

# Zhodnocení hospodaření obce Rohatec s využitím účetních informací

Kateřina Konečná

---

Bakalářská práce  
2017



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2016/2017

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Kateřina Konečná**

Osobní číslo: **M14033**

Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**

Studijní obor: **Účetnictví a daně**

Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Zhodnocení hospodaření obce Rohatec s využitím účetních informací**

Zásady pro vypracování:

### Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

#### I. Teoretická část

- Proveďte průzkum literárních pramenů a zpracujte teoretické a metodické poznatky pro zhodnocení hospodaření obce.

#### II. Praktická část

- Charakterizujte obec Rohatec.
- Pomocí vybraných ukazatelů zhodnoťte hospodaření obce Rohatec.
- Na základě analýzy navrhnete doporučení k efektivnějšímu hospodaření obce do budoucna.

### Závěr

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**  
Rozsah příloh:  
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

**HARVEY S. ROSEN, TED GAYER. Public finance. 9. ed., internat. ed. New York, NY: McGraw-Hill Higher Education, 2010, 600 s. ISBN 978-007-1267-885.**

**KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ a Karel ŠTEKER. Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady. 2., rozš. vyd. Praha: Grada, 2013, 240 s. ISBN 978-80-247-4456-8.**

**MARKOVA, Hana, Drahomíra PAVELKOVÁ a Karel ŠTEKER. Finance obcí, měst a krajů: komplexní průvodce s příklady. Vyd. 1. Praha: Orac, 2000, 200 s. ISBN 80-861-9923-1.**

**OTRUSINOVÁ, Milana a Dana KUBÍČKOVÁ. Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví. Vyd. 1. Praha: C. H. Beck, 2011, 178 s. ISBN 978-80-7400-342-4.**

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Milana Otrusinová, Ph.D.**  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání bakalářské práce: **15. prosince 2016**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **15. května 2017**

Ve Zlíně dne 15. prosince 2016



doc. Ing. David Tuček, Ph.D.  
*děkan*



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
*ředitelka ústavu*

## PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

### Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/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 obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/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. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

### Prohlašuji,

1. že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 12. 5. 2017

Jméno a příjmení: KATEŘINA KONEČNÁ

  
.....  
podpis diplomanta

## **ABSTRAKT**

Tato bakalářská práce se zabývá zhodnocením hospodaření obce Rohatec v letech 2013 - 2016 s využitím účetních výkazů a provedení finanční analýzy. Práce je rozdělena na dvě části, teoretickou a praktickou.

V teoretické části jsou vymezeny základní pojmy týkající se charakteristiky, účetnictví a hospodaření obcí. Dále jsou zde rozebrány základní pojmy a metody týkající se finanční analýzy. Praktická část této práce se nejprve zabývá základní charakteristikou a účetnictvím obce Rohatec. V další části je rozebrána finanční analýza obce, která je rozdělena na analýzy rozvahy, výkazu zisku a ztrát, příjmů a výdajů a poměrových ukazatelů. Jednotlivé analýzy zpracované v praktické části vychází z účetních výkazů a jsou podloženy vypracovanými tabulkami a grafy. Závěr práce je zaměřen na navržená doporučení, která by mohla pomoci při zlepšení hospodaření obce.

Klíčová slova: finanční analýza, účetnictví, účetní výkazy, hospodaření, obec

## **ABSTRACT**

This bachelor thesis deals with The Evaluation of Rohatec Municipality Economy in the years 2013 - 2016 using financial statements and financial analysis. Thesis is divided into two parts, theoretical and practical.

The theoretical part defines the basic concepts of characteristics, accounting and management of municipalities. Also I talk about the basic concepts and methods of financial analysis. The practical part of this work at first deals with the basic characteristics and accounting of the municipality of Rohatec. In the next part I talk about the financial analysis of the municipality, which is divided into analyzes of balance sheet, profit and loss, income and expenditure and ratios. The individual analyzes processed in the practical part are based on accounting statements and are supported by tables and charts. In the end of my bachelor thesis I'm focused on proposed recommendations, which could help to improve municipal management.

Keywords: financial analysis, accounting, financial statements, economic activities, municipality

Touto cestou bych chtěla poděkovat vedoucí mé bakalářské práce Ing. Milaně Otrusinové, Ph. D. za ochotu, podporu a užitečné rady.

Dále děkuji starostovi obce Rohatec Ing. Jarmilu Adamci, Ph. D. za umožnění psaní mé bakalářské práce na vybrané téma a za poskytnutí informací. Děkuji také své rodině a blízkým za trpělivost a podporu.

# OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>9</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE</b> .....	<b>10</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>11</b>
<b>1 CHARAKTERISTIKA OBCÍ</b> .....	<b>12</b>
1.1 KATEGORIE OBCÍ.....	12
1.2 PŮSOBNOST OBCÍ.....	13
1.3 FUNKCE OBCÍ .....	13
1.4 ORGÁNY OBCE .....	14
1.4.1 Zastupitelstvo .....	14
1.4.2 Rada.....	15
1.4.3 Obecní úřad .....	15
1.4.4 Starosta.....	15
<b>2 HOSPODAŘENÍ OBCÍ</b> .....	<b>16</b>
2.1 ROZPOČET A ROZPOČTOVÝ VÝHLED OBCÍ.....	16
2.1.1 Rozpočtový výhled.....	16
2.1.2 Rozpočet.....	17
2.2 PŘÍJMY A VÝDAJE .....	18
2.2.1 Příjmy.....	18
2.2.1.1 Daňové příjmy .....	19
2.2.1.2 Transfery a dotace.....	20
2.2.1.3 Nedaňové příjmy.....	21
2.2.1.4 Úvěry a půjčky.....	22
2.2.2 Výdaje .....	22
2.3 MAJETEK.....	25
<b>3 SPECIFIKA ÚČETNICTVÍ OBCÍ</b> .....	<b>27</b>
3.1 LEGISLATIVNÍ ÚPRAVA ÚČETNICTVÍ .....	27
3.2 ÚČETNÍ VÝKAZY.....	29
3.3 REFORMA ÚČETNICTVÍ .....	30
3.4 SPECIFICKÉ ÚČETNÍ PŘÍPADY OBCÍ.....	30
3.4.1 Transfery .....	30
3.4.2 Daňové a nedaňové příjmy.....	32
3.4.3 Běžné výdaje .....	34
3.4.4 Drobný dlouhodobý majetek.....	34
3.4.5 Fondy ÚSC.....	35
<b>4 FINANČNÍ ANALÝZA</b> .....	<b>37</b>
4.1 ZDROJE INFORMACÍ PRO FINANČNÍ ANALÝZU .....	37
4.2 METODY FINANČNÍ ANALÝZY.....	37
4.2.1 Horizontální analýza (trendová).....	37
4.2.2 Vertikální analýza (strukturální) .....	38
4.3 POMĚROVÉ UKAZATELE FINANČNÍ ANALÝZY .....	38
4.3.1 Rentabilita .....	38
4.3.2 Likvidita .....	39

4.3.3	Ukazatele finanční struktury .....	40
4.3.4	Ukazatele aktivity.....	41
4.4	SPECIFIKA FINANČNÍ ANALÝZY U OBCÍ.....	41
<b>II</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>46</b>
<b>5</b>	<b>CHARAKTERISTIKA OBCE ROHATEC .....</b>	<b>47</b>
5.1	ZÁKLADNÍ INFORMACE.....	47
5.2	ORGANIZACE OBCE ROHATEC .....	48
<b>6</b>	<b>ÚČETNICTVÍ OBCE ROHATEC.....</b>	<b>50</b>
<b>7</b>	<b>FINANČNÍ ANALÝZA OBCE ROHATEC.....</b>	<b>52</b>
7.1	ANALÝZA ROZVAHY .....	52
7.1.1	Analýza majetku.....	52
7.1.2	Analýza finanční struktury .....	54
7.2	ANALÝZA VÝKAZU ZISKŮ A ZTRÁT.....	56
7.2.1	Analýza výnosů .....	56
7.2.2	Analýza nákladů.....	57
7.3	ANALÝZA ROZPOČTU OBCE .....	58
7.3.1	Analýza příjmů.....	58
7.3.2	Analýza výdajů.....	59
7.4	ANALÝZA VYBRANÝCH POMĚROVÝCH UKAZATELŮ .....	60
7.4.1	Autarkie.....	60
7.4.2	Financování .....	61
7.4.3	Likvidita .....	64
7.4.4	Rentabilita .....	67
<b>8</b>	<b>ZÁVĚREČNÁ DOPORUČENÍ .....</b>	<b>70</b>
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>72</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>74</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>76</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>77</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>78</b>
	<b>SEZNAM GRAFŮ .....</b>	<b>80</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>81</b>



## ÚVOD

Téma mé bakalářské práce nesoucí název Zhodnocení hospodaření obce Rohatec s využitím účetních informací rozebírá problematiku územních samosprávných celků. Toto téma jsem si vybrala, jelikož se nás všech dotýká a zajímá mne, jak hospodaří obec, kde bydlím.

Municipální jednotky prochází v posledních letech zásadními proměnami a ty jsou v mé práci také zohledněny a popsány. Rok 1990 přinesl první velkou změnu a to v tom, že byl vydán zákon České národní rady č. 367/1990 Sb., o obcích. Tento zákon rozšiřuje pravomoc územních samosprávných celků v takové míře, že obce mohou vlastnit majetek a hospodařit s ním dle vlastního uvážení v souladu se zákonem a dle schváleného rozpočtu. Nyní je však aktuální zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, který nahradil zákon výše zmíněný. Ministerstvo financí také vydalo vyhlášku pro obce, kterou se provádí ustanovení tohoto zákona (Vyhláška č. 410/2009 Sb.) a České účetní standardy pro územní samosprávné celky. Rok 2010 tedy znamenal zásadní reformu v účetnictví a výkaznictví veřejného sektoru. Tato reforma je velmi důležitá, z důvodu přehlednosti účetnictví a majetku státu. Týká se tedy všech jednotek, které nějakou formou spravují veřejné prostředky.

Hospodaření obcí se od hospodaření podnikatelských subjektů liší hlavně svou neziskovostí. Obec se musí řídit schváleným rozpočtem a její primární zaměření není zisk, ale vyrovnaný rozpočet a všestranný rozvoj (hospodářský, sociální a kulturní). U obcí však může zisk také vzniknout, ale musí být použit na financování obce. Další důležitý rozdíl je v účtování příjmů a výdajů. Jejich změna se neprojeví jen v účetnictví (jako u podnikatelů), ale musí se zanést i do rozpočtové skladby obce. Územní samospráva však účtuje podvojně jako v podnikatelské sféře a od reformy také používá nákladové účty 5. třídy a výnosové účty 6. třídy. Jak jsem již zmínila, obec hospodaří s veřejnými prostředky státu a tudíž podléhá zásadním kontrolám. Kontroly jsou také důležité z důvodu financování prostřednictvím dotací.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem mé bakalářské práce je vykonat zhodnocení hospodaření obce Rohatec s pomocí využití účetních informací, tzn. veškerých účetních výkazů obce za období 2013 - 2016. Obec bude zhodnocena pomocí finanční analýzy a v souladu s touto analýzou budou navržena případná doporučení ke zlepšení hospodaření. Z důvodu specifikace účetnictví neziskových sektorů bude nahlédnuto i do účetnictví obcí.

Práce je rozdělena do dvou částí a to na část teoretickou a praktickou. Teoretická část bude zpracována na základě údajů z literárních zdrojů. V první kapitole se budu zabývat charakteristikou obcí, která bude zahrnovat obecnou charakteristiku a další pojmy jako kategorie, působnost, funkce a orgány obcí. V další kapitole bude rozebráno hospodaření obcí. Budu se také zabývat specifickým účetnictvím, kde uvedu legislativní úpravu a poté proberu účetní výkazy obce. Dále se také budu zabývat reformou účetnictví neziskových organizací a představím některé specifické účetní případy pro samosprávné územní celky. Poslední kapitola teoretické části věnuje pozornost teoretickému základu k provedení finanční analýzy obecně i se zaměřením za obce.

Práce pokračuje částí praktickou. Zde v úvodu představím obec Rohatec a její organizace. Budou uvedeny i účetní specifika této obce a způsob jakým eviduje majetek. Provedu finanční analýzu konkrétní obce Rohatec zaměřenou na vertikální a horizontální analýzu majetku, finanční struktury, výnosů, nákladů, příjmů a výdajů. Dalším krokem analýzy bude vyhodnocení některých vybraných poměrových ukazatelů pro municipální jednotky. Budu se orientovat na analýzu typického ukazatele pro municipální jednotky - autarkie, dále na ukazatele financování, likvidity a rentability. Podklady k provedení analýzy budu získávat převážně z účetních výkazů obce. Práce vychází pro potřeby finanční analýzy z výkazů za poslední 4 účetní období, tzn. roky 2013, 2014, 2015 a 2016. Aby bylo možné analýzu vůbec provést je důležité vyznat se v těchto účetních výkazech. Veškerá analýza bude doložena vypočtenými tabulkami a komentáři k dané situaci.

V návaznosti na provedenou analýzu budou v závěru mé bakalářské práce navržena některá opatření, která by mohla zvýšit úspěšnost hospodaření vybrané obce.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 CHARAKTERISTIKA OBCÍ

Obec je vymezený územní celek jednoho či více katastrálních území, na kterém se sdružují osoby se společným zájmem. Řídí se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích a dle čl. 99 Ústavy jsou obce základními jednotkami územních samosprávných celků. Jsou tedy právnickou osobou, musí mít veřejný zájem, jejich vznik, působení a zánik je upravován zákonem a mají svá práva i povinnosti. Mezi práva obce spadá například právo vlastnit majetek a hospodařit s ním, právo na samosprávu aj. Nejhlavnější povinnost obce je starost o prosperující chod a rozvoj jak hospodářský, tak například i kulturní. Dále jsou velmi důležité občané a jejich potřeby, které se snaží uspokojovat s ohledem na veřejný zájem. Naopak občané také přispívají svými schopnostmi k chodu obce. Občanem obce je každý, kdo má minimálně státní občanství ČR a trvalý pobyt na území dané obce. To je konkrétně uvedeno v Zákoně č. 133/2000 Sb., o evidenci obyvatel. Plnoletí občané mají svá politická a další práva na území obce, kde mají hlášeno trvalé bydliště. Je možné, že se území obce změní a to sloučením obcí, připojením obce či jejím oddělením. Je důležité, aby tyto změny byly provedeny na počátku kalendářního roku, jinak k takové změně území nesmí dojít. Jiný druh změny území obce je na základě dohody s katastrálním úřadem a obcemi, kterých se to týká. Obce spolu mohou také spolupracovat na základě veřejnoprávní smlouvy. (Marková, 2000, Horzinková a Novotný, 2013)

### 1.1 Kategorie obcí

Obec zahrnuje více kategorií:

- Obce
- Obce s pověřenými obecními úřady
- Obce s rozšířenou působností
- Městys
- Město
- Statutární město
- Hlavní město Praha

Dále jsou i obce s úřady matričními a stavebními. Aby získaly každé z těchto označení, musí splnit podmínky typické pro danou kategorii a řídit se určitým zákonem. Zvláštním zákonem se řídí hlavní město Praha, protože je obcí a krajem současně. (Průcha, 2004, s. 49)

## 1.2 Působnost obcí

*"Působností obce se obecně řečeno rozumí právně vymezený druh společenských vztahů, předmět, obsah a rozsah činností v nichž obec realizuje svoji pravomoc. Pravomocí obce se potom rozumí souhrn oprávnění, jimiž je obec vybavena, a právních povinností, jež jsou obci uloženy, pro potřeby plnění úkolů obce."* (Průcha, 2004, s. 51)

Působnost obce může být samostatná nebo přenesená. Samostatná působnost zahrnuje správu vlastních záležitostí obce samostatně s tím, že musí dodržovat zákony a obecně závazné vyhlášky určené pro zastupitelstvo obce. Avšak přenesená působnost zahrnuje navíc i správu, kterou obci svěřil stát. Rada obce se tedy řídí jeho nařízeními. (Průcha, 2004, s. 51)

## 1.3 Funkce obcí

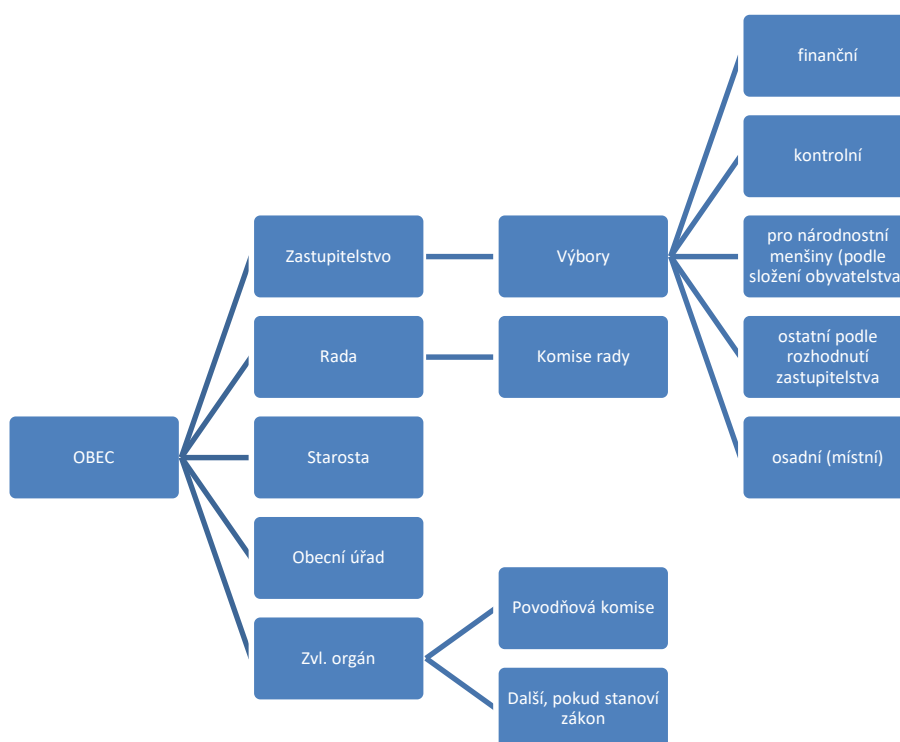
Funkce obcí se samostatnou působností můžeme rozdělit na sedm skupin: politické, ekonomické, sociální, ekologické, bezpečnostní, infrastrukturní a prognostické.

Velkou pravomoc má funkce politická. Patří sem například vyhlášení místního referenda, volba a ustavování orgánů obce, vytváření partnerství s dalšími obcemi, udělování čestného občanství, pojmenování ulic a jiné. Do ekonomických funkcí patří všechno co se týká hospodaření. Řeší otázky ohledně rozpočtu, závěrečného účtu, tvorbu peněžních fondů, hospodaření s majetkem a další. Velmi důležitá je i funkce sociální, do které spadá problematika zdravotnictví, vzdělávání, sportu a kultury. Obec tedy dle této funkce obstarává školy, různá sportovní vyžití a zařízení, zdravotnická zařízení, pečovatelské domy pro seniory, hřbitovy a podobně. Ekologické funkce zahrnují údržbu obce, tedy zajišťování její čistoty, svoz a likvidace odpadů, řešení problematiky odpadních vod a jiná důležitá opatření vedoucí k co nejekologičtějšímu chodu obce. Dle funkce bezpečnostní má obec pravomoc zřizovat obecní policii. Další velmi významnou funkcí obce je funkce infrastrukturní. Patří sem správa, údržba a provoz zařízení, která uspokojují potřeby občanů. Mezi nejzákladnější patří například údržba komunikací, vodovodů a kanalizace. Prognostické funkce zahrnují především schvalování programu rozvoje obce, územního plánu, regulačního plá-

nu, přijímání koncepčních dokumentů a jiné. Pro dodržování a plnění funkcí v obci existuje řada nástrojů jako například usnesení zastupitelstva, usnesení rady, uzavírání smluv, vydávání obecně závazných vyhlášek či dokonce ukládání sankcí. (Balík, 2009)

## 1.4 Orgány obce

Orgány obce se starají o její správu. Jsou jimi: zastupitelstvo obce, rada obce, obecní úřad, starosta a zvláštní orgán obce. V tabulce můžeme vidět rozpis orgánů podle kategorie obce. (Horzinková a Novotný, 2013)



Obrázek 1: Schéma organizační struktury obce

Zdroj: Horzinková a Novotný, 2013

### 1.4.1 Zastupitelstvo

Do zastupitelstva se volí jeho členové. Volby jsou tajné, všeobecné, přímé a rovné. Počet volených členů se liší dle počtu obyvatel obce, kterou budou spravovat a až do nových voleb se tento počet nesmí v jednom volebním období změnit. Zasedání zastupitelstva musí být minimálně jednou za tři měsíce, jinak podle potřeby a pokud členové nedodrží tuto povinnost, může je Ministerstvo vnitra rozpustit. Zasedání je veřejné úplně pro všechny osoby, nejen pro občany dané obce. Ti však, kteří dosáhli 18 let mají navíc svá speciální práva k vyjádření se ohledně hospodaření obce. Své návrhy k projednání jsou oprávněni

předkládat členové, rada obce a výbory. K tomu, aby se mohlo zastupitelstvo na něčem dohodnout je potřeba přítomnost nadpoloviční většiny členů. Zasedací jednání řídí starosta a musí být včas oznámeno veřejnosti na úřední desce, což je minimálně 7 dní předem. (Horzinková a Novotný, 2008)

#### **1.4.2 Rada**

Podle Horzinkové a Novotného (2013) se rada za svoji výkonnou funkci zodpovídá zastupitelstvu obce. Rada je tvořena starostou, místostarostou popřípadě místostarosty a dalšími členy rady. Počet členů musí být lichý s minimálním počtem 5 a maximálním 11, avšak nesmí přesáhnout jednu třetinu počtu členů zastupitelstva. U jednání a k možnosti usnášet se je však důležitá přítomnost nadpoloviční většiny všech jejich členů. Schází se jen pokud je potřeba a tyto schůze jsou neveřejné. Rada obce se nevolí, pokud je v zastupitelstvu méně než 15 členů. Podle Balíka (2009) spočívá působnost rady obce například v přípravě návrhů k jednání zastupitelstva, hospodaření obce dle schváleného rozpočtu, provádění rozpočtových opatření, vydávání nařízení obce a jiné.

#### **1.4.3 Obecní úřad**

Jedná se o úřední orgán obce. Jeho členi jsou starosta s místostarostou, tajemník a další zaměstnanci obce, kteří mohou být rozděleni do odborů a různých oddělení. (Průcha, 2004, s. 52,53) Existují obecní úřady se samostatnou působností a obecní úřady s přenesenou působností, které dále mohou být se základním rozsahem přenesené působnosti nebo se širším rozsahem přenesené působnosti. Se samostatnou působností plní úkoly zadané zastupitelstvem a radou obce a s přenesou působností navíc vykonává státní správu. (Horzinková a Novotný, 2013)

#### **1.4.4 Starosta**

Starosta reprezentuje obec a je volen zastupitelstvem, kterému se zodpovídá. Plní úkoly dle zákona o obcích, provádí zastupitelstvem předem schválené úkony, svolává a řídí zasedání zastupitelstva, schůze rady a s tím spojené okolnosti a je nadřízeným všech pracovníků obecního úřadu. (Průcha, 2004, s. 52)

Dalšími zvláštními orgány obce mohou být podle Průchy (2004) například komise pro jednávání přestupků.

## 2 HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Hospodaření územních samosprávných celků je odlišné od hospodaření klasických účetních jednotek hlavně díky typickému znaku neziskovosti. Hospodaření s majetkem obce má za cíl uspokojení potřeb svých občanů na rozdíl od dosahování zisku jako u právnických osob. Odvíjí se od rozpočtu schváleného zastupitelstvem obce vždy na jeden kalendářní rok. (Horzinková a Novotný, 2013)

Podle Otrusinové a Kubíčkové (2011) můžeme hlavní zásady hospodaření obcí rozdělit do principu 3E - *Economy (hospodárnost)*, *Efficiency (účelnost)*, *Effectiveness (efektivita)* - či rozšířeného 6E - *Equity (spravedlnost)*, *Environment (prostředí)*, *Ethics (etika)*. Uvádí také, že dle ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se finanční hospodaření územních samosprávných celků týká hlavně ročního rozpočtu vycházejícího z rozpočtového výhledu.

Hospodaření za každý uplynulý rok je vždy nutno přezkoumat a to krajským úřadem či auditorem. Poté se projednává a popřípadě přijímá opatření ohledně závěrečného účtu a výsledků přezkoumání hospodaření obce a to do 30. června následujícího roku. Svým hospodařením může obec i porušit zákon. V případě územních samosprávných celků jde o porušení rozpočtové kázně. Jde o neoprávněnou manipulaci se státními prostředky, nedodržení podmínek pro hospodaření územních samosprávných celků, nedodržení kontrolní povinnosti a další nedodržení povinností uložených zákonem. (Horzinková a Novotný, 2013)

### 2.1 Rozpočet a rozpočtový výhled obcí

Podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích je rozpočet a rozpočtový výhled sestavován zastupitelstvem podle prav. úz. rozp. a podle vyhlášky Ministerstva financí č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.

#### 2.1.1 Rozpočtový výhled

Slouží k finančnímu plánování na střednědobé období. Sestavuje se na 2 až 5 let po roce platnosti klasického ročního rozpočtu. Na rozdíl od ročního rozpočtu obsahuje kromě údajů o příjmech a výdajích i údaje o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a zohledňuje rizika dlouhodobých závazků. (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 13)



### 2.1.2 Rozpočet

Rozpočet je finanční plán na jeden kalendářní rok. Obsahuje údaje o příjmech a výdajích, o ostatních peněžních operacích, o tvorbě peněžních fondů. Sestavuje se jako vyrovnaný, ale za určitých podmínek je možné schválit i přebytkový či schodkový rozpočet. Přebytkový rozpočet je možné schválit, pokud se tyto příjmy využijí následující rok. Schodkový rozpočet je možné schválit jen za podmínky, že je obec schopna v dalším roce tento schodek splatit například peněžními prostředky z minulých let, úvěrem či půjčkou. Při zjištění nových skutečností ohledně objemu rozpočtu, příjmů a výdajů, je tuto změnu nutno zavést do rozpočtu prostřednictvím rozpočtového opatření. (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 13 - 17)

Na rozpočet můžeme přihlížet z více hledisek. Z hlediska peněžního fondu, který funguje hlavně na principu nenávratnosti, nedobrovolnosti a neekvivalence. Z hlediska účetního jako na vyrovnanou bilanci příjmů a výdajů či jak jsem již zmínila, z hlediska hospodaření jako na finanční plán. (Kadeřábková a Peková, 2012, s. 233)

Rozpočet je důležitým nástrojem :

- realizace koncepce, prosazování cílů regionální politiky
- realizace volebních programů
- ovlivňování rozvoje obce
- ovlivňování dlouhodobého sociálně-ekonomického rozvoje
- prosazování lokálních a regionálních zájmů a preferencí obyvatelstva
- financování potřeb lokálního a regionálního veřejného sektoru
- řízení organizací (Kadeřábková a Peková, 2012, s. 233)

Důležité funkce rozpočtu jsou:

- alokační - financování potřeb prostřednictvím finančních prostředků
- redistribuční - výpomoci sociálně slabším občanům, přerozdělování finančních prostředků z rozpočtu kraje do rozpočtu obce
- stabilizační - růst ekonomického potenciálu například budováním technické infrastruktury
- další funkce mohou být: řídicí, organizační, kontrolní a stimulační (Kadeřábková a Peková, 2012, s. 233-234)

V České republice je sestavení územního rozpočtu a jeho následné dodržování ze zákona povinné. Tvorba mimorozpočtových peněžních fondů pro potřeby financování je však dobrovolná. Rozhodnutí provádí zastupitelstvo obce.

*"Mimo příslušný územní rozpočet se uskutečňují peněžní operace, které se týkají cizích prostředků, sdružených prostředků, dále účetně i příjmy a výdaje související s podnikáním územní samosprávy, které se promítnou do rozpočtu až koncem rozpočtového roku a jsou součástí závěrečného účtu (obce či kraje)." (Kadeřábková a Peková, 2012, s. 234)*

## 2.2 Příjmy a výdaje

### 2.2.1 Příjmy

Příjmy rozpočtu obce tvoří zejména

- příjmy z vlastního majetku a majetkových práv,
- příjmy z výsledků vlastní činnosti,
- příjmy z hospodářské činnosti právnických osob, pokud jsou podle tohoto nebo jiného zákona příjmem obce, která organizaci zřídila nebo založila,
- příjmy z vlastní správní činnosti včetně příjmů z výkonů státní správy, k nimž je obec pověřena podle zvláštních zákonů, zejména ze správních poplatků z této činnosti, příjmy z vybraných pokut a odvodů uložených v pravomoci obce podle tohoto zákona nebo zvláštních zákonů, pokud není dále stanoveno jinak,
- výnosy z místních poplatků podle zvláštního zákona,
- výnosy daní nebo podíly na nich podle zvláštního zákona,
- dotace ze státního rozpočtu a ze státních fondů,
- dotace z rozpočtu kraje,
- prostředky získané správní činností ostatních orgánů státní správy, např. z jimi ukládaných pokut a jiných peněžních odvodů a sankcí, jestliže jsou podle zvláštních zákonů příjmem obce,
- přijaté peněžité dary a příspěvky,
- jiné příjmy, které podle zvláštních zákonů patří do příjmů obce. (Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů)

Příjmy obce rozdělujeme na nenávratné a návratné. Mezi nenávratné příjmy zahrnujeme daňové příjmy, transfery a dotace a nedaňové příjmy. Tyto příjmy jsou nejdůležitějším zdrojem financování. K návratným příjmům pak patří úvěry či půjčky. Tyto příjmy je obec

povinna za určitých podmínek vrátit. (Provazníková, 2015, s. 75; Otrusínová a Kubičková, 2011, s. 14)

### **2.2.1.1 Daňové příjmy**

Daňové příjmy mohou mít formu lokálních daní, sdílených daní, svěřených daní a daní vybíraných vedle ústředních daní. Rosen a Gayer (2010) uvádí, že ekonomové veřejných financí zkoumají jak účinky zdanění a výdajových aktivit, tak to, co by tyto činnosti měly být.

Lokální daně jsou kompletně v kompetenci obce. Ta rozhoduje o daňové základně, sazbách, osvobození od daně, většinou tyto daně i vybírá a spravuje. Menší pravomoc má obec u svěřených daní. Tyto daně dle zákona putují do rozpočtu obcí nebo regionů. Výběr a správa je centrální a daňový základ i sazby může obec ovlivnit jen minimálně, ale spíše vůbec. Jako příklad uvádí Provazníková (2015) daň z nemovitostí či část daně z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti a podnikání, která náleží do rozpočtu obce, kde má podnikatel trvalé bydliště.

Sdílené daně spočívají ve sdílení stejné daňové základny pro stát i územní samosprávné celky a konstrukce daně se řídí dle daňových zákonů. Sdílené daně nemá obec v žádném případě možnost ovlivňovat a slouží k tomu, aby některé obce nezaostávali za ostatními. Zákon stanoví podíl vybraných daní z celého státu, který připadá na konkrétní obce a tyto příjmy přiděluje. Přidělení může probíhat na základě původu daně a putují tedy tam, kde vznikly. Další způsob přidělení, který je používán v České republice, nerespektuje původ daně, ale přihlíží k různým kritériím. Kombinuje kritéria prostého počtu obyvatel, přepočteného počtu obyvatel, počtu žáků základních škol v obci a rozlohy obce. Příkladem sdílených daní jsou daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, část daně z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti a podnikání, daň z příjmů právnických osob a daň z přidané hodnoty.

Obce, které vybírají lokální daně vedle ústředních daní mají s regiony a státem stejnou daňovou základnu, ovšem slevy, daňové sazby nebo procentní přírážku k ústřední dani mají možnost si stanovit samy. Omezení je zde ve stanovení maximální sazby přírážky.

Daňové příjmy jsou nejvýznamnější složkou příjmů. Jak je již výše popsáno, nejčastěji se vybírají daně důchodové, daně majetkové a daně obecní či regionální (např. turistické taxy, poplatky za psy, za reklamu, za vydání povolení aj.). Výběr daní nepřímých, tedy spotřební

a z přidané hodnoty, se také začíná v posledních letech rozmáhat. (Provazníková, 2015, s. 75-79; Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 14)

### 2.2.1.2 *Transfery a dotace*

Podstatou transferů obce je zajištění rovnováhy mezi územními samosprávnými celky, vyrovnání rozdílných nákladů obcí, omezení existence a internalizace externalit mezi samosprávnými jednotkami, kompenzace speciálních výdajů obcí například na rozdílné ekologické zátěže jednotlivé obce. Dalším důvodem poskytování dotací je určitý vliv a kontrola ze strany státu, jelikož čím větší je poměr zejména neúčelových dotací v příjmech obce, tím více je obec pod kontrolou.

K rozdělování se používá kombinace několika kritérií, které musí obec splnit. Jsou jimi například počet obydlí, rozloha obce, průměrná výška budov či délka silniční sítě, počet dětí školního věku, zadluženost obce atd.

Dotace jsou poskytovány ze státního rozpočtu, ze státních fondů či z rozpočtu krajů. Existují dva druhy dotací a to specifické účelové a všeobecné neúčelové. Specifické účelové se poskytují na předem stanovený účel a tento účel musí být striktně dodržen. Tyto dotace mohou být dále rozděleny na dotace se spoluúčastí či bez spoluúčasti. Se spoluúčastí znamená, že stát neposkytne na daný účel celou částku, ale obec si musí část uhradit sama. Naopak bez spoluúčasti stát poskytne celou fixní výši dotace k pokrytí plánovaných nákladů a už nezáleží na tom, zda se obec také peněžně angažuje či nikoli. Výška poskytovaných peněžních prostředků se určuje podle potřeb souvisejících se statkem či službou, na kterou je transfer poskytován. Dále můžeme tyto dotace rozčlenit na dotace s otevřeným (rovnocenná podmíněná účelová dotace) či uzavřeným koncem (nerovnocenná podmíněná účelová dotace). Dotace s uzavřeným koncem stanovuje její maximální výši, kdežto u druhého typu se výše odvíjí od činnosti obce.

Jako transfer můžeme označit i přímé mezivládní výdaje, které poskytuje nadnárodní, ústřední či regionální úroveň vlády nebo finance z fondů EU (Kohezní fond, Sociální fond, Fond regionálního rozvoje). Jsou určeny k financování lokálních výdajů, například pro podporu výstavby nových měst, renovace přírodního prostředí aj. Zde je však podmínkou spoluúčast obcí. (Provazníková, 2015, s. 84-87; Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 14)

### 2.2.1.3 Nedaňové příjmy

U toho druhu příjmu, na rozdíl od výše uvedených, má obec větší pravomoc jej ovlivňovat. Patří sem příjmy z hospodářské činnosti, které tvoří uživatelské poplatky, pokuty, případně příjmy z mimorozpočtových fondů, ze sdružování finančních prostředků, ze sbírek a darů. Význam příjmů z vlastního podnikání roste a jedná se o tradiční příjem rozpočtů obcí a krajů. Patří sem zisky z municipálních podniků, podíly na zisku podniků s majetkovým vkladem obcí, příjmy z pronájmu majetku a příjmy z obchodování s cennými papíry.

- *zisky z municipálních podniků* - hospodaří na neziskovém principu, zisk je spíše výjimečný,
- *podíl na zisku podniků s majetkovým vkladem obcí* - odvíjí se od způsobu a formy podnikání, od prosperity podniku aj., obec podstupuje podnikatelské riziko,
- *příjmy z prodeje nebo pronájmu majetku* - výše se stanovuje podle druhu a kvality majetku, nejvýznamnější majetek je půda, doporučuje se výnosy z prodeje majetku použít na kapitálové výdaje,
- *příjmy z obchodování s cennými papíry* - méně významný a vyskytovaný příjem.

Důležitým příjmem hlavně pro obce jsou uživatelské poplatky na jimi poskytované služby. Tyto příjmy nemusí jít vždy přímo do územního rozpočtu, ale obec si na jejich výběr a správu může zřídit neziskovou organizaci nebo mohou občané platit přímo poskytovateli služby. Vybírané poplatky jsou například vodné, stočné, poplatky za sportovní, kulturní a rekreační služby, za užívání hromadné dopravy, za využívání skládek, za hřbitovní služby atd. Podíl těchto poplatků na celkových příjmech nepřesahují deset procent. Mezi příjmy z vlastní správní činnosti řadíme poplatky za správní úkony obce a to například poplatky za vystavení dokladů, vydávání licencí k provozu vozidla, ověřování pravosti dokladů a jiné. Zákon stanovuje výši a další potřebné náležitosti, takže obec tyto příjmy ovlivňuje minimálně.

Obec má možnost převádět příjmy ze svých mimorozpočtových fondů. Většinou tyto příjmy putují do sdružených finančních prostředků obcí, jelikož všechny obce nejsou schopny financovat povinnou spoluúčast. Používají se poté například na výstavbu cyklostezek, vodovodů, čističek odpadních vod, pro podporu provozování hasičského záchranného sboru, veřejné dopravy, školy a jiné. Méně důležitými zdroji příjmů jsou příjmy z darů a výnosy ze sbírek. Jedná se o nahodilé, účelové příjmy. U darů se výše určuje podle možnosti dárce (jednotlivec či firma) uplatnit si odčitatelnou položku při zdaňování příjmů. Příjemce

(obec) příjmy osvobozuje od daní z příjmu. (Provazníková, 2015, s. 89-92, 168-171; Otrusínová a Kubíčková, 2011, s. 14)

#### 2.2.1.4 Úvěry a půjčky

Dalším druhem příjmů, které obec získává jsou úvěry a půjčky. Jsou to příjmy návratné, tudíž je obec bude muset zase vrátit tam odkud pochází. Tyto návratné příjmy jsou významné z důvodu financování dlouhodobých investic. Existuje tedy předpoklad, že běžné výdaje jsou financovány hlavně z běžných příjmů a kapitálové výdaje kapitálovými příjmy. Návratné příjmy se dělí do třech základních zdrojů:

- úvěry - zejména od komerčních bank
- emise komunálních obligací nebo akcií - nevýhoda vysokých poplatků
- návratné půjčky a finanční výpomoci od jiných subjektů

Obce tedy mohou získávat návratné zdroje na finančním trhu nebo od vyšší úrovně vlády. Ta půjčuje obcím, které nemohou získat běžnou půjčku hlavně na kapitálové výdaje nefinancované z dotací. Při rozhodování o půjčce je potřeba zvážit několik důležitých aspektů: doba splatnosti úvěru (krátkodobý, střednědobý, dlouhodobý), splácení dluhové služby a úroková sazba. Krátkodobý úvěr je možné použít na dobu, kdy ještě nejsou přijaté určité příjmy, ale výdaje už je potřeba uhradit. Nesmí se však využívat na krytí deficitu rozpočtu. Střednědobými a dlouhodobými půjčkami je nejlepší financovat investice a kapitálové výdaje. Je však nutné zjistit, zda nám tyto výdaje vygenerují takové příjmy abychom měli finance na provoz a úvěr i s úroky. U projektů nevytvářejících příjmy se pak úvěry uhrazují z rozpočtu. Za přijatý úvěr se obec zaručuje majetkem, budoucími rozpočtovými příjmy či třetí osobou. Při půjčování peněžních prostředků z mezinárodních zdrojů je riziko změny devizových kurzů. Aby nevznikalo velké zadlužování, existují různé regulace jako například nastavení maximální výše roční splátky. (Provazníková, 2015, s. 94-96; Otrusínová a Kubíčková, 2011, s. 14)

#### 2.2.2 Výdaje

Z rozpočtu obce se hradí zejména

- závazky vyplývající pro obec z plnění povinností uložených jí zákony,
- výdaje na vlastní činnost obce v její samostatné působnosti, zejména výdaje spojené s péčí o vlastní majetek a jeho rozvoj,
- výdaje spojené s výkonem státní správy, ke které je obec pověřena zákonem,

- závazky vyplývající pro obec z uzavřených smluvních vztahů v jejím hospodaření a ze smluvních vztahů vlastních organizací, jestliže k nim přistoupila,
- závazky přijaté v rámci spolupráce s jinými obcemi nebo s dalšími subjekty, včetně příspěvků na společnou činnost,
- úhrada úroků z přijatých půjček a úvěrů,
- výdaje na emise vlastních dluhopisů a na úhradu výnosů z nich náležejících jejich vlastníkům,
- výdaje na podporu subjektů provádějících veřejně prospěšné činnosti a na podporu soukromého podnikání prospěšného pro obec,
- jiné výdaje uskutečněné v rámci působnosti obce, včetně darů a příspěvků na sociální nebo jiné humanitární účely. (Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů)

Výdaje se člení dle několika hledisek. Nejvíce užívané je členění podle ekonomického hlediska na běžné a kapitálové, podle rozpočtové skladby na druhové, které se dále dělí na závazné a funkční, podle infrastruktury na ekonomické a sociální. Dále podle funkcí veřejných financí na alokační, redistribuční a stabilizační a podle rozpočtového plánování na plánované a neplánované. (Provazníková, 2015)

Podle Provazníkové (2015) jsou běžné výdaje na běžné potřeby. Zahrnují platy zaměstnanců, nákup materiálu, vody, paliv, energie a služeb a sociální dávky. Kapitálové výdaje se skládají z výdajů na investiční potřeby, které mají zejména dlouhodobý charakter. Jsou rozloženy na více rozpočtových období až do jejich dokončení, může se jich tedy týkat i splácení půjček poskytnutých na tyto dlouhodobé investice. Druhové členění rozvrhuje výdaje do dvou tříd také na neinvestiční a investiční čili běžné a kapitálové. Otrusinová a Kubíčková (2011) však uvádí, že lepší je členění odvětvové, které výdaje rozděluje do šesti skupit. Toto členění podrobně zobrazuje v *Tabulce č. 1*:

*Tabulka 1: Odvětvové členění výdajů*

Skupina výdajů	Výdajové oblasti
<b>1. Zemědělství, lesní hospodářství a rybářství</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• obhospodařování půdního fondu</li> <li>• obhospodařování obecních lesů</li> </ul>
<b>2. Průmyslová a ostatní odvětví hospodářství</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• provoz veřejné silniční dopravy</li> <li>• údržba silnic, chodníků, veřejných prostranství</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• zajišťování pitné vody</li> <li>• odvod a čištění odpadních vod</li> <li>• podpora rozvoje podnikání</li> <li>• sběr surovin</li> </ul>
<b>3. Služby pro obyvatelstvo</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• základní a mateřské školy</li> <li>• kultura: divadelní činnost, knihovny, muzea, ochrana památek, sdělovací prostředky</li> <li>• podpora tělovýchovy a zájmových organizací</li> <li>• zdravotnictví (zřizování jeslí, nemocnic)</li> <li>• komunální služby: čistota obce, veřejná zeleň, veřejné osvětlení</li> <li>• bydlení: pronájem obecních bytů, výstavba nových bytů</li> </ul>
<b>4. Sociální věci a politika zaměstnanosti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• životní prostředí: nakládání s odpady, péče o přírodu a krajinu, ochrana ovzduší (změny technologie vytápění)</li> <li>• některé sociální dávky</li> <li>• zřizování sociálních zařízení jako: domovy důchodců, domy s pečovatelskou službou, domovy pro matky s dětmi</li> </ul>
<b>5. Bezpečnost státu a právní ochrana</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• civilní obrana</li> <li>• obecní policie</li> <li>• požární ochrana</li> </ul>
<b>6. Všeobecná veřejná správa a služby</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• zastupitelské orgány</li> <li>• činnosti obecního úřadu</li> <li>• finanční operace</li> </ul>

*Zdroj: Otrusínová a Kubičková, 2011*

Další možností členění, kterou povoluje rozpočtová skladba je na výdaje návratné a nenávratné stejně jako u příjmů. Výdaje na infrastrukturu mohou být směřovány na ekonomickou činnost či na sociální. Ekonomickou infrastrukturou jsou pro obecní a regionální podniky zabezpečující služby a také dotace a půjčky soukromému sektoru na podporu podni-



kání a zvýšení nezaměstnanosti. Dalšími jsou například výdaje na výstavbu a údržbu veřejných komunikací, veřejného prostranství, vodovodů, kanalizací aj. Alokační výdaje zahrnují výdaje na nákup služeb či zboží nebo výdaje na uhrazení případné ztráty vlastních podniků, výdaje na čisté či smíšené veřejné statky a výdaje na poplatkové služby, které jsou zčásti hrazeny obyvateli. Pomocí dotací a příspěvků, které obec vydává firmám, může obec ovlivnit a stabilizovat zaměstnanost svého území. Redistribuční výdaje jsou výdaje na snížení nerovnoměrnosti mezi obcemi (sociální dávky, příspěvek na nájemné aj.). Plánovat můžeme výdaje, které známe předem. Většinou se opakují a jsou běžné. Jako typický příklad jsou výdaje povinné ze zákona a splácené úroky, dále výdaje na provoz a výkon obce což mohou být například výdaje na platy zaměstnanců úřadu. Naopak neplánované výdaje jsou nahodilé a nemůžeme je většinou vůbec dopředu předpovědět. Jsou to výdaje na škody způsobené přírodní anomálií či sankční výdaje. (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 194-199)

### 2.3 Majetek

Aby mohla územní samospráva existovat, dobře fungovat a rozvíjet se, je potřebné mít majetek, jelikož hospodaření s ním ovlivňuje příjmy a výdaje rozpočtu. Jak se bude majetek využívat a co se s ním nadále stane mají v kompetenci orgány obcí. Mohou s majetkem hospodařit samostatně bez zasahování státu či jiného článku veřejné správy v mezích stanovených Ústavou a dalšími zákony (Provazníková, 2015, s. 209; Marková, 2000, s. 29)

Druhy majetku:

- nemovitosti - např. různé druhy pozemků, budovy.
- movité věci - např. stroje, zařízení, vybavení, počítače,
- nehmotný majetek - např. práva duševního vlastnictví, ochranné známky,
- majetková práva - např. pohledávky,
- finanční investice - např. cenné papíry, peníze.

Dále tento majetek můžeme rozdělit podle toho k čemu slouží a to následovně:

- veřejně prospěšným účelům,
- pro municipální či regionální podnikání,
- pro výkon samosprávy (například zařízení a správa obecního úřadu). (Provazníková, 2015, s. 209)

Vlastnictví majetku v České republice mělo poměrně krušnou historii. V roce 1949 byl obcím majetek znárodněn a až do roku 1990 je národní výbory jen spravovaly. Část znárodněného majetku se poté vracel zpátky s ohledem na zákon č. 172/1991 Sb., o přechodu některých věcí z majetku ČR do vlastnictví obcí. Navrácení majetku bylo ovlivněno malou privatizací a restitucí majetku, tedy převodem z veřejného vlastnictví na soukromé a navrácením do původního stavu jaký byl před provedením znárodnění. Možné bylo proto převést pouze majetek, který byl opakovaně neprivatizovaný.

Do vlastnictví obce se nevrátil převážně majetek bývalých federací, občanů (nastaveno právo osobního užívání), družstev a jiných nestátních organizací (právo trvalého užívání), majetek s provedenými výraznými změnami (pozemek zastavený komunikací, rodinným domem apod.), lesy a pozemky v národních parcích a jiné. Svůj majetek obce mohly získat ze zákona, rozhodnutím nebo bezúplatným převodem.

Povinností obce je vést evidenci svého majetku. K evidenci majetku napomáhá jeho inventarizace a pasportizace. Inventarizace může být řádná nebo mimořádná a provádí se fyzicky (hmotný popřípadě nehmotný majetek) nebo dokladově (pohledávky, finanční majetek apod.). Po porovnání zjištěného skutečného stavu se stavem účetním by měl být výsledek inventarizace pasport majetku, neboli jeho seznam s potřebnými informacemi.

Svůj majetek si obec musí hlídat a chránit před poškozením či odcizením. Další možnosti uplatnění vlastnického práva je schopnost majetek pronajímat, prodávat, darovat, vkládat jej do zakládaných právnických osob, do dobrovolných svazků obcí, ručit majetkem, pojišťovat jej a další způsoby užívání majetku. To, jak s majetkem plánují operovat má vycházet z dlouhodobých strategií a priorit územních celků, které jsou vyjádřeny v programech rozvoje, územních a regulačních plánech, cenové mapě, rozpočtovém výhledu a podobně. Čím větší množství a čím větší kvalita veřejných služeb, zejména v oblasti infrastruktury, tím větší nárůst obyvatelstva, soukromého podnikání, kupní síly obyvatelstva a zhodnocení soukromého a obecního majetku. (Provazníková, 2015, s. 211-218; Marková, 2000, s. 29-35)

### 3 SPECIFIKA ÚČETNICTVÍ OBCÍ

Aby bylo možné provést finanční analýzu obce musím věnovat velkou pozornost účetnictví a účetním výkazům konkrétní obce.

Jak popisuje Otrusinová a Kubíčková (2011), zásady a pravidla vedení účetnictví, které jsou obecně popsány v zákoně jsou platné i pro vedení účetnictví vybraných účetních jednotek. Těmito obecnými zásadami a pravidly jsou: nezávislost účetních období a bilanční kontinuita, aktuální princip, věrné a poctivé zobrazení účetních informací, vymezení okamžiku realizace, vymezení účetní jednotky, zákaz kompenzace, nepřetržité pokračování v činnostech a stálosti metod, zásada opatrnosti a významnosti a zásada oceňování.

#### 3.1 Legislativní úprava účetnictví

Legislativní úprava účetnictví municipálních jednotek se od podnikové sféry lehce liší. Základní normou je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Aby byl zajištěn soulad a vyšší míra srovnatelnosti účetních závěrek při aplikování účetních metod, řídí se účetní jednotky dále dle prováděcích předpisů k zákonu, kterými jsou vyhlášky MF ČR a k nim se vztahující České účetní standardy. Standardy vytváří konkrétnější a komplexnější popis účetních metod a postupů. (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 35-36)

Nejdůležitější právní předpisy:

- *Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví - obecný princip účetnictví*
- *Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech - územní rozpočty a jimi zřizované příspěvkové organizace*
- *Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole*
- *Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolnických svazků obcí*
- *Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví - účtová osnova, uspořádání a náplň účetních výkazů*
- *Vyhláška 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě - kapitoly, položky paragrafy, ZJ*
- *Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení - způsoby, termíny a rozsah předkládaných údajů*
- *Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole*
- *Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě*

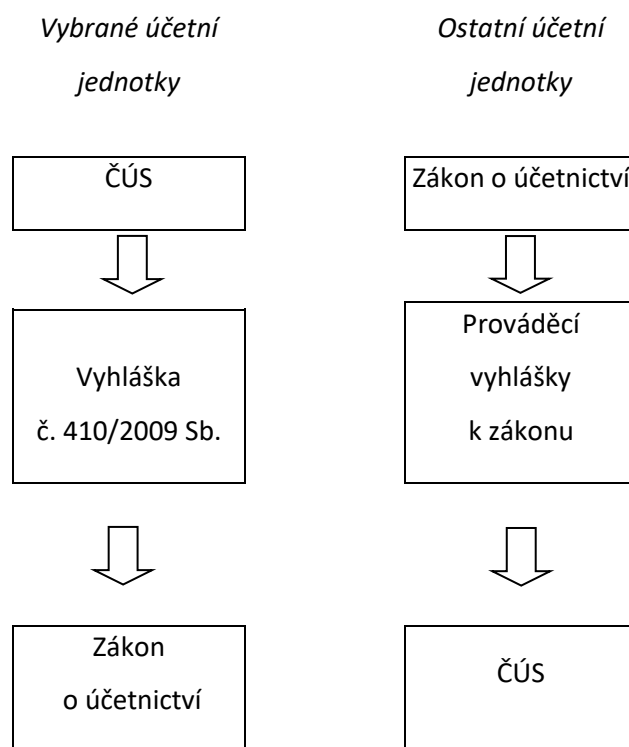
- *Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků*
- *Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých účetních jednotek (Úplné Znění č.1176, 2017)*

České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které účtují dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.:

- 701 - Účty a zásady účtování na účtech
- 702 - Otevírání a uzavírání účetních knih
- 703 - Transfery
- 704 - Fondy účetní jednotky
- 705 - Rezervy
- 706 - Opravné položky a vyřazení pohledávek
- 707 - Zásoby
- 708 - Odpisování dlouhodobého majetku
- 709 - Vlastní zdroje
- 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek. (Svobodová a kol., 2015)

Účetní operace se zachycují na soustavu účtů obsažených ve směrné účtové osnově, která je dále rozdělena do účtového rozvrhu. Účtový rozvrh si sestavuje účetní jednotka sama podle svých potřeb. I přes rozsáhlost zákonných předpisů upravujících účetnictví není možné dokonale vystihnout všechny účetní případy kvůli odlišnostem účetních jednotek. Každá účetní jednotka si tedy navíc sama sestavuje vnitřní účetní směrnice kde konkrétněji doplní platné zákony dle svých potřeb. (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 35-36)

Jak lze vidět v následujícím obrázku, specifické pro účetnictví vybraných účetních jednotek jsou postupy v právních předpisech. Na rozdíl od podnikatelských subjektů se vybrané účetní jednotky nejprve řídí podle ČÚS. Pokud zde hledaný účetní případ nenalezne, obrací se dále na Vyhlášku č. 410/2009 Sb. a v poslední řadě na zákon o účetnictví. Podnikatelské subjekty se nejprve řídí zákonem o účetnictví, následně prováděcí vyhláškou k zákonu a nakonec ČÚS. Mají možnost se od postupů určených standardy odchýlit s podmínkou dodržení věrného obrazu. Vybrané účetní jednotky jsou naopak povinny tyto standardy dodržovat. (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 47-48)



Obrázek 2: Závaznost postupů dle právních předpisů

Zdroj: Otrusinová a Kubičková, 2011

### 3.2 Účetní výkazy

Informace plynoucí z účetnictví jsou zobrazovány v účetních výkazech, a to: rozvaha, výkaz zisku a ztrát, příloha, výkaz o peněžních tocích, výkaz o změnách vlastního kapitálu. (Otrusinová a Kubičková, 2011, s. 35-36) Ovšem municipální jednotky mají povinnost vykazovat pouze rozvahu, výkaz zisku a ztrát a přílohu. Přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu musí obec vykazovat pokud dosáhne úhrnu aktiv(v aktuálním a bezprostředně předcházejícím období) vyšší než 40 mil. Kč a úhrn čistého obratu za rok vyššího než 80 mil. Kč. (Vodáková, 2012, s. 61-62)

Struktura rozvahy se u municipálních jednotek nijak nemění. Dělí se na údaje z běžného a minulého období, přičemž údaje z běžného období jsou uvedeny v brutto, korekce a netto hodnotách a údaje z minulého období pouze v netto hodnotách. Územním samosprávným celkům v rozvaze přibyl drobný dlouhodobý majetek. Výkaz zisku a ztrát je na rozdíl od výkazu v podnikatelské sféře rozdělen na výsledek hospodaření za hlavní činnost a za hospodářskou činnost. Příloha plní stejnou funkci, a to doplnění informací k ostatním částem účetní závěrky. Územní samosprávné celky i organizační složky státu jsou povinny sestavovat výkazy z důvodu zajištění informací pro účetní výkazy za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu. (Otrusinová a Kubičková, 2011, s.65-68)

### 3.3 Reforma účetnictví

Důležitým milníkem v účetnictví obcí je rok 2010, který byl prvním rokem realizace účetní reformy. Hlavní cíle této reformy spočívají v reálnějším vypovídání majetkové a výkonové situace účetních jednotek, ve vytvoření podmínek pro efektivní informování o hospodářské situaci státu a o potenciálních rizicích, v odstranění nejednotnosti evidencí a výkazů účetních jednotek spojených s veřejným rozpočtem a majetkem státu. Dalším cílem je stanovení a zkvalitnění podmínek k informování o situaci za celou ČR a jednotlivých vybraných účetních jednotek.

Hlavní změny oproti účetnictví do roku 2009 ve veřejném sektoru jsou: vytvoření účetnictví státu, přesnější účetní evidence a vykazování majetku státu a ostatních vybraných účetních jednotek, zrušení úzké vazby mezi účetnictvím a rozpočtem, důrazné aplikování akruálního principu a jiné. (Otrusínová a Kubíčková, 2011, s.30-31)

### 3.4 Specifické účetní případy obcí

#### 3.4.1 Transfery

Řídí se vyhláškou č. 410/2009 Sb. Při účtování o transferech může nastat více situací. Obec může být v pozici příjemce nebo zprostředkovatele a od toho se odvíjí volba účetních případů. Dále musí být u příjemce dotace rozlišena na investiční či provozní. Investiční transfery účtuje ÚSC rozvahově a provozní výsledkově. Pro rozlišení komu a od koho transfer plyne se doporučuje použití analytiky. (účetnictví obcí JMK, 2016, s. 13, Otrusínová a Kubíčková, 2011, s. 57)

Účty používané při účtování transferu:

- účet 401 Jmění účetní jednotky - zachycení poskytnutých investičních transferů pro vlastní příspěvkové organizace
- účet 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - účet pro všechny přijaté investiční transfery
- účet 572 Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery - všechny poskytnuté transfery místních vládních institucí
- účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - všechny neinvestiční přijaté transfery vybraných místních vládních institucí

- účet 344 a 345 - Pohledávky a závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce
- účet 346 a 347 - Pohledávky a závazky k vybraným ústředním vládním institucím (i dlouhodobé)
- účet 348 a 349 - Pohledávky a závazky k vybraným místním vládním institucím (i dlouhodobé)
- účty 373, 374, 471, 472 - Krátkodobé a dlouhodobé poskytnuté a přijaté zálohy na transfery
- účet 375 - Krátkodobé zprostředkování transferů
- a podrozvahové účty. (Účetnictví obcí JMK, 2016, 13-15)

V tabulkách uvedených níže (*Tabulka č. 2 až 7*) jsou zobrazeny všechny druhy účetních případů pro účtování o transferech. Je zde naznačeno účtování neinvestičních transferů v případech, kdy transfer podléhá finančnímu vypořádání i v případě nepodléhání finančnímu vypořádání a v případě podléhání finančnímu vypořádání v následujícím období. Dále jsou zde zachyceny účetní případy týkající se průtokových transferů a transferů poskytovaných obcím.

*Tabulka 2: Příklady účtování*

	<b>Neinvestiční transfer - nepodléhá finančnímu vypořádání</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
1.	Vznik pohledávky za poskytovatelem transferu	346	671
2.	Přijetí dotačního titulu na běžný účet	231	346

*Zdroj: Otrusínová a Kubičková, 2011, s. 58*

*Tabulka 3: Příklady účtování*

	<b>Neinvestiční transfer - podléhá finančnímu vypořádání</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
1.	Předpis pohledávky za poskytovatelem transferu	346	374
2.	Přijetí dotačního titulu na běžný účet	231	346
3.	Finanční vypořádání (vyúčtování) dotačního titulu		
	a) vznik pohledávky (a výnosu)	346	671
	b) snížení závazku a zánik pohledávky	374	346

*Zdroj: Otrusínová a Kubičková, 2011, s. 58*

*Tabulka 4: Příklady účtování*

	<b>Neinvestiční transfer - podléhá finančnímu vypořádání v následujícím období</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
1.	Předpis pohledávky za poskytovatelem dotace v celé výši dle rozhodnutí o poskytnutí	346	374
2.	Příjem dotace - první žádost o platbu	231	346

3.	Převod alikvotní části nároku do příštího období	388	403
4.	V následujícím 2. roce druhá žádost o platbu	231	346
5.	Na konci roku převod alikvotní části nároku do příštího období	388	403
6.	V následujícím 3. roce vypořádání dotace	374	388
7. a	Doplatek	231	346
7. b	Vratka dotace	374	231

*Zdroj: Otrusinová a Kubičková, 2011, s. 58*

*Tabulka 5: Příklady účtování*

	<b>Průtokový transfer - nepodléhá vypořádání</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
1.	Předpis pohledávky za poskytovatelem dotace a zároveň závazku vůči PO	346	378
2.	Příjem dotace	231	346
3.	Poskytnutí transferu PO	378	231

*Zdroj: Otrusinová a Kubičková, 2011, s. 62*

*Tabulka 6: Příklady účtování*

	<b>Průtokový transfer - podléhá vypořádání</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
1.	Přijetí dotace na běžný účet	231	374
2.	Převod dotace PO	374	231
3.	Zvýšení požadavku na úhradu z průtokového transferu	374	389
4.	Zvýšení závazku z převodu transferu	388	374
5.	a) Vypořádání nároku - přijetí navýšené částky	231	346
	b) Vypořádání dohadných položek pasivních	389	349
	c) Vypořádání dohadných položek aktivních	346	388
6.	Převod dodatečných prostředků	349	231

*Zdroj: Otrusinová a Kubičková, 2011, s. 62*

*Tabulka 7: Příklady účtování*

	<b>Poskytnutý transfer - podléhá vypořádání</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
1.	Vznik nároku na dotaci	571	378
2.	Převod dotace PO	378	231
	Event.		
1.	Vznik nároku na dotaci (není známá výše)	571	389
2.	Upřesnění výše nároku na dotaci	389	378
3.	Převod dotace	378	231

*Zdroj: Otrusinová a Kubičková, 2011, s. 63*

### 3.4.2 Daňové a nedaňové příjmy

Daňové příjmy, konkrétně příjmy z daňových odvodů, jsou účtovány s předpisem nebo bez. Příjmy z poplatků a odvodů jsou účtovány většinou s předpisem. Pokud jsou daňové příjmy účtovány bez předpisu, znamená to, že na tyto daně nejsou informace o pohledávce



k FÚ. Vybírané daně z příjmů FO jsou vybírané zvláštní sazbou, z podnikání nebo ze závislé činnosti. Dále jsou to daně z příjmů PO, daně z nemovitostí, z přidané hodnoty a příjmy ze specializovaného finančního úřadu. Účtované vybírané poplatky jsou poplatky a odvody v oblasti ŽP (poplatky za znečišťování ovzduší, za uložení odpadu, za komunální odpad, atd.), místní poplatky (poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálního odpadu, dále poplatek ze psů, za lázeňský nebo rekreační pobyt, za užívání veřejného prostranství, ze vstupného, atd.), ostatní odvody z vybraných činností a služeb (příjmy za zkoušky z odborné způsobilosti od žadatelů o řídičské oprávnění), správní poplatky, poplatky za vodné a další. Nedaňové příjmy jsou například příjmy z prodeje výrobků, služeb a zboží, za pronájem či pacht majetku, příjmy u úroků, z podílů na zisku a dividend a další (účetnictví obcí JMK, 2016, s. 36 - 41). V následujících tabulkách (*Tabulka č. 8 a 9*) jsou zachyceny typické účetní případy účtování o daňových a nedaňových příjmech.

*Tabulka 8: Příklady účtování*

Účtování o daňových příjmech	MD	D
Příjmy z daňových odvodů	231	68X
Příjmy z poplatků a odvodů		
a) předpis	311/315	6xx
b) přijetí poplatku a snížení pohledávky	231	311/315

*Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů: účetnictví obcí JMK, 2016, s. 36 - 37*

*Tabulka 9: Příklady účtování*

	Účtování o nedaňových příjmech	MD	D
1	Příjmy z prodeje výrobků/služeb/zboží - předpis	311	601/602/604
	- příjem peněz a snížení pohledávky	231	311
2	Příjem za pronájem a pacht majetku - předpis	311	603
	- příjem peněz a snížení pohledávky	231	211
3	Příjem z úroků	231	662
4	Příjem z podílu na zisku a z dividend	377	665
	- příjem peněz a snížení pohledávky	231	377
5	Přijaté sankční platby od státu, obce, kraje - předpis	346/348	642
	- příjem peněz a snížení pohledávky	231	346/348
6	Jiné přijaté sankční platby - předpis	3xx	64x
	- příjem peněz a snížení pohledávky	231	3xx
7	Příjmy z prodeje materiálu či DDM - předpis	311	64x
	- příjem peněz a snížení pohledávky	231	311
8	Příjem pojistné náhrady od pojišťovny - předpis	311/377	649
	- příjem peněz a snížení pohledávky	231	311/377
9	Přijaté náhrady, vratky přeplatků minulých let, dopisy z minulých let, náhrady nákladů správních řízení, ostatní příspěvky - předpis	3xx	649 (672)

	- příjem peněz a snížení pohledávky	231	3xx
10	Příjmy z úhrad dobývacího prostoru - předpis	315	688
	- příjem peněz a snížení pohledávky	231	315
11	Neidentifikovatelné příjmy	231	378
12	Nahodilé příjmy	231	649

Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů: účetnictví obcí JMK, 2016, s. 38 - 41

### 3.4.3 Běžné výdaje

Při účtování o běžných výdajích se používají účty: 321 - Krátkodobý závazek na základě faktury, 378 - Krátkodobý závazek na základě smlouvy a 459 - Dlouhodobý závazek. Dále samozřejmě nákladové účty vztahující se k danému případu a následný účet pro úhrady. Za krátkodobý závazek se podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů považují závazky se splatností do jednoho roku. Závazky se splatností delší než 12 měsíců jsou účtovány na příslušný účet dlouhodobých závazků. (účetnictví obcí JMK, 2016, s. 42 - 44) Příklady účtování běžných výdajů jsou naznačeny v *Tabulce č. 10*.

*Tabulka 10: Příklady účtování*

Účtování o běžných výdajích	MD	D
Nákup služeb - předpis	518	321
- úhrada a snížení závazku	321	231
Příspěvek na dopravní obsluhu	572	349
- úhrada a snížení závazku	349	231
Poplatek OSA	549	231
Spotřeba energií - úhrada zálohy	314	231
Bankovní poplatky	518	231
Daň z úroků na běžném účtu	591	231

Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů: účetnictví obcí JMK, 2016, s. 42 - 44

### 3.4.4 Drobný dlouhodobý majetek

Účty drobného dlouhodobého majetku jsou 018 a 028

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek se zachycuje na účet 018, musí splnit podmínku dlouhodobosti, tedy musí vykazovat dobu použitelnosti delší než 1 rok. Ocenění je obecně stanoveno na částku od 7000 Kč do 60 000 Kč. Pořízení se účtuje přes účet 558.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek se zachycuje na účet 028 a také musí splnit podmínku dlouhodobosti. Výše částky k zařazení do drobného majetku je u hmotného majetku v rozmezí 3000 Kč až 40 000 Kč. Pořízení se účtuje stejně jako u drobného nehmotného majetku přes účet 558.

Specifické pro účtování obcí je podrozvahové účtování. Tyto podrozvahové položky jsou uvedeny v příloze účetní závěrky. Pokud tedy pořizovaný majetek nesplňuje spodní hranici ani pro zařazení do drobného dlouhodobého majetku, zařazujeme tento majetek na podrozvahové účty. Pro drobný dlouhodobý nehmotný majetek slouží podrozvahový účet 901 a pořízení je účtováno přes nákladový účet 518. Drobný dlouhodobý hmotný majetek nesplňující spodní hranici pro zařazení do drobného majetku je účtován na podrozvahový účet 902 a pořizuje se přes účet 501. Následující tabulky (*Tabulka č. 11 a 12*) zobrazují účetní případy zachycující drobný dlouhodobý majetek a majetek v podrozvaze.

*Tabulka 11: Příklady účtování*

Účtování o drobném dlouhodobém majetku	MD	D
Nákup drobného dlouhodobého majetku	558	231
Zařazení do užívání	028(018)	088(078)

*Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů: účetnictví obcí JMK, 2016, s. 65*

*Tabulka 12: Příklady účtování*

Účtování o majetku - podrozvaha	MD	D
Pořízení majetku	501/518	231
Podrozvaha	902/901	999
Vyřazení majetku - podrozvaha	999	902/901

*Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů: účetnictví obcí JMK, 2016, s. 65*

### 3.4.5 Fondy ÚSC

Nejčastěji zřizované fondy územních samosprávných celků jsou: fond rezerv a rozvoje, sociální fond, fond rozvoje bydlení, účelové fondy zaměřené na podporu např. sportu, kulturních aktivit nebo ke zlepšení životního prostředí na území obce.

*Fond rezerv a rozvoje* - může být naplňován například z přebytku hospodaření za předešlý rok, přijatými peněžními dary a příspěvky či příjmy z prodeje vybraného majetku. Používá se hlavně ke krytí investičních potřeb a oprav majetku v souladu se schváleným rozpočtem obce, ke splácení jistin a úroků z investičních úvěrů a zápůjček, aj.

*Sociální fond* - také může být tvořen přebytky výsledku hospodaření z předchozího období, dary a příspěvky, a dále například vratkami z fondu poskytnutých zápůjček a návratných finančních výpomocí. Tento fond se používá na příspěvky závodního stravování pro zaměstnance, bývalé zaměstnance a občany obce, na zápůjčky na bytové účely, na příspěvky na penzijní připojištění, životní pojištění, dovolenou, kulturní a sportovní akce a na peněžité či nepeněžité dary při životních jubileích.

*Fond rozvoje bydlení* - fond je tvořen stejně jako předchozí fondy a obce jej využívají hlavně na dotované zápůjčky a úvěry na opravy, rekonstrukce a modernizace nemovitostí určených k bydlení, vnějších přípojek energií, vody a kanalizace a oplocení.

*Účelové fondy* - jsou tvořeny také stejně jako všechny předchozí fondy. Obec je využívá na poskytování dotací a návratných finančních výpomocí schváleným příjemcům na konkrétní projekt v rámci účelu, pro který byl fond zřízen. (Peněžní fondy územních samosprávných celků, 2016)

## 4 FINANČNÍ ANALÝZA

*"Finanční analýza je nedílnou součástí finančního řízení, protože působí jako zpětná informace o tom, kam podnik v jednotlivých oblastech došel, v čem se mu jeho předpoklady podařilo splnit a kde naopak došlo k situaci, které chtěl předejít nebo kterou nečekal. Samozřejmě platí, že to, co již proběhlo v minulosti, nelze nijak ovlivnit, výsledky finanční analýzy však mohou poskytnout cenné informace pro budoucnost podniku. Výsledky finanční analýzy slouží nejenom pro vlastní potřebu firmy, ale i pro uživatele, kteří nejsou součástí podniku, ale jsou s ním spjati hospodářsky, finančně apod." (Knápková, Pavelková a Šteker, 2013, s.17)*

Tato kapitola čerpá hlavně z literatury od Otrusinové a Kubičkové (2011) a Knápkové, Pavelkové a Šteker (2013)

### 4.1 Zdroje informací pro finanční analýzu

K provedení finanční analýzy potřebujeme získat data. Velmi důležité jsou tedy informace z účetních výkazů a to z rozvahy, z výkazu zisků ztrát, výkaz cash flow a výkaz o změnách ve vlastním kapitálu. Důležitá je také příloha.

### 4.2 Metody finanční analýzy

#### 4.2.1 Horizontální analýza (trendová)

Tato metoda je založena na srovnávání hodnot účetních výkazů v čase. Údaje se srovnávají vždy s předcházejícím obdobím a výsledek je možné vyjádřit více způsoby.

Jako rozdíl dvou po sobě jdoucích období. Toto srovnání nám přesně ukáže jak se hodnoty změnily. Vyjadřujeme absolutně.

$$Ukazatel_{i+1} - Ukazatel_i,$$

$i$  je označení období.

Jako podíl změny v prvním případě a zvolené základny. Jako zvolená základna se většinou používá hodnota minulého období. Zde zjistíme procentuální vyjádření změny.

$$Změna v \% = \frac{Ukazatel_{i+1} - Ukazatel_i}{Ukazatel_i} \times 100,$$

$i$  je označení období.

Pomocí indexu, který je tvořen rozdílem mezi hodnotami za jednotlivá období a podílu získaného výše. Můžeme pomocí násobku stem převést na procenta.

$$Index = \frac{Ukazatel_{i+1}}{Ukazatel_i} (x 100),$$

$i$  je označení období.

Dále můžeme rozlišit indexy řetězové a bazické. Jedná se o volbu základny pro srovnání. Nejvíce se používá jako základna minulé období, ale lze použít i jedno základní vybrané období.

$$Indexy \text{ řetězové} = \frac{Ukazatel_{i+1}}{Ukazatel_i} (x 100),$$

$$Indexy \text{ bazické} = \frac{Ukazatel_{i+1}}{Ukazatel_{0, evnt. n}} (x 100),$$

$i$  je označení období.

#### 4.2.2 Vertikální analýza (strukturální)

Tato metoda se využívá k srovnání podílu jedné položky na celku. Nejedná se tedy o srovnání v čase, ale o strukturu v jednom období.

$$Podíl \text{ položky } P_i = \frac{B_i}{\sum B_i} x 100,$$

$P_i$  - podíl  $i$ -té položky (v %),

$B_i$  - velikost  $i$ -té položky,

suma  $B_i$  - souhrn položek (souhrnná položka),

$i$  - pořadové číslo položky v intervalu -  $n$  (kde  $n$  je počet položek).

### 4.3 Poměrové ukazatele finanční analýzy

Nejčastěji se k zhodnocení používají poměrové ukazatele, kam patří ukazatele rentability, ukazatele likvidity, zadluženosti a ukazatele aktivity.

#### 4.3.1 Rentabilita

Podle Otrusinové a Kubíčkové (2011, s. 97) vyjadřují ukazatele rentability výkonnost subjektu, tedy to jak a kolik výstupů se stane z použitých vstupů. Vstupy mohou být různé, nejčastěji se používá objem vynakládaných prostředků (tržby, celková aktiva, kapitál apod.). Výstupem je zisk, který se může objevovat ve všech úrovních. Čistý zisk (EAT), zisk před zdaněním (EBT), zisk před úroky a zdaněním (EBIT) nebo zisk před odpisy, úro-

ky a zdaněním (EBITDA). Výpočet rentability se používá pouze u subjektů vytvářejících zisk.

Ukazatele rentability nejvíce využívané podniky jsou:

- Rentabilita vlastního kapitálu (ROE) - vyjadřuje využití kapitálu, který investoři vložili do podniku. Využívá se hodnota zisk po zdanění a výsledek by měl být podle Knápkové a kol. (2013, s. 100) nad dlouhodobým průměrem úročení dlouhodobých vkladů. Nevýhoda tohoto ukazatele je, že nesdíluje rizika tvorby zisku a vykazuje minulost.
- Rentabilita vloženého kapitálu (ROA) - vyjadřuje využití kapitálu jak cizího, tak vlastního. Zde se používá zisk před zdaněním a úroky, jelikož nákladové úroky jsou výnosy z cizího kapitálu. Lze použít i nákladové úroky po zdanění.
- Rentabilita tržeb (ziskové rozpětí, ROS) - vyjadřuje podíl zisku na tržbách výkonů. V tomto případě se využívá zisk před zdaněním, ale dle účelu výpočtu lze použít i další úrovně zisku.
- Rentabilita dlouhodobě investovaného kapitálu (ROCE) - vypovídá o výnosnosti dlouhodobého kapitálu. Například dlouhodobé úvěry, půjčky, rezervy a vlastní kapitál. Zde využíváme také zisk před zdaněním a úroky.

### 4.3.2 Likvidita

Ukazatelé likvidity nám vyjadřují v jakém stavu je schopnost subjektu hradit své závazky. Čím likvidnější je majetek v čitateli, tím přesnější je výsledek. Poměrujeme tedy to čím můžeme platit s tím co musíme zaplatit. Jak uvádí Otrusinová a Kubíčková (2011, s. 100) může být analýza likvidity prováděna na úrovni absolutních dat a to z hlediska (horizontální analýza rozvahy) či z hlediska struktury (vertikální analýza aktiv) nebo pomocí poměrových ukazatelů jak již bylo zmíněno výše (*čím je možno platit/co je nutno zaplatit*). Rozlišujeme tři stupně likvidity:

- Běžná likvidita - ukazatel zahrnuje do prostředků k zaplacení všechny složky oběžných aktiv a hradí všechny druhy krátkodobých závazků. I když je ukazatel nejméně vypovídající o situaci subjektu, nejvíce se používá.

V neziskových organizacích je vhodné podle Otrusinové a Kubíčkové (2011, s. 101) *použít zejména dvou základních verzí poměrových ukazatelů likvidity, které lze v rámci řízení*

*likvidity modifikovat dle konkrétních potřeb dané organizace. Jde především o ukazatele pohotové a okamžité likvidity.*

- Pohotová likvidita - tento ukazatel zužuje objem oběžných aktiv odečtením zásob, popřípadě nedobytných pohledávek. Vzorec může být definován různě, například:
- Okamžitá (peněžní) likvidita - nejpřesnější ukazatel likvidity, jelikož se v čitateli objevuje nejlikvidnější složka oběžných aktiv. Výpočet však můžeme zkonkretizovat a použít pouze prostředky v hotovosti a na účtech a uvažovat pouze s okamžitě splatnými závazky. U municipálních jednotek ovlivňuje likviditu vícezdrojové financování. Může tedy dojít k rozdílnému vykazování hodnot v průběhu období kvůli transferům, které mohou být poskytovány v různých splátkách během roku.

#### **4.3.3 Ukazatele finanční struktury**

Ukazatele zadluženosti vypovídají o situaci subjektu při využívání cizích zdrojů s danou strukturou vlastního a cizího kapitálu. Čím více je subjekt zadlužen tím větší podstupuje riziko a nátlak splácení i přes možnou špatnou finanční situaci. Ovšem určité zadlužení je potřeba kvůli využití tzv. daňového štítu nebo daňového efektu. Úroky z cizího kapitálu snižují daňové zatížení subjektu a proto je cizí kapitál levnější než vlastní. Knápková a kol. (2011, s. 84- 89) uvádí tyto ukazatele finanční struktury:

- Celková zadluženost - základní ukazatel. Doporučené hodnoty dle mnoha autorů jsou mezi 30 - 60%. Je však důležité přihlížet k odvětví a schopnosti splácet úroky.
- Míra zadluženosti - poměrně často využívaný ukazatel, hlavně pro banky při žádání o úvěr. Ukazuje míru ohrožení nároků věřitelů.
- Úrokové krytí - vyjádření schopnosti splácení s ohledem na splácení úroků. Doporučená hodnota je vyšší než 5.
- Doba splácení dluhů - za jakou dobu je schopen subjekt splatit své dluhy z provozního cash flow.
- Krytí dlouhodobého majetku VK - poměruje dlouhodobý majetek a vlastní kapitál. Dlouhodobý majetek by měl být převážně kryt vlastními zdroji.
- Krytí dlouhodobého majetku dlouhodobými zdroji - tento ukazatel nám naznačuje strategii podniku. Stále platí, že dlouhodobý majetek by měl být kryt vlastními zdroji. Strategie - agresivní, konzervativní, neutrální.



#### 4.3.4 Ukazatele aktivity

Ukazatele aktivity vyčíslují vázané peněžní prostředky v nepeněžní formě a jejich míru využívání. Vyjadřují se formou doby obratu a rychlosti obratu. Doba obratu vyjadřuje jak dlouho jsou vázány peníze v dané formě aktiv a rychlost obratu značí o počtu těchto přeměn za období, většinou za rok. Pokud má podnik přebytečné zásoby, není to pro budoucí rozvoj přínosné a peníze zbytečně stagnují. Naopak nízké zásoby mohou zapříčít špatnou plynulost provozu. Nejlepší varianta je ta, když je chod podniku zajištěn s co nejnižšími náklady. Obrat či dobu obratu můžeme vyjádřit v několika podobách:

- Obrat aktiv - minimální hodnota je 1, avšak čím více tím lépe. Při nízké hodnotě je podnik neúměrně majetkově vybaven a svůj majetek nevyužívá efektivně.
- Obrat dlouhodobého majetku - stejný ukazatel jako předešlý pouze s tím rozdílem, že je zaměřený na investiční majetek a je tedy ovlivněn odpisy.
- Doba obratu zásob - vyjádření toho, jak dlouho trvá přeměna z peněžních fondů přes výrobky a zboží zpátky na peníze.
- Doba obratu pohledávek - období od okamžiku prodeje na obchodní úvěr po obdržení platby od odběratelů. Je zde důležité zohlednit dobu splatnosti faktur a odvětvový průměr. Když je doba obratu pohledávek vyšší, musí si podnik vzít úvěr.
- Doba obratu závazků - období od okamžiku vzniku závazku po jeho úhradu. Doporučuje se dosažení alespoň takové hodnoty jakou dosahuje doba obratu pohledávku

#### 4.4 Specifika finanční analýzy u obcí

Finanční analýza je významná pro všechny druhy subjektů. Ve veřejném sektoru u neziskových organizací jsou specifika vytváření finanční analýzy mírně odlišná. Hlavním cílem jak uvádí Otrusinová a Kubičková (2011, s. 110-111) je *měření úspornosti vynaložených nákladů k požadovanému výstupu. A že finanční analýza musí vždy splňovat požadavky účelnosti, aplikovatelnosti a informační efektivity.*

Jelikož mají neziskové organizace svá specifika, musí se některé ukazatele finanční analýzy přizpůsobit těmto jevům. Z důvodu nevytváření zisku jako hlavní činnosti například ztrácí význam ukazatele rentability. Ta se může tvořit u doplňkové činnosti, u hlavní však pouze ve smyslu míry ztrátovosti. S ohledem na již několikrát zmíněná specifika veřejného sektoru vybíráme vhodné ukazatele finanční situace municipální jednotky:

### Ukazatel autarkie

Velmi typický ukazatel pro municipální subjekty. Naznačuje jak dokáže municipální subjekt pokrýt náklady z hlavní činnosti dosaženými výnosy. Doporučují se vyšší hodnoty než 1 a vyjádření je většinou v procentech.

$$\text{Autarkie} = \frac{\text{Výnosy z hlavní činnosti}}{\text{Náklady na hlavní činnost}} (x 100)$$

### Ukazatel rentability

Municipální jednotky netvoří zisk jako svoji hlavní činnost, ale vedle ní mají většinou i činnost doplňkovou, kde tvorba zisku a jeho následná maximalizace je základní podmínkou. Hlavní činnost by tedy měla být financována z rozpočtu nebo z příspěvků. Proto musí dojít k rozdělení těchto činností při zjišťování jejich zhodnocení. Pro hlavní činnost se tedy využívá již zmíněný ukazatel autarkie a pro doplňkovou činnost platí ukazatele rentability.

$$\text{Rentabilita} = \frac{\text{Výstup (užitný efekt)}}{\text{Vložené (vynaložené) prostředky}}$$

### Ukazatel nákladové rentability

Zde ukazatel vyjadřuje poměr mezi užitným efektem a vstupy. Za užitný efekt můžeme považovat zisk, ale lze použít i jiný způsob vyjádření výsledku. Vstupy jsou v tomto případě vyjadřovány v nákladech vynaložených na produkci. Čím vyšší je výsledná hodnota, tím účinněji jsou vynaložené prostředky využity.

$$\text{Rentabilita nákladů} = \frac{\text{Hospodářský výsledek (popř. jiný efekt)}}{\text{Náklady na činnost}} (x 100)$$

### Ukazatel míry pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti

Vyjadřuje se pouze tam, kde se vedle hlavní činnosti provozuje i činnost doplňková a kde výsledek z hlavní činnosti je ztráta. Pokud tedy ztráta existuje, tak nám ukazatel říká jak moc je subjekt schopen tuto ztrátu krýt ze zisku z doplňkové činnosti.

$$\text{Míra pokrytí ztráty z HČ ziskem z DČ} = \frac{\text{Hospodářský výsledek DČ}}{\text{Hospodářský výsledek HČ}} (x 100)$$

### Ukazatel aktivity

Využívané ukazatele u municipálních subjektů jsou:

- obrat kapitálu - neboli rychlost obratu kapitálu nám říká, jaká část celkových zdrojů se otočí ve výnosech za rok. Když hodnotu převrátíme, zjistíme, za jakou dobu by výnosy obnovily využívané prostředky.

$$\text{Obrat kapitálu} = \frac{\text{Výnosy (celkem, hlavní činnost)}}{\text{Pasiva (vlastní kapitál a cizí zdroje)}}$$

- míra vázanosti stálých aktiv ve výnosech - neboli doba obratu stálých aktiv, podobně jako u předchozího, tedy jaká část momentálně stálých aktiv se obrátí ve výnosech za rok. Výsledek je vyjádřen v letech a říká jak intenzivně jsou využívána aktiva k tvorbě výkonů. Nízký počet let svědčí o velkém využití aktiv k tvorbě výnosů.

$$\text{Míra vázanosti stálých aktiv ve výnosech} = \frac{\text{Stálá aktiva}}{\text{Výnosy (celkem, z hlavní činnosti)}}$$

- doba obratu pohledávek - ukazatel je vyjádřen stejně jako u podniků, tedy v jakém časovém limitu se pohledávky uhrazují. Doba by měla být co nejnížší, abychom mohli peníze vázané v pohledávkách dále využívat.

$$\text{Doba obratu pohledávek} = \frac{\text{Pohledávky} \times 360}{\text{Výnosy (celkem, z hlavní činnosti)}}$$

- poměr doby obratu krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků - poměruje ukazatele doby obratu pohledávek a doby obratu závazků. Z předpokladu, že doba obratu pohledávek by měla být nižší než doba obratu závazků vyplývá, že hodnota tohoto ukazatele by měla být nižší než 1. Závazky se doporučují porovnávat s provozními náklady.

$$\text{Poměr doby obratu krátkodobých pohledávek a závazků} = \frac{\frac{\text{Pohledávky} \times 360}{\text{Výnosy}}}{\frac{\text{Závazky}}{\text{Provozní náklady}}}$$

- rychlost obratu zásob - tento ukazatel nám zase ukazuje množství obrátek zásob v objemu nákladů za rok. Výsledné hodnoty by měly být naopak vyšší .

$$\text{Rychlost obratu zásob} = \frac{\text{Náklady (z hlavní činnosti, celkem)}}{\text{Zásoby}}$$

Veličiny jako pohledávky, závazky, zásoby jsou většinou používány v průměrných hodnotách.

### Ukazatele financování

Nejčastěji se v municipální sféře vyjadřuje pomocí:

- ukazatele finanční samostatnosti

$$\text{Finanční samostatnost} = \frac{\text{Vlastní kapitál}}{\text{Celková pasiva}}$$

- ukazatele věřitelského rizika

$$\text{Věřitelské riziko} = \frac{\text{Cizí kapitál}}{\text{Celková pasiva}}$$

- míry zadluženosti vlastního kapitálu

$$\text{Míra zadluženosti vlastního kapitálu} = \frac{\text{Cizí kapitál}}{\text{Vlastní kapitál}} (x 100)$$

- míry oddlužování

$$\text{Míra oddlužování} = \frac{\text{Cash flow}}{\text{Cizí kapitál}}$$

### Ukazatele likvidity

Ukazatele likvidity u municipalit není rozdílné od ukazatele likvidity u podnikatelů. Pouze je nutné pozorněji přihlížet k obsahu krátkodobých závazků.

### Ukazatele investičního rozvoje/útlumu

Tento ukazatel zobrazuje stav majetku a hospodaření s ním. Hlavní je hledisko míry opotřebení majetku a podíl odpisů na financování investic.

$$\text{Koefficient opotřebení dlouhodobého majetku} = \frac{\text{Oprávký}}{\text{Dlouhodobá aktiva}} \\ (\text{v pořizovacích cenách})$$

$$\text{Míra investičního rozvoje} = \frac{\text{Investice celkem (brutto)}}{\text{Odpisy (popř. oprávký)}}$$

### Ukazatele produktivity

Slouží u municipálních subjektů jako zástupce za ukazatele rentability. Místo zisku je zde nahrazeno hodnotou výkonu a vstupy jsou vyjádřeny v objemu vynaložené pracovní síly. Známé ukazatele:

---

$$\textit{Produktivita práce z přidané hodnoty} = \frac{\textit{Přidaná hodnota}}{\textit{Počet pracovníků (popř počet hodin)}}$$

$$\textit{Produktivita kapitálu z přidané hodnoty} = \frac{\textit{Přidaná hodnota (účetní)}}{\textit{Celkový kapitál}}$$

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 5 CHARAKTERISTIKA OBCE ROHATEC

### 5.1 Základní informace

Obec Rohatec leží na jihu Moravy v okrese Hodonín, těsně u hranic se Slovenskou republikou. Rozloha obce činí 1745,4 ha z čehož zastavěná plocha tvoří 60,9 ha, zemědělská půda 955,9 ha a plocha lesa 409,8 ha. Nadmořská výška se pohybuje mezi 163 až 204 m.n.m. Okolo obce se line řeka Morava, která současně tvoří přírodní hranici mezi Českou republikou a Slovenskem.



Obrázek 3: Znak obce  
Rohatec

První zmínky sahají až do druhé poloviny 13. století. K obci patří také tzv. *Rohatec - kolonie*, který eviduje vznik později v 15. století a *Soboňky* patřící k obci až od roku 1960 (do té doby patřily obci Vracov). Obec eviduje 3515 obyvatel. Leží těsně vedle města Hodonín což je jeho velkou výhodou. V minulosti byl Rohatec dokonce i jeho součástí a uváděl se název *Hodonín část Rohatec*. Další výhodou je dobrá dopravní obslužnost. V těsné blízkosti se nachází rychlostní silnice, která se napojuje na dálnici vedoucí do Brna. Dále je zde možnost cestování autobusem či vlakem na trati Břeclav - Přerov.

Zdroj: Znak a prapor, 2017

Velký význam v této obci má průmysl. Asi nejznámější je podnik známý pod názvem Čokoládovny Maryša, který byl součástí n. p. Československé čokoládovny. Vznikl v roce 1863 a od té doby prošel spoustu změnami. Předposledním majitelem byla společnost Danone a Nestlé. Výroba byla utlumena a v roce 2004 byla propuštěna většina z 1300 zaměstnanců. V roce 2006 byla výroba obnovena společností vyrábějící cukrovinky Candy-plus. To znamenalo například pracovní příležitosti hlavně pro obyvatele Rohatce a okolních obcí. Dále například malá průmyslová zóna vybudovaná směrem k Hodonínu, kde sídlí autoservis s prodejem vozů Ford a další soukromé řemeslnické podniky zaměřené zejména na stavebnictví. (Oficiální stránky obce Rohatec, © 2017)

### Organizační struktura obce:

- Obec Rohatec
  - Zastupitelstvo obce
    - Finanční výbor zastupitelstva
    - Kontrolní výbor zastupitelstva
  - Rada obce
    - Komise pro projednávání přestupků
    - Kulturně muzejní komise
    - Stavební komise
    - Povodňová komise
    - Redakční rada obecních novin
  - Organizační složky, (Oficiální stránky obce Rohatec, © 2017)

## 5.2 Organizace obce Rohatec

Organizace zřizované obcí:

- ZŠ a MŠ Rohatec, příspěvková organizace

Organizační složky:

- Sběrný dvůr
- Knihovna
- Jednotka sboru dobrovolných hasičů obce
- Kulturní dům Rohatec, Rohatec - Kolonie
- Sportovní areál
- Letní kino

Zájmové spolky:

- DFS Malá chasa z Rohatca
- Dúbek Rohatec, z.s.
- Český svaz chovatelů, ZO Rohatec
- ZO Českého zahrádkářského svazu Rohatec
- Český svaz včelařů, z.s., ZO Rohatec
- Klub důchodců Rohatec, z.s.
- Myslivecký spolek Závidov, o.s.
- Kynologický klub Rohatec



- Pevěcký sbor Rohatec, o.s.
- SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Rohatec
- Spolek rodičů a přátel školy Rohatec, z.s.
- Spolek zdravotně postižených občanů, ZO Rohatec
- SKST Rohatec, z.s.
- TJ Slavoj Rohatec
- Tenisový klub Rohatec (Oficiální stránky obce Rohatec, © 2017)

## 6 ÚČETNICTVÍ OBCE ROHATEC

Účetnictví obce je vedeno v souladu s platnými zákony a vyhláškou.

Účetní jednotka vede jeden bankovní účet u Komerční banky. Obec Rohatec oceňuje zásoby pořizovací cenou. Jako způsob účtování těchto zásob jednotka zvolila způsob B. Takže pořízení zásob účtují přímo do spotřeby, jsou vynechány účty 111 a 112 a příjem do skladu a výdej ze skladu se zachycuje během roku v analytické evidenci v podobě skladové karty. Na konci roku se provede srovnání počátečního a konečného stavu podle skutečnosti.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek je nastaven na ocenění v pořizovací ceně od 3 000 Kč do 40 000 Kč a drobný dlouhodobý nehmotný majetek v pořizovací ceně od 1 000 Kč do 60 000 Kč. Pokud jednotka vytvoří hmotný či nehmotný DM vytvořený vlastní činností, ocení jej ve skutečných pořizovacích nákladech. Za sledované období obec nepořídila žádný majetek vlastní činností. Do pořizovacích nákladů obec zahrnuje i náklady na žádosti a administrace dotace. avšak úroky z dlouhodobého úvěru se po zaktivování stavby stanou provozním nákladem.

Dále pokud obec zamýšlí o prodeji majetku, ocenění reálnou hodnotou se uskutečňuje pouze při dosažení hranice významnosti. Ve všech sledovaných letech je obec Rohatec stanovila na částku 260 000 Kč nebo 0,3% aktiv v netto hodnotě za minulé období. Rozhodující je částka nižší. Účetní odpisy jsou stanoveny dle předpokládané doby používání daného dlouhodobého majetku. Účetní jednotka tedy používá rovnoměrný způsob odepisování. Účetní případy jsou shodné jako v podnikatelské sféře a to vyměřená částka na nákladový účet odpisů a souvztažně na majetkový účet opravek. O těchto odpisech obec účtuje měsíčně. Peněžní fondy obce jsou účtovány výsledkově na účty 548 a 648.

V průběhu sledovaného období nastalo několik změn v účetních metodách. Tyto změny byly vyvolány změnou předpisů k účetním metodám, prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví, především č. 410/2009 Sb. V roce 2013 se provedly změny v oceňování majetku při bezúplatných převodech mezi vybranými účetními jednotkami. Ocenění se nastavuje dle cen předávajícího v jeho účetních hodnotách. Další změna byla v evidenci výnosu z prodeje drobného dlouhodobého majetku. Při uskutečnění tohoto účetního případu účetní jednotka použije účet 646.

Rok 2014 přinesl změny hlavně v oceňování majetku připraveného k prodeji. Majetek se od tohoto roku oceňuje reálnou hodnotou. Odůvodnění spočívá v odlišném způsobu s jeho nakládáním. Na rozdíl od období do roku 2014, kdy se informace o majetku předávaly

pouze v příloze účetní závěrky prostřednictvím účtu 790, tak v období od roku 2014 majetek oceněný reálnou hodnotou evidují na v účtové skupině 03.

Následující rok přinesl změny v upřesnění účtování a vykazování práva stavby, věcných břemen, změny v účtové skupině 34, ve vykazování transferů a účtů průtokových dotací, změny počátečních stavů. Právo stavby se nyní vyazuje zvlášť. Účtují tedy na účtu 021 o stavbě a o právu stavby jako o dvou položkách a také obě položky samostatně odepisují. Věcná břemena v částce nižší než 40 tis. Kč evidují na účtu 028 a v částce vyšší jak 40 tis. Kč na účtu 029. Účtová skupina 34 se mění pouze po obsahové stránce u účtů 342 a 344. Změna u účtování transferů se projevila u zprostředkovatelů v záměně účtů, místo dříve používaných účtů 374 a 472 používá nyní účetní jednotka účty 375 a 475.

V posledním sledovaném roce provedla účetní jednotka změny v účetních metodách týkajících se technického zhodnocení. Zrušila účty 044 a 045 a za technické zhodnocení považuje souhrn nákladů na dokončený vstup do majetku, ne však pouze v úhrnu za rok. (Příloha obce Rohatec, 2013 - 2016)

## 7 FINANČNÍ ANALÝZA OBCE ROHATEC

Sedmá kapitola je zaměřena na finanční analýzu obce Rohatec v letech 2013-2016. Nejdůležitější částí analýzy je orientace v účetních výkazech a účetních operacích obce. Potřebné informace jsem získávala z rozvahy, výkazu zisku a ztrát a ze zpracované přílohy za sledované období. Každá analýza bude opatřena komentářem, ve kterém se vyjádřím k jednotlivým výsledným hodnotám a zdůvodním proč nastaly. Výsledné hodnoty přehledně zanesu do tabulek a u poměrových ukazatelů i do grafů. Tabulky a grafy budou umístěny pod komentáři.

Nejprve provedu horizontální a vertikální analýzu rozvahy, kde se zaměřím na analýzu majetku a finanční strukturu obce. Poté zanalyzuji výnosy a náklady a u analýzy rozpočtu obce se budu věnovat příjmům a výdajům rozpočtu obce Rohatec za dané období. Podrobně rozeberu strukturu a vývoj položek stálých a oběžných aktiv, vlastního a cizího kapitálu, výnosů, nákladů a příjmů a výdajů. Okomentuji horizontální a vertikální analýzu. V neposlední řadě provedu analýzu některých vybraných poměrových ukazatelů. Vybrala jsem si ukazatele autarkie, ukazatele financování, likvidity a rentability. I tyto poměrové ukazatele opatřím řádnými komentáři.

### 7.1 Analýza rozvahy

#### 7.1.1 Analýza majetku

Následující tabulky (*Tabulka 13 a 14*) zobrazují analýzu a zhodnocení majetku obce Rohatec za období 2013 - 2016. Můžeme vidět, že celková aktiva mají rostoucí charakter a to zejména díky nárůstu stálých aktiv což způsobuje hlavně dlouhodobý hmotný majetek. Největší podíl na celkových aktivech jsou viditelně stálá aktiva. Zde je majoritní dlouhodobý hmotný majetek tvořen hlavně stavbami, pozemky a v menší míře samostatnými hmotnými věcmi. Položky drobného a nedokončeného majetku jsou zanedbatelné, ale také je o nich účtováno. Nejvýznamnější položky u staveb jsou komunikace, veřejné osvětlení a ostatní inženýrské stavby spolu se stavbami určenými k službám obyvatelstvu. Nárůst dlouhodobého hmotného majetku se nejvíce objevuje mezi lety 2014 a 2015. Účetní jednotka totiž v roce 2015 zařazovala do užívání několik položek majetku. Konala se revitalizace objektu Stará škola kde sídlí místní knihovna, stavba sportovního areálu, technické zhodnocení v podobě zateplení Zdravotního střediska a výdaje na herní prvky - lanové pyramidy a úpravy zahrady MŠ v přírodním stylu. Dále se dovybavila zrekonstruovaná

knihovna a sběrný dvůr. Dlouhodobý nehmotný majetek obce se skládá z drobného, ostatního a nedokončeného majetku a celé sledované období klesá. Dlouhodobý finanční majetek, kde se zachycuje pouze ostatní dlouhodobý finanční majetek, stagnuje a jeho výše se ve sledovaném období nemění. Jako ostatní dlouhodobý finanční majetek má obec Rohatec akcie VaK. Naopak dlouhodobé pohledávky zachycující ostatní dlouhodobé pohledávky a poskytnuté zálohy na transfery se snižují až do roku 2016, kde vykazují opět nárůst. Oběžná aktiva se na celkových aktivech podílejí podstatně méně než stálá aktiva. Největší podíl nese krátkodobý finanční majetek s rostoucí tendencí kromě výkyvu v roce 2015. Zde je hlavní Základní běžný účet územních samosprávných celků, dále se objevují i částky na běžném účtu fondů územních samosprávných celků a od roku 2015 vlastní obec i ceniny v hodnotě 20 000 Kč za rok 2015 a 21 000 Kč za rok 2016. Položka krátkodobé pohledávky je nejvíce ovlivněna položkami dohadných účtů aktivních a krátkodobě poskytnutými zálohami. Dále se zde objevují pohledávky za odběrateli, za místními a ústředními vládními institucemi, příjmy příštích období a jiné. Příjmy příštích období zahrnují předpis úroků z půjček z Fondu rozvoje bydlení. Jak jsem již zmínila, největší výkyv se zde týká roku 2015 a to značným poklesem. Jako zásoby obec eviduje hlavně materiál na skladě a v roce 2016 i zboží na skladě. V letech 2014 a 2016 můžeme sledovat mírný úbytek vyvolaný spotřebou materiálu.

Tabulka 13: Majetková struktura obce Rohatec

Název položky (v tis. Kč)		Období			
		2013	2014	2015	2016
AKTIVA CELKEM	brutto	301 602	320 638	361 306	374 860
	korekce	70 358	75 765	82 389	89 574
	netto	231 244	244 873	278 918	285 286
Stálá aktiva	<b>brutto</b>	<b>279 526</b>	<b>293 318</b>	<b>330 395</b>	<b>336 442</b>
	<b>korekce</b>	<b>70 104</b>	<b>75 586</b>	<b>82 176</b>	<b>89 355</b>
	<b>netto</b>	<b>209 422</b>	<b>217 732</b>	<b>248 219</b>	<b>247 087</b>
DNM	brutto	2 676	2 852	2 953	2 958
	korekce	918	1 172	1 391	1 529
	netto	1 758	1 680	1 562	1 428
DHM	brutto	264 450	278 166	315 502	321 116
	korekce	69 186	74 414	80 785	87 826
	netto	195 265	203 752	234 717	233 290
DFM	brutto	11 233	11 233	11 233	11 233
	korekce	0	0	0	0
	netto	11 233	11 233	11 233	11 233
Dl. Pohledávky	brutto	1 167	1 066	707	1 136
	korekce	0	0	0	0
	netto	1 167	1 066	707	1 136
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>brutto</b>	<b>22 077</b>	<b>27 320</b>	<b>30 911</b>	<b>38 418</b>

	<b>korekce</b>	<b>255</b>	<b>179</b>	<b>213</b>	<b>219</b>
	<b>netto</b>	<b>21 822</b>	<b>27 141</b>	<b>30 698</b>	<b>38 199</b>
Zásoby	brutto	238	230	323	330
	korekce	0	0	0	0
	netto	238	230	323	330
Kr. pohledávky	brutto	4 658	5 838	14 778	7 247
	korekce	255	179	213	219
	netto	4 404	5 659	14 565	7 028
Kr. finanční majetek	brutto	17 180	21 252	15 810	30 841
	korekce	0	0	0	0
	netto	17 180	21 252	15 810	30 841

Zdroj: Obec Rohatec, 2013-2016

Tabulka 14: Horizontální a vertikální analýza majetkové struktury obce Rohatec

Název položky (netto, v %)	Období						
	2013	2014	2015	2016	2013/14	2014/15	2015/16
AKTIVA CELKEM	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	5,89%	13,90%	2,28%
<b>Stálá aktiva</b>	90,56%	88,92%	88,99%	86,61%	3,97%	14,00%	-0,46%
DNM	0,76%	0,69%	0,56%	0,50%	-4,44%	-7,02%	-8,58%
DHM	84,44%	83,21%	84,15%	81,77%	4,35%	15,20%	-0,61%
DFM	4,86%	4,59%	4,03%	3,94%	0,00%	0,00%	0,00%
DI. Pohledávky	0,50%	0,44%	0,25%	0,40%	-8,65%	-33,68%	60,68%
<b>Oběžná aktiva</b>	9,44%	11,08%	11,01%	13,39%	24,37%	13,11%	24,43%
Zásoby	0,10%	0,09%	0,12%	0,12%	-3,36%	40,43%	2,17%
Kr. pohledávky	1,90%	2,31%	5,22%	2,46%	28,50%	157,38%	-51,75%
Kr. finanční majetek	7,43%	8,68%	5,67%	10,81%	23,70%	-25,61%	95,07%

Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů: Obec Rohatec, 2013-2016

### 7.1.2 Analýza finanční struktury

Nyní následuje analýza a zhodnocení finanční struktury obce Rohatec ve sledovaných letech (Tabulka 15 a 16). Dle akruálního principu je jasné, že pasiva mají stejnou výši a také rostoucí charakter jako aktiva. Rapidně převažující podíl na celkových aktivech má vlastní kapitál. Tvoří až 97% celkových pasiv a obsahuje hlavně jmění účetní jednotky a upravující položky. Zachycují zde tedy již zmíněné jmění účetní jednotky a transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Upravujícími položkami jsou oceňovací rozdíly při prvotním použití metody a v roce 2016 navíc opravy předcházejících účetních období. Při opravě účetního období se jednalo o opravu odhadu uskutečněných uznatelných výdajů z investiční dotace na kanalizaci v ulici Slovácká. V roce 2015 byly tyto výdaje omylem špatně zaúčtovány na účet 672 místo účtu 403. Fondy účetní jednotky tvoří v kategorii ostatní fondy a je tvořen přebytky hospodaření z minulých let. V průběhu sledovaného období se výše tvorby fondu výrazně liší, konkrétně zvyšuje. Například v roce 2015 se zvýšil o 40 procent a v roce 2016 dokonce až o 100 procent. Naproti tomu výše čerpání fondu se nelišila skoro

vůbec. I když celkový výsledek hospodaření každým rokem úspěšně roste, tak konkrétně výsledek hospodaření běžného období vykazuje kolísání v letech 2015 a 2016. Jak jsem již zmínila, cizí zdroje tvoří opravdu nepatrnou část celkových pasiv. Obec netvoří žádné rezervy, takže eviduje cizí zdroje pouze v podobě krátkodobých závazků a v posledních dvou letech sledovaného období i závazků dlouhodobých. U krátkodobých závazků převažují v prvních třech sledovaných letech přijaté zálohy na transfery. Výraznou položkou jsou také dohadné účty pasivní, které rostou až do roku 2016 a účetní jednotka sem zachycuje částky ve výši poskytnutých záloh na spotřebu plynu a elektrické energie. Dále má obec krátkodobé závazky k dodavatelům (až 12% z celkových cizích zdrojů), zaměstnancům (až 17% z celkových cizích zdrojů), závazky k institucím sociálního a zdravotního pojištění (až 9% z celkových cizích zdrojů), výnosy příštích období zachycující výši předepsaných úroků z poskytnutých půjček z fondu rozvoje bydlení (až 5 % z celkových cizích zdrojů) a v letech 2015 a 2016 daň z příjmů (až 7% z celkových cizích zdrojů) a další položky, které mají zanedbatelnou výši a nebudu je rozebírat. Jak jde vidět v tabulce č. 3, v letech 2015 a 2016 se objevují i dlouhodobé závazky. Pohybují se okolo 70 procent podílu na celkových cizích zdrojích. Obsahují dlouhodobé úvěry a dlouhodobé zálohy na transfery. Dlouhodobé úvěry jsou v roce 2016 splaceny. V souhrnu tedy můžeme vidět, že obec není zatížena dluhy a její finanční majetek je tvořen převážně z vlastního kapitálu se kterým hospodáří.

Tabulka 15: Finanční struktura obce Rohatec

Název položky (v tis. Kč)	Období			
	2013	2014	2015	2016
PASIVA CELKEM	231 244	244 873	278 918	285 286
<b>Vlastní kapitál</b>	226 161	239 673	265 506	277 198
Jmění účetní jednotky a upravující položky	194 028	194 273	210 810	209 134
Fondy účetní jednotky	2 381	2 284	2 294	2 564
Výsledek hospodaření	29 752	43 116	52 402	65 501
<b>Cizí zdroje</b>	5 083	5 200	13 411	8 087
Rezervy	0	0	0	0
Dlouhodobé závazky	0	0	9 272	5 719
Krátkodobé závazky	5 083	5 200	4 140	2 369

Zdroj: Obec Rohatec, 2013-2016

Tabulka 16: Horizontální a vertikální analýza finanční struktury obce Rohatec

Název položky (netto, v %)	Období						
	2013	2014	2015	2016	2013/14	2014/15	2015/16
PASIVA CELKEM	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	5,89%	13,90%	2,28%
<b>Vlastní kapitál</b>	97,80%	97,88%	95,19%	97,16%	5,97%	10,78%	4,40%

Jmění účetní jednotky a upravující položky	83,91%	79,34%	75,58%	73,31%	0,13%	8,51%	-0,80%
Fondy účetní jednotky	1,03%	0,93%	0,82%	0,90%	-4,07%	0,44%	11,77%
Výsledek hospodaření	12,87%	17,61%	18,79%	22,96%	44,92%	21,54%	24,99%
<b>Cizí zdroje</b>	<b>2,20%</b>	<b>2,12%</b>	<b>4,81%</b>	<b>2,83%</b>	<b>2,30%</b>	<b>157,90%</b>	<b>-39,70%</b>
Rezervy	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Dlouhodobé závazky	0,00%	0,00%	3,32%	2,00%	0,00%	100%	-38,32%
Krátkodobé závazky	2,20%	2,12%	1,48%	0,83%	2,30%	-20,38%	-42,78%

Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů: Obec Rohatec, 2013-2016

## 7.2 Analýza výkazu zisků a ztrát

### 7.2.1 Analýza výnosů

Jak je zřejmé z následujících tabulek, celkové výnosy vykazují ve sledovaném období růst. Největší přínos do celkových výnosů mají výnosy ze sdílených daní a poplatků. Tvoří až 83% celkových výnosů a každým rokem rostou. Mezi tyto sdílené daně a poplatky se v obci Rohatec řadí: výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, z příjmů právnických osob, z přidané hodnoty, výnosy ze sdílených majetkových daní a z ostatních sdílených daní a poplatků. Majoritní je sdílená daň z DPH (až 44% z celkových sdílených daní), další velmi významné položky jsou sdílené daně z příjmů fyzických i právnických osob (daň z příjmů fyzických osob až 28% z celkových sdílených daní a daň z příjmů právnických osob až 23% z celkových sdílených daní). Ostatní sdílené daně vykazuje obec Rohatec majetkové a ostatní daně a poplatky (majetková daň 6% z celkových sdílených daní, ostatní daně a poplatky až 2% z celkových sdílených daní). Další v pořadí podle velikosti podílu na celkových výnosech jsou výnosy z činnosti. Zde dochází k většímu poklesu v roce 2015. Výnosy z transferů vykazují kolísavý charakter ve sledovaném období. U analýzy finančních výnosů jsem zjistila, že jsou tvořeny pouze úroky a výnosy z dlouhodobého finančního majetku.

Tabulka 17: Struktura výnosů obce Rohatec

Název položky (v tis. Kč)	Období			
	2013	2014	2015	2016
<b>VÝNOSY CELKEM</b>	<b>44 484</b>	<b>44 487</b>	<b>45 881</b>	<b>48 743</b>
Výnosy z činnosti	5 478	5 584	3 732	4 619
Finanční výnosy	126	100	86	72
Výnosy z transferů	3 426	2 858	5 294	3 597
Výnosy ze sdílených daní a poplatků	35 455	35 945	36 770	40 455

Zdroj: Obec Rohatec, 2013-2016



Tabulka 18: Horizontální a vertikální analýza struktury výnosů obce Rohatec

Název položky (netto, v %)	Období						
	2013	2014	2015	2016	2013/14	2014/15	2015/16
VÝNOSY CELKEM	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	0,01%	3,13%	6,24%
Výnosy z činnosti	12,31%	12,55%	8,13%	9,48%	1,94%	-33,17%	23,77%
Finanční výnosy	0,28%	0,22%	0,19%	0,15%	-20,63%	-14,00%	-16,28%
Výnosy z transferů	7,70%	6,42%	11,54%	7,38%	-16,58%	85,23%	-32,06%
Výnosy ze sdílených daní a poplatků	79,70%	80,80%	80,14%	83,00%	1,38%	2,30%	10,02%

Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů: Obec Rohatec, 2013-2016

### 7.2.2 Analýza nákladů

Podle analýzy a zhodnocení nákladů zpracované v následujících tabulkách můžeme vidět, že výše celkových nákladů ve sledovaném období kolísá. Hlavní podíl na celkových nákladech mají náklady z činnosti. Tyto náklady jsou nejvíce ovlivněny mzdovými náklady (až 30% z celkových nákladů z činnosti) s kolísavou tendencí, dále odpisy (až 23% z celkových nákladů z činnosti) a ostatními službami (až 22% z celkových nákladů z činnosti). Další položky nákladů z činnosti jsou spotřeba materiálu a energie, opravy a udržování, náklady na reprezentaci, zákonné a jiné sociální pojištění a náklady, daně silniční, z nemovitostí a jiné daně a poplatky, dary a jiné. Náklady na transfery jsou konkrétně náklady vybraných místních vládních institucí na transfery. Jak je zřejmé z tabulek níže, během sledovaného období se snižují. V neposlední řadě je zde daň z příjmů za každé období.

Tabulka 19: Struktura nákladů obce Rohatec

Název položky (v tis. Kč)	Období			
	2013	2014	2015	2016
NÁKLADY CELKEM	34 314	31 123	36 595	35 644
Náklady z činnosti	25 826	23 556	29 782	29 661
Finanční náklady	0	0	0	0
Náklady na transfery	8 375	7 469	6 594	5 806
Daň z příjmů	113	98	220	177

Zdroj: Obec Rohatec, 2013-2016

Tabulka 20: Horizontální a vertikální analýza struktury nákladů obce Rohatec

Název položky (netto, v %)	Období						
	2013	2014	2015	2016	2013/14	2014/15	2015/16
NÁKLADY CELKEM	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	-9,30%	17,58%	-2,60%
Náklady z činnosti	75,26%	75,69%	81,38%	83,21%	-8,79%	26,43%	-0,41%

Finanční náklady	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Náklady na transfery	24,41%	24,00%	18,02%	16,29%	-10,82%	-11,72%	-11,95%
Daň z příjmů	0,33%	0,31%	0,60%	0,50%	-13,27%	124,49%	-19,55%

*Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů: Obec Rohatec, 2013-2016*

### 7.3 Analýza rozpočtu obce

#### 7.3.1 Analýza příjmů

Nyní podrobněji rozeberu příjmy do rozpočtu obce Rohatec. Nejvýznamnější podíl na celkových příjmech mají daňové příjmy a to 70%. Daňové příjmy zahrnují daně a poplatky z vybraných činností a služeb, daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů, daně ze zboží a služeb v tuzemsku a majetkové daně. Daně a poplatky z vybraných činností a služeb se skládají z místních poplatků z nichž nejvyšší jsou poplatky za veškerou manipulaci a organizaci s komunálním odpadem, dále poplatky za psa, za užívání veřejného prostranství a další. Dále se do daní a poplatků z vybraných činností zahrnují různé odvody z loterií a výherních hracích přístrojů, poplatky za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu či poplatky za odnětí pozemků plnění funkcí lesa a další správní poplatky. Daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů obsahuje daně z příjmů fyzických a právnických osob. Dále DPH a daň z nemovitých věcí. Nejvíce se tedy na daních a poplatecích z vybraných činností podílí daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů společně s DPH. Kapitálové příjmy tvoří příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy, konkrétněji však příspěvky na pořízení dlouhodobého majetku, příjmy z prodeje pozemků, ostatních nemovitostí a jejich částí. U nedaňových příjmů jsou nejvýznamnější příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem. Jedná se o již zmíněné odvody, příjmy z pronájmu majetku, příjmy z vlastní činnosti, a finanční příjmy z úroků a dividend. Přijaté transfery se dělí na investiční a neinvestiční. Dle údajů získaných z rozvahy obce neinvestiční přijaté transfery rostou až do roku 2016, na rozdíl od transferů investičních které jsou kolísavé. Největší výkyv je v roce 2015 kdy zaznamenávají nárůst o 84 procent.

Tabulka 21: Struktura příjmů obce Rohatec

Název položky (v tis. Kč)	Období			
	2013	2014	2015	2016
CELKOVÉ PŘÍJMY	46 627	44 606	61 987	51 162
Daňové příjmy	37 140	37 603	38 439	42 092
Kapitálové příjmy	68	54	101	217
Nedaňové příjmy	4 740	4 371	2 709	2 971
Přijaté transfery	4 680	2 577	20 738	5 882

Zdroj: Obec Rohatec, 2013-2016

Tabulka 22: Horizontální a vertikální analýza struktury příjmů obce Rohatec

Název položky (netto, v %)	Období						
	2013	2014	2015	2016	2013/14	2014/15	2015/16
CELKOVÉ PŘÍJMY	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	-4,33%	38,97%	-17,46%
Daňové příjmy	79,65%	84,30%	62,01%	82,27%	1,25%	2,22%	9,50%
Kapitálové příjmy	0,15%	0,12%	0,16%	0,42%	-20,59%	87,04%	114,85%
Nedaňové příjmy	10,17%	9,80%	4,37%	5,81%	-7,78%	-38,02%	9,67%
Přijaté transfery	10,04%	5,78%	33,46%	11,50%	-44,94%	704,73%	-71,64%

Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů: Obec Rohatec, 2013-2016

### 7.3.2 Analýza výdajů

Výdaje z rozpočtu obce se dělí na běžné a kapitálové. Podle vypracovaných tabulek níže můžeme říct, že celkové výdaje rostou až do roku 2016 kdy klesnou téměř o polovinu. Běžné výdaje zahrnují neinvestiční nákupy a související výdaje kam patří výdaje na nákup materiálu v podobě potravin, ochranných pomůcek, knih, učebních pomůcek a jiné, dále nákupy služeb pošt, telekomunikací a radiokomunikací, služby peněžních ústavů, nájemné, výdaje na vodu, plyn a energie a další. Nejvýznamnější položkou běžných výdajů jsou právě neinvestiční nákupy a související výdaje, které tvoří podíl v rozmezí 34 až 47 procent z celkových běžných výdajů. Kapitálové výdaje z rozpočtu obce Rohatec mají dle horizontální analýzy výdajů v *Tabulce č. 23 a 24* rostoucí tendenci až do roku 2016 kdy jejich výše prudce klesla o více než 80%. Tato skutečnost je způsobena pohybem majoritní složky což jsou investiční nákupy a související výdaje. Obec tedy nejvíce investovala do pořízení dlouhodobého hmotného majetku, dlouhodobého nehmotného majetku a do pozemků hlavně v letech 2013 až 2015 a to v rozmezí 97 až 99 procent z celkových kapitálových výdajů. V roce 2016 již k žádným významným výdajům do dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a do pozemků nedošlo.

Tabulka 23: Struktura výdajů obce Rohatec

Název položky (v tis. Kč)	Období			
	2013	2014	2015	2016
VÝDAJE CELKEM	37 874	40 534	67 759	35 825
Běžné výdaje	28 447	27 125	30 992	29 195
Kapitálové výdaje	9 427	13 409	36 767	6 630

Zdroj: Obec Rohatec, 2013-2016

Tabulka 24: Horizontální a vertikální analýza struktury výdajů obce Rohatec

Název položky (netto, v %)	Období						
	2013	2014	2015	2016	2013/14	2014/15	2015/16
VÝDAJE CELKEM	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	7,02%	67,17%	-47,13%
Běžné výdaje	75,11%	66,92%	45,74%	81,49%	-4,65%	14,26%	-5,80%
Kapitálové výdaje	24,89%	33,08%	54,26%	18,51%	42,24%	174,20%	-81,97%

Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů: Obec Rohatec, 2013-2016

## 7.4 Analýza vybraných poměrových ukazatelů

### 7.4.1 Autarkie

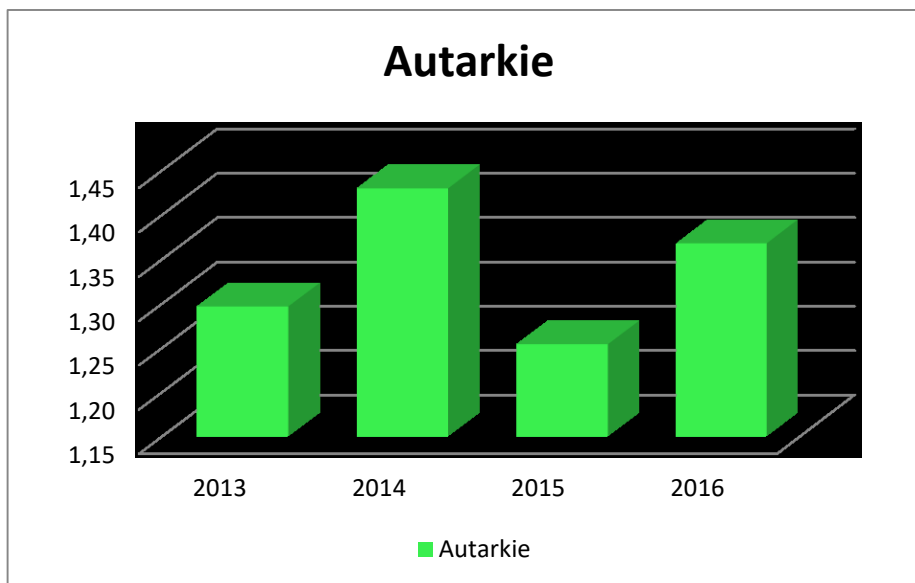
Tento typický ukazatel pro municipální jednotky vypovídá o míře pokrytí nákladů dosaženými výnosy. Měl by tedy v nejlepších případech dosahovat hodnot vyšších než 1 což znamená, že dosažené výnosy za běžné období jsou větší než náklady běžného období. Dle zpracovaných údajů v následující tabulce a grafu vidíme, že obec má pozitivní hodnoty poměrového ukazatele autarkie v každém ze sledovaného období. Výnosy tedy v každém roce převažují nad náklady a obec tedy vykazuje hospodářský výsledek za běžnou činnost.

Tabulka 25: Ukazatel autarkie v letech 2013-2016

	Období			
	2013	2014	2015	2016
Autarkie	1,30	1,43	1,25	1,37

Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů: Obec Rohatec, 2013-2016

Graf 1: Vývoj ukazatele autarkie v letech 2013-2016



Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů: Obec Rohatec, 2013-2016

#### 7.4.2 Financování

Nejvíce zastupují ukazatele financování u municipálních jednotek ukazatele finanční samostatnosti, ukazatele věřitelského rizika, míra zadluženosti vlastního kapitálu a míra oddlužování. Tyto ukazatele jsou zaměřeny na dlouhodobou finanční situaci účetní jednotky a na její schopnost splácet své závazky. Podávají také důležité informace o míře jistoty pro své dlouhodobé věřitele například banky, vlastníky a další.

#### Ukazatele finanční samostatnosti a věřitelského rizika

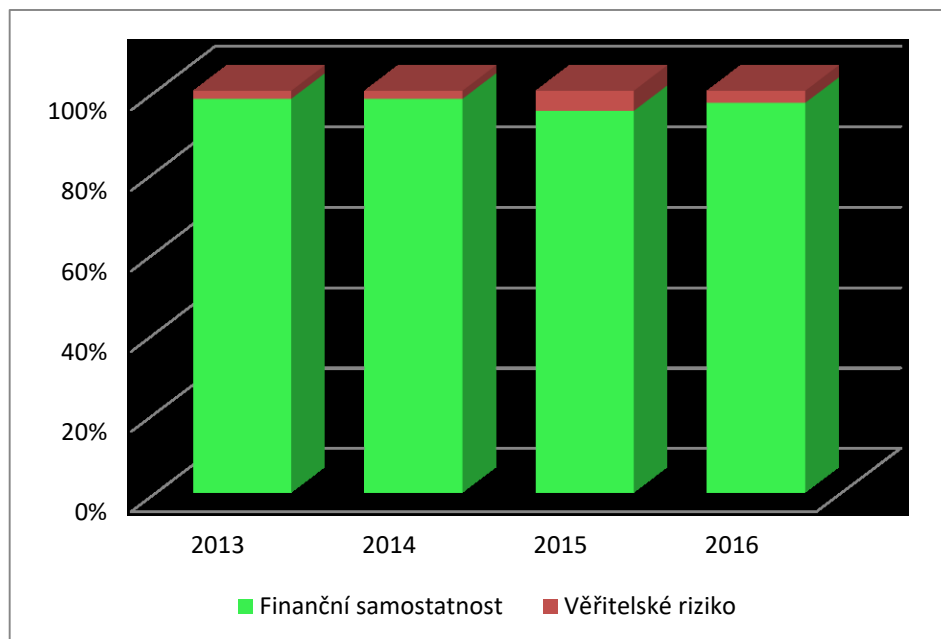
Ukazatele finanční samostatnosti a věřitelského rizika dávají dohromady 100% a určují strukturu financování účetní jednotky. Obec Rohatec dle údajů v následující tabulce cizí zdroje využívá velmi málo a struktura financování je hlavně směřována na vlastní zdroje. V roce 2015 se díky zvýšeným dlouhodobým závazkům poměr finanční samostatnosti ke věřitelskému riziku mírně změnil.

Tabulka 26: Ukazatele financování v letech 2013-2016

	Období			
	2013	2014	2015	2016
Finanční samostatnost	98%	98%	95%	97%
Věřitelské riziko	2%	2%	5%	3%

Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů: Obec Rohatec, 2013-2016

Graf 2: Vývoj vybraných ukazatelů financování v letech 2013-2016



Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů: Obec Rohatec, 2013-2016

### Míra zadluženosti vlastního kapitálu

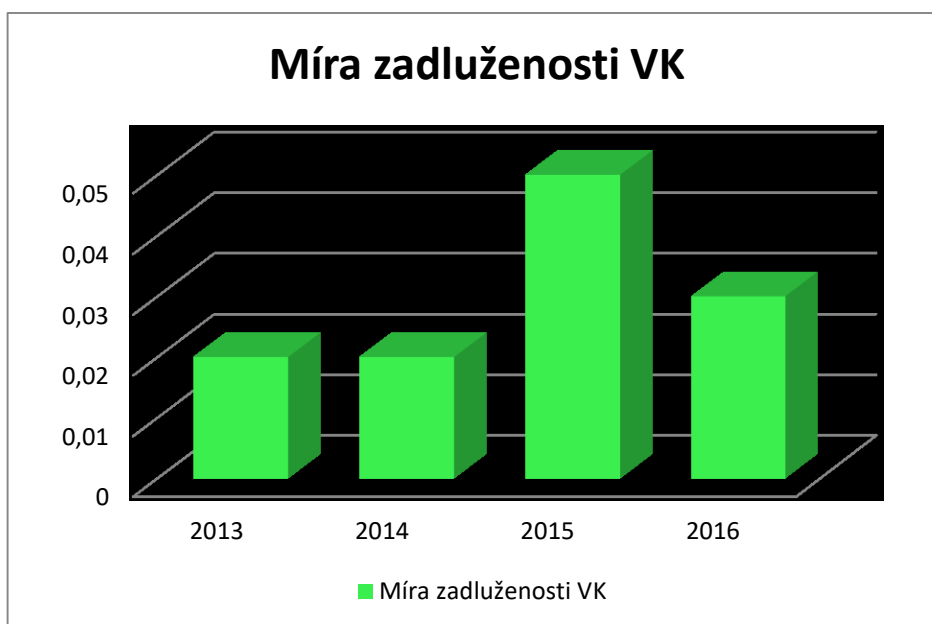
Další ukazatel souvisí s předešlými ukazateli. Míra zadluženosti tedy říká jak jsou vázány cizí zdroje ke zdrojům vlastním, tedy kolik cizích zdrojů připadá na jednotku vlastních zdrojů. Čím je číslo vyšší, tím je jednotka více zadlužena. V *Tabulce č. 27* je zobrazen ukazatel míry zadluženosti vlastního kapitálu obce Rohatec a dokazuje, že obec je zadlužena opravdu minimálně. Hospodaří hlavně s vlastními zdroji, popřípadě získanými transfery. Výkyv v roce 2015 je způsoben nižším ziskem za běžné období a zvýšením dlouhodobých závazků v podobě přijetí dlouhodobé přijaté zálohy na transfery a úvěru. Úvěr byl v následujícím roce splacen, záloha na transfery ponížila a hospodářský výsledek běžného období vzrostl, takže hodnota míry zadluženosti VK v roce 2016 zase stoupá.

Tabulka 27: Ukazatel míry zadluženosti vlastního kapitálu v letech 2013-2016

	Období			
	2013	2014	2015	2016
Míra zadluženosti vlastního kapitálu	0,02	0,02	0,05	0,03

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů: Obec Rohatec, 2013-2016

Graf 3: Vývoj ukazatele zadluženosti vlastního kapitálu v letech 2013-2016



Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů: Obec Rohatec, 2013-2016

### Míra oddlužování

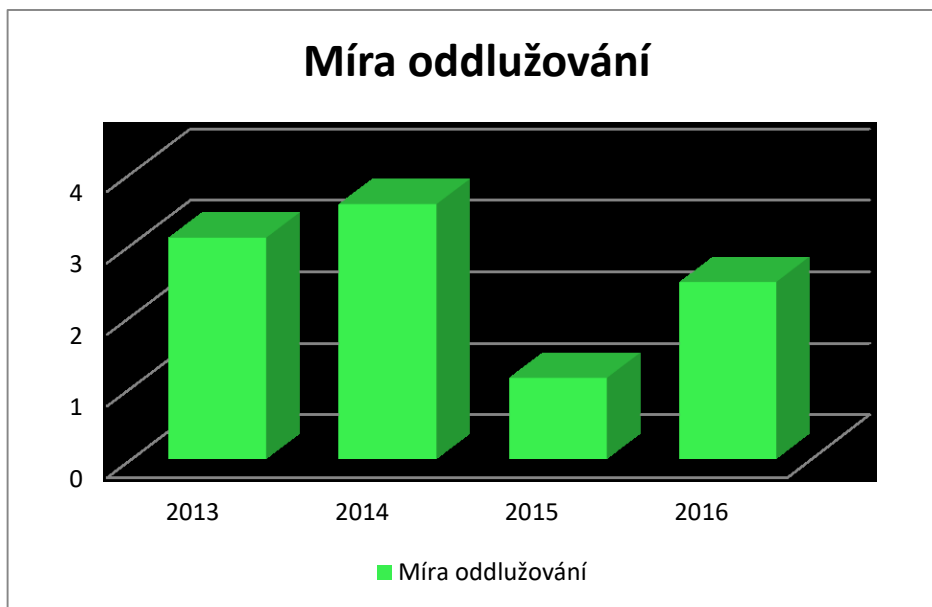
Následuje ukazatel míry oddlužování, který uvádí podíl cizích zdrojů možných k uhrazení vytvořeným cash flow za rok. Pro analýzu tohoto ukazatele jsem použila cash flow složeného z hospodářského výsledku, odpisů a přírůstku rezerv. Lze však použít i cash flow z výkazu o peněžních tocích. Získané výsledky v následující tabulce a grafu značí dobrou schopnost vytvářet prostředky sloužící ke splacení dluhu. Obec však není moc zadlužena. Výkyv v roce 2015 je způsoben podstatně nižším ziskem v tomto období.

Tabulka 28: Ukazatel míry oddlužování v letech 2013-2016

	Období			
	2013	2014	2015	2016
Míra oddlužování	3,09	3,56	1,13	2,47

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů: Obec Rohatec, 2013-2016

Graf 4: Vývoj ukazatele míry oddlužování v letech 2013-2016



Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů: Obec Rohatec, 2013-2016

### 7.4.3 Likvidita

Tato kapitola se zabývá analýzou poměrových ukazatelů likvidity. Ty se neliší od ukazatelů likvidity počítaných v podnikatelské sféře. Ovšem u krátkodobých závazků musíme dobře zvážit které položky zahrneme a které ne. V následujících tabulkách (17, 18, 19) je rozebrána likvidita I., II. i III. stupně se zahrnutím všech krátkodobých závazků.

#### **Běžná likvidita (likvidita III. stupně)**

V následujícím grafu můžeme vidět, že běžná likvidita (likvidita III. stupně) ve sledovaném období stále roste. V doporučených hodnotách 1.5 až 2,5 se obec ve sledovaném období vůbec nepohybuje. Ovšem dle vykázaných hodnot lze říct, že své pohledávky je obec schopna bez problémů splatit. Růst běžné likvidity je způsoben růstem oběžných aktiv a snižováním krátkodobých závazků. Největší výkyv v roce 2016 je způsoben rapidním snížením krátkodobých závazků téměř o 50% a největším nárůstem oběžných aktiv za sledované období (24,42%).

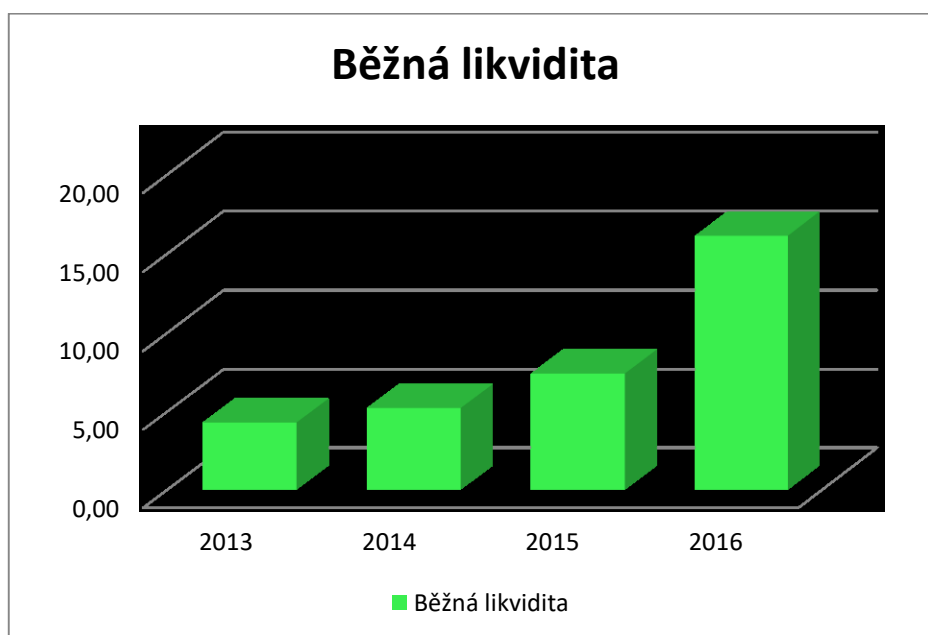


Tabulka 29 Ukazatel běžné likvidity v letech 2013-2016

	Období			
	2013	2014	2015	2016
Běžná likvidita	4,29	5,22	7,41	16,12

Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů: Obec Rohatec, 2013-2016

Graf 5: Vývoj běžné likvidity v letech 2013-2016



Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů: Obec Rohatec, 2013-2016

### Pohotová likvidita (likvidita II. stupně)

Z níže zpracovaných údajů vidíme, že pohotová likvidita (likvidita II. stupně) má rostoucí tendenci stejně jako likvidita běžná. Je to také způsobeno zvýšením oběžných aktiv snížených o zásoby a snižováním krátkodobých závazků. Hodnoty, které literatura doporučuje (0,7-1,2) obec nesplňuje opět ani v jednom ze sledovaného období. Nejvyšších hodnot dosahuje v roce 2016, kdy je doporučená hodnota překročena až 15krát. Indikátor nám říká kolik korun z našich pohledávek a hotovosti kryje 1Kč našich krátkodobých závazků.

Hodnoty vyšší než je doporučená hodnota jsou vlídné pro věřitele, ale pro samotnou obec znamenají nízkou výnosnost. Obec má tedy příliš velké množství oběžných aktiv ve formě pohotových prostředků. Tato situace nese nevýhodu v tom, že pohotové prostředky přináší

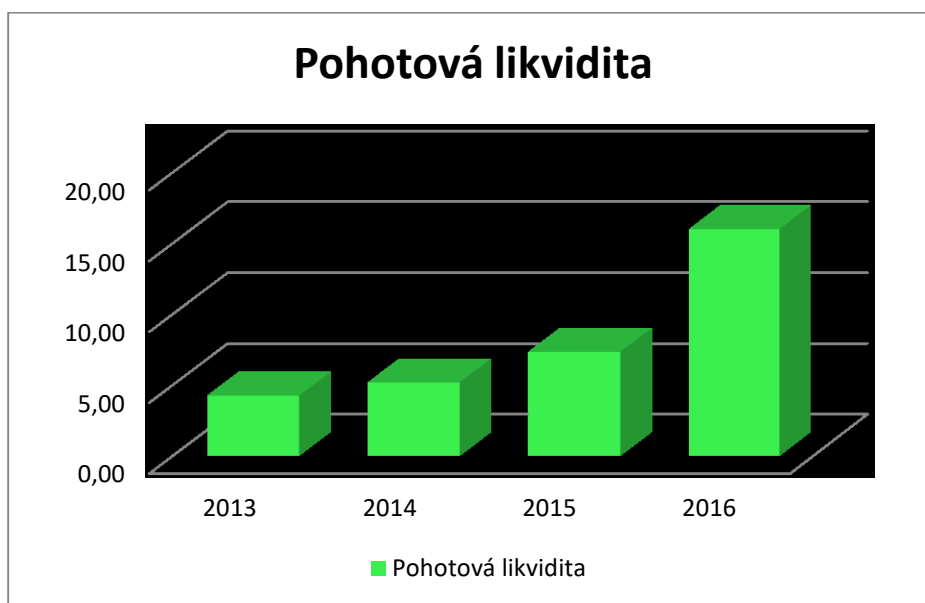
minimální nebo žádný úrok. Výhodnější by bylo určit optimální strukturu pohotových oběžných aktiv a zbylá volná oběžná aktiva vložit někam, kde budou mít větší užitek.

Tabulka 30: Ukazatel pohotové likvidity v letech 2013-2016

	Období			
	2013	2014	2015	2016
Pohotová likvidita	4,25	5,18	7,34	15,99

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů: Obec Rohatec, 2013-2016

Graf 6: Vývoj ukazatele pohotové likvidity v letech 2013-2016



Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů: Obec Rohatec, 2013-2016

### Okamžitá likvidita (likvidita I. stupně)

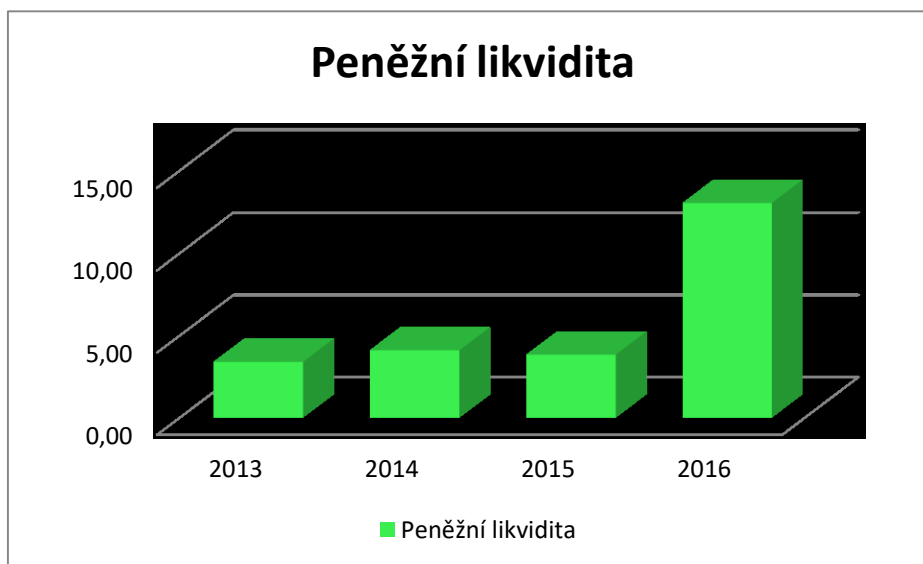
Níže uvedený graf ukazuje, že okamžitá likvidita má kolísavý charakter. Doporučované hodnoty (0,2-0,5) nedosahuje opět ani v jednom sledovaném roce. Kolísavý charakter má okamžitá likvidita z důvodu pohybu peněz na běžném účtu. Pokles z hodnoty 3,38 z roku 2013 je způsoben snížením částky na běžném účtu. Nárůst na hodnotu 4,09 v dalším roce způsobil přírůstek hotovosti na běžném účtu. Největší odchylka 13,02 je v roce 2016 a zapříčinilo ji zvýšení běžného účtu a přírůstek cenin v součtu o 95%. Dalším důvodem je již zmíněný pokles krátkodobých závazků. Můžeme tedy říct, že je obec schopna splácet své závazky převážně z peněz v hotovosti.

Tabulka 31: Ukazatel peněžní likvidity v letech 2013-2016

	Období			
	2013	2014	2015	2016
Okamžitá likvidita	3,38	4,09	3,82	13,02

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů: Obec Rohatec, 2013-2016

Graf 7: Vývoj ukazatele peněžní likvidity v letech 2013-2016



Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů: Obec Rohatec, 2013-2016

#### 7.4.4 Rentabilita

Ukazatele rentability jsou u municipálních jednotek poněkud spekulativní, jelikož jejich činnost nespočívá ve tvorbě zisku. Dále jsem vybrala alespoň dva ukazatele rentability (rentability vlastního kapitálu a rentabilita dlouhodobě investovaného kapitálu), které do-

plní pohled na finanční hospodaření obce. Rentabilita totiž říká, jak obec využívá a zhodnocuje finance, které dostala na své hospodaření.

### Rentabilita vlastního kapitálu (ROE)

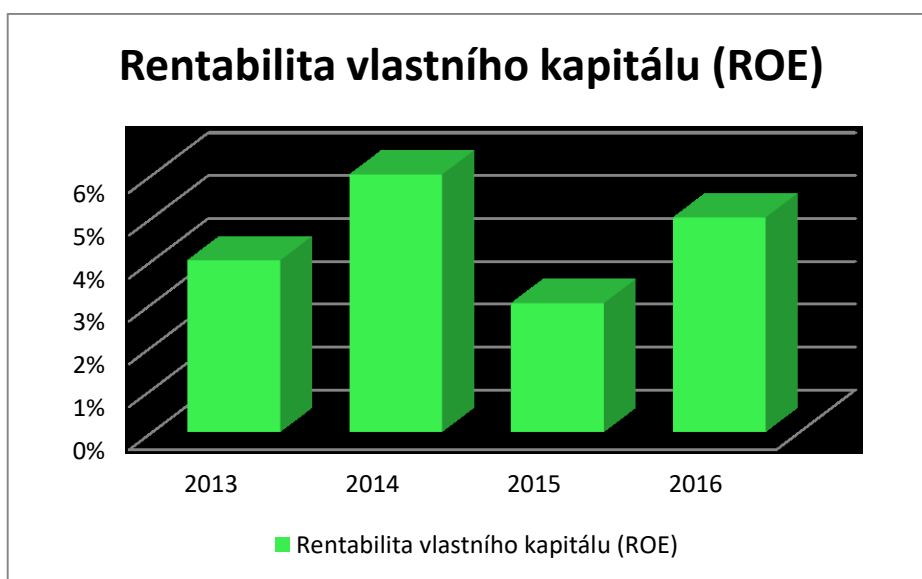
Z níže uvedeného grafu můžeme vidět, že rentability vlastního kapitálu má kolísavé hodnoty. Nejvyšší hodnotu dosahuje v roce 2014 což je způsobeno kolísáním zisku po zdanění. A vlastní kapitál za sledované období stále roste. Nejvyšší zisk po zdanění ze všech sledovaných období vykazuje obec v roce 2014 a to se odráží i na výši rentability vlastního kapitálu. Můžeme tedy říct, že obec má své zisky dobře zhodnoceny a minimálně takovým způsobem by měla i nadále pokračovat.

Tabulka 32: Ukazatel rentability vlastního kapitálu

	Období			
	2013	2014	2015	2016
ROE	4,50%	5,58%	3,50%	4,73%

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů: Obec Rohatec, 2013-2016

Graf 8: Vývoj ukazatele rentability vlastního kapitálu v letech 2013-2016



Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů: Obec Rohatec, 2013-2016

### Rentabilita dlouhodobě investovaného kapitálu (ROCE)

Další ukazatel rentability se zaměřuje na dlouhodobě vázaný kapitál a jeho výnosnost. Jedná se o dlouhodobé půjčky, rezervy a vlastní kapitál a počítáme se ziskem před úroky a zdaněním. Hodnoty se od předešlého ukazatele příliš nemění, tudíž je jejich tendence také kolísavá a je hlavně ovlivněna změnami v zisku běžného období. Závěr je tedy opět stejný,

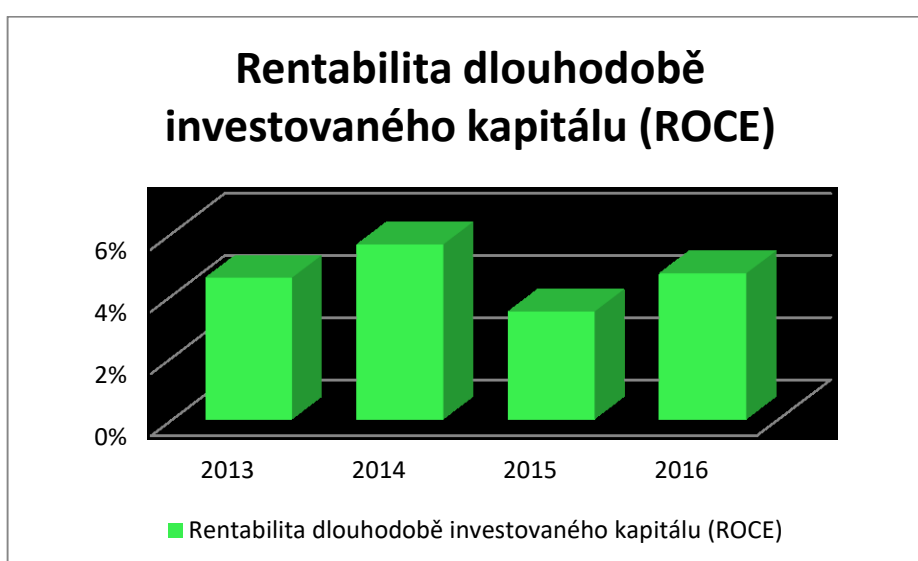
že obec má poměrně dobře zhodnoceny své zisky a měla by minimálně tak pokračovat i nadále.

Tabulka 33: Ukazatel rentability dlouhodobě investovaného kapitálu

	Období			
	2013	2014	2015	2016
ROCE	4,55%	5,62%	3,46%	4,69%

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů: Obec Rohatec, 2013-2016

Graf 9: Vývoj ukazatele rentability dlouhodobě investovaného kapitálu v letech 2013-2016



Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů: Obec Rohatec, 2013-2016

## 8 ZÁVĚREČNÁ DOPORUČENÍ

Závěrečná kapitola této bakalářské práce je zaměřena na doporučení, které by mohlo pomoci zlepšení hospodaření obce. Celá analýza dopadla poměrně kladně, objevila jsem však pár věcí, které by přece jenom mohly hospodaření této obce zlepšit.

Obec Rohatec je dost obratná v získávání všech druhů dotací (investičních i neinvestičních) z dotačních fondů. Tyto dotace využívá k financování zkvalitnění, obnovy a rozvoje obecní vybavenosti a lidských zdrojů. Obec vykazuje poměrně vysoké příjmy tvořené hlavně z daňových příjmů a přijatých transferů. Při porovnání příjmů s výdaji jsem zjistila kladné saldo obce. V žádném ze sledovaných období nespada obce do ztráty a vykazuje pouze zisky. Zisky dále přerozděluje do fondů obce, které dále přerozděluje na podporu příspěvkové organizace nebo využívá ke zkvalitnění života v obci.

Doporučení, která navrhuji se týkají hlavně zvýšení příjmů při dosavadní výši výdajů a zviditelnění povědomí o obci Rohatec. Pokud se podaří zvýšit příjmy při dosavadních výdajích, znamenalo by to větší přebytky, které může obec efektivně využít. Výdaje se však Rohatec snaží úspěšně snižovat například pomocí snižování nákladů na energii. V posledních letech totiž provedla zateplení budovy obecního úřadu, mateřské školky a zdravotního střediska.

Myslím si, že velká nevýhoda v hospodaření obce je, že nezakládají rezervní fond. I když hospodaření probíhá dobře, financování z rozpočtu a získávání dotací zatím také, mohou nastat neočekávané výdaje, na které obec nedostane potřebné finance. V tomto případě bude jednotka připravena použít prostředky z tohoto fondu. Každý rok by byl navyšován podle výše rozpočtu.

Zvýšení příjmů obce, jak jsem již zmínila, může přinést alespoň mírné zvýšení některých poplatků, kde má na výši sazby vliv samotná obec a větší povědomí o obci. Jelikož Rohatec sídlí v těsné blízkosti města Hodonín a samozřejmě v krásném okolí, měl by těchto skutečností více využívat. V Hodoníně jsou vyhlášené lázně a dost lidí sem jezdí na procedury a dovolené, je zde možnost plavby po Moravě zahrnující i přístav v Rohatci a spousta dalších aktivit nejen v Hodoníně, ale i v dalším blízkém okolí což představuje příval turistů. Rohatec sice zásadně nedominuje žádnými zásadními památkami nebo jiným kulturním vyžitím, může však využít alespoň malebné přírody, silného okolí a třeba i zajímavých tradic.

Nejprve bych doporučila zavést širší informační systém o obci a snažit se obec více zviditelnit například pořádáním různých akcí, zkvalitněním propagačních materiálů apod. Lidé při volbě například pobytu dovolené mohou zabrousit do našich končin a zvýšit tím příjmy obce. Je jasné, že příjmy z těchto propagačních materiálů a ostatních akcí by nebyly tak závažné, ale o nějakou částku by se zcela jistě zvýšily a hlavně by zvýšily to povědomí, které také napomáhá obci při zlepšení hospodaření.

Další v poslední době velmi diskutovaným a oblíbeným tématem jsou cyklostezky. Jelikož se cykloturistika hodně rozmáhá, měla by toho obec využít a snažit se tuto oblast rozvíjet. Cyklostezka vybudovaná z Hodonína do Rohatce končí v polovině cesty a pokud turisté neznají polní cesty vedoucí do Rohatce, musí cestovat po komunikacích spolu s normálním dopravním provozem. To turisty odradí a volí jiné cyklotrasy a tím se obec připravuje o potenciální příjmy. V návaznosti na vybudování a zlepšení cyklotras by měla obec zlepšit i ubytovací služby.

Doporučení ohledně zvýšení příjmů se dotýká i možnosti zvýšení poplatku za odpad a zvýšení výnosů z daní z nemovitostí, které náleží celé obci. Momentálně činí roční poplatek za odpad 480 Kč/osobu. Zvýšení daně z nemovitostí může obec ovlivnit pomocí zvýšení koeficientu dle počtu obyvatel, zvýšení místního koeficientu či kombinací obou koeficientů. Podle počtu obyvatel k poslednímu dni roku 2016, který činil 3 553, spadá obec dle § 11 odstavce 3 zákona o dani z nemovitosti do koeficientu 1,4. Zákon také říká, že si obec může v obecně závazné vyhlášce tento koeficient zvýšit o jednu kategorii, tedy na koeficient 1,6 což by její příjmy zvýšilo. Místní koeficient, který si může obec dle zákona stanovit sama z výběru hodnot 2, 3, 4 a 5 také může zvýšit příjmy z daní z nemovitosti. Rohatec používá koeficient ve výši 1 a zvýšením koeficientu na hodnotu 2 se příjmy zvýší o 100%. Úplně nejvýhodnější by bylo zvýšit koeficienty oba najednou a na nejvyšší možné hodnoty. Tato situace by však rapidně daňově zatížila obyvatelstvo a to by mělo opačný účinek a hlavně negativní dopad na obyvatelstvo.

## ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce bylo zhodnotit hospodaření obce Rohatec na základě informací získaných z účetních výkazů obce v období 2013 - 2016.

Ve své práci jsem se nejdříve zabývala drobnou charakteristikou obce Rohatec, kde bydlím, a proto mne zajímá její situace. V charakteristice obce jsem popsala základní důležité informace o obci, uvedla jsem zde organizační strukturu a orgány zřizované obcí, tzn. příspěvkové organizace, různé spolky a sdružení v obci. Dále jsem také zmínila důležitou část a to účetnictví obce, kde jsem uvedla některé důležité údaje o tom jakým způsobem Rohatec účtuje.

Největší část mé bakalářské práce jsem věnovala finanční analýze obce. Nejprve jsem provedla analýzu absolutních ukazatelů a poté ukazatelů poměrových. Zkoumala jsem rozvahu, výkaz zisku a ztrát a příjmy a výdaje obce. Sledovala jsem vývoj majetku a finanční struktury v období 2013 - 2016. Aktiva ve sledovaném období vykazovaly rostoucí hodnoty a v roce 2015 byl přírůstek nejrapidnější. Tato situace byla způsobena investicemi do revitalizací, zateplení a stavbou sportovního areálu což se v tomto roce zařazovalo do užívání. U pasiv jsem zjistila, že největší podíl nese vlastní kapitál, takže obec není nijak dluhově zatížena. Největší zvýšení nastalo opět v roce 2015 kvůli již zmíněným investicím a potřebě tyto investice krýt.

Dále jsem hodnotila výkaz zisků a ztrát, kde jsem se zaměřila na analýzu výnosů a nákladů. Analýza ukázala, že největší přínos do výnosů mají sdílené daně a poplatky obci, které tvoří v každém ze sledovaného období okolo 80% a stále vykazují růst. Nákladově největší položkou jsou náklady z činnosti, které se ve sledovaném období pohybují stejně jako výnosy okolo 80 %.

Díky analýze příjmů jsem zjistila, že největší přínos do rozpočtu mají příjmy daňové, které zahrnují veškeré daně a poplatky obci. Jsou to tedy její nejdůležitější příjmy do rozpočtu. Analýza výdajů zase ukázala, že převážně dominují výdaje běžné než kapitálové avšak rok 2015 je zde výjimkou. V tomto roce převažují výdaje kapitálové nad běžnými a nastaly tedy největší kapitálové investice ve sledovaném období. Jak jsem již zmínila, kapitálové výdaje se týkaly revitalizace Staré školy, stavby sportovního areálu, zateplení zdravotního střediska a další.

Poměrové ukazatele jsem také analyzovala a výsledky zaváděla do tabulek a grafů pro lepší přehlednost. Pro analýzu jsem si vybrala poměrové ukazatele autarkie, ukazatele finan-



cování, likvidity a rentability. Ukazatel autarkie svědčí o dobrém hospodaření obce, jelikož výnosy převažují nad náklady. Doporučenou hodnotu vyšší než 1 dosahuje v každém roce což jsou dobré zprávy. Dle ukazatele finanční samostatnosti a věřitelského rizika jsem posoudila, že obec kryje své aktiva hlavně z vlastních zdrojů, což se týká i dotací. Míra zadluženosti zase dokazuje minimální zadluženost obce, která mírně vzrostla v roce 2015, ale obec byla schopna tuto půjčku splatit a také splácí. Tato skutečnost je dále podložena ukazatelem míry oddlužování, který také svědčí o dobré schopnosti obce splácet své dluhy. Ukazatelé likvidity vykazují hodnoty vyšší než se doporučují. Zásadní problém to však není. Všechny zkoumané ukazatele rentability, tzn. rentabilita vlastního kapitálu a rentabilita dlouhodobě investovaného kapitálu, dokazují o dobrém zhodnocení zisků obce. Měla by se tedy minimálně držet této tradice a pokračovat v tomto sledu dále.

Pokud bych měla shrnout celkovou situaci obce Rohatec, řekla bych, že obec funguje tak jak má, a proto také vypadá dobře. Obec není zásadně zatížena dluhem ani jinými nepříznivými vlivy. Je velmi schopná v získávání dotací, které potom účelně využívá což jde poznat na infrastruktuře a vybavenosti obce. Občané si také nestěžují na podstatné vady a ozývají se pouze dobré ohlasy. To potvrzuje přísun nových mladých rodin do obce a budování nových ulic. Co se mi velmi na obci líbí a zatím nikde kde jsem doposud bydlela nebyly v takové míře rozsáhlé různé spolky a organizace jako například chovatelé, vinaři, dobrovolní hasiči, kynologové a spousta dalšího vyžití.

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- [1] BALÍK, Stanislav. *Komunální politika: obce, aktéři a cíle místní politiky*. Vyd. 1. Praha: Grada, 2009, 250 s. Politologie. ISBN 978-80-247-2908-4.
- [2] ČESKO, © 2016. Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS, s.r.o. 2010-2017, [cit. 2017-05-14]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-410#cast1>.
- [3] ČESKO, © 2016. Zákon č. 133/2000 Sb., o evidenci obyvatel a rodných číslech a o změně některých zákonů. *Zákony pro lidi.cz* [online]. [cit. 2017-05-14]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-133><https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-133>.
- [4] ČESKO, © 2016. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení). *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS, s.r.o. 2010-2017 [cit. 2017-05-14]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-128#cast1-hlava2>.
- [5] ČESKO, © 2017. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS, s.r.o. 2010-2017 [cit. 2017-05-14]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-250>
- [6] ČESKO, © 2017. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS, s.r.o. 2010-2017 [cit. 2017-05-14]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>.
- [7] HARVEY S. ROSEN, TED GAYER. *Public finance*. 9. ed., internat. ed. New York, NY: McGraw-Hill Higher Education, 2010, 600 s. ISBN 978-007-1267-885.
- [8] HORZINKOVÁ, Eva a Vladimír NOVOTNÝ. *Základy organizace veřejné správy v ČR*. 3., upr. vyd. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2013, 256 s. ISBN 978-80-7380-459-6.
- [9] KADERÁBKOVÁ, Jaroslava a Jitka PEKOVÁ. *Územní samospráva - udržitelný rozvoj a finance*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012, 297 s. ISBN 978-80-7357-910-4.
- [10] KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ a Karel ŠTEKER. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 2., rozš. vyd. Praha: Grada, 2013, 240 s. ISBN 978-80-247-4456-8.

- [11] MARKOVA, Hana. *Finance obcí, měst a krajů: komplexní průvodce s příklady*. Vyd. 1. Praha: Orac, 2000, 200 s. ISBN 80-861-9923-1.
- [12] Ministerstvo financí ČR. *Monitor.statnipokladna.cz* [online]. [cit. 2017-05-14]. Dostupné z: <https://www.monitor.statnipokladna.cz>
- [13] OTRUSINOVÁ, Milana a Dana KUBÍČKOVÁ. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví*. Vyd. 1. Praha: C. H. Beck, 2011, 178 s. ISBN 978-80-7400-342-4.
- [14] Peněžní fondy územních samosprávných celků. *Ucetnictvino.cz* [online]. 2016 [cit. 2017-05-14]. Dostupné z: <https://www.ucetnictvino.cz/33/penezni-fondy-uzemnich-samospravnych-celku-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4ElZd5N8zc2vYCh-9HIWAtf84fVtZ8kCfkA/?justlogged=1http://www.epi.sk/zz/1990-367>
- [15] PROVAZNÍKOVÁ, Romana. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe*. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 2015, 288 s. ISBN 978-80-247-5608-0.
- [16] PRŮCHA, Petr. *Veřejná správa a samospráva*. 1. Vyd. Praha: Vysoká Škola Aplikovaného Práva, 2004, 241 s. ISBN 9788086775036.
- [17] SVOBODOVÁ, Jaroslava. *Účtová osnova, České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky ...: .. postupů účtování (pro územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace, státní fondy podle rozpočtových pravidel, organizační složky státu, Pozemkový fond ČR)*. Olomouc: ANAG, 2010-, 656 s. ISBN 978-80-7263-937-3.
- [18] *Účetnictví: obce, kraje, hl. město Praha, organizační složky státu, příspěvkové organizace, fondy, další vybrané účetní jednotky, velká novela zákona o účetnictví, zásadní změny všech vyhlášek, změny většiny účetních standardů ; Kontrola : kontrolní řád, finanční kontrola, přezkoumávání hospodaření : redakční uzávěrka ..* Ostrava: Sagit, 2006, 416 s. ÚZ. ISBN 978-80-7488-208-1.
- [19] Účetnictví obcí a DSO 2016. *Jihomoravský kraj* [online]. Brno, Krajský úřad JMK, 2016, 1-162 s. [cit. 2017-05-14]. Dostupné z: [www.kr-jihomoravsky.cz/Default.aspx?PubID=297474&TypeID=7](http://www.kr-jihomoravsky.cz/Default.aspx?PubID=297474&TypeID=7)
- [20] VODÁKOVÁ, Jana. *Akruální účetnictví ve veřejném sektoru*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012, 191 s. ISBN 978-80-7357-890-9.

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

ČR	Česká republika
ČÚS	České účetní standardy
DČ	doplňková činnost
DM	dlouhodobý majetek
DPH	daň z přidané hodnoty
EAT	Earnings After Taxes (Výsledek hospodaření po zdanění)
EBT	Earnings Before Taxes (Výsledek hospodaření před zdaněním)
EBIT	Earnings Before Interest and Taxes (Výsledek hospodaření před zdaněním a nákladovými úroky)
EBITDA	Earnings before Interest, Taxes, Depreciations and Amortization Charges (Výsledek hospodaření před zdaněním, nákladovými úroky a odpisy)
EU	Evropská unie
FO	fyzická osoba
FÚ	Finanční úřad
HČ	hlavní činnost
JMK	Jihomoravský kraj
MD	strana má dáti
MF ČR	Ministerstvo financí České republiky
n. p.	národní podnik
OSA	Ochranný svaz autorský
PO	právnícká osoba
ROA	Return on Assets (Rentabilita aktiv)
ROCE	Return on Capital Employed (Rentabilita investovaného kapitálu)
ROE	Return on Equity (Rentabilita vlastního kapitálu)
ROS	Return on Sales (Rentabilita tržeb)
ÚSC	územní samosprávný celek
VaK	Vodovody a kanalizace
VK	vlastní kapitál
ŽP	životní prostředí

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

<i>Obrázek 1: Schéma organizační struktury obce .....</i>	<i>14</i>
<i>Obrázek 2: Závaznost postupů dle právních předpisů.....</i>	<i>29</i>
<i>Obrázek 3: Znak obce Rohatec .....</i>	<i>47</i>

**SEZNAM TABULEK**

<i>Tabulka 1: Odvětvové členění výdajů</i> .....	23
<i>Tabulka 2: Příklady účtování</i> .....	31
<i>Tabulka 3: Příklady účtování</i> .....	31
<i>Tabulka 4: Příklady účtování</i> .....	31
<i>Tabulka 5: Příklady účtování</i> .....	32
<i>Tabulka 6: Příklady účtování</i> .....	32
<i>Tabulka 7: Příklady účtování</i> .....	32
<i>Tabulka 8: Příklady účtování</i> .....	33
<i>Tabulka 9: Příklady účtování</i> .....	33
<i>Tabulka 10: Příklady účtování</i> .....	34
<i>Tabulka 11: Příklady účtování</i> .....	35
<i>Tabulka 12: Příklady účtování</i> .....	35
<i>Tabulka 13: Majetková struktura obce Rohatec</i> .....	53
<i>Tabulka 14: Horizontální a vertikální analýza majetkové struktury obce Rohatec</i> .....	54
<i>Tabulka 15: Finanční struktura obce Rohatec</i> .....	55
<i>Tabulka 16: Horizontální a vertikální analýza finanční struktury obce Rohatec</i> .....	55
<i>Tabulka 17: Struktura výnosů obce Rohatec</i> .....	56
<i>Tabulka 18: Horizontální a vertikální analýza struktury výnosů obce Rohatec</i> .....	57
<i>Tabulka 19: Struktura nákladů obce Rohatec</i> .....	57
<i>Tabulka 20: Horizontální a vertikální analýza struktury nákladů obce Rohatec</i> .....	57
<i>Tabulka 21: Struktura příjmů obce Rohatec</i> .....	59
<i>Tabulka 22: Horizontální a vertikální analýza struktury příjmů obce Rohatec</i> .....	59
<i>Tabulka 23: Struktura výdajů obce Rohatec</i> .....	60
<i>Tabulka 24: Horizontální a vertikální analýza struktury výdajů obce Rohatec</i> .....	60
<i>Tabulka 25: Ukazatel autarkie v letech 2013-2016</i> .....	60
<i>Tabulka 26: Ukazatele financování v letech 2013-2016</i> .....	61
<i>Tabulka 27: Ukazatel míry zadluženosti vlastního kapitálu v letech 2013-2016</i> .....	62
<i>Tabulka 28: Ukazatel míry oddlužování v letech 2013-2016</i> .....	63
<i>Tabulka 29 Ukazatel běžné likvidity v letech 2013-2016</i> .....	65
<i>Tabulka 31: Ukazatel pohotové likvidity v letech 2013-2016</i> .....	66
<i>Tabulka 32: Ukazatel peněžní likvidity v letech 2013-2016</i> .....	67
<i>Tabulka 33: Ukazatel rentability vlastního kapitálu</i> .....	68

---

*Tabulka 34: Ukazatel rentability dlouhodobě investovaného kapitálu ..... 69*

**SEZNAM GRAFŮ**

<i>Graf 1: Vývoj ukazatele autarkie v letech 2013-2016 .....</i>	61
<i>Graf 2: Vývoj vybraných ukazatelů financování v letech 2013-2016.....</i>	62
<i>Graf 3: Vývoj ukazatele zadluženosti vlastního kapitálu v letech 2013-2016 .....</i>	63
<i>Graf 4: Vývoj ukazatele míry oddlužování v letech 2013-2016.....</i>	64
<i>Graf 5: Vývoj běžné likvidity v letech 2013-2016.....</i>	65
<i>Graf 6: Vývoj ukazatele pohotové likvidity v letech 2013-2016 .....</i>	66
<i>Graf 7: Vývoj ukazatele peněžní likvidity v letech 2013-2016.....</i>	67
<i>Graf 8: Vývoj ukazatele rentability vlastního kapitálu v letech 2013-2016 .....</i>	68
<i>Graf 9: Vývoj ukazatele rentability dlouhodobě investovaného kapitálu v letech 2013-2016.....</i>	69



**SEZNAM PŘÍLOH**

Příloha P I: ROZVAHA (BILANCE AKTIV A PASIV) ZA ROK 2016 .....	82
Příloha P II: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT ZA ROK 2016.....	86

## PŘÍLOHA P I: ROZVAHA (BALANCE AKTIV A PASIV) ZA ROK 2016

Číslo položky	Název položky	Syn. účet	Číslo řádku	Běžné období			Minulé období
				Brutto	Korekce	Netto	Netto
AKTIVA	Aktiva celkem	-	1	374 860	89 574	285 286	278 918
A.	Stálá aktiva	-	2	336 442	89 355	247 087	248 219
A.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	-	3	2 958	1 529	1 428	1 562
A.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	12	4	0	0	0	0
A.I.2.	Software	13	5	0	0	0	0
A.I.3.	Ocenitelná práva	14	6	0	0	0	0
A.I.4.	Povolenky na emise a preferenční limity	15	7	0	0	0	0
A.I.5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	18	8	394	394	0	0
A.I.6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	19	9	1 690	1 135	555	725
A.I.7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	41	10	874	0	874	838
A.I.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	51	11	0	0	0	0
A.I.9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	35	12	0	0	0	0
A.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	-	13	321 116	87 826	233 290	234 717
A.II.1.	Pozemky	31	14	36 614	0	36 614	35 458
A.II.2.	Kulturní předměty	32	15	59	0	59	59
A.II.3.	Stavby	21	16	256 148	72 389	183 759	178 688
A.II.4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	22	17	18 633	7 463	11 171	12 481
A.II.5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	25	18	0	0	0	0
A.II.6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	28	19	7 975	7 975	0	0
A.II.7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	29	20	0	0	0	0
A.II.8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	42	21	1 687	0	1 687	8 031
A.II.9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	52	22	0	0	0	0
A.II.10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	36	23	0	0	0	0
A.III.	Dlouhodobý finanční majetek	-	24	11 233	0	11 233	11 233
A.III.1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	61	25	0	0	0	0
A.III.2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	62	26	0	0	0	0
A.III.3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	63	27	0	0	0	0
A.III.4.	Dlouhodobé půjčky	67	28	0	0	0	0
A.III.5.	Termínované vklady dlouhodobé	68	29	0	0	0	0
A.III.6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	69	30	11 233	0	11 233	11 233
A.III.7.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	43	31	0	0	0	0
A.III.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	53	32	0	0	0	0
A.IV.	Dlouhodobé pohledávky	-	33	1 136	0	1 136	707

A.IV.1.	Poskytnuté ná-vratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	34	0	0	0	0
A.IV.2.	Dlouhodobé po-hledávky z po-stoupených úvěrů	464	35	0	0	0	0
A.IV.3.	Dlouhodobé po-skytnuté zálohy	465	36	0	0	0	0
A.IV.4.	Dlouhodobé po-hledávky z ručení	466	37	0	0	0	0
A.IV.5.	Ostatní dlouho-dobé pohledávky	469	38	502	0	502	707
A.IV.6.	Dlouhodobé po-skytnuté zálohy na transfery	471	39	634	0	634	0
B.	Oběžná aktiva	-	40	38 418	219	38 199	30 698
B.I.	Zásoby	-	41	330	0	330	323
B.I.1.	Pořízení materiálu	111	42	0	0	0	0
B.I.2.	Materiál na skla-dě	112	43	3	0	3	323
B.I.3.	Materiál na cestě	119	44	0	0	0	0
B.I.4.	Nedokončená výroba	121	45	0	0	0	0
B.I.5.	Polotovary vlastní výroby	122	46	0	0	0	0
B.I.6.	Výrobky	123	47	0	0	0	0
B.I.7.	Pořízení zboží	131	48	0	0	0	0
B.I.8.	Zboží na skladě	132	49	327	0	327	0
B.I.9.	Zboží na cestě	138	50	0	0	0	0
B.I.10.	Ostatní zásoby	139	51	0	0	0	0
B.II.	Krátkodobé po-hledávky	-	52	7 247	219	7 028	14 565
B.II.1.	Odběratelé	311	53	273	200	74	21
B.II.2.	Směnky k inkasu	312	54	0	0	0	0
B.II.3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	313	55	0	0	0	0
B.II.4.	Krátkodobé po-skytnuté zálohy	314	56	1 020	0	1 020	1 107
B.II.5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	57	58	19	38	44
B.II.6.	Poskytnuté ná-vratné finanční výpomoci krátko-dobé	316	58	0	0	0	0
B.II.7.	Krátkodobé po-hledávky z po-stoupených úvěrů	317	59	0	0	0	0
B.II.8.	Pohledávky z přerozdělovaných daní	319	60	0	0	0	0
B.II.9.	Pohledávky za zaměstnanci	335	61	0	0	0	0
B.II.10.	Sociální zabez-pečení	336	62	0	0	0	0
B.II.11.	Zdravotní pojiš-tění	337	63	0	0	0	0
B.II.12.	Důchodové spo-ření	338	64	0	0	0	0
B.II.13.	Daň z příjmů	341	65	0	0	0	0
B.II.14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněži-tá plnění	342	66	0	0	0	0
B.II.15.	Daň z přidané hodnoty	343	67	0	0	0	0
B.II.16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344	68	0	0	0	0
B.II.17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346	69	0	0	0	0
B.II.18.	Pohledávky za vybranými míst-ními vládními institucemi	348	70	0	0	0	66
B.II.23.	Krátkodobé po-hledávky z ručení	361	71	0	0	0	0
B.II.24.	Pevné termínové operace a opce	363	72	0	0	0	0
B.II.25.	Pohledávky z neukončených finančních opera-cí	369	73	0	0	0	0
B.II.26.	Pohledávky z finančního zajiš-tění	365	74	0	0	0	0

B.II.27.	Pohledávky z vydaných dluho-pisů	367	75	0	0	0	0
B.II.28.	Krátkodobé po-skytnuté zálohy na transfery	373	76	115	0	115	0
B.II.29.	Krátkodobé zpro-středkování transferů	375	77	0	0	0	0
B.II.30.	Náklady příštích období	381	78	0	0	0	0
B.II.31.	Příjmy příštích období	385	79	172	0	172	198
B.II.32.	Dohadné účty aktivní	388	80	5 504	0	5 504	13 127
B.II.33.	Ostatní krátkodo-bé pohledávky	377	81	106	0	106	2
B.III.	Krátkodobý fi-nanční majetek	-	82	30 841	0	841	15 810
B.III.1.	Majetkové cenné papíry k obcho-dování	251	83	0	0	0	0
B.III.2.	Dluhové cenné papíry k obcho-dování	253	84	0	0	0	0
B.III.3.	Jiné cenné papíry	256	85	0	0	0	0
B.III.4.	Termínované vklady krátkodo-bé	244	86	0	0	0	0
B.III.5.	Jiné běžné účty	245	87	0	0	0	0
B.III.9.	Běžný účet	241	88	0	0	0	0
B.III.11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	89	28 758	0	758	14 203
B.III.12.	Běžné účty fondů územních samo-správných celků	236	90	2 062	0	2 062	1 587
B.III.15.	Ceniny	263	91	21	0	21	20
B.III.16.	Peníze na cestě	262	92	0	0	0	0
B.III.17.	Pokladna	261	93	0	0	0	0

(Zdroj: monitor.cz)

Číslo položky	Název položky	Syn. účet	Číslo řádku	Běžné období Netto	Minulé období Netto
PASIVA	Pasiva celkem	-	1	285 286	278 918
C.	Vlastní kapitál	-	2	277 198	265 506
C.I.	Jmění účetní jednotky a upra-vující položky	-	3	209 134	210 810
C.I.1.	Jmění účetní jednotky	401	4	232 597	232 674
C.I.3.	Transfery na pořízení dlouho-dobého majetku	403	5	38 380	38 967
C.I.4.	Kurzové rozdíly	405	6	0	0
C.I.5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	7	-60 831	-60 831
C.I.6.	Jiné oceňovací rozdíly	407	8	0	0
C.I.7.	Opravy předchá-zejících účetních období	408	9	-1 012	0
C.II.	Fondy účetní jednotky	-	10	2 564	2 294
C.II.6.	Ostatní fondy	419	11	2 564	2 294
C.III.	Výsledek hospo-daření	-	12	65 501	52 402
C.III.1.	Výsledek hospo-daření běžného účetního období	-	13	13 099	9 286
C.III.2.	Výsledek hospo-daření ve schva-lovacím řízení	431	14	0	0
C.III.3.	Výsledek hospo-daření předchá-zejících účetních období	432	15	52 402	43 116
D.	Cizí zdroje	-	16	8 087	13 411
D.I.	Rezervy	-	17	0	0
D.I.1.	Rezervy	441	18	0	0
D.II.	Dlouhodobé zá-vazky	-	19	5 719	9 272
D.II.1.	Dlouhodobé úvě-ry	451	20	0	311
D.II.2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	21	0	0

D.II.3.	Dlouhodobé zá-vazky z vydaných dluhopisů	453	22	0	0
D.II.4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	23	0	0
D.II.5.	Dlouhodobé zá-vazky z ručení	456	24	0	0
D.II.6.	Dlouhodobé směnky k úhradě	457	25	0	0
D.II.7.	Ostatní dlouho-dobé závazky	459	26	0	0
D.II.8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	27	5 719	8 961
D.III.	Krátkodobé zá-vazky	-	28	2 369	4 140
D.III.1.	Krátkodobé úvěry	281	29	0	0
D.III.2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	30	0	0
D.III.3.	Krátkodobé zá-vazky z vydaných dluhopisů	283	31	0	0
D.III.4.	Jiné krátkodobé půjčky	289	32	0	0
D.III.5.	Dodavatelé	321	33	297	335
D.III.6.	Směnky k úhradě	322	34	0	0
D.III.7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	35	0	0
D.III.8.	Závazky z dělené správy	325	36	0	0
D.III.9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	37	0	0
D.III.10.	Zaměstnanci	331	38	419	420
D.III.11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	39	0	0
D.III.12.	Sociální zabezpečení	336	40	147	145
D.III.13.	Zdravotní pojištění	337	41	71	70
D.III.14.	Důchodové spoření	338	42	0	1
D.III.15.	Daň z příjmů	341	43	177	163
D.III.16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	342	44	52	52
D.III.17.	Daň z přidané hodnoty	343	45	0	0
D.III.18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	46	0	0
D.III.19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	47	0	0
D.III.20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	48	0	41
D.III.27.	Krátkodobé zá-vazky z ručení	362	49	0	0
D.III.28.	Pevné termínové operace a opce	363	50	0	0
D.III.29.	Závazky z neukončených finančních operací	364	51	0	0
D.III.30.	Závazky z finančního zajištění	366	52	0	0
D.III.31.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	368	53	0	0
D.III.32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	54	89	1 595
D.III.33.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375	55	0	0
D.III.35.	Výdaje příštích období	383	56	2	38
D.III.36.	Výnosy příštích období	384	57	75	92
D.III.37.	Dohadné účty pasivní	389	58	1 018	1 170
D.III.38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	59	22	19

(Zdroj: monitor.cz)

## PŘÍLOHA P II: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT ZA ROK 2016

Číslo položky	Název položky	Syn. účet	Číslo řádku	Běžné období		Minulé období	
				Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A.	NÁKLADY CELKEM	-	1	35 644	0	36 595	0
A.I.	Náklady z činnosti	-	2	29 661	0	29 782	0
A.I.1.	Spotřeba materiálu	501	3	1 035	0	1 833	0
A.I.2.	Spotřeba energie	502	4	1 680	0	2 184	0
A.I.3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	5	0	0	0	0
A.I.4.	Prodané zboží	504	6	0	0	0	0
A.I.5.	Aktivace dlouho-dobého majetku	506	7	0	0	0	0
A.I.6.	Aktivace oběžného majetku	507	8	0	0	0	0
A.I.7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508	9	0	0	0	0
A.I.8.	Opravy a udržování	511	10	2 714	0	2 741	0
A.I.9.	Cestovné	512	11	92	0	70	0
A.I.10.	Náklady na repre-zentaci	513	12	112	0	77	0
A.I.11.	Aktivace vnitroor-ganizačních služeb	516	13	0	0	0	0
A.I.12.	Ostatní služby	518	14	6 793	0	6 451	0
A.I.13.	Mzdové náklady	521	15	7 086	0	6 941	0
A.I.14.	Zákonné sociální pojištění	524	16	2 138	0	2 143	0
A.I.15.	Jiné sociální pojiš-tění	525	17	27	0	21	0
A.I.16.	Zákonné sociální náklady	527	18	52	0	54	0
A.I.17.	Jiné sociální ná-kłady	528	19	65	0	52	0
A.I.18.	Daň silniční	531	20	9	0	8	0
A.I.19.	Daň z nemovitostí	532	21	1	0	1	0
A.I.20.	Jiné daně a poplat-ky	538	22	69	0	54	0
A.I.22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	23	0	0	0	0
A.I.23.	Jiné pokuty a pe-nále	542	24	0	0	0	0
A.I.24.	Dary a jiná bez-úplatná předání	543	25	81	0	81	0
A.I.25.	Prodaný materiál	544	26	0	0	0	0
A.I.26.	Manka a škody	547	27	0	0	0	0
A.I.27.	Tvorba fondů	548	28	296	0	53	0
A.I.28.	Odpisy dlouhodo-bého majetku	551	29	6 890	0	5 804	0
A.I.29.	Prodaný dlouhodo-bý nehmotný maje-tek	552	30	0	0	0	0
A.I.30.	Prodaný dlouhodo-bý hmotný majetek	553	31	0	0	0	0
A.I.31.	Prodané pozemky	554	32	34	0	12	0
A.I.32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555	33	0	0	0	0
A.I.33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	34	7	0	34	0
A.I.34.	Náklady z vyřaze-ných pohledávek	557	35	6	0	16	0
A.I.35.	Náklady z drobné-ho dlouhodobé-ho majetku	558	36	355	0	1 025	0
A.I.36.	Ostatní náklady z činnosti	549	37	120	0	129	0
A.II.	Finanční náklady	-	38	0	0	0	0
A.II.1.	Prodané cenné papíry a podíly	561	39	0	0	0	0

A.II.2.	Úroky	562	40	0	0	0	0
A.II.3.	Kurzové ztráty	563	41	0	0	0	0
A.II.4.	Náklady z přece-nění reálnou hod-notou	564	42	0	0	0	0
A.II.5.	Ostatní finanční náklady	569	43	0	0	0	0
A.III.	Náklady na transfe-ry	-	44	5 806	0	6 594	0
A.III.2.	Náklady vybraných místních vlád-ních institucí na transfe-ry	572	45	5 806	0	6 594	0
A.V.	Daň z příjmů	-	46	177	0	220	0
A.V.1.	Daň z příjmů	591	47	177	0	220	0
A.V.2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	48	0	0	0	0
<b>B.</b>	<b>VÝNOSY CELKEM</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>48 743</b>	<b>0</b>	<b>45 881</b>	<b>0</b>
B.I.	Výnosy z činnos-ti	-	2	4 619	0	3 732	0
B.I.1.	Výnosy z prode-je vlastních vý-robků	601	3	48	0	136	0
B.I.2.	Výnosy z prode-je služeb	602	4	539	0	282	0
B.I.3.	Výnosy z pro-nájmu	603	5	503	0	435	0
B.I.4.	Výnosy z proda-ného zboží	604	6	41	0	0	0
B.I.5.	Výnosy ze správních po-plateků	605	7	32	0	43	0
B.I.6.	Výnosy z míst-ních poplatků	606	8	1 602	0	1 612	0
B.I.8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	9	575	0	530	0
B.I.9.	Smluvní pokuty a úroky z pro-dlení	641	10	270	0	0	0
B.I.10.	Jiné pokuty a penále	642	11	6	0	23	0
B.I.11.	Výnosy z vyřa-zených pohledá-vek	643	12	0	0	0	0
B.I.12.	Výnosy z prode-je materiálu	644	13	0	0	10	0
B.I.13.	Výnosy z prode-je dlouhodobého nehmotného majetku	645	14	0	0	0	0
B.I.14.	Výnosy z prode-je dlouhodobého hmotného ma-jetku kromě po-zemků	646	15	0	0	1	0
B.I.15.	Výnosy z prode-je pozemků	647	16	238	0	101	0
B.I.16.	Čerpání fondů	648	17	0	0	0	0
B.I.17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	18	766	0	558	0
B.II.	Finanční výnosy	-	19	72	0	86	0
B.II.1.	Výnosy z prode-je cenných papí-rů a podílů	661	20	0	0	0	0
B.II.2.	Úroky	662	21	39	0	52	0
B.II.3.	Kurzové zisky	663	22	0	0	0	0
B.II.4.	Výnosy z přece-nění reálnou hod-notou	664	23	0	0	0	0
B.II.5.	Výnosy z dlou-hodobého fi-nančního majet-ku	665	24	34	0	34	0
B.II.6.	Ostatní finanční výnosy	669	25	0	0	0	0
B.IV.	Výnosy z transferů	-	26	3 597	0	5 294	0
B.IV.2.	Výnosy vybra-ných místních vlád-ních institucí z transferů	672	27	3 597	0	5 294	0
B.V.	Výnosy ze sdíle-ných daní a po-plateků	-	28	40 455	0	36 770	0
B.V.1.	Výnosy ze sdíle-né daně z příjmů fyzických osob	681	29	10 619	0	9 342	0
B.V.2.	Výnosy ze sdíle-né daně z příjmů právnických osob	682	30	9 465	0	8 414	0
B.V.3.	Výnosy ze sdíle-né daně z přida-né hodnoty	684	31	17 052	0	15 819	0

---

B.V.4.	Výnosy ze sdíle-ných spotřeb-ních daní	685	32	0	0	0	0
B.V.5.	Výnosy ze sdíle-ných majetko-vých daní	686	33	2 554	0	2 475	0
B.V.6.	Výnosy z ostat-ních sdílených daní a poplatků	688	34	765	0	720	0
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	-	35	0	0	0	0
C.1.	Výsledek hos-podaření před zda-něním	-	36	13 276	0	9 506	0
C.2.	Výsledek hos-podaření běžné-ho účetního období	-	37	13 099	0	9 286	0

(Zdroj: monitor.cz)