

Projekt zlepšení finančního řízení a návrh rozpočtového výhledu města Kunovice v letech 2009 - 2013

Bc. Eva Strachotová

Diplomová práce
2008



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2007/2008

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Eva STRACHOTOVÁ**

Studijní program: **N 6202 Hospodářská politika a správa**

Studijní obor: **Finance**

Téma práce: **Projekt zlepšení finančního řízení a návrh
rozpočtového výhledu města Kunovice v letech
2009 - 2013**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Na základě kritické rešerše popište problematiku a způsoby sestavení rozpočtového výhledu.

II. Praktická část

- Charakterizujte obec a proveďte analýzu hospodaření pomocí vybraných ukazatelů.
- Stanovte podklady pro rozpočtový výhled.
- Sestavte rozpočtový výhled a proveďte konfrontaci mezi konkrétním rozpočtovým výhledem a teoretickými poznatky kladenými na rozpočtový výhled.
- Navrhněte způsoby řešení případných nedostatků a distorzí.

Závěr

Rozsah práce: **cca 70 stran**
Rozsah příloh:
Forma zpracování diplomové práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

- [1] KINŠT, J. **Rozpočtová skladba v roce 2006**. Praha: Pragoeduca, 2006. ISBN 80-7310-016-9.
[2] PEKOVÁ, J. **Hospodaření obcí a rozpočet**. Praha: Codex Bohemia, 1997. ISBN 80-85963-34-5.
[3] PEKOVÁ, J., PILNÝ, J. **Veřejná správa a finance**. Praha: Codex Bohemia, 1998. ISBN 80-84963-X.
[4] SCHNEIDEROVÁ, I. **Rozpočtová skladba a související metodické pokyny**. Rožďalovice: REVOS-L, 2005. ISBN 80-903160-1-8.

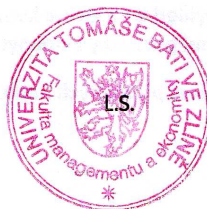
Vedoucí diplomové práce: **Ing. Helena Vajdíková**

Datum zadání diplomové práce: **14. března 2008**

Termín odevzdání diplomové práce: **5. května 2008**

Ve Zlíně dne 14. března 2008

doc. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkan



doc. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitel ústavu

ABSTRAKT

Tato práce je zaměřena na zlepšení finančního řízení a sestavení návrhu rozpočtového výhledu města Kunovice. V teoretické části jsou vysvětleny jednotlivé body rozpočtového výhledu a popsány faktory spolu s postupy, které ovlivňují jeho sestavování. Část práce je věnována rozpočtu města, který je výchozím bodem pro tvorbu rozpočtového výhledu. V navazující druhé – praktické části je provedena analýza rozpočtu města v letech 2003 – 2007, na jejímž základě je sestaven rozpočtový výhled ve 3 variantách. Závěr práce tvoří konfrontace mezi konkrétním rozpočtovým výhledem a teoretickými poznatky. Na základě toho jsou navrženy způsoby řešení nedostatků tak, aby došlo ke zlepšení efektivnosti hospodaření města.

Klíčová slova: finanční řízení, rozpočtový výhled, rozpočet obce, územně samosprávné celky, analýza, finanční nástroje, zadluženost obce.

ABSTRACT

This dissertation is focused on improvement of a financial management and setting up a budget proposal outlook of the town of Kunovice. Ist theoretical part explains particular points of the budget outlook and describes factors and procedures, which influence ist set-up. A subsection is dedicated to an existing town budget, which is a starting point in designing a new budget outlook. The second part of the dessertation analyzes town budgets in years 2003 – 2007 thus enabling a design of 3 possible budget outlook variantions. The conclusion of the work confronts the existing town budget with theoretical information and suggests solutions of its imperfections in order to improve the town financial management.

Keywords: financial management, budget outlook, town budget, territorial self-governed unit, analysis, financial tools, municipality insolvency.

Na tomto místě bych ráda poděkovala vedoucí diplomové práce Ing. Heleně Vajdíkové. Dále děkuji paní Marii Mílkové, vedoucí finančního odboru, a pracovníkům městského úřadu v Kunovicích za jejich vstřícný přístup a podnětné rady.

OBSAH

ÚVOD.....	8
I TEORETICKÁ ČÁST	10
1 FINANČNÍ NÁSTROJE ŘÍZENÍ OBCÍ	11
1.1 ROZPOČET OBCE.....	11
1.1.1 Pojetí rozpočtu obce.....	12
1.1.2 Příjmy a výdaje rozpočtu.....	12
1.1.3 Metody sestavování rozpočtu.....	15
1.2 PLÁN POKLADNÍHO PLNĚNÍ ROZPOČTU (CASH BUDGET).....	16
1.3 OSTATNÍ FINANČNÍ NÁSTROJE.....	16
1.3.1 Strategický plán města.....	16
1.3.2 Peněžní fondy obcí.....	17
1.3.3 Plán prodeje majetku a plán investičních akcí	17
2 ROZPOČTOVÝ VÝHLED	18
2.1 CHARAKTERISTIKA ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU.....	19
2.2 METODIKA SESTAVENÍ ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU	20
2.2.1 Běžná a kapitálová část rozpočtového výhledu.....	23
2.3 AGREGACE POLOŽEK PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	24
2.4 POZITIVA A NEGATIVA ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU.....	26
2.4.1 Pozitivní stránka rozpočtového výhledu	26
2.4.2 Negativní stránka rozpočtového výhledu	26
2.5 ZAČLENĚNÍ ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU DO ROZPOČTOVÉHO PROCESU	27
II PRAKTICKÁ ČÁST.....	29
3 DESKRIPTIVE MĚSTA	30
3.1 SPECIFIKACE MĚSTA KUNOVICE	30
3.2 HISTORIE MĚSTA.....	30
3.3 ORGANIZAČNÍ STRUKTURA.....	31
3.4 PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE.....	31
4 ANALÝZA HOSPODAŘENÍ UPLYNULÉHO OBDOBÍ	32
4.1 PŘÍJMY UPLYNULÉHO OBDOBÍ	33
4.1.1 Daňové příjmy.....	35
4.1.2 Nedaňové příjmy	37
4.1.3 Kapitálové příjmy.....	38
4.1.4 Přijaté dotace	38
4.2 VÝDAJE UPLYNULÉHO OBDOBÍ	39
4.2.1 Struktura výdajů	40

4.3	UKAZATEL DLUHOVÉ SLUŽBY.....	41
4.4	ANALÝZA ROZPOČTU ROKU 2007	42
4.4.1	Příjmy rozpočtu 2007	43
4.4.2	Výdaje rozpočtu 2007	45
4.4.3	Sdílené daně	47
5	PROGRAM ROZVOJE MĚSTA	48
5.1	REKONSTRUKCE PANSKÉHO DVORA	48
5.2	REKONSTRUKCE A VÝSTAVBA DĚTSKÝCH HŘIŠŤ	48
5.3	SILNICE I/55	49
6	ROZPOČTOVÝ VÝHLED MĚSTA KUNOVICE	50
6.1	ZDROJE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU	50
6.2	ROZPOČTOVÝ VÝHLED VARIANTA A.....	51
6.2.1	Příjmy rozpočtového výhledu	51
6.2.2	Výdaje rozpočtového výhledu	51
6.2.3	Dluhová služba.....	52
6.2.4	Ukazatel dluhové služby	52
6.2.5	Provozní přebytek	53
6.2.6	Volné finanční prostředky	54
6.3	ROZPOČTOVÝ VÝHLED MĚSTA KUNOVICE VARIANTA B	57
6.3.1	Provozní přebytek	58
6.3.2	Volné finanční prostředky	59
6.4	ROZPOČTOVÝ VÝHLED MĚSTA VARIANTA C	61
6.4.1	Provozní přebytek	61
6.4.2	Volné finanční prostředky	62
6.5	SHRNUTÍ A DOPORUČENÍ.....	64
	ZÁVĚR	66
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	67
	SEZNAM GRAFŮ	69
	SEZNAM TABULEK.....	70
	SEZNAM PŘÍLOH.....	71

ÚVOD

Obce a města využívají řadu finančních nástrojů, které jim umožňují efektivně a dlouhodobě hospodařit s prostředky, které mají k dispozici. Tyto nástroje mají zajistit transparentnost nakládání s finančními prostředky a zachytit dopady činnosti obce na její finanční pozici.

Jedním ze základních finančních nástrojů hospodaření obce je rozpočet, který je koncipován jako krátkodobý finanční plán. Největší omezení rozpočtu plyne z jeho krátkodobosti. Tento nedostatek je překonán v rozpočtovém výhledu, který jako nástroj střednědobého finančního plánování a hospodaření lépe informuje o finančních dopadech v delším časovém horizontě a zlepšuje tak kontrolu nad budoucím hospodařením obce.

Cílem práce je podrobně analyzovat nástroje finančního řízení obce, především rozpočet a rozpočtový výhled a identifikovat nejdůležitější vazby a vztahy, které se podílejí na sestavování rozpočtového výhledu. Tato teoretická východiska pak následně přenést na konkrétní město Kunovice, provést analýzu hospodaření města za předcházející období a sestavit rozpočtový výhled tak, aby splnil požadavky, jež jsou na něj kladeny.

První kapitola je věnovaná rozpočtu obce, který je výchozím bodem pro tvorbu rozpočtového výhledu. Zmíněny jsou taktéž další pomocné nástroje finančního řízení měst a obcí (plán pokladního plnění rozpočtu, strategický plán, peněžní fondy, plán prodeje majetku a plán investičních akcí).

Druhá kapitola pojednává o střednědobém finančním plánu, kterým je rozpočtový výhled. Je zde nastíněn způsob jeho sestavení, dále přínosy a problémy jeho sestavení, jeho začlenění do rozpočtového procesu nebo obsah rozpočtového výhledu.

V **praktické části** je nejprve krátce představeno město Kunovice. Dále je analyzován, v kontextu teoretických poznatků, rozpočet města Kunovice za uplynulé období let 2003 – 2007. Analýza rozpočtového hospodaření umožňuje pohled na to, jak město v jednotlivých letech hospodařilo, jaké cizí prostředky přijalo, poskytuje přehled o příjmech, výdajích a dluhové službě. Analýzou rozpočtového hospodaření se poukazuje na krátkodobost rozpočtu a potřebu tvořit i nástroje dlouhodobé - rozpočtový výhled.

Analýza hospodaření města je základním článkem, z něhož se dále vychází při sestavování rozpočtového výhledu města. Ten je sestaven ve 3 variantách (optimistická, realistická a pesimistická) a to především z důvodu eliminace nejistoty budoucího vývoje.

V **závěru práce** je provedena konfrontace mezi konkrétním rozpočtovým výhledem a teoretickými poznatky. Dále jsou navrženy způsoby řešení nedostatků a to takovým způsobem, aby došlo k zlepšení efektivnosti hospodaření města.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 FINANČNÍ NÁSTROJE ŘÍZENÍ OBCÍ¹

Nástroje finančního řízení mají zajistit transparentnost nakládání z finančními prostředky a zachytit dopady činnosti obce na její finanční pozici.

Pro finanční řízení obcí a měst jsou využívány zejména **rozpočtový výhled obce², rozpočet obce a plán pokladního plnění rozpočtu obce**. Tyto nástroje jsou užívány zejména proto, aby zajistily efektivnost hospodaření obce a její dlouhodobě vyrovnané hospodaření. Pomocí nich jsou pak plánovány a naplňovány jednotlivé činnosti obce a na základě informací z nich plynoucích je prováděna průběžná i následná kontrola činnosti obce.

1.1 Rozpočet obce³

Povinností všech odpovědných orgánů obce by mělo být, zajistit její efektivní hospodaření s finančními prostředky, které má k dispozici. K tomu slouží především rozpočet.

Rozpočtem obce se rozumí zobrazení finančního hospodaření obce či města na daný kalendářní rok. Rozpočet můžeme tedy označit za **krátkodobý finanční nástroj** řízení obce. Prostřednictvím rozpočtu pak vykonává místní vláda alokační, stabilizační a distribuční funkci.

Pro rozpočtové hospodaření platí rovnice:

$$\boxed{\text{příjmy} - \text{výdaje} = \text{financování}}$$

Druhy hospodaření obcí:

- a) přebytkové → příjmy > výdaje
- b) deficitní → příjmy < výdaje
- c) vyrovnané → příjmy = výdajům

¹ HRABALOVÁ, S.: *Teorie a praxe rozvoje měst a obcí*. Brno: Masarykova univerzita, 2004. 86 s.

² Blíže viz. kapitola 2.

³ SCHNEIDEROVÁ, Ivana. *Rozpočtová skladba a související metodické pokyny*. 1. vyd. Rožďalovice: REVOS-L, 2005. 245 str.

1.1.1 Pojetí rozpočtu obce⁴

Rozpočet obce je obecně pojat jako:

- **decentralizovaný peněžní fond**, ve kterém se soustřeďují různé druhy veřejných příjmů, rozdělují se a používají na financování veřejných statků, tj. jak čistých, tak smíšených, zajišťovaných prostřednictvím municipálního veřejného sektoru, stále častěji však i prostřednictvím soukromého sektoru,
- **finanční plán**, podle kterého obce hospodaří v daném rozpočtovém období, ve většině zemí se však sestavují i střednědobé rozpočtové výhledy na několik let dopředu,
- **bilance příjmů a výdajů** za rozpočtové období, které je shodné s rozpočtovým obdobím v celé soustavě veřejných rozpočtů . Většinou se jedná o kalendářní rok – tj. běžný rozpočet, nebo za delší období – tj. kapitálový rozpočet,
- **právní dokument** schválený příslušným zastupitelstvem,
- **nástroj prosazování cílů obecní politiky**,
- **ekonomický vztah** související se shromažďováním a rozdělováním peněžních prostředků.

Největší **omezení rozpočtu** při řízení finančních toků obce spočívá v jeho **krátkodobosti**, neboť řada procesů, které mají dopady do ekonomické situace obce, jsou dlouhodobějšího charakteru. Tento nedostatek je překonán v rozpočtovém výhledu, který je střednědobým plánem. Je nutné si rovněž uvědomit, že rozpočet zachycuje finanční toky obce, **nevypovídá tedy o stavu jejího majetku, jejich závazcích a pohledávkách**.

1.1.2 Příjmy a výdaje rozpočtu

Příjmy a výdaje rozpočtu se třídí podle tzv. **rozpočtové skladby**, která je závazná pro celou soustavu veřejných rozpočtů. Jednotná rozpočtová skladba zabezpečuje přehlednost a porovnatelnost jednotlivých municipálních rozpočtů, jejich konsolidaci na vyšších úrovních správy a analýzu finančního hospodaření celé rozpočtové soustavy. Rozpočtová skladba umožňuje dělení rozpočtu na **část běžnou a část kapitálovou**.

⁴ REKTOŘÍK, J., ŠELEŠOVSKÝ, J. a kol.: *Jak řídit kraj, město a obec: rukověť územní samosprávy*. 1. vyd. Brno: Ekonomicko-správní fakulta Masarykovy univerzity, 2002. 135 s.

Příjmy a výdaje jsou členěny z hlediska⁵:

- **druhového** – při třídění příjmů a výdajů z hlediska druhového jsou jednotkami třídění: třída, seskupení položek, podseskupení položek, položka. Toto členění umožňuje propojení na účetnictví a je důležité z hlediska rozpočtové politiky,
- **odpovědnostního** – třídění příjmů a výdajů do jednotlivých kapitol. Toto členění se využívá zejména u státního rozpočtu, u rozpočtů územní samosprávy není povinné,
- **odvětvového** – do skupin, oddílů, pododdílů a paragrafů. Toto členění sleduje uvnitř jednotlivých kapitol původ příjmů a využití výdajů,
- **konsolidačního** – členění dle tzv. záznamové jednotky.

Běžný rozpočet je bilance běžných příjmů a běžných výdajů, z nichž většina se každoročně pravidelně opakuje a vztahují se k rozpočtovému roku. Pomocí běžných příjmů obec financuje své provozní potřeby, které mají neinvestiční charakter.

Kapitálový rozpočet je bilance kapitálových příjmů a kapitálových výdajů, v rámci něhož obec financuje svoje investiční potřeby a kryje tak výdaje na investice. Ty se zpravidla týkají delšího rozpočtového období než je jeden rok a z pohledu dané investice jsou většinou jednorázové.

Příjmy rozpočtu obce tvoří⁶:

- příjmy z vlastního majetku a majetkových práv,
- příjmy z výsledků vlastní hospodářské činnosti,
- příjmy z hospodářské činnosti právnických osob, pokud jsou podle Zákona č. 250/2000 Sb. 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,

⁵ Vyhláška Ministerstva financí č. 323/2002, o rozpočtové skladbě

⁶ Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, § 7

- příjmy z vybraných pokut a odvodů uložených v pravomoci obce podle Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebo zvláštních zákonů,
- výnosy z místních poplatků podle Zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích (např. poplatky ze psů, poplatky za lázeňský a rekreační pobyt, poplatek za užívání veřejného prostranství, poplatek ze vstupného),
 - výnosy daní nebo podíly na nich podle Zákona 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní,
 - 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.

Z rozpočtu obce se hradí⁷:

- 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,
- splátky půjček, úvěrů a návratných výpomocí a splátky jistin dluhopisů,

⁷ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, § 9

- jiné výdaje uskutečněné v rámci působnosti obce, včetně darů a příspěvků na sociální nebo jiné humanitární účely.

1.1.3 Metody sestavování rozpočtu⁸

Existuje velké množství metod, na základě kterých je možné sestavovat rozpočet města. V praxi stále, pro svou jednoduchost a nízké náklady na přípravu, převládá klasický způsob tvorby rozpočtu, kterým je **system položkového rozpočtování**. Detailní klasifikace příjmů a výdajů v rozpočtu s sebou přináší velké množství nevýhod, kterými jsou především neefektivní rozdělování finančních prostředků, netransparentnost, krátkodobost a nízká srozumitelnost, především pro veřejnost. Územní samospráva neumožňuje efektivně a účelně rozhodovat o omezených finančních prostředcích a rozdělovat jich tak, aby skutečně byly poskytovány takové služby, které požadují občané.

Nedostatky tohoto způsobu rozpočtování odstraňují **moderní metody**, které zlepšují využívání veřejných prostředků, posilují plánování, řízení a do hospodaření vnášejí střednědobý a dlouhodobý horizont alokace zdrojů.

Z těchto nových přístupů sestavování rozpočtu se nejvíce využívá **metoda programového rozpočtování**. Programový rozpočet zdůrazňuje účel používání prostředků. Na základě jednotlivých programů, efektivně alokuje omezené zdroje, vzhledem k strategickým prioritám a zabezpečuje poskytování veřejných statků a služeb.

Další metodou je **system výkonového rozpočtování**, ve kterém se klade důraz na naplňování výkonů. Tento system je zaměřený na zlepšení kvality poskytovaných služeb, ale nedokáže určit, je-li měřená služba, skutečně žádána občany.

V praxi často dochází k vzájemnému propojování těchto dvou metod a to tak, že rozpočtované položky se seřadí v programové struktuře v pořadí důležitosti, vyplývající z výkonových ukazatelů sledovaných cílů. Proces zavádění **programově-výkonového rozpočtování** je administrativně náročný, a je málo pravděpodobné, že by tuto metodu využívali malé nebo střední územně samosprávné celky.

⁸ PEKOVÁ, J.: *Hospodaření obcí a rozpočet*. 1. vyd. Praha: Kodex Bohemia, 2004.

Dalším, ale méně využívanými metodami rozpočtování je tvorba rozpočtu na základě **nulové báze a metoda řízení podle cílů**. U první zmíněné metody se rozpočet sestavuje každý rok od nuly, což vyžaduje jasně definované cíle. Tato metoda je časově náročná a vhodná na maximálně střednědobý časový horizont. Rozpočtování, na bázi metody řízení podle cílů, zabezpečuje účelovou alokaci zdrojů na základě hierarchie stanovených cílů, kde každý cíl má určitou váhu.

1.2 Plán pokladního plnění rozpočtu (cash budget)

Pro dobré hospodaření obce je nutné i **krátkodobé plánování příjmů a výdajů** během rozpočtového období, ke kterému se využívá právě plán pokladního plnění rozpočtu, např. formou platebního kalendáře. Cash budget odráží, kdy lze očekávat jednotlivé druhy příjmů (zejména s ohledem na správu a výběr daní) a kdy a v jaké výši musí obec uhradit příslušné výdaje. V krátkodobém plánu příjmů a výdajů by měl být sledován pohyb peněžních prostředků na bankovním účtu – jejich časové rozložení. Tento plán umožňuje získat **přehled o tom, kolik peněžních prostředků bude obec v určitém období potřebovat, aby byla schopna uhradit plánované výdaje**. Pokud nebude mít v určitém období dostatek peněžních prostředků na účtu, může tuto potřebu prostředků kryt přijetím krátkodobého úvěru, případně návratné finanční výpomoci⁹.

1.3 Ostatní finanční nástroje

1.3.1 Strategický plán města¹⁰

Předpokladem efektivního řízení směřujícího k rozvoji města nebo regionu je existence strategického plánu. Smyslem strategického plánu je **vytyčit základní směry budoucího rozvoje, jež jsou zformulovány ve vizi**. Pro naplnění vize jsou definovány globální cíle naznačující klíčové oblasti rozvoje města jako je podnikání, technická a sociální infrastruktura, školství, zdravotnictví, cestovní ruch a životní prostředí. Konkrétní formu naplňování

⁹ HRABALOVÁ, S.: *Teorie a praxe rozvoje měst a obcí*. Brno: Masarykova univerzita, 2004. 86 s.

¹⁰ *Využívání rozpočtových výhledů. Obec a finance* [online]. 2005, č. 5 [cit. 24.1.2006].

globálních cílů udávají strategické cíle detailně řešící aktuální nedostatky a možnosti zlepšení. Aby byla zajištěna možnost monitorovat a vyhodnocovat průběh naplňování plánů, jsou doplňovány strategické cíle o kvantitativní ukazatele.

K úspěšnému dosažení požadovaného cíle je potřeba zajistit soulad požadavků všech dotčených stejně tak jako informování široké veřejnosti.

Pro přehlednost a srozumitelnost dokumentu je preferováno doplnění jeho obsahu o:

- jasnou strukturu plánu v podobě **strategické mapy**,
- využívání moderní manažerské metody **Balanced Scorecard** zajišťující vyvážený rozvoj města ze čtyř perspektiv zohledňující interní i externí prostředí,
- zohlednění finančního zatížení města na realizaci vlastních rozvojových projektů ve formě **rozpočtového výhledu**.

1.3.2 Peněžní fondy obcí

Jedním z dalších finančních nástrojů města a obcí mohou být i peněžní fondy. Obec může zřizovat peněžní fondy, a to **pro konkrétní účely nebo bez účelového určení**. Tvorba a použití těchto fondů je předmětem účetní směrnice. Zdrojem fondů mohou být přebytky hospodaření z minulých let, přebytky hospodaření neurčené k využití v daném roce nebo převody z rozpočtu během roku.

Peněžní fond se pro potřeby výkaznictví rozpočtuje. Tvorba a použití **je součástí závěrečného účtu** a je třeba sledovat každý příjem fondu a výdej z fondu (zda příjem obsahově souhlasí na uvedené zdroje ve statutu fondu, zda výdaj obsahově souhlasí na použití určené ve statutu).

1.3.3 Plán prodeje majetku a plán investičních akcí

Plán prodeje majetku i plán investičních akcí **mají velmi úzkou vazbu na rozpočtový výhled obce**. Oba tyto nástroje finančního řízení obcí postihují transakce, které se odrážejí na příjmové a výdajové straně kapitálového účtu rozpočtového výhledu. Plán investičních akcí zejména u menších měst často nahrazuje strategický plán, jehož zpracování je finančně náročné.

2 ROZPOČTOVÝ VÝHLED

Na základě Zákona č. 250/2000 Sb. mají organizace povinnost sestavovat nejen roční rozpočty, ale také rozpočtový výhled na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. Po schválení rozpočtu na rok 2007 musí být sestaven rozpočtový výhled minimálně na roky 2008 až 2009. V této souvislosti je vhodné připomenout, že u dlouhodobých závazků se v rozpočtovém výhledu uvedou jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku po celou dobu trvání závazku.

Zákon nestanovuje, kdy má být rozpočtový výhled schválen. Zastupitelstvo o něm může rozhodovat buď ve stejném, nebo i v jiném termínu, než v jakém schvaluje rozpočet. V zákoně se však ukládá povinnost sestavovat rozpočet podle rozpočtového výhledu. V návrhu rozpočtu by tedy mělo být minimálně konstatováno, že tento návrh vychází ze schváleného výhledu.

Stejně tak zákon přímo neříká, kdo rozpočtový výhled schvaluje. Lze však dovodit, že pokud rozpočtový výhled představuje spojnici mezi hospodářskou politikou subjektu (prezentovanou zastupiteli) a rozpočtem, je schválení rozpočtového výhledu záležitostí zastupitelstva.

Rozpočtový výhled je **nástrojem sloužícím pro střednědobé finanční plánování**, kdy podkladem k jeho sestavení jsou zejména uzavřené smluvní vztahy a další závazky. Velmi důležitý je zejména v souvislosti:

- s pořízením dlouhodobého majetku, případně rozsáhlými opravami nemovitostí (zpravidla finančně náročné, mnohdy rozloženy v několika obdobích),
- s financováním organizace ve střednědobém a dlouhodobém horizontu. Jde o financování aktivit organizace půjčkami či úvěry a následně také splácením jistin a úroků z těchto finančních nástrojů.

Rozpočtový výhled je důležitým pojítkem mezi formulovanou hospodářskou politikou organizace (prioritami, úkoly a cíly apod.) **a rozpočtem organizace**. Přímé promítnutí hospodářské politiky do ročního rozpočtu organizace by kladlo důraz spíše na krátkodobé cíle organizace (v popředí by se ocitly zejména krátkodobé finanční otázky), dlouhodobé strategické cíle by byly potlačeny.

Předpisy jinak zpracování rozpočtového výhledu neomezují, může být schválen jako **schodkový i bez smluvního zajištění**. Rozpočtový výhled se může libovolně měnit i několikrát do roka, pokud se vyjasní některé jeho položky nebo dojde k výrazné změně vnějších podmínek. Měl by se vždy změnit např. v situaci, kdy má obec výměr od finančního úřadu na odvod neoprávněně použitých prostředků. Riziku odvodu by obec měla přizpůsobit nejen roční rozpočet, ale i rozpočtový výhled.¹¹

2.1 Charakteristika rozpočtového výhledu

Globální nebo zhuštěné vymezení úkolů - pro dlouhodobé rozpočtové výhledy není možné vymezovat jednotlivé a podrobné úkoly. Toto je úkolem každoročně sestavovaných rozpočtů pro jeden rok. Rozpočtový výhled zachycuje strategické cíle a úkoly, které jsou výsledkem procesu strategického plánování na úrovni obce. Jejich konkrétní vymezení je obsahem dlouhodobého strategického plánu rozvoje obce.

Respektování faktorů rizika a variantnost - vývoj faktorů okolí je značně nejistý, a proto nelze výhled a jeho varianty posuzovat z hlediska jediného (nejpravděpodobnějšího) vývoje těchto faktorů okolí. Je třeba brát v úvahu více možností, které představují určité základní kombinace vývoje klíčových faktorů rizika. Rozpočtový výhled proto musí vycházet z předpokládaného vývoje ekonomického okolí. Výsledný rozpočtový výhled a jeho jednotlivé složky by měly vycházet z tvorby a hodnocení jednotlivých variant, které se mohou odlišovat. Pouze výběr z většího počtu variant může vést k volbě skutečně dobrého plánu. Často jsou také úkoly zadávány ve formě limitního pásma.¹²

Posuvný způsob zpracování - rozpočtové období pro rozpočtový výhled by mělo být vymezeno flexibilně – většinou 3-5 let. Po uplynutí jednoho roku se plán upravuje, přičemž se začleňuje další rok (systém „klouzavých rozpočtů“). Tímto způsobem je dosaženo těsné vazby ke každoročnímu rozpočtování, protože rozpočet musí být propojen s rozpočtovým výhledem na celé období.

¹¹ KINŠT, J.: *Rozpočtová skladba v roce 2006 a praktické příklady*. 1. vyd. Ostrava: Anag, 2006. 255 s.

¹² HRABALOVÁ, S.: *Teorie a praxe rozvoje měst a obcí*. Brno: Masarykova univerzita, 2004. 86 s.

Aktualizace a zpřesňování cílů - při podstatných změnách faktorů podnikatelského okolí se může objevit nutnost opravy původních cílů. K přepracování plánu nemůže docházet pouze v pevných ročních intervalech, ale je potřeba jej aktualizovat vždy při významných změnách externích či interních faktorů.

Finanční přijatelnost úkolů - součástí dlouhodobého rozpočtového výhledu by měla být analýza finanční přijatelnosti úkolů. Strategické cíle a úkoly musí být vymezeny při respektování určitých faktorů jako je velikost obce, počet obyvatel, preference voličů a v neposlední řadě i ekonomický potenciál obce. V rámci rozhodování o finanční přijatelnosti investice je nutné počítat i s následnými provozními náklady, které jsou zpravidla vyvolány realizací projektu a které zatíží v dalších letech běžný rozpočet.

2.2 Metodika sestavení rozpočtového výhledu

Sestavení rozpočtového výhledu je ze zákona povinné a sestavuje se na období dvou až pěti let, následujících po roku, na který se sestavuje rozpočet.¹³

Zákon o rozpočtových pravidlech ani žádný jiný **zákon** však **neuvádí další informace**, jako například strukturu a postup sestavování rozpočtového výhledu, které by byly pro obce závazné. Rozhodování o míře podrobnosti, struktuře, způsobech schvalování, přijímání a vyhodnocování rozpočtového výhledu je tak v plné kompetenci obce. To umožňuje obcím individuálně rozhodovat o míře podrobnosti rozpočtového výhledu a přizpůsobovat tak jeho skladbu svým požadavkům a potřebám.

Obvykle se zpracovává **v několika variantách (optimistická, realistická a pesimistická)** a to především z důvodu eliminace nejistoty budoucího vývoje. Platnost rozpočtového výhledu nekončí po uplynutí doby, na kterou byl sestaven, protože byl měl být, v návaznosti na vypracovaný rozpočet následujícího roku, rovněž aktualizován. Jde vlastně o to, že ze současného rozpočtového výhledu se vychází při sestavování rozpočtu na následující rok a zároveň je sestavován i rozpočtový výhled pro další období¹⁴.

¹³ § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

¹⁴ HRABALOVÁ, S.: *Teorie a praxe rozvoje měst a obcí*. Brno: Masarykova univerzita, 2004. 86 s.

Při sestavování rozpočtového výhledu se obvykle **vychází ze zkušeností minulých** let a rovněž se zohledňují **budoucí záměry obce** (blíže viz. kapitola č.5). Zpravidla postupujeme tak, že vyhodnotíme příjmy a výdaje v minulých letech a v aktuálním období a informace doplníme předpokladem vývoje (růst HDP, inflace, změny v daňových zákonech, změny v rozpočtovém určení daní, změny v potřebách organizace a další faktory). Pozor, pro zajištění reálnosti rozpočtového výhledu platí zásada, že nelze nadhodnocovat příjmy a podhodnocovat výdaje budoucích let.

Aby byl rozpočtový výhled co nejpřesnější, je vhodné postupovat podle následujících kroků¹⁵:

- *zpracování analýzy hospodaření územního samosprávného celku za uplynulé minimálně dva až tři roky,*
- *rozdělení analyzovaných dat na běžné a kapitálové příjmy a výdaje, běžné položky je pak vhodné dále členit na pravidelně se opakující a nahodilé,*
- *přiřazení hodnot do rozpočtového výhledu na základě střednědobého výhledu státu - například sdílených daní,*
- *z analýzy běžných příjmů a výdajů lze vysledovat určité závislosti, na jejichž základě lze jednotlivým položkám přiřadit dle vývoje koeficienty pro další léta.*

Tyto kroky zajistí vytvoření běžného rozpočtového výhledu, běžných resp. pravidelně se opakujících položek.

- *Dále následuje začlenění kapitálových a nahodilých položek do rozpočtového výhledu,*
- *odhad plnění nahodilých položek v budoucnosti (např. splátky půjčených prostředků od obyvatel, přijaté dary, programové vybavení, věcné dary, neinvestiční půjčky obyvatelstvu atd.),*
- *pokud má ÚSC zpracován plán investic například na základě územního plánu nebo programu rozvoje, mohou být tyto představy do zpracovávaného dokumentu rovněž začleněny,*

¹⁵ *Využívání rozpočtových výhledů. Obec a finance [online]. 2005, č. 5 [cit. 24.1.2006].*

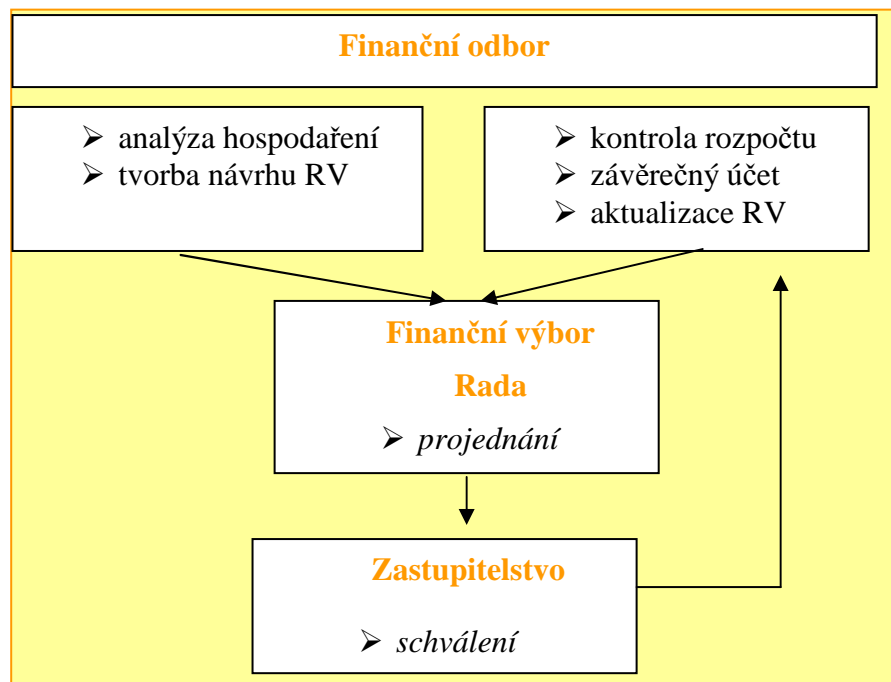
- zahrnutí *dluhové služby* podle uzavřených úvěrových smluv¹⁶.

Pro přesnější odhad budoucích příjmů a výdajů mohou územně samosprávné celky využívat různé metody:

- metoda střednědobého prognózování,
- postupy podporující víceleté rozpočtování,
- rozpočtování orientované na výkon.

Návrh rozpočtového výhledu sestavuje zpravidla finanční odbor obce, projednává finanční výbor obce a rada obce a schvaluje zastupitelstvo obce.

Schéma 1. Zjednodušené schéma vypracování rozpočtového výhledu



Pramen: Časopis Moderní obec č. 5/2005¹⁷

¹⁶ Nebudou-li do rozpočtového výhledu zapracovány investiční akce, bude takto sestavený rozpočtový výhled vykazovat volné finanční prostředky, které budou k dispozici na případné krytí investičních akcí.

¹⁷ Využívání rozpočtových výhledů. *Obec a finance* [online]. 2005, č. 5 [cit. 24.1.2006].

2.2.1 Běžná a kapitálová část rozpočtového výhledu

➤ běžná

➤ kapitálová

Rozpočtový výhled je vhodné vytvářet jak pro kapitálovou část rozpočtu, kde jsou shromažďovány finanční prostředky na investice ve vazbě na majetek obce, tak i pro běžnou část rozpočtu, protože možný přebytek běžného rozpočtu může být použit pro pokrytí výdajů na investiční potřeby obce. Naopak zpět do běžného rozpočtu se promítají provozní náklady, které jsou vyvolány dokončenými investicemi.

V **běžné části** výhledu jsou především zachycovány peněžní operace, které se opakují jak na straně příjmů, tak i výdajů.

V **kapitálové části** rozpočtového výhledu jsou zachyceny kapitálové příjmy jednorázového charakteru v podobě jednorázového příjmu do rozpočtu z prodeje majetku. Obec tedy upřednostňuje okamžitý zisk z majetku, který vlastní, před jeho dlouhodobým užíváním. Proti kapitálovým příjmům stojí kapitálové výdaje, které zachycují peněžní prostředky vložené do rozvoje obce, přičemž daná investice se zpravidla realizuje po dobu delší než jeden rozpočtový rok.

Při sestavování běžné části rozpočtového výhledu by se mělo vycházet z identifikace především opakujících se operací, u nichž se dá předem předpokládat jejich vývoj a určit faktory, jež jejich vývoj určují. Naopak by mělo být zřejmé, které běžné příjmy a výdaje jsou nahodilé a tyto operace do rozpočtového výhledu nepromítat.

Pro strukturu běžné části příjmů rozpočtového výhledu je postačující využít **druhé členění peněžních operací** dle rozpočtové skladby, a to na **příjmy daňové, nedaňové a přijaté dotace**. Výše daňových příjmů plyne z rozpočtového určení daní a můžeme říct, že v současnosti mají obce velmi omezenou možnost výši těchto příjmů ovlivnit svou vlastní činností. Nedaňové příjmy se mohou členit na příjmy z vlastní činnosti, příjmy z pronájmu a příjmy z úroků. Největší nejistota je zřejmě v otázce běžných přijatých dotací, které se významně podílejí na příjmové stránce běžného rozpočtu..

U běžných výdajů rozpočtového výhledu se může jednat o rozlišení výdajů na provoz vlastního úřadu (např. platby za nájem, energie, mzdy zaměstnanců). Při identifikaci těchto běžných výdajů je možné využít **funkčního členění** rozpočtové skladby. U ostatních běž-

ných výdajů je pak třeba vyhodnotit, jestli nedojde ke změně parametrů dané služby, kterou obec zajišťuje (např. změně rozsahu služeb, její kvality, způsoby poskytování). Je třeba také zvážit vývoj cen jednotlivých vstupů potřebných pro poskytování dané služby a neopomenout promítnout do rozpočtu běžných výdajů provozní náklady nově dokončených investic.

Při sestavování kapitálové části rozpočtového výhledu je vhodné vycházet na straně příjmů z plánu prodeje majetku. Obec musí být schopna rozhodnout, který majetek je vhodný pro prodej, protože ho nedokáže efektivně využívat.

Kapitálové příjmy se mohou dělit na:

- příjmy z prodeje investičního majetku, je možno dále členit na příjmy z prodeje pozemků, příjmy z prodeje budov, příjmy z prodeje akcií a majetkových podílů,
- dále přijaté investiční dary a kapitálové dotace.

Z hlediska odhadu je *nejobtížnější předvídat kapitálové dotace a investiční dary*. I zde by však měly existovat smlouvy, z nichž by se při tvorbě výhledu mohlo vycházet.

Plán investičních akcí, které se obec chystá realizovat, může být významnou pomocí na straně kapitálových výdajů. Tento plán obsahuje informace o nákladech realizace investiční akce, předpokládanou dobu trvání investice a dále pak priority jednotlivých akcí. Pokud jsou stanoveny tyto priority, má obec snadnější volbu mezi jednotlivými investicemi v případě, že se obec nechce zadlužovat a nemá dostatek prostředků, aby mohla všechny zamýšlené investiční akce realizovat. Usnadňuje také časové rozvržení jednotlivých investičních akcí.

2.3 Agregace položek příjmů a výdajů

Pro potřeby rozpočtového výhledu je členění příjmů a výdajů použité v každoročně sestavovaném rozpočtu příliš podrobné. V časovém horizontu 3-5 let, pro který sestavujeme rozpočtový výhled, nelze spolehlivě odhadnout výši jednotlivých položek příjmů a výdajů. Z tohoto důvodu je třeba sloučit (agregovat) některé položky a sledovat jejich trendový vývoj do budoucnosti. Přitom je třeba respektovat tyto skutečnosti:

Procentní podíl příjmu /výdaje/ na celkových příjmech /výdajích/ - důležitost, kterou hraje položka v rozpočtu města. Přičemž platí, že čím větší podíl má daný příjem na celkových příjmech, tím větší by měla být přesnost jeho odhadu.

Charakter příjmu či výdaje - sloučeny mohou být jen položky slučitelné – například pod položku poplatky řadíme místní, správní a za znečišťování ŽP. Vzhledem k tomu, že využíváme druhového třídění, měly by být agregovány pouze položky v rámci jedné třídy nebo seskupení položek.

Součástí agregované položky by neměl být **mimořádný (nahodilý) příjem nebo výdaj**, který by způsobil zkreslení v průběhu vývoje trendu – z tohoto důvodu musí být odděleny kapitálové a běžné příjmy a výdaje.

U příjmů je důležité odhadnout vývoj daňových příjmů na základě rozpočtového určení daní a vývoj vlastních nedaňových příjmů z poskytování služeb, z pronájmu majetku apod. Dále lze zahrnout i jednorázové příjmy (jako např. příjmy z prodeje majetku), které vyhodnocujeme jednotlivě s ohledem na reálnost jejich získání. Do rozpočtového výhledu můžeme zapojit i dotace, u kterých je reálné, že je získáme (výši této složky příjmů je potřeba zvážit velice pečlivě, neměly by se zde objevit dotace, u kterých máme pochybnost, zda nám budou poskytnuty).

Ve výdajích je nutné nejdříve zabezpečit úkoly plynoucí z poslání organizace (např. veřejné osvětlení, svoz odpadů), výkonu státní správy a další povinnosti vyplývající z obecně závazných předpisů. Dále je nutné zahrnout příspěvky na provoz zřizovaných či založených organizací, závazky z uzavřených smluv, splátky a úroky z úvěrů a půjček, výdaje spojené s péčí o vlastní majetek, výdaje na investice, které již započaly v minulých letech, a teprve poté výdaje na nové investice.

Financování schodku hospodaření může být zabezpečeno přebytkem hospodaření minulých let nebo návratnými finančními zdroji, na jejichž splácení v budoucnosti bude mít organizace dostatek volných finančních prostředků.

Rozpočtový výhled může (není to však povinnost) být schválen v detailním členění podle jednotlivých paragrafů a položek rozpočtové skladby. Nicméně z povahy střednědobého plánu plyne, že *jeho účelem není detailní členění, ale rámcový pohled*, který bude sledovat priority organizace. Proto je vhodná agregace jak v úrovni položek, tak i paragrafů - například údaje o budoucích příjmech agregovat do tříd položek a výdaje do skupin paragrafů v členění na provozní a investiční výdaje, s přihlédnutím k organizačnímu členění. Samostatně je vhodné vyčíslit potřebu externích zdrojů financování – půjčky a úvěry, případně jejich splácení a s tím související úroky z dluhu.

2.4 Pozitiva a negativa rozpočtového výhledu

2.4.1 Pozitivní stránka rozpočtového výhledu

- **Zlepšení strategického a dlouhodobého plánování**, protože zastupitelé a vedoucí zaměstnanci úřadu jsou nuceni rozhodovat o realizovaných výdajích a očekávaných příjmech v dlouhodobějším horizontu a stanovit priority rozvoje. To znamená, že i nově zvolení zastupitelé budou moci navázat na započatou práci jejich předchůdců bez větších problémů (budou mít stanovené cíle dalšího vývoje),
- **urychlení jednání s bankami**, ministerstvy a jinými veřejnými rozpočty o získání úvěrů, půjček a dotací,
- **lepší kontrola nad budoucím hospodařením**, protože rozpočtový výhled lépe než roční rozpočet poskytuje informace o finančních dopadech zamýšlených opatření a politice obce v dlouhodobějším horizontu, upozorňuje na rizika budoucího hospodaření a případného neplánovaného zadlužení a umožňuje je určitým způsobem řídit a předcházet jejich vzniku,
- **lepší řízení svých závazků**, neboť zobrazuje schopnost v budoucnosti splácet přijaté závazky. Dále také slouží při rozhodování o rozsahu investičních akcí v následujících letech a podporuje tak zachování dobrého finančního zdraví a dlouhodobou vyrovnanost rozpočtového hospodaření,
- **úsporu času** věnovaného přípravě ročního rozpočtu a to za předpokladu, že rozpočtový výhled je sestaven reálně (a ne pouze formálně, aby byl naplněn zákon) a je začleněn do rozpočtového procesu,
- **omezení vlivu jednorázových příjmů** (např. příjmy z prodeje majetku) a krátkodobých dotací. V rámci rozpočtového výhledu je zřejmá jejich krátkodobost a je správné se spíše zaměřit na hledání dlouhodobých stabilních zdrojů financování (např. příjmy z pronájmu majetku).

2.4.2 Negativní stránka rozpočtového výhledu

- **Nedostatek flexibility** při rozhodování o budoucích záměrech, např. při změně podmínek realizace určitých projektů, nebo zvýšení nutných provozních výdajů na úkor plánovaných investic či pokles předpokládaných příjmů,

- **větší časová náročnost** pro odpovědné pracovníky při zavádění rozpočtového výhledu do běžného fungování organizace vzhledem k tomu, že je nutná aktualizace rozpočtového výhledu na další rozpočtová období a přizpůsobení skutečnému vývoji hospodaření,
- nutnost **zavedení dalších kontrolních mechanismů** do rozpočtového procesu a přizpůsobení vnitřních směrnic a norem z důvodu naplňování rozpočtového výhledu,
- **nejistota při sestavení rozpočtového výhledu** v nestabilním prostředí (politická a hospodářská situace, špatná finanční situace organizace) ovlivňující hospodaření,
- **zavedení potřebných mechanismů k zajištění sběru informací** rozhodných pro další úpravy rozpočtového výhledu (závazky plynoucí z rozhodnutí zastupitelstva, různé přísliby, nově přijaté úvěry, příjmy z pronajatého majetku, zapojení do nového projektu apod.).

2.5 Začlenění rozpočtového výhledu do rozpočtového procesu

Využití rozpočtového výhledu se liší tím, jakým způsobem je rozpočtový výhled začleněn do rozpočtového procesu, jaká je jeho provázanost s rozpočtem, kdo a jakým způsobem rozpočtový výhled schvaluje a mění a v neposlední řadě i tím, nakolik je rozpočtový výhled veřejným materiálem, který umožňuje veřejnou diskusi o budoucím hospodaření města. Začlenění rozpočtového výhledu do rozpočtového procesu podmiňuje aktuálnost rozpočtového výhledu, jeho závažnost a význam při finančním řízení obce. Důležitou otázkou je, k jakým účelům je rozpočtový výhled sestavován:

- **slouží pouze jako interní materiál obce** – pro představu o její finanční situaci. Nedá se přepokládat, že bude závazný a bude dodržován, protože není přijímán zastupitelstvem a nemá tedy politickou podporu pro priority v něm obsažené. Jeho role je spíše jen informativní,
- **rozpočtový výhled je přijímán pro politickou podporu** – je schvalován zastupitelstvem a může být projednán zastupitelstvem za účasti široké veřejnosti. Zde by měl být rozpočtový výhled závazný, ovšem ale za podmínky, že je sestaven srozumitelně a obsažené údaje v něm obsaženým rozumějí.

Existuje několik možností, jak může být s rozpočtovým výhledem pracováno. Jednou z nich je, že rozpočtový výhled může být **sestaven na počátku období, které zachycuje,**

a znovu pak až po uplynutí tohoto období. Pokud však není průběžně měněn tak, jak se mění ekonomická situace města a podmínky, které ji ovlivňují, stává se s plynoucím časem stále méně realistickým dokumentem. Vedle toho může být rozpočtový výhled **sestavován každý rok znovu.** Tento způsob je však náročnější jak časově, tak na lidské a další zdroje. Zřejmě nejvhodnější je způsob, kdy poté, *co je rozpočtový výhled sestaven, se každý rok upravují předpovědi* v něm obsažené podle toho, k jakým změnám v hospodaření obce dochází, a předpověď v rozpočtovém výhledu obsažená se posunuje o rok dopředu. Tento způsob se také nazývá posuvný způsob sestavování rozpočtového výhledu či rolování.

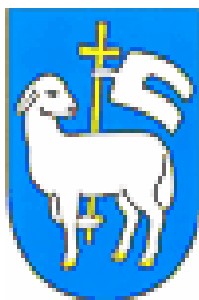
Využívání rozpočtového výhledu dokumentuje také skutečnost, zda *rozpočtový výhled* obsahuje **závazné části.** Pokud takové mantinely budoucího hospodaření *neobsahuje*, stává se často jen seznamem přání, jak by mělo hospodaření obce vypadat, bez toho, že by bylo reálně uskutečnitelné. Naopak pokud rozpočtový výhled takové *závazné části obsahuje*, dá se předpokládat, že bude opravdu sloužit jako nástroj řízení budoucích finančních toků obce. Dodržení těchto ukazatelů předpokládá, že bude mít podporu politické reprezentace obce a veřejnosti. Protože jen pokud jsou subjekty, které ekonomickou situaci obce ovlivňují, seznámeny se záměrem obce, mohou svým chováním přispět k jejich dosažení¹⁸.

¹⁸ *Možnosti využití nových rozpočtových metod a nástrojů v rozpočtovém procesu obcí ČR.* [online].

II. PRAKTICKÁ ČÁST

3 DESKRIPCE MĚSTA

3.1 Specifikace města Kunovice



Město Kunovice se rozkládá na jihozápadním okraji Zlínského kraje nedaleko Uherského Hradiště. Kunovice ležící na řece Olšavě jsou kulturním městem, kde se nachází mimo jiné letecké muzeum, nemovitá historická památka Panský dvůr, kostel sv. Petra a Pavla. Blízkost města Uherského Hradiště s dochovanými historickými památkami a přírodní zajímavostí Bařův kanál na řece Moravě vytváří příznivé podmínky pro rozvoj cestovního ruchu.

Kunovice byly od roku 1971 součástí města Uherské Hradiště jako jeho městská část. V roce 1990 občané v místním referendu vyjádřili svoji vůli město osamostatnit, k tomu došlo od 1. ledna 1991. V roce 1997 byly Kunovice prohlášeny městem.

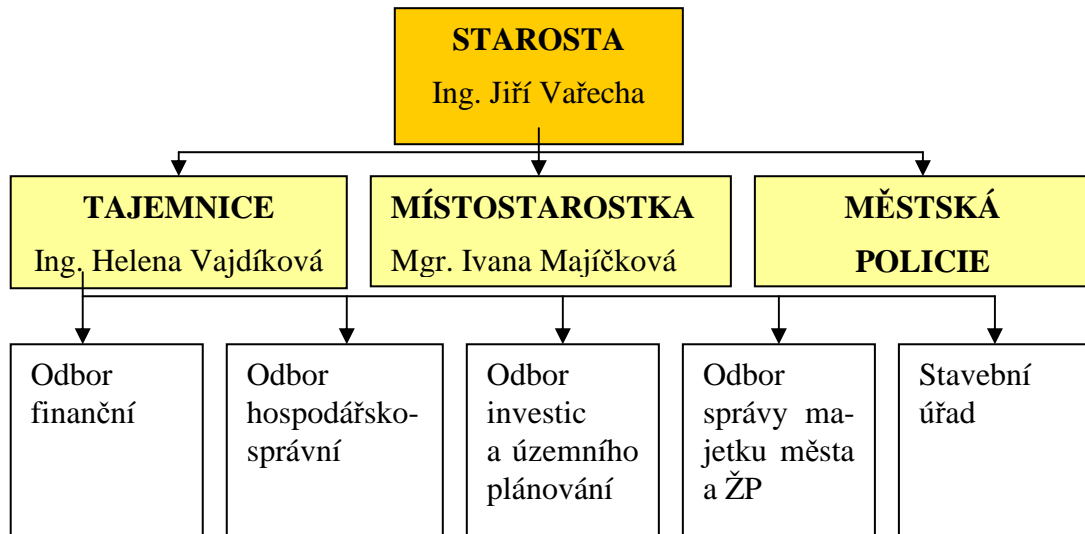
Počet obyvatel Kunovic se pohybuje okolo cca 5 200.

Katastrální výměra města Kunovice je 2 843 ha.

3.2 Historie města

Kunovice jsou poprvé připomínány v roce 1196, ale historie osídlení této strategické lokality je mnohem starší. Dokládají to nálezy z pravěku i z dob Velké Moravy. Tehdy zde stálo několik osad střežících jižní přístup do prostoru dnešního Starého Města. Po vzniku českého státu se Kunovice stávají centrem celé pohraniční luecké provincie a dominantní postavení ztratily až ve 13. století po založení Uherského Hradiště. Od začátku 15. století se Kunovice uvádějí jako městečko (povýšeny r. 1466) s řadou práv, včetně práva hrdelního. Velký rozvoj podnikání nastává až s příchodem železnice ve 2. polovině 19. století. Kunovice se staly důležitým železničním uzlem, protože se tady kříží severní dráha spojující Břeclav s Přerovem a Vlárská dráha směřující na východ do Vlárského průsmyku a na Slovensko. Největšími podniky byly cihelny, rozvíjel se také potravinářský průmysl - zpracování zeleniny - a po roce 1937, kdy byla založena továrna Avia, také průmysl letecký. V Kunovicích je dnes vnitrostátní letiště, letecké muzeum a aeroklub.

3.3 Organizační struktura



Městský úřad je tvořen pěti odbory, součástí je i stavební úřad. Město zřídilo městskou policii, v jejímž čele je starosta. Pod odbor hospodářsko - správní spadá také správa knihovny, sportovní haly letního areálu, kina, kulturního zařízení a městského informačního centra, které je jako samostatné pracoviště součástí městského úřadu. Pod odbor správy majetku a ŽP patří správa hřbitova (jeden zaměstnanec).

Město je zřizovatelem dvou základních škol s oběma stupni výuky a mateřské školy, působí zde také základní umělecká škola.

3.4 Příspěvkové organizace¹⁹

- MŠ - Mládežnická
- ZŠ Kunovice - Červená cesta
- ZŠ Kunovice – U Pálenice

¹⁹ Hospodaření příspěvkových organizací je uvedeno v příloze PVI - PVIII

4 ANALÝZA HOSPODAŘENÍ UPLYNULÉHO OBDOBÍ

Na základě provedené analýzy hospodaření města ve sledovaném období 2003 – 2006 lze konstatovat, že v hospodaření města se nevyskytly žádné závažnější nedostatky. Tuto skutečnost dokládají hodnoty dvou významných indikátorů: **provozního přebytku** (rozdíl běžných příjmů a výdajů) a **ukazatele dluhové služby**. Saldo úplně vyjadřuje, kolik finančních prostředků bylo nutno použít na pokrytí výdajů z přebytku minulých let, nebo naopak kolik finančních prostředků se ušetřilo na výdaje let budoucích.

Tab. 1. Vývoj hospodaření města v letech 2003 – 2006 (v tis. Kč)

Text	2003	2004	2005	2006
Daňové příjmy	37 444	39 506	42 228	44 417
Nedaňové příjmy	8 155	6 196	5 702	6 014
Provozní dotace	22 078	24 269	2 861	3 285
Běžné příjmy	67 677	69 971	50 791	53 716
Kapitálové příjmy	15 002	42 622	73 865	11 218
Příjmy celkem	82 679	112 593	124 656	64 934
Běžné výdaje	48 374	57 209	35 631	39 888
Kapitálové výdaje	29 122	77 378	127 010	29 660
Výdaje celkem	77 496	134 587	162 641	69 548
Saldo bez financování	5 183	-21 994	-37 985	-4 614
Uhrazené splátky jistiny	1 000	1 000	0	191
Přijaté půjčky	0	9 054	28 374	2 572
Řízení likvidity	-2 617	6 360	11 130	333
Financování	-1 000	8 054	28 374	2 381
Příjmy všechny	82 679	128 007	164 160	67 839
Výdaje všechny	81 113	135 587	162 641	69 739
Saldo úplné	1 566	-7 580	1 519	-1 900
Provozní přebytek (PP)	19 303	12 762	15 160	13 828
Rozdíl PP a spl. jistiny	18 303	11 762	15 160	13 637
Dluhová základna (DZ)	47 017	47 366	49 645	52 244
Dluhová služba (DS)	1 148	1 054	0	1 523
Podíl DS/DZ (v %)	2,44 %	2,23 %	0,00 %	2,92 %

Zdroj: Výkazy města Kunovice

Rozpočty města jsou ve všech letech analyzovaného období sestavovány jako vyrovnané s využitím položky financování.

Provozní přebytek je ve všech letech zkoumaného období kladný. Tento pozitivní fakt znamená, že město bylo schopno hradit svými běžnými příjmy nejen své každoročně se opakující běžné výdaje, ale i dluhovou službu a část svých investičních záměrů (rozdíl provozního přebytku a splátky jistiny).

Město Kunovice získalo v roce 2004 dotaci ve výši 22.992 tis. Kč na výstavbu kanalizace a přijalo úvěr v hodnotě 40 mil. Kč na krytí vlastního podílu na výstavbě kanalizace, který čerpalo v roce 2004 do výše 9.054 tis. Kč. V roce 2005 získalo dotaci na kanalizaci ve výši 66.838 tis. Kč. V roce 2006 čerpalo úvěr ve výši 2.572 tis. Kč.

Ukazatel dluhové služby nepřesahuje ve sledovaném období úroveň vyšší jak 3 %.

Celkové příjmy mají v letech 2003 – 2005 rostoucí tendenci. Výraznější nárůst v roce 2003 je způsoben legislativní změnou ve financování mezd ve školství, kdy finanční prostředky na mzdy jsou přidělovány prostřednictvím rozpočtu obcí. Růst ve sledovaném období je zapříčiněn i přijatými investičními dotacemi ze státního rozpočtu.

Rychlejší tempo růstu lze zaznamenat i u celkových výdajů. U běžných výdajů dochází k nárůstu ze stejných důvodů jako v případě příjmů, neboť dotace na mzdy mají pouze průtokový charakter. Kapitálové výdaje na financování plánovaných investičních akcí rostou ve všech letech kromě roku 2003. Výdaje především směřovaly do výstavby domu pro seniory, rekonstrukce nemovité historické památky Panský dvůr a především do výstavby městské kanalizace.

Celkové příjmy byly v roce 2006 oproti předchozím rokům výrazně nižší především v důsledku snížení kapitálových příjmů. Přijaté provozní dotace se výrazně snížily v roce 2005, kdy došlo ke změně financování mzdových prostředků školských zařízení.

Snížení celkových výdajů v roce 2006, ve srovnání s předchozím rokem, je v důsledku nižších investic. Běžné výdaje vykazují propad v roce 2005 a to v důsledku změny financování mezd ve školství. Město Kunovice v celém sledovaném období zajišťuje výstavbu kanalizace, jejíž realizace znamenala pro město zvýšené nároky na investiční výdaje (zejména v roce 2005).

4.1 Příjmy uplynulého období

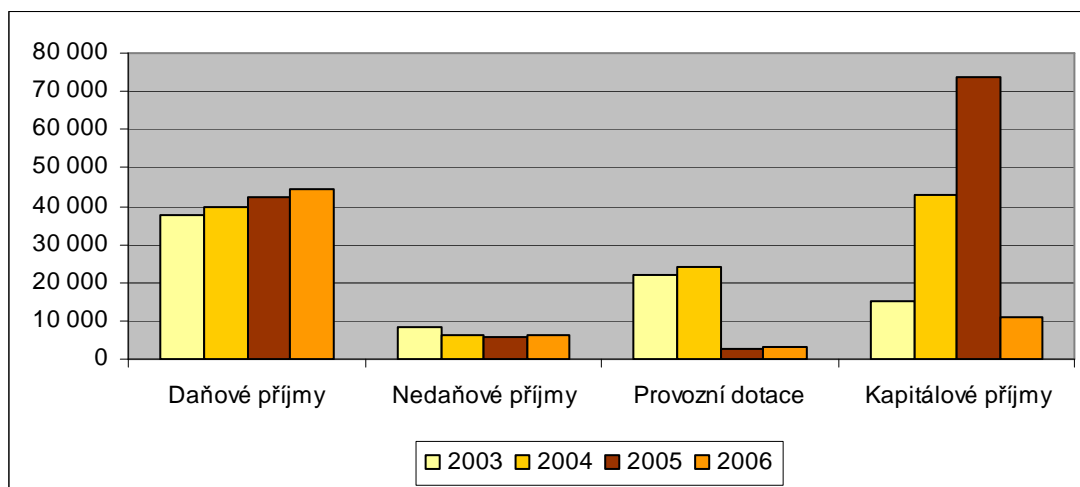
Příjmy města jsou tvořeny běžnými a kapitálovými příjmy. Běžné příjmy mají opakující se charakter a jsou určeny především na pokrytí běžných výdajů spojených s chodem měst-

ského úřadu a naplňováním potřeb města. V případě kapitálových příjmů jde o nepravidelný příjem zpravidla určený k financování investičních záměrů.

V roce 2003 navýšení běžných příjmů o cca 20 mil. Kč bylo vyvoláno legislativní změnou, kdy mzdové prostředky byly školám zasílány prostřednictvím rozpočtu obcí. Tento proces trval pouze do roku 2004.

Běžné příjmy (bez provozních dotací na mzdy ve školství) vykazují růst cca 7 %.

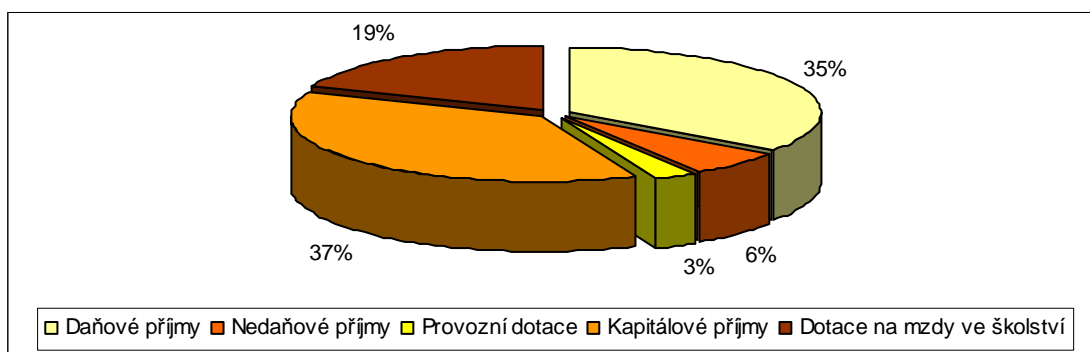
Graf 1. Vývoj příjmů města v letech 2003 – 2006 (v tis. Kč)



Zdroj: vlastní

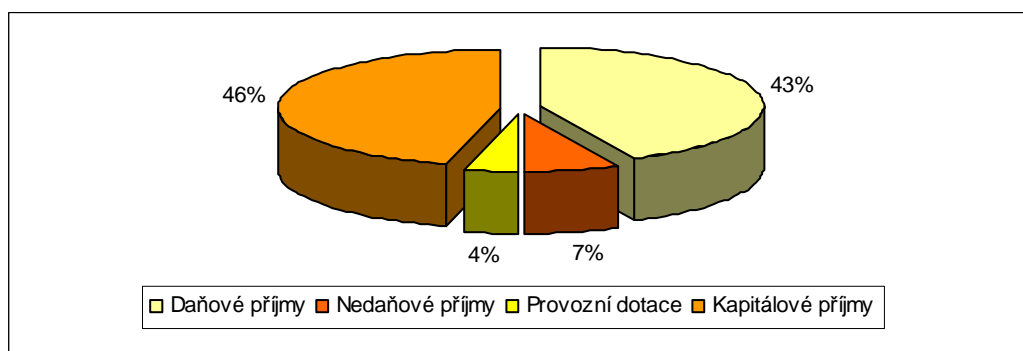
Následující dva grafy nám ukazují procentuální podíl příjmových položek dle tříd na celkových příjmech v roce 2004, pokud by byly nebo nebyly uvažovány rozpočtové dotace na mzdy ve školství, které rozpočtem pouze protékaly a zkreslovaly tak příjmy i výdaje rozpočtu. V roce 2005 se mechanismus těchto mzdových prostředků ve školství vrací zpět na stav roku 2002.

Graf 2. Struktura příjmů města v roce 2004 (s dotacemi na mzdy ve školství)



Zdroj: vlastní

Graf 3. Struktura příjmů města v roce 2004 (bez dotací na mzdy ve školství)

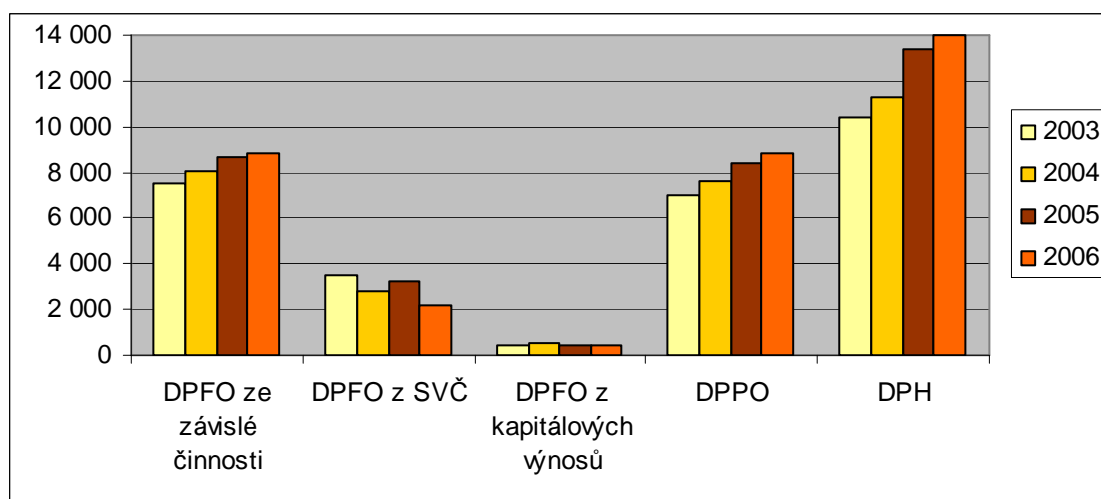


Zdroj: vlastní

4.1.1 Daňové příjmy

Příjmy z daní a poplatků jsou nejdůležitějším zdrojem financí do rozpočtu města. Zásadní podíl na celkových příjmech mají tzv. **sdílené daně**. Nejdůležitější položkou je daň z přidané hodnoty (DPH) – podíl na daňových příjmech je cca 32%. Dalšími významnými položkami jsou DPFO ze závislé činnosti a DPPO – obě daňové položky po cca 20%. Nižší růst DPFO ze závislé činnosti a propad příjmu z DPFO ze samostatně výdělečné činnosti byl v roce 2007 zapříčiněn změnou zákona o dani z příjmu, zejména zavedením společného zdanění manželů.

Graf 4. Vývoj sdílených daní v letech 2003 – 2006 (v tis. Kč)



Zdroj: vlastní

Obcím přísluší i výnos z tzv. **výlučných daní**. Jedná se o ty daně, jejichž celý výnos plyne výhradně do obecních rozpočtů. Patří k nim daň z nemovitostí a DPPO, kdy plátcem daně je samotná obec.

Oproti příjmům ze sdílených daní, jejichž objem je dán zákonem o rozpočtovém určení daní, má město možnost ovlivnit výši daňových příjmů prostřednictvím místních poplatků, které město vybírá dle obecně závazných vyhlášek (např. poplatků za likvidaci komunálního odpadu – 3,8% z daňových příjmů).

Tab. 2. Daňové příjmy města v letech 2003 – 2006 (v tis. Kč)

Text	2003	2004	2005	2006
DPFO ze závislé činnosti a funkční požitků	7 541	8 083	8 621	8 877
DPFO ze samostatné výdělečné činnosti	3 538	2 828	3 256	2 190
DPFO z kapitálových výnosů	408	487	411	480
DPPO	7 034	7 623	8 391	8 878
DPPO za obce	394	1 820	1 366	1 545
DPH	10 421	11 265	13 426	14 000
Odvody za odnětí půdy ze ZPF (půdní fond)	41	165	34	132
Poplatky za likvidaci komunálního odpadu	1 186	1 402	1 701	1 718
Poplatek ze psů	25	38	37	38
Poplatek za užívání veřejného prostranství	143	90	50	40
Poplatek ze vstupného	6	0	0	1
Poplatek z ubytovací kapacity	0	0	11	14
Poplatky za provozovaný výherní automat	272	347	515	494
Odvod výtěžku z provozování loterií	110	175	196	238
Správní poplatky	489	713	685	697
Daň z nemovitostí	5 835	4 469	3 526	5 064
Neidentifikovatelné daňové příjmy	0	0	0	10
Daňové příjmy celkem	37 443	39 505	42 226	44 416

Zdroj: účetní výkazy města

V celém analyzovaném období je podíl jednotlivých položek na daňových příjmech téměř neměnný, což dokládá předchozí tabulka. Výjimkou je položka DPPO za obec, která značně kolísá. Vzhledem k tomu, že se stejná částka objevuje i ve výdajích jako platba daně, nemá tento příjem vliv na výši salda hospodaření.

K významným daňovým příjmům rozpočtu patří i daň z nemovitosti, jež průměrně dosahuje 11,5% daňových příjmů.

4.1.2 Nedaňové příjmy

K další skupině příjmů, jejíž výši má město plně ve své režii, patří nedaňové příjmy. Nedaňové příjmy zahrnují příjmy z vlastní činnosti města. Jsou to příjmy převážně doplňkové, i když ne nevýznamné zdroje pro financování výdajových aktivit města.

Jak dokládá následující tabulka, největším zdrojem nedaňových příjmů pro město jsou příjmy z poskytování služeb a výrobků a příjmy z úroků ČSOB Praha. Tyto položky mají proměnlivý charakter. Výkyvy²⁰ jsou patrné zejména na položce příjmů z úroků, neboť odpovídají aktuálnímu počtu a hodnotě držených cenných papírů ČSOB Praha.

Tab. 3. Nedaňové příjmy města v letech 2003 – 2006 (v tis. Kč)

Text	2003	2004	2005	2006
Příjmy z poskytování služeb a výrobků	1 800	1 660	1 658	2 037
Příjmy z prodeje zboží	32	13	0	2
Odvody příspěvkových organizací	827	800	0	0
Příjmy z pronájmu pozemků	93	213	170	176
Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí	1 049	1 451	2 064	2 386
Příjmy z pronájmu movitých věcí	564	0	1	2
Ost. příjmy z pronájmu majetku	74	222	307	413
Příjmů z úroků (část)	3 121	1 407	843	551
Příjmy z podílů na zisku a dividend	207	196	196	196
Přijaté sankční platby	111	12	43	34
Ost. příjmy z finanční vypomoci	6	0	0	0
Příjmy z prodeje kr. a dl. majetku	0	0	0	0
Přijaté neinvestiční dary	33	35	62	49
Přijaté pojistné náhrady	2	88	0	5
Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	185	26	318	113
Ostatní nedaňové příjmy	10	0	0	10
Příjmy z úhr. dobývaného prostoru a z nerostů	41	72	40	33
Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva	0	0	0	7
Nedaňové příjmy celkem	8 154	6 195	5 702	6 014

Zdroj: účetní výkazy města

²⁰ Došlo ke zrušení rozpočtování některých položek (např. odvody příspěvkových organizací – není poskytován příspěvek na odpisy, ani nejsou následně nařízeny odpisy)

Rozdíl nedaňových příjmů v jednotlivých letech je dán také vyčleněním předškolních a školních zařízení včetně stravoven na příspěvkové organizace v roce 2003, čímž došlo k poklesu příjmů z poskytování služeb a vzniku příjmů z odvodů příspěvkových organizací.

V roce 2004 došlo k prodeji plynárenského zařízení, které bylo majetkem města, což se následně promítlo do ukončení příjmů z pronájmu movitých věcí. Zařízení odkoupila Jihomoravská plynárenská a.s., která městu za zařízení zaplatila 3,6 mil. Kč ve dvou splátkách v roce 2004 a 2005 (viz. tab. 4. – položka příjmů z prodeje ostatních nemovitostí a jejich částí).

4.1.3 Kapitálové příjmy

Svým charakterem lze označit kapitálové příjmy jako příjmy nepravidelné. Svoji náplní jsou tyto příjmy předurčeny zejména k financování investičních akcí, přinášejících pozitivní finanční dopady na budoucí rozvoj města či regionu.

Výše kapitálových příjmů se v jednotlivých letech liší. Úroveň kapitálových příjmů je do značné míry ovlivněna rozhodnutím zastupitelstva o prodeji majetku města.

Tab. 4. Kapitálové příjmy města v letech 2003 – 2006 (v tis. Kč)

Text	2003	2004	2005	2006
Příjmy z prodeje pozemků	922	559	1 304	986
Příjmy z prod. ost. nemovitostí	0	1 800	1 800	92
Příjmy z prodeje ost. DHM	3 295	0	70	30
Kapitálové příjmy celkem	4 217	2 359	3 174	1 108

Zdroj: účetní výkazy města

4.1.4 Přijaté dotace

Přijaté dotace zahrnují příjmy z prostředků z jiných rozpočtů. Město Kunovice využívá širokého spektra tuzemských nabídek veřejných finančních zdrojů. Poskytovatelem peněžních dotací se pro potřeby města stalo vedle Zlínského kraje i např. Ministerstvo životního prostředí, zemědělství, kultury, ministerstvo pro místní rozvoj a Státní fond rozvoje bydlení. Analýzu dotačních příjmů lze rozdělit na neinvestiční přijaté dotace a investiční přijaté dotace.

Intenzita přijatých dotací v jednotlivých letech rychle roste. Z pohledu minulosti získalo město výraznou finanční podporu především v roce 2003 a 2004, kdy byly dotace tvořeny prostředky ze státního rozpočtu (neinvestiční i investiční) a prostředky od krajů (určené k financování mezd ve školství).

V roce 2003 a 2004 byly v neinvestičních dotacích zahrnuty i prostředky určené k financování mezd ve školství. Tyto finanční prostředky jsou od roku 2005 zasílány krajem přímo školským zařízením.

Investiční dotace dosáhly nejvyšší hodnoty v roce 2005 a to cca 70,7 mil. Kč. Jednalo se zejména o dotaci na výstavbu kanalizace a zřízení cyklostezky. V roce 2006 získalo město dotaci na základní školu a na pokračující akci cyklostezky.

Tab. 5. Dotace města v letech 2003 – 2006 (v tis. Kč)

	Text	2003	2004	2005	2006
NEINVESTIČNÍ	Dotace z všeob. pok. správy SR	105	214	0	256
	Dotace ze SR v rámci dot. vztahu	1 418	1 664	1 715	1 813
	Ost. neinvestiční dotace ze SR	21	200	51	70
	Dotace od obcí	594	914	864	865
	Dotace od krajů	19 940	21 277	198	270
	Ost. dotace od rozp. územní úrovně	0	0	0	11
	Převody z vl. fondů hospodářské činnosti	0	0	33	0
	Neinvestiční přijaté dotace celkem	22 078	24 269	2 861	3 285
INVESTIČNÍ	Dotace z všeob. pok. správy SR	0	0	0	8 000
	Dotace ze státních fondů	1 634	1 000	2 968	1 271
	Ost. dotace ze SR	8 150	38 604	67 306	689
	Dotace od obcí	500	0	0	0
	Dotace od krajů	500	658	416	150
		Investiční přijaté dotace celkem	10 784	40 262	70 690
	Přijaté dotace celkem	32 862	64 531	73 551	13 395

Zdroj: účetní výkazy města

4.2 Výdaje uplynulého období

Výdaje města jsou nástrojem realizace záměrů a potřeb města. Prostřednictvím svěřených veřejných prostředků poskytuje město veřejnou službu a naplňuje tak smysl své existence.

Celkové výdaje města v celém sledovaném období kolísají. Vývoj většiny položek v analyzovaném období je standardní. Výraznější výkyvy je možno zaznamenat na položce platy zaměstnanců, jejíž růst je zapříčiněn přijetím nových zaměstnanců na městský úřad, městské informační centrum, sportovní halu a knihovnu. K růstu dochází i na položce Ostatní nákupy (viz. nákup energií a služeb v tabulce) z důvodů vyšších výdajů na zlepšení vzhledu obce a veřejné zeleně, zimní údržby a ostatních záležitostí kultury. Výkyv směrem dolů u transferů je zapříčiněn změnou způsobu financování mezd ve školství. Velké rozdíly jsou u kapitálových výdajů, kde se zejména projevuje dopad z přijatých investičních dotací.

Tab. 6. Výdaje města v letech 2003 – 2006 (v tis. Kč)

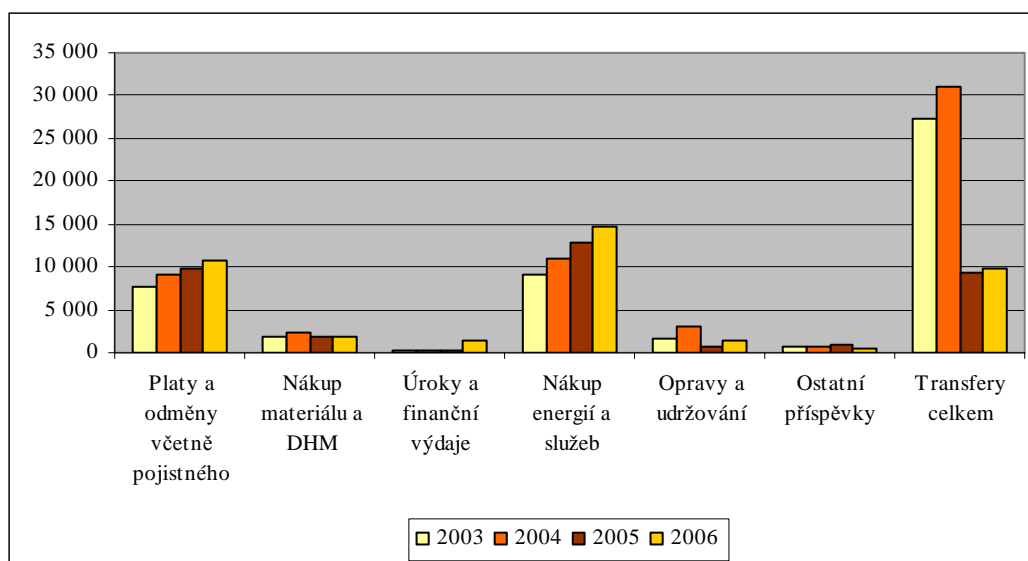
Text	2003	2004	2005	2006
Platy a odměny včetně pojistného	7 706	9 005	9 816	10 692
Nákup materiálu a DHM	1 849	2 242	1 908	1 827
Úroky a finanční výdaje	148	298	126	1 346
Nákup energií a služeb	9 086	11 055	12 908	14 594
Opravy a udržování	1 617	2 973	742	1 315
Ostatní příspěvky	648	612	871	397
Transfery celkem	27 320	31 024	9 260	9 717
- neinvestiční příspěvky PO	26 997	30 662	8 882	9 253
- sociální dávky	323	362	378	454
- ostatní transfery	0	0	0	10
Běžné výdaje	48 374	57 209	35 631	39 888
Kapitálové výdaje	29 122	77 378	127 010	29 660
Výdaje celkem	77 496	134 587	162 641	69 548

Zdroj: účetní výkazy města

4.2.1 Struktura výdajů

Vývoj běžných a kapitálových výdajů odpovídá prioritám a záměrům města a jejich občanů. Běžné výdaje dosahují za období 2003 – 2006 v průměru pouze 46% celkových výdajů a kapitálové výdaje celých 54%, což vypovídá o vysoké investiční aktivitě města.

Graf 5. Vývoj běžných výdajů města v letech 2003 – 2006 (v tis. Kč)



Zdroj: vlastní

Největší podíl na běžných výdajích dosahuje nákup energií a služeb (37%), zejména jde o výdaje na elektrickou energii a vodu, do oprav a údržby komunikací, sběru a svozu komunálního odpadu a péči o veřejnou zeleň. Průměrně 27 % běžných výdajů město vydá na platby za mzdové prostředky a transfery (24%). Zbylé finanční prostředky směřují na nákup materiálu a opravy. Vysoký podíl transferů na běžných výdajích v letech 2003 a 2004 je dán především úhradou mzdových prostředků školským zařízením.

4.3 Ukazatel dluhové služby

Jedním ze základních indikátorů vypovídajícím o hospodaření města je ukazatel dluhové služby. Vládním usnesením z roku 2004 o regulaci zadluženosti obcí a krajů byl vytvořen systém monitoringu a varování místní správy v oblasti její zadluženosti. Byl stanoven limit pro ukazatel **dluhové služby 30%**.

Přestože v analyzovaném období došlo k rozsáhlejším investicím a rekonstrukcím, nedošlo k výraznějšímu zadlužení města. Město splácí úvěr na výstavbu kanalizace. Vzhledem k poměru dluhové základny a výši úroků a splátek jistin dosahuje **ukazatel dluhové služby nízkých hodnot** nepřesahující úroveň **3%**.

Tab. 7. Ukazatel dluhové služby města v letech 2003 – 2006 (v tis. Kč)

Text	2003	2004	2005	2006
Daňové příjmy	37 444	39 506	42 228	44 417
Nedaňové příjmy	8 155	6 196	5 702	6 014
Dotace ze SR v rámci dotačního vztahu	1 418	1 664	1 715	1 813
Dluhová základna	47 017	47 366	49 645	52 244
Úroky	148	54	0	1 332
Splátka jistin a dluhopisů	1 000	1 000	0	191
Splátka - leasing	0	0	0	0
Dluhová služba	1 148	1 054	0	1 523
Ukazatel dluhové služby v	2,44%	2,23%	0,00%	2,92%

Zdroj: účetní výkazy města

4.4 Analýza rozpočtu roku 2007

Rozpočet pro rok 2007 byl sestaven jako přebytkový, příjmy 51.550 tis. Kč a výdaje 49.264 tis. Kč. Přebytek příjmů nad výdaji ve výši 2.286 tis. Kč byl určen k financování splátky jistiny úvěru z předchozích let na investiční akci „Kunovice – napojení kanalizační sítě na čističku odpadních vod“.

Během roku 2007 bylo k tomuto rozpočtu přijato pět rozpočtových opatření. Kromě nezbytných přesunů uvnitř rozpočtu, jejichž účelem bylo uvést rozpočet do souladu se skutečnými potřebami města během roku, se jednalo o navýšení příjmů o přebytek z roku 2006 v částce 8.047 tis. Kč, o dotace ze SR, ZK města Kunovice a města Uherského Hradiště v hodnotě 4.604 tis. Kč a o další nepředvídané příjmy a zapojení všech těchto příjmů do rozpočtu výdajů. V důsledku těchto opatření došlo ke změně rozpočtu města takto:

Příjmy 60.870,40 tis. Kč

Výdaje 66.631,40 tis. Kč

Financování 5.761,00 tis. Kč

Skutečné příjmy za rok 2007 ve výši 63.766,95 tis. Kč představují plnění rozpočtu na 104,76 % a skutečné výdaje za rok 2007 ve výši 56.482,32 tis. Kč byly čerpány na 84,77 %.

Tento stav plnění příjmů vypovídá o tom, že rozpočtové příjmy pro rok 2007 byly nastaveny tak, aby co nejvíce zobrazovaly očekávanou skutečnost a tyto finanční prostředky tak mohly být plně zapojeny do výdajové části rozpočtu.

Tab. 8. Rozpočet roku 2007 (v tis. Kč)

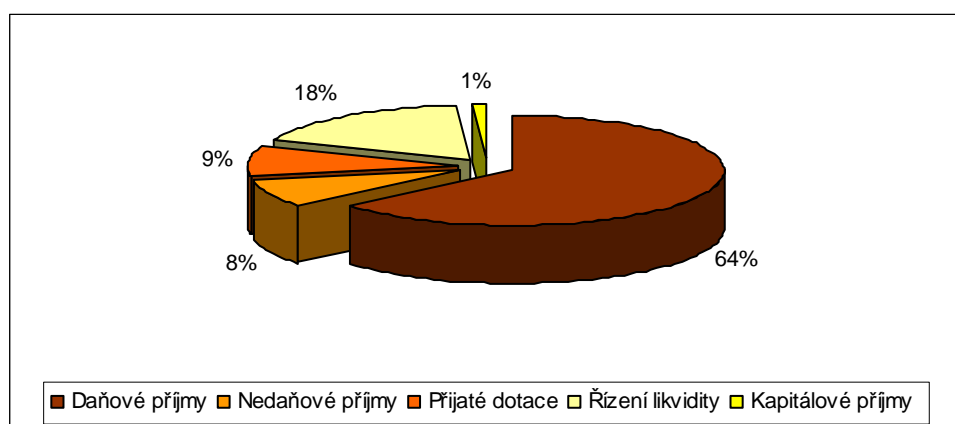
Text	2007
PS účtu k 1.1.2007	8 047,38
Příjmy celkem	63 766,95
Výdaje celkem	-56 482,32
Financování	-2 306,83
KS účtu (přebytek)	13 025,18

Zdroj: účetní výkazy města

4.4.1 Příjmy rozpočtu 2007

Příjmy v celkové výši 63.766,95 tis. Kč byly splněny na 104,76 %.

Graf 6. Skutečné příjmy 2007 – včetně financování



Zdroj: vlastní

Daňové příjmy jsou splněny na 105,13 %. Rozpočet sdílených daní, navýšení v měsíci listopadu na základě aktualizace predikce sdílených daní ministerstvem financí o 2.920 tis. Kč, se naplnil ve všech případech s výjimkou DPPO, kde je plnění na 97,37 %. Na dani z nemovitostí, která byla v roce 2005 se skutečností 3.527,61 tis. Kč naplněna pouze na 83,99 %, město v roce 2006 obdrželo částku 5.064,19 tis. Kč a v roce 2007 částku 5.583,14 tis. Kč, tj. plnění na 134,53 %. Jedná se o daň, jejímž správcem je finanční úřad, ale je převáděna plně do rozpočtu města včetně penále za pozdní platby.

U místních poplatků došlo k nenaplnění u položky Odvody za odnětí půdy ze ZPF (24,13 %), který se odvíjí od provádění odnětí ze ZPF v běžném roce a u položky Poplatek za užívání veřejného prostranství (61,13 %), která je rovněž závislá na podaných žádostech a vydaných rozhodnutích.

U položky Poplatek za ubytovací kapacity došlo k naplnění na 75,16 %. Jedná se o neuhrazené poplatky z ubytovací kapacity za druhé pololetí roku 2007. Tyto poplatky byly urgovány a jsou dále vymáhány.

Nedaňové příjmy jsou splněny na 107,96 %. Zde došlo k nenaplnění rozpočtu pouze u položky Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí (90,07 %). Jedná se zejména o příjmy z pronájmu letního areálu – Sokolské hřiště, kde na základě stížnosti občanů bylo nutno omezit pořádání kulturních akcí, o příjmy z pronájmu sportovní haly, kde došlo v několika případech k bezúplatnému pronájmu a o příjmy z pronájmu bytů v Domově pro seniory, kde došlo během roku ke třem úmrtím. Ostatní neuhrazené nájem z bytových a nebytových prostor jsou postupně vymáhány.

Příjmy z úroků jsou plněny na 103,95 %. Kromě úroků z běžných účtů v částce 186,04 tis. Kč jsou zde obsaženy úroky z cenných papírů ve správě ČSOB Zaset Management Praha v částce 406,48 tis. Kč.

Výnos portfolia zaznamenal v roce 2007 příznivý vývoj. Od začátku roku došlo k hrubému zhodnocení o 4,09 %, což představuje čistý výnos portfolia (po odečtení odměny za správu) v částce 749,28 tis. Kč, zatímco v roce 2006 došlo k hrubému zhodnocení portfolia o 3,62 %, tj. čistý výnos 633,09 tis. Kč. Stav portfolia k 31.12. 2007 vykazuje částku 21.164,21 tis. Kč.

Kapitálové příjmy jsou splněny na 102,59 %. Jedná se o příjmy z prodeje pozemků a příjmy z prodeje plynovodu Jihomoravské plynárenské.

Příjmy z dotací ve skutečné výši 7.159,21 tis. Kč jsou splněny na 99,94 %. Mírně nižší plnění rozpočtu zde ovlivnila položka neinvestiční dotace od obcí. Jedná se o platby obcí Uherské Hradiště, Podolí a Popovice za dojíždějící žáky do ZŠ Kunovice, kde v roce 2007 došlo oproti roku 2006 ke snížení počtu dojíždějících žáků z Podolí a z Popovic.

Tab. 9. Přehled dotací města Kunovice – rok 2007

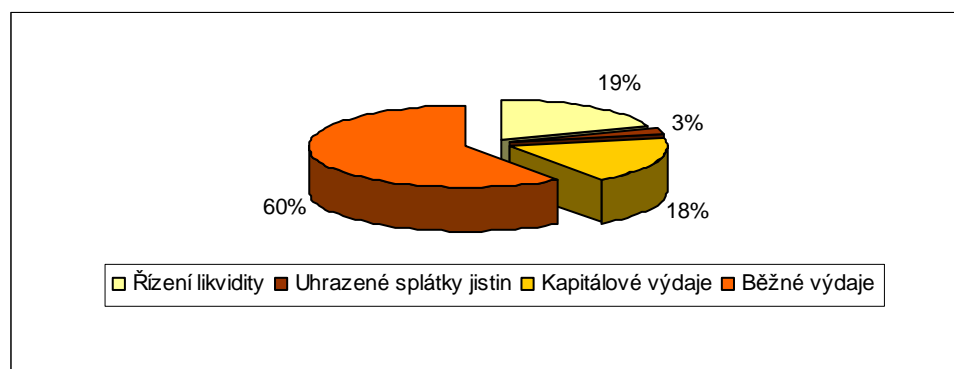
Poskytovatel	Název akce	Dotace
Zlínský kraj	Na jednotku sbor dobrovolných hasičů - SDH	150 000 Kč
MF ČR	REKO ZŠ U Pálenice	4 000 000 Kč
Zlínský kraj	Na nákup dálkové technologie pro SDH	74 000 Kč
Zlínský kraj	Hody s právem	30 000 Kč
Ministerstvo kultury	Škola lidových tanců 2007	20 000 Kč
MŠMT	ZŠ U Pálenice - program I.	20 000 Kč
Zlínský kraj	Škola lidových tanců 2007	10 000 Kč
Zlínský kraj	Projekt pro kino Lípa	15 000 Kč
Uherské Hradiště	Zajištění provozu profesionální knihovny	190 000 Kč
Zlínský kraj	Zásahy a věcné vybavení JPO	25 000 Kč
MF ČR	Techn. zabezpečení místa Czech POINT	50 000 Kč
CELKEM		4 584 000 Kč

Zdroj: závěrečný účet města

4.4.2 Výdaje rozpočtu 2007

Celkové výdaje byly poskytnuty ve výši 56.482,32 tis. Kč, což představuje čerpání ve výši 84,77 %.

Graf 7. Skutečné výdaje za rok 2007 – včetně financování



Zdroj: vlastní

Provozní výdaje v částce 43.269,44 tis. Kč představují čerpání na 88,21 %. Jsou to výdaje určené k zajištění provozu města ve všech jeho oblastech, kde se podařilo ve výsledné části ušetřit celkově 5.783,36 tis. Kč.

Investiční výdaje v částce 13.212,88 tis. Kč byly čerpány na 75,16 %. K úspoře částky 4.365,72 tis. Kč zde došlo zejména vlivem nerealizování některých investičních akcí a nákupů pozemků.

Tab. 10. Rekapitulace hospodaření rok 2007 – včetně financování (v tis. Kč)

Text	ROZPOČET		SKUTEČNOST
	schválený	upravený	
Daňové příjmy	43 071,00	46 746,00	49 144,19
Nedaňové příjmy	5 464,00	6 011,00	6 489,40
Kapitálové příjmy	450,00	949,60	974,15
Přijaté dotace	2 565,00	7 163,80	7 159,21
Příjmy celkem	51 550,00	60 870,40	63 866,95
Běžné výdaje	41 911,00	49 052,80	43 269,41
Kapitálové výdaje	7 353,00	17 578,60	13 212,88
Výdaje celkem	49 264,00	66 631,40	56 482,29
Změna stavu BÚ	0,00	8 047,00	0,00
Přijaté úvěry a půjčky	0,00	0,00	0,00
Uhrazené splátky jistin	-2 286,00	-2 286,00	-2 286,00
Řízení likvidity	0,00	0,00	-21,13
Sdružené finanční prostředky	0,00	0,00	0,30
Financování celkem	-2 286,00	5 761,00	-2 306,83

Zdroj: závěrečný účet města za rok 2007

Tab. 11. Vyhodnocení výdajů rozpočtu za oddíly odvětvového třídění

	TEXT	SKUTEČNOST (v tis. Kč)	PODÍL
10	Zemědělství a lesní hospodářství	40	0,07%
21	Průmysl, stavebnictví, obchod, služby	995	1,76%
22	Doprava	6 018	10,65%
23	Vodní hospodářství	2 005	3,55%
31	Vzdělání	11 330	20,05%
33	Kultura, církev a sdělovací prostředky	5 175	9,16%
34	Tělovýchova a zájmová činnost	3 485	6,17%
36	Bydlení, územní rozvoj	5 075	8,99%
37	Ochrana ŽP	6 209	10,99%
43	Soc péče	255	0,45%
52	Civilní připravenost na krizové stavy	561	0,99%
53	Bezpečnost a veřejný pořádek	1 166	2,06%
55	PO a integrovaných záchranný systém	1 126	1,99%
61	Státní moc, st. správa, územní správa	11 035	19,54%
63	Finanční operace	1 984	3,51%
64	Ostatní činnosti	23	0,04%

Zdroj: vlastní

4.4.3 Sdílené daně

Sdílené daně jsou nejdůležitějším příjmem do rozpočtu města. Proto je třeba vývoji hodnot jednotlivých daní věnovat náležitou pozornost. Úroveň sdílených daní v roce 2007 vychází z platných údajů vyplývajících ze schváleného státního rozpočtu na rok 2007. Při určení doporučené výše sdílených daní v následujících letech je přihlédnuto k aktuálnímu vývoji ekonomiky státu a platným daňovým zákonům ČR.

Pro město Kunovice²¹ platí:

počet obyvatel k 1. 1. 2006:	5 241
procentuelní podíl obce na výnosu daní:	0,031695
počet zaměstnanců k 1. 12. 2005:	3 967
procentuelní podíl obce „motivační daň“:	0,094883

Následující tabulka ukazuje na odhad sdílených daní v rozpočtu města. První sloupec tabulky dokládá objem sdílených daní ve státním rozpočtu určených k redistribuci, druhý sloupec zachycuje jejich predikci dle Ministerstva financí ČR pro dané město a třetí sloupec obsahuje údaje sdílených daní dle již upraveného rozpočtu města. Ze srovnání druhého a třetího sloupce tabulky zjistíme, že sdílené daně podle předpokladu města jsou vzhledem k predikci ministerstva financí nižší o 3,01 mil. Kč.

Tab. 12. Predikce sdílených daní na rok 2007

Daňový příjem	Podíl obcí (v mld. Kč)	Město (v mil. Kč)	Rozpočet 2007 (v mil. Kč)
DPFO ze závislé činnosti	26,80	9,63	8,90
DPFO ze SVČ	7,80	2,47	2,40
DPFO vybíraná srážkou	1,50	0,48	0,43
DPPO	31,40	9,95	8,80
DPH	47,80	15,15	14,14
Celkem	115,30	37,68	34,67

Zdroj: výkazy města Kunovice

²¹ dle vyhlášky, č. 426/2006Sb ze dne 31. srpna 2006 MF o stanovení procenta, kterým se každá obec podílí na stanovené procentní části celostátního hrubého výnosu DPH a daní z příjmů

5 PROGRAM ROZVOJE MĚSTA

Prioritami v následujících letech jsou:

- **panský dvůr**
- **školství a vzdělávání**
- **doprava**

5.1 Rekonstrukce Panského dvora

Městu Kunovice v současnosti chybí přirozené, návštěvnicky atraktivní městské centrum s pěší a klidovou zónou, se kterým se můžeme setkat v řadě českých a moravských měst a obcí. Tento stav měl až doposud objektivní zdůvodnění v nadměrném zatížení centra tranzitní dopravou procházející celým městským regionem. Řešením nepříznivé dopravní situace městského regionu a odkloněním tranzitní dopravy se budou postupně snižovat negativní dopady dopravy a vytvoří se tak předpoklady pro komplexní řešení centrální části města tak, aby mohlo vzniknout skutečně důstojné a reprezentativní centrum společenského a kulturního života.

Panský dvůr je název objektu v centru města sloužícího původně jako statek. Areál Panského dvora není v současnosti využíván a tvoří ve městě „mrtvý prostor“.

V souvislosti s areálem Panský dvůr probíhaly po celé čtyři roky (2004-2007) intenzivní přípravné práce - zpracování projektů a žádostí o dotace, výkupy pozemků a budov od jiných vlastníků (město vlastnilo před čtyřmi lety pouze jednu třetinu areálu) – bohužel neúspěšně. Nyní je zpracována dokumentace pro územní rozhodnutí na celý areál, jako nutný předpoklad žádosti o peníze, jak z programů EU, tak našich ministerstev, eventuálně Zlínského kraje.

5.2 Rekonstrukce a výstavba dětských hřišť

Na území města Kunovice se nachází velmi omezený počet dětských hřišť a ploch, které by bylo možné využívat veřejností pro neorganizovaný sport a volno-časové aktivity. Prioritním problémem je nejen jejich nedostatek a nerovnoměrné pokrytí území města, ale i jejich zanedbanost a zastaralé vybavení, neodpovídající současným požadavkům obyvatel města na aktivní způsob trávení volného času.

Kvalitní vybavenost a především následná údržba sportovních hřišť je věc poměrně nákladná. V krátkodobém horizontu (vzhledem k jiným prioritám města a omezeném rozpočtu) je nereálné vybudovat všechny naplánovaná hřiště a stávající zrekonstruovat na požadovanou úroveň.

5.3 Silnice I/55

Doprava je klíčovým problémem městské aglomerace. Výstavba hlavních silničních tahů pomůže snížit nepříznivé vlivy dopravy na ŽP a vytvoří tak příznivější podmínky pro hospodářský rozvoj města.

Plánování a výstavba komunikací je samozřejmě záležitostí státu, město ji však může pozitivně ovlivnit prosazováním vlastní dopravní koncepce při jednáních s rozhodovacími, plánovacími a realizačními orgány a institucemi.

Tab. 13. Financování investičních akcí (v mil. Kč)

Název	2008		2009		2010		2011	
	dotace	město	dotace	město	dotace	město	dotace	město
Dětské hřiště			4,25	0,75	4,25	0,75		
Panský dvůr	11,00	4,00	66,00	24,00	33,00	12,00		
Silnice I/55			5,23	0,92	15,69	2,77	13,08	2,31
Celkem	25,93	6,73	102,55	30,94	52,94	15,52	13,08	2,31

Zdroj: výkazy města Kunovice

6 ROZPOČTOVÝ VÝHLED MĚSTA KUNOVICE

Byly namodelovány tři varianty rozpočtového výhledu.

Varianta A je vytvořena **bez investičních akcí**. Slouží jako prvotní pohled na vývoj hospodaření města bez investičních akcí. Ukazuje, kolik finančních prostředků městu zůstává na krytí svých investičních záměrů, aniž by použilo návratné finanční prostředky (úvěry nebo půjčky). Může posloužit také jako výchozí materiál pro modelování hospodaření v budoucnosti.

Varianty B a C rozpočtového výhledu **obsahují plánované investiční akce** (s využitím prostředků z fondů EU). Tyto dvě varianty se liší pouze délkou splácení úvěru, které si město musí vzít jako spoluúčast na krytí těchto plánovaných investičních akcí.

6.1 Zdroje rozpočtového výhledu

Při sestavení rozpočtového výhledu jsem vycházela z následujících údajů:

- *návrh rozpočtu města na rok 2008, na kterém je postaven rozpočtový výhled,*
- *upravený rozpočet na rok 2007,*
- *predikce sdílených daní ze střednědobého výhledu státu,*
- *provedená rozpočtová opatření,*
- *inflační koeficienty odpovídající potřebám, povinnostem a ekonomickému hospodaření města dle předpokládaného vývoje ekonomiky státu,*
- *předpokládané nahodilé příjmy,*
- *předpokládané nahodilé výdaje,*
- *splátkový kalendář úvěru,*
- *plán investičních výdajů (částečně krytých z fondů EU).*

6.2 Rozpočtový výhled varianta A

6.2.1 Příjmy rozpočtového výhledu

Tab. 14. Předpokládané nahodilé příjmy města v letech 2008 – 2013 (v tis. Kč)

Text	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Výtěžek z provozu loterií	250	250	250	250	250	250
Příjmy z pronájmu movitých věcí	2	4	4	4	4	2
Přijaté sankční platby	70	70	70	70	70	70
Příjmy z prodeje pozemků	450	400	400	400	400	400

Zdroj: vlastní

6.2.2 Výdaje rozpočtového výhledu

Tab. 15. Předpokládané nahodilé výdaje města v letech 2008 – 2013 (v tis. Kč)

Text	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Ostatní platy	40	40	40	40	40	40
Úroky vlastní	1 481	1 395	1 304	1 200	1 107	1 014
Programové vybavení	85	80	80	80	80	80
Poskytnuté neinv. příspěv. a náhrady	12	12	12	12	12	12
Věcné dary	106	110	115	120	125	130
Převody vl. fondům hospod. činnosti	25	25	25	25	25	25
Dary obyvatelstvu	491	500	505	510	510	520
Ost. neinvest. transfery obyvatelstvu	120	120	125	130	135	140
Nespecifikované rezervy	4190	200	200	200	200	200
Programové vybavení	418	60	0	0	0	0

Zdroj: vlastní

Peněžní částka na položce Nespecifikované rezervy v letech 2008 - 2013 je určena pro financování darů města a pro financování zahraničních cest kunovických folklorních souborů. V roce 2008 je na pol. 5901 vytvořena rezerva ve výši 3000 tis. Kč, kterou se kompenzují vyšší daňové příjmy ze sdílených daní přepočtených dle návrhu novely zákona č.243/2000Sb., o rozpočtovém určení daní a návrhu zákona o státním rozpočtu na rok 2008.

6.2.3 Dluhová služba

Dluhová služba poskytuje užitečný přehled o výpůjční aktivitě města a o její schopnosti splácet dluh.

Město v roce 2004 získalo úvěr u Komerční banky. Celková výše současných závazků vůči bankovnímu ústavu v letech 2007-2012 činí cca 19 mil. Kč. Přehled současných splátek je uveden v následující tabulce.

Tab. 16. Dluhová služba města v letech 2008 – 2013 (v tis. Kč)

Úvěr od KB na kanalizaci	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Splátka jistiny	2 286	2 286	2 286	2 286	2 286	2 280
Úroky	1 481	1 395	1 304	1 200	1 107	1 014
Dluhová služba	3 767	3 681	3 590	3 486	3 393	3 294

Zdroj: vlastní

6.2.4 Ukazatel dluhové služby

Pojem „dluhová služba“ je stanoven pro účely zabezpečení kontroly státu nad přijímáním návratných finančních prostředků měst a obcí v rámci jejich zákonem definované samostatné působnosti a pro účely jednoduché kontroly zadluženosti pro územní samosprávné celky. Stát tak nepřímo kontroluje příjem dluhových prostředků. Za porušení závazného 30% podílu ukazatele dluhové služby podle usnesení vlády č. 346 o regulaci zadluženosti obcí může být obec sankcionována vyloučením z dotačních vztahů se státním rozpočtem a na něj navázaných podpůrných fondů.

V roce 2007 a následujících letech lze, vzhledem k získané výši úvěru v roce 2004, očekávat růst ukazatele dluhové služby na úroveň cca 8%. Ukazatel dluhové služby za daných podmínek má klesající tendenci a pohybuje se hluboko pod hranicí 30-ti %. Vývoj ukazatele dluhové služby v jednotlivých letech je zachycen v následující tabulce. V roce 2008 město uvažuje pořídit osobní automobil formou leasingu.

Vývoj ukazatele dluhové služby je zachycen v následující tabulce.

Tab. 17. Ukazatel dluhové služby v letech 2008 – 2013 (v tis. Kč)

Text	2008	2009	2010	2 011	2 012	2 013
Daňové příjmy	49 656	50 375	51 430	52 394	53 504	54 637
Nedaňové příjmy	5 563	5 585	5 686	5 764	5 860	5 931
Dotace ze SR v rámci dot. vztahu	1 975	2 054	2 126	2 211	2 288	2 380
Dluhová základna	57 194	58 014	59 242	60 369	61 652	62 948
Úroky	1 481	1 395	1 304	1 200	1 107	1 014
Splátka jistin a dluhopisů	2 286	2 286	2 286	2 286	2 286	2 280
Dluhová služba	3 767	3 681	3 590	3 486	3 393	3 294
Ukazatel dluhové služby	6,59%	6,35%	6,06%	5,77%	5,50%	5,23%

Zdroj: vlastní

Jiným důležitým vodítkem při rozhodování o dalším zadlužení by se však mělo stát **saldo provozního rozpočtu po odečtení splátek jistin**, které by mělo v jednotlivých letech plně krýt dluhovou službu města.

6.2.5 Provozní přebytek

Tab. 18. Přehled hospodaření města v letech 2008 – 2013 (v tis. Kč)

Text	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Daňové příjmy	49 656	50 375	51 430	52 394	53 504	54 637
Nedaňové příjmy	5 563	5 585	5 686	5 764	5 860	5 931
Provozní dotace	2 363	2 361	2 433	2 518	2 595	2 687
Běžné příjmy	57 582	58 321	59 549	60 676	61 959	63 255
Kapitálové příjmy	520	400	400	400	400	400
Příjmy celkem	58 102	58 721	59 949	61 076	62 359	63 655
Běžné výdaje	46 613	44 401	45 200	46 036	46 772	47 546
Kapitálové výdaje	9 203	60	0	0	0	0
Výdaje celkem	55 816	44 461	45 200	46 036	46 772	47 546
Saldo v rozpočtové skladbě	2 286	14 260	14 749	15 040	15 587	16 109
Financování	-2 286	-2 286	-2 286	-2 286	-2 286	-2 280
Příjmy všechny	58 102	58 721	59 949	61 076	62 359	63 655
Výdaje všechny	58 102	46 747	47 486	48 322	49 058	49 826
Provozní přebytek	10 969	13 920	14 349	14 640	15 187	15 709
Rozdíl provozního přebytku a jistiny	8 683	11 634	12 063	12 354	12 901	13 429
Dluhová základna	57 194	58 014	59 242	60 369	61 652	62 948
Dluhová služba	3 767	3 681	3 590	3 486	3 393	3 294
Ukazatel dluhové služby	6,59%	6,35%	6,06%	5,77%	5,50%	5,23%

Zdroj: vlastní

Běžné příjmy a výdaje rozpočtového výhledu rostou v jednotlivých letech v tendencích minulého vývoje a předpokládaného vývoje ekonomiky.

Provozní přebytek (rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji) se pohybuje v letech 2008 – 2013 v rozmezí **11 až 15,7 mil Kč**. Výše provozního přebytku zcela pokryje splátky jistiny. Zbývá hodnota 8,7 až 13,5 mil. Kč je určena na financování investic bez zapojení cizích prostředků (např. úvěrů, investičních dotací) a bez dalšího prodeje majetku.

Výsledek hospodaření roku 2008 je navržen jako vyrovnaný a v letech 2009 – 2012 dosahuje **kladných** hodnot na úrovni cca 11,9 – 13,8 mil. Kč.

V oblasti běžných příjmů byl upraven vývoj daňových položek v návaznosti na předložený návrh státního rozpočtu na rok 2008 a na základě schválené novely Zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní.

Město může využívat prostředků běžného rozpočtu k financování investičních výdajů.

K dalším možnostem zvýšení investičních aktivit města patří:

- hledání úspor na straně běžných výdajů města,
- prodej majetku, akcií a majetkových podílů,
- získání dalších mimořádných investičních dotací a grantů ze státního rozpočtu, státních fondů, fondů Evropské unie či jiných institucí,
- využití sdružených prostředků - spolupráce s obcemi, sponzory a podnikatelskými subjekty.

Jako nejschůdnější se podle mého názoru jeví využití kombinace těchto možností.

6.2.6 Volné finanční prostředky

V řádku „Volné finanční prostředky“ jsou uvedeny hodnoty finančních prostředků, které městu zůstanou na financování investičních akcí po splnění závazků, aniž by byly ve výhledu započteny investiční výdaje.

V následující tabulce je vyjádřen odhad finančních toků v budoucnosti. Tento odhad vychází, stejně jako celý rozpočtový výhled, ze stávající legislativy.

Tab. 19. Volné finanční prostředky na investice v letech 2008 – 2013 (v tis. Kč)

Text	2 008	2 009	2 010	2 011	2 012	2 013
Běžné příjmy	57 582	58 321	59 549	60 676	61 959	63 255
Běžné výdaje	46 613	44 401	45 200	46 036	46 772	47 546
Provozní přebytek	10 969	13 920	14 349	14 640	15 187	15 709
Kapitálové příjmy	520	400	400	400	400	400
Kapitálové výdaje	9 203	60	0	0	0	0
Příjmy celkem	58 102	58 721	59 949	61 076	62 359	63 655
Výdaje celkem	58 102	46 747	47 486	48 322	49 058	49 826
Saldo v rozpočtové skladbě	2 286	14 260	14 749	15 040	15 587	16 109
Financování	-2 286	-2 286	-2 286	-2 286	-2 286	-2 280
Uhrazené splátky jistiny	2 286	2 286	2 286	2 286	2 286	2 280
Volné finanční prostředky	0	11 974	12 463	12 754	13 301	13 829

Zdroj: vlastní

Z předcházející tabulky je patrné, že město může ve sledovaném období investovat každoročně počínaje rokem 2009 částku od 12 mil. Kč do cca 13,8 mil. Kč, aniž by uvažovalo o cizích finančních zdrojích.

Tab. 20. Sestavený rozpočtový výhled varianta A (v tis. Kč)

Text	2009	2010	2011	2012	2013
Daňové příjmy	50 375	51 430	52 394	53 504	54 637
DPFO ze závislé činnosti	9 600	9 840	10 086	10 338	10 597
DPFO OSVČ	1 800	1 818	1 836	1 855	1 873
DPPO	11 136	11 359	1 472	11 702	11 936
DPPO za obce	950	950	950	950	950
Daň z nemovitostí a z majetku	4 200	4 200	4 200	4 200	4 200
DPH	18 756	19 318	19 898	20 495	21 110
Ostatní daně	350	350	350	350	350
Správní poplatky	616	628	635	647	654
Místní poplatky	2 257	2 257	2 257	2 257	2 257
Poplatek za VHP	460	460	460	460	460
Ostatní daňové příjmy	250	250	250	250	250
Nedaňové příjmy celkem	5 585	5 686	5 764	5 860	5 931
Příjmy ze služeb, výr. a zboží	1 880	1 926	1 974	2 014	2 054
Příjmy z pronájmu	3 079	3 134	3 164	3 220	3 251
Příjmy z úroků	516	516	516	516	516
Přijaté sankční platby	70	70	70	70	70
Příjmy z prodeje nekap.maj.	40	40	40	40	40
Daňové a nedaňové příjmy	55 960	57 116	58 158	59 364	60 568
Provozní dotace	307	307	307	307	307
Neinv. Přijaté dotace ze SR	2 054	2 126	2 211	2 288	2 380

Text	2009	2010	2011	2012	2013
BĚŽNÉ PŘÍJMY	58 321	59 549	60 676	61 959	63 255
Příjmy z prodeje investičního maj.	400	400	400	400	400
PŘÍJMY CELKEM	58 721	59 949	61 076	62 359	63 655
Platy zaměstnanců vč. Odvodů	14 034	14 439	14 840	15 269	15 693
Nákup DHM	635	648	661	674	688
Nákup materiálu - ostatní	1 677	1 694	1 724	1 741	1 773
Úroky a splátky leasingu	1 395	1 304	1 200	1 107	1 014
Nákup energií	3 204	3 268	3 335	3 373	3 414
Nákup služeb	11 056	11 265	11 483	11 605	11 734
Opravy a udržování	2 472	2 472	2 497	2 522	2 547
Ost. Nákupy	291	293	295	297	300
Dopravní obslužnost	70	71	71	71	71
Ost. Příspěvky, náhrady, dary	122	127	132	137	142
Neinv. Transfery podnikatel. Subj.	1 776	1 776	1 776	1 776	1 776
Neinv. Transfery rozpočtům	6 849	7 013	7 182	7 355	7 534
Neinv.transfery obyvatelstvu	620	630	640	645	660
Ost. Neinvestiční transfery	200	200	200	200	200
Běžné výdaje	44 401	45 200	46 036	46 772	47 546
Kapitálové výdaje	60	0	0	0	0
VÝDAJE CELKEM	44 461	45 200	46 036	46 772	47 546
saldo v rozpočtové skladbě	14 260	14 749	15 040	15 587	16 109
Uhrazené splátky jistin (SJ)	2 286	2 286	2 286	2 286	2 280
FINANCOVÁNÍ	-2 286	-2 286	-2 286	-2 286	-2 280
PŘÍJMY VŠECHNY	58 721	59 949	61 076	62 359	63 655
VÝDAJE VŠECHNY	46 747	47 486	48 322	49 058	49 826
SALDO ÚPLNĚ	11 974	12 463	12 754	13 301	13 829
Provozní přebytek (PP)	13 920	14 349	14 640	15 187	15 709
PP – SJ	11 634	12 063	12 354	12 901	13 429
Dluhová základna (DZ)	58 014	59 242	60 369	61 652	62 948
Dluhová služba (DS)	3 681	3 590	3 486	3 393	3 294
Dluhová služba / dluhová základna	6,35	6,06	5,77	5,50	5,23

Zdroj: vlastní

6.3 Rozpočtový výhled města Kunovice varianta B

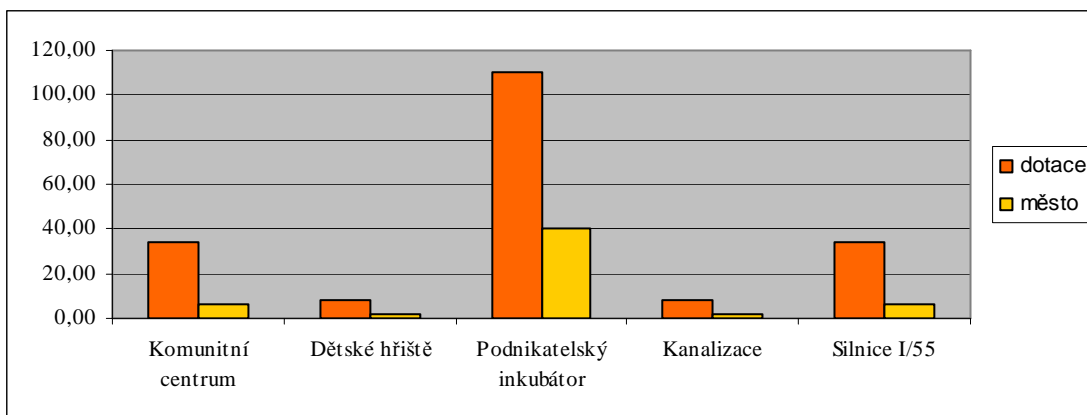
Varianta B vychází z varianty A. Jedinou změnou je snížení běžných výdajů o částku 3 mil. Kč (ve variantě A je jako rezerva) a zapojení této částky do financování a její použití v roce 2009. Do této varianty jsou zapracovány výdaje města Kunovice na plánované investiční akce, které by se měly realizovat v letech 2008 – 2011. V následující tabulce jsou tyto akce specifikovány a to včetně předpokládaného financování v jednotlivých letech. Tato varianta počítá s přijetím úvěru ve výši 30 mil. Kč v polovině roku 2009. Úvěr byl namodelován jako anuitní, počítáno bylo s úrokovou mírou 4%, s dobou splácení 15 let. Začátek splácení je odložen do roku 2011, v předešlých letech by se hradil pouze úrok.

Tab. 21. Plánované investice včetně financování na roky 2008 – 2011 (v mil. Kč)

Název	2008		2009		2010		2011	
	dotace	město	dotace	město	dotace	město	dotace	město
Komunitní centrum	13,60	2,40	20,40	3,60				
Dětské hřiště			4,25	0,75	4,25	0,75		
Podnikatelský Inkubátor	11,00	4,00	66,00	24,00	33,00	12,00		
Kanalizace	1,33	0,33	6,67	1,67				
Silnice I/55			5,23	0,92	15,69	2,77	13,08	2,31
Celkem	25,93	6,73	102,55	30,94	52,94	15,52	13,08	2,31

Zdroj: výkazy města Kunovice

Graf 8. Financování investic (v mil. Kč)



Zdroj: vlastní

Tab. 22. Dluhová služba města v letech 2008 – 2013 (v tis. Kč)

Úvěr od KB na kanalizaci	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Splátka jistiny	2 286	2 286	2 286	2 286	2 286	2280
Úroky	1 481	1 395	1 304	1 200	1107	1014
Nový úvěr na investice	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Splátka jistiny				1 712	1 782	1853
Úroky		600	1 200	1 175	1105	1033
Dluhová služba	3 767	4 281	4 790	6 373	6 280	6 180

Zdroj: vlastní

6.3.1 Provozní přebytek

Provozní přebytek (rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji) se pohybuje v letech 2008 – 2013 v rozmezí **13,1 až 14,7 mil Kč**. Výše provozního přebytku zcela pokryje splátku jistiny, kdy zůstává k použití na investice 9,5 – 11 mil. Kč.

Tab. 23. Přehled hospodaření města v letech 2008 – 2013 (v tis. Kč)

Text	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Daňové příjmy	49 656	50 375	51 430	52 394	53 504	54 637
Nedaňové příjmy	5 563	5 585	5 686	5 764	5 860	5 931
Provozní dotace	2 363	2 361	2 433	2 518	2 595	2 687
Běžné příjmy	57 582	58 321	59 549	60 676	61 959	63 255
Kapitálové příjmy	26 450	102 950	53 340	13 480	400	400
Příjmy celkem	84 032	161 271	112 889	74 156	62 359	63 655
Běžné výdaje	43 613	45 001	46 401	47 210	47 879	48 578
Kapitálové výdaje	41 873	133 540	68 460	68 460	15 380	0
Výdaje celkem	85 486	178 541	114 861	115 670	63 259	48 578
Saldo v rozpočtové skladbě	-1 454	-17 272	-1 972	11 565	14 479	15 075
Financování	1 454	22 314	5 114	-3 998	-4 068	-4 134
Příjmy všechny	87 772	191 270	120 289	74 156	62 358	63 653
Výdaje všechny	87 772	186 227	117 147	66 589	51 947	52 712
Provozní přebytek	13 969	13 318	13 148	13 465	14 079	14 675
Rozdíl provozního přebytku a spl. Jistiny	11 683	11 032	10 862	9 467	10 011	10 541
Dluhová základna	57 194	58 013	59 242	60 369	61 652	62 946
Dluhová služba	3 767	4 281	4 790	6 372	6 280	6 181
Ukazatel dluhové služby	6,59%	6,35%	6,06%	5,77%	5,50%	5,23%

Zdroj: vlastní

6.3.2 Volné finanční prostředky

V řádku „Vолné finanční prostředky“ jsou uvedeny hodnoty finančních prostředků, které městu zůstanou na financování investičních akcí po splnění závazků, při započtení plánovaných investičních akcí. Tyto částky může město použít na neplánované investice nebo větší opravy. Jedná se o volné finanční prostředky ve výši 3,1 – 10,9 mil. Kč. Nejméně volných prostředků zůstává v roce 2010, řešením by bylo odložení nutných plateb do následujícího roku.

V následující tabulce je vyjádřen odhad finančních toků v budoucnosti. Tento odhad vychází, stejně jako celý rozpočtový výhled, ze stávající legislativy a místních podmínek.

Tab. 24. Volné finanční prostředky na investice v letech 2008 – 2013 (v tis. Kč)

Text	2 008	2 009	2 010	2 011	2 012	2 013
Běžné příjmy	57 582	58 321	59 549	60 676	61 959	63 255
Běžné výdaje	43 613	45 001	46 401	47 210	47 879	48 578
Provozní přebytek	13 969	13 320	13 148	13 466	14 080	14 677
Kapitálové příjmy	26 450	102 950	53 340	13 480	400	400
Kapitálové výdaje	41 873	133 540	68 460	15 380	0	0
Příjmy všechny	87 772	191 270	120 289	74 156	62 358	63 653
Výdaje všechny	87 772	186 227	117 147	66 589	51 947	52 712
Saldo v rozpočtové skladbě	-1 454	-17 272	-1 972	11 565	14 479	15 075
Financování	1 454	22 314	5 114	-3 998	-4 048	-4 334
Uhrazené splátky jistiny	2 286	2 286	2 286	3 998	4 048	4 134
Volné finanční prostředky	0	5 043	3 142	7 567	10 411	10 941

Zdroj: vlastní

Tab. 25. Sestavený rozpočtový výhled varianta B (v tis. Kč)

Text	2009	2010	2011	2012	2013
Daňové příjmy	50 375	51 430	52 394	53 504	54 637
DPFO ze závislé činnosti	9 600	9 840	10 086	10 338	10 597
DPFO OSVČ	1 800	1 818	1 836	1 855	1 873
DPPO	11 136	11 359	1 472	11 702	11 936
DPPO za obce	950	950	950	950	950
Daň z nemovitostí a z majetku	4 200	4 200	4 200	4 200	4 200
DPH	18 756	19 318	19 898	20 495	21 110
Ostatní daně	350	350	350	350	350
Správní poplatky	616	628	635	647	654
Místní poplatky	2 257	2 257	2 257	2 257	2 257
Poplatek za VHP	460	460	460	460	460
Ostatní daňové příjmy	250	250	250	250	250

Text	2009	2010	2011	2012	2013
Nedaňové příjmy celkem	5 585	5 686	5 764	5 860	5 931
Příjmy z poskyt. Služeb a výr,zboží	1 880	1 926	1 974	2 014	2 054
Příjmy z pronájmu	3 079	3 134	3 164	3 220	3 251
Příjmy z úroků	516	516	516	516	516
Přijaté sankční platby	70	70	70	70	70
Příjmy z prodeje nekapitál.maj.	40	40	40	40	40
Daňové a nedaňové příjmy	55 960	57 116	58 158	59 364	60 568
Provozní dotace	307	307	307	307	307
Neinv. Přijaté dotace ze SR	2 054	2 126	2 211	2 288	2 380
BĚŽNÉ PŘÍJMY	58 321	59 549	60 676	61 959	63 255
Příjmy z prodeje investičního maj.	400	400	400	400	400
Přijaté dotace	102 550	52 940	13 080	0	0
PŘÍJMY CELKEM	161 271	112 889	74 156	62 359	63 655
Platy zaměstnanců vč. Odvodů	14 034	14 439	14 840	15 269	15 693
Nákup DHM	635	648	661	674	688
Nákup materiálu - ostatní	1 677	1 694	1 724	1 741	1 773
Úroky a splátky leasingu	1 995	2 504	2 374	2 212	2 047
Nákup energií	3 204	3 268	3 335	3 373	3 414
Nákup služeb	11 056	11 265	11 483	11 605	11 734
Opravy a udržování	2 472	2 472	2 497	2 522	2 547
Ost. Nákupy	291	293	295	297	300
Dopravní obslužnost	70	71	71	71	71
Ost. Příspěvky, náhrady, dary	122	127	132	137	142
Neinv. Transfery podnikatel. Subj.	1 776	1 776	1 776	1 776	1 776
Neinv. Transfery rozpočtům	6 849	7 013	7 182	7 355	7 534
Neinv.transfery obyvatelstvu	620	630	640	645	660
Ost. Neinvestiční transfery	200	200	200	200	200
BĚŽNÉ VÝDAJE	45 001	46 400	47 210	47 877	48 579
KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	133 540	68 460	15 380	0	0
VÝDAJE CELKEM	178 541	114 860	62 590	47 877	48 579
saldo v rozpočtové skladbě	-17 270	-1 971	11 566	14 482	15 076
Uhrazené splátky jistin (SJ)	2 286	2 286	3 998	4 068	4 134
Přijaté půjčky	30 000	0	0	0	0
Změna stavu na BÚ	-5 400	7 400	0	0	0
FINANCOVÁNÍ	22 314	5 114	-3 998	-4 068	-4 134
PŘÍJMY VŠECHNY	191 270	120 289	74 156	62 359	63 655
VÝDAJE VŠECHNY	186 227	117 146	66 588	51 945	52 713
SALDO ÚPLNĚ	5 044	3 143	7 568	10 414	10 942
Provozní přebytek (PP)	13 318	13 148	13 465	14 079	14 675
PP – SJ	11 032	10 862	9 467	10 011	10 541
Dluhová základna (DZ)	58 013	59 242	60 369	61 652	62 946
Dluhová služba (DS)	4 281	4 790	6 372	6 280	6 181
Dluhová služba / dluhová základna	7,38	8,09	10,56	10,19	9,82

Zdroj: vlastní

6.4 Rozpočtový výhled města varianta C

Tato varianta je shodná s variantou B, jediným rozdílem je délka splácení úvěru, kdy je uvažováno s dobou splácení 7 let.

V následující tabulce je uveden přehled splátek jistin úvěru (včetně úroků) přijatého v minulých letech a předpoklad splátek nově přijatého úvěru.

Tab. 26 . Dluhová služba města v letech 2008 – 2013 (v tis. Kč)

Úvěr od KB na kanalizaci	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Splátka jistiny	2 286	2 286	2 286	2 286	2 286	2 280
Úroky	1 481	1 395	1 304	1 200	1 107	1 014
Nový úvěr na investice	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Splátka jistiny	0	0	0	2 739	5 643	5 872
Úroky	0	600	1 200	1 186	1 007	777
Dluhová služba	3 767	4 281	4 790	7 411	10 043	9 943

Zdroj: vlastní

6.4.1 Provozní přebytek

Provozní přebytek (rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji) se pohybuje v letech 2008 – 2013 v rozmezí **13,1 až 14,9 mil Kč**. Výše provozního přebytku zcela pokryje splátky jistiny, kdy zůstává k použití na investice 6,2 – 11 mil. Kč.

Tab. 27. Přehled hospodaření města v letech 2008 – 2013 (v tis. Kč)

Text	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Daňové příjmy	49 656	50 374	51 430	52 394	53 504	54 636
Nedaňové příjmy	5 563	5 585	5 686	5 764	5 859	5 930
Provozní dotace	2 363	2 361	2 432	2 517	2 595	2 686
Běžné příjmy	57 582	58 320	59 548	60 675	61 958	63 252
Kapitálové příjmy	26 450	102 950	53 340	13 480	400	400
Příjmy celkem	84 032	161 270	112 888	74 155	62 358	63 652
Běžné výdaje	43 613	45 001	46 401	47 222	47 781	48 323
Kapitálové výdaje	41 873	133 540	68 460	68 460	15 380	0
Výdaje celkem	85 486	178 541	114 861	115 682	63 161	48 323
Saldo v rozpočtové skladbě	-1 454	-17 271	-1 973	-41 527	-803	15 329
Financování	1 454	22 314	5 114	-5 025	-7 929	-8 152
Příjmy všechny	87 772	191 270	120 289	74 156	62 358	63 653
Výdaje všechny	87 772	186 227	117 147	67 627	55 710	56 475

Text (v tis. Kč)	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Provozní přebytek	13 969	13 318	13 148	13 454	14 178	14 930
Rozdíl provozního přebytku a spl. Jistiny	11 683	11 032	10 862	8 429	6 248	6 778
Dluhová základna	57 194	58 013	59 242	60 369	61 652	62 946
Dluhová služba	3 767	4 281	4 790	7 410	10 043	9 944
Ukazatel dluhové služby	6,59%	7,38%	8,09%	12,28%	16,29%	15,80%

Zdroj: vlastní

6.4.2 Volné finanční prostředky

V řádku „Vолné finanční prostředky“ jsou uvedeny hodnoty finančních prostředků, které městu zůstanou na financování investičních akcí po splnění závazků, při započtení plánovaných investičních akcí. Tyto částky může město použít na neplánované investice nebo větší opravy. Jedná se volné finanční prostředky ve výši 3,1 –7,2 mil. Kč. Nejméně volných prostředků zůstává v roce 2010, řešením by bylo odložení nutných plateb do následujícího roku, nebo použití krátkodobého úvěru, kupříkladu revolvingového typu.

V následující tabulce je vyjádřen odhad finančních toků v budoucnosti. Tento odhad vychází, stejně jako celý rozpočtový výhled, ze stávající legislativy a místních podmínek.

Tab. 28. Volné finanční prostředky na investice v letech 2008 – 2013 (v tis. Kč)

Text	2 008	2 009	2 010	2 011	2 012	2 013
Běžné příjmy	57 582	58 320	59 549	60 676	61 958	63 253
Běžné výdaje	43 613	45 002	46 401	47 222	47 781	48 323
Provozní přebytek	13 969	13 318	13 148	13 454	14 177	14 930
Kapitálové příjmy	26 450	102 950	53 340	13 480	400	400
Kapitálové výdaje	41 873	133 540	68 460	15 380	0	0
Příjmy všechny	87 772	191 270	120 289	74 156	62 358	63 653
Výdaje všechny	87 772	186 227	117 147	67 627	55 710	56 475
Saldo v rozpočtové skladbě	-1 454	-17 272	-1 972	11 554	14 578	15 330
Financování	1 454	22 314	5 114	-5 025	-7 929	-8 152
Uhrazené splátky jistiny	2 286	2 286	2 286	5 025	7 929	8 152
Volné finanční prostředky	0	0	3 142	6 529	6 648	7 178

Zdroj: vlastní

Tab. 29 Sestavený rozpočtový výhled varianta C (v tis. Kč)

Text	2009	2010	2011	2012	2013
Daňové příjmy	50 375	51 430	52 394	53 504	54 637
DPFO ze závislé činnosti	9 600	9 840	10 086	10 338	10 597
DPFO OSVČ	1 800	1 818	1 836	1 855	1 873
DPPO	11 136	11 359	1 472	11 702	11 936
DPPO za obce	950	950	950	950	950
Daň z nemovitostí a z majetku	4 200	4 200	4 200	4 200	4 200
DPH	18 756	19 318	19 898	20 495	21 110
Ostatní daně	350	350	350	350	350
Správní poplatky	616	628	635	647	654
Místní poplatky	2 257	2 257	2 257	2 257	2 257
Poplatek za VHP	460	460	460	460	460
Ostatní daňové příjmy	250	250	250	250	250
Nedaňové příjmy celkem	5 585	5 686	5 764	5 860	5 931
Příjmy z poskyt. Služeb a výr,zboží	1 880	1 926	1 974	2 014	2 054
Příjmy z pronájmu	3 079	3 134	3 164	3 220	3 251
Příjmy z úroků	516	516	516	516	516
Přijaté sankční platby	70	70	70	70	70
Příjmy z prodeje nekapitál.maj.	40	40	40	40	40
Daňové a nedaňové příjmy	55 960	57 116	58 158	59 364	60 568
Provozní dotace	307	307	307	307	307
Neinv. Přijaté dotace ze SR	2 054	2 126	2 211	2 288	2 380
BĚŽNÉ PŘÍJMY	58 321	59 549	60 676	61 959	63 255
Příjmy z prodeje investičního maj.	400	400	400	400	400
Přijaté dotace	102 550	52 940	13 080	0	0
Investiční přijaté dotace ze SR	0	0	0	0	0
PŘÍJMY CELKEM	161 271	112 889	74 156	62 359	63 655
Platy zaměstnanců vč. Odvodů	14 034	14 439	14 840	15 269	15 693
Nákup DHM	635	648	661	674	688
Nákup materiálu - ostatní	1 677	1 694	1 724	1 741	1 773
Úroky a splátky leasingu	1 995	2 504	2 386	2 113	1 792
Nákup energií	3 204	3 268	3 335	3 373	3 414
Nákup služeb	11 056	11 265	11 483	11 605	11 734
Opravy a udržování	2 472	2 472	2 497	2 522	2 547
Ost. Nákupy	291	293	295	297	300
Dopravní obslužnost	70	71	71	71	71
Ost. Příspěvky, náhrady, dary	122	127	132	137	142
Neinv. Transfery podnikatel. Subj.	1 776	1 776	1 776	1 776	1 776
Neinv. Transfery rozpočtům	6 849	7 013	7 182	7 355	7 534
Neinv.transfery obyvatelstvu	620	630	640	645	660
Ost. Neinvestiční transfery	200	200	200	200	200
Běžné výdaje	45 001	46 400	47 222	47 778	48 324
Kapitálové výdaje	133 540	68 460	15 380	0	0
VÝDAJE CELKEM	178 541	114 860	62 602	47 778	48 324

Saldo v rozpočtové skladbě	-17 270	-1 971	11 554	14 581	15 331
Uhrazené splátky jistin (SJ)	2 286	2 286	5 025	7 929	8 152
Přijaté půjčky	30 000	0	0	0	0
Změna stavu na BÚ	-5 400	7 400	0	0	0
FINANCOVÁNÍ	22 314	5 114	-5 025	-7 929	-8 152
PŘÍJMY VŠECHNY	191 270	120 289	74 156	62 359	63 655
VÝDAJE VŠECHNY	180 827	117 146	67 627	55 707	56 476
SALDO ÚPLNÉ	5 044	3 143	6 529	6 652	7 179
Provozní přebytek (PP)	13 318	13 148	13 454	14 178	14 930
PP – SJ	11 032	10 862	8 429	6 249	6 778
Dluhová základna (DZ)	58 013	59 242	60 369	61 652	62 946
Dluhová služba (DS)	4 281	4 790	7 410	10 043	9 944
Dluhová služba / dluhová základna	7,38	8,09	12,28	16,29	15,80

Zdroj: vlastní

6.5 Shrnutí a doporučení

Rozpočtový výhled vychází z podrobné analýzy hospodaření města v letech 2003 – 2006. Na základě těchto analýz s promítnutím legislativních změn, týkajících se v převážné míře reformy veřejných financí, lze učinit následující závěry :

- hodnota ukazatele dluhové služby v rozpočtovém výhledu vypočítaná podle metodiky Ministerstva financí je nízká a dosahuje max. 6,59 % ve variantě A, ve variantě B 10,6 % a ve variantě C 16,3 % z povolené 30ti procentní predepsané hranice,
- hospodaření města je vyvážené, nejsou žádné výrazné meziroční výkyvy,
- provozní přebytek dosahuje kladných hodnot a tím městu zůstávají finanční zdroje na investiční výdaje,
- výsledek hodnocení v oblasti finančních závazků dokládá, že město při uvážlivé hospodářské politice má dostatečné finanční zdroje ke svému rozvoji,
- hodnocení hospodaření města ukazuje, že město má dostatek volných finančních prostředků na spolufinancování dotačních titulů státu i fondů EU a to zejména v oblasti investiční, jak je zřejmé z varianty B a C.

Okruhy, na které by se město mělo v budoucnosti zaměřit:

- jedná se zejména o snížení provozních výdajů, bude nutné zajistit financování akcí hrazených z dotací EU po dobu, než budou uvolněny finanční prostředky z těchto programů. Nedoporučuji prodej cenných papírů, neboť výnosy z nich převyšují výdaje na úro-

ky z přijatého úvěru. Při uvažování překlenout období mezi nutností hradit investice a příjmem dotace z fondů EU úvěrem lze konstatovat, že každá banka poskytuje tyto úvěry zejména na základě zhodnocení bonity žadatele a ke každému klientovi přistupuje více méně individuálně, podle bonity klienta. Jednou z možností je přijmout krátkodobý úvěr (půjčku) na dobu nezbytně nutnou na překlenutí tohoto období. Další možností je průběžné financování, kdy je možné období než město dostane dotaci z fondů EU rozdělit do etap a každou etapu úvěrovat individuálně. Etapy mohou být rozděleny na minimálně tříměsíční období s podmínkou, že každá etapa bude dosahovat minimálně 10% celkových způsobilých výdajů.

Doporučení:

- **na základě analýzy variant B a C doporučuji variantu B, neboť výdaje na splácení úvěru se rozloží do delšího časového období a městu bude průběžně zůstat více volných finančních prostředků na realizaci dalších akcí,**
- v současné době, kdy se rozbíhá reforma veřejných financí, je těžké přesně určit hodnotu jednotlivých sdílených daní, zejména v letech 2009 - 2013. Podle mého odhadu je možné, že predikované výše těchto daní se budou pravděpodobně lišit, ale celková hodnota bude minimálně zachována a nedojde k propadu těchto, pro obci důležitých příjmových prostředků,
- je také nutno uvažovat s flexibilitou rozpočtu tak, aby mohly být finanční prostředky použity k spolufinancování získaných dotací z jiných rozpočtů. V rámci běžného rozpočtového roku navrhuji důsledné, pravidelné měsíční vyhodnocování rozpočtu a okamžité reagování na případné odchylky od platného rozpočtu.

ZÁVĚR

Vhodné využívání nástrojů finančního řízení přispívá k efektivnějšímu hospodaření s prostředky, které mají obce k dispozici na zabezpečení veřejných statků a služeb.

Význam sestavování rozpočtového výhledu je zpravidla pomíjen. Orgány měst si zpravidla neuvědomují, že má-li obec rozpočtový výhled sestaven, usnadňuje jí nejen každoroční zpracování rozpočtu na běžný rok, ale především zkvalitňuje její celkovou ekonomiku. Rozpočtový výhled sice nemůže zcela jednoznačně zabránit předlžení města, ale je-li sestaven dostatečně podrobně, signalizuje alespoň neúměrné a nežádoucí čerpání finančních prostředků. Pozitivní stránkou rozpočtového výhledu může být i úspora času při tvorbě rozpočtu, usnadnění tvorby podkladů pro žádost o úvěr nebo dotaci.

Cílem práce bylo podrobně analyzovat nástroje finančního řízení obce, především rozpočet a rozpočtový výhled a identifikovat nejdůležitější vazby a vztahy, které se podílejí na sestavování rozpočtového výhledu. Tato teoretická východiska pak následně přenést na konkrétní město Kunovice, provést analýzu hospodaření města za předcházející období a sestavit rozpočtový výhled tak, aby splnil požadavky, jež jsou na něj kladeny.

Srovnáním teoretických poznatků o rozpočtových výhledech s praktickými zkušenostmi města Kunovice vyplývá, že rozpočtový výhled města byl zpracováván pouze formálně, jako bilance předpokládaných příjmů a výdajů pro jednotlivé roky, chybí však jejich podrobnější členění. Výhled neodpovídá z hlediska členění rozpočtu a postrádá rozlišení výdajů na běžné a kapitálové. Rozpočtový výhled je městem podceňován. Jako nástroj finančního řízení města by měl být sestavován podrobněji a kvalitněji, aby jej město mohlo využívat více k dlouhodobějšímu plánování, a ne však v tak stručné formě jako doposud. Měl by být více provázán s ostatními nástroji finančního řízení. Jeho sestavení by mělo být variantní, pro případy, kdy se zamyšlené finanční transakce neuskuteční.

Ke zlepšení situace v oblasti tvorby rozpočtového výhledu by tak jistě přispělo vytvoření vhodné metodiky ze strany Ministerstva financí ČR.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- [1] HRABALOVÁ, S.: *Teorie a praxe rozvoje měst a obcí*. 1.vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2004. 86 s. ISBN 80-210-3356-8.
- [2] HRABALOVÁ, S.: *Rozpočtový výhled - nástroj střednědobého řízení měst a obcí. Územní samospráva v praxi, 2001*. Praha: Verlag Dashofer, 2001. č. 22, s. 23-32. ISSN 1212-110-X.
- [3] KINŠT, J.: *Rozpočtová skladba v roce 2006 a praktické příklady*. 1. vyd. Ostrava: Anag, 2006. 255 s. ISBN 80-7310-016-9.
- [4] KOUDELKA, Z.: *Obce a kraje*. 2. vyd. Praha: Linde, 2001. 423 s. ISBN 80-7201-272-X.
- [5] LORENC, J., KAŠPÁRKOVÁ, J.: *Rozpočtová skladba 2006 pro územní samosprávné celky*. M LORDY, 2005. 296 s. ISBN 80-239-6392-9.
- [6] MARKOVÁ, H.: *Finance obcí, měst a krajů*. 1. vydání Praha: Orac, 2000. 441 s. ISBN 80-861-992-31.
- [7] NUNVÁŘOVÁ, S. *Metody a nástroje řízení ve veřejné správě*. Masarykova univerzita. Brno, 2005. 130 s. ISBN 80-210-3679-6.
- [8] PEKOVÁ, J.: *Hospodaření a finance územní samosprávy*. 1. vyd. Praha: Management Press, 2004. 375 s. ISBN 80-7261-086-4.
- [9] PEKOVÁ, J.: *Hospodaření obcí a rozpočet*. 1. vyd. Praha: Kodex Bohemia, 2004. ISBN 80-85963-34-5.
- [10] PEKOVÁ, J., PILNÝ, J.: *Veřejná správa a finance*. 1. vyd. Praha: Aspi Publishing, 2002. 441 s. ISBN 80-86395-21-9.
- [11] PROVAZNÍKOVÁ, Romana. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe*. 1. vyd. Praha: Grada, 2007. 280 s. ISBN 978-80-247-2097-5.
- [12] REKTOŘÍK, J., ŠELEŠOVSKÝ, J. a kol.: *Jak řídit kraj, město a obec: rukověť územní samosprávy*. 1. vyd. Brno: Ekonomicko-správní fakulta Masarykovy univerzity, 2002. 135 s. ISBN 80-2102-955-5.

- [12] ŠELEŠOVSKÝ, J., JAHODA, R.: *Veřejné finance v ČR a EU*. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2004. 158 s. ISBN 80-210341-0-6.
- [13] SCHNEIDEROVÁ, Ivana. *Rozpočtová skladba a související metodické pokyny*. 1. vyd. Rožďalovice: REVOS-L, 2005. 245 s. ISBN 80-903160-1-8.
- [14] Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě
- [15] Zákon č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky
- [16] Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích
- [17] Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Články:

- [18] *Využívání rozpočtových výhledů. Obec a finance* [online]. 2005, č. 5 [cit. 24.1.2006]. Dostupný z WWW:
<<http://denik.obce.cz/go/clanek.asp?id=6206183&hledej=rozpo%EDtov%FD+v%FDhled>>.
- [19] *Jak postupovat při zpracování rozpočtového výhledu*. [online]. Dostupný z WWW:
<<http://aqe.cz/content/view/24/38/>>.
- [20] *Víceleté rozpočtování a možnosti jeho využití na úrovni municipalit. Obec a finance* [online]. 2005, č. 4 [cit. 17.10.2005]. Dostupný z WWW:
<<http://denik.obce.cz/go/clanek.asp?id=6193125&hledej=rozpo%EDtov%FD+v%FDhled>>.
- [21] *Možnosti využití nových rozpočtových metod a nástrojů v rozpočtovém procesu obcí ČR*. [online]. Dostupný z WWW:
< http://kvf.vse.cz/storage/1168944216_sb_sedmihradska.pdf >.

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1. Vývoj příjmů města v letech 2003 – 2006	34
Graf 2. Struktura příjmů města v roce 2004 (s dotacemi na mzdy ve školství)	34
Graf 3. Struktura příjmů města v roce 2004 (bez dotací na mzdy ve školství)	35
Graf 4. Vývoj sdílených daní v letech 2003 – 2006	35
Graf 5. Vývoj běžných výdajů města v letech 2003 – 2006	41
Graf 6. Skutečné příjmy 2007 – včetně financování	43
Graf 7. Skutečné výdaje za rok 2007 – včetně financování	45
Graf 8. Financování investic	57

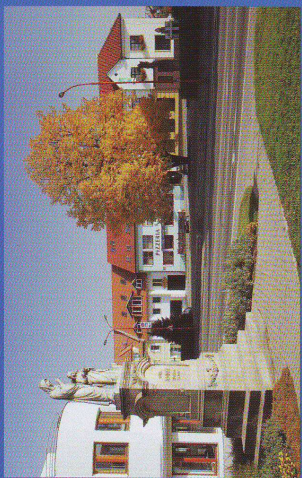
SEZNAM TABULEK

Tab. 1. Vývoj hospodaření města v letech 2003 – 2006	32
Tab. 2. Daňové příjmy města v letech 2003 – 2006	36
Tab. 3. Nedaňové příjmy města v letech 2003 – 2006	37
Tab. 4. Kapitálové příjmy města v letech 2003 – 2006	38
Tab. 5. Dotace města v letech 2003 – 2006	39
Tab. 6. Výdaje města v letech 2003 – 2006	40
Tab. 7. Ukazatel dluhové služby města v letech 2003 – 2006	42
Tab. 8. Rozpočet roku 2007	43
Tab. 9. Přehled dotací města Kunovice – rok 2007	45
Tab. 10. Rekapitulace hospodaření rok 2007 – včetně financování	46
Tab. 11. Vyhodnocení výdajů rozpočtu za oddíly odvětvového třídění	46
Tab. 12. Predikce sdílených daní na rok 2007	47
Tab. 13. Financování investičních akcí	49
Tab. 14. Předpokládané nahodilé příjmy města v letech 2008 – 2013	51
Tab. 15. Předpokládané nahodilé výdaje města v letech 2008 – 2013	51
Tab. 16. Dluhová služba města v letech 2008 – 2013	52
Tab. 17. Ukazatel dluhové služby v letech 2008 – 2013	53
Tab. 18. Přehled hospodaření města v letech 2008 – 2013	53
Tab. 19. Volné finanční prostředky na investice v letech 2008 – 2013	55
Tab. 20. Sestavený rozpočtový výhled varianta A	55
Tab. 21. Plánované investice včetně financování na roky 2008 – 2011	57
Tab. 22. Dluhová služba města v letech 2008 – 2013	58
Tab. 23. Přehled hospodaření města v letech 2008 – 2013	58
Tab. 24. Volné finanční prostředky na investice v letech 2008 – 2013	59
Tab. 25. Sestavený rozpočtový výhled varianta B	59
Tab. 26 . Dluhová služba města v letech 2008 – 2013	61
Tab. 27. Přehled hospodaření města v letech 2008 – 2013	61
Tab. 28. Volné finanční prostředky na investice v letech 2008 – 2013	62
Tab. 29 Sestavený rozpočtový výhled varianta C	63

SEZNAM PŘÍLOH

- PI: Prospekt města Kunovice
- PII: Závěrečný účet města Kunovice za rok 2007
- PIII: Zpráva o stavu majetku města Kunovice za rok 2007
- PIV: Zpráva o inventarizaci za rok 2007
- PV: Vyhodnocení hospodářské činnosti MIC za rok 2007
- PVI: Zpráva o hospodaření – MŠ
- PVII: Zpráva o hospodaření – ZŠ Červená cesta
- PVIII: Zpráva o hospodaření – ZŠ U Pálenice

PŘÍLOHA P I: PROSPEKT MĚSTA KUNOVIC

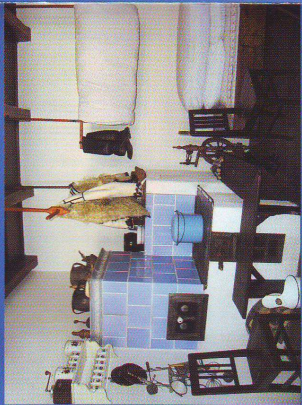


zená, která zde má dlouholetou tradici. Své místo zde našel u nás méně tradiční sport – softbal.

Slovácký aeroklub využívá letiště k provozování vyhlídkových letů v motorových i bezmotorových letadlech. Je zde i speciální škola létání a parašutismu, pro zájemce jsou přípravy také tandemové seskočky a balonové létání.

Obyvatelé i návštěvníci města mohou využívat mnoha sportovišť – široké vyzítí nabízí sportovní hala, sokolské hřiště, fotbalové hřiště, tenisové kurty, softbalové hřiště a koupaliště.

Od roku 1971 byly Kunovice součástí Uherského Hradiště jako jeho městská část. Počátkem roku 1991 začíná novodobá historie samostatných Kunovic a roku 1997 byly Kunovice prohlášeny městem, ve kterém dnes žije více než pět tisíc obyvatel.



lasi kultury. Nejvýznamnější kulturní památkou je kostel sv. Petra a Pavla. Ke kulturně historickým a uměleckým památkám se řadí také řada sakrálních plastik a křížů. Nejstarší kříž pochází z roku 1747. Kulturní historickou památkou byl v roce 1995 prohlášen komplex pozdně renesančních budov ve středu města, bývalý „kunovický zámek“, podějí panský dvorec lichtenštejnských knížat.

Ve městě jsou dvě základní školy, základní umělecká škola, soukromá střední odborná škola, Vyšší odborná škola první a první soukromá vysoká škola v České republice, Evropský polytechnický institut.

Bohatý kulturní život, kterým město žije, je v úzkém spojení s místními tradicemi – především masopust, jízda králů a hody s právem se staly významnými kulturními akcemi. Z odkazů kulturního dědictví čerpají čtyři místní dětské folklorní soubory, dva folklorní soubory dospělých a dvě cimbálové muziky. Od roku 1994 je město místem konání Mezinárodního dětského folklorního festivalu „Kunovské léto“. O tom, že Kunovice jsou baštou folkloru, svědčí i skutečnost, že v roce 2004 udělila Masarykova

akademie umění městu Cenu Rudolfa II. za hezký vztah ke kultuře, její podporu, rozvoj, za její propagaci a především za trvalou ochranu kulturního dědictví předků v regionu.

Ve sportu Kunovice nejvíce proslavila ženská há-



Kunovice se nacházejí na jihovýchodní Moravě, v jihozápadní části Zlínského kraje, 3 km jižně od Uherského Hradiště v regionu Slovácká. Leží v nadmořské výšce 185 m na řece Olšavě, nedaleko jejího ústí do řeky Moravy. Jsou rozloženy na ploše 2 854,9 ha v úrodné nížině Dolnomoravského úvalu, z jihu jsou ohraničeny Hluckou pahorkatinou, patří k Vizovické vrchovině, ze západu pak pohorím Chřibů.

V minulosti prosluly Kunovice také výrobou letadel. Začala se zde vyrábět po r. 1936 v letecké továrně Avia. V novém závodě LET Kunovice, jehož stavba



začala v padesátých letech, pak byla postupně rozvíjena výroba lehkých a malých dopravních letadel. Součástí podniku je i letiště s mezinárodním statusem, které dnes nabízí letecké spojení s Evropou. Po stagnaci a úpadku podniku LET v 90. letech 20. století se začíná tradice letecké výroby v Kunovicích obnovovat v novém podniku Evekto.

Zdejší bohatou leteckou tradici dnes připomíná unikátní slovácké letecké muzeum.

Jako hospodářsko-správní centrum byly a jsou Kunovice také významným místem v ob-



PŘÍLOHA P II: ZÁVĚREČNÝ ÚČET MĚSTA KUNOVICE

ZÁVĚREČNÝ ÚČET MĚSTA KUNOVICE ZA ROK 2007

Příjmy

Pol.	Položka	Rozpočet		Skutečnost	Plnění
		Schválený tis. Kč	Upravený tis. Kč	Skutečnost tis. Kč	Skut./Upr.R. %
1111	Daň z příjmů FO ze záv.čin.a fčnich.pož.	8 900,00	9 630,00	9 984,32	104%
1112	Daň z příjmů fyz.osob ze sam.výděl.čin.	2 400,00	2 400,00	2 411,04	100%
1113	Daň z příjmů fyz.osob z kapitál. výnosů	430,00	480,00	560,71	117%
1119	Zrušené daně - příjem fyz. osob	0,00	0,00	3,74	-
1121	Daň z příjmů právnických osob	8 800,00	9 940,00	9 678,48	97%
1122	Daň z příjmů právnických osob za obec	950,00	1 510,00	1 510,56	100%
1211	DPH	14 140,00	15 140,00	15 413,89	102%
1334	Odvody za odnětí půdy ze zeměd.půdního fondu	40,00	40,00	9,65	24%
1337	Popl. za likvidaci kom. odpadu	2 000,00	2 000,00	2 067,36	103%
1341	Poplatek ze psů	36,00	36,00	39,41	109%
1343	Poplatek za užívání veřej.prostranství	50,00	50,00	30,57	61%
1344	Poplatek ze vstupného	2,00	2,00	2,09	104%
1345	Poplatek z ubytovací kapacity	30,00	30,00	22,55	75%
1347	Poplatky za provozovaný výherní hrací příst.	460,00	460,00	599,75	130%
1351	Odvod výtěžku z provozování loterií	220,00	220,00	289,19	131%
1361	Správní poplatky	613,00	613,00	887,24	145%
1511	Daň z nemovitostí	4 000,00	4 150,00	5 583,14	135%
1701	Nerozúčt.a neidentifik.daňové příjmy	0,00	45,00	50,50	112%
DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM		43 071,00	46 746,00	49 144,19	105%
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	1 644,00	1 740,50	2 001,43	115%
2112	Příjmy z prodeje zboží (již koup-k prod)	0,00	0,00	7,30	-
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	131,00	131,00	220,73	168%
2132	Příjmy z pron.ost.nemovit. a jejich částí	2 491,00	2 491,00	2 243,69	90%
2133	Příjmy z pronájmu movitých věcí	2,00	2,00	3,90	195%
2139	Ost. příjmy z pronájmu majetku	220,00	447,50	525,64	117%
2141	Příjmy z úroků (část)	720,00	570,00	592,51	104%
2142	Příjmy z podílů na zisku a dividend	196,00	330,00	330,23	100%
2210	Přijaté sankční platby	7,00	7,00	186,10	2659%
2222	Ost.příjmy z fin.vyp. před.l.od jin.veř.roz.	0,00	45,00	45,28	101%
2310	Příjmy z prod.krátkodob.a dr. dlouhodob.maj.	0,00	0,00	1,00	-
2321	Přijaté neinvestiční dary	0,00	36,00	36,00	100%
2322	Přijaté pojistné náhrady	0,00	48,00	48,07	100%
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	10,00	10,00	92,82	928%
2343	Příjmy z úhr.dobýv.prostoru a z vydob.nerostů	40,00	40,00	41,98	105%
2460	Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva	3,00	3,00	3,00	100%
2481	Příjmy od dlužníků za realizace záruk	0,00	110,00	109,73	100%
NEDAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM		5 464,00	6 011,00	6 489,40	108%
3111	Příjmy z prodeje pozemků	450,00	921,60	946,15	103%
3112	Příjmy z prod.ost.nemov.a jejich částí	0,00	28,00	28,00	100%
KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY CELKEM		450,00	949,60	974,15	103%
4111	Neinv.přij.tsf.z všeob.pok.správy st.rozpočtu	0,00	50,00	50,00	100%
4112	Neinv.přij.transfery ze SR v rámci tsf.vztahu	1 975,00	1 975,00	1 975,13	100%
4116	Ost.neinv. přijaté tsf.ze státního rozpočtu	0,00	20,00	20,00	100%
4121	Neinvest.přijaté transfery od obcí	590,00	780,00	775,29	99%
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	0,00	250,00	250,00	100%
4129	Ost.neinv.přij.transf. od rozp.územní úrovně	0,00	14,80	14,79	100%
4211	Inv.přijaté trnsf. z všeob.pok.správy st.roz.	0,00	4 000,00	4 000,00	100%
4222	Investiční transfery přijaté od krajů	0,00	74,00	74,00	100%
PŘIJATÉ DOTACE CELKEM		2 565,00	7 163,80	7 159,21	100%
PŘÍJMY CELKEM		51 550,00	60 870,40	63 766,95	105%
8115	Změna stavu krátkodob.prostředků na bank.úč.	0,00	8 047,00	0,00	
8117	Akt.krátkodob.operace říz.likvidity-příjmy	0,00	0,00	14 058,38	
8901	Oper.z pen.účt.org.bez char.příjm.a výd.	0,00	0,00	0,30	
FINANCOVÁNÍ CELKEM		0,00	8 047,00	14 058,68	
PŘÍJMY CELKEM VČETNĚ FINANCOVÁNÍ		51 550,00	68 917,40	77 825,63	

Vypracovala: Marie Milková
Dne: 6. 2. 2008

Vyvěšeno: 31. 3. 2008
Sejmuto: 16. 4. 2008

Ing. Jiří Vařecha, starosta

ZÁVĚREČNÝ ÚČET MĚSTA KUNOVICE ZA ROK 2007

Výdaje

Par.	Název paragrafu	Rozpočet		Skutečnost	Plnění
		Schválený	Upravený	Skutečnost	Skut./Upr.R.
		tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	%
1014	Ozdrav. hosp. zvířat, polních plodin	47,00	47,00	38,92	82,81%
1019	Ost. zeměd. a potravn. činnost a rozvoj	0,00	1,00	1,00	100,00%
2141	Vnitřní obchod	821,50	913,50	891,07	97,54%
2143	Cestovní ruch	57,00	107,00	103,85	97,06%
2212	Silnice	3 470,00	6 440,00	4 815,86	74,78%
2219	Ost. záležitosti pozemn. komunikací	655,00	745,00	406,69	54,59%
2221	Provoz veřejné silniční dopravy	415,00	506,00	493,80	97,59%
2223	Bezpečnost silničního provozu	0,00	134,00	114,27	85,28%
2229	Ost. záležit. v silniční dopravě	180,00	397,00	187,51	47,23%
2251	Letiště	200,00	200,00	0,00	0,00%
2310	Pitná voda	65,00	35,00	34,68	99,09%
2321	Odvád. a čišťení odp. vod a naklád. s kaly	1 862,00	1 962,00	1 970,17	100,42%
3111	Předškolní zařízení	1 300,00	1 300,00	1 300,00	100,00%
3113	Základní školy	4 892,00	10 052,00	9 982,06	99,30%
3231	Základní umělecké školy	50,00	50,00	47,94	95,88%
3311	Divadelní činnost	0,00	10,00	10,00	100,00%
3313	Filmová tvorba, distrib. kina a s hrom. audov.	575,00	674,50	606,94	89,98%
3314	Činnosti knihovnické	415,00	545,00	496,75	91,15%
3315	Činnosti muzeí a galerií	220,00	683,00	576,45	84,40%
3319	Ost. záležitosti kultury	1 639,00	2 253,40	2 137,94	94,88%
3321	Čin. památkových útavů, hradů a zámků	0,00	2,00	2,00	100,00%
3322	Zachování a obnova kultur. památek	1 322,00	1 222,00	362,72	29,68%
3324	Výkup předmětů kulturní hodnoty	80,00	80,00	80,00	100,00%
3326	Poř. zach. a obn. hodnot m.ist. kult. nár. a hist. p.	50,00	50,00	0,00	0,00%
3330	Činnosti registr. církví nábož. společností	90,00	142,00	142,00	100,00%
3341	Rozhlas a televize	100,00	19,00	17,52	92,21%
3349	Ost. zálež. sdělovacích prostředků	409,00	474,00	468,38	98,81%
3399	Ost. zálež. kultury, církví a sděl. prostř.	277,00	277,00	273,90	98,88%
3412	Sportovní zařízení v majetku obce	2 411,00	2 456,00	2 291,77	93,31%
3419	Ost. tělových. činnost	945,00	1 065,50	1 065,50	100,00%
3421	Využití volného času dětí a mládeže	119,00	138,00	127,50	92,39%
3612	Bytové hospodářství	1 239,00	1 239,00	1 209,49	97,62%
3613	Nebytové hospodářství *	312,00	312,00	310,85	99,63%
3631	Veřejné osvětlení	1 130,00	1 584,00	1 521,52	96,06%
3632	Pohřebnictví	1 988,50	1 388,50	1 349,56	97,20%
3633	Výstavba a údržba místních inžen. sítí	150,00	40,00	24,00	60,00%
3635	Územní plánování	300,00	300,00	148,39	49,46%
3636	Územní rozvoj	0,00	180,00	181,48	100,82%
3639	Komunální služby a územní rozvoj j.n.	1 522,00	1 579,00	329,91	20,89%
3721	Sběr a svoz nebezpečných odpadů	80,00	80,00	76,53	95,66%
3722	Sběr a svoz komunálních odpadů	3 350,00	4 300,00	4 303,40	100,08%
3725	Využívání a zneškod. komunál. odpadů	200,00	200,00	196,58	98,29%
3739	Ostatní ochrana půdy a spodní vody j.n.	145,00	145,00	145,00	100,00%
3745	Péče o vzhled obcí a veřejnou zelen	1 075,00	1 457,00	1 447,96	99,38%
3749	Ostatní činn. k ochr. přírody a krajiny j.n.	50,00	52,00	39,85	76,63%
4319	Ost. výdaje související se sociál. poradenstvím	10,00	0,00	0,00	-
4349	Ost. soc. péče a pomoc ost. skup. obyv.	210,00	215,00	210,12	97,73%
4351	Osob. asist., peč. sl. a podp. samostat. bydlení	10,00	18,00	18,00	100,00%
4356	Denní stacionáře a centra denních služeb	0,00	3,00	3,00	100,00%
4359	Ostatní služby a činnosti v oblasti sociální	0,00	10,00	0,00	0,00%
4399	Ost. zálež. soc. věcí a polit. zaměstnanosti	10,00	24,00	24,00	100,00%
5272	Činn. orgánů kriz. řízení na územní úrovni	0,00	700,00	559,30	79,90%
5299	Ost. zálež. civil. přípr. na kriz. stavy	20,00	20,00	1,84	9,20%
5311	Bezpečnost a veřejný pořádek	1 177,00	1 322,00	1 165,70	88,18%
5512	PO - dobrovolná část	951,00	1 206,00	1 126,29	93,39%
6112	Zastupitelstva obcí	2 241,00	2 241,00	2 011,08	89,74%
6171	Činnost místní správy	8 851,00	9 061,00	9 024,03	99,59%
6310	Obecné příjmy a výdaje z fin. operací	200,00	200,00	151,29	75,65%
6320	Pojištění funkčně nespécifikované	200,00	215,00	212,26	98,73%
6399	Ost. finanční operace	950,00	1 620,00	1 620,29	100,02%
6402	Finanční vypořádání minulých let	16,00	19,00	18,40	96,84%
6409	Ostatní činnosti j.n.	210,00	3 920,00	5,00	0,13%
VÝDAJE CELKEM		49 264,00	66 631,40	56 482,31	84,77%
FINANCOVÁNÍ CELKEM		2 286,00	2 286,00	1 636,51	
VÝDAJE CELKEM VČETNĚ FINANCOVÁNÍ		51 550,00	68 917,40	72 847,82	

Vypracovala: Marie Milková
Dne: 6. 2. 2008

Vyvěšeno: 31. 3. 2008
Sejmuto: 16. 4. 2008

Ing. Jiří Vařecha, starosta

PŘÍLOHA P III: ZPRÁVA O STAVU MAJETKU

1b. Zpráva o stavu majetku města Kunovice – rozvaha k 31. 12. 2007, zpráva o inventarizaci za rok 2007

V měsíci prosinci 2007 byla dle příkazu starosty č. 2/2007 provedena inventarizace veškerého majetku, fyzická i dokladová, včetně závazků a inventury zboží a pokladen v Městském informačním centru. Skutečný stav majetku byl odsouhlasen s účetním stavem. Inventarizační rozdíly nevznikly.

Stavy jednotlivých druhů majetku jsou obsaženy v rozvaze města Kunovice k 31. 12. 2007, kterou radě města v příloze předkládám. Z rozvahy je zřejmé, že v průběhu roku 2007 došlo k navýšení majetku města na účtech tř. 0 o 10 124,28 tis. Kč. Na tomto navýšení se podílí částkou 3 184,24 rekonstrukce místních komunikací, zejména rekonstrukce MK Pod Valy (2 635 tis. Kč) a rekonstrukce MK Na Rybníku (306 tis. Kč) dále rekonstrukce Památkového domku (439 tis. Kč), nákup Slovácké budy od Agrokomplexu Kunovice (475 tis. Kč), rekonstrukce veřejného osvětlení (302 tis. Kč) budování hospodářského zázemí hrobníka (799 tis. Kč), studie protipovodňová ochrana (559 tis. Kč) a ostatní investiční akce menšího rozsahu. Odepsán byl nefunkční DHM v hodnotě 177,38 tis. Kč a DDHM v hodnotě 132,75 tis. Kč.

Z významnějších pohledávek zůstává na účtě 316 pořizovací cena pohledávky Štěrba Holding ve výši 2.800 tis. Kč. K nákupu pohledávky došlo 31. 7. 2000. Pohledávka byla uplatněna v konkursním řízení 17. 7. 2001 u krajského soudu v Brně. Dle prohlášení správce konkursní podstaty JUDr. Jiřího Gerži ze dne 22. 11. 2007 je předpokládán termín ukončení konkursního řízení IV/IV 2008. Na účtě 315 zůstává pohledávka za Jiřím Válkou, Bučovice, Fučíkova č. p. 861 ve výši 62,33 tis. Kč. Dne 23. 1. 2008 pověřil Exekutorský úřad Vyškov soudního exekutora Mgr. Zuzanu Komínkovou, provedením exekuce. Dále se jedná zejména o pohledávky za svoz komunálního odpadu a pokuty a náklady řízení, které jsou vymáhány OSMŽP

Krátkodobý finanční majetek na účtě 253 ve výši 20 707,37 tis. Kč představuje CP k obchodování, které byly k datu účetní závěrky přeceněny reálnou hodnotou, kdy využíváme cen uvedených makléřem v portfoliu k 31. 12. 2007.

Pasiva představují z jakých zdrojů byl majetek pořízen. Město Kunovice nemá zřízení žádný peněžní fond pro konkrétní účely. Sociální výhody jsou součástí schváleného rozpočtu města. Zůstatek těchto prostředků na účtě 917 vykazuje k 31. 12. 2007 stav 188,10 tis. Kč.

K 31. 12. 2007 má město Kunovice krátkodobé závazky ve výši 3.526,58 tis. Kč. Jedná se zejména o dodavatelské faktury se splatností v měsíci lednu 2007, roční splátku p. Antonínu Habartovi za technické zhodnocení budovy čp. 360, roční splátku za programové vybavení VERA a dále mzdy zaměstnanců včetně odvodů za měsíc prosinec 2007.

Dlouhodobé závazky ve výši 887,00 tis. Kč představují technické zhodnocení budovy č. 360 a software VERA se splatností delší než jeden rok.

Zůstatek dlouhodobého bankovního úvěru, který přijalo město Kunovice v roce 2004 v celkové výši 40 mil. Kč na investiční akci „Kunovice – napojení na ČOV Uh. Hradiště“ se splatností 20. 5. 2024 představuje k 31. 12. 2007 částku 37 523,50 tis. Kč.

Stav aktiv i pasiv k 31. 12. 2007 vykazuje částku 558.220,47 tis. Kč.

Inventarizován byl rovněž majetek vedený v podrozvahové evidenci v celkové hodnotě 120.844,80 tis. Kč. Je zde vedena nominální hodnota pohledávky Štěrba Holding v částce 21.864,69 tis. Kč, majetek svěřený do správy příspěvkovým organizacím, jehož současný stav představuje částku 96.085,14 tis. Kč. Dále je v podrozvahové evidenci veden stav zboží přijatého do komisního prodeje a kopírka v pronájmu s možností jejího odkupu po skončení nájmu v MIC. Vedeme zde i dvě záruky u ČS od společnosti Zlínstav, a.s. v celkové hodnotě 2 mil. Kč a pokutové bloky.

Příloha: Zpráva o inventarizaci za rok 2007
Rozvaha k 31. 12. 2007

ŘÍLOHA P IV: ZPRÁVA O INVENTARIZACI

Rada města
Kunovice

21.1.2008

Věc : Zpráva o inventarizaci za rok 2007

Na základě zákona č. 563/1991 Sb., části 5 – inventarizace majetku a závazků, vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a příkazem starosty města č. 2/2007 ze dne 25.10.2007 bylo vydáno organizační zajištění inventarizace majetku a závazků v účetnictví města a jím řízenými organizacemi.

Fyzická inventura byla provedena přepočtem a její výsledky byly porovnány s účetním stavem. Na základě fyzické inventury byly vypracovány soupisy a přehled jednotlivých skupin majetku. Zápisy byly předloženy inventarizační komisi, která byla jmenována ve složení : Irena Koutná, Jitka Svobodová, Božena Smětáková, Jarmila Podškubková, Jana Polášková. Za provedení inventury u jednotlivých zařízení odpovídají vedoucí a inventarizační komise ve složení uvedeném na inventarizačních tiskopisech.

U majetku a závazků, kde nelze uplatnit fyzickou inventuru, byla provedena inventura dokladová – pohledávky, závazky, cenné papíry.

Rovněž byla provedena fyzická inventura na Městském informačním centru v Kunovicích. Od 1.6.2005 byla činnost MIC rozšířena o směnářenskou činnost. Předmětem inventury bylo zboží na MIC a peníze v pokladně provozní a směnářské – CZK, SKK, EUR, USD.

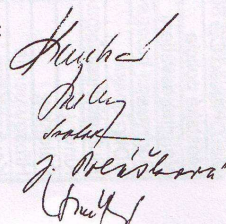
Příspěvkové organizace měly zřízeny likvidační komise, které byly pověřeny likvidovat majetek do výše 1000,-Kč včetně.

Naše likvidační komise pracovala ve složení: Ivana Rathůská, Anna Skalková, Bc. Jana Hasítková a Mgr. Helena Droppová. Komisi byly předloženy k posouzení předměty navržené k vyřazení dílčími likvidačními komisemi jednotlivých zařízení a odpovědnými pracovníky města. Komise vyřadila věci vadné, poškozené a zastaralé. Zároveň majetek v hodnotě nad 1000,- Kč byl předložen ke schválení do Rady Města a následně majetek přesahující částku 40.000,-Kč do Zastupitelstva města.

K vyřazení majetku byly vystaveny likvidační protokoly doložené popř. doklady o neopravitelnosti a likvidaci.

Při inventuře nebyly shledány rozdíly, fyzický stav majetku souhlasí se stavem účetním.

Inventarizační komise :



Handwritten signatures of the inventory commission members, including names like Kuzhal, Podsky, and others.

SOUHRNNÝ VÝSLEDEK INVENTARIZACE K 31.12.2007

Objekt	Budovy stavby Kč	a DNM nad 60 tis. (019)	DNM nad tis. (013) 7 (software)	DDNM 7 až tisíc	DHM nad 40 tisíc	DDHM nad 40 tisíc	1001 h	HM v kusech	v Zap. v ks	DN v kusech	Umělecká díla a předměty	Dlouhodobý a finanční majetek
MěU + sklad CO	416 584 640,12	1 859 742,50	1 416 499,00	306 921,80	1 401 473,80	2 428 421,53	387	1	8	251 150,00	23 397 226,00	
Městská policie					73 081,40	187 904,43	38					
Veřejné osvětlení					129 546,95	307 965,20	0					
Doprava					0,00	537 680,70	7					
SDH					7 449 808,20	1 477 271,40	230					
Klub důchodců					0,00	49 760,00	13					
Kino					116 422,10	73 233,37	240					
Pálenice					214 968,20	143 889,50	461	22				
Hřbitov					26 740,00	247 708,90	67					
Koupaliště				*	258 940,00	160 449,70	21					
Slovácká buda					133 200,00	149 519,00	33	73				
Kulturní komise					0,00	530 291,40	443					
Sokolské hřiště					57 233,00	238 426,50	316					
Tenisové kurty					0,00	80 114,10	0					
Kultura-ostátní					0,00	0,00	31					
Sportovní hala					149 990,00	1 201 994,60	1081	5				
Měst.inf.centrum					27 348,60	479 077,35	13		2			
Muzeum					0,00	48 100,00	69					
Knihovna					79 690,00	339 822,60	29		1			
ZUS					46 547,00	205 199,30	30					
DPS					0,00	176 943,20	15		1			
Historická komise					15 922,00	50 801,00	20					
Bytovky					0,00	8 377,60	0					
Kamerový systém					1 757 490,10	0,00	0					
CELKEM	416 584 640,12	1 859 742,50	1 416 499,00	407 658,40	11 911 052,75	9 122 951,38	3544	101	12	251 150,00	23 397 226,00	

Datum: 21.1.2008

Podpisy členů inventarizační komise:

Handwritten signatures and notes:
 1. *Handwritten signature*
 2. *Handwritten signature*
 3. *Handwritten signature*
 4. *Handwritten signature*
 5. *Handwritten signature*
 6. *Handwritten signature*
 7. *Handwritten signature*
 8. *Handwritten signature*
 9. *Handwritten signature*
 10. *Handwritten signature*
 11. *Handwritten signature*
 12. *Handwritten signature*
 13. *Handwritten signature*
 14. *Handwritten signature*
 15. *Handwritten signature*
 16. *Handwritten signature*
 17. *Handwritten signature*
 18. *Handwritten signature*
 19. *Handwritten signature*
 20. *Handwritten signature*
 21. *Handwritten signature*
 22. *Handwritten signature*
 23. *Handwritten signature*
 24. *Handwritten signature*
 25. *Handwritten signature*
 26. *Handwritten signature*
 27. *Handwritten signature*
 28. *Handwritten signature*
 29. *Handwritten signature*
 30. *Handwritten signature*
 31. *Handwritten signature*
 32. *Handwritten signature*
 33. *Handwritten signature*
 34. *Handwritten signature*
 35. *Handwritten signature*
 36. *Handwritten signature*
 37. *Handwritten signature*
 38. *Handwritten signature*
 39. *Handwritten signature*
 40. *Handwritten signature*
 41. *Handwritten signature*
 42. *Handwritten signature*
 43. *Handwritten signature*
 44. *Handwritten signature*
 45. *Handwritten signature*
 46. *Handwritten signature*
 47. *Handwritten signature*
 48. *Handwritten signature*
 49. *Handwritten signature*
 50. *Handwritten signature*
 51. *Handwritten signature*
 52. *Handwritten signature*
 53. *Handwritten signature*
 54. *Handwritten signature*
 55. *Handwritten signature*
 56. *Handwritten signature*
 57. *Handwritten signature*
 58. *Handwritten signature*
 59. *Handwritten signature*
 60. *Handwritten signature*
 61. *Handwritten signature*
 62. *Handwritten signature*
 63. *Handwritten signature*
 64. *Handwritten signature*
 65. *Handwritten signature*
 66. *Handwritten signature*
 67. *Handwritten signature*
 68. *Handwritten signature*
 69. *Handwritten signature*
 70. *Handwritten signature*
 71. *Handwritten signature*
 72. *Handwritten signature*
 73. *Handwritten signature*
 74. *Handwritten signature*
 75. *Handwritten signature*
 76. *Handwritten signature*
 77. *Handwritten signature*
 78. *Handwritten signature*
 79. *Handwritten signature*
 80. *Handwritten signature*
 81. *Handwritten signature*
 82. *Handwritten signature*
 83. *Handwritten signature*
 84. *Handwritten signature*
 85. *Handwritten signature*
 86. *Handwritten signature*
 87. *Handwritten signature*
 88. *Handwritten signature*
 89. *Handwritten signature*
 90. *Handwritten signature*
 91. *Handwritten signature*
 92. *Handwritten signature*
 93. *Handwritten signature*
 94. *Handwritten signature*
 95. *Handwritten signature*
 96. *Handwritten signature*
 97. *Handwritten signature*
 98. *Handwritten signature*
 99. *Handwritten signature*
 100. *Handwritten signature*

Inventarizace majetku města Kunovice k 31.12.2007

Druh: Objekt	DHM - dlouhodobý hmotný majetek				Nákup	Vyřazeno poškozeno demolicí	Vyřazeno prodej	Vyřazeno bezplat. převodem	Účetní stav k 31. 12.	Fyzický stav 31. 12.
	Počáteční stav k 1. 1.	Úč. Získáno převodem								
MěÚ + sklad CO	1 368 118,40		159 886,50		126 531,10			1 401 473,80	1 401 473,80	
Městská policie	73 081,40							73 081,40	73 081,40	
Veřejné osvětlení	129 546,95							129 546,95	129 546,95	
Doprava	0,00							0,00	0,00	
Kamerový systém	1 757 490,10							1 757 490,10	1 757 490,10	
SDH	7 342 975,20		106 833,00					7 449 808,20	7 449 808,20	
Klub důchodců	0,00							0,00	0,00	
Kino	116 422,10							116 422,10	116 422,10	
Pálenice	214 968,20							214 968,20	214 968,20	
Hřbitov	26 740,00							26 740,00	26 740,00	
Koupaliště	309 794,00				50 854,00			258 940,00	258 940,00	
Slovácká buda	133 200,00							133 200,00	133 200,00	
Kulturní komise	0,00							0,00	0,00	
Sokolské hřiště	57 233,00							57 233,00	57 233,00	
Tenisové kurty	0,00							0,00	0,00	
Kultura - ostatní	0,00							0,00	0,00	
Sportovní hala	149 990,00							149 990,00	149 990,00	
Měst.inf.centrum	0,00							0,00	0,00	
Muzeum	0,00							0,00	0,00	
Knihovna	79 690,00							79 690,00	79 690,00	
ZUS	46 547,00							46 547,00	46 547,00	
DPS	0,00							0,00	0,00	
Historická komise	15 922,00							15 922,00	15 922,00	
Bytovky	0,00							0,00	0,00	
Životní prostředí	0,00							0,00	0,00	
Celkem	11 821 718,35	0,00	266 719,50	177 385,10	0,00	0,00	0,00	11 911 052,75	11 911 052,75	

Datum: 21.1.2008

Podpisy členů inventarizační komise:

Jan Julek *Jaroslav J. Meliška* *Jan Julek*

Inventarizace majetku města Kunovice k 31.12.2007

Druh: Objekt	DDHM - drobný dlouhodobý hmotný majetek										Fyzický stav k 31. 12.
	Počáteční úč. stav k 1. 1.	Získáno převodem	Nákup	Vyřazeno poškozeno demolicí	Vyřazeno prodej	Vyřazeno bezplat. převodem	Účetní stav k 31. 12.	Účetní stav k 31. 12.			
MěU + sklad CO	2 195 902,93		303 739,00	39 905,60		31 314,80	2 428 421,53	2 428 421,53	2 428 421,53		
Městská policie	134 311,63	4 756,80	61 058,00	12 222,00			187 904,43	187 904,43	187 904,43		
Veřejné osvětlení	307 965,20						307 965,20	307 965,20	307 965,20		
Doprava	433 915,40		103 765,30				537 680,70	537 680,70	537 680,70		
Kamerový systém	0,00						0,00	0,00	0,00		
SDH	1 332 900,90		144 370,50				1 477 271,40	1 477 271,40	1 477 271,40		
Klub důchodců	49 760,00						49 760,00	49 760,00	49 760,00		
Kino	67 406,37		7 454,50	1 627,50			73 233,37	73 233,37	73 233,37		
Pálenice	139 749,50	5 450,00	7 290,00	8 600,00			143 889,50	143 889,50	143 889,50		
Hřbitov	244 728,90		2 980,00				247 708,90	247 708,90	247 708,90		
Koupaliště	160 449,70						160 449,70	160 449,70	160 449,70		
Slovácká buda	136 157,00		16 500,00	3 138,00			149 519,00	149 519,00	149 519,00		
Kulturní komise	490 691,40		39 600,00				530 291,40	530 291,40	530 291,40		
Sokolské hřiště	200 134,50		38 292,00				238 426,50	238 426,50	238 426,50		
Tenisové kurty	80 114,10						80 114,10	80 114,10	80 114,10		
Kultura - ostatní	0,00						0,00	0,00	0,00		
Sportovní hala	1 209 194,60			7 200,00			1 201 994,60	1 201 994,60	1 201 994,60		
Měst.inf.centrum	464 545,55	21 108,00	36 233,80	42 810,00			479 077,35	479 077,35	479 077,35		
Muzeum	18 100,00		30 000,00				48 100,00	48 100,00	48 100,00		
ZUS	183 270,80		21 928,50				205 199,30	205 199,30	205 199,30		
Knihovna	301 023,60		38 799,00				339 822,60	339 822,60	339 822,60		
DPS	176 943,20						176 943,20	176 943,20	176 943,20		
Historická komise	68 053,00						68 053,00	68 053,00	68 053,00		
Bytovky	8 377,60			17 252,00			25 629,60	25 629,60	25 629,60		
Životní prostředí	0,00						0,00	0,00	0,00		
Celkem	8 403 695,88	31 314,80	852 010,60	132 755,10		31 314,80	9 122 951,38	9 122 951,38	9 122 951,38		

Datum: 21.1.2008

Podpisy členů inventarizační komise:

Jan J. Maláček *Jaroslav Krásl* *Procházka*

PŘÍLOHA P V: VYHODNOCENÍ HOSPODAŘSKÉ ČINNOSTI MIC

1c. Vyhodnocení hospodářské činnosti MIC k 31. 12. 2007

V roce 2004 bylo zřízeno Městské informační centrum Kunovice, jehož provozní i investiční výdaje jsou napojeny na rozpočet města a účtovány dle rozpočtové skladby na par. 2141 s orj. 141 vzhledem k tomu, že hlavním posláním MIC je poskytování informací občanům i návštěvníkům města. Pouze podnikatelská činnost v MIC jako je nákup zboží, jeho prodej a poskytování služeb veřejnosti je účtováno na účtech tř. 5 a 6. Od 1. 6. 2005 byla činnost MIC rozšířena o směnárenskou činnost. Od tohoto data má MIC zřízen vlastní účet v Kč, v SKK, v USD a v EUR. K 31. 12. 2007 byly účty v cizí měně včetně hotovostí ve valutových pokladnách přeceněny kurzem ČNB střed na hodnotu v Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Účet 504 - Nákup zboží	29 343,16
Účet 518 - Ostatní služby (nájem za kopírku)	73 070,60
Účet 545 - Kursové ztráty (směnárna)	14 745,42
Účet 549 - Jiné ostatní náklady (poplatky z účtů)	14 065,18

Náklady celkem 131 224,36

Účet 602 - Tržby z prodeje služeb	67 788,50 (z toho kopírování 40 784,-)
Účet 604 - Tržby za prodané zboží	25 995,50
Účet 644 - Úroky z účtů	276,73
Účet 645 - Kursové zisky (směnárna)	6 872,16

Výnosy celkem 100 932,89

Ztráta - 30 291,47

Rozvaha

Účet 132 – stav zboží dle inventarizace z MěÚ + nákup	34 983,57
Účet 261 – hotovost v pokladně provoz + směnárna	90 948,89
Účet 241 – zůstatek běžných účtů provoz + směnárna	60 253,07

Účet 903 – fond hosp. činnosti – 25 tis. Kč pol. 5341 + zboží	221 916,60
Účet 379 – jiné závazky – nevyúčtované zboží z komisního prodeje	8 695,26

Podrozvaha

Účet 980 10 – komisní zboží	59 490,80
-----------------------------	-----------

Hospodaření roku 2007 skončilo ztrátou 30 291,47 Kč. Tato skutečnost z výkazu zisku a ztráty se promítla v rozvaze na účtě 963 jako záporný výsledek hospodaření hospodářské činnosti. K pokrytí této ztráty navrhuji radě města využít provozního kapitálu MIC tj. prostředků účtu 903 Fond hospodářské činnosti.

PŘÍLOHA P V: ZPRÁVA O HOSPODAŘENÍ MATEŘSKÉ ŠKOLY

**MATEŘSKÁ ŠKOLA, KUNOVICE, MLÁDEŽNICKÁ 1321,
příspěvková organizace,
tel : 572 549 414(5)
e-mail : mskunovice@uhedu.cz
686 04 KUNOVICE
IČO: 70989923**

Zpráva o hospodaření k 31.12. 2007

Osnova:

- 1. Úvod
- 2. Druhy finančních prostředků
- 3. Čerpání provozního příspěvku
- 4. Čerpání státní dotace
- 5. Doplnková činnost
- 6. Pořízené investice
- 7. Hospodaření ve fondech
- 8. Zhodnocení kontrol
- 9. Závěr

1.Úvod

Mateřská škola, Kunovice, * Mládežnická 1321 vznikla jako příspěvková organizace od 1.1.2003, Tím se stala samostatným právním subjektem, jejímž zřizovatelem je Město Kunovice.

2.Druhy finančních prostředků

Hospodaření příspěvkové organizace se řídí finančním plánem a peněžními prostředky získanými vlastní činností. Základní škola získává finanční prostředky do svého rozpočtu ze tří zdrojů:

1. **Kraj – přímé neinvestiční výdaje** – jsou přidělovány na zajištění hlavní činnosti. Jde o účelové prostředky na platy, odvody zákonného pojištění, na pracovní pomůcky a další vzdělávání pedagogických pracovníků. Výše rozpočtu se řídí metodickým doporučením MŠMT. Na rok 2007 byly **schváleny celkem přímé NIV ve výši 3 951 542 Kč na limit počtu zaměstnanců 15,68.**
2. **Město Kunovice (zřizovatel) – provozní prostředky** – tento příspěvek je určen k úhradě nákladů souvisejících s její hlavní činností, včetně nákladů neinvestiční povahy na opravy a údržbu majetku města ve správě organizace. Na rok 2007 byl **schválen příspěvek na provoz ve výši 1 300 000 Kč.**
3. **Doplnková činnost** – pokud příspěvková organizace vytváří ve své doplňkové činnosti zisk může jej použít jen ve prospěch své hlavní činnosti. Příjmy z této činnosti jsou hlavně z pořádané kulturní akce a pronájmu nebytových prostor.

3. Čerpání provozního příspěvku – viz. tabulka č.1

Na rok 2007 byl schválen provozní příspěvek ve výši 1 300 000 Kč. K 31.12.2007 byla na účet základní školy připsána plná výše příspěvku, tj. 1 300 000 Kč. Tato částka byla proúčtována do výnosů.

Provozní příspěvek na rok 2007 byl k 31.12.2007 čerpán na 100%.

účet 502 Spotřeba energií

voda spotřeba 81 000 Kč je za vodné a stočné k 31.3.2007. Celková spotřeba vody za rok 2006 byla 79 679 Kč. Na rok 2007 je rozpočtovaná spotřeba 80 000 Kč.

teplo (plyn) spotřeba 537 495 Kč je za období do 31.12.2007. Celková spotřeba tepla za rok 2006 byla 515 249 Kč. Na rok 2007 je rozpočtovaná spotřeba 600 000 Kč.

elektrina spotřeba 54 261 Kč je za období do 31.3.2007. Celková spotřeba elektřiny za rok 2006 byla 103 282 Kč. Na rok 2007 je rozpočtovaná spotřeba 120 000 Kč. Na zálohách na elektřinu bylo do konce roku 2007 zapláceno 86 310 Kč. K 31.12.2007 nebyla vyúčtována skutečná spotřeba elektřiny do nákladů. Bude proúčtována z fondu rezerv v roce 2008. Tím se fond rezerv sníží.

4. Čerpání státní dotace – viz. tabulka č.2

Na rok 2007 byla k 31.12.2007 schválena dotace ze státního rozpočtu na platy, zákonné odvody, základní příděl do FKSP (2% z mezd) a ostatní neinvestiční náklady (učebnice, učební pomůcky, ochranné pracovní pomůcky, plavání-povinná výuka, DVPP – další vzdělávání pedagogických pracovníků) ve výši 3 951 542 Kč. Na účet bylo k 31.12.2007 připsáno 3 951 542 Kč. Rovněž tato částka byla proúčtována do výnosů. Státní dotace byla k 31.12.2007 čerpána ve výši 100 %.

5. Doplnková činnost – viz. tabulka č.3

Doplnková činnost je k 31.12.2007 zisková ve výši 18 880 Kč. Jedná se o příjmy z pronájmu nebytových prostor a pořádání kulturní akce (ples dětí)..

6. Pořízené investice

V roce 2007 nebyly v mateřské škole pořízeny žádné investice.

7. Celkový hospodářský výsledek – viz. tabulka č. 4

8. Hospodaření ve fondech

účet – 901 – Fond dlouhodobého majetku:

K 31.12.2007 je zůstatek na fondu 6 140 588,25 Kč

účet – 902 – Fond oběžných aktiv

Zůstatek je ve výši 34 989 Kč, což je převod zůstatku skladu potravin a cenin od zřizovatele k 1.1.2003

účet – 911 – Fond odměn:

Zůstatek k 31.12.2007 je 20 000 Kč.

účet – 912 – Fond FKSP:

Zůstatek fondu k 31.12.2007 činí 87 067,70 Kč. Příjem do fondu byl tvořen základním přidělem a delimitačním protokolem. Výdaje se skládaly z příspěvku na rekreaci, kulturní a sportovní akce, zájezdy, příspěvky na stravování a vitamíny pro zaměstnance.

účet – 914- Fond rezerv:

K 31.12.2007 je zůstatek na fondu 134 330,84 Kč.

V roce 2007 byly proúčtovány z fondu rezerv finanční dary ve výši 42 000 Kč (z toho Nadace DKS ve výši 36 000 Kč).

Dále bylo použito z fondu rezerv celkem 80 101 Kč na pokrytí nákladů v hlavní činnosti.

účet – 916 – Fond investiční:

Zůstatek k 31.12.2007 činí 30 450,03 Kč.

Zhodnocení kontrol

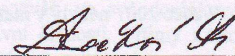
Účinnost vnitřního kontrolního systému je jednou ročně kontrolována zřizovatelem. Nebyly shledány žádné nedostatky.

Dále byla v roce 2007 provedena kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce podle §22 zákona č. 592/1992 Sb. Kontrolu provedla Všeobecná zdravotní pojišťovna v Uherském Hradišti za období od ledna 2003 do dubna 2007. Dle zprávy o výsledku kontroly nebyly shledány nedostatky.

Závěr

Mateřská škola Kunovice, Mládežnická 1321 hospodařila k 31.12.2007 se ziskem celkem 18 876,50 Kč. Podává návrh dát zlepšený hospodářský výsledek do fondu rezerv.

V Kunovicích dne 7.2.2008



Alena Bočková
ředitelka školy
Mateřská škola,
Kunovice, Mládežnická 1321
příspěvková organizace
IČO: 626 04 IČD: 7096923
tel.: 572 549 414(B)

Mateřská škola, Kunovice, Mládežnická 1321, příspěvková organizace

Tabulka č. 2

Čerpání státní dotace na platy, zákonné odvody a ostatní neinvestiční náklady - Zlínský kraj

Účet	Název	Roční rozpočet	Skutečnost čerpání k 31.12.2007	% plnění
521	Mzdy	2 833 994 Kč	2 833 994 Kč	100,00%
521	Mzdy - OON (dohody)	0 Kč	0 Kč	#DIV/0!
524	Zák.odvody (zdr.a soc.p.)	991 888 Kč	991 888 Kč	100,00%
527	Základní přiděl do FKSP	56 680 Kč	56 680 Kč	100,00%
501-518	Ostatní neiv.náklady	68 980 Kč	68 980 Kč	100,00%
Celkem		3 951 542 Kč	3 951 542 Kč	100,00%
Zůstatek			0 Kč	

Tabulka č. 3

Doplňková činnost

VÝNOSY	
Tržba ze služeb	7 200 Kč
Jiné ostatní výnosy	28 455 Kč
Celkem výnosy	35 655 Kč
Úspora	18 876 Kč

NÁKLADY	
Spotřeba materiálu	7 173 Kč
Služby	9 608 Kč
Spotřeba energií	0 Kč
Celkem náklady	16 779 Kč

Tabulka č.4

Hlavní činnost

Název	Výnosy	Náklady	Hospodářský výsledek
Provozní příspěvek	1 300 000 Kč	1 300 000 Kč	0 Kč
Státní rozpočet	3 951 542 Kč	3 951 542 Kč	0 Kč
Úplata (školné)	212 800 Kč	212 800 Kč	0 Kč
Stravování	467 670 Kč	467 670 Kč	0 Kč
Jiné ostat.nákl./výnosy	118 533 Kč	118 533 Kč	0 Kč
Finanční dary	42 000 Kč	42 000 Kč	0 Kč
Použití fondů rezerv	80 101 Kč	80 101 Kč	0 Kč
Celkem	6 172 646 Kč	6 172 646 Kč	0 Kč

PŘÍLOHA P VII: ZPRÁVA O HOSPODAŘENÍ ZŠ ČERVENÁ CESTA

1. Úvod

Základní škola Kunovice, Červená cesta 853 vznikla jako příspěvková organizace od 1.1.2003, tím se stala samostatným právním subjektem, jejímž zřizovatelem je Město Kunovice.

2. Druhy finančních prostředků

Hospodaření příspěvkové organizace se řídí finančním plánem a peněžními prostředky získanými vlastní činností.

Základní škola získává finanční prostředky do svého rozpočtu ze tří zdrojů:

1. **Kraj – přímé neinvestiční výdaje** – jsou přidělovány na zajištění hlavní činnosti. Jde o účelové prostředky na platy, odvody zákonného pojištění, na pracovní pomůcky a další vzdělávání pedagogických pracovníků. Výše rozpočtu se řídí metodickým doporučením MŠMT. Na rok 2007 byly v I.pololetí schváleny celkem přímé NIV ve výši 9 276 153 Kč na limit počtu zaměstnanců 34,87. Ve II. pololetí došlo ke snížení přímých NIV na 9 230 229 Kč a limit počtu zaměstnanců se snížil na 30,20. V tom byla schválena i účelová dotace na ICT(připojení k internetu, nákup PC) ve výši 15 800 Kč.

2. **Město Kunovice (zřizovatel) – provozní prostředky** – tento příspěvek je určen k úhradě nákladů souvisejících s její hlavní činností, včetně nákladů neinvestiční povahy na opravy a údržbu majetku města ve správě organizace.

Na rok 2007 byl schválen příspěvek na provoz ve výši 2 100 000 Kč a investiční dotace ve výši 300 000 Kč na pořízení konvektomatu do školní jídelny.

3. **Doplňková činnost** – pokud příspěvková organizace vytváří ve své doplňkové činnosti zisk může jej použít jen ve prospěch své hlavní činnosti. Příjmy z této činnosti jsou hlavně z hostinské činnosti (vaření pro cizí strávníky) a pronájmu nebytových prostor.

3. Čerpání provozního příspěvku

Na rok 2007 byl schválen provozní příspěvek ve výši 2 100 000 Kč. K 31.12.2007 byla na účet základní školy připsána plná výše příspěvku, tj. 2 100 000 Kč. Celkem tato částka byla proúčtována do výnosů.

Provozní příspěvek byl 31.12.2007 čerpán na 100,00%. Překročené náklady byly hrazeny z fondu rezerv, který škola vytvořila v minulých letech.

Čerpání provozního příspěvku od zřizovatele - Města Kunovice, okres Uh.Hradiště

Účet	Název	Rozpočet roční 2007	Skutečnost čerpání k 31.12.2007	% plnění
501	Spotřebované nákupy	600 000 Kč	761 837 Kč	126,97%
502	Spotřeba energií	800 000 Kč	558 402 Kč	69,80%
511	Opravy a udržování	200 000 Kč	128 191 Kč	64,10%
512	Cestovné	40 000 Kč	32 226 Kč	80,57%
513	Náklady na reprezentaci	13 000 Kč	8 752 Kč	67,32%
518	Služby	412 000 Kč	561 579 Kč	136,31%
521	Mzdové náklady	0 Kč	17 000 Kč	
524	Zákon.odvody soc.a zdr.p.	0 Kč	0 Kč	
549	Jiné ostatní náklady	35 000 Kč	32 013 Kč	91,47%
Celkem		2 100 000 Kč	2 100 000 Kč	100,00%
551	Odpisy	166 115 Kč	166 115 Kč	100,00%
Celkem s odpisy		2 266 115 Kč	2 266 115 Kč	100,00%
Zůstatek			0 Kč	

Vysvětlení jednotlivých položek provozního rozpočtu

účet 501 - Spotřební materiál

Na účtu 501 (spotřebované nákupy) došlo k největšímu čerpání plánovaného provozního rozpočtu školy. Jedná se o vybavení školy nábytkem, pomůckami, vybavení školní jídelny a kuchyně, vybavení školní družiny, školního klubu, materiálem na opravy apod.

účet 512 Cestovné

- v této položce je zahrnuto hlavně cestovné učitelů na školní výlety, dále na semináře a školení na DVPP.

účet 513 Náklady na reprezentaci

- jsou zde proúčtovány odměny pro děti (například Den dětí, odchod žáků 9.ročníků, zápis do 1. třídy apod.).

účet 502 Spotřeba energií

voda

Spotřeba za období do 31.12.2007 je za vodné a stočné 85 494 Kč (po odečtení 7 250.- Kč do DČ).

Celková spotřeba vody za rok 2007 byla 84 623 Kč.
Na rok 2007 byla rozpočtovaná spotřeba 100 000 Kč.

teplo (plvn)

Spotřeba za období do 31.12.2007 je 359 395 Kč (po odečtení 86 350.- Kč do DČ).

Celková spotřeba tepla za rok 2007 byla 378 368 Kč.
Na rok 2007 byla rozpočtovaná spotřeba 550 000 Kč.

elektrina

Spotřeba za období do 31.12.2007 je 199 362 Kč (po odečtení 49 222.- Kč do DČ) včetně dohadné položky. Vyúčtování bude provedeno v únoru 2008.

Celková spotřeba elektřiny za rok 2007 byla 138 444 Kč.
Na rok 2007 byla rozpočtovaná spotřeba 150 000 Kč.

4. Čerpání státního rozpočtu

Na rok 2007 byla k 30.6.2007 schválena dotace ze státního rozpočtu na platy, zákonné odvody, základní příděl do FKSP (2% z mezd) a ostatní neinvestiční náklady (učebnice, učební pomůcky, ochranné pracovní pomůcky, plavání-povinná výuka, DVPP - další vzdělávání pedagogických pracovníků) ve výši 9 276 153 Kč. V II. pololetí došlo ke snížení NIV a to na částku 9 230 229 Kč. Státní rozpočet byl vyčerpán na 100 %.

Čerpání státní dotace na platy, zákonné odvody a ostatní neinvestiční náklady- Zlínský kraj

Účet	Název	Rok rozpočet	Schválenost čerpání Kč 31.12.2007	% plnění
521	Mzdy	6 314 823 Kč	6 314 823 Kč	100,00%
521	Mzdy - OON (dohody)	235 000 Kč	235 000 Kč	100,00%
524	Zák.odvody (zdr.a soc.pojištění)	2 246 044 Kč	2 246 044 Kč	100,00%
527	Základní příděl do FKSP	126 296 Kč	126 296 Kč	100,00%
501-518	Ostatní neinv.náklady	308 066 Kč	308 066 Kč	100,00%
Celkem		9 230 229 Kč	9 230 229 Kč	100,00%
Zůstatek			0 Kč	

5. Doplnková činnost

Doplnková činnost je k 31.12..2007 zisková ve výši 68 481,40 Kč.

Jedná se o příjmy z pronájmu nebytových prostor a hlavně o vaření pro cizí strávníky. K 31.12.2007 byly proúčtovány režijní náklady (energie, spotřební mater, služby, odpisy, opravy...) ve výši celkem 188 122 Kč. Tato částka byla vypočítána poměrem uvařených obědů v hlavní činnosti a pro cizí strávníky.

Doplnková činnost

VÝNOSY	
Tržba ze stravného	774 950 Kč
Tržba z nájemného	28 900 Kč
Celkem výnosy	803 850 Kč
Zisk	68 481 Kč

NÁKLADY	
Spotřeba potravin	332 992 Kč
Mzdy a zákonné odvody	214 255 Kč
Provozní náklady	188 122 Kč
Celkem náklady	735 369 Kč

6. Pořízené investice

Byl pořízen konvektomat pro školní jídelnu v celkové výši 400 518 Kč (300 000 Kč byla investiční dotace od zřizovatele a zbývající část 100 518 Kč byla čerpána z investičního fondu základní školy).

Další nutnou investicí bylo vybudování parkoviště a stání pro kontejnery v areálu školy v celkové výši 111.300,-Kč. Vybudování těchto prostor si vyžádala nutnost zlepšení bezpečnostní situace v tomto prostoru - křížila se zde komunikace pro žáky, příjezd pro zásobování školní jídelny, stání pro kontejnery a parkování pro automobily. Vybudováním parkoviště a stání na kontejnery se prostor rozšířil a zpřehlednil.

Celková výše investic v roce 2007 dosáhla 511.818.- Kč. Ve fondu investic měla škola k 1.1.2007 91.465.-Kč, účelovou dotací od zřizovatele ve výši 300.000.-Kč se navýšil na 391.465.-Kč. Na dofinancování investic škola požádala zřizovatele o převod z vlastního fondu rezerv do investičního fondu v celkové výši 120.354.-Kč.

7. Hlavní činnost

Název	Výnosy	Náklady	Hospodářský výsledek
Provozní příspěvek	2 100 000 Kč	2 100 000 Kč	0 Kč
Státní rozpočet	9 230 229 Kč	9 230 229 Kč	0 Kč
Stravování	630 620 Kč	630 620 Kč	0 Kč
Finanční dary	21 388 Kč	21 388 Kč	0 Kč
Jiné ostat. nákl./výnosy	145 128 Kč	172 594 Kč	-27 466 Kč
Použití fondu rezerv	320 760 Kč	320 760 Kč	0 Kč
Celkem	12 448 125 Kč	12 475 591 Kč	-27 466 Kč

Jelikož základní škola není zřízena za účelem podnikání, snižovala základ daně podle zákona 586/1992 Sb. § 34 o dani z příjmu. Tím jí vznikla povinnost dle výše uvedeného zákona § 20 odst.7 použít tyto prostředky získané takto dosaženou úsporou daňové povinnosti na krytí nákladů souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně, a to nejpozději ve 3 bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích. To znamenalo, že se použily finanční prostředky z fondu rezerv.

Finanční prostředky z fondu rezerv škola použila na nákup žakovských lavic a židlí za cca 160.000.-Kč. Nákup byl veden snahou o ukončení obměny žakovských lavic a židlí a z důvodu ukončení výjimky udělené základním školám (dle zákona č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví byla organizace povinna vybavit školu výškově stavitelným nábytkem do 31.12.2007).

Dalším důvodem čerpání rezervního fondu bylo vybudování nové učebny informatiky. I na tuto akci si škola ukládala finance do rezervního fondu. Stávající učebna již prostorově nevyhovovala a poruchovost starších počítačů dosáhla neúnosné míry. Učebna byla modernizována o nové počítače a rozšířena tak, aby každý žák mohl sedět u svého počítače.

8. Hospodaření ve fondech

účet – 901 – Fond dlouhodobého majetku:
K 31.12.2007 je zůstatek na fondu 4 797 324,40 Kč

účet – 902 – Fond oběžných aktiv
Zůstatek je ve výši 48 967,37 Kč, což je převod zůstatku skladu potravin a cenin od zřizovatele k 1.1.2003

účet – 911 – Fond odměn:
Zůstatek k 31.12.2007 je 50 000 Kč.

účet – 912 – Fond FKSP:

Zůstatek fondu k 31.12.2007 činí 96 669,57 Kč. Příjem do fondu byl tvořen základním přidělem a delimitačním protokolem. Výdaje se skládaly z příspěvku na rekreaci, kulturní a sportovní akce, zájezdy, příspěvky na stravování a vitamíny pro zaměstnance.

účet – 914- Fond rezerv:

K 31.12.2007 je zůstatek na fondu 0 Kč.

účet – 916 – Fond investiční:

Zůstatek k 31.12.2007 činí 37 615,87 Kč (vytvořen z odpisů).

9. Zhodnocení kontrol

Účinnost vnitřního kontrolního systému je jednou ročně kontrolována zřizovatelem. Nebyly shledány žádné nedostatky.

Dále byla v roce 2007 provedena kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce podle §22 zákona č. 592/1992 Sb. Kontrolu provedla Všeobecná zdravotní pojišťovna v Uherském Hradišti za období od ledna 2003 do května 2007. Dle zprávy o výsledku kontroly nebyly shledány nedostatky.

Rovněž byla provedena kontrola OSSZ v Uherském Hradišti ve smyslu ustanovení §6 odst.4 písm.o) zákona č. 582/1991 Sb., v platném znění o kontrole pojistného, provádění nemocenského pojištění a plnění úkolů v důchodovém pojištění. Kontrola byla provedena za období od 1.9.2005 do 30.6.2007. Dle protokolu nebyla uložena žádná nápravná opatření.

V roce 2007 byl vystaven platební výměr finančním úřadem v Uherském Hradišti na penále za opožděnou platbu zálohové daně v roce 2006 na částku 1 070 Kč. Omylem nebyl uhrazen příkaz k úhradě na zálohovou daň, nebyla možnost kontroly, protože výpisy z komerční banky byly měsíční. Byla sjednána náprava a zavedeno internetové bankovníctví, a tím i průběžná kontrola jednotlivých úhrad.

10. Závěr

Základní škola Kunovice Červená cesta 853 hospodařila k 31.12.2007 se ziskem celkem 41 014,63 Kč.

ZÁKLADNÍ ŠKOLA,
KUNOVICE, ☉
Červená cesta 853,
okres Uherské Hradiště
PSČ: 686 04, IČO: 709 89 93

Ladislav Michek

V Kunovicích dne 8.2.2008

Mgr. Ladislav Michek
ředitel
ZŠ Kunovice Červená cesta

Podklady pro zprávu zpracovala Šnajdarová Zdeňka, účetní školy.

PŘÍLOHA P VIII: ZPRÁVA O HOSPODAŘENÍ ZŠ U PÁLENICE

Základní škola ,Kunovice, U Pálenice 1620, okres Uh.Hradiště
IČO: 70989958

Zpráva o hospodaření k 31.12. 2007

Osnova:

- 1. Úvod
- 2. Druhy finančních prostředků
- 3. Čerpání provozního příspěvku
- 4. Čerpání státní dotace
- 5. Doplnková činnost
- 6. Pořízené investice
- 7. Hospodaření ve fondech
- 8. Zhodnocení kontrol
- 9. Závěr

1.Úvod

Základní škola Kunovice U Pálenice vznikla jako příspěvková organizace od 1.1.2003, Tím se stala samostatným právním subjektem, jejímž zřizovatelem je Město Kunovice.

2.Druhy finančních prostředků

Hospodaření příspěvkové organizace se řídí finančním plánem a peněžními prostředky získanými vlastní činností. Základní škola získává finanční prostředky do svého rozpočtu ze tří zdrojů:

1. **Kraj – přímé neinvestiční výdaje** – jsou přidělovány na zajištění hlavní činnosti. Jde o účelové prostředky na platy, odvody zákonného pojištění, na pracovní pomůcky a další vzdělávání pedagogických pracovníků. Výše rozpočtu se řídí metodickým doporučením MŠMT. Na rok 2007 byly schváleny celkem přímé NIV ve výši 10 840 100 Kč na limit počtu zaměstnanců 34,87. V tom byla účelová dotace na prevenci kriminality UZ 33122 ve výši 20 000 Kč a účelová dotace na ICT – standard služeb UZ 33245 ve výši 15 800 Kč.
2. **Město Kunovice (zřizovatel) – provozní prostředky** – tento příspěvek je určen k úhradě nákladů souvisejících s její hlavní činností , včetně nákladů neinvestiční povahy na opravy a údržbu majetku města ve správě organizace. Na rok 2007 byl schválen příspěvek na provoz ve výši 2 500 000 Kč a investiční dotace ve výši 300 000 Kč na pořízení konvektomatu do školní jídelny. Dále byla převáděna prostřednictvím zřizovatele účelová dotace ve výši 20 000 Kč ze Zlínského kraje. Je to výše uvedená účelová dotace na prevenci kriminality UZ 33122.
3. **Doplnková činnost** – pokud příspěvková organizace vytváří ve své doplnkové činnosti zisk může jej použít jen ve prospěch své hlavní činnosti. Příjmy z této činnosti jsou hlavně z hostinské činnosti (vaření pro cizí strávníky) a pronájmu nebytových prostor.

3. Čerpání provozního příspěvku – viz. tabulka č.1

Na rok 2007 byl schválen provozní příspěvek ve výši 2 500 000 Kč. K 31.12.2007 byla na účet základní školy připsána plná výše příspěvku, tj. 2 500 000 Kč. Tato částka byla proúčtována do výnosů.

Provozní příspěvek na rok 2007 byl 31.12.2007 čerpán na 100%.

účet 502 Spotřeba energií

voda spotřeba 116 490 Kč je za vodné a stočné k 31.10.2007. Celková spotřeba vody za rok 2006 byla 139 020 Kč. Na rok 2007 je rozpočtovaná spotřeba 140 000 Kč. Do doplňkové činnosti byla proúčtována částka 3 160 Kč.

teplo (plyn) spotřeba 745 7136 Kč je za období do 31.12.2007. Celková spotřeba tepla za rok 2006 byla 953 156 Kč. Na rok 2007 je rozpočtovaná spotřeba 1 200 000 Kč. Do doplňkové činnosti byla proúčtována částka 29 350 Kč.

elektrina spotřeba 274 986 Kč je za období do 31.12.2007. Celková spotřeba elektřiny za rok 2006 byla 193 480 Kč. Na rok 2007 je rozpočtovaná spotřeba 250 000 Kč. Nárůst spotřeby elektřiny oproti roku 2006 je z důvodu navýšení ceny a větší spotřebě z důvodu stavebních prací během roku. Do doplňkové činnosti byla proúčtována částka 27 200 Kč.

4. Čerpání státního rozpočtu – viz. tabulka č.2

Na rok 2007 byla k 31.12.2007 schválena dotace ze státního rozpočtu na platy, zákonné odvody, základní příděl do FKSP (2% z mezd) a ostatní neinvestiční náklady (učebnice, učební pomůcky, ochranné pracovní pomůcky, plavání-povinná výuka, DVPP – další vzdělávání pedagogických pracovníků) ve výši 10 840 100 Kč. Na účet bylo k 31.12.2007 připsáno 10 840 100 Kč. Rovněž tato částka byla proúčtována do výnosů. Státní dotace byla k 31.12.2007 čerpána ve výši 100 %.

5. Doplňková činnost – viz. tabulka č.3

Doplňková činnost je k 31.12.2007 zisková ve výši 63 922 Kč. Jedná se o příjmy z pronájmu nebytových prostor a hlavně vaření pro cizí strávníky. K 31.12.2007 byly proúčtovány režijní náklady pouze na energie ve výši celkem 115 915 Kč. Tato částka byla vypočítána poměrem uvařených obědů v hlavní činnosti a pro cizí strávníky. Mzdové náklady a k tomu zákonné odvody byly celkem 244 959 Kč.

6. Pořízené investice

K 31.12.2007 byl pořízen konvektomat pro školní jídelnu v celkové výši 400 518 Kč (300 000 Kč byla investiční dotace od zřizovatele a zbývající část 100 518 Kč byla čerpána z investičního fondu základní školy).

7. Celkový hospodářský výsledek – viz tabulka č. 4

8. Hospodaření ve fondech

účet – 901 – Fond dlouhodobého majetku:

K 31.12.2007 je zůstatek na fondu 56 740 086,70 Kč

účet – 902 – Fond oběžných aktiv

Zůstatek je ve výši 49 300 Kč, což je převod zůstatku skladu potravin a cenin od zřizovatele k 1.1.2003

účet – 911 – Fond odměn:

Zůstatek k 31.12.2007 je 50 000 Kč.

účet – 912 – Fond FKSP:

Zůstatek fondu k 31.12.2007 činí 59 026,30 Kč. Příjem do fondu byl tvořen základním přídělem a delimitačním protokolem. Výdaje se skládaly z příspěvku na rekreaci, kulturní a sportovní akce, zájezdy, příspěvky na stravování a vitamíny pro zaměstnance.

účet – 914- Fond rezerv:

K 31.12.2007 je zůstatek na fondu 101 158,55 Kč.

účet – 916 – Fond investiční:

Zůstatek k 31.12.2007 činí 82 704,82 Kč.

Zhodnocení kontrol

Účinnost vnitřního kontrolního systému je jednou ročně kontrolována zřizovatelem. Nebyly shledány žádné nedostatky.

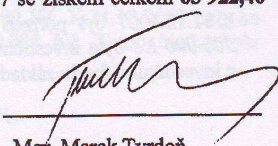
Dále byla v roce 2007 provedena kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce podle §22 zákona č. 592/1992 Sb. Kontrolu provedla Všeobecná zdravotní pojišťovna v Uherském Hradišti za období od ledna 2003 do května 2007. Dle zprávy o výsledku kontroly nebyly shledány nedostatky.

Rovněž byla provedena kontrola OSSZ v Uherském Hradišti ve smyslu ustanovení §6 odst.4 písm.o) zákona č. 582/1991 Sb., v platném znění o kontrole pojistného, provádění nemocenského pojištění a plnění úkolů v důchodovém pojištění. Kontrola byla provedena za období od srpna 2005 do května 2007. Dle protokolu č. 115/07 nebylo uloženo žádné nápravné opatření.

Závěr

Základní škola Kunovice U Pálenice hospodařila k 31.12.2007 se ziskem celkem 63 922,40 Kč a podává návrh na převod do fondu rezerv.

V Kunovicích dne 6.2.2008



Mgr. Marek Tvrdoň
ředitel
ZŠ Kunovice U Pálenice

**Základní škola, Kunovice,
U Pálenice 1620,
okres Uherské Hradiště ☺
příspěvková organizace
IČO: 70989958, PSČ: 686 04**

Základní škola Kunovice U Pálenice 1620, příspěvková organizace

Tabulka č. 1

Čerpání provozního příspěvku od zřizovatele - Města Kunovice, okres Uh.Hradiště

Účet	Název	Rozpočet roční 2007	Skutečnost čerpání k 31.12.2007	% plnění
501	Spotřebované nákupy	412 000 Kč	766 716 Kč	186,10%
502	Spotřeba energií	1 500 000 Kč	1 077 077 Kč	71,81%
511	Opravy a udržování	100 000 Kč	109 160 Kč	109,16%
512	Cestovné	35 000 Kč	37 276 Kč	106,50%
513	Náklady na reprezentaci	15 000 Kč	13 233 Kč	88,22%
518	Služby	413 000 Kč	463 080 Kč	112,13%
521	Mzdové náklady	0 Kč	0 Kč	#DIV/0!
524	Zákon.odvody soc.a zdr.p.	0 Kč	0 Kč	#DIV/0!
549	Jiné ostatní náklady	25 000 Kč	33 458 Kč	133,83%
Celkem		2 500 000 Kč	2 500 000 Kč	100,00%
551	Odpisy	616 642 Kč	616 642 Kč	100,00%
Celkem s odpisy		3 116 642 Kč	3 116 642 Kč	100,00%
Překročení včetně odpisů			0 Kč	

Odůvodnění přečerpaných položek provozního rozpočtu

účet 501 Spotřební materiál - rozpis položek je uveden v doplnění o zprávě k hospodaření

Jelikož základní škola není zřizována za účelem podnikání, snižovala základ daně podle zákona 586/1992 Sb. § 34 o dani z příjmu. Tím jí vznikla povinnost dle výše uvedeného zákona § 20 odst.7 použít tyto prostředky získané takto dosaženou úsporou daňové povinnosti na krytí nákladů souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně, a to nejpozději ve 3 bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích. To znamenalo, že se použily finanční prostředky z fondu rezerv.

Dle zákona č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví byla organizace povinná vybavit školu výškově stavitelným nábytkem do 31.12.2007.
Proto byla použita úspora z energií do položky Spotřebního materiálu.

účet 511 Opravy a udržování - jsou zde náklady za malování

účet 512 Cestovné - v této položce je zahrnuto hlavně cestovné učitelů na školní výlety, dále na semináře a školení na DVPP.

účet 513 Náklady na reprezentaci - jsou průčítovány odměny pro děti (např. Den dětí, odchod 9.roč...) dále občerstvení při akci školní akademie, květiny pro odcházející

Základní škola Kunovice U Pálenice 1620, příspěvková organizace

Tabulka č. 2

Čerpání státní dotace na platy, zákonné odvody a ostatní neinvestiční náklady- Zlínský kraj

Účet	Název	Roční rozpočet	Skutečnost čerpání k 31.12.2007	% plnění
521	Mzdy	7 571 699 Kč	7 571 699 Kč	100,00%
521	Mzdy - OON (dohody)	85 000 Kč	85 000 Kč	100,00%
524	Zák.odvody (zdr.a soc.p.)	2 661 117 Kč	2 661 117 Kč	100,00%
527	Základní příděl do FKSP	151 434 Kč	151 434 Kč	100,00%
501-518	Ostatní neinv.náklady	370 850 Kč	370 850 Kč	100,00%
Celkem		10 840 100 Kč	10 840 100 Kč	100,00%
Zůstatek			0 Kč	

Tabulka č. 3

Doplňková činnost

VÝNOSY	
Tržba ze stravného	725 745 Kč
Tržba z nájemného	54 000 Kč
	*
Celkem výnosy	779 745 Kč
Úspora	63 922 Kč

NÁKLADY	
Spotřeba potravin	354 949 Kč
Mzdy a zákonné odvody	244 959 Kč
Spotřeba energií	115 915 Kč
Celkem náklady	715 823 Kč

Tabulka č.4

Hlavní činnost

Název	Výnosy	Náklady	Hospodářský výsledek
Provozní příspěvek	2 500 000 Kč	2 500 000 Kč	0 Kč
Státní rozpočet	10 840 100 Kč	10 840 100 Kč	0 Kč
Jiné ostat.nákl./výnosy	655 702 Kč	655 702 Kč	0 Kč
Stravování	764 972 Kč	764 972 Kč	0 Kč
Finanční dary	55 572 Kč	55 572 Kč	0 Kč
Použití fondu rezerv	397 001 Kč	397 001 Kč	0 Kč
Celkem	15 213 347 Kč	15 213 347 Kč	0 Kč