

Analýza hospodaření města Otrokovice v letech 2006 - 2008

Michaela Staufčíková

Bakalářská práce
2010



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Vyšší odborná škola ekonomická

akademický rok: 2009/2010

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Michaela STAUFČÍKOVÁ**
Studijní program: **B 6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Veřejná ekonomika a správa**

Téma práce: **Analýza hospodaření města Otrokovice v letech
2006 – 2008**

Zásady pro vypracování:

- 1. Prostudujte literaturu k dané tématice.**
- 2. Provedte finanční analýzu města.**
- 3. Výsledky analýzy zhodnoťte a vyslovte možná doporučení.**

Rozsah práce:

Rozsah příloh:

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

- [1] GRÜNWARD, Rolf, HOLEČKOVÁ, Jaroslava. Finanční analýza a plánování podniku. 1. vyd. Praha : Oeconomica, 2002. 186 s. ISBN 80-245-0422-7.
- [2] KINŠT, Jan. Rozpočtová skladba v roce 2004. 1. vyd. Praha : Pragoeduca, 2004. 218 s. ISBN 80-7310-016-9.
- [3] MÁČE, Miroslav. Finanční analýza obchodních a státních organizací. Praha : GRADA, 2006. 156 s. ISBN 80-247-1558-9.
- [4] PEKOVÁ, Jitka. Hospodaření a finance územní samosprávy. 1. vyd. Praha : Management Press, 2004. 376 s. ISBN 80-7261-086-4.
- [5] Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů [online]. 1996-2009 [cit. 2000-08-09]. Dostupný z WWW: <<http://www.sagit.cz/pages/sbirkatxt.asp?zdroj=sb00250&cd=76&typ=r>>.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Jaroslav Dokoupil**
EXT.

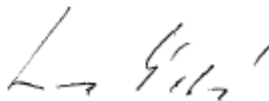
Datum zadání bakalářské práce: **9. října 2009**

Termín odevzdání bakalářské práce: **11. prosince 2009**

Ve Zlíně dne 6. listopadu 2009


PaedDr. Josef Rydlo
ředitel děkanka




Ing. Hana Šedová, Ph.D.
ředitelka vedoucí katedry

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že

- odevzdáním bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby¹⁾;
- beru na vědomí, že bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí;
- na moji bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3²⁾;
- podle § 60³⁾ odst. 1 autorského zákona má Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- podle § 60³⁾ odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou práci – nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům.

Ve Zlíně


.....

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

(1) Vysoká škola nevydávlečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.

(2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být sět nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.

(3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

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

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

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

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

(2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užit či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.

(3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jím dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlédne k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Předmětem bakalářské práce je „Analýza rozpočtu města Otrokovice v letech 2006 – 2008“. Práce je rozdělena na teoretickou a analytickou část. V teoretické části jsou vymezeny základní pojmy, dále zmínka o finančním hospodaření obce, o změnách rozpočtu a jeho struktuře, závěrečném účtu aj. V praktické části je analyzován rozpočet města Otrokovice s jeho příjmy a výdaji a hospodářská činnost v porovnání za 3 roky.

Klíčová slova: obec, finanční hospodaření obce, rozpočet, rozpočtový proces, příjmy, výdaje, financování, závěrečný účet, finanční analýza.

ABSTRACT

The subject of the Bachelor work is „Budget analysis of the town Otrokovice in years 2006 – 2008“. The thesis is divided into a theoretical and a practical part. In theoretical part are defined basic terminology, then mention of budget management of the town, budget changes and his structure, closing account etc. In practical part is a budget analysis of the town Otrokovice with his receipts and expenditures and the economic activity in comparison of three years.

Keywords: Municipality, town financial management, budget, budgetary process, receipts, expenditures, financinng, closing account, financial analysis

Poděkování

V první řadě bych ráda poděkovala vedoucímu ekonomického odboru města Otrokovice panu Ing. Jaroslavu Dokoupilovi a také panu Ing. Janu Kováčovi, za poskytnutí interních podkladů a informací, které byly velmi užitečné ke zpracování analytické části a také za cenné rady, ochotu a čas, který mi při psaní práce věnovali.

OBSAH

1	ÚVOD	10
I.	TEORETICKÁ ČÁST	12
2	CHARAKTERISTIKA OBCE.....	13
2.1	ORGÁNY OBCE	13
3	FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE.....	15
3.1	ROZPOČET OBCE.....	15
3.1.1	Charakteristika rozpočtu	15
3.1.2	Hospodaření podle rozpočtu	15
3.1.3	Obsah rozpočtu.....	16
3.1.3.1	Příjmy rozpočtu obce	16
3.1.3.2	Výdaje rozpočtu obce.....	18
3.1.3.3	Financování	19
3.1.4	Rozpočtový výhled.....	19
3.1.5	Rozpočtový proces	20
3.1.6	Rozpočtová skladba	21
3.1.7	Změny rozpočtu	21
3.1.8	Plnění rozpočtu a průběžná kontrola.....	22
4	FINANČNÍ ANALÝZA	23
4.1	ELEMENTÁRNÍ METODY FINANČNÍ ANALÝZY	23
4.1.1	Poměroví ukazatelé	24
4.1.2	Absolutní ukazatelé.....	25
II.	ANALYTICKÁ ČÁST	27
5	CHARAKTERISTIKA MĚSTA OTROKOVICE.....	28
	ODBOR EKONOMICKÝ (EKO)	31
6	ANALÝZA HOSPODAŘENÍ MĚSTA OTROKOVICE	33
6.1	ANALÝZA PŘÍJMŮ V LETECH 2006 – 2008	33
6.1.1	Celkové příjmy.....	33
6.1.2	Daňové příjmy.....	38
6.1.2.1	Daň z příjmů fyzických osob	39
6.1.2.2	Daň z příjmů právnických osob	40
6.1.2.3	Daň z nemovitosti	41
6.1.2.4	Daň z přidané hodnoty	41
6.1.2.5	Správní poplatky	42
6.1.2.6	Místní poplatky	42
6.1.3	Nedaňové příjmy	44
6.1.3.1	Kapitálové příjmy.....	45
6.1.3.2	Přijaté dotace	46
6.1.4	Financování	47

6.2	ANALÝZA VÝDAJŮ V LETECH 2006 – 2008	49
6.2.1	Celkové výdaje	49
6.2.2	Struktura výdajů	50
6.2.2.1	Provozní výdaje	50
6.2.2.2	Kapitálové výdaje	52
6.3	SALDO PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ A FINANCOVÁNÍ MĚSTA V LETECH 2006 - 2008	60
6.4	ANALÝZA POMĚROVÝCH UKAZATELŮ	62
6.4.1	Ukazatel dluhové služby	62
6.4.2	Ukazatel likvidity	65
6.5	ANALÝZA DALŠÍCH UKAZATELŮ ANALÝZY	66
6.5.1	Míra soběstačnosti	66
6.5.2	Provozní přebytek	66
6.5.3	Saldo kapitálového rozpočtu	67
7	PROJEKTY SPOLUFINANCOVANÉ EU	68
8	PLÁNOVANÉ INVESTICE MĚSTA OTROKOVICE	70
9	SHRNUTÍ.....	72
10	ZÁVĚR A NÁVRHY KE ZLEPŠENÍ.....	74
11	RESUMÉ.....	76
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	78
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	80
	SEZNAM GRAFŮ	81
	SEZNAM TABULEK.....	82
	SEZNAM PŘÍLOH.....	84

1 ÚVOD

Jako nástroj hospodaření slouží obcím rozpočet. Rozpočet města můžeme charakterizovat jako dokument schválený zastupitelstvem města, ve kterém jsou stanoveny předpokládané příjmy a výdaje. Podle tohoto dokumentu pak město uskutečňuje své hospodaření. Snaží se co nejlépe pokrýt své výdaje a hospodařit vyrovnaně, ale ne vždy se to daří. V období světové krize, ve které se bohužel v současné době nacházíme, je náročnější dosáhnout zisku a tak se město musí všemi možnými způsoby vypořádat se vzniklou ztrátou.

Téma „Analýza hospodaření města Otrokovice v letech 2006 - 2008“ jsem si zvolila spíše na doporučení úřadu města Otrokovice, protože právě v době začátku mé praxe je pro ně rozpočet aktuálním tématem, které soustavně řeší.

Cílem bakalářské práce bylo provést finanční analýzu hospodaření města Otrokovice a analyzovat příjmovou a výdajovou stránku rozpočtu. Na základě zjištěných výsledků bylo nutné zhodnotit situaci města a navrhnout doporučení ke zlepšení.

Práce je rozdělena na dvě části a to na teoretickou a analytickou část. V úvodu teoretické části jsou nastíněny základní pojmy a finanční hospodaření obce, dále zmínka o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, do nichž patří rozpočtový výhled, rozpočet územního samosprávného celku a svazku obcí, příjmy a výdaje rozpočtu, jak probíhá rozpočtový proces obce, aj.

Druhou částí bakalářské práce je analytická část, která navazuje na teoretickou část a tvoří podstatnou část celé práce. Je zde využita **finanční analýza**, což je **metoda**, která poměřuje získané údaje z finančního účetnictví mezi sebou navzájem, a rozšiřuje tak jejich vypovídací schopnost. Prostřednictvím analýzy bývají především provedeny závěry o celkovém hospodaření. V práci je provedena analýza příjmu a výdajů a to jak celkových, tak i jejich jednotlivých druhů. Dále bylo cílem zhodnotit celkový rozpočet města v letech 2006 – 2008. Dále bylo nutné zjistit zadluženost města, ukazatel likvidity, aj. Součástí analytické části je také shrnutí celé práce.

Závěr bakalářské práce je věnován zhodnocení cíle finanční analýzy a návrhu obecných doporučení, která vyplynula z analytické části.

Ke zpracování bakalářské práce byla využita odborná literatura, platná legislativa, internetové stránky a interní dokumenty města Otrokovice. K provedení analýzy hospodaření města Otrokovice se vycházelo ze skutečného plnění rozpočtu města a jako

podklady pro zpracování analýzy byly zvoleny výkazy o plnění rozpočtu, závěrečné účty a rozvahy.

I. TEORETICKÁ ČÁST

2 CHARAKTERISTIKA OBCE

Obce jsou základním článkem samosprávy. Jako územní samosprávné celky jsou definovány zákonem č. 128/2000 Sb. o obcích ve znění pozdějších předpisů. Jsou to veřejnoprávní korporace, které mají vlastní majetek, vystupují v právních vztazích svým jménem a nesou odpovědnost z těchto vztahů vyplývající. Zákon rozlišuje samostatnou a přenesenou působnost.

Samostatná působnost

Do samostatné působnosti obce patří záležitosti, které jsou v zájmu obce a jejích občanů, pokud nejsou zákonem svěřeny krajům nebo pokud nejde o přenesenou působnost orgánů obce nebo o působnost, která je zvláštním zákonem svěřena správním úřadům jako výkon státní správy, a dále záležitosti, které do samostatné působnosti svěří zákon.

Přenesená působnost

Přenesenou působností rozumíme situaci, kdy stát na územní samosprávné celky přenáší výkon určitých činností z důvodu větší efektivity a přiblížení státní správy blíže občanům.

2.1 Orgány obce

Mezi orgány obce patří zastupitelstvo obce, rada obce, starosta a obecní úřad.

Zastupitelstvo obce

Je nejvyšší voleným orgánem obce a je mu mimo jiné vyhrazeno schvalovat rozpočet a závěrečný účet obce, volit starostu, místostarostu a další členy rady obce a také má právo odvolávat je z funkce, dále mu náleží zřizovat a rušit příspěvkové organizace a organizační složky obce. Zastupitelstvo je povinno zřizovat finanční a kontrolní výbor. Finanční výbor má za úkol kontrolovat hospodaření s majetkem obce a kontrolní výbor dohlíží na plnění usnesení zastupitelstva obce a rady obce a také na dodržování právních předpisů ostatními výbory a obecním úřadem v oblasti samostatné působnosti. Počet členů zastupitelstva je závislý na velikosti a počtu obyvatel obce.

Rada obce

Je výkonným orgánem a podléhá zastupitelstvu obce. Zabezpečuje hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, vydává nařízení obce a může zřídit komise jako své poradní orgány. Členové jsou voleni z řad členů zastupitelstva obce. Počet členů je lichý a pohybuje se v rozmezí 5 – 11 a nesmí přesahovat jednu třetinu členů zastupitelstva obce. Rada obce se skládá ze starosty, místostarosty a dalších členů rady.

Starosta

Starosta zastupuje obec navenek a je zvolen zastupitelstvem obce. Starosta svolává zastupitelstvo obce a schůze rady obce, odpovídá za informování veřejnosti o činnosti obce za uplynulý kalendářní rok, uzavírá a ukončuje pracovní poměr se zaměstnanci obce a stanovuje jim plat dle zvláštních předpisů.

Obecní úřad

V čele obecního úřadu je starosta. Dále je tvořen místostarostou, tajemníkem a několika zaměstnanci obce. Obecní úřad vykonává jak samostatnou, tak i přenesenou působnost. Plní úkoly, kterými ho pověřilo zastupitelstvo či rada obce a pomáhá výborům a komisím v jejich činnosti. Ve městech vykonává funkci obecního úřadu městský úřad, ve městech statutárních magistrát, úřady městských obvodů a městských částí. [1]

3 FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE

Pravidla hospodaření s rozpočtovými prostředky jsou stanovena zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Uvedený zákon je také základním právním předpisem pro tvorbu, obsah a funkci rozpočtů obcí, dále pak pro vymezení rozpočtového výhledu, rozpočtového procesu a závěrečného účtu.

3.1 Rozpočet obce

3.1.1 Charakteristika rozpočtu

Rozpočet územního samosprávného celku a svazku obcí je finančním plánem, jímž se řídí financování činnosti územního samosprávného celku a svazku obcí. Rozpočtový rok je shodný s rokem kalendářním. Rozpočet se sestavuje zpravidla jako **vyrovnaný**, ale může být schválen jako **přebytkový**, jestliže některé příjmy daného roku jsou určeny k využití až v následujících letech nebo jsou-li určeny ke splácení jistiny úvěrů z předchozích let.

Rozpočet může být schválen jako **schodkový** jen v případě, že schodek bude možné uhradit. Obec musí hledat další finanční prostředky, např. úvěr, půjčka, návratná finanční výpomoc, finanční prostředky minulých let.

3.1.2 Hospodaření podle rozpočtu

Je - li stav peněžních prostředků v rozpočtu koncem rozpočtového období větší než stav peněžních prostředků v rozpočtu začátkem rozpočtového období, skončilo hospodaření s přebytkem a je vytvořena finanční rezerva pro hospodaření v dalším rozpočtovém období.

Je - li stav peněžních prostředků v rozpočtu koncem rozpočtového období menší než stav peněžních prostředků v rozpočtu začátkem rozpočtového období, skončilo hospodaření se schodkem. Tento schodek obec kryje z rezerv vytvořených v minulosti a z návratných finančních prostředků.

Cílem hospodaření územně samosprávného celku v delším časovém úseku by měl být vyrovnaný rozpočet ($P = V$) nebo přebytkový rozpočet ($P > V$). Rizikem dlouhodobě

vyrovnaného rozpočtu jsou nedostatečné finanční rezervy na financování potřeb začátkem dalšího rozpočtového období.

Hospodaření s financemi musí být vyhodnocováno a kontrolováno. Občané by měli být informováni o průběžném i následném plnění rozpočtu prostřednictvím veřejných jednání zastupitelstva, v místním časopise, na úřední desce nebo v místním rozhlasu. [2]

3.1.3 Obsah rozpočtu

Obsahem rozpočtu jsou jeho příjmy, výdaje a ostatní peněžní operace, včetně tvorby a použití peněžních fondů, pokud není dále uvedeno, že probíhají mimo rozpočet.

Mimo rozpočet se uskutečňují peněžní operace týkající se cizích prostředků, sdružených prostředků.

Podnikatelská činnost územního samosprávného celku nebo svazku obcí se sleduje mimo rozpočtové příjmy a výdaje. Výsledek se promítne do rozpočtu a je součástí závěrečného účtu územního samosprávného celku nebo svazku obcí. [3]

3.1.3.1 Příjmy rozpočtu obce

Aby mohla obec plnit své povinnosti, musí mít k dispozici dostatek finančních prostředků. Příjmy rozpočtu se člení na příjmy vlastní a na přijaté dotace.

Vlastní příjmy lze rozdělit na:

- **kapitálové příjmy (příjmy z prodeje dlouhodobého** majetku, akcií a majetkových podílů),
- **běžné příjmy** (mohou být daňové či nedaňové).

Daňové příjmy – příjmem obce je podíl celorepublikové daně, jejich výnos je podle zákona č. 243/2000 Sb. o rozpočtovém určení daní převáděn do rozpočtu obce. Jde o podíl z daně z příjmů fyzických a právnických osob, daně z přidané hodnoty, celá daň z nemovitosti. Dále do daňových příjmů patří správní poplatky a poplatky z vybraných činností a služeb (místní poplatky). [4]

Obce mohou vybírat **místní poplatky**, které upravuje zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů:

- *poplatek ze psů* – sazba činí až 1 500 Kč za kalendářní rok a jednoho psa,
- *poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt* – sazba poplatku za lázeňský nebo rekreační pobyt činí až 15 Kč za osobu a za každý i započatý den pobytu,
- *poplatek za užívání veřejného prostranství* – sazba poplatku činí až 10,- Kč na 1 m² užívaného veřejného prostranství a každý i započatý den,
- *poplatek ze vstupného* – sazba poplatku činí až 20% z úhrnné částky vybraného vstupného,
- *poplatek z ubytovací kapacity* – sazba poplatku činí až 4,- Kč za každé využití lůžko a den,
- *poplatek za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí měst* – sazba poplatku činí až 20,- Kč za den,
- *poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj* – sazba poplatku za každý výherní hrací přístroj na tři měsíce činí od 1 000,- Kč do 5 000,- Kč,
- *poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů* – sazba poplatku je až 500,- Kč za osobu za kalendářní rok,
- *poplatek za zhodnocení stavebního pozemku možností jeho připojení na stavbu vodovodu nebo kanalizace* – výše sazby na 1 m² zhodnocení stavebního pozemku stanoví obec v obecně závazné vyhlášce. Sazba poplatku nesmí přesáhnout rozdíl ceny stavebního pozemku bez možnosti připojení na obcí vybudovanou stavbu vodovodu nebo kanalizace a ceny stavebního pozemku s touto možností. [5]

Nedaňové příjmy jsou příjmy z vlastní činnosti obce, kdy obec poskytuje služby občanům, příjmy z pronájmu majetku, z dividend, úroků, sankční platby, dary, příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy

Přijaté dotace můžeme rozdělit na:

- **běžné** (od rozpočtů centrální úrovně, od rozpočtů územní úrovně, z vlastních fondů, ze zahraničí),
- **kapitálové** (od rozpočtů centrální úrovně, od rozpočtů územní úrovně, z vlastních fondů, ze zahraničí).

3.1.3.2 Výdaje rozpočtu obce

Výdaje jsou veškeré platby vynaložené na běžné i kapitálové výdaje za účelem rozpočtové politiky

Běžné výdaje můžeme rozdělit na:

- **neinvestiční nákupy** (platby za provedenou práci, povinné pojistné placené zaměstnavatelem, nákup zboží a služeb, úroky, poskytované zálohy a výdaje související s neinvestičními nákupy),
- **neinvestiční transfery** (neinvestiční transfery podnikům a obecně prospěšným společnostem, vlastním fondům, obyvatelstvu, do zahraničí a další platby rozpočtům),
- **neinvestičním půjčkami** (podnikům a obecně prospěšným společnostem, obyvatelstvu, do zahraničí a další platby rozpočtům).

Kapitálové výdaje můžeme rozdělit na:

- **investiční výdaje** (investiční nákupy, nákupy akcií a majetkových podílů),
- **investiční transfery** (podnikům a obecně prospěšným společnostem, vlastním fondům, obyvatelstvu, do zahraničí a další platby rozpočtům),
- **investiční půjčky** (podnikům a obecně prospěšným společnostem, obyvatelstvu, do zahraničí a další platby rozpočtům). [4]

3.1.3.3 *Financování*

Financování zahrnuje:

- ***přijaté půjčky a jejich splátky***, např. úvěr od banky, přijetí návratných finančních výpomocí od kraje nebo státu. Ale nikoliv jejich úroky nebo případné dividendy, neboť jsou považovány za výdaje nebo příjmy,
- ***poskytnuté půjčky a jejich splátky***, pokud cílem splátky je zisk a optimalizace likvidity obce prostřednictvím nákupu akcií,
- ***změnu stavu peněžních prostředků na bankovních účtech obce***, např. změna stavu krátkodobých finančních prostředků,
- ***opravné položky k peněžním operacím***. [6]

3.1.4 **Rozpočtový výhled**

„Územní rozpočty mají zákonem stanovenou povinnost sestavovat rozpočtový výhled, jako pomocný nástroj sloužící pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 – 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. Obsahuje základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. U dlouhodobých závazků se uvádí jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí po celou dobu trvání závazku.“¹

¹ §3 odst. 1,2 zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

„Podle Provozničkové² by se při zpracování výhledu mělo postupovat podle těchto kroků:

- zpracovat analýzu hospodaření za uplynulé dva až tři roky,
- rozdělit příjmy a výdaje na běžné a kapitálové, dále na položky pravidelně se opakující a nahodilé,
- při odhadování budoucích příjmů (především daní) by se měla obec řídit střednědobým výhledem státu,
- z analýzy běžných příjmů a výdajů určit koeficienty pro příští období.“

Pokud má obec kvalitně zpracovaný rozpočtový výhled, usnadní jí to práci při zpracovávání běžného rozpočtu, sjednávání úvěrů s peněžními ústavami a především by nemělo dojít k nadměrnému zadlužení obce, jelikož bude mít přehled o očekávaných příjmech, výdajích, a případných splátkách stávajících úvěrů.

3.1.5 Rozpočtový proces

Rozpočtový proces je postup orgánů obce spojený se sestavováním, schvalováním, plněním a kontrolou rozpočtu. Většinou trvá 1,5 až 2 roky. Ve všech fázích rozpočtového procesu je třeba uplatňovat určité zásady. V ČR třídění příjmů a výdajů respektuje tyto zásady:

- zásada jednotnosti a závaznosti třídění v celé rozpočtové soustavě,
- zásada dlouhodobé stability třídění, která je potřebná pro dlouhodobé rozpočtové analýzy,
- zásada srozumitelnosti, aby byla možná odborná veřejná kontrola i občanská kontrola,
- zásada kompatibility s mezinárodními účetními a statistickými standardy. [7]

² Provozničková R., *Financování měst, obcí a regionů*. 1. Vyd., Praha: GRADA Publishing, a.s., 2007. ISBN 978-247-2097-5, str. 53.

Fáze rozpočtového procesu jsou:

- sestavení návrhu rozpočtu obce,
- projednání a schválení návrhu rozpočtu,
- plnění rozpočtu obce a průběžná kontrola plnění během rozpočtového období,
- následná kontrola plnění rozpočtu a sestavení závěrečného účtu. [8, s. 26]

3.1.6 Rozpočtová skladba

„Rozpočtová skladba je základním třídícím standardem pro peněžní operace veřejných rozpočtů. Jednotným postupem podle tohoto klasifikačního předpisu je umožněno srovnatelné sledování příjmů, výdajů, salda hospodaření a jeho financování v soustavě veřejných rozpočtů České republiky.“

Rozpočtová skladba „umožňuje stavebnicově kumulovat operace za jednotlivé veřejné rozpočty do vyšších agregací, přičemž pravidla tzv. konsolidace eliminují riziko dvojího načítání jedné uskutečněné operace.

Konsolidace je jednou z hlavních podmínek možnosti aplikace rozpočtové skladby postavené na peněžním principu a vztažené na veškeré operace účtu charakteru veřejných rozpočtů. Jejím smyslem je očistit údaje o rozpočtu nebo skutečnosti peněžních operací o interní přesuny peněžních prostředků uvnitř jednotky, za kterou se operace sledují.“³

3.1.7 Změny rozpočtu

Rozpočet může být změněn z důvodu:

- organizační změny,
- změny právních předpisů ovlivňujících výši rozpočtových příjmů a výdajů,

³ KINŠT Jan, *Rozpočtová skladba v roce 2004*. 1. Vyd. Praha: Pragoeduca, 2004. ISBN 80-7310-016-9, str. 13.

- změny objektivně působících skutečností ovlivňujících plnění rozpočtu příjmů a výdajů. [2]

Všechny změny se provádějí **rozpočtovými opatřeními** a evidují se podle časové posloupnosti.

„Rozpočtovým opatřením je:

- a) přesun rozpočtových prostředků, při němž se jednotlivé příjmy nebo výdaje navzájem ovlivňují, aniž by se změnil jejich celkový objem nebo schválený rozdíl celkových příjmů a výdajů,*
- b) použití nových, rozpočtem nepředvídaných příjmů k úhradě nových, rozpočtem nezajištěných výdajů, čímž se zvýší celkový objem rozpočtu,*
- c) vázání rozpočtových výdajů, jestliže je jejich krytí ohroženo neplněním rozpočtových příjmů; tímto opatřením se objem rozpočtu snižuje.“⁴*

3.1.8 Plnění rozpočtu a průběžná kontrola

Volené i výkonné orgány obcí provádějí průběžné během rozpočtového období jak věcnou, tak i pokladní kontrolu plnění. Zjišťují, proč není plněn rozpočet, zavádějí opatření proti působení negativních vlivů v rozpočtovém hospodaření obce.

⁴ § 16 odst. 3, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

4 FINANČNÍ ANALÝZA

Finanční analýza je metoda, která poměřuje získané údaje z finančního účetnictví mezi sebou navzájem, a rozšiřuje tak jejich vypovídací schopnost. Prostřednictvím analýzy bývají provedeny závěry o celkovém hospodaření, které umožňuje obci uskutečnit kvalitní finanční rozhodnutí. Mezi hlavní oblasti finanční analýzy patří běžné hospodaření nebo hospodaření s majetkem, či investiční činnost včetně jejího financování. [9]

Účelem finanční analýzy je vyjádření finanční situace obce a zhodnocení její minulosti, současnosti i předpokládané budoucnosti. Je významná pro zkvalitnění finančního rozhodování každé obce a je důležitým nástrojem řízení. [10]

Pomocí finanční analýzy se posuzuje finanční situace (tzv. finanční zdraví) různých subjektů. Běžně se provádí analýza hospodaření státu, krajů, města a obcí, neziskových subjektů, apod. Každá z nich má svá specifika.

Jedná se o rozbor jakékoli činnosti, ve které hrají dominantní roli finanční částky a čas. Zdravá společnost se výsledky finanční analýzy chlubí, špatná je kamufluje nebo skrývá. [11]

Čtyřlístek finanční analýzy:

- získání dat pro analýzu,
- provedení analýzy,
- volba metod analýzy,
- interpretace výsledků analýzy. [11]

4.1 Elementární metody finanční analýzy

Člení se na:

- *analýzu stavových (absolutních) ukazatelů* (horizontální a vertikální analýza),
- *analýzu tokových a rozdílových ukazatelů* (cash flow a čistého pracovního kapitálu),
- *analýzu poměrových ukazatelů* (rentability, aktivity, zadluženosti, aj.),
- *analýzu soustav ukazatelů* (Du Pontův rozklad a pyramidový rozklad). [9]

Mezi základní nástroje finanční analýzy patří **poměroví ukazatelé a absolutní ukazatelé**:

4.1.1 Poměroví ukazatelé

Ukazatel rentability (ziskovosti), jehož cílem je poměřit dosažený zisk s výší zdrojů, které byly vynaloženy na vytvoření tohoto zisku.

Ukazatel likvidity zase znázorňuje schopnost účetní jednotky uhradit své finanční závazky v okamžiku jejich splatnosti, což znamená, že účetní jednotka musí mít určitou část svých aktiv ve vysoce likvidní formě (rychle přeměnitelné na peníze).

- **likvidita okamžitá** – schopnost obce okamžitě hradit své dluhy

$$L_I = P_e / KZ_v \quad (6)$$

L_I – okamžitá likvidita,

P_e – krátkodobý finanční majetek, tj. peníze v hotovosti, na běžných účtech a jejich ekvivalenty (krátkodobé cenné papíry, šeky),

KZ_v – krátkodobé závazky včetně krátkodobých bankovních úvěrů, půjček.

- **pohotová likvidita**

$$L_{II} = P_e + P_o / KZ_v \quad (6)$$

L_{II} – pohotová likvidita,

P_e – krátkodobý finanční majetek, tj. peníze v hotovosti, na běžných účtech a jejich ekvivalenty (krátkodobé cenné papíry, šeky),

P_o - krátkodobé pohledávky

KZ_v – krátkodobé závazky

Ukazatel zadluženosti představuje míru financování svých aktiv jak z vlastních, tak z cizích zdrojů. Zaměřuje se na dlouhodobý časový horizont.

Speciální je *ukazatel dluhové služby*, v němž se dluhová služba poměřuje ke skutečnému objemu dluhové základny za uplynulý kalendářní rok.

dluhová služba

$$\text{Ukazatel dluhové služby (\%)} = \frac{\text{dluhová služba}}{\text{dluhová základna}} \times 100 \quad (12)$$

dluhová základna

dluhová základna – zahrnuje daňové a nedaňové příjmy, přijaté investiční a neinvestiční dotace ze SR,

dluhová služba – zaplacené úroky, splátky jistin, dluhopisů a leasingu. [12]

Ukazatelů pro finanční analýzu je mnohem více, ale v této bakalářské práci jsou především zpracovány finanční ukazatele likvidity a dluhová služba v jednotlivých letech. Ostatní ukazatele nejsou pro obec důležité, protože obec neprovádí výdělečnou činnost.

Finanční analýza poměrových ukazatelů obsahuje ještě další ukazatele, jako např. *ukazatele aktivity, produktivity a kapitálového trhu*. V analytické části jsem použila pouze ukazatele likvidity a zadluženosti. Tyto ukazatele jsou v praxi nejvíce sledovány. [13]

4.1.2 Absolutní ukazatelé

Horizontální analýza

Zkoumá změny absolutních ukazatelů stejného významu a jejich procentní změny v čase. Porovnání jednotlivých položek výkazů v čase se provádí po řádcích, proto se hovoří o horizontální analýze absolutních ukazatelů.

Pro posouzení vývoje sledovaných veličin lze použít absolutní, procentní nebo podílové ukazatele. [10]

Relativní změny ukazatele oproti předcházejícímu období vyjádříme následovně:

$$\Delta = [(ukazatel_{t+1} - ukazatel_t) / ukazatel_t] * 100 \quad (9)$$

Δ - je změna ukazatele vyjádřená v %

Vertikální analýza

Umožňuje srovnat účetní výkazy daného roku s účetními výkazy z minulých let a zejména pak porovnat několik firem různých velikostí. Pojem „vertikální“ je zde zmíněn v tom smyslu, že technika rozboru bývá zpracována v jednotlivých letech od shora dolů.

Podíváme-li se podrobněji na vertikální analýzu rozvahy, zjistíme, že procentní podíly jednotlivých položek aktiv na celkových aktivech informují o tom, do jakých aktiv investovala účetní jednotka svůj kapitál.

Na straně pasiv podává vertikální analýza přehled o tom, z jakých zdrojů účetní jednotka aktiva financovala, zda převážně z vlastního kapitálu, nebo v jaké míře využila cizího kapitálu. [9]

II. ANALYTICKÁ ČÁST

5 CHARAKTERISTIKA MĚSTA OTROKOVICE

Město Otrokovice leží na rozhraní tří regionů: Valašska, Slovácka a Hané - a tak se i v povaze jejich obyvatel snoubí hanácká rozvážnost s valašsky tvrdou pracovitostí a slováckým temperamentem. Tvoří je samostatné vesnice Otrokovice a Kvítkovice. Archeologické nálezy, které byly objeveny v katastru města, svědčí o tom, že toto území je osídleno už od doby kamenné. První písemná zmínka o Otrokovicích je zaznamenána v listině olomouckého biskupa Jindřicha Zdíka. Až do poloviny 14. století byly Otrokovice církevním majetkem, později přešly do rukou světských.



Otrokovice jsou moderním průmyslovým sídlem a jsou se svými téměř 19 tisíci obyvateli šestým největším městem Zlínského kraje a centrem mikroregionu, který zahrnuje obce s celkovým počtem téměř 35 000 obyvatel. Občan města i jeho návštěvník v Otrokovicích najde příjemné místo k bydlení i práci, ale také k rekreaci, sportu a zábavě a nesmíme zapomenout na širokou nabídku vzdělávacích možností a služeb, které město nabízí. [14]

Předválečný rozvoj Otrokovic

Nejrychlejších obrátek rozvoj Otrokovic nabral ve 30. letech tohoto století, kdy Tomáš Baťa koupil část močálovitých pozemků mezi Dřevnicí a Moravou a jedinečnou metodou splavování zeminy z nedalekého kopce Tresného zvýšil jejich úroveň místy dokonce o 4 metry, a na získaném prostoru začal budovat další objekty své zlínské firmy (pomocné závody a leteckou výrobu). Práce byly završeny jeho následníky, takže na území někdejších močálů vyrostla moderní průmyslová čtvrť plná zeleně, několik let dokonce úředně nazývaná "Baťovem", dnes obecně "Bahňákem". Na její architektonické tvářnosti se významně podílely takové kapacity jako např. F. L. Gahura a V. Karfík. Nejvýznamnější dominantou města je Společenský dům postavený v letech 1933 - 1936, který připomíná z leteckého pohledu trojramennou vrtuli. Ve třicátých letech vzrostl počet obyvatel čtyřikrát (na 8 000 v roce 1938).

Poválečný rozvoj Otrokovic

V roce 1960 se spojily Otrokovice s Kvítkovicemi a v roce 1964 byly povýšeny na město. K další průmyslové expanzi a k více než zdvojnásobení obyvatelstva došlo v 70. - 80. letech v době rozmachu dnešního podniku Barum Continental, jenž tvoří spolu s několika dalšími podniky, např. s Moravanem, průmyslovou základnu města. V té samé

době zde vyrostla moderní poliklinika. Otrokovice, už dlouhá léta spojené se sousedními Kvítkovicemi, které se sice nehonosí starobylými skvosty, přesto však mají návštěvníkům co nabídnout: z období baťovské éry je nejcennější památkou Společenský dům - zajímavě řešený hotel, který se už vzpamatoval (stejně jako většina budov a rodinných domků) z nejhorších následků katastrofální záplavy v červenci 1997 a poskytuje svým hostům komfortní ubytování, dobrou kuchyň i společenské zázemí. Někdejší šedá monotónnost panelákových sídlišť v centru města je od 90. let postupně zastiňována rekonstruovanými či nově budovanými objekty na náměstí, k nimž se řadí i radnice - sídlo Městského úřadu a knihovny.

Další dominantu získalo město na jaře 1995, kdy byl vysvěcen nový římskokatolický kostel sv. Vojtěcha vybudovaný za necelé dva roky hlavně díky obětavosti dobrovolných pracovníků a dárců. Jeho "světským protějškem", dokončeným v r. 1997, je mohutná stavba, v níž je umístěno jednak zdejší kulturní a informační centrum - Otrokovická Beseda, jednak supermarket Delvita, dnes Billa. Rekreační oblast Štěrkovišť na severním okraji města nabízí svou rozsáhlou přírodní vodní plochou jedinečnou příležitost ke sportování i relaxaci. [15]

Městské organizace

- Městská knihovna,
- Městská poliklinika,
- Otrokovická Beseda,
- Senior Otrokovice,
- Tehos,
- Technické služby. [16]

Příspěvkové organizace zřízené městem Otrokovice

- Senior Otrokovice,
- MŠ Otrokovice,
- ZŠ TGM,
- ZŠ Mánesova,
- ZŠ Trávníky,
- DDM Sluníčko.

Tyto příspěvkové organizace vedou samostatně účetnictví, zpracovávají vlastní účetní uzávěrku, zprávu o svém hospodaření a daňové přiznání. [17]

Zájmové organizace

- TJ Jiskra,
- Kuželky,
- FC Viktoria,
- Florbalový klub PANTHERS,
- Speedskating club (inline brusle),
- WBC (bikeři),
- Turistický oddíl mládeže,
- Katolický tábornický a turistický oddíl,
- Moravský rybářský svaz,
- Sbor dobrovolných hasičů,
- Stáj Moravia,
- Junák,
- Radioamatéři – Radioklub - OK2KGE. [18]

Úřady a instituce

- Amcico AIG Life,
- Autobusová doprava,
- Celní úřad,
- Česká pošta,
- Česká spořitelna, a.s. – Baťov,
- České dráhy,
- ČSOB, a.s.,
- ČSOB Pojišťovna, a.s.,
- D. A. S. pojišťovna právní ochrany,
- Hasičský záchranný sbor,
- Hutnická zaměstnanecká pojišťovna,
- Jihomoravská energetika, a.s.,
- Komerční banka, a.s.,
- Městská policie,
- Policie ČR,
- Pošta,
- Úřad finanční,
- Úřad práce,
- Vodovody a kanalizace Zlín, a.s.,
- VZP. [19]

Odbor ekonomický (EKO)

Vede evidenci a výdej pokutových bloků, zpracovává a podává přiznání k dani z příjmů PO a daně darovací, zpracovává ekonomické analýzy, provádí identifikaci a rozborů rizik hospodaření, předkládá doporučení a návrhy opatření ke zlepšení efektivnosti hospodaření a zajišťuje další potřebné činnosti vyplývající z rozhodnutí příslušných orgánů.

Odbor zprostředkovává styk s příspěvkovými organizacemi města a dbá na dodržování rozpočtové kázně jednotlivých organizací. Pro tyto organizace zprostředkovává rovněž zabezpečení finančních toků ve vztahu k rozpočtu města Otrokovice a jejich kontrolu.

Ekonomický odbor zajišťuje ve spolupráci s ostatními odbory podklady pro jednání finančního výboru. Pracovníci odboru vykonávají v těchto orgánech i funkci zapisovatelů. Odbor zpracovává také komplexní ekonomickou agendu mikroregionu Otrokovicko.

Odbor je rozdělen do 4 oddělení: účetní, rozpočtu, místních poplatků a vymáhání pohledávek.

Oddělení účetní

- vede účetnictví města, organizačních složek města (Městské policie a Městské knihovny), provádí platební a zúčtovací styk v souladu se schváleným rozpočtem, zajišťuje provedení inventarizace majetku města,
- zprostředkovává styk s bankovními institucemi a provádí optimalizaci hospodaření s finančními prostředky města a zajišťuje pojištění majetku města,
- zajišťuje a koordinuje sběr dat do informačních systémů a statistických šetření.

Oddělení rozpočtu

- zpracovává návrhy rozpočtu města včetně zajištění projednání v příslušných orgánech města, předkládá návrhy na změny rozpočtu, zpracovává návrh závěrečného účtu hospodaření,

- ve spolupráci s oddělením účetnictví řeší taktéž finanční vztahy se státem a krajem a dalšími subjekty.

Oddělení místních poplatků

- zajišťuje především výkon státní správy dle zákona o loteriích a jiných podobných hrách (výherní hrací přístroje), zákona o správě daní a poplatků (místní poplatky), podle zákona o cenách (provádění cenové kontroly),
- nejrozsáhlejším místním poplatkem je poplatek za provoz systému shromažďování sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.

Oddělení vymáhání pohledávek

- provádí úkony spojené s vymáháním pohledávek (výzvy k uhrazení nedoplatku v náhradní lhůtě, exekuční příkaz, srážka ze mzdy, příkázáním pohledávky na peněžní prostředky daňových dlužníků vedených na účtech bank). [20]

6 ANALÝZA HOSPODAŘENÍ MĚSTA OTROKOVICE

Pro analytickou část mé práce byl zvolen rozpočet města v letech 2006 – 2008. K provedení analýzy hospodaření města Otrokovice se vycházelo ze skutečného plnění rozpočtu města.

6.1 Analýza příjmů v letech 2006 – 2008

Analýza příjmů je rozdělena na analýzu celkových příjmů a na analýzu jednotlivých skupin příjmů, což jsou daňové a nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté dotace.

6.1.1 Celkové příjmy

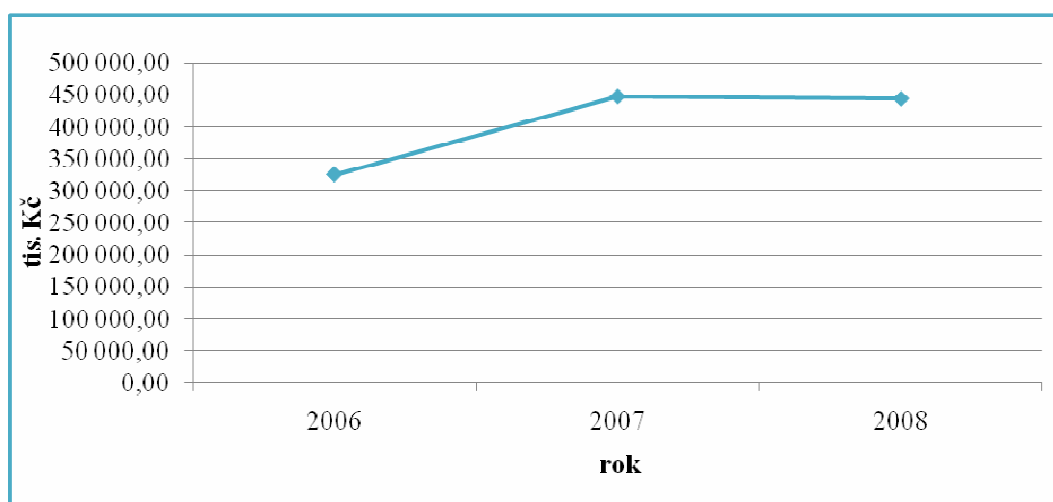
Celkové příjmy vyjadřují souhrnné informace o vývoji příjmů ve sledovaných letech.

Tab. 1. Vývoj celkových příjmů v letech 2006 – 2008 v tis. Kč.

Položka	Rok		
	2006	2007	2008
Příjmy celkem	325 514	447 207	443 679

Zdroj: vlastní.

Graf 1. Vývoj celkových příjmů v letech 2006 – 2008 v tis. Kč.



Zdroj: vlastní.

Z tabulky vývoje celkových příjmů sledujeme, že město Otrokovice dosahovalo největších rozpočtových příjmů v roce 2007, a to ve výši 447 207 tis. Kč. Nejmenších příjmů naopak dosahovalo v roce 2006, což bylo o 121 693 tis. Kč méně, tj. o 27 % než v roce 2007. Příjmy mají rostoucí tendenci, což můžeme vidět i na grafu. Každoroční nárůst je způsoben navýšením každé z položek příjmů, z nichž nejvíce vzrostly hodnoty u kapitálových příjmů.

Tab. 2. Vývoj jednotlivých příjmových tříd v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).

Příjmy	Rok		
	2006	2007	2008
Daňové příjmy	193 544	208 319	221 815
Nedaňové příjmy	36 064	36 035	34 047
Kapitálové příjmy	19 679	41 239	41 447
Přijaté dotace	76 227	161 614	146 370

Zdroj: vlastní.

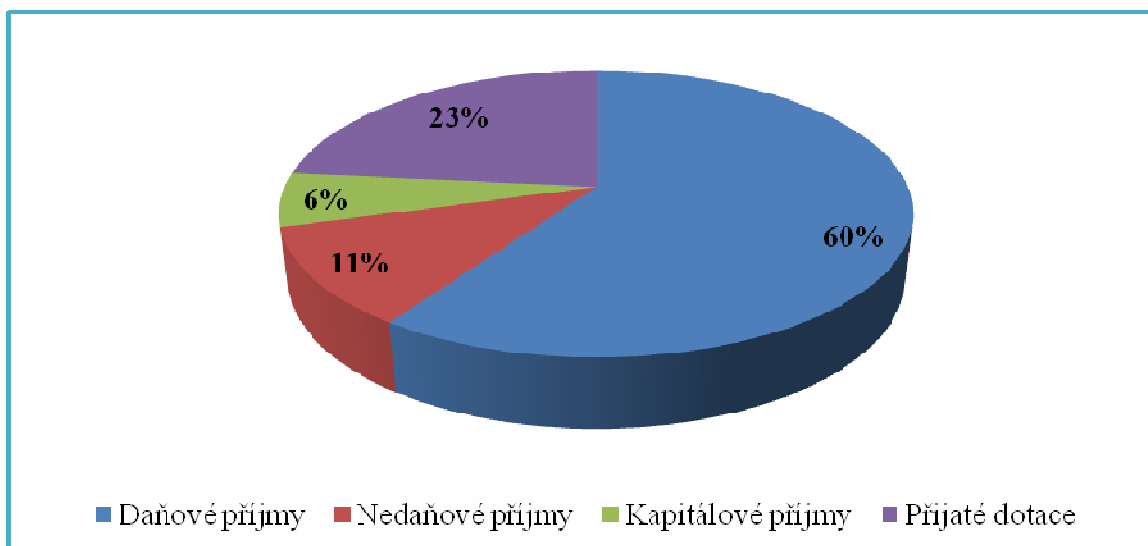
Z tab. 2. lze vyčíst, že celkové příjmy jednotlivých tříd mají spíše rostoucí charakter. Z největší části jsou tvořeny daňovými příjmy, jejichž odvod do rozpočtu je dán zákonem o rozpočtovém určení daní. Na celkových příjmech se podílejí ze 47 %.

Největší přírůstek měly přijaté dotace, jejichž objem vzrostl v porovnání roku 2006 a 2007 o 85 387 tis. Kč.

Na druhou stranu se nejmenším příjmem rozpočtu staly nedaňové příjmy, které tvořily pouhých 8 % celkových příjmů.

Poměr jednotlivých druhů příjmů na celkových příjmech v jednotlivých letech sledovaného období ukazují následující 3 grafy.

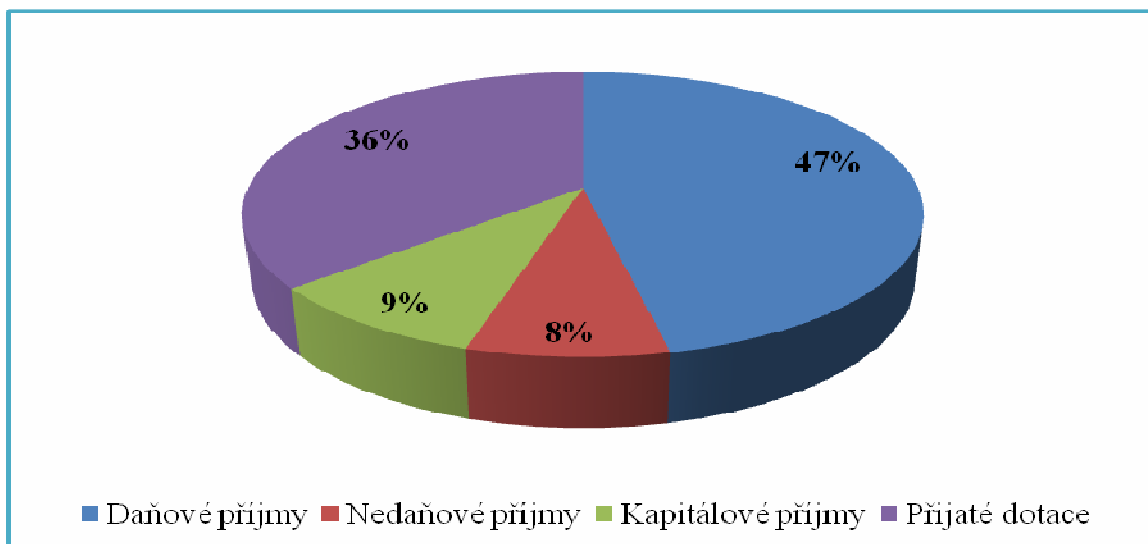
Graf 2. Procentní podíl jednotlivých příjmových tříd v roce 2006.



Zdroj: vlastní.

V roce 2006 se nejvíce na celkových příjmech podílely daňové příjmy, a to ve výši 60 % a přijaté dotace ve výši 23 %. Nejmenší procento představují kapitálové příjmy, a to 6 %.

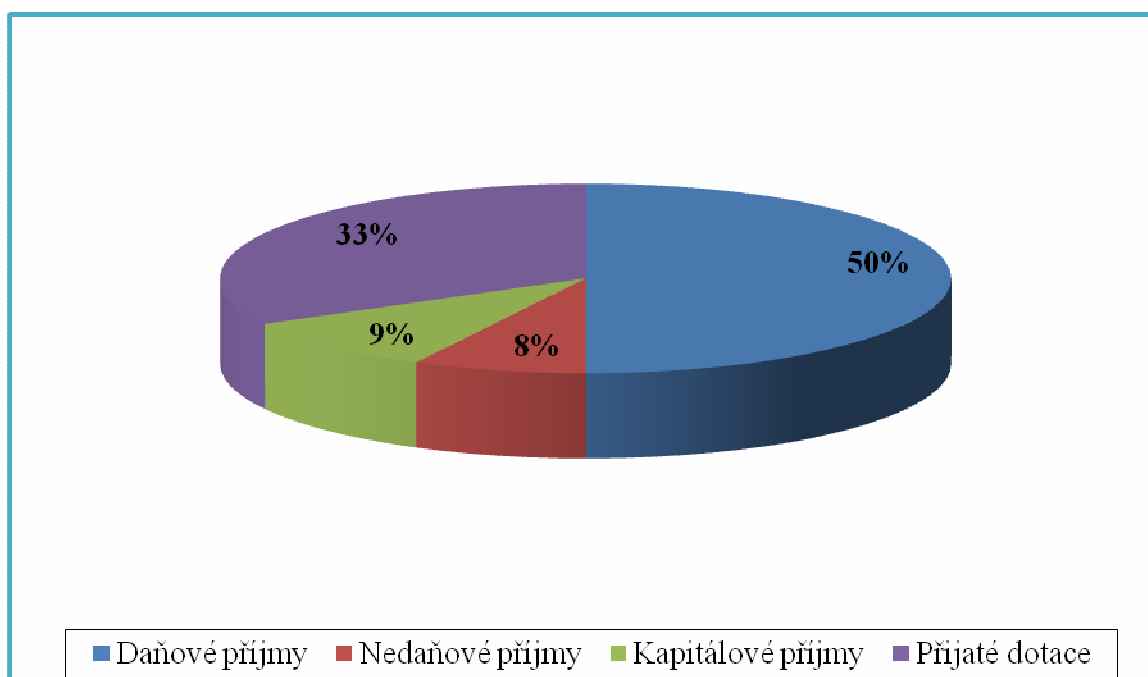
Graf 3. Procentní podíl jednotlivých příjmových tříd v roce 2007.



Zdroj: vlastní.

V porovnání s rokem 2006 vidíme, že daňové příjmy poklesly o 13 % a přijaté dotace se naopak zvýšily o 13 %. Nedaňové příjmy se snížily o 3 %.

Graf 4. Procentní podíl jednotlivých příjmových tříd v roce 2008.



Zdroj: vlastní.

V porovnání s předchozím rokem jsme zaznamenali, že se jednotlivé druhy příjmů výrazně neměnily. Nedaňových příjmy a kapitálové příjmy zůstaly neměnné v porovnání s předchozími dvěma roky, daňové příjmy se navýšily o 3 % a přijaté dotace se naopak snížily o 3 %. Z grafů vyplývá, že největší podíl na celkových příjmech mají daňové příjmy a přijaté dotace.

Tab. 3. Plnění jednotlivých druhů příjmů v roce 2006 (v %).

Příjmy	2006		
	Upravený rozpočet	Skutečnost	% plnění
Daňové	186 952	193 544	105
Nedaňové	24 775	36 064	146
Kapitálové	53 836	19 679	37
Přijaté dotace	76 097	76 227	100
Celkové příjmy	341 660	325 514	95

Zdroj: vlastní.

Tab. 4. Plnění jednotlivých druhů příjmů v roce 2007 (v %).

Příjmy	2007		
	Upravený rozpočet	Skutečnost	% plnění
Daňové	189 803	208 319	110
Nedaňové	23 796	36 035	151
Kapitálové	43 132	41 239	96
Přijaté dotace	162 201	161 614	100
Celkové příjmy	418 932	447 207	107

Zdroj: vlastní.

Tab. 5. Plnění jednotlivých druhů příjmů v roce 2008 (v %).

Příjmy	2008		
	Upravený rozpočet	Skutečnost	% plnění
Daňové	211 990	221 815	105
Nedaňové	27 200	34 047	125
Kapitálové	65 899	41 447	63
Přijaté dotace	146 210	146 370	100
Celkové příjmy	451 299	443 679	98

Zdroj: vlastní.

V tabulkách 3, 4 a 5 je porovnávána skutečnost s rozpočtem po jeho posledních změnách v letech 2006 – 2008. Skutečné celkové příjmy byly menší s výjimkou roku 2007 než plánované a upravený rozpočet se výrazně nelišil od skutečnosti.

Výjimkou byly kapitálové příjmy, jejichž plnění bylo v každém roce menší jak 100 %. Nejvýraznější pokles byl v roce 2006, kdy procentní plnění kapitálových příjmů bylo pouhých 36,65 %.

6.1.2 Daňové příjmy

Nejvýznamnější skupinou příjmů rozpočtu města Otrokovice tvoří daňové příjmy, které jsou jistým příjmem města.

Daňové příjmy jsou tvořeny **sdílenými typy daní, svěřenými daněmi a správními poplatky.**

Sdílené daně představují:

- 20,59 % podíl z celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty,
- 20,59 % podíl z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů FO ze závislé činnosti a funkčních požitků,
- 20,59 % podíl z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů FO vybírané srážkou podle zvláštních předpisů,
- 20,59 % z 60 % podílu z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů FO u osob samostatně výdělečně činných,
- 20,59 % podíl z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů PO s výjimkou daně od obcí,

přičemž podíl na části celostátního výnosu daní je dán podle zařazení obce do velikostní kategorie a skutečného počtu obyvatel,

- 1,5 % podíl z celostátního hrubého výnosu daně z příjmu FO ze závislé činnosti a funkčních požitků, přičemž se každá obec podílí stanoveným procentním podílem zohledňujícím počet zaměstnanců v obci,
- 30 % podíl z výnosu záloh na daň z příjmů FO u osob samostatně výdělečně činných, které mají na území obce trvalé bydliště. [21]

Tab. 6. Vývoj daňových příjmů v letech 2006 - 2008 (v tis. Kč).

Rok	2006	2007	2008
Daňové příjmy	193 544	208 319	221 815

Zdroj: vlastní.

Objem daňových příjmů se v roce 2007 ve srovnání s rokem 2006 meziročně zvýšil o 14 775 tis. Kč, což je o 7,6 %.

V roce 2008 daňové příjmy vzrostly o 13 495 tis. Kč, tedy o 6,5 %.

Daňové příjmy mají tedy rostoucí tendenci, což z velké části zapříčinil růst daně z příjmu PO a daně z přidané hodnoty.

Rozpočet daňových příjmů nebyl nepatrně splněn u DPH, poplatku za uložení odpadu a poplatku za likvidaci komunálního odpadu. Neplnění rozpočtu vyšší než 10 % je u správních poplatků a daně z nemovitosti (opožděná platba z Finančního úřadu).

Daňové příjmy jsou tvořeny:

6.1.2.1 Daň z příjmů fyzických osob

Můžeme rozdělit na daně z příjmu ze závislé činnosti, ze samostatně výdělečné činnosti (podnikání, pronájmu), z kapitálových výnosů (úroků, dividend), kterými se budu nyní podrobněji zabývat.

Tab. 7. Vývoj daně z příjmů FO v letech 2006 - 2008 (v tis. Kč).

Položka	Rok		
	2006	2007	2008
Daň ze závislé činnosti	33 663	37 348	36 613
Daň ze SVČ	9 850	7 939	6 738
Daň z kapitálových výnosů	1 901	2 224	2 889

Zdroj: vlastní.

Z tab. 7 můžeme vidět, že největším příjmem pro město byla daň z příjmů FO ze závislé činnosti. V roce 2007 a 2008 se pohybovala kolem 37 000,00 tis. Kč, a tím se oproti roku 2006 zvýšila přibližně o 9 % a to díky zvyšování mezd. Daň z příjmů FO z kapitálových výnosů a daň z příjmu FO ze závislé činnosti, kromě roku 2008 vykazuje rostoucí tendenci.

Daň ze SVČ, což je daň z podnikání nebo pronájmu má klesající tendenci. V roce 2008 skončila na částce 6 738 tis. Kč a v roce 2006 dosahovala výše 9 850 tis. Kč. Rozdíl mezi těmito hodnotami je 3 112 tis. Kč a vyjadřuje tak 31,6 % pokles podnikatelských aktivit obyvatel města.

Daň z příjmů FO z kapitálových výnosů je stabilním příjmem města. Tvoří ji daň z úroků, dividend a jiných kapitálových výnosů. V roce 2008 ve srovnání s rokem 2006 daň vzrostla z 1 901 tis. Kč na 2 889 tis. Kč, což je o 988 tis. Kč, tj. o 52 %.

6.1.2.2 Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů PO se skládá z DPPO podílu na celostátním hrubém výnosu a druhou část tvoří daň, kterou město odvádí ze své činnosti.

Tab. 8. Vývoj daně z příjmů PO v letech 2006 - 2008 (v tis. Kč).

Položka	Rok		
	2006	2007	2008
Daň z příjmů PO	36 073	40 382	48 084
Daň z příjmů PO za obec	8 118	7 729	11 409

Zdroj: vlastní.

Vývoj daně z příjmů PO má rostoucí tendenci, což zapříčinil rozvoj podnikatelských aktivit na území ČR, především zahraničních firem, které mají zvýhodněné podmínky pro své podnikání.

Největší nárůst zaznamenáváme v roce 2008 u daně z příjmů PO v porovnání s rokem 2006. Hodnota vzrostla o 12 010 tis. Kč, což činí 33,3 %.

Daň z příjmů PO za obec se nijak výrazně neměnila. Nejvíce se vychylovala v roce 2007, kdy byla oproti roku 2008 menší o 3 680 tis. Kč.

6.1.2.3 Daň z nemovitosti

Je svěřenou daní a plyne v plné výši do rozpočtu obce. Zdaňují se jí pozemky a stavby na území obce. Zákon stanoví základ a sazbu daně. Obec má u této daně pravomoc, díky které může ovlivnit koeficient pro násobení základní sazby. [22]

Tab. 9. Vývoj daně z nemovitosti v letech 2006 - 2008 (v tis. Kč).

Položka	Rok		
	2006	2007	2008
Daň z nemovitosti	11 748	12 963	10 718

Zdroj: vlastní.

Daň z nemovitosti měla první dva roky rostoucí tendenci, ale v roce 2008 poklesla o 2 245 tis. Kč oproti roku 2007.

6.1.2.4 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty (dále jen DPH) je ovlivněna vývojem podnikatelských aktivit a celostátně vybíraného DPH.

Tab. 10. Vývoj daně z přidané hodnoty v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).

Položka	Rok		
	2006	2007	2008
Daň z přidané hodnoty	53 573	56 044	64 779

Zdroj: vlastní.

U daně z přidané hodnoty zaznamenáváme postupný nárůst, v roce 2007 o 2 471 tis. Kč a v roce 2008 o 8 735 tis. Kč.

6.1.2.5 Správní poplatky

Správní poplatky nejsou nejdůležitější položkou daňových příjmů. Do správních poplatků patří úkony související s výkonem státní správy. K těmto úkonům patří např. ověření pravosti dokladů a podpisů, výpisy z matrik, vydání stavebního povolení atd. Zpoplatněné úkony jsou vymezeny v jednotlivých položkách sazebníku, který je přílohou zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích. [23]

Tab. 11. Vývoj správních poplatků v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).

Položka	Rok		
	2006	2007	2008
Správní poplatky	9 904	11 170	9 078

Zdroj: vlastní.

6.1.2.6 Místní poplatky

Problematiku místních poplatků upravuje zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.

Tab. 12. Vývoj místních poplatků v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).

Položka	Rok		
	2006	2007	2008
Místní poplatky	27 533	30 674	29 170

Zdroj: vlastní.

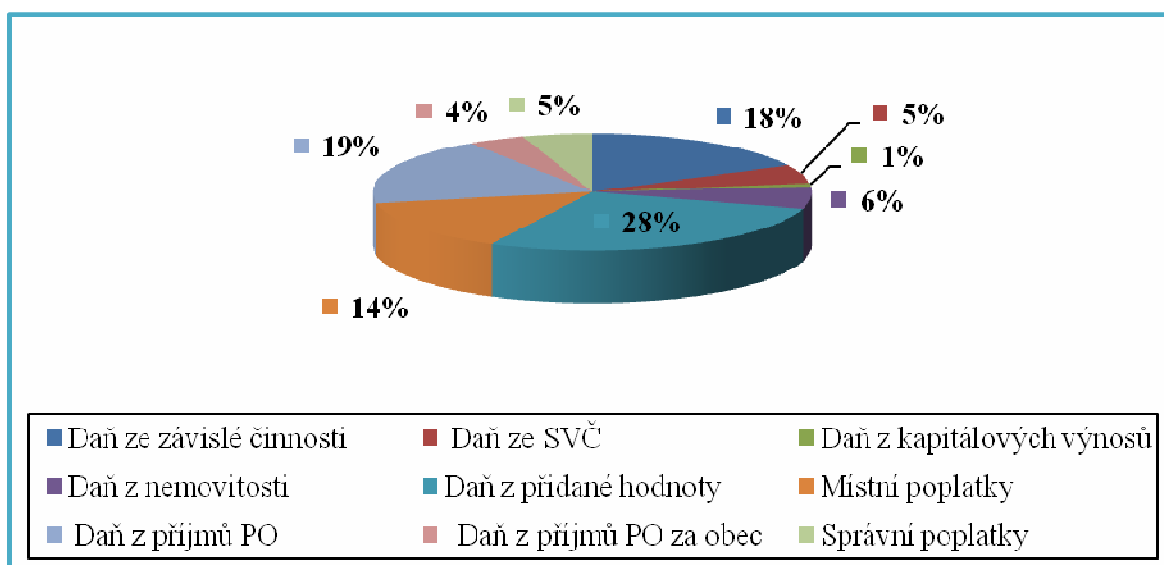
Největší položky místních poplatků tvoří *poplatky za uložení odpadů* v období tří let v celkové výši 45 982 tis. Kč, a *poplatky za likvidaci komunálního odpadu* ve výši 27 054 tis. Kč za sledované období.

Dalšími důležitými položkami místních poplatků jsou *poplatky za užívání veřejného prostranství*, *poplatky ze psů*, *ze vstupného a v neposlední řadě za provozovaný výherní*

hrací přístroj. Nejvýznamnější z nich jsou poplatky za provozovaný výherní hrací přístroj, jejichž částka za sledované období je 11 174 tis. Kč.

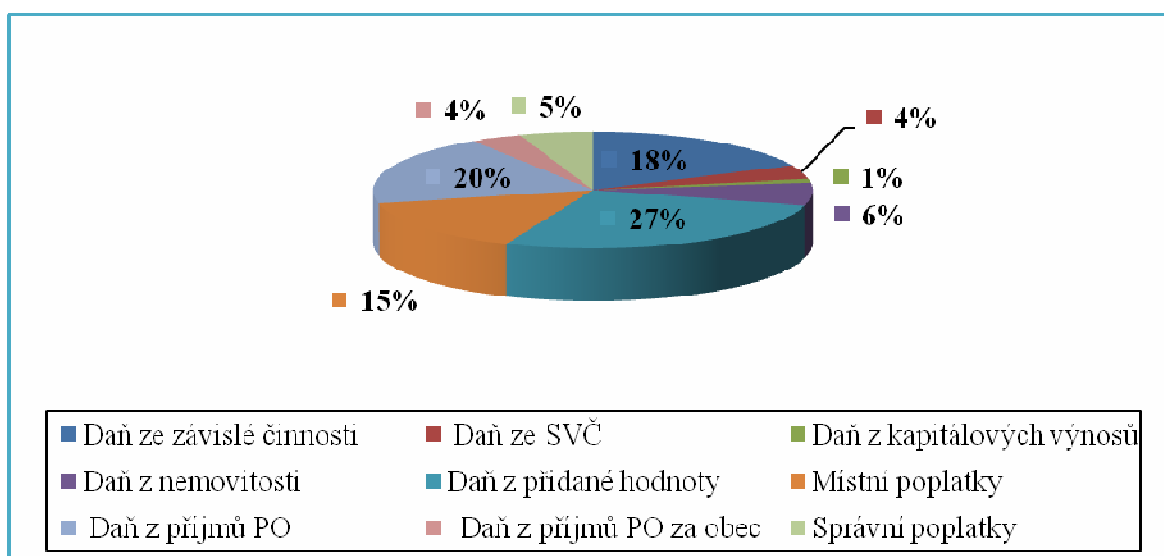
Poplatky za znečišťování ovzduší tvoří nedílnou součást místních poplatků s částkou ve výši 71 tis. Kč.

Graf č. 5. Vývoj jednotlivých druhů daňových příjmů v roce 2006 (v tis. Kč).



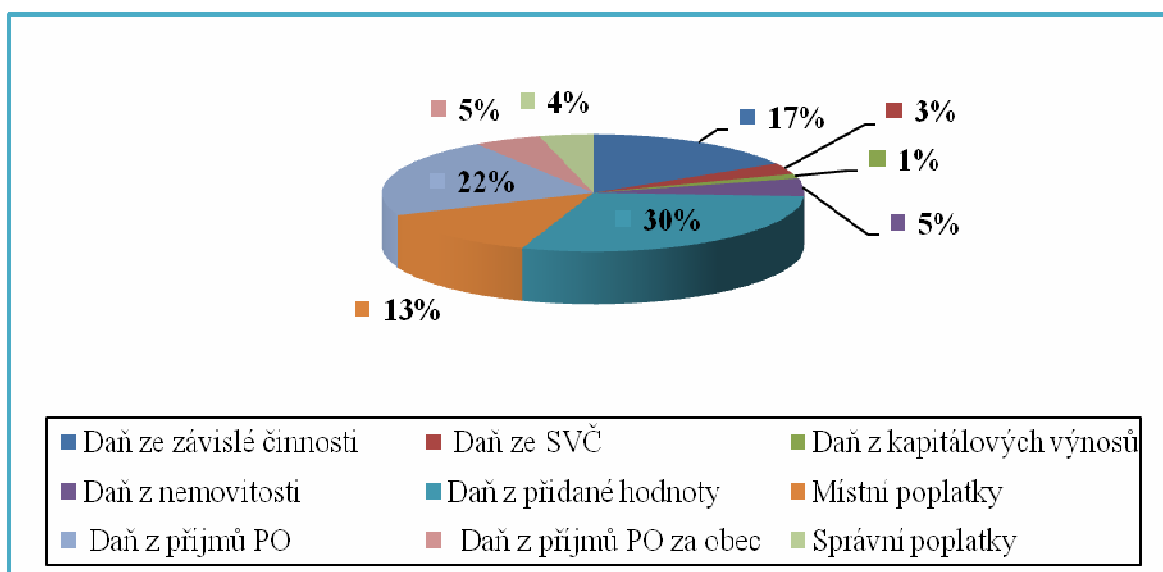
Zdroj: vlastní.

Graf č. 6. Vývoj jednotlivých druhů daňových příjmů v roce 2007 (v tis. Kč).



Zdroj: vlastní.

Graf č. 7. Vývoj jednotlivých druhů daňových příjmů v roce 2008 (v tis. Kč).



Zdroj: vlastní.

6.1.3 Nedaňové příjmy

Nedaňové příjmy města Otrokovice tvoře především příjmy z pronájmu, přijaté sankční platby, příjmy z poskytování služeb a výrobků, odvody příspěvkových organizací, přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady, ostatní přijaté vratky transferů atd.

Nedaňové příjmy se spíše vyznačují doplňkovým charakterem, ale patří k významným zdrojům financování výdajových potřeb města.

Tab. 13. Vývoj nedaňových příjmů v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).

Rok	2006	2007	2008
Nedaňové příjmy	36 064	36 035	34 047

Zdroj: vlastní.

Nedaňové příjmy se nijak výrazně během let 2006 - 2008 neměnily. Příjmy v roce 2008 poklesly o necelých 2 000,00 tis. Kč. Tento úbytek zapříčinily menší příjmy z poskytování služeb a výrobků (např. příjmy z poplatků od čtenářů, příjmy z umístění reklamy na sloupech VO, příjmy z pronájmu hrobů, obřadní síně, chladicího boxu, příjmy ze vstupného, příjmy ze správcovství NBP nám. 3. května 1341 aj.).

Nejdůležitější příjmy jsou *příjmy z pronájmu majetku*, jejichž výše se v průběhu jednotlivých let mění v návaznosti na aktuálně uzavírané smlouvy a na průběžně realizovaný prodej majetku. Jsou to příjmy z pronájmu pozemků (např. z pronájmu pozemků podnikatelům, z pronájmu pozemků – zahrádky, z pronájmu pozemků sport. + mládež), dále příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí (např. z pronájmu městské organizace Beseda, z pronájmu bytů Tehos, z pronájmu nemovitosti v rekreační oblasti Štěrckoviště, pronájem haly ve Sportovní hale, nájemné bufetu na koupališti Bahňák, nájem NBP nebytových prostorů Tehos, nájemné dle smlouvy u hřiště u ZŠ Mánesova + Trávníky).

Dalšími důležitými nedaňovými příjmy města Otrokovice jsou *odvody příspěvkových organizací*, což jsou (např. odvody ročních odpisů MŠ, odvody ročních odpisů ZŠ Mánesova, odvody ročních odpisů ZŠ Trávníky, odvody ročních odpisů SENIOR).

Neméně důležité jsou *příjmy z přijatých sankčních plateb* od neplatičů (např. vybrané pokuty od městské policie) a *příjmy z přijatých nekapitálových příspěvků a náhrad* (např. VS vratka – teplo Tehos, vratka od TJ Jiskra).

6.1.3.1 Kapitálové příjmy

Kapitálové příjmy jsou tvořeny v první řadě příjmy z prodeje investičního majetku, dále z přijatých příspěvků na pořízení dlouhodobého majetku a příjmy z prodeje akcií a majetkových podílů.

Tab. 14. Vývoj kapitálových příjmů v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).

Rok	2006	2007	2008
Kapitálové příjmy	19 679	41 239	41 447

Zdroj: vlastní.

Kapitálové příjmy jsou nestálé a kolísavé. Vykazují pouze 29 % celkových nedaňových příjmů města. V roce 2007 zaznamenáváme velký nárůst kapitálových příjmů oproti roku 2006. Rozdíl mezi těmito dvěma lety je 21 560 tis. Kč.

Kapitálové příjmy města Otrokovice tvořily v letech 2006 – 2008 především *příjmy z prodeje investičního majetku* (z prodeje pozemků, bytů a ostatních nemovitostí). V roce 2006 byly příjmy ve výši 19 679 tis. Kč, v roce 2007 činily 41 239 tis. Kč a v roce 2008 tvořily příjmy z prodeje investičního majetku 41 447 tis. Kč z celkových kapitálových příjmů. Kapitálové příjmy byl v letech 2006 a 2008 téměř ze 100 % tvořeny příjmy z prodeje investičního majetku. V roce 2007 byly kapitálové příjmy tvořeny z 50 % příjmy z prodeje investičního majetku.

Druhým největším kapitálovým příjmem jsou *příjmy z prodeje akcií*, které panovaly v roce 2007 s částkou 20 410 tis. Kč, a tvořily tak 50 % celkových kapitálových příjmů roku 2007.

Přijaté příspěvky na pořízení dlouhodobého majetku jsou pro město zanedbatelnou částkou a to ve výši necelého 1 %.

6.1.3.2 Přijaté dotace

Dotace jsou příjmem obecního rozpočtu, který je poskytnut na určitý účel, proto musí být profinancovány nebo vráceny zpět do rozpočtu poskytovatele. Dotace nemohou být využity jako finanční rezerva na příští roky, popř. na úhradu schodku rozpočtu minulých let. Z hlediska druhů se rozdělují na dotace běžné (neinvestiční) a kapitálové (investiční).

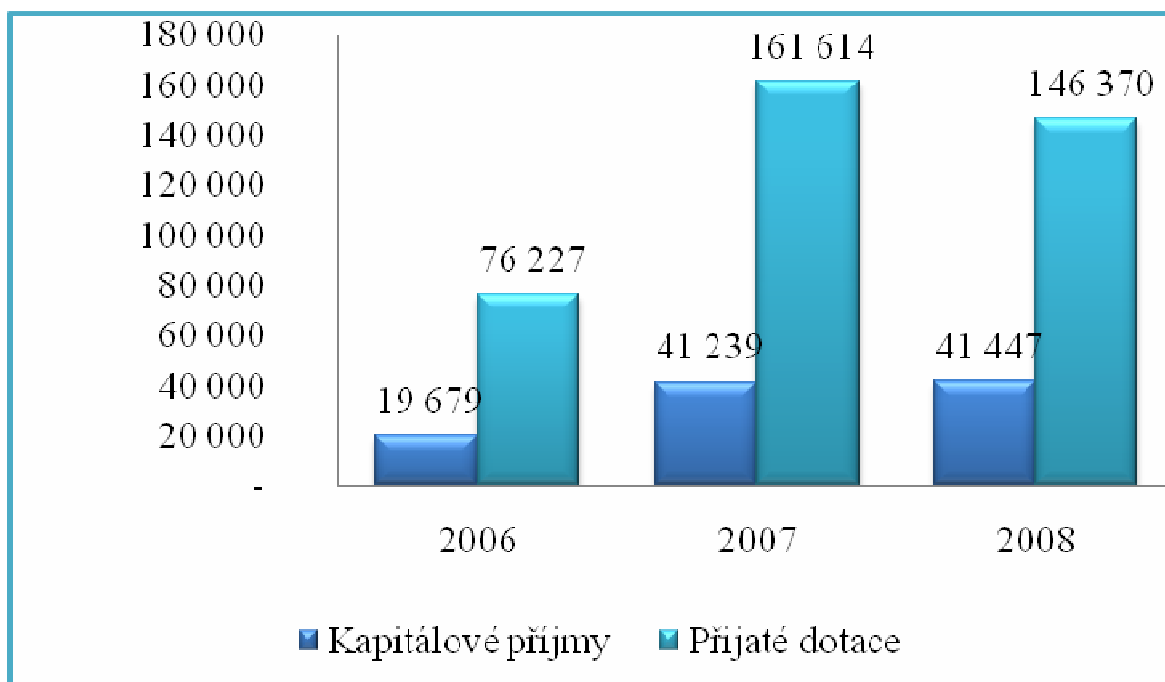
Tab. 15. Vývoj přijatých dotací v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).

Rok	2006	2007	2008
Přijaté dotace	76 227	161 614	146 370

Zdroj: vlastní.

Město Otrokovice získává dotace ze státního rozpočtu, dotace od obcí a krajů a z pokladní správy. Dotace jsou jedním z rostoucích a nejdůležitějších příjmů města. V roce 2008 došlo poklesu, který ale nebyl až tak výrazný. Oproti roku 2007 to bylo 15 244 tis. Kč. Největší nárůst lze zaznamenat v roce 2007, kdy podstatnou část tvořily dotace ze státního rozpočtu výši 130 957 tis. Kč. Neinvestiční transfery tvořily pouhých 854 tis. Kč.

Graf 8. Vývoj jednotlivých druhů nedaňových příjmů v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).



Zdroj: vlastní.

6.1.4 Financování

Tab. 16. Vývoj financování v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).

Položka	2006	2007	2008
Tř. 1 - 4: Celkové příjmy	325 514	447 207	443 679
Tř. 5 - 6: Celkové výdaje	354 886	430 380	505 437
Saldo příjmů a výdajů	- 29 372	16 827	-61 758
Tř. 8: Financování	29 372	-16 827	60 758

Zdroj: vlastní.

Z tabulky 16 vyplývá, že bylo dodrženo základní pravidlo financování, neboť saldo bylo kryto nebo profinancováno ve stejné hodnotě s opačným znaménkem.

Financování města v roce 2006 bylo ovlivněno vynaložením vyšších výdajů než získaných příjmů a z toho plynoucí potřeby cizích prostředků, která byla řešena zvýšením čerpání revolvingového úvěru na 29 000 tis. Kč. U půjčky, kterou si město v roce 2004 vzalo na zateplení městských hurdisových domů ze svého fondu rozvoje bydlení ve výši 2 mil. Kč,

byla v roce 2006 splacena předepsaná splátka 500 tis. Kč. Město Otrokovice mělo sjednány k 31. 12. 2006 dva bankovní úvěry u Komerční banky a.s. Praha.

V roce 2007 město Otrokovice dosáhlo přebytku, který bude přesunut k čerpání do dalších rozpočtových období.

Financování v roce 2008 bylo ovlivněno dosažením nižších příjmů než výdajů o 61 758 tis. Kč. Tento záporný výsledek hospodaření město kompenzovalo zvýšením čerpání úvěru o 40 000 tis. Kč a snížením použitelných prostředků na bankovních účtech o 21 758 tis. Kč. Z půjčky, kterou si město v roce 2004 si vzalo na zateplení městských hurdisových domů ze svého fondu rozvoje bydlení ve výši 2 mil. Kč, byla v roce 2008 splacena další předepsaná splátka 500 tis. Kč.

6.2 Analýza výdajů v letech 2006 – 2008

Výdaje se člení na provozní (běžné) a kapitálové (investiční). V celkových výdajích je zahrnuto i financování. Do **běžných (provozních) výdajů** můžeme zahrnout např. výdaje na běžný chod a údržbu Městského úřadu – energie, telefony, mzdy, sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance aj. **Kapitálové (investiční) výdaje** jsou ty, které slouží k rozšíření a budování majetku města, např. výdaje na opravy, investiční kapitálové dotace na výstavbu cest, kanalizace, aj. Do kapitálových výdajů zahrnujeme také výdaje na zpracování projektových dokumentací, nákup strojů, pozemků, budov a investiční dotace.

6.2.1 Celkové výdaje

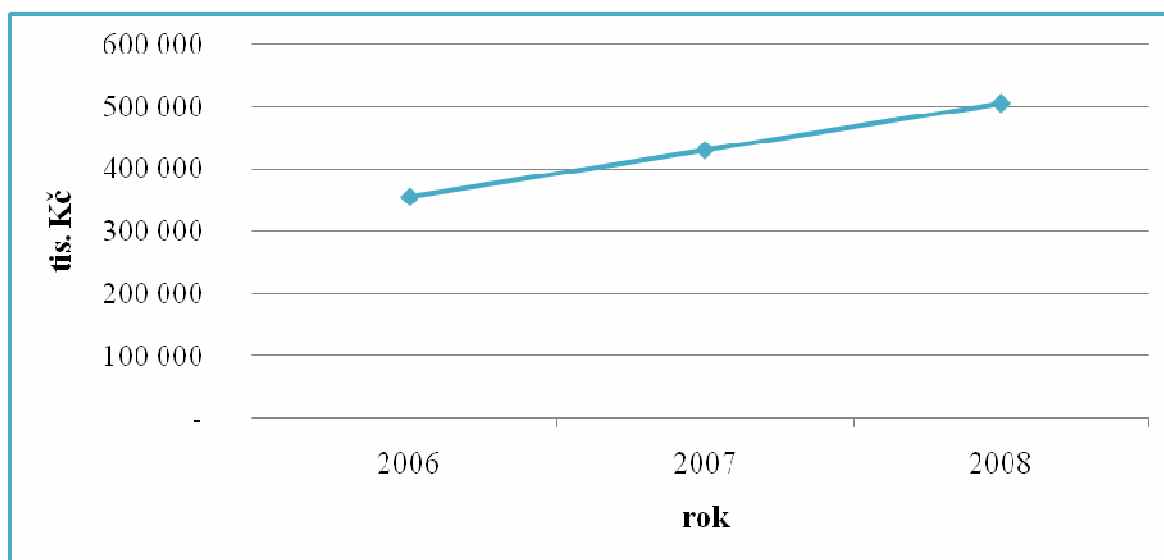
Celkové výdaje vyjadřují souhrnné informace o vývoji výdajů ve sledovaných letech.

Tab. 17. Vývoj celkových výdajů v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).

Rok	2006	2007	2008
Výdaje celkem	354 886	430 380	505 437

Zdroj: vlastní.

Graf 9. Vývoj celkových výdajů v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).



Zdroj: vlastní.

Z tabulky vývoje celkových výdajů je vidět, že město dosahovalo největších rozpočtových výdajů v roce 2008, a to ve výši 505 437 tis. Kč. Nejmenších příjmů dosahovalo město v roce 2006, což bylo o 150 551 tis. Kč méně, tj. o 30 % než v roce 2008. Celkové výdaje mají rostoucí tendenci, což můžeme vidět i na grafu. Každoroční nárůst je způsoben navýšením různých položek výdajů, z nichž nejvíce rostly hodnoty směrem nahoru u běžných výdajů.

Nejvíce peněz z rozpočtu města Otrokovice teklo do státní správy, dopravy a do sociální oblasti, konkrétně na sociální péči. V roce 2006 to bylo 111 127 tis. Kč, v roce 2007 o 104 852 tis. Kč více, což bylo 215 979 tis. Kč a v roce 2008 se jednalo o největší částku a to ve výši 256 536 tis. Kč. Běžné výdaje jsou určeny pro běžný chod městského úřadu a organizací zřízených městem. Logicky tak běžné výdaje převyšují výdaje kapitálové.

V časové řadě let 2000 – 2008 jsou výdaje roku 2008 nejvyšší. V roce 2006 se zastavil růst podílu provozních výdajů, v letech 2007 – 2008 tento trend pokračuje a současně dochází ke stabilizaci podílu výdajů na investice na 29,9 %.

6.2.2 Struktura výdajů

6.2.2.1 Provozní výdaje

Provozní výdaje zahrnují každoročně se opakující výdaje města a právnických osob zřízených městem Otrokovice. Jsou to výdaje na opravy, udržování, služby, sociální dávky, aj. Město přispívá na provoz těmto organizacím:

- Městská knihovna,
- Tehos,
- Technické služby,
- Senior Otrokovice,
- Městská poliklinika,
- Otrokovická Beseda.

Nejvyšší příspěvek na provoz každoročně obdrží Technické služby Otrokovice, jejichž náplní je např. sběr a svoz komunálních odpadů, využívání a zneškodňování komunálních odpadů, pohřebnictví, veřejné osvětlení, vnitřní obchod, silnice, aj.

Tab. 18. Vývoj provozních výdajů v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).

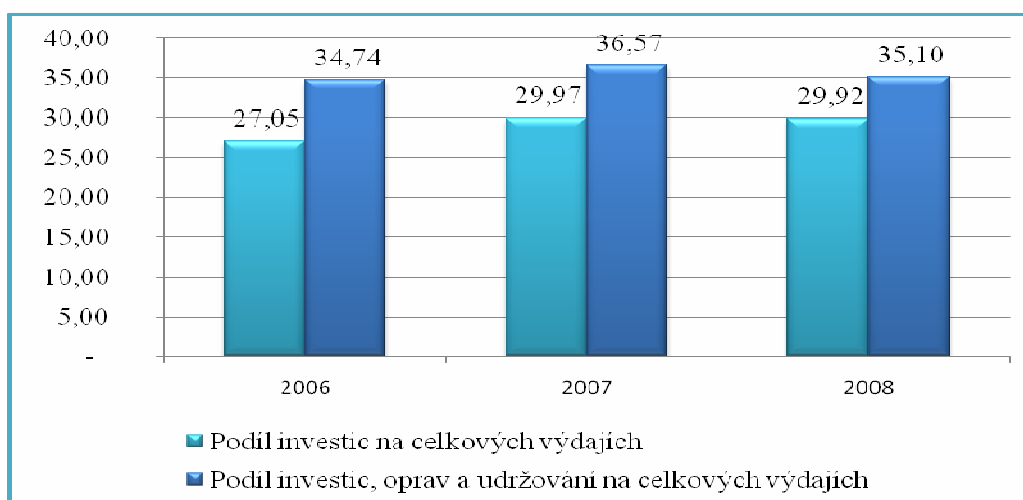
Rok	2006	2007	2008
Běžné výdaje	258 906	301 379	354 218

Zdroj: vlastní.

Provozní výdaje vykazují ve všech sledovaných letech rostoucí trend. Vzestup vyvolaly velké výdaje do oblasti vzdělávání, do dopravy, do sociální oblasti a státní správy. Největší výdaje z rozpočtu zaznamenalo město Otrokovice v roce 2008, ve výši 354 218 tis. Kč, kdy 81 992 tis. Kč bylo určeno státní správě.

Daří se naplňovat záměr města, aby investiční výdaje činily stabilní a významný podíl celkových výdajů města Otrokovice, který se dlouhodobě pohybuje nad průměrem měst a obcí ČR. Investice spolu s výdaji na opravy a udržování přispívají k růstu majetku města a jeho ochraně a udržování, ke zlepšování životních podmínek občanů Otrokovice i k lepšímu vzhledu města.

Graf 10. Podíl investic, oprav a udržování na celkových výdajích (v %).



Zdroj: vlastní.

6.2.2.2 Kapitálové výdaje

Kapitálové výdaje se tvoří na financování dlouhodobých, běžné se neopakujících potřeb.

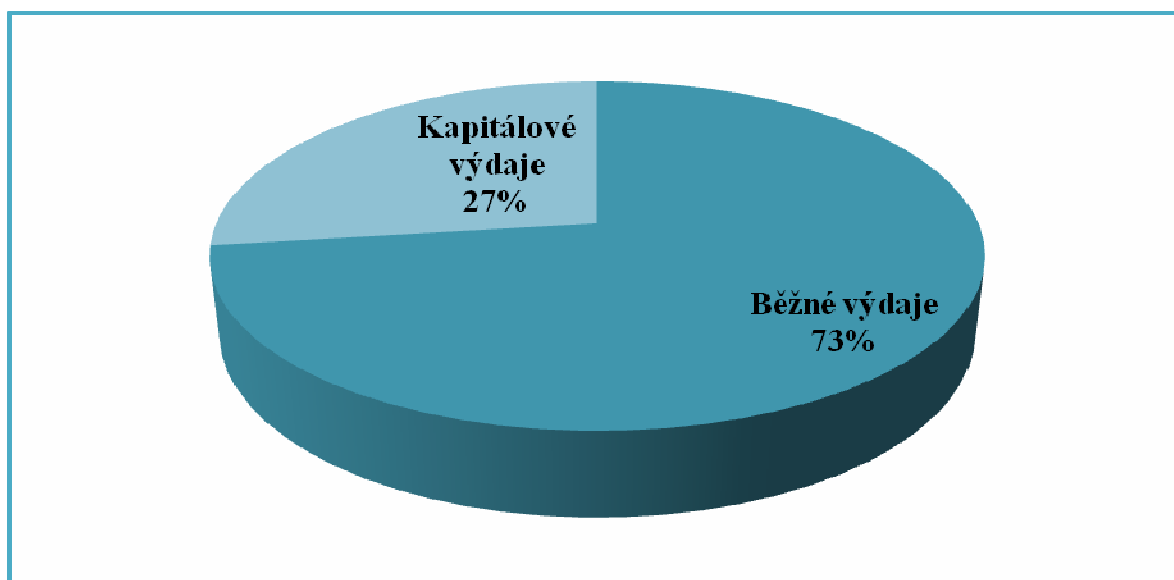
Tab. 19. Vývoj kapitálových výdajů v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).

Rok	2006	2007	2008
Kapitálové výdaje	95 980	129 001	151 219

Zdroj: vlastní.

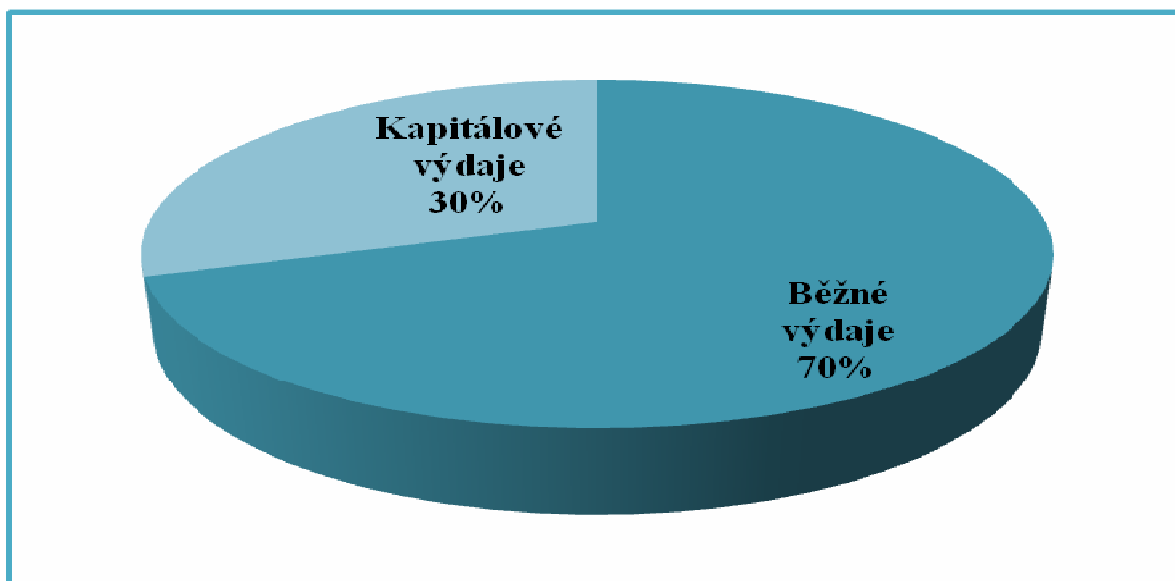
V roce 2008 vykazují kapitálové výdaje největší hodnotu, což je 151 219 tis. Kč. Nejvýznamnější výdaje byly vynaloženy na úpravu prostoru před nádražím a na rekonstrukci velkého sálu Besedy. Kapitálové výdaje mají rostoucí tendenci. V roce 2007 se výdaje zvýšily o 33 021 tis. Kč a v roce 2008 to se jednalo o částku 22 218 tis. Kč v porovnání s předchozím rokem.

Graf 11. Procentní podíl jednotlivých výdajových druhů v roce 2006 (v tis. Kč).



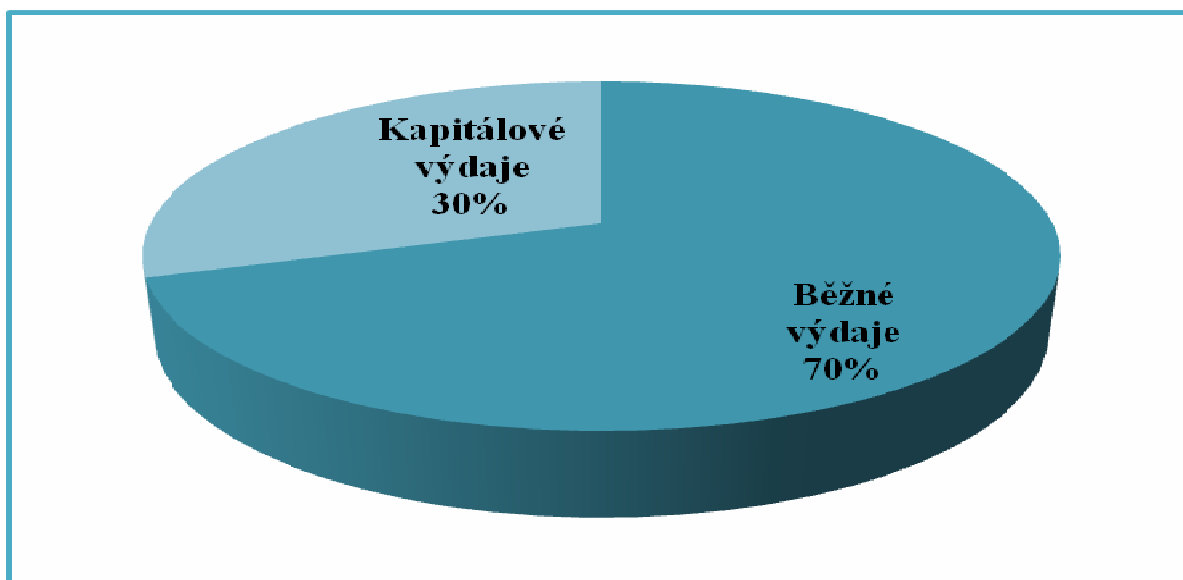
Zdroj: vlastní.

Graf 12. Procentní podíl jednotlivých výdajových druhů v roce 2007 (v tis. Kč).



Zdroj: vlastní.

Graf 13. Procentní podíl jednotlivých výdajových druhů v roce 2007 (v tis. Kč).



Zdroj: vlastní.

Z grafů 11, 12 a 13 je jasně vidět, že největší podíl na celkových výdajích mají běžné výdaje. V roce 2006 byla procentuální výše běžných a kapitálových výdajů největší, v následujících dvou letech klesla u kapitálových výdajů o 3 % a u běžných výdajů naopak o 3 % vzrostla.

Tab. 20. Plnění rozpočtu u jednotlivých druhů výdajů v roce 2006 (v %).

Výdaje	2006		
	Upravený rozpočet	Skutečnost	% plnění
Běžné výdaje	266 188	258 906	97
Kapitálové výdaje	161 407	95 980	59

Zdroj: vlastní.

Tab. 21. Plnění rozpočtu u jednotlivých druhů výdajů v roce 2007 (v %).

Výdaje	2007		
	Upravený rozpočet	Skutečnost	% plnění
Běžné výdaje	336 753	301 379	90
Kapitálové výdaje	146 125	129 001	88

Zdroj: vlastní.

Tab. 22. Plnění rozpočtu u jednotlivých druhů výdajů v roce 2008 (v %).

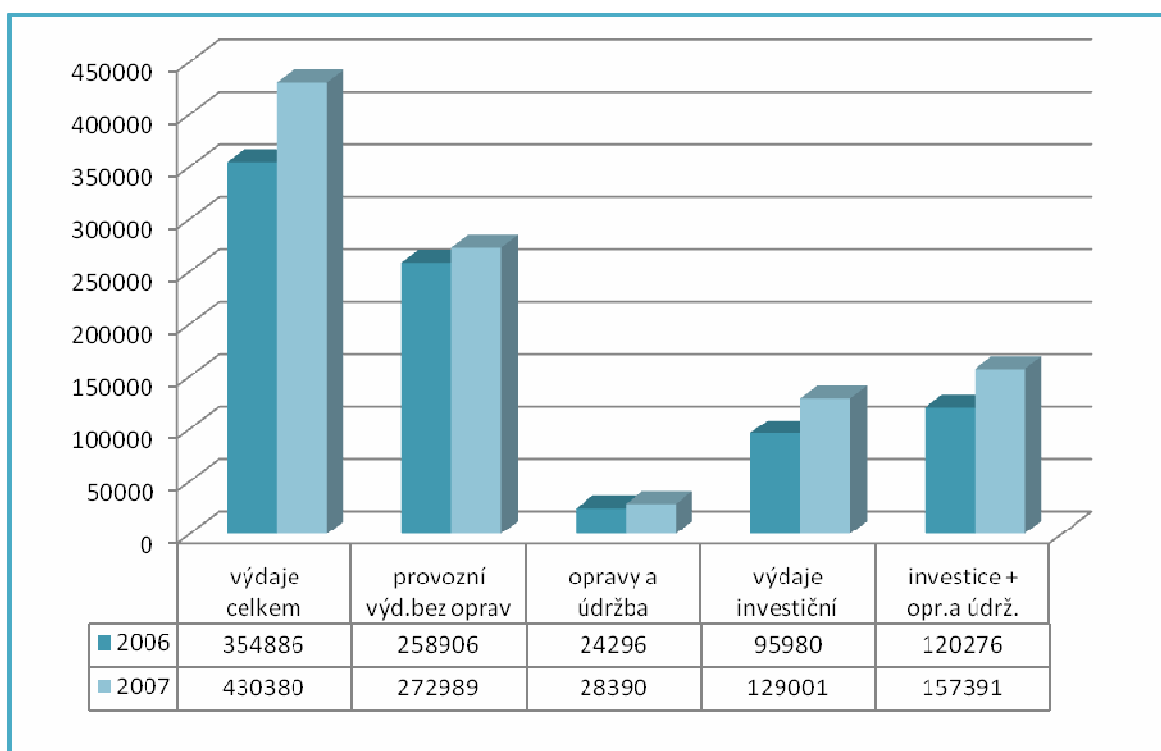
Výdaje	2008		
	Upravený rozpočet	Skutečnost	% plnění
Běžné výdaje	373 970	354 218	95
Kapitálové výdaje	228 076	151 219	66

Zdroj: vlastní.

V tabulkách 20, 21 a 22 je srovnána skutečnost s rozpočtem po jeho posledních změnách (s upraveným rozpočtem) v letech 2006 – 2008. Skutečné celkové příjmy byly menší ve všech letech než plánované, ale skutečnost se výrazně nelišila od upraveného rozpočtu, pouze v roce 2006 byl rozdíl u kapitálových výdajů ve výši 65 427 tis. Kč v porovnání skutečnosti s upraveným rozpočtem.

Plnění bylo ve všech sledovaných letech menší jak 100 %. Nejvýraznější pokles byl v roce 2006, kdy procentní plnění kapitálových výdajů bylo pouhých 59 %.

Graf 14. Podíl investic a oprav na výdajích města v letech 2006 – 2007.



Zdroj: vlastní.

Odvětvové členění výdajů

Výdaje jsou rozděleny do několika skupin. U města Otrokovice se jedná o následujících 6 skupin:

- ***Zemědělství a lesní hospodářství***
- ***Průmyslová a ostatní odvětví hospodářství***
 - *Průmysl, stavebnictví, obchod a služby, doprava a vodní hospodářství*
- ***Služby pro obyvatelstvo*** – výdaje tohoto odvětví lze rozdělit na následující složky:
 - *vzdělávání*
 - *kultura, církve a sdělovací prostředky*
 - *tělovýchova a zájmová činnost*
 - *zdravotnictví*
 - *bydlení, komunální rozvoj a územní rozvoj*
 - *ochrana životního prostředí*
- ***Sociální věci a politika zaměstnanosti má dvě části:***
 - *dávky a podpory v sociálním zabezpečení*
 - *sociální péče*
- ***Bezpečnost státu a právní ochrana***
 - *civilní připravenost na krizové stavy*
 - *bezpečnost a veřejný pořádek*
 - *požární ochrana a integrovaný záchranný systém*
- ***Všeobecná veřejná správa a služby***
 - *státní moc, státní správa*
 - *výdaje na ostatní činnosti*
 - *jiné veřejné služby a činnosti, finanční operace*

Tab. 23. Vývoj celkových výdajů jednotlivých oddílů v roce 2006 (v tis. Kč).

Název oddílu	2006
Doprava	49 929
Vzdělávání	29 820
Tělovýchova a zájmová činnost	23 764
Kultura, církve a sdělovací prostředky	10 131
Bydlení, komunální služby a územní rozvoj	32 373
Ochrana životního prostředí	37 776
Dávky a podpory v sociálním zabezpečení	39 322
Sociální péče	27 426
Státní moc, státní správa	75 378

Zdroj: vlastní.

Tab. 24. Vývoj celkových výdajů jednotlivých oddílů v roce 2007 (v tis. Kč).

Název oddílu	2007
Doprava	44 547
Vzdělávání	32 604
Tělovýchova a zájmová činnost	17 820
Kultura, církve a sdělovací prostředky	11 508
Bydlení, komunální služby a územní rozvoj	25 561
Ochrana životního prostředí	24 621
Dávky a podpory v sociálním zabezpečení	68 183
Sociální péče	93 354
Státní moc, státní správa	78 077

Zdroj: vlastní.

Tab. 25. Vývoj celkových výdajů jednotlivých oddílů v roce 2008 (v tis. Kč).

Název oddílu	2008
Doprava	82 332
Vzdělávání	38 862
Tělovýchova a zájmová činnost	20 505
Kultura, církve a sdělovací prostředky	11 425
Bydlení, komunální služby a územní rozvoj	22 201
Ochrana životního prostředí	23 361
Dávky a podpory v sociálním zabezpečení	70 004
Sociální péče	89 475
Státní moc, státní správa	84 729

Zdroj: vlastní.

Nejnákladnější pro město v roce 2006 byly služby pro obyvatelstvo, konkrétně se jednalo o dopravu. Tento oddíl zahrnuje výdaje na výstavbu, údržbu a čištění místních komunikací (včetně zimní údržby), opravy a výstavby chodníků a parkovišť, regeneraci zpevněných ploch panelových sídlišť, dopravní bezpečnost, investiční a neinvestiční výdaje na DSZO a dopravní obslužnost. Vynaloženo bylo celkem 49 929 tis. Kč a rozpočet oddílu doprava byl čerpán jen na 79,1 % zejména pro odložení úprav zpevněných ploch sídliště Štěrkovické, menší investiční dotaci DSZO, odložení realizace cyklostezky podél tř. T. Bati a přístupové cesty k přístavišti na Moravě.

V roce 2007 to byly sociální věci a politika zaměstnanosti, konkrétně výdaje na sociální péči a v roce 2008 se jednalo o stejné odvětví, jako tomu bylo v předchozím roce. Hlavní část těchto výdajů připadá na provoz Senioru Otrokovice (včetně pečovatelské služby), Charitě sv. Anežky Otrokovice, na stravování důchodců a výdaje města na činnost klubů důchodců. Dále do tohoto oddílu patří výdaje na nízko-prahové zařízení pro děti a mládež na Trávníkách, vítání nových občánků a na zajišťování náhradní rodinné péče. V roce 2008 došlo oproti roku 2007 ke zvýšení celkových výdajů do dopravy o 37 784,68 tis. Kč, tj. o 85 %. U výdajů na sociální péči v roce 2008 došlo oproti roku 2007 k poklesu o 3 879,37 tis. Kč, což je o 4 %.

Nejméně nákladné jsou výdaje do kultury, církve a sdělovacích prostředků. V roce 2006 se jednalo o následující výdaje: příspěvek na činnost Otrokovické Besedy, výdaje na provoz městské knihovny, výdaje na vydávání Otrokovických novin, zpracování informací pro kabelovou televizi, obřady a občanské záležitosti a příspěvky na další kulturní akce. Tvoří jen 3 % z celkových výdajů. Částka se ve všech třech letech pohybuje okolo 11 000 tis. Kč.

6.3 Saldo příjmů, výdajů a financování města v letech 2006 - 2008

Město Otrokovice hospodařilo v letech 2006 a 2008 se schodkovými rozpočty. Celkové výdaje v těchto letech převyšovaly celkové příjmy. Největší schodek vznikl v roce 2008 ve výši 61 758 tis. Kč. O něco lépe na tom byl rok 2006, který byl v porovnání s rokem 2008 o 32 386 tis. Kč. V roce 2007 město hospodařilo s přebytkovým rozpočtem.

Celkové příjmy města v roce **2006** ve výši 325 514 tis. Kč byly nižší než celkové výdaje města, které činily 354 886 tis. Kč. Tento záporný rozdíl příjmů a výdajů byl k 31. 12. 2006 pokryt čerpáním úvěru ve výši 29 000 tis. Kč. Ve srovnání se stavem k 1. 1. 2006 se k 31. 12. 2006 objem všech fondů města zvýšil o 4 870 tis. Kč a použitelné prostředky na bankovním účtu se snížily o 11 242 tis. Kč.

Celkové příjmy v roce **2007** ve výši 447 207 tis. Kč byly vyšší než celkové výdaje, které činily 430 380 tis. Kč. V tomto roce díky vyšším příjmům, které převyšovaly, výdaje město dosahovalo přebytku ve výši 16 827 tis. Kč, který bude přesunut k čerpání do dalších rozpočtových období.

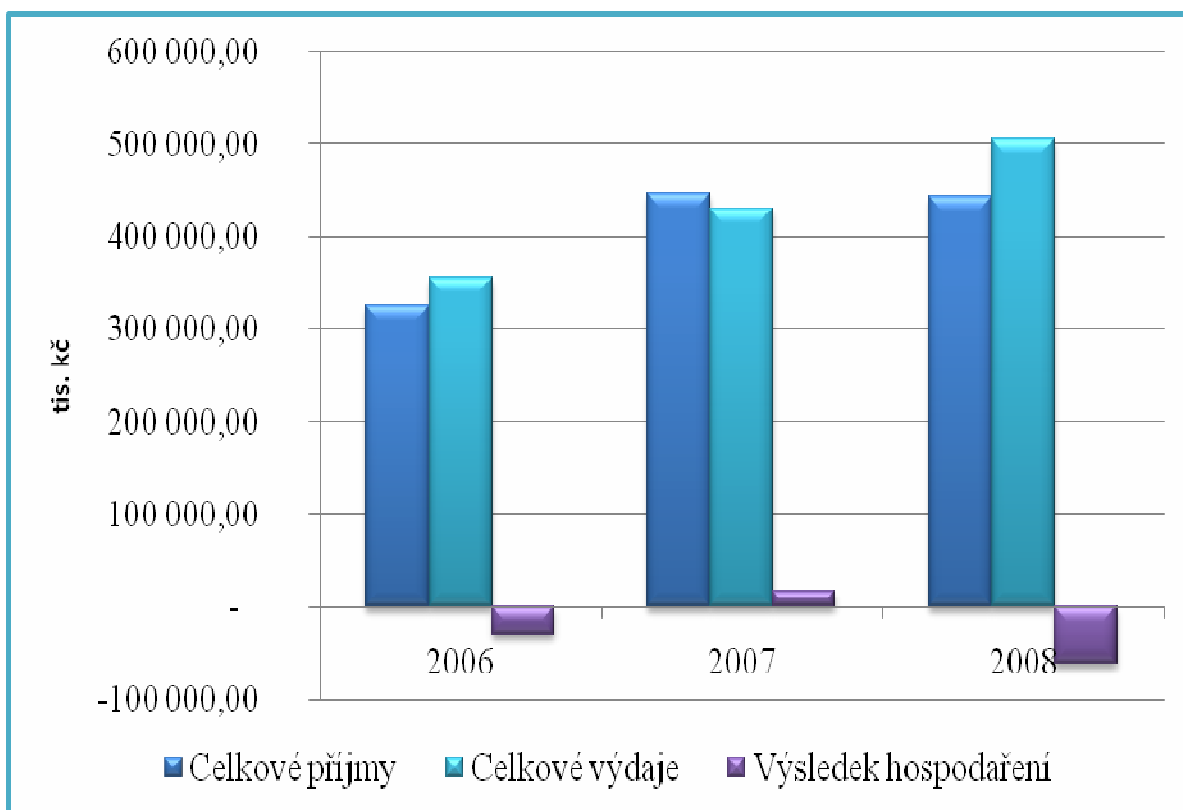
Celkové příjmy v roce **2008** ve výši 443 679 tis. Kč byly nižší než celkové výdaje, které činily 505 437 tis. Kč. Tento rozdíl příjmů a výdajů byl k 31. 12. 2008 pokryt zvýšením čerpání úvěru o 40 000 tis. Kč a snížením vlastních prostředků na účtech o 21 758 tis. Kč. Ve srovnání se stavem k 1. 1. 2008 se k 31. 12. 2008 objem všech fondů města zvýšil o 2 979 tis. Kč a použitelné prostředky na bankovním účtu se naopak snížily o 24 738 tis. Kč.

Tab. 26. Výsledek hospodaření v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).

Položka	2006	2007	2008
Celkové příjmy	325 514	447 207	443 679
Celkové výdaje	354 886	430 380	505 437
Výsledek hospodaření	-29 372	16 827	-61 758

Zdroj: vlastní.

Graf. 15. Výsledek hospodaření v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).



Zdroj: vlastní.

6.4 Analýza poměrových ukazatelů

6.4.1 Ukazatel dluhové služby

Dluhová služba je základním indikátorem vypovídajícím o hospodaření města. Usnesením vlády z roku 2004 o regulaci zadluženosti obcí a krajů byl vytvořen systém monitoringu a varování místní správy v oblasti zadluženosti. Byl stanoven limit pro ukazatele dluhové služby ve výši 30 %, který nesmí město přesáhnout. V případě přesáhnutí limitu musí město přijmout opatření, aby ukazatel v dalším období tuto hodnotu nepřekročil. Cílem této části je posoudit, jak je město Otrokovice zadlužené.

Tab. 27. Výpočet ukazatele dluhové služby za rok 2006 (v %).

Číslo řádku	Název položky	Odkaz na rozpočtovou skladbu	Částky
1	daňové příjmy (po konsolidaci)	třída 1	193 544
2	nedaňové příjmy (po konsolidaci)	třída 2	36 064
3	přijaté dotace - finanční vztah	položka 4112 + 4212	67 634
4	dluhová základna	ř. 1 + ř. 2. + ř. 3	297 242
5	úroky	položka 5141	194
6	splátky jistin a dluhopisů	položky 8xx2 a 8xx4	16 000
7	splátky leasingu	položka 5178	-
8	dluhová služby	ř. 5 + ř. 6 + ř. 7	16 194
9	Ukazatel dluhové služby	ř. 8 / ř. 4	5%

Zdroj: interní dokumenty města.

Tab. 28. Výpočet ukazatele dluhové služby za rok 2007 (v %).

Číslo řádku	Název položky	Odkaz na rozpočtovou skladbu	Částky
1	daňové příjmy (po konsolidaci)	třída 1	208 319
2	nedaňové příjmy (po konsolidaci)	třída 2	36 035
3	přijaté dotace - finanční vztah	položka 4112 + 4212	27 084
4	dluhová základna	ř. 1 + ř. 2. + ř. 3	271 438
5	úroky	položka 5141	957
6	splátky jistin a dluhopisů	položky 8xx2 a 8xx4	108 750
7	splátky leasingu	položka 5178	-
8	dluhová služby	ř. 5 + ř. 6 + ř. 7	109 707
9	Ukazatel dluhové služby	ř. 8 / ř. 4	40%

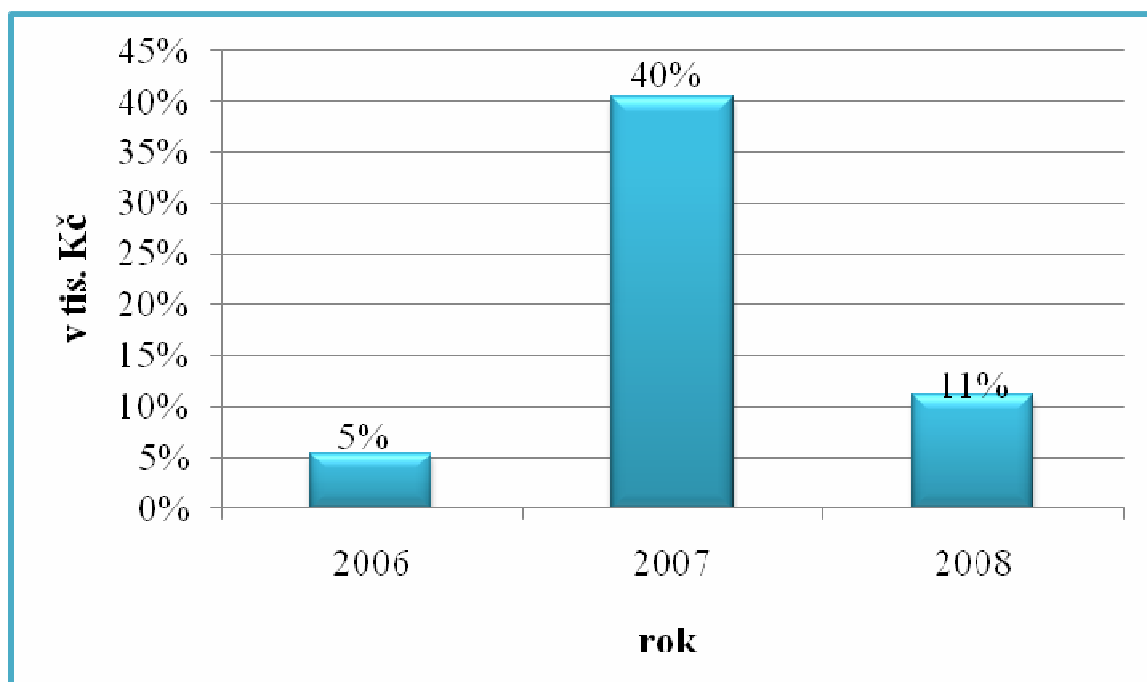
Zdroj: interní dokumenty města.

Tab. 29. Výpočet ukazatele dluhové služby za rok 2008 (v %).

Číslo řádku	Název položky	Odkaz na rozpočtovou skladbu	Částky
1	daňové příjmy (po konsolidaci)	třída 1	221 815
2	nedaňové příjmy (po konsolidaci)	třída 2	34 047
3	přijaté dotace - finanční vztah	položka 4112 + 4212	27 765
4	dluhová základna	ř. 1 + ř. 2. + ř. 3	283 627
5	úroky	položka 5141	1 571
6	splátky jistin a dluhopisů	položky 8xx2 a 8xx4	30 000
7	splátky leasingu	položka 5178	-
8	dluhová služby	ř. 5 + ř. 6 + ř. 7	31 571
9	Ukazatel dluhové služby	ř. 8 / ř. 4	11%

Zdroj: interní dokumenty města.

Graf 16. Vývoj ukazatele dluhové služby v letech 2006 – 2008 (v %).



Zdroj: vlastní.

Graf 16 ukazuje, že ukazatel dluhové služby ve sledovaném období má kolísavou tendenci. V roce 2006 činil ukazatel zadluženosti pouhých 5 %, v roce došlo k výraznému nárůstu až na výši 40 %, což je o 35 % více, než v roce 2006. V roce 2008 došlo k poklesu oproti roku 2007 o 29 % na 11 %. Výrazný pokles v roce 2008 oproti roku 2007 zapříčinil především výrazný pokles splátky jistin a dluhopisů a navýšení daňových příjmů.

Rok 2008 ukazuje pozitivní výsledky ukazatele dluhové služby. Procento zadlužení se oproti roku 2007 rapidně snížilo a nyní město hospodaří s přijatelným zadlužením.

6.4.2 Ukazatel likvidity

Ukazatel likvidity se zaměřuje na kratší časový horizont. Tento ukazatel umožňuje zjistit, jak rychle může město přeměnit svá aktiva na finanční prostředky.

Tab. 30. Vývoj ukazatele okamžité likvidity v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).

Ukazatel	2006	2007	2008
Krátkodobý finanční majetek	117 259	123 001	112 679
Krátkodobé závazky	153 285	217 473	302 148
Okamžitá likvidita	0,76	0,57	0,37

Zdroj: vlastní výpočty, údaje čerpány z rozvah města pro jednotlivé roky.

Hodnota u poměrového ukazatele okamžité likvidity by měla dosahovat alespoň 0,2, což město Otrokovice splňovalo ve všech třech letech. Okamžitá likvidita nepřesáhla ani v jednom sledovaném roce hodnotu 1,0. U krátkodobých závazků je rostoucí tendence. Díky jejich zvyšování se zhoršil ukazatel okamžité likvidity. V roce 2008 došlo u krátkodobého finančního majetku k poklesu, který byl způsoben čerpáním peněžních prostředků ze základního běžného účtu. V roce 206 byla úhrada krátkodobých závazků z krátkodobého finančního majetku nejjistější, kdy hodnota ukazatele byla 0,76.

Tab. 31. Vývoj ukazatele pohotové likvidity v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).

Ukazatel	2006	2007	2008
Krátkodobý finanční majetek	117 259	123 001	112 679
Krátkodobé pohledávky	383 815	342 519	398 226
Krátkodobé závazky	153 285	217 473	302 148
Pohotová likvidita	3,27	2,14	1,69

Zdroj: vlastní výpočty, údaje čerpány z rozvah města pro jednotlivé roky.

Ukazatel pohotové likvidity by měl dosahovat alespoň hodnoty 1, což město splňovalo. V roce 2007 a 2008 se ukazatel pohyboval těsně nad hranicí doporučené hodnoty. Nejvíce se k doporučené hodnotě přiblížil rok 2008, a to s hodnotou 1,69. Bylo to převážně

ovlivněno snížením krátkodobého finančního majetku a nárůstem krátkodobých pohledávek a závazků.

6.5 Analýza dalších ukazatelů analýzy

6.5.1 Míra soběstačnosti

Výpočet míry soběstačnosti = (vlastní příjmy / celkové příjmy) * 100 [24, s. 174]

Tab. 32. Míra finanční soběstačnosti v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).

Položka / rok	2006	2007	2008
Vlastní příjmy	249 287	285 593	297 309
Celkové příjmy	325 514	447 207	443 679
Míra soběstačnosti	76,58%	63,86%	67,01%

Zdroj: vlastní výpočty, údaje čerpány z rozvah města pro jednotlivé roky.

V roce 2006 byla míra soběstačnosti města Otrokovice nejvyšší a to díky nízkému přílivu dotací. V dalších letech soběstačnost poklesla. Důvodem byl rostoucí podíl dotací. Vlastní příjmy (daňové, nedaňové a kapitálové) jsou stabilní a rostou. Cizí příjmy města jsou kolísavé. Město by se mohlo snažit získat více dotací do rozpočtu.

6.5.2 Provozní přebytek

Tab. 33. Vývoj provozního přebytku v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).

Položka / rok	2006	2007	2008
Běžné příjmy	229 608	245 354	255 861
Běžné výdaje	258 906	301 379	354 218
Provozní přebytek	-29 298	-56 025	-98 356

Zdroj: vlastní výpočty, údaje čerpány z rozvah města pro jednotlivé roky.

Provozní přebytek vykazuje ve všech letech záporná čísla. Má rostoucí tendenci. Nejmenší záporné saldo město vykazovalo v roce 2006 a největší v roce 2008. Záporné provozní přebytky způsobily nízké běžné příjmy. Největší rozdíl nastal mezi roky 2006 a 2008, kdy byl provozní přebytek v roce 2008 vyšší o 69 058 tis. Kč než v roce 2006. Z toho vyplývá, že město není schopné hradit běžné výdaje běžnými příjmy a splácet tak přijaté úvěry.

6.5.3 Saldo kapitálového rozpočtu

Tab. 34. Saldo kapitálového rozpočtu v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).

Položka / rok	2006	2007	2008
Kapitálové příjmy	19 679	41 239	41 447
Kapitálové výdaje	95 980	129 001	151 219
Saldo kapitálového rozpočtu	-76 301	-87 762	-109 772

Zdroj: vlastní výpočty, údaje čerpány z rozvah města pro jednotlivé roky.

Saldo kapitálového rozpočtu získáme tak, že vypočteme rozdíl mezi kapitálovými příjmy a kapitálovými výdaji. Kapitálové výdaje ve všech třech sledovaných letech převažují kapitálové příjmy, takže saldo kapitálového rozpočtu vykazuje zápornou hodnotu, která byla způsobena vyššími investicemi města (např. na úpravu prostoru před nádražím a na rekonstrukci velkého sálu Besedy), kterými podporuje vyšší atraktivitu města Otrokovice.

7 PROJEKTY SPOLUFINANCOVANÉ EU

Cyklostezka podél Bařova kanálu – úsek Otrokovice

- Cílem projektu je vybudovat novou cyklostezku se zpevněným povrchem a dostatečným uspořádaním podél Bařova kanálu a řeky Moravy,
- celková délka nově vybudované cyklostezky bude 2,957 km s minimální šířkou 2,50 km. Termín realizace leden 2008 – říjen 2009 s celkovými náklady 18,7 mil. Kč.

Komunitní plán sociálních služeb na Otrokovicku

- Cílem projektu je zefektivnění systému sociálních služeb poskytovaných určitým skupinám obyvatel na Otrokovicku,
- projekt s náklady 1,7 mil. Kč finančně podpořil Zlínský kraj. Značná část nákladů (80 %) bude hrazena z prostředků EU, 8 % ze SR. Zbylou část uhradí město Otrokovice a partnerské obce.

Typový projekt Czech POINT

- Cílem projektu je rychlejší a spolehlivější poskytování veřejných služeb nejširší veřejnosti prostřednictvím kontaktního místa VS,
- termín realizace 1. 12. 2008 – 15. 8. 2009 s celkovými náklady 57 540 Kč. Jako zdroj financování byl využit ERDF (48 909 Kč) a město Otrokovice (8 631 Kč).

Přestupní terminál veřejné dopravy Otrokovice

- Cílem je především zvýšit efektivitu a atraktivitu veřejné dopravy ve městě Otrokovicích výstavbou přestupního terminálu veřejné dopravy,
- celkové náklady projektu 70,5 mil Kč a termín realizace 1. 1. 2007 – 31. 8. 2010. Zdrojem financování se stal ERDF, Regionální rada – státní rozpočet a město Otrokovice.

Veřejný sportovně společenský areál Otrokovice Bařov

- Společenský areál Otrokovice umožní setkávání občanů města Otrokovice při sportovních, volnočasových a kulturních aktivitách.

- Termín realizace 1. 12. 2008 – 31. 8. 2010 s celkovými náklady 67,9 mil. Kč.
Zdrojem financování ERDF, Regionální rada a město Otrokovice.

Zlepšení tepelně technických vlastností školních budov – MŠ J. Jabůrkové

- Cílem projektu je dosažení úspor energií na vytápění budovy Mateřské školy v Otrokovicích. Termínem realizace leden – srpen 2009 s celkovými náklady projektu 3,7 mil. Kč. Zdrojem financování Fond soudržnosti, Státní fond životního prostředí a město Otrokovice. [25]

8 PLÁNOVANÉ INVESTICE MĚSTA OTROKOVICE

Rozlišujeme 6 jednotlivých oblastí, do kterých plynou investice města Otrokovice:

- oblast dopravy
- oblast školství
- oblast volnočasových aktivit
- oblast činnosti veřejné správy
- oblast životního prostředí
- oblast sociálních služeb

Oblast dopravy

Projektový záměr **Prodloužení ul. Smetanova k přivaděči na obchvat (18 mil. Kč),**

Projektový záměr **Rozvoj cyklodopravy (5 mil. Kč),**

Projektový záměr **Jižní vjezd do Tomy (15 mil. Kč),**

Projektový záměr **Bezbariérové trasy (3 mil. Kč),**

Oblast volnočasových aktivit

Projektový záměr **Přístavba sportovní haly Mánesova (90 mil. Kč),**

Projektový záměr **Šatnový objekt Trávníky (24 mil. Kč),**

Projektový záměr **Rekonstrukce velkého sálu Besedy (35 mil. Kč),**

Projektový záměr **Přestavba výměňkové stanice na knihovnu a muzeum (20 mil. Kč),**

Projektový záměr **Krytý bazén Trávníky (80 mil. Kč),**

Oblast životní prostředí

Projektový záměr **Suché poldry Hrabůvka (12 mil. Kč),**

Projektový záměr **Jižní břehy Štěrковиště (2 mil. Kč),**

Oblast školství

Projektový záměr **Dopravní hřiště (3 mil. Kč),**

Projektový záměr **Dovybavení základních škol (2 mil. Kč),**

Oblast činnosti veřejné správy

Projektový záměr **Revitalizace objektu K3 (12 mil. Kč),**

Projektový záměr **Rekonstrukce obřadní síně (3 mil. Kč),**

Projektový záměr **Centrum krizového řízení (9 mil. Kč),**

Projektový záměr **Infrastruktura pro stavbu RD Lazišť (10 mil. Kč),**

Projektový záměr **Vzdělávání a zavádění eGovernment (5 mil. Kč),**

Oblast sociální služby

Projektový záměr **Mikrobus jako sociální taxi (2 mil. Kč),**

Projektový záměr **Výpočetní technika pro nezaměstnané (0,5 mil. Kč),**

Projektový záměr **Koordinátor veřejně prospěšných prací na MěÚ (0,5 mil. Kč),**

Projektový záměr **Rodinné poradenství a dluhové poradenství (0,5 mil. Kč),**

Projektový záměr **Odlehčovací služba pro děti se zdravotním postižením (2 mil. Kč),**

Projektový záměr **Asistenční služba**

Projektový záměr **Rozšíření služeb NZDM / nízkoprahové služby (0,5 mil. Kč),**

Projektový záměr **Sociální rehabilitace (2 mil. Kč),**

Projektový záměr **Vznik zařízení a služeb pro osoby bez přístřeší bez příjmu
(2 mil. Kč),**

Projektový záměr **Vznik nízkoprahového denního centra pro osoby bez přístřeší
(1 mil. Kč). [17]**

9 SHRNU TÍ

Cílem bakalářské práce bylo provést analýzu vývoje příjmů, výdajů, výsledků hospodaření, zadluženosti a likvidity. V návaznosti na tyto ukazatele bylo provedeno následující shrnutí.

Z analýzy příjmů vyplynulo, že město dosahovalo největších rozpočtových příjmů v roce 2007. Když se pomine malý rozdíl v příjmech roků 2007 a 2008, mají příjmy rostoucí tendenci. Největší část tvoří daňové příjmy, jejichž odvod do rozpočtu je dán zákonem o rozpočtovém určení daní, a dotace. Největším daňovým příjmem je daň z přidané hodnoty (DPH), která tvořila 30 % celkových daňových příjmů. Daňové příjmy se v průběhu let zvyšovaly, což bylo dáno dobrým ekonomickým vývojem. Nejnižším příjmem jsou příjmy kapitálové. Nejvíce dotací město čerpalo v roce 2007.

Analýzou výdajů bylo zjištěno, že celkové výdaje mají rostoucí tendenci, jejíž nárůst je způsoben navýšením různých položek výdajů, z nichž nejvíce rostly hodnoty směrem nahoru u běžných výdajů. Běžné výdaje jsou výdaje určené pro běžný chod Městského úřadu a organizací zřízených městem (např. Technické služby, Beseda, Poliklinika, Knihovna, aj.). Nejvíce peněz z rozpočtu města směřovalo do státní správy, do dopravy a do sociální oblasti, konkrétně na sociální péči.

Analýza příjmů a výdajů ukázala, že město hospodařilo v roce 2006 a 2008 se schodkovými rozpočty, které v plné výši kryje úvěrem. Celkové výdaje v těchto letech převyšovaly celkové příjmy. Největší schodek vznikl v roce 2008. V roce 2007 město naopak hospodařilo s přebytkovým rozpočtem.

Analýza míry soběstačnosti v roce 2006 poukázala na to, že město by se mohlo snažit získat více dotací do rozpočtu. **Provozní přebytek** vykazuje ve všech letech záporná čísla, která způsobila nízké běžné příjmy. Z toho vyplývá, že město není schopno hradit běžné výdaje běžnými příjmy a splácet tak přijaté úvěry. **Saldo kapitálového rozpočtu** bylo ve všech třech sledovaných letech záporné, což bylo způsobeno vyššími investicemi města (např. na úpravu prostoru před nádražím a na rekonstrukci velkého sálu Besedy), kterými podporuje vyšší atraktivitu města Otrokovice.

Analýzou zadluženosti města bylo zjištěno, že se zadluženost města vyvíjí negativním směrem. Zadluženost se prohlubuje tím, že město kryje záporný rozdíl příjmů a výdajů úvěry či půjčkami. Dluhová služba byla nejmenší v roce 2006, kdy dosahovala pouhých 5,45 % a největší v roce 2007, kdy došlo k výraznému nárůstu až na výši 40,42 %, což je

o 34,97 % více, než v roce 2006. Tím město přesáhlo stanovený limit 30 %. V případě přesáhnutí, jakož tomu bylo u města Otrokovice, musí město přijmout opatření, aby ukazatel tuto hodnotu v příštím období nepřesáhl. To se městu povedlo, protože rok 2008 vykázal pozitivní výsledky ukazatele dluhové služby. Procento zadlužení se oproti roku 2007 rapidně snížilo a nyní město hospodaří s přijatelným zadlužením.

U ukazatele okamžité likvidity byla ve všech třech letech splněna podmínka minimální doporučené hodnoty, alespoň 0,2. Okamžitá likvidita nepřesáhla ani u jednoho roku hodnotu 1,0. U krátkodobých závazků je rostoucí tendence. Díky jejich zvyšování se zhoršil ukazatel okamžité likvidity. V roce 2008 došlo u krátkodobého finančního majetku k poklesu, který byl způsoben čerpáním peněžních prostředků ze základního běžného účtu. **Ukazatel pohotové likvidity** by měl dosahovat alespoň 1,0, což město splňovalo. V roce 2007 a 2008 se ukazatel pohyboval těsně nad hranicí doporučené hodnoty. Nejvíce se k doporučené hodnotě přiblížil rok 2008, a to s hodnotou 1,69. Bylo to převážně ovlivněno snížením krátkodobého finančního majetku a nárůstem krátkodobých pohledávek a závazků.

10 ZÁVĚR A NÁVRHY KE ZLEPŠENÍ

Cílem bakalářské práce bylo provést finanční analýzu města Otrokovice v letech 2006 – 2008 a analyzovat příjmovou a výdajovou stránku rozpočtu. Na základě zjištěných výsledků bylo nutné zhodnotit situaci města a navrhnout doporučení. Jako podklady pro zpracování analýzy byly zvoleny výkazy o plnění rozpočtu, závěrečné účty a rozvahy.

Analýza hospodaření je pro město velmi důležitá, protože podává přehled o slabých a silných stránkách města.

V této práci je zobrazení hospodaření jak v rovině teoretické, tak v rovině praktické. Teoretická část popisuje postavení obce, působnost, orgány, hospodaření a jednotlivé kroky rozpočtového procesu. Analytická část zobrazuje hospodaření města Otrokovice. Na základě podkladů byla provedena finanční analýza příjmů a výdajů, hospodaření, zadluženosti, likvidity, míry soběstačnosti, provozního přebytku a salda kapitálového rozpočtu.

Z provedených analýz vyplynulo, že město hospodaří spíše se schodkovým rozpočtem, jen v roce 2007 hospodařilo s rozpočtem přebytkovým. Volné finanční prostředky se město snaží investovat do rozvoje města a oprav. Souvisí s tím výstavba nových bytů, rekonstrukce domů, stavby, rekonstrukce a udržování silnic, starost o místní pořádek, poskytování podnikatelského a kulturního prostředí.

Město Otrokovice se snaží vytvářet co nejlepší podmínky pro své spoluobčany, a proto se neustále buduje a rozvíjí. Do budoucna se uvažuje o investicích do 6 oblastí: do školství, volnočasových aktivit, do dopravy, sociální oblasti, na činnost veřejné správy a do životního prostředí. Nejvíce investic směřuje do sociální oblasti a do oblastí volnočasových aktivit. Jedná se např. o rozvoj cyklodopravy, o výstavbu bezbariérových tras, přístavbu sportovní haly, krytého bazénu, rekonstrukci velkého sálu Besedy, rekonstrukci dopravního hřiště, dovybavení základních škol, rekonstrukci obřadní síně, a spoustu dalších.

Návrhy ke zlepšení:

- *Město by si mělo promyslet, dřív než uskuteční své plánované investice, zda se jedná o potřebný projekt, který bude přinášet jak občanům, tak realizátorům takový užitek, aby byl větší než výdaje spojené s jeho provozem. Pokud je město příliš zadlužené, mělo by omezit realizaci většího počtu investičních projektů, které vyžadují čerpání více rozpočtových prostředků a spíše investovat s rozvahou, aby nedošlo ještě k vyššímu zadlužení,*

- *navrhuji, že by se město nejprve mělo zamyslet nad tím, do čeho bude investovat a potom teprve své plány realizovat. Když své prostředky vynaloží např. na zateplení nebo výměnu oken v organizacích zřizovaných městem, dosáhne tím úspory energie a tím pádem dojde k návratnosti vynaložených investic na tyto opravy,*
- *myslím si, že by bylo pro město Otrokovice výhodnější, kdyby omezila prodej svého majetku (v případě, že bude chtít nějaký prodávat), ze kterého může získávat příjem. Nešlo by sice o takový zdroj příjmů (jednorázový), jako by to bylo v případě jeho prodeje, ale když se využije majetek k podnikání, může tak peněžní prostředky získávat postupně a navýšit tak příjmovou stránku rozpočtu. Navíc by tím mohlo město nabídnout pracovní místa svým občanům,*
- *je potřeba, aby se město více věnovalo dlužníkům a za nedodržení splatné lhůty použilo přísnější sankce. Dosáhne tak včasného přísunu finančních prostředků do rozpočtu města,*
- *také by se město mělo zaměřit na čerpání takových dotací, které může získat od Evropské unie,*
- *zvýšení nedaňových příjmů může město dosáhnout tak, že navýší ceny za pronájem svého majetku a pozemků. Stejným způsobem může navýšit i kapitálové příjmy a to tak, že bude prodávat pozemky, nemovitosti a ostatní hmotný majetek za vyšší cenu.*

11 RESUMÉ

Auf Grund die Angaben und die interne Belage der Stadt Otrokovice habe ich die Haushaltanalyse der Stadt Otrokovice bejahr 2006 – 2008 gemacht. Eine Basis für die Ausarbeitung wurden die Ausweise über die Füllung den Haushalt, die endgültigen Jahresabschlüsse und Bilanzen verwendet. Auf der Grundlage der Ergebnisse wurde durch die finanzielle Situation der Stadt und vorgeschlagenen Empfehlungen bewertet. Das Ziel der Arbeit war es, die Finanzanalyse der Wirtschaft der Stadt Otrokovice durchgeführt und die Einnahmeseite und die Ausgabeseite des Haushalts analysieren.

Die Arbeit besteht aus zwei Teilen. Die erste Teile ist die theoretische und die zweite Teile ist die analytische Teile. In der Einführung der theoretische Teile werden die Grundbegriffe und die Finanzwirtschaft der Stadt beschrieben, weiter die Erwähnung des Haushaltsplans Regeln der Gebietselbverwaltung, usw. Die analytische Teile auf die theoretische Teile anknüpfen und ist die Kernpunkt der Arbeit. Hier die Finanzanalyse verwendet werden. In der Arbeit wurde die Analyse der Einnahmen und Ausgaben und alle Einnahmen und Ausgaben durchgeführt.

Aus der Analyse der Einnahmen hervorgeht, dass die Stadt die grössten Einnahmen im Jahre 2007 hatte. Die Einnahmen haben die wachsende Tendenz. Die grösste Teile besteht aus Steuereinnahmen und Subventionen. Der grösste Einkommensteuer ist die Mehrwertsteuer, die für 30 % der gesamten Einnahmen bildet.

Aus der Analyse der Ausgaben hervorgeht, dass die gesamten Ausgaben haben die wachsende Tendenz. Die laufenden Ausgaben sind für den normalen Betrieb des Stadtamtes festgelegt und für die Organisationen, die die Stadt gegründet (z.B. technischer Kundendienst, die Volksakademie, die Poliklinik, die Bibliothek, usw.). Viel Geld aus dem Haushaltsplan gehen in die staatliche Verwaltung, in den Transport und in den sozialen Bereich.

Die Stadt hat im Jahre 2006 und 2008 mit dem Haushaltsdefizit wirtschaftet, nur im Jahre 2007 mit dem Überschuss. Das Defizit wurde durch einen Kredit finanziert. Die Ausgaben waren höher als die Einnahmen. Das grösste Defizit war im Jahre 2008. Die freie Mittel investiert die Stadt nach der Entwicklung der Stadt und nach der Entwicklung Kulturell- und Sportareal. Die Stadt repariert die Strasse und historische Sehenswürdigkeiten, die Stadt

baut die neuen Wohnungen, rekonstruiert die Häuser, die Bauten, die Stadt bemüht sich über die lokale Ordnung und anbietet die kulturelle und die unternehme Umgebung.

Die Stadt Otrokovice bildet die besten Bedingungen für seine Bürger. In der Zukunft möchte die Stadt in diesen Bereichen zu investieren: in die Bildung, in die Freizeit, in den Verkehr, in den socialen Gebiet, in die Tätigkeit der Öffentliche Verwaltung und in die Umwelt.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- [1] Zákon č. 128/2000 Sb. ze dne 12. dubna 2000, o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- [2] PEKOVÁ, Jitka. *Hospodaření a finance územní samosprávy*. 1. vyd. Praha: Management Press, 2004. 376 s. ISBN 80-7261-086-4.
- [3] Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
- [4] Zákon č. 565/1990 sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.
- [5] MGR. PETERKOVÁ, Helena. *Finanční hospodaření územních samosprávných celků a jeho přezkum*. 2. dopl. vyd. Praha: Institut pro místní správu, 2008. 93 s. ISBN 80-86976-13-6.
- [6] KRAFTOVÁ, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2002. 206 s. ISBN 80-7179-778-2.
- [7] PEKOVÁ, Jitka a kolektiv autorů. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2. přeprac. vyd. Praha: ASPI, 2005. 556 s. ISBN 80-7357-052-1.
- [8] HRABALOVÁ, S. *Teorie a praxe rozvoje měst a obcí*. 1. vyd. Brno: Masarykova Univerzita, 2004. 99 s. ISBN 80-210-3356-8, s. 26.
- [9] MÁČE, Miroslav. *Finanční analýza obchodních a státních organizací – praktické příklady a použití*. 1. vyd. Praha: Grada, 2006. 156 s. ISBN 80-247-1558-9.
- [10] GRÜNWARD, Rolf, HOLEČKOVÁ, Jaroslava. *Finanční analýza a plánování podniku*. 2. vyd. Praha: VŠE v Praze, 2004. 182 s. ISBN 80-245-0684-X.
- [11] DOUCHA, R. *Finanční analýza podniku, praktické aplikace*. 1. vyd. Praha: Ekopress, 2006. 224 s. ISBN 80-902111-2-7.
- [12] Zprávy Ministerstva financí ČR: *Regulace zadluženosti obcí a krajů* [online]. 2004, [cit. 2009-11-28]. Dostupný z WWW: <http://denik.obce.cz/go/dokumenty/z_mf/rok_04/3_04/text3_04.htm>.
- [13] KISLINGEROVÁ, E., HNILICA, J. *Finanční analýza: krok za krokem*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2005. 137 s. ISBN 80-7179-321-3.
- [14] *Údaje o městě Otrokovice* [online]. 2006 [cit. 2009-11-18]. Dostupný z WWW: <<http://www.otrokovice.cz/newWebOtr/turistika/oMeste.aspx>>.

- [15] *Údaje o městě Otrokovice* [online]. 2006 [cit. 2009-11-28]. Dostupný z WWW: <http://www.otrokovice.cz/newWebOtr/historie/h_hist.aspx>.
- [16] *Údaje o městě Otrokovice* [online]. 2006 [cit. 2009-11-28]. Dostupný z WWW: <<http://www.otrokovice.cz/newWebOtr/meu-organizace/organizace.aspx>>.
- [17] Interní podklady města Otrokovice.
- [18] *Údaje o městě Otrokovice* [online]. 2006 [cit. 2009-11-28]. Dostupný z WWW: <http://www.otrokovice.cz/newWebOtr/meuorganizace/zajmove_organizace.aspx>
- [19] *Údaje o městě Otrokovice* [online]. 2006 [cit. 2009-11-28]. Dostupný z WWW: <<http://www.otrokovice.cz/newWebOtr/urady/uradyFmain.aspx>>.
- [20] Výroční zpráva města Otrokovice.
- [21] Zákon č. 243/2000 Sb. ze dne 29. června 2000 o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní).
- [22] Zákon č. 338/1992 Sb. České národní rady ze dne 4. května 1992, o dani z nemovitostí.
- [23] Zákon č. 634/2004 Sb. ze dne 26. listopadu 2004, o správních poplatcích.
- [24] PEKOVÁ, Jitka. *Veřejné finance, úvod do problematiky*. 3. vyd. Praha: ASPI, 2005. ISBN 80-7357-049-1, s. 174.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ÚSC	Územní samosprávný celek
ČR	Česká republika
SR	Státní rozpočet
FO	Fyzická osoba
PO	Právnícká osoba
SVČ	Samostatná výdělečná činnost
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
DPH	Daň z přidané hodnoty
VO	Veřejné osvětlení
ZŠ	Základní škola
MŠ	Mateřská škola
TJ	Tělovýchovná jednota
EU	Evropská unie
VS	Veřejná správa
ERDF	Evropský fond regionálního rozvoje

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1. Vývoj celkových příjmů v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).	31
Graf 2. Procentní podíl jednotlivých příjmových tříd v roce 2006.	33
Graf 3. Procentní podíl jednotlivých příjmových tříd v roce 2007.	33
Graf 4. Procentní podíl jednotlivých příjmových tříd v roce 2008.	34
Graf 5. Vývoj jednotlivých druhů daňových příjmů v roce 2006 (v tis. Kč).	41
Graf 6. Vývoj jednotlivých druhů daňových příjmů v roce 2007 (v tis. Kč).	41
Graf 7. Vývoj jednotlivých druhů daňových příjmů v roce 2008 (v tis. Kč).	42
Graf 8. Vývoj jednotlivých druhů nedaňových příjmů v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč)...	45
Graf 9. Vývoj celkových výdajů v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).	47
Graf 10. Podíl investic, oprav a udržování na celkových výdajích (v %).	49
Graf 11. Procentní podíl jednotlivých výdajových druhů v roce 2006 (v tis. Kč).	50
Graf 12. Procentní podíl jednotlivých výdajových druhů v roce 2007 (v tis. Kč).	51
Graf 13. Procentní podíl jednotlivých výdajových druhů v roce 2008 (v tis. Kč).	51
Graf 14. Podíl investic a oprav na výdajích města v letech 2006 – 2007 (v tis. Kč).	53
Graf 15. Výsledek hospodaření v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).	59
Graf 16. Vývoj ukazatele dluhové služby v letech 2006 – 2008 (v %).	62

SEZNAM TABULEK

Tab. 1. Vývoj celkových příjmů v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).	31
Tab. 2. Vývoj jednotlivých příjmových tříd v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).	32
Tab. 3. Plnění jednotlivých druhů příjmů v roce 2006 (v %).	34
Tab. 4. Plnění jednotlivých druhů příjmů v roce 2007 (v %).	35
Tab. 5. Plnění jednotlivých druhů příjmů v roce 2008 (v %).	35
Tab. 6. Vývoj daňových příjmů v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).	37
Tab. 7. Vývoj daně z příjmů FO v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).	37
Tab. 8. Vývoj daně z příjmů PO v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).	38
Tab. 9. Vývoj daně z nemovitosti v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).	39
Tab. 10. Vývoj daně z přidané hodnoty v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).	39
Tab. 11. Vývoj správních poplatků v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).	40
Tab. 12. Vývoj místních poplatků v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).	40
Tab. 13. Vývoj nedaňových příjmů v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).	42
Tab. 14. Vývoj kapitálových příjmů v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).	43
Tab. 15. Vývoj přijatých dotací v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).	44
Tab. 16. Vývoj financování v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).	45
Tab. 17. Vývoj celkových výdajů v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).	47
Tab. 18. Vývoj provozních výdajů v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).	49
Tab. 19. Vývoj kapitálových výdajů v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).	50
Tab. 20. Plnění rozpočtu u jednotlivých druhů výdajů v roce 2006 (v %).	52
Tab. 21. Plnění rozpočtu u jednotlivých druhů výdajů v roce 2007 (v %).	52
Tab. 22. Plnění rozpočtu u jednotlivých druhů výdajů v roce 2008 (v %).	52
Tab. 23. Vývoj celkových výdajů jednotlivých oddílů města v roce 2006 (v tis. Kč).	55

Tab. 24. Vývoj celkových výdajů jednotlivých oddílů města v roce 2007 (v tis. Kč).	55
Tab. 25. Vývoj celkových výdajů jednotlivých oddílů města v roce 2008 (v tis. Kč).	56
Tab. 26. Výsledek hospodaření v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).	58
Tab. 27. Výpočet ukazatele dluhové služby v roce 2006 (v %).	60
Tab. 28. Výpočet ukazatele dluhové služby v roce 2007 (v %).	61
Tab. 29. Výpočet ukazatele dluhové služby v roce 2008 (v %).	61
Tab. 30. Vývoj ukazatele okamžité likvidity v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).	63
Tab. 31. Vývoj ukazatele pohotové likvidity v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).	63
Tab. 32. Míra finanční soběstačnosti v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).	64
Tab. 33. Vývoj provozního přebytku v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).	64
Tab. 34. Saldo kapitálového rozpočtu v letech 2006 – 2008 (v tis. Kč).	65

SEZNAM PŘÍLOH

- P I Harmonogram města Otrokovice
- P II Organizační struktura Městského úřadu Otrokovice
- P III Organizační struktura odborů
- P IV Měsíční vývoj celkových příjmů 2006 – 2009
- P V Rozborový přehled o stavu příjmů, výdajů a financování
- P VI Plnění rozpočtu za rok 2007

PŘÍLOHA P I: HARMONOGRAM MĚSTA OTROKOVICE

zpracování, předkládání a schválení návrhu rozpočtu města Otrokovice na rok 2010

1) **Odhad skutečně očekávaných příjmů a výdajů** – vedoucí odborů ve spolupráci se správci kapitol, velitel městské policie, ředitelé příspěvkových organizací a ředitelé organizací zřízených městem předloží odboru ekonomickému očekávané skutečnosti k 31. 12. 2009 v příjmové a výdajové části rozpočtu roku a dále odhad příjmů na rok 2010

T: 04. 10. 2009

Z: vedoucí odborů, velitel městské policie, ředitelé příspěvkových organizací, a ředitelé organizací zřízených městem

2) **Předložení požadavků na rozpočet 2010** – vedoucí odborů, velitel městské policie, ředitelé příspěvkových organizací a ředitelé organizací zřízených městem předloží odboru ekonomickému požadavky do návrhu rozpočtu roku 2010. Limit provozních výdajů je stanoven ve výši **81% skutečnosti roku 2008**, vyjma výdajů na platy a opravy nad 50 tis. Kč, které budou schvalované RMO. Nerespektování limitu má za následek nezahrnutí požadavků do návrhu rozpočtu. Investice budou zařazovány do rozpočtu na základě individuálního posouzení každé akce.

T. 04. 10. 2009

Z: Vedoucí odborů, velitel městské policie, ředitelé příspěvkových organizací a ředitelé organizací zřízených městem

3) **Předložení investičních akcí** přecházejících z roku 2009 na rok 2010. Stanovení investičních akcí na rok 2010 po projednání Finančním výborem a komisí investiční a rozvojovou.

T: 04. 10. 2009

Z: Vedoucí odboru ÚPI

4) **Zpracování rozpočtového výhledu** na následující dva roky (2011, 2012).

T: 27. 11. 2009

Z: Vedoucí odboru ekonomického

5) **Zveřejnění návrhu rozpočtu na ÚD** – 15 dnů před projednáním v Zastupitelstvu města

T: 27. 11. 2009

Z: Vedoucí odboru ekonomického

6) **Předložení návrhu rozpočtu** Radě města k projednání a schválení předložení návrhu rozpočtu Zastupitelstvu města.

T: 14. 12. 2009 RMO

Z: Starostka města

7) **Projednávání návrhu** a vypracování stanoviska k návrhu rozpočtu na rok 2010 **finančním výborem.**

T: 09. 12. 2009

Z: Vedoucí odboru ekonomického, Starostka města

8) **Projednání a schválení rozpočtu na rok 2010** Zastupitelstvem města Otrokovice.

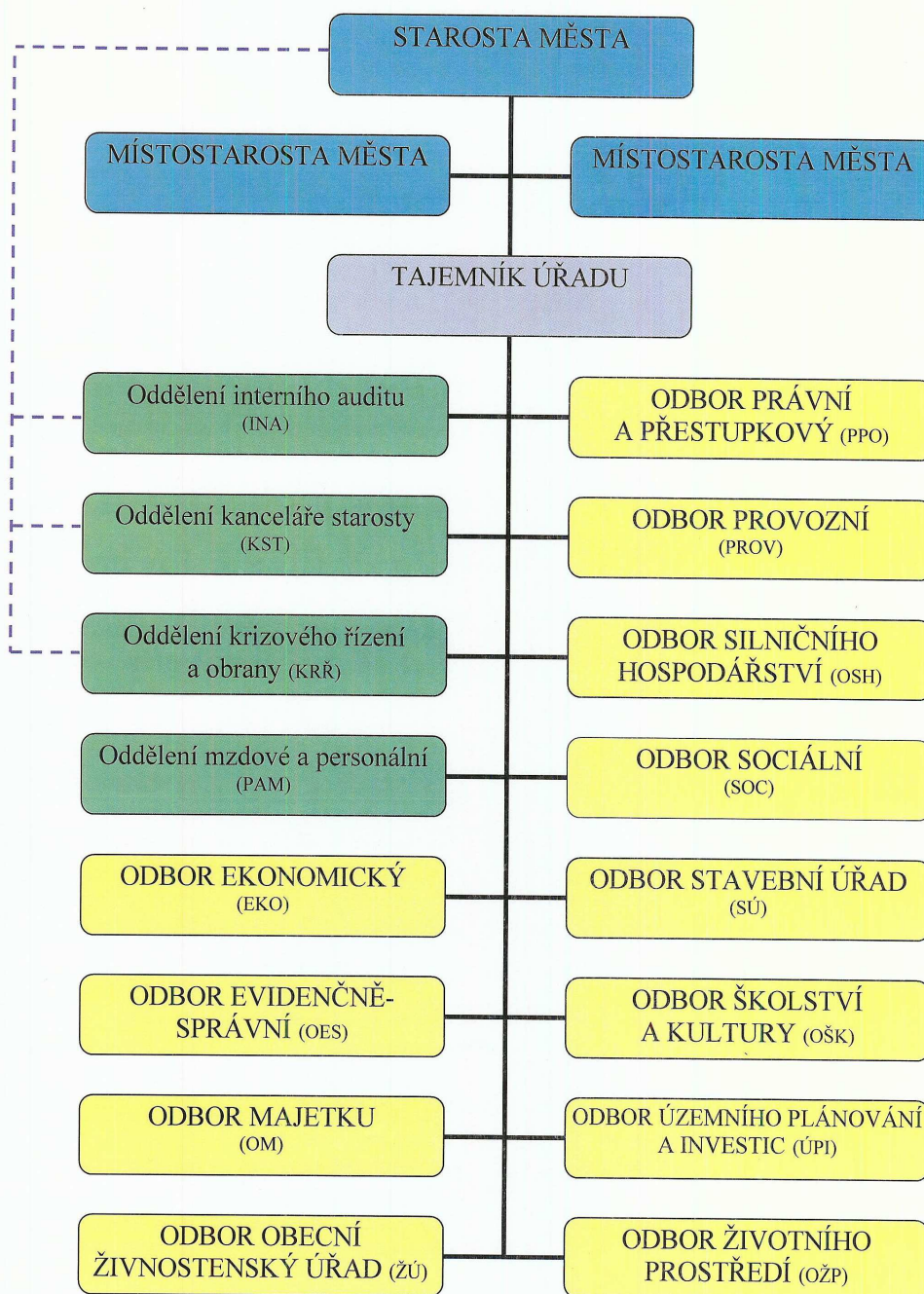
T: 15. 12. 2009

Z: Starostka města

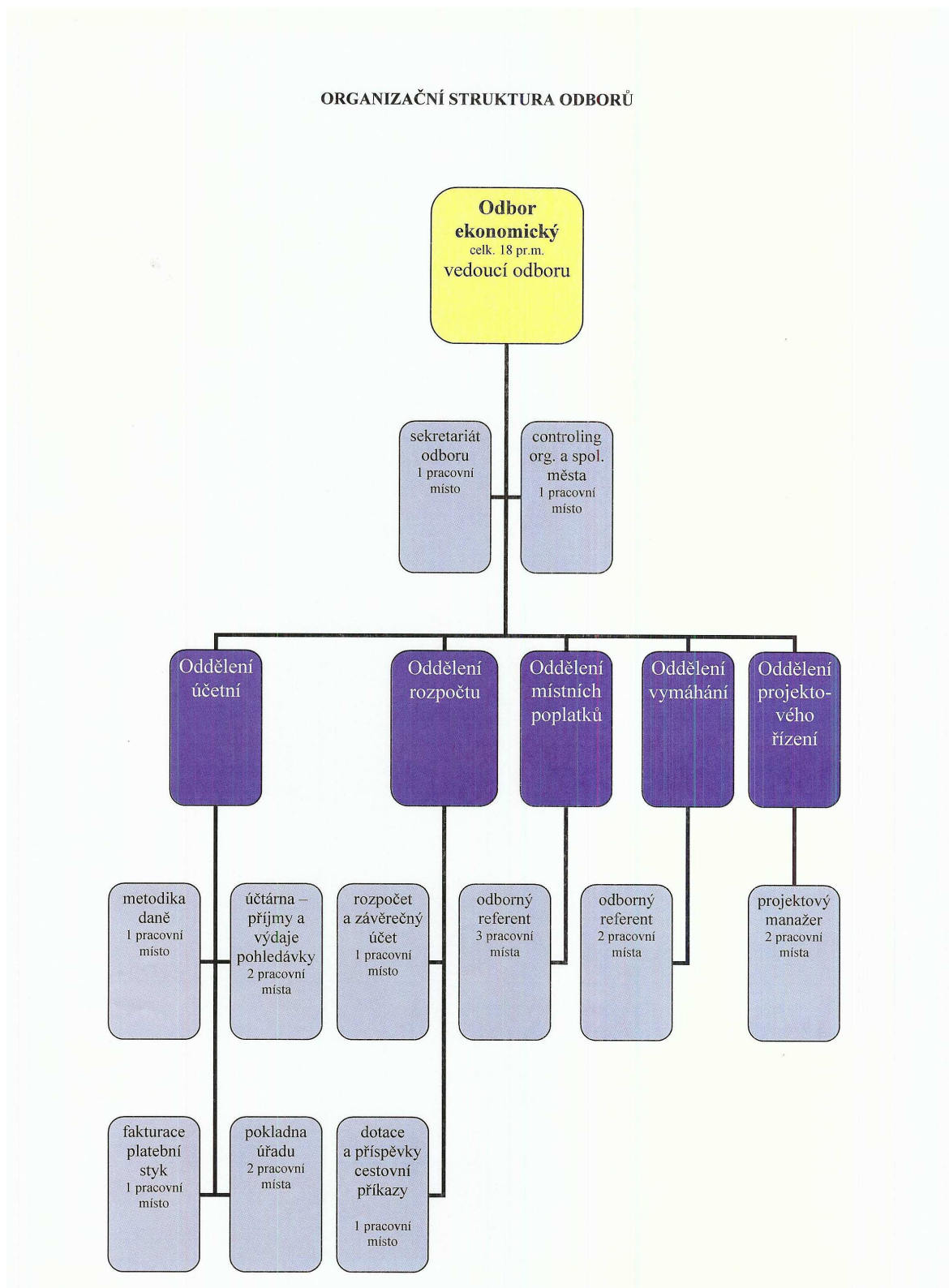
Schváleno usnesením RMO/485/09/09

PŘÍLOHA P II: ORGANIZAČNÍ STRUKTURA MĚSTSKÉHO ÚŘADU OTROKOVICE

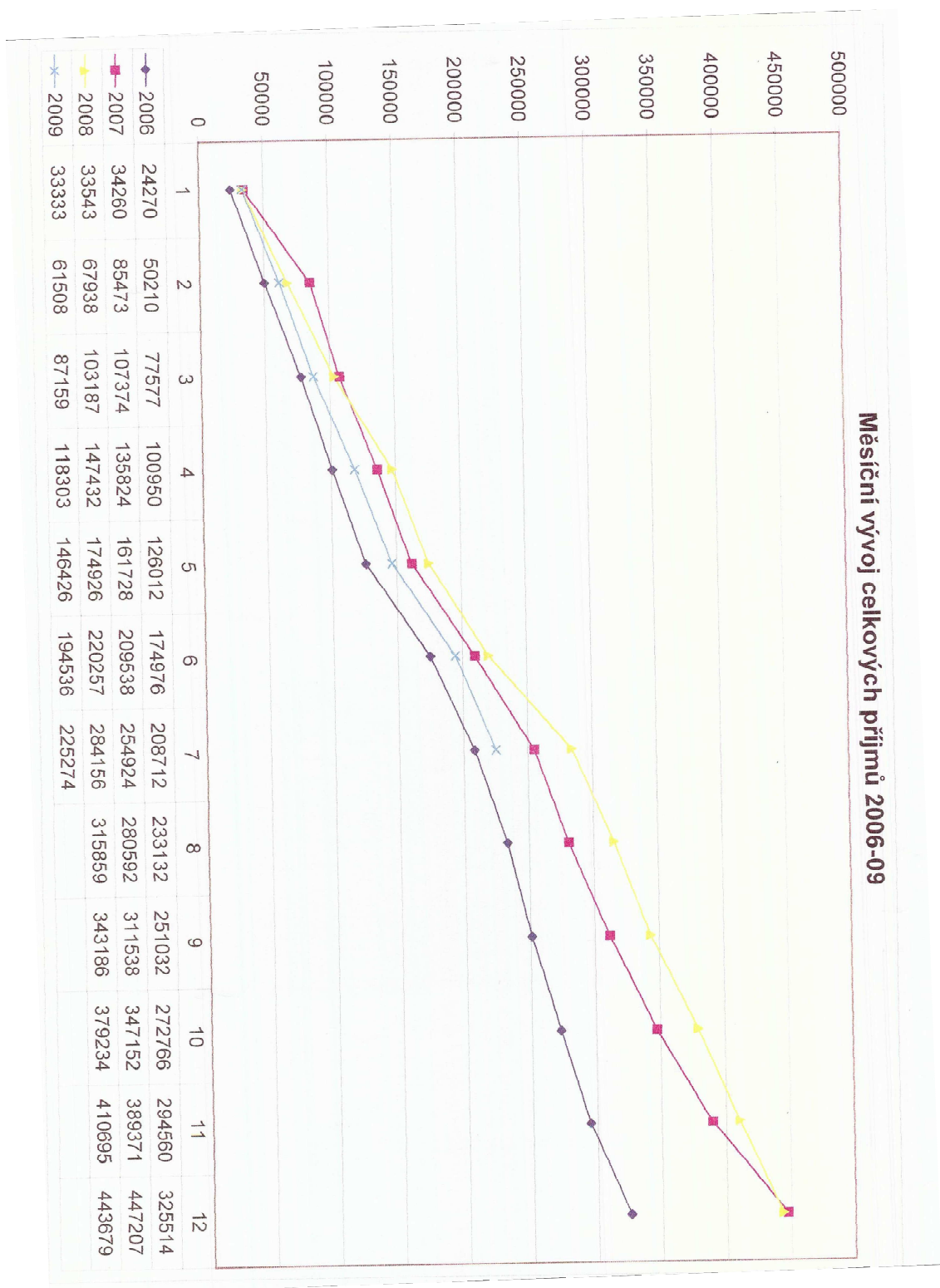
PŘÍLOHA ORGANIZAČNÍHO ŘÁDU MĚSTSKÉHO ÚŘADU OTROKOVICE ORGANIZAČNÍ STRUKTURA MĚSTSKÉHO ÚŘADU OTROKOVICE



PŘÍLOHA P III: ORGANIZAČNÍ STRUKTURA ODBORŮ



PŘÍLOHA P IV: MĚSÍČNÍ VÝVOJ CELKOVÝCH PŘÍJMŮ



PŘÍLOHA P V: ROZBOROVÝ PŘEHLED O STAVU PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ A FINANCOVÁNÍ

Licence: DLAZ

XCRGB021 / 021 (01012007 / 01012006)

021 - ROZBOROVÝ PŘEHLED

o stavu příjmů, výdajů a financování

(v Kč)

Období: 13 / 2007

IČO: 00284301

Název: Město Otrokovice

ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY - třída 1 až 4

Podst. pol.	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
111	Daně z příjmů fyzických osob	44 600 000,00	44 600 000,00	47 510 178,13
112	Daně z příjmů právnických osob	35 000 000,00	42 729 000,00	48 110 687,82
11	Daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů	79 600 000,00	87 329 000,00	95 620 865,95
121	Obecné daně ze zboží a služeb v tuzemsku	54 000 000,00	54 000 000,00	56 043 985,00
12	Daně ze zboží a služeb v tuzemsku	54 000 000,00	54 000 000,00	56 043 985,00
133	Poplatky a odvody v oblasti životního prostředí	22 200 000,00	22 200 000,00	25 596 176,10
134	Místní poplatky z vybraných činností a služeb	4 280 000,00	4 280 000,00	5 083 472,22
135	Ostatní odvody z vybraných činností a služeb	1 580 000,00	1 580 000,00	1 743 616,00
136	Správní poplatky	9 000 000,00	9 000 000,00	11 170 235,00
13	Daně a poplatky z vybraných činností a služeb	37 060 000,00	37 060 000,00	43 593 499,32
151	Daně z majetku	11 500 000,00	11 500 000,00	12 962 523,17
15	Majetkové daně	11 500 000,00	11 500 000,00	12 962 523,17
1	Daňové příjmy (součet za třídu 1)	182 160 000,00	189 889 000,00	208 220 873,44
211	Příjmy z vlastní činnosti	3 120 000,00	3 120 000,00	3 088 833,60
212	Odvody přebytků organizací s přímým vztahem	4 007 000,00	6 141 000,00	6 140 226,24
213	Příjmy z pronájmu majetku	10 877 000,00	10 877 000,00	11 836 045,50
214	Příjmy z úroků a realiz. finančního majetku		1 453 000,00	5 964 879,35
21	Příjmy z vl.činn.a odvody přeb.org.s příj.vzt.	18 004 000,00	21 591 000,00	27 029 984,69
221	Přijaté sankční platby	300 000,00	1 126 000,00	3 803 995,15
222	Přij.vratky transf.a ost.př.z fin.vyp.předch I.	42 000,00	468 000,00	552 767,30
22	Přijaté sankční platby a vratky transferů	342 000,00	1 594 000,00	4 356 762,45
231	Příjmy z prod.krátk. a drob.dlouhod.majetku			27 291,00
232	Ostatní nedaňové příjmy	200 000,00	611 000,00	1 572 469,43
234	Příjmy z využ.výhrad.práv k přírodním zdrojům			15 792,00
23	Příjmy z prod.nekap.maj.a ost.nedaňové příjmy	200 000,00	611 000,00	1 615 552,43
242	Spl.půjč.prostř.od obecně prosp.spol.a pod.sub.			425 065,41
246	Spl.půjč.prostř.od obyvatelstva			2 607 263,45
24	Přijaté splátky půjčených prostředků			3 032 328,86
2	Nedaňové příjmy (součet za třídu 2)	18 546 000,00	23 796 000,00	36 034 628,43
311	Příjmy z prod.dlouhodob.majetku (kromě drobn.)	9 000 000,00	14 000 000,00	20 756 545,20
312	Ostatní kapitálové příjmy	96 128 000,00	8 722 000,00	72 412,00
31	Příjmy z prod.dlouhod.maj.a ost.kap.příjmů	105 128 000,00	22 722 000,00	20 828 957,20
320	Příjmy z prodeje akcií a majetkových podílů	20 410 000,00	20 410 000,00	20 410 000,00
32	Příjmy z prodeje akcií a majetkových podílů	20 410 000,00	20 410 000,00	20 410 000,00
3	Kapitálové příjmy (souč.za třídu 3)	125 538 000,00	43 132 000,00	41 238 957,20
	Vlastní příjmy (třída 1+2+3)	326 244 000,00	256 817 000,00	285 494 459,07
411	Neinv.přij.transf.od veř.rozp.ústřední úrovně	84 118 000,00	100 647 000,00	100 597 402,00
412	Neinvestiční přijaté transf.od rozp.úz.úrovně	682 000,00	1 391 000,00	853 787,50
41	Neinvestiční přijaté transfery	84 800 000,00	102 038 000,00	101 451 189,50
421	Investiční přijaté transf.od veř.r.ústř.úrovně		60 163 000,00	60 163 000,00
42	Investiční přijaté transfery		60 163 000,00	60 163 000,00
4	Přijaté transfery (součet za třídu 4)	84 800 000,00	162 201 000,00	161 614 189,50
	Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)	411 044 000,00	419 018 000,00	447 108 648,57
501	Platy	52 452 000,00	52 970 000,00	50 468 941,00
502	Ostatní platby za provedenou práci	2 914 000,00	2 844 000,00	2 800 537,00
503	Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	18 936 000,00	19 247 000,00	18 482 148,00
50	Výdaje na platy,ost.platby za prov.pr.a pojist.	74 302 000,00	75 061 000,00	71 751 626,00
513	Nákup materiálu	7 055 000,00	7 822 000,00	5 875 726,07
514	Úroky a ostatní finanční výdaje	3 950 000,00	2 950 000,00	957 309,89
515	Nákup vody, paliv a energie	6 573 000,00	6 372 000,00	7 123 999,00
516	Nákup služeb	43 518 000,00	44 111 000,00	39 135 733,19
517	Ostatní nákupy	27 291 000,00	27 468 000,00	30 315 025,44
518	Poskyt. záloh, jistiny, záruky a vládní úvěry		24 000 000,00	
519	Výdaje souv.s neinv.nák.,přísp.,náhr.a věc.dary	894 430,40	894 430,40	894 430,40
51	Neinvestiční nákupy a související výdaje	89 281 430,40	113 617 430,40	84 302 223,99

521	Neinvestiční transf.podnikatelským subjektům	18 250 000,00	18 125 000,00	18 038 802,00
522	Neinv.transf.neziskovým a podobným organizacím	9 056 000,00	9 352 000,00	9 150 895,00
52	Neinv.transfery podn.subj.a nezisk.organizacím	27 306 000,00	27 477 000,00	27 189 697,00
532	Neinv.transfery vef.rozpočtům územní úrovně	1 150 000,00	1 155 000,00	955 773,00
533	Neinv.transfery přisp.a podobným organizacím	36 729 000,00	38 043 000,00	38 160 744,20
536	Ost.neinv.transfery jiným veřejným rozpočtům	635 000,00	10 385 000,00	10 098 520,55
53	Neinv.transfery a některé další platby rozp.	38 514 000,00	49 583 000,00	49 215 037,75
541	Sociální dávky	55 206 000,00	69 882 000,00	68 183 478,00
542	Náhrady placené obyvatelstvu			2 489,00
549	Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	565 000,00	583 000,00	551 000,00
54	Neinvestiční transfery obyvatelstvu	55 771 000,00	70 465 000,00	68 736 967,00
562	Neinv.půjč.prostř.neziskovým a podobným organ.	450 000,00		
56	Neinvestiční půjčené prostředky	450 000,00		
590	Ostatní neinvestiční výdaje	1 050 000,00	1 044 000,00	183 073,60
59	Ostatní neinvestiční výdaje	1 050 000,00	1 044 000,00	183 073,60
5	Běžné výdaje (třída 5)	286 674 430,40	337 247 430,40	301 378 625,34
611	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	1 300 000,00	470 000,00	297 176,05
612	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	180 969 000,00	132 181 000,00	121 487 611,16
613	Pozemky	4 350 000,00	4 350 000,00	2 367 685,00
61	Investiční nákupy a související výdaje	186 619 000,00	137 001 000,00	124 152 472,21
620	Nákup akcií a majetkových podílů	3 312 000,00	3 312 000,00	
62	Nákup akcií a majetkových podílů	3 312 000,00	3 312 000,00	
631	Investiční transf.podnikatelským subjektům	2 000 000,00	1 702 000,00	516 000,00
632	Inv.transf.neziskovým a podobným organizacím	1 750 000,00	1 750 000,00	1 500 000,00
635	Investiční transf.příspěvkovým organizacím	300 000,00	360 000,00	360 000,00
637	Investiční transfery obyvatelstvu	2 000 000,00	2 000 000,00	1 186 559,40
63	Investiční transfery	6 050 000,00	5 812 000,00	3 562 559,40
646	Investiční půjčené prostředky obyvatelstvu			1 286 000,00
64	Investiční půjčené prostředky			1 286 000,00
6	Kapitálové výdaje (souč.za třídu 6)	195 981 000,00	146 125 000,00	129 001 031,61
Výdaje celkem (třída 5+6)		482 655 430,40	483 372 430,40	430 379 656,95
FINANCOVÁNÍ				
Pol.	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
8115	Změna stavu krátkod. prostř.na bank.účtech(+/-)	99 749 000,00	99 999 000,00	108 369 657,57
8123	Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	90 877 000,00	83 197 000,00	30 000 000,00
8124	Uhrazené splátky dlouhod. přijatých půjček (-)	119 000 000,00-	119 250 000,00-	108 750 000,00-
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)		71 626 000,00	63 946 000,00	29 619 657,57

Odesláno dne:

Razítko:

Podpis vedoucího účetní jednotky:

Došlo dne:

Odpovídající za údaje
o rozpočtu:

tel.:

o skutečnosti:

tel.:

PŘÍLOHA P VI: PLNĚNÍ ROZPOČTU ZA ROK 2007

Otrokovice		PLNĚNÍ ROZPOČTU ZA ROK 2007			Datum: 21.02.2008	
IČ: 00284301		PŘÍJMY A FINANCOVÁNÍ v tisících Kč			Čas: 08:08:35	
POL	UZ	TEXT	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost	Podíl SK/UR %
Třída 1		Daňové příjmy				
1111		DPFO ze závislé činnosti	33 000,00	33 000,00	37 347,79	113,18
1112		DPFO ze samostatné činnosti	10 000,00	10 000,00	7 938,68	79,39
1113		Daň z příjmů fyzických osob z kapitálových výnosů	1 600,00	1 600,00	2 223,71	138,98
1121		Daň z příjmů právnických osob	35 000,00	35 000,00	40 381,73	115,38
1122		Daň z příjmů právnických osob za obce	0,00	7 729,00	7 728,96	100,00
1211		Daň z přidané hodnoty	54 000,00	54 000,00	56 043,99	103,79
1332		Popl. za znečištění ovzduší	0,00	0,00	30,60	0,00
1333		Poplatky za uložení odpadů	13 300,00	13 300,00	16 386,08	123,20
1334		Odvody za odnětí půdy ze ZPF	0,00	0,00	5,41	0,00
1337		Poplatek za likvidaci komunálního odpadu	8 900,00	8 900,00	9 174,08	103,08
1341		Poplatek ze psů	500,00	500,00	507,89	101,58
1343		Poplatek za užívání veřejného prostranství	450,00	450,00	441,99	98,22
1344		Poplatek ze vstupného	30,00	30,00	11,08	36,93
1347		Poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj	3 300,00	3 300,00	4 120,01	124,85
1349		Zrušené místní poplatky	0,00	0,00	2,50	0,00
1351		Odvod výtěžku z provozování loterií	1 100,00	1 100,00	1 288,05	117,10
1400		Příjmy za řídicí oprávnění	0,00	394,00	553,90	140,58
1500		Správní poplatky	9 000,00	9 000,00	11 170,24	124,11
1511		Daň z nemovitostí	11 500,00	11 500,00	12 962,52	112,72
		Daňové příjmy celkem	181 680,00	189 803,00	208 319,21	109,76
Třída 2		Nedaňové příjmy				
2111		Příjmy z poskytování služeb a výrobků	3 120,00	2 920,00	2 815,97	96,44
2119		Ostatní příjmy z vlastní činnosti	0,00	200,00	272,86	136,43
2122		Odvody příspěvkových organizací	4 007,00	6 141,00	6 140,23	99,99
2131		Příjmy z pronájmu pozemků	340,00	340,00	329,44	96,89
2132		Příjmy z pronájmu ost.nemovit.	10 537,00	10 537,00	11 468,55	108,84
2139		Ostatní příjmy z pronájmu majetku	0,00	0,00	38,06	0,00
2141		Příjmy z úroků (část)	0,00	0,00	2 812,03	0,00
2142		Příjmy z podílů na zisku a dividend	0,00	1 453,00	3 152,84	216,99
2210		Přijaté sankční platby	300,00	1 126,00	3 804,00	337,83
2222		Vypořádání předch.let	0,00	176,00	0,00	0,00
2223		Příjmy minulých let-kraj,obec	0,00	0,00	175,61	0,00
2229		Ostatní přijaté vratky transferů	42,00	292,00	377,16	129,16
2310		Příjmy z prodeje krátkodobého	0,00	0,00	27,29	0,00
2321		Přijaté neinvestiční dary	0,00	20,00	30,00	150,00
2300		Přijaté pojistné náhrady	0,00	287,00	741,61	258,40
2324		Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	0,00	0,00	239,57	0,00
2328		Neidentifikované příjmy	0,00	0,00	437,23	0,00
2329		Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	200,00	304,00	124,05	40,81
2343		Příjmy-dobývací prostor	0,00	0,00	15,79	0,00
2420		Splátky - od OPS	0,00	0,00	425,07	0,00
2460		Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva	0,00	0,00	2 607,26	0,00
		Nedaňové příjmy celkem	18 546,00	23 796,00	36 034,62	151,43
Třída 3		Kapitálové příjmy				
3111		Příjmy z prodeje pozemků	7 000,00	12 000,00	13 753,99	114,62
3112		Příjmy - prodej ost.nemovit.	2 000,00	2 000,00	6 972,56	348,63
3113		Příjmy - prodej ost.hmot.maj.	0,00	0,00	30,00	0,00
3122		Přijaté příspěvky na pořízení dlouhodobého majetku	96 128,00	8 722,00	72,41	0,83
3201		Příjmy z prodeje akcií	20 410,00	20 410,00	20 410,00	100,00
		Kapitálové příjmy celkem	125 538,00	43 132,00	41 238,96	95,61
Třída 4		Dotace				
4111		Transferý - z pokladní správy	1 828,00	2 719,00	2 718,78	99,99
-->	98116	Účelové neinvestiční dotace obcím	1 347,00	845,00	844,70	99,96
	98216	Sociálně právní ochrana dětí u obcí	481,00	1 874,00	1 874,08	100,00
4112		Transferý - souhrnný vztah	27 084,00	27 084,00	27 084,27	100,00

Otrokovice		PLNĚNÍ ROZPOČTU ZA ROK 2007			Datum:21.02.2008	
IČ:00284301		PŘÍJMY A FINANCOVÁNÍ v tisících Kč			Čas:08:08:35	
POL	UZ	TEXT	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost	Podíl SK/UR %
4116		Transfery - ze stát. rozpočtu	55 206,00	70 844,00	70 794,35	99,93
-->	13101	Politika zaměstnanosti	0,00	828,00	828,10	100,01
	13235	Příspěvek na péči	27 815,00	51 052,00	51 004,00	99,91
	13306	Dávky pomoci v hmotné nouzi	27 391,00	18 830,00	18 828,45	99,99
	29004	Lesní zákon-náklad §24,ods.2	0,00	41,00	40,70	99,27
	29008	Lesní zákon-náklady §37	0,00	93,00	93,10	100,11
4121		Neinvestiční přijaté transfery od obcí	18,00	18,00	144,75	804,17
-->	00004	Komunitní plánování Otrokovice	0,00	0,00	18,25	0,00
	00030	Neinv.dot.KÚZK Komun.plán.soc.služeb	18,00	18,00	0,00	0,00
4122		Neinvestiční přijaté transfery od krajů	664,00	1 373,00	709,04	51,64
-->	00020	Dotace ZK pro jednotky sborů dobrovolných hasičů	0,00	31,00	31,20	100,65
	00150	Prostředky KÚ pro MŠ a ZŠ	0,00	2,00	2,00	100,00
	17412	Společný reg. program - NIV	0,00	62,00	61,44	99,10
	17453	SRP EU-NIV	0,00	614,00	614,40	100,07
4216		Transfery - ze SR	0,00	60 163,00	60 163,00	100,00
-->	13501	IM ústavů sociální péče	0,00	58 000,00	58 000,00	100,00
	17722	Regenerace panel.sídlisť	0,00	2 163,00	2 163,00	100,00
		Dotace dle UZ celkem	84 800,00	162 201,00	161 614,19	99,64
		Příjmy celkem	410 564,00	418 932,00	447 206,98	106,75
		Financování				
8115		Změna stavu krátkod.bank.úctů	99 749,00	99 999,00	-46 446,98	-46,45
8123		Dlouhodobé přijaté půjčky12345	90 877,00	83 197,00	30 000,00	36,06
8124		Uhrazené splátky dlouhod.půj.	-119 000,00	-119 250,00	-108 750,00	91,19
		Financování (třída 8) celkem	71 626,00	63 946,00	-125 196,98	-195,79
		Příjmy včetně financování celkem	482 190,00	482 878,00	322 010,00	66,69
		>>>> Konec sestavy <<<<<				
		Upravený rozpočet k změně č.10 Čerpání k období 12/2007				
		Zpracoval :DOKOUPIL JAROSLAV Razítko				