

Hospodaření s veřejnými prostředky města Valašské Klobouky

Bc. Štěpánka Cmajdálková

Diplomová práce
2012



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Štěpánka CMAJDÁLKOVÁ**
Osobní číslo: **M10560**
Studijní program: **N6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Veřejná správa a regionální rozvoj**

Téma práce: **Hospodaření s veřejnými prostředky
města Valašské Klobouky**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Na základě kritické literární rešerše definujte veřejné prostředky a popište podstatu finanční kontroly ve veřejné správě.

II. Praktická část

- Provedte analýzu hospodaření s veřejnými prostředky ve městě Valašské Klobouky.
- Vypracujte vnitřní metodický předpis pro výkon interního auditu v organizaci.
- Zformulujte závěrečná doporučení pro město Valašské Klobouky v oblasti finanční kontroly.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

- [1] DVOŘÁČEK, J. Interní audit a kontrola. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2000. 195 s. ISBN 80-7179-410-4.
[2] OTRUSINOVÁ, M. a KUBÍČKOVÁ D. Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2011. 178 s. ISBN 978-80-7400-342-4.
[3] PAŘÍZKOVÁ, M. Finance územní samosprávy. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2008. 238 s. ISBN 978-80-210-4511-8.
[4] SCHIFFER, V. Vnitřní kontrolní systém. 1. vyd. Praha: Aspi, 2009. 224 s. ISBN 978-80-7357-436-9.
[5] ŠEBESTOVÁ, J. aj. Kontrolní systém veřejné správy a veřejného sektoru. 1. vyd. Opava: Slezská univerzita, 2008. 180 s. ISBN 978-80-7248-460-7.

Vedoucí diplomové práce: Ing. Milana Otrusinová, Ph.D.
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání diplomové práce: 18. června 2012
Termín odevzdání diplomové práce: 13. srpna 2012

Ve Zlíně dne 18. června 2012

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



RNDr. Oldřich Hájek, Ph.D.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním diplomové 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;
- diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

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

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

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

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

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

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

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – diplomovou 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 diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem diplomovou práci zpracovala samostatně a použité informační zdroje jsem citovala;
- odevzdaná verze diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 13. 9. 2012


.....

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

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z 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

Cílem diplomové práce je analýza hospodaření města Valašské Klobouky s veřejnými prostředky a navržení metodického předpisu pro výkon interního auditu v tomto orgánu veřejné správy. Teoretická část definuje veřejné prostředky a obsahuje rešerši literárních pramenů týkajících se oblasti finanční kontroly. V praktické části je provedena analýza hospodaření města Valašské Klobouky za období 2007 – 2011 a popsán stávající systém finanční kontroly ve městě. Následující návrhová část obsahuje návrh metodického předpisu pro výkon interního auditu.

Klíčová slova:

veřejné prostředky, hospodaření města, finanční kontrola, vnitřní kontrolní systém, interní audit

ABSTRACT

The aim of the dissertation is the analysis of the public purse management of the town of Valašské Klobouky as well as the making of the design of methodical regulations on internal audit in this local authority of public administration. Theoretical part of the dissertation defines the term public purse and contains the summary of list of references related to the financial audit in this field. The practical part provides the analysis of the public purse management of the town of Valašské Klobouky for the period from 2007 to 2011 and it describes the current system of financial audit in the authority. The following part contains the design of methodical regulations on internal audit.

Keywords:

public purse, public purse management, financial audit, internal checking system, internal audit

Na tomto místě bych ráda poděkovala vedoucí mé diplomové práce Ing. Milaně Otrusínové, Ph.D. za cenné rady, podnětné připomínky a vstřícnost.

Další poděkování patří mé rodině a přátelům, kteří mě po celou dobu studia podporovali a povzbuzovali do další práce.

Prohlašuji, že odevzdaná verze diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

OBSAH

ÚVOD.....	10
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 CHARAKTERISTIKA VEŘEJNÉHO SEKTORU	13
2 VEŘEJNÉ PROSTŘEDKY	14
2.1 PŘÍJMY OBCE	14
2.1.1 Daňové příjmy	15
2.1.2 Nedaňové příjmy	18
2.1.3 Kapitálové příjmy.....	20
2.1.4 Dotace.....	20
2.1.5 Ostatní příjmy.....	21
2.2 VÝDAJE OBCE.....	21
2.2.1 Obecné členění výdajů	21
2.2.2 Výdaje podle odvětví a druhu	22
2.3 ROZPOČET OBCE.....	23
2.3.1 Změny rozpočtu.....	24
2.4 MAJETEK OBCE.....	25
2.5 ROZVAHA	26
2.5.1 Dlouhodobý nehmotný majetek	27
2.5.2 Dlouhodobý hmotný majetek	28
2.5.3 Dlouhodobý finanční majetek	28
2.5.4 Oběžná aktiva.....	29
2.5.4.1 Zásoby.....	29
2.5.4.2 Krátkodobé pohledávky	29
2.5.4.3 Krátkodobý finanční majetek.....	31
3 FINANČNÍ KONTROLA	32
3.1 ÚROVNĚ A CÍLE FINANČNÍ KONTROLY	32
3.2 SYSTÉMY FINANČNÍ KONTROLY	33
3.2.1 Veřejnosprávní kontrola.....	33
3.2.2 Finanční kontrola podle mezinárodních smluv	35
3.2.3 Vnitřní kontrolní systém.....	35
3.3 NOVELA ZÁKONA O FINANČNÍ KONTROLE.....	40
3.3.1 Vyhodnocení přínosu novely zákona o finanční kontrole.....	43
II PRAKTICKÁ ČÁST	44
4 CHARAKTERISTIKA MĚSTA VALAŠSKÉ KLOBOUKY	45
5 ANALÝZA HOSPODAŘENÍ MĚSTA	47
5.1 PŘÍJMY	47
5.1.1 Daňové příjmy.....	47
5.1.2 Nedaňové příjmy	52
5.1.3 Kapitálové příjmy.....	57
5.1.4 Dotace.....	57

5.1.4.1	Běžné dotace	57
5.1.4.2	Neinvestiční účelové dotace	61
5.1.4.3	Investiční účelové dotace	63
5.1.5	Rekapitulace příjmů města Valašské Klobouky za období 2007 - 2011	66
5.2	VÝDAJE MĚSTA.....	67
5.2.1	Výdaje města Valašské Klobouky v členění podle odvětví	67
5.2.2	Úspory ve výdajích.....	81
5.3	ROZPOČET MĚSTA V LETECH 2007 – 2011	82
5.4	MAJETEK MĚSTA	84
5.4.1	Fondy města	90
5.5	SHRNUTÍ VÝSLEDKU ANALÝZY HOSPODAŘENÍ MĚSTA.....	92
6	SOUČASNÝ STAV FINANČNÍ KONTROLY NA MÚ VALAŠSKÉ KLOBOUKY	94
6.1	PŮSOBNOST A POSTAVENÍ MĚSTA V SYSTÉMU FINANČNÍ KONTROLY.....	94
6.2	VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM	94
6.2.1	Řídící kontrola.....	95
6.2.2	Veřejnosprávní kontrola.....	99
7	NÁVRH NA ZAVEDENÍ INTERNÍHO AUDITU	101
7.1	METODIKA PRO VÝKON INTERNÍHO AUDITU.....	102
8	DOPORUČENÍ PRO FINANČNÍ KONTROLU	126
9	ZÁVĚR.....	128
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	130
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	134
	SEZNAM OBRÁZKŮ	137
	SEZNAM TABULEK.....	138
	SEZNAM PŘÍLOH.....	141

ÚVOD

Podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, má obec pečovat o všestranný rozvoj svého území a o potřeby svých občanů. V samostatné působnosti ve svém územním obvodu pečuje o vytváření podmínek pro rozvoj sociální péče a pro uspokojování potřeb občanů zejména v oblasti bydlení, ochrany a rozvoje zdraví, dopravy a spojů, potřeby informací, výchovy a vzdělávání, celkového kulturního rozvoje a ochrany veřejného pořádku. V přenesené působnosti plní úkoly, které na ni delegoval stát. K tomu, aby mohla obec svěřené úkoly jak v samostatné, tak v přenesené působnosti plnit, potřebuje dostatek finančních, resp. veřejných prostředků.

Podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, podléhají veřejné prostředky finanční kontrole, která má zajistit jejich efektivní, hospodárné a účelné využívání. Finanční kontrola je tvořena systémem finanční kontroly vykonávané kontrolními orgány, systémem finanční kontroly vykonávané podle mezinárodních smluv a vnitřním kontrolním systémem v orgánech veřejné správy. Působnost územních samosprávných celků jako kontrolních orgánů spočívá v kontrole hospodaření s veřejnými prostředky u vlastních příspěvkových organizací a ve veřejnosprávní kontrole u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytují. V každém orgánu veřejné správy, včetně obcí, musí být zaveden a udržován vnitřní kontrolní systém sestávající z řídicí kontroly a interního auditu.

Cílem diplomové práce je nejprve analyzovat, jak s veřejnými prostředky, tzn. s příjmy, výdaji a majetkem, hospodařilo město Valašské Klobouky v letech 2007 – 2011. Jedná se o město s cca 5 tisíci obyvateli, které je obcí s rozšířenou působností. Dalším cílem je navrhnout metodiku pro výkon interního auditu na Městském úřadě ve Valašských Kloboukách a zformulovat další doporučení pro výkon finanční kontroly. Tomuto návrhu předchází popis stávajícího vnitřního kontrolního systému v tomto orgánu veřejné správy, který je tvořen pouze řídicí kontrolou. Město Valašské Klobouky má méně než 15 tisíc obyvatel a na základě této skutečnosti nemusí mít podle zákona o finanční kontrole zaveden interní audit.

Teoretická část obsahuje rozdělení veřejných prostředků a prostřednictvím literární rešerše popisuje podstatu finanční kontroly.

V praktické části je provedena analýza hospodaření s veřejnými prostředky města Valašské Klobouky za období 2007 - 2011. Následuje popis stávajícího vnitřního kontrolního systému ve městě a dále je navržena metodika pro výkon interního auditu a formulována další doporučení pro výkon finanční kontroly.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 CHARAKTERISTIKA VEŘEJNÉHO SEKTORU

Veřejný sektor je nejčastěji definován jako ta část národního hospodářství, ve které jsou ve veřejném zájmu uspokojovány potřeby společnosti a občanů formou statků prostřednictvím veřejných služeb. Je převážně financován z veřejných rozpočtů, je řízen a spravován veřejnou správou, rozhoduje se v něm veřejnou volbou a podléhá veřejné kontrole. Specifickým znakem jsou sklony k neefektivnosti, jelikož ve veřejném sektoru nefungují tržní mechanismy, které zaručují efektivnost procesu produkce statků. Taktéž veřejná správa svým byrokratickým založením nevytváří prostor pro efektivní chování subjektů zabezpečujících veřejné služby. K tomu, aby důsledky neefektivnosti institucí veřejného sektoru byly minimalizovány, slouží kontrolní mechanismy uvnitř institucí produkujících veřejné služby a kontrolní mechanismy uplatňované institucemi, které jsou pro takovou činnost zřízeny zákony (Rektořík et al., 2003, s. 14).

Veřejná správa, která řídí a spravuje veřejný sektor, je tvořena soustavou institucí a řídicích a výkonných činností. V širším pojetí chápeme veřejnou správu jako moc zákonodárnou (parlament), moc výkonnou (prezident, vláda) a moc soudní (soudy obecné, správní, ústavní). Můžeme zde zařadit i moc kontrolní (Nejvyšší kontrolní úřad, Česká národní banka apod.). V užším pojetí se veřejná správa člení na státní správu a samosprávu, která se dále dělí na samosprávu územní a zájmovou. Státní správu představuje vláda, ministerstva, jiné správní úřady, veřejné ozbrojené nebo jiné veřejné sbory. Územní samosprávu tvoří obce a kraje.

2 VEŘEJNÉ PROSTŘEDKY

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), řadí mezi veřejné prostředky veřejné finance, věci, majetková práva a jiné majetkové hodnoty patřící státu, územnímu samosprávnému celku, městské části hlavního města Prahy, příspěvkové organizaci územního samosprávného celku a jiné právnické osobě, která byla zřízená k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem, např. zákonem č. 551/1991 Sb., o Všeobecné zdravotní pojišťovně České republiky, ve znění pozdějších předpisů, nebo právnické osobě zřízené na základě zvláštního právního předpisu, např. zákon č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách, ve znění pozdějších předpisů, která hospodaří s veřejnými prostředky. Veřejné finance jsou tvořeny veřejnými příjmy a veřejnými výdaji. Za veřejné příjmy jsou považovány příjmy státu, státních příspěvkových organizací, státních fondů, územních samosprávných celků, místních částí hlavního města Prahy, příspěvkových organizací územních samosprávných celků a jiných právnických osob zřízených podle zvláštních zákonů. Veřejné výdaje tvoří např. výdaje vynaložené ze státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků, z jiných peněžních fondů státu, územního samosprávného celku, ze státních fondů, státních finančních aktiv, dále státní záruky, finanční podpora poskytnutá formou slevy na daních, prostředky poskytnuté z Národního fondu atd.

Ve své diplomové práci se zaměřuji na hospodaření s veřejnými prostředky a finanční kontrolu na úrovni obcí, konkrétně na město Valašské Klobouky. Z tohoto důvodu se v dalším výkladu podrobněji zabývám veřejnými prostředky, tj. příjmy, výdaji a majetkem obcí.

Provazníková (2007, s. 16) uvádí, že vlastnictví majetku a právo s ním hospodařit, možnost získávání vlastních finančních prostředků a sestavování vlastního rozpočtu a hospodaření podle něho patří k ekonomickým předpokladům fungování územní samosprávy.

2.1 Příjmy obce

Příjmy obce jsou považovány za důležitější stranu obecního rozpočtu, protože jsou určujícím faktorem pro výši výdajů. Každá obec může utratit pouze tolik peněz, kolik jich má k dispozici. K tomu Pařízková (2008, s. 76–78) dodává, že v úvahách o tom, kolik příjmů má mít obec ke splnění úkolů, které od ní společnost očekává, je důležitá její míra

soběstačnosti navazující na strukturu její příjmové stránky. Soběstačnost obce je ve finančním vyjádření měřítkem schopnosti obce hradit si své potřeby svými vlastními příjmy, aniž by potřebovala dotace z rozpočtu vyšší úrovně. Z tohoto hlediska je žádoucí, aby vlastní příjmovou základnu obce a její co nejvyšší míru finanční soběstačnosti tvořily nejlépe příjmy, které jsou

- závislé na aktivitě obce, aby je obec mohla svojí činností pozitivně ovlivňovat,
- rovnoměrně územně rozloženy ve vztahu k potřebám obce,
- důležité je, aby příjmy obce byly předem předvídatelné, takže s jejich reálnou výší může obec počítat při sestavování rozpočtu.

Ve skutečnosti nejsou obce schopné zajistit svoji soběstačnost a jsou ve značné míře závislé na příjmech, které získávají z rozpočtů vyšší úrovně.

2.1.1 Daňové příjmy

Daňové příjmy tvoří největší část příjmů obcí a patří mezi ně:

Svěřené daně

Jedná se o výnos z daně z nemovitostí, který je výlučně příjmem obce, ve které se nemovitost nachází. Sazba daně je stanovená celostátně jednotně. Obec nemůže rozhodovat o jejím uložení ani stanovovat její výši. Může však obecně závaznou vyhláškou stanovit koeficient podle zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů, kterým se základní sazba daně násobí.

Mezi svěřené daně se řadí i daň z příjmů právnických osob placená obcemi nebo kraji, tzn. že obec podá daňové priznání k dani z příjmu právnických osob, tuto daň neodvede finančnímu úřadu, ale zaúčtuje ji jako vlastní výdaj a příjem.

Sdílené daně

Podle zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosu některých daní územním samosprávním celkům (dále jen „zákon o rozpočtovém určení daní“), ve znění pozdějších předpisů, náleží obci:

- a) podíl na 21,4 % z celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty,

- b) podíl na 21,4 % z celostátního hrubého výnosu daně (záloh na daň) z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků, odváděné zaměstnavatelem jako plátcem daně podle zákona o daních z příjmů,
- c) podíl na 21,4 % z celostátního hrubého výnosu daně (záloh na daň) z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby,
- d) podíl na 21,4 % z 60 % z celostátního hrubého výnosu daně (záloh na daň) z příjmů fyzických osob sníženého o výnosy uvedené v písmenu b) a c),
- e) podíl na 21,4 % z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů právnických osob. Do tohoto výnosu se nepočítá daň z příjmů právnických osob placená obcemi a kraji.
- f) 30 % z výnosu záloh na daň z příjmů fyzických osob, tj. osob samostatně výdělečně činných, které mají na území obce bydliště ke dni jejich splatnosti, a výnosu daně (vyrovnání a dodatečně přiznaná nebo dodatečně vyměřená daň) z příjmu fyzických osob, které měly na území obce bydliště k poslednímu dni zdaňovacího období, k němuž se daňová povinnost vztahuje. Do těchto výnosů se nezapočítává daň vybíraná srážkou a daň ze závislé činnosti a funkčních požitků sražená a odváděná plátcem daně.
- g) podíl na 1,5 % z celostátního hrubého výnosu daně (záloh na daň) z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků, odváděné zaměstnavatelem jako plátcem daně z příjmů.

V říjnu 2011 předložilo Ministerstvo financí ČR na jednání vlády návrh novely zákona o rozpočtovém určení daní. Nejpodstatnější změnou, kterou návrh zákona přináší, je návrh změny konstrukce sdílených daní pro obce ČR tak, aby se snížil současný diskriminační rozdíl příjmů na obyvatele mezi obcemi s nejnižším a nejvyšším příjmem na obyvatele a aby to odpovídalo situaci ve vyspělých zemích Evropské unie.

Podíl obcí na sdílených daních by se podle novely zvýšil ze současných 21,4 % na 22,96 % a v souladu s principem snížení diferencí v hodnotách na obyvatele se navrhuje přiměřenější přerozdělení sdílených daní ve vztahu k počtu obyvatel. Do propočtu počtu obyvatel by se nově k ostatním městům započítávala i tři velká města, a to Plzeň, Ostrava a Brno, čímž by se do systému přerozdělení daní vnesla větší jednotnost a korigovalo by se dosavadní výjimečné postavení těchto měst. U hlavního města Prahy se i nadále navrhuje oddělený propočet, ale i v jejím případě je navrženo částečné snížení daňových příjmů prostřednic-

tvím úpravy jejího přepočítacího koeficientu. Účinnost nové právní úpravy je navrhovaná od roku 2013 (důvodová zpráva k návrhu zákona o rozpočtovém určení daní, 2011).

Místní poplatky

Místní poplatky nejsou automaticky vybírány ve všech obcích. Nejprve je obec musí zavést obecně závaznou vyhláškou a až poté se stávají závaznými stejně jako daně. Podle zákona č. 565/01990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů, mohou obce zavést tyto poplatky:

- poplatek ze psů
- poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt
- poplatek za užívání veřejného prostranství
- poplatek ze vstupného
- poplatek z ubytovací kapacity
- poplatek za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí měst
- poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- poplatek za zhodnocení stavebního pozemku možností jeho připojení na stavbu vodovodu nebo kanalizace.

Správní poplatky

Jedná se o poplatky vybírané obcí za úkony prováděné ve správních řízeních, např. správní poplatek za vydání stavebního povolení, územního rozhodnutí, za zápis vozidla do registru vozidel, za vydání cestovního pasu apod. Tyto poplatky by měly pokrýt náklady obce spojené s poskytováním správních úkonů, zajišťovaných v rámci přenesené působnosti. Jejich výše je upravena zákonem č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů. Orgány obce tudíž nemohou jejich výši ovlivňovat.

2.1.2 Nedaňové příjmy

Mezi nedaňové příjmy obcí patří především:

- příjmy z pronájmu majetku
- příjmy z pokut sankční povahy
- uživatelské poplatky za služby
- příjmy od vlastních neziskových organizací
- příjmy z mimorozpočtových fondů obce
- dividendy z akcií a přijaté úroky

Příjmy z pronájmu majetku

Tyto příjmy jsou závislé na tom, jaký majetek obec vlastní. Za nejvýznamnější majetek obcí se v ČR považují pozemky. Pronájem pozemků může obci přinést významný stabilní příjem do jejího rozpočtu, a to z dlouhodobého hlediska. Obce mohou dále pronajímat různé budovy ve svém vlastnictví ke komerčním účelům, často jsou pronajímána cizím provozatelům koupaliště, sportoviště a jiná zařízení sloužící občanům obce. Aby se příjem z pronájmu inflačně neznehodnocoval, je nutné uzavírat nájemní smlouvy tak, aby bylo možné v budoucnu valorizovat nájemné s ohledem na míru inflace.

Příjem z pokut

Výše příjmů z pokut je rozdílná u jednotlivých typů obcí. Nejvyšší příjmy z pokut mají obce s rozšířenou působností, které ukládají sankce v nejširším okruhu správních činností vykonávaných v přenesené působnosti. Jedná se zejména o pokuty ukládané za přestupky v oblasti dopravy, životního prostředí, dále pokuty ukládané stavebními úřady a odbory památkové péče atd. Ostatní obce mohou ukládat sankce v přestupkovém řízení v oblasti ochrany veřejného pořádku, pokud mají zřízenou komisi pro ochranu veřejného pořádku, nebo za chování, které je v rozporu s obecně závaznými vyhláškami obce, např. za znečištění veřejného prostranství.

Uživatelské poplatky

Uživatelské poplatky se využívají u tzv. smíšených veřejných statků. V případě obcí se jedná např. o poplatky za sportovní, kulturní (divadla, knihovny atd.) a rekreační služby (využívání koupališť, saun atd.), za užívání hromadné dopravy, za parkování na placených

parkovištích, za hřbitovní služby, za dodávky pitné vody – vodné, za čištění odpadních vod - stočné apod. Pařízková (2008, s.102) upozorňuje na významný problém, a to zda mají tyto poplatky plně krýt ekonomicky nutné náklady vynaložené na zajištění těchto služeb, případně přinášet zisk, nebo jen část nákladů a zbývající část nákladů bude financována z daňového výnosu, případně z jiných příjmů.

Stejnou diskuzi rozvíjí také Provazníková (2007, s. 97), která uvádí, že růst poplatků může vést ke snížení nároků na určitou službu, což může být příznivé v případě, že poplatky vedou ke zvýšení účinnosti ve využití zdrojů jako je voda a energie, jedná se o pozitivní externalitu. Na druhé straně může mít růst poplatků i negativní důsledky: mohou odrazovat jedince od spotřeby statku, což nemusí být žádoucí, např. zvýšení jízdného v některých velkých městech podpořilo odklon od veřejné ve prospěch soukromé dopravy se značnými dopady na zvýšené znečišťování prostředí. Z těchto důvodů musí obce pozorně zvažovat stanovení výše těchto poplatků.

Uživatelské poplatky nemusí být vždy příjmem obce. Jestliže obec zajišťuje poskytování těchto služeb prostřednictvím svých neziskových podniků nebo prostřednictvím soukromé firmy na základě smluvního vztahu, mohou uživatelé platit poplatek přímo provozovateli služby.

Příjmy od vlastních neziskových organizací

Tyto příjmy jsou závislé na počtu a velikosti obecních podniků, charakteru jejich činnosti a výši poplatku za služby, které zajišťují a poskytují občanům. Většinou tyto organizace hospodaří na neziskovém principu, proto zisk těchto podniků je jako příjem rozpočtu obce spíše výjimečný a nepravidelný.

Příjmy z mimorozpočtových fondů obce

Obec může vytvářet mimo vlastní rozpočet účelové fondy. V případě hrozícího schodku hospodaření nebo v případech zabezpečování neplánovaných potřeb použije obec na doplnění příjmů svého rozpočtu právě finanční prostředky z těchto fondů.

2.1.3 Kapitálové příjmy

Kapitálové příjmy jsou tvořeny příjmy z prodeje movitého i nemovitého dlouhodobého majetku, pozemků, z prodeje akcií a majetkových podílů. Dále to mohou být přijaté investiční úvěry, příjmy z emise komunálních obligací.

2.1.4 Dotace

Dotace, které obce získávají, je možné rozdělit podle několika kritérií. Základní členění dotací je následující:

- běžné – financování provozních potřeb,
- kapitálové – financování investičních výdajů,
- nárokové – obce na ně mají nárok automaticky, nemusí o ně žádat. Jedná se např. o dotaci na výkon přenesené působnosti,
- nenárokové – obec o ně musí požádat, pro jejich přiznání musí splnit zadaná kritéria,
- účelové – dotace je určena na konkrétní účel,
- neúčelové

V současnosti obce získávají dotace na výkon přenesené působnosti, a to na základě jejich definování a schválení v zákoně o státním rozpočtu na příslušný rok. Obce mají na tyto dotace nárok a jsou jim poskytnuty i v případě neplnění státního rozpočtu. Dále jsou to dotace z kapitoly Všeobecná pokladní správa státního rozpočtu, kterou spravuje Ministerstvo financí. Konkrétně se jedná např. o dotace na činnosti vykonávané obcemi s rozšířenou působností v oblasti sociálně právní ochrany dětí. Z této kapitoly jsou obcím poskytovány i mimořádné dotace, které mohou mít investiční i neinvestiční charakter, a také návratné finanční výpomoci. Obcím jsou taktéž poskytovány nenárokové dotace z rozpočtových kapitol některých ministerstev (Ministerstvo pro místní rozvoj, Ministerstvo životního prostředí, Ministerstvo dopravy aj). Ty mohou být běžné i kapitálové. Další dotace mohou obce získat ze státních mimorozpočtových fondů. Ve většině případů jde o dotace účelové a kapitálové. Jedná se zejména o dotace poskytované ze Státního fondu životního prostředí, Státního fondu dopravní infrastruktury a bývají podmíněny finanční spoluúčastí obce na financování podporované investice. Obce mohou získat dotace i od

krajů, a to jak v rámci samostatné působnosti kraje (programy vyhlašované jednotlivými kraji, např. na podporu rozvoje cestovního ruchu), tak i přerozdělením některých typů dotací, jež kraje získaly ze státního rozpočtu – např. na jednotky dobrovolných hasičů, na sociální služby. V neposlední řadě obce získávají dotace z Evropské unie vyplácené ze strukturálních fondů a Kohezního fondu prostřednictvím tematických a regionálních operačních programů a programů příhraniční spolupráce. Jsou spojeny se spolufinancováním ze strany územních samospráv. Mohou mít charakter kapitálových i běžných dotací a zpravidla jsou přísně účelové (Provazníková, 2007 s. 147-149).

2.1.5 Ostatní příjmy

Mezi ostatní příjmy obce se řadí například peněžní dary, které mohou obce získávat od různých subjektů, od jednotlivců nebo firem. Většinou se jedná o finanční prostředky účelově poskytnuté dárce na financování konkrétní potřeby či investice. Tyto příjmy jsou nepravidelné a nestabilní.

2.2 Výdaje obce

Jak bylo uvedeno výše, závisí výše výdajů obce na jejich příjmech. Obec je oprávněna vynakládat své finanční prostředky pouze prostřednictvím svého výdajového rozpočtu. Tato zásada slouží nejen celospolečenskému pohledu na obecní finance, ale vyhovuje především obci. Obec má při jejím dodržování usnadněn pohled na své finance a současně může provádět rozborů jejich stavu a použití. Zároveň výdajový rozpočet slouží i jako měřítko srovnatelnosti všech obcí v České republice (Pařízková, 2008, s. 109).

2.2.1 Obecné členění výdajů

Výdaje se obecně člení na výdaje:

Běžné – slouží k financování běžných, pravidelně se opakujících potřeb. Jedná se zejména o výdaje na mzdy zaměstnanců, výdaje na energie, materiál, opravy, nájemné, příspěvky na provoz vlastním příspěvkovým organizacím, placené úroky, finanční příspěvky neziskovým organizacím atd.

Kapitálové – slouží k financování dlouhodobých investičních potřeb, které mohou zasahovat do více rozpočtových období. Často jsou jednorázové a neopakující se. Řadí se zde

výdaje na pořízení dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku, na nákup cenných papírů, investiční dotace a půjčky různým subjektům, investiční příspěvky vlastním příspěvkovým organizacím, splátky úvěrů atd.

Plánované - jedná se o výdaje přesně předem určitelné, např. výdaje na mzdy, na příspěvky příspěvkovým organizacím, na nájemné atd.

Neplánované – u těchto výdajů obec nemůže předem odhadnout jejich výši ani dobu, kdy budou vynaložené. Mohou to být například výdaje na pokuty za porušení rozpočtové kázně, výdaje vznikající při neočekávaných událostech, jakými jsou záplavy. Neplánované výdaje obec většinou hradí z rezerv, které si ve svém rozpočtu vytváří.

Nenávratné – finanční prostředky jsou nenávratně vydány. Zde se řadí většina běžných výdajů a větší část kapitálových výdajů.

Návratné – výdaje jsou z rozpočtu vydány za účelem zhodnocení, aby se vrátily ve vyšší částce v budoucnosti. Jedná se například o kapitálové výdaje na nákup cenných papírů, ukládání volných finančních prostředků na termínované vklady atd.

2.2.2 Výdaje podle odvětví a druhu

Rozpočtové výdaje se třídí podle odvětví a druhu. Nejvíce užívané odvětvové třídění je následující:

- Místní hospodářství
- Doprava
- Vnitřní správa
- Školství
- Zdravotnictví
- Vodní hospodářství
- Práce a sociální věci
- Kultura
- Zemědělství
- Financování

Podle druhu se u obcí nejčastěji vyskytují výdaje na nákup vody, elektrické energie, pohonných hmot, plynu, na nákup různých služeb a drobného spotřebního materiálu, školení, předplatné literatury, různé opravy.

2.3 Rozpočet obce

Příjmy a výdaje tvoří rozpočet obce. Roční rozpočet je podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, základním nástrojem hospodaření územních samosprávných celků. Je finančním plánem, jímž se řídí financování činnosti ÚSC po dobu jednoho roku, přičemž rozpočtový rok je shodný s rokem kalendářním. Rozpočet obce se obvykle sestavuje jako vyrovnaný, ale může být sestaven i jako přebytkový, jestliže některé příjmy daného roku jsou určeny k využití v následujících letech. Může být schválen i rozpočet schodkový, ale pouze v případě, že bude možné schodek uhradit:

- finančními prostředky z minulých let, nebo
- smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí nebo výnosem z prodeje komunálních dluhopisů územního samosprávného celku.

Obsahem rozpočtu je přehled příjmů a výdajů a ostatních peněžních operací, předpokládaných v rozpočtovém roce, včetně tvorby a použití peněžních fondů. Obce mohou zřizovat peněžní fondy, a to pro konkrétní účely, anebo bez účelového určení. Ty jsou vytvářeny z:

- přebytků hospodaření z minulých let,
- příjmů běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce,
- převodů prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů.

Rozpočet obce se zpracovává v třídění podle rozpočtové skladby stanovené vyhláškou Ministerstva financí ČR č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

Neprodleně po schválení rozpočtu zastupitelstvem obce se provádí jeho rozpis, ve kterém je zachováno členění podle podrobné rozpočtové skladby.

Na základě schváleného rozpočtu obec uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a za tímto účelem vykonává kontrolu svého hospodaření podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „finanční kontrola“), po celý rozpočtový rok. Kont-

rolu vykonává i u svých zřízených nebo založených organizací (Otrusinová a Kubičková, 2011, s. 13-15).

Obec je povinna respektovat účel použití rozpočtových prostředků, který vyplývá z:

- účelu přijatých dotací ze státního rozpočtu, ze státních fondů, z Národního fondu, anebo z jiného územního rozpočtu,
- uzavřených smluv, podle nichž přijímá účelové rozpočtové prostředky od jiných osob, včetně účelových darů, příspěvků či půjček.

Rozpočtové prostředky, které nebyly do konce roku využity, se převádějí do dalšího roku. Jejich účelovost se přitom zachovává. Výjimkou jsou nevyužité účelové a časově vymezené dotace nebo příspěvky, které poskytovatel požaduje po skončení roku vyúčtovat a nepotřebované peněžní prostředky vrátit (Otrusinová a Kubičková, 2011. s. 16).

2.3.1 Změny rozpočtu

Rozpočet může být po schválení změněn z důvodu:

- změny v organizaci hospodaření financovaného rozpočtem,
- změny právních předpisů ovlivňujících výši rozpočtovaných příjmů nebo výdajů, např. metodické změny, ale i cenové změny ovlivněné změnami právní úpravy regulovaných cen,
- změny objektivně působících skutečností ovlivňujících plnění rozpočtu příjmů či výdajů.

Změny rozpočtu se provádějí rozpočtovými opatřeními, kterými jsou:

- přesun rozpočtových prostředků, při němž se jednotlivé příjmy nebo výdaje navzájem ovlivňují, aniž by se změnil celkový objem nebo schválený rozdíl příjmů a výdajů,
- použití nových, rozpočtem nepředvídatelných příjmů k úhradě nových, rozpočtem nezajištěných výdajů, čímž se změní celkový objem rozpočtu,
- vázání rozpočtových výdajů, jestliže je jejich krytí ohroženo neplněním rozpočtových příjmů, tímto opatřením se objem rozpočtu snižuje.

Rozpočtová opatření musí být schválena zastupitelstvem obce a evidují se v časové posloupnosti (Otrusínová a Kubíčková, 2011, s. 16).

2.4 Majetek obce

Vlastnictví majetku a možnost s ním disponovat je jedním z ekonomických předpokladů existence územních samospráv. Mají-li obce plnit své základní funkce, musí mít nejen demokraticky zvolené orgány samosprávy, ale i odpovídající majetkovou základnu.

Územní samospráva na úrovni obcí byla obnovena v roce 1990, kdy proběhly první demokratické volby do obecních zastupitelstev. Do té doby fungoval v České republice systém národních výborů na jednotlivých územních stupních (místní, okresní a krajské národní výbory) řízený hierarchickým způsobem, tj. shora. Předpokladem pro to, aby obce mohly začít plnit své funkce, bylo převedení majetku do jejich vlastnictví. Na základě zákona č. 172/1991 Sb., o přechodu některých věcí z majetku ČR do vlastnictví obcí obce získaly:

- Historický majetek – majetek, který obce vlastnily k 31.12.1949. Šlo o snahu o odstranění křivd vzniklých znárodněním.
- Majetek, ke kterému přešlo právo hospodaření na obec z národního výboru ke dni 23.11.1990, pokud obec s tímto majetkem hospodařila ke dni účinnosti zákona o majetku obce.
- Obytné domy a pozemky, tvořící funkční celek, pokud se nacházely v katastru obce, byly ve vlastnictví České republiky a právo hospodaření k nim náleželo organizacím, u kterých na obec přešla funkce zřizovatele nebo funkce zakladatele a pokud nepřešly do vlastnictví obce jako historický majetek. Obce tak získaly domy, které spravovaly, tzv. podniky bytového hospodářství, nebo byty postavené po roce 1949 státem v rámci státní bytové výstavby. Do vlastnictví obcí se dostaly i pozemky se sídlištní zelení, chodníky apod. (Wokoun et al. 2008, s. 284-285).

Poslední převody majetku státu na obecní úřady se uskutečnily v souvislosti s reformou veřejné správy a rušením okresních úřadů na základě zákona č. 290/2002 Sb., o převodu některých dalších věcí, práv a závazků ČR na kraje a obce, občanská sdružení působící v oblasti tělovýchovy a sportu, ve znění pozdějších předpisů. Na obce tak přešly některé věci, se kterými k 31. 12. 2002 hospodařily příslušné organizační složky státu a státní příspěvkové organizace, u nichž funkci zřizovatele vykonávaly okresní úřady. Na obce pře-

cházely také práva a jiné majetkové hodnoty státu, závazky státu a práva a povinnosti vyplývající z pracovně-právních vztahů (Hrabalová, 2004, s. 284-285).

Provazníková (2007, s. 234-235) shrnuje možnosti obcí při nakládání s majetkem. Obce mohou majetek pronajímat, prodávat, darovat nebo zapůjčit. V případě pronájmu může jít o dlouhodobý a stabilní příjem rozpočtu. Dále mohou majetek vkládat do zakládaných právnických osob, svěřovat svým příspěvkovým organizacím na základě zřizovací listiny, ve které musí vymezit rozsah majetku, majetkoprávní vztahy a finanční vztahy mezi zřizovatelem a organizací. Mohou majetek vkládat do dobrovolných svazků obcí. Majetkem mohou ručit např. za úvěr, ručení je však omezeno. Obce nesmí ručit za závazky fyzických a právnických osob, u kterých nejsou zřizovateli. Vždy k 31.12. každého roku musí být provedena řádná fyzická a dokladová inventarizace majetku. V souvislosti s reformou účetnictví státu vznikla územním samosprávným celkům od roku 2010 nová povinnost, a to odpisování majetku. První použití metody odpisování dlouhodobého majetku se projevilo u obcí v účetní závěrce sestavované k 31.12.2011. Při prvním použití metody odpisování dlouhodobého majetku účetní jednotky nezobrazily náklady související s odpisováním tohoto majetku v účetním období roku 2011, ale do účetnictví k 31.12.2011 se promítla hodnota oprávek k odpisovanému dlouhodobému majetku jako oceňovací rozdíl při změně metody (Otrusínová a Kubíčková, 2011, s. 78). Na další účetní období si účetní jednotky sestavily odpisový plán, na základě kterého bude majetek v průběhu jeho používání odpisován.

Nový majetek obce získávají bezúplatným převodem, zděděním nebo darováním. Nejčastěji však obce svoji majetkovou základnu rozšiřují výstavbou, vlastní činností a nákupem.

Rozhodování o majetku obce a o majetkoprávních úkonech je ve výlučné pravomoci obecního zastupitelstva.

2.5 Rozvaha

Strukturu majetku obcí sleduje rozvaha, podle které chápeme majetek jako aktiva. Aktiva se dělí na stálá a oběžná. Schematické znázornění zjednodušené rozvahy - aktiv je následující:

Aktiva	Běžné období			Minulé období (Netto)
	Brutto	Korekce	Netto	
Stálá aktiva				
A.I Dlouhodobý nehmotný majetek				
A.II Dlouhodobý hmotný majetek				
A.III Dlouhodobý finanční majetek				
A.IV Dlouhodobé pohledávky				
Oběžná aktiva				
B.I Zásoby				
B.II Krátkodobé pohledávky				
B.III Příjmové účty rozpočtového hospodaření				
B.IV Krátkodobý finanční majetek				
Aktiva celkem				

Obrázek 1 – Schematické znázornění aktiv v rozvaze

Zdroj: Otrusinová a Kubíčková, 2011. s. 66

2.5.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek zahrnuje:

1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software a ocenitelná práva s dobou použitelnosti delší než jeden rok, u kterých ocenění převyšuje částku 60 000 Kč – účty 012, 013, 014.
2. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, který obsahuje stejný majetek jako v odstavci 1, pokud doba jeho použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění je v částce 7 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 60 000 Kč – účet 018. Účetní jednotka může rozhodnout vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice.
3. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek obsahuje pořizovaný dlouhodobý nehmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání – účet 041.
4. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek zahrnuje krátkodobé i dlouhodobé zálohy poskytnuté na pořízení dlouhodobého nehmotného majetku – účet 051.

5. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek zahrnuje dlouhodobý nehmotný majetek ne-
vedený v předchozích položkách – účet 019 (Schneiderová, 2007, s. 17-18)

2.5.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek zahrnuje:

1. Pozemky, bez ohledu na výši ocenění – účet 031.
2. Stavby – bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti – účet 021.
3. Kulturní předměty – movitý dlouhodobý hmotný majetek bez ohledu na výši pořizovací ceny, pořizovaný za účelem výzdoby a doplnění interiérů – účet 032.
4. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí – věci se samostatným technicko-ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než jeden rok a ocenění jedné položky převyšuje částku 40 000 Kč, včetně technického zhodnocení tohoto majetku, jehož ocenění jedné položky převyšuje částku 40 000 Kč, a předměty z drahých kovů- účet 022.
5. Drobný dlouhodobý hmotný majetek – zahrnuje movité věci, popřípadě soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40 000 Kč – účet 028. Účetní jednotka může rozhodnout vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice.
6. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek – obsahuje bez ohledu na pořizovací cenu ložiska nevyhrazeného nerostu nebo jejich části koupené jako součást pozemku po 1.1.1997 v rozsahu vymezeném geologickým průzkumem – účet 029.
7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání – účet 042.
8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek – krátkodobé a dlouhodobé zálohy poskytované na pořízení dlouhodobého hmotného majetku – účet 052.

2.5.3 Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek obsahuje cenné papíry a podíly, které jsou v držení účetní jednotky déle než jeden rok a jsou jimi zejména:

1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem – účet 061.
2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem – účet 062.
3. Dluhové cenné papíry držené do splatnosti – účet 063.
4. Půjčky osobám ve skupině – účet 066.
5. Jiné dlouhodobé půjčky – účet 067
6. Termínované vklady dlouhodobé – účet 068.
7. Ostatní dlouhodobý finanční majetek – účet 069
8. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek – účet 043
9. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek – účet 053.

2.5.4 Oběžná aktiva

Oběžná aktiva podle rozvahy územních samosprávných celků zahrnují:

- I. Zásoby
- II. Krátkodobé pohledávky
- III. Krátkodobý finanční majetek

2.5.4.1 Zásoby

Ze syntetických účtů pro zásoby obce nejčastěji účtují na účtu 112 – materiál na skladě. Jedná se většinou o zásoby kancelářských potřeb, stavebního materiálu, pokud má obec zřízení městskou policii, účtují se zde zásoby střeliva atd. Ostatní účty - jako např. účet 121 – nedokončená výroba, účet 122 – polotovary vlastní výroby, účet 123 – výrobky - jsou využívány minimálně, většinou obce nic nevyrábějí.

2.5.4.2 Krátkodobé pohledávky

Krátkodobé pohledávky v případě obce se většinou účtují na následujících účtech:

1. Účet 311 – Odběratelé – jedná se o pohledávky, které se týkají dodavatelsko-odběratelských vztahů, kdy město je dodavatelem různých služeb. Účtují se zde např. pohledávky vyplývající z pronájmu bytových a nebytových prostor, pohledávky za uveřejnění inzerátu v městském zpravodaji atd.

2. Účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy – zde město účtuje např. uhrazené zálohy na dodání energií, tj. elektrické energie, tepla, zemního plynu atd.
3. Účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti – na tento účet se účtují pohledávky vznikající u místních poplatků, pokut, správních poplatků atd.
4. Účet 316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé – zde obec účtuje krátkodobě poskytnuté finanční výpomoci např. vlastním příspěvkovým nebo obchodním organizacím.
5. Účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci – zde obec eviduje např. pohledávky z poskytnutých půjček vlastním zaměstnancům (ze sociálního fondu, popř. fondu kulturních a sociálních potřeb).
6. Účet 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění – na tomto účtu se účtují jak pohledávky, tak závazky vůči daným institucím.
7. Účet 343 – Daň z přidané hodnoty – na tomto účtu účtují obce – plátcí DPH. V případě nároku na odpočet daně na straně MD, v případě vlastní daňové povinnosti na straně D.
8. Účet 346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi – zde obce zaevidují pohledávku v případě, že obdrží rozhodnutí o poskytnutí dotace z ústředních rozpočtů, tj. z rozpočtů ministerstev.
9. Účet 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi – zde obce účtují o pohledávkách z dotací poskytnutých příslušným krajským úřadem, dále pohledávky, které má obec u jiných obcí, např. za projednávání přestupků nebo vedení elektronické úřední desky podle veřejnoprávní smlouvy.
10. Účet 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery – na tomto účtu obce evidují pohledávky za příjemci finančních příspěvků a grantů, které jim obec poskytla a které podléhají vyúčtování. K zániku pohledávky dojde předložením řádného vyúčtování poskytnutého grantu nebo příspěvku.

Ostatní účty pro krátkodobé pohledávky se, dle mé vlastní zkušenosti, v případě malých obcí a menších měst používají minimálně.

2.5.4.3 *Krátkodobý finanční majetek*

Krátkodobý finanční majetek se v případě obce či menšího města nejčastěji eviduje na účtech:

1. Účet 245 – Jiné běžné účty- nejčastěji se jedná o účty, na které se neváže rozpočtová skladba. Takovými jsou např. depozitní účet města nebo účet sdružených prostředků.
2. Účet 241 – Běžný účet – od 1.1.2012 je obcím doporučováno, aby na tento účet převáděly daň z přidané hodnoty, kterou jsou povinny odvádět finančnímu úřadu v rámci přenesené daňové povinnosti podle § 92a) a 92e) zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.
3. Účet 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků – obce na tomto účtu účtují příjmy i výdaje týkající se rozpočtového hospodaření.
4. Účet 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků – zde se účtují příjmy i výdaje jednotlivých fondů. Každý fond je odlišen analytickým účtem.
5. Účet 263 – Ceniny – zde se evidují zejména stravenky a poštovní známky.
6. Účet 262 – Peníze na cestě – účet sloužící k převodu peněz mezi pokladnou a bankovními účty.
7. Účet 261 – Pokladna – evidence hotovostních příjmů a výdajů.

3 FINANČNÍ KONTROLA

Finanční kontrola ve veřejné správě je upravena samostatným zákonem, a to zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“). Do tohoto zákona jsou promítnuty obecné principy právních předpisů Evropské unie, které vyžadují, aby finanční prostředky byly využívány hospodárně, efektivně a účelně. Hospodárností se rozumí takové použití veřejných prostředků k zajištění stanovených úkolů s co nejnižším vynaložením těchto prostředků, a to při dodržení odpovídající kvality plněných úkolů, zjednodušeně řečeno „dělat věci levně“. Efektivnost je v zákoně o finanční kontrole definována jako takové použití veřejných prostředků, kterým se dosáhne nejvýše možného rozsahu, kvality a přínosu plněných úkolů ve srovnání s objemem prostředků vynaložených na jejich plnění, zjednodušeně se dá říci „dělat věci správnou cestou“. Účelnost, zjednodušeně „dělání správných věcí“, je takové použití veřejných prostředků, které zajistí optimální míru dosažení cílů (Rektořík et al., 2003, s. 64-65). Dalšími obecnými principy finanční kontroly jsou otevřenost a transparentnost. Otevřenost znamená, že veřejná správa je povinna se podrobit hodnocení veřejností. Transparentnost vyžaduje, aby probíhající procesy ve veřejné správě byly přehledné a hodnotitelné.

3.1 Úrovně a cíle finanční kontroly

Finanční kontrola je vykonávána na třech úrovních, a to

- mezi orgány veřejné správy,
- mezi orgány veřejné správy a žadateli nebo příjemci finanční podpory,
- uvnitř orgánů veřejné správy.

Ustanovení zákona o finanční kontrole se vztahují i na kontrolu státního podniku vykonávanou ministerstvem, které plní jménem státu funkci jeho zakladatele, a na kontrolu Pozemkového fondu. Nevztahují se na kontrolu vykonávanou Nejvyšším kontrolním úřadem, na přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků ani na kontrolu právnických osob, k nimž stát nebo územní samosprávný celek plní funkci zakladatele, pokud se ovšem nejedná o kontrolu poskytované veřejné finanční podpory. Veřejnou finanční podporou se rozumí například dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci poskytované ze státního rozpočtu, z rozpočtu územního samosprávného celku, ze státního fondu, státních

finančních aktiv, z Národního fondu nebo z prostředků Evropské unie, ale i státní záruky, podpora poskytnutá formou slevy na daních, osvobození od cla apod.

Podle zákona o finanční kontrole je hlavním cílem finanční kontroly prověřovat:

- dodržování právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy při hospodaření s veřejnými prostředky,
- zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, neekonomickým, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,
- včasné a spolehlivé informování vedoucích orgánů veřejné správy o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích, o jejich průkazném účetním zpracování za účelem účinného usměrňování činnosti orgánů veřejné správy v souladu se stanovenými úkoly,
- ekonomický, efektivní a účelný výkon veřejné správy.

3.2 Systémy finanční kontroly

Finanční kontrola je součástí systému finančního řízení zabezpečujícího hospodaření s veřejnými prostředky. Je tvořena třemi systémy:

- a) systémem finanční kontroly vykonávané kontrolními orgány, tzv. veřejnosprávní kontrola,
- b) systémem finanční kontroly vykonávané podle mezinárodních smluv,
- c) vnitřními kontrolními systémy v orgánech veřejné správy.

3.2.1 Veřejnosprávní kontrola

Tento systém finanční kontroly zahrnuje finanční kontrolu skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky, zejména při vynakládání veřejných výdajů včetně veřejné finanční podpory u kontrolovaných osob. Kontrolovanými osobami jsou podle zákona o finanční kontrole organizační složky státu, státní příspěvkové organizace, státní fondy, územní samosprávné celky, městské části hlavního města Prahy, příspěvkové organizace ÚSC nebo městské části hlavního města Prahy, ale i fyzické a právnické osoby, které jsou

žadatelem o veřejnou finanční podporu nebo jejím příjemcem. Může to být též zahraniční fyzická nebo právnická osoba, která na území ČR podniká a je žadatelem o veřejnou finanční podporu nebo jejím příjemcem.

Zákon o finanční kontrole stanoví působnosti jednotlivých kontrolních orgánů. Ústředním kontrolním orgánem je Ministerstvo financí ČR, které metodicky řídí a koordinuje výkon finanční kontroly ve veřejné správě. Další kontrolní pravomoci a povinnosti v oblasti finanční kontroly mají územní finanční orgány, správci kapitol státního rozpočtu a územní samosprávné celky a kraje v přenesené působnosti.

Pro účely této diplomové práce je nejdůležitější podrobnější vymezení působnosti územních samosprávných celků. Územní samosprávné celky kontrolují hospodaření s veřejnými prostředky u svých příspěvkových organizací, vykonávají veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytují. Zároveň jsou povinny vytvořit systém finanční kontroly, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti.

Veřejnosprávní kontrola je vykonávána jako:

- Předběžná – kontrolní orgány posuzují, zda plánované a připravované operace odpovídají stanoveným úkolům veřejné správy a jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, projekty, uzavřenými smlouvami atd.
- Průběžná – kontrolní orgány prověřují, zda kontrolované osoby dodržují stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádávání a vyúčtování schválených operací, zda provádějí včas a přesně zápisy o uskutečňovaných operacích v zavedených evidencích a informačních systémech a zda zajišťují včasnou přípravu stanovených finančních, účetních a jiných výkazů, hlášení a zpráv. Dále prověřují, jak kontrolované osoby přizpůsobují uskutečňované operace při změnách ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek novým rizikům.
- Následná – po vyúčtování operací kontrolní orgány u vybraného vzorku operací prověřují a vyhodnocují, zda údaje o hospodaření s veřejnými prostředky věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb veřejných prostředků. Dále se zaměřují na to, zda přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty,

projekty, uzavřenými smlouvami a zda splňují kriteria hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti.(Rektořík et al., 2003, s. 69-70).

3.2.2 Finanční kontrola podle mezinárodních smluv

Tuto kontrolu mohou vykonávat mezinárodní organizace svými kontrolními orgány nebo určenými zmocněnci, pokud tak stanoví vyhlášená mezinárodní smlouva, kterou je Česká republika vázána. Předmětem kontroly jsou zahraniční finanční prostředky. Mezinárodní organizace jsou oprávněny vyžadovat u orgánů veřejné správy ČR spolupráci při finanční kontrole nebo její zajištění. Dožádaný orgán je povinen této žádosti vyhovět. Orgány veřejné správy jako kontrolované osoby jsou povinny výkon finanční kontroly umožnit. Pokud to příslušná mezinárodní smlouva umožňuje, mohou si příslušné orgány veřejné správy ČR vyžádat od mezinárodních organizací zprávy o jimi provedených finančních kontrolách. Orgány veřejné správy jsou také povinny poskytnout Ministerstvu financí informace o finančních kontrolách a jejich výsledcích, které poskytly mezinárodním organizacím na základě jejich vyžádání (Šebestová et al., 2008, s. 115).

3.2.3 Vnitřní kontrolní systém

Vnitřní kontrolní systém vytváří podmínky pro efektivní, hospodárný a účelný výkon veřejné správy. Je schopen včas rozpoznat, vyhodnocovat a minimalizovat finanční, provozní, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním stanovených závěrů a úkolů. Skládá se ze dvou částí, a to z řídicí kontroly a interního auditu. Každý vedoucí orgánu veřejné správy je povinen tento systém zavést a udržovat. Přičemž u interního auditu existují dva důvody, kdy nemusí orgány veřejné správy interní audit zavádět. Za prvé je to v případech s malou pravděpodobností výskytu nepřiměřených rizik při hospodaření s veřejnými prostředky, kdy mohou orgány veřejné správy u svých organizačních složek a příspěvkových organizací a územní samosprávné celky u svých příspěvkových organizací nahradit interní audit veřejnosprávní kontrolou. Za druhé interní audit nemusí zavádět obce a městské části hlavního města Prahy, pokud mají méně než 15 000 obyvatel. V tomto případě mohou nahradit interní audit přijetím dostatečných opatření. Dle mého názoru je tato právní úprava pro dotčené orgány veřejné správy a obce příznivá, a to z důvodů finančních. Je pro ně úspornější, když zavedou potřebná opatření nebo si zaplatí externího auditora pro výkon veřejnosprávní kontroly, než kdyby samy musely zřídit funkci nebo dokonce útvar interní-

ho auditu se všemi povinnostmi a závazky vůči tomuto institutu. Na druhé straně je ale potřeba zdůraznit, že pokud obec nahradí výkon interního auditu zavedením určitých opatření, musí průběžně sledovat a vyhodnocovat jejich účinnost. Pokud zjistí, že zavedená opatření nejsou dostatečně účinná, musí bezodkladně útvary interního auditu zřídit.

Řídící kontrola

Řídící kontrola musí fungovat ve všech orgánech veřejné správy. Provádí se předběžná, průběžná a následná kontrola. Hlavními aktéry předběžné řídicí kontroly jsou:

- a) příkazce operace – jedná se buď o vedoucího orgánu veřejné správy, nebo jím pověřené vedoucí zaměstnanec. V případě obce to mohou být vedoucí jednotlivých odborů. Příkazce operace kontroluje, zda připravovaná operace je v souladu se stanovenými úkoly, záměry, projekty, uzavřenými smlouvami, s právními předpisy, zda jsou dodržena kritéria 3E, dokládá potřebné podklady. Kontroluje správnost určení dlužníka či věřitele, výši a splatnost pohledávky či závazku.
- b) správce rozpočtu – může to být buď vedoucí organizačního útvaru odpovědný za správu rozpočtu, nebo jiný jím pověřený zaměstnanec. V obcích a menších městech je správcem rozpočtu buď vedoucí finančního (ekonomického) odboru, nebo jím může být i účetní, pokud je funkce osoby odpovědné za správu rozpočtu a funkce účetní kumulována. Toto je typické právě pro malé obce. Správce rozpočtu ověřuje, zda výdaj odpovídá schválenému rozpočtu, správnost ověření operace příkazcem.
- c) hlavní účetní – kontroluje na účetních dokladech soulad podpisu příkazce s podpisovým řádem organizace, znovu správnost určení dlužníka či věřitele a výši a splatnost pohledávky či závazku a další náležitosti účetního dokladu dle zákona o účetnictví.

Sloučení všech funkcí je nepřipustné. Došlo by ke zmaření účelu této kontroly.

Pokud zjistí správce rozpočtu nebo hlavní účetní, že operace byla provedena bez předběžné kontroly, nebo pověřené osoby při výkonu průběžné a následné kontroly zjistí, že je s veřejnými prostředky nakládáno neekonomicky, neefektivně a neúčelně nebo v rozporu s právními předpisy, oznámí tyto skutečnosti písemně vedoucímu orgánu veřejné správy a ten je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných nedostatků.

Interní audit

Druhou částí vnitřního kontrolního systému je interní audit. Jelikož je, mimo jiné, cílem této diplomové práce vytvořit metodický předpis pro výkon interního auditu na vybraném městském úřadě, věnuji se této problematice podrobněji.

Interní audit definuje zákon o finanční kontrole jako: „*nezávislé a objektivní přezkoumávání a vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy*“. Výstižně vysvětluje podstatu interního auditu viceprezident Českého institutu interních auditorů Lukáš Wagenknecht v rozhovoru pro časopis Veřejná správa (Veřejná správa č. 3/2012). V rozhovoru porovnává pojmy kontrola a audit a uvádí: „*Kontrola konstatuje, že je něco dobré nebo špatné. Proti ní audit hledá příčinu chyb. Snaží se najít cestu k nápravě stavu, vytvořit bariéry vůči tomu, aby se chyby opakovaly. Kontrola je nástrojem managementu při ověřování schvalovacích postupů. Audit by měl být na managementu nezávislý, měl by management auditovat*“. Dále Wagenknecht dodává: „*Interní audit je nezávislá hodnotící činnost, která má za cíl přidat hodnotu a zdokonalovat procesy a činnosti organizace. Je vlastně nástrojem řízení organizace nebo úřadu. Navrhuje metodický způsob hodnocení, snížení rizik a zlepšení řídicích a kontrolních mechanismů*“.

Schiffer (2009, s. 192-193) upozorňuje na další význam interního auditu, který vychází z toho, že vnitřní kontrola (sebekontrola) jako součást systému účetnictví je zajišťována především pracovníky, kteří vyhotovují účetní doklady nebo se podílejí na jejich oběhu a účetními. Tato kontrola je poznamenána určitým subjektivismem, protože uvedení pracovníci podléhají ve své činnosti jednostrannému, někdy i stereotypnímu posuzování jevů, resp. účetních případů. Není zde záruka, že tyto jevy, resp. účetní případy, hodnotí vždy ze širších hledisek. Z těchto důvodů je kontrola prováděná interními auditory zvláště důležitá, neboť značně přispívá ke zkvalitnění celého systému účetnictví.

Interní audit je zajišťován buď zvláště pověřeným zaměstnancem, nebo se jedná o funkčně nezávislý útvar, organizačně oddělený od organizačních struktur. Útvar interního auditu nebo pověřený zaměstnanec je vždy přímo podřízen vedoucímu orgánu veřejné správy, tím je naplněna zásada, že auditor by neměl být podřízen tomu, koho audituje. Na úrovni obcí vedoucího útvaru interního auditu jmenuje a odvolává rada obce na návrh starosty obce.

Interní audit zahrnuje:

- a) **finanční audity**, které ověřují, zda údaje vykázané ve finančních, účetních a jiných výkazech věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření s ním,
- b) **audity systémů**, které prověřují a hodnotí systémy zajištění příjmů orgánu veřejné správy, včetně vymáhání pohledávek, financování jeho činnosti a zajištění správy veřejných prostředků,
- c) **audity výkonu**, které výběrovým způsobem zkoumají hospodárnost, efektivnost a účelnost operací i přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému.

K jednotlivým typům auditu podává výklad Schneiderová, metodička pro účetnictví obcí a příspěvkových organizací. Tento výklad je uveden na jejích webových stránkách pro obce (Výklad k internímu auditu a auditu systémů, © 2008). Podle ní finanční audity splňují náležitosti především řídicí kontroly. Audity systémů obsahují kontrolní testy spolehlivosti pohybů spisů a dokladů na obci, sledování akcí od žádostí po závěrečné vyhodnocení, personální audity včetně takových technik, jako jsou časové snímky dne a dotazníky apod. Tyto audity mohou odhalit rizika podvodů, zpronevěr, korupce a nehospodárného nakládání s pracovními silami a majetkem. U auditu systémů se sleduje např. oddělení činností pro snížení rizika podvodů a vzniku chyb. Například za účelem minimalizace možných rizik jsou činnosti při uskutečňování operací odděleny od činností při zpracování těchto operací v účetní evidenci. Toto pravidlo se dodržuje, pokud je to s personálním obsazením možné, zejména při:

- a) zajišťování bezhotovostního a hotovostního styku - při příjmu by jiná odpovědná osoba měla zpracovávat podklady pro vyměření plateb, jiná osoba provádět příkazy k úhradě a jiná osoba zaúčtovat.
- b) evidenci majetku – pracovník, který vede registr majetku, by zároveň neměl o majetku účtovat.
- c) mzdové agendě – podklady pro výměry mezd a platů by měl vést jiný pracovník než ten, který zaúčtovává mzdy.

Dále např. s ohledem na jiné činnosti obcí by u obcí s pověřeným obecním úřadem neměl pracovník, který zajišťuje stavbu v majetku obce, zároveň vydávat stavební povolení pro obec apod.

Při auditech výkonu se nejvíce vychází ze srovnávacích údajů. Pro obce by v tomto směru byly vhodné výsledky výkazu o plnění rozpočtu, např. pro obce se stejným počtem obyvatel výše čerpání výdajů a výše příjmů z činnosti dle jednotlivých paragrafů. Obce však nemají tyto údaje k dispozici, nezbyvá než považovat za dostatečné opatření na zajištění auditu výkonu přijetí kritérií tak, jak jsou uvedena v kontrolním řádu obce.

Profil interního auditora

Pro kvalitní výkon interního auditu je důležitý výběr osoby nebo osob, které budou tuto funkci zastávat. Například Dvořáček (2000, s. 59) uvádí, že profil auditora by se měl co nejvíce podobat těmto rysům:

- dynamická osoba s osobní přitažlivostí,
- se společenským vystupováním a snadno navazující společenské styky,
- se schopností naslouchat, trpělivá a neagresivní,
- vzdělaná, která se umí chovat přirozeně a správně v každé situaci,
- schopná vytvořit ovzduší důvěry,
- čestná a objektivní.

Podle Wagenknechta je funkce interního auditora velmi náročná z hlediska požadavků na kvalifikaci, dovednosti a znalosti. Předpokladem je vysokoškolské vzdělání, v ideálním případě ekonomické, právnické a sociologické. Právník umí lépe formulovat závěry, důležitá je také znalost matematické statistiky. Interní auditor by měl projevovat obratnost v objektivním vyhodnocování situací, při styku s opozicí a v konfliktních situacích by měl umět instinktivně zvolit správné chování. V žádném případě nesmí s auditovanými osobami manipulovat. Nezbytným předpokladem je analytické myšlení, umění koncipovat texty a zápisy a v neposlední řadě je nutné etické chování (Veřejná správa, 3/2012). Samozřejmostí je také stálá odborná příprava, a to proto, že tito odborníci musí neustále udržovat aktuální přehled a informovanost v rámci širokého pole své působnosti.

Průběh interního auditu

Interní audit se v orgánu veřejné správy vykonává v souladu se střednědobými a ročními plány jednotlivých auditů. Tyto plány zpracovává útvar interního auditu na základě objektivního hodnocení rizik, která vyplývají ze stanovených úkolů orgánu veřejné správy,

s přihlédnutím k výsledkům veřejnosprávní a jiné kontroly uskutečněné u tohoto orgánu a ke zjištěním vnitřního kontrolního systému.

Střednědobý plán stanoví priority a odráží potřeby orgánu veřejné správy z hlediska dosa-
vadních výsledků jeho činnosti a předpokládaných záměrů a cílů na víceleté období. Roční
plán pak na základě střednědobého plánu upřesňuje rozsah, věcné zaměření a typ auditů,
jejich cíle, časové rozvržení a personální zajištění. Obsahuje i odbornou přípravu interních
auditorů, úkoly v metodické a konzultační činnosti (zákon č. 320/2001 Sb., § 30, 2001).

Připravené návrhy jednotlivých auditů projedná vedoucí útvaru interního auditu
s vedoucím orgánu veřejné správy, který tyto plány schvaluje. Ve zvláště odůvodněných
případech může útvar interního auditu na vyžádání vedoucího orgánu veřejné správy opera-
tivně zařadit výkon konkrétního auditu mimo schválený roční plán.

Útvar interního auditu podává bez zbytečného odkladu vedoucímu orgánu veřejné správy
informace o svých zjištěních z provedených auditů spolu s doporučením k přijetí opatření
ke zdokonalování vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo ke zmírnění rizik a
k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků. Jednou ročně pak zpracovává zprávu o
výsledcích interního auditu, kterou opět předkládá vedoucímu orgánu veřejné správy.
V roční zprávě hodnotí zejména obecnou kvalitu vnitřního kontrolního systému, analyzuje
výskyt závažných nedostatků, které nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy,
včetně nedostatků ve fungování vnitřního kontrolního systému, a které byly důvodem sní-
žení finanční výkonnosti v činnosti orgánu veřejné správy. Zároveň předkládá doporučení
ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti orgánu veřejné správy a jeho vnitřního
kontrolního systému. Na základě doporučení útvaru interního auditu musí vedoucí orgánu
veřejné správy přijmout odpovídající opatření (Rektořík et al., 2003, str. 74-75).

3.3 Novela zákona o finanční kontrole

V současné době Poslanecká sněmovna ČR projednává novelu zákona o finanční kontrole.
Proces je ve fázi 2. čtení. Podle důvodové zprávy k předložené novele by se mělo jednat o
nejvýznamnější změnu tohoto právního předpisu od jeho účinnosti, to je od 1.1.2002. Zá-
kon v průběhu své účinnosti prošel několika dílčími novelami, z hlediska významnosti pře-
devším novelou přijatou zákonem č. 123/0003 Sb., která upravovala zejména působnost

některých subjektů a postavení interních auditorů. Další významnější novelou byl zákona č. 298/2007 Sb., který upravil tento předpis tak, aby bylo možno podle něj kontrolovat i využití finančních prostředků Evropské unie v programovém období let 2007 až 2013. Jinak byl zákon v podstatě po celé období realizován v základní nezměněné podobě a struktuře. Novela zákona o finanční kontrole staví na identifikaci zásadních problémů, se kterými se současný systém finanční kontroly potýká. Jedná se zejména o tyto skutečnosti:

- Systém finanční kontroly není jednotný pro kontrolu národních a zahraničních prostředků. Kontrola finančních prostředků EU a ostatních veřejných prostředků ČR, vynakládaných v rámci spolufinancování s těmito finančními prostředky, je uskutečňována formou auditu. Ostatní veřejné prostředky jsou však kontrolovány formou veřejnosprávní kontroly.
- Odborná veřejnost často upozorňuje na to, že stávající systém finanční kontroly je značně složitý a jeho aplikace pro malé orgány veřejné správy (např. malé obce, malé příspěvkové organizace) je organizačně a finančně náročná.
- Kritizována je nedostatečná koordinace kontrol vykonávaných příslušnými kontrolními orgány, čímž dochází k nadměrné duplicitě kontrol.

Navrhované řešení

Předložená novela zákona o finanční kontrole reaguje na provedení potřebné změny a na výše uvedené problémy zejména tím, že:

- a) Dojde k zavedení auditu ve veřejné správě, obdobně jako při kontrole využívání finančních prostředků Evropské unie. Novela zdůrazňuje odpovědnost řídicích a výkonných struktur za výkon veřejnosprávní kontroly na rozdíl od výkonu auditu ve veřejné správě, kde je zdůrazněn požadavek na organizační oddělení výkonu auditu od těchto struktur se zdůrazněním postavení nezávislosti při výkonu tohoto auditu. Pro ověřování správnosti čerpání dalších zahraničních prostředků bude Ministerstvo financí v roli auditního orgánu zajišťovat výkon auditu v souladu s mezinárodními auditními standardy, což podle platné právní úpravy nelze. Novela ruší rozdělení finanční kontroly na systém finanční kontroly vykonávané kontrolními orgány, na systém finanční kontroly vykonávané podle mezinárodních smluv a na vnitřní kontrolní systém. Nově bude systém finanční kontroly tvořit:

- kontrola jako součást finančního řízení v rozsahu stanoveném zákonem o finanční kontrole za účelem ověření skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky, zejména při vynakládání veřejných výdajů formou veřejné finanční podpory, a to před jejich poskytnutím, v průběhu jejich použití a následně po jejich použití, vykonávaná orgány veřejné správy – veřejnosprávní kontrola,
 - audit ve veřejné správě jako ověřovací, ujišťovací a konzultační činnost, zaměřená na ověřování spolehlivosti řídicích a kontrolních systémů ve veřejné správě a správnosti operací, vykonávaná nezávislymi, funkčně a organizačně od řídicích a výkonných struktur oddělenými útvary orgánů veřejné správy,
 - vnitřní kontrolní systém, zahrnující:
 1. řídicí kontrolu
 2. interní audit
- b) Hlavní povinnosti vedoucích zaměstnanců při zajišťování výkonu řídicí kontroly, dosud upravené v prováděcí vyhlášce č. 416/2004 Sb., se zapracovávají přímo do zákona.
- c) Dochází k chybějícímu zařazení působnosti ředitele regionální rady regionu soudržnosti pro jmenování zaměstnanců k výkonu interního auditu v regionálních radách.
- d) Navrhuje se rozšířit případy, kdy orgány veřejné správy mohou nahradit činnost interního auditu jinými opatřeními a omezuje se povinnost podávání zpráv o výsledcích finančních kontrol. Tím dojde k zjednodušení kontrolní činnosti zejména u malých obcí, které mají minimální počet zaměstnanců.

Novela zákona nově upravuje působnosti některých kontrolních orgánů, tj. Ministerstva financí, správců kapitol státního rozpočtu, zřizovatele veřejné výzkumné instituce, zřizovatele školské právnické osoby, územních samosprávních celků a městských částí hlavního města Prahy při výkonu veřejnosprávní kontroly a nově stanoví působnosti těchto orgánů při výkonu auditu ve veřejné správě.

3.3.1 Vyhodnocení přínosu novely zákona o finanční kontrole

Od novely zákona o finanční kontrole se očekává, že:

- a) Dojde ke sblížení systému výkonu kontroly národních a zahraničních prostředků. Návrh, umožňující výkon auditu ve veřejné správě, odstraňuje dlouhodobě vnímaný a ze strany EU připomínkový fakt, že v ČR je odlišný režim pro kontrolu národních finančních prostředků a pro kontrolu prostředků, poskytovaných z evropských fondů. Tato změna tak znamená plnou slučitelnost navrhované právní úpravy s předpisy Evropské unie.
- b) Dojde k zjednodušení a snížení nákladů na kontrolní činnosti u orgánů veřejné správy s malým počtem zaměstnanců.
- c) Dojde k požadovanému zesílení odpovědnosti řídicích a výkonných struktur orgánů veřejné správy za řádné nakládání s veřejnými prostředky stanovením jejich odpovědnosti za výkon řídicí kontroly přímo v zákoně.
- d) Nedojde k žádnému zvýšení nákladů na výkon kontrolních činností, neboť zákon nepředpokládá zřízení žádných nových pracovních míst, pouze předpokládá přeskupení personální kapacity v rámci vnitřní organizační struktury pro výkon kontrolních a auditních činností dle potřeb orgánů veřejné správy, spočívající v přijetí příslušných organizačních opatření.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 CHARAKTERISTIKA MĚSTA VALAŠSKÉ KLOBOUKY



Město Valašské Klobouky leží v jihovýchodní části Zlínského kraje cca 10 km od státních hranic se Slovenskou republikou. K 31.12.2011 bylo ve Valašských Kloboukách přihlášeno k trvalému pobytu 5 060 obyvatel. Město je obcí s rozšířenou působností, do jejíhož správního obvodu patří 20 obcí s cca 24 000 obyvateli. Činnosti v oblasti státní správy pro tento správní obvod zajišťují následující odbory městského úřadu:

- Dopravy a silničního hospodářství
- Sociálních věcí
- Matriky a evidence obyvatel
- Stavební
- Živnostenský
- Životního prostředí s oddělením školství a památkové péče

Činnosti v oblasti samostatné působnosti zajišťují tyto odbory:

- Finanční
- Investiční

- Odbor vnitřních věcí
- Informatiky
- Euromanažer

Město Valašské Klobouky je zřizovatelem 5 příspěvkových organizací, kterými jsou: Valaškokloboucká poliklinika, Základní škola Valašské Klobouky, Mateřská škola Valašské Klobouky, Kulturní a vzdělávací středisko a Dům dětí a mládeže Valašské Klobouky. Dále město založilo 4 obchodní společnosti, a to: Valaškokloboucké služby s.r.o., Městské lesy Valašské Klobouky s.r.o., Výroba tepla s.r.o. a Valaškokloboucké podnikatelské centrum s.r.o. Městský úřad zaměstnává celkem 72 úředníků. Organizace města zaměstnávají cca 160 zaměstnanců. Dá se říci, že město, spolu se svými organizacemi, je největším zaměstnavatelem ve městě Valašské Klobouky.

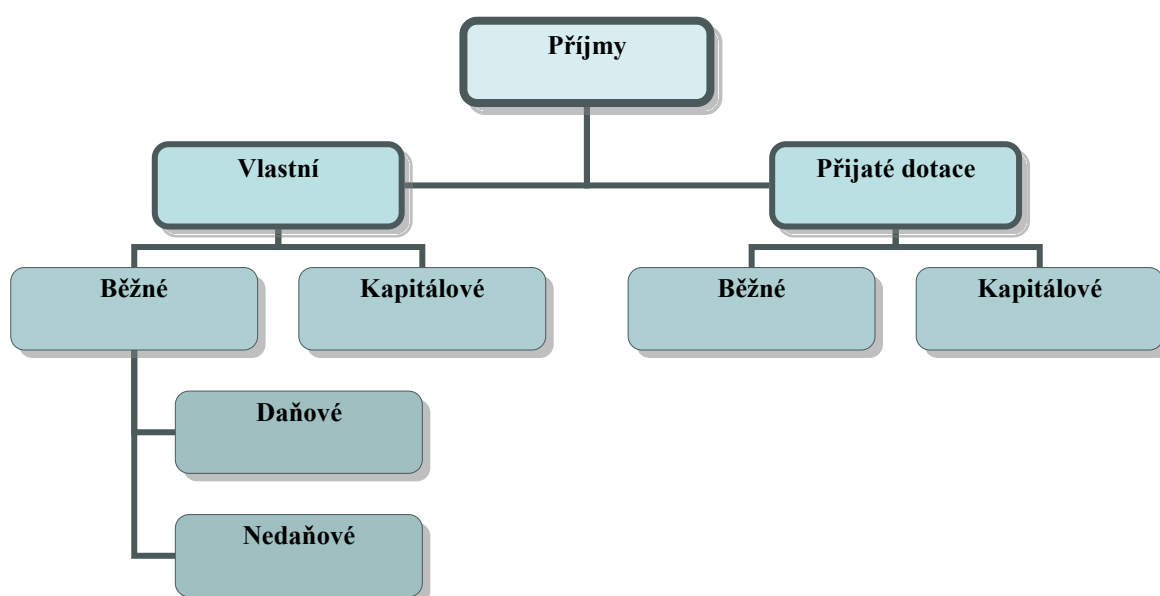
Ve Valašských Kloboukách mají svá detašovaná pracoviště instituce státní správy. Sídlí zde úřad práce, finanční úřad, Česká správa sociálního zabezpečení, Katastrální úřad pro Zlínský kraj, Policie ČR.

5 ANALÝZA HOSPODAŘENÍ MĚSTA

Tématem této diplomové práce je hospodaření s veřejnými prostředky města Valašské Klobouky. Tato a další kapitoly se proto budou zabývat rozbořem jednotlivých druhů příjmů a výdajů města, rozbořem pohledávek a hospodařením města s majetkem v letech 2007-2011.

5.1 Příjmy

Nejlépe strukturu příjmů obce znázorňuje diagram:



Obrázek 2 – Grafické znázornění rozdělení příjmů

Zdroj: Vlastní zpracování

Podrobnější teoretické rozdělení příjmů obsahuje kapitola 2. Následující kapitoly se zabývají vývojem jednotlivých druhů příjmů města Valašské Klobouky v letech 2007 – 2011.

5.1.1 Daňové příjmy

Daňové příjmy jsou tvořeny příjmy ze sdílených a výlučných daní, z místních a správních poplatků. Příjmy ze sdílených daní jsou skupinou příjmů, jejichž výši nemůže obec vlastním rozhodnutím ovlivnit. Jedná se o příděl z celostátního výnosu těchto daní, který se dělí mezi státní rozpočet, kraje a obce. Způsob rozdělení je podrobněji uveden v kapitole č 2.1.1.

Vývoj příjmů ze sdílených daní ve Valašských Kloboukách ve sledovaném období znázorňuje tabulka č. 1 :

Tab. 1. Vývoj příjmů města Valašské Klobouky ze sdílených daní v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč)

Položka	Název položky	2007	2008	2009	2010	2011
1111	Daň z příjmů FO ze ZČ	8 788,19	7 721,54	7 535,61	7 006,86	7 890,95
1112	Daň z příjmů FO ze SVČ	1 631,74	2 240,14	1 943,28	1 185,99	1 605,93
1113	Daň z příjmů FO z kapitál. výnosů	540,62	714,99	640,52	637,15	690,51
1121	Daň z příjmů právnických osob	9 790,28	11 505,38	7 365,87	8 038,43	7 229,74
1211	DPH	15 300,69	16 450,00	15 556,88	17 031,83	16 005,54
	Sdílené daně celkem	36 051,52	38 632,05	33 042,16	33 900,26	33 422,67

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno z účetních výkazů města Valašské Klobouky

Je patrné, že finanční a hospodářská krize se i nadále negativně promítá do hospodaření města. V roce 2009, kdy se krize naplno projevila i v České republice, došlo k prudkému poklesu příjmů ze sdílených daní, v roce 2010 došlo k mírnému vzestupu, ale v roce 2011 se tyto příjmy zase mírně propadly. Nejvíce se propadly příjmy z daně z přidané hodnoty. Bude zajímavé sledovat, o kolik se zvýší příjem z DPH po zvýšení snížené sazby této daně z 10 % na 14 % od 1.1.2012.

Dalšími daňovými příjmy jsou příjmy z výlučných daní, jejich vývoj znázorňuje tabulka č. 2:

Tab. 2. Příjem města Valašské Klobouky z výlučných daní v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč)

Výlučné daně	2007	2008	2009	2010	2011
Daň z příjmů PO za obec	1 921,20	2 069,76	4 984,77	4 023,20	2 653,92
Daň z nemovitostí	1 548,41	1 580,83	1 684,76	2 420,55	2 532,47

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno z účetních výkazů města Valašské Klobouky

Příjem z daně z příjmů právnických osob za obec je zároveň ve stejné výši i výdajem města, tato daň tedy neovlivňuje nijak výsledek hospodaření.

Výši příjmů z daně z nemovitostí může obec ovlivnit tak, že stanoví obecně závaznou vyhláškou jeden místní koeficient ve výši 2, 3, 4 nebo 5, kterým se vynásobí daň poplatníka za jednotlivé druhy pozemků, staveb, samostatných nebytových prostorů a za byty, popřípadě jejich souhrny (zákon č. 338/1992 Sb., § 12, 1990). Této možnosti město Valašské

Klobouky nevyužívá. Majitelé nemovitostí v katastrálním území města hradí pouze zákonnou sazbu za jednotlivé nemovitosti bez násobení místním koeficientem.

Obec může na základě svého rozhodnutí částečně ovlivnit příjmy z místních poplatků. Může se sama rozhodnout, jaké místní poplatky na svém území zavede a v jaké výši. Místní poplatek se stává povinným pro poplatníky až jeho zavedením obecně závaznou vyhláškou obce. Sazba poplatku může být stanovena ve výši nebo v rozmezí stanoveném zákonem č. 565/1990, o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.

Město Valašské Klobouky má zavedeny následující místní poplatky:

Poplatek ze psa – do 31.12.2010 činila sazba za jednoho psa a rok 100 Kč za psa drženého v rodinném domě a 500 Kč za psa drženého v domě s více byty. Od roku 2011 jsou nově stanoveny sazby ve výši 200 Kč za psa drženého v rodinném domě a 1 000 Kč za psa drženého v bytovém domě. Za 2. a dalšího psa u stejného držitele se sazba zvyšuje o 50 %.

Poplatek za lázeňský a rekreační pobyt – do roku 2010 činila sazba poplatku 5 Kč za osobu a každý i započatý den pobytu. Od roku 2011 byla sazba zvýšena na 10 Kč za osobu a den.

Poplatek z ubytovací kapacity – sazba poplatku činí 2 Kč za každé využití lůžko v ubytovacím zařízení na území města.

Poplatek ze vstupného – sazba poplatku činí 10 % z vybraného vstupného na kulturní, sportovní, prodejní nebo reklamní akci.

Poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj nebo jiné technické herní zařízení – do roku 2010 činila sazba poplatku 4 500 Kč za jeden výherní hrací přístroj a 3 měsíce. Od roku 2011 byl poplatek na stejné období zvýšen na 5 000 Kč za jeden VHP nebo jiné technické herní zařízení. S účinností od 1.1.2012 byl tento poplatek zákonem č. 458/2001 Sb., zákon o změně zákonů související se zřízením jednoho inkasního místa, ve znění pozdějších předpisů, zrušen.

Poplatek za užívání veřejného prostranství – sazba poplatku je rozdělena následovně:

- a) za umístění dočasných staveb a zařízení sloužících pro poskytování služeb (např. restaurační zahrádka) – 1 Kč za m² a den,
- b) za umístění dočasných staveb a zařízení sloužících pro poskytování prodeje – 30 Kč za m² a den,

- c) za provádění výkopových prací – 5 Kč za m² a den,
- d) za umístění stavebních zařízení (např. lešení) – 5 Kč za m² a den,
- e) za umístění reklamních zařízení – 1 Kč za m² a den,
- f) za umístění skládek (např. dřeva na otop) – 2 Kč za m² a den.

Poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů (dále jen „poplatek za komunální odpad“) – sazba tohoto poplatku se odvíjí od nákladů obce na svoz a likvidaci komunálního odpadu. Ve sledovaných letech sazby ve Valašských Kloboukách činily (v závorce je uvedena snížená sazba pro děti do 10 let a poplatníky starší 65 let):

rok 2007	310 Kč (170 Kč)
rok 2008	330 Kč (190 Kč)
rok 2009	330 Kč (190 Kč)
rok 2010	340 Kč (200 Kč)
rok 2011	340 Kč (200 Kč)

Výsledný příjem z místních poplatků za sledované období obsahuje tabulka č. 3. Do tabulky jsou zahrnuty i příjmy ze správních poplatků, za zkoušky odborné způsobilosti řidičů, poplatky za uložení odpadu a odvod výtěžku z výherních hracích přístrojů od provozovatelů na území města. Odbor dopravy a silničního hospodářství zajišťuje zkoušky odborné způsobilosti absolventů autoškol. Správní poplatek za zkoušku činí 700 Kč a je příjmem města. Město Valašské Klobouky je vlastníkem skládky komunálních odpadů, kterou pronajímá své obchodní společnosti Valašskokloboucké služby s.r.o. Za uložení každé tuny odpadu na skládku musí jeho původce zaplatit obci tzv. poplatek za uložení odpadu podle zákona č.185/2011, o odpadech, ve znění pozdějších předpisů. Podle zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů, byli provozovatelé VHP povinni odvádět zákonem stanovené procento z ročního výtěžku z hracích přístrojů. Tento výtěžek musí město vynaložit na veřejně prospěšné účely, tj. např. ve prospěch mládeže, školství, kultury apod.

Tab. 3. Příjem města Valašské Klobouky z místních, správních a ostatních poplatků v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč)

Položka	Název položky	2007	2008	2009	2010	2011
1337	Poplatek za komunální odpad	1 328,30	1 398,24	1 380,09	1 404,15	1 388,54
1341	Poplatek ze psů	48,53	48,76	48,09	51,00	90,53
1342	Poplatek za rekreační pobyt	40,62	59,26	38,67	26,98	47,99
1343	Poplatek za užívání veřej. prostr.	17,62	15,13	65,64	70,46	35,22
1344	Poplatek ze vstupného	36,12	32,47	32,62	35,42	32,12
1345	Poplatek z ubytovací kapacity	63,89	68,36	45,88	93,81	38,11
1347	Poplatek za výherní hrací přístroje	343,82	371,98	317,91	302,84	331,69
	Místní poplatky celkem	1 878,90	1 994,20	1 928,90	1 984,66	1 964,20
1333	Poplatek za uložení odpadů	1 752,55	2 657,95	1 258,77	2 769,57	1 567,83
1353	Příjmy za odborné zkoušky řidičů	532,20	688,70	585,80	509,70	564,90
1361	Správní poplatky	3 795,24	4 524,99	3 682,73	3 902,17	3 770,64
1351	Odvod z výtěžku VHP	119,00	172,08	153,26	335,39	213,69
	Všechny poplatky celkem	8 077,89	10 037,92	7 609,46	9 501,49	8 081,26

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno z účetních výkazů města Valašské Klobouky

Z tabulky je patrné, že celkové příjmy z místních poplatků jsou od roku 2008 poměrně stabilní. Zvýšení sazby poplatku se na celkovém příjmu projevilo nejvíce u poplatku ze psa a také u poplatku za rekreační pobyt. Dá se ale říci, že podle příjmu z tohoto poplatku turisté do města na vícedenní rekreační pobyty přijíždějí stále méně. I když byla sazba poplatku zvýšena od 1.1.2011 o 100 %, tj. z 5 Kč na 10 Kč za osobu a den, není nárůst příjmů sto procentní. Tento postřeh by mohl být námětem na zamyšlení pro město, jak turisty do města na vícedenní pobyty přilákat. Pomohlo by to i místním obchodníkům, ubytovatelům a restauračním zařízením.

Zvýšení příjmu z poplatku za uložení odpadu v roce 2010 oproti roku 2009 bylo způsobeno tím, že Valašskokloboucké služby s.r.o., které poplatek pro město od původců odpadů vybírají, poplatek v roce 2009 řádně městu neodváděly a odvedly ho až v roce následujícím. To se také projevilo v celkových příjmech ze všech poplatků za rok 2010.

Vyšší příjem z odvodu části výtěžku z výherních hracích přístrojů v letech 2010 a 2011 byl způsoben tím, že provozovatel VHP chybně tento odvod v letech 2006-2009 vypočítával. Ve správním řízení mu byl vyměřen doplatek odvodu za toto období. Provozovatel na základě splátkového kalendáře dlužnou částku v letech 2010 a 2011 splácel.

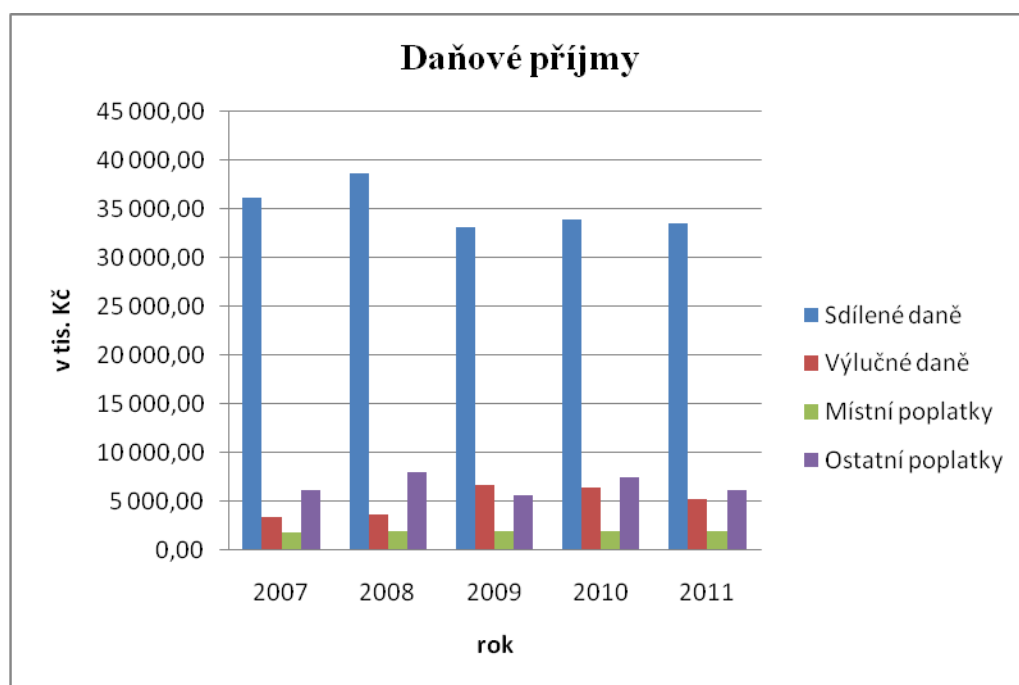
Celkové daňové příjmy města Valašské Klobouky ve sledovaném období obsahuje tabulka č. 4:

Tab. 4. Daňové příjmy města Valašské Klobouky v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč)

Druh příjmu	2007	2008	2009	2010	2011
Sdílené daně	36 051,52	38 632,05	33 042,16	33 900,26	33 422,67
Výlučné daně	3 469,61	3 650,59	6 669,53	6 443,75	5 186,39
Místní poplatky	1 878,90	1 994,20	1 928,90	1 984,66	1 964,20
Ostatní poplatky	6 198,99	8 043,72	5 680,56	7 516,83	6 117,06
Daňové příjmy celkem	47 599,02	52 320,56	47 321,15	49 845,50	46 690,32

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno z účetních výkazů města Valašské Klobouky

Daňové příjmy obce mají klesající charakter. Jak bylo uvedeno výše, zvýšení příjmů v roce 2010 bylo způsobeno úhradou pohledávek z minulých let. Ještě lépe příjmovou situaci znázorňuje graf č. 1:



Obrázek 3 – Daňové příjmy města Valašské Klobouky v letech 2007 - 2011

Zdroj: Vlastní zpracování z účetních výkazů města

Z grafu je názorně vidět, že se na daňových příjmech obce nejvíce podílejí sdílené daně. Místní poplatky se za sledované období drží na stejné úrovni.

5.1.2 Nedaňové příjmy

Obecnou strukturu nedaňových příjmů obce popisuje kapitola 2.1.2. Následující kapitola se zabývá analýzou vývoje jednotlivých druhů těchto příjmů za sledované období.

Příjmy z pronájmu

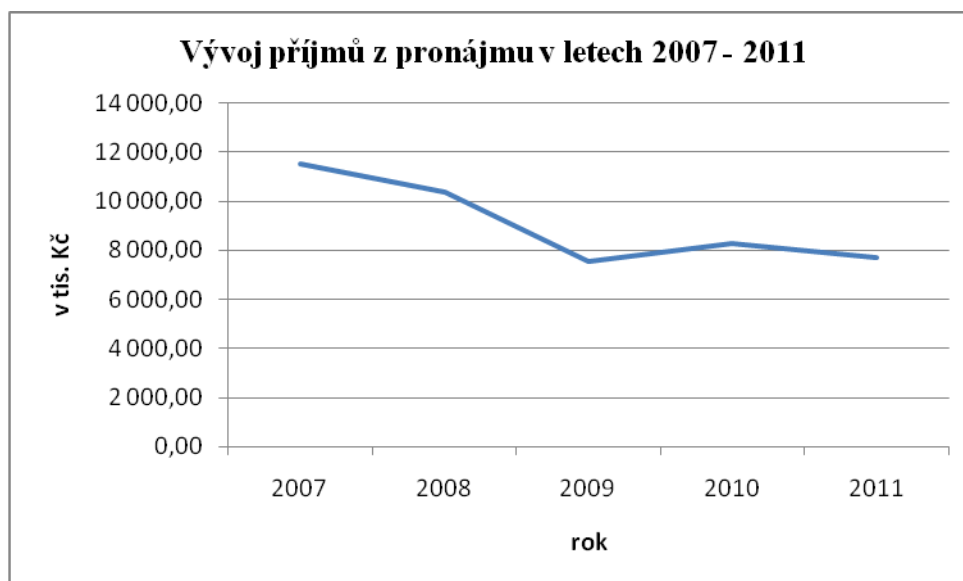
Město Valašské Klobouky pronajímá pozemky, byty, nebytové prostory, budovy a skládku komunálního odpadu. Vývoj těchto příjmů znázorňuje tabulka č. 5:

Tab. 5. Příjmy města Valašské Klobouky z pronájmu v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč)

	2007	2008	2009	2010	2011
Lesní pozemky	2 500,00	2 500,00	2 500,23	2 501,20	2 500,00
Ostatní pozemky	198,41	249,26	112,11	170,75	161,87
Byty	1 113,03	1 292,54	762,57	1 303,61	825,51
Nebytové prostory	2 734,56	2 579,09	2 013,89	2 392,54	1 073,22
Skládka TKO	349,29	408,40	102,10	573,55	787,25
Areál VK služeb	126,20	79,04	231,95	0,00	231,56
Sauna	60,00	10,00	20,00	40,00	88,14
Obřadní síň	40,00	50,00	77,10	78,85	228,15
Plynové kotelny	2 255,73	1 836,90	965,59	481,74	481,74
Budova polikliniky	1 278,34	735,33	454,70	439,01	939,00
Hrobová místa, smuteční síň	602,88	359,14	309,43	320,71	410,95
Krátkodobý pronájem KD	270,55	265,90	0,00	0,00	0,00
Pronájem vodovodu Mirošov	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00
Celkem	11 533,99	10 370,60	7 554,67	8 306,96	7 732,39

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno z účetních výkazů města Valašské Klobouky

Ještě lépe vývoj příjmů z pronájmu znázorňuje obrázek č. 4:



Obrázek 4 – Příjmy z pronájmu v letech 2007 – 2011

Zdroj: Vlastní zpracování z účetních výkazů města

Z tabulky i grafu je zřejmé, že příjmy z pronájmu se od roku 2007 snížily. K největšímu propadu došlo mezi roky 2008 a 2009. Plynové kotelny, původně patřící městu, byly postupně odprodány Výrobě tepla s.r.o., která je zřízena městem. Část majetku byla prodána také příspěvkové organizaci Valašskokloboucká poliklinika a tím došlo ke snížení příjmů z pronájmu za budovu polikliniky. K významnému poklesu příjmů došlo u pronájmu nebytových prostor v roce 2011. Tento propad byl způsoben zejména ukončením nájemní smlouvy mezi městem a Finančním úřadem ve Valašských Kloboukách, který se přestěhoval do vlastní nově vystavěné budovy. Město tím přišlo o příjem z pronájmu ve výši cca 500 tis. korun. Další pokles příjmu z pronájmu byl způsoben ukončením nájemních smluv menších živnostníků v nebytových prostorech ve vlastnictví města. Kolísavý příjem za pronájem skládky TKO, sauny, areálu Valašskoklobouckých služeb a obřadní síně je způsoben platební nekázní Valašskoklobouckých služeb s.r.o., která má tyto objekty v pronájmu. Město se snaží prostředky za pronájem těchto objektů získávat prostřednictvím vzájemných zápočtů pohledávek a závazků mezi městem a touto obchodní společností, popřípadě uzavírá se společností splátkové kalendáře.

Příjem z krátkodobého pronájmu prostor v kulturním domě Klobučan byl příjmem města do roku 2008. Od roku 2009 je příjmem Kulturního a vzdělávacího střediska, které má v tomto kulturním domě sídlo.

V roce 2007 uzavřelo město s nájemníky, kteří mají pronajaty nebytové prostory, dodatky k nájemním smlouvám, jejichž předmětem byla inflační doložka. Smluvní strany se tímto způsobem dohodly, že město jako pronajímatel, je oprávněno jednou ročně nejpozději do 31.3. toho kterého roku výši nájemného upravit v závislosti na míře inflace stanovené Českým statistickým úřadem. V praxi se postupuje tak, že město na začátku každého roku oficiálně požádá Český statistický úřad o sdělení míry inflace za předchozí rok. Po obdržení sdělení od ČSÚ předloží finanční odbor, v jehož organizační náplni je evidence a výběr nájemného, žádost do rady města, aby rozhodla, zda se nájemné za aktuální rok bude nájemníkům zvyšovat o míru inflace předchozího roku či nikoliv. Tím město předchází inflačnímu znehodnocení příjmů z pronájmu. Za sledované období bylo nájemné za nebytové prostory zvýšeno o míru inflace v letech 2007 a 2008. V dalších letech rada města rozhodla o nezvyšování nájemného.

Příjmy z uživatelských poplatků

V případě města Valašské Klobouky se jedná o příjmy ze vstupného na městské koupaliště a na víceúčelové hřiště u základní školy a poplatky za parkování. Městské koupaliště je od roku 2009 bezúplatně spravováno Valašskoklobouckými službami, které vstupné vybírají a odvádějí do městské pokladny. Do konce roku 2008 bylo koupaliště pronajato za roční nájemné ve výši 140 tis. Kč ročně Valašskoklobouckým službám s.r.o. a vybrané vstupné bylo příjmem této společnosti. Víceúčelové hřiště má placeného správce, který odvádí vybrané vstupné taktéž na účet města. Vývoj příjmů za sledované období zachycuje tabulka č. 6:

Tab. 6. Příjmy města Valašské Klobouky z uživatelských poplatků v letech 2007 – 2011 (v Kč)

Rok	2007	2008	2009	2010	2011
Koupaliště	0,00	0,00	117 120,00	169 490,00	123 025,00
Hřiště u ZŠ	37 749,00	38 365,00	39 593,00	45 620,00	34 540,00
Parkoviště	680 155,00	897 707,00	804 828,00	751 051,00	730 187,00
Celkem	717 904,00	936 072,00	961 541,00	966 161,00	887 752,00

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno z účetních výkazů města Valašské Klobouky

V letech 2007 a 2008 mělo město z výše uvedených důvodů příjem pouze ze vstupného na hřiště u základní školy. V letech 2009 a 2011 byl příjem téměř shodný. V roce 2010 byl příjem o více než 50 tis. vyšší. Příjem z těchto dvou zařízení je závislý na počasí v letních měsících, kdy je hřiště a především koupaliště nejvíce navštěvováno. Příjem z placených parkovišť má klesající tendenci. I když tato kapitola pojednává o příjmech města, uvádím v následující tabulce pro srovnání roční náklady na provoz těchto dvou zařízení:

Tab. 7. Náklady na provoz koupaliště a hřiště u ZŠ v letech 2007 – 2011 (v Kč)

	2007	2008	2009	2010	2011
Koupaliště	447 859,70	458 224,50	699 093,00	722 494,00	878 826,00
Hřiště u ZŠ	122 277,00	185 225,00	76 084,00	155 591,00	140 927,00
Celkem	570 136,70	643 449,50	775 177,00	878 085,00	1 019 753,00

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno z účetních výkazů města Valašské Klobouky

Náklady na provoz koupaliště se každoročně zvyšují z důvodu zvyšování ceny vodného a stočného a stále vyšších nároků na dodržování hygienických předpisů. Z porovnání příjmů z těchto zařízení a nákladů na jejich provoz vyplývá, že město obě zařízení z větší části

dotuje. Tento problém je předmětem častých diskuzí, kdy někteří zastupitelé namítají, zda je při současné ekonomické situaci města vůbec vhodné koupaliště v letních měsících provozovat. Zatím převládá názor, aby bylo koupaliště ve Valašských Kloboukách zachováno, protože je to jedna z mála možností, kde mohou občané v letních měsících ve svém městě trávit volný čas.

Příjmy z pokut

Sankce za porušení právních předpisů a nesplnění povinností ukládá především odbor dopravy a silničního hospodářství, odbor životního prostředí a stavební úřad. Drobné blokové pokuty ukládá odbor živnostenský a odbor matriky a evidence obyvatel. Město Valašské Klobouky má zřízenou městskou policii, která dohlíží na dodržování veřejného pořádku a pravidel stanovených obecně závaznými vyhláškami města. Ukládá blokové pokuty v rámci svých pravomocí, např. za nezaplacení parkovného na placených parkovištích. Na městě pracuje Komise veřejného pořádku, která projednává přestupky na úseku veřejného pořádku, a to nejenom pro město Valašské Klobouky, ale na základě veřejnoprávní smlouvy i pro 7 obcí ze svého správního obvodu. Sankce uložené za přestupky spáchané v těchto obcích jsou také příjmem města Valašské Klobouky. Příjem z pokut za sledované období znázorňuje tabulka č. 8:

Tab. 8. Příjmy města Valašské Klobouky z pokut v letech 2007 – 2011 (v Kč)

	2007	2008	2009	2010	2011
Dopravní přestupky	1 231,00	986,37	786,99	985,19	774,54
Životní prostředí	194,84	15,00	147,41	106,88	147,42
Stavební úřad	0,00	0,00	0,00	0,00	14,50
Památková péče	5,00	4,00	30,00	9,00	20,00
Městská policie	24,48	11,29	10,71	9,59	7,69
Komise pro ochranu veřej. pořádku	45,70	41,50	36,40	49,80	49,80
Blokové pokuty - odbory	20,75	19,90	26,70	31,80	27,40
CELKEM	1 521,77	1 078,06	1 038,21	1 192,26	1 041,35

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno z účetních výkazů města Valašské Klobouky

Z tabulky je zřejmé, že příjem z pokut má kolísavý charakter. Je to dáno jednak tím, kolik pokut odbory městského úřadu v jednotlivých letech uložily, ale také úspěšností při jejich vymáhání. Zejména u pokut uložených odborem dopravy a silničního hospodářství se městu každoročně navyšují pohledávky, protože povinné osoby pokuty z velké části nehradí jednorázově, ale ve splátkách. Často musí být přistoupeno k exekučnímu vymáhání těchto

pohledávek. Příjem z pokut ukládaných městskou policií má klesající charakter. Většinou se jedná o pokuty za neuhrazené parkovné na placených parkovištích ve městě. Dle sdělení velitele městské policie se výše ukládaných pokut snížila z důvodu zlepšení kázně motorizovaných návštěvníků města, kteří parkovné na vybraných místech řádně platí a nemusí být proto sankcionováni.

5.1.3 Kapitálové příjmy

Kapitálové příjmy obce tvoří příjmy z prodeje majetku. Jejich vývoj ve městě Valašské Klobouky ve sledovaném období zachycuje tabulka č. 9:

Tab. 9. Kapitálové příjmy města Valašské Klobouky v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč)

	2007	2008	2009	2010	2011
Prodej pozemků	87,96	2 789,90	1 725,49	148,14	104,59
Prodej nemovitostí	56,40	9 703,68	1 580,00	1 429,00	79,00
Prodej ostatního DHM	188,50	36,90	288,30	595,48	553,28
Kapitálové příjmy celkem	332,86	12 530,48	3 593,79	2 172,62	736,87

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno z účetních výkazů města Valašské Klobouky

Kapitálové příjmy jsou nepravidelným příjmem obce. Obec má za úkol svůj majetek zvelebovat, nikoliv ho prodávat. Příjem ve sledovaném období má spíše klesající charakter. Pouze v roce 2008 obec prodala více stavebních pozemků a budovy, pro které neměla využití a výše zmiňované plynové kotelny.

5.1.4 Dotace

Obecné rozdělení dotací obsahuje kapitola 2.1.4. Následující kapitola obsahuje rozbor přijatých dotací městem Valašské Klobouky ve sledovaném období v členění na dotace běžné a kapitálové.

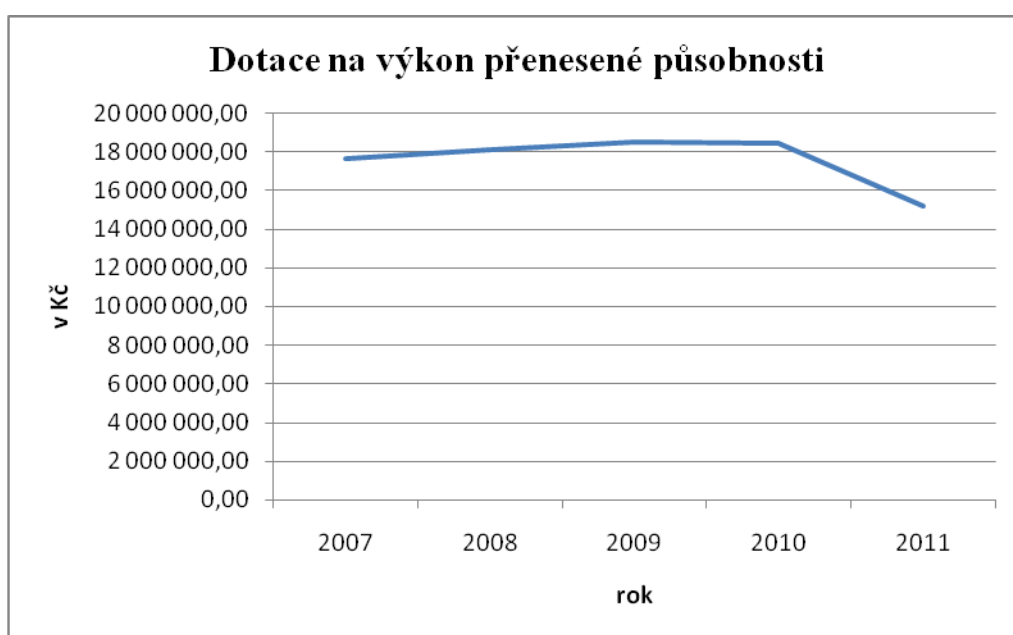
5.1.4.1 Běžné dotace

Jedná se většinou o dotace, které se každoročně opakují, obec na ně má nárok, i když o některé z nich musí žádat. Bez žádosti obce získávají dotaci na výkon přenesené působnosti. Vývoj této dotace za sledované období ve Valašských Kloboukách znázorňuje tabulka č.10 a graf č.5:

Tab. 10. Dotace na výkon přenesené působnosti v letech 2007 – 2011 (v Kč)

rok	2007	2008	2009	2010	2011
výše dotace	17 628 176,00	18 081 890,00	18 494 400,00	18 448 800,00	15 161 600,00

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno z účetních výkazů města Valašské Klobouky



Obrázek 5 – Dotace na výkon přenesené působnosti v letech 2007 - 2011

Zdroj: Vlastní zpracování z účetních výkazů města

Z tabulky a ještě lépe z grafu je patrné, že do roku 2009 se globální dotace navyšovala, v roce 2010 došlo k mírnému propadu a v roce 2011 byla tato dotace pro město Valašské Klobouky více než o 3 mil. Kč nižší, než v roce předchozím. I zde se projevil dopad hospodářské krize, kdy z důvodu nižšího plnění státního rozpočtu směřovaly na financování přenesené působnosti vykonávané obcemi znatelně nižší dotace.

Dále následují dotace, které se každoročně opakovaly a které zároveň podléhají vyúčtování, tzn. že nevyčerpaná část dotace musí být vrácena zpět do státního rozpočtu. Přehled a výši těchto dotací za sledované období ve městě Valašské Klobouky obsahuje tabulka č. 11:

Tab. 11. Běžné účelové dotace města Valašské Klobouky v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč)

Účel dotace	2007	2008	2009	2010	2011
SD - příspěvek na péči	66 679,000	67 901,000	67 578,000	73 988,000	74 125,20
SD - dávky hmotné nouze a ZTP	9 957,078	8 284,358	9 999,794	8 287,963	11 088,88
Úhrada osobních a věcných nákladů souvisejících s výkonem přenesené působnosti v oblasti sociálních služeb	547,017	820,026	741,973	740,000	2 020,700
Výkon sociálně-právní ochrany dětí	842,740	938,764	987,095	986,288	1 005,930
Činnost odborného lesního hospodáře	1 189,192	1 139,684	1 288,892	1 311,813	1 439,695
Na podporu výsadby minimálního podílu melior. a zpevňujících dřevin	56,460	62,650	39,100	48,700	57,850
Na zpracování lesních hospodářských osnov	1 262,352	268,737	0,000	25,843	6,212
Veřejné informační služby knihoven	49,000	20,000	94,000	46,000	0,000
Celkem	80 582,839	79 435,219	80 728,854	85 434,607	90 181,187

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno ze závěrečných účtů města za roky 2007-2011

Výše těchto dotací od roku 2009 narůstala. Bylo to způsobeno především zvýšením dotací na vyplácení sociálních dávek, které město jako obec s rozšířenou působností vyplácelo občanům ve svém správním obvodu. Dotace na sociální dávky byly průtokovými dotacemi, které neměly vliv na rozpočet města. Od roku 2012 přešla agenda sociálních dávek na úřady práce.

Pokud město v jednotlivých letech zaměstnalo pracovníky, kteří byli před uzavřením pracovního poměru evidováni na úřadu práce, získalo dotaci na aktivní politiku zaměstnanosti. Její výši znázorňuje tabulka č. 12:

Tab. 12. Dotace na aktivní politiku zaměstnanosti v letech 2007 – 2011 (v Kč)

2007	2008	2009	2010	2011
55 855,00	0,00	194 547,00	355 806,00	192 000,00

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno ze závěrečných účtů města za roky 2007-2011

Kromě roku 2008 se město snažilo zaměstnat pracovníky evidované na úřadu práce, a tak napomocť ke snižování nezaměstnanosti v regionu.

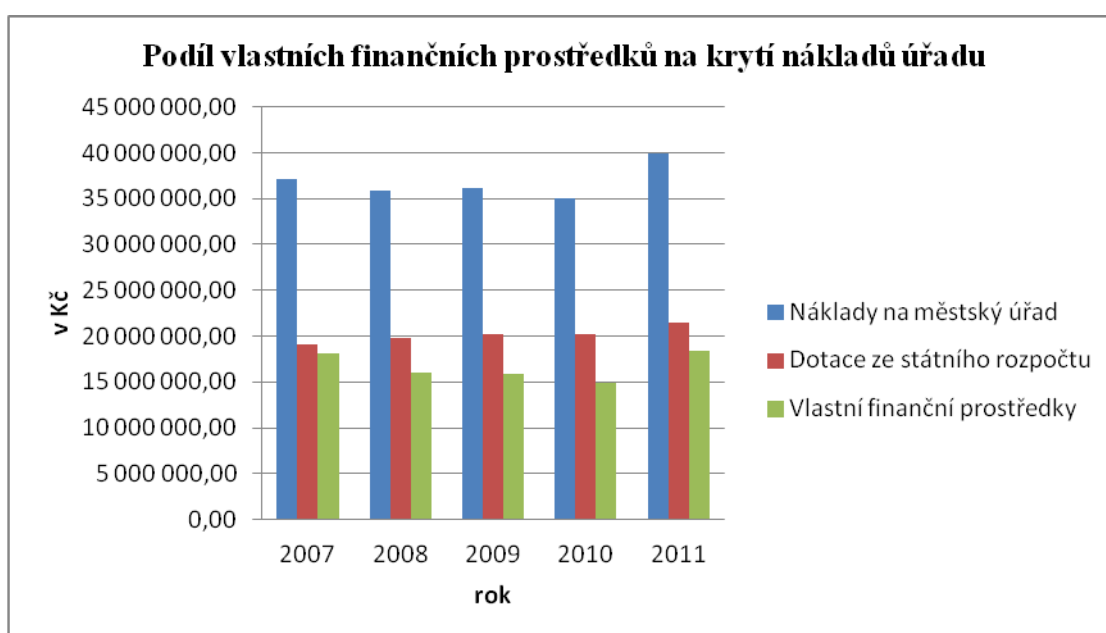
Globální dotace spolu s dotacemi na úhradu osobních a věcných nákladů souvisejících s výkonem přenesené působnosti v oblasti sociálních služeb a s dotacemi na sociálně-právní ochranu dětí jsou určeny na úhradu nákladů spojených s výkonem přenesené působ-

nosti. Následující tabulka a graf srovnává náklady na městský úřad s přijatými dotacemi. Výsledkem je podíl vlastních finančních prostředků na nákladech úřadu:

Tab. 13. Podíl vlastních finančních prostředků na krytí nákladů úřadu (v Kč)

	2007	2008	2009	2010	2011
Náklady na městský úřad	37 170 010,39	35 919 277,80	36 080 126,21	35 044 576,45	39 865 963,18
Dotace ze státního rozpočtu	19 067 933,00	19 840 679,00	20 223 468,00	20 175 178,00	21 495 128,00
Vlastní finanční prostředky	18 102 077,39	16 078 598,80	15 856 658,21	14 869 398,45	18 370 835,18
Podíl vl. fin. prostředků na nákladech v %	48,70%	44,76%	43,95%	42,42%	46,08%

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno z účetních výkazů města



Obrázek 6 – Podíl vlastních finančních prostředků na krytí nákladů úřadu

Zdroj: Vlastní zpracování z účetních výkazů města

Z tabulky i grafu je patrné, že město velkou část nákladů na městský úřad hradí z vlastních prostředků. K úhradě nákladů na výkon přenesené působnosti mají sloužit i příjmy ze správních poplatků. Jejich výše za sledované období se pohybovala v rozmezí 3,6 – 4,5 mil. Kč – tabulka č. 3 na str. 51. I po započtení těchto příjmů na úhradu nákladů na městský úřad činí podíl vlastních finančních prostředků na nákladech cca 30 %. K většímu nárůstu nákladů na městský úřad v roce 2011 oproti předchozím rokům došlo z důvodu rozsáhlé rekonstrukce jedné z budov městského úřadu. Hodnota rekonstrukce činila cca 4,4 mil. Kč, z toho cca 2,7 mil. Kč bylo hrazeno z dotace, kterou město obdrželo již v roce 2003 na zajištění prostor a vybavení kanceláří pro výkon přenesené působnosti zajišťované

v rozsahu obce s rozšířenou působností. Až do roku 2011 byly odbory městského úřadu rozmístěny v pěti různých budovách, což bylo pro klienty úřadu nekomfortní. Zrekonstruováním budovy, ve které do října 2010 sídlil Finanční úřad Valašské Klobouky, město získalo kvalitnější prostory a v současné době sídlí odbory městského úřadu ve třech budovách přímo v centru města na Masarykově náměstí.

Každoročně město získává dotaci od Krajského úřadu Zlínského kraje na činnost dobrovolných hasičů, a to ve výši uvedené v tabulce č. 14:

Tab. 14. Dotace na činnost dobrovolných hasičů v letech 2007 – 2011 (v Kč)

2007	2008	2009	2010	2011
105 000,00	55 000,00	45 000,00	16 000,00	13 000,00

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno ze závěrečných účtů města za roky 2007-2011

Dotace na činnost dobrovolných hasičů se snižuje. Je to opět zřejmě dáno negativní ekonomickou situací ve státě.

5.1.4.2 Neinvestiční účelové dotace

Město získává neinvestiční účelové dotace na pořádání různých kulturních akcí, na obnovu kulturních památek a na další účely. Jejich čerpání v jednotlivých letech sledovaného období bylo následující:

Rok 2007

Tab. 15. Neinvestiční účelové dotace města Valašské Klobouky v roce 2007 (v Kč)

Účel dotace	Kč
Okresní soutěžní přehlídka dětských folklorních souborů	20 000,00
"Poznávej a bav se"	118 000,00
Celkem	138 000,00

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno ze závěrečného účtu města za rok 2007

Obě dotace byly určeny pro Dům dětí a mládeže Valašské Klobouky, který je příspěvkovou organizací města.

Rok 2008

Tab. 16. Neinvestiční účelové dotace města Valašské Klobouky v roce 2008 (v Kč)

Účel dotace	Kč
Program regenerace památkových zón	400 000,00
Obnova nemovité kulturní památky - kaplička	354 000,00
Obnova nemovité kulturní památky - zvonice	56 000,00
Celkem	810 000,00

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno ze závěrečného účtu města za rok 2008

Rok 2009

Tab. 17. Neinvestiční účelové dotace města Valašské Klobouky v roce 2009 (v Kč)

Účel dotace	Kč
Program péče o krajinu	17 855,00
Oprava kulturní památky - dům čp. 177	200 000,00
Obnova nemovité kulturní památky - pískovcový kříž	50 000,00
Okresní přehlídka dětských folklorních souborů - DDM	10 000,00
Pro každého něco - DDM	60 000,00
Pestrý život - DDM	67 000,00
Celkem	404 855,00

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno ze závěrečného účtu města za rok 2009

Rok 2010

Tab. 18. Neinvestiční účelové dotace města Valašské Klobouky v roce 2010 (v Kč)

Účel dotace	Kč
Program péče o krajinu	35 135,00
Odstranění povodňových škod	20 000,00
Efektivní úřad - OP LZZ	447 117,00
Cez Karpaty na ohlady	2 074 650,00
Celkem	2 576 902,00

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno ze závěrečného účtu města za rok 2010

Rok 2011

Tab. 19. Neinvestiční účelové dotace města Valašské Klobouky v roce 2011 (v Kč)

Účel dotace	Kč
Sčítání lidu, domů a bytů	25 536,00
Přehlídka dětských folklorních souborů	15 000,00
Kloboucké hospodářské trhy	143 120,00
Mzdy - OP LZZ	22 000,00
Zavedení efektivního systému řízení v organizaci - OP LZZ	447 117,00
Oprava zvonice v Mirošově	99 000,00
Celkem	751 773,00

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno ze závěrečného účtu města za rok 2011

Neinvestiční účelové dotace města v letech 2007 – 2011 nebyly příliš vysoké, ale vždy přispěly k uskutečnění akce nebo rekonstrukce objektů, které by se buď neuskutečnily vůbec, nebo by na ně město muselo najít ve svém rozpočtu prostředky na úkor jiných projektů.

5.1.4.3 Investiční účelové dotace

Město Valašské Klobouky zaměstnává projektovou manažerku, která zpracovává žádosti pro získání dotací z ministerstev, tematických operačních programů či z Regionálního operačního programu Střední Morava. V letech 2007 – 2011 se městu podařilo získat následující dotace:

Rok 2007

Tab. 20. Investiční účelové dotace města Valašské Klobouky v roce 2007 (v Kč)

Účel dotace	Poskytovatel	Výše dotace v Kč
Výstavba přechodu pro chodce ul. Cyrilometodějská	KÚ Zlínského kraje	250 000,00
Rekonstrukce základní školy	MF ČR	6 000 000,00
Sanace sesuvu v areálu fotbalového hřiště	MŽP ČR	2 586 000,00
Naučná stezka -Poznej krajinu Bílých-Bielych Karpat	Iniciativa společenství INTERREG III A ČR-SR	1 452 137,00
Naučná stezka Hugolína Gavloviča		96 809,00
Celkem		10 384 946,00

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno ze závěrečného účtu města za rok 2007

Rok 2007 byl pro město Valašské Klobouky poměrně úspěšný, co se týká čerpání investičních účelových dotací. Budova Základní školy Valašské Klobouky byla uvedena do provozu téměř před 40 lety. Její stáří a zastaralé stavební technologie si postupně vyžadují rekonstrukci a modernizaci celého areálu. V roce 2007 byla prostřednictvím dotace provedena rekonstrukce sociálních zařízení a vzduchotechniky a vyměněna okna v tělocvičnách. Velký přínos pro rozvoj turistického ruchu mělo vybudování v tabulce uvedených naučných stezek. Naučná stezka Hugolína Gavloviča provází turisty městem a seznamuje je s historicky významnými stavbami. Naučná stezka „Poznej krajinu Bílých-Bielych Karpat“ směřuje na horu Královec nad Valašskými Kloboukami. Seznamuje turisty prostřednictvím informačních tabulí, umístěných po trase stezky, s přírodními krásami, rostlinami a živočichy žijícími v této části CHKO Bílé Karpaty. Je zakončena rozhlednou na vrcholu Královce. Na jaře roku 2007 došlo vlivem dlouhodobého deště k sesuvu svahu pod fotbalovým stadionem. Na řešení tohoto havarijního stavu město získalo dotaci z programu „Havarie“ od Ministerstva životního prostředí ČR.

Rok 2008

Tab. 21. Investiční účelové dotace města Valašské Klobouky v roce 2008 (v Kč)

Účel dotace	Poskytovatel	Výše dotace
Veřejné informační služby knihoven VISK - dotace pro KVS	KÚ Zlínského kraje	71 000,00
Celkem		71 000,00

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno ze závěrečného účtu města za rok 2008

V roce 2008 město získalo investiční účelovou dotaci pouze pro svoji příspěvkovou organizaci Kulturní a vzdělávací středisko Valašské Klobouky, která zabezpečuje mimo jiné i provoz městské knihovny.

Rok 2009

Tab. 22. Investiční účelové dotace města Valašské Klobouky v roce 2009 (v Kč)

Účel dotace	Poskytovatel	Výše dotace
Pořízení územně analytických podkladů	MV ČR - IOP	485 704,00
Zbudování výtahu v domě s pečovatelskou službou	MMR ČR	631 000,00
Zbudování výtahu do knihovny	MMR ČR	940 000,00
Rekonstrukce základní školy	MF ČR	1 000 000,00
Celkem		3 056 704,00

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno ze závěrečného účtu města za rok 2009

V rámci odstraňování bariér při vstupu do veřejných budov bylo pro město významné získání dotací na vybudování výtahu v domě s pečovatelskou službou, a to z programu Ministerstva pro místní rozvoj ČR „Odstraňování bariér v budovách“ a výtahu v městské knihovně z programu téhož ministerstva „Program mobility pro všechny“. Prostřednictvím dotace z Ministerstva financí ČR město provedlo další část rekonstrukce základní školy spočívající v provedení rekonstrukce hydroizolace kolem objektu D, jehož sklepy byly z důvodu narušené izolace v havarijním stavu.

Rok 2010

Tab. 23. Investiční účelové dotace města Valašské Klobouky v roce 2010 (v Kč)

Účel dotace	Poskytovatel	Výše dotace
Obnova a rekonstrukce lesní cesty	MZ ČR - Program rozvoje venkova	948 750,00
Ekopark	MŽP ČR - OP ŽP	966 529,00
Rekonstrukce kotelny kulturního domu	MŽP ČR - OP ŽP	462 000,00
Zateplení mateřské školy	MŽP ČR - OP ŽP	3 276 144,00
Rekonstrukce DDM - Chceme nové možnosti	ROP Střední Morava	5 007 621,66
Celkem		10 661 044,66

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno ze závěrečného účtu města za rok 2010

V roce 2010 byly získány významné dotace především na zateplení MŠ a rekonstrukci DDM. Budova mateřské školy byla uvedena do provozu v polovině 70. let minulého století a její provoz byl v posledních letech stále více energeticky náročnější. Ve zvláště nevyhovujícím stavu byla okna, která dobře netěsnila. Provedené zateplení se projevilo již v roce 2011 na nižší spotřebě tepla, což přineslo mateřské škole finanční úsporu. Dům dětí a mládeže funguje v budově, která byla na počátku 80. let minulého století postavena jako mateřská škola, později budova sloužila střednímu odbornému učilišti. V roce 2001 budovu získalo do vlastnictví město. V témže roce město zřídilo příspěvkovou organizaci Dům dětí a mládeže Valašské Klobouky se sídlem právě v této budově. Získáním dotace se podařilo budovu zrekonstruovat tak, aby plnohodnotně sloužila potřebám dětí a mládeže sdružujících se v různých kroužcích a sportovních oddílech organizovaných domem dětí a mládeže. Prostřednictvím dotace z Operačního programu Životní prostředí město vybuodovalo eko-

park – odpočinkové místo za městem, které zároveň slouží k výuce žáků základní školy. Děti zde vysazují bylinkové záhony a v rámci výuky o ně pečují.

Rok 2011

Tab. 24. Investiční účelové dotace města Valašské Klobouky v roce 2011 (v Kč)

Účel dotace	Poskytovatel	Výše dotace
Pořízení územního plánu	Zlínský kraj	583 000,00

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno ze závěrečného účtu města za rok 2011

Město v roce 2011 zažádalo o několik dotací v rámci programu „Zelená úsporám“ na zateplení budov základní školy, polikliniky a domu dětí a mládeže. Vyplácení finančních prostředků z tohoto programu však bylo pozastaveno a město žádnou finanční podporu nezískalo. Z toho důvodu ani žádnou z plánovaných investic týkajících se zateplení nezahájilo. V roce 2011 město získalo pouze investiční dotaci na pořízení nového územního plánu.

5.1.5 Rekapitulace příjmů města Valašské Klobouky za období 2007 - 2011

Vývoj jednotlivých druhů příjmů města Valašské Klobouky za sledované období shrnuje tabulka č. 25 :

Tab. 25. Shrnutí jednotlivých druhů příjmů za období 2007 – 2011 (v Kč)

Příjmy	2007	2008	2009	2010	2011
Daňové	47 610 447,12	52 322 847,18	47 383 032,11	49 857 865,94	46 694 968,32
Nedaňové	24 462 823,54	17 542 062,25	14 803 548,34	14 900 812,35	16 067 794,32
Kapitálové	332 856,00	12 530 475,00	3 593 784,00	2 172 613,00	736 869,00
Přijaté transfery	114 179 304,90	100 657 448,00	104 890 659,00	121 657 886,50	108 949 676,00
CELKEM	186 585 431,56	183 052 832,43	170 671 023,45	188 589 177,79	172 449 307,64

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno z výkazů Fin 2-12 za jednotlivé roky

Z tabulky je patrné, že příjmy města se spíše snižují. Výjimku tvoří rok 2010, kdy město získalo investiční dotace vyšší než v předchozích letech a zároveň se oproti předchozím roků zvýšily dotace na sociální dávky. Největší výkyvy spatřujeme u kapitálových příjmů a u přijatých dotací.

5.2 Výdaje města

Způsoby členění výdajů územních samosprávných celků obsahuje kapitola 2.2. Jak bylo uvedeno v předchozích kapitolách, závisí výše výdajů na příjmech obce. Pokud obec nepokryje výdaje vlastními příjmy, musí rozpočtované výdaje dokrýt například prostředky z vlastních fondů nebo úvěrem.

5.2.1 Výdaje města Valašské Klobouky v členění podle odvětví

Vývoj výdajů za sledované období 2007 – 2011 v členění podle odvětví znázorňuje následující tabulka:

Tab. 26. Výdaje města Valašské Klobouky v členění podle odvětví (v tis. Kč)

Odvětví	2007	2008	2009	2010	2011
Lesní hospodářství	3 011,89	1 471,07	1 327,99	1 386,35	1 503,76
Doprava	9 013,18	7 140,82	14 581,18	6 061,32	4 999,79
Vodní hospodářství	422,07	1 602,76	585,87	373,83	605,50
Školství	15 658,77	6 446,13	12 281,56	13 488,46	6 720,69
Kultura	10 247,20	8 189,21	13 713,13	7 144,48	8 518,50
Sportovní oddíly	1 636,29	1 781,32	1 792,45	1 350,33	557,10
Tělovýchovná činnost a rekreace	1 420,54	4 727,76	3 653,17	8 735,22	3 155,77
Zdravotnictví	1 124,38	809,45	132,33	125,60	786,29
Bydlení, kom. služby a územní rozvoj	11 605,42	9 108,45	21 133,46	6 153,48	22 320,67
Ochrana životního prostředí	4 483,30	4 879,09	6 791,61	6 808,73	5 701,08
Sociální dávky	76 701,57	76 284,36	77 743,29	82 525,96	85 737,37
Bezpečnost státu a ochrana	1 551,77	2 262,56	1 597,89	1 530,33	1 526,01
Místní správa	40 649,88	39 410,13	40 038,49	38 790,71	48 070,62
CELKEM	177 526,26	164 113,11	195 372,42	174 474,80	190 203,15

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno ze závěrečných účtů města za roky 2007-2011

Lesní hospodářství

Výdaje v jednotlivých letech souvisely s přeneseným výkonem státní správy. Byly pokryty dotacemi z rozpočtu Ministerstva zemědělství na správu v lesním hospodaření a pěstební činnost. Zvýšené výdaje v roce 2007 byly způsobeny nákupem lesních pozemků v hodnotě cca 500 tis. Kč a byly zpracovány nové lesní hospodářské osnovy v hodnotě cca 1,3 mil. Kč.

Doprava

Výdaje na úseku dopravy zahrnují náklady na údržbu a čištění místních komunikací. Řadí se zde i příspěvek města do rozpočtu Zlínského kraje za zajištění dopravní obslužnosti.

Vývoj tohoto příspěvku za sledované období obsahuje tabulka č. 27:

Tab. 27. Vývoj příspěvku na dopravní obslužnost (v Kč)

Rok	2007	2008	2009	2010	2011
Výše příspěvku	257 150,00	257 250,00	257 950,00	359 730,00	359 870,00

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno z výkazů Fin 2-12 za roky 2007-2011

Z tabulky je patrné, že mezi roky 2009 a 2010 došlo k nárůstu příspěvku o více než 100 tis. Kč.

Z tabulky č. 26 vyplývá, že výdaje na dopravu se v jednotlivých letech významně liší. Je to způsobeno výší investičních výdajů města do tohoto odvětví. V roce 2007 byly na tomto úseku realizovány investice v hodnotě 3 721 334 Kč. V roce 2008 činily investice 1 798 290 Kč. Investičně neúspěšnějším rokem byl rok 2009, kdy bylo do vybudování a rekonstrukcí chodníků a komunikací investováno 8 417 927 Kč. Z toho činila dotace na vybudování lesní cesty 948 750 Kč. V roce 2010 bylo na rekonstrukci komunikací vydáno 1 505 280 Kč. V roce 2011 činily investice pouze 298 673 Kč.

Vodní hospodářství

Do oblasti vodohospodářství město investuje nejméně. Jedná se většinou o výdaje na údržbu a opravy městských kanalizací a zajištění provozu čistíren odpadních vod v místních částech Lipina a Mirošov. Větší investice v hodnotě 938 020 Kč byla realizována v roce 2008, kdy byla provedena rekonstrukce kanalizace v místní části Smolina.

Školství

Běžné výdaje na školství jsou tvořeny příspěvků na provoz školských příspěvkových organizací, tj. mateřské a základní školy a úhradu pojištění budov školských zařízení. Vývoj příspěvků na provoz těchto organizací obsahuje tabulka č. 28:

Tab. 28. Příspěvky na provoz základní a mateřské školy v letech 2007 – 2011 (v Kč)

PO	2007	2008	2009	2010	2011
Základní škola	4 409 280,00	4 697 950,00	6 610 860,00	4 771 000,00	5 030 050,00
Mateřská škola	1 650 000,00	1 710 730,00	1 801 000,00	1 678 000,00	1 505 000,00
Celkem	6 059 280,00	6 408 680,00	8 411 860,00	6 449 000,00	6 535 050,00

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno z výkazů Fin 2-12 za roky 2007-2011

Z tabulky vyplývá, že výše příspěvků do roku 2009 narůstala, v roce 2010 došlo z důvodu úsporných opatření k jejich poklesu, který u mateřské školy pokračoval i v roce 2011.

Do rekonstrukcí školských budov směřovaly v jednotlivých letech nejvyšší investiční výdaje města. V roce 2007 byla provedena částečná rekonstrukce základní školy v hodnotě 8 420 771 Kč, z toho činila státní dotace 6 mil. Kč. V roce 2009 byla realizována rekonstrukce objektu D základní školy v hodnotě 3 469 830 Kč, z toho činila dotace ze státního rozpočtu 1 mil Kč. V roce 2010 byla provedena rekonstrukce fasády a zateplení budovy mateřské školy v hodnotě 6 779 160 Kč. Projekt byl spolufinancován v rámci OP Životní prostředí, a to jak z prostředků Evropské unie, tak z prostředků státního rozpočtu. Dotace činila 3 276 144 Kč. Zateplení budovy mateřské školy se projevilo výraznými úsporami ve spotřebě tepla a z tohoto důvodu došlo v roce 2011 ke snížení příspěvku na provoz od zřizovatele.

Kultura

Největší objem finančních prostředků v jednotlivých letech sledovaného období byl vydán na provoz příspěvkové organizace Kulturní a vzdělávací středisko Valašské Klobouky. Vývoj příspěvku znázorňuje tabulka č. 29:

Tab. 29. Příspěvek na provoz KVS Valašské Klobouky (v Kč)

2007	2008	2009	2010	2011
5 750 400,00	5 986 900,00	6 762 120,00	6 298 000,00	6 679 000,00

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno z výkazů Fin 2-12

Tak jako u školských příspěvkových organizací výše příspěvku i na provoz této organizace do roku 2009 narůstala. V roce 2010 muselo město z důvodu očekávaných nižších příjmů příspěvek snížit.

Ve sledovaném období byly v odvětví kultury vydány i investiční výdaje. V roce 2007 byly provedeny stavební úpravy v hodnotě 2,2 mil. Kč v kulturním domě Klobučan, který je ve

správě Kulturního a vzdělávacího střediska. V témže roce byla Kulturnímu a vzdělávacímu středisku poskytnuta účelová investiční půjčka ve výši 1,5 mil. Kč na provedení interiéru knihovny. V roce 2009 byl v kulturním domě Klobučan zbudován výtah do knihovny v hodnotě 1 358 350 Kč, z toho 940 tis. činila dotace ze státního rozpočtu. V tomto roce byla provedena obnova kulturní památky, a to domu čp. 177, ve kterém sídlí některé odbory městského úřadu. Jednalo se o investici v hodnotě 1 144 950 Kč, z toho přispěl 200 tis. Kč Zlínský kraj.

Sport, tělovýchovná činnost a rekreace

Do této kategorie výdajů se řadí příspěvek na provoz Domu dětí a mládeže Valašské Klobouky, který je příspěvkovou organizací města. Výše příspěvku ve sledovaném období byla následující:

*Tab. 30. Příspěvek na provoz Domu dětí a mládeže Valašské Klobouky
(v Kč)*

2007	2008	2009	2010	2011
959 000,00	760 000,00	881 000,00	605 000,00	946 000,00

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno z výkazů Fin 2-12

I u této organizace se projevil stejný trend, co se týká razantního snížení příspěvku na provoz v roce 2010. V roce 2011 došlo k prudkému nárůstu příspěvku. Bylo to způsobeno tím, že do roku 2010 měl dům dětí a mládeže k dispozici pouze část budovy, ve které sídlí. Zbylé prostory sloužily jako kanceláře odboru školství a památkové péče a to znamená, že část nákladů na provoz budovy hradilo město. V roce 2011 se jmenovaný odbor přestěhoval do jiné budovy, dům dětí a mládeže získal k dispozici uvolněné prostory, ale zároveň muselo město zvýšit této organizaci příspěvek na provoz.

Město podporuje činnost fotbalových oddílů ve Valašských Kloboukách a v místních částech Mirošov a Smolina. Každoročně tato podpora činila 370 tis. Kč. V grantovém řízení dále podporuje tělovýchovné jednoty Orel a Sokol a další menší sportovní oddíly ve městě, např. SK Aerobik, Valašskokloboucký fotbal – stará garda atd.

Řadí se zde i výdaje na údržbu a opravy městského koupaliště, sauny, sportovišť a dětských hřišť na území města. Výdaje na provoz koupaliště a největšího hřiště ve městě obsahuje tabulka č. 7 v kapitole 5.1.2 Nedaňové příjmy.

Ve sledovaném období byly realizovány i investiční výdaje. V roce 2007 byly nejvýznamnějšími investicemi rekonstrukce sauny ve výši 71 936 Kč a vybudování dětského hřiště v hodnotě 136 570 Kč. V roce 2008 byla provedena rekonstrukce koupaliště ve výši 669 323 Kč, rekonstrukce sauny ve výši 553 535 Kč, bylo vybudováno další dětské hřiště v hodnotě 321 117 Kč a zhotovena velká dřevěná pergola s tanečním parketem v areálu místního fotbalového stadionu v hodnotě 822 567 Kč. V roce 2009 proběhla další část rekonstrukce koupaliště ve výši 739 170 Kč. V roce 2010 byl realizován projekt „Chceme nové možnosti“ v celkové hodnotě 6 383 940 Kč, který sestával ze stavebních úprav interiéru a okolí budovy Domu dětí a mládeže Valašské Klobouky. Projekt byl ze 75 % spolufinancován z prostředků Evropské unie a státního rozpočtu. V roce 2011 byly z investičních prostředků odkoupeny pozemky u fotbalového hřiště v místní části Smolina v hodnotě 445 400 Kč. Město zde plánuje vybudovat víceúčelové hřiště s umělým povrchem.

Zdravotnictví

Město Valašské Klobouky je vlastníkem budovy, ve které má sídlo příspěvková organizace Valašskokloboucká poliklinika, která budovu zároveň spravuje. Výdaje do zdravotnictví každoročně zahrnují pojištění budovy. I když je Valašskokloboucká poliklinika příspěvkovou organizací města, nezískávala až do roku 2011 příspěvek na provoz. Kromě budovy polikliniky spravuje tato organizace i penzion pro důchodce a provozuje dopravní zdravotní službu. Výnos z této činnosti spolu s příjmy získanými z pronájmu prostor lékařům v budově polikliniky činil tuto organizaci finančně soběstačnou. V roce 2011 zastupitelstvo města rozhodlo, že bude příspěvek na provoz Valašskokloboucké poliklinice vyplácen, aby mohla provádět drobné opravy na svěřeném majetku. V roce 2010 činil příspěvek na provoz 500 000 Kč.

V roce 2007 byla Valašskokloboucké poliklinice poskytnuta z rozpočtu města investiční půjčka ve výši 900 000 Kč na zakoupení sanitního vozidla. Vyšší výdaje na zdravotnictví v roce 2008 vznikly tím, že byly v tomto roce provedeny rozsáhlejší opravy na budově polikliniky v celkové hodnotě 685 998 Kč.

Bydlení, komunální služby a územní rozvoj

Do této kategorie se zahrnují výdaje na:

Bytové hospodářství

Jedná se o výdaje na údržbu a provoz bytového fondu. Město Valašské Klobouky, tak jako většina obcí, obecní byty v letech 2000 – 2002 odprodalo nájemníkům. V současné době město samo spravuje 7 bytů. Dalších 30 bytů spravuje na základě komisionářské smlouvy externí firma. Město dále vlastní dům s pečovatelskou službou, kde pronajímá byty důchodcům. Dům je ve správě Valašskokloboucké polikliniky. Běžné výdaje ve sledovaném období obsahuje tabulka č. 31:

Tab. 31. Běžné výdaje bytového hospodářství v letech 2007 – 2011 (v Kč)

2007	2008	2009	2010	2011
858 180,00	700 840,00	471 940,00	694 020,00	786 572,00

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno z výkazů Fin 2-12

Tyto výdaje zahrnují nákup materiálu, vody, elektřiny, tepla, opravy a udržování bytového fondu, úplatu za správu bytů, pojištění bytových domů. Výdaje za vodu, teplo a elektrickou energii se po skončení každého roku vyúčtovávají nájemníkům.

Investiční výdaje byly ve sledovaném období v oblasti bytového hospodářství uskutečněny v roce 2009, kdy byla provedena vestavba výtahu v hodnotě 1 524 660 Kč v domě s pečovatelskou službou. V ostatních letech byly z investičních prostředků pořízeny studie pro zajištění plánované výstavby rodinných domů.

Nebytové hospodářství

Jedná se o výdaje na provoz, údržbu a opravy nebytových budov. Tyto budovy město pronajímá firmám, advokátním kancelářím, státním úřadům (úřad práce, katastrální úřad) a obchodníkům. V období 2007 – 2011 vykazovalo město na nebytovém hospodářství tyto běžné výdaje:

Tab. 32. Běžné výdaje nebytového hospodářství v letech 2007 – 2011 (v Kč)

2007	2008	2009	2010	2011
1 268 230,00	3 277 890,00	1 997 370,00	1 630 660,00	1 609 486,00

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno z výkazů Fin 2-12

Největší podíl výdajů na nebytové hospodářství tvoří náklady na teplo, elektrickou energii a opravy. Náklady na teplo, elektřinu a spotřebu vody jsou po skončení roku vyúčtovány nájemníkům. Vyšší náklady v roce 2008 oproti jiným letům sledovaného období vznikly z důvodu opravy jedné z budov, ve které město pronajímá nebytové prostory. Hodnota této opravy činila 1 741 660 Kč. Z tabulky je zřejmé, že běžné náklady na nebytové prostory od roku 2008 klesaly. Město z důvodu očekávaných nižších příjmů neplánovalo žádné větší opravy a výdaje se z větší části soustředily na úhradu energií.

Do nebytového hospodářství město vložilo i investiční prostředky na rekonstrukce a technické zhodnocení budov. V roce 2007 se jednalo o částku 984 220 Kč, v roce 2008 činily investice 124 040 Kč a v roce 2009 535 440 Kč. V letech 2010 a 2011 neproběhla žádná investiční akce týkající se nebytového hospodářství.

Veřejné osvětlení

Jedná se o výdaje na úhradu spotřebované elektrické energie a údržbu a opravy veřejného osvětlení. Vývoj těchto výdajů byl následující:

Tab. 33. Výdaje na veřejné osvětlení v letech 2007 – 2011 (v Kč)

	2007	2008	2009	2010	2011
Elektrická energie	646 393,00	716 420,00	761 230,00	789 320,00	1 058 815,00
Opravy a udržování	713 893,00	762 810,00	786 430,00	987 200,00	803 077,00

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno z výkazů Fin 2-12

Výdaje na veřejné osvětlení se každoročně zvyšovaly. Pouze v roce 2011 město uspořilo na opravách. V roce 2012 město očekává úsporu v nákladech na elektrickou energii. Díky zrealizované virtuální aukci by měl nový dodavatel dodávat levnější energii.

Správa hřbitova

Výdaje zahrnují běžnou údržbu hřbitova a opravy a údržbu smuteční obřadní síně.

Tab. 34. Výdaje na správu hřbitova (v Kč)

2007	2008	2009	2010	2011
314 120,00	253 260,00	607 300,00	302 530,00	339 753,00

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno z výkazu Fin 2-12

Výdaje na správu hřbitova a smuteční obřadní síně se kromě roku 2009 výrazně neliší. Zvýšení výdajů v roce 2009 bylo způsobeno větší opravou smuteční síně v hodnotě 359 890 Kč.

Investiční výdaje realizovalo město v roce 2008, kdy proběhla rekonstrukce smuteční síně charakteru technického zhodnocení ve výši 52 320 Kč, v letech 2009 a 2010 město vynaložilo celkem 12 270 Kč investičního charakteru. Jednalo se o zahajovací investiční výdaje na plánovanou investiční akci – rozšíření hřbitova, jejíž hlavní část by měla být v následujících letech realizována. Doposud největší investice byly vynaloženy v roce 2011, kdy bylo zabudováno nové chladicí zařízení a ozvučení ve smuteční obřadní síni v celkové hodnotě 228 403 Kč.

Lokální zásobování teplem

V těchto výdajích se promítají poplatky za vedení účtu fondu tepelného hospodářství a výdaje za pojištění kotelny, kterou má v pronájmu Výroba tepla s.r.o. Ve sledovaném období byly výdaje v této kategorii následující:

Tab. 35. Výdaje na lokální zásobování teplem (v Kč)

Rok	2007	2008	2009	2010	2011
Výše výdajů	17 490,00	16 540,00	17 530,00	19 260,00	17 947,00

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno z výkazů Fin 2-12

Výdaje se ve sledovaném období pohybovaly téměř na stejné úrovni a jejich výše je v rozpočtu města zanedbatelná.

Územní plánování

Výdaje se každoročně týkají změn územního plánu. Město uzavřelo smlouvu se Zlínským krajem o úplatné správě digitální technické mapy města. Tyto pravidelné výdaje za sledované období obsahuje tabulka č. 36:

Tab. 36. Výdaje na územní plánování a správu digitální mapy (v Kč)

Rok	2007	2008	2009	2010	2011
Změny ÚP	53 742,00	149 940,00	26 180,00	120 240,00	589 000,00
Správa digitální mapy	0,00	30 870,00	15 430,00	15 430,00	15 430,00

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno ze závěrečných účtů a výkazů Fin 2 -12

Poplatek za správu digitální technické mapy za rok 2007 byl uhrazen až v roce 2008, jinak město hradí Zlínskému kraji každoročně smlouvenou částku ve výši 15 430 Kč. Výdaje za změnu územního plánu se liší. Jsou závislé na rozsahu prováděných změn.

V roce 2009 dále město uhradilo 49 630 Kč obchodní společnosti Geovap za správu datové základny ÚAP. Tento poplatek uhradilo město stejné společnosti i v letech 2010 a 2011, a to ve výši 85 750 Kč. V tomto roce dále vynaložilo částku 44 010 Kč za aktualizaci dokumentace RURU (rozboru udržitelného rozvoje území). V roce 2011 město pořídilo z dotace nový územní plán v hodnotě 589 000 Kč, z toho činila dotace 583 000 Kč.

Komunální služby a územní rozvoj

Do této skupiny výdajů se řadí výdaje spojené s realizací nákupů, výměn a prodeje pozemků, údržba veřejných prostranství, opravy a materiální zabezpečení parkovacích automatů. Jsou zde též zahrnuty výdaje na úhradu členských příspěvků sdružením obcí a investice do rozvoje komunálních služeb. Vývoj těchto výdajů za období 2007 – 2011 ukazuje tabulka č. 37

Tab. 37. Výdaje na komunální služby a územní rozvoj (v Kč)

Rok	2007	2008	2009	2010	2011
Členské poplatky DSO	41 122,50	36 338,50	36 402,50	33 596,50	58 998,00
Komunální služby	644 636,50	1 096 514,00	2 638 530,00	1 045 323,00	1 517 030,00
Nákup pozemků	412 010,00	877 640,00	3 660,00	278 160,00	32 392,00
Investice do kom. služeb	5 071 753,00	364 297,00	11 314 997,00	92 156,50	1 907 951,00
Investiční půjčky	0,00	0,00	0,00	0,00	13 270 000,00
Celkem	6 169 522,00	2 374 789,50	13 993 589,50	1 449 236,00	16 786 371,00

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno z výkazů Fin 2-12 za roky 2007-2011

Město Valašské Klobouky je členem dvou dobrovolných svazků obcí, a to Mikroregionu Jižní Valašsko a Sdružení obcí Jihovýchodní Moravy. Další členský poplatek hradí Svazu obcí a měst ČR. Je také členem Místní akční skupiny Ploština, kde za své členství hradí další členský poplatek.

Jak je z tabulky patrné, výdaje na komunální služby a územní rozvoj se v jednotlivých letech velmi liší. Největší vliv na výši těchto výdajů mají investice do komunálních služeb a veřejného prostranství. V roce 2007 byla provedena sanace sesuvu půdy pod fotbalovým stadionem, která z této kategorie výdajů vyčerpala 4 345 355 Kč. V témže roce byla zahájena výstavba podnikatelského inkubátoru. Příprava této akce stála město 390 000 Kč. V souvislosti se zahájením výstavby inkubátoru byla městem založena obchodní společnost Valaškokloboucké podnikatelské centrum s.r.o. Vklad města do společnosti činil 200 000 Kč. V roce 2008 byly v hodnotě 299 880 Kč pořízeny parkovací automaty. V roce 2009 převedlo město na základě smlouvy o investorství Valaškoklobouckému podnikatelskému

centru s.r.o. částku cca 11,3 mil. Kč na financování výstavby podnikatelského inkubátoru. V roce 2010 město z investičních prostředků zakoupilo drobné stavby v místní části Lipina a zhotovilo přípojku elektrické energie v celkové hodnotě 92 156,50 Kč. V roce 2011 město poskytlo Valašskoklobouckému podnikatelskému centru investiční půjčku na dostavbu podnikatelského inkubátoru ve výši 13,27 mil. Kč. Inkubátor je spolufinancován z prostředků Evropské unie přes Operační program Podnikání a inovace. V průběhu roku 2012 by mělo dojít k vyúčtování dotace a půjčka bude městu vrácena. Valašskokloboucké podnikatelské centrum s.r.o. bude podporovat regionální podnikatelské aktivity prostřednictvím zvýhodněného pronájmu prostor a služeb pro podporu realizace podnikatelských záměrů začínajících projektů a projektů s inovačním potenciálem.

Ochrana životního prostředí

Zde se řadí výdaje za sběr, svoz, využívání a zneškodňování nebezpečného, komunálního a tříděného odpadu, výdaje vynaložené na ochranu přírody a péči o veřejnou zeleň a o vzhled obce. Vývoj těchto výdajů ve sledovaném období byl následující:

Tab. 38. Výdaje na ochranu životního prostředí v letech 2007 – 2011 (v Kč)

	2007	2008	2009	2010	2011
Odpadové hospodářství	3 128 914,00	3 307 168,00	3 645 261,00	4 419 577,00	3 748 543,00
Ochrana přírody	95 052,00	174 474,00	1 412 603,00	709 445,00	120 563,00
Péče o vzhled obce	1 299 274,00	1 412 279,00	1 703 644,00	1 679 703,00	1 831 975,00
Ostatní výdaje	3 808,00	34 865,00	0,00	0,00	0,00
Celkem	4 527 048,00	4 928 786,00	6 761 508,00	6 808 725,00	5 701 081,00

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno z výkazů Fin 2-12 a ze závěrečných účtů města

Z tabulky vyplývá, že celkové výdaje v této kategorii měly až do roku 2010 stoupající tendenci, zejména díky zvyšujícím se nákladům na odpadové hospodářství. Výrazné zvýšení nákladů na odpadové hospodářství mezi roky 2009 a 2010 bylo způsobeno tím, že byla v roce 2010 provedena rozsáhlá oprava folie na skládce TKO ve Smolině v hodnotě 1 222 350 Kč. Vyšší výdaje v kategorii ochrany přírody v letech 2009 a 2010 vznikly díky výstavbě ekoparku, kdy v roce 2009 město na tuto akci vydalo částku 1 318 680 Kč a v roce 2010 na dokončení této stavby částku 578 160 Kč. Jinak se běžné výdaje v kategorii ochrana přírody týkají pojištění rozhledny na hoře Královec a nutných oprav a údržby naučné stezky.

Sociální dávky a ostatní výdaje na sociální péči a politiku zaměstnanosti

Sociální dávky byly plně hrazeny ze státního rozpočtu, neměly tedy vliv na hospodaření obce, proto se jejich podrobnějším rozbohem nezabývám. Z vlastních prostředků město přispívalo v sociální oblasti na provoz pečovatelské služby působící ve městě a dalším sociálním a charitativním organizacím. Výši těchto výdajů znázorňuje tabulka č. 39:

Tab. 39. Výdaje na sociální péči a politiku zaměstnanosti (v Kč)

2007	2008	2009	2010	2011
79 992,00	113 994,00	186 500,00	293 000,00	523 296,00

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno z výkazů Fin 2-12

Je zřejmé, že výdaje města na sociální péči a politiku zaměstnanosti se každoročně zvyšovaly. Od roku 2010 město hradilo Valašskoklobouckým službám s.r.o. příspěvek za to, že zaměstnávaly za účelem výkonu veřejně prospěšných prací vybrané osoby, které dlouhodobě pobíraly sociální dávky hmotné nouze. K prudkému nárůstu výdajů v roce 2011 došlo díky tomu, že město vyplatilo oproti předcházejícím letům příspěvky na provoz dalším občanským sdružením. Konkrétně se jednalo o příspěvek ve výši 150 000 Kč občanskému sdružení Rodinné centrum Kaštánek, které poskytuje odbornou pomoc, zábavu a možnost setkávání se s druhými rodičům a jejich malým dětem. Hlavně se činnost tohoto občanského sdružení zaměřuje na ženy na mateřské dovolené a jejich děti. V roce 2011 podpořilo město částkou 150 000 Kč vznik nízkoprahového zařízení pro mládež.

Bezpečnost státu a ochrana

Zde patří výdaje vynaložené na krizové řízení, městskou policii a na činnost sborů dobrovolných hasičů financovaných městem. Výdaje ve sledovaném období byly následující:

Tab. 40. Výdaje na bezpečnost státu a ochranu (v Kč)

Rok	2007	2008	2009	2010	2011
Krizové řízení	68 270,00	235 024,00	47 045,00	75 721,00	58 820,00
Městská policie	960 199,00	742 413,00	1 149 449,00	1 105 042,00	1 103 358,00
Sbory dobrovolných hasičů	523 322,00	1 300 125,00	403 379,00	354 562,00	363 835,00
Celkem	1 551 791,00	2 277 562,00	1 599 873,00	1 535 325,00	1 526 013,00

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno z výkazů Fin 2-12

Z tabulky vyplývá, že celkové výdaje na bezpečnost a ochranu se snižovaly. Výdaje v oblasti krizového řízení jsou vynakládány na zabezpečení techniky využívané v rámci krizového řízení a na činnost krizového štábu, který zřizuje starosta města pro řešení krizových

situací a zmírnění jejich následků, ke koordinaci záchranných a likvidačních prací v souvislosti s řešením mimořádných událostí vzniklých ve správním obvodu ORP Valašské Klobouky. Ke zvýšení výdajů v roce 2008 došlo díky provedeným opravám používané techniky a technickému zhodnocení vozidla určeného po potřeby ochrany obyvatelstva v celkové hodnotě 143 975 Kč.

Výdaje na městskou policii jsou každoročně cca z 90 % tvořeny mzdovými náklady, včetně odvodů na povinné veřejné zdravotní pojištění a pojištění na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti.

Město Valašské Klobouky finančně podporuje čtyři sbory dobrovolných hasičů. Většina finančních prostředků je vynaložena na opravy požární techniky a hasičských zbrojnic, dále na nákup drobného dlouhodobého hmotného majetku. Nejnákladnější opravy byly uskutečněny v roce 2008, a to v hodnotě 372 734 Kč. Další výdaje jsou vynakládány na nákup pohonných hmot, energií, ochranných pomůcek atd.

Místní správa

Výdaje v tomto odvětvovém členění zahrnují náklady na zastupitelstvo města, na činnost místní správy, popř. náklady na konání voleb do místních samospráv, obecních i krajských, stejně i náklady na volby do Parlamentu ČR. Ve sledovaném období se tyto výdaje vyvíjely následovně:

Tab. 41. Výdaje na činnost místní správy (v Kč)

Rok	2007	2008	2009	2010	2011
Zastupitelstvo	1 814 804,00	1 953 361,00	2 075 505,00	2 028 385,00	1 922 676,00
Činnost místní správy	38 834 856,00	37 127 839,00	37 746 423,00	36 448 446,00	46 136 943,00
Volby - krajské, Senát	0,00	333 603,00	0,00	0,00	0,00
Volby - EP	0,00	0,00	216 519,00	0,00	0,00
Volby - obecní	0,00	0,00	0,00	169 463,00	0,00
Volby - Parlament ČR	0,00	0,00	0,00	144 415,00	0,00
Celkem	40 649 660,00	39 414 803,00	40 038 447,00	38 790 709,00	48 059 619,00

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno z výkazů Fin 2-12 z let 2007-2011

Rozpočtované výdaje města v období 2007 – 2011 činily v průměru 105 mil. Kč. Z porovnání celkových výdajů města s výdaji na místní správu vyplývá, že místní správa vyčerpá z obecního rozpočtu cca 39 % všech finančních prostředků.

Výdaje týkající se zastupitelstva jsou z cca 97 % tvořeny mzdovými náklady, včetně zákonných odvodů. Město Valašské Klobouky má 21 zastupitelů, z toho funkce starosty a místostarosty je uvolněná.

Výdaje na činnost místní správy zahrnují kromě výdajů na městský úřad i výdaje na činnost tří osadních výborů v místních částech Lipina, Mirošov a Smolina.

Od roku 2009 muselo město zavést úsporná opatření týkající se všech odvětví, místní správu nevyjímaje. Od tohoto roku se výdaje snižovaly. Zvýšené výdaje v roce 2011 byly způsobeny tím, že proběhla rozsáhlá rekonstrukce jedné ze správních budov v hodnotě cca 4,4 mil. Kč a bylo vybudováno technologické centrum pro ORP Valašské Klobouky. Na tuto akci bylo v roce 2011 proinvestováno cca 3,9 mil. Kč. Obě akce byly dotovány ze státního rozpočtu. Dotace na vybudování technologického centra činila 90 % výdajů, které byly městu proplaceny zpětně v roce 2012. Po odečtení těchto investičních výdajů byly ostatní výdaje na činnost místní správy přibližně stejné jako v roce 2010.

Ostatní výdaje

Zde se řadí další výdaje skupiny 6 odvětvového třídění. Jedná se o služby peněžních ústavů (bankovní poplatky), převody do a z fondů obce, finanční vypořádání minulých let, platby daní a poplatků (daň z příjmů právnických osob za obec) a výdaje z kapitálových rezerv. Kapitálové rezervy město rozpočtuje pro bližší neurčené projekty, které se mohou v průběhu rozpočtového roku vyskytnout. Vývoj těchto výdajů v letech 2007 – 2011 byl následující:

Tab. 42. Ostatní výdaje odvětvové skupiny 6 (v Kč)

	2007	2008	2009	2010	2011
Služby peněžních ústavů	108 048,00	147 001,00	161 830,00	135 177,53	107 414,23
Převod do sociálního fondu	627 446,00	663 891,00	612 000,00	458 090,00	372 000,00
Převody z ost. fondů	6 100 707,00	37 905,05	4 111 380,00	0,00	1 603,00
Vypořádání z min. let	81 508,00	1 275 257,00	33 642,00	3 642,00	1 994 369,37
Daň z příjmů PO za obec	1 921 200,00	2 069 760,00	4 984 770,00	4 035 057,00	2 775 780,00
Celkem	8 838 909,00	4 193 814,05	9 903 622,00	4 631 966,53	5 251 166,60

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno z výkazů Fin 2-12 z let 2007 - 2011

Výdaje na bankovní poplatky až do roku 2009 skokově narůstaly. V roce 2010 město z úsporných důvodů začalo postupně rušit některé bankovní účty a tím se výdaje na bankovní poplatky snížily.

Do sociálního fondu byl odváděn odvod z objemu vyplacených hrubých mezd pracovníků městského úřadu i z odměn uvolněných zastupitelů. Odvod se postupně snižoval z důvodu snížení procenta pro odvod z hrubých mezd a odměn.

Převody z ostatních fondů byly velmi kolísavé. V roce 2007 byly převedeny 4 mil. Kč na financování investic města z fondu tepelného hospodářství, 2,07 mil. Kč bylo převedeno do rozpočtu města z fondu projektu „Poznej krajinu Bílých-Bielych Karpat“ a 30,5 tis. Kč činil odvod úroku z termínovaného vkladu do fondu pro obnovu skládky Smolina. V roce 2008 byl převeden pouze úrok z termínovaného vkladu do téhož fondu ve výši 37 905,05 Kč. V roce 2009 bylo z fondu tepelného hospodářství převedeno 4,09 mil. Kč do rozpočtu města na financování rekonstrukce tepelných rozvodů a úrok z termínovaného vkladu do fondu pro obnovu skládky Smolina ve výši 19 303 Kč.

U finančního vypořádání z minulých let se většinou jednalo o vrácení nevyčerpaných prostředků ze státního rozpočtu na sociální dávky.

Daň z příjmu právnických osob za obec nijak neovlivnila rozpočet, protože byla zároveň příjmem i výdajem obce.

5.2.2 Úspory ve výdajích

V souvislosti se snahou snižovat výdaje na provoz úřadu zahájilo město Valašské Klobouky nový projekt. Začalo vypisovat veřejné zakázky přes virtuální aukční síň. Tento způsob vede nejen k zefektivnění celého procesu předkládání zakázek, ale může znamenat rovněž dosažení výrazných úspor. Software pro virtuální aukční síň kromě města využívají i jeho organizace. Spodní limit pro takto vypisované zakázky byl stanoven na 100 tis. Kč. Následující tabulka obsahuje přehled doposud provedených aukcí, přičemž byly soutěženy i zakázky v hodnotě nižší než 100 tis. Kč:

Tab. 43. Výsledky virtuálních aukcí (v Kč)

Název výběrového řízení	Porovnávací nabídka v Kč	Nejnižší nabídka v Kč před aukcí	Vítězná nabídka v Kč	Úspora vůči porovnávací nabídce v Kč	Úspora vůči úvodní v %
Pilotní kurzy vzdělávání	98 016,00	98 016,00	50 960,00	47 056,00	48,01
Nákup kancelářských potřeb	102 904,00	102 904,00	96 426,00	6 478,00	6,31
Opravy chodníků	197 776,00	197 776,00	171 780,00	25 996,00	13,14
Pojištění nemovitého majetku města Valašské Klobouky	284 420,00	284 420,00	98 000,00	186 420,00	65,54
Opravy místních komunikací	440 809,00	440 809,00	377 734,00	63 075,00	14,31
Projektová dokumentace - výměna oken a zateplení KD Klobučan	75 000,00	75 000,00	56 900,00	18 100,00	24,13
Výběr dodavatele na dodání a montáž nábytku na budově č.p.275	1 745 000,00	1 745 000,00	850 000,00	895 000,00	51,29
Výběr dodavatele na sdruž. služby dod. elektřiny pro město Val. Klobouky a jeho přísp. org. na r. 2012	2 000 000,00	1 734 157,00	1 607 206,00	392 793,00	7,32
Pojištění vozidel města Valašské Klobouky	95 462,00	95 462,00	62 258,00	33 204,00	34,78
Projektová dokumentace – infrastrukturní vybavení za sportovní halou	268 000,00	268 000,00	229 900,00	38 100,00	14,22
Dodávka konektivity internet. připojení pro město Val. Klobouky	3 000,00	2 499,00	1 500,00	1 500,00	39,98
		CELKEM		1 707 722,00 Kč	Ø 22.78%

Zdroj: Vlastní zpracování, údaje poskytnuty odborem vnitřních věci MěÚ

Zrealizované aukce byly úspěšné, městu se podařilo získat úsporu ve výdajích ve výši 1,7 mil. Kč.

5.3 Rozpočet města v letech 2007 – 2011

Jak bylo uvedeno v kapitole 2.3, příjmy a výdaje tvoří rozpočet města. Následující tabulka obsahuje přehled výše rozpočtu příjmů a výdajů za sledované období:

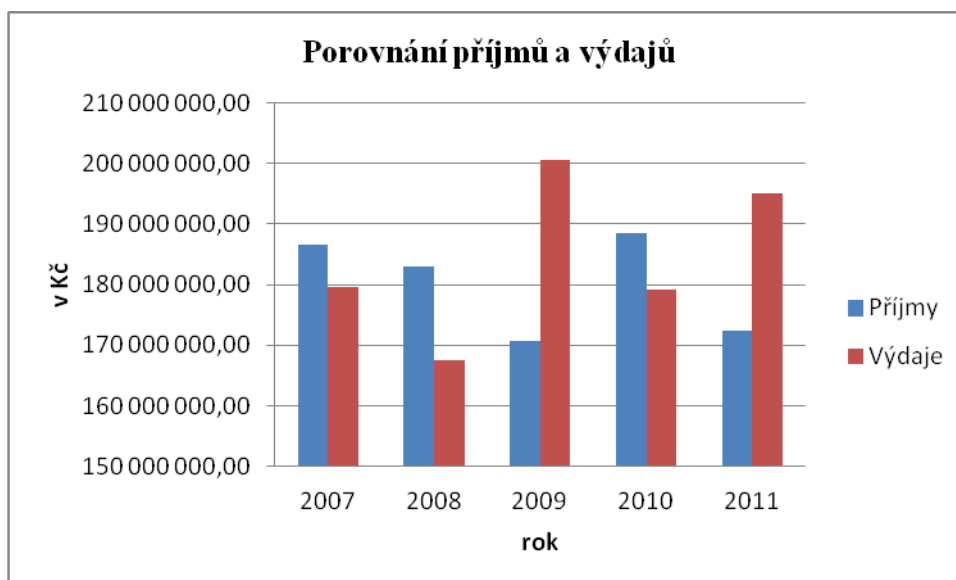
Tab. 44. Rozpočet města v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč)

Příjmy	2007	2008	2009	2010	2011
Schválený rozpočet	81 330,00	84 071,00	91 554,00	83 681,00	79 650,00
Upravený rozpočet	186 384,00	183 053,00	170 674,00	189 491,00	172 560,00
Plnění rozpočtu	186 585,42	183 052,83	170 671,10	188 589,20	172 449,31
Výdaje	2007	2008	2009	2010	2011
Schválený rozpočet	97 524,00	99 096,00	117 178,00	98 955,00	113 710,00
Upravený rozpočet	195 241,00	185 229,00	209 776,00	208 780,00	205 820,00
Plnění rozpočtu	179 528,97	167 605,14	200 552,67	179 172,24	195 101,71
Financování	-7 056,45	-15 447,69	29 881,57	-9 416,96	22 652,24

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno ze závěrečných účtů města za roky 2007 - 2011

Rozpočet města byl ve všech letech sledovaného období sestaven jako schodkový, zejména díky plánovaným investicím, které měly být financovány z rezerv města. Rozpočet města byl v průběhu rozpočtového roku prostřednictvím rozpočtových opatření upravován. Většina rozpočtových opatření souvisela s přijatými dotacemi, které způsobily změnu objemu rozpočtu. Byla taktéž prováděna rozpočtová opatření na straně výdajů, kdy se přesunovaly finanční prostředky v rámci jednotlivých odvětví, aniž by se měnil celkový objem rozpočtu.

Ve skutečnosti skončilo hospodaření města schodkem v letech 2009 a 2011, což přehledně znázorňuje graf č. 7:



Obrázek 7 – Porovnání příjmů a výdajů v letech 2007 - 2011

Zdroj: Vlastní zpracování ze závěrečných účtů města za roky 2007-2011

V roce 2007 bylo hospodaření přebytkové. Přebytek byl vložen do Fondů kvalifikovaných investorů u Komerční banky a.s. V roce 2008 vznikl opět přebytek, který posílil finanční prostředky na bankovních účtech města. Rok 2009 skončil plánovaným schodkem, který byl na základě rozhodnutí zastupitelstva města financován z rezervních prostředků uložených na bankovních účtech města a prodejem podílových listů KB konzervativního otevřeného podílového fondu Investiční kapitálové společnosti KB, a.s. Rok 2010 byl přebytkový z toho důvodu, že nebyly zrealizovány některé plánované investiční akce, u kterých město počítalo s dotacemi, ale v roce 2010 je nezískalo, a tudíž akce ani nezahájilo. V roce 2011 město skončilo své hospodaření plánovaným schodkem ve výši cca 22,7 mil. Kč. Ke krytí schodku město použilo finanční prostředky z přebytků hospodaření minulých let. Tyto finanční prostředky byly uloženy v podílových listech Spořitelního investičního fondu a na základním běžném účtu města. Byly odprodány podílové listy v hodnotě 15 mil. Kč a zbytek schodku hospodaření byl pokryt z finančních prostředků uložených na základním běžném účtu města.

Dle mého názoru je dobré, že město ani v jednom roce, ve kterém skončilo hospodaření schodkem, nefinancovalo tento schodek úvěrem a nezadlužilo se do budoucna.

5.4 Majetek města

Správa majetku města Valašské Klobouky je v organizační náplni odboru vnitřních věcí. Odbor vede elektronickou evidenci majetku a zabezpečuje realizaci fyzické inventarizace řádné i mimořádné. Předkládá likvidační komisi města návrhy na likvidaci nepotřebného a opotřebovaného majetku. Zajišťuje opravy a údržbu majetku, předkládá radě a zastupitelstvu města žádosti občanů týkající se pronájmu a koupě obecního majetku.

Ve sledovaném období město vlastnilo následující dlouhodobý hmotný, nehmotný a finanční majetek v členění podle rozvahových účtů:

Tab. 45. Dlouhodobý majetek města Valašské Klobouky v letech 2007 – 2011 (v Kč)

	účet	2007	2008	2009	2010	2011
DNM		6 045 329,50	6 487 694,30	6 153 664,30	6 005 930,30	10 416 652,90
Nehmotné výsledky V a V	012	634 801,00	634 801,00	319 935,00	319 935,00	319 935,00
Software	013	479 484,10	479 484,10	479 484,10	479 484,10	762 429,70
DDNM	018	1 712 729,60	1 657 688,20	1 649 821,20	1 431 176,20	1 544 243,20
Ostatní DNM	019	1 493 207,00	1 396 080,00	2 747 179,00	3 679 895,00	3 679 895,00
Nedokončený DNM	041	1 725 107,80	2 319 641,00	957 245,00	95 440,00	4 110 150,00
DHM		648 768 567,49	653 707 536,69	675 353 236,30	674 749 337,52	684 032 673,21
Pozemky	031	206 110 875,50	205 980 737,10	206 072 507,60	206 323 989,62	211 794 710,01
Umělecká díla a předměty	032	45 750,00	176 005,00	508 519,00	508 519,00	508 520,00
Stavby	021	374 366 340,85	385 283 603,03	389 930 394,15	401 290 981,74	404 186 376,01
SAMV a soubory MV	022	21 589 540,95	24 535 577,45	20 694 238,45	16 136 208,95	15 907 155,65
DDHM	028	10 655 304,92	10 820 269,10	10 801 185,88	10 182 475,68	11 415 468,68
Nedokončený DHM	042	35 970 755,27	26 911 345,01	36 213 391,22	29 174 162,53	27 308 442,86
Poskytnuté zálohy na DHM	052	30 000,00	0,00	11 133 000,00	11 133 000,00	12 912 000,00
DFM		111 605 224,03	111 076 228,53	100 866 021,09	101 167 334,33	86 209 939,46
Majetkové účasti v osobách	061	400 000,00	400 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00
Ostatní DFM	069	111 205 224,03	110 676 228,53	100 266 061,09	100 567 334,33	85 609 939,46
Celkem DM		766 419 121,02	771 271 459,52	782 372 921,69	781 922 602,15	780 659 265,57

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno z rozvah k 31.12. příslušného roku

Hodnota dlouhodobého majetku města se do roku 2009 zvyšovala, a to především díky nedokončeným investicím. Ke 31.12.2011 došlo k mírnému poklesu celkové hodnoty dlouhodobého majetku, který byl způsoben prodejem cenných papírů ke krytí schodku rozpočtu.

K 31.12. příslušného roku sledovaného období město vykazovalo následující zůstatky na účtech krátkodobého majetku (oběžných aktiv):

Tab. 46. Krátkodobý majetek města Valašské Klobouky v letech 2007 – 2011 (v Kč)

	účet	2007	2008	2009	2010	2011
Zásoby		214 698,17	208 581,27	192 243,37	160 698,52	148 364,07
Materiál na skladě	012	214 698,17	208 581,27	192 243,37	160 698,52	148 364,07
Krátkodobé pohledávky		15 287 566,81	15 494 022,89	22 095 103,40	18 113 613,37	34 290 270,18
Poskytnuté provozní zálohy	314	2 118 369,84	2 040 882,84	2 511 652,18	1 332 515,20	918 300,20
Pohl. za rozpočtovými příjmy	315	8 260 620,68	9 869 141,00	16 830 978,22	5 494 370,56	5 225 846,13
Odběratelé	311	0,00	0,00	0,00	9 547 741,71	8 868 296,71
Pohledávky za zaměstnanci	335	25 275,00	28 436,00	601 658,00	437 144,00	388 723,00
Jiné pohledávky	378	1 492 301,29	1 220 501,05	123 449,00	0,00	0,00
Pohledávky za SR	346	0,00	0,00	0,00	3 463,90	2 891 034,00
Pohledávky za územ. rozpočty	348	0,00	0,00	0,00	10,00	13 560,00
Poskytnuté návratné výpomoci	316	0,00	0,00	0,00	0,00	13 270 000,00
Poskytnuté výpomoci PO	273	2 400 000,00	1 797 263,00	1 050 221,00	0,00	0,00
Poskytnuté výpomoci podn. subj.	274	991 000,00	537 799,00	49 085,00	0,00	0,00
Poskytnuté výpomoci ost. subj.	275	0,00	0,00	928 060,00	0,00	0,00
Poskytnuté zálohy na dotace	373	0,00	0,00	0,00	1 185 000,00	1 483 000,00
Příjmy příštích období	385	0,00	0,00	0,00	72 693,00	133 438,00
Náklady příštích období	381	0,00	0,00	0,00	0,00	51 257,64
Dohadné účty aktivní	388	0,00	0,00	0,00	0,00	1 036 396,50
Ostatní krátkodobé pohledávky	377	0,00	0,00	0,00	40 675,00	10 418,00
Krátkodobý finanční majetek		26 099 347,32	38 916 644,29	19 981 426,02	29 566 579,70	19 118 782,23
Ceniny	263	444 560,00	69 750,00	88 500,00	89 250,00	87 400,00
Ostatní běžné účty	245	4 270 222,53	4 414 635,01	4 640 474,63	4 644 780,63	4 678 423,67
Základní běžný účet	231	12 782 953,45	25 790 593,40	3 231 890,93	13 970 343,02	3 603 414,84
Běžné účty fondů	236	8 601 611,34	8 641 665,88	12 020 560,46	10 862 206,05	10 749 543,72
Celkem krátkodobý majetek		41 601 612,30	54 619 248,45	42 268 772,79	47 840 891,59	53 557 416,48

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpano z rozvah k 31.12. příslušného roku

Z tabulky vyplývá, že na krátkodobém majetku mají vysoký podíl pohledávky. Pohledávky byly do 31.12.2009 účtovány na účet 315 a podrobněji členěny analytickými účty. Od 1. 1. 2010 došlo v souvislosti s reformou účetnictví státu ke změnám některých účtů. Od tohoto roku byly pohledávky rozděleny na pohledávky za odběrateli, tj. pohledávky z obchodních vztahů (účet 311), a na jiné pohledávky z hlavní činnosti (účet 315). Na účtu 311 jsou tedy evidovány pohledávky vznikající v samostatné působnosti obce např. pohledávky za nájemníky bytů, nebytových prostor a pozemků, pohledávky za služby aj. Na účet 315 se účtují pohledávky vznikající v přenesené působnosti, tj. pohledávky na místních poplatcích, pokutách atd. Dále se začaly rozlišovat pohledávky za státním rozpočtem a územními rozpočty. Začal se uplatňovat akruální princip znamenající, že výnosy a náklady se účtují do období, se kterým věcně a časově souvisejí. V tabulce jsou označeny červeně účty, na

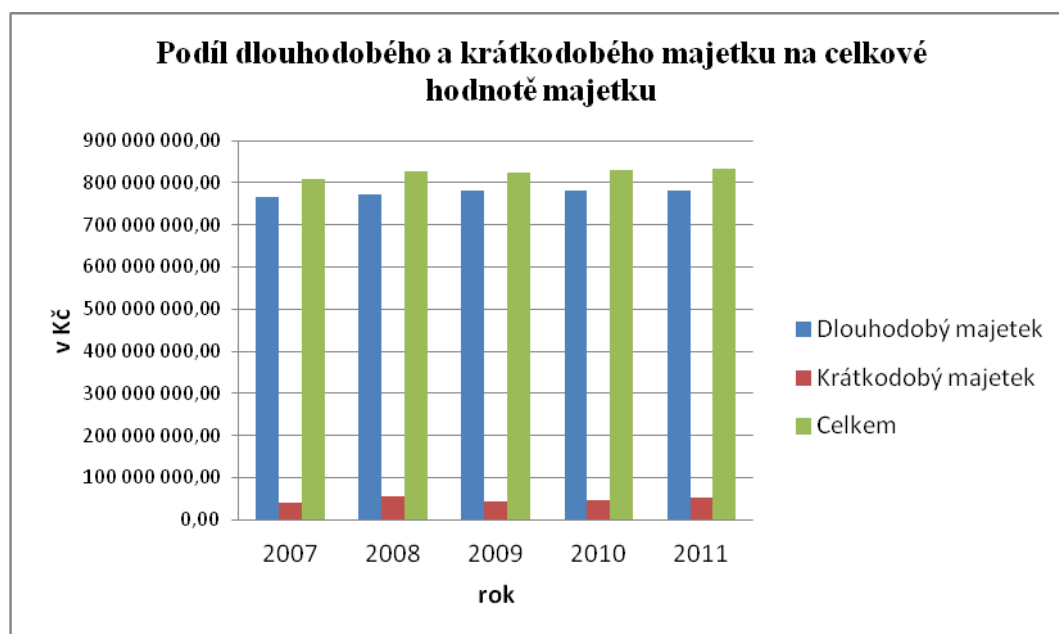
kterých se začalo účtovat od 1.1.2010. Na účtu 373 jsou evidovány pohledávky za příjemci finanční podpory z rozpočtu města – neziskové organizace, sportovní oddíly, zájmová občanská sdružení atd. Tato podpora podléhá finančnímu vyúčtování. Do doby, než příjemci dokladově doloží, jak s podporou z rozpočtu města naložili, jsou vedeni jako dlužníci. Doklady k vyúčtování musí být předloženy do 31.3. následujícího roku po roce, ve kterém byla podpora vyplacena. Pokud je vyúčtování v pořádku, pohledávka se zruší.

Podíl dlouhodobého a krátkodobého majetku na celkovém stavu majetku znázorňuje následující tabulka a graf:

Tab. 47. Podíl DM a KM na celkovém stavu majetku města (v Kč)

	2007	2008	2009	2010	2011
Dlouhodobý majetek	766 419 121,02	771 271 459,52	782 372 921,69	781 922 602,15	780 659 265,57
Krátkodobý majetek	41 601 612,30	54 619 248,45	42 268 772,79	47 840 891,59	53 557 416,48
Celkem	808 020 733,32	825 890 707,97	824 641 694,48	829 763 493,74	834 216 682,05

Zdroj: vlastní zpracování, čerpáno z rozvah k 31.12. příslušného roku



Obrázek 8 – Podíl DM a KM na celkové hodnotě majetku

Zdroj: Vlastní zpracování z rozvah k 31.12. příslušného roku

Z tabulky a ještě zřetelněji z grafu je zřejmé, že podíl krátkodobého majetku na celkovém stavu majetku města je méně významný.

Kromě roku 2009, kdy došlo k mírnému poklesu hodnoty majetku, se celková hodnota majetku města ve sledovaném období zvyšovala.

Další majetek obec eviduje na podrozvahových účtech.

Pohledávky

Pohledávky patří mezi oběžná aktiva, a jsou tedy majetkem obce. Pohledávky vznikají jak při výkonu samostatné, tak i přenesené působnosti města. Zaplacení pohledávky řádně a včas sleduje ten odbor městského úřadu, při jehož činnosti nebo v souvislosti s jehož činností pohledávka vznikla. Vzniklé pohledávky je příslušný odbor povinen předávat k evidenci, tj. k zaúčtování, finančnímu odboru nejpozději do konce měsíce, ve kterém pohledávky vznikly, a to písemnou formou (např. kopie smluv, rozhodnutí o uložení pokuty apod.). Pokud není vzniklá pohledávka uhrazena řádně a včas, ujímá se jejího vymáhání finanční odbor. Finanční odbor pohledávky eviduje, vymáhá, provádí vždy k 31.12. příslušného roku dokladovou inventarizaci pohledávek, podává radě či zastupitelstvu města návrh na odpis nedobytné pohledávky. Za nedobytnou je považována pohledávka, která byla bezvysledně vymáhána na dlužníkovi i na jiných osobách, na nichž mohla být vymáhána, nebo u níž by vymáhání zřejmě nevedlo k výsledku nebo o níž je pravděpodobné, že by náklady na vymáhání přesáhly jeho výtěžek, nebo pokud by bylo její vymáhání spojeno se zvláštními a nepoměrnými obtížemi. O odpisu nedobytné pohledávky do výše 20 000 Kč rozhoduje rada města, o odpisu nedobytné pohledávky vyšší než 20 000 Kč rozhoduje zastupitelstvo města. Takto odepsané pohledávky však nezanikají úplně, ale jsou dále vedeny v podrozvahové evidenci.

Pohledávky ze samostatné působnosti

V samostatné působnosti města vznikají pohledávky na nájemném za pozemky, byty a nebytové prostory, za služby k nájemnému, z poskytnutých úvěrů a přechodných finančních výpomocí, z prodeje movitého i nemovitého majetku apod. Stav pohledávek k 31.12. příslušného roku obsahuje tabulka č. 48:

Tab. 48. Pohledávky vzniklé v samostatné působnosti města (v Kč)

Rok	2007	2008	2009	2010	2011
Finanční výpomoci PO	2 400 000,00	1 797 263,00	1 050 221,00	0,00	0,00
Finanční výpomoci podn. subj.	991 000,00	537 799,00	49 085,00	0,00	0,00
Finanční výpomoci ost. subj.	0,00	0,00	928 060,00	0,00	0,00
Provozní zálohy	2 118 369,84	2 040 882,84	2 511 652,18	1 332 515,20	918 300,20
Nájemné nebyty	847 796,00	876 945,75	1 172 554,50	1 266 577,00	923 848,50
Nájemné byty	333 720,00	287 531,70	334 861,70	590 111,70	587 347,70
Nájemné pozemky	714 038,35	714 442,35	98 704,50	52 227,80	31 401,00
Nájemné movitý majetek	0,00	58 677,70	19 559,70	19 559,70	0,00
Služby k nájemnému nebyty	128 842,00	118 344,45	40 932,05	42 497,70	44 008,70
Služby k nájemnému byty	86 365,00	92 547,80	97 264,90	116 515,90	122 860,90
Ostatní služby	165 373,60	135 156,00	142 360,80	240 060,80	200 710,00
Prodej budov	214 851,00	129 841,00	108 841,00	124 841,00	45 841,00
Prodej pozemků	0,00	29 030,00	21 300,00	0,00	22 150,00
Prodej movitého majetku	0,00	0,00	8 236 052,00	7 667 576,00	7 114 300,00
Pohledávky za zaměstnanci	254 775,00	328 936,00	380 760,00	437 144,00	338 723,00
Investiční půjčky + úroky	861 117,60	573 087,00	301 099,00	451 573,00	192 725,00
Pohledávky za SR	0,00	0,00	0,00	3 463,90	2 891 034,00
Pohledávky za ÚR	0,00	0,00	0,00	10,00	13 560,00
Zálohy na dotace	0,00	0,00	0,00	1 185 000,00	1 483 000,00
Ostatní pohledávky	417 963,70	323 688,05	58 748,00	69 653,00	224 600,50
CELKEM	9 534 212,09	8 044 172,64	15 552 056,33	13 599 326,70	15 154 410,50

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno z dokladových inventarizací za roky 2007 - 2011

Z tabulky je zřejmé, že v roce 2009 došlo k prudkému nárůstu pohledávek vzniklých v samostatné působnosti. Bylo to způsobeno tím, že zastupitelstvo města schválilo odprodej movitého majetku organizacím zřízeným městem. Organizace kupní cenu neuhradily jednorázově, ale majetek budou splácet více let na základě splátkového kalendáře.

Nepříznivým trendem ve vývoji pohledávek je zvyšování dluhů u nájemníků obecních bytů. Projevuje se zde platební neschopnost těchto lidí způsobená vysokou nezaměstnaností v regionu Valašskokloboucka. Do roku 2010 docházelo také ke zvyšování pohledávek u nájemného za nebytové prostory. Bylo to způsobeno tím, že Valašskokloboucké služby s.r.o. řádně neplatily nájemné za pronajaté nemovitosti. V roce 2011 se dluh snížil. K poklesu výše pohledávek došlo u prodeje budov. Jedná se o poslední splátky za prodané obecní byty. Kromě roku 2010 se pravidelně snižují pohledávky u investičních půjček. Jsou zde zahrnuty půjčky z fondu pro rozvoj bydlení, ze kterého město poskytlo poslední půjčky v roce 2007 a dále je poskytovat nebude. Do pohledávek za zaměstnanci jsou zahrnuty

půjčky ze sociálního fondu a platby za stravenky za měsíc prosinec příslušného kalendářního roku, které zaměstnanci hradí v lednu následujícího roku. Do pohledávek za státním rozpočtem jsou zahrnuty např. zažádané doplatky na volby, na sčítání lidu, domů a bytů, ale hlavně pohledávky z vyúčtovaných dotací, které budou proplaceny v následujícím roce.

Do pohledávek za ostatní služby jsou zahrnuty různé platby, např. za energie, telefonní poplatky, za vodné a stočné, které město uhradilo v prosinci příslušného roku, a v lednu následujícího roku tyto náklady přefakturovává svým příspěvkovým organizacím.

Do ostatních pohledávek jsou započítány např. pohledávky, které město převzalo od svých rozpočtových organizací při jejich přeměně na obchodní společnosti.

Při vymáhání těchto pohledávek město postupuje podle obchodního, popř. podle občanského zákoníku. Aby mohlo pohledávky vymáhat exekučně, musí nejprve získat exekuční titul na základě soudní žaloby.

Pohledávky z přenesené působnosti města

Při výkonu přenesené působnosti vznikají pohledávky u místních, správních a dalších poplatků, pokut a do roku 2011 také pohledávky vzniklé jako přeplatky sociálních dávek. Jejich evidenci a vymáhání opět zabezpečuje finanční odbor městského úřadu. Stav pohledávek k 31.12. příslušného roku zobrazuje tabulka č. 49:

Tab. 49. Pohledávky vzniklé v přenesené působnosti města (v Kč)

Rok	2007	2008	2009	2010	2011
Místní poplatky	312 926,08	316 602,08	80 536,50	97 652,00	119 650,00
Poplatek za uložení odpadu	1 587 828,00	3 116 460,00	3 823 618,00	2 673 043,00	2 536 915,50
Pokuty	2 018 158,35	2 267 832,17	2 230 569,56	2 557 390,56	2 530 886,63
Sociální dávky	1 787 600,00	1 748 956,00	111 273,00	51 935,00	38 394,00
Odvod části výtěžku z VHP	0,00	0,00	0,00	97 350,00	0,00
CELKEM	5 706 512,43	7 449 850,25	6 245 997,06	5 477 370,56	5 225 846,13

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno z dokladových inventarizací závazků a pohledávek

Pohledávky z přenesené působnosti města se od roku 2008 snižovaly. V roce 2009 došlo k odepsání nedobytných pohledávek u místních poplatků a sociálních dávek, které byly zavedeny do podrozvahové evidence. I tak pohledávky u místních poplatků od roku 2009 znovu narůstají, protože přibývá hlavně neplatičů poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. Do roku 2009 narůstal dluh u poplatku za uložení odpadu, který odvádějí Valašskokloboucké služby

s.r.o. z každé uložené tuny odpadu městu jako majiteli skládky tuhého komunálního odpadu. Společnost poplatek neodváděla v řádných termínech splatnosti a dluh se neúměrně zvyšoval. Ke konci roku 2009 město se společností sepsalo splátkový kalendář na úhradu této pohledávky. I když Valašskokloboucké služby s.r.o. musí tento poplatek odvádět neustále za každý nový kalendářní měsíc, dařilo se snižovat i starší dluhy. Pohledávky u pokut se ve sledovaném období držely téměř na stejné úrovni.

Při vymáhání pohledávek vzniklých v přenesené působnosti se postupuje podle daňového řádu. Jelikož se většinou jedná o pokuty za dopravní přestupky ve výši 25 000 Kč a více, jsou tyto pohledávky stále poměrně vysoké. V regionu s vysokou nezaměstnaností a nízkými příjmy, jakým Valašskokloboucko je, se pokuty vymáhají těžce. Městský úřad vždy, než přistoupí k exekučnímu vymáhání dluhu, se snaží s dlužníky uzavřít splátkový kalendář. Pokud je tento vstřícný krok městského úřadu neúspěšný, následuje pak žádost o součinnost se třetími osobami, kdy úřad oslovuje banky a stavební spořitelny, aby zjistil, zda vlastní dlužník bankovní účet či stavební spoření, které by šly exekucí zatížit. Velká část dluhů však končí u exekutorského úřadu a ani zde se nedaří dluhy rychleji vymoci.

5.4.1 Fondy města

Územní samosprávné celky mohou podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zřizovat peněžní fondy pro konkrétní účely, anebo bez účelového určení, které dle potřeby slouží ke krytí plánovaných či neplánovaných výdajů města. Fondy jako takové tvoří vlastní kapitál a řadí se do pasiv, ale ke každému fondu má město zřízen zvláštní bankovní účet. Zůstatky na těchto bankovních účtech jsou součástí oběžných aktiv.

Město Valašské Klobouky zřídilo tyto fondy:

- Sociální fond – tvořen z přidělu z objemu vyplacených hrubých mezd pracovníkům městského úřadu i z odměn uvolněných zastupitelů ve výši 1 % z těchto mezd a odměn. Vyplácí se z něj půjčky zaměstnancům, příspěvky na stravování, dary při životních a pracovních výročích, příspěvky na rekreace dětí zaměstnanců, na vybavení pracovišť apod.
- Fond pro rozvoj bydlení (od roku 2010 Fond rekonstrukcí a oprav) – původně byl vytvořen z prostředků získaných prodejem obecních bytů v letech 2000 – 2002. Ve sledovaném období jeho příjmy tvořily pouze splátky půjček poskytnutých z tohoto

fondu. Poslední půjčky byly obyvatelům města na rekonstrukce domů a bytů poskytnuty v roce 2007.

- Fond pro obnovu skládky – byl vytvořen z peněžních prostředků běžného účtu hospodářské činnosti města, jejíž hlavní náplní byl provoz skládky TKO ve Smolině. Součástí tohoto fondu byl do roku 2011 termínovaný vklad, na který byly dle smlouvy se Státním fondem ŽP vinkulovány peněžní prostředky, sloužící jako záruka za poskytnutou půjčku na rekultivaci bývalé skládky TKO v Mirošově. Fond je určen k financování mimořádných výdajů spojených se skládkou tuhého komunálního odpadu.
- Fond tepelného hospodářství – vznikl ze zůstatků účtů bývalé příspěvkové organizace Služby města Valašské Klobouky – tepelné hospodářství, která ukončila svou činnost k 31.12.2001. Fond je tvořen z finančních prostředků získaných z nájmu kotelen v majetku města, které byly pronajaty společnosti Výroba tepla s.r.o. Slouží k financování investic tepelného hospodářství.

Pro každý fond má město Valašské Klobouky zřízen bankovní účet. K 31.12. příslušného roku vykazovaly tyto účty následující zůstatky:

Tab. 50. Příjmy, výdaje a zůstatky fondů (v Kč)

Fond	Rok	2007	2008	2009	2010	2011
Sociální fond	Příjmy	960 135,01	985 795,12	1 119 830,39	853 437,79	806 126,86
	Výdaje	875 501,20	779 676,40	1 068 393,01	847 122,90	764 940,60
	VH fondu	84 633,81	206 118,72	51 437,38	6 014,88	41 186,26
	Stav BÚ k 31.12.	198 969,67	404 815,39	456 252,77	462 567,66	503 753,92
Fond pro rozvoj bydlení	Příjmy	383 325,29	295 105,74	12 998 755,63	4 054 516,43	134 565,58
	Výdaje	262 622,50	2 402 198,00	6 135 251,00	5 718 635,00	1 536,00
	VH fondu	120 702,79	-2 107 092,26	6 863 504,63	-1 664 118,57	133 029,58
	Stav BÚ k 31.12.	2 621 658,19	514 565,93	7 378 070,56	5 718 635,00	5 846 981,58
Fond pro obnovu skládky	Příjmy	32 218,26	40 107,37	20 799,47	9 838,68	1 909 888,39
	Výdaje	842,00	872,00	872,00	4 984,50	790 842,00
	VH fondu	31 376,26	39 235,37	19 927,47	4 854,18	1 119 046,00
	Stav BÚ k 31.12.	203 577,23	242 812,60	262 740,07	267 594,25	1 385 697,64
Termínovaný vklad	Stav BÚ k 31.12.	1 900 269,00	1 900 269,00	1 900 269,00	1 900 269,00	0,00
Fond tepelného hospodářství	Příjmy	2 255 728,75	1 902 655,21	536 940,10	495 398,59	496 090,93
	Výdaje	4 000 816,00	862,50	4 092 915,00	803,50	803,5
	VH fondu	-3 077 732,79	1 901 792,71	-3 555 974,90	494 595,09	495 287,43
	Stav BÚ k 31.12.	2 300 259,48	5 579 202,96	2 023 228,06	2 517 823,15	3 013 110,58
Zůstatky fondů celkem k 31.12.		7 224 733,57	8 641 665,88	12 020 560,46	10 866 889,06	10 749 543,72

Zdroj: Vlastní zpracování, čerpáno ze závěrečných účtů za roky 2007 – 2011

Z tabulky vyplývá, že příjmy sociálního fondu se do roku 2009 zvyšovaly. Od roku 2010 se snížilo procento odvodu z hrubých mezd do sociálního fondu ze 2 % na 1%. Úměrně k tomu musely být sníženy výdaje fondu. Město omezilo vyplácení příspěvků na kulturní akce a tím dosáhlo úspory.

Z fondu pro rozvoj bydlení město v roce 2008 uhradilo desetiletou půjčku na rozvoj bydlení, z toho důvodu fond skončil záporným hospodářským výsledkem. V roce 2009 byl fond posílen o finanční prostředky získané v minulých letech z prodeje obecních bytů ve výši 12,7 mil. Kč a zároveň město z fondu vyčerpalo 6,1 mil. na výstavbu podnikatelského inkubátoru. V roce 2010 město převedlo ze základního běžného účtu do FRB 3,9 mil. Kč jako další výnos z prodeje obecního majetku v minulých letech a zároveň vyčerpalo 5,7 mil. Kč na předfinancování investic spolufinancovaných z prostředků Evropské unie. Výsledek hospodaření fondu byl opět záporný. V roce 2011 tvořily příjmy fondu pouze splátky půjček od občanů.

Fond pro obnovu skládky byl v letech 2007 – 2010 vytvářen pouze z úroků. V roce 2011 byl zrušen termínovaný vklad a převeden do tohoto fondu. Výdaje fondu v letech 2007 – 2010 byly tvořeny bankovními poplatky za vedení účtu fondu. V roce 2011 byla z fondu čerpána částka ve výši 700 tis. Kč na opravu krycí fólie na skládce TKO Smolina.

Fond tepelného hospodářství byl tvořen z nájemného za plynové kotelny. V roce 2009 došlo k prodeji části kotelen, tudíž se příjem fondu snížil. V roce 2007 město převedlo z fondu částku 4 mil. Kč na základní běžný účet na financování investic města, konkrétně jako náhradu za financování tepelných rozvodů uhrazenou ze základního běžného účtu v roce 2004. V roce 2009 byla na stejný účel z fondu tepelného hospodářství čerpána částka 4,09 mil. Kč.

Celkově lze říci, že do roku 2009 se rezervy města na fondech zvyšovaly a v následujících letech se snižují. Je to odrazem zhoršující se finanční situace města, způsobené hospodářskou krizí.

5.5 Shrnutí výsledku analýzy hospodaření města

Z provedené analýzy hospodaření města Valašské Klobouky vyplývá, že se město Valašské Klobouky od roku 2008 muselo vyrovnávat s klesajícími příjmy, kterým muselo přizpůsobovat své výdaje. Pokles byl zapříčiněn především snížením příjmů ze sdílených daní způ-

sobených hospodářskou krizí, kdy na celostátní úrovni docházelo k nižšímu plnění daňových příjmů státního rozpočtu. Ve sledovaném období skončilo hospodaření města ve dvou letech, konkrétně v roce 2009 a 2011, rozpočtovým schodkem. Kladně lze hodnotit, že město ani v jednom případě nefinancovalo vzniklý schodek úvěrem a nezadlužilo se do budoucna. Ke krytí schodku byly použity rezervy města uložené v podílových listech peněžních ústavů a na bankovních účtech města. Dalším kladem je to, že rezervy byly použity na úhradu investičních výdajů, nikoliv běžných.

Na pohledávkách mají největší podíl pohledávky za vlastními organizacemi města, vzniklé v důsledku prodeje movitého majetku těmto organizacím. S organizacemi jsou sepsány splátkové kalendáře, dá se tedy očekávat, že tyto pohledávky budou bez problémů v průběhu několika let splaceny. Větším problémem jsou pohledávky u bytů, nebytových prostor a pokut, kde se město potýká se značnými problémy s jejich vymáháním. Tady bych navrhovala ukončení nájmu s nájemníkem, který neuhradí nájemné za určitý počet měsíců. Přesný počet těchto měsíců by se dohodl předem v nájemní smlouvě, a tak by se mohlo zamezit narůstání dluhů. V případě vymáhání pokut, zejména za dopravní přestupky, by se více mělo spolupracovat s exekutorským úřadem, pečlivě sledovat insolvenční rejstřík, pokud to legislativa dovoluje, nevracet odejmuté řidičské oprávnění, aniž by byla uhrazena celá pokuta za dopravní přestupek.

V oblasti výdajů doporučuji neustále pokračovat v elektronických aukcích na dodávky služeb, zboží a drobných staveb. Jak ukázaly již provedené aukce, lze takto dosáhnout značných úspor.

Město má naplánováno řadu investic. Jedná o zateplení několika budov, vybudování cyklostezky, která by v budoucnu ve spolupráci se sousedními obcemi směřovala až na Slovensko (jedná se o projekt Cyklostezka Bečva - Vlára - Váh). Dále se plánuje vybudování bezbariérových tras ve městě, spočívající ve vybudování bezbariérových vstupů do všech veřejných budov, snížení nájezdů na chodníky apod. Město by také chtělo rozšířit hřbitov, vybudovat víceúčelová hřiště v místních částech Mirošov a Smolina a v plánu jsou i další akce. Vše ale závisí na získání dotací. Samo město nedisponuje dostatečnými prostředky, aby tyto projekty financovalo. V blízké budoucnosti nelze očekávat zlepšení ve finanční situaci města.

6 SOUČASNÝ STAV FINANČNÍ KONTROLY NA MÚ VALAŠSKÉ KLOBOUKY

Dle zákona o finanční kontrole musí orgány veřejné správy hospodařit s veřejnými prostředky efektivně, hospodárně a účelně. Každému vedoucímu orgánu veřejné správy vyplývá z téhož zákona k zajištění naplnění těchto tří principů povinnost zavést vnitřní kontrolní systém a nadále ho udržovat. Ze zákona plynou územním samosprávným celkům další povinnosti. A to provádění veřejnosprávní kontroly u příjemců a žadatelů o veřejnou finanční podporu, kterou jim obec poskytuje, a taktéž výkon veřejnosprávní kontroly u zřizovaných příspěvkových organizací. Na základě tohoto zákonného zmocnění vydal starosta města Valašské Klobouky kontrolní řád. Tato směrnice upravuje působnost a postavení města v systému finanční kontroly, vnitřní kontrolní systém, popis jednotlivých částí řídicí kontroly a působnost a úkoly města na úseku veřejnosprávní kontroly.

6.1 Působnost a postavení města v systému finanční kontroly

Působnost a postavení města v systému finanční kontroly vychází ze zákona o finanční kontrole. Podle tohoto zákona město je:

- Orgánem veřejné správy – současně je účetní jednotkou podle § 1, odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
- Kontrolovanou osobou – hospodaří s veřejnými prostředky a je financována z veřejné finanční podpory.
- Kontrolním orgánem – obec je povinna vykonávat vnitřní finanční kontrolu v rámci svých řídicích a kontrolních pravomocí a veřejnosprávní kontrolu u žadatelů nebo příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytuje. Dále kontroluje hospodaření s veřejnými prostředky u zřizovaných příspěvkových organizací.

6.2 Vnitřní kontrolní systém

Aby byla zajištěna trvalá funkčnost a účinnost vnitřního kontrolního systému, starosta města jako vedoucí orgánu veřejné správy:

- stanovil organizačním řádem, vnitřními směrnicemi a pracovními náplněmi pracovníků rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností zaměstnanců města, volebných a jmenovaných orgánů města při nakládání s veřejnými prostředky.
- zajistil vydáním vnitřních předpisů k účetnictví, oběhu účetních dokladů, evidence a nakládání s majetkem oddělení pravomocí a odpovědnosti při přípravě, schvalování, provádění a kontrole finančních a hospodářských operací.
- zajistil, aby o všech operacích a provedených kontrolách byl proveden průkazný záznam a vedena příslušná dokumentace.

6.2.1 Řídící kontrola

Vnitřní kontrolní systém se podle zákona o finanční kontrole skládá z řídicí kontroly a interního auditu. Město Valašské Klobouky nemá samostatný útvar ani pověřeného pracovníka, který by interní audit vykonával. Kontrolní řád města proto upravuje pouze organizaci a průběh řídicí kontroly. Řídící kontrola je vykonávána jako předběžná, průběžná a následná.

Předběžná řídicí kontrola probíhá nejdříve před zahájením finanční nebo hospodářské operace, tzn. před vznikem závazku. V této fázi musí být provedena kontrola z hlediska přípustnosti a rozpočtového krytí. Jedná se o situace, kdy je rozhodováno o zahájení důležitých investičních i neinvestičních záměrů města a o uzavírání hospodářských smluv a objednávek. Tato kontrola musí proběhnout i při tvorbě vnitřních předpisů a rozhodnutí, které ovlivňují výši výdajů města.

Přípustnost operace znamená, že navrhovaná operace je v souladu s platnými zákony a dalšími právními předpisy, usneseními orgánů města a vnitřními směrnicemi města a odpovídá kritériím hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti. V kontrolním řádu města byla stanovena následující kritéria pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy:

- a) Vždy posoudit, zda nelze potřebné zajistit ze stávajícího majetku.
- b) Vždy posoudit, zda nelze potřebné zajistit pořízením použitého majetku.
- c) Nelze sjednávat ceny dohodou, vždy musí být uveden rozpočet na materiál a cenu za hodinu a dále počet hodin.

- d) Sazba za hodinu práce nesmí přesáhnout 600 Kč. Pokud se jedná o sazbu za hodinu vyšší, je třeba, aby dodavatel odůvodnil vyšší sazbu odborností služby (např. vysokoškolské vzdělání, speciální oprávnění atd.)
- e) Cena materiálu, dlouhodobého majetku: nejnížší dle průzkumu trhu (posoudit minimálně 3 nabídky, případně doložit doklad o průzkumu na internetu). Cena se musí posuzovat včetně nákladů na dopravné, poštovné a ostatních souvisejících nákladů s pořízením majetku nebo materiálů. Jinak je cena výsledkem veřejné zakázky.
- f) U služeb nejprve posoudit, zda nelze potřebné zajistit stávajícími zaměstnanci.
- g) Cena služeb: nejnížší cena dle průzkumu trhu (posoudit minimálně 3 nabídky, případně doložit doklad o průzkumu na internetu, vše musí být posuzováno včetně nákladů na cestovné a ostatních souvisejících nákladů s pořízením služeb).
- h) Využívat množstevních slev.
- i) Nesjednávat nestandardní nebo jednostranně výhodné podmínky.
- j) Neuskutečňovat výdaje, které nesouvisejí s činností organizace.
- k) Nesjednávat úkony, které by významně ohrozily majetkovou podstatu organizace.
- l) Odpracované hodiny a veškerá fyzická plnění musí být odsouhlasena odběratelem, tzn. městem.

Kontrolu rozpočtového krytí finanční operace provádí vedoucí finančního odboru, který je určen jako správce rozpočtu. Správce rozpočtu musí potvrdit, že předpokládaný výdaj připravované operace je nebo bude kryt finančními prostředky v rámci schváleného nebo upraveného rozpočtu, mimořádnou dotací, z vlastních výnosů hospodářské činnosti nebo z vlastních fondů. Souhlas správce rozpočtu musí být zajištěn také u všech uzavíraných smluv, které mají dopad na finanční hospodaření města, tj. smlouvy s dodavateli, objednávky, kupní a prodejní smlouvy, nájemní smlouvy a jejich změny, smlouvy o poskytnutí dotací ze státního rozpočtu apod. Svůj souhlas správce rozpočtu písemně potvrdí na návrhu uzavíraných smluv. Bez zajištění rozpočtového krytí by neměl být závazek uzavírán.

Další předběžná kontrola probíhá po vzniku závazku. K vlastní realizaci finanční nebo hospodářské operace dochází na základě rozhodnutí příkazce operace po provedení předcházejících kontrol, tj. kontrol přípustnosti a rozpočtového krytí operace. Tato fáze je opět rozhodující z hlediska kontroly hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti operace. Příkazce

operace, kterým je většinou vedoucí odboru, jehož činnosti se výdaj týká, provádí kontrolu sám, nebo může stanovit, kdo z jeho podřízených bude provádět dozor nad průběhem vlastní realizace finanční nebo hospodářské operace. Stanoví to ve vnitřních předpisech, pracovních náplních nebo příkazem, jedná se např. o stavební dozor, kontrolu převzetí materiálu a služeb, kontrolu cestovních příkazů apod. Realizace končí vystavením příslušného dokladu o výši výdaje, tj. faktury či paragonu. Na základě vystaveného dokladu dochází k následné kontrole věcné a početní správnosti předkládaných údajů.

Kontrolu věcné a početní správnosti provádí pracovník odpovědný za dozor při realizaci finanční nebo hospodářské operace nebo jiný pověřený pracovník. Pracovník ověřuje, zda údaje na vystaveném dokladu odpovídají věcně provedené finanční nebo hospodářské operaci, tj. objednávce, převzaté dodávce materiálu, majetku, prací a služeb apod. Ověřuje úplnost podkladů (dodací listy, rozpisy práce), zda konečná cena odpovídá smluvní ceně dle smlouvy, maximální ceně dle objednávky nebo případně ceně regulované.

Projde-li vystavený účetní doklad těmito kontrolami, schválí příkazce operace proplacení výdaje. Ještě před vlastní úhradou nebo zaúčtováním provede pracovník finančního odboru, odpovědný za přípravu úhrad výdajů, formální kontrolu náležitostí účetních dokladů k příslušné operaci.

Zjistí-li osoba uvedená v dispozičním oprávnění jako správce rozpočtu nebo hlavní účetní, že finanční nebo hospodářská operace byla provedena bez předběžné řídicí kontroly a nespĺňuje podmínky pro uskutečnění výdaje, informuje ihned starostu obce, který přijme opatření k prověření této nekontrolované operace a přijme opatření k zabezpečení řádného výkonu předběžné kontroly.

Průběžná a následná kontrola finančních a hospodářských operací

Při průběžné a následné kontrole určený pracovník města prověřuje:

- a) zda byly dodrženy stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádání a vyúčtování schválených operací,
- b) zda při změnách ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek dochází k přizpůsobení uskutečňovaných operací,
- c) zda jsou prováděny včas a přesně zápisy o uskutečňovaných operacích v zavedených evidencích a automatizovaných informačních systémech a tyto údaje slouží

pro včasné a správné zpracování stanovených finančních, účetních a jiných výkazů, hlášení a zpráv,

- d) zda údaje v účetních výkazech, výsledek hospodaření a zdroje odpovídají finančním prostředkům na účtech, majetku, včetně pohledávek, a závazkům organizace,
- e) zda je s majetkem nakládáno v souladu se zákonem o obcích, zda je řádně vedena věcná a účetní evidence majetku, zda je majetek zařazován a vyřazován dle platných předpisů a vnitřních směrnic města.

Pro zabezpečení průběžných a následných kontrol je zpracován plán kontrol finančních a hospodářských operací, včetně termínů a odpovědných osob. Čtvrtletně jsou kontrolovány následující operace:

Tab. 51. Plán čtvrtletních kontrol finančních a hospodářských operací

Kontrola	Kontrolu provádí
– platební kázně a sledování pohledávek	vedoucí finančního odboru
– nakládání s hotovostí	vedoucí finančního odboru
– skladového hospodářství	vedoucí příslušného odboru
– následná kontrola předběžných řídicích kontrol	vedoucí finančního odboru
– plnění povinností při čerpání účelových dotací	vedoucí finančního odboru
– personální a mzdová kontrola	tajemník
– plnění rozpočtu a navrhovaných rozpočtových opatření	finanční výbor, vedoucí FO
– dodržování pravidel pro zakázky města	starosta
– ochrany a zajištění dat	pověřená osoba
– spotřeby PHM, telekomunikačních služeb a energií	pověřená osoba
– splnění nápravných opatření z výše uvedených kontrol	tajemník

Zdroj: Kontrolní řád města Valašské Klobouky

Ročně jsou podle programu kontrol prověřovány následující operace:

Tab. 52. Plán ročních kontrol stanovených operací

Kontrola	Kontrolu provádí
– provedené inventarizace	ústřední inventarizační komise
– aktuálních výpisů z listu vlastnictví na inventarizaci a účetní stav	pověřená osoba, ÚIK
– dodržování a aktualizace vnitřních norem	tajemník
– podpisových vzorů a jejich aktualizace	tajemník
– používaných razítek	tajemník
– plnění dlouhodobých podmínek účelových dotací	vedoucí fin. odboru, pověřená osoba
– přijatých a poskytnutých zástav a ručení třetím osobám	pověřená osoba, ÚIK
– dodržování zákona o veřejných zakázkách	pověřená osoba
– dlouhodobých závazků a pohledávek	pracovníci finančního odboru
– rozsahu pojistných smluv	kontrolní výbor
– stavu pronajatého majetku, plnění nájemních smluv	pověřená osoba, ÚIK
– roční účetní závěrky a plnění statistických povinností	vedoucí finančního odboru
– nakládání s majetkem	kontrolní výbor
– zabezpečení majetku, provádění oprav a údržby	pověřená osoba
– splnění opatření z vnějších kontrol	tajemník

Zdroj: Kontrolní řád města Valašské Klobouky

6.2.2 Veřejnosprávní kontrola

Město Valašské Klobouky vykonává veřejnosprávní kontrolu v případě hospodaření s veřejnými prostředky

a) u svých příspěvkových organizací

Zde předběžnou veřejnosprávní kontrolu před poskytnutím veřejných prostředků zajišťuje příkazce operace (starosta, místostarosta) na základě schváleného rozpočtu města. Průběžná a následná veřejnosprávní kontrola u příspěvkových organizací je zajišťována na základě Smlouvy o externí spolupráci externím auditorem.

b) u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory, která je těmto městem Valašské Klobouky poskytována.

Predběžnou veřejnosprávní kontrolu před poskytnutím veřejných prostředků zajišťuje příkazce operace (starosta, místostarosta) na základě podkladů předaných žadatelem o veřej-

nou finanční podporu. Průběžnou a následnou veřejnosprávní kontrolu u těchto žadatelů zajišťuje pověřený pracovník finančního odboru ve spolupráci s finančním výborem.

7 NÁVRH NA ZAVEDENÍ INTERNÍHO AUDITU

Platný zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, stanovuje dvě podmínky, za kterých nemusí orgány veřejné správy zřizovat útvar interního auditu. Jedná se o případy s malou pravděpodobností výskytu nepřiměřených rizik při hospodaření s veřejnými prostředky, a to zejména v návaznosti na povahu zajišťovaných úkolů, strukturu a stupeň obtížnosti vnitřního řízení. Ve druhém případě nemusí interní audit zavádět obce a městské části hlavního města Prahy, které mají méně jak 15 000 obyvatel. Musí však tento útvar či funkci nahradit přijetím jiných dostatečných opatření. Město Valašské Klobouky druhou podmínku splňuje tím, že má cca 5 tisíc obyvatel a v současné době nemá interního auditora.

Vzhledem k tomu, že na Městském úřadě Valašské Klobouky pracuji, navrhovala bych na základě vlastních zkušeností útvar interního auditu, nebo alespoň funkci interního auditora zavést. Na úředníky jsou kladeny stále nové a nové povinnosti a úkoly související například s elektronizací veřejné správy, s častými novelizacemi zákonů apod. Nezávislá kontrola probíhajících procesů na všech odborech městského úřadu by, dle mého názoru, přispěla k hospodárnému, efektivnímu a účelnému výkonu veřejné správy. Nemyslím tím, že by zaměstnanci úřadu pracovali nekvalitně a nezodpovědně, naopak město bylo v minulosti několikrát oceněno za kvalitní výkon veřejné správy směrem k občanům a podnikatelskému sektoru ve městě. Nezávislost interního auditora na kontrolovaném procesu však může snadněji odhalit různé nedostatky nebo omyly, které mohou být samotným úředníkem přehlíženy bez jakéhokoliv špatného úmyslu. Navržením nápravných opatření ze strany auditora by mohly být do budoucna tyto závady zcela odstraněny nebo minimalizovány. Jako účetní organizace bych kontrolu interním auditem několikrát během roku uvítala.

V další části své práce navrhuji metodickou příručku pro výkon interního auditu, která vychází z metodických pomůcek zveřejňovaných na stránkách Ministerstva financí ČR. Příručka je koncipována pro případ zřízení funkce jednoho interního auditora, nikoliv celého útvaru interního auditu.

7.1 Metodika pro výkon interního auditu

I. Úvod

Tento metodický předpis stanovuje v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, postavení a činnost interního auditora na Městském úřadě Valašské Klobouky. Dále stanoví auditní postupy při výkonu finančního auditu, auditu systémů a auditu výkonů.

II. Definice interního auditu

1. Interní audit je vymezen jako nezávislé a objektivní přezkoumávání a vyhodnocování vybraných operací a systému finanční kontroly zajišťovaného odpovědnými zaměstnanci jako součást vnitřního řízení, které zjišťuje zda:

- a) právní předpisy, přijatá opatření a stanovené postupy jsou v činnosti orgánu veřejné správy dodržovány,
- b) rizika vztahující se k činnosti orgánu veřejné správy jsou včas rozpoznána a zda jsou přijímána odpovídající opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění,
- c) řídicí kontrola poskytuje vedoucímu orgánu veřejné správy spolehlivé a včasné provozní, finanční a jiné informace,
- d) provozní a finanční kritéria stanovená pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy jsou plněna; pokud nejsou tato kritéria stanovena právními předpisy, technickými nebo jinými normami, musí být stanovena starostou města, a to na základě objektivně zjištěných skutečností,
- e) zavedený vnitřní kontrolní systém je dostatečně účinný, reaguje včas na změny ekonomických, právních a jiných podmínek,
- f) dosažené výsledky při plnění rozhodujících úkolů města Valašské Klobouky poskytují dostatečné ujištění, že schválené záměry a cíle tohoto orgánu jsou plněny.

2. Interní audit pomáhá organizaci dosahovat jejích cílů tím, že přináší systematický metodický přístup k hodnocení a zlepšování účinnosti systému řízení rizik řídicích a kontrolních procesů a správy a řízení organizace.

III. Postavení interního auditora

1. Interní auditor je přímo podřízen starostovi města, který zodpovídá za jeho funkční nezávislost a organizační oddělení od řídicích a výkonných struktur. Postavení a oprávnění interního auditora je nutno vyjádřit ve vnitřních organizačních předpisech města jasně a jednoznačně.
2. Interní auditor musí být při výkonu své činnosti nezávislý na všech činnostech města. Nezávislost interního auditu je stav, který internímu auditorovi umožní bez působení vnitřních a vnějších vlivů vyjádření nestranného a objektivního názoru. Interního auditora nelze pověřovat úkoly, které jsou v rozporu s nezávislým plněním jemu stanovených úkolů.
3. Nezávislost interního auditu musí prostupovat všemi fázemi jeho činnosti, tzn. plánováním a přípravou auditu včetně výběru auditorských postupů, prověřováním a vyhodnocováním jednotlivých činností a vybraných operací, které jsou předmětem interního auditu, přípravou a předáním zprávy o zjištěních z vykonaného auditu.
4. Mezi základní oprávnění interního auditora patří úplný, volný a neomezený přístup ke všem činnostem města, které podléhají internímu auditu, souvisejícím činnostem, informacím, záznamům, veřejným prostředkům a zaměstnancům, které činnosti města zajišťují.

IV. Základní předpoklady a odborná úroveň interních auditorů

1. Základní předpoklady interního auditora pro výkon interního auditu jsou:
 - a) bezúhonnost, která je při výkonu interního auditu základem důvěryhodnosti,
 - b) dosažení nejvyšší úrovně profesionální objektivity při shromažďování, hodnocení a podávání informací o prověřovaných činnostech a procesech a tato úroveň je předpokladem:
 1. objektivního hodnocení všech podstatných okolností,
 2. neovlivnitelnosti interního auditu při tvorbě úsudků jeho vlastními zájmy nebo zájmy jiných osob.
 - c) důvěrnost, která je výrazem respektu k vlastnictví a hodnotě informací, které interní auditor získává při své činnosti,
 - d) kompetentnost, představující jeho vědomosti, dovednosti a zkušenosti uplatňované při výkonu interního auditu.

2. Starosta města dbá o trvalé zvyšování kvalifikace interního auditora, o vytváření a udržení náležitě profesionální úrovně interního auditu vykonávaného na Městském úřadě Valašské Klobouky.

V. Odpovědnosti a povinnosti interního auditora

1. Interní auditor odpovídá za

- a) kvalifikovaný a profesionální výkon interního auditu v souladu s právními předpisy a vnitřními předpisy města Valašské Klobouky,
- b) objektivní informování odpovědných vedoucích zaměstnanců o auditované činnosti odborů Městského úřadu Valašské Klobouky, kterou zajišťují jim podřízení zaměstnanci.

2. Interní auditor je povinen

- a) poskytovat pouze takové služby, pro které má nezbytné znalosti, zkušenosti a schopnosti,
- b) zachovávat obezřetnost a diskrétnost při používání a ochraně informací získaných v průběhu auditu a mlčenlivost o všech skutečnostech zjištěných v průběhu výkonu interního auditu,
- c) postupovat při výkonu auditu produktivně, systematicky a s jasnou představou, čeho je třeba dosáhnout pro objektivní a úplné prověření a vyhodnocení vybraného vzorku uskutečňovaných operací a fungování řídicí kontroly, a to při dodržení největší možné míry respektu k zájmům auditovaných útvarů na plynulém a bezporuchovém zajišťování činnosti orgánu města,
- d) zabezpečit veškeré potřebné podklady pro zprávu o zjištěních z vykonaného auditu, doložení zjištění a z nich vyplývající závěry a navazující doporučení, jakož i veškerou vlastní dokumentaci a učinit všechna nezbytná opatření proti jejich jakémukoliv zneužití nepovolanou osobou. Závěry musí interní auditor doložit dostatečnými důkazy a odůvodněním,
- e) postupovat při své činnosti a ve vztazích uvnitř odborů Městského úřadu Valašské Klobouky tak, aby nebyla narušena jejich nezávislost a objektivita,
- f) archivovat veškerou dokumentaci a pracovní materiály z jím vykonaných auditů v souladu s archivním řádem,

- g) upozorňovat na nežádoucí skutečnosti a rizika, která ovlivňují nebo v budoucnosti mohou ovlivňovat činnost města Valašské Klobouky,
- h) udržovat a rozšiřovat svou odbornou kvalifikaci účastí na všech formách vzdělávání, organizovaných městem Valašské Klobouky a rozvíjet znalosti a dovednosti v oborech nezbytných pro vykonávání auditů,
- i) v zájmu objektivitu výkonu interního auditu a právní jistoty vedoucích a ostatních zaměstnanců odborů městského úřadu, kteří zajišťují auditovanou činnost města, oznámit starostovi jemu známé skutečnosti, které nasvědčují o jeho podjatosti vzhledem k jeho vztahu k předmětu interního auditu nebo k zaměstnancům odboru zajišťujícího auditovanou činnost, a to bezprostředně po tom, co se o nich dozví, nebo skutečnosti, pro které u něho v souvislosti s výkonem interního auditu hrozí střet zájmů.

VI. Oprávnění interního auditu

Interní auditor je oprávněn

- a) vyžadovat informace o veškerých skutečnostech souvisejících se zkoumanou činností od zaměstnanců odboru městského úřadu, v němž je vykonáván interní audit,
- b) vstupovat při výkonu interního auditu na jednotlivá pracoviště odborů městského úřadu a zde nahlížet do písemných podkladů, písemné dokumentace, databází automatizovaných informačních systémů, které obsahují informace týkající se předmětu auditu, města a ostatních agend vedených pomocí prostředků výpočetní techniky,
- c) vyžadovat v souvislosti s vykonávaným interním auditem ústní nebo písemná vysvětlení vedoucích a ostatních zaměstnanců odborů městského úřadu ke zkoumané činnosti a ke zjištěným skutečnostem,
- d) jednat se všemi vedoucími a ostatními zaměstnanci odborů městského úřadu bez ohledu na jejich postavení v hierarchii řízení města,
- e) vyhotovovat fotodokumentaci, videozáznamy, opisy, popřípadě výpisy z originálních dokladů a získávat nezbytná data z automatizovaných informačních systémů v tištěné podobě, popř. kopie databází, případně dalších souborů v elektronické podobě,
- f) odebrat v odůvodněných případech originály dokladů, u kterých hrozí nebezpečí jejich ztráty nebo zneužití; převzetím dokladů proti „Potvrzení o převzetí originálů dokladů“ (viz

příloha P II) vzniká internímu auditorovi povinnost tyto doklady řádně ochraňovat a zabránit přístupu nepovolaných osob k nim,

g) vyžadovat od vedoucího auditovaného odboru městského úřadu zajištění součinnosti a vytvoření podmínek pro řádné vykonání auditu,

h) obdržet kopie zpráv a informací předávaných externím auditorem a jiným kontrolním orgánem starostovi města.

VII. Plánování interního auditu

1. Na základě vyhodnocení rizik zajišťuje interní auditor tvorbu plánu interního auditu v souladu s cíli města Valašské Klobouky a jeho potřebami a stanoví priority činnosti interního auditu.

2. Interní auditor musí audity plánovat způsobem, který zaručí, že budou provedeny hospodárně, efektivně a účelně a v předepsanou dobu. Plnění úkolů interního auditora je organizováno na základě těchto plánovacích dokumentů:

a) střednědobého plánu, který ve smyslu § 30 odst. 2 zákona o finanční kontrole stanoví priority a odráží potřeby města Valašské Klobouky z hlediska dosavadních výsledků jeho činnosti a předpokládaných záměrů a cílů na víceleté období,

b) ročního plánu, který ve smyslu § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole

1) upřesňuje na základě střednědobého plánu rozsah, věcné zaměření a typ auditů, jejich cíle, časové rozvržení a personální zajištění,

2) je založen na vyhodnocení rizik, které je prováděno nejméně jednou ročně,

3) obsahuje odbornou přípravu interního auditora, úkoly metodické a konzultační činnosti.

3. Interní auditor v procesu plánování interního auditu

a) projednává přípravu střednědobých a ročních plánů se starostou města, který tyto plány schvaluje ve smyslu § 30 odst. 5 zákona o finanční kontrole, a se schváleným plánem seznamuje všechny vedoucí zaměstnance města na pracovní poradě nebo elektronicky prostřednictvím intranetu,

b) ve zvláště odůvodněných případech může na vyžádání starosty města operativně zařadit ve smyslu § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole vykonávání auditu mimo schválený roční plán.

c) předkládá starostovi města roční zprávy, které obsahují informace o obecné kvalitě vnitřního kontrolního systému, analýzu výskytu závažných nedostatků, které nepříznivě ovlivnily činnost města (včetně nedostatků ve fungování vnitřního kontrolního systému) a které byly důvodem snížení finanční výkonnosti města, a doporučení ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti města a jeho vnitřního kontrolního systému.

4. Při sestavování plánu vychází interní auditor zejména z:

a) hodnocení rizik ve smyslu provozních a finančních kritérií pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy,

b) vlastního hodnocení rizik,

c) skutečností zjištěných předchozími audity nebo jinými kontrolními orgány,

d) doporučení starosty města, návrhů vedoucích jednotlivých odborů městského úřadu a potřeby koordinace s kontrolními aktivitami externích orgánů,

e) významných událostí při správě a řízení města, jeho řídicích a kontrolních systémů, například důsledků organizačních změn, povinnosti zajištění nových činností, zavádění nových informačních systémů a informačních technologií,

f) informací z externích zdrojů.

VIII. Příprava k vykonání auditu

1. Audit je vykonáván na základě písemného pověření vydaného starostou města (příloha P V). Dokumentem prokazuje interní auditor vedoucímu odboru městského úřadu odpovědnému za auditovanou činnost své oprávnění vykonat audit.

2. Audit zahajuje zpravidla interní auditor na pracovní schůzce s vedoucím odboru odpovědným za auditovanou činnost města, při které jej seznámí s cílem a předmětem auditu, s předpokládanými časovými a věcnými postupy. Vedoucí odboru odpovědný za auditovanou činnost města určí kontaktní zaměstnance tohoto odboru pro auditovanou činnost.

3. Proces přípravy auditu zahrnuje především:

- a) určování cílů a předmětu plánovaného (operativně zařazeného) vykonání auditu na základě hodnocení rizik, týkajících se prověřovaných činností včetně příslušných řídicích a kontrolních mechanismů, přičemž se bere v úvahu pravděpodobnost existence zejména významných chyb, nesrovnalostí, odchylek a dalších rizik,
- b) stanovení rozsahu auditu,
- c) informování příslušného vedoucího odboru, v jehož řídicí působnosti je zajišťování auditované činnosti, o připravovaném auditu (cíle, účel, rozsah, požadavky). Interní auditor zašle vedoucímu odboru „Oznamovací dopis“ před zahájením auditu (viz příloha P IV), jehož součástí je seznam podkladů, které auditor požaduje připravit ke dni zahájení auditu.
- d) shromáždění a vyhodnocení informací vztahujících se k předmětu auditu, zejména:
- 1) právního rámce a vnitřní normativní a organizační úpravy auditovaných činností a konkretizaci prvků jejich řídicích a kontrolních mechanismů (struktura, odpovědnosti),
 - 2) formy a obsahy vstupů, které odbor zajišťující auditovanou činnost města využívá k realizaci svých výstupů, včetně formy a obsahu těchto výstupů a jejich uživatelů,
 - 3) finančních a materiálových zdrojů k zajištění auditované činnosti příslušným odborem a jejich místa v procesu rozhodování o operacích (schvalování), jejich vykonávání a evidování,
 - 4) personálního zabezpečení (kvantitativní a kvalitativní údaje, týkající se například početního a kvalifikačního složení, naplněnosti stavů a funkční vymezení odpovědnosti a povinností ve vztahu k auditovaným činnostem města zajišťovaným příslušným odborem městského úřadu, četnost a povaha organizačních a personálních změn),
 - 5) možnosti vnitrostátního nebo mezinárodního porovnání věcných a finančních parametrů obdobných činností jako je auditovaná činnost,
 - 6) dokladů potřebných k dosažení určených cílů auditu.
- e) posouzení potřeby provedení odborných expertiz přizvanými osobami,
- f) zhodnocení, jak byla plněna opatření stanovená předcházejícím auditem, zejména v návaznosti na dříve zjištěné nedostatky v dané oblasti,

- g) shrnutí informací získaných analýzou podkladů uvedených pod písmenem a) až f) a zpracování programu auditu (pracovního postupu), v němž jsou z časových a věcných hledisek specifikovány jednotlivé úkony, postupy a metody, kterými bude příslušná auditovaná oblast zkoumána a výsledky provedeného auditu vyhodnoceny a zpracovány,
- h) schválení programu auditu starostou města.

IX. Program auditu

1. Interní auditor vypracuje program auditu (viz příloha P III):

- a) na základě ročního plánu interního auditu,
- b) při operativním zařazení auditu do činnosti interního auditora mimo roční plán interního auditu z důvodu podezření na možný výskyt nepředpokládaných rizik, která by mohla negativně ovlivnit činnost města Valašské Klobouky, nebo při bezprostředním zjištění takových rizik.

2. Při vypracování programu auditu se interní auditor zaměří na:

- a) cíle, které mají být dosahovány auditovanou činností města Valašské Klobouky zajišťovanou příslušným odborem městského úřadu a systémy, kterými jsou tyto činnosti řízeny a kontrolovány včetně postupů k zajištění ochrany veřejných prostředků v podmínkách tohoto odboru,
- b) prověření účinnosti vnitřního systému řízení a kontroly auditované činností města Valašské Klobouky,
- c) zhodnocení rizik spojených s prověřovanou činností, prostředky a postupy k jejich odstranění nebo zmírnění a zvládání těchto rizik při plnění stanovených úkolů města Valašské Klobouky,
- d) zdokonalení systému řízení rizik v dané činnosti města Valašské Klobouky a příslušného kontrolního systému.

3. Zvláštní pozornost při vypracování programu auditu věnuje interní auditor auditním postupům k prověřování a vyhodnocování specifických cílů auditu, zejména zda:

- a) jsou vytvořeny při řízení a kontrole auditované činnosti města Valašské Klobouky, zajišťované příslušným odborem městského úřadu, odpovídající podmínky pro zamezení vzniku trestných činů nebo přestupků, souvisejících s výkonem veřejné správy,

b) je ve vnitřním provozním a finančním řízení města Valašské Klobouky zaveden odpovídající systém shromažďování a vyhodnocování informací o výskytu jednání uvedeného pod písmenem a)

c) byla v případě výskytu jednání podle odstavce a) přijata přiměřená a účinná opatření.

4. Interní auditor rozpracuje program auditu do auditorských postupů za účelem shromáždění, analýzy, vyhodnocení a zaznamenání informací, které tvoří předmět tohoto auditu. Součástí auditorských postupů je prověřování a vyhodnocování, zda odpovědní vedoucí zaměstnanci vykonávají řídicí kontrolu a vyhledávají rizika spojená se zajišťováním činností v rozsahu jím vymezené působnosti a zda přijímají přiměřená a účinná opatření k jejich odstranění nebo zmírnění.

5. Starosta města schvaluje program auditu před jeho zahájením a případné změny v programu tohoto auditu neprodleně v průběhu jeho vykonávání.

X. Průběh auditu a auditní postupy

1. Interní auditor odpovídá za řádné vykonání auditu a za předávání jeho výsledků, závěrů a doporučení starostovi města k zajištění nápravy zjištěných nedostatků a ke zdokonalování vnitřního kontrolního systému. Výsledky a doporučení z vykonaného auditu musí být doloženy analýzami a hodnocením interního auditora. V případě zjištění skutečností nasvědčujících spáchání trestného činu nebo přestupku interní auditor písemně informuje bez zbytečného odkladu starostu města a současně zajistí zabezpečení příslušných dokladů.

2. Při vykonávání auditu interní auditor získává, ověřuje, analyzuje, vyhodnocuje a zaznamenává informace, shromažďuje a zakládá do auditorského spisu potřebné podklady, na jejichž základě bude formulována zpráva o zjištěních z vykonaného auditu a dokladována případná zjištění a z nich vyplývající závěry.

3. Potřebné podklady jsou získávány z dokladů

a) zpracovaných interními auditory při přípravě auditu,

b) získaných během vykonávání auditu od odboru městského úřadu, jehož činnost je auditována,

c) shromážděných z jiných zdrojů, například získaných z výsledných materiálů externích auditorů a jiných kontrolních orgánů.

4. Doklady musí splňovat takové požadavky, aby jejich důkazní hodnota pro dokumentování zjištění z vykonaného auditu byla objektivní a nezpochybnitelná. Doklady mají především listinnou podobu. O ústních sděleních nebo informacích získaných pozorováním se doporučuje vypracovat písemný záznam, nebo je dokumentovat v technické podobě (např. audiovizuální, fotografické).

5. Interní auditor projednává zjištěné skutečnosti průběžně s příslušnými zaměstnanci auditovaného odboru městského úřadu.

XI. Zpráva o zjištěních z vykonaného auditu

1. O zjištěních z vykonaného auditu se pořizuje písemná zpráva (viz příloha P VI) podle následujících zásad:

a) objektivnosti a nezávislosti zjištění z vykonaného auditu, které se zakládají na skutečnostech podložených doklady,

b) srozumitelnosti a přesnosti formulace zjištění z vykonaného auditu, která vylučuje možnost dvojznačného výkladu, jasně dokumentuje způsob hodnocení a měření chybovosti a odchylnosti od předepsaného stavu nebo očekávání,

c) stručnosti přiměřené auditované činnosti, která charakterizuje způsob vyjádření věcné podstaty zjištění z vykonaného auditu a jejich hodnocení bez popisu zbytečných podrobností,

d) konstruktivnosti, která zahrnuje především reálnost doporučení z hlediska jejich dopadu na hospodárnost, efektivnost a účelnost činnosti města Valašské Klobouky.

2. Vyžadují-li zjištění z vykonávaného auditu, která jsou důležitá pro starostu města z hlediska řízení činnosti města Valašské Klobouky, jeho okamžitou pozornost, přičemž zpráva uvedená v bodu 1 bude zpracována v delším časovém horizontu, použije se pro předání těchto zjištění písemné oznámení. Obdobný postup se uplatní v případech, kdy věc vyžaduje okamžitou pozornost vedoucího odboru městského úřadu odpovědného za auditovanou činnost orgánu veřejné správy z hlediska řízení této činnosti.

3. Před předáním zprávy u vedené v bodu 1 starostovi města zajistí interní auditor projednání zjištění z vykonaného auditu a doporučení ke zdokonalení kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo zmírnění rizik a k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků s příslušným vedoucím odboru městského úřadu odpovědným za řízení a kont-

rolu auditované činnosti města. Z projednání se pořizuje záznam „Záznam z projednání“ (viz příloha P VII). Pokud se uvedení zaměstnanci shodnou na případné úpravě této zprávy, jsou úpravy součástí záznamu z projednání. Správnost záznamu z projednání potvrzují svým podpisem a vyjádřením. Jestliže vedoucí odboru městského úřadu odpovědný za řízení a kontrolu auditované činnosti nesouhlasí s obsahem zprávy nebo její částí, jeho písemné stanovisko se v dohodnuté lhůtě s interním auditorem připojí ke zprávě o zjištěních z vykonaného auditu.

4. Pokud zpráva uvedená v bodu 1 obsahuje chyby nebo opomenutí, interní auditor předá písemné opravy vedoucímu odboru městského úřadu odpovědnému za řízení a kontrolu auditované činnosti města.

5. Interní auditor vytvoří a udržuje systém následné kontroly, který umožní sledovat a prověřovat, že přijatá opatření k odstranění zjištěných nedostatků byla splněna a navržená doporučení realizována.

6. Interní auditor stanoví rovněž zásady pro zabezpečení archivování komplexních dokumentů z vykonaných auditů. Tyto dokumenty se archivují 10 let.

7. Ke zprávě o zjištěních z vykonaného auditu může interní auditor připojit přílohy, do kterých dle svého uvážení zařazuje materiály, které dokládají zjištění uvedená ve zprávě, případně podrobnější údaje, které s ohledem na stručnost nejsou uvedeny ve zprávě. Přílohou zprávy o zjištěních z vykonaného auditu mohou být i stručné písemné připomínky, stanovisko nebo jiné vyjádření vedoucího odboru městského úřadu odpovědného za řízení auditované činnosti města.

8. Zpráva o zjištěních z vykonaného auditu musí být zpracována takovým způsobem, aby mohla sloužit jako podklad starostovi města Valašské Klobouky při jeho řídicí práci a napomáhat mu při přijímání správných rozhodnutí.

9. Zpráva o zjištěních z vykonaného auditu je předána i vedoucímu odboru městského úřadu odpovědnému za řízení auditované činnosti města, aby v rozsahu svých oprávnění zajistil opatření k nápravě nedostatků a realizoval doporučení útvaru interního auditu ke zdokonalení vnitřního kontrolního systému a k předcházení nebo zmírnění rizik.

10. V případech, kdy za některé nedostatky vyplývající ze zjištění z vykonaného auditu odpovídá vedoucí jiného odboru městského úřadu, interní auditor zajistí projednání těchto

nedostatků s tímto pracovníkem a předá mu výpis pouze té části zprávy o zjištěních z vykonaného auditu, která se ho bezprostředně týká.

XII. Následná opatření

1. Vedoucí odboru městského úřadu přijme opatření k odstranění zjištěných nedostatků a k realizaci doporučení interního auditora bez zbytečného odkladu, nevyjádřil-li ve svém stanovisku na základě projednání zprávy o zjištění z vykonaného auditu v dohodnuté lhůtě s interním auditorem nesouhlas s obsahem této zprávy.

2. Vyjádřil-li vedoucí odboru městského úřadu odpovědný za auditovanou činnost nesouhlas pouze s obsahem části zprávy o zjištění z vykonaného auditu, přijme starosta města Valašské Klobouky opatření k odstranění zjištěných nedostatků a navrhovaných doporučení interního auditora, které jsou obsaženy v ostatních částech zprávy o zjištěních z vykonaného auditu, a to bez zbytečného odkladu.

3. Nedohodl-li si interní auditor s vedoucím odboru městského úřadu odpovědným za auditovanou činnost při projednávání zprávy o zjištěních z vykonaného auditu termíny k odstranění zjištěných nedostatků a podání následné informace o jejich splnění, vedoucí odboru městského úřadu odpovědný za auditovanou činnost podá internímu auditorovi písemnou informaci, jakým způsobem a kdy byly či budou nedostatky odstraněny, a to písemně nejpozději do 30 kalendářních dnů po projednání zprávy z interního auditu.

4. Interní auditor zajistí předání zprávy o zjištěních z vykonaného auditu bez zbytečného odkladu starostovi města Valašské Klobouky. Ve zprávě bude kladen důraz na zajištění jeho informovanosti o shodě nebo rozporech auditora s vedoucím odboru městského úřadu, odpovědným za auditovanou činnost, v názorech, jaká opatření jsou nutná k nápravě zjištěných nedostatků a jaká doporučení ke zkvalitnění vnitřního kontrolního systému a k předcházení nebo k zmírnění rizik spojených s auditovanou činností by mělo město Valašské Klobouky přijmout.

5. Předání zprávy o zjištěních z vykonaného auditu je průkazně doloženo potvrzením jejího převzetí, datem a podpisem starosty města Valašské Klobouky nebo datem doručení do podatelny městského úřadu a potvrzením jejího převzetí.

6. Nepřijme-li starosta města na základě doporučení interního auditora příslušná opatření do 30 kalendářních dnů ode dne předání zprávy o zjištěních z vykonaného auditu nebo ode dne předání písemného upozornění na skutečnost, že na základě oznámení řídicí kontroly

nebo na základě návrhu interního auditora nebyla dosud přijata příslušná opatření, má se za to, že starosta města převzal odpovědnost za riziko neprovedení nápravných opatření nebo nevyužití doporučení interního auditora.

7. Interní auditor se musí v rámci časového limitu určeného v ročním plánu ujistit, zda zjištěné nedostatky byly odstraněny nebo jak probíhá realizace přijatých opatření a vyhotovit o tom zprávu o zjištěních z vykonaného auditu.

XIII. Auditorický spis

1. Auditorický spis obsahuje pracovní dokumentaci pořízenou při výkonu auditu. Účelem pracovní dokumentace je doložit průběh procesu a výsledek vykonaného auditu.

2. Pro účely pracovní dokumentace se použije „Záznam interního auditora“ (viz příloha P VIII), který tvoří součást auditorického spisu. Uvedený auditní doklad slouží k přípravě zprávy a ke zdůvodnění zjištění z vykonaného auditu. Do záznamu interního auditora se zaznamenávají jednotlivé procesní úkony a auditní zjištění v průběhu vykonávání auditu. Musí být veden srozumitelně a účelně ve vazbě na sledované cíle auditu. Pro přehlednost jsou jednotlivé listy záznamu interního auditora číslovány.

3. Pracovní dokumentace slouží jako podklad pro vypracování zprávy z interního auditu, jako zdroj pro využití poznatků v něm obsažených, k přípravě a vykonání dalších auditů, jako podklad pro hodnocení činnosti interního auditora. Základní požadavky na pracovní dokumentaci jsou především jasnost, čitelnost, úplnost, relevance, přesnost, stručnost, pečlivost a pochopitelnost. Pokud tvoří součást pracovní dokumentace doklady odkazující na záznamy v technické podobě, musí tyto doklady splňovat požadavky identifikace, která popisuje původ, obsah a umístění záznamů v technické podobě. Interní auditor může na dokumentech používat značky, ale musí být jasně uveden význam těchto symbolů.

4. Auditorický spis se zakládá ke každému prováděnému auditu. Pracovní dokumentace musí být schopna doložit všechny činnosti v jednotlivých fázích auditu. Těmito fázemi jsou příprava, vykonávání, zpracování výsledků a jejich prezentace, přijetí a realizace opatření k nápravě zjištěných nedostatků a doporučení auditu a případně následný audit.

5. Na titulní straně auditorického spisu se doporučuje uvádět identifikační znaky spisu, které tvoří zejména následující údaje:

a) předmět auditu,

- b) evidenční číslo auditu,
- c) auditovaný odbor městského úřadu nebo auditovaná činnost,
- d) termín vykonání auditu,
- e) auditované období,
- f) jméno auditora,
- g) obsah auditorského spisu.

XIV. Roční zpráva o výsledcích interního auditu

1. Výsledky interního auditu jsou souhrnně uváděny v roční zprávě předkládané starostovi města Valašské Klobouky, která zejména:

- a) hodnotí kvalitu vnitřního kontrolního systému,
- b) analyzuje výskyt závažných nedostatků, které nepříznivě ovlivnily činnost města Valašské Klobouky, včetně nedostatků ve fungování vnitřního kontrolního systému, a které byly důvodem snížení finanční výkonnosti města Valašské Klobouky.
- c) předkládá doporučení ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti města Valašské Klobouky a jeho vnitřního kontrolního systému.

2. Výsledky interního auditu obsažené ve zprávě uvedené v bodě 1 a opatření starosty města Valašské Klobouky přijatá na základě doporučení interního auditora jsou podkladem pro vypracování roční zprávy města Valašské Klobouky podle § 22 zákona o finanční kontrole, která zahrnuje údaje a informace o výsledcích finanční kontroly v tomto orgánu veřejné správy.

XV. Etický kodex interního auditora

1. Interní auditor nepřijme úkoly, které jsou v rozporu s nezávislým plněním jemu stanovených úkolů v rámci výkonu interního auditu.
2. Interní auditor se nezapojí do činností, které jsou v rozporu se zájmy města, nebo které by mu bránily plnit povinnosti a úkoly objektivně a nezávisle.
3. Interní auditor nesmí v zájmu objektivnosti auditovat činnosti, za jejichž výkon nesl v minulosti zodpovědnost.

XVI. Finanční audit

CÍL FINANČNÍHO AUDITU

Cílem finančního auditu je ověřování údajů vykázaných ve finančních a statistických výkazech, rozvaze, výkazu zisku a ztráty, přehledu o peněžních prostředcích, přehledu o změnách vlastního kapitálu a příloze, zda věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření s ním a s rozpočtovými prostředky.

RIZIKA SOUWISEJÍCÍ S FINANČNÍM AUDITEM

I. Interní auditor se při výkonu finančního auditu zaměřuje zejména na následující rizika:

1. Obecně platná rizika

- a) legislativní riziko – dopad legislativních změn na činnost orgánu veřejné správy,
- b) riziko spojené s řízením města,
- c) riziko spojené s poškozením pověsti města – vystupování města a jeho zaměstnanců na veřejnosti a jeho hodnocení veřejností,
- d) riziko spojené s porušováním předpisů – porušování právních i vnitřních předpisů,
- e) riziko spojené s náročností a nákladností interního auditu,
- f) ostatní rizika – např. sociální prostředí, politické prostředí atd.

2. Účetní rizika

- a) riziko spojené s hospodařením s majetkem – účelné a hospodárné nakládání a využívání majetku,
- b) riziko spojené se zapojením vlastních a cizích zdrojů – využívání zdrojů financování z rozpočtu, ostatních vlastních zdrojů, z půjček a úvěrů,
- c) riziko spojené s hospodářskou činností – pravidelné vyhodnocování vlastní hospodářské činnosti,
- d) riziko nesprávného, nepravdivého nebo neúplného zachycení aktiv a pasiv,
- e) riziko spojené s hospodařením s fondy – tvorba a čerpání,
- f) riziko spojené se zálohami – postupy při poskytování záloh a jejich vyúčtování,

g) ostatní rizika – např. pokuty a penále, pořízování dlouhodobého majetku atd.

3. Rozpočtová rizika

a) riziko spojené s dodržováním ukazatelů rozpočtu – sledování a dodržování ukazatelů rozpočtu,

b) riziko transparentnosti, úplnosti a reálnosti rozpočtu,

c) riziko spojené s rozpočtovými opatřeními – úprava rozpočtu,

d) riziko spojené s plněním rozpočtu – pravidelné vyhodnocování plnění rozpočtu včetně zprávy o výsledcích hospodaření s rozpočtovými prostředky,

e) riziko spojené s dotacemi – vyhodnocování účelného, efektivního a hospodárného využití dotace,

f) riziko spojené s mimorozpočtovými zdroji – použití a vyhodnocení,

g) ostatní rizika – např. dodržování rozpočtové skladby.

II. Interní auditor vytvoří mapu rizik, která obsahuje výčet rizik, ohodnocení rizik z hlediska závažnosti a dopadu na činnost města, výběr nejrizikovějších oblastí a témat.

POSTUP PŘI VÝKONU FINANČNÍHO AUDITU

1. Interní auditor si podle cíle finančního auditu a podle mapy rizik vyžádá pro zvolený výběrový vzorek podkladové materiály, tj. finanční výkazy (Fin 2-12), účetní výkazy (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o peněžních tocích), popř. účetní knihy a deníky.

2. Přímo na místě prověřuje přesnost a úplnost finančních a účetních výkazů a jiných informací. Výsledky zaznamenává v pracovních dokumentech (Záznam interního auditora).

3. Při provádění finančního auditu může auditor využít dotazníky, které budou sloužit k hodnocení a zdokumentování souladu zjištěných skutečností s právními předpisy a opatřeními přijatými na základě těchto předpisů (viz přílohy P IX až P XI). Zpracováním dotazníků se zvyšuje pravděpodobnost zjištění možných nedostatků.

4. Na základě shromážděných informací vypracuje interní auditor první závěry hodnocené oblasti, projedná je se zaměstnanci zodpovědnými za auditovanou činnost. Zodpovědný zaměstnanec (např. účetní), může v průběhu interního auditu odstranit nedostatky. Pokud

interní auditor ověří, že zjištěné nedostatky jsou plně odstraněny, uvede ve zprávě konkrétní nedostatky, které byly odstraněny již v průběhu konání finančního auditu.

5. K ověření souvislostí mezi finančními a účetními výkazy má interní auditor povinnost ověřit a porovnat zjištěné výsledky z účetní závěrky se zjištěnými výsledky ve finančních výkazech a vyvodit souhrnný závěr z provedených analýz.

6. Po prověření a analýze finančních a účetních výkazů interní auditor specifikuje jednotlivé zjištěné nedostatky a vypracuje návrh doporučení k jejich odstranění. Nedostatky a auditorská doporučení projedná s odpovědnými osobami. Zjištěné a zároveň odstraněné nedostatky v průběhu finančního auditu musí být uvedeny ve zprávě z vykonaného finančního auditu včetně informace o nápravě.

7. Zprávu z vykonaného finančního auditu projedná s vedoucím finančního odboru. Musí být vypracován záznam z projednání zprávy o provedení finančního auditu (viz příloha P VII).

8. Interní auditor zajistí archivaci veškerých dokumentů souvisejících s prováděným finančním auditem.

XVII. Audit systémů

CÍL AUDITU SYSTÉMŮ

Cílem auditu systémů je pomocí kontrolních testů ověřovat spolehlivost pohybu spisů a dokladů na obci, sledování akcí od podání žádosti až po závěrečné vyhodnocení, personální audity, nakládání s majetkem apod. Tyto audity mohou odhalit rizika podvodů, zpronevř, korupce a především nevhodné nakládání s pracovními silami a majetkem.

OBLASTI SE ZVÝŠENÝMI RIZIKY

1. Oblastí se zvýšeným rizikem nevhodného nakládání s majetkem, případně podvodu

U následujících oblastí je vhodné provádět kontrolu jako prevenci, případně upravit vnitřní pravidla a dohlížet na jejich dodržování:

a) **výběr hotovosti** – riziko zpronevřery, nezaúčtování

Způsob kontroly:

- porovnání odvodů na účet s inkasem příjmů do pokladny, příložením dokladu o převodu na účet k pokladně,
- test o vystavení pokladního příjmového dokladu ke stvrzení a zaúčtování - kontrolovat namátkově u plátce,
- ověřit, zda jsou stanovena pravidla pro vyúčtování záloh na drobná vydání u zaměstnanců, zda je hotovost poskytována jen osobám s dohodou o hmotné odpovědnosti,
- ověřit, jak je zajištěna bezpečnost při přenášení hotovosti (např. banka – pokladna).

b) oblast jiné příjmy – riziko: faktura záměrně nevystavena, neoprávněné storno faktur, nevymáhání plateb, nevyužívání majetkových zdrojů.

Způsob kontroly:

- ověřit, zda je veden přehled využití pozemků, zda jsou vytipovány pozemky k pronájmu, zda je ověřováno, jestli nejsou pozemky využívány neoprávněně; ověřit zda město nepřijímá příjmy z cizího majetku neoprávněně (např. pronájem pozemků, které nejsou majetkem obce); ověřit přiměřenost výše sazeb za pronájmy a prodeje majetku,
- zjistit, zda je veden přehled o využití staveb a nebytových prostor, zda jsou volné prostory nevyužitelné pro město pronajímány nebo nabízeny k pronájmu; zda je při nevhodnosti pronájmu vyhodnocena nezbytnost vlastnictví a navrhován odprodej staveb, ověřovat, zda jsou nabídky na pronájem nebo odprodej nebytových prostor nebo staveb zadávány formou soutěže,
- provádět namátkové kontroly plnění ve vztahu k příbuzným osob odpovědných za výběr příjmů,
- ověřit, zda jsou stanovena pravidla pro vymáhání pohledávek, např. termíny upomínek, hlídání možnosti vzájemných zápočtů pohledávek a závazků, využívání zálohových plateb atd.

d) oblast mezd – riziko: proplácení mezd neexistujícím pracovníkům, padělání záznamů o docházce

Způsob kontroly:

- ověření řádné schvalovací procedury pro nástup do zaměstnání a rozvázání pracovního poměru,
- porovnání vyplacených mezd s osobními spisy,
- kontrola záznamů o docházce atd.

d) **oblast smluv, přijatých faktur – riziko:** proplácení neprovedené práce, nevýhodná plnění z důvodu poskytování provizí:

Způsob kontroly:

- ověření způsobu zadání prací, předkládání objednávek, dokumentování dohledu, přejímky prací, materiálu,
- ověření provádění výběru dodavatelů dle výhodnosti nabídky,
- hodnocení přiměřenosti objednaného množství k potřebě města.

e) **oblast zneužití majetku – riziko:** odcizení zásob, neoprávněné používání služebních vozidel:

Způsob kontroly:

- ověřit, zda jsou zásoby zabezpečeny proti krádeži, zda jsou prováděny namátkové částečné inventury zásob,
- kontrola záznamů o používání služebních vozidel k pracovním cestám, kontrola čerpání a vyúčtování spotřeby pohonných hmot.

2. Oblasti se zvýšeným rizikem finančních škod a podvodů

a) **oblast rozpočtu – riziko:** v rozpočtu jsou opomenuty výdaje, které určitě nastanou (pravidelně se opakují, jsou nezbytné pro zajištění chodu města), chybné výpočty odhadů, neznalost systému rozpočtu a financování, snížení funkce rozpočtu jako nástroje řízení.

Způsob kontroly:

- zaměřit pozornost na rozpočet v návrhové verzi, ověřit podklady, smlouvy, výpočty a důsledně se seznámit se strukturou rozpočtu

b) Oblast daní, sociálního a zdravotního pojištění, účelových prostředků, účetnictví - riziko: vysoké odvody a penále za nepodání přiznání, za chybné přiznání, za pozdní odvody daní a pojištění, za nesplnění podmínek dotačních titulů, za neprůkazné účetnictví:

Způsob kontroly:

- ověřit, zda jsou vedeny časové harmonogramy přiznání, kontrolovat včasnost podání přiznání, termíny povinné registrace k dani, termíny odvodů za poplatníky, včasné úhrady daní a pojištění,
- ověřit, zda je využíván software pro evidenci a zpracování přiznání, zda jsou využívány služby daňových poradců,
- porovnání podmínek dotace se skutečným plněním těchto podmínek,
- ověřit, zda účetní doklady obsahují doplňující průkaznou dokumentaci od odpovědných zaměstnanců a od vedení obce.

c) Oblast překročení pravomocí orgánů města – riziko: právní úkon je od počátku neplatný, vysoké odvody za způsobené škody, ušlý zisk, nemožnost vymáhat pohledávky

Způsob kontroly:

- ověřit, zda obsah dokumentů vydaných orgány města je v souladu s právními předpisy, především se zákonem o obcích,
- kontrolovat, zda usnesení orgánů města ke schválení dokumentu (např. smlouvy) je uvedeno v textu tohoto dokumentu,
- ověřit, zda je vedena evidence smluv a významných dokumentů.

3. Oblast s rizikem nevhodného nakládání s pracovní silou, majetkem obce, neefektivní a neúčelný výkon státní správy nebo samosprávy

a) oblast nedostatečného využívání lidských zdrojů – riziko: neznalost pracovní náplně jednotlivých zaměstnanců (zadávání duplicitních úkolů), nevyužívání pracovních výstupů, nedostatečné využití pracovní doby, nevyužívání krácení pracovní doby, ohodnocení dle dosaženého vzdělání bez ohledu na potřebnost ohodnoceného vzdělání pro vykonávanou činnost, nezajištění předávání informací a znalostí při personálních změnách

Způsob kontroly:

- ověřit, zda je pravidelně aktualizován organizační řád, včetně pracovních náplní,
- kontrola dodržování pracovního řádu (vedení docházky, elektronická evidence příchodů a odchodů, plánování čerpání dovolených, předkládání propustek při návštěvě lékaře),
- prověřit vazby mezi vstupy a výstupy z činností,
- prověřit časové sladění činností,
- zjistit, zda je určena zastupitelnost pracovníků jednotlivých odborů.

b) **oblast legislativy – riziko:** neúměrné zatížení úředníků neúčelnými usneseními rady a zastupitelstva (projednávání a schvalování úkonů, které schválení nepotřebují apod.), vedení administrativy podle předpisů, které již pozbyly platnost, chybné výklady požadavků předpisů

Způsob kontroly:

- ověřit, zda jsou pracovníci města soustavně vzděláváni,
- kontrolovat, zda mají všichni pracovníci přístup k výkladům a metodickým pokynům k vykonávaným činnostem,
- ověřovat, zda dřívější postupy jsou stále platné,
- ověřit dopady usnesení a zjišťovat pracnost ve vztahu k přínosu informace.

c) **oblast SW – riziko nehospodárnosti:** nízká počítačová gramotnost zaměstnanců (omezené využívání nakoupeného SW, nepoužívání informačních zdrojů z internetu, nepoužívání elektronické pošty, nakupování dat, které jsou dostupné zdarma, duplicitní pořizování dat, které jsou v SW k dispozici, ručně)

Způsob kontroly:

- ověřit využití kapacity zařízení,
- ověřit, zda je nezbytné pořídit SW z hlediska plánovaného využití

XVIII. Audit výkonu

Cíl AUDITU VÝKONU

Cílem auditu výkonu je výběrovým způsobem zkoumat hospodárnost, efektivnost a účelnost operací i přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému. Výkon se hodnotí pomocí kritérií, která stanoví starosta města na základě objektivně zjištěných skutečností.

1. Kritéria výkonu musí být:

- a) významná pro měření výkonu,
- b) přesně a srozumitelně definovaná, aby byla snadno a jednoznačně pochopitelná v tom, co mají měřit, a aby umožňovala orientaci v původu vstupních dat,
- c) porovnatelná ve vztahu současnost a minulost nebo s daty jiných obcí,
- d) spolehlivá – malý nebo nedostatečně reprezentativní vzorek může významně zkreslovat hodnoty výkonu,
- ě) aktuální, aby zachycovala vývoj výkonu v reálném čase a poskytovala tak aktuální informace.

2. Kritéria výkonu zahrnují pět hledisek:

- a) nákladová efektivnost – vztah mezi výstupy a vstupy,
- b) účelnost – posouzení, zda bylo dosaženo očekávaných záměrů nebo výsledků,
- c) hospodárnost – dosažení požadované kvality a kvantity výstupů v požadovaném čase při co nejnižších nákladech,
- d) soulad se zákonem – postup v souladu se zákonem,
- e) kvalita služeb – vztah k bezprostředním potřebám uživatelů.

3. Posuzované oblasti při auditu výkonu

- a) **hospodárnost** – auditor by se měl zabývat například tím:
 - zda vstup je potřebný ke splnění schváleného cíle,
 - zda nejvyšší cena neovlivnila kvalitu výstupu,
 - jak jsou využívány přidělené zdroje,

- zda při použití veřejných prostředků bylo dosaženo nejvýše možného rozsahu, kvality a přínosu maximálního výsledku nebo zda bylo dosaženo cíle za použití relativně nejmenšího množství veřejných prostředků,
- zda byl proveden výběr variant (např. veřejná soutěž),
- zda byla vybrána nejvhodnější varianta,
- důvody, proč nebylo vybráno finančně nejméně náročné řešení (nejlevnější řešení nemusí být řešení nejehospodárnější),
- zda byla dodržena výše čerpání přidělených prostředků a případné důvody jejich navyšování, zkoumat důvody rozpočtových opatření v průběhu rozpočtového roku,
- zda byly uplatněny kontrolní mechanismy a jsou-li dostatečně účinné,
- zda jsou veřejné prostředky ve vztahu k plnění optimálně smluvně zajištěny (právní zajištění),
- zda byly dodrženy lhůty a zda v případě jejich nedodržení byly uplatněny všechny zákonné a smluvní sankce,
- zda byl pořízený majetek pro město vůbec potřebný,
- úroveň evidence a inventarizace majetku.

b) efektivnost - auditor by se měl zabývat otázkami, zda:

- je v souladu schválený cíl a očekávání projektu, programu, operace,
- existuje více variant řešení projektu, programu, operace,
- byla na projekt, program, operaci vybrána hospodárná varianta ze předpokladu plnění schváleného cíle, účelnosti a kvality,
- zda se dodržují při realizaci projektu, programu, operace stanovené postupy, které směřují k efektivnosti plnění schváleného cíle,
- zda při jejich realizaci nedochází k duplicitním činnostem.

c) účelnost – pro posouzení účelnosti potřebuje interní auditor znát schválené cíle města, které porovnává s dosaženými výsledky. Při zkoumání účelnosti se interní auditor zaměřuje na:

- definování schválených cílů a záměrů města,
- definování očekávaných stavů z hlediska kvality i kvantity,
- zda jednotlivé schválené cíle na sebe navazují nebo zda existují duplicity,
- zda jsou schválené cíle měřitelné a jaká kritéria byla stanovena,
- zda lze provést porovnání očekávaného schváleného cíle a výsledku,
- zda lze zjistit, nakolik byl schválený cíl splněn,
- zda se schválený cíl vztahuje k programu, projektu, operaci,
- zda byly dané schválené cíle stanoveny reálně a přiměřeně,
- zda byly využity odpovídající zdroje a prostředky,
- zda schválený cíl uspokojí společenskou potřebu,
- zda jsou uživatelé spokojeni s dosaženým výsledkem.

8 DOPORUČENÍ PRO FINANČNÍ KONTROLU

Předchozí kapitola obsahovala doporučení na zavedení interního auditu na Městském úřadě ve Valašských Kloboukách. Další doporučení pro finanční kontrolu bych spojila se současnou situací na úřadě. V průběhu zpracování diplomové práce (od měsíce května 2012) začalo město Valašské Klobouky zavádět nový účetní software, který má přispět ke zkvalitnění výkonu finanční kontroly. Podstatou tohoto softwaru je, že před uskutečněním každého výdaje či příjmu je provedena kontrola rozpočtového krytí tohoto výdaje nebo příjmu. To znamená, že nebude docházet pouze k formální kontrole správcem rozpočtových prostředků, kdy občas dochází k tomu, že výdaj není pokryt rozpočtem, faktura se přesto uhradí a teprve zpětně se v rozpočtu hledají prostředky na pokrytí a provádí se rozpočtové opatření. Daný software při zavedení určitého účetního dokladu do konkrétního modulu, např. do knihy došlých faktur, knihy odeslaných faktur, knihy poukazů atd., provede prostřednictvím rozpočtové skladby kontrolu rozpočtového krytí a pokud zjistí, že na daný výdaj nejsou prostředky rozpočtovány, nepovolí úhradu takového výdaje, tzn., že nelze připravit příkaz k úhradě nebo vystavit výdajový doklad. Bude tedy nutné provést rozpočtové opatření bezodkladně. Tento postup skutečně zajistí perfektně prováděnou kontrolu rozpočtového krytí výdajů města. Zavádění je teprve v počátcích a všechny moduly nejsou ještě propojeny.

Firma, která dodává tento software, nabízí další moduly, které město zatím nepořídilo. Z nabízených modulů mě zaujal modul na evidenci smluv. Prostřednictvím modulu je zajištěna centrální evidence veškerých smluv. V současnosti jsou smlouvy evidovány na několika odborech a tento stav je nepřehledný. Smlouvy lze do modulu naskenovat, takže by oprávněné osoby mohly do smluv kdykoliv nahlížet. Modul je propojen s účetnictvím a rozpočtem a zajistí to, že po zaevidování jakékoliv smlouvy týkající se peněžního plnění, zablokuje v rozpočtu potřebnou finanční částku nebo naopak upozorní, že město získá na základě smlouvy příjem. Pokud tento příjem není v rozpočtu plánovaný, může být bezodkladně provedeno rozpočtové opatření na zvýšení příjmů. Domnívám se, že tento modul je pro práci městského úřadu potřebný a prospěšný, proto bych jeho zakoupení městu doporučila.

Další doporučení opět vyplývá z vlastní zkušenosti, kdy se domnívám, že jsou zaměstnanci úřadu nedostatečně informováni o výsledcích kontrol, jak interních, tak externích. Ke zlepšení informovanosti doporučuji, aby se výsledky veškerých kontrol zveřejňovaly na intra-

netu, na který mají všichni zaměstnanci přístup. Přispěje to ke zkvalitnění práce a k efektivnímu, hospodárnému a účelnému hospodaření s veřejnými prostředky.

9 ZÁVĚR

Ve své diplomové práci jsem se zabývala analýzou hospodaření s veřejnými prostředky města Valašské Klobouky a popisem současného stavu vnitřního kontrolního systému v tomto orgánu veřejné správy, s následným návrhem na zavedení funkce interního auditora.

V teoretické části byly definovány veřejné prostředky a jejich rozdělení. Následně byla vyjádřena podstata finanční kontroly vyplývající ze zákona č. 320//2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, s podrobnějším popisem interního auditu.

V praktické části byla provedena analýza hospodaření s veřejnými prostředky v letech 2007 – 2011. Zvlášť byly analyzovány příjmy v členění podle druhu, výdaje podle odvětvového třídění a majetek, včetně pohledávek. Z provedené analýzy vyplynulo, že se město muselo ve sledovaném období vyrovnat s poklesem příjmů a tomuto poklesu přizpůsobit výdaje. Největší podíl na příjmech města měly kromě přijatých transferů daňové příjmy. Většinu transferů tvořily finanční prostředky určené na sociální dávky, které byly průtokovými dotacemi a neovlivňovaly tak rozpočet města.

Většinu výdajů v členění podle odvětví, nepočítaje výdaje na sociální dávky, tvořily výdaje na činnost místní správy, tj. náklady na městský úřad, zastupitelstvo a činnost osadních výborů. Tyto výdaje tvoří až 39 % rozpočtu města. V souvislosti se snahou snižovat výdaje zahájilo město v roce 2011 projekt virtuální aukční síně, přes kterou vypisuje veřejné zakázky, a dosáhlo tak výrazných úspor.

Rozpočet města byl ve všech letech sledovaného období sestaven jako schodkový. Ve skutečnosti skončilo hospodaření města schodkem v letech 2009 a 2011. Vzniklý rozdíl mezi příjmy a výdaji byl financován z rezerv města.

U dlouhodobého majetku došlo v letech 2007 – 2011 k mírnému poklesu především díky prodeji cenných papírů, určených ke krytí schodku rozpočtu. Naopak krátkodobý majetek byl navýšen, zejména díky poskytnuté návratné finanční výpomoci na výstavbu podnikatelského inkubátoru. Od roku 2009 došlo k poklesu rezerv uložených ve fondech města.

Analýzou současného stavu vnitřního kontrolního systému na Městském úřadě Valašské Klobouky bylo zjištěno, že byla kontrolním řádem města Valašské Klobouky stanovena

pravidla pro výkon řídicí kontroly a veřejnosprávní kontroly u příspěvkových organizací města a u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory a že na městském úřadě není v současné době zaveden interní audit. Z důvodu narůstající administrativní zátěže ve všech agendách zajišťovaných městským úřadem, častých změn legislativy a hlavně účetnictví je v diplomové práci navrženo zavedení interního auditu a metodika k výkonu této činnosti.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Monografické zdroje:

DVOŘÁČEK, Jiří, 2000. *Interní audit a kontrola*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck. 195 s. ISBN 80-7179-410-4.

HRABALOVÁ, Simona, 2004. *Teorie a praxe rozvoje měst a obcí*. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita. 99 s. ISBN 80-210-3356-8.

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

PAŘÍZKOVÁ, Ivana, 2008. *Finance územní samosprávy*. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita. 238 s. ISBN 978-80-210-4511-8.

PROVAZNÍKOVÁ, Romana, 2007. *Financování měst, obcí a regionů*. 2. vyd. Praha: Grada Publishing. 304 s. ISBN 978-80-247-2789-9.

REKTOŘÍK, Jaroslav et al., 2003. *Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru*. 1. vyd. Praha: Ekopress. 211 s. ISBN 80-86119-72-6.

SCHIFFER, Vladimír, 2009. *Vnitřní kontrolní systém*. 1. vyd. Praha: Aspi. 224 s. ISBN 978-80-7357-436-9.

SCHNEIDEROVÁ, Ivana, 2007. *Majetek v obcích*. 1. vyd. Turnov: Acha. 239 s.

ŠEBESTOVÁ, Jarmila et al., 2008. *Kontrolní systém veřejné správy a veřejného sektoru*. 1. vyd. Opava: Slezská univerzita. 180 s. ISBN 978-80-7248-460-7.

WOKOUN, René et al., 2008. *Úvod do regionálních věd a veřejné správy*. 2. rozšířené vydání. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk. 455 s. ISBN 978-80-7380-086-4.

Příspěvek (článek) v periodiku:

CHLUM, Jiří. Tužka, blok a sbalený kufřík. *Veřejná správa*. 2012, č. 3, s. 12-14. ISSN 1213-6581.

Právní předpisy:

ČESKO. Zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů

ČESKO. Zákon č. 172/1991 Sb., o přechodu některých věcí a majetku České republiky do vlastnictví obcí, ve znění pozdějších předpisů

ČESKO. Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů

ČESKO. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

ČESKO. Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosu některých daní územním samosprávným celkům, ve znění pozdějších předpisů

ČESKO. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

ČESKO. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů

ČESKO. Zákon č. 290/2002 Sb., o převodu některých dalších věcí, práv a závazků České republiky na kraje, obce, občanská sdružení působící v oblasti tělovýchovy a sportu, ve znění pozdějších předpisů

Elektronické zdroje:

Ministerstvo financí. © 2011. *Důvodová zpráva k návrhu zákona o rozpočtovém určení daní.* [online]. [cit. 2012-04.28]. Dostupné z: http://mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Duvodova_zprava_Novela_-_zakon-243-2000_zakon-o-rozpoctovem-urceni-dani_201110.pdf

Ministerstvo financí. © 2004. *Metodická pomůcka pro audit výkonu v orgánech veřejné správy.* [online]. [cit. 2012-05-02]. Dostupné z: http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/verspr_kontrola_8578.htmlhttp://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/verspr_kontrola_8578.html

Ministerstvo financí. © 2009. *Pokyn k jednotnému uplatňování závazných pravidel a doporučení pro výkon interního auditu v orgánech veřejné správy.* [online]. [cit. 2012-04-11]. Dostupné z: http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/CHJ_1_rijen_2009_pdf.pdf

Ministerstvo financí. © 2011. *Pokyn upravující metodiku výkonu finančního auditu ve veřejné správě.* [online]. Dostupné z: http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Metodika_Financni_kontrola_2011_Metodika_financniho_auditu-CHJ-3_20110328.pdf

Obec účtuje. © 2008. *Výklad k internímu auditu a auditu systémů.* [online]. [cit. 2012-03-23]. Dostupné z: <http://www.obecuctuje.cz/dokumenty.php>

Poslanecká sněmovna ČR. © 2011. *Důvodová zpráva k návrhu zákona, kterým se mění zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.* [online]. [cit. 2012-04-25]. Dostupné z: <http://www.psp.cz/ff/de/ae/6a/08.htm>

Interní zdroje:

Obecně závazná vyhláška města Valašské Klobouky č. 1/2010, o místním poplatku ze psů. [online] 2011. [cit. 2012-04-15]. Dostupné z: <http://www.valasskeklobouky.cz/vyhlasiky/ds-1337/archiv=0&p1=3737>

Obecně závazná vyhláška města Valašské Klobouky č. 2/2010, o místním poplatku za lázeňský a rekreační pobyt. [online] 2011. [cit. 2012-04-15]. Dostupné z: <http://www.valasskeklobouky.cz/vyhlasiky/ds-1337/archiv=0&p1=3737>

Obecně závazná vyhláška města Valašské Klobouky č. 4/2010, o místním poplatku ze vstupného. [online] 2011. [cit. 2012-04-15]. Dostupné z: <http://www.valasskeklobouky.cz/vyhlasiky/ds-1337/archiv=0&p1=3737>

Obecně závazná vyhláška města Valašské Klobouky č. 5/2010, o místním poplatku z ubytovací kapacity. [online] 2011. [cit. 2012-04-15]. Dostupné z: <http://www.valasskeklobouky.cz/vyhlasiky/ds-1337/archiv=0&p1=3737>

Obecně závazná vyhláška města Valašské Klobouky č. 6/2010, o místním poplatku za provozovaný výherní hrací přístroj nebo jiné technické herní zařízení povolené ministerstvem financí. [online] 2011. [cit. 2012-04-15]. Dostupné z: <http://www.valasskeklobouky.cz/vyhlasiky/ds-1337/archiv=0&p1=3737>

Obecně závazná vyhláška města Valašské Klobouky č. 1/2011, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění a využívání komunálních odpadů.

[online] 2011. [cit. 2012-04-15]. Dostupné z:
<http://www.valasskeklobouky.cz/vyhlasaky/ds-1337/archiv=0&p1=3737>

Obecně závazná vyhláška města Valašské Klobouky č. 2/2011, o místním poplatku za užívání veřejného prostranství. [online] 2011. [cit. 2012-04-15]. Dostupné z:
<http://www.valasskeklobouky.cz/vyhlasaky/ds-1337/archiv=0&p1=3737>

Závěrečný účet města Valašské Klobouky za rok 2007 [online] 2008. [cit. 2012-05-02]. Dostupné z: <http://www.valasskeklobouky.cz/hospodareni-mesta-rozpocety/ds-1437/p1=3837>

Závěrečný účet města Valašské Klobouky za rok 2008 [online] 2009. [cit. 2012-05-06]. Dostupné z: <http://www.valasskeklobouky.cz/hospodareni-mesta-rozpocety/ds-1437/p1=3837>

Závěrečný účet města Valašské Klobouky za rok 2009 [online] 2010. [cit. 2012-05-10]. Dostupné z: <http://www.valasskeklobouky.cz/hospodareni-mesta-rozpocety/ds-1437/p1=3837>

Závěrečný účet města Valašské Klobouky za rok 2010 [online] 2011. [cit. 2012-05-22]. Dostupné z: <http://www.valasskeklobouky.cz/hospodareni-mesta-rozpocety/ds-1437/p1=3837>

Závěrečný účet města Valašské Klobouky za rok 2011 [online] 2012. [cit. 2012-06-28]. Dostupné z: <http://www.valasskeklobouky.cz/hospodareni-mesta-rozpocety/ds-1437/p1=3837>

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

3E	Efektivnost, hospodárnost, účelnost
ČR	Česká republika
D	Dal
DSO	Dobrovolný svazek obcí
ČSÚ	Český statistický úřad
DDHM	Drobný dlouhodobý hmotný majetek
DDM	Dům dětí a mládeže
DFM	Dlouhodobý finanční majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DM	Dlouhodobý majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DPH	Daň z přidané hodnoty
EP	Evropský parlament
EU	Evropská unie
FO	Fyzická osoba nebo finanční odbor
FRB	Fond pro rozvoj bydlení
CHKO	Chráněná krajinná oblast
IOP	Integrovaný operační program
KB	Komerční banka
KD	Kulturní dům
KVS	Kulturní a vzdělávací středisko
MD	Má dáti
MěÚ	Městský úřad
MF ČR	Ministerstvo financí České republiky

MMR ČR	Ministerstvo pro místní rozvoj České republiky
MŠ	Mateřská škola
MV ČR	Ministerstvo vnitra České republiky
MZ ČR	Ministerstvo zemědělství České republiky
MŽP ČR	Ministerstvo životního prostředí České republiky
OP LZZ	Operační program Lidské zdroje a zaměstnanost
OP ŽP	Operační program Životní prostředí
ORP	Obec s rozšířenou působností
PHM	Pohonné hmoty
PO	Právnícká osoba
ROP	Regionální operační program
SAMV	Samostatná movitá věc
SD	Sociální dávky
SK	Sportovní klub
SVČ	Samostatně výdělečná činnost
SW	Software
TKO	Tuhý komunální odpad
ÚAP	Územně analytické podklady
ÚIK	Ústřední inventarizační komise
ÚP	Územní plán
ÚSC	Územní samosprávný celek
VH	Výsledek hospodaření
VHP	Výherní hrací přístroj
VISK	Veřejné informační služby knihoven
VK	Valašskokloboucké

ZČ	Závislá činnost
ZŠ	Základní škola
ZTP	Zdravotně tělesně postižený
ŽP	Životní prostředí

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 – Schematické znázornění aktiv v rozvaze.....	27
Obrázek 2 – Grafické znázornění rozdělení příjmů.....	47
Obrázek 3 – Daňové příjmy města Valašské Klobouky v letech 2007 - 2011.....	52
Obrázek 4 – Příjmy z pronájmu v letech 2007 – 2011	53
Obrázek 5 – Dotace na výkon přenesené působnosti v letech 2007 - 2011	58
Obrázek 6 – Podíl vlastních finančních prostředků na krytí nákladů úřadu	60
Obrázek 7 – Porovnání příjmů a výdajů v letech 2007 - 2011	83
Obrázek 8 – Podíl DM a KM na celkové hodnotě majetku	86

SEZNAM TABULEK

Tab. 1. Vývoj příjmů města Valašské Klobouky ze sdílených daní v letech 2007 - 2011 (v tis. Kč.)	48
Tab. 2. Příjem města Valašské Klobouky z výlučných daní v letech 2007 - 2011 (v tis. Kč)	48
Tab. 3. Příjem města Valašské Klobouky z místních, správních a ostatních poplatků v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč).....	51
Tab. 4. Daňové příjmy města Valašské Klobouky v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč)	52
Tab. 5. Příjmy města Valašské Klobouky z pronájmu v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč)	53
Tab. 6. Příjmy města Valašské Klobouky z uživatelských poplatků v letech 2007 – 2011 (v Kč).....	55
Tab. 7. Náklady na provoz koupaliště a hřiště u ZŠ v letech 2007 – 2011 (v Kč)	55
Tab. 8. Příjmy města Valašské Klobouky z pokut v letech 2007 – 2011 (v Kč)	56
Tab. 9. Kapitálové příjmy města Valašské Klobouky v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč).....	57
Tab. 10. Dotace na výkon přenesené působnosti v letech 2007 – 2011 (v Kč)	58
Tab. 11. Běžné účelové dotace města Valašské Klobouky v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč)	59
Tab. 12. Dotace na aktivní politiku zaměstnanosti v letech 2007 – 2011 (v Kč)	59
Tab. 13. Podíl vlastních finančních prostředků na krytí nákladů úřadu (v Kč)	60
Tab. 14. Dotace na činnost dobrovolných hasičů v letech 2007 – 2011 (v Kč).....	61
Tab. 15. Neinvestiční účelové dotace města Valašské Klobouky v roce 2007 (v Kč).....	61
Tab. 16. Neinvestiční účelové dotace města Valašské Klobouky v roce 2008 (v Kč).....	62
Tab. 17. Neinvestiční účelové dotace města Valašské Klobouky v roce 2009 (v Kč).....	62
Tab. 18. Neinvestiční účelové dotace města Valašské Klobouky v roce 2010 (v Kč).....	62
Tab. 19. Neinvestiční účelové dotace města Valašské Klobouky v roce 2011 (v Kč).....	63

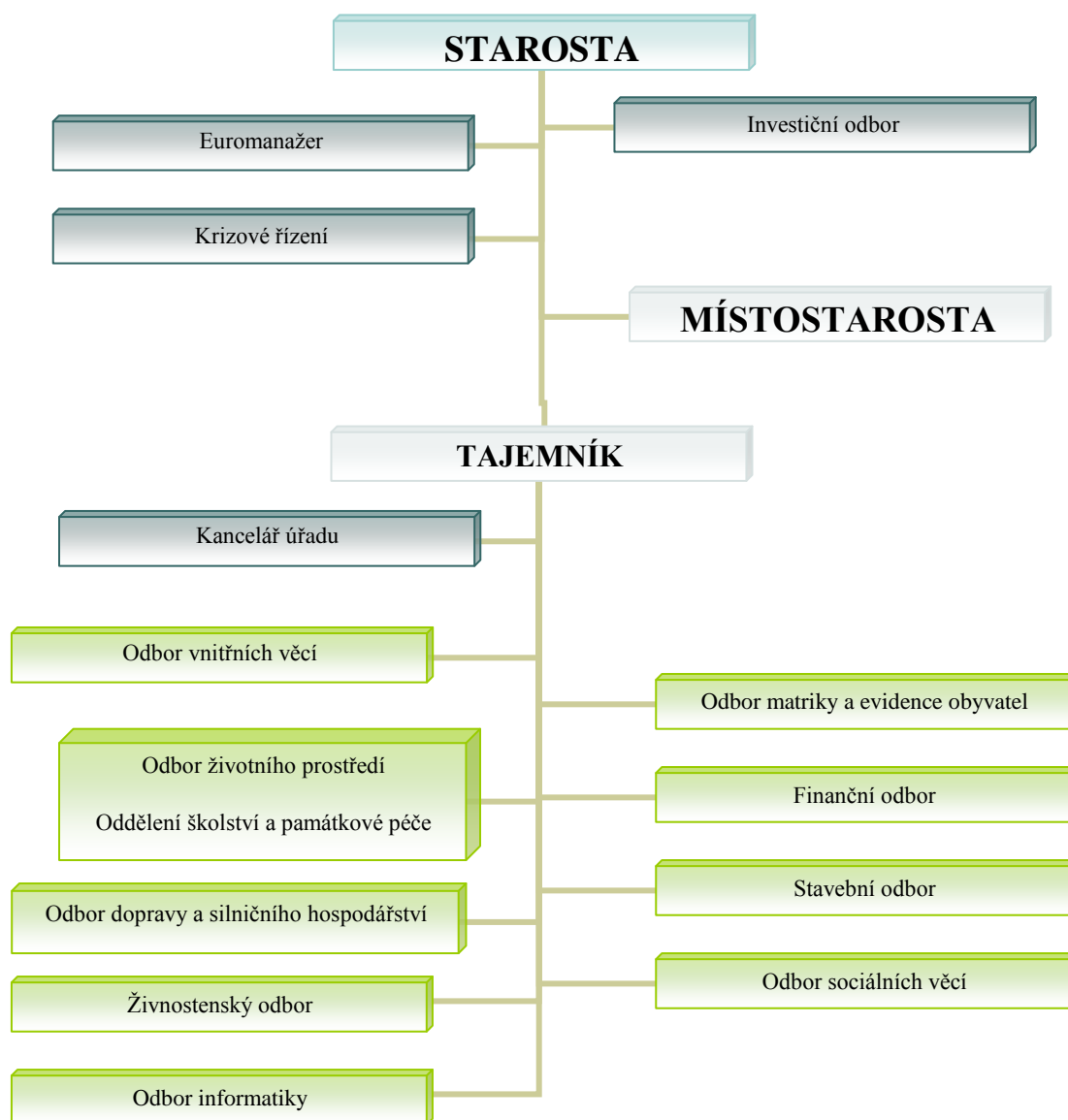
Tab. 20. Investiční účelové dotace města Valašské Klobouky v roce 2007 (v Kč).....	63
Tab. 21. Investiční účelové dotace města Valašské Klobouky v roce 2008 (v Kč).....	64
Tab. 22. Investiční účelové dotace města Valašské Klobouky v roce 2009 (v Kč).....	64
Tab. 23. Investiční účelové dotace města Valašské Klobouky v roce 2010 (v Kč).....	65
Tab. 24. Investiční účelové dotace města Valašské Klobouky v roce 2011 (v Kč).....	66
Tab. 25. Shrnutí jednotlivých druhů příjmů za období 2007 – 2011 (v Kč).....	66
Tab. 26. Výdaje města Valašské Klobouky v členění podle odvětví (v tis. Kč).....	67
Tab. 27. Vývoj příspěvku na dopravní obslužnost (v Kč)	68
Tab. 28. Příspěvky na provoz základní a mateřské školy v letech 2007 – 2011 (v Kč)	69
Tab. 29. Příspěvek na provoz KVS Valašské Klobouky (v Kč).....	69
Tab. 30. Příspěvek na provoz Domu dětí a mládeže Valašské Klobouky (v Kč).....	70
Tab. 31. Běžné výdaje bytového hospodářství v letech 2007 – 2011 (v Kč).....	72
Tab. 32. Běžné výdaje nebytového hospodářství v letech 2007 – 2011 (v Kč).....	72
Tab. 33. Výdaje na veřejné osvětlení v letech 2007 – 2011 (v Kč).....	73
Tab. 34. Výdaje na správu hřbitova (v Kč).....	73
Tab. 35. Výdaje na lokální zásobování teplem (v Kč).....	74
Tab. 36. Výdaje na územní plánování a správu digitální mapy (v Kč).....	74
Tab. 37. Výdaje na komunální služby a územní rozvoj (v Kč).....	75
Tab. 38. Výdaje na ochranu životního prostředí v letech 2007 – 2011 (v Kč).....	76
Tab. 39. Výdaje na sociální péči a politiku zaměstnanosti (v Kč).....	77
Tab. 40. Výdaje na bezpečnost státu a ochranu (v Kč).....	77
Tab. 41. Výdaje na činnost místní správy (v Kč).....	78
Tab. 42. Ostatní výdaje odvětvové skupiny 6 (v Kč).....	79
Tab. 43. Výsledky virtuálních aukcí (v Kč).....	81
Tab. 44. Rozpočet města v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč).....	82

Tab. 45. Dlouhodobý majetek města Valašské Klobouky v letech 2007 – 2011 (v Kč)	84
Tab. 46. Krátkodobý majetek města Valašské Klobouky v letech 2007 – 2011 (v Kč)	85
Tab. 47. Podíl DM a KM na celkovém stavu majetku města (v Kč)	86
Tab. 48. Pohledávky vzniklé v samostatné působnosti města (v Kč)	88
Tab. 49. Pohledávky vzniklé v přenesené působnosti města (v Kč)	89
Tab. 50. Příjmy, výdaje a zůstatky fondů (v Kč)	91
Tab. 51. Plán čtvrtletních kontrol finančních a hospodářských operací	98
Tab. 52. Plán ročních kontrol stanovených operací	99

SEZNAM PŘÍLOH

- P I Organizační schéma Městského úřadu Valašské Klobouky
- P II Potvrzení o převzetí dokladů
- P III Program auditu evid. č.
- P IV Oznamovací dopis
- P V Pověření k výkonu auditu
- P VI Zpráva o zjištěních z vykonaného auditu
- P VII Záznam z projednání zprávy o zjištěních z vykonaného auditu
- P VIII Záznam interního auditora
- P IX Dotazník prověřování organizačního řádu a oběhu účetních dokladů
- P X Dotazník k rozpočtu
- P XI Dotazník k účetním výkazům

PŘÍLOHA P I: ORGANIZAČNÍ SCHÉMA MĚSTSKÉHO ÚŘADU VALAŠSKÉ KLOBOUKY



Zdroj: Město Valašské Klobouky, 2012

PŘÍLOHA P II: POTVRZENÍ O PŘEVZETÍ DOKLADŮ

Interní auditor

Město Valašské Klobouky

č. j.:

Ve Valašských Kloboukách dne

Pan (paní)

.....
(jméno, příjmení)

.....
(funkce)

.....
(název odboru městského úřadu)

Věc: **Potvrzení o převzetí originálů dokladů**

Na základě výkonu interního auditu přebírám do vlastní úschovy tyto originály dokladů:

.....
(uvedou se doklady, které interní auditor přebírá – označení dokladů, počet listů)

Zároveň ponechávám kopie výše uvedených převzatých dokladů.

.....
(jméno, příjmení, podpis interního auditora)

Potvrzení o převzetí originálů a kopie převzatých dokladů převzal dne

.....
(jméno, příjmení, funkce, podpis vedoucího odboru městského úřadu odpovědného za řízení útvaru, jehož originály dokladů byly převzaty)

PŘÍLOHA P IV: OZNAMOVACÍ DOPIS

Interní auditor
Město Valašské Klobouky

Pan (paní)

.....
(jméno, příjmení)

.....
(funkce)

.....
(název odboru městského úřadu)

Oznamovací dopis

Vážený pane vedoucí,

v souladu s plánem interního auditu bude dne ve Vašem odboru zahájen
..... audit. Ukončení auditu se předpokládá v termínu do

V této souvislosti Vás žádám o zajištění Vaší přítomnosti nebo Vámi pověřeného zástupce k projednání bližších podrobností týkajících se zejména vzájemné součinnosti v průběhu vykonávání auditu a koordinace postupů auditorského týmu s ohledem na provozní úkoly Vámi řízeného útvaru, a to ve shora uvedený den zahájení na hodin.

V zájmu vytvoření podmínek pro efektivní výkon kontroly se na Vás obracím se žádostí o zabezpečení přípravy podkladů podle příloženého seznamu a o vytvoření odpovídajících materiálních a technických podmínek pro vykonání auditu.

S pozdravem

.....
Interní auditor
(jméno, příjmení, podpis)

Příloha: Seznam požadovaných podkladů

PŘÍLOHA P V: POVĚŘENÍ K VÝKONU AUDITU

**Starosta města
Valašské Klobouky**

P o v ě ř e n í č .

Na základě ustanovení § 28 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) a v souladu s plánem interního auditu na rok

pověřuji pana (paní) č. služ. průkazu

aby v době od do vykonal (a)

a u d i t

jeho účelem je

.....
(charakterizovat cíle na základě § 28 odst. 2 zákona o finanční kontrole)

u
(název odboru městského úřadu)

Žádám, aby pověřenému internímu auditorovi byly poskytnuty veškeré požadované doklady a všechny informace o skutečnostech souvisejících s auditovanou činností a vytvořeny jim odpovídající materiální a technické podmínky pro vykonání auditu.

Ve Valašských Kloboukách dne

.....
starosta města
(jméno, příjmení, podpis)

PŘÍLOHA P VI: ZPRÁVA O ZJIŠTĚNÍCH Z VYKONANÉHO AUDITU

Interní auditor
Město Valašské Klobouky

č.j.:

Zpráva o zjištěních z vykonaného auditu

z (*typ auditu*)

Evidenční číslo interního auditu:

Předmět interního auditu:

Název odboru, jehož činnost byla auditována:

Audit byl vykonán v termínu: od do

Období, za které byl interní audit proveden:

Interní auditor:

Datum vypracování:

Počet stran:

Počet příloh:

Počet vyhotovení:

Rozdělovník:

Obsah zprávy o zjištěních z vykonaného auditu

1. Úvod

Úvod obsahuje údaje o cílech a povaze auditu vyplývajících ze schváleného ročního plánu auditů nebo ze zadání interního auditora na základě operativního zařazení auditu do činnosti interního auditora, jméno auditora a informace o tom, kdy byl audit vykonán.

2. Předmět interního auditu

Předmět auditu, ve kterém jsou definovány útvary, jejichž činnost byla auditována, stručný popis těchto činností, zaměření, rozsah prověřování auditu a auditované období.

3. Zjištění z vykonaného auditu

Zjištění z vykonaného auditu obsahují výsledek procesu prověřování a vyhodnocení zjištěných skutečností v porovnání s objektivně stanovenými kontrolními kritérii; pokud lze učinit závěr, že

- v auditované činnosti nehrozí nebo nenastala rizika s možným dopadem na nesplnění rozhodujících úkolů a schválených cílů orgánu veřejné správy a auditovaná činnost je zajištěna přiměřeným a účinným systémem řídicí kontroly,
- míra chybovosti vybraného vzorku operací nedosahuje stanovené hranice kontrolního normativu ve vztahu k hrozícímu nebo nastalému riziku snížení finanční výkonnosti města nebo v důsledku zjištěných nedostatků nevzniká tomuto orgánu sankční povinnost, bude vhodné uspokojivý stav potvrdit.

Zjištění z vykonaného auditu vychází z

- kritérií, která pokud nejsou stanovena právními předpisy, technickými nebo jinými normami, anebo smlouvami, musí být předem stanovena starostou města, a to na základě objektivně zjištěných skutečností,
- skutečného stavu, který se opírá o příslušné doklady,
- identifikovaných příčin, neboli důvodů rozdílu mezi očekávaným a skutečným stavem,
- důsledku, který představuje riziko nebo účinek rizika, které mohou městu vzniknout, neboť zjištěný stav vykazuje rozdíly ve vztahu ke stanoveným kritériím, při zjišťování stupně rizika nebo účinku rizika je důležité posoudit dopad na fungování a finanční důsledky města.

4. Doporučení

Doporučení a rozvrh opatření vedoucích k odstranění zjištěných nedostatků a doporučení ke zdokonalení kvality vnitřního kontrolního systému a předcházení nebo zmírnění zjištěných rizik. Interní auditor podle svého uvážení zařazuje uvedená doporučení, která se mohou týkat i úpravy vnitřních předpisů.

5. Závěry

Závěry, které obsahují stanovisko o stavu odboru zajišťujícího auditovanou činnost města či této činnosti ve vztahu ke stanoveným cílům a dosahovaným výsledkům v jejich plnění. Měly by být formulovány na základě shrnutí závažných zjištění, posouzení a vyhodnocení výsledků ověřování, včetně možných dopadů plynoucích z negativních zjištění. Vždy je vyhodnocován stav vnitřního kontrolního systému auditovaného odboru.

6. Další informace

Informace o auditních standardech, které nebyly dodrženy, důvodech jejich nedodržení a dopadu tohoto nedodržení v případech, kdy nedodržení auditních standardů ovlivnilo vykonaný audit.

Ve Valašských Kloboukách dne

.....
Interní auditor

PŘÍLOHA P VII: ZÁZNAM Z PROJEDNÁNÍ ZPRÁVY O ZJIŠTĚNÍCH Z VYKONANÉHO AUDITU

Interní auditor
Město Valašské Klobouky

č.j.:

Záznam z projednání zprávy o zjištěních z vykonaného auditu

u
(název odboru městského úřadu, jehož činnost byla auditována)

za období od do

Podkladem pro projednání byla zpráva o zjištěních z vykonaného auditu evidenční č.
ze dne č.j.:

Text:

1. Účastníci jednání se seznámili se zprávou, výsledky ověřování, závěrem a doporučeními interního auditora a uznali jeho objektivnost.
2. Doporučení obsažená ve zprávě byla projednána s tím, že k návrhu doporučení k odstranění zjištěných nedostatků přijme starosta města konkrétní opatření a o přijatých opatřeních bude interního auditora písemně informovat v dohodnuté lhůtě. Zároveň svým podpisem potvrzuje převzetí písemného vyhotovení zprávy.
3. Odbor, jehož činnost byla auditována, potvrzuje navrácení všech zapůjčených dokladů a písemností k dnešnímu datu.

Projednání zprávy interního auditora bylo provedeno za účasti:

Interní auditor:

.....
(jméno, příjmení) (podpis)

Přítomni za auditovaný odbor městského úřadu:

.....
(jméno, příjmení) (funkce) (podpis)

Ve Valašských Kloboukách dne

Rozdělovník: výtisk č. 1 pro převzal dne
výtisk č. 2 pro převzal dne

PŘÍLOHA P VIII: ZÁZNAM INTERNÍHO AUDITORA

Interní auditor
Město Valašské Klobouky

č.j.:

Typ auditu

.....

Záznam interního auditora (jméno, příjmení)

Datum	Prováděná činnost a popis zjištění	Odkaz na doklad

(podpis interního auditora)

PŘÍLOHA P IX: DOTAZNÍK PROVĚŘOVÁNÍ ORGANIZAČNÍHO ŘÁDU A OBĚHU ÚČETNÍCH DOKLADŮ

DOTAZNÍK

I. Prověřování organizačního řádu

Otázka	Odpověď ANO/NE	Poznámka	Provedl
Vypracovala organizace organizační řád?			
Existuje v organizačním řádu rozdělení pravomocí a odpovědnosti na jednotlivé útvary?			
Byli pracovníci seznámeni s přidělenou pravomocí a odpovědností (pracovní náplně)?			

II. Oběh účetních dokladů

Otázka	Odpověď ANO/NE	Poznámka	Provedl
Je organizace účetní jednotkou?			
Existují interní předpisy k oběhu účetních dokladů?			
Obsahuje oběh účetních dokladů stanovení odpovědností, pravomocí včetně vzoru dokladů?			
Existují oblasti, které nejsou zachyceny v oběhu účetních dokladů?			
Jsou součástí interního předpisu podpisové vzory?			
Existuje řídicí kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a podle vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole (dále jen vyhláška) v interním předpisu oběhu účetních dokladů?			
Jsou odděleny funkce - příkazce, správce rozpočtu a hlavního účetního (podle zákona o finanční kontrole a vyhlášky)?			

PŘÍLOHA P X: DOTAZNÍK K ROZPOČTU

DOTAZNÍK K ROZPOČTU

Otázka	Odpověď ANO/NE	Poznámka	Provedl
Postupuje organizace podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů?			
Jsou rozepsané ukazatele schváleného rozpočtu v souladu se schváleným rozpočtem?			
Byly změny rozpočtu prováděny rozpočtovými opatřeními?			
Byly při realizaci rozpočtových opatření dodrženy právní předpisy?			
Byla rozpočtová opatření zdůvodněna?			
V případě, že bylo čerpáno bez potřebného rozpočtového opatření, odhalil tyto nedostatky vnitřní kontrolní systém?			
Byla realizována náprava při zjištění nedostatků vnitřním kontrolním systémem?			
Používá organizace platnou rozpočtovou skladbu?			
Třídí organizace své příjmy a výdaje v souladu s rozpočtovou skladbou na položkovou (druhovú třídění)?			
Byl výběrový vzorek správně zařazen podle rozpočtové skladby?			
Byly vypracovány finanční výkazy za organizaci?			
Mají finanční výkazy veškeré náležitosti?			
Byl v plné výši čerpán rozpočet výdajů po změnách?			
Byla překročena skutečnost příjmů a výdajů oproti rozpočtu po změně?			
Bylo překročení příjmů a výdajů rozpočtu po změnách zdůvodněno?			
Bylo nečerpání výdajů rozpočtu po změnách zdůvodněno?			
Byl závěrečný účet zpracován v odpovídajícím rozsahu?			

PŘÍLOHA P XI: DOTAZNÍK K ÚČETNÍM VÝKAZŮM

DOTAZNÍK K ÚČETNÍM VÝKAZŮM

Otázka	Odpověď ANO/NE	Poznámka	Provedl
Postupuje auditovaný subjekt podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů?			
Postupuje organizace podle: a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů? b) Českých účetních standardů pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů?			
Má organizace zpracovány výkazy: a) rozvaha b) výkaz zisku a ztráty c) příloha d) přehled o peněžních tocích e) přehled o změnách vlastního kapitálu?			
Mají výkazy veškeré náležitosti podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů a podle Českých účetních standardů pro některé vybrané účetní jednotky: a) rozvaha b) výkaz zisku a ztráty c) příloha d) přehled o peněžních tocích e) přehled o změnách vlastního kapitálu?			

	Odpověď ANO/NE	Poznámka	Provedl
A. ROZVAHA			
Rovnájí se aktiva a pasiva v rozvaze? a) stav k 1.1. xxxx b) stav k 31.12 xxxx			
Jsou totožné údaje v rozvaze k 31.12. předchozího roku s údaji k 1.1. následujícího roku?			
Došlo k nárůstům nebo úbytkům u jednotlivých položek výběrového vzorku v období od 1.1. do 31.12. příslušného roku?			
Je tento dopad na nárůst nebo úbytek u jednotlivých položek výběrového vzorku a) pozitivní b) negativní?			
Byl tento dopad na nárůst nebo úbytek odhalen řídicí kontrolou podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, a podle vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů			
Byla navržena a provedena opatření k nápravě?			
Byl tento dopad na nárůst nebo úbytek odhalen interním auditem podle zákona o finanční kontrole a podle vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole?			
Byla po provedeném výkonu interního auditu provedena opatření k nápravě?			
B. VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY			
Jsou ve výkazu zisku a ztráty uspořádány položky nákladů a výnosů a výsledků hospodaření ve smyslu vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů?			
Vykazuje organizace hospodářskou činnost?			
Jsou vykazovány u hlavní činnosti ve výběrovém vzorku rozdíly oproti předchozímu roku?			

	Odpověď ANO/NE	Poznámka	Provedl
Měly tyto rozdíly dopad u hlavní činnosti a) pozitivní b) negativní?			
Byl negativní rozdíl u hlavní činnosti ve výběrovém vzorku odhalen vnitřním kontrolním systémem?			
Byly tyto negativní rozdíly projednány a realizována náprava?			
Vyazuje organizace z hospodářské činnosti a) zisk b) ztrátu c) vyrovnaný výsledek?			
Jsou v hospodářské činnosti u výběrového vzorku vykazovány rozdíly oproti předchozímu roku?			
Jsou rozdíly a) pozitivní b) negativní			
Byly tyto negativní rozdíly odhaleny řídicí kontrolou?			
Byly tyto negativní rozdíly projednány a realizována náprava?			
Byly tyto negativní rozdíly odhaleny interním auditem?			
Byla sjednána náprava zjištěných negativních rozdílů při výkonu interního auditu?			
V případě vykazání ztráty z hospodářské činnosti: a) byla tato ztráta dostatečně zdůvodněna? b) byl proveden rozbor?			
C. PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH			
Podává informace o přírůstcích a úbytcích peněžních prostředků za účetní období?			
Odpovídají jednotlivé položky o stavu vybraných položek aktiv a pasiv k příslušnému rozvahovému dni?			
D. PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU			
Podává informace o uspořádání položek vlastního kapitálu, které vyjadřují změnu za účetní období?			
Došlo k nárůstům nebo úbytkům u jednotlivých položek vlastního kapitálu mezi minulým obdobím a běžným obdobím?			

	Odpověď ANO/NE	Poznámka	Provedl
E. PŘÍLOHA K ÚČETNÍM VÝKAZŮM			
Odpovídá příloha veškerým ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů a podle Českých účetních standardů pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů?			
Byly prostředky u výběrového vzorku využity podle předem stanoveného účelu?			
Odhálil vnitřní kontrolní systém využití prostředků v rozporu se stanoveným účelem?			
Porušení účelovosti bylo projednáno a byla realizována náprava?			
Změnil se majetkoprávní stav účetní jednotky?			