

Projekt zavedení vnitřního kontrolního systému v obci Prlov

Bc. Pavla Zvonková

Diplomová práce
2016

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2015/2016

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Pavla Zvonková**
Osobní číslo: **M14641**
Studijní program: **N6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Finance**
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Projekt zavedení vnitřního kontrolního systému v obci Prlov**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Na základě literární rešerše zpracujte základní pojmy z oblasti finanční kontroly a popište podstatu vnitřního kontrolního systému u obcí.

II. Praktická část

- Proveďte analýzu hospodaření a současného stavu vnitřního kontrolního systému obce Prlov.
- Zpracujte projekt zavedení vnitřního kontrolního systému zahrnující tvorbu směrnic.
- Vyhodnoťte projekt na základě nákladové, rizikové a časové analýzy.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

CRAYTHORNE, D. L. Municipal administration: the handbook. 6th ed. Cape Town: Juta, 2006. ISBN 978-070-2172-588.

GRAHAM, Lynford. Internal controls: guidance for private, government, and nonprofit entities. Hoboken, N. J.: John Wiley, c2008, 244 p. ISBN 978-0-470-08948-4.

NEMEC, Juraj. Kontrola ve veřejné správě. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010, 158 s. ISBN 978-80-7357-558-8.

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

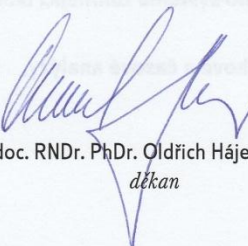
SCHIFFER, Vladimír. Vnitřní kontrolní systém: významný nástroj ochrany majetku a hospodaření účetních jednotek. Vyd. 1. Praha: ASPI, 2009, 223 s. ISBN 978-80-7357-436-9.

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Milana Otrusinová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví


Datum zadání diplomové práce: **15. února 2016**

Termín odevzdání diplomové práce: **18. dubna 2016**

Ve Zlíně dne 15. února 2016


doc. RNDr. PhDr. Oldřich Hájek, Ph.D.
děkan




doc. Ing. Miloš Král, CSc.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

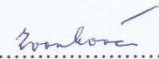
Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

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

Ve Zlíně 14. 4. 2016


.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Cílem této diplomové práce je analýza hospodaření obce a aktuálního nastavení vnitřního kontrolního systému za účelem vytvoření efektivnějšího vnitřního kontrolního systému obce. Součástí praktické části byla finanční analýza obce a analýza současného stavu vnitřního kontrolního systému. Pro obec byla navržena doplňková činnost včetně stanovení ceny za službu. Na základě analýz a vytvořené doplňkové činnosti byl proveden projekt zavedení vnitřního kontrolního systému, obsahující nově vytvořené vnitřní směrnice a formulář pro výpočet vybraných ukazatelů finanční analýzy. Na konci byly vyhodnoceny přínosy a provedena analýza nákladová, časová a rizik.

Klíčová slova: vnitřní kontrolní systém, řídicí kontrola, vnitřní směrnice, finanční analýza ve veřejné správě, hospodaření obcí

ABSTRACT

The aim of this thesis is to analyze the financial management of the municipality and the current settings of internal control system to create effective internal control system of the municipality. The part of the practical part was the financial analysis of the municipality and the analysis of the current state of the internal control system. There was designed the complementary activities for the municipality including setting prices. Based on the analysis and development of the complementary activities of the project was carried out to establish the internal control system, including the newly created internal directives and the form for the calculation of selected indicators of financial analysis. In the end there were evaluated the benefits and done the analysis of cost, time and risk.

Keywords: Internal Control System, Managing Control, Internal Directives, Financial Analysis in the Public Sector, Financial Management of Municipalities

Na tomto místě bych ráda poděkovala především vedoucí mé diplomové práce, paní Ing. Milaně Otrusinové Ph.D., za konzultace a poskytnutí cenných rad a připomínek při zpracování této práce.

Ráda bych také poděkovala rodině a známým, kteří mě v průběhu studia podporovali.

OBSAH

ÚVOD	9
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 OBEC	13
1.1 CHARAKTERISTIKA OBCE	13
1.2 ORGÁNY OBCÍ	13
1.2.1 Zastupitelstvo obce.....	13
1.2.2 Rada obce	14
1.2.3 Starosta obce	14
1.2.4 Poradní a kontrolní orgány obce	14
2 HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ	15
2.1 LEGISLATIVA.....	15
2.2 ROZPOČET A ROZPOČTOVÝ PROCES	15
2.3 STRUKTURA ÚZEMNÍHO ROZPOČTU	17
2.3.1 Běžný rozpočet.....	17
2.3.2 Kapitálový rozpočet	18
2.4 DOPLŇKOVÁ ČINNOST U OBCÍ.....	18
2.4.1 Kalkulace.....	19
2.4.2 Cena obvyklá.....	19
2.5 FINANČNÍ ANALÝZA MUNICIPALNÍCH JEDNOTEK	20
2.5.1 Specifika finanční analýzy u obcí	20
2.5.2 Horizontální a vertikální analýza	21
2.5.3 Poměrové ukazatele	21
2.5.4 Monitoring hospodaření obcí	23
3 FINANČNÍ KONTROLA VE VEŘEJNÉM SEKTORU	24
3.1 MODEL „6E“ VE VEŘEJNÉM SEKTORU	24
3.2 SYSTÉM FINANČNÍ KONTROLY	25
3.2.1 Veřejnosprávní kontrola.....	25
3.2.2 Vnitřní kontrolní systém	25
3.2.3 Systém finanční kontroly vykonávané podle mezinárodních smluv.....	25
3.3 HLAVNÍ CÍLE KONTROLY	25
3.4 KONTROLNÍ METODY	26
3.5 KONTROLA V OBCI	26
3.5.1 Zastupitelstvo obce.....	26
3.5.2 Finanční a kontrolní výbory	26
3.5.3 Rada obce	27
3.5.4 Starosta obce	27
3.5.5 Tajemník obecního úřadu.....	27
4 VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM	28

4.1	PODSTATA VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU	28
4.2	SLOŽKY EFEKTIVNÍ INTERNÍ KONTROLY	28
4.3	VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM VE VEŘEJNÉ SPRÁVĚ	29
4.4	ŘÍDÍCÍ KONTROLA	30
4.4.1	Předběžná kontrola.....	31
4.4.2	Průběžná kontrola.....	31
4.4.3	Následná kontrola.....	32
4.4.4	Závěrečná kontrola.....	32
4.5	INTERNÍ AUDIT	32
4.6	VNITŘNÍ SMĚRNICE	33
4.6.1	Charakteristika	33
4.6.2	Struktura a obsahové náležitosti.....	34
4.6.3	Evidence	35
II	PRAKTICKÁ ČÁST	36
5	OBEC PRLOV.....	37
5.1	PŘEDSTAVENÍ OBCE PRLOV	37
5.2	VÝVOJ POČTU OBYVATEL	38
5.3	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA OBCE	38
5.4	DOPLŇKOVÁ ČINNOST OBCE.....	38
6	FINANČNÍ ANALÝZA OBCE PRLOV	39
6.1	ANALÝZA MAJETKOVÉ A FINANČNÍ STRUKTURY	39
6.2	ANALÝZA NÁKLADŮ A VÝNOSŮ HLAVNÍ ČINNOSTI	42
6.3	ANALÝZA PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	44
6.3.1	Příjmy.....	45
6.3.2	Výdaje	47
6.4	ANALÝZA VYBRANÝCH UKAZATELŮ FINANČNÍ ANALÝZY	48
6.4.1	Soustava informativních a monitorujících ukazatelů (SIMU)	48
6.4.2	Ukazatele autarkie	49
6.4.3	Ukazatele likvidity	50
6.4.4	Ukazatele aktivity.....	52
6.4.5	Ukazatele financování	52
6.5	ZÁVĚR FINANČNÍ ANALÝZY A DOPORUČENÍ.....	53
7	SOUČASNÝ STAV VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU	55
7.1	ZAJIŠTĚNÍ VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU	55
7.1.1	Finanční výbor	55
7.1.2	Kontrolní výbor	55
7.2	SOUČASNÉ VNITROPODNIKOVÉ SMĚRNICE.....	55
7.3	INTERNÍ AUDIT	56
8	NÁVRH ZAVEDENÍ DOPLŇKOVÉ ČINNOSTI OBCE	57
8.1	VYMEZENÍ DOPLŇKOVÉ ČINNOSTI	57
8.2	CHATOVÝ KOMPLEX.....	57
8.2.1	Chata „A“	58
8.2.2	Chata „B“ a chata „C“	58

8.3	CENA OBVYKLÁ	59
8.3.1	Cena obvyklá při plném obsazení chaty.....	59
8.3.2	Cena obvyklá při částečném obsazení chaty.....	60
8.4	KALKULOVANÁ CENA	62
8.4.1	Variabilní náklady	62
8.4.2	Fixní náklady.....	64
8.4.3	Kalkulace ceny na osobu za noc	64
9	PROJEKT ZAVEDENÍ VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU	66
9.1	DŮVODY ZAVEDENÍ VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU	66
9.2	POSTUP ZAVEDENÍ VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU	66
9.3	VYTVOŘENÍ NOVÝCH VNITŘNÍCH SMĚRNIC	67
9.3.1	Směrnice č. 1/2016 Finanční kontrola	69
9.3.2	Směrnice č. 2/2016 Účetnictví	79
9.3.3	Směrnice č. 3/2016 Doplnková činnost	92
9.4	VÝPOČET UKAZATELŮ FINANČNÍ ANALÝZY	97
10	VYHODNOCENÍ PROJEKTU	98
10.1	PŘÍNOSY PROJEKTU	98
10.2	NÁKLADOVÁ ANALÝZA PROJEKTU	98
10.3	ČASOVÁ ANALÝZA PROJEKTU.....	99
10.4	ANALÝZA RIZIK PROJEKTU	99
10.5	DOPORUČENÍ OBCI NA ZÁKLADĚ ANALÝZ.....	100
	ZÁVĚR	101
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	103
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	106
	SEZNAM OBRÁZKŮ	107
	SEZNAM TABULEK.....	108
	SEZNAM PŘÍLOH.....	110

ÚVOD

Tématem této diplomové je vnitřní kontrolní systém obce. Vnitřní kontrolní systém je důležitým nástrojem pro správné fungování organizací ve veřejné správě a je ze zákona povinně tvořen. Jak již název diplomové práce napovídá, je hlavním cílem této práce zavedení fungujícího vnitřního kontrolního systému v obci Prlov.

Většina územně samosprávných celků má se zavedením kvalitního vnitřního kontrolního systému problém, a to nejen díky neustále se měnící legislativě, zejména častým novelizacím, ale také díky tomu, že je vnitřní kontrolní systém často podceňován a bývá často vytvořen jen úrovni, která je povinná ze zákona.

Vzhledem k tomu, že je obec Prlov malou obcí, měla tato obec, se zavedením tohoto systému také problémy, vnitřní kontrolní systém je zde zaveden pouze na základní úrovni a problematika vnitřního kontrolního systému je ve směrnících upravena spíše okrajově.

Cílem této diplomové práce je tedy analyzování nastavení současného stavu vnitřního kontrolního systému, analýza účetnictví a hospodaření obce pomocí finanční analýzy a vytvoření efektivnějšího vnitřního kontrolního systému, který bude základem pro fungování správného hospodaření této obce.

V rámci teoretické části práce je provedena literární rešerše, zabývající se charakteristikou územně samosprávného celku a jeho hospodaření, jsou zde uvedeny základními pojmy z oblasti finanční kontroly a také více přiblížena problematika vnitřního kontrolního systému, zahrnující v obci řídicí kontrolu, interní audit a zejména pak tvorbu vnitřních směrnic.

Praktická část je tvořena z několika částí, jedná se zejména o představení obce Prlov. Dále je vytvořena finanční analýza obce Prlov, kde je provedena analýza majetkové a finanční struktury, nákladů a výnosů, ale také příjmů a výdajů. Součástí této finanční analýzy je i výpočet vybraných ukazatelů finanční analýzy, obsahující i ukazatele SIMU. Přičemž na konci této kapitoly je finanční analýza vyhodnocena a jsou zde uvedeny doporučení.

V rámci zlepšení hospodaření obce je také navržena její doplňková činnost a provedena kalkulace ceny, přičemž je zde stanovena i cena obvyklá.

Poté je již proveden samotný projekt zavedení vnitřního kontrolního systému, který se v první řadě skládá ze samotného vyhodnocení aktuálního nastavení vnitřního kontrolního systému obce. Dále je obci navrženo zavedení nově vytvořených směrnic, které jsou také

náplní diplomové práce, přičemž tyto nově vytvořené směrnice by měly být základem správného fungování nově vytvořeného vnitřního kontrolního systému obce. Pro obec Prlov je nově vytvořena směrnice o finanční kontrole, nová směrnice o účetnictví a také nová směrnice o doplňkové činnosti, která byla pro obec navržena. Tyto nově vytvořené směrnice jsou připraveny na takové úrovni, aby mohly být po schválení zastupitelstvem obce ihned používány.

Součástí nového vnitřního kontrolního systému je také nově vytvořený formulář pro výpočet vybraných ukazatelů finanční analýzy, který by měl pomoci obci předejít problémům s likviditou či zadlužením.

V závěru této diplomové práce, je projekt vyhodnocen. Jsou zde vyjmenovány přínosy, které se zavedení vnitřního kontrolního systému poplynou, projekt je také vyhodnocen na základě analýzy nákladů, času a rizik. Na základě těchto analýz je také uvedeno doporučení pro obec, které z těchto analýz vyplývá.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem této diplomové práce je zefektivnění vnitřního kontrolního systému obce. Pro správné fungování územně samosprávných celků je totiž správné nastavení vnitřního kontrolního systému důležité, přičemž je i ze zákona povinné.

Hlavním cílem této práce je tedy vytvoření návrhu ke zkvalitnění vnitřního kontrolního systému obce, který přispěje k transparentnosti účetních výkazů obce, ale také přinese zlepšení jejího hospodaření, které bude efektivní, hospodárné a účelné. Dílčím cílem diplomové práce byl návrh doplňkové činnosti obce, zahrnující i stanovení ceny.

Tento nově vytvořený vnitřní kontrolní systém je určen pro zaměstnance obecního úřadu, členy zastupitelstva, finanční a kontrolní výbor, ale také pro krajský úřad při přezkoumání hospodaření obce.

Teoretická část je vypracována pomocí literární rešerše z tuzemských i zahraničních zdrojů, tato část se zabývá základními pojmy z oblasti obcí, jejího hospodaření, oblastí finanční kontroly a také podstatou vnitřního kontrolního systému.

Pro správný návrh nového vnitřního kontrolního systému je nejdříve nutné provést výzkum s využitím empirických a teoretických metod. Pro sběr dat bylo využito nestandardizovaného rozhovoru a analýzy dokumentů.

Při zkoumání hospodaření obce a nastavení aktuálního vnitřního kontrolního systému obce bylo využito především metody analýzy. U finanční analýzy zkoumající hospodaření obce za roky 2010-2014 bylo využito i matematických metod, které také přispěly ke správnému analyzování finančního stavu obce.

Samotné vytvoření projektu zavedení vnitřního kontrolního systému, které zahrnovalo zejména tvorbu vnitřních směrnic a formuláře pro výpočet vybraných ukazatelů finanční analýzy proběhlo pomocí syntézy, indukce a metody analogie.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 OBEC

Obec je podle Zákona č. 128/2000 Sb. o obcích (Česko, 2000) základním územním samosprávným společenstvím občanů, je vymezena hranicí území obce a tvoří územní celek.

V právním smyslu je obec dle Pekové (2011, s. 341) vymezena třemi základními znaky, jedná se o:

- **území,**
- **občany,** kteří se podílejí na řízení obce nepřímo prostřednictvím volených zástupců, či přímo např. dobrovolnou prací,
- **působnost,** což je samospráva veřejných záležitostí v rámci obce.

1.1 Charakteristika obce

Mezi charakteristické znaky obce patří podle Kadeřábkové a Pekové (2012, s. 19):

- vlastní území,
- občané obce,
- spravování svých záležitostí samostatně,
- vystupování v právních vztazích svým jménem,
- péče o všestranný rozvoj území,
- hospodaření podle rozpočtu.

1.2 Orgány obcí

1.2.1 Zastupitelstvo obce

Zastupitelstvo obce je kolektivním voleným orgánem, přičemž má hlavní rozhodovací pravomoci v samostatné působnosti (Peková, Pilný a Jetmar, 2012, s. 139). Lajtkepová (2013, s. 86) dodává, že se skládá ze zastupitelů, kteří jsou voleni občany obce v obecních volbách, přičemž počet jeho členů, je dán počtem obyvatel obce a velikostí územního obvodu.

Pro zastupitelstvo obce je charakteristická rozhodující rozhodovací povinnost, jednání zastupitelstva je ze zákona veřejné a vydává jednací řád. Členové zastupitelstva si ze svých členů volí starostu a členy rady obce. (Peková, 2011, s. 351)

1.2.2 Rada obce

Rada obce je orgánem výkonným a podléhá zastupitelstvu obce, přičemž její jednání jsou neveřejná. Počet členů rady musí být lichý, přičemž v čele stojí starosta obce a jeho zástupci, tzv. místostarostové, zbytek členů je tvořena členy volenými z řad členů zastupitelstva. (Lajtkepová, 2013, s. 86; Peková, 2011, s. 354)

1.2.3 Starosta obce

Starosta obce, který zastupuje obec navenek, je taktéž volen z členů řad zastupitelstva a za výkon své funkce se také zastupitelstvu zodpovídá. Starostu zastupuje místostarosta, který je také volen zastupitelstvem obce. Starosta řídí obecní úřad, s čímž mu pomáhá místostarosta a jmenovaný tajemník, je-li tato funkce zřízena. (Lajtkepová, 2013, s. 86; Peková, 2011, s. 356)

1.2.4 Poradní a kontrolní orgány obce

Mezi tyto orgány obce zařazujeme výbory, které jsou iniciativní a kontrolní orgány zastupitelstva, přičemž vždy musí být zřízeny (Peková, 2011, s. 357):

- **Finanční výbor**, jehož náplní je kontrola hospodaření s majetkem obce a finančních prostředků v rámci jejího hospodaření. Mimo tuto kontrolu plní i další úkoly, kterými je pověřeno zastupitelstvem.
- **Kontrolní výbor**, jehož náplní je kontrola plnění rozhodnutí zastupitelstva a rady obce, neméně důležitou činností tohoto výboru je také kontrola dodržování právních předpisů.

Finanční a kontrolní výbor, jsou výbory, které jsou povinné a musí být nejméně tříčlenné, přičemž jejich členy nesmí být starosta, místostarostové, tajemník a jiní členové zabývající se hospodařením obce. (Peková, 2011, s. 357)

Mezi další možné poradní a kontrolní orgány patří (Peková, 2011, s. 357):

- **Výbor pro národnostní menšiny**
- **Osadní výbor**
- **Komise**

2 HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ

V oblasti vynakládání veřejných prostředků je důležité rozlišovat mezi dvěma pojmy, a to finančním hospodaření a finančním řízením. Pojem finanční hospodaření představuje převážně bezchybné dodržování právních předpisů a metodických pokynů, zatímco finanční řízení je ekonomický pojem a je zaměřeno především na efektivnost fungování organizace, na který využívá celý systém nástrojů. (Otrusínová a Kubíčková, 2011, s. 10-11)

2.1 Legislativa

Mezi nejdůležitější právní předpisy potřebné pro hospodaření veřejného sektoru patří:

- Zákon č. 1/1993 Sb., Ústava ČR,
- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích,
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- Vyhláška Ministerstva financí 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.

2.2 Rozpočet a rozpočtový proces

„Rozpočet obce je decentralizovaný peněžní fond, roční bilance, základní finanční plán, důležitý nástroj komunální politiky obce, nástroj řízení příslušného subjektu územní samosprávy a jím zřizovaných organizací v lokálním a regionálním veřejném sektoru.“ (Peková, 2011, s. 404)

Při rozpočtovém plánování se čím dál více klade důraz nejen na roční rozpočet, ale i na kratší rozpočtové plánování v průběhu rozpočtového období, které v celé rozpočtové soustavě ČR trvá kalendářní rok. (Peková, 2011, s. 404, 407)

V průběhu rozpočtového procesu se musí dodržovat **rozpočtové zásady**, které jsou obecně platné v celé rozpočtové soustavě. Mezi tyto rozpočtové zásady patří (Peková, 2011, s. 213):

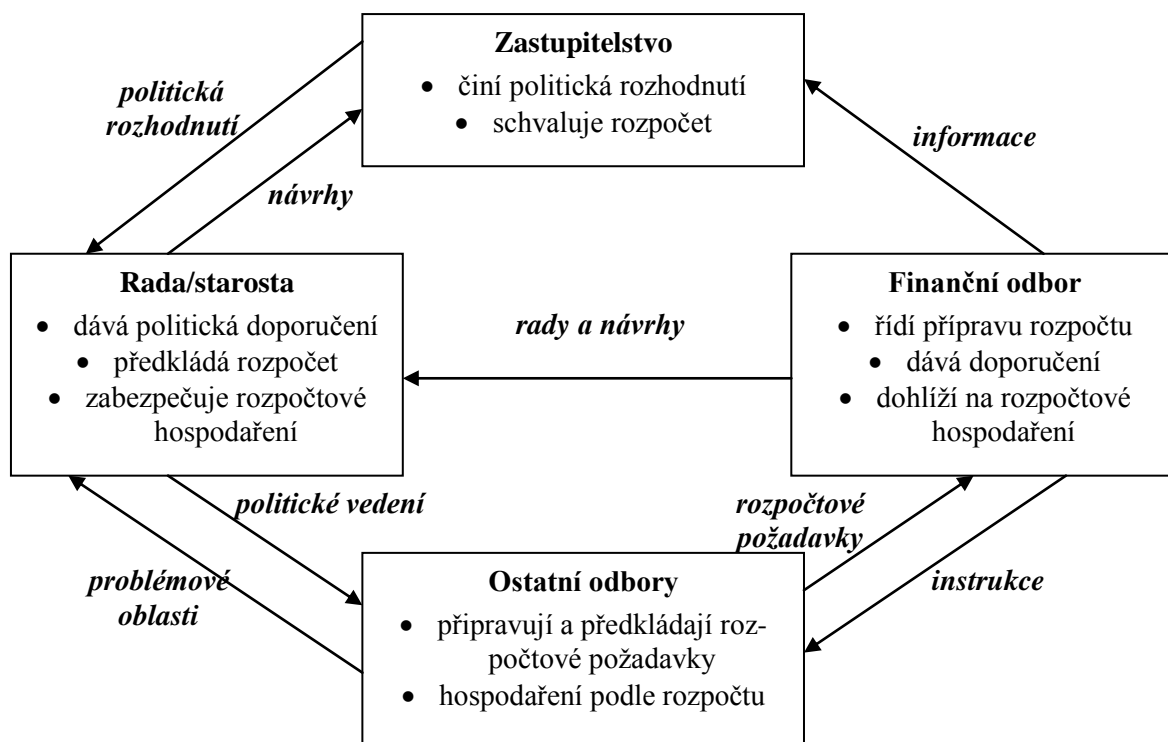
- každoroční sestavení a schválení územního rozpočtu,
- reálnost a pravdivost rozpočtu,

- úplnost a jednotnost rozpočtu,
- dlouhodobá vyrovnanost rozpočtu,
- hospodárnost a efektivnost,
- finanční kontrola a audit,
- publicita.

Rozpočtový proces standardně zahrnuje (Peková, 2011, s. 407):

- sestavení návrhu územního rozpočtu,
- projednání návrhu v poradních, iniciativních orgánech,
- projednání a schválení v zastupitelstvu,
- realizaci a průběžnou kontrolu plnění rozpočtu,
- následnou kontrolu rozpočtu,
- sestavení závěrečného účtu obce, jeho projednání a schválení.

Mezi **účastníky rozpočtového procesu** patří zastupitelstvo, finanční odbor, rada nebo starosta a ostatní odbory. Účastníky rozpočtového procesu znázorňuje následující obrázek.



Obr. 1 Účastníci rozpočtového procesu (Sedmíhradská, 2015, s. 40)

2.3 Struktura územního rozpočtu

Při vytváření, rozdělování a používání územního rozpočtu v rozpočtové soustavě je využíváno nenávratného, neekvivalentního a nedobrovolného způsobu financování. (Peková, 2011, s. 215)

Ve většině zemí je rozpočet stanoven oddělením běžného hospodaření od hospodaření investičního, a to rozdělením na běžný a kapitálový rozpočet. (Provazníková, 2015, s. 60)

2.3.1 Běžný rozpočet

Běžný rozpočet je podle Provazíkové (2015, s. 60) bilancí běžných příjmů a běžných výdajů, přičemž se většina z nich každoročně opakuje a vztahují se k danému rozpočtovému roku. Peková (2011, s. 217) dodává, že se tyto běžné příjmy a výdaje dají plánovat.

Tab. 1 Schéma běžného rozpočtu (Provazníková, 2015, s. 61)

Příjmy	Výdaje
<ul style="list-style-type: none"> ▪ daňové: <ul style="list-style-type: none"> – svěřené daně – sdílené daně – místní (a regionální) daně – správní poplatky (daně) 	<ul style="list-style-type: none"> – všeobecné veřejné služby (veřejná správa apod.) – veřejný pořádek (policie, hasiči apod.) – vzdělání – péče o zdraví (veřejné zdravotnictví atd.) – bydlení – komunální služby – na podnikání – ostatní běžné výdaje (nahodilé, placené pokuty, apod.) – placené úroky – běžné dotace jiným rozpočtům
<ul style="list-style-type: none"> ▪ nedaňové: <ul style="list-style-type: none"> – uživatelské poplatky za služby – příjmy z pronájmu majetku – příjmy od vlastních neziskových organizací – zisk z podnikání – ostatní 	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ přijaté transfery: <ul style="list-style-type: none"> – běžné dotace ze státního rozpočtu – běžné dotace ze státních fondů – od územních rozpočtů – ostatní běžné příjmy (nahodilé, dary) 	
(Saldo – přebytek)	(Saldo – schodek)

2.3.2 Kapitálový rozpočet

Kapitálový rozpočet zahrnuje příjmy, které se vztahují na financování investičních potřeb, které přesahují období jednoho roku. Mezi příjmy a výdaje kapitálového rozpočtu se řadí zpravidla ty, které jsou jednorázové a neopakovatelné. Kapitálový rozpočet by tak měl sloužit zejména ke kumulaci zdrojů na získávání dlouhodobých aktiv. (Provazníková, 2015, s. 61)

Tab. 2 Schéma kapitálového rozpočtu (Provazníková, 2015, s. 62)

Příjmy	Výdaje
– z prodeje majetku	– na investice
– kapitálové přijaté dotace z rozpočtové soustavy	– kapitálové dotace jiným rozpočtům
– příjmy z půjček	– na nákup obligací, akcií
– příjmy z emise vlastních obligací	– poskytované střednědobé a dlouhodobé půjčky
– přebytek běžného rozpočtu	– splátky dříve přijatých půjček
– dary na investice apod.	– krytí deficitu běžného rozpočtu

2.4 Doplnková činnost u obcí

Doplnková, či hospodářská činnost obce, je činností, kterou zakladatelské dokumenty připouští coby doplnkový zdroj na krytí výdajů hlavní činnosti. Tato činnost obvykle vykazuje znaky podnikání a předpokládá se, že by neměla svým rozsahem převažovat činnost hlavní. (Pelikánová, 2016, s. 135)

Doplnková činnost obce musí být realizována jako zisková a tento její zisk musí být následně využíván pro podporu činnosti hlavní. (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 110)

2.4.1 Kalkulace

Struktura nákladů pro potřeby kalkulace je určena pomocí tzv. kalkulačního vzorce. V současnosti není stanoven závazný typový kalkulační vzorec, minimální členění nákladů v kalkulačním vzorci je ovšem následující (Rektořík a kol., 2001, s. 134):

Přímé (jednicové) náklady
Režijní náklady
<hr/>
Vlastní náklady výkonu
Zisk
<hr/>
Cena bez DPH

Přímé náklady jsou ty náklady, které se mohou přesně a přímo zjistit na kalkulační jednici podle norem či propočtu. Patří zde zejména přímý materiál, přímé mzdy, a ostatní přímé náklady, mezi které patří například sociální a zdravotní pojištění, spotřeba speciálních strojů, technologická energie a podobně. (Rektořík a kol., 2001, s. 135)

Režijní náklady jsou nepřímé náklady, které jsou spojeny s obsluhou a řízením jednotlivých organizačních útvarů a v poměrné výši musí být zahrnuty do ceny kalkulační jednice. Do režijních nákladů patří zejména spotřeba energie, odpisy, spotřeba režijního materiálu, nákup drobného majetku, opravy a údržba atd. (Rektořík a kol., 2001, s. 135)

2.4.2 Cena obvyklá

Pojem cena obvyklá je definována ve dvou zákonech, a to v Zákoně č. 562/1990 Sb., o cenách a v Zákoně č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku. Zákon o cenách definuje obvyklou cenu jako peněžní částku, která je sjednaná při nákupu a prodeji, ve které je promítnuta hospodářská soutěž, regulace cen, či jiné účely než prodej. Podle Zákona o oceňování majetku je obvyklou cenou cena, která by byla dosažena při prodejkách stejného či podobného majetku, či poskytnutí stejné či podobné služby, a to v obvyklém obchodním styku v tuzemsku ke dni ocenění. (Komentář k určování obvyklé ceny, © 2005-2013)

Ministerstvo financí ČR uvádí v Komentáři k určování obvyklé ceny (© 2005-2013) postup pro její určení. Z tohoto dokumentu lze vyčíst, že se cena obvyklá určuje výhradně porovnáním jako statistické vyhodnocení nejčastěji se vyskytujícího prvku v dané množině skutečně realizovaných cen stejného, či obdobného majetku či služby v obvyklém obchodním styku v tuzemsku ke dni ocenění při vyloučení mimořádných událostí.

Při stanovení obvyklé ceny vycházíme z předpokladu fungujícího trhu, kdy nejvýznamnějším je zpravidla přístup porovnávací, kdy je vybrán určitý počet tzv. entit, které se převedou na entity shodné s entitou oceňovanou, a to prostřednictvím jejich ceny. Ze získaných hodnot se stanoví průměr, minimum, maximum a přepočítá se hodnota pro oceňovaný objekt. Z tohoto se získá orientačně nabídka ceny. (Komentář k určování obvyklé ceny, © 2005-2013)

2.5 Finanční analýza municipálních jednotek

2.5.1 Specifika finanční analýzy u obcí

Finanční analýza je důležitým nástrojem řízení a je významným nástrojem pro zkvalitňování finančního rozhodování na úrovni každého subjektu územní samosprávy a je důležitým nástrojem řízení. (Kadeřábková a Peková, 2012, s. 270)

Finanční analýza se zaměřuje zejména na vyhodnocení silných a slabých stránek, týkající se finančního hospodaření, je propojena s analýzou příjmových a výdajových toků a vyhodnocuje údaje zachycené v účetních výkazech, které jsou povinně sestavovány. (Peková, 2011, s. 437-438)

Vzhledem ke specifickému charakteru neziskových organizací a jejímu poslání a nadefinovaným cílům, je třeba nástroje finanční analýzy modifikovat pro potřeby těchto organizací. (Otrusinová a Kubičková, 2011, s. 111)

Vodáková aj. (2013, s. 112) podle Hrůzy uvádí z pohledu subjektů veřejného sektoru tyto specifika finanční analýzy:

- charakter prostředí a pozice subjektu,
- odlišení a specifikace nákladových a výnosových středisek,
- rozlišení charakteru finančních toků,
- odlišnosti odvětvových specifík,
- vhodnost datové báze při konstrukci a kalibraci nástroje,
- struktura rozvahy analyzovaných subjektů,
- charakter příjmů,
- časový aspekt testovaného datového vzorku.

2.5.2 Horizontální a vertikální analýza

Horizontální analýza představuje analýzu vývoje absolutních čísel rozvahy, výkazu zisku a ztráty či cash-flow v čase. Tuto analýzu můžeme charakterizovat jako analýzu trendů a využívá se zejména pro základní identifikaci vývoje absolutních finančních ukazatelů za předem stanovené období. (Vodáková aj., 2013, s. 115-116)

Otrusinová a Kubíčková (2011, s. 92) dodávají, že změny mohou být vyjádřeny absolutně, kde jsou změny vyjádřeny jako rozdíl mezi hodnotami položky ve dvou po sobě následujících obdobích. Nebo v procentech, kde se změny vyjádří jako podíl absolutní změny na zvolené základně, zpravidla hodnotě minulého období.

Vertikální analýza představuje procentuální rozbor jednotlivých položek účetních výkazů vztažený k jedné z těchto položek. V případě rozboru například rozvahy se nejčastěji jako základní položka volí celková hodnota aktiv. (Vodáková aj., 2013, s. 116)

Pomocí horizontální a vertikální analýzy můžeme identifikovat nejvýraznější změny položek a určit velikost této změny. (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 95)

2.5.3 Poměrové ukazatele

Poměrové ukazatele jsou nejpoužívanějším druhem finančních ukazatelů v rámci finanční analýzy, jedná se o takové finanční ukazatele, které se vypočítávají jako poměr mezi údaji z účetních výkazů. (Vodáková aj., 2013, s. 116)

Ukazatele autarkie

Ukazatele autarkie odráží míru soběstačnosti municipální jednotky, přičemž v závislosti na datech může být tento ukazatel hodnocen na bázi výnosově nákladové či příjmově výdajové. Autarkie na bázi výnosově nákladové má v sobě obsaženy aplikované účetní principy, přičemž autarkie na bázi příjmově výdajové je vázána na toku peněžních prostředků a je nutné odlišit, zda budou zahrnovány provozní (neinvestiční) toky, investiční toky či celkové toky. Pro municipální jednotku se zdá být vhodnější princip příjmově výdajový. (Kraťová, 2002, s. 101)

Ukazatele likvidity

Zajištění likvidity je jedním z prvotních úkolů finančního řízení každé organizace, výpočet těchto ukazatelů dává souhrnný pohled na stav zajištění úhrady závazků, zpravidla v časo-

vém horizontu jednoho roku, a to stavem prostředků využitelných k úhradě. (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 99)

Rozlišují se tři stupně likvidity s těmito doporučenými hodnotami (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 100-102):

- běžná likvidita 1,5 – 2,5,
- pohotová likvidita 1,0 – 1,5,
- peněžní (okamžitá) likvidita 0,2 – 0,5.

Ukazatele aktivity

Tyto ukazatele vypovídají o relativní vázanosti peněžní formy majetku v jednotlivých nepeněžních formách aktiv, a to o intenzitě využití jednotlivých forem majetku. (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 106)

Kraftová (2002, s. 119) uvádí, že tyto ukazatele znamenají pro municipální firmu doplňující ukazatele hodnocení, jedná se například o:

- obrat kapitálu,
- míru vázanosti fixních aktiv na výnosech,
- dobu obratu pohledávek, atd.

Ukazatele financování

Ukazatele financování u municipálních firem mají poněkud odlišnou pozici než v soukromém ziskovém sektoru. S ohledem na způsob financování převažují vlastní zdroje nad dluhy. Jsou zde zařazeny ukazatele jako míra finanční nezávislosti, míra věřitelského rizika, míra oddlužování a další. (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 97)

Ukazatele rentability

Ukazatele rentability vyjadřují výkonnost subjektu, účinnost používaných prostředků a prováděné činnosti ve vztahu k tvorbě souhrnné cílové výstupní veličiny. (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 97)

S ohledem na specifika municipálních jednotek je podle Kraftové (2002, s. 106) možné navrhnout pro analýzu rentability následující ukazatele:

- ukazatel rentability nákladů pro doplňkovou činnost,
- ukazatel míry pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti,
- ukazatel finanční rentability,

- nákladový variátor, atd.

2.5.4 Monitoring hospodaření obcí

Ministerstvo financí sleduje hospodaření obcí od roku 2010 pomocí soustavy informativních a monitorujících ukazatelů, přičemž hlavním cílem je identifikace obcí, které mají nebo by mohly mít v budoucnosti problémy s platební schopností. Ministerstvem financí je sledováno celkem šestnáct informativních a dva monitorující ukazatele. (Sedmihradská, 2015, s. 148)

Kritické hodnoty pro monitorovací ukazatele jsou stanoveny následovně (Sedmihradská, 2015, s. 148):

- podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům by měl být menší než 25 %,
- celková likvidita by neměla být menší než 1, kdy jsou krátkodobé závazky větší než oběžná aktiva,
- celková likvidita by také neměla být menší než 1.

3 FINANČNÍ KONTROLA VE VEŘEJNÉM SEKTORU

Kontrola ve veřejném sektoru je součástí řídicích procesů, přičemž jejím smyslem je zejména sledování zpětné vazby při zjišťování, zda byly splněny stanovené cíle veřejné správy. (Nemec et al., 2010, s. 10)

3.1 Model „6E“ ve veřejném sektoru

Hlavní zásady finančního řízení a hospodaření jsou ve veřejném sektoru založeny na principu tzv. **3E – Economy, Efficiency, Effectiveness**, které lze souhrnně pojmenovat jako výkonnost organizace. Tento princip je pro účely finanční kontroly upraven zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě. (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 8; Vodáková aj., 2013, s. 19)

Pojmy principu 3E, lze tedy charakterizovat následně:

- **Hospodárností (Economy)** se rozumí vynaložení veřejných prostředků, kdy s vynaložením co nejnižších zdrojů dosahujeme stanovených cílů a úkolů. Podmínkou je to, že tyto minimalizované zdroje jsou v odpovídající kvalitě. (Nemec et al., 2010, s. 48)
- **Efektivitu (Efficiency)** lze podle Nemce et al. (2010, s. 48) pojímat ve dvojí formě, a to jako produktivitu veřejných výdajů (v případě, že máme k alokaci disponibilní zdroje) či jako nákladovou efektivnost, používanou v souvislosti s analýzou vynaložených výdajů na veřejné služby nebo při zkoumání nákladů na výdajové programy.
Zjednodušeněji lze efektivitu označit jako účinnost vyjadřující míru dosahovaných výsledků. (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 8)
- **Účelností (Effectiveness)** rozumíme takové použití veřejných prostředků, které zajistí optimální míru dosažení cílů při plnění stanovených úkolů. (Vodáková aj., 2013, s. 19)

Otrusinová a Kubíčková (2011, s. 8) princip 3E dále podle Dvořáčka rozvádějí **na princip 6E**, a to o pojmy **Equity, Environment a Ethics**:

- **Spravedlnost (Equity)** je charakterizována jako snaha dělat věci správně, zejména tak, aby nedocházelo k diskriminaci a nepoctivosti.
- **Prostředí (Environment)**, kde je kladen důraz na odpovědný přístup ve vztahu k pracovnímu a životnímu prostředí.

- **Etika (Ethics)**, u které je kladen důraz na právní a morální chování managementu a zaměstnanců.

3.2 Systém finanční kontroly

V České republice je systém finanční kontroly veřejné správy zakotven v Zákonu č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů. Účelem tohoto zákona je zejména zajištění neustálé kontroly nad veřejnými financemi a majetkem, a to s následujícími cíly (Nemec et al., 2010, s. 98):

- dodržení platných právních předpisů při jejich hospodaření,
- ochrana veřejných prostředků, a to zejména proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům, nevhodným, neúčelným a neefektivním nakládání s těmito veřejnými prostředky či ochrana před trestnou činností
- včasná a spolehlivá informovanost vedoucích orgánů o hospodaření s veřejnými prostředky,
- hospodárné, efektivní a účelné vykonávání veřejné správy.

3.2.1 Veřejnosprávní kontrola

V případě veřejnosprávní kontroly se jedná o finanční kontrolu skutečností přijatých při hospodaření s veřejnými prostředky zaměřené na vynakládání veřejných výdajů v organizacích veřejné správy a u příjemců finančních podpor z veřejných zdrojů, a to před jejich poskytnutím, v průběhu či následně po jejich použití. (Nemec et al., 2010, s. 99; Šebestová a kol., 2008, s. 109)

3.2.2 Vnitřní kontrolní systém

Vzhledem k danému tématu diplomové práce, bude vnitřní kontrolní systém více rozebrán v kapitole č. 4.

3.2.3 Systém finanční kontroly vykonávané podle mezinárodních smluv

Tento systém zahrnuje finanční kontrolu přijatých zahraničních prostředků z mezinárodních institucí. (Šebestová a kol., 2008, s. 109)

3.3 Hlavní cíle kontroly

Hlavním cílem kontroly je podle Pekové (2011, s. 438):

- dodržování platné legislativy a opatření při hospodaření s veřejnými prostředky, které jsou v rozpočtu územního samosprávného celku, případně v peněžních fondech či na účelových účtech,
- ochrana veřejných finančních prostředků proti rizikům,
- hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.

3.4 Kontrolní metody

Mezi hlavní kontrolní metody, které upravuje zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, patří (Peková, 2011, s. 439):

- zjištění skutečného stavu hospodaření, porovnávání s dokumentací,
- sledování správnosti postupů při hospodaření,
- šetření a ověřování skutečností, které se týkají jednotlivých operací,
- kontrolní výpočty,
- analýza údajů ve finančních výkazech, a to především v rozvaze, výsledovce.

3.5 Kontrola v obci

3.5.1 Zastupitelstvo obce

Kontrola plnění všech úloh obce připadá na zastupitelstvo. Tuto kontrolu zastupitelé provádějí prostřednictvím rady a výborů. Zastupitelé také projednávají zprávy o kontrolní činnosti a opatření na odstranění zjištěných nedostatků. (Šebestová a kol., 2008, s. 96)

3.5.2 Finanční a kontrolní výbory

Obce ke své činnosti vytvářejí kontrolní výbor a finanční, u kterých obecně platí, že jsou zřizovány zastupitelstvem. Výbor je pověřen zastupitelstvem plnit úkoly a usnáší se nadpoloviční většinou. (Nemec et al., 2010, s. 102)

Finanční a kontrolní výbor, jsou výbory, které jsou povinné a musí být nejméně tříčlenné, přičemž jejich členy nesmí být starosta, místostarostové, tajemník a jiní členové zabývající se hospodařením obce. (Peková, 2011, s. 357)

Náplní **kontrolní výboru** podle Zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (Česko, 2000):

- kontrola plnění usnesení zastupitelstva a rady obce,
- kontrola dodržování právních předpisů ostatními výbory a obecním úřadem
- plnění kontrolních úloh, jimiž je pověřeno zastupitelstvem.

Finanční výbor, jehož náplní je kontrola hospodaření s majetkem obce a finančních prostředků v rámci jejího hospodaření. Mimo tuto kontrolu plní i další úkoly, kterými je pověřeno zastupitelstvem. (Peková, 2011, s. 357)

3.5.3 Rada obce

Rada obce kontroluje zejména, zda jsou splněny úlohy vyplývající z usnesení zastupitelstva obce. Rada obce kontroluje plnění úkolů obecním úřadem a komisemi, přezkoumává opatření přijatá obecním úřadem, stanovuje pravidla pro přijímání a vyřizování petic a stížností, zastupitelstvu předkládá zprávy o plnění úloh a v případě nedostatků navrhuje opatření k jejich odstranění. (Šebestová a kol., 2008, s. 97)

3.5.4 Starosta obce

Ten kontroluje činnosti, které jsou zákonem nebo organizačním pořádkem svěřené do jeho působnosti a jsou součástí jeho řídicí činnosti. V rámci své působnosti určuje opatření na odstranění nedostatků. (Šebestová a kol., 2008, s. 97)

3.5.5 Tajemník obecního úřadu

Tajemník obecního úřadu řídí a kontroluje činnost zaměstnanců obecního úřadu, také řídí a kontroluje organizační složky obce, pokud jeho působnost nestanoví zastupitelstvo jinak. (Šebestová a kol., 2008, s. 97)

4 VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

4.1 Podstata vnitřního kontrolního systému

Vnitřní kontrolní systém můžeme podle Schiffera (2009, s. 17) charakterizovat jako souhrn všech opatření a institucí uvnitř účetní jednotky, kde je úkolem ve vzájemné návaznosti kontrola hospodářské a provozní činnosti účetní jednotky, s čímž úzce souvisí i činnosti pracovníků účetní jednotky.

Důležitým nástrojem i objektem kontroly jsou tak prakticky všechny obory podnikové informační soustavy, jedná se o účetnictví, operativní evidenci, kalkulace i rozpočtnictví, kdy nelze opomenout ani na statistiku. (Schiffer, 2009, s. 17)

Králíček a Molín (2014, s. 90) doplňují, že mimo tyto objekty kontroly s vnitřním kontrolním systémem úzce souvisí i otázka řízení rizik v dané organizaci, což identifikuje a analyzuje významná rizika tak, aby bylo dosaženo stanovených cílů.

Je také nutné dodat, že by měl být samotný vnitřní kontrolní systém monitorován, a to zejména ve vztahu ke sledovaným činnostem, ale i v průběhu času. Nedostatky zjištěné během této činnosti jsou poté vodítkem pro budoucí zlepšení. (Králíček a Molín, 2014, s. 90)

4.2 Složky efektivní interní kontroly

Efektivní vnitřní kontrola by měla podle COSO Framework obsahovat pět komponent (Graham, 2008, s. 28):

1. **Kontrolní prostředí**, které stanovuje celkový kontrolní proces dané organizace a je základem pro všechny ostatní složky vnitřní kontroly.
2. **Vyhodnocení rizik** zahrnuje identifikaci a analýzu rizik při dosahování stanovených cílů. Rizika by měly být identifikována a řízena.
3. **Kontrolní aktivity** jsou procesy, zásady a postupy, které napomáhají k ujištění, že příkazy vedení jsou vykonány.
4. **Informace a komunikace**, které umožňují vedení a zaměstnancům plnit své povinnosti.
5. **Monitorování** je proces, který dohlíží na výstupy interní kontroly.

4.3 Vnitřní kontrolní systém ve veřejné správě

Vnitřní kontrolní systém ve veřejné správě je zejména systémem, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy. (Šebestová a kol., 2008, s. 115)

Pravidla vytvoření vnitřního kontrolního systému upravuje Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, tento zákon stanovuje způsoby zavedení, udržování a prověřování účinnosti vnitřního kontrolního systému. (Nemec et al., 2010, s. 21)

Na úrovni každého subjektu územní samosprávy by měl fungovat vnitřní kontrolní systém, a to na základě předem stanovených souborů pravidel a postupů pro zajištění vnitřní kontroly. Cílem této kontroly je ovlivnění efektivního řízení, zjišťování chyb v řízení, v hospodaření a navržení postupů pro jejich předcházení. V rámci úseku účetnictví se jedná o zajištění správnosti a úplnosti účetních zápisů a sestavení účetních výkazů včas. (Kadeřábková a Peková, 2012, s. 274)

Vnitřním kontrolním systémem lze zjišťovat například nedostatečné vymezení povinností daných zaměstnanců, nedostatečnou kontrolu transakcí, účetnictví a výstupů systému, nedostatečnou ochranu aktiv, dále lze zjistit absenci kontroly a kontrolního podvědomí v organizaci a při vytváření systému jeho nedostatky. (Dvořáček, 2005, s. 83)

Dle Zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (Česko, 2001), je povinností vedoucího orgánu veřejné správy zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který:

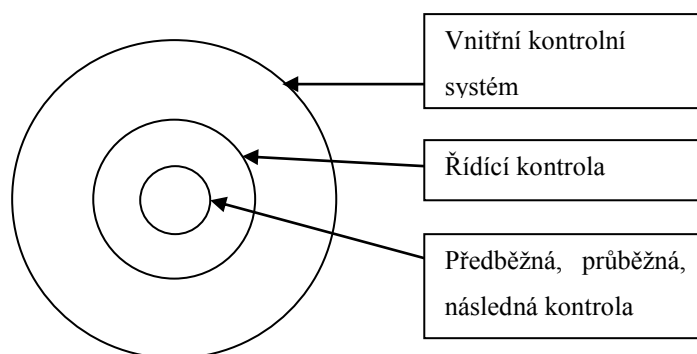
- vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy,
- při plnění schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy včas zjišťuje, vyhodnocuje a minimalizuje provozní, finanční, právní či jiná rizika,
- včas podává informace příslušným úrovním řízení, pokud se vyskytne závažný nedostatek a informuje o přijímaných a plněných opatřeních potřebných k jejich nápravě.

V orgánech veřejné správy je vnitřní kontrolní systém rozdělen na dva podsystémy, a to na systém finančního řízení a kontroly – tzv. řídicí kontrola a systém interního auditu. (Provažníková, 2015, s. 258)

Tyto subsystemy budou dále přiblíženy v následujících dvou kapitolách, přičemž poslední kapitola se bude věnovat vnitropodnikovým směrnicím, které jsou důležitým základem vnitřního kontrolního systému.

4.4 Řídící kontrola

Vnitřní kontrolní systém se opírá zejména o řídicí kontrolu, která je jeho podsystémem. Řídící kontrola je způsobem řízení, jak uvnitř orgánu veřejné správy vykonávat vnitřní kontrolu. (Nemec et al., 2010, s. 21-22)



Obr. 2 Vymezení řídicí kontroly (Nemec et al., 2010, s. 21)

V rámci řídicí kontroly přispívá rozsah, který odpovídá pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců v souvislosti s nakládání s veřejnými prostředky. Je tedy důležité oddělit pravomoci a odpovědnosti při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací, a to zejména u výběrových řízení, uzavírání smluv, při vzniku závazků, vymáhání pohledávek či při samotných platbách. (Šebestová a kol., 2008, s. 115)

Řídící kontrola je tedy finanční kontrolou, která je zajišťována odpovědnými vedoucími zaměstnanci jako součást vnitřního řízení orgánu veřejné správy, a to při přípravě operací před schválením, při průběžném sledování až do konečného vypořádání a vyúčtování a následné prověření vybraných operací. (Provazníková, 2015, s. 258-259)

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (Česko, 2001), také vymezuje odpovědné osoby řídicí kontroly následovně:

- **příkazce operace**, kterým je vedoucí orgánu nebo vedoucí zaměstnanci, kteří jsou vedoucím orgánu pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy,
- **správce rozpočtu**, jedná se o vedoucího zaměstnance organizačního útvaru odpovědného za správu rozpočtu nebo jiného zaměstnance k tomuto pověřeného,

- **hlavní účetní**, tato osoba je vedoucím zaměstnancem organizačního útvaru odpovědného za vedení účetnictví nebo jiný zaměstnanec k tomu pověřený.

Funkce správce rozpočtu a hlavní účetní může být sloučena pouze výjimečně, a to v případě, kdy je to odůvodněno malou pravděpodobností výskytu nepřiměřených rizik pro hospodaření s veřejnými prostředky. Toto sloučení funkcí je typické zejména pro malé obce, záleží ovšem na povaze činnosti orgánu správy, na stanovených úkolech, stupni obtížnosti finančního řízení a na struktuře a počtu zaměstnanců. (Šebestová a kol., 2008, s. 116)

4.4.1 Předběžná kontrola

Predběžná kontrola je druhem kontroly, kdy kontrola probíhá na počátku uvažované akce, přičemž jejím smyslem je zjistit, jaké jsou plánované aktivity a zda jsou formální i obsahové náležitosti v dokumentech správné. (Nemec et al., 2010, s. 26)

V případě, že správce rozpočtu či hlavní účetní zjistí, že na danou operaci nebyla provedena předběžná kontrola, oznámí toto své zjištění písemně vedoucímu orgánu, který je povinen přijmout opatření k zabezpečení řádné předběžné kontroly. (Šebestová a kol., 2008, s. 116)

Z hlediska zaměření můžeme dále předběžnou kontrolu rozdělit na kontrolu obsahovou a formální. Při **formální kontrole** se kontroluje, zda je záměr a dokumentace ve shodě s veškerými právními i účetními náležitostmi. **Obsahová kontrola** se zaměřuje na kontrolu ekonomickou, jako je například kontrola zamýšlených a stanovených cílů uvažované akce, analýzy předpokladů a rámcových podmínek, vhodnosti vymezených hodnotících kritérií, kalkulace nákladů, posouzení identifikace rizik a podobně. (Nemec et al., 2010, s. 28)

4.4.2 Průběžná kontrola

Obsahem průběžné kontroly je průběžné monitorování výsledků s vytyčeným cílem, přičemž za její realizaci odpovídá vedoucí orgán veřejné správy a zajišťuje ji pomocí svých podřízených vedoucích pracovníků. Tato kontrola může být uskutečňována i externími institucemi. Stejně jako předběžnou kontrolu i tuto můžeme rozdělit z hlediska zaměření na **formální** a **obsahovou**, dle institucionálního hlediska ji dělíme na **vnitřní** a **vnější**. (Nemec et al., 2010, s. 38)

4.4.3 Následná kontrola

Následná kontrola je kontrolou následující po kontrole průběžné, se kterou je spjata procesně i činnostně. Rozdělení této kontroly je tudíž i stejné jako u průběžné, tj. dle zaměření na formální a obsahovou a dle institucionálního hlediska na vnitřní a vnější. (Nemec et al., 2010, s. 40)

Následná kontrola může být prováděna ve dvou stupních (Nemec et al., 2010, s. 40-41):

- **první stupeň** se zaměřuje na to, zda byly napravené nedostatky zjištěné v průběžné kontrole,
- **druhý stupeň**, kdy po realizaci prvního stupně je provedena kontrola, která je svým obsahem totožná s kontrolou průběžnou.

4.4.4 Závěrečná kontrola

Cílem této kontroly je provedení celkového obsahového a formálního monitorování výsledků realizované akce ve srovnání s cíli plánované akce. Obsah, forma i struktura této kontroly je shodná s kontrolou předběžnou. Rozdělení této kontroly je dle zaměření na **formální** a **obsahovou** a dle institucionálního hlediska pouze na **vnitřní**. (Nemec et al., 2010, s. 42)

4.5 Interní audit

Interní audit jako subsystém vnitřního kontrolního systému představuje organizačně oddělené a funkčně nezávislé přezkoumávání a vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti řídicí kontroly včetně ověření správnosti vybraných operací. Interním auditem tudíž rozumíme nezávislé a objektivní přezkoumávání a vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému daného orgánu veřejné správy. (Provazníková, 2015, s. 259; Šebestová, 2008, s. 116)

Craythorne (2006, s. 297) ve své knize uvádí, že každá obec a každý obecní úřad musí mít útvar interního auditu.

Útvar interního auditu musí (Craythorne, 2006, s. 297):

- připravit plán auditu na základě rizik a program vnitřního auditu pro finanční rok,
- radit účetnímu a zpracovávat zprávu o auditu obsahující plán realizace interního auditu a dalších záležitostí,
- vykonávat další úkony, které mu mohou být přiřazeny účetním.

Povinnost implementovat interní audit do všech orgánů a institucí veřejné správy v České republice vyplývá ze zákona. Ovšem obce a městské části hlavního města Prahy, jejichž počet obyvatel je menší než 15 000, mohou tento útvar nahradit přijetím jiných dostatečných opatření. (Provazníková, 2015, s. 259)

Interní audit zahrnuje zejména (Provazníková, 2015, s. 259):

- **audity finanční**, které ověřují, zda údaje vykázané ve výkazech věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření s ním,
- **audity systémů**, prověřující a hodnotící systémy pro zajištění příjmů (i vymáhání pohledávek), financování činnosti a zajištění správy veřejných prostředků,
- **audity výkonů**, zabývající se zkoumáním hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti výběrovým způsobem.

Útvar interního auditu sestavuje na základě svých zjištění zprávu o výsledcích. Tato zpráva se předává bez zbytečného odkladu vedoucímu orgánu veřejné správy a obsahuje doporučení k přijetí opatření ke zdokonalení provozu vnitřního kontrolního systému, ke zmenšení a zmírnění výskytu rizik a přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků. Výsledky provedených auditů jsou souhrnně uváděny v roční zprávě, též předkládané vedoucímu orgánu veřejné správy. (Nemec et al., 2010, s. 23)

4.6 Vnitřní směrnice

4.6.1 Charakteristika

Vnitřní směrnice jsou souborem pravidel, podmínek, pravomocí a odpovědností v určité pracovní činnosti, zahrnující tudíž odpovědi na to, kdo, co, kdy a jak bude vykonávat. Hlavním úkolem vnitřních směrnic je aplikovat zákonné předpisy na konkrétní podmínky dané účetní jednotky. (Šteker a Otrusínová, 2013, s. 38)

Samotný smysl interních dokumentů lze spatřit zejména jako nástroj pro stanovení pravidel fungování v dané účetní jednotce a pro vymezení odpovědnosti konkrétních osob, ve kterých považujeme tuto úpravu za nutnou. Dále pro realizaci rozhodnutí daného subjektu, pokud nastane situace stanovená zákonem či jiným předpisem. (Králíček a Molín, 2014, s. 97)

Dle smyslu, ke kterému jsou směrnice stanoveny, je tedy lze rozdělit do dvou kategorií (Králíček a Molín, 2014, s. 97), a to:

- směrnice, které zákon, či jiný předpis vyžaduje, respektive doporučuje,
- směrnice, které jsou vydány dobrovolně ve snaze optimalizovat toky informací, upravit pravomoci a odpovědnosti příslušných pracovníků.

Podle Vavery (© 2015 Ministerstvo vnitra České republiky) je možné definovat vnitřní předpis v následujících bodech:

- musí být vydán písemně,
- nesmí být v rozporu s právními předpisy,
- nesmí být vydán se zpětnou účinností,
- je závazný pro zaměstnavatele a všechny jeho zaměstnance,
- účinnosti nabývá stanoveným dnem, nejdříve však dnem, kdy byl vyhlášen,
- zaměstnavatel je povinen zaměstnance seznámit s jeho obsahem či zrušením,
- musí být všem zaměstnancům přístupný,
- zaměstnavatel je povinen jej uschovat i po skončení platnosti.

4.6.2 Struktura a obsahové náležitosti

Struktura vnitřních směrnic je obvykle následující (Šteker a Otrusínová, 2013, s. 39):

- **záhlaví**, které slouží k lepší orientaci mezi směrnicemi, obsahující zejména:
 - název a sídlo účetní jednotky
 - název směrnice a její číselné označení
 - schválení
 - revizi
 - účinnost
 - rozdělovník
 - autor
 - přílohy
- **vlastní text**, který obsahuje:
 - úvodní ustanovení
 - text směrnice
 - závěrečné ustanovení
- **zápatí**, které obsahuje:
 - datum a místo vydání
 - číslo stránky a počet celkových stran
 - podpis schvalující osoby

V první řadě je nutné uvedení názvu účetní jednotky a její sídlo. Další významnou obsahovou náležitostí jsou identifikační údaje, to je tzv. druhové označení aktu, jeho číslo a název. Přičemž druhovým označením aktu je slovo: směrnice, řád, pokyn, příkaz, rozhodnutí a podobně. Název řídicího aktu se doporučuje volit výstižný a zcela jednoznačný. (Svobodová, 2005, s. 20-21)

Úvodní ustanovení by mělo obvykle obsahovat odvolání na vyšší předpisy a akty, na jejichž základě je daná směrnice vyhotovena. Toto úvodní ustanovení dále charakterizují předmět úpravy, případně účel. (Svobodová, 2005, s. 21)

Vlastní text rozsáhlejších směrnic, lze dělit do ucelených částí (Svobodová, 2005, s. 22):

- obecná ustanovení, obsahující zásady a výklad pojmů,
- speciální ustanovení,
- společná ustanovení.

V praxi jsou často podceňována závěrečná ustanovení. Zde je nutno uvést, pro koho je směrnice závazná, zda pro všechny zaměstnance účetní jednotky, či pouze pro určitý okruh. Důležité je také rozlišení platnosti a účinnosti. (Svobodová, 2005, s. 22)

Obecně datum účinnosti v praxi (Svobodová, 2005, s. 23):

- splývá se dnem platnosti,
- je stanovena na pozdější dobu, což je nejideálnějším řešením,
- výjimečně je stanoveno zpětně.

4.6.3 Evidence

Je nutné, aby vnitřní předpisy v každé účetní jednotce, měly stanoveny místo, kde je vedena úplná a přesná evidence všech platných a v některých případech i zrušených řídicích aktů. Z tohoto místa se poté pravidelně vydávají přehledy platných řídicích aktů. Účelné je využití možností výpočetní techniky a zpracování přehledu všech předpisů, které se vztahují k určité činnosti. (Svobodová, 2005, s. 30)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

5 OBEC PRLOV

Praktická část diplomové práce se zaměřuje na představení obce Prlov, zpracování finanční analýzy obce, návrhem doplňkové činnosti a analýzy současného stavu vnitřního kontrolního systému obce, což je důležitým předpokladem pro zpracování další části, která se již zabývá samotným zavedením vnitřního kontrolního systému do obce a zpracováním vnitřních směrnic.

5.1 Představení obce Prlov

Obec Prlov se nachází v severovýchodní části Vizovické vrchoviny, zhruba 11 kilometrů jihovýchodně od města Vsetín, ve Zlínském kraji. Obec s rozšířenou působností pro obec Prlov je Vsetín. Celková výměra katastru Prlova je 712,90 hektarů přičemž z toho na lesy připadá 40 %. Nadmořská výška této obce se pohybuje od 425 metrů nad mořem u Neratovského rybníka do 676 metrů nad mořem na Jamách. (Informace o obci, © 2016)



Obr. 3 Obec s oranžovou stuhou 2013 (Informace o obci, © 2016)

První písemná zmínka o vesnici Prlov, byla zachycena v papežské listině z roku 1361 jako již existující ves v majetku kláštera ve Vizovicích. Dá se proto předpokládat, že k založení vesnice Prlov došlo již kolem roku 1300. (Informace o obci, © 2016)

V současnosti je Prlov moderní úspěšnou obcí, jenž se může pochlubit bohatým kulturním, společenským i sportovním životem. Funguje zde zdravotní středisko s praktickou lékařkou. Před komunitním centrem vyrostlo v roce 2012 krásné dětské hřiště. Kulturní život obce se kromě komunitního centra přesunuje ve velké míře k zrekonstruovanému chatovému komplexu „U Húšťů“, kde se vybuďoval areál, který Prlovu slouží při soutěžích typu Sečení kosou, ale i při ukázkách klubů vojenské historie, které připomínají událost z dubna 1945, kdy byla obec Prlov vypálena. (Informace o obci, © 2016)

5.2 Vývoj počtu obyvatel

Obec Prlov je malou obcí, kde se vývoj počtu občanů s trvalým bydlištěm nijak zvlášť nemění. Vývoj počtu obyvatel obce Prlov, a to vždy k 1. 1. daného roku můžeme pozorovat v tabulce č. 3. V letech 2011 – 2013 lze zaznamenat konstantní vývoj, od roku 2013 do roku 2015 je patrný pokles obyvatel s trvalým bydlištěm v obci Prlov. Aktuálně k 1. 1. 2016 žije v obci Prlov 545 obyvatel s trvalým bydlištěm.

Tab. 3 Vývoj počtu obyvatel k 1. 1. daného roku v letech 2011 – 2016 (vlastní zpracování dle Statistiky, © 2015 Ministerstvo vnitra České republiky)

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Muži	278	275	278	274	268	278
Ženy	264	265	265	262	263	267
Celkem	542	540	543	536	531	545

5.3 Organizační struktura obce

Organizační struktura obce, má následující strukturu (Povinné informace, 2016):

- Starosta: Ing. Jaromír Kratina
- Místostarosta: Ondřej Řezníček
- Účetní: Ludmila Surá
- Referentka: Ing. Jana Malinová
- Zastupitelstvo

5.4 Doplnková činnost obce

Obec Prlov nemá zřízenou doplňkovou činnost.

6 FINANČNÍ ANALÝZA OBCE PRLOV

Pro zjištění aktuální finanční a ekonomické situace, meziročnímu porovnání posledních 5 let a zjištění slabých a silných stránek obce Prlov, bylo využito finanční analýzy, která byla vypočítána pro roky 2010 – 2014. Rok 2015 nebyl zahrnut, jelikož k datu zpracování diplomové práce ještě nebyly údaje k dispozici. V rámci finanční analýzy bude analyzována majetková a finanční struktura, provedena analýza výnosů a nákladů a také analýza skutečných příjmů a výdajů. Dále vyhodnocena Soustava informativních a monitorujících ukazatelů (SIMU) a také budou vypočítány a vyhodnoceny vybraní ukazatelé.

6.1 Analýza majetkové a finanční struktury

Při analýze majetkové a finanční struktury bylo využito rozvah, zveřejněných na internetových stránkách Ministerstva financí ČR. Jak již bylo výše zmíněno, analýza majetkové a finanční struktury byla provedena za posledních 5 let, tj. od roku 2010 do roku 2014. V tabulce č. 4 je zpracována majetková struktura obce v tisících Kč a tabulce č. 7 je uvedena finanční struktura obce, a to taktéž v tisících Kč. Pro majetkovou i finanční strukturu byla provedena horizontální i vertikální analýza.

Tab. 4 Majetková struktura obce Prlov v tis. Kč (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)

	2010	2011	2012	2013	2014
Aktiva celkem	28 095	20 859	21 544	21 584	26 177
Stálá aktiva	25 585	18 464	19 292	18 764	22 879
DNM	119	0	216	246	2 530
DHM	25 466	18 464	19 076	18 518	20 349
DFM	0	0	0	0	0
Oběžná aktiva	2 510	2 395	2 252	2 820	3 298
Zásoby	560	598	598	596	591
Krátkodobé pohledávky	1 923	1 701	1 653	1 543	1 453
KFM	27	95	0	681	1 254

Z hlediska analýzy majetkové struktury lze pozorovat rozložení majetku mezi jednotlivé položky aktiv. Již na první pohled je patrné, že je majetková struktura obce Prlov tvořena z většiny stálými aktivy. Procentuální rozdělení daných položek aktiv na celkových aktivech obce v jednotlivých letech vyjadřuje horizontální analýza majetkové struktury, zobrazená v tabulce č. 5.

Podíl stálých aktiv na celkových aktivech se ve všech sledovaných letech pohybuje kolem 90 %, přičemž nejvyšší položkou stálých aktiv je dlouhodobý hmotný majetek, jehož nejvyšší položkou jsou pozemky a stavby. Co se týká oběžných aktiv, jsou nejvyšší položkou krátkodobé pohledávky, které jsou tvořeny zejména náklady příštích období a krátkodobými poskytnutými zálohami.

Vertikální analýza majetkové struktury vyjadřuje meziroční vývoj daných položek a lze ji pozorovat v tabulce č. 6. Nejvyšší změnou je nárůst dlouhodobého nehmotného majetku v roce 2014. Další velkou meziroční změnou byl nárůst krátkodobého finančního majetku v roce 2011 způsobený vysokým zůstatkem peněžních prostředků na běžném účtu. V roce 2012 byl již ovšem zůstatek běžného účtu nulový. Od roku 2013 je zaznamenán postupný růst krátkodobého finančního majetku, což lze hodnotit pozitivně, vzhledem k tomu, že do roku 2012 byl jeho podíl na celkových aktivech 0 %.

Tab. 5 Horizontální analýza majetkové struktury (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)

	2010	2011	2012	2013	2014
Aktiva celkem	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
Stálá aktiva	91 %	89 %	90 %	87 %	87 %
DNM	0 %	0 %	1 %	1 %	10 %
DHM	91 %	89 %	89 %	86 %	78 %
DFM	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
Oběžná aktiva	9 %	11 %	10 %	13 %	13 %
Zásoby	2 %	3 %	3 %	3 %	2 %
Krátkodobé pohledávky	7 %	8 %	8 %	7 %	6 %
KFM	0 %	0 %	0 %	3 %	5 %

Tab. 6 Vertikální analýza majetkové struktury (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)

	2011/2010	2012/2011	2013/2012	2014/2013
Aktiva celkem	-26 %	3 %	0 %	21 %
Stálá aktiva	-28 %	4 %	-3 %	22 %
DNM	-100 %	0 %	14 %	928 %
DHM	-27 %	3 %	-3 %	10 %
Oběžná aktiva	-5 %	-6 %	25 %	17 %
Zásoby	7 %	0 %	0 %	-1 %
Krátkodobé pohledávky	-12 %	-3 %	-7 %	-6 %
KFM	252 %	-100 %	0 %	84 %

Tabulka č. 7 zobrazuje finanční strukturu obce Prlov. Tato finanční struktura je dále rozebrána pomocí horizontální analýzy v tabulce č. 8 a vertikální analýzy v tabulce č. 9.

Tab. 7 Finanční struktura obce Prlov v tis. Kč (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)

	2010	2011	2012	2013	2014
Pasiva celkem	28 095	20 859	21 544	21 584	26 177
Vlastní kapitál	25 706	19 072	19 044	19 614	23 113
Jmění účetní jednotky	24 592	17 120	17 120	17 080	20 086
Fondy účetní jednotky	0	0	0	0	0
Výsledek hospodaření	1 114	1 951	1 924	2 534	3 027
Cizí zdroje	2 389	1 787	2 499	1 970	3 065
Dlouhodobé závazky	1 175	1 134	1 474	1 392	1 299
Krátkodobé závazky	1 214	654	1 025	578	1 766

Finanční struktura obce Prlov je zhruba z 90 % tvořena vlastním kapitálem obce, přičemž tento vlastní kapitál je z většiny tvořen jměním účetní jednotky a zhruba z 10 % pasiv výsledkem hospodaření obce. Jak můžeme pozorovat v tabulce č. 7, obec ve sledovaných letech netvoří žádné fondy ani rezervy.

Tab. 8 Horizontální analýza finanční struktury (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)

	2010	2011	2012	2013	2014
Pasiva celkem	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
Vlastní kapitál	91 %	91 %	88 %	91 %	88 %
Jmění účetní jednotky	88 %	82 %	79 %	79 %	77 %
Fondy účetní jednotky	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
Výsledek hospodaření	4 %	9 %	9 %	12 %	12 %
Cizí zdroje	9 %	9 %	12 %	9 %	12 %
Dlouhodobé závazky	4 %	5 %	7 %	6 %	5 %
Krátkodobé závazky	4 %	3 %	5 %	3 %	7 %

Při vertikální analýze finanční struktury uvedené v tabulce č. 9 můžeme pozorovat větší propad vlastního kapitálu mezi roky 2010 a 2011, který byl způsoben reformou účetnictví, která znamenala zvýšení zůstatku na účtu oceňovací rozdíly při prvotním použití metody.

Cizí zdroje obce jsou tvořeny dlouhodobými a krátkodobými závazky, které jsou meziročně proměnlivé. Krátkodobé závazky jsou tvořeny zejména závazky za dodavateli a zaměstnanci, ale také dohadnými účty pasivními a ostatními krátkodobými závazky. Největší me-

zroční změna nastala mezi roky 2013 a 2014, kdy se krátkodobé závazky navýšily o 205 %, což bylo způsobeno tím, že obec vykázala krátkodobý úvěr ve výši zhruba 901 000 Kč.

Tab. 9 Vertikální analýza finanční struktury (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)

	2011/2010	2012/2011	2013/2012	2014/2013
Pasiva celkem	-26 %	3 %	0 %	21 %
Vlastní kapitál	-26 %	0 %	3 %	18 %
Jmění účetní jednotky	-30 %	0 %	0 %	18 %
Fondy účetní jednotky	0 %	0 %	0 %	0 %
Výsledek hospodaření	75 %	-1 %	32 %	19 %
Cizí zdroje	-25 %	40 %	-21 %	56 %
Dlouhodobé závazky	-4 %	30 %	-6 %	-7 %
Krátkodobé závazky	-46 %	57 %	-44 %	205 %

6.2 Analýza nákladů a výnosů hlavní činnosti

Pro analýzu nákladů a výnosů hlavní činnosti bylo využito výkazu zisku a ztráty za období 2010 – 2014, tyto výkazy byly získány stejně jako rozvaha z internetových stránek Ministerstva financí České republiky. Analýza nákladů a výnosů byla provedena pomocí horizontální a vertikální analýzy.

Tab. 10 Náklady hlavní činnosti obce Prlov v tis. Kč (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)

	2010	2011	2012	2013	2014
Náklady celkem	6 114	6 757	7 601	7 745	6 875
Náklady z činnosti	5 374	6 210	6 850	7 451	6 138
Finanční náklady	15	26	32	0	0
Náklady na transfery	725	510	521	293	715
Daň z příjmu	0	11	198	0	22

Náklady obce jsou v jednotlivých letech tvořeny zhruba z 90 % náklady z činnosti, pouze v roce 2013 je podíl nákladů z činnosti na celkových nákladech 96 %. Nejvyšší položky nákladů z činnosti tvořila spotřeba materiálu, spotřeba energie, opravy a udržování, ostatní služby, mzdové náklady, zákonné sociální pojištění, dary a odpisy dlouhodobého majetku. Na základě reformy o účetnictví začala obec Prlov odepisovat dlouhodobý majetek od roku

2012, do té doby nebyl dlouhodobý majetek odepisován, ale pouze vykazován v pořizovacích cenách.

Finanční náklady a daň z příjmu tvoří zanedbatelné položky. Za zmínění také stojí náklady na transfery, které se v jednotlivých letech pohybují od 3 % do 12 %. Náklady na transfery se od roku 2010 postupně snižovaly, roku 2014 ovšem vzrostly o 144 %.

Tab. 11 Horizontální analýza nákladů hlavní činnosti (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)

	2010	2011	2012	2013	2014
Náklady celkem	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
Náklady z činnosti	88 %	92 %	90 %	96 %	89 %
Finanční náklady	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
Náklady na transfery	12 %	8 %	7 %	4 %	10 %
Daň z příjmu	0 %	0 %	3 %	0 %	0 %

Tab. 12 Vertikální analýza nákladů hlavní činnosti (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)

	2011/2010	2012/2011	2013/2012	2014/2013
Náklady celkem	11 %	12 %	2 %	-11 %
Náklady z činnosti	16 %	10 %	9 %	-18 %
Finanční náklady	72 %	24 %	-100 %	0 %
Náklady na transfery	-30 %	2 %	-44 %	144 %
Daň z příjmu	0 %	1664 %	-100 %	0 %

Co se týká výnosů z hlavní činnosti obce, nejvyšší podíl na výnosech tvoří výnosy ze sdílených daní a poplatků, poté výnosy z transferů a výnosy z činnosti. Finanční výnosy stejně jako finanční náklady tvoří pouze zanedbatelnou částku. Při pozorování celkových výnosů v jednotlivých letech, lze pozorovat do roku 2013 téměř konstantní charakter, v roce 2013 byla již částka výnosů vyšší, avšak v roce 2014 opět klesla na hodnoty podobné v letech 2010 – 2012, tento výkyv v roce 2013 byl způsoben vyšší částkou přijatých transferů.

Výnosy ze sdílených daní a poplatků tvoří zejména výnosy ze sdílené daně z příjmu fyzických a právnických osob a výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty. Menší, ale zanedbatelnou položku tvoří také výnosy ze sdílených majetkových daní.

Tab. 13 Výnosy hlavní činnosti obce Prlov v tis. Kč (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)

	2010	2011	2012	2013	2014
Výnosy celkem	7 233	7 599	7 575	8 355	7 368
Výnosy z činnosti	1 335	1 758	2 316	978	914
Finanční výnosy	2	1	1	0	1
Výnosy z transferů	1 254	1 249	856	2 639	1 691
Výnosy ze sdílených daní a poplatků	4 642	4 592	4 403	4 738	4 762

Tab. 14 Horizontální analýza výnosů hlavní činnosti (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)

	2010	2011	2012	2013	2014
Výnosy celkem	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
Výnosy z činnosti	18 %	23 %	31 %	12 %	12 %
Finanční výnosy	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
Výnosy z transferů	17 %	16 %	11 %	32 %	23 %
Výnosy ze sdílených daní a poplatků	64 %	60 %	58 %	57 %	65 %

Tab. 15 Vertikální analýza výnosů hlavní činnosti (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)

	2011/2010	2012/2011	2013/2012	2014/2013
Výnosy celkem	5 %	0 %	10 %	-12 %
Výnosy z činnosti	32 %	32 %	-58 %	-6 %
Finanční výnosy	-65 %	-27 %	-16 %	84 %
Výnosy z transferů	0 %	-31 %	208 %	-36 %
Výnosy ze sdílených daní a poplatků	-1 %	-4 %	8 %	1 %

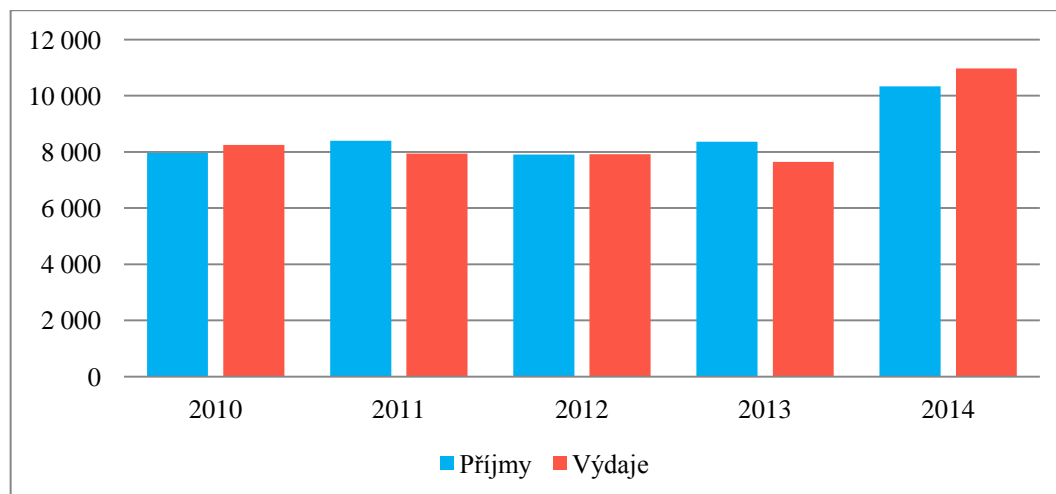
6.3 Analýza příjmů a výdajů

Analýza příjmů a výdajů obce Prlov vychází ze skutečného rozpočtu obce, který je zveřejněn na stránkách Ministerstva financí České republiky. Vzhledem k tomu, že obec Prlov hospodaří na rozpočtovém principu nelze proto tuto analýzu opomenout. V této části budou analyzovány skutečné příjmy a výdaje obce Prlov.

Následující tabulka č. 16 a taktéž obrázek č. 4, ukazuje vyrovnanost skutečného rozpočtu v tisících Kč. V jednotlivých letech, tak můžeme pozorovat, zda u obce převažují příjmy či výdaje. Je tedy patrné, že příjmy obce převyšovaly její výdaje pouze v roce 2011 a 2013. Převyšování výdajů nad příjmy lze hodnotit jako negativní jev, který by se obec měla snažit eliminovat, a to zejména kvůli udržitelnému hospodaření obce v budoucnu.

Tab. 16 Vyrovnanost skutečného rozpočtu v tis. Kč (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)

	2010	2011	2012	2013	2014
Příjmy	7 965	8 396	7 910	8 356	10 334
Výdaje	8 248	7 939	7 915	7 642	10 966
Saldo příjmů a výdajů	- 283	457	- 5	714	- 632



Obr. 4 Vyrovnanost skutečného rozpočtu v tis. Kč (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)

6.3.1 Příjmy

Co se týká skutečných příjmů obce, jejich strukturu v tis. Kč můžeme pozorovat v tabulce č. 17 a pro lepší vyobrazení je tato struktura také zobrazena na obrázku č. 5.

Tab. 17 Skutečné příjmy v tis. Kč (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)

	2010	2011	2012	2013	2014
Daňové příjmy	4 871	4 831	4 638	4 981	4 995
Kapitálové příjmy	40	10	25	34	0
Nedaňové příjmy	1 284	1 945	2 342	987	890
Přijaté transfery	1 771	1 611	906	2 353	4 449
Příjmy celkem	7 965	8 396	7 910	8 356	10 334

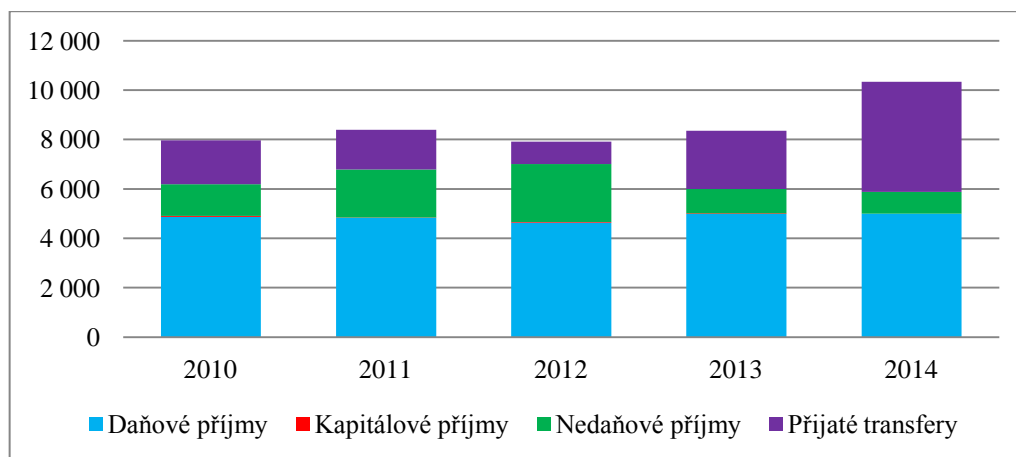
Jak můžeme pozorovat, nejvyšší složkou skutečných příjmů jsou daňové příjmy, které jsou tvořeny daněmi a poplatky. Jedná se o veškeré daně vybírané dle koeficientů prostřednictvím finančního úřadu a poplatky vybírané na základě místních vyhlášek, zejména za odpady a psy.

Kapitálové příjmy tvoří u této obce téměř zanedbatelnou hodnotu, konkrétně se v jednotlivých letech jedná o příjmy z prodeje pozemků obce.

Položka nedaňové příjmy, je u obce Prlov tvořena zejména příjmy z vlastní činnosti a pronájmu majetku, konkrétně se jedná o prodej dřeva a z pronájmu kulturního domu. Dále zde patří poplatek za hlášení místním rozhlasem, poplatek z příjmu za třídění odpadu a také příjem z úroků na bankovním účtu.

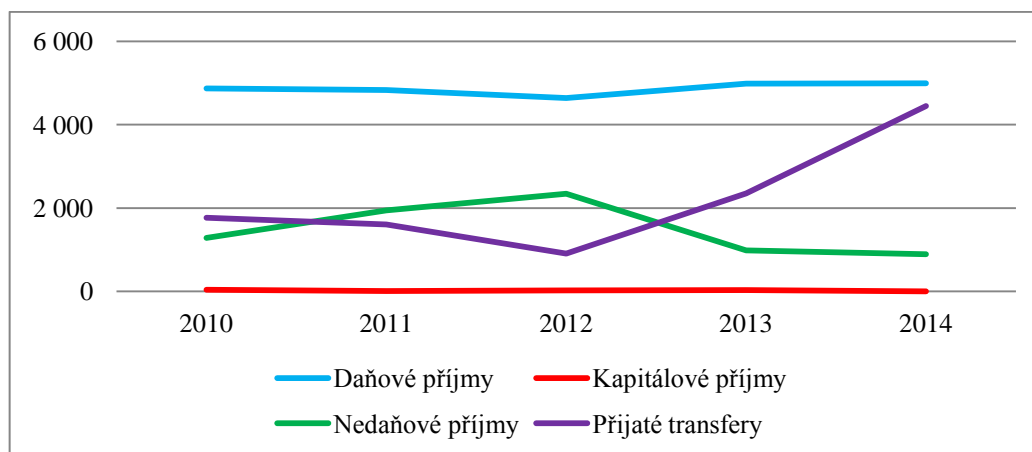
Další vysokou položkou jsou přijaté transfery, které se dále dělí na přijaté investiční a neinvestiční transfery. V případě obce Prlov, je převažující podíl neinvestičních transferů.

Mezi nejvyšší přijaté transfery patří každoročně dotace od Úřadu práce. Mezi přijaté transfery ve sledovaném období patřila také například v roce 2011 dotace ve výši 391 000 Kč od Ministerstva pro místní rozvoj s názvem „Kola, kopyta, boty přes údolí a Vizovické hory“, určený na infrastrukturu pro rozvoj turistického ruchu v obci. Během roku 2011 obec přijala dotaci ve výši 445 493 Kč od Státního zemědělského intervenčního fondu na výměnu oken. V roce 2012 získala obec další dotaci od Ministerstva pro místní rozvoj ve výši 398 000 Kč s názvem „Jak se žilo v Prlově“, a to také pro rozvoj turistického ruchu v obci. Obec ve sledovaném období získala také několik dotací od Zlínského kraje.



Obr. 5 Struktura skutečných příjmů v tis. Kč (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)

Vývoj jednotlivých příjmů v letech 2010 – 2014 je zobrazen v obrázku č. 6, zde můžeme pozorovat téměř konstantní vývoj daňových a kapitálových příjmů. Nedaňové příjmy mají od roku 2012 klesající charakter, naopak přijaté transfery jsou od roku 2012 rostoucí.



Obr. 6 Vývoj skutečných příjmů v tis. Kč (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)

6.3.2 Výdaje

Výdajová složka skutečného rozpočtu obce je tvořena běžnými a kapitálovými výdaji. Struktura výdajů v jednotlivých letech je znázorněna v tabulce č. 18 a obrázku č. 7.

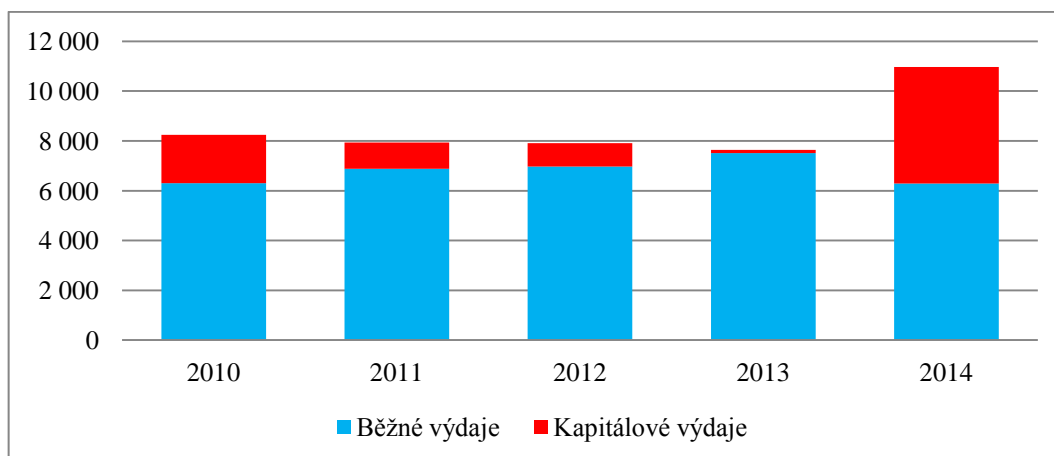
Tab. 18 Skutečné výdaje v tis. Kč (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)

	2010	2011	2012	2013	2014
Běžné výdaje	6 299	6 885	6 966	7 507	6 292
Kapitálové výdaje	1 950	1 053	950	135	4 674
Celkem	8 248	7 939	7 915	7 642	10 966

Ve sledovaném období je patrné, že celkové skutečné výdaje jsou tvořeny zejména běžnými výdaji, kapitálové výdaje tvoří pouze okrajovou část.

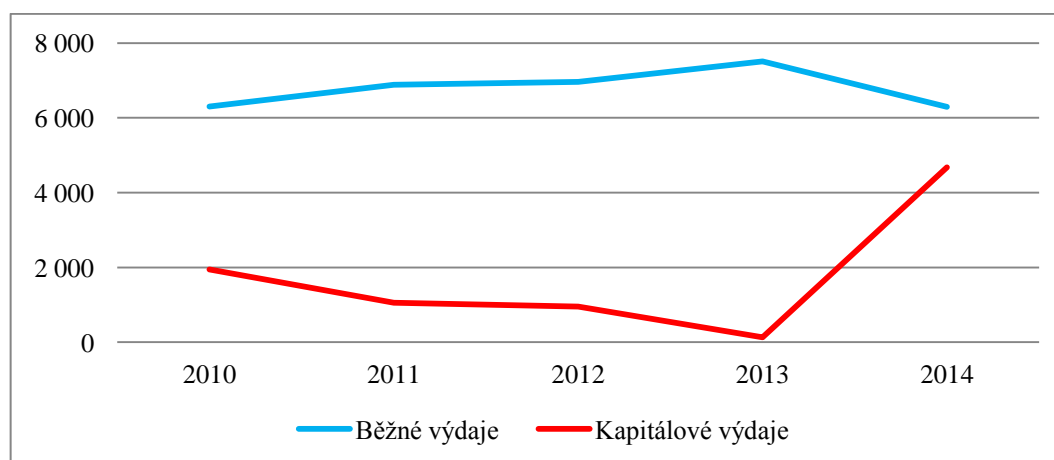
Běžné výdaje obce Prlov jsou tvořeny zejména výdaji na nákup služeb a materiálu, vody, paliv a energie, také zaplacenými úroky, neinvestičními transfery obyvatelstvu a soukromoprávním subjektům. Výraznou položku výdajů tvoří platy a placené povinné pojistné.

V rámci kapitálových výdajů obce patří investiční nákupy a související výdaje, jako jsou výdaje na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, ale také výdaje na nákup pozemků. Do kapitálových výdajů se řadí i investiční transfery.



Obr. 7 Struktura skutečných výdajů v tis. Kč (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)

Vývoj běžných i kapitálových skutečných výdajů lze pozorovat na obrázku č. 8. Jak můžeme pozorovat, běžné výdaje obce do roku 2013 rostly a od roku 2013 mají klesající charakter. Kapitálové výdaje měly opačný charakter, to znamená, že od roku 2010 do roku 2013 měly klesající charakter, zatímco v roce 2014 oproti roku 2013 markantně stouply.



Obr. 8 Vývoj skutečných výdajů v tis. Kč (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)

6.4 Analýza vybraných ukazatelů finanční analýzy

6.4.1 Soustava informativních a monitorujících ukazatelů (SIMU)

Obec Prlov ve sledovaných letech díky dobré celkové likviditě a nízkém podílu cizích zdrojů k celkovým aktivům nespadá do intervalů, které by znamenaly oslovení obce ministrem financí o zdůvodnění tohoto stavu.

Tab. 19 Soustava informativních a monitorujících ukazatelů (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)

	2010	2011	2012	2013	2014
Počet obyvatel	544	541	538	538	535
Příjem celkem (tis. Kč)	7 965	8 396	7 910	8 356	10 334
Úroky (tis. Kč)	1	0	41	22	16
Uhrazené splátky dluhopisů a půjčených prostředků (tis. Kč)	60	419	113	87	93
Dluhová služba celkem (tis. Kč)	61	419	153	108	109
Ukazatel dluhové služby (v %)	0,76 %	4,99 %	1,93 %	1,29 %	1,02 %
Aktiva celkem (tis. Kč)	28 095	20 859	32 240	32 994	37 813
Cizí zdroje (tis. Kč)	2 389	1 787	2 499	1 970	3 065
Stav na bankovních účtech celkem (tis. Kč)	27	95	0	681	1 254
Úvěry a komunální dluhopisy (tis. Kč)	285	0	18	0	901
Přijaté návratné finanční výpomoci a ostat. dluhy (tis. Kč)	540	0	0	0	0
Zadluženost celkem (tis. Kč)	825	0	18	0	901
Podíl zadluženosti na cizích zdrojích (v %)	34,53 %	0,00 %	0,71 %	0,00 %	29,41 %
8-leté saldo (tis. Kč)	4	3	1 636	1 827	- 93
Oběžná aktiva (tis. Kč)	2 510	2 395	2 252	2 820	3 298
Krátkodobé závazky (tis. Kč)	1 214	654	1 025	578	1 766
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům (v %)	8,50 %	8,57 %	7,75 %	5,97 %	8,10 %
Celková (běžná) likvidita	2,07	3,66	2,20	4,88	1,87

6.4.2 Ukazatele autarkie

Ukazatel autarkie na bázi výnosů a nákladů, je ve všech sledovaných letech ukazatel blízko hodnoty 1, to lze hodnotit pozitivně. Znamená to, že ve sledovaných letech je obec soběstačná díky tomu, že výnosy z hlavní činnosti pokryjí náklady z hlavní činnosti. Zcela soběstačná není obec pouze v roce 2012, to znamená, že výnosy z hlavní činnosti neposta-

čují na náklady z hlavní činnosti, což bylo nejspíše způsobeno poklesem výnosu z transferů.

U ukazatele autarkie na bázi příjmů a výdajů je již patrné, že v některých letech, konkrétně v roce 2010, 2012 a 2014, příjmy z hlavní činnosti jsou nižší než výdaje z hlavní činnosti. Příjmy postačovaly na krytí výdajů pouze v roce 2011 a 2013. Můžeme také pozorovat rozkolísanost tohoto ukazatele, který nevykazuje rostoucí ani klesající tendenci.

Ukazatel autarkie na bázi investičních příjmů a výdajů ukazuje, že obec svými investičními příjmy je schopna hradit výdaje z investiční oblasti pouze v roce 2013. Výdaje z investiční oblasti tudíž musí obec hradit z příjmů z neinvestiční činnosti, aby tak kryla deficit z kapitálové oblasti.

Pozitivně lze vyhodnotit ukazatel autarkie na bázi neinvestičních příjmů a výdajů, z kterého je patrné, že je obec schopna hradit výdaje z neinvestiční činnosti, příjmy které z této činnosti plynou.

Míra příjmů z neinvestiční dotace na celkových provozních příjmech zobrazuje, že podíl přijatých neinvestičních transferů na neinvestičních příjmech nebyl nijak vysoký, nejvyšší hodnoty nabyly v roce 2013, kdy lze konstatovat, že podíl neinvestičních transferů na neinvestičních příjmech dosahoval zhruba 27 %.

Tab. 20 Ukazatele autarkie za období 2010 – 2014 (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)

	2010	2011	2012	2013	2014
Autarkie na bázi výnosů a nákladů	1,18	1,12	1,00	1,08	1,07
Autarkie na bázi příjmů a výdajů	0,97	1,06	1,00	1,09	0,94
Autarkie na bázi investičních příjmů a výdajů	0,28	0,80	0,03	1,44	0,64
Autarkie na bázi neinvestičních příjmů a výdajů	1,18	1,10	1,13	1,09	1,17
Míra příjmů z neinvestiční dotace na celkových provozních příjmech	0,17	0,10	0,11	0,27	0,20

6.4.3 Ukazatele likvidity

Při analýze likvidity obce Prlov byly využity ukazatele celkové, pohotové a okamžité likvidity. Vypočtené hodnoty těchto ukazatelů zobrazuje následující tabulka.

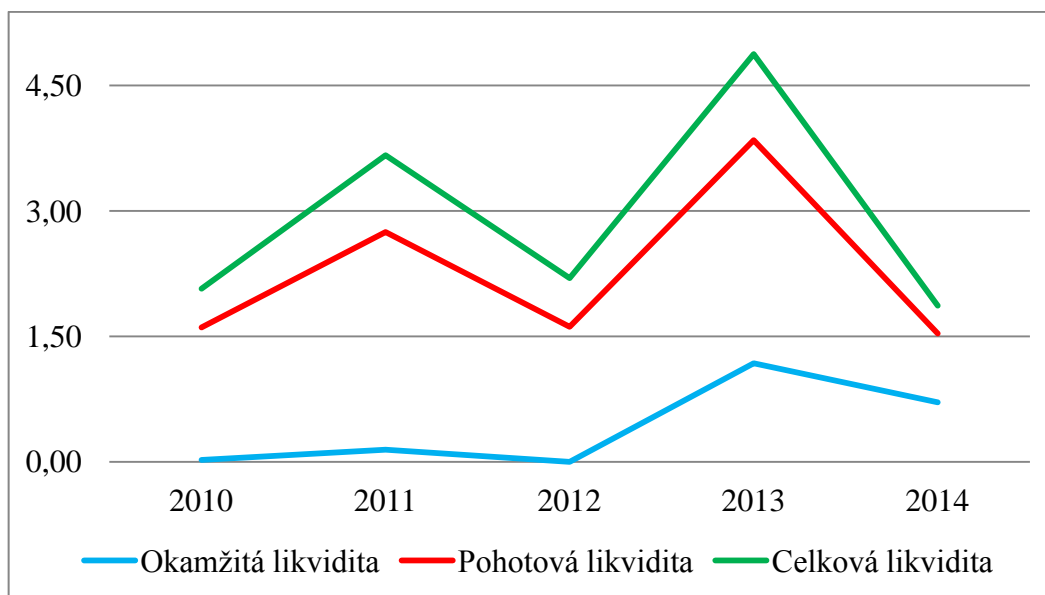
Tab. 21 Ukazatele likvidity (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)

	2010	2011	2012	2013	2014
Okamžitá likvidita	0,02	0,15	0,00	1,18	0,71
Pohotová likvidita	1,61	2,75	1,61	3,85	1,53
Celková likvidita	2,07	3,66	2,20	4,88	1,87

Nejprve byly za jednotlivé roky vypočítány ukazatelé okamžité likvidity, jehož doporučená hodnota je v rozmezí 0,2 – 0,5. Na základě vypočtených hodnot lze konstatovat, že obec Prlov dosahuje požadovaných hodnot v roce 2013 a 2014. V období od roku 2010 do roku 2012 je ukazatel okamžité likvidity velmi nízký, v roce 2012 dokonce dosahuje hodnoty 0, což bylo způsobeno tím, že obec na běžném účtu neměla kladný zůstatek, obec tak nebyla schopna plnit okamžitě své krátkodobé závazky.

Co se týká ukazatele pohotové likvidity, tak ve všech sledovaných letech jsou vypočtené hodnoty vyšší, než je doporučená hodnota 1 – 1,5. V roce 2014 však pohotová likvidita dosahuje hodnoty 1,53 což je pouze těsně nad doporučenou hodnotou.

Ukazatel celkové (běžné) likvidity je v roce 2011 a 2013 nad doporučenou hodnotou, která je v rozmezí 1,5 - 2,5. Zbylé roky (2010, 2012 a 2014) se nachází v intervalu doporučené hodnoty.



Obr. 9 Vývoj ukazatelů likvidity (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)

6.4.4 Ukazatele aktivity

Pro obec Prlov byly pro jednotlivé roky vypočítány ukazatele aktivity, které jsou uvedené v tabulce č. 22. Jedná se o obrat kapitálu, míru vázanosti stálých aktiv ve výnosech a dobu obratu pohledávek.

Tab. 22 Ukazatele aktivity (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)

	2010	2011	2012	2013	2014
Obrat kapitálu	0,26	0,31	0,36	0,39	0,31
Míra vázanosti stálých aktiv ve výnosech	3,47	2,90	2,49	2,28	2,83
Doba obratu pohledávek (dny)	95,11	85,85	79,71	68,86	73,20

Při analýze obratu kapitálu v jednotlivých letech vykazuje rostoucí trend do roku 2013, v roce 2014 je růst nižší. Tento ukazatel můžeme hodnotit pozitivně, jelikož dosahuje poměrně vysokých hodnot.

Míra vázanosti stálých aktiv ve výnosech vykazuje v čase klesající tendenci, což znamená, že obec využívá intenzivněji stálá aktiva při tvorbě výnosů.

Doba obratu pohledávek měla v jednotlivých letech také klesající tendenci. To znamená, že peníze vázané v pohledávkách byly rychleji k dispozici. V roce 2010 to bylo v průměru 95 dní, zatímco v roce 2013 už jen zhruba 69 dní. Oproti roku 2013, obec v roce 2014 znamenala nárůst, obec tudíž proměnila pohledávky na peněžní prostředky za 73 dní.

6.4.5 Ukazatele financování

Při výpočtu ukazatelů financování byl zvolen ukazatel finanční samostatnosti, věřitelského rizika a míra zadluženosti vlastního kapitálu, výpočty těchto ukazatelů jsou pro jednotlivé roky uvedeny v tabulce č. 23.

Tab. 23 Ukazatele financování (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)

	2010	2011	2012	2013	2014
Ukazatel finanční samostatnosti	0,91	0,91	0,88	0,91	0,88
Ukazatel věřitelského rizika	0,09	0,09	0,12	0,09	0,12
Míra zadluženosti vlastního kapitálu	0,09	0,09	0,13	0,10	0,13

Ukazatel finanční samostatnosti se v jednotlivých letech pohybuje kolem 90 %, znamená to, že obec má vysoký podíl vlastního kapitálu oproti cizímu. Tato výrazná finanční nezá-

vislost přináší nízké věřitelské riziko. Ukazatel věřitelského rizika tudíž nedosahuje vysokých hodnot, ve sledovaných letech dosahuje zhruba 10 %.

Díky těmto ukazatelům již lze už nyní konstatovat nízkou míru zadluženosti vlastního kapitálu, což potvrdil i jeho výpočet.

6.5 Závěr finanční analýzy a doporučení

V rámci finanční analýzy obce Prlov byla analyzována majetková a finanční struktura, provedena analýza nákladů a výnosů, také skutečných příjmů a výdajů. Taktéž byla provedena analýza vybraných ukazatelů finanční analýzy. Tato finanční analýza byla provedena za posledních 5 let, tj. od roku 2010 do roku 2014.

V rámci analýzy majetkové a finanční struktury bylo zjištěno, že majetek obce je z většiny tvořen stálými aktivy a také z 90 % financován vlastními zdroji, tento stav je u municipálních jednotek běžný. Pro analýzu majetkové i finanční struktury bylo využito vertikální i horizontální analýzy.

Při analyzování nákladů a výnosů byla použita taktéž vertikální a horizontální analýza. Díky těmto analýzám bylo zjištěno, že nejvyšší položkou nákladů jsou náklady z činnosti obce. Co se týká výnosů, nejvyšší položkou ve sledovaných letech jsou výnosy ze sdílených daní a poplatků a také výnosy z činnosti. Finanční náklady i výnosy tvoří zanedbatelnou položku.

Na základě analýzy příjmů a výdajů bylo zjištěno v roce 2010, 2012 a 2014, že obec hospodařila s deficitním rozpočtem a výdaje v těchto letech tudíž převažovaly příjmy. Nejvyšší složkou skutečných příjmů jsou daňové příjmy, které jsou tvořeny daněmi a poplatky. Další vysokou položkou jsou přijaté transfery, některé z nich byly také uvedeny. Nejvyšší výdajovou položkou jsou běžné výdaje.

Soustava informativních a monitorujících ukazatelů, které sleduje Ministerstvo financí České republiky, ukázala, že ve sledovaných letech díky dobré celkové likviditě a nízkém podílu cizích zdrojů k celkovým aktivům nespada do intervalů, které by znamenaly oslovení obce ministrem financí o zdůvodnění tohoto stavu.

Autarkie na bázi výnosů a nákladů ukázala, že je obec samostatná. Zatímco autarkie na bázi příjmů a výdajů ukázala, že v roce 2010 a 2014 ukazatel klesl pod hodnotu 1 a tudíž v tomto ohledu nebyla obec v těchto letech zcela samostatná.

Při hodnocení ukazatelů likvidity bylo zjištěno, že v případě okamžité likvidity bylo splněno doporučených hodnot pouze v roce 2013 a 2014. V případě pohotové i běžné likvidity jsou vypočtené hodnoty v pořádku.

Hodnotit pozitivně můžeme ukazatel obratu, jelikož vykazuje poměrně vysokých hodnot. Míra vázanosti stálých aktiv ve výnosech vykazuje v čase klesající tendenci, což znamená, že obec využívá intenzivněji stálé aktiva při tvorbě výnosů.

Ukazatel finanční samostatnosti ukázal, že obec má vysoký podíl vlastního kapitálu oproti cizímu. Tato výrazná finanční nezávislost přináší nízké věřitelské riziko.

7 SOUČASNÝ STAV VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU

Při analýze současného stavu vnitřního kontrolního systému, bylo zejména zkoumáno, kdo zajišťuje samotný vnitřní kontrolní systém. Dále byly zkoumány platné vnitřní směrnice, jejich obsah a aktuálnost. Nakonec bylo zjišťováno, zda je v obci Prlov útvar interního auditu, a tak i prováděn interní audit.

7.1 Zajištění vnitřního kontrolního systému

Při analýze současného stavu vnitřního kontrolního systému v obci Prlov, bylo zjištěno, že vnitřní kontrola této obce je prováděna zejména pomocí dvou, ze zákona povinně založených výborů, tj. finančního výboru a kontrolního výboru.

Obec nemá zřízenou radu obce, nemá to ani stanoveno ze zákona vzhledem k počtu členů zastupitelstva. Kontrolní pravomoci, které by rada obce vykonávala, tudíž vykonává starosta obce.

7.1.1 Finanční výbor

Finanční výbor obce Prlov je složen ze třech členů, přičemž jedním z nich je předseda finančního výboru. Finanční výbor obce Prlov se schází přibližně čtyřikrát ročně a má na starosti zejména kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce. Jeho nejdůležitějším úkolem je zapojení do rozpočtového procesu. Dále kontroluje splatnosti pohledávek a závazků a vybrané poplatky.

7.1.2 Kontrolní výbor

Kontrolní výbor obce Prlov je stejně jako finanční výbor tříčlenný a v jeho čele je zvolen předseda kontrolního výboru. Stejně jako finanční výbor, se kontrolní výbor schází čtyřikrát do roka. Funkcí kontrolního výboru obce Prlov je kontrola plnění usnesení přijatých zastupitelstvem obce, vykonává inventuru.

Je také nutno dodat, že kontrolní výbor v posledních letech neshledal žádné nedostatky.

7.2 Současné vnitropodnikové směrnice

Při analýze současného stavu vnitřního kontrolního systému, bylo také zjištěno, že má obec Prlov sepsáno několik směrnic vztahujících se k všeobecným úkonům zaměstnanců obecního úřadu.

Jedná se o tyto vnitřní směrnice:

- Směrnice časového rozlišení,
- Směrnice – podrozvaha,
- Směrnice o účetnictví,
- Směrnice o používání motorových vozidel,
- Směrnice k inventarizaci,
- Směrnice podpisové vzory,
- Směrnice – odpisy od roku 2012,
- Směrnice – opravné položky k pohledávkám,
- Směrnice ocenění reálnou hodnotou při prodeji majetku,
- Směrnice k zabezpečení požadavku na schvalování účetní závěrky.

Mezi další vnitřní předpisy také patří Spisový a skartační řád a také Jednací řád.

Mimo tyto vnitřní předpisy, jsou součástí platných právních předpisů obce i obecně závazné vyhlášky, mezi které můžeme například uvést:

- OZV o místním poplatku ze psů,
- OZV, kterou se stanovují pravidla pro pohyb psů na veřejném prostranství obce Prlov,
- OZV, kterou se vydává požární řád obce Prlov a další.

Vnitřní předpisy týkající se kontroly a samotného vnitřního kontrolního systému jsou zakončeny především ve Směrnici o účetnictví a Jednacím řádu zastupitelstva.

7.3 Interní audit

Co se týká interního auditu v obci Prlov, není prováděn. Jelikož se totiž jedná o malou obec, nemusí být prováděn ani ze zákona.

8 NÁVRH ZAVEDENÍ DOPLŇKOVÉ ČINNOSTI OBCE

8.1 Vymezení doplňkové činnosti

Vzhledem k tomu, že obec Prlov nemá žádnou doplňkovou činnost, je navrženo, aby tuto doplňkovou činnost zavedla a finančně si polepšila.

Na základě finanční analýzy, a to zejména dlouhodobého majetku, bylo zjištěno, že obec disponuje chatovým komplexem, který prozatím využívá pouze pro soutěže pořádané obcí, již výše zmíněné v představení obce, a to na soutěže Sečení kosou či ukázky klubů vojenské historie.

Vzhledem k tomu, že se jedná o zrekonstruovaný chatový komplex s veškerým vybavením, je tedy navrženo, aby se tento komplex začal pronajímat široké veřejnosti k rekreaci.

8.2 Chatový komplex

Tento chatový komplex je tvořen třemi samostatnými chatami, přičemž nabízí ubytování ve dvoulůžkových a čtyřlůžkových pokojích, až pro 20 osob. Jak můžeme vidět na obrázku č. 10, je tento komplex tvořen třemi chatami, přičemž pro naše účely budeme chaty značit písmeny A-C.

Jednotlivé chaty budou níže podrobněji popsány.



Obr. 10 Chatový komplex (Fotogalerie, © 2016)

8.2.1 Chata „A“

Chata „A“ je největší chatou tohoto areálu a nabízí ubytování ve dvoulůžkových a čtyřlůžkových pokojích až pro 12 osob. V přízemí se nachází předsiň, společenská místnost s krbem (vhodná i pro školení či oslavy), vybavená kuchyně s jídelnou a komorou, koupelna a samostatné WC a jeden dvoulůžkový pokoj. V podkroví se nachází další koupelna společně s WC, a tři dvoulůžkové a jeden čtyřlůžkový pokoj.



Obr. 11 Společenská místnost chata „A“ (Fotogalerie, © 2016)

8.2.2 Chata „B“ a chata „C“

Každá z těchto chat, nabízí ubytování pro 4 osoby, a to ve čtyřlůžkovém pokoji, vybaveném postelemi, nočními stolky a skříní. V těchto objektech se nachází vybavená kuchyňka, ve které se nachází i krb a dále jídelní stůl s židlemi. Sociální zařízení v obou objektech je složeno ze sprchy a WC.



Obr. 12 Kuchyň v chatě „B“ (Fotogalerie, © 2016)

8.3 Cena obvyklá

Ceny obvyklé za ubytování byly stanovené pomocí internetové databáze www.e-chalupy.cz (E-chalupy.cz), kde byly vyhledány chaty a chalupy určené k pronájmu. Vzhledem k tomu, že se výrazně lišily ceny na osobu za noc při plném obsazení chaty a ceny na osoby při minimálním obsazení, byla určena cena obvyklá při plném obsazení a při částečném obsazení.

Při hledání vhodných chalup se vycházelo z předpokladu, že se chalupa nachází co nejbližší oblasti Prlova, tj. oblast Valašska, do přibližně 50 km od města Vsetína. Byly hledány pouze chalupy, jejichž ceny byly uvedené včetně energie. Vyřazeny byly chalupy s výrazně vysokou odchylkou.

8.3.1 Cena obvyklá při plném obsazení chaty

V případě plného obsazení chaty jsou ceny jednotlivých chat na osobu za noc uvedeny v tabulce č. 24. V této tabulce je také uvedena lokalita, ve které se chata nachází a její kapacita. Na základě těchto údajů, byla zpracována tabulka s výsledky, tj. tabulka č. 25, ta zobrazuje minimální a maximální hodnotu, průměr, součet a počet prvků.

Tab. 24 Ceny na osobu za noc při plném obsazení chaty (Vlastní zpracování na základě dat z E-chalupy.cz)

Název	Lokalita	Kapacita	Chalupa/noc	Osoba/ noc
Zavdilovy paseky	Bratřejov	16	3 500	219
Chata k pronajmutí	Horní Lideč	8	1 800	225
Roubenka na Páleném	Valašská Bystřice	15	3 600	240
Chata NA PAPRATNÉ	Frenštát pod Radhoštěm	6	1 500	250
Roubenka Na Kaní	Hutisko Solanec	6	1 500	250
Chalupa na kopci	Valašská Bystřice	12	3 000	250
Chalupa Bečva	Prostřední Bečva	6	1 500	250
Chalupa Lucinka	Trojanovice pod Javorníkem	12	3 000	250
Horská chata Visalajka	Krásná - Visalaje	30	8 400	280
Chalupa Karolinka	Karolinka	8	2 240	280

Tab. 25 Výsledky cen (Vlastní zpracování)

Minimální hodnota	219
Maximální hodnota	280
Rozdíl max. min. hodnoty	61
Průměrná hodnota	249
Součet hodnot	2 494
Počet prvků	10

Pro zjištění intervalu, ve kterém se cena obvyklá nachází, je důležitá tabulka četností, kterou vidíme níže, ta vyjadřuje četnost cen v jednotlivých intervalech, jak můžeme vidět, cena za ubytování se při obsazení plné kapacity bude s 60 % pravděpodobností pohybovat v rozmezí od 226 Kč do 250 Kč na osobu za noc. Obci Prlov můžeme tudíž za pomoci této metody doporučit cenu na osobu za noc, a to při obsazení plné kapacity, v tomto cenovém intervalu.

Tab. 26 Tabulka četností (Vlastní zpracování)

Třídy	Četnost	Pravděpodobnost
201-225	2	20 %
226-250	6	60 %
251-275	0	0 %
276-300	2	20 %

8.3.2 Cena obvyklá při částečném obsazení chaty

Většina chat má stanovenou minimální cenu, za kterou v případě menšího počtu návštěvníků objekt pronajímá, tato minimální cena byla u jednotlivých objektů buď stanovena přímo na osobu za noc, či minimální cenou na objekt za noc. Ceny stanovené přímo na osobu se dále neupravovaly, přičemž ceny stanovené za objekt se dělily počtem osob, pro které platila tato minimální cena. V případě, že nebyl stanoven počet osob pro minimální cenu, počítalo se s ubytováním čtyř osob. Vypočtené ceny na osobu za noc při částečném obsazení zobrazuje tabulka č. 27.

Na základě těchto údajů, byla taktéž zpracována tabulka s výsledky, tj. tabulka, která také zobrazuje minimální a maximální hodnotu, průměr, součet a počet prvků.

Tab. 27 Ceny na osobu za noc při částečném obsazení chaty (Vlastní zpracování na základě dat z E-chalupy.cz)

Název	Lokalita	Min. počet osob	Chalupa/noc	Osoba/noc
Roubenka na Páleném	Valašská Bystřice	x	x	300
Horská chata Visalajka	Krásná - Visalaje	x	x	310
Zavadilovy paseky	Bratřejov	x	x	350
Chalupa Karolinka	Karolinka	3	1 100	367
Chata NA PAPRATNÉ	Frenštát pod Radhoštěm	4	1 500	375
Roubenka Na Kaní	Hutisko Solanec	4	1 500	375
Chalupa Bečva	Prostřední Bečva	4	1 500	375
Chalupa Lucinka	Trojanovice pod Javorníkem	4	1 500	375
Chalupa na kopci	Valašská Bystřice	6	2 400	400
Chata k pronajmutí	Horní Lideč	4	1 800	450

Tab. 28 Výsledky cen (Vlastní zpracování)

Minimální hodnota	300
Maximální hodnota	450
Rozdíl max. min. hodnoty	150
Průměrná hodnota	368
Součet hodnot	3 677
Počet prvků	10

Tab. 29 Tabulka četností (Vlastní zpracování)

Třídy	Četnost	Pravděpodobnost
301-325	2	20 %
326-350	1	10 %
351-375	5	50 %
376-400	1	10 %
401-425	0	0 %
426-450	1	10 %

Jak můžeme vidět v tabulce č. 29, cena za ubytování se při částečném obsazení kapacity bude s 50 % pravděpodobností pohybovat v rozmezí od 351 Kč do 375 Kč na osobu za noc. Obci Prlov můžeme tudíž za pomoci této metody doporučit cenu na osobu za noc při částečném obsazení celkové kapacity v tomto cenovém intervalu.

8.4 Kalkulovaná cena

Cena za ubytování bude stanovena na osobu za noc, přičemž tato cena bude zahrnovat:

- **variabilní náklady**, do kterých lze zařadit spotřebu energie, spotřebu vody, náklady vynaložené na ložní prádlo a ručníky, spotřebu hygienických prostředků,
- **fixní náklady**, mezi které je zařazena údržba, odpisy a pojištění chat, dále mzdy včetně sociálního a zdravotního pojištění,
- **a zisk obce**, kterým bude cena za samotné ubytování.

Vzhledem k tomu, že chaty dříve pronajímány nebyly, bude se při kalkulaci a samotném stanovení jednotlivých nákladů počítat s kvalifikovanými odhady pracovníků obce Prlov a s ceníky prádelny a společnosti zabývající se prodejem hygienických prostředků pro účely ubytování.

8.4.1 Variabilní náklady

Jak již bylo výše zmíněno, variabilní náklady se skládají ze spotřeby energie, spotřeby vody, nákladů vynaložených na ložní prádlo a ručníky a spotřeby hygienických prostředků. Většina dat pro určení variabilních nákladů byla určena z ceníků společností zabývajících se danou problematikou.

Spotřeba energie byla stanovena pomocí odhadu spotřeby energie se zadáním potřebných dat, který je dostupný na webových stránkách Dodavatelelektriny.cz (Selectra, © 2015), přičemž se počítalo s průměrnou spotřebou na osobu za noc ve výši 16 kWh a průměrnou cenou za 1 kWh dle webu Energie123.cz (© 2011-2016), kde je stanovena aktuální průměrná cena za 1 kWh ve výši zhruba 4 Kč.

Spotřeba vody na osobu za den byla stanovena na základě dat ze společnosti Vodovody a kanalizace Vsetín, a. s. Zde byla vyčtena průměrná spotřeba vody ve Vsetínském okrese ve výši 82 l na osobu za den a cena za vodné a stočné v okrese Vsetín ve výši 0,07 Kč/l. (Vodovody a kanalizace Vsetín, a. s., © 2013)

Náklady na praní prádla byly stanoveny na základě ceníku Prádelny Laguna (Ceník, © 2016). Ceny za praní konkrétních položek, tj. malého ručníku, osušky, prostěradla, cíchy na peřinu, polštáře a utěrky, zobrazuje následující tabulka č. 30. Náklady na praní prádla na 1 osobu za noc jsou ve výši 43 Kč.

Tab. 30 Náklady na praní prádla na osobu za noc (Vlastní zpracování dle údajů z Ceníku, © 2016 Prádelna Laguna)

Malý ručník	4 Kč
Osuška	8 Kč
Prostěradlo	11 Kč
Cícha na peřinu	13 Kč
Polštář	6 Kč
Utěrka	3 Kč
Náklady na praní prádla	43 Kč

Náklady na hygienické prostředky pro jednu osobu, byly vyčísleny pomocí ceníku společnosti Caretrade, s. r. o. (© 2012), náklady na jednotlivé položky jsou v tabulce č. 31. Celkové náklady na hygienické prostředky jsou na jednu osobu za noc ve výši 11 Kč.

Tab. 31 Náklady na hygienické prostředky na osobu za noc (Vlastní zpracování dle dat společnosti Caretrade, © 2012)

Mýdlo	2 Kč
Vlasový a tělový šampón	2 Kč
Toaletní papír	8 Kč
Hygienické prostředky	11 Kč

Hodnotu **celkových variabilních nákladů** zobrazuje tabulka č. 32, tyto variabilní náklady jsou na jednu osobu za noc vyčísleny ve výši 120 Kč.

Tab. 32 Variabilní náklady na osobu za noc (Vlastní zpracování)

Spotřeba energie	60 Kč
Spotřeba vody	6 Kč
Náklady na praní prádla	43 Kč
Spotřební materiál	11 Kč
Celkové variabilní náklady	120 Kč

8.4.2 Fixní náklady

Při stanovení fixních nákladů se většinou vycházelo s odborným odhadem obce, fixní náklady byly rozpočítány na osobu za noc, v případě:

- obsazení plné kapacity,
- ubytování alespoň čtyř osob,

kdy se celkové roční náklady, rozpočítaly na jeden den a poté ještě vydělily předpokládaným počtem osob ubytovaných za jeden den.

Fixní náklady rozpočítané na jednu osobu, v případě **obsazení plné kapacity**, jsou zobrazeny v následující tabulce č. 33, v případě ubytování alespoň čtyř osob v tabulce č. 34.

Tab. 33 Fixní náklady na osobu za noc v případě obsazení plné kapacity (Vlastní zpracování)

Údržba	3 Kč
Odpisy	11 Kč
Pojištění	2 Kč
Mzdy, včetně pojištění	15 Kč
Celkové fixní náklady	31 Kč

Tab. 34 Fixní náklady na osobu za noc v případě ubytování alespoň čtyř osob (Vlastní zpracování)

Údržba	14 Kč
Odpisy	57 Kč
Pojištění	10 Kč
Mzdy, včetně pojištění	75 Kč
Celkové fixní náklady	156 Kč

8.4.3 Kalkulace ceny na osobu za noc

Cena za ubytování na osobu za noc byla stanovena při ubytování plné kapacity a při ubytování alespoň čtyř osob. To znamená, že při ubytování menšího počtu osob, než čtyř, se za ubytování zaplatí částka stejná jako v případě ubytování čtyř osob. Uvedené ceny můžeme pozorovat v tabulce č. 35 a č. 36.

Při stanovení zisku se tedy vycházelo z ceny na osobu za noc, která se podle ceny obvyklé nejpravděpodobněji nacházela v intervalu 226 – 250 Kč, a to v případě obsazení plné ka-

capacity. Cena byla určena pomocí průměrů všech dat, a to ve výši 250 Kč, po odečtení variabilních a fixních nákladů vyšel zisk 99 Kč. Výpočet ceny na osobu za noc v případě plného obsazení kapacity je uvedeno v tabulce č. 35.

Tab. 35 Cena na osobu za noc při plném obsazení kapacity (Vlastní zpracování)

Variabilní náklady	120 Kč
Fixní náklady	31 Kč
Celkové náklady	151 Kč
Zisk	99 Kč
Cena na osobu za noc	250 Kč

Při stanovení ceny na osobu za noc a zisku v případě částečného obsazení kapacity, tj. minimálně čtyř osob, se taktéž vycházelo z určeného intervalu cen obvyklých, cena by se tudíž měla s 50 % pravděpodobností nacházet v intervalu od 351 Kč do 375 Kč. Vzhledem k variabilním a fixním nákladům a tudíž i zisku plynoucím z jedné ubytované osoby, byla zvolena hodnota 350 Kč za osobu na noc. A to i vzhledem k tomu, aby cena neodrazovala potenciální návštěvníky od ubytování v některé z těchto obecních chat. V tomto případě tudíž zisk tvoří zhruba 20 % podíl na celkové ceně za ubytování.

Tab. 36 Cena na osobu za noc při částečném obsazení kapacity (Vlastní zpracování)

Variabilní náklady	120 Kč
Fixní náklady	156 Kč
Celkové náklady	276 Kč
Zisk	74 Kč
Cena na osobu za noc	350 Kč

9 PROJEKT ZAVEDENÍ VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU

9.1 Důvody zavedení vnitřního kontrolního systému

Jak již bylo zmíněno v teoretické části, vnitřní kontrolní systém je důležitým nástrojem pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy a povinnost jeho vychází ze zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě. Vzhledem k tomu, že vnitřní kontrolní systém v obci Prlov je na poměrně nízké úrovni, dalo by se konstatovat, že se jedná pouze o základní systém podle potřeb zákona, pracujícím s neaktualizovanými směrnici, bude pro tuto obec navrženo zavedení nového vnitřního kontrolního systému.

Vnitřní kontrolní systém tak bude v obci Prlov vnímán jako podpůrný systém, díky kterému se zefektivní vnitřní kontrola a dojde tak k vyšší transparentnosti účetních výkazů obce.

Vnitřní kontrolní systém je určen zejména pro:

- **zaměstnance obecního úřadu**, kteří v případě dodržování směrnic budou moci rychleji objevit případné chyby, či případná rizika související s danou operací a učinit tak co nejrychleji nápravu k jejich odstranění či vydání opatření,
- **zastupitelstvu obce**, kterému ulehčí rozhodování a kontrolu daných operací,
- **finančnímu a kontrolnímu výboru**, čímž ulehčí kontrolu prováděnou v rámci obce,
- **a krajskému úřadu** při přezkoumání hospodaření, který kontroluje, zda je zavedený vnitřní kontrolní systém přiměřený a účinný.

9.2 Postup zavedení vnitřního kontrolního systému

Při zavádění vnitřního kontrolního systému je důležité nejprve prostudovat platnou legislativu týkající se vnitřního kontrolního systému u obcí. Jedná se zejména o Zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, dále Vyhlášku č. 416/2004 Sb., dále Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví a také Zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole a další.

Na základě této legislativy budou následně vytvořeny nové vnitřní směrnice obce, které jsou základem pro kvalitní vnitřní kontrolní systém.

Součástí vnitřního kontrolního systému obce Prlov, bude také návrh na výpočet vybraných ukazatelů finanční analýzy, pro tento výpočet bude navržen formulář, který zjednoduší

provedení výpočtů a díky kterému se budou moci příslušní pracovníci rychleji orientovat ve výsledcích finanční analýzy.

9.3 Vytvoření nových vnitřních směrnic

Jak již bylo výše zmíněno, na základě legislativy byly vytvořeny nové vnitřní směrnice obce, tyto nově vytvořené směrnice, konkrétně se jedná o tyto:

1. Směrnice č. 1/2016 Finanční kontrola

Vzhledem k tomu, že úprava finanční kontroly a vnitřního kontrolního systému v obci Prlov, je upravena pouze obecně, a to ve Směrnici o účetnictví a Jednacím řádu, bylo nutné vytvořit směrnici, která bude rozsáhlejší, aktuálnější a pro potřeby finanční kontroly více vyhovující. Na základě těchto zjištěných skutečností byla pro potřeby finanční kontroly a vnitřního kontrolního systému vytvořena nová směrnice s názvem směrnice č. 1/2016 Finanční kontrola.

Tato nově vytvořená směrnice obsahuje vymezení finanční kontroly, veřejnoprávní kontroly a zejména vnitřního kontrolního systému, který je v obci Prlov tvořen řídicí kontrolou, interní audit vzhledem k počtu obyvatel obce není nutno provádět. V rámci řídicí kontroly jsou zde vymezeny osoby odpovědné za kontrolu, tj. příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Dále je zde také specifikována předběžná, průběžná a následná kontrola.

Vzhledem k tomu, že obec Prlov nemá k provádění předběžné, průběžné a následné kontroly vzorové dokumenty, jsou součástí vytvořené směrnice i vzorové záznamy k provádění těchto kontrol. Pro obec Prlov budou i tyto vzorové záznamy přínosem, jelikož se tím docílí ustálení formální podoby a zaměstnanci se tak budou moci v těchto dokumentech rychleji zorientovat.

2. Směrnice č. 2/2016 Účetnictví

Pro zlepšení úrovně vnitřního kontrolního systému bylo také nutné aktualizovat tzv. Směrnici o účetnictví z roku 2010, která nabyla účinnosti 1. 1. 2011. Nutnost vytvoření nové směrnice, také způsobilo zavedení nové doplňkové činnosti, a to vzhledem k tomu, že ve staré směrnici nebylo účtování doplňkové činnosti vymezeno.

Tato nová směrnice obsahuje náhled účtování, které bylo zpracováno pomocí ČÚS 701-710, a to u vybraných okruhů účetnictví, které nejsou upraveny jinými vnitřními směrnici.

3. Směrnice č. 3/2016 Doplnková činnost

Vzhledem k nově navržené doplňkové činnosti, která byla blíže specifikována v kapitole 8, bylo také nutné vytvoření nové směrnice, která se bude zabývat doplňkovou činností, tato nově vytvořená směrnice ponese název Doplnková činnost.

Obsahem směrnice je charakteristika doplňkové činnosti, vymezení pravomocí, stanovení ceny za ubytování, úprava účetnictví doplňkové činnosti a další.

9.3.1 Směrnice č. 1/2016 Finanční kontrola

Obec Prlov**Prlov 141, 756 13****IČ: 00304212****Směrnice č. 1/2016****FINANČNÍ KONTROLA**

Datum vydání:		Rozdělovník:	
Datum účinnosti:			
Vypracoval:			
Kontroloval:		Počet stran:	7
Schválil:		Počet příloh:	3

OBSAH

OBSAH.....	2
1 ÚVODNÍ USTANOVENÍ.....	3
1.1. LEGISLATIVA	3
1.2. ZÁVAZNOST SMĚRNICE	3
1.3. PŘEDMĚT SMĚRNICE	3
2 FINANČNÍ KONTROLA V OBCI PRLOV	3
2.1. HLAVNÍ CÍLE FINANČNÍ KONTROLY	3
2.2. ORGANIZAČNÍ ZAJIŠTĚNÍ FINANČNÍ KONTROLY	4
3 VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM.....	4
3.1. PŘEDBĚŽNÁ KONTOLA	5
3.2. PRŮBĚŽNÁ KONTROLA	6
3.3. NÁSLEDNÁ KONTROLA.....	6
4 VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLA	7
5 ZÁVĚREČNÉ USTANOVENÍ.....	7

1. ÚVODNÍ USTANOVENÍ

1.1. Legislativa

Směrnice č. 1/2016, Finanční kontrola obce Prlov, je vytvořena na základě:

- Zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- Vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- a Zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

1.2. Závaznost směrnice

Tato směrnice zavazuje **všechny pracovníky** obecního úřadu obce Prlov, kteří se podílejí svou prací na správném hospodaření obce a jejím rozpočtu. Směrnice se dále vztahuje na veškeré příspěvkové organizace a organizační složky zřízené obcí Prlov.

1.3. Předmět směrnice

Předmětem směrnice je zabezpečení finanční kontroly v obci Prlov. Tato směrnice stanovuje předmět, hlavní cíle a zásady finanční kontroly, která je součástí finančního řízení obce Prlov zabezpečujícího hospodaření s veřejnými prostředky.

2. FINANČNÍ KONTROLA V OBCI PRLOV

Finanční kontrolu v obci Prlov tvoří veřejnoprávní kontrola a vnitřní kontrolní systém.

2.1. Hlavní cíle finanční kontroly

Podle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, lze mezi **hlavní cíle finanční kontroly** zařadit:

- dodržování právních předpisů a opatření přijatých obcí Prlov při hospodaření s veřejnými prostředky,

- zajištění ochrany veřejných prostředků, a to zejména proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobených porušením předpisů, neekonomickým, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky či trestnou činností,
- včasné a spolehlivé informování pracovníků obce Prlov o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích a průkazném účetním zpracování,
- hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.

2.2. Organizační zajištění finanční kontroly

Odpovědnost za správné fungování finanční kontroly má starosta obce. Ten organizuje, řídí a zajišťuje přiměřenost a účinnost finanční kontroly v obci Prlov.

Při zavádění a řízení finanční kontroly v obci je **starosta povinen**:

- přispívat k organizování finanční kontroly tak, aby byla zajišťována přiměřená jistota o podání včasné a spolehlivé informace o hospodaření,
- zajišťovat, aby finanční kontrolu vykonávali pouze bezúhonní zaměstnanci s dostatečnými kvalifikačními předpoklady, u nichž nehrozí střet zájmů,
- zajišťovat vyloučení nežádoucích zásahů, směřujících k ovlivnění zaměstnanců vykonávajících finanční kontrolu,
- určovat konkrétní cíle finanční kontroly,
- výsledky finanční kontroly sledovat a vyhodnocovat, přičemž je starosta povinen neprodleně přijímat opatření k nápravě při zjištění nedostatků.

3. VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

Vzhledem k celkovému počtu obyvatel obce Prlov, bude v rámci vnitřního kontrolního systému vykonávána **pouze řídicí kontrola**, interní audit v takto malé obci nebude prováděn.

Řídicí kontrolu v obci Prlov **provádí**:

- příkazce operace: Ing. Jaromír Kratina (starosta)
- správce rozpočtu: Ludmila Surá (účetní)
- hlavní účetní: Ludmila Surá (účetní)

Vzhledem k počtu osob obce Prlov, je funkce správce rozpočtu a hlavní účetní vykonávána jednou osobou, a to účetní obce.

V rámci řídicí kontroly je v obci Prlov vykonávána:

- **předběžná kontrola,**
- **průběžná kontrola,**
- **následná kontrola.**

3.1. Předběžná kontrola

Předběžná kontrola v obci Prlov je prováděna na počátku plánovaných či připravovaných operací. Předmětem kontroly je zjištění cílu a kontrola obsahových i formálních náležitostí.

Kontrola je vykonávána před začátkem operace.

Kontroluje příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní.

Starosta obce jako příkazce operace kontroluje:

- zda je připravovaná operace nezbytná,
- zda je připravovaná operace v souladu s platnými právními předpisy a předpisy obce, případně s jinými záměry schválenými zastupitelstvem obce,
- zda neodporuje podmínkám efektivnosti, hospodárnosti a účelnosti,
- prověřuje úplnost a věcnou správnost potřebných podkladů k dané operaci,
- vyhodnocuje, zda mohou obci v průběhu operace vznikat rizika, případně navrhuje opatření k jejich odstranění.

Účetní obce, který je zároveň i správce rozpočtu a hlavní účetní obce, ověřuje:

- ověřuje, zda operace navrhnutá příkazcem operace je v jeho oprávnění a kontroluje podpis návrhu s podpisovým vzorem, který je obsažen ve směrnici s názvem Směrnice podpisové vzory,
- zda je operace v souladu se schválenými příjmy a výdaji obce, tudíž i v souladu se Zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zda díky této operaci nevzniknou rizika v případě rozpočtových zdrojů aktuálního případně následujícího období,
- dokladů, konkrétně jejich úplnosti a náležitostí podle Záкона č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

V případě nalezených nedostatků musí být jejich odstranění provedeno co nejdříve, před jejich odstraněním, nemůže být plánovaná operace realizována.

3.2. Průběžná kontrola

Kontrola vykonávána v průběhu operace.

Kontroluje příkazce operace, hlavní účetní.

Průběžná kontrola zahrnuje kontrolu:

- účetních dokladů, jejich úplnosti a náležitostí podle Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zda jsou účetní operace právně ošetřeny,
- zda je zaúčtování dané operace správné a odpovídá věrnému a pravdivému zobrazení účetnictví podle Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Zjistí-li účetní obce, případně jiný odpovědný pracovník, že se jedná o nakládání s veřejnými prostředky, které není s hospodárné, efektivní a účelné, či v rozporu s platnými právními předpisy či předpisy obce, je toto neprodleně oznámeno příkazci operace, který je povinen sjednat nápravu či opatření k odstranění těchto nedostatků.

O provedení průběžné kontroly se vyhotoví zápis, jehož vzor je součástí přílohy této směrnice.

3.3. Následná kontrola

Kontrola je vykonávána po ukončení operace.

Kontroluje příkazce operace, hlavní účetní.

Následná kontrola zahrnuje tyto úkony:

- zda nesprávnosti a nesrovnalosti, nalezené v průběhu předběžné a průběžné kontroly byly odstraněny,
- zda byly dodrženy všechny platné právní předpisy a vnitřní předpisy obce,
- zda byla operace a s ní operace související správně zaúčtovány,
- zda byl dodržen princip hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti.

O provedení následné kontroly se vyhotoví zápis, jehož vzor je součástí přílohy této směrnice.

4. VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLA

Kontrolu provádí starosta, účetní obce a finanční výbor.

Obec Prlov v rámci veřejnoprávní kontroly nejméně jedenkrát ročně kontroluje:

- hospodaření s veřejnými prostředky obce a u zřízených příspěvkových organizací,
- žadatele o veřejnou finanční podporu, či příjemce veřejné finanční podpory

Veřejnosprávní kontrola, stejně jako řídicí kontrola obce zahrnuje:

- předběžnou kontrolu,
- průběžnou kontrolu,
- následnou kontrolu,

přičemž princip této kontroly zůstává obdobný jako u kontroly řídicí.

Tato kontrola může být zabezpečena také tzv. **přizvanou osobou**, která podle Zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, disponuje potřebnými znalostmi k dané problematice, a to na základě zmocnění starosty obce.

5. ZÁVĚREČNÉ USTANOVENÍ

1. Tato směrnice je součástí vnitřního kontrolního systému obce Prlov.
2. Tato směrnice musí být v případě potřeby obce a změn v legislativě aktualizována.
3. Návrh na aktualizaci směrnice podává starostovi obce hlavní účetní, směrnice je poté aktualizována po schválení změny starostou obce.
4. Po projednání Zastupitelstvem obce Prlov mohou být starostou do směrnice doplněny případné změny.
5. Touto směrnicí jsou povinni se řídit všichni zaměstnanci obecního úřadu, pracovníci organizačních složek a příspěvkových organizací obce.

V Prlově dne

Ing. Jaromír Kratina
Starosta

Ondřej Řezníček
Místostarosta

Obec Prlov
Prlov 141, 756 13
IČ: 00304212



ZÁZNAM O PROVEDENÉ PŘEDBĚŽNÉ **KONTROLE**

Zkontrolovaná operace:

.....

.....

Odpovědné osoby kontrolují podle svých povinností vymezených ve Směrnici č. 1/2016 Finanční kontrola proveditelnost dané operace. Jestliže daná osoba nehledá nedostatky, stvrdí proveditelnost svým podpisem a datem provedené kontroly.

Odpovědnost za kontrolu	Datum provedené kontroly	Podpis odpovědné osoby
Příkazce operace		
Správce rozpočtu		
Hlavní účetní		

Obec Prlov
Prlov 141, 756 13
IČ: 00304212



ZÁZNAM O PROVEDENÉ PRŮBĚŽNÉ **KONTROLE**

Zkontrolovaná operace:

.....
.....

Provedená kontrola	Shledané nedostatky	Opatření k nápravě
Úplnost a náležitosti účetních dokladů		
Účetní operace jsou právně ošetřeny		
Správné zaúčtování dané operace		

Podpis příkazce operace:

Podpis hlavní účetní:

Datum:

Obec Prlov
Prlov 141, 756 13
IČ: 00304212



ZÁZNAM O PROVEDENÉ NÁSLEDNÉ **KONTROLE**

Zkontrolovaná operace:

.....
.....

Provedená kontrola		Opatření k nápravě
Nesrovnalosti z předběžné/průběžné kontroly byly napraveny	ANO/NE	
Dodrženy všechny platné právní předpisy a vnitřní předpisy obce	ANO/NE	
Správné zaúčtování operace	ANO/NE	
Dodržen princip hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti	ANO/NE	

Podpis příkazce operace:

Podpis hlavní účetní:

Datum:

9.3.2 Směrnice č. 2/2016 Účetnictví

Obec Prlov**Prlov 141, 756 13****IČ: 00304212****Směrnice č. 2/2016****ÚČETNICTVÍ**

Datum vydání:		Rozdělovník:	
Datum účinnosti:			
Vypracoval:			
Kontroloval:		Počet stran:	13
Schválil:		Počet příloh:	0

OBSAH

OBSAH	2
1 ÚVODNÍ USTANOVENÍ	3
1.1. LEGISLATIVA	3
1.2. ZÁVAZNOST SMĚRNICE	3
1.3. PŘEDMĚT SMĚRNICE	3
2 SYSTÉM ZPRACOVÁNÍ ÚČETNICTVÍ	4
2.1. ÚČETNÍ SYSTÉM.....	4
2.2. ÚČETNÍ OBDOBÍ	4
2.3. ÚČETNÍ ROZVRH	4
2.4. ÚČETNÍ DOKLADY	4
3 DLOUHODOBÝ MAJETEK	5
3.1. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK	5
3.2. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK	6
3.3. ODEPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	8
3.4. DROBNÝ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK.....	8
4 ZÁSoby	8
5 TRANSFERY	9
5.1. OBEC ZPROSTŘEDKOVATELEM TRANSFERU	10
5.2. OBEC POSKYTOVATELEM TRANSFERU	10
5.3. OBEC PŘÍJEMCE TRANSFERU.....	11
6 ČASOVÉ ROZLIŠENÍ	12
7 PODROZVAHA	12
8 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA A ZÁVĚRKOVÉ OPERACE	12
9 DOPLŇKOVÁ ČINNOST	13
10 ZÁVĚREČNÉ USTANOVENÍ	13

1. ÚVODNÍ USTANOVENÍ

1.1. Legislativa

Směrnice č. 2/2016, Účetnictví obce Prlov, je vytvořena na základě:

- Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákona č. 89/2012 Sb., novým občanským zákoníkem,
- Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů,
- Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
- a Českých účetních standardů č. 701 až č. 710 pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

1.2. Závaznost směrnice

Platnost této směrnice zavazuje ty pracovníky obecního úřadu obce, kteří díky své náplni práce mají vliv na správné účtování obce. Dále také na ostatní pracovníky obce, kteří se díky plnění svých úkolů stanou účastníky účetního procesu.

Kontrolu plnění a dodržování této směrnice a zásad v ní obsažených má na starosti starosta obce Prlov a kontrolní výbor obce.

1.3. Předmět směrnice

Předmětem směrnice je systém účetnictví obce Prlov. Tato směrnice zahrnuje náhled účtování, které bylo zpracováno pomocí ČÚS, a to u vybraných okruhů účetnictví, které nejsou upraveny jinými vnitřními směrnicemi.

2. SYSTÉM ZPRACOVÁNÍ ÚČETNICTVÍ

2.1. Účetní systém

Používaným systémem pro zpracování účetnictví je program KEO, zakoupený od společnosti ALIS spol. s r. o. z České Lípy. Tento software je dle potřeb průběžně aktualizován.

Mzdovou a personální agendu má na starosti paní Dagmar Adámková, a to na základě dohody s obcí Prlov.

2.2. Účetní období

Účetní období obce Prlov je shodné s kalendářním rokem, tzn. od 1. ledna do 31. prosince.

2.3. Účtový rozvrh

Účtový rozvrh obce Prlov bude zpracován pro každé účetní období, a to v souladu se Zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

Účtový rozvrh obce Prlov zahrnuje syntetické, analytické a podrozvahové účty a může být během účetního období průběžně doplňován. Tento účtový rozvrh je vytvořen v souladu s platnou směrnou účtovou osnovou pro organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace.

2.4. Účetní doklady

Účetními doklady obce se rozumí zejména:

- faktury přijaté od dodavatelů a faktury vydané odběratelům,
- proformy a zálohové faktury,
- příjmové a výdajové pokladní doklady,
- výpisy z bankovního účtu,
- příjemky a výdejky,
- zápisy o zařazení a vyřazení majetku a další.

Účetní doklady jsou průkaznými účetními záznamy a musejí splňovat podle § 11 Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, tyto povinné náležitosti:

- označení účetního dokladu,

- obsah účetního případu a jeho účastníky,
- peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a množství,
- okamžik vyhotovení účetního dokladu,
- okamžik uskutečnění účetního případu, pokud není stejný jako okamžik vyhotovení
- podpis osoby odpovědné za účetní případ a podpis osoby odpovědné za zaúčtování.

3. DLOUHODOBÝ MAJETEK

3.1. Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek je v obci Prlov složen z:

- nehmotného výsledku výzkumu a vývoje,
- softwaru,
- ocenitelných práv,
- a ostatního dlouhodobého nehmotného majetku.

Dlouhodobým nehmotným majetkem se stává majetek, jehož hodnota je vyšší než 60 000 Kč. Pokud je hodnota v rozmezí 7 000 – 60 000 Kč jedná se o tzv. **drobný dlouhodobý nehmotný majetek**.

Pořízení DNM	MD	D
Úplatné pořízení	041 – Nedokončený DNM	3xx – Krátkodobé závazky 45x – Dlouhodobé závazky 261 - Pokladna
Zařazení při úplatném pořízení	01x – DNM	041 – Nedokončený DNM
Pořízení vlastní činností	041 – Nedokončený DNM	506 – Aktivace DM
Zařazení při DHM vlastní činnosti	506 – Aktivace DM	041 – Nedokončený DNM
Zjištění nezaúčtovaného majetku	01x – DNM	401 – Jmění ÚJ

Vyřazení DNM	MD	D
Bezúplatný převod	543 - Dary	01x – DNM 07x – Oprávky k DNM 041 – Nedokončený DNM
Likvidace	551 - Odpisy	07x – Oprávky k DNM
Prodej DNM	552 - Prodaný DNM	035 – DNM určený k prodeji
Manko, škoda	547 – Manka a škody	01x – DNM 07x – Oprávky k DNM 041 – Nedokončený DNM

3.2. Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek je v obci Prlov složen z:

- pozemků,
- staveb,
- kulturních předmětů,
- samostatných movitých věcí a souboru movitých věcí,
- pěstitelských celků trvalých porostů,
- a ostatního dlouhodobého hmotného majetku.

Co se týká pozemků, staveb a kulturních předmětů, zařazujeme je bez ohledu na výši jejich ocenění do dlouhodobého hmotného majetku.

Ostatní položky jsou zařazeny do dlouhodobého hmotného majetku, pokud jejich hodnota převyšuje 40 000 Kč. Pokud je hodnota v rozmezí 3 000 – 40 000 Kč, zařazují se tyto položky do **drobného hmotného majetku**.

Pořízení DHM	MD	D
Úplatné pořízení	042 – Nedokončený DHM	3xx – Krátkodobé závazky 45x – Dlouhodobé závazky 261 - Pokladna
Zařazení při úplatném pořízení	02x – DHM odepisovaný, 03x – DHM neodepisovaný	042 – Nedokončený DHM

Bezúplatné pořízení, Zjištění nezaúčtovaného majetku	042 – Nedokončený DHM	401 – Jmění ÚJ
Zařazení při bezúplatném pořízení	02x – DHM odepisovaný, 03x – DHM neodepisovaný	042 – Nedokončený DHM
Pořízení vlastní činností	042 – Nedokončený DHM	506 – Aktivace DM
Zařazení při DHM vlastní činnosti	506 – Aktivace DM	042 – Nedokončený DHM

Technické zhodnocení	MD	D
Technické zhodnocení	042 – Nedokončený DHM	3xx – Krátkodobé závazky 45x – Dlouhodobé závazky 261 – Pokladna 506 – Aktivace DM
Úroky z úvěru součástí technického zhodnocení	042 – Nedokončený DHM	Účetní skupiny 22, 23, 24
Technické zhodnocení nepřesáhne částku	Náklady	042 – Nedokončený DHM
Uvedení technického zhodnocení do stavu způsobilého užívání	02x – DHM 036 – DHM určený k prodeji	042 – Nedokončený DHM

Vyřazení DHM	MD	D
Bezúplatný převod	543 - Dary	03x – DHM neodepisovaný 08x – Oprávky k DHM 042 – Nedokončený DHM
Likvidace	551 - Odpisy	08x – Oprávky k DHM
Prodej DHM	553 - Prodaný DHM	036 – DHM určený k prodeji

Prodej pozemku	554 – Prodané pozemky	031 – Pozemky
Manko, škoda	547 – Manka a škody	03x – DHM neodepisovaný 08x – Oprávky k DHM 042 – Nedokončený DHM

3.3. Odepisování dlouhodobého majetku

Odepisování dlouhodobého majetku je upraveno v samostatné směrnici, konkrétně se jedná o směrnici s názvem Směrnice – odpisy od roku 2012, která je součástí vnitřního kontrolního systému obce Prlov.

3.4. Drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Drobný DHM a DNM	MD	D
Zařazení DDM pořízeného nákupem	028 – DDHM 018 – DDNM	088 – Oprávky k DDHM 078 – Oprávky k DDNM
	558 – Náklady DDM	3xx – Krátkodobé závazky 45x – Dlouhodobé závazky 261 - Pokladna
Zařazení DDM pořízeného vlastní činností	028 – DDHM 018 – DDNM	088 – Oprávky k DDHM 078 – Oprávky k DDNM
	558 – Náklady DDM	506 – Aktivace DM

4. ZÁSoby

Obec Prlov účtuje pouze o těchto zásobách:

- pořízení zboží,
- zboží na skladě,
- ostatní zásoby.

Obec Prlov účtuje o zásobách způsobem A.

Zásoby se v obci Prlov oceňují podle ČÚS 707 následovně:

- nakoupené zásoby pořizovacími cenami,

- zásoby vytvořené vlastní činností vlastními náklady,
- v případech bezúplatného nabytí reprodukční pořizovací cenou.

Účtování o zásobách	MD	D
Pořízení materiálu/zboží	111 – Pořízení materiálu 131 – Pořízení zboží	3xx – Krátkodobé závazky 45x – Dlouhodobé závazky 261 - Pokladna
Převzetí materiálu/zboží na sklad	112 – Materiál na skladě 132 – Zboží na skladě	111 – Pořízení materiálu 131 – Pořízení zboží
Spotřeba, prodej materiálu	501 – Spotřeba materiálu 544 – Prodaný materiál	112 – Materiál na skladě
Spotřeba zboží	504 – Prodané zboží	132 – Zboží na skladě
Spotřeba zásoby na reprezentaci	513 – Náklady na reprezentaci	1xx - Zásoby
Manko, škoda	547 – Manka a škody	1xx - Zásoby
Dary	543 – Dary	1xx - Zásoby
Prodej výrobků	3xx – Krátk. pohledávky 46x – Dlouh. pohledávky 261 - Pokladna	601 – Výnosy z prodeje vlastních výrobků
Prodej zboží	3xx – Krátk. pohledávky 46x – Dlouh. pohledávky 261 - Pokladna	604 – Výnosy z prodeje zboží
Prodej materiálu	3xx – Krátk. pohledávky 46x – Dlouh. pohledávky 261 - Pokladna	644 – Výnosy z prodeje materiálu
Inventarizační přebytek	1xx – Zásoby	649 – Ostatní výnosy

5. TRANSFERY

Transfery jsou blíže upraveny v ČÚS 703, zde je i vymezen pojem transfer, kterým rozumíme poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů i přijetí peněžních prostředků veřejný-

mi rozpočty a to i ze zahraničí. Jedná se tedy zejména o dotace, granty, příspěvky, subvence, dávky, nenávratné finanční výpomoci, podpory či peněžní dary.

Za transfer se naopak nepovažuje poskytnutí či přijetí peněžních prostředků v rámci dodavatelско-odběratelských vztahů, daně, poplatky, pokut, penále. Také prostředky poskytnuté zřizovatelem a určené na pořízení DM a jejich odvod zpět zřizovateli.

5.1. Obec zprostředkovatelem transferu

Průtokový transfer	MD	D
Přijetí na bankovní účet zprostředkovatele	231- Základní BÚ ÚSC	375 – Krátkodobé zprostředkování transferů 475- Dlouhodobé zprostředkování transferů
Poskytnutí dalšímu zprostředkovateli (příjemci)	375 – Krátkodobé zprostředkování transferů 475- Dlouhodobé zprostředkování transferů	231- Základní BÚ ÚSC

5.2. Obec poskytovatelem transferu

Transfer s povinností vypořádání	MD	D
Poskytnutá záloha na transfer	373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery 471 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	231- Základní BÚ ÚSC
Skutečná výše transferu	57x – Náklady na transfery	34x - Závazky
Vyúčtování zálohy	34x - Závazky	373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery 471 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery
Úhrada doplatku	34x - Závazky	231- Základní BÚ ÚSC

Inkaso přeplatku	231- Základní BÚ ÚSC	373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery 471 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery
------------------	----------------------	--

Transfer bez povinnosti vypořádání	MD	D
Vznik závazku z titulu poskytnutí transferu	57x – Náklady na transfery	34x - Závazky
Poskytnutí transferu	34x - Závazky	231- Základní BÚ ÚSC

5.3. Obec příjemcem transferu

Transfer s povinností vypořádání	MD	D
Přijetí zálohy	231- Základní BÚ ÚSC	374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery
Neinvestiční transfer	34x - Pohledávky	67x – Výnosy z transferu
Investiční transfer	34x - Pohledávky	403 – Transfery na pořízení DM
Vypořádání zálohy	374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	34x - Pohledávky
Inkaso doplatku	231- Základní BÚ ÚSC	34x - Pohledávky
Úhrada přeplatku	374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	231- Základní BÚ ÚSC

Transfer bez povinnosti vypořádání	MD	D
Vznik pohledávky z titulu poskytnutí transferu	34x - Pohledávky	384 – Výnosy příštích období
Neinvestiční transfer	384 – Výnosy příštích období	67x – Výnosy z transferu
Investiční transfer	384 – Výnosy příštích období	403 – Transfery na pořízení DM

6. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ

Problematika časového rozlišení je upravena ve směrnici s názvem Směrnice časového rozlišení, která je součástí vnitřního kontrolního systému obce Prlov.

7. PODROZVAHA

Problematika účtování na podrozvahových účtech je upravena ve směrnici s názvem Směrnice - podrozvaha, která je součástí vnitřního kontrolního systému obce Prlov.

8. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA A ZÁVĚRKOVÉ OPERACE

Účetní uzávěrka je zpracována k poslednímu dni účetního období, tj. 31. prosince.

Účetní závěrka obce Prlov se skládá podle Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů z těchto částí:

- rozvahy,
- výkazu zisku a ztráty,
- přílohy,
- přehledu o peněžních tocích a
- přehledu o změnách vlastního kapitálu.

Problematika účetní závěrky je více upravena ve směrnici s názvem Směrnice k zabezpečení požadavku na schvalování účetní závěrky, která je součástí vnitřního kontrolního systému obce Prlov.

9. DOPLŇKOVÁ ČINNOST

Charakteristika doplňkové činnosti, její účtování a další je upraveno v samostatné směrnici, konkrétně se jedná o Směrnici č. 3/2016 Doplňková činnost, která je součástí vnitřního kontrolního systému obce Prlov.

10.ZÁVĚREČNÉ USTANOVENÍ

6. Tato směrnice je součástí vnitřního kontrolního systému obce Prlov.
7. Tato směrnice musí být v případě potřeby obce a změn v legislativě aktualizována.
8. Návrh na aktualizaci směrnice podává starostovi obce hlavní účetní, směrnice je poté aktualizována po schválení změny starostou obce.
9. Po projednání Zastupitelstvem obce Prlov mohou být starostou do směrnice doplněny případné změny.
10. Touto směrnicí jsou povinni se řídit všichni zaměstnanci obecního úřadu, pracovníci organizačních složek a příspěvkových organizací obce.

V Prlově dne

Ing. Jaromír Kratina

Starosta

Ondřej Řezníček

Místostarosta

9.3.3 Směrnice č. 3/2016 Doplnková činnost

Obec Prlov

Prlov 141, 756 13

IČ: 00304212



Směrnice č. 3/2016

DOPLŇKOVÁ ČINNOST

Datum vydání:		Rozdělovník:	
Datum účinnosti:			
Vypracoval:			
Kontroloval:		Počet stran:	5
Schválil:		Počet příloh:	0

OBSAH

OBSAH.....	2
1 ÚVODNÍ USTANOVENÍ.....	3
1.1. LEGISLATIVA	3
1.2. ZÁVAZNOST SMĚRNICE	3
1.3. PŘEDMĚT SMĚRNICE	3
2 DOPLŇKOVÁ ČINNOST	3
2.1. PŘEDMĚT ČINNOSTI	3
2.2. VYMEZENÍ PRAVOMOCÍ	3
2.3. STANOVENÍ CENY.....	4
2.4. ÚČTOVÁNÍ.....	4
2.5. ZAMĚSTNANCI.....	5
3 ZÁVĚREČNÉ USTANOVENÍ.....	5

1. ÚVODNÍ USTANOVENÍ

1.1. Legislativa

Směrnice č. 3/2016, Doplnková činnost obce Prlov, je vytvořena na základě:

- Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

1.2. Závaznost směrnice

Tato směrnice zavazuje všechny pracovníky obecního úřadu obce Prlov, kteří se podílejí svou prací na správném fungování a hospodaření v rámci doplňkové činnosti.

1.3. Předmět směrnice

Předmětem směrnice je vymezení, zabezpečení a hospodaření doplňkové činnosti obce Prlov. V této směrnici je upraven předmět doplňkové činnosti, jsou zde vymezeny pravomoci, stanovena cena a informace k účetnictví.

2. DOPLŇKOVÁ ČINNOST

Doplňková činnost obce Prlov je činností, kterou obec Prlov vykonává mimo svou hlavní činnost. Tato činnost může být vykonávána pouze v případě, že není provozována na úkon hlavní činnosti obce Prlov.

2.1. Předmět činnosti

Doplňková činnost obce Prlov zahrnuje pronájem chatového komplexu, který nabízí ubytování až pro 20 osob.

2.2. Vymezení pravomocí

O rozhodování související s provozováním doplňkové činnosti obce Prlov a použití prostředků v rámci platné legislativy rozhoduje starosta obce Prlov. Starosta obce poté následně rozděluje kompetence příslušným pracovníkům a společně s kontrolním výborem provádí kontrolu této doplňkové činnosti.

2.3. Stanovení ceny

Cena za ubytovací službu, je stanovena na 1 osobu za noc, tato cena je složena z variabilních a fixních nákladů a zisku. Do variabilních nákladů je započítána spotřeba energie, vody, náklady na praní prádla a spotřební materiál. Při stanovení fixních nákladů je počítáno s náklady na údržbu, odpisy, pojištění a mzdy.

Pro tyto účely byly stanoveny dvě ceny podle počtu ubytovaných:

- cena při plném obsazení kapacity (20 osob)

Variabilní náklady	120 Kč
Fixní náklady	31 Kč
Celkové náklady	151 Kč
Zisk	99 Kč
Cena na osobu za noc	250 Kč

- cena při částečném obsazení kapacity (od 4 osob)

Variabilní náklady	120 Kč
Fixní náklady	156 Kč
Celkové náklady	276 Kč
Zisk	74 Kč
Cena na osobu za noc	350 Kč

Je nutné, aby tato cena byla každoročně přepočítávána.

2.4. Účtování

Účetnictví doplňkové činnosti je sledováno odděleně od hlavní činnosti obce Prlov. Na financování doplňkové činnosti nemohou být použity prostředky ze státního rozpočtu. Toho je docíleno pomocí střediskového rozlišení zaúčtovaných případů.

Při účtování o doplňkové činnosti jsou používány zejména tyto **nákladové účty**:

- 501 – Spotřeba materiálu
- 502 – Spotřeba energie
- 503 – Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek
- 511 – Opravy a udržování
- 518 – Ostatní služby (pojištění)
- 521 – Mzdové náklady
- 524 – Zákonné sociální pojištění

- 551 – Odpisy dlouhodobého majetku

Při účtování o doplňkové činnosti jsou používány zejména tyto **výnosové účty**:

- 603 – Výnosy z pronájmu

Doplňková činnost obce Prlov nesmí být v souhrnu ztrátová, a to v rámci celkového výsledku hospodaření z doplňkové činnosti.

Zisk z doplňkové činnosti podléhá zdanění podle Zákona č. 581/1992 Sb, o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů, zisk je přitom použit na dokrytí financování hlavní činnosti obce Prlov.

2.5. Zaměstnanci

S každým zaměstnancem, který se účastní provádění doplňkové činnosti, musí být předem řádně uzavřena dohoda o provedení práce či dohoda o pracovní činnosti.

3. ZÁVĚREČNÉ USTANOVENÍ

11. Tato směrnice je součástí vnitřního kontrolního systému obce Prlov.
12. Tato směrnice musí být v případě potřeby obce a změn v legislativě aktualizována.
13. Návrh na aktualizaci směrnice podává pracovník pověřený doplňkovou činností, směrnice je poté aktualizována po schválení změny starostou obce.
14. Po projednání Zastupitelstvem obce Prlov mohou být starostou do směrnice doplněny případné změny.
15. Touto směrnicí jsou povinni se řídit všichni zaměstnanci obecního úřadu, kteří se svou prací podílejí na fungování doplňkové činnosti.

V Prlově dne

Ing. Jaromír Kratina
Starosta

Ondřej Řezníček
Místostarosta

9.4 Výpočet ukazatelů finanční analýzy

Obec Prlov v současné době nepoužívá k hodnocení svého hospodaření žádných ukazatelů finanční analýzy. Výpočet některých z ukazatelů finanční analýzy by však pro obec mohl být prospěšný.

Použití výpočtu ukazatelů finanční analýzy by mohlo být pro obec Prlov prospěšné, jelikož by pomocí těchto výpočtů mohla obec předejít potencionálním ekonomickým problémům a případným hrozbám, které se při ekonomickém rozhodování v tomto sektoru vyskytují. Použití a správné vyhodnocení ukazatelů by tak pomohlo například ke správnému vyhodnocení investičních projektů, identifikaci zadluženosti a podobně.

Pro obec Prlov je proto vytvořen formulář, který obsahuje výpočet některých vybraných ukazatelů, který zahrnuje vzorce pro výpočet, doporučené hodnoty a prostor k vyhodnocení daného výsledku. Tyto náležitosti pracovníkům obce Prlov umožní rychlejší zorientování i samotný výpočet a vyhodnocení daných ukazatelů.

Výpočet těchto ukazatelů by měla obec Prlov provádět alespoň jedenkrát ročně, nejlépe k 30. 9. daného roku, aby případně při nalezení nedostatků měla možnost hodnoty daných ukazatelů do konce roku vylepšit.

Obci Prlov je tudíž doporučeno počítat alespoň tyto ukazatele finanční analýzy:

- autarkie hlavní činnosti na bázi nákladů a výnosů,
- okamžitá likvidita,
- monitorující ukazatele SIMU, tj. běžná likvidita a ukazatel věřitelského rizika,

Jak bylo výše zmíněno, součástí tohoto formuláře bude i výpočet monitorujících ukazatelů SIMU. Výpočet těchto ukazatelů je navržen zejména proto, aby se obec Prlov snažila zachovat hodnotu ukazatelů nad hranicemi a nedostala se tak do intervalu, kdy by byla Ministerstvem financí České republiky vyhodnocena jako obec, která by v budoucnu mohla mít problémy s platební schopností.

Vytvořený formulář je součástí přílohy P II této diplomové práce.

10 VYHODNOCENÍ PROJEKTU

Při zavádění zlepšeného vnitřního kontrolního systému v obci Prlov, je třeba brát v potaz přínosy, ale i náklady, které vzniknou se zaváděním, a to zejména, aby nebyly vyšší než přínosy z tohoto zavedení. Další důležitý prvek zkoumání hraje také čas, efektivní zavedení vnitřního kontrolního systému by nemělo zabrat spoustu času. Obec Prlov by měla také sledovat rizika, které by pro obec Prlov mohly se zavedením nového vnitřního kontrolního systému nastat.

Analýza těchto výše uvedených záležitostí bude součástí této kapitoly, která bude mít za úkol vymezení přínosů, které tento projekt přináší a dále nákladovou, časovou a rizikovou analýzu projektu.

10.1 Přínosy projektu

Hlavním přínosem tohoto projektu je zefektivnění stávajícího vnitřního kontrolního systému, který jako komplexní systém umožní zefektivnění nejrůznějších činností obce. Definování prováděných činností, vymezení kompetencí v nové směrnici o finanční kontrole a sestavení nových vnitřních směrnic, také zajisté přispěje k efektivnějšímu provádění činností v rámci obce.

Důležitým přínosem je také zavedení záznamů o provedených kontrolách, které jsou přílohami ve směrnici o finanční kontrole, toto zaměstnancům obecního úřadu i kontrolnímu a finančnímu výboru pomůže zpřehlednit výsledky prováděných kontrol a přispěje k rychlejší orientaci díky ustálení formální podoby.

Dalším přínosem tohoto projektu je také nově vytvořený formulář pro výpočet vybraných ukazatelů finanční analýzy, tento formulář pomůže obci předejít potencionálním ekonomickým problémům a hrozbám, které se mohou v hospodaření obce vyskytnout.

Velkým přínosem pro obec by také bylo zavedení navržené doplňkové činnosti obce, které souvisí s poskytováním ubytování. Zavedením této činnosti by si obec finančně polepšila a zlepšila tak i své hospodaření.

10.2 Nákladová analýza projektu

Se zavedením tohoto vnitřního kontrolního systému obci Prlov nevzniknou žádné finanční náklady, a to vzhledem k tomu, že jsou vnitřní směrnice a další postupy již v této práci navrženy. Vzhledem k tomu, že nevznikne ani žádné nové pracovní místo a práce uvedená

ve směrnících je rozdělena na starostu obce a účetní, nevzniknou obci ani žádné dodatečné mzdové náklady.

Se zavedením doplňkové činnosti obce ovšem náklady vzniknou, bude se jednat o náklady na údržbu, úklid a mzdu administrativního pracovníka. Mezi další náklady, které vzniknout s pronajímáním chaty, lze také zařadit náklady na spotřebovanou energii, vodu, čisticí a hygienické prostředky. S těmito náklady ovšem již počítáme při kalkulaci ceny, která je stanovena tak, aby byla doplňková činnost zisková.

10.3 Časová analýza projektu

Z hlediska času, není zavedení tohoto navrhovaného vnitřního kontrolního systému vůbec časově náročné, a to díky tomu, že jsou vnitřní směrnice vytvořeny tak, že se mohou začít ihned využívat. To samé platí i pro používání formuláře pro výpočet ukazatelů finanční analýzy.

Minimum času zabere projednání a schválení těchto směrnic a návrhů zastupitelstvem obce a po následném schválení zastupitelstvem dále podpisy starosty a místostarosty.

Nejvíce času zabere prostudování směrnic zaměstnanci obecního úřadu obce Prlov, avšak vzhledem k tomu, že jsou na pracovišti obecního úřadu pouze čtyři osoby, a to starosta, místostarosta, účetní a referentka, nebude tento časový úsek nijak významný.

V rámci zavádění doplňkové činnosti, je však třeba dodat, že jeho zavedení zabere ještě nějaký čas, doplňková činnost musí být projednána na zastupitelstvu, musí být určeny osoby odpovědné za úklid, údržbu, vystavování faktur a dokoupeny potřebné čisticí a hygienické prostředky.

10.4 Analýza rizik projektu

V případě analýzy rizik je třeba zvážit, zda se zavedením projektu mohou nastat rizika, které je třeba analyzovat a případně eliminovat jejich existenci.

V případě tohoto projektu zavedení vnitřního kontrolního systému v obci Prlov mohou v první řadě nastat rizika organizační, které souvisí s nesprávným vymezením kompetencí vymezených ve vytvořených směrnících.

Dalším rizikem je riziko personální, která zahrnuje zejména neztotožnění pracovníků obecního úřadu s novými směrnici a postupy, což by mohlo způsobit neefektivní a nesprávné fungování vnitřního kontrolního systému.

V neposlední řadě by se obec mohla setkat s rizikem časovým, které by znamenalo delší časový úsek do projednání a schválení směrnic zastupitelstvem či delší dobu, kterou by zaměstnanci obecního úřadu potřebovali k prostudování nových směrnic.

I přesto, že nepředpokládáme žádné finanční náklady, mohly by určitá rizika s těmito náklady vzniknout. Například pokud by zaměstnanci potřebovali proškolení či nový software pro zpracování, což ovšem nepředpokládáme.

V rámci zavedení doplňkové činnosti, tj. pronájmu chatového komplexu, můžeme také počítat s určitými riziky, určitým rizikem může být nízký počet návštěvníků, také by mohlo vzniknout riziko časové, kdy by zahájení pronajímání trvalo delší časový úsek, či riziko finanční, a to v případě, že by z nějakého důvodu vznikly další náklady.

10.5 Doporučení obci na základě analýz

Po zhodnocení přínosů plynoucích z tohoto projektu, tudíž projektu zavedení vnitřního kontrolního systému v obci Prlov a po provedení analýz, zkoumajících náklady, čas a rizika související se zaváděním projektu vnitřního kontrolního systému, lze obci Prlov doporučit vylepšení vnitřního kontrolního systému na základě přijetí nových vnitřních směrnic a výpočtu ukazatelů finanční analýzy navržených v této práci. Toto doporučení je vhodné vzhledem k tomu, že se nepředpokládá vznik nákladů se zavedením vnitřního kontrolního systému. Dále také z hlediska času nebude zavedení nijak náročné. A v případě rizik se jedná o rizika minimální.

Zavedení doplňkové činnosti se obci taktéž doporučuje, a to vzhledem k možnému zlepšení hospodaření a finančnímu přínosu pro obec.

ZÁVĚR

Tato diplomová práce byla zaměřena na problematiku finanční kontroly obce, zejména pak na vnitřní kontrolní systém obce, který se skládá z řídicí kontroly a interního auditu. Zavedení vnitřního kontrolního systému ve veřejné správě je důležitým nástrojem ke správnému a efektivnímu hospodaření účetních jednotek.

Malé obce mají se zavedením efektivního vnitřního kontrolního systému většinou problémy, výjimkou tak nebylo ani u malé obce Prlov, ve které byl zavedený kontrolní systém pouze na základní úrovni, a to úrovni povinné ze zákona.

Cílem této diplomové práce bylo tudíž vytvoření takového vnitřního kontrolního systému, který bude komplexním nástrojem pro správné fungování a hospodaření obce.

Náplní teoretické části práce byla literární rešerše, která se zabývala základními teoretickými poznatky potřebné pro zpracování praktické části. Teoretická část se tak skládala se základní charakteristiky obce a orgánů, ze kterých je obec složena. Dále zde bylo upraveno hospodaření územně samosprávných celků, zahrnující legislativu týkající se hospodaření obcí, rozpočet a rozpočtový proces, ale také vymezení doplňkové činnosti u obcí a finanční analýzu prováděnou u municipálních jednotek. Byla zde také rozebrána problematika finanční kontroly, přiblížen byl systém 6E veřejného sektoru, dále systém, hlavní cíle a metody kontroly a také samotná kontrola v obci. V závěru teoretické části byl již rozebrán samotný vnitřní kontrolní systém, který je v obci tvořen řídicí kontrolou a interním auditem, zde byla také zpracována teoretická část zabývající se vnitřními směrnici.

Praktická část diplomové práce je tvořena z několika částí. V rámci praktické části byla nejprve obec Prlov představena. Dále byla provedena finanční analýza, která zahrnovala majetkovou a finanční analýzu, analýzu nákladů a výnosů, ale také i příjmů a výdajů, také byly vypočítány vybrané poměrové ukazatele autarkie, likvidity, zadlužení a aktivity, přičemž zde byly zhodnoceny i ukazatele SIMU.

Po provedené finanční analýze byl dále analyzován současný stav vnitřního kontrolního systému, bylo zkoumáno, kdo nyní vnitřní kontrolní systém v obci zajišťuje, jaké jsou vnitřní předpisy obce, jejich aktuálnost a rozsáhlost a také, zda je v obci prováděn interní audit.

Na základě provedených analýz bylo obci navrženo zavedení doplňkové činnosti, stanovena cena obvyklá za službu a na základě ceníků a odborného odhadu pracovníků obce Prlov byla také vykalkulována cena za službu.

Na základě uskutečněných analýz a návrhu doplňkové činnosti pak již byl vytvořen samotný projekt zavedení vnitřního kontrolního systému. Zde byly nejprve vypsány důvody pro zavedení vnitřního kontrolního systému a uvedeno pro koho je určen a poté byl stanoven postup zavedení vnitřního kontrolního systému. V rámci této části byly vytvořeny tři vnitřní směrnice, a to směrnice o finanční kontrole, směrnice o účetnictví a směrnice o doplňkové činnosti obce. Součástí nového vnitřního kontrolního systému je i formulář pro výpočet vybraných ukazatelů finanční analýzy, který může obci pomoci včas odhalit problémy týkající se například likvidity či zadluženosti.

Projekt zavedení vnitřního kontrolního systému byl také vyhodnocen pomocí nákladové, časové a rizikové analýzy a byly určeny přínosy z něho plynoucí.

Tento nově vytvořený vnitřní kontrolní systém, lze ihned v obci Prlov využívat, a to vzhledem k tomu, že vnitřní směrnice i formulář pro výpočet ukazatelů finanční analýzy, jsou vytvořeny tak, aby mohly být po schválení zastupitelstvem obce ihned využívány.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

CRAYTHORNE, D. L., 2006. Municipal administration: the handbook. 6th ed. Cape Town: Juta. ISBN 978-070-2172-588.

ČESKO, 2000. Zákon č. 128/2000 Sb. ze dne 12. dubna 2000 o obcích (obecní zřízení). In: Sběrka zákonů České republiky. Praha. Dostupné také z: <http://portal.gov.cz/app/zakony/zakonPar.jsp?idBiblio=49296&nr=128~2F2000&rpp=15#local-content>

ČESKO, 2001. Zákon č. 320 ze dne 9. srpna 2001 o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole). In: Sběrka zákonů České republiky. Praha. Dostupné také z: <https://portal.gov.cz/app/zakony/zakonDownload.jsp?idBiblio=51644&nr=320&rpp=15#local-content>

DVOŘÁČEK, Jiří, 2005. Audit podniku a jeho operací. Vyd. 1. Praha: C.H. Beck. C.H. Beck pro praxi. ISBN 80-717-9809-6.

E-chalupy.cz: Chaty a chalupy k pronajmutí [online]. [cit. 2016-04-09]. Dostupné z: <http://www.e-chalupy.cz/>

Fotogalerie, 2016. In: Oficiální stránky obce Prlov [online]. Prlov [cit. 2016-04-09]. Dostupné z: <http://www.obecprlov.cz/fotogalerie/chalupa-u-hustu/>

GRAHAM, Lynford, c2008. Internal controls: guidance for private, government, and non-profit entities. Hoboken, N.J.: John Wiley. ISBN 978-0-470-08948-4.

Informace o obci, 2016. In: Oficiální stránky obce Prlov [online]. Prlov [cit. 2016-04-09]. Dostupné z: <http://www.obecprlov.cz/informace-o-obci/obec-prlov/>

KADERÁBKOVÁ, Jaroslava a Jitka PEKOVÁ, 2012. Územní samospráva - udržitelný rozvoj a finance. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika. ISBN 978-80-7357-910-4.

Komentář k určování obvyklé ceny, © 2005-2013. In: Ministerstvo financí České republiky [online]. Praha [cit. 2016-04-09]. Dostupné z: http://www.mfcr.cz/assets/cs/media/MFCR_2014-09-25_Komentar-k-urcovani-obvykle-ceny.pdf

KRAFTOVÁ, Ivana, 2002. Finanční analýza municipální firmy. Vyd. 1. V Praze: C.H. Beck. C.H. Beck pro praxi. ISBN 80-717-9778-2.

- KRÁLÍČEK, Vladimír a Jan MOLÍN, 2014. Vnější a vnitřní kontrola z pohledu managementu. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-557-3.
- LAJTKEPOVÁ, Eva, 2013. Veřejné finance v České republice: teorie a praxe. Vyd. 1. Brno: Akademické nakladatelství CERM. ISBN 978-80-7204-861-8.
- Monitor - informační portál Ministerstva financí [online]. Praha: Copyright © Ministerstvo financí ČR, 2013 [cit. 2016-04-02]. Dostupné z: <http://monitor.statnipokladna.cz/2015/>
- NEMEC, Juraj, 2010. Kontrola ve veřejné správě. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika. ISBN 978-80-7357-558-8.
- OTRUSINOVÁ, Milana a Dana KUBÍČKOVÁ, 2011. Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví. Vyd. 1. V Praze: C.H. Beck. C.H. Beck pro praxi. ISBN 978-80-7400-342-4.
- PELIKÁNOVÁ, Anna, 2016. Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky. První vydání. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5699-8.
- PEKOVÁ, Jitka, 2011. Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika. ISBN 978-80-7357-614-1.
- PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR, 2012. Veřejný sektor - řízení a financování. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika. ISBN 978-80-7357-936-4.
- Povinné informace, 2016. In: Oficiální stránky obce Prlov [online]. Prlov [cit. 2016-04-09]. Dostupné z: <http://www.obecprlov.cz/urad-obce/povinne-informace/subjekt-obec-prlov-1.html>
- PROVAZNÍKOVÁ, Romana, 2015. Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing. Finance (Grada). ISBN 978-80-247-5608-0.
- REKTOŘÍK, Jaroslav, 2001. Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení : [učebnice]. Vyd. 1. Praha: Ekopress. ISBN 80-861-1941-6.
- SEDMIHRADSKÁ, Lucie, 2015. Rozpočtový proces obcí. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-967-0.
- SCHIFFER, Vladimír, 2009. Vnitřní kontrolní systém: významný nástroj ochrany majetku a hospodaření účetních jednotek. Vyd. 1. Praha: ASPI. Téma (ASPI). ISBN 978-80-7357-436-9.

Statistiky: Počet obyvatel v obcích, © 2015. In: Ministerstvo vnitra České republiky [online]. [cit. 2016-04-04]. Dostupné z: <http://www.mvcr.cz/clanek/statistiky-pocty-obyvatel-v-obcich.aspx>

SVOBODOVÁ, Jaroslava, 2005. Vnitřní směrnice pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu. 1. vyd. Olomouc: ANAG. Účetnictví (ANAG). ISBN 80-726-3296-5.

ŠEBESTOVÁ, Jarmila, 2008. Kontrolní systém veřejné správy a veřejného sektoru. Vyd. 1. Karviná: Slezská univerzita v Opavě, Obchodně podnikatelská fakulta v Karviné. ISBN 978-80-7248-460-7.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2013. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 1. vyd. Praha: Grada. Prosperita firmy. ISBN 978-80-247-4702-6.

VAVERA, František, 2008. Vnitřní předpisy ve zkratce. In: Ministerstvo vnitra České republiky [online]. [cit. 2016-04-09]. Dostupné z: <http://www.mvcr.cz/clanek/vnitni-predpisy-ve-zkratce.aspx>

VODÁKOVÁ, Jana, 2013. Nástroje ekonomického řízení ve veřejném sektoru. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika. ISBN 978-80-7478-324-1.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

BÚ	Běžný účet
ČR	Česká republika
ČÚS	Český účetní standard
D	Účetní strana „Dal“
DDM	Drobný dlouhodobý majetek
DDHM	Drobný dlouhodobý hmotný majetek
DDNM	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
DFM	Dlouhodobý finanční majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DM	Dlouhodobý majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
HČ	Hlavní činnost
KFM	Krátkodobý finanční majetek
MD	Účetní strana „Má Dáti“
OZV	Obecně závazná vyhláška
ÚJ	Účetní jednotka
ÚSC	Územně samosprávný celek

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obr. 1 Účastníci rozpočtového procesu (Sedmihradská, 2015, s. 40).....</i>	<i>16</i>
<i>Obr. 2 Vymezení řídicí kontroly (Nemec et al., 2010, s. 21).....</i>	<i>30</i>
<i>Obr. 3 Obec s oranžovou stuhou 2013 (Informace o obci, © 2016)</i>	<i>37</i>
<i>Obr. 4 Vyrovnanost skutečného rozpočtu v tis. Kč (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)</i>	<i>45</i>
<i>Obr. 5 Struktura skutečných příjmů v tis. Kč (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)</i>	<i>46</i>
<i>Obr. 6 Vývoj skutečných příjmů v tis. Kč (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)</i>	<i>47</i>
<i>Obr. 7 Struktura skutečných výdajů v tis. Kč (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)</i>	<i>48</i>
<i>Obr. 8 Vývoj skutečných výdajů v tis. Kč (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)</i>	<i>48</i>
<i>Obr. 9 Vývoj ukazatelů likvidity (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)</i>	<i>51</i>
<i>Obr. 10 Chatový komplex (Fotogalerie, © 2016).....</i>	<i>57</i>
<i>Obr. 11 Společenská místnost chata „A“ (Fotogalerie, © 2016).....</i>	<i>58</i>
<i>Obr. 12 Kuchyně v chatě „B“ (Fotogalerie, © 2016)</i>	<i>58</i>

SEZNAM TABULEK

<i>Tab. 1 Schéma běžného rozpočtu (Provazníková, 2015, s. 61)</i>	17
<i>Tab. 2 Schéma kapitálového rozpočtu (Provazníková, 2015, s. 62)</i>	18
<i>Tab. 3 Vývoj počtu obyvatel k 1. 1. daného roku v letech 2011 – 2016 (vlastní zpracování dle Statistiky, © 2015 Ministerstvo vnitra České republiky)</i>	38
<i>Tab. 4 Majetková struktura obce Prlov v tis. Kč (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)</i>	39
<i>Tab. 5 Horizontální analýza majetkové struktury (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)</i>	40
<i>Tab. 6 Vertikální analýza majetkové struktury (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)</i>	40
<i>Tab. 7 Finanční struktura obce Prlov v tis. Kč (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)</i>	41
<i>Tab. 8 Horizontální analýza finanční struktury (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)</i>	41
<i>Tab. 9 Vertikální analýza finanční struktury (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)</i>	42
<i>Tab. 10 Náklady hlavní činnosti obce Prlov v tis. Kč (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)</i>	42
<i>Tab. 11 Horizontální analýza nákladů hlavní činnosti (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)</i>	43
<i>Tab. 12 Vertikální analýza nákladů hlavní činnosti (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)</i>	43
<i>Tab. 13 Výnosy hlavní činnosti obce Prlov v tis. Kč (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)</i>	44
<i>Tab. 14 Horizontální analýza výnosů hlavní činnosti (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)</i>	44
<i>Tab. 15 Vertikální analýza výnosů hlavní činnosti (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)</i>	44
<i>Tab. 16 Vyrovnanost skutečného rozpočtu v tis. Kč (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)</i>	45
<i>Tab. 17 Skutečné příjmy v tis. Kč (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)</i>	45

<i>Tab. 18 Skutečné výdaje v tis. Kč (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)</i>	<i>47</i>
<i>Tab. 19 Soustava informativních a monitorujících ukazatelů (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)</i>	<i>49</i>
<i>Tab. 20 Ukazatele autarkie za období 2010 – 2014 (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)</i>	<i>50</i>
<i>Tab. 21 Ukazatele likvidity (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)</i>	<i>51</i>
<i>Tab. 22 Ukazatele aktivity (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)</i>	<i>52</i>
<i>Tab. 23 Ukazatele financování (Vlastní zpracování na základě dat z MONITORU, © Ministerstvo financí ČR)</i>	<i>52</i>
<i>Tab. 24 Ceny na osobu za noc při plném obsazení chaty (Vlastní zpracování na základě dat z E-chalupy.cz)</i>	<i>59</i>
<i>Tab. 25 Výsledky cen (Vlastní zpracování)</i>	<i>60</i>
<i>Tab. 26 Tabulka četností (Vlastní zpracování)</i>	<i>60</i>
<i>Tab. 27 Ceny na osobu za noc při částečném obsazení chaty (Vlastní zpracování na základě dat z E-chalupy.cz)</i>	<i>61</i>
<i>Tab. 28 Výsledky cen (Vlastní zpracování)</i>	<i>61</i>
<i>Tab. 29 Tabulka četností (Vlastní zpracování)</i>	<i>61</i>
<i>Tab. 30 Náklady na praní prádla na osobu za noc (Vlastní zpracování dle údajů z Ceníku, © 2016 Prádelna Laguna)</i>	<i>63</i>
<i>Tab. 31 Náklady na hygienické prostředky na osobu za noc (Vlastní zpracování dle dat společnosti Caretrade, © 2012)</i>	<i>63</i>
<i>Tab. 32 Variabilní náklady na osobu za noc (Vlastní zpracování)</i>	<i>63</i>
<i>Tab. 33 Fixní náklady na osobu za noc v případě obsazení plné kapacity (Vlastní zpracování)</i>	<i>64</i>
<i>Tab. 34 Fixní náklady na osobu za noc v případě ubytování alespoň čtyř osob (Vlastní zpracování)</i>	<i>64</i>
<i>Tab. 35 Cena na osobu za noc při plném obsazení kapacity (Vlastní zpracování)</i>	<i>65</i>
<i>Tab. 36 Cena na osobu za noc při částečném obsazení kapacity (Vlastní zpracování)</i>	<i>65</i>

SEZNAM PŘÍLOH

P I Poměrové ukazatele finanční analýzy

P II Formulář pro výpočet ukazatelů finanční analýzy

PŘÍLOHA P I: POMĚROVÉ UKAZATELE FINANČNÍ ANALÝZY

UKAZATELE AUTARKIE

$$\text{Autarkie na bázi výnosů a nákladů} = \frac{\text{výnosy z hlavní činnosti}}{\text{náklady na hlavní činnost}}$$

$$\text{Autarkie na bázi příjmů a výdajů} = \frac{\text{příjmy (resp. investiční/neinvestiční příjmy)}}{\text{výdaje (resp. investiční/neinvestiční výdaje)}}$$

Míra příjmů z neinvestiční dotace na celkových provozních příjmech

$$= \frac{\text{neinvestiční dotace}}{\text{neinvestiční příjmy}}$$

UKAZATELE LIKVIDITY

$$\text{okamžitá likvidita} = \frac{\text{peníze a jejich ekvivalenty}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

$$\text{pohotová likvidita} = \frac{\text{peníze a jejich ekvivalenty} + \text{krátkodobé pohledávky}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

$$\text{celková (běžná) likvidita} = \frac{\text{celková aktiva}}{\text{cizí zdroje}}$$

UKAZATELE AKTIVITY

$$\text{obrat kapitálu} = \frac{\text{výnosy (celkové z hlavní činnosti)}}{\text{pasiva}}$$

$$\text{míra vázanosti stálých aktiv ve výnosech} = \frac{\text{stálá aktiva}}{\text{výnosy (celkové z hlavní činnosti)}}$$

$$\text{doba obratu pohledávek} = \frac{\text{pohledávky} \times 360}{\text{výnosy (celkové hlavní činnosti)}}$$

UKAZATELE FINANCOVÁNÍ

$$\text{ukazatel finanční nezávislosti} = \frac{\text{vlastní kapitál}}{\text{celkový kapitál}} \times 100$$

$$\text{ukazatel věřitelského rizika} = \frac{\text{cizí kapitál}}{\text{celkový kapitál}}$$

$$\text{míra zadluženosti vlastního kapitálu} = \frac{\text{cizí kapitál}}{\text{vlastní kapitál}}$$

**PŘÍLOHA P II: FORMULÁŘ PRO VÝPOČET UKAZATELŮ
FINANČNÍ ANALÝZY**

AUTARKIE HČ NA BÁZI NÁKLADŮ A VÝNOSŮ

$$\text{Autarkie HČ na bázi nákladů a výnosů} = \frac{\text{Výnosy z hlavní činnosti}}{\text{Náklady hlavní činnosti}}$$

Pozitivní výsledek: 1

Výnosy z hlavní činnosti	
Náklady z hlavní činnosti	
Autarkie na bázi výnosů a nákladů	

Hodnocení výsledku:

.....

.....

OKAMŽITÁ LIKVIDITA

$$\text{Okamžitá likvidita} = \frac{\text{Krátkodobý finanční majetek}}{\text{Krátkodobé závazky}}$$

Doporučené hodnota: hodnota kolem 1

Krátkodobé finanční prostředky	
Krátkodobé závazky	
Okamžitá likvidita	

Hodnocení výsledku:

.....

.....

.....

MONITORUJÍCÍ UKAZATELE SIMU

- **Běžná likvidita ≤ 1**
- **Ukazatel věřitelského rizika $> 25 \%$**

⇒ oslovení dopisem ministra financí a zdůvodnění tohoto stavu a stanovisko zastupitelstva dané obce

BĚŽNÁ LIKVIDITA

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{\text{Oběžná aktiva}}{\text{Krátkodobé závazky}}$$

Doporučené hodnota: 1,5 – 2,5

Oběžná aktiva	
Krátkodobé závazky	
Okamžitá likvidita	

Hodnocení výsledku:

.....

.....

UKAZATEL VĚŘITELSKÉHO RIZIKA

$$\text{Ukazatel věřitelského rizika} = \frac{\text{Cizí zdroje}}{\text{Celková pasiva (aktiva)}} * 100$$

Cizí zdroje	
Celková pasiva (aktiva)	
Ukazatel věřitelského rizika	

Hodnocení výsledku:

.....

.....