

Zhodnocení a návrh na zlepšení hospodaření obce Všemina

Bc. Eva Štěpánová

Diplomová práce
2017



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav regionálního rozvoje, veřejné správy a práva
akademický rok: 2016/2017

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Eva Štěpánová**
Osobní číslo: **M15793**
Studijní program: **N6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Veřejná správa a regionální rozvoj**
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Zhodnocení a návrh na zlepšení hospodaření obce Všemina**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Charakterizujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Prostudujte a popište teoretická východiska vztahující se k hospodaření municipalit.

II. Praktická část

- Charakterizujte obec Všemina.
- Proveďte analýzu hospodaření obce pomocí vybraných ukazatelů v letech 2012 – 2016.
- Zhodnoťte vývoj finanční situace a navrhněte možnosti zlepšení hospodaření obce Všemina.
- Navrhněte dlouhodobý finanční plán.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

- FARVACQUE-VITKOVIC, Catherine, Mihaly KOPANYI, Debra NAYLOR and Mats ANDERSSON. *Municipal finances: a handbook for local governments*. 1st ed. Washington, District of Columbia: The World Bank, 2014, 521 s. ISBN 978-0-8213-9914-9.
- CHANDRA, Prasanna. *Financial management: theory and practice*. 8th ed. New Delhi: Tata McGraw-Hill Education, 2011, 951 s. ISBN 978-00-710-7840-5.
- MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu: aplikace v příkladech*. 1. vyd. Praha: Grada, 2012, 640 s. ISBN 978-80-247-3637-2.
- OTRUSINOVÁ, Milana a Dana KUBÍČKOVÁ. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví*. 1. vyd. Praha: C.H. Beck, 2011, 192 s. ISBN 978-80-7400-342-4.
- PROVAZNÍKOVÁ, Romana. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe*. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 2015, 288 s. ISBN 978-80-247-5608-0.

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

Datum zadání diplomové práce: 15. prosince 2016

Termín odevzdání diplomové práce: 18. dubna 2017

Ve Zlině dne 15. prosince 2016



doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan



RNDr. Pavel Bednář, Ph.D.
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 přípouští-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 nekomerčním využitím), 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 18.4.2017

Jméno a příjmení: Bc. EVA ŠTĚPÁNKOVÁ


.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Hlavním cílem diplomové práce je celkové zhodnocení hospodaření obce Všemina ve sledovaném období 2012–2016 a následné návrhy na zlepšení hospodaření obce. Teoretická část charakterizuje postavení obce, strukturu aktiv a pasiv obce, majetek a rozpočet obce, příjmy a výdaje dle rozpočtové skladby, finanční analýzu a charakteristiku finančního plánu. V rámci dosažení stanovených cílů byla nejdříve provedena analýza celkového hospodaření obce ve sledovaném období, poté byla provedena finanční analýza obce Všemina. Přínosem diplomové práce jsou návrhy na zlepšení hospodaření obce a návrh finančního plánu.

Klíčová slova:

Obec, příjmy obce, výdaje obce, majetek, rozpočet, SWOT analýza a finanční plánování.

ABSTRACT

The main goal of this diploma thesis is to evaluate the general management of the municipality Všemina in the years 2012–2016 and provide suggestions to further improve municipality management. The theoretical part characterizes the status of the municipality, assets and liabilities of the municipality as well as community property, revenues and expenses according to the budget structure of the municipality. It also includes a financial analysis and financial plan characteristics. In order to attain the goal of the thesis, an analysis of the general management of the municipality in the given time period is going to be conducted and followed by a financial analysis. The main contribution of the paper consists of proposing improvement measures for municipality management and providing suggestions for further financial planning.

Keywords:

Municipality, revenues and expenses, community property, budget structure, SWOT analysis and financial planning.

Poděkování

Na tomto místě bych chtěla poděkovat především paní Ing. Milaně Otrusinové, Ph.D. za cenné rady a připomínky při vypracování této diplomové práce.

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

OBSAH

ÚVOD	10
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 POSTAVENÍ OBCE VE VEŘEJNÉ SPRÁVĚ	13
1.1 SAMOSPRÁVA A JEJÍ CHARAKTERISTICKÉ RYSY	13
1.2 POSTAVENÍ OBCE.....	14
2 OBEC	15
2.1 OBČANÉ, ÚZEMÍ A ZMĚNY OBCE	15
2.2 ORGÁNY OBCE	15
2.2.1 Zastupitelstvo	15
2.2.2 Rada obce	16
2.2.3 Starosta.....	16
2.2.4 Obecní úřad	17
2.2.5 Orgány zastupitelstva a rady obce.....	17
2.3 SAMOSTATNÁ PŮSOBNOST OBCE	17
2.4 PŘENESENÁ PŮSOBNOST OBCE.....	18
2.5 PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE OBCE	18
3 MAJETEK OBCE	19
3.1 POJETÍ MAJETKU OBCE	19
3.2 DLOUHODOBÝ A KRÁTKODOBÝ MAJETEK.....	19
3.3 JINÁ TŘÍDĚNÍ MAJETKU OBCÍ	20
3.4 ZÁVAZKY OBCE.....	20
3.5 HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM OBCE.....	21
3.5.1 Kapitalizace majetku	21
4 ROZPOČET OBCE	22
4.1 STRUKTURA ÚZEMNÍHO ROZPOČTU.....	23
4.2 ROZPOČTOVÝ PROCES	24
4.3 ROZPOČTOVÝ VÝHLED	25
4.4 ÚČETNÍ VÝKAZY ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁV	26
4.4.1 Rozvaha.....	26
4.4.2 Výkaz zisku a ztráty	27
4.4.3 Přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a příloha	28
4.5 ROZPOČTOVÉ PROVIZORIUM.....	28
5 PŘÍJMY A VÝDAJE DLE ROZPOČTOVÉ SKLADBY	29
5.1 ROZPOČTOVÁ SKLADBA	29
5.2 PŘÍJMY ÚZEMNÍCH ROZPOČTŮ	29
5.2.1 Daňové příjmy.....	30
5.2.2 Nedaňové příjmy	31
5.2.3 Ostatní příjmy.....	31
5.2.4 Rozpočtové učení daní – RUD.....	31

5.3	VÝDAJE ÚZEMNÍCH ROZPOČTŮ	32
6	FINANČNÍ ANALÝZA	33
6.1	HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA	34
6.2	VERTIKÁLNÍ ANALÝZA	34
6.3	STRUKTUROVANÝ SOUBOR UKAZATELŮ FINANČNÍ ANALÝZY	35
6.3.1	Ukazatel rentability	35
6.3.2	Ukazatel likvidity	36
6.3.3	Ukazatel dluhové služby	36
6.3.4	Ukazatele aktivity	37
6.3.5	Ukazatel autarkie	38
6.3.6	Ukazatele financování	38
7	FINANČNÍ PLÁNOVÁNÍ.....	39
7.1	PLÁNOVÁNÍ	39
7.2	STRATEGICKÉ PLÁNOVÁNÍ.....	39
7.3	FINANČNÍ PLÁNOVÁNÍ	40
7.4	FINANČNÍ PLÁN	40
7.5	STRATEGICKÉ FINANČNÍ PLÁNOVÁNÍ.....	41
II	PRAKTICKÁ ČÁST	42
8	OBEC VŠEMINA.....	43
8.1	HISTORIE OBCE.....	44
8.2	STRUKTURA OBCE VŠEMINA	44
8.2.1	Starosta a místostarosta obce	44
8.2.2	Komise a výbory	44
8.2.3	Zaměstnanci a pracovníci.....	45
8.3	SPOLKY OBCE VŠEMINA	45
8.4	PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE A FIRMY V OBCI VŠEMINA.....	46
8.5	OBYVATELSTVO	47
8.6	SDRUŽENÍ OBCÍ "SYRÁKOV".....	48
9	ANALÝZA MAJETKU A ZÁVAZKŮ OBCE VŠEMINA.....	49
9.1	STÁLA A OBĚŽNÁ AKTIVA	49
9.1.1	horizontální analýza aktiv	50
9.1.2	vertikální analýza aktiv	52
9.2	PASIVA	53
9.2.1	horizontální analýza pasiv	54
9.2.2	vertikální analýza pasiv	56
10	ANALÝZA ROZPOČTŮ OBCE VŠEMINA	58
11	ANALÝZA PŘÍJMŮ OBCE VŠEMINA	60
11.1	DAŇOVÉ PŘÍJMY	61
11.2	KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	64
11.3	NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	64
11.4	PŘIJATÉ TRANSFERY	67
12	ANALÝZA VÝDAJŮ OBCE VŠEMINA.....	69

12.1	DRUHOVÉ TRŽIDĚNÍ VÝDAJŮ	69
12.1.1	Běžné výdaje	71
12.1.2	Kapitálové výdaje.....	75
12.2	ODVĚTVOVÉ TRŽIDĚNÍ VÝDAJŮ	76
12.2.1	Zemědělství, lesní hospodářství a rybářství	77
12.2.2	Průmyslová a ostatní odvětví hospodářství.....	78
12.2.3	Služby pro obyvatelstvo	80
12.2.4	Bezpečnost státu a právní ochrana	81
12.2.5	Všeobecná veřejná správa a služby.....	82
13	FINANČNÍ ANALÝZA	84
13.1	UKAZATELE ZADLUŽENOSTI	84
13.1.1	Výpočet koeficientu samofinancování	85
13.1.2	Ukazatel zadluženosti na jednoho obyvatele	85
13.2	UKAZATELE PLATEBNÍ SCHOPNOSTI	85
13.2.1	Likvidita III. stupně.....	86
13.2.2	Likvidita II. stupně	86
13.2.3	Likvidita I. stupně	87
13.3	UKAZATEL AKTIVITY	88
13.4	UKAZATEL AUTARKIE	89
14	NÁVRH NA ZLEPŠENÍ HOSPODAŘENÍ OBCE VŠEMINA A DLOUHODOBÝ FINANČNÍ PLÁN OBCE.....	90
14.1	ZHODNOCENÍ HOSPODAŘENÍ OBCE VE SLEDOVANÉM OBDOBÍ 2012–2016	90
14.2	ZÁKLADNÍ SWOT ANALÝZA OBCE.....	92
14.2.1	Zhodnocení SWOT analýzy	94
14.3	HLAVNÍ VIZE ZLEPŠUJÍCÍ HOSPODAŘENÍ OBCE	95
14.3.1	Podnikání a zaměstnanost	96
14.3.2	Doprava	97
14.3.3	Životní prostředí a technická vybavenost	98
14.3.4	Kultura, sport a vzdělanost.....	100
14.3.5	Cestovní ruch	101
14.3.6	Sociální oblast	102
14.4	DALŠÍ NÁVRHY NA ZLEPŠENÍ HOSPODAŘENÍ OBCE	103
14.5	DLOUHODOBÝ FINANČNÍ PLÁN	104
14.5.1	Rozpočtový výhled příjmů a výdajů obce.....	104
14.5.2	Plánovaný výkaz zisku a ztráty	110
14.5.3	Rozpočtový výhled příjmů a výdajů obce – pesimistická verze	114
14.5.4	Zhodnocení navrhovaného dlouhodobého finančního plánu	116
	ZÁVĚR	118
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	119
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	123
	SEZNAM TABULEK.....	125

ÚVOD

Diplomová práce je zpracována na obecním úřadě ve Všemíně. Obce jsou základními územními celky samosprávy České republiky.

Hlavním cílem diplomové práce je zhodnotit hospodaření obce Všemina ve sledovaném období 2012–2016 a najít vhodné návrhy pro zlepšení hospodaření obce v budoucím období. Diplomová práce je rozdělena na dvě části, teoretickou a na praktickou část.

Teoretická část je založena na celkové charakteristice postavení obce ve veřejné správě. Další část se zabývá majetkem obce, nejdříve vysvětluje pojem majetek a jeho členění na dlouhodobý a krátkodobý. Kapitola rozpočtu obce představuje strukturu, rozpočtový proces a rozpočtový výhled obce. Dále v diplomové práci jsou charakteristiky a rozdělení příjmů, výdajů a finanční analýza. Závěr teoretické části je věnován finančnímu plánování.

Praktická část diplomové práce představuje přenesení teoretických východisek do praxe. První kapitola praktické části charakterizuje obec Všemina, její historii, současnost a spolky v obci. Další část diplomové práce představuje vývoj majetku obce a provedení horizontální a vertikální analýzu ve sledovaném období 2012–2016. Následující kapitola, je věnována rozpočtu obce ve sledovaném období 2012–2016. Celkové příjmy obce jsou jedny z nejdůležitějších částí při analýze hospodaření. Díky příjmům, může obec plnit své hlavní stanovené cíle, následně jsou členěny na daňové, kapitálové, nedaňové příjmy a přijaté transfery. Další kapitola zpracovává výdaje a poté následuje analýza celkových výdajů ve sledovaném období 2012–2016.

Po celkové analýze příjmů a výdajů je zpracována finanční analýza, v níž jsou zahrnuty ukazatele zadluženosti, ukazatelé platební schopnosti, ukazatelé aktivity a autarkie. Poslední kapitola diplomové práce je věnována celkovému zhodnocení hospodaření obce a následně jsou navrženy vize a cíle, které by měla obec Všemina v následujícím období zrealizovat. Poslední částí je finanční plán, který se odvíjí dle předchozích stanovených cílů obce Všemina. V poslední praktické jsou sestaveny celkové příjmy a výdaje na následující období 2017–2020.

HLAVNÍ CÍLE A METODY DIPLOMOVÉ PRÁCE

Správné hospodaření obce v dnešní době je velmi důležité. Především jak správně hospodařit s majetkem obce, aby nedocházelo k nadbytečnému plýtvání finančních prostředků a aby byly tyto prostředky správně a efektivně investovány.

Hlavním cílem diplomové práce je návrh na zlepšení hospodaření obce Všemina s ohledem na budoucí vývoj obce.

Vedlejším cílem diplomové práce je zhodnocení hospodaření obce ve sledovaném období 2012–2016.

Pro získání potřebných informací za účelem zhodnocení obce Všemina bude využito více metod. První metoda je literární rešerše zvolené problematiky hospodaření municipalit. Poté bude provedena charakteristika obce Všemina a následuje provedení celkové analýzy rozpočtu obce a následným vývoj ve sledovaném období. Poté by měla následovat hloubková analýza příjmů a výdajů v letech 2012–2016 a následná finanční analýza pomocí vybraných ukazatelů obce.

Po celkových analýzách bude provedena SWOT analýza, která by měla ujasnit základní nedostatky a naopak přednosti v obci. Tato SWOT analýza a předešlé analýzy by měly napomoci k návrhům zlepšení hospodaření s ohledem na budoucí vývoj obce Všemina.

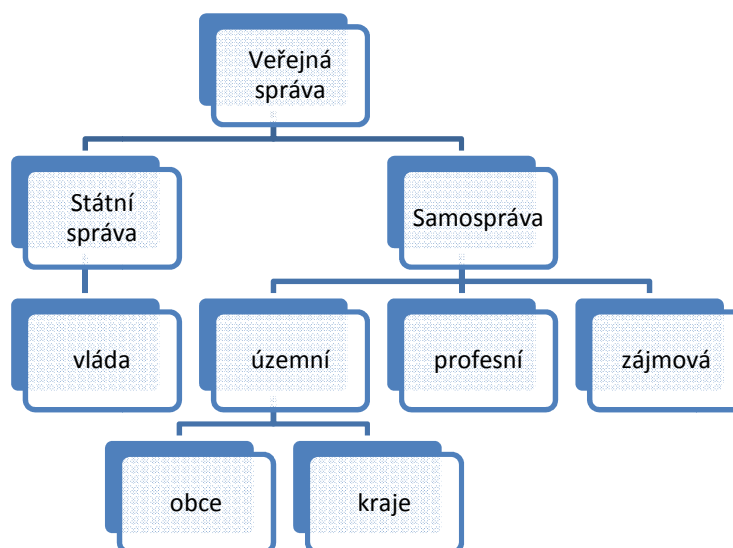
Poslední částí diplomové práce bude sestaven finanční plán obce na následující období 2017–2020.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 POSTAVENÍ OBCE VE VEŘEJNÉ SPRÁVĚ

Veřejnou správou se označuje správa státu jako celku, ale i jako správa jednotlivých územních jednotek. Struktura a financování veřejné správy je v každé zemi odlišná, přesto existují rysy, které jsou pro všechny země společné. Na veřejnou správu lze pohlížet ze dvou hledisek. Z hlediska geografického a z hlediska, kdy veřejnou správu vykonává stát svými orgány jakožto státní správu nebo stát přenechá určité záležitosti na nestátní veřejnoprávní korporaci, aby je spravovaly na samosprávné úrovni. (Provazníková, 2011, s. 11)

Mezi hlavní dva významy veřejné správy patří organizační a funkční pojetí. V organizačním pojetí jde o orgány veřejné správy – jejich členění a ve funkčním pojetí jde o výkon veřejné správy. (ManagementMania, ©2011-2016).



Obr. 1 Dělení veřejné správy v ČR, (Dvořáček, 2012, s. 79)

1.1 Samospráva a její charakteristické rysy

Samospráva je část veřejné správy, která je uskutečňována jinými veřejnoprávními subjekty než je stát. Samospráva zahrnuje oblast veřejné správy, která je zákony svěřena subjektům, kterých se to týká. Jedná se o subjekty veřejnoprávní korporace. Samospráva je v tomto smyslu část správy státu, která je decentralizovaná na subjekty nestátního charakteru. Z pojmového hlediska bývá samospráva rozlišována na dva hlavní pojmy

- politický pojem samosprávy – podstatou této samosprávy je realizace veřejné správy občany,

- právní pojem samosprávy – z hlediska právního se jedná o samosprávu vykonávanou veřejnoprávními korporacemi,

Samospráva má stejně jako státní správa prvky řízení a regulace. Samospráva se v určitých záležitostech projevuje jako činnost, která má řídicí charakter. Ovšem u samosprávy jsou řídicí prvky širěji zastoupeny než ve státní správě. Neznamena pouze výkon, ale také tvorbu samosprávné moci v mezích práva, tím si také sama stanovuje cíle, kterých chce dosáhnout. Protože smysl samosprávy je udržení a obnovení žádoucího stavu, ovšem v podmínkách realizace samosprávných pravomocí, tak i zde jsou regulační prvky zastoupeny analogicky jako i ve státní správě. (Průcha, 2004, s. 15-16)

Samospráva se dále člení na územní a zájmovou samosprávu

- územní samospráva – na základě ekonomických pravidel a působnosti dělíme územní samosprávu na základní územně samosprávné celky, kde patří obce a na vyšší územně samosprávné celky, kde patří kraje, (Horzinková a Novotný, 2010, s. 97),
- zájmová samospráva – má určité specifické rysy, je založena na personálním principu. Členství v zájmové korporaci nevzniká automaticky, ale například předpokladem člena, který dosáhl určitého vzdělání nebo absolvování potřebné praxe. Členové profesních komor jsou vázáni předpisy a vnitřními normami. Mezi typické profesní komory patří Česká advokátní komora, Česká lékařská komora a jiné. (Horzinková a Novotný, 2010, s. 67)

1.2 Postavení obce

Obec tvoří územní celek, jedná se o základní územní samosprávné společenství občanů. Obce jsou veřejnoprávní korporace, které mají vlastní majetek a v právních vztazích vystupují svým jménem a nesou odpovědnost z těchto skutečností. Mezi náplně obce patří všestranný rozvoj svého území a plnění potřeb svých občanů. Při plnění všech záležitostí musí vždy chránit veřejný zájem. Obce mají svou určitou přenesenou a samostatnou působnost. Obec, která má alespoň 3000 obyvatel, se stává městem, pokud tak stanoví předseda poslanecké sněmovny na základě vyjádření vlády. (Zákon o obcích 128/2000, 2000, §1- §14)

2 OBEC

Druhá kapitola diplomové práce se zabývá územím a občany obce, orgány a rozdílem mezi samostatnou a přenesenou působností obcí.

2.1 Občané, území a změny obce

- Občanem obce je fyzická osoba, která je v obci přihlášená k trvalému pobytu a je státním občanem České republiky. Každý občan v obci po dosažení 18 let má právo volit a být zvolen do zastupitelstva a hlasovat v místním referendu. Dále občan obce má právo vyjádřit se na zasedání zastupitelstva obce, vyjadřovat se k návrhu rozpočtu a nahlížet do rozpočtu obce. (Zákon o obcích 128/2000, 2000, §16),
- správní území obce tvoří katastrální území. Jedná se o území, ve kterém obec vykonává samostatnou a přenesenou působnost,
- změny území obce – první změna, která může nastat v obci, je sloučení. Sloučení obcí znamená, že dochází na základě dohody mezi obcemi ke vzniku nové, zpravidla větší obce. Nová obec tvoří území dřívějších obcí, které byly sloučeny.
- Další změnou, která může nastat, je připojení obce. To znamená, že se obec připojuje k větší obci. Dřívější samostatná obec přestává být samostatným subjektem práva. Poslední způsob změny území je oddělení obce, nová obec může také vzniknout na základě oddělení části obce. Oddělovaná obec musí mít samostatné katastrální území sousedící s jinými obcemi a po oddělení musí mít nejméně 1000 obyvatel. (Horzinková a Novotný, 2010, s. 113-115).

2.2 Orgány obce

Mezi orgány obce patří zastupitelstvo, rada obce, starosta, obecní úřad a orgány zastupitelstva – komise a výbory.

2.2.1 Zastupitelstvo

Podle § 67-84 zákona č. 128/2000 Sb. je zastupitelstvo obce základním orgánem obce. Další orgány obce jsou voleny zastupitelstvem, které volí starostu nebo členy rady. Zastupitelstvo obce se skládá z určitého počtu členů, zpravidla podle počtu obyvatel. Zastupitelstvo rozhoduje ve věcech patřících do samostatné působnosti obce, v níž mezi hlavní činnosti patří

- schvalovat program rozvoje obce, rozpočet obce a závěrečný účet včetně účetní závěrky,
- zřizovat peněžení fondy obce,
- zřizovat a rušit příspěvkové organizace,
- rozhodovat o založení právnických osob,
- zřizovat a rušit výbory,
- volit starostu obce ze svých řad a další členy rady obce.

Podle § 5 odst. 2 a 3 zákona č. 491/2001 Sb. je funkce člena zastupitelstva obce neslučitelná s funkcí vykonávanou zaměstnancem obce, který je zařazený do obecního úřadu této obce. Nebo je-li člen zastupitelstva spojen s funkcí vykonávanou zaměstnancem zařazeným do pověřeného obecního úřadu, nebo finančního a krajského úřadu.

2.2.2 Rada obce

Rada obce je výkonným orgánem obce. Hlavní role rady obce spočívá v činnosti výkonu pravomocí v oblasti samostatné působnosti. Ze své činnosti je odpovědná zastupitelstvu obce. Rada obce se skládá ze starosty, místostarosty a dalších členů. Činnost rady obce spočívá v přípravě návrhů pro jednání zastupitelstva a zajištění plnění přijatých ustanovení zastupitelstva. Ekonomické pravomoci spočívají v zabezpečování hospodaření obce podle již schváleného rozpočtu. Rada obce má dále normotvornou pravomoc vydávat nařízení obce. (Moderní obec, 2013)

2.2.3 Starosta

Starosta obec zastupuje navenek a je zvolen z řad zastupitelstva obce. Starosta za výkon své funkce odpovídá zastupitelstvu obce. Mezi poslání starosty patří plnění úkolů zaměstnavatele podle zvláštních předpisů. Dále odpovídá za včasné objednání přezkoumání hospodaření obce, zabezpečuje výkon přenesené působnosti v obcích, kde není tajemník. Starosta rozhoduje o záležitostech samostatné působnosti, zřizuje pro výkon přenesené působnosti zvláštní orgány obce a zpravidla svolává zasedání zastupitelstva obce a rady. Pokud dojde k tomu, že starosta odstoupí nebo je odvolán, tuto funkci přebírá do doby zvolení nového starosty místostarosta. Starosta má právo užívat při významných příležitostech závěsný znak. Tento znak má uprostřed státní znak a po obvodu je napsán název Česká republika. (Zákon o obcích 128/2000, 2000, §103 - §108)

2.2.4 Obecní úřad

Obecní úřad je tvořen starostou, místostarostou, zaměstnanci obce a tajemníkem, pokud je jeho funkce zřízena. V čele obecního úřadu stojí starosta obce. Hlavní náplní je plnit úkoly v oblasti samostatné působnosti a přenesené působnosti. Obecní úřad rozhoduje o poskytování informací žadateli podle zákona. Kromě toho obecní úřad zabezpečuje administrativní a organizační činnost orgánů obce. Další důležitá role v rámci obecního úřadu je tajemník. Tajemník je odpovědný za plnění přenesené a samostatné působnosti obecního úřadu. Pokud tajemník není zvolen, tuto funkci plní starosta. Tajemník je povinný plnit úkoly, které mu stanoví starosta. Tajemník dále kontroluje a řídí činnost zaměstnanců na obecním úřadě a organizačních složek obce. Dále vydává spisový řád a pracovní řád obecního úřadu. Tajemník má za povinnost se účastnit zasedání zastupitelstva. Výkon funkcí v politických stranách a hnutích je tajemníkovi zakázáno. (Epravo, © 2017)

2.2.5 Orgány zastupitelstva a rady obce

Mezi základní orgány zastupitelstva a rady patří

- výbory – zastupitelstva mohou zakládat kontrolní a finanční výbory. Svá stanoviska výbory předkládají zastupitelstvu. Předsedou výboru je vždy člen zastupitelstva, pokud se nejedná o osadní výbor. Hlavní náplň práce finančního výboru tvoří kontrola hospodaření obce s majetkem a s finančními prostředky. Náplní kontrolního výboru je kontrola dodržování plnění usnesení zastupitelstva obce a rady obce. Dále kontroluje dodržování právních předpisů ostatními výbory a obecním úřadem,
- komise – rada obce může zřizovat poradní orgány komise. Komise je výkonným orgánem, pokud jí byl svěřen výkon přenesené působnosti. Předsedou komise může být osoba, která prokázala zvláštní odbornou způsobilost v oblasti komise svěřené přenesené působnosti. Komise je odpovědná ze své činnosti radě obce. (Zákon o obcích 128/2000, 2000, §117- §122)

2.3 Samostatná působnost obce

Podle § 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích patří záležitosti obce, které jsou v zájmu obce a občanů do samostatné působnosti. Výjimkou jsou záležitosti, které jsou svěřeny krajům, nebo pokud jde o přenesenou působnost, nebo pokud jsou záležitosti podle zákona svěřeny správním úřadům. Při výkonu samostatné působnosti se obce řídí při vydávání obecně závazných vyhlášek zákonem. V dalších záležitostech se řídí jinými právními předpisy

vydáványi zákonem. V samostatné působnosti jedná obec svým jménem a na vlastní účet. Pravomoc ve věcech samostatné působnosti připadá zastupitelstvu obce. Mezi klasické činnosti v oblasti samostatné působnosti obce patří

- schvalování programu rozvoje obce,
- schvalování rozpočtu a účetní závěrky obce,
- zřízení a zrušení příspěvkové organizace,
- rozhodování o vyhlášení místního referenda a rozhodování o zrušení nařízení rady obce. (Frank, © 2005-2017)

2.4 Přenesená působnost obce

Přenesená působnost obce znamená, že stát přenáší výkon státní správy na obec. Rozsah výkonu určují vždy zákony. Obce dostávají na výkon přenesené působnosti příslušný finanční příspěvek od státu. Ve většině případů příspěvky nepokryjí celkové náklady spojené s přenesenou působností. Na základě této působnosti obce vydávají nařízení obce a správní rozhodnutí. Do činností v rámci přenesené působnosti obce patří evidence obyvatel, pověřený obecní úřad vydává stavební povolení a obce s rozšířenou působností mají oprávnění vydávat občanské průkazy a cestovní pasy. (Sdružení místních samospráv ČR, [2016])

Z hlediska rozsahu výkonu svěřené státní správy lze rozlišit tři typy obcí

- obce se základním rozsahem státní správy neboli obce prvního stupně,
- obce s pověřeným obecním úřadem – obce druhého stupně,
- obce s rozšířenou působností – obce třetího stupně.

2.5 Příspěvkové organizace obce

Příspěvkové organizace jako právnické osoby svého druhu mají způsobilost jednat svým jménem v majetkoprávních vztazích a nést vlastní odpovědnost za své vzniklé závazky. Ke vzniku příspěvkové organizace obce dochází dnem určeným zastupitelstvem obce v rozhodnutí. Zřizovatel vydá zřizovací listinu, která je vyhotovená radou obce. Mezi základní požadavky, které musí zřizovací listina obsahovat, patří – úplný název zřizovatele, dále název a sídlo příspěvkové organizace, její identifikační číslo, vymezení hlavní činnosti, vymezení majetku, majetkových práv a vymezení doby, na kterou je příspěvková organizace zřízena. (HAVLAN, 2004, s. 44-52)

3 MAJETEK OBCE

Tato kapitola se zabývá vymezením majetku obce. Charakteristikou hmotného a nehmotného majetku, závazky a hospodařením s majetkem obce.

3.1 Pojetí majetku obce

Z historického pohledu lze říct, že obce majetek vlastnily tradičně. Však v roce 1949 byl veškerý majetek tehdy národním výborům znárodněn. Od té doby až do roku 1990 národní výbory majetek jenom spravovaly. Po roce 1989 byl z části majetek obcím vrácen. (Peková, 2000, s. 356) Majetek obce představuje takovou oblast, v níž část majetku má podobu zvláštních peněžních prostředků a s nimi jsou spojena práva a povinnosti. Jedná se o příjmy a výdaje rozpočtu obce. (Havlan, 2013, s. 63-64)

3.2 Dlouhodobý a krátkodobý majetek

Majetek územní samosprávy tvoří zejména

- hmotný majetek – který se člení na nemovitosti (pozemky, budovy, pozemní komunikace v obci), movité věci (stroje, vybavení budov, přístroje), majetková práva a pohledávky, peněžní prostředky (vklady na účtech) a cenné papíry (směnky, šeky),
- nehmotný majetek – software,

Z účetního hlediska majetek obce lze členit na dlouhodobý a krátkodobý majetek

- dlouhodobý majetek – jde o stálá aktiva. Jedná se o takový majetek, který obec dlouhodobě užívá a postupně se opotřebovává. Dlouhodobý majetek se dále dělí na dlouhodobý hmotný majetek (pozemky, byty a movité věci), jedná se o majetek, který přesahuje hodnotu vyšší než 40 000 Kč a doba použitelnosti je delší než jeden rok. Další členění dlouhodobého majetku je dlouhodobý nehmotný majetek. Majetek nehmotný zahrnuje software, jehož cena pořízení je vyšší než 60 000 Kč. Poslední členění je dlouhodobý finanční majetek, který se nespotebovává najednou. Jedná se o střednědobé a dlouhodobé cenné papíry a obligace,
- krátkodobý majetek – doba použitelnosti zpravidla bývá kratší než jeden rok. Jde o krátkodobá aktiva neboli oběžná aktiva. Tento majetek se jednorázově spotřebovává. Můžou to být zásoby, peněžní prostředky v hotovosti, na účtech a pohledávky z obchodních vztahů. (Peková, 2004, s. 359-360)

3.3 Jiná třídění majetku obcí

Podle účelu použití lze majetek členit na obecní, který slouží k výkonu funkcí samosprávy, případně funkcí veřejné správy v přenesené působnosti na obec (majetek nezbytný). Dále nutno zmínit majetek sloužící podle veřejného účelu k zajištění veřejných statků (majetek nezbytný) a obecní majetek, který slouží obci k podnikání.

- Majetek sloužící k výkonu samosprávy – takový majetek lze použít na plnění závazků. Jeho správa a údržba je povinností obce. Tento majetek je financován z rozpočtu nebo z příslušného fondu. Do majetku sloužícího k výkonu samosprávy patří budova obecního úřadu, vybavení a služební dopravní prostředky,
- majetek sloužící k veřejně prospěšným účelům – správa a údržba tohoto majetku je financována opět z obecního rozpočtu. Do majetku, který slouží k veřejně prospěšným účelům, patří komunikace, veřejné osvětlení, místní vodovodní zdroje, kanalizace, školská zařízení a zařízení sociální péče,
- majetek obce sloužící k podnikání – obec může podnikat za účelem dosažení zisku. Majetek, který je určený k podnikatelské činnosti, slouží na vytváření vlastních zdrojů (nedaňové příjmy). Do majetku obce patří majetek, který pronajme, jedná se o pozemky, budovy (požární zbrojnice), zařízení, stroje, cenné papíry a peněžní prostředky. (Deník veřejné správy, © 2014)

3.4 Závazky obce

Od majetku obce nelze oddělit problematiku závazků. V případě závazků se jedná o stranu dlužnickou – dluh neboli závazek. To znamená, že dlužníkovi vzniká povinnost uhradit svůj dluh. Obec jako právnická osoba může být také dlužníkem. Mezi nejčastější závazky obcí patří závazky z činnosti jejích orgánů a z činnosti organizačních složek. (Havlan, 2013, s. 70). Z hlediska účetnictví se pasiva třídí na vlastní a cizí zdroje a přechodná pasiva

- vlastní zdroje – financování aktiv, majetkové a peněžní fondy,
- cizí zdroje – představují krátkodobé a dlouhodobé dluhy. Krátkodobé dluhy mají splatnost do jednoho roku, např. kontokorentní úvěr. Mezi dlouhodobé dluhy patří investiční úvěr,
- přechodná pasiva – kursové pasivní rozdíly (Peková, 2004, s. 360)

3.5 Hospodaření s majetkem obce

Obce mají povinnost využívat svůj majetek účelně a hospodárně, proto jej musí evidovat. K tomu napomáhá inventarizace majetku, která může být řádná ke dni účetní závěrky, nebo mimořádná. Základní druhy inventarizace majetku představuje fyzická a dokladová inventarizace. Výsledkem je pak pasport majetku, což je seznam celkového majetku obce, který obsahuje identifikační a lokalizační údaje. Obce mohou svůj majetek

- pronajímat, prodávat, darovat – pronájem představuje dlouhodobý a stabilní příjem pro obec,
- vkládat – majetek lze vložit do dobrovolných svazků obcí. Vkládání majetku do právnických osob může napomáhat obci k získávání finančních prostředků při nedostatku. V rámci dobrovolných svazků obcí zůstává majetek ve vlastnictví obce, je však nutné vymezení v zakladatelské smlouvě,
- svěřovat majetek – svým zřízeným příspěvkovým organizacím,
- ručit majetkem – např. za úvěr,
- pojišťovat,
- vytvářet – majetek svou vlastní činností nebo nakupovat jej.

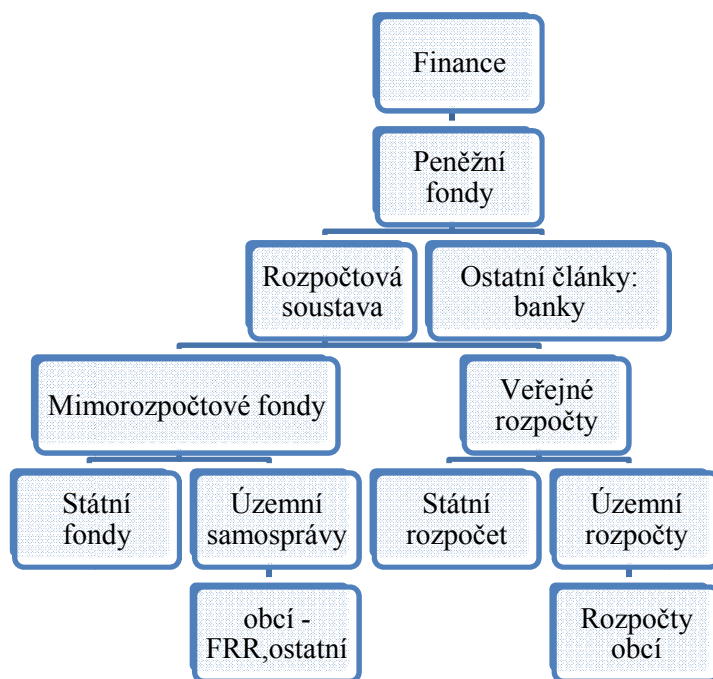
Hospodaření obce s majetkem by mělo vycházet z dlouhodobých strategií a priorit územních celků. (Provazníková, 2015, s. 215)

3.5.1 Kapitalizace majetku

Jedna z forem hospodaření s majetkem obce je kapitalizace. Kapitalizace je přeměna hmotného a nehmotného majetku obce na kapitálový majetek. Kapitalizací hmotného majetku může být vložení majetku do akciových nebo jiných společností. V poslední době je jednou z možností kapitalizace nehmotného majetku (například pozemků) nákup státních dluhopisů. (Deník veřejné správy, © 2014)

4 ROZPOČET OBCE

Rozpočet se sestavuje na jeden rok. Jedná se o finanční plán územní samosprávy – obce, která v plánu definuje svůj operační rozvoj pro následný rok. Dále rozpočet popisuje, jak obec plánuje financovat svou činnost v příštím roce. (FARVACQUE-VITKOVIĆ, 2014, s. 94). Rozpočet je důležitý nástroj pro plnění úkolů územní samosprávy, je to soustava veřejných rozpočtů doplněná zpravidla účelovými peněžními fondy. Na úrovni územní samosprávy je však územní rozpočet. Patří mezi nejdůležitější nástroje k zajištění její činnosti. V praxi je velmi důležité rozhodnutí o optimálním přiřazení příjmů, zejména daňových. Optimální přiřazení příjmů a výdajů územním rozpočtům ovlivňuje míru samofinancování – do jaké míry může obec ze svých vlastních příjmů financovat své výdaje, které souvisejí se zabezpečením různých veřejných statků a míru finanční soběstačnosti danou poměrem vlastních příjmů k celkovým příjmům rozpočtu. Územní rozpočet je důležitým článkem v soustavě veřejných rozpočtů. Postavení územních rozpočtů, lze vidět na obrázku níže. (Peková, 2004, s. 200)



Obr. 2 Územní rozpočty v rozpočtové soustavě, (Peková, 2004, s. 220)

4.1 struktura územního rozpočtu

Ve většině zemí se rozpočet obcí zpravidla dělí na běžný a kapitálový rozpočet. Důvodem tohoto členění je oddělení běžného hospodaření od investičního hospodaření. Tím pádem je umožněno přehledně analyzovat daňové a nedaňové příjmy, které jsou důležité k analyzování využívání návratných příjmů určených na financování investic a únosnou výši dluhové služby. Běžný rozpočet je bilance běžných příjmů a výdajů, z nichž se většina opakuje. Běžnými příjmy se financují neinvestiční potřeby prostřednictvím běžných výdajů. Běžný rozpočet bývá zpravidla sestavován jako vyrovnaný – příjmy se rovnají výdajům. Dále může být sestavován jako deficitní – výdaje převyšují příjmy. Tento typ rozpočtu ukazuje, že územní samosprávy nejsou schopny svými běžnými příjmy pokrýt svou dluhovou službu. Tabulka níže uvádí přehled kategorií příjmů a výdajů. (Provazníková, 2015, s. 60)

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, přijaté dary, sankce apod.) 	
(Saldo – přebytek)	(Saldo – schodek)

Příjmy, které se vztahují na financování investičních potřeb a zpravidla přesahují období jednoho roku, patří do kapitálového rozpočtu. Kapitálový rozpočet by měl být také zpravidla vyrovnaný. Pokud je rozpočet deficitní, jsou kapitálové výdaje vyšší než kapitálové příjmy. Opakem deficitního rozpočtu je přebytkový rozpočet – kapitálové příjmy převyšují kapitálové výdaje.

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 apod.	– 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

Při rozdělování výdajů mezi kapitálovým a běžným rozpočtem existují šedé oblasti. Důvodem toho je, že stroje se střednědobou životností lze zařadit jak do běžného rozpočtu, tak do kapitálového rozpočtu. Pokud budou využity k běžným operacím a po ukončení životnosti budou nahrazeny novými, doporučuje se zařazení do běžných rozpočtů. Další šedá oblast je dluhová služba. I když úroky z dluhu jsou zařazeny do běžného rozpočtu, splátka jistiny je evidována jak v kapitálovém rozpočtu, tak v běžném rozpočtu (splátka jistiny komunálních obligací). (Provazníková, 2015, s. 62)

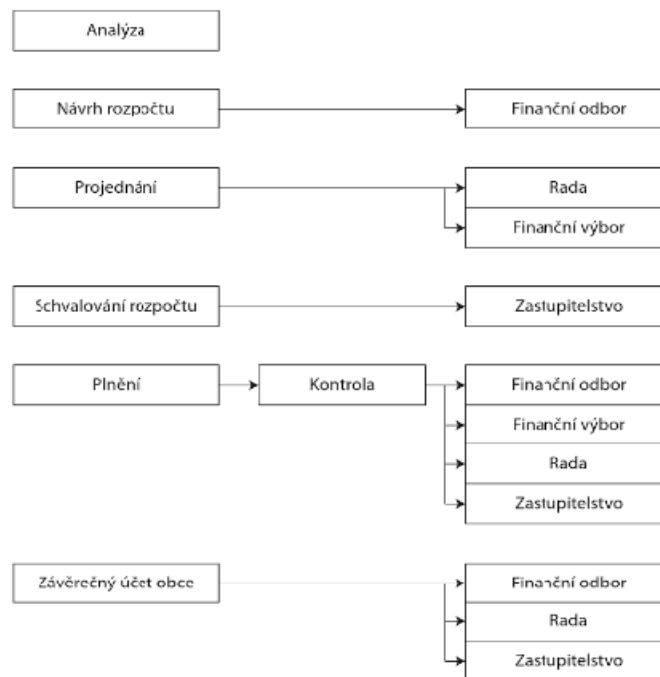


Obr. 3 Vztah mezi běžným a kapitálovým rozpočtem, (Provazníková, 2015, s. 61)

4.2 Rozpočtový proces

Rozpočtový proces je soubor činností orgánů obce, které mají vliv na rozpočtové hospodaření. Rozpočtovým procesem nazýváme pravidla a postupy, podle kterých se řídí příprava, sestavení, schválení a kontrola plnění rozpočtů obce. Jednotlivé fáze tohoto procesu jsou sestavení, schválení, publikace, hospodaření, kontrola a následné hodnocení. (Sdružení místních samospráv, [2016b]). Obce sestavují svůj rozpočet na základě svého střednědobého výhledu rozpočtu. Pokud se územně samosprávné celky podílejí na projektech, které jsou spolufinancovány z rozpočtu Evropské unie, musí jejich rozpočet na příslušný rok obsahovat stanovený objem finančních prostředků, který je určen na spolufinancování programu nebo projektu Evropské unie. Obce jsou povinny zveřejnit návrh rozpočtu 15 dnů přede dnem zahájení projednávání zastupitelstva o návrhu rozpočtu. Ode dne schválení mají územně samosprávné celky (obce) – lhůtu 30 dnů na zveřejnění schváleného roz-

počtu. Tento rozpočet musí být zpřístupněn až do schválení nového rozpočtu na následující rok. (ČESKO, 2000b). Následující tabulka znázorňuje fáze rozpočtového procesu



Obr. 4 Fáze rozpočtového procesu, (Provazníková, 2015 s. 64)

4.3 Rozpočtový výhled

Obce sestavují kromě rozpočtu a závěrečného účtu také rozpočtový výhled. Rozpočtový výhled slouží jako nástroj pro střednědobé plánování rozvoje hospodářství. Je východiskem pro přípravu rozpočtu a současně zobrazuje dlouhodobé dopady rozhodnutí. Rozpočtový výhled má za úkol přinášet informace, které omezí krátkozrakost. Dále může sloužit jako včasné varování, pokud hrozí, že příjmy nepokryjí výdaje. Nevýhodou je, že u rozpočtového výhledu existuje nejistota o budoucnosti a s tím související potřeba změn. Vzhledem k tomu, že nelze do rozpočtového výhledu zařadit budoucí kapitálové dotace nebo investice, které budou schváleny v budoucnu, dochází ke snížení vypovídací schopnosti. Naopak i přes toto omezení může rozpočtový výhled poskytovat informace, které by výhledu nebyly možné. Požadavek na vypracování rozpočtového výhledu vyplývá ze zákona o rozpočtových pravidlech. (Sedmíhradská, 2015, s. 47)

4.4 Účetní výkazy územních samospráv

Územní samosprávné celky vedly účetnictví podle zákona 569/1991 Sb. o účetnictví. Od roku 2010 zákon definuje „vybrané účetní jednotky“, kterými je stát, územně samosprávné celky a fondy. Od té doby se účetnictví územně samosprávných celků přibližuje účetnictvím, které vedou podnikatelé. Začal se odepisovat majetek, který je používán k zajištění hlavní činnosti, dále je obdobná účetní osnova a tvoří se opravné položky ke všem druhům aktiv. Prováděcí vyhláška stanovila závazný způsob k jednotnému přístupu členění majetku, obsahové vymezení údajů, určitou míru podrobnosti údajů, které jsou v účetních výkazech. Dále musí být zajištěná věcná a časová souvislost tzn., že výnosy a náklady musí být zachyceny do takového účetního období, se kterým věcně a časově souvisí. Mezi základní účetní výkazy patří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, cash flow (přehled o peněžních tocích a příloha. (Provazníková, 2015, s. 69-70)

4.4.1 Rozvaha

Rozvaha představuje uspořádání položek aktiv a pasiv. Příloha č. 1 vyhlášky 410/2009 Sb. přesně stanovuje uspořádání a označení jednotlivých položek, které jsou závazné pro organizační složky státu, příspěvkové organizace, obce a kraje, regionální rady regionů soudružnosti a státní fondy. Strana aktiv se skládá ze čtyř sloupců. První sloupec se nazývá brutto a uvádí informace o jejím stavu k okamžiku sestavení k rozvahovému dni běžného období nebo k mezitímní účetní závěrce neupravené o výši oprávek. Druhý sloupec se nazývá korekce. Tento sloupec uvádí informace o výši oprávek a opravných položek k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo ke dni běžného účetního období. Třetí sloupec se nazývá netto a uvádí informace o stavu dané položky upravené o výši oprávek a opravných položek vztahující se k dané položce. Poslední sloupec informuje o stavu položky k rozvahovému dni předcházejícího účetního období. Strana pasiv má dva sloupce. První sloupec pasiv uvádí informace o jejím stavu ke dni sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni. Druhý sloupec pasiv podává informace o jejím stavu k rozvahovému dni minulého účetního období. „strana AKTIV CELKEM ve sloupci netto a PASIV CELKEM se musí rovnat“. (Vyhláška 410/2009 Sb., 2009)

AKTIVA	PASIVA
Stálá aktiva	Vlastní kapitál
Dlouhodobý nehmotný majetek Dlouhodobý hmotný majetek Dlouhodobý finanční majetek Dlouhodobé pohledávky	Jméni účetní jednotky a upravující položky Dotace na pořízení DM Agregované příjmy a výdaje minulých let Kursové rozdíly Oceňovací rozdíly Opravy chyb minulých let
Oběžná aktiva	Fondy ÚJ
Zásoby	FKSP Rezervní fond Fond odměn Fond reprodukce majetku
Krátkodobé pohledávky Přechodné účty aktiv	Výsledek hospodaření Cizí zdroje
Krátkodobý finanční majetek Bankovní účty	Dlouhodobé závazky
Cenné papíry Ceniny Pokladna	Krátkodobé závazky Přechodné účty pasiv

Obr. 5 Zjednodušená struktura rozvahy, (Provazníková, 2015 s. 70)

4.4.2 Výkaz zisku a ztráty

Ve výkazu zisku a ztráty jsou uspořádány veškeré náklady a výnosy včetně výsledků hospodaření. Ve výkazu se uvádí konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů. Dále lze v tomto výkazu najít výsledek hospodaření před zdaněním a výsledek hospodaření z běžného účetního období, tyto výsledky, náklady a výnosy jsou sestavovány k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni. Ve výkazu zisku a ztráty se uvádí dva sloupce běžného období (za hlavní činnost a za hospodářskou činnost) a druhý sloupec minulého období (za hlavní a hospodářskou činnost účetní jednotky). (Vyhláška 410/2009 Sb., 2009). Charakteristika činností, které jsou vykázány ve výkazu a zisku a ztráty.

- Hlavní činnost – představuje veškerou činnost, pro kterou byla ÚJ zřízena zřizovací listinou, právním předpisem nebo jiným dokumentem,
- hospodářská činnost – je taková činnost, která je stanovená jiným právním předpisem nebo činnost stanovená ve zřizovací listině, např. vedlejší činnost nebo doplňková. (ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2016, s. 240)

NÁKLADY	VÝNOSY
I. Náklady z činnosti	I. Výnosy z činnosti
Spotřeba služeb a materiálu Mzdové náklady Daně Manka a škody Náklady na OP, R, Odpisy, Náklady na vyřazení majetku	Výnosy z prodeje výrobků a služeb Výnosy z poplatků Aktivace majetku Změna stavu Výnosy z prodeje dlouhodobého majetku
II. Finanční náklady	II. Finanční výnosy
Prodané cenné papíry Úroky Kursové ztráty Náklady na přecenění RH	Výnosy z prodeje cenných papírů Úroky Kursové zisky Výnosy z přecenění RH
III. Náklady na transfery	III. Výnosy z daní a poplatků
Náklady ústředních rozpočtů na transfery Náklady územních rozpočtů na transfery	IV. Výnosy z transferů Výnosy ústředních rozpočtů z transferů Výnosy územních rozpočtů z transferů
IV. Náklady ze sdílených daní	V. Výnosy ze sdílených daní VI. Výsledek hospodaření

Obr. 6 Výkaz zisku a ztráty, (Provazníková, 2015, s. 71)

4.4.3 Přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a příloha

Přehled o peněžních tocích podává informace o přírůstcích a úbytcích peněžních prostředků za běžné účetní období. U jednotlivých položek se uvádí informace o jejím stavu k rozvahovému dni běžného období. (Vyhláška 410/2009Sb., 2009). Přehled o změnách vlastního kapitálu podává informace o jednotlivém uspořádání položek vlastního kapitálu, které ukazují jeho změnu za účetní období. Tento výkaz vysvětluje rozdíly mezi počátečním a konečným stavem vlastního kapitálu za dané účetní období. (ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2016, s. 243). Příloha má za úkol vysvětlit a doplnit informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Uspořádání a označení položek přílohy stanovuje § 45 vyhlášky 410/ 2009 Sb.

4.5 Rozpočtové provizorium

Pokud není rozpočet schválen do konce roku před rozpočtovým rokem, řídí se rozpočtové hospodaření podle pravidel rozpočtového provizoria do schválení rozpočtu. Pravidly rozpočtového provizoria se řídí obce i po dobu pozastavení výkonu usnesení zastupitelstva územního samosprávného celku, kterým byl schválen jeho rozpočet. Pravidly rozpočtového provizoria stanoví zastupitelstvo obce pro hospodaření svazku obcí a orgány svazku obcí pro hospodaření svazku obcí. Rozpočtové příjmy a výdaje, které jsou uskutečněné v době rozpočtového provizoria, se stávají příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení. (ČESKO, 2000)

5 PŘÍJMY A VÝDAJE DLE ROZPOČTOVÉ SKLADBY

Kapitola charakterizuje rozpočtovou skladbu, její význam, příjmy územního rozpočtu, jejich členění, výdaje územního rozpočtu a jejich členění.

5.1 Rozpočtová skladba

Jednotlivá úroveň rozpočtů disponuje rozdílnými druhy příjmů a výdajů podle svěřených kompetencí. Počet rozpočtů vzhledem k rozpočtové soustavě je různý podle počtu územních jednotek v dané zemi. V této kapitole je důležitý pojem rozpočtová klasifikace. Slouží k porovnatelnosti příjmů a výdajů mezi jednotlivými rozpočty stejné úrovně a mezi různými obdobími. V České republice je rozpočtová skladba upravena ve vyhlášce č. 362/2014 Sb. Jednotlivé třídění příjmů a výdajů se řídí podle „zásady jednotnosti a návaznosti, dlouhodobé stability třídění rozpočtu, potřeby sumarizace s využitím principu konsolidace, srozumitelnosti na základně jasně definovaných hledisek a zásadou kompatibility s mezinárodními účetními standardy“. Rozpočtová skladba má čtyři druhy třídění příjmů a výdajů

- kapitálové třídění – kapitálové třídění (nebo odpovědností) je v České republice povinné pouze u státního rozpočtu, pro územně samosprávné celky je toto třídění nepovinné,
- druhové – jedná se o základní třídění a týká se všech operací s penězi, které se třídí na tři oblasti – příjmy, výdaje a financování,
- odvětvové – třídění podle odvětví, v ČR máme šest hlavních skupin, mezi které patří zemědělství a lesnictví, průmysl, služby pro obyvatele, politika zaměstnanosti, bezpečnost státu a veřejná správa,
- konsolidační – prvkem konsolidačního třídění jsou záznamové položky, konsolidace vylučuje duplicity na základě interních transferů mezi fondy a korekci příjmů a korekci výdajů při započítávání příjmů a výdajů. (Provazníková, 2015, s. 100-102)

5.2 Příjmy územních rozpočtů

Rozpočtová skladba závazně třídí příjmy územních rozpočtů. Obecně by příjmy měly být dostatečně výnosné, aby zaručily požadovanou míru finanční soběstačnosti, dále do určité míry závislé na aktivitě obce, rovnoměrně rozložené, plánovatelné a administrativně nená-

ročné, aby náklady na správu a výběr daní byly minimální. (Peková, 2004, s. 250) Celkově lze definovat příjmy obecního rozpočtu na čtyři skupiny – daňové, nedaňové, kapitálové, dotace a další zdroje příjmů. Za běžné příjmy lze považovat příjmy třídy 1 a 2 dle položkové skladby, mezi které patří výnosy z vlastních výkonů (60), výnosy z daní a poplatků (63), ostatní výnosy (64), finanční výnosy (66) a neinvestiční výnosy z transferů (67). (Máče, 2012, s. 203)

5.2.1 Daňové příjmy

Mezi nejvýznamnější příjmy obcí patří daňové příjmy. Daňové příjmy jsou tvořeny především sdílenými a svěřenými daněmi.

- Sdílené daně – výnos z těchto daní se rozděluje mezi obce a další články rozpočtové soustavy. Podle Provoznikové, 2015, s. 76-77 se v současnosti lze setkat se dvěma typy přidělování sdílených daní – „derivační typ, ve kterém se procento z celkového získaného objemu stanovené daně rozdělí nižším úrovním podle výnosu této daně v daném území a nederivační typ, v němž se stanovené procento z celkového získaného příjmu stanovené daně rozdělí podle počtu obyvatelstva“),
- Svěřené daně výnosy z těchto daní patří pouze obcím.

Podle vyhlášky ministerstva financí č. 323/2002Sb. mezi daňové příjmy patří

- daň z příjmů fyzických a právnických osob,
- daň ze zboží a služeb v tuzemsku,
- daně a poplatky z vybraných činností a služeb,
- daně a cla za zboží a služby v zahraničí,
- majetkové daně,
- povinné pojistné,
- ostatní daňové příjmy.

Správní poplatky jsou posledním daňovým příjmem obce, který je platný podle rozpočtové skladby. Správní poplatek je příjem, který dostává obec z vlastní činnosti za vykonání správních úkonů zajišťovaných v přenesené působnosti. Výše tohoto poplatku je upravena celoplošně, takže obce nemohou výši nijak ovlivňovat. (Veberová, řízení obcí, 2008, s. 127). Majetkové daně jsou jedny z nejstarších daní. Mezi nejvhodnější municipální daň patří daň z nemovitosti. Majetkové daně představují nástroj ke snížení koncentrace majetku a redistribuce bohatství. (Provozniková, 2015 s. 80)

5.2.2 Nedaňové příjmy

Mezi nedaňové příjmy obce patří příjmy z vlastního podnikání. Hlavně tyto příjmy napomáhají k lepšímu hospodaření obce. Dále nutno uvést uživatelské poplatky, které jsou vybírány na území obce s příslušným zákonem. Mezi typické poplatky patří poplatky ze psů, za rekreační pobyty, ze vstupného, za ukládání odpadů, za čištění odpadních vod a za povolení k vjezdu motorových vozidel do určitých míst v obci. (Veberová, řízení obcí, 2008, s. 127)

5.2.3 Ostatní příjmy

Kapitálové příjmy po roce 1999 klesají, mezi typické kapitálové příjmy obce patří příjmy z prodeje majetku obce nebo výnosy z vlastnictví cenných papírů. Dalším příjmem, který obec získává, jsou dotace. V současné době tímto příjmem jsou převážně dotace na výkon státní správy. V roce 2006 byl přijat jednotný způsob pro výpočet příspěvku pro všechny typy působností obcí, za cíl bylo stanoveno odstranění finanční disproporce, které bylo způsobeno zrušením okresních úřadů. Lze rozlišit dva typy dotací – specifické účelové, které jsou poskytovány na určitý účel, a všeobecné neúčelové dotace, které obce získají podle platné legislativy na základě stanovených kritérií. Účelové i neúčelové dotace mohou být použity na financování běžných a kapitálových výdajů. (Provazníková, 2015 s. 86 a 137)

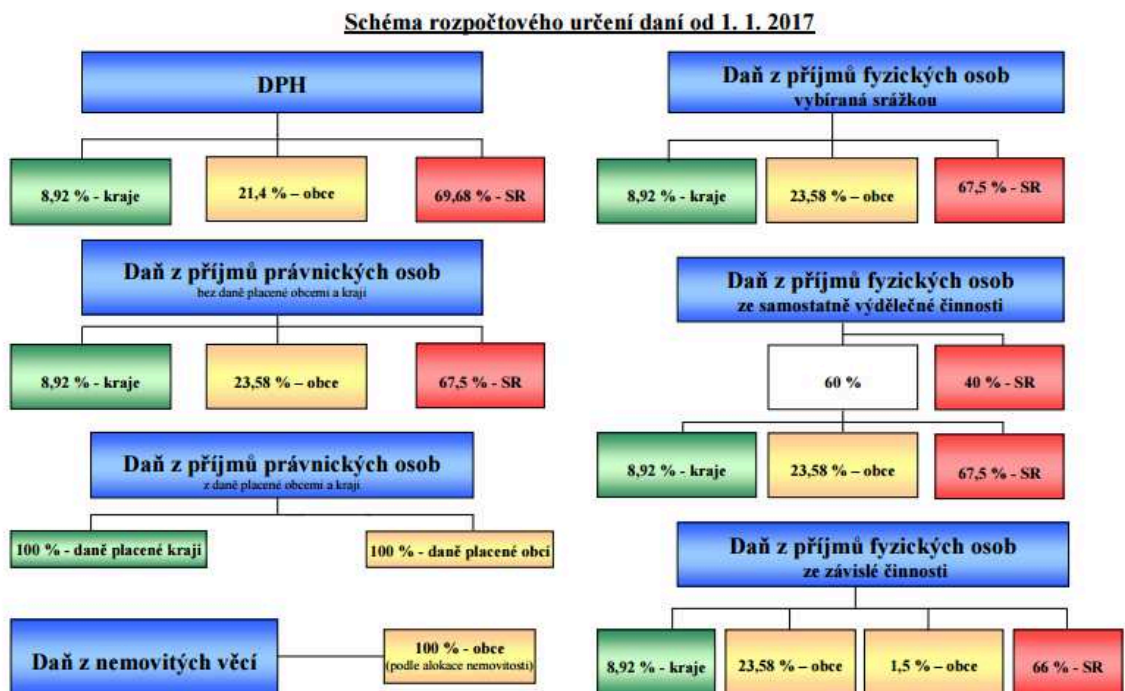
5.2.4 Rozpočtové učení daní – RUD

O rozpočtovém určení daní pojednává zákon č. 243/2000, 2000. Tento zákon upravuje rozpočtové určení daně z přidané hodnoty, daní spotřebních, daní z příjmů, daně z nemovitých věcí a daně silniční. Příjemcem jsou obce, kraje a státní fond dopravní infrastruktury. Hrubým výnosem daně jsou peněžní prostředky vybrané v průběhu rozpočtového roku správcem daně, snížené o vrácené prostředky.

Tab. 3 Koeficienty a násobky postupných přechodů, (zákon č. 243/2000, 2000)

Obce s počtem obyvatel od - do	koeficient postupných přechodů	násobek postupných přechodů
0-50	1	1,0000 x počet obyvatel obce
51-2 000	1,07	50 + 1,0700 x počet obyvatel z počtu obyvatel obce přesahujících 50
2 001-30 000	1,1523	2136,5 + 1,1523 x počet obyvatel z počtu obyvatel obce přesahujících 2000
30 001- a více	1,3663	34400,9 + 1,3663 x počet obyvatel z počtu obyvatel obce přesahujících 30000

Od 1. 1. 2017 dochází ke změně rozpočtového určení daní, které znázorňuje obrázek níže.



Obr. 7 Schéma rozpočtového určení daní, (Finanční správa, 2017)

5.3 Výdaje územních rozpočtů

Výdaje obce jsou nenávratné platby. Při sestavování rozpočtu obce je důležité správné přiřazení výdajů odpovídajícímu zdroji financování. (Veberová, 2008, s. 137)

Podle Provančíkové, 2015, s. 194 jsou nejvýznamnější hlediska dělení výdajů územních rozpočtů podle

- „ekonomického hlediska – běžné a kapitálové. Mezi běžné výdaje, které se opakují, patří nákup, úroky z banky, mzdy, platy atd. Mezi kapitálové pak patří výdaje, které slouží k financování dlouhodobých potřeb zejména investic,
- rozpočtové skladby – druhové a funkční,
- infrastruktury – ekonomické a sociální,
- funkcí veřejných financí – alokační, redistribuční a stabilizační,
- rozpočtového plánování – plánované a neplánované“.

6 FINANČNÍ ANALÝZA

Finanční analýza poskytuje důležité informace o finanční situaci subjektu. Finanční analýza není upravována žádnými závaznými právními předpisy. Díky různým přístupům mohou existovat různé formulace cílů. Tyto mohou být využity k rozšíření, doplnění a zjednodušení údajů o procesech v organizaci k umožnění srovnání s jinými subjekty, ke zjištění pomocí ukazatelů finanční situace subjektu a možnosti odhadu vývoje budoucích procesů. (Otrusinová, 2011, s. 85)

Podle Pekové, 2004, s. 215 mezi hlavní oblasti finanční analýzy patří běžné hospodaření, hospodaření s majetkem, investiční činnost a její financování. Finanční analýza se především zaměřuje na

- analýzu hospodaření v běžném rozpočtu – analýza běžně se opakujících příjmů a výdajů,
- analýzu příjmů a výdajů – se zřetelem na to, které mohou územní samosprávné celky ovlivňovat a které ne,
- analýzu salda běžného rozpočtu – faktory, které saldo ovlivňují,
- analýzu dosahovaných úspor – jejich dosažitelnost a efektivnost,
- analýzu hospodaření v kapitálovém rozpočtu – struktura příjmů a výdajů kapitálového rozpočtu,
- analýzu financování oprav a údržby – správná hospodárnost při zajišťování údržby a oprav,
- analýzu rezerv,
- analýzu dluhů – jejich struktura a možnost umořování dluhů,
- analýzu majetku – způsob jeho využití.

Finanční analýza vyhodnocuje údaje zachycené v účetních výkazech, které mají územní samosprávy za povinnost sestavovat. Ve finanční analýze lze využít mnoho ukazatelů, které jsou pro ni vhodné. Mezi tyto ukazatele patří např. stavové ukazatele (rozhaha), tokové ukazatele (výsledovka), rozdílové a poměrové ukazatele. Poměrové ukazatele umožňují

- srovnání v čase – analýza časového vývoje,
- prostorové srovnání – porovnávání s velikostně stejnými obcemi (srovnání míry soběstačnosti). (Peková, 2004, s. 216)

6.1 Horizontální analýza

Tato metoda popisuje změny hodnot položek při srovnání s předcházejícími obdobími. Změny mohou být vyjádřeny jako

- absolutní – rozdíl položek ve dvou po sobě jdoucích obdobích.

$$\text{Ukazatel}_{i+1} - \text{Ukazatel}_i \quad (1)$$

Kde i znamená označení období (rok),

- procentní – podíl absolutní změny na zvolené základně, hodnotě minulého období (kolik procent se hodnota ukazatele zvýšila nebo snížila oproti předchozímu roku).

Kde i je označení období (rok),

$$\text{Změna v \%} = \frac{\text{Ukazatel}_{i+1} - \text{Ukazatel}_i}{\text{Ukazatel}_i} \times 100 \quad (2)$$

6.2 Vertikální analýza

Tato analýza se používá pro kvantifikaci podílu jedné položky na celku, například jedna položka aktiv (DHM) na celkovém objemu aktiv (DM). Zkoumá strukturu jevů v jediném období.

$$\text{Podíl položky } P_i = \frac{B_i}{\sum B_i} \times 100 \quad (3)$$

Kde P_i je podíl i -té položky (v%),

B_i – velikost i -té položky,

$\sum B_i$ – souhrn položek,

i – pořadové číslo položky v intervalu $0 - n$ (kde n značí počet položek).

Horizontální a vertikální analýza se dá také uplatnit pro účel kontroly plnění rozpočtu. Horizontální a vertikální analýzy umožňují identifikovat změny položky a velikost této změny. (Otrusínová, 2011, s. 92-93)

6.3 Strukturovaný soubor ukazatelů finanční analýzy

V analýze je nejdříve charakterizován ukazatel rentability (výnosnosti) a vzorec pro tento výpočet. Dále následuje poměrový ukazatel likvidity (ukazatel krátkodobé solventnosti), ukazatel zadluženosti a aktivity.

6.3.1 Ukazatel rentability

Podle Otrusinové, 2011 tento ukazatel poměruje zisk jako vstupní veličinu a výstupní veličinu, aby bylo možné posoudit míru, ve které přinesly zhodnocení. Ukazatelé rentability ukazují výkonnost daného subjektu. Výpočet rentability je poměr mezi dosaženými výsledky činnosti a vynaloženými prostředky.

$$\text{Rentabilita} = \frac{\text{Výsledek (výstup)}}{\text{používání prostředky (vstup)}} \quad (4)$$

Výsledek vypovídá o tom, kolik jednotek výstupu přinesla jednotka vstupu. V ukazateli rentability se nejčastěji používá za výstup zisk, za vstup se pak mohou používat celková aktiva nebo vložený kapitál.

Úroveň zisku

Hospodářský výsledek za účetní období (po zdanění, EAT):

- + Daň z příjmu
- = Zisk před zdaněním (EBT)
- + Nákladové úroky
- = Zisk před úroky a zdaněním (EBIT)
- + Odpisy
- = Zisk před úroky, odpisy a zdaněním (EBITDA)

- Ukazatel nákladové rentability – poměruje užitiný efekt se vstupy, náklady, které byly na jeho produkci vynaloženy. Užitným efektem může být zisk nebo úspora.

$$\text{Rentabilita nákladů} = \frac{\text{hospodářský výsledek}}{\text{náklady na činnost}} (\% = \times 100) \quad (5)$$

- Ukazatel míry pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti ukazuje, jak velkou část pokryje zisk z vedlejší činnosti ztrátu z hlavní činnosti.

$$\text{Míra pokrytí ztráty} = \frac{\text{Hospodářská výsledek DČ}}{\text{Hospodářský výsledek HČ}} (\text{v } \% = \times 100) \quad (6)$$

6.3.2 Ukazatel likvidity

Měří schopnost podniku platit své běžné krátkodobé závazky. Jeden z hlavních úkolů finančního řízení je zajištění likvidity. Hodnocení likvidity dává pohled na stav zajištění úhrady závazků, zejména pak v časovém horizontu jednoho roku, stavem prostředků využitelných k úhradě. V současnosti se rozlišují tři druhy likvidity – běžná, pohotová a peněžní.

- Běžná likvidita – doporučená hodnota by se měla pohybovat v závislosti na odvětví v rozmezích 1,5 – 2,5.

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{\text{Oběžná aktiva celkem}}{\text{krátkodobé závazky}} \quad (7)$$

oběžná aktiva celkem = KFM+ krátkodobé pohledávky + zásoby + ostatní aktiva a krátkodobé závazky = krátkodobé závazky + krátkodobé bankovní úvěry + ostatní pasiva,

- pohotová likvidita – doporučená hodnota v závislosti na odvětví by se měla pohybovat od (0,7) 1,0 – 1,5. Pokud výsledek toho ukazatele je 1, znamená to vyrovnanost mezi krátkodobými pohledávkami a krátkodobými závazky.

$$\text{Pohotová likvidita} = \frac{\text{Oběžný majetek+ostatní aktiva-zásoby}}{\text{krátkodobé závazky}} \quad (8)$$

$$\text{Pohotová likvidita} = \frac{\text{finanční majetek+krt.pohledávky+ostatní aktiva}}{\text{krátkodobé závazky}} \quad (9)$$

- okamžitá likvidita – představuje nejpřesnější ukazatel schopnosti uhrazovat závazky. Doporučená hodnota by se měla pohybovat v rozmezí od (0,1) 0,2 – 0,5 (0,7). U municipálních firem hodnota tohoto ukazatele bývá na konci roku vyšší. Standardní hodnota je 1 a znamená vyrovnanost zdroje úhrady a potřeby úhrady. (Otrusinová, 2011, s. 102)

$$\text{Peněžní likvidita} = \frac{\text{krátkodobý finanční majetek}}{\text{krátkodobé závazky}} \quad (10)$$

6.3.3 Ukazatel dluhové služby

Obce mají možnost krýt své chybějící finanční prostředky z vlastních nebo cizích zdrojů. Při financování z cizích zdrojů by měly obce zvažovat výši zadluženosti z pohledu objemu nákladů a délky dluhu. Dluh obce je souhrn veškerých závazků, které obec dluží jiným subjektům. Pro rozhodování míry zadluženosti lze použít tokové a stavové ukazatele. Tokové ukazatele hodnotí náklady dluhu a schopnost splácení a stavové ukazatele informují o výši dluhu na jednoho obyvatele. (Otrusinová, 2009, s. 60-61).

- Ukazatel dluhové služby se vy počítá jako

$$\frac{\text{dluhová služba}}{\text{dluhová základna}} \times 100 = \text{ukazatel dluhové služby (\%)} \quad (11)$$

Tab. 4 Výpočet ukazatele dluhové služby, (Otrusínová, 2009, s. 61)

Číslo řádku	Název položky	Odkaz na rozpočtovou položku
1	Daňové příjmy (po konsolidaci)	Třída 1
2	Nedaňové příjmy (po konsolidaci)	Třída 2
3	Přijaté dotace-finanční vztah	položka 4112 + 4212
4	Dluhová základna	ř. 1 + ř. 2 + ř. 3
5	Úroky	položka 5141
6	Splátky jistín a dluhopisů	položky 8xx2 a 8xx4
7	Splátky leasingu	položka 5178
8	Dluhová služba	ř. 5 + ř. 6 + ř. 7
9	UKAZATEL DLUHOVÉ SLUŽBY	ř. 8 děleno ř. 4

6.3.4 Ukazatelé aktivity

Mezi hlavní ukazatele aktivity patří obrat kapitálu, míra návaznosti stálých aktiv ve výnosech, doba obratu pohledávek, poměr doby obratu krátkodobých pohledávek a závazků a rychlost obratu zásob.

- Obrat kapitálu – vypovídá o tom, jak se celková aktiva obrátí v ročních výnosech.

$$\text{Obrat kapitálu} = \frac{\text{Výnosy (celkem, hlavní činnost)}}{\text{Pasiva (VK a CZ)}} \quad (12)$$

- Míra vázanosti stálých aktiv ve výnosech – vypovídá o tom, jak velká část aktiv se obrátí v ročních výnosech.

$$\text{Míra vázanosti stálých aktiv ve výnosech} = \frac{\text{Stálá aktiva}}{\text{Výnosy}} \quad (13)$$

- Doba obratu pohledávek – představuje ukazatel, který se počítá stejně jako v souvislosti s podnikatelskými subjekty.

$$\text{Doba obratu pohledávek} = \frac{\text{pohledávky} \times 360}{\text{výnosy (z hlavní činnosti)}} \quad (14)$$

- Poměr doby obratu krátkodobých pohledávek a závazků.

$$\text{Poměr doby obratu krátk. pohledávek a závazků} = \frac{\frac{\text{pohledávky} \times 360}{\text{výnosy}}}{\frac{\text{závazky}}{\text{provozní náklady}}} \quad (15)$$

Z hlediska hospodaření s finančními prostředky a financování by doba obratu pohledávek měla být nižší než doba obratu závazků, proto hodnota tohoto ukazatele by měla být nižší než jedna.

- Rychlost obratu zásob

$$\text{Rychlost obratu zásob} = \frac{\text{náklady (z hlavní činnosti)}}{\text{zásoby}} \quad (16)$$

hodnota tohoto ukazatele nám ukazuje, kolikrát se stav zásob obrátí v ročním objemu nákladů. Měla by být naměřena ve vyšších hodnotách. (Otrusinová, 2011, s. 115)

6.3.5 Ukazatel autarkie

Tento ukazatel ukazuje míru, v níž je municipální firma soběstačná z hlediska pokrytí nákladů hlavní činnosti z dosažených výnosů.

$$\text{Autarkie} = \frac{\text{výnosy z hlavní činnosti}}{\text{náklady na hlavní činnost}} (\text{v } \% = \times 100) \quad (17)$$

Pokud má ukazatel hodnotu vyšší než jedna, jsou výnosy vyšší než náklady (Otrusinová, 2011, s. 112)

6.3.6 Ukazatele financování

- Míra oddlužení – kde cash flow představuje hospodářský výsledek + odpisy+ přírůstek rezerv (Otrusinová, 2011, s. 116)

$$\text{Míra oddlužení} = \frac{\text{cash flow}}{\text{cizí kapitál}} \quad (18)$$

7 FINANČNÍ PLÁNOVÁNÍ

Poslední kapitola je rozdělena do více podkapitol, mezi které patří plánování – hlavní charakteristika, strategické plánování, finanční plánování a dlouhodobý finanční plán.

7.1 Plánování

Jedna z definic uvádí, že plánování je kvalifikovaný odhad budoucnosti. Jedná se prostředek, který napomáhá k odhadování budoucího vývoje, jehož výsledkem je plán. Od prognózy se plán liší svou jednoznačností – neobsahuje alternativy a varianty. Všeobecně plánovací dokumenty lze rozdělit na čtyři základní typy. Jsou to technické plánování pro využití území, plánování pro funkční oblast (konceptce rozvoje cestovního ruchu), technické plánování (investiční záměry) a sociálně ekonomické plánování (koncept rozvoje území).

Tab. 5 Schéma typů plánování, (Pápol, 2006b)

Horizont	Typ plánování		
	Strategické	Územní	Ekonomické
Dlouhodobý	X	0	0
Střednědobý	XX	0	X
Operativní	X	0	XX

7.2 Strategické plánování

Podle stránky econsulting, ©2008-2016 strategické plánování představuje systematické řízení obce. Hlavním zaměřením strategického plánování je nastínění, jak by co nejefektivněji mohly obce využívat všechny vlastní zdroje, jak včas a správně reagovat na změny v okolí. Strategie znázorňuje sadu standardních a ověřených kroků a nástrojů k řízení změn. Hlavní přínos strategického plánování spočívá v tom, že pomáhá najít správné směry dlouhodobého vývoje a umožňuje soustředit se na řešení klíčových problémů. Ukazuje, jak se co nejlépe připravit na budoucí vývoj vnějšího okolí, jak vytvořit objektivní základ pro rozhodování, jak využívat lidské a finanční zdroje a řešit dlouhodobé problémy. Strategický plán je dokument, který by měl splňovat určitá kritéria

- dlouhodobost – zpracován na období více než 4 let,
- systematicčnost – mapování všech odvětví,
- selektivnost – definování priorit,

- provázanost – mezi opatřením a cílovými skupinami,
- soustavnost – nutné prověřování a modifikace,
- otevřenost – směrem k potřebám občanů,
- reálnost.

7.3 Finanční plánování

Hlavním cílem finančního plánování je stanovení finančního cíle a určení prostředků, jak těchto cílů dosáhnout. Dále je třeba zajistit jejich splnění, finanční zdraví a stabilitu. Podle charakteru a obecné, věcné specifikaci činností lze sestavit finanční plán, finanční rámec a rozpočet. Finanční rámec by měl obsahovat „reflexi minulého vývoje, principy financování, specifikaci zdrojů financování, hierarchizaci priorit z hlediska financování a orientační alokaci zdrojů“. Nástrojem finančního plánování je finanční plán. (Metodická podpora regionálního rozvoje, [2016])

Finanční plánování souvisí s dalšími nástroji, především s územním a strategickým plánováním. Finanční plánování přináší do řízení organizace orientaci ve finančním cíli a především omezuje riziko. Součástí finančního plánování je také rozlišení časového horizontu. Časový horizont do jednoho roku lze označit jako krátkodobé finanční plánování. Období od dvou do pěti let je střednědobé finanční plánování. Dobou vyšší než 5 let považujeme pak za dlouhodobé finanční plánování. Obce mají mále možnosti přímého ovlivňování svých příjmů. Navíc systém financování samospráv se v ČR často mění, což přináší znemožnění přesného dlouhodobého finančního plánování. (Pápol Tomáš, 2006)

7.4 Finanční plán

Dlouhodobý finanční plán představuje návrhy a cíle hospodaření v budoucím čase. Typicky se dlouhodobý finanční plán stanovuje na období od 3 do 10 let, nejčastěji však na období 5 let. (CHANDRA, 2011, s. 111) Podle zákona o obcích 128/2000Sb, 2000 §84, je plán ve výhradní kompetenci zastupitelstva. U dlouhodobého finančního plánu není nejdůležitější forma prezentace, ani přesnost výpočtů, ale spíše kvalitativní komentované vyjádření faktorů, se kterými lze počítat při plánované úrovni objemu finančních prostředků. (Pápol Tomáš, 2006)

7.5 Strategické finanční plánování

V rámci přenesené působnosti je jedním posláním obce budování veřejně prospěšných investic. Jeden z hlavních předpokladů udržení stability obecního rozpočtu je finanční koncepce neboli strategické plánování. Plánování je důležité, protože do rozpočtového výhledu se promítají také plánované investice. Rozpočtový výhled by měl být v podstatě strategickým plánem obce, ve kterém jsou stanoveny hodnoty hospodaření obce. Důležité je také stanovení především ukazatelů mezi, které patří

- tvorba a objem vlastních zdrojů,
- aktivní řízení zadluženosti obce.

(Deník veřejné správy, 2014b)

Možnosti financování splaškové kanalizace v obci

- **Dotace**

Jedna z možností získání dostatečných peněžních prostředků jsou dotace. Mezi základní kroky při žádosti o dotace patří nejdříve vytvoření projektového záměru, nalezení příslušného programu, podání žádosti, posouzení žádosti, realizace projektu, žádost o platbu (ex-post, ex-ante), vyhodnocení a vyúčtování, kontrola a poslední částí je udržitelnost projektu. K podpoře výstavby kanalizace ve veřejném zájmu je v programovém období 2014–2020 určen program ministerstva zemědělství - 129 250 – „Podpora výstavby a technického zhodnocení infrastruktury oboru vodovodů a kanalizací“. (Ministerstvo pro místní rozvoj, 2017)

- **Úvěr**

Obce mohou zažádat o úvěr, pokud nemají dostatek finančních prostředků na výstavbu splaškové kanalizace a ČOV (čistírna odpadních vod). Takže obec může financovat tuto akci z dotací, částí z vlastního rozpočtu, pokud má kladné saldo, a získáním úvěru. Úvěr pro obce je riskantnější způsob financování. Dle současnosti splňuje 92% obcí pravidlo rozpočtové odpovědnosti pro ÚSC (tj. dluh k průměru příjmů za poslední 4 roky nesmí překročit 60%). Monitoring hospodaření obcí sleduje míru zadlužení a likviditu obcí. Pokud obce přesáhnou tuto hranici, stávají se obcemi s vyšší mírou rizika. (Ministerstvo financí, 2016)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

8 OBEC VŠEMINA

Obec Všemina leží 6,5 km severně od města Vizovice v nadmořské výšce 370m. Obec hraničí severně s obcí Trnava, východně s obcí Liptál, jižně s obcemi Jasenná a Dešná a západně s obcí Neubuz.

- Název organizace

Obec Všemina

IČ: 00544507

DIČ: CZ00544507

- Předmět činnosti organizace

Klasifikace ekonomických činností obce Všemina – CZ-NACE (84110) – Všeobecná činnost veřejné správy.

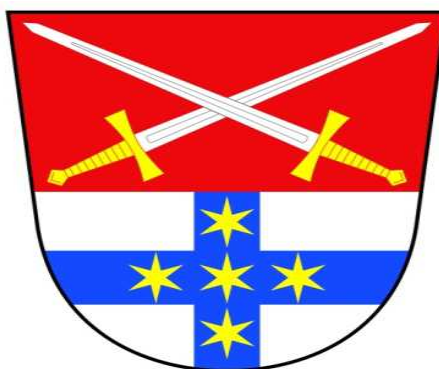


Obr. 8 *Obecní úřad Všemina, (obec Všemina, © 2017)*

Obecní úřad má vlastní matriku. V obci se nachází mateřská škola a první stupeň základní školy. V obci nabízí své služby jedno pohostinství, dva obchody s potravinami, poštovní středisko, kadeřnictví a další drobné provozovny. Do katastru náleží i chatová oblast a areál hotel Všemina. Od krajského města Zlína je obec vzdálena 24 km, spojení s ním zajišťuje autobusová doprava. V nedalekém okolí je mnoho hradů, zámků a památek UNESCO. Nejbližší památkou je zámek ve Vizovicích. (Obec Všemina, © 2017)

8.1 Historie obce

Název obce vznikl přidáním přípony – ina k osobnímu jménu Všema, což je zkrácení osobního jména Všemysl, Všemír. První zmínka o obci pochází z roku 1373, pod tehdejšími názvem obce Swemina. Obec patřila až do roku 1848 do lukovského panství, které patřilo Ješkovi ze Štemberka. Do podvědomí usedlíků se nevýrazněji zapsal hrabě Kristián August Seilern – Aspach (1717 – 1801). Tento hrabě nechal vybudovat v obci kostel zasvěcený sv. Janu Nepomuckému, který se stavěl v letech 1780 až 1784, faru a v roce 1780 školu. Samostatná duchovní správa byla zřízena v roce 1778. Z velkého erbu hrabat Seilernů byl vyňat znak zkřížených stříbrných mečů. Podle tohoto námětu vznikl všeminský znak. Znak i praporek byl udělen v roce 2000. (Obec Všemina, © 2017)



Obr. 9 Znak obce, (Obec Všemina, © 2017)

8.2 Struktura obce Všemina



V obci Všemina je celkem 9 členů zastupitelstva včetně starosty a místostarosty.

8.2.1 Starosta a místostarosta obce

- *Starosta Obce* – Ing. Roman Matušů, *místostarosta* – Ing. Lukáš Turna.

8.2.2 Komise a výbory

- *Finanční výbor* – předseda Martin Skovajsa, členové: Ing. Lenka Kadlčáková, Ladislav Holík,

- *kontrolní výbor* – předseda Alois Gargulák, členové: Štefan Vojtek, Jana Ježíková,
- *sociální komise* – předsedkyně Jana Ježíková,
- *školská a kulturní komise* – předsedkyně Mgr. Bc. Marta Korytářová.

8.2.3 Zaměstnanci a pracovníci

- *Účetnictví* – Ludmila Jančová,
- *matrika a evidence obyvatel* – Jana Sedláčková,
- *kronikářka* – Mgr. Jana Tomšů.

8.3 Spolky obce Všemina

- Mezi nejstarší spolky v obci patří myslivci, vznik tohoto sdružení se váže k roku 1918. V té době se objevují první zápisy o honu. Myslivecké sdružení obhospodaruje honitbu o výměře 1076 ha,
- prapor místního Sboru dobrovolných hasičů je z lícové strany tmavě modrý. Uprostřed je umístěn obecní znak, který je situovaný do erbiště, které používají pro svou symboliku sbory dobrovolných hasičů dva zkřížené požární žebříky a hasičská sekyra, doplněná věncem lipových listů, které drží lvi (symbolika české státnosti). Celá lícová strana je doplněna stuhami s názvem SDH a rokem 1936, ve kterém sbor vznikl



Obr. 10 Prapor, (Obec Všemina, © 2017)

- TJ sokol Všemina – tělovýchovná jednota byla založena v roce 1961. V tehdejší době ji tvořilo celkem 100 občanů z řad mladých i dospělých. Hřiště ležící na dolním konci obce bylo vybudováno v roce 1962. V roce 1991 postoupilo družstvo do třetí třídy, v níž setrvalo až do roku 2005. Od té doby se pohybuje mezi třetí a čtvrtou třídou,
- V obci působí i včelaři a červený kříž.

8.4 Příspěvková organizace a firmy v obci Všemina

Mezi příspěvkové organizace obce Všemina patří základní škola a mateřská škola.

- Základní škola a mateřská škola Všemina

Vyučování na základní škole probíhá více než 120 let. V roce 1889 byla postavena nová obecní dvojtřídní škola. Při sčítání počtu obyvatel v obci v roce 1880 se zjistilo, že z 877 obyvatel obce znalo číst a psát 456, číst umělo pouze 197 obyvatel. V roce 1891 dochází ke snížení gramotnosti na pouhých 30 osob. Od doby založení školy postupně negramotnost klesá. V roce 1978 se v obci zřizuje mateřská škola. Majetek školy je ve vlastnictví obce, která také financuje celkový chod školy. (Základní škola a mateřská škola Všemina, ©2017)



Obr. 11 Základní škola (Základní škola a mateřská škola Všemina, ©2017)

- Společnosti

Ve Všemíně lze najít soukromé podnikatele, ale i velké firmy. Jedna z největších firem je PARTR spol. s r.o., dále Amipol Zlín s.r.o., Parkhotel Všemina, Ranč Všemina, Tristol interiér, Medoks, Rudolf Ekodomy. Spousta dalších živnostníků z naší obce nabízí své dovednosti spoluobčanům i široké veřejnosti.



Obr. 12 Logo, (Partr spol. s r.o., 2016)

8.5 Obyvatelstvo

Tab. 6 Zpracování vlastní, počet obyvatel obce Všemina, (místopisy.cz, 1991-2017)

ROK	počet obyvatel k 1.1.
1991	1054
2001	1049
2008	1105
2010	1109
2015	1145
2016	1145
2017	1119

Tabulka zobrazuje vývoj počtu obyvatel ve vybraných letech. V roce 1991 bylo v obci celkem 1 054 obyvatel. Od tohoto roku dochází k postupnému růstu až do roku 2016. V posledním sledovaném roce 2017 k 1. 1., bylo celkem v obci nahlášeno 1 119 obyvatel.

Tab. 7 Zpracování vlastní, rozložení obyvatelstva Všemina, (místopisy.cz, 2013-2017)

ROK	MUŽI (do 15 let)	MUŽI (nad 15 let)	ŽENY (do 15 let)	ŽENY (nad 15 let)
1.1.2017	76	467	95	481
1.1.2016	77	475	99	484
1.1.2015	77	472	98	491
1.1.2014	84	462	93	494
1.1.2013	79	460	91	486

Tabulka zobrazuje rozložení obyvatel obce, ve vybraných letech 2013–2017. Z tabulky lze vyčíst, že v obci je více žen než mužů. A více mužů a žen starších 15 let. Tento stav je patrný ve všech sledovaných letech. V roce 2013 bylo celkem mužů do 15 let 79, nad 15 let 460. Žen ve věku do 15 let bylo evidováno 91 a nad 15 let 486. K 1. 1. tohoto roku je počet mužů již 76, ve věku do 15 let. Pak nad 15 let je počet mužů 467. V roce 2017 je celkem žen ve věku do 15 let 95 a nad 15 let je evidováno 481.

8.6 Sdružení obcí "Syrákov"

V roce 1997 vzniklo Sdružení obcí "Syrákov". Toto sdružení bylo založeno za účelem výstavby společného vodovodu pro obce Bratřejov, Jasenná, Liptál, Lhota u Vsetína, Lutonina, Ublo a Všemina. Sdružení funguje na základně použití státní dotace a finančních prostředků z výše uvedených obcí. Orgány sdružení představuje valná hromada, představenstvo, dozorčí rada a odborné komise. Jednotlivé obce poskytují členskému sdružení příspěvky

- příspěvek člena, dobrovolný příspěvek,
- podpůrné prostředky a dary,
- finanční prostředky získané z vlastní činnosti,
- finanční prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu.

Dle společného dohodnutí se obce podílejí v dohodnutém poměru, a to obec Bratřejov 11,69%, Jasenná 19,27%, Liptál 20,12%, Lhota u Vsetína 12,60%, Lutonina 6,77%, Ublo 8,14% a Všemina 21,41%. (Zlínský kraj, ©2017)

Tab. 8 Návrh rozpočtu Sdružení obcí "Syrákov", ((Interní dokumenty obce Všemina, 2017)

PŘÍJMY	
neinvestiční transfer	252 300
investiční transfer	1 339 000
ostatní příjem	103 000
CELKEM	1 694 300
VÝDAJE CELKEM	1 762 100
FINANCOVÁNÍ	67 800

Tabulka uvedená výše zobrazuje příklad návrhu rozpočtu tohoto Sdružení obcí "Syrákov" na rok 2017. Neinvestiční transfer obce Všemina je ve výši 66 000 CZK. Celkové neinvestiční transfery obcí činí 252 300 CZK. Investiční transfer obec Všemina 800 000 CZK, celkem investiční záměr za všechny obce činí 1 339 000 CZK. Dále celkový příjem 103 000 CZK se skládá z bankovního úroku, tvorby fondu oprav za nájem Ostrava, 20% VAK do rozpočtu DSO. Celkové příjmy Sdružení obcí činí 1 694 300 CZK. Celkové výdaje dále činí 1 762 100 CZK. Zde patří mzdy, pojištění, poplatky rozšíření vodovodního řádu v jednotlivých obcích, celkové výdaje pro obec Všemina představují výši 800 000 CZK. Rozdíl mezi příjmy a výdaji je financován z přebytku minulých let jednotlivých obcí. (Interní dokumenty obce Všemina, 2017)

9 ANALÝZA MAJETKU A ZÁVAZKŮ OBCE VŠEMINA

Kapitola majetku a závazků obce Všemina je analýzou roků 2012–2016. První kapitola se zabývá majetkem obce a následnou horizontální a vertikální analýzou.

9.1 stála a oběžná aktiva

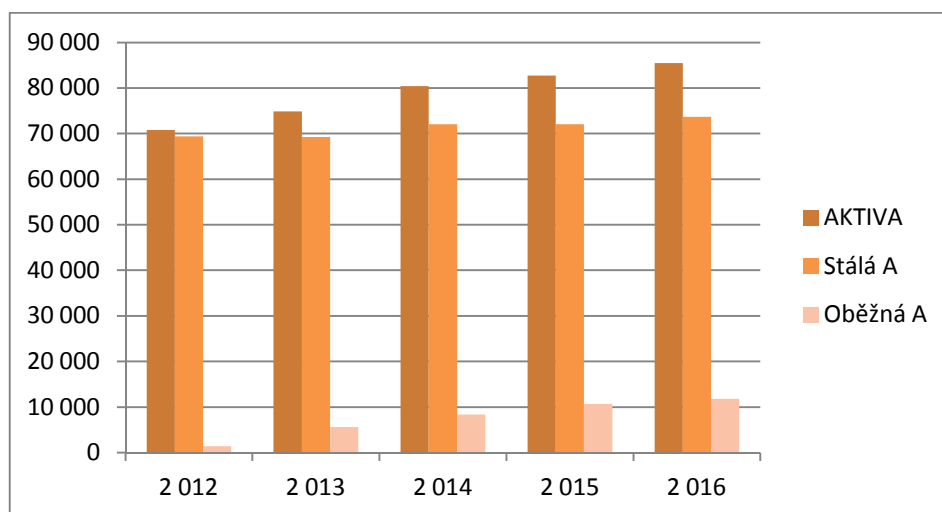
Následující tabulka představuje souhrn veškerého majetku obce Všemina v jednotlivých letech 2012–2016.

Tab. 9 Majetek obce Všemina, 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

	2 012	2 013	2 014	2 015	2 016
AKTIVA	70 823 416	74 846 732	80 397 944	82 765 304	87 920 175
Stálá aktiva	69 419 502	69 240 770	72 070 449	72 077 369	75 814 730
DNM	532 613	477 305	421 998	361 710	301 422
DHM	68 886 889	68 763 465	71 648 451	71 715 659	75 513 308
DFM	0	0	0	0	0
Dl. pohled.	0	0	0	0	0
Oběžná aktiva	1 403 914	5 605 962	8 327 496	10 687 935	12 105 445
Zásoby	0	0	0	0	0
krát. pohledáv.	445 161	521 293	960 067	704 883	764 661
krt. fin. maj.	958 753	5 084 669	7 367 428	9 983 051	11 340 784

V roce 2012 celková aktiva obce činí 70 mil. CZK, z toho stálá aktiva představují většinou podíl ve výši 69 420 tis. CZK. Celkový hmotný majetek se skládá z pozemku, staveb a movitých věcí v celkové výši 68 887 tis. CZK, obec v roce 2012 a ani v dalších letech nemá žádný dlouhodobý finanční majetek a dlouhodobé pohledávky. Celková oběžná aktiva ve sledovaném období 2012 činí 1 404 tis. CZK a mají rostoucí charakter ve všech sledovaných letech. V roce 2013 celková aktiva jsou ve výši 74 847 tis. CZK, stálá aktiva v roce 2013 – 69 241 tis. CZK a oběžná aktiva vzrostly oproti roku 2012, kvůli nárůstu krátkodobého finančního majetku přesněji nárůstu běžného účtu územních samosprávných celků na celkovou výši 5 606 tis. CZK. Důvodem je velké zvětšení příjmů proti výdajům roku 2012. V roce 2014 celková aktiva jsou 80 398 tis. CZK, kde dochází opět k nárůstu především oběžných aktiv na 8 327 tis. CZK. Celková výše běžného účtu územně samosprávných celků je v tomto roce 7 367 tis. CZK. V roce 2015 celková aktiva vrostla na 82 765 tis. CZK, z toho stálá aktiva jsou ve výši 72 077 tis. CZK a oběžná aktiva jsou ve

výši 10 688 tis. CZK. V roce 2016 celková výše aktiv je 87 920 tis. CZK, stálá aktiva pak ve výši 75 815 tis. CZK, z toho DNM je 301 tis. CZK, DHM je 75 513 tis. CZK. Oběžná aktiva ve výši 12 105 tis CZK, jsou tvořena krátkodobými pohledávkami ve výši 765 tis. CZK a krátkodobým finančním majetkem ve výši 11 340 tis. CZK.



Graf. 1 Struktura majetku v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

9.1.1 horizontální analýza aktiv

Tab. 10 Horizontální analýza Aktiv 2012–2014, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2014)

	2012-2013		2013-2014	
	absolutní rozdíl	procentuální rozdíl (%)	absolutní rozdíl	procentuální rozdíl (%)
AKTIVA	4 023 316	5,68	5 551 212	7,42
Stálá A	-178 732	-0,26	2 829 679	4,09
DNM	-55 308	-10,38	-55 307	-11,59
DHM	-123 424	-0,18	2 884 986	4,20
DFM	0	0,00	0	0,00
Dl. pohled.	0	0,00	0	0,00
Oběžná A	4 202 048	299,31	2 721 534	48,55
Zásoby	0	0,00	0	0,00
krát. pohle.	76 132	17,10	438 774	84,17
krt. fin. maj.	4 125 916	430,34	2 282 759	44,89

Proti roku 2012 celková aktiva vrostla o 5,68%, celkem tak o 4 023 tis. CZK. Důvodem nárůstu jsou oběžná aktiva. Tato oběžná aktiva vzrostla celkem o 299%, především díky nárůstu krátkodobého finančního majetku, který stoupl o 4 125 tis. CZK. V roce 2012 cel-

kový běžný účet měl hodnotu 958 tis. CZK a v roce 2013 pak 5 084 569 CZK. Naopak mezi roky 2012 a 2013 dochází k poklesu stálých aktiv, což je způsobeno především postupným odepisováním majetku. K odprodeji pozemku nebo budov mezi těmito roky nedochází. Celková aktiva mezi roky 2013 a 2014 vzrostla o 7,42 %, celkem tak o 4 023 tis. CZK. Stálá aktiva ve sledovaném období se zvýšila o 2 830 tis. CZK. Oběžná aktiva opět ve sledovaném období vzrůstají o 2 283 tis. CZK což je téměř 45%. Na konci účetního období je celkem na běžném účtu 7 367 tis. CZK.

Tab. 11 Horizontální analýza Aktiv 2015-2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2015-2016)

	2014-2015		2015-2016	
	absolutní rozdíl	procentuální rozdíl (%)	absolutní rozdíl	procentuální rozdíl (%)
AKTIVA	2 367 360	2,86	5 154 871	6,23
Stálá aktiva	6 920	0,01	3 737 361	5,19
DNM	3 195 112	88,33	-3 315 688	-91,67
DHM	67 208	0,09	3 797 649	5,30
DFM	0	0,00	0	0,00
Dl. pohled.	0	0,00	0	0,00
Oběžná aktiva	2 360 439	22,09	1 417 510	13,26
Zásoby	0	0,00	0	0,00
krát. pohled.	-255 184	-36,20	59 779	8,48
krt. fin. maj.	2 615 623	26,20	1 357 733	13,60

Z výše uvedené tabulky lze vyčíst postupný nárůst celkových aktiv mezi roky 2014–2015 a 2015–2016. Mezi roky 2014–2015 vzrostla celková aktiva o 2,86%, celkem tak o 2 367 tis. CZK. Dlouhodobý nehmotný majetek klesl proti roku 2014 o 16,67%, pokles je způsobený korekcí dlouhodobého nehmotného majetku. Oběžná aktiva vzrostla o 22,09% celkově tak o 2 360 tis. CZK. Oběžná aktiva obce, mezi roky 2014–2015 vzrostla o 22,09 %. Dochází opět jak v předchozích sledovaných letech k nárůstu krátkodobého finančního majetku o 26,20% tedy o 2 615 tis. CZK. Ve sledovaném období 2015–2016 celková aktiva vzrostla o 6,23%. V absolutním rozdílu celková aktiva v meziročním srovnání stoupla o 5 155 CZK. Z toho stálá aktiva se zvýšila o 3 737 tis. CZK a oběžná aktiva pak o 1 418 tis. CZK.

9.1.2 vertikální analýza aktiv

Tab. 12 Vertikální analýza aktiv, 2012–2014, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2014)

	2 012		2 013		2 014	
	v CZK	v %	v CZK	v %	v CZK	v %
AKTIVA	70 823 416	100,00	74 846 732	100,00	80 397 944	100,00
Stálá aktiva	69 419 502	98,02	69 240 770	92,51	72 070 449	87,09
DNM	532 613	0,77	477 305	0,69	421 998	0,50
DHM	68 886 889	99,23	68 763 465	99,31	71 648 451	99,50
DFM	0	0,00	0	0,00	0	0,00
DI. pohled.	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Oběžná aktiva	1 403 914	1,98	5 605 962	7,49	8 327 496	12,91
Zásoby	0	0,00	0	0,00	0	0,00
krát. pohled.	445 161	31,71	521 293	9,30	960 067	6,60
krt. fin. maj.	958 753	68,29	5 084 669	90,70	7 367 428	93,40

V roce 2012 největším podílem na celkovém majetku jsou stálá aktiva, která tvoří 98,02%. Stálá aktiva jsou tvořena z 99,23% dlouhodobým hmotným majetkem. Zbýlých 1,98% z celkových aktiv tvoří oběžná aktiva obce. Oběžná aktiva v roce 2012 jsou tvořena ze 68,29% krátkodobým finančním majetkem a z 31,71% krátkodobými pohledávkami. V následujících letech je poměr jednotlivého majetku na celkovém majetku obdobný.

Tab. 13 Vertikální analýza aktiv, 2015–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2015-2016)

	2 015		2 016	
	2 015		2 016	
AKTIVA	82 765 304	100,00	87 920 175	100,00
Stálá aktiva	72 077 369	87,09	75 814 730	86,23
DNM	3 617 110	0,50	301 422	0,40
DHM	71 715 659	99,50	75 513 308	99,60
DFM	0	0,00	0	0,00
DI. pohled.	0	0,00	0	0,00
Oběžná aktiva	10 687 935	12,91	12 105 445	13,77
Zásoby	0	0,00	0	0,00
krát. pohled.	704 883	6,60	764 662	6,32
krt. fin. maj.	9 983 051	93,40	11 340 784	93,68

V roce 2015 celková aktiva obce Všemina jsou 82 765 tis. CZK. Z toho tvoří 87,09% stálá aktiva a zbylých 12,91% oběžná aktiva. Stálá aktiva v celkové výši 72 077 tis. CZK jsou tvořeny malým podílem 0,50% dlouhodobým nehmotným majetkem a dlouhodobým hmotným majetkem ve výši 99,50%, který je tvořen z větší části stavbami a pozemky, které má obec ve svém vlastnictví. Oběžná aktiva jsou tvořena z krátkodobých pohledávek z 6,60% a z 93,40% krátkodobým finančním majetkem. V posledním sledovaném roce 2016 celková aktiva obce Všemina jsou ve výši 87 920 tis. CZK. Největším podílem na to mají stálá aktiva, která jsou ve výši 75 815 tis. CZK. Dále stálá aktiva se skládají z dlouhodobého nehmotného majetku, který tvoří pouhých 0,44% stálých aktiv a dlouhodobý nehmotný majetek, který tvoří 99,60%. Oběžná aktiva tvoří celkem 13,77% celkových aktiv. Obec Všemina ani v tomto roce nemá zásoby. Krátkodobé pohledávky tvoří 6,32% oběžných aktiv a krátkodobý finanční majetek tvoří zbylých 93,68% oběžných aktiv.

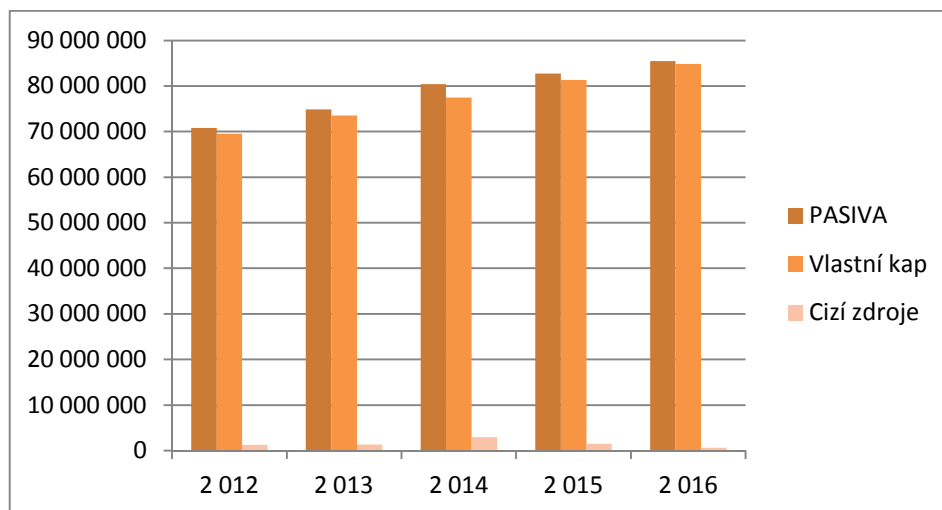
9.2 Pasiva

Tab. 14 vývoj pasiv obce Všemina v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

	2 012	2 013	2 014	2 015	2 016
PASIVA	70 823 416	74 846 732	80 397 944	82 765 304	87 920 175
Vlastní kap.	69 538 202	73 526 982	77 478 057	81 329 079	86 896 898
Jmění UJ	65 799 334	66 345 854	66 304 490	67 096 849	67 805 617
fondy UJ	0	0	0	0	0
Výsledek H	3 738 868	7 181 129	11 173 566	14 232 230	19 091 282
Cizí zdroje	1 285 214	1 319 749	2 919 888	1 436 224	1 023 277
Rezervy	0	0	0	0	0
Dl. závazky	600 000	600 000	600 000	512 336	35 121
Kr. závazky	685 214	719 749	2 319 888	923 888	988 156

Pasiva jsou ve výši 70 823 tis. CZK v roce 2012. Vlastní kapitál představuje většinový podíl v pasivech a výše je 69 538 tis. CZK, cizí zdroje jsou ve výši 1 285 tis. CZK. V roce 2013 výše celkových pasiv je 74 847 tis CZK a postupně v dalších letech narůstá. Z tabulky je zřejmé, že hospodářský výsledek v jednotlivých letech má rostoucí charakter. V roce 2014 jsou celková pasiva ve výši 80 398 tis. CZK a v roce 2015 – 82 765 tis. CZK. Celková pasiva obce Všemina v roce 2016 jsou 87 920 tis. CZK, Vlastní kapitál obce je v tomto roce ve výši 86 897 tis. CZK, velkým podílem je hospodářský výsledek ve výši 19 091 tis. CZK, cizí zdroje představují malý podíl ve výši 1 024 tis. CZK. V roce 2016 dochází ke

snížení dlouhodobých závazků, které v roce 2015 byly 512 336 CZK. V roce 2016 jsou 35 121 CZK. Obec Všemina ve sledovaných letech nemá žádné rezervy a netvoří žádné fondy. Dlouhodobé rezervy 600 000 CZK v prvních 3 letech představují kauci obyvatel na obecní byty.



Graf. 2 Struktura majetku v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

9.2.1 horizontální analýza pasiv

Tab. 15 Horizontální analýza Pasiv 2012–2014, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2014)

	2012-2013		2013-2014	
	absolutní rozdíl	procentuální rozdíl (%)	absolutní rozdíl	procentuální rozdíl (%)
PASIVA	4 023 316	5,68	5 551 212	7,42
Vlastní kap	3 988 780	5,74	3 951 075	5,37
Jmění UJ	546 520	0,83	-41 364	-0,06
fondy UJ	0	0,00	0	0,00
Výsledek H	3 442 261	92,07	3 992 437	55,60
Cizí zdroje	34 535	2,69	1 600 139	121,25
Rezervy	0	0,00	0	0,00
Dl. závazky	0	0,00	0	0,00
Kr. závazky	34 535	5,04	1 600 139	222,32

Horizontální analýza pasiv v meziročním srovnání 2012 a 2013 má ve všech položek pasiv rostoucí charakter. Mezi roky 2012 a 2013 vzrostla celková pasiva o 4 023 tis. CZK, procentuálně o 5,68%. Vlastní kapitál vzrostl o 3 989 tis. CZK. Největším podílem na celkový růst pasiv měl výsledek hospodaření, ten vzrostl o 92,07%. V roce 2012 byl hospodářský

výsledek 3 737 tis. CZK a v roce 2013 již 7 181 tis. CZK, celkové navýšení je 3 442 tis. CZK. Obec dále ve sledovaných letech netvoří rezervy a dlouhodobé závazky jsou neměnné. Mezi roky 2013 a 2014 dochází k nárůstu pasiv o 7,42%. Ve vlastním kapitálu celkový hospodářský výsledek vzrostl o 3 992 tis. CZK.

Tab. 16 Horizontální analýza Pasiv 2015 - 2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2015-2016)

	2014-2015		2015-2016	
	absolutní rozdíl	procentuální rozdíl (%)	absolutní rozdíl	procentuální rozdíl (%)
PASIVA	2 367 360	2,94	5 154 871	6,23
Vlastní kap	3 851 022	4,97	5 567 819	6,85
Jmění UJ	792 359	1,20	708 768	1,06
fondy UJ	0	0,00	0	0,00
Výsledek H	3 058 664	27,37	4 859 052	34,14
Cizí zdroje	-1 483 664	-50,81	-412 947	-28,75
Rezervy	0	0,00	0	0,00
Dl. závazky	-87 664	-14,61	-477 215	-93,14
Kr. závazky	-1 396 000	-60,18	64 268	6,96

Mezi roky 2014 a 2015 vzrostly pasiva o 2,94%. Celkový hospodářský výsledek v roce 2014 byl 7 181 tis. CZK a v roce 2015 vzrostl o 3 059 tis. CZK na celkovou hodnotu 11 174 tis. CZK. Cizí zdroje proti roku 2014 celkově klesly o více než 50%. Dlouhodobé závazky klesly o 88 tis. CZK a krátkodobé závazky o 1 396 tis. CZK. Mezi největší pokles v krátkodobých závazcích měly krátkodobé přijaté transfery. V roce 2016 dochází k velkému nárůstu celkových pasiv obce Všemina. Největším podílem na tento růst měl Vlastní kapitál, ten v meziročním srovnání 2015–2016 vzrostly o 5 568 tis. CZK. Výsledek hospodaření v roce 2016 proti roku 2015 vzrostl o 4 859 tis. CZK. V tomto meziročním srovnání dochází k poklesu cizích zdrojů o 413 tis. CZK. Především je to způsobeno poklesem dlouhodobých závazků, které klesly celkem o 93,14% a celková hodnota tak klesla o 477 tis. CZK.

9.2.2 vertikální analýza pasiv

Tab. 17 Vertikální analýza pasiv, 2012–2014, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2014)

	2 012		2 013		2 014	
	v CZK	v %	v CZK	v %	v CZK	v %
PASIVA	70 823 416	100,00	74 846 732	100,00	80 397 944	100,00
Vlastní kap	69 538 202	98,19	73 526 982	98,24	77 478 057	96,37
Jmění UJ	65 799 334	94,62	66 345 854	90,23	66 304 490	85,56
fondy UJ	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Výsledek H.	3 738 868	5,38	7 181 129	9,77	11 173 566	14,44
Cizí zdroje	1 285 214	1,81	1 319 749	1,76	2 919 888	3,63
Rezervy	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Dl. závazky	600 000	46,68	600 000	45,46	600 000	20,55
Kr. závazky	685 214	53,32	719 749	54,54	2 319 888	79,45

V roce 2012 celková pasiva jsou 70 823 tis. CZK. V tomto roce vlastní kapitál tvoří 98,19% celkových pasiv, zbylých 1,81% tvoří cizí zdroje. Největším podílem v roce 2012 má ve vlastním kapitálu jmění účetní jednotky, které tvoří 94,62% vlastního kapitálu. Fondy v tomto ani v dalších letech obec nevytváří a hospodářský výsledek tvoří 5,38% vlastního kapitálu. V cizích zdrojích dlouhodobé závazky činí 46,68% a krátkodobé závazky 53,32%. V roce 2013 celkový vlastní kapitál je 73 527 tis. CZK a představuje celkově 98,24% celkových pasiv. V roce 2014 celková pasiva jsou 80 397 tis. CZK, z toho 96,37 je vlastní kapitál a zbylých 3,63% cizí zdroje.

Tab. 18 Vertikální analýza pasiv, 2015–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2015-2016)

	2 015		2 016	
	v CZK	v %	v CZK	v %
PASIVA	82 765 304	100,00	87 920 175	100,00
Vlastní kap	81 329 079	98,26	86 896 898	98,84
Jmění UJ	67 096 849	82,50	67 805 617	78,03
fondy UJ	0	0,00	0	0,00
Výsledek H	14 232 230	17,50	19 091 282	21,97
Cizí zdroje	1 436 224	51,94	1 023 277	1,16
Rezervy	0	0,00	0	0,00
Dl. závazky	512 336	35,67	35 121	3,43
Kr. závazky	923 888	64,33	988 156	96,57

V roce 2015 jsou celková pasiva obce 82 765 tis. CZK, jsou tvořena vlastním kapitálem celkem z 98,26%. Vlastní kapitál se skládá ze jmění účetní jednotky, které tvoří 82,50% z celkového vlastního kapitálu a výsledek hospodaření, který je celkem 17,50% vlastního kapitálu. Cizí zdroje v hodnotě 1 436 tis. CZK, činí 1,74% z celkových pasiv. Cizí zdroje jsou tvořeny z dlouhodobých závazků a krátkodobých závazků. V roce 2015 dlouhodobé závazky, jsou 35,67% z celkových cizích zdrojů a krátkodobé rezervy 64,33% z celkových cizích zdrojů. V roce 2016 byly celková pasiva 87 920 tis. CZK. Z toho největší podíl má vlastní kapitál, který je celkem 98,84 % pasiv obce Všemina. Vlastní kapitál je tvořen jměním obce ve výši 67 806 tis. CZK a činí tak 78,03% vlastního kapitálu. Fondy ani v tomto sledovaném roce obec netvoří. Hospodářský výsledek, který je 21,97% z vlastního kapitálu má výši v tomto roce 19 091 tis. CZK. Cizí zdroje obce jsou pouze 1,16% z celkových pasiv. Výše cizích zdrojů v roce 2016 činila 1 023 tis. CZK. Dlouhodobé závazky byly 35 121 CZK a celkové krátkodobé závazky tvořily 96,57% cizích zdrojů a jejich výše v posledním sledovaném roce byla 988 tis. CZK.

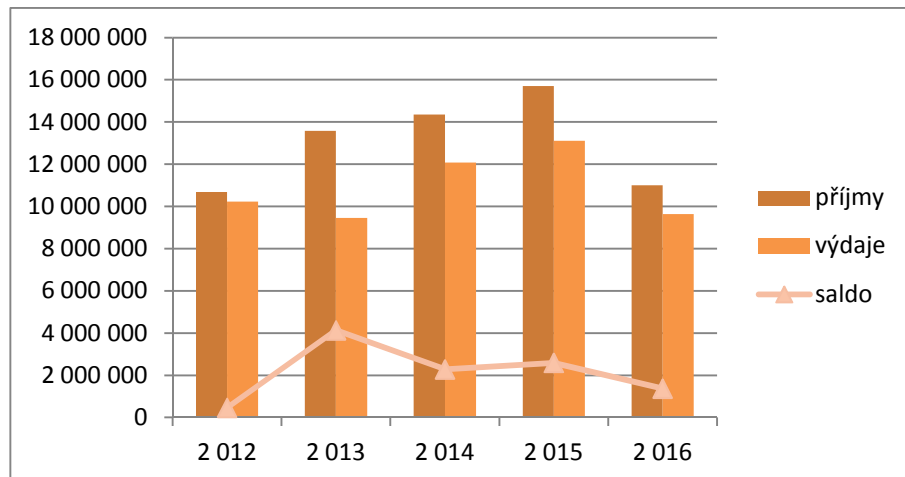
10 ANALÝZA ROZPOČTŮ OBCE VŠEMINA

Kapitola je zaměřena na celkový vývoj salda rozpočtů obce Všemina v letech 2012–2016. Rozpočet obce schvaluje zastupitelstvo obce. Pokud není schválený rozpočet, tak se obec Všemina řídí podle rozpočtového provizoria, až do schválení rozpočtu. Ve všech sledovaných letech se obec Všemina na začátku účetního období řídila podle rozpočtového provizoria. V roce 2012 byl schválený rozpočet na tento rok v únoru 2012. v letech 2013 a 2014 v březnu a v letech 2015 a 2016 také v únoru sledovaného roku.

Tab. 19 Analýza rozpočtů obce Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

	2 012	2 013	2 014	2 015	2 016
příjmy	10 681 348	13 586 703	14 356 753	15 699 663	14 854 452
výdaje	10 226 305	9 460 787	12 078 964	13 108 434	13 485 920
saldo	455 043	4 125 916	2 277 789	2 591 229	1 368 532

V roce 2012 celkové příjmy činily 10 681 348 CZK a celkové výdaje 10 226 305 CZK, celkové saldo představovalo přebytek ve výši 455 043 CZK. V letech 2013, 2014 a 2015 dochází ke zvyšování příjmů, ale také výdajů. V roce 2013 celkové příjmy byly 13 56 703 CZK, výdaje 9 460 787 CZK a celkové saldo činilo přebytek ve výši 4 125 916 CZK. V roce 2014 celkové příjmy činily 14 356 753 CZK, 12 078 964 CZK výdaje a saldo bylo 2 277 789 CZK. V roce 2015 celkové příjmy byly ve výši 15 699 633 CZK, výdaje 13 108 434 CZK a saldo 2 591 229 CZK. V Roce 2016 dochází ke snížení příjmů na 14 854 452 CZK, výdajů na 13485 920 CZK a salda na 1 368 532 CZK. Financování ve všech letech má zápornou hodnotu, jedná se o účetní zápis a dále kvůli tomu, že ve všech sledovaných letech měla obec Všemina přebytek. V roce 2012 celkový schválený rozpočet na financování činil 455 043 CZK z toho celková částka ve výši 283 948 CZK byla vložena na bankovní účet a zbylá částka ve výši 188 100 CZK byla poskytnuta na úhradu splátky dlouhodobých přijatých finančních prostředků. Ve zbylých, sledovaných letech byl přebytek vložen na bankovní účet. Podrobnější členění příjmů a výdajů v jednotlivých letech se nachází v další kapitole.



*Graf. 3 přehled příjmů a výdajů obce Všemina v letech 2012 – 2016,
(zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2017)*

V roce 2017 byl rozpočet obce schválen na toto období v únoru 2017. Celkové příjmy byly stanoveny na 15 261 000 CZK a výdaje na 23 991 800 CZK. Schodek rozpočtu by měl být hrazen z finanční rezervy ve výši 8 730 800 CZK. Vysoké výdaje, byly stanoveny na celkovou výši 23 991 800 CZK. V tomto roce se předpokládá rozsáhlá rekonstrukce obecního úřadu a rozsáhlá rekonstrukce úseku pod kostelem obce.

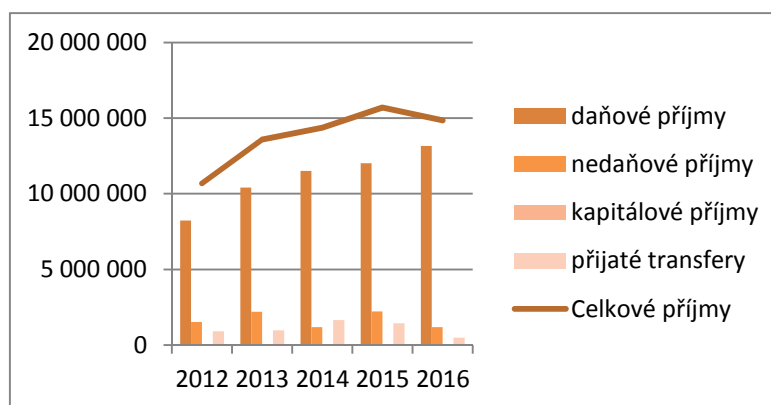
11 ANALÝZA PŘÍJMŮ OBCE VŠEMINA

Tato kapitola je věnována celkové analýze příjmů obce Všemina ve sledovaném období 2012–2016. Tabulka níže představuje vývoj základních druhových příjmů obce. Veškeré údaje o příjmech ve sledovaném období byly zjištěny z výkazů obce Všemina FIN 2-12M.

Tab. 20 Vývoj příjmů obce Všemina v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

	2012	2013	2014	2015	2016
Celkové příjmy	10 681 348	13 586 703	14 356 753	15 699 663	14 854 452
daňové	8 229 802	10 398 900	11 499 599	12 014 537	13 149 265
nedaňové	1 525 272	2 208 215	1 191 339	2 233 624	1 189 444
kapitálové	8 000	0	575	0	23 655
přijaté transfery	918 274	979 589	1 659 840	1 451 501	492 088

Z výše uvedené tabulky je zřejmé, že celkové příjmy obce Všemina ve sledovaném období mají rostoucí charakter. V roce 2012 příjmy činily 10 681 348 CZK. Z toho největším podílem jsou daňové příjmy, které byly ve výši 8 229 802 CZK a činí tak 77% celkových příjmů. V roce 2013 vzrostly příjmy na 13 586 706 CZK. V roce 2014 celkové příjmy činily 14 356 753 CZK. V roce 2015 celkové příjmy byly 15 699 663 CZK, z toho daňové příjmy vzrostly na 12 014 537 CZK a přijaté transfery byly ve výši 1 451 501 CZK. V roce 2016 celkové příjmy obce činily 14 854 452 CZK, z toho daňové příjmy byly ve výši 13 149 265 CZK a nedaňové 1 189 444 CZK a přijaté transfery klesly na 492 088 CZK .



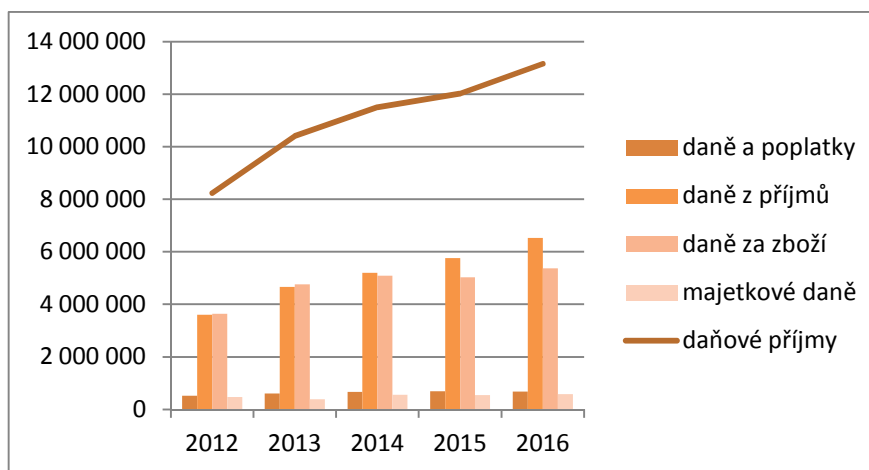
Graf. 4 Celkové příjmy obce Všemina v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2016)

11.1 Daňové příjmy

Tab. 21 Vývoj daňových příjmů obce Všemina v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

	2012	2013	2014	2015	2016
Daňové příjmy	8 229 802	10 398 900	11 499 599	12 014 537	13 149 265
daně, poplatky	514 463	602 441	661 004	685 897	673 390
daně z příjmů	3 605 895	4 658 385	5 195 834	5 753 573	6 524 026
daně za zboží	3 643 121	4 755 303	5 090 419	5 031 099	5 367 076
majetkové daně	466 323	382 771	552 342	543 968	584 773

Daňové příjmy obce Všemina mají rostoucí charakter. V roce 2012 celkové daňové příjmy činily 8 229 802 CZK. Největší položkou v daňových příjmech v roce 2012 zaujímají daně za zboží, které byly ve výši 3 643 121 CZK. Další velkou částí jsou daně z příjmů, které byly ve výši 3 605 895 CZK. V dalších letech tyto příjmy mají rostoucí charakter. V roce 2013 celkové daňové příjmy vzrostly o 2 169 098 CZK, především došlo k nárůstu daní z příjmů a daní za zboží – DPH. V roce 2014 celkové daňové příjmy byly 11 499 599 CZK, v roce 2015 opět vzrostly na celkovou hodnotu 12 014 537 CZK. A v posledním sledovaném roce tyto příjmy byly 13 149 265 CZK. Daně a poplatky z vybraných činností v roce 2012 činily 514 463 CZK. Tyto příjmy se dále dělí na místní poplatky z vybraných činností – kde jsou zahrnuty poplatky za psy, poplatek za užívání veřejného prostranství a poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění a odstraňování komunálního odpadu. Dále ostatní odvody, kde jsou zahrnuty odvody za loterie a z výherních hracích přístrojů a poslední správní poplatky. V roce 2013 tyto příjmy činily 602 441 CZK, a v posledním sledovaném roce 2016 příjmy byly 673 390 CZK. Majetkové daně v roce 2012 byly 466 323 CZK, v roce 2013 byly 382 771 CZK, 552 342 CZK činily v roce 2014, v roce 2015 byly celkem 543 968 CZK a v posledním roce 584 773 CZK. Majetkové daně se obsahují daně z nemovitých věcí. Daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů, které se skládají z daně z příjmů fyzických osob a daně z příjmů z právnických osob, jsou dále více rozvedeny.



Graf. 5 Vývoj daňových příjmů obce Všemina v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2017)

Graf zobrazuje vývoj daňových příjmů ve sledovaném období 2012–2016. Kde jsou zahrnuty celkové příjmy a jejich základní členění.

Tab. 22 Daň příjmů FO a PO obce Všemina v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

	2012	2013	2014	2015	2016
Daň z příjmů	3 605 895	4 658 385	5 195 834	5 753 573	6 524 026
daň z příjmů FO	1 803 765	2 233 702	2 405 662	2 770 712	3 290 768
daň z příjmů FO (závislá činnost)	1 412 081	1 941 631	1 958 980	2 336 840	2 733 692
daň z příjmů OSVČ	207 636	64 790	37 005	150 314	268 392
daň z příjmů FO z kap. výnosů	184 048	227 281	409 677	283 558	288 684
daň z příjmů PO	1 802 130	2 424 683	2 790 172	2 982 861	3 233 258
daň z příjmů PO	1 802 130	2 266 983	2 507 832	2 632 861	2 983 258
daň z příjmů PO za obec	0	157 700	282 340	350 000	250 000

Z uvedené tabulky je patrné, že daň z příjmů, zisku a kapitálových výnosů má rostoucí charakter. V roce 2012 tyto příjmy byly ve výši 3 605 895 CZK. Daň z příjmů fyzických osob činila v tomto roce 1 803 765 CZK, z toho byla ve výši 1 412 081 CZK daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, která tvoří 78% daně z příjmů FO. Daň z příjmů osob samostatně výdělečně činných byla ve výši 207 636 CZK a daň z příjmů FO z kapitálových výnosů byla 184 048 CZK. V roce 2012 daň z příjmů PO byla ve výši

1 802 130 CZK. Daň z příjmů za obec v tomto roce nebyla evidována. V roce 2013 daň z příjmů vzrostla a byla 4 658 385 CZK. V tomto roce došlo k nárůstu daně z příjmů FO o celkem 429 937 CZK a daň z příjmů PO vzrostla o 622 553 CZK. V roce 2013 daň z příjmů právnických osob za obec byla 157 700 CZK. V roce 2014 celková daň z příjmů byla ve výši 5 195 834 CZK, největším podílem na této dani byla daň z příjmů PO, která byla 2 790 172 CZK, z toho daň z příjmů PO byla 2 507 832 CZK a daň z příjmů PO za obec 282 340 CZK. V roce 2014 celková daň z příjmů FO byla 2 405 662 CZK, z toho největší podíl měla daň z příjmů FO ze závislé činnosti ve výši 1 958 980 CZK. V roce 2015 celkové příjmy vzrostly o 557 739 CZK a tak tyto příjmy činily 5 753 573 CZK. Daň z příjmů FO v tomto roce byla 2 770 712 CZK a daň z příjmů PO v tomto období byla 2 982 861 CZK. Posledním sledovaným rokem byl rok 2016. Celkové daňové příjmy byly 6 524 026 CZK. Z toho daň z příjmů byla 3 290 768 CZK, což je o 520 056 CZK více než v minulém sledovaném roce. Daň z příjmů ze závislé činnosti byla 2 733 692 CZK daň z příjmů FO z OSVČ byla 268 392 CZK, daň z příjmů FO z kapitálového výnosu byla 288 684 CZK. v roce 2016 daň z příjmů PO byla celkem 3 233 258 CZK, z toho daň z příjmů PO byla 2 983 258 CZK a daň z příjmů PO za obce 250 000 CZK.

Tab. 23 Daň za zboží obce Všemina v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

	2012	2013	2014	2015	2016
Daň za zboží	3 643 121	4 755 303	5 090 419	5 031 099	5 367 076
DPH	3 643 121	4 755 303	5 090 419	5 031 099	5 367 076

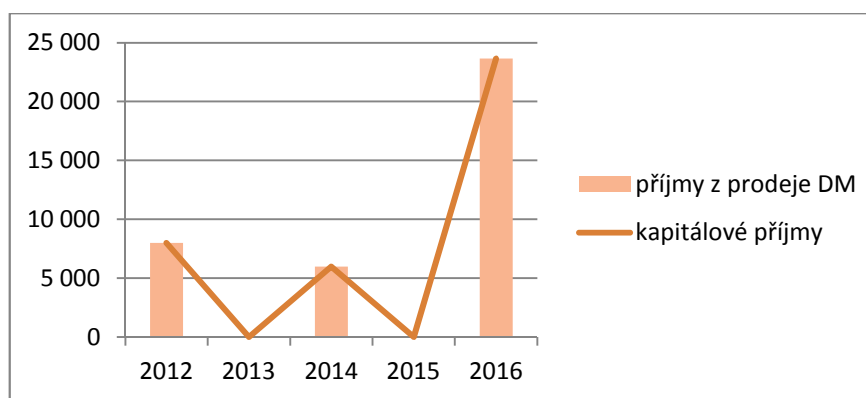
Na daňových příjmech obce mají největší podíl příjmy z daně za zboží v tuzemsku, kde se jedná o DPH a daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů. Ve sledovaném období je patrný postupný nárůst těchto příjmů. V roce 2012 tyto příjmy byly celkem 3 643 121 CZK, v roce 2013 vzrostly na 4 755 303 CZK, v roce 2014 tyto příjmy již přesáhly 5 000 000 CZK. V roce 2015 byly 5 031 099 CZK a v posledním sledovaném roce 2016 byly 5 367 076 CZK.

11.2 Kapitálové příjmy

Tab. 24 Kapitálové příjmy obce Všemina v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

	2012	2013	2014	2015	2016
Kapitálové příjmy	8 000	0	5 975	0	23 655
příjmy z prodeje DM	8 000	0	5 975	0	23 655

Další celkové příjmy obce jsou kapitálové příjmy. Jedná se o příjmy z prodeje dlouhodobého majetku. Obec Všemina prodala pozemky, které měla ve svém vlastnictví. Obec prodává nepotřebné pozemky obyvatelům obce a to v ojedinělých případech. V roce 2012 příjmy z prodeje byly 8 000 CZK, v roce 2014 pak 5 975 CZK a v posledním sledovaném roce 2016 tyto příjmy byly 23 655 CZK.



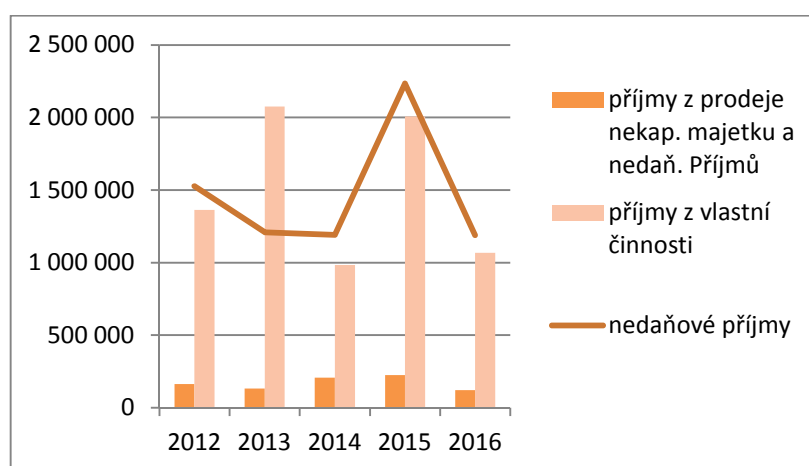
Graf. 6 Kapitálové příjmy obce Všemina v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

11.3 Nedaňové příjmy

Tab. 25 Nedaňové příjmy obce Všemina v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

	2012	2013	2014	2015	2016
Nedaňové příjmy	1 525 272	1 208 215	1 191 339	2 233 624	1 189 444
příjmy z prodeje nekap. majetku a nedaň. příjmů	163 241	131 740	208 394	225 842	121 291
příjmy z vlastní činnosti	1 362 031	2 075 947	982 945	2 007 782	1 068 153

Druhým největším příjmem pro obec jsou nedaňové příjmy. Tyto příjmy jsou menší než daňové. Nedaňové příjmy ve sledovaném období rostou, kromě roku 2016, kde dochází k poklesu nedaňových příjmů o 1 044 180 CZK v porovnání s rokem 2015. V roce 2015 byly 2 233 624 CZK a v roce 2016 – 1 189 444 CZK. Nedaňové příjmy se skládají z příjmů z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem, které byly ve výši 1 068 653 CZK a dále z příjmů z prodeje nekapitálového majetku, který činil 120 792 CZK.



Graf. 7 Nedaňové příjmy obce Všemina v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

Výše uvedený graf zobrazuje celkové nedaňové příjmy a jejich následný vývoj ve sledovaném období 2012–2016.

Tab. 26 Příjmy z prodeje nekapitálového majetku obce Všemina v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

	2012	2013	2014	2015	2016
Příjmy z prodeje nekap. majetku	163 241	131 740	208 394	225 842	121 291
ostatní nedaňové příjmy	88 331	49 329	94 898	128 332	121 291
příjmy z využívání výhradních práv	74 910	82 411	89 903	97 510	0
příjmy z prodeje krátkodobého a drobného DM	0	0	23 593	0	0

Tabulka zobrazuje celkové příjmy z prodeje nekapitálového majetku obce Všemina. Celkové příjmy mají rostoucí charakter. Zaujímají malou výši z celkových nedaňových příjmů obce. V roce 2012 tyto příjmy byly 163 241 CZK, v roce 2013 131 740 CZK, v roce

2014 byly 208 394 CZK, v roce 2015 – 225 842 CZK a v posledním roce tyto příjmy klesly na 121 291 CZK. Příjmy z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku jsou pouze v roce 2014 a jejich výše byla 23 593 CZK. Mezi ostatní nedaňové příjmy patří přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady a ostatní nedaňové příjmy. V roce 2012 tyto příjmy byly 88 331 CZK, v roce 2013 klesly 49 329 CZK, v roce 2014 naopak vzrostly na 94 898 CZK, v roce 2015 nedaňové příjmy byly 128 332 CZK a v posledním sledovaném roce byly 121 291 CZK.

Tab. 27 Příjmy z prodeje nekapitálového majetku obce Všemina v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

	2012	2013	2014	2015	2016
Příjmy z vlastní činnosti	1 362 031	2 075 947	982 945	2 007 782	1 068 153
příjmy z pronájmu	748 822	961 045	461 634	1 078 132	849 742
příjmy z vlastní činnosti	601 935	1 105 755	521 268	922 420	217 285
výnosy z finančního majetku	11 274	9 147	42	7 231	1 126

Mezi nedaňové příjmy patří také příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizace s přímým vztahem. V roce 2012 tyto příjmy činily 1 362 031 CZK. V roce 2013 vzrostly na 2 075 947 CZK. V roce 2014 dochází k poklesu těchto příjmů na 982 945 CZK. v roce 2015 jejich hodnota převyšuje 2 milióny korun a dosahuje 2 007 782 CZK. V posledním sledovaném roce jejich stav již byl 1 068 153 CZK. Mezi příjmy obce z vlastní činnosti patří příjmy z pronájmu majetku, kde jsou zahrnuty příjmy z pronájmu ostatních nemovitých a z pronájmu movitých věcí, v objemu 748 822 CZK. Obec Všemina pronajímá obchod, nad kterým jsou 3 byty pro rodiny sociálně slabé, kteří mají tyto byty v pronájmu. Mezi movité věci, které obec pronajímá, jsou například kontejnery. Mezi další příjmy patří příjmy z vlastní činnosti, které činily 601 935 CZK v roce 2012. Mezi tyto příjmy obce patří také příjmy z poskytování služeb a výrobků a příjmy z prodeje zboží ve výši 3 332 CZK. V roce 2012 výnosy z finančního majetku – příjmy z úroků byly 11 274 CZK. V roce 2013 dochází k nárůstu celkových příjmů z vlastní činnosti, tyto příjmy byly 2 075 947 CZK. Zisk z pronájmu vzrostly na 961 045 CZK a z vlastní činnosti na 1 105 755 CZK. V roce 2014 dochází k poklesu příjmů o 1 093 002 CZK. Důvodem je pokles příjmů z vlastní činnosti, na 521 268 CZK. V roce 2015 příjmy z vlastní činnosti vzrostly na 2 007 782 CZK, z toho příjmy z pronájmu byly 1 078 782 CZK a 922 420 CZK

příjmy z vlastní činnosti obce Všemina. V posledním sledovaném roce 2016 celkové příjmy z vlastní činnosti, byly 1 068 153 CZK. Z toho 80% tvoří příjmy z pronájmu ve výši 849 742 CZK a příjmy vlastní činnosti byly 211 728 CZK. Výnosy finančního majetku – příjmy z úroku byly 1 126 CZK.

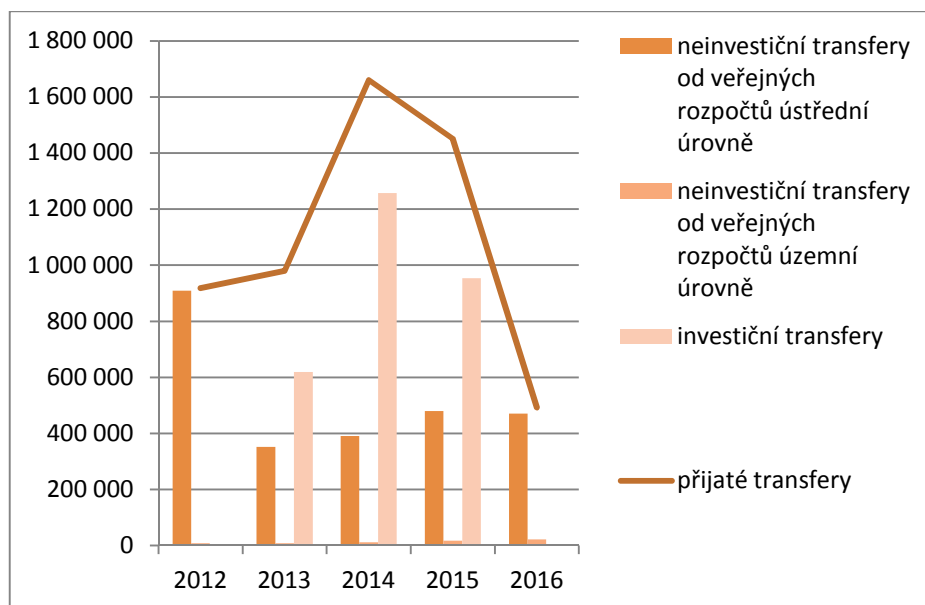
11.4 Přijaté transfery

Tab. 28 Přijaté transfery obce Všemina v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

	2012	2013	2014	2015	2016
Přijaté transfery	918 274	979 589	1 659 840	1 451 501	492 088
neinvestiční transfery od veřejných rozpočtů ústřední úrovně	909 274	351 633	391 296	479 622	470 400
neinvestiční transfery od veřejných rozpočtů územní úrovně	9 000	8 901	11 480	17 717	21 688
investiční transfery	0	619 055	1 257 064	954 162	0

Přijaté transfery, které obec dostala v roce 2012, byly neinvestiční. V roce 2012 tyto neinvestiční příjmy byly 918 274 CZK. Z toho 909 274 CZK obec získala neinvestiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústřední úrovně. V roce 2012 získala obec dotaci ve výši 318 529 CZK na zavedení separaci bioodpadů v obci Všemina. Zbýlých 9 000 CZK získala jako neinvestiční transfer od veřejných rozpočtů územní úrovně – kraje. V roce 2013 obdržela transfery ve výši 619 055 CZK, z toho investiční transfer ve výši 233 397 CZK ze státních fondů na vybudování chodníku a investiční transfery ze státního rozpočtu ve výši 385 658 CZK. Tento příjem obec Všemina získala na vybudování dětského hřiště u základní školy. V roce 2013 obec získala neinvestiční transfer ve výši 27 100 CZK na výdaje spojené s konáním voleb do Poslanecké sněmovny. Dále obec dostala podporu ve výši 5 901 CZK na obnovu a zajištění lesních porostů. Celkové přijaté transfery v roce 2013 tvořily hodnotu 979 589 CZK. V roce 2014 obec získala neinvestiční transfer ve výši 23 000 CZK na zajištění konání voleb do Evropského parlamentu. V tomto roce obdržela obec také dotaci na pořízení vozidla pro separaci odpadů. Celkové neinvestiční transfery

obce byly 479 622 CZK a investiční transfery ve výši 1 257 064 CZK. V roce 2015 celkové transfery byly 1 451 501 CZK. V roce 2015 obec získala dotaci na hasičské auto. Celkové přijaté investiční transfery tak v tomto roce byly 954 162 CZK a neinvestiční transfery byly 497 339 CZK. V posledním sledovaném roce 2016 celkové přijaté transfery byly 492 088 CZK. Z toho celkovou hodnotu tvořily přijaté neinvestiční transfery. V roce 2016 investiční transfer obec neměla.



Graf. 8 Přijaté transfery obce Všemina v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

12 ANALÝZA VÝDAJŮ OBCE VŠEMINA

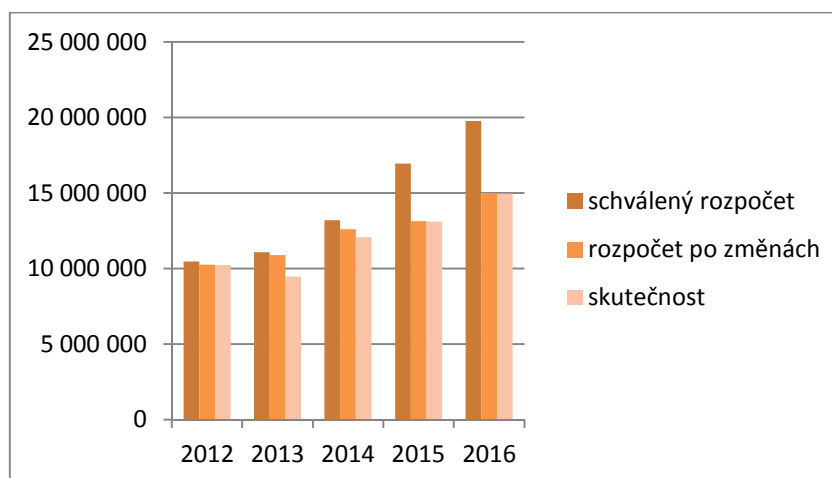
Tato kapitola se zabývá celkovou analýzou a postupným vývojem výdajů obce Všemina ve sledovaném období 2012–2016.

12.1 Druhové třídění výdajů

Tab. 29 Vývoj výdajů obce Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

	schválený rozpočet	rozpočet po změnách	skutečnost
2012	10 467 608	10 245 996	10 226 305
2013	11 085 000	10 874 649	9 460 787
2014	13 187 500	12 597 120	12 078 964
2015	16 945 900	13 139 594	13 108 434
2016	18 755 900	13 543 000	13 485 920

Tabulka znázorňuje vývoj celkových druhových výdajů obce Všemina, ve sledovaném období 2012–2016. V jednotlivých letech je předpokládány rozpočet vyšší než skutečnost. V roce 2012 výdaje činily 10 226 305 CZK. V roce 2013 druhové výdaje byly nižší a činily 9 460 787 CZK. V roce 2014 je nárůst těchto výdajů o 27,67% celkové výdaje v tomto roce činily 12 078 964 CZK. Rok 2015 představoval také nárůst výdajů na 13 108 434 CZK. V roce 2016 obec původně schválila výdaje na 18 755 900 CZK, následně skutečné výdaje byly nižší 13 485 920 CZK.

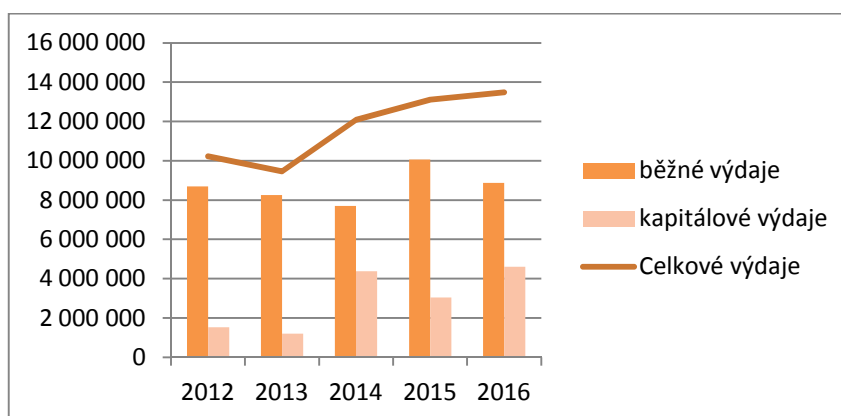


Graf. 9 Vývoj výdajů obce Všemina 2012–2016, (monitor.statnípokladna.cz, 2012-2016)

Tab. 30 Běžné a kapitálové výdaje obce Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

	2012	2013	2014	2015	2016
Celkové výdaje	10 226 305	9 460 787	12 078 964	13 108 434	13 485 920
běžné výdaje	8 693 712	8 261 246	7 696 787	10 069 435	8 880 101
kapitálové výdaje	1 532 593	1 199 542	4 382 177	3 039 000	4 605 819

Z následující tabulky je zřejmé, že běžné výdaje zaujímají větší část než kapitálové výdaje. V roce 2012 celkové výdaje byly 10 226 305 CZK, z toho běžné výdaje tvoří 85% celkových výdajů tj. 8 693 712 CZK, zbylých 15% tvoří kapitálové výdaje ve výši 1 532 593 CZK. V roce 2013 dochází k poklesu celkových výdajů o 765 518 CZK. Celkové výdaje v tomto roce byly 9 460 787 CZK, z toho 87% tvoří běžné výdaje, zbylých 13% tvoří kapitálové výdaje. V roce 2014 výdaje vzrostly na 12 078 964 CZK. Běžné výdaje v tomto roce jsou nejnižší za sledované období a činí 7 696 787 CZK. Naopak kapitálové výdaje v roce 2014 jsou ve výši 4 382 177 CZK. Proti roku 2013 je nárůst těchto výdajů o 265%. Ojediněným výdajem obce, v tomto roce byly náklady spojené s odstraněním nedovolené skládky, kde celkové výdaje na tuto činnost byly 467 599 CZK. Běžné výdaje, mají rostoucí charakter v roce 2015, běžné výdaje proti roku 2014 vzrostly o 30, 83% a tyto výdaje v tomto roce činily 10 069 435 CZK. V roce 2016 celkové výdaje byly 13 485 920 CZK.



Graf. 10 Běžné a kapitálové výdaje obce Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní, monitor.statnipokladna.cz, 2012-2016)

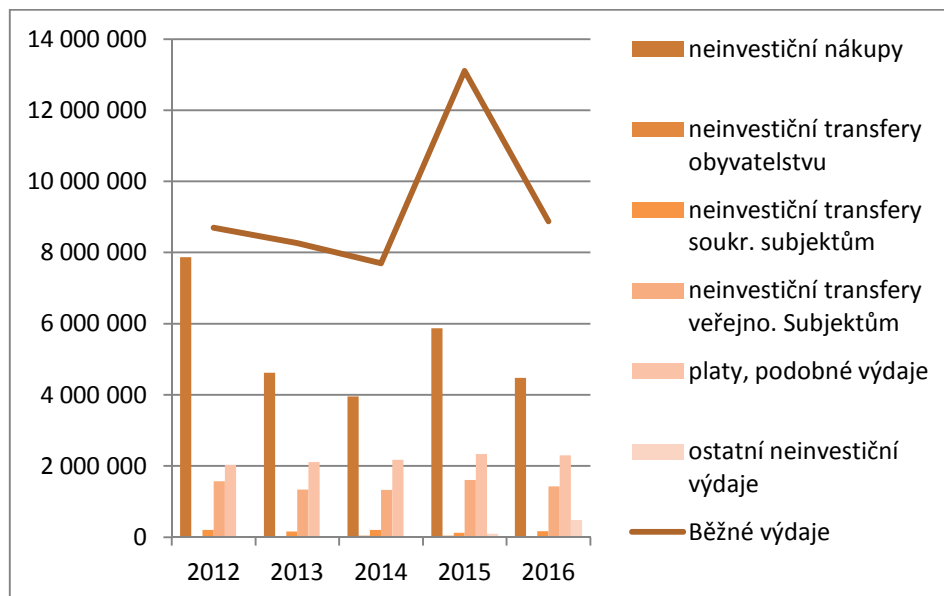
12.1.1 Běžné výdaje

Tab. 31 Běžné výdaje a jejich členění v obci Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2017)

	2012	2013	2014	2015	2016
Běžné výdaje	8 693 712	8 261 246	7 696 787	10 069 435	8 880 101
neinvestiční nákupy	4 872 216	4 624 896	3 953 365	5 869 311	4 476 384
neinvestiční transfery obyvatelstvu	20 000	27 400	44 390	38 500	31 500
neinvestiční transfery soukr. subjektům	200 556	156 329	202 664	122 383	164 000
neinvestiční transfery veřejno. Subjektům	1 570 305	1 339 156	1 324 583	1 606 684	1 429 253
platy, podobné výdaje	2 030 636	2 113 464	2 171 786	2 332 557	2 296 909
ostatní neinvestiční výdaje	0	0	0	100 000	482 055

Běžné výdaje v roce 2012 činily 8 693 712 CZK. Z toho největší podíl mají neinvestiční nákupy, které jsou ve výši 4 872 216 CZK a tvoří celkem 56% běžných výdajů. Další větší podíl mají neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům, které tvoří 18% z celkových běžných výdajů a činí 1 570 305 CZK, dále platy, podobné výdaje, které tvoří 23% z běžných výdajů. Zbylá procenta jsou tvořena v menší míře neinvestičními transfery obyvatelstvu a neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům. V roce 2013 neinvestiční nákupy klesly na 4 624 896 CZK, neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům jsou 1 339 156 CZK a platy, podobné výdaje jsou 2 113 464 CZK. V roce 2014 dochází k poklesu běžných výdajů na 7 696 787 CZK, neinvestiční nákupy jsou ve výši 3 953 365 CZK. Neinvestiční transfery obyvatelstvu vzrostly na 44 390 CZK, což je způsobeno nárůstem především darů pro obyvatelstvo. Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům jsou v tomto roce nejvyšší 202 664 CZK, obec v této výši poskytla transfery spolkům, které jsou v obci Všemina. Platy, ve kterých jsou zahrnuty nejen platy zaměstnanců v pracovním poměru, ale také odměny členů zastupitelstev obcí a krajů a osobních výdajů jsou v roce 2014 ve výši 2 171 786 CZK. V roce 2015 dochází k nárůstu běžných výdajů, což je způsobeno především nárůstem neinvestičních nákupů, které vzrostly proti roku 2014 o 1 915 946 CZK a celková výše je 5 869 311 CZK. Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům byly v roce 2015 poskytnuty ve výši 1 606 684 CZK. Platy a podobné výdaje jsou v tomto roce ve výši 2 332 557 CZK. Neinvestiční transfery soukromoprávním

subjektům jsou v roce 2015 ve výši 122 383 CZK, z toho 35 000 CZK bylo poskytnuto mysliveckému spolku a 45 000 CZK byla poskytnuta částka TJ sokolu Všemina a 35 000 CZK SDH Všemina. V roce 2016 výše běžných výdajů byla 8 880 101 CZK.



Graf. 11 Běžné výdaje a jejich členění v obci Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní, monitor.statnipokladna.cz, 2017)

Následující tabulka charakterizuje neinvestiční nákupy obce V letech 2012–2016.

Tab. 32 Neinvestiční nákupy obce Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2017)

	2012	2013	2014	2015	2016
Neinvestiční nákupy	4 872 216	4 624 896	3 953 365	5 869 311	4 476 384
nákup materiálu	909 522	449 572	503 479	1 144 534	687 381
nákup služeb	2 693 088	2 035 054	1 944 088	2 882 694	2 237 912
nákup vody, paliv a energie	488 709	482 664	414 905	481 455	410 424
ostatní nákupy	770 375	1 630 347	1 076 112	1 331 514	1 078 526
úroky a ostatní finanční výdaje	1 166	0	0	0	2
výdaje související s neinves. nákupy	9 356	27 260	14 782	29 114	62 139

Výdaje na nákup materiálu byly v roce 2012 ve výši 909 522 CZK. Tyto výdaje zaujímaly celkem 19% celkových neinvestičních nákupů. Do nákupu materiálu obec v roce 2012 zahrнула ochranné pomůcky ve výši 20 646 CZK. Knihy a pravidelný tisk informačních časopisů pro obyvatele obce byl ve výši 28 516 CZK. Výdaje na drobný hmotný dlouhodobý majetek 198 439 CZK. Nákup ostatního materiálu, kde jsou zahrnuty dezinfekční pomůcky a osiva byl ve výši 661 921 CZK. V roce 2013 dochází k poklesu těchto výdajů na 449 572 CZK. V roce 2014 tyto výdaje dosáhly 503 479 CZK, v roce 2015 vzrostly o 1 091 055 CZK. A v posledním sledovaném roce 2016 bylo vynaloženo celkem 687 381 CZK. Výdaje na nákup služeb zaujímají v celém sledovaném období nejvyšší část celkových neinvestičních nákupů. V roce 2012 je tato položka ve výši 2 693 088 CZK, v položce jsou zahrnuty poštovní služby, které v roce 2012 byly 17 680 CZK, služby telekomunikací byly ve výši 72 305 CZK, služby peněžních ústavů – pojištění ve výši 81 906 CZK, nájemné 13 208 CZK, poradenské a právní služby ve výši 132 488 CZK, vzdělání a školení ve výši 2 700 CZK a ostatní služby v tomto roce dosáhly 2 372 801 CZK. Do této položky je zahrnut nákup stravenek, lékařské prohlídky, revize komínů a elektrotechnických zařízení, rozhlasové a televizní poplatky atd. V roce 2013 výdaje na nákup služeb byly ve výši 2 035 054 CZK. V roce 2014 klesly na 1 944 088 CZK. Naopak v roce 2015 tyto výdaje vzrostly proti roku 2014 o 938 606 CZK. V tomto roce jsou také zahrnuty výdaje na zpracování dat a služby, které souvisejí s informačními a komunikačními technologiemi. V roce 2016 výdaje na nákup služeb klesly na hodnotu 2 237 912 CZK. Výdaje na nákup vody, paliv a energie v roce 2012 činily celkem 488 709 CZK. V této části největším podílem je elektrická energie, ta je ve výši 302 213 CZK, dále plyn, který je v roce 2012 celkem 90 619 CZK, studená voda 45 780 CZK a pohonné hmoty ve výši 50 007 CZK. V následujících letech 2013–2016 se tyto výdaje příliš nezměnily. Pohybovaly se přes 400 000 CZK. Výdaje na ostatní nákupy v roce 2012 činily celkem 770 375 CZK a mají rostoucí charakter i v dalších sledovaných letech. Výdaje na opravy a udržování v roce 2012 činily 702 386 CZK, výdaje na cestovné činily 5 117 CZK a výdaje na pohoštění byly v tomto roce 62 872 CZK. V roce 2013 ostatní nákupy vzrostly o 859 972 CZK. Výdaje v roce 2013 na opravy a udržování činily 1 527 648 CZK. Důvodem jsou výdaje spojené s rekonstrukcí střechy na hasičské zbrojnici. Zbýlé cestovné a pohoštění v tomto roce bylo 102 699 CZK. V roce 2014 celkové výdaje na ostatní nákup činily 1 076 112 CZK. výdaje na opravy činily v roce 2014 celkem 981 316 CZK. V posledním roce 2016 klesly na celkovou výši 1 078 526 CZK.

Tab. 33 Neinvestiční transfery obce Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2017)

	2012	2013	2014	2015	2016
neinvestiční transfery veřejno. subjektům	1 570 305	1 339 156	1 324 583	1 606 684	1 429 253
neinvestiční transfery příspěvkovým organizacím	1 057 608	730 170	721 912	750 000	780 000
neinvestiční transfery veřejným rozpočtům	277 469	298 162	247 399	314 321	293 409
ostatní neinvestiční transfery	235 228	310 824	355 272	542 362	355 844

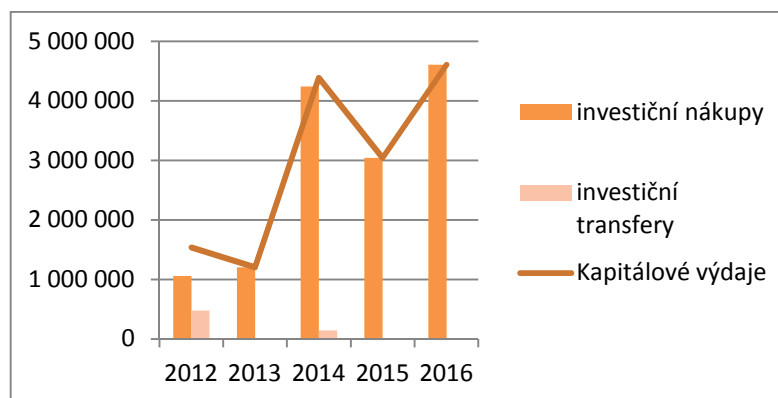
Mezi neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům patří především neinvestiční transfery příspěvkové organizaci. V obci Všemina je zřízená Základní a mateřskou škola. Ve sledovaném období 2012–2016 dochází k postupnému snížení tohoto výdaje na tento objekt. V roce 2012 neinvestiční příspěvky příspěvkovým organizacím dosáhly na 1 057 608 CZK. V roce 2013 příspěvky škole byly 730 170 CZK, v roce 2014 již tyto výdaje klesly na 721 912 CZK a v roce 2015 byly tyto výdaje 750 000 CZK. V posledním sledovaném roce 2016 neinvestiční výdaje příspěvkovým organizacím dosáhly 780 000 CZK. Další položkou jsou neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně, kde jsou zahrnuty transfery obcím a krajům. V roce 2012 transfery obcím činily 139 193 CZK, krajům 77 420 CZK a ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně byl 60 856 CZK, celkem tak dosáhly hodnoty 277 469 CZK. Z uvedené tabulky je zřejmé, že tyto výdaje jsou poměrně stejné v celém sledovaném období. Největší hodnota této položky byl v roce 2015 ve výši 314 321 CZK. V posledním roce 2016 dochází k poklesu sumy na 293 409 CZK. Poslední položkou, která je zahrnuta do neinvestičních transferů, jsou ostatní neinvestiční transfery, kde jsou zahrnuty platby daní a poplatků, úhrady sankcí jiným rozpočtům, vratky veřejným rozpočtům a platby daní a poplatků krajům. V roce 2012 byly tyto výdaje nejnižší a dosahovaly 235 228 CZK. V dalších letech dochází k nárůstu těchto výdajů. Za sledované období největší podíl mají především platby daní a poplatků státnímu rozpočtu, které mají rostoucí charakter. V roce 2013 výdaje na ostatní neinvestiční transfery dosáhly 310 824 CZK, v roce 2014 vzrostly na 355 272 CZK, v roce 2015 dochází k nárůstu na 542 362 CZK a v posledním sledovaném roce dochází naopak k poklesu na celkovou hodnotu 355 844 CZK.

12.1.2 Kapitálové výdaje

Tab. 34 Kapitálové výdaje v obci Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2017)

	2012	2013	2014	2015	2016
Kapitálové výdaje	1 532 593	1 199 542	4 382 177	3 039 000	4 605 819
investiční nákupy	1 054 530	1 199 542	4 240 789	3 039 000	4 605 819
investiční transfery	478 063	0	141 388	0	0

Tabulka ukazuje, že kapitálové výdaje postupně vzrůstají. V roce 2012 celkové kapitálové výdaje činily 1 532 593 CZK. Kapitálové výdaje se dále člení na investiční nákupy, kde především patří pořízení dlouhodobého hmotného majetku – budovy a pozemky. V roce 2012 byly výdaje na pořízení DHM 1 000 655 a výdaje na pozemky činily 53 875 CZK, celkem tak 1 054 530 CZK. Investiční transfery byly ve výši 478 063 CZK. Výdaje na pořízení DHM byly ve výši 619 502 CZK a na pozemky 580 040 CZK byly v roce 2013. V roce 2014 pořízení dlouhodobého hmotného majetku bylo ve výši 4 155 038 CZK. V tomto roce obec zakoupila dopravní prostředek ve výši 1 396 738 CZK, na separaci odpadů a také byla udělána fasáda na hasičské zbrojnici ve výši 250 000 CZK. Výdaje na pozemky v tomto roce činily celkem 85 781 CZK. V roce 2015 celkové investiční nákupy činily 3 039 000 CZK. Na nákup hasičského auta, bylo vynaloženo 800 000 CZK, avšak obec Všemina zažádala o dotaci, která jí byla schválena. Celkové kapitálové výdaje obce v posledním sledovaném roce 2016 dosáhly 4 605 819 CZK.



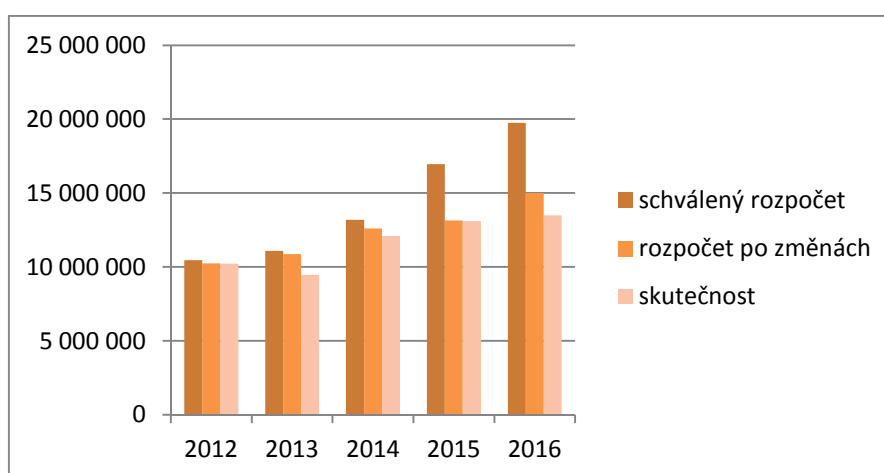
Graf. 12 Kapitálové výdaje v obci Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní, monitor.statnipokladna.cz, 2012-2016)

12.2 Odvětvové třídění výdajů

Tab. 35 Vývoj odvětvových výdajů v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

	schválený rozpočet	rozpočet po změnách	skutečnost
2012	10 467 608	10 245 996	10 226 305
2013	11 085 000	10 874 649	9 460 787
2014	13 187 500	12 597 120	12 078 964
2015	16 945 900	13 139 594	13 108 434
2016	18 755 900	13 543 000	13 485 920

Tabulka znázorňuje celkový vývoj odvětvových výdajů v letech 2012–2016. Schválený rozpočet na rok 2012 byl 10 467 608 CZK. Skutečný rozpočet v roce 2012 byl 10 226 305 CZK. V roce 2013 schválený rozpočet byl stanoven na 11 085 000 CZK a celkový pak činil 9 460 787 CZK. V roce 2014 schválený rozpočet byl na 13 187 500 CZK a skutečný rozpočet činil 12 078 964 CZK. V roce 2015 byl schválen celkový rozpočet 16 945 900 CZK a skutečný rozpočet v tomto roce – 13 108 434 CZK. V roce 2016 byl zastupitelstvem schválen rozpočet 18 755 900 CZK, ale skutečný rozpočet ve sledovaném roce byl nižší 13 485 920 CZK. V následujícím grafu je celkový vývoj odvětvového rozpočtu. Schválený rozpočet je ve všech letech vyšší než skutečnost. Důvodem je, že některé naplánované činnosti nebyly realizovány v roce naplánovaném.



Graf. 13 Vývoj odvětvových výdajů 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

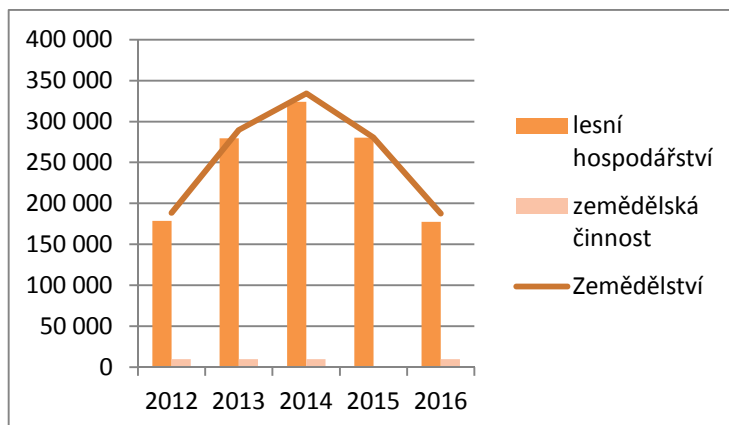
Celkem je 6 skupin odvětvového třídění, avšak obec Všemina vykazuje 5 skupin. 1. skupina se týká zemědělství, lesního hospodářství a rybářství, 2. skupina je průmyslová a ostatní odvětví hospodářství, 3. skupina – služby pro obyvatelstvo, 5. skupina bezpečnost státu a právní ochrana a 6. skupina je všeobecná veřejná správa a služby. 4. skupina jsou sociální věci a politika zaměstnanosti, kde patří dávky a podpory v sociálním zabezpečení a tuto skupinu obec Všemina vykazuje pouze v roce 2012, kde výše výdajů na sociální služby a společné činnosti v sociálním zabezpečení je 756 CZK. Ve zbylých analyzovaných letech tento výdaj není.

12.2.1 Zemědělství, lesní hospodářství a rybářství

Tab. 36 Zemědělství, rybářství a lesní hospodářství Obce Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

	2012	2013	2014	2015	2016
Zemědělství	188 666	289 685	334 001	280 439	187 498
lesní hospodářství	178 666	279 685	324 001	280 439	177 498
zemědělská činnost	10 000	10 000	10 000	0	10 000

Obec Všemina má pravidelné roční výdaje na zemědělskou a potravinářskou činnost ve výši 10 000 CZK. Ve sledovaném období 2012–2016 je tento údaj neměnný, kromě roku 2015 výše tohoto výdaje je nulová. Ve sledovaných letech výdaje, které obec měla spojené s údržbou lesních cest, ochrany ohrožených zvířat a protierozní opatření, byly celkem 35 000 CZK. Část, v lesním hospodářství, kterou obec eviduje, je správa tohoto hospodářství. Tato správa má největší podíl všech výdajů, které jsou spojeny se zemědělstvím, lesním hospodářstvím a rybářstvím, výdaje na tuto činnost činily v jednotlivém období vyšší hodnotu. V roce 2012 celkové výdaje na tuto správu činily 128 666 CZK, v roce 2013 dochází k nárůstu těchto výdajů na částku 262 225 CZK, v roce 2014 tento výdaj činil 263 061 CZK, v roce 2015 dochází k poklesu tohoto výdaje na částku 217 809 CZK. Souhrnné výdaje na zemědělství v roce 2012 činily 188 666 CZK, v roce 2013 byly 289 685 CZK, v roce 2014 byly 334 001 CZK a v roce 2015 dosahovaly 280 439 CZK. V roce 2016 výše výdajů na zemědělství poklesla na 187 498 CZK. Také v tomto sledovaném roce má větší váhu lesní hospodářství, než zemědělská činnost, obec Všemina má ve svém majetku velké množství lesů, které tuto obec obklopují a proto jsou výdaje na tuto činnost vyšší.



Graf. 14 Vývoj zemědělství, a lesnictví v obci Všemina, 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

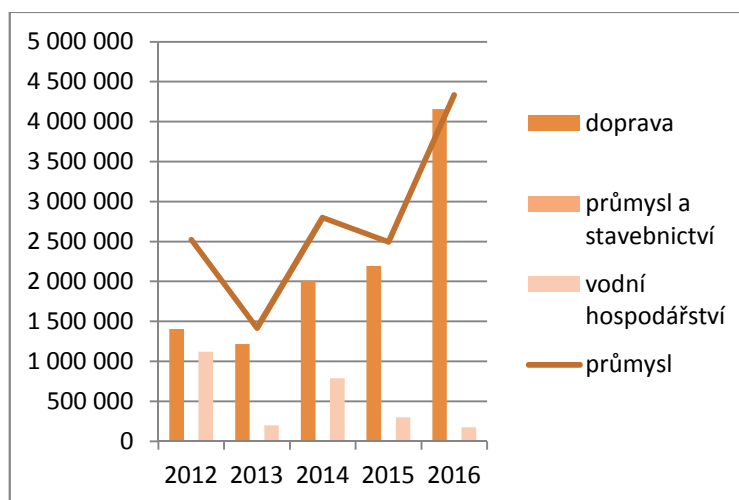
12.2.2 Průmyslová a ostatní odvětví hospodářství

Tab. 37 Průmyslová a ostatní odvětví hospodářství Obce Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

	2012	2013	2014	2015	2016
Průmysl	2 524 420	1 416 082	2 799 816	2 495 108	4 333 858
doprava	1 404 739	1 218 603	2 011 329	2 193 581	4 158 659
průmysl a stavebnictví	920	0	0	0	0
vodní hospodářství	1 118 761	197 479	788 487	301 527	175 199

Obec Všemina do průmyslového a ostatního hospodářství zahrnuje dopravu, průmysl, stavebnictví, obchod a vodní hospodářství. Největší podíl v průmyslu ve sledovaném období zaujímá doprava. V roce 2012 celkové výdaje obce na toto období byly 2 524 420 CZK. Z toho celkové výdaje na dopravu, která se skládá z výdajů na silnice – opravu a údržbu silnic činily 1 404 739 CZK. Do odvětví průmysl, stavebnictví, obchod a služby jsou zahrnuty výdaje na cestovní ruch. Poslední evidovaná část v obci je vodní hospodářství, kde je zahrnuta pitná voda a čištění odpadních vod. Tyto výdaje dosahovaly v roce 2012 hodnotu 1 118 761 CZK. V roce 2013 celkové výdaje na průmysl a ostatní odvětví hospodářství byly 1 416 082 CZK. Z toho doprava a s ní spojené výdaje činily 1 218 603 CZK. V roce 2013 celkové výdaje na vodní hospodářství činily 197 479 CZK. V roce 2014 oproti roku 2013 celkové průmyslové výdaje vzrostly o 1 383 734 CZK a tak celkové výdaje v tomto

roce dosáhly 2 799 816 CZK. Výdaje spojené s dopravou především oprava a údržba silnic dosahovaly 2 011 329 CZK. Vodní hospodářství v roce 2014 zahrnovalo výdaje ve výši 788 488 CZK. V roce 2015 výdaje vynaložené na průmysl byly 2 495 108 CZK. V roce 2015 celkové výdaje na tyto opravy a údržbu pozemní komunikace byly 2 193 580 CZK. Vodní hospodářství a s ním spojené náklady činily v roce 2015 celkově 301 527 CZK. V posledním roce 2016 výdaje obce vzrostly na 4 333 858 CZK. Jedná se o nejvyšší hodnotu ve sledovaném období. Obec Všemina v tomto roce rekonstruuje pozemních komunikací v obci. Nicméně i tak schválený rozpočet byl daleko vyšší než skutečnost. Konečné snížení výdajů na tuto rozsáhlou rekonstrukci bylo spojeno s tím, že práce nebyly zcela dokončeny v tomto roce, jak se původně předpokládalo.



Graf. 15 Vývoj průmyslového hospodářství v obci Všemina, 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2017)

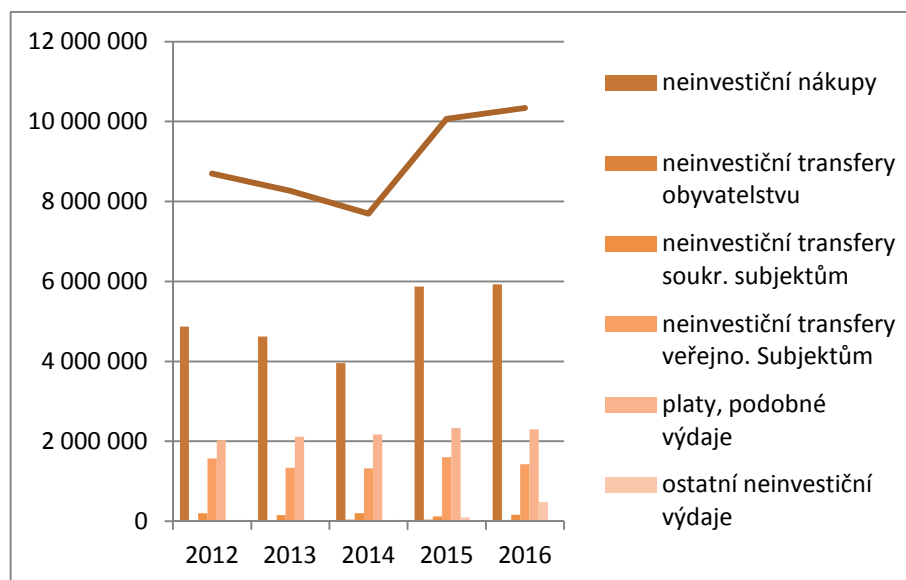
Graf zobrazuje celkové vývoj výdajů na průmysl. Z grafu je patrný kolísavý charakter tohoto odvětví. Jak již bylo výše uvedeno a z grafu vyplývá, největší výdaje obce na toto odvětví byly v roce 2016, kdy výdaje vzrostly celkem o 1 838 750 CZK.

12.2.3 Služby pro obyvatelstvo

Tab. 38 Služby pro obyvatelstvo Obce Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2017)

	2012	2013	2014	2015	2016
Služby	4 127 090	3 945 622	3 875 493	4 924 458	4 092 640
bydlení, územní plán	672 065	1 166 272	410 566	1 462 772	1 473 545
kultura	409 331	402 572	377 079	478 885	499 006
ochrana ŽP	1 767 019	754 897	2 199 800	1 974 759	1 121 854
tělovýchova	53 000	60 400	78 328	55 000	157 562
vzdělání	1 193 675	1 541 481	774 720	944 509	823 673
zdravotnictví	32 000	20 000	35 000	8 533	17 000

V roce 2012 celkové výdaje spojené se službami pro obyvatelstvo dosahovaly hodnoty 4 127 090 CZK. Do územního rozvoje a bydlení obec v tomto roce investovala 672 065 CZK. Do církve, kultury a sdělovacích prostředků obec vložila 409 331 CZK. Tělovýchova, podpora tělovýchovných oddílů obce byla 53 000 CZK. Výdaje na zdravotnictví činily 32 000 CZK. Další velké výdaje jsou vynaloženy na životní prostředí, v roce 2012 činily 1 767 019 CZK. Do ochrany životního prostředí je zahrnuto jednak nakládání s odpady, částka činila 1 404 619 CZK a ochrana přírody, kde výdaje byly 362 400 CZK. V roce 2013 celkové výdaje na služby dosahovaly 3 945 622 CZK. Z toho 1 166 273 jsou výdaje vynaložené na územní rozvoj a bydlení. Školství v tomto roce má také velký podíl na výdajích celkem 1 541 481 CZK. Zbýlých 1 237 868 CZK obec vynaložila do kultury, zdravotnictví a hlavně ochrany životního prostředí. V roce 2014 je situace obdobná. Celkové výdaje dosahovaly 3 875 493 CZK. Z toho velký podíl má ochrana životního prostředí, celkové výdaje v tomto roce činily 2 199 800 CZK. Jedná se především o sběr a svoz odpadů. V roce 2015 celkové investice dosahovaly 4 924 458 CZK. Velkým podílem na tyto výdaje má ochrana životního prostředí ve výši 1 974 759 CZK, bydlení a územní rozvoj ve výši 1 462 772 CZK a vzdělání, celkové výdaje byly necelý 1 000 000 CZK. V roce 2016 celkové investice na služby pro obyvatelstvo klesly na hodnotu 4 092 640 CZK. Ve sledovaném roce je patrný pokles výdajů spojených na ochranu životního prostředí obce.



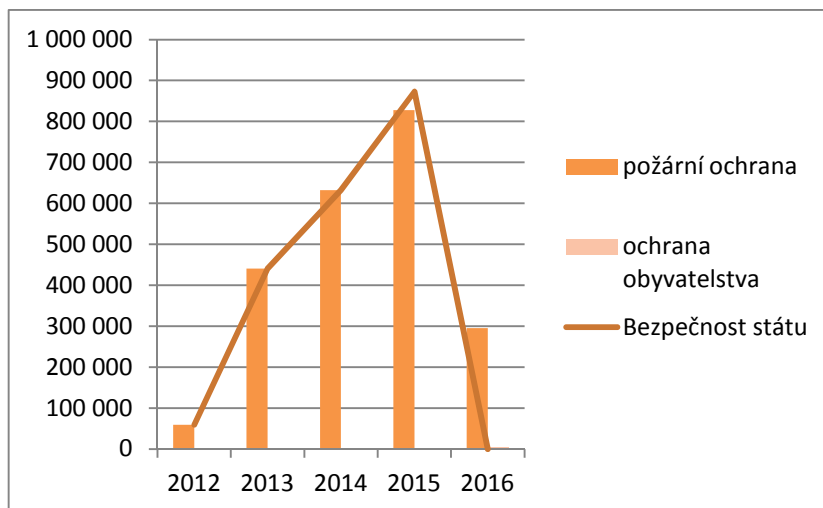
Graf. 16 Služby pro obyvatelstvo v obci Všemina, 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

12.2.4 Bezpečnost státu a právní ochrana

Tab. 39 Bezpečnost státu a právní ochrana Obce Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

	2012	2013	2014	2015	2016
Bezpečnost státu	59 456	441 109	632 654	872 793	299 243
požární ochrana	59 456	441 109	632 654	827 793	295 627
ochrana obyvatelstva	0	0	0	0	3 616

Mezi další odvětvové výdaje patří bezpečnost státu a právní ochrana. V roce 2012 celkové výdaje na bezpečnost dosahovaly 59 456 CZK. Do bezpečnosti státu a právní ochrany obec Všemina řadí požární ochranu obce. V roce 2013 výdaje na požární ochranu činily 441 109 CZK. V roce 2014 se celkové výdaje na požární ochranu zvyšují na částku 632 654 CZK. Obec ve sledovaném období rekonstruuje celou požární zbrojnici. V roce 2015 jsou celkové výdaje na požární ochranu 872 793 CZK. V roce 2015 obec nakoupila vybavení (oblečení, požární helmy ve výši 80 000 CZK). V roce 2016 výdaje spojené s tímto odvětvím klesly na 299 243 CZK. Ve sledovaném období pouze v roce 2016 jsou výdaje na ochranu obyvatelstva, které jsou v zanedbatelné výši 3 616 CZK.



Graf. 17 Vývoj bezpečnosti státu a právní ochrany v obci Všemina, 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

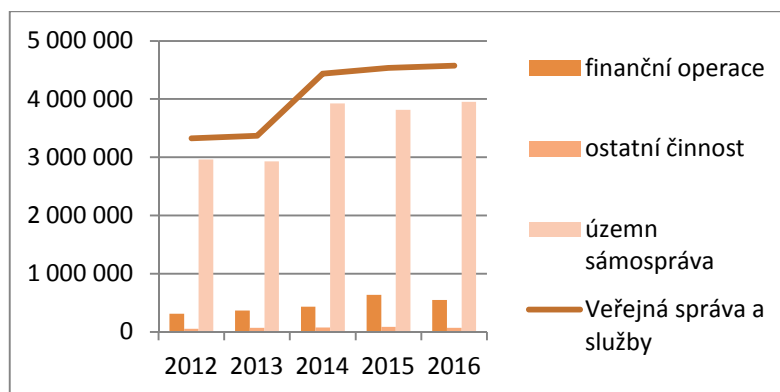
12.2.5 Všeobecná veřejná správa a služby

Tab. 40 Všeobecná veřejná správa a služby Obce Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

	2012	2013	2014	2015	2016
Veřejná správa a služby	3 325 918	3 368 289	4 436 999	4 535 636	4 572 682
finanční operace	310 175	367 004	432 939	635 998	548 778
ostatní činnost	50 503	71 457	77 397	83 615	69 517
územní samospráva	2 965 240	2 929 828	3 926 663	3 816 023	3 954 387

Poslední odvětvové výdaje obce Všemina jsou všeobecná veřejná správa a služby. V roce 2012 celkové výdaje dosahovaly 3 325 918 CZK. Z toho jsou finanční operace 310 175 CZK, ostatní činnost 50 503 CZK a státní moc, státní správa ve výši 2 965 239 CZK. Do státní moci jsou zahrnuty ve všech letech činnosti místní správy, která je v roce 2012 1 939 230 CZK a zastupitelské orgány. Tyto výdaje byly celkem 1 011 629 CZK. V roce 2013 celkové investice na veřejnou službu činily 3 368 289 CZK. Obsahují celkové finanční operace ve výši 367 004 CZK, ostatní činnost 71 457 CZK a státní moc. Státní správa dosahovala výše 2 929 828 CZK. V roce 2014 celkové výdaje vzrostly na 4 436 999 CZK. Finanční operace byly ve výši 432 939 CZK. Činnost místní správy dosáhla hodnoty

2 851 313 CZK. Výdaje zastupitelstvu obce činily 1 038 606 CZK. V roce 2015 celkové výdaje na všeobecnou veřejnou službu a správu vzrostly na 4 535 636 CZK, z toho největší podíl má státní moc a státní správa, která je ve výši 3 816 023 CZK. V posledním sledovaném roce 2016 výdaje na veřejnou správu byly 4 572 682 CZK. Roky 2015 a 2016 jsou obdobné, nedochází k žádnému většímu rozdílu na výdajích. V roce 2016 výdaje obce na územní samosprávu dosahují 3 954 387 CZK.



Graf. 18 Vývoj všeobecné veřejné správy a služby v obci Všemina, 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

13 FINANČNÍ ANALÝZA

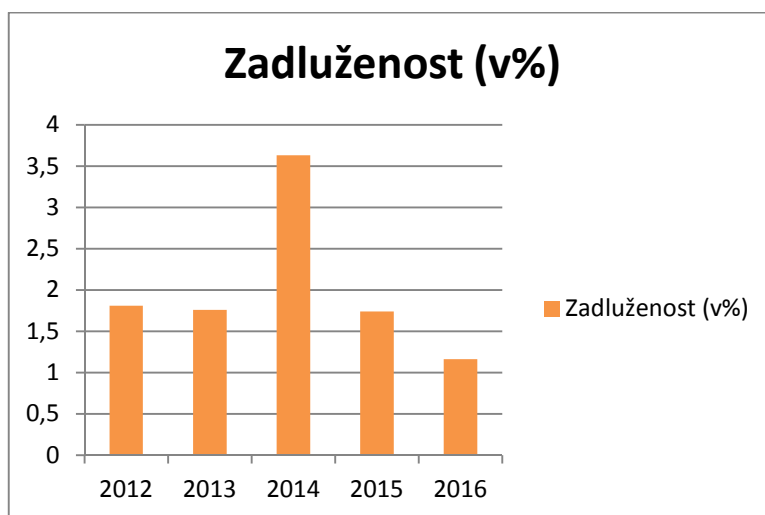
Tato kapitola se zabývá celkovou analýzou obce Všemina v letech 2012–2016.

13.1 ukazatelé zadluženosti

Tab. 41 Celková zadluženost obce Všemina, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

	2012	2013	2014	2015	2016
Aktiva	70 823 416	74 846 732	80 397 944	82 765 304	87 920 175
CZ	1 285 214	1 319 749	2 919 888	1 436 224	1 023 277
Zadluženost (v%)	1,81	1,76	3,63	1,74	1,16

Celková zadluženost obce ve sledovaných letech se pohybuje kolem 2%, kromě roku 2014, kdy zadluženost vzrostla na 3,63%. Tento nárůst je způsobený přijetím krátkodobých záloh na transfery. V roce 2014 zadluženost obce klesla na 1,74%. V posledním sledovaném roce celková zadluženost obce byla 1,16%. Obec ve sledovaném roce 2016 a ani v žádném jiném nemá úvěr, proto hodnota tohoto ukazatele je nízká. Hranice, která je daná by neměla překročit 25%, což obec Všemina ve sledovaných letech 2012–2016 splňuje.



Graf. 19 Celková zadluženost obce Všemina, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

13.1.1 Výpočet koeficientu samofinancování

Tab. 42 Koeficient samofinancování v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

	2012	2013	2014	2015	2016
VK	69 538 202	73 526 982	77 478 057	81 329 079	86 896 898
CA	70 823 416	74 846 732	80 397 944	82 765 304	87 920 175
Koeficient samo. (v %)	98,19	98,24	96,37	98,26	98,84

Doplňujícím ukazatelem k celkové zadluženosti je právě koeficient samofinancování, který se ve všech letech pohybuje kolem 98%. Tento koeficient je nejvyšší v posledním sledovaném roce obce. V roce 2016 byl 98,84%. Součet věřitelského rizika a koeficientu samofinancování je 1.

13.1.2 Ukazatel zadluženosti na jednoho obyvatele

Tab. 43 Podíl dluhu na jednoho obyvatele v CZK, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

	2012	2013	2014	2015	2016
Cizí zdroje	1 285 214	1 319 749	2 919 888	1 436 224	1 023 277
Počet obyvatel	1119	1119	1139	1145	1135
CZ/ 1 obyvatele	1 149	1 179	2 564	1 254	902

Tabulka zobrazuje celkový podíl cizích zdrojů na jednoho obyvatele obce Všemina. V roce 2012 celkový podíl byl 1 149 CZK v roce 2013 – 1 179 CZK, v roce 2014 bylo zvýšení zadlužení na jednoho obyvatele na 2 564 CZK, v roce 2015 – 1 254 CZK. V posledním roce 2016 tento podíl klesl pod 1000 CZK.

13.2 Ukazatelé platební schopnosti

Tato podkapitola se věnuje platební schopnosti obce Všemina ve sledovaných letech 2012–2016. V této kapitole jsou použity ukazatele – běžná likvidita, pohotová likvidita a okamžitá likvidita

13.2.1 Likvidita III. stupně

Tab. 44 Běžná likvidita obce Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

	zásoby	Krátkodobé pohledávky	finanční majetek	krátkodobé závazky	likvidita III
2012	0	445 161	958 753	685 214	2,05
2013	0	521 293	5 084 669	719 749	7,79
2014	0	960 067	7 367 428	2 319 888	3,59
2015	0	704 883	9 983 051	923 888	11,57
2016	0	764 661	11 340 784	988 156	12,25

Doporučené hodnoty běžné likvidity se uvádějí v rozmezí 1,5–2,5. Z výše uvedené tabulky, lze říci, že ve všech sledovaných letech má obec Všemina velmi dobrou platební schopnost. V roce 2015 hodnota běžné likvidity je 11,57. A v roce 2016 již 12,25.

13.2.2 Likvidita II. stupně

Tab. 45 Pohotovná likvidita 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

	krátkodobé pohledávky	finanční majetek	krátkodobé závazky	likvidita II
2012	445 161	958 753	685 214	2,05
2013	521 293	5 084 669	719 749	7,79
2014	960 067	7 367 428	2 319 888	3,59
2015	704 883	9 983 051	923 888	11,57
2016	764 661	11 340 784	988 156	12,25

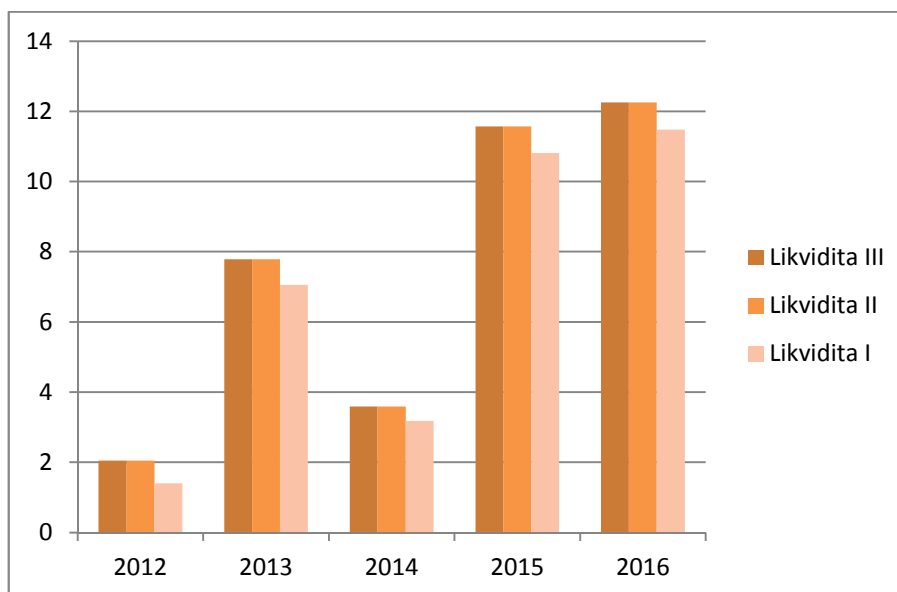
Hodnota intervalu by se měla pohybovat v intervalu 1,0–1,5. Ve všech sledovaných letech obec také vychází pozitivně. To znamená, že je schopna hradit své závazky vždy včas. Obec Všemina je nejvíce likvidní v roce 2015, je schopna hradit své závazky 11,57krát. V roce 2014 má obec vysoké krátkodobé závazky, ale také velký objem peněžních prostředků na svých bankovních účtech.

13.2.3 Likvidita I. stupně

Tab. 46 Okamžitá likvidita 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

	finanční ma- jetek	krátkodobé závazky	likvidita I
2012	958 753	685 214	1,40
2013	5 084 669	719 749	7,06
2014	7 367 428	2 319 888	3,18
2015	9 983 051	923 888	10,81
2016	11 340 784	988 156	11,48

Z výše uvedené tabulky lze vyčíst, že obec Všemina je schopna okamžitě hradit své krátkodobé závazky. Obec dosahuje vysokých hodnot ve všech sledovaných obdobích. Odborné literatury stanovují minimální hodnotu tohoto ukazatele 20% tedy 0,2. V roce 2016 vykazuje nejvyšší hodnotu, ze všech sledovaných let a to 11,48.



Graf. 20 Vývoj likvidity Obce Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

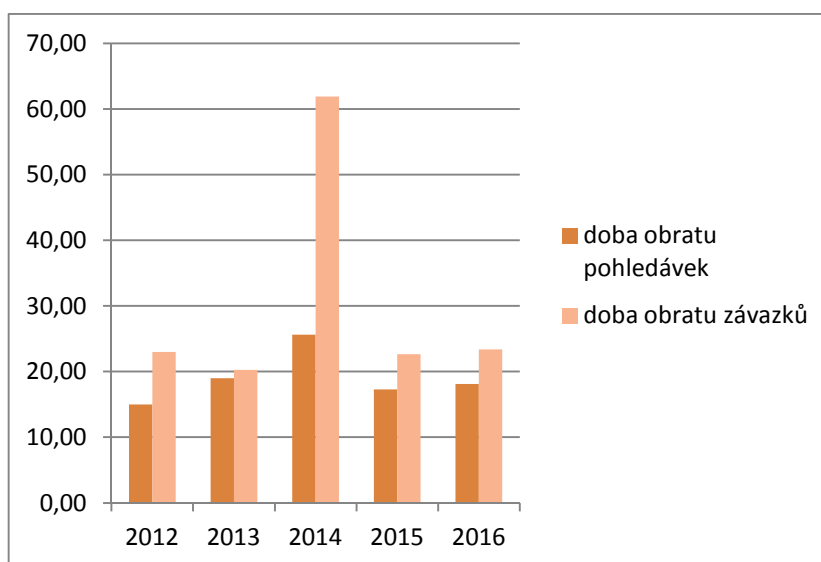
Graf znázorňující celkovou likviditu ve sledovaných letech 2012–2016. Likvidita III. stupně a II. stupně je stejná protože obec neeviduje žádné zásoby. Ve všech sledovaných letech má obec schopnost okamžitě hradit své krátkodobé závazky. V roce 2014 došlo k nárůstu krátkodobých závazků, což způsobilo pokles. V dalších letech opět obec dosahuje vysokou likviditu.

13.3 Ukazatel aktivity

Tab. 47 Vývoj aktivity obce Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

	2012	2013	2014	2015	2016
doba obratu stálých aktiv	6,89	5,42	5,34	4,90	4,98
doba obratu aktiv	7,03	5,86	5,96	5,63	5,78
doba obratu pohledávek	15,00	19,00	25,61	17,27	18,09
doba obratu závazků	23,00	20,27	61,89	22,63	23,38

Pro výpočet tohoto ukazatele byl použit počet dní 360, kromě doby obratu stálých aktiv a celkových aktiv, kdy není nutné násobit počtem dní. Ukazatel aktivity zobrazuje období, za které se analyzovaná část obrátí v tržbách. U stálých aktiv a celkových aktiv je údaj vždy vyšší než 1, protože stálá aktiva jsou vždy vyšší než tržby a zobrazuje počet let, kdy se aktiva obrátí v tržbách. Dále z tabulky, lze vyčíst, že doba obratu pohledávek postupně roste, což znamená, že doba, kdy jsou pohledávky obci zaplacený, se postupně zvyšuje. V jednotlivých letech se také zvyšuje doba obratu závazků, nejdelší doba byla v roce 2014, kdy doba úhrady závazků obci trvala 65 dnů. Naopak v roce 2015 klesla doba úhrady závazků na 25 dní. V poměru závazků a pohledávek, je doba zaplacení pohledávek kratší než doba zaplacení závazků, což je pro obec důležité.



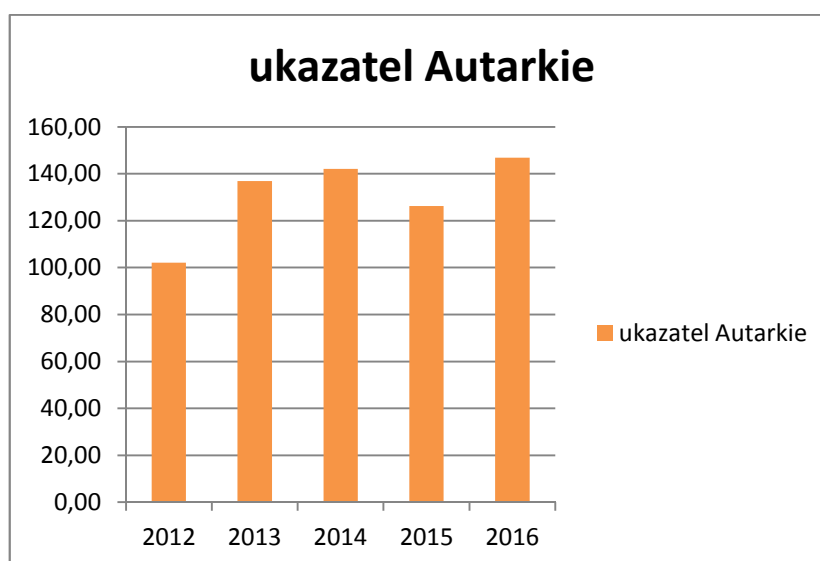
Graf. 21 porovnání doby obratu pohledávek a závazků 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

13.4 Ukazatel autarkie

Tab. 48 Vývoj ukazatele Autarkie, 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

	2012	2013	2014	2015	2016
Výnosy	10 076 227	12 780 420	13 495 255	14 697 392	15 217 171
Náklady	9 862 732	9 336 760	9 502 817	11 638 727	10 358 119
Autarkie	102,16	136,88	142,01	126,28	146,91

Ukazatel autarkie vyjadřuje míru, v níž je obec soběstačná z hlediska pokrytí celkových nákladů hlavní činnosti z dosažených výnosů. Tabulka je vyjádřena v procentech. Celkový ukazatel autarkie v roce 2012 byl 102%, v roce 2013 137%, v roce 2014 142%, v roce 2015 126% a v roce 2016 147%. Ukazatel by měl být vyšší než 1, tedy více jak 100%. Obec ve všech sledovaných letech je soběstačná a pokryje své náklady z hlavní činnosti z výnosů, které jsou z hlavní činnosti. Pro tento ukazatel byly využity pouze náklady a výnosy z hlavní činnosti, protože obec neprovozuje žádnou hospodářskou činnost.



Graf. 22 grafický znázorněný vývoj ukazatel autarkie, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)

14 NÁVRH NA ZLEPŠENÍ HOSPODAŘENÍ OBCE VŠEMINA A DLOUHODOBÝ FINANČNÍ PLÁN OBCE

Kapitola se zabývá shrnutím získaných informací z předchozí celkové analýzy hospodaření obce Všemina ve sledovaném období 2012–2016.

14.1 Zhodnocení hospodaření obce ve sledovaném období 2012–2016

Ve sledovaném období majetek obce postupně narůstal. V kapitole analýzy majetku a závazků obce byla provedena celková horizontální a vertikální analýza. V horizontální analýze celková aktiva postupně narůstala. Největší nárůst byl, zaznamenám u krátkodobého finančního majetku, kde dochází v každém roce ke zvyšování peněžních prostředků na základním běžném účtu územně samosprávných celků. Při zkoumání vertikální analýzy měly největší podíl v aktivech vždy stálá aktiva, především dlouhodobý nehmotný majetek. Obec ve sledovaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky a dlouhodobý finanční majetek. Při sledování pasiv v rozvaze, bylo zjištěno, že také dochází k nárůstu. To je způsobeno především vlastním kapitálem, kde největší část tvoří vlastní jmění účetní jednotky u kterého je, zaznamenám postupný nárůst. Obec Všemina neeviduje žádný úvěr a také netvoří žádné rezervy. Po této kapitole následují kapitoly analýzy příjmů a výdajů. Ve sledovaném období dochází k postupnému nárůstu příjmů, ale také výdajů. Nicméně obec ve všech sledovaných letech hospodaří s přebytkem. Příjmy jsou ve všech letech vyšší než výdaje. Největší podíl na celkových aktivech měly daňové příjmy, mezi které byly zahrnuty příjmy daně z příjmů, daně ze zboží, majetkové daně a poplatky. Mezi majetkové daně patří také daně z nemovitých věcí. Tyto daně jako jediné může obec ovlivnit pomocí závazné vyhlášky, kdy může upravit koeficient. Při sledování výdajů bylo zjištěno, že vždy největší podíl na celkových výdajích mají běžné výdaje. Mezi tyto výdaje obec Všemina zahrnuje neinvestiční nákupy, které mají největší podíl ve sledovaném období 2012–2016. Další kapitola se zabývala finanční analýzou obce Všemina. Při zhodnocení ukazatele zadluženosti, lze říci, že obec Všemina je na tom co, se týká zadluženosti dobře. Jak již bylo výše uvedeno, obec nemá doposud žádný úvěr. Celková zadluženost obce se pohybovala kolem 2%. Obec by neměla překročit hranici 25%. Při analýze platební schopnosti, lze říci, že obec by byla schopna okamžitě uhradit své závazky. Poslední ukazatel byl autarkie. Tento ukazatel zobrazuje jak je obec soběstačná z hlediska pokrytí celkových nákladů z dosažených výnosů. Ukazatel by měl být vyšší než 100%. Obec ve všech letech tuto hra-

nici splňuje a v roce 2016 tento ukazatel dosahuje 147%. Důležité je také konstatovat, že obec neprovozuje žádnou vedlejší činnost.

Na základě výše uvedeného celkového shrnutí, lze vyvodit základní nedostatky hospodaření obce a nalézt vhodné řešení investování finančních prostředků obce ke zlepšení hospodaření obce Všemina. Pro lepší získání informací vhodných ke stanovení cílů obce kapitola níže představuje SWOT analýzu – silných a slabých stránek, příležitostí a hrozeb, které souvisejí s touto municipalitou.

První než bude následovat SWOT analýza, která by měla napomoci k tomu, na co se má obec Všemina v následujících letech zaměřit pro udržitelný rozvoj své obce. Budou v kapitole níže představeny hlavní činnosti, které byly naplánované zastupitelstvem obce, na jednotlivých zasedáních především v lednu a únoru roku 2017.

14.2 Základní SWOT analýza obce

Jeden z podkladů vypracování plánu rozvoje obce patří celková SWOT analýza. Tato analýza by měla napomoci k odhalení a porovnání silných a slabých stránek obce a uvést možnosti a hrozby, které by mohly ovlivnit další rozvoj obce. Výsledek SWOT analýzy bude sloužit jako podklad pro správné zaměření rozvojového plánu obce.

Mezi silné stránky obce Všemina, lze zahrnout především

- nízká zadluženost obce, ve sledovaném období 2012–2016 obec neeviduje žádný úvěr,
- dobrá geografická poloha – obec se nachází 30 km od krajského města Zlín,
- aktivní zastupitelstvo obce,
- podnikatelské prostředí – v obci se nachází mnoho živnostníků a také velké podniky PARTR spol. s r.o. a Medoks a.s., které mají hlavní sídlo v obci,
- snaha údržby a výstavby chodníků,
- v obci se nachází hotel a přehrada,
- zapojení obce do spolupráce se sousedními obcemi,
- v obci se dále nachází Základní a mateřská škola,
- finanční podpora školy zřizovatelem,
- aktivní činnost spolků – SDH, myslivci a TJ sokol,
- v obci jsou dva obchody s potravinami – smíšené zboží a Enapo,
- klidná lokalita,
- zdravotní středisko v nedalekém městě Slušovice vzdáleném 6 km,
- obec má v evidenci majetku vlastní pozemky,
- velká snaha propagace, obec využívá moderní technologie propagace (vlastní webové stránky, vytvoření aplikace do telefonu a Facebook),
- obec vlastní cca 70 ha lesů, které obklopují celou obec,
- zavedený sběr a svoz komunálního odpadu, včetně sběrného dvorů firmy PARTR spol. s r.o.,
- obec bezplatně poskytuje občanům přistavení kontejnerů na bioodpad,
- oddělení policie ve městě Vizovice vzdálené cca 10 km,
- pravidelná hromadná doprava zajištěná společností Housacar a ČSAD,
- obec je součástí mikroregionu Slušovicko.

- na horizontu kolem obce se nacházejí značené turistické trasy.

Mezi slabé stránky obce Všemina patří

- špatná kvalita vozovky,
- v obci se nenachází veřejné dětské hřiště,
- chybějící společenský sál,
- neexistující sportovní zařízení, pouze fotbalové hřiště,
- nevyužití nezastavěných stavebních ploch,
- nezájem občanů o rozvoj obce,
- chybějící cyklostezka,
- příjezdové cesty k více domům, jsou ve vlastnictví pouze jednoho z majitelů,

Příležitosti obce Všemina

- vybudování kanalizace a čističky odpadních vod,
- oprava a pravidelná údržba přehrady v obci,
- zapojení obce Všemina se sousedící obcí Dešná, při výstavbě kanalizace a čističky odpadních vod a cyklostezky,
- vybudování domovu pro seniory,
- evropské dotace,
- vybudování inženýrských sítí na nezastavených plochách vlastněné obcí,
- výstavba bytů pro občany, popřípadě výstavba tzv. startovacích bytů pro mladé občany žijící v obci,
- odkup pozemků od majitelů a následné využití těchto ploch,
- využití krajiny k cestovnímu ruchu,
- podpora sociálních služeb pro cílové skupiny – seniory, ale také pro mladé,
- výstavba sportoviště,
- výstavba cyklostezky,
- odkup tenisového kurtu a budovy, která je součástí tohoto pozemku a následná rekonstrukce.

Hrozby obce

- odliv občanů v produktivním věku,
- stárnutí obyvatelstva,
- neochota občanů,

- možný rozpad EU (situace bez dotací),
- nedostatek finančních prostředků,
- rostoucí administrativní zátěž,
- narůstající byrokracie zpřísnování zákonů, jejich změny,
- nedostatečná připravenost obce za účelem získávání dotací,
- absence cizího kapitálu,
- špatné vztahy mezi některými lidmi,
- odlišné názory zastupitelstva obce.

14.2.1 Zhodnocení SWOT analýzy

Na základě výše uvedené SWOT analýzy lze najít problémové oblasti obce a naopak najít takové oblasti ve, kterých obec vyniká. Důvod této analýzy je především za účelem sestavení stručného strategického plánu, kde budou uvedeny vize a cíle obce Všemina, na které by se měla zaměřit z hlediska dlouhodobého rozvoje a především aby dosáhla lepšího hospodaření a také aby se postarala o udržitelný rozvoj. Obec Všemina je obcí, ve které mají zastupitelé velkou snahu pro celkové zlepšení žití v obci. V obci se nachází Základní a mateřská škola, kterou je zřizovatel právě tato obec. Obec Všemina není zadlužená, to by mohlo být velké plus především při výstavbě kanalizace a ČOV v obci, protože z vlastních zdrojů tuto investici by nepokryla, proto by mohla získat úvěr, zástavou by se mohly stát lesy a pozemky, které má ve vlastnictví. Dále mezi silné stránky lze také uvést kvalitní podnikatelské prostředí v obci nebo snahu údržby a výstavby chodníků v obci. Obec má také mnoho příležitostí, kde investovat a také kde by se mohla obec celkově zviditelnit. Naopak mezi slabé stránky lze zahrnout celkovou kvalitu a technický stav pozemní komunikace a především neochotu občanů. S neochotou také souvisí nezájem občanů o rozvoj obce.

Nutno dále zmínit celkové hrozby obce Všemina. Důležité je podotknout, že v obci dochází k odlivu občanů, což by mohlo mít negativní vliv pro obec. Především s hlediska rozpočtového určení daní, právě to se také odvíjí podle počtu obyvatel. Mezi hrozící oslabení obce, lze také brát finanční prostředky, i když ve sledovaném období 2012–2016 dochází k postupnému růstu právě zmíněných finančních prostředků. Nicméně finanční prostředky nejsou dostatečně vysoké, aby pokryly náklady spojené s plánovanými investicemi v obci. Jedna z hrozeb v současné době je rostoucí administrativní zátěž, která může postupně narůstat.

14.3 Hlavní vize zlepšující hospodaření obce

SWOT analýza slouží jako podklad pro stanovení strategických cílů, na které by se měla obec v následujícím období, především zaměřit. Vzhledem k tomu, že se obec Všemina, jako každá jiná vesnice zaměřuje na celkový udržitelný místní rozvoj. Důležité je, aby při svém hospodaření brala ohled na celkovou provázanost jednotlivých následujících priorit mezi, které lze zahrnout strategický cíl podnikání a zaměstnanost, doprava, životní prostředí, kultura, sociální oblast, cestovní ruch. Podstatou těchto strategických cílů je jejich celková rovnováha, například zohlednění potřeb většiny občanů, nebo environmentální limity. Následující podkapitoly dále tuto problematiku rozvádějí.

14.3.1 Podnikání a zaměstnanost

Každá obec by se měla snažit udržovat a podporovat rozvoj zaměstnanosti a podnikání. Dále by se měla podílet na podpoře rozvoje zaměstnanosti a podnikatelského prostředí v obci. Podnikatelské prostředí je důležité pro celkový rozvoj obce.

Jak již bylo uvedeno, v obci se nachází mnoho malých živnostníků (zedníci, zámečnictví, dlažba Pavelka atd.). Dále mezi firmy, které mají sídlo v obci, patří Medoks, Amipol Zlín s. r.o. a PARTR spol. s r. o.

PARTR spol. s r.o., je společností, která představuje v současné době jednu z nejdynamičtějších firem v oblasti ekologické likvidace a zpracování ocelového odpadu. Společnost vznikla v roce 1994 na základě podnikatelských aktivit společníků. V současné době je chod firmy zajišťován 160 – ti zaměstnanosti. (PARTR spol. s r.o., 2012-2017)

Mezi základní opatření lze uvést

- podpora vzniku nových pracovních příležitostí,
- podpora a rozvoj veřejně prospěšných pracích v obci,
- zlepšovat prostředí pro podnikání,
- z nezastavěných ploch, lze vybudovat průmyslovou zónu,
- udržení přijatelného nájemného v obecních prostorech pro podnikající osoby,
- rekonstrukce a pravidelná údržba těchto budov.

14.3.2 Doprava

V obci Všemina prochází silnice III. třídy, její stav je nedostatečný, vzhledem k husté dopravě. Vysoká hustota aut je způsobená polohou obce. Přes tuto obec se mohou řidiči dostat do velkých měst jako je Zlín a Vsetín. Pravidelná údržba je nezbytná a je potřeba co nejdříve zkvalitnit celkovou dopravní infrastrukturu obce. V roce 2017 se předpokládá nové dopravní značení místních komunikací, které by mohlo tuto situaci vylepšit.

Nevýhodou, kterou obec může předpokládat je zvyšování hustoty dopravy především průjezdu kamiónů. To by mohlo být způsobeno především společností PARTR spol. s r.o., která sama vlastní několik těchto vozů.

Opatření obce Všemina

- vybudování chodníků, především v místech, kde chodníky chybí. Dojde ke snížení nebezpečí v těchto vybraných úsecích,
- pokračování v rekonstrukci stávajících chodníků,
- pravidelná oprava a údržba pozemní komunikace,
- zaměření obce na trend ekologického druhu dopravy (především zkvalitnění pěších zón, vybudování cyklostezky),
- vyřešit problém s nedostatkem volných parkovacích míst v obci,
- zavedení nové technologie.

Pod výše zmíněnou novou technologií lze spatřovat například - veřejné osvětlení. Lze využít nový typ a to je led osvětlení. Splnění tohoto bodu obcí by mělo více výhod. Jedna z nich je především modernizace a zvýšení celkové bezpečnosti, ale také, by se především obci snížily náklady spojené s veřejným osvětlením. V současnosti je v obci zastaralé osvětlení, které neplní funkci, tak jak by mělo.

14.3.3 Životní prostředí a technická vybavenost

Obec Všemina má celkovou plynofikaci a veřejný vodovod, který ještě není zcela dokončen. V roce 2017 se předpokládá dokončení a zapojení domácností na konci obce. Naopak obec doposud nemá vybudovanou kanalizaci a čističku odpadních vod. Je potřeba na tuto skutečnost apelovat. Především díky zvyšování opatření z hlediska zvyšování ochrany životního prostředí. Vybudováním kanalizace by se především zamezilo znečišťování kvalit vody v toku obce.

Vybudování kanalizace ano či ne?

- Varianta A – obec zůstane bez kanalizace

Pokud nebude provedena výstavba kanalizace, bude muset každý občan se postarat o své odpadní vody sám. V obci budou zapáchající příkopy, zejména v letních měsících. Naopak mezi pozitiva tohoto aktu patří především skutečnost, že obec nebude nucena čerpat úvěr a občanům obce nevzniknou náklady na stočné a kanalizační přípojky.

- Varianta B – obec vybuduje kanalizaci a čističku odpadních vod

Projekt na vybudování kanalizace byl vyhotoven v roce 2009, ale doposud nedošlo k výstavbě kanalizace v obci Všemina. Dne 28. 3. 2017 bylo rozhodnuto o prodloužení stavebního povolení na výstavbu kanalizace na dobu 2 let.

Dle projektu předpokládaná hodnota této investice je přibližně 130 000 000 CZK. Z této hodnoty je zřejmé, že rozpočet obce nemůže náklady na tuto činnost pokrýt. Proto je potřeba najít jiné finanční zdroje, které by napomohly k realizaci kanalizace a čističky odpadních vod.

- Jedna z možností jsou dotace, v programovém období 2014–2020 lze získat dotaci z evropských fondů. Probíhající program se nazývá „Podpora výstavby a technického zhodnocení infrastruktury oboru vodovodů a kanalizací“. Obec by mohla získat dotaci na celkovou realizaci, v rozmezí 35% – 80%, což by mohlo být až 89 600 000 CZK. A zbylých 22 400 000 CZK by musela uhradit z vlastních zdrojů a požádat o úvěr.

Pokud by obec využila úvěr, musela by předpokládat splácení úvěru ve výhledu 15–20 let. Obec nesmí překročit hranici – dluh k průměru příjmů za poslední 4 roky nesmí překročit 60%).

Pokud by se obec rozhodla variantu pro ni lepší a to je varianta B, z hlediska vybudování kanalizace v obci. Jako první by zažádala o dotaci na tuto činnost. Druhý bod by byl úvěr. Možnost úvěru, by mohla využít u ČMZRB.

Základní informace o úvěru

- výše úvěru může být v rozmezí od 8 – 130 mil. CZK,
- úroková sazba může být stanovena jako pevná, ale i pohyblivá,
- doba čerpání až 30 měsíců, nedočerpání úvěru nepodléhá sankci,
- doba splatnosti v rozmezí až do 15 let,
- odklad splátky jistiny až o 36 měsíců.

Způsobilé výdaje musí splňovat základní podmínky. Výdaje musí bezprostředně souviset s realizací projektu, a především způsobilé výdaje musí být doloženy účetnímu, daňovými doklady.

Mezi hlavní podmínky poskytnutí úvěru patří, že projekt bude realizován v České republice a bude zaměřen na zachování a rozvoj infrastruktury ve vlastnictví obce zvyšující kvalitu života občanů.

14.3.4 Kultura, sport a vzdělanost

Kultura

V obci se nachází pohostinství, které nabízí jeden malý sál. Velký kulturní sál ve vlastnictví obce není, který by mohla obec pronajímat na oslavy a jiné slavnosti příležitosti. Tím by získala další peněžní prostředky z pronájmu, které by mohla dále využít.

Opatření obce

- podpora místních spolků i občanů při pořádání kulturních a společenských akcí,
- výstavba kulturního sálu.

V obci jsou založeny složky mezi, které patří myslivci, fotbalisti, sbor dobrovolných hasičů, včelaři, český červený kříž. Pro obec by měla být důležitá podpora těchto spolků.

Sport

Vzhledem k tomu, že se v obci nachází jen fotbalové hřiště, bylo by vhodné, aby obec vybudovala krytou sportovní halu. Občané především mladí lidé by byli více spokojeni a nedocházelo by ke stěhování mladých za kulturou, sportem do větších měst.

Opatření obce

- podpora sportovních aktivit,
- vybudování sportovních zařízení, které v obci chybí,
- vybudování dětského hřiště v dolní části obce, kde jsou vhodné prostory.

Vzdělanost

Další záměr obce by se měl týkat zaměření na vzdělání obyvatelstva. Přesvědčit občany a především je podporovat při možnostech rekvalifikace a celkového vzdělání.

Lze navrhnout následující opatření

- finančně podporovat Základní a mateřskou školu,
- zajistit prostory vhodné pro rekvalifikaci občanů.

14.3.5 Cestovní ruch

Další prioritou, kterou by měla obec v budoucím období naplnit je zaměření se na zkvalitnění prostředí vhodného pro turisty. Tím by mohlo dojít k nárůstu cestovního ruchu, který je také nezbytný pro další rozvoj obce, vesnice by tím získala nikoliv zanedbatelný příliv financí ze státního rozpočtu a atd.

V obci se nachází hotel Všemina, který nabízí 65 rekreačních apartmánů, bazén, wellness, restauraci pro hosty, konferenční prostory a vlastní parkoviště.

Opatření vhodná pro zkvalitnění cestovního ruchu je následující

- Zkvalitnění občanské vybavenosti pro turisty (kvalitní ubytování a především stravování). V obci se nachází pouze jeden hostinec, který funguje v obědovém čase,
- restaurace v obci, kromě té, kterou nabízí hotel, nejsou. V obci se nachází pizzerie, která momentálně nefunguje a postupně chátrá. Kdyby obec odkoupila tyto prostory, mohla by je nadále pronajímat,
- odkup a rekonstrukce tenisového kurtu, který se nachází v obci a v současné době chátrá. Součástí tenisového kurtu je také tenisová hala, která by také potřebovala rozsáhlou rekonstrukci,
- obnova lyžařského vleku, který byl postaven vedle hotelu, by také přilákal turisty především v zimním období,
- vzhledem k tomu, jak je výše uvedeno v obci se nachází hotel, vedle kterého je vytvořena umělá přehrada. Tato přehrada by měla být pravidelně udržována. V současné době, je přehrada ve špatném stavu a voda je znečištěná. Tato situace je především způsobena, že zde chodí majitelé koupat své zvířata – především psy a kočky,
- výstavba cyklostezky obce, která by mohla vést až do blízkého města Slušovice, kde jsou cukrárny, restaurace a nákupní středisko. Při budování cyklostezky, lze využít spolupráci i s ostatními obcemi, které leží mezi Všeminou a Slušovicemi.

14.3.6 Sociální oblast

Jedním z nejdůležitějších cílů obce by měla být podpora růstu počtu obyvatel. V roce 2017 klesl počet obyvatel proti roku 2016 o 26 občanů. Pro obec je počet obyvatel velmi důležitý. Protože na základě rozlohy a počtu obyvatel dochází k rozpočtovému určení daní. Proto by měla obec mít zájem na zvyšování počtu lidí s trvalým bydlištěm v obci. Zvýšení rozpočtového určení daní by znamenalo pro obec získání příjmů, který by mohla dále využít k naplnění předem stanovených cílů.

Obec vlastní nezastavěné pozemky. Jeden z důvodů proč mladé rodiny odchází do měst, je především také to, že nemají dostatečné vlastní finanční prostředky na výstavbu rodinného domu a stěhují se do bytů, kde platí nájem. To by mohla být dobrá příležitost pro obec. Mohla by využít své pozemky na výstavbu bytů. Výstavbou startovacích bytů by přilákala nové občany a tím by získala další finanční prostředky z pronájmu těchto bytů. A mohlo by dojít k celkovému přílivu obyvatel do obce.

V tomto případě by se měla obec zaměřit na opatření

- propagace obce,
- snaha vybudování bytů, které by mohla obec pronajímat občanům obce,

Jeden z dalších cílů, na který by se měla obec zaměřit, jsou cílové skupiny, především na seniory.

Opatření pro obec

- vybudování domu pro seniory,
- snaha vytvořit aktivity pro seniory, nebo obnova počítačového kurzu,
- podpora poskytování sociálních služeb pro obyvatelstvo.

14.4 Další návrhy na zlepšení hospodaření obce

Tato kapitola je věnována dalším návrhům, jak by mohla obec zlepšit své hospodaření v následujícím období.

- **Úspory**

Jedna z možností jak zlepšit celkové hospodaření obce jsou úspory. Obec svým rozhodováním může ovlivnit své výdaje. Jak již bylo výše uvedeno jedna z úspor, kterou by měla obec realizovat je využití nové technologie LED osvětlení, které by mělo výrazně snížit náklady na tuto činnost. Výhodou obce je, že zatím nemá žádný úvěr. Nicméně do budoucna například při výstavbě kanalizace je tento krok nezbytný. Další možností úspor je celkový personální audit. Mzdové prostředky tvoří nemalou část výdajů obce, proto by byl vhodný názor nezávislé osoby.

- **Získání dalších dotací**

Největší možností zlepšování hospodaření, ale také celkový rozvoj obce je především za pomoci dotací. Obec je součástí Mikroregionu Slušovicko. To znamená zvýšení možnosti získání dotace. Obec by mohla také více spolupracovat s okolními obcemi a tak by mohla lépe dosáhnout finančních prostředků z evropských dotací.

14.5 Dlouhodobý finanční plán

Dlouhodobý finanční plán je zpracovaný na období čtyř let. Na základě celkového vývoje ekonomiky a poznatků z minulých let následuje sestavení výkazu zisku a ztráty a rozpočtového výhledu na roky 2017, 2018, 2019 a 2020. Na základě celkového hospodářského růstu, lze předpokládat zvyšování příjmů nejen obcí ale také měst.

14.5.1 Rozpočtový výhled příjmů a výdajů obce

V následující tabulce jsou představeny plánované příjmy a výdaje obce v období 2017–2020. Celkové příjmy obce mají rostoucí charakter, tuto skutečnost předpokládat i v dalších letech. Celkové příjmy meziročně porostou o cca 1 500 000 CZK.

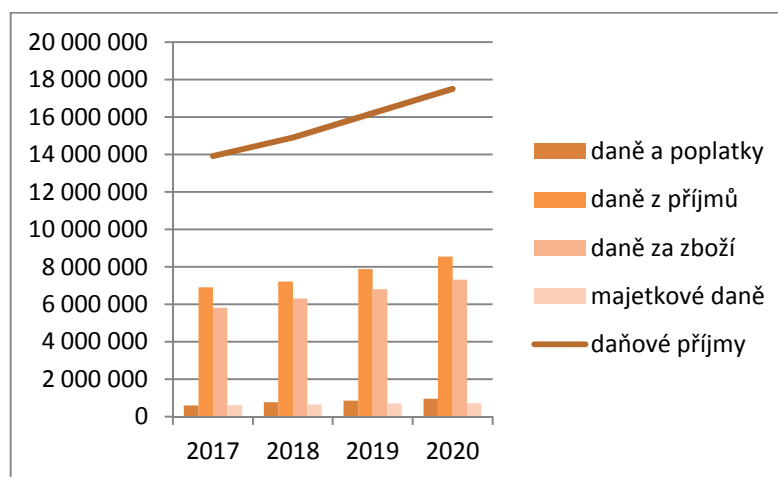
- **Daňové příjmy**

V letech 2017 až 2020 je předpokládán celkový růst daňových příjmů. Mezi příjmy obce patří daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů. Tyto daně dále zahrnují daně z příjmů fyzických a právnických osob. Celková předpokládaná výše je 6 900 000 CZK v roce 2017, v roce 2018 tato předpokládaná hodnota je 7 199 146 CZK. V roce 2019 lze očekávat celkový růst na hodnotu 7 864 146 CZK. V posledním sledovaném roce 2020 se předpokládá celková hodnota 8 539 149 CZK. Dále mezi daňové příjmy patří daně ze zboží a služeb v tuzemsku – DPH, meziroční příjem z této daně lze očekávat v postupném navyšování o cca 400 000 CZK. V roce 2017 lze předpokládat celkový příjem 5 800 000 CZK, v roce 2020 již 7 300 000 CZK. Majetkové daně představují především daň z nemovitých věcí. Obecní zastupitelstvo doposud nepřistoupilo na zvýšení koeficientu, který by mohl mít za následek větší příjem finančních prostředků do rozpočtu obce. Hodnotu tohoto příjmu v následujícím období lze předpokládat ve výši 610 000 CZK v roce 2017, v posledním sledovaném roce pak již ve výši 710 000 CZK. Daně a poplatky z vybraných činností a služeb v roce 2017 lze očekávat ve výši 590 000 CZK a postupně by měly přibližně růst. V roce 2017 lze očekávat příjmy z výherních hracích zařízení a loterií ve výši 226 854 CZK, v roce 2020 tento příjem by měl být ve výši 360 854 CZK. Dále mezi tyto příjmy jsou zahrnuty správní poplatky a místní poplatky. V místních poplatcích jsou zahrnuty poplatky ze psů, jejich výše je 100 CZK v současné době. A poplatky za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. V posledním sledovaném roce 2020 lze očekávat tyto příjmy ve výši 950 854 CZK z celkových daní a poplatků z vybraných místních činností a služeb.

Tab. 49 Daňové příjmy obce Všemina 2017-2020, vlastní zpracování

	2017	2018	2019	2020
daňové příjmy	13 900 000	14 900 000	16 200 000	17 500 000
daně a poplatky	590 000	755 854	850 854	950 854
daně z příjmů	6 900 000	7 199 146	7 864 146	8 539 146
daně za zboží	5 800 000	6 300 000	6 800 000	7 300 000
majetkové daně	610 000	645 000	685 000	710 000

Celkové daňové příjmy mají rostoucí charakter. V roce 2017 by hodnota daňových příjmů měla být ve výši 13 900 000 CZK. V roce 2018 by mělo dojít k nárůstu na celkovou výši 14 900 000 CZK. V roce 2019 opět dochází k nárůstu na částku 16 200 000 CZK a v posledním sledovaném roce 2020 celkové daňové příjmy se očekávají ve výši 17 500 000 CZK.



Graf. 23 Vývoj daňových příjmů 2017-2020, vlastní zpracování

- **Nedaňové příjmy**

Nedaňové příjmy v roce 2017 lze předpokládat ve výši 1 300 000 CZK. V roce 2020 tato hodnota by mohla narůst na celkovou částku 2 000 000 CZK. Mezi nedaňové příjmy se zahrnují příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem. Mezi tyto příjmy patří celkové příjmy z pronájmu movitých a nemovitých věcí. V roce 2017 by hodnota měla dosáhnout na celkovou výši 900 000 CZK a zbylá hodnota 400 000 CZK jsou předpokládáné příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy. Mezi ty jsou zahrnuty příjmy z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku, a ostatní nedaňové příjmy – přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady.

- **Kapitálové příjmy**

V následujícím období se nepočítá s prodejem dlouhodobého majetku. Proto hodnota těchto příjmů je nulová.

- **Přijaté transfery**

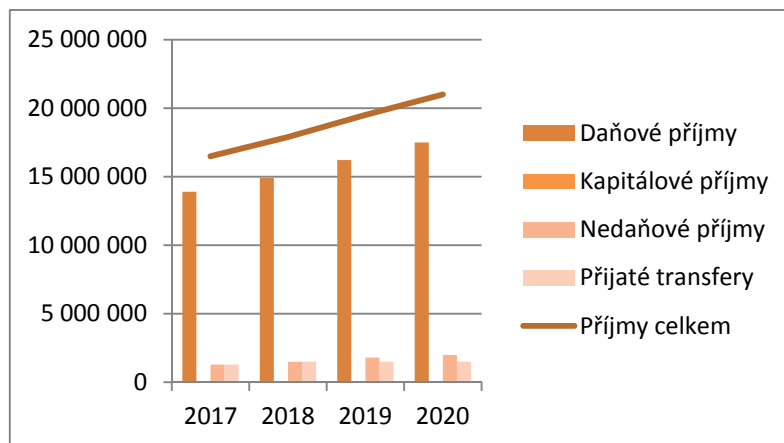
Hodnota přijatých transfer v roce 2017 by mohla dosahovat celkové výše 1 300 000 CZK. V roce 2020 pak již 1 500 000 CZK. Předpokládá se v roce 2017 s celkovými investičními transfery 850 000 CZK a neinvestičních transfery by měly být celkem 450 000 CZK. Jedná o předpokládané přijaté transfery získané ze státního rozpočtu, ze státních fondů a transfery od krajů. Výše jsou stanovené na základě předpokladů hospodářského rozvoje ekonomiky.

Tab. 50 Plánované příjmy obce Všemina 2017–2020, vlastní zpracování

	2017	2018	2019	2020
Příjmy celkem	16 500 000	17 900 000	19 500 000	21 000 000
Daňové příjmy	13 900 000	14 900 000	16 200 000	17 500 000
Kapitálové příjmy	0	0	0	0
Nedaňové příjmy	1 300 000	1 500 000	1 800 000	2 000 000
Přijaté transfery	1 300 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000

Tabulka představuje celkové plánované příjmy obce na roky 2017, 2018, 2019 a 2020. Celkové příjmy obce Všemina v roce 2017 se předpokládají ve výši 16 500 000 CZK. V roce 2018 dochází k nárůstu celkových příjmů o 1 400 000 CZK, v roce 2018 celkové příjmy by mohly být 17 900 000 CZK, v roce 2019 dochází k celkovému nárůstu o 1 600 000 CZK, celková předpokládaná hodnota příjmů je 19 500 000 CZK. V posledním sledovaném roce 2020 celkové příjmy opět narůstají o 1 500 000 CZK. Celková výše příjmů v posledním roce se předpokládá ve výši 21 000 000 CZK.

V následujícím grafu jsou znázorněny celkové příjmy a jejich celkový růst ve sledovaném období 2017–2020.



Graf. 24 Vývoj celkových příjmů 2017-2020, vlastní zpracování

- **Běžné výdaje obce**

Stejně jako příjmy i běžné výdaje budou v následujícím období postupně narůstat. V roce 2017 se předpokládá celkový výše 9 000 000 CZK, v roce 2018 běžné výdaje by měly dosahovat hodnoty 10 900 000 CZK, v roce 2019 lze očekávat nárůst o 600 000 CZK a celková hodnota by měla představovat celkovou výši 11 500 000 CZK a v roce 2020 by mělo dojít k celkovému nárůstu těchto výdajů na hodnotu 11 730 000 CZK.

- Neinvestiční nákupy postupně v následujících letech budou růst. V roce 2017 se očekává celková hodnota ve výši 5 125 000 CZK. Pak v roce 2020 již by měly být ve výši 7 370 000 CZK. Největší hodnotu by měly zaujímat nákupy za služby. Mezi tyto výdaje předpokládá výdaje na nájemné, konzultační a poradenské služby a nákup ostatních služeb, služby peněžních ústavů a zpracování dat a služeb souvisejících s informačními a komunikačními technologiemi. Další části jsou ostatní služby, které v následujícím období budou také zaujímat velkou část těchto výdajů především proto, že obsahují opravy a udržování v roce 2017 se očekávané výdaje mohly pohybovat kolem 1 500 000 CZK. Výše je stanovena na základě plánovaných oprav bytových a nebytových prostor, veřejného osvětlení, údržby inženýrských sítí a silnic v obci. Pohoštění by mělo představovat výdaje ve výši 100 000 CZK. Mezi neinvestiční nákupy patří také nákup materiálu, jeho hodnoty by měla postupně taky narůstat, především se jedná o nákupy knih, ochranných pomůcek a drobného hmotného majetku. Další složkou budou nákupy vody, paliv a energie. Výdaje na elektrickou energii by měly být ve výši 258 000 CZK v následujícím ob-

dobí, výdaje na studenou vodu lze předpokládat ve výši 55 000 CZK a výdaje na plyn jsou následně předpokládány ve výši 78 000 CZK. Finanční výdaje se v následujícím období nepředpokládají. Věcné dary v roce 2017 se předpokládají v celkové výši 30 000 CZK, v následujících letech by měla hodnota dosahovat 35 000 CZK. Obec Všemina má zřízenou ZŠ a MŠ, jedná se o věcné dary především dětem,

- neinvestiční transfery obyvatelstvu se předpokládají v roce 2017 ve výši 35 000 CZK, jedná se o peněžní dary ČČK, který je zřízený ve Všemíně a dary na kulturu a církev v obci,
- neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům se očekávají v celkové výši 180 000 CZK. V obci Všemina jsou spolky – myslivci, sbor dobrovolných hasičů, fotbalisté, mezi ty se očekává částečné rozdělení těchto finančních prostředků. Dále jsou předpokládány výdaje na funkce lesů protierozní opatření a další ve výši 35 000 CZK,
- neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům a mezi peněžní fondy se předpokládají výdaje ve výši 1 300 000 CZK, v roce 2020 již 1 700 000 CZK. Tyto výdaje jsou použity na neinvestiční transfery obcím, krajům a především se jedná o neinvestiční transfery zřízené příspěvkové organizaci a to Základní a mateřské školy ve Všemíně. Jejich výše se v roce 2017 odhaduje 800 000 CZK.
- celková hodnota ostatních neinvestičních výdajů je stanovena na následující období v částce 10 000 CZK,
- poslední částí běžných výdajů jsou platy. Výše těchto platů tvoří nemalou část celkových běžných výdajů. V roce 2017 se předpokládá celková výše 2 320 000 CZK, v roce 2018 pak 2 350 000 CZK, v roce 2019 – 2 380 000 CZK a v posledním sledovaném roce tyto výdaje by mohly dosáhnout na celkovou hodnotu 2 400 000 CZK. V této části jsou zahrnuty jednak platy zaměstnanců obce v pracovním poměru a také povinné sociální a zdravotní pojištění a odměny zastupitelstva obce.

Tab. 51 Běžné výdaje obce 2017–2020, vlastní zpracování

	2017	2018	2019	2020
Neinvestiční nákupy	5 125 000	6 790 000	7 180 000	7 370 000
Neinvestiční transfery obyv.	35 000	40 000	40 000	40 000
Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům	180 000	180 000	180 000	180 000
Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům	1 300 000	1 500 000	1 680 000	1 700 000
Ostatní investiční výdaje	10 000	10 000	10 000	10 000
Platy	2 350 000	2 380 000	2 410 000	2 430 000
Běžné výdaje	9 000 000	10 900 000	11 500 000	11 730 000

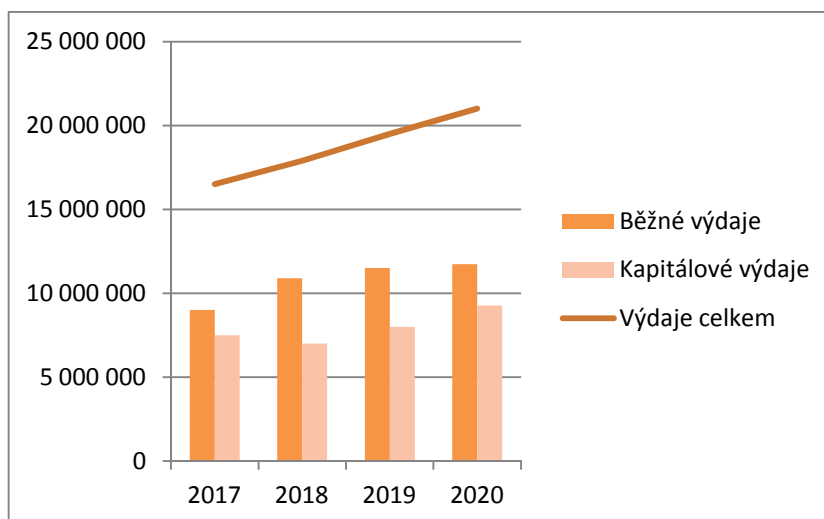
- **Kapitálové výdaje**

Celkové kapitálové výdaje v následujícím období by měly také postupně narůstat. Předpokládané se rostoucí výdaje, v roce 2017 by mohly být již 7 500 000 CZK a v roce by hodnota mohla být 9 270 000 CZK. Důvodem jsou předpokládané výdaje na silnice, budovy, haly a stavby popřípadě nákup pozemků. V obci se plánuje na následující období výstavba bytů, domov pro seniory a rekonstrukce stávajících budov na hřišti, kde by mohl být vybudován společenský sál. V roce 2016 byla budova odkoupena od TJ sokolu, tím pádem je budova ve vlastnictví obce, která sní, může nakládat podle svého rozhodnutí.

Tab. 52 Plánované výdaje obce Všemina 2017–2020, vlastní zpracování

	2017	2018	2019	2020
Výdaje celkem	16 500 000	17 900 000	19 500 000	21 000 000
Běžné výdaje	9 000 000	10 900 000	11 500 000	11 730 000
Kapitálové výdaje	7 500 000	7 000 000	8 000 000	9 270 000

Celkové výdaje v roce 2017 by mohly dosáhnout 16 500 000 CZK, o rok později 17 900 000 CZK, v roce 2019 se předpokládají celkové výdaje ve výši 19 500 000 CZK a v posledním sledovaném roce 2020 by hodnota výdajů mohla být cca 21 000 000 CZK.



Graf. 25 Výdaje obce v letech 2017–2020, vlastní zpracování

Z výše uvedeného grafu je zřejmý postupný nárůst celkových výdajů obce v následujícím období čtyř let.

Ve sledovaném období je především snaha vyrovnanosti příjmů a výdajů obce na sledované roky 2017 až 2020.

Z dlouhodobého hlediska stát apeluje na obce, aby dodržovaly podmínky vyrovnanosti. Důvod je hlavně ten aby se obce příliš nezadlužovaly. Hlavním cílem zastupitelstva obce je především nezadlužovat obec a snaha o celkovou vyrovnanost.

14.5.2 Plánovaný výkaz zisku a ztráty

Následující část dlouhodobého finančního plánu představuje plánovaný výkaz zisku a ztráty. Plánovaný výkaz zisku a ztráty je stanovený tak, aby obec v následujícím období měla nulový zisk, takže celkové náklady se budou rovnat celkovým výnosům

Při sestavení výkazu zisku a ztráty se vycházelo z celkového minulého vývoje. Předpoklad výše jednotlivých výnosů a nákladů je odvozen na základě budoucího vývoje celé ekonomiky.

- **Výnosy z činnosti**

V následujícím období není naplánované, že by měla obec výnosy z prodeje dlouhodobého majetku a ani z pozemků. Pozemky ani v jednom sledovaném roce 2017–2020, nebude obec prodávat. V obci jsou předpokládány výnosy z prodeje vlastních výrobků. V roce 2017 se předpokládá celková výše 190 000 CZK a postupně by měly narůstat. Výnosy z prodeje služeb v roce 2017 by mohly být ve výši 73 136 CZK v roce 2020 by výše výno-

sů mohla být 276 000 CZK. Velkou položkou výnosů z činnosti jsou výnosy za pronájem, v roce 2017 celková výše by měla být 900 000 CZK a postupně by měla narůstat. V roce 2020 se předpokládá výše 1 020 000 CZK. Výnosy ze správních poplatků se předpokládají ve výši 25 000 CZK. Výnosy z místních poplatků v roce 2017 by částka měla být ve výši 475 000 CZK, v roce 2020 se předpokládá výše 580 000 CZK.

- **Finanční výnosy**

Na následující období nejsou evidované žádné finanční výnosy, jak z prodeje cenných papírů, tak z podílů, úroků a kurzových zisků. Hodnota finančního výnosu je stanovena jako nulová.

- **Výnosy z transferů**

Výnosy z transferů představují předběžné očekávané výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů na následující období 2017–2020.

- **Výnosy ze sdílených daní**

V roce 2017 se očekávají celkové výnosy ze sdílených daní ve výši 13 536 864 CZK. V roce 2018 by mělo dojít k nárůstu těchto výnosů na celkovou hodnotu 14 410 000 CZK. Předposlední rok by měl představovat také nárůst těchto výnosů, jeho hodnota by měla být ve výši 15 600 000 CZK. V posledním navrhovaném roce 2020 se předpokládají celkové výnosy ze sdílených daní ve výši 16 910 000 CZK.

- **Výnosy ze sdílených daní FO a PO**

Celková výše sdílených daní FO a PO v prvním navrhovaném roce 2017 by měla dosahovat celkové výše 6 900 000 CZK. Tato částka by měla každý rok růst. V posledním sledovaném roce 2020 se hodnota očekává ve výši 8 539 146 CZK. Z toho výnosy ze sdílených daní z příjmů FO jsou stanoveny ve výši 4 450 000 CZK a celkové výnosy ze sdílených daní z příjmů PO se předpokládají ve výši 4 089 146 CZK.

- **Výnosy ze sdílených daní daně DPH**

Předpokládaná výše daně DPH se v roce 2017 předpokládá ve výši 5 800 000 CZK. V roce 2018 by částka mohla dosahovat celkové výše 6 300 000 CZK. V roce 2019 pak by měla činit celkem 6 800 000 CZK a v posledním sledovaném roce 2020 celková výše je stanovena na 7 300 000 CZK.

Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků se předpokládají v roce 2017 ve výši 226 854 CZK. Jedná se o výnosy z výherních hracích přístrojů. V dalších letech by mělo dojít k celkovému nárůstu. V roce 2020 se předpokládá hodnota ve výši 360 854 CZK.

- **Hospodářský výsledek**

Vzhledem k tomu, že se očekává celková vyrovnanost výnosů a nákladů obce, je stanoven hospodářský výsledek jako nula.

Tab. 53 Plánované výnosy 2017-2020, vlastní zpracování

	2017	2018	2019	2020
VÝNOSY CELKEM	16 500 000	17 900 000	19 500 000	21 000 000
Výnosy z činnosti	1 663 136	1 990 000	2 340 000	2 590 000
Finanční výnosy	0	0	0	0
Výnosy z transferů	1 300 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000
Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	1 300 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000
Výnosy ze sdílených daní	13 536 864	14 410 000	15 660 000	16 910 000
Výnosy ze sdílené daně z příjmů FO	3 500 000	3 700 000	4 120 000	4 450 000
Výnosy ze sdílené daně z příjmů PO	3 400 000	3 499 146	3 744 146	4 089 146
Výnosy ze sdílené daně DPH	5 800 000	6 300 000	6 800 000	7 300 000
Výnosy ze sdílených spotřebních daní	0	0	0	0
Výnosy ze sdílených majetkových daní	610 000	645 000	685 000	710 000
Výnosy ze sdílených daní a poplatků	226 854	265 854	310 854	360 854
Výsledek HOSPODAŘENÍ	0	0	0	0
Výsledek HOSPO. PŘED ZDANĚNÍM	0	0	0	0
Výsledek hospodaření běžného ÚO	0	0	0	0

Největší položkou v celkových nákladech jsou náklady z činnosti. V roce 2017 celková výše těchto nákladů by měly být ve výši 15 201 000 CZK. V celkových nákladech z činnosti jsou náklady spotřeba energie a materiálu, které by postupně měly narůstat. Náklady na reprezentaci jsou ve výši 105 000 CZK a hodnota by měla být obdobná i v nadcházejícím období. V následujících letech se nepředpokládá s žádnými smluvními pokutami a ani s úroky z prodlení. V následujícím období nejsou žádné náklady spojené s prodejem dlouhodobého nehmotného, hmotného majetku a ani náklady spojené s prodejem pozemků. Obec by měla mít pozemky ve svém vlastnictví, které by mohla nadále využít jako například zástavu, pokud by se rozhodla vzít úvěr. V následujících letech není také předpoklad nákladů spojený s tvorbami fondů. Obec doposud nevytvářela žádné

fondy. Obec Všemina využívá rovnoměrné odpisy. Velkou část nákladů tvoří odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.

Předpokládaná výše finanční nákladů je 10 000 CZK, v každém nadcházejícím období. Tato výše je způsobena celkovými ostatními finanční náklady v této hodnotě. Jedná se o manka a škody spojené s finančním majetkem. Tato hodnota je závislá na způsobitelných událostech, které by mohly nastat.

Vzhledem k tomu, že náklady se rovnají výnosům, tím pádem je nulový hospodářský výsledek. Daň z příjmů je také nulová.

Tab. 54 Plánované náklady obce 2017-2020, vlastní zpracování

	2017	2018	2019	2019
NÁKLADY CELKEM	16 500 000	17 900 000	19 500 000	21 000 000
Náklady z činnosti	15 201 000	16 480 000	17 990 000	19 380 000
Finanční náklady	10 000	10 000	10 000	10 000
Ostatní finanční náklady	10 000	10 000	10 000	10 000
Náklady na transfery	1 289 000	1 410 000	1 500 000	1 610 000
Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	1 289 000	1 410 000	1 500 000	1 610 000
Daň z příjmů	0	0	0	0
Daň z příjmů	0	0	0	0
Dodatečné odvody daně z příjmů	0	0	0	0

14.5.3 Rozpočtový výhled příjmů a výdajů obce – pesimistická verze

Druhá varianta sestavená na následující období je pesimistická. V této variantě je předpokládán nižší příjem obce v každém roce, než jaké bude mít obec výdaje. Obec Všemina může žádat o dotace na své naplánované činnosti, ale tyto příjmy nespádají jako právně vymahatelné, to znamená, že o dotaci může zažádat, ale nemusí ji získat. V následujících letech je předpokládán celkový růst daňových příjmů. Pesimistická verze počítá s nižším daňovým příjmem než první verze. Naopak celkové výdaje jsou ve výši, jak se předpokládají v první verzi. Tato verze rozpočtového výhledu předpokládá nižší celkové příjmy než výdaje. Naopak první hlavní verze se snaží o celkovou vyrovnanost příjmů a výdajů obce, o kterou by se mělo především zajímat zastupitelstvo, každé obce. Stát apeluje na obce, aby především hospodařily s vyrovnaným rozpočtem.

Tab. 55 Plánované příjmy – pesimistická verze 2017–2020, vlastní zpracování

	2017	2018	2019	2020
Příjmy celkem	15 380 000	16 690 000	17 850 000	18 900 000
Daňové příjmy	13 500 000	14 500 000	15 200 000	16 000 000
Kapitálové příjmy	0	0	0	0
Nedaňové příjmy	1 300 000	1 500 000	1 800 000	2 000 000
Přijaté transfery	580 000	690 000	850 000	900 000

Plánované příjmy obce Všemina na následující období mají rostoucí charakter. V roce 2017 se celkové příjmy očekávají ve výši 15 380 000 CZK, v roce 2018 dochází k nárůstu o 1 310 000 CZK a celková hodnota příjmů se předpokládá ve výši 16 690 000 CZK. V roce 2019 celkové příjmy se předpokládají ve výši 17 850 000 CZK a v posledním sledovaném roce 2020 by příjmy mohly být ve výši 18 900 000 CZK. Největší položkou v celkových příjmech jsou daňové příjmy, které mají rostoucí charakter ve sledovaném období, ale předpokládaná výše je nižší než v první verzi.

Tab. 56 Plánované výdaje obce na období 2017–2020, vlastní zpracování

	2017	2018	2019	2020
Výdaje celkem	16 500 000	17 900 000	19 500 000	21 000 000
Běžné výdaje	9 000 000	10 900 000	11 500 000	11 730 000
Kapitálové výdaje	7 500 000	7 000 000	8 000 000	9 270 000

Celkové výdaje obce na následující období se předpokládají s rostoucí tendencí. V roce 2017 celkové výdaje by mohly být ve výši 16 500 000 CZK, v roce 2018 poté ve výši 17 900 000 CZK, v roce 2019 pak ve výši 19 500 000 CZK a v posledním sledovaném roce 2020 hodnota celkových výdajů by měla narůst na celkovou hodnotu 21 000 000 CZK. Celková výše výdajů se předpokládá jako v první navrhované variantě. V nadcházející období se očekávají rostoucí běžné výdaje, ale také kapitálové výdaje. Obec by se měla snažit o celkový rozvoj svého území. Proto se předpokládají vysoké výdaje.

Tab. 57 Příjmy a výdaje obce – pesimistická verze 2017–2020, vlastní zpracování

	2017	2018	2019	2020
Příjmy celkem	15 380 000	16 690 000	17 850 000	18 900 000
Výdaje celkem	16 500 000	17 900 000	19 500 000	21 000 000
Saldo	-1 120 000	-1 210 000	-1 650 000	-2 100 000

Z tabulky je zřejmé, že celkové příjmy jsou nižší než celkové očekávané výdaje v následujícím čtyřletém období 2017–2020. I když taková situace by neměla nastat, aby obec hospodařila se schodkem, i tato varianta může přijít. Je ovlivněna mnoha faktory, které mohou postihnout nejen obce ale také města. Jeden z takových faktorů byl v roce 2008, kdy celý svět postihla hospodářská, finanční krize, tím pádem se vybíraly nižší finanční prostředky, které dále byly přerozdělovány v nižší míře obcím. Pokud by obec Všemina v následujícím období hospodařila se schodkem, tedy kdyby měla nižší příjmy než výdaje. Musela by ke krytí schodku využít svou vlastní rezervu. Takže rozdíl mezi příjmy a výdaji obce by byl kryt z finanční rezervy z předchozích let.

Zákon o rozpočtových pravidlech ze dne 17. ledna 2017, uvádí v § 17, že „překročil-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky“.

Aby se obec vyvarovala postihu je lepší z dlouhodobého hlediska naplánovat příjmy a výdaje vyrovnané, aby obec hospodařila s vyrovnaným rozpočtem.

14.5.4 Zhodnocení navrhovaného dlouhodobého finančního plánu

Z dlouhodobého hlediska je samozřejmě lepší varianta první. Tedy obec by měla především hospodařit s vyrovnaným rozpočtem, tedy příjmy by se měly rovnat výdajům.

Tabulka níže představuje plánované příjmy a výdaje na období 2017–2020. Celkové příjmy a výdaje v následujícím období porostou. V roce 2017 celkové příjmy jsou ve výši 16 500 000 CZK stejně jako výdaje. V roce 2018 příjmy a výdaje by měly vzrůst na 17 900 000 CZK. V roce 2019 pak na celkovou výši 19 500 000 CZK a v posledním sledovaném roce 2020 celkové příjmy a výdaje vzrostou o dalších 1 500 000 CZK. Celková výše by měla dosáhnout na 21 000 000 CZK. Rozpočet obce je z dlouhodobého hlediska sestavený jako vyrovnaný. Saldo ve všech letech je nula.

Tab. 58 Plánované příjmy a výdaje obce Všemina 2017–2020, vlastní zpracování

	2017	2018	2019	2020
Výdaje celkem	16 500 000	17 900 000	19 500 000	21 000 000
Příjmy celkem	16 500 000	17 900 000	19 500 000	21 000 000
Saldo	0	0	0	0

Ukazatel Autarkie

Tab. 59 ukazatel Autarkie, 2017–2020, vlastní zpracování

	2017	2018	2019	2020
Výnosy	16 500 000	17 900 000	19 500 000	21 000 000
Náklady	16 500 000	17 900 000	19 500 000	21 000 000
ukazatel Autarkie	100,00	100,00	100,00	100,00

Ukazatel autarkie vyjadřuje míru, v níž je obec soběstačná z hlediska pokrytí celkových nákladů hlavní činnosti z dosažených výnosů. Doporučená hodnota ukazatele Autarkie je minimálně 100%. Vzhledem k tomu, že výnosy se rovnají nákladům tak tato hodnota splňuje stanovený limit 100%.

Vzhledem ke skutečnosti, že v roce 2008 zasáhla celou Evropu a potažmo celý svět hospodářská (finanční) krize, zdálo se, že vývoj financí bude ohrožen a dojde k poklesu financí do rozpočtů měst a obcí. Opak se stal pravdou a Evropa (celý svět) se velmi rychle z této krize zotavil. V dalších letech dochází k oživení hospodářství a to přináší zvyšování odvo-

dů peněž do státních rozpočtů. Tato skutečnost – oživení hospodářského růstu se projevuje v nemalé míře i v České republice a toto má vliv na růst veřejných rozpočtů měst a obcí.

Z dlouhodobého hlediska, lze očekávat další zvyšování růstu DPH a tím pádem zvyšování rozpočtů měst a obcí. Z tohoto důvodu mohou obce a města plánovat a počítat i s novým růstem financí do svých rozpočtů.

Toto má za následek, že města a obce mohou plánovat svůj další rozvoj. Budování infrastruktury - vodovody, kanalizace, kulturní budovy, chodníky a veřejné osvětlení. Lze říci, že z dlouhodobého hlediska budou kladeny na obec více a více činnosti týkající se ochrany životního prostředí. Jedna z možností ochrany životního prostředí je výstavba kanalizace a čističky odpadních vod v obci.

Jeden z důvodů celkové rostoucí ekonomiky, lze brát také zahraniční investice. Například firma Wolkswagen. Dalším důvodem proč lze předpokládat celkový růst příjmů nejen obcí ale také měst je nízká nezaměstnanost, lidé kteří mají práci, více utrácí, vznikají nové průmyslové zóny. Jedna z možností je například průmyslová zóna v Holešově, která není momentálně zcela obsazena. Tato situace by opět zvýšila celkovou zaměstnanost v celém regionu.

Mám za to a je to mé přání, aby tato situace i nadále pokračovala. Obec Všemina a další obce získají nemalé finanční prostředky o cca 1 500 000 CZK ročně a to jak do rozpočtu, tak možnosti čerpání různých možných dotačních titulů.

Závěrem si dovoluji odhadnout, že tato situace v našem hospodaření bude pokračovat a tím pádem je z dlouhodobého hlediska finanční situace měst a obcí zajištěna. Vzhledem k celkové prosperitě ekonomiky je finanční situace obce dobrá. Ale není tak dobrá, aby nemohla být ještě lepší.

ZÁVĚR

Diplomová práce se zabývala celkovým zhodnocením hospodaření obce Všemina ve sledovaném období 2012–2016. Diplomová práce byla napsána na obecním úřadě ve Všemíně.

Hlavním cílem diplomové práce byly návrhy na zlepšení hospodaření obce Všemina na nadcházející období.

První část diplomové práce zahrnovala teoretické poznatky z hospodaření municipalit. První část se zabývala charakteristikou postavení obce ve veřejné správě, z charakteristiky obce samotné, majetkem obce, rozpočtem obce, příjmy a výdaji, finanční analýzou a finančním plánováním.

Praktická část diplomové práce byla věnována nejdříve stručnému představení obce Všemina, její historii a struktuře. Závěrem této kapitoly bylo představeno Sdružení „Syrákov“, jehož je obec členem.

V další části byl představen vývoj majetku a závazků obce. V této kapitole byla provedena také horizontální a vertikální analýza majetku a závazků obce ve sledovaném období 2012–2016. Následující kapitola se zabývala rozpočtem obce. V této kapitole je zobrazen grafický vývoj rozpočtu ve sledovaném období 2012–2016. Následně byla provedena analýza příjmů z interních zdrojů obce. Ve sledovaném období 2012–2016 byl zjištěn celkový růst výše příjmů obce. Celkové příjmy byly dále rozděleny na daňové, nedaňové, kapitálové výdaje a přijaté transfery. Součástí kapitoly byla také celková analýza výdajů obce. Výdaje byly dále rozčleněny na druhové (běžné a kapitálové) a odvětvové výdaje byly dále rozděleny na zemědělství, lesní hospodářství, služby pro obyvatelstvo, bezpečnost státu a všeobecnou veřejnou správu. Předposlední část je věnována celkové finanční analýze. Ve finanční analýze byly použity ukazatele zadluženosti, platební schopnosti, aktivity a autarkie. Poté následovalo celkové zhodnocení ekonomiky obce.

V následující části byla provedena SWOT analýza obce, která napomohla k celkovému formulování cílů a vizí, na které by se obec měla zaměřit v následujícím období. Poslední částí byl představen rozpočtový výhled obce na rok 2018 a 2019 a celkové shrnutí stávajícího vývoje ekonomiky v současné době.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- [1] ČESKO, 2000. Zákon č. 128 ze dne 12. dubna 2000 o obcích (obecní zřízení). In: *Sbírka zákonů České republiky*. Částka 38, s. 1737-1764. ISSN 1211-1244.
- [2] ČESKO, 2000b. Zákon č. 250 ze dne 7. 7. 2000 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Částka 73. s. 3557-3567. ISSN 1211-1244
- [3] ČESKO, 2001. Zákon č. 491 ze dne 06. 12. 2001 o volbách do zastupitelstev obcí a o změně některých zákonů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Částka 178. dostupný z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2001-491>
- [4] Deník veřejné správy, © 2014: Hospodaření s majetkem obcí [online]. [cit. 2017-02-09]. Dostupné z: <https://view-source:http://www.dvs.cz/clanek.asp?id=664321>
- [5] Deník veřejné správy, © 2014b: *Strategické finanční plánování* [online]. [cit. 2017-04-07]. Dostupné z: <http://www.dvs.cz/clanek.asp?id=6647303>
- [6] DVOŘÁČEK, Jiří a Peter SLUNČÍK, 2012. *Podnik a jeho okolí: jak přežít v konkurenčním prostředí*. V Praze: C.H. Beck. Beckova edice ekonomie. ISBN 978-80-7400-224-3.
- [7] Econsulting, © 2008 - 2017: *strategické plánování* [online]. [cit. 2017-02-17]. Dostupné z: http://www.econsulting.cz/strategicke_planovani.html
- [8] Eprávo, © 2017: *Obecní úřad – jeho složení a poslání, funkce tajemníka* [online]. [cit. 2017-02-09]. Dostupné z: <https://www.epravo.cz/top/clanky/obecni-urad-jeho-slozeni-a-poslani-funkce-tajemnika-15594.html>
- [9] FARVACQUE-VITKOVIĆ, Catherine, 2014. a Mihaly KOPANYI. *Municipal finances: a handbook for local governments*
- [10] Frank Bold, ©2005 – 2017. *Samostatná a přenesená působnost* [online]. [cit. 2017-02-08]. Dostupné z: <http://frankbold.org/poradna/kategorie/obce-kraje/rada/samostatna-prenesena-pusobnost>
- [11] HAVLAN, Petr, 2004. *Majetek obcí a krajů v platné právní úpravě*. Praha: Linde. ISBN 80-7201-453-6
- [12] HAVLAN, Petr a Jan JANEČEK, 2013. *Majetek územních samosprávných celků v teorii a praxi*. Praha: Linde Praha. ISBN 978-80-7201-899-4.

- [13] HORZINKOVÁ, Eva a Vladimír NOVOTNÝ, 2010. *Základy organizace veřejné správy v ČR. 2., upr. vyd.* Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk. ISBN 978-80-7380-263-9.
- [14] CHANDRA, Prasanna, 2011. *Financial management: theory and practice. 8th ed.* New Delhi: Tata McGraw-Hill Education. ISBN 978-00-710-7840-5.
- [15] MÁČE, Miroslav, 2012. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu: aplikace v příkladech.* Praha: Grada. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-3637-2.
- [16] MANAGEMENTMANIA, ©2011-2016. *Veřejná správa (Public Administration)* [online]. [cit. 2017-02-05]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/verejna-sprava>.
- [17] Metodická podpora regionálního rozvoje, [2016].: *finanční rámeček a finanční plán* [online]. [cit. 2017-02-17]. Dostupné z: <http://www.regionálnírozvoj.cz/index.php/financni-ramec-a-financni-plan.html>
- [18] Místopisný průvodce po České republice: *Všemina* [online]. 2017 [cit. 2017-04-08]. Dostupné z: <https://www.mistopisy.cz/pruvodce/obec/10020/vsemina/pocet-obyvatele/>
- [19] Moderní obec, 2013.: *pravomoci rady obce* [online]. [cit. 2017-02-09]. Dostupné z: <http://moderniobec.cz/pravomoci-rady-obce/>
- [20] Monitor.statnipokladna.cz, ©2012-2016: *Obec Všemina* [online]. [cit. 2017-04-07]. Dostupné z: <http://monitor.statnipokladna.cz/2016/obce/detail/00544507>
- [21] Obec Všemina, 2012–2016. Interní dokumenty obce – FIN 2-12M
- [22] Obec Všemina, ©2017: *Naše obec* [online]. [cit. 2017-02-25]. Dostupné z: <http://obecvsemina.eu/nase-obec/#main>
- [23] OTRUSINOVÁ, Milana, 2009. *Hospodaření nepodnikatelských organizací: studijní pomůcka pro distanční studium.* Zlín: Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně. ISBN 978-80-7318-789-7
- [24] OTRUSINOVÁ, Milana a Dana KUBÍČKOVÁ, 2011. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví.* V Praze: C.H. Beck. C.H. Beck pro praxi. ISBN 978-80-7400-342-4.

- [25] PÁPOL, Tomáš, 2006.: *problémy mikroregionů při tvorbě společných projektů* [online]. Praha,[cit. 2017-02-17]. Dostupné z: http://www.rozvoj.cz/editor/image/stranky3_soubory/-wb0905-hlavni-dokument-.pdf
- [26] PÁPOL, Tomáš a Miroslav PAVLAS, 2006b. *Problémy mikroregionů při tvorbě společných projektů*. Hradec Králové: Civitas per populi. ISBN 978-80-903813-1-5.
- [27] PARTR spol. s r.o., 2012-2017 : *O společnosti PARTR* [online], [cit. 2017-04-02]. Dostupné z: <http://www.partr.cz/vykup-kovu-vykup-zeleza/>.
- [28] PEKOVÁ, Jitka, 2004. *Hospodaření a finance územní samosprávy*. Praha: Management Press. ISBN 80-7261-086-4
- [29] 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.
- [30] PRŮCHA, Petr, 2004. *Veřejná správa a samospráva*. Praha: Vysoká Škola Aplikovaného Práva. ISBN 8086775038.
- [31] Sdružení místních samospráv ČR, [2016]. *Přenesená působnost obce* [online]. [cit. 2017 -02-08]. Dostupné z: <http://www.rokvobci.cz/rukovet-starosty/detail/34-prenesena-pusobnost-obce/>
- [32] Sdružení místních samospráv ČR, [2016b]. *Rozpočtový proces* [online]. [cit. 2017 -02-08]. Dostupné z: <http://www.rokvobci.cz/zpravy-redaktoru/detail/542-rozpocetovy-proces/>
- [33] SEMIHRADSKÁ, Lucie, 2015. *Rozpočtový proces obcí*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-967-0.
- [34] ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2016. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-0048-4.
- [35] Veberová Jana, 2008. *Řízení obcí*. Praha: Professional Publishing. ISBN 978-80-86946-76-4.
- [36] Vyhláška Ministerstva financí č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. In: Beck – online [online]. [cit. 8-04-2017]. Dostupný z: <https://www.beck-online.cz/bo/chapterview-document.seam?documentId=onrf6mrqgazf6mzsgmwtcnq>

- [37] Vyhláška Ministerstva financí 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. In: Beck – online [online]. [cit. 8-04-2017]. Dostupný z: <https://www.beck-online.cz/bo/chapterview-document.seam?documentId=onrf6mrqga4v6nbrgaxhazrug4wta>
- [38] Základní škola a mateřská škola Všemina, ©2017 : *O naší škole* [online]. [cit. 2017-02-26]. Dostupné z: <http://www.obecvsemina.info/zsams/>
- [39] Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů. In: Beck – online [online]. [cit. 8-04-2017]. Dostupný z: <https://www.beck-online.cz/bo/chapterview-document.seam?documentId=onrf6mrqgayf6mrugmwtcmi>
- [40] Zlínský kraj ©2017: *Sdružení obcí "Syrákov"* [online]. [cit. 2017-03-02]. Dostupné z: <https://www.kr-zlinsky.cz/sdruzeni-obci-syrakov-cl-2833.html>

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

A	Aktiva
CZ	Cizí zdroje
DČ	Doplňková činnost
DFM	Dlouhodobý finanční majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DM	Dlouhodobý majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
EBIT	Zisk před úroky a zdaněním
EBITDA	Zisk před úroky, daněmi a odpisy
EBT	Zisk před zdaněním
FO	Fyzická osoba
HČ	Hlavní činnost
KFM	Krátkodobý finanční majetek
PO	Příspěvková organizace
VK	Vlastní kapitál

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obr. 1 Dělení veřejné správy v ČR, (Dvořáček, 2012, s. 79)</i>	13
<i>Obr. 2 Územní rozpočty v rozpočtové soustavě, (Peková, 2004, s. 220)</i>	22
<i>Obr. 3 Vztah mezi běžným a kapitálovým rozpočtem, (Provazníková, 2015, s. 61)</i>	24
<i>Obr. 4 Fáze rozpočtového procesu, (Provazníková, 2015 s. 64)</i>	25
<i>Obr. 5 Zjednodušená struktura rozvahy, (Provazníková, 2015 s. 70)</i>	27
<i>Obr. 6 Výkaz zisku a ztráty, (Provazníková, 2015, s. 71)</i>	28
<i>Obr. 7 Schéma rozpočtového určené daní, (Finanční správa, 2017)</i>	32
<i>Obr. 8 Obecní úřad Všemina, (obec Všemina, © 2017)</i>	43
<i>Obr. 9 Znak obce, (Obec Všemina, © 2017)</i>	44
<i>Obr. 10 Prapor, (Obec Všemina, © 2017)</i>	45
<i>Obr. 11 Základní škola (Základní škola a mateřská škola Všemina, ©2017)</i>	46
<i>Obr. 12 Logo, (Partr spol. s r.o., 2016)</i>	46

SEZNAM TABULEK

<i>Tab. 1 Schéma běžného rozpočtu, (Provazníková, 2015, s. 61)</i>	23
<i>Tab. 2 Schéma kapitálového rozpočtu, (Provazníková, 2015, s. 62)</i>	24
<i>Tab. 3 Koeficienty a násobky postupných přechodů, (zákon č. 243/2000, 2000).....</i>	31
<i>Tab. 4 Výpočet ukazatele dluhové služby, (Otrusínová, 2009, s. 61)</i>	37
<i>Tab. 5 Schéma typů plánování, (Pápol, 2006b).....</i>	39
<i>Tab. 6 Zpracování vlastní, počet obyvatel obce Všemina, (místopisy.cz, 1991-2017)</i>	47
<i>Tab. 7 Zpracování vlastní, rozložení obyvatelstva Všemina, (místopisy.cz, 2013-2017).....</i>	47
<i>Tab. 8 Návrh rozpočtu Sdružení obcí "Syrákov", ((Interní dokumenty obce Všemina, 2017).....</i>	48
<i>Tab. 9 Majetek obce Všemina, 2012–2016,(zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	49
<i>Tab. 10 Horizontální analýza Aktiv 2012–2014, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2014)</i>	50
<i>Tab. 11 Horizontální analýza Aktiv 2015-2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2015-2016)</i>	51
<i>Tab. 12 Vertikální analýza aktiv, 2012–2014, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2014)</i>	52
<i>Tab. 13 Vertikální analýza aktiv, 2015–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2015-2016)</i>	52
<i>Tab. 14 vývoj pasiv obce Všemina v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016).....</i>	53
<i>Tab. 15 Horizontální analýza Pasiv 2012–2014, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2014)</i>	54
<i>Tab. 16 Horizontální analýza Pasiv 2015 - 2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2015-2016)</i>	55
<i>Tab. 17 Vertikální analýza pasiv, 2012–2014, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2014)</i>	56
<i>Tab. 18 Vertikální analýza pasiv, 2015–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2015-2016)</i>	57
<i>Tab. 19 Analýza rozpočtů obce Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016).....</i>	58

<i>Tab. 20 Vývoj příjmů obce Všemina v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	60
<i>Tab. 21 Vývoj daňových příjmů obce Všemina v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	61
<i>Tab. 22 Daň příjmů FO a PO obce Všemina v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	62
<i>Tab. 23 Daň za zboží obce Všemina v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	63
<i>Tab. 24 Kapitálové příjmy obce Všemina v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	64
<i>Tab. 25 Nedaňové příjmy obce Všemina v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	64
<i>Tab. 26 Příjmy z prodeje nekapitálového majetku obce Všemina v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	65
<i>Tab. 27 Příjmy z prodeje nekapitálového majetku obce Všemina v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	66
<i>Tab. 28 Přijaté transfery obce Všemina v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	67
<i>Tab. 29 Vývoj výdajů obce Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	69
<i>Tab. 30 Běžné a kapitálové výdaje obce Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	70
<i>Tab. 31 Běžné výdaje a jejich členění v obci Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2017)</i>	71
<i>Tab. 32 Neinvestiční nákupy obce Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2017)</i>	72
<i>Tab. 33 Neinvestiční transfery obce Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2017)</i>	74
<i>Tab. 34 Kapitálové výdaje v obci Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2017)</i>	75
<i>Tab. 35 Vývoj odvětvových výdajů v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	76

<i>Tab. 36 Zemědělství, rybnářství a lesní hospodářství Obce Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	77
<i>Tab. 37 Průmyslová a ostatní odvětví hospodářství Obce Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	78
<i>Tab. 38 Služby pro obyvatelstvo Obce Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2017)</i>	80
<i>Tab. 39 Bezpečnost státu a právní ochrana Obce Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	81
<i>Tab. 40 Všeobecná veřejná správa a služby Obce Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	82
<i>Tab. 41 Celková zadluženost obce Všemina, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	84
<i>Tab. 42 Koeficient samofinancování v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	85
<i>Tab. 43 Podíl dluhu na jednoho obyvatele v CZK, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	85
<i>Tab. 44 Běžná likvidita obce Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	86
<i>Tab. 45 Pohotová likvidita 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	86
<i>Tab. 46 Okamžitá likvidita 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	87
<i>Tab. 47 Vývoj aktivity obce Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	88
<i>Tab. 48 Vývoj ukazatele Autarkie, 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	89
<i>Tab. 49 Daňové příjmy obce Všemina 2017-2020, vlastní zpracování</i>	105
<i>Tab. 50 Plánované příjmy obce Všemina 2017–2020, vlastní zpracování</i>	106
<i>Tab. 51 Běžné výdaje obce 2017–2020, vlastní zpracování</i>	109
<i>Tab. 52 Plánované výdaje obce Všemina 2017–2020, vlastní zpracování</i>	109
<i>Tab. 53 Plánované výnosy 2017-2020, vlastní zpracování</i>	112
<i>Tab. 54 Plánované náklady obce 2017-2020, vlastní zpracování</i>	113
<i>Tab. 55 Plánované příjmy – pesimistická verze 2017–2020, vlastní zpracování</i>	114

<i>Tab. 56 Plánované výdaje obce na období 2017–2020, vlastní zpracování.....</i>	114
<i>Tab. 57 Příjmy a výdaje obce – pesimistická verze 2017–2020, vlastní zpracování.....</i>	115
<i>Tab. 58 Plánované příjmy a výdaje obce Všemina 2017–2020, vlastní zpracování</i>	116
<i>Tab. 59 ukazatel Autarkie, 2017–2020, vlastní zpracování.....</i>	116

SEZNAM GRAFŮ

<i>Graf. 1 Struktura majetku v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	50
<i>Graf. 2 Struktura majetku v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	54
<i>Graf. 3 přehled příjmů a výdajů obce Všemina v letech 2012 – 2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2017)</i>	59
<i>Graf. 4 Celkové příjmy obce Všemina v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2016)</i>	60
<i>Graf. 5 Vývoj daňových příjmů obce Všemina v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2017)</i>	62
<i>Graf. 6 Kapitálové příjmy obce Všemina v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	64
<i>Graf. 7 Nedaňové příjmy obce Všemina v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	65
<i>Graf. 8 Přijaté transfery obce Všemina v letech 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	68
<i>Graf. 9 Vývoj výdajů obce Všemina 2012–2016, (monitor.statnipokladna.cz, 2012-2016)</i>	69
<i>Graf. 10 Běžné a kapitálové výdaje obce Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní, monitor.statnipokladna.cz, 2012-2016)</i>	70
<i>Graf. 11 Běžné výdaje a jejich členění v obci Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní, monitor.statnipokladna.cz, 2017)</i>	72
<i>Graf. 12 Kapitálové výdaje v obci Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní, monitor.statnipokladna.cz, 2012-2016)</i>	75
<i>Graf. 13 Vývoj odvětvových výdajů 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	76
<i>Graf. 14 Vývoj zemědělství, a lesnictví v obci Všemina, 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	78
<i>Graf. 15 Vývoj průmyslového hospodářství v obci Všemina, 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2017)</i>	79
<i>Graf. 16 Služby pro obyvatelstvo v obci Všemina, 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	81

<i>Graf. 17 Vývoj bezpečnosti státu a právní ochrany v obci Všemina, 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	82
<i>Graf. 18 Vývoj všeobecné veřejná správa a služby v obci Všemina, 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	83
<i>Graf. 19 Celková zadluženost obce Všemina, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	84
<i>Graf. 20 Vývoj likvidity Obce Všemina 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	87
<i>Graf. 21 porovnání doby obratu pohledávek a závazků 2012–2016, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	88
<i>Graf. 22 grafický znázorněný vývoj ukazatel autarkie, (zpracování vlastní dle interních dokumentů obce, 2012-2016)</i>	89
<i>Graf. 23 Vývoj daňových příjmů 2017-2020, vlastní zpracování</i>	105
<i>Graf. 24 Vývoj celkových příjmů 2017-2020, vlastní zpracování</i>	107
<i>Graf. 25 Výdaje obce v letech 2017–2020, vlastní zpracování</i>	110