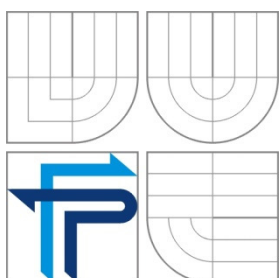


VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ
BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

NÁVRH NA ZLEPŠENÍ HOSPODAŘENÍ OBCE HORNÍ MARŠOV

THE PROPOSAL FOR ECONOMY IMPROVEMENT OF MUNICIPALITY OF HORNÍ MARŠOV

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE
BACHELOR THESIS

AUTOR PRÁCE
AUTHOR

MILOŠ KRUDENC

VEDOUcí PRÁCE
SUPERVISOR

ING. EVA LAJTKEPOVÁ, PH.D.

BRNO 2010

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Miloš Krudenc

Daňové poradenství (6202R006)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává bakalářskou práci s názvem:

Návrh na zlepšení hospodaření obce Horní Maršov

v anglickém jazyce:

The Proposal for Economy Improvement of Municipality of Horni Marsov

Pokyny pro vypracování:

Úvod
Vymezení problému a cíle práce
Teoretická východiska práce
Analýza problému a současné situace
Vlastní návrhy řešení, přínos návrhů řešení
Závěr
Seznam použité literatury
Přílohy

Podle § 60 zákona č. 121/2000 Sb. (autorský zákon) v platném znění, je tato práce "Školním dílem". Využití této práce se řídí právním režimem autorského zákona. Citace povoluje Fakulta podnikatelská Vysokého učení technického v Brně. Podmínkou externího využití této práce je uzavření "Licenční smlouvy" dle autorského zákona.

Seznam odborné literatury:

HAMERNÍKOVÁ, B., MAAYTOVÁ, A. a kol. Veřejné finance. 3. vyd. Praha: ASPI, 2007. 364 s. ISBN 978-80-7357-301-0.

PROVAZNÍKOVÁ, R. Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe. 2. rozšířené a aktualizované vyd. Praha: Grada, 2009. 304 s. ISBN 978-80-247-2789-9.

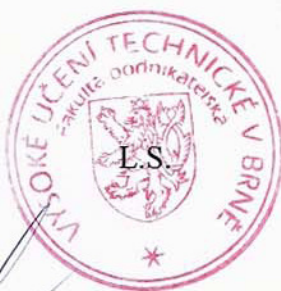
SCHNEIDEROVÁ, I. Rozpočtová skladba v roce 2009. 1. vyd. Rožďalovice: REVOS-L, 2009. 262 s. ISBN 978-80-903160-8-9.

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Eva Lajtkepová, Ph.D.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2009/10.



Ing. Pavel Svirák, Dr.
Ředitel ústavu

doc. RNDr. Anna Putnová, Ph.D., MBA
Děkanka

V Brně, dne 7.2.2010

Anotace

Bakalářská práce pojednává o návrzích na celkové zlepšení rozpočtu obce Horní Maršov ve vztahu k příjmovým a výdajovým či nákladovým položkám, celkovému hospodaření obce, jejímu postavení a pravomocem. Cílem práce je na základě studia teoretických pramenů a analýzy rozpočtových příjmů a výdajů návrh takových opatření, která by vedla ke zlepšení hospodaření obce Horní Maršov.

Annotation

Bachelor's thesis treat of proposals of general improvement of municipality's budget Horni Maršov in relations to income and expenditure or expense items, total economizing of municipality, its construction and competence. The goal of this project is proposal basic on theoretical starting point and analysis of budget's receipts and expenditures for increase economy of municipality of Horni Marsov.

Klíčová slova

Rozpočet, obec, rozpočet obce, příjem, daňový příjem, výdaj, rozpočtová soustava, rozpočtová skladba,

Keywords

Budget, municipality, municipal budget, income, expenditure, budgetary scale, budget structure

Bibliografická citace práce:

KRUDENC, M. *Návrh na zlepšení rozpočtu obce Horní Maršov*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2010, 56 s. + přílohy. Vedoucí bakalářské práce Ing. Eva Lajtkepová, Ph.D.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená diplomová práce je původní a zpracoval jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušil autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně, dne 22. května 2010

Podpis

Poděkování

Děkuji vedoucí mé bakalářské práce paní Ing. Evě Lajtkepové, Ph.D. za odborné rady a připomínky během vypracovávání této bakalářské práce. Dále děkuji panu Ing. Pavlu Mrázkovi a všem zaměstnancům obecního úřadu v Horním Maršově za ochotu, pomoc a vstřícnost při poskytování požadovaných informací.

OBSAH

Úvod	9
1 Teoretická východiska práce	10
1.1 Územní samospráva	10
1.1.1 Postavení územní samosprávy	10
1.1.2 Ekonomická role územní samosprávy	10
1.2 Charakteristika obce	11
1.3 Postavení a funkce obcí	12
1.3.1 Postavení obcí	12
1.3.2 Orgány obce a jejich činnost	13
1.4 Rozpočtová soustava v České republice	15
1.4.1 Rozpočet obce	16
1.4.2 Úloha rozpočtů územních samosprávných celků	16
1.4.3 Rozpočtový výhled	17
1.4.4 Rozpočtový proces	17
1.5 Rozpočtová skladba	19
1.6 Rozpočtové příjmy a výdaje	22
1.6.1 Příjmy rozpočtu obce	22
1.6.2 Výdaje rozpočtu obce	25
2 Analytická část	27
2.1 Základní údaje o obci Horní Maršov	27
2.2 Struktura obecního úřadu	28
2.3 Majetek obce	30
2.4 Rozbor rozpočtů obce	31
2.4.1 Daňové příjmy	33
2.4.2 Nedaňové příjmy	36
2.4.3 Kapitálové příjmy	37
2.4.4 Dotace	37
2.4.5 Výdaje	39
2.5 Rekapitulace	46
3 Návrhová část	47
3.1 Navýšení příjmových položek	47
3.2 Redukce výdajových položek	49
Závěr	52
Použité zdroje	53
Seznam tabulek	55
Seznam grafů	55
Seznam příloh	56
Přílohy	57

ÚVOD

Obec je základní jednotkou veřejné správy a samosprávy, je samostatným správním a ekonomickým subjektem. Tvoří územní celek, který je vymezen hranicí území obce a je spravován společenstvím občanů. Je veřejnoprávní korporací hospodařící s vlastním majetkem, vystupuje v právních vztazích svým jménem a nese odpovědnost vyplývající z těchto vztahů. Obec pečuje o všestranný rozvoj svého území a o potřeby svých občanů. Při plnění svých úkolů chrání též veřejný zájem (§ 1 a 2 zák. č. 128/2000 Sb.)

V současné době je na území České republiky kolem 6 258 obcí. Objem finančních prostředků, které projdou jejich rozpočty, se pohybuje okolo 250 mld. korun ročně. Rozhodování o jejich efektivním využití je tedy nezbytnou podmínkou k dobrému fungování obce, jejímu rozvoji a její schopnosti poskytovat kvalitní služby svým obyvatelům (PEKOVÁ, s. 10 - 11).

Cílem předložené bakalářské práce je navrhnout zlepšení rozpočtu obce Horní Maršov, které vychází z teoretických základů čerpaných z odborné literatury a faktických poznatků, které byly získány jednak absolvovanou praxí na obecním úřadě a jednak zpracovanou analýzou hospodaření v letech 2006 – 2009 a příslušných rozpočtů obce.

Práce je strukturována do tří oddílů. První z nich se zabývá teoretickými základy dané problematiky, druhý analýzou faktického stavu v několika posledních letech a třetí oddíl prezentuje návrhy vedoucí k možnému zlepšení hospodaření v obci. Ke zpracování analytické části a posléze části návrhové jsou použity informace získané na obecním úřadě zejména z rozpočtů obce, dokumentace finančního úseku a jeho agendy.

1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

1.1 Územní samospráva

1.1.1 Postavení územní samosprávy

Územní samospráva je prostorově vymezený funkční celek, který je nadán právem sám rozhodovat o svých záležitostech. Vzniká jednak přirozeně – na úrovni obcí, jednak uměle – na úrovni vyšších stupňů, například krajů. Historicky se první známky místní samosprávy objevují už ve starověku. Pro každý celek samosprávy je typické, že představuje:

- geograficky označený územní celek,
- společenství občanů,
- samosprávu veřejných věcí týkajících se daného území a občanů na něm žijících.

Kompetence, principy a pravomoci jednotlivých stupňů samosprávy jsou zpravidla vymezeny zákonem. Hlavním úkolem územní samosprávy je poskytování veřejných statků a služeb pro své občany. K tomu je třeba vytvořit i ekonomické předpoklady, umožnit obcím hospodařit se svým majetkem, získávat finanční zdroje a hospodařit podle vlastního rozpočtu.

1.1.2 Ekonomická role územní samosprávy

Ekonomická role územní samosprávy je rolí klíčovou. Jejím cílem je zabezpečit pro své obyvatele dostupnost veřejných statků a služeb, jejichž financování je zajištěno rozpočtem daného územního celku.

Jedná se o zabezpečení jak místních, tak díky přenesené působnosti například národních (celostátních) veřejných statků. Zde se však nejedná o přenos odpovědnosti při zajišťování finančních zdrojů na jejich získávání, ale odpovědnost za jejich hospodárné využití. Veřejné statky lze zajišťovat různým způsobem prostřednictvím:

- Organizací ve veřejném sektoru,
- Veřejnými zakázkami u soukromého sektoru,
- Partnerství – projekty, na kterých se společně podílí veřejný a soukromý sektor (PPP – Public Private Partnership),
- Na získání či poskytnutí veřejné služby nebo statku občanům musí obec uvolňovat peníze ze svého rozpočtu. Výdaje by měly být co nejefektivněji využity, je třeba tedy vyhledávat a hodnotit alternativy k řešení jednotlivých situací (PEKOVÁ, s. 29).

Obec je však rovněž povinna srozumitelně zveřejnit své hospodaření se svěřenými veřejnými statky, například rozpočet.

1.2 Charakteristika obce

Obec lze na základě zákona č. 128/2000 Sb. charakterizovat následovně:

- Obec je základním územním samosprávným společenstvím občanů, tvoří územní celek, který je vymezen hranicí území obce,
- Obec je veřejnoprávní korporací, má vlastní majetek, vystupuje v právních vztazích svým jménem a nese odpovědnost z těchto vztahů vyplývající. Obec pečuje o všestranný rozvoj svého území a o potřeby svých občanů; při plnění svých úkolů chrání též veřejný zájem,
- Obec je samostatně spravována zastupitelstvem obce; dalšími orgány obce jsou rada obce, starosta, obecní úřad a zvláštní orgány obce,
- Obec spravuje své záležitosti samostatně. Státní orgány a orgány krajů mohou do samostatné působnosti zasahovat jen tehdy, vyžaduje-li to ochrana zákona, a jen způsobem, který zákon stanoví. Rozsah samostatné působnosti může být omezen jen zákonem.

Obec je tedy společenství občanů, kteří prostřednictvím orgánů, jež si sami volí, spravují území a věci obci náležející. Ke správě movitého i nemovitého majetku, financí, společenských záležitostí a kontrole obecně závazných vyhlášek a pokynů

zpravidla ustanoví komise a další orgány obce s rozhodovací či dozorovou pravomocí. Všechny orgány a představitelé obce jsou povinni svou činností zajišťovat potřeby a zájmy občanů (ve smyslu věcí veřejné správy jako je například dopravní obslužnost, zdravotnická péče a podobně), a efektivní využívání zdrojů, které má obec k dispozici. Jedná se tedy o zajištění sociálně ekonomického rozvoje obce.

1.3 Postavení a funkce obcí

1.3.1 Postavení obcí

„Obec je základní územní jednotkou státu. Tvoří ji obyvatelstvo, které společně užívá vymezené území (katastrální území) a které má právo na samosprávu zakotvené v ústavě. V demokratických zemích má obec postavení územního samosprávního společenství, nestátního subjektu“ (PEKOVÁ, s. 78). Obec je základním článkem územní samosprávy. Díky decentralizaci kompetencí a přenosu působnosti ze státu na obec je postavení obcí stále důležitější. V právním smyslu lze obec charakterizovat jako:

- Území,
- Občané žijící nebo působící na tomto území,
- Samostatná působnost – správa věcí veřejných v hranicích obce.

V rámci samostatné působnosti je obec ze zákona povinna prostřednictvím volených zástupců zajišťovat pro své občany různé druhy veřejných statků. K tomu využívá zákonem stanovené pravomoci a kompetence. Tyto statky slouží k využití především občanům a firmám, které na území obce působí. Ostatní však nelze vyloučit. Díky poměrně čilému pohybu obyvatelstva a jeho migraci, například v období dovolených, nebo využívání služeb v jedné obci obcemi okolními, například školství, mohou veřejné statky poskytované obcí užívat i lidé, kteří s danou lokalitou nemají co do činění. Přesto se však stále jedná o lokální charakter potřeb.

Obecní úřady jsou pověřeny také zajištěním fungování tzv. přenesené působnosti, která slouží k vykonávání státní správy. Činí tak na základě příslušných ustanovení zákona č.

128/2000 Sb. o obcích. Jedná se například o oblast školství, energetiky, bezpečnosti, obrany státu a další. V tomto případě jsou obce podřízeny orgánům státní správy a jsou jimi také kontrolovány.

Obce se rovněž mohou organizovat v dobrovolných svazcích. Tyto organizace mohou vznikat na základě smluvních vztahů mezi zúčastněnými subjekty. Dobrovolné svazky měst a obcí mohou pro plnění svých úkolů zakládat právnické osoby, mohou do svazku přenést svůj majetek, pokud to vyžadují okolnosti. Předmětem činnosti takových sdružení mohou být pouze ty činnosti, které zákon vymezuje v rámci samostatné působnosti.

1.3.2 Orgány obce a jejich činnost

Zastupitelstvo obce – volený kolektivní orgán, sestavený ze zvolených zástupců jednotlivých politických stran, sdružení nebo nezávislých kandidátů. Počet jeho členů je závislý na velikosti území obce a počtu obyvatel (viz § 68 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb.)

- do 500 obyvatel 5 až 15 členů,
- nad 500 do 3 000 obyvatel 7 až 15 členů,
- nad 3 000 do 10 000 obyvatel 11 až 25 členů,
- nad 10 000 do 50 000 obyvatel 15 až 35 členů,
- nad 50 000 do 150 000 obyvatel 25 až 45 členů,
- nad 150 000 obyvatel 35 až 55 členů.

Zastupitelstvo obce rozhoduje o všech samosprávných záležitostech spadajících do kompetence obce, tedy do oblasti samostatné působnosti obce, s výjimkou takových, které patří do rozhodovacích pravomocí vyšších územně správních celků. Má rozhodující rozhodovací pravomoc. Jednání obecního zastupitelstva jsou veřejná. Jeho činnost významně ovlivňuje hospodaření obce, zejména schvalováním rozpočtu, plánu rozvoje obce (územní plánování), přijetí úvěrů, poskytování půjček a dotací a podobně. Má plně v kompetenci například zřízení či ustavení obecní policie. Zastupitelstvo rovněž volí svůj výkonný orgán, tedy radu obce.

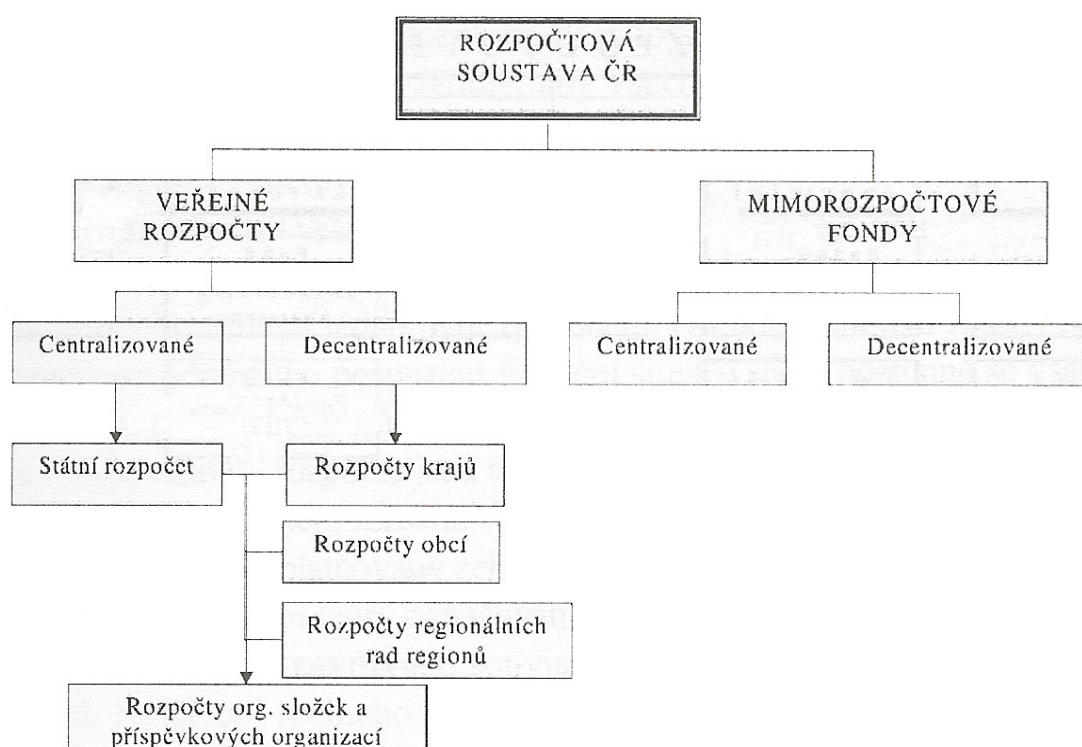
Rada obce – je výkonným orgánem obce. Ve věcech samostatné působnosti podléhá obecnímu zastupitelstvu, ve věcech působnosti přenesené, tedy pro výkon státní správy na území obce, se rozhoduje na základě platných zákonů. Počet členů rady obce se může pohybovat v rozmezí 5 – 11 členů, počet členů je lichý. Pokud počet členů obecního zastupitelstva nedosáhne počtu 15, rada obce se nevolí. Mezi pravomoci a úkoly rady obce patří například příprava materiálů pro jednání zastupitelstva, výkon a plnění usnesení obecního zastupitelstva, zabezpečení hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, může zřizovat či rušit odbory, oddělení nebo komise obecního úřadu, na návrh tajemníka může jmenovat či odvolávat jejich šéfy, schvaluje organizační řád obecního úřadu a jiné. Jednání rady obce jsou neveřejná. V čele rady obce stojí starosta a jeho zástupce místostarosta a další členové (§ 99 zák. č. 128/2000 Sb.).

Starosta - je představitelem obce, který ji zastupuje navenek, je uznáván jako statutární orgán obce. Starosta svolává zastupitelstvo obce, řídí schůze rady obce, společně s dalším určeným zástupcem podepisuje usnesení. Pokud není na obecním úřadě zřízena funkce tajemníka, vykonává ji starosta. Pokud je starosta nepřítomen, je zastupován místostarostou (§ 103 zák. č. 128/2000 Sb.)

Obecní úřad - je orgán obce, který vykonává administrativní a organizační činnost, která je spojena s výkonem samostatné a přenesené působnosti obce. Obecní úřady s rozšířenou působností a pověřené obecní úřady zajišťují větší rozsah pověřené působnosti, mnohdy pro spádovou oblast několika obcí. Obecní úřad je řízen starostou, jeho dalšími členy jsou místostarosta (nemusí být jediný), tajemník obecního úřadu, je-li tato funkce zřízena a zaměstnanci obce zařazení do výkonných orgánů (například odborů) obecního úřadu (§ 109 zák. č. 128/2000 Sb.)

1.4 Rozpočtová soustava v České republice

Rozpočtová soustava je soustava veřejných rozpočtů a mimorozpočtových fondů, které by měly zajišťovat a kontrolovat co nejefektivnější toky a využití finančních zdrojů ke splnění plánovaných úkolů jak na úrovni státu, tak na úrovni regionální či lokální. „Veřejný rozpočet je obecné označení rozpočtu bez ohledu na to, na jaké vládní úrovni se sestavuje“ (LAJTKEPOVÁ, s. 16).



Graf 1: Rozpočtová soustava ČR

(zdroj: Hamerníková, str. 179)

Z grafu 1 je patrné, že rozpočtovou soustavu České republiky tvoří kromě veřejných rozpočtů také mimorozpočtové peněžní fondy. Veřejné rozpočty a jejich soustava se řídí rozpočtovými pravidly, která jsou stanovena zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

1.4.1 Rozpočet obce

Pro obec je rozpočet základním nástrojem k efektivnímu využívání všech zdrojů, za které obec jako správce veřejných financí zodpovídá. Je to finanční plán, kterým se řídí hospodaření obce. Je sestavován pouze na období jednoho kalendářního roku v návaznosti na rozpočtový výhled a jiné veřejné rozpočty, ke kterým má obec finanční vztah. Rozpočet se sestavuje zpravidla jako vyrovnaný, ale může být schválen i jako přebytkový, jestliže některé příjmy daného roku jsou určeny k využití v následujících letech, nebo jsou-li určeny ke splácení jistiny úvěru. Rozpočet může být schválen jako schodkový a to pouze v případě, že schodek bude možné uhradit například přebytky hospodaření z minulých let. Velikost rozpočtů jednotlivých obcí se mění v závislosti na velikosti obce, počtu obyvatel, počtu podniků v katastru obce a podobně.

Do rozpočtu se zahrnují příjmy, výdaje a další operace, jako je například financování – přijetí úvěrů a jejich splácení, tvorba a čerpání peněžních fondů atd.

Jsou to :

- Příjmy a výdaje se vztahem k činnosti samosprávy – samostatné i přenesené,
- Finanční vztahy k municipálnímu veřejnému sektoru,
- Finanční vztahy k podnikatelským subjektům,
- Finanční vztahy ke státnímu rozpočtu a fondům,
- Finanční vztahy mezi rozpočtem obce a rozpočtem kraje,
- Finanční vztahy k ostatním obcím,
- Finanční vztahy k ostatním subjektům.

1.4.2 Úloha rozpočtů územních samosprávných celků

Rozpočty a jejich soustava včetně mimorozpočtových peněžních fondů jsou jednou z nejdůležitějších součástí plánování na všech úrovních, státem počínaje a obcí konče. Nejvýznamnější postavení mezi nimi na úrovni územní samosprávy je územní rozpočet. Zásadní a nejdůležitější úlohou územních rozpočtů je to, že tvoří základ pro finanční hospodaření regionů a obcí. Jsou decentralizované, vytváří jasná pravidla pro práci s finančními prostředky, které se do rozpočtu dostanou jednak z vlastních zdrojů, tedy příjmů z vlastní činnosti, jednak z daňových příjmů, které jsou vymezeny daňovým určením, tedy přerozdělením vybraných daní podle určitého klíče.

Územní rozpočet je decentralizovaným fondem, tvořeným na principu nenávratnosti, nedobrovolnosti a neekvivalence. Rozpočet tvoří plán, podle kterého obec či region hospodaří, po skončení rozpočtového období lze na základě rozpočtu bilancovat příjmy a výdaje. Rozpočet se stává nástrojem k uskutečnění záměrů politických stran, které byly deklarovány ve volebních programech vítězných politických uskupení a stává se také nástrojem k řízení (PEKOVÁ, s. 200-201).

1.4.3 Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je pomocný rozpočtový nástroj, který obce sestavují povinně ze zákona. Slouží pro střednědobé finanční plánování a svým charakterem napomáhá k sestavování rozpočtu obce na dané období. Pokud se podaří dobře sestavit rozpočtový výhled, je položen základ k dobrému a funkčnímu hospodaření obce. Rozpočtový výhled je tedy nástrojem k rozhodování o využití finančních zdrojů zpravidla v příštích 2 – 5 ti letech, které následují po roce, na který se sestavuje rozpočet obce.

1.4.4 Rozpočtový proces

Jak bylo již řečeno, rozpočet obce je finančním plánem, jímž se řídí financování jejích činností. Sestavuje se na jeden rok, přičemž rozpočtový rok je shodný s rokem kalendářním (§4. odst. 2 zák. č. 250/2000 Sb.).

Rozpočet se sestavuje jako vyrovnaný, příjmy se v daném roce rovnají výdajům. Skutečné hospodaření obce je v daném roce vyrovnané málokdy. Potom se musí provádět rozpočtová opatření a rozpočet přizpůsobovat reálné situaci a potřebám obce. Rozpočtový proces se u územně samosprávných celků a u dobrovolných svazků obcí řídí zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Je to sled několika vzájemně na sebe navazujících etap.

Návrh rozpočtu - sestavuje výkonný orgán obce, nejčastěji finanční odbor, při jeho tvorbě se často vychází z rozpočtového výhledu. Zpracovaný návrh rozpočtu je předložen radě obce. Její pozměňovací návrhy, které z projednávání rozpočtu v radě mohou vzejít, se do rozpočtu zapracují a znovu se předloží k projednání. Tento proces

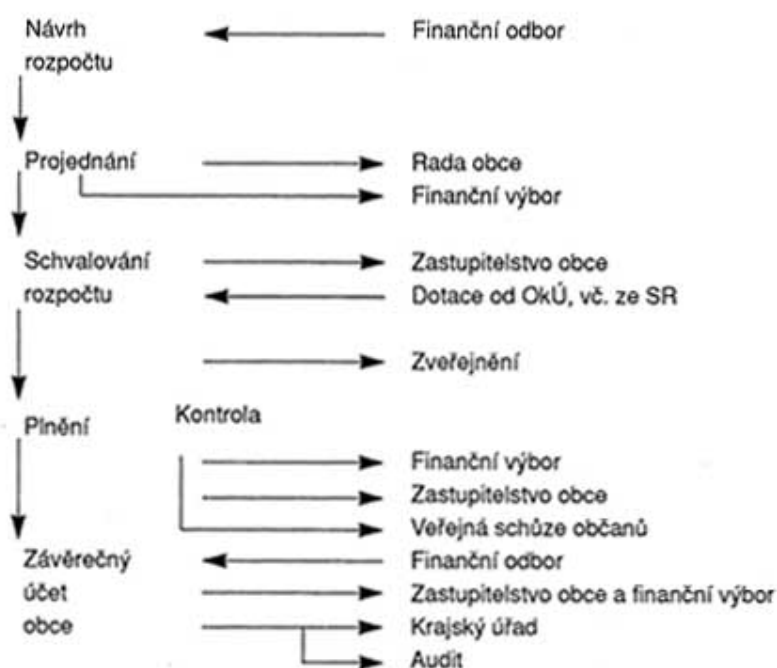
se může několikrát opakovat. Konečná podoba rozpočtu je posléze předložena ke schválení zastupitelstvu obce. Před vlastním projednáním v zastupitelstvu musí být návrh rozpočtu nejméně 15 dní vyvěšen na úřední desce a zpracován v elektronické podobě tak, aby umožňoval i dálkový přístup. Toto opatření zajistí to, aby se občané mohli k předloženému návrhu rozpočtu vyjádřit buď písemně ve stanovené lhůtě, nebo ústně při veřejném jednání zastupitelstva.

Schvalovací proces - návrh rozpočtu je schvalován zastupitelstvem obce. Pokud není návrh rozpočtu schválen před 1. lednem rozpočtového roku (roku, pro který je rozpočet navržen a schvalován), řídí se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu rozpočtovým provizoriem (§ 13 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb.).

Rozpis rozpočtu - provádí se ihned po schválení rozpočtu zastupitelstvem, jeho součástí je také sdělení dotčeným subjektům o jeho závaznosti. Tyto subjekty jsou potom povinny se jím řídit.

Schválený rozpočet by měl být úplný a srozumitelný, musí v něm být zachyceny veškeré příjmy a výdaje. Finanční prostředky by měly být použity pouze na ty účely, ke kterým byly v rozpočtu schváleny. Případný nedostatek prostředků lze řešit rozpočtovým opatřením, což je například přesun prostředků mezi kapitolami rozpočtu. Za plnění rozpočtu je plně odpovědný výkonný orgán obce, který musí průběžně kontrolovat jeho plnění a zprávy o stavu plnění rozpočtu předkládat zastupitelstvu.

Závěrečný účet – je vlastně hodnocením plnění rozpočtu, zprávou o hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok. Obec je ze zákona povinna dát své hospodaření přezkoumat auditem. Návrh závěrečného účtu musí být, stejně jako návrh rozpočtu, vyvěšen na úřední desce a být přístupný v elektronické podobě nejméně 15 dní před projednáváním v zastupitelstvu (§ 17, odst. 6 zák. č. 250/2000 Sb.).



Graf 2: Rozpočtový proces obce v ČR
(zdroj: Peková, s. 212)

1.5 Rozpočtová skladba

Rozpočtovou skladbu řídí vyhláška MF č. 323/2002 sb., ve znění vyhlášky č. 568/2002 Sb., vyhlášky č. 484/2003 Sb., vyhlášky č. 440/2006 Sb., vyhlášky č. 233/2007 Sb. a vyhlášky č. 306/2007 Sb. (zdroj internet: <http://www.mfcr.cz>).

Podle této vyhlášky se rozpočtovou skladbou rozumí závazné jednotné třídění příjmů a výdajů, které se uplatňuje ve veřejných rozpočtech na všech úrovních, stejně tak i v rozpočtech fondů.

Třídění příjmů a výdajů rozpočtu umožňuje na základě jednotnosti kapitol analyzovat rozpočty jako celek, analyzovat jednotlivé položky, porovnávat je, vyhodnocovat, vést statistiky o příjmech a výdajích či případných schodcích v rozpočtech a jejich pokrytí.

Třídění příjmů a výdajů rozpočtů respektuje:

- Zásadu jednotnosti a závaznosti - všechny údaje bez výjimky lze identifikovat a zařadit podle daných kategorií,

- Zásadu dlouhodobé stability třídění rozpočtu – důležitá z pohledu analýz, časového srovnání a vyhodnocení plnění rozpočtů,
- Potřebu agregace, sumarizace – zabraňuje vytváření chaosu v podobě několikrát započítaných stejných položek či operací,
- Zásadu srozumitelnosti – jednotlivé kapitoly jsou jasně a srozumitelně definovány,
- Zásadu kompatibility – zajištění transparentnosti a co nejjednodušší převoditelnosti na mezinárodní úrovni.

(PROVAZNÍKOVÁ, str. 111)

Rozpočtová skladba v České republice využívá čtyři základní druhy třídění příjmových a výdajových položek.

a) Kapitolní třídění

povinné pouze u státního rozpočtu, v současné době má 40 kapitol

b) Druhové třídění

je základním druhem třídění, týká se všech peněžních operací, je propojeno s účetnictvím. Jednotlivé operace třídí do tří základních okruhů, které se v další úrovni dělí do tříd.

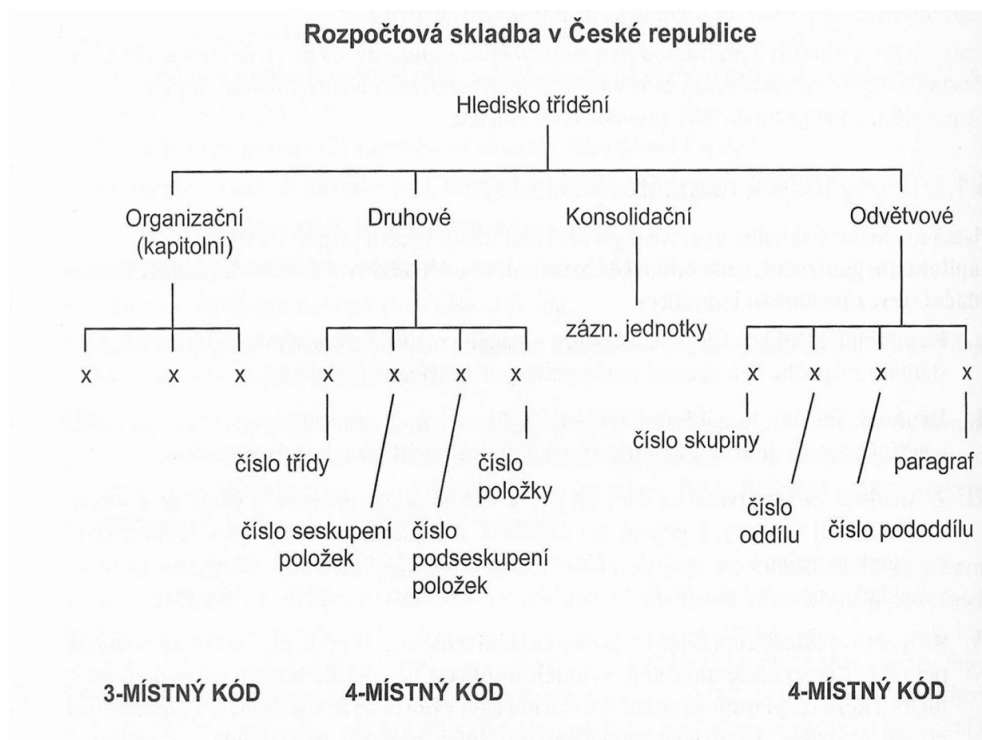
- Příjmy
 - Třída 1. daňové příjmy
 - Třída 2. nedaňové příjmy
 - Třída 3. kapitálové příjmy
 - Třída 4. přijaté dotace
- Výdaje
 - Třída 5. běžné výdaje
 - Třída 6. kapitálové výdaje
- Financování
 - Třída 8. financování

c) Odvětvové třídění

užívá se zejména ke třídění výdajových položek podle účelu, na který byly finanční prostředky vynaloženy.

d) Konsolidační třídění

prvkem tohoto třídění jsou tzv. záznamové položky. Tento druh třídění umožňuje vyloučení dvojího zapsání položky například u zřizovatele i jeho organizační složky. Zamezuje zkreslení a chybnou evidenci jednotlivých položek.



Graf 3: Rozpočtová skladba v ČR

(zdroj: Provazníková, str. 112)

1.6 Rozpočtové příjmy a výdaje

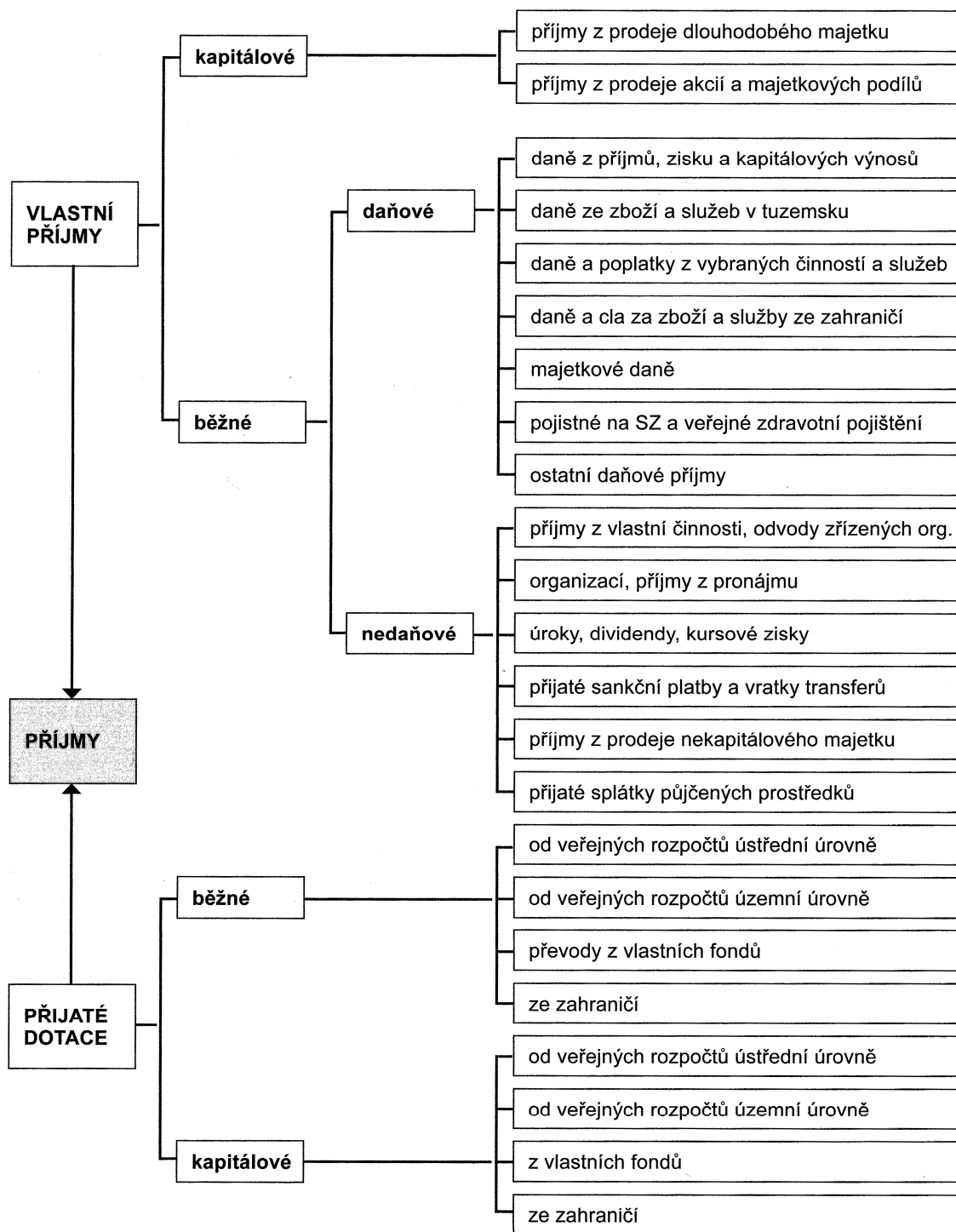
Rozpočtové příjmy a výdaje obce jsou dány § 7 (příjmy) a §9 (výdaje) zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

1.6.1 Příjmy rozpočtu obce

Příjmy rozpočtu obce a hospodaření s nimi jsou určujícím faktorem v rozvoji či stagnaci obce, v možnostech investiční výstavby, v rozvoji infrastruktury, školství, v možnostech kulturního a sportovního života v obci.

- Příjmy z vlastního majetku a majetkových práv,
- Příjmy z výsledků vlastní činnosti,
- Příjmy z hospodářské činnosti právnických osob založených obcí a vyhovující legislativě,
- Příjmy z vlastní správní činnosti včetně výkonů státní správy, kterými je obec pověřena,
- Výnosy z místních poplatků,
- Výnosy daní nebo podíly na nich,
- Dotace ze státního rozpočtu a fondů,
- Dotace z rozpočtu kraje,
- Prostředky získané správní činností – pokuty a sankce, pokud jsou ze zákona příjmem obce,
- Přijaté peněžité dary a příspěvky,
- Jiné příjmy ze zákona patřící do příjmů obce,
(§ 7 zák. 250/2000 Sb.)

Druhové rozdělení příjmů



Pramen: Zpracováno dle Kinšt, J. Rozpočtová skladba v roce 2003 a praktické příklady. Praha, Pragoeduca 2002, s. 23

Graf 4: Druhové rozdělení příjmů
(zdroj: Provazníková, s. 116)

Jak je patrné z grafu 4, dělíme příjmy do několika hlavních skupin:

jsou to příjmy:

- Kapitálové
- Běžné – a) daňové
 - b) nedaňové
 - c) přijaté dotace – a) běžné
 - b) kapitálové

U obecních rozpočtů bývají nejvýznamnější položkou příjmy daňové. Tvoří zhruba polovinu celkových příjmů a jsou stabilizujícím prvkem obecních rozpočtů. Částka plynoucí do rozpočtu té které obce je dána ustanoveními zákona č.243/2000 Sb. o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům.

Podle § 4 zákona č.243/2000 Sb. o rozpočtovém určení daní daňové příjmy rozpočtů obcí tvoří:

- a) Výnos daně z nemovitostí nacházejících se na území obce
- b) Podíl na 21,4% z celostátního hrubého výnosu DPH
- c) Podíl na 21,4% z celostátního hrubého výnosu daně (záloh na daň) z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků, odváděné zaměstnavatelem jako plátcem daně
- d) Podíl 21,4% z celostátního hrubého výnosu daně (záloh na daň) z příjmů fyzických osob vybíraných srážkou podle zvláštní sazby, s výjimkou výnosů uvedených v předchozím bodě c)
- e) Podíl na 21,4% z 60% z celostátního hrubého výnosu daně (záloh na daň) z příjmu fyzických osob sníženého o výnosy uvedené v písmenech c) a d)
- f) Podíl 21,4% z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů právnických osob, s výjimkou výnosů uvedených v písmenu h) a v § 3 ods. 1 písm. a)
- g) 30% z výnosu záloh na daň z příjmů fyzických osob, které jsou v tomto odstavci nadefinovány
- h) Daň z příjmů právnických osob, pokud je poplatníkem příslušná obec, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby

- i) Podíl na 1,5% z celostátního hrubého výnosu daně (záloh na daň) z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků, odváděné zaměstnavatelem jako plátcem daně z příjmů, s výjimkou daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby.

1.6.2 Výdaje rozpočtu obce

Výdaje rozpočtů obcí se promítají zejména v oblasti uspokojování potřeb obyvatelstva. V oblasti samostatné působnosti se mohou obce rozhodovat o způsobu poskytování služeb, mají možnost volby způsobu organizačního zajišťování veřejných služeb.

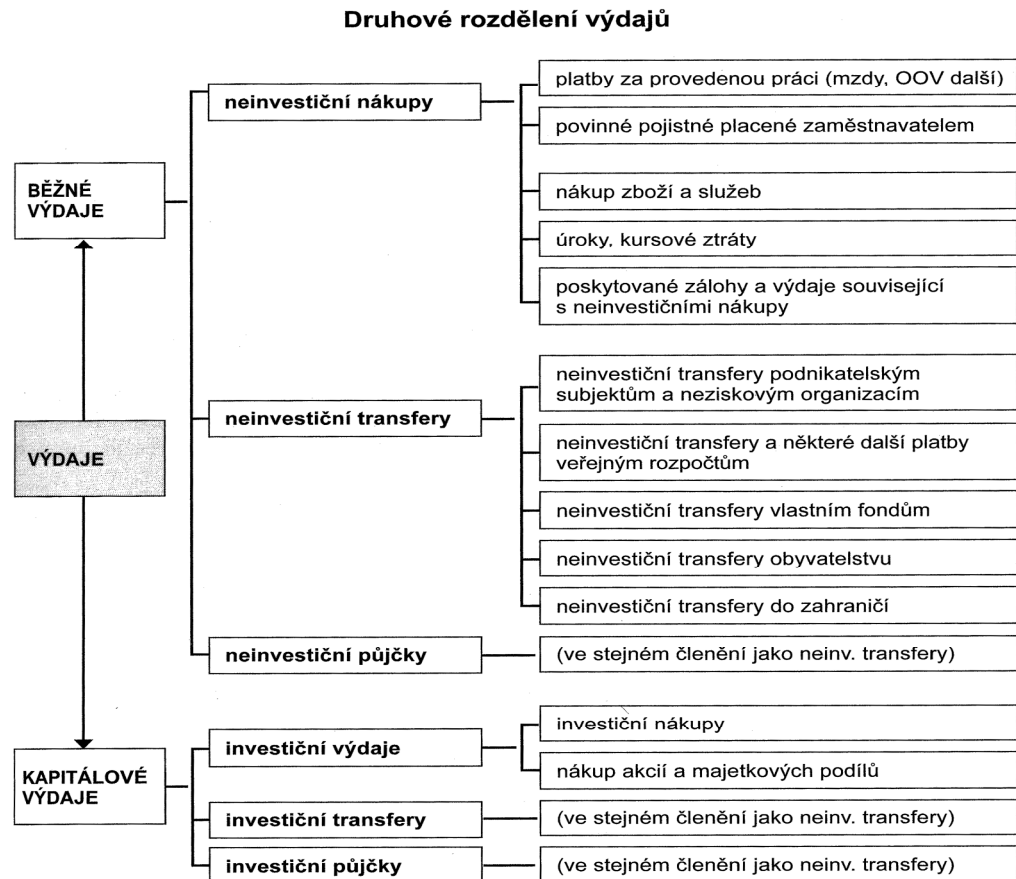
Jedná se například o školství – odpovědnost za provoz a údržbu budov základních a mateřských škol, v praxi je na tuto činnost poskytována dotace ze státního rozpočtu (na provoz, na žáka, případně účelové investiční dotace), sociální péči – zabezpečení provozu například kojeneckých ústavů, domovů důchodců, dávky osobám v hmotné nouzi, osobám tělesně postiženým a příspěvky na péči (jsou vypláceny prostřednictvím obecních rozpočtů z kapitoly MPSV), kulturu a rekreace – financování knihoven, muzeí, sportovních komplexů, dotace sportovních klubů, sanitární služby – svoz komunálního odpadu, úklid komunikací, obecní byty – výstavba, údržba a pronájem a další.

Stejně jako příjmová oblast i oblast výdajů podléhá závaznému členění podle rozpočtové skladby. Největší skupinou jsou běžné výdaje, které představují zhruba dvě třetiny výdajů.

Podle §9 zákona č.250/2000 Sb. se z rozpočtu obce hradí zejména:

- Závazky vyplývající pro obec ze zákona,
- Výdaje na vlastní činnost obce,
- Výdaje spojené s výkonem státní správy,
- Závazky plynoucí pro obec ze smluvních vztahů,
- Závazky v rámci spolupráce s jinými obcemi nebo subjekty,
- Úhrada úroků z půjček a úvěrů,
- Výdaje spojené s vydáním vlastních dluhopisů a úhradou jejich výnosů,

- Výdaje na podporu pro obec veřejně prospěšných činností a projektů,
 - Jiné výdaje v působnosti obce v rámci humanitárních a sociálních účelů.
- (§ 9 zák. 250/2000 Sb.)



Graf 5: Druhové rozdělení výdajů
(zdroj: Provazníková, s. 117)

Ve výdajových položkách jednotlivých obcí jsou však patrné značné rozdíly, které pramení především z velikosti obce, ale také technické vybavenosti, rozvoje infrastruktury a bytové výstavby jednotlivých obcí, jejich polohy a napojení na dopravní infrastrukturu.

2 ANALYTICKÁ ČÁST

2.1 Základní údaje o obci Horní Maršov

Obec Horní Maršov je horské rekreační středisko v údolí řeky Úpy při ústí Lysečinského potoka, 8km před Pecí pod Sněžkou, 5 km od Svobody n. Úpou a Janských Lázní. Součástí obce jsou místní části Temný Důl, Horní a Dolní Albeřice, Horní a Dolní Lysečiny a Suchý Důl. V obci je nová moderní škola pro děti z Horního Maršova, Pece pod Sněžkou a Malé Úpy, ordinace obvodního, dětského a zubního lékaře, pošta a policejní stanice. Obcí prochází vycházková trasa Aichelburg, která upozorňuje na významné pamětihodnosti. Hosty zavede na úbočí Světlé hory (1244 m n.m.) k opravenému lesnímu hrádku Aichelburg a končí na mléčné farmě Sosna v sousední Pecí pod Sněžkou. V galerii Veselý výlet v Temném Dole si mohou hosté zapůjčit klíče od hrádku. Horní Maršov je východiskem turistických tras do východní části KRNAP, především na blízké Rýchory (1033m) se vzácnou květenou, Světlou a Černou horu s největším krkonošským vrchovištním rašeliništěm a v zimě dvacetikilometrovým okruhem s upravovanou trasou pro běžkaře. Letní cyklistické trasy pro horská kola. V obci jsou pro hosty Krkonoš lyžařské vleky, restaurace a stylová hospoda, pensiony a priváty.

Osada zmiňovaná už v r. 1466, se rozrostla při těžbě dřeva pro kutnohorské doly v 16. století. V tu dobu vznikl dřevěný protestantský kostel, v roce 1608 nahrazený dodnes stojícím renesančním kamenným kostelem od italského stavitele Carolo Valmadiho. Dnes hřbitovní kostel s původně barokní farou, 400 let starou lípou, barokní sochou sv. Jana Nepomuckého, hrobkou šlechtického rodu Aichelburgů a řadou zajímavých náhrobků tvoří významný historický areál. Od 16. století byla obec přirozeným správním centrem východních Krkonoš. V r. 1792 vznikl na místě panského domu klasicistní zámek, později novorenesančně upravený. Další dominantou obce je novogotický farní kostel Nanebevzetí Panny Marie z let 1895 – 1899 od významného českého architekta Josefa Schulze. Na náměstí sídlí obecní úřad Horní Maršov v secesní budově radnice z roku 1906 s kašnou zakončenou sochou Spravedlnosti. Významnou architektonickou památkou je bývalá Dixova brusírna dřeva a kamenný sklad u

objektu bývalé přádelny lnu v místní části Temný Důl. Na úbočí Staré hory, se stejnojmennou osadou je soubor lidové architektury a Křížová cesta s kaplí sv. Anny z roku 1752.

Poloha	okres Trutnov, Královéhradecký kraj
Nadmořská výška	575 m nad mořem
Počet obyvatel	1042
Plynofikace	ne
Teplofikace	ano
Veřejný vodovod	ano
Kanalizace	ano
Školy	mateřská a základní
Pošta	ano
Policie	ano
Lékař	praktický, zubní, gynekolog, rehabilitace
Dobrovolný hasičský sbor	

(Zdroj: Interní dokumentace obce)

2.2 Struktura obecního úřadu Horní Maršov

Obec je podle §1 zákona č 128/2000 sb. o obcích základním územním samosprávným společenstvím občanů; tvoří územní celek, který je vymezen hranicí území obce. Organizační struktura obce Horní Maršov je stanovena Organizačním řádem obce, který byl schválen radou obce usnesením č. 17/17/09, bod 10) dne 8. 4. 2009.

Starosta – zastupuje obec navenek. Rozhoduje o záležitostech samostatné působnosti obce svěřených mu radou či zastupitelstvem obce, odpovídá za informování veřejnosti o činnosti obce, plní další úkoly stanovené zákonem a předpisy. Je voleným funkcionářem.

Místostarosta – zastupuje starostu v době jeho nepřítomnosti. Je voleným funkcionářem.

Tajemník – zajišťuje výkon přenesené působnosti, plní úkoly uložené mu zastupitelstvem, radou obce nebo starostou, stanoví platy všem zaměstnancům obce zařazeným do obecního úřadu, plní úkoly statutárního zaměstnavatele, vydává vnitřní řády a předpisy obecního úřadu. Není voleným funkcionářem – úředník.

Hospodářsko právní odbor – vykonává činnost stavebního úřadu pro katastrální území Horní Maršov, Maršov III, Temný Důl, Dolní Lysečiny, Horní Lysečiny, Dolní Albeřice, Horní Albeřice, Horní Malá Úpa, Dolní Malá Úpa
Vedoucí odboru a referent odboru – úředníci.

Finanční úsek – účetní agenda, fakturace, mzdy, pokladna, bytový majetek, skartace – úředník

Matrika – evidence obyvatel, občanské průkazy, kompletní matriční agenda, daně a poplatky, spisovna

Technickohospodářský úsek – správa obecních nemovitostí, jejich opravy, údržba, agenda nájmu, provádění změn úhrad nájemného, dohled nad stavebními pracemi, zajištění údržby a oprav rozvodů kabelové televize a horkovodu, evidence obecních pozemků, příprava výběrových řízení na malé zakázky, koordinace a zajišťování zimní údržby, péče o technický stav a vozový park obce
Vedoucí úseku + dva zaměstnanci

Zastupitelstvo obce – je tvořeno 15 zastupiteli

Rada obce – radu obce tvoří starosta, místostarosta a tři členové zastupitelstva.

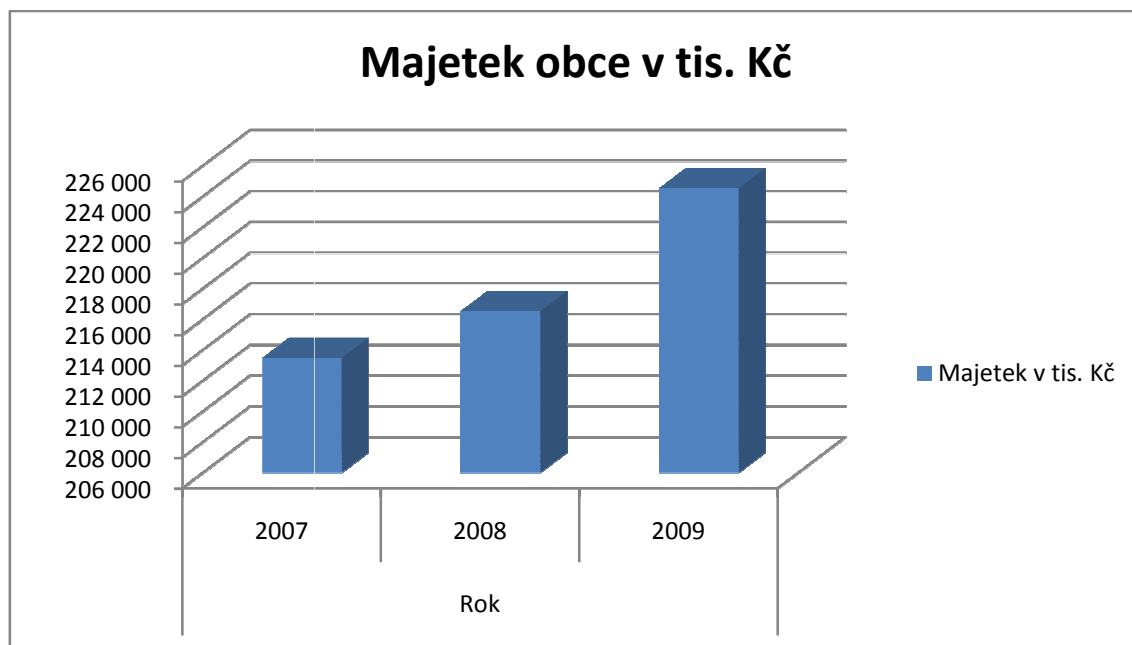
2.3 Majetek obce

Stav majetku obce se ve sledovaném období 2007 – 2009 zvýšil. (viz tabulka 1 a graf 6).

Tabulka 1: Stav majetku obce v tis. Kč v letech 2007 – 2009

Majetek	Rok		
	2007	2008	2009
Dlouhodobý nehmotný majetek	802,55	833,83	1 496,68
Stavby	193 958,36	194 170,92	194 259,59
Samostatné movité věci	2 136,49	2 554,82	2 624,03
Pěstitelské celky trvalých porostů	72,29	72,29	72,29
Pozemky	4 678,29	4 825,23	12 615,13
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 964,32	2 026,90	2 398,68
Umělecká díla a předměty	4 535,70	4 535,70	4 535,70
Dlouhodobý hmotný majetek celkem	207 345,45	208 185,87	216 505,43
Finanční majetek	5 161,56	7 326,08	6 152,06
Oběžná aktiva	152,63	171,92	365,39
CELKEM	213 462,19	216 517,70	224 519,56

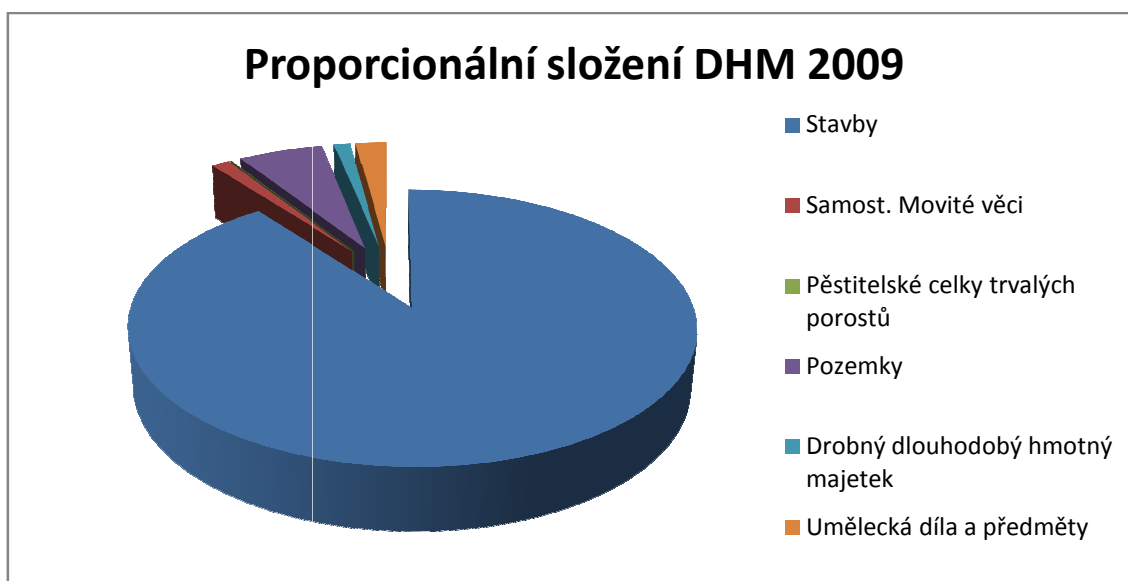
(Zdroj: Interní dokumenty OÚ)



Graf 6: Majetek obce v tis. Kč

(Zdroj: Interní dokumenty OÚ)

Z uvedených čísel jasně vyplývá, že největší podíl na majetku je tvořen dlouhodobým hmotným majetkem, jehož největší díl připadne na stavby v majetku obce (viz graf 7).



Graf 7: Proporcionální složení DHM
(Zdroj: Interní dokumenty OÚ)

2.4 Rozbor rozpočtů obce

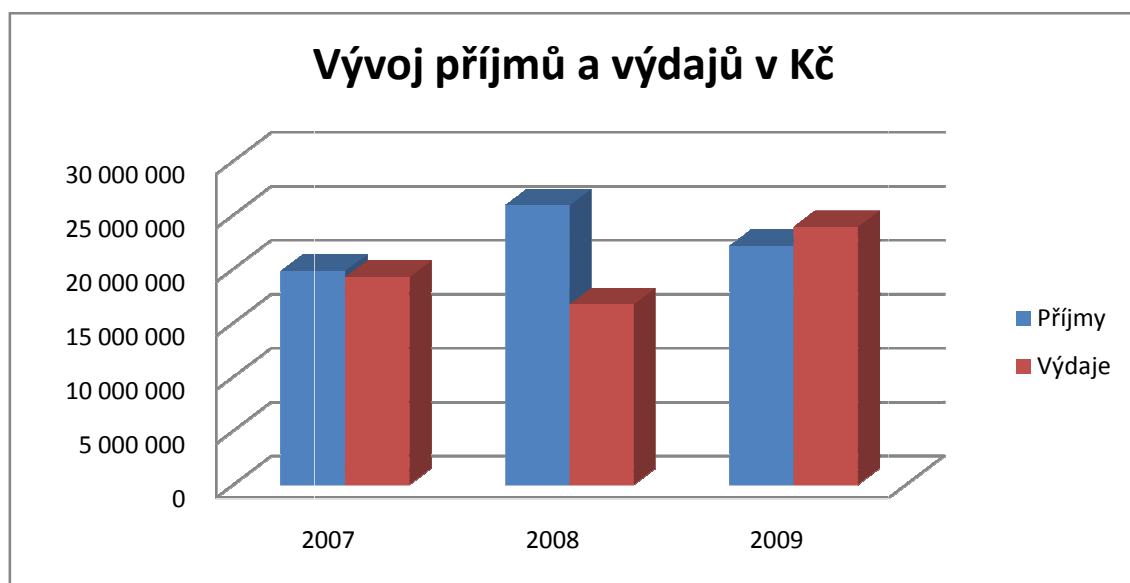
Tvorba rozpočtu obce Horní Maršov je finančním plánem, jímž se řídí financování obce. Sestavuje se na jeden rok, přičemž rozpočtový rok je shodný s rokem kalendářním (§4. odst. 2 zák. č. 250/2000 Sb.). Řídí se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Jako podklady pro rozbor příjmové a výdajové stránky rozpočtu obce sloužily závěrečné účty rozpočtů let 2007 – 2009. Možnosti v hospodaření a užití finančních prostředků jsou závislé především na naplňování příjmové stránky rozpočtu. Vývoj rozpočtů na straně příjmů a výdajů je zachycen v tabulce 2 a grafu 8.

Tabulka 2: Vývoj příjmů a výdajů - závěrečné účty v Kč

	Rok		
	2007	2008	2009
Příjmy	19 824 339	25 897 565	22 146 700
Výdaje	19 266 411	16 719 919	23 898 059

(Zdroj: Rozpočty obce)



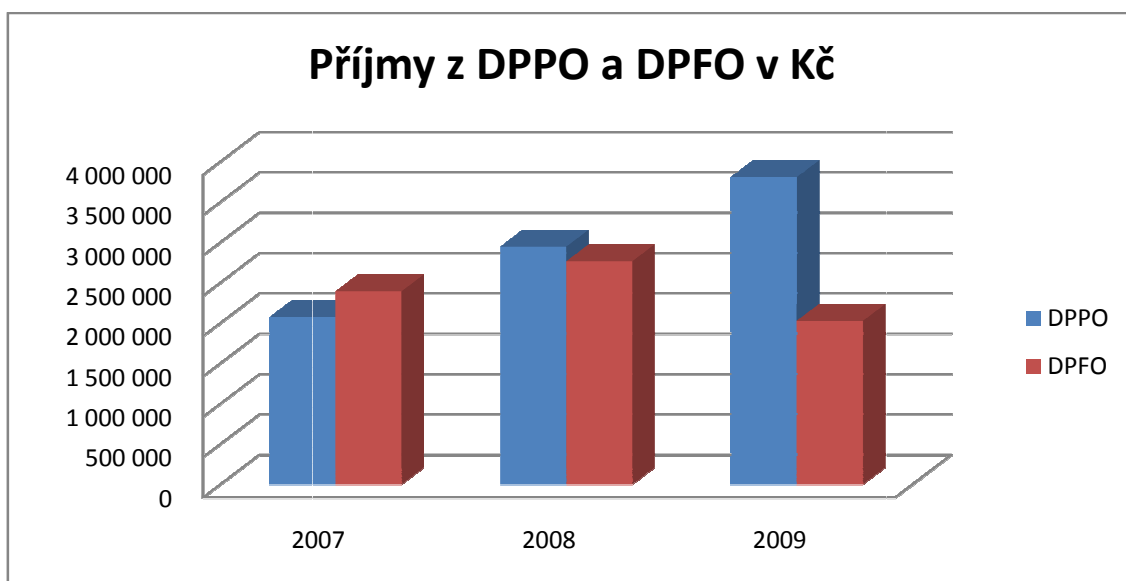
Graf 8: Příjmy a výdaje obce v Kč

(Zdroj: Rozpočty obce)

Příjmová stránka rozpočtů vykazuje mírně stoupající tendenci. Výrazný vzrůst příjmů v roce 2008 byl zapříčiněn prodejem nemovitostí v hodnotě 4,5 milionu korun. Pokud tuto mimořádnou částku odečteme, dostaneme růst příjmových položek rozpočtu v průměru o 5,7 % ročně.

Nejvýznamnější položkou, která zásadně ovlivňuje příjmy obce, jsou daňové příjmy a dotace. Není bez zajímavosti, že na území obce je přihlášeno 29 aktivních obchodních organizací, z toho 1 a.s. a 28 s.r.o. (zdroj internet <http://www.info.mfcr.cz/ares>, údaje

k 7. 11. 2009), což má jistý vliv na daňový výnos v rozpočtech, stejně jako počet ekonomicky aktivních obyvatel.



Graf 9: Příjmy z DPPO a DPFO v Kč

(Zdroj: Rozpočty obce)

Daňové příjmy však nejsou, jak vyplývá z přiloženého rozpočtu, jediným významným zdrojem příjmů. Další zdroje příjmů jsou:

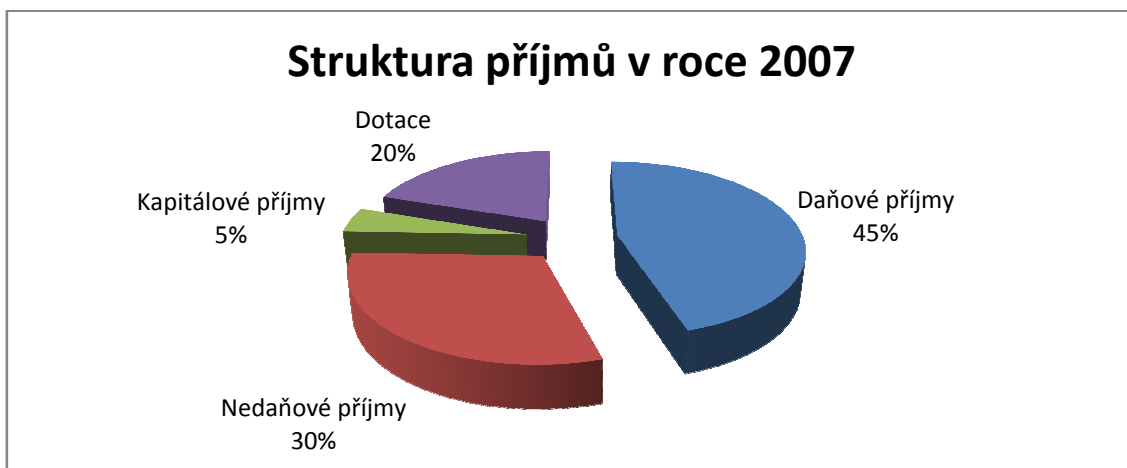
- Bytové hospodářství
- Pronájem nemovitostí
- Účelové a neúčelové dotace na financování investičních akcí, mezi poslední patří například budování kanalizační sítě

Příjmy v rozpočtu obecního úřadu jsou rozčleněny do čtyř tříd. Hodnoty jednotlivých druhů příjmových položek jsou vyčísleny v tabulce č. 3, z nichž lze zpracovat následující tabulku a grafy:

Tabulka 3: Struktura příjmů obce v Kč

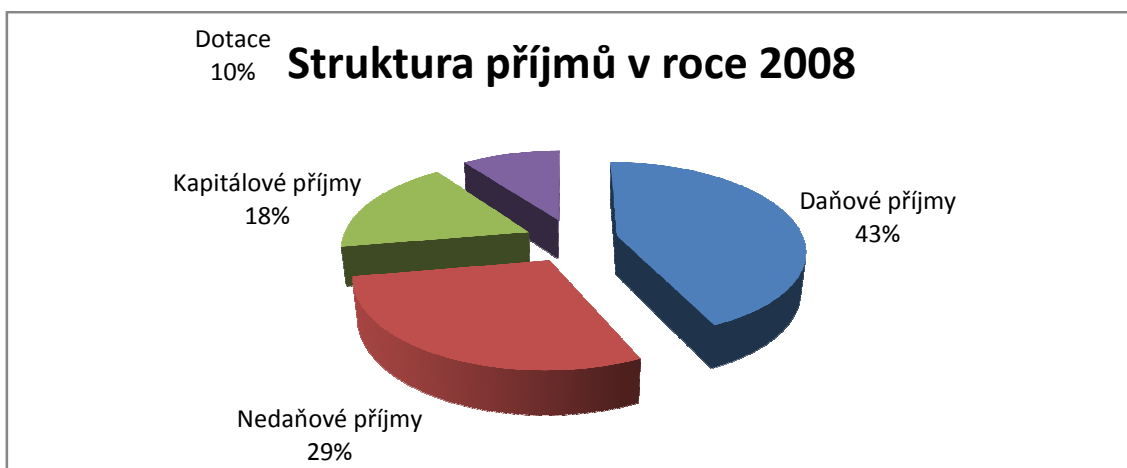
Druh příjmové položky	Rok		
	2007	2008	2009
Daňové příjmy	8 985 795	11 164 522	11 255 020
Nedaňové příjmy	5 996 684	7 561 182	6 125 730
Kapitálové příjmy	904 434	4 576 968	1 717 060
Dotace	3 937 431	2 594 893	3 048 890
CELKEM	19 824 343	25 897 565	22 146 700

(Zdroj: Rozpočty obce)



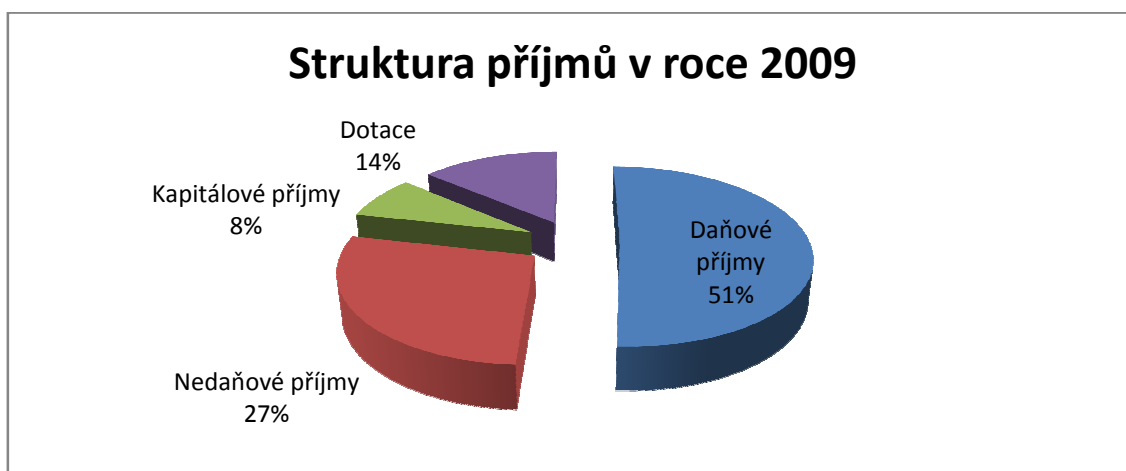
Graf 10: Struktura příjmů obce v roce 2007

(Zdroj: Rozpočty obce)



Graf 11: Struktura příjmů obce v roce 2008

(Zdroj: Rozpočty obce)



Graf 12: Struktura příjmů obce v roce 2009

(Zdroj: Rozpočty obce)

2.4.1 Daňové příjmy

Daňové příjmy tvoří největší položku na příjmové straně rozpočtu. Jsou to podíly na daňových výnosech daní svěřených a daní sdílených, které do rozpočtu obce plynou na základě zákona o rozpočtovém určení daní. Tento zákon upravuje tok peněz z daní přijatých státem (např. DPH, daň silniční, daň z příjmů, daň spotřební), či samotnou obcí, jako je např. daň z nemovitostí.

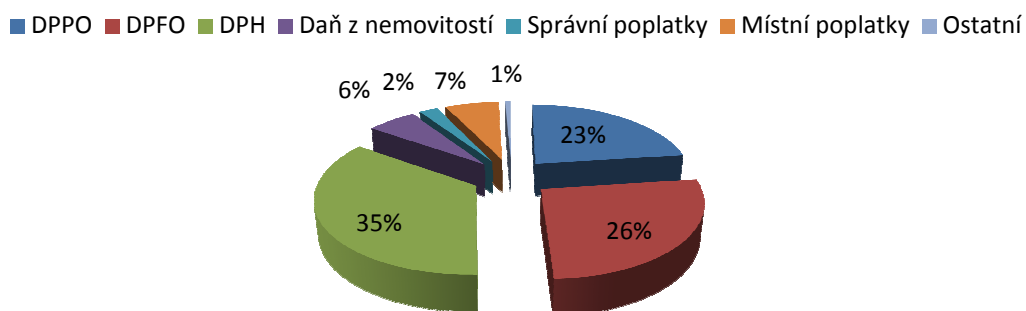
Do daňových příjmů řadíme rovněž správní poplatky, místní poplatky a ostatní poplatky, jejichž výši ve sledovaném období vyčíslíme v tabulce č. 4.

Tabulka 4: Daňové příjmy v Kč

	Rok		
	2007	2008	2009
DPPO	2 072 941	2 946 250	3 812 380
DPFO	2 392 460	2 765 757	2 027 680
DPH	3 194 712	4 069 333	3 978 140
Daň z nemovitostí	537 105	555 346	563 040
Správní poplatky	201 605	175 680	143 330
Místní poplatky	588 612	569 347	730 450
Ostatní	52 801	82 810	0

(Zdroj: Rozpočty obce)

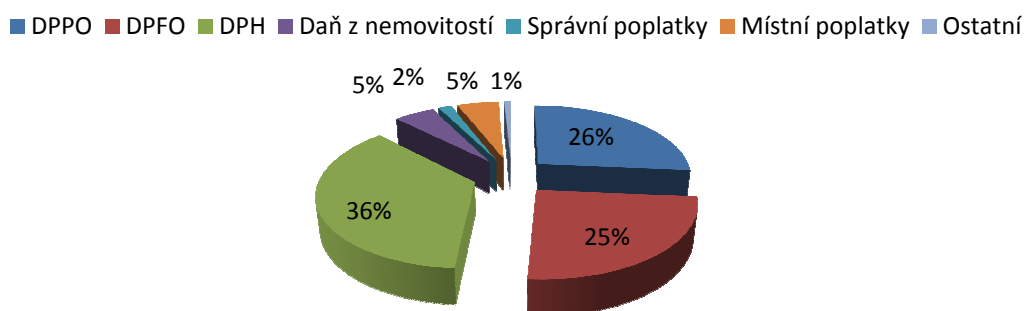
Struktura daňových příjmů 2007



Graf 13: Struktura daňových příjmů obce v roce 2007

(Zdroj: Rozpočty obce)

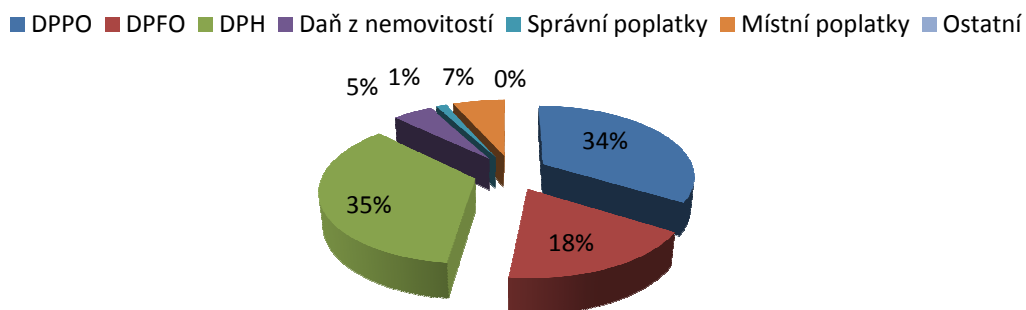
Struktura daňových příjmů 2008



Graf 14: Struktura daňových příjmů obce v roce 2008

(Zdroj: Rozpočty obce)

Struktura daňových příjmů 2009



Graf 15: Struktura daňových příjmů obce v roce 2009

(Zdroj: Rozpočty obce)

Strukturu jednotlivých složek daňových příjmů, kterou v jednotlivých letech vyjadřují grafy č. 13 – 15, lze označit za stabilní.

2.4.2 Nedaňové příjmy

Nedaňové příjmy do obecního rozpočtu jsou vytvářeny především aktivitou a činností obecního úřadu, jejich výše však zdaleka nemůže uspokojit potřeby financování chodu obce a jejích institucí. Může však výrazně přispět k vylepšení rozpočtu na straně příjmů obce. Tvoří například příjmy z vlastní činnosti, jako je například poskytování služeb a výrobků, dále příjmy z pronájmu majetku, z úroků, z prodeje zboží a další činnosti jako je například výtěžek z hracích automatů.

Tabulka 5 : Nedaňové příjmy v Kč

Druh příjmu	Rok		
	2007	2008	2009
Příjmy z vlastní činnosti	5 623 155	5 541 099	5 709 110
Příjmy z úroků	6 377	49 887	43 020
Přijaté sankční platby	125 360	2 050	35 700
Příjem z prodeje nekap. majetku a ostatní	241 792	1 968 146	178 260
CELKEM	5 996 684	7 561 182	5 966 090

(Zdroj: Rozpočty obce)

Jak je vidět z údajů v tabulce 5, jsou příjmy z vlastní činnosti obce vyrovnané, z velké většiny jsou tvořeny pronájmem pozemků a budov nebo jejich částí, úhradami za poskytnutí služeb jako je například kabelová televize. Hodnota příjmů z úroků je pro hospodaření obce celkem zanedbatelná.

2.4.3 Kapitálové příjmy

Kapitálové příjmy jsou tvořeny příjmy z prodeje dlouhodobého majetku, jako jsou pozemky, budovy či obecní byty a další dlouhodobý hmotný majetek. Dají se charakterizovat jako příjmy mimořádné, protože se jedná o jednorázové akce. Z tabulky je patrný mimořádně vysoký příjem v roce 2008, který výrazně ovlivnil příjmovou stránku rozpočtu pro tento rok.

Tabulka 6: Kapitálové příjmy v Kč

	Rok		
	2007	2008	2009
Kapitálové příjmy	904 434,00	4 576 968,00	1 717 060

(Zdroj: Rozpočty obce)

2.4.4 Dotace

Dotace jsou dalším důležitým příjmem pro obecní rozpočet. Jsou děleny na dotace investiční a neinvestiční. Z tabulky č. 7 je patrné, že neinvestiční dotace převažují. Jedná se především o dotace na výkon státní správy, dotace na správu a ochranu památkových objektů, dotace na školství, dotace od okolních obcí na školství, tedy na žáky, kteří navštěvují místní základní školu.

Tabulka 7: Dotace v Kč

	Rok		
	2007	2008	2009
Neinvestiční dotace	3 437 431,00	2 594 893,11	3 048 890
Investiční dotace	500 000,00	0	0

(Zdroj: Rozpočty obce)

Jedinou investiční dotací ve sledovaném období bylo 500 000,- Kč na výstavbu kanalizace v části obce.

Naplňování příjmové části rozpočtu tak, aby pokryla všechny potřeby obce na straně výdajů, je velmi složité. Z uvedené analýzy jednotlivých tříd příjmové části rozpočtů lze vysledovat obrovskou závislost na daňových příjmech.

2.4.5 Výdaje

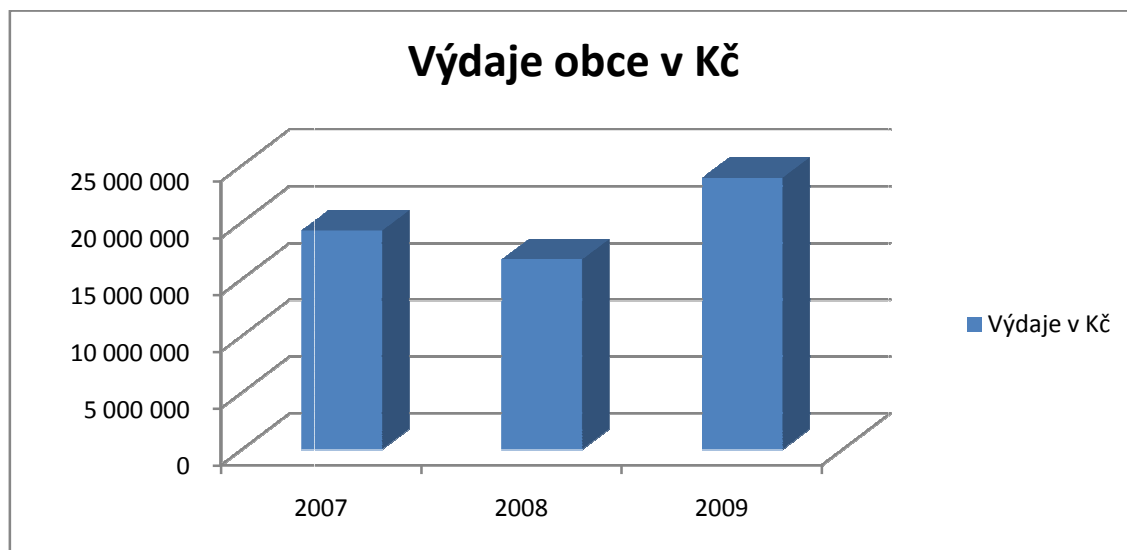
Výdajová část rozpočtu rozpracovává plán vydání obce na běžnou činnost potřebnou pro chod obce a obecního úřadu, propagaci, investiční akce, pokrytí smluvních závazků, pokrytí výdajů stanovených zákonem a podobně.

Výše výdajových položek je plně v závislosti na položkách příjmových. Vývoj výdajových položek je vidět v tabulce 8 a následně v grafu 16.

Tabulka 8: Výdaje obce v Kč v letech 2007 – 2009

Výdajová položka	Rok		
	2007	2008	2009
Propagace	87 000	92 713	105 660
Správa a údržba komunikací	832 276	605 404	817 940
Školství	4 270 893	2 559 291	2 249 290
Kultura a památková péče	1 504 840	1 934 451	2 086 410
Rozhlas a televize	645 318	710 637	691 360
Sport a volný čas	114 045	158 302	217 030
Bytové a nebytové hospodářství	1 339 401	1 085 507	1 430 985
Komunální služby	1 340 597	1 476 037	1 729 720
Osvětlení	455 715	582 124	761 430
Sociální služby	254 826	292 790	68 780
Požární ochrana	361 465	359 846	447 560
Bezpečnost	184 000	0	0
Obecní úřad vč. Územního plánování	5 608 341	5 249 504	6 368 800
Finanční operace	2 267 694	1 613 313	2 918 500
ostatní	0	0	4 004 594
CELKEM	19 266 411	16 719 919	23 898 059

(Zdroj: Rozpočty obce)



Graf 16: Výdaje obce v Kč

(Zdroj: Rozpočty obce)

Výdaje na propagaci jsou nedílnou součástí programu na zviditelnění obce prostřednictvím vlastních prospektů, turistických průvodců, map, informačních tabulí a dalších propagačních materiálů včetně zpracovaných prezentací na datových nosičích. Velký podíl tvoří výdaje ve formě příspěvku na propagaci a činnost obce v rámci „Sdružení měst a obcí východní Krkonoše“. Pro rok 2010 je výše příspěvku tomuto sdružení plánována v hodnotě 70 000 Kč.

Výdaje na správu a údržbu komunikací jsou vzhledem k poloze obce a její nadmořské výšce každoročně závislé především na průběhu zimních měsíců a sněhových podmínkách. Obec má ve správě 20 kilometrů místních komunikací včetně příjezdových komunikací do lokalit sloužících rekreačním účelům.



Graf 17: Výdaje na správu a údržbu komunikací v Kč

(Zdroj: Rozpočty obce)

Údržba místních komunikací v zimních měsících je zajišťována prostřednictvím firmy, která pro daný rok vyhraje výběrové řízení vyhlašované pravidelně obecním úřadem. Výše vynaložených nákladů zatěžujících rozpočet ukazuje na nutnost správně vypsát a následně vyhodnotit výběrové řízení.

Výdaje na školství jsou spojeny především s krytím provozních nákladů mateřské a základní školy, jichž je obec zřizovatelem. Financování této kapitoly probíhá po dvou liniích. Jednak jsou to příspěvky, které plynou přímo škole například na platy učitelů, příspěvky na stravování žáků a podobně, a jednak to jsou prostředky vynakládané z rozpočtu obce na provoz škol včetně údržby a oprav. Tato částka je ve sledovaném období vyrovnaná a ročně se pohybuje mezi 2,2 – 2,5 milionu korun. Navýšení výdajů v roce 2007 je zapříčiněno pokrytím nákladů na kompletní rekonstrukci centrálního vytápění v budově základní školy. Je třeba dodat, že v minulosti vedení obce přistoupilo k realizaci projektu výstavby základní školy, která svými parametry a projektovanou kapacitou žáků daleko převyšuje současné potřeby a stavba sama o sobě podle mého názoru v některých ohledech nesplňuje požadavky vyplývající z chodu a potřeb výuky. Například tělocvična, která byla vyprojektována a podle projektu vystavěna v prvním patře budovy, musela být pro svou nefunkčnost zrušena a žáci nové moderní školy jsou nuceni využívat „staré“ obecní tělocvičny. Vedení obce bylo rovněž nuceno hledat řešení pro využití uvolněných prostor v základní škole a část provozních nákladů pokrýt z příjmů za jejich pronájem.

Výdaje na kulturu a památkovou péči jsou výdaji na restaurátorské práce především v objektu hřbitovního kostela. V poslední době například proběhly restaurátorské práce na oltáři v tomto kostele, byla kompletně zrekonstruována šindelová střecha. Je však třeba dodat, že výše těchto výdajů je závislá na výši dotací od krajských institucí a ministerstva kultury.

Výdaje v položce rozhlas a televize reprezentují výdaje obce spojené s provozováním a údržbou techniky a rozvodů kabelové televize. Pokud budeme hodnotit členění výdajů na chod kabelové televize, ukáže se nám neustále rostoucí výdajová položka právě na údržbu systému, jak je znázorněno v grafu 18. Radnice se proto rozhodla vypsát výběrové řízení na pronájem provozování kabelové televize s cílem zajistit 100% návratnost každoročně vynaložených prostředků. Jistou nevýhodu rozvodů kabelové televize lze spatřovat v tom, že neumožňují občanům připojit se na síť internetu. Tato služba je nabízena a poskytována občanům prostřednictvím privátní firmy, která

využívá k přenosu dat bezdrátových technologií. Členitost terénu tak v obci často způsobuje technické problémy v možnosti využití této služby.



Graf 18: Náklady v Kč na opravy a udržování kabelové televize

(Zdroj: Rozpočty obce)

Jednu desetinu z této položky výdajů tvoří náklady na vydávání periodika „Maršovský zpravodaj“, které pravidelně čtvrtletně informuje obyvatele i návštěvníky obce o dění v Horním Maršově.

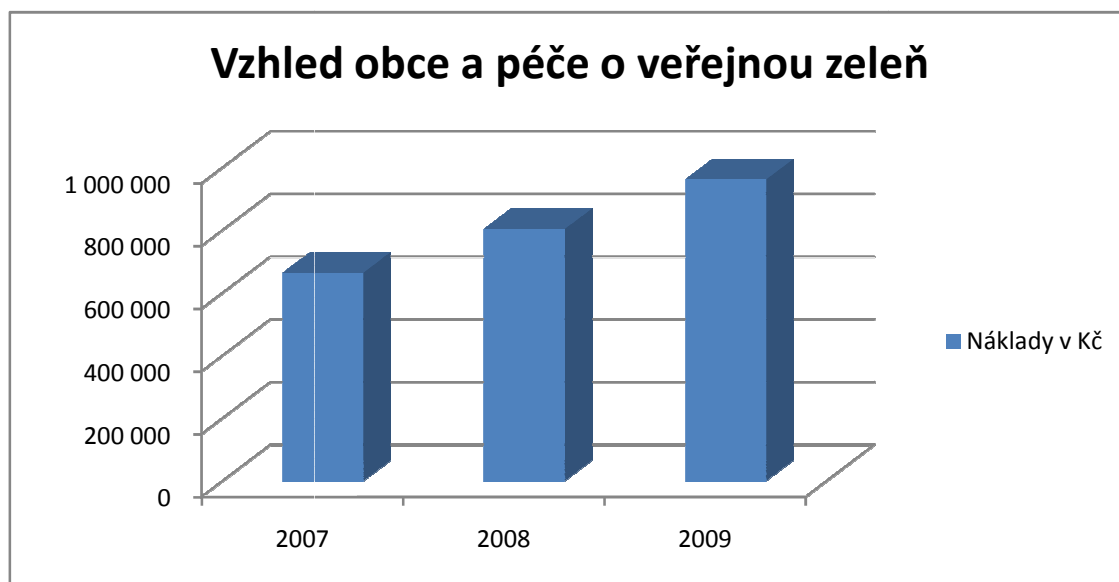
Výdaje z obecního rozpočtu na sport a volný čas tvoří především dotace sportovnímu klubu Jiskra Horní Maršov, dotace klubu šipkového sportu Stará hora Horní Maršov a místnímu rybářskému spolku. Mezi výdajové položky této kapitoly patří i údržba fotbalového hřiště včetně úpravy hrací plochy a opravy a údržby šaten, které jsou v majetku města a oddíl kopané má tyto nemovitosti v nájmu za 1,- Kč ročně. Právě oprava šaten se promítla do zvýšených výdajů v roce 2009.

Výdaje z obecního rozpočtu na bytové a nebytové hospodářství tvoří především náklady na opravy bytového fondu. Rozdíl ve výši těchto výdajů mezi rokem 2008 a 2009 byly způsobeny změnou zařazení výdajů do odstavců a paragrafů (změn struktury rozpočtové skladby) a vyššími požadavky právě na bytovou údržbu. Obecně však lze poznamenat, že ve výdajových položkách na opravu a údržbu bytového fondu jsou

zahrnutý náklady pouze na nejnútnejší údržbu a opravy. Reálná výše nákladů potřebných na opravy a udržování obecních bytů je 1 400 000,- Kč ročně. Výdaje posledních let se této sumě zdaleka nepřibližují.

Do výdajů na komunální služby jsou zahrnutý výdaje ve výši do 15 tisíc korun ročně za služby v oblasti pohřebnictví, ty nejsou z hlediska výdajových položek rozpočtu nijak významné a jejich průběh ve sledovaném období je vyrovnaný. Výdaje za odvoz nebezpečného a komunálního odpadu tvoří významnou a neustále se zvyšující část této kapitoly a představují další z položek významně ovlivňující náklady na chod obce. V roce 2009 zaznamenáváme skokový nárůst nákladů způsobený navýšením množství odvezeného odpadu. Vedení obce se tímto problémem zabývá a výsledkem tohoto snažení bude nově vypracovaná koncepce třídění a svozu odpadků, do které budou začleněna opatření kontrolující nakládání s odpady u podnikatelských subjektů a podobně. Velmi důležitou součástí této koncepce je i stimulace obyvatel k lepšímu využívání vlastní sběry.

Výdaje v kapitole péče o veřejnou zeleň jsou rovněž významnou výdajovou položkou, která se pravidelně zvyšuje a značně zatěžuje obecní rozpočet.



Graf 19: Náklady v Kč na péči o veřejnou zeleň a vzhled obce
(Zdroj: Rozpočty obce)

Výdaje v roce 2009 dosáhly výše téměř 1 milion korun a vzrostly tak od roku 2007 o 44,7 %. Výše nákladů je ovlivněna především částkou spojenou s platy zaměstnanců v pracovním poměru, která však ve sledovaném období nevykazuje zásadní odchylky a je vyrovnaná. V roce 2008 byla právě tato výdajová položka navýšena o jednorázovou akci, a to prořezání starých a výsadbu nových stromů. Další nárůst nákladů v roce 2009 je důsledkem pokračování prořezávek a likvidace náletů a nutností oprav a instalace nových laviček, odpadkových košů a informačních tabulí v obci, zejména na promenádě.

Výdaje na veřejné osvětlení jsou v položce roku 2007 ovlivněny tím, že zde díky špatné klasifikaci nákladových položek, nejsou vyčísleny náklady na jeho údržbu. V roce 2009 se náklady na osvětlení zvýšily o náklady na prováděnou pasportizaci a energetický audit veřejného osvětlení ve výši 216 350,- Kč. Tato akce by měla odhalit případné rezervy v provozování veřejného osvětlení a navrhnout možná řešení vedoucí k úsporám. Výdaje na spotřebovanou elektrickou energii v letech 2007 – 2009 poznamenal rovněž růst cen energií.



Graf 20: Náklady v Kč na veřejné osvětlení
(Zdroj: Rozpočty obce)

Úspory ve výdajích na sociální služby jsou důsledkem jejich optimalizace. Bylo zrušeno místo ošetřovatelky, která díky vzrůstajícím nárokům na kvalifikaci pracovníků

v oblasti sociálních služeb přestala splňovat kvalifikační požadavky pro výkon této funkce, a náhradu vedení obce řešilo v kooperaci se sousední obcí Svoboda nad Úpou. Pro dům s pečovatelskou službou bylo tedy smluvně sjednáno poskytování pečovatelské služby a ošetřovatelů ze sousední obce, to výrazně snížilo výdaje obecního rozpočtu.

Výdaje v kapitole bezpečnost byly spojeny s poskytováním služeb městskou policií v Trutnově. Smlouva, která ošetřovala činnost trutnovských strážníků v katastru obce, nebyla pro rok 2008 a dále obnovena.

Výdaje na činnost obecního úřadu včetně platů jeho zaměstnanců, odměn členům zastupitelstva a nákladů na tvorbu územního plánu obce patří k nejvýznamnějším položkám výdajové stránky rozpočtu. Náklady na chod úřadu se pohybují se kolem 4,5 - 4,8 milionu korun. Náklady na odměny zastupitelů se pohybují mezi 600 – 700 tisíci korunami. Náklady na tvorbu územního plánu obce jsou rozčleněny do čtyř let, přičemž jejich navýšení v roce 2009 je způsobeno přechodem od zpracovávání počátečních rozborů a strategií po samotný vznik územního plánu.

Výdajové položky v oblasti finančních operací jsou tvořeny jednak platbami úroků, jednak vyčíslením daně z příjmu právnických osob. Navýšení nákladů v roce 2009 bylo způsobeno změnou metodiky výpočtu DPPO na základě doporučení právního názoru daňového poradce.

Tabulka 9: Struktura výdajů obce v letech 2007 - 2009

	Rok					
	2007		208		2009	
Provoz obce	3 967 988	21%	3 749 071	22%	3 377 870	17%
Obecní úřad vč. úz. plánování	5 950 167	31%	5 635 007	34%	7 905 445	40%
Školství, kultura a sport	6 535 097	34%	5 362 681	32%	5 244 090	26%
Požární ochrana a bezpečnost	545 465	3%	359 846	2%	447 560	2%
Finanční operace	2 267 694	12%	1 613 313	10%	2 918 500	15%

(Zdroj: rozpočty obce)

2.5. REKAPITULACE

Hospodaření obce Horní Maršov lze označit jako poměrně dobré a stabilní bez výrazných výkyvů. Rozpočty a závěrečné účty jednotlivých let ve sledovaném období vypovídají přes povinnosti splátek dluhu o mírně přebytkovém hospodaření. Rostoucí tendenci má i obecní majetek, jehož největší část tvoří pozemky a budovy. Závislost velikosti rozpočtů na výsledku rozpočtového určení daní a dotacích je nepochybná. Obec nemá, vyjma příjmů za pronájem bytů, budov, jejich částí nebo pozemků, žádnou podnikatelskou činnost.

Výdajové položky jsou v průběhu sledovaného období rovněž poměrně vyrovnané. Největší podíl na výdajích má činnost a působení obecního úřadu, včetně nákladů na zmiňovaný územní plán. Následují výdaje na školství, bytové hospodářství a komunální služby. Z provedené analýzy lze vyvodit závěr, že se v posledních letech daří představitelům obce hospodařit dobře, s kladným výsledkem, malá ztráta vykázaná v roce 2009 byla plně vykryta prostředky z výsledků hospodaření předchozích let.

Vytknout snad lze jen blíže nespecifikovanou vázanou rezervu zhruba 4 mil. korun, která podle pana starosty nebyla čerpána a byla převedena do roku 2010

K výkazům, které hodnotí hospodaření obce ve sledovaných letech 2007 – 2009 lze vyjádřit jisté připomínky, zejména k vypovídací hodnotě vykazovaných údajů do roku 2007 včetně. V tomto roce došlo k výměně na postu ekonoma a starosty v důsledku prokázané zpronevěry peněz právě pracovníkem ekonomického úseku obecního úřadu. Způsobená škoda byla plně nahrazena, možné nedostatky v evidenci příjmů, výnosů, nákladů a výdajů obce však mohly přetrvávat. Jak již bylo řečeno, nové vedení počínáje rokem 2008 zavádí změny ve vedení účetnictví, oběhu účetních dokladů a dokumentů. Všechny pokyny, které stanovují jednotlivé kroky při práci ekonomického úseku i celého úřadu ve vztahu na hospodaření jsou stanoveny příslušnými směrnici a kontrolovány.

3 NÁVRHOVÁ ČÁST

3.1 Navýšení příjmových položek rozpočtu

V příjmové části rozpočtu, jejíž velikost je závislá především na výši rozpočtového určení daní, která je dána zákonem. Ovlivnit lze pouze příjmy plynoucí z daní z nemovitostí a poplatků, které jsou určeny místními platnými vyhláškami.

Změna koeficientu výpočtu daně z nemovitostí

Obec Horní Maršov je na základě § 11 odstavce 3 a) zákona č. 338/1992 Sb. o dani z nemovitosti zařazena do druhé kategorie obcí s koeficientem 1,4 pro obce od 1000 do 6000 obyvatel. Počet obyvatel přihlášených k trvalému pobytu v obci se od roku 2005 mění velmi málo, meziroční rozdíly jsou do ± 10 osob. K 31. 12. 2009 je v obci hlášeno k trvalému pobytu 1042 občanů (zdroj: matrika obecního úřadu).

S růstem počtu trvale žijících osob, který by obci zajistil možnost výpočtu sazby daně s vyšším koeficientem nelze počítat. Lze však doporučit využití možnosti, kterou zmíněný odstavec zákona nabízí. Obec může obecně závaznou vyhláškou tento koeficient zvýšit o jednu kategorii na 1,6 a tím poněkud vylepšit příjmy do obecního rozpočtu. Podle předpokladů rozpočtu na rok 2010 je příjem z daně z nemovitostí uveden ve výši 800 000 Kč. Využití této možnosti by přineslo v závislosti na skladbě odváděné daně z nemovitostí do rozpočtu obce dalších 70 - 115 tisíc korun ročně. Pokud by se zastupitelstvo obce rozhodlo schválit navýšení daně z nemovitosti podle § 12 zákona č. 338/1992 Sb. o dani z nemovitosti, který umožňuje stanovit obecně závaznou vyhláškou jeden místní koeficient ve výši 2 (uvedený paragraf zákona nabízí hodnoty 2, 3, 4 nebo 5), příjmy z daně z nemovitostí by tak z předpokládaných 800 tisíc korun vzrostly velmi výrazně o dalších 800 000 Kč za jeden kalendářní rok.

Vzhledem k tomu, že se jedná o daň, která se v celé své výši objeví v příjmové části rozpočtu, mohla by úprava její sazby výrazně přispět k navýšení prostředků pro hospodaření a rozvoj obce.

Prodej bytů v majetku obce

Další možností vylepšení příjmů rozpočtu obce je prodej některých bytů, které jsou obecním majetkem a jejichž prodej nebude podléhat možným sankcím. V současné době obec vlastní 70 bytů, jejichž údržba je poměrně nákladnou záležitostí. Na základě údajů získaných z rozpočtu a závěrečné zprávy z roku 2009 lze vyčíslit, že vynaložené náklady na bytové hospodaření jsou ve výši 1 402 905,- Kč, z toho přímo na opravy a údržbu pouze 324 315,- Kč. Příjmy v kapitole bytové hospodářství jsou ve výši 3 546 980 Kč, ty ale musíme korigovat odečtením mimořádné příjmové částky za prodej bytů ve výši 1 531 610,- Kč. Pokud srovnáme příjmovou a výdajovou stranu zjistíme, že částka vynaložená na služby a údržbu bytového fondu je nižší o 522 465,- Kč a je zde vytvořen zisk plynoucí z bytového hospodářství. Tento zisk je však tvořen pouze díky utlumeným reálným nákladům na opravy a údržbu bytového fondu. Reálné roční náklady na provedení potřebných oprav a údržby bytového fondu v majetku obce jsou odhadovány ve výši 1 400 000,- Kč, což svědčí o potenciálním nebezpečí velkých výdajů zatěžujících rozpočty v příštích obdobích. Prodejem obecních bytů by tak do rozpočtu plynuly jednorázové mimořádné příjmy na straně jedné, na straně druhé by se snížila výdajová položka na údržbu bytového fondu. Po těchto opatřeních se předpokládaná úspora ve výdajích na údržbu bytového fondu pohybuje ve výši 75 000,- Kč za rok.

Dalším důležitým opatřením v souvislosti s optimalizací příjmů finančních prostředků z pronájmu obecních bytů je kontrola oprávněnosti užívání bytů, plateb nájemného a jeho neodkladného vymáhání v případě prodlení plateb od jednotlivých nájemníků. Rada obce by měla přijmout dokument stanovující sankce při zpožděných platbách. Dokument by měl jasně stanovit, který úsek je ve struktuře obecního úřadu za včasné a řádné plnění plateb či výběr nájemného odpovědný (v současné době má odpovědnost za platby spojené s pronájmem obecních bytů ekonomický úsek), a jaké sankce neplatičům nájemného hrozí. Stávající dokument „Zásady pro nakládání a péči o bytový fond obce“ z prosince roku 2008 tuto problematiku neřeší.

3.2 Redukce výdajových položek

Výdajová stránka rozpočtu obce je ve své větší části zatížena provozními výdaji na chod a údržbu obce, komunikací, odpadového hospodářství, chod obecního úřadu a práci zastupitelů, provoz školy jak základní tak mateřské. Redukce výdajových položek a hledání úspor se nabízí v několika oblastech, především však v částkách vynaložených na provoz a údržbu.

Energie

Jednu z největších položek na provoz obce tvoří výdaje za spotřebovanou elektrickou energii na veřejné osvětlení. Obec má rozpracován energetický audit, na základě kterého lze stanovit další postup při úsporách energie na osvětlení. Výsledky tohoto auditu naznačují, jak a kde lze ušetřit a stanovuje dvě možné varianty řešení.

- a) Opravu nejnutnějších součástí celé osvětlovací soustavy, která by stála 300 000,- Kč a roční úspora by se pohybovala na úrovni 80 000,- Kč
- b) Kompletní rekonstrukce soustavy obecního osvětlení v hodnotě 1 900 000,- Kč s roční úsporou 150 000,- Kč

(Zdroj: interní dokumenty obce)

Vzhledem k zadluženosti obce a finanční náročnosti varianty b) doporučuji využít informace plynoucí z auditu k realizaci levnější varianty a), která zaručuje poměrně rychlou návratnost investice a nezatíží hospodaření obce výdajovou částkou rovnající se jedné desetině ročního rozpočtu obce, jak by tomu bylo v případě realizace varianty b). Další možností jak získat levnější energii pro obec by mohlo být správné rozhodnutí při výběru dodavatele elektrické energie, kterých je dnes na trhu několik.

Školství

Obec Horní Maršov je zřizovatelem mateřské a základní školy. Obě školy se nacházejí v různých objektech, které vyžadují poměrně vysoké náklady na provoz a údržbu. Mateřskou školu navštěvuje 28 dětí a vzhledem k charakteru budovy a dispozicím jednotlivých prostor a zázemí mateřské školy nelze kapacitu dále rozšiřovat. Tento stav

je díky neustále rostoucí poptávce po volných místech v mateřské škole velmi neuspokojivý. Naproti tomu před několika lety vybudovaný komplex základní školy je velmi rozsáhlý a byl projektován a vystavěn s kapacitou 250 žáků prvního až devátého ročníku. Škola měla být naplněna ne jenom místními žáky, ale měla fungovat jako spádová škola pro žáky vyšších ročníků obcí Malá Úpa a Pec pod Sněžkou. Naplnit školu plánovaným počtem žáků je v současnosti myšlenkou z oblasti utopie. Stav žáků je nyní na poloviční úrovni stavu projektované kapacity a předpoklad, že by se situace měla měnit, zde na základě demografického vývoje, není. Po vyhodnocení uvedených skutečností se tedy nabízí řešení, které může přinést poměrně značné úspory ve výdajových položkách na provoz a údržbu školních zařízení, a to přestěhovat mateřskou školu ze stávající budovy do areálu základní školy. Pro přesné vyhodnocení možných úspor je však třeba zadat ověřovací studii, která upřesní náklady na úpravy objektu spojené s možným přesunem mateřské školy. Prvotní odhad úspor v nákladech, které by obec získala touto akcí je 300 000,- Kč ročně. Kromě úspory těchto nákladů je nesporným kladem rozšíření kapacity našeho předškolního zařízení o dalších 12 míst. S přemístěním mateřské školy je spojena také volba případného dalšího využití uvolněného objektu. Nabízí se několik variant od pronájmu (byty, rekreace, dlouhodobý pronájem atd.) či prodeje až po zřízení „startovacích“ bytů pro mladé rodiny nebo zařízení poskytující například služby v sociální oblasti.

Výběrová řízení

Výběrová řízení v obci Horní Maršov probíhají podle platné „Směrnice o zadávání veřejných zakázek“, kterou přijala rada obce Horní Maršov a schválila svým usnesením č: 09/2008, ze dne 7. 8. 2008. Tato směrnice upravuje zadávání veřejných zakázek dle zákona 137/2006 Sb. v platném znění a souvisejících předpisů. Směrnice, jejíž plné znění je v příloze 2, je zpracována ve čtyřech stupních, přičemž povinnost zadávat zakázky více než jednomu dodavateli se týká pouze bodů 3 a 4.

Formulace v bodě 1 je celkem jasná, jedná se zakázky v malých hodnotách.

Formulace v bodě 2, který se týká zakázek na dodávku služeb v hodnotě od 50 000 Kč do 500 000 Kč resp. zakázek na stavební práce od 60 000 Kč do 1 000 000 Kč, obě bez DPH, může podle mého soudu vést ke konfliktním situacím a vzniku korupčního

prostředí. Lze usuzovat, že právě tento bod obsahuje největší potenciál možných zakázek pro obec. Ve znění prvního odstavce bodu 2) „Směrnice o zadávání veřejných zakázek“ se uvádí, že úřad, v tomto případě prostřednictvím rady obce, nemá za povinnost oslovit více než jednoho dodavatele. Možnost výběru jednoho až tří dodavatelů nestanoví jasné pravidlo a lze se proto zachovat naprosto účelově. Nic a nikomu nebrání v tom, aby byla zakázka vždy přidělena jedinému, předem vybranému, ale ne vždy nejlevnějšímu dodavateli. Ve vztahu k uvedeným částkám se úřad může svým rozhodnutím připravit o možné úspory a nedokáže vytvořit patřičný tlak na tvorbu a výši nabízené ceny a servisu spojeného s dodávkou čehokoli. V tomto bodě bych doporučil změnu v počtu oslovených dodavatelů minimálně na tři subjekty tak, jak tomu je v bodech 3 a 4.

V minulosti vedení obce vyhlásilo výběrová řízení například na pronájem provozování kabelové televize, opravy obecních bytů, opravu radniční fasády, prořezávky náletů na veřejných prostranstvích, projektové práce, zpracování webových stránek.

ZÁVĚR

Cílem této bakalářské práce bylo na základě získaných teoretických východisek zpracování analýzy příjmů a výdajů obce v rozpočtech na léta 2007 – 2009, vyhodnocení hospodaření obce ve sledovaném období a navržení nápravných opatření, směřujících k odstranění případných rezerv.

Bakalářská práce je členěna do tří hlavních částí, teoretické, analytické a návrhové.

První část, teoretická, se zabývá funkcí obce, jejím významem a postavením ve společnosti, jejími úlohami ve smyslu samosprávného celku v ČR. Je zde v obecné rovině rozpracována příprava rozpočtů obcí obecně, jejich příjmových a výdajových položek.

Druhá část, analytická, velmi krátce představuje charakteristiku obce Horní Maršov, její polohu, velikost a občanskou vybavenost. Podrobně rozebírá složení, funkce a orgány vedení obce. Detailně je zde zpracována vlastní analýza příjmů a výdajů obce Horní Maršov v letech 2007 – 2009 s příslušným komentářem a odůvodněním meziročních změn.

Třetí, návrhová část, předkládá několik návrhů, jejichž realizace by měla vést k navýšení příjmů v některých položkách a zredukování výdajů především na chod obce a tím vylepšit hospodaření v obci. Předložené návrhy se týkají opatření v oblasti daní, školství, majetkové oblasti a ve změnách, které by měly zajistit přínos v organizaci výběrových řízení na služby a práce poskytované na základě potřeb obce.

Pevně věřím, že navrhovaná opatření nejsou složitá a mohou být při dostatečné podpoře zastupitelů uvedena v život a pomoci tak rozvoji obce.

POUŽITÉ ZDROJE

Literatura

HAMERNÍKOVÁ, B., MAATYOVÁ, A. a kol. *Veřejné finance*, Praha: ASPI 2007, 364 s. ISBN 978-80-7357-301-0

LAITKEPOVÁ, E. *Veřejné finance*, 1. vydání, Brno: CERM 2007, 151 s., ISBN 978-60-7204-495-5

OCHRANA, F. *Programové financování a hodnocení veřejných výdajů*, 1. vydání, Praha: Ekopress, s.r.o. 2006, 189 s., ISBN 80-86929-13-2

PEKOVÁ, J. *Hospodaření a finance územní samosprávy*, 1. vydání, Praha: MANAGEMENT PRESS 2004, 375 S., ISBN 80-7261-086-4

PROVAZNÍKOVÁ, R. *Financování měst, obcí a regionů*, 2. aktualizované a rozšířené vydání, Praha: GRADA Publishing, a.s. 2009, 304 s., ISBN 978-80-247-2789-9

PŘIBYLOVÁ, Z. *Účetní souvztažnosti a výkazy obcí, měst, dobrovolných svazků obcí a krajů*, Rožďalovice: REVOS-L 2007, 208 s., ISBN 978-80-903160-0-3

SCHNEIDEROVÁ, I. *Rozpočtová skladba v roce 2009*, 1. vydání, Rožďalovice: REVOS-L 2009, 262 s., ISBN 978-80-903160-8-9

Zákony

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

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) ve znění pozdějších předpisů

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

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

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

Materiály obce

Schválné rozpočty a závěrečné účty obce Horní Maršov na období 2007 – 2009

Zápis o inventarizaci majetku obce Horní Maršov v letech 2007 – 2009

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Stav majetku obce v tis. Kč v letech 2007 – 2009	30
Tabulka 2: Vývoj příjmů a výdajů - závěrečné účty v Kč	32
Tabulka 3: Struktura příjmů obce v Kč	34
Tabulka 4: Daňové příjmy v Kč	35
Tabulka 5 : Nedaňové příjmy v Kč	37
Tabulka 6: Kapitálové příjmy v Kč	38
Tabulka 7: Dotace v Kč	38
Tabulka 8: Výdaje obce v Kč v letech 2007 – 2009	39
Tabulka 9: Struktura výdajů obce v letech 2007 – 2009	45

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: Rozpočtová soustava ČR	15
Graf 2: Rozpočtový proces obce v ČR	19
Graf 3: Rozpočtová skladba v ČR	21
Graf 3: Rozpočtová skladba v ČR	23
Graf 5: Druhové rozdělení výdajů	26
Graf 6: Majetek obce v tis. Kč	30
Graf 7: Proporcionální složení DHM	31
Graf 8: Příjmy a výdaje obce v Kč	32
Graf 9: Příjmy z DPPO a DPFO v Kč	33
Graf 10: Struktura příjmů obce v roce 2007	34
Graf 11: Struktura příjmů obce v roce 2008	34
Graf 12: Struktura příjmů obce v roce 2009	35
Graf 13: Struktura daňových příjmů obce v roce 2007	36
Graf 14: Struktura daňových příjmů obce v roce 2008	36
Graf 15: Struktura daňových příjmů obce v roce 2009	36
Graf 16: Výdaje obce v letech 2007 – 2009 v Kč	39
Graf 17: Výdaje na správu a údržbu komunikací v Kč	40

Graf 18: Náklady v Kč na opravy a udržování kabelové televize	42
Graf 19: Náklady v Kč na péči o veřejnou zeleň a vzhled obce	43
Graf 20: Náklady v Kč na veřejné osvětlení	44

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1: Rozpočet obce Horní Maršov na rok 2009

Příloha č. 2: Směrnice o zadávání veřejných zakázek v obci Horní Maršov

Příloha č. 1

Rozpočet obce Horní Maršov pro rok 2009

OdPa	Pol.	Popis	Rozpočet pův.	opatření	Rozpočet upr.
		R o z p o č e t o v é p ř í j m y	21 403 630	743 070	22 146 700
0000	1111	Daň z příjmů fyzických osob ze záv.čin. a	1 450 000	210 360	1 660 360
0000	1112	Daň z příjmů fyzických osob ze SVČ	180 000	28 870	208 870
0000	1113	Daň z příjmů fyzických osob z kapit. výnos	150 000	8 450	158 450
0000	1121	Daň z příjmů právnických osob	1 950 000	26 140	1 976 140
0000	1122	Daň z příjmů právnických osob za obce	1 836 340	-100	1 836 240
0000	1211	Daň z přidané hodnoty	3 900 000	78 140	3 978 140
0000	1332	Poplatek za znečišťování ovzduší	0	0	0
0000	1334	Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu	0	0	0
0000	1335	Poplatky za odnětí z pozemků pro plnění funkcí lesa	0	0	0
0000	1337	Poplatek za likvidaci komunálního odpadu	0	0	0
0000	1339	Ostatní poplatky a odvody v oblasti životního prostředí	0	0	0
0000	1341	Poplatek ze psů	34 000	100	34 100
0000	1342	Poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt	271 000	38 240	309 240
0000	1343	Poplatek za užívání veřejného prostranství	41 000	1 150	42 150
0000	1344	Poplatek ze vstupného	0	0	0
0000	1345	Poplatek z ubytovací kapacity	200 000	27 670	227 670
0000	1347	Poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj (VHP)	71 000	-11 000	60 000
0000	1351	Ovod výtěžku z provozování loterií a VHP	57 000	290	57 290
0000	1361	Správní poplatky	104 000	39 330	143 330
0000	1511	Daň z nemovitostí	500 000	63 040	563 040
0000	1701	Nerozúčtované, neidentifik. a nezařaditelné	0	0	0
0000	4111	Neinvestiční přijaté transfery z všeob. pokladní správy	136 130	100	136 230
0000	4112	Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	442 610	0	442 610
0000	4113	Neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů	0	0	0
0000	4116	Ostatní neinvestiční přijaté dotace ze státního rozpočtu	1 226 690	500	1 227 190
0000	4121	Neinvestiční přijaté dotace od obcí	592 420	10	592 430
0000	4122	Neinvestiční přijaté dotace od krajů	342 000	26 660	368 660
0000	4123	Neinvestiční přijaté transfery od regionálních rad	0	0	0
0000	4129	Ostatní neinvestiční přijaté dotace územních rozpočtů	3 000	0	3 000
0000	4134	Převody z rozpočtových účtů	220 000	0	220 000
0000	4159	Ostatní neinvestiční transfery ze zahraničí	58 760	10	58 770
* 0000		Bez ODPa	13 765 950	537 960	14 303 910
2169	2210	Přijaté sankční platby	8 450	20 000	28 450
* 2169		Ost.správa v prům.,obch.,stav., službách	8 450	20 000	28 450

3113	2322	Přijaté pojistné náhrady	0	0	0
*3113		Základní školy	0	0	0
3314	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	1 100	80	1 180
3314	2321	Přijaté neinvestiční dary	0	0	0
* 3314		Činnosti knihovnické	1 100	80	1 180
3119	2321	Přijaté neinvestiční dary	0	0	0
3119	2322	Přijaté pojistné náhrady	0	0	0
* 3119		Ostatní záležitosti předšk. výchovy a zákl. vzdělávání	0	0	0
3319	2321	Přijaté neinvestiční dary	52 000	140	52 140
* 3319		Ostatní záležitosti kultury	52 000	140	52 140
3322	2321	Přijaté neinvestiční dary	9 580	0	9 580
* 3322		Zachování a obnova kulturních památek	9 580	0	9 580
3341	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	600 000	41 010	641 010
*3341		Rozhlas a televize	600 000	41 010	641 010
3349	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	0	0	0
3349	2321	Přijaté neinvestiční dary	0	0	0
*3349		Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků	0	0	0
3612	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	849 000	26 260	875 260
3612	2132	Příjmy z pronájmu ost.nemovitostí a jejich částí	1 000 000	50 110	1 050 110
3612	3112	Příjmy z prodeje ost.nemovitostí a jejich částí	466 560	1 065 050	1 531 610
*3612		Bytové hospodářství	2 315 560	1 141 420	3 456 980
3613	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	5 500	3 000	8 500
3613	2132	Příjmy z pronájmu ost.nemovitostí a jejich částí	262 860	41 900	304 760
*3613		Nebytové hospodářství	268 360	44 900	313 260
3632	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	1 360	160	1 520
*3632		Pohřebnictví	1 360	160	1 520
3633	2132	Příjmy z pronájmu ost.nemovitostí a jejich částí	2 490 000	0	2 490 000
*3633		Výstavba a údržba místních inž.sítí	2 490 000	0	2 490 000
3639	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	4 590	560	5 150
3639	2131	Příjmy z pronájmu pozemků	109 610	17 460	127 070
* 3639		Komunální služby a územní rozvoj j.n.	114 200	18 020	132 220
3722	2112	Příjmy z prodeje zboží (již nakoup. za účelem prodeje)	144 410	43 520	187 930
* 3722		Sběr a svoz komunálních odpadů	144 410	43 520	187 930
3725	2324	Přijaté nekapitál.příspěvky a náhrady	150 950	9 000	159 950
*3725		Využívání a zneškodňování ostatních odpadů	150 950	9 000	159 950
5512	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	400	0	400
5512	2132	Příjmy z pronájmu ost.nemovitostí a jejich částí	0	0	0
5512	3113	Příjmy z prodeje ostatního DHM	0	0	0
* 5512		Požární ochrana - dobrovolná část	400	0	400
6171	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	13 670	2 550	16 220
6171	2132	Příjmy z pronájmu ost. nemovitostí a jejich částí	0	0	0
6171	2210	Přijaté sankční platby	0	0	0

6171	2321	Přijaté neinvestiční dary	0	0	0
6171	2322	Přijaté pojistné náhrady	38 230	0	38 230
6171	2324	Přijaté nekapitál.příspěvky a náhrady	0	0	0
6171	2329	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	76 000	2 000	78 000
6171	3111	Příjmy z prodeje pozemků	141 950	43 500	185 450
6171	3112	Příjmy z prodeje nemovitostí	1 165 000	-1 165 000	0
6171	3113	Příjmy z prodeje ostatního DHM	0	0	0
* 6171		Činnost místní správy	1 434 850	-1 116 950	317 900
6310	2141	Příjmy z úroků (část)	39 210	3 810	43 020
* 6310		Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	39 210	3 810	43 020
6402	2222	Ost. příjmy z fin. vypoř.předch. let	6 936	4	6 940
6402	2223	Ost. příjmy z fin. vypoř.předch. let	314	-4	310
*6402		Finanční vypořádání z minulých let	7 250	0	7 250
6409	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	0	0	0
6409		Ostatní činnosti j.n.	0	0	0
		R o z p o č t o v é v ý d a j e	23 154 989	743 070	23 898 059
2141	5229	Ostatní neinv. transfery neziskovým a podobným organ.	2 040	0	2 040
2141	5329	Ostatní neinv. transfery veřejným rozpočtům územní samosprávy	62 320	0	62 320
*2141		Vnitřní obchod	64 360	0	64 360
2143	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0	0	0
2143	5139	Nákup materiálu j.n.	0	0	0
2143	5169	Nákup ost.slужeb	41 300	0	41 300
2143		Cestovní ruch	41 300	0	41 300
2212	5021	Ost.osobní výdaje	37 500	0	37 500
2212	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0	0	0
2212	5139	Nákup materiálu j.n.	65 000	-7 130	57 870
2212	5169	Nákup ost.slужeb	440 000	-14 060	425 940
2212	5171	Opravy a udržování	143 870	0	143 870
2212	6122	Dlouhodobý hmotný majetek - stroje,přístroje, zařízení	80 300	-30	80 270
*2212		Silnice	766 670	-21 220	745 450
2219	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0	0	0
2219	5139	Nákup materiálu j.n.	0	0	0
2219	5169	Nákup ost.slужeb	0	0	0
2219	5171	Opravy a udržování	72 500	-10	72 490
2219	6121	Budovy, haly, stavby	0	0	0
* 2219		Ostatní záležitosti pozemních komunikací	72 500	-10	72 490
2221	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0	0	0
2221	5139	Nákup materiálu j.n.	0	0	0
2221	5169	Nákup ost.slужeb	0	0	0
2221	5171	Opravy a udržování	0	0	0
* 2221		Provoz veřejné silniční dopravy	0	0	0
3113	6121	Budovy, haly, stavby	0	0	0
*3113		Základní školy	0	0	0

3119	5139	Nákup materiálu j.n.	0	0	0
3119	5169	Nákup ostatních služeb	25 000	-5 710	19 290
3119	5171	Opravy a udržování	50 000	-5 000	45 000
3119	5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	2 185 000	0	2 185 000
* 3119		Ostatní záležitosti předšk.výchovy a zákl.	2 260 000	-10 710	2 249 290
3132	5154	Elektrická energie	0	0	0
*3132		Diagnostické ústavy	0	0	0
3314	5021	Ostatní osobní výdaje	10 000	-80	9 920
3314	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.z	0	0	0
3314	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	0	0	0
3314	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	1 000	-270	730
3314	5139	Nákup materiálu j.n.	500	1 300	1 800
* 3314		Činnosti knihovnické	11 500	950	12 450
3319	5021	Ostatní osobní výdaje	21 000	1 580	22 580
3319	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.z	600	-80	520
3319	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	200	-20	180
3319	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	21 000	3 180	24 180
3319	5139	Nákup materiálu j.n.	45 000	-9 740	35 260
3319	5154	Elektrická energie	10 000	6 990	16 990
3319	5156	Pohonné hmoty a maziva		0	
3319	5164	Nájemné	25 000	-250	24 750
3319	5169	Nákup ostatních služeb	370 000	23 710	393 710
3319	5171	Opravy a udržování	0	2 510	2 510
3319	5175	Pohoštění	12 000	-710	11 290
3319	5192	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrad	5 000	-2 820	2 180
3319	5194	Věcné dary	5 000	-180	4 820
3319	5362	Platby daní a poplatků st.rozpočtu	0	0	0
*3319		Ostatní záležitosti kultury	514 800	24 170	538 970
3322	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0	0	0
3322	5139	Nákup materiálu j.n.	0	0	0
3322	5169	Nákup ostatních služeb	2 530	0	2 530
3322	5171	Opravy a udržování	1 540 000	-15 200	1 524 800
3322	6121	Budovy, haly, stavby	0	0	0
*3322		Zachování a obnova kulturních památek	1 542 530	-15 200	1 527 330
3341	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0	0	0
3341	5139	Nákup materiálu j.n.	1 930	0	1 930
3341	5154	Elektrická energie	10 000	-1 180	8 820
3341	5169	Nákup ostatních služeb	485 000	13 120	498 120
3341	5171	Opravy a udržování	150 000	-10 830	139 170
*3341		Rozhlas a televize	646 930	1 110	648 040
3349	5169	Nákup ostatních služeb	70 000	-26 680	43 320
*3349		Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků	70 000	-26 680	43 320
3399	5139	Nákup materiálu j.n.	0	0	0
3399	5194	Věcné dary	10 000	-2 600	7 400
3399	5492	Dary obyvatelstvu	0	260	260

*3399		Ostatní záležitosti kultury, církví	10 000	-2 340	7 660
3419	5139	Nákup materiálu j.n.	20 000	-940	19 060
3419	5169	Nákup ostatních služeb	0	10 560	10 560
3419	5171	Opravy a udržování	119 000	0	119 000
3419	5175	Pohoštění	0	2 360	2 360
3419	5229	Ostatní neinv.transfery nezisk.a podob.organizací	55 050	0	55 050
*3419		Ostatní tělovýchovná činnost	194 050	11 980	206 030
3421	5169	Nákup ostatních služeb	0	0	0
*3421		Využití volného času dětí a mládeže	0	0	0
3429	5229	Ostatní neinv.transfery nezisk.a podob.organizací	15 000	-4 000	11 000
*3429		Ostatní zájmová činnost a rekreace	15 000	-4 000	11 000
3612	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	0	0	0
3612	5021	Ostatní osobní výdaje	12 000	-1 000	11 000
3612	5139	Nákup materiálu j.n.	18 000	-11 540	6 460
3612	5151	Studená voda	180 000	-3 720	176 280
3612	5152	Teplo	614 000	140	614 140
3612	5154	Elektrická energie	100 000	-24 760	75 240
3612	5161	Služby pošt	0	0	0
3612	5169	Nákup ostatních služeb	60 000	9 270	69 270
3612	5171	Opravy a udržování	414 000	-89 685	324 315
3612	5909	Ostatní neinvestiční výdaje j.n.	126 000	200	126 200
3612	6121	Budovy, haly, stavby	0	0	0
* 3612		Bytové hospodářství	1 524 000	-121 095	1 402 905
3613	5011	Ostatní osobní výdaje	0	0	0
3613	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0	0	0
3613	5139	Nákup materiálu j.n.	0	0	0
3613	5151	Studená voda	0	0	0
3613	5152	Teplo	0	0	0
3613	5154	Elektrická energie	0	0	0
3613	5161	Služby pošt	0	0	0
3613	5169	Nákup ostatních služeb	0	0	0
3613	5171	Opravy a udržování	29 000	-920	28 080
3613	5909	Ostatní neinvestiční výdaje j.n.	0	0	0
* 3613		Nebytové hospodářství	29 000	-920	28 080
3631	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0	0	0
3631	5139	Nákup materiálu j.n.	0	0	0
3631	5154	Elektrická energie	450 000	-63 620	386 380
3631	5169	Nákup ostatních služeb	140 000	-20 320	119 680
3631	5171	Opravy a udržování	50 000	-10 980	39 020
3631	6119	Ostatní nákupy dlouhodobého majetku	217 000	-650	216 350
* 3631		Veřejné osvětlení	857 000	-95 570	761 430
3632	5021	Ostatní osobní výdaje	5 000	-410	4 590
3632	5139	Nákup materiálu j.n.	6 000	-530	5 470
3632	5151	Studená voda	7 000	-2 520	4 480

3632	5169	Nákup ostatních služeb	0	0	0
* 3632		Pohřebnictví	18 000	-3 460	14 540
3635	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	0	0	0
3635	5169	Nákup ostatních služeb	222 800	-142 800	80 000
3635	6119	Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	737 800	0	737 800
* 3635		Územní plánování	960 600	-142 800	817 800
3639	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0	0	0
3639	5139	Nákup materiálu j.n.	5 000	-1 570	3 430
3639	5156	Pohonné hmoty a maziva	30 000	-50	29 950
3639	5164	Nájemné	0	0	0
3639	5171	Opravy a udržování	20 000	5 920	25 920
3639	5169	Nákup ostatních služeb	4 000	-1 370	2 630
3639	5179	Ostatní nákupy jinde neuvedené	18 200	0	18 200
*3639		Komunální služby a územní rozvoj j.n.	77 200	2 930	80 130
3721	5169	Nákup ostatních služeb	10 000	-10 000	0
*3721		Sběr a svoz nebezpečných odpadů	10 000	-10 000	0
3722	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	0	0	0
3722	5021	Ostatní osobní výdaje	12 000	2 270	14 270
3722	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.z	0	0	0
3722	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	0	0	0
3722	5139	Nákup materiálu j.n.	2 000	610	2 610
3722	5154	Elektrická energie	14 000	-6 230	7 770
3722	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	0	200	200
3722	5169	Nákup ostatních služeb	600 000	48 020	648 020
* 3722		Sběr a svoz komunálních odpadů	628 000	44 870	672 870
3745	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	465 000	-3 230	461 770
3745	5021	Ostatní osobní výdaje	106 000	-1 630	104 370
3745	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.z	120 900	-13 120	107 780
3745	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	41 850	-610	41 240
3745	5132	Osobní ochranné pomůcky	5 000	40	5 040
3745	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	18 000	-4 810	13 190
3745	5139	Nákup materiálu j.n.	30 000	-7 810	22 190
3745	5156	Pohonné hmoty a maziva	20 000	-1 780	18 220
3745	5169	Nákup ostatních služeb	185 000	-89 930	95 070
3745	5171	Opravy a udržování	90 000	3 310	93 310
* 3745		Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	1 081 750	-119 570	962 180
4349	5192	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrad	7 000	-7 000	0
* 4349		Ostatní soc. péče a pomoc ostatním skupinám obyv.	7 000	-7 000	0
4351	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	0	0	0
4351	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.z	0	0	0
4351	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	0	0	0
4351	5139	Nákup materiálu j.n.	0	0	0
4351	5154	Elektrická energie	0	0	0
4351	5162	Služby telekomunik.a radiokomunikací	0	0	0

4351	5169	Nákup ostatních služeb	72 000	-3 220	68 780
*4351		Osobní asis., peč.slужba a podpora samost.	72 000	-3 220	68 780
5311	5321	Neinvestiční transfery obcím	0	0	0
*5311		Bezpečnost a veřejný pořádek	0	0	0
5512	5019	Ostatní platy, refundace mzdy	0	0	0
5512	5021	Ostatní osobní výdaje	10 000	-320	9 680
5512	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.z	2 600	-2 370	230
5512	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	900	-820	80
5512	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	285 000	34 610	319 610
5512	5139	Nákup materiálu j.n.	27 000	-18 370	8 630
5512	5151	Studená voda	7 000	-2 620	4 380
5512	5152	Tepllo	28 000	-310	27 690
5512	5154	Elektrická energie	14 000	-110	13 890
5512	5156	Pohonné hmoty a maziva	25 000	-12 970	12 030
5512	5161	Služby pošt	0	0	0
5512	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	9 000	230	9 230
5512	5163	Služby peněžních ústavů	4 000	-10	3 990
5512	5167	Služby školení a vzdělávání	5 000	-960	4 040
5512	5169	Nákup ostatních služeb	15 000	-1 780	13 220
5512	5171	Opravy a udržování	20 000	310	20 310
5512	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	2 000	-1 450	550
5512	5229	Ostatní neinv.transfery nezisk.a podob.organizací	0	0	0
5512	6122	Dlouhodobý hmotný majetek - stroje,přístroje, zařízení	0	0	0
*5512		Požární ochrana “ dobrovolná část	454 500	-6 940	447 560
6112	5023	Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů	545 000	-1 010	543 990
6112	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.z	141 700	-13 690	128 010
6112	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	49 050	-80	48 970
* 6112		Zastupitelstva obcí	735 750	-14 780	720 970
6114	5021	Ostatní osobní výdaje	0	0	0
6114	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	0	0	0
6114	5139	Nákup materiálu j.n.	0	0	0
6114	5169	Nákup ostatních služeb	0	0	0
6114	5175	Pohoštění	0	0	0
*6114		Volby do Parlamentu ČR	0	0	0
6115	5021	Ostatní osobní výdaje	0	0	0
6115	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	0	0	0
6115	5139	Nákup materiálu j.n.	0	0	0
6115	5169	Nákup ostatních služeb	0	0	0
6115	5175	Pohoštění	0	0	0
*6115		Volby do zastupitelstev ÚSC	0	0	0
6117	5021	Ostatní osobní výdaje	9 900	0	9 900
6117	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	630	0	630
6117	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	0	0	0
6117	5139	Nákup materiálu j.n.	2 850	0	2 850

6117	5169	Nákup ostatních služeb	520	0	520
6117	5175	Pohoštění	600	0	600
6117		Volby do Evropského parlamentu	14 500	0	14 500
6171	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	2 130 000	-5 290	2 124 710
6171	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.z	553 800	-70 520	483 280
6171	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	191 700	-16 980	174 720
6171	5038	Ostatní povinné pojistné hrazené zaměstnav	12 000	-1 600	10 400
6171	5132	Osobní ochranné pomůcky	0	0	0
6171	5134	Prádlo, oděv a obuv	12 000	-1 330	10 670
6171	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	24 000	7 440	31 440
6171	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	74 500	430	74 930
6171	5139	Nákup materiálu j.n.	95 000	-1 030	93 970
6171	5151	Studená voda	25 000	-4 910	20 090
6171	5152	Teplo	130 000	11 540	141 540
6171	5154	Elektrická energie	70 000	-5 620	64 380
6171	5156	Pohonné hmoty a maziva	26 000	12 000	38 000
6171	5161	Služby pošt	44 000	-7 810	36 190
6171	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	145 000	-20 130	124 870
6171	5163	Služby peněžních ústavů	280 000	-23 550	256 450
6171	5164	Nájemné	20 000	-330	19 670
6171	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	180 000	-10 410	169 590
6171	5167	Služby školení a vzdělávání	30 000	5 220	35 220
6171	5169	Nákup ostatních služeb	665 630	-61 590	604 040
6171	5171	Opravy a udržování	140 000	-104 660	35 340
6171	5172	Programové vybavení	0	0	0
6171	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	14 000	-4 680	9 320
6171	5175	Pohoštění	15 000	-660	14 340
6171	5176	Účastnické poplatky na konference	0	0	0
6171	5178	Nájemné za nájem s právem koupě	0	0	0
6171	5182	Poskytované zálohy vlastní pokladně	0	0	0
6171	5191	Zaplacené sankce	0	0	0
6171	5192	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrad	0	0	0
6171	5194	Věcné dary	0	0	0
6171	5229	Ost.neinv.transfery nezisk.a podob.org.	5 000	-730	4 270
6171	5321	Neinvestiční transfery obcím	7 000	-480	6 520
6171	5361	Nákup kolků	4 000	-1 650	2 350
6171	5363	Úhrady sankcí jiným rozpočtům	13 650	0	13 650
6171	5492	Peněžité dary obyvatelstvu	6 000	3 540	9 540
6171	5499	Ostatní neinv. transfery obyvatelstvu	30 000	-4 570	25 430
6171	6119	Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	128 520	0	128 520
6171	6122	Stroje, přístroje zařízení	52 090	0	52 090
6171	6129	Ostatní nákup dlouhodobého hmotného majetku	924 480	-924 480	0
6171	6130	Nákupy pozemků	0	0	0
*6171		Činnost místní správy	6 048 370	-1 232 840	4 815 530

6310	5141	Úroky vlastní	810 000	-46 570	763 430
6310	5144	Poplatky dluhové služby	0	0	0
6310	5163	Služby peněžních ústavů	40 000	10 580	50 580
6310	5641	Neinvestiční půjčené prostředky obcím	0	0	0
*6310		Obecné příjmy a výdaje z finančních operac	850 000	-35 990	814 010
6330	5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům	220 000	0	220 000
* 6330		Převody vlastním fondům v rozpočtech ÚSC	220 000	0	220 000
6399	5362	Platby daní a poplatků	2 000 000	-131 810	1 868 190
* 6399		Ostatní finanční operace	2 000 000	-131 810	1 868 190
6402	5364	Vratky veřejným rozpočtům ústřední úrovně	8 987	3	8 990
6402	5366	Finanční vypořádání mezi krajem a obcemi	7 315	-5	7 310
*6402		Finanční vypořádání minulých let	16 302	-2	16 300
6409	5901	Nespecifikované rezervy	1 341 377	2 663 217	4 004 594
* 6409		Ostatní činnosti j.n.	1 341 377	2 663 217	4 004 594

Financování :

	8115	Zůstatek finančních prostředků z 2008	5 161 359	
--	-------------	--	------------------	--

	8124	teplofikace	2 830 000	
		topení ZŠ	300 000	
		byty č.241 a 242	280 000	
		Splátka dlouhodobých závazků	3 410 000	

CELKEM po zahrnutí financování :

Příjmy	27 308 059
Výdaje	27 308 059
Rozdíl	0

Schváleno RO na základě usnesení ZO z 15.12.2009, dne 7.1.2010.

Ing. Pavel Mrázek, starosta

Příloha č. 2

Rada obce Horní Maršov schválila svým usnesením č: 09/2008, ze dne 7.8.2008, tutosměrnici:

Směrnice o zadávání veřejných zakázek

Článek I.

Základní ustanovení

Tato směrnice upravuje:

Zadávání veřejných zakázek dle zákona 137/2006 Sb. v platném znění a souvisejících předpisů.

Článek II.

Obecná ustanovení

- 1) Obec Horní Maršov (dále jen zadavatel) jakožto územní samosprávný celek je veřejným zadavatelem a je povinen zadávat zakázky dle zákona 137/2006 Sb. v platném znění a souvisejících předpisů.
- 2) Při zadání všech zakázek je zadavatel povinen respektovat a dodržovat zásady transparentnosti, zákazu diskriminace a zásadu rovného zacházení.

Článek III.

Jednotlivé druhy zakázek

- 1) **pravidla pro zadávání veřejných zakázek v hodnotě nepřesahující 50.000,- Kč bez DPH v případě veřejných zakázek na dodávky a služby, resp. 60.000,- Kč bez DPH v případě veřejných zakázek na stavební práce**

Postup:

- ☐ výzva jednomu dodavateli k předložení cenové nabídky (popřípadě s dalšími podmínkami plnění), pokud nemá zadavatel aktuální cenové nabídky již k dispozici, či přímá objednávka plnění.
- ☐ rozhodnutí pověřené osoby zadavatele na základě dodavatelem předložené či jinak dostupné aktuální nabídky (není nutné ustanovit hodnotící komisi)
- ☐ uzavření smlouvy (uzavřením smlouvy se v tomto případě rozumí rovněž doručení dodavatelem potvrzené objednávky či přímé poskytnutí požadovaného plnění dodavatelem)
- ☐ případně rozhodnutí zadavatele o nepřidělení veřejné zakázky/odmítnutí nabídky (např. jestliže cenová nabídka nebo jiné podmínky plnění nejsou pro zadavatele akceptovatelné.

2) pravidla pro zadávání veřejných zakázek v hodnotě od 50.000,- Kč bez DPH do 500.000,- Kč bez DPH v případě veřejných zakázek na dodávky a služby, resp. od 60.000,-Kč bez DPH do 1.000.000,- Kč bez DPH v případě veřejných zakázek na stavební práce

Postup:

- ☐ výzva jednomu až třem dodavatelům k předložení cenové nabídky (s vymezením požadovaného plnění a případně dalšími podmínkami plnění na formuláři dle přílohy této směrnice) nebo případné uveřejnění výzvy vhodným způsobem, a to i například emailovou formou; výzva může obsahovat rovněž údaje o kritériích, která jsou rozhodná pro zadání zakázky (hodnotící kritéria), která však nemusí být vymezena jako hodnotící kritéria podle zákona; doba pro podání nabídek dodavateli musí být minimálně 7 dní ode dne odeslání výzvy dodavatelům
- ☐ rozhodnutí pověřené osoby zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky.
- ☐ uzavření smlouvy s vybraným dodavatelem (uzavřením smlouvy se rozumí rovněž doručení dodavatelem potvrzené objednávky)
- ☐ případně rozhodnutí zadavatele o zrušení (výběrového) řízení; důvodem pro zrušení zadávacího řízení může být skutečnost, že dodavatelé nepředložili pro zadavatele akceptovatelné nabídky, popř. nabídky na zadavatelem požadované plnění; zadavatel by si měl možnost zrušení zadávacího řízení vymezen již ve výzvě dodavatelům k podání nabídek.

3) pravidla pro zadávání veřejných zakázek v hodnotě od 500.000,- Kč bez daně z přidané hodnoty do 2.000.000,- Kč bez daně z přidané hodnoty v případě veřejných zakázek na dodávky a služby, resp. od 1 000.000,-Kč bez DPH do 6.000.000,- Kč bez DPH v případě veřejných zakázek na stavební práce

Postup:

- ☐ výzva nejméně třem dodavatelům k předložení nabídky v mezích požadavků zadavatele (s ohledem na okolnosti může zadavatel zvážit, zda nevyzvat více dodavatelů) a případné uveřejnění výzvy vhodným způsobem (např. na internetové adrese); výzva bude obsahovat rovněž údaje o kritériích, která jsou rozhodná pro zadání zakázky (hodnotící kritéria);
- ☐ doba pro podání nabídek dodavateli musí být minimálně 10 dní ode dne odeslání výzvy dodavatelům
- ☐ ustanovení alespoň tříčlenné komise pro posouzení a hodnocení nabídek.
- ☐ zdůvodněné doporučení (s ohledem na hodnotící kritéria) zadavateli (pověřené osobě) k uzavření smlouvy s vybraným dodavatelem.
- ☐ rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky a sdělení této informace všem účastníkům řízení spolu se stručným odůvodněním výběru
- ☐ uzavření smlouvy s dodavatelem
- ☐ případně rozhodnutí zadavatele o zrušení řízení

- 4) pravidla pro zadávání veřejných zakázek v hodnotě nad 2 000.000,- Kč bez daně z přidané v případě veřejných zakázek na dodávky a služby, resp. nad 6 000.000,-Kč bez DPH v případě veřejných zakázek na stavební práce.**

Postup:

- ☐ dle příslušných ustanovení zákona 137/2006 Sb. v platném znění a souvisejících předpisů.
- ☐ u zakázek splňujících podmínky §25 zákona 137/2006 Sb. v platném znění lze dle uvážení použít zjednodušené podlimitní řízení dle § 38 téhož zákona.

Článek IV.

Společná ustanovení

1) Pověřené osoby zadavatele:

- ☐ Postup dle článku III., bod 1) : starosta obce.
- ☐ Postup dle článku III., bod 2) : rada obce
- ☐ Postup dle článku III., bod 3) : rada obce jako pověřená osoba k ustavení hodnotící komise a k výběru dodavatele.
- ☐ Postup dle článku III., bod 4) : rada obce jako pověřená osoba k ustavení hodnotící komise a k výběru dodavatele. V souladu se zákonem 128/2000 Sb. v platném znění si může zastupitelstvo obce vyhradit pravomoc pro jednotlivé případy výběru dodavatele.

2) Účinnost této směrnice je dnem schválení příslušného usnesení radou obce.

Ing. Pavel Mrázek, starosta obce

Ing. Miloslav Klimeš, místostarosta obce