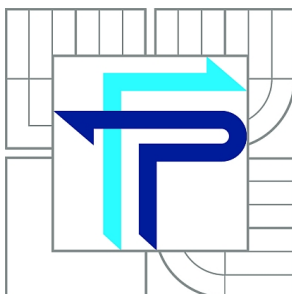


VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ
BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

ZHODNOCENÍ HOSPODAŘENÍ MĚSTSKÉ ČÁSTI BRNO-KOHOUTOVICE

EVALUATION OF THE ECONOMY OF THE TOWN DISTRICT BRNO-KOHOUTOVICE

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE
BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE
AUTHOR

LADISLAV MENŠÍK

VEDOUCÍ PRÁCE
SUPERVISOR

Ing. MARTIN PERNICA, Ph.D.

BRNO 2014

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Menšík Ladislav

Účetnictví a daně (6202R049)

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:

Zhodnocení hospodaření městské části Brno-Kohoutovice

v anglickém jazyce:

Evaluation of the Economy of the Town District Brno-Kohoutovice

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

Seznam odborné literatury:

CLARK, R. a D. BAKER. Finance 1. 1st pub. Oxford: Oxford University Press, 2011. 3 sv. ISBN 978-0-19-456993-4.

LAJTKEPOVÁ, E. Veřejné finance. 2. vyd. Brno: CERM, 2009. 160 s. ISBN 978-80-7204-618-8.

NAHODIL, F. a kol. Veřejné finance v České republice. Plzeň: Aleš Čeněk, 2009. 359 s. ISBN 978-80-7380-162-5.

OCHRANA, F. Veřejný sektor a veřejné finance. Praha: Grada, 2010. 264 s. ISBN 978-80-247-3228-2.

PROVAZNÍKOVÁ, R. Financování měst, obcí a regionů. 2. vyd. Praha, 2009. ISBN 978-80-247-2789-9.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Martin Pernica, Ph.D.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2013/2014.

L.S.

prof. Ing. Mária Režňáková, CSc.
Ředitel ústavu

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
Děkan fakulty

V Brně, dne 15.05.2014

Abstrakt

Bakalářská práce se zabývá problematikou financování územně samosprávných celků a zhodnocením hospodaření městské části Brno-Kohoutovice. První část je zaměřena na teoretické poznatky o rozpočtové soustavě, členěním státu, městské části a rozpočtu městské části. Druhá část je zaměřena na analýzu a zhodnocení rozpočtového hospodaření městské části Brno-Kohoutovice v letech 2009 - 2012. Třetí část obsahuje návrhy na možné zlepšení hospodaření městské části Brno-Kohoutovice.

Abstract

The bachelor thesis deals with the issue of finance territorial autonomy units and economy evaluation of the Brno-Kohoutovice. The first part of the work is focused on theoretical knowledge of the budgetary system, state structure, part of the city and the budget of the part of the city. The second part is aimed at analysis and evaluation of Brno-Kohoutovice budget management in the years 2009 - 2012. The third part offers ideas for possible improvement of the management of the part of the city.

Klíčová slova

Rozpočet, rozpočtová soustava, rozpočtový proces, městská část, hospodaření městské části, příjmy, výdaje, financování, Brno-Kohoutovice.

Keywords

Budget, budgetary system, budget proces, part of the city, economy of part of the city, incomes, expenditures, funding, Brno-Kohoutovice.

Bibliografická citace

MENŠÍK, L. *Zhodnocení hospodaření městské části Brno-Kohoutovice*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2014. 79 s. Vedoucí bakalářské práce
Ing. Martin Pernica, Ph.D.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracoval jsem ji samostatně pod vedením Ing. Martina Pernici, Ph.D. 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 26. května 2014

.....

podpis

Poděkování

Rád bych poděkoval vedoucímu bakalářské práce panu Ing. Martinu Pernicovi, Ph.D. za cenné rady a připomínky při zpracování bakalářské práce, panu Jiřímu Zorníkovi, místostarostovi městské části Brno-Kohoutovice, za poskytnuté informace a ochotu, a v neposlední řadě panu tajemníku městské části Brno-Kohoutovice Ing. Jiřímu Rotreklovi za podporu a spolupráci.

OBSAH

ÚVOD.....	10
VYMEZENÍ PROBLÉMU A CÍLE PRÁCE	11
1. TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE	12
1.1. Stát a jeho členění	12
1.2. Statutární město, městské obvody a městské části	14
1.2.1 Územní samospráva	14
1.2.2 Orgány samosprávy	15
1.2.3 Hospodaření s majetkem.....	18
1.3. Rozpočtová soustava.....	18
1.3.1 Soustava veřejných rozpočtů	20
1.3.2 Rozpočtová skladba	21
1.3.3 Rozpočtový proces.....	23
1.4. Rozpočet obcí.....	24
1.4.1 Příjmy rozpočtu.....	26
1.4.2 Výdaje rozpočtu	29
1.4.3 Financování rozvojových činností obce	32
2. ANALÝZA PROBLÉMU A SOUČASNÉ SITUACE	34
2.1. Městská část Brno-Kohoutovice	34
2.1.1 Organizace Úřadu městské části Brno-Kohoutovice	36
2.2. Rozpočet statutárního města Brna.....	37
2.2.1 Výsledky rozpočtového hospodaření v letech 2009 – 2012	37
2.2.2 Schválené rozpočty v letech 2009 – 2012	39
2.3. Rozpočet městské části Brno-Kohoutovice	41
2.3.1 Schválené, upravené a skutečné rozpočty.....	42
2.3.2 Skutečné příjmy a výdaje městské části v letech 2009 – 2012	44
2.3.3 Analýza příjmů rozpočtů	46
2.3.4 Analýza výdajů rozpočtů	56
2.4. Analýza financování projektů městské části Brno-Kohoutovice	62
3. VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ	64
3.1. Investiční záměr a jeho financování.....	64
3.1.1 Informace o projektu.....	64

3.1.2	Předběžné náklady	64
3.1.3	Předběžné výnosy	65
3.2.	Návrhy způsobu financování projektu	65
3.2.1	Výpočet úvěru u banky A	67
3.2.2	Výpočet úvěru u banky B	68
3.2.3	Výpočet úvěru u banky C	70
3.3.	Vyhodnocení bank dle poskytnuté pevné sazby	71
3.4.	Výběr vhodné bankovní instituce.....	72
ZÁVĚR		74
SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ		75
SEZNAM OBRÁZKŮ, GRAFŮ A TABULEK.....		77
SEZNAM PŘÍLOH.....		79

ÚVOD

Česká republika je právní stát, jejímž hlavním zdrojem státní moci je lid (občané). Stát se dělí po stránce územní na kraje, okresy a obce. Městská část nebo i městský obvod v České republice je chápán za samosprávnou část územního členění statutárního města. Tyto městské obvody a městské části jednají jménem statutárního města podle zákona a svěřeného statutu. Městský obvod či městská část hospodaří s majetkem svěřeným statutárním městem a s majetkem, jež měla v den účinnosti zákona.

Pro svoji bakalářskou práci jsem si zvolil městskou část Brno-Kohoutovice. Jedná se o jednu z 29 městských částí statutárního města Brna.

Cílem bakalářské práce bude pomocí studia náležité literatury a analýzy příjmů a výdajů městské části Brno-Kohoutovice zhodnotit její finanční hospodaření a tedy navrhnout řešení, která by zajistila zlepšení situace ve vybrané městské části pomocí vhodného způsobu financování investičního záměru.

Pro pochopení a stanovení cíle bude aplikován následující postup zpracování bakalářské práce. Nejprve bude nutné nastudovat příslušnou literaturu a legislativu o statutárních městech, městských obvodech či městských částí, hospodaření městských obvodů a městských částí, rozpočtové soustavě a rozpočtovém procesu. Následně bude potřebné získat nezbytné údaje, především rozpočty městské části Brno-Kohoutovice od roku 2009 do konce roku 2012. Na této podstatě posoudím hospodaření městské části Brno-Kohoutovice a navrhnou přijatelná opatření, která by vedla k jejímu zlepšení.

VYMEZENÍ PROBLÉMU A CÍLE PRÁCE

Tématem mé bakalářské práce je „Zhodnocení hospodaření městské části Brno-Kohoutovice“ a hlavním cílem práce je zhodnocení hospodaření městské části a následně navrhnout opatření (respektive doporučení) pro zlepšení hospodaření městské části.

Jako základ pro zhodnocení hospodaření mi sloužily získané účetní výkazy, především závěrečné účty hospodaření, které jsou používány k posuzování rozpočtů měst i dalších územně samosprávných celků.

První část práce se bude zabývat teoretickými znalostmi o členění státu, vymezení statutárního města a jeho dělením na městské obvody či městské části. Následně budou definovány pojmy rozpočtová soustava, soustava veřejných rozpočtů, rozpočtová skladba, rozpočtový proces.

Ve druhé analytické části práce budou uvedeny základní informace o městské části Brno-Kohoutovice a zhodnocení hospodaření obce na základě získaných rozpočtů za období v letech 2009 až 2012. Při analýze budou brány hodnoty v souladu se schválenými rozpočty k 31. 12. kontrolovaného roku. Bude analyzován celkový rozpočet, ale také jednotlivé příjmy a výdaje rozpočtu.

Poslední část bakalářské práce bude obsahovat návrhy několika možných opatření, které by vedly ke zlepšení hospodaření městské části.

1. TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

V této části bakalářské práce jsou definovány pojmy stát, statutární město, městské obvody či městské části, rozpočtová soustava, rozpočtový proces, soustava veřejných rozpočtů a rozpočet města a městské části.

1.1. Stát a jeho členění

Stát se pokládá za instituci vlastnící moc vládnout, soudit, ale i tvořit legislativu státu. Česká republika je suverénní, jednotný a demokratický právní stát, jenž přihlíží na práva a svobodu občana jako člověka.¹ Nejdůležitějším objektem státní moci jsou občané, státní orgány zastupují stát ve vykonávání moci zákonodárné, výkonné a soudní.²

Tomáš Garrigue Masaryk měl svoji představu o státě: „*Lid je jediný zdroj veškeré státní moci. Ano, ale jednotlivec nesmí se schovávat za lid a za masu.*“ Tato myšlenka v dnešní době je zahrnuta v Ústavě České republiky.

Orgány, úřady, ústavy a instituce vytváří systém organizace státu, ten je definován státní mocí, svým územím a národem (lidem). V České republice patří mezi tyto instituce hlavně parlament, prezident, vláda, ústřední orgány státní správy, jakými jsou ministerstva, dále pak orgány státní správy s celostátní působností a v neposlední řadě také dekoncentrované orgány státní správy.³ Česká republika se člení k 1.1.2013 na 14 krajů, 77 okresů a 6253 obcí.⁴

Obec představuje základní územní samosprávné společenství občanů. Má vymezenou územní hranici, tím utváří samostatný územní celek. Hospodaří s vlastním majetkem a vystupuje jako veřejnoprávní korporace, tedy jedná na vlastní jméno a ručí svojí právní odpovědností z těchto vztahů.⁵

¹ Ústavní zákon č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky, v platném znění. čl.1.

² tamtéž, čl. 2.

³ PEKOVÁ, J., J. PILNÝ a M. JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2008. s. 102-107.

⁴ REGIONÁLNÍ INFORMAČNÍ SERVIS. Srovnání kraje s Českou republikou. *Risy.cz* [online]. ©2012

⁵ Zákon č.128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění, § 1-2

Kraje vznikly na základě ústavního zákona č. 347/1997 Sb., o vytvoření vyšších územních samosprávných celků. Volby do krajských zastupitelstev v roce 2000 měly za následek vznik nových složek v systému územních orgánů. Souhrn práv krajů je zakotven v zákoně č. 129/2000 Sb., o krajích (krajském zřízení), v platném znění. Území krajů se nahradilo stávajícím územím okresů, které se odlišovalo od území krajů účinných do roku 1990. Ze stránky území stanovené tímto ústavním zákonem se kraje podobaly krajům v letech 1949-1960. K 1. lednu 2003 byly zrušeny okresní úřady, ne však okresy. Tyto územní útvary středního stupně dále setrvávají okresem pro činnost soudů, státního zastupitelství, několika útvarů Policie České republiky, státních institucí, řady vládních orgánů a v neposlední řadě pro statistické údaje.⁶

Obec je základním územním samosprávným celkem, který je vždy součástí vyššího územního samosprávného celku, tj. součástí kraje.⁷ Obec jako podstatná součást samosprávy a je tvořena svými obyvateli, kteří užívají omezené území, tedy katastrální území. Kterýkoliv segment území České republiky je územní složkou obce. Obec má jedno, ale i více katastrálních území.

V právním smyslu je obec vymezena třemi základními znaky - územím (alespoň jedno katastrální území), občany (kteří mají trvalé bydliště v obci, nebo mají čestné občanství obce) a působností obce (tedy samosprávou veřejných záležitostí na katastrálním území obce).⁸

Klasifikace obcí:

- obce (nejsou města) – počtem obyvatel nedodrží rozmezí města;
- města – mají statut města dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění. Městem se stává obec s více než 3000 obyvateli;
- obec s pověřenými obecními úřady a obce s rozšířenou působností – podle zákona zajišťují činnost státní správy na svém správním území nad oblast přenesené působnost patřící ostatním obcím. Pověřený obecní

⁶ PROVAZNÍKOVÁ, R. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe*. 2009. s. 25.

⁷ Ústavní zákon č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky, v platném znění. čl. 100 a 101.

⁸ PEKOVÁ, J. *Hospodaření a finance územní samosprávy*. 2004. s. 78.

orgán provádí spravování pro sebe samou, obce patřící do územního obvodu, a nakonec také pro obce ostatních územních oblastí;⁹

- statutární města – mají postavení pověřených obecních úřadů a mohou se dělit na městské obvody nebo městské části;
- Hlavní město Praha – člení se na městské části.¹⁰

1.2. Statutární město, městské obvody a městské části

Statutární město je město se zvláštním postavením, území těchto statutárních měst se může dělit na městské obvody či městské části s vlastními samosprávnými orgány. Uspořádání svých vnitřních poměrů ve věcech vedení města je řízeno závaznou vyhláškou neboli statutem.¹¹

Tyto městské obvody či městské části nejsou korporacemi, počínají si vždy jménem statutárního města ve věcech jim svěřených zákonem a v mezích legislativy a statutem města. Městské obvody nebo městské části hospodaří s majetkem města jen v takové míře, kterou jim vymezila náležitě závazná vyhláška, tedy statut daného statutárního města. Tento statut města upravuje své interní situace ve věcech správy města. Zákon o obcích neurčuje druhy majetku zastupitelstva statutárního města, které mohou svěřit svým městským částem, neurčuje jim, jak se svěřeným majetkem má hospodařit. Je určen pouze vzor rozhodnutí a zákon zahrnuje výhradně výčet majetkoprávních jednání, u nichž městským obvodům a městským částem je uděleno rozhodování. Statut města obsahuje majetek, který je svěřen městským částem, a míru kompetencí městských částí při jednání s tímto majetkem a souvisejících právních výkonů.¹²

1.2.1 Územní samospráva

Územní samospráva je forma veřejného vládnutí a veřejné správy, kde tato forma uskutečňuje práva lidu na vlastní samosprávu, tedy právo spravovat jisté územní oblasti, které však svojí rozlohou jsou menší než území státu. Principiálně jde o legislativu aplikovanou na podstatě působnosti ústavy a kompetentních zákonů při vytváření

⁹ PEKOVÁ, J. *Hospodaření a finance územní samosprávy*. 2004. s. 79.

¹⁰ tamtéž.

¹¹ Zákon č.128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění, § 4

¹² tamtéž, § 130-135

nezbytných ekonomických podmínek. Občané státu se tedy prostřednictvím samosprávy účastní na vedení veřejných věcí.¹³

Územní samospráva obvykle vykonává dvě klíčové funkce:

- samosprávnou – jedná se o záležitosti v zájmu obce a jejích občanů a úkoly jí svěřené zákonem v rámci samostatné působnosti. Zastupitelstvo a rada obce má rozhodující právo ve věcech spadajících do samosprávné činnosti. Pečuje a vytváří podmínky pro rozvoj sociální péče. Uspokojuje potřeby občanů - jde o požadavky na bydlení, zdravotní péči, dopravu, informace, vzdělání, výchovu, kulturu a ochranu veřejného pořádku;
- přenesenou – orgány obce nevykonávají tyto záležitosti svým jménem, ale jménem státu. Odpovědnost za kvalitu vykonání vzhledem k veřejným věcem přebírá stát, který výkonnou moc svěřil orgánům obce. Obce při úkonech této nevlastní (státní) působnosti musí dodržovat požadavky toho, kdo je jimi pověřil.¹⁴

1.2.2 Orgány samosprávy

Zastupitelstvo města

Zastupitelstvo města je orgánem města v oblasti nezávislé účinnosti. Jeho platnost je určena zákonem o obcích. Počet členů zastupitelstva města určuje zastupitelstvo města v pravomoci se zákonem, kde se přihlíží především k množství obyvatel a rozlehlosti územního celku.¹⁵

Tabulka č. 1. Počet členů zastupitelstva v závislosti na počtu obyvatel¹⁶

Počet obyvatel	Počet členů	Počet obyvatel	Počet členů
do 500	5 - 15	10 000 – 50 000	15 - 35
500 – 3 000	7 - 15	50 000 – 150 000	25 - 45
3 000 – 10 000	11 - 25	nad 150 000	35 - 55

¹³ PEKOVÁ, J., J. PILNÝ a M. JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2008. s. 108-118.

¹⁴ tamtéž, s. 118-126.

¹⁵ Zákon č.128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění. § 67

¹⁶ Zdroj: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění. § 68

Rada města

Rada města je aktivním ústavem města v samostatné účinnosti. Její pravomoc je stanovena zákonem o obcích. Radu města reprezentuje primátor, jeho náměstci a další radní. Počet členů rady určuje zastupitelstvo města v kompetenci se zákonem a samotné jednání rady je modifikováno jednacím řádem rady města.¹⁷

Primátor města

Primátora si vybírá zastupitelstvo města volbami. Za své činy se zodpovídá zastupitelstvu města. Primátor města obhazuje město navenek. Primátor má několik práv, která může využívat při významných okolnostech, a to například užití primátorských insignií a závěsného odznaku se státním znakem, dále pak spolu s prvním zástupcem podepisují právní ustanovení města, nechává vypracovávat zápisy ze schůzí zastupitelstva města a sezení rady města, kde tyto schůze či sezení sám svolává a řídí primátor. Dokonce pak jmenuje a uvolňuje z funkce v souladu s povolením ředitele krajského úřadu tajemníka magistrátu města a určuje mu plat podle zvláštních předpisů.¹⁸

Náměstci primátora

Náměstci jsou voleni z řad příslušníků zastupitelstva města, kteří zastoupí primátora města v jeho nepřítomnosti. Zastupitelstvo města hlasuje pro jednoho z náměstků, jenž se stane prvním náměstkem, který jedná jménem primátora v období jeho nepřítomnosti v celé míře práv a úkolů. Náměstci primátora vykonávají závazky v rozsahu stanovené působnosti, nebo souhlasně z rozhodnutí zastupitelstva města a rady města.¹⁹

Výbory zastupitelstva města

Zastupitelstvo města zakládá výbory pro svoji iniciativu a kontrolu. Součástí výboru je finanční a kontrolní komise. Pokud v územním obvodu města žije podle nejaktuálnějšího sčítání lidu alespoň 10 % občanů jiné než české národnosti, založí zastupitelstvo města výbor pro národnostní menšiny. Výbory se zodpovídají zastupitelstvu města. Komise realizují cíle, které jim uložilo zastupitelstvo města.

¹⁷ Obecně závazná vyhláška statutárního města Brna č. 10/2013, v úplném znění, čl. 4.

¹⁸ tamtéž, čl. 5.

¹⁹ tamtéž, čl. 6.

Finanční komise provádí dohled nad hospodařením s majetkem a financemi města a vykonává další jim svěřené úkoly zastupitelstvem města.²⁰

Komise rady města

Komise zřizuje rada města jako své iniciativní a poradní orgány. Svoje stanoviska a náměty komise předkládají radě města.²¹

Magistrát města

Primátor, náměstci primátora, tajemník a pracovníci města zaměstnaní na magistrátu tvoří magistrát města, který je veden primátorem.²²

Tajemník magistrátu města

Primátor města určuje a uvolňuje z funkce se souhlasem ředitele krajského úřadu tajemníka magistrátu města. Tajemník je zaměstnancem města patřící k členům magistrátu města. V oblasti samostatné i přenesené působnosti je zodpovědný ze své činnosti primátorovi města. Tajemník magistrátu města se účastní schůzí zastupitelstva města a zasedání rady města s hlasem poradním. Tajemník magistrátu města povolává tajemníky úřadů městských částí na porady, kde dochází ke sladění aktivit magistrátu města a úřadů jednotlivých městských částí.²³

Zastupitelstvo může zřizovat městskou policii obecně závaznou vyhláškou na principu zvláštních předpisů. Městskou policii vede primátor města, odpovědnou osobou, která se zodpovídá primátorovi města, je ředitel městské policie.²⁴

²⁰ Obecně závazná vyhláška statutárního města Brna č. 10/2013, v úplném znění. čl. 7.

²¹ tamtéž, čl. 8.

²² tamtéž, čl. 9.

²³ tamtéž, čl. 10.

²⁴ tamtéž, čl. 71.

1.2.3 Hospodaření s majetkem

Majetek je důležitou složkou územní samosprávy. Způsob využívání majetku zajišťují hlavně volené výkonné orgány, jež nesou zodpovědnost vůči voličům, tedy občanům. Obec má právní subjektivitu, může tedy podstupovat smluvní vztahy bez jakékoliv restrikce, může kupovat, zpeněžovat a pronajímat vlastní movitý i nemovitý majetek. Získává tím příjmy do rozpočtu obce bez zásahů státu.²⁵

Majetek slouží k:

- veřejně prospěšným účelům – budova a vybavení školy;
- výkonu samosprávy – budova a vybavení úřadu;
- podnikání – majetek vložený do s.r.o. apod.

Rozvahu sestavujeme jako přehled majetku ze stránky struktury a zdrojů financování v peněžním znázornění. Oceňování majetku probíhá obvyklou cenou, tj. cenou, za kterou by se prodal. Existují i další způsoby ocenění např. nákladový, výnosový, porovnávací způsob ocenění, oceňování sjednanou cenou apod.²⁶

Statutární město pověří správou majetku města městský obvod a městskou část. S Tímto majetkem hospodařily městské obvody nebo městské části ke dni účinnosti tohoto zákona. Dále může město pověřit správou vybraného majetku městský obvod nebo městskou část na podstatě statutu města. Odejmout svěřenou správu majetku města městskému obvodu nebo městské části lze ve smyslu právní legislativy vymezenou v zákoně.²⁷

1.3. Rozpočtová soustava

Veřejný rozpočet je nejdůležitější finanční nástroj k zaopatření cílů a aktivit na jednotlivých úrovních veřejné správy. K financování se mimo veřejných rozpočtů mohou využívat mimorozpočtové peněžní fondy, obvykle jsou to fondy účelové. Veřejné finance zkoumají metody efektivní tvorby, roztřídění a aplikaci peněžních fondů v rozpočtové soustavě. Rozpočtovou soustavu tedy tvoří finanční systém státu

²⁵ PEKOVÁ, J., J. PILNÝ a M. JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2008. s. 147-152.

²⁶ NAHODIL, F. a kol. *Veřejné finance v České republice*. 2009. s. 77.

²⁷ Zákon č.128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění, § 132-133.

a finanční systém územní samosprávy. Finanční systém státu se skládá ze státního rozpočtu a státních mimorozpočtových účelových fondů. Podobně je tomu i tak u finančního systému územní samosprávy, jenž tvoří rozpočet a mimorozpočtové fondy. Členitost rozpočtové soustavy se shoduje se složitostí struktury organizace státu, tedy státních orgánů, ústavů a institucí.²⁸

Rozpočtovou soustavu můžeme chápat z několika hledisek, a to například z finančního hlediska nebo institucionálního hlediska. Lze tedy chápat rozpočtovou soustavu nejen jako soustavu peněžních fondů i soustavu rozpočtových vztahů, ale i soustavu orgánů a institucí. Tvoření, roztržidění a aplikování veřejných rozpočtů a dalších mimorozpočtových fondů na zásadě nenávratnosti, neekvivalence a nedobrovolnosti můžeme chápat jako články rozpočtové soustavy. Vrcholným orgánem rozpočtové soustavy je ministerstvo financí, nedílnou součástí ministerstva financí jsou jeho orgány, například finanční úřady a ředitelství.²⁹

Soustavu rozpočtů tvoří:

- soustava veřejných rozpočtů – jde o státní rozpočet a rozpočty krajů, rozpočty obcí a měst a ostatní veřejné rozpočty. Státní rozpočet má nejdůležitější funkci v rozpočtové soustavě, protože koncentruje největší množství nenávratně získaných financí;
- soustava mimorozpočtových peněžních fondů – je převážně účelová a tyto fondy užívají všechny státní orgány a instituce;
- rozpočty veřejnosprávních neziskových organizací – jde o neziskové sdružení osob založené státem a územními jednotkami.

Přes rozpočtovou soustavu prochází podstatná míra financí, kde dochází k početným peněžním vztahům mezi individuálními členy rozpočtové soustavy. Nenávratnost, neekvivalence a nedobrovolnost tvoří princip, na kterém se tyto dané peněžní fondy vytváří, rozděluje a využívají.³⁰

²⁸ PEKOVÁ, J. *Veřejné finance: Teorie a praxe v ČR*. 2011. s. 94-95.

²⁹ tamtéž, s. 94-96.

³⁰ PEKOVÁ, J., J. PILNÝ a M. JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2008. s. 196-197.

1.3.1 Soustava veřejných rozpočtů

Soustava veřejných rozpočtů je v jednotlivých státech tou nejpodstatnější složkou rozpočtové soustavy. Jednotlivé její dělení na úrovně je závislé na organizaci struktury státu. Veřejný rozpočet se využívá k zabezpečení úloh jednotlivých stupňů státu a požadavků veřejné ekonomiky.³¹

Do systému veřejných rozpočtů zařazujeme nadnárodní rozpočet (rozpočet EU), ústřední rozpočet (v ČR = státní rozpočet), rozpočty územní samosprávy a také rozpočty veřejných podniků a veřejnoprávních neziskových institucí.

Každý veřejný rozpočet splňuje funkci, která je vyvozena z funkce veřejných financí, avšak odlišují se zde vládní stupně. Funkce alokační je zaměřená na rozpočty územní samosprávy, funkce redistribuční je orientovaná na státní rozpočet, kde parlament řeší převážně části transferů občanům a v neposlední řadě funkce stabilizační. Funkce stabilizace neboli vyrovnaní je zaměřena hlavně na vládní rozpočet, avšak i z části na rozpočty územní samosprávy, a má tedy ustalující efekt.

Veřejný rozpočet zároveň naplňuje stanovisko:

- peněžního fondu – je tvořen, roztríděn a užíván na bázi nenávratnosti, neekvivalence a nedobrovolnosti;
- bilance – shodnost na příjmové a výdajové straně rozpočtu;
- finančního plánu – sestaven na rozvrhovanou dobu;
- nástroj řízení a politiky.³²

Účetní přehled rozpočtu musí být vždy vyrovnaný. Jestliže příjmy nepokryjí výdaje, je nutno přehled (bilanci) vyrovnat pomocí financí z rezerv či aplikací návratných finančních instrumentů (například úvěru, státních dluhopisů). Za podmínky, že neexistují finanční rezervy, nabývá stát zadluženosti a anuita vzniklého dluhu znamená přítěž příštím rozpočtovým výlohám.³³

³¹ PEKOVÁ, J. *Veřejné finance: úvod do problematiky*. 2008. s. 98.

³² tamtéž, s. 98-115.

³³ tamtéž, s. 99-115.

Rozpočet může být:

- vyrovnaný – příjmy rozpočtu jsou rovny výdajům rozpočtu, tzn. $P = V$. Tento stav na konci rozpočtové etapy je velmi unikátní;
- přebytkový – příjmy rozpočtu jsou větší než výdaje rozpočtu, tzn. $P > V$. Konec rozpočtové etapy znamená efekt, kde se přebytek (zisk) převede do rezerv, tzn. účetní bilance se vyrovná;
- schodkový – výdaje rozpočtu jsou větší než příjmy rozpočtu, tzn. $V > P$. U této situace se deficit, tedy výsledek na konci rozpočtové etapy vyrovná financemi z vlastních rezerv nebo návratnými finančními prostředky. V dnešní době se převážná část zemí světa potýká s dlouhodobě vleklým deficitem, neboli se deficity kumulují.³⁴

Během rozpočtové etapy se mohou tyto tři varianty postupně nahrazovat. Veřejné rozpočty jsou skládány na jednu rozpočtovou etapu, tedy na jedno období, které je totožné pro veškerou rozpočtovou soustavu. V České republice je rozpočtové období shodné s kalendářním rokem, je tomu tak i u ostatních zemí. Rozpočet na jedno rozpočtové období je výchozí finanční plán. Některé země světa sestavují střednědobé i dlouhodobé rozpočtové odhady a těmito odhady je roční rozpočet upřesněn a doplněn.³⁵

1.3.2 Rozpočtová skladba

Členění příjmů a výdajů veřejných rozpočtů v rozpočtové soustavě zajišťuje rozpočtová skladba. Rozpočtová skladba představuje systém třídění příjmů a výdajů podle několika stanovisek, které jsou uspořádané, kompaktní a přehledné.

Třídění poskytuje souhrnné analytické údaje o vývoji příjmů a výdajů a zabezpečuje nezbytně nutné informace pro následující časové porovnání jak národní, tak i mezinárodní politiky. Odstraňuje riziko několikanásobného načítání jisté operace např. dotací. Dává možnost členit příjmy a výdaje rozpočtu z hlediska návratnosti

³⁴ PEKOVÁ, J., J. PILNÝ a M. JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2008. s. 213-218.

³⁵ tamtéž, s. 212-220.

a nenávratnosti. Díky této funkci je možno přesněji rozebrat hospodaření státu a krytí deficitu náležitého veřejného rozpočtu.

Při třídění příjmů a výdajů respektujeme zásady:

- Zásada jednotnosti a závaznosti – z hlediska třídění v celé rozpočtové soustavě jde o využití číselných kódů, které nesou svůj význam. Tyto kódy dovolují zpracovávat třídění na počítačích.
- Zásada dlouhodobé stability – nezbytné členění dlouhodobých rozpočtových rozborů;
- Zásada srozumitelnosti – šance provedení kontroly odborníky i občany;
- Zásada kompatibility se světovými účetními a statistickými standardy.³⁶

Rozpočtová skladba používá několik možností třídění:

- odpovědnostní (kapitolní) – pro obce a kraje je toto třídění nepovinné, naopak pro stát je povinné a jde o rozdělení do kapitol. Kapitolou chápeme ministerstvo nebo jiný státem zřízený orgán odpovídající za správu prostředků z rozpočtu. V roce 2013 bylo 42 kapitol státního rozpočtu;³⁷
- druhové – dává možnost propojení s účetnictvím. Je podstatou třídění a týká se veškerých finančních operací, které se třídí dle těchto kritérií:
 - inkaso (připsané přijaté peněžní prostředky) X platba (odepsané peněžní prostředky);
 - nenávratná (inkaso daní, výplata mezd) X návratná (přijaté a poskytnuté půjčky a jejich splátky);
 - běžná X kapitálová;
 - domácí X zahraniční – spojitost s domácí a zahraniční ekonomickou situací;
 - povinná X nepovinná – úkony vyplývající z legislativy, vyhlášek, norem a předpisů či nikoliv;
 - aktiva X pasiva – podle pozice věřitele nebo dlužníka;
 - zohledňující rozpočtovou politiku X řízení likvidity;

³⁶ PEKOVÁ, J., J. PILNÝ a M. JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2008. s. 241-243.

³⁷ Zákon č. 504/2012 Sb., o státním rozpočtu České Republiky na rok 2013, příloha č. 3.

Pomocí tohoto druhu třídění můžeme operace běžně rozdělit do tří kategorií - na příjmy, výdaje a financování. Druhé členění dále odlišuje operace použitím tříd (jednomístný číselný kód), seskupení položek (dvoumístný kód), podseskupení (třímístný číselný kód) a v neposlední řadě individuální položky příjmů a výdajů (čtyřmístný číselný kód). Tak je zajištěn velice detailní a uspořádaný systém členění.

- odvětvové – do kterého odvětví veřejné spotřeby proudí finanční instrumenty. Používají se čtyřmístné číselné kódy pro třídění, a to v posloupnosti: skupina – oddíl – pododdíl – paragraf;
- konsolidační neboli záznamové jednotky.³⁸

1.3.3 Rozpočtový proces

Rozpočtový proces je soubor aktivit nutných ke správě hospodářství v oblastech se samosprávou v určitém rozpočtovém období. V České republice se rozpočet sestavuje na jeden kalendářní rok, avšak rozpočtový proces se sestavuje na dobu 1,5 až 2 roky.

Rozpočtový proces je složen z několika etap:

- sestavení návrhu rozpočtu;
- vyjednání a schválení rozpočtu;
- splňování rozpočtu;
- eventuální povolení úprav v průběhu rozpočtového období;
- dohled nad plněním.

Sestavení návrhu rozpočtu je dílčí, velmi komplikovanou etapou rozpočtového procesu. Návrhy rozpočtů se vyhotovují na nižší a vyšší úrovni. Na vyšší státní úrovni připravuje tyto návrhy ministerstvo financí a na nižší vládní úrovni je to oprávněný výkonný orgán. Podkladem pro návrh rozpočtu slouží rozpočtový výhled, jenž musí být vypracovaný velmi detailně. V rozpočtu se vyskytují spojitosti na jiné rozpočty (krajů,

³⁸ PEKOVÁ, J., J. PILNÝ a M. JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2008. s. 241-252.

svazky obcí) a tyto návrhy obsahují dané individuální potřeby vedoucích odborů a zastupitelů.³⁹

Návrhy se projednávají dle lokálních podmínek výkonnými orgány. Schvalování rozpočtu spadá do kompetencí zastupitelů. Během doby, kdy dochází k odsouhlasení rozpočtu, se bere v potaz objem příjmů a výdajů, dále pak k jakým dochází daňovým reformám, jaké jsou způsoby vypořádání schodku rozpočtu z minulých let atd. Za podmínky, že není rozpočet odsouhlasen do začátku rozpočtového období, tak se hospodaří dle tzv. rozpočtového provizoria až do schválení rozpočtu. V mnoha situacích se pak hospodaří podle doposud zamítnutého rozpočtu či podle totožného časového segmentu, kde se tak hospodařilo v minulém rozpočtovém období.⁴⁰

Nad splňováním rozpočtu postupně dohlíží zvolené výkonné orgány, které jsou i odpovědné za toto plnění rozpočtu. Kontrola neboli dohled nad rozpočtem může probíhat během rozpočtového období, tzv. průběžná kontrola, nebo až na konci rozpočtového období, tzv. následná kontrola. Na konci rozpočtového období se provádí důležitá následná kontrola, pomocí níž se sestavuje reálná výsledná rozvaha rozpočtu. Jedná se o souhrn plnění příjmů a výloh. Konečná rozvaha neboli bilance prochází procesem vyjednávání a povolování danými výkonnými orgány na daném státním stupni. V důsledku provádění průběžných a následných kontrol se vyhotovuje plán opatření na zdokonalení hospodaření a zamezení nepříznivým účinkům.⁴¹

1.4. Rozpočet obcí

Rozpočty obcí a krajů, tedy územní rozpočty, jsou sestavovány na stupni územních samosprávných celků. Rozpočty územních samosprávných celků shromažďují příjmy z rozpočtové soustavy a příjmy vytvořené svojí aktivitou. Tvoření, dělení a užívání územního rozpočtu na základě finančních metod nenávratnosti, neekvivalentnosti a nedobrovolnosti, jak je tomu podobně u veřejných rozpočtů v rozpočtové soustavě.

³⁹ PROVAZNÍKOVÁ, R. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe*. 2009. s. 70.

⁴⁰ PEKOVÁ, J., J. PILNÝ a M. JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2008. s. 248-250

⁴¹ tamtéž, s. 249-252.

Rozpočet a rozpočtové postupy jsou prostředky pro zajištění a financování vládních činností.⁴²

Tabulka č. 2. Příjmy a výdaje územního rozpočtu⁴³

Příjmy	Výdaje
<u>Běžné</u> - daňové - svěřené daně - sdílené daně - místní daně - správní poplatky (daně) - nedaňové –uživatelské poplatky za služby - příjmy z pronájmu majetku - příjmy od vlastních neziskových organizací - zisk z podnikání - ostatní - přijaté transfery - běžné dotace ze státního rozpočtu - běžné dotace ze státního fondu - od územních rozpočtů - ostatní běžné příjmy	<u>Běžné</u> - všeobecné veřejné služby (veřejná správa apod.) - veřejný pořádek (policie, hasiči, záchranná služba) - vzdělání - péče o zdraví (veřejné zdravotnictví, apod.) - bydlení - komunální služby - na podnikání - ostatní běžné výdaje (placené pokuty, apod.) - placené úroky - běžné dotace jiným rozpočtům
<u>Kapitálové</u> - z prodeje majetku - kapitálové přijaté dotace z rozpočtové soustavy - příjmy z půjček apod. - příjmy z emise vlastních obligací - přebytek běžného rozpočtu - dary na investice apod.	<u>Kapitálové</u> - na investice - kapitálové dotace jiným rozpočtům - na nákup akcií, obligací - poskytované střednědobé a dlouhodobé půjčky - splátky dříve přijatých půjček - krytí deficitu běžného rozpočtu

Pro složení územního rozpočtu se využívají dvě metody: běžný typ a kapitálový typ. Toto rozdělení poskytuje např. analyzování vynaložených výnosů, analyzování nutných příjmů na bázi nenávratnosti a také analyzování peněžních závazků ekonomiky.

Bilance běžných příjmů a výdajů, která se pravidelně každý rok provádí znovu a je vztahovaná k dané rozpočtové etapě, se nazývá jako běžný rozpočet (provozní rozpočet).

⁴² PEKOVÁ, J., J. PILNÝ a M. JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2008. s. 212-225.

⁴³ Zdroj: PROVAZNÍKOVÁ, R. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe*, s. 67-68.

Běžnými příjmy se financují provozní prostředky neinvestiční povahy, a to za pomoci běžných výdajů neinvestiční povahy. Tyto prostředky vytváří významnou složku rozpočtu. V roční perspektivě by měl být běžný rozpočet vyvážený nebo přebytkový.⁴⁴

Kapitálový rozpočet zahrnuje příjmy nesoucí investiční povahu, které se týkají více rozpočtových etap. Příjmy a výdaje tohoto rozpočtu jsou účelové a převážně mají charakter jednorázových a neopakovatelných operací. Kapitálové výdaje jsou rozsáhlejší a zahrnují více operací než běžné výdaje. Kapitálový rozpočet je tedy běžně určen ke kupení vhodných zdrojů, čímž slouží k nabývání dlouhodobých aktiv.

Rozpočty příspěvkových organizací zakládané obcemi a kraji jsou složkou rozpočtové soustavy územních finančních plánů. Kromě těchto organizací se sem řadí mimorozpočtové peněžní fondy na stupni obcí a krajů, jež jsou jejími zřizovateli.⁴⁵

1.4.1 Příjmy rozpočtu

Při ekonomickém pojetí příjmů je nutné rozlišovat příjmy, které může samospráva ovlivnit, ať už svým rozhodnutím nebo svojí činností a které nemůže ovlivnit, většinou o nich rozhoduje stát. Příjmy rozpočtu obce je možno rozdělit obdobným uspořádáním jako u ostatních veřejných rozpočtů.

Daňové příjmy

Daňové příjmy tvoří značnou část v obecním rozpočtu, kde se tyto příjmy rozdělují na:

- svěřené daně;
- sdílené daně;
- místní poplatky;
- správní poplatky.

Daňové právo spojené s daňovým určením, tzn. kdo má značný vliv na předmětu daně, způsobu výpočtu daně, sazbu daně, osvobození od daně, slevu apod. Obce mají značně

⁴⁴ PROVAZNÍKOVÁ, R. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe*. 2009. s. 57-77.

⁴⁵ tamtéž, s. 57-80.

snížené daňové právo. Daňové právo mají obce v kompetenci u daní z nemovitostí a u místních poplatků.⁴⁶

Výběr a správu daní vykonává lokálně náležitý finanční úřad, jehož úkolem je přeposlání daňových výnosů oprávněné obci a kraji na účet u finančních institutů. Daňový výnos je v České republice zpravidla rozdělen nerovnoměrným způsobem.

Příslušný úředník tzn. obecní úřad si místní poplatky spravuje a vybírá sám. Zastupitelstvo obce rozhoduje o tom, jaké místní poplatky bude vybírat a jestli od fyzické či právnické osoby. Výše poplatku je pochopitelně omezena zákonem, obvykle maximální stanovenou sazbou nebo rozmezím sazeb. Zastupitelstvo má právo činit rozhodnutí o eventuální úlevě, osvobození poplatku, vzniku a zániku poplatků a má za úkol ohlašovací povinnost, dále pak rozhoduje o splatnosti a metodě dohledu a případných náhradách škod při neplnění poplatkových závazků.⁴⁷

Zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, v platném znění uvádí např. tyto poplatky: poplatek ze psů, poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt, poplatek za užívání veřejného prostranství, poplatek z ubytovací kapacity, poplatek za provozovaný výherní hrací automat apod.⁴⁸

Nedaňové příjmy

Do nedaňových příjmů rozpočtů obcí zařazujeme zejména:

- příjmy od vlastních neziskových organizací,
- příjmy z vlastního podnikání,
- příjmy z pronájmu nebo z prodeje vlastního majetku,
- příjmy z obchodování s cennými papíry,
- uživatelské poplatky.

⁴⁶ PEKOVÁ, J., J. PILNÝ a M. JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2008. s. 266-267.

⁴⁷ tamtéž, s. 268.

⁴⁸ Zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, v platném znění. § 1-2

Nejstejnější složkou příjmů zaujímají příjmy z pronájmu majetku a příjmy z prodeje majetku, kde velikost příjmu z prodeje či pronájmu záleží na hledisku velikosti a kvalitě majetku. Půda je nejhodnotnějším majetkem obce. Ekonomické analýzy jsou důležité při rozhodování o prodeji majetku obce. Další významnou položkou příjmů jsou pronájmy obecních bytů. Do cenných papírů investují obce své volné peněžní prostředky. Vlastnictví cenných papírů nebo obchod s nimi má za důsledek příjem peněžních prostředků do místního rozpočtu. Nejméně rizikové cenné papíry jsou státní dluhopisy, avšak do těchto instrumentů nemohou (až na pár výjimek jako jsou např. povodňové dluhopisy) v České republice investovat, své volné peněžní prostředky mohou uložit na termínovaný vklad, kde se tento vklad do budoucna zhodnotí. Samozřejmě zúročení vkladů závisí na peněžním ústavu, který nám peníze uloží. V dnešní době zúročení není příliš vysoké.⁴⁹

Poplatky plynoucí většinou přímo k provozovateli jsou uživatelské poplatky. Zastupitelstvo obce určuje výši tohoto poplatku. Uživatelské poplatky jsou zřízeny na principu profitu ze spotřebovávání veřejného statku. Tento poplatek je podmíněn povahou statku a je příhodný za podmínky, že je plátce zároveň i příjemcem služby a nedochází k překážce u vyčíslení. Je nutno měřit spotřebu veřejného statku, pokud toto měření není možno přesně určit, nebo má měření vysoké náklady, vymezuje se paušální poplatek s povahou daně. Mezi ostatní příjmy se začleňují méně rozsáhlé významné příjmy, např. sankční poplatky, dary, výnosy ze sbírek apod.⁵⁰

Dotace

Obce a hlavně kraje nejsou zcela finančně soběstačné, tím tedy potřebují dodatečné peněžní prostředky z rozpočtové soustavy, nejvíce ze státního rozpočtu. Dotace tvoří podstatnou složku příjmů obecních rozpočtů. Státní rozpočet vydává peněžní prostředky k zajištění cílů obcí s přenesenou působností. Obce mohou také získat účelové dotace ze státních fondů, kde jsou to většinou fondy kapitálové povahy. Obvykle jde o účelové dotace ze Státního fondu životního prostředí, kde je zahrnuta podmínka využití vlastních peněžních prostředků.

⁴⁹ PEKOVÁ, J., J. PILNÝ a M. JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2008. s. 269-271.

⁵⁰ tamtéž, s. 272-273.

Návratné příjmy

K nesouladu příjmů a výdajů v průběhu rozpočtového období, a tedy ke zlepšení situace, slouží návratné příjmy. Daňové příjmy přicházejí na účet rozpočtu obce v průběhu rozpočtového období a pokud obce nemají finanční rezervy pro krytí této okolnosti, využijí formu návratných příjmů, tj. úvěrů. Dočasný nedostatek vlastních finančních prostředků řeší krátkodobým úvěrem se splatností do jednoho roku. Nedostatek vlastních finančních prostředků na financování investic řeší obce získáním střednědobých úvěrů se splatností do čtyř let a dlouhodobých úvěrů se splatností do deseti let. Obec hradí jak splátky, tak i povinně uhrazuje věřiteli úrok, který má velký vliv na budoucí výlohy. Zastupitelstvo obce schvaluje užití úvěrů. Jiné subjekty mohou poskytnout obci návratnou půjčku, jde např. o rozpočtovou soustavu nebo peněžní výpomoc ze státního rozpočtu, státní fondy, rozpočty jiných obcí a krajů. Výhodou těchto návratných půjček spočívá v bezúročnosti, popřípadě nízkého úroku. Mezi ostatní příjmy zařazujeme všechny ostatní příjmy nedaňové povahy plynoucí do územního rozpočtu – příjmy z mimorozpočtových fondů, dotací, transferů, darů, výnosy ze sbírek apod.⁵¹

1.4.2 Výdaje rozpočtu

Stále rostoucí objem výdajů územních rozpočtů je projev decentralizované veřejné správy a k tomu patřící převádění příslušných výdajových pravomocí k zajištění veřejných statků a služeb jednotlivé úrovně územní samosprávy. Objem příjmů by měl platit za hranici, které zachovává bilanční pravidlo, kde tyto příjmy omezují výdaje územní samosprávy.

Obce mají sníženou samostatnost pravomocí rozhodovat o rozpočtech. Smlouvy, které se vztahují na platby, respektování mzdových a výplatních tarifů, ustanovení ze zákona např. udržet standard služeb, mají hlavní vliv na tomto rozhodování.⁵²

⁵¹ PEKOVÁ, J., J. PILNÝ a M. JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2008. s. 272-275.

⁵² PROVAZNÍKOVÁ, R. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe*. 2009. s. 209-226.

Výdaje se klasifikují dle:

- ekonomického hlediska;
- rozpočtové skladby;
- infrastruktury;
- funkcí veřejných financí;
- rozpočtového plánování.⁵³

Rozdělení z ekonomického hlediska se dále rozčleňuje na běžné a kapitálové výdaje. Neinvestiční či provozní výdaje jsou běžnými výdaji, které se běžně investují každý rok na opakující se požadavky vládních institucí. Převážná část výdajů má povahu obligatorních (povinných) výdajů, které je nutné zabezpečit a jsou důsledkem zákonů a smluv. Financování dlouhodobých potřeb přesahující jednu rozpočtovou etapu zajišťují kapitálové většinou jednorázové výdaje.

V České republice upravuje rozpočtová skladba stanovisko opatřující detailní řazení běžných a kapitálových výdajů.

Infrastruktura člení výdaje na ekonomickou a sociální infrastrukturu. Ekonomická infrastruktura obsahuje výdaje běžné i kapitálové, které jsou vymezené na výrobní účely, tj. pro obecní podniky opatřující služby. Zahrnujeme sem i výdaje na budování a péči o veřejné komunikace, veřejné prostranství, parky, vodovody a kanalizace, veřejné osvětlení atd. Kapitálové výdaje tvoří částečně podnikatelské subjekty či vlastníci pozemků, kteří čekají výnosy z rozmachu infrastruktury. Běžné i kapitálové výdaje také začleňuje sociální infrastruktura, a to na odpovídající složky, např. na vzdělání a péči o zdraví, sociální transfery, fungování sociální instituce apod.⁵⁴

Z hlediska funkcí veřejných financí, které jsou dále rozděleny k zajištění činnosti alokační, stabilizační a redistribuční. Výdaje na koupi služby, které je určena na zabezpečení veřejných statků pro obyvatele zprostředkovává funkce alokace. Tato funkce opatřuje i případné úhrady ztrát, vzniklé v důsledku hospodaření podniků

⁵³ PROVAZNÍKOVÁ, R. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe*. 2009. s. 212.

⁵⁴ tamtéž, s. 213-215.

zakládánymi obcemi. Radíme sem i výdaje na zaopatření veřejných čistých a smíšených statků. Čistými veřejnými statky jsou: udržování veřejného pořádku a bezpečnosti, veřejné komunikace, veřejné osvětlení apod. Stabilizační účinek je nedílnou součástí alokační činnosti. Výdaje na rozvoj obce vyvolají: zvýšení nabídky volných pracovních míst, což má za následek snížení nezaměstnanosti, též přilákají další zahraniční investory, růst kupní síly obyvatelstva atd. Redistribuční činnost zahrnuje výdaje související s finančními převody (mají většinou doplňkovou povahu) obyvatelům např. sociální dávky, příspěvky a kompenzace.⁵⁵

Z hlediska rozpočtového plánování se výdaje člení na plánované a neplánované. Plánované výdaje lze určit předem a jsou povahy mandatorních výdajů. Opakem jsou neplánované výdaje, jež mají povahu náhodných výdajů, které není možno určit předem např. výdaje na škody způsobené povodněmi.

Obce jsou zodpovědné za výdaje podle toho, jestli vykonává samosprávnou nebo přenesenou činnost. Pro samostatnou působnost nejsou sazby výdajů definovány zákonem. Obce věnují pozornost rozvoji sociální péče a uspokojování potřeb svých občanů ve spojení s jejich podmínkami a obyčejí. Na prvním místě jde o zajištění potřeb bydlení, ochrany a rozvoje zdraví, dopravy a spojů, potřeby informací, výchovy, vzdělávání, kultury a ochrany veřejného pořádku. Financování školství, sociální péče, zdravotnických služeb, kultury a rekreace, veřejné bezpečnosti a obecní policie, sanitární služby, pouličního osvětlení, hřbitovů, parků, vodovodů a kanalizace, územního plánování, lokální komunikace, městské dopravy, obecních bytů - to všechno jsou výlohy vznikající z podmínek a zvyklostí občanů. Výdaje v přenesené působnosti, které obce vykonávají jen zčásti, představují zabezpečování funkcí státní správy.⁵⁶

⁵⁵ PEKOVÁ, J., J. PILNÝ a M. JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2008. s. 276-282.

⁵⁶ PROVAZNÍKOVÁ, R. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe*. 2009. s. 209-226.

1.4.3 Financování rozvojových činností obce

Obce pro provedení svých projektů hledají v každém případě vhodné zdroje financování, které nejlépe odpovídají povaze projektu a možnostech obce. S jednotlivými projekty se vhodně stanovuje finanční struktura jejich zdrojů. Obce mohou své projekty financovat dvěma základními způsoby, a to z vlastních zdrojů nebo cizích prostředků.⁵⁷

Vlastní zdroje

Výdaje na investiční projekt lze také pokrýt prostřednictvím obecního rozpočtu. Investiční projekty, které je možno takto financovat, závisí na hospodaření obce. Tyto zdroje lze získat prodejem nepotřebného nebo nevyužívaného majetku, nebo tyto prostředky naspoří přebytkovým hospodařením a následně hromaděním těchto přebytků v peněžních fondech. Velkou výhodou financování z vlastních zdrojů jsou nižší náklady na projekt a s tím spojené riziko ručení předmětem odpadá. V případě, že obec zvolí tuto metodu financování, dojde k omezení výdajů na ostatní položky obecního rozpočtu a také k omezení realizování ostatních investičních projektů.

Cizí zdroje

Pro realizaci projektů lze také využít možnosti vypůjčit si finanční prostředky. Jde o postup velmi často užívaný. Nejčastěji se jedná o variantu ve formě přijatých úvěrů, ale může jít také v některých případech o variantu emise komunálních obligací, nebo o variantu směnek, avšak ta není v České republice příliš rozšířena. Úvěry v dnešní době poskytuje celá řada finančních institucí, a to znamená, že mají mnoho variant a jsou dostupné. Jde o poměrně snadný postup financování, kde finanční prostředky máme téměř okamžitě. Velkou výhodou je stanovení individuálních požadavků, např. doba splácení, forma úročení, výše splátek atd. Nevýhodou je nutnost ručení, a to nejčastěji majetkem, dále pak úrokové zatížení, jež má vliv na zvýšení nákladů na projekt a také v případě platební neschopnosti jde o riziko ztráty předmětu ručení.⁵⁸

⁵⁷ ROTREKL, J. Interview. Tajemník městské části Brno-Kohoutovice, Bašného 36, Brno. 6. 11. 2013.

⁵⁸ PEKOVÁ, J. *Hospodaření a finance územní samosprávy*. 2004. s. 291-330.

Dotace a transfery

Dotace jsou formou cizích zdrojů a pro obec to jsou velmi podstatné finanční prostředky, kde za pomoci těchto prostředků mohou financovat svoji investiční činnost. V současné době jde o častý a oblíbený způsob financování jednotlivých plánovaných projektů obcí. Obce mohou využívat dotační programy z Evropské unie, nebo mohou žádat o dotace ze státního rozpočtu České republiky. Pomocí dotací obec může realizovat projekty, na které by jinak neměla dostatek volných finančních prostředků. Při dodržení podmínek čerpání dotací jde o bezrizikový zdroj financování a také o nenávratnou finanční výpomoc (není povinnost obdrženou dotaci vrátit). Velkým úskalím je omezenost čerpání dotačních prostředků, tedy rozsah projektů, na které je lze využít. Dalšími nevýhodami mohou být to, že dotace pokrývají většinou jen část nákladů a nutnost financování projektu během realizace jinými prostředky, protože prostředky bývají převáděny žadateli až po dokončení projektu.⁵⁹

Pro realizaci svých investičních projektů může obec aplikovat také kombinace výše uvedených způsobů financování.

⁵⁹ PEKOVÁ, J. *Hospodaření a finance územní samosprávy*. 2004. s. 291-330.

2. ANALÝZA PROBLÉMU A SOUČASNÉ SITUACE

V této části bakalářské práce jsou vypracovány podstatné informace o městské části Brno-Kohoutovice, o jejím celkovém hospodaření a struktuře příjmů a výdajů. Podklady, z nichž jsem získal potřebné informace, jsou rozpočty a závěrečné účty městské části v letech 2009 - 2012.

2.1. Městská část Brno-Kohoutovice

Na dějiny Kohoutovic lze pohlížet ze dvou částí: na „Staré“ Kohoutovice a na „Nové“ Kohoutovice.

„Staré“ Kohoutovice obývali lidé už 20000 až 25000 let před našim letopočtem. Toto prokázal výzkum archeologických nálezů v roce 1942, kdy byly nalezeny kamenné nástroje. Jako obec Kohoutovice existovala již na počátku 13. století, důkazem byla listina Přemysla Otakara I. (r.1210) a také listina papeže Řehoře IX. (r.1237), kde tyto listiny vzájemně potvrzují existenci Kohoutovic. Rok 1210 se tedy stal oficiálním datem vzniku obce. V období od 14. století do konce 18. století Kohoutovice patřily do majetku kláštera dominikánek při kostele sv. Anny, poté patřily do soukromého vlastnictví Františka Xavera hraběte z Dietrichsteina a posledním soukromým majitelem Kohoutovic byl František hrabě Mitrovský z Mitrovic a Nemyšle. Počátkem 19. století Kohoutovice vyhořely a zůstaly pouze čtyři usedlosti, to mělo špatný vliv na rozvoj obce.

Lidé se začali stěhovat do Kohoutovic za účelem práce v Brně, tudíž přibývalo domů a obyvatel, ale tuto tendenci přerušila první světová válka. Vznik Československa měl za následek připojení Kohoutovic spolu s dalšími obcemi z okolí Brna k Velkému Brnu, na němž se také staly finančně závislé. V roce 1925 zde byla zavedena elektrifikace, stále se však nedařilo docílit vybudování vodovodu a autobusové dopravy. Přesto se obec dále rozrůstala.⁶⁰

„Nové“ Kohoutovice je etapa výstavby sídliště započatá v roce 1970, která změnila původní obec i tvář krajiny. Proměna obce přinesla vybudování vodovodu, kanalizace

⁶⁰ MĚSTSKÁ ČÁST BRNO-KOHOUTOVICE. *Kohoutovice 1210-2010*. 2010. s. 9-14.

a vznikla nová komunikace pro autobusovou dopravu. V roce 1973 byl postaven první panelový dům, nová škola, hřiště a další. V 80. letech dochází k radikálnímu zákroku do původní obce. Jsou odstraněna stará hospodářská stavení a historický střed obce je srovnán se zemí, kde postupem času byly postaveny panelové domy. Počet obyvatel rostl, to vyžadovalo stavbu škol, obchodů, zdravotnických zařízení a také komunikací. V roce 1989 proběhla diskuse o kultuře bydlení v panelovém sídlišti. V Kohoutovicích vedla tato debata k zahájení obnovy sídliště. Sídliště Brno-Kohoutovice bylo jedno z prvních v České republice, kde byla zahájena regenerace panelových domů. Dnešní tvář Kohoutovic je velmi vzdálena té původní vesničce. Kohoutovice jsou dále od centra města, ale svým příjemným místem k bydlení to vynahrazují. Trychtýřovitý vodojem je hlavní dominantou a tak jsou Kohoutovice vidět z mnoha brněnských vyvýšených míst.⁶¹

Od roku 1990 se Brno rozčlenilo na 29 městských částí. Mezi zajímavá místa patří jeden z hraničních kamenů a to konkrétně na hranici katastrů Kohoutovic a Jundrova v trati zvané U zabitého, kde se nachází jeden ze čtyř původních hraničních kamenů označující panství kláštera sv. Anny značka (SA). Dále jsou zajímavými místy vila Antonína Procházky, vila Pisárecká. Dalším místem v Kohoutovicích je kaple Sv. Rodiny na ulici Bašného.⁶²



Obrázek č. 1. Městské části Brna⁶³

⁶¹ MĚSTSKÁ ČÁST BRNO-KOHOUTOVICE. *Kohoutovice 1210-2010*. 2010. s. 9-14.

⁶² tamtéž, s. 37-41.

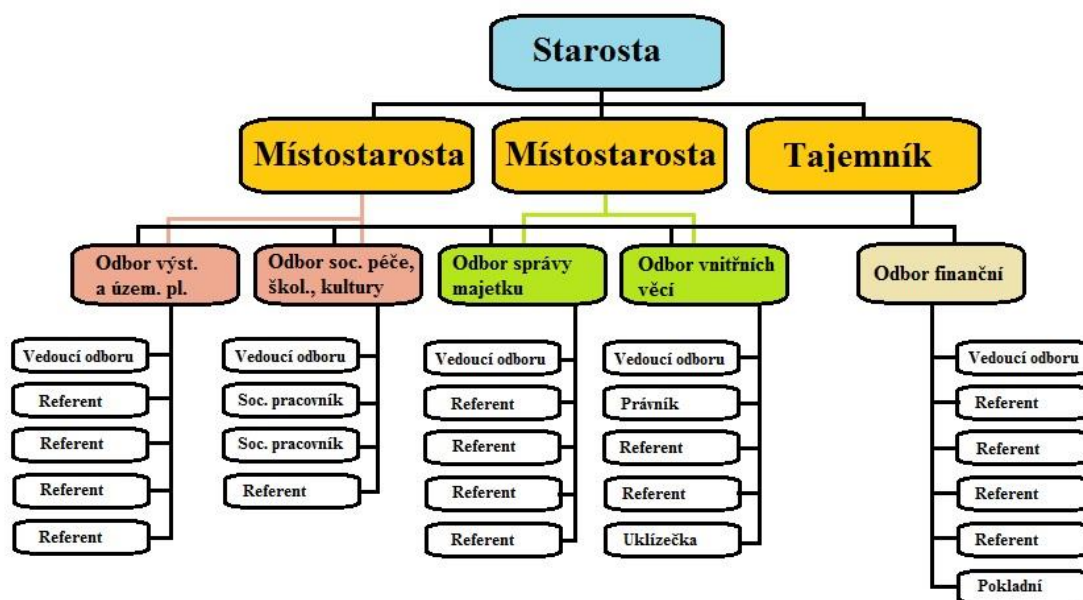
⁶³ STATUTÁRNÍ MĚSTO BRNO. Městské části. *Brno.cz* [online].

Kohoutovice sousedí s městskou částí Brno-Jundrov, Brno-Žebětín, Brno-Bosonohy, Brno-Nový Lískovec a Brno-Střed. Rozloha městské části je 4,09 km². Počet obyvatel je 12 506.⁶⁴

2.1.1 Organizace Úřadu městské části Brno-Kohoutovice

Úřad městské části

Úřad městské části tvoří starosta, místostarosta nebo místostarostové, tajemník a zaměstnanci města Brna, jenž patří do tohoto úřadu. V čele stojí starosta, kterého volí zastupitelstvo městské části, jež je zodpovědný za svou činnost zastupitelstvu.⁶⁵ Úřad městské části v Kohoutovicích zaměstnává 26 zaměstnanců. Mezi počet zaměstnanců se nezapočítává starosta a místostarostové jakožto uvolnění členové.



Obrázek č. 2. Organizační schéma Úřadu městské části Brno-Kohoutovice⁶⁶

Zastupitelstvo městské části

Zastupitelstvo má rozhodovací činnost ve věcech spadajících do samostatné působnosti. Je složeno z členů zastupitelstva, jež jsou voleni občany městské části na každé volební období. Počet zastupitelů se odvíjí od počtu obyvatel obce a tedy počet zastupitelů

⁶⁴ KRUTEK, Z. Interview. Tajemník městské části Brno-Kohoutovice, Bašného 36, Brno. 11. 4. 2014.

⁶⁵ Obecně závazná vyhláška statutárního města Brna č. 10/2013, v úplném znění. čl. 14.

⁶⁶ Zdroj: Vlastní zpracování dle Úřadu městské části Brno-Kohoutovice.

v městské části Brno-Kohoutovice je 21. Zastupitelstvo se schází podle ročního plánu nejméně jedenkrát za tři měsíce, v případě potřeby i v mimořádných schůzích, kde tato veškerá jednání jsou dostupná pro širokou veřejnost.⁶⁷

Rada městské části

Rada představuje výkonný orgán odpovědný zastupitelstvu městské části. Rada je tvořena starostou, místostarostou nebo místostarosty a dalšími členy rady, kteří jsou voleni z řad členů zastupitelstva.⁶⁸ Schůze rady městské části se konají podle plánu zpravidla jednou za čtrnáct dní a jsou neveřejné. Počet členů rady obce je vždy lichý, přičemž nejméně radu může tvořit 5 členů a nejvíce 11 členů. Rada se nevolí v tom případě, pokud má zastupitelstvo méně než 15 členů. Rada má schopnost usnášet se, pakliže nadpoloviční většina členů je přítomna na schůzi.⁶⁹

Rada městské části Brno-Kohoutovice má sedm členů. V několika posledních letech se schůze konaly v průměru patnáctkrát v roce.

2.2. Rozpočet statutárního města Brna

Na základě Statutu města Brna je rozpočet rozdělen na rozpočet města a rozpočty jednotlivých městských částí v souladu s ustanovením § 131, písm. b), zákona 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění. Podle tohoto rozdělení je tedy doporučeno znát souhrnné rozpočty statutárního města Brna a jednotlivých městských částí.⁷⁰

2.2.1 Výsledky rozpočtového hospodaření v letech 2009 – 2012

Hospodaření statutárního města Brna v roce 2009 skončilo (stejně tak jako v následujících letech) příznivějším výsledkem, než bylo rozpočtováno. Příjmy dosáhly výše 11 463,3 mil. Kč, výdaje pak 11 950,8 mil. Kč. Záporné saldo příjmů a výdajů představuje 487,5 mil. Kč, což je o 994,0 mil. Kč lepší výsledek oproti upravenému

⁶⁷ KRUTEK, Z. Interview. Tajemník městské části Brno-Kohoutovice, Bašného 36, Brno. 11. 4. 2014.

⁶⁸ Obecně závazná vyhláška statutárního města Brna č. 10/2013, v úplném znění. čl. 12.

⁶⁹ Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění. § 99 – 102.

⁷⁰ Obecně závazná vyhláška statutárního města Brna č. 10/2013, v úplném znění. čl. 76.

rozpočtu. Statutární město Brno vykázalo nižší plnění rozpočtu příjmů o 337,2 mil. Kč, současně však nebyl dočerpán rozpočet výdajů, a to o 1 331,2 mil. Kč.

Tabulka č. 3. Hospodaření města Brna v roce 2009 (v mil. Kč)⁷¹

Ukazatel	Schválený rozpočet (SR)	Upravený rozpočet (UR)	Skutečnost	Sk-UR	SK/UR [%]
Příjmy celkem	10 435,7	11 800,5	11 463,3	-337,2	97,1
Výdaje celkem	11 242,1	13 282,0	11 950,8	-1 331,2	90,0
Saldo P a V	-806,4	-1 481,5	-487,5	994,0	32,9
Financování	806,4	1 481,5	487,5	-994,0	32,9

Příjmy v roce **2010** dosáhly 12 753,3 mil. Kč, výdaje 12 214,7 mil. Kč. Kladné saldo upraveného rozpočtu příjmů a výdajů představuje 538,6 mil. Kč, což je o 1 922,9 mil. Kč lepší výsledek oproti upravenému rozpočtu. Statutární město Brno vykázalo vyšší plnění rozpočtu příjmů o 399,8 mil. Kč, současně nebyl dočerpán rozpočet výdajů, a to o 1 523,1 mil. Kč.

Tabulka č. 4. Hospodaření města Brna v roce 2010 (v mil. Kč)⁷²

Ukazatel	Schválený rozpočet (SR)	Upravený rozpočet (UR)	Skutečnost	Sk-UR	SK/UR [%]
Příjmy celkem	10 313,6	12 353,5	12 753,3	399,8	103,2
Výdaje celkem	12 208,0	13 737,8	12 214,7	-1 523,1	88,9
Saldo P a V	-1 894,4	-1 384,3	538,6	1 922,9	-
Financování	1 894,4	1 384,3	-538,6	-1 922,9	-

Příjmy v roce **2011** dosáhly 12 691,7 mil. Kč, výdaje pak 12 109,0 mil. Kč. Kladné saldo upraveného rozpočtu příjmů a výdajů představuje 582,7 mil. Kč, což je o 1 524,4 mil. Kč lepší výsledek oproti upravenému rozpočtu. Statutární město Brno vykázalo

⁷¹ Zdroj: Magistrát města Brna. Závěrečný účet statutárního města Brna za rok 2009.

⁷² Zdroj: Magistrát města Brna. Závěrečný účet statutárního města Brna za rok 2010.

nižší plnění rozpočtu příjmů o 42,6 mil. Kč, současně však nebyl dočerpán rozpočet výdajů, a to o 1 567,0 mil. Kč.

Tabulka č. 5. Hospodaření města Brna v roce 2011 (v mil. Kč)⁷³

Ukazatel	Schválený rozpočet (SR)	Upravený rozpočet (UR)	Skutečnost	Sk-UR	SK/UR [%]
Příjmy celkem	10 789,9	12 734,3	12 691,7	-42,6	99,7
Výdaje celkem	11 949,7	13 676,0	12 109,0	-1 567,0	88,5
Saldo P a V	-1 159,8	-941,7	582,7	1 524,4	-
Financování	1 159,8	941,7	-582,7	-1 524,4	-

Příjmy v roce **2012** dosáhly 12 124,6 mil. Kč, výdaje pak 10 843,2 mil. Kč. Kladné saldo příjmů a výdajů představuje 1 281,4 mil. Kč, což je o 2 097,4 mil. Kč lepší výsledek oproti upravenému rozpočtu. Statutární město Brno vykázalo vyšší plnění rozpočtu příjmů o 129,5 mil. Kč, současně nebyl dočerpán rozpočet výdajů, a to o 1 967,9 mil. Kč.

Tabulka č. 6. Hospodaření města Brna v roce 2012 (v mil. Kč)⁷⁴

Ukazatel	Schválený rozpočet (SR)	Upravený rozpočet (UR)	Skutečnost	Sk-UR	SK/UR [%]
Příjmy celkem	11 202,3	11 995,1	12 124,6	129,5	101,1
Výdaje celkem	12 394,7	12 811,1	10 843,2	-1 967,9	84,6
Saldo P a V	-1 192,4	-816,0	1 281,4	2 097,4	-
Financování	1 192,4	816,0	-1 281,4	-2 097,4	-

2.2.2 Schválené rozpočty v letech 2009 – 2012

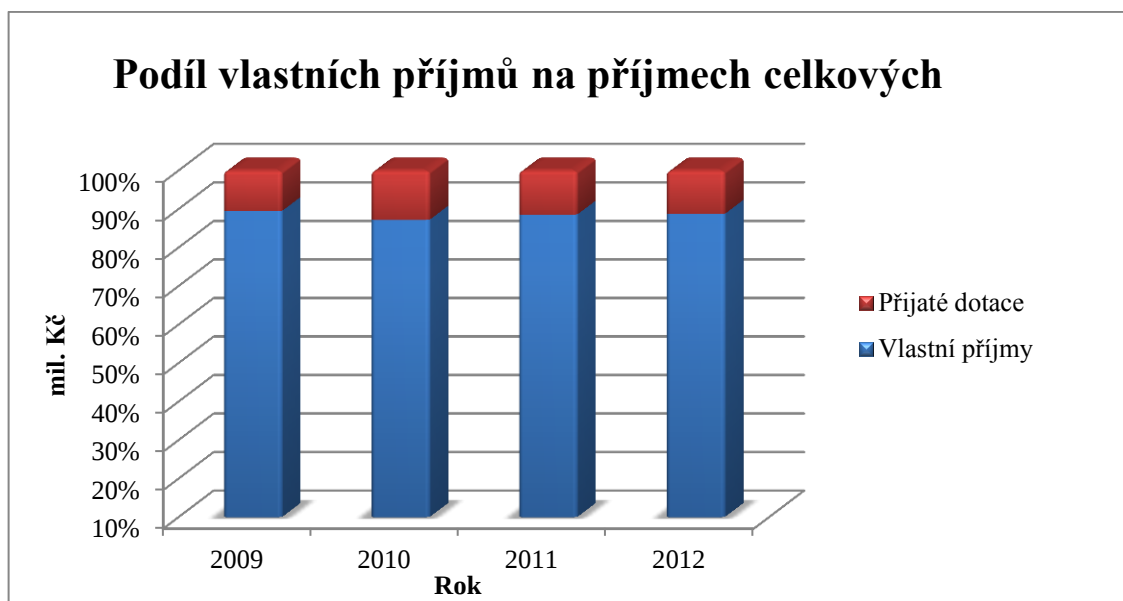
Celkové příjmy schválených rozpočtů statutárního města Brna, tedy rozpočtů, které jsou v souvislosti s přijatými dotacemi, popř. nečekanými a náhlými výdaji upravovány,

⁷³ Zdroj: Magistrát města Brna. Závěrečný účet statutárního města Brna za rok 2011.

⁷⁴ Zdroj: Magistrát města Brna. Závěrečný účet statutárního města Brna za rok 2012.

se ve sledovaném období podílí z největší části příjmy daňové, dále pak příjmy nedaňové, kapitálové příjmy a v neposlední řadě přijaté dotace. Největší procento představují daňové příjmy, v roce 2009 představovaly 76,7 %, v roce 2010 - 71,0 %, v roce 2011 - 70,9 % a v roce 2012 - 68,1 %.

Vlastní příjmy (tj. daňové, nedaňové a kapitálové), které tvoří rozhodující část příjmů města, v roce 2009 představovaly 89,5 %, v roce 2010 – 87,2 %, v roce 2011 – 88,6 %, v roce 2012 – 88,7 %.



Graf č. 1. Podíl vlastních příjmů na celkových příjmech schválených rozpočtů v %⁷⁵

Tabulka č. 7. Příjmy schválených rozpočtů města Brna v letech 2009 – 2012 (v mil. Kč)⁷⁶

Rok	2009	2010	2011	2012
Daňové příjmy	7999,1	7 324,0	7 645,5	7 632,2
Nedaňové příjmy	573,6	536,6	1 131,0	640,3
Kapitálové příjmy	762,2	1 129,9	776,2	1 664,5
Přijaté dotace	1 100,8	1 323,1	1 237,2	1 265,3
Celkové příjmy	10 435,6	10 313,6	10 789,9	11 202,3

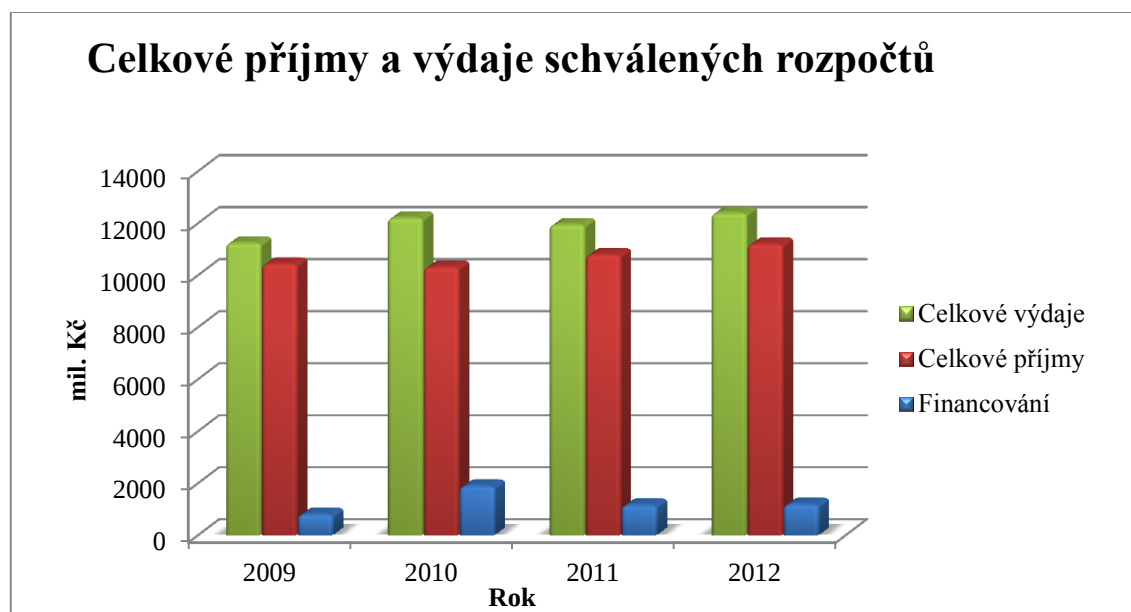
⁷⁵ Zdroj: Magistrát města Brna. Schválené rozpočty města Brna v letech 2009 – 2012.

⁷⁶ tamtéž

Celkové výdaje schválených rozpočtů statutárního města Brna, tedy rozpočtů, které jsou v souvislosti s přijatými dotacemi, popř. nečekanými a náhlými výdaji upravovány, se ve sledovaném období na nich podílí provozní a kapitálové výdaje.

Tabulka č. 8. Výdaje schválených rozpočtů města Brna v letech 2009 - 2012 (v mil. Kč)⁷⁷

Rok	2009	2010	2011	2012
Provozní výdaje	7 540,3	8 276,2	8 604,1	8 825,5
Kapitálové výdaje	3 701,8	3 931,8	3 345,6	3 569,2
Celkové výdaje	11 242,1	12 208,0	11 949,7	12 394,7



Graf č. 2. Celkové příjmy a výdaje schválených rozpočtů (v mil. Kč)⁷⁸

Podíl města (bez transferů městským částem) na celkových výdajích činil průměrně za sledované období roků 2009 až 2012 v průměru 82,3 % a podíl městských částí (bez transferů mezi MČ) tvořil 17,7 %.

2.3. Rozpočet městské části Brno-Kohoutovice

Brno-Kohoutovice jako městská část Brna samosprávně hospodář dle vlastního finančního plánu, ale sestavování a schvalování rozpočtu musí být v souladu

⁷⁷ Zdroj: Magistrát města Brna. Schválené rozpočty města Brna v letech 2009 – 2012.

⁷⁸ tamtéž

s rozpočtem města. Všechny městské části Brna i včetně městské části Brno-Kohoutovice jsou ve velké míře závislé na dotacích, neboli transferech, které proudí ze Statutárního města Brna. Městské části jsou Statutem města Brna přinuceny sledovat rozpočet města, kde je toto ustanovení formulováno.

2.3.1 Schválené, upravené a skutečné rozpočty

Schválené, upravené rozpočty

Zastupitelstvo městské části Brno-Kohoutovice schvaluje na konci každého kalendářního roku rozpočet na rok následující. Zapojením zisků či odpisů VHČ nebo investičních i neinvestičních dotací, které přichází v průběhu daného roku a při schvalování rozpočtu s nimi není možno kalkulovat, dochází těmito okolnostmi k úpravám rozpočtů. Po přičtení (popř. odečtení) daných položek, tedy úpravách způsobených vlivem např. darů či jiného financování, vznikne v průběhu daného roku upravený rozpočet.

Tabulka č. 9. Jednotlivé rozpočty za sledované období (v tis. Kč)⁷⁹

Rok	2009	2010	2011	2012
Schválený rozpočet	49 628	52 644	50 429	54 984
Upravený rozpočet	64 096	64 164	64 828	73 936
Skutečný rozpočet	64 530	64 541	66 393	74 104

Podstatné položky ovlivňující schválený rozpočet pro dané sledované období roků 2009 až 2012 byly následující hodnoty uvedené níže.

Pro rok 2009:

- neinvestiční dotace z MMB (na sociálně-právní ochranu dětí) = 748 000 Kč
- neinvestiční dotace ze státních fondů (oprava bytových domů) = 1 471 000 Kč
- neinvestiční dotace z MMR ČR (regenerace panelového sídliště) = 1 500 000 Kč
- investiční dotace z MMB (rekonstrukce kuchyně ZŠ Pavlovská) = 1 500 000 Kč
- finanční vypořádání za rok 2008 = 2 670 000 Kč

⁷⁹ Zdroj: Výkaz plnění rozpočtů MČ Brno-Kohoutovice v letech 2009 - 2012.

V roce 2010:

- neinvestiční dotace z všeobecné pokladní správy SR = 1 175 000 Kč
- neinvestiční dotace ze státních fondů (oprava bytových domů) = 1 471 000 Kč
- neinvestiční dotace z MPSV ČR (sociální dávky) = 2 350 000 Kč
- finanční vypořádání za rok 2009 = 786 000 Kč
- zapojení zisku z VHČ (rekonstr. vytápění ZŠ Chalabalova) = 2 274 000 Kč

V roce 2011:

- neinvestiční dotace z MMB (na sociálně-právní ochranu dětí) = 654 000 Kč
- neinvestiční dotace ze státních fondů (oprava bytových domů) = 1 471 000 Kč
- neinvestiční dotace z MMR ČR (regenerace panelového sídliště) = 2 875 000 Kč
- neinvestiční dotace z MPSV ČR (sociální dávky) = 2 850 000 Kč
- finanční vypořádání za rok 2010 = 690 000 Kč

V roce 2012:

- zapojení disponibilního zisku z VHČ (bytové hospodářství) = 1 137 000 Kč
- neinvestiční dotace z všeobecné pokladní správy SR = 1 170 000 Kč
- neinvestiční dotace ze státních fondů (oprava bytových domů) = 1 471 000 Kč
- investiční dotace ze státních fondů (výměna oken v bytových domech Pavlovská 25 až 35) = 746 000 Kč
- investiční dotace z MMB (konvektomat pro MŠ Adélka) = 100 000 Kč
- finanční vypořádání za rok 2011 = 1 355 000 Kč
- zapojení zisku z VHČ (rekonstrukce výtahu v domě Voříškova 2, rekonstrukce budovy Stamicova 1) = 6 800 000 Kč

Z výpisu uvedeného výše je patrné, že dotace hlavně z Magistrátu města Brna, Ministerstva financí, Ministerstva pro místní rozvoj, Ministerstva práce a sociálních věcí popř. státních fondů, během roku rozpočet městské části Brno-Kohoutovice velice vylepší. Velký podíl v závěrečném součtu na upravený a nakonec i na skutečný rozpočet městské části Brno-Kohoutovice mají dotace z Magistrátu města Brna.

Skutečný rozpočet

Skutečný rozpočet vychází z reálných hodnot na konci kalendářního roku vždy k 31.12. daného roku. Po ukončení daného roku je hospodaření městské části Brno-Kohoutovice propočteno a přezkoumáno jak interním, tak i externím auditem. Výsledkem jsou skutečné, konečné hodnoty rozpočtu. Jsou to částky vyobrazující stav po vyúčtování veškerých plateb, faktur, pohledávek a závazků, skutečně přijatých a využitých dotací. Na červnovém zasedání Zastupitelstva městské části Brno-Kohoutovice je tento rozpočet zastupiteli odsouhlasen. Schválené a skutečné rozpočty jsou připravovány Finančním výborem, pak projdou Radou a nakonec Zastupitelstvem městské části. Skutečné rozpočty nejlépe vyjadřují hospodaření Kohoutovic, a proto budou i dále detailně analyzovány.

Tabulka č. 10. Skutečné rozpočty městské části Brno-Kohoutovice (v tis. Kč)⁸⁰

Rok	2009	2010	2011	2012
Příjmy	64 530	64 541	66 393	74 104
Výdaje	51 665	51 777	50 883	50 772
Příjmy + Financování	51 665	51 777	50 883	50 772
Financování	-12 865	-12 764	-15 510	-23 332

Městská část Brno-Kohoutovice ve sledovaném období, tj. během let 2009 – 2012, sestavovala rozpočet jako přebytkový, kde tento přebytek pokryl splátky půjčených finančních prostředků a ve všech letech byl dosažen příznivý výsledek hospodaření.

2.3.2 Skutečné příjmy a výdaje městské části v letech 2009 – 2012

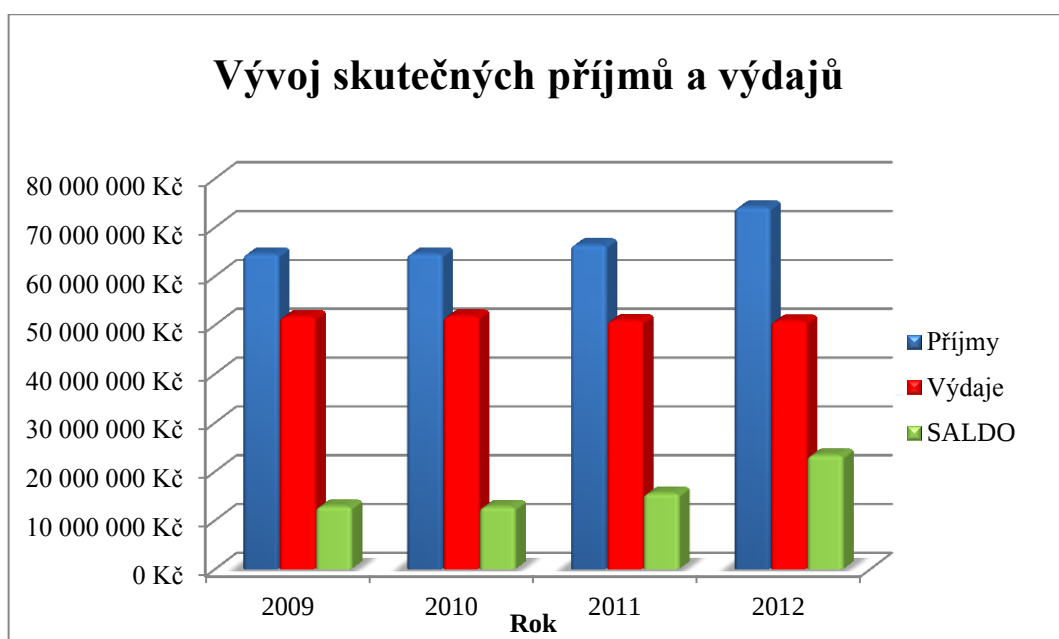
Analýza příjmů a výdajů městské části Brno-Kohoutovice proběhla na základě závěrečných účtů a schválených rozpočtů za roky 2009 – 2012 vždy k 31. 12. Výjimku tvoří rok 2013, jenž prozatím nebyl schválen, ale očekává se schválení v průběhu měsíce června. Jde o úplný přehled příjmů a výdajů za celou sledovanou dobu analyzovaných rozpočtů. V následné uvedené tabulce je vyobrazen vývoj reálných příjmů a výdajů městské části Brno-Kohoutovice za sledované období.

⁸⁰ Zdroj: Výkaz plnění rozpočtů MČ Brno-Kohoutovice za roky 2009 – 2012.

Tabulka č. 11. Vývoj skutečných příjmů a výdajů v letech 2009 - 2012 (v Kč)⁸¹

Rok	2009	2010	2011	2012
Příjmy	64 530 000	64 541 000	66 393 000	74 104 000
Výdaje	51 665 000	51 777 000	50 883 000	50 772 000
SALDO	12 865 000	12 764 000	15 510 000	23 332 000

Výše uvedená tabulka poukazuje na to, že hospodaření městské části ve všech sledovaných letech skončilo přebytkem, avšak v roce 2011 došlo k nárůstu oproti rokům předchozím. Přebytek roku 2012 dosáhl bezmála dvojnásobné výše jako v letech 2009 a 2010. Přebytek rozpočtu městská část převádí do dalšího roku, během něhož jej rozpustí na investiční akce, plánované projekty a nebo jím uhradí splátky dlouhodobě půjčených prostředků.



Graf č. 3. Vývoj skutečných příjmů a výdajů v letech 2009 - 2012⁸²

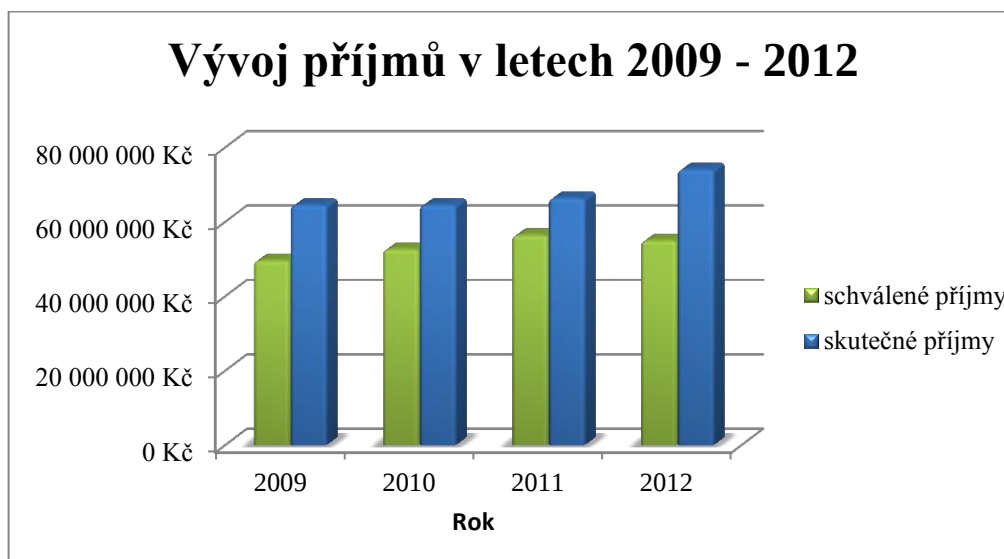
⁸¹ Zdroj: Výkaz plnění rozpočtů MČ Brno-Kohoutovice za roky 2009 – 2012.

⁸² tamtéž

2.3.3 Analýza příjmů rozpočtů

Příjmy do rozpočtu městské části lze jednoduše rozdělit na čtyři základní kategorie - na příjmy daňové, nedaňové, kapitálové a přijaté dotace. Právě dotace mají největší procentuální podíl na celkových příjmech rozpočtů.

Následující graf vyobrazuje trend vývoje schválených a skutečných příjmů ve sledovaném období.



Graf č. 4. Rozpočtové hospodaření v letech 2009 - 2012⁸³

Graf uvedený výše vyobrazuje, že ve sledovaném období skutečné příjmy vždy převýšily příjmy plánované. Výrazný rozdíl mezi skutečnými a plánovanými příjmy nastal v roce 2012, a to konkrétně o více jak 19 mil. Kč. Skutečné příjmy měly rostoucí tendenci po celé sledované období.

⁸³ Zdroj: Výkaz plnění rozpočtů MČ Brno-Kohoutovice za roky 2009 – 2012.



Graf č. 5. Vývoj celkových příjmů v letech 2009 - 2012⁸⁴

Největších příjmů podle výše vyobrazeného grafu docílila městská část v roce 2012, naopak nejnižších v roce 2009. Celkové příjmy měly ve sledovaném období rostoucí tendenci. Dalším krokem bylo nutné jednotlivé příjmy samostatně rozebrat pro další určení vývoje a analyzování.

Tabulka č. 12. Struktura příjmů v letech 2009 - 2012 (v Kč)⁸⁵

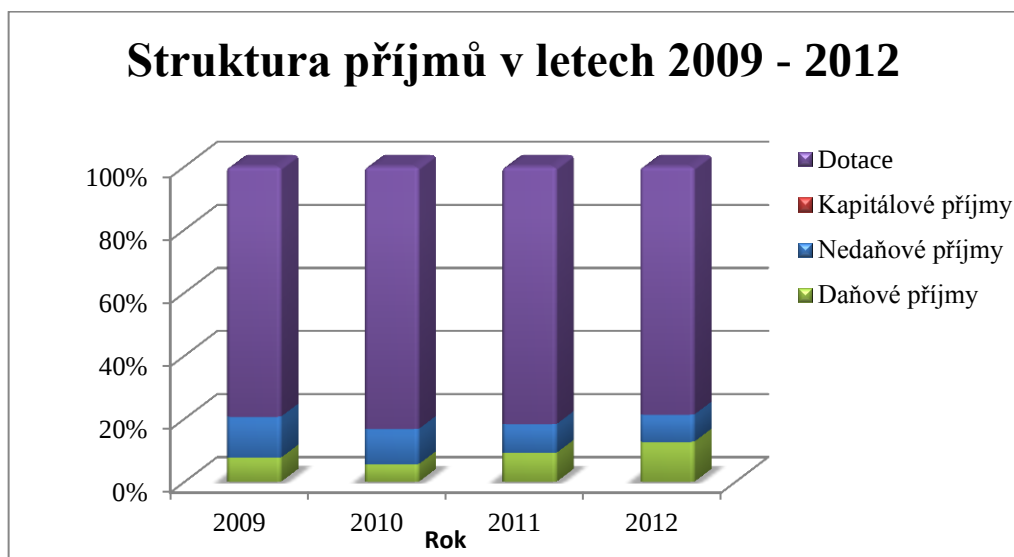
Rok	2009	2010	2011	2012
Daňové příjmy	4 941 000	3 603 000	6 099 000	9 424 000
Nedaňové příjmy	8 398 000	7 220 000	6 047 000	6 371 000
Kapitálové příjmy	2 000	0	0	0
Dotace	51 189 000	53 718 000	54 247 000	58 309 000
PŘÍJMY CELKEM	64 530 000	64 541 000	66 393 000	74 104 000

Uvedená tabulka poukazuje na to, že největší část ve všech letech sledovaného období tvořily přijaté dotace a jejich trend vývoje je pozvolně rostoucí. Velkou nevýhodou je to, že je městská část nemusí každoročně vůbec dostat, což má pak velký vliv na celkovou výši dotací, a tedy částky, s kterými se už počítalo, mohou klesat. Dalšími nejvýznamnějšími příjmy městské části jsou příjmy daňové a nedaňové. Výhodou daňových příjmů je získání těchto příjmů opakovaně každým rokem, avšak daňové příjmy tvoří poměrně menší část, než ty nedaňové. Výjimkou je rok 2012, kdy daňové

⁸⁴ Zdroj: Výkaz plnění rozpočtů MČ Brno-Kohoutovice za roky 2009 – 2012.

⁸⁵ tamtéž

příjmy převýšily ty nedaňové. Podílení jednotlivých druhů příjmů na příjmech celkových ve sledovaném období znázorňuje graf uvedený níže.



Graf č. 6. Vývoj příjmů v letech 2009 - 2012⁸⁶

Přijaté dotace a příjmy nedaňové v roce 2009 patřily mezi význačné příjmy podílející se na příjmech celkových. V tomto roce Kohoutovice obdržely největší podíl nedaňových příjmů ve srovnání se všemi ostatními sledovanými roky. Převážně se jednalo o příjem z pronájmu budov a o finanční vypořádání minulých let. U přijatých dotací se hlavně jednalo o transfery neinvestiční povahy, a to dotace na sociální dávky, na zajištění sociálně-právní ochrany dětí a v neposlední řadě na opravu a údržbu komunikace a na výměnu oken na ZŠ a MŠ Chalabalova.

V roce 2010 a 2011 se na příjmech městské části opět nejvíce podílely přijaté dotace a příjmy nedaňové. Na přijatých dotacích neinvestičního charakteru měly největší podíl dotace na zajištění sociálně-právní ochrany dětí, na sociální dávky a dotace na opravu vzduchotechniky školní kuchyně ZŠ Pavlovská a dotace na regeneraci panelového sídliště Brno-Kohoutovice. Na nedaňových příjmech se nejvíce podílely příjmy z pronájmu pozemků a budov. V roce 2012 ze všech sledovaných let tvořily největší část příjmů přijaté dotace, a to konkrétně na sociální dávky a výměnu oken v bytových domech Pavlovská 25 až 35. Druhý největší podíl oproti rokům předešlým měly příjmy daňové a to konkrétně daň z příjmu právnických osob za obce a místní poplatky.

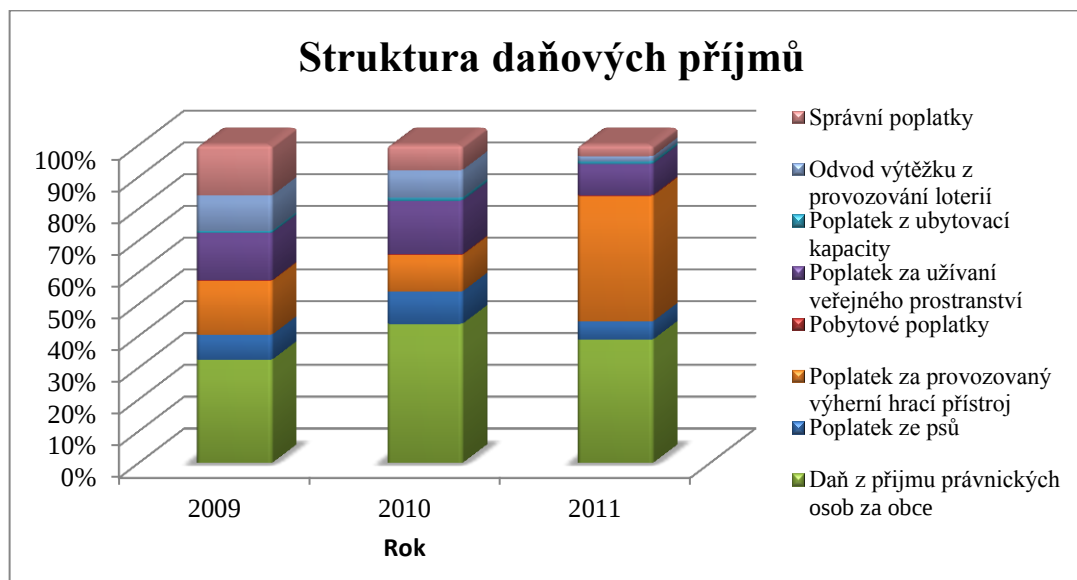
⁸⁶ Zdroj: Výkaz plnění rozpočtů MČ Brno-Kohoutovice za roky 2009 – 2012.

Daňové příjmy

Tabulka č. 13. Daňové příjmy v letech 2009 - 2012 (v Kč)⁸⁷

Rok	2009	2010	2011	2012
Daň z příjmu právnických osob za obce	1 604 000	1 577 000	2 367 000	6 002 000
Poplatek ze psů	390 000	367 000	348 000	3 288 000
Pobytové poplatky	10 000	9 000	20 000	
Poplatek za užívání veřejného prostranství	732 000	606 000	594 000	
Poplatek z ubytovací kapacity	38 000	35 000	54 000	
Poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj	837 000	413 000	2 408 000	
Odvod výtěžku z provozování loterií	546 000	313 000	94 000	134 000
Správní poplatky	784 000	283 000	214 000	
Celkem daňové příjmy	4 941 000	3 603 000	6 099 000	9 424 000

Daňové příjmy tvoří v jednotlivých letech pouze malou část procentuálního podílu celkových příjmů a to konkrétně hodnotami v roce 2009 7,7%, v roce 2010 to bylo ještě méně 5,6%, v dalších letech daňové příjmy vzrostly oproti rokům předešlým a to na 9,2% v roce 2011 a v posledním roce analyzovaném to bylo 12,7%.



Graf č. 7. Struktura daňových příjmů⁸⁸

⁸⁷ Zdroj: Výkaz plnění rozpočtů MČ Brno-Kohoutovice za roky 2009 – 2012.

⁸⁸ tamtéž

Nejvýznamnější z daňových příjmů je daň z podnikání právnických osob za obce. V roce 2009 dosáhl příjem z této daně 1 604 000 Kč, v roce 2010 to bylo 1 577 000 Kč, v roce 2011 2 367 000 Kč a rok 2012 v poskytnutých výkazech je rozepsán podrobněji než daň z příjmu právnických osob ve výši 6 002 000 Kč, místních poplatků 3 288 000 Kč, kde změnou v legislativě došlo k tomu, že příjmy za provozovaný výherní hrací přístroj spadají pod finanční úřady. Správní poplatky byly ve výši 134 000 Kč.

Dalšími význačnými hodnotami v daňových příjmech městské části Brno-Kohoutovice se podílí místní poplatky, které zahrnují poplatek ze psů, poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt, poplatek za užívání veřejného prostranství, poplatek ze vstupného, poplatek z ubytovací kapacity a poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj. Větším podílem se účastnily částky za provozování výherních hracích přístrojů, poplatky za užití veřejných prostranství. Menšími částkami se podílí správní poplatky a poplatky ze psů. Hodnoty těchto poplatků se v letech 2009 – 2011 v celkovém souhrnu průměrně pohybovaly okolo 2 500 000 Kč.

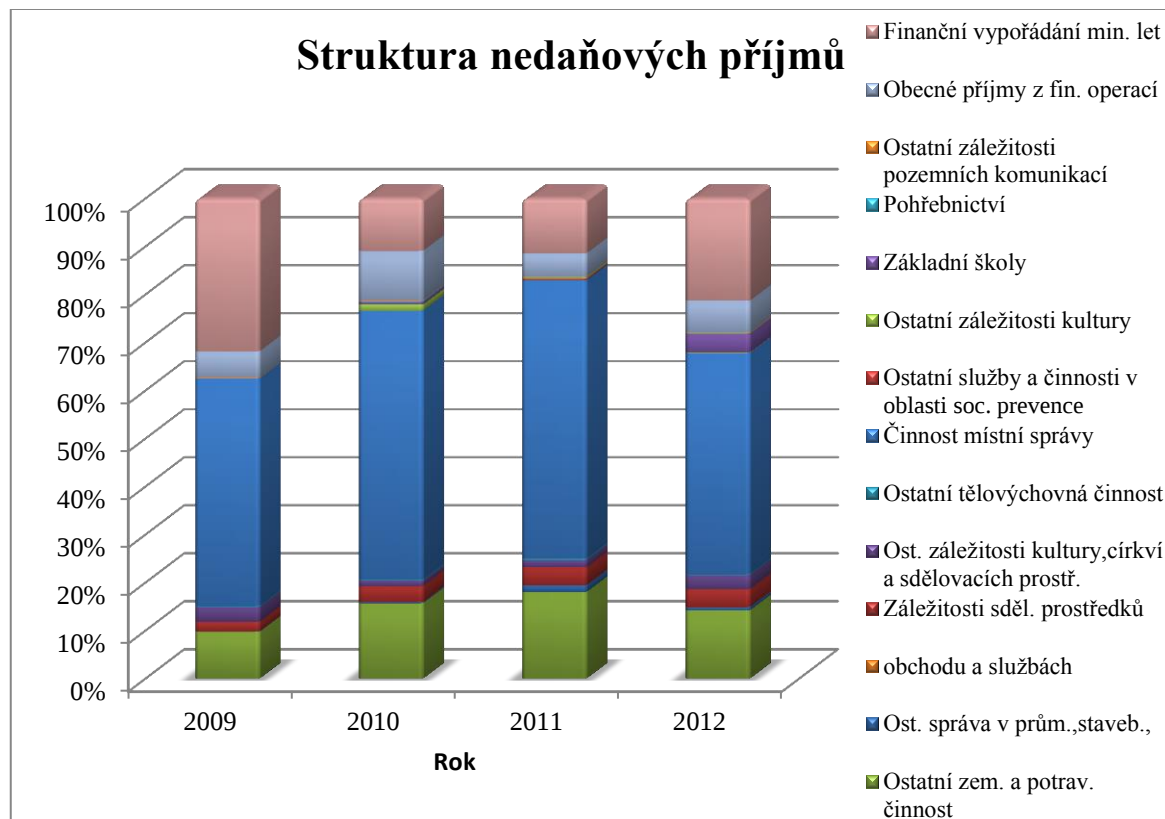
Nedaňové příjmy

Tabulka č. 14. Struktura nedaňových příjmů (v Kč)⁸⁹

Rok	2009	2010	2011	2012
Ostatní zem. a potrav. činnost	822 000	1 136 000	1 091 000	907 000
Ost. správa v prům.,staveb., obchodu a službách	8 000	17 000	86 000	44 000
Záležitosti sděl. prostředků	167 000	242 000	228 000	239 000
Ost. záležitosti kultury,církví a sdělovacích prostř.	256 000	81 000	90 000	184 000
Ostatní tělovýchovná činnost	19 000	17 000	18 000	12 000
Činnost místní správy	3 985 000	4 043 000	3 504 000	2 936 000
Ostatní služby a činnosti v oblasti soc. prevence	-	-	20 000	-
Ostatní záležitosti kultury	-	91 000	12 000	6 000
Základní školy	-	40 000	-	250 000
Pohřebnictví	-	13 000	9 000	5 000
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	9000	9 000	9 000	12 000
Obecné příjmy z fin. operací	462 000	745 000	290 000	421 000
Finanční vypořádání min. let	2 670 000	786 000	690 000	1 355 000

⁸⁹ Zdroj: Výkaz plnění rozpočtů MČ Brno-Kohoutovice za roky 2009 – 2012.

Nedaňové příjmy v našem případě tvořily větší procentuální podíl oproti daňovým příjmům. Rok 2011 už ale byl vyrovnaný, kde o nepatrnou částku převýšily daňové příjmy ty nedaňové a rok 2012 navázal na trend z předešlého roku, kde se procentuální podíl změnil ve prospěch daňových příjmů 12,7% ku 8,6%.



Graf č. 8. Struktura nedaňových příjmů⁹⁰

Nedaňové příjmy tvořily z celkových příjmů v roce 2009 13 %, v roce 2010 11,2 %, v roce 2011 to bylo již 9,1 % a v posledním zkoumaném roce 2012 8,6 %. Částky jsou relativně pravidelné a v průměru dosahují kolem 10 %. Jde tedy pořád po přijatých dotacích o druhý nejvýznamnější zdroj příjmů městské části Brno-Kohoutovice. Nedaňové příjmy mají při analyzování kontrolovaného období klesající vývojovou tendenci, ale nejde o závažný jev vzhledem k celkovému rozpočtu.

Finanční vypořádání minulých let je velmi důležitý údaj. Jedná se o vypořádání za předcházející rok s Magistrátem města Brna. Rok 2009 tedy znamená finanční

⁹⁰ Zdroj: Výkaz plnění rozpočtů MČ Brno-Kohoutovice za roky 2009 – 2012.

vypořádání se za rok 2008, které představovalo 2 670 000 Kč. V roce 2010 za rok 2009 příjmem finančního vypořádání byla částka 786 000 Kč. Následující rok 2011 přinesl příjmy v hodnotě 690 000 Kč a v posledním zkoumaném roce 2007 se jednalo o částku 1 355 000 Kč. Mezi další důležité položky patří příjmy z poskytovaných služeb a příjmy z pronájmů. Tato oblast městské části Brno-Kohoutovice může vést k vylepšení hospodaření a tudíž i svých příjmů. Jedná se o poskytování služeb např. reklam a inzerce v Kohoutovickém Kurýru a pronájmů pozemků a majetků.

V souvislosti s pronájmem majetku lze zmínit, že městská část ve své podstatě nevlastní majetek, ale jedná se o svěřený majetek městem Brnem. Mezi majetek, který je městským částem svěřován do užívání, patří: Předškolní zařízení, školy a školská zařízení a to konkrétně mateřské školy na ulicích Bellova, Libušina třída a U Velké ceny a dále pak základní škola a mateřská škola na ulici Chalabalova a základní škola na ulici Pavlovská. Dále městská část spravuje obytné domy a pozemky, které s nimi tvoří jeden celek, popřípadě ostatní nemovitý majetek.

Příjmy z poskytování služeb inzerce v kohoutovickém Kurýru dosáhly v roce 2009 167 000 Kč, v roce 2010 242 000 Kč, v roce 2011 228 000 Kč a nakonec v roce 2012 239 000 Kč. Dále pak se jedná o ostatní záležitosti kultury, kde Kohoutovice dosáhly příjmu v souvislosti s vydáním knihy a oslavou osm set let Kohoutovic, spojenou samozřejmě i s reklamou, jež v celkovém úhrnu přinesla příjem 464 000 Kč.

Částky spojené s činností tzv. místní správy, tedy poskytování služeb a pronájmů každoročně přinesou do rozpočtu městské části okolo 2,5 mil. až 4 mil. Do této částky jsou mimo poskytované služby a pronájmy započítány také příjmy z přijatých sankčních plateb a darů neinvestičního charakteru.

Přijaté transfery

Přijaté dotace tvoří nejdůležitější část příjmové strany rozpočtu městské části. V celém sledovaném období mají rostoucí tendenci oproti roku předchozímu, tento trend je patrný z tabulky uvedené níže. V roce 2012 byla zaznamenána největší hodnota, a to více jak 58 mil. Kč. Tyto velké částky peněz znamenají finanční injekci na provoz

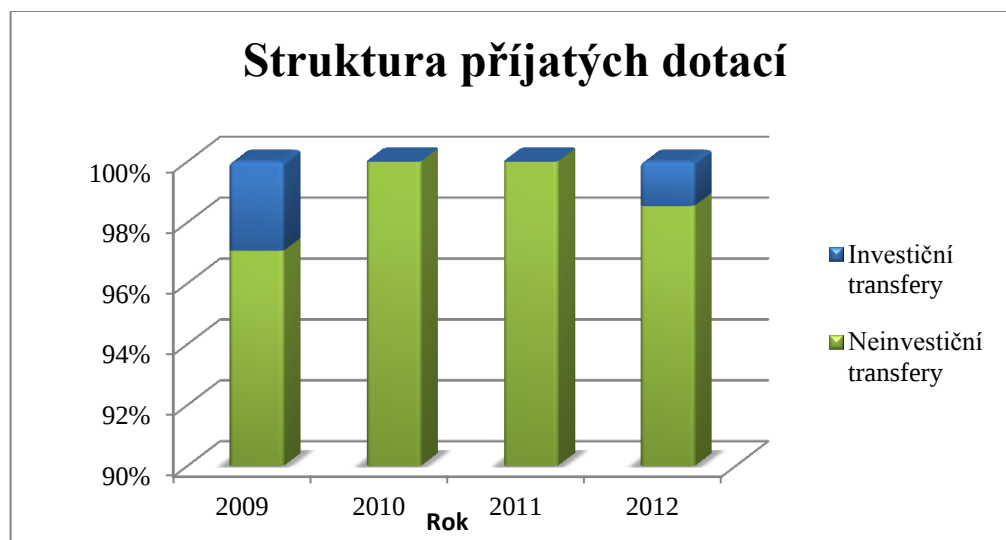
městské části s prostorem pro realizaci chystaných návrhů a plánů, které by bez těchto částek nebylo možné jinak realizovat.

Přijaté transfery lze dle rozpočtové skladby členit na neinvestiční přijaté transfery a investiční přijaté transfery.

Tabulka č. 15. Přijaté transfery v letech 2009 - 2012 (v Kč)⁹¹

Rok	2009	2010	2011	2012
Neinvestiční transfery	49 689 000	53 718 000	54 247 000	57 463 000
Investiční transfery	1 500 000	-	-	846 000
CELKEM	51 189 000	53 718 000	54 247 000	58 309 000

Neinvestiční přijaté dotace se na celkových přijatých dotacích podílely zřetelně více než investiční přijaté dotace ve všech sledovaných letech. V prvním sledovaném roce podíl neinvestičních dotací představoval ohromných 97 % celkových přijatých dotací. V následujících dvou sledovaných letech městská část neobdržela žádné investiční dotace, tudíž se 100% podílely jen neinvestiční dotace. V posledním roce 2012 se podílely i investiční transfery na celkové částce přijatých dotací pouze 1,5 %, tedy neinvestiční dotace tvořily opět nesrovnatelně větší podíl a to 98,5%. Strukturu přijatých dotací znázorňuje následující graf.



Graf č. 9. Struktura přijatých dotací v letech 2009 - 2012⁹²

⁹¹ Zdroj: Výkaz plnění rozpočtů MČ Brno-Kohoutovice za roky 2009 – 2012.

⁹² tamtéž

V celém sledovaném období byl rozpočet přijatých transferů splněn na 100 %, což znamená jejich řádné proplacení z Magistrátu města Brna, státního rozpočtu, popř. jiného rozpočtu (zdroje).

Jak už bylo zmíněno, transfery tvoří největší část příjmů městské části Brno-Kohoutovice. V roce 2009 tvořily 79,3 % příjmů Kohoutovic, v roce 2010 83,2 %, v roce 2011 81,7 % a v posledním roce zkoumání 78,7 % příjmů. Jedná se o dotace investičního, ale hlavně neinvestičního charakteru. Nejvýznamnější jsou dotace z Magistrátu města Brna. Neinvestiční dotace z Magistrátu města Brna pro městskou část byla v roce 2009 26,4 mil. Kč. Z toho 500 000 Kč byla dotace na výměnu oken v ZŠ a MŠ Chalabalova 2 a 130 000 Kč na činnost centra volného času v Kohoutovicích, zbylou větší část tvořila dotace na školství. O rok později byla tato dotace 27 mil. Kč, z nichž 600 000 Kč byla dotace na opravu vzduchotechniky školní kuchyně v ZŠ Pavlovská 16 a 170 000 Kč na činnost centra volného času. V roce 2010 se jednalo o částku bezmála 29 mil. Kč, z toho 27,8 mil. Kč na školství, 900 000 Kč na opravu podlahy a obkladů ve školní kuchyni ZŠ a MŠ Chalabalova 2 a 190 000 Kč na chod centra volného času. V posledním sledovaném roce 2012 byla tato dotace ve výši 27,9 mil. Kč, z čehož tvořila dotace střediska volného času 160 000 Kč a zbytek byl určen jako dotace na žáky.

Magistrát města Brna vedle neinvestičních dotací přispívá také investičními dotacemi, které jsou s porovnáním s nimi v menší míře. Městská část Brno-Kohoutovice dostala investiční dotaci pouze v letech 2009 a 2012. V roce 2009 šlo o příjem v celkové výši 1,5 mil. Kč na rekonstrukci podlahy školní kuchyně ZŠ Pavlovská 16. V roce 2012 to byla částka 100 000 Kč určená na nákup nového konvektometu pro MŠ Adélka.

Mezi další přijaté dotace jsou řazeny neinvestiční dotace ze státního rozpočtu. Zde se jedná o dotace na školství, státní správu a sociální dávky. Dotace na školství a státní správu tvořily v roce 2009 5,3 mil. Kč, v roce 2010 8,5 mil. Kč, v roce 2011 a 2012 tvořily průměrně 7,8 mil. Kč. Sociální dávky v jednotlivých letech sledovaného období představovaly 2,3 mil. Kč, 2,35 mil. Kč, 2,8 mil. Kč.

Ministerstvo financí pravidelně dotuje volby do Parlamentu České republiky, zastupitelstev krajů a obcí a Evropského parlamentu. Jedná se o neinvestiční příjem pro městskou část. V roce 2009 poskytlo Ministerstvo financí Kohoutovicím investiční dotaci na volby do Evropského parlamentu ve výši 240 000 Kč, v roce 2010 to byla částka ve výši 500 000 Kč na volby do obecního zastupitelstva a Senátu Parlamentu České republiky a také příspěvek ve výši 19 000 Kč na plánované sčítání lidu. Rok 2011 přinesl dotační částku na náklady související se sčítáním lidu 51 000 Kč a v posledním roce jde o částku 20 000 Kč na přípravnou fázi volby prezidenta České republiky a 411 000 Kč na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do krajských zastupitelstev a Senátu Parlamentu ČR.

Součástí přijatých dotací jsou také tzv. převody z fondů hospodářské činnosti. Jedná se především o finanční prostředky z odpisů a zisků VHČ určené na splátky úvěrů poskytnutých na regenerace bytů, a to konkrétně v roce 2009 11 mil. Kč, v roce 2010 9,8 mil. Kč, v roce 2011 9,5 mil. Kč, v roce 2012 9,9 mil. Kč a dále se jedná o prostředky na financování výdajů rekonstrukce objektu centra volného času v roce 2012 ve výši 2,4 mil. Kč a také částkou 1,3 mil. Kč na rekonstrukci výtahu v domě Voříškova 2 a 5,5 mil. Kč na rekonstrukci budovy Stamicova 1. V roce 2010 se jedná o finanční prostředky ve výši 2,3 mil. Kč určených na rekonstrukci systému vytápění na ZŠ a MŠ Brno, Chalabalova 2.

Financování

Financování představuje použití prostředků městské části z minulých období včetně zapojení prostředků z Fondu rezerv a rozvoje snížené o splátky půjčených prostředků. Financování odpovídá rozdílu mezi příjmy a výdaji s opačným znaménkem.

Tabulka č. 16. Přehled výsledků financování (v Kč)⁹³

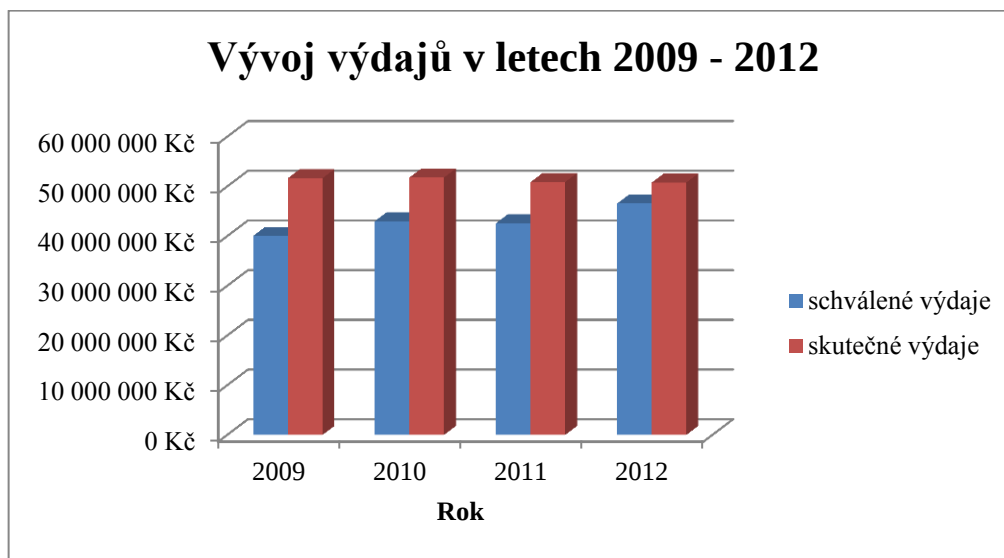
Rok	2009	2010	2011	2012
Financování	-12 865 000	-12 764 000	-15 510 000	-23 332 000

⁹³ Zdroj: Výkaz plnění rozpočtů MČ Brno-Kohoutovice za roky 2009 – 2012.

V roce 2009 byly do rozpočtu zapojeny prostředky ve výši -2,853 mil. Kč z Fondu rezerv a rozvoje pocházející z finančního vypořádání za rok 2008 a také vlastní prostředky městské části z minulých období. Splátky dlouhodobě půjčených prostředků na investiční akci regeneraci panelového sídliště jsou v záporné hodnotě, a to konkrétně -10,012 mil. Kč. Položka zahrnuje splátky jistin úvěrů u komerčních bank i splátky jistin půjček poskytnutých z rozpočtu města Brna. V roce 2010 byly opět zapojeny prostředky z Fondu rezerv a rozvoje -2,778 mil. Kč a splátky dlouhodobě půjčených prostředků na regeneraci panelového sídliště -9,986 mil. Kč. V roce 2011 představovala změna stavu na bankovních účtech -5,956 mil. Kč a uhrazené splátky dlouhodobých půjčených prostředků -9,554 mil. Kč na obnovu sídliště. Rok 2012 přinesl změnu stavu na bankovních účtech ve výši -13,79 mil. Kč a uhrazením částky -9,884 mil. Kč ve formě splátek za dlouhodobě půjčené prostředky související s obnovou panelového sídliště.

2.3.4 Analýza výdajů rozpočtů

Následující graf vyobrazuje trend vývoje schválených a skutečných výdajů ve sledovaném období.



Graf č. 10. Rozpočtové hospodaření v letech 2009 - 2012⁹⁴

Výše uvedený graf znázorňuje to, že skutečné výdaje vždy převýšily výdaje plánované, v roce 2009 to bylo nejvíce a to o 11,6 mil. Kč, v letech 2010 a 2011 průměrně o částku

⁹⁴ Zdroj: Výkaz plnění rozpočtů MČ Brno-Kohoutovice za roky 2009 – 2012.

8,5 mil. Kč a v roce 2012 o 4,2 mil. Kč. Dá se říct že se skutečné výdaje až na rok 2012 odlišovaly od výdajů schválených, tyto rozdíly zastupitelstvo města v průběhu roku upravovalo prostřednictvím rozpočtových změn a opatření. Skutečné výdaje si zachovaly poměrně stejné hodnoty v celém sledovaném období.

Výdaje rozpočtu městské části se dají dělit na provozní neboli běžné a kapitálové, možné je i odvětvové dělení výdajů. Výdaje provozní charakterizují opakovatelnost výdajů a financování běžných potřeb daného rozpočtového roku. Mezi provozní výdaje můžeme zařadit mzdy zaměstnancům, nákup vody, energií, paliv, materiálů a služeb, sociální dávky obyvatelstvu a jiné. K financování investičních potřeb jsou stanovené kapitálové výdaje, tedy pro pořízení nového investičního majetku, budov a dalších.

Tabulka č. 17. Struktura výdajů v letech 2009 - 2012 (v Kč)⁹⁵

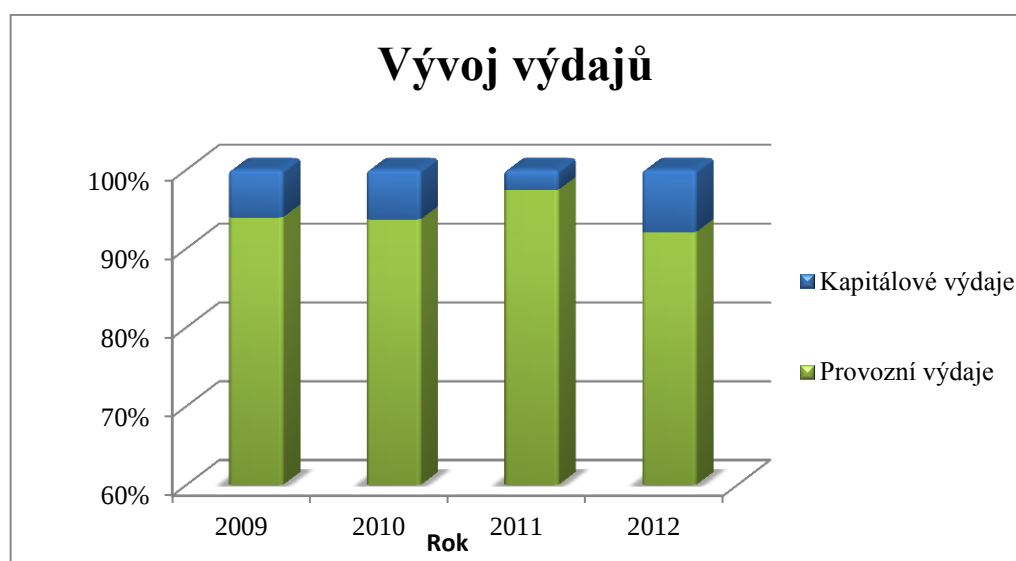
Rok	2009	2010	2011	2012
Provozní výdaje	48 536 000	48 514 000	49 575 000	46 745 000
Kapitálové výdaje	3 129 000	3 263 000	1 308 000	4 027 000
Výdaje celkem	51 665 000	51 777 000	50 883 000	50 772 000

Z uvedené tabulky je patrné, že celkové výdaje mají nejednoznačnou tendenci. Největší část výdajů celkem tvoří provozní výdaje, jejichž vývoj je nestálý. Kapitálové výdaje mají rostoucí trend, ale výjimku tvoří rok 2011 dosahují nejmenších hodnot. V roce 2009 se provozní výdaje na celkových výdajích podílely 93,9 %, v následujícím roce klesly o 0,2 %, v roce 2011 jejich podíl byl největší a to 97,4 % a v posledním sledovaném roce 92,1 %. Tedy mají klesající trend, mimo rok 2011, kde důvodem navýšení provozních výdajů bylo několik akcí oproti roku předcházejícímu. Vybudování bezbariérového vstupu a nových dveří v objektu MŠ Libušina třída 29 za částku 381 000 Kč. Dále pak dofinancování nákupu konvektometru na MŠ Bellova a kulturní akce, např. pořádání koncertu pod širým nebem a výstup kouzelníka. Jedná se i o nákup materiálů na ples nebo mladé hody a s tím spojený nákup služeb (ohňostroj), a to v celkové výši okolo 300 000 Kč. Největším výdaje byly na regeneraci panelového sídliště, kde se jednalo o úpravu kontejnerového stání (ulice Jírovcova, Voříškova, Libušina třída), dále pak o úpravu prostranství před ZŠ Pavlovská a opravu hřiště na

⁹⁵ Zdroj: Výkaz plnění rozpočtů MČ Brno-Kohoutovice za roky 2009 – 2012.

ulici Žebětínská. Tento výdaj byl dotován Magistrátem města Brna ve výši 2,875 mil. Kč s tím, že městská část vynaložila vlastní prostředky ve výši 1,315 mil. Kč.

Kapitálové výdaje v roce 2009 představují 6,1 % celkových výdajů, v roce následujícím vzrostly o 0,2 %, v roce 2011 klesly až na 2,6 % z důvodu toho, že v předešlých letech investiční výdaje v podobě rekonstrukce kotelny na MŠ a ZŠ Chalabalova byly několikanásobně vyšší než v tomto roce, a to v průměru o 1,6 mil. Kč. Poslední sledovaný rok představoval podíl kapitálových výdajů na celkových 7,9 %. Následující graf znázorňuje vývoj výdajů během sledovaného období.



Graf č. 11. Vývoj výdajů v letech 2009 - 2012⁹⁶

Běžné neboli provozní výdaje jsou relativně stále, tzn. že městská část při jejich plánování může vyjít z předešlých rozpočtů. Pro podrobné zhodnocení byly běžné výdaje roztrženy na jednotlivé položky dle druhového třídění. Pro pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, zkráceně investiční koupi, mají úlohu kapitálových výdajů, které jsou chápány i jako výdaje spojené s nákupem akcií, majetkových podílů a výdajů na investiční transfery různým jednotlivcům.

⁹⁶ Zdroj: Výkaz plnění rozpočtů MČ Brno-Kohoutovice za roky 2009 – 2012.

Odvětvové dělení výdajů

Silnice

Provoz silnic a s ním spojené výdaje, jejichž nejpodstatnější položkou výdajů jsou její opravy a udržování, tedy bloková čištění místních komunikací, čištění zastávek MHD a jiných prostranství a dále pak různé opravy spojené s komunikacemi, kde tyto položky zaujímají největší podíl výdajů v této kategorii. Projektová dokumentace a právní poradenství v této oblasti není z hlediska velikosti výdajů nijak významná do ovlivnění celkové výše výdajů za silnice. V roce 2009 stály silnice městskou část Brno-Kohoutovice přibližně 4 mil. Kč, v roce 2010 4,3 mil. Kč, v posledních dvou letech to byla částka 3,9 a 4,2 mil. Kč. Každý rok čištění komunikací představuje největší část výdajů, a to přibližně 3,4 mil. Kč až 3,9 mil. Kč.

Předškolní zařízení

Městská část Brno-Kohoutovice platí provoz třem mateřským školám na území Kohoutovic. To znamená neinvestiční příspěvky v podobě úhrad plynu, vody, tepla, elektřiny a jiných služeb, dále pak investiční příspěvek – investice do budov, popř. jiné investiční dotace, které představují menší částku, např. v roce 2012 170 000 Kč. Na předškolní zařízení bylo vynaloženo v roce 2009 celkem 2,016 mil. Kč v podobě neinvestičního příspěvku. V roce 2010 se jednalo o částku 2,517 mil. Kč (neinvestiční příspěvek), v roce 2011 2,933 mil. Kč, z toho investiční příspěvek 451 000 Kč a v roce 2012 3,058 mil. Kč, z toho investiční částka byla ve výši 170 000 Kč. Platy zaměstnanců mateřských škol zajišťuje Magistrát města Brna.

Základní školy

Kohoutovice spravují dvě základní školy. ZŠ Pavlovská a ZŠ Chalabalova. Jedná se o typově stejné platby, jak je tomu u mateřských škol. V roce 2009 to byla hodnota 12,249 mil. Kč z toho investiční příspěvky tvořily částku 2,761 Kč na rekonstrukci kuchyně na ZŠ Pavlovská a výstavbu šaten na hřišti ZŠ Chalabalova. V roce 2010 se jednalo o celkovou částku 11,004 mil. Kč, investiční 2,538 mil. Kč na rekonstrukci kotelny MŠ a ZŠ Chalabalova. V roce 2011 hodnota 8,677 mil. Kč (neinvestiční prostředky 8,079 mil. Kč a investiční 598 000 Kč – 2. etapa regulace topného systému v objektu MŠ a ZŠ Chalabalova). Poslední analyzovaný rok 2012 se jednalo

o 8,564 mil. Kč, z toho ZŠ a MŠ Chalabalova 4,252 mil. Kč, kde v tomto objektu nastaly i další výdaje, a to na opravu sociálních zařízení ve výši 1,4 mil. Kč, ZŠ Pavlovská – 2,9 mil. Kč. Mzdy zaměstnancům hradí opět Magistrát města Brna.

Využití volného času dětí a mládeže

Kohoutovice přispívají na volno-časové aktivity dětí a mládeže. Pravidelně se podílejí na chodu centra volného času na ulici Stamicova a dále pak investují do projektů a staveb spojených s volno časovým využitím dětí, tedy na různé pískoviště, dětská hřiště atd. V roce 2009 šla na tuto činnost částka okolo 1 mil. Kč, v roce 2010 částka 806 000 Kč, v roce 2011 885 000 Kč a v roce 2012 došlo k mírnému nárůstu tohoto výdaje hlavně v souvislosti s rekonstrukcí centra volného času ve výši 407 000 Kč, tedy celková částka toho roku se vyšplhala na více jak 1,5 mil. Kč.

Sportovní zařízení v majetku obce

Jedná se o sportoviště, která má městská část ve správě. Jedná se například o školní hřiště při ZŠ a MŠ Chalabalova a popřípadě další veřejná sportoviště, nákup služeb, investic a elektrické energie - to jsou spojené výdaje s touto činností. Celkem Kohoutovice zaplatily za sportovní zařízení ve sledovaném období 622 000 Kč.

Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň

Jedná se o výdaje hlavně za nákup služeb – veřejná zeleň, dále pak nákup služeb jako jsou specializované arboristické práce, čištění odvodňovacích žlabů a vpustí, opravy a údržby veřejných prostranství, popř. drobné investice – stavby, koše, lavičky atd. V roce 2009 byly tyto výdaje celkem 2,7 mil. Kč a v následujících třech letech měly rostoucí tendenci, konkrétně tedy 3 mil. Kč, 3,3 mil. Kč a 3,4 mil. Kč.

Komunální služby a územní rozvoj

Zde jsou dominantní výdaje za nákup služeb, pod kterými si lze představit výdaje s spojené s projektovými dokumentacemi a výdaje na mobiliáře (lavičky, odpadkové koše, stojany na kola apod.) a dále pak to jsou hlavně výdaje na opravy a udržování. V případě městské části Brno-Kohoutovice jde o akci regeneraci panelového sídliště. Výdaje se ve sledovaném období pohybovaly v rozmezí od 1,8 mil. Kč do 4,5 mil. Kč.

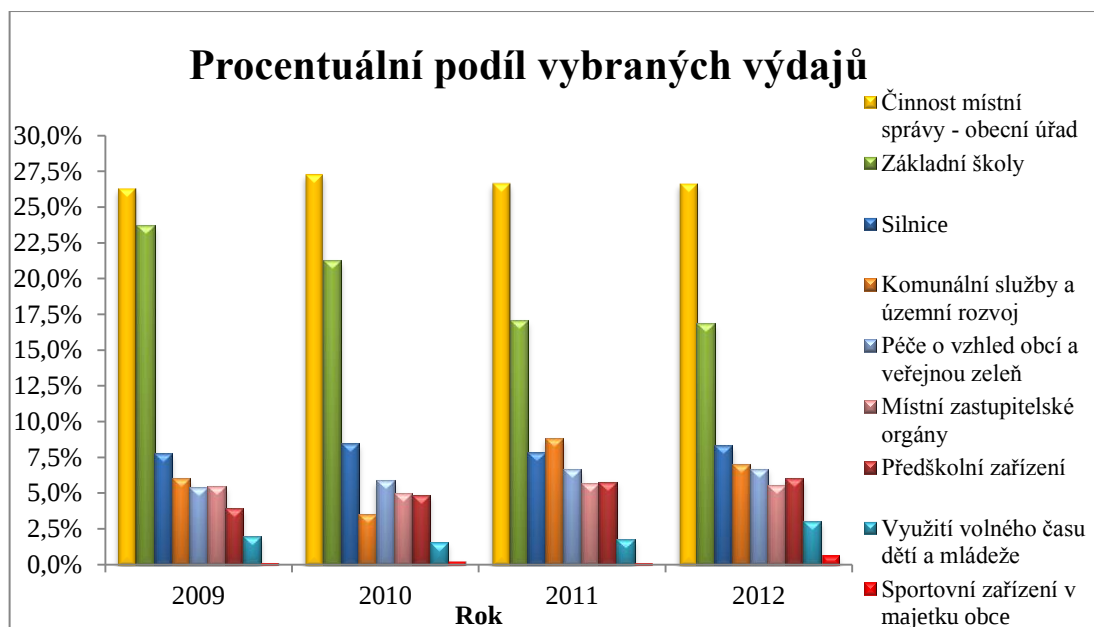
Místní zastupitelské orgány

Každoročně u těchto výdajů jde o přibližně podobnou částku mezi 2,5 mil. až 2,9 mil. Kč. Jsou to odměny členům zastupitelstva městské části Brno-Kohoutovice, povinné pojistné na sociální zabezpečení a povinné pojistné na zdravotní pojištění, popř. výdaje ve formě cestovního nebo na pohoštění a ostatních nákupů a služeb.

Činnost místní správy – obecní úřad

Zaměstnanci úřadu zajišťují chod úřadu, jejichž platy, samozřejmě bez započítaného sociálního a zdravotního pojištění, představují přibližně jednu polovinu výdajů v této položce. Výdaje této položky započtené se sociálním, zdravotním pojištěním i úrazovým pojištěním tvoří 70 % celkových výdajů Úřadu městské části Brno-Kohoutovice. Ostatní výdaje jsou veškeré služby, nákupy, materiál, cestovné, školení, pohoštění apod. Úřad městské části, jeho běh, tvoří význačný podíl na celkově vynaložených výdajích a je to tedy jeden z podstatných každoročních výdajů.

Na grafu znázorněném níže je procentuální podíl vybraných položek na celkových výdajích - viz. popis výše.



Graf č. 12. Procentuální podíl vybraných výdajů⁹⁷

⁹⁷ Zdroj: Výkaz plnění rozpočtů MČ Brno-Kohoutovice za roky 2009 – 2012.

Výdajové položky městské části vypsané výše tvoří největší podíl na celkových výdajích Kohoutovic. Ostatní výdajové položky, které jsou uvedeny v přehledu výdajů, představují menší podíl na celkových výdajích, jejich číselné hodnoty za celé sledované období jsou uvedeny v příloze.

Fondy

Fondy, které má městská část Brno-Kohoutovice zřízené, jsou:

Fond zaměstnavatele neboli sociální fond - jde o fond, který slouží na příspěvky svým zaměstnancům. Realizují se na stravenky (příspěvek na stravování), výročí, příspěvek na Vánoce či dovolenou.

Ve sledovaném období tento fond disponoval s průměrnou částkou v každém roce okolo 500 000 Kč.

Fond rezerv a rozvoje - za pomoci tohoto fondu je realizováno finanční vypořádání za každý rok. Část peněz slouží jako rezerva pro nečekané události, část je určena pro rozvoj Kohoutovic. V jednotlivých letech sledovaného období tento fond disponoval s průměrnou částkou okolo 2 000 000 Kč.⁹⁸

2.4. Analýza financování projektů městské části Brno-Kohoutovice

Tato část analyzuje, jakými metodami městská část financuje svou investiční činnost. Účel analýzy je prostý: zjistit, z jakých zdrojů městská část Brno-Kohoutovice získává prostředky na své projekty. Analýza bude provedena na projektech prováděných v horizontu 2-3 let.

Tabulka uvedená níže poukazuje na způsoby financování jednotlivých plánovaných projektů. Městská část se pro financování projektů snaží využívat jak dotační prostředky v maximální možné míře, tak i zapojuje zisky z výsledku hospodaření hlavní činnosti. Návrhové finanční výpomoci, tedy úvěry, městská část využívá na projekty velkého

⁹⁸ KRUTEK, Z. Interview. Tajemník městské části Brno-Kohoutovice, Bašného 36, Brno. 11. 4. 2014.

rázu, kde není možné pokrýt náklady z rozpočtových zdrojů, nebo jen popřípadě z části. Náklady na projekty menšího rozsahu, pohybující se do částky okolo 10 mil. Kč, hradí městská část Brno-Kohoutovice z rozpočtových zdrojů.

Tabulka č. 18. Zdroje použité při financování⁹⁹

název projektu	dotace	úvěr	zdroje městské části	ostatní finanční zdroje	celkové náklady
Rekonstrukce výtahů v bytových domech	NE	NE	ANO	NE	50 mil. Kč
Rozšíření senior parku	NE	NE	ANO	NE	1,5 mil. Kč
Zateplení 3 objektů MŠ	ANO	NE	ANO	NE	9 mil. Kč
Vybudování společ. a kultur. centra	ANO	ANO	ANO	NE	72 mil. Kč
Opravy chodníků	NE	NE	ANO	NE	3 mil. Kč
Opravy dětských hřišť a veřejných sportovišť	ANO	NE	ANO	NE	10 mil. Kč
Opravy kontejner. stání	ANO	NE	ANO	NE	2 mil. Kč

⁹⁹ Zdroj: Vlastní zpracování dle KRÁLOVÁ, J. *Interview*. Vedoucí finančního výboru městské části Brno-Kohoutovice, Bašného 36, Brno. 30. 4. 2014.

3. VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

Předmětem této části bakalářské práce je porovnání možných zdrojů finančních prostředků pro uskutečnění plánovaných projektů městské části a dále také rozbor a návrh vhodného finančního krytí konkrétního investičního projektu městské části Brno-Kohoutovice.

3.1. Investiční záměr a jeho financování

3.1.1 Informace o projektu

Předmětem projektu je výstavba vícepodlažního plošného parkoviště v městské části Brno-Kohoutovice s cílem vytvoření nových volných parkovacích míst. Městská část má velké problémy s parkováním, důvodem je postupné zvyšování motorizace, kdy hodnoty počtu osobních vozidel se blíží v průměru hodnotám jeden byt = jedno až dvě vozidla. Podkladem pro vybudování parkoviště je územně plánovací doklad nazvaný „Regulační plán Městské části Brno-Kohoutovice“, který vykazuje deficit 2160 parkovacích stání. Nedostatek parkovacích míst by mělo tedy vyřešit nově vybudované vícepodlažní parkoviště. Parkoviště v městské části by mělo nabízet nově minimálně 200 volných míst k parkování. Vybudování těchto míst povede k jednoznačnému zlepšení situace v Kohoutovicích. Vícepodlažní parkoviště by bylo majetkem městské části Brno-Kohoutovice.

3.1.2 Předběžné náklady

Mezi náklady, které jsou spojeny s výstavbou nového parkoviště, řadíme náklady na přípravu stavby, které se skládají z nákladů na projektové práce a z nákladů na výběrové řízení (zde se řídí městská část zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách), dále stavební náklady, kam řadíme náklady na inženýrské sítě, na stavební práce, na základní vnitřní vybavení a zabezpečení, v neposlední řadě městská část musí počítat s náklady na zajištění propagace projektu. Pro jednoduchost je stanoven náklad na vybudování jednoho parkovacího místa v rozmezí od 150 000 Kč do 250 000 Kč v závislosti na obtížnosti stavebních a jiných technologií a postupů. Tyto celkové náklady již v sobě obsahují výše rozčleněné náklady výstavby vícepodlažního plošného parkoviště.

Samozřejmě se jedná jen o přibližnou hodnotu nákladů. Vyčíslení předběžných nákladů uvádí následující tabulka.

Tabulka č. 19. Výdaje na výstavbu parkovacího domu¹⁰⁰

Název výdaje	Výdaje	Počet parkovacích míst	Celkové výdaje projektu
Parkovací místo	150 000 Kč	200	30 000 000 Kč
Parkovací místo	200 000 Kč	200	40 000 000 Kč
Parkovací místo	250 000 Kč	200	50 000 000 Kč

Městská část Brno-Kohoutovice počítá s celkovými investičními výdaji ve výši okolo 40 000 000 Kč za výstavbu parkoviště.

3.1.3 Předběžné výnosy

Městská část Brno-Kohoutovice jako vlastník tohoto parkoviště by dlouhodobě pronajímala celé parkoviště soukromé firmě na dobu neurčitou. Městská část by si vyhradila 20 míst pro potřeby Úřadu městské části a za zbytek parkovacích míst, tedy 180 míst, by požadovala formou pronájmu od soukromé firmy 500 Kč měsíčně za parkovací místo, tedy celkově ročně by příjem činil 1 080 000 Kč. Soukromá firma by volná parkovací místa pronajímala občanům městské části a dále by se starala o provoz a údržbu vícepodlažního parkoviště, městské části by tak odpadly náklady s tímto spojené.¹⁰¹

3.2. Návrhy způsobu financování projektu

Tato část práce má význam v samotné podstatě této bakalářské práce, a to konkrétně jak je možné městskou částí financovat příslušný investiční záměr. Finanční prostředky na výstavbu parkoviště lze získat tedy z vlastních zdrojů, cizích zdrojů (nejčastěji úvěr) a také za pomoci dotací ze státního fondu, nebo fondu EU. Městská část se snaží snižovat své výdaje na investiční projekty právě pomocí dotací. Ve využívání dotací má městská část mnoho zkušeností, hlavně dotací od Statutárního města Brna. Na projekt výstavby

¹⁰⁰ Zdroj: Vlastní zpracování dle KRÁLOVÁ, J. *Interview*. Vedoucí finančního výboru městské části Brno-Kohoutovice, Bašného 36, Brno. 30. 4. 2014.

¹⁰¹ ŠAFAŘÍK, P. *Interview*. Starosta městské části Brno-Kohoutovice, Bašného 36, Brno. 20. 5. 2014.

parkoviště využije finanční prostředky formou dotace z Magistrátu města Brna, z části také vlastními zdroji a největší částí formou úvěru. Dotačního programu z fondů Evropské unie již nelze využít z toho důvodu, že není příslušný program na oblast výstavby parkoviště.

V městské části chybí parkovací místa, kde by mohli občané městské části bezproblémově zaparkovat své vozy. Nespokojenost místních obyvatel je enormní, a tudíž zlepšení situace v tomto směru je nevyhnutelné a zároveň i účelné. Předpokládané výdaje na výstavbu parkoviště jsou ve výši 40 000 000 Kč. Z Magistrátu města Brna městská část obdrží dotaci v hodnotě 10 000 000 Kč. K tomu, aby mohla být výstavba parkoviště uskutečněna, zbývá městské části uhradit částku 30 000 000 Kč. Městská část se musí také podílet z vlastních zdrojů minimálně 5 % hodnoty celkových výdajů, aby splnila podmínky pro poskytnutí dotace od města Brna, jde tedy o částku 2 000 000 Kč, kterou městská část použije z vlastních zdrojů. Vzhledem k dalším plánovaným projektům, kde při realizaci použije na pokrytí vlastní zdroje, se jedná o přijatelnou částku. Na zbývající částku, kterou má městská část uhradit využije v rámci této investiční akce možnost financování přijetím úvěru na částku 28 000 000 Kč.

Podstatným faktorem je zvolit úvěr tak, aby se následné splácení negativně neprojevovalo v rozpočtovém hospodaření a městská část se tak nedostala do finančních problémů. Cílem je zvolit banku, která nabízí nejlepší možné podmínky při poskytnutí úvěru. Městská část se zde musí řídit zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, tedy banky se vybírají pomocí výběrového řízení. V reálné situaci by se do výběrového řízení mohlo zapojit mnoho finančních institucí, na jehož základě by městská část vybrala pro ni nejvhodnější. Na zjednodušení pro výběr úvěru jsem vybral 3 různé banky, které poskytují odlišné pevné úrokové sazby, jež jsou platné v celém období čerpání a splácení úvěru. Banky vystupují na jejich přání bezejmenně a úrokové sazby použité při výpočtech jsou ze začátku druhého čtvrtletí roku 2014. Varianty úvěru, které jsem pro město navrhl, jsou odlišeny dobou splatnosti, a to na 5 let a 10 let.

Pro zjištění výše pravidelných splátek jsem použil vzorec pro výpočet stejné splátky tzn. anuity při anuitním splácení úvěru.¹⁰²

$$A = U \cdot \frac{(1+r)^n \cdot r}{(1+r)^n - 1}$$

Kde:

A = roční anuita; U = velikost úvěru; r = úroková sazba (%/100); n = doba splácení

3.2.1 Výpočet úvěru u banky A

Banka A nabízí pevnou úrokovou sazbu ve výši 4,70 % p. a. Pro jednotlivé doby splatnosti úvěru vypočítám za pomoci této úrokové sazby výši splátky a zjistím výši úroků.

1) Délka splácení úvěru 5 let

$$A = 28\,000\,000 \cdot \frac{(1 + 0,047)^5 \cdot 0,047}{(1 + 0,047)^5 - 1} = 6\,413\,755 \text{ Kč}$$

Tabulka č. 20. Úvěr s úrokovou sazbou 4,70 % a dobou splatnosti 5 let (v Kč)¹⁰³

Rok	PS jistiny	Úrok	Splátka	Úmor	KS jistiny
1	28 000 000	1 316 000	6 413 755	5 097 755	22 902 245
2	22 902 245	1 076 406	6 413 755	5 337 349	17 564 896
3	17 564 896	825 550	6 413 755	5 588 205	11 976 691
4	11 976 691	562 904	6 413 755	5 850 850	6 125 840
5	6 125 840	287 914	6 413 755	6 125 840	0
Celkem		4 068 775	32 068 775	28 000 000	

2) Délka splácení úvěru 10 let

$$A = 28\,000\,000 \cdot \frac{(1 + 0,047)^{10} \cdot 0,047}{(1 + 0,047)^{10} - 1} = 3\,573\,489 \text{ Kč}$$

¹⁰² FOTR, J., I. SOUČEK. *Podnikatelský záměr a investiční rozhodování*. 2005. s. 103.

¹⁰³ Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 21. Úvěr s úrokovou sazbou 4,70 % a dobou splatnosti 10 let (v Kč)¹⁰⁴

Rok	PS jistiny	Úrok	Splátka	Úmor	KS jistiny
1	28 000 000	1 316 000	3 573 489	2 257 489	25 742 511
2	25 742 511	1 209 898	3 573 489	2 363 591	23 378 920
3	23 378 920	1 098 809	3 573 489	2 474 680	20 904 241
4	20 904 241	982 499	3 573 489	2 590 990	18 313 251
5	18 313 251	860 723	3 573 489	2 712 766	15 600 485
6	15 600 485	733 223	3 573 489	2 840 266	12 760 219
7	12 760 219	599 730	3 573 489	2 973 759	9 786 460
8	9 786 460	459 964	3 573 489	3 113 525	6 672 935
9	6 672 935	313 628	3 573 489	3 259 861	3 413 074
10	3 413 074	160 414	3 573 489	3 413 074	0
Celkem		7 734 889	35 734 889	28 000 000	

Při úrokové sazbě 4,70 % a délce splatnosti úvěru 5 let je výše splátky 6 413 755 Kč a hodnota úroků 4 068 775 Kč. Pokud se doba splatnosti prodlouží na 10 let, sníží se tím splátka na 3 573 489 Kč za rok a hodnota úroku se naopak zvýší o 3 666 114 Kč oproti úvěru se splatností 5 let.

3.2.2 Výpočet úvěru u banky B

Banka B poskytuje úvěr s pevnou sazbou ve výši 4,49 % p. a. Podobně, jak tomu bylo u banky A, vypočítám výši splátky a úroků za 5 a 10 let.

1) Délka splácení úvěru 5 let

$$A = 28\,000\,000 \cdot \frac{(1 + 0,0449)^5 \cdot 0,0449}{(1 + 0,0449)^5 - 1} = 6\,376\,389 \text{ Kč}$$

¹⁰⁴ Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 22. Úvěr s úrokovou sazbou 4,49 % a dobou splatnosti 5 let (v Kč)¹⁰⁵

Rok	PS jistiny	Úrok	Splátka	Úmor	KS jistiny
1	28 000 000	1 257 200	6 376 389	5 119 189	22 880 811
2	22 880 811	1 027 348	6 376 389	5 349 040	17 531 771
3	17 531 771	787 177	6 376 389	5 589 212	11 942 559
4	11 942 559	536 221	6 376 389	5 840 168	6 102 391
5	6 102 391	273 997	6 376 389	6 102 391	0
Celkem		3 881 943	31 881 943	28 000 000	

2) Délka splácení úvěru 10 let

$$A = 28\,000\,000 \cdot \frac{(1 + 0,0449)^{10} \cdot 0,0449}{(1 + 0,0449)^{10} - 1} = 3\,536\,867 \text{ Kč}$$

Tabulka č. 23. Úvěr s úrokovou sazbou 4,49 % a dobou splatnosti 10 let (v Kč)¹⁰⁶

Rok	PS jistiny	Úrok	Splátka	Úmor	KS jistiny
1	28 000 000	1 257 200	3 536 867	2 279 667	25 720 333
2	25 720 333	1 154 843	3 536 867	2 382 024	23 338 308
3	23 338 308	1 047 890	3 536 867	2 488 977	20 849 331
4	20 849 331	936 135	3 536 867	2 600 732	18 248 598
5	18 248 598	819 362	3 536 867	2 717 505	15 531 093
6	15 531 093	697 346	3 536 867	2 839 521	12 691 572
7	12 691 572	569 852	3 536 867	2 967 016	9 724 556
8	9 724 556	436 633	3 536 867	3 100 235	6 624 321
9	6 624 321	297 432	3 536 867	3 239 435	3 384 886
10	3 384 886	151 981	3 536 867	3 384 886	0
celkem		7 368 674	35 368 674	28 000 000	

Sazba 4,49 % ovlivní průběh splácení úvěru tak, že při době splatnosti 5 let bude hodnota roční splátky vyšší a bude činit 6 376 389 Kč. Úroky jsou ve výši 3 881 943 Kč. V době splatnosti 10 let je splátka 3 536 867 Kč. Toto snížení splátky se negativně projeví v oblasti úroků, které dosáhnou hodnoty 7 368 674 Kč.

¹⁰⁵ Zdroj: Vlastní zpracování

¹⁰⁶ Zdroj: Vlastní zpracování

3.2.3 Výpočet úvěru u banky C

Banka C nabízí úrok ve výši 4,99 % p. a. Jako v předchozích případech vypočtu hodnotu splátek a úroků z úvěru.

1) Délka splácení úvěru 5 let

$$A = 28\,000\,000 \cdot \frac{(1 + 0,0499)^5 \cdot 0,0499}{(1 + 0,0499)^5 - 1} = 6\,465\,507 \text{ Kč}$$

Tabulka č. 24. Úvěr s úrokovou sazbou 4,99 % a dobou splatnosti 5 let (v Kč)¹⁰⁷

Rok	PS jistiny	Úrok	Splátka	Úmor	KS jistiny
1	28 000 000	1 397 200	6 465 507	5 068 307	22 931 693
2	22 931 693	1 144 291	6 465 507	5 321 215	17 610 478
3	17 610 478	878 763	6 465 507	5 586 744	12 023 734
4	12 023 734	599 984	6 465 507	5 865 522	6 158 212
5	6 158 212	307 295	6 465 507	6 158 212	0
celkem		4 327 533	32 327 533	28 000 000	

2) Délka splácení úvěru 10 let

$$A = 28\,000\,000 \cdot \frac{(1 + 0,0499)^{10} \cdot 0,0499}{(1 + 0,0499)^{10} - 1} = 3\,624\,367 \text{ Kč}$$

Tabulka č. 25. Úvěr s úrokovou sazbou 4,99 % a dobou splatnosti 10 let (v Kč)¹⁰⁸

Rok	PS jistiny	Úrok	Splátka	Úmor	KS jistiny
1	28 000 000	1 397 200	3 624 367	2 227 167	25 772 833
2	25 772 833	1 286 064	3 624 367	2 338 303	23 434 530
3	23 434 530	1 169 383	3 624 367	2 454 984	20 979 545
4	20 979 545	1 046 879	3 624 367	2 577 488	18 402 057
5	18 402 057	918 263	3 624 367	2 706 105	15 695 953
6	15 695 953	783 228	3 624 367	2 841 139	12 854 813
7	12 854 813	641 455	3 624 367	2 982 912	9 871 901
8	9 871 901	492 608	3 624 367	3 131 760	6 740 142
9	6 740 142	336 333	3 624 367	3 288 034	3 452 107
10	3 452 107	172 260	3 624 367	3 452 107	0
celkem		8 243 674	36 243 674	28 000 000	

¹⁰⁷ Zdroj: Vlastní zpracování

¹⁰⁸ Zdroj: Vlastní zpracování

Vzhledem k tomu, že banka C nabízí nejvyšší úrokovou sazbu ve výši 4,99 %, bude trend ve výši splátek a výši úroků rostoucí, nežli u bank A a B. To znamená, že při pětileté splatnosti úvěru městská část zaplatí ročně 6 465 507 Kč a úroky budou ve výši 4 327 533 Kč. U splatnosti 10 let si městská část bude muset vyčlenit na splátku úvěru 3 624 367 Kč a na úrocích zaplatí přibližně jednou tolik jako u pětiletého úvěru.

3.3. Vyhodnocení bank dle poskytnuté pevné sazby

Delší doba splatnosti má na úroky rostoucí trend, výše anuitní splátky se naopak snižuje a celkový důsledek znamená značné přeplácení úvěru při delších dobách splatností. Územně samosprávné celky tedy s těmito důsledky musí počítat a neuniknou jim. Vypovídá o tom níže uvedená tabulka.

Tabulka č. 26. Souhrnná tabulka vypočtených hodnot (v Kč)¹⁰⁹

Úroková sazba	Údaj	5 let	10 let
4,70 %	Úroky celkem	4 068 775	7 734 889
	Roční splátka	6 413 755	3 573 489
	Měsíční splátka	534 480	297 791
	Celková splátka	32 068 775	35 734 889
4,49 %	Úroky celkem	3 881 943	7 368 674
	Roční splátka	6 376 389	3 536 867
	Měsíční splátka	531 366	294 739
	Celková splátka	31 881 943	35 368 674
4,99 %	Úroky celkem	4 327 533	8 243 674
	Roční splátka	6 465 507	3 624 367
	Měsíční splátka	538 793	302 031
	Celková splátka	32 327 533	36 243 674

Banka A má úrokovou sazbu ve výši 4,70 %. V případě této úrokové sazby by městská část zaplatila při pětileté době splatnosti na úrocích 4 068 775 Kč a celková hodnota

¹⁰⁹ Zdroj: Vlastní zpracování

úvěru by tedy činila 32 068 775 Kč. U doby splatnosti 10 let by hodnota úroků stoupla na 7 734 889 Kč a tím by se tedy celkový úvěr navýšil na konečnou částku 35 734 889 Kč. Městská část by na ročních splátkách v porovnání s úvěrem na 5 let zaplatila o 2 840 266 Kč méně.

Banka B nabízí úrokovou sazbu nejnižší a to 4,49 %. Je samozřejmostí, že v případě nižší úrokové sazby budou hodnoty klesat u všech analyzovaných položek. To znamená, že úrok za 5 let se snížil o 186 832 Kč na 3 881 943 Kč a roční splátka je v hodnotě 6 376 389 Kč. Za 10 let by město při této sazbě 4,49 % na úroku zaplatilo 7 368 674 Kč, ale roční splátka by se o 2 839 522 Kč snížila.

Banka C nastavila nejvyšší úrokovou sazbu v porovnání s ostatními bankami a to na hodnotu 4,99 %. Úroky za 5 let činí 4 327 533 Kč a roční splátka vyjde na 6 465 507 Kč. Městská část splácením poskytnutého úvěru na 10 let by zaplatila na úrocích 8 243 674 Kč a roční splátka by se s delší dobou splatnosti snížila na 3 624 367 Kč.

3.4. Výběr vhodné bankovní instituce

Provedením výpočtů jsem zjistil výši pravidelných splátek, hodnotu úroků a výši celkového úvěru při rozdílných procentních sazbách při době splatnosti na 5 a 10 let. Kritérium výše pevné úrokové sazby pro výběr banky nám dalo jednoznačné výsledky. Navrhuji banku B z důvodu nejnižší úrokové sazby 4,49 %. Městská část dosud velmi kladně hospodařila a hospodaří se svými finančními prostředky, často využívá dotační zdroje, kterými výdaje na investice klesají. Závazek vůči bankovním institucím využila městská část Brno-Kohoutovice v minulosti hlavně na regeneraci panelového sídliště, samozřejmostí je dodržení předem stanovených podmínek hrazení úvěru. Městské části zbývá doposud uhradit už jen část úvěru poskytnutého v minulosti, proto si myslím, že není vhodné zatížit městskou část splátkou ve výši 6 376 389 Kč. Navrhuji tedy, aby městská část vzala v úvahu splácení úvěru trvajícím 10 let. Myslím, že je to nejrozumnější volba, co se výše úroku i roční splátky týče.

Tabulka č. 27. Ukazatel dluhové služby roku 2014 při úrokové sazbě 4,49 %¹¹⁰

Číslo řádku	Název položky	5 let	10 let
1	daňové příjmy	961 000	961 000
2	nedaňové příjmy	3 629 000	3 629 000
3	přijaté dotace	60 583 000	60 583 000
4	dluhová základna	65 173 000	65 173 000
5	Úroky	1 257 200	1 257 200
6	splátky jistin a dluhopisů	9 756 389	6 916 867
7	splátky leasingu	0	0
8	dluhová služba	11 013 589	8 174 067
9	UKAZATEL DLUHOVÉ SLUŽBY	16,90%	12,54%

Při určení hodnot daňových příjmů, nedaňových příjmů a přijatých dotací jsem vycházel z rozpočtového výhledu. Ukazatel dluhové služby neprokázal žádné významné fakty, které by bránily tomu, aby městská část použila na výstavbu vícepodlažního parkoviště úvěr, neboť zadlužení nepřesáhlo stanovenou hranici 30 %. Tabulka uvedená výše nám udává, že nejnižší hodnotu má ukazatel dluhové služby vztahující se k desetileté době splatnosti, který je ve výši 12,54 %, jenž považuji za nejvhodnější alternativu díky výši ročních splátek 3 536 867 Kč i celkové výši úroků 7 368 674 Kč. Z pohledu ukazatele dluhové služby se nejvíce jeví případ příliš vysokého zadlužení a tento úvěr nebude mít negativní vliv na hospodaření městské části v následujících letech.

Rozhodnutí o podmínkách úvěru je na samotné městské části (záleží na předložených reálných nabídkách ve výběrovém řízení), zda přistoupí k volbě menšího přeplacení úvěru, tedy nákladné měsíční splátky s ušetřením na úrocích, nebo zvolí opačnou situaci, která zapříčiní sice nižší splátky, ale úvěr bude na delší období.

¹¹⁰ MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ ČR. Výpočet ukazatele dluhové služby. *Mmr.cz* [online].

ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce na téma „Zhodnocení hospodaření městské části Brno-Kohoutovice“ bylo zhodnotit hospodaření vybrané městské části s návrhy doporučení na zlepšení hospodaření městské části, tedy navrhnout vhodný způsob financování investičního záměru městské části.

Bakalářská práce je rozdělena na teoretickou a analytickou část. S analytickou částí souvisí i vypracování daného investičního projektu. Teoretická část vycházela ze studie odborné literatury, tedy jsem se seznámil se základními pojmy užívanými v oblasti veřejné správy a rozpočtové soustavy, které byly využity v analytické části při rozboru rozpočtů vybrané městské části. Na začátku analytické části jsem uvedl základní informace a charakteristiky městské části Brno-Kohoutovice. Dalším krokem byla analýza hospodaření v letech 2009 - 2012, která byla soustředěna na rozbor příjmů a výdajů. Provedená analýza poukázala na to, že městská část Brno-Kohoutovice hospodaří s finančními prostředky nadmíru uspokojivě. Městská část každoročně v analyzovaném období dosáhla přebytkového rozpočtu. Rozpočet příjmů městské části tvoří z největší části dotace, jež znamená určitou míru závislosti na přijatých dotacích.

Důležitým bodem praktické části byl návrh na financování investičního záměru, který se týkal výstavby vícepodlažního parkoviště. Celkové náklady na tento projekt činí částku 40 000 000 Kč. Daný projekt bude financován z malé části z vlastních zdrojů, z části dotací a zbývající část městská část dofinancuje prostřednictvím bankovního úvěru. Finanční pomoc formou dotace bude městské části poskytnuta Magistrátem města Brna ve výši 10 000 000 Kč. Bankovní úvěr bude tedy ve výši 28 000 000 Kč.

V oblasti volby vhodného bankovního úvěru jsem učinil analýzu mezi třemi bankami, které se odlišovaly poskytovanými úrokovými sazbami. Varianty úvěru jsem propočítal dle rozdílných dob splatností, a to 5 a 10 let. Tato analýza vedla k volbě nejvhodnějšího bankovního institutu na uzavření smlouvy o poskytnutí úvěru. Zvolil jsem banku B, která nabídla nejnižší pevnou úrokovou sazbu ve výši 4,49 % a vhodnou dobou splatnosti na 10 let.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

Tištěné publikace

FOTR, J., I. SOUČEK. *Podnikatelský záměr a investiční rozhodování*. Praha: Grada, 2005. 356 s. ISBN 80-247-0939-2.

MĚSTSKÁ ČÁST BRNO-KOHOUTOVICE. *Kohoutovice 1210-2010*. Brno: Městská část Brno-Kohoutovice, 2010. 115 s. ISBN 978-80-254-5401-5.

NAHODIL, F. a kol. *Veřejné finance v České republice*. Plzeň: Aleš Čeněk, 2009. 359 s. ISBN 978-80-7380-162-5.

PEKOVÁ, J. *Veřejné finance: Teorie a praxe v ČR*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 644 s. ISBN 978-80-7357-698-1.

PEKOVÁ, J. *Veřejné finance: úvod do problematiky*. 4. aktual. a rozš. vydání. Praha: ASPI, 2008. 580 s. ISBN 978-80-7357-358-4.

PEKOVÁ, J., J. PILNÝ a M. JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3. aktual. a rozš. vydání. Praha: ASPI, 2008. 712 s. ISBN 978-80-7357-351-5.

PROVAZNÍKOVÁ, R. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe*. 2. aktual. a rozš. vydání. Praha: Grada, 2009. 304 s. ISBN 978-80-247-2789-9.

Zákony a vyhlášky

Obecně závazná vyhláška statutárního města Brna č. 10/2013, v platném znění.[cit.2013-11-24]. Dostupné z: <http://www.brno.cz/sprava-mesta/dokumenty-mesta/vyhlasky-narizeni-a-opatreni-obecne-povahy/?cislo=2651&rok=2013&dokument=1&platnost=1>

Ústavní zákon č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky, ze dne 16. prosince 1992 v platném znění.

Zákon č.128/2000 Sb., ze dne 12. dubna 2000 o obcích, v platném znění.

Zákon č.504/2012 Sb., ze dne 19. prosince 2012 o státním rozpočtu České republiky na rok 2013, v platném znění.

Zákon č.565/1990 Sb., ze dne 13. prosince 1990 o místních poplatcích, v platném znění.

Internetové zdroje

MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ ČR. Výpočet ukazatele dluhové služby.

Mmr.cz [online].]. ©2014 [cit. 2014-04-30]. Dostupné z:

www.mmr.cz/getmedia/.../Formular-RA-80-RA-81-PROGFIG3.doc

REGIONÁLNÍ INFORMAČNÍ SERVIS. Srovnání kraje s Českou republikou. *Risy.cz*

[online]. ©2012 - 2014 [cit. 2013-11-24]. Dostupné z: <http://www.risy.cz/cs/krajske-ris/zlinsky-kraj/kraj/>

STATUTÁRNÍ MĚSTO BRNO. Městské části. *Brno.cz*. [online]. [cit. 2014-03-31].

Dostupné z: <http://www.brno.cz/sprava-mesta/mestske-casti/>

Ostatní zdroje

KRÁLOVÁ, J. *Interview*. Vedoucí finančního výboru městské části Brno-Kohoutovice, Bašného 36, Brno. 30. 4. 2014, 11:00.

KRUTEK, Z. *Interview*. Tajemník městské části Brno-Kohoutovice, Bašného 36, Brno. 11. 4. 2014, 13:00.

ROTREKL, J. *Interview*. Tajemník městské části Brno-Kohoutovice, Bašného 36, Brno. 6. 11. 2013, 10:00.

ŠAFAŘÍK, P. *Interview*. Starosta městské části Brno-Kohoutovice, Bašného 36, Brno. 20. 5. 2014, 10:00.

SEZNAM OBRÁZKŮ, GRAFŮ A TABULEK

Tabulky

Tabulka č. 1. Počet členů zastupitelstva v závislosti na počtu obyvatel.....	15
Tabulka č. 2. Příjmy a výdaje územního rozpočtu	25
Tabulka č. 3. Hospodaření města Brna v roce 2009 (v mil. Kč)	38
Tabulka č. 4. Hospodaření města Brna v roce 2010 (v mil. Kč)	38
Tabulka č. 5. Hospodaření města Brna v roce 2011 (v mil. Kč)	39
Tabulka č. 6. Hospodaření města Brna v roce 2012 (v mil. Kč)	39
Tabulka č. 7. Příjmy schválených rozpočtů města Brna v letech 2009 – 2012 (v mil. Kč)	40
Tabulka č. 8. Výdaje schválených rozpočtů města Brna v letech 2009 - 2012 (v mil. Kč)	41
Tabulka č. 9. Jednotlivé rozpočty za sledované období (v tis. Kč)	42
Tabulka č. 10. Skutečné rozpočty městské části Brno-Kohoutovice (v tis. Kč).....	44
Tabulka č. 11. Vývoj skutečných příjmů a výdajů v letech 2009 - 2012 (v Kč)	45
Tabulka č. 12. Struktura příjmů v letech 2009 - 2012 (v Kč).....	47
Tabulka č. 13. Daňové příjmy v letech 2009 - 2012 (v Kč)	49
Tabulka č. 14. Struktura nedaňových příjmů (v Kč)	50
Tabulka č. 15. Přijaté transfery v letech 2009 - 2012 (v Kč).....	53
Tabulka č. 16. Přehled výsledků financování (v Kč).....	55
Tabulka č. 17. Struktura výdajů v letech 2009 - 2012 (v Kč).....	57
Tabulka č. 18. Zdroje použité při financování.....	63
Tabulka č. 19. Výdaje na výstavbu parkovacího domu	65
Tabulka č. 20. Úvěr s úrokovou sazbou 4,70 % a dobou splatnosti 5 let (v Kč).....	67
Tabulka č. 21. Úvěr s úrokovou sazbou 4,70 % a dobou splatnosti 10 let (v Kč).....	68
Tabulka č. 22. Úvěr s úrokovou sazbou 4,49 % a dobou splatnosti 5 let (v Kč).....	69
Tabulka č. 23. Úvěr s úrokovou sazbou 4,49 % a dobou splatnosti 10 let (v Kč).....	69
Tabulka č. 24. Úvěr s úrokovou sazbou 4,99 % a dobou splatnosti 5 let (v Kč).....	70
Tabulka č. 25. Úvěr s úrokovou sazbou 4,99 % a dobou splatnosti 10 let (v Kč).....	70
Tabulka č. 26. Souhrnná tabulka vypočtených hodnot (v Kč).....	71
Tabulka č. 27. Ukazatel dluhové služby roku 2014 při úrokové sazbě 4,49 %.....	73

Obrázky

Obrázek č. 1. Městské části Brna.....	35
Obrázek č. 2. Organizační schéma Úřadu městské části Brno-Kohoutovice	36

Grafy

Graf č. 1. Podíl vlastních příjmů na celkových příjmech schválených rozpočtů v %	40
Graf č. 2. Celkové příjmy a výdaje schválených rozpočtů (v mil. Kč)	41
Graf č. 3. Vývoj skutečných příjmů a výdajů v letech 2009 - 2012	45
Graf č. 4. Rozpočtové hospodaření v letech 2009 - 2012.....	46
Graf č. 5. Vývoj celkových příjmů v letech 2009 - 2012	47
Graf č. 6. Vývoj příjmů v letech 2009 - 2012.....	48
Graf č. 7. Struktura daňových příjmů	49
Graf č. 8. Struktura nedaňových příjmů	51
Graf č. 9. Struktura přijatých dotací v letech 2009 - 2012.....	53
Graf č. 10. Rozpočtové hospodaření v letech 2009 - 2012.....	56
Graf č. 11. Vývoj výdajů v letech 2009 - 2012.....	58
Graf č. 12. Procentuální podíl vybraných výdajů	61

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1. Výkaz plnění rozpočtu MČ Brno-Kohoutovice k 31.12.2009	I
Příloha č. 2. Výkaz plnění rozpočtu MČ Brno-Kohoutovice k 31.12.2010	VI
Příloha č. 3. Výkaz plnění rozpočtu MČ Brno-Kohoutovice k 31.12.2011	XI
Příloha č. 4. Výkaz plnění rozpočtu MČ Brno-Kohoutovice k 31.12.2012	XVI

Příloha č. 1. Výkaz plnění rozpočtu MČ Brno-Kohoutovice k 31.12.2009

P Ř Í J M Y (tis. Kč)						
§	Položka	Text	Schválený rozpočet na rok 2009	Upravený rozpočet rok 2009	Skutečnost k 31.12.2009	Plnění Rozdíl Upravený rozpočet - Skutečnost %
A. VLASTNÍ PŘÍJMY (třída 1, 2)						
Třída 1 - Daňové příjmy			3 605	5 209	4 941	268 94,86
	1122	Daň z příjmu právnických osob za obce	0	1 604	1 604	0 100,00
	1341	Poplatek ze psů	400	400	390	10 97,50
	1342	Pobytové poplatky	20	20	10	10 50,00
	1343	Poplatek za užívání veřejného prostranství	600	600	732	-132 122,00
	1345	Poplatek z ubytovací kapacity	35	35	38	-3 108,57
	1347	Poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj	1 100	1 100	837	263 76,09
	1351	Odvod výtěžku z provozování loterií	550	550	546	4 99,27
	1361	Správní poplatky	900	900	784	116 87,11
Třída 2 - Nedaňové příjmy			3 330	7 696	8 398	-702 109,12
1019		Ostatní zem. a potravn. činnost a rozvoj				
	2131	Příjmy z pronájmu pozemků	800	900	822	78 91,33
2169		Ost. správa v prům., svaveb., obchodu a službách				
	2210	Přijaté sankční platby	2	8	8	0 100,00
2219		Ostatní záležitosti pozemních komunikací				
	2133	Příjmy z pronájmu movitých věcí	0	9	9	0 100,00
3349		Záležitosti sdělovacích prostředků				
	2111	Příjmy z poskytovaných služeb	80	125	167	-42 133,60
3399		Ost. záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostř.				
	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	5	8	8	0 100,00
	2321	Přijaté neinvestiční dary	37	143	193	-50 134,97
	2329	Ostatní nedaňové příjmy j.n.	43	43	55	-12 127,91
3419		Ostatní tělovýchovná činnost				
	2321	Přijaté neinvestiční dary	0	19	19	0 100,00
3612		Bytové hospodářství				
	3111	Příjmy z prodeje pozemků	0	0	0	0 0,00
	3112	Příjmy z prodeje ost. nemovitostí	0	0	0	0 0,00
4329		Sociální péče a pomoc dětem a mládeži				
	2133	Příjmy z pronájmu movitých věcí	0	42	27	15 64,29
	2210	Přijaté sankční platby	0	3	5	-2 166,67
	2329	Ostatní nedaňové příjmy j. n.	50	1 076	1 076	0 100,00
	2460	Splátky půjček	28	64	64	0 100,00
6310		Obecné příjmy z finančních operací				
	2141	Příjmy z úroků	400	250	293	-43 117,20
	2142	Příjmy z podílu na zisku a dividend	0	169	169	0 100,00
6402		Finanční vypořádání minulých let				
	2226	Příjmy z fin. vypořádání minulých let	0	2 670	2 670	0 100,00
Třída 3 - Kapitálové příjmy			0	2	2	0 100,00
3412		Sportovní zařízení v majetku obce				
	3129	Ostatní investiční příjmy j.n.	0	2	2	0 100,00
A. VLASTNÍ PŘÍJMY CELKEM (třída 1, 2, 3)			6 935	12 907	13 341	-434 103,36
B. PŘIJATÉ TRANSFERY (třída 4)						
	4111	Neinv. přijaté transfery z všeob. pokl. správy SR	0	988	988	0 100,00
	4112	Neinvest. transfery ze SR	5 435	5 389	5 389	0 100,00
	4113	Neinvest. transfery ze státních fondů	0	1 471	1 471	0 100,00
	4116	Ost. neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	0	4 201	4 201	0 100,00
	4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	25 708	26 432	26 432	0 100,00
	4131	Převody z fondů HČ	11 550	11 208	11 208	0 100,00
	4221	Investiční transfery od obcí	0	1 500	1 500	0 100,00
	4213	Investiční transfery ze státních fondů	0	0	0	0 0,00
PŘÍJMY CELKEM			49 628	64 096	64 530	-434 100,68

VÝDAJE (tis. Kč)						
Třída 5 - Běžné výdaje						
Třída 6 - Kapitálové výdaje						
2212	Silnice	3 360	4 102	4 011	91	97,78
5166	Konzult. porad., právní služby	0	0	0	0	0,00
5169	Nákup služeb	3 000	3 272	3 192	80	97,56
5171	Opravy a udržování	350	820	819	1	99,88
5499	Ostatní neinv. transt. obyvatelstvu	10	10	0	10	0,00
2219	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	1 156	1 061	1 054	7	99,34
5164	Nájemné	7	7	7	0	100,00
5171	Opravy a udržování	75	75	73	2	97,33
5429	Ostatní náhrady placené obyvatelstvu	0	0	0	0	0,00
6121	Budovy, haly a stavby	100	5	0	5	0,00
2310	Pitná voda	3	3	0	3	0,00
3111	Předškolní zařízení	2 090	2 066	2 016	50	97,58
5166	Konzult. porad., právní služby	50	50	0	100	0
5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným PO, z toho :	2 040	2 016	2 016	0	100,00
	MŠ U Velké ceny 8 (org.16)	680	672	672	0	100,00
	MŠ Libušina tř.29 (org.14)	680	672	672	0	100,00
	MŠ Bellova 2 (org.12)	680	672	672	0	100,00
5171	Opravy a udržování	0	0	0	0	0,00
5171	Opravy a udržování	0	0	0	0	0,00
6121	Budovy, haly a stavby	0	0	0	0	0,00
5331	Neinvest.příspěvek PO, z toho	6 970	6 838	6 838	0	100,00
	ZŠ Pavlovská (org18)	2 819	2 666	2 666	0	100,00
	ZŠ Chalabalova 2 (org19)	25	25	25	0	100,00
6121	Budovy, haly a stavby	655	2 866	2 589	277	90,33
6351	Investiční transfery zřízeným PO	0	172	172	0	100,00
3314	Činnosti knihovnické	40	28	22	6	78,57
5171	Opravy a udržování	30	18	12	6	66,67
5331	Neinvest.příspěvek PO	10	10	10	0	100,00
3319	Ostatní záležitosti kultury	123	123	107	16	86,99
5021	Ostatní osobní výdaje	8	0	0	0	0,00
5139	Nákup materiálu j.n.	5	5	0	5	0,00
5169	Nákup ostatních služeb	69	77	75	2	97,40
5175	Pohoštění	11	11	4	7	36,36
5192	Poskytnuté neinv.příspěvky a náhrady	5	5	5	0	100,00
5194	Věcné dary	25	25	23	2	92,00
3349	Záležitosti sděl. prostředků	320	405	400	5	98,77
5169	Nákup ostatních služeb	320	405	400	5	98,77
3392	Zájmová činnost v kultuře	60	60	47	13	78,33
5169	Nákup ostatních služeb	20	20	20	0	100,00
5175	Pohoštění	10	10	4	6	40,00
5194	Věcné dary	20	14	9	5	64,29
5229	Neinvestiční dotace nezisk.apod.organizacím j.n.	10	10	8	2	80,00
5492	Dary obyvatelstvu	0	6	6	0	100,00

3399		Záležitosti kultury, církví a sděl.prostředků j.n.	96	436	298	138	68,35
	5021	Ostatní osobní výdaje	9	9	6	3	66,67
	5169	Nákup ostatních služeb	0	347	233	114	67,15
	5175	Pohoštění	4	4	3	1	75,00
	5194	Věcné dary	83	76	56	20	73,68
3412		Sportovní zařízení v majetku obce	30	467	87	380	18,63
	5169	Nákup ostatních služeb	0	100	57	43	57,00
	5171	Opravy a udržování	30	30	30	0	100,00
	6121	Budovy, haly a stavby	0	337	0	337	0,00
3419		Tělovýchovná činnost j.n.	175	220	219	1	99,55
	5169	Nákup ostatních služeb	0	1	1	0	100,00
	5175	Pohoštění	5	5	5	0	100,00
	5194	Věcné dary	35	11	10	1	90,91
	5229	Neinvestiční dotace nezisk.apod.organizacím j.n.	135	190	190	0	100,00
	5492	Dary obyvatelstvu	0	13	13	0	100,00
3421		Využití volného času dětí a mládeže	975	1 097	1 002	95	91,34
	5137	Drobný hmotný dlouhodob.majetek	50	50	35	15	70,00
	5151	Voda	50	57	56	1	98,25
	5153	Plyn	150	247	186	61	75,30
	5154	Elektrická energie	60	84	84	0	100,00
	5169	Nákup ostatních služeb	55	55	44	11	80,00
	5171	Opravy a udržování	330	334	333	1	99,70
	5229	Ostatní neinv.dotace nezisk.a pod. organizacím	80	70	64	6	91,43
	6121	Budovy, haly a stavby	200	200	200	0	100,00
3612		Bytové hospodářství	1 679	2 816	2 715	101	96,41
	5141	Úroky vlastní	1 679	2 666	2 565	101	96,21
	5362	Platby daní a poplatků	0	0	0	0	0,00
	5171	Opravy a udržování	0	0	0	0	0,00
	5341	Převody vlast. fondům hospodářské (podnikat.)	0	150	150	0	100,00
3639		Komunální služby a územní rozvoj j.n.	1 500	3 107	3 105	2	99,94
	5169	Nákup ostatních služeb	0	91	90	1	98,90
	5171	Opravy a udržování	1 500	3 016	3 015	1	99,97
	6121	Budovy, haly a stavby	0	0	0	0	0,00
3722		Sběr a svoz komunálních odpadů	610	647	647	0	100,00
	5169	Nákup ostatních služeb	610	647	647	0	100,00
3725		Využívání a zneškodňování odpadů	350	350	350	0	100,00
	5169	Nákup ostatních služeb	350	350	350	0	100,00
3729		Ostatní nakládání s odpady	50	100	100	0	100,00
	5169	Nákup ostatních služeb	50	100	100	0	100,00
3745		Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	2 602	2 772	2 771	1	99,96
	5137	Drobný hmotný dlouhodob.majetek	100	40	40	0	100,00
	5139	Nákup materiálu j.n.	0	60	59	1	98,33
	5169	Nákup ostatních služeb	2 402	2 572	2 572	0	100,00
	5171	Opravy a udržování	100	100	100	0	100,00
		Sociální dávky celkem	300	2 300	1 738	562	75,57
4171	5410	Dávky sociální péče pro staré občany	170	1 350	1 270	80	94,07
4172	5410	Dávky sociální péče pro staré občany	60	300	245	55	81,67
4173	5410	Dávky sociální péče pro staré občany	20	100	112	-12	112,00
4182	5410	Příspěvek na zvláštní pomůcky	50	550	111	439	20,18
4189	5410	Dávky sociální péče pro staré občany	0	0	0	0	0,00
4324		Zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	0	748	748	0	100,00
	5011	Platy zaměstnanců v prac.poměru	0	534	534	0	100,00
	5032	Povinné pojistné na veřej.zdrav. pojištění	0	47	47	0	100,00
	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	0	3	3	0	100,00
	5137	Drobný hmotný dlouhodob.majetek	0	0	0	0	0,00
	5139	Nákup materiálu j.n.	0	3	3	0	100,00
	5156	Pohonné hmoty a maziva	0	0	0	0	0,00
	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	0	5	5	0	100,00
	5222	Neinv. dotace občanským sdružením	5	5	5	0	100,00

4333		Domovy -penziony pro matky s dětmi	5	5	0	5	0,00
	5223	Neinvestiční dotace církvím a nábož. společnostem	5	5	0	5	0,00
4349		Centra sociálně rehabilitačních služeb	35	35	20	15	57,14
	5221	Neinv. dotace obecně prospěšným spol.	5	5	0	5	0,00
	5222	Neinv. dotace občanským sdružením	20	20	20	0	100,00
	5229	Ostatní neinvest.dotace nezisk. a podob. organ.	10	10	0	10	0,00
4379		Ostatní služby a činnosti v oblasti soc. prevence	75	96	96	0	100,00
	5137	Drobný hmotný dlouhodob.majetek	0	15	15	0	100,00
	5139	Nákup materiálu j.n.	0	6	6	0	100,00
	5169	Nákup ostatních služeb	74	74	74	0	100,00
	5194	Věcné dary	1	1	1	0	100,00
5519		Ostatní záležitosti požární ochrany	14	16	16	0	100,00
	5021	Ostatní osobní výdaje	0	0	0	0	0,00
	5139	Nákup materiálu j.n.	2	0	0	0	0,00
	5167	Služby školení a vzdělávání	12	16	16	0	100,00
6112		Místní zastupitelské orgány	3 172	3 182	2 828	354	88,87
	5023	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	2 050	2 320	2 118	202	91,29
	5032	Povinné pojistné na veřej.zdrav. pojištění	235	259	188	71	72,59
	5173	Cestovné (tuzemské a i zahraniční)	20	20	0	20	0,00
	5175	Pohoštění	40	50	48	2	96,00
	5492	Dary obyvatelstvu	294	0	0	0	0,00
6117		Volby do Evropského parlamentu	0	240	235	5	97,92
	5021	OOV	0	175	173	2	98,86
	5032	Povinné pojistné na veřej.zdrav. pojištění	0	9	9	0	100,00
	5139	Nákup materiálu j.n.	0	10	10	0	100,00
	5169	Nákup ostatních služeb	0	45	43	2	95,56
	5175	Pohoštění	0	1	0	1	0,00
6171		Činnost místní správy	13 537	14 518	13 593	925	93,63
	5011	Platy zaměstnanců v prac.poměru	7 291	7 411	7 404	7	99,91
	5021	OOV	350	350	249	101	71,14
	5031	Povinné pojistné na soc.zabez. a přisp.na st.pol.	1 974	1 974	1 773	201	89,82
	5032	Povinné pojistné na veřej.zdrav. pojištění	837	837	731	106	87,34
	5038	Ostatní povin.pojištění hrazené zaměstnavatelem	54	54	44	10	81,48
	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	45	50	50	0	100,00
	5137	Drobný hmotný dlouhodob.majetek	100	185	182	3	98,38
	5139	Nákup materiálu j.n.	100	283	277	6	97,88
	5151	Studená voda	110	110	96	14	87,27
	5153	Plyn	345	465	445	20	95,70
	5154	Elektrická energie	330	353	284	69	80,45
	5156	Pohonné hmoty a maziva	40	25	20	5	80,00
	5161	Služby pošt	130	107	106	1	99,07
	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	280	280	274	6	97,86
	5163	Služby peněž. ústavů	100	101	96	5	95,05
	5166	Konzult. porad., právní služby	10	10	3	7	30,00
	5167	Služby školení a vzdělávání	150	119	84	35	70,59
	5169	Nákup ostatních služeb	540	862	788	74	91,42
	5171	Opravy a udržování	400	530	353	177	66,60
	5172	Programové vybavení	40	20	0	20	0,00
	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	50	27	8	19	29,63
	5175	Pohoštění	20	20	19	1	95,00
	5179	Ostatní nákupy j.n.	88	88	87	1	98,86
	5182	Poskytované zálohy vlastní pokladně	0	0	0	0	0,00
	5189	Ostatní poskytované zálohy a jistiny	0	0	0	0	0,00
	5361	Nákup kolků	4	4	2	2	50,00
	5363	Úhrady sankcí jiným rozpočtům	0	5	4	1	80,00
	5660	Neinvestiční půjčené prostředky obyvatelstvu	40	40	40	0	100,00
	5909	Ostatní neinvestiční výdaje j.n.	0	0	0	0	0,00

6310		Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	60	228	215	13	94,30
	5163	Služby peněžních ústavů	60	60	47	13	78,33
6399		Finanční operace j.n.	10	812	802	10	98,77
	5229	Ostatní neinvestiční dotace nezisk.a pod. organ.	10	10	0	10	0,00
	5362	Platby daní a poplatků	0	802	802	0	100,00
	5909	Ostatní neinvestiční výdaje j.n.	0	0	0	0	0,00
6402		Finanční vypořádání minulých let	0	156	156	0	100,00
	5367	Výdaje z fin.vypořádání 2008 s městem	0	156	156	0	100,00
VÝDAJE CELKEM			40 057	54 920	51 665	3 255	94,07
Tř. 8 - financování			-9 571	-9 176	-12 865		
	8115	Změna stavu krátkod. prostř. na bank. účtech	300	837	-2 853		
	8124	Uhrazené splátky dlouh. příj. půjč.prostředků	-9 871	-10 013	-10 012		

Příloha č. 2. Výkaz plnění rozpočtu MČ Brno-Kohoutovice k 31.12.2010

P Ř Í J M Y (tis. Kč)						
§	Položka	Text	Schválený rozpočet na rok 2010	Upravený rozpočet rok 2010	Skutečnost k 31.12.2010	Plnění Rozdíl Upravený rozpočet - Skutečnost %
A. VLASTNÍ PŘÍJMY (třída 1, 2)						
Třída 1 - Daňové příjmy			3 233	3 623	3 603	20 99,45
	1122	Daň z příjmu právnických osob za obce	0	1577	1 577	0 100,00
	1341	Poplatek ze psů	400	400	367	33 91,75
	1342	Pobytové poplatky	13	13	9	4 69,23
	1343	Poplatek za užívání veřejného prostranství	600	600	606	-6 101,00
	1345	Poplatek z ubytovací kapacity	40	40	35	5 87,50
	1347	Poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj	900	400	413	-13 103,25
	1351	Odvod výtěžku z provozování loterií	500	313	313	0 100,00
	1361	Správní poplatky	780	280	283	-3 101,07
Třída 2 - Nedaňové příjmy			3 442	6 823	7 220	-397 105,82
1019		Ostatní zem. a potrav. činnost a rozvoj				
	2131	Příjmy z pronájmu pozemků	900	1 000	1 136	-136 113,60
2169		Ost. správa v prům., svaveb., obchodu a službách				
	2210	Přijaté sankční platby	0	17	17	0 100,00
2219		Ostatní záležitosti pozemních komunikací				
	2133	Příjmy z pronájmu movitých věcí	9	9	9	0 100,00
3113		Základní školy				
	2122	Odvolky příspěvkových organizací		40	40	0 100,00
3319		Ostatní záležitosti kultury				
	2111	Příjmy z poskytovaných služeb	0	15	15	0 100,00
	2112	Příjmy z prodaného zboží	0	25	32	-7 128,00
	2321	Přijaté neinvestiční dary	0	44	44	0 100,00
3349		Záležitosti sdělovacích prostředků				
	2111	Příjmy z poskytovaných služeb	180	235	242	-7 102,98
3399		Ost. záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostř.				
	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	5	15	15	0 100,00
	2321	Přijaté neinvestiční dary	37	19	19	0 100,00
	2329	Ostatní nedaňové příjmy j. n.	43	53	47	6 88,68
3419		Ostatní tělovýchovná činnost				
	2321	Přijaté neinvestiční dary	0	17	17	0 100,00
3632		Pohřebnictví				
	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady		13	13	0 100,00
6171		Činnost místní správy				
	2131	Příjmy z pronájmu pozemků	100	258	258	0 100,00
	2132	Příjmy z pronájmu budov	1 815	2 430	2 641	-211 108,68
	2133	Příjmy z pronájmu movitých věcí	27	6	6	0 100,00
	2212	Sankční platby přijaté od jiných subjektů	0	0	1	-1 0,00
	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	0	3	3	0 100,00
	2329	Ostatní nedaňové příjmy j. n.	50	1 078	1 079	-1 100,09
	2460	Splátky půjček	23	55	55	0 100,00
6310		Obecné příjmy z finančních operací				
	2141	Příjmy z úroků	253	253	275	-22 108,70
	2142	Příjmy z podílu na zisku a dividend	0	452	470	-18 103,98
6402		Finanční vypořádání minulých let				
	2223	Příjmy z fin. vypořádání minulých let	0	786	786	0 100,00
A. VLASTNÍ PŘÍJMY CELKEM (třída 1, 2)			6 675	10 446	10 823	-377 103,61
B. PŘIJATÉ TRANSFERY (třída 4)						
	4111	Neinv. přijaté transfery z všeob. pokl. správy SR	0	1 175	1 175	0 100,00
	4112	Neinvest. transfery ze SR	8 558	8 553	8 553	0 100,00
	4113	Neinvest. transfery ze státních fondů	0	1 471	1 471	0 100,00
	4116	Ost. neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	0	2 356	2 356	0 100,00
	4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	27 017	27 829	27 829	0 100,00
	4131	Převody z fondů HČ	10 394	12 334	12 334	0 100,00
PŘÍJMY CELKEM			52 644	64 164	64 541	-377 100,59

VÝDAJE (tis. Kč)						
Třída 5 - Běžné výdaje						
Třída 6 - Kapitálové výdaje						
2212	Silnice	4 010	4 475	4 377	98	97,81
5169	Nákup služeb	3 650	3 893	3 845	48	98,77
5171	Opravy a udržování	350	577	532	45	92,20
5499	Ostatní neinv. transt. obyvatelstvu	10	5	0	5	0,00
2219	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	1 209	1 362	1 312	50	96,33
5021	Ostatní osobní výdaje	150	22	22	0	100,00
5164	Nájemné	7	7	7	0	100,00
5169	Nákup ostatních služeb	982	1 197	1 147	50	95,82
5171	Opravy a udržování	70	105	105	0	100,00
5192	Poskytnuté neinv.příspěvky a náhrady	0	31	31	0	100,00
3111	Předškolní zařízení	2 490	2 517	2 517	0	100,00
5139	Nákup materiálu j.n.	450	0	0	0	0,00
5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným PO, z toho :	2 040	2 517	2 517	0	100,00
	MŠ U Velké ceny 8 (org.16)	680	839	839	0	100,00
	MŠ Libušina tř.29 (org.14)	680	839	839	0	100,00
	MŠ Bellova 2 (org.12)	680	839	839	0	100,00
3113	Základní školy	7 745	11 107	11 004	103	99,07
5139	Nákup materiálu j.n.	150	0	0	0	0,00
5169	Nákup ostatních služeb	0	15	15	0	100,00
5171	Opravy a udržování	300	1 478	1 396	82	94,45
5331	Neinvest.příspěvek PO, z toho	6 895	7 055	7 055	0	100,00
	ZŠ Pavlovská (org18)	2 725	2 725	2 725	0	100,00
	ZŠ Chalabalova 2 (org17)	4 170	4 330	4 330	0	100,00
6121	Budovy, haly a stavby	400	2 464	2 443	21	99,15
6351	Investiční transfery zřízeným PO	0	95	95	0	100,00
3314	Činnosti knihovnické	40	147	129	18	87,76
5171	Opravy a udržování	30	130	112	18	86,15
5331	Neinvest.příspěvek PO	10	17	17	0	100,00
3319	Ostatní záležitosti kultury	260	421	348	73	82,66
5021	Ostatní osobní výdaje	8	15	14	1	93,33
5139	Nákup materiálu j.n.	10	21	20	1	95,24
5169	Nákup ostatních služeb	169	251	222	29	88,45
5175	Pohoštění	21	39	27	12	69,23
5192	Poskytnuté neinv.příspěvky a náhrady	11	13	4	9	30,77
5194	Věcné dary	41	64	43	21	67,19
5492	Dary obyvatelstvu	0	18	18	0	100,00
3349	Záležitosti sděl. prostředků	420	420	410	10	97,62
5169	Nákup ostatních služeb	420	420	410	10	97,62
3392	Zájmová činnost v kultuře	40	45	15	30	33,33
5169	Nákup ostatních služeb	24	18	1	17	5,56
5175	Pohoštění	5	5	0	5	0,00
5192	Poskytnuté neinv.příspěvky a náhrady	1	1	0	1	0,00
5194	Věcné dary	5	5	0	5	0,00
5222	Neinv. dotace občanským sdružením	0	5	5	0	100,00
5229	Neinvestiční dotace nezisk.apod.organizacím j.n.	5	5	3	2	60,00
5492	Dary obyvatelstvu	0	6	6	0	100,00
3399	Záležitosti kultury, církví a sděl.prostředků j.n.	96	96	47	49	48,96
5021	Ostatní osobní výdaje	10	10	8	2	80,00
5175	Pohoštění	5	5	1	4	20,00
5194	Věcné dary	81	81	38	43	46,91
3412	Sportovní zařízení v majetku obce	130	130	130	0	100,00
5171	Opravy a udržování	130	130	130	0	100,00

3419		Ostatní tělovýchovná činnost	225	242	242	0	100,00
	5169	Nákup ostatních služeb	0	1	1	0	100,00
	5175	Pohoštění	5	5	5	0	100,00
	5194	Věcné dary	30	8	8	0	100,00
	5229	Neinvestiční dotace nezisk.apod.organizacím j.n.	190	214	214	0	100,00
	5492	Dary obyvatelstvu	0	14	14	0	100,00
3421		Využití volného času dětí a mládeže	775	945	806	139	85,29
	5151	Voda	60	80	60	20	75,00
	5153	Plyn	160	280	210	70	75,00
	5154	Elektrická energie	70	100	82	18	82,00
	5169	Nákup ostatních služeb	55	55	47	8	85,45
	5171	Opravy a udržování	330	330	327	3	99,09
	5229	Ostatní neinv.dotace nezisk.a pod. organizacím	100	100	80	20	80,00
3612		Bytové hospodářství	429	1 744	1 744	0	100,00
	5141	Úroky vlastní	429	1 544	1 544	0	100,00
	5341	Převody vlast. fondům hospodářské (podnikat.)	0	200	200	0	100,00
3631		Veřejné osvětlení	0	80	80	0	100,00
	6121	Budovy, haly a stavby	0	80	80	0	100,00
3632		Pohřebnictví	0	10	9	1	90,00
	5192	Poskytnuté neinv.příspěvky a náhrady	0	10	9	1	90,00
3639		Komunální služby a územní rozvoj j.n.	2 000	2 417	1 820	597	75,30
	5137	Drobný hmotný dlouhodob.majetek	0	450	410	40	91,11
	5169	Nákup ostatních služeb	0	96	96	0	100,00
	5171	Opravy a udržování	1 650	1 539	1 121	418	72,84
	6121	Budovy, haly a stavby	350	332	193	139	58,13
3722		Sběr a svoz komunálních odpadů	715	715	714	1	99,86
	5169	Nákup ostatních služeb	715	715	714	1	99,86
3725		Využívání a zneškodňování odpadů	360	360	359	1	99,72
	5169	Nákup ostatních služeb	360	360	359	1	99,72
3729		Ostatní nakládání s odpady	100	100	100	0	100,00
	5169	Nákup ostatních služeb	100	100	100	0	100,00
3745		Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	3 054	3 054	3 051	3	99,90
	5137	Drobný hmotný dlouhodob.majetek	60	60	60	0	100,00
	5139	Nákup materiálu j.n.	60	60	59	1	98,33
	5169	Nákup ostatních služeb	2 834	2 834	2 832	2	99,93
	5171	Opravy a udržování	100	100	100	0	100,00
		Sociální dávky celkem	300	2 350	2 261	89	96,21
4171	5410	Dávky sociální péče pro staré občany	210	1 440	1 411	29	97,99
4172	5410	Dávky sociální péče pro staré občany	80	285	271	14	95,09
4173	5410	Dávky sociální péče pro staré občany	10	285	261	24	91,58
4182	5410	Příspěvek na zvláštní pomůcky	0	340	318	22	93,53
4324		Zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	0	642	642	0	100,00
	5011	Platy zaměstnanců v prac.poměru	0	478	478	0	100,00
	5031	Povinné pojistné na soc.zabez. a přísp.na st.pol.	0	114	114	0	100,00
	5032	Povinné pojistné na veřej.zdrav. pojištění	0	37	37	0	100,00
	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	0	2	2	0	100,00
	5139	Nákup materiálu j.n.	0	1	1	0	100,00
	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	0	5	5	0	100,00
	5167	Služby školení a vzdělávání	0	5	5	0	100,00
4332		Zvláštní zařízení pro výkon péstounské péče	5	5	5	0	100,00
	5222	Neinv. dotace občanským sdružením	5	5	5	0	100,00
4333		Domovy -penziony pro matky s dětmi	5	5	0	5	0,00
	5223	Neinvestiční dotace církvím a nábož. společnostem	5	5	0	5	0,00
4349		Ost.soc.péče a pomoc ost.skupinám obyv.	30	18	15	3	83,33
	5221	Neinv. dotace obecně prospěšným spol.	5	2	0	2	0,00
	5222	Neinv. dotace občanským sdružením	20	15	15	0	100,00
	5229	Ostatní neinvest.dotace nezisk. a podob. organ.	5	1	0	1	0,00

4379		Ostatní služby a činnosti v oblasti soc. prevence	75	75	75	0	100,00
	5169	Nákup ostatních služeb	74	74	74	0	100,00
	5194	Věcné dary	1	1	1	0	100,00
5519		Ostatní záležitosti požární ochrany	14	10	10	0	100,00
	5139	Nákup materiálu j.n.	2	0	0	0	0,00
	5167	Služby školení a vzdělávání	12	0	0	0	0,00
	5169	Nákup ostatních služeb	0	10	10	0	100,00
6112		Místní zastupitelské orgány	3 290	3 309	2 582	727	78,03
	5023	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	2 380	2 380	2 022	358	84,96
	5031	Povinné pojistné na soc.zabez. a přisp.na st.pol.	595	595	283	312	47,56
	5032	Povinné pojistné na veřej.zdrav. pojištění	250	250	213	37	85,20
	5169	Nákup ostatních služeb	0	3	2	1	66,67
	5173	Cestovné (tuzemské a i zahraniční)	20	0	0	0	0,00
	5175	Pohoštění	40	76	62	14	81,58
	5194	Věcné dary	5	5	0	5	0,00
6114		Volby do Parlamentu ČR	0	251	232	19	92,43
	5021	OOV	0	175	171	4	97,71
	5032	Povinné pojistné na veřej.zdrav. pojištění	0	11	10	1	90,91
	5139	Nákup materiálu j.n.	0	15	6	9	40,00
	5169	Nákup ostatních služeb	0	50	45	5	90,00
6115		Volby do zastupitelstev územních samospráv	0	263	263	0	100,00
	5021	OOV	0	190	192	-2	101,05
	5032	Povinné pojistné na veřej.zdrav. pojištění	0	12	12	0	100,00
	5139	Nákup materiálu j.n.	0	6	5	1	83,33
	5169	Nákup ostatních služeb	0	55	54	1	98,18
6149		Ostatní všeobecná vnitřní správa j.n.	0	19	0	19	0,00
	5139	Nákup materiálu j.n.	0	9	0	9	0,00
	5169	Nákup ostatních služeb	0	10	0	10	0,00
6171		Činnost místní správy	15 092	15 222	14 128	1 094	92,81
	5011	Platy zaměstnanců v prac.poměru	7 999	7 983	7 742	241	96,98
	5021	OOV	418	418	341	77	81,58
	5031	Povinné pojistné na soc.zabez. a přisp.na st.pol.	2 050	2 050	2 042	8	99,61
	5032	Povinné pojistné na veřej.zdrav. pojištění	880	880	731	149	83,07
	5038	Ostatní povin.pojištění hrazené zaměstnavatelem	50	50	46	4	92,00
	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	50	52	51	1	98,08
	5137	Drobný hmotný dlouhodob.majetek	160	250	243	7	97,20
	5139	Nákup materiálu j.n.	240	160	157	3	98,13
	5151	Studená voda	110	110	80	30	72,73
	5153	Plyn	470	470	378	92	80,43
	5154	Elektrická energie	360	360	267	93	74,17
	5156	Pohonné hmoty a maziva	30	30	26	4	86,67
	5161	Služby pošt	130	58	51	7	87,93
	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	300	300	294	6	98,00
	5163	Služby peněž. ústavů	147	151	96	55	63,58
	5166	Konzult. porad., právní služby	10	10	9	1	90,00
	5167	Služby školení a vzdělávání	110	150	133	17	88,67
	5169	Nákup ostatních služeb	812	917	734	183	80,04
	5171	Opravy a udržování	270	330	297	33	90,00
	5172	Programové vybavení	20	20	20	0	100,00
	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	30	19	1	18	5,26
	5175	Pohoštění	20	20	13	7	65,00
	5179	Ostatní nákupy j.n.	88	88	87	1	98,86
	5182	Poskytované zálohy vlastní pokladně	0	0	0	0	0,00
	5361	Nákup kolků	4	1	0	1	0,00
	5363	Úhrady sankcí jiným rozpočtům	0	11	10	1	90,91
	5424	Náhrady mezd v době nemoci	50	50	10	40	20,00
	5499	Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu j.n.	244	244	229	15	93,85
	5660	Neinvestiční půjčené prostředky obyvatelstvu	40	40	40	0	100,00

6310		Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	60	512	506	6	98,83
	5163	Služby peněžních ústavů	60	60	54	6	90,00
	6202	Nákup majetkových podílů	0	452	452	0	100,00
6399		Finanční operace j.n.	10	948	938	10	98,95
	5229	Ostatní neinvestiční dotace nezisk.a pod. organ.	10	10	0	10	0,00
	5362	Platby daní a poplatků	0	938	938	0	100,00
6402		Finanční vypořádání minulých let	0	906	906	0	100,00
	5367	Výdaje z fin.vypořádání 2008 s městem	0	906	906	0	100,00
VÝDAJE CELKEM			42 979	54 922	51 777	3 145	94,27
Saldo příjmů a výdajů			9 665	9 242	12 764		
Tř. 8 - financování			-9 665	-9 242	-12 764		
	8115	Změna stavu krátkod. prostř. na bank. účtech	300	745	-2 778		
	8117	Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity -příjmy			21 063		
	8118	Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity -výdaje			-21 063		
	8124	Uhrazené splátky dlouh. přij. půjč.prostředků	-9 965	-9 987	-9 986		

Příloha č. 3. Výkaz plnění rozpočtu MČ Brno-Kohoutovice k 31.12.2011

P Ř Í J M Y (tis. Kč)						
§	Položka	Text	Schválený rozpočet na rok 2011	Upravený rozpočet rok 2011	Skutečnost k 31.12.2011	Plnění Rozdíl Upravený rozpočet - Skutečnos %
A. VLASTNÍ PŘÍJMY (třída 1, 2)						
Třída 1 - Daňové příjmy			1 808	4 832	6 099	-1 267
	1122	Daň z příjmu právnických osob za obce	0	2367	2 367	0
	1341	Poplatek ze psů	400	400	348	52
	1342	Pobytové poplatky	13	18	20	-2
	1343	Poplatek za užívání veřejného prostranství	600	600	594	6
	1345	Poplatek z ubytovací kapacity	30	59	54	5
	1347	Poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj	400	1 023	2 408	-1 385
	1351	Odvod výtěžku z provozování loterií	150	150	94	56
	1361	Správní poplatky	215	215	214	1
Třída 2 - Nedaňové příjmy			3 625	5 749	6 047	-298
1019	Ostatní zem. a potrav. činnost a rozvoj					
	2131	Příjmy z pronájmu pozemků	900	900	1 091	-191
2169	Ost. správa v prům.,svaveb.,obchodu a službách					
	2112	Příjmy z prodaného zboží	0	0	35	-35
	2212	Sankční platby přijaté od jiných subjektů	0	49	51	-2
2219	Ostatní záležitosti pozemních komunikací					
	2133	Příjmy z pronájmu movitých věcí	9	9	9	0
3319	Ostatní záležitosti kultury					
	2111	Příjmy z poskytovaných služeb	0	0	7	-7
	2112	Příjmy z prodaného zboží	0	4	5	-1
3349	Záležitosti sdělovacích prostředků					
	2111	Příjmy z poskytovaných služeb	220	220	228	-8
3399	Ost. záležitosti kultury,cirkví a sdělovacích prostř.					
	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	5	5	5	0
	2321	Přijaté neinvestiční dary	20	40	40	0
	2329	Ostatní nedaňové příjmy j. n.	43	52	45	7
3419	Ostatní tělovýchovná činnost					
	2321	Přijaté neinvestiční dary	0	18	18	0
3632	Pohřebnictví					
	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	0	10	9	1
4379	Ostatní služby a činnosti v oblasti soc.prevence					
	2321	Přijaté neinvestiční dary	0	20	20	0
6171	Činnost místní správy					
	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	0	3	3	0
	2131	Příjmy z pronájmu pozemků	200	260	261	-1
	2132	Příjmy z pronájmu budov	1 855	1 927	2 082	-155
	2212	Sankční platby přijaté od jiných subjektů	0	0	1	-1
	2329	Ostatní nedaňové příjmy j. n.	72	1 228	1 097	131
	2460	Splátky půjček	42	55	60	-5
6310	Obecné příjmy z finančních operací					
	2141	Příjmy z úroků	259	259	290	-31
6402	Finanční vypořádání minulých let					
	2226	Příjmy z fin.vypořádání minulých let mezi obcemi	0	690	690	0
A. VLASTNÍ PŘÍJMY CELKEM (třída 1, 2)			5 433	10 581	12 146	-1 565
B. PŘIJATÉ TRANSFERY (třída 4)						
	4111	Neinv.přijaté transfery z všeob.pokl.správy SR	0	705	705	0
	4112	Neinvest. transfery ze SR	7 799	7 850	7 850	0
	4113	Neinvest. transfery ze státních fondů	0	1 471	1 471	0
	4116	Ost. neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	0	5 731	5 731	0
	4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	27 597	28 935	28 935	0
	4131	Převody z fondů HČ	9 600	9 555	9 555	0
PŘÍJMY CELKEM			50 429	64 828	66 393	-1 565
						102,41

VÝDAJE (tis. Kč)							
Třída 5 - Běžné výdaje							
Třída 6 - Kapitálové výdaje							
2212		Silnice	4 002	4 087	3 967	120	97,06
	5169	Nákup služeb	3 617	3 672	3 638	34	99,07
	5171	Opravy a udržování	300	325	320	5	98,46
	5499	Ostatní neinv. transt. obyvatelstvu	5	10	9	1	90,00
	6121	Budovy, haly a stavby	80	80	0	80	0,00
2219		Ostatní záležitosti pozemních komunikací	1 160	1 325	1 263	62	95,32
	5137	Drobný hmotný dlouhodob.majetek	15	15	15	0	100,00
	5164	Nájemné	55	135	87	48	64,44
	5169	Nákup ostatních služeb	1 022	1 062	1 061	1	99,91
	5171	Opravy a udržování	68	73	63	10	86,30
	5192	Poskytnuté neinv.příspěvky a náhrady	0	40	37	3	92,50
3111		Předškolní zařízení	2 405	2 935	2 933	2	99,93
	5171	Opravy a udržování	80	159	157	2	98,74
	5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným PO, z toho :	2 325	2 325	2 325	0	100,00
		MŠ U Velké ceny 8 (org.16)	775	775	775	0	100,00
		MŠ Libušina tř.29 (org.14)	775	775	775	0	100,00
		MŠ Bellova 2 (org.12)	775	775	775	0	100,00
	6121	Budovy, haly a stavby	0	381	381	0	100,00
	6351	Investiční transfery zřízeným PO	0	70	70	0	100,00
3113		Základní školy	7 245	8 795	8 677	118	98,66
	5171	Opravy a udržování	260	1 125	1 009	116	89,69
	5331	Neinvest.příspěvek PO, z toho	6 985	7 070	7 070	0	100,00
		ZŠ Pavlovská (org18)	2 847	2 847	2 847	0	100,00
		ZŠ Chalabalova 2 (org17)	4 138	4 223	4 223	0	100,00
	6121	Budovy, haly a stavby	0	600	598	2	99,67
3314		Činnosti knihovnické	40	44	39	5	88,64
	5171	Opravy a udržování	30	30	25	5	83,33
	5331	Neinvest.příspěvek PO	10	14	14	0	100,00
3319		Ostatní záležitosti kultury	23	23	23	0	100,00
	5169	Nákup ostatních služeb	23	23	23	0	100,00
3349		Záležitosti sděl. prostředků	400	365	324	41	88,77
	5169	Nákup ostatních služeb	400	365	324	41	88,77
3392		Zájmová činnost v kultuře	40	40	35	5	87,50
	5021	Ostatní osobní výdaje	0	4	3	1	75,00
	5169	Nákup ostatních služeb	20	22	22	0	100,00
	5175	Pohoštění	5	1	0	1	0,00
	5192	Poskytnuté neinv.příspěvky a náhrady	1	1	1	0	100,00
	5194	Věcné dary	9	1	0	1	0,00
	5229	Neinvestiční dotace nezisk.apod.organizacím j.n.	5	5	3	2	60,00
	5492	Dary obyvatelstvu	0	6	6	0	100,00
3399		Záležitosti kultury, církví a sděl.prostředků j.n.	174	258	227	31	87,98
	5021	Ostatní osobní výdaje	10	12	10	2	83,33
	5139	Nákup materiálu j.n.	1	11	9	2	81,82
	5169	Nákup ostatních služeb	45	150	148	2	98,67
	5175	Pohoštění	13	18	15	3	83,33
	5192	Poskytnuté neinv.příspěvky a náhrady	4	5	3	2	60,00
	5194	Věcné dary	101	62	42	20	67,74
3412		Sportovní zařízení v majetku obce	140	140	79	61	56,43
	5137	Drobný hmotný dlouhodob.majetek	0	34	34	0	100,00
	5171	Opravy a udržování	140	106	45	61	42,45

3419		Tělovýchovná činnost j.n.	235	253	252	1	99,60
	5175	Pohoštění	5	5	5	0	100,00
	5194	Věcné dary	30	11	10	1	90,91
	5222	Neinv. dotace občanským sdružením	200	219	219	0	100,00
	5229	Ostatní neinvest.dotace nezisk. a podob. organ.	0	6	6	0	100,00
	5492	Dary obyvatelstvu	0	12	12	0	100,00
3421		Využití volného času dětí a mládeže	850	1 182	885	297	74,87
	5137	Drobný hmotný dlouhodob.majetek	25	25	23	2	92,00
	5151	Voda	70	100	68	32	68,00
	5153	Plyn	200	340	202	138	59,41
	5154	Elektrická energie	100	120	84	36	70,00
	5169	Nákup ostatních služeb	55	55	38	9	69,09
	5171	Opravy a udržování	330	362	340	31	93,92
	5222	Neinv. dotace občanským sdružením	70	70	70	0	100,00
	5229	Ostatní neinv.dotace nezisk.a pod. organizacím	0	10	10	0	100,00
	6121	Budovy, haly a stavby	0	100	50	50	50,00
3612		Bytové hospodářství	1 471	2 476	2 035	441	82,19
	5141	Úroky vlastní	1 471	1 471	1 030	441	70,02
	5192	Poskytnuté neinv.příspěvky a náhrady	0	5	5	0	100,00
	5341	Převody vlast. fondům hospodářské (podnikat.)	0	1 000	1 000	0	100,00
3632		Pohřebnictví	0	15	9	6	60,00
	5192	Poskytnuté neinv.příspěvky a náhrady	0	15	9	6	60,00
3639		Komunální služby a územní rozvoj j.n.	1 980	5 159	4 472	687	86,68
	5164	Nájemné	0	4	0	4	0,00
	5169	Nákup ostatních služeb	470	480	103	377	21,46
	5171	Opravy a udržování	1 400	4 375	4 190	185	95,77
	6121	Budovy, haly a stavby	110	300	179	121	59,67
3722		Sběr a svoz komunálních odpadů	715	715	715	0	100,00
	5169	Nákup ostatních služeb	715	715	715	0	100,00
3725		Využívání a zneškodňování odpadů	350	350	320	30	91,43
	5169	Nákup ostatních služeb	350	350	320	30	91,43
3729		Ostatní nakládání s odpady	45	45	44	1	97,78
	5169	Nákup ostatních služeb	45	45	44	1	97,78
3745		Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	3 038	3 388	3 379	9	99,73
	5137	Drobný hmotný dlouhodob.majetek	60	60	60	0	100,00
	5139	Nákup materiálu j.n.	60	60	59	1	98,33
	5169	Nákup ostatních služeb	2 868	3 168	3 160	8	99,75
	5171	Opravy a udržování	50	100	100	0	100,00
		Sociální dávky celkem	300	2 850	2 834	16	99,44
4171	5410	Dávky sociální péče pro staré občany	210	1 390	1 385	5	99,64
4172	5410	Dávky sociální péče pro staré občany	80	288	286	2	99,31
4173	5410	Dávky sociální péče pro staré občany	10	157	148	9	94,27
4182	5410	Příspěvek na zvláštní pomůcky	0	1 015	1 015	0	100,00
4324		Zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	0	654	654	0	100,00
	5011	Platy zaměstnanců v prac.poměru	0	469	469	0	100,00
	5031	Povinné pojistné na soc.zabez. a přísp.na st.pol.	0	129	129	0	100,00
	5032	Povinné pojistné na veřej.zdrav. pojištění	0	32	32	0	100,00
	5139	Nákup materiálu j.n.	0	2	2	0	100,00
	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	0	10	10	0	100,00
	5167	Služby školení a vzdělávání	0	12	12	0	100,00
4332		Zvláštní zařízení pro výkon pěstounské péče	5	5	5	0	100,00
	5222	Neinv. dotace občanským sdružením	5	5	5	0	100,00

4333		Domovy -penziony pro matky s dětmi	5	5	0	5	0,00
	5223	Neinvestiční dotace církvím a nábož. společnostem	5	5	0	5	0,00
4349		Ost.soc.péče a pomoc ost.skupinám obyv.	30	26	18	8	69,23
	5221	Neinv. dotace obecně prospěšným spol.	5	5	0	5	0,00
	5222	Neinv. dotace občanským sdružením	20	20	18	2	90,00
	5229	Ostatní neinvest.dotace nezisk. a podob. organ.	5	1	0	1	0,00
4379		Ostatní služby a činnosti v oblasti soc. prevence	75	95	95	0	100,00
	5137	Drobný hmotný dlouhodob.majetek	0	18	18	0	100,00
	5139	Nákup materiálu j.n.	0	2	2	0	100,00
	5169	Nákup ostatních služeb	74	74	74	0	100,00
	5194	Věcné dary	1	1	1	0	100,00
5519		Ostatní záležitosti požární ochrany	14	14	11	3	78,57
	5139	Nákup materiálu j.n.	1	5	2	3	40,00
	5167	Služby školení a vzdělávání	7	9	9	0	100,00
	5169	Nákup ostatních služeb	6	0	0	0	0,00
6112		Místní zastupitelské orgány	3 235	3 244	2 875	369	88,63
	5023	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	2 450	2 450	2 266	184	92,49
	5031	Povinné pojistné na soc.zabez. a přísp.na st.pol.	480	480	370	110	77,08
	5032	Povinné pojistné na veřej.zdrav. pojištění	200	200	180	20	90,00
	5164	Nájemné	0	4	4	0	100,00
	5169	Nákup ostatních služeb	0	1	1	0	100,00
	5173	Cestovné (tuzemské a i zahraniční)	20	0	0	0	0,00
	5175	Pohoštění	80	104	54	50	51,92
	5194	Věcné dary	5	5	0	5	0,00
6149		Ostatní všeobecná vnitřní správa j.n.	0	51	13	38	25,49
	5021	OOV	0	30	13	17	43,33
	5139	Nákup materiálu j.n.	0	20	0	20	0,00
	5169	Nákup ostatních služeb	0	1	0	1	0,00
6171		Činnost místní správy	14 563	15 183	13 566	1 617	89,35
	5011	Platy zaměstnanců v prac.poměru	7 999	7 999	7 426	573	92,84
	5021	OOV	420	420	167	253	39,76
	5031	Povinné pojistné na soc.zabez. a přísp.na st.pol.	1 950	1 950	1 950	0	100,00
	5032	Povinné pojistné na veřej.zdrav. pojištění	820	820	790	30	96,34
	5038	Ostatní povin.pojištění hrazené zaměstnavatelem	50	50	48	2	96,00
	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	50	50	50	0	100,00
	5137	Drobný hmotný dlouhodob.majetek	130	130	118	12	90,77
	5139	Nákup materiálu j.n.	170	300	276	24	92,00
	5151	Studená voda	80	90	76	14	84,44
	5153	Plyn	380	380	188	192	49,47
	5154	Elektrická energie	320	352	96	256	27,27
	5156	Pohonné hmoty a maziva	30	30	25	5	83,33
	5161	Služby pošt	80	80	72	8	90,00
	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	300	300	295	5	98,33
	5163	Služby peněž. ústavů	100	106	95	11	89,62
	5164	Nájemné	0	37	36	1	97,30
	5166	Konzult. porad., právní služby	10	10	8	2	80,00
	5167	Služby školení a vzdělávání	130	130	126	4	96,92
	5169	Nákup ostatních služeb	760	1 126	940	186	83,48
	5171	Opravy a udržování	290	333	332	1	99,70
	5172	Programové vybavení	60	1	0	1	0,00
	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	10	10	2	8	20,00
	5175	Pohoštění	20	20	18	2	90,00
	5179	Ostatní nákupy j.n.	92	92	92	0	100,00
	5182	Poskytované zálohy vlastní pokladně	0	0	0	0	0,00
	5361	Nákup kolků	1	1	0	1	0,00
	5424	Náhrady mezd v době nemoci	30	55	39	16	70,91
	5499	Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu j.n.	241	241	231	10	95,85
	5660	Neinvestiční půjčené prostředky obyvatelstvu	40	40	40	0	100,00
	6121	Budovy, haly a stavby	0	30	30	0	100,00

6310		Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	60	60	51	9	85,00
	5163	Služby peněžních ústavů	60	60	51	9	85,00
6399		Ostatní finanční operace j.n.	0	955	955	0	100,00
	5362	Platby daní a poplatků	0	955	955	0	100,00
6402		Finanční vypořádání minulých let	0	128	128	0	100,00
	5367	Výdaje z fin.vypořádání minulých let mezi obcemi	0	128	128	0	100,00
VÝDAJE CELKEM			42 600	54 865	50 883	3 982	92,74
Saldo příjmů a výdajů			7 829	9 963	15 510		
Tř. 8 - financování			-7 829	-9 963	-15 510		
	8115	Změna stavu krátkod. prostřed. na bank. účtech	1 771	-408	-5 956		
	8117	Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity -příjmy			12 000		
	8118	Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity -výdaje			-12 000		
	8124	Uhrazené splátky dlouh. půjč. prostředků	-9 600	-9 555	-9 554		

Příloha č. 4. Výkaz plnění rozpočtu MČ Brno-Kohoutovice k 31.12.2012

PŘÍJMY (tis. Kč)							
§	Položka	Text	Schválený rozpočet na rok 2012	Upravený rozpočet na rok 2012	Skutečnost	Rozdíl Upravený rozpočet - Skutečnost	Plnění %
Třída 1 - Daňové příjmy			3 282	9 511	9 424	87	99,09
Třída 2 - Nedaňové příjmy			3 741	6 116	6 371	-250	104,17
1019		Ostatní zem. a potrav. činnost a rozvoj	900	900	907	-7	100,78
2169		Ost. správa v prům., svaveb., obchodu a služ	0	44	44	0	100
2219		Ostatní záležitosti pozemních komunikací	9	9	12	-3	133,33
3113		Základní školy	0	250	250	0	100
3319		Ostatní záležitosti kultury	0	5	6	-1	120
3349		Záležitosti sdělovacích prostředků	200	225	239	-14	106,22
3399		Ost. záležitosti kultury, církví a sdělovacích	51	148	184	-36	124,32
3419		Ostatní tělovýchovná činnost	0	12	12	0	100
3632		Pohřebnictví	0	0	5	-5	0
6171		Činnost místní správy	2 315	2 846	2 883	-37	101,3
	2460	Splátky půjček	16	34	53	-19	155,88
6310		Obecné příjmy z finančních operací	250	288	421	-133	146,18
6402		Finanční vypořádání minulých let	0	1 355	1 355	0	100
A. VLASTNÍ PŘÍJMY CELKEM (třída 1, 2)			7 023	15 627	15 795	-168	101,08
B. PŘIJATÉ TRANSFERY (třída 4)			47 961	58 309	58 309	0	100
	4111	Neinv.přijaté transfery z všeob.pokl.správy SR	0	1 170	1 170	0	100
	4112	Neinvest. transfery ze SR	7 759	7 743	7 743	0	100
	4113	Neinvest. transfery ze státních fondů	0	1 471	1 471	0	100
	4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	27 900	27 977	27 977	0	100
	4131	Převody z fondů HČ	12 302	19 102	19 102	0	100
	4213	Investiční přijaté transfery ze státních fondů	0	746	746	0	100
	4221	Investiční přijaté transfery od obcí	0	100	100	0	100
PŘÍJMY CELKEM			54 984	73 936	74 104	-168	100,23

VÝDAJE (tis. Kč)							
§	Položka	Text	Schválený rozpočet na rok 2012	Upravený rozpočet na rok 2012	Skutečnost	Rozdíl Upravený rozpočet - Skutečnost	Plnění %
2212		Silnice	4 350	4 389	4 231	158	96,4
2219		Ostatní záležitosti pozemních komunikací	1 155	1 177	1 149	28	97,62
3111		Předškolní zařízení	2 743	3 105	3 058	47	98,49
	5331	Z toho neinvestiční příspěvky zřízeným PO:	2 370	2 385	2 385	0	100
		MŠ U Velké ceny 8 (org.16)	790	795	795	0	100
		MŠ Libušina tř.29 (org.14)	790	795	795	0	100
		MŠ Bellova 2 (org.12)	790	795	795	0	100
	6351	Z toho investiční transfery zřízeným PO	70	170	170	0	100
3113		Základní školy	7 147	8 564	8 564	0	100
	5331	Z toho neinvestiční příspěvky zřízeným PO:	7 147	7 152	7 152	0	100
		ZŠ Pavlovská (org18)	2 900	2 900	2 900	0	100
		ZŠ Chalabalova 2 (org17)	4 247	4 252	4 252	0	100
3314		Činnosti knihovnické	40	101	93	8	92,08
3319		Ostatní záležitosti kultury	23	23	22	1	95,65
3349		Záležitosti sděl. prostředků	330	355	338	17	95,21
3392		Zájemová činnost v kultuře	40	67	66	1	98,51
3399		Záležitosti kultury, církví a sděl.prostředků j.n.	177	325	262	63	80,62
3412		Sportovní zařízení v majetku obce	350	405	326	79	80,49
3419		Tělovýchovná činnost j.n.	405	418	418	0	100
3421		Využití volného času dětí a mládeže	3 464	3 749	1 534	2 215	40,92
3612		Bytové hospodářství	1 471	10 017	4 219	5 798	42,12
3632		Pohřebnictví	7	7	0	7	0
3639		Komunální služby a územní rozvoj j.n.	1 630	5 030	3 558	1 472	70,74
3722		Sběr a svoz komunálních odpadů	715	715	715	0	100
3725		Využívání a zneškodňování odpadů	330	330	330	0	100
3729		Ostatní nakládání s odpady	60	60	59	1	98,33
3745		Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	3 298	3 395	3 395	0	100
4324		Zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	0	734	734	0	100
4349		Ost.soc.péče a pomoc ost.skupinám obyv.	35	37	37	0	100
4379		Ostatní služby a činnosti v oblasti soc. prevence	75	75	75	0	100
5519		Ostatní záležitosti požární ochrany	14	2	2	0	100
6115		Volby do zastupitelstev územních samospráv	0	431	339	92	78,65
6171		Činnost místní správy	15 381	15 941	13 528	2 413	84,86
6310		Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	60	60	47	13	78,33
6399		Ostatní finanční operace j.n.	0	796	796	0	100
6402		Finanční vypořádání minulých let	0	54	54	0	100
VÝDAJE CELKEM			46 555	63 617	50 772	12 845	79,81
Z toho:							
Třída 5 - Neinvestiční výdaje			43 433	52 481	46 745	5 736	89,07
Třída 6 - Investiční výdaje			3 122	11 136	4 027	7 109	36,16
Saldo příjmů a výdajů			8 429	10 319	23 332		
Tř. 8 - financování			-8 429	-10 319	-23 332		