

VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ V PRAZE
FAKULTA FINANCÍ A ÚČETNICTVÍ

DIPLOMOVÁ PRÁCE

2013

Bc. Cao Thanh Van

VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ V PRAZE

FAKULTA FINANCÍ A ÚČETNICTVÍ

katedra finančního účetnictví a auditingu

hlavní specializace: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Bc. Cao Thanh Van

**Účetní reforma územních samosprávných celků a
její dopad na hospodaření v konkrétních
podmínkách obce České Velenice**

Vedoucí diplomové práce: Ing. Hana Takáčová

2013

Čestné prohlášení:

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci na téma „Účetní reforma územních samosprávných celků a její dopad na hospodaření v konkrétních podmínkách obce České Velenice“ vypracovala samostatně. Veškerou použitou literaturu a další prameny jsou uvedeny v seznamu.

V Praze.....

.....

podpis

Poděkování:

Ráda bych poděkovala vedoucí diplomové práce paní Ing. Haně Takáčové za trpělivost, vstřícnost a za její věnovaný čas a cenné rady, které mi velmi pomohly při napsání této diplomové práce. Dále bych ráda poděkovala paní Jaroslavě Nováčkové, vedoucí účetní v obci České Velenice za poskytnutí potřebných materiálů a informací ke zpracování mé diplomové práce.

Anotace

Diplomová práce se zabývá účetní reformou územních samosprávných celků a její dopad na hospodaření v konkrétních podmínkách obce České Velenice v letech 2009, 2010 a 2011. Práce je rozdělena do dvou částí. První část je teoretická, v této části popisuje obecné charakteristiky obce, rozpočet obce a účetní reformě státní správy a samosprávy. Druhá část je praktická a v této části aplikuje účetní reformu v konkrétních podmínkách obce České Velenice, analyzuje příjmy a výdaje, hospodaření a plnění rozpočtů.

Klíčová slova

Obec, účetní reforma, rozpočet, analýza, příjmy a výdaje

Annotation:

This thesis deals with the accounting reform and its impact on the economy in terms of specific municipalities of the České Velenice 2009, 2010 and 2011. The work is divided into two parts. The first part is theoretical, this section describes the general characteristics of municipalities, budget and accounting reform. The second part is practical and in this part applies an accounting reform in the specific municipalities České Velenice, analyzes income and expenditure, management and implementation of budgets.

Keywords:

Municipality, accounting reform, budget, analysis, income and expenditures

Obsah

1 Úvod	8
2 Obec	9
2.1 Působnost obce	10
2.1.1 Samostatná působnost obce	10
2.1.2 Přenesená působnost obce	11
2.2 Orgány obce	12
2.2.1 Zastupitelstvo obce	12
2.2.2 Rada obce	13
2.2.3 Starosta a místostarostové	14
2.2.4 Obecní úřad	14
3 Rozpočet obce	16
3.1 Rozpočtový výhled	17
3.2 Obsah rozpočtu obce	17
3.3 Rozpočtový proces	18
3.3.1 Závěrečný účet	20
3.3.2 Kontrola hospodaření obcí	20
3.3.3 Porušení rozpočtové kázně	21
3.4 Rozpočtová skladba	22
3.4.1 Odpovědnostní třídění	23
3.4.2 Druhové třídění	24
3.4.2.1 Příjmy rozpočtu obce	24
3.4.2.2 Výdaje rozpočtu obce	25
3.4.2.3 Financování	26
3.4.3 Odvětvové třídění	27
4 Účetní reforma státní správy a samosprávy	28
4.1 Důvody účetní reformy	28
4.2 Principy účetní reformy	28
4.3 Změna účetnictví pro územní samosprávné celky	29
4.4 Nové právní přepisy	29
4.4.1 České účetní standardy	30
4.4.1.1 Účty a zásady účtování na účtech	31
4.4.1.2 Transfery	31
4.4.1.3 Fondy	32

4.4.1.4 Rezervy	32
4.4.1.5 Opravné položky a vyřazení pohledávek.....	32
4.4.1.6 Zásoby	33
4.4.1.7 Odpisování dlouhodobého majetku.....	34
4.4.1.8 Účtování časové rozlišení	37
4.4.1.9 Oceňování dlouhodobého majetku reálnou hodnotou	37
4.4.2 Inventarizační vyhláška	37
4.4.3 Technická vyhláška	38
5 Obec České Velenice	39
5.1 Obecné informace o Českých Velenicích	39
5.2 Historie obce České Velenice	39
5.3 Organizační struktura obce České Velenice	41
6 Analýza rozpočtového výsledku hospodaření a výsledku hospodaření v konkrétních podmínkách obce České Velenice a její zadluženost	42
6.1 Celkové příjmy v letech 2009, 2010 a 2011	42
6.1.2 Daňové příjmy	46
6.1.3 Nedaňové příjmy	48
6.1.4 Kapitálové příjmy	49
6.1.5 Přijaté transfery.....	49
6.2 Celkové výdaje v letech 2009, 2010 a 2011	51
6.2.1 Struktura celkových výdajů	52
6.2.2 Běžné výdaje.....	54
6.2.3 Kapitálové výdaje	54
6.3 Financování	55
6.4 Zadluženost obce České Velenice	58
6.5 Výsledek hospodaření obce v letech 2010 a 2011	59
6.6 Dopad účetní reformy na obec České Velenice	60
7 Závěr	62
Seznam použitých tabulek:	64
Seznam použitých grafů:	65
Seznam použité literatury	66

1 Úvod

Tématem mé diplomové práce je „Účetní reforma územních samosprávných celků a její dopad na hospodaření v konkrétních podmínkách obce České Velenice v letech 2009, 2010 a 2011.“

Diplomová práce je rozdělena do dvou částí. První část je teoretická, v této části popisují obecné charakteristiky obce a její působnost, orgány obce (starosta a místostarosta, zastupitelstvo obce, obecní úřad, rada obce) a jejich funkce v právním postavení územních samosprávných celků v České republice. V další kapitole se zaměřuji na rozpočet obce a rozpočtovou skladbu z hlediska odpovědnostního, druhového, odvětvového a konsolidačního třídění. V poslední kapitole této části se věnuji účetní reformě státní správy a samosprávy, jejím principům, novým právním předpisům a samotným českým účetním standardům.

Druhá část je praktická, v této části je mou povinností jako občana této obce Vám představit naše město České Velenice a jeho historii. V další kapitole analyzuji plnění rozpočtu obce a její hospodaření v konkrétních podmínkách obce České Velenice v letech 2009, 2010 a 2011. Dále hodnotím celkové příjmy a výdaje, financování, zadluženost, výsledky rozpočtového hospodaření a výsledky hospodaření v jednotlivých letech obce.

Základní materiály ke zpracování této kapitoly byly výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí sestavené k 31. 12. 2009, 2010 a 2011, výkazy zisku a ztrát a hodnotící zprávy daného roku, které byly poskytnuty ekonomickým odborem Městského úřadu v Českých Velenicích.

Na závěr této kapitoly zhodnotím dopad účetní reformy územních samosprávných celků v konkrétních podmínkách obce České Velenice.

2 Obec

Obec je základní jednotkou veřejné správy a samosprávy, jejím hlavním úkolem je starat se o rozvoj svého území a o veřejné statky pro občany. Obcemi jsou územní samosprávné celky, které jsou složené z jednoho nebo více katastrálních území. Obec má vlastní majetek, jméno, znak a vlajku. Obce hospodaří podle vlastního schváleného rozpočtu.

Má-li obec alespoň 3000 obyvatel s trvalým pobytem, může být městem. Po vyjádření vlády předseda Poslanecké sněmovny může stanovit obec městysem.

„Zákon o obcích č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů ve svém prvním paragrafu podává definici obce: „Obec je základním územním samosprávným společenstvím občanů. Tvoří územní celek, který je vymezen hranicí území obce. Obec je veřejnoprávní korporací, která hospodaří s vlastním majetkem, vystupuje v právních vztazích svým jménem a nese z těchto vztahů odpovědnost.“ Podstatou obce jako subjektivitu místní samosprávy je vzájemné propojení následujících čtyř aspektů:

- osobní aspekt obce – obec představuje společenství občanů obce. Občanem je fyzická osoba, která má v obci nahlášen trvalý pobyt a je současně občanem České republiky. Každý občan obce, který dosáhl věku 18 let, má právo volit a být volen do zastupitelstva, vyjadřovat se na jeho zasedání, Občan může vznášet připomínky k návrhu rozpočtu obce, k závěrečnému účtu, nahlížet do návrhu rozpočtu obce, usnesení a zápisů z jednání zastupitelstva obce a rady obce. Občan může mít své připomínky na zasedání zastupitelstva obce,
- územní aspekt obce – obec se nachází na vlastním území, na kterém je dána její samosprávná působnost,
- mocenský aspekt obce – každá obec má pravomoc vytvářet vlastní veřejnomocenské akty,
- ekonomické aspekt obce – každá obec samostatně hospodaří, disponuje vlastním majetkem a zdroji.“¹

¹ NOVÁKOVÁ, Š. Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách II. díl: Účetnictví organizačních složek státu a obcí. 1. vydání. Nakladatelství Oeconomica, 2011, s.26., SBN 978-80-245-1797-1.

2.1 Působnost obce

Působnost obce vyjadřuje oblast, ve které se mohou konkrétní orgány obce veřejné správy při jejím řízení pohybovat. Působnost obce dělíme na samostatnou a přenesenou.

Ministerstvo vnitra a krajské úřady v rámci své působnosti dohlížejí na výkony samostatné a přenesené působnosti obce.

2.1.1 Samostatná působnost obce

Samostatná působnost obce spočívá v obecní samosprávě, která je zajišťuje záležitosti obce, které jsou v zájmu obce a občanů obce. Zastupitelstvo samostatně spravuje obce a není přímo řízeno státem. Může nezávisle vydávat obecně závazné vyhlášky, zakládat různé organizace, řešit rozvoj a ochranu zdraví, výchovy a vzdělávání, kulturní rozvoj, pečovat o místní veřejný pořádek. Součástí samostatné působnosti je mít právo na vlastní majetek. Obec samostatně hospodaří se svým vlastním majetkem, který je řádně veden v evidenci. Majetek také musí být chráněn před odcizením nebo poškozením.

V zákoně o obcích je zakotvena obecná preference samostatné působnosti, a to konkrétně v § 8: „Pokud zvláštní zákon upravuje působnost obcí a nestanoví, že jde o přenesenou obce, platí, že jde vždy o samostatnou působnost.“²

Obec plní funkci samostatné působnosti, jestliže:

- je veřejnoprávní korporací (tzn., že je společenstvím občanů s trvalým pobytem a firem se sídlem v hranicích obce),
- je reprezentantem veřejných zájmů (občanů a ostatních subjektů),
- pečuje o všestranný sociálně ekonomický rozvoj,
- zabezpečuje veřejné služby (statky) pro své občany; může k tomu zřizovat organizační složky obce, příspěvkové organizace a obecně prospěšné společnosti,
- je samostatným ekonomickým subjektem, tzv. právnickou osobou, má právní subjektivitu,
- může zakládat obecní podniky, může vkládat svůj majetek do společných podniků,
- musí mít určitou finanční suverenitu,

² NOVÁKOVÁ, Š. Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách II. díl: Účetnictví organizačních složek státu a obcí. 1. vydání. Nakladatelství Oeconomica, 2011, ISBN 978-80-245-1797-1.

- má právo hospodařit podle vlastního rozpočtu,
- v mezích zákona je nositelem veřejné moci,
- schvaluje území plán obce,
- rozhoduje o směrech dlouhodobého sociálně ekonomického rozvoje obce.³

Do samostatné působnosti patří tyto pravomoci:

- zřizování a pojmenování částí obce a ulic,
- zřizování a rušení výborů a komisí,
- zřizování a rušení příspěvkových organizací a organizačních složek obce,
- zřizování peněžních fondů,
- zřizování obecní policie,
- schvalování rozpočtu a závěrečného účtu,
- rozhodování o sloučení obcí,
- spolupráce s jinými obcemi,
- stanovení výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- udělování cen a čestných občanství,
- uzavírání smluv o poskytnutí úvěru, půjčky nebo dotace,
- volba a odvolávání starosty, místostarosty a dalších členů rady obce,
- volba předsedy a členů výborů,
- poskytování věcných nebo peněžitých darů.⁴

2.1.2 Přenesená působnost obce

Přenesenou působnost obce vykonává pro stát obecní úřad a je možno ji také chápat jako výkon jeho působnosti a pravomoci státní správy v rámci přeneseném státem pomocí zákonů. Jedná se hlavně o zajištění evidence občanů, vedení matriky, regulace a výkon práva v oblasti životního prostředí, v oblasti veřejné dopravy, živnostenských oprávnění, vydávání stavebních povolení a kolaudačních rozhodnutí, vydávání občanských průkazů atd. Obec vydává nařízení a může ukládat a vybírat pokuty. Metodickou a odbornou pomoc v rozsahu přeneseném působností poskytuje příslušný krajský úřad. Prostřednictvím odborů sociálních věcí, zdravotnictví, školství a kultury, životního odborů a dopravy zajišťuje výkony státní správy.

³ PEKOVÁ, J. Hospodaření a finance územní samosprávy. 1.vydání. Nakladatelství Management press, 2004, ISBN 80-7261-086-4.

⁴ Podrobněji zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, hlava III. §35

U přenesené působnosti se obce se rozdělují do 3 stupňů působnosti, které se liší rozsahem výkonu státní správy.

- přenesená působnost 1. stupně, která je základní rozsah přenesené působnosti a je vykonávána orgány obce,⁵
- přenesená působnost 2. stupně, která je vykonávána obecním úřadem a je v rozsahu pověřeného obecního úřadu. Nazývá se obec s pověřeným obecním úřadem, který je orgánem obce a vykonává přenesenou působnost pro více obcí ve správních obvodech a v rozsahu stanoveném zvláštními zákony. Provádějící právní předpisy stanoví sídla a správní obvody jednotlivých pověřených obecních úřadů,⁶
- přenesená působnost 3. stupně v rozsahu obecního úřadu obce s rozšířenou působností, který vykonává obec s rozšířenou působností.⁷

2.2 Orgány obce

Rada obce a zastupitelstvo obce tvoří orgány obce, které jsou ustanoveny na základě veřejného hlasování obyvatel ve volbách. Každá obec má také svého starostu, obecní úřad, radu obce, výbory zastupitelstva obce a komise.

2.2.1 Zastupitelstvo obce

Zastupitelstvo obce se skládá z členů zastupitelstva, které má čtyřleté funkční období. Počet na každé volební období musí být zveřejněn nejpozději 85 dnů přede dnem konání voleb na úřední desce. Zastupitelstvo obce rozhoduje a může přijímat obecně závazné vyhlášky.

„Člen zastupitelstva obce

- je povinen účastnit se zasedání zastupitelstva, hájit zájmy občanů,
- má právo vznášet dotazy k vedoucím příspěvkových organizací založených obcí,
- má právo předkládat zastupitelstvu obce návrhy na projednávání,
- vykonává svůj mandát osobně a v souladu se svým slibem.

Zastupitelstvo obce může zřídit výbory jako své iniciativní a kontrolní orgány.

Vždy je v územním samosprávném celku zřizován finanční výbor a kontrolní výbor.

⁵ Zákon 128/2000 Sb., o obcích hlava III. §61

⁶ Zákon 128/2000 Sb., o obcích hlava III. §64

⁷ Zákon 128/2000 Sb., o obcích hlava III. §61

Finanční výbor kontroluje hospodaření s majetkem a finanční prostředky. Kontrolní výbor kontroluje plnění usnesení zastupitelstva.⁸

Zastupitelstvo obce schvaluje územní plán obce a její rozpočet, program rozvoje obce a závěrečný účet. Má také právo rozhodovat, v rámci samostatné působnosti, o spolupráci obce s jinými obcemi. Zřizuje trvalé a dočasné peněžní toky, příspěvkové organizace a organizační složky obce.

Tabulka 1: Počet členů zastupitelstva

Počet obyvatel	Počet členů zastupitelstva
Do 500	5 až 15
Nad 500 do 3 000	7 až 15
Nad 3 000 do 10 000	11 až 25
Nad 10 000 do 50 000	15 až 35
Nad 50 000 do 150 000	25 až 45

Zdroj: zákon č. 128/Sb., o obcích

2.2.2 Rada obce

Rada obce je výkonným orgánem obce v oblasti samostatné působnosti a její výkon na základě zákona odpovídá zastupitelstvu obce. Radu obce tvoří starosta, místostarosta a další členové rady volení z řad zastupitelstva obce. Rada obce musí mít lichý počet členů, má nejméně 5 a nejvýše 11 členů, přičemž nesmí přesahovat jednu třetinu počtu členů zastupitelstva obce. V obcích nevolí radu obce, jestliže zastupitelstvo obce má méně než 15 členů.

Rada obce projednává a řeší návrhy a připomínky předložené členy zastupitelstva obce nebo komisemi rady obce. Jedná se například o vydávání nařízení obce, rozhodování o uzavírání nájemních smluv nemovitých či movitých prostorů, o zabezpečení hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, provádění rozpočtových opatření, o kontrolování plnění úkolů obecním úřadem a komisemi v oblasti samostatné působnosti. Rada obce se schází podle potřeby. Jednání rady a její schůze jsou neveřejné a musí být přítomna alespoň nadpoloviční většina všech jejích členů. Zápis ze schůze rady obce musí být pořízen do 7 dnů a musí v něm být uveden počet účastnících členů rady, schválený

⁸ NOVÁKOVÁ, Š. Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách II. díl: Účetnictví organizačních složek státu a obcí. 1. vydání. Nakladatelství Oeconomica, 2011, s. 29 ISBN 978-80-245-1797-1.

pořad schůze, výsledek hlasování a přijatá usnesení, podepsaná starostou, místostarostou nebo jiným členem rady obce. Zápis musí být uložen u obecního úřadu k nahlédnutí.

Starosta a místostarosta přestávají být členy rady obce, jestliže jsou odvoláni z funkce nebo na tuto funkci rezignovali.

2.2.3 Starosta a místostarostové

Starosta zastupuje obec navenek a spolu s místostarostou je zvolen zastupitelstvem obce z řad jeho členů. Starosta a místostarosta musí být občanem České republiky a za výkon své funkce zodpovídá zastupitelstvu obce. Zastupitelstvo obce může volit i více místostarostů a svěřit jim některé úkoly v samostatné působnosti. Místostarosta zastupuje starostu v době jeho nepřítomnosti a vykonává jeho pravomoc.

K základním úkolům starosty patří například:

- jmenovat a odvolat tajemníka obecního úřadu,
- svolávat a řídit zasedání zastupitelstva obce a rady obce,
- odpovídat za včasné objednání přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok,
- odpovídat za informování veřejnosti o činnosti obce,
- jednat s ředitelem krajského úřadu a svěřit komisi výkon přenesené působnosti v určitých věcech,
- podepisovat spolu s místostarostou právní předpisy obce,
- plnit další úkoly stanovené tímto zákonem a zvláštními zákony.

2.2.4 Obecní úřad

Obecní úřad tvoří starosta, místostarosta, tajemník obecního úřadu a zaměstnanci obce. V čele obecního úřadu stojí starosta. Obecní úřad při své činnosti vykonává samostatnou i přenesenou působnost podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Obecní úřad plní svěřené úkoly obecní rady nebo zastupitelstva a pomáhá výborům obecního zastupitelstva a jednotlivým komisím v jejich činnosti. Provádí některé výkony přenesené působnosti obce, vykonává státní správu s výjimkou věcí, které patří do působnosti rady obce, zastupitelstva obce. Rozhoduje o poskytování informací žadateli podle zvláštního zákona a v záležitostech stanovených zákonem o obcích.

V obci s rozšířenou působností a pověřeným obecním úřadem se zřizuje funkce tajemníka. V ostatních obcích může být funkce tajemníka zřízena podle uvážení.

Tajemník obce je zaměstnancem obecního úřadu a je odpovědný za plnění úkolů obecního úřadu v samostatné i přenesené působnosti starostovi obce. Není-li tato funkce zřízena, plní jeho úkoly starosta. Tajemník se zúčastňuje zasedání zastupitelstva obce a schůzí rady obce pouze s hlasem poradním. Tajemník může být členem politické strany, ale nesmí v nich vykonávat žádné funkce.

Tajemník obecního úřadu plní úkoly zaměstnavatele podle zvláštních právních předpisů vůči zaměstnancům obce zařazených do obecního úřadu, stanoví platy, uzavírá a ukončuje pracovní poměr se zaměstnanci obce zařazených do obecního úřadu. Řídí a kontroluje činnost organizační složky obce, jestliže zastupitelstvo obce nestanoví jinak. Vydává spisový řád, skartační plán, pracovní řád a směrnice obecního úřadu.

Obecní úřad zřizuje úřední desku, která je umístěna na veřejném a dostupném místě v budově, ve které má své sídlo obecní úřad.

Podle rozpočtového výhledu a ročního rozpočtu je řízeno finanční hospodaření obcí. Stěžejními právními normami, které se věnují úpravě rozpočtového procesu, jsou zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.⁹

⁹ NOVÁKOVÁ, Š. Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách II. díl: Účetnictví organizačních složek státu a obcí. 1. vydání. Nakladatelství Oeconomica, 2011, ISBN 978-80-245-1797-1.

3 Rozpočet obce

Rozpočet obce je základním a finančním plánem, kterým se řídí financování a hospodaření činnosti obce. Hlavním cílem rozpočtu obce je co nejefektivněji využít získané finanční zdroje. Jedno rozpočtové období je jeden kalendářní rok. Obsahuje vlastní rozpočtové příjmy, výdaje a ostatní peněžní operace. Hlavní funkcí rozpočtu je zabezpečení veřejných potřeb.

Při sestavování rozpočtu se vychází z rozpočtového výhledu. Základním právním předpisem pro obsah, funkci rozpočtu obce a obsah závěrečného účtu, rozpočtového výhledu a procesu, je zákon č. 250/2000 sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů. Tento zákon upravuje tvorbu, postavení, obsah a funkce obcí a krajů a také stanovuje pravidla hospodaření s finančními prostředky obce.

Při sestavování jakékoliv rozpočtu platí jednoduchá rovnice.¹⁰

PŘÍJMY + (-) FINANCOVÁNÍ = VÝDAJE
--

Rozpočet se zpravidla sestavuje jako vyrovnaný, příjmy se musí rovnat výdajům, případně jako nevyrovnaný, tzv. přebytkový nebo schodkový musí se řídit podle zákona.¹¹ Ke shodnosti obou stran využívají u přebytkového rozpočtu například tvorbu rezerv na další období nebo splácení jistiny úvěrů a u schodkového rozpočtu například rezervy z minulých let, smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem, finanční výpomocí nebo výnosem z prodeje komunálních dluhopisů.

Tabulka 2: Typy rozpočtů

Typy rozpočtů	Příjmy a výdaje	Financování
Vyrovnaný	Příjmy = Výdaje	Financování = 0
Přebytkový	Příjmy > Výdaje	Financování < 0, tj. je minusové
Schodkový	Příjmy < Výdaje	Financování > 0, tj. je plusové

Zdroj: M. Češková, J. Kinšt, Rozpočtová skladba v roce 2011

Z dlouhodobého a budoucího hlediska platí u hospodaření obcí tzv. zásada vyrovnanosti rozpočtu. Krátkodobé deficitní hospodaření může sloužit jen

¹⁰ ČEŠKOVÁ M., J. KINŠT, Rozpočtová skladba v roce 2011. nakladatelství ANAG, 4. vydání. 2011. ISBN 978-80-7263-638-9

¹¹ §4 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech

k profinancování mimořádných investic, nikoliv k zajištění běžného provozu. Podmínkou jeho účinného využití při řízení je definice budoucího hospodaření obce.¹²

3.1 Rozpočtový výhled

Obec je povinna sestavovat rozpočtový výhled, který má platnost 2 až 5 let. Rozpočtový výhled je pomocným nástrojem při střednědobém a finančním plánování hospodářství obcí. Rozpočtový výhled vychází z uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků. Jeho základní údaje jsou příjmy, výdaje obce. V příjmech se jedná například o daňové příjmy, nedaňové příjmy z poskytování služeb nebo z pronájmu majetku. Ve výdajích patří například výdaje na veřejné osvětlení, dlouhodobé závazky z přijatých úvěrů, návratné finanční výpomoci, příspěvky na provoz založeným nebo zřizovaným organizacím, financování dlouhodobých investičních záměrů.

Rozpočtový výhled sleduje priority obce, nemusí být vždy schválen jako schodkový rozpočet. Odchýlení mezi rozpočtovým výhledem a rozpočtem obce může však nastat. Jestliže dojde k takovým výrazným odchýlením, musí být odůvodněné.

3.2 Obsah rozpočtu obce

Obsah rozpočtu se skládá z vyinkasovaných příjmů a profinancovaných výdajů. Příjmy a výdaje jsou sledovány odděleně podle rozpočtové skladby, která zpřístupňuje třídění rozpočtu obce na kapitálový a běžný rozpočet.

Kromě rozpočtu se samostatně sledují podnikatelské činnosti obce, jejichž hospodářské výsledky se zobrazují do rozpočtu nejpozději ke konci roku kalendářního roku, aby byly součástí závěrečného účtu obce.¹³

„Příjmy rozpočtu podle rozpočtového pravidla například:

- příjmy z vlastního majetku,
- příjmy z výsledků vlastní činnosti,
- výnosy z daňových příjmů a nedaňových příjmů,
- výnosy z místních poplatků,
- přijaté peněžní dary a příspěvky,
- dotace ze státního rozpočtu, státních fondů, z rozpočtu kraje,

¹² NOVÁKOVÁ, Š., Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách II. díl: Účetnictví organizačních složek státu a obcí. 1. vydání. Nakladatelství Oeconomica, 2011, ISBN 978-80-245-1797-1.

¹³ NOVÁKOVÁ, Š., Účetnictví státní správy a samosprávy. 1. vydání. Nakladatelství Oeconomica, 2009, ISBN 978-80245-1068-2.

- jiné příjmy.

Výdaje rozpočtu podle rozpočtového pravidla například:

- závazky vyplývající pro obec z plnění povinností uložených zákony,
- závazky vyplývající pro obec z uzavřených smluvních vztahů,
- výdaje na vlastní činnost obce v její samostatné působnosti,
- výdaje spojené s výkonem státní správy, ke které je obec pověřena zákonem,
- úhrada úroků z přijatých půjček a úvěrů,
- jiné výdaje uskutečněné v rámci působnosti obce¹⁴.

3.3 Rozpočtový proces

Rozpočtový proces na úrovni obce je činnost orgánů spojená se:

- sestavením rozpočtového výhledu a rozpočtu,
- projednáním a schválením rozpočtu,
- plněním rozpočtu a jeho průběžná, následná kontrola,
- závěrečný účet.

Rozpočet je sestavován na rozpočtové období jednoho kalendářního roku a k jeho zajištění je nutné dodržovat obecně platná rozpočtová pravidla. Rozpočtový proces trvá přibližně 1,5 až 2 roky.

Tvorbu, obsah, postavení a funkce rozpočtů územních samosprávných celků upravuje zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových územních rozpočtech, ve znění pozdějších předpisů, který stanoví i pravidla hospodaření s finančními prostředky územních samosprávných celků pro obce a kraje.

Návrh rozpočtu a tvorbu podkladů pro jeho sestavení provádí výkonný orgán obce, kterým je finanční odbor obecního úřadu. Finanční komise projednává návrh rozpočtu a jej předkládá k projednání obecní radě. Vychází z analýzy hospodaření obce například z příjmů a výdajů obce. Návrh rozpočtu musí být zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě po dobu 15 dnů před jeho projednáním v obecním zastupitelstvu, kde dle zákona č. 477/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů, s účinností od 1. dubna 2009 je povinen zveřejnit návrh rozpočtu na internetových stránkách. Občané k návrhu rozpočtu mohou sdělit své připomínky až k projednávání na zastupitelstvu.

¹⁴ NOVÁKOVÁ, Š., Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách II. díl: Účetnictví organizačních složek státu a obcí. 1. vydání. Nakladatelství Oeconomica, 2011. S.32.ISBN 978-80-245-1797-1.

Pokud rozpočet není schválen před 1. lednem rozpočtového roku, hospodaření obce se bude řídit do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. Obec bude hospodařit podle skutečnosti samého období v předchozím roce.

Obec sestavuje svůj rozpočet, který musí dodržovat obecně platná rozpočtová pravidla a musí být sestavován reálně a pravdivě. Musí plnit svůj finanční plán, co možno s nejmenšími odchylkami. Podle schváleného rozpočtu obec hospodář po celém rozpočtovém roce, ve kterém také průběžně a řádně kontroluje své hospodaření dle zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů, o finanční kontrole. Výkonné orgány obce jsou odpovědné za plnění rozpočtu obce a také kontrolují plnění rozpočtu. Pokud dojde během kalendářního roku ke změně rozpočtu, musí být tyto změny projednány obecním zastupitelstvem obce, které provádí kontrolu plnění rozpočtu i u svých založených právnických osob.

Během rozpočtového roku může dojít k významným změnám, které jsou tzv. rozpočtové opatření a evidují se chronologicky.

Rozpočet může být změněn z těchto důvodů:

- organizační změny, tzn. řízení nové příspěvkové,
- metodické změny, tzn. změny v legislativě,
- věcné změny tzn. neuskutečnění investice apod.

Organizační změny jsou velmi důležité, mění se objem příjmů rozpočtových prostředků, popř. počet subjektů, kterým jsou určeny závazné ukazatele například: příspěvky, dotace, či limity výdajů.

Metodické změny jsou vyvolány změnou v legislativě. Může docházet k ovlivnění finančního hospodaření obce či dobrovolného svazku obcí a jejich organizací. Může se jednat také o změny způsobné cenovou regulací.

Věcné změny jsou způsobeny různými vlivy objektivně působícími na skutečnosti například: snížení nebo zvýšení objemu daňových příjmů nebo změna počtu osob, kteří mají nárok na sociální podporu z rozpočtu.

Mezi rozpočtová opatření patří přesun rozpočtových prostředků, použití nových prostředků, vázání rozpočtových výdajů a přijetí úvěrů nebo půjčky k financování nových výdajů. Vnitřní kontrolní systém tzv. interní audit, který je objektivní a nezávislý.

Na základě výsledku interního auditu, které jsou uváděny v roční zprávě, přijímají opatření pro následující období.¹⁵

Obec je povinna zveřejňovat výsledky schváleného rozpočtu pro své občany na úřední desce a webové stránce.

3.3.1 Závěrečný účet

Závěrečný účet je poslední fáze rozpočtového procesu, neboť zhodnocuje hospodaření obce. Po skončení roku výkonný orgán obce sestavuje závěrečný účet, který udává přehled o skutečném vývoji plnění rozpočtu pomocí inkasovaného objemu příjmů a výdajů.

Závěrečný účet musí informovat o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle platné rozpočtové skladby, o tvorbě a použití peněžních fondů, o finančních operacích, o hospodaření založených společností, o hospodaření příspěvkových organizací, o vyúčtování vztahů k ostatním rozpočtům a o výsledku přezkoumání hospodaření.

Závěrečný účet musí být zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním, které zastupitelstvo obce se uzavírá výrokem: „Souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad nebo s výhradami, ke kterým musí být přijatá nápravná opatření k zjištěným nedostatkům.“¹⁶

3.3.2 Kontrola hospodaření obcí

Kontrola hospodaření obcí je povinností pro obce ze zákona o finanční kontrole, zákona o obcích, zákona o rozpočtových pravidlech, zákona o přezkoumání hospodaření a jiných dalších právních předpisů. Územní samosprávné celky mají systém finanční kontroly pro svoje zabezpečení hospodaření obce, organizačních složek, příspěvkových organizací ve své působnosti.

„Krajské úřady mají kontrolní funkci vůči obcím v přenesené působnosti např. poskytnutí prostředků ze státního rozpočtu nebo státních fondů, soulad s právními předpisy, hospodárnost, účelnost a efektivnost při nakládání s prostředky ze státního rozpočtu.

V roce 1998 byla schválena Komorou auditorů ČR auditorská směrnice č. 52 – Audit obcí a organizací veřejného sektoru, která se rozlišuje na tři části:

¹⁵ ČEŠKOVÁ M., J. KINŠT, Rozpočtová skladba v roce 2011. nakladatelství ANAG, 4. vydání. 2011. ISBN 978-80-7263-638-9

¹⁶ NOVÁKOVÁ Š., Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách II. díl: Účetnictví organizačních složek státu a obcí. 1. vydání. Nakladatelství Oeconomica, 2011. ISBN 978-80-245-1797-1

- přezkoumání hospodaření obcí – provedené auditory či pracovníky krajských úřadů pro splnění hospodaření obce podle zákona o obcích.
- audit obcí – finanční audit, na základě principů podle zákona o auditorech a komoře auditorů o přezkoumání hospodaření obce.
- výkonnostní audit – auditor ho provádí, jestliže si přeje obec demonstrovat občanům hospodárné, účelné a efektivní použití veřejných prostředků ve srovnání s existujícími měřítky či kritérii výkonnosti.¹⁷

Auditor nebo pracovník krajského úřadu zhotoví písemnou zprávu pro obec. Obec se zprávou dále pracují a také se stává přílohou k závěrečnému účtu. Obec hradí náklady na přezkoumání ze svých rozpočtových prostředků.

3.3.3 Porušení rozpočtové kázně

Porušení rozpočtové kázně je neoprávnění použití nebo zadržení peněžních prostředků poskytnutých z rozpočtu územního samosprávného celku, Regionální rady regionu soudržnosti nebo dobrovolného svazku obcí.

O neoprávněné použití peněžních prostředků se jedná např., kdy příjemce nemůže prokázat jejich použití, použití peněžních prostředků v rozporu se zákonem (uzavřená smlouva nebo rozhodnutí o poskytnutí těchto neoprávněných prostředků).

Zadržení peněžních prostředků je porušení povinnosti vrácení poskytnutých prostředků, které nebyly použity ve stanoveném účelu a termínu.

Za porušení rozpočtové kázně je povinen provést odvod, který odpovídá výši neoprávněně použitých nebo zadržených prostředků. O uložení odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně rozhoduje v samostatné působnosti u:

- obce obecní úřad,
- kraje krajský úřad,
- svazku obcí,
- Regionální rady regionu soudržnosti úřad Regionální rady regionu soudržnosti.¹⁸

¹⁷ NOVÁKOVÁ Š., Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách II. díl: Účetnictví organizačních složek státu a obcí. 1. vydání. Nakladatelství Oeconomica, 2011. s. 36 ISBN 978-80-245-1797-1

¹⁸ ČEŠKOVÁ M., J. KINŠT, Rozpočtová skladba v roce 2011. nakladatelství ANAG, 4. vydání. 2011. ISBN 978-80-7263-638-9

3.4 Rozpočtová skladba

Rozpočtová skladba je systematické uspořádání příjmů a výdajů obce podle určitých jednotlivých kritérií. Rozpočtová skladba je stanovena vyhláškou Ministerstva financí ČR a její nedodržování je považováno za porušení finanční kázně. Třídění rozpočtu územního samosprávného celku a rozpočtu svazku obcí se provádí podle rozpočtové skladby. Systém uspořádání je závazný a slouží v procesu sestavování, schvalování, plnění a kontroly státního rozpočtu jako celku i jeho částí.

Hlavním úkolem rozpočtové skladby je stanovit obsah jednotlivých položek příjmů a výdajů rozpočtu, odpovědnost za jejich plnění, poskytnout informace o plánovaných a skutečných příjmech a výdajích rozpočtové soustavy, zajistit jejich srovnatelnost v čase a umožnit sumarizaci údajů stejného druhu z různých rozpočtů.

Rozpočtová skladba se jednotně vztahuje na hlavní části soustavy veřejných rozpočtů a na všechny jejich peněžní operace. Je postavena na principu peněžních pohybů, výhradou zatřídění je uskutečnění peněžní operace. Umožňuje stavebnicově kumulovat operace za jednotlivé rozpočty do vyšších agregací, tzv. konsolidace, které eliminují riziko dvojího načítání jedné uskutečněné operace. Základní třídění peněžních operací spočívá hlavně v jejich druhové podstatě. Po druhovém zatřídění je u vybraných peněžních operací, hlavně výdajů, u obcí a krajů i vybraných příjmů sledována funkce, na základě uskutečnění peněžních operací.

Rozpočtová skladba se vztahuje na operace: státního rozpočtu (operace ústředních orgánů a jimi zřizovaných organizačních složek, operace finančních aktiv), operace územních orgánů (obcí krajů, dobrovolných svazků obcí, regionálních rad), operace státních fondů (výjimkou Fondu národního majetku, Pozemkového fondu a zdravotních pojišťoven).

„Z hlediska rozpočtové skladby je zcela jedno, zda se operace realizují ze základního běžného účtu či z účtu účelového fondu, jelikož použití rozpočtové skladby u všech těchto účtů se řídí stejnými pravidly:

- od 1. 1. 2010 mají obce pouze základní běžný účet,
- pokud obce vytvářejí účelové fondy, při zapojování prostředků účelových fondů nejsou limitovány, chtějí – li používat prostředky svých účelových fondů přímo k úhradě svých potřeb.“¹⁹

¹⁹ NOVÁKOVÁ Š., Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách II. díl: Účetnictví organizačních složek státu a obcí. 1. vydání. Nakladatelství Oeconomica, 2011. s.42 ISBN 978-80-245-1797-1

„Aplikace aktuálního principu, zaznamenávání ekonomických operací do období, zobrazuje přesnější obraz o ekonomických procesech v dané jednotce a poskytuje kvalitnější podklad pro analýzy a hodnocení. v důsledku toho byla provedena účetní reforma a od 1. 1. 2010 byla poprvé v historii rozpočtového účetnictví zaveden aktuální báze se sledováním nákladů a výnosů.“²⁰

Rozpočtová skladba třídí příjmy a výdaje z hlediska:

- odpovědnostního tj. příjmy a výdaje státního rozpočtu,
- druhového tj. charakter operace,
- odvětvového tj. odvětví operace,
- konsolidačního tj. identifikuje operace interní soustavy veřejných rozpočtů.²¹

Základní vztah jednotlivých okruhů transakcí v rozpočtové skladbě lze vyjádřit touto rovnicí:²²

$\text{PŘÍJMY} - \text{VÝDAJE} = \text{PŘEBYTEK}(+) / \text{SCHODEK}(-) = \text{minus} / \text{plus FINANCOVÁNÍ}$

3.4.1 Odpovědnostní třídění

Z hlediska odpovědnostního třídění se třídí příjmy a výdaje státního rozpočtu podle správců kapitol dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů a o změně některých souvisejících zákonů.

Tabulka 3: Příklady kapitoly státního rozpočtu – Odpovědnostní třídění

Názvy kapitol	
Kapitola 301	Kancelář prezidenta republiky
Kapitola 302	Poslanecká sněmovna Parlamentu
Kapitola 303	Senát parlamentu
Kapitola 304	Úřad vlády České republiky

²⁰ NOVÁKOVÁ Š., Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách II. díl: Účetnictví organizačních složek státu a obcí. 1. vydání. Nakladatelství Oeconomica, 2011. s.42. ISBN 978-80-245-1797-1

²¹ SCHNEIDEROVÁ I., Rozpočtová skladba v roce 2009. 1. vydání. Nakladatelství REVOS-L, ISBN 978-80-90-903160-8-9

²² ČEŠKOVÁ M., J. KINŠT, Rozpočtová skladba v roce 2011. nakladatelství ANAG, 4. vydání. 2011. ISBN 978-80-7263-638-9

Kapitola 312	Ministerstvo financí
Kapitola 333	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
Kapitola 334	Ministerstvo kultury
Kapitola 345	Český statistický úřad
Kapitola 358	Ústavní soud
Kapitola 398	Všeobecná pokladní správa

Pozn.: Druhá a třetí číslice v čísle kapitoly určuje první dvojčíslí účelového znaku u dotací poskytnutých z resortních kapitol.

Zdroj: I. Schneiderová, Rozpočtová skladby v roce 2009

3.4.2 Druhé třídění

V druhovém třídění se třídí na všechny příjmy a výdaje.²³ Výdajové druhy se rozumí u výdajů na pořízení věcí, služeb, prací, výkonů a práv. Příjmové druhy se rozumí jako právní důvod platby, která organizaci plyne v rámci poskytnutí věcí, služeb, prací, výkonů a práv a u příjmů z transferů druh přijímané podpory nebo zdroj transferu.

Druhé třídění má čtyři úrovně a všechny položky jsou členěny do sedmi tříd.

3.4.2.1 Příjmy rozpočtu obce

Veřejné příjmy jsou hlavním zdrojem krytí veřejných výdajů. Obec inkasuje příjmy do svého rozpočtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Veřejné příjmy se dělí na návratné a nenávratné. Návratné příjmy jsou například: emitované cenné papíry, bankovní úvěry atd. Do nenávratných příjmů patří například: příjmy z podnikání, příjmy z prodeje majetku, přijaté úroky, vybrané poplatky a daně, dotace atd. Daňové příjmy jsou největší skupina příjmů rozpočtu obce.

Tabulka 4: Příjmy rozpočtu obce

Název třídy	Obsah třídy
Třída 1 – Daňové příjmy	- daň z přidané hodnoty, - daň z příjmu fyzických a právnických osob, - spotřební daň, - poplatky dle zákona č. 565/1990 Sb., o místních

²³ § 1 odst. 1, podle příjmových a výdajových druhů

	poplaticích, ve znění pozdějších předpisů.
Třída 2 – Nedaňové příjmy	• Příjmy z vlastní činnosti, • Příjmy z poskytování služeb a výrobků, • příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem, • příjmy z pronájmu pozemků.
Třída 3 – Kapitálové příjmy	• příjmy z prodeje dlouhodobého majetku, • příjmy z prodeje pozemků, • přijaté dary na pořízení pozemků.
Třída 4 – Přijaté transfery	• neinvestiční přijaté transfery, • neinvestiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů a ze státního rozpočtu.

Zdroj: I. Schneiderová, Rozpočtová skladby v roce 2009

3.4.2.2 Výdaje rozpočtu obce

Výdaje jsou hlavním ukazatelem a umožňují posoudit a kontrolovat hospodaření obce a jeho plnění rozpočtu. Výdaje jsou poskytnuté návratné platby pro běžné i kapitálové účely a opětované i neopětované. Výdaje v rozpočtu se realizují v oblasti kultury, zdravotnictví, školství, životního prostředí, sociálního zabezpečení atd.

Tabulka 5: Výdaje rozpočtu obce:

Název třídy	Obsah třídy
Třída 5 – Běžné výdaje	• nákup zboží, služeb, • Nákup vody, paliv a energie, • platy, • výdaje na dopravní územní obslužnost, • neinvestiční nákupy • neinvestiční transfery, veřejnoprávním subjektům, soukromoprávním, obyvatelstvu, do zahraničí,
Třída 6 – Kapitálové výdaje	• pořízení nákupy, • pořízení dlouhodobého hmotného majetku, • investiční půjčené prostředky,

	• investiční transfery, • ostatní kapitálové výdaje,
Třída 8 – Financování	• krátkodobé, dlouhodobé vydané dluhopisy, • uhrazené splátky půjčených prostředků

Zdroj: I. Schneiderová, Rozpočtová skladby v roce 2009

3.4.2.3 Financování

Financování je v druhovém členění obsahem třídy osm. Významným prvkem rozpočtové skladby jsou financující operace, které zabezpečují financování vzniklého rozpočtového schodku hospodaření, nebo použití přebytku rozpočtového hospodaření např. zvýšení stavu peněžních prostředků na bankovních účtech nebo použití těchto prostředků za účelem jejich zhodnocení. Hlavním úkolem operace k řízení likvidity je zařazení volných prostředků do jiných nástrojů peněžního nebo kapitálového trhu za účelem zvýšení majetkového prospěchu pro účetní jednotku. Jedná se o maximalizaci výnosu při únosné míře rizika dané operace a její požadované likviditě.

Peněžní operace jsou definované jako akt rozpočtové politiky, do níž patří půjčky občanům na bytovou výstavbu, půjčky právnickým osobám v souvislosti s veřejným zájmem, nákupy akcií a podílů ve společnostech, kdy je zájmem účetní jednotky podílet se na řízení společnosti ve prospěch veřejného zájmu např. společnost zabývající se odpadkovým hospodářstvím, vodovody a kanalizace.²⁴

Financování obsahuje tyto kategorie:

- když si půjčujeme peníze např. od banky nebo prostřednictvím emise vlastních dluhopisů, nebo i přijetím návratné finanční výpomoci od jiného veřejného rozpočtu a když je posléze splácíme nebo umořujeme své dluhy,
- když sami půjčujeme peníze za účelem optimalizace naší likvidity např. nákup cizích dluhopisů,
- jakoukoliv změnu stavu peněžních prostředků na našich vlastních účtech,
- opravné položky.²⁵

²⁴ NOVÁKOVÁ Š., Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách II. díl: Účetnictví organizačních složek státu a obcí. 1. vydání. Nakladatelství Oeconomica, 2011. ISBN 978-80-245-1797-1

²⁵ ČEŠKOVÁ M., J. KINŠT, Rozpočtová skladba v roce 2011. nakladatelství ANAG, 4. vydání. 2011. ISBN 978-80-7263-638-9

Tabulka 6: Třída 8 – Financování:

Skupina	Položky
81	Financování z tuzemska
811	Krátkodobé financování
8111	Krátkodobé vydané dluhopisy
812	Dlouhodobé financování
82	Financování ze zahraničí
89	Opravné položky k peněžním operacím
8901	Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru
8902	Nerealizované kurzové rozdíly (kurzové rozdíly plynoucí z nového kurzového ocenění stavu depozit)

Zdroj: M. Češková, J. Kinšt, Rozpočtová skladba v roce 2011

3.4.3 Odvětvové třídění

Odvětvové třídění klasifikuje jednotlivé operace podle druhu činnosti rozpočtové jednotky. Na rozdíl od druhového třídění interpretují všechny položky kromě daňových příjmů a přijatých transferů. Odvětvové třídění má šest skupin:

Tabulka 7: Odvětvové třídění

Skupiny	Název skupiny
Skupina 1	Zemědělství, lesní hospodářství a rybářství
Skupina 2	Průmyslová a ostatní odvětví hospodářství
Skupina 3	Služby pro obyvatelstvo
Skupina 4	Sociální věci a politika zaměstnanosti
Skupina 5	Bezpečnost státu a právní ochrana
Skupina 6	Všeobecná veřejná správa a služby

Zdroj: M. Češková, J. Kinšt, Rozpočtová skladba v roce 2011

4 Účetní reforma státní správy a samosprávy

4.1 Důvody účetní reformy

Hlavním důvodem reformy je přesnější metodika zpracování účetních záznamů vybraných účetních jednotek a výkaznictví. Vypovídací přesnost rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy účetní závěrky byly nízké. Reforma klade důraz na správnost, přesnost, úplnost a včasnost informací účetních jednotek, jak individuálně, tak konsolidačně. Dalšími důvody jsou způsob zkvalitnění účetnictví vybraných účetních jednotek a zajištění větší transparentnosti hospodaření se státním majetkem.

Účetní závěrka, která nebyla vhodná pro řízení obce a nesloužila k rozhodování, ani k porovnání s výsledky ostatních obcí, sloužila pro sumarizaci dat pro státní rozpočet a pro sběr dat pro statický úřad a nebyla k dispozici veřejnosti.

Dalšími důvody reformy nebylo respektování zásady opatrnosti, možnost tvořit opravné položky (dlouhodobý majetek byl vykazován v historických cenách) a z toho důvodu hodnota majetku po celou dobu byla nadhodnocena. Kromě hlavního cíle reformy jsou další důvody například přiblížení účetní metody vybraných účetních jednotek metodám využívaným v podnikatelském prostředí a využití konsolidovaných výkazů k zlepšení řízení státu a rozhodování o výši poplatků, daní a jiných výnosů státu.

4.2 Principy účetní reformy

Usnesením vlády č. 561 z roku 2007 bylo rozhodnuto o vytvoření účetnictví státu a bylo schváleno s účinností od 1.1.2010, kdy byla také účetní reforma zahájena.

„Cílem vytvoření účetnictví státu je vytvoření podmínek pro efektivní zajištění správných, včasných a úplných informací o hospodářské situaci státu a příslušných jednotek.“²⁶

Základní principy účetní reformy:

- princip vytvoření odpovídajících podmínek,
- princip efektivnosti zvolených prostředků,
- princip věrnosti zobrazené informace,
- princip včasnosti.

²⁶ Zdroj: Usnesení vlády České republiky ze dne 23.5.2007 č. 561 k vytvoření účetnictví státu

4. 3 Změna účetnictví pro územní samosprávné celky

Do roku 2009 řízení všech činností vycházelo z rozpočtového principu vykazování skutečností. Od 1. 1. 2010 všechny vybrané účetní jednotky účtují dle účetní evidence a vykazují informace dle stejných zásad jako podnikatelé, musí dodržovat zásadu věrného a poctivého obrazu podle § 7 zákon o účetnictví: „Zobrazení je věrné, jestliže obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu, který je přitom zobrazen v souladu s účetními metodami, jejichž použití je účetní jednotce uloženo na základě tohoto zákona. Zobrazení je poctivé, když jsou při něm použity účetní metody způsobem, který vede k dosažení věrnosti. Tam, kde účetní jednotka může volit mezi více možnostmi dané účetní metody a zvolená možnost by zastírala skutečný stav, je účetní jednotka povinna zvolit jinou možnost, která skutečnému stavu odpovídá.“ Účetní evidence a vykazování informací o majetku státu je přesnější a podrobnější. Další závazné účetní zásady pro obce jsou například věcná a časová souvislost nákladů a výnosů, realizační princip oceňování a vyloučení vnitropodnikového účetnictví z účetní závěrky.

Další změnou účetnictví obcí je přechod z peněžního principu (na základě toku hotovosti příjmů a výdajů) na akruální princip výnosů a nákladů.

Přechod na akruální bázi, která je popsána v zákoně účetnictví v odstavci 1, § 3 zákona v účetnictví touto větou. „Účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.“²⁷ Je nezbytné přiřadit vynaložené náklady výnosům, pomocí data uskutečnění účetního případu a dalších účetních metod například odpisování, časové rozlišení, aktivací materiálů, účtování o změně stavu zásob a tvorbou rezerv. Akruální báze se soustředí na dlouhodobou finanční situaci a na své závazky v budoucnosti.

4. 4 Nové právní přepisy

V květnu 2007 byl předložen vládě návrh změny zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ve znění zákona č. 304/2008 Sb. s platností od 1. 1. 2010. vyhláška č. 410/2009 Sb., která nařizuje obsah položek účetní závěrky a používá se jednotlivé účetní metody. Součástí přílohy této vyhlášky jsou směrná účtová osnova a závazné vzory jednotlivých částí účetních výkazů například výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a rozvahu.

²⁷ § 3, odst. 1, zákona 563/1991 sb., o účetnictví ve znění zákona č. 304/2008 Sb.

Další nová vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních států a o požadavcích na technické a smíšené formy určuje základní pravidla pro strukturu, zabezpečení účetních záznamů v technické formě a přenos účetních záznamů mezi vybranými účetními jednotkami.

Dále byla vydána nová vyhláška č. 449/2009 Sb. o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti. Účetní reforma v oblasti veřejných financí týkala se organizačních složek státu, státních fondů podle rozpočtových pravidel, Pozemkového fondu České republiky, územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí, příspěvkových organizací, zdravotních pojišťoven a Regionální rady regionů.

4.4.1 České účetní standardy

Nové České účetní standardy:

- 701 – Účty a zásady účtování na účtech
- 702 – Otevírání a uzavírání účetních knih
- 703 – Transfery
- 704 – Fondy účetní jednotky
- 705 – Rezervy
- 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek
- 707 – Zásoby
- 708 – Odpisování dlouhodobého majetku, nabývající účinností

od 31. 12. 2011

- 709 – Vlastní zdroje
- 710 – Dlouhodobý majetek

Zrušily se České účetní standardy č. 501 až 522.

4.4.1.1 Účty a zásady účtování na účtech

Účetní jednotka si musí zřídit směrný účtový rozvrh, který je uveden v příloze vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vlastní účtový rozvrh obsahuje syntetické, analytické účty i podrozvahové účty. Účtový rozvrh rozšíří o účty vnitropodnikového účetnictví s přihlédnutím ke zvolené formě jeho vedení, jestliže se účetní jednotka použije vnitropodnikového účetnictví ve smyslu českých standardů.

4.4.1.2 Transfery

„Cílem tohoto standardu je stanovit podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, základní postupy účtování transferů za účelem docílení souladu při používání účetních metod vybranými účetními jednotkami.“

²⁸ Transfery jsou finanční vztahy obcí vůči krajům nebo jiným veřejným rozpočtům. Transfery se rozdělují podle svého charakteru na neinvestiční a investiční, dále jsou krátkodobé i dlouhodobé. ČÚS č. 703 - Transfery představují poskytnutí i přijetí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů, přijetí prostředků ze zahraničí například granty, dotace, příspěvky, dávky, subvence, podpory, peněžní dary nebo nenávratné finanční výpomoci. Transfery se rozdělují na přijaté a poskytnuté, průtokové a ostatní.

U přijatých transferů obvykle používáme tyto účty: 346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, 348 – Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi, 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky, 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 455 – Dlouhodobé přijaté zálohy, 671 – Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů, 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

U poskytnutých transferů používáme tyto účty: 347 – Závazky k vybraným ústředním vládním institucím, 349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím, 378 – Ostatní krátkodobé závazky, 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, 465 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy, 572 – Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery.²⁹

²⁸ ČÚS 703 – Transfery, bod 1.

²⁹ <http://www.mfcr.cz>

4.4.1.3 Fondy

Fondy jsou evidovány ve čtvrté účtové třídě směrné účtové osnovy. Předpisy o fondech jsou dány příslušným českým účetním standardem 704 – Fondy účetní jednotky.

Územní samosprávné celky vytváří Fond rezerv a rozvoje z přebytku rozpočtového hospodaření.

Mezi účelové fondy patří i tvorba sociálního fondu, který mohou obce zřizovat z přebytku hospodaření. Peněžní prostředky sociálního fondu, nemusí být uloženy na zvláštním bankovním účtu, jeho příjmy a výdaje lze vést na zvláštním analytickém účtu základního běžného účtu.

Peněžní prostředky těchto fondů mohou však být uloženy na zvláštním bankovním účtu 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků nebo na základním běžném účtu. Obec musí tyto peněžní operace opatřit rozpočtovou skladbou.

4.4.1.4 Rezervy

Tvorba rezerv je upravena zákonem o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., a také od 1. 1. 2011 českým účetním standardem č. 705 – Rezervy. Podle zákona o účetnictví se rozumí rezervami například rezervy na rizika a ztráty, na důchody, na závazky, na daň z příjmů, na restrukturalizaci, technické rezervy a další. Máme zákonné rezervy podle zákona o rezervách a ostatní rezervy. Při tvorbě rezerv je důležité uvádět jednotlivé druhy rezerv, zásady pro jejich tvorbu a čerpání a pro ověřování oprávněnosti jejich konečného zůstatku. Rezervy slouží k pokrytí závazků a výdajů, kde je znám účel, ale není přesná výše nebo datum.

Rezervy slouží k pokrytí budoucích ztrát a k zobrazení finanční situace účetní jednotky. Pokud finanční úřad zjistí, že dotace bude vrácena a že k ní bude vyměřeno i penále ve stejné výši a obec o tuto situaci zná k rozvahovému dni, v takové situaci obec by měla vytvořit rezervu na budoucí ztráty na MD 555 – Tvorba a zúčtování rezerv a na Dal 441 – Rezervy. Obec účtuje svůj závazek tvn. snížení či zrušení rezervy na MD 441 a na Dal 555.

4.4.1.5 Opravné položky a vyřazení pohledávek

V průběhu reformy účetnictví veřejného sektoru došlo ohledně použití opravných položek k výrazným legislativním změnám (zákon o účetnictví, vyhláška č. 410/2009 Sb., ČÚS č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek). Opravné položky se

vykazují v rozvaze ve sloupci Korekce³⁰. Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty majetku, které se vykazuje v účetnictví účetní jednotky průběžně k okamžiku zjištění, nejpozději však k rozvahovému dni s vazbou na inventarizaci majetku.³¹ Opravné položky k odpisovanému dlouhodobému majetku se tvoří, jestli hodnota tohoto majetku bez trvalého charakteru je nižší, než je jeho ocenění v účetnictví včetně opravek.

„Při tvorbě či zvýšení opravné položky k dlouhodobému majetku, jehož pořízení je financováno z investičního transferu³² se účtuje na MD 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a na D 671 – Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů nebo 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

Při snížení či zrušení opravné položky k tomuto majetku na stranu MD příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 – Výnosy z transferů a na stranu Dal 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, a to ve výši snížení nebo zrušení opravné položky násobené transferovým podílem dle Českého účetního standardu č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku.“³³

Tabulka 8: Opravné položky

Účetní operace	MD	Dal
Tvorba, zvýšení opravné položky	556	1xx
Zrušení, snížení opravné položky	1xx	556

Zdroj: Vlastní zpracování

Pozn.: 556 – Tvorba a zúčtování opravných položek,

1xx – účtové skupiny 14 až 19

4.4.1.6 Zásoby

Zásoby patří do skupiny oběžného majetku, který se používá k jednorázové spotřebě či prodeji.

Zásoby se oceňují v souladu se zákonem o účetnictví tak, že zásoby nakoupené pořizovacími cenami, zásoby vytvořené vlastní činností včetně přírůstků zvírat vlastními náklady a příchovkami zvírat vlastními náklady, zásoby v případech bezúplatného nabytí, reprodukční pořizovací cenou; v případech bezúplatného nabytí od vybrané účetní

³⁰ §4 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

³¹ ČUS č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek, bod 3.3.

³² ČUS č. 703 - Transfery

³³ ČUS č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek, bod 3.9.

jednotky, lze jako reprodukční pořizovací cenu použít cenu, kterou byly zásoby vyskladněny u předávající účetní jednotky.³⁴

Český účetní standard č. 707 – Zásoby má dva způsoby účtování zásob: průběžný způsob A a periodický způsob B.

Pro snížení zásob se používají některé metody ocenění například:

- vážený aritmetický průměr (nejméně jednou měsíčně),
- metoda FIFO (first in, first out),
- pevná cena (stanovena účetní jednotkou).

Evidence zásob u způsobu A jsou všechny vynaložené náklady na pořízení zásob nákupem i vlastní výrobou na účtech zásob. Analytické účty se účtují dle druhů nebo skupin zásob na skladních kartách nebo v datových souborech počítače. Pro pořízení nakupovaných zásob se účtuje na MD 111 – Pořízení materiálu či 131 – Pořízení zboží a Dal příslušných syntetických účtů účtové třídy 3, 4 nebo účtu 261 – pokladna. Zásoby, které byly předány do správy dle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních samosprávných celků (nebo které byly získány bezúplatně od jiných účetních jednotek), se účtují na MD 11 až 13 účtové skupiny a na Dal 649 – Ostatní výnosy z činnosti, případně ve významných případech účtu 384 – Výnosy příštích období.³⁵

Účetní případy se evidují na účtu 131 – Pořízení zboží, 132 – Zboží na skladě, 138 – Zboží na cestě a při vyskladnění zboží se eviduje na účtu 504 – Prodané zboží. Ke zjištění pořizovací ceny se používá účet 111 – Pořízení materiálu

Evidence zásob u způsobu B je účtování nakupovaných i aktivovaných zásob rovnou do nákladů a při uzavírání účetních knih až na konci účetního období počáteční stavy účtů zásob materiálu se evidují do nákladů. Podle skladové evidence se eviduje stav zásob na vrub účtu 112 – Materiál na skladě se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 501 – Spotřeba materiálu.

4.4.1.7 Odpisování dlouhodobého majetku

Do roku 2009 územní samosprávných celků mohlo možné odpisovat dlouhodobý majetek jen v rámci činnosti. Od roku 2012 poprvé použili metodu odpisování

³⁴ ČÚS 707 – Zásoby, bod 4.1.

³⁵ ČÚS 707 – Zásoby, bod 5.1.2.

dlouhodobého majetku na základě ustanovení vyhlášky č. 410/2009 Sb., ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku.

„Účetní jednotka pro naplnění ustanovení § 7 odst. 1 zákona zvolí způsob odpisování rovnoměrný, výkonový nebo komponentní. V účetním období roku 2011 a 2012 může účetní jednotka použít též zjednodušený způsob odpisování. Kombinace způsobů odpisování v rámci účetní jednotky není vyloučena. Změnu způsobu odpisování lze provést vždy pouze s účinností od prvního dne následujícího účetního období.“³⁶

V účetní závěrce budou znázorněny výše vypočtených oprávek, které budou zúčtovány jako oceňovací rozdíl při změně metody na účtu 406 – Oceňovací rozdíly při změně metody. Podle zákona o účetnictví § 28 účetní jednotky sestaví odpisový plán, který zahrnuje ustanovení o postupech a o sazbách odpisování a zcela se řídí účetním standardem č. 708. Na základě odpisového plánu se uskutečňuje odpisování tohoto majetku po celou dobu jeho používání až do výše jeho ocenění v účetnictví.

Jestliže účetní jednotka zjistí při inventarizaci dlouhodobého majetku, že předpokládaná doba používání dlouhodobého majetku nesouhlasí s odpisovým plánem v souvislosti s technickým zhodnocením, musí se zohlednit tato skutečnost při úpravě odpisového plánu.³⁷

Dlouhodobý majetek, který byl pořízen z vlastních zdrojů, jeho odpisy se účtují na MD 551 – Odpisy dlouhodobého majetku a na Dal 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku nebo 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku.

Časové rozlišení přijatého investičního transferu se účtuje na MD 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a na Dal 67 – Výnosy z transferů v částce tohoto odpisu násobené transferovým podílem.³⁸

³⁶ ČÚS 708 – Odpisování dlouhodobého majetku, bod 5.1.1.

³⁷ ČÚS 708 – Odpisování dlouhodobého majetku, bod 6.2.

³⁸ ČÚS 708 – Odpisování dlouhodobého majetku, bod 8.3.

Příklad 1:

Dlouhodobý majetek byl pořízen z vlastních zdrojů za 100 tis. Kč a jeho odpisy činí 10 tis. Kč.

0 2 - Dlouhodobý majetek		231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků	
1) 100 tis.			1) 100 tis.
551 - Odpisy dlouhodobého majetku		07,08 - oprávky k dlouhodobému majetku	
2) 10 tis.			2) 10 tis

Příklad 2:

Dlouhodobý majetek byl pořízen z investičních transferů za 100 tis. Kč a jeho odpisy činí 10 tis. Kč.

0 2 - Dlouhodobý majetek		403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku		231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků	
2) 100 tis.		4) 10 tis.	1) 100 tis.	1) 100 tis.	2) 100 tis.
551 - Odpisy dlouhodobého majetku		07,08 - oprávky k dlouhodobému majetku		672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	
3) 10 tis.			3) 10 tis		4) 10 tis

Zdroj: Vlastní zpracování

4.4.1.8 Účtování časové rozlišení

Zásadní přístup podle akruálního principu je přiřazení nákladů a výnosů do období, a resp. výdaje příjmy, s nimiž věcně a časově souvisí.

Akruální princip je zajištěný pomocí účetní metody časového rozlišení, která rozliší budoucí náklady, výnosy, výdaje a příjmy. Časové rozlišení se provádí zejména při účtování na přelomu roku, přijetí nebo úhrada nájemného na několik let dopředu, předplatné, pojistné, transfery a mimořádné splátky leasingu. Časové rozlišení upravuje vyhláška. č. 410/2009 Sb. §69.

4.4.1.9 Oceňování dlouhodobého majetku reálnou hodnotou

Vznikl nový způsob oceňování pro vybrané účetní jednotky tzv. přecenění dlouhodobého majetku určeného k prodeji na reálnou hodnotu. Základní koncept reálné hodnoty týkající se vykazování, je určen k obchodování. V průběhu změny reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji vzniká oceňovací rozdíl, který se eviduje na rozvahový účet 407 – Jiné oceňovací rozdíly. Některé účetní jednotky oceňují reálnou hodnotou i dlouhodobý majetek k prodeji podle zákona č. 563/1991 sb., o účetnictví³⁹

Podle zákona určuje reálné hodnoty, pod kterými se použije tzv. jako tržní hodnota. Pokud tržní hodnota není k dispozici, majetek se ocení kvalifikovaným odhadem či posudkem znalcem dle metody ocenění. Pokud nelze používat žádné z těch uvedených postupů, ocení se majetek dle zvláštních předpisů.⁴⁰

4.4.2 Inventarizační vyhláška

V roce 2010 vydalo Ministerstvo financí Inventarizační vyhlášku č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů. Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazku, která stanoví pro vybrané účetní jednotky požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace majetku a závazků, včetně jiných aktiv a pasiv a kulturních památek, sbírek muzejní povahy a archeologických nálezů.

Každoroční inventarizace majetků a závazků zahrnuje tyto pokyny:

- rozhodnutí o provedení periodické nebo průběžné inventarizace,

³⁹ Zákon č. 563/1991 sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. §27, odst.1

⁴⁰ Zákon č. 563/1991 sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. §27, odst.4

- dobu zahájení a časový průběh fyzické a dokladové inventury,
- personální obsazení ústřední a dílčích inventarizačních komisí,
- určení osob odpovědných za provedení inventur konkrétních druhů majetku a závazků, podle míst jeho uložení a osob odpovědných za provedení inventarizace, seznam informací obsahující inventurní soupis,
- podpisové vzory všech odpovědných osob zapojených do inventarizace,
- uložení dokumentace o provedené inventarizaci.⁴¹

4.4.3 Technická vyhláška

Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů, ve znění pozdějších předpisů. Byla zaměřena na pravidla pro formát, strukturu, přenos a zabezpečení účetních záznamů v technické formě do centrálního systému účetních informací státu.

⁴¹ NOVÁKOVÁ Š., Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách II. díl: Účetnictví organizačních složek státu a obcí. 1. vydání. Nakladatelství Oeconomica, 2011, ISBN 978-80-245-1797-1

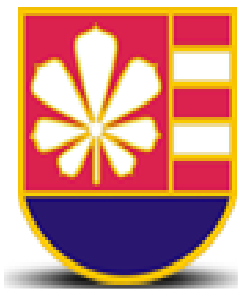
5 Obec České Velenice

5.1 Obecné informace o Českých Velenicích

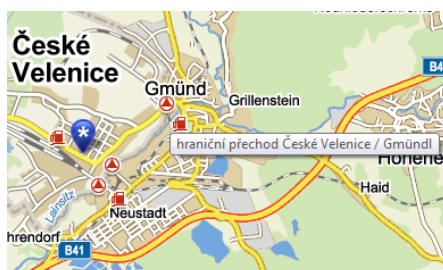
České Velenice leží v Jihočeském kraji v okrese Jindřichův Hradec, v Jihočeském kraji, poblíž města Třeboně. Obec se nachází blízko hranice dolního Rakouska a sousedí s historickým městem Gmünd. České Velenice a město Gmünd spojují hraniční přechody tzv. železniční, silniční a pěší. Státní hranici také tvoří řeka Lužnice. Město má rozlohu 12,1 km² a 3 395 obyvatel.⁴²

České Velenice je nejmladší české město, které mělo velký rozvoj v období první Československé republiky. V Českých Velenicích se nacházejí železniční uzly, dílny, které zaměstnaly většinu zaměstnanců, žijících ve městě a jeho okolí a opravny, ve kterých opravují parní lokomotivy.

Centrem obce procházejí nádhernými zelené parky a velká kaštanová alej, která je pro město typická, že se kaštanový list objevil i v městském znaku. V okolí města se nachází různé cesty pro cykloturistiku, naučnou cyklostezku, která spojuje přírodní krásy mezi Českou Republikou a Rakouskem.



Znak



Mapa



Vlajka

5.2 Historie obce České Velenice⁴³

Historie obce České Velenice je poměrně mladá. V roce 1869 byly zahájeny práce na výstavbě železničních tratí společnosti Dráhy Františka Josefa a s výstavbou železničních dílen a opraven. Do roku 1870 v tzv. České Cejli, Josefsku a Dolních

⁴² https://www.cs.wikipedia.org/wiki/České_Velenice, (údaje z 1.1.2012)

⁴³ <https://www.velenice.cz/?c=mesto&id=historie-mesta>

Velenicích ještě nebylo žádné osídlení a domy. V roce 1870 celá oblast se zapojila do evropské dopravní sítě a do hospodářské činnosti tzv. podunajské monarchie. Centrem Vitorazska bylo město Gmünd, které se rozšířilo později na okresní a soudní středisko. Čech Josef Karel se stal prvním přednostou železničních dílen, které byly spravovány ředitelstvím drah v Praze. V roce 1874 význam dílen i nádraží se vzkvétl, dílny byly přiděleny k ředitelství drah Vídně.

V roce 1898 až 1904 byla stavební exploze, kdy vzniklo 125 novostaveb.

Tabulka č. 9: Osídlení obyvatelstva v období 1880 až 1910

Rok	Počet obyvatel	Počet domů	Češi	Němci
1880	1930	140	517	1402
1890	2514	181	791	1714
1900	4097	228	1178	2896
1910	5713	341	1081	4592

Zdroj: www.velenice.cz⁴⁴

V roce 1919 na základě smlouvy Saint-Germain-en-Laye bylo město Gmünd rozděleno na dvě části, severní část, za řekou Lužnicí patřilo Československu a jižní část patřila Rakousku. Od 1. 12. 1922 podle ministerstva č. 85374 město dostalo s označením České Velenice, které vzniklo umělým sloučením názvů České Cejle a Dolní Velenice. V roce 1923 obyvatelé města měli svého prvního starostu Bohumila Ticháčka a vlastní obecní zastupitelstvo.

V roce 1938 v Českých Velenicích byly obsazeny německým vojskem, podle Berlínského smlouvy změnily hranice a byly přejmenovány na Gmünd – Bahnhof. Až po šesti letech město České Velenice opět patřilo Československu.

Od 1. 10. 1993 byly železniční strojírný a opravny privatizovány a od roku 2000 dostal název ŽOS České Velenice CZ a.s.

V roce 1993 společný projekt pro rozvoj a restrukturalizaci průmyslu a služeb byl oficiálně zahájen. Tento projekt přináší různé výhody mezi rozdílnými ekonomickými regiony v jedné lokalitě.

⁴⁴ <https://www.velenice.cz/?c=mesto&id=historie-mesta>

5.3 Organizační struktura obce České Velenice

Městský úřad České Velenice tvoří starosta, místostarosta, tajemník a zaměstnanci městského úřadu.

Zastupitelstvo města České Velenice má 15 členů a zřídilo finanční kontrolní výbor. Finanční výbor se vyjadřuje k přípravě rozpočtu města a překládá své stanovisko radě města a zastupitelstvu, projednává a dává návrh na vyřazení věcí z investičního majetku města, vyjadřuje se k výsledkům hospodaření města a předkládá své stanovisko městské radě a městskému zastupitelstvu, kontroluje čerpání rozpočtu města, stav pokladny a překládá návrhy na obecně závazné vyhlášky města včetně jejich novelizaci. Kontrolní výbor kontroluje plnění usnesení rady města a zastupitelstva města, plnění obecně závazných vyhlášek města, vyřizování stížností a připomínek občanů, péči a hospodaření s majetkem města a předkládá návrhy na obecně závazné vyhlášky města včetně jejich novelizací.⁴⁵

Rada města se skládá z pěti členů a řídí se podle jednacího řádu rady. Kulturní komise tvoří 10 členů a sportovní komise tvoří 5 členů.

Odbory městského úřadu představují:

- útvar tajemníka,
- obor stavební,
- odbor majetkový,
- odbor hospodářsko-správní atd.

⁴⁵ <https://www.velenice.cz/?c=mesto&id=vybory>

6 Analýza rozpočtového výsledku hospodaření a výsledku hospodaření v konkrétních podmínkách obce České Velenice a její zadluženost

V následující kapitole jsem se věnovala hospodaření a plnění rozpočtu obce České Velenice v letech 2009, 2010 a 2011 a analyzovala jsem schválené rozpočty, rozpočty po změnách a plnění rozpočtu v procentech. Následně jsem se zabývala rozpočtovými příjmy, rozpočtovými výdaji, financováním, zadlužeností a analýzou výsledku hospodaření v jednotlivých letech. V další kapitole jsem porovnávala výsledek hospodaření a rozpočtového výsledku hospodaření v konkrétních podmínkách obce České Velenice.

Údaje v letech 2009, 2010 a 2011 jsem čerpala z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných svazků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí sestaveného k 31. 12., výkazu zisku a ztrát a hodnotící zprávy daného roku.

6.1 Celkové příjmy v letech 2009, 2010 a 2011

V následující tabulce a grafu jsou zobrazeny celkové rozpočtové příjmy za rok 2009, 2010 a 2011 a jejich skutečné plnění.

Plnění rozpočtu ve všech sledovaných letech vychází nad 100%. Nejvyšší rozpočet byl rok 2010, v němž bylo dosaženo ve skutečnosti 86 759 405,08 Kč, což představuje pozitivní výsledek ve srovnání s ostatními obdobími. V roce 2009 byl vykazován skutečný rozpočet ve výši 64 971 938,34 Kč, ale v roce 2011 došlo k poklesu a jeho skutečný rozpočet činil 61 958 958,01 Kč.

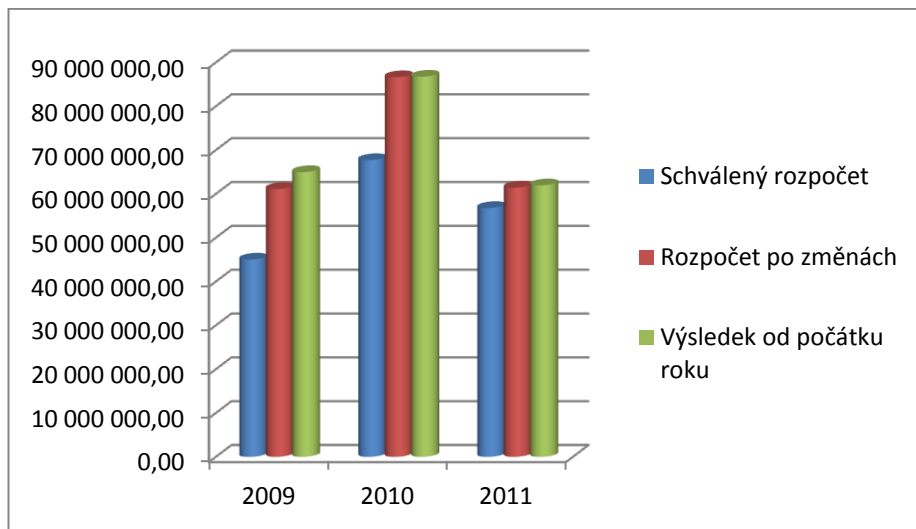
Tabulka č. 10: Celkové příjmy v Kč v letech 2009, 2010 a 2011

Rok	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Plnění rozpočtu v %
2009	45 019 000,00	61 115 451,00	64 971 938,34	106,31%
2010	67 726 500,00	86 639 116,00	86 759 405,08	100,14%
2011	56 790 700,00	61 442 848,00	61 958 958,01	100,84%

Při porovnání vývoje celkového skutečného rozpočtu vidíme, že v roce 2010 byly příjmy nejvyšší a naopak nejnižší příjmy byly zaznamenány v roce 2011 a to přibližně

klesly o 24 800 447,07 Kč. Důvodem zvýšení příjmů v roce 2010 bylo přijetí transferů, dalším důvodem bylo také navýšení příjmů z bytového hospodářství.

Graf č. 1: Celkové Příjmy v Kč



6.1.1 Struktura celkových příjmů

Obec ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků člení celkové příjmy na daňové příjmy, nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery.

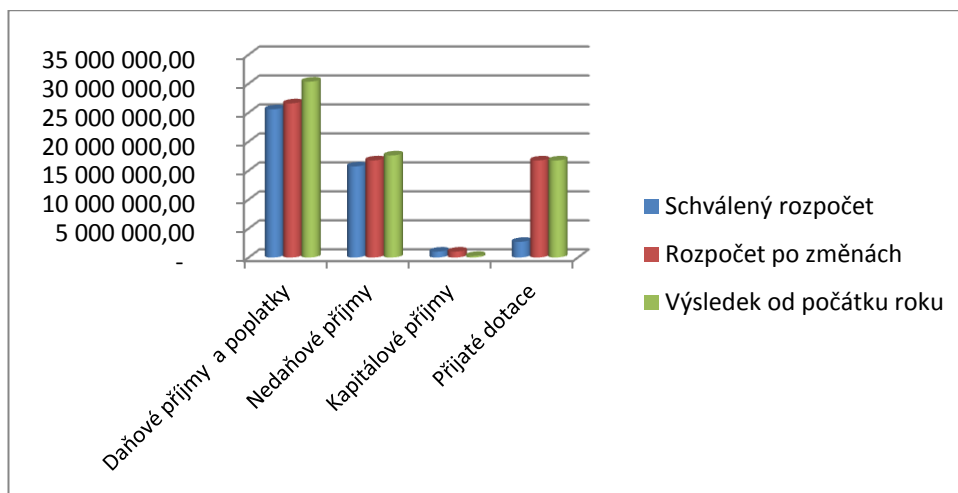
Následující tabulka ukazuje rozdělení celkových příjmů v roce 2009: největší podíl byly daňové příjmy, dále nedaňové příjmy, přijaté dotace a poslední byly kapitálové příjmy.

Tabulka č.11: Struktura příjmů v roce 2009 v Kč

Druhy příjmů	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Plnění rozpočtu v %
Daňové příjmy a poplatky	25 571 500,00	26 598 560,00	30 344 851,46	114,08%
Nedaňové příjmy	15 722 000,00	16 758 760,00	17 611 206,64	105,09%
Kapitálové příjmy	1 020 000,00	1 020 000,00	277 740,00	27,23%
Přijaté dotace	2 705 500,00	16 738 141,00	16 738 140,24	100,00%
Celkem	45 019 000,00	61 115 461,00	64 971 938,34	106,31%

Z uvedeného grafu je zřejmé, že v roce 2009 největší podíl celkových příjmů dosáhly daňové příjmy a poplatky na hodnotu 30 344 851,46 Kč a nejmenší podíl byly kapitálové příjmy.

Graf č. 2: Struktura příjmů v roce 2009 v Kč



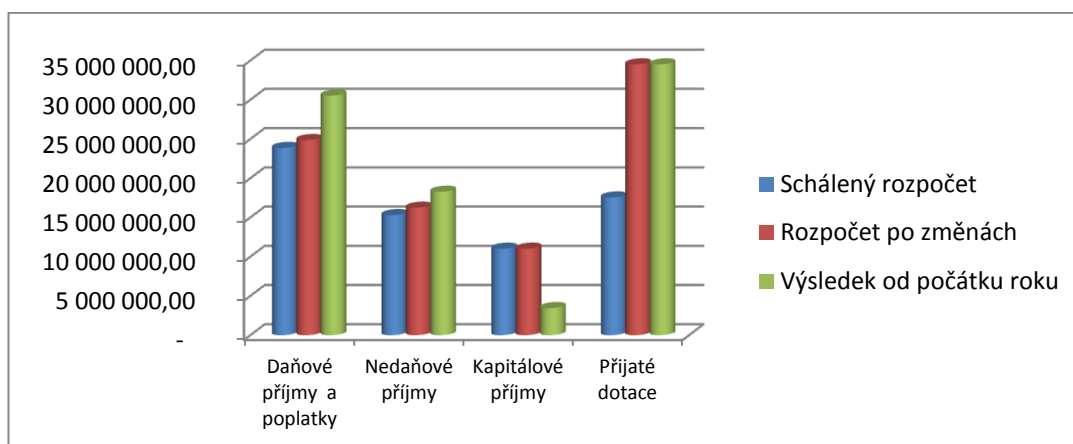
Následující tabulka vykazuje rozdělení celkových příjmů v roce 2010. Nejvyššími příjmy byly přijaté dotace ve výši 34 506 876,37 Kč, dále daňové příjmy, nedaňové příjmy a na posledním místě se umístily kapitálové příjmy.

Tabulka č.12: Struktura příjmů v roce 2010 v Kč

Druhy příjmů	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Plnění rozpočtu v %
Daňové příjmy a poplatky	23 860 500,00	24 867 700,00	30 527 664,89	122,76%
Nedaňové příjmy	15 298 000,00	16 244 537,00	18 274 856,82	112,50%
Kapitálové příjmy	11 020 000,00	11 020 000,00	3 450 007,00	31,31%
Přijaté dotace	17 548 000,00	34 506 879,00	34 506 876,37	100,00%
Celkem	67 726 500,00	86 639 116,00	86 759 405,08	100,14%

Při pohledu na následující graf, který znázorňuje celkové příjmy v roce 2010, je zřejmé, že nejvyšší příjmy byly hlavně přijaté investiční transfery od Jihočeského kraje, regionálních rad a od Evropské Unie. Dotace od Jihočeského kraje byly určeny rekonstrukci mateřské školky, opravám kulturní Besedy v Českých Velenicích atd.

Graf č. 3: Struktura příjmů v roce 2010 v Kč

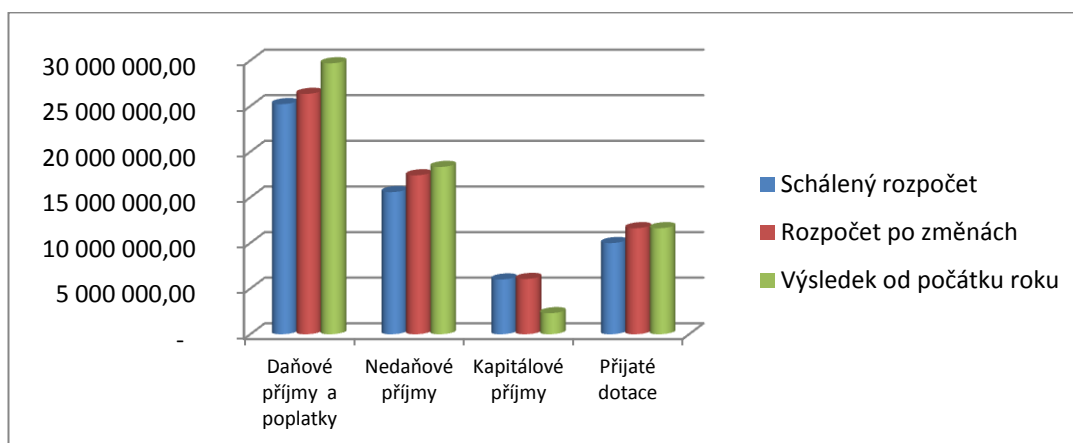


V následující tabulce a grafu jsou uvedeny celkové příjmy v roce 2011. Nejvyšší z celkových příjmů dosáhly daňové příjmy a poplatky ve výši 29 695 096,73 Kč, což bylo způsobeno hlavně daní z přidané hodnoty. Naopak nejnižší byly kapitálové příjmy o necelých 2 305 550,00 Kč.

Tabulka č. 13: Struktura příjmů v roce 2011 v Kč

Druhy příjmů	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Plnění rozpočtu v %
Daňové příjmy a poplatky	25 220 500,00	26 344 524,00	29 695 096,73	112,72%
Nedaňové příjmy	15 578 000,00	17 417 299,00	18 337 312,68	105,28%
Kapitálové příjmy	6 000 000,00	6 060 000,00	2 305 550,00	38,05%
Přijaté dotace	9 992 200,00	11 621 025,00	11 621 025,60	100,00%
Celkem	56 790 700,00	61 442 848,00	61 958 985,01	100,84%

Graf č. 4: Struktura příjmů v roce 2011 v Kč

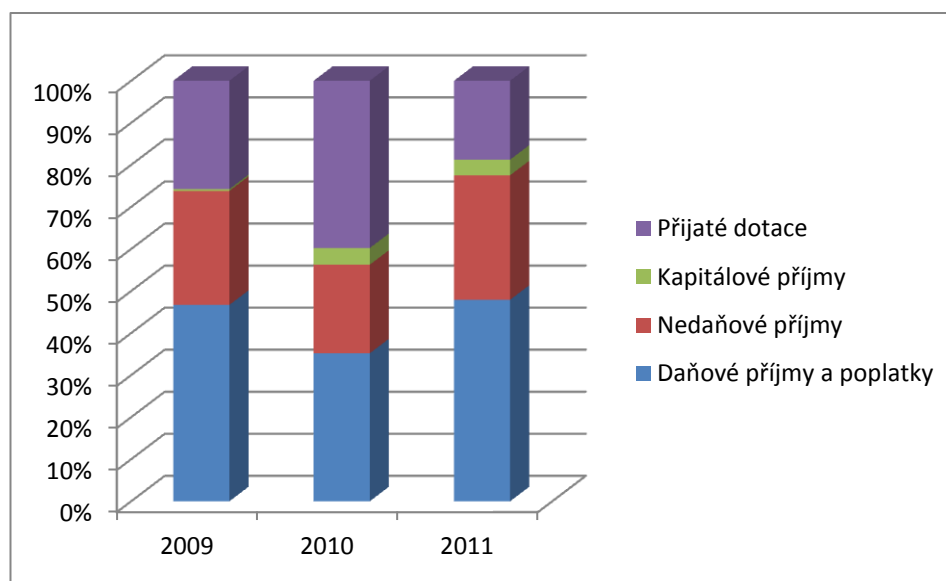


Skutečné příjmy v obci České Velenice byly kolísavé, výrazný růst celkových skutečných příjmů se vyšplhal v roce 2010 do výše 86 759 405, 08 Kč, naopak v roce 2011 klesly příjmy na hodnotu 61 958 985,01 Kč.

Tabulka č. 14: Struktura celkových skutečných příjmů v letech 2009, 2010 a 2011

Druhy příjmů	2009		2010		2011	
	Skutečnost	Podíl	Skutečnost	Podíl	Skutečnost	Podíl
Daňové příjmy a poplatky	30 344 851,46	46,70%	30 527 664,89	35,19%	29 695 096,73	47,93%
Nedaňové příjmy	17 611 206,64	27,11%	18 274 856,82	21,06%	18 337 312,68	29,60%
Kapitálové příjmy	277 740,00	0,43%	3 450 007,00	3,98%	2 305 550,00	3,72%
Přijaté dotace	16 738 140,24	25,76%	34 506 876,37	39,77%	11 621 025,60	18,76%
Celkem	64 971 938,34	100,00%	86 759 405,08	100,00%	61 958 985,01	100,00%

Graf č. 5: Struktura celkových skutečných příjmů v letech 2009, 2010 a 2011 v %



6.1.2 Daňové příjmy

Daňové příjmy představují největší skupinu příjmů obce, tvoří je daně z příjmů fyzických osob a právnických osob, daně z přidané hodnoty, místní a správní poplatky (poplatek za likvidaci komunálního odpadu, poplatek ze psů, poplatek ze vstupného, poplatek z ubytovací kapacity) a ostatní daňové příjmy.

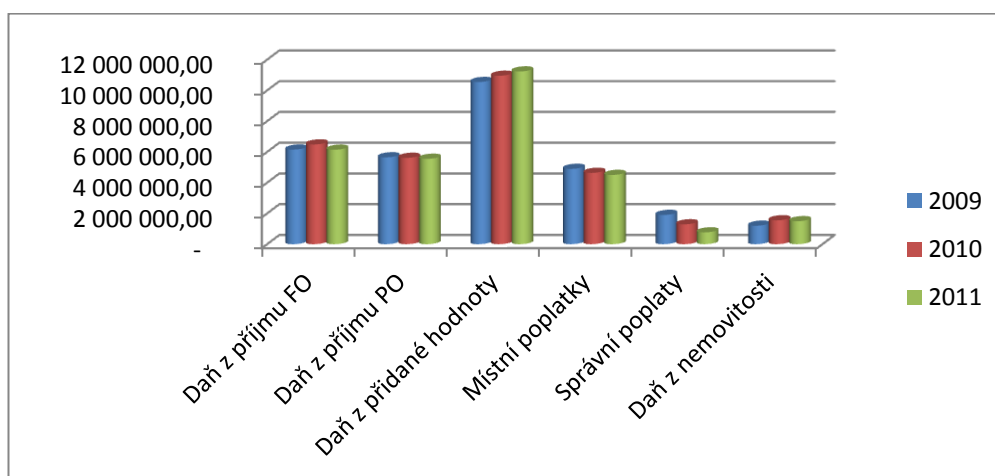
Nejvýznamnější daňový příjem představovala daň z přidané hodnoty, která se neustále zvyšovala. V dalších významných daňových příjmech se podílely daň z příjmů fyzických osob a právnických osob, místní a správní poplatky a daň z nemovitosti.

V roce 2009 skutečné daňové příjmy vystoupily do výše 30 344 728,46 Kč. V roce 2010 skutečné daňové příjmy se nepatrně zvýšily o 192 936,43 Kč a v posledním roce se skutečné daňové příjmy snížily o 832 568,16 Kč.

Tabulka č. 15: Daňové příjmy v letech 2009, 2010 a 2011 v Kč

Druhy příjmů	2009	2010	2011
	Skutečnost	Skutečnost	Skutečnost
Daň z příjmu FO	6 152 390,70	6 484 668,60	6 143 958,99
Daň z příjmu PO	5 647 198,76	5 613 560,14	5 551 996,65
Daň z přidané hodnoty	10 545 603,00	10 952 271,00	11 233 034,26
Místní poplatky	4 897 443,00	4 636 916,00	4 503 259,00
Správní poplatky	1 901 770,00	1 288 995,00	769 327,00
Daň z nemovitosti	1 200 323,00	1 551 254,15	1 493 520,83
Celkem	30 344 728,46	30 527 664,89	29 695 096,73

Graf č. 6: Struktura skutečných daňových příjmů 2009, 2010 a 2011 v Kč



6.1.3 Nedaňové příjmy

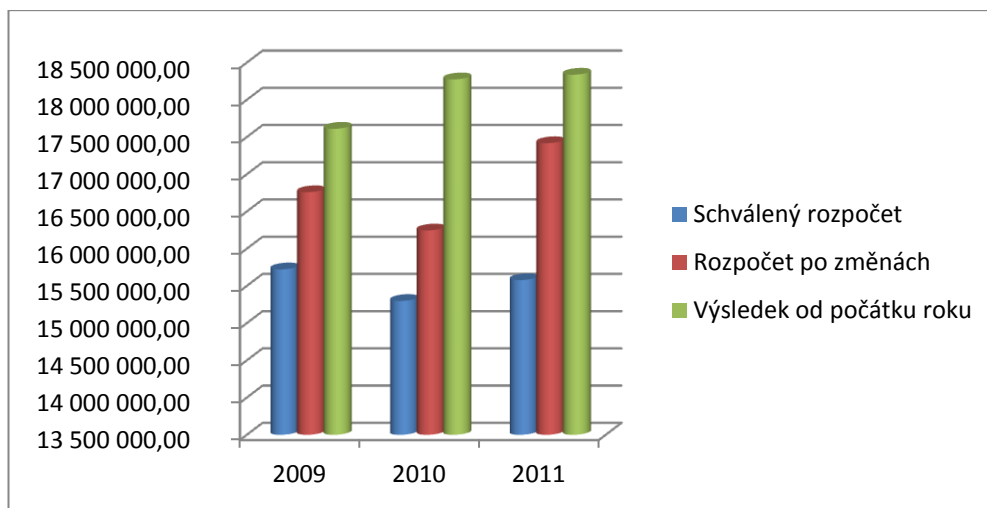
Důležitou příjmovou stránku rozpočtu představují nedaňové příjmy, které tvoří v posledních letech až necelých 30% z celkových příjmů obce České Velenice. Nedaňové příjmy jsou tvořeny z bytového hospodářství, nebytového hospodaření, pohřebnictví, sběru a odvozu komunálních odpadů, činnosti místní správy, příjmů a výdajů z úvěrových finančních operací například (příjmy z úroků) a ostatní finančních operací.

Z tabulky a grafu celkových nedaňových příjmů plyne, že nedaňové příjmy v jednotlivých letech 2009, 2010 a 2011 pořád stoupaly. Z větší části struktury nedaňových příjmů představovaly příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí, které dosáhly nejvyšší úrovně v posledních letech ve výši 6 522 692,00 Kč. Další významné příjmy ve všech sledovaných obdobích zaznamenaly příjmy z poskytování služeb a výrobků.

Tabulka č. 16: Nedaňové příjmy v letech 2009, 2010 a 2011 v Kč

Rok	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
2009	15 722 000,00	16 758 760,00	17 611 206,64
2010	15 298 000,00	16 244 537,00	18 274 856,82
2011	15 578 000,00	17 417 299,00	18 337 312,68

Graf č. 7: Nedaňové příjmy v letech 2009, 2010 a 2011 v Kč



6.1.4 Kapitálové příjmy

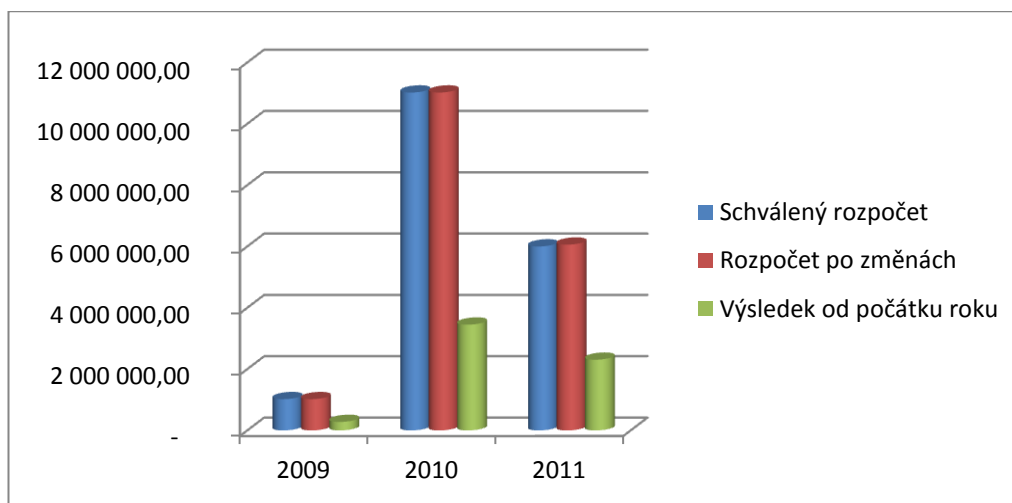
Kapitálové příjmy patří do druhé účtové třídy rozpočtové skladby. Zahrnují příjmy z prodeje hmotného a nehmotného majetku, příjmy z prodeje akcií a majetkových podílů.

Jak můžeme vidět, tak nejvyšší skutečný rozpočet kapitálových příjmů se uskutečnil v roce 2010 v hodnotě 3 450 007,00 Kč, z čehož nejvyšší byly příjmy z prodeje pozemků a příjmy z prodeje ostatních nemovitostí a jejich částí. Nejnižší skutečný rozpočet měl rok 2009 ve výši 277 740,00 Kč.

Tabulka č. 17: Kapitálové příjmy v letech 2009, 2010 a 2011 v Kč

Rok	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Plnění rozpočtu v %
2009	1 020 000,00	1 020 000,00	277 740,00	27,23%
2010	11 020 000,00	11 020 000,00	3 450 007,00	31,31%
2011	6 000 000,00	6 060 000,00	2 305 550,00	38,05%

Graf č. 8: Plnění kapitálových příjmů v letech 2009, 2010 a 2011 v Kč



6.1.5 Přijaté transfery

Přijaté dotace patří do čtvrté třídy rozpočtové skladby, jsou to nenávratné příjmy rozpočtu obce, členíme je na účelové a neúčelové a slouží k financování. Dělíme na běžné dotace sloužící k výkonu státní správy, sociálních dávek, provozování domova důchodců, školství. Přijaté dotace dělíme na neinvestiční a investiční.

Nejvyšší přijaté transfery představovaly transfery z rozpočtových účtů ve všech sledovaných letech. V roce 2009 přijaté dotace od jiných rozpočtů a ze státních fondů byly přiděleny ve výši 1 267 512,00 Kč, byly to neinvestiční dotace na dávky v hmotné nouzi, dotace na volby do EP, státní povodňová dotace od MV ČR a další. Přijaté dotace od Jihočeského kraje byly přiděleny v hodnotě 200 000 Kč k účelům podpory informačních center, k účelům příspěvků jednotkám SDHO JK a cestovního ruchu, kultury a vnějších vztahů. Obec tyto přijaté dotace nevyčerpala a zbytek dotace byl vrácen během roku 2009 na účet kraje.

V roce 2010 přijaté transfery ze státních fondů byly přiděleny ve výši 7 354 841,34 Kč na rekonstrukci a opravy mateřské školky a kulturní Besedu v obci České Velenice, další transfery byly poskytnuty od Jihočeského kraje také k účelům opravy a rekonstrukce MŠ a rekonstrukce tělocvičny a hřiště.

V roce 2011 přijaté dotace od jiných rozpočtů a ze státních fondů byly přijaty dotace na dávky v hmotné nouzi, dotace na sčítání lidu a transfery ze státního rozpočtu – SDV.

Tabulka č. 18: Přijaté transfery v letech 2009, 2010 a 2011 v Kč

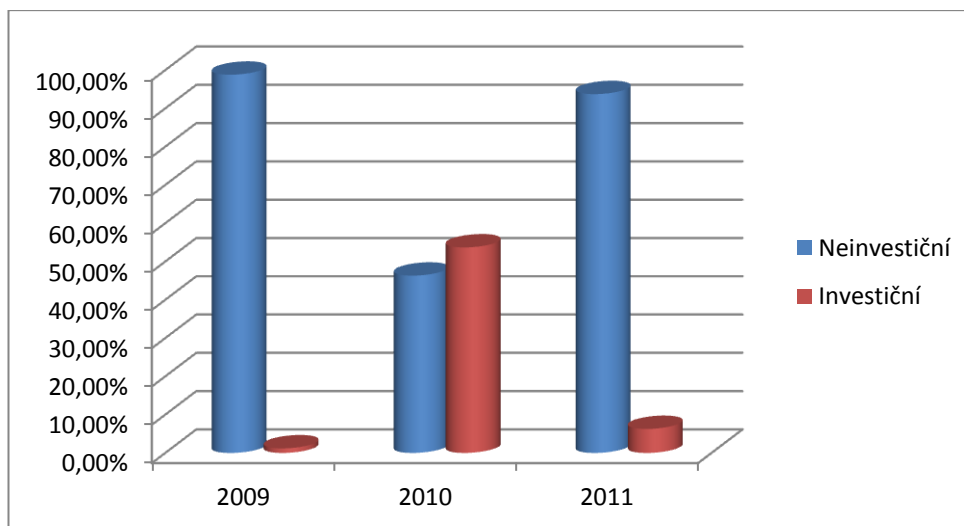
Přijaté transfery	2009	2010	2011
NI př.transf.ze všeob.pokl.sp.st.rozp.	333 217,00	163 808,00	19 053,00
NI př.transf.ze st.r.v rám.souh.dotv.	1 875 500,00	2 748 000,00	2 362 200,00
NI př.transf.ze stát.fondů	1 077 116,00	414 131,00	2 537 163,60
Ost.NI př.transfer.ze státního rozp.	-	1 056 304,37	-
NI př.transf.od krajů	249 425,00	67 805,00	50 940,00
Převody z rozpočtových účtů	13 002 882,24	11 202 366,00	5 372 890,00
Ost.převody z vlastních fondů	-	-	550 000,00
Ost.př.transfery ze státního rozpočtu	-	329 749,27	-
Ost.převody z vlastních fondů		-	
Inv.př.transfery ze státních fondů		7 354 841,34	114 080,00
Inv.př.transfery od krajů	200 000,00	975 163,00	614 699,00
Inv.př.transfery od reg. Rad		4 494 303,40	
Inv.transfery přij.od EU		5 700 404,99	
Celkem	16 738 140,24	34 506 876,37	11 621 025,60

V roce 2009 převážně o 98,81% dosáhla neinvestiční dotace ve výši 16 538 140,24 Kč a v roce 2011 vykazovala velký rozdíl mezi neinvestičními a investičními přijatými dotacemi o necelých 87,46%.

Tabulka č. 19: Neinvestiční a investiční transfery v letech 2009, 2010 a 2011

Druhy dotace	2009		2010		2011	
	Skutečnost	Podíl	Skutečnost	Podíl	Skutečnost	Podíl
Neinvestiční	16 538 140,24	98,81%	15 982 163,64	46,32%	10 892 246,60	93,73%
Investiční	200 000,00	1,19%	18 524 712,73	53,68%	728 779,00	6,27%
Celkem	16 738 140,24	100,00%	34 506 876,37	100,00%	11 621 025,60	100,00%

Graf č. 9: Neinvestiční a investiční dotace v letech 2009, 2010 a 2011



6.2 Celkové výdaje v letech 2009, 2010 a 2011

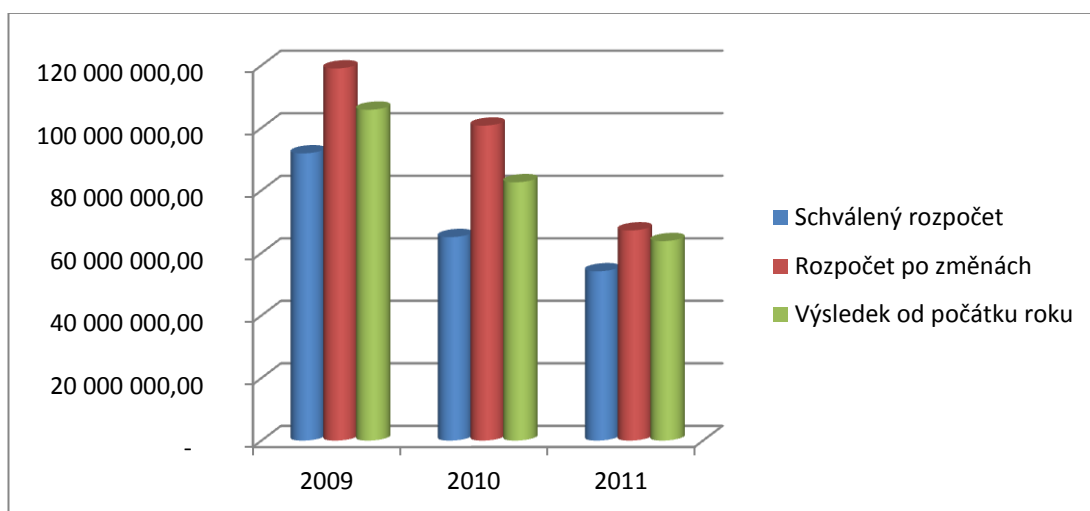
Obec ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků celkové výdaje člení na třídu 5 – Běžné výdaje a na třídu 6 – Kapitálové výdaje.

Následující tabulka ukazuje, že celkové výdaje v letech 2009, 2010 a 2011 v obci České Velenice se postupně snižovaly a jejich plnění rozpočtu bylo pod 100%. V roce 2009 nejvyšší skutečné výdaje se vyšplhaly až ve výši 105 809 020,77 Kč, což bylo zapříčiněno výdaji z převodů vlastním rozpočtovým účtům, činností místních správ a bytového hospodářství. V roce 2010 celkové výdaje klesly na hodnotu 82 619 421,75 Kč a v roce 2011 o necelých 63 789 615,53Kč.

Tabulka č. 20: Celkové výdaje v letech 2009, 2010 a 2011 v Kč

Rok	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Plnění rozpočtu v %
2009	91 849 000,00	119 017 046,00	105 809 020,77	88,90%
2010	65 068 500,00	100 723 665,00	82 619 421,75	82,03%
2011	54 132 700,00	67 207 543,00	63 789 615,53	94,91%

Graf č. 10: Celkové výdaje v letech 2009, 2010 a 2011 v Kč



6.2.1 Struktura celkových výdajů

Celkové výdaje se tvoří z běžných a kapitálových výdajů. Běžné výdaje se pravidelně opakují v rozpočtovém období a jsou neinvestiční výdaje. Kapitálové výdaje se financují déle než v jednom rozpočtovém období.

Následující tabulka zobrazuje, že největší podíl v roce 2009 a 2010 na celkových výdajích je položka Silnice, jelikož docházelo k rozsáhlé rekonstrukci silnic a chodníků v obci České Velenice. Dalšími významnými položkami jsou převody vlastním rozpočtovým účtům a činnosti místních správ, které zahrnují například platy zaměstnanců v pracovním poměru, nákup materiálu, nákup ostatních služeb, ostatní osobní výdaje atd.

Tabulka č. 21: Struktura celkových výdajů v letech 2009, 2010 a 2011

Položky	2 009		2 010		2 011	
	Skutečnost	Podíl	Skutečnost	Podíl	Skutečnost	Podíl
Silnice	22 837 087,25	21,58%	18 711 018,16	22,65%	8 272 849,21	12,97%
Provoz veřejné silniční dopravy	-	0,00%	-	0,00%	105 527,00	0,17%
Pitná voda	12 343 965,82	11,67%	1 794 900,00	2,17%	1 907 468,25	2,99%
Odvád. A čišt.odp.vod.a nakládání s kaly	127 827,80	0,12%	7 280 419,00	8,81%	3 726 108,00	5,84%
Předškolní zařízení	-	0,00%	1 800 138,10	2,18%	316 512,00	0,50%
základní školy	12 032 905,00	11,37%	2 719 478,99	3,29%	4 061 808,17	6,37%
Škol.strav.při předškol.a zákl.vzdělávání	918 100,00	0,87%	800 000,00	0,97%	821 609,01	1,29%
Film.tvorba,distr.,kina a shrom.audio.ar	40 000,00	0,04%	40 000,00	0,05%	-	0,00%
Činnosti knihovnické	3 504 737,16	3,31%	452 340,47	0,55%	522 547,77	0,82%
Ost.záležitosti kultury	163 550,00	0,15%	105 064,00	0,13%	114 405,00	0,18%
Zájmová činnost v kultuře	7 090 345,72	6,70%	1 423 013,90	1,72%	1 309 441,80	2,05%
Ost.tělovýchovná činnost	657 861,00	0,62%	3 126 201,14	3,78%	1 154 164,00	1,81%
Využití volného času dětí a mládeže	1 361 833,00	1,29%	-	0,00%	-	0,00%
Bytové hospodářství	9 408 493,78	8,89%	8 960 718,50	10,85%	6 872 119,21	10,77%
Nebytové hospodářství	796 969,80	0,75%	89 569,80	0,11%	420 675,40	0,66%
Veřejné osvětlení	2 114 654,10	2,00%	582 196,00	0,70%	898 201,58	1,41%
Pohřebnictví	3 813,00	0,00%	-	0,00%	250 614,44	0,39%
Územní plánování	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Komunální služby a územní rozv.	5 228 067,60	4,94%	7 680 707,75	9,30%	5 341 556,86	8,37%
Sběr a odvoz nebezpečných odpadů	37 980,00	0,04%	42 216,00	0,05%	43 279,00	0,07%
Sběr a odvoz komunálních odpadů	2 063 585,38	1,95%	2 015 048,90	2,44%	2 021 489,54	3,17%
Sběr a odvoz ostatních odpadů	239 602,65	0,23%	200 721,00	0,24%	184 942,00	0,29%
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	102 457,00	0,10%	488 413,20	0,59%	719 554,00	1,13%
Příspěvek na živobytí	604 740,00	0,57%	468 554,00	0,57%	1 258 815,00	1,97%
Doplatek na bydlení	42 197,00	0,04%	62 956,00	0,08%	103 429,00	0,16%
Mimořádná okamžitá pomoc	56 450,00	0,05%	9 448,00	0,01%	51 545,00	0,08%
Ostatní dávky povahy soc. zabezpečení	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Bezpečnost a veřejný pořádek	797 963,50	0,75%	823 999,80	1,00%	831 057,80	1,30%
Požární ochrana - dobr. Část	1 046 408,48	0,99%	828 559,86	1,00%	1 605 786,44	2,52%
Zastupitelstva obcí	1 337 210,00	1,26%	1 238 423,00	1,50%	1 529 350,00	2,40%
Volby do Evropského parlamentu	70 763,00	0,07%	-	0,00%	-	0,00%
Volby do parlamentu ČR	-	0,00%	64 716,00	0,08%	-	0,00%
Volby do zastupitelstev ÚSC	-	0,00%	68 725,00	0,08%	-	0,00%
Ostatní všeobecná vnitřní správa j.	-	0,00%	8 928,00	0,01%	19 053,00	0,03%
Činnosti místní správy	10 660 116,26	10,07%	9 292 437,56	11,25%	11 722 773,57	18,38%
Příjmy a výdaje z úvěr.finanč.operací	374 010,33	0,35%	1 113 079,62	1,35%	1 023 766,48	1,60%
Převody vlastním fondům v rozp.úz.úr	13 002 882,24	12,29%	11 202 366,00	13,56%	5 922 890,00	9,29%
Ost.finanční operace	- 3 604 667,00	- 3,41%	- 1 258 486,00	- 1,52%	- 40 574,00	- 0,06%
Finanční vypořádání minulých let	35 050,90	0,03%	61 350,00	0,07%	55 601,00	0,09%
Ostatní činnosti j.n.	312 060,00	0,29%	322 200,00	0,39%	641 250,00	1,01%
Celkem	105 809 020,77	100,00%	82 619 421,75	100,00%	63 789 615,53	100,00%

6.2.2 Běžné výdaje

Do běžných výdajů jsou zahrnuty tyto položky, jako například platy zaměstnanců v pracovním poměru, cestovné, nákup materiálu, zboží, paliv, energie, plynu, vody a ostatní služby, opravy a udržování, ostatní úroky a finanční výdaje, ostatní běžné výdaje.

Následující tabulky a graf znázorňují čerpání běžných výdajů v obci České Velenice v letech 2009, 2010 a 2011. Jak můžeme vidět, tak ve všech letech byly běžné výdaje velmi kolísavé. V roce 2009 běžné výdaje představovaly výši 48 322 381,86 Kč, v následujícím roce se nepatrně zvyšovalo o pouhých 275 738,59 Kč, ale v roce 2011 se skutečné výdaje snižovaly na hodnotu 47 687 627, 23 Kč.

6.2.3 Kapitálové výdaje

Do kapitálových výdajů patří tyto položky (Budovy, haly, stavby, Stroje, přístroje a zařízení, Ostatní nákupy dlouhodobého nehmotného majetku, Programové vybavení, Pozemky, Investiční transfery občanským sdružením a ostatní kapitálové výdaje).

Kapitálové výdaje ve sledovaných letech neustále klesaly. V roce 2009 ve skutečnosti byly dosaženy nejvyšší kapitálové výdaje ve výši 57 486 638,91 Kč, avšak v roce 2010 se prudce snížily na hodnotu 34 021 301,30 Kč. V roce 2011 došlo k poklesu a skutečné kapitálové výdaje činily 16 101 988,30 Kč.

Tabulka č. 22: Struktura celkových výdajů v roce 2009 v Kč

Položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Plnění rozpočtu v %
Běžné výdaje	46 656 999,00	52 436 680,00	48 322 381,86	92,15%
Kapitálové výdaje	45 192 001,00	66 580 366,00	57 486 638,91	86,34%
Celkem	91 849 000,00	119 017 046,00	105 809 020,77	88,90%

Tabulka č. 23: Struktura celkových výdajů v roce 2010 v Kč

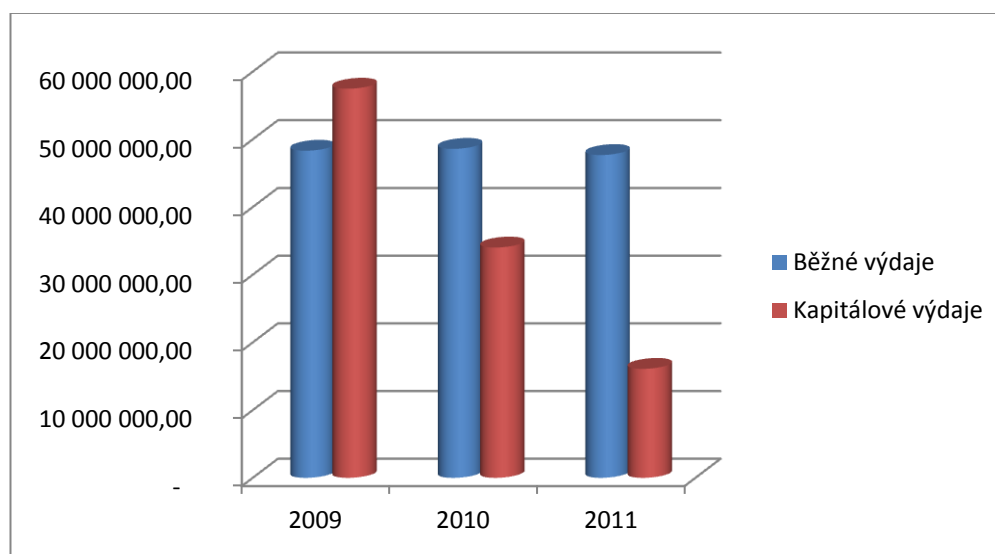
Položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Plnění rozpočtu v %
Běžné výdaje	39 806 500,00	53 188 356,00	48 598 120,45	91,37%

Kapitálové výdaje	25 262 000,00	47 535 309,00	34 021 301,30	71,57%
Celkem	65 068 500,00	100 723 665,00	82 619 421,75	82,03%

Tabulka č. 24: Struktura celkových výdajů v roce 2011 v Kč

Položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Plnění rozpočtu v %
Běžné výdaje	39 854 600,00	50 408 569,00	47 687 627,23	94,60%
Kapitálové výdaje	14 278 100,00	16 798 974,00	16 101 988,30	95,85%
Celkem	54 132 700,00	67 207 543,00	63 789 615,53	94,91%

Graf č. 11: Struktura celkových výdajů v letech 2009, 2010 a 2011



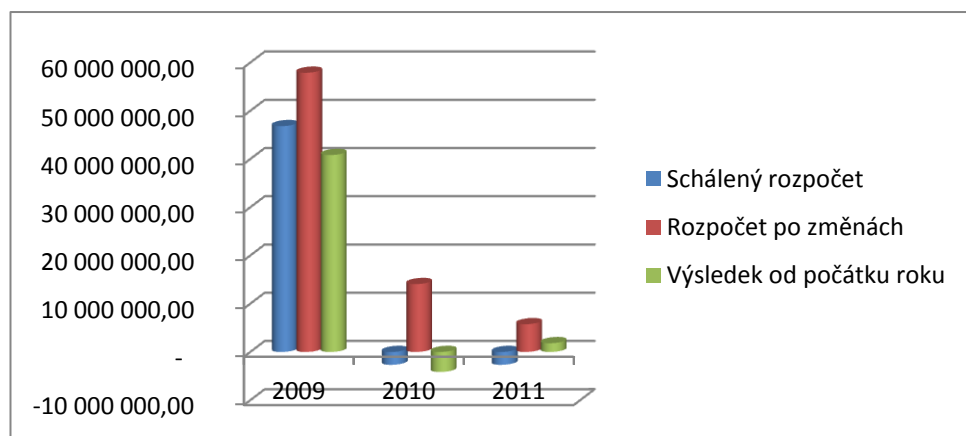
6.3 Financování

V následující tabulce a grafu je zobrazeno financování za rok 2009, 2010 a 2011. Skutečné financování ve všech sledovaných letech jsou velmi proměnlivé. V roce 2009 skutečné financování se vyšplhalo na hodnotu 40 837 082,43 Kč a bylo způsobeno dlouhodobými přijatými půjčkami až ve výši 21 446 475,61 Kč. V roce 2010 skutečné financování kleslo až na hodnotu - 4 139 983,33 Kč vlivem uhrazených splátek dlouhodobých přijatých půjček až ve výši 2 658 000,00 Kč. V roce 2011 skutečné financování bylo dosaženo 1 830 630,52 Kč, což bylo zapříčiněno změnou stavu krátkodobých prostředků na účtech a uhrazenými splátkami.

Tabulka č. 25: Financování v letech 2009, 2010 a 2011

Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
2009			
Změna stavu krátk.prostřed.na účtech	22 283 391,00	33 354 976,00	19 843 997,82
Aktivní krát.operace řízení likv.-př.		51 558 290,00	51 558 289,49
Aktivní krát.operace řízení likv.-vý.		-51 558 290,00	-51 558 289,49
Dlouhodobé přijaté půjčky	25 000 000,00	25 000 000,00	21 446 475,61
Uhrazené splátky dlouh.přij.půjček	-453 391,00	-453 391,00	-453 391,00
Celkem	46 830 000,00	57 901 585,00	40 837 082,43
2010			
Změna stavu krátk.prostřed.na účtech		13 189 024,00	-5 035 507,72
Dlouhodobé přijaté půjčky		3 553 525,00	3 553 524,39
Uhrazené splátky dlouh.přij.půjček	-2 658 000,00	-2 658 000,00	-2 658 000,00
Celkem	- 2 658 000,00	14 084 549,00	- 4 139 983,33
2011			
Změna stavu krátk.prostřed.na účtech		8 422 695,00	4 488 630,52
Aktivní krát.operace řízení likv.-př.		550 000,00	550 000,00
Aktivní krát.operace řízení likv.-vý.		-550 000,00	-550 000,00
Dlouhodobé přijaté půjčky			
Uhrazené splátky dlouh.přij.půjček	-2 658 000,00	-2 658 000,00	-2 658 000,00
Celkem	-2 658 000,00	5 764 695,00	1 830 630,52

Graf č. 12: Vývoj financování v letech 2009, 2010 a 2011



Výsledek hospodaření do roku 2009 sledovala obec pouze ve své hospodářské činnosti a od roku 2010 i v hlavní činnosti. Výsledek hospodaření obce České Velenice má velký vliv na třídu 8 – Financování, záleží na tom, jestli vychází přebytkový nebo schodkový.

V roce 2009 výsledek rozpočtového hospodaření byl schodkový ve výši 40 837 082, 43 Kč, byl částečně kryt úvěrem ve výši 21 446 475,61 Kč a částkou 19 390 606,82 Kč z rezerv zapojením třídy 8 – Financování.

V roce 2010 výsledek rozpočtového hospodaření byl schvalován jako přebytkový ve výši 4 139 983,33 Kč

V roce 2011 výsledek rozpočtového hospodaření vycházel schodkový ve výši 1 830 657,52 Kč, příčinou vzniku schodku v rozpočtu roku 2011 bylo předfinancování investiční akce Rekonstrukce komunikace České Velenice – Wielands, na kterou byl schválen transfer z EU a jeho proplacení až v roce 2012.

Tabulka č. 26 : Výsledek rozpočtového hospodaření v roce 2009 v Kč

Rok	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
Celkové příjmy	45 019 000,00	61 115 451,00	64 971 938,34
Celkové výdaje	91 849 000,00	119 017 046,00	105 809 020,77
Rozdíl	- 46 830 000,00	- 57 901 595,00	- 40 837 082,43
Financování	46 830 000,00	57 901 585,00	40 837 082,43

Tabulka č. 27 : Výsledek rozpočtového hospodaření v roce 2010 v Kč

Rok	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
Celkové příjmy	67 726 500,00	86 639 116,00	86 759 405,08
Celkové výdaje	65 068 500,00	100 723 665,00	82 619 421,75
Rozdíl	2 658 000,00	- 14 084 549,00	4 139 983,33
Financování	-2 658 000,00	14 084 549,00	- 4 139 983,33

Tabulka č. 28 : Výsledek rozpočtového hospodaření v roce 2011 v Kč

Rok	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
Celkové příjmy	56 790 700,00	61 442 848,00	61 958 958,01
Celkové výdaje	54 132 700,00	67 207 543,00	63 789 615,53
Rozdíl	2 658 000,00	- 5 764 695,00	- 1 830 657,52
Financování	-2 658 000,00	5 764 695,00	1 830 630,52

6.4 Zadluženost obce České Velenice

Z předchozích let byly poskytnuté úvěry u společnosti Vodovody a kanalizace JVS a návratná finanční výpomoc AVE CZ Jindřichův Hradec, tím také pojistili, aby obec nenechávala vyvážet odpady jinou společností.

V roce 2009 byla uzavřena s Českou spořitelnou a.s. úvěrová smlouva z důvodu zajištění finančních nákladů realizace projektu rekonstrukce silnic a chodníků v Českých Velenicích. Úvěrová částka činila ve výši 25 000 000,00 Kč, má splatnost do roku 2019. Ke konci roku 2009 bylo vyčerpáno z úvěru 21 446 475,61 Kč, jeho pevná úroková sazba činí 4,5% p.a. Zůstatek celkového úvěrového zatížení k 31. 12. 2009 dosáhl výše 25 626 475,61 Kč.

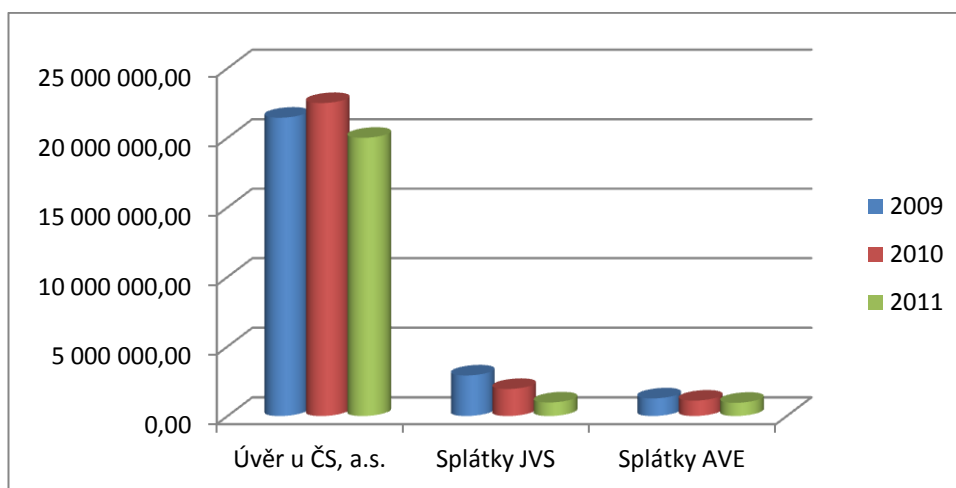
V roce 2010 a 2011 nebyly uzavírány žádné nové úvěrové smlouvy, pouze byly spláceny stávající úvěry. Zůstatek celkového úvěrového zatížení byl k 31. 12. 2010 ve výši 25 550 000,00 Kč a zůstatek celkového úvěrového zatížení k 31.12.2011 zbýval 21 920 000,00 Kč.

Tabulka č. 29: Zadluženost obce v letech 2009, 2010 a 2011 v Kč

Položky	2009	2010	2011
Úvěr u ČS, a.s.	21 446 475,61	22 500 000,00	20 000 000,00
Splátky JVS	2 916 000,00	1 944 000,00	972 000,00
Splátky AVE	1 264 000,00	1 106 000,00	948 000,00
Zůstatek celkového úvěrového zatížení	25 626 475,61	25 550 000,00	21 920 000,00

Zdroj: Hodnotící zpráva za rok 2009, 2010 a 2011

Graf č. 13 :Zadluženosti obce v letech 2009,2010 a 2011 v Kč



6.5 Výsledek hospodaření obce v letech 2010 a 2011

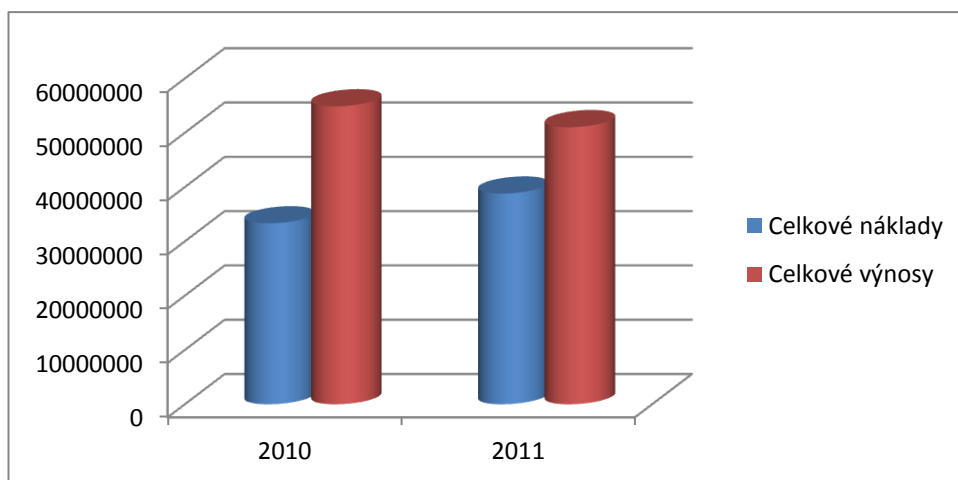
Od roku 2010 v obci České Velenice došlo ke změně obsahu účetní závěrky, která zahrnuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty z hlavní činnosti a musí být doloženy přílohy. Obec nevykonává vedlejší hospodářské činnosti.

V následující tabulce a grafu shrnuji výsledek hospodaření v obou letech. V roce 2010 a 2011 celkové výnosy převyšovaly celkové náklady.

Tabulka č. 30: Výsledek hospodaření obce v letech 2010 a 2011 v Kč

Položky	2010	2011
Celkové náklady	33 317 000,00	38 802 614,67
Celkové výnosy	54 868 000,00	51 030 157,63
Výsledek hospodaření před zdaněním	21 551 000,00	12 227 542,96
Daň z příjmů	322 000,00	641 250,00
Výsledek hospodaření po zdanění	21 229 000,00	11 586 292,96

Graf č. 14 :Celkové náklady a výnosy v letech 2010 a 2011 v Kč



V roce 2010 výsledek hospodaření po zdanění u hlavní činnosti byl dosažen ve výši 21 229 000,00 Kč a výsledek rozpočtového hospodaření byl schvalován jako přebytkový v hodnotě 4 139 983,33 Kč, protože ve výsledku hospodaření byly jen výnosové a nákladové účty a v něm nebyly přičtené žádné investice.

V roce 2011 výsledek hospodaření po zdanění u hlavní činnosti vykazoval ve výši 11 586 292,96 Kč a výsledek rozpočtového hospodaření vycházel schodkový ve výši 1 830 657,52 Kč, byl pokryt financováním. Příčinou vzniku tohoto rozdílu mezi výsledkem

hospodaření a rozpočtovým výsledkem hospodaření bylo, že obec profinancovala do velké stavební investice a nevyužila všechny své finanční prostředky z minulých let.

6.6 Dopad účetní reformy na obec České Velenice

Důsledkem účetní reformy byla větší pracnost všech činností. Účetní pracovník musel absolvovat krajské školení a individuální školení od soukromé společnosti, kterou obec musela vybrat z řady nabídek. Pracovník byl nucen sám se vzdělávat, seznámit se s novými pokyny, s novými zákony a dalšími předpisy týkajícími se reformy. Bylo třeba aplikovat nové metodické pokyny od Jihočeského kraje pro účtování a podle nich se řídit.

Informační technik musel upravit účetní software, staré účty nahradil novými, aby účetní mohl v něm účtovat. Zpočátku bylo velmi obtížné s novými účty pracovat, ale časem se musel přizpůsobit.

Tabulka č. 31: Převodový můstek od 1.1.2010

Směrná účtová osnova 2009	Směrná účtová osnova 2010
231 – Základní běžný účet	231 – Základní běžný účet ÚSC 244 – Termínované vklady krátkodobé 068 – Termínované vklady
271 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty	316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé 462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
272 – Přidané návratné finanční výpomoci mezi rozpočty	326 – Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé 452 – Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
273 – Poskytnuté přechodné výpomoci příspěvkovým organizacím	316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé 452 – Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy	311 – Odběratelé 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky
316 – Ostatní pohledávky	311 – Odběratelé 315 – Pohledávky z hlavní činnosti 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky
901 – Fond dlouhodobého majetku	401 – Jmění účetní jednotky 403 – Dotace na pořízení dlouhodobého majetku
902 – Fond oběžných aktiv	401 – Jmění účetní jednotky
903 – Fond hospodářské činnosti	401 – Jmění účetní jednotky
909 – Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	407 – Jiné oceňovací rozdíly
917 – Peněžní fondy	419 – Ostatní fondy
931 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
932 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	432 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let
933 – Převod zúčtování příjmů a výdajů minulých	401 – Jmění účetní jednotky

let	
961 – Počáteční účet rozvažný	491 – Počáteční účet rozvažný
962 – Konečný účet rozvažný	492 – Konečný účet rozvažný
963 – Účet výsledku hospodaření	493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období
964 – Saldo výdajů a nákladů	401 – Jmění účetní jednotky
965 – Saldo příjmů a výnosů	401 – Jmění účetní jednotky
971 – 998 Podrozvahové účty	Účtová třída 9 – Podrozvahové účty

Zdroj: Metodický pokyn – Příklady účtování pro obce a DSO od 1.1.2010

Tabulka č. 32: Vztahy mezi účty třídy 5 a rozpočtovou skladbou

Účtová skupina 50 – Náklady z vlastních výkonů a zboží	Rozpočtová položka
521 – Mzdové náklady	5011 – Platy zaměstnanců v pracovním poměru 5021 – Ostatní osobní výdaje
562 – Úroky	5141 – Úroky vlastní 5143 – Úroky vzniklé převzetím cizího závazku
569 – Ostatní finanční náklady	5144 – Poplatky dluhové služby 5163 – Služby peněžních ústavů
572 – Náklady na nezpochybnitelné nároky na prostředky rozpočtů ÚSC	5221 – Neinvestiční transfery obecně prospěšným společnostem 5329 – Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně 5331 – Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím

Zdroj: Metodický pokyn - Příklady účtování pro obce a DSO od 1.1.2010,

Účtování o nákladech a výdajích

Tabulka č. 33: Vztahy mezi účty třídy 6 a rozpočtovou skladbou

Účtová skupina 60 – Výnosy z vlastních výkonů a zboží	Rozpočtová položka
602 – Výnosy z prodeje služeb	2111 – Příjmy z poskytování služeb a výrobků
603 – Výnosy z pronájmu	2131 – Příjmy z pronájmu pozemků 2132 – Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí 2133 – Příjmy z pronájmu movitých věcí
605 – Výnosy ze správních poplatků	1361 – Správní poplatky
662 – Úroky	2141 – Příjmy z úroků

Zdroj: Metodický pokyn - Příklady účtování pro obce a DSO od 1. 1. 2010,

Účtování o výnosech a příjmech

7 Závěr

Hlavním cílem mé práce bylo seznámit se s problematikou účetní reformy územních samosprávných celků, hospodařením a plněním rozpočtu v konkrétních podmínkách obce České Velenice v letech 2009, 2010 a 2011.

Diplomovou práci jsem rozdělila na teoretickou a praktickou část. V první části jsem popisovala právní postavení územních samosprávných celků v České republice, hlavní orgány obce a její samotné a přenesené působnosti. Zaměřovala jsem se také na rozpočtovou skladbu a její třídění.

V následující kapitole jsem věnovala svoji pozornost na účetní reformu státní správy a samosprávy, její právní předpisy, které má velký dopad na sestavení účetních výkazů.

Myslím si, že reforma účetnictví má ještě nějaké nedostatky, neustále aktualizují právní předpisy, standardy, vyhlášky a zákony.

V praktické části své diplomové práce jsem se věnovala hospodaření a plnění rozpočtu obce České Velenice v letech 2009, 2010 a 2011 a analyzovala jsem schválené rozpočty, rozpočty po změnách a plnění rozpočtu v procentech. Následně jsem se zabývala rozpočtovými příjmy, rozpočtovými výdaji, financováním, zadlužeností a analýzou výsledků rozpočtového hospodaření v jednotlivých letech.

Výsledek hospodaření do roku 2009 sledovala obec pouze ve své hospodářské činnosti a od roku 2010 i v hlavní činnosti. Výsledek hospodaření obce České Velenice má velký vliv na třídu 8 – Financování.

V roce 2009 byl výsledek rozpočtového hospodaření schodkový, byl částečně kryt úvěrem a částkou z rezerv zapojením třídy 8 – Financování.

V roce 2010 výsledek rozpočtového hospodaření byl schválen jako přebytkový a převyšoval výsledek hospodaření po zdanění, což bylo způsobeno nezahrnutými investicemi do výsledku hospodaření. Byly tam zahrnovány pouze výnosové a nákladové účty.

V roce 2011 vycházel schodkový výsledek rozpočtového hospodaření, byl pokryt financováním, příčinou bylo předfinancování investiční akce Rekonstrukce komunikace České Velenice – Wielands. Výsledek hospodaření po zdanění vycházel o hodně vyšší, jelikož příčinou vzniku rozdílu mezi výsledkem hospodaření a rozpočtovým

výsledkem hospodaření bylo profinancování do velké stavební investice a nevyužití všech finančních prostředků z minulých let.

Obec České Velenice se neustále snaží zlepšit životní podmínky pro své občany. Město spolupracuje s okolními sousedními obcemi a věnuje velkou pozornost kontaktům s velmi blízkým rakouským Gmündem.

V Českých Velenicích nám dosud chybí funkční kulturní, zábavné a naučné centrum pro mládež a seniory.

Mimochodem nosím v hlavě projekt, který by formou výstavy na pěší zóně mezi Českou republikou a Rakouskem přibližoval kulturní a historické pamětihodnosti rakouského příhraničí a naopak v Gmündu by seznamoval občany s našimi českými pozoruhodnostmi. Město by mohlo získat finance na realizování projektu z dotací od Jihočeského kraje a Evropské unie.

Seznam použitých tabulek:

Tabulka č. 1: Počet členů zastupitelstva.....	13
Tabulka č. 2: Typy rozpočtů	16
Tabulka č. 3: Příklady kapitoly státního rozpočtu – Odpovědnostní třídění	23
Tabulka č. 4: Příjmy rozpočtu obce	24
Tabulka č. 5: Výdaje rozpočtu obce	25
Tabulka č. 6: Třída 8 – Financování	27
Tabulka č. 7: Odvětvové třídění.....	27
Tabulka č. 8: Opravné položky	33
Tabulka č. 9: Osídlení obyvatelstva v období 1880 až 1910.....	40
Tabulka č. 10: Celkové příjmy v letech 2009, 2010 a 2011 Kč	42
Tabulka č. 11: Struktura příjmů v roce 2009 v Kč.....	43
Tabulka č. 12: Struktura příjmů v roce 2010 v Kč.....	44
Tabulka č. 13: Struktura příjmů v roce 2011 v Kč.....	45
Tabulka č. 14: Struktura celkových skutečných příjmů v letech 2009, 2010 a 2011	46
Tabulka č. 15: Daňové příjmy v letech 2009, 2010 a 2011 v Kč.....	47
Tabulka č. 16: Nedaňové příjmy v letech 2009, 2010 a 2011 v Kč	48
Tabulka č. 17: Kapitálové příjmy v letech 2009, 2010 a 2011 v Kč.....	49
Tabulka č. 18: Přijaté transfery v letech 2009, 2010 a 2011 v Kč	50
Tabulka č. 19: Neinvestiční a investiční dotace v letech 2009, 2010 a 2011	51
Tabulka č. 20: Celkové výdaje v letech 2009, 2010 a 2011 v Kč	52
Tabulka č. 21: Struktura celkových výdajů v letech 2009, 2010 a 2011	53
Tabulka č. 22: Struktura celkových výdajů v roce 2009 v Kč	54
Tabulka č. 23: Struktura celkových výdajů v roce 2010 v Kč	54
Tabulka č. 24: Struktura celkových výdajů v roce 2011 v Kč	55
Tabulka č. 25: Financování v letech 2009, 2010 a 2011	56
Tabulka č. 26: Výsledek rozpočtového hospodaření v roce 2009 v Kč	57
Tabulka č. 27: Výsledek rozpočtového hospodaření v roce 2010 v Kč	57
Tabulka č. 28: Výsledek rozpočtového hospodaření v roce 2011 v Kč	57
Tabulka č. 29: Zadluženost obce v letech 2009, 2010 a 2011 v Kč	58
Tabulka č. 30: Výsledek hospodaření obce v letech 2010 a 2011 v Kč	59
Tabulka č. 31: Převodový můstek od 1. 1. 2010	60
Tabulka č. 32: Vztahy mezi účty třídy 5 a rozpočtovou skladbou.....	61
Tabulka č. 33: Vztahy mezi účty třídy 6 a rozpočtovou skladbou.....	61

Seznam použitých grafů:

Graf č. 1: Celkové Příjmy v Kč.....	43
Graf č. 2: Struktura příjmů v roce 2010 v Kč.....	44
Graf č. 3: Struktura příjmů v roce 2010 v Kč.....	45
Graf č. 4: Struktura příjmů v roce 2011 v Kč.....	45
Graf č. 5: Struktura celkových skutečných příjmů v letech 2009, 2010 a 2011 v %	46
Graf č. 6: Struktura skutečných daňových příjmů 2009, 2010 a 2011 v Kč	47
Graf č. 7: Nedaňové příjmy v letech 2009, 2010 a 2011 v Kč.....	48
Graf č. 8: Plnění kapitálových příjmů v letech 2009, 2010 a 2011 v Kč	49
Graf č. 9: Neinvestiční a investiční dotace v letech 2009, 2010 a 2011.....	51
Graf č. 10: Celkové výdaje v letech 2009, 2010 a 2011v Kč.....	52
Graf č. 11: Struktura celkových výdajů v letech 2009, 2009 a 2011	55
Graf č. 12: Vývoj financování v letech 2009, 2010 a 2011.....	56
Graf č. 13 :Zadluženosti obce v letech 2009,2010 a 2011 v Kč.....	58
Graf č. 14 :Celkové náklady a výnosy v letech 2010 a 2011 v Kč.....	59

Seznam použité literatury

1. NOVÁKOVÁ, Štěpánka: Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách II. díl: Účetnictví organizačních složek státu a obcí, 1. vydání, Praha. Nakladatelství Oeconomica, 2011, 168 s. ISBN 978-80-245-1797-1.
2. NOVÁKOVÁ, Štěpánka: Účetnictví státní správy a samosprávy, 1. vydání, Praha. Nakladatelství Oeconomica, 2009, 231 s. ISBN 978-80-245-1068-2.
3. PEKOVÁ, Jitka: Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR. 1. Vydání, Praha. Nakladatelství Wolters Kluwer ČR, 2011. ISBN 978-80-7357-614-1.
4. PEKOVÁ, Jitka: Hospodaření a finance územní samosprávy. 1. vydání. Praha. Nakladatelství Management press, 2004, 375 s. ISBN 80-7261-086-4.
5. SHNEIDEROVÁ, Ivana a NEJEZCHLEB, Zdeněk: Účetní reforma 2010 a ÚSC, 1. vydání. Nakladatelství Archa, 2010, 346 s. ISBN 978-80-254-6862-3.
6. KINŠT, Jan a PAROUBEK, Jiří: Rozpočtová skladba v roce 2009 a praktické příklady, 2. Vydání, Zlín. Nakladatelství ANAG, 2008. 245 s. ISBN 978-80-7263-486-6.
7. ČEŠKOVÁ, Magdalena: Rozpočtová skladba v roce 2011. 4. rozšíření vydání. Olomouc Nakladatelství ANAG, 2011. 277 s. ISBN 978-80-7263-638-9.
8. Plnění rozpočtů v konkrétních podmínkách obce České Velenice, Bakalářská práce, autor: Cao Thanh Van, rok obhajoby 2010, Vedoucí práce: doc. Ing. Čtěpánka Nováková, Csc.

Právní předpisy:

9. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
10. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
11. Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

12. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
13. Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě
14. Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
15. Vyhláška č. 383/2009Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů, ve znění pozdějších předpisů
16. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech
17. ČÚS č. 702 – Otevírání a uzavírání účetních knih
18. ČÚS č. 703 – Transfery
19. ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky
20. ČÚS č. 705 – Rezervy
21. ČÚS č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek
22. ČÚS č. 707 – Zásoby
23. ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku, nabývající účinností od 31. 12. 2011

Interní zdroje:

24. Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí sestavený k 31. 12. 2009
25. Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí sestavený k 31. 12. 2010
26. Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí sestavený k 31. 12. 2011
27. Výkaz zisku a ztráty v letech 2010 a 2011.
28. Hodnotící zprávy za rok 2009, 2010 a 2011

29. Jihočeský kraj, Metodická pomoc: Pokyny k účtování podmíněných pohledávek a závazků v roce 2009

30. Jihočeský kraj, Metodická pomoc: Pokyny k účtování podmíněných pohledávek a závazků v roce 2010

Internet:

31. www.mfcr.cz

32. www.justice.cz

33. www.velenice.cz

34. www.cs.wikipedia.org