

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI
FAKULTA EKONOMICKÁ

Bakalářská práce

Finanční hospodaření konkrétního města
The Financial Management of Specific Town

Ludmila Kalamárová

Cheb 2012

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

Fakulta ekonomická

Akademický rok: 2011/2012

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Ludmila KALAMÁROVÁ**
Osobní číslo: **K09B0053K**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Veřejná ekonomika**
Název tématu: **Finanční hospodaření konkrétního města**
Zadávající katedra: **Katedra podnikové ekonomiky a managementu**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

1. Charakterizujte postavení obcí v rámci veřejného sektoru a jejich financování.
2. Demonstrujte teoretické poznatky na příkladu konkrétního města.
3. Provedte analýzu hospodaření konkrétního města ve vybraných letech.
4. Zhodnoťte řešenou problematiku hospodaření daného města.
5. Navrhněte další možnosti získání finančních prostředků pro konkrétní město.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **40 - 60 stran**

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

- **PROVAZNÍKOVÁ, R.** *Financování měst, obcí a regionů*. Praha : Grada Publishing, 2007. ISBN 978-80-247-2789-9
- *Zákon číslo 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů*
- *Zákon číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů*


Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Pavlína Hejduková**
Katedra financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **30. listopadu 2011**

Termín odevzdání bakalářské práce: **4. května 2012**


Doc. Dr. Ing. Miroslav Plevný
děkan




Doc. Ing. Emil Vacík, Ph.D.
vedoucí katedry

V Chebu dne 30. listopadu 2011

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

„Finanční hospodaření konkrétního města“

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucí bakalářské práce
Ing. Pavlína Hejdukové, Ph.D. za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

V Chebu, dne

.....

podpis autora

Poděkování

Ráda bych v první řadě poděkovala vedoucí mé bakalářské práce Ing. Pavlíně Hejdukové, Ph.D. za odbornou pomoc, věcné připomínky a cenné rady, které mi při vypracování této práce poskytla. Současně bych chtěla poděkovat všem pracovníkům Městského úřadu v Březové za ochotu při poskytování materiálů potřebných pro zpracování této práce, resp. její praktické části a zejména za poskytnuté konzultace. Především patří mé velké díky za spolupráci panu Bc. Jakobovi Fajtovi z odboru správy majetku města, dále bych chtěla poděkovat paní Janě Kašparové, tajemnici a panu Martinovi Zubrovi ekonomovi města.

Obsah

Úvod.....	7
1 Veřejný sektor a územní samospráva.....	8
1.1 Veřejný sektor a jeho základní charakteristika	8
1.2 Územní samospráva jako součást veřejného sektoru.....	10
1.2.1 Základní právní úprava územní samosprávy	10
1.2.2 Vznik a vývoj územní samosprávy	10
2 Obce – postavení a financování	12
2.1 Zákonná úprava obcí v ČR.....	12
2.2 Financování a hospodaření obcí v ČR	14
3 Město Březová	17
3.1 Historie a demografie.....	17
3.2 Orgány města	19
3.3 Druhy organizací města	20
3.4 Finanční hospodaření města.....	21
3.4.1 Rozpočtový proces města Březová	22
3.4.2 Doplnkové nástroje finančního hospodaření města	25
4 Finanční hospodaření města Březová.....	27
4.1 Příjmová stránka rozpočtů	27
4.1.1 Daňové příjmy	27
4.1.2 Přijaté dotace.....	30
4.1.3 Nedaňové příjmy.....	31
4.1.4 Kapitálové příjmy	31
4.2 Výdajová stránka rozpočtů.....	31
4.2.1 Běžné výdaje	32
4.2.2 Kapitálové výdaje	33
5 Zhodnocení hospodaření za jednotlivé roky	37
5.1 Zhodnocení hospodaření rozpočtového roku 2009	37
5.2 Zhodnocení hospodaření rozpočtového roku 2010.....	38
5.3 Zhodnocení hospodaření rozpočtového roku 2011	39
5.4 Důsledky dluhového financování jako způsobu řešení a jeho negativa.....	40
5.4.1 Dluhové ukazatele města Březová	41

6 Celkové zhodnocení poznatků a doporučení.....	43
7 Záměry plánované do budoucna a vize	47
8 Závěr	48
9 Seznam tabulek a obrázků.....	51
10 Seznam použitých zkratk.....	52
11 Seznam použité literatury.....	53
12 Seznam příloh.....	56

Úvod

Posláním obce je pečovat o všestranný rozvoj svého území, o potřeby svých občanů a při plnění úkolů hospodařit s veřejnými prostředky jako řádný hospodář. Nástroj finančního hospodaření, tj. rozpočet, vykazuje, jak obec hospodaří s veřejnými prostředky a ten je poté předmětem zájmu kontroly hospodaření nejen samotné obce a příslušných kontrolních orgánů, ale i veřejnosti.

Možnosti financování obcí, hospodaření s veřejnými prostředky a také jejich autonomie jsou značným způsobem ovlivňovány legislativou a jejími změnami, což provází i problematiku rozpočtového procesu územních rozpočtů ve vazbě na řádně schválený státní rozpočet. Obce jsou podle zákona povinny vypracovávat svůj roční rozpočet v návaznosti na svůj rozpočtový výhled a na základě údajů z rozpisu platného státního rozpočtu, jímž se určují vztahy k rozpočtům krajů nebo obcí. Jedná se tedy o každoroční problém, který obce musí řešit, neboť při sestavování rozpočtu přesně neví, jakou výši finančních prostředků ze státního rozpočtu obdrží a jakou výši si mohou dovolit proinvestovat.

Jak už vyplývá ze shora uvedeného, tématem této bakalářské práce je *„Finanční hospodaření konkrétního města“*, přičemž tímto městem byla vybrána obec s třemi tisíci obyvateli, město Březová. Struktura práce je členěna do dvou hlavních částí, jimiž jsou část teoretická a část praktická.

Teoretická část se zaměřuje na obecnou charakteristiku obcí v rámci veřejného sektoru decentralizovaného na základě zákona prvky demokratického zřízení a poté na jejich financování a hospodaření, vše z pohledu právních předpisů. V části praktické se aplikují teoretické poznatky, získané z právní úpravy financování a hospodaření, na vybrané město a současně se analyzuje a zhodnocuje hospodářská situace města.

Cílem práce je analýza a zhodnocení hospodářské situace města, konkrétně analýza příjmové a výdajové stránky rozpočtů vybraných tří let a zhodnocení zjištěných skutečností s ohledem na uskutečněné investiční projekty za podpory získaných dotací. Neméně důležitým cílem je uvedené doporučení do budoucna s možnými stimuly příjmové stránky rozpočtu a upozornění na zatěžování budoucích rozpočtů provozními náklady u investičních projektů, které do rozpočtu nepřinášejí žádný výnos.

1 Veřejný sektor a územní samospráva

Významnou částí národního hospodářství státu je právě veřejný sektor, který je řízen a spravován veřejnou správou a územní samospráva je poté jeho subsystémem, která jej řídí na územním samosprávném principu na základě pravomocí, které na ni delegoval stát v rámci decentralizace. (Strecková, 1998)

1.1 Veřejný sektor a jeho základní charakteristika

Veřejný sektor spolu s privátním sektorem tvoří systém tzv. smíšené ekonomiky.¹ Smyslem veřejného sektoru je zabezpečovat veřejné statky (veřejné služby) pro obyvatelstvo a tím uspokojovat potřeby společnosti na základě spolupůsobení veřejné moci, veřejného zájmu, veřejných financí a veřejného vlastnictví. Řízen a spravován je veřejnou správou, kterou tvoří subsystém státní správy a subsystém veřejné samosprávy. Financován je z finančních prostředků soustředěných v soustavě veřejných rozpočtů, když pro veřejný sektor je získávání jeho zdrojů relativně „jisté“, kdy např. jedním z druhů zdrojů jsou daňové příjmy odváděné na základě zákonem stanovené povinnosti. Rozhoduje se v něm veřejnou volbou a v neposlední řadě podléhá veřejné kontrole ze strany příslušných kontrolních orgánů, ale také ze strany obyvatelstva. (Ochrana, Pavel, Vitek a kol.; 2010)

Pro určení veškerých pravomocí a kompetencí ve veřejném sektoru je potřebná zákonná úprava, z důvodu toho, aby se zamezilo nebezpečí zneužití moci, jedná se tak např. o tzv. kompetenční zákon², který upravuje zřízení a působnost ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy; zákon o obcích³ a zákon o krajích⁴, které upravují fungování samosprávy.

¹ Oba sektory, veřejný (neziskový) i privátní (ziskový), se vzájemně podmiňují, když jeden doplňuje druhý a selhání jednoho vede k rozvoji druhého. Vztah mezi nimi se měří pomocí veřejných výdajů (vynaložených z veřejných rozpočtů) v porovnání s vytvořeným HDP. Liberální země (např. USA, Austrálie) vynakládají na veřejné výdaje cca 35 % HDP; sociálně orientované země (skandinávské státy) kolem 60 % HDP; Česká republika vynakládá cca 45 % HDP.

² Zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

³ Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

⁴ Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

Veřejný sektor lze strukturalizovat do skupin podle charakteru potřeb, které jednotlivé skupiny uspokojují:

- 1) společenské potřeby: veřejná správa, justice, policie a armáda
- 2) rozvoj vlastností člověka: školství, kultura, sport, zdravotnictví a sociální služby
- 3) věda a informace: věda a výzkum, informační systémy a masmédiá
- 4) technická infrastruktura: veřejná doprava a spoje, vodní hospodářství (vodní toky) a energetické hospodářství
- 5) existenční jistoty: bydlení, pracovní příležitosti a sociální zabezpečení. (Peková, Pilný, Jetmar; 2008)

Jádrum veřejného sektoru je veřejná správa, je to správa veřejných věcí organizovaná v rámci společnosti (státu). Jde o výkon veřejné moci ve státě, kterou vykonává v první řadě stát svými orgány jakožto státní správu a dále další subjekty, kterým stát určitý okruh záležitostí přenechal, aby ji vykonávaly na samosprávném principu. Veřejná správa se tedy dělí na:

- a) státní správu – je vykonávána orgány státu buď přímo či zprostředkovaně (orgány územní samosprávy ji vykonávají v přenesené působnosti)
- b) veřejnou samosprávu – je vykonávána samosprávnými subjekty a dělí se:
 - a. *územní samosprávu*: vykonávanou územně samosprávnými celky
 - b. *zájmovou či profesní samosprávu*: vykonávanou zájmovými a profesními orgány (např. komory, svazy)

Veřejná samospráva je tedy výsledkem decentralizace a demokracie, kdy stát určitý okruh záležitostí veřejné moci přenechal k výkonu jiným „nestátním“ subjektům. Tyto subjekty mají ze zákona oprávnění vykonávat svoje záležitosti samostatně, vlastním jménem, vlastními prostředky a v rozsahu jim stanoveném předpisy. Územní samospráva reprezentuje zájmy určitého území, resp. osob na tomto území žijících v rámci jednoho státu a zájmová samospráva reprezentuje zájmy osob, které spojují určité společné zájmy. (Provazníková, 2009)

1.2 Územní samospráva jako součást veřejného sektoru

1.2.1 Základní právní úprava územní samosprávy

Z evropského pohledu je v oblasti územní samosprávy nejvýznamnějším právním dokumentem nepochybně **Evropská charta místní samosprávy** (dále jen „*Charta*“), přijatá členskými státy Rady Evropy dne 15. 10. 1985 ve Štrasburku, vstoupila v platnost dne 1. 9. 1988 a závaznou pro Českou republiku se stala dne 1. 9. 1999. Charta vytváří společný evropský standard pro zajištění a ochranu práv místní samosprávy, když zakotvuje základní principy místní samosprávy v demokratických státech. Mezi nejdůležitější patří demokracie, decentralizace moci, právo občanů podílet se na řízení veřejných záležitostí, vysoká míra autonomie místních orgánů, přičemž správa je tak snáze vykonávána a její výkon je pak bližší občanům; ústavní a zákonné zakotvení principů na národní úrovni, právo samospráv na vlastní finanční zdroje, atd. Česká republika není vázána všemi ustanoveními Charty, když si tak vyhradila výjimky z konkrétních ustanovení v důsledku odlišné právní úpravy. (Sagit, 2012)

Základní právní úprava územní samosprávy v ČR je zakotvena v Ústavě ČR⁵, která již v čl. 8 zaručuje samosprávu územním samosprávným celkům (dále jen „*ÚSC*“), čímž garantuje ochranu před zásahy ze strany státu a od hlavy sedmé, tj. čl. 99 – 105, upravuje principy organizace a právní úpravy územní samosprávy. Jediné možné omezení výkonu samosprávy ÚSC stanovuje čl. 101 odst. 4, podle něhož stát může zasahovat do jejich činnosti, jen vyžaduje-li to ochrana zákona a jen zákonem stanoveným způsobem.

1.2.2 Vznik a vývoj územní samosprávy

Vývoj územní samosprávy je úzce spjat s vývojem a úlohou státu, kdy v rámci státu vznikaly geograficky menší útvary a to z důvodu kulturních, jazykových, etnických či ekonomických. Tyto útvary se postupem času začaly osamostatňovat a získaly určitý stupeň nezávislosti na státu. Územní samospráva tak vznikala *přirozeně* (obce, města), v důsledku přirozeného osidlování určitého místa; nebo *uměle*, tedy z vůle státu (kraje), kdy se více měst a obcí stalo součástí určitého regionu. (Provazníková, 2009)

⁵ Ústavní zákon č. 1/1993 Sb., Ústava ČR, ve znění pozdějších předpisů.

Česká legislativa připouští tedy dva stupně územní samosprávy, které tvoří základní územně samosprávné celky (obce) a vyšší územně samosprávné celky (kraje). Každý stupeň představuje geograficky ohraničený územní celek s trvalým společenstvím občanů, kterému zákonné předpisy zakládají právní subjektivitu, tedy způsobilost k právům a povinnostem jako právnické osobě a svěřují mu konkrétní oprávnění a určují rozsah povinností.

Tab. č. 1 Struktura obcí k 1. 1. 2012

Kraj	Počet obcí
Hlavní město Praha	1
Jihočeský	623
Jihomoravský	673
Karlovarský	132
Královéhradecký	448
Liberecký	215
Moravskoslezský	300
Olomoucký	399
Pardubický	451
Plzeňský	501
Středočeský	1 145
Ústecký	354
Vysočina	704
Zlínský	305
Česká republika	6 251

Pramen: MVCR. *Počet obyvatel v obcích*. [online]
 Praha: Ministerstvo vnitra ČR, 2011. [cit 2012-01-25]
 Dostupné na www:
<http://www.mvcr.cz/clanek/statistiky-pocty-obyvatel-v-obcich.aspx>

V České republice máme 13 krajů a hlavní město Praha. V rámci každého kraje se spojuje určitý počet obcí, které ho tak tvoří a jsou jeho součástí. V ČR je podle stavu k 1. 1. 2012 celkem 6 251 obcí. Obce lze členit ještě podle úrovní, vzhledem k počtu obyvatel, kdy největší počet obcí (1 975) má od 200 do 500 obyvatel a naopak nejmenší počet obcí (6) je s více jak 100 000 obyvateli. (ČSÚ, 2011)

Kraje vůči obcím působí nadřazeně, ale jen v rámci kontroly výkonu státní správy v přenesené působnosti na obce. Jinak do samostatné působnosti obcí nemohou kraje zasahovat, pouze vyžaduje-li to ochrana zákona a jen zákonem stanoveným způsobem. (Provazníková, 2009)

2 Obce – postavení a financování

Základem právní úpravy obcí je vedle článků Ústavy ČR, zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, který nabyl účinnosti dne 1. 1. 2001. Tento zákon vymezuje obce a jejich postavení, působnost obce, její orgány a dozor. Dalším neméně důležitým zákonem je zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, který nabyl účinnosti dne 1. 1. 2001. Vzhledem k tomu, že obce mohou vlastnit majetek a hospodařit s ním podle vlastního rozpočtu, pak tento zákon vymezuje pravidla pro sestavení rozpočtů a hospodaření s nimi.

2.1 Zákonná úprava obcí v ČR

Zákon o obcích vymezuje obce jako veřejnoprávní korporace, které mají svůj vlastní majetek, hospodaří s ním a sestavují vlastní rozpočet. Obec tvoří územní celek s trvalým společenstvím občanů vymezený hranicí. Území obce však může být tvořeno jedním nebo více katastrálními územími, na kterých vykonává svoji působnost. Hlavními znaky obcí jsou tedy: území, obyvatelstvo a samospráva.

Ust. § 18 odst. 1 z. č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, v platném znění, zakládá právní subjektivitu, tedy způsobilost mít práva a povinnosti i právnickým osobám a v odst. 2 písm. c) za právnické osoby považuje mj. i jednotky územní samosprávy, čímž umožňuje obcím vystupovat vlastním jménem v právních vztazích a nést odpovědnost z těchto vztahů vyplývající.

Podle zákona o obcích můžeme obce rozdělit podle úrovní na 1) obce, 2) města (min. 3 000 obyvatel), 3) městyse, 4) statutární města a 5) hlavní město Praha⁶, které se dále člení na městské obvody s vlastní samosprávou.

Ustanovení § 7 a násl. zákona o obcích vymezuje působnost obcí na:

- **samostatná působnost** – obce si spravují své záležitosti samostatně bez státních zásahů, přičemž rozsah této působnosti může být omezen jen zákonem. Obce samostatně spravují záležitosti, které jsou v zájmu obce a občanů obce, pokud není určeno, že se jedná o přenesenou působnost. Obce se při jejím výkonu řídí

⁶ Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů

zákony, jinými právními předpisy, ale také svými obecně závaznými vyhláškami, které jsou oprávněny vydávat.

- **přenesená působnost** – orgány obcí vykonávají podle předem stanoveného rozsahu státní správy, kterou jim svěřil stát. Podle míry přenesení státní správy se rozlišují obce v základním rozsahu, obce s pověřeným obecním úřadem a obce s rozšířenou působností, na něž v důsledku zrušení okresních úřadů byly převedeny jejich pravomoci. Při výkonu této působnosti se obce řídí zákony, jinými právními předpisy, rozhodnutími a opatřeními krajských úřadů a nařízeními, které jsou zmocněny vydávat. Za výkon státní správy v přenesené působnosti náleží obcím příspěvek ze státního rozpočtu, který spolu se správními poplatky a pokutami tvoří příjem rozpočtu obce. Kontrolu nad jejím výkonem vykonávají orgány státní správy, popř. krajské úřady.

Orgánem obce, který samostatně spravuje obec je zastupitelstvo, dalšími orgány pak jsou rada obce, starosta, obecní úřad a zvláštní orgány obce, jak vyplývá z ust. § 5 zákona o obcích. Obdobně je tomu i u města, kde je zastupitelstvo města, rada města, starosta, městský úřad a zvláštní orgány města. Zastupitelstvo je kolektivní volený orgán, jehož funkční období je čtyřleté a počet členů zastupitelstva (min. 5 a max. 55) je závislý na počtu obyvatel. Ze svých členů volí zastupitelstvo starostu, který podle ust. § 103 a násl. zastupuje obec navenek a je odpovědný za výkon své funkce zastupitelstvu. Po dobu nepřítomnosti starosty jej zastupuje místostarosta, který je rovněž volen zastupitelstvem a ze své funkce je odpovědný také zastupitelstvu. Výkonným orgánem obce podle téhož zákona je rada obce tvořená min. 5 členy a to starostou, místostarostou a dalšími členy zastupitelstva. Ze své činnosti je rada odpovědná zastupitelstvu. V čele obecního úřadu stojí starosta, dále jej tvoří místostarosta, tajemník a zaměstnanci obecního úřadu. Obecní úřad plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo nebo rada v samostatné působnosti a vykonává přenesenou působnost, kterou na něho delegoval stát. Zastupitelstvo a rada obce si může zřídit zvláštní orgány jako své kontrolní a poradní orgány, kterými jsou výbory (finanční a kontrolní) a komise.

Podle zákona o obcích vykonává dle ust. § 123 a násl. dozor nad výkonem samostatné působnosti obcí v plném rozsahu Ministerstvo vnitra (dále jen „*ministerstvo*“), které je oprávněno pouze kontrolovat soulad výkonu samostatné působnosti se zákonem,

např. vydávání a obsah obecně závazných vyhlášek, usnesení, rozhodnutí a jiných opatření orgánů obcí v samostatné působnosti. Dozor nad výkonem přenesené působnosti vykonává výlučně krajský úřad. Je-li akt obce v rozporu se zákony či jinými právními předpisy, pak ministerstvo vyzve obec ke zjednání nápravy a určí k tomu lhůtu. Jestliže obec nápravu ve stanovené lhůtě nezjedná, ministerstvo pozastaví účinnost tohoto aktu ve formě rozhodnutí. Pokud ani poté není zjednána náprava, podá ministerstvo Ústavnímu soudu návrh na zrušení tohoto aktu, popř. podá správní žalobu ke krajskému soudu na zrušení jiných aktů⁷. Podobný postup se uplatňuje u krajských úřadů při dozoru nad výkonem přenesené působnosti.

2.2 Financování a hospodaření obcí v ČR

Každý ÚSC je povinen ze zákona sestavovat roční rozpočet, který tvoří nástroj jejich finančního hospodaření, dále může zřizovat mimorozpočtové peněžní fondy, které mohou být pro konkrétní účel nebo bez účelového určení. Tvorbu, postavení, obsah a funkce rozpočtů, včetně pravidel hospodaření s finančními prostředky upravuje zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Ust. § 2 odst. 1 tohoto zákona uvádí: *„Finanční hospodaření územních samosprávných celků a svazků obcí se řídí jejich ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem.“* Podle § 3 odst. 1 téhož zákona je rozpočtový výhled pomocným nástrojem ÚSC sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství a sestavuje se zpravidla na 2 až 5 let dopředu, když zahrnuje dlouhodobé smluvní závazky a pohledávky, dlouhodobě realizované záměry a další. Literatura dlouhou dobu nebyla jednotná v tom, zda jde o nepovinný nástroj finančního hospodaření nebo povinný, jehož absence je chápána jako porušení rozpočtové kázně. Jasno v tomto udělal až zákon č. 477/2008 Sb., který novelizoval z.č. 250/2000 Sb., konkrétně v § 22a, kde stanovil jako správní delikt nevypracování rozpočtového výhledu.

Rozpočet je finančním plánem, podle kterého se řídí finanční činnost ÚSC, sestavuje se na období jednoho kalendářního roku a při jeho zpracování se vychází z rozpočtového výhledu. Sestavuje se a schvaluje zpravidla jako vyrovnaná bilance příjmů a výdajů, neboť na ÚSC, jako na každého hospodáře, zákon klade požadavek vyrovnaného

⁷ Rozhodnutí, usnesení nebo jiné opatření orgánu obce. Srovnej § 4 zákona č. 150/2002 Sb. soudní řád správní, ve znění pozdějších předpisů.

rozpočtu, tj. příjmy se rovnají výdajům, ovšem rozpočet jak je běžné, bývá převážně schodkový (deficitní) a jen v ojedinělých případech bývá přebytkový. Je také možným nástrojem k prosazování cílů municipální politiky, když může být nástrojem volebních programů, neboť struktura výdajů rozpočtu, tedy jaké konkrétní aktivity budou podporovány, se odvíjí od záměrů a přesvědčení zvolených zástupců politických stran do zastupitelstva ÚSC. Rozpočet má také povahu účetní bilance sestavené z příjmů a výdajů, včetně tvorby a použití peněžních fondů, není-li stanoveno, že probíhají mimo rozpočet. Sestavuje se dle struktury rozpočtové skladby, která podrobně člení příjmy a výdaje na běžné (daňové a nedaňové) a kapitálové. (Provazníková, 2009)

V rámci rozpočtového procesu, upraveného v § 11 a násl. zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, se nejen analyzuje minulé rozpočtové období, sestavuje se návrh rozpočtu, ale také se projednává a schvaluje, kontroluje plnění a sestavuje závěrečný účet. Návrh rozpočtu sestavuje zpravidla výkonný orgán obce, většinou finanční výbor (odbor), dále se projednává v rámci výboru, ale i v radě obce. Před schvalováním návrhu rozpočtu musí být nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednávání v zastupitelstvu zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. Během této doby mohou občané k návrhu vznášet připomínky v písemné formě nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva. Schvalování rozpočtu je ve výhradní pravomoci zastupitelstva, kdy rozpočet musí být reálný, pravdivý a úplný. Je-li rozpočet schválen, je platný a účinný. Obec pak podle ust. § 15 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a během roku vykonává kontrolu jeho plnění. Po skončení kalendářního roku zpracuje finanční výbor přehled o skutečném hospodaření do závěrečného účtu. ÚSC je ze zákona povinen provést následnou kontrolu a nechat si přezkoumat své hospodaření za uplynulý rok, a to buď krajským úřadem, nebo auditorem, což pak musí oznámit příslušnému krajskému úřadu v zákonné lhůtě, přičemž náklady na auditora jsou kryty z rozpočtu. Podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků, v platném znění, obec požádá o přezkoumání do 30. června každého kalendářního roku. Předmětem přezkoumání dle tohoto zákona jsou především údaje o ročním hospodaření ÚSC ve smyslu ust. § 2 a dále přezkoumávání z hlediska dodržování zvláštních právních

předpisů⁸; souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem; dodržování účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití; věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích. Zpráva o přezkoumání hospodaření obce je nezbytnou součástí závěrečného účtu při jeho projednání v zastupitelstvu. (Provazníková, 2009)

„Rozpočtový proces je tedy neustále se opakující sled kroků, které začínají sestavováním rozpočtu a končí jeho ex-post vyhodnocením a kontrolou. V jednom kalendářním roce se tak v rozpočtovém cyklu nacházejí až tři po sobě jdoucí rozpočty:

- *jeden ve fázi přípravy a schvalování,*
- *druhý ve fázi plnění a*
- *třetí ve fázi kontroly.“* (Císařová, Pavel; 2008, s. 28)

Veškeré činnosti konané v rámci rozpočtového procesu, které vedou k tvorbě, plnění a kontrole rozpočtu detailně zaznamenává tabulka č. 2: Fáze rozpočtového procesu v rozpočtovém roce.

Tab. č. 2 Fáze rozpočtového procesu v rozpočtovém roce

rok	I. čtvrtletí	II. čtvrtletí	III. čtvrtletí	IV. čtvrtletí
2008	Kontrola a audit	Závěrečný účet	-	-
2009	Plnění	Plnění	Plnění	Plnění
2010	-	-	Přípravy návrhu	Schvalování

Pramen: CÍSAŘOVÁ, E., PAVEL, J. *Průvodce komunálními rozpočty*. Praha: Transparency International ČR, 2008. s. 29. ISBN 978-80-87123-06-5.

Po schválení rozpočtu ještě zákon o rozpočtových pravidlech připouští v průběhu roku změny rozpočtu, ke kterým mohlo dojít v důsledku přeměn ve vnějším i vnitřním prostředí a které nebylo možné předem předvídat. Změny tak mohou být podle zákona vyvolány v důsledku organizačních změn, metodických změn (např. právní předpisy o regulaci cen) či věcných změn (objektivně působící skutečnosti ovlivňující plnění rozpočtu). Tyto změny rozpočtu se provádějí formou rozpočtových opatření. V případě přijetí jakéhokoli rozpočtového opatření následuje schvalování a stejná procedura jako v rozpočtovém procesu.

⁸ Zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, z.č. 250/2000 Sb., v platném znění, z.č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, Vyhl.č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky, Nařízení vlády č. 303/2003 Sb., o platových poměrech zaměstnanců, v platném znění a Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění.

3 Město Březová

Město Březová je územně situováno do západních Čech, Karlovarského kraje, okresu Sokolov. Právě v tomto regionu se neustále řeší problematika obcí nacházejících se v těsné blízkosti povrchových dolů. Přičemž právě Březová a další okolní obce jsou zasaženy aktivní dolovou činností, která bude poblíž některých obcí pokračovat přibližně do roku 2030.

Obr. č. 1 Znak města



Zdroj: <http://mu-brezova.cz>

Šest tisíc hektarů současného katastru Březové se nachází 6 km od města Sokolov, když na sever i západ od Březové je průmyslová oblast představovaná především samotným městem Sokolov a plochami s těžbou nerostných surovin. Naopak na východ a jih od Březové se rozkládá rozsáhlá Chráněná krajinná oblast Slavkovský les spojená s naprosto neporušenou přírodou, viz příloha A. (Město Březová, 2006)

3.1 Historie a demografie

První zaznamenaná písemná zmínka o městě Březová je z roku 1353, ve tvarech: 1370 – Preysa, 1492 – Presa, 1604 – Presow, 1654 - Prvesza, 1691 – Bresa. Dnešní název byl upraven teprve roku 1923.

V 19. století do březovského katastru zasáhlo hnědouhelné dolování a to nejdříve u Tisové, z roku 1848 je zde zaznamenán důl Jiří – Georga Fűrsteina, a roku 1940 byl založen důl Silvestr - Franze Stocka. Existence Březové tak byla významným způsobem ohrožena z důvodu těsné blízkosti samotných dolů. V 50. letech se výrazným způsobem zvýšil počet obyvatel, když se zde usidlovali horníci, skláři a další dělníci.

Ve 30. letech 19. století byla vybudována významná komunikační spojnice tzv. císařská silnice z Karlových Varů do Chebu, avšak Březová byla od této nejdůležitější komunikace celkově vzdálena. Teprve v polovině 70. let 20. století byla vybudována moderní komunikace I. třídy na trase Karlovy Vary – Sokolov – Cheb a počátkem 90. let 20. století byla postavena na výsypkách bývalého lomu Silvestr nová silnice II. třídy na trase Dolní Rychnov – Březová. V roce 2011 se nově otevřela rychlostní silnice R6 na trase Cheb – Sokolov – Karlovy Vary, která se jen o nepatrný kousek vzdálila od Březové, avšak v současné době tato trasa představuje nepostradatelný silniční tah.

Březová se dne 12. června 1960 stala městem, když dosavadní místní národní výbor získal právo používat označení městský národní výbor – dle sčítání obyvatel v roce 1961 zde žilo 3.000 obyvatel. (Prokop, 1995)

Město Březová čítá ke dni 1. 1. 2012 celkem 2 753 obyvatel, z toho podíl mužů tvoří 49,6 %. Podle údajů ČSÚ lze konstatovat, že počet obyvatel od roku 2000 poklesl o 1,4 %, ale od roku 2008 vzrostl o 0,44 %. Průměrný věk obyvatel je 42 let, z toho v produktivním věku, tj. 15 až 65 let je necelých 71,04 % obyvatel obce. Porovnáme-li osoby v mimoproduktivním věku zjistíme, že podíl osob v důchodovém věku (16 %) je vyšší než podíl dětí a mládeže (12,96 %). (ČSÚ, 2012), (MVCR, 2010)

Na konci 90. let 20. století došlo v regionu v důsledku ústupu těžby nerostných surovin a ukončení provozu Dolnorychnovské sklárny ke značnému snížení pracovních příležitostí a oblast trpí vysokou nezaměstnaností s malým počtem vzniku nových pracovních míst. Důvodem je také velmi nízká kvalifikace obyvatelstva, když v souvislosti s poklesem těžební činnosti přišlo o práci mnoho lidí a se svojí kvalifikací je pro ně problematické získat nové zaměstnání v jiném oboru. Převážná část obyvatelstva Březové se vyznačuje dosaženým nízkým stupněm vzdělání, jako je vyučení a střední odborné vzdělání bez maturity.

Postupný ústup od těžby nerostných surovin k tržnímu hospodářství měl příznivý dopad na životní prostředí, které se na Sokolovsku v posledních letech výrazně zlepšilo. Město Březová se především aktivně účastní společných projektů s Mikroregionem Sokolov – východ. Jedná se například o projekty z oblasti společné propagace území, z oblasti spolkové činnosti, obnovy církevních památek, odpadového hospodářství, výstavby parkovišť, přístupových cest k pamětihodnostem, podnikatelským zařízením, kulturních a sociálních zařízení aj. Dále je město Březová velice aktivní v oblasti získávání dotací, když dosud vybuodovala řadu projektů s podporou fondů Evropské unie a ČR. Veškeré projekty realizuje v rámci vytvořeného rozvojového strategického programu na období 2008 až 2015, kdy se jedná především o projekty přestavby a vybudování průmyslových zón, rekultivace a obnovy zeleně v okolí bývalých lomů. (Město Březová, 2006)

Své veškeré záležitosti, které jsou v zájmu obce a občanů obce, spravuje obec samostatně a výkon státní správy zajišťuje pouze prostřednictvím matričního úřadu.

3.2 Orgány města

Vrcholným orgánem je Zastupitelstvo města Březová (dále jen „*Zastupitelstvo*“), které je složeno z 15-ti členů Zastupitelstva zvolených na čtyřleté volební období v komunálních volbách. Zastupitelstvo rozhoduje ve všech věcech patřících do samostatné působnosti obce, o programu rozvoje obce, o rozpočtu a závěrečném účtu, o výši odměn starosty a zastupitelů, o založení či zrušení právnických osob, příspěvkových organizací a organizačních složek obce, o obecně závazných vyhláškách, o majetkoprávních úkonech, atd. Jednání Zastupitelstva jsou veřejná a řídí se schváleným jednacím řádem, přičemž se podle zákona o obcích musí scházet min. 4 x do roka, ale v praxi se schází 1 x za měsíc. Zastupitelstvo vždy musí dodržovat zákonný postup a jako své iniciativní a kontrolní orgány si zřídilo finanční výbor, který má 5 členů a kontroluje hospodaření s majetkem; a kontrolní výbor se 7 členy, který kontroluje plnění usnesení Zastupitelstva a Rady a dodržování právních předpisů. Předsedou každého výboru je člen Zastupitelstva. Každý výbor také plní úkoly, kterými jej pověří Zastupitelstvo a také ze své činnosti je odpovědný Zastupitelstvu. (Město Březová, 2012)

Členové Zastupitelstva volí ze svých členů výkonný orgán, jímž je Rada města Březová (dále jen „*Rada*“), kterou tvoří starosta, místostarostka a další tři členové z řad členů Zastupitelstva. Rada rozhoduje ve věcech hospodaření obce, kontroly plnění úkolů obecního úřadu, vydává nařízení a dále ve věcech, k nimž má svěřené pravomoci od Zastupitelstva. Ze své činnosti je přímo odpovědná Zastupitelstvu. Schůze Rady jsou neveřejné. Jako své iniciativní a poradní orgány si Rada zřídila 5 komisí: sociální a zdravotní, výstavby, kulturní, sportovní a pro integrované obce. Ty mohou Radě předkládat návrhy a náměty v rámci samostatné působnosti. (Město Březová, 2012)

V čele Městského úřadu Březová (dále jen „*MÚ*“) stojí starosta, který je vrcholným monokratickým orgánem obce, zastupuje obec navenek, volí jej Zastupitelstvo z řad svých členů a ze své činnosti je odpovědný Zastupitelstvu. Současným starostou je pan Miroslav Bouda. Ve své funkci setrvává až do zvolení nového starosty. Starosta odpovídá za přezkoumání hospodaření, odpovídá za informování veřejnosti a odpovídá i za pracovníky MÚ, připravuje, svolává a řídí schůze Zastupitelstva a Rady a podepisuje její usnesení. Starosta je přímo nadřízen tajemnici úřadu, kterou se souhlasem ředitele

krajského úřadu jmenuje a odvolává. Tajemnice je zaměstnanec městského úřadu, který řídí, když je odpovědná za plnění úkolů úřadu v samostatné působnosti i přenesené působnosti starostovi. Tajemnici jsou pracovně podřízeni vedoucí jednotlivých odborů a samostatných oddělení a další zaměstnanci MÚ. Tajemnice kontroluje pracovníky MÚ, řídí a kontroluje jejich činnost. V rámci MÚ Březová jsou vytvořeny celkem 2 odbory, v jejichž čele stojí vedoucí pracovníci a organizačně pod nimi jsou zařazeni v rámci jednotlivých oddělení podřízení zaměstnanci. Konkrétně se jedná o tyto odbory:

- odbor správy majetku města a investic
- odbor hospodářsko-správní, výstavba a životní prostředí

Vedle této organizační struktury stojí ještě místostarostka, která zastupuje starostu v jeho nepřítomnosti a asistentka starosty. (Město Březová, 2012)

3.3 Druhy organizací města

Jak stanovuje zákon o obcích, ÚSC mohou zakládat a zřizovat obchodní společnosti, příspěvkové organizace a organizační složky obce. Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v § 23 odst. 1 stanoví, že „*Územní samosprávný celek může ve své pravomoci k plnění svých úkolů, zejména k hospodářskému využívání svého majetku a k zabezpečení veřejně prospěšných činností a) zřizovat vlastní organizační složky jako svá zařízení bez právní subjektivity, b) zřizovat příspěvkové organizace jako právnické osoby, které zpravidla ve své činnosti nevytvářejí zisk, c) zakládat obchodní společnosti, a to akciové společnosti a společnosti s ručením omezeným...*“. Město Březová z obchodních společností vlastní pouze jedinou společnost s ručením omezeným, dále provozuje příspěvkové organizace a organizační složky a jiné organizace napojené na rozpočet města.

Jedinou obchodní společností města, a to kapitálového typu s majetkovým podílem 200.000,- Kč jsou Služby města Březová s.r.o., jejíž 100 % vlastníkem je město Březová. Předmětem činnosti této společnosti je dodávka a rozvod tepla, tepelné energie a vodoinstalátérství ve všech bytových a nebytových prostorách města. Město je ještě vlastníkem majetkového podílu ve výši 22 359 tis. Kč ve společnosti s ručením omezeným Sokolovská vodárenská zaměřující se na služby spojené s distribucí vody, kdy společnost tvoří 27 obcí a 1 svazek obcí ze Sokolovska se základním kapitálem

922 050 tis. Kč. Tato společnost byla založena z daňových důvodů, když je převážně nezisková se zaměřením na zajištění přijatelné cenové úrovně distribuce vody.

Mezi příspěvkové organizace se ve městě řadí: Mateřská škola Komenského, Mateřská škola Smetanova, Základní škola Březová (1. – 9. ročník).

A mezi organizační složky a jiné organizace napojené na rozpočet města řadíme: městskou knihovnu, městské kino, sbor dobrovolných hasičů, dům s pečovatelskou službou, technické služby města Březová, multifunkční centrum, loutkový a dramatický soubor, fitnesscentrum, infocentrum.

Město také může provozovat svým jménem vedlejší hospodářskou činnost, avšak musí vždy vlastnit příslušné živnostenské oprávnění podle zákona č. 455/1991 Sb., živnostenský zákon, ve znění pozdějších předpisů. Město Březová zajišťuje na základě příslušných živnostenských oprávnění takovouto hospodářskou činnost:

- v nově vybudovaném „multifunkčním centru“ provozuje Bowling Centrum, kde zajišťuje sportovní a kulturní činnost, v podobě bowlingu, ricochet (malý squash), simulační plátno pro golf, sportovní střelbu, hokej; stolní shuffleboard, šipky, kuželky, aj.,
- provozuje Sběrnu prádla, ve které zajišťuje mandl a dále prodej drogistického zboží, kosmetiky, záclon, textilu, sběrnu a čištění šatstva a opravnu obuvi. (Město Březová, 2012)

3.4 Finanční hospodaření města

Finanční hospodaření města Březová probíhá podle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Město má povinnost hospodařit podle ročního rozpočtu, který je sestavován na 1 kalendářní rok v rámci rozpočtového procesu. „*Schválený rozpočet v podstatě představuje množinu závazných ukazatelů, kterými se musí následně řídit výkonné orgány obce, jakož i právnické osoby, které jsou příjemci dotací (příspěvkové organizace).*“ (Císařová, Pavel; 2008, s. 31) Rozpočet se obvykle schvaluje jako vyrovnaný, ale Zastupitelstvo může schválit rozpočet i přebytkový a schodkový. Přebytkový může být schválen, jestliže některé příjmy budou použity v budoucnu nebo jsou-li určeny ke splácení jistin úvěrů z předchozích let. Pokud však město nešetří ani nesplácí úvěry z minulých let, pak při přebytkovém rozpočtu navýší jeho výdajovou

stránku. Schodkový rozpočet může být schválen, pokud lze schodek uhradit z přebytku hospodaření minulých let nebo jej bude možné uhradit ze smluvně zajištěného úvěru či půjčky. Pro tyto případy, zvláště z důvodu financování investičních projektů, má město smluvně sjednány způsoby financování u České spořitelny a.s. (dále jen „ČS“), kdy z důvodu toho, že město dosud splácelo více úvěrů na více investičních akcí, si v obchodních podmínkách sjednali, že jakékoli žádosti o další financování vyžadují souhlasu ČS a závazek za financování opět ČS.

Na období 5 let město vypracovává rozpočtový výhled jako pomocný nástroj pro finanční plánování rozvoje města a podle schváleného rozpočtu se každoročně aktualizuje, když rozdíly mezi jednotlivými roky jsou v řádech stokorun. Rozpočtový výhled představuje přehled o finančním zajištění plánovaných akcí, které přesahují 1 rozpočtový rok. Tento dokument obsahuje příjmy a výdaje, zvláště dlouhodobé závazky a finanční zdroje u dlouhodobě realizovaných záměrů.

3.4.1 Rozpočtový proces města Březová

Tento proces každoročně začíná ve III. čtvrtletí roku, když jeho úkolem je zajištění veškerých činností směřujících ke schválení rozpočtu ještě v témže roce. Pokud rozpočet není před 1. lednem rozpočtového roku schválen, což bývá často z důvodu, že město čeká na schválení státního rozpočtu z hlediska specifikace výše daňových příjmů, pak se hospodaření města řídí podle Zastupitelstvem schválených pravidel rozpočtového provizoria. Obsahem těchto pravidel bývá, buď že město bude do schválení rozpočtu hospodařit podle rozpočtu předchozího roku nebo, že bude hospodařit podle navrhnutého, ale dosud neschváleného rozpočtu. Sestavení návrhu rozpočtu má na starosti ekonomický odbor (dále jen „Odbor“), který si zajistí od vedoucích odborů, organizačních složek města a příspěvkových organizací předložení požadavků na provozní a investiční výdaje na následující rok. Odbor provede analýzu nejen těchto požadavků, ale i držených finančních zdrojů, pravděpodobných příjmů vč. rozpočtového výhledu a zpracuje vše do návrhu rozpočtu. Poté většinou následuje schůze vedoucích odborů, finančního výboru, zástupců organizačních složek a ředitelů příspěvkových organizací, na které se projednává výše a potřebnost předložených provozních a investičních výdajů, pro každého zvlášť s ohledem na příjmy města. Vždy se tedy hodnotí, kterým akcím se dá přednost, které vyžadují okamžité řešení, oproti

těm, které mohou být ještě odloženy, ale většinou se úspěšně dojde ke vzájemné shodě. Odbor případné úpravy zapracuje do návrhu rozpočtu a ten postupně předloží k projednání finančnímu výboru a Radě. Rada návrh rozpočtu projedná a pak jej doporučí schválit Zastupitelstvu. Před konáním Zastupitelstva musí být návrh rozpočtu po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednání v Zastupitelstvu zveřejněn na úřední desce a také v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup, aby občané mohli vznést případné připomínky. Návrh rozpočtu se také rozešle všem zastupitelům, aby se mohli připravit na svolané Zastupitelstvo. Na Zastupitelstvu se projednají případné připomínky k návrhu, ale vesměs nebývají tak závažné, popř. se ještě zapracují a rozpočet Zastupitelstvo schválí. V případě, že „schválený rozpočet“ bude ještě v průběhu roku měněn rozpočtovými opatřeními v důsledku organizačních, metodických či věcných změn, čímž je reagováno na potřeby, které vyvstaly v průběhu roku, pak jej nazýváme „upravený rozpočet“. V jednotlivých rozpočtových letech, kterými se hodlám nadále zabývat, došlo zhruba k 6 - 8 rozpočtovým opatřením, které souvisely s přijatými dotacemi na investiční akce, neplánovanými výdaji na investiční akce a s dalšími neplánovanými příjmy a výdaji, které v původním rozpočtu nebyly zahrnuty.

Tab. č. 3 Příjmová a výdajová stránka schváleného rozpočtu města Březová

Příjmy			Výdaje	
Běžné:	Daňové:	svěření (výlučné) daně sdílené daně místní a správní poplatky	Běžné:	na provoz na veřejný pořádek na služby na podnikání ostatní (úroky, pokuty)
	Nedaňové:	poplatky za služby příjmy z pronájmu majetku příjmy od vlastních neziskových organizací zisk z podnikání, ostatní		
	Přijaté dotace:	ze státního rozpočtu, ze st. fondů, z rozpočtu kraje a obcí přijaté dary, nahodilé příjmy		
Kapitálové:		z prodeje majetku středně a dlouhodobé úvěry splátky půjček přebytek běžného rozpočtu	Kapitálové:	na investice kapitálové dotace jiným rozpočtům splátky úvěrů a půjček krytí deficitu běžného rozpočtu
	Přijaté dotace:	ze státního rozpočtu, státních fondů, fondů EU		

Pramen: vlastní zpracování dle příjmů a výdajů města Březová za roky 2009-2011, 2012; publikace: PROVAZNÍKOVÁ, R. *Financování měst, obcí a regionů*. 2.aktual.a rozšířené vyd. Praha: GRADA, 2009. s. 67. ISBN 978-80-247-2789-9.

V průběhu rozpočtového roku se uskutečňuje plnění a průběžná kontrola, kdy si každý vedoucí odboru musí kontrolovat stav vynaložených prostředků jednotlivých středisek v rámci schváleného rozpočtu. Samotnou kontrolu pak zabezpečuje finanční výbor, kontrolní výbor a Rada, která kontroluje celkově hospodaření města dle rozpočtu a zda byly prostředky řádně využity a nedošlo k porušení rozpočtové kázně. Podle Císařové a Pavla (2008, s. 49 a 56) hraje veřejnost při průběžné kontrole nezastupitelnou roli v rámci konaných Zastupitelstev, neboť příjmy obce tvoří ve většině prostředky z vybíraných daní právě od veřejnosti. Právo na tzv. laickou kontrolu veřejností zabezpečuje zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, který v § 2 stanovuje ÚSC povinnost poskytovat informace vztahující se k jejich působnosti.

Město je povinno si nechat přezkoumat své hospodaření za uplynulý rok, a to do 30. června každého kalendářního roku. Město tedy požádá Krajský úřad v Karlových Varech o přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bývá předmětem kontroly:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti města,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví města,
- finanční operace s cizími prostředky,
- dodržování rozpočtu a
- dodržování předpisů o finančním hospodaření obcí a o odměňování zaměstnanců.

Z důvodu, že město ve velkém rozsahu čerpá dotační prostředky, tak podléhá ještě dalším kontrolám a to Regionální radě v Karlových Varech, Evropské komisi v Bruselu, finančnímu úřadu či příslušnému ministerstvu, které poskytlo konkrétní dotaci.

Ekonomický odbor na závěr celého rozpočtového procesu zpracuje závěrečný účet města, který obsahuje údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v členění dle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a další finanční operace. A neopomene do

něho zpracovat ani zprávu o přezkoumání hospodaření, která je jeho nedílnou součástí. Následně ho postupně předloží ke schválení finančnímu výboru a Radě. Návrh závěrečného účtu se pak zveřejní po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednání v Zastupitelstvu na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. Následně je předložen Zastupitelstvu k projednání a schválení. Výsledkem bývá schválení celoročního hospodaření bez výhrad nebo schválení s výhradami, na základě nichž pak přijme potřebná opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, když současně vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobili městu škodu. Jednotlivé fáze rozpočtového procesu v aplikaci na město Březová jsou graficky shrnuty v příloze B.

3.4.2 Doplňkové nástroje finančního hospodaření města

Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v § 5 uvádí, že je v pravomoci zastupitelstva zřizovat mimorozpočtové peněžní fondy a to pro konkrétní účel nebo bez účelového určení, kdy zdrojem bývají přebytky hospodaření z minulých let, příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití nebo převody prostředků z rozpočtu během roku do těchto fondů. Nejčastěji jsou zřizovány účelové fondy, které mají přímou vazbu na financování specifikovaných veřejných potřeb. Výhodou je, že nevyužitě naspořené prostředky jsou na konci roku převedeny do následujícího roku. Nevýhodou je nemožnost během rozpočtového roku převést finanční prostředky mezi účelovými fondy, tedy do oblasti, kde by byly více potřebné oproti té, kde přebývají a jsou nevyužitě. Za současné situace, kdy lze ukládat finanční prostředky na zvláštní vkladové účty u peněžních ústavů, klesá význam tvorby a jejich používání. (Provazníková, 2009, s. 67)

Město tak má, jako své doplňkové nástroje finančního hospodaření, zřízené tyto níže uvedené fondy:

- fond rozvoje a rezerv

- účelem je rezerva pro pokrytí mimořádných výdajů,

- fond rozvoje bydlení

- účelem je poskytování půjček na bytové účely,

- sociální fond

- účelem je poskytnutí zaměstnancům MÚ příspěvku na stravování (stravenky), příspěvku při životním a pracovním jubileu, dále příspěvek na rekreace, zdravotní potřeby, lázeňskou péči a služby,

- fond investic

- účelem je rezerva k financování investičních akcí.

Roku 2010 však u fondu rozvoje a rezerv došlo k jeho zrušení pro nepotřebnost, z důvodu, že si město přebytky hospodaření nechává na běžném účtu a také, že bankovní poplatky tohoto účtu převyšovaly úroky z vkladu, zůstatek ve výši 76. tis. Kč byl tedy převeden na základní běžný účet. Roku 2010 z fondu investic bylo čerpáno 7 mil. Kč k dokrytí financování investičních akcí, zůstatek tedy k dnešnímu dni činí cca 0,5 mil. Kč. V rámci sledovaných rozpočtových let nebyly u ostatních fondů zaznamenány žádné významné finanční operace, pouze bankovní transakce.

4 Finanční hospodaření města Březová

V následujících kapitolách se zabývám rozpočtovými roky 2009 – 2011, zvláště jejich příjmovou a výdajovou stránkou rozpočtu sestaveného přírůstkovou metodou rozpočtování. Podle Provazníkové (2009, s. 59) je tato metoda tradičním způsobem sestavování rozpočtu, když se vychází z existující municipální politiky a standardů poskytovaných statků a služeb s ohledem na odhad změn v legislativě, demografii, inflaci a v investičních projektech, o které se přizpůsobí stávající rozpočet. Císařová a Pavel (2008, s. 26) poukazují na její jednoduchost a rychlost, avšak vytýkají nevýhody kumulace chyb minulých rozpočtů a neposuzování efektivnosti jednotlivých aktivit, které se realizují opakovaně, někdy i zbytečně. Město Březová tuto metodu provádí tak, že jednotlivé odbory předloží ekonomickému odboru návrh svých požadavků, když ten jednotlivé položky rozpočtu o tyto návrhy pouze technicky sníží či zvýší.

4.1 Příjmová stránka rozpočtů

Příjmová stránka každého rozpočtu se člení podle druhového třídění rozpočtové skladby na příjmy daňové, dotační, nedaňové a kapitálové s případným podrobnějším členěním dle jednotlivých organizačních jednotek sledovaných rozpočtem v rámci paragrafového členění do položek rozpočtové skladby. Musí tedy do rozpočtu zahrnout veškeré příjmy, které má jisté, a to v co nejpřesnější výši.

4.1.1 Daňové příjmy

Tyto příjmy tvoří daně výlučné a sdílené, místní poplatky⁹ a správní poplatky. Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, v platném znění, stanoví, že u výlučných daní náleží městu celý výnos, tj. 100 % daně z nemovitosti a daně z příjmů právnických osob, je-li poplatníkem příslušná obec. Následující tabulka č. 4 zachycuje vývoj těchto výlučných daní ve sledovaných rozpočtových letech.

⁹ Poplatky na rozdíl od daní, jakožto neekvivalentní platby, jsou ekvivalentní, neboť za jejich vybírání je poskytnuto nějaké protiplnění ze strany obce a to za poskytnutí služby, vydání povolení atd. (Hendrych, 2009)

Tab. č. 4 Vývoj výlučných daní v letech 2009-2011

Sdílené daně	ROK					
	2009		2010		2011	
	v tis. Kč	%	v tis. Kč	%	v tis. Kč	%
DPPO-obce	3 000	56,6	3 000	55,2	1 780	29,77
Daň z nemovitosti	2 300	43,4	2 435	44,8	4 200	70,23
Celkem	5 300	100	5 435	100	5 980	100

Zdroj: vlastní zpracování na základě příjmů města Březová za období 2009-2011, 2012.

Jak je vidět výše v tabulce č. 4 tak roku 2011 došlo ke zdvojnásobení daně z nemovitosti v příjmové stránce rozpočtu, když důvodem byla novela zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, č. 362/2009 Sb., účinná od 1. 1. 2010, která zdvojnásobila základní sazby daně. Vzhledem k její realizaci však mohlo dojít ke zvýšení příjmů města teprve od 1. 1. 2011. Oproti tomu si lze všimnout zhruba polovičního poklesu prostředků získaných na daních z příjmu právnických osob za obce, když důvodem byla snížená sazba daně z 20 % na 19 %¹⁰ účinná od 1. 1. 2010, která se takto projevila teprve v rozpočtu roku 2011, i když město v plánovaném rozpočtu na rok 2011 počítalo se stejným příjmem z této daně jako v roce 2010.

U sdílených daní náleží městu pouze určitá procentuální část z celostátního hrubého výnosu daně, jejíž výpočet se stanoví v § 4 odst. 2 tohoto zákona:

- a) 21,4 % z DPH¹¹,
- b) 21,4 % z DPFO ze závislé činnosti,
 - a. 1,5 % dle počtu zaměstnanců (motivační prvek)
- c) 21,4 % z DPFO ze samostatné výdělečné činnosti,
 - a. 30 % dle bydliště podnikatele (motivační prvek)
- d) 21,4 % z DPFO z kapitálových výnosů,
- e) 21,4 % z DPPO

Vývoj sdílených daní za jednotlivé rozpočtové roky zaznamenává následující tabulka č. 5 včetně procentuálních podílů a pro lepší přehlednost obrázek č. 2, na základě něhož lze konstatovat, že procentuální vývoj v jednotlivých letech byl v celku konstantní.

¹⁰ Ust. § 21 odst. 1) z.č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění předpisu č. 261/2007 Sb., s účinností od 1.1.2010

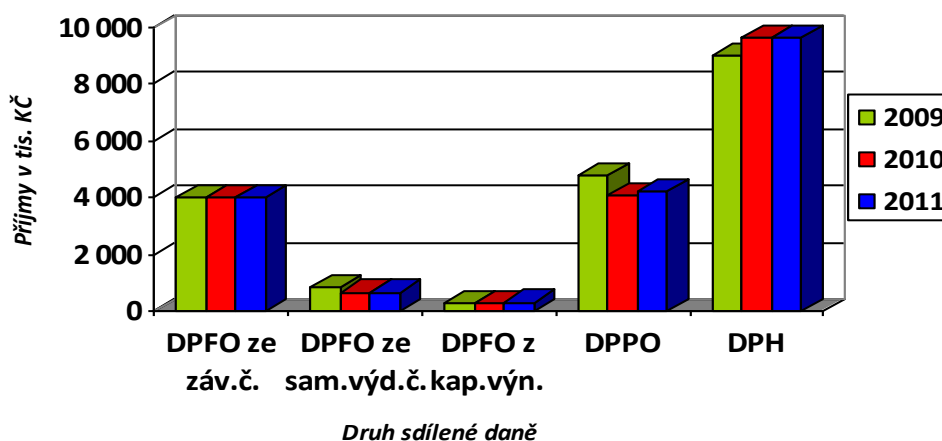
¹¹ Predikce pro rok 2012 předpokládá snížení podílu sdílení na 19,93 %. (Deník veřejné správy, 2012)

Tab. č. 5 Vývoj sdílených daní v letech 2009-2011

Sdílené daně	ROK					
	2009		2010		2011	
	v tis. Kč	%	v tis. Kč	%	v tis. Kč	%
DPFO ze záv.č.	4 000	21,05	4 000	21,41	4 000	21,16
DPFO ze sam.výd.č.	900	4,74	700	3,75	700	3,7
DPFO z kap.výn.	300	1,58	300	1,61	350	1,85
DPPO	4 800	25,26	4 065	21,75	4 200	22,22
DPH	9 000	47,37	9 621	51,49	9 650	51,06
Celkem	19 000	100	18 686	100	18 900	100

Zdroj: vlastní zpracování na základě příjmů města Březová za období 2009-2011, 2012.

Obr. č. 2 Vývoj sdílených daní v letech 2009–2011



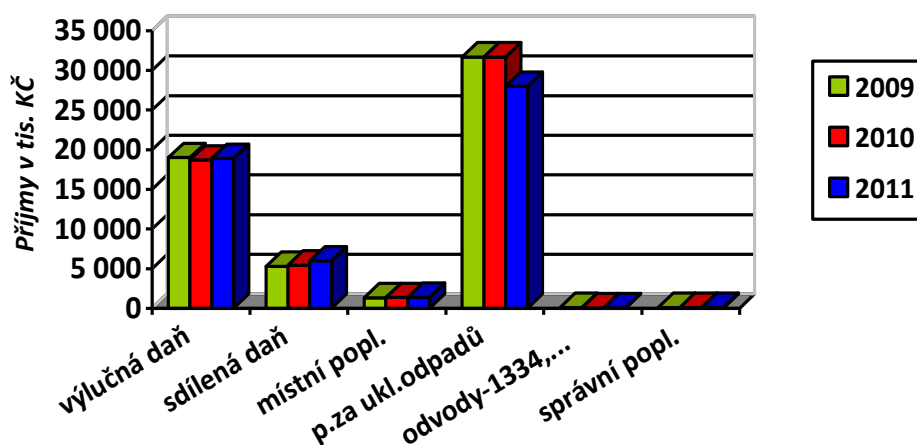
Zdroj: vlastní zpracování na základě příjmů města Březová za období 2009-2011, 2012.

Významným pilířem příjmové strany daňových příjmů rozpočtů, který město zvýhodňuje oproti ostatním obcím, je poplatek za uložení odpadů na skládku podle zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech, v platném znění, kdy město má na svém katastrálním území umístěnou skládku a proto mu náleží poplatek v rozsahu stanoveném tímto zákonem, kdy výše sazby je určena podle množství uložených tun odpadu. Tento poplatek je určitou kompenzací za znečištění životního prostředí na tom katastrálním území a na financování sanací území. Budoucnost tohoto prioritního příjmu v rozpočtu města je nejistá a je vážně ohrožena, neboť zde existuje možnost konkurence v 20 km vzdáleném Chodově, ale také záměr Karlovarského kraje zřídit společnou skládku pro všechny obce, či nejistý legislativní vývoj. Tyto obavy se naplnily v roce 2011, kdy poplatky za provoz skládky oproti roku 2010 (31,7 mil. Kč) poklesly na 28,2 mil. Kč.

„Místní poplatky jsou poplatky, které mohou v souladu se zákonem č. 565/1990 Sb., vybírat obce. Zatímco poplatky soudní a správní jsou jednotně stanoveny pro celou republiku, u místních zákon vymezuje pouze jejich druhy a jejich maximální hranice, ale vlastní realizace závisí na místních podmínkách, kdy obec sama rozhoduje, které místní poplatky a v jaké podobě zavede na svém území.“ (Hendrych a kol., 2009) Formou místní obecně závazné vyhlášky, již se určuje druh, sazba, působnost a splatnost poplatku, má město Březová zavedeny tyto poplatky: ze psů, za užívání veřejného prostranství, ze vstupného, z ubytovací kapacity, za provozovaný výherní hrací přístroj a za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.

Podíl konkrétních daňových příjmů v jednotlivých rozpočtových letech 2009-2011 zaznamenává obrázek č. 3 níže:

Obr. č. 3 Podíl daňových příjmů v letech 2009-2011



Zdroj: vlastní zpracování na základě příjmů města Březová za období 2009-2011, 2012.
Poznámka: odvody 1334,1335: odvody za odněti zeměd. a lesní půdy.

4.1.2 Přijaté dotace

Společně s daňovými příjmy jsou nejvýznamnějším zdrojem příjmů rozpočtu. Členíme je na nárokové, které představují povinné platby od státu za výkon přenesené působnosti, nejčastěji za výkon státní správy; a nenárokové dotace, např. na podporu investičních akcí ze státního rozpočtu nebo ze strukturálních fondů EU. Problémem však u malých obcí je velká administrativní náročnost a přísné podmínky pro jejich získání, proto i z toho důvodu je město Březová členem dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Sokolov-východ a místní akční skupiny (MAS) Sokolovsko o.p.s. Zde je

však nutné provádět rozpočtová opatření, protože většina dotací se zahrnuje do rozpočtu až po jejich skutečném připsání na účet.

4.1.3 Nedaňové příjmy

Sem patří veškeré příjmy z vlastní hospodářské činnosti, která má však primárně neziskový charakter, příjmy z hospodářské činnosti právnických osob, které obec zřídila (příspěvkové organizace – ZŠ, 2 x MŠ; obchodní společnost – s.r.o.), příjmy pravidelně se neopakující (dary), příjmy z prodeje a pronájmu majetku, z poskytování služeb, z provozu a jiných činností. Položkově nejvýznamnější jsou především příjmy z nájemného a zálohy za služby na bytový a nebytový fond.

4.1.4 Kapitálové příjmy

Do této kapitoly patří zejména příjmy z prodeje majetku a tzv. „dluhové“ příjmy jako úvěry a půjčky na investiční aktivity, neboť město je povinno k jejich navrácení zpravidla s navýšením o úroky, což následně zatěžuje výdajovou stránku rozpočtu. Měly by být tedy omezovány spíše jen na investiční akce, které v budoucnu budou pro rozpočet přínosné z hlediska výnosů z těchto akcí. (Císařová, Pavel; 2008, s. 38)

Kapitálové příjmy město potřebuje zvláště v případech, kdy žádá o prostředky z dotačních titulů EU, která většinou požaduje předfinancování celé investiční akce. Kapitálové příjmy jednotlivých let jsou zaznamenány v podkapitole 4.2.2. Kapitálové výdaje jako zdroj financování.

4.2 Výdajová stránka rozpočtů

Výdajová stránka každého rozpočtu se člení podle odvětvového třídění rozpočtové skladby s případným podrobnějším členěním dle jednotlivých oddílů paragrafového členění v rámci organizačních jednotek sledovaných rozpočtem. Výdaje tedy rozlišujeme na každoročně se opakující, tj. běžné výdaje a zvlášť pak na kapitálové výdaje. Běžné výdaje jednoznačně převyšují výdaje kapitálové, avšak má-li město více investičních záměrů rozpočtovaných pro daný rok nebo ve větších částkách, pak může nastat situace, kdy kapitálové výdaje převýší běžné, tak jak to vyplývá ze závěrečných účtů města za jednotlivé roky a dále je uvedeno v tabulce č. 6.

Tab. č. 6 Podíl běžných a kapitálových výdajů ve sledovaných letech

Výdaje	ROK					
	2009		2010		2011	
	v tis. Kč	%	v tis. Kč	%	v tis. Kč	%
Běžné	57 768	37,6	64 076	72,39	58 180	80,69
Kapitálové	95 883	62,4	24 445	27,61	13 925	19,31
Celkem	153 651	100	88 521	100	72 105	100

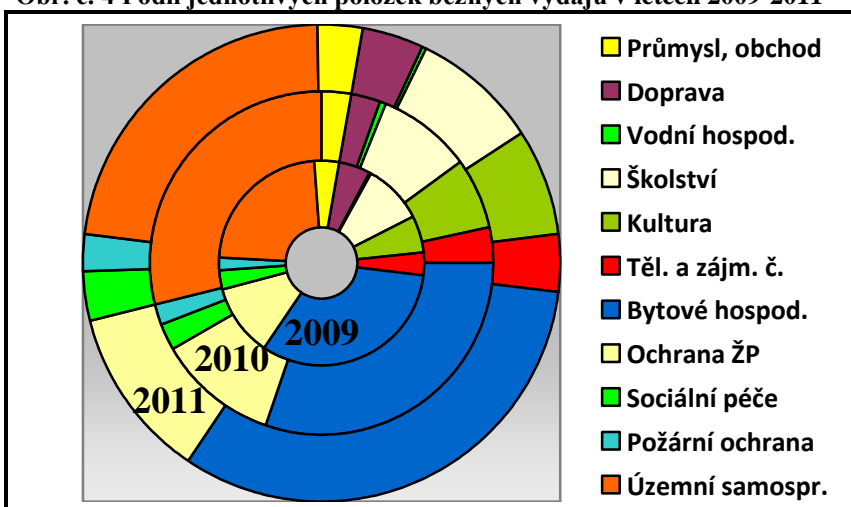
Zdroj: vlastní zpracování dle závěrečných účtů města Březová za období 2009-2011, 2012.

4.2.1 Běžné výdaje

Město zpravidla z opatrnosti sestavuje plánované výdaje na základní provoz ve všech sledovaných letech zhruba o 1-1,5 mil. Kč vyšší, kdy tedy započítává všechny pravděpodobné náklady, které by mohly v rámci rozpočtového roku při hospodaření vzniknout, přičemž dle vnitřní směrnice mají všechny organizační jednotky stanovenou povinnost zásady zákazu plýtvání. Lze také tvrdit, že tyto „nadhodnocené“ výdaje způsobuje neuskutečnění naplánovaných akcí pro konkrétní rozpočtový rok nebo jiné předem neočekávané situace, např. se změni požadavky.

Mezi základní běžné výdaje, které musí být primárně pokryty, tak patří mj. výdaje na provoz a služby, na místní samosprávu, veřejný pořádek a také dotace organizacím napojeným na rozpočet města. Teprve poté je možné plánovat a čerpat investiční výdaje. Z obrázku č. 4 lze vyzorovat nejvýznamnější položky, jsou jimi výdaje na bytové hospodářství (energie, voda, údržba) cca 32 % a místní samosprávu cca 22 %, dalšími nezanedbatelnými položkami jsou dotace na provoz příspěvkovým organizacím (školství), ochrana životního prostředí (odvoz a zpracování odpadů), kultura a tělovýchova a zájmová činnost, když poslední dvě položky město významně podporuje, neboť usiluje o rozvoj města a volnočasových aktivit místních obyvatel. Nutno také zmínit, že město Březová, jako jedno z mála měst na Sokolovsku poskytuje svým občanům příspěvek sociální pomoci – těžká životní situace (věcná podpora např. výbava dítěte na lyžařský kurs), příspěvek na náklady pohřbu (dle předložené faktury poskytne 2-3 tis. Kč).

Obr. č. 4 Podíl jednotlivých položek běžných výdajů v letech 2009-2011



Zdroj: vlastní zpracování dle výdajů města Březová za období 2009-2011, 2012.

Veškeré položky jsou v jednotlivých letech téměř konstantní, jen u místní samosprávy v roce 2010 došlo k navýšení platů o cca 1 mil. Kč, ale výrazně se zvýšili provozní náklady na územní samosprávu o téměř 5,5 mil. Kč, což bylo způsobeno účetní reformou tzv. přechodu na účetnictví státu. Účetnictví města doznalo zásadních změn, neboť se více přiblížilo účetnictví podnikatelskému, avšak při současném zachování tzv. rozpočtového pojetí účetnictví s detailnější analytikou aktiv i pasiv. Ve zkratce řečeno, podstatně přibily práce a starosti, obzvlášť okamžitou reakcí města v roce 2010.

4.2.2 Kapitálové výdaje

Naplánované investiční akce pokrývají především kapitálové výdaje, které zpravidla přesahují jedno rozpočtové období a zatěžují tak výdajovou stránku budoucích rozpočtů. Bývají převážně potřebné z důvodu předfinancování investičních akcí a na splátky úvěrů a půjček od peněžních ústavů do doby připsání dotačních prostředků na účet města. Ve sledovaných rozpočtových letech byla realizována řada investičních projektů, když mezi nejvýznamnější investiční akce s největším podílem kapitálových výdajů bych zařadila právě ty, co jsou uvedeny níže v tabulkách č. 7 – 9.

Tab. č. 7 Investiční projekty uskutečněné v roce 2009

2009 stav zůstatků k 31.12.	
Multifunkční centrum	(46 781,9 tis. Kč), poskytnuta dotace ve výši 40 540,4 tis. Kč, která však byla připsána na účet teprve v roce 2010, z toho důvodu byla stejná částka započtena i do roku 2010, zbývá doplatit úvěr 6 241,5 tis. Kč a úroky.
Zateplení ZŠ	(28 168,4 tis. Kč), dotace ve výši 15 232 tis. Kč, tedy úvěrem se hradilo 12 936,4 tis. Kč a úroky. Tento úvěr byl velice nevýhodný z důvodu vysoké úrokové sazby, která činila téměř 5 %, tj. cca 0,5 mil. Kč za rok.
Půdní vestavba bytů	(12 666 tis. Kč), dotace byla poskytnuta z programu ministerstva pro místní rozvoj ve výši 4 950 tis. Kč a zbývá tedy doplatit úvěr ve výši 7 716 tis. Kč a úroky.
Školní hřiště	(5 200 tis. Kč) poskytnutá dotace ve výši 3 500 tis. Kč a zbylou část pokryly prostředky vyčleněné v rozpočtu.
<u>Z minulých let úvěr, stav k 31.12.:</u> - pořízení vozu Peugeot (445, 8 tis. Kč) zbývá doplatit 288,5 tis. Kč.	

Zdroj: vlastní zpracování dle investičního rozpočtu a závěrečného účtu města Březová za rok 2009, 2012.

Rok 2009 byl prvním významným rokem nadměrného uskutečňování finančně náročných investičních záměrů a žádání o dotační prostředky ze strukturálních fondů EU. Takovýto rozmach investičních akcí v minulosti dosud neměl obdoby. Významné investiční projekty jsou obsaženy v tabulce č. 7 s dílčím komentářem. Nejvyšší podíl na schodku roku 2009 ve výši - 61 517 tis. Kč měl právě úvěr určený pro předfinancování investiční akce Multifunkční centrum, neboť dotační prostředky byly připsány na účet města teprve roku 2010 a také úvěr pro financování Zateplení ZŠ. Ostatní rozplánované investiční projekty byly přesunuty k realizaci do roku 2010. V příloze C lze zhodnotit úspěšnost realizovaných investičních akcí.

Tab. č. 8 Investiční projekty uskutečněné v roce 2010

2010 stav zůstatků k 31.12.	
Multifunkční centrum - dovybavení	(6 957 tis. Kč) roku 2011 bude financováno z výsledku hospodaření roku 2010.
Půdní vestavba MŠ 2	(2 997 tis. Kč) byla plánovaná do rozpočtu 2010, ale z důvodu zpoždění stavby se přesunula do rozpočtu 2011, čímž investiční výdaje nebyly vyčerpány a znamenalo to úsporu.
Hřbitov Březová	v rozpočtu realizovaná prozatím jen část s náklady cca 1 mil. Kč.
A řada dalších, např. projekty dětských hřišť s podporou dotace z regionálních projektů od Nadace ČEZ a zatravnění fotbalového hřiště z prostředků investičního fondu.	
<u>Z minulých let úvěr, stav k 31.12.:</u> - Multifunkční centrum zbývá doplatit ještě 3 200 tis. Kč. - Zateplení ZŠ zbývá doplatit ještě 11 512 tis. Kč. - Pořízení vozu Peugeot zbývá doplatit 132 tis. Kč.	

Zdroj: vlastní zpracování dle investičního rozpočtu a závěrečného účtu města Březová za rok 2010, 2012.

Dalším rokem zaměřeným na čerpání dotací byl rok 2010, kdy se jednak doplácely úvěry z předchozích let a pak se uskutečňovala řada nových projektů, které však již nebyly tolik finančně náročné jako ty z roku 2009. Mezi ty nejvýznamnější lze zařadit výstavbu 3 moderních dětských hřišť pro děti ve věku 3 - 10 let. Pro kapitálové příjmy roku 2010 bylo významné připsání dotace na rekonstrukci kulturního domu (Multifunkční centrum). Takovým větším investičním projektem, se kterým se v rozpočtu počítalo, byla Půdní vestavba MŠ 2. Tento projekt však z důvodu zpoždění stavby nebyl realizován a celá akce byla přesunuta do roku 2011 stejně jako řada dalších rozplánovaných investičních projektů.

Tab. č. 9 Investiční projekty uskutečněné v roce 2011

2011 stav zůstatku k 31.12.	
Půdní vestavba MŠ 2	(2 997 tis. Kč) dokončení přesunutě akce z roku 2010, kdy úvěr byl zcela splacen.
Zateplení náměstí západní strana	– (8 910 tis. Kč), bude poskytnuta dotace ze státního fondu životního prostředí „zelená úsporám“ ve výši 2 500 tis. Kč a zbývající část (6 410 tis. Kč) financována z výsledku hospodaření předchozích rozpočtů.
Dále se realizovaly projekt Dětského hřiště u MŠ 2 z dotace od ministerstva pro místní rozvoj, Park u domu s pečovatelskou službou z přijatého daru od společnosti ČEZ a.s.	
<u>Z minulých let úvěr, stav k 31.12.:</u>	
<ul style="list-style-type: none"> - Multifunkční centrum zbývá doplatit ještě necelé 2 mil. Kč. - Zateplení ZŠ zbývá doplatit ještě 10,5 mil. Kč. - Multifunkční centrum – dovybavení úvěr zcela splacen. - Pořízení vozu Peugeot úvěr zcela splacen. 	

Zdroj: vlastní zpracování dle investičního rozpočtu a závěrečného účtu města Březová za rok 2011, 2012.

V roce 2011 došlo k realizaci odsunutých investičních akcí z roku 2010, zejména k investičnímu projektu Půdní vestavby MŠ 2, který z důvodu zpoždění stavby nebyl realizován. Významným investičním projektem roku 2011 bylo Zateplení náměstí (bytových domů) - západní strana, které jsou majetkem města, za přispění dotace ze státního fondu životního prostředí. Neméně důležitým, i když s nižší finanční náročností, byl projekt Dětského hřiště u MŠ 2 a Park u domu s pečovatelskou službou, který byl plně financován darem od společnosti ČEZ a.s. V rozpočtovém roce 2011 bylo provedeno několik mimořádných splátek úvěrů díky příznivé příjmové stránce rozpočtu roku 2011 a načerpaným dotacím, což významným způsobem snížilo dluhové zatížení rozpočtu města. Záměry dalších rozplánovaných investičních projektů byly přesunuty k realizaci do roku 2012. V příloze D lze zhodnotit úspěšnost realizovaných investičních akcí.

Kapitálové výdaje, jak už bylo řečeno, pokrývají akce, které jsou dlouhodobě plánované a mnohdy přesahují jedno rozpočtové období, když by měly být zapracovány co nejdříve do rozpočtového výhledu. Město březová vychází při plánování těchto výdajů ze svého vytvořeného rozvojového strategického programu na období 2008 až 2015, kdy se jedná především o projekty přestavby a zateplení bytových fondů, vybudování kulturních a průmyslových zón, výstavba sociálního zázemí (dětská hřiště, parčíky), rekultivace a obnovy zeleně v okolí bývalých lomů. Řada z těchto aktivit již byla realizována většinou s podporou strukturálních fondů EU nebo s podporou jednotlivých regionálních programů a programů ministerstev. Avšak častým požadavkem, hlavně při financování z fondů EU, je předfinancování dané investiční akce městem, přičemž k samotnému poskytnutí dotace dojde až v průběhu nebo dokonce až po dokončení akce, za předpokladu, že jsou splněny všechny požadavky.

5 Zhodnocení hospodaření za jednotlivé roky

Následující kapitola zhodnotí a promítne v souhrnu jednotlivých rozpočtových let již detailně rozebrané příjmy a výdaje a to z hlediska naplánovaných a schválených rozpočtů (SR), upravených rozpočtů (UR) a skutečných rozpočtů.

Tab. č. 10 Plnění rozpočtů v letech 2009-2011

Stav		2009		2010		2011	
		v tis. Kč	podíl odhadu v %	v tis. Kč	podíl odhadu v %	v tis. Kč	podíl odhadu v %
Příjmy	SR	80 872		108 150		70 380	
	UR	87 727		116 257		82 964	
	skutečnost	92 134	113,93	125 307	115,86	86 257	122,56
Výdaje	SR	148 228		88 689		79 812	
	UR	168 948		103 946		84 773	
	skutečnost	153 651	103,66	88 521	99,81	72 105	90,34
Saldo	skutečnost	- 61 517		36 786		14 152	

Zdroj: vlastní zpracování dle závěrečných účtů města Březová za období 2009 -2011, 2012.

Poznámka: podíl odhadu v % vyjadřuje poměr mezi stavem skutečným a plánovaným (SR).

Procentuální podíl odhadu vyjadřuje nejen poměr, ale i schopnost města naplánovat co nejpřesnější příjmy a výdaje na počátku rozpočtového období, které budou v závěru roku co nejméně odpovídat skutečným příjmům a výdajům.

Následující podkapitoly budou vycházet ze skutečností uvedených v tabulce č. 10.

5.1 Zhodnocení hospodaření rozpočtového roku 2009

Finanční hospodaření pro rok 2009 bylo naplánované s deficitem, když ve výsledku na konci rozpočtového období byl schodek ve výši - 61 517 tis. Kč. Tento schodek byl však nižší než původně plánovaný v upraveném rozpočtu (- 81 221 tis. Kč), které město muselo zafinancovat úvěrem k financování investičních akcí, zůstatkem hospodaření z předchozích let a také naplánovaným příjmem z investičního fondu, který nakonec zůstal ve fondu nevyčerpan. Jak je vidět v tabulce, tak město pravidelně podhodnocuje svojí příjmovou stránku, kdy v roce 2009 příjmy podhodnotilo o cca 14 %, ale vzhledem ke zlepšenému plnění příjmů¹² a nedočerpání výdajů plánovaných v UR se ušetřila původně finančně zajištěná částka 19,7 mil. Kč, která byla převedena do

¹² Město Březová je opatrně ohledně rozpočtování poplatku za ukládání odpadů, když do budoucna není zcela jistým příjmem, neboť jeho výše je odvislá kromě legislativy také od objemu tun uložených odpadů.

rozpočtu 2010 na investiční akce a část na bankovní účet města k posílení základní rezervy. Ve výdajích došlo k úspoře zvláště z důvodů přesunu čerpání části investičních výdajů (6 mil. Kč) do roku 2010, prominutí odvodu (3,2 mil. Kč) za porušení rozpočtové kázně za nesplnění některých formálních podmínek v souvislosti s dotačními tituly a dále úspory v bytovém fondu, kdy plánovaný zájem o převod městských bytů do soukromého vlastnictví se nerealizoval, čímž vznikla úspora na dani z převodu nemovitostí, úspora nákladů na páru, vodu, teplo a další provozní náklady.

Schodku se dosáhlo z důvodu, že roku 2009 si město naplánovalo řadu investičních akcí, z nichž nejvýznamnější a také nejvíce finančně zatěžující rozpočet jsou stavba Multifunkčního centra Březová, Zateplení ZŠ, Půdní vestavba bytů a Školní hřiště.

Jak je vidět, tak v roce 2009 bylo město velice aktivním žadatelem o dotace, avšak z důvodu předfinancování akcí si muselo zažádat o úvěry, čímž zatížilo budoucí rozpočty náklady souvisejícími se splácením úvěrů a povinnými úroky na několik let dopředu. Jak píše Císařová a Pavel (2008, s. 38), město by si z důvodu takového zadlužování mělo především zhodnotit, zda taková rozsáhlá investiční aktivita přinese v následujících letech výnosy, ale také je nutné počítat s tím, že přinese i nezanedbatelné náklady na udržení provozu a náklady související s úvěrovým zatížením rozpočtů.

5.2 Zhodnocení hospodaření rozpočtového roku 2010

Rozpočet pro rok 2010 byl sestaven jako přebytkový, neboť obsahoval připsané dotace na účet ještě např. na investiční akci z roku 2009, čímž se významným způsobem podařilo snížit úvěrové zatížení rozpočtu a také plánoval příjem prostředků z investičního fondu na investiční akce (7 mil. Kč), když přebytek byl určen především ke splácení úvěrů z předchozího roku. Město opět podhodnotilo své příjmy tentokrát o cca 16 % a vzhledem k UR byl zlepšený příjem zhruba 9 mil. Kč způsoben opakovanou nejistotou výše poplatku za ukládání odpadů, také byly příliš zohledněny možné dopady „ekonomické“ krize a možných úsporných opatření vlády či konkurenční tlaky v oblasti ukládání odpadu. Daňové příjmy tak přinesly navýšení rozpočtu o necelých 7 mil. Kč. Další příjmy, se kterými SR i UR nepočítaly, byly v rámci bytového fondu (nájemné, snížené energie), plně se také dařilo pronajímat nebytové prostory a z důvodu nedočerpání výdajů plánovaných UR pro rok 2009 byla část úspory převedena v roce

2010 na běžný účet k posílení základní rezervy, čímž díky vysokému zůstatku na účtu (29,6 mil. Kč) byly připsány poměrně vysoké úroky (0,5 mil. Kč).

Opakovaně také došlo k nedočerpání výdajů plánovaných v UR, čímž se ušetřila částka ve výši 15,4 mil. Kč, kterou tvoří nedočerpání provozních výdajů vzniklých úsporou energií a úsporou na opravách, opět nerealizovaný prodej bytů vyvolal úsporu na dani z převodu nemovitostí, levnější realizace investičních akcí, opět nedočerpané investice, např. zpoždění stavby Půdní vestavba MŠ 2, která tak byla přesunuta do roku 2011, z toho důvodu také došlo k úspoře na nákup vybavení nové půdní vestavby. Díky již zrealizovaným projektům, jako Zateplení ZŠ, došlo k úspoře energií, kdy bylo vyúčtování topné sezóny o cca 1 mil. Kč nižší. Úspora byla také u Multifunkčního centra, kdy rozpočet na provoz byl sestavovaný poprvé, a tedy nebyly známy skutečné náklady, např. na energie, čímž provozní náklady byly cca o 350 tis. Kč nižší. Avšak nutno zmínit, že výdajová stránka rozpočtu roku 2010 byla na počátku rozpočtového roku sestavena co nejméně skutečným výdajům na konci roku.

Z aktuálního zůstatku na bankovním účtu (29,6 mil. Kč) bylo 19,5 mil. Kč zapracováno do rozpočtu roku 2011 na investiční akce a splacení úvěrů, jako základní rezerva na bankovním účtu zůstala částka 10 mil. Kč, která má sloužit jako nezbytný zdroj pro další roky v případě legislativních změn, kdy tak může dojít k útlumu hlavního pilíře příjmové stránky, jímž jsou poplatky za ukládání odpadů.

5.3 Zhodnocení hospodaření rozpočtového roku 2011

Rozpočet roku 2011 byl původně sestavený jako schodkový (- 9,4 mil. Kč), avšak město zde oproti předchozím rokům výrazně podhodnotilo své příjmy, když původně očekávalo o cca 23 % nižší příjmovou stranu. Důvodem pro to byly očekávané legislativní změny a opatrnost možných projevů „hospodářské krize“. Ale ve skutečnosti došlo k vyššímu plnění celkových příjmů a k nedočerpání výdajů plánovaných v UR, kdy vznikla úspora na původním finančním zajištění schodku ve výši 11,3 mil. Kč. Konečným výsledkem tak ve skutečnosti je přebytek ve výši 14,1 mil. Kč.

Nepříznivým pro příjmovou stranu rozpočtu se stal dlouho očekávaný pokles hlavního pilíře a to poplatku za provoz skládky, který oproti roku 2010 (31,7 mil. Kč) poklesl na 28,2 mil. Kč. Město však s tímto snížením ve SR preventivně počítalo. V průběhu

rozpočtového roku tak bylo provedeno několik výdajových opatření, jako odložení větších oprav nebo nerealizování určitých investic a z toho důvodu došlo k nedočerpání výdajů plánovaných v UR. Další úspory byly díky mírné zimě, kdy se ušetřily výdaje související s odstraňováním živelných škod, také nízké úhrady za energie včetně vyúčtování topné sezóny a vznikly i úspory v oblasti odpadového hospodářství, z důvodu změny dodavatele služeb.

Nepříznivou zprávou za rok 2011 je výsledek hospodaření Bowling centra, který je ztrátový (- 50 tis. Kč). Pro město to znamená zvažování, zda tuto činnost má smysl provozovat jako hospodářskou nebo ji napojit jako organizaci na rozpočet města v rámci dotovaného hospodářství. Právě zde se začínají projevovat výsledky počátečních zhodnocení, tedy zda investiční akce bude pro rozpočet města přínosná z hlediska výnosů, přesně tak, jak na to poukazuje Císařová a Pavel (2008, s. 38).

Komplexním záměrem roku 2011 bylo co nejvíce splatit z přijatých dotací a z výsledků hospodaření předchozích let úvěry a půjčky. Tento záměr byl dodržen, když se zcela podařilo splatit úvěr na Multifunkční centrum – dovybavení, Půdní vestavba MŠ 2 a také byl doplacen úvěr na pořízení vozu Peugeot. Avšak na pokrytí úvěrů plně stačily přijaté dotace a příjmy roku 2011, tedy přebytky hospodaření z předchozích let použity nebyly a byly zapojeny do příštích rozpočtů, když byl dán požadavek na vyčlenění 10,5 mil. Kč počátkem roku 2012 k uhrazení další mimořádné splátky, tedy úvěru na zateplení ZŠ, který je velice nevýhodný a zatěžující rozpočet z hlediska vysoké úrokové sazby a nízké efektivnosti snižování úvěrové jistiny. V celkovém zhodnocení se podařilo snížení úvěrového zatížení města, kdy v průběhu roku 2011 došlo k poklesu z původních 24,7 mil. Kč na 12,5 mil. Kč, což je nejvíce pozitivní výsledek rozpočtového roku 2011.

5.4 Důsledky dluhového financování jako způsobu řešení a jeho negativa

Rizikem dluhového financování deficitu rozpočtu, tj. použití úvěrů a půjček od peněžních ústavů či ze státního rozpočtu, který není krytý z přebytků minulých rozpočtů nebo z prodeje vlastního majetku, je růst dluhového zatížení rozpočtu v podobě nákladů na správu a navýšených povinných úroků. Půjčky obce zpravidla využívají k rekonstrukci a výstavbě místních komunikací, kanalizací, čistíren odpadních vod, bytového fondu, ale zvláště problematické je předfinancování investičních projektů

spolufinancovaných ze strukturálních fondů EU, neboť obce musí investiční akci zafinancovat a teprve po dokončení nebo v průběhu obdrží část prostředků z fondů EU. Pokud je tato situace nadále neúnosná, může to pak vést až k insolventnosti, kdy obec nemá dostatek prostředků na zajištění řádného fungování a na poskytování veřejných služeb obyvatelům, jako např. veřejné osvětlení, provoz příspěvkových organizací (ZŠ a MŠ), svoz odpadu, atd. V konečném důsledku celá situace může vést k odstavení majetku a jeho prodeji v rámci insolvenčního řízení podle zákona č. 182/2006 Sb. (Finance, 2000-2012)

Vysoké deficity obcí jsou především negativem pro místní obyvatelstvo, ale vláda nemá žádnou přímou možnost, jak takové hospodaření obcí ovlivňovat a zasahovat do něho, neboť toto je plně v pravomoci obecních samospráv. Ministerstvo financí má k dispozici od roku 2008 nepřímý nástroj, jímž sleduje míru zadluženosti obcí a to na základě usnesení vlády ČR č. 1395/2008 o monitoringu hospodaření obcí, v platném znění, když cílem je vést obec k větší obezřetnosti při hospodaření se svěřenými veřejnými prostředky. Výpočet provádí každoročně ministerstvo, když vychází ze soustavy informativních a monitorujících ukazatelů (SIMU) za všechny obce podle údajů k 31.12 příslušného roku a na závěr poté vyhodnotí výsledky výpočtu. Pokud ukazatel celkové likvidity obce bude v intervalu $<0;1>$ a zároveň podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům bude vyšší než 25 %, pak budou obce písemně vyzváni k přijetí opatření, která zajistí, že v dalších letech bude ukazatel nižší. Jestliže se obec v takové situaci vyskytne opakovaně a bude mít vážné problémy s její platební schopností, ministerstvo financí zahájí kroky spočívající v pomoci a analýze problémů s doporučeným řešením. Jestliže obec nebude reagovat, pak ministerstvo může učinit pouze to, že tuto informaci předloží všem poskytovatelům prostředků, což pro obec znamená ztížený přístup k dotacím a dalším finančním výpomocím. (MFCR, 2005) Ministerstvo financí tak dosud nedisponuje žádným donucujícím mechanismem, jímž by obce mohl přinutit k závaznému dodržování těchto ukazatelů.

5.4.1 Dluhové ukazatele města Březová

Město Březová má dle zjištění jediný dostupný údaj v soustavě informativních a monitorujících ukazatelů hospodaření obce a to k 31. 12. 2010. Důvodem toho, že město bylo do této soustavy zahrnuto, byla skutečnost schodku ve výši - 61 517 tis. Kč

za předchozí rozpočtový rok 2009, což bylo způsobeno předfinancováním investičních akcí do doby připsání dotací na účet města. Na základě ukazatelů SIMU byl podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům 11,71 % a ukazatel celkové likvidity 3,08. Podle těchto údajů je zřetelné, že v následujícím rozpočtovém roce 2010 už město nebylo považováno dle příslušného usnesení vlády ČR za obec s vyšší mírou rizika hospodaření. (MFCR, 2012)

6 Celkové zhodnocení poznatků a doporučení

Pro letošní rok 2012 má město jasné představy, jak realizovat zvýšení příjmové stránky rozpočtu. Veškeré investiční akce, které dosud město provedlo v oblasti bytového fondu, sociálního fondu, kulturního fondu a volnočasových aktivit, významným způsobem ovlivnily rozvoj města a jeho potencionální růst. Z města Březová se tak velice rychle stala lukrativní oblast pro bydlení s kvalitním kulturním, sportovním i sociálním zázemím, přičemž lze ještě pozorovat určité vesnické prvky, které ji tak příznivě odlišují od větších měst. Nachází se v klidné oblasti rozsáhlé Chráněné krajinné oblasti Slavkovského lesa a cca 6 km od Sokolova, Březová je také snadno přístupná, neboť leží nedaleko rychlostní silnice Cheb – Karlovy Vary. Lze tedy zkonstatovat, že se v poslední době velmi příznivě vyvíjí a stává se z ní žádaná oblast pro bydlení. Město si je vědomo takových příznivých změn, které zvyšují jeho prestiž, a proto přistupuje k „radikálním krokům“, tak jak je dosud vnímá trvale žijící obyvatelstvo.

Možnými způsoby jakými lze zvýšit příjmy rozpočtu a ke kterým se rozhodlo přistoupit Zastupitelstvo, jsou pro rok 2012 tyto níže uvedené:

- dvojnásobné navýšení koeficientu pro výpočet daně z nemovitosti (koef. = 2), s účinností od 1. 1. 2013,
- zvýšení nájemného v městských bytech, které je dosud pod úrovní tzv. místně obvyklého nájemného (27,- Kč/m²), a to vzhledem k provedeným investicím v bytovém fondu, stavu domů a sociálním aspektům
 - o navrhuje se trojí pásma bytového fondu:
 - komplexně zateplený fond: 40,- Kč/m²
 - zateplený fond s nižší kvalitou izolace: 35,- Kč/m²
 - sociální bydlení: 30,- Kč/m²
 - o dle propočtů ekonomického odboru by přínos ze zvýšeného nájemného v rozpočtu byl 1 127 tis. Kč,
- převod pozemků a bytů za úplaty do soukromého vlastnictví (probíhá průběžně)
 - o záměr pro rok 2012 prodat 14 bytů,

- předčasné splacení zůstatku úvěru na zateplení ZŠ z přebytku hospodaření předchozích let (úvěr v březnu 2012 byl zcela splacen),
- jediný úvěr z velké finančně náročné akce, který zůstává nesplacen, je předfinancování multifunkčního centra, ale vzhledem k jeho výši (1,8 mil. Kč) je zanedbatelný, a proto se počítá v nejbližší době také s jeho úplným doplacením,
- záměr prodat půdní prostory městských domů stavební firmě, která je zrenovuje na bytové jednotky (tzv. startovací byty),
- záměr důsledně se zaměřit na vymáhání dluhů od neplatičů, kdy dluhy za rok 2011 na nájemném bytových prostor vč. služeb s nimi spojených výrazně vzrostly oproti roku 2009 (730 tis. Kč) na 1,7 mil. Kč, na nájemném nebytových prostor jsou evidovány pohledávky v celkové výši 504 tis. Kč a další jsou pohledávky z titulu místních poplatků (svoz komunálního odpadu, poplatky za psa).

Město je takový typ subjektu, který nemá moc možností, jak si zajistit prostředky do příjmové stránky rozpočtu. Významným zdrojem příjmů bývá prodej majetku, ale jedná se o jednorázový příjem, který má své negativní stránky v omezenosti zdrojů, kterými město disponuje a v problematice jeho zajištění, když město má zajištěný majetek v hodnotě 7,6 mil. Kč formou zástavy ve prospěch státu. Zástava byla zřízena na 20 let smluvním zástavním právem u bytových jednotek oproti státní dotaci na půdní vestavbu u pěti bytových domů. Oproti tomu trvalým příjmem, který je ve své podstatě příjmem jistým, neboť se pravidelně opakuje, jsou daně a nájem bytových a nebytových prostor. Do rozpočtu obce je odváděn 100 % výnos daně z nemovitostí, který jako jediný výnos může obec přímo ovlivnit stanovením výše koeficientu v obecně závazné vyhlášce. Pravidelný příjem v podobě nájmu je pro obec pravidelnou jistotou, pokud nedojde k nečekaným situacím. Možností, jak příjem z něho zvýšit, je tedy samotné zvýšení cen nájemného za m², investiční výstavba bytového fondu nebo úprava stávajících prostor, např. půdních prostor. Město takovou výstavbou získá další zdroje těchto pravidelně se opakujících plateb.

Z hlediska úspor by se při prvním pohledu dalo říci, že město plýtvá prostředky na kulturní, sportovní akce a další služby, ovšem při bližším zamyšlení je jasné, že

jakékoliv město v důsledku svého rozvoje a uspokojení základních potřeb veřejnosti při poskytování veřejných služeb, takové výdaje uskutečňovat musí. Tedy pak se nechá na zvážení, zda kulturní akce bude bohatá, s muzikou, s nějakým vystoupením, s ohňostrojem, s pohoštěním aj. nebo velmi strohá z důvodů úspor.

Poslední dobou velice rozšířeným způsobem spolupráce mezi obcemi s cílem snazšího získávání finančních prostředků dle konkrétního zaměření, je spolupráce měst a obcí v rámci dobrovolných svazků obcí, tzv. mikroregionů. Každý mikroregion je odlišný dle svého zaměření a specifických cílů (např. technická infrastruktura, nakládání s odpady, vodní hospodářství, zemědělství, obnova venkova, životní prostředí a příroda, cestovní ruch, přeshraniční spolupráce, strategie regionálního rozvoje, podpora hospodářských aktivit, apod.). Město Březová je členem Mikroregionu Sokolov-východ, Vodohospodářského sdružení obcí západních Čech, Vodohospodářského sdružení měst a obcí Sokolovska a MAS Sokolovsko. (Karlovarský kraj, 2011)

Vzhledem k decentralizovanému území ČR vyžaduje zákonná úprava dobrovolnost spojování, z čehož vyplývá i další možný způsob získávání finančních prostředků, jímž je slučování obcí na základě zákona o obcích, kdy podmínkou je, že obce spolu musí sousedit. Ke sloučení dojde buď na základě schválení dohody o sloučení obcí zastupitelstvem, nebo na základě rozhodnutí přijatého místním referendem. Právní nástupce sloučených obcí se stává příjemcem výnosu daní podle zvláštního zákona, přechází na něho veškerý majetek, vč. finančních prostředků zaniklých obcí, práva a závazky, organizační složky a právnické osoby založené.

Na obec je jako na právnickou osobu, tj. veřejnoprávní korporaci s vlastním majetkem vystupující v právních vztazích svým jménem a na vlastní odpovědnost, pohlíženo z hlediska legislativy jako na jakýkoli jiný podnikatelský subjekt. Zde nastává možnost polemiky nad tím, zda je vhodné, aby jako každá jiná právnická osoba podnikala a vytvářela tak zisk např. byla provozovatelem výherních hracích přístrojů nebo restauračního zařízení. Zákon primárně obec vymezuje tak, že má pečovat o všestranný rozvoj svého území a o potřeby svých občanů, přitom chránit veřejný zájem a poskytovat veřejné služby. Z toho vyplývá, že tedy primárním cílem není podnikatelská činnost a vytváření zisku. Ovšem určité vychýlení zákon také umožňuje a to možnost

zakládat a zřizovat právnické osoby a organizační složky bez právní subjektivity, kdy v jejich působnosti je možné vytvářet hospodářskou či jinou provozní činnost, přičemž se záměrem zabezpečení veřejně prospěšných činností, tedy i při této možnosti podnikání je zabezpečováno zpravidla neziskové uspokojování veřejných potřeb.

Nelze nezmínit, s ohledem na každoroční obavu města z poplatků za daň z převodu nemovitostí v souvislosti s prodejem bytového fondu do soukromého vlastnictví, legální možnost úspory těchto výdajů v rozpočtu ve smyslu obcházení zákona. Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, v platném znění, v ust. § 8 uvádí, že poplatníkem daně z převodu nemovitostí je převodce, tedy prodávající a nabyvatel je poté pouhým ručitelem. Poplatník, v tomto případě město Březová, je ve smyslu zákona povinen daň z převodu nemovitostí uhradit a podat u místně příslušného správce daně přiznání k dani z převodu nemovitostí nejpozději do konce třetího měsíce následujícího po měsíci, v němž byl zapsán vklad práva do katastru nemovitostí. Vzhledem k dodržování zásady smluvní volnosti stran při uzavírání kupní smlouvy dle občanského zákoníku, je tak možné, aby si smluvní strany v kupní smlouvě sjednaly klausuli, ve které se kupující zaváže uhradit prodávajícímu, jakožto poplatníkovi, zaplacenou daň z převodu nemovitosti v plné výši. Tímto dodatkem, na kterém město při uzavírání smluv bude trvat, lze výrazně ušetřit výdaje v rozpočtu. Město, jako poplatník, se tedy nezproští své zákonné povinnosti uhradit daň, pouze její financování legální cestou deleguje na kupujícího.

7 Záměry plánované do budoucna a vize

Do budoucna již město počítá s dalšími investičními akcemi, když na rok 2012 je již zažádáno o další dotace na II. etapu multifunkčního centra (modernizace městského kina) a zateplení náměstí – východní strana. Mezi větší plánované projekty je zařazen záměr výstavby 11 rodinných domů na Drahotíně, což je část Březové, parkoviště ve třech ulicích u bytových domů, oprava střechy domu s pečovatelskou službou aj. Vzhledem k obavám o nejistou příjmovou stránku rozpočtu, zejména o prioritní příjem (poplatek za ukládání odpadů), je namístě co nejvíce do hloubky zvážit možnosti čerpání dalších úvěrů, zvláště jejich financování z důvodu nárůstu nákladů na správu dluhu a povinné splátky úroků, a také posoudit přínosy investičního projektu vzhledem k zátěži budoucích rozpočtů a případným budoucím provozním nákladům.

Ve výhledu do roku 2013 se jeví jako příznivá novela zákona o rozpočtovém určení výnosu některých daní č. 174/11, která by změnila rozdělení sdílených daní pro obce. Za cíl této novely si vláda klade snížení současných diskriminačních rozdílů ve sdílených daňových příjmech na obyvatele mezi „nejchudšími“ a „nejbohatšími“ obcemi a přiblížení se tak úrovni vyspělých zemí EU. Na úkor celostátních dotačních programů bude posílena příjmová základna obcí. (Hospodářská komora ČR, 2009) Podle předběžných teoretických propočtů sdílených daňových příjmů obcí, ve srovnání současného systému rozpočtového určení daní s návrhem Ministerstva financí ČR, by přínos pro Březovou mohl být až cca 6 mil. Kč. (Starostové a nezávislí, 2009)

Město by vzhledem k této predikci mělo usilovat o vytváření příznivého podnikatelského prostředí a vytvářet tak podmínky pro pomoc a podporu místním podnikatelským subjektům, kdy motivačním prvkem je především výnos ze sdílených daní v systému rozpočtového určení výnosu některých daní:

- 30 % z výnosu záloh na DPFO, které mají na území obce bydliště a
- podíl 1,5 % na celostátním hrubém výnosu DPFO ze závislé činnosti odváděné zaměstnavatelem (za zaměstnance).

8 Závěr

Rozpočtové roky 2009 a 2010 byly ve znamení čerpání dotací na investiční akce, když takový „boom“ v počtu realizovaných akcí dosud neměl v historii Březové obdoby, což také vypovídá o schopnosti a šikovnosti zaměstnanců MÚ, kteří se velice dobře orientují ve státních a strukturálních fondech, v postupech a v administrativě EU, ale také v legislativě, kdy městu byla dosud uložena pokuta jen v roce 2009 za porušení rozpočtové kázně v souvislosti s některými dotačními tituly, která nakonec byla prominuta. To je hodné obdivu, neboť u tak malých obcí jako je Březová bývá složitější získat zmíněné dotace. Následně lze logicky odvodit, že rozpočtový rok 2011 byl ve znamení splácení úvěrů z důvodu předfinancování investičních akcí.

Lze konstatovat, že město má každoročně obavy o svůj hlavní zdroj příjmů, tedy o poplatky za ukládání odpadu na katastrálním území města, neboť kdyby částka byla podstatně snížena, popř. poplatek úplně zrušen, pak by byl výrazně ohrožen výsledek hospodaření a s ním související problémy s výdajovou stranou rozpočtu.

V současné době řešeným problémem je od roku 2010 zvýšení počtu neplatičů a výše pohledávek vůči nim evidovaným za bytové i nebytové prostory. Tato situace může být způsobena možnými následky „hospodářské krize“, kdy se nájemci ne vždy svojí vinou dostávají do finanční tísně, popř. do druhové platební neschopnosti. Město by mělo důsledně dbát nad kontrolou těchto situací a podnikat veškeré nezbytné kroky k zajištění svých pohledávek, čímž zjednoduší důkazní řízení v případě soudních sporů. V takových situacích musí město jednat obratně a co nejrychleji, neboť v dnešní společnosti se výrazně prosazuje trend „vytloukání dluhu dluhem“, což nemá dlouhého trvání a ve většině případů to končí prohlášením „osobního“ bankrotu, v případě podnikatele prohlášením konkursu, kdy se dlužník stane insolventní. Poté má věřitel, v tomto případě město, podstatně složitější práci, popř. nemá už vůbec šanci na vydobytí pohledávky. Je tedy nuceno přistoupit k odepisování takových pohledávek.

Vzhledem k tomu, že roku 2011 byla doplacena většina úvěrových akcí, tedy bylo sníženo úvěrové zatížení města zhruba o polovinu, tak i přesto byly vytvořeny přebytkové prostředky, které se zapracovaly do rozpočtu 2012. Tato situace byla přínosná i vzhledem k dalšímu možnému předčasnému splacení úvěru, který nejvíce

zatěžoval rozpočet, jde o úvěr na zateplení ZŠ (10,5 mil. Kč), když v březnu 2012 došlo k uvolnění rozpočtového zatížení a tedy k zapojení dalších investičních priorit.

Město zhruba poslední 2 roky nezačalo a intenzivně pracuje na možném zabezpečení příjmové stránky rozpočtu pro případ podstatného snížení či zrušení hlavního zdroje příjmů, tedy poplatku za ukládání odpadu na katastrálním území města. Osobně bych městu doporučila níže uvedené varianty, které považuji za reálné právě pro zajištění pravidelného příjmu v rozpočtu.

Ke způsobům možného získání trvalých zdrojů příjmů, lze řadit vedle daní a nájemného, ještě investice do výstavby nového bytového fondu. Takováto výstavba by pro město zprvu znamenala velkou investici, ale ta by se postupně vracela do rozpočtu města v podobě jednotlivých dílčích splátek kupní ceny za prodej bytů, navýšené o úroky. Ale výhodnějším, z hlediska dlouhodobého, je pro město si takovýto nově vystavený bytový fond ponechat ve vlastnictví a pravidelnými platbami nájemného si tak zajistit každoročně se opakující příjem v rozpočtu.

A také lze sem řadit ještě výstavbu půdních bytů v nevyužitých půdních prostorech bytového fondu města. Město má opět na výběr ze dvou variant jako v předchozím odstavci. Buď to půdní prostory prodá stavební firmě a získá tak jednorázový příjem, nebo výstavbu realizuje na své náklady a nově zrekonstruované půdní byty poskytne k pronájmu, čímž si zajistí pravidelně se opakující příjem v rozpočtu. Každopádně se tento záměr postupně projeví v daňových příjmech rozpočtu z hlediska navýšení počtu obyvatel. Silnou stránkou podporující tento záměr je neustále se zvyšující poptávka po malých tzv. „startovacích“ bytech, z důvodů potřeb společnosti a požadavků samostatnosti v mezilidských vztazích, když nelze ani opomenout významný faktor, jímž je lokalita.

Kdybych měla posuzovat veřejné mínění, pak dle rozhovorů s vybranými občany a také se zaměstnanci MÚ lze konstatovat fakt, že veřejné mínění je v poměru 50 : 50. Zhruba polovina občanů se záměry zastupitelstva souhlasí a chválí si dosud zrealizované investiční projekty, neboť se ve většině případů rozšířily možnosti volnočasových aktivit a kulturní život. Na druhou stranu nelze opomenout názory i zástupců, kteří nesouhlasí s takovými projekty, z důvodu, že je s nimi spojen hluk, prach, nepořádek a

chaos ve městě, což z klidného města dělá rušné a špinavé. Takový lidé se moc nezajímají o to, z jaké procentuální části je projekt podporován EU nebo státními programy nebo jak a na jak dlouho zatíží městský rozpočet. Lidé spíše sledují a hlídají si klidný a nerušený městský život. Zaměstnanci MÚ mi osvětlili ještě jeden typ lidí, kteří stojí na obou stranách a ve své podstatě jsou komičtí, neboť když se ve městě nerealizuje žádný projekt, pak se ptají a zajímají se, kdy se něco bude realizovat s tím, že mají zájem, aby se projekty podporoval rozvoj Březové. Ale jakmile se začne realizovat nějaký projekt, pak si naopak stěžují na hluk a nepořádek.

9 Seznam tabulek a obrázků

Seznam tabulek

Tab. č. 1 Struktura obcí k 1. 1. 2012.....	11
Tab. č. 2 Fáze rozpočtového procesu v rozpočtovém roce.....	16
Tab. č. 3 Příjmová a výdajová stránka schváleného rozpočtu města Březová	23
Tab. č. 4 Vývoj výlučných daní v letech 2009-2011	28
Tab. č. 5 Vývoj sdílených daní v letech 2009-2011	29
Tab. č. 6 Podíl běžných a kapitálových výdajů ve sledovaných letech	32
Tab. č. 7 Investiční projekty uskutečněné v roce 2009.....	34
Tab. č. 8 Investiční projekty uskutečněné v roce 2010.....	34
Tab. č. 9 Investiční projekty uskutečněné v roce 2011.....	35
Tab. č. 10 Plnění rozpočtů v letech 2009-2011	37

Seznam obrázků

Obr. č. 1 Znak města.....	17
Obr. č. 2 Vývoj sdílených daní v letech 2009–2011.....	29
Obr. č. 3 Podíl daňových příjmů v letech 2009-2011	30
Obr. č. 4 Podíl jednotlivých položek běžných výdajů v letech 2009-2011	33

10 Seznam použitých zkratk

ČR	Česká republika
ČS	Česká spořitelna a.s.
DPH	daň z přidané hodnoty
DPFO	daň z příjmů fyzických osob
DPPO	daň z příjmů právnických osob
EU	Evropská unie
HDP	hrubý domácí produkt
MAS	místní akční skupina
MŠ	mateřská škola
MŠ 2	mateřská škola 2, Smetanova ul.
MÚ	městský úřad
SIMU	soustava informativních a monitorujících ukazatelů
SR	schválený rozpočet
UR	upravený rozpočet
ÚSC	územní samosprávný celek
ZŠ	základní škola

11 Seznam použité literatury

Knižní zdroje:

CÍSAŘOVÁ, E., PAVEL, J. *Průvodce komunálními rozpočty*. Praha: Transparency International ČR, 2008. ISBN 978-80-87123-06-5.

HENDRYCH, D. a kol. *Právníký slovník*. [online] 3.vyd. Praha: C.H.Beck, 2009. [cit. 2012-03-05] ISBN ---. Dostupné z: <http://www.beck-online.cz/legalis/document-view.seam?type=html&documentId=nnptembqhfpy6bonvuxg5donfpxa33qnrqxi23z&tcId=nnptembqhfpy6a&conversationId=571608#selected-node>

MĚSTO BŘEZOVÁ. *Březová brána do Slavkovského lesa*. 3. upravené vydání. Březová: AZUS Březová, 2006.

OCHRANA, F., PAVEL, J., VÍTEK, L. a kol. *Veřejný sektor a veřejné finance*. Praha: Grada, 2010. ISBN 978-80-247-3228-2.

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

PROKOP V. *Březová v minulosti*. Březová: BTK servis, 1995.

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

STRECKOVÁ, Y. *Teorie veřejného sektoru*. 1. přepracované vyd. Brno: Masarykova univerzita, 1998. ISBN 8021017376.

Právní předpisy:

Novela č. 174/11 zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní).

Usnesení vlády ČR č. 1395/2008 o monitoringu hospodaření obcí a o zrušení usnesení vlády ze dne 14. dubna 2004 č. 346, o Regulaci zadluženosti obcí a krajů pomocí ukazatele dluhové služby, ve znění usnesení vlády č. 695/2010, v platném znění.

Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, v platném znění.

Zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, v platném znění.

Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, v platném znění.

Zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, v platném znění.

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

Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), v platném znění.

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

Zákon č. 185/2001 Sb., o odpadech, v platném znění.

Zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění.

Zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, ve znění zákonů č. 2/2009 Sb., č. 206/2009 Sb., č. 281/2009 Sb., č. 282/2009 Sb., č. 292/2009 Sb., č. 199/2010 Sb. a č. 329/2011 Sb.

Zákon č. 477/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, a další související zákony.

Zákon č. 362/2009 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s návrhem zákona o státním rozpočtu České republiky na rok 2010, ve znění zákonů č. 166/2010 Sb. a č. 347/2010 Sb.

Materiály města Březová

Příloha E: Příjmy a výdaje roku 2009

Příloha F: Výtah ze závěrečného účtu města Březová za rok 2009

Příloha G: Příjmy a výdaje roku 2010

Příloha H: Výtah ze závěrečného účtu města Březová za rok 2010

Příloha I: Příjmy a výdaje roku 2011

Příloha J: Výtah ze závěrečného účtu města Březová za rok 2011

Internetové zdroje:

ČSÚ. *Malý lexikon obcí ČR 2011*. [online] Praha: ČSÚ, 2011. [cit 2011-01-25]
Dostupné z www: <http://www.czso.cz/csu/2011edicniplan.nsf/p/1302-11>

ČSÚ. *Počet obyvatel – stav k 1.1.2011*. [online] Karlovy Vary: Krajská správa ČSÚ, 2012. [cit. 2012-01-24]. Dostupné z:
http://www.czso.cz/xk/redakce.nsf/i/pocet_obyvatel_stav_k_1_1_2011,

Deník veřejné správy. *Příprava na rozpočet 2012*. [online] Praha: Triada, 2012. Poslední změna 2011-10-18. [cit. 2012-04-05] ISSN 1213-6336. Dostupné z:
<http://denik.obce.cz/clanek.asp?id=6509584>

Finance. *Zadlužení obcí loni stouplo na 80,6 mld. Kč, krajů na 21 mld. Kč*. [online] Brno: Finance media, 2000-2012. Poslední změna 2010-05-04. [cit. 2012-04-06]
Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/262559-zadluzeni-obci-loni-stouplo-na-80-6-mld-kc-kraju-na-21-mld-kc/>

Hospodářská komora ČR. *174/11 Novela zákona o rozpočtovém určení výnosu některých daní*. [online] Praha: Hospodářská komora ČR, 2009. [cit. 2012-04-08]
Dostupné z: <http://www.komora.cz/pomahame-vasemu-podnikani/pripominkovani-legislativy-2/nove-materialy-k-pripominkam-1/nove-materialy-k-pripominkam/174-11-novela-zakona-o-rozpocetovem-urceni-vynosu-nekterych-dani-t-16-8-2011.aspx>

Karlovarský kraj. *Mikroregiony Karlovarského kraje*. [online] Karlovy Vary: Karlovarský kraj, 2011. [cit 2012-03-18] Dostupné z: http://www.kr-karlovarsky.cz/kraj_cz/karlov_kraj/obce_mikro/

Město Březová. [online]. Dostupné z: <http://www.mu-brezova.cz/>

MFCR. *Monitoring hospodaření obcí*. [online] Praha: Ministerstvo financí ČR, 2005. [cit. 2012-04-06] Dostupné z:

http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/vf_monitoring_hospodareni_obci.html

MFCR. *Soustava informativních a monitorujících ukazatelů hospodaření obce*. [online] Praha: Ministerstvo financí ČR, 2012. [cit. 2012-04-19] Dostupné z:

<http://www.info.mfcr.cz/cgi-bin/ufis/iufismon/readDotaz.pl?obdobi=20101200&ico=259250>

MVCR. [online] *Počet obyvatel v obcích k 1.1.2012*. Praha: Ministerstvo vnitra ČR, 2010. [cit. 2012-01-24]. Dostupné z: <http://www.mvcr.cz/clanek/statistiky-pocty-obyvatel-v-obcich.aspx>

Sagit. [online] *Evropská charta místní samosprávy*. Ostrava: Sagit, 1996-2012. [cit. 2012-01-24]. Dostupné z:

<http://www.sagit.cz/pages/sbirkatxt.asp?cd=76&typ=r&zdroj=sb99181>

Starostové a nezávislí. [online] *Rozpočtové určení daní - daňová kalkulačka*. Praha: Starostové a nezávislí, 2009. [cit. 2012-04-22]. Dostupné z: <http://starostove-nezavisli.cz/danova-kalkulacka.html>

12 Seznam příloh

Příloha A: Mapa a letecký snímek města Březová

Příloha B: Fáze rozpočtového procesu aplikované na město Březová

Příloha C: Investiční projekty roku 2009

Příloha D: Investiční projekty roku 2011

Příloha E: Příjmy a výdaje roku 2009

Příloha F: Výtah ze závěrečného účtu města Březová za rok 2009

Příloha G: Příjmy a výdaje roku 2010

Příloha H: Výtah ze závěrečného účtu města Březová za rok 2010

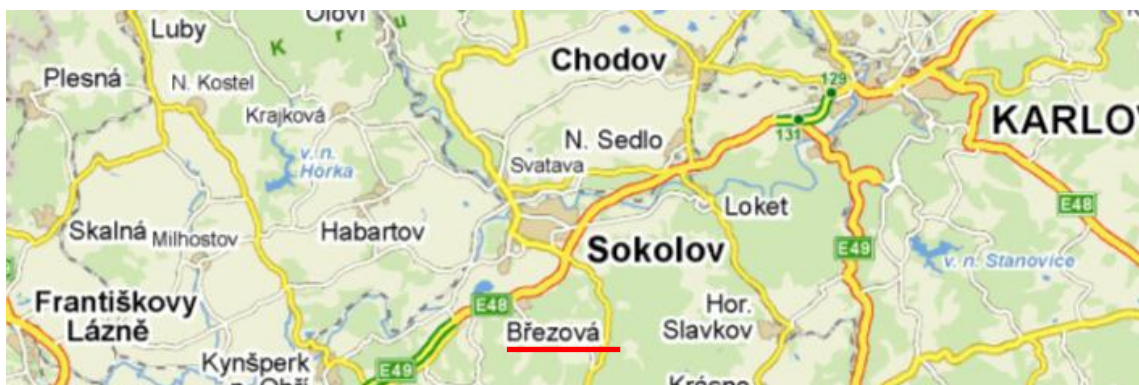
Příloha I: Příjmy a výdaje roku 2011

Příloha J: Výtah ze závěrečného účtu města Březová za rok 2011

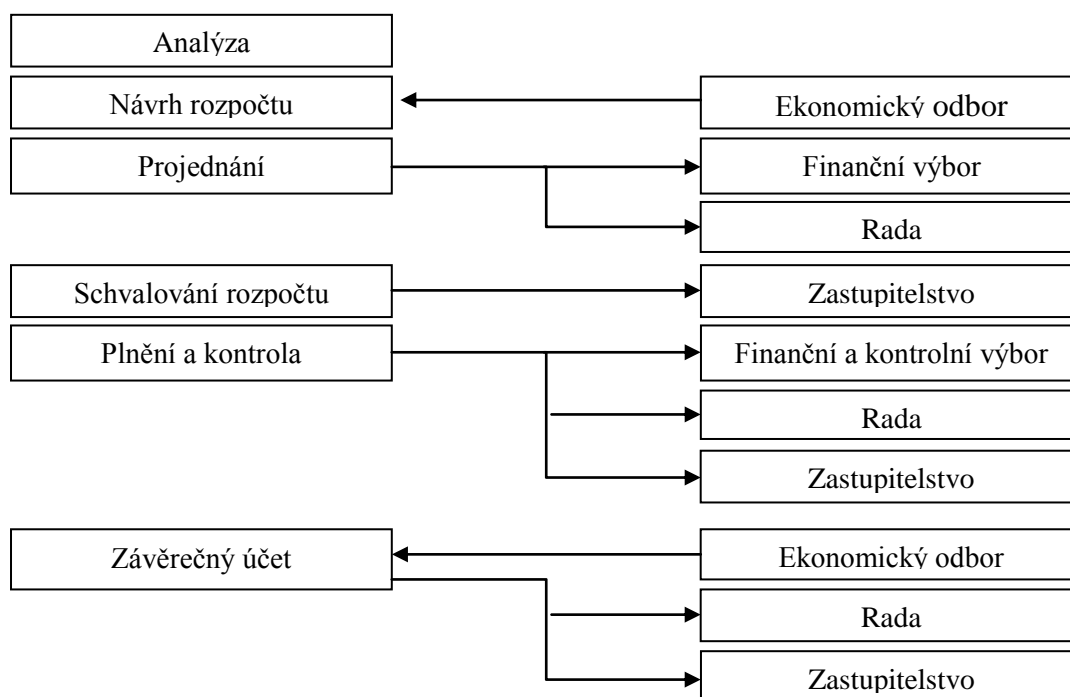
Příloha K: Abstrakt

Příloha L: Abstract

Příloha A: Mapa a letecký snímek města Březová



Příloha B: Fáze rozpočtového procesu aplikované na město Březová



Zdroj: vlastní zpracování na základě praxe ve městě, 2012; publikace: PROVAZNÍKOVÁ, R.
Financování měst, obcí a regionů. 2.aktual.a rozšířené vyd. Praha: Grada, 2009. s. 72. ISBN
978-80-247-2789-9.

Příloha C: Investiční projekty roku 2009



Obrázek: základní škola před zateplením



Obrázek: základní škola po zateplení a nové školní hřiště



Obrázek: kulturní dům (multifunkční centrum) s kinem před rekonstrukcí



Obrázek: multifunkční centrum po rekonstrukci

Příloha D: Investiční projekty roku 2011



Obrázek: půdní vestavba MŠ 2 - exteriér



Obrázek: půdní vestavba MŠ 2 - interiér



Obrázek: zateplení náměstí východní strana – před rekonstrukcí



Obrázek: zateplení náměstí západní strana – po rekonstrukci

Příloha E: Příjmy a výdaje roku 2009

	Příjmy	org.	par.	skut. 2008	rozp. 2009	index
	Daňové příjmy			55 521,76	53 632,00	0,97
1111	Daň z příjmu FO ze záv. činn.	1711	0000	4 373,58	4 200,00	
1112	Daň z příjmu FO ze sam. činnosti	1711	0000	1 594,10	1 500,00	
1113	Daň z příjmu FO z kapit. majetku	1711	0000	220,00	300,00	
1121	Daň z příjmu právnických osob	1711	0000	5 965,43	5 400,00	
1122	Daň z příjmu právnických osob - obce	1711	0000	3 330,00	3 500,00	
1211	DPH	1711	0000	9 482,75	9 000,00	
1333	Poplatky za ukládání odpadů	1714	0000	25 876,60	25 500,00	
1334	Odvody za odnětí zeměd. půdy	1711	0000	242,80	20,00	
1341	Poplatek ze psů	1712	0000	111,20	110,00	
1343	Poplatek za už. veř. prost.	1712	0000	31,30	30,00	
1344	Poplatek ze vstupného	1712	0000	2,00	2,00	
1347	MP za VHP	1712	0000	227,00	100,00	
1337	MP za systém sběru odpadu	1712	0000	1 135,00	1 100,00	
1351	Odvod části výtěžku VHP	1620, 1664	0000	217,80	170,00	
1361	Správní poplatky	1713	0000	198,60	100,00	
1511	Daň z nemovitostí	1711	0000	2 512,60	2 600,00	
	Přijaté dotace			1 378,29	1 041,52	0,76
4111	Dotace na volby	1720	0000	40,00	0,00	
4112	Dotace na výkon st. správy a školství	1720	0000	653,78	641,52	
4116	Dotace úřadu práce - VPP...	2161	0000	315,90	0,00	
4121	Dotace od obcí na zajištění PO	1300	0000	100,00	140,00	
4121	Dotace od obcí - za dojíždějící žáky	1530	0000	238,61	250,00	
4122	Dotace od KV kraje na kulturu	1620	0000	30,00	10,00	
	Sk 21 Průmysl, obchod a služby			3,30	2,00	0,61
2111	Infocentrum	1663	2143	3,30	2,00	
	Sk 22 Doprava			0,16	1,00	6,25
2111	Příjmy z provozu lyž. vleku	2105	2279	0,16	1,00	
	Sk. 25 Všeobecné hosp. záležitosti			1 000,00	1 000,00	1,00
2412	Vratka půjčky Ekoinvest	1720	2510	1 000,00	1 000,00	
	Sk. 32 Školství			14,50	30,00	2,07
2111	Příjmy od ZUŠ na provoz odl. prac.	1634	3231	14,50	30,00	
	Sk. 33 Kultura			569,87	79,00	0,14
2111	Divadelní soubor Lupínek	1632	3311	3,25	2,00	
2111	Městské kino	1611	3313	9,43	10,00	
2111	Městská knihovna	1612	3314	6,19	7,00	
2111	Příjmy z akcí KK	1620	3319	541,80	50,00	
2111	Březovský zpravodaj	1640	3349	9,20	10,00	
	Sk. 34 tělovýchova a zájmová činnost			65,00	40,00	0,62
2111	Příjmy z akcí SK	1661	3419	65,00	0,00	
2111	Fitnesscentrum	1664	3412	0,00	40,00	
	Sk. 36 Bydl, komun.sl. a územní rozvoj			13 162,10	11 794,00	0,90
2111 2132	Bytové hospodářství	2210	3612	8 484,70	8 564,00	
3112	Prodej bytů	2210	3612	971,00	780,00	
2111	pronájmy velkého sálu, kina	2220	3613	30,00	10,00	
2111 2132	pronájmy nebytového fondu	2220	3613	2 509,00	1 825,00	
2111	Příjmy z komunálních služeb	2105	3639	22,20	15,00	

2131	Příjmy z pronájmu pozemků	1750	3639	49,20	50,00	
3111	Prodej pozemků	1730	3639	841,00	300,00	
2111;2	Provozovna města - tržby	2140	3639	255,00	250,00	
	Sk. 37 Ochrana životního prostředí			93,00	103,00	1,11
2111	Úhrada agentury ochr. Přírody	2161	3745	75,00	0,00	
2111/2324	Odvoz odpadů	2150	3725	93,00	103,00	
	Sk. 43 Sociální péče			51,71	50,00	0,97
2111	Příjmy z provozu DPS	1410	4351	51,71	50,00	
	Sk. 61 Územní samospráva			848,94	293,00	0,35
	Příjmy z činnosti (2111, 2141, 2329)	1750	6171	848,94	293,00	
	Příjmy celkem			72 746,12	68 065,52	

pol.	Výdaje	org.	par.	skut. 2008	rozp. 2009	index
	Sk 21 Průmysl, obchod a služby			0,60	8,00	13,33
5138,9	Infocentrum - nákup zboží, mat.	1663	2143	0,60	8,00	
	Sk 22 Doprava			4 417,10	2 779,00	0,63
	Silnice a pozemní komunikace	2120	22XX	3 478,00	1 720,00	
	Dotace na dopravní obslužnost	2105	2221	935,30	1 000,00	
	Lyžařský vlek	2105	2279	3,80	59,00	
	Sk. 23 Vodní hospodářství			76,30	200,00	2,62
	Čl. příspěvek VSMOS, opravy	2410	2310/21	76,30	200,00	
	Sk. 31 Školství - MŠ a ZŠ			6 086,00	5 992,60	0,98
5331	Provozní dotace MŠ 1	1510	3111	1 050,00	859,30	
5331	Provozní dotace MŠ 2	1520	3111	766,00	783,30	
5331	Provozní dotace ZŠ	1530	3113	4 270,00	4 340,00	
5321	Hrazené neinv. náklady	1530	3113	0,00	10,00	
	Sk. 33 Kultura			3 276,60	3 397,90	1,04
	Loutkový soubor - provoz, údržba	1631	3311	2,40	30,00	
	Dětský soubor Lupínek	1632	3311	0,80	10,00	
	Březovský kvintet					
	- mzdové prostř. učitele vč. odvodů	1633	3312	6,40	0,00	
	- provozní prostředky	1633	3312	0,00	15,00	
	Mažoretky					
	- mzdové náklady vedoucí vč. odvodů	1634	3312	19,30	24,40	
	- provozní prostředky	1634	3312	0,00	15,00	
	Městské kino					
	- mzda promítače vč. odvodů	1611	3313	60,75	67,50	
	- provozní prostředky	1611	3313	230,70	291,00	
	Městská knihovna					
	- mzda knihovníků vč. odvodů	1612	3314	390,60	411,80	
	- provozní prostředky	1612	3314	441,40	417,00	
	Kulturní dům					
	- mzda správce vč. odvodů	1610	3319	74,25	81,00	
	- provozní prostředky	1610	3319	390,80	380,00	
	Kulturní komise	1620	3319	1 139,90	1 120,00	
	Vklad do nadace pro děti	2161	3322	300,00	300,00	
	Březovský zpravodaj					
	- mzdové prostředky vč. odvodů	1640	3349	16,20	16,20	
	- provozní prostředky (služby tiskárny)	1640	3349	134,00	140,00	
	Veřejný rozhlas	1641	3349	2,30	10,00	

	SPOZ	1650	3399	66,80	69,00	
	Sk. 34 Tělovýchova a zájmová č.			1 740,40	2 135,30	1,23
	Sportovní komise	1661	3419	359,00	200,00	
fotb	- mzda správce vč. odvodů	1660	3412	121,10	128,30	
stad.	- provoz a údržba	1660	3412	344,40	385,00	
	Podpora činnosti FK Olympie	1660	3419	84,70	95,00	
	Provoz běž. tratí	1662	3419	3,20	67,00	
	Fitnesscentrum	1664	3412	0,00	110,00	
	MH - oprava hřišť	2120	3419	0,00	270,00	
	Dotační fond	1720	34xx/6409	828,00	880,00	
	Sk. 36 Bydl, komun.sl. a úz. rozvoj			19 380,70	22 177,50	1,14
byt.	- mzdové prostředky vč. odvodů	2210	3612	3 423,60	3 625,00	
hosp	- provoz a údržba byt. a dom. fondu	2210	3612	8 389,20	9 375,00	
	- topná sezóna 2005	2210	3612	1 165,00	1 200,00	
	- náklady na prodej bytů	2210	3639	16,50	600,00	
	- správa střediska	2210	3612	305,00	305,00	
	Nebytový fond	2220	3613	3 519,70	2 700,00	
	Veřejné osvětlení	2110	3631	700,60	770,00	
	Provozovna města	2140				
	- mzdové prostředky vč. odvodů		3639	203,90	229,50	
	- zboží, služby, režie		3639	196,00	217,00	
	Provoz K2 a TH	2325	3634	228,50	330,00	
	Doprava (provoz autoparku)	2105	3639	1 232,70	1 336,00	
	Přeložka linky vn	2230	3636	0,00	1 490,00	
	Sk. 37 Ochrana životního prostředí			6 891,50	7 355,00	1,07
	Odvoz odpadů	2150	3722/5/6	2 345,00	2 550,00	
péče	- mzdové prostředky vč. odvodů	2120	3745	3 059,00	3 240,00	
obce	- provoz (vč. veř. zeleně)	2120	3745	1 487,50	1 565,00	
	Sk. 43 Sociální péče			844,45	1 704,70	2,02
DPS	- mzdové náklady vč. pov. odvodů	1410	4351	573,75	592,70	
	- provoz DPS	1410	4351,9	251,70	1 062,00	
	Sociální pomoc	1430	4341/9	19,00	50,00	
	Sk. 55 Požární ochrana a IZS			259,90	1 518,00	5,84
	Mzdové náklady vč. pov. odvodů	1300	5512	0,00	553,00	
	Provoz jednotky	1300	5512	259,90	965,00	
	Sk. 61 Úz. samospráva, 63 Fin. op.			12 793,10	16 556,30	1,29
	Činnost místní správy					
	- mzdové prostředky vč. odvodů	1750	6171	4 071,10	4 472,10	
	- provoz úz. samosprávy	1750	6171, 6320	3 865,60	6 912,20	
	- daně	1750	6310, 6399	3 330,00	3 500,00	
	Místní zastupitelské orgány					
	- odměny zastupitelů	1751	6112	1 170,00	1 265,00	
	- reprefond RM	1751	6112	70,00	70,00	
5342	Tvorba sociálního fondu	1760	6330	286,40	337,00	
	Integrované obce			2 860,00	2 726,80	0,95
	Bytové a nebyt. hospodářství	2161	3612/3	201,00	245,00	
	Veřejné osvětlení	2161	3631	214,60	282,00	
	Péče o vzhled obcí					
	- mzdové prostředky vč. odvodů	2161	3745	612,10	519,80	
	- provozní prostředky	2161	3745, 3429, 3412, 3326	612,30	680,00	
	Silnice	2161	2212,9	1 220,00	1 000,00	
	Výdaje celkem			58 626,05	66 551,10	

Příloha F: Výtah ze závěrečného účtu města Březová za rok 2009

A. Plnění rozpočtu

	Kč			
	SR	UR	Skutečnost	Rozdíl (po kons.)
Příjmy	80.872.193,00	87.727.355,30	92.134.388,58	+ 4.407.033,28
daňové	53.562.000,00	54.796.000,00	58.560.033,64	
nedaňové	12.272.000,00	12.424.584,70	13.144.557,44	
kapitálové	1.080.000,00	1.748.000,00	1.733.646,00	
přijaté dotace a transfery	21.295.193,00	19.095.770,60	18.696.151,50	
(konsolidace)	7.337.000,00	337.000,00	235.570.030,15	
Výdaje	148.227.850,00	168.948.353,60	153.651.061,32	- 15.297.292,28
běžné	73.261.100,00	67.584.207,00	57.767.621,76	
kapitálové	82.303.750,00	101.701.146,60	95.883.439,56	
(konsolidace)	7.337.000,00	337.000,00	235.570.030,15	
Saldo po konsol.	- 67.355.657,00	- 81.220.998,30	- 61.516.672,74	

B. Stavy prostředků na bankovních účtech

	1. 1. 2009	31. 12. 2009
Základní běžný účet	22.921.968,53 Kč	18.879.244,28 Kč
Fondy:		
FRR	76.559,75 Kč	76.237,53 Kč
Fond rozvoje bydlení	146.403,77 Kč	146.495,52 Kč
Sociální fond	216.756,66 Kč	206.941,11 Kč
Fond investic	7.456.380,18 Kč	7.547.477,19 Kč

D. Závazky, úvěry, půjčky

	1. 1. 2009	31. 12. 2009
Závazky ke dni		
Podrobný přehled tvoří tabulkovou přílohu č.6. Za bližší zmínku stojí:		
Úvěr – zateplení základní školy	0	12.012.704,60 Kč
Úvěr – Multifunkční centrum Březová	0	45.637.628,00 Kč
Doplatek kupní ceny areálu MŠ Drahotín	2.503.130,56 Kč	0,00 Kč
Úvěr - pořízení vozu Peugeot	445.808,34 Kč	288.464,22 Kč
Hodnota závazků u zastaveného majetku	7.548.000,00 Kč	7.548.000,00 Kč

Zastavený majetek tvoří byty vystavěné se státní dotací, kde je závazek tyto po dobu 20 let neprodat (půdní vestavby čp. 81-4, byty čp. 120).

L.1 Hospodaření zřízených příspěvkových organizací

Tvoří samostatnou přílohu za jednotlivé PO - Základní škola, Mateřská škola 1 a 2 - čerpání dotace, rozvaha, výsledovka, příloha.

Výsledky hospodaření:

Základní škola Březová	+ 666.532,99 Kč (zejména úspora energií, úroky, zisk z HČ)
Mateřská škola Komenského	+ 34.912,83 Kč
Mateřská škola Smetanova	+ 63.053,15 Kč

Zlepšený hospodářský výsledek byl rozdělen do fondů.

Příloha G: Příjmy a výdaje roku 2010

	Příjmy	org.	par.	Rozp. 09	Rozp. 10	index
	Daňové příjmy			54 726,00	53 282,00	0,97
1111	Daň z příjmu FO ze záv. činn.	1711	0000	4 000,00	4 000,00	
1112	Daň z příjmu FO ze sam. činnosti	1711	0000	900,00	700,00	
1113	Daň z příjmu FO z kapit. majetku	1711	0000	300,00	300,00	
1121	Daň z příjmu právnických osob	1711	0000	4 800,00	4 000,00	
1122	Daň z příjmu právnických osob - obce	1711	0000	3 000,00	3 000,00	
1211	DPH	1711	0000	9 000,00	9 500,00	
1333	Poplatky za ukládání odpadů	1714	0000	28 864,00	28 000,00	
1334	Odvody za odnětí zeměd. půdy	1711	0000	20,00	20,00	
1341	Poplatek ze psů	1712	0000	110,00	90,00	
1343	Poplatek za už. veř. prost.	1712	0000	30,00	20,00	
1344	Poplatek ze vstupného	1712	0000	2,00	2,00	
1345	Poplatek z ubyt. kapacity	1712	0000	0,00	0,00	
1347	MP za VHP	1712	0000	100,00	50,00	
1337	MP za systém sběru odpadu	1712	0000	1 100,00	1 100,00	
1351	Odvod části výtěžku VHP	1620, 1664	0000	100,00	100,00	
1361	Správní poplatky	1713	0000	100,00	100,00	
1511	Daň z nemovitostí	1711	0000	2 300,00	2 300,00	
	Přijaté dotace			1 812,84	1 998,65	1,10
4111	Dotace na volby	1720	0000	44,00	45,40	
4112	Dotace na výkon st. správy a školství	1720	0000	641,52	1 170,21	
4116	Dotace úřadu práce - VPP...	2161	0000	375,52	343,04	
4121	Dotace od obcí na zajištění PO	1300	0000	190,00	140,00	
4121	Dotace od obcí - za dojíždějící žáky	1530	0000	307,80	300,00	
	Sk 21 Průmysl, obchod a služby			2,00	8,00	4,00
2111,2	Infocentrum	1663	2143	2,00	8,00	
	Sk 22 Doprava			1,00	1,00	1,00
2111	Příjmy z provozu lyž. vleku	2105	2279	1,00	1,00	
	Sk. 25 Všeobecné hosp. záležitosti			1 000,00	805,00	0,81
2412	Vratka půjčky Ekoinvest	1720	2510	1 000,00	805,00	
	Sk. 32 Školství			30,00	30,00	1,00
2111	Příjmy od ZUŠ na provoz odl. prac.	1634	3231	30,00	30,00	
	Sk. 33 Kultura			299,00	197,00	0,66
2111	Divadelní soubor Lupínek	1632	3311	2,00	2,00	
2111	Městské kino	1611	3313	10,00	10,00	
2111	Městská knihovna	1612	3314	27,00	10,00	
	Přijaté dary na kulturu	1620	3319	0,00	15,00	
2111	Příjmy z akcí KK	1620	3319	250,00	150,00	
2111	Březovský zpravodaj	1640	3349	10,00	10,00	
	Sk. 34 tělovýchova a zájmová č.			120,00	10,00	0,08
2111	Fitnesscentrum	1664	3412	40,00	10,00	
	Sk. 36 Bydl, komun.sl. a úz. rozvoj			12 117,00	13 920,68	1,15
2111 2132	Bytové hospodářství	2210	3612	8 564,00	8 626,00	
3112	Prodej bytů	2210	3612	780,00	700,00	
2111	pronájmy velkého sálu, kina	2220	3613	30,00	20,00	
2111 2132	pronájmy nebytového fondu	2220	3613	1 835,00	1 825,00	
2111	Příjmy z komunálních služeb	2105	3639	15,00	10,00	
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	1750	3639	50,00	50,00	

3111	Prodej pozemků	1730	3639	593,00	2 459,68	
2111;2	Provozovna města - tržby	2140	3639	250,00	230,00	
	Sk. 37 Ochrana životního prostředí			103,00	70,00	0,68
2111/2324	Odvoz odpadů	2150	3725	103,00	70,00	
	Sk. 43 Sociální péče			50,00	50,00	1,00
2111	Příjmy z provozu DPS	1410	4351	50,00	50,00	
	Sk. 61 Územní samospráva			442,70	73,00	0,16
	Příjmy z činnosti (2111, 2141, 2329)	1750	6171	317,70	73,00	
	Příjmy celkem			70 703,54	70 445,33	

pol.	Výdaje	org.	par.	Rozp. 09	index	
					Rozp. 10	
	Sk 21 Průmysl, obchod a služby			15,00	8,00	0,53
5138,9	Infocentrum - nákup zboží, mat.	1663	2143	15,00	8,00	
	Sk 22 Doprava			3 213,00	1 859,00	0,58
	Silnice a pozemní komunikace	2120	22XX	2 169,00	800,00	
	Dotace na dopravní obslužnost	2105	2221	1 000,00	1 000,00	
	Lyžařský vlek	2105	2279	44,00	59,00	
	Sk. 23 Vodní hospodářství			185,00	200,00	1,08
	Čl. příspěvek VSMOS, opravy	2410	2310/21	185,00	200,00	
	Sk. 31 Školství - MŠ a ZŠ			6 067,40	5 084,30	0,84
5331	Provozní dotace MŠ 1	1510	3111	857,30	995,00	
5331	Provozní dotace MŠ 2	1520	3111	841,30	754,30	
5331	Provozní dotace ZŠ	1530	3113	4 325,00	3 290,00	
5321	Hrazené neinv. náklady	1530	3113	43,80	45,00	
	Sk. 33 Kultura			3 617,90	4 405,90	1,22
	Loutkový soubor - provoz, údržba	1631	3311	30,00	30,00	
	Dětský soubor Lupínek	1632	3311	10,00	10,00	
	Březovský kvintet					
	- provozní prostředky	1633	3312	0,00	15,00	
	Mažoretky					
	- mzdové náklady vedoucích, odvody	1634	3312	24,40	24,40	
	- provozní prostředky	1634	3312	15,00	15,00	
	Městské kino					
	- mzda promítače vč. odvodů	1611	3313	67,50	67,50	
	- provozní prostředky	1611	3313	289,00	361,00	
	Městská knihovna					
	- mzda knihovníků vč. odvodů	1612	3314	411,80	411,80	
	- provozní prostředky	1612	3314	437,00	367,00	
	Kulturní dům					
	- mzda správce vč. odvodů	1610	3319	81,00	804,00	
	- provozní prostředky	1610	3319	510,00	630,00	
	Kulturní komise	1620	3319	1 187,00	1 135,00	
	Vklad do nadace pro děti	2161	3322	300,00	300,00	
	Březovský zpravodaj					
	- mzdové prostředky vč. odvodů	1640	3349	16,20	16,20	
	- provozní prostředky (služby, mat.)	1640	3349	140,00	140,00	
	Veřejný rozhlas	1641	3349	30,00	10,00	
	SPOZ	1650	3399	69,00	69,00	
	Sk. 34 Tělovýchova a zájmová č.			2 314,30	5 184,30	2,24
	Sportovní komise	1661	3419	200,00	140,00	

ftob.	- mzda správce vč. odvodů	1660	3412	128,30	128,30	
stad	- provoz a údržba	1660	3412	366,00	335,00	
	MFC- zřizovací výdaje	1618	3412	0,00	3 100,00	
	Podpora činnosti FK Olympie	1660	3419	95,00	110,00	
	Provoz běž. tratí	1662	3419	42,00	67,00	
	Fitnesscentrum	1664	3412	118,00	50,00	
	MH - oprava hřišť	2120	3419	390,00	0,00	
	Dotační fond	1720	34xx/6409	975,00	1 254,00	
	Sk. 36 Bydl, komun.sl. a úz. rozvoj			20 758,50	18 671,06	0,90
byt.	- mzdové prostředky vč. odvodů	2210	3612	3 665,00	3 730,00	
hosp	- provoz a údržba byt.a dom. fondu	2210	3612	9 934,50	7 627,31	
	- topná sezóna 2005	2210	3612	990,00	870,00	
	- náklady na prodej bytů	2210	3639	7,50	600,00	
	- správa střediska	2210	3612	305,00	305,00	
	Nebytový fond	2220	3613	2 420,00	2 300,00	
	Veřejné osvětlení	2110	3631	686,00	640,00	
	Provozovna města	2140				
	- mzdové prostředky vč. odvodů		3639	229,50	229,50	
	- zboží, služby, režie		3639	217,00	217,00	
	Provoz K2 a TH	2325	3634	330,00	330,00	
	Územní plán	1750	3635	0,00	45,00	
	Doprava (provoz autoparku)	2105	3639	1 974,00	1 777,24	
	Sk. 37 Ochrana ŽP			7 343,00	7 245,00	0,99
	Odvoz odpadů	2150	3722/5/6	2 548,00	2 550,00	
	Péče o vzhled obce					
	- mzdové prostředky vč. odvodů	2120	3745	3 240,00	3 240,00	
	- provoz (vč. veř. zeleně, též odchyt zvířat)	2120	3745/1014	1 555,00	1 455,00	
	Sk. 43 Sociální péče			1 954,70	1 534,70	0,79
DPS	- mzdové náklady vč. pov. odvodů	1410	4351	592,70	592,70	
	- provoz DPS	1410	4351,9	1 312,00	892,00	
	Sociální pomoc	1430	4341/9	50,00	50,00	
	Sk. 55 Požární ochrana a IZS			1 288,63	1 475,00	1,14
	Mzdové náklady vč. pov. odvodů	1300	5512	597,86	740,00	
	Provoz jednotky	1300	5512	690,77	735,00	
	Sk. 61 Úz. samospráva, 63 Fin. op.			14 661,26	19 218,00	1,31
	Činnost místní správy					
	- mzdové prostředky vč. odvodů	1750	6171	4 432,10	4 532,10	
	- provoz úz. samosprávy	1750	6171, 6320	5 557,16	9 989,90	
	- daně	1750	6310, 6399	3 000,00	3 000,00	
	Místní zastupitelské orgány					
	- odměny zastupitelů	1751	6112	1 265,00	1 265,00	
	- reprefond RM	1751	6112	70,00	70,00	
5342	Tvorba sociálního fondu	1760	6330	337,00	361,00	
	Integrované obce			2 547,32	1 864,84	0,73
	Bytové a nebyt. hospodářství	2161	3612/3	41,00	95,00	
	Veřejné osvětlení	2161	3631	282,00	242,00	
	Péče o vzhled obcí					
	- mzdové prostředky vč. odvodů	2161	3745	895,32	862,84	
	- provozní prostředky	2161	3745, 3429, 3412, 3326	749,00	380,00	
	Cestovní ruch	2161	2143	90,00	85,00	
	Silnice	2161	2212,9	490,00	200,00	
	Výdaje celkem			63 951,01	66 750,10	

Příloha H: Výtah ze závěrečného účtu města Březová za rok 2010

A. Plnění rozpočtu

	Kč			
	SR	UR	Skutečnost	Rozdíl (po kons.)
Příjmy	108.150.029,00	116.256.678,80	125.307.149,51	+ 9.050.470,71
daňové	53.282.000,00	53.363.000,00	60.102.477,16	
nedaňové	11.023.000,00	13.136.320,00	15.398.433,64	
kapitálové	750.000,00	4.936.680,00	4.986.884,00	
přijaté dotace a transfery (konsolidace)	43.095.029,00 361.000,00	44.820.678,80 361.000,00	44.819.354,71 18.785.901,10	
Výdaje	88.689.026,09	103.945.675,89	88.521.017,48	- 15.424.658,41
běžné	61.924.426,09	73.962.598,89	64.076.404,27	
kapitálové (konsolidace)	26.764.600,00 361.000,00	29.983.077,00 361.000,00	24.444.613,21 18.785.901,10	
Saldo po konsol.	19.461.002,91	12.311.002,91	36.786.132,03	

B. Stav prostředků na bankovních účtech

	1. 1. 2010	31. 12. 2010
Základní běžný účet	18.879.244,28 Kč	29.583.605,42 Kč
BÚ hospodářská činnost	0,00 Kč	37.748,46 Kč
„Exekuční účet“ - srážky z mezd	762,00 Kč	25.100,00 Kč
Fondy:		
FRR	76.237,53 Kč	0,00 Kč
Fond rozvoje bydlení	146.495,52 Kč	146.281,48 Kč
Sociální fond	206.941,11 Kč	213.855,40 Kč
Fond investic	7.547.477,19 Kč	574.315,33 Kč

D. Závazky, úvěry, půjčky

	1. 1. 2010	31. 12. 2010
Závazky ke dni		
Úvěr – zateplení základní školy	12.012.704,60 Kč	11.511.704,60 Kč
Úvěr – Multifunkční centrum Březová	45.637.628,00 Kč	3.199.536,99 Kč
Úvěr – vybavení MFC + 2x předfinancování	0,00 Kč	6.957.091,00 Kč
Úvěr – Půdní vestavba MŠ 2	0,00 Kč	2.996.419,08 Kč
Úvěr - pořízení vozu Peugeot	288.464,22 Kč	131.120,12 Kč
Hodnota závazků u zastaveného majetku	7.548.000,00 Kč	7.548.000,00 Kč

H. Hospodářská činnost

Město v roce 2010 provozovalo hospodářskou činnost - Bowlingcentrum. Hospodářský výsledek v roce 2010 po zdanění činí 8.721,38 Kč. Více viz příloha Výkaz zisku a ztráty.

L.1 Hospodaření zřízených příspěvkových organizací

Tvoří samostatnou přílohu za jednotlivé PO - Základní škola, Mateřská škola 1 a 2 - čerpání dotace, rozvaha, výsledovka, příloha.

Výsledky hospodaření:

Základní škola Březová	+ 169.977,34 Kč
Mateřská škola Komenského	+ 201.257,62 Kč
Mateřská škola Smetanova	Zlepšený HV nedosažen, hospodaření kryto rezervním fondem ve výši 5.061,84 Kč.

Zlepšený hospodářský výsledek byl rozdělen do fondů.

Příloha I: Příjmy a výdaje roku 2011

	Příjmy	org.	par.	Rozp. 10	Rozp. 11		index
	Daňové příjmy			53 643,00	55 452,00	1,03	
1111	Daň z příjmu FO ze záv. činn.	1711	0000	4 000,00	4 000,00		
1112	Daň z příjmu FO ze sam. činnosti	1711	0000	700,00	700,00		
1113	Daň z příjmu FO z kapit. majetku	1711	0000	300,00	350,00		
1121	Daň z příjmu právnických osob	1711	0000	4 065,00	4 200,00		
1122	Daň z příjmu PO - obce	1711	0000	3 000,00	3 000,00		
1211	DPH	1711	0000	9 621,00	9 500,00		
1333	Poplatky za ukládání odpadů	1714	0000	28 000,00	28 000,00		
1334	Odvody za odnětí zeměd. půdy	1711	0000	5,00	0,00		
1335	Odvody za odnětí lesní půdy	1711	0000	15,00	15,00		
1341	Místní poplatek ze psů	1712	0000	90,00	90,00		
1343	Místní poplatek za už. veř. prost.	1712	0000	20,00	5,00		
1344	Místní poplatek ze vstupného	1712	0000	2,00	2,00		
1345	Místní poplatek z ubyt. kapacity	1712	0000	0,00	0,00		
1347	Místní poplatek za VHP	1712	0000	150,00	200,00		
1337	MP za systém sběru odpadu	1712	0000	1 100,00	1 050,00		
1351	Odvod části výtěžku VHP	^{1620,} 1664	0000	40,00	40,00		
1361	Správní poplatky	1713	0000	100,00	100,00		
1511	Daň z nemovitostí	1711	0000	2 435,00	4 200,00		
	Přijaté dotace			2 068,65	1 527,70	0,74	
4111	Dotace na volby	1720	0000	45,40	0,00		
4112	Dotace na výkon st. správy a školství	1720	0000	1 170,21	1 112,70		
4116	Dotace úřadu práce - VPP...	2161	0000	343,04	0,00		
4122	Dotace KK na požární ochranu	1300	0000	100,00	0,00		
4121	Dotace od obcí na zajištění PO	1300	0000	140,00	140,00		
4121	Dotace od obcí - za dojíždějící žáky	1530	0000	250,00	250,00		
4121	Dotace od obcí, kraje-kultura,sport	1661	0000	0,00	25,00		
4122	Dotace od KV kraje na kulturu	1620	0000	20,00	0,00		
	Sk 21 Průmysl, obchod a služby			8,00	8,00	1,00	
2111,2	Infocentrum (příjmy z prodeje)	1663	2143	8,00	8,00		
	Sk 22 Doprava			1,00	5,00	5,00	
2111	Příjmy z provozu lyž. vleku	2105	2279	1,00	5,00		
	Sk. 33 Kultura			339,30	165,00	0,49	
2111	Městské kino (vstupné)	1611	3313	10,00	10,00		
2111	Městská knihovna (zápisné)	1612	3314	10,00	10,00		
	Přijaté dary na kulturu	1620	3319	15,00	0,00		
2111	Příjmy z akcí Kulturní komise	1620	3319	294,30	130,00		
2111	Březovský zpravodaj	1640	3349	10,00	15,00		
	Sk. 34 tělovýchova a zájmová činnost			24,00	84,00	3,50	
2111	Příjmy z pronájmů sálu MFC	1661	3419	0,00	24,00		
2111	Fitnesscentrum - spinningcentrum	1664	3412	24,00	60,00		
	Sk. 36 Bydlení, komunální služby a územní rozvoj			16 495,00	12 865,20	0,78	
	Bytové hospodářství						
2111/32	- nájmy, služby	2210	3612	9 669,00	10 000,00		
3112	Prodej bytů (splátky)	2210	3612	700,00	600,00		
2111/32	pronájmy nebyt. fondu + služby	2220	3613	1 845,00	1 840,00		
2111	Příjmy z komunálních služeb	2105	3639	15,00	10,00		
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	1750	3639	50,00	70,00		

2132	Příjmy z pronájmu plynov.Rudolec	1750	3639	0,00	75,20	
3111	Prodej pozemků	1730	3639	3 986,00	50,00	
2111;2	Provozovna města - tržby	2140	3639	230,00	220,00	
	Sk. 37 Ochrana ŽP			70,00	90,00	1,29
2111/2324	Příjem za separovaný sběr	2150	3725	70,00	90,00	
	Sk. 43 Sociální péče			50,00	60,00	1,20
2111	Příjmy z provozu DPS (služby)	1410	4351	50,00	60,00	
	Sk. 61 Územní samospráva			73,00	123,00	1,68
2111/43	Příjmy z činnosti - kopírování, ..	1750	6171	73,00	123,00	
	Příjmy celkem			72 771,95	70 379,90	

pol.	Výdaje	org.	par.	Rozp. 10	Rozp. 11		index
	Sk 21 Průmysl, obchod a služby			8,00	8,00	1,00	
5138,9	Infocentrum - nákup zboží, mat.	1663	2143	8,00	8,00		
	Sk 22 Doprava			1 911,00	2 932,00	1,53	
	Silnice a pozemní komunikace	2120	22XX	800,00	1 700,00		
	Dotace na dopravní obslužnost	2105	2221	1 000,00	1 148,00		
	Lyžařský vlek	2105	2279	111,00	84,00		
	Sk. 23 Vodní hospodářství			200,00	110,00	0,55	
	Opravy, čl. příspěvek VSMOS	2410	2310/21	200,00	110,00		
	Sk. 31 Školství - MŠ a ZŠ			5 887,30	5 913,50	1,00	
5331	Provozní dotace MŠ 1	1510	3111	995,00	896,50		
5331	Provozní dotace MŠ 2	1520	3111	769,30	950,00		
51**	Provozní výdaje - půdní vestavba MŠ 2	1520	3111	740,00	707,00		
5331	Provozní dotace ZŠ	1530	3113	3 313,00	3 290,00		
5321	Hrazené neinv. náklady	1530	3113	70,00	70,00		
	Sk. 33 Kultura			4 433,50	4 975,30	1,12	
	Loutkový soubor - provoz, údržba	1631	3311	30,00	30,00		
	Dětský soubor Lupínek	1632	3311	10,00	10,00		
	Městské kino						
	- mzda promítače vč. odvodů	1611	3313	67,50	67,00		
	- provozní prostředky	1611	3313	370,00	608,00		
	Městská knihovna						
	- mzda knihovníků vč. odvodů	1612	3314	411,80	408,80		
	- provozní prostředky	1612	3314	365,00	375,50		
	Multifunkční centrum						
	- mzdy zaměstnanců + odvody	1610	3319	804,00	804,00		
	- provozní prostředky	1610	3319	736,00	752,00		
	Kulturní komise	1620	3319	1 104,00	1 337,00		
	Vklad do Nadace pro děti	2161	3322	300,00	300,00		
	Březovský zpravodaj						
	- mzdové prostředky vč. odvodů	1640	3349	16,20	34,00		
	- provozní prostředky (služby tiskárny)	1640	3349	140,00	170,00		
	Veřejný rozhlas	1641	3349	10,00	10,00		
	SPOZ	1650	3399	69,00	69,00		
	Sk. 34 Tělovýchova a zájmová č.			2 287,20	2 569,40	1,12	
	Sportovní komise	1661	3419	154,90	355,00		
Fotb	- mzda správce vč. odvodů	1660	3412	128,30	127,60		
stad	- provoz a údržba	1660	3412	335,00	330,00		
	Podpora činnosti FK Olympie	1660	3419	110,00	120,00		

	Provoz běž. tratí	1662	3419	67,00	76,80	
	Fitnesscentrum	1664	3412	64,00	60,00	
	MH - oprava hřišť	2120	3419	107,00	100,00	
	Dotační fond	1720	34xx/6409	1 321,00	1 400,00	
	Sk. 36 Bydl., komun. s. a úz. rozvoj			19 872,50	22 187,20	1,12
	Bytové hospodářství	2210				
	- mzdové prostředky vč. odvodů		3612	3 730,00	3 705,00	
	- provoz a údržba byt. a dom. fondu		3612	1 740,00	2 250,00	
	- energie, voda		3612	6 700,00	7 285,00	
	- topná sezóna 2010		3612	870,00	900,00	
	- náklady na prodej bytů (daň převod)		3639	600,00	600,00	
	- správa střediska		3612	424,00	431,40	
	Nebytový fond - služby, energie, údržba	2220	3613	2 475,00	3 545,00	
	Veřejné osvětlení - mat. el. energie	2110	3631	683,00	770,00	
	Provozovna města	2140				
	- mzdové prostředky vč. odvodů		3639	229,50	252,80	
	- zboží, služby, režie		3639	214,00	196,00	
	Provoz K2 (zdravotní stf.) a TH	2325	3634	330,00	280,00	
	Prodej majetku (právní a další služby)	1730	3639	50,00	50,00	
	Územní plán (schálená změna)	1750	3635	45,00	100,00	
	Doprava (provoz autoparku)	2105	3639	1 782,00	1 822,00	
	Sk. 37 Ochrana životního prostředí			7 604,00	7 939,00	1,04
	Odvoz odpadů	2150	3722/5/6	2 550,00	2 550,00	
	Péče o vzhled obce – Místní hosp.					
	- mzdové prostředky vč. odvodů	2120	3745	3 240,00	3 484,00	
	- provoz (vč. veř. zeleně, též odchyt zvířat)	2120	3745/1014	1 814,00	1 905,00	
	Sk. 43 Sociální péče			1 569,70	2 290,40	1,46
DPS	- mzdové náklady vč. pov. odvodů	1410	4351	592,70	588,40	
	- provoz DPS	1410	4351,9	927,00	1 652,00	
	Sociální pomoc (přísp. na mim. živ.)	1430	4341/9	50,00	50,00	
	Sk. 55 Požární ochrana a IZS			1 306,39	1 690,00	1,29
	Mzdové náklady vč. pov. odvodů	1300	5512	740,00	735,00	
	Provoz jednotky, zbrojnice, PHM	1300	5512	566,39	955,00	
	Sk. 61 Úz. samospráva, 63 Fin. op.			19 002,00	15 763,91	0,83
	Činnost místní správy					
	- mzdové prostředky vč. odvodů	1750	6171	5 232,10	5 003,00	
	- provoz úz. samosprávy	1750	6171, 6320	9 293,90	5 807,91	
	- daně	1750	6310, 6399	2 780,00	3 250,00	
	Místní zastupitelské orgány					
	- odměny zastupitelů vč. odvodů	1751	6112	1 265,00	1 265,00	
	- reprefond RM	1751	6112	70,00	70,00	
5342	Tvorba sociálního fondu	1760	6330	361,00	368,00	
	Integrované obce			1 840,10	1 998,90	1,09
	Bytové a nebyt. hospodářství	2161	3612/3	94,00	80,00	
	Veřejné osvětlení	2161	3631	332,00	510,00	
	Údržba plynovodu Rudolec	2161	3639	0,00	72,20	
	Péče o vzhled obcí					
	- mzdové prostředky vč. odvodů	2161	3745	863,10	515,70	
	- provozní prostředky	2161		348,00	321,00	
	Opravy a údržba komunikací	2161	2212,9	203,00	500,00	
	Výdaje celkem			65 913,69	68 377,60	

Příloha J: Výtah ze závěrečného účtu města Březová za rok 2011

A. Plnění rozpočtu

	Kč			
	SR	UR	Skutečnost	Rozdíl (po kons.)
Příjmy	70.379.896,00	82.964.013,85	86.256.706,49	+ 4.643.686,84
daňové	55.452.000,00	54.427.000,00	55.641.106,32	+ 1.214.106,32
nedaňové	12.750.200,00	17.362.499,00	19.316.286,45	+ 1.953.787,45
kapitálové	650.000,00	5.865.000,00	5.989.865,00	+ 124.865,00
přijaté dotace a transfery	1.527.696,00	5.309.514,85	5.309.448,72	- 66,13
(odečtena konsolidace:	368.000,00	368.000,00	1.718.994,20)	
Výdaje	79.811.902,80	84.772.449,40	72.105.024,85	- 11.316.430,35
běžné	68.042.402,80	68.867.753,40	58.179.783,49	- 9.336.975,71
kapitálové	11.769.500,00	15.904.696,00	13.925.241,36	- 1.979.454,64
(odečtena konsolidace:	368.000,00	368.000,00	1.718.994,20)	
Saldo po konsol.	- 9.432.006,80	- 1.808.435,55	14.151.681,64	

B. Stavy prostředků na bankovních účtech

	1. 1. 2011	31. 12. 2011
Základní běžný účet	29.583.605,42 Kč	21.340.157,88 Kč
Spořicí účet UCB	0,00 Kč	10.001.984,30 Kč
BÚ hospodářská činnost	37.748,46 Kč	7.273,38 Kč
„Exekuční účet“ - srážky z mezd	25.100,00 Kč	38.600,00 Kč
Opatrovnický účet	0,00 Kč	324.583,05 Kč
Fondy:		
Fond rozvoje bydlení	146.281,48 Kč	145.951,89 Kč
Sociální fond	213.855,40 Kč	257.674,60 Kč
Fond investic	574.315,33 Kč	575.289,50 Kč

D. Závazky, úvěry, půjčky

	1. 1. 2011	31. 12. 2011
Závazky ke dni		
Úvěr – zateplení základní školy	11.511.704,60 Kč	10.509.704,60 Kč
Úvěr – Multifunkční centrum Březová	3.199.536,99 Kč	1.999.536,99 Kč
Úvěr – vybavení MFC + 2x předfinancování	6.957.091,00 Kč	0,00 Kč
Úvěr – Půdní vestavba MŠ 2	2.996.419,08 Kč	0,00 Kč
Úvěr - pořízení vozu Peugeot	131.120,12 Kč	0,00 Kč
Hodnota závazků u zastaveného majetku	7.548.000,00 Kč	7.548.000,00 Kč

E. Pohledávky

Dluhy na nájemném vč. služeb - byty: 1.661.317,32Kč(2010: 1.131.529,32; 2009: 723.885,32)
Dluhy z nájemného a služeb - nebytové prostory: 503.501,22 Kč

H. Hospodářská činnost

- Bowlingcentrum. Hospodářský výsledek v roce 2011 je - 46.758,40 Kč, oproti roku 2010 je tedy hospodářským výsledkem ztráta a v průběhu roku bylo třeba hospodářskou činnost zadotovat z rozpočtu města.

L.1 Hospodaření zřízených příspěvkových organizací

Výsledky hospodaření:

Základní škola Březová	+ 125.799,31 Kč
Mateřská škola Komenského	+ 151.021,23 Kč
Mateřská škola Smetanova	Zlepšený HV nedosažen, hospodaření kryto rezervním fondem ve výši 30.567,00 Kč

Zlepšený hospodářský výsledek byl rozdělen do fondů.

Příloha K: Abstrakt

KALAMÁROVÁ, L. *Finanční hospodaření konkrétního města*. Bakalářská práce. Cheb: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 56 s., 2012

Klíčová slova: obec, územní samospráva, rozpočet, daňové příjmy, dotace, kapitálové výdaje

Předložená práce „*Finanční hospodaření konkrétního města*“ je zaměřena na finanční hospodaření územní samosprávy, konkrétně vybraného města s třemi tisíci obyvateli. Teoretická část se zabývá obecně finančním hospodařením obcí, z pohledu právních předpisů. V praktické části se aplikují teoretické poznatky právní úpravy hospodaření na konkrétní město. Cílem práce je analyzovat příjmovou a výdajovou stránku rozpočtů vybraných tří let a zjištěné skutečnosti rozebrat s ohledem na plánované a uskutečněné investiční projekty. Pozornost je věnována zvláště příjmové stránce s jejím hlavním daňovým příjmem a zvláště výdajové stránce zaměřené na kapitálové výdaje a získávání dotací na investiční projekty. V závěru je uvedené doporučení do budoucna s možnými stimuly příjmové stránky rozpočtu. Důraz je také kladen na zatěžování budoucích rozpočtů, neboť stojí za zvážení výnosnost investičních projektů s ohledem na provozní náklady, které by se mohly stát zátěží pro rozpočet.

Příloha L: Abstract

KALAMÁROVÁ, L. *The Financial Management of Specific Town*. Bachelor thesis. Cheb: Faculty of Economics University of West Bohemia in Pilsen, 56 p., 2012

Key words: municipality, territorial autonomy, budget, tax revenues, subsidy, capital expenditures

Presented thesis „The Financial Management of Specific Town” is focused on financial management of territorial autonomy, which concerns specifically selected town with three thousand people. The theoretical part is generally engaged in financial management of municipalities from the perspective of legislation. The theoretical knowledge of the financial management legislation is applied to the specific town in the practical part. The aim of the thesis is to analyze revenue and expenditure side of budgets of the selected three years and also to analyze the findings of fact with regard to planned and implemented investment projects. The attention is focused separately on revenue side of the budget with the main tax revenue and also on expenditure side of the budget with focus on capital expenditures and getting subsidies on investment projects. In the end you can read about the recommendation to the future with possible stimuli of budget’s revenue side. The emphasis is also placed on future burdens budgets, because profitability of investment projects should be considered with regard to running costs, which could become a burden for budget.