

# Nástroje finančního řízení - rozpočet obce



TEORIE A PRAXE ROZVOJE MĚST A OBCÍ

# Rozpočet obcí a krajů



- jeden z nástrojů finančního řízení ÚSC
- zobrazení finančního hospodaření obce či města na daný kalendářní rok ➔ **krátkodobý nástroj řízení obce**
- nástroj pro vyjádření a realizaci jednotlivých politik obce

# Základní rovnice rozpočtového hospodaření



$$\text{příjmy} - \text{výdaje} = (-) \text{financování}$$

# Na rozpočet můžeme nahlížet jako na:



- bilanci příjmů a výdajů
- finanční plán obce
- decentralizovaný peněžní fond
- nástroj prosazování obecní politiky

# Omezení rozpočtu



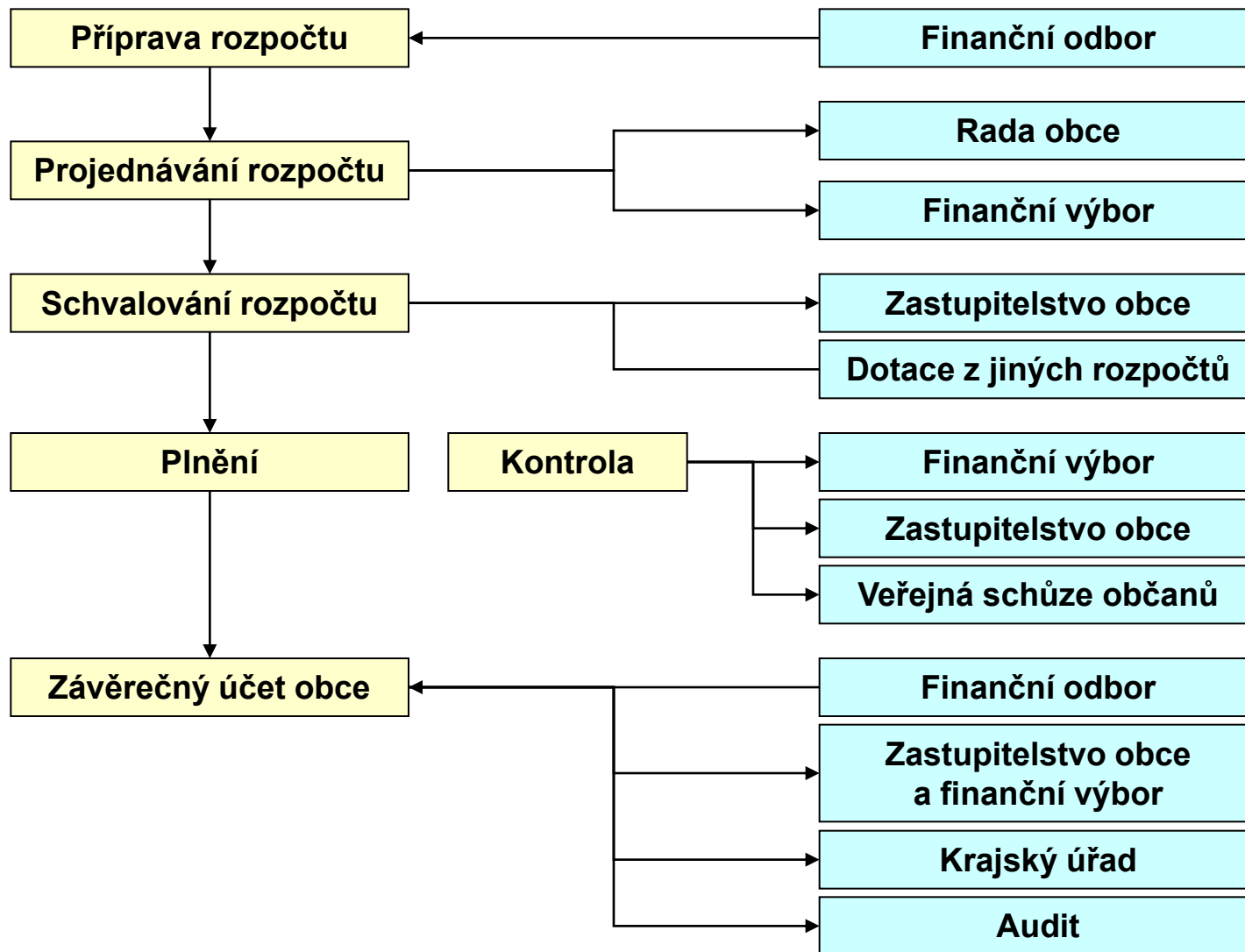
- krátkodobost
- nevypovídá o stavu majetku, závazcích a pohledávkách
- finanční operace, které rozpočtem neprocházejí
  - cizí prostředky
  - sdružené prostředky
  - operace podnikatelské činnosti obce

# Rozpočtový proces



- sestavení návrhu rozpočtu obce
- projednání a schválení návrhu rozpočtu
- plnění rozpočtu obce a průběžná kontrola plnění během rozpočtového období
- následná kontrola plnění rozpočtu a sestavení závěrečného účtu obce

# ROZPOČTOVÝ PROCES



# Rozpočtové zásady



- každoročního sestavování a schvalování rozpočtu
- dlouhodobé vyrovnanosti rozpočtu
- reálnosti a pravdivosti
- úplnosti a jednotnosti rozpočtu
- publicity



# Rozpočtová skladba



- Vyhláška MF č. 323/2002 Sb.
- Klasifikace peněžních operací v rozpočtu
- Rozpočtové hospodaření a peněžní fondy
- Čtyři základní členění
  - Odpovědnostní – pro ÚSC nepovinné
  - Druhové
  - Odvětvové
  - Konsolidační

# Druhové členění



- ekonomický charakter operace
- třídy › seskupení položek › podseskupení položek › položky
  - třída 1 – daňové příjmy
  - třída 2 – nedaňové příjmy
  - třída 3 – kapitálové příjmy
  - třída 4 – přijaté transfery
  
  - třída 5 – běžné výdaje
  - třída 6 – kapitálové výdaje
  
  - třída 8 – financování

# Financující operace



- Z jakých zdrojů byl kryt deficit rozpočtu?
- Jak bylo naloženo s přebytkem rozpočtu?
- Způsoby zobrazení přijetí závazku/půjčení prostředků v rozpočtu

<p>8 – financující operace</p>	<p>1 – financování z tuzemska</p> <p>2 – financování ze zahraničí</p> <p>9 – opravné položky k peněžním operacím</p>	<p>1 – krátkodobé financování</p> <p>2 – dlouhodobé financování</p>	<p>1 – vydané dluhopisy</p> <p>2 – splátky vydaných dluhopisů</p> <p>3 – přijaté půjčené prostředky</p> <p>4 – splátky přijatých půjčených prostředků</p> <p>5 – změna stavu prostředků na bankovním účtu</p> <p>7 – aktivní operace řízení likvidity – příjmy</p> <p>8 - aktivní operace řízení likvidity - výdaje</p>
--------------------------------	--	---	---



# Interpretace výsledku rozpočtového hospodaření

- Příklady na semináři

# Odvětvové členění



- skupina 1 – zemědělství, lesní hospodářství a rybářství
- skupina 2 – průmyslová a ostatní odvětví hospodářství
- skupina 3 – služby pro obyvatelstvo
- skupina 4 – sociální věci a politika zaměstnanosti
- skupina 5 – bezpečnost státu a právní ochrana
- skupina 6 – všeobecná veřejná správa a služby

# Odpovědnostní členění



- člení peněžní operace do kapitol
- zohledňuje odpovědnost a působnost subjektu, který s peněžními prostředky nakládá
- pro obce nepovinné (povinné pro peněžní operace státního rozpočtu)

# Konsolidační členění



- třímístný kód, záznamová jednotka, kterou se klasifikují peněžní operace pro potřeby konsolidace
- poskytuje potřebné informace o převodech prostředků uvnitř veřejných rozpočtů
  - na základě těchto informací je možné vyloučit převody uvnitř organizační jednotky, za kterou se sestavuje výkaz o plnění veřejných rozpočtů



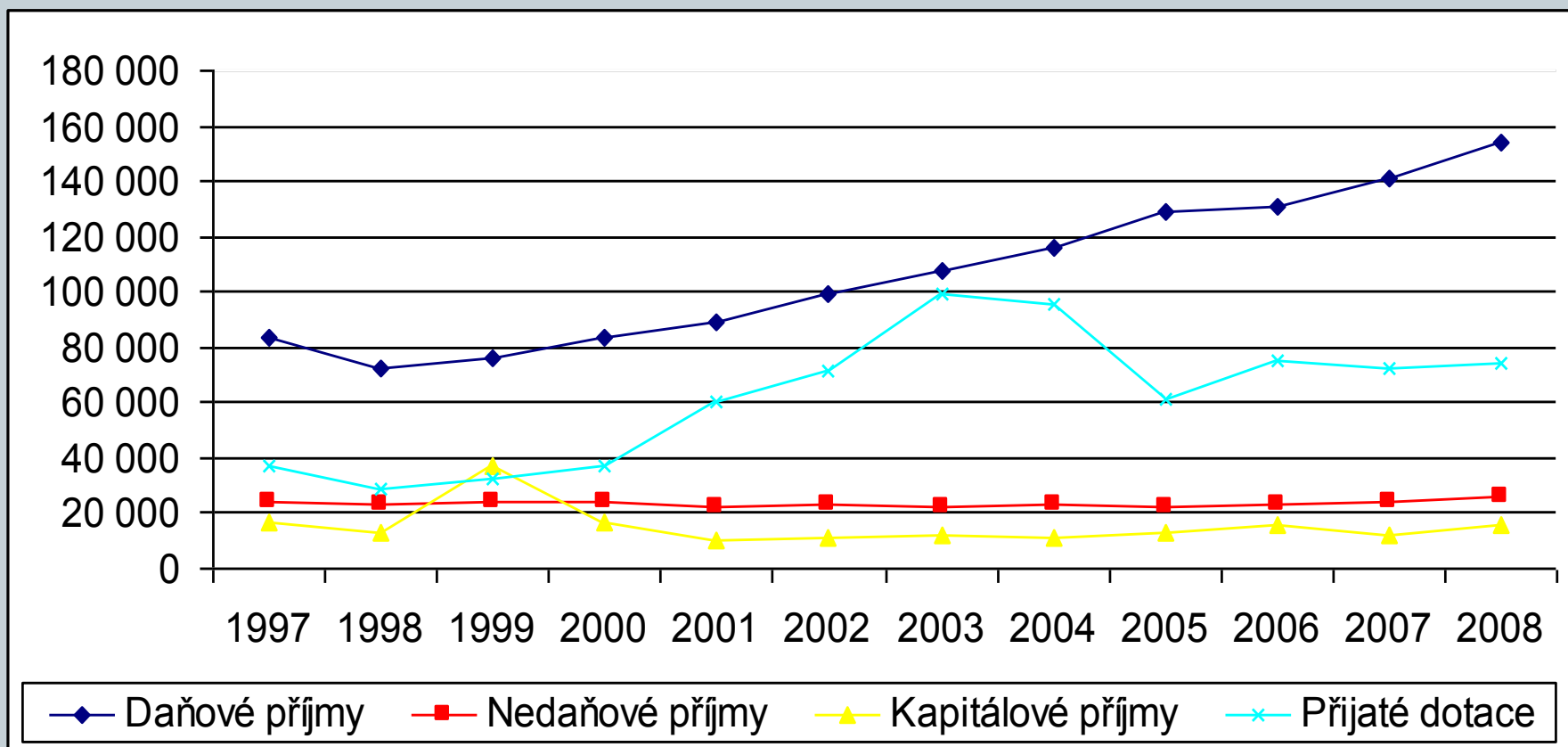
# Struktura obecních rozpočtů v letech 2000 – 2008 (v mil. Kč)



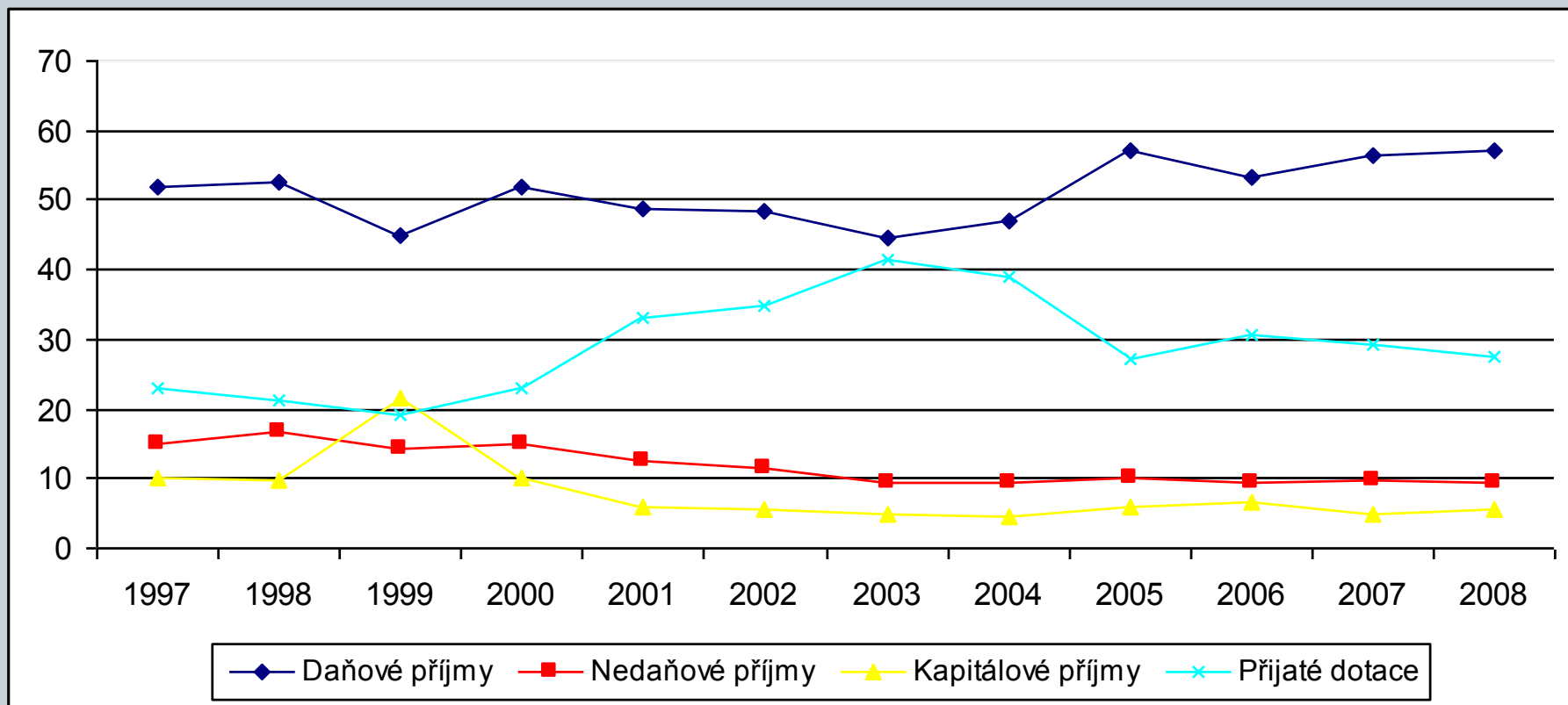
	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Daňové P	83 584	88 830	99 546	107 492	116 113	128 900	130 673	141 349	154 423
Nedaňové P	24 368	22 650	23 448	22 487	23 051	22 470	23 504	24 049	25 744
Kapitálové P	16 313	10 517	11 468	11 869	11 040	13 249	16 012	12 015	15 477
Přijaté dotace	37 289	60 747	71 615	99 729	95 949	60 958	75 419	72 773	74 036
<b>P celkem</b>	<b>161 555</b>	<b>182 745</b>	<b>206 077</b>	<b>241 577</b>	<b>246 153</b>	<b>225 577</b>	<b>245 608</b>	<b>250 186</b>	<b>269 680</b>
Běžné výdaje	107 960	129 873	144 971	176 461	179 829	148 971	162 646	169 172	179 651
Kapitálové V	54 956	64 145	67 268	69 699	76 072	69 660	84 710	72 338	74 395
<b>V celkem</b>	<b>162 916</b>	<b>194 018</b>	<b>212 239</b>	<b>246 160</b>	<b>255 901</b>	<b>218 632</b>	<b>247 356</b>	<b>241 510</b>	<b>254 046</b>
Saldo P a V	-1 361	-11 273	-6 162	-4 583	-9 747	6 945	-1 748	8 676	15 634



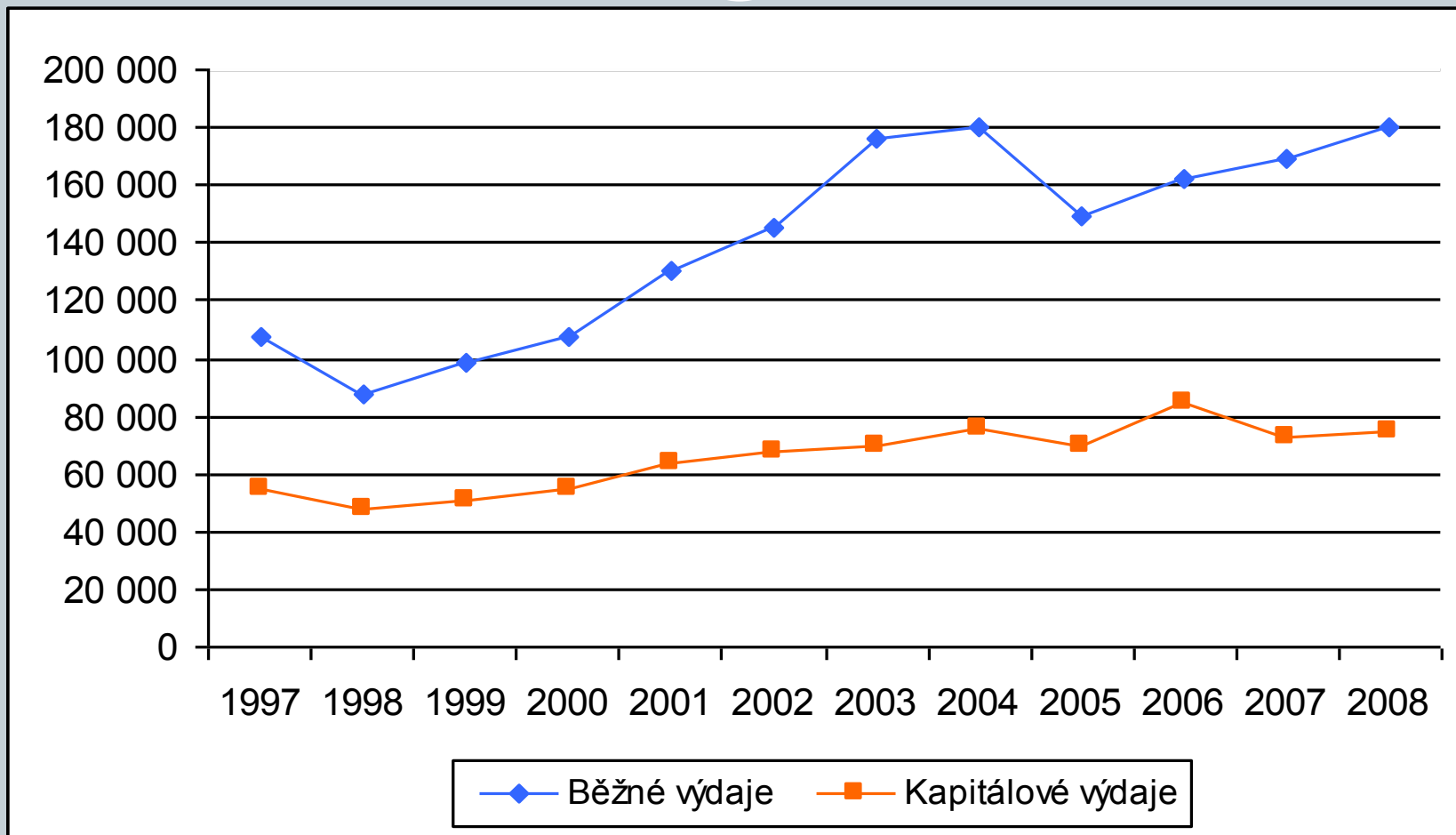
# Podíl jednotlivých druhů příjmů na rozpočtech obcí



# Podíl jednotlivých druhů příjmů na rozpočtech obcí



# Podíl jednotlivých druhů výdajů na rozpočtech obcí



# Podíl jednotlivých druhů výdajů na rozpočtech obcí

