

**ANALÝZA ROZPOČTOVÝCH ÚDAJŮ VYBRANÉHO MĚSTA/OBCE
A ZHODNOCENÍ JEHO SOUČASNÉ FINANČNÍ SITUACE.
PREZENTACE ROZPOČTU MĚSTA/OBCE.**

Pro zpracování doporučuji zvolit si obec o velikosti cca 5-20 tis. obyvatel. Nesmí se jednat o městskou část. Práci můžete zpracovávat samostatně nebo ve dvojici. Vybrané město nahlaste prostřednictvím diskusního fóra předmětu na ISu.

Termín odevzdání práce je středa 9. 5. 2018 9:00 do ISu do příslušné složky v odevzdáárně. Soubor nazvěte:

„název města/obce-jméno1-jméno2“

Textová část práce bude odevzdána v pdf formátu a pracovní či pomocné tabulky v Excelu. V excelovském souboru odevzdejte i zdrojová data. Pochopitelně i textová část práce bude obohacena o důležité tabulky či grafy. Za práci můžete získat maximálně 50 bodů do závěrečného hodnocení. Minimálně musíte získat 60 %, tj. 30 bodů.

Potřebovat budete:

- rozpočty za období alespoň 2013-2016,
- závěrečný účet alespoň za rok 2016, ideálně za všechny sledované roky,
- plnění rozpočtu k 31. prosinci 2017,
- znát zadluženost obce, výši závazků obce a postup jejich splácení, důvody, které město vedly k přijetí dluhu,
- strategický plán (případně další nástroje řízení), rozpočtový výhled.

Obsah případové studie:

1. Úvod + stručné představení zvoleného města
2. Analýza minulého rozpočtového hospodaření
3. Analýza vnějších okolností majících vliv na místní hospodářství
4. Provázanost na další nástroje (rozpočtový výhled, strategický plán,..)
5. Průběh procesu přijímání, realizace a kontroly rozpočtu (a rozpočtového výhledu)
6. Formy prezentace rozpočtu a rozpočtového výhledu
7. Závěr - zhodnocení současné situace

ad 1.

- Rozsah maximálně 1 strana. Nejprve obec (město) stručně charakterizujte – velikost, jakých organizací je zřizovatelem, zakladatelem, zda má zřízeny peněžní fondy apod.

ad 2.

- Hlavní část práce – rozsah maximálně 10 stran. Jaká je struktura rozpočtu? Jaké jsou nejvýznamnější položky? Vyjděte ze základního členění na rozpočtové třídy, zabývat se budete strukturou a podílem jednotlivých druhů operací. Jak souvisí salda rozpočtu s financujícími operacemi?
- Zhodnoťte strukturu, saldo a vývoj provozního rozpočtu a kapitálového rozpočtu. Je zde nějaká provázanost?

- Které operace může obec svou aktivitou ovlivnit? Případně které jsou v čase se opakující? Jaký je vývoj těchto položek v čase a čím je ovlivněn? Dále u operací s největším podílem na rozpočtu se můžete zaměřit na to, na jaký účel jsou prostředky vynakládány, odkud plynou příjmy a jaká je provázanost příjmů a výdajů, jak jsou pravidelné, jaké se zde projevují tendence vývoje.
- S kapitálovými příjmy je spojena otázka jaké jsou plány obce ohledně prodeje majetku? S dotacemi jaký je podíl opakujících se dotací (v rámci souhrnného dotačního vztahu)?
- U běžných výdajů se dále u nejvýznamnějších částek dle odvětví (Členění výdajů dle skupin je většinou příliš hrubé. Zvolte si podrobnější členění v oblastech, kde je to vhodné.) můžete zabývat jejich ekonomickým členěním a jaké tendence se zde projevují, jaké faktory ovlivňují jejich výši, provázanost na příjmy. U kapitálových výdajů jaké jsou rozestavené a plánované investiční akce a jejich priority?
- Bývají odhady plnění rozpočtu spíše nadhodnoceny/podhodnoceny (srovnání schváleného rozpočtu se skutečným plněním, kde dochází k největším změnám a proč)?
- Jaký je současný (případně i minulý) dluh obce a jeho správa? Jak je možné hodnotit rizika plynoucí z přijetí a splácení dluhu obce?
- Jaké jsou zřízení peněžní fondy a k čemu a za jakých podmínek se používají jejich prostředky?
- K provedení analýzy můžete využít některé z ukazatelů rozpočtového hospodaření, minimálně pro zhodnocení provozního rozpočtu či zadluženosti obce.

ad 3.

- Rozsah max. 1 strana. Zde uveďte okolnosti, které mají vliv na celkovou finanční situaci města – ať už na makroekonomické úrovni (např. změny RUD, změny daňových sazeb,...) či na úrovni místní (demografická struktura obyvatelstva, nezaměstnanost, hlavní zaměstnavatelé,...). Jak tyto skutečnosti ovlivňují hospodaření a finanční situaci obce?

ad 4.

- Rozsah max. 1 strana. Jaká je provázanost rozpočtu, rozpočtového výhledu a případně strategického plánu? Jaké jsou ve strategickém plánu definovány prioritní oblasti rozvoje obce? Kolik prostředků do těchto oblastí plyne? Jaký je vývoj v čase?

ad 5.

- Rozsah max. 1 strana. Má město zpracovaný harmonogram pro sestavování návrhu rozpočtu? Jaký orgán a kdy návrh rozpočtu (rozpočtového výhledu) projednává? Jak je rozpočet (RV) sestavován (shora dolů, zdola nahoru)? Jak probíhá kontrola plnění rozpočtu (průběžná, následná) a kdo ji zabezpečuje? Je zpracována metodika sestavování rozpočtového výhledu? Kdo, kdy a jak často navrhuje a schvaluje změny RV?

ad 6.

- Rozsah max. 1 strana. Jakými způsoby je rozpočet prezentován občanům (nejen návrh rozpočtu, ale i schválený rozpočet, plnění rozpočtu, závěrečný účet, RV)? Je prezentován dostatečně přehledně a srozumitelně? Je prezentována tabulková i textová, politická část? V jaké fázi rozpočtového procesu jsou s rozpočtem občané seznámeni? Mají možnost ovlivnit strukturu rozpočtu? Jaké změny v prezentaci rozpočtu navrhuje?

ad 7.

- Rozsah max. 1 strana. Váš vlastní komentář ke zjištěné finanční situaci vybrané obce, zhodnocení, závěry, doporučení. Jaké jsou hlavní trendy, které vývoj jednotlivých položek ovlivňují apod.