

Daň z nemovitých věcí a její vliv na rozpočet obce Kozlovice

Jaroslav Borák

Bakalářská práce
2024



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2023/2024

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Jaroslav Borák**
Osobní číslo: **M21038**
Studijní program: **B0411P050002 Účetnictví a daně**
Forma studia: **Prezenční**
Téma práce: **Daň z nemovitých věcí a její vliv na rozpočet obce Kozlovice**

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody pro zpracování práce.

I. Teoretická část

- Na základě literární rešerše zpracujte poznatky týkající se daní z nemovitých věcí a rozpočtu obce.

II. Praktická část

- Provedte analýzu rozpočtu obce Kozlovice.
- Provedte analýzu daní z nemovitých věcí v obci Kozlovice.
- Provedte dotazníkové šetření mezi občany obce Kozlovice se zaměřením na daň z nemovitých věcí.
- S pomocí získaných informací z provedené analýzy a dotazníkového šetření navrhněte doporučení.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam doporučené literatury:

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 7. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-80-7598-165-3.
POSPÍŠIL, Richard a ŽUFAN, Pavel. *Ekonomika veřejných rozpočtů: (současnost a perspektiva)*. Průhonice: Professional Publishing, 2019. ISBN 978-80-88260-32-5.
SEDMIHRADSKÁ, Lucie. *Rozpočtový proces obcí*. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-967-0.
SLACK, Enid a BIRD, Richard M. *How to Reform the Property Tax: Lessons from around the World*. 21. Toronto: Institute on Municipal Finance and Governance, 2015. ISBN 978-0-7727-0944-8.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Blanka Jarolímová**
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **5. února 2024**
Termín odevzdání bakalářské práce: **17. května 2024**

L.S.

prof. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

Ing. Milana Otrusínová, Ph.D.
garant studijního programu

Ve Zlíně dne 5. února 2024

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

1. že jsem na bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

Jméno a příjmení:

.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Bakalářská práce se zabývá daní z nemovitých věcí a jejím vlivem na rozpočet obce Kozlovice. Hlavním cílem je navrhnout doporučení úpravy daní z nemovitých věcí vybíranou na území obce na základě výsledků z analýz rozpočtu, daně z nemovitých věcí a dotazníkového šetření. Bakalářská práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. Teoretická část využívá literární rešerše ke zpracování poznatků z oblasti daně z nemovitých věcí a obecního rozpočtu. Teoretická východiska jsou následně využita v praktické části, která se prvně zabývá představením obce Kozlovice. Následuje analýza schválených rozpočtů a daně z nemovitých věcí v letech 2023 a 2024. Poté je proveden kvantitativní výzkum prostřednictvím dotazníkového šetření mezi občany obce Kozlovice vlastníci nemovitost. V závěru práce je vyhotoveno doporučení pro obec Kozlovice.

Klíčová slova: daň z nemovitých věcí, obecní rozpočet, obec Kozlovice

ABSTRACT

The bachelor thesis deals with the real estate tax and its impact on the budget of the municipality of Kozlovice. The main objective is to propose recommendations for adjusting the real estate tax levied in the municipality based on the results of the budget analysis, real estate tax, and questionnaire survey. The bachelor thesis is divided into theoretical and practical parts. The theoretical part uses a literature search to elaborate the knowledge in the field of real estate tax and the municipal budget. The theoretical background is then used in the practical part, which first deals with the introduction of the municipality of Kozlovice. This is followed by an analysis of the approved budgets and the real estate tax in 2023 and 2024. Then, quantitative research is conducted through a questionnaire survey among the citizens of the municipality of Kozlovice who own real estate. The thesis concludes with a recommendation for the municipality of Kozlovice.

Keywords: real estate tax, municipality budget, municipality Kozlovice

Nejprve bych rád poděkoval vedoucí mojí práce, paní Ing. Blance Jarolímové, za výborné vedení, poskytnuté cenné rady a věnovaný čas. Díky patří také paní Ing. Elišce Kozubíkové, Ph.D. za konzultaci týkající se obecních rozpočtů a samozřejmě paní Krpcové, účetní obce Kozlovice, za spolupráci a poskytnuté materiály.

Ještě bych rád vyjádřil vděčnost své rodině a přátelům za úžasnou podporu v průběhu celého studia.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

OBSAH

ÚVOD	10
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 CHARAKTERISTIKA OBCE	13
1.1 ORGÁNY OBCE	13
1.1.1 Zastupitelstvo obce.....	13
1.1.2 Rada obce	14
1.1.3 Starosta obce	15
1.1.4 Obecní úřad	15
1.1.5 Zvláštní orgány obce	15
1.2 ROZPOČET OBCE.....	16
1.2.1 Funkce obecního rozpočtu	16
1.3 ROZPOČTOVÝ PROCES	16
1.3.1 Fáze rozpočtového procesu	17
1.4 OBSAH OBECNÍHO ROZPOČTU	18
1.5 PŘÍJMY OBCE	18
1.5.1 Běžné příjmy	18
1.5.2 Kapitálové příjmy.....	19
1.5.3 Dotace	19
1.6 VÝDAJE OBCE.....	21
2 DAŇOVÝ SYSTÉM	22
2.1 VYMEZENÍ DANĚ	22
2.2 FUNKCE DANÍ.....	23
2.2.1 Fiskální funkce	23
2.2.2 Alokační funkce	23
2.2.3 Redistribuční funkce	24
2.2.4 Stabilizační funkce	24
2.2.5 Stimulační funkce.....	24
2.3 KONSTRUKČNÍ PRVKY DANĚ	24
2.3.1 Subjekt daně	25
2.3.2 Předmět daně	25
2.3.3 Osvobození od daně	26
2.3.4 Zdaňovací období.....	26
2.3.5 Sazba daně.....	26
2.4 ZÁSADY DAŇOVÉHO SYSTÉMU	27
2.4.2 Zásada efektivnosti.....	27
2.4.3 Zásada politické průhlednosti	28
2.4.4 Zásada právní perfektnosti	28

2.5	DAŇOVÁ SOUSTAVA	28
2.5.1	Přímé daně.....	28
2.5.2	Nepřímé daně	30
3	DAŇ Z NEMOVITÝCH VĚCÍ	31
3.1	DAŇ Z POZEMKŮ	31
3.2	DAŇ ZE STAVEB A JEDNOTEK.....	33
3.3	SPRÁVA DANĚ	34
3.4	INFLAČNÍ KOEFICIENT	35
3.5	MÍSTNÍ KOEFICIENT A JINÉ PRAVOMOCI OBCE	35
II	PRAKTICKÁ ČÁST	37
4	PŘEDSTAVENÍ OBCE KOZLOVICE	38
4.1	HISTORIE.....	38
4.2	SOUČASNOST.....	39
4.3	EKONOMICKÁ SITUACE.....	40
5	ANALÝZA ROZPOČTU OBCE KOZLOVICE.....	44
5.1	OBECNÍ PŘÍJMY	44
5.1.1	Daňové příjmy.....	45
5.1.2	Nedaňové příjmy	47
5.1.3	Přijaté transfery	48
5.2	OBECNÍ VÝDAJE	48
5.3	ZHDNOCENÍ OBECNÍHO ROZPOČTU	50
6	ANALÝZA DANI Z NEMOVITÝCH VĚCÍ V OBCI KOZLOVICE.....	53
6.2	DAŇ Z POZEMKŮ	54
6.2.1	Zastoupení druhů pozemků.....	54
6.2.2	Výnosy z daně z pozemků.....	55
6.3	DAŇ ZE STAVEB A JEDNOTEK.....	56
6.3.1	Zastoupení druhu staveb a jednotek.....	56
6.3.2	Výnosy z daně ze staveb a jednotek.....	57
6.4	PŘÍNOS DO OBECNÍHO ROZPOČTU	59
7	DOTAZNÍKOVÉ ŠETŘENÍ	60
7.1	VYHODNOCENÍ STANOVENÝCH HYPOTÉZ	62
7.2	VYHODNOCENÍ OSTATNÍCH OTÁZEK.....	63
7.3	SHRnutí DOTAZNÍKOVÉHO ŠETŘENÍ.....	67
8	ZÁVĚREČNÉ DOPORUČENÍ PRÁVNÍ ÚPRAVY DANĚ Z NEMOVITÝCH VĚCÍ V OBCI KOZLOVICE	68
	ZÁVĚR	69
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	70

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	74
SEZNAM OBRÁZKŮ	75
SEZNAM TABULEK.....	76
SEZNAM PŘÍLOH.....	77

ÚVOD

V rámci konsolidačního balíčku, který nabył účinnosti 1. ledna roku 2024, došlo k významným změnám v mnoha oblastech daní. Jednou z nich je i daň z nemovitých věcí, u které došlo téměř ke dvojnásobnému nárůstu. Veškeré výnosy z daně z nemovitých věcí jsou příjmem výhradně obecních rozpočtů a obce disponují pravomocemi za pomoci kterých mohou jejich výši ovlivňovat.

Bakalářská práce se zabývá právě daní z nemovitých věcí a jejím vlivem na rozpočet obce Kozlovice. Autor zvolil obec Kozlovice v okrese Frýdek-Místek na základě trvalého bydliště v této obci, zájmu o obecní dění a dlouhodobé působení v obci prostřednictvím spolků a dobrovolnické činnosti. Práce si klade za cíl navrhnout úpravu daně z nemovitých věcí prostřednictvím místních koeficientů na základě provedených analýz rozpočtů a daně z nemovitých věcí a dotazníkového šetření mezi občany zmíněné obce.

Bakalářská práce je členěna na teoretickou a praktickou část. V teoretické části je nejprve zpracována charakteristika obce s důrazem na poznatky týkající se obecního rozpočtu od procesu sestavení až po jeho obsahovou náplň. Představeno je i vedení obce, neboť se jedná o nezbytnou složku veřejné správy pro samotné fungování obce. Dále je za pomoci literární rešerše zpracován daňový systém a daň z nemovitých věcí pro rok 2024. V praktické části je zpočátku představena obec Kozlovice, její stručná historie, současný stav a ekonomická situace vyplývající z účetních výkazů za rok 2023. Následuje analýza schválených rozpočtů pro rok 2023 a 2024, jejich srovnání a zhodnocení finančního zdraví obce. Poté je věnována pozornost daní z nemovitých věcí, přičemž je zvláště analyzována daň z pozemků a daň ze staveb a jednotek. Prezentovány jsou jednotlivé nemovitosti z hlediska jejich fyzického zastoupení dle rozlohy v obci a výnosů pro obecní rozpočet. Zmíněn je také celkový přínos daně z nemovitých věcí pro obec. Za účelem získání dalších podkladů pro vyhotovení návrhu právní úpravy týkající se daně z nemovitých věcí bude provedeno dotazníkové šetření. Budou zjišťovány nejen preference poplatníku ve vztahu k výši daňové povinnosti, ale také do jaké míry sledují legislativní změny v návaznosti na jejich dopad na vlastníka nemovitosti. Závěrem je představeno doporučení pro Obec Kozlovice.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Hlavním cílem bakalářské práce je navrhnout doporučení právní úpravy týkající se daně z nemovitých věcí prostřednictvím místních koeficientů pro obec Kozlovice v okrese Frýdek-Místek. Za dílčí cíle si autor práce stanovil provést analýzu rozpočtu obce Kozlovice a daně z nemovitých věcí v obci společně s dotazníkovým šetřením zaměřeným na daň z nemovitých věcí mezi vlastníky nemovitosti v obci Kozlovice.

Pro dotazníkové šetření byly určeny následující hypotézy:

H₁: *Více než 50 % respondentů ví, že v důsledku nové legislativy je od 1. 1. 2024 daň z nemovitých věcí zvýšena v průměru o 80 % oproti roku 2023.*

H₂: *Více než 50 % respondentů ví, že obec může obecně závaznou vyhláškou zvýšit a od 1. 1. 2024 i snížit daň z nemovitých věcí pomocí místního koeficientu.*

H₃: *Více než 50 % respondentů preferuje ponechat místní koeficient na současné hodnotě 1.*

Hypotézy budou vyhodnoceny za použití matematicko-statistické metody, konkrétně intervalu spolehlivosti pro relativní četnost.

V teoretické části jsou metodou literární rešerše představeny poznatky týkající se daní z nemovitých věcí a rozpočtu obce. Zdrojem je především knižní literatura dostupná v univerzitní knihovně a aktuálně platná legislativa. V praktické části jsou poté schválené rozpočty v letech 2023 a 2024 a daně z nemovitých věcí v obci Kozlovice podrobeny analýze. Kromě veřejně přístupných dat jsou analyzována i interní data poskytnuta finančním úřadem a vedením obce Kozlovice. Dále byl proveden kvantitativní výzkum formou dotazníkového šetření zaměřený na daň z nemovitých věcí obci Kozlovice. Cílovou skupinou jsou občané vlastníci nemovitost na území obce Kozlovice.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 CHARAKTERISTIKA OBCE

Obec lze definovat jako základní územní samosprávné společenství občanů tvořící celistvý územní celek, který je vymezen hranicemi obce. Tato veřejnoprávní korporace disponuje vlastním majetkem a sestavuje svůj rozpočet. Obec jedná v právních vztazích pod svým jménem a na svou odpovědnost. Nutno podotknout, že svéprávnost a právní odpovědnost je vždy vázána s územním samosprávným celkem. (Pospíšil, Žufan, 2019) Svou činností se stará o všestranný rozvoj na svém území a o potřeby občanů. Realizací obecních úkolů chrání také veřejný zájem. (Hnátek, 2023)

1.1 Orgány obce

Dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecním zřízení), je obec spravována zastupitelstvem. Mezi další orgány obce patří: obecní rada, starosta, obecní úřad a zvláštní orgány obce. (Kovářová, 2023)

Vzhledem ke skutečnosti, že obecní orgány nedisponují vlastní právní osobností a svéprávností, nelze s nimi právně jednat, nýbrž s obcí. (Pospíšil, Žufan, 2019)

1.1.1 Zastupitelstvo obce

Zastupitelstvo obce se skládá z členů zastupitelstva obce (jedná se o kolektivní orgán), kteří byli podle zásad poměrového zastoupení zvoleni ve volbách konajících se jednou za 4 roky. Počet členů v zastupitelstvu se odvíjí především podle počtu obyvatel a velikosti územního obvodu. (Kovářová, 2023)

Tabulka 1 Počet členů zastupitelstva obce v závislosti na počtu obyvatel obce

Do 500 obyvatel	5 až 15 členů
Nad 500 a do 3000 obyvatel	7 až 15 členů
Nad 3000 a do 10 000 obyvatel	11 až 25 členů
Nad 10 000 a do 50 000 obyvatel	15 až 35 členů
Nad 50 000 a do 150 000 obyvatel	25 až 45 členů
Nad 150 000 obyvatel	35 až 55 členů

[vlastní zpracování dle Kovářové, 2023]

Zastupitelstvo obce disponuje nejvýznamnějšími pravomocemi, a to:

- 1) rozhodovat o věcech patřících do samostatné působnosti obce,
- 2) vydávat nařízení obce v případě, kdy není zřízena obecní rada,
- 3) rozhodovat o zrušení předložených usnesení rady obce,
- 4) vyhradit si pravomoc na
 - 4.1) schválení programu rozvoje obce,
 - 4.2) schválení rozpočtu obce, závěrečného účtu obce a účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni,
 - 4.3) zřízení trvalých a dočasných peněžních fondů,
 - 4.4) volbu starosty, místostarosty a dalších členů rady obce a odvolání je z funkce,
 - 4.5) a jiné,
- 5) vyhradit další pravomoc v samostatné působnosti obce. (Kovářová, 2023)

Aby bylo usnesení zastupitelstva obce, rozhodnutí nebo volba platná, je potřeba, aby byla přítomna nadpoloviční většina všech členů obecního zastupitelstva. (Kovářová, 2023)

1.1.2 Rada obce

Rada obce představuje výkonný orgán obce a svou činností odpovídá zastupitelstvu obce. Rada obce je tvořena starostou, místostarostou (místostarosty) a dalšími členy rady, kteří byli zvoleni z řad zastupitelstva obce. Celkový počet členů obecní rady nesmí přesahovat třetinu počtu obecního zastupitelstva. (Káňa, Kalousková, 2019)

Rada obce má následující úlohy a pravomoci:

- 1) připravovat návrhy pro jednání obecního zastupitelstva a zabezpečovat jejich plnění,
- 2) zabezpečovat hospodaření obce dle schváleného rozpočtu a provádět rozpočtová opatření,
- 3) vydávat obecní nařízení,
- 4) projednávat a řešit návrhy, připomínky a podněty, které byly předloženy členem zastupitelstva obce nebo komisí obecní rady. (Kovářová, 2023)

1.1.3 Starosta obce

Starosta obce představuje monokratický orgán. Je volen zastupitelstvem obce a je požadován nadpoloviční počet hlasů všech členů zastupitelstva obce. Do této funkce může být zvolen jakýkoliv člen zastupitelstva obce, který má občanství České republiky. Starosta je v obci zastupován místostarostou, popřípadě místostarosty, který je taktéž volen zastupitelstvem obce. Starosta obce má právo a povinnost obec zastupovat navenek. (Kovářová, 2023)

Svou činností se zodpovídá zastupitelstvu obce. Kromě zastupování obce navenek starosta také řídí jednání obecního zastupitelstva a schůze obecní rady, může pozastavit usnesení obecní rady, má právo na jmenování a odvolání tajemníka a společně s místostarostou podepisují obecní vyhlášky. (Káňa, Kalousková, 2019)

1.1.4 Obecní úřad

Obecní úřad je tvořen starostou, místostarostou (popř. místostarosty), tajemníkem (v případě, že je tato funkce v obci zřízena) a zaměstnanci obce, kteří jsou začleněni do obecního úřadu. Zaměstnance obce zařazené do obecního úřadu lze dále rozčlenit na dvě skupiny. První skupinu představují úředníci podílející se na výkonu správní činnosti. Druhou skupinu znázorňují ostatní zaměstnanci zařazení do obecního úřadu, kteří se přímo nepodílí na výkonu správní činnosti. (Kovářová, 2023)

Obecní úřad svou funkcí zodpovídá především za:

- výkon úkolů, které mu nařídilo obecní zastupitelstvo nebo rada obce,
- podporu komisím a výborům při jejich činnosti,
- rozhodování v případech stanovených dle Zákona o obcích nebo dle zvláštního zákona. (Kovářová, 2023)

1.1.5 Zvláštní orgány obce

Jedná se o kolektivní orgány, které jsou zřizovány starostou v případech stanovených zvláštními zákony. Příkladem může být například Komise pro sociálně-právní ochranu dětí. (Kovářová, 2023)

1.2 Rozpočet obce

Dle Sedmihradské (2015) lze na rozpočet nahlížet jako na finanční plán pro fiskální rok, který se shoduje s kalendářním rokem, obsahující příjmy, výdaje a jiné operace zahrnující tvorbu a využití peněžních fondů, pokud se neuskutečňují mimo rozpočet.

Rozpočet se sestavuje pouze na jeden rok, a proto se jedná o plán operativní, ačkoliv ve značně omezené míře využívá i prvky dlouhodobého nebo strategického plánování. (Sedmihradská, 2015) Obecní rozpočet využívá neekvivalentního, nenávratného a nedobrovolného způsobu financování. (Provazníková, 2015)

Obecní rozpočet se zpravidla sestavuje jako vyrovnaný. Přebytkový rozpočet lze schválit v případě, jestliže část příjmů daného roku bude využita až v nadcházejících letech nebo jsou-li některé příjmy určeny ke splacení jistiny úvěrů z minulých let. Schodkový rozpočet může být schválen pouze pokud bude schodek uhrazen finančními prostředky z předchozích let, nebo smluvně zabezpečenou půjčkou, návratnou finanční výpomocí, úvěrem nebo výnosem z prodeje komunálních dluhopisů. (Pospíšil, Žufan, 2019)

1.2.1 Funkce obecního rozpočtu

Provazníková (2015) popisuje 3 roviny funkcí obecního rozpočtu.

- 1) Rozhodovací – obec si jako územní celek stanoví cíle, kterých chce v následujícím roce dosáhnout a následně rozhodne o umístění zdrojů do jednotlivých výdajových skupin.
- 2) Řídící – jednotlivým organizačním jednotkám obce jsou alokovány zdroje.
- 3) Kontrolní – kontrola souladu mezi rozpočtem schváleným obecním zastupitelstvem a skutečným plněním a čerpáním rozpočtu.

1.3 Rozpočtový proces

Na rozpočtový proces můžeme nahlížet jako na soubor rozhodnutí, která se týkají veřejných příjmů a veřejných výdajů. Výsledkem procesu je rozpočet, ve kterém se promítají cíle samosprávy. Základní kroky rozpočtového procesu jsou stanoveny zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. (Sedmihradská, 2015)

1.3.1 Fáze rozpočtového procesu

Rozpočtový proces se skládá ze čtyř základních fází:

- 1) příprava rozpočtu,
- 2) projednání a schválení rozpočtu,
- 3) plnění rozpočtu,
- 4) kontrola plnění rozpočtu. (Hamerníková, 2017)

Příprava rozpočtu představuje první fázi a trvá pár měsíců, ale je ovlivněna rozhodnutími, které byly učiněny mnohem dříve, a to bez ohledu na formu plánování využívanou obcí. Vzhledem k povinnostem a závazkům, které obce musí plnit, je prostor pro změny z roku na rok poměrně limitovaný. V delším časovém horizontu však lze uskutečnit i řadu výrazných změn. Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nenařizuje přesné kroky ani jejich posloupnost, a proto tato fáze odráží specifika jednotlivých obcí. V této fázi se sestavuje rozpočtový výhled (pomocný nástroj sloužící pro střednědobé finanční plánování) a rozpočtový kalendář. (Sedmíhradská, 2015)

Před začátkem druhé fáze, zákon ukládá povinnost zveřejnit návrh rozpočtu na internetu v úplném znění a na úřední desce (může být v užším rozsahu) minimálně 15 dní před jeho projednáním v zastupitelstvu obce. (Pospíšil, Žufan, 2019) Projednávání je veřejné, a proto rozhodování o rozpočtu má silný politický podtext. Výsledkem jednání je schválený rozpočet. (Sedmíhradská, 2015)

Během rozpočtového roku se obec řídí schváleným rozpočtem. V případě, že není schválen rozpočet do začátku dalšího rozpočtového roku, bude obec hospodařit podle pravidel rozpočtového provizoria (zákon nařizuje schválit obecní rozpočet, nebo pravidla rozpočtového provizoria do konce předchozího roku). Jakékoliv změny rozpočtu musí být prováděny prostřednictvím rozpočtových opatření. (Sedmíhradská, 2015)

Poslední etapou rozpočtového procesu je hodnocení výsledků rozpočtového hospodaření a sestavení závěrečných účtů po skončení rozpočtového období. (Hejduková, 2015) Obec je dále povinna dle celé řady legislativy ve stanovených termínech sestavit účetní závěrku a předat ji do Centrálního systému účetních informací státu, nechat si zpracovat přezkum hospodaření nebo audit, zpracovat protokol o schvalování účetní závěrky obce a další. (Sedmíhradská, 2015)

1.4 Obsah obecního rozpočtu

Řezníčková (2019) říká, že za obsah rozpočtů územních samosprávných celků se považují příjmy a výdaje, které vznikají v rámci hospodaření rozpočtovaného subjektu. Taktéž se zde řadí ostatní peněžní operace spojené se vznikem a využitím peněžních fondů. Výjimku tvoří operace vyloučené zákonem (takové operace, které probíhají mimo rozpočet dle platné legislativy).

Obecní příjmy a výdaje lze členit z různých hledisek. Za praktické členění Sedmihradská (2016) považuje rozdělení rozpočtu dle druhového hlediska na běžné a kapitálové příjmy a výdaje. Důvodem je schopnost oddělit opakující se jednorázové příjmy a výdaje. Významným ukazatelem finančního zdraví obce je právě saldo běžného rozpočtu a váže se na něho tzv. **zlaté pravidlo vyrovnaného rozpočtu**. „*Pokud běžné, každoročně se opakující, příjmy nestačí na krytí běžných, každoročně se opakujících, výdajů, je hospodaření obce dlouhodobě neudržitelné a je nezbytné provést určité změny.*“ (Sedmihradská, 2016, s. 30). Funkcí kapitálového rozpočtu je pak zhodnotit, jak se obecní rozpočet podílí na tvorbě a zhodnocení majetku územního samosprávného celku. (Sedmihradská, 2016)

1.5 Příjmy obce

Pro členění příjmů je využita rozpočtová skladba využívající druhové hledisko.

1.5.1 Běžné příjmy

V rámci běžných příjmů rozlišuje Buchta (2016) tři kategorie:

- 1) daňové příjmy, které zahrnují sdílené daně, svěřené daně a místní poplatky,
- 2) nedaňové příjmy,
- 3) dotace.

Řezníčková (2019) uvádí, že dotace se v závislosti na své povaze mohou řadit mezi běžné i kapitálové příjmy, a proto budou v této práci zpracovány samostatně.

Daňové příjmy pro obce představují velice významnou položku obecního rozpočtu (tvoří 55 % až 65 % celkových příjmů). Do skupiny sdílených daní patří daň z přidané hodnoty, daň z příjmů fyzických osob, daň z příjmů právnických osob a daň z hazardních her. Naproti tomu daň z nemovitých věcí řadíme mezi daně svěřené. (Řezníčková, 2019)

Sdílené daně jsou hlavním zdrojem příjmů v rámci daňových příjmů obce, avšak jedná se o druh příjmu, jehož výše nemůže být obcí ovlivněna. Jejich výše se odvíjí dle zákona č. 243/2000 Sb., zákon o rozpočtovém určení daní. (Řezníčková, 2019) Jedná se o právní předpis, který určuje, v jakém poměru bude daňový výnos rozdělen mezi stát, kraje a obce. Za daně **svěřené (výlučné)** se označují takové daně, jejichž výnos není rozdělován mezi stát, kraje a obce, ale náleží v plné výši do rozpočtu obce či kraje, v závislosti na území, na kterém byl tento výnos vybrán. Územní samosprávné celky jsou výši těchto příjmů schopné ovlivňovat prostřednictvím rozhodnutí jednotlivých zastupitelstev. (Pospíšil, Žufan, 2019)

Finanční správa České republiky zajišťuje výběr daní a poté převede příslušný podíl na účet obce či kraje. Obec si však musí sama zajistit výběr místních a správních poplatků dle příslušného zákonného předpisu. (Pospíšil, Žufan, 2019)

Místní poplatky pro obce představují v průměru 2 % příjmů celkových obecních rozpočtů. Ačkoliv se nejedná o vysoké procento, obec má na jejich zavedení a správu zásadní vliv. Je na rozhodnutí obce, které poplatky a v jaké výši (pomocí úpravy sazeb a osvobození) zavede. Lze tak reagovat na aktuální situaci na území obce a přizpůsobit poplatky potřebám obce. Za místní poplatky se považují poplatky ze psů, poplatky za užívání veřejného prostranství, poplatky ze vstupného, poplatky z ubytovací kapacity, poplatky za komunální odpad a poplatky za zhodnocení stavebního pozemku. (Řezníčková, 2019)

Nedaňové příjmy tvoří druhou důležitou skupinu vlastních příjmů obce. O struktuře nedaňových příjmů a jejich výši rozhoduje obec svými rozhodnutími. Mezi tento druh příjmů se řadí příjmy z užitelských poplatků za veřejné statky, příjem z pronájmu majetku a z prodeje neinvestičního majetku a příjem z podnikání obce (doplňkový příjem). (Buchta, 2016)

1.5.2 Kapitálové příjmy

Mezi kapitálové příjmy obecního rozpočtu se řadí například příjem z prodeje majetku, příjem z prodeje akcií a podílů z majetku, příjmy z emise obligací a příjmy z přijatých splátek z půjček. (Buchta, 2016)

1.5.3 Dotace

Buchta (2016) definuje **dotace** jako nenávratné příjmy plynoucí do rozpočtové soustavy především ze státního rozpočtu. Řezníčková (2019) dále doplňuje, že se řadí mezi tzv. transfery, do kterých patří:

- dotace ze státního rozpočtu a ze státních fondů,
- dotace z rozpočtů kraje,
- prostředky z Národního fondu,
- jiné příjmy – jedná se například o převody z vlastních fondů vytvořených vlastní činností územní samosprávného celku.

Dotace se považují za velkou položku obecních rozpočtů, neboť představují 20 až 30 % celkových příjmů. V tomto odhadu se však počítá pouze s pravidelnými dotacemi, které jsou poskytovány každoročně. (Řezníčková, 2019) Za nejvýznamnější skupinu dotací Buchta (2016) uvádí dotace ze státního rozpočtu. V případě, že obec získá dotace i „mimořádné“, bez ohledu na jejich původ (státní rozpočet, státní fondy či fondy EU), může tato poskytnutá dotace i mnohonásobně převýšit celkové roční příjmy daného územního samosprávného celku. (Řezníčková, 2019)

Obecným důvodem, proč jsou poskytovány dotace, je fakt, že územní samosprávné celky nejsou schopné pouze z daňových příjmů a z hospodaření se svým majetkem zajistit svou vlastní činnost. Jedná se do jisté míry o projev solidarity, ale také o výsledek přenesení odpovědnosti státu na jiné celky za účelem výkonu státní správy. (Řezníčková, 2019)

Dotace mohou mít ale i negativní efekt tzv. „flypaper effect“, na který je nutno upozornit. Tento efekt se týká prostředků, které adresát obdrží v podstatě „zadarmo“. Tato skutečnost má následně vliv na postoj k získaným prostředkům a může ovlivnit rozpočtovou kázeň. (Řezníčková, 2019)

Dotace lze rozdělit na nárokovatelné (pravidelné) a nenárokovatelné (nepravidelné). První skupina je poskytnuta na základě schválení státního rozpočtu, zatímco nenárokovatelné dotace jsou obci poskytnuty na základě žádostí obce. Zdrojem těchto dotací jsou určité kapitoly státního rozpočtu nebo státní fondy. (Buchta, 2016) Řezníčková (2019) přidává i další možné pohledy, na základě kterých lze dotace členit:

- Podle poskytovatele – krajské, státní a evropské.
- Podle toho, zda je přijetí dotace vázáno na splnění stanovených podmínek – podmíněné a nepodmíněné.
- Ve vztahu k vyhlášce o rozpočtové skladbě na běžné (neinvestiční) a kapitálové (investiční). Neinvestiční dotace se poskytují obci za účelem financování pravidelně

se opakujících potřeb (např. potřeba vykonávat státní správu). Investiční dotace slouží k úhradě konkrétní investice s cílem uspokojit lokální potřebu a jedná se o jednorázovou neopakující se dotaci.

1.6 Výdaje obce

Mezi výdaje obecního rozpočtu patří:

- závazky, které obci vyplývají z plnění povinností ukládajícím ji zákony,
- výdaje potřebné pro zajištění vlastní činnosti obce, zejména výdaje spojené s rozvojem a péčí o vlastní majetek,
- výdaje nutné k výkonu státní správy, kterou má obec vykonávat dle zákona,
- závazky vzniklé na základě smluvních vztahů mezi obcí a dalším subjektem,
- závazky vyplývající z přijaté spolupráce s ostatními obcemi nebo s jinými subjekty,
- úhrady splátek a s nimi spojených úroků z přijatých úvěrů a půjček,
- výdaje potřebné k emisi vlastních dluhopisů a na úhradu z nich plynoucích výnosů,
- výdaje na podporu subjektů, které provádějí veřejně prospěšné činnosti a na podporu soukromého podnikání, které je obci prospěšné,
- příspěvky a dary na humanitární či další sociální účely,
- jiné výdaje realizované v rámci působnosti obce. (Řezníčková, 2019)

2 DAŇOVÝ SYSTÉM

„Daňový systém je souhrn všech daní, které se na daném území, zpravidla státním, vybírají. Daňový systém zahrnuje rovněž vztahy mezi jednotlivými daněmi a pravidla, podle kterých se daně vybírají.“ (Vančurová a kol., 2022, s. 39)

Daňový systém představuje širší pojem než daňová soustava. Do daňového systému nepatří pouze daňová soustava, ale také systém institucí, které zajišťují správu, vyměrování a vymáhání daní. Celý tento proces upravuje zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů. (Krajňák, 2022)

Pro kvantitativní popis daňového systému se jako základní parametr používá **daňová kvóta**. (Vančurová a kol., 2022) Daňová kvóta je poměrovým ukazatelem celkových příjmů veřejného rozpočtu plynoucích z daní k hrubému domácímu produktu. (Kubátová, 2018) Daňovou kvótu můžeme rozdělit na jednoduchou (za veřejné příjmy se považují pouze daně) a složenou (poměřujeme příjmy vyplývající ze všech fiskálních nástrojů – daně, clo, povinné sociální pojištění). (Klimešová, 2018) Pro daňový systém je také charakteristický daňový mix, který vypovídá o tom, kterému typu daně dává stát přednost, a naopak jaký potlačuje. (Vančurová a kol., 2022)

2.1 Vymezení daně

Daň lze definovat z hlediska právního a z hlediska ekonomického. Právo nahlíží na daň jako na povinnou platbu do veřejného rozpočtu, která má slovo daň ve svém názvu. Ekonomické hledisko charakterizuje daň na základě vlastností, nikoliv zda má platba ve svém názvu označení daň. (Vančurová a kol. 2022) Platba je označena za daň, pokud je povinná, zákonem uložená platba plynoucí do veřejného rozpočtu, nenávratná, neekvivalentní, zpravidla neúčelová a většinou pravidelná (může být i nepravidelná a to znamená, že se platí za určitých okolností). (Kubátová, 2018) Daně mohou být uloženy pouze zákonem. V případě, že státní administrativa chce zavést nové daně nebo pozměnit stávající, musí být nejprve předložen návrh parlamentu ČR, který jej musí přijmout jako zákon. (Klimešová, 2018)

Od daně je potřeba rozeznávat i ostatní příjmy veřejného rozpočtu. Jedná se o poplatky, půjčky a dary. (Kubátová, 2018)

Poplatek vyjadřuje peněžní ekvivalent za služby, které jsou poskytovány veřejným sektorem. Jeho vlastnostmi jsou účelovost, dobrovolnost, nepravidelnost a nenávratnost.

Příkladem poplatku je poplatek za povolení k podnikání. Subjekt tedy dostane za transakci určenou konkrétní protihodnotu. (Kubátová, 2018)

Půjčka Kubátová (2018, s. 18) vymezuje následovně: „*Půjčka je úvěrový příjem veřejného rozpočtu. Je to návratná, nepovinná a nepravidelná platba účelového nebo neúčelového charakteru – podle toho, zda ji vláda přijala s úmyslem financovat určitý projekt, nebo zda jejím cílem je vyrovnat deficit rozpočtu.*“ Veřejné půjčky se uskutečňují především prostřednictvím upsání dluhopisů (státních, obecních a dalších). (Kubátová, 2018)

Dar je nenávratná platba do veřejného rozpočtu, která je na rozdíl od daně dobrovolná. Může mít peněžní nebo častěji nepeněžní formu. Taktéž se může jednat o účelovou nebo i neúčelovou platbu. (Kubátová, 2018)

2.2 Funkce daní

Daně jsou nedílnou součástí ekonomiky každého státu. Vedle základní fiskální funkce zastávají daně také řadu vedlejších funkcí, a to alokační, redistribuční, stabilizační a stimulační. (Vančurová a kol., 2022)

2.2.1 Fiskální funkce

Fiskální funkci lze považovat za primární a zároveň za nejstarší. Jejím cílem je získat finanční prostředky, které budou příjmem do veřejného rozpočtu, ze kterého se financují veřejné potřeby a veřejné statky. (Klimešová, 2018) Je potřeba si ale také uvědomit, že daně by neměly být vybírány pouze za tímto účelem. Nelze například zvýšit sazbu daně bez opodstatněného důvodu. Neuvážená změna může mít za následek pokles výnosu ostatních daní anebo může u poplatníků navodit snahu vyhnout se jejich placení. (Vančurová a kol., 2022)

2.2.2 Alokační funkce

Alokační funkce se využívá v případech tržního selhání zapříčiněného nedokonalou konkurencí, existencí veřejných statků a externalit. Tato funkce se uplatňuje dvěma způsoby. Buď se alokují finanční prostředky do oblastí nebo odvětví, ve které jich je nedostatek (například pomocí nepřímého financování – peněžní příjem se „navýší“ pomocí daňových úlev), nebo z oblastí s příliš velkým obnosem finančních prostředků je naopak odebírá. (Kubátová, 2018; Vančurová a kol., 2022)

2.2.3 Redistribuční funkce

Redistribuční funkce vychází ze skutečnosti, že společnost nahlíží na rozdělení důchodů a bohatství samotným tržním mechanismem jako na nespravedlivé a neakceptovatelné. (Klimešová, 2018) Daně mají takto vzniklé rozdíly snížit tím, že poplatníci s vyššími příjmy budou mít větší míru zdanění oproti chudším jedincům a následně pomocí transferových plateb předává finance méně bohatým. V případě, když by redistribuční funkce neexistovala, ve společnosti by jako následek vznikly obrovské rozdíly v životní úrovni jednotlivých vrstev obyvatel, ale také mezi podnikatelskými subjekty napříč regiony a odvětvími. (Kubátová, 2018; Vančurová a kol., 2022)

2.2.4 Stabilizační funkce

Stabilizační funkce se váže na výkyvy v ekonomickém cyklu. V případě, kdy se ekonomice daří (roste spotřeba i důchody), stát prostřednictvím daní odebírá do veřejného rozpočtu větší část a zabraňuje tak přehřátí ekonomiky. Zároveň získané prostředky využije pro tvorbu rezerv pro období krize. V období recese je situace opačná. Do veřejného rozpočtu plyne méně příjmu z oblasti daní ve snaze ekonomiku nastartovat. (Vančurová a kol., 2022) Cílem stabilizační funkce je tedy zajistit cenovou stabilitu a dostatečnou zaměstnanost. Nutno zmínit, že o této funkci se vedou spory. Někteří autoři tvrdí, že právě existence stabilizační funkce je příčinou nestability v ekonomice. (Kubátová, 2018)

2.2.5 Stimulační funkce

Subjekty vnímají daně zpravidla jako újmu, a proto jsou ochotny udělat mnoho, aby si daňovou povinnost omezily. Stát proto subjektům poskytuje určité formy daňových úspor, nebo naopak je jejich výše daně větší, např. když se chovají nezodpovědně. Jednou z variant podpory podnikání jsou „daňové prázdniny“ (pokud konkrétní subjekt splní dané podmínky, sníží se jeho daňová povinnost). Za negativní stimulaci lze uvést vyšší míru zdanění alkoholických nápojů a cigaret (stát tak chce omezit spotřebu, která představuje riziko vzniku onemocnění u spotřebitelů). (Vančurová a kol., 2022)

2.3 Konstrukční prvky daně

Samotné získání finančních prostředků pro veřejný rozpočet prostřednictvím daní není jednoduché. Tento ekonomický nástroj vyžaduje, aby bylo jasně stanoveno, od koho se bude daň vybírat, v jaké výši, v jakých intervalech a mnoho dalšího. Proto je samotná konstrukce

daně tak složitá a je nutno chápat její aspekty ve vzájemných souvislostech. Za základní konstrukční prvky daně považuje Vančurová a kol. (2022) následovné:

- daňový subjekt,
- předmět daně,
- osvobození od daně,
- zdaňovací období,
- odpočty od daňového základu,
- sazba daně,
- slevy na dani.

2.3.1 Subjekt daně

V historii některé stavy nemusely platit daně. V současnosti se daňové systémy vyznačují daňovou povinností, která platí pro všechny. Za **daňový subjekt** se považuje osoba, která je povinna strpět daň, zaplatit ji nebo odvést. Subjekt daně lze pro účely konstrukce daně rozdělit na plátce daně a poplatníka. **Poplatníkem** je ten, kdo nese tíži daně a snižuje mu tak důchod. Ve většině případů je také sám poplatník povinen daň odvést. Za **plátce daně** se pokládá ten, kterému ze zákona přísluší povinnost daň odvést od jiných subjektů, případně srazit jiným poplatníkům, avšak pod svou majetkovou odpovědností, do veřejného rozpočtu. Prostřednictvím plátce daně se minimalizuje riziko daňového úniku, neboť dochází k tzv. srážce daně u zdroje a poplatník tudíž nemůže bezprostředně velikost odvodu daně ovlivnit. (Vančurová a kol., 2022)

2.3.2 Předmět daně

Předmět daně je veličina, podle které se stanovuje daňová povinnost. Existují základní 4 velké skupiny, do kterých lze předmět daně rozdělit. První skupinou je tzv. **daň z hlavy**, jejímž předmětem zdanění je osoba. Jedná se o historicky nejstarší daň, která se v novodobých daňových systémech skoro nepoužívá kvůli řadě nevýhod (např. její neúnosnost pro některé poplatníky). Druhou skupinu představují **majetkové daně**, jejichž výnos často plyne samosprávným celkům nebo účelovým fondům. Další kategorií jsou **spotřební daně**, ke kterým se v poslední době řadí i ekologické daně zaměřeny na ochranu životního prostředí. Poslední skupinou jsou **daně z příjmu**, které patří mezi nejvíce využívané ekonomické nástroje. (Vančurová a kol., 2022)

2.3.3 Osvobození od daně

Osvobození od daně vymezuje část předmětu daně, který nevstupuje do základu daně, a tedy poplatník z ní neodvádí daň. V rámci daňové optimalizace je však někdy výhodné se osvobození vzdát, neboť u osvobozených položek nelze uplatňovat výdaje s nimi související (**alternativní osvobození**). Osvobození může být **částečné** (od daňové povinnosti je plnění osvobozeno pouze do limitu stanoveného zákonem a částka nad limit podléhá zdanění), nebo **úplné** (při nesplnění veškerých podmínek a překročení daného limitu podléhá zdanění plnění v plné výši). (Vančurová a kol., 2022)

2.3.4 Zdaňovací období

„Zdaňovací období je pravidelný časový interval, za který nebo na který se základ daně stanoví a daň vybírá“. (Vančurová a kol., 2022, s.13). Za základní časový interval se považuje 12 po sobě jdoucích měsíců, obvykle kalendářní rok. Pro některé daně je z hlediska jejich charakteru kalendářní rok příliš dlouhým intervalem, a proto je za zdaňovací období považován kalendářní měsíc nebo kalendářní čtvrtletí. (Vančurová a kol., 2022)

2.3.5 Sazba daně

Vančurová a kol. (2022, s. 15) definují sazbu daně takto: „Sazba daně je algoritmus, prostřednictvím kterého se ze základu daně (sníženého o odpočty) stanoví základní částka daně.“

Jednotná sazba daně nezohledňuje kvalitu ani typ daňového subjektu a je stejná pro veškeré typy a druhy předmětů konkrétní daně. Tento typ sazby daně je například u daně z elektřiny. **Diferencovaná sazba** daně je taková, u které se její výše odvíjí podle druhu předmětu daně a také podle subjektu. Příkladem je daň z přidané hodnoty a daň z příjmů právnických osob. (Vančurová a kol., 2022)

Předpokladem pro **pevnou sazbu** daně je specifický základ daně, který je vyjádřený ve fyzikálních jednotkách. Taková sazba daně se poté vztahuje k fyzikální jednotce, například Kč/m² zastavěné plochy. **Relativní sazbu** daně využíváme u hodnotového daňového základu. Ta může být proporcionální vzhledem k základu daně, nebo jako progresivní daňová sazba. **Proporcionální (lineární) sazba** daně je jednotná bez ohledu na výši základu daně a daň tak roste přímo úměrně daňovému základu. U **progresivních daňových sazeb** dochází k růstu procentní sazby v závislosti na základu daně. (Vančurová a kol., 2022)

2.4 Zásady daňového systému

Základní požadavky na daňový systém stanovil Adam Smith v „daňových kanónech“ a od té doby se příliš nezměnily. Jedná se o spravedlnost, efektivnost, průhlednost a právní perfektnost. (Kubátová, 2018)

2.4.1 Zásada spravedlnosti

Částka, kterou subjekt odvádí prostřednictvím daně, by měla reflektovat jeho možnosti a prospěch, který je mu na oplátku poskytován státem. (Vančurová a kol., 2022) Avšak spravedlnost je vnímána velice relativně různými subjekty. Občan, jehož příjmy jsou nižší, bude považovat jeho nižší míru zdanění za správnou. Na druhou stranu občan, který dosahuje vyšších příjmu, bude větší daňový odvod považovat za trest za to, že vynaložil větší úsilí, námahu a schopnosti k zajištění takových příjmů. (Klimešová, 2018)

Vančurová a kol. (2022) uvádí, že zásadu spravedlnosti lze posuzovat dvěma způsoby. Prvním je **princip platební schopnosti**, který je založen na skutečnosti, že subjekt má platit právě tolik, kolik koresponduje s jeho možnostmi. Jinými slovy, občané, kteří mají stejně, mají platit ve stejné výši a ti, kteří mají více, budou odvádět vyšší daň. V rámci tohoto pravidla vyvstávají velmi důležité otázky. Kterou veličinu zvolit k posouzení užítku jednotlivců a případně o kolik bude odvod toho, kdo má více, vyšší. Druhým pohledem na zásadu spravedlnosti je **princip prospěchu**. Tento princip vyžaduje, aby daně platili ti, kteří mají užitek z veřejných statků.

2.4.2 Zásada efektivnosti

Výběr daní nelze realizovat bez dodatečných nákladů, které vyvolávají neefektivnost daní a tím negativně působí na tržní mechanismus. (Kubátová, 2018) Daň uložena subjektu tak snižuje jeho užitek zpravidla více, než je výše přínosu pro státní rozpočet. Pro splnění daňové efektivnosti je potřeba, aby rozdíl mezi výnosem plynoucího do veřejného rozpočtu a ztrátou užítku daňových subjektů byl co nejnižší. (Vančurová a kol., 2022) Dodatečné náklady dělíme do dvou skupin, administrativní náklady a nadměrné daňové břemeno. (Klimešová, 2018)

Administrativní náklady lze dále ještě rozdělit na **přímé** (nese veřejný sektor) a **nepřímé** (nese daňový subjekt). Výše přímých (ale i nepřímých) administrativních nákladů je závislá na složitosti výběru a správě daně. Zpravidla čím složitější daňový systém, tím větší jsou administrativní náklady. (Klimešová, 2018)

Nadměrné daňové břemeno (ztráta mrtvé váhy) je skrytý druh nákladů. Se zavedením nové daně dochází k tzv. distorzi (zkreslení) veličin jako je cena, výnos a užitek. V důsledku změn v oblastech daní se změní i chování lidí, kteří se budou snažit dosáhnout nejvyššího možného užítku při minimálním daňovém zatížení (dochází tak k substituci). Ačkoliv se tak dani v některých případech lze vyhnout, vznikne újma způsobená na dani (nadměrné daňové břemeno). Příkladem může být daň z oken, která byla zavedena v Anglii v 18. století. Aby se lidé vyhnuli jejímu placení, stavěli domy s méně okny nebo některé zazdili. Tím ale utrpěli ztrátu užitků, které jim okna přinášely (světlo, teplo). (Kubátová, 2018)

2.4.3 Zásada politické průhlednosti

Zásada politické průhlednosti znamená, že přijaté daňové zákony musí být dostupné bez problému všem subjektům. (Klimešová, 2018) Vančurová a kol. (2022) dále vysvětlují, že daňový systém má být sestaven tak, aby každému bylo jasné z čeho se daně budou vybírat, kdo je bude platit a kam bude výnos směřován.

2.4.4 Zásada právní perfektnosti

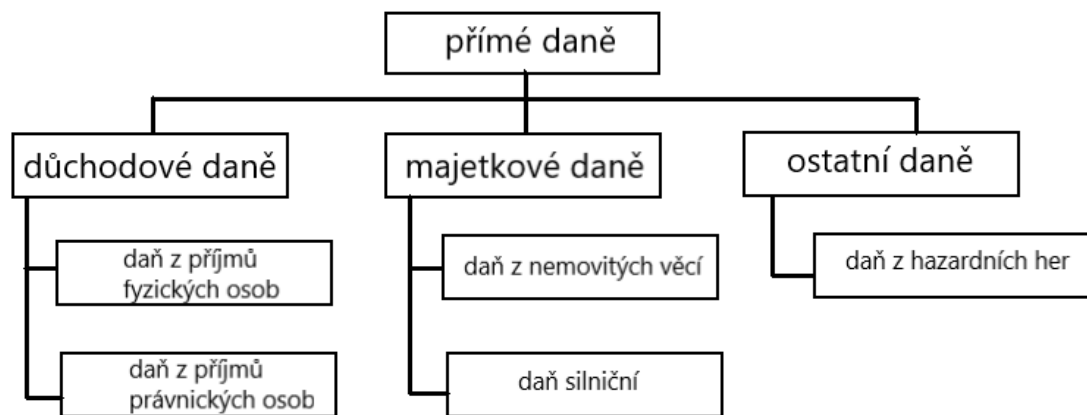
Zásada právní perfektnosti je nezbytnou součástí každého účinného daňového systému, protože zabraňuje vyhnutí placení daní. V případě, že by daňové zákony nebyly přesně formulovány, došlo by ke vzniku nejistoty u subjektů (zda se jejich daňová povinnost vůbec týká a popřípadě v jaké výši). (Vančurová a kol., 2022)

2.5 Daňová soustava

V České republice je daňová soustava tvořena přímými a nepřímými daněmi. (Krajňák, 2022)

2.5.1 Přímé daně

Rozdělení přímých daní popisuje následující schéma:



Obrázek 1 Přímé daně v České republice (vlastní zpracování dle Krajňáka, 2022)

Důchodové daně (daně z příjmů) představují velice významnou složku státního rozpočtu. Daně z příjmů jsou upraveny zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu a dále se člení na daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob. **Daň z příjmů fyzických osob** je považována za univerzální daň a všechny zdanitelné příjmy jednotlivců ji tak podléhají. Je na ni kladen požadavek redistribuce důchodů od majetnějších k sociálně slabším. Její sazba daně má progresivní charakter. (Vančurová a kol., 2022) Daň z příjmů fyzických osob zahrnuje 5 skupin předmětu daně. Jedná se o příjmy ze závislé činnosti, příjmy ze samostatné činnosti, příjmy z kapitálového majetku, příjmy z nájmu a ostatní příjmy. **Daň z příjmů právnických osob** upravuje zdanění právnických osob, které jsou vymezeny v občanském zákoníku. U právnických osob se za předmět daně považují příjmy z veškeré činnosti a také veškerý majetek, se kterým právnická osoba nakládá. Výsledek hospodaření, který je rozdílem výnosů a nákladů, slouží jako základ daně, který se následně upravuje o daňové úlevy ve formě položek odečitatelných od základu daně. (Krajňák, 2022)

Mezi **majetkové daně** patří **daň z nemovitých věcí**, které je v práci věnována samostatná kapitola, a **daň silniční**. Výnos vyplývající ze silniční daně plyne do Státního fondu dopravní infrastruktury. U silniční daně je předmětem zdanitelné vozidlo, které je definováno zákonem č. 16/1993 Sb., o dani silniční. (Krajňák, 2022)

Do skupiny přímých daní patří také **daň z hazardních her**, která je upravena zákonem č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her. Poplatníky jsou provozovatelé loterií či jiných obdobných her na území České republiky. Daň z hazardních her nemá jednotnou sazbu daně (odvíjí se od typu hry) a zdaňovacím obdobím není kalendářní rok, ale kalendářní čtvrtletí. (Krajňák, 2022)

2.5.2 Nepřímé daně

Krajňák (2022) rozděluje nepřímé daně na **všeobecné** a **selektivní**. Mezi všeobecné nepřímé daně patří **daň z přidané hodnoty**. Jedná se o velice harmonizovanou daň, jejíž právní úpravu poskytuje zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Daň z přidané hodnoty má základní sazbu daně 21 % a dvě snížené sazby 15 % a 10 %. Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc. (Krajňák, 2022) Kromě dodání zboží této dani podléhá i poskytování služeb a také zboží dovezené ze zemí, které nejsou součástí Evropské unie. (Vančurová a kol., 2022)

Součástí selektivních nepřímých daní je **daň spotřební** a **energetická**. **Spotřební daň** se vyznačuje vyšším daňovým zatížením a podléhá jí úzká skupina produktů (minerální oleje, pivo, líh, víno a meziprodukty, tabákové výrobky a surový tabák). Správa této daně byla svěřena celní správě. Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc. (Krajňák, 2022) Od roku 2008 vešel v platnost zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, který upravuje **energetické daně**. Za plátce daně se považuje nejčastěji dodavatel plynu, pevných paliv a elektřiny. Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc a správu zabezpečuje celní správa. (Vančurová a kol., 2022)

3 DAŇ Z NEMOVITÝCH VĚCÍ

Samotný pojem nemovité věci není vymezen zákonem č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ale přebírá definování z občanského zákoníku. Za nemovité věci se považují pozemky, jednotky, některé stavby spojené se zemí pevným základem, podzemní stavby, které mají samostatný účel, inženýrské sítě (např. kanalizace, vodovody), stavby v případě, že byly vybudovány pouze na přechodnou dobu a věci, které nelze dle jiného právního předpisu přesunout na jiné místo, aniž by byla narušena jejich podstata. Práva, která jsou zákonem prohlášena za nemovitou věc a věcná práva týkající se pozemků a podzemních staveb jsou taktéž nemovitou věcí. Jedná se o pozitivní vymezení nemovité věci, tedy věci jiné než výše zmíněné jsou považovány za movité. (Hnátek, 2023)

Daň z nemovitých věcí má podle Slacka a Birda (2015) hodně předností, zejména pro samosprávné celky. Vzhledem ke skutečnosti, že nemovité věci nelze přesunout, je obtížné vyhnout se placení této daně.

Daň z nemovitých věcí patří mezi tzv. majetkové daně a slouží ke zdanění vlastnictví nemovité věci. Označení daň z nemovitých věcí zahrnuje dvě odlišné daně, daň z pozemků a daň ze staveb a jednotek. V daňovém přiznání se každá daň stanovuje samostatně. (Hnátek, 2023)

3.1 Daň z pozemků

Za **předmět daně** z pozemků se považují pozemky, které se dle katastru nemovitostí nacházejí na území České republiky. Některé pozemky však nejsou předmětem daně (např.: pozemky, které jsou zastavěné zdanitelnou stavbou v jejím rozsahu, lesní pozemek, na kterém se vyskytuje ochranný les a les jiného zvláštního určení, pozemky, které jsou určeny na obranu České republiky, vodní plochy a další). (zákon č. 338/1992 Sb.)

Dle současné právní úpravy je **poplatníkem** vlastník pozemku evidovaný v katastru nemovitostí. V případě, že je vlastník pozemku neznámý, poplatníkem se stává uživatel pozemku. (zákon č. 338/1992 Sb.) Výjimkou je situace u pronajatého nebo propachtovaného pozemku evidovaného v katastru zjednodušeným způsobem (lesní a zemědělské pozemky, jejichž hranice v terénu nejsou jasné, a proto se byly v minulosti spojeny do větších půdních celků), poplatníkem se tak stává nájemce, popřípadě pachtýř. (Hnátek, 2023)

Dle paragrafu č. 4 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, lze od daně **osvobodit** značné množství specifických pozemků. Do této množiny se řadí pozemky, jejímž

vlastníkem je Česká republika, pozemek ve vlastnictví obce, který se dle katastru nemovitostí nachází na území dané obce, pozemky, které jsou využívány jako pohřebiště, pozemky v rozsahu ochranného pásma I. stupně, a další.

Pro stanovení **základu daně** je nezbytné určení druhu pozemků (rozhodující je evidence druhu pozemku v katastru nemovitostí). Pro zemědělské pozemky (orné půdy, chmelnice, vinice, ovocné sady nebo zahrady) se základ daně určí jako součin skutečné výměry rozsahu pozemku v m² a průměrné ceny pozemku vztaženou na 1 m² uvedené ve vyhlášce, která byla vydána na základě zmocnění v §17 zákona č. 338/1992 Sb. Lesní pozemky mají základ daně stanovený dvojitým způsobem. První možností je využití platných cenových předpisů k 1. lednu zdaňovacího období. Nebo jako druhou možnost může poplatník zvolit částku 3,80 Kč a vynásobit ji skutečnou výměrou pozemku v m². Pro ostatní plochy, stavební pozemky, zpevněné pozemky, zastavěné plochy a nádvoří se použije jako základ daně skutečná výměra pozemku v m² stanovená k 1. lednu zdaňovacího období. (zákon č. 338/1992 Sb.)

Pro daň z pozemků není jednotná **sazba daně**, ale odvíjí se od druhu pozemku, za který se daň stanovuje. Sazba daně pro vybrané zemědělské pozemky činí 1,35 %, zatímco trvalé travní porosty a lesní pozemky mají sazbu 0,45 %. Ostatní druhy pozemků mají sazbu určenou jako součin m² a částky v Kč určenou dle druhu pozemku tímto zákonem (viz tabulka č. 2). (zákon č. 338/1992 Sb.)

Tabulka 2 Sazby daně pro jednotlivé skupiny pozemků

Zemědělské zpevněné plochy	1,80 Kč / 1 m ²
Ostatní zpevněné plochy	9,00 Kč / 1 m ²
Stavební pozemky	3,50 Kč / 1 m ²
Nevyužitelné ostatní plochy	0,08 Kč / 1 m ²
Jiné plochy, vybrané ostatní plochy, zastavěné plochy a nádvoří	0,35 Kč / 1 m ²

[vlastní zpracování dle zákona č. 338/1992 Sb.]

Základní sazba se u stavebních pozemků následně vynásobí koeficientem v rozmezí 1,0 – 4,5 v závislosti na počtu obyvatel obce, ve které se pozemek nachází. (zákon č. 338/1992 Sb.)

3.2 Daň ze staveb a jednotek

Předmětem daně ze staveb a jednotek je zdanitelná stavba a zdanitelná jednotka. V obou případech se nemovitosti musí nacházet na území České republiky a být ve stavu dokončení nebo užívání. Pokud je součástí zdanitelné stavby zdanitelná jednotka, pak zdanitelná stavba není předmětem daně. (zákon č. 338/1992 Sb.) Takové zdanitelné jednotky jsou samostatným předmětem daně. (Hnátek. 2023)

Vlastník zdanitelné jednotky nebo zdanitelné stavby je označován za **poplatníka daně** ze staveb a jednotek. V případě nájmu nebo pachtu zdanitelné jednotky (musí obsahovat nebytový prostor jiný než sklep nebo komoru) nebo zdanitelné stavby (výjimkou je budova obytného domu), se kterou hospodář Správa státních hmotných rezerv nebo v případě, že byly převedeny na Ministerstvo financí na základě privatizace, je poplatníkem nájemce nebo pachtýř. (zákon č. 338/1992 Sb.)

Řada staveb a jednotek uvedená v § 9 zákona č. 338/1992 je od daně **osvobozena**. Jedná se o zdanitelné stavby a zdanitelné jednotky, jejímž vlastníkem je Česká republika, zdanitelné stavby a zdanitelné jednotky nacházející se na území obce a současně je jejím vlastníkem daná obec, zdanitelné stavby prohlášené za kulturní památku, vodárenské objekty a mnoho dalších. (zákon č. 338/1992 Sb.)

U zdanitelné stavby se pro stanovení **základu daně** využívá výměra zastavěné plochy v m² v období 1. ledna zdaňovacího období. Zastavěná plocha je popisována jako zastavěná plocha určena stavebním zákonem v rozsahu odpovídajícímu nadzemní části zdanitelné stavby. Základ daně zdanitelných jednotek se určuje odlišně. Pro stanovení základu daně se použije součin výměry podlahové plochy zdanitelné jednotky v m² a koeficientu 1,22 (pokud je zdanitelná jednotka součástí budovy bytového domu a také pokud k ní připadá podíl na pozemku) nebo 1,2 (pro ostatní případy). Do výměry podlahové plochy nelze zahrnout podlahovou plochu společných prostor nemovitosti. (zákon č. 338/1992 Sb.)

Základní sazba daně pro budovy obytného domu se určí jako součin zastavěné plochy v m² a částky 3,5 Kč. Jiné budovy, které se řadí do skupiny obytných budov a pokud jejich výměra přesahuje 16 m², mají základní sazbu daně 3,5 Kč za 1 m² zastavěné plochy. Budovy pro rodinnou rekreaci nacházející se ve skupině rekreačních budov mají základní sazbu daně stanovenou jako 11 Kč za 1 m² zastavěné plochy. Ostatní budovy, které spadají do rekreačních budov (vyjma budov pro rodinnou rekreaci) mají sazbu daně nižší a to 3,5 Kč za 1 m². Pro zdanitelné jednotky a zdanitelné budovy, které spadají do skupiny garáží, platí

sazba 14,5 Kč za 1 m². Zdanitelné stavby, které jsou zařazeny do skupiny ostatních zdanitelných staveb, mají sazbu 11 Kč za 1 m². V případě, že nadzemní podlaží přesáhne 2/3 zastavěné plochy zdanitelné stavby, sazba daně se u výše zmíněných skupin navýší o 1,4 Kč za každé takové nadzemní podlaží. První nadzemní podlaží je takové podlaží, které je umístěno výše než 0,8 m od nejnižšího bodu přilehlého terénu. (zákon č. 338/1992 Sb.)

Základní sazba daně u zdanitelných staveb a zdanitelných jednotek využívaných pro podnikání se odvíjí podle oblasti podnikání.

- Zemědělská prvovýroba, lesní nebo vodní hospodářství: 3,5 Kč za 1 m² zastavěné plochy nebo upravené podlahové plochy,
- podnikání v oblasti průmyslu, stavebnictví, dopravy, energetiky nebo ostatních zemědělských činností: 18 Kč za 1 m² zastavěné plochy nebo upravené podlahové plochy,
- ostatní druhy podnikání: 18 Kč za 1 m² zastavěné plochy nebo upravené podlahové plochy. (zákon č. 338/1992 Sb.)

Pro ostatní zdanitelné jednotky je základní sazba daně stanovena ve výši 3,5 Kč za 1 m² zastavěné plochy. Základní sazba u zdanitelných staveb a zdanitelných jednotek zařazených ve skupině pro podnikání a ostatních zdanitelných jednotek se taktéž navýší o 1,4 Kč za každé další nadzemní podlaží, jestliže jeho zastavěná plocha přesahuje 1/3 zastavěné plochy. (zákon č. 338/1992 Sb.)

Základní sazba daně se pro budovy obytného domu, jiné budovy zařazené do skupiny budov obytného domu a ostatní zdanitelné jednotky (popř. navýšená o další nadzemní podlaží) vynásobí koeficientem pro obec, ve které se nachází. Koeficient se odvíjí podle počtu obyvatel, který byl evidován při posledním sčítání lidu. (zákon č. 338/1992 Sb.)

Pokud je nebytový prostor součástí budovy obytného domu a takový prostor je využit k podnikání v oblasti zemědělské prvovýroby, lesního nebo vodního hospodářství, je **daň** ze staveb a jednotek **navýšena** o součin částky 3,5 Kč a výměry podlahové plochy nebytového prostoru v m². (zákon č. 338/1992 Sb.)

3.3 Správa daně

Daňové přiznání je povinen poplatník podat do konce ledna zdaňovacího období, na které se podává. Při podání daňového přiznání se vychází se stavu nemovitých věcí podléhajících

zdanění k 1. lednu roku, na který je daň stanovována. Pokud u poplatníka nedošlo ke změnám v okolnostech ovlivňující stanovení této daně, daňové přiznání není třeba podat a daňová povinnost mu bude stanovena na základě informací z posledního podaného daňového přiznání. Daň z nemovitých věcí se hradí na rok, nikoliv za rok. (Krajňák, 2023) Při porovnání s ostatními daněmi, které jsou součástí daňové soustavy České republiky, je daň z nemovitých věcí atypická, protože se přiznává za zdaňovací období napřed. (Procházková, 2020)

Když je výše daně z nemovitých věcí rovna nebo nižší 5 000 Kč, má povinnost jí poplatník uhradit najednou do 31. května běžného zdaňovacího období. Pokud je celková daňová povinnost z daní z nemovitých věcí menší než 50 Kč, daň se nepředepíše. V ostatních případech jí lze hradit dvěma stejnými splátkami, přičemž první splátka je splatná do 31. května a druhá do 30. listopadu. Výjimka je stanovena pro poplatníky, kteří provozují zemědělskou výrobu. U takových poplatníků je první splátka splatná nejpozději do 31. srpna a druhá do 30. listopadu. (zákon č. 338/1992 Sb.)

3.4 Inflační koeficient

Významnou změnou na rok 2024 v oblasti daní z nemovitých věcí je zavedení tzv. inflačního koeficientu, kterým se vynásobí výsledná daňová povinnost z pozemků a ze staveb a jednotek. Jeho výše se odvíjí od úhrnného indexu spotřebitelských cen za domácnosti. Pro zdaňovací období roku 2024 je stanoven přechodným ustanovením ve výši 1,0. Ministerstvo financí bude vyhlášovat změny inflačního koeficientu vždy do 30. 6. kalendářního roku bezprostředně předcházejícího zdaňovacího období. Maximální meziroční nárůst inflačního koeficientu může činit až 20 %. Výjimkou jsou zemědělské pozemky, pro které je trvale stanoven inflační koeficient ve výši 1,0. (Novela zákona o daní z nemovitých věcí..., © 2024)

3.5 Místní koeficient a jiné pravomoci obce

Obci je ponecháno právo vydat obecně závaznou vyhlášku, ve které stanoví jeden místní koeficient týkající se všech nemovitých věcí (výjimkou jsou vybrané zemědělské pozemky, nevyužitelné ostatní plochy nebo trvalé travní porosty) na celém území obce nebo týkající se všech nemovitostí v rámci jednotlivých částí obce. Koeficient pro takové nemovitosti může nabývat hodnot v rozmezí 0,5 až 5. Místní koeficient pro zemědělské pozemky, trvalé travní porosty a nevyužitelné ostatní plochy může být stanoven ve výši od 0,5 do 1,5 a tato

hodnota je směrodatná pro všechny takové skupiny nemovitostí na celém území obce. Od 1. 1. 2024 tak může obec nejen zvýšit, ale i snížit daň z nemovitých věcí nacházejících se na území dané obce. Místní koeficient je nutné vždy stanovit na jedno desetinné místo. V případě, že nebude místní koeficient stanoven, je jeho hodnota rovná 1,0. (Novela zákona o dani z nemovitých věcí..., © 2024)

Pro případ, že v obci nastanou mimořádné události (především živelné události), může obec prostřednictvím obecně závazné vyhlášky buď zcela nebo částečně osvobodit touto událostí dotčené nemovité věci až na dobu 5 let. Obce mají od 1. 1. 2024 pravomoc osvobodit zemědělské pozemky a také všechny pozemky ostatních ploch, které jsou označeny jako neplodná půda, zamokřená půda, stráž, zeleň, mez nebo jiná plocha nacházející se na území obce. (zákon č. 338/1992 Sb.)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 PŘEDSTAVENÍ OBCE KOZLOVICE

Obec Kozlovice se nachází v Moravskoslezském kraji na pomezí Podbeskydské pahorkatiny a Moravskoslezských Beskyd. Rozloha obce činí přibližně 21 km² a napříč ní prochází řeka Ondřejnice. Obec Kozlovice se skládá ze dvou částí – z části Kozlovice a části Měrkovice. (Základní informace, © 2024) Podle poslední statistiky dat obyvatel ke konci roku 2023 žije v obci 3132 obyvatel (více než 90 % obývá část Kozlovice). (Statistika obyvatel ke dni 31. 12. 2023, © 2024) Vybral jsem si obec Kozlovice, protože jsem v obci vyrůstal a velmi se zajímám o její dění.

4.1 Historie

Počátky obce Kozlovice se datují až do roku 1294, kdy hrabě Jindřich z Hückeswagenu daroval rychtáři Sydylmanovi zakládací listinou ves Pormansdorf. V období od 16. až 18. století dochází k tzv. valašské kolonizaci, během které Valaši z Rumunska začali migrovat dále do Střední Evropy. Kromě svého životního stylu (především chov ovcí), mluvy a kultury přinesli tzv. valašské právo, kterým se Valaši řídili. Jednalo se o různé osvobození od daní doprovázené úlevami. Valašský vojvoda, který byl zodpovědný za hospodaření, hájení zájmu Valachů a jejich zastupování před vrchností sídlící na hradu Hukvaldy, měl panství po více než 200 let v obci Kozlovice. Z této doby pochází také označení Kozlovice – Dědina valašských vojvodů. Prvního července roku 1960 došlo k zániku sousední obce Měrkovice, která se tak stala druhou částí obce Kozlovice. (Základní informace, © 2024)

Znakem obce Kozlovice je stříbrný kozel, který vyrůstá z dělicí čáry modro-červeného štítu. Znak znázorňuje důležité historické etapy a okamžiky. Zlatá valaška, kterou svírá kozel mezi kopyty, připomíná panství Valašského vojvody v Kozlovicích. Tři stříbrné hroty ve spodní části znaku odkazují na olomoucké biskupství, které spravovalo hrad Hukvaldy (kozlovickou vrchnost). (Základní informace, © 2024)



Obrázek 2 Znak obce Kozlovice
(Zdroj: Znak obce Kozlovice, © 2024)

4.2 Současnost

Starostou obce je Ing. Miroslav Tofel a místostarostou Lumír Červenka. Starosta i místostarosta obce jsou členy obecní rady společně s třemi radními. Obecní zastupitelstvo se skládá z 15 členů. V obci Kozlovice je také zřízen finanční výbor, kontrolní výbor, stavební komise a společenská komise. (Úřad a samospráva, © 2024)

Obec Kozlovice je od roku 1990 členem Sdružení měst a obcí povodí Ondřejnice. Cílem této organizace je vzájemná pomoc a spolupráce mezi starosty obcí. Dále má obec Kozlovice členství ve Sdružení měst a obcí na ochranu beskydského regionu, jehož účelem je kromě ochrany před devastací také rozvoj a podpora regionu při zachování přírodních a kulturních hodnot. (Základní informace, © 2024)

V současnosti se jedná o velice dobře zařízenou obec, která svým občanům nabízí celou řadu služeb, mezi které patří např.: bezplatné právní služby se zástupcem advokátní kanceláře z Frýdku-Místku, obecní připojení k internetu prostřednictvím Wi-fi, informování o dění v obci za pomoci bezplatného SMS InfoKanálu nebo mobilní aplikace, kominické služby a služby v oblasti pojišťovnictví a finančního poradenství. (Služby obce, © 2024)

Obec je zřizovatelem Základní školy a Mateřské školy Kozlovice, příspěvková organizace, která zastává kromě činnosti základní a mateřské školy, také činnost školní družiny a školní jídelny. V nástavbě nad školní jídelnou je umístěna obecní knihovna. V obci se dále nachází zdravotní středisko s lékárnou, sportoviště a fitness centrum, kostel, nákupní středisko, cukrárna, několik restaurací a hospod včetně pivovaru a čerpací stanice. (Základní informace, © 2024)

V obci působí kolem 30 spolků, které jsou rozděleny do 3 kategorií. První kategorií jsou kulturní spolky. Jedná se například o Dětský folklórní soubor Valášek z Kozlovic, který šíří lidové tradice nejen po České republice ale také do zahraničí. Druhou kategorií představují sportovní spolky. Nejvýznamnějšími sportovními spolky jsou FC Kozlovice, z. s. – fotbalový klub, Flooball Club Kozlovice, z. s. a Stolní tenis Kozlovice, z. s. Do poslední kategorie patří především SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Kozlovice, Myslivecký spolek Kozlovice, Klub seniorů a Český svaz včelařů, z. s. – základní organizace Kozlovice. (Spolky a sdružení, © 2024)

4.3 Ekonomická situace

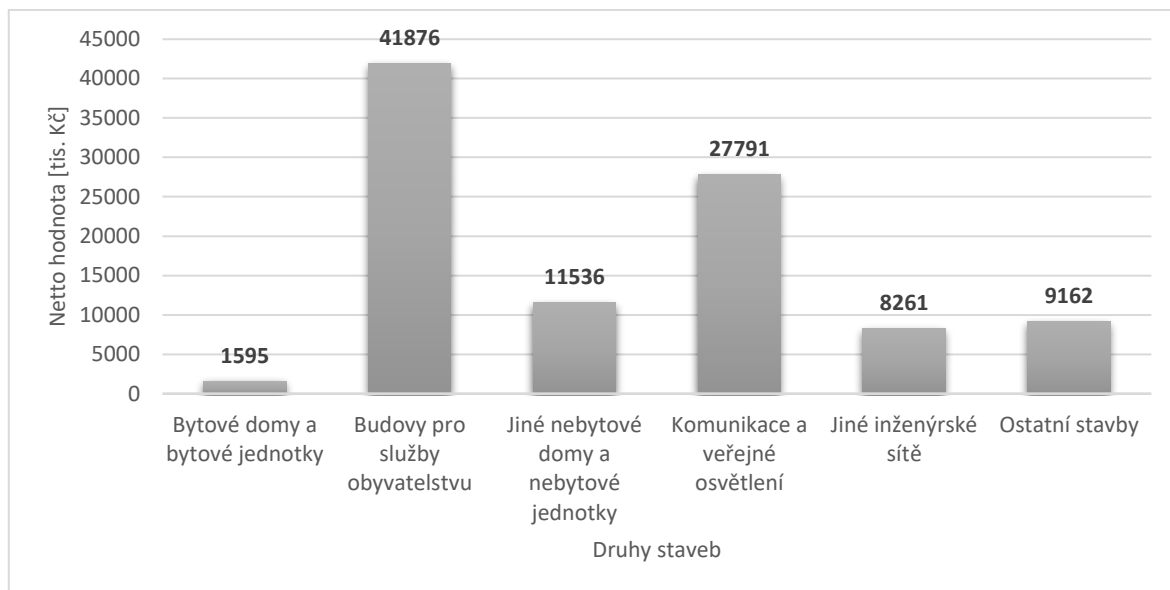
Obec Kozlovice patří mezi vybrané účetní jednotky, která se řídí vyhláškou č. 410/2009 Sb. k zákonu o účetnictví a Českými účetními standardy č. 701 až 710. V tabulce č. 3 jsou nejvýznamnější položky rozvahy a výkazu zisku a ztrát za rok 2023 pro vytvoření celistvé představy o obci.

Při porovnání stavu aktiva celkem mezi roky 2022 a 2023, došlo k nárůstu o více než 37 mil. Kč z hodnoty 256,9 mil. Kč na 294,1 mil. Kč. Přibližně 67 % aktiv je tvořeno stálými aktivy, zbylá 1/3 celkových aktiv připadá na oběžná aktiva. Téměř veškerý dlouhodobý majetek obce představuje dlouhodobý hmotný majetek (195,5 mil. Kč), méně než 1 % dlouhodobý nehmotný majetek (přibližně 0,6 mil. Kč). Do nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku, který byl vykázán v nezvykle vysoké hodnotě, patří zejména stavba Návsi Kozlovice a zateplení Mateřské školy Kozlovice (kolaudace v roce 2024). Dále do této položky také spadají lávky, jejichž dokončení se plánuje na rok 2024 společně s přístavbou a nástavbou pódia v areálu hasičské zbrojnice. (emailová komunikace s paní účetní obce Kozlovice) Obec k 31. 12. 2023 nedisponovala žádným dlouhodobým finančním majetkem. Jednotlivé položky dlouhodobého hmotného majetku blíže popisuje tab. č. 3. Obrázek č. 3 a 4 poté poskytují doplňující informace k položkám stavby a pozemky. (Rozvaha, © 2024)

Tabulka 3 Položky dlouhodobého hmotného majetku k 31. 12. 2023

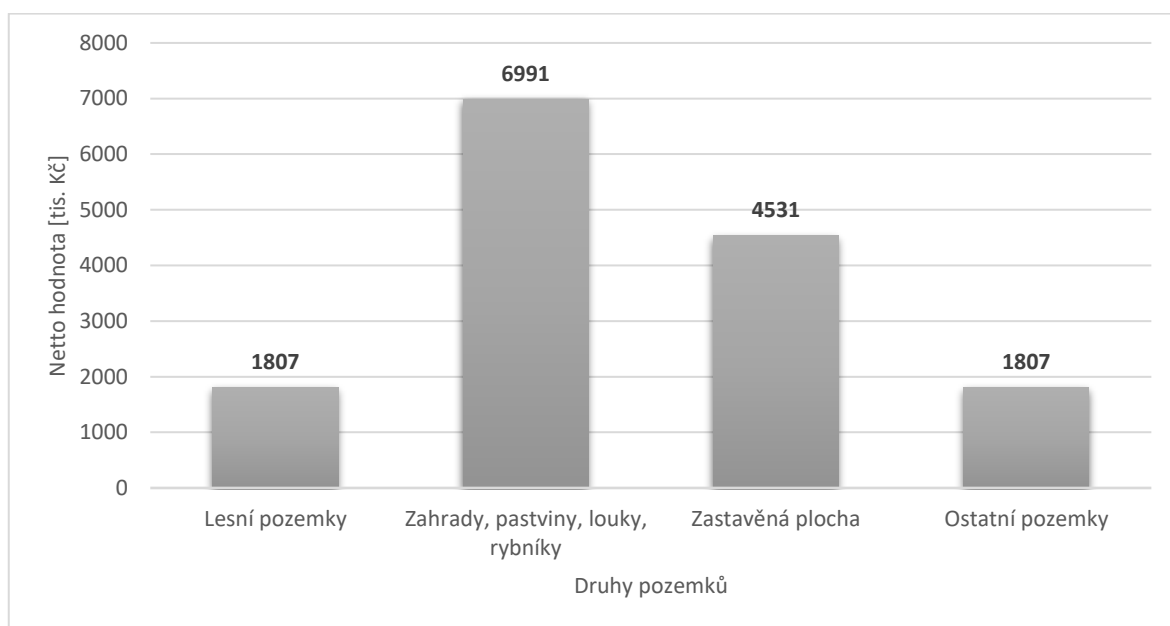
	Absolutní hodnota	Relativní hodnota
Dlouhodobý hmotný majetek	195,5 mil. Kč	100 %
Pozemky	15,1 mil. Kč	7,72 %
Stavby	100,2 mil. Kč	51,25 %
Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	20,2 mil. Kč	10,33 %
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	60 mil. Kč	30,7 %

[Rozvaha, © 2024 – vlastní zpracování]



Obrázek 3 Netto hodnota jednotlivých druhů staveb k 31. 12. 2023

(Zdroj: Příloha, © 2024 – vlastní zpracování)



Obrázek 4 Netto hodnota jednotlivých druhů pozemků k 31. 12. 2023

(Zdroj: Příloha, © 2024 – vlastní zpracování)

Oběžná aktiva ke konci roku 2023 byla vykázána ve výši 98,1 mil. Kč. Zásoby tvoří jejich zanedbatelnou část (jedná se pouze o materiál na skladě v hodnotě necelých 400 tis. Kč). Zhruba 7,4 % oběžných aktiv (7,2 mil. Kč) tvoří krátkodobé pohledávky (především z obchodních vztahů). Více než 92 % oběžných aktiv je krátkodobým finančním majetkem. Obec pro lepší zhodnocení finančních prostředků vložila v průběhu roku 2023 rovných 31 mil. Kč na termínovaný účet, 337 tis. Kč ponechala na jiném běžném účtu a skoro 59,2 mil.

Kč činil zůstatek na základním běžném účtu územního samosprávného celku. Stav pokladny ke konci roku 2023 činil 52 tis. Kč. (Rozvaha, © 2024)

Majetek obce Kozlovice je téměř veškerý kryt vlastním kapitálem (97,3 % pasiv představuje vlastní kapitál ve výši 286,2 mil. Kč, pouhé 2,7 % cizí zdroje). Nejvýznamnější položkou vlastního kapitálu je výsledek hospodaření. Obci se podařilo dosáhnout kladného výsledku hospodaření běžného účetního období 40,3 mil. Kč v roce 2023 (pro porovnání, v roce 2022 byl taktéž kladný, a to ve výši 33,5 mil. Kč). Výsledek hospodaření za rok 2022 byl v plné výši převeden na výsledek hospodaření předcházejících účetních období a navýšil tak tuto položku na 193,7 mil. Kč. Jmění účetní jednotky a upravující položky byly vykázány v hodnotě 51,8 mil. Kč. Cizí zdroje účetní jednotky jsou ve výši 7,9 mil. Kč. Jedná se především o závazky k dodavatelům (2,6 mil. Kč), k zaměstnancům (1,1 mil. Kč), dohadné účty pasivní (2,5 mil. Kč) daň z přidané hodnoty (0,6 mil. Kč) a závazky z titulu sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění (0,5 mil. Kč). (Rozvaha, © 2024)

Závěr této kapitoly se zabývá výkazem zisku a ztrát. Obec nevyvíjí žádnou hospodářskou činnost (veškeré výnosy a náklady plynou z hlavní činnosti). Celková výše nákladů za rok 2023 činila 42,3 mil. Kč. Náklady z činnosti představují přibližně 76 % celkových nákladů (32,2 mil. Kč). Největší položkou jsou mzdové náklady, na které obec vynaložila 12,6 mil. Kč (obec má přibližně 24 zaměstnanců) a s nimi související zákonné sociální pojištění (3,9 mil. Kč). Další velkou položkou jsou náklady za nákup ostatních služeb (4,6 mil. Kč) a spotřeba materiálu a energie (dohromady 4,6 mil. Kč). Náklady za opravy a údržbu byly za rok 2023 vykázány ve výši téměř 2 mil. Kč. Pro odpisy dlouhodobého majetku obec využívá rovnoměrnou metodu odepisování (výjimkou je výkonová metoda odepisování skládky) a za rok 2023 činily 2,4 mil. Kč. Kromě nákladů z činnosti obec vykázala náklady na transfery ve výši 8,6 mil. Kč a daň z příjmu ve výši 1,5 mil. Kč. Celkové výnosy byly za rok 2023 ve výši 82,6 mil. Kč. Převážnou část celkových výnosů tvoří výnosy ze sdílených daní a poplatků (66,6 mil. Kč). Do této položky spadají výnosy ze sdílených majetkových daní, které v roce 2023 představovaly skoro 1,2 mil. Kč (2,18 % z celkových výnosů). Obec dosáhla výnosů z činnosti (především z prodeje služeb a výběru místních poplatků) v hodnotě 10,7 mil. Kč, finančních výnosů (úroky) ve výši 3,6 mil. Kč a výnosů z transferů 1,7 mil. Kč. Výsledek hospodaření před zdaněním tak za rok 2023 činil 41,8 mil. Kč. Po odečtení daně z příjmu (1,5 mil. Kč) tak dostáváme již výše zmíněný výsledek hospodaření běžného účetního období v hodnotě 40,3 mil. Kč. (Příloha, © 2024; Výkaz zisku a ztráty, © 2024)

Tabulka 4 Náklady a výnosy obce Kozlovice v roce 2023

	Absolutní hodnota	Relativní hodnota
Náklady celkem	42,3 mil. Kč	100 %
A.I. Náklady z činnosti	32,2 mil. Kč	76,12 %
A.II. Finanční náklady	0 mil. Kč	0 %
A.III. Náklady na transfery	8,6 mil. Kč	20,33 %
A.V. Daň z příjmů	1,5 mil. Kč	3,55 %
Výnosy Celkem	82,6 mil. Kč	100 %
B.I. Výnosy z činnosti	10,7 mil. Kč	12,95 %
B.II. Finanční výnosy	3,6 mil. Kč	4,36 %
B.IV. Výnosy z transferů	1,7 mil. Kč	2,06 %
B.V. Výnosy ze sdílených daní a poplatků	66,6 mil. Kč	80,63 %
Výsledek hospodaření běžného účetního období	40,3 mil. Kč	–

[Výkaz zisku a ztráty, © 2024– vlastní zpracování]

5 ANALÝZA ROZPOČTU OBCE KOZLOVICE

Tato kapitola se zabývá analýzou obecního rozpočtu pro rok 2024 a srovnáním s obecním rozpočtem pro předcházející rok. Pro dosažení vyšší míry srovnatelnosti se vychází ze schválených dat v roce 2023 a 2024, ačkoliv jsou již skutečné hodnoty za rok 2023 zveřejněny. Některé nerealizované plány roku 2023 se tak promítají rovněž do roku 2024.

Pro rok 2023 byl obecním zastupitelstvem schválen vyrovnaný rozpočet ve výši 182,2 mil. Kč. Kromě samotných daňových a nedaňových příjmů a přijatých transferů (v souhrnu 79,2 mil. Kč), obecní rozpočet pro rok 2023 počítal s přebytkem hospodaření minulých let jako se zdrojem financování v částce 103 mil. Kč. Na straně výdajů se mimo klasických výdajů (111,7 mil. Kč) brala v potaz také položka „nespecifikované rezervy“ v hodnotě 70,5 mil. Kč. (Rozpočet obce Kozlovice na rok 2023, © 2023)

Obec od 1. 1. 2024 do 14. 3. 2024 (den, kdy byl zastupitelstvem schválen rozpočet pro rok 2024) hospodařila podle rozpočtového provizoria. Obecní rozpočet pro rok 2024 byl schválen jako vyrovnaný v částce 172,4 mil. Kč (pokles oproti roku 2023 o 9,8 mil. Kč). Opět se na straně příjmu počítá s přebytkem hospodaření minulých let, ale ve výši 90 mil. Kč a na výdajové straně s nespécifickými rezervami o hodnotě 58,8 mil. Kč. (Rozpočet obce Kozlovice na rok 2024, © 2024)

V následujících podkapitolách budou pro lepší srovnání blíže popsány příjmy a výdaje bez přihlídnutí na položky „přebytek hospodaření minulých let“ jako se zdrojem financování a „nespecifikované rezervy“ jako výdajovou položkou. Kompletní vyhotovené rozpočty lze nalézt v příloze I a II.

5.1 Obecní příjmy

Celkové příjmy obecního rozpočtu pro rok 2023 byly schváleny ve výši 79,2 mil. Kč. Ke konci daného roku skutečně dosažené příjmy činily 86,2 mil. Kč (skutečné příjmy přesáhly plánované příjmy o 8,84 %). Hlavním důvodem vyšších příjmů bylo přijetí ostatních neinvestičních transferů ze státního rozpočtu v celkové hodnotě 3,3 mil. Kč, přičemž schválený rozpočet předpokládal částku této položky na 0,1 mil. Kč. (Druhový rozklikávací rozpočet pro příjmy, © 2024)

Obec používá druhové třídění příjmu do 3 tříd. Třídou 1 představují daňové příjmy, třídou 2 nedaňové příjmy a třídou 4 přijaté transfery. Pro rok 2024 se schválila celková výše příjmu

v hodnotě 82,2 mil. Kč, což je o 2,9 mil. Kč více než pro rok 2023. (Rozpočet obce Kozlovice na rok 2023, © 2023; Rozpočet obce Kozlovice na rok 2024, © 2024)

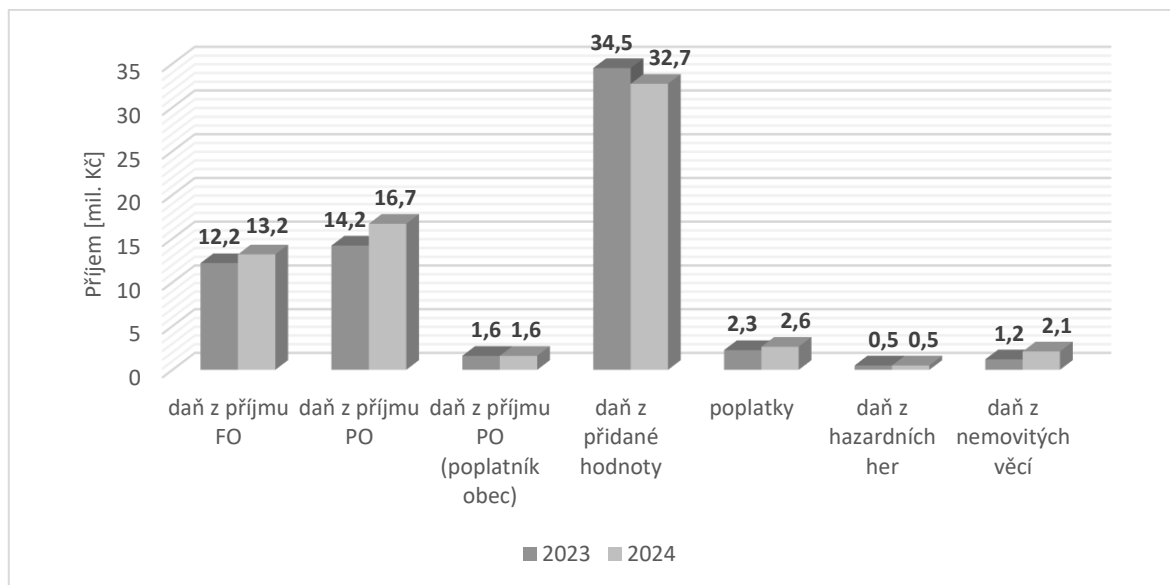
Tabulka 5 Jednotlivé zastoupení příjmů podle tříd v letech 2023 a 2024

	Rok 2023		Rok 2024		Meziroční změna
	Absolutní hodnota	Relativní hodnota	Absolutní hodnota	Relativní hodnota	Relativní hodnota
Celkové příjmy	79,2 mil. Kč	100 %	82,2 mil. Kč	100 %	+ 3,79 %
Daňové příjmy	66,6 mil. Kč	84,09 %	69,5 mil. Kč	84,55 %	+ 4,35 %
Nedaňové příjmy	11,3 mil. Kč	14,27 %	11,7 mil. Kč	14,23 %	+ 3,54 %
Přijaté transfery	1,3 mil. Kč	1,64 %	1 mil. Kč	1,22 %	- 23,08 %

[Rozpočet obce Kozlovice na rok 2023, © 2023; Rozpočet obce Kozlovice na rok 2024, © 2024 – vlastní zpracování]

5.1.1 Daňové příjmy

Daňové příjmy jsou hlavním zdrojem příjmů v rozpočtů obcí. Z tabulky č. 5 vyplývá, že v případě obce Kozlovice budou v roce 2024 tvořit téměř 85 % veškerých příjmů. Obrázek č. 5 znázorňuje největší položky daňových příjmů.



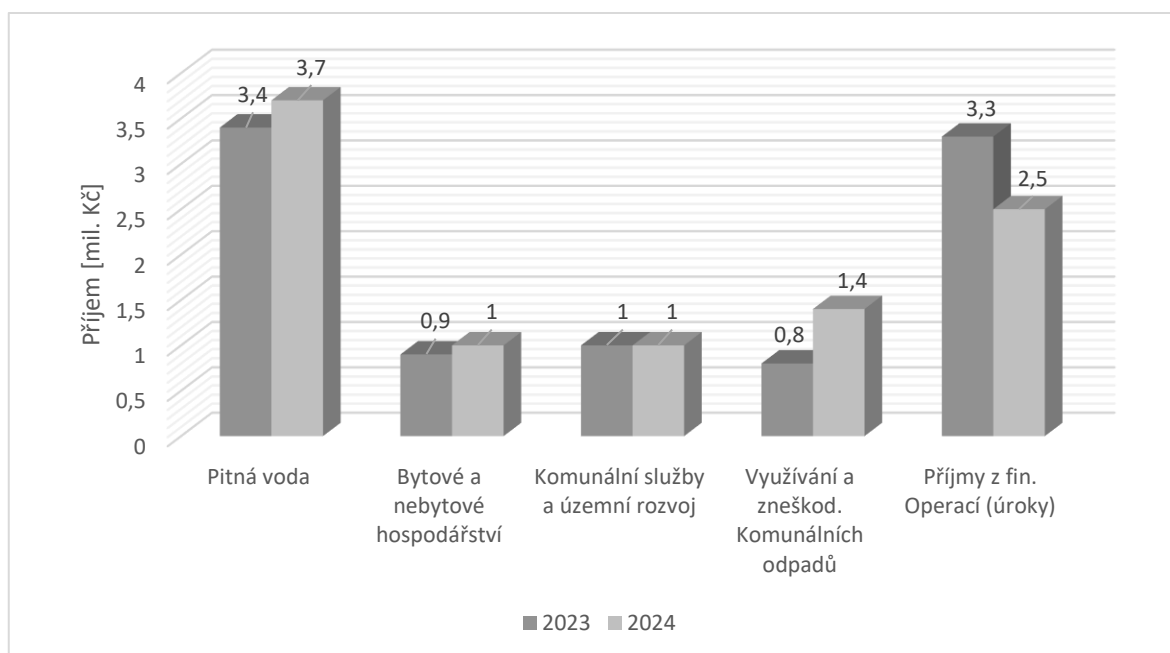
Obrázek 5 Významné položky daňových příjmů v letech 2023 a 2024

(zdroj: Rozpočet obce Kozlovice na rok 2023, © 2023; Rozpočet obce Kozlovice na rok 2024, © 2024 – vlastní zpracování)

Nejvýznamnější položkou z daňových příjmů je příjem z daně z přidané hodnoty, který má při porovnání s rokem 2023 klesající charakter. Dalšími dvěma nejdůležitějšími příjmy jsou z daně z příjmu FO a PO, u kterých se v roce 2024 očekává nárůst. Příjem daně z PO v případech, kdy je poplatníkem sama obec (obec daň neodvádí a stejná výše se vykazuje ve výdajích), a příjem z daně z hazardních her byly schváleny ve stejné výši, jako v předchozím roce. V rámci poplatků dochází od 1. 1. 2024 ke změně. Výše poplatku od občanů za systém odpadového hospodářství stanoveného na rok se zvedá z 600 Kč/osobu na 720 Kč/osobu. Poplatky ze psů zůstávají beze změny (120Kč/psa). Příjem z daně z nemovitých věcí se zvedá přibližně o 80 %, což odpovídá legislativní změně od 1.1. 2024. Příjmu z daně z nemovitých věcí bude věnována následující kapitola, ve které bude podrobněji analyzován. (Rozpočet obce Kozlovice na rok 2023, © 2023; Rozpočet obce Kozlovice na rok 2024, © 2024) Naopak nižší příjem (přibližně o 5 %) v roce 2024 se očekává u daně z přidané hodnoty (DPH). Prvním důvodem je změna v rozpočtovém určení. Pro rok 2023 platilo, že 25,84 % celostátního hrubého výnosu DPH bylo rozděleno do obecních rozpočtů. Od 1. 1. 2024 je však tento podíl snížen na 24,92 %. (zákon č. 243/2000 Sb.) Druhou příčinou je změna sazeb DPH taktéž od 1. 1. 2024, v důsledku které se očekává pokles výnosů z DPH a tím nižší příjem pro veřejný rozpočet. (PŘEHLEDNĚ: Které změny přinese rok 2024 nejen pro občany, © 2024)

5.1.2 Nedaňové příjmy

V rámci obecního rozpočtu představovaly nedaňové příjmy v roce 2023 přibližně 14 % celkových příjmů. Stejný podíl se očekává i pro rok 2024. Jednotlivých položek, které spadají do kategorie nedaňových příjmů, je desítek. Na obrázku č. 6 lze vidět položky, které svou výši přesahují částku 500 tis. Kč.



Obrázek 6 Významné položky nedaňových příjmů v letech 2023 a 2024

(zdroj: Rozpočet obce Kozlovice na rok 2023, © 2023; Rozpočet obce Kozlovice na rok 2024, © 2024 – vlastní zpracování)

Více než 1/4 nedaňových příjmů v obou sledovaných letech představuje prodej pitné vody prostřednictvím obecního vodovodu. V současné době je na něho napojeno více než 1 000 přípojek s průměrným celkovým ročním odběrem 105 tis. m³. Pro rok 2023 byla cena za 1 m³ pitné vody schválena radou obce na 35 Kč. Od 1. 1. 2024 je tato částka navýšena o 1 Kč, tedy na částku 36 Kč/m³. (Ceníky, © 2024)

Druhým velice podstatným příjmem jsou finanční operace (především úroky), u kterých se v roce 2024 očekává pokles přibližně o 0,8 mil. Kč. Hlavním důvodem očekávaného poklesu výnosů z úroků je snížení úrokových sazeb bankovní radou České národní banky. (Holas, © 2024)

Ve spolupráci s EkoKomem (společnost, která se zabývá výrobou baleného zboží) plyne obci příjem za poskytování tříděného odpadu. U tohoto příjmu obec v roce 2024 předpokládá 75% nárůst oproti předcházejícímu roku. Za nájem bytů (jedná se o byty ve školce, hasičárně

a škole v Měrkovicích) se v roce 2024 očekává příjem ve výši 600 tis. Kč. Pro porovnání, z nebytového hospodářství obec předpokládá výnos ve výši necelých 400 tis. Kč (nájem nebytových prostor je poskytován podnikatelům působících v obci – např. kadeřnictví, krejčovství). (Rozpočet obce Kozlovice na rok 2023, © 2023; Rozpočet obce Kozlovice na rok 2024, © 2024)

V rámci nedaňových příjmů, které nejsou zmíněny na obrázku č. 6, plyne do obecního rozpočtu 250 tis. Kč z pronájmu sportovních zařízení, jejichž vlastníkem je obec. Obec nabízí pronájem tenisových kurtů, venkovního hřiště, herny stolního tenisu a dvě tělocvičny. Nezanedbatelnou položkou je také pronájem zdravotního střediska v částce 380 tis. Kč ročně a příjem plynoucí za sběr a svoz komunálního odpadu (300 tis. Kč). Drobnými položkami jsou poté cestovní ruch, poplatky za hlášení v místním rozhlase, inzerce ve Zpravodaji a příjmy plynoucí z organizace kulturních akcí. (Rozpočet obce Kozlovice na rok 2023, © 2023; Rozpočet obce Kozlovice na rok 2024, © 2024)

5.1.3 Přijaté transfery

V roce 2023 obec přijala pouze transfery neinvestičního charakteru a pro rok 2024 se taktéž nepředpokládá příjem investičních transferů. Kromě přijatých neinvestičních transferů ze státního rozpočtu na výkon státní správy (v obou sledovaných letech částka přibližně 1,1 mil. Kč) je obci v závislosti na politickém dění poskytována neinvestiční dotace na průběh voleb. V roce 2023 se uskutečnily prezidentské volby, pro které bylo z Všeobecné pokladní správy státního rozpočtu obci poskytnuto 116 tis. Kč. Na rok 2024 jsou naplánovány volby do Evropského parlamentu, na které obec dostane dotaci ve výši 20 tis. Kč z Všeobecné pokladní správy. Vedle výše zmíněných transferů obec v roce 2023 dostala transfer ze státního rozpočtu (100 tis. Kč) a od kraje (50 tis. Kč) na obnovu lesních porostů a podporu hospodářství. Celková výše přijatých transferů tak za rok 2023 činila zhruba 1,4 mil. Kč. Pro rok 2024 se předpokládají přijaté transfery v hodnotě 1,1 mil. Kč. (Rozpočet obce Kozlovice na rok 2023, © 2023; Rozpočet obce Kozlovice na rok 2024, © 2024)

5.2 Obecní výdaje

Výdaje schváleného rozpočtu pro rok 2023 se stanovily na částku 182,2 mil. Kč (118 mil. Kč, avšak ve skutečnosti obec evidovala ke konci stejného roku výdaje v hodnotě 99 mil. Kč (54,35 % rozpočtovaných výdajů). Příčinou tak signifikantního rozdílu bylo především nevyužití nespécifické rezervy ve výši 64 mil. Kč. Další minoritní rozdíly (v řádech jednotek

mil. Kč), byly způsobeny nerealizovanými nákupy služeb (hlavně služby v oblasti IT a ostatní blíže neurčené služby) staveb a pozemku a zamýšlenými opravami. Pro rok 2024 byly schváleny celkové výdaje ve výši 172,4 mil. Kč (nespecifikované rezervy představují 58,8 mil. Kč – 34,11 % celkových výdajů). Tab. č. 6 znázorňuje nejvýznamnější výdajové položky schválených rozpočtů (vyjma položky „nespecifikované rezervy“) pro rok 2023 a 2024. (Rozpočet obce Kozlovice na rok 2023, © 2023; Rozpočet obce Kozlovice na rok 2024, © 2024)

Tabulka 6 Nejvýznamnější výdajové položky schválených rozpočtu pro rok 2023 a 2024

Rok 2023		Rok 2024	
Položka	Absolutní hodnota	Položka	Absolutní hodnota
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	37 mil. Kč	Silnice	25 mil. Kč
Základní škola	17,3 mil. Kč	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	15 mil. Kč
Silnice	11 mil. Kč	Nebytové hospodářství	14 mil. Kč
Činnost místní správy	8 mil. Kč	Činnost místní správy	9,5 mil. Kč
Sběr a svoz komunálních odpadů	6 mil. Kč	Pitná voda; Sběr a svoz komunálních odpadů	7 mil. Kč (stejná výše pro obě položky)

[Rozpočet obce Kozlovice na rok 2023, © 2023; Rozpočet obce Kozlovice na rok 2024, © 2024 – vlastní zpracování]

Pro rok 2023 se naplánoval největší výdaj na stavbu Návsi Kozlovice (položka „ostatní záležitosti pozemních komunikací“). V rámci položky „základní škola“ se kromě běžných provozních výdajů schválilo zateplení mateřské školy (v hodnotě 10 mil. Kč) a stavba nové kotelny taktéž pro mateřskou školu (800 tis. Kč). Výdaj ve výši 11 mil. Kč připadal na každoroční opravu a údržbu místních komunikací, ale také na zahájení staveb lávek přes řeku Ondřejnici vedoucí na Návse a k místní večeře (8 mil. Kč). Na provoz obecního úřadu bylo vyčleněno 8 mil. Kč (jsou zde zahrnuty mzdy zaměstnanců obecního úřadu, softwaru

a hardware, energie a také provoz pošty a obecního sálu). Mezi další schválené zajímavé výdajové položky patří „zastupitelstva obcí“ (odměny pro uvolněné a neuvolněné členy zastupitelstva) v částce 3,8 mil. Kč, výdaje na provoz obecního vodovodu (3,1 mil. Kč) a výdaje na služby a územní rozvoj (nákup pozemku, výstavba pódia v areálu u hasičárny) v částce 4 mil. Kč. (Rozpočet obce Kozlovice na rok 2023, © 2023)

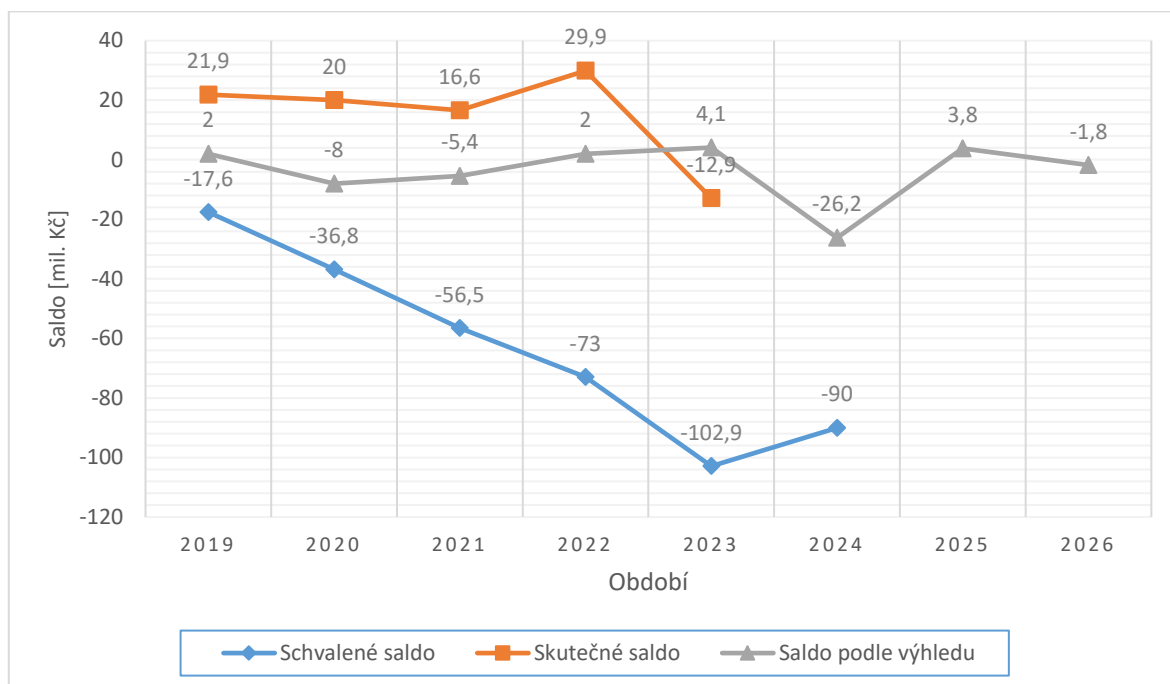
V porovnání s rokem 2023 se výše jednotlivých výdajových položek naplánovaných na rok 2024 značně liší. O více než 125 % se předpokládá výdaj na položku „silnice“ (příčinou jsou další dokončovací práce na pokračující stavbě lávek). Na rok 2024 obec také plánuje stavbu pumptrackového hřiště a inline hřiště v celkové hodnotě 10 mil. Kč a umělého trávníku za 3 mil. Kč (zbylé výdaje v položce „sportovní zařízení ve vlastnictví obce“ připadají na běžné provozní výdaje). V rámci nebytového hospodářství byla schválena výstavby nové Klubovny skautů ve výši 9 mil. Kč. Mírný nárůst (18,8 %) u výdajů na činnost místní správy je zapříčiněn plánovanou rekonstrukcí kotelny (800 tis. Kč). Více než dvojnásobný nárůst je u položky „pitná voda“ a to z důvodu stavby Vodovodu Jarošov, u kterého se výdaji odhadují na 3,8 mil. Kč. Vzhledem k 730. výročí obce se schválily výdaje na „ostatní kulturní záležitosti“ (Souznění, Den obce, jarmarky, adventy apod.) skoro ve výši 2,8 mil. Kč (trojnásobek oproti roku 2023).

5.3 Zhodnocení obecního rozpočtu

Následuje zhodnocení rozpočtu obce Kozlovice a jeho porovnání se střednědobým výhledem. Bude zjištěno, v jaké míře je dodržováno zlaté pravidlo vyrovnaného rozpočtu týkající se běžných příjmů a běžných výdajů.

Schválený rozpočet pro rok 2023 počítal s konsolidovaným saldem -103 mil. Kč. Ve skutečnosti však konsolidované saldo za rok 2023 nebylo tak záporné (-12,9 mil. Kč). Hlavní příčinou jsou nespecifikované rezervy, které byly schváleny ve výši 70,5 mil. Kč, avšak jejich skutečná výše na konci roku 2023 byla 0 Kč. Položka „nespecifikované rezervy“ představuje především nevyčerpané prostředky z minulých let, které nebyly zapojeny na čerpání konkrétních výdajů při sestavování rozpočtů. V průběhu roku se nespecifikované rezervy čerpají na neplánované výdaje a v momentě, kdy dochází k jejich čerpání, se výdaj přiřazuje danému konkrétnímu výdaji. Z tohoto důvodu je vždy skutečná výše nespecifikovaných rezerv na konci roku nulová (osobní emailová komunikace s paní účetní obce Kozlovice). Tato skutečnost se promítá nejen do předchozích let, ale také do roku 2024, a způsobuje tak obrovské rozdíly mezi skutečnými a schválenými výdaji. Obrázek

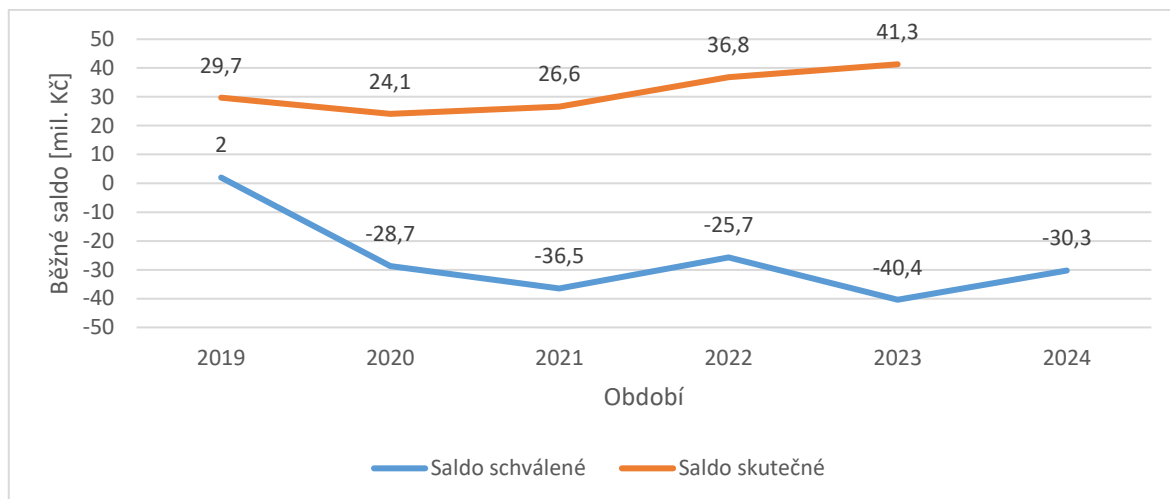
č. 7 znázorňuje výši konsolidovaného salda, které bylo schváleno se skutečným saldem a saldem dle střednědobých výhledů od roku 2019 po rok 2026.



Obrázek 7 Grafické znázornění salda obecního rozpočtu se střednědobým výhledem (zdroj: Ministerstvo financí ČR, © 2024; Střednědobé výhledy obce Kozlovice – vlastní zpracování)

Z obr. č. 7 je patrné, že se vedení obci Kozlovice hospodaření daří. Lze tak usuzovat nejen na základě skutečného salda v posledních 5 letech (s výjimkou roku 2023), které dosahovalo kladných hodnot, ale také při srovnání se střednědobými výhledy, dle kterých se očekávalo saldo v průměru záporné v hodnotě 1 mil. Kč (průměrné skutečné saldo v horizontu roku 2019 až 2023 činilo 15,1 mil. Kč).

Na základě salda běžného rozpočtu lze usoudit, zda je obec schopná běžné výdaje financovat z běžných příjmů. Jak lze vidět na obr. č. 8, skutečné běžné saldo již od roku 2019, ve kterém činilo 29,7 mil. Kč, vykazuje rostoucí tendenci. Ačkoliv konsolidované skutečné saldo (zahrnuje kromě běžných příjmů a běžných výdajů i kapitálové příjmy a kapitálové výdaje) za rok 2023 bylo záporné, skutečné běžné saldo téhož roku dosáhlo kladné hodnoty 41,3 mil. Kč. Příčinou rozdílu mezi konsolidovaným saldem a běžným saldem jsou především velké kapitálové výdaje, jako je například již zmíněná výstavba nové Návsi Kozlovice v částce 37 mil. Kč. Z obr. č. 8 vyplývá, že obecní běžné příjmy vysoce převyšují běžné výdaje a proto je zlaté pravidlo vyrovnaného rozpočtu splněno.



Obrázek 8 Běžné saldo obecního rozpočtu Kozlovice
(zdroj: Souhrnný rozklikávací rozpočet, © 2024 – vlastní zpracování)

6 ANALÝZA DANI Z NEMOVITÝCH VĚCÍ V OBCI KOZLOVICE

Nejdříve je uvedena právní úprava daně z nemovitých věcí (DzNV), která spadá do pravomocí obce a měla dopad na roky 2023 a 2024. Následuje přehled jednotlivých druhů pozemků s jejich procentuálním zastoupením. Poté jsou představeny relativní výnosy z pozemků a ze staveb a jednotek ve sledovaných letech. Ke konci kapitoly je rozebrán celkový přínos z daně ze staveb a jednotek a daně z pozemků na obecní rozpočet.

6.1 Právní úprava daně obcí

Obec Kozlovice, vzhledem k počtu obyvatel (3 123) evidovaných k 31. 12. 2023 na území zmíněné obce, spadá do 2. kategorie (rozmezí 1 000 – 6 000 obyvatel) s koeficientem v hodnotě 1,4. Ačkoliv obec může obecně závaznou vyhláškou výši tohoto koeficientu zvýšit o jednu kategorii, nebo snížit o tři kategorie, vedení obce této možnosti nevyužilo, a proto se hodnota koeficientu stanoví na základě skutečného počtu obyvatel.

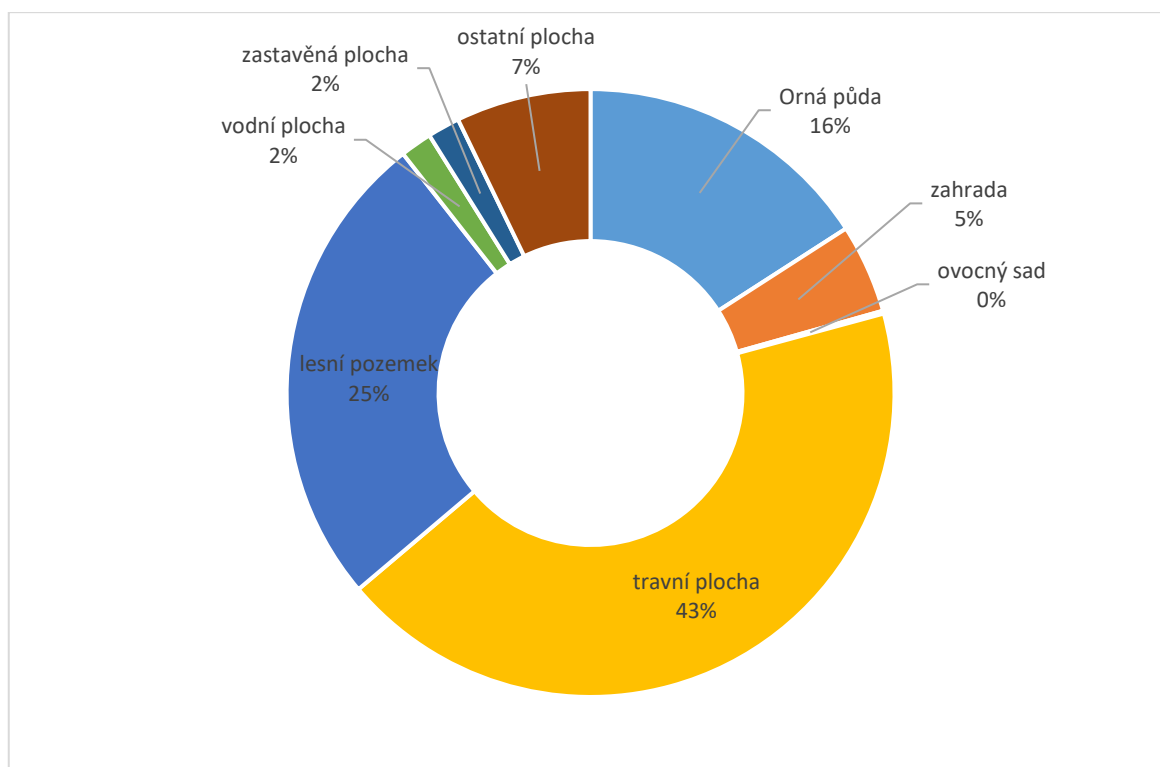
Obecní rada Kozlovic se dne 17. 12. 1992 usnesla na vydání vyhlášky č. 4/1992 o použití nižšího koeficientu pro výpočet daně z nemovitosti na katastrálním území Kozlovice a Měrkovice. Předmětem této vyhlášky je stanovení místního koeficientu u staveb obytných domů a ostatních staveb tvořících příslušenství k obytným domům nacházejících se na vybraných částech obce na hodnotu 1,0. Tato právní úprava nabyla platnosti a účinnosti 1. 1. 1993 a byla v účinnosti až do 31. 12. 2023. (Vyhláška č. 4/1992 o použití..., © 1992) Od 1. 1. 2024 vstoupilo v účinnost nařízení usnesené radou obce Kozlovice dne 14. 9. 2023, které zrušuje zmíněnou Vyhlášku č. 4/1992 o použití nižšího koeficientu. (Nařízení, kterým se zrušuje Vyhláška č. 4/1992..., © 2023) Žádné jiné vyhlášky, které by nahradily zrušenou Vyhlášku č. 4/1992 sbírky, nebyly v současnosti usneseny, a proto se použije zákon č. 338/1992 Sb., konkrétně § 12, odst. 4, který říká, že hodnota místního koeficientu je 1,0 pro nemovité věci, u kterých nebyl obecně závaznou vyhláškou stanoven místní koeficient jinak. Vzhledem ke skutečnosti, že již zrušená Vyhláška č. 4/1992 stanovovala místní koeficient pro vybrané nemovité věci na hodnotu 1,0, tedy na stejnou hodnotu jako uvádí § 12, odst. 4. zákona č. 338/1992 Sb., neovlivní zmíněné nařízení výši daně z nemovitých věcí pro rok 2024 v obci Kozlovice.

6.2 Daň z pozemků

V rámci daně z pozemků je nejprve představeno zastoupení jednotlivých druhů pozemků podle jejich výměry tak, jak jsou zveřejněny na stránkách Českého úřadu zeměměřického a katastrálního. Následně jsou analyzovány výnosy z jednotlivých skupin pozemků.

6.2.1 Zastoupení druhů pozemků

Obr. č. 9, který zahrnuje data z obou částí obce Kozlovice (Kozlovice a Měrkovice), znázorňuje podíly jednotlivých druhů pozemků na celkové výměře obce Kozlovice. Na první pohled je zřejmé, že nejvíce zastoupeným druhem pozemků je travní plocha se 43 %. Čtvrtinu celkové výměry pak představuje lesní plocha. Významná je také rozloha orné půdy (16 %). V obci se dále nachází pozemky s minoritním zastoupením druhu zahrada, zastavěná plocha, vodní plocha, ostatní plocha, zahrada a ovocný sad. Do „ostatní plochy“ jsou zařazeny např. neplodné půdy, silnice a ostatní komunikace, sportovní a rekreační plocha nebo pohřebiště. (Katastr nemovitostí – Kozlovice, © 2024; Katastr nemovitostí – Měrkovice; © 2024)



Obrázek 9 Zastoupení druhů pozemků v obci Kozlovice

(zdroj: Katastr nemovitostí – Kozlovice, © 2024; Katastr nemovitostí – Měrkovice,

© 2024 – vlastní zpracování)

Tab. č. 7 prezentuje jednotlivé druhy pozemků z hlediska výměry (v m²) podle jejich zastoupení v části Měrkovice a části Kozlovice k 1. 1. 2024. Obec Kozlovice disponuje celkovou výměrou pozemků v hodnotě 21 098 616 m². Přibližně 93 % se nachází v části Kozlovice a pouhých 7 % v měrkovické části. Ačkoliv na obr. č. 9 je procentuální zastoupení ovocných sadů v nulové výši, z tab. č. 6 je patrné, že příčinou je zaokrouhlení, neboť v části obce Kozlovice se nachází necelých 3,3 ha ovocných sadů. (Katastr nemovitostí – Kozlovice, © 2024; Katastr nemovitostí – Měrkovice; © 2024)

Tabulka 7 Výměra druhů pozemků v obou částech obce Kozlovice v m²

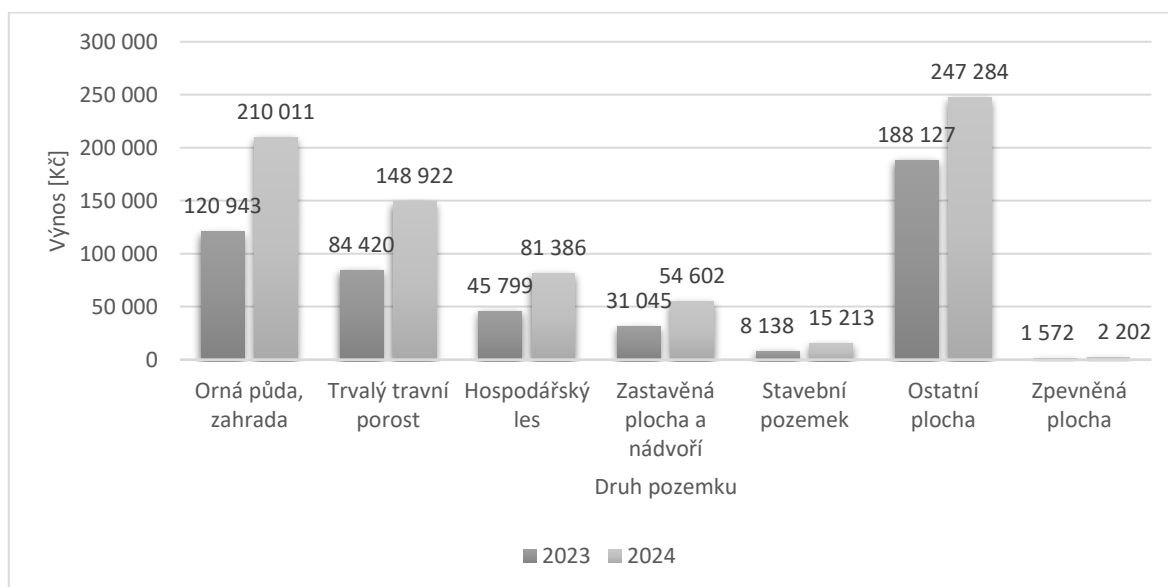
	Měrkovice	Kozlovice	Σ Pozemky
Orná půda	192 751	3 161 139	3 353 890
Zahrada	141 530	857 767	999 297
Ovocný sad	0	32 927	32 927
Travní plocha	783 040	8 297 903	9 080 943
Lesní pozemek	16 711	5 382 572	5 399 283
Vodní plocha	22 450	333 049	355 499
Zastavěná plocha	34 829	327 542	362 371
Ostatní plocha	196 908	1 317 498	1 514 406
Σ Pozemky	1 388 219	19 710 397	21 098 616

[zdroj: Katastr nemovitostí – Kozlovice, © 2024; Katastr nemovitostí – Měrkovice, © 2024 – vlastní zpracování]

6.2.2 Výnosy z daně z pozemků

Celková výše výnosů z daně z pozemků v roce 2023 činila 480 tis. Kč, zatímco pro rok 2024 se tato částka zvedá na necelých 760 tis. Kč (nárůst o 58,3 %). Z obr. č. 10, který znázorňuje výnosy připadající na jednotlivé skupiny pozemků v letech 2023 a 2024, je patrné, že největší výnosy z daně z pozemků plynou ze skupiny „ostatní plocha“. V roce 2024 se za tyto pozemky očekává daň ve výši 247 tis. Kč (téměř 1/3 daně z pozemků pro rok 2024). Průměrná cena zemědělského pozemku stanovena ve vyhlášce č. 356/2022 Sb., o stanovení seznamu katastrálních území s přiřazenými průměrnými základními cenami zemědělských pozemků, ve znění pozdějších předpisů, byla pro rok 2023 na území obce

Kozlovice 3,74 Kč/m². V roce 2023 nebyla vydána nová vyhláška, která by vyhlášku č. 356/2022 Sb. upravovala, a proto se stejná hodnota použila i pro výpočet za rok 2024. Velmi významné jsou i výnosy plynoucí z orné půdy a zahrady (210 tis. Kč v roce 2024) a trvalého travního porostu (149 tis. Kč). Z hospodářských lesů byla daň stanovena na necelých 82 tis. Kč a ze zastavěné plochy a nádvoří skoro 55 tis. Kč. Velmi nízké výnosy nakonec představuje daň ze zpevněné plochy (2 tis. Kč) a stavebních pozemků (15 tis. Kč). (interní materiály poskytnuté Finančním úřadem pro Moravskoslezský kraj)



Obrázek 10 Výnosy z daně z pozemků podle jednotlivých skupin v letech 2023 a 2024 (zdroj: interní materiály poskytnuté Finančním úřadem pro Moravskoslezský kraj – vlastní zpracování)

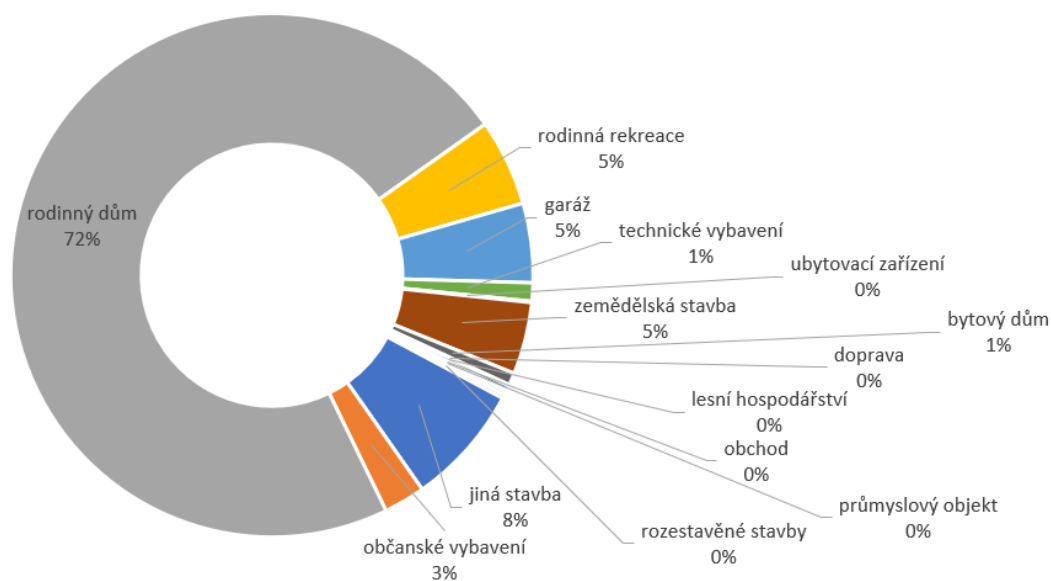
6.3 Daň ze staveb a jednotek

Stejně jako u předchozí podkapitoly, tak i zde se nejdříve budeme věnovat jednotlivým druhům staveb a jednotek z hlediska jejich procentuálního zastoupení na celkovém počtu staveb a jednotek v obci Kozlovice. Byla využita data zveřejněná na stránkách Českého úřadu zeměměřického a katastrálního. Kromě procentuálního zastoupení budou rozebrány i výnosy jednotlivých skupin staveb a jednotek.

6.3.1 Zastoupení druhu staveb a jednotek

V obci Kozlovice bylo k 1. 1. 2024 evidováno celkem 1328 staveb, přičemž převážná většina (1 213, tedy 91,3 %) se nachází v kozlovické části a pouhých 115 staveb (8,7 %) se nachází v části Měrkovice. Obrázek č. 11 znázorňuje procentuální zastoupení jednotlivých staveb na

území obce Kozlovice nikoliv podle výměry staveb, ale podle jejich počtu. Jednoznačně nejčastějším druhem stavby je rodinný dům, který představuje 72 % veškerých staveb. Na druhém místě jsou poté „jiné stavby“ a shodně s 5 % následují stavby pro rodinnou rekreaci, garáže a zemědělské stavby. Stavby, které slouží jako občanské vybavení, tvoří 3 % z celkových staveb. Pouze 1 % zastupuje bytové domy. Ačkoliv se jedná pouze o 10 bytových domů (všech 10 se nachází v části Kozlovice), zejména pro starší občany a mladé lidi, kteří se chtějí osamostatnit, nabízí velice žádané bydlení v centru obce. Ubytovací zařízení, stavby využívané v souvislosti s dopravou, lesním hospodářstvím, obchodem a průmyslové objekty jsou zastoupeny pouze jednotkami, a proto jim po zaokrouhlení připadá na obr. hodnota 0 %. V současnosti jsou v obci 3 rozestavěné stavby. Kromě staveb se v Kozlovicích nachází ještě 110 jednotek. Všech 110 jednotek je situovaných v části Kozlovice a jsou využívány pouze ke dvěma účelům. Drtivá část (96 jednotek) je evidována jako byt, zbylých 16 jednotek jako garáž. (Katastr nemovitostí – Kozlovice, © 2024; Katastr nemovitostí – Měrkovice; © 2024)

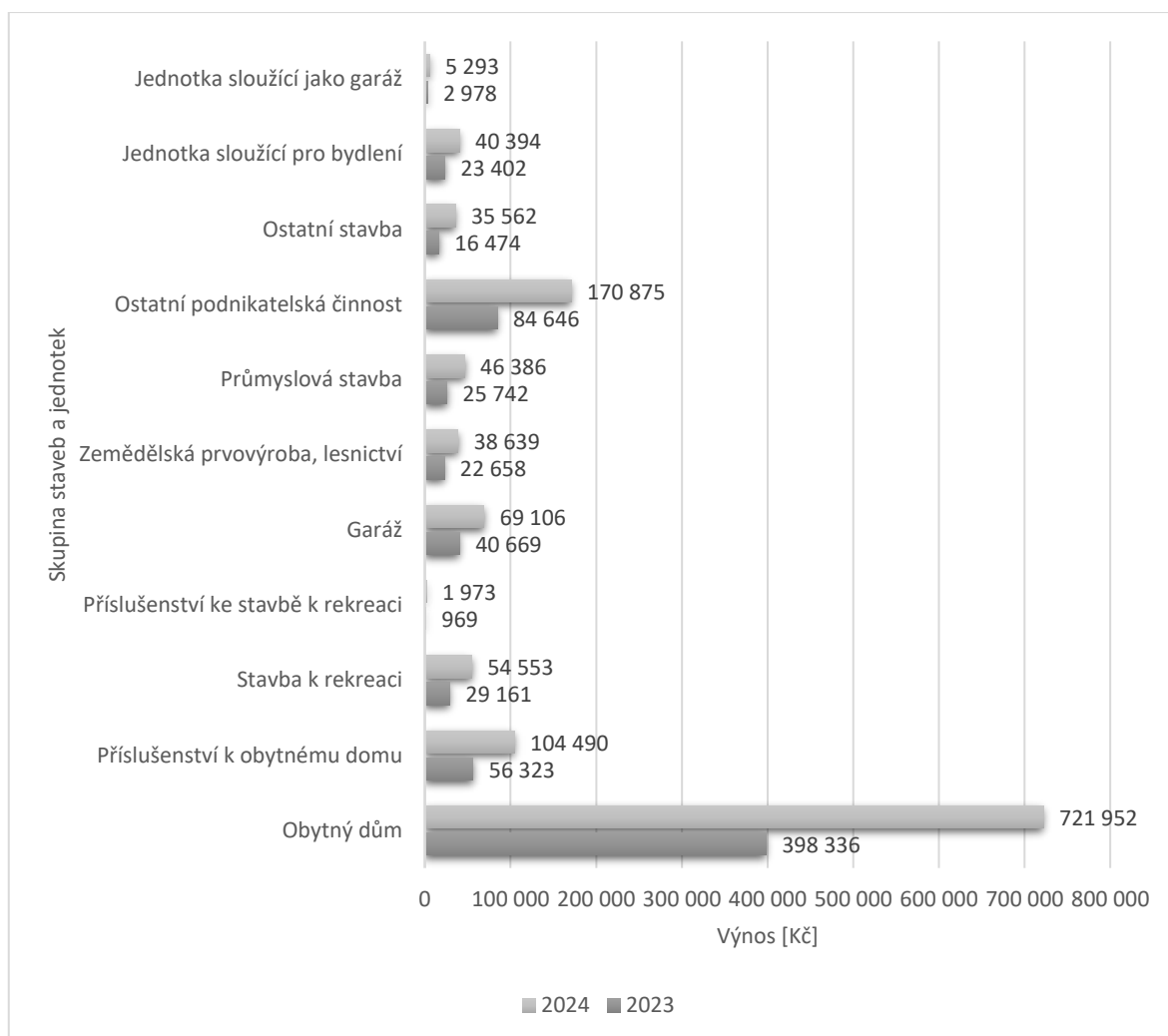


Obrázek 11 Procentuální zastoupení jednotlivých staveb na území obce Kozlovice (zdroj: Katastr nemovitostí – Kozlovice, © 2024; Katastr nemovitostí – Měrkovice, © 2024 – vlastní zpracování)

6.3.2 Výnosy z daně ze staveb a jednotek

V roce 2023 představovaly výnosy z daně ze staveb a jednotek částku 701 tis. Kč. V roce 2024 došlo k navýšení o 83,4 % (hodnota v roce 2024 činí 1 289 tis. Kč). Podle očekávání

z procentuálního zastoupení staveb a jednotek, jsou budovy obytného domu bezpochyby největším zdrojem příjmů, co se týče DzNV na území celé obce. V roce 2023 zdaněním obytných domů bylo získáno téměř 400 tis. Kč, a roce následujícím to bude 722 tis. Kč. Budovy využívané pro ostatní podnikatelskou činnost představují druhou největší položku s výnosem 171 tis. Kč pro rok 2024. Budovy evidované jako příslušenství k obytnému domu přispěly do obecního rozpočtu v roce 2024 částkou 104 tis. Kč. Výnosy v rozmezí 35 tis. Kč až 69 tis. Kč poté plynou z jednotek sloužící pro bydlení, ostatních staveb, průmyslových staveb, budov zemědělské prvovýroby a lesnictví a staveb k rekreaci. V rámci jednotek tis. Kč plynou výnosy z 16 jednotek využívaných jako garáž a příslušenství ke stavbě k rekreaci. (interní materiály poskytnuté Finančním úřadem pro Moravskoslezský kraj)



Obrázek 12 Výnosy ze staveb a jednotek na území obce Kozlovice v letech 2023 a 2024

(zdroj: interní materiály poskytnuté Finančním úřadem pro Moravskoslezský kraj

– vlastní zpracování)

6.4 Přínos do obecního rozpočtu

Výnosy z DzNV v roce 2023 tvořily přibližně 1,5 % (1,2 mil. Kč) celkových obecních výnosů a v roce 2024 došlo ke zvýšení tohoto podílu na 2,5 % (2,1 mil. Kč). Přestože se zdaleka nejedná o hlavní zdroj příjmu, má obec pravomoci výši této daně ovlivnit prostřednictvím obecně závazných vyhlášek. Důležitou skutečností DzNV je její neúčelovost, tudíž je pouze na vedení obce, jak se rozhodne s těmito výnosy hospodařit, popřípadě do jaké oblasti je investuje.

7 DOTAZNÍKOVÉ ŠETŘENÍ

Dotazníkové šetření probíhalo mezi občany vlastníci nemovitost v obci Kozlovice prostřednictvím elektronického formuláře Google Forms sdíleného přes sociální sítě od 8. 4. 2024 do 25. 4. 2024. Hlavním cílem dotazníku bylo získat data pro vyhodnocení hypotéz vztahující se k DzNV na území obce Kozlovice. Dílčími cíli poté bylo zjistit dopad legislativních změn na rozpočet domácností, příčinu volby preferencí respondentů a v jakém případě by byli ochotni platit více na DzNV. Vzor dotazníku lze nalézt v příloze III.

Dotazníkového šetření se zúčastnilo celkem 159 respondentů. 19 z celkového počtu respondentů nesplňovalo profil cílové skupiny (nebyli vlastníky nemovitosti nacházející se na území obce Kozlovice), a proto jim bylo poděkováno za věnovaný čas a dotazník byl pro ně ukončen. Následující tab. č. 8 až 10 znázorňují demografický profil 140 respondentů z cílové skupiny.

Tabulka 8 Věk respondentů

	Počet respondentů (absolutní hodnota)	Počet respondentů (relativní hodnota)
18 let – 26 let	13	9,3 %
27 let – 36 let	17	12,1 %
37 let – 46 let	31	22,1 %
47 let – 56 let	57	40,7 %
57 let – 66 let	16	11,5 %
67 let a více	6	4,3 %

[Dotazníkové šetření – vlastní zpracování]

Z tab. č. 8 je patrné, že nejvíce respondentů (40,7 %) spadá do ve věkové kategorie 47–56 let. Druhou nejzastoupenější kategorií (22,1 %) je věkové rozmezí respondenta mezi 37–46 lety. Skoro stejně zastoupeni jsou poté respondenti z kategorií 18–26 let (9,3 %), 27–36 let (12,1 %) a 57–66 let (11,5 %). Do kategorie 67 let a více spadá 6 respondentů. Žádný respondent nebyl ve věku 17 let a méně.

Tabulka 9 Hlavní zdroj příjmů respondentů

	Počet respondentů (absolutní hodnota)	Počet respondentů (relativní hodnota)
Zaměstnání	104	74,3 %
Podnikání	23	16,4 %
Starobní důchod	12	8,6 %
Investiční činnost	1	0,7 %

[Dotazníkové šetření – vlastní zpracování]

Téměř 3/4 respondentů uvedly jako hlavní zdroj příjmu zaměstnání. Podnikatelská činnost je hlavním zdrojem příjmu pro 23 respondentů (16,4 %) a starobní důchod pro 12 respondentů (8,6 %). Jeden respondent uvedl jako hlavní zdroj příjmu investiční činnost. Možnosti „státní podpora v nezaměstnanosti“ a „nemám vlastní příjem“ nebyly zvoleny vůbec.

Tabulka 10 Průměrný měsíční příjem domácnosti

	Počet respondentů (absolutní hodnota)	Počet respondentů (relativní hodnota)
Méně než 20 000 Kč	1	0,7 %
20 000 Kč až 44 999 Kč	10	7,1 %
50 000 Kč až 74 999 Kč	40	28,6 %
75 000 Kč až 99 999 Kč	62	44,3 %
100 000 Kč až 149 999 Kč	24	17,1 %
150 000 Kč a více	3	2,2 %

[Dotazníkové šetření – vlastní zpracování]

Průměrný měsíční příjem domácnosti v průběhu roku nejčastěji dle odpovědí respondentů je v rozmezí 75 000 Kč až 99 999 Kč (44,3 %). Druhou nejpočetnější skupinou (40 respondentů; 28,6 %) je rozmezí 50 000 Kč až 74 999 Kč. Následuje kategorie s rozmezím 100 000 Kč až 149 999 Kč (17,1 %). odpověď 20 000 až 44 999 Kč

je zastoupena 10 respondenty. Volbu „méně než 20 000 Kč“ zvolil 1 respondent a 3 respondenti pocházejí z domácnosti s příjmem 150 000 Kč a více za měsíc.

7.1 Vyhodnocení stanovených hypotéz

K vyhodnocení hypotéz byla použita matematicko-statistická metoda intervalu spolehlivosti pro relativní četnost. Výpočet byl proveden v softwaru Microsoft Excel. Pro pravostranný interval spolehlivosti byla zvolena 95 % hladina spolehlivosti s hodnotou 1,64. Pro všechny hypotézy platí:

H_0 (nulová hypotéza): $p = 0,5$

H_A (alternativní hypotéza): $p > 0,5$

H_1 : *Více než 50 % respondentů ví, že v důsledku nové legislativy je od 1. 1. 2024 daň z nemovitých věcí zvýšena v průměru o 80 % oproti roku 2023.*

Tabulka 11 Vstupní data pro hypotézu č. 1

	Počet respondentů (absolutní hodnota)	Počet respondentů (relativní hodnota)
Ano	121	86,4 %
Ne	19	13,6 %

[Dotazníkové šetření – vlastní zpracování]

Podle průzkumu 86,4 % respondentů ví, že v důsledku legislativních změn je od 1. 1. 2024 navýšena daň z nemovitých věcí v průměru o 80 % oproti roku 2024. Interval spolehlivosti byl spočítán v rozmezí $\langle 0,817; 1 \rangle$. Na základě výsledku je nulová hypotéza zamítnuta a lze tvrdit, že si jsou respondenti výše zmíněné změny vědomi.

H_2 : *Více než 50 % respondentů ví, že obec může obecně závaznou vyhláškou zvýšit a od 1. 1. 2024 i snížit daň z nemovitých věcí pomocí místního koeficientu.*

Tabulka 12 Vstupní data pro hypotézu č. 2

	Počet respondentů (absolutní hodnota)	Počet respondentů (relativní hodnota)
Ano	92	65,7 %
Ne	48	34,3 %

[Dotazníkové šetření – vlastní zpracování]

Z dotazníkového šetření vyplývá, že 65,7 % respondentů ví o možnosti obce zvýšit i snížit daň z nemovitých věcí pomocí místního koeficientu. Interval spolehlivosti byl spočítán v rozmezí $\langle 0,591;1 \rangle$. Na základě výsledku je nulová hypotéza zamítnuta a lze tvrdit, že si jsou respondenti vědomi pravomoci obce.

H₃: *Více než 50 % respondentů preferuje ponechat místní koeficient na současné hodnotě 1.*

Tabulka 13 Vstupní data pro hypotézu č. 3

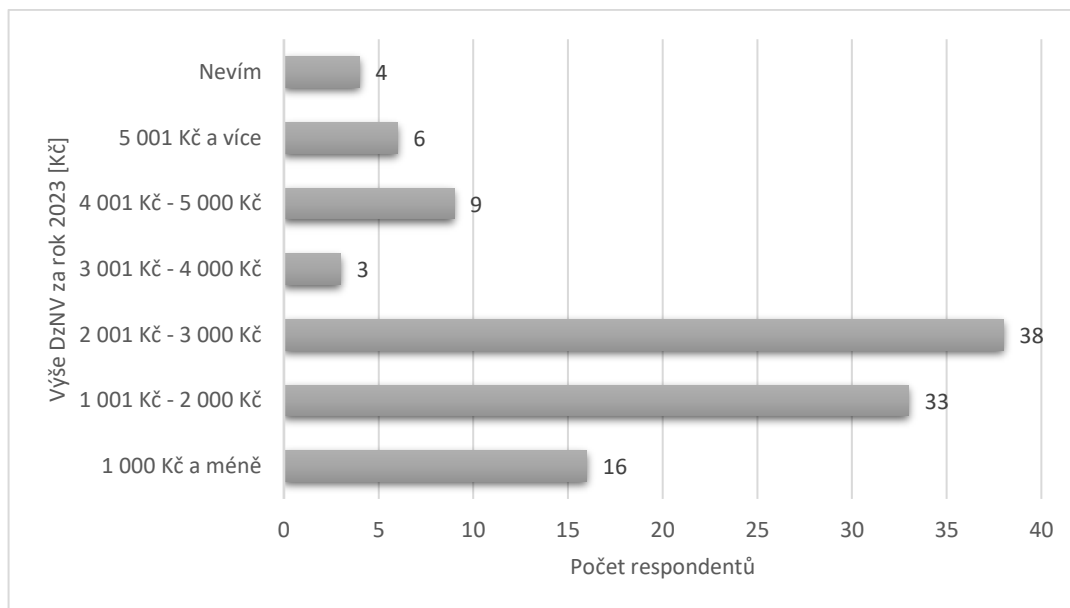
	Počet respondentů (absolutní hodnota)	Počet respondentů (relativní hodnota)
Snížit místní koeficient (snížit daň z nemovitých věcí) s možným negativním dopadem na život v obci (snížení příjmu obecního rozpočtu)	31	22,1 %
Zvýšit místní koeficient (zvýšit daň z nemovitých věcí) s cílem podpořit rozvoj	29	20,7 %
Ponechat místní koeficient na současné hodnotě 1 (neutrální)	80	57,2 %

[Dotazníkové šetření – vlastní zpracování]

Z dotazníkového šetření vyplývá, že 57,2 % respondentů preferuje ponechat místní koeficient upravující DzNV na současné hodnotě 1. Interval spolehlivosti byl spočítán na v rozmezí $\langle 0,503;1 \rangle$. Na základě výsledku je nulová hypotéza zamítnuta a lze tvrdit, že respondenti preferují ponechat místní koeficient na současné hodnotě 1.

7.2 Vyhodnocení ostatních otázek

Odpovědi respondentů na otázku č. 2.: „V jaké výši byla Vaše daňová povinnost z nemovitých věcí v roce 2023?“, znázorňuje obr. č. 13.



Obrázek 13 Výše daňové povinnosti z nemovitých věcí v roce 2023

(zdroj: dotazníkové šetření – vlastní zpracování)

Nejvíce respondentů uvedlo (27,14 %), že v roce 2023 platili DzNV v rozmezí 2 001 Kč – 3 000 Kč. Druhou nejpočetnější odpovědí bylo rozmezí 1 001 Kč – 2 000 Kč s počtem respondentů 33, naopak nejméně zastoupenou odpovědí bylo rozmezí 3 001 Kč – 4 000 Kč, kterou zvolili pouze 3 respondenti. Pouze 4 respondenti ze 140 nevěděli výši své DzNV za rok 2023.

V tabulce č. 14 jsou prezentovány odpovědi respondentů na otázku č. 4. „Jaký dopad bude mít výše zmíněné navýšení na rozpočet Vaší domácnosti?“ Téměř polovina respondentů (49,3 %) tvrdí, že změna v navýšení DzNV bude mít nepatrný dopad na rozpočet domácnosti. Necelá třetina poté uvádí, že dopad bude žádný. Avšak 24 respondentů uvedlo, že se jedná o zásadní zásah do rozpočtu domácnosti. Zbylí 2 respondenti zvolili vlastní možnost, že neví.

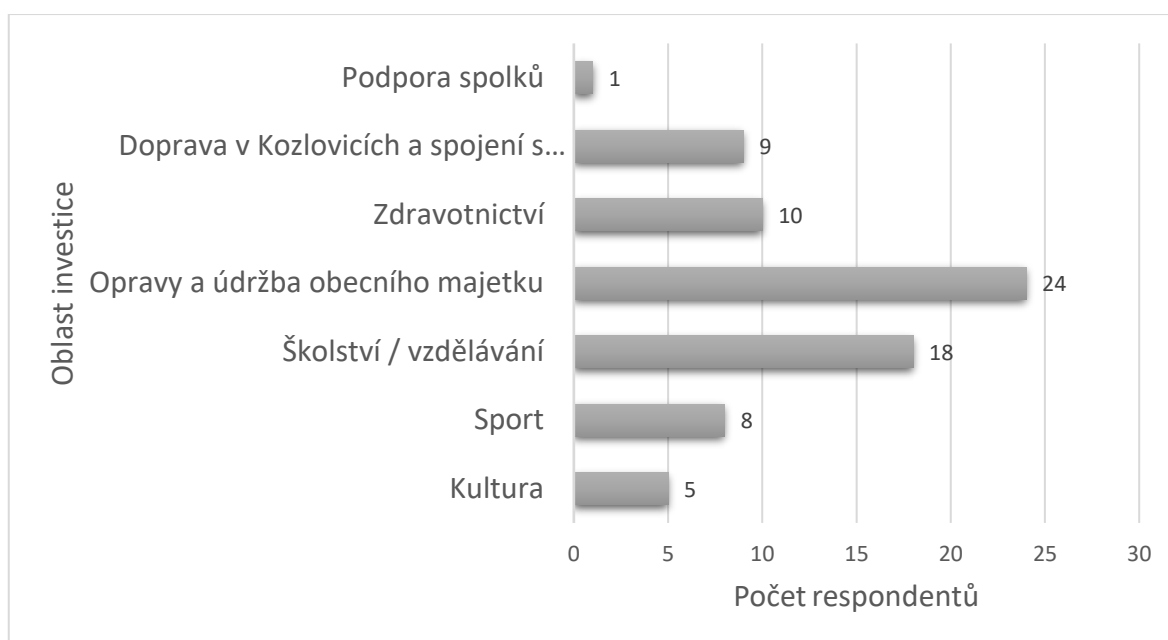
Tabulka 14 Dopad navýšení DzNV na rozpočet domácnosti

	Počet respondentů (absolutní hodnota)	Počet respondentů (relativní hodnota)
Žádný	45	32,1 %
Nepatrný	69	49,3 %
Zásadní	24	17,1 %
Nevím	2	1,5 %

[Dotazníkové šetření – vlastní zpracování]

Respondentům, kteří v otázce č. 6 týkající se preference místního koeficientu zvolili odpověď snížit místní koeficient (31 respondentů), byla položena dodatečná otázka č. 7 „Co je hlavním důvodem Vámi zvolené preference?“. Nejčastější odpovědí (21 respondentů) byl názor, že obec nevyužívá vybranou daň adekvátně. Ostatní respondenti uvedli jako hlavní důvod finanční úlevu pro rozpočet domácnosti.

Respondenti, kteří naopak v otázce č. 6 preferovali zvýšit místní koeficient (29 respondentů), odpovídali na další 2 dodatečné otázky (otázku č. 8 a 9). V otázce č. 8 byli respondenti dotazováni (vzhledem k neúčelovosti DzNV), do které oblasti by měla obec získané příjmy ze zvýšené DzNV investovat? Odpovědi respondentů znázorňuje obr. č. 14, přičemž v otázce č. 8 mohli respondenti zvolit více možností.



Obrázek 14 Oblasti investic zvolené respondenty

(zdroj: dotazníkové šetření – vlastní zpracování)

Za oblast, do které by měl být případný navýšený příjem z DzNV investován, byla dle odpovědí respondentů nejčastěji zvolena možnost „oprava a údržba obecního majetku“. Druhou nejčastější odpovědí je oblast školství / vzdělávání, naopak nejméně hlasů získala oblast kultury a jeden respondent uvedl vlastní oblast, a to podporu spolků.

Otázka č. 9 se poté zaměřila na částku, o kterou by byli ochotni platit více na DzNV. Odpovědi znázorňuje tab. č. 15.

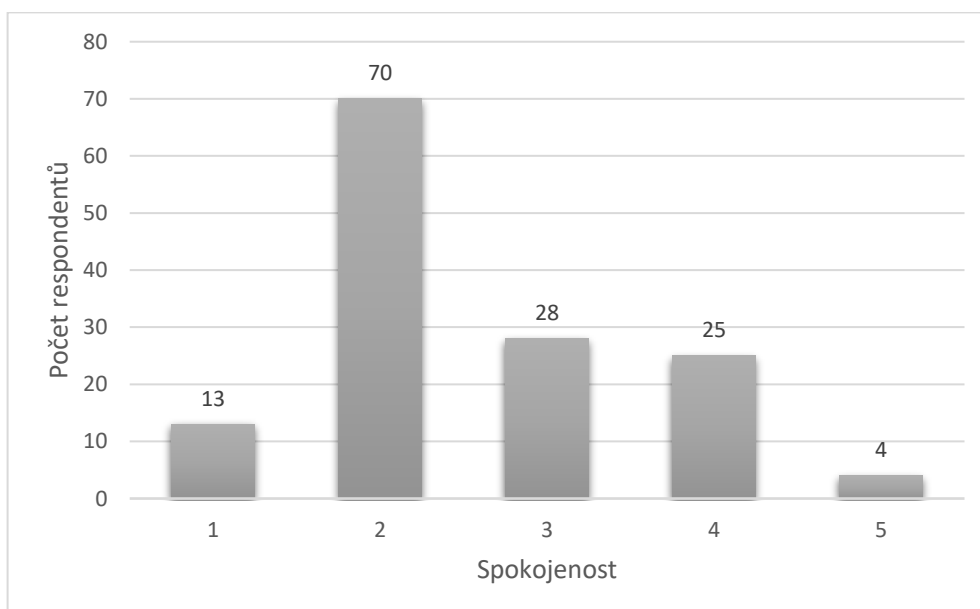
Tabulka 15 Částka, o kterou by respondenti byli ochotni platit více na DzNV

	Počet respondentů (absolutní hodnota)	Počet respondentů (relativní hodnota)
1 000 Kč a méně	3	10,4 %
1 001 Kč - 2 000 Kč	7	24,1 %
2 001 Kč - 3 000 Kč	7	24,1 %
3 001 Kč - 4 000 Kč	10	34,5 %
4 001 Kč a více	2	6,9 %

[Dotazníkové šetření – vlastní zpracování]

Nejčastější odpovědi dle respondentů byla částka 3 001 Kč – 4 000 Kč, pro kterou hlasovalo 10 respondentů. Shodně se 7 hlasy následuje částka 1 001 Kč – 2 000 Kč a 2 001 Kč – 3 000 Kč. Nejméně odpovědi získala možnost 4 001 Kč a více se 2 respondenty.

V rámci dotazníkového šetření byla všem respondentům z cílové skupiny položena otázka č. 10 „Jak jste spokojení s děním v obci Kozlovice (kulturní a sportovní akce, opravy a údržby obecního majetku, podpora spolků atd.)?“. Tato otázka byla do dotazníku zařazena na žádost vedení obce. Respondenti volili ze škály od 1 (velmi spokojen) do 5 (velmi nespokojen). Odpovědi jsou představeny v obrázku č. 15.



Obrázek 15 Spokojenost respondentů s životem v obci
(zdroj: dotazníkové šetření – vlastní zpracování)

7.3 Shrnutí dotazníkového šetření

Dotazníkové šetření zaměřené na DzNV v obci Kozlovice probíhalo od 8. 4. 2024 do 25. 4. 2024. Cílovou skupinou byli vlastníci nemovitosti nacházející se v obci Kozlovice. Celkem se výzkumu zúčastnilo 159 respondentů, přičemž 19 z nich nepatřilo mezi cílovou skupinu, a proto byli z dotazníkového šetření vyloučeni.

Hypotézy byly na základě matematicko-statistické metody intervalu spolehlivosti pro relativní četnost vyhodnoceny následovně:

H₁: *Více než 50 % respondentů ví, že v důsledku nové legislativy je od 1. 1. 2024 daň z nemovitých věcí zvýšena v průměru o 80 % oproti roku 2023.*

Hypotéza č.1 byla **potvrzena**.

H₂: *Více než 50 % respondentů ví, že obec může obecně závaznou vyhláškou zvýšit a od 1. 1. 2024 i snížit daň z nemovitých věcí pomocí místního koeficientu.*

Hypotéza č.2 byla **potvrzena**.

H₃: *Více než 50 % respondentů preferuje ponechat místní koeficient na současné hodnotě 1.*

Hypotéza č.3 byla **potvrzena**.

Téměř polovina (49,3 %) uvedla, že legislativní změny platné od 1. 1. 2024 v oblasti DzNV budou mít nepatrný dopad na rozpočet domácnosti. Za nejčastější příčinu respondenti, kteří preferují snížení DzNV prostřednictvím místního koeficientu, uvedli názor, že obec nevyužívá vybranou daň adekvátně. Pouze 29 respondentů z 140 (20,7 %) by preferovalo navýšení místního koeficientu, a tím i DzNV, v případě, že by vedení obce příjem investovalo především do oprav a údržby obecního majetku.

8 ZÁVĚREČNÉ DOPORUČENÍ PRÁVNÍ ÚPRAVY DANĚ Z NEMOVITÝCH VĚCÍ V OBCI KOZLOVICE

Na základě provedené analýzy obecních rozpočtu a daně z nemovitých věcí v obci Kozlovice a dotazníkového šetření lze tvrdit, že obec v současné době nepotřebuje dodatečné finanční prostředky na správu obce, a proto autor práce doporučuje ponechat místní koeficient na současné hodnotě 1 pro všechny druhy nemovitostí.

Odůvodnění doporučení je následovné. Obec v současné době disponuje dostatečným množstvím finančních prostředků, které ji umožňuje pokrýt nejen běžné výdaje, ale i kapitálové výdaje. Skutečné běžné saldo obecního rozpočtu od roku 2019 vykazuje rostoucí trend a je tedy naplněno zlaté pravidlo vyrovnaného rozpočtu. Vzhledem k legislativním změnám v rámci konsolidačního balíčku již došlo v roce 2024 k navýšení daně přibližně o 80 %, které mělo za následek nárůst podílu DzNV k veškerým příjmům obecního rozpočtu z 1,5 % na 2,5 %. Navíc lze očekávat další navýšení daňové povinnosti u vlastníků nemovitosti v důsledku působení nově zavedeného inflačního koeficientu. Na základě výsledků dotazníkového šetření byla také potvrzena hypotéza, že většina občanů preferuje ponechat místní koeficient na současné hodnotě 1.

ZÁVĚR

Bakalářská práce si stanovila za hlavní cíl navrhnout doporučení právní úpravy místního koeficientu daně z nemovitých věcí na území obce Kozlovice, a tím i výši vybírané daně z nemovitých věcí.

V rámci teoretické části byly prostřednictvím literární rešerše zpracovány zásadní poznatky týkající se obecního rozpočtu a daňového systému se zaměřením na daň z nemovitých věcí, která je stěžejním tématem bakalářské práce.

Praktická část se z počátku zabývala představením obce Kozlovice, její stručnou historií v návaznosti na současný stav a ekonomickou situací. Z veřejně dostupných výkazů vyplývá, že obec k 31. prosinci 2023 disponuje značným obnosem finančních prostředků, ke kterým tvoří ve schváleném rozpočtu pro nadcházející rok nespécifické rezervy pro využití na nepředvídané výdaje. Následující kapitola se věnovala analýze schválených rozpočtů obce Kozlovice. Kromě prezentace jednotlivých složek příjmů a výdajů, byla vysvětlena příčina významných částek v obecním rozpočtu a také bylo provedeno zhodnocení salda. Příčinou velkých rozdílů mezi konsolidovaným saldem a běžným saldem jsou vysoké kapitálové výdaje za účelem zpříjemnění života v obci. Ačkoliv je běžné saldo schválených rozpočtů v posledních letech vykázáno v záporných hodnotách, již v roce 2019 skutečné běžné saldo ukazuje, že běžné příjmy značně přesahují běžné výdaje, a každoročně dochází k jeho nárůstu. Rozdíl mezi schváleným a skutečným běžným saldem je způsoben právě nespécifikovanou rezervou, která zkresluje míru přesnosti v plánování rozpočtů. Poté byla provedena analýza daně z nemovitých věcí v obci Kozlovice společně s uvedením současné právní úpravy daně z nemovitých věcí v obci. Z analýzy vyplynulo, že obec má největší výnos z rodinných domů jakožto dominantně zastoupených staveb v obci. Dále bylo zjištěno, že legislativní změna zahrnutá v konsolidačním balíčku zapříčinila skoro dvojnásobný nárůst podílu příjmu z daně z nemovitých věcí na celkových příjmech obecního rozpočtu v porovnání s rokem 2023. Pro získání dodatečných podkladů pro návrh doporučení byl proveden kvantitativní výzkum formou dotazníkového šetření. Odpovědi byly dále za účelem vyhodnocení stanovených hypotéz zpracovány pomocí matematicko-statistických metod. Veškeré výsledky z provedených analýz a dotazníkového šetření závěrem posloužily k návrhu doporučení. Jelikož nebyly zjištěny žádné podstatné důvody, které by nasvědčovaly potřebě změnit výši daně z nemovitých věcí, je doporučeno ponechat místní koeficient na současné hodnotě 1.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Knižní zdroje:

BUCHTA, Petr, 2016. *Veřejné finance*. Vydání I. Praha: Univerzita Jana Amose Komenského Praha. ISBN 978-80-7452-116-4.

HAMERNÍKOVÁ, Bojka, 2017. *Veřejné finance: vybrané problémy*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-577-2.

HEJDUKOVÁ, Pavlína, 2015. *Veřejné finance: teorie a praxe*. Beckovy ekonomické učebnice. V Praze: C.H. Beck. ISBN 978-80-7400-298-4.

HNÁTEK, Miloslav, 2023. *Nemovité věci v daních: prodej, koupě, nájem, ubytování, nemovité věci v podnikání, darování, dědění*. Praha: ESAP. ISBN 978-80-907398-9-5.

KÁŇA, Pavel a KALOUSKOVÁ, Petra, 2019. *Základy veřejné správy: vybrané kapitoly veřejné správy pro studium na středních a vyšších odborných školách*. 5. aktualizované vydání. Ostrava: Montanex. ISBN 978-80-7225-465-1.

KLIMEŠOVÁ, Ludmila, 2018. *Daňová optimalizace*. 2. aktualizované vydání. Právo a management. Praha: Ústav práva a právní vědy. ISBN 978-80-87974-17-9.

KOVÁŘOVÁ, Andrea, 2023. *Zákon o obcích*. Praktický komentář. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-317-3.

KRAJŇÁK, Michal, 2022. *Daň z příjmů fyzických osob v České republice*. Brno: CERM. ISBN 978-80-7623-086-6.

KUBÁTOVÁ, Květa, 2018. *Daňová teorie a politika*. 7. vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7598-165-3.

POSPÍŠIL, Richard a ŽUFAN, Pavel, 2019. *Ekonomika veřejných rozpočtů: (současnost a perspektiva)*. [Přuhonice]: Professional Publishing. ISBN 978-80-88260-32-5.

PROCHÁZKOVÁ, Jana, 2020. *Komentář k majetkovým daním, dani silniční a dani spotřební s příklady: ... : daň z nemovitých věcí, daň z nabytí nemovitých věcí, daň silniční, daň spotřební*. Bohuňovice: Oswald. ISBN 978-80-88128-60-1.

PROVAZNÍKOVÁ, Romana, 2015. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe*. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Finance (Grada). Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-247-5608-0.

ŘEZNÍČKOVÁ, Kristýna, 2019. *Financování a hospodaření územních samosprávných celků*. V Olomouci: Univerzita Palackého. ISBN 978-80-244-5548-8.

SEDMIHRADSKÁ, Lucie, 2015. *Rozpočtový proces obcí*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-967-0.

SLACK, Enid a BIRD, Richard M., 2015. *How to Reform the Property Tax: Lessons from around the World*. 21. Toronto: Institute on Municipal Finance and Governance. ISBN 978-0-7727-0944-8.

VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka; VÍTKOVÁ, Jana a ZÍDKOVÁ, Hana, 2022. *Daňový systém ČR*. Ekonomie (1. VOX). V Praze: 1. VOX. ISBN 978-80-7676-362-3.

Internetové zdroje:

Ceníky, 2024. Online. Oficiální stránky obce Kozlovice. Dostupné z: https://www.kozlovice.cz/obec-kozlovice/urad-a-samosprava/vyhlasiky-a-ceniky/ceniky/?ftresult_menu=cen%C3%ADk. [cit. 2024-04-07].

ČESKO, 1992. Zákon České národní rady ze dne 4. května č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí. Online. In: Sbírka zákonů České republiky. Částka 71. Dostupný z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-338> [cit. 2024-03-13].

ČESKO, 2000. Zákon České národní rady ze dne 9. srpna č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní). Online. In: Sbírka zákonů České republiky. Částka 73. Dostupný z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-243/zneni-20240101#p4> [cit. 2024-03-13].

Druhový rozklikávací rozpočet pro příjmy, 2024. Online. MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. Obec Kozlovice (Frýdek-Místek). Dostupné z: <https://monitor.statnipokladna.cz/ucetni-jednotka/00296821/rozpocet/prijmy-druhovy?rad=t&obdobi=2312>. [cit. 2024-03-30].

HOLAS, Jakub, 2024. *ČNS snižuje úrokové sazby*. Online. In: Česká národní banka. Dostupné z: <https://www.cnb.cz/cs/cnb-news/tiskove-zpravy/CNB-snizuje-urokove-sazby-00004/>. [cit. 2024-04-03].

Katastr nemovitostí – Kozlovice, 2024. Online. STÁTNÍ SPRÁVA ZEMĚMĚŘICTVÍ A KATASTRU. Český úřad zeměměřický a katastrální. Dostupné z: https://www.cuzk.cz/Dokument.aspx?AKCE=META:SESTAVA:MDR002_XSLT:WEBC_UZK_ID:671771. [cit. 2024-04-14].

Katastr nemovitostí – Měrkovice, 2024. Online. STÁTNÍ SPRÁVA ZEMĚMĚŘICTVÍ A KATASTRU. Český úřad zeměměřický a katastrální. Dostupné z: https://www.cuzk.cz/Dokument.aspx?AKCE=META:SESTAVA:MDR002_XSLT:WEBC_UZK_ID:671789. [cit. 2024-04-14].

Narizení, kterým se zrušuje Vyhláška č. 4/1992, o použití nižšího koeficientu pro výpočet daně z nemovitostí na k. ú. Kozlovice a k. ú. Měrkovice, 2023. Online. MINISTERSTVO VNITRA. Sbírka právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů. Dostupné z: <https://sbirkapp.gov.cz/detail/SPPSLWNOS7NJ3OWE>. [cit. 2024-04-04].

Novela zákona o dani z nemovitých věcí: stručný popis významných změn na rok 2024, 2023. Online. In: Finanční správa. Dostupné z: https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/Novela_zakona_o_dani_z_nemovitych_veci_zmeny2024.pdf. [cit. 2024-04-05].

PŘEHLEDNĚ: Které změny přinese rok 2024 nejen pro občany, 2024. Online. Ministerstvo financí České republiky. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/ministerstvo/media/tiskove-zpravy/2023/prehledne-ktere-zmeny-prinese-rok-2024-nejen-pro-o-54178>. [cit. 2024-04-21].

Příloha, 2024. Online. MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. Obec Kozlovice (Frýdek-Místek). Dostupné z: <https://monitor.statnipokladna.cz/ucetni-jednotka/00296821/ucetni-zaverka/priloha?rad=t&obdobi=2312>. [cit. 2024-04-07].

Souhrnný rozklikávací rozpočet, 2024. Online. MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. Obec Kozlovice (Frýdek-Místek). Dostupné z: <https://monitor.statnipokladna.cz/ucetni-jednotka/00296821/rozpocet/souhrnny?rad=t&obdobi=2312>. [cit. 2024-04-13].

Rozvaha, 2024. Online. MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. Obec Kozlovice (Frýdek-Místek). Dostupné z: <https://monitor.statnipokladna.cz/ucetni-jednotka/00296821/ucetni-zaverka/priloha?rad=t&obdobi=2312>. [cit. 2024-04-07].

Rozpočet obce Kozlovice na rok 2023, 2023. Online. In: Oficiální stránky obce Kozlovice. Dostupné z: https://www.kozlovice.cz/e_download.php?file=data/uredni_deska/obsah750_58.pdf&original=3%20Rozpo%C4%8Det%202023.pdf. [cit. 2024-04-05].

Rozpočet obce Kozlovice na rok 2024, 2024. Online. In: Oficiální stránky obce Kozlovice. Dostupné z: https://www.kozlovice.cz/e_download.php?file=data/uredni_deska/obsah831_69.pdf&original=3%20Rozpo%C4%8Det%202024.pdf. [cit. 2024-04-05].

Služby obce, 2024. Online. Oficiální stránky obce Kozlovice. Dostupné z: <https://www.kozlovice.cz/obec-kozlovice/info-a-sluzby/sluzby-obce/>. [cit. 2024-04-07].

Spolky a sdružení, 2024. Online. Oficiální stránky obce Kozlovice. Dostupné z: https://www.kozlovice.cz/obec-kozlovice/vzdelani-sport-kultura/spolky-a-sdruzeni-1/?ftresult_menu=spolky. [cit. 2024-03-30].

Statistika dat obyvatel ke dni 31. 12. 2023, 2024. Online. In: Oficiální stránky obce Kozlovice. Dostupné z: <https://www.kozlovice.cz/obec-kozlovice/o-obci/zakladni-informace-1/>. [cit. 2024-04-05].

Střednědobý výhled rozpočtu Obce Kozlovice 2019-2022, 2022. Online. In: Oficiální stránky obce Kozlovice. Dostupné z: https://www.kozlovice.cz/e_download.php?file=data/uredni_deska/obsah532_1.pdf&original=schvaleny-vyhled-2019-2022.pdf. [cit. 2024-04-13].

Střednědobý výhled rozpočtu Obce Kozlovice 2022-2026, 2022. Online. In: Oficiální stránky obce Kozlovice. Dostupné z: https://www.kozlovice.cz/e_download.php?file=data/uredni_deska/obsah640_8.pdf&original=Schv%C3%A1len%C3%BD%20v%C3%BDhled%2022-26.pdf. [cit. 2024-04-13].

Úřad a samospráva, 2024. Online. Oficiální stránky obce Kozlovice. Dostupné z: <https://www.kozlovice.cz/obec-kozlovice/urad-a-samosprava/>. [cit. 2024-03-29].

Vyhláška č. 4/1992 o použití nižšího koeficientu pro výpočet daně z nemovitostí, 1992. Online. In: Oficiální stránky obce Kozlovice. Dostupné z: https://www.kozlovice.cz/modules/file_storage/download.php?file=2f8384eb%7C485&inline=1. [cit. 2024-04-07].

Výkaz zisku a ztráty, 2024. Online. MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. Obec Kozlovice (Frýdek-Místek). Dostupné z: <https://monitor.statnipokladna.cz/ucetni-jednotka/00296821/ucetni-zaverka/vykaz-zisku-a-ztraty?rad=t&obdobi=2312>. [cit. 2024-04-07].

Základní informace, 2024. Online. Oficiální stránky obce Kozlovice. Dostupné z: <https://www.kozlovice.cz/obec-kozlovice/o-obci/zakladni-informace-1/>. [cit. 2024-03-29].

Znak obce Kozlovice, 2024. Online. In: KURZY.CZ. Kozlovice. Dostupné z: <https://www.kurzy.cz/obec/kozlovice-okres-frydek-mistek/symboly/>. [cit. 2024-04-07].

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

§	Paragraf
č.	Číslo
DPH	Daň z přidané hodnoty
DzNV	Daň z nemovitých věcí
FO	Fyzická osoba
Kč	Korun česká
Např.	Například
Obr.	Obrázek
Odst.	Odstavec
PO	Právnícká osoba
Sb.	Sbírka
Tab.	Tabulka

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Přímé daně v České republice	29
Obrázek 2 Znak obce Kozlovice	38
Obrázek 3 Netto hodnota jednotlivých druhů staveb k 31. 12. 2023.....	41
Obrázek 4 Netto hodnota jednotlivých druhů pozemků k 31. 12. 2023	41
Obrázek 5 Významné položky daňových příjmů v letech 2023 a 2024	46
Obrázek 6 Významné položky nedaňových příjmů v letech 2023 a 2024	47
Obrázek 7 Grafické znázornění salda obecního rozpočtu se střednědobým výhledem.....	51
Obrázek 8 Běžné saldo obecního rozpočtu Kozlovice	52
Obrázek 9 Zastoupení druhů pozemků v obci Kozlovice	54
Obrázek 10 Výnosy z daně z pozemků podle jednotlivých skupin v letech 2023 a 2024 ...	56
Obrázek 11 Procentuální zastoupení jednotlivých staveb na území obce Kozlovice.....	57
Obrázek 12 Výnosy ze staveb a jednotek na území obce Kozlovice v letech 2023 a 2024.	58
Obrázek 13 Výše daňové povinnosti z nemovitých věcí v roce 2023	64
Obrázek 14 Oblasti investic zvolené respondenty	65
Obrázek 15 Spokojenost respondentů s životem v obci	66

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Počet členů zastupitelstva obce v závislosti na počtu obyvatel obce	13
Tabulka 2 Sazby daně pro jednotlivé skupiny pozemků	32
Tabulka 3 Položky dlouhodobého hmotného majetku k 31. 12. 2023	40
Tabulka 4 Náklady a výnosy obce Kozlovice v roce 2023.....	43
Tabulka 5 Jednotlivé zastoupení příjmů podle tříd v letech 2023 a 2024	45
Tabulka 6 Nejvýznamnější výdajové položky schválených rozpočtu pro rok 2023 a 2024.	49
Tabulka 7 Výměra druhů pozemků v obou částech obce Kozlovice v m ²	55
Tabulka 8 Věk respondentů	60
Tabulka 9 Hlavní zdroj příjmů respondentů	61
Tabulka 10 Průměrný měsíční příjem domácnosti	61
Tabulka 11 Vstupní data pro hypotézu č. 1	62
Tabulka 12 Vstupní data pro hypotézu č. 2	62
Tabulka 13 Vstupní data pro hypotézu č. 3	63
Tabulka 14 Dopad navýšení DzNV na rozpočet domácnosti	64
Tabulka 15 Částka, o kterou by respondenti byli ochotni platit více na DzNV	66

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Rozpočet obce Kozlovice na rok 2023

Příloha P II: Rozpočet obce Kozlovice na rok 2024

Příloha P III: Dotazník

PŘÍLOHA P I: ROZPOČET OBCE KOZLOVICE NA ROK 2023

§ třídění	Druhové třídění	Ukazatele rozpočtu	Rozpočet 2023 schválený v Kč	Plnění 2023 v Kč	Plnění v %
	třída 1	Daňové příjmy	66 553 620	0,00	0,00
	1111	Příjem z daně z příjmů FO placené plátcí	9 700 000		0,00
	1112	Příjem z daně z příjmů FO placené popl.	800 000		0,00
	1113	Příjem z DPFO vybírané srážkou	1 700 000		0,00
	1121	Příjem z daně z příjmů právnických osob	14 200 000		0,00
	1122	Příjem z DPPO v případech-poplatník obec	1 662 120		0,00
	1211	Příjem z daně z přidané hodnoty	34 500 000		0,00
	1334	Příjem z odvodů - odnětí půdy ze ZF	15 000		0,00
	1335	Př. z poplatku odnětí pozemku dle les. zák.	3 000		0,00
	1345	Př. z poplatku za obecní systém odpad.hosp.	1 950 000		0,00
	1341	Příjem z poplatku ze psů	60 000		0,00
	1342	Příjem z poplatku z pobytu	100 000		0,00
	1343	Příjem z popl. z veřejného prostranství	55 000		0,00
	1344	Příjem z poplatku ze vstupného	1 000		0,00
	1349	Příjem ze zrušených místních poplatků	2 000		0,00
	1356	Příjem úhrad za dobývání nerostů	65 000		0,00
	1361	Příjem ze správních poplatků	90 000		0,00
	1381	Příjem z daně z hazardních her	450 000		0,00
	1382	Příjem ze zrušeného odvodu z loterií a her	500		0,00
	1511	Příjem z daně z nemovitých věcí	1 200 000		0,00
	třída 4	Přijaté transfery	1 382 600	0,00	0,00
	4111	Neinvestiční přijaté transfery z VPS SR	115 800		0,00
	4112	Neinvestiční přijaté transfery ze SR	1 116 800		0,00
	4116	Ostatní neinv. přijaté transfery ze SR	100 000		0,00
	4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	50 000		0,00
	třída 2	Nedaňové příjmy	11 323 000	0,00	0,00
§1032		Podpora ost.produkc.činností LH	100 000		0,00
§2143		Cestovní ruch	55 000		0,00
§2310		Pitná voda	3 400 000		0,00
§2321		Odvádění a čištění odpadních vod	60 000		0,00
§3314		Činnosti knihovnické	10 000		0,00
§3319		Ostatní záležitosti kultury	30 000		0,00
§3341		Místní rozhlas	8 000		0,00
§3349		Záležitosti sdělovacích prostředků	5 000		0,00
§3412		Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	250 000		0,00
§3519		Ostatní ambulantní péče - zdravotnictví	250 000		0,00
§3612		Bytové hospodářství	520 000		0,00
§3613		Nebytové hospodářství	360 000		0,00
§3632		Pohřebnictví	100 000		0,00
§3639		Komunální služby a územní rozvoj	1 000 000		0,00
§3722		Sběr a svoz komunálních odpadů	390 000		0,00
§3723		Sběr a svoz ostatních odpadů	65 000		0,00
§3725		Využívání a zneškod.komunálních odpadů	750 000		0,00
§6171		Činnost místní správy	120 000		0,00
§6310		Obecné příjmy z fin. operací - úroky	3 300 000		0,00
§6330	4134	Převody vlastními fondům - tvorba	550 000		0,00
§6330		Převody z rozpočtových účtů	0		0,00
		PŘÍJMY CELKEM	79 259 220	0,00	0,00
	8115	Přebytek hospodaření min. let	102 929 380		0,00
	8901	Operace z peněžních účtů	0		0,00
		PŘÍJMY CELKEM A FINANCOVÁNÍ	182 188 600	0,00	0,00

§ třídění	Druhové třídění	Text	Rozpočet 2023 schválený v Kč	Plnění 2023 v Kč	Plnění v %
§ 1032		Podpora ost.produkč.činností LH	600 000		0,00
§2141		Vnitřní obchod - internet	600 000		0,00
§2143		Cestovní ruch	250 000		0,00
§2212		Silnice	11 000 000		0,00
§2219		Ostatní záležitosti pozemních komunikací	37 000 000		0,00
§2221		Provoz veřejné silniční dopravy	150 000		0,00
§2292		Dopravní obslužnost veřejnými službami	850 000		0,00
§2223		Bezpečnost silničního provozu	100 000		0,00
§2310		Pitná voda	3 100 000		0,00
§2310		Pitná voda - Obnova vodovodu	700 000		0,00
§2321		Odvádění a čištění odpadních vod	70 000		0,00
§3113	5331	Základní škola - provoz	6 000 000		0,00
§3113		Základní škola	11 300 000		0,00
§3114		Speciální základní školy	50 000		0,00
§3311		Divadelní činnost	20 000		0,00
§3314		Činnosti knihovnické	600 000		0,00
§3319		Ostatní záležitosti kultury	950 000		0,00
§3326		Zachování, pořízení a obnova památek	150 000		0,00
§3330		Činnost registrovaných církví	150 000		0,00
§3349		Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků	350 000		0,00
§3399		Občanská komise	350 000		0,00
§3412		Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	1 400 000		0,00
§3419		Ostatní sportovní činnost	900 000		0,00
§3421		Využití volného času dětí a mládeže	550 000		0,00
§3429		Ostatní zájmová činnost a rekreace	50 000		0,00
§3519		Ostatní ambulantní péče - Zdravotnictví	350 000		0,00
§3612		Bytové hospodářství	900 000		0,00
§3613		Nebytové hospodářství	2 650 000		0,00
§3631		Veřejné osvětlení	1 500 000		0,00
§3632		Pohřebnictví	300 000		0,00
§3635		Územní plánování	300 000		0,00
§3639		Komunální služby a územní rozvoj	4 000 000		0,00
§3721		Sběr a svoz nebezpečných odpadů	20 000		0,00
§3722		Sběr a svoz komunálních odpadů	6 000 000		0,00
§3728		Monitoring nakládání s odpady	5 000		0,00
§3729		Ostatní nakládání s odpady	500 000		0,00
§3739		Ostatní ochrana půdy a spodní vody	254 000		0,00
§3745		Péče ovzduš. obcí a veřejnou zeleň	1 500 000		0,00
§4351		Osobní asistence,pečovatelská služba	100 000		0,00
§4357		Domovy důchodců	100 000		0,00
§4359		Klub seniorů	70 000		0,00
§5213		Krizová opatření	50 000		0,00
§5289		Ostatní správa v oblasti hospář. opatření	50 000		0,00
§5272		Činnost orgánů krizového řízení	50 000		0,00
§5512		Požární ochrana Kozlovice	600 000		0,00
§5512		Požární ochrana Měrkovice	70 000		0,00
§6112		Zastupitelstva obcí	3 800 000		0,00
§6118		Volba prezidenta republiky	115 800		0,00
§6171		Činnost místní správy	8 000 000		0,00
§6221		Humanitární zahraniční pomoc přímá	100 000		0,00
§6310		Obecné př. a výdaje z fin. operací	40 000		0,00
§6320		Pojištění funkčně nspecifikované	250 000		0,00
§6330	5342	Převody vlastním fondům	550 000		0,00
§6330		Převody vlastním rozpočtovým účtům	0		0,00
§6399		Daň z př.práv.osob za obec	1 662 120		0,00
§6399		Ost. finanční operace Vratky+ DPH	500 000		0,00
§6402		Finanční vypořádání minulých let	41 365		0,00
VÝDAJE CELKEM			111 668 285	0,00	0,00
§6409		Nspecifikované rezervy	70 520 315		
VÝDAJE CELKEM vč. REZERVY			182 188 600	0,00	0,00
třída 5		Běžné výdaje celkem	137 188 600		0,00
třída 6		Kapitálové výdaje celkem	45 000 000		0,00

PŘÍLOHA P II: ROZPOČET OBCE KOZLOVICE NA ROK 2024

§ třídění	Druhové třídění	Ukazatele rozpočtu	Rozpočet 2024 schválený v Kč	Plnění 2024 v Kč	Plnění v %
	třída 1	Daňové příjmy	69 463 650,00	0,00	0,00
	1111	Příjem z daně z příjmů FO placené plátcí	10 500 000,00		0,00
	1112	Příjem z daně z příjmů FO placené popl.	700 000,00		0,00
	1113	Příjem z DPFO vybírané srážkou	2 000 000,00		0,00
	1121	Příjem z daně z příjmů právnických osob	16 700 000,00		0,00
	1122	Příjem z DPPO v případech-poplatník obec	1 555 150,00		0,00
	1211	Příjem z daně z přidané hodnoty	32 700 000,00		0,00
	1334	Příjem z odvodů - odnětí půdy ze ZF	20 000,00		0,00
	1335	Př. z poplatku odnětí pozemku dle les. zák.	3 000,00		0,00
	1341	Příjem z poplatku ze psů	60 000,00		0,00
	1342	Příjem z poplatku z pobytu	100 000,00		0,00
	1343	Příjem z popl. z veřejného prostranství	150 000,00		0,00
	1344	Příjem z poplatku ze vstupného	300,00		0,00
	1345	Př. z poplatku za obecní systém odpad.hosp.	2 250 000,00		0,00
	1349	Příjem ze zrušených místních poplatků	200,00		0,00
	1356	Příjem úhrad za dobývání nerostů	65 000,00		0,00
	1361	Příjem ze správních poplatků	80 000,00		0,00
	1381	Příjem z daně z hazardních her	450 000,00		0,00
	1386	Příjem z hazardních her s výjimkou tech. her	5 000,00		0,00
	1387	Příjem z daně technických her	5 000,00		0,00
	1511	Příjem z daně z nemovitých věcí	2 120 000,00		0,00
	třída 4	Přijaté transfery	1 096 800,00	0,00	0,00
	4111	Neinvestiční přijaté transfery z VPS SR	20 000,00		0,00
	4112	Neinvestiční přijaté transfery ze SR	1 076 800,00		0,00
	třída 2	Nedaňové příjmy	11 656 000,00	0,00	0,00
§1032		Podpora ost.produkč.činností LH	50 000,00		0,00
§2143		Cestovní ruch	80 000,00		0,00
§2310		Pitná voda	3 700 000,00		0,00
§2321		Odvádění a čištění odpadních vod	40 000,00		0,00
§3314		Činnosti knihovnické	12 000,00		0,00
§3319		Ostatní záležitosti kultury	130 000,00		0,00
§3341		Místní rozhlas	9 000,00		0,00
§3349		Záležitosti sdělovacích prostředků	15 000,00		0,00
§3412		Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	250 000,00		0,00
§3519		Ostatní ambulantní péče - zdravotnictví	380 000,00		0,00
§3612		Bytové hospodářství	600 000,00		0,00
§3613		Nebytové hospodářství	360 000,00		0,00
§3632		Pohřebnictví	125 000,00		0,00
§3639		Komunální služby a územní rozvoj	1 000 000,00		0,00
§3722		Sběr a svoz komunálních odpadů	300 000,00		0,00
§3723		Sběr a svoz ostatních odpadů	75 000,00		0,00
§3725		Využívání a zneškod.komunálních odpadů	1 350 000,00		0,00
§6171		Činnost místní správy	130 000,00		0,00
§6310		Obecné příjmy z fin. operací - úroky	2 500 000,00		0,00
§6330	4134	Převody vlastním fondům - tvorba	550 000,00		0,00
§6330		Převody z rozpočtových účtů	0,00		
		PŘÍJMY CELKEM	82 216 450,00	0,00	0,00
	8115	Přebytek hospodaření min. let	90 190 900,00		0,00
	8117	Aktivní krátkodobé operace příjmy	0,00		
	8118	Aktivní krátkodobé operace výdaje	0,00		
	8901	Operace z peněžních účtů	0,00		
		PŘÍJMY CELKEM A FINANCOVÁNÍ	172 407 350,00	0,00	0,00

§ trídění	Druhové trídění	Text	Rozpočet 2024 schválený v Kč	Plnění 2024 v Kč	Plnění v %
§1032		Podpora ost.produkc.činností LH	500 000,00		0,00
§2141		Vnitřní obchod - internet	500 000,00		0,00
§2143		Cestovní ruch	400 000,00		0,00
§2212		Silnice	25 000 000,00		0,00
§2219		Ostatní záležitosti pozemních komunikací	200 000,00		0,00
§2221		Provoz veřejné silniční dopravy	150 000,00		0,00
§2223		Bezpečnost silničního provozu	100 000,00		0,00
§2292		Dopravní obslužnost veřejnými službami	900 000,00		0,00
§2310		Pitná voda	7 000 000,00		0,00
§2310		Pitná voda - Obnova vodovodu	300 000,00		0,00
§2321		Odvádění a čištění odpadních vod	100 000,00		0,00
§3113	5331	Základní škola - provoz	6 000 000,00		0,00
§3113		Základní škola	200 000,00		0,00
§3114		Speciální základní školy	50 000,00		0,00
§3311		Divadelní činnost	50 000,00		0,00
§3314		Činnosti knihovnické	700 000,00		0,00
§3319		Ostatní záležitosti kultury	2 800 000,00		0,00
§3328		Zachování, pořízení a obnova památek	100 000,00		0,00
§3330		Činnost registrovaných církví	150 000,00		0,00
§3349		Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků	350 000,00		0,00
§3399		Občanská komise	350 000,00		0,00
§3412		Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	15 000 000,00		0,00
§3419		Ostatní sportovní činnost	900 000,00		0,00
§3421		Využití volného času dětí a mládeže	600 000,00		0,00
§3429		Ostatní zájmová činnost a rekreace	90 000,00		0,00
§3519		Ostatní ambulantní péče - Zdravotnictví	2 000 000,00		0,00
§3812		Bytové hospodářství	600 000,00		0,00
§3813		Nebytové hospodářství	14 000 000,00		0,00
§3831		Veřejné osvětlení	1 700 000,00		0,00
§3832		Pohřebnictví	700 000,00		0,00
§3835		Územní plánování	61 000,00		0,00
§3839		Komunální služby a územní rozvoj	3 000 000,00		0,00
§3721		Sběr a svoz nebezpečných odpadů	20 000,00		0,00
§3722		Sběr a svoz komunálních odpadů	7 000 000,00		0,00
§3728		Monitoring nakládání s odpady	5 000,00		0,00
§3729		Ostatní nakládání s odpady	500 000,00		0,00
§3739		Ostatní ochrana půdy a spodní vody	255 000,00		0,00
§3745		Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	3 500 000,00		0,00
§4351		Osobní asistence,pečovatelská služba	100 000,00		0,00
§4357		Domovy důchodců	100 000,00		0,00
§4359		Klub seniorů	75 000,00		0,00
§4371		Raná péče a soc. služby pro rodiny s dětmi	20 000,00		0,00
§5213		Krizová opatření	50 000,00		0,00
§5269		Ostatní správa v oblasti hospář. opatření	50 000,00		0,00
§5272		Činnost orgánů krizového řízení	50 000,00		0,00
§5512		Požární ochrana Kozlovice	660 000,00		0,00
§5512		Požární ochrana Měrkovice	70 000,00		0,00
§8112		Zastupitelstva obcí	4 100 000,00		0,00
§8115		Volby do zastupitelstev ÚSC	10 000,00		0,00
§8117		Volby do Evropského parlamentu	10 000,00		0,00
§8171		Činnost místní správy	9 500 000,00		0,00
§8221		Humanitární zahraniční pomoc přímá	100 000,00		0,00
§8310		Obecné př. a výdaje z fin. operací	40 000,00		0,00
§8320		Pojištění funkčně nespécifikované	250 000,00		0,00
§8330	5342	Převody vlastním fondům	550 000,00		0,00
§8330		Převody vlastním rozpočtovým účtům	0,00		0,00
§8399		Daň z př.práv.osob za obec	1 555 150,00		0,00
§8399		Ost. finanční operace Vratky+ DPH	500 000,00		0,00
§8402		Finanční vypořádání minulých let	9 590,00		0,00
		VÝDAJE CELKEM	113 630 740,00	0,00	0,00
§8409		Nespécifikované rezervy	58 776 810,00	0,00	0,00
		VÝDAJE CELKEM vč. REZERVY	172 407 350,00	0,00	0,00
	třída 5	Běžné výdaje celkem	112 407 350,00		
	třída 6	Kapitálové výdaje celkem	60 000 000,00		

PŘÍLOHA P III: DOTAZNÍK

Daň z nemovitých věcí v obci Kozlovice

Dobrý den,
jmenuji se Jaroslav Borák a jsem studentem 3. ročníku Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně. V rámci své bakalářské práce, která se zabývá daní z nemovitých věcí na území obce Kozlovice, provádím dotazníkové šetření mezi občany obce Kozlovice.

Daň z nemovitých věcí je majetkovou daní a slouží ke zdanění vlastnictví nemovitostí (pozemky, stavby a jednotky). Veškeré výnosy z této daně představují příjem do rozpočtu obce, na jejíž území se nemovitá věc nachází.

Tento dotazník je zcela **anonymní** a jeho vyplnění Vám zabere přibližně **5 minut**. Výsledky poslouží pouze pro zpracování bakalářské práce.

Předem Vám děkuji za spolupráci a vyplnění dotazníku.

Sekce č. 1: Filtrační otázka

1. Jste vlastníkem nemovitosti nacházející se v obci Kozlovice?

- Ano (přechod do sekce č. 2)
- Ne (přechod do sekce č. 7)

Sekce č. 2: Výše daňové povinnosti

2. V jaké výši byla Vaše daňová povinnost z nemovitých věcí v roce 2023?

- 1 000 Kč a méně
- 1 001 Kč - 2 000 Kč
- 2 001 Kč - 3 000 Kč
- 3 001 Kč - 4 000 Kč
- 4 001 Kč - 5 000 Kč
- 5 001 Kč a více
- Nevím

3. Víte, že v důsledku nové legislativy je od 1. 1. 2024 daň z nemovitých věcí zvýšena v průměru o 80 % oproti roku 2023?

- Ano
- Ne

4. Jaký dopad bude mít výše zmíněné navýšení na rozpočet Vaší domácnosti?

- Zásadní
- Nepatrný
- Žádný
- Jiné (uved'te): _____

5. Věděli jste, že obec může obecně závaznou vyhláškou zvýšit a od 1. 1. 2024 i snížit daň z nemovitých věcí pomocí místního koeficientu?

- Ano
- Ne

6. Kterou z nabízených možností preferujete?

- Snížit místní koeficient (snížit daň z nemovitých věcí) s možným negativním dopadem na život v obci (snížení příjmu obecního rozpočtu)
(přechod do sekce č. 3)
- Zvýšit místní koeficient (zvýšit daň z nemovitých věcí) s cílem podpořit rozvoj obce
(přechod do sekce č. 4)
- Ponechat místní koeficient na současné hodnotě 1 (neutrální)
(přechod do sekce č. 5)

Sekce č. 3: Snížení daně z nemovitých věcí

7. Co je hlavním důvodem Vámi zvolené preference?

- Obec dle mého názoru nevyužívá vybranou daň adekvátně
- Finanční úleva pro rozpočet domácnosti
- Jiné (uved'te): _____

Po dokončení sekce č. 3 byl respondent přesunut do sekce č. 5

Sekce č. 4: Zvýšení daně z nemovitých věcí

8. Do které oblasti by měla obec získané příjmy ze zvýšené daně z nemovitých věcí investovat? (lze vybrat více možností)

- Kultura
- Sport
- Školství / vzdělávání
- Opravy a údržba obecního majetku
- Zdravotnictví
- Doprava v Kozlovicích a spojení s okolními obcemi (např. formou MHD)
- Jiné (uveďte): _____

9. O jakou částku byste byli ochotni platit více na dani z nemovitých věcí?

- 1 000 Kč a méně
- 1 001 Kč - 2 000 Kč
- 2 001 Kč - 3 000 Kč
- 3 001 Kč - 4 000 Kč
- 4 001 Kč a více

Po dokončení sekce č. 4 byl respondent přesunut do sekce č. 5

Sekce č. 5: Život v obci

10. Jak jste spokojení s děním v obci Kozlovice (kulturní a sportovní akce, opravy a údržby obecního majetku, podpora spolků atd.)?

	1	2	3	4	5	
Velmi spokojen	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	Velmi nespokojen

Sekce č. 6: Demografické otázky

11. Jaký je Váš věk?

- 17 let a méně
- 18 let - 26 let
- 27 let - 36 let
- 37 let - 46 let
- 47 let - 56 let
- 57 let - 66 let
- 67 let a více

12. Jaký je Váš hlavní zdroj příjmů?

- Zaměstnání
- Podnikání
- Starobní důchod
- Státní podpora v nezaměstnanosti
- Nemám vlastní příjem
- Jiné (uveďte): _____

13. V jaké výši je průměrný měsíční příjem Vaši domácnosti?

- Méně než 20 000 Kč
- 20 000 až 44 999 Kč
- 50 000 Kč až 74 999 Kč
- 75 000 Kč až 99 999 Kč
- 100 000 Kč až 149 999 Kč
- 150 000 Kč a více

Sekce č. 7: Poděkování

Mockrát Vám děkuji za Váš čas a vyplnění dotazníku.

Jaroslav Borák