

## Spolupráce s městem Šternberk

Město Šternberk je náš dlouhodobý partner. Městu poskytujeme služby v ekonomické oblasti již od roku 1997. Spolupráce je od počátku zaměřena na činnosti spojené se sestavením a návrhem rozpočtu, kontrolou jeho plnění během rozpočtového roku a pravidelnou (každoroční) aktualizaci rozpočtového výhledu. Město je také jedním z prvních uživatelů počítačového programu FISO. Není pouze pasivním uživatelem, ale aktivně se podílí na jeho vývoji.

„Program FISO je nepostradatelný pomocník v průběhu celého roku. Urychluje práci při návrhu rozpočtu a díky svým možnostem hodnoty rozpočtu jsou přesnější.

Poskytuje přesnější přehled při vyhodnocování plnění rozpočtu a jeho výstupy identifikují rezervy a možné úspory v hospodaření města. Sestavený rozpočtový výhled dává ucelený přehled na vývoj finančních toků v budoucnosti, případně upozorňuje na možná ohrožení.“

Ing. Miluše Hudcová,  
vedoucí finančního odboru

## Kontaktujte naše specialisty

**Jan Obrovský**

ekonomika a plánování  
tel. +420 542 213 199  
mail [obrovsky@AQE.cz](mailto:obrovsky@AQE.cz)

**Jan Eberhard**

poradce  
tel. +420 542 213 199  
mail [eberhard@AQE.cz](mailto:eberhard@AQE.cz)

## FISO (Finanční Informační Systém Obcí)



Počítačový program FISO je na trhu od roku 1996. Je neustále vyvíjen, nejen na základě změn legislativy, ale zejména v úzké spolupráci s uživateli a tím získává na kvalitě a stal se tak neocenitelným pomocníkem pro zkvalitnění řízení hospodaření obcí.

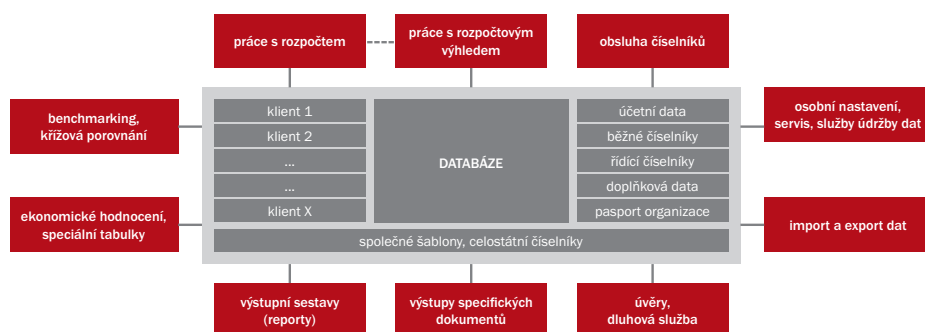
**1 OBECNÝ POPIS SW FISO**

SW produkt FISO je určen k řízení finančních prostředků obcí, krajů a jimi zřízených příspěvkových organizací. Program slouží k:

- vytvoření komplexního pohledu pro vedení města/úřadu na vybrané ekonomické ukazatele,
- tvorbě a práci s rozpočtem a rozpočtovým výhledem,
- vytváření podkladů pro analytické činnosti a strategické záměry finančních odborů úřadu,
- sledování souvztažností finančních toků, jejich projevů v různých ekonomických agendách,
- sledování vlivů na ekonomické ukazatele a celkový stav hospodaření municipality.

Software podává ucelený pohled na veškeré rozpočtové operace uskutečněné v minulosti, aktuálním období i ty plánované v budoucnu.

Schéma základní architektury FISO:

**2 CÍL PROJEKTU**

Cílem je poskytovat kvalitní softwarový produkt a služby zákazníkům. Softwarový produkt je složen z modulů, které pokrývají požadavky uživatelů. Aplikace obsahuje nadefinované tiskové výstupy (forma sestav), souborové výstupy (excelovské tabulky) a pevně nadefinované tabulky. Pro práci s daty příspěvkových organizací platí obdobné algoritmy a postupy jako u dat zřizovatele, s tím rozdílem, že místo rozpočtové skladby se používají nákladové a výnosové účty.

**3 VYUŽITÍ PROGRAMU FISO NA MĚSTSKÉM ÚŘADĚ ŠTERNBERK**

Město využívá téměř všechny funkcionality, které poskytuje program FISO. Pouze každoroční počítačové zpracování aktualizace rozpočtového výhledu provádí firma AQE advisors, která tento program vyvinula.

**3.1 Sestavení rozpočtu**

Podklady pro návrh rozpočtu jsou vytvářeny programem ve formě excelovských tabulek pro jednotlivé odbory. Tabulky obsahují zápisy v úplné podrobnosti rozpočtové skladby. Jednotlivé zápisy obsahují účetní data minulosti dva roky zpět, aktuální stav účetnictví a rozpočtu a hodnoty rozpočtového výhledu. Tato struktura podkladů se osvědčila ze dvou důvodů:

1. hodnoty, které jsou nárokovány odbory, jsou přesnější, pracovníci odborů se lépe orientují ve struktuře rozpočtu,
2. pro vedení města jsou podklady přehledné a usnadňují projednávání návrhu rozpočtu.

Rozpočet schválený zastupitelstvem je importován z programu FISO do účetního SW města. Postup s podporou SW FISO urychluje práce na sestavování a schvalování rozpočtu minimálně o 30 %.

### 3.2 Kontrola plnění rozpočtu

Kontrolu plnění rozpočtu považuje město za jednu z nejdůležitějších činností rozpočtového procesu. Počítačové výstupy jsou využívány správcem rozpočtu (vedoucí finančního odboru), jednotlivými odbory i vedením města. Program poskytuje výstupy, které se týkají nejen hodnot právě probíhajícího roku, ale také umožňuje meziroční srovnání skutečného plnění za jakékoliv období a v podrobnosti rozpočtové skladby, jakou uživatelé aktuálně potřebují.

Bohatě je využívána automatizovaná tvorba měsíčního cash-flow, kterou poskytuje SW FISO. Cash-flow poskytuje nejen přesnější údaje při pravidelné měsíční kontrole plnění rozpočtu, ale město používá tyto podklady během roku i při odhadu naplňování důležitých položek ke konci roku.

### 3.3 Závěrečný účet

Povinné údaje, které jsou definovány v zákoně, město získává z účetního SW. Tyto údaje jsou pro občany značně nepřehledné.

Dodatkové podklady z SW FISO umožňují lépe hodnotit skončený rok. Jsou logicky řazené. Hodnocení příjmové oblasti je zaměřeno na plnění nejdůležitějších příjmových položek, zejména sdílených daní. Následuje rozbor běžných a kapitálových výdajů (po oddílech a za jednotlivé odbory). Další informace se týkají stavů na účtech a salda provozních příjmů a výdajů po měsících.

Program umožňuje srovnání vývoje sdílených daní za libovolné roky zpět. Zejména v současné nejisté ekonomické situaci lze zjistit, že i v právě skončeném roce sdílené daně nedosáhly hodnot z roku 2008.

### 3.4 Rozpočtový výhled

Pravidelnou aktualizaci rozpočtového výhledu vypracovává firma, která program FISO vyvinula. Rozpočtový výhled je zpracován v podrobnosti, v jaké je sestavován rozpočet a to jak textovou formou, tak i ve formě dat, která jsou součástí SW FISO. Data jsou při předávání zprávy importována do aplikace na úřadě. Tento postup umožňuje modelovat mimořádné skutečnosti, které nastávají během roku a mají dopad na budoucí hospodaření města. Informace mají neocenitelný přínos pro střednědobé plánování hospodaření města. Přínosem je i možnost vygenerování návrhu rozpočtu z rozpočtového výhledu a zejména jeho přesnost, kdy vygenerovaná data jsou až z 90 % podkladem pro navrhovaný rozpočet.

### 3.5 Úvěry

Tato funkcionální program FISO umožňuje modelovat optimální splátkové kalendáře, které co nejméně ohrozí budoucí hospodaření města. Dále program umožňuje vypočítávat maximální doporučený úvěr, aniž by bylo ohroženo hospodaření města, a to buď z rozpočtu nebo z dat rozpočtového výhledu.

## 4 MANAŽERSKÉ SHRnutí

Program FISO je nutno chápat jako nadstavbu nad účetním SW města. Program lze definovat jako otevřený systém. V produktu jsou naprogramovány vstupy (pro export rozpočtu) a výstupy (pro import dat rozpočtu a účetnictví) do a z účetních SW, užívaných municipalitami.

Pro všechny typy výstupů platí obecně, že uživatel volí podrobnost obsahu (tisk detailu, součtů, celého souboru nebo jen výběru podle zvolených kritérií).

Sestavování rozpočtu pomocí programu FISO značně urychluje tento proces, a navržený rozpočet je daleko přesnější, než použitím jiných postupů. Velkým kladem programu je, že při sestavování rozpočtu i při kontrole plnění rozpočtu poskytuje údaje o možných finančních úsporách.

Nesporným přínosem programu FISO je možnost vytvářet měsíční cash-flow (peněžní toky po měsících). Poměr cash-flow – skutečnost daleko lépe vystihuje plnění rozpočtu, než porovnávání hodnot rozpočtu a účetnictví.

Rozpočtový výhled, sestavený v podrobnosti rozpočtu, upozorňuje na možná ohrožení hospodaření města v budoucnosti, dává přehled o schopnosti splácet aktuální závazky a je i relevantním základem při tvorbě rozpočtu.



POMÁHÁME BUDOVAT  
EFEKTIVNÍ ÚŘAD

## AQE advisors, a.s.

Jsme poradenská společnost poskytující služby převážně subjektům veřejného sektoru. V oboru poradenství působíme **od roku 1991** a díky tomu jsme schopni našim zákazníkům zajistit kontinuitu, zkušenosti a tým specializovaných expertů. Unikátní **znalostní databanka**, kterou disponujeme, nám umožňuje v každé činnosti nabízet našim zákazníkům značnou přidanou hodnotu. Od vzniku společnosti pak naše služby využilo již několik set zákazníků z veřejného sektoru.

Díky velmi těsnému vztahu mezi poradcem a klientem vzniká pro společnost **velmi silný závazek** v rámci realizace každého projektu.

Za dobu naší existence jsme dokončili již více jak 1 600 individuálních poradenských zakázek pro naše klienty z veřejného sektoru. Zkušenosti, které jsme získali nám nejen pomáhají poskytovat lepší a hodnotnější služby, ale jsou i pravidelně **publikovány** v odborném tisku, **prezentovány** na celé řadě tematických konferencí a seminářů a předkládány jako **odborný standard** pro celou řadu návazných aktivit.

## AQE advisors, a.s.

třída Kpt. Jaroše 1944/31  
602 00 Brno-město  
Česká republika

tel. +420 542 213 197  
+420 542 213 199  
fax +420 542 213 200

mail [info@AQE.cz](mailto:info@AQE.cz)  
web [www.AQE.cz](http://www.AQE.cz)