



# STATUTÁRNÍ MĚSTO LIBEREC

11. zasedání zastupitelstva města dne: 13. 12. 2012

## Bod pořadu jednání:

**Návrh rozpočtového výhledu Statutárního města Liberec a řízených organizací na roky 2014 - 2017**

### Zpracoval:

odbor, oddělení: ekonomiky a majetku, odd. rozpočtu a financování

telefon: 48 524 3231

**Schválil:** vedoucí oddělení Ing. Jana Karbanová

vedoucí odboru Ing. Zbyněk Karban

**Projednáno:** v 10. mimořádné radě města dne 26. 11. 2012  
ve finančním výboru dne 5. 12. 2012

### Poznámka:

**Předkládá:** *Martina Rosenbergová v.r.*  
*primátorka Statutárního města Liberec*  
*Bc. Jiří Šolc v.r., náměstek primátorky*

## Návrh usnesení

Zastupitelstvo města po projednání

***s c h v a l u j e***

rozpočtový výhled Statutárního města Liberec a řízených organizací na rok 2014 - 2017



# ROZPOČTOVÝ VÝHLED STATUTÁRNÍHO MĚSTA LIBEREC 2013 – 2017

## **B2+/AQE**

Průměrný subjekt schopný splácet své aktuální závazky, s problematickou budoucností.

## **STR 2**

Krátkodobě kvalitní subjekt s dobrou schopností splácet své aktuální závazky.

## Obsah

1	Efektivnost rozpočtového výhledu .....	3
2	Analýza hospodaření uplynulého období .....	4
2.1	Příjmy uplynulého období.....	5
2.1.1	Daňové příjmy .....	7
2.1.2	Nedaňové příjmy.....	10
2.1.3	Kapitálové příjmy .....	11
2.1.4	Přijaté transfery .....	11
2.2	Výdaje uplynulého období .....	12
2.2.1	Struktura výdajů .....	13
2.3	Ukazatel dluhové služby .....	14
3	Analýza rozpočtu na rok 2012 .....	16
3.1	Příjmy rozpočtu 2012 .....	16
3.2	Výdaje rozpočtu 2012 .....	17
3.3	Sdílené daně .....	18
4	Rozpočtový výhled města .....	20
4.1	Zdroje rozpočtového výhledu.....	20
4.2	Nahodilé příjmy a výdaje rozpočtového výhledu .....	20
4.3	Dluhová služba .....	20
4.4	Ukazatel dluhové služby .....	21
4.5	Sestavený rozpočtový výhled .....	22
4.6	Volné finanční prostředky.....	23
4.7	Průběžný monitoring .....	24
5	Ekonomické hodnocení města .....	27
6	Závěr.....	28
	Seznam tabulek a grafů .....	34
	Stupnice ekonomického hodnocení AQE advisors, a.s.....	35

# 1 Efektivnost rozpočtového výhledu

Rozpočtový výhled je nástrojem střednědobého plánování a je přínosný i pro ty nejmenší obce. Rozpočtový výhled je dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, pro všechny územně samosprávné celky povinnou součástí rozpočtového hospodaření. Sestavení rozpočtového výhledu je zákonem definováno ve čtyřech základních ukazatelích: celkové příjmy, celkové výdaje, celkové závazky a celkové pohledávky. Míra podrobnosti členění rozpočtového výhledu je volitelná. To znamená, že územní samosprávné celky mohou svůj výhled zpracovat v mnohem větší podrobnosti, než jen v zákonem definovaných základních ukazatelích. V čím větší podrobnosti je rozpočtový výhled sestaven, tím významnější přínos pro obce má. Rozpočtový výhled dává obcím přehled o finančních zdrojích a potřebách v delším časovém horizontu, než jeden kalendářní rok. Především pro plánování investičních potřeb a analýzu možností využívání návratných finančních prostředků je takový přehled nezbytný. Při čerpání finančních prostředků z EU je přínos rozpočtového výhledu ještě markantnější.

V zákoně je ustanoveno, že rozpočet obce vychází z rozpočtového výhledu. Rozpočet však není striktně vázán na údaje uvedené v rozpočtovém výhledu. Jde o to, aby představitelé obce brali uvědoměle v úvahu rozpočtový výhled, a aby odlišnosti rozpočtu a výhledu byly opodstatněné a zdůvodněné. Zároveň je to příležitost k revizi dříve schváleného rozpočtového výhledu a prodloužení jeho platnosti o další jeden rok.

Rozpočtový výhled umožňuje obcím rychlejší sestavení rozpočtu, koncepční a plánovité financování potřeb, přehled o možnostech hospodaření obce v budoucím období, o využití návratného způsobu financování a dlouhodobý komplexní pohled na výsledek hospodaření a finanční situaci územního celku.

## 2 Analýza hospodaření uplynulého období

Na základě analýzy minulých let (účetní data za čtyři předcházející roky), analýzy upraveného rozpočtu a s přihlédnutím k předpokládanému vývoji ekonomiky státu (navržený státní rozpočet na rok 2013 a střednědobý výhled státu na léta 2013 – 2014) je sestaven plán hospodaření města na další pětileté období.

Podkladem pro tvorbu rozpočtového výhledu se staly následující dokumenty:

- Účetnictví let 2008 – 2011
- Rozpočty let 2008 – 2012
- Splátkové kalendáře závazků města

Rozpočty jednotlivých let jsou sestavovány jako vyrovnané s využitím položky financování.

Analýza hospodaření města za období 2008 – 2011 je zaměřena na vývoj základních indikátorů:

- provozního přebytku (rozdíl běžných příjmů a výdajů),
- rozdíl provozního přebytku a splátek jistin,
- ukazatele dluhové služby,
- celkového salda (rozdíl veškerých příjmů a výdajů).

Město vykazovalo v minulém období **záporné saldo všech příjmů a výdajů (bez financování)**, vyjma roku 2011. Celkové příjmy i výdaje města průběžně kolísaly zejména vlivem deficitních kapitálových rozpočtů.

V roce kulminující ekonomické krize (2009) došlo k propadu provozních (běžných) příjmů o více jak 90 mil. Kč, zatímco provozní výdaje zůstaly oproti roku 2008 téměř na stejné úrovni. Následující rok byl znamenán vyšší nárůstem provozních příjmů než výdajů. Přes tuto skutečnost nedosáhla výše běžných příjmů hodnot roku 2008, běžné výdaje však mírně překročily hodnotu roku 2008. V roce 2011 dochází ke skokovému nárůstu provozních příjmů z důvodu masívního nárůstu hodnoty položky 2412 (přijaté splátky půjček od podnikatelských subjektů – od vlastních založených organizací). Tyto finanční prostředky budou použity na umořování komunálního dluhopisu a z tohoto důvodu vykazuje hospodaření (bez financování) kladných hodnot.

**Provozní přebytek SML** dosahuje v celém zkoumaném období **kladných** hodnot. Pro **provozní přebytek po úhradě splátek jistin** platí kladné hodnoty pouze v letech 2008 a 2011, kdy je výše PP po úhradě splátek jistin natolik dostatečná, že SML mohlo část provozního přebytku využít na financování svých investičních cílů. V letech 2009 je hodnota tohoto ukazatele (cca – 1 449 mil. Kč) zapříčiněna restrukturalizací dluhu.



Tabulka č. 1: Vývoj hospodaření města v letech 2008 – 2011

Text (tis. Kč)	Sk. 2008	Sk. 2009	Sk. 2010	Sk. 2011
<b>Daňové příjmy</b>	<b>1 326 535</b>	<b>1 149 434</b>	<b>1 135 297</b>	<b>1 114 159</b>
Nedaňové příjmy	123 417	80 324	110 387	566 815
<b>Provozní dotace</b>	<b>415 899</b>	<b>525 544</b>	<b>583 649</b>	<b>551 507</b>
Běžné příjmy	1 865 851	1 755 302	1 829 333	2 232 481
<b>Kapitálové příjmy</b>	<b>751 010</b>	<b>83 360</b>	<b>155 649</b>	<b>113 909</b>
<b>Příjmy celkem</b>	<b>2 616 861</b>	<b>1 838 662</b>	<b>1 984 982</b>	<b>2 346 390</b>
<b>Běžné výdaje</b>	<b>1 696 761</b>	<b>1 682 390</b>	<b>1 717 657</b>	<b>1 661 252</b>
Kapitálové výdaje	1 009 718	235 957	1 763 713	649 759
<b>Výdaje celkem</b>	<b>2 706 479</b>	<b>1 918 351</b>	<b>3 481 370</b>	<b>2 311 011</b>
Saldo bez financování	-89 618	-79 689	-1 496 388	35 379
<b>Uhrazené splátky úroky</b>	<b>50 740</b>	<b>99 703</b>	<b>1 560 911</b>	<b>240 553</b>
Přijaté půjčky	223 922	47 310	3 246 062	132 644
<b>Fin.prostředky minul.let</b>	<b>-83 564</b>	<b>132 082</b>	<b>-188 763</b>	<b>133 429</b>
Financování	89 618	79 689	1 496 388	25 520
<b>Příjmy všechny</b>	<b>2 840 783</b>	<b>2 018 054</b>	<b>5 231 044</b>	<b>2 612 463</b>
<b>Výdaje všechny</b>	<b>2 840 783</b>	<b>2 018 054</b>	<b>5 231 044</b>	<b>2 612 463</b>
<b>Saldo úplné</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Provozní přebytek(PP)</b>	<b>169 090</b>	<b>72 908</b>	<b>111 676</b>	<b>571 229</b>
<b>Rozdíl PP a spl. úroky</b>	<b>118 350</b>	<b>-26 795</b>	<b>-1 449 235</b>	<b>330 676</b>
Dluhová základna	1 544 972	1 327 639	1 343 869	1 765 916
<b>Dluhová služba</b>	<b>70 219</b>	<b>119 306</b>	<b>1 580 990</b>	<b>340 524</b>
<b>Dluh. služba/dluh.základna(v%)</b>	<b>4,55</b>	<b>8,99</b>	<b>117,64</b>	<b>19,28</b>

Investiční výdaje města byly částečně financovány z cizích zdrojů, a to úvěrů. **Ukazatel dluhové služby** nabývá hodnot od 4,55 % (v roce 2008) do 19,28 % (v roce 2011). Výjimkou je již zmíněný rok 2010, kdy se ukazatel dluhové služby kvůli restrukturalizaci městského dluhu dostává na 117,64 %. Vzhledem ke kolísavé dluhové základně a stabilní dluhové službě, dosahuje ukazatel **relativně nízkých hodnot**.

V průběhu celého sledovaného období realizovalo SML několik rozsáhlejších investičních akcí, které mají přímý vliv na vývoj příjmů a výdajů. Zejména šlo o investiční akce nezbytné pro uspořádání MS v klasickém lyžování a investice do modernizace a zajištění energetických úspor budov základních a mateřských škol. Další finanční prostředky plynuly do skládky Zlaté návrší, opravy komunikace Hanychov-Ještědka, zajištění vodních toků a na projekty IPRM, týkající se volnočasových aktivit (revitalizace městských lázní na galerijní objekt, centrum aktivního odpočinku Lidové sady, výstavbu bazénu apod.).

## 2.1 PŘÍJMY UPLYNULÉHO OBDOBÍ

Příjmy územně samosprávného celku jsou veškeré nenávratně inkasované prostředky, opěťované i neopěťované, včetně přijatých darů a dotací, a přijaté splátky půjček v rámci rozpočtové politiky.

Příjmy města jsou členěny na běžné a kapitálové. Běžné příjmy jsou tvořeny příjmy daňovými, nedaňovými a provozními dotacemi. Jedná se tedy o každoročně se opakující příjmy, které slouží k pokrytí běžných výdajů. Kapitálové příjmy, tj. příjmy z prodeje dlouhodobého a finančního majetku a investiční dotace, mají charakter nahodilých příjmů a jsou určeny především k pokrytí investičních záměrů města.

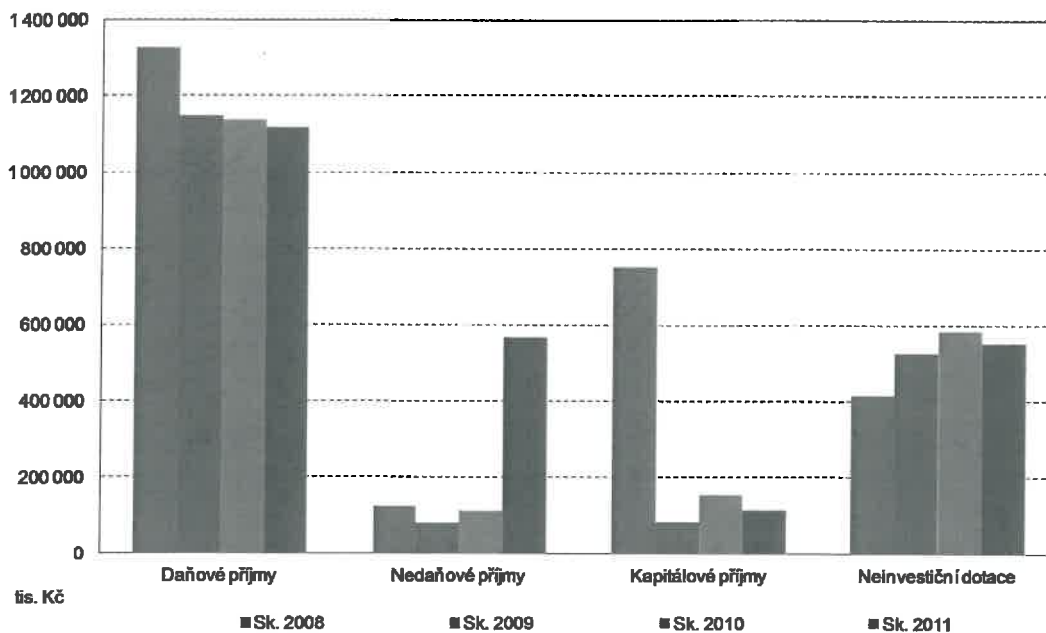
Běžné příjmy, očištěné o účelově vázané prostředky, zaznamenaly pokles v roce 2009, v dalších letech rostly. Nejvýznamnější je propad běžných příjmů v roce 2009 - v roce ekonomické krize. V případě kapitálových příjmů jde o nahodilý, nepravidelný příjem. Kapitálové příjmy byly nejvyšší v roce 2008 (751 mil.

Kč). Běžné příjmy činí v průměru za poslední čtyři roky 87,4 % celkových příjmů, kapitálové příjmy 12,6 %. Vývoj běžných příjmů je tedy určující pro vývoj celkových příjmů.

Tabulka č. 2: Vývoj příjmů města v letech 2008 – 2011

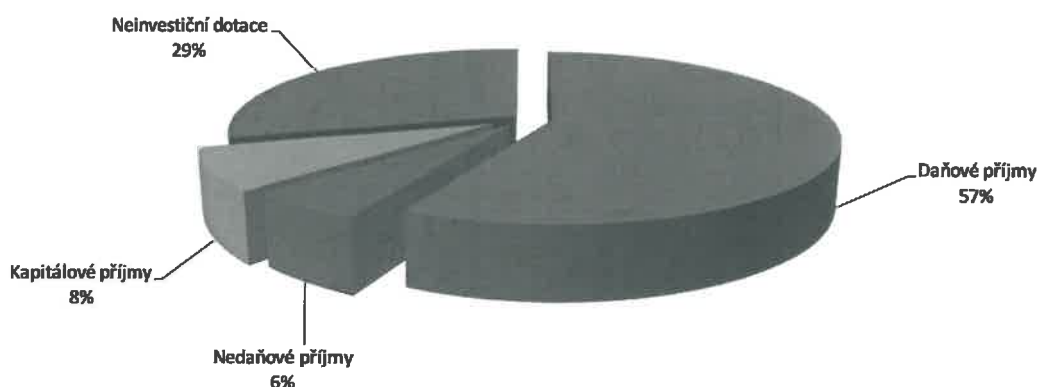
Text (tis. Kč)	Sk. 2008	Sk. 2009	Sk. 2010	Sk. 2011
<b>Daňové příjmy</b>	<b>1 326 535</b>	<b>1 149 434</b>	<b>1 135 297</b>	<b>1 114 159</b>
- sdílené daně	1 054 427	904 873	954 161	923 646
- ostatní daňové příjmy	272 108	244 561	181 136	190 513
<b>Nedaňové příjmy</b>	<b>123 417</b>	<b>80 324</b>	<b>110 387</b>	<b>566 815</b>
Provozní přijaté transfery	415 899	525 544	582 649	551 507
<b>Běžné příjmy</b>	<b>1 865 851</b>	<b>1 755 302</b>	<b>1 829 333</b>	<b>2 232 481</b>
Kapitálové příjmy (třída 3)	242 774	38 363	15 772	2 005
Investiční přijaté transfery	508 236	44 997	139 877	111 904
Kapitálové příjmy (třída 3)	751 010	83 360	155 649	113 509
<b>Přijaté transfery celkem</b>	<b>924 135</b>	<b>570 541</b>	<b>723 526</b>	<b>663 411</b>
<b>Příjmy celkem</b>	<b>2 616 861</b>	<b>1 838 662</b>	<b>1 984 982</b>	<b>2 346 390</b>

Graf č. 1: Vývoj příjmů města v letech 2008 – 2011

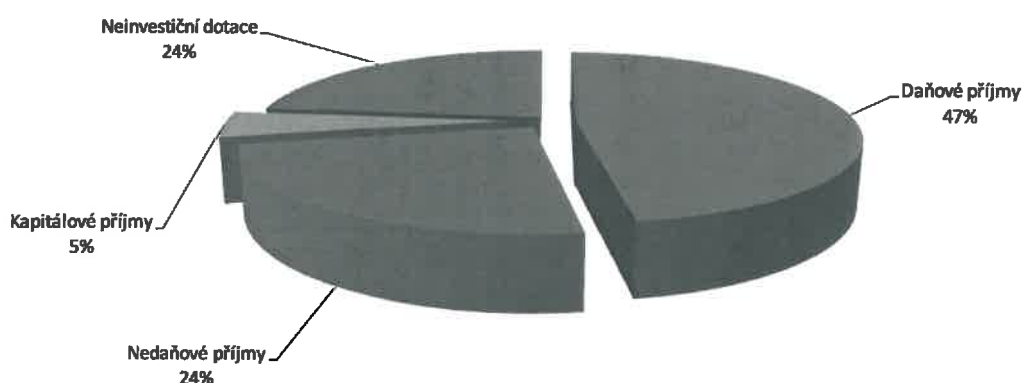


Grafy č. 2 a č. 3 ukazují podíl skutečně přijatých hodnot (dle účetních dat) jednotlivých příjmových tříd na celkových příjmech v letech 2010 a 2011.

Graf č. 2: *Struktura příjmů města v roce 2010*



Graf č. 3: *Struktura příjmů města v roce 2011*



### 2.1.1 Daňové příjmy

Příjmy z daní a poplatků tvoří podstatnou část běžných příjmů města. Převážná část daňových příjmů připadá na daně sdílené, jejich procentuální podíl pro příslušnou obec je dán zákonem o rozpočtovém určení daní. Daně výlučné jsou ty, u kterých celý výnos patří obci. Jedná se o daň z nemovitosti a daň z příjmu právnických osob, kdy plátcem je obec nebo město.

Zásadní podíl na celkových příjmech mají tzv. sdílené daně (43,7 %). Z analýzy daňových položek vyplývá, že k nejvýznamnějším zdrojům města patří DPH, která se podílí na daňových příjmech v průměru 37,8 % za poslední čtyři roky. K dalším položkám, které významně ovlivňují objem daňových příjmů, patří DPPO (průměrný podíl položky na daňových příjmech za poslední čtyři roky činí 19,7 %) a DPFO ze závislé činnosti (průměrný podíl 17,9 %).

Jak dokládá tabulka č. 3, objem daňových příjmů se oproti roku 2008 naplnil jen z 86 %, v dalších letech se daňové příjmy konstantně snižují o 1,5 - 2 % ročně.



Tabulka č. 3: Vývoj daňových příjmů města v letech 2008 – 2011

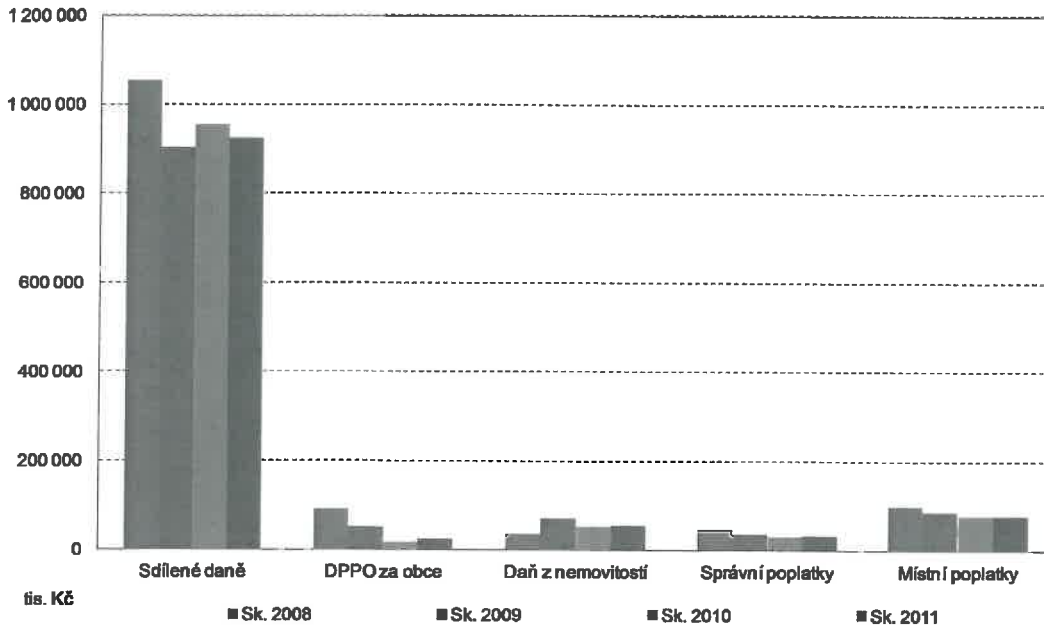
Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2008	Sk. 2009	Sk. 2010	Sk. 2011
1111	Daň z příjmů FO ze záv.čin.a fcních poř.	216 740	204 389	210 591	217 164
1112	Daň z příjmů fyz.osob ze sam.výděl.čin.	80 727	48 914	54 829	17 364
1113	Daň z příjmů fyz.osob z kapitál. výnosů	17 564	17 190	17 456	18 993
1119	Zrušené daně - příjem fyz. osob	160	262	0	0
1121	Daň z příjmů právnických osob	304 130	213 949	212 557	198 570
1122	Daň z příjmů právnických osob za obce	90 174	51 162	17 581	25 379
1211	DPH	435 107	420 169	458 728	471 555
1332	Poplatky za znečišťování ovzduší	29	37	47	36
1333	Poplatky za uložení odpadů	0	24	41	0
1334	Odvody za odnětí půdy ze zeměd.půdního fondu	1 001	358	130	336
1335	Popl. za odnětí pozemků plnění funkcí lesa	202	153	872	95
1337	Popl. za provoz systému obhospod. kom. odpadů	54 234	44 338	44 221	43 269
1341	Poplatek ze psů	2 670	2 672	2 570	2 546
1342	Popl. za lázeňský nebo rekreační pobyt	1 337	1 262	1 349	1 485
1343	Poplatek za užívání veřej. prostranství	4 542	3 668	3 754	3 011
1345	Poplatek z ubytovací kapacity	1 648	1 285	1 311	1 404
1347	Poplatky za provozování výherní hrací příst.	17 920	17 800	14 725	18 105
1349	Zrušené místní poplatky	44	4	3	0
1351	Odvod výšečku z provozování loterií	11 776	11 658	7 895	5 180
1353	Příjmy za ZOZ od žadatelů o řidič. oprávnění	2 832	2 657	2 290	2 713
1361	Správní poplatky	46 680	36 119	30 912	31 808
1511	Daň z nemovitostí	37 020	71 364	53 435	55 146
	<b>Daňové příjmy celkem</b>	<b>1 326 537</b>	<b>1 149 434</b>	<b>1 135 297</b>	<b>1 114 159</b>

Výši příjmů z místních poplatků, které město vybírá na základě vydaných obecně závazných vyhlášek (např. poplatek za likvidaci komunálního odpadu, poplatek ze psů apod.), má město možnost v mezích zákona č.565/1990 Sb., o místních poplatcích, plně ovlivnit. Největší objem prostředků (3,9 %) plyne z místního poplatku za komunální odpad. SML stanovilo několik místních poplatků, ze kterých získává celkově 6,2 % daňových příjmů.

Nezanedbatelným příjmem městského rozpočtu jsou také správní poplatky (v průměru 3,3 % daňových příjmů) a daň z nemovitosti (v průměru 4,6 % daňových příjmů), která až do roku 2009 každoročně rostla. Její mimořádný nárůst v roce 2009 jde na vrub uplatnění místního koeficientu pro výpočet daně. Pro rok následující, po úpravě sazeb novelou zákona, byl však místní koeficient zrušen a tak příjem z daně z nemovitosti poklesl.

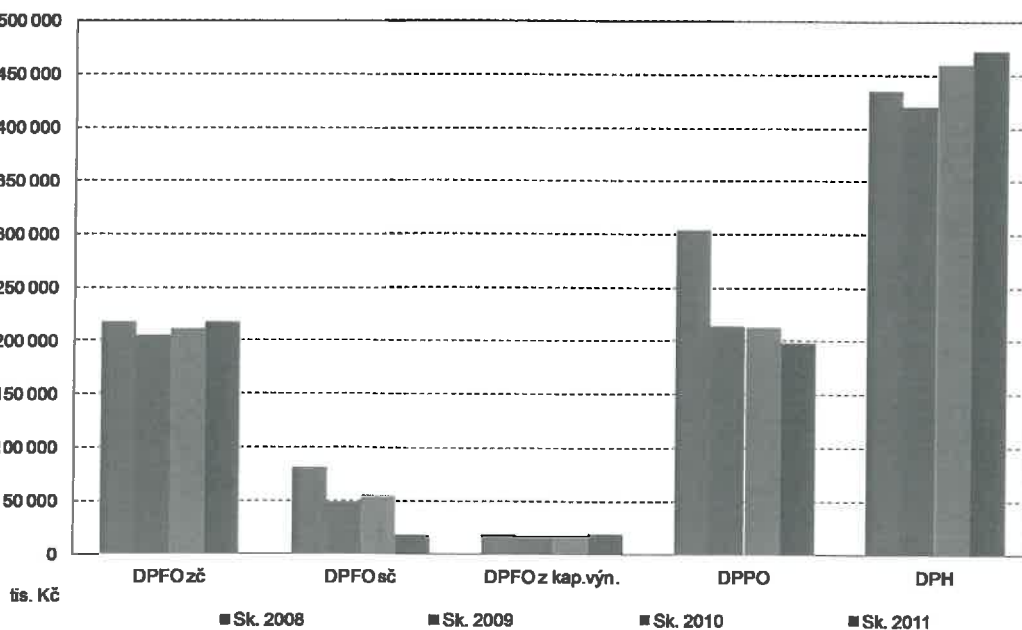
V celém analyzovaném období je struktura podobná, což dokládají jak absolutní hodnoty v předchozí tabulce, tak i jejich následující grafické vyjádření.

**Graf č. 4: Vývoj daňových příjmů města v letech 2008 – 2011**



Vývoj jednotlivých položek sdílených daní v letech 2008 – 2011 přináší následující graf. Z něho je patrný dopad celosvětové hospodářské krize v roce 2009, kdy došlo k poklesu u všech typů sdílených daní, především u DPFO<sub>OSVČ</sub> a DPPO. V roce 2010 naopak sdílené daně zaznamenávají nárůst, pouze DPPO i nadále mírně klesá.

**Graf č. 5: Vývoj sdílených daní města v letech 2008 – 2011**



## 2.1.2 Nedaňové příjmy

Nedaňové příjmy může město plně ovlivňovat. Jsou tvořeny příjmy z vlastní činnosti města, z pronájmu majetku, z úroků, z přijatých splátek půjčených prostředků, ze sankčních plateb a vratek transferů. Trend vývoje nedaňových příjmů je do roku 2009 rostoucí a svého maxima dosahují v roce 2011 (556,8 mil. Kč).

Největší příjmovou hodnotu vykazují odvody příspěvkových organizací (položka 2122, které ovšem nejsou čistými příjmy, jelikož proti nim jdou výdaje v přibližně stejné výši ve formě transferů příspěvkovým organizacím). Dalšími významnými zdroji nedaňových příjmů jsou v případě SML: ostatní nedaňové příjmy (2329), přijaté sankční platby (2212), v roce 2011 lze zařadit příjmy z úroků (2141) a splátky půjčených prostředků od podnikatelských nefinančních subjektů-PO (2412).

Na položkách 2131 a 2132 (příjmy z pronájmu nemovitostí a pozemků), došlo po roce 2009 k výraznému útlumu, resp. bychom mohli jejich význam k celkovému objemu nedaňových příjmů označit za zanedbatelný až nulový. Příčinou je změna organizační struktury, konkrétně přesun příjmů těchto položek z rozpočtu do vedlejší hospodářské činnosti. Pro oblast příjmů SML tak zůstávají příjmy z pronájmu nemovitostí a pozemků i nadále určující.

Tabulka č. 4: Vývoj nedaňových příjmů města v letech 2008 – 2011

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2008	Sk. 2009	Sk. 2010	Sk. 2011
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	3 443	1 143	1 182	57
2112	Příjmy z prodeje zboží (již koup-k prod)	676	0	0	0
2119	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	669	0	95	0
2122	Odvody příspěvkových organizací	55 496	42 489	41 687	45 268
2123	Ostatní odvody příspěvkových organizací	0	0	182	0
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	6 166	1 282	176	4
2132	Příjmy z pronájmu nemovit. a jejich částí	16 011	3 587	0	0
2141	Příjmy z úroků (část)	6 334	2 733	2 128	41 702
2147	Příjmy z podílů na zisku a dividend	0	0	0	5 353
2144	Příjmy z úroků ze státních dluhopisů	0	0	0	1 657
2149	Ostatní příjmy z výnosů finančního majetku	0	0	11 000	0
2212	Sankční platby přijaté od jiných subjektů	12 271	9 472	9 568	8 416
2217	Ostatní příjmy z fin.vyp. předl. od jin. veřej.	0	289	0	0
2223	Příj.z fin.vyp.min.let mezi kraj.a obcemi	0	0	0	106
2229	Ostatní příj.vratky transferů	1 479	264	6 727	8 517
2310	Příjmy z prod.krátkodob.a dr. dlouhodob.maj.	116	42	13	6
2321	Přijaté neinvestiční dary	255	375	120	0
2322	Přijaté pojistné náhrady	4 402	2 105	2 885	2 343
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	2 071	261	596	165
2328	Neidentifikované příjmy	-4 623	2 847	4 394	-4 684
2329	Ostatní nedaň. příjmy i n.	17 964	8 409	12 501	11 849
2343	Příjmy z úhr.dobýv.prostoru a z vydob.nerostů	43	88	120	88
2412	Spl.půj.prost.od podn.nefin.sub.-práv.oseb	0	0	17 000	445 106
2451	Spl.půj.prost. od příspěvkových organizací	0	4 952	0	852
2460	Splátky půjčených prostředků od obyvatele	644	-14	13	10
<b>Nedaňové příjmy celkem</b>		<b>123 417</b>	<b>80 324</b>	<b>110 387</b>	<b>566 815</b>

### 2.1.3 Kapitálové příjmy

Kapitálové příjmy nemají pravidelný vývoj. Jedná se o příjmy nahodilé, plynoucí z prodeje majetku města. Proto by měly být použity převážně na akce investiční, aby hodnota majetku města neklesala.

Hodnota kapitálových příjmů má klesající tendenci od roku 2007, kdy dosáhla v souvislosti s prodejem pozemků a nemovitostí svého absolutního maxima ve sledovaném období. V roce 2009 dosáhla hodnota kapitálových příjmů cca 16 % roku předešlého a v roce 2011 dosáhla svého minima. Hlavním zdrojem kapitálových příjmů byl ve sledovaném období prodej pozemků a nemovitostí, v roce 2008 se výrazněji projevil i prodej akcií v hodnotě 53,5 mil. Kč.

V roce 2010 se vzhledem k utlumeným příjmům na rozpočtových položkách 3111 a 3112 (prodej pozemků a ostatních nemovitostí) výrazněji změnila struktura kapitálových příjmů. Je to důsledek jejich přesměrování z rozpočtových příjmů do výnosů hospodářské činnosti města. Z té jsou pak sice převáděny mezi rozpočtové příjmy města, ale prostřednictvím položky 4131 (převody z vlastních fondů hospodářské činnosti). Jde tedy o změnu struktury hospodaření a z toho vyplývající změnu rozpočtování a výkaznictví.

Tabulka č. 5: Vývoj kapitálových příjmů města v letech 2008 – 2011

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2008	Sk. 2009	Sk. 2010	Sk. 2011
3111	Příjmy z prodeje pozemků	84 753	719	3 268	1 609
3112	Příjmy z prod.ost.nemov.a jejich částí	99 621	37 644	2 026	325
3113	Příjmy z prod.ost.hmot.dlouhodob.majetku	0	0	45	80
3121	Příj.dary na pořizení dlouhodob.majetku	0	0	3 000	0
3122	Příj.přísp.na pořizení dlouhodob.majetku	4 900	0	0	0
3129	Ostatní invest.příjmy j.n.	0	0	5 568	0
3201	Příjmy z prodeje akcií	53 500	0	0	0
3202	Příjmy z prodeje majetkových podílů	0	0	1 866	0
<b>Kapitálové příjmy celkem</b>		<b>242 774</b>	<b>38 363</b>	<b>15 773</b>	<b>2 005</b>

### 2.1.4 Přijaté transfery

Přijaté transfery zahrnují přijaté dotace od jiných rozpočtů nebo ze zahraničí. Neinvestiční přijaté transfery (sesk.pol. 41) nejsou určeny na pořizování dlouhodobého majetku. Na pořizování investičních výdajů je určeno sesk. pol. 42. Specifické je postavení podseskupení 413, které zahrnuje prostředky přijaté z jiných bankovních účtů (resp. peněžních fondů) města.

Investiční přijaté dotace mají po celé analyzované období nahodilý charakter. Nejvyšší úrovně dosáhly investiční dotace v roce 2008 v souvislosti s MS 2009 v klasickém lyžování, a to ze státního rozpočtu, resp. od krajů a státních fondů. Nejnižší investiční dotace byly v roce 2009 (45,0 mil. Kč).

Tabulka č. 6: Vývoj přijatých transferů města v letech 2008 – 2011

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2008	Sk. 2009	Sk. 2010	Sk. 2011
4111	Neinv.přij.tsf.z všeob.pok.správy st.rozpočtu	13 918	13 607	16 186	11 600
4112	Neinv.přij.transfery ze SR v rámci tsf.vztahu	95 020	97 881	98 185	84 942
4113	Neinvest.přijaté transfery ze stát.fondů	0	4	0	6
4116	Ost.neinv. přijaté tsf.ze státního rozpočtu	288 585	315 548	328 757	329 800
4121	Neinvest.přijaté transfery od obcí	8	3	6	19
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	11 619	11 577	23 178	26 156
4123	Neinvestiční přijaté transfery od reg.rad	0	3 413	2 466	800
4131	Převody z vl.fondů hosp.(podnikatel.)činnosti	6 750	83 510	108 114	91 268
4132	Převody z ostatních vlastních fondů	0	0	6 757	6 915
<b>Neinvestiční přijaté dotace celkem</b>		<b>415 900</b>	<b>525 543</b>	<b>583 649</b>	<b>551 506</b>
4211	Inv.přijaté tsf.z všeob.pok.správy st.roz.	110 000	9 500	27 708	2 609
4213	Invest.přijaté tsf.ze stát.fondů	1 266	503	3 847	4 153
4216	Ostatní inv.přijaté transfery ze st.rozpočtu	377 000	9 066	78 776	65 859
4222	Investiční transfery přijaté od krajů	19 970	2 434	60	725
4223	Investiční přijaté transfery od region.rad	0	23 494	29 486	38 558
<b>Investiční přijaté dotace celkem</b>		<b>508 236</b>	<b>44 997</b>	<b>139 877</b>	<b>111 905</b>
<b>Přijaté dotace celkem</b>		<b>924 136</b>	<b>570 540</b>	<b>723 526</b>	<b>663 411</b>

## 2.2 VÝDAJE UPLYNULÉHO OBDOBÍ

Výdaje jsou veškeré nenávratné platby na běžné (neinvestiční) i kapitálové (investiční) účely, opětované i neopětované a poskytované návratné platby (půjčky) v rámci rozpočtové politiky.

Realizace záměrů a potřeb města, naplňování volebního programu, se uskutečňuje prostřednictvím výdajů. Město k těmto cílům používá veřejné prostředky, proto musí důkladně analyzovat vynaložené finanční prostředky.

Největší podíl na běžných výdajích dosahují, v průměru za celé čtyřleté období, transfery (57,1 %). Zejména příspěvky příspěvkovým organizacím (69 % transferů) a sociální dávky (31 % transferů). Platby včetně odměn a pojistného představují průměrně 11 % a nákup energií a služeb 21,2 % běžných výdajů.

Tabulka č. 7: Vývoj výdajů města v letech 2008 – 2011

Text (tis. Kč)	Sk. 2008	Sk. 2009	Sk. 2010	Sk. 2011
<b>Platby a odměny včetně pojistného</b>	<b>190 116</b>	<b>191 611</b>	<b>186 140</b>	<b>172 406</b>
Nákup materiálu a DHM	35 472	17 906	16 599	16 200
<b>Úroky a finanční výdaje</b>	<b>23 490</b>	<b>25 103</b>	<b>39 237</b>	<b>97 067</b>
Nákup energií a služeb	343 884	337 732	400 919	347 806
<b>Oprawy a udržování</b>	<b>155 367</b>	<b>124 677</b>	<b>95 557</b>	<b>62 402</b>
Ostatní příspěvky	6 645	6 940	5 253	3 423
<b>transfery celkem</b>	<b>941 787</b>	<b>978 425</b>	<b>973 952</b>	<b>961 948</b>
- neinvestiční příspěvky PO a pod.	665 070	679 329	660 326	654 211
- sociální dávky	276 717	299 039	310 070	306 361
- ostatní transfery	0	57	3 556	1 376
<b>Běžné výdaje</b>	<b>1 686 761</b>	<b>1 682 394</b>	<b>1 717 657</b>	<b>1 661 252</b>
Kapitálové výdaje	1 009 718	235 957	1 763 713	649 759
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>2 706 479</b>	<b>1 918 351</b>	<b>3 481 370</b>	<b>2 311 011</b>

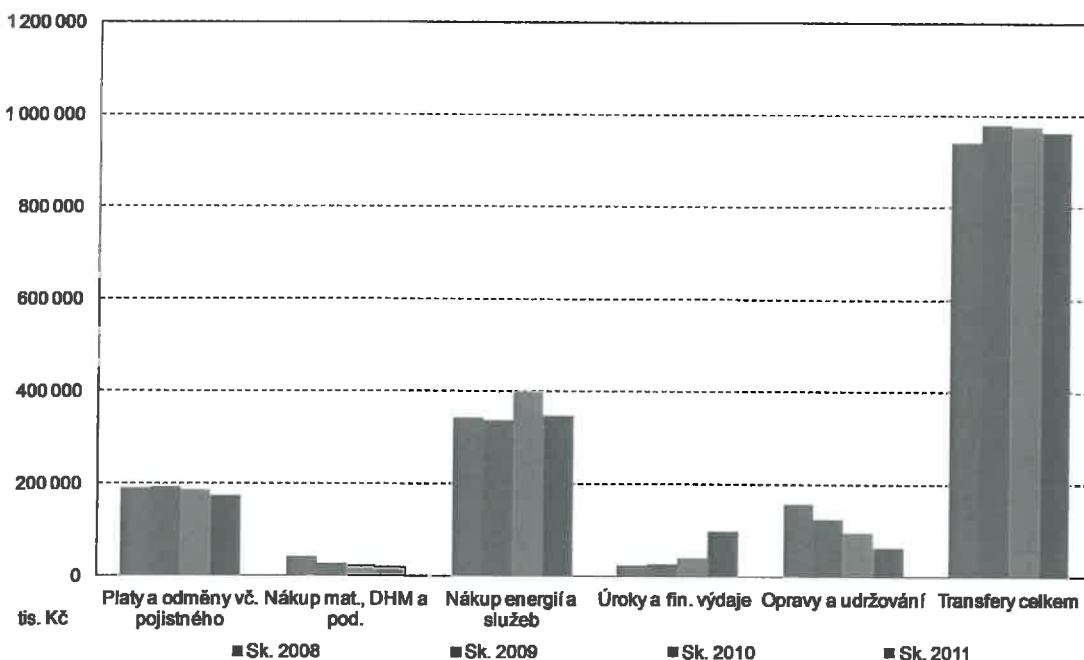
Výše kapitálových výdajů, které se město rozhodne použít na investice, závisí na velikosti jednak provozního přebytku, ale také i disponibilních příjmů z prodeje majetku města a investičních dotací z jiných rozpočtů. Ve zkoumaném období jsou kapitálové výdaje nejvyšší v roce 2010.

Z celkových výdajů bylo určeno v roce 2010 na kapitálové výdaje 28,1 %. Výše kapitálových výdajů, které se SML rozhodne použít na investice, závisí jednak na velikosti provozního přebytku, ale také i disponibilních příjmech z prodeje majetku města a investičních dotací z jiných rozpočtů. Ve zkoumaném období dosahují kapitálové výdaje v průměru 35,1 % celkových výdajů města. Nejvyšší objem kapitálových výdajů realizovalo SML v roce 2010 (1 763,7 mil. Kč), zejména v souvislosti s refinancováním dřívějších úvěrů přijatých na investiční akce různého charakteru. Naopak nejméně SML investovalo v roce 2009 (236 mil. Kč).

### 2.2.1 Struktura výdajů

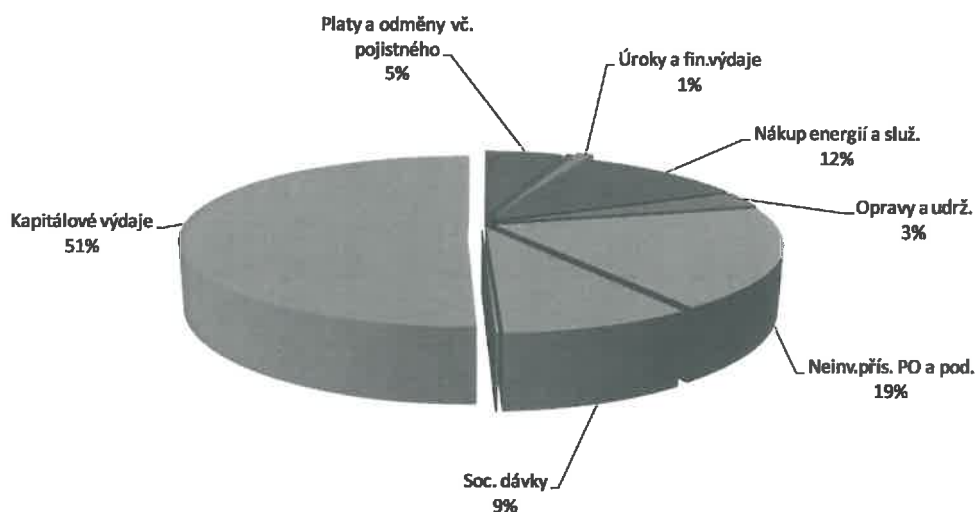
Z hlediska zastoupení jednotlivých kumulovaných výdajů města, dosahují největší podíl na běžných výdajích transfery, mzdové prostředky a nákup energií a služeb.

Graf č. 6: Vývoj běžných výdajů města v letech 2008 – 2011

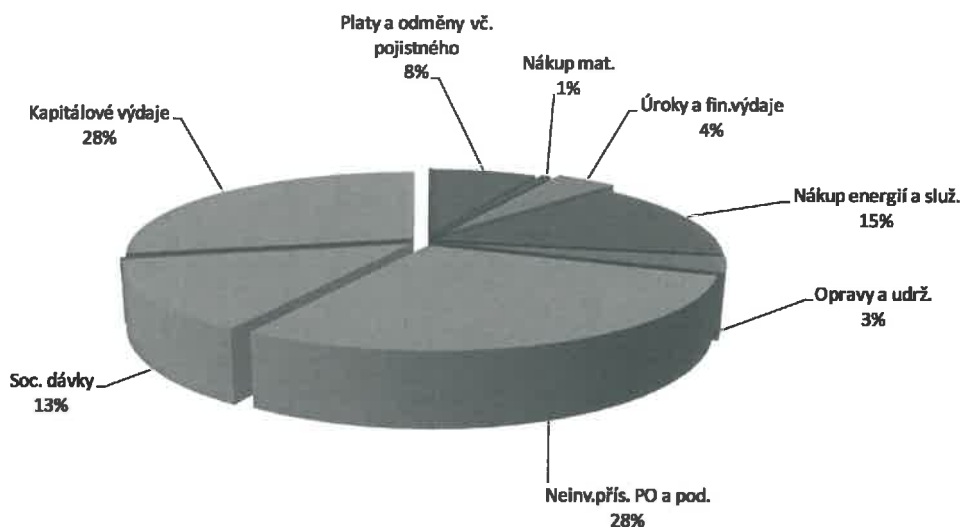


Podrobnější informace o podílu jednotlivých kumulovaných skupin výdajů na celkových výdajích nabízí následující graf:

Graf č. 7: *Struktura výdajů města v roce 2010*



Graf č. 8: *Struktura výdajů města v roce 2011*



## 2.3 UKAZATEL DLUHOVÉ SLUŽBY

Od roku 2009 je nahrazeno posouzení hospodaření obcí (usnesení vlády č. 346 z roku 2004) monitorin- gem hospodaření obcí usnesením vlády ČR č. 1395 ze dne 12. Listopadu 2008. Monitoring obsahuje 16 informativních a 2 monitorující ukazatele. Soustava informativních a monitorujících ukazatelů obsahu- je data nejen za obec, ale i za jí zřízené příspěvkové organizace. Aby byla zachována kontinuita výsledků za minulá období, obsahuje tento materiál hodnocení hospodaření města dle původního usnesení vlády č. 346 z roku 2004. Ukazatel dluhové služby dle tohoto usnesení nesmí překročit limit 30%.

Ačkoliv v analyzovaném období došlo k rozsáhlým investicím a rekonstrukcím a SML ve všech letech čer- palo úvěry na pokrytí svých záměrů, dosahuje ukazatel dluhové služby, vyjma roku 2010, přijatelných hodnot. V tomto roce byla 30% hranice překročena o 88,62 % z důvodu jednorázového splacení půjčených prostředků v rámci refinancování závazků města formou emise komunálních dluhopisů.



Tabulka č. 8: Ukazatel dluhové služby města v letech 2008 – 2011

Text ( tis. Kč )	Sk. 2008	Sk. 2009	Sk. 2010	Sk. 2011
<b>Daňové příjmy</b>	<b>1 326 535</b>	<b>1 149 434</b>	<b>1 135 297</b>	<b>1 114 150</b>
Nedaňové příjmy	123 417	80 324	110 387	566 815
<b>Dotace (4112,4212)</b>	<b>95 020</b>	<b>97 881</b>	<b>98 185</b>	<b>84 942</b>
<b>Dluhová základna</b>	<b>1 544 972</b>	<b>1 327 639</b>	<b>1 343 869</b>	<b>1 765 916</b>
<b>Úroky 5141</b>	<b>19 189</b>	<b>19 527</b>	<b>20 014</b>	<b>99 938</b>
Spl. jistin a dluhop.	50 740	99 703	1 560 911	240 553
<b>Splátky - leasing 5178</b>	<b>290</b>	<b>77</b>	<b>65</b>	<b>32</b>
<b>Dluhová služba</b>	<b>70 219</b>	<b>119 307</b>	<b>1 580 990</b>	<b>340 524</b>
<b>Ukazatel dluhové služby (%)</b>	<b>4,55%</b>	<b>8,95%</b>	<b>117,64%</b>	<b>19,28%</b>



### 3 Analýza rozpočtu na rok 2012

Upravený rozpočet SML byl sestaven jako vyrovnaný. V provozní části rozpočtu běžné příjmy (1 597 552 tis. Kč) převyšují běžné výdaje (1 452 484 tis. Kč) a vzniká tak **kladný rozdíl** ve výši 145 068 tis. Kč. Tento přebytek slouží k pokrytí závazků města a spolufinancování investičních projektů.

V kapitálové části městského rozpočtu příjmy (2 517 tis. Kč) nedostatečně pokrývají kapitálové výdaje (218 030 tis. Kč), čímž vzniká **deficit kapitálového rozpočtu** ve výši 215 513 tis. Kč. Vyrovnanosti celkových příjmů s výdaji bylo dosaženo skrze zapojení volných finančních prostředků minulých let (pol. 8115) a dále město využilo finanční instrumenty v podobě krátkodobé i dlouhodobé výpůjčky finančních prostředků.

Tabulka č. 9: Upravený rozpočet na rok 2012

Text (tis. Kč)	Příjmy	Výdaje	Rozdíl
<b>Běžný rozpočet</b>	<b>1 597 552</b>	<b>1 452 484</b>	<b>145 068</b>
Kapitálový rozpočet	2 517	218 030	-215 513
<b>Celkem (bez financování)</b>	<b>1 600 069</b>	<b>1 670 514</b>	<b>-70 445</b>
Financování	242 357	171 912	70 445
<b>Celkem</b>	<b>1 842 426</b>	<b>1 842 426</b>	<b>0</b>

#### 3.1 PŘÍJMY ROZPOČTU 2012

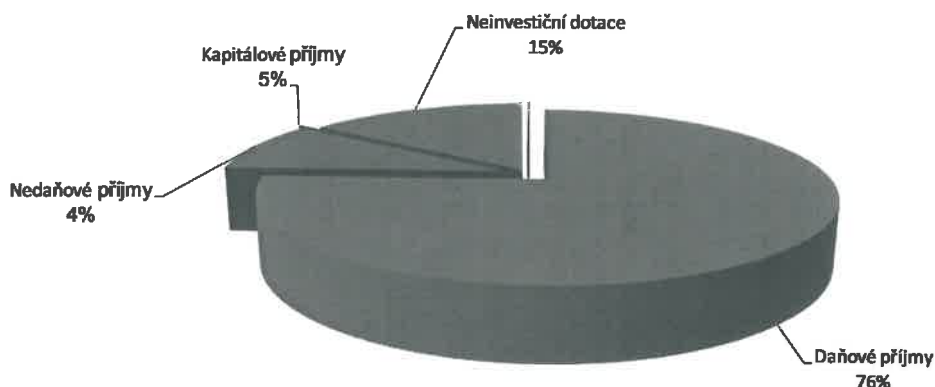
V roce 2012 dosahují **celkové příjmy** upraveného rozpočtu hodnoty **1 912 428 tis. Kč**. Běžné příjmy se skládají ze 75,6 % daňových příjmů, z 9,4 % nedaňových příjmů, z 9,9 % provozních dotací a z 5,1 % neinvestičních dotací. Běžné příjmy tvoří 99,8 % celkových příjmů.

Tabulka č. 10: Příjmy rozpočtu města za rok 2012

Text (tis. Kč)	RS 2012	RU 2012
<b>Daňové příjmy</b>	<b>1 195 236</b>	<b>1 207 461</b>
Nedaňové příjmy	130 861	150 074
<b>Provozní dotace</b>	<b>131 141</b>	<b>158 753</b>
Neinvestiční dotace ze SR	81 265	81 265
<b>Běžné příjmy</b>	<b>1 538 502</b>	<b>1 597 551</b>
Kapitálové příjmy	2 517	2 517
<b>Příjmy celkem</b>	<b>1 541 019</b>	<b>1 600 068</b>
Přijaté půjčky	181 536	238 935
<b>Fin. prostředky minul. let</b>	<b>49 500</b>	<b>73 422</b>
Řízení likvidity	-70 000	-70 000
<b>Příjmy všechny</b>	<b>1 772 056</b>	<b>1 912 428</b>

Pro ilustraci uvádíme v následujícím grafu strukturu celkových příjmů schváleného rozpočtu roku 2012.

Graf č. 9: Struktura celkových příjmů města v roce 2012



### 3.2 VÝDAJE ROZPOČTU 2012

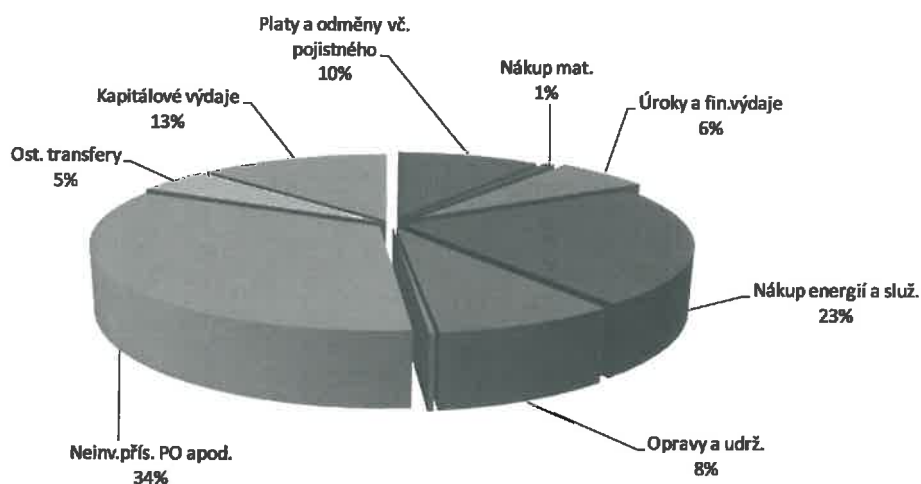
Celkové výdaje upraveného rozpočtu SML v roce 2012 činí **1 739 426 tis. Kč**. Běžné výdaje tvoří 92,6 % celkových výdajů, kapitálové pak zbylých 13,9 %. Největší objem běžných výdajů v roce 2012 směřuje na vyplácení transferů občanům a neziskovým organizacím (44,4 %), na neinvestiční nákupy, především energií a služeb (36,7 %), a 11,4 % běžných výdajů slouží k pokrytí mzdových nákladů.

Tabulka č. 11: Výdaje rozpočtu města za rok 2012

Text (tis. Kč)	RS 2012	RU 2012
Platy a odměny vč. pojistného	162 403	165 008
Neinv. nákupy	508 091	533 555
Neinv. transfery	576 758	645 090
Ost. neinv. výdaje	113 577	108 829
<b>Běžné výdaje</b>	<b>1 360 829</b>	<b>1 452 482</b>
Kapitálové výdaje	161 750	218 030
<b>Výdaje celkem</b>	<b>1 522 589</b>	<b>1 567 514</b>
Uhrazené splátky jistiny	169 440	171 912
Změna stavu bank. účtů		
Řízení likvidity	70 000	70 000
<b>Výdaje všechny</b>	<b>1 692 029</b>	<b>1 739 426</b>

Následující graf zachycuje strukturu celkových výdajů rozpočtu roku 2012.

Graf č. 10: Struktura celkových výdajů města v roce 2012



### 3.3 SDÍLENÉ DANĚ

Základ příjmové části rozpočtu města tvoří sdílené daně. Plnění rozpočtovaných příjmů v této oblasti je nutné věnovat náležitou pozornost, obzvláště nyní v době probíhající reformy veřejných financí a ekonomické krize. Sdílené daně predikované společností AQE advisors, a.s. vychází z údajů platného státního rozpočtu na rok 2012, zákona č. 377/2007 Sb., o rozpočtovém určení daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), a vyhlášky 281/2012 Sb., o podílu jednotlivých obcí na stanovených procentních částech celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty a dani z příjmů.

Hodnoty pro výpočet sdílených daní jsou určeny následovně:

počet obyvatel k 1.1.2012:	101 965
procentuelní podíl obce na výnosu daní:	0,850603
počet zaměstnanců k 1.12.2011:	55 553
procentuelní podíl obce "motivační daň":	1,260710

Tabulka č. 12: Predikce sdílených daní na rok 2012

Daňový příjem	Podíl obcí (mld. Kč)	Město (mil. Kč)	RS 2012 (mil. Kč)
DPFO zč - 1111	25,20	214,35	-
Motivační DPFO zč (1,5%)	1,80	22,69	-
DPFO zč - 1111 vč. motiv	27,00	237,04	225,00
DPFO sč - 1112 - 21,4%	0,70	5,95	-
DPFO sč - 1112 - 30%	1,50	13,61	-
DPFO sč - 1112	2,30	19,56	24,00
DPFO vyb. srážkou 1113	2,70	22,97	20,00
DPPO - 1121	26,30	223,71	192,00
OPH - 1211	61,50	523,12	480,00
<b>Celkem</b>	<b>119,80</b>	<b>1 026,40</b>	<b>941,00</b>

Druhý sloupec tabulky uvádí očekávanou skutečnost sdílených daní dle předpokládaného plnění státního rozpočtu 2012, třetí sloupec zachycuje pravděpodobně dosažitelný objem financí ze sdílených daní 2012 pro SML. Čtvrtý sloupec obsahuje údaje sdílených daní dle schváleného rozpočtu města. Ze srovnání třetího a čtvrtého sloupce vidíme, že rozpočet města má nižší hodnoty než tato predikce MF (o cca 85 400 tis. Kč), což lze vzhledem k současné ekonomické situaci považovat za přiměřenou rezervu pro případ nižšího plnění státního rozpočtu.

Z pohledu zpracovatele je odhad MF ČR u těchto daní spíše optimistický. Z tohoto důvodu je rozpočet s ohledem na tuto predikci sestavený tak, aby se předešlo nadhodnocení příjmů ze sdílených daní a tím i problémům spojeným s neplněním příjmové strany rozpočtu. Společnost AQE advisors, a.s. doporučuje v současné situaci, kdy stále doznívají důsledky ekonomické krize z roku 2009, přistupovat k predikovaným hodnotám MF ČR obezřetně a kalkulovat s rezervou o velikosti 5-10 % z celkového objemu sdílených daní a o tuto rezervu objem očekávaných SD ponížít. Lze konstatovat, že při sestavování rozpočtu město postupovalo racionálně a s 9% rezervou ctílo účetní zásadu opatrnosti.

Za předpokladu, že bude výběr sdílených daní odpovídat optimističtějšímu scénáři, lze rozpočtovým opatřením tuto rezervu ve čtvrtém čtvrtletí zapojit do rozpočtu města. Z tohoto pohledu je důležitá průběžná kontrola plnění rozpočtu, která včas indikuje nesoulad částek rozpočtovaných se skutečností.

Město může naopak případný vyšší výpadek příjmů vyrovnat jinými neplánovanými příjmy uvedeného období, nebo zvýšením deficitu rozpočtového hospodaření v aktuálním období. Také disponibilní zdroje obce (volné finanční prostředky) z předchozích let umožňují tento výpadek spolehlivě profinancovat (položka 8115).

## 4 Rozpočtový výhled města

### 4.1 ZDROJE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU

Rozpočtový výhled je střednědobý plán, který slouží pro plánování rozvoje územních samosprávných celků. Je zpracován jako přehledný a komplexní dokument, který na základě všech dostupných informací zobrazuje vývoj příjmů a výdajů, včetně smluvně podložených investičních akcí a dluhové služby. Výhodou takto sestaveného rozpočtového výhledu je úspora času při sestavování rozpočtu, usnadnění tvorby podkladů pro žádost o úvěr nebo dotaci a v neposlední řadě informace o velikosti volných finančních prostředků využitelných na pokrytí investičních záměrů. Upozorňuje také na možná rizika při získávání nových úvěrů.

Podklady pro tvorbu rozpočtového výhledu na období 2013 – 2017:

- platný rozpočet města na rok 2012,
- predikce sdílených daní,
- koeficienty odpovídající potřebám, povinnostem a ekonomickému hospodaření města dle předpokládaného vývoje ekonomiky státu,
- předpokládané nahodilé příjmy a výdaje,
- rozpracované i plánované investice,
- splátkové kalendáře úvěrů.

### 4.2 NAHODILÉ PŘÍJMY A VÝDAJE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU

Nahodilé příjmy a výdaje pro období 2013 – 2017 byly namodelovány na základě zhodnocení vývoje jednotlivých položek v minulosti a po konzultaci s odpovědnými pracovníky odboru ekonomiky a majetku. Tento rozpočtový výhled nepočítá se standardními investičními výdaji.

Výše vybraných nahodilých příjmů a výdajů je uvedena v následujících tabulkách.

Tabulka č. 13: Předpokládané nahodilé příjmy města v letech 2012 – 2017

Pol.	Text (tis. Kč)	RU 2012	2013	2014	2015	2016	2017
1355	VLT	0	54 600	55 600	56 805	57 942	59 100
2212	Sankční platby přijaté od jiných subjektů	9 371	8 405	14 126	14 266	14 407	14 550
2141	Příjmy z úroků (část)	479	486	493	500	508	516
2329	Ostatní neřad. příjmy j.n.	5 428	4 536	4 575	4 625	4 565	4 700

Tabulka č. 14: Předpokládané nahodilé výdaje města v letech 2012 – 2017

Pol.	Text (tis. Kč)	RU 2012	2013	2014	2015	2016	2017
5019	Ostatní platy	27	17	18	19	20	21
5024	Odstupné	392	225	230	235	240	245
5172	Programové vybavení	215	160	51	52	53	54
5194	Věcné dary	677	445	455	461	469	475
5195	Odv.za nepln. povinn.zaměst.zdrav.postiž.	132	209	175	136	137	138

### 4.3 DLUHOVÁ SLUŽBA

Dluhová služba poskytuje užitečný přehled o výpůjční aktivitě města a o jeho schopnosti splácet dluh.

Jediným věřitelem SML, který v současnosti drží 100 % restrukturalizovaného dluhu, je Česká spořitelna. SML se zavázalo každoročně České spořitelně vyplácet úroky z dluhopisu ve výši cca 100 mil. Kč, přitom město předpokládá vytváření finanční rezervy ve výši 70 mil. Kč ročně a postupně tak spořit na dobu, kdy

bude nutné splatit samotnou jmenovitou hodnotu komunálního dluhopisu ve výši 2 mld. Kč (předpokládaný rok splacení je rok 2025). Vytváření rezervy je pro účely evidence dluhové služby města vedeno jako splátka jistiny. Nicméně do rozpočtového výhledu pro roky 2013-2017 tyto fiktivní splátky jistin nezasa- hují vzhledem k charakteru formy splátky komunálního dluhopisu, která bude provedena jednorázově. Považujeme za nutné upozornit, že vytváření rezervy ve výši 70 mil. Kč ročně je vzhledem k celkové hod- notě komunálních dluhopisů nedostatečné. Při nereflektování nutnosti tvorby vyšších rezerv SML nebude schopno v roce 2025 komunální dluhopis věřiteli splatit.

Město dále kalkuluje s jednorázovou splátkou revolvingového úvěru, určeného na zajištění investic s podporou strukturálních fondů EU, v roce 2013. Na rok 2017 je plánována poslední splátka půjčky od SFŽP.

Přehled předpokládaných splátek v rozpočtovaném období 2012 – 2017 je rozepsán v následující tabulce, pro ilustraci uvádíme i fiktivní splátky komunálního dluhopisu:

Tabulka č. 15: Dluhová služba města v letech 2012 – 2017

Věřitel	Forma závazku	RU 2012	2013	2014	2015	2016	2017
Půjčka SFŽP	spl. jistiny	1 060	1 060	1 060	1 060	1 060	1 060
	úroky	118	97	76	55	34	14
Revolvingový úvěr u VÚB	spl. jistiny	36 900	159 000				
	úroky	700	2 900				
Komunální dluhopis (spravován ČS)	spl. jistiny	70 000	70 000	70 000	73 000	73 000	73 000
	úroky	99 882	100 903	101 424	101 945	102 466	102 968
<b>Celková dluhová služba</b>		<b>208 560</b>	<b>324 960</b>	<b>172 560</b>	<b>176 060</b>	<b>176 160</b>	<b>177 042</b>

#### 4.4 UKAZATEL DLUHOVÉ SLUŽBY

Jak bylo řečeno v kapitole 2.3, je od roku 2009 nahrazeno posouzení hospodaření obcí (usnesení vlády č. 346 z roku 2004) monitoringem hospodaření obcí usnesením vlády ČR č. 1395 ze dne 12. listopadu 2008. Pro potřeby predikce (rozpočtového výhledu) je ukazatel dluhové služby vypočítán dle staré meto- diky, platné do konce roku 2008. V kontextu s ekonomickým hodnocením (viz. kapitola 6) dává ucelený přehled o hospodaření města v následujících pěti letech, včetně rizik, která mohou nastat v období navr- ženého rozpočtového výhledu. Pro posouzení kvality hospodaření města v následujícím pětiletém období je nutné vzít do úvahy nejen ukazatel dluhové služby, ale i vývoj rozdílu salda provozního rozpočtu (pro- vozního přebytku) a splátek jistin. Vývoj ukazatele dluhové služby je zachycen v následující tabulce.

Tabulka č. 16: Ukazatel dluhové služby města v letech 2013 – 2017

Text (tis. Kč)	2013	2014	2015	2016	2017
Daňové příjmy	1 240 161	1 257 579	1 305 977	1 340 978	1 377 151
Nedaňové příjmy	123 212	75 789	76 469	77 143	77 820
Dotace (4112,4212)	67 092	67 763	68 441	69 125	69 817
Dluhová základna	1 430 465	1 401 131	1 450 887	1 487 246	1 524 788
Úroky 5141	104 900	102 000	102 000	102 000	102 000
Spl. jistin a dluhop.	151 060	1 060	1 060	1 060	1 060
Splátky - leasing 5178	792	792	792	792	792
Dluhová služba	256 752	103 852	103 852	103 852	103 852
Ukazatel dluhové služby	17,95%	7,41%	7,16%	6,98%	6,81%

Rozpočtový výhled vychází od roku 2013 z rostoucí dluhové základny, která byla sestavena na základě predikce vývoje sdílených daní. Ta rozpočtu města předpovídá příznivý vývoj na straně daňových příjmů, zejména pak od roku 2015, kdy by mělo oproti předcházejícímu roku dojít k navýšení 48,4 mil. Kč.

Zvýšenou hodnotu ukazatele dluhové služby v roce 2013 mají na svědomí úvěrové závazky, které městu vznikly v souvislosti s pořádáním MS v klasickém lyžování v roce 2009. SML se rozhodlo této skutečnosti čelit vydáním komunálních dluhopisů.

## 4.5 SESTAVENÝ ROZPOČTOVÝ VÝHLED

Běžné příjmy a výdaje rozpočtového výhledu mají růstový charakter v tendencích minulého vývoje a předpokládaného vývoje ekonomiky.

Vývoj příjmové i výdajové strany rozpočtového výhledu byl očištěn o ty částky, které souvisí s poskytnutými transfery a půjčkami městu ze státního rozpočtu, rozpočtu EU apod. (na základě účelového znaku záznamu). Ve výhledovém období se tak například počítá s nulovou hodnotou položky 4111. Tyto neinvestiční dotace ze státního rozpočtu nemají vzhledem ke změnám jasně definovanou strukturu a tudíž je jejich výše těžko odhadnutelná. S tím souvisí také absence té části výdajové strany rozpočtu, na které byly tyto dotace užity, tj. části, která obsahuje stejné účelové znaky (v této souvislosti došlo ke snížení zejména těchto oblastí výdajů: platy zaměstnanců včetně odvodů, nákup služeb a opravy a udržování).

**Provozní přebytek** (rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji) je v celém sledovaném období kladný, a to v rozmezí 136 351 mil. Kč (2014) až 211 238 mil. Kč (2012), po odečtení **splátek jistiny** je rozmezí 60 178 mil. Kč (v roce 2013) až 209 523 mil. Kč (v roce 2017), což jsou využitelné finanční prostředky z provozního rozpočtu na investice bez zapojení cizích prostředků (např. úvěry, investiční dotace). V roce 2013 SML plánuje zapojit jako zdroj příjmů prodej majetku, konkrétně letiště a Technických služeb a. s. v očekávané hodnotě 202 mil. Kč.

Údaje roku 2012 jsou převzaty z rozpočtu na rok 2012, který byl sestaven SML. Následující roky jsou zpracovány na základě analýzy skutečnosti minulých let a konzultací s odpovědnými pracovníky odboru ekonomiky a majetku SML.

Tabulka č. 17: Přehled hospodaření města v letech 2012 – 2017

Údaje (tis. Kč)	RU 2012	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Daňové příjmy</b>	1 207 461	1 240 161	1 257 579	1 305 977	1 340 978	1 377 151
<b>Nedaňové příjmy</b>	150 074	123 212	75 789	76 469	77 143	77 820
<b>Provozní dotace</b>	240 018	266 350	77 768	78 446	79 130	79 822
<b>Běžné příjmy</b>	1 597 553	1 629 723	1 411 136	1 460 892	1 497 251	1 534 793
<b>Kapitálové příjmy</b>	2 518	101 792	176 858	1 979	0	0
<b>Příjmy celkem</b>	1 600 071	1 731 515	1 587 994	1 462 871	1 497 251	1 534 793
<b>Běžné výdaje</b>	1 452 482	1 410 490	1 263 214	1 278 583	1 293 711	1 311 111
<b>Kapitálové výdaje</b>	218 030	91 977	125 560	1 300	0	0
<b>Výdaje celkem</b>	1 670 512	1 502 467	1 388 774	1 279 883	1 293 711	1 311 111
<b>SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)</b>	-70 441	229 048	199 220	182 988	203 540	223 682
<b>Financování</b>	140 445	-151 060	-1 060	-1 060	-1 060	-1 060
<b>PŘÍJMY všechny</b>	1 912 428	1 731 515	1 587 994	1 462 871	1 497 251	1 534 793
<b>VÝDAJE všechny</b>	1 912 424	1 723 527	1 458 834	1 350 943	1 364 771	1 382 171
<b>Provozní přebytek</b>	145 071	219 233	147 922	182 309	203 540	223 682
<b>Rozdíl provoz. přebytku a spl. jistiny</b>	-26 841	68 173	146 862	181 249	202 480	222 622
<b>Dluhová základna</b>	1 438 800	1 430 465	1 401 131	1 450 887	1 487 246	1 524 788
<b>Dluhová služba</b>	278 639	256 752	103 852	103 852	103 852	103 852
<b>Dluhová služba/dluhová základna</b>	19,37%	17,95%	7,41%	7,16%	6,98%	6,81%

Ze srovnání údajů v časové řadě se snížení **ukazatele dluhové služby** v roce 2013 o 1,42 %, oproti roku předcházejícímu jeví jako zanedbatelné, příčinou je plánována poslední splátka revolvingového úvěru vedeného u Všeobecné úvěrové banky ve výši 150 mil. Kč. Výsledkem je, že v dalších letech ukazatel dra-

maturity klesá a díky rostoucí dluhové základně a stabilní dluhové službě pohybuje pod hodnotou 7,5 % a kopíruje jejich vývoj.

V oblasti běžných příjmů byl upraven vývoj daňových položek v návaznosti na makroekonomickou predikci státu a na základě schválené zákona č. 377/2007 Sb., o rozpočtovém určení daní a střednědobého výhledu státu na roky 2014 – 2015. Přehled hospodaření města v letech 2008 – 2017 je zobrazen v grafické příloze dokumentu.

Při predikovaném vývoji ekonomiky a uvážlivé výdajové politice města bude městský rozpočet vytvářet každoroční přebytek běžného rozpočtu v rozpětí 147,9 mil. Kč (2014) až 223,7 mil. Kč (2017), kdy se bude jednat o maximální hodnotu. Tento přebytek by mělo SML soustředit na postupné vytváření rezervy pro pokrytí restrukturalizovaného dluhu. Z menší části by pak mohly být financovány podíly na některých plánovaných investicích. Ovšem při současném vývoji ekonomiky nelze trend vytváření provozního přebytku v dílčích ročních rozpočtech města během výhledového období zaručit ve výši, v jaké je uveden v sestaveném rozpočtovém výhledu. Ve sledovaném období lze přesto kalkulovat se zapojením provozního přebytku pro financování nebo spolufinancování investic a projektů i z operačních programů.

K dalším možnostem zvýšení investičních aktivit města patří:

- hledání úspor na straně běžných výdajů města,
- prodej majetku,
- získání dalších mimořádných investičních dotací a grantů ze státního rozpočtu, státních fondů, fondů Evropské unie či jiných institucí,
- využití sdružených prostředků - spolupráce s obcemi, sponzory a podnikatelskými subjekty.

Jako optimální se podle našeho názoru jeví kombinace těchto možností.

## 4.6 VOLNÉ FINANČNÍ PROSTŘEDKY

V řádku „Volné finanční prostředky“ jsou uvedeny hodnoty finančních prostředků, které městu zůstanou na financování dalších investičních akcí po splnění závazků. V tabulce jsou zahrnuty rovněž plánované kapitálové výdaje, resp. investice (třída 6), a kapitálové příjmy (třída 3) až do roku 2015.

V řádku „Volné finanční prostředky“ jsou uvedeny hodnoty finančních prostředků, které městu zůstanou na financování investičních akcí po splnění závazků. Ve výhledu je v letech 2013 – 2017 započítán odhad kapitálových příjmů.

V následující tabulce je vyjádřen odhad finančních toků v budoucnosti. Tento odhad vychází, stejně jako celý rozpočtový výhled, ze stávající legislativy a místních podmínek.

Tabulka č. 18: Volné finanční prostředky na investice v letech 2012 – 2017

Údaje (tis. Kč)	RU 2012	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Běžné příjmy</b>	1 597 553	1 629 723	1 411 136	1 460 892	1 497 251	1 534 793
<b>Běžné výdaje</b>	1 452 482	1 410 490	1 263 214	1 278 583	1 293 711	1 311 111
<b>Provozní přebytek</b>	145 071	219 233	147 922	182 309	203 540	223 682
<b>Kapitálové příjmy</b>	2 518	101 792	176 858	1 979	0	0
<b>Kapitálové výdaje</b>	218 030	91 977	125 560	1 300	0	0
<b>Příjmy všechny</b>	1 912 428	1 731 515	1 587 994	1 462 871	1 497 251	1 534 793
<b>Výdaje všechny</b>	1 912 428	1 723 520	1 459 834	1 350 943	1 364 711	1 382 171
<b>SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)</b>	-70 441	229 048	199 220	182 988	203 540	223 682
<b>Financování</b>	140 445	-151 060	-1 060	-1 060	-1 060	-1 060
<b>Uhrazené splátky jistiny</b>	171 912	151 060	1 060	1 060	1 060	1 060
<b>Volné finanční prostředky</b>	0	0	128 160	111 928	132 480	152 622



Výše běžných příjmů je v roce 2013 významně vyšší než v dalších letech. Tato skutečnost je způsobena plány SML, které na rok 2013 plánuje prodej městského majetku v řádech stovek milionů Kč, konkrétně se jedná o prodej letiště a Technických služeb a.s. Očekávané peněžní prostředky ve výši cca 200 mil. Kč se promítnou na položce 4131 Převody z vlastních fondů hospodářské činnosti (v tabulce č. 19 Rozpočtový výhled, který je umístěn v závěrečné části tohoto dokumentu, jsou tyto prostředky zohledněny na řádku č. 21 – Provozní dotace). Jedná se o jednorázovou aktivitu, která se v dalších letech nebude opakovat.

Na straně kapitálového rozpočtu jsou příjmy ve velké míře ovlivňovány rozhodnutím nadřízených orgánů o přiznání dotace ke spolufinancování investičních akcí. SML v současnosti vychází z plánu investic do roku 2015, na které je navázána očekávaná finanční spoluúčast z EU, ze státního rozpočtu a dalších veřejných rozpočtů. Pro rok 2013 činí tato spoluúčast více jak 100 mil. Kč.

Vzhledem k tomu, že výše kapitálových příjmů i výdajů je ovlivněna rozhodováním orgánů města v jednotlivých letech, lze konstatovat, že predikovaný objem volných finančních prostředků je možné navýšit za předpokladu zvýšení objemu kapitálových příjmů nebo využití přebytků hospodaření minulých let.

Vhodnější se však jeví možnost orientace na takové investiční akce, na které by bylo možné obdržet dotace ze státního rozpočtu nebo fondů EU v kombinaci s dodržováním rozpočtové kázně a hledáním provozních úspor.

## 4.7 PRŮBĚŽNÝ MONITORING

Vzhledem k současnému vývoji celosvětové ekonomiky a dopadům na hospodaření všech subjektů doporučujeme pravidelně vyhodnocovat plnění rozpočtu, minimálně jednou měsíčně na základě účetní závěrky.

Pro snadnější orientaci je vhodné zavést systém závazných ukazatelů, které by vhodným způsobem agregovaly poněkud velký rozsah dat účetních závěrek. Přičemž ukazatele mohou být rozdělené na hlavní a doplňující.

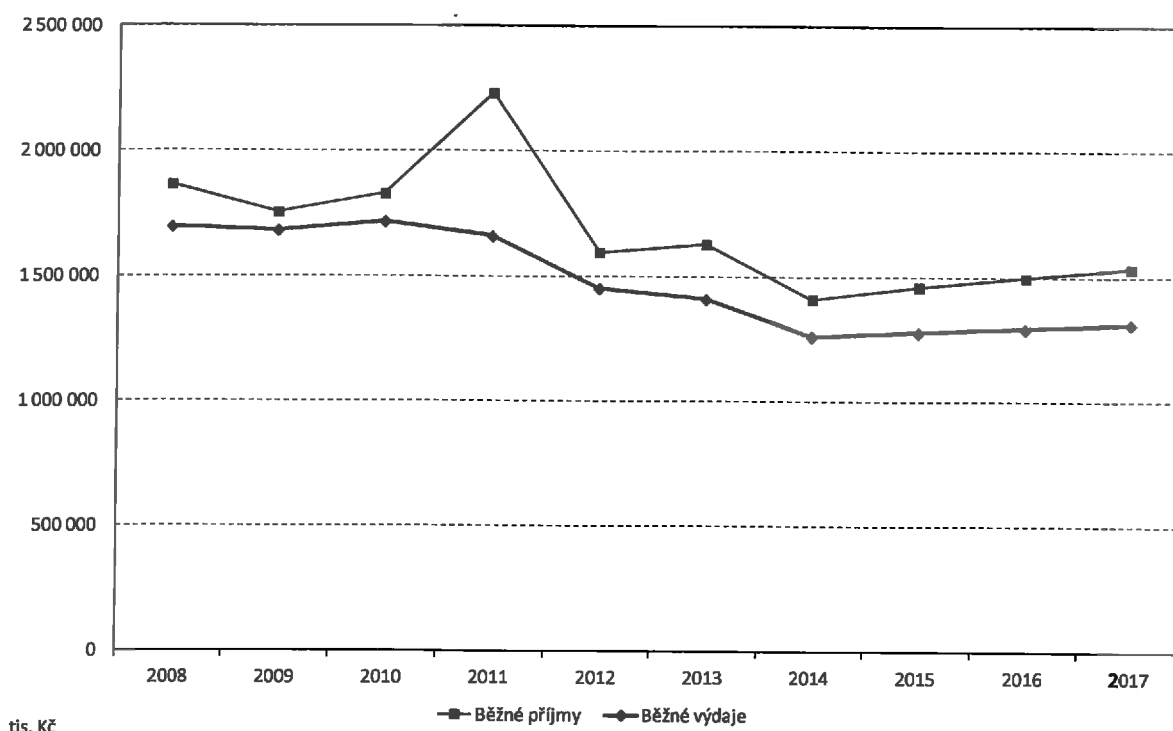
Tabulka rozpočtového výhledu (60 řádková) nabízí hned několik možných ukazatelů, jejichž hodnoty mají dobrou vypovídací schopnost a nezahltí odpovědné osoby množstvím čísel. Prvním, které bylo delší dobu obecně platným kritériem na základě usnesení vlády č. 346 z roku 2004, je ukazatel dluhové služby (řádek 60). Jako příklad možných dalších hlavních (globálních) ukazatelů uvádíme:

- 1 Provozní přebytek [PP] (řádek 56): který je rozdílem mezi Běžnými příjmy [BP] (řádek 23) a Běžnými výdaji [BV] (řádek 44). Tento by měl být vždy kladný (záporný je roven životu na dluh, kdy je běžný provoz placen z výnosů jednorázových prodejů nebo dokonce úvěrů). Je vhodné stanovit jeho minimální výši a snažit se o jeho růst v čase. Lze sledovat i jako relativní hodnotu ve vyjádření PP/BP se stanovením dolní meze, ovšem s přihlédnutím k objemu protékajících peněz (sociální dávky), které svým navýšením nemění výši PP, ale snižují tento relativní ukazatel.
- 2 Rozdíl provozního přebytku a splátek jistiny (řádek 57): opět by se mělo jednat o kladná čísla, bereme-li v úvahu plánované splátky (záporná znamenají refinancování běžících úvěrů novými, končíva obvykle úvěrovou pastí). Opět je vhodné stanovit jeho minimální výši s tím, že v čase může kolísat, aniž by to muselo znamenat ohrožení. Nutnost přihlížet k případným jednorázovým splátkám.
- 3 Podíl (index) celkového dluhu ke splacení (napočítané hodnoty z řádku 48 v rozsahu všech let, do kterých splátky zasáhnou) k provoznímu přebytku, tj. za kolik let z výsledku běžného hospodaření město umožní své závazky. Zde platí, že nižší hodnoty jsou příznivější, ale hodnota blížící se nule obvykle signalizuje, že město rezignovalo na svůj rozvoj.

Z prvního zmíněného vyplývá požadavek na meziroční zvyšování BV maximálně o hodnotu meziročního přírůstku BP.

Následující grafy dokumentují vývoj prvních dvou výše popsaných ukazatelů, třetí zde zmíníme v jedné hodnotě, a to předpokladu roku 2013. PP je v roce 2013 plánován ve výši 219 233 tis. Kč a současné závazky města (od roku 2013 do 2017) činí 672 160 tis. Kč (viz tabulka č. 16), index celkového dluhu k provoznímu přebytku odpovídá hodnotě 3,1. Index vypovídá o počtu let, během kterých by SML bylo schopno pokrýt 100 % dluhové služby pouze za použití provozního přebytku. Uvedený výsledek svědčí o bonitě subjektu, tj. schopnosti splácet své závazky. Grafy názorně ukazují výrazný propad letošního roku související s celkovou ekonomickou situací a vliv převodu výplaty sociálních dávek na úřady práce. Též je jasné patrné, že predikce příštích let očekává horší výsledky, než které byly běžné v minulosti. Vývoj ukazatele dluhové služby je prezentován grafem č. 18 v další části tohoto dokumentu.

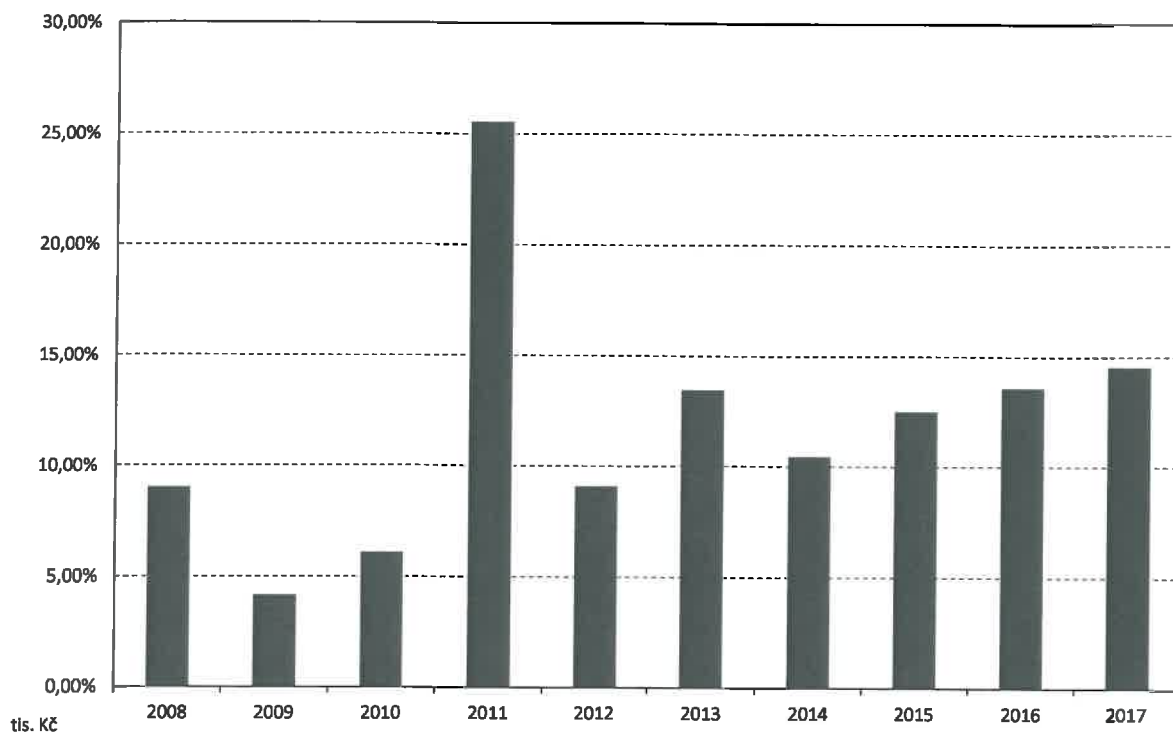
Graf č. 11: Vývoj běžných příjmů a výdajů v letech 2008 – 2017



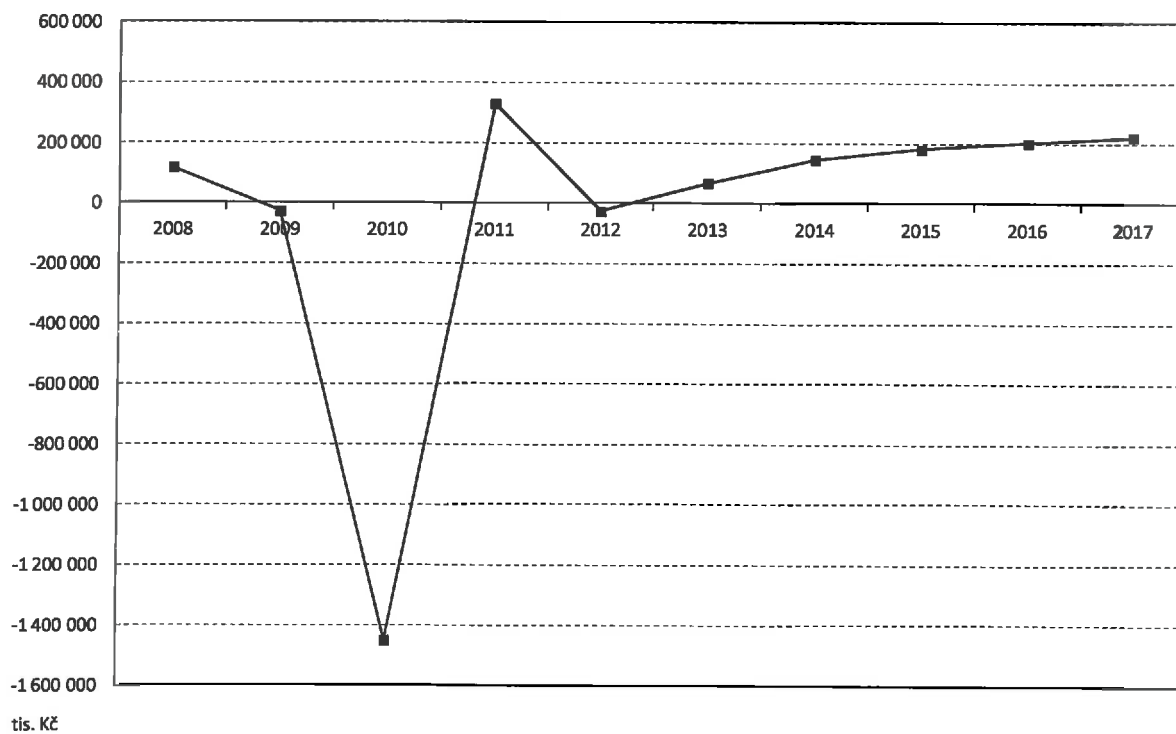
Jiný pohled na tento vývoj ukazují též grafy č. 15 a 17 v další části tohoto dokumentu.

Graf č. 12: Vývoj indexu PP/BP v letech 2008 – 2017





**Graf č. 13:** Vývoj rozdílu provozního přebytku a splátek jistin v letech 2008 – 2017



## 5 Ekonomické hodnocení města

Krátkodobé hodnocení subjektu se provádí na základě analýz příjmů, výdajů, výsledků hospodaření, krátkodobého výhledu a ukazatelů dluhové služby daného roku, roku předešlého a roku následujícího po daném roce.

Dlouhodobé hodnocení subjektu se provádí na základě analýz příjmů, výdajů, výsledků hospodaření a ukazatelů dluhové služby v horizontu let 2008 – 2017.

Na základě posouzení minulé schopnosti a ochoty subjektu, dostát včas a řádně všem svým finančním závazkům, s přihlédnutím k aktuální výši závazků města a krátkodobé výše volných finančních zdrojů a určení krátkodobé prognózy, přiděluje společnost AQE advisors, a.s. městu krátkodobé hodnocení na úrovni:

### **STR2**

**Krátkodobě kvalitní subjekt s dobrou schopností splácet své aktuální závazky.**

Zhodnotili jsme hospodaření města v minulosti, ocenili jsme jeho provozní hospodaření a aktuální výši zadluženost. Upozorňujeme na dobré a konstantní výsledky hospodaření. V hodnocení se odráží i dosavadní uvážlivá investiční politika města. S ohledem na charakter dosavadních i plánovaných hospodářských výsledků, za předpokladu, že město bude pokračovat v navrženém trendu rozpočtového výhledu hospodaření, tzn. že především roční dluhová služba bude kryta z provozních výsledků hospodaření města, přiděluje společnost AQE advisors, a.s. městu dlouhodobé ekonomické hodnocení na úrovni:

### **B2+**

**Průměrný subjekt schopný splácet své aktuální závazky, s problematickou budoucností.**

## 6 Závěr

Rozpočtový výhled pro období 2013 – 2017 vychází z podrobné analýzy hospodaření města v letech 2008 – 2011, platného rozpočtu města na rok 2012 a návrhu rozpočtu na rok 2013. Další ekonomická data potřebná pro výpočet pravděpodobného objemu finančních prostředků, které by SML mělo obdržet ze sdílených daní v následujících letech, vycházejí z návrhu státního rozpočtu na rok 2013 a ze střednědobého výhledu státu na roky 2014-2015. Na základě těchto analýz, s promítnutím legislativních změn, týkajících se většinou reformy veřejných financí, a současné ekonomické situace, lze učinit následující závěry:

- Hodnota **ukazatele dluhové služby** v rozpočtovém výhledu, vypočítaná podle metodiky Ministerstva financí, je příznivá a dosahuje maximálně **17,95 % (2013) z povolené 30-ti procentní** předepsané hranice. Tato hodnota vychází z jednorázové splátky jistin a dluhopisů v předpokládané výši 151 mil. Kč. V dalších letech se ukazatel drží pod 7,5 % a vzhledem k rostoucí dluhové základně a konstantním splátkám jistin sleduje klesající tendenci.
- Hospodaření města je v oblasti provozního rozpočtu vyvážené. **Provozní přebytek dosahuje kladných hodnot** a tím městu zůstávají určité finanční zdroje na očekávané investiční výdaje, kapitálová část rozpočtu je závislá na rozhodování orgánů města o jednorázových prodejkách majetku města, zahajování a realizaci vlastních investic, vyhlásování výzev, předkládání žádostí o podporu a realizaci investic spolufinancovaných z fondů EU.
- Dlouhodobé hodnocení města ukazuje, že město má určité množství volných finančních prostředků na spolufinancování dotačních titulů státu i fondů EU, nicméně by při plánování dalších investičních akcí mělo být maximálně uvědoměle vzhledem k nutnosti vytvářet vysoké rezervy pro splacení vydaných komunálních dluhopisů v hodnotě 2 mld. Kč.
- Na základě ekonomického hodnocení a legislativní nejistoty v oblasti algoritmu výpočtu sdílených daní doporučujeme městu, aby k velikosti predikovaného objemu sdílených daní přistupovalo kriticky a drželo se zásady opatrnosti. Z těchto předpokladů vychází i samotná metodika společnosti AQE advisors, a.s. V této situaci analytici doporučují hledat úspory na výdajové straně rozpočtu. Jedná se zejména o snížení **provozních** výdajů. Dále doporučujeme zanalyzovat priority a potřebnost plánovaných akcí a méně prioritní akce přesunout do dalších let, až dojde k úplnému odeznění ekonomické krize a opětovnému růstu celého hospodářství. Město by mělo být maximálně obezřetné a snažit se především o hledání rezerv svého hospodaření. Zvláště opatrné by mělo být u investic, jejichž realizace vyvolává následné provozní výdaje. Též je vhodné upřednostnit investice s vyšším podílem dotací, a to zejména těch z EU, neboť tato příležitost se pravděpodobně nebude opakovat.

Rozpočtový výhled slouží jako podklad pro rozhodování, plánování a realizaci potřeb a záměrů města. Jeho přínosy jsou:

- Zlepšení střednědobého a strategického plánování, kdy se rozhoduje o očekávaných příjmech a výdajích v dlouhodobém horizontu. Rozpočtový výhled přináší informace o tom, jak jsou plánované aktivity realizovány a za jakých podmínek.
- Upozorňuje na rizika budoucího hospodaření a umožňuje předcházet jejich vzniku.
- Slouží i pro řízení závazků města, protože ukazuje na jejich schopnost splacení v budoucnosti. Podporuje jak dlouhodobou vyrovnanost rozpočtového hospodaření, tak i zachování finančního zdraví města.
- Realnost rozpočtového výhledu ovlivňuje zapojení zastupitelů města. Tím je do určité míry pro hospodaření města závazný a z jeho priorit se vychází při sestavování ročního rozpočtu.

Je také nutno uvažovat s flexibilitou rozpočtu tak, aby mohly být finanční prostředky použity k spolufinancování získaných dotací z jiných rozpočtů. V rámci běžného rozpočtového roku navrhujeme důsledné, pravidelné měsíční vyhodnocování rozpočtu a okamžité reagování na případné odchylky od platného rozpočtu.

Legislativa, dotýkající se hospodaření ÚSC, v posledních letech prochází výraznými změnami. Ačkoliv se model AQE snaží tyto změny zahrnovat do svých výpočtů, ne vždy vstupují legislativní úpravy v platnost v takové podobě, v jaké byly ohlášeny v době zpracovávání rozpočtového výhledu. V letošním roce musel rozpočtový výhled na léta 2013-2017 reagovat na zvýšení základní i snížené sazby DPH o jeden procentní bod na 21 % a 15 %. Další legislativní změna byla způsobena novelou zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosu daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům. Původně MF ČR předpokládalo, že tato změna přinese zvýšení příjmové stránky rozpočtu obcí v rozmezí 12 – 15 mld. Kč., současné vyhlídky jsou však skeptičtější a hovoří se o 8-12 mld. Kč. Zvýšení sazeb DPH naopak přinese zvýšení výdajů, které se projeví zejména u úhrad za elektřinu, plyn, dodávky tepla a nákup ostatních služeb. Proto i v rámci běžného rozpočtového roku navrhujeme důsledné, pravidelné měsíční vyhodnocování rozpočtu a okamžité reagování na případné odchylky od platného rozpočtu.

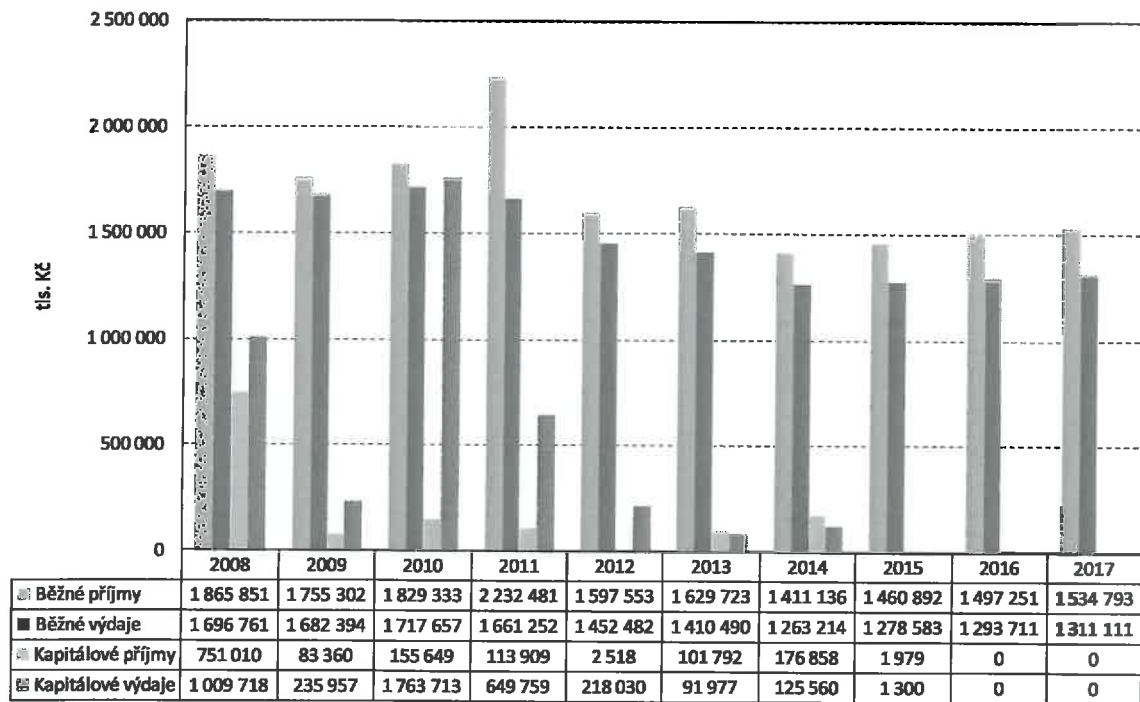
Hodnoty sdílených daní jsou odvozeny z návrhu rozpočtu města na rok 2013. Na základě novely zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, lze předpokládat, že příjem města ze sdílených daní bude vyšší. Vše ale bude záležet, jak se vyvine stávající politická situace, týkající se ekonomických balíčků předložených vládou a z nich se odvíjejících hodnot sdílených daní ve státním rozpočtu na rok 2013.

Tabulka č. 19: Rozpočtový výhled 2012 – 2017

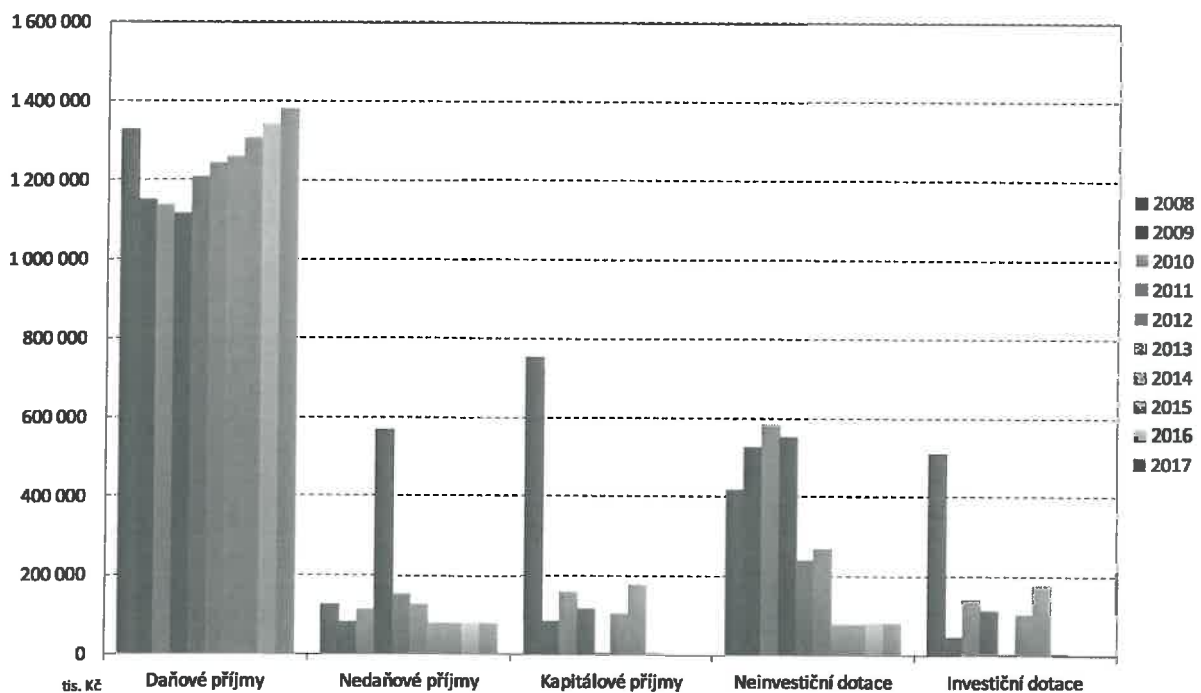
№	Údaje (tis. Kč)	RU 2012	2013	2014	2015	2016	2017
*1	Daňové příjmy	1 207 461	1 240 161	1 257 579	1 305 977	1 340 978	1 377 151
2	DPFO ze závislé činnosti	275 000	239 880	257 000	271 120	279 280	287 630
3	DPFO OSVČ	24 000	27 998	35 292	41 645	42 477	43 327
4	DP právnických osob	182 000	209 200	217 800	210 975	204 375	220 860
5	DP právnických osob za obce	15 425	15 425	0	0	0	0
6	Daň z nemovitosti a z majetku	215 000	215 975	216 150	216 700	217 317	217 990
7	Daň z přidané hodnoty	480 000	450 960	474 500	494 192	513 960	534 518
8	Ostatní daně	20 000	20 200	25 462	25 717	25 974	26 234
9	Správní poplatky	31 000	23 997	23 757	23 520	23 284	23 052
10	Místní poplatky	54 436	73 851	54 036	54 120	54 287	54 339
11	Poplatek za VHP	3 500	54 600	55 690	56 805	57 942	59 100
12	Ostatní daňové příjmy	48 100	7 500	2 121	2 142	2 140	2 185
*13	Nedaňové příjmy celkem	150 074	123 212	75 789	76 469	77 143	77 820
14	Příjmy z poskytnutí služeb a výrobků, zboží	1 011	631	10	11	11	11
15	Příjmy z pronájmu	0	0	0	0	0	0
16	Příjmy z úroků	28 712	26 490	499	500	500	516
17	Přijaté sankční platby	61 434	46 185	63 035	63 640	64 250	64 867
18	Příjmy z prodeje nekapitál. maj. a ostat. nehm. a	2 112	6 000	6 251	6 310	6 374	6 426
19	Přijaté splátky půjček	51 402	43 830	6 000	6 000	6 000	6 000
20	Daňové a nedaňové příjmy	1 357 535	1 363 373	1 333 369	1 382 446	1 418 121	1 455 971
21	Provozní dotace (bez pol. 4112 = ř.22)	158 753	199 258	10 005	10 005	10 005	10 005
22	Inv. příj. dotace zé SR v rámci dot.vztahu	81 200	67 000	67 754	68 441	69 125	69 817
*23	<b>BĚŽNÉ PRŮMY</b>	<b>1 597 553</b>	<b>1 629 723</b>	<b>1 411 136</b>	<b>1 460 892</b>	<b>1 497 251</b>	<b>1 534 793</b>
24	Příjmy z prodeje invest.maj. a ostat. invest.n	0	0	0	0	0	0
25	Příjmy z prodeje akcií a mejetk.podílů	0	0	0	0	0	0
26	Příj. dotace (bez pol. 4212 = ř.27)	2 400	181 792	174 800	1 979	0	0
27	Inv.příj.dot.ze st.roz.v rámci souhrn.dot.v	0	0	0	0	0	0
*28	<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>1 749 873</b>	<b>1 778 514</b>	<b>1 802 300</b>	<b>1 462 871</b>	<b>1 497 251</b>	<b>1 534 793</b>
29	Platy zaměstnanců vč.odvodů	165 008	163 670	166 840	170 077	173 378	178 372
30	Dotace DDM	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
31	Nákup materiálů - ostatní	11 230	10 150	10 510	10 649	10 799	10 950
32	Dotace a splátky leasingu	102 792	102 792	102 792	102 792	102 792	102 792
33	Ostatní finanční výdaje	0	0	0	0	0	0
34	Náhrady	26 120	22 000	21 200	22 200	23 200	23 751
35	Nákup služeb	360 618	325 202	328 422	332 490	336 123	340 325
36	Dotace na udržování	242 200	242 000	242 000	242 000	242 000	242 000
37	Ostatní nákupy	2 013	1 734	1 343	1 360	1 377	1 397
38	Právní obslužnost	0	0	0	0	0	0
39	Ostatní příspěvky, náhrady a věcné dary	2 102	645	590	597	606	614
40	Dotace finančnímu podnikateli sub. a bezúspěš.	231 200	231 200	231 200	231 200	231 200	231 119
41	Neinv. transfery rozpočtům	330 089	276 919	276 056	280 060	284 136	288 139
42	Neinv.transfery obyvatelstvu	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
43	Ostatní neinvestiční transfery	82 206	137 500	510	510	510	510
*44	<b>CELKOVÉ VÝDAJE</b>	<b>1 462 892</b>	<b>1 462 892</b>	<b>1 462 892</b>	<b>1 462 892</b>	<b>1 462 892</b>	<b>1 462 892</b>
45	KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	218 030	91 970	125 560	1 300	0	0
*46	<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>1 680 922</b>	<b>1 554 862</b>	<b>1 588 452</b>	<b>1 464 192</b>	<b>1 462 892</b>	<b>1 462 892</b>
*47	<b>SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)</b>	<b>-70 441</b>	<b>229 048</b>	<b>199 220</b>	<b>182 988</b>	<b>203 540</b>	<b>223 682</b>
48	Finanční zálohy ústřed. a dlouhopř.	171 842	171 842	1 000	1 000	1 000	1 000
49	Přijaté půjčky	238 935	0	0	0	0	0
50	Dotace státní na bankovních účtech	75 532	0	0	0	0	0
*51	<b>FINANCOVÁNÍ</b>	<b>140 445</b>	<b>-151 060</b>	<b>-1 060</b>	<b>-1 060</b>	<b>-1 060</b>	<b>-1 060</b>
52	Dotace likvidit.	-70 000	-70 000	-70 000	-70 000	-70 000	-70 000
*53	<b>PŘÍJMY všechny</b>	<b>1 912 428</b>	<b>1 731 515</b>	<b>1 587 994</b>	<b>1 462 871</b>	<b>1 497 251</b>	<b>1 534 793</b>
*54	<b>VÝDAJE všechny</b>	<b>1 912 428</b>	<b>1 729 527</b>	<b>1 488 892</b>	<b>1 464 192</b>	<b>1 462 892</b>	<b>1 462 892</b>
*55	<b>SALDO úplné</b>	<b>4</b>	<b>7 988</b>	<b>128 160</b>	<b>111 928</b>	<b>132 480</b>	<b>152 622</b>
56	Provozní přebytek	145 071	249 743	147 842	140 000	200 340	220 000
*57	<b>Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny</b>	<b>-26 841</b>	<b>68 173</b>	<b>146 862</b>	<b>181 249</b>	<b>202 480</b>	<b>222 622</b>
58	Dluhová základna	1 458 800	1 430 650	1 400 100	1 430 800	1 400 200	1 420 700
*59	<b>Dluhová služba</b>	<b>278 639</b>	<b>256 752</b>	<b>103 852</b>	<b>103 852</b>	<b>103 852</b>	<b>103 852</b>
60	Dluhová služba / dluhová základna	19 871	17 970	741	741	640	641



**Graf č. 14: Přehled hospodaření města v letech 2008 – 2017**

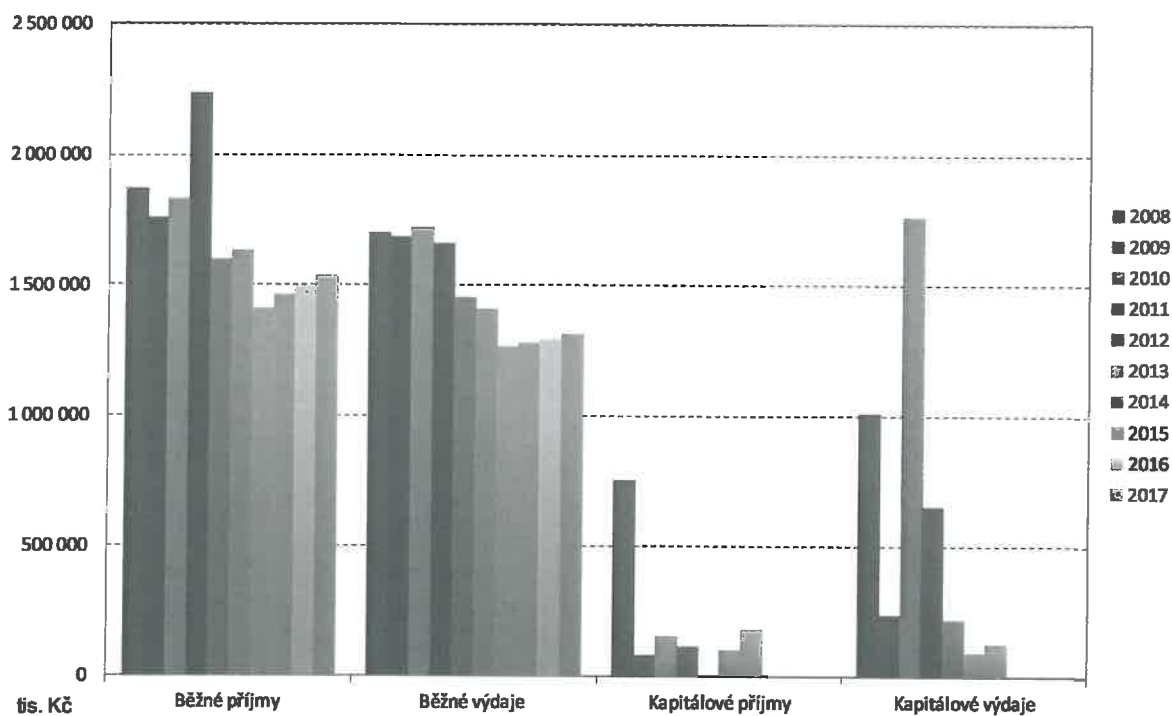


**Graf č. 15: Vývoj příjmů města dle jednotlivých tříd rozpočtové skladby v letech 2008 – 2017**

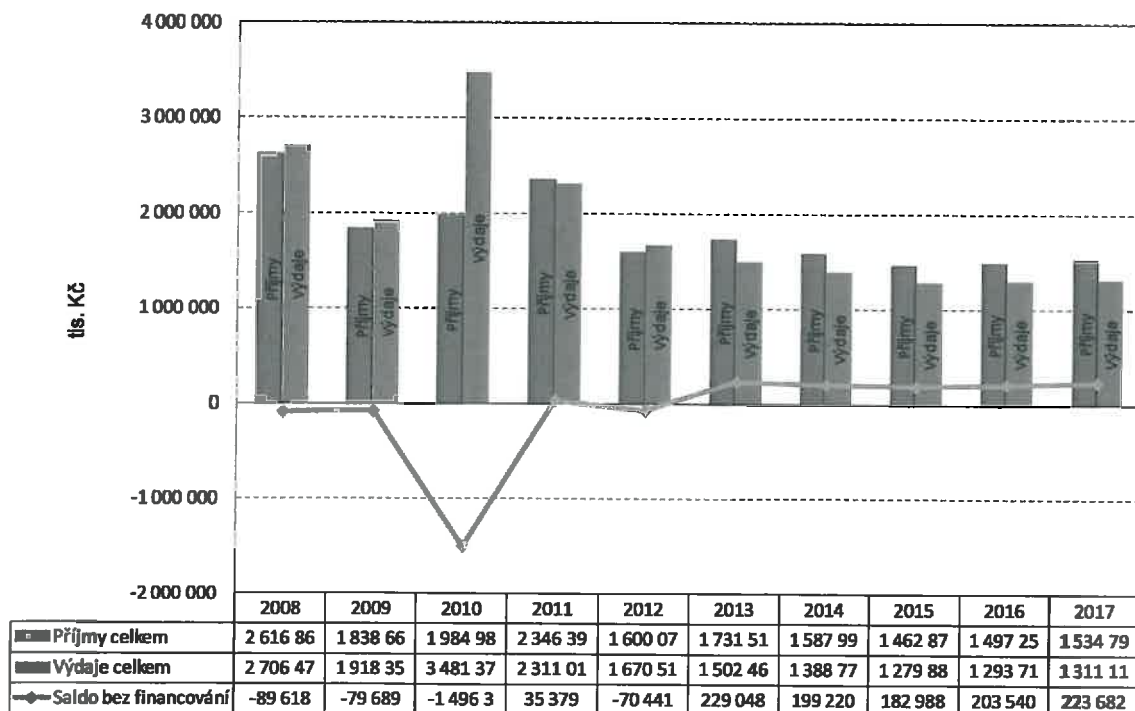




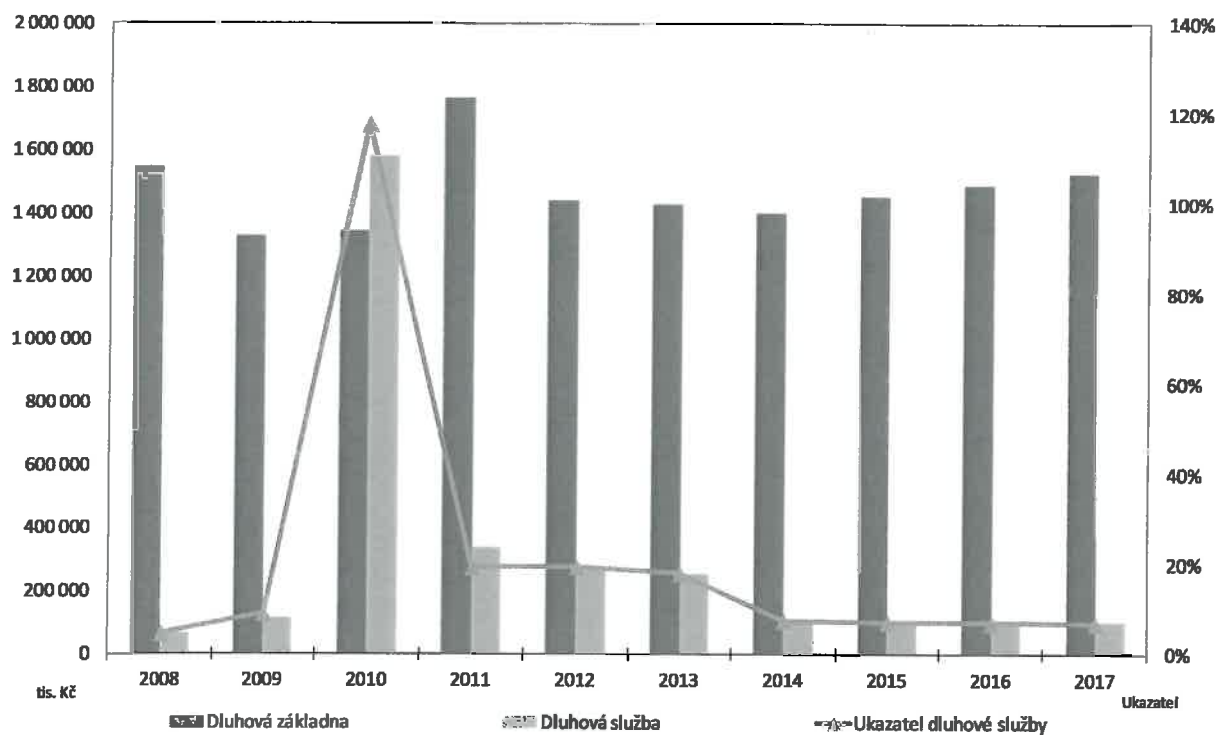
Graf č. 16: Vývoj běžných a kapitálových příjmů a výdajů města v letech 2008 – 2017



Graf č. 17: Vývoj salda hospodaření v letech 2008 – 2017



Graf č. 18: Vývoj dluhové služby v letech 2008 – 2017



## Seznam tabulek a grafů

Graf č. 1:	Vývoj příjmů města v letech 2008 – 2011 .....	6
Graf č. 2:	Struktura příjmů města v roce 2010.....	7
Graf č. 3:	Struktura příjmů města v roce 2011.....	7
Graf č. 4:	Vývoj daňových příjmů města v letech 2008 – 2011 .....	9
Graf č. 5:	Vývoj sdílených daní města v letech 2008 – 2011 .....	9
Graf č. 6:	Vývoj běžných výdajů města v letech 2008 – 2011 .....	13
Graf č. 7:	Struktura výdajů města v roce 2010.....	14
Graf č. 8:	Struktura výdajů města v roce 2011.....	14
Graf č. 9:	Struktura celkových příjmů města v roce 2012 .....	17
Graf č. 10:	Struktura celkových výdajů města v roce 2012 .....	18
Graf č. 11:	Vývoj běžných příjmů a výdajů v letech 2008 – 2017 .....	25
Graf č. 12:	Vývoj indexu PP/BP v letech 2008 – 2017 .....	25
Graf č. 13:	Vývoj rozdílu provozního přebytku a splátek jistin v letech 2008 – 2017 .....	26
Graf č. 14:	Přehled hospodaření města v letech 2008 – 2017.....	31
Graf č. 15:	Vývoj příjmů města dle jednotlivých tříd rozpočtové skladby v letech 2008 – 2017 .....	31
Graf č. 16:	Vývoj běžných a kapitálových příjmů a výdajů města v letech 2008 – 2017.....	32
Graf č. 17:	Vývoj salda hospodaření v letech 2008 – 2017.....	32
Graf č. 18:	Vývoj dluhové služby v letech 2008 – 2017.....	33
Tabulka č. 1:	Vývoj hospodaření města v letech 2008 – 2011.....	5
Tabulka č. 2:	Vývoj příjmů města v letech 2008 – 2011.....	6
Tabulka č. 3:	Vývoj daňových příjmů města v letech 2008 – 2011.....	8
Tabulka č. 4:	Vývoj nedaňových příjmů města v letech 2008 – 2011 .....	10
Tabulka č. 5:	Vývoj kapitálových příjmů města v letech 2008 – 2011 .....	11
Tabulka č. 6:	Vývoj přijatých transferů města v letech 2008 – 2011.....	12
Tabulka č. 7:	Vývoj výdajů města v letech 2008 – 2011.....	12
Tabulka č. 8:	Ukazatel dluhové služby města v letech 2008 – 2011 .....	15
Tabulka č. 9:	Upravený rozpočet na rok 2012 .....	16
Tabulka č. 10:	Příjmy rozpočtu města za rok 2012 .....	16
Tabulka č. 11:	Výdaje rozpočtu města za rok 2012 .....	17
Tabulka č. 12:	Předikce sdílených daní na rok 2012.....	18
Tabulka č. 13:	Předpokládané nahodilé příjmy města v letech 2012 – 2017 .....	20
Tabulka č. 14:	Předpokládané nahodilé výdaje města v letech 2012 – 2017.....	20
Tabulka č. 15:	Dluhová služba města v letech 2012 – 2017.....	21
Tabulka č. 16:	Ukazatel dluhové služby města v letech 2013 – 2017 .....	21
Tabulka č. 17:	Přehled hospodaření města v letech 2012 – 2017.....	22
Tabulka č. 18:	Volné finanční prostředky na investice v letech 2012 – 2017.....	23
Tabulka č. 19:	Rozpočtový výhled 2012 – 2017.....	30

## Stupnice ekonomického hodnocení AQE advisors, a.s.

### Krátkodobé hodnocení

<b>STR1</b>	Výborné subjekty v plnění svých závazků v krátkém časovém horizontu
<b>STR2</b>	Kvalitní subjekty s dobrou schopností splácet své aktuální závazky
<b>STR3</b>	Vyhovující subjekty dostát svým závazkům včas
<b>STR4</b>	Sporné subjekty s rizikem plnění svých závazků v termínu
<b>STR5</b>	Nevhodné subjekty neschopné plnit své i krátkodobé závazky

### Dlouhodobé hodnocení

A	výborné subjekty, bez rizika a s vynikající schopností splácet své závazky
A1+ A1-	velmi dobré subjekty, s výbornou schopností splácet své závazky, s očekávanou stabilní budoucností
A2+ A2-	dobré (kvalitní) subjekty, s velmi dobrou schopností splácet své závazky, doporučeno sledovat budoucí riziko v delším časovém horizontu
B+ B-	přijatelné (bonitní) subjekty, s dobrou schopností splácet své závazky, doporučeno sledovat budoucí riziko již ve středním časovém horizontu
B1+ B1-	vyhovující (uspokojivé) subjekty, s dostatečnou schopností splácet své aktuální závazky, s nejistým budoucím rizikem již v krátkém časovém horizontu
B2+ B2-	průměrné subjekty schopné splácet své aktuální závazky, s problematickou budoucností
B3+ B3-	podprůměrné subjekty s poměrně rizikovou schopností splácet své závazky, s rizikovou budoucností
C+ C-	sporný (spekulativní) subjekty s nejistou schopností splácet své závazky, se značně rizikovou budoucností
C1+ C1-	nevhodné (rizikové) subjekty s nestabilní schopností splácet své závazky, s vysokým rizikem v budoucnu
C2+ C2-	nezpůsobilé (vysoce rizikové) subjekty s neschopností a neochotou splácet své závazky



**Zpracovatel:** AQE advisors, a.s.  
třída Kpt. Jaroše 1944/31  
602 00 Brno

**Zpracoval:** Ing. Jan Obrovský

**Vedoucí projektu:** Ing. Jan Obrovský

**Brno, listopad 2012**

