

ROZPOČTOVÝ VÝHLED MĚSTA KLATOVY 2012 – 2016

A2-/AQE

Kvalitní subjekt, s velmi dobrou schopností splácet své závazky, doporučeno sledovat budoucí riziko delším časovém horizontu

STR 2

Kvalitní subjekt s dobrou schopností splácet své aktuální závazky

Obsah dokumentu:

1. EFEKTIVNOST ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU.....	3
2. ANALÝZA HOSPODAŘENÍ UPLYNULÉHO OBDOBÍ	3
2.1. PŘÍJMY UPLYNULÉHO OBDOBÍ	5
2.1.1. Daňové příjmy	6
2.1.2. Nedaňové příjmy.....	9
2.1.3. Kapitálové příjmy	9
2.1.4. Přijaté transfery.....	10
2.2. VÝDAJE UPLYNULÉHO OBDOBÍ	10
2.2.1. Struktura výdajů	11
2.3. UKAZATEL DLUHOVÉ SLUŽBY	13
3. ANALÝZA ROZPOČTU NA ROK 2011.....	14
3.1. PŘÍJMY ROZPOČTU 2011	14
3.2. VÝDAJE ROZPOČTU 2011	15
3.3. SDÍLENÉ DANĚ	15
4. ROZPOČTOVÝ VÝHLED MĚSTA	17
4.1. ZDROJE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU	17
4.2. NAHODILÉ PŘÍJMY A VÝDAJE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU.....	17
4.3. DLUHOVÁ SLUŽBA	18
4.4. UKAZATEL DLUHOVÉ SLUŽBY	18
4.5. SESTAVENÝ ROZPOČTOVÝ VÝHLED	19
4.6. VOLNÉ FINANČNÍ PROSTŘEDKY	20
4.7. PRŮBĚŽNÝ MONITORING.....	20
5. EKONOMICKÉ HODNOCENÍ MĚSTA.....	24
6. ZÁVĚR	25
SEZNAM TABULEK A GRAFŮ	33
PŘÍLOHA	34



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 plánovitě 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 (schválený státní rozpočet na rok 2011 a střednědobý výhled státu na léta 2012 – 2013) je sestaven plán hospodaření města na další pětileté období.

Podkladem pro tvorbu rozpočtového výhledu se staly následující dokumenty:

- Účetnictví let 2007 – 2010
- Rozpočty let 2007 – 2011
- Splátkové kalendáře závazků města

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

Analýza hospodaření města za období 2007 – 2010 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).

Na základě posouzení hodnot jednotlivých ukazatelů lze konstatovat, že ekonomika města v letech 2007 – 2010 má **charakter zdravého hospodaření**.

Město vykazuje ve sledovaném období 2007 – 2010 **záporné saldo všech příjmů a výdajů (bez financování)**. V roce 2007 a 2008 vzrostly celkové příjmy, ale i celkové výdaje města (způsobené vysokou investiční aktivitou města), a saldo tak vykazuje záporné hodnoty.



Přestože od roku 2009 v důsledku utlumování investičních aktivit, poklesly jak celkové příjmy, tak výdaje, saldo dosáhlo v roce 2009 své nejvyšší hodnoty -131,4 mil. Kč. Také v roce 2010 byla situace obdobná, ale díky výraznějšímu poklesu na výdajové straně rozpočtu pokleslo saldo všech příjmů a výdajů až na hodnotu -43 mil. Kč.

Provozní přebytek (rozdíl běžných příjmů a výdajů) města dosahuje v celém zkoumaném období **kladných** hodnot. I po odečtení splátek jistin od provozního přebytku zůstává **provozní přebytek po úhradě splátek kladný** po celé sledované období, a to v rozmezí od 50 mil. Kč (2009) až do 161 mil. Kč (2008). Tato skutečnost znamená, že město i po uhrazení svých závazků, využilo část svého provozního rozpočtu ke krytí svých investičních cílů.

Tabulka č. 1: Vývoj hospodaření města v letech 2007 – 2010

Text (tis. Kč)	Sk. 2007	Sk. 2008	Sk. 2009	Sk. 2010
Daňové příjmy	231 555	254 780	209 894	219 911
Nedaňové příjmy	72 232	64 903	59 469	55 102
Provozní dotace	248 599	268 261	229 734	231 288
Běžné příjmy	552 386	587 944	499 097	506 301
Kapitálové příjmy	146 850	155 659	50 983	35 590
Příjmy celkem	699 236	743 603	550 080	541 891
Běžné výdaje	373 399	410 880	434 557	436 418
Kapitálové výdaje	334 332	410 059	246 971	148 483
Výdaje celkem	707 731	820 939	681 528	584 901
Saldo bez financování	-8 495	-77 336	-131 448	-43 010
Uhrazené splátky jistiny	18 629	15 884	14 120	8 762
Přijaté půjčky	0	0	160 000	0
Fin.prostředky minul.let	0	0	0	0
Financování	-18 629	-15 884	145 880	-8 762
Příjmy všechny	802 292	766 553	728 878	573 558
Výdaje všechny	726 360	836 823	695 648	593 663
Saldo úplné	75 932	-70 270	33 230	-20 105
Provozní přebytek (PP)	178 987	177 064	64 540	69 883
Rozdíl PP a spl.jistiny	160 358	161 180	50 420	61 121
Dluhová základna	342 196	359 373	310 258	315 991
Dluhová služba	22 022	18 737	16 472	14 494
Dluh. služba/dluh.základna(v%)	6,44	5,21	5,31	4,59

Investiční náklady města byly částečně financovány prostřednictvím cizích zdrojů, a to z investičních dotací (transferů). V roce 2009 bylo přistoupeno k přijetí úvěru ve výši 160 mil. Kč. **Ukazatel dluhové služby** se pohybuje v rozmezí 4,59 – 6,44 %. Relativně vyšší hodnota ukazatele v roce 2006 (6,4 %) vznikla zásluhou vyšších splátek úvěru. K poklesu ukazatele přispívá klesající tendence dluhové služby. Přestože je výše dluhové základny kolísavá, ukazatel dluhové služby dosahuje **nízkých hodnot**.

V průběhu celého sledovaného období město realizovalo několik rozsáhlejších investičních akcí, které mají přímý vliv na vývoj příjmů a výdajů. Jednalo se zejména o rekonstrukce místních komunikací. Z dalších velkých akcí lze zmínit rekonstrukci objektu 174/I., rekonstrukci budovy Masarykovy ZŠ (rok 2006 a 2008), nákup pozemku a nemovitostí, stavbu bytových jednotek v Plánické ulici, výstavbu infrastruktury PZ Pod Borem, dále vodohospodářské infrastruktury a kanalizační přípojky v Lubech, Soběticích, Štěpánovicích, Kalu a Tajanově (2009). Došlo také k dokončení cyklostezky v úseku Klatovy - Deggendorf. V roce 2010 pak patřily mezi nejvýznamnější akce revitalizace Tylova nábřeží, rekonstrukce objektu 59/I. nebo oprava komunikace Za kasárny.



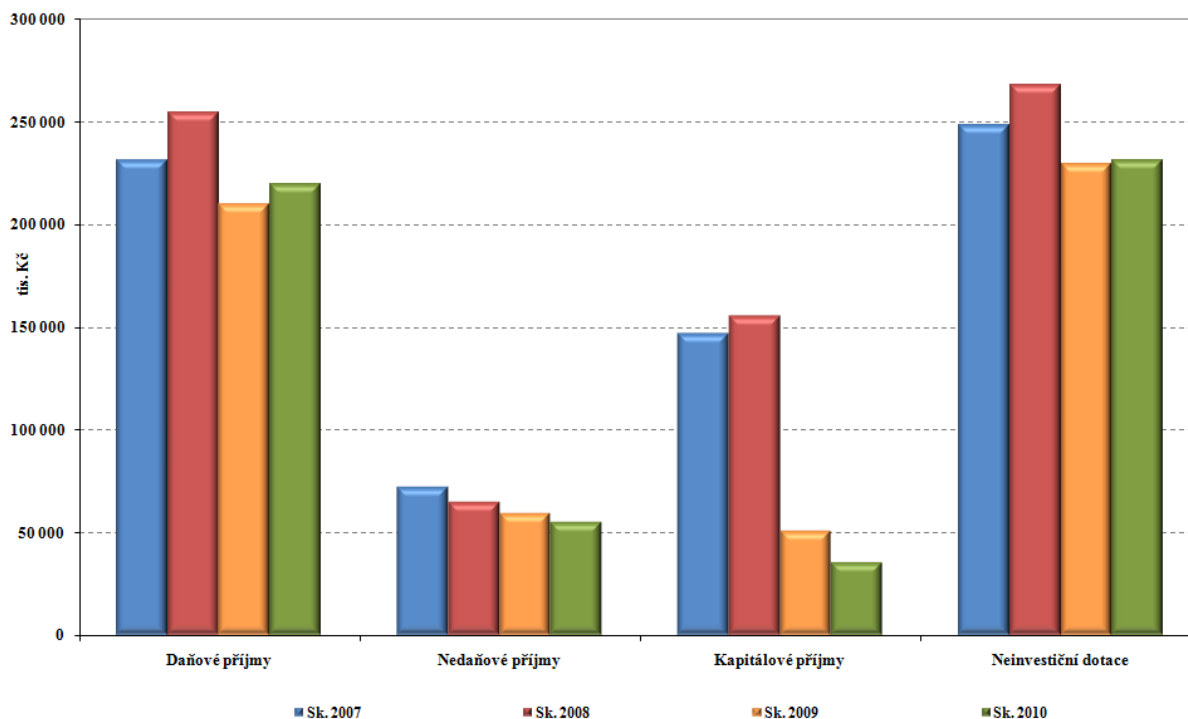
2.1. Příjmy uplynulého období

Z hlediska hospodaření územního samosprávného celku jsou příjmy veškeré nenávratně inkasované prostředky, opětované i neopětované, včetně přijatých darů a dotací a přijaté splátky půjček za účelem rozpočtové politiky.

Příjmy města jsou členěny na příjmy běžné a kapitálové. Běžné příjmy jsou tvořeny příjmy daňovými, nedaňovými a provozními dotacemi. Jedná se tedy o každoročně opakující se 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 slouží zejména ke krytí investičních záměrů.

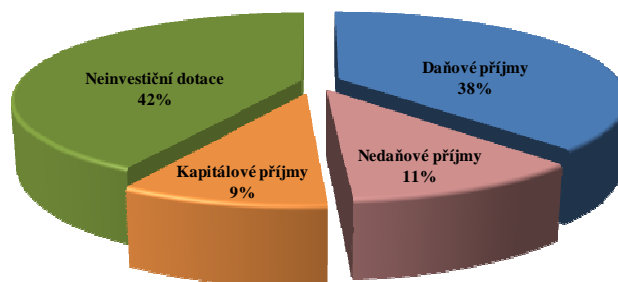
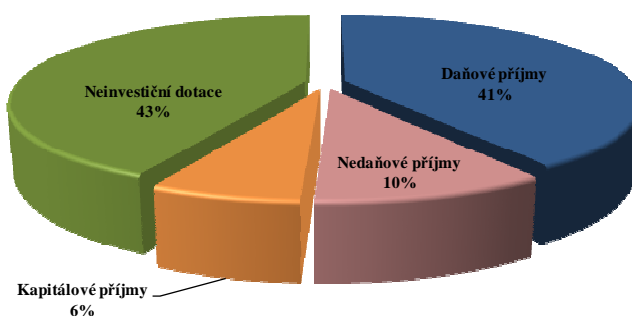
Běžné příjmy rostou mezi roky 2007 – 2008 a 2009 – 2010. Rok 2009 zaznamenává, zejména díky finanční krizi, cca 15% pokles oproti předchozímu roku. Na běžných příjmech se nejvíce podílí sdílené daně (v průměru 35,6 %). V případě kapitálových příjmů jde o nahodilý, nepravidelný příjem. Kapitálové příjmy byly nejvyšší v roce 2008. Běžné příjmy činí v průměru za poslední čtyři roky 84,7 % celkových příjmů, kapitálové příjmy 15,3 %. Vývoj běžných příjmů je tak určující pro vývoj celkových příjmů.

Graf č. 1: Vývoj příjmů města v letech 2007 – 2010



Grafy č.2 a č.3 ukazují podíl skutečně přijatých hodnot (dle účetních dat) jednotlivých příjmových tříd na celkových příjmech v letech 2009 a 2010.



Graf č. 2: *Struktura příjmů města v roce 2009*Graf č. 3: *Struktura příjmů města v roce 2010*

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 procentuelní 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. Z analýzy daňových položek vyplývá, že k nejvýznamnějším zdrojům příjmů města patří DPH, která se podílí na daňových příjmech v průměru posledních čtyřech let 35,8 %. K dalším zásadním položkám ovlivňující objem daňových příjmů patří DPPO (průměrný podíl položky na daňových příjmech za poslední čtyři roky činí 21,4 %) a DPFO ze závislé činnosti (průměrný podíl 18,9 %).



Tabulka č. 2: Vývoj daňových příjmů města v letech 2007 – 2010

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2007	Sk. 2008	Sk. 2009	Sk. 2010
1111	Daň z příjmů FO ze záv.čin.a fčnících.pož.	47 129	42 795	40 241	42 612
1112	Daň z příjmů fyz.osob ze sam.výděl.čin.	16 269	19 627	8 753	10 489
1113	Daň z příjmů fyz.osob z kapitál. výnosů	2 778	3 514	3 412	3 424
1121	Daň z příjmů právnických osob	50 433	60 965	42 558	41 724
1122	Daň z příjmů právnických osob za obce	8 727	5 005	0	45
1211	DPH	70 539	85 787	83 161	88 205
1332	Poplatky za znečištění ovzduší	4	13	7	8
1333	Poplatky za uložení odpadů	3 294	5 122	4 562	3 976
1334	Odvody za odnětí půdy ze zeměd.půdního fondu	55	12	7	19
1335	Popl. za odnětí pozemků plnění funkcí lesa	1	1	1	95
1341	Poplatek ze psů	628	604	601	556
1342	Popl. za lázeňský nebo rekreační pobyt	118	85	79	76
1343	Poplatek za užívání veřej.prostranství	2 275	1 986	1 373	1 629
1344	Poplatek ze vstupného	92	85	69	104
1345	Poplatek z ubytovací kapacity	298	234	198	220
1347	Poplatky za provozovaný výherní hrací příst.	3 139	2 601	2 346	2 070
1351	Odvod výtěžku z provozování loterií	1 733	1 935	1 808	1 241
1353	Příjmy za ZOZ od žadatelů o řidič. oprávnění	746	854	883	652
1359	Ost.odvody z vybraných činností a služeb j.n.	0	23	511	175
1361	Správní poplatky	14 833	14 506	10 272	9 384
1511	Daň z nemovitostí	8 463	9 026	9 051	13 207
Daňové příjmy celkem		231 554	254 780	209 893	219 911

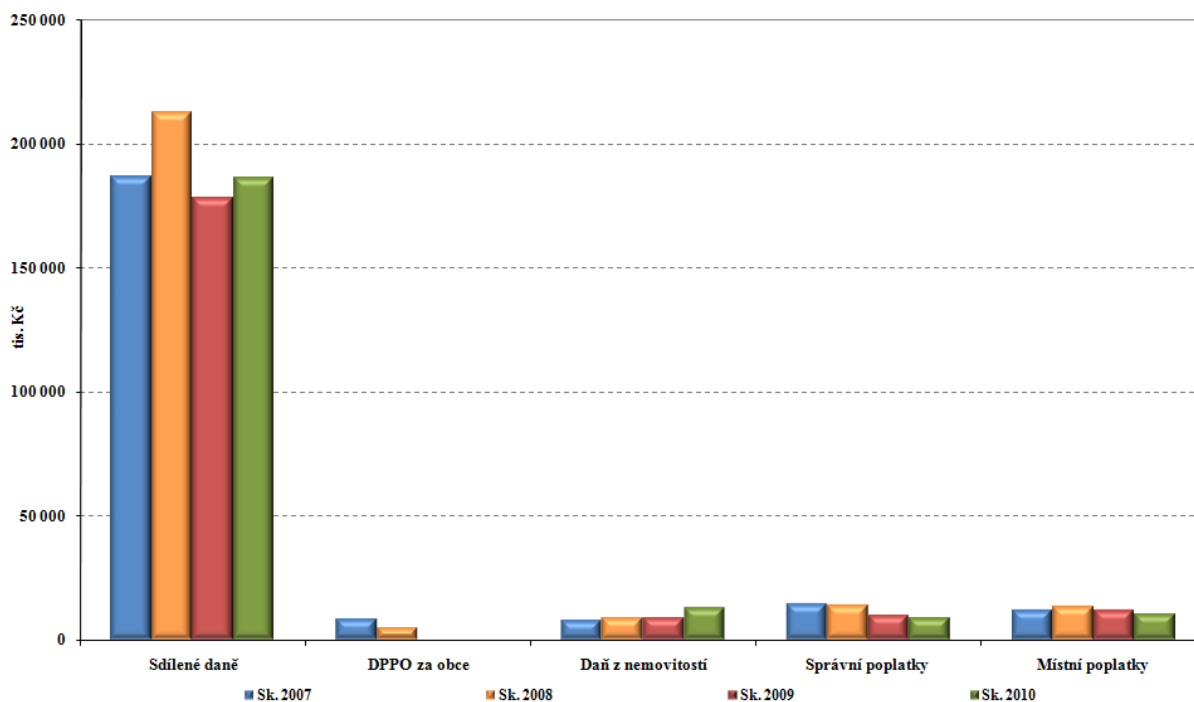
Výši příjmů z místních poplatků, které město vybírá na základě vydaných obecně závazných vyhlášek (např. poplatek za užívání veřejného prostranství, poplatek ze psů apod.), má město možnost v mezích zákona č.565/1990 Sb., o místních poplatcích, plně ovlivnit. Největší objem prostředků plyne z poplatku za uložení odpadů (dle zákona o odpadech), poplatku za užívání veřejného prostranství a poplatky za provoz výherních hracích automatů. Podíl příjmů, které město Klatovy získává ze stanovených místních poplatků, činí průměrně 5,6 % daňových příjmů.

Nezanedbatelným příjmem obecních rozpočtů jsou také správní poplatky (v průměru 5,4 % daňových příjmů) a daň z nemovitosti (v průměru 4,3 % daňových příjmů). Zatímco příjmy z daně z nemovitostí mají rostoucí tendenci, příjmy ze správních poplatků naopak každoročně klesají.

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

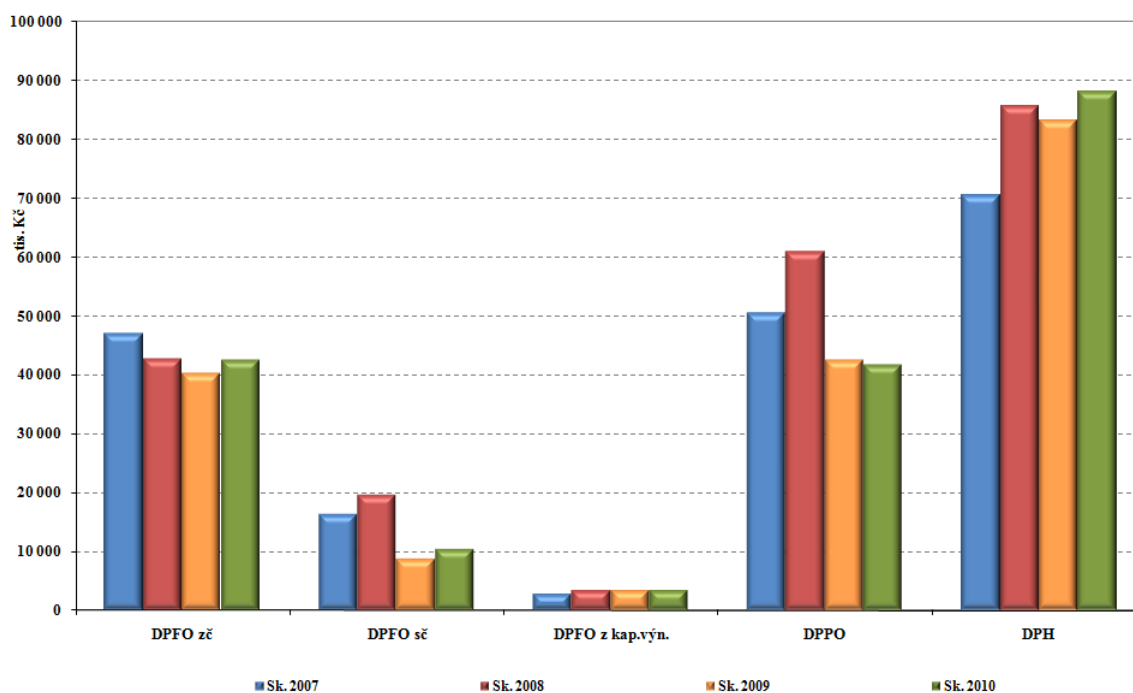


Graf č. 4: Vývoj daňových příjmů města v letech 2007 – 2010



Vývoj jednotlivých položek sdílených daní v letech 2007 – 2010 přináší následující graf. Absolutní hodnoty všech typů sdílených daní (s výjimkou DPFO_{ZČ}) vykazují každoroční nárůst až do roku 2008. Např. DPH vzrostla v roce 2008 o více než 15 mil. Kč. DPFO ze závislé činnosti naopak až do roku 2009 klesá. Rok 2009 odráží dopady ekonomické krize, která se v rozpočtu projevila poklesem všech typů sdílených daní, zejména DPPO (o cca 18 mil Kč) a DPFO_{OSVČ} (o cca 11 mil. Kč). V roce 2010 je naopak zaznamenán opětovný nárůst výnosů sdílených daní s výjimkou DPPO.

Graf č. 5: Vývoj sdílených daní města v letech 2007 – 2010



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.

Rok 2007 zaznamenal nárůst téměř o 9 mil. Kč, což bylo způsobeno růstem příjmů z pronájmu pozemků a ostatních nemovitostí, vyšších příjmů z úroků, prodeje drobného majetku a přijetím pojistných náhrad. Rok 2008 zaznamenal, zejména z důvodu poklesu příjmů z úroků, 7,3 mil. propad. Od roku 2008 také každoročně klesají příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí o cca 5 mil Kč (prodej nemovitostí). Absolutní hodnota nedaňových příjmů tedy během celého sledovaného období klesá.

Zásadními zdroji nedaňových příjmů pro město jsou pronájem nemovitostí a pozemků (položky 2131 a 2132). Dalšími významnými nedaňovými příjmy jsou: přijaté sankční platby (2212), příjmy z poskytování služeb a výrobků (položka 2111), nebo příjmy z úroků (2141). Prostředky půjčené městem v dřívějším období svým občanům se ve sledovaném období vrací ve výši od 5,9 mil. Kč (r. 2007) do 1,9 mil. Kč (v roce 2010) - položka 2460.

Tabulka č. 3: Vývoj nedaňových příjmů města v letech 2007 – 2010

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2007	Sk. 2008	Sk. 2009	Sk. 2010
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	2 022	2 533	2 525	629
2112	Příjmy z prodeje zboží (již koup-k prod)	179	181	337	305
2119	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	137	525	801	1 282
2122	Odvody příspěvkových organizací	1 911	0	1 240	614
2129	Ostatní odvody přebytků org. s přím.vztahem	0	0	1 275	0
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	3 032	2 224	1 546	1 916
2132	Příjmy z pron.ost.nemovit. a jejich částí	42 696	45 510	40 527	35 983
2141	Příjmy z úroků (část)	7 798	2 827	520	1 147
2142	Příjmy z podílů na zisku a dividend	0	969	1 683	3 944
2143	Realizované kurzové zisky	3	0	2	1
2149	Ostatní příjmy z výnosů finančního majetku	0	0	0	486
2211	Sankční platby přijaté od státu, obcí a krajů	0	0	0	23
2212	Sankční platby přijaté od jiných subjektů	4 175	4 819	3 523	3 434
2222	Ost.příjmy z fin.vyp. před.l.od jin.veř.roz.	0	0	0	736
2223	Příj.z fin.vyp.min.let mezi kraj.a obcemi	267	0	0	0
2310	Příjmy z prod.krátkodob.a dr. dlouhodob.maj.	2 000	0	0	0
2321	Přijaté neinvestiční dary	5	0	565	49
2322	Přijaté pojistné náhrady	1 381	234	63	421
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	632	458	856	528
2329	Ostatní nedaň. příjmy j.n.	57	37	125	347
2343	Příjmy z úhr.dobýv.prostoru a z vydob.nerostů	29	46	38	33
2412	Spl.půj.prost.od podn.nefin.sub.-práv.osob	0	0	0	856
2420	Spl.půj.prost.od obec.prosp.spol.a podob.subj	0	0	0	502
2460	Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva	5 909	4 539	3 841	1 865
Nedaňové příjmy celkem		72 231	64 904	59 469	55 102

2.1.3. Kapitálové příjmy

Kapitálové příjmy nemají pravidelný vývoj. Jedná se o příjmy nahodilé, kdy město prodává majetek, a proto by měly být použity převážně na akce investiční, aby hodnota majetku města neklesala.

Hodnota kapitálových příjmů zaznamenala výrazný nárůst v roce 2008, kdy dosáhla cca 57,5 mil. Kč, následující rok klesla na 29,4 mil. Kč. V roce 2010, zejména díky nárůstu příjmů



z prodeje pozemků, kapitálové příjmy vzrostly na hodnotu 34 mil. Kč. Hlavním zdrojem kapitálových příjmů ve sledovaném období byl prodej bytů.

Tabulka č. 4: Vývoj kapitálových příjmů města v letech 2007 – 2010

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2007	Sk. 2008	Sk. 2009	Sk. 2010
3111	Příjmy z prodeje pozemků	1 378	4 973	1 795	6 312
3112	Příjmy z prod.ost.nemov.a jejich částí	5 223	51 999	19 366	20 132
3113	Příjmy z prod.ost.hmot.dlouhodob.majetku	9	0	0	0
3121	Příj.dary na pořízení dlouhodob.majetku	0	53	29	83
3122	Příj.přísp.na pořízení dlouhodob.majetku	250	4	19	51
3129	Ostatní invest.příjmy j.n.	0	450	8 221	7 445
3201	Příjmy z prodeje akcií	0	5	0	0
Kapitálové příjmy celkem		6 860	57 484	29 430	34 023

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 pořízení dlouhodobého majetku. Na pořízení 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 transfery mají po celé analyzované období nahodilý charakter. Investiční dotace dosahovaly maxima v roce 2007 (téměř 140 mil. Kč). V roce 2008 město obdrželo nižší částku a to cca 98 mil. Kč, v roce 2009 šlo již jen o necelých 21,6 mil. Kč a v roce 2010 dokonce jen cca 1,6 mil. Kč.

Největší objem prostředků město získalo ze státního rozpočtu na vodohospodářské projekty – v rámci akce „Klatovy čisté město“. V roce 2009 město obdrželo 10,5 mil. Kč z ROP Jihozápad na propojovací komunikaci v PZ Pod Borem.

Tabulka č. 5: Vývoj přijatých transferů města v letech 2007 – 2010

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2007	Sk. 2008	Sk. 2009	Sk. 2010
4111	Neinv.příj.tsf.z všeob.pok.správy st.rozpočtu	4 101	4 825	7 113	5 576
4112	Nein.příj.transfery ze SR v rámci tsf.vztahu	38 409	39 690	40 895	40 978
4113	Neinvest.přijaté transfery ze stát.fondů	977	40 292	0	172
4116	Ost.neinv. přijaté tsf.ze státního rozpočtu	137 571	164 158	171 202	175 511
4121	Neinvest.přijaté transfery od obcí	1 429	1 326	1 500	1 283
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	2 131	1 616	1 182	881
4131	Převody z vl.fondů hosp.(podnikatel.)činnosti	63 980	16 355	7 825	6 887
4151	Neinv.přijaté transfery od cizích států	0	0	16	0
Neinvestiční přijaté dotace celkem		248 598	268 262	229 733	231 288
4211	Inv.přijaté tmsf. z všeob.pok.správy st.roz.	5 000	5 000	0	0
4213	Invest.přijaté tsf.ze stát.fondů	4 325	17 784	4 925	723
4216	Ostatní inv.přijaté transfery ze st.rozpočtu	129 196	74 293	5 509	660
4222	Investiční transfery přijaté od krajů	1 469	1 097	544	185
4223	Investiční přijaté transfery od region.rad	0	0	10 576	0
Investiční přijaté dotace celkem		139 990	98 174	21 554	1 568
Přijaté dotace celkem		388 588	366 436	251 287	232 856

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) za účelem rozpočtové politiky. Prostřednictvím výdajů jsou realizovány záměry a potřeby města a dochází k



naplňování volebního programu. Město k těmto cílům používá veřejné prostředky, proto musí nakládání s nimi důkladně analyzovat.

Největší podíl na běžných výdajích dosahují v průměru za celé čtyřleté období transfery (64,7%), zejména výdaje na sociální dávky a příspěvky příspěvkovým organizacím (38,4 % běžných výdajů). Platy včetně odměn a pojistného představují průměrně 15,8 %, opravy a udržování 10,3 % a nákup energií a služeb 5,7 % běžných výdajů.

Z celkových výdajů bylo určeno v roce 2010 na kapitálové výdaje 25,4 %. Výše kapitálových výdajů, které se město rozhodne použít na investice, závisí jednak na velikosti provozního přebytku, ale také i disponibilních příjmů z prodeje majetku města a investičních dotacích z jiných rozpočtů.

Tabulka č. 6: Vývoj výdajů města v letech 2007 – 2010

Text (tis. Kč)	Sk. 2007	Sk. 2008	Sk. 2009	Sk. 2010
Platy a odměny včetně pojistného	59 302	63 960	67 894	70 031
Nákup materiálu a DHM	5 189	4 785	5 984	6 145
Úroky a finanční výdaje	3 776	2 851	2 401	5 740
Nákup energií a služeb	19 712	28 011	22 994	22 820
Opravy a udržování	52 784	55 731	45 099	17 613
Ostatní příspěvky	4 177	4 377	4 659	7 554
Transfery celkem	228 459	251 165	285 526	306 515
- neinvestiční příspěvky PO a pod.	90 527	94 491	115 598	130 860
- sociální dávky	137 932	156 674	168 523	172 505
- ostatní transfery	0	0	1 405	3 150
Běžné výdaje	373 399	410 880	434 557	436 418
Kapitálové výdaje	334 332	410 059	246 971	148 483
VÝDAJE CELKEM	707 731	820 939	681 528	584 901

Ve zkoumaném období kapitálové výdaje dosahují v průměru 40,8 % celkových výdajů města. Nejvyšší objem investic město realizovalo v letech 2008 a 2007 (410 mil. Kč, resp. 334 mil. Kč), naopak nejméně investovalo v roce 2010 (148,5 mil. Kč).

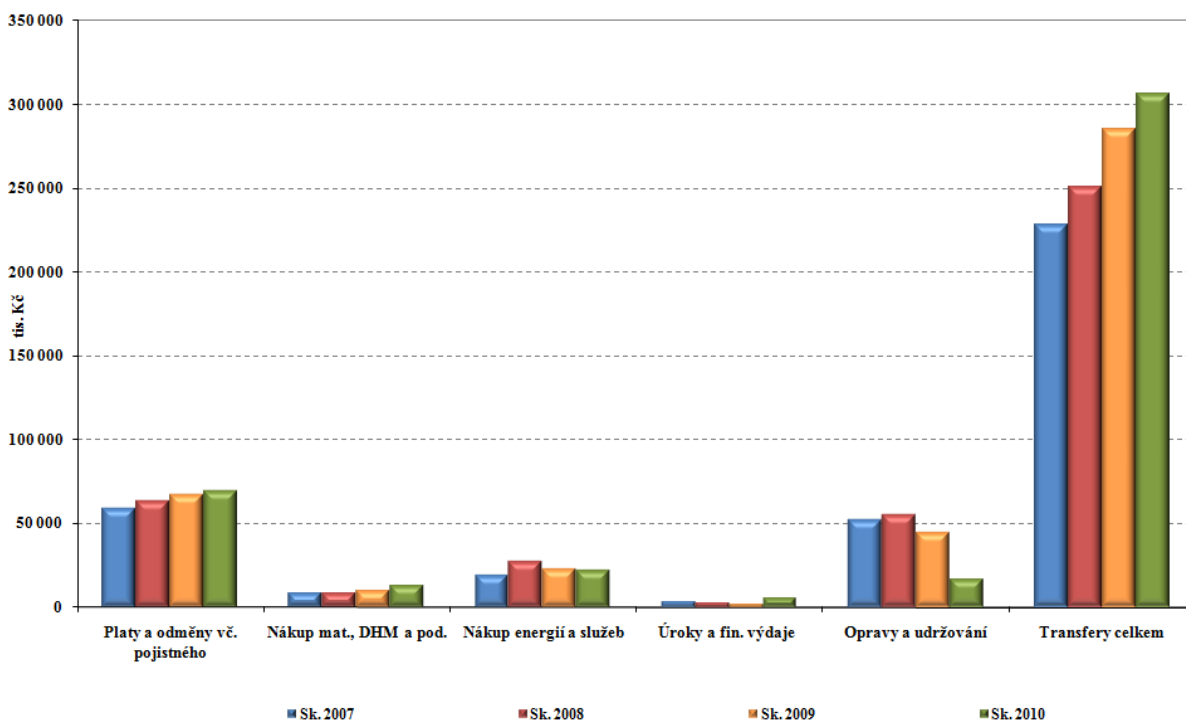
2.2.1. Struktura výdajů

Z hlediska zastoupení jednotlivých kumulovaných výdajů města, dosahují největší podíl na běžných výdajích (jak již bylo zmíněno) transfery, mzdové prostředky, opravy a nákup energií a služeb.

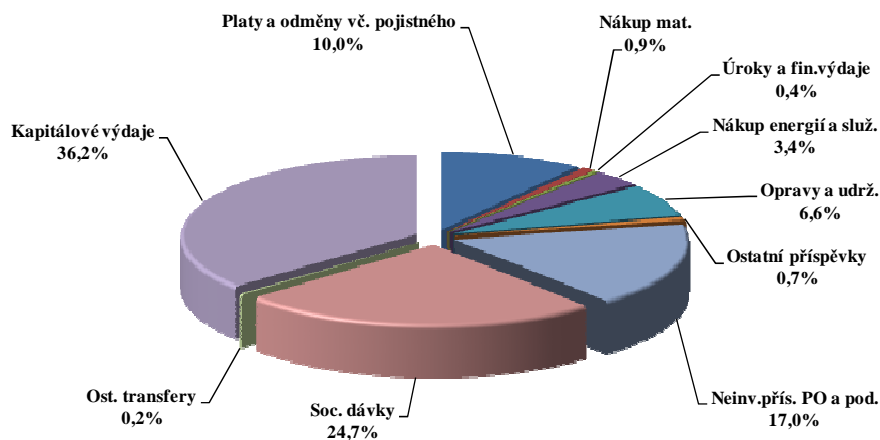
Vývoj běžných výdajů města v letech 2007 – 2010 a podrobnější informace o podílu jednotlivých kumulovaných skupin výdajů na celkových výdajích v letech 2009 a 2010 nabízí následující grafy:



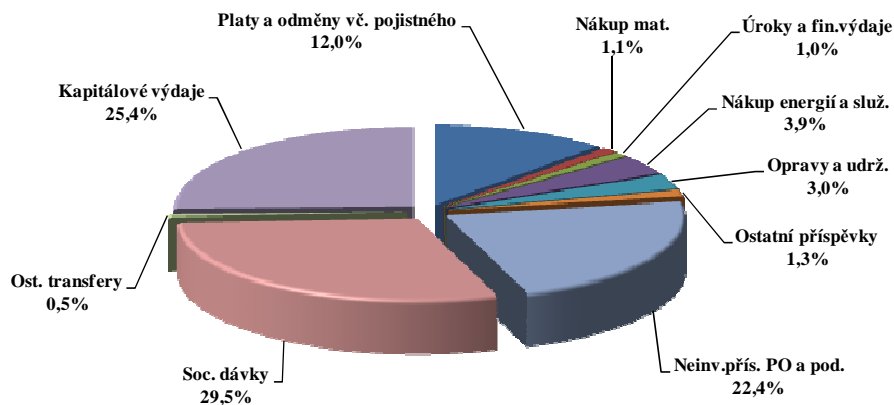
Graf č. 6: Vývoj běžných výdajů města v letech 2007 – 2010



Graf č. 7: Struktura výdajů města v roce 2009



Graf č. 8: Struktura výdajů města v roce 2010



2.3. Ukazatel dluhové služby

Od roku 2009 je nahrazeno posouzení hospodaření obcí (usnesení vlády č. 346 z roku 2004) monitoringem 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 obsahuje hodnoty 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 %.

V roce 2007 dochází, ve srovnání s předcházejícím rokem, ke zvýšení ukazatele dluhové služby o 1,2 procentního bodu. Je to dáno nárůstem splátek jistin a dluhopisů v daném roce a zároveň poklesem dluhové základny. V ostatních letech se tento ukazatel pohybuje v rozmezí 4,59 – 6,44 %. K poklesu ukazatele přispívá klesající tendence dluhové služby naopak mírný nárůst v roce 2009 je způsoben poklesem dluhové základny.

Tabulka č. 7: Ukazatel dluhové služby města v letech 2007 – 2010

Text (tis. Kč)	Sk. 2007	Sk. 2008	Sk. 2009	Sk. 2010
Daňové příjmy	231 555	254 780	209 894	219 911
Nedaňové příjmy	72 232	64 903	59 469	55 102
Dotace (4112,4212)	38 409	39 690	40 895	40 978
Dluhová základna	342 196	359 373	310 258	315 991
Úroky 5141	3 176	2 535	2 029	5 569
Spl. jistin a dluhop.	18 629	15 884	14 120	8 762
Splátky - leasing 5178	217	318	323	163
Dluhová služba	22 022	18 737	16 472	14 494
Ukazatel dluhové služby (%)	6,44%	5,21%	5,31%	4,59%



3. Analýza rozpočtu na rok 2011

Upravený rozpočet města je schodkový. V provozní části rozpočtu jsou běžné příjmy (492,5 mil. Kč) nad úrovní běžných výdajů (446,6 mil. Kč) a vzniká tak **kladný rozdíl** ve výši 45,8 mil. Kč. V kapitálové části rozpočtu města kapitálové příjmy (61,7 mil. Kč) nedostatečně pokrývají kapitálové výdaje (172 mil. Kč), čímž vzniká **deficit kapitálového rozpočtu** v hodnotě 110,2 mil. Kč.

Výsledkem hospodaření je **deficitní rozpočet města**, který je vyrovnán volnými finančními prostředky z minulých let (pol. 8115).

Tabulka č. 8: Upravený rozpočet na rok 2011

Text (tis. Kč)	Příjmy	Výdaje	Rozdíl
Běžný rozpočet	492 484	446 652	45 832
Kapitálový rozpočet	61 711	171 958	-110 247
Celkem (bez financování)	554 195	618 610	-64 415
Financování	80 202	15 787	64 415
Celkem	634 397	634 397	0

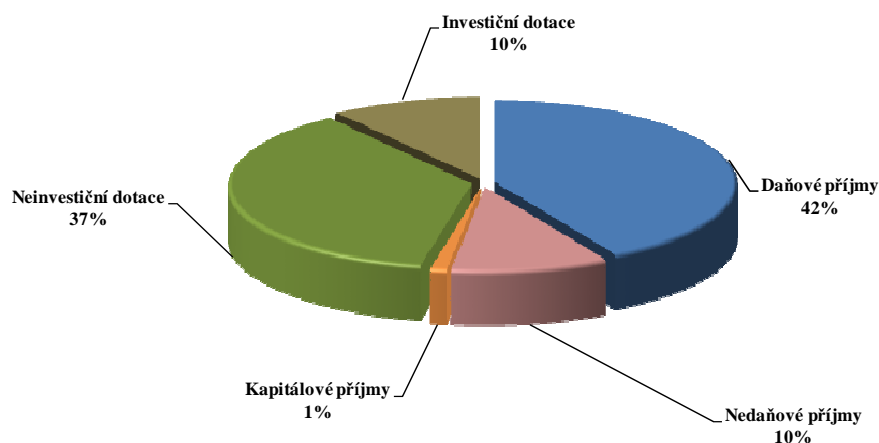
3.1. Příjmy rozpočtu 2011

V roce 2011 dosahují **celkové příjmy** upraveného rozpočtu hodnoty **554 195 tis. Kč**. Běžné příjmy se skládají ze 47,0 % daňových příjmů, z 11,8 % nedaňových příjmů, z 34,2 % provozních dotací a z 7,0% neinvestičních dotací (pol. 4112). Běžné příjmy tvoří 88,9 % celkových příjmů.

Tabulka č. 9: Příjmy rozpočtu města za rok 2011

Text (tis. Kč)	RS2011	RU2011
Daňové příjmy	231 435	231 435
Nedaňové příjmy	45 840	58 066
Provozní dotace	5 763	168 541
Neinvestiční dotace ze SR	35 114	34 442
Běžné příjmy	318 152	492 484
Kapitálové příjmy	2 900	61 711
Příjmy celkem	321 052	554 195
Přijaté půjčky	0	0
Fin.prostředky minul. let	700	80 202
Řízení likvidity	0	0
Příjmy všechny	321 752	634 397

Graf č. 9: Struktura celkových příjmů města v roce 2011



3.2. Výdaje rozpočtu 2011

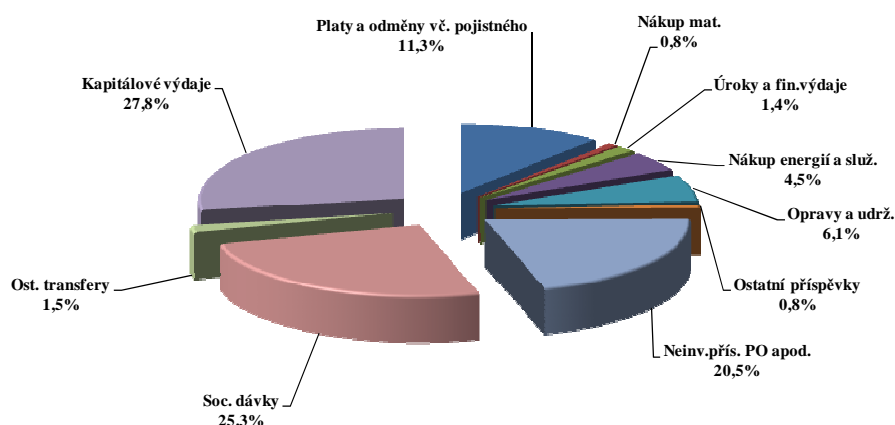
Celkové výdaje upraveného rozpočtu města v roce 2011 činí **618 610 tis. Kč**. Běžné výdaje tvoří 72,2 % celkových výdajů, kapitálové pak zbylých 27,8 %. Největší objem běžných výdajů v roce 2011 směřuje na vyplácení transferů občanům a neziskovým organizacím (65,1 %), na neinvestiční nákupy především opravy a nákup energií a služeb (16,8 %) a 15,6 % běžných výdajů slouží k pokrytí mzdových nákladů.

Tabulka č. 10: Výdaje rozpočtu města za rok 2011

Text (tis. Kč)	RS2011	RU2011
Platy a odměny vč. pojistného	67 253	69 675
Neinv. nákupy	45 878	75 132
Neinv. transfery	145 592	293 068
Ost. neinv. výdaje	8 314	8 777
Běžné výdaje	267 037	446 652
Kapitálové výdaje	38 928	171 958
Výdaje celkem	305 965	618 610
Uhrazené splátky jistiny	15 787	15 787
Výdaje všechny	321752	634 397

Následující graf zachycuje strukturu celkových výdajů rozpočtu roku 2010.

Graf č. 10: Struktura výdajů města v roce 2011



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. Sdílené daně predikované společností AQE advisors, a.s. vychází z údajů platného státního rozpočtu na rok 2011, zákona č. 377/2007 Sb., o rozpočtovém určení daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), a vyhlášky č. 245/2010 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 1.1.2010:	22 789
procentuelní podíl obce na výnosu daní:	0,156973
počet zaměstnanců k 1.12.2009:	13 271
procentuelní podíl obce "motivační daň":	0,311584



Tabulka č. 11: Predikce sdílených daní na rok 2011

Daňový příjem	Podíl obcí (mld.)	Město (mil.Kč)	Rozp. 2011 (mil.Kč)
DPFO zč - 1111	25,90	40,66	-
Motivační DPFOzč.(1,5%)	1,80	5,61	-
DPFO zč -1111 vč. motiv	27,70	46,26	42,84
DPFO sč - 1112 - 21,4%	1,40	2,20	-
DPFO sč - 1112 -30%	3,20	5,02	-
DPFO sč - 1112	4,60	7,22	13,10
DPFO vyb. srážkou 1113	4,10	6,44	3,20
DPPO - 1121	25,80	40,50	46,50
DPH - 1211	59,60	93,56	91,80
celkem	121,80	193,98	197,44

Druhý sloupec tabulky uvádí očekávanou skutečnost sdílených daní dle plnění státního rozpočtu 2011, třetí sloupec zachycuje pravděpodobně dosažitelný objem financí sdílených daní 2011 pro město Klatovy. Čtvrtý sloupec obsahuje údaje sdílených daní dle upraveného rozpočtu města, které vycházejí ze střednědobého výhledu státu.



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 2012 – 2016 :

- platný rozpočet města na rok 2011,
- predikce sdílených daní,
- koeficienty odpovídající potřebám, povinnostem a ekonomickému hospodaření města dle předpokládaného vývoje ekonomiky státu,
- předpokládané nahodilé příjmy a výdaje,
- splátkové kalendáře úvěrů.

4.2. Nahodilé příjmy a výdaje rozpočtového výhledu

Nahodilé příjmy a výdaje pro období 2012 – 2016 byly namodelovány na základě zhodnocení vývoje jednotlivých položek v minulosti a po konzultaci s vedoucí finančního odboru MÚ.

Tabulka č. 12: Předpokládané nahodilé příjmy města v letech 2011 – 2016

Pol.	Text (tis. Kč)	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1333	Poplatky za uložení odpadů	3 500	2 940	3 048	3 159	3 274	3 392
1351	Odvod výtěžku z provozování loterií	1 350	3 625	3 625	3 625	3 625	3 625
1511	Daň z nemovitostí	15 000	13 000	13 130	13 261	13 393	13 527
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	620	632	645	658	671	685
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	1 920	1 920	1 920	1 920	1 920	1 920
2132	Příjmy z pron.ost.nemovit. a jejich částí	43 724	39 080	39 080	39 080	39 080	39 080
2212	Sankční platby přijaté od jiných subjektů	4 165	4 165	4 165	4 165	4 165	4 165
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	60	63	63	63	63	63
2460	Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva	1 300	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500
3111	Příjmy z prodeje pozemků	400	2 600	2 600	2 600	2 600	2 600

Tabulka č. 13: Předpokládané nahodilé výdaje města v letech 2011 – 2016

Pol.	Text (tis. Kč)	2011	2012	2013	2014	2015	2016
5141	Úroky vlastní	8 483	7 786	7 048	6 307	5 561	4 811
5161	Služby pošt	1 500	1 250	1 275	1 300	1 326	1 353
5171	Opravy a udržování	37 853	16 200	16 208	16 217	16 225	16 234
5172	Programové vybavení	200	200	200	200	200	200
5178	Nájemné za nájem s právem koupě	224	61	0	0	0	0
5192	Poskytnuté neinv.přísp. a náhrady (část)	40	40	40	40	40	40
5193	Výdaje na dopravní územní obslužnost	3 760	3 873	3 989	4 069	4 150	4 233
5194	Věcné dary	30	35	35	35	35	35
5331	Neinv.příspěvky zřízeným přísp.organizacím	109 485	111 675	113 908	116 186	118 510	120 880
5424	Náhrady mezd v době nemoci	145	132	134	135	136	138
5492	Dary obyvatelstvu	0	60	60	60	60	60
5660	Neinv.půj.prost. obyvatelstvu	8 832	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500
6111	Programové vybavení	250	250	250	250	250	250
6121	Budovy,haly a stavby	100 374	14 500	14 500	14 500	14 500	14 500
6122	Stroje, přístroje a zařízení	350	350	350	350	350	350
6123	Dopravní prostředky	3 350	600	600	600	600	600



Rozpočtový výhled počítá s některými standardními investičními výdaji. Rozpočtový výhled na roky 2012 – 2016 tedy obsahuje pravidelné kapitálové výdaje, které mají tendenci pravidelně se opakovat (výdaje na programové vybavení, budovy a stavby, stroje a zařízení, dopravní prostředky).

4.3. Dluhová služba

Dluhová služba poskytuje užitečný přehled o výpůjční aktivitě města a o jeho schopnosti splácet dluh. Město Klatovy musí od roku 2012 splatit celkem **187 511 tis. Kč** současných závazků. Přehled předpokládaných splátek, vč. úroků, ve sledovaném období je rozepsán v následující tabulce:

Tabulka č. 14: Dluhová služba města v letech 2012 – 2016

Věřitel	Forma závazku	2011	2012	2013	2014	2015	2016
ČSOB - hypoteční úvěr na 53 bj.	spl. jistiny	918	964	1 015	1 068	1 124	1 182
	úroky	730	684	633	579	522	462
ČSOB - hypoteční úvěr na 60 bj.	spl. jistiny	1 539	1 582	1 625	1 673	1 721	1 770
	úroky	734	692	647	600	552	502
KB - akce Klatovy čisté město	spl. jistiny	13 330	13 330	13 330	13 330	13 330	13 330
	úroky	7 020	6 410	5 769	5 128	4 488	3 847
Celková dluhová služba		24 271	23 662	23 018	22 378	21 736	21 093

4.4. Ukazatel dluhové služby

Jak bylo řečeno v kapitole 3.3, je od roku 2009 nahrazeno posouzení hospodaření obcí (usnesení vlády č. 346 z roku 2004) monitoringem hospodaření obcí usnesením vlády ČR č. 695 ze dne 29. září 2010. Pro potřeby predikce (rozpočtového výhledu) je ukazatel dluhové služby vypočítán dle staré metodiky, platné do konce roku 2008. V kontextu s ekonomickým hodnocením (viz. kapitola 5) dává ucelený přehled o hospodaření města v následujících pěti letech, včetně rizik, která mohou nastat v období navrženého 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 (provozního přebytku) a splátek jistin.

Vývoj ukazatele dluhové služby je zachycen v následující tabulce.

Tabulka č. 15: Ukazatel dluhové služby města v letech 2012 – 2016

Text (tis. Kč)	RV 2012	RV 2013	RV 2014	RV 2015	RV 2016
Daňové příjmy	228 958	236 669	244 413	252 432	260 736
Nedaňové příjmy	49 749	49 265	49 281	49 297	49 314
Dotace (4112,4212)	35 131	35 834	36 550	37 281	38 027
Dluhová základna	313 838	321 768	330 244	339 010	348 077
Úroky 5141	7 786	7 048	6 307	5 561	4 811
Spl. jistin a dluhop.	15 876	15 970	16 071	16 175	16 282
Splátky - leasing 5178	61	0	0	0	0
Dluhová služba	23 723	23 018	22 378	21 736	21 093
Ukazatel dluhové služby	7,56%	7,15%	6,78%	6,41%	6,06%

Rozpočtový výhled vychází rostoucí dluhové základny. Vzhledem ke klesající hodnotě dluhové služby a rostoucí dluhové základně se ukazatel dluhové služby meziročně snižuje, a to ze 7,56 % v roce 2011 na 6,06 % v roce 2016.



4.5. Sestavený rozpočtový výhled

Běžné příjmy a výdaje rozpočtového výhledu rostou v jednotlivých letech v tendencích minulého vývoje a předpokládaného vývoje ekonomiky. Údaje roku 2011 jsou převzaty z upraveného rozpočtu z dubna tohoto roku. Následující roky jsou zpracovány na základě analýzy skutečnosti minulých let a konzultací s vedoucí finančního odboru městského úřadu Klatovy.

Provozní přebytek (rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji) je ve sledovaném období kladný, rostoucí, a to v rozmezí 45,8 – 85,7 mil. Kč. Po odečtení splátek jistiny je v rozmezí 30 – 69,4 mil. Kč, což jsou využitelné finanční prostředky z provozního rozpočtu na investice bez zapojení cizích prostředků (např. úvěry, investiční dotace) a bez masivního prodeje majetku (určitý prodej majetku je plánován a je viditelný v řádku „Kapitálové příjmy“ - prodej pozemků v průmyslové zóně).

Saldo hospodaření (tj. rozdíl celkových příjmů a celkových výdajů) dosahuje ve sledovaném období kladných hodnot, které se pohybují v rozmezí 53,6 – 72,6 mil. Kč. Výjimkou je rok 2011, kdy je saldo záporné ve výši -64,4 mil. Kč.

Tabulka č. 16: Přehled hospodaření města v letech 2011 – 2016

Údaje (tis. Kč)	RU 2011	RV 2012	RV 2013	RV 2014	RV 2015	RV 2016
Daňové příjmy	231 435	228 958	236 669	244 413	252 432	260 736
Nedaňové příjmy	58 066	49 749	49 265	49 281	49 297	49 314
Provozní dotace	202 983	40 259	40 962	41 678	42 409	43 155
Běžné příjmy	492 484	318 966	326 896	335 372	344 138	353 205
Kapitálové příjmy	61 711	2 600	2 600	2 600	2 600	2 600
Příjmy celkem	554 195	321 566	329 496	337 972	346 738	355 805
Běžné výdaje	446 652	252 245	255 109	258 695	263 025	267 474
Kapitálové výdaje	171 958	15 700	15 700	15 700	15 700	15 700
Výdaje celkem	618 610	267 945	270 809	274 395	278 725	283 174
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	-64 415	53 621	58 687	63 577	68 013	72 631
Financování	64 415	-15 876	-15 970	-16 071	-16 175	-16 282
PŘÍJMY všechny	634 397	321 566	329 496	337 972	346 738	355 805
VÝDAJE všechny	634 397	283 821	286 779	290 466	294 900	299 456
Provozní přebytek	45 832	66 721	71 787	76 677	81 113	85 731
Rozdíl provoz. přebytku a spl. jistiny	30 045	50 845	55 817	60 606	64 938	69 449
Dluhová základna	323 943	313 838	321 768	330 244	339 010	348 077
Dluhová služba	24 494	23 723	23 018	22 378	21 736	21 093
Dluhová služba/dluhová základna	7,56%	7,56%	7,15%	6,78%	6,41%	6,06%

Ukazatel dluhové služby ve zkoumaném období klesá oproti roku 2011 a to ze 7,56 % na 6,06 % v roce 2016. Vzhledem k tomu, že v letech 2012 až 2016 nejsou zahrnuty stavební investice, není v rozpočtovém výhledu uvažováno s přijetím nového úvěru.

Výrazný pokles na straně běžných příjmů a běžných výdajů od roku 2012 souvisí s plánovanou první částí sociální reformy obsahující mimo jiné sjednocení výplat sociálních dávek. Administrativním a výplacním místem sociálních dávek by se od 1. 1. 2012 měla stát kontaktní a krajská pracoviště Úřadu práce ČR. Od roku 2012 tak byly očištěny hodnoty běžných příjmů o cca 160 mil. Kč (tj. nulová položka 4116) a běžné výdaje o cca 155 mil. Kč (tj. nulová položka 5410).

V oblasti běžných příjmů byl upraven vývoj daňových položek v návaznosti na státní rozpočet na rok 2011 a na základě schválené zákona č. 377/2007 Sb., o rozpočtovém určení daní, s přihlédnutím k upřesňovaným predikcím ministerstva financí a střednědobého výhledu na roky 2012 – 2013. Přehled hospodaření v letech 2007 – 2016 je zobrazen v grafické příloze dokumentu.



Při predikovaném vývoji ekonomiky může město v letech 2012 – 2016 využívat prostředků z přebytku běžného rozpočtu k částečnému financování investičních výdajů. Očekávaný přebytek je poměrně významný. V porovnání s průměrnými ročními investičními výdaji tvoří cca 1/4 těchto výdajů.

Při současném vývoji ekonomiky však nelze trend vytváření provozního přebytku v dílčích ročních rozpočtech města během výhledového období zaručit. Přesto lze ve výhledovém období kalkulovat s možností zapojení provozního přebytku pro financování nebo spolufinancování větších investic a projektů z operačních programů.

K dalším možnostem zvýšení investičních aktivit města patří:

- hledání úspor na straně běžných výdajů města,
- prodej majetku, akcií a majetkových podílů,
- 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 „Vолné finanční prostředky“ jsou uvedeny hodnoty finančních prostředků, které městu zůstanou na financování investičních akcí po splnění závazků. Ve výhledu nejsou v letech 2012 – 2016 započítány výdaje na investiční akce a také odhad kapitálových příjmů nelze pokládat za konečný (ovlivněno rozhodováním orgánů města v jednotlivých letech).

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. 17: Volné finanční prostředky na investice v letech 2012 – 2016

Údaje (tis. Kč)	RU 2011	RV 2012	RV 2013	RV 2014	RV 2015	RV 2016
Běžné příjmy	492 484	318 966	326 896	335 372	344 138	353 205
Běžné výdaje	446 652	252 245	255 109	258 695	263 025	267 474
Provozní přebytek	45 832	66 721	71 787	76 677	81 113	85 731
Kapitálové příjmy	61 711	2 600	2 600	2 600	2 600	2 600
Kapitálové výdaje	171 958	15 700	15 700	15 700	15 700	15 700
Příjmy všechny	634 397	321 566	329 496	337 972	346 738	355 805
Výdaje všechny	634 397	283 821	286 779	290 466	294 900	299 456
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	-64 415	53 621	58 687	63 577	68 013	72 631
Financování	64 415	-15 876	-15 970	-16 071	-16 175	-16 282
Uhrazené splátky jistiny	15 787	15 876	15 970	16 071	16 175	16 282
Volné finanční prostředky	0	37 745	42 717	47 506	51 838	56 349

Z předcházející tabulky je patrné, že město může ve sledovaném období (2012 – 2016) investovat minimálně 37,7 mil. Kč (v roce 2012), maximálně 56,3 mil. Kč (v roce 2016), aniž by uvažovalo o cizích finančních zdrojích. Vzhledem k tomu, že město bude zcela určitě mít investiční výdaje i v roce 2012 a následujících, je třeba řešit další možné úspory na straně běžných výdajů a samozřejmě též hledat všechny dostupné zdroje pro navýšení příjmové strany rozpočtu.

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 umoří své závazky. Zde platí, že nižší hodnoty jsou příznivější, ale hodnota blízká 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.

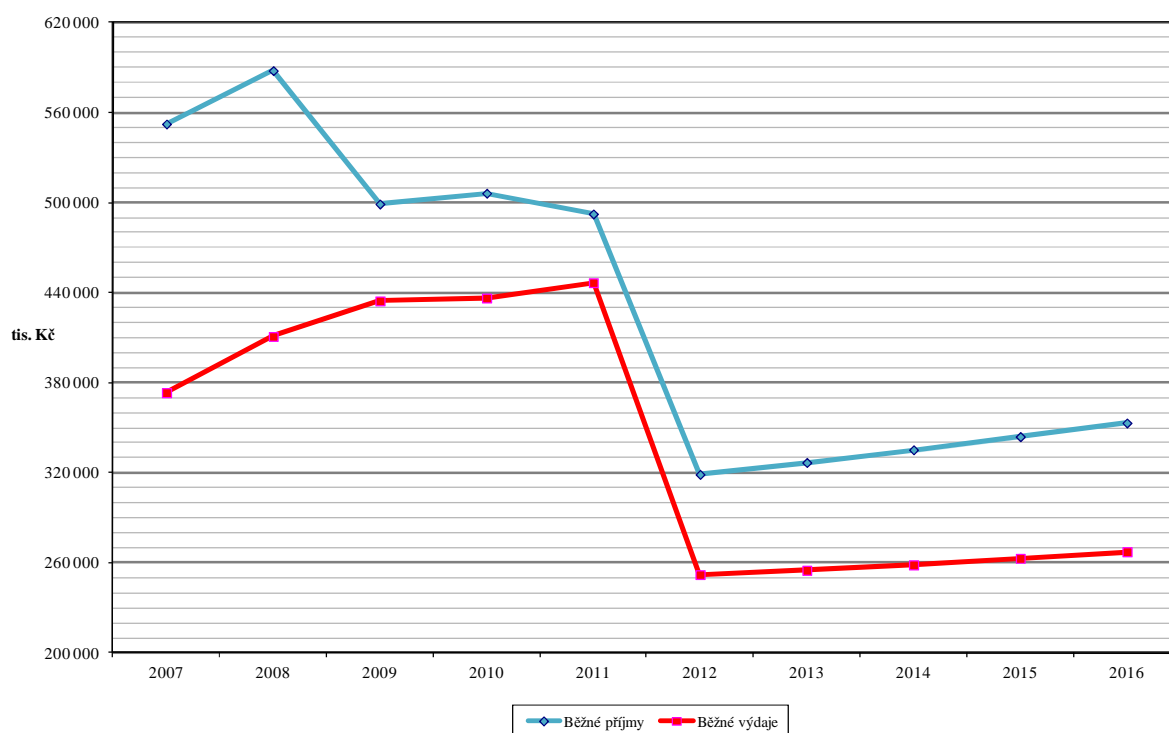
Následující grafy dokumentují vývoj prvních dvou výše popsaných ukazatelů, třetí zde zmíníme v jedné hodnotě. V roce 2011 bude hodnota PP ve výši 45 832 tis. Kč a současné závazky města (od roku 2011 do úplného splacení) činí 203 mil. Kč, index vyjde 4,51 (příznivá hodnota). Pokud by tedy město mohlo celý svůj provozní přebytek použít na uhrazení splátek, dosáhlo by toho v roce 2014, tj. za dobu 4,5 let.

Grafy názorně ukazují výrazný pokles letošního roku související s celkovou ekonomickou situací. Ještě výraznější je však propad běžných příjmů a běžných výdajů od roku 2012, který souvisí s výše zmíněnou plánovanou sociální reformou. Od roku 2012 tak byly očištěny hodnoty běžných příjmů o cca 160 mil. Kč (nulová položka 4116) a běžné výdaje o cca 155 mil. Kč (nulová položka 5410).

Těž 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.

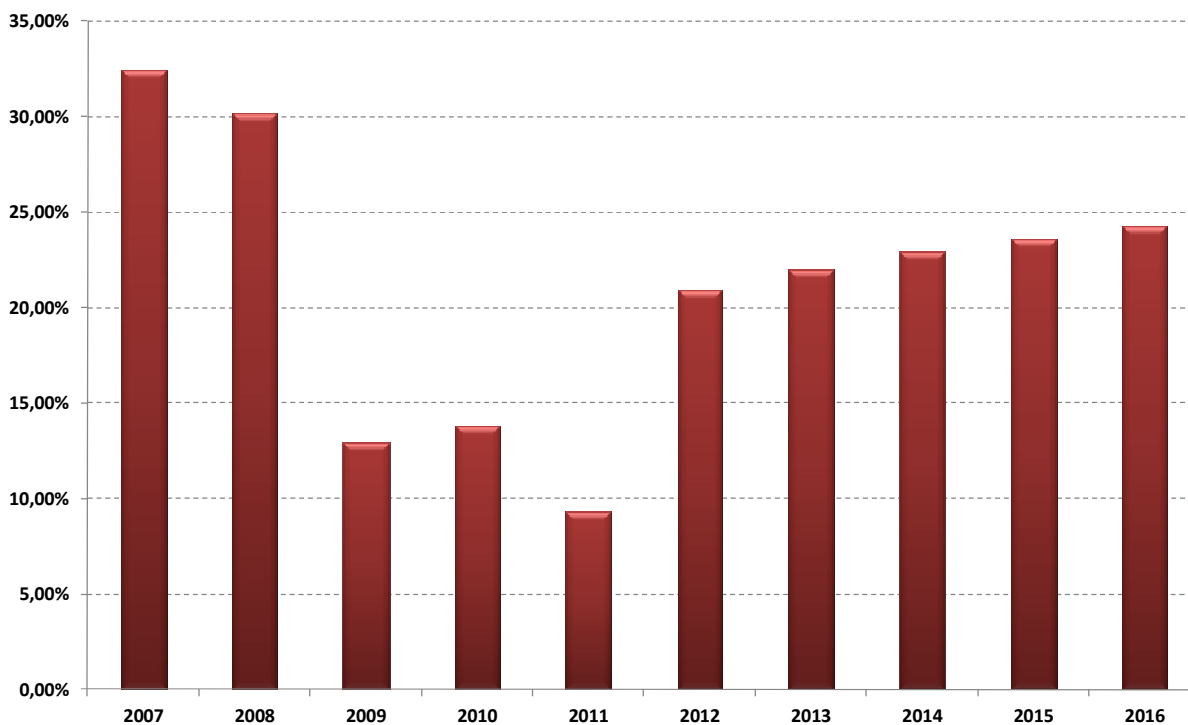


Graf č. 11: Vývoj běžných příjmů a výdajů v letech 2007 – 2016

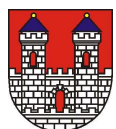
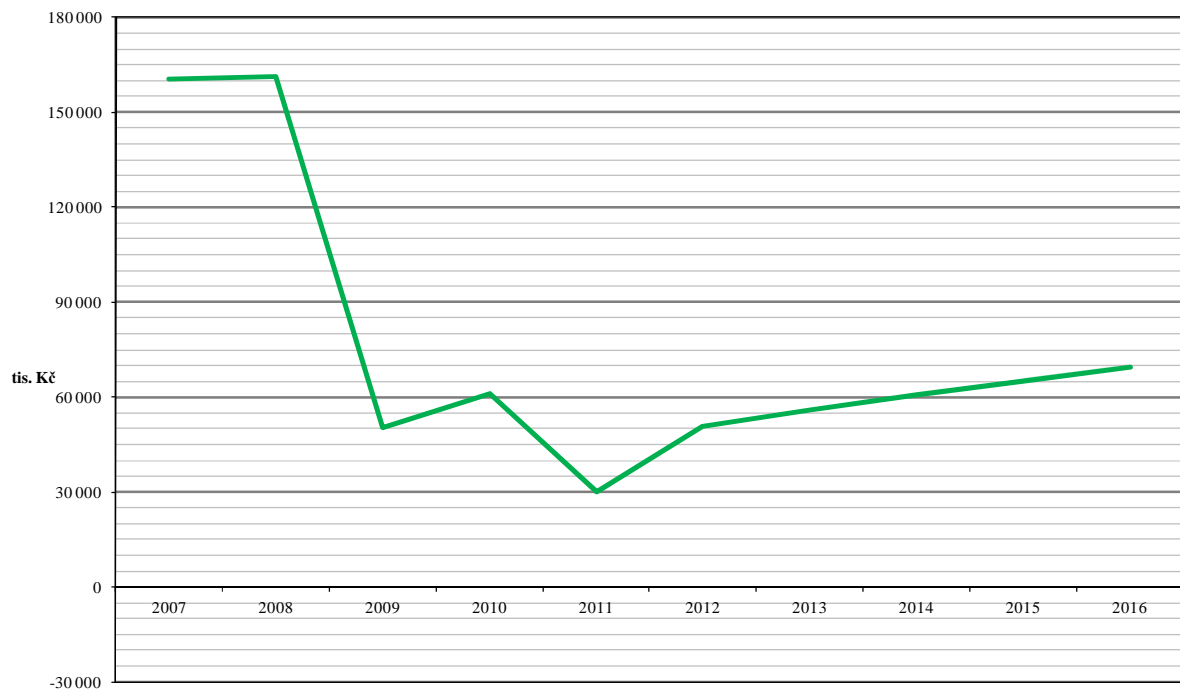


Jiný pohled na tento vývoj ukazují též grafy č. 13 a 14 v další části tohoto dokumentu.

Graf č. 12: Vývoj indexu PP/BP v letech 2007 – 2016



Graf č. 13: Vývoj rozdílu provozního přebytku a splátek jistin v letech 2007 – 2016



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 2007 – 2016.

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

Kvalitní subjekt s dobrou schopností splácet své aktuální závazky.

Zhodnotili jsme hospodaření města v minulosti, ocenili jsme jeho provozní hospodaření a aktuální výši zadluženosti. Upozornujeme 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:

A2-

Kvalitní subjekt, s velmi dobrou schopností splácet své závazky, doporučeno sledovat budoucí riziko v delším časovém horizontu



6. Závěr

Rozpočtový výhled pro období 2012 – 2016 vychází z podrobné analýzy hospodaření města v letech 2007 – 2010 a platného rozpočtu roku 2011. Na základě těchto analýz, s promítnutím legislativních změn, týkajících se většinou reformy veřejných financí, a současné ekonomické situace, lze učinit následující závěry:

- hospodaření města je v oblasti provozního rozpočtu **vyvážené**. Ekonomická krize znatelně zasáhla do hospodaření města. Relativní hodnoty rozpočtu poklesly, ale poměrové ukazatele si zachovaly přibližně stejné hodnoty, jako měly před rokem 2009. **Pokles příjmů ze sdílených daní** se projevil ve výhledu na další období.
- hodnota **ukazatele dluhové služby** v rozpočtovém výhledu, vypočítaná podle metodiky Ministerstva financí, je příznivá a dosahuje max. **7,56 % z povolené 30-ti procentní** předepsané hranice a do budoucna se snižuje,
- hospodaření města je v oblasti provozního rozpočtu vyvážené. **Provozní přebytek dosahuje kladných hodnot**, a tím městu zůstávají po úhradě části splátek určité finanční zdroje (každoročně cca 38 – 56 mil. Kč) na očekávané investiční výdaje, kapitálová část rozpočtu je závislá na rozhodování orgánů města o jednorázových prodejkách majetku města, zahajování a realizaci vlastních investic.
- na základě ekonomického hodnocení, odhadu vývoje ekonomické situace a vzhledem k propadu v příjmové oblasti na sdílených daních, způsobenému ekonomickou krizí, kdy došlo ke snížení salda provozního rozpočtu (provozního přebytku), lze doporučit okruhy, na které se město v budoucnosti musí zaměřit. 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 odeznění ekonomické krize. 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.
- výsledek krátkodobého ekonomického hodnocení dokládá, že město při uvážlivé hospodářské politice má **dostatečné finanční zdroje** ke svému rozvoji. Dlouhodobé hodnocení města ukazuje, že město má jisté množství volných finančních prostředků na spolufinancování dotačních titulů státu i fondů EU.

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 splácení v budoucnosti. Podporuje jak dlouhodobou vyrovnanost rozpočtového hospodaření, tak i zachování finančního zdraví města.

Reálnost 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.

Legislativní změny, spjaté v převážné míře se současnou ekonomickou situací, ztěžují sestavování rozpočtového výhledu. V první řadě se jedná o výši sdílených daní, která bude závislá na ekonomické situaci státu a legislativních změnách v této oblasti (změny by měly vstoupit v platnost nejdříve v roce 2013). Další změny jsou očekávány v oblasti daní z nemovitostí a pravděpodobně i v narovnání úhrady územním samosprávným celkům od státu za výkon přenesené působnosti. S ohledem na očekávané zvýšení snížené sazby DPH z 10 % na 14 % a od roku 2013 sjednocení sazby DPH na 17,5 % je také těžko odhadnutelný vývoj u úhrad za elektřinu, plyn, dodávky tepla a nákup ostatních služeb. Další zásadní změnou je plánovaná první část sociální reformy související mj. se sjednocením výplaty sociálních dávek. Administrativním a výplatním místem sociálních dávek by se od 1. 1. 2012 měla stát kontaktní a krajská pracoviště Úřadu práce ČR. Předmětem diskuzí v současné době je i novela zákona o loteriích a zdanění hazardu. Nejasný střednědobý vývoj lze předpokládat u úhrad za elektřinu, plyn a pohonné hmoty. Proto v rámci běžného rozpočtového roku navrhujeme důsledné, pravidelné měsíční vyhodnocování rozpočtu a okamžité reagování na případné odchylky od platného rozpočtu.

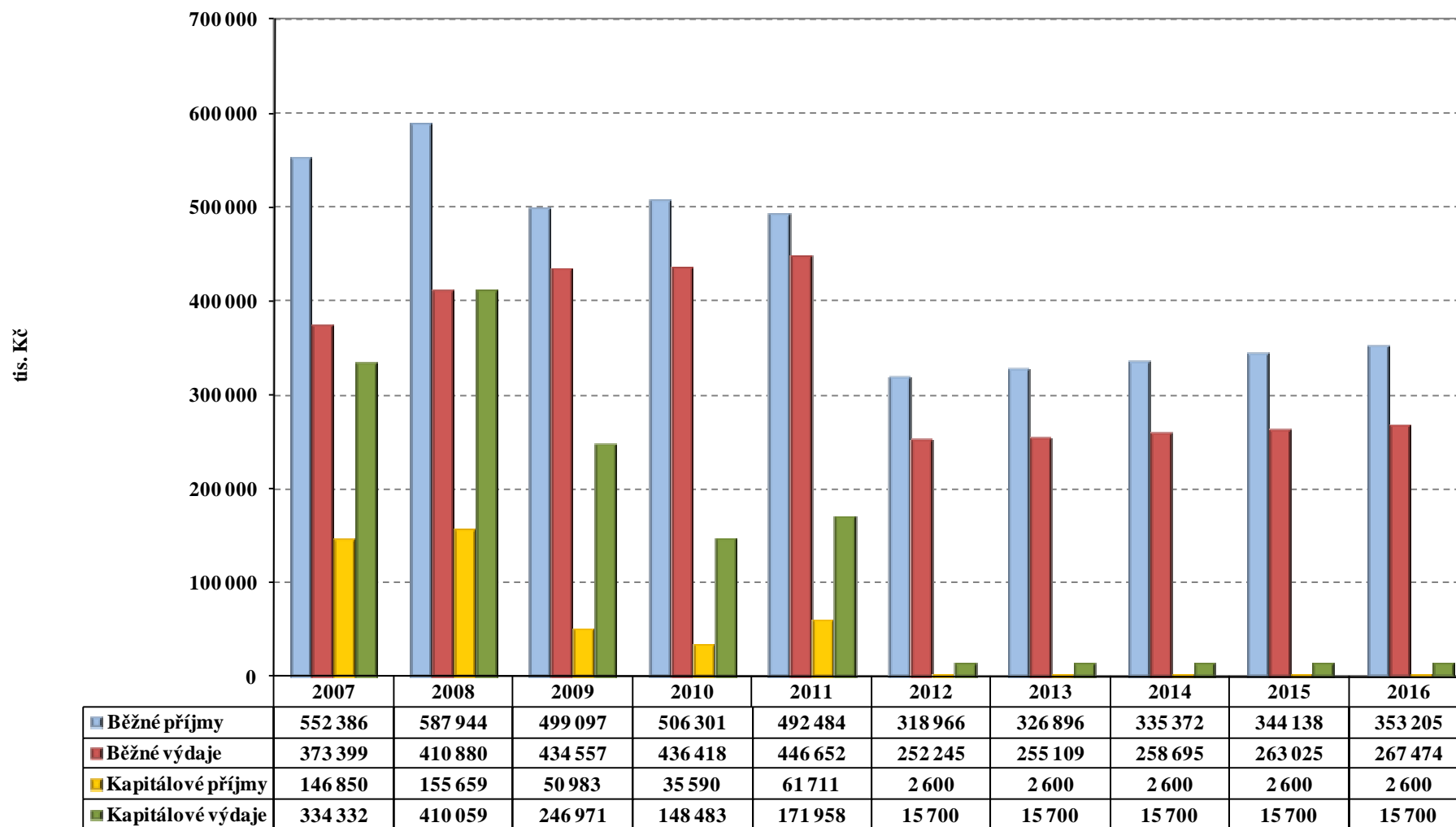


Tabulka č. 18: Rozpočtový výhled 2011 – 2016

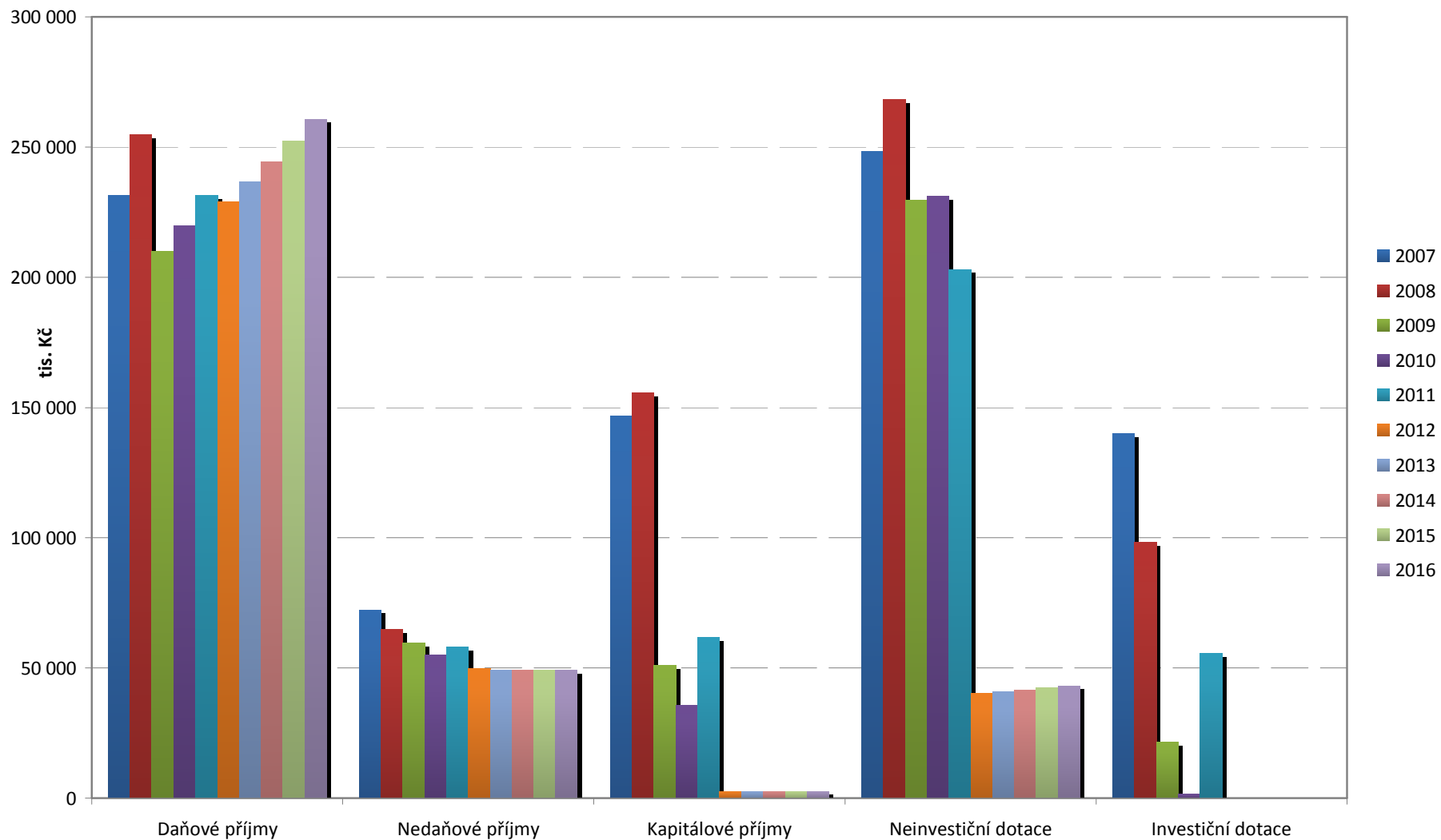
ř.	Údaje (tis. Kč)	2011	2012	2013	2014	2015	2016
* 1	Daňové příjmy	231 435	228 958	236 669	244 413	252 432	260 736
2	DPFO ze závislé činnosti	42 840	46 152	47 536	48 962	50 431	51 944
3	DPFO OSVČ	13 100	8 150	8 801	9 242	9 704	10 189
4	DP právnických osob	46 503	43 569	44 876	46 222	47 609	49 037
5	DP právnických osob za obce	0	0	0	0	0	0
6	Daň z nemovitostí a z majetku	15 000	13 000	13 130	13 261	13 393	13 527
7	Daň z přidané hodnoty	91 800	95 472	99 291	103 263	107 393	111 689
8	Ostatní daně	3 200	3 450	3 484	3 519	3 554	3 590
9	Správní poplatky	8 905	9 100	9 282	9 467	9 656	9 849
10	Místní poplatky	5 932	5 340	5 492	5 647	5 807	5 972
11	Poplatek za VHP	2 300	340	387	435	484	533
12	Ostatní daňové příjmy	1 855	4 385	4 390	4 395	4 401	4 406
*13	Nedaňové příjmy celkem	58 066	49 749	49 265	49 281	49 297	49 314
14	Příjmy z poskytl.služeb a výrobků, zboží	920	984	1 000	1 016	1 032	1 049
15	Příjmy z pronájmu	45 644	41 000	41 000	41 000	41 000	41 000
16	Příjmy z úroků	4 552	500	500	500	500	500
17	Přijaté sankční platby	4 165	4 165	4 165	4 165	4 165	4 165
18	Příjmy z prodeje nekapitál.maj. a ost.ned.p	285	100	100	100	100	100
19	Přijaté splátky půjček	2 500	3 000	2 500	2 500	2 500	2 500
*20	Daňové a nedaňové příjmy	289 501	278 707	285 934	293 694	301 729	310 050
21	Provozní dotace (bez pol. 4112 = ř.22)	168 541	5 128	5 128	5 128	5 128	5 128
22	Nein.přij.dotace ze SR v rámci dot.vztahu	34 442	35 131	35 834	36 550	37 281	38 027
*23	BĚŽNÉ PŘÍJMY	492 484	318 966	326 896	335 372	344 138	353 205
24	Příjmy z prodeje invest.maj. a ost.invest.p	5 935	2 600	2 600	2 600	2 600	2 600
25	Příjmy z prodeje akcií a mejetk.podílů	0	0	0	0	0	0
26	Přijaté dotace (bez pol. 4212 = ř.27)	55 776	0	0	0	0	0
27	Inv.přij.dot.ze st.roz.v rámci souhm.dot.v	0	0	0	0	0	0
*28	PŘÍJMY CELKEM	554 195	321 566	329 496	337 972	346 738	355 805
29	Platy zaměstnanců vč.odvodů	69 675	68 440	69 161	70 543	72 617	74 753
30	Nákup DHM	1 917	1 591	1 623	1 655	1 688	1 722
31	Nákup materiálu - ostatní	2 807	2 853	2 919	2 977	3 037	3 097
32	Úroky a splátky leasingu	8 707	7 847	7 048	6 307	5 561	4 811
33	Ostatní finanční výdaje	0	0	0	0	0	0
34	Nákup energií	4 480	4 454	4 570	4 677	4 786	4 898
35	Nákup služeb	23 477	20 791	21 089	21 395	21 708	22 028
36	Opravy a udržování	37 853	16 200	16 208	16 217	16 225	16 234
37	Ostatní nákupy	838	844	856	870	883	897
38	Dopravní obsluha	3 760	3 873	3 989	4 069	4 150	4 233
39	Ostatní příspěvky, náhrady a věcné dary	70	75	75	75	75	75
40	Neinv.transfery podnikatel.sub. a nezisk.or	11 642	8 987	9 037	9 087	9 137	9 187
41	Neinv. transfery rozpočtům	115 049	114 500	116 744	119 033	121 368	123 749
42	Neinv.transfery obyvatelstvu	156 795	60	60	60	60	60
43	Ostatní neinvestiční transfery	9 582	1 730	1 730	1 730	1 730	1 730
*44	BĚŽNÉ VÝDAJE	446 652	252 245	255 109	258 695	263 025	267 474
45	KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	171 958	15 700	15 700	15 700	15 700	15 700
*46	VÝDAJE CELKEM	618 610	267 945	270 809	274 395	278 725	283 174
*47	SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	-64 415	53 621	58 687	63 577	68 013	72 631
48	Uhrazené splátky jistin a dluhopisů	15 787	15 876	15 970	16 071	16 175	16 282
49	Přijaté půjčky	0	0	0	0	0	0
50	Změna stavu na bankovních účtech	80 202	0	0	0	0	0
*51	FINANCOVÁNÍ	64 415	-15 876	-15 970	-16 071	-16 175	-16 282
52	Řízení likvidity	0	0	0	0	0	0
*53	PŘÍJMY všechny	634 397	321 566	329 496	337 972	346 738	355 805
*54	VÝDAJE všechny	634 397	283 821	286 779	290 466	294 900	299 456
*55	SALDO úplné	0	37 745	42 717	47 506	51 838	56 349
*56	Provozní přebytek	45 832	66 721	71 787	76 677	81 113	85 731
*57	Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	30 045	50 845	55 817	60 606	64 938	69 449
*58	Dluhová základna	323 943	313 838	321 768	330 244	339 010	348 077
*59	Dluhová služba	24 494	23 723	23 018	22 378	21 736	21 093
*60	Dluhová služba / dluhová základna	7,56	7,56	7,15	6,78	6,41	6,06



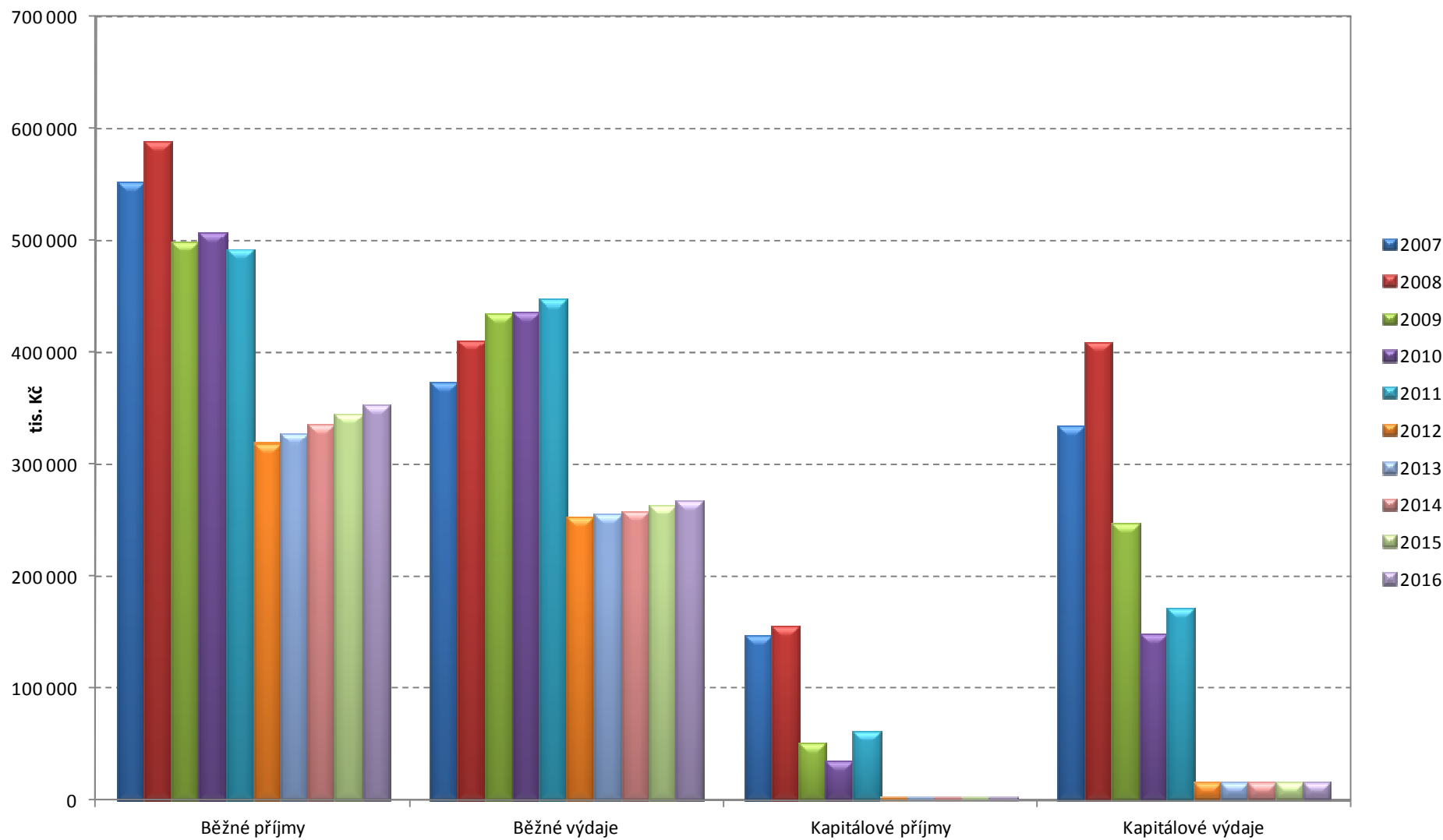
Graf č. 14: Přehled hospodaření města v letech 2007 – 2016



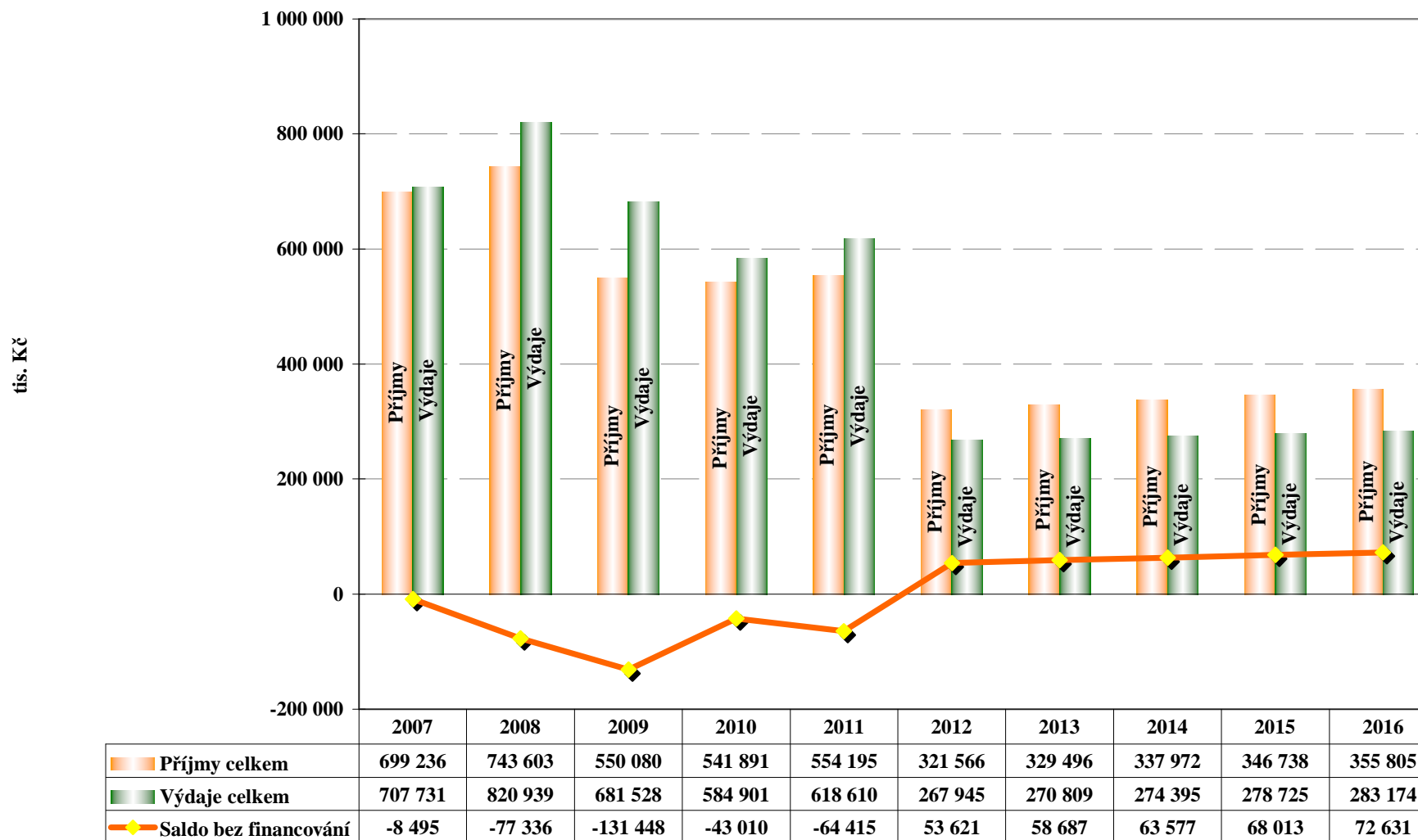
Graf č. 15: Vývoj příjmů města dle jednotlivých tříd rozp. skladby v letech 2007 – 2016



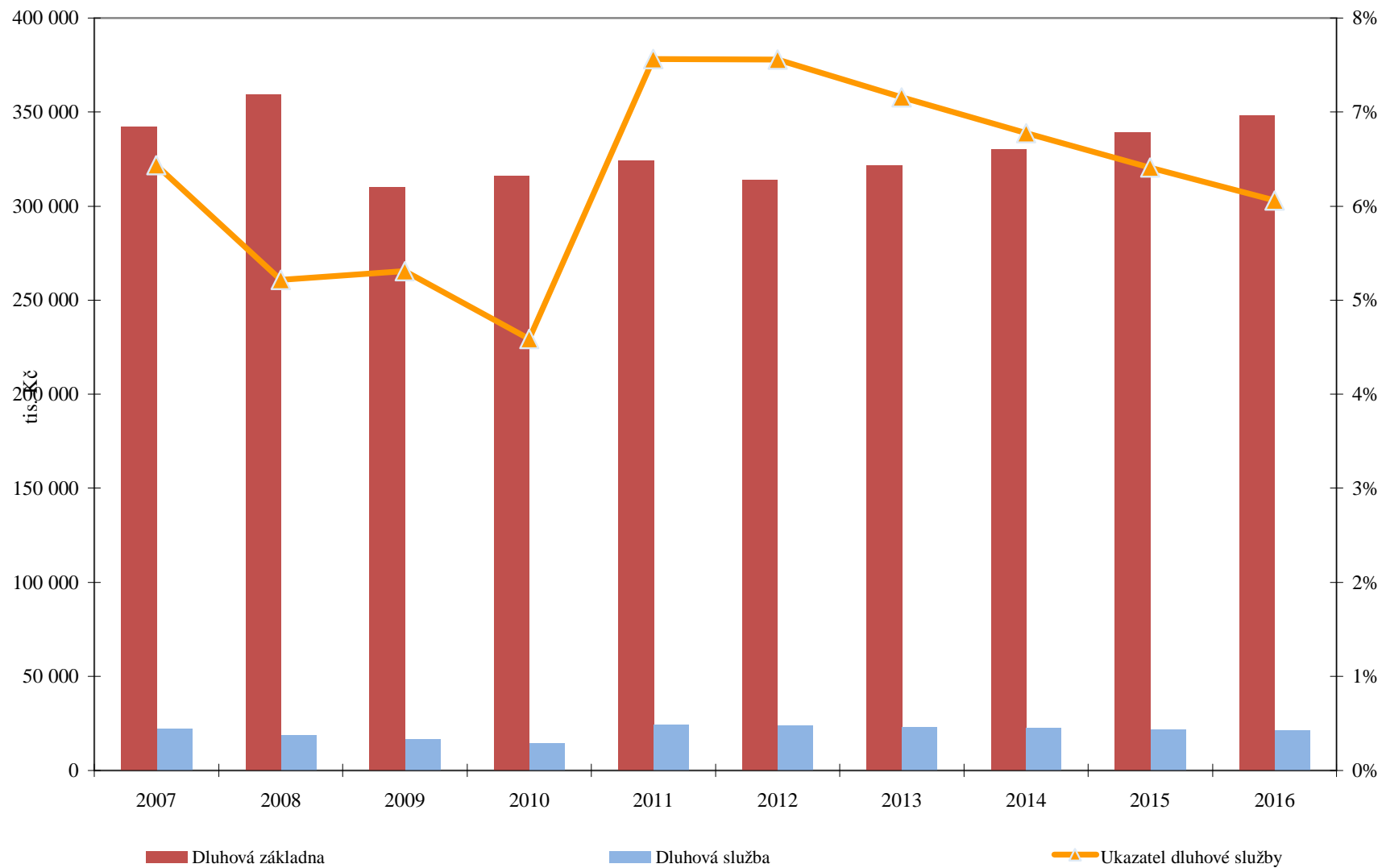
Graf č. 16: Vývoj běžných a kapitálových příjmů a výdajů města v letech 2007 – 2016



Graf č. 17: Vývoj salda hospodaření v letech 2007 – 2016



Graf č. 18: Vývoj dluhové služby v letech 2007 – 2016



Seznam tabulek a grafů

Tabulka č. 1:	Vývoj hospodaření města v letech 2007 – 2010.....	4
Tabulka č. 2:	Vývoj daňových příjmů města v letech 2007 – 2010.....	7
Tabulka č. 3:	Vývoj nedaňových příjmů města v letech 2007 – 2010.....	9
Tabulka č. 4:	Vývoj kapitálových příjmů města v letech 2007 – 2010.....	10
Tabulka č. 5:	Vývoj přijatých transferů města v letech 2007 – 2010.....	10
Tabulka č. 6:	Vývoj výdajů města v letech 2007 – 2010.....	11
Tabulka č. 7:	Ukazatel dluhové služby města v letech 2007 – 2010.....	13
Tabulka č. 8:	Upravený rozpočet na rok 2011.....	14
Tabulka č. 9:	Příjmy rozpočtu města za rok 2011.....	14
Tabulka č. 10:	Výdaje rozpočtu města za rok 2011.....	15
Tabulka č. 11:	Predikce sdílených daní na rok 2011.....	16
Tabulka č. 12:	Předpokládané nahodilé příjmy města v letech 2011 – 2016.....	17
Tabulka č. 13:	Předpokládané nahodilé výdaje města v letech 2011 – 2016.....	17
Tabulka č. 14:	Dluhová služba města v letech 2012 – 2016.....	18
Tabulka č. 15:	Ukazatel dluhové služby města v letech 2012 – 2016.....	18
Tabulka č. 16:	Přehled hospodaření města v letech 2011 – 2016.....	19
Tabulka č. 17:	Volné finanční prostředky na investice v letech 2012 – 2016.....	20
Tabulka č. 18:	Rozpočtový výhled 2011 – 2016.....	27
Graf č. 1:	Vývoj příjmů města v letech 2007 – 2010.....	5
Graf č. 2:	Struktura příjmů města v roce 2009.....	6
Graf č. 3:	Struktura příjmů města v roce 2010.....	6
Graf č. 4:	Vývoj daňových příjmů města v letech 2007 – 2010.....	8
Graf č. 5:	Vývoj sdílených daní města v letech 2007 – 2010.....	8
Graf č. 6:	Vývoj běžných výdajů města v letech 2007 – 2010.....	12
Graf č. 7:	Struktura výdajů města v roce 2009.....	12
Graf č. 8:	Struktura výdajů města v roce 2010.....	12
Graf č. 9:	Struktura celkových příjmů města v roce 2011.....	14
Graf č. 10:	Struktura výdajů města v roce 2011.....	15
Graf č. 11:	Vývoj běžných příjmů a výdajů v letech 2007 – 2016.....	22
Graf č. 12:	Vývoj indexu PP/BP v letech 2007 – 2016.....	22
Graf č. 13:	Vývoj rozdílu provozního přebytku a splátek jistin v letech 2007 – 2016.....	23
Graf č. 14:	Přehled hospodaření města v letech 2007 – 2016.....	28
Graf č. 15:	Vývoj příjmů města dle jednotlivých tříd rozp. skladby v letech 2007 – 2016.....	29
Graf č. 16:	Vývoj běžných a kapitálových příjmů a výdajů města v letech 2007 – 2016.....	30
Graf č. 17:	Vývoj salda hospodaření v letech 2007 – 2016.....	31
Graf č. 18:	Vývoj dluhové služby v letech 2007 – 2016.....	32



Příloha

Stupnice ekonomického hodnocení AQE advisors, a.s.

Krátkodobé hodnocení

- STR1 Výborné subjekty v plnění svých závazků v krátkém časovém horizontu
- STR2 Kvalitní subjekty s dobrou schopností splácet své aktuální závazky
- STR3 Vyhovující subjekty schopné dostát svým závazkům včas
- STR4 Sporné subjekty s rizikem plnění svých závazků v termínu
- STR5 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-	příjemné (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:

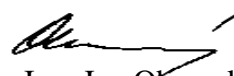
AQE advisors, a.s.
třída Kpt. Jaroše 1944/31
602 00 Brno

Zpracoval:



Ing. Jan Obrovský

Vedoucí projektu:



Ing. Jan Obrovský

Brno, srpen 2011

