



ROZPOČTOVÝ VÝHLED MĚSTA KYJOVA 2013 – 2017

B-/AQE

Bonitní subjekt, s dobrou schopností splácet své závazky,
doporučeno sledovat budoucí riziko již ve středním časovém horizontu

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	13
2.2.1	Struktura výdajů.....	13
2.3	Ukazatel dluhové služby	15
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	VARIANTA A	20
4.2.1	Nahodilé příjmy a výdaje rozpočtového výhledu	20
4.2.2	Dluhová služba.....	21
4.2.3	Ukazatel dluhové služby	21
4.2.4	Sestavený rozpočtový výhled	22
4.2.5	Volné finanční prostředky	24
4.3	Varianta B	25
4.3.1	Dluhová služba.....	25
4.3.2	Ukazatel dluhové služby	25
4.3.3	Sestavený rozpočtový výhled	26
4.3.4	Volné finanční prostředky	27
4.4	Průběžný monitoring.....	27
5	Ekonomické hodnocení města	31
6	Závěr	32
	Seznam tabulek a grafů	42
	Stupnice ekonomického hodnocení AQE advisors, a.s.	44



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 (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).

Na základě posouzení jednotlivých ukazatelů lze konstatovat, že v letech 2008 – 2011 má ekonomika města **charakter dobrého hospodaření**.

Město vykazovalo v minulém období **kladné saldo všech příjmů a výdajů (bez financování)**, vyjma roku 2008. Záporné saldo hospodaření v roce 2008 ve výši 2,7 mil. Kč bylo způsobeno kapitálovou složkou rozpočtu, jehož deficit dosáhl 39,7 mil. Kč. Město se s nedostatečnými kapitálovými příjmy, souvisejícími s povinností předfinancovat investiční projekt podpořený z evropských strukturálních fondů, vypořádalo přijetím půjčky ve výši 35,8 mil. Kč

Celkové příjmy i výdaje města dosáhly vrcholu v roce 2009, kdy současně kulminoval prodej nemovitostí v majetku města. Na straně příjmů se jednalo o částku 509,9 mil. Kč, výdaje činily 484,3 mil. Kč. V dalších letech docházelo ke každoročnímu zeštíhlení objemu městského rozpočtu, zejména vlivem kapitálového rozpočtu. S doznívajícím prodejem nemovitostí kapitálové příjmy klesaly meziročně o cca 30 %. Kapitálové výdaje meziročně klesaly nejprve o 50 %, posléze o dalších 30 % (2011) v souvislosti s fyzickým dokončováním investičních akcí města.

Příjmová a výdajová složka na straně provozního rozpočtu naopak udržovala rostoucí tendenci. V roce 2011 došlo u obou k poklesu, přičemž běžné výdaje reagovaly na meziroční změnu méně citlivě než běžné příjmy.

Provozní přebytek města dosahuje v celém zkoumaném období **kladných** hodnot. I **provozní přebytek po úhradě splátek** zůstává, vyjma roku 2011 (-2,9 mil. Kč), **kladný**, a to v rozmezí od 6,2 mil. Kč (2010) do 13,9 mil. Kč (2008). Tato skutečnost znamená, že i po uhrazení svých závazků využilo město část svého provozního rozpočtu ke krytí svých investičních záměrů.

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

Text (tis. Kč)	Sk. 2008	Sk. 2009	Sk. 2010	Sk. 2011
Daňové příjmy	139 423	122 224	132 134	122 026
Nedaňové příjmy	24 891	24 437	24 937	27 073
Provozní dotace	254 582	271 613	288 342	273 993
Běžné příjmy	418 896	418 274	445 413	423 092
Kapitálové příjmy	60 164	91 669	64 399	34 453
Příjmy celkem	479 060	509 943	509 812	457 545
Běžné výdaje	381 913	382 041	413 867	400 263
Kapitálové výdaje	99 893	102 296	54 133	37 208
Výdaje celkem	481 806	484 337	468 000	437 471
Saldo bez financování	-2 746	25 606	41 812	20 074
Uhrazené splátky jistiny	23 014	25 725	25 298	25 820
Přijaté půjčky	35 810	0	0	3 569
Fin.prostředky minul.let	0	0	0	0
Financování	12 796	-25 725	-25 298	-22 251
Příjmy všechny	514 870	509 943	509 812	461 114
Výdaje všechny	504 820	510 062	493 298	463 291
Saldo úplné	10 050	-119	16 514	-2 177
Provozní přebytek(PP)	36 983	36 233	31 546	22 829
Rozdíl PP a spl.jistiny	13 969	10 508	6 248	-2 991
Dluhová základna	202 827	186 039	196 394	181 790
Dluhová služba	27 627	28 323	27 431	27 096
Dluh. služba/dluh.základna(v%)	13,62	15,22	13,97	14,91

Investiční výdaje města byly v roce 2008 a 2011 částečně financovány z cizích zdrojů, a to úvěrů. **Ukazatel dluhové služby** nepodléhá razantním výkyvům a nabývá hodnot mezi 13,62 (2008) do 15,22 % (2009). Vzhledem k doporučení MF ČR, kdy je optimum stanoveno pod hranicí 30 %, dosahuje ukazatel **příznivých hodnot**.

V průběhu celého sledovaného období realizovalo město několik rozsáhlejších **investičních akcí**, které mají přímý vliv na vývoj příjmů a výdajů. V roce 2008 byla zahájena výstavba sportovního areálu ZŠ Dr. Joklíka s náklady 20,7 mil. Kč, současně bylo zrealizováno zateplení budovy ZŠ Dr. Joklíka (20,9 mil. Kč). V témže roce započala přestavba stávajícího koupaliště v Bohuslavicích na přírodní koupací biotop (6,9 mil. Kč). V roce 2009 město investovalo do výstavby fotbalového hřiště s umělým povrchem na ul. Mlýnská (18,1 mil. Kč), z dalších investičních projektů zmiňme vybudování přestupního terminálu IDS Kyjov (17,6 mil. Kč) a další etapu energetických úspor v podobě zateplování veřejných budov (17,1 mil. Kč). Pro rok 2010 uvádíme zřízení technologického centra ORP (5,9 mil. Kč) a I. etapu regenerace panelového sídliště U Vodojemu (6,2 mil. Kč). Kapitálově nejnáročnější akcí roku 2011 bylo zakoupení svozového vozu a popelnic na uložení a svoz bioodpadu (5,5 mil. Kč).

2.1 PŘÍJMY UPLYNULÉHO OBDOBÍ

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

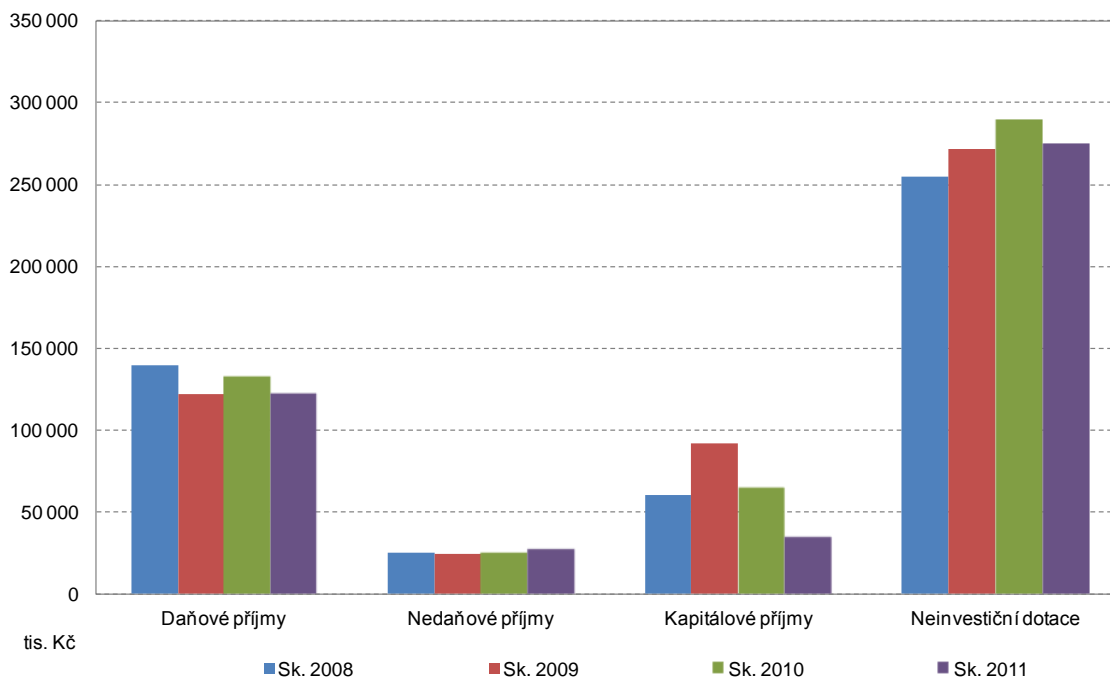
Příjmy města jsou členěny na běžné a kapitálové. Běžné příjmy jsou tvořeny příjmy daňovými, nedaňovými a provozními dotacemi. Jedná se tedy o každoročně se opakující příjmy, které slouží k pokrytí běžných výdajů. Kapitálové příjmy, tj. příjmy z prodeje dlouhodobého a finančního majetku a investiční dotace,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

Běžné příjmy, očištěné o účelově vázané prostředky (například finance určené na výplatu sociálních dávek) zaznamenaly v roce 2010 mimořádný růst díky výnosům daně z nemovitosti a DPPO za obce. V případě kapitálových příjmů jde o nahodilý, nepravidelný příjem. Kapitálové příjmy byly nejvyšší v roce 2009 (74,7 mil. Kč). Běžné příjmy činí v průměru za poslední čtyři roky 87,2 % celkových příjmů, kapitálové příjmy 12,8 %. Vývoj běžných příjmů je tedy určující pro vývoj celkových příjmů.

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

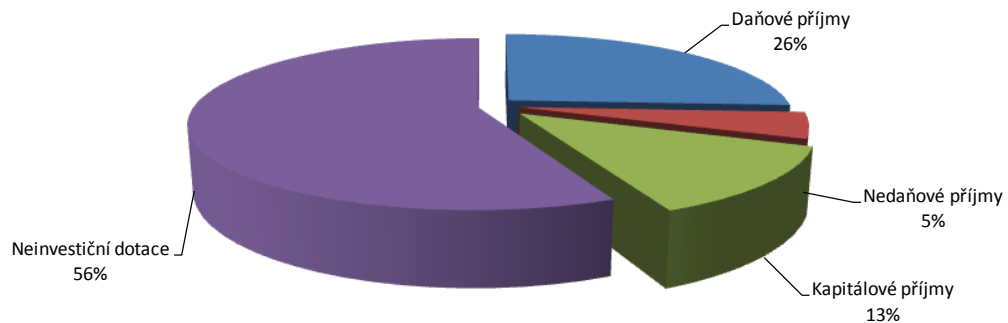
Text (tis. Kč)	Sk. 2008	Sk. 2009	Sk. 2010	Sk. 2011
Daňové příjmy	139 423	122 224	132 134	122 026
- sdílené daně	103 996	89 228	91 741	87 140
- ostatní daňové příjmy	35 427	32 996	40 393	34 886
Nedaňové příjmy	24 891	24 437	24 937	27 073
Provozní přijaté transfery	254 582	271 613	288 342	273 993
Běžné příjmy	418 896	418 274	445 413	423 092
Kapitálové příjmy (třída 3)	41 384	74 786	21 432	9 138
Investiční přijaté transfery	18 780	16 883	42 967	25 315
Kapitálové příjmy (třída 3)	60 164	91 669	64 399	34 453
Přijaté transfery celkem	273 362	288 496	331 309	299 308
Příjmy celkem	479 060	509 943	509 812	457 545

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

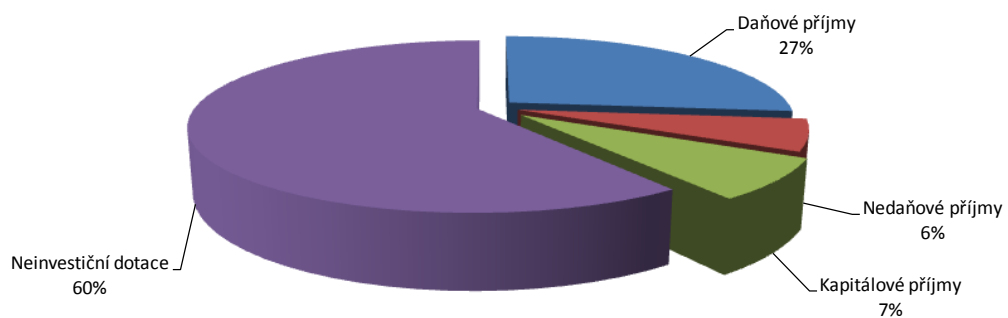


Grafy č. 2 a č. 3 ukazují podíl skutečně přijatých hodnot (dle účetních dat) jednotlivých příjmových tříd na celkových příjmech v letech 2010 a 2011.

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 daňových příjmech mají tzv. sdílené daně (72,1 %). Z analýzy daňových položek vyplývá, že k nejvýznamnějším zdrojům města patří DPH, která se podílí na daňových příjmech v průměru 32,38 % 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 17,33 %), DPFO ze závislé činnosti (průměrný podíl 16,51 %) a DPPO za obec (průměrný podíl 5,76 %).

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

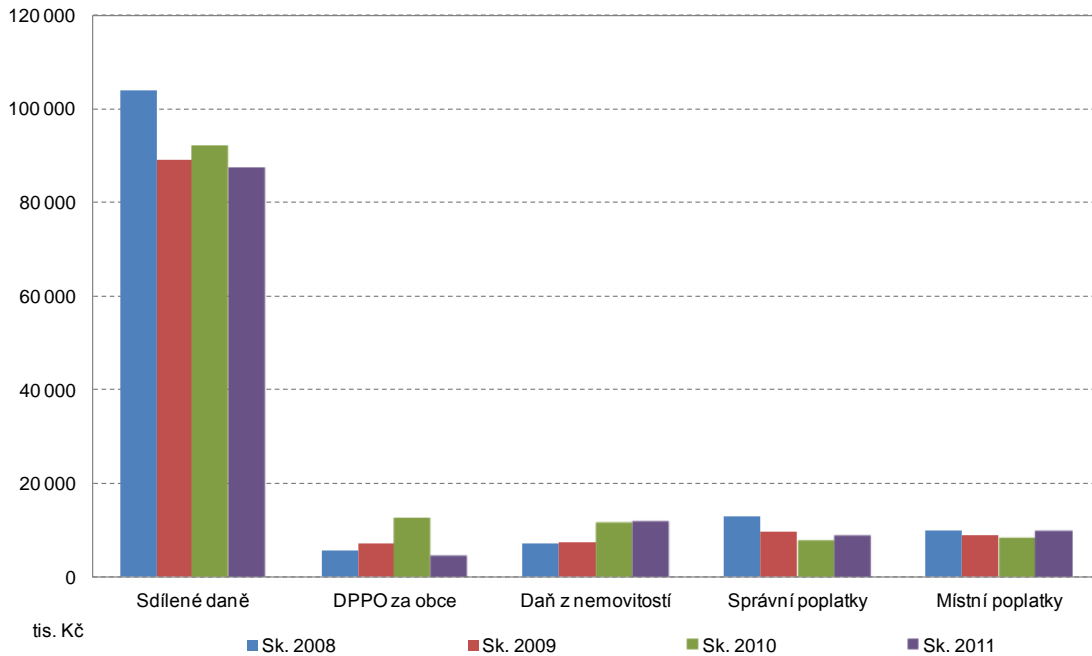
Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2008	Sk. 2009	Sk. 2010	Sk. 2011
1111	Daň z příjmů FO ze záv.čin.a fčních.pož.	22 023	20 554	20 922	21 666
1112	Daň z příjmů fyz.osob ze sam.výděl.čin.	8 617	6 081	5 766	3 285
1113	Daň z příjmů fyz.osob z kapitál. výnosů	1 724	1 657	1 648	1 778
1121	Daň z příjmů právnických osob	30 000	20 687	20 093	18 593
1122	Daň z příjmů právnických osob za obce	5 537	7 082	12 622	4 467
1211	DPH	41 632	40 249	43 312	41 818
1334	Odvody za odnětí půdy ze zeměd.půdního fondu	20	5	110	163
1335	Popl. za odnětí pozemků plnění funkcí lesa	0	0	0	0
1337	Popl. za provoz systému obhospod. kom. odpadů	4 620	4 592	4 665	5 246
1341	Poplatek ze psů	248	248	248	253
1343	Poplatek za užívání veřej.prostranství	578	346	279	506
1347	Poplatky za provozovaný výherní hrací příst.	1 876	1 519	1 173	1 459
1351	Odvod výtěžku z provozování loterií	1 673	1 399	922	1 055
1353	Příjmy za ZOZ od žadatelů o řidič. oprávnění	947	850	873	1 097
1361	Správní poplatky	12 878	9 567	7 845	8 835
1511	Daň z nemovitostí	7 049	7 389	11 655	11 804
Daňové příjmy celkem		139 423	122 222	132 135	122 024

Město Kyjov stanovilo několik místních poplatků, ze kterých získává celkově 5,4 % daňových příjmů. 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 (3,71 %) plyne z místního poplatku za komunální odpad.

Nezanedbatelným příjmem obecního rozpočtu jsou také správní poplatky (v průměru 7,59 % daňových příjmů) a daň z nemovitosti (v průměru 7,35 % daňových příjmů), která v posledních dvou letech roste.

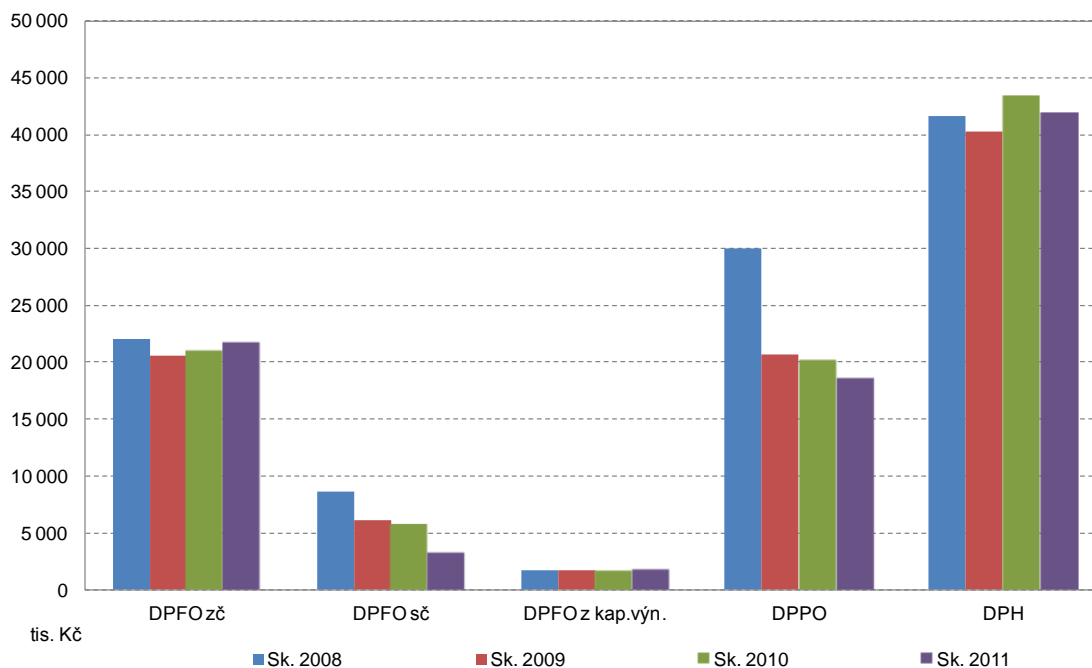
V celém analyzovaném období je struktura podobná, což dokládají jak absolutní hodnoty v předchozí tabulce, tak i jejich následující grafické vyjádření.

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



Vývoj jednotlivých položek sdílených daní v letech 2008 – 2011 přináší následující graf. V roce 2009 dochází z důvodů dopadů světové krize k poklesu příjmů u všech dílčích sdílených daní, vyjma DPFO z kapitálových výnosů, která se po celé období drží přibližně na stejné úrovni, přičemž v objemu sdílených daní hraje vzhledem k ostatním daním nevýznamnou roli. **Nejvýraznější propad (30 %)** nastal v roce 2009 u DPPO, která klesla na 20 mil. Kč, a u DPFO_{OSVČ} (o 2,6 mil. Kč).

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



Od roku 2010 lze sledovat příznivý vývoj u DPFO_{zč}. Pozitivní výsledky byly dosaženy také u DPH, jejíž výnos se v roce 2010 zvýšil o 7,5 %, v následujícím roce se výnos této daně s poklesem o 1,5 mil. Kč vrátil k hodnotám roku 2008. Naopak DPPO a DPFO_{sč}, jejichž objemy se po roce 2009 staly pro městský rozpočet obtížně predikovatelné a značně nejisté, pokračovaly v klesající tendenci.

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.

Hodnota nedaňových příjmů se od roku 2008 do roku 2010 drží přibližně na stejné úrovni, v rozmezí 24 – 25 mil. Kč. Zásadními zdroji nedaňových příjmů pro město jsou příjmy z poskytování služeb a výrobků (položka 2111) a pronájem nemovitostí a pozemků (položky 2131 a 2132), které jsou úzce spjaty s pronájmem městských bytů. Dalšími významnými nedaňovými příjmy jsou přijaté sankční platby (2212) a přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady (2324).

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	6 085	6 048	6 669	9 971
2112	Příjmy z prodeje zboží (již koup-k prod)	139	124	108	605
2119	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	38	73	251	270
2122	Odvody příspěvkových organizací	1 946	669	603	331
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	1 730	1 618	4 023	1 628
2132	Příjmy z pron.ost.nemovit. a jejich částí	7 901	8 233	6 874	7 652
2133	Příjmy z pronájmu movitých věcí	0	0	0	0
2141	Příjmy z úroků (část)	497	810	710	567
2142	Příjmy z podílů na zisku a dividend	0	0	0	115
2212	Sankční platby přijaté od jiných subjektů	3 247	2 968	2 516	2 124
2226	Příjmy z fin. vypořádání min. let mezi obcemi	0	94	0	0
2229	Ostatní příj.vratky transferů	11	0	5	2
2310	Příjmy z prod.krátkodob.a dr. dlouhodob.maj.	5	16	15	0
2321	Přijaté neinvestiční dary	470	20	153	525
2322	Přijaté pojistné náhrady	391	129	659	114
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	1 867	1 359	1 407	1 033
2328	Neidentifikované příjmy	0	8	0	0
2329	Ostatní nedaň. příjmy j.n.	53	82	345	267
2343	Příjmy z úhr.dobýv.prostoru a z vydob.nerostů	181	211	242	270
2420	Spl.půj.prost.od obec.prosp.spol.a podob.subj	330	274	356	1 600
2449	Ost.spl.půj.prost.od veř.rozpočtů územ.úrovně	0	1 702	0	0
Nedaňové příjmy celkem		24 891	24 436	24 936	27 073

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 dosáhla ve sledovaném období svého absolutního maxima v roce 2009. V roce 2010 došlo k poklesu příjmů z prodeje pozemků a nemovitostí vůči předešlému roku o 72 % a hodnota kapitálových příjmů se dostala na téměř ¼ hodnoty roku předešlého. V roce 2011 klesl prodej majetku města o dalších 64 %. Hlavním zdrojem kapitálových příjmů byl ve všech sledovaných letech prodej pozemků a ostatních nemovitostí.

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	17 506	6 447	988	4 098
3112	Příjmy z prod.ost.nemov.a jejich částí	23 825	66 312	19 944	3 532
3113	Příjmy z prod.ost.hmot.dlouhodob.majetku	53	27	0	0
3121	Přij.dary na pořízení dlouhodob.majetku	0	500	500	0
3122	Přij.přísp.na pořízení dlouhodob.majetku	0	1 500	0	1 507
Kapitálové příjmy celkem		41 384	74 786	21 432	9 138

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 dotace mají po celé analyzované období nahodilý charakter. Nejvyšší úroveň dosáhly investiční dotace v roce 2010 (43 mil. Kč), kdy došlo ke zpětnému vyúčtování způsobilých nákladů u projektu výstavby přestupního terminálu IDS Kyjov spolufinancovaného z ROP NUTS II Jihovýchod. Město Kyjov obdrželo od Regionální rady regionu soudržnosti Jihovýchod částku 16,3 mil. Kč. Dalších 23,5 mil. Kč na zpětné proplacení přišlo z kapitol zainteresovaných ministerstev. Nejnižší investiční dotace byly v roce 2009 (16,9 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	5 008	4 933	5 273	6 759
4112	Nein.přij.transfery ze SR v rámci tsf.vztahu	38 513	39 378	39 323	32 691
4113	Neinvest.přijaté transfery ze stát.fondů	0	0	0	120
4116	Ost.neinv. přijaté tsf.ze státního rozpočtu	202 442	218 617	234 771	226 670
4121	Neinvest.přijaté transfery od obcí	5 002	4 994	5 091	5 194
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	1 988	777	2 605	1 574
4123	Neinvestiční přijaté transfery od reg.rad	0	207	29	272
4131	Převody z vl.fondů hosp.(podnikatel.)činnosti	1 630	2 708	1 250	400
4152	Neinv.přijaté transfery od mezinár.institucí	0	0	0	313
Neinvestiční přijaté dotace celkem		254 583	271 614	288 342	273 680
4211	Inv.přijaté trnsf. z všeob.pok.správy st.roz.	0	9 000	0	0
4213	Invest.přijaté tsf.ze stát.fondů	10 629	2 002	3 545	274
4216	Ostatní inv.přijaté transfery ze st.rozpočtu	6 400	1 088	23 079	10 542
4222	Investiční transfery přijaté od krajů	1 251	278	0	0
4223	Investiční přijaté transfery od region.rad	0	4 016	16 343	14 500
4232	Investiční přijaté tsf. od mezinár.institucí	500	500	0	0
Investiční přijaté dotace celkem		18 780	16 884	42 967	25 316
Přijaté dotace celkem		273 363	288 498	331 309	298 996

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 (66,7 %). Z nich zejména sociální dávky (81 % transferů) a příspěvky příspěvkovým organizacím (18,7 % transferů). Platy včetně odměn a pojistného představují průměrně 17,2 % a nákup energií a služeb 10,1 % běžných výdajů.

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

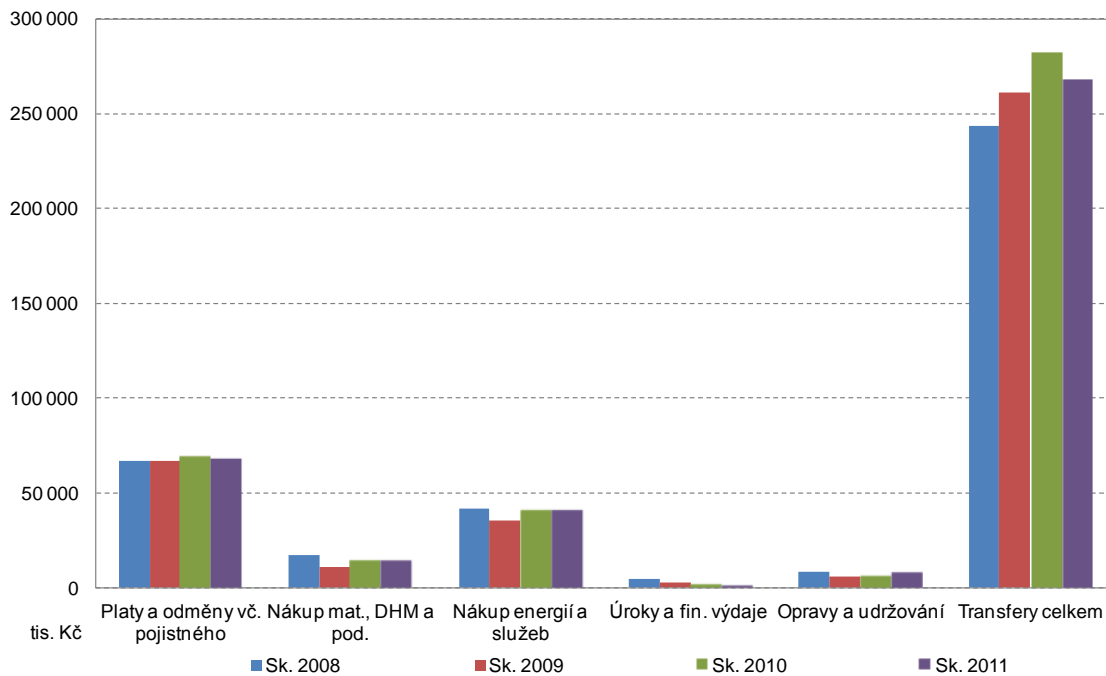
Text (tis. Kč)	Sk. 2008	Sk. 2009	Sk. 2010	Sk. 2011
Platy a odměny včetně pojistného	66 751	66 742	69 201	68 211
Nákup materiálu a DHM	13 739	7 035	10 467	10 754
Úroky a finanční výdaje	4 617	2 598	2 135	1 279
Nákup energií a služeb	41 375	35 156	41 155	41 139
Opravy a udržování	8 480	5 941	6 117	8 047
Ostatní příspěvky	3 457	3 556	3 865	3 795
Transfery celkem	243 494	261 013	280 927	267 038
- neinvestiční příspěvky PO a pod.	46 000	47 084	57 479	46 193
- sociální dávky	197 376	212 959	222 933	219 745
- ostatní transfery	118	970	515	1 100
Běžné výdaje	381 913	382 041	413 867	400 263
Kapitálové výdaje	99 893	102 296	54 133	37 208
VÝDAJE CELKEM	481 806	484 337	468 000	437 471

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.

2.2.1 Struktura výdajů

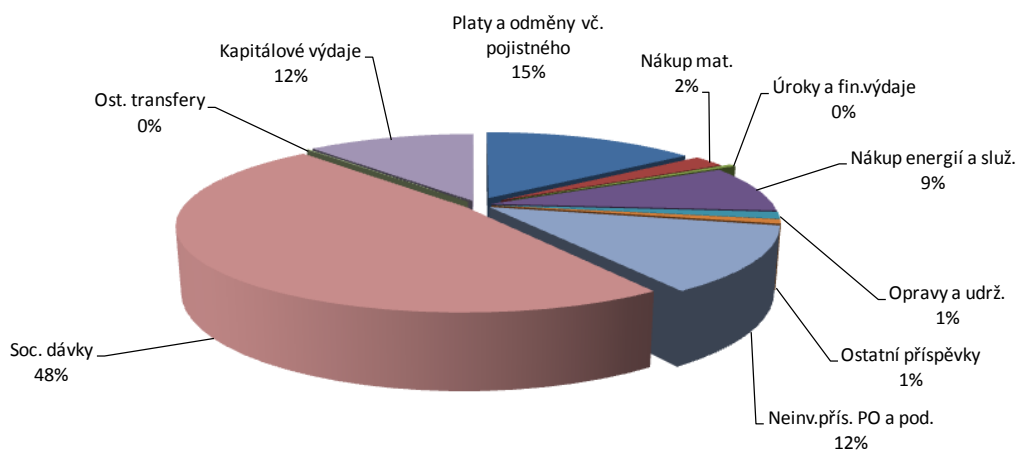
Z hlediska zastoupení jednotlivých kumulovaných výdajů města, dosahují největší podíl na běžných výdajích transfery, mzdové prostředky a nákup energií a služeb.

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

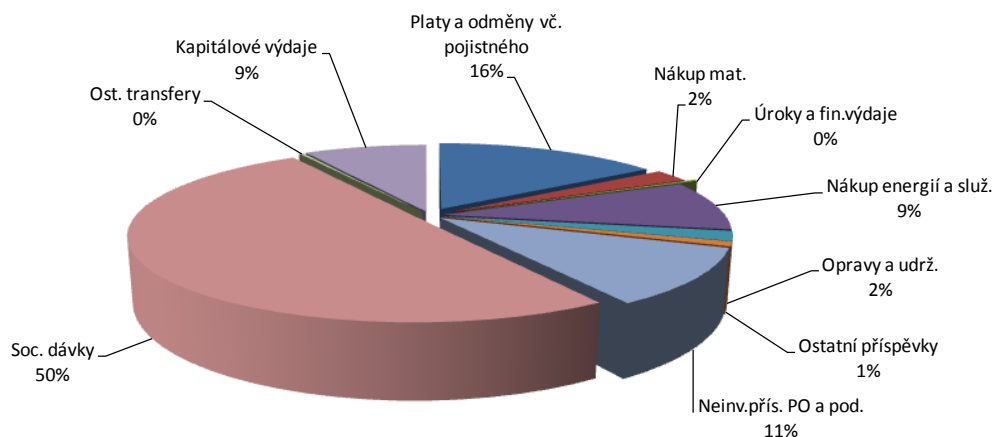


Podrobnější informace o podílu jednotlivých kumulovaných skupin výdajů na celkových výdajích nabízí následující graf:

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) 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 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%.

V současné době, kdy dochází k čerpání vysokoobjemových dotací z EU, jež jsou často podmíněny předfinancováním projektu v podobě přijetí úvěru, je nutné tento ukazatel posuzovat obezřetně vzhledem k charakteru přijatých závazků a platební morálce dlužníka. Ukazatel má tudíž orientační charakter a je považován spíše za doporučující.

Ukazatel dluhové služby do roku 2009 roste v reakci na zvyšující se dluhovou službu a klesající dluhovou základnu. V roce 2010 dochází oproti předešlému roku k poklesu, a to vzhledem k růstu dluhové základny i poklesu dluhové služby. Ukazatel nabývá hodnot v rozmezí od 13,62 % (2008) až 15,22 % (2009). V celém sledovaném období se jedná o příznivé hodnoty.

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

Text (tis. Kč)	Sk. 2008	Sk. 2009	Sk. 2010	Sk. 2011
Daňové příjmy	139 423	122 224	132 134	122 026
Nedaňové příjmy	24 891	24 437	24 937	27 073
Dotace (4112,4212)	38 513	39 378	39 323	32 691
Dluhová základna	202 827	186 039	196 394	181 790
Úroky 5141	3 811	2 196	1 040	654
Spl. jistin a dluhop.	23 014	25 725	25 298	25 820
Splátky - leasing 5178	802	402	1 093	622
Dluhová služba	27 627	28 323	27 431	27 096
Ukazatel dluhové služby (%)	13,62%	15,22%	13,97%	14,91%

3 Analýza rozpočtu na rok 2012

Rozpočet města na rok 2012 je schválen jako vyrovnaný. V provozní části rozpočtu běžné příjmy (188 250 tis. Kč) převyšují běžné výdaje (164 736 tis. Kč) a vzniká tak **kladný rozdíl** ve výši 23 514 tis. Kč. Tento přebytek slouží k pokrytí závazků města a spolufinancování investičních projektů.

V kapitálové části rozpočtu města kapitálové příjmy (5 300 tis. Kč) nedostatečně pokrývají kapitálové výdaje (9 720 tis. Kč), čímž vzniká **deficit kapitálového rozpočtu** ve výši 4 420 tis. Kč.

Bez započítání třídy Financování rozpočet města disponuje s kladným saldem hospodaření ve výši 19 094 tis. Kč. Z něho je 15 424 tis. Kč použito k úhradě splátek dlouhodobých přijatých půjčených prostředků a 3 670. tis. Kč bude v příštích letech městu sloužit jako rezerva.

Tabulka č. 9: Schválený rozpočet na rok 2012

Text (tis. Kč)	Příjmy	Výdaje	Rozdíl
Běžný rozpočet	188 250	164 736	23 514
Kapitálový rozpočet	5 300	9 720	-4 420
Celkem (bez financování)	193 550	174 456	19 094
Financování	-3 670	15 424	-19 094
Celkem	189 880	189 880	0

3.1 PŘÍJMY ROZPOČTU 2012

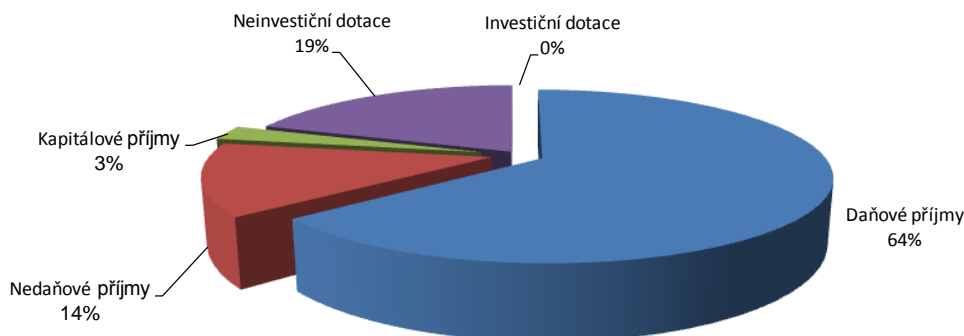
V roce 2012 dosahují **celkové příjmy** rozpočtu hodnoty **193 550 tis. Kč**. Běžné příjmy tvoří 97,3 % celkových příjmů. Největší podíl na běžných příjmech zauímají s 65,9 % daňové příjmy, dále jsou BP tvořeny 14,0 % nedaňových příjmů, 2,9 % provozních dotací a z 17,1 % neinvestičních dotací.

Tabulka č. 10: Příjmy rozpočtu města za rok 2012

Text (tis. Kč)	2012
Daňové příjmy	124 017
Nedaňové příjmy	26 463
Provozní dotace	5 597
Neinvestiční dotace ze SR	32 173
Běžné příjmy	188 250
Kapitálové příjmy	5 300
Příjmy celkem	193 550
Přijaté půjčky	0
Fin.prostředky minul. let	-3 670
Řízení likvidity	0
Příjmy všechny	193 550

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

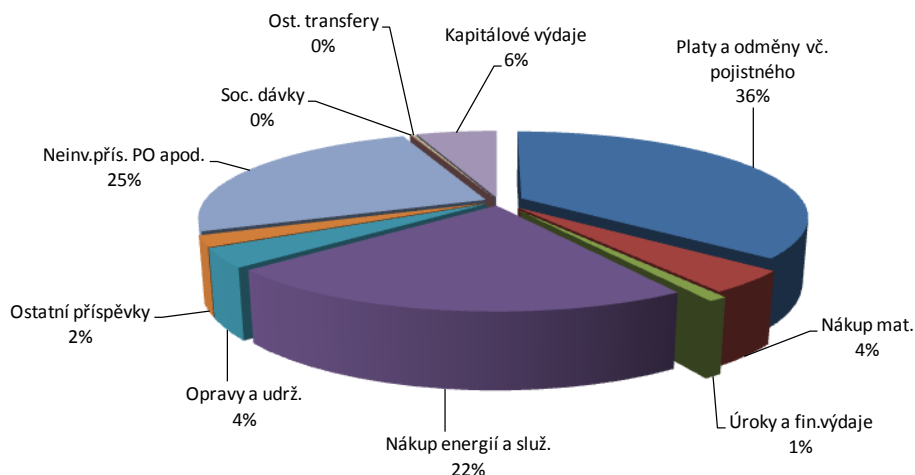
Celkové výdaje rozpočtu města v roce 2012 činí **189 880 tis. Kč**. Běžné výdaje tvoří 94,4 % celkových výdajů, kapitálové pak zbylých 5,6 %. Největší objem běžných výdajů se v roce 2012 spotřebovává ve formě mzdových nákladů (38,3 %). Na realizaci neinvestičních nákupů (především energií a služeb) se vynakládá 33,7 % běžných výdajů a konečně na vyplácení transferů občanům a neziskovým organizacím směřuje 26,8 % BV.

Tabulka č. 11: *Výdaje rozpočtu města za rok 2012*

Text (tis. Kč)	2012
Platy a odměny vč. pojistného	63 151
Neinv. nákupy	55 462
Neinv. transfery	44 110
Ost. neinv. výdaje	2 013
Běžné výdaje	164 736
Kapitálové výdaje	9 720
Výdaje celkem	174 456
Uhrazené splátky jistiny	15 424
Změna stavu bank. Účtů	
Řízení likvidity	
Výdaje všechny	189 880

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 daní z příjmů.

Hodnoty pro výpočet sdílených daní jsou určeny následovně:

počet obyvatel k 1.1.2012:	11 548
procentuelní podíl obce na výnosu daní:	0,075464
počet zaměstnanců k 1.12.2011:	7 577
procentuelní podíl obce "motivační daň":	0,167251

Tabulka č. 12: Predikce sdílených daní na rok 2012

Daňový příjem	Podíl obcí (ml. Kč)	Město (mil. Kč)	RS 2012 (mil. Kč)
DPFO zč -1111	25,20	18,88	
Motivační DPFOzč.(1,5%)	1,80	3,00	
DPFO zč -1111 vč. motiv	27,00	21,88	21,88
DPFO sč - 1112 - 21,4%	0,70	0,52	
DPFO sč - 1112 -30%	1,60	1,20	
DPFO sč - 1112	2,30	1,72	2,50
DPFO vyb. srážkou 1113	2,70	2,02	2,02
DPPO - 1121	26,30	19,71	20,29
DPH - 1211	61,50	46,08	44,21
Celkem	119,80	91,42	90,89

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 město Kyjov. 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 520 tis. Kč), což vzhledem k současné ekonomické situaci nelze 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 ponížit. 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,
- splátkové kalendáře úvěrů.

Rozpočtový výhled je předkládán ve dvou variantách (A a B). Varianta A odráží situaci, kdy je abstrahováno od vynakládání finančních prostředků na investiční rozvoj města. **Varianta B** je naopak zpracována se zřetelem na zapojení investičních plánů města v rámci období 2013-2017. Z hlediska kapitálových příjmů obě varianty vycházejí z předpokladu každoročního prodeje nemovitého majetku města ve výši 1 mil. Kč.

4.2 VARIANTA A

Stručná specifikace rozpočtového výhledu při variantě A:

- nulové zapojení investic, tudíž se na straně kapitálových výdajů objevuje nula,
- očekávané kapitálové příjmy ve výši 1 mil. Kč ročně.

4.2.1 Nahodilé příjmy a výdaje rozpočtového výhledu

Nahodilé příjmy a výdaje pro období 2012 – 2017 byly namodelovány na základě zhodnocení vývoje jednotlivých položek v minulosti a po konzultaci s vedoucí finančního odboru. 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)	RS 2012	2013	2014	2015	2016	2017
1351	Odvod výtěžku z provozování loterií	300	0	0	0	0	0
1355	VLT	0	5 500	5 500	0	0	0
1340	Poplatek za komunální odpad	5 750	5 500	5 560	5 610	5 645	5 700
2212	Sankční platby přijaté od jiných subjektů	2 500	2 000	1 960	1 920	1 900	1 880
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	230	230	250	265	270	280

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

Pol.	Text (tis. Kč)	RS 2012	2013	2014	2015	2016	2017
5141	Úroky vlastní	945	212	204	196	186	178
5194	Věcné dary	218	230	230	230	230	230
5622	Neinv.půj.prost.občanským sdružením	0	500	510	520	530	540

4.2.2 Dluhová služba

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

Přehled předpokládaných splátek v rozpočtovaném období 2012 – 2017 je rozepsán níže v tabulce č. 15. V roce 2012 město splatí na účet KB celkem 13,2 mil., jedná se o poslední splátky tří dílčích půjček. V následujících letech bude Kyjov spravovat pouze dluh u SFŽP, který městu poskytl dlouhodobý úvěr na vybudování kanalizace v Bohuslavicích. Splátky jistin jsou po celé období konstantní s lineárně se snižující úrokovou službou. Celkem musí město Kyjov v letech 2013 – 2017 splatit 11,2 mil. Kč.

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

Věřitel	Forma závazku	RS 2012	2013	2014	2015	2016	2017
KB - II. r.2002	spl. jistiny	1 088	0	0	0	0	0
KB - VII. r.2008	spl. jistiny	6 550	0	0	0	0	0
KB - VIII. r.2008	spl. jistiny	5 550	0	0	0	0	0
SFŽP - kanalizace Bohuslavice	spl. jistiny	2 236	2 236	2 236	2 236	2 236	2 236
	úroky	945	212	204	196	186	178
Celková dluhová služba		15 424	2 236	2 236	2 236	2 236	2 236

4.2.3 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 metody, 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 navrženého rozpočtového výhledu. Pro posouzení kvality hospodaření města v následujícím pětiletém období je nutné vzít do úvahy nejen ukazatel dluhové služby, ale i vývoj rozdílů salda provozního rozpočtu (provozního 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	129 876	132 102	129 053	131 467	133 968
Nedaňové příjmy	24 183	23 393	23 343	23 454	23 571
Dotace (4112,4212)	29 918	30 217	30 519	30 824	31 133
Dluhová základna	183 977	185 712	182 915	185 745	188 672
Úroky 5141	212	204	196	186	178
Spl. jistin a dluhop.	2 236	2 236	2 236	2 236	2 236
Splátky - leasing 5178	416	331	303	0	0
Dluhová služba	2 864	2 771	2 735	2 422	2 414
Ukazatel dluhové služby	1,56%	1,49%	1,50%	1,30%	1,28%

Rozpočtový výhled vychází od roku 2013 z rostoucí dluhové základny. V roce 2015 zasáhne do velikosti daňových příjmů rozhodnutí městského zastupitelstva o ukončení provozování výherních hracích přístro-

jů na území města. Vzhledem ke skutečnosti, že dluhová základna v průběhu let stoupá a dluh města díky pravidelnému umořování dluhu (vlivem snižující se úrokové služby) klesá, ukazatel dluhové služby vykazuje klesající trend a v letech 2013 – 2017 se pohybuje v rozmezí od 1,56 % (2013) do 1,28 % (2017). V celém sledovaném období se hodnota ukazatele dluhové služby tudíž drží hluboko pod doporučenými 30 % a pro případné dodavatele investičních akcí vypovídá o vysoké pravděpodobnosti a dobré schopnosti města dostát svým závazkům.

4.2.4 Sestavený rozpočtový výhled

Běžné příjmy a výdaje rozpočtového výhledu mají růstový charakter v tendencích minulého vývoje a předpokládaného vývoje ekonomiky. Pokles na straně běžných příjmů lze zaznamenat pouze mezi roky 2015 a 2016. Tento pokles souvisí s politickým rozhodnutím města, jehož výsledkem budou k roku 2015 a dále nulové výnosy z hazardní činnosti.

Vývoj příjmové i výdajové strany rozpočtového výhledu byl dále 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 25,37 mil. Kč (2013) až 27,56 mil. Kč (2017). Rozdíl provozního přebytku a splacených jistin se pak pohybuje v rozmezí 23,13 mil. Kč (2013) až 25,32 mil. Kč (2017), což jsou využitelné finanční prostředky z provozního rozpočtu na investice bez zapojení cizích prostředků (např. úvěry, investiční dotace) a bez prodeje majetku (jistá míra prodeje majetku je plánována a je viditelná v řádku „Kapitálové příjmy“).

Údaje roku 2012 jsou převzaty z rozpočtu na rok 2012, který byl sestaven městem Kyjov. Následující roky jsou zpracovány na základě analýzy skutečnosti minulých let a konzultací s vedoucí finančního odboru města Kyjov.

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

Údaje (tis. Kč)	RS 2012	2013	2014	2015	2016	2017
Daňové příjmy	124 017	129 876	132 102	129 053	131 467	133 968
Nedaňové příjmy	26 463	24 183	23 393	23 343	23 454	23 571
Provozní dotace	37 770	35 231	35 584	35 886	36 191	36 500
Běžné příjmy	188 250	189 290	191 079	188 282	191 112	194 039
Kapitálové příjmy	5 300	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
Příjmy celkem	193 550	190 290	192 079	189 282	192 112	195 039
Běžné výdaje	164 736	163 918	165 721	167 139	166 971	166 480
Kapitálové výdaje	9 720	0	0	0	0	0
Výdaje celkem	174 456	163 918	165 721	167 139	166 971	166 480
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	19 094	26 372	26 358	22 143	25 141	28 559
Financování	-19 094	-2 236	-2 236	-2 236	-2 236	-2 236
PŘÍJMY všechny	193 550	190 290	192 079	189 282	192 112	195 039
VÝDAJE všechny	193 550	166 154	167 957	169 375	169 207	168 716
Provozní přebytek	23 514	25 372	25 358	21 143	24 141	27 559
Rozdíl provoz. přebytku a spl. jistiny	8 090	23 136	23 122	18 907	21 905	25 323
Dluhová základna	182 653	183 977	185 712	182 915	185 745	188 672
Dluhová služba	16 969	2 864	2 771	2 735	2 422	2 414
Dluhová služba/dluhová základna	9,29%	1,56%	1,49%	1,50%	1,30%	1,28%

Ukazatel dluhové služby ve srovnání s rokem 2012 klesá a to z 9,29 % na hodnotu 1,56 %, která vypovídá o nulovém riziku neschopnosti města dostát svým závazkům a splácet městský dluh.

V oblasti běžných příjmů byl upraven vývoj daňových položek v návaznosti na makroekonomickou predikci státu a na základě schválení 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 může město v letech 2013 – 2017 využívat prostředků z přebytku běžného rozpočtu k částečnému financování investičních výdajů. Očekávaný přebytek je na úrovni umožňující financovat podíly na některých plánovaných investicích. Ovšem při současném vývoji ekonomiky a legislativní nejistotě, která pramení z obtížného nalézání konsenzu zákonodárců při sestavování návrhu státního rozpočtu na rok 2013 (s tím související balíček ekonomických reforem – pro příjmovou stranu městského rozpočtu je významná především změna sazby DPH, tj. ovlivnění výše výnosu sdílených daní), 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 zapojení 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.

4.2.5 Volné finanční prostředky

V řádku „Vonné finanční prostředky“ jsou uvedeny hodnoty finančních prostředků, které městu zůstanou na financování dalších investičních akcí po splnění závazků. Ve výpočtu nejsou zahrnuty výdaje na kapitálové výdaje, resp. investice (třída 6 rozpočtové skladby).

V řádku „Vonné 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
Běžné příjmy	188 250	189 290	191 079	188 282	191 112	194 039
Běžné výdaje	164 736	163 918	165 721	167 139	166 971	166 480
Provozní přebytek	23 514	25 372	25 358	21 143	24 141	27 559
Kapitálové příjmy	5 300	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
Kapitálové výdaje	9 720	0	0	0	0	0
Příjmy všechny	193 550	190 290	192 079	189 282	192 112	195 039
Výdaje všechny	193 550	166 154	167 957	169 375	169 207	168 716
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	19 094	26 372	26 358	22 143	25 141	28 559
Financování	-19 094	-2 236	-2 236	-2 236	-2 236	-2 236
Uhrazené splátky jistiny	15 424	2 236	2 236	2 236	2 236	2 236
Volné finanční prostředky	0	24 136	24 122	19 907	22 905	26 323

Z předcházející tabulky je patrné, že město může v sledovaném období (2013 – 2017) investovat do nových projektů celkem 117 393 tis. 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, případně je možné uvažovat o přijetí cizích finančních prostředků (investičního úvěru). 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.

4.3 VARIANTA B

Varianta B vychází ze stejných předpokladů jako varianta A. Jediná odlišnost se projevuje v kapitálové části rozpočtového výhledu.

Stručná specifika rozpočtového výhledu při variantě B:

- kapitálové výdaje v hodnotě 100 mil. Kč (2013) určené pro investiční rozvoj města,
- souvztažné zapojení investičního úvěru ve jmenovité hodnotě cca 100 mil. Kč (2013),
- od roku 2014 následuje desetileté období splátek poměrné části jistin a úroků přijatého úvěru,
- očekávání kapitálových příjmů ve výši 1 mil. Kč ročně.

Realizace investic v roce 2013 se promítá jak na stranu kapitálových výdajů, tak na stranu dlouhodobě přijatých půjčených prostředků (pol. 8123), následně pak v roce 2014 a letech dalších vstupuje na výdajovou stranu rozpočtu úhrada úroků (pol. 5141) a splátek jistin přijatého úvěru (pol. 8124).

4.3.1 Dluhová služba

Dluhová služba města se ve srovnání s variantou A rozšiřuje o investiční úvěr, jehož přijetí se očekává v roce 2013. Splácení tohoto úvěru o jmenovité hodnotě 100 mil. Kč započne v roce 2014. Roční splátka jistiny bude činit 10 mil. Kč. Město dále musí počítat s úhradou úrokové služby při lineární úrokové sazbě ve výši 4 %. Poslední splátka bude provedena v roce 2023. Celkem musí město Kyjov v letech 2013 – 2017 splatit 65 mil. Kč. Zbytkový dluh k investičnímu úvěru bude ke konci roku 2017 činit 67,3 mil. Kč.

Přehled předpokládaných splátek v rozpočtovaném období 2012 – 2017 je rozepsán níže v tabulce č. 19.

Tabulka č. 19: Dluhová služba města v letech 2012 – 2017

Věřitel	Forma závazku	RS 2012	2013	2014	2015	2016	2017
KB - II. r.2002	spl. jistiny	1 088	0	0	0	0	0
KB - VII. r.2008	spl. jistiny	6 550	0	0	0	0	0
KB - VIII. r.2008	spl. jistiny	5 550	0	0	0	0	0
SFŽP - kanalizace Bohuslavice	spl. jistiny	2 236	2 236	2 236	2 236	2 236	2 236
	úroky	945	212	204	196	186	178
Úvěr na investiční akce 2013	spl. jistiny			10 000	10 000	10 000	10 000
	úroky			3 820	3 420	3 020	2 620
Celková dluhová služba		16 369	2 448	16 260	15 852	15 442	15 034

4.3.2 Ukazatel dluhové služby

Vývoj ukazatele dluhové služby při realizaci kapitálových výdajů je zachycen v následující tabulce.

Tabulka č. 20: Ukazatel dluhové služby města v letech 2013 – 2017

Text (tis. Kč)	2013	2014	2015	2016	2017
Daňové příjmy	129 876	132 102	129 053	131 467	133 968
Nedaňové příjmy	24 183	23 393	23 343	23 454	23 571
Dotace (4112,4212)	29 918	30 217	30 519	30 824	31 133
Dluhová základna	183 977	185 712	182 915	185 745	188 672
Úroky 5141	212	4 024	3 616	3 206	2 798
Spl. jistin a dluhop.	2 236	12 236	12 236	12 236	12 236
Splátky - leasing 5178	416	331	303	0	0
Dluhová služba	2 864	16 591	16 155	15 442	15 034
Ukazatel dluhové služby	1,56%	8,93%	8,83%	8,31%	7,97%

V návaznosti na započítání splácení úvěru přijatého v roce 2013 (viz kapitola 4.3.1 Dluhová služba) se ukazatel dluhové služby v roce 2014 pohybuje o 7,37 % více než v roce předchozím. Díky ukončení splácení leasingu a snižující se úrokové službě ukazatel dluhové služby v posledních dvou letech mírně klesá až na 7,97 %. V celém sledovaném období se hodnota ukazatele dluhové služby tudíž drží hluboko pod doporučenými 30 % a pro případné dodavatele investičních akcí vypovídá o vysoké pravděpodobnosti a dobré schopnosti města dostát svým závazkům.

4.3.3 Sestavený rozpočtový výhled

Komentář k sestavení rozpočtového výhledu varianty B se do značné míry shoduje s komentářem varianty A. V této části dokumentu pouze upozorníme na ty údaje rozpočtového výhledu, které v souvislosti se splácením očekávaného investičního úvěru podléhají změnám. Jedná se především o rozdíl provozního přebytku a splacených jistin, který nabývá svého minima 5,48 mil. Kč v roce 2015, nejvyšší hodnoty (23,24 mil. Kč) logicky dosahuje v roce 2013. Dále dochází k úpravě ukazatele dluhové služby, jenž byl podrobněji popsán v předcházející kapitole.

Tabulka č. 21: Přehled hospodaření města v letech 2012 – 2017

Údaje (tis. Kč)	RS 2012	2013	2014	2015	2016	2017
Daňové příjmy	124 017	129 876	132 102	129 053	131 467	133 968
Nedaňové příjmy	26 463	24 183	23 393	23 343	23 454	23 571
Provozní dotace	37 770	35 231	35 584	35 886	36 191	36 500
Běžné příjmy	188 250	189 290	191 079	188 282	191 112	194 039
Kapitálové příjmy	5 300	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
Příjmy celkem	193 550	190 290	192 079	189 282	192 112	195 039
Běžné výdaje	164 736	163 918	169 541	170 559	169 991	169 100
Kapitálové výdaje	9 720	100 000	0	0	0	0
Výdaje celkem	174 456	263 918	169 541	170 559	169 991	169 100
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	19 094	-73 628	22 538	18 723	22 121	25 939
Financování	-19 094	97 764	-12 236	-12 236	-12 236	-12 236
PŘÍJMY všechny	193 550	290 290	192 079	189 282	192 112	195 039
VÝDAJE všechny	193 550	266 154	181 777	182 795	182 227	181 336
Provozní přebytek	23 514	25 372	21 538	17 723	21 121	24 939
Rozdíl provoz. přebytku a spl. jistiny	8 090	23 136	9 302	5 487	8 885	12 703
Dluhová základna	182 653	183 977	185 712	182 915	185 745	188 672
Dluhová služba	16 969	2 864	16 591	16 155	15 442	15 034
Dluhová služba/dluhová základna	9,29%	1,56%	8,93%	8,83%	8,31%	7,97%

4.3.4 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 je v letech 2013 – 2017 započítán odhad kapitálových příjmů v konstantní výši 1 mil. Kč ročně.

Rozpočtový výhled vychází z předpokladu, že město bude ve sledovaném období (2013 – 2017) disponovat celkem 64 513 tis. Kč, které může vložit do finančního zabezpečení investic.

Tabulka č. 22: Volné finanční prostředky na investice v letech 2012 – 2017

Údaje (tis. Kč)	RU 2012	2013	2014	2015	2016	2017
Běžné příjmy	188 250	189 290	191 079	188 282	191 112	194 039
Běžné výdaje	164 736	163 918	169 541	170 559	169 991	169 100
Provozní přebytek	23 514	25 372	21 538	17 723	21 121	24 939
Kapitálové příjmy	5 300	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
Kapitálové výdaje	9 720	100 000	0	0	0	0
Příjmy všechny	193 550	290 290	192 079	189 282	192 112	195 039
Výdaje všechny	193 550	266 154	181 777	182 795	182 227	181 336
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	19 094	-73 628	22 538	18 723	22 121	25 939
Financování	-19 094	97 764	-12 236	-12 236	-12 236	-12 236
Uhrazené splátky jistiny	15 424	2 236	12 236	12 236	12 236	12 236
Vолné finanční prostředky	0	24 136	10 302	6 487	9 885	13 703

4.4 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:

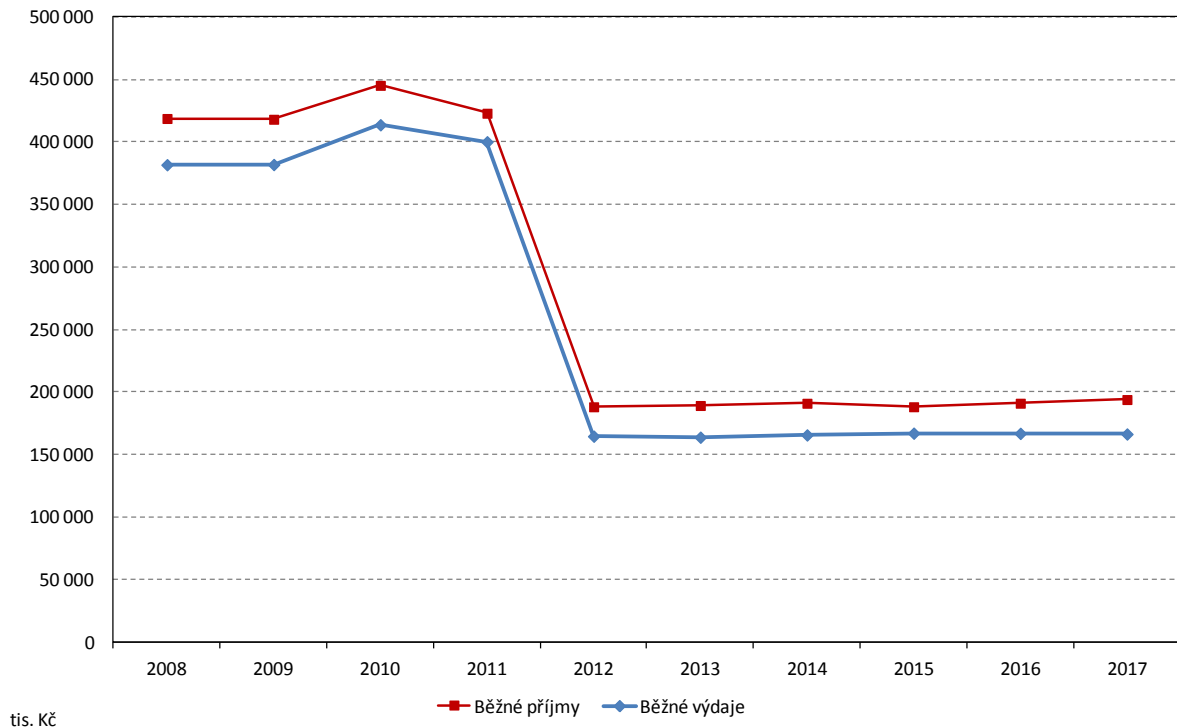
- 1 Provozní přebytek [PP] (řádek 56): který je rozdílem mezi Běžnými příjmy [BP] (řádek 23) a Běžnými výdaji [BV] (řádek 44). Tento by měl být vždy kladný (záporný je roven životu na dluh, kdy je běžný provoz placen z výnosů jednorázových prodejů nebo dokonce úvěrů). Je vhodné stanovit jeho minimální 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, bere-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 blízká nule obvykle signalizuje, že město rezignovalo na svůj rozvoj.

Z charakteru provozního přebytku 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 2012 pro rozpočtový výhled ve variantě A i variantě B. Ve variantě A je PP v roce 2012 plánován ve výši 23 514 tis. Kč a současné závazky města (od roku 2012 do 2017) činí 30 175 tis. Kč (viz tabulka č. 16), index celkového dluhu k provoznímu přebytku odpovídá hodnotě 1,28, která svědčí o bonitě subjektu, tj. dobré schopnosti splácet své závazky.

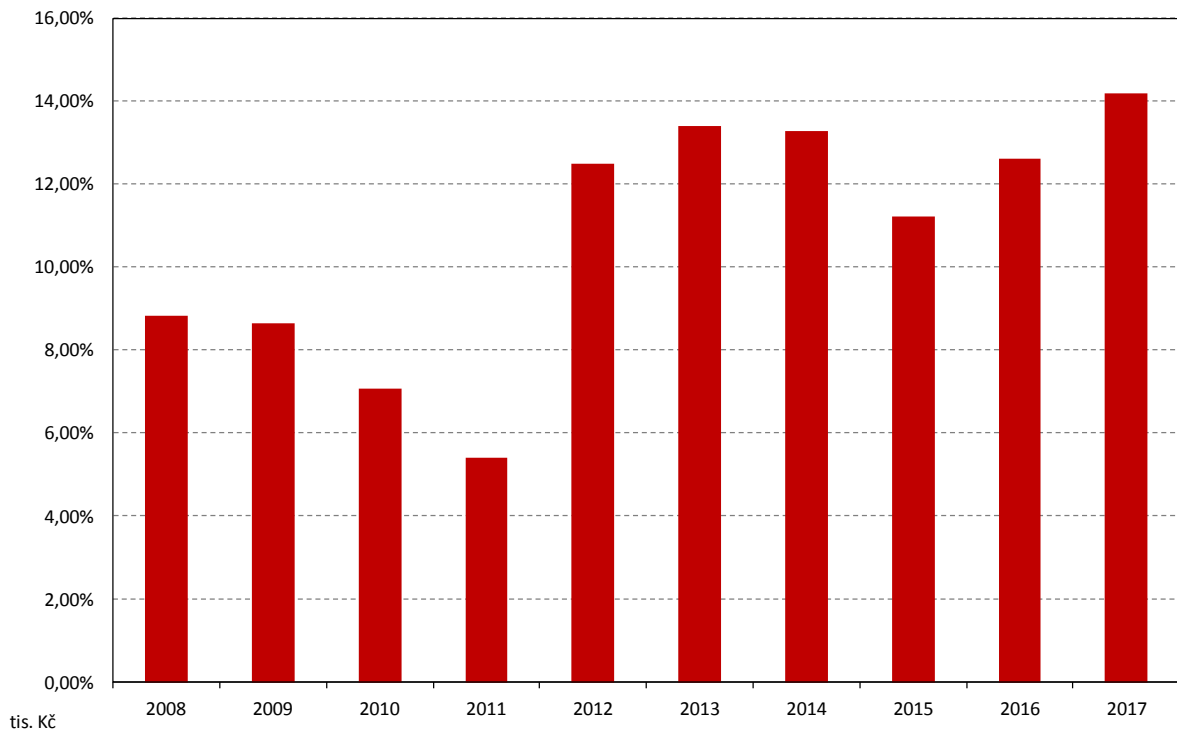
Grafy názorně ukazují, že predikce příštích let očekává horší výsledky zejména pro rok 2015. Důvodem jsou nulové příjmy na straně poplatků za provoz výherních hracích automatů, které reagují na antihazardní politiku města. Ukazatele dluhové služby je prezentován grafem č. 22 (varianta A) a č. 23 (varianta B) v další části tohoto dokumentu.

Graf č. 11: Vývoj běžných příjmů a výdajů v letech 2008 – 2017 (Varianta A identická s Variantou B)

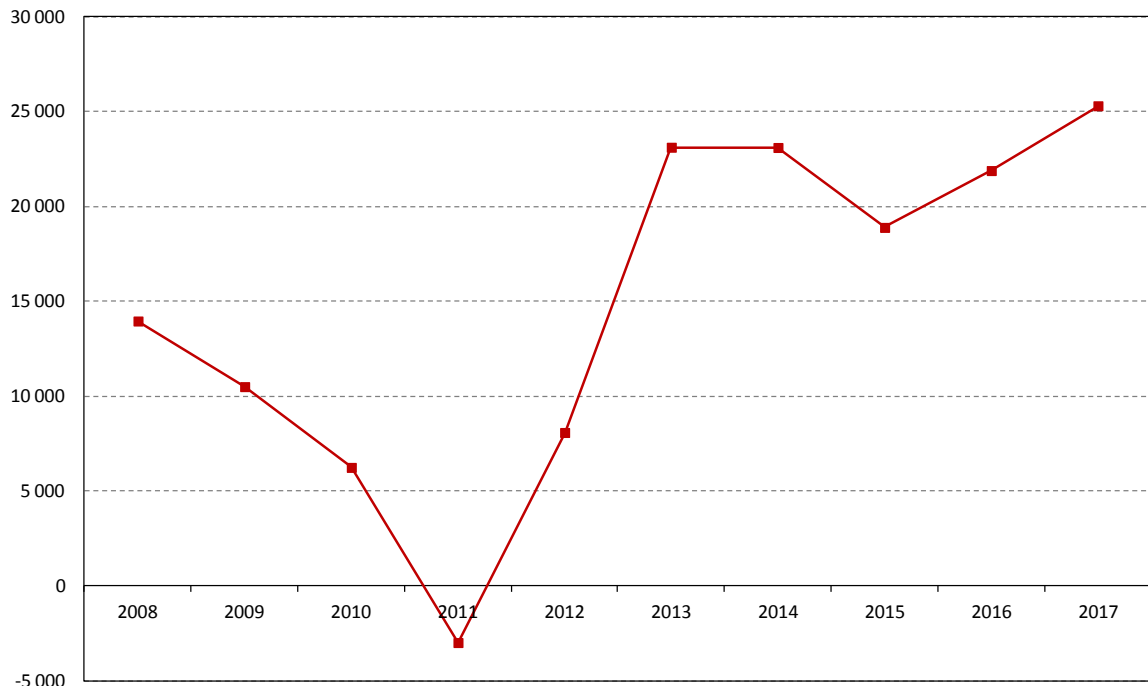


Jiný pohled na tento vývoj ukazují též grafy č. 15 a 17 v další části tohoto dokumentu.

Graf č. 12: Vývoj indexu PP/BP v letech 2008 – 2017 (Varianta A identická s Variantou B)

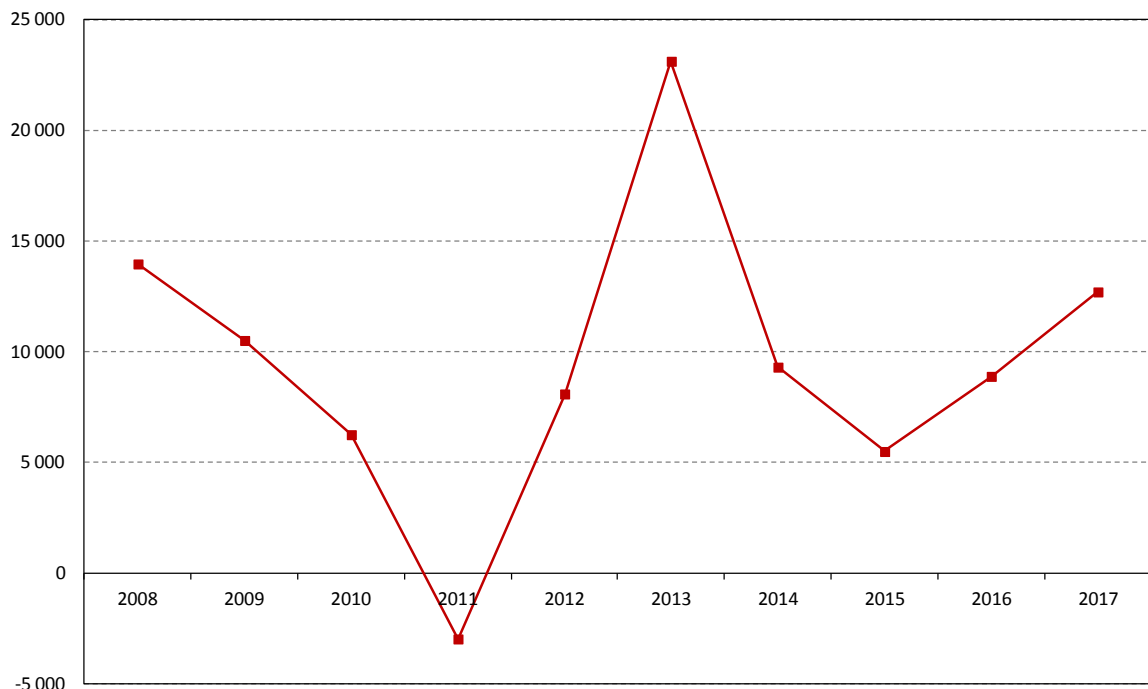


Graf č. 13: Vývoj rozdílu provozního přebytku a splátek jistin v letech 2008 – 2017 (Varianta A)



tis. Kč

Graf č. 14: Vývoj rozdílu provozního přebytku a splátek jistin v letech 2008 – 2017 (Varianta B)



tis. Kč



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:

Varianta A

Rozpočtový výhled bez záměru zapojení investičních výdajů.

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:

B-

Bonitní subjekt, s dobrou schopností splácet své závazky, doporučeno sledovat budoucí riziko již ve středním časovém horizontu

Varianta B

Rozpočtový výhled se zapojením investičních výdajů.

STR2

Krátkodobě kvalitní subjekt s dobrou schopností splácet své aktuální závazky.

B1-

Uspokojivý subjekt, s dostatečnou schopností splácet své aktuální závazky, s nejistým budoucím rizikem již v krátkém časovém horizontu.

6 Závěr

Rozpočtový výhled pro období 2013 – 2017 vychází z podrobné analýzy hospodaření města v letech 2008 – 2011 a platného rozpočtu roku 2012. Další ekonomická data potřebná pro výpočet pravděpodobného objemu finančních prostředků, které by mělo město Kyjov 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 max. **1,56 % (2013 ve variantě A) resp. 8,93 % (2014 ve variantě B) z povolené 30-ti procentní** předepsané hranice. V celém sledovaném období se jedná o velmi nízkou hodnotu ukazatele.
- Hospodaření města je v oblasti provozního rozpočtu vyvážené. **Provozní přebytek po odečtení splátek jistin 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, vyhlašování výzev, předkládání žádostí o podporu a realizaci investic spolufinancovaných z fondů EU.
- 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, a to zejména v oblasti investiční.
- 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 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.

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.

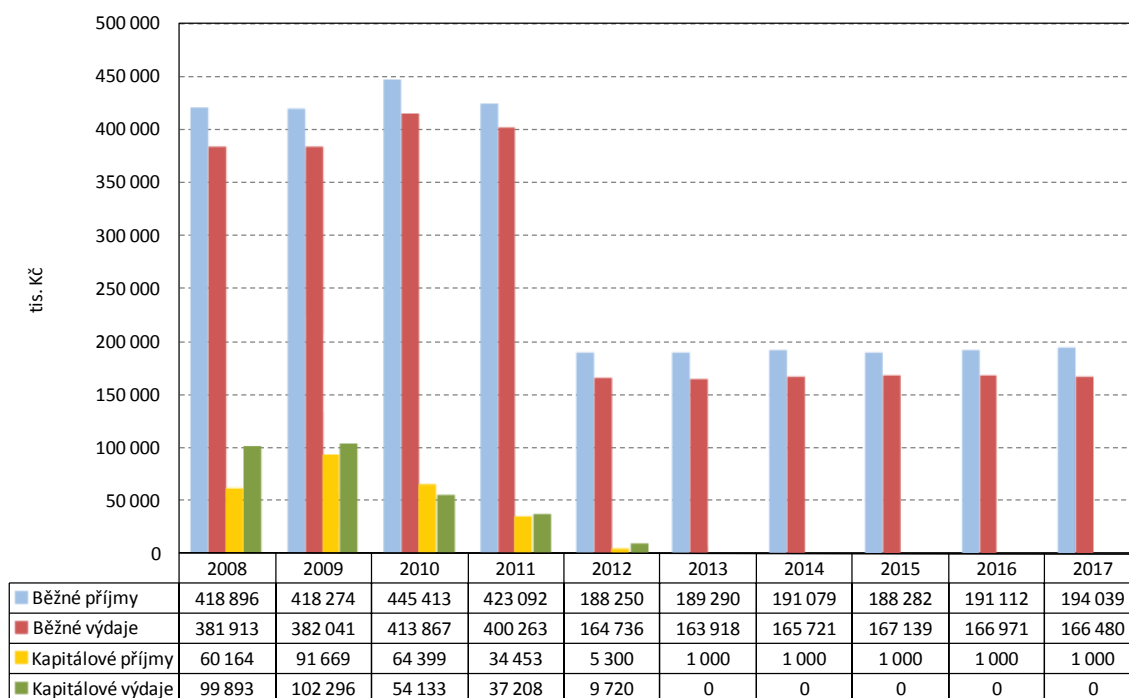
Tabulka č. 23: Rozpočtový výhled 2012 – 2017 Varianta A

ř.	Údaje (tis. Kč)	RU 2012	2013	2014	2015	2016	2017
*1	Daňové příjmy	124 017	129 876	132 102	129 053	131 467	133 968
2	DPFO ze závislé činnosti	21 880	20 499	20 807	21 119	21 436	21 757
3	DPFO OSVČ	2 500	3 200	3 248	3 297	3 346	3 396
4	DP právnických osob	20 285	23 099	23 445	23 797	24 154	24 516
5	DP právnických osob za obce	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
6	Daň z nemovitostí a z majetku	11 000	11 495	11 495	11 495	11 495	11 495
7	Daň z přidané hodnoty	44 206	43 499	45 022	46 597	48 228	49 916
8	Ostatní daně	2 020	2 200	2 222	2 244	2 267	2 289
9	Správní poplatky	8 700	8 526	8 441	8 525	8 525	8 525
10	Místní poplatky	6 125	5 958	6 022	6 079	6 116	6 174
11	Poplatek za VHP	1 000	5 500	5 500	0	0	0
12	Ostatní daňové příjmy	1 300	900	900	900	900	900
*13	Nedaňové příjmy celkem	26 463	24 183	23 393	23 343	23 454	23 571
14	Příjmy z poskytl. služeb a výrobků, zboží	6 692	6 703	6 764	6 825	6 887	6 949
15	Příjmy z pronájmu	7 137	8 285	8 344	8 403	8 463	8 524
16	Příjmy z úroků	550	556	561	561	561	561
17	Přijaté sankční platby	7 459	6 959	6 919	6 879	6 859	6 839
18	Příjmy z prodeje nekapitál. maj. a ost. ned. p	3 185	480	505	525	534	548
19	Přijaté splátky půjček	1 440	1 200	300	150	150	150
*20	Daňové a nedaňové příjmy	150 480	154 059	155 495	152 396	154 921	157 539
21	Provozní dotace (bez pol. 4112 = ř.22)	5 597	5 313	5 367	5 367	5 367	5 367
22	Nein. přij. dotace ze SR v rámci dot. vztahu	32 173	29 918	30 217	30 519	30 824	31 133
*23	BĚŽNÉ PŘÍJMY	188 250	189 290	191 079	188 282	191 112	194 039
24	Příjmy z prodeje invest. maj. a ost. invest. p	5 300	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
25	Příjmy z prodeje akcií a mejetk. podílů	0	0	0	0	0	0
26	Přijaté dotace (bez pol. 4212 = ř.27)	0	0	0	0	0	0
27	Inv. přij. dot. ze st. roz. v rámci souhrn. dot. v	0	0	0	0	0	0
*28	PŘÍJMY CELKEM	193 550	190 290	192 079	189 282	192 112	195 039
29	Platy zaměstnanců vč. odvodů	63 151	62 025	62 938	64 158	64 170	64 170
30	Nákup DHM	1 610	1 635	1 650	1 666	1 666	1 654
31	Nákup materiálu - ostatní	5 622	6 263	6 326	6 379	6 432	6 400
32	Úroky a splátky leasingu	1 545	628	535	499	186	178
33	Ostatní finanční výdaje	2	0	0	0	0	0
34	Nákup energií	9 893	10 147	10 241	10 313	10 372	10 036
35	Nákup služeb	28 870	29 175	29 200	29 225	29 232	29 215
36	Opravy a udržování	6 249	6 279	6 289	6 289	6 289	6 189
37	Ostatní nákupy	1 068	1 116	1 124	1 133	1 133	1 133
38	Dopravní obslužnost	2 150	2 172	2 204	2 248	2 248	2 248
39	Ostatní příspěvky, náhrady a věcné dary	466	430	434	438	442	446
40	Neinv. transfery podnikatel. sub. a nezisk. or	2 231	1 321	1 322	1 322	1 322	1 322
41	Neinv. transfery rozpočtům	41 372	42 097	42 818	42 818	42 818	42 818
42	Neinv. transfery obyvatelstvu	236	130	130	131	131	131
43	Ostatní neinvestiční transfery	270	500	510	520	530	540
*44	BĚŽNÉ VÝDAJE	164 736	163 918	165 721	167 139	166 971	166 480
45	KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	9 720	0	0	0	0	0
*46	VÝDAJE CELKEM	174 456	163 918	165 721	167 139	166 971	166 480
*47	SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	19 094	26 372	26 358	22 143	25 141	28 559
48	Uhrazené splátky jistin a dluhopisů	15 424	2 236	2 236	2 236	2 236	2 236
49	Přijaté půjčky	0	0	0	0	0	0
50	Změna stavu na bankovních účtech	-3 670	0	0	0	0	0
*51	FINANCOVÁNÍ	-19 094	-2 236	-2 236	-2 236	-2 236	-2 236
52	Řízení likvidity	0	0	0	0	0	0
*53	PŘÍJMY všechny	193 550	190 290	192 079	189 282	192 112	195 039
*54	VÝDAJE všechny	193 550	166 154	167 957	169 375	169 207	168 716
*55	SALDO úplné	0	24 136	24 122	19 907	22 905	26 323
*56	Provozní přebytek	23 514	25 372	25 358	21 143	24 141	27 559
*57	Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	8 090	23 136	23 122	18 907	21 905	25 323
*58	Díuhová základna	182 653	183 977	185 712	182 915	185 745	188 672
*59	Díuhová služba	16 969	2 864	2 771	2 735	2 422	2 414
*60	Díuhová služba / díuhová základna	9,29	1,56	1,49	1,50	1,30	1,28

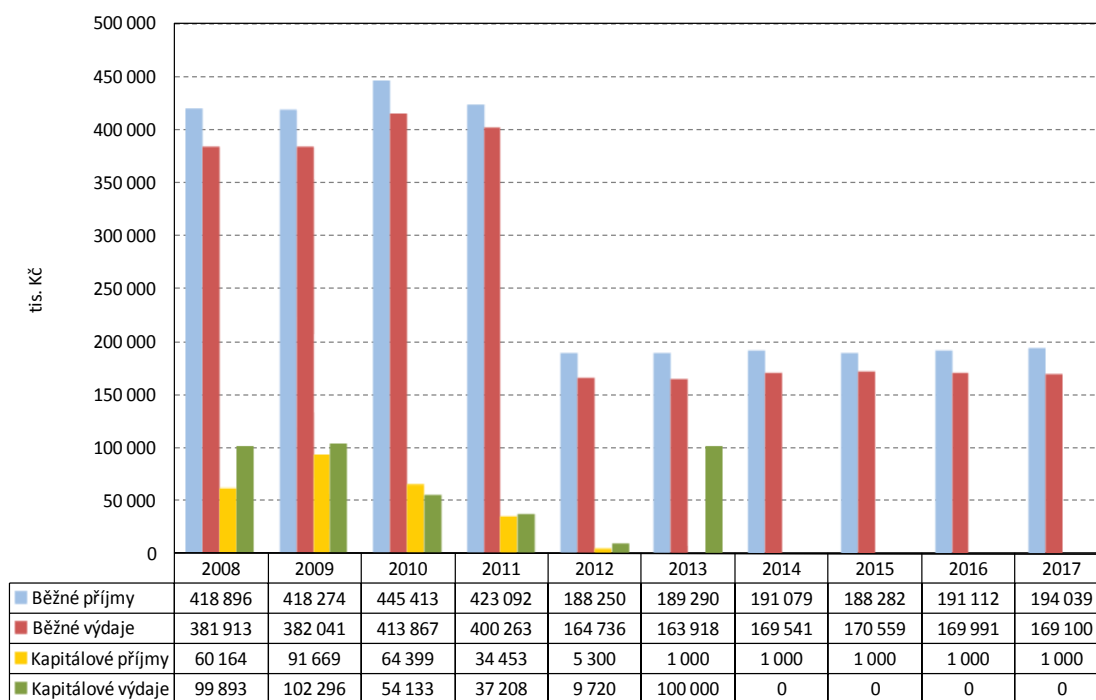
Tabulka č. 24: Rozpočtový výhled 2012 – 2017 Varianta B

ř.	Údaje (tis. Kč)	RU 2012	2013	2014	2015	2016	2017
* 1	Daňové příjmy	124 017	129 876	132 102	129 053	131 467	133 968
2	DPFO ze závislé činnosti	21 880	20 499	20 807	21 119	21 436	21 757
3	DPFO OSVČ	2 500	3 200	3 248	3 297	3 346	3 396
4	DP právnických osob	20 285	23 099	23 445	23 797	24 154	24 516
5	DP právnických osob za obce	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
6	Daň z nemovitostí a z majetku	11 000	11 495	11 495	11 495	11 495	11 495
7	Daň z přidané hodnoty	44 206	43 499	45 022	46 597	48 228	49 916
8	Ostatní daně	2 020	2 200	2 222	2 244	2 267	2 289
9	Správní poplatky	8 700	8 526	8 441	8 525	8 525	8 525
10	Místní poplatky	6 125	5 958	6 022	6 079	6 116	6 174
11	Poplatek za VHP	1 000	5 500	5 500	0	0	0
12	Ostatní daňové příjmy	1 300	900	900	900	900	900
*13	Nedaňové příjmy celkem	26 463	24 183	23 393	23 343	23 454	23 571
14	Příjmy z poskyt. služeb a výrobků, zboží	6 692	6 703	6 764	6 825	6 887	6 949
15	Příjmy z pronájmu	7 137	8 285	8 344	8 403	8 463	8 524
16	Příjmy z úroků	550	556	561	561	561	561
17	Přijaté sankční platby	7 459	6 959	6 919	6 879	6 859	6 839
18	Příjmy z prodeje nekapitál. maj. a ost. ned. p	3 185	480	505	525	534	548
19	Přijaté splátky půjček	1 440	1 200	300	150	150	150
*20	Daňové a nedaňové příjmy	150 480	154 059	155 495	152 396	154 921	157 539
21	Provozní dotace (bez pol. 4112 = ř.22)	5 597	5 313	5 367	5 367	5 367	5 367
22	Nein. příj. dotace ze SR v rámci dot. vztahu	32 173	29 918	30 217	30 519	30 824	31 133
*23	BĚŽNÉ PŘÍJMY	188 250	189 290	191 079	188 282	191 112	194 039
24	Příjmy z prodeje invest. maj. a ost. invest. p	5 300	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
25	Příjmy z prodeje akcií a mejetk. podílů	0	0	0	0	0	0
26	Přijaté dotace (bez pol. 4212 = ř.27)	0	0	0	0	0	0
27	Inv. příj. dot. ze st. roz. v rámci souhrn. dot. v	0	0	0	0	0	0
*28	PŘÍJMY CELKEM	193 550	190 290	192 079	189 282	192 112	195 039
29	Platy zaměstnanců vč. odvodů	63 151	62 025	62 938	64 158	64 170	64 170
30	Nákup DHM	1 610	1 635	1 650	1 666	1 666	1 654
31	Nákup materiálu - ostatní	5 622	6 263	6 326	6 379	6 432	6 400
32	Úroky a splátky leasingu	1 545	628	4 355	3 919	3 206	2 798
33	Ostatní finanční výdaje	2	0	0	0	0	0
34	Nákup energií	9 893	10 147	10 241	10 313	10 372	10 036
35	Nákup služeb	28 870	29 175	29 200	29 225	29 232	29 215
36	Opravy a udržování	6 249	6 279	6 289	6 289	6 289	6 189
37	Ostatní nákupy	1 068	1 116	1 124	1 133	1 133	1 133
38	Dopravní obslužnost	2 150	2 172	2 204	2 248	2 248	2 248
39	Ostatní příspěvky, náhrady a věcné dary	466	430	434	438	442	446
40	Neinv. transfery podnikatel. sub. a nezisk. or	2 231	1 321	1 322	1 322	1 322	1 322
41	Neinv. transfery rozpočtům	41 372	42 097	42 818	42 818	42 818	42 818
42	Neinv. transfery obyvatelstvu	236	130	130	131	131	131
43	Ostatní neinvestiční transfery	270	500	510	520	530	540
*44	BĚŽNÉ VÝDAJE	164 736	163 918	169 541	170 559	169 991	169 100
45	KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	9 720	100 000	0	0	0	0
*46	VÝDAJE CELKEM	174 456	263 918	169 541	170 559	169 991	169 100
*47	SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	19 094	-73 628	22 538	18 723	22 121	25 939
48	Uhrazené splátky jistin a dluhopisů	15 424	2 236	12 236	12 236	12 236	12 236
49	Přijaté půjčky	0	100 000	0	0	0	0
50	Změna stavu na bankovních účtech	-3 670	0	0	0	0	0
*51	FINANCOVÁNÍ	-19 094	97 764	-12 236	-12 236	-12 236	-12 236
52	Řízení likvidity	0	0	0	0	0	0
*53	PŘÍJMY všechny	193 550	290 290	192 079	189 282	192 112	195 039
*54	VÝDAJE všechny	193 550	266 154	181 777	182 795	182 227	181 336
*55	SALDO úplné	0	24 136	10 302	6 487	9 885	13 703
*56	Provozní přebytek	23 514	25 372	21 538	17 723	21 121	24 939
*57	Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	8 090	23 136	9 302	5 487	8 885	12 703
*58	Dluhová základna	182 653	183 977	185 712	182 915	185 745	188 672
*59	Dluhová služba	16 969	2 864	16 591	16 155	15 442	15 034
*60	Dluhová služba / dluhová základna	9,29	1,56	8,93	8,83	8,31	7,97

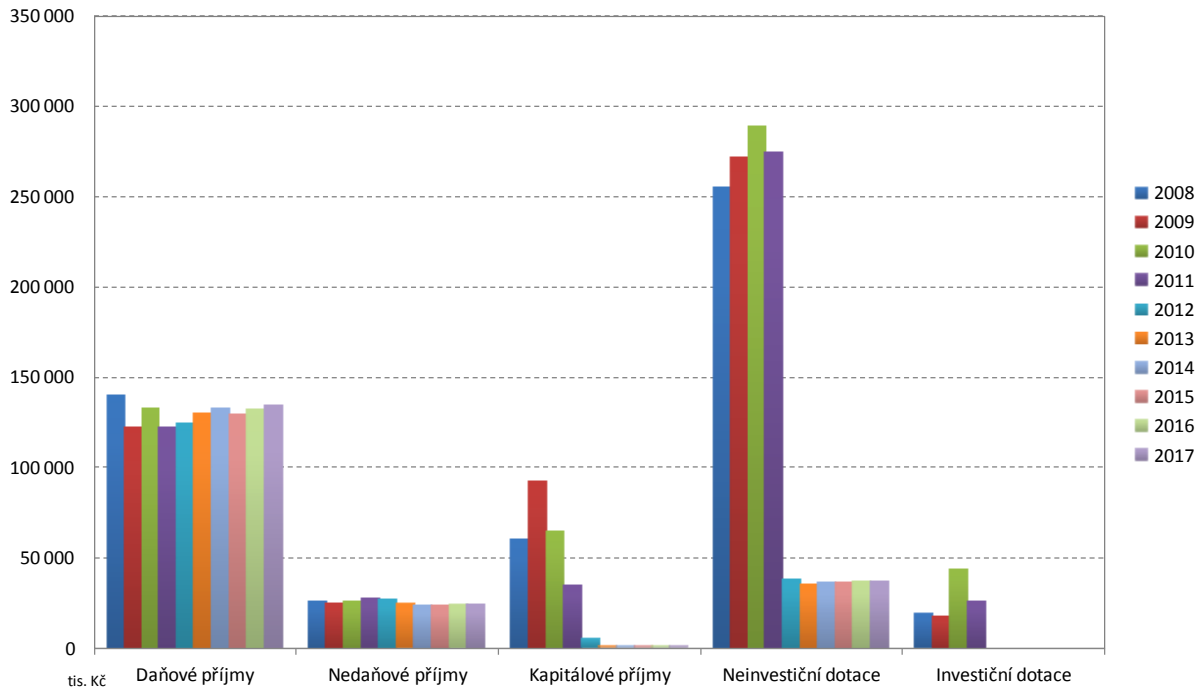
Graf č. 15: Přehled hospodaření města v letech 2008 – 2017 (Varianta A)



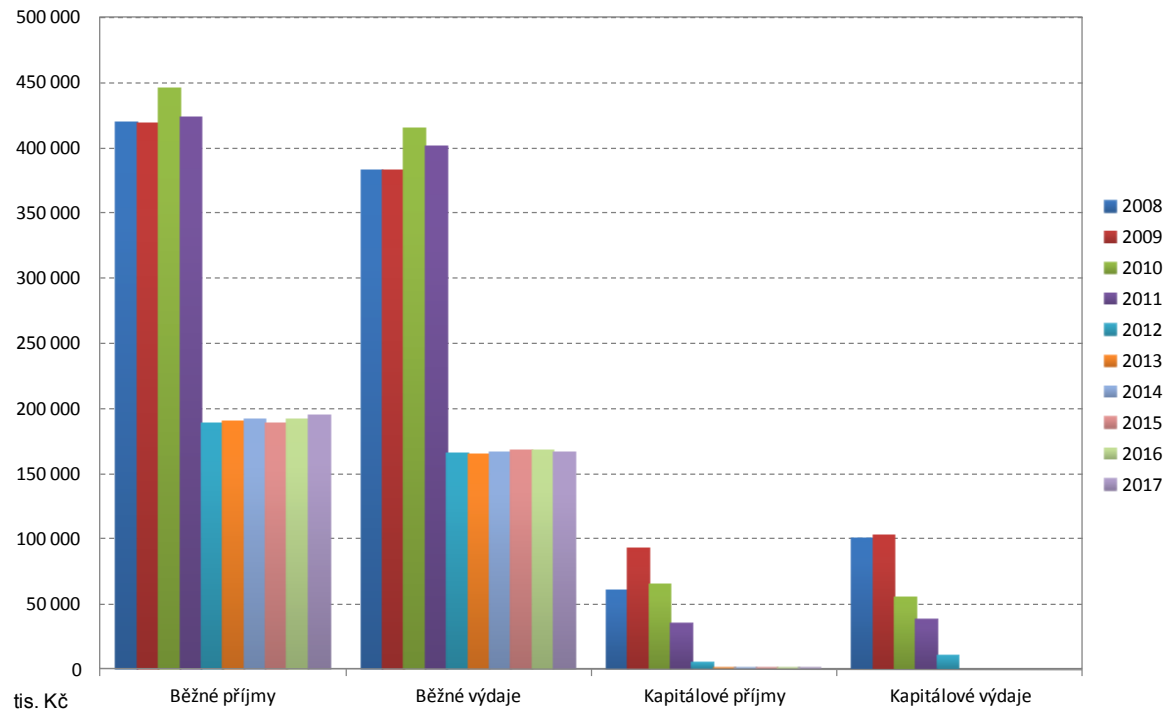
Graf č. 16: Přehled hospodaření města v letech 2008 – 2017 (Varianta B)



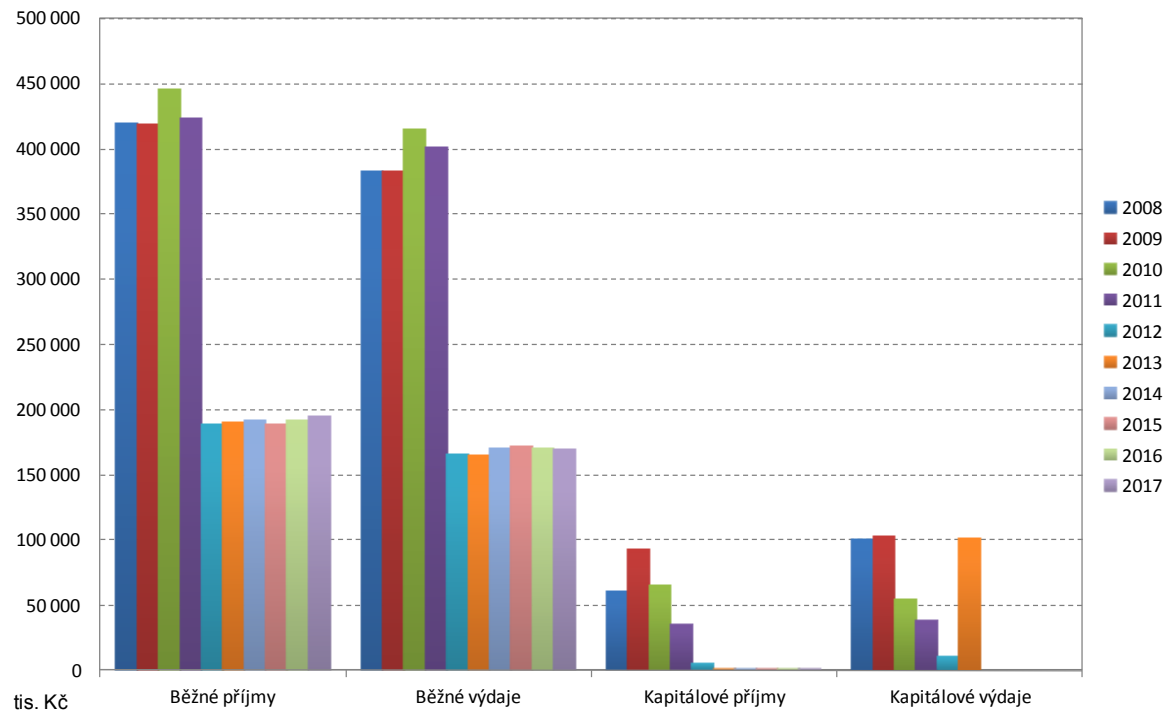
Graf č. 17: Vývoj příjmů města dle jednotlivých tříd rozpočtové skladby v letech 2008 – 2017 (Varianta A identická s Variantou B)



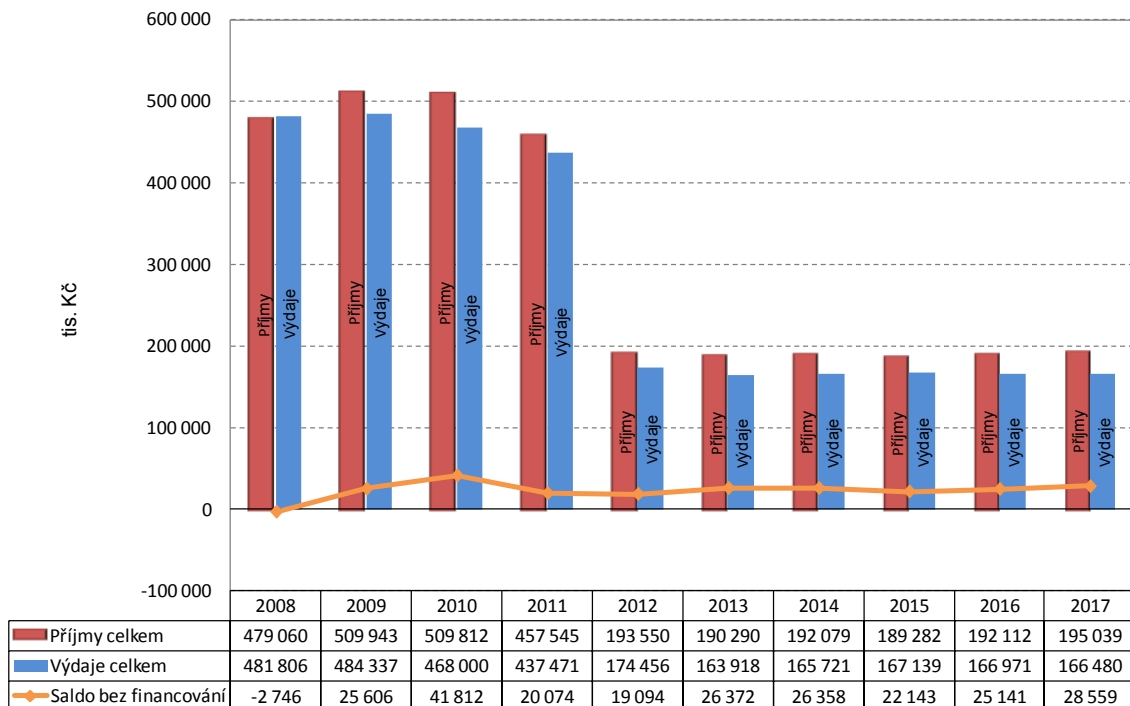
Graf č. 18: Vývoj běžných a kapitálových příjmů a výdajů města v letech 2008 – 2017 (Varianta A)



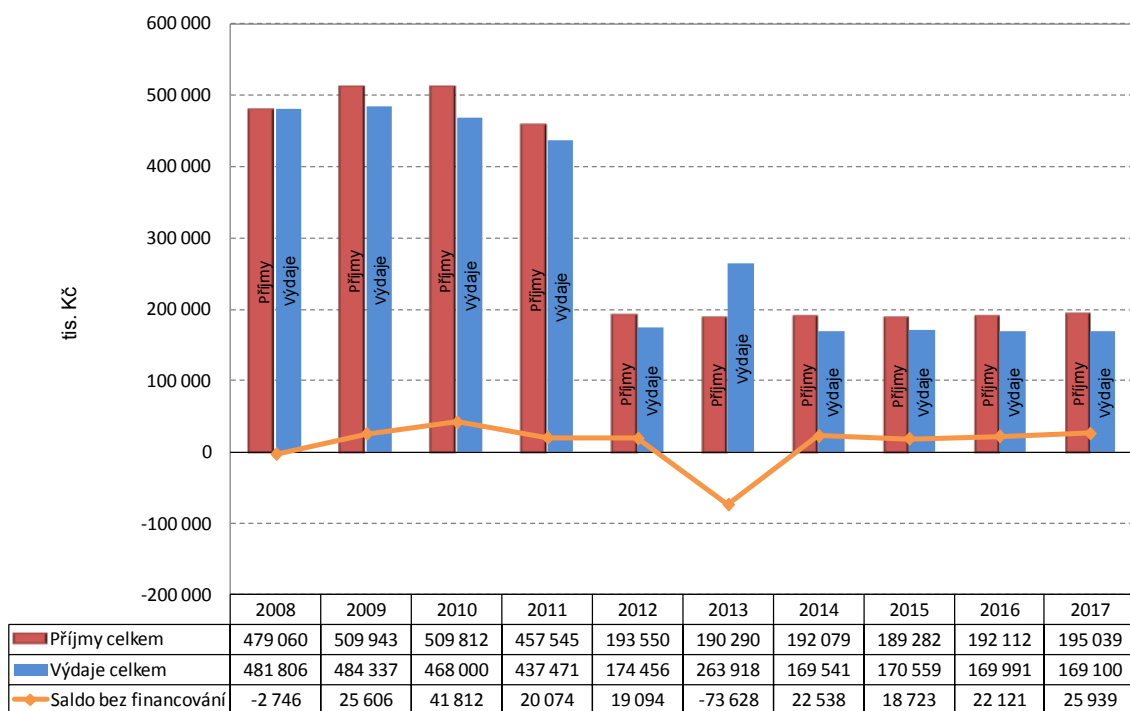
Graf č. 19: Vývoj běžných a kapitálových příjmů a výdajů města v letech 2008 – 2017 (Varianta B)



Graf č. 20: Vývoj salda hospodaření v letech 2008 – 2017 (Varianta A)

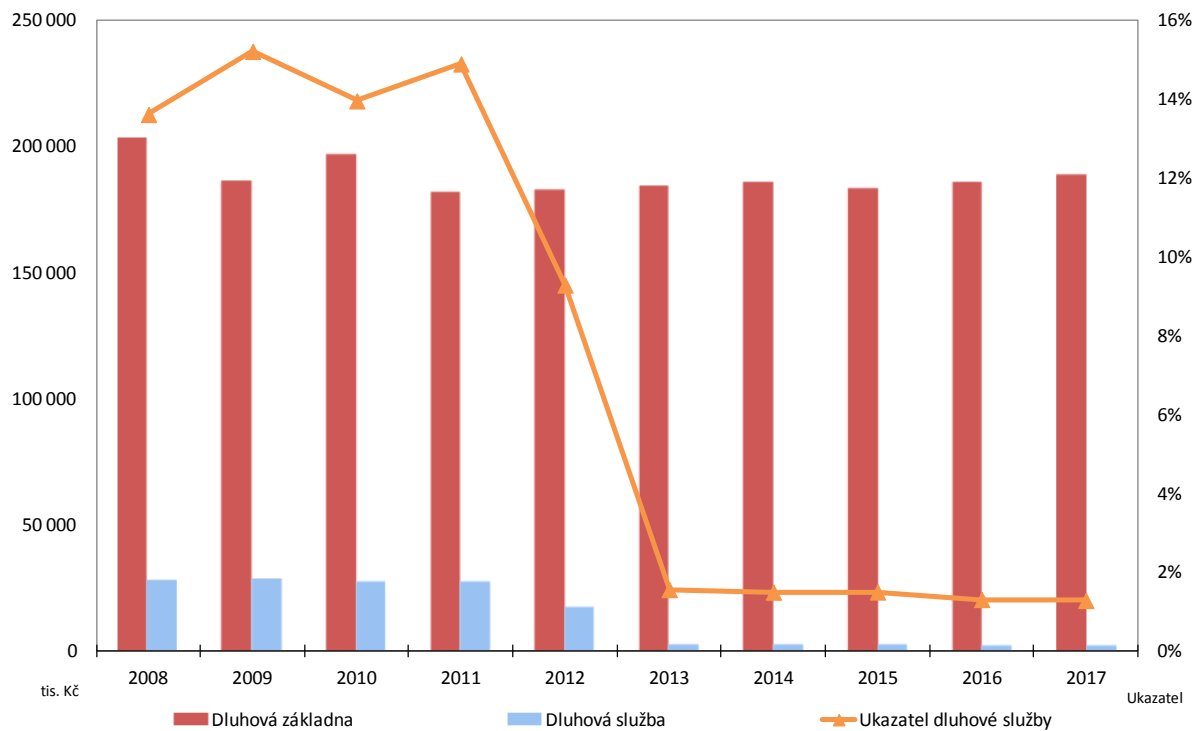


Graf č. 21: Vývoj salda hospodaření v letech 2008 – 2017 (Varianta B)

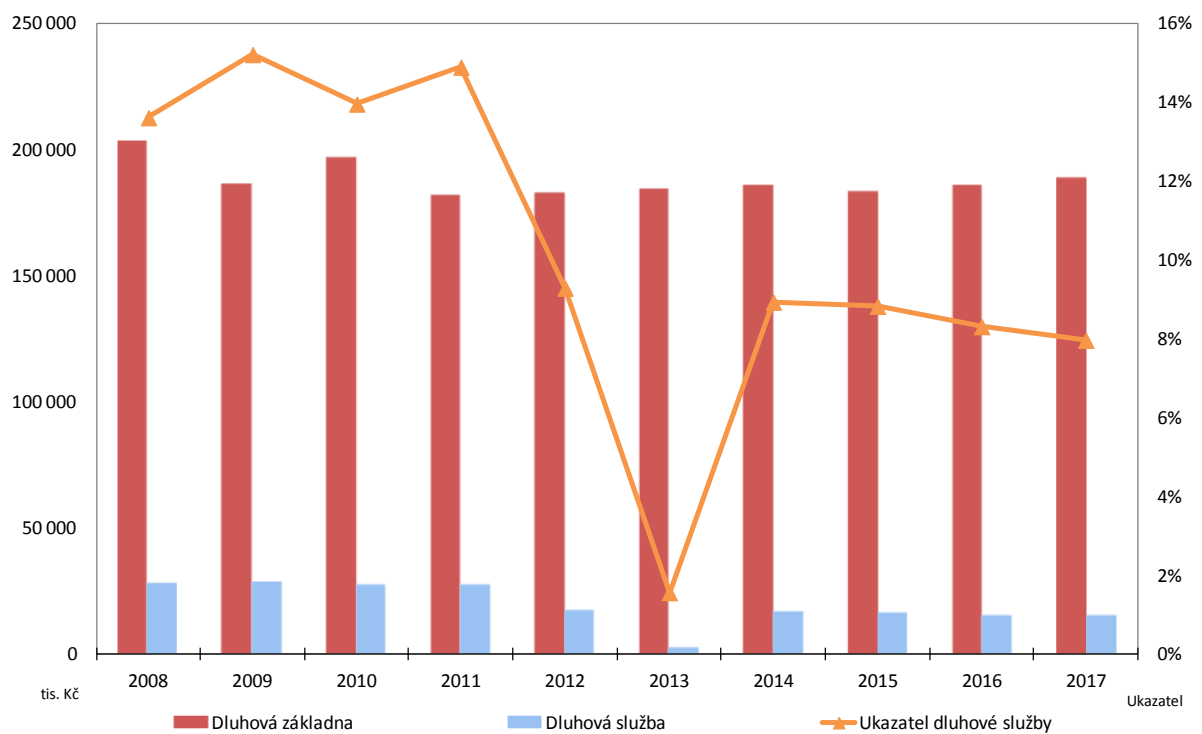




Graf č. 22: Vývoj dluhové služby v letech 2008 – 2017 (Varianta A)



Graf č. 23: Vývoj dluhové služby v letech 2008 – 2017 (Varianta B)



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	14
Graf č. 7:	Struktura výdajů města v roce 2010	14
Graf č. 8:	Struktura výdajů města v roce 2011	15
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 (Varianta A identická s Variantou B)....	29
Graf č. 12:	Vývoj indexu PP/BP v letech 2008 – 2017 (Varianta A identická s Variantou B).....	29
Graf č. 13:	Vývoj rozdílu provozního přebytku a splátek jistin v letech 2008 – 2017 (Varianta A).....	30
Graf č. 14:	Vývoj rozdílu provozního přebytku a splátek jistin v letech 2008 – 2017 (Varianta B).....	30
Graf č. 15:	Přehled hospodaření města v letech 2008 – 2017 (Varianta A).....	36
Graf č. 16:	Přehled hospodaření města v letech 2008 – 2017 (Varianta B).....	36
Graf č. 17:	Vývoj příjmů města dle jednotlivých tříd rozpočtové skladby v letech 2008 – 2017 (Varianta A identická s Variantou B)	37
Graf č. 18:	Vývoj běžných a kapitálových příjmů a výdajů města v letech 2008 – 2017 (Varianta A)	38
Graf č. 19:	Vývoj běžných a kapitálových příjmů a výdajů města v letech 2008 – 2017 (Varianta B)	38
Graf č. 20:	Vývoj salda hospodaření v letech 2008 – 2017 (Varianta A)	39
Graf č. 21:	Vývoj salda hospodaření v letech 2008 – 2017 (Varianta B)	39
Graf č. 22:	Vývoj dluhové služby v letech 2008 – 2017 (Varianta A).....	41
Graf č. 23:	Vývoj dluhové služby v letech 2008 – 2017 (Varianta B).....	41

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	13
Tabulka č. 8:	Ukazatel dluhové služby města v letech 2008 – 2011	15
Tabulka č. 9:	Schválený 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:	Predikce 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	21
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	24
Tabulka č. 19:	Dluhová služba města v letech 2012 – 2017	25
Tabulka č. 20:	Ukazatel dluhové služby města v letech 2013 – 2017	25
Tabulka č. 21:	Přehled hospodaření města v letech 2012 – 2017	26
Tabulka č. 22:	Volné finanční prostředky na investice v letech 2012 – 2017	27
Tabulka č. 23:	Rozpočtový výhled 2012 – 2017 Varianta A.....	34
Tabulka č. 24:	Rozpočtový výhled 2012 – 2017 Varianta B.....	35

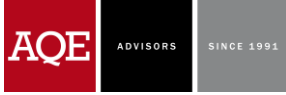
Stupnice ekonomického hodnocení AQE advisors, a.s.

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 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-	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

