

ROZPOČTOVÝ VÝHLED MĚSTA ŠTERNBERKA 2012 – 2016

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 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	12
3. ANALÝZA ROZPOČTU NA ROK 2011.....	13
3.1. PŘÍJMY ROZPOČTU 2011	13
3.2. VÝDAJE ROZPOČTU 2011	14
3.3. SDÍLENÉ DANĚ	14
4. ROZPOČTOVÝ VÝHLED MĚSTA	16
4.1. ZDROJE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU	16
4.2. NAHODILÉ PŘÍJMY A VÝDAJE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU.....	16
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	21
5. EKONOMICKÉ HODNOCENÍ MĚSTA.....	24
6. ZÁVĚR	25



1. Efektivnost rozpočtového výhledu

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

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

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

2. Analýza hospodaření uplynulého období

Na základě analýzy minulých let (účetní data za čtyři předcházející roky), analýzy schváleného resp. 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 jednotlivých ukazatelů lze konstatovat, že v letech 2007 – 2010 má ekonomika města **charakter zdravého hospodaření**.

Město vykazovalo v letech 2007 a 2010 **kladné saldo všech příjmů a výdajů (bez financování)**. Záporné saldo v letech 2008 a 2009 bylo způsobeno vysokými investičními výdaji. Výše celkových příjmů města byla v jednotlivých letech závislá na výši kapitálových



příjmů (prodeji majetku a investičních transferů) resp. do roku 2008 na převodech z fondů vlastní hospodářské činnosti. Celkové výdaje pak zejména závisely na investicích (kapitálových výdajích), které město realizovalo.

Provozní přebytek města dosahuje v celém zkoumaném období **kladných** hodnot. Pokles tohoto ukazatele od roku 2009 je způsoben omezením hospodářské činnosti města, přes kterou se realizoval prodej majetku. To znamená, že reálný pokles provozního přebytku mezi roky 2008 a 2009 činil cca 28 mil. Kč. Tento pokles pak lze přičíst na vrub ekonomické krizi. **Provozní přebytek po úhradě splátek** zůstává (vyjma roku 2010) po celé sledované období **kladný**, a to v rozmezí od 9,9 mil. Kč (2009) až do 88 mil. Kč (2008). Záporná hodnota ukazatele v roce 2010 je zapříčiněna opakovaným splácením kontokorentního úvěru. Tato analýza dokládá, 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 2007 – 2010

Text (tis. Kč)	Sk. 2007	Sk. 2008	Sk. 2009	Sk. 2010
Daňové příjmy	150 671	161 898	129 077	133 872
Nedaňové příjmy	28 521	23 015	18 689	17 820
Provozní dotace	128 540	133 648	83 673	111 413
Běžné příjmy	307 732	318 561	231 439	263 105
Kapitálové příjmy	59 112	73 555	111 830	85 556
Příjmy celkem	366 844	392 116	343 269	348 661
Běžné výdaje	222 393	222 634	213 582	242 494
Kapitálové výdaje	80 981	196 714	148 716	102 207
Výdaje celkem	303 374	419 348	362 298	344 701
Saldo bez financování	63 470	-27 232	-19 029	3 960
Uhrazené splátky jistiny	56 576	7 895	7 895	38 743
Přijaté půjčky	4 600	0	20 033	60 000
Fin.prostředky minul.let	0	0	0	0
Financování	-51 976	-7 895	12 138	21 257
Příjmy všechny	371 444	392 116	363 302	408 661
Výdaje všechny	359 950	427 243	370 193	383 444
Saldo úplné	11 494	-35 127	-6 891	25 217
Provozní přebytek(PP)	85 339	95 927	17 857	20 611
Rozdíl PP a spl.jistiny	28 763	88 032	9 962	-18 132
Dluhová základna	201 806	208 148	171 596	175 544
Dluhová služba	59 737	10 651	9 816	40 482
Dluh. služba/dluh.základna(v%)	29,60	5,12	5,72	23,06

Investiční náklady města byly kryty výhradně z transferů a **vlastních finančních zdrojů** města kromě roku 2010, kdy byla přijata půjčka ve výši 50 mil. Kč na finanční vklad do VHS Sitka s.r.o. a na další investice. Hodnota **ukazatel dluhové služby** je rozkolísaná, v letech 2008 a 2009 nabývá hodnot 5,12% (v roce 2008) a 5,72% (v roce 2009). V roce 2007 je vysoká hodnota ukazatele (29,6%) způsobena jednorázovou splátkou jistiny, použité na předfinancování projektu „Revitalizace města“. Hodnota ukazatele v roce 2010 (23,06%) je ovlivněna již zmíněným kontokorentním úvěrem, použitým rovněž na předfinancování dotací. Lze ale konstatovat, po očištění od anomálií splácení závazků v letech 2007 a 2010, že vzhledem ke stabilní dluhové základně i dluhové službě, dosahuje ukazatel **nízkých hodnot**.

V průběhu celého sledovaného období realizovalo město několik rozsáhlejších investičních akcí, které měly přímý vliv na vývoj příjmů a výdajů. Především šlo o rekonstrukci koupaliště, výstavbu nového bytového domu Labutí, investice do DPS, dostavbu I. ZŠ Svatoplukova 7, regeneraci centra města, obnovu objektů v městské památkové zóně,



modernizaci ČOV, opravy komunikací, rekonstrukci budovy MŠ U dráhy, vybudování Expozice času, modernizaci základních škol, vybudování bezbariérové trasy MěÚ, výstavbu nového mostu přes Sítku, I.etapu rekonstrukce komunikací Lhota, bydlení pro matky/otce s dětmi v tísni Šternberk-Dalov a zřízení přechodů na ul. Opavská, Uničovská a Dlouhá.

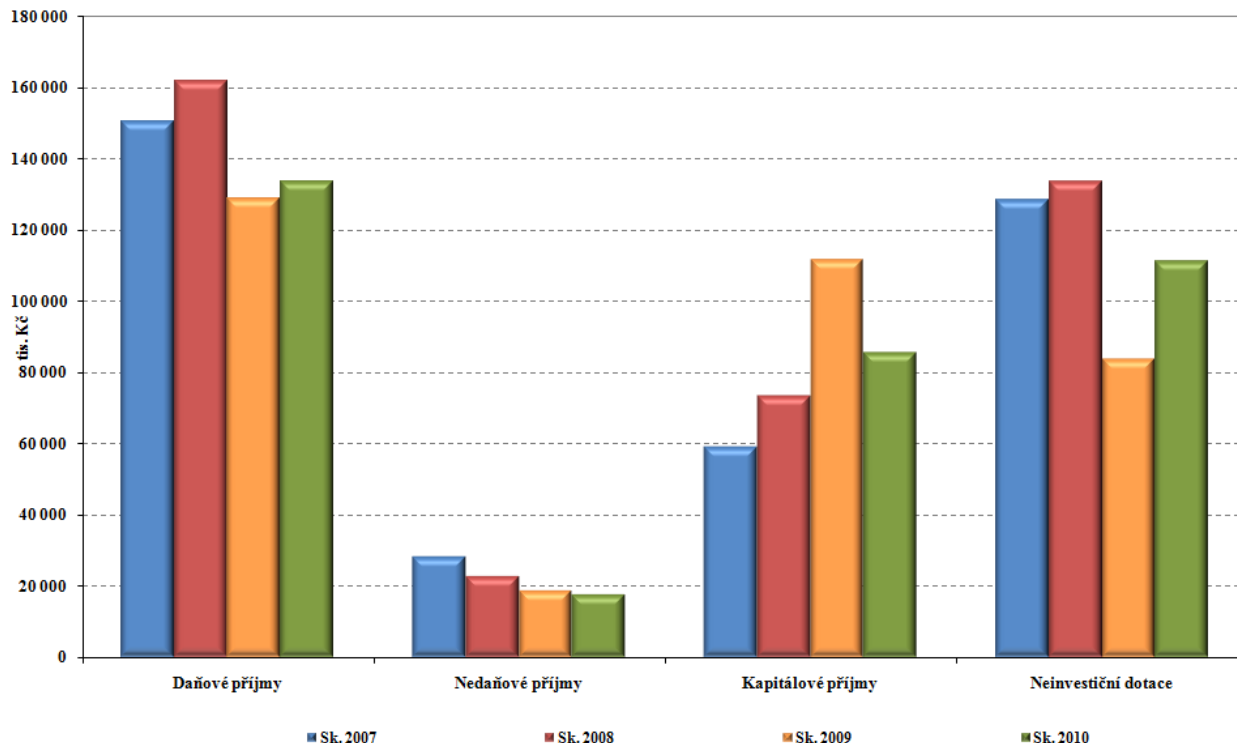
2.1. Příjmy uplynulého období

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.

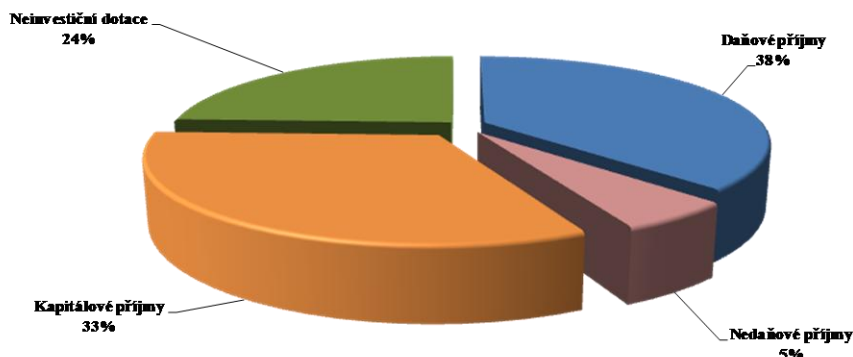
Běžné příjmy, očištěné o účelově vázané prostředky (například finance určené na výplatu sociálních dávek), rostou po celé sledované období. V případě kapitálových příjmů jde o nahodilý, nepravidelný příjem. Kapitálové příjmy byly nejvyšší v roce 2009. Běžné příjmy činí v průměru za poslední čtyři roky 77,3% celkových příjmů, kapitálové příjmy 22,7%. Vývoj běžných příjmů je tedy určující pro vývoj celkových příjmů.

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

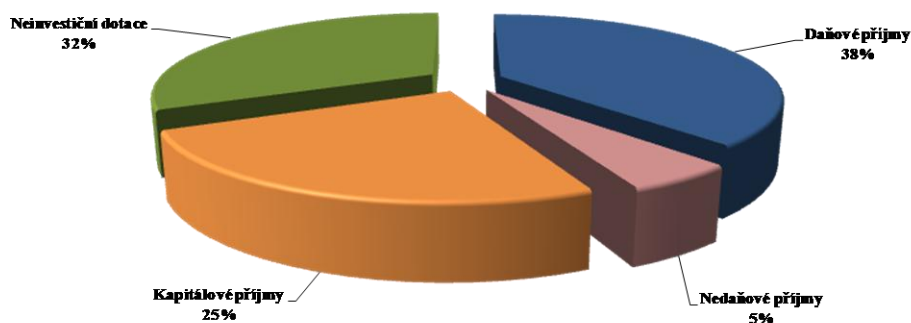


Grafy č.2. a č.3. ukazují podíl skutečně přijatých hodnot (dle účetních dat) jednotlivých příjmových tříd na celkových příjmech v letech 2009 a 2010.

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 města patří DPH, která se podílí na daňových příjmech v průměru 34,3 % za poslední čtyři roky. Průměrný podíl položky DPPO na daňových příjmech za poslední čtyři roky činí 20,3 % a DPFO ze závislé činnosti 17,4 %. Daňové příjmy zaznamenaly nárůst v letech 2007 a 2008, k výraznému propadu došlo v roce 2009 v důsledku probíhající hospodářské krize zejména v oblasti sdílených daní.



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 fčních.pož.	28 771	25 449	23 414	22 624
1112	Daň z příjmů fyz.osob ze sam.výděl.čin.	5 815	7 159	3 567	2 526
1113	Daň z příjmů fyz.osob z kapitál. výnosů	1 709	2 060	1 999	1 948
1119	Zrušené daně - příjem fyz. osob	92	4	0	0
1121	Daň z příjmů právnických osob	33 047	35 786	24 938	23 222
1122	Daň z příjmů právnických osob za obce	13 396	17 615	7 506	4 098
1211	DPH	45 754	51 031	48 510	52 303
1332	Poplatky za znečišťování ovzduší	1	1	5	10
1334	Odvoody za odnětí půdy ze zeměd.půdního for	151	0	2	0
1335	Popl. za odnětí pozemků plnění funkcí lesa	0	5	1	0
1337	Popl. za provoz systému obhospod. kom. odp	6 026	6 254	6 216	6 552
1341	Poplatek ze psů	325	321	321	340
1343	Poplatek za užívání veřej.prostranství	117	128	192	139
1345	Poplatek z ubytovací kapacity	109	93	92	75
1347	Poplatky za provozovaný výherní hrací příst.	2 304	2 034	1 726	125
1351	Odvod výtěžku z provozování loterií	1 384	1 676	1 356	671
1353	Příjmy za ZOZ od žadatelů o řidič. oprávnění	453	592	504	470
1359	Ost.odvoody z vybraných činností a služeb j.n	52	0	60	10
1361	Správní poplatky	6 230	6 789	3 739	3 484
1511	Daň z nemovitostí	4 934	4 902	4 928	15 275
Daňové příjmy celkem		150 670	161 899	129 076	133 872

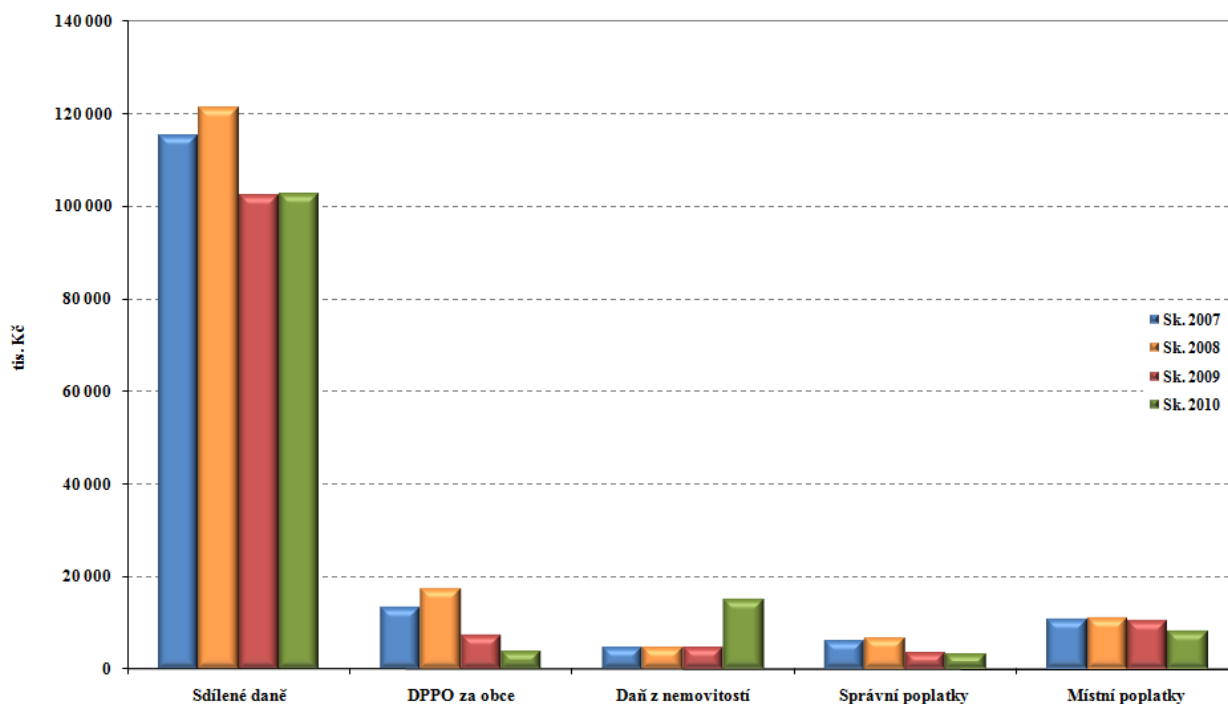
Výši příjmů z místních poplatků, které město vybírá na základě vydaných obecně závazných vyhlášek (např. poplatek za likvidaci komunálního odpadu, poplatek ze psů apod.), má město možnost v mezích zákona č.565/1990 Sb., o místních poplatcích, plně ovlivnit. Největší objem prostředků (4,35 %) plyne z místního poplatku za komunální odpad. Město Šternberk stanovilo několik místních poplatků, ze kterých získává celkově 6,7% daňových příjmů. Klesající tendenci vůči roku 2008 vykazuje místní poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj vč. odvodu výtěžku z provozování loterií a to v důsledku vydání obecně závazné vyhlášky města, omezující provoz VHP na území města. Výpadek měl být nahrazen výběrem místních poplatků u jiných technických herních zařízení, jejichž počet na území města po vydání vyhlášky významně vzrostl, jejichž provoz povoluje MFČR. Ovšem vzhledem k nejednoznačnosti některých zásadních ustanovení zákona o loteriích je výběr problematický a zdoluhavý.

Nezanedbatelným příjmem obecního rozpočtu jsou také správní poplatky (v průměru 3,5 % daňových příjmů) a daň z nemovitostí (v průměru 5,2 % daňových příjmů). Příjmy ze správních poplatků mají od roku 2008 klesající tendenci, daň z nemovitostí vzrostla v roce 2010 o 10,3 mil. Kč v důsledku novely zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů.

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

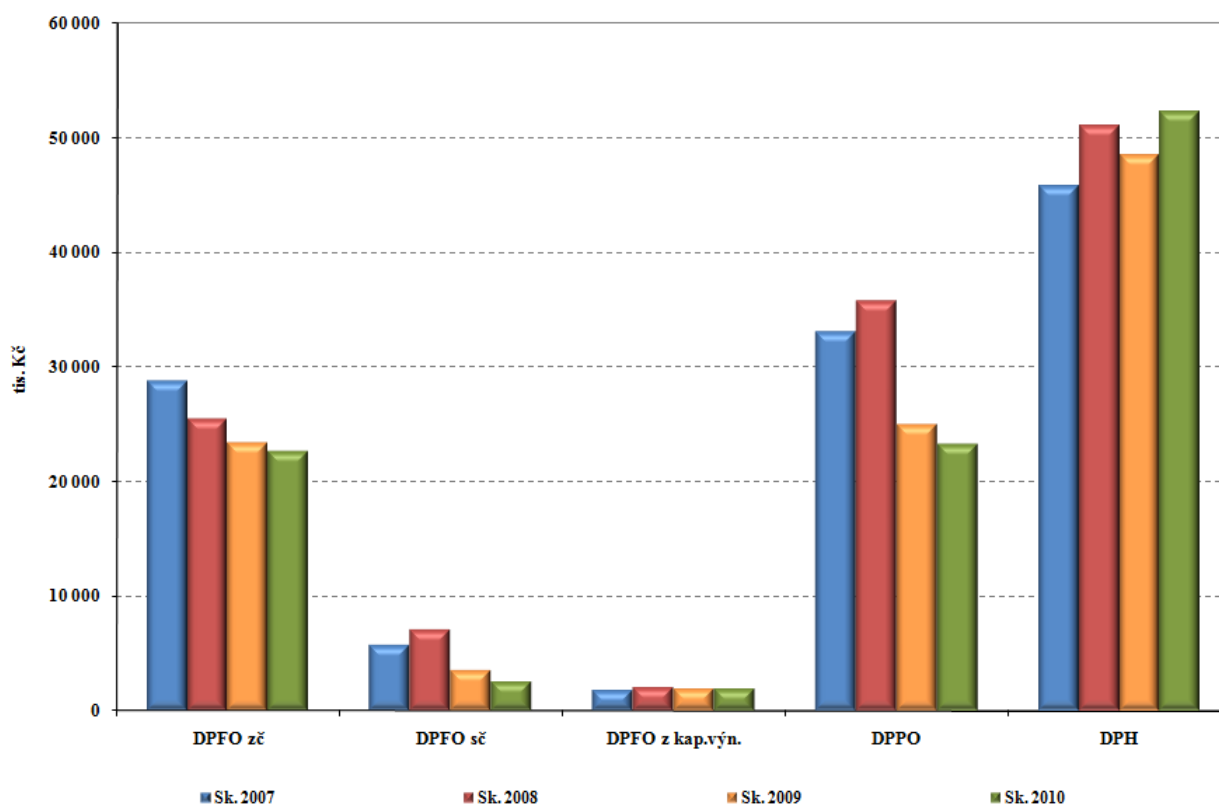


Graf č. 4: Vývoj daňových příjmů města v letech 2007 – 2010



Vývoj jednotlivých položek sdílených daní v letech 2007 – 2010 přináší následující graf. Absolutní hodnoty sdílených daní odráží vývoj ekonomické situace. Je zaznamenán pokles u všech typů daní v roce 2009. U některých daní pak pokles pokračuje i v roce 2010.

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.

Absolutní hodnota nedaňových příjmů v období 2007 až 2010 má sestupnou tendenci. Zásadními zdroji nedaňových příjmů jsou příjmy z poskytování služeb a výrobků (položka 2111 – snížení těchto příjmů souvisí především s úbytkem bytů, které město spravuje) a odvody příspěvkových organizací (položka 2122 – jedná se o odvody z odpisů svěřeného majetku). Od výše těchto příjmů se odvíjí výše výdajů v příslušných oblastech (výdaje za služby, příspěvky PO na odpisy majetku). Dalšími významnými nedaňovými příjmy jsou: splátky půjčených prostředků (seskupení položek 24), přijaté nekapitálové náhrady (2324) a ostatní nedaňové příjmy (2329).

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	10 951	5 796	3 636	3 472
2122	Odvody příspěvkových organizací	2 498	2 537	3 374	4 073
2132	Příjmy z pron.ost.nemovit. a jejich částí	3 557	3 255	1 023	0
2139	Ost. příjmy z pronájmu majetku	31	28	15	18
2141	Příjmy z úroků (část)	946	2 591	955	440
2212	Sankční platby přijaté od jiných subjektů	1 818	2 087	1 754	1 400
2222	Ost.příjmy z fin.vyp. před.l.od jin.veř.roz.	695	80	673	1 161
2229	Ostatní příj.vratky transferů	11	0	0	14
2310	Příjmy z prod.krátkodob.a dr. dlouhodob.maj.	0	0	0	10
2322	Přijaté pojistné náhrady	1 256	443	104	246
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	737	1 064	1 214	1 695
2328	Neidentifikované příjmy	412	-401	3	3
2329	Ostatní nedaň. příjmy j.n.	2 550	1 791	3 335	1 818
2343	Příjmy z úhr.dobýv.prostoru a z vydob.nerostů	107	99	46	14
2412	Spl.půj.prost.od podn.nefin.sub.-práv.osob	0	0	59	118
2420	Spl.půj.prost.od obec.prosp.spol.a podob.subj	0	211	214	212
2441	Spl.půj.prost. od obcí	0	0	0	650
2451	Spl.půj.prost. od příspěvkových organizací	904	924	0	0
2460	Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva	2 048	2 508	2 284	2 476
Nedaňové příjmy celkem		28 521	23 013	18 689	17 820

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.

Hlavním zdrojem kapitálových příjmů byl ve všech sledovaných letech prodej pozemků, bytových jednotek v rámci privatizace bytového fondu města.

Poznámka: do konce roku 2008 řešilo město prodej majetku přes hospodářskou činnost (položka 4131, v tabulce, obsahující přijaté transfery).

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	0	0	2 199	12 676
3112	Příjmy z prod.ost.nemov.a jejich částí	0	0	28 050	32 079
3119	Ost.příjmy z prodeje dlouhodob. majetku	0	0	8	77
3121	Přij.dary na pořízení dlouhodob.majetku	0	0	996	0
3122	Přij.přísp.na pořízení dlouhodob.majetku	0	0	0	602
Kapitálové příjmy celkem		0	0	31 253	45 434



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. Nejvyšší úroveň dosáhly investiční transfery v roce 2009 (přes 80 mil. Kč), kdy byla městu poskytnuta investiční dotace ve výši 30 997 tis. Kč na modernizaci ČOV Šternberk, 16 596 na Expozici času II. etapu a 11 554 na podporu udržitelných zdrojů energie, nejnižší pak byly v roce 2010, kdy dosáhly hodnoty 40,1 mil. Kč.

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.přij.tsf.z všeob.pok.správy st.rozpočtu	2 061	2 465	2 537	3 450
4112	Nein.přij.transfery ze SR v rámci tsf.vztahu	22 614	23 235	23 830	23 852
4113	Neinvest.přijaté transfery ze stát.fondů	0	0	0	46
4116	Ost.neinv. přijaté tsf.ze státního rozpočtu	57 651	54 713	54 487	77 074
4121	Neinvest.přijaté transfery od obcí	1 476	1 448	1 421	1 244
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	2 299	2 012	334	249
4123	Neinvestiční přijaté transfery od reg.rad	0	0	63	41
4131	Převody z vl.fondů hosp.(podnikatel.)činnost	42 439	49 678	1 000	5 406
4152	Neinv.přijaté transfery od mezinár.institucí	0	98	0	51
Neinvestiční přijaté dotace celkem		128 540	133 649	83 672	111 413
4211	Inv.přijaté tnsf. z všeob.pok.správy st.roz.	6 200	20 000	0	0
4213	Invest.přijaté tsf.ze stát.fondů	4 140	7 818	916	1
4216	Ostatní inv.přijaté transfery ze st.rozpočtu	48 772	45 737	49 179	364
4222	Investiční transfery přijaté od krajů	0	0	695	0
4223	Investiční přijaté transfery od region.rad	0	0	29 788	39 757
Investiční přijaté dotace celkem		59 112	73 555	80 578	40 122
Přijaté dotace celkem		187 652	207 204	164 250	151 535

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 celkových výdajích dosahují, v průměru za celé čtyřleté období, transfery (27,3%), zejména příspěvky příspěvkovým organizacím (11,8%) a výdaje na sociální dávky (14,9%). Platby včetně odměn a pojistného představují průměrně 15,8% a nákup energií a služeb 11,7% běžných výdajů. Položka opravy a udržování vzrostla v roce 2010 proti roku 2009 o 4,3 mil. Kč, naopak výše kapitálových výdajů je ve velké míře svázána s úspěšností podaných žádostí o dotace z veřejných rozpočtů a rozpočtu Evropské unie. I při výstavbě nových investic by měla být zajištěna dostatečná oprava a údržba stávajícího majetku města.



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

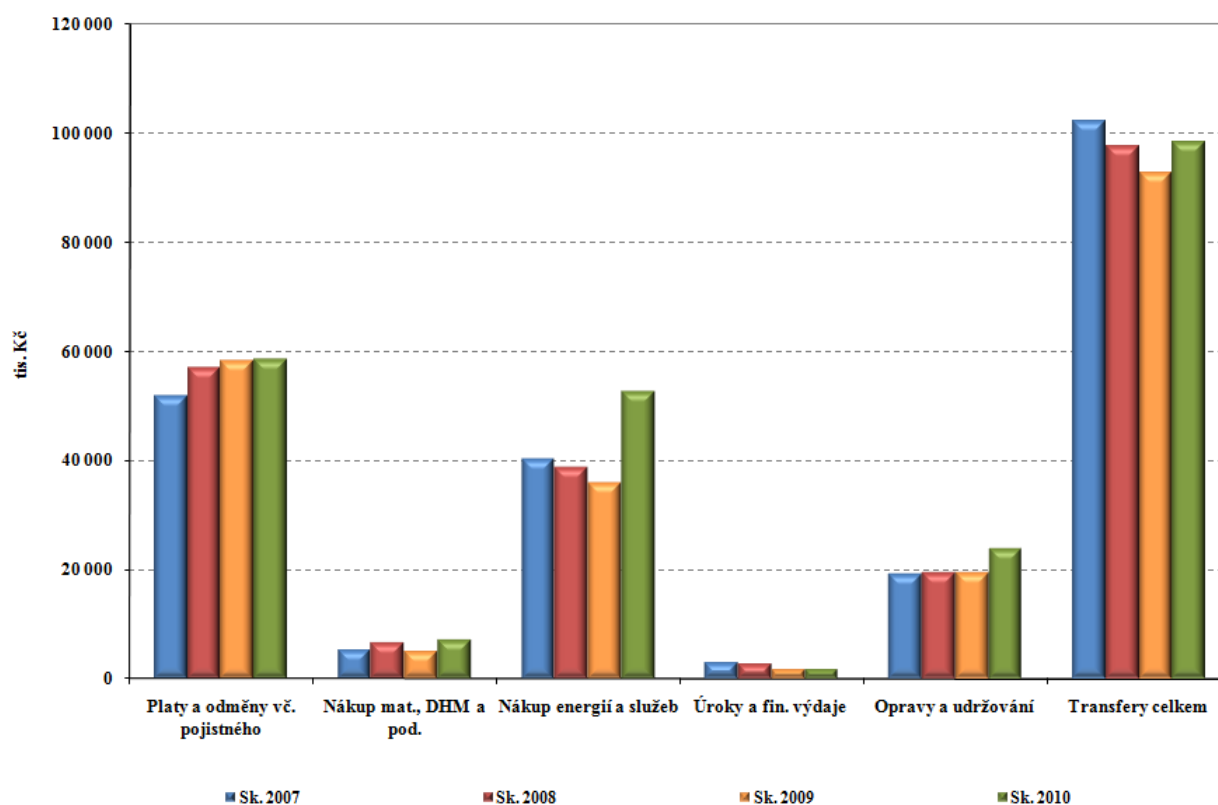
Text (tis. Kč)	Sk. 2007	Sk. 2008	Sk. 2009	Sk. 2010
Platy a odměny včetně pojistného	51 896	57 093	58 288	58 589
Nákup materiálu a DHM	2 526	3 501	2 072	4 043
Úroky a finanční výdaje	3 161	2 756	1 921	1 739
Nákup energií a služeb	40 347	38 791	35 983	52 767
Opravy a udržování	19 342	19 537	19 542	23 840
Ostatní příspěvky	2 874	3 199	3 121	3 073
Transfery celkem	102 247	97 757	92 655	98 443
- neinvestiční příspěvky PO a pod.	45 333	43 110	38 677	41 360
- sociální dávky	53 750	51 615	51 506	55 392
- ostatní transfery	3 164	3 032	2 472	1 691
Běžné výdaje	222 393	222 634	213 582	242 494
Kapitálové výdaje	80 981	196 714	148 716	102 207
VÝDAJE CELKEM	303 374	419 348	362 298	344 701

Z celkových výdajů bylo určeno v roce 2010 na kapitálové výdaje 29,7%. Výše kapitálových výdajů, které se město rozhodne použít na investice, závisí na velikosti provozního přebytku, disponibilních příjmech z prodeje majetku města a investičních dotací od jiných rozpočtů. Ve zkoumaném období kapitálové výdaje dosahují v průměru 36,97% celkových výdajů města. Nejvyšší objem investic město realizovalo v letech 2008 a 2009 (196,7 mil. Kč, resp. 148,7 mil. Kč), naopak nejméně investovalo v roce 2007 (81 mil. Kč).

2.2.1. Struktura výdajů

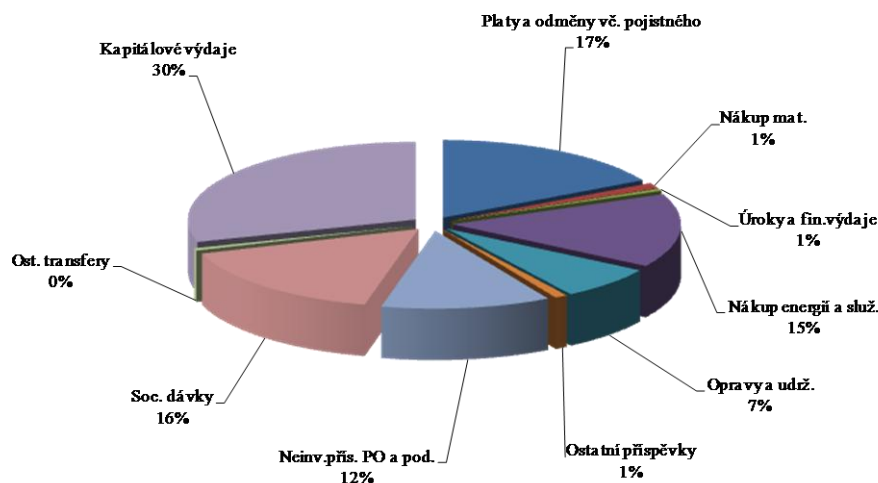
Z hlediska zastoupení jednotlivých kumulovaných výdajů města, dosahují největší podíl na běžných výdajích transfery (43,4%), na mzdové prostředky město vydává 25,1% běžných výdajů a 18,6 % běžných výdajů uhradí na platbách za nákup energií a služeb.

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



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

Graf č. 7: 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. Monitoring se řídí usnesením vlády č. 695 ze dne 29. září 2010 o změně usnesení 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 minulé 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%.

Ukazatel dluhové služby (po očištění od jednorázové splátky v roce 2007 a splátek kontokorentního úvěru v roce 2010) je v analyzovaných letech téměř konstantní s mírně klesající hodnotou. Pohybuje se pod hranicí 6%. V celém sledovaném období se jedná o velmi příznivé hodnoty.

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

Text (tis. Kč)	Sk. 2007	Sk. 2008	Sk. 2009	Sk. 2010
Daňové příjmy	150 671	161 898	129 077	133 872
Nedaňové příjmy	28 521	23 015	18 689	17 820
Dotace (4112,4212)	22 614	23 235	23 830	23 852
Dluhová základna	201 806	208 148	171 596	175 544
Úroky 5141	2 637	1 882	1 361	1 331
Spl. jistin a dluhop.	56 576	7 895	7 895	38 743
Splátky - leasing 5178	524	874	560	408
Dluhová služba	59 737	10 651	9 816	40 482
Ukazatel dluhové služby (%)	29,60%	5,12%	5,72%	23,06%



3. Analýza rozpočtu na rok 2011

Rozpočet města byl schválen mírně přebytkový. Upravený rozpočet (stav k 31.3.2011) je deficitní. V provozní části rozpočtu běžné příjmy (228 759 tis. Kč) jsou nižší než běžné výdaje (229 222 tis. Kč) a vzniká tak **deficit** ve výši 463 tis. Kč.

V kapitálové části rozpočtu města kapitálové příjmy (97 393 tis.Kč) nedostatečně pokrývají kapitálové výdaje (122 907 tis. Kč), čímž vzniká **deficit kapitálového rozpočtu** v hodnotě 25 514 tis. Kč. Výsledkem hospodaření je **deficitní rozpočet města**, který je vyrovnán finančními prostředky z minulých let (pol.8115).

Tabulka č. 8: Upravený rozpočet na rok 2011

Text (tis. Kč)	Příjmy	Výdaje	Rozdíl
Běžný rozpočet	228 759	229 222	-463
Kapitálový rozpočet	97 393	122 907	-25 514
Celkem (bez financování)	326 152	352 129	-25 977
Financování	37 382	11 405	25 977
Celkem	363 534	363 534	0

3.1. Příjmy rozpočtu 2011

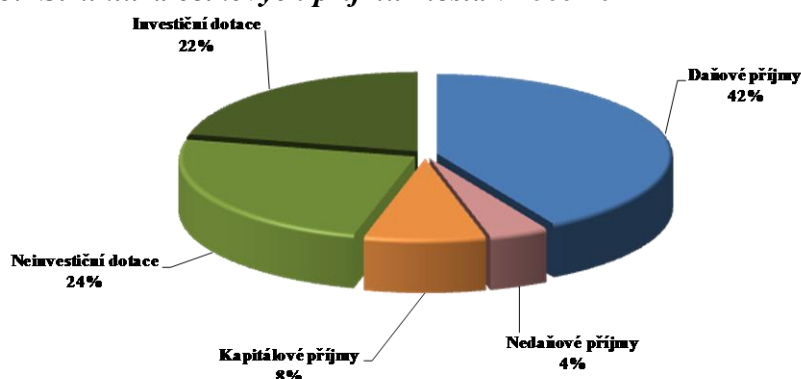
V roce 2011 dosahují **celkové příjmy** upraveného rozpočtu hodnoty **326 152 tis. Kč**. Běžné příjmy se skládají z 59,6 % daňových příjmů, z 5,8 % nedaňových příjmů, z 25,8 % provozních dotací a z 8,8 % neinvestičních dotací. Běžné příjmy tvoří 70,1 % celkových příjmů.

Tabulka č. 9: Příjmy rozpočtu města za rok 2011

Text (tis. Kč)	RS2011	RU2011
Daňové příjmy	140 754	136 280
Nedaňové příjmy	12 791	13 344
Provozní dotace	60 048	59 102
Neinvestiční dotace ze SR	23 768	20 033
Běžné příjmy	237 361	228 759
Kapitálové příjmy	86 950	97 393
Příjmy celkem	324 311	326 152
Přijaté půjčky	0	0
Fin.prostředky minul. let	9 177	37 382
Řízení likvidity	0	0
Příjmy všechny	333 488	363 534

Pro ilustraci uvádíme v následujícím grafu strukturu celkových příjmů upraveného rozpočtu roku 2011.

Graf č. 8: Struktura celkových příjmů města v roce 2011



3.2. Výdaje rozpočtu 2011

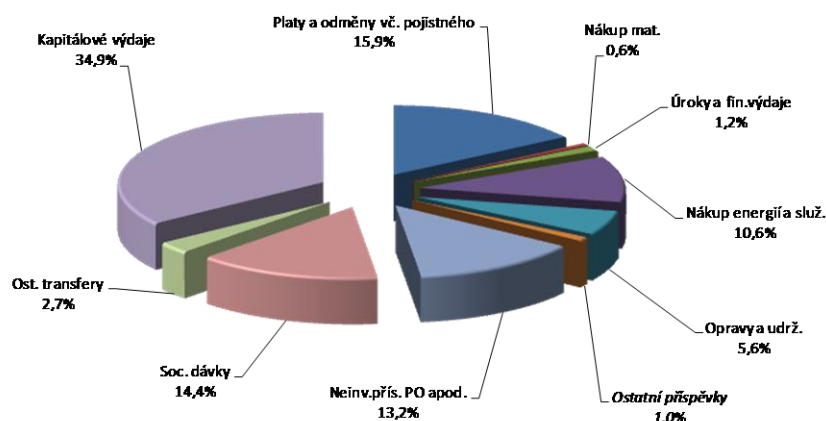
Celkové výdaje upraveného rozpočtu města v roce 2011 činí **352 129 tis. Kč**. Běžné výdaje tvoří 65,1 % celkových výdajů, kapitálové pak zbylých 34,9 %. Největší objem běžných výdajů v roce 2011 směřuje na vyplácení transferů občanům a neziskovým organizacím (46,5 %), na neinvestiční nákupy, především energií a služeb (27,1 %), a k pokrytí mzdových nákladů (24,4 %).

Tabulka č. 10: Výdaje rozpočtu města za rok 2011

Text (tis. Kč)	RS2011	RU2011
Platy a odměny vč. pojistného	54 455	55 864
Neinv. nákupy	54 303	62 212
Neinv. transfery	107 812	106 630
Ost. neinv. výdaje	4 416	4 516
Běžné výdaje	220 986	229 222
Kapitálové výdaje	101 097	122 907
Výdaje celkem	322 083	352 129
Uhrazené splátky jistiny	11 405	11 405
Výdaje všechny	333 488	363 534

Následující graf zachycuje strukturu celkových výdajů rozpočtu roku 2011.

Graf č. 9: 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 a ekonomické krize. 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:	13 745
procentuelní podíl obce na výnosu daní:	0,091484
počet zaměstnanců k 1.12.2009:	5 334
procentuelní podíl obce "motivační daň":	0,125235



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	23,69	-
Motivační DPFOzč.(1,5%)	1,80	2,25	-
DPFO zč -1111 vč. motiv	27,70	25,95	23,70
DPFO sč - 1112 - 21,4%	1,40	1,28	-
DPFO sč - 1112 -30%	3,20	2,93	-
DPFO sč - 1112	4,60	4,21	2,64
DPFO vyb. srážkou 1113	4,10	3,75	3,30
DPPO - 1121	25,80	23,60	20,90
DPH - 1211	59,60	54,52	52,28
celkem	121,80	112,04	102,82

Druhý sloupec tabulky uvádí očekávanou skutečnost sdílených daní dle předpokládaného plnění státního rozpočtu 2011, třetí sloupec zachycuje pravděpodobně dosažitelný objem financí sdílených daní 2011 pro město Šternberk. Čtvrtý sloupec obsahuje údaje sdílených daní dle schváleného rozpočtu města. Srovnáním třetího a čtvrtého sloupce je patrný rozdíl 9,22 mil. Kč, který je pravděpodobně dán zkušeností z roku 2010. Dá se ale konstatovat, že výše zmíněný rozdíl je rozumná rezerva v rozpočtu města, kterou, bude-li výběr sdílených daní odpovídat predikci Ministerstva financí, lze rozpočtovým opatřením ve čtvrtém čtvrtletí zapojit do rozpočtu města.



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

V letech 2011-2016 jsou uvažovány tyto nahodilé příjmy a výdaje:

Nahodilé příjmy a výdaje pro období 2011 – 2016 byly namodelovány na základě zhodnocení vývoje jednotlivých položek v minulosti a po konzultaci s vedoucí finančního odboru městského úřadu a podkladů odboru správy majetku města.

Výše nahodilých příjmů a výdajů je uvedena v následujících tabulkách.

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

Pol.	Text (tis. Kč)	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1347	Poplatky za provozovaný výherní hrací příst.	80	81	82	82	83	84
1351	Odvod výtěžku z provozování loterií	20	20	20	20	20	20
1353	Příjmy za ZOZ od žadatelů o řidič. oprávnění	460	470	479	484	489	499
2212	Sankční platby přijaté od jiných subjektů	1 440	1 340	1 344	1 348	1 351	1 351
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	1 055	1 000	1 005	1 011	1 018	1 023
3111	Příjmy z prodeje pozemků	15 300	17 340	9 800	5 000	5 000	5 000
3112	Příjmy z prod.ost.nemov.a jejich částí	11 740	13 100	39 343	16 430	0	0
4116	Ost.neinv. přijaté tsf.ze státního rozpočtu	53 737	2 293	1 760	1 527	1 573	1 636

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

Pol.	Text (tis. Kč)	2011	2012	2013	2014	2015	2016
5213	Neinv.tsf. podnik.subj-práv.os.	1 543	1 053	1 064	1 075	1 085	1 096
5229	Neinv.transfery nezisk.a podobným organizac	3 910	3 809	3 846	3 920	3 996	3 997
5329	Ost.neinv.transf. veř.rozpočtům územní úrovn	15	15	15	15	15	15
5424	Náhrady mezd v době nemoci	215	200	202	204	206	208
5499	Ost.neinv.transfery obyvatelstvu	1 182	935	937	940	922	925
5660	Neinv.půj.prost. obyvatelstvu	3 000	3 000	2 500	2 000	2 000	2 000



Město plánuje v letech rozpočtového výhledu (2012-2016) prodej svého majetku v úhrnné výši 111,013 mil. Kč, z čehož plánovaný prodej pozemků je odhadován na 42,14 mil Kč a prodej budov je plánován ve výši 68,873 mil. Kč.

Detailní rozpis plánovaného prodeje majetku města je zobrazen v následující tabulce.

Tabulka č. 14: Plánovaný prodej majetku města v letech 2012 – 2016

Poř.č.	Název (v tis. Kč)	Druh	Cena	Rok
1.	Přednádražní prostor	pozemky	7 000 000	2012
2.	Nad Nemocnicí		7 000 000	
3.	MŠ Hvězdné údolí		800 000	
4.	Tyršovy sady - chráněné bydlení		2 540 000	
5.	MŠ Hvězdné údolí	budovy	1 700 000	
6.	Podnikatelská zóna - Blok E		3 700 000	
7.	Podnikatelská zóna - Blok G		3 300 000	
8.	Podnikatelská zóna - Blok CH		4 400 000	
	Celkem rok 2012		30 440 000	
9.	Lokalita Polní	pozemky	6 800 000	2013
10.	Lokalita Oblouková		3 000 000	
11.	Lokalita Oblouková	budovy	3 000 000	
12.	ČSA 30		3 000 000	
13.	Dům dětí a mládeže - Opavská 14		4 000 000	
14.	Podnikatelská zóna - Blok A		5 650 000	
15.	Podnikatelská zóna - Blok B		18 000 000	
16.	Podnikatelská zóna - Blok K		4 193 000	
17.	Podnikatelská zóna - Blok I		1 500 000	
	Celkem rok 2013		49 143 000	
18.	Lokalita Smetanova	pozemky	3 000 000	2014
19.	Lokalita Vinný Vrch		2 000 000	
20.	Olomoucká 56	budovy	1 270 000	
21.	Půdní vestavby bytových jednotek		4 000 000	
22.	Opavská 2,4		2 000 000	
23.	Podnikatelská zóna - Blok J		9 160 000	
	Celkem rok 2014		21 430 000	
24.	Lokalita Smetanova	pozemky	3 000 000	2015
25.	Lokalita Vinný vrch		2 000 000	
	Celkem rok 2015		5 000 000	
26.	Lokalita Smetanova	pozemky	3 000 000	2016
27.	Lokalita Vinný vrch		2 000 000	
	Celkem rok 2016		5 000 000	
Investice celkem			111 013 000	



4.3. Dluhová služba

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

Celkem musí město Šternberk v letech 2011-2016 splatit 52,2 mil. Kč současných závazků včetně úroků. Od roku 2016 do roku 2025, kdy městu končí splácení stávajících závazků, musí město uhradit, včetně úroků, dalších cca 33 mil. Kč. Přehled předpokládaných splátek je rozepsán v následující tabulce:

Tabulka č. 15: Dluhová služba města v letech 2011 – 2016

Věřitel	Forma závazku	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Volksbank II.	spl. jistiny	4 167	3 125				
	úroky	322	124				
Volksbank III.	spl. jistiny	1 667	1 667	1 667	1 666		
	úroky	300	217	135	52		
Volksbank IV.	spl. jistiny	873	873	873	873	873	653
	úroky	244	201	157	114	71	27
SFŽP	spl. jistiny	660	660	485			
	úroky	36	26	16			
ČMZRB	spl. jistiny	529	529	529	529	264	
	úroky						
ČS a.s.	spl. jistiny	3 509	3 509	3 509	3 509	3 509	3508,8
	úroky	1 216	1 127	1 037	948	859	770
Celková dluhová služba		13 523	12 058	8 408	7 691	5 576	4 959

4.4. Ukazatel dluhové služby

Jak bylo řečeno v kapitole 2.3, je od roku 2009 nahrazeno posouzení hospodaření obcí (usnesení vlády č. 346 z roku 2004) monitoringem hospodaření obcí usnesením vlády ČR č. 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. 16: Ukazatel dluhové služby města v letech 2012 – 2016

Text (tis. Kč)	RV 2012	RV 2013	RV 2014	RV 2015	RV 2016
Daňové příjmy	144 801	148 357	150 986	154 515	158 146
Nedaňové příjmy	14 508	14 295	13 717	13 640	13 501
Dotace (4112,4212)	20 433	20 842	21 467	22 111	22 774
Dluhová základna	179 742	183 494	186 170	190 266	194 421
Úroky 5141	1 784	1 345	1 114	930	797
Spl. jistin a dluhop.	10 362	7 063	6 576	4 646	4 161
Splátky - leasing 5178	291	291	90	0	0
Dluhová služba	12 437	8 699	7 780	5 576	4 958
Ukazatel dluhové služby	6,92%	4,74%	4,18%	2,93%	2,55%



Rozpočtový výhled vychází z mírně rostoucí dluhové základny. Vzhledem ke klesající hodnotě dluhové služby se ukazatel dluhové služby meziročně snižuje, a to z 6,92 % v roce 2012 na 2,55 % 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 státu.

Provozní přebytek (rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji) je v celém sledovaném období kladný, rostoucí, a to v rozmezí 21,9 – 27,9 mil. Kč. Po odečtení **splátek jistiny** je rozmezí 21 mil. Kč (v roce 2012) – 26,3 mil. Kč, což jsou využitelné finanční prostředky z provozního rozpočtu na investice bez zapojení cizích prostředků (např. úvěry, investiční dotace) a bez prodeje majetku (prodej majetku je plánován a je zachycen v řádce „Kapitálové příjmy“).

Údaje roku 2011 jsou převzaty z platného rozpočtu na rok 2011 (po březnových rozpočtových opatřeních), který byl sestaven městem Šternberk. Následující roky jsou zpracovány na základě analýzy skutečnosti minulých let a konzultací s vedoucí finančního odboru městského úřadu. V rozpočtovém výhledu nejsou zahrnuty finanční prostředky, týkající se sociálních dávek (je předpoklad, že výplatním místem sociálních dávek se od 1. ledna 2012 stanou kontaktní a krajská pracoviště Úřadu práce ČR). Proto dochází v roce 2012 k poklesu hodnot běžných příjmů a výdajů (resp. celkových příjmů a výdajů).

Tabulka č. 17: Přehled hospodaření města v letech 2011 – 2016

Údaje (tis. Kč)	RU 2011	RU 2012	RU 2013	RU 2014	RU 2015	RU 2016
Daňové příjmy	136 280	144 801	148 357	150 986	154 515	158 146
Nedaňové příjmy	13 344	14 508	14 295	13 717	13 640	13 501
Provozní dotace	79 135	25 970	25 858	26 263	26 966	27 705
Běžné příjmy	228 759	185 279	188 510	190 966	195 121	199 352
Kapitálové příjmy	97 393	30 440	49 143	21 430	5 000	5 000
Příjmy celkem	326 152	215 719	237 653	212 396	200 121	204 352
Běžné výdaje	229 222	164 271	164 991	166 833	169 617	173 053
Kapitálové výdaje	122 907	11 400	29 343	9 160	0	0
Výdaje celkem	352 129	175 671	194 334	175 993	169 617	173 053
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	-25 977	40 048	43 319	36 403	30 504	31 299
Financování	25 977	-10 362	-7 063	-6 576	-4 646	-4 161
PŘÍJMY všechny	363 534	215 719	237 653	212 396	200 121	204 352
VÝDAJE všechny	363 534	186 033	201 397	182 569	174 263	177 214
Provozní přebytek	-463	21 008	23 519	24 133	25 504	26 299
Rozdíl provoz. přebytku a spl. jistiny	-11 868	10 646	16 456	17 557	20 858	22 138
Dluhová základna	169 657	179 742	183 494	186 170	190 266	194 421
Dluhová služba	15 533	12 437	8 699	7 780	5 576	4 958
Dluhová služba/dluhová základna	9,16%	6,92%	4,74%	4,18%	2,93%	2,55%

Ukazatel dluhové služby v predikovaném období klesá oproti roku 2011 a to z 9,16% až na 2,55% v roce 2016.

V oblasti běžných příjmů byl upraven vývoj daňových položek v návaznosti na státní rozpočet na rok 2011 a na základě schváleného zákona č. 377/2007 Sb., o rozpočtovém určení daní 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 v průměru cca o 1-2 mil. Kč menší, než jak byl predikován v předcházejícím rozpočtovém výhledu. Tato skutečnost je způsobena dozrívající ekonomickou krizí a tím i vyvolanými úspornými opatřeními vlády (která se promítají i do ekonomiky municipalit). V tomto rozpočtovém výhledu však není zapojena každoroční dvoumiliónová rezerva na neinvestiční výdaje. 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 jsou v letech 2012 – 2014 započítány investiční výdaje z příjmů, získaných z prodeje podnikatelské zóny a to na vybudování infrastruktury v této lokalitě. Lze proto konstatovat, že rozhodovací prostor v oblasti investiční politiky, vyjádřený hodnotou „Vолných finančních prostředků“, bude ve výhledovém období menší, než byl do roku 2010.

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 2011 – 2016

Údaje (tis. Kč)	RU2011	RU2012	RU2013	RU2014	RU2015	RU2016
Běžné příjmy	228 759	185 279	188 510	190 966	195 121	199 352
Běžné výdaje	229 222	164 271	164 991	166 833	169 617	173 053
Provozní přebytek	-463	21 008	23 519	24 133	25 504	26 299
Kapitálové příjmy	97 393	30 440	49 143	21 430	5 000	5 000
Kapitálové výdaje	122 907	11 400	29 343	9 160	0	0
Příjmy všechny	363 534	215 719	237 653	212 396	200 121	204 352
Výdaje všechny	363 534	186 033	201 397	182 569	174 263	177 214
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	-25 977	40 048	43 319	36 403	30 504	31 299
Financování	25 977	-10 362	-7 063	-6 576	-4 646	-4 161
Uhrazené splátky jistiny	11 405	10 362	7 063	6 576	4 646	4 161
Vолné finanční prostředky	0	29 686	36 256	29 827	25 858	27 138

Z předcházející tabulky je patrné, že město může ve sledovaném období (2012 - 2016) investovat minimálně 25,8 mil. Kč (v roce 2015), maximálně 36,3 mil. Kč (v roce 2013), aniž by uvažovalo o cizích finančních zdrojích. Vzhledem k tomu, že město bude zcela určitě mít



další investiční výdaje i v roce 2012 a následujících letech, navrhujeme 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). V případě upraveného rozpočtu 2011 města Šternberka vychází krytí splátek úvěru přebytkem hospodaření 2010, i když ve schváleném rozpočtu byl řádek 56 i 57 kladný. 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 blíží 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 popsanych ukazatelů, třetí zde zmíníme v jedné hodnotě, a to předpokladu roku 2012 – PP je plánován ve výši 21 008 tis. Kč a současné závazky města (od roku 2012 do úplného splacení) činí 73 214 tis. Kč, index vyjde 3,49 (hraniční hodnota). Grafy názorně ukazují propad letošního roku souvisící mimo jiné s celkovou ekonomickou situací. Též je jasné patrné, že predikce příštích let očekává mírně zlepšené výsledky, než které předpokládá letošní rozpočet. Vývoj ukazatele dluhové služby je prezentován grafem č. 17 v další části tohoto dokumentu.

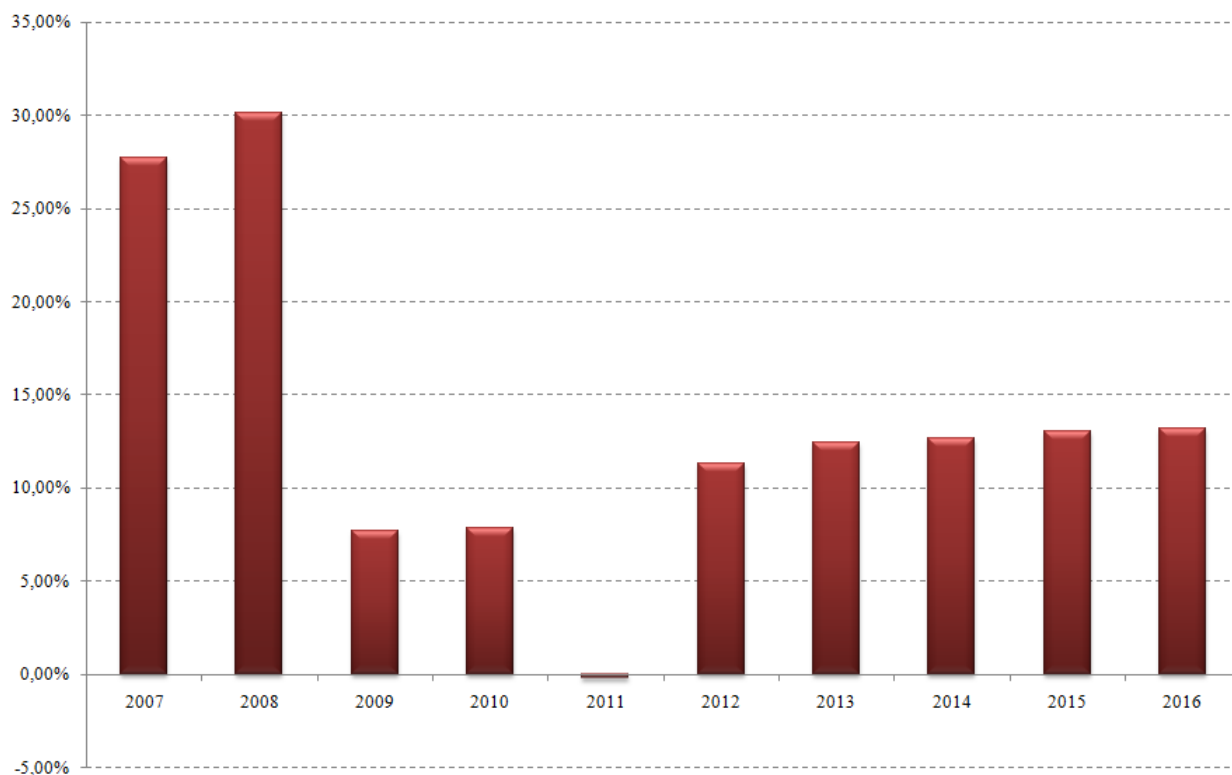


Graf č. 10: Vývoj běžných příjmů a výdajů v letech 2007-2016

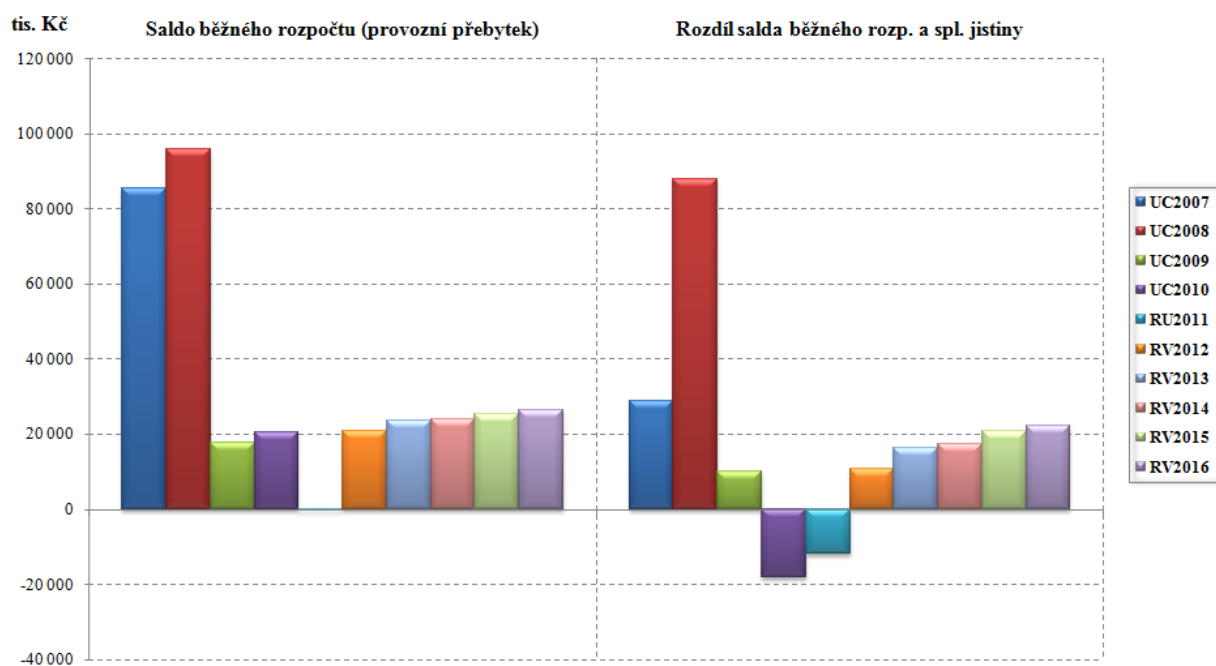


Jiný pohled na tento vývoj ukazují též grafy č. 13 a 15 v další části tohoto dokumentu.

Graf č. 11: Vývoj indexu PP/BP v letech 2007-2016



Graf č. 12: 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

Krátkodobě kvalitní subjekt s dobrou schopností splácet své aktuální závazky.

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



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:

- hodnota **ukazatele dluhové služby** v rozpočtovém výhledu, vypočítaná podle metodiky Ministerstva financí, je příznivá a dosahuje max. **6,92% 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 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 disponuje s volnými finančními prostředky na spolufinancování dotačních titulů státu i fondů EU, a to zejména v oblasti investiční. Hodnota dlouhodobého hodnocení se snížila oproti loňskému roku z hodnoty B+ na hodnotu B-. Největší podíl na výsledku hodnocení má letošní upravený rozpočet (záporná hodnota salda provozního rozpočtu). V roce 2011 je pokles provozních výdajů daleko pozvolnější než výrazný propad v provozních příjmech. Uvedený stav je promítnut např. v grafu č. 10.
- na základě ekonomického hodnocení, odhadu vývoje ekonomické situace a vzhledem k predikovanému vývoji nejdůležitější skupiny příjmů (sdílených daní), kdy je očekáváno vyrovnání výše těchto prostředků v porovnání s rokem 2008 (dosažené maximum příjmů ze sdílených daní) až v roce 2015, mělo by město být maximálně obezřetné a snažit se především o hledání rezerv svého hospodaření, zejména snižováním provozních výdajů. 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.



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 vykonávání 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. Proto v rámci běžného rozpočtového roku navrhujeme důsledné, pravidelné měsíční vyhodnocování rozpočtu a okamžité reagování na případné odchylky od platného rozpočtu.

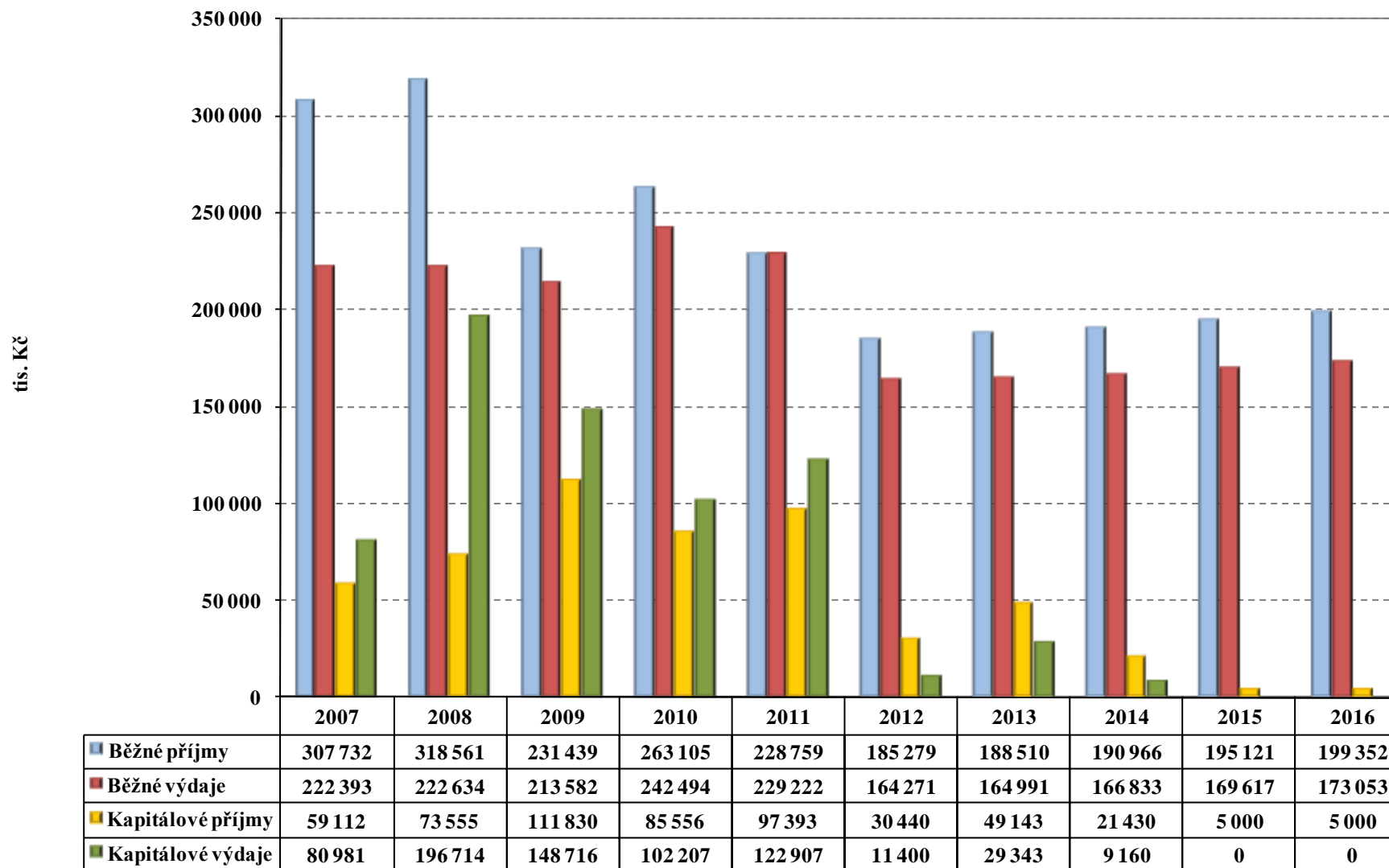


Tabulka č. 19: Rozpočtový výhled 2011 – 2016

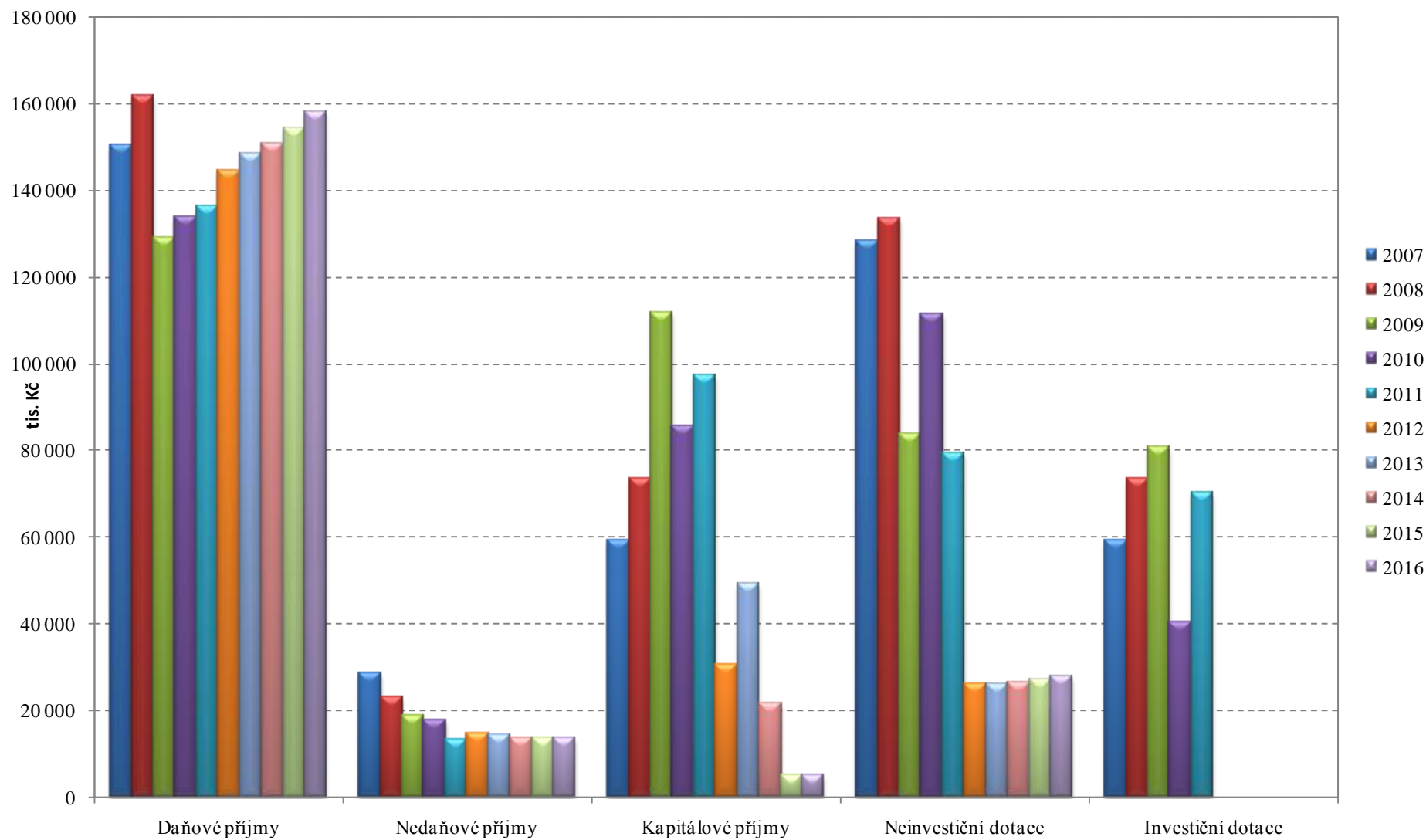
ř.	Údaje (tis. Kč)	2011	2012	2013	2014	2015	2016
* 1	Daňové příjmy	136 280	144 801	148 357	150 986	154 515	158 146
2	DPFO ze závislé činnosti	23 700	25 999	26 498	27 028	27 839	28 674
3	DPFO OSVČ	2 640	2 800	3 100	3 162	3 225	3 322
4	DP právnických osob	20 900	24 100	25 300	25 806	26 322	26 849
5	DP právnických osob za obce	6 800	6 800	6 800	6 800	6 800	6 800
6	Daň z nemovitostí a z majetku	15 200	15 352	15 352	15 506	15 661	15 817
7	Daň z přidané hodnoty	52 280	55 500	56 799	57 935	59 673	61 463
8	Ostatní daně	3 302	2 700	2 800	2 884	2 970	3 030
9	Správní poplatky	3 822	3 898	3 976	4 056	4 137	4 220
10	Místní poplatky	7 076	7 081	7 151	7 223	7 296	7 368
11	Poplatek za VHP	80	81	82	82	83	84
12	Ostatní daňové příjmy	480	490	499	504	509	519
*13	Nedaňové příjmy celkem	13 344	14 508	14 295	13 717	13 640	13 501
14	Příjmy z poskytnutí služeb a výrobků, zboží	2 804	2 832	2 860	2 889	2 918	2 947
15	Příjmy z pronájmu	60	51	51	52	52	53
16	Příjmy z úroků	300	350	353	357	361	368
17	Přijaté sankční platby	6 285	6 211	6 264	6 268	6 271	6 320
18	Příjmy z prodeje nekapitál.maj. a ost.ned.p	1 348	1 040	1 045	1 051	1 058	1 063
19	Přijaté splátky půjček	2 547	4 024	3 722	3 100	2 980	2 750
*20	Daňové a nedaňové příjmy	149 624	159 309	162 652	164 703	168 155	171 647
21	Provozní dotace (bez pol. 4112 = ř.22)	59 102	5 537	5 016	4 796	4 855	4 931
22	Nein.přij.dotace ze SR v rámci dot.vztahu	20 033	20 433	20 842	21 467	22 111	22 774
*23	BĚŽNÉ PŘÍJMY	228 759	185 279	188 510	190 966	195 121	199 352
24	Příjmy z prodeje invest.maj. a ost.invest.p	27 040	30 440	49 143	21 430	5 000	5 000
25	Příjmy z prodeje akcií a mejetk.podílů	0	0	0	0	0	0
26	Přijaté dotace (bez pol. 4212 = ř.27)	70 353	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	326 152	215 719	237 653	212 396	200 121	204 352
29	Platy zaměstnanců vč.odvodů	55 864	55 245	56 248	57 848	59 556	61 869
30	Nákup DHM	800	950	960	969	988	1 008
31	Nákup materiálu - ostatní	1 183	1 192	1 173	1 185	1 198	1 210
32	Úroky a splátky leasingu	4 128	2 075	1 636	1 204	930	797
33	Ostatní finanční výdaje	0	0	0	0	0	0
34	Nákup energií	6 700	6 848	6 990	7 180	7 304	7 430
35	Nákup služeb	30 789	29 319	29 090	29 244	29 640	30 027
36	Opravy a udržování	19 746	18 515	18 853	19 198	19 550	19 909
37	Ostatní nákupy	853	708	714	721	727	733
38	Dopravní obslužnost	2 140	2 161	2 205	2 249	2 294	2 294
39	Ostatní příspěvky, náhrady a věcné dary	388	140	140	140	140	140
40	Neinv.transfery podnikatel.sub. a nezisk.or	5 453	4 862	4 910	4 995	5 081	5 093
41	Neinv. transfery rozpočtům	41 143	38 321	38 635	38 960	39 287	39 618
42	Neinv.transfery obyvatelstvu	50 682	935	937	940	922	925
43	Ostatní neinvestiční transfery	9 352	3 000	2 500	2 000	2 000	2 000
*44	BĚŽNÉ VÝDAJE	229 222	164 271	164 991	166 833	169 617	173 053
45	KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	122 907	11 400	29 343	9 160	0	0
*46	VÝDAJE CELKEM	352 129	175 671	194 334	175 993	169 617	173 053
*47	SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	-25 977	40 048	43 319	36 403	30 504	31 299
48	Uhrazené splátky jistin a dluhopisů	11 405	10 362	7 063	6 576	4 646	4 161
49	Přijaté půjčky	0	0	0	0	0	0
50	Změna stavu na bankovních účtech	37 382	0	0	0	0	0
*51	FINANCOVÁNÍ	25 977	-10 362	-7 063	-6 576	-4 646	-4 161
52	Řízení likvidity	0	0	0	0	0	0
*53	PŘÍJMY všechny	363 534	215 719	237 653	212 396	200 121	204 352
*54	VÝDAJE všechny	363 534	186 033	201 397	182 569	174 263	177 214
*55	SALDO úplné	0	29 686	36 256	29 827	25 858	27 138
*56	Provozní přebytek	-463	21 008	23 519	24 133	25 504	26 299
*57	Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	-11 868	10 646	16 456	17 557	20 858	22 138
*58	Dluhová základna	169 657	179 742	183 494	186 170	190 266	194 421
*59	Dluhová služba	15 533	12 437	8 699	7 780	5 576	4 958
*60	Dluhová služba / dluhová základna	9,16	6,92	4,74	4,18	2,93	2,55



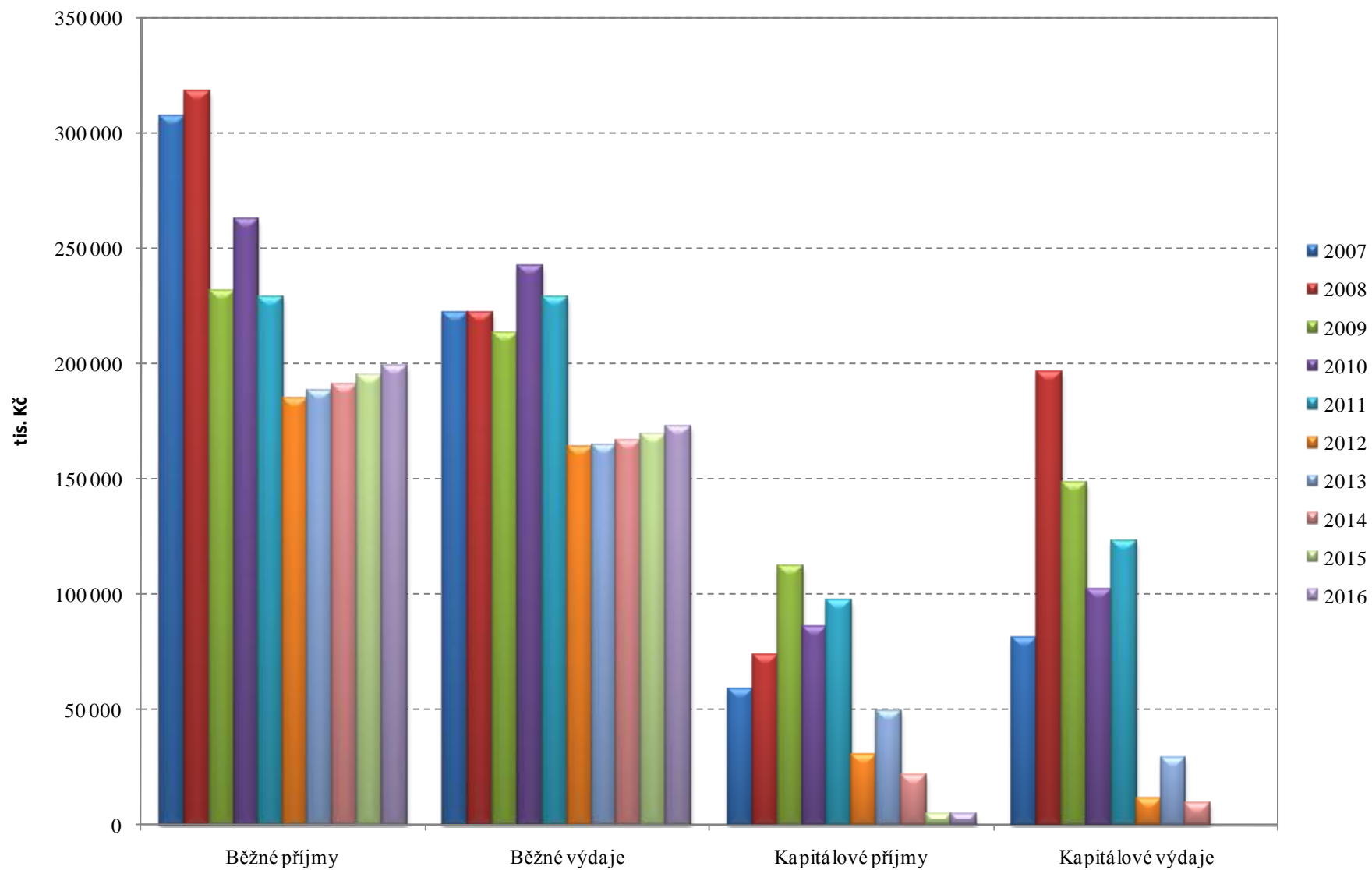
Graf č. 13: Přehled hospodaření města v letech 2007 - 2016



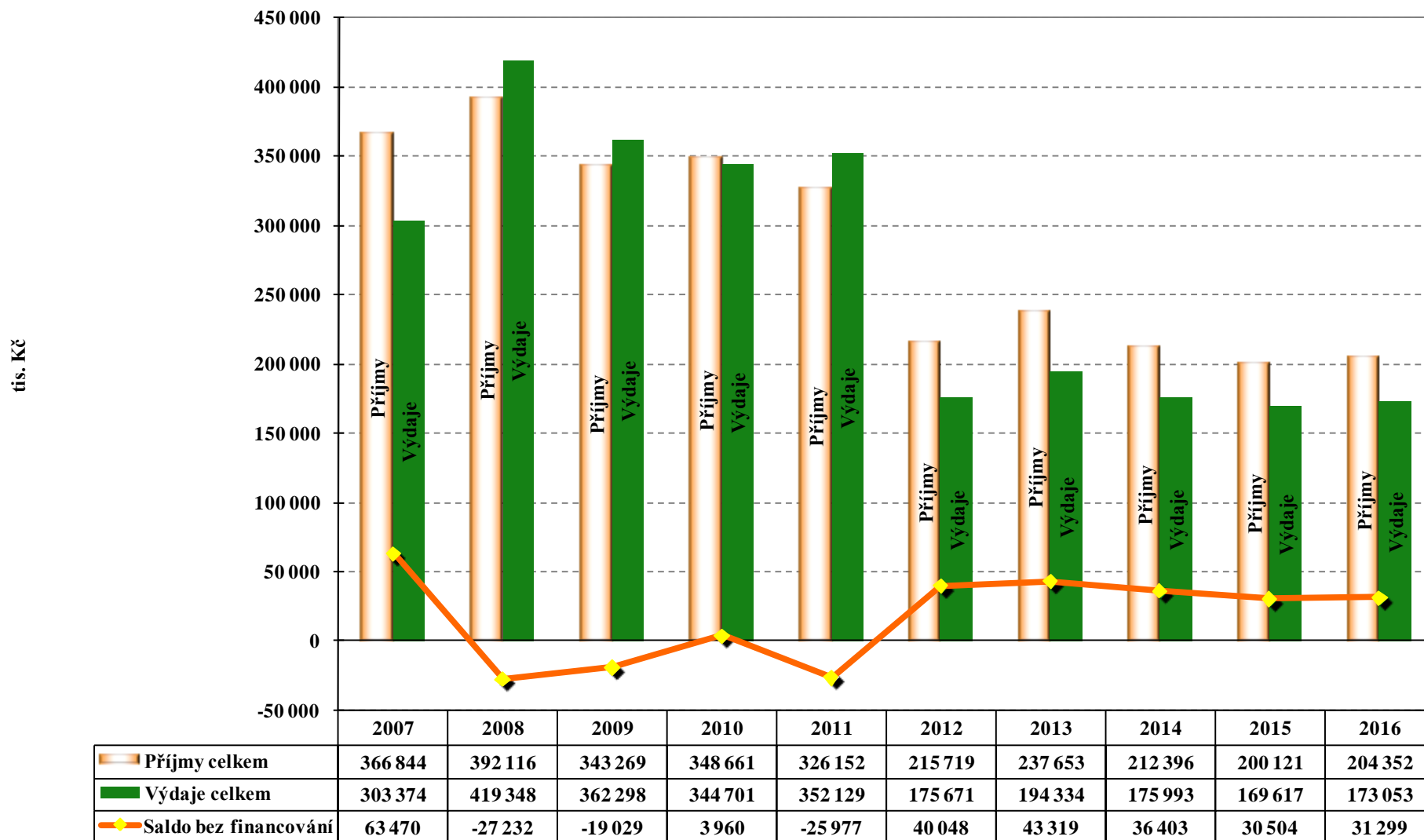
Graf č. 14: Vývoj příjmů města dle jednotlivých tříd rozp. skladby v letech 2007 - 2016



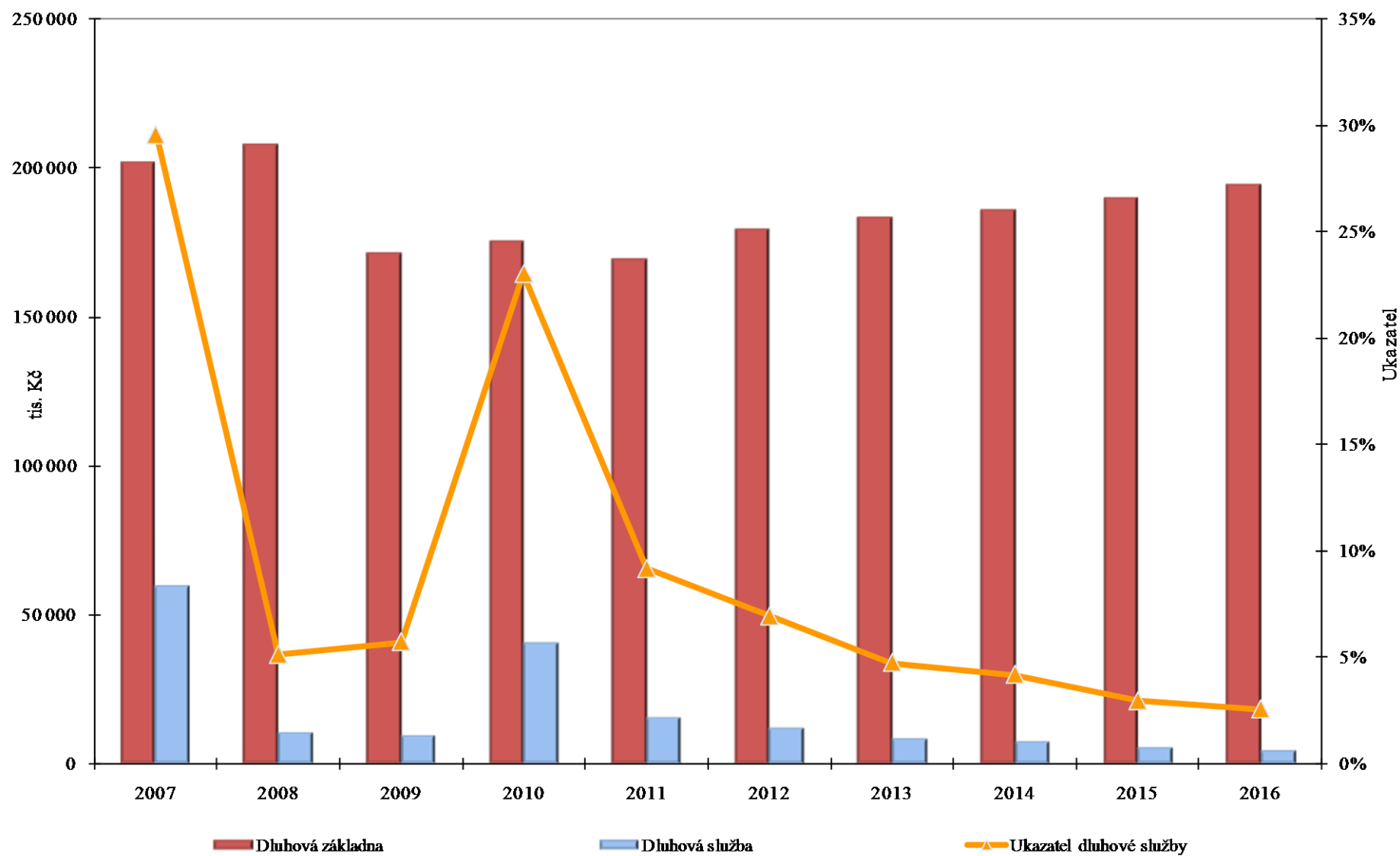
Graf č. 15: Vývoj běžných a kapitálových příjmů a výdajů města v letech 2007 - 2016



Graf č. 16: Vývoj salda hospodaření v letech 2007 - 2016



Graf č. 17: 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.....	9
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.....	12
Tabulka č. 8:	Upravený rozpočet na rok 2011.....	13
Tabulka č. 9:	Příjmy rozpočtu města za rok 2011.....	13
Tabulka č. 10:	Výdaje rozpočtu města za rok 2011.....	14
Tabulka č. 11:	Predikce sdílených daní na rok 2011.....	15
Tabulka č. 12:	Předpokládané nahodilé příjmy města v letech 2011 – 2016.....	16
Tabulka č. 13:	Předpokládané nahodilé výdaje města v letech 2011 – 2016.....	16
Tabulka č. 14:	Plánovaný prodej majetku města v letech 2012 – 2016.....	17
Tabulka č. 15:	Dluhová služba města v letech 2011 – 2016.....	18
Tabulka č. 16:	Ukazatel dluhové služby města v letech 2012 – 2016.....	18
Tabulka č. 17:	Přehled hospodaření města v letech 2011 – 2016.....	19
Tabulka č. 18:	Volné finanční prostředky na investice v letech 2011 – 2016.....	20
Tabulka č. 19:	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.....	11
Graf č. 7:	Struktura výdajů města v roce 2010.....	12
Graf č. 8:	Struktura celkových příjmů města v roce 2011.....	13
Graf č. 9:	Struktura výdajů města v roce 2011.....	14
Graf č. 10:	Vývoj běžných příjmů a výdajů v letech 2007-2016.....	22
Graf č. 11:	Vývoj indexu PP/BP v letech 2007-2016.....	22
Graf č. 12:	Vývoj rozdílu provozního přebytku a splátek jistin v letech 2007-2016.....	23
Graf č. 13:	Přehled hospodaření města v letech 2007 - 2016.....	28
Graf č. 14:	Vývoj příjmů města dle jednotlivých tříd rozp. skladby v letech 2007 - 2016.....	29
Graf č. 15:	Vývoj běžných a kapitálových příjmů a výdajů města v letech 2007 - 2016.....	30
Graf č. 16:	Vývoj salda hospodaření v letech 2007 - 2016.....	31
Graf č. 17:	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 Kapitána Jaroše 31
602 00 Brno

Zpracoval:

Ing. Jan Obrovský

Vedoucí projektu:

Ing. Jan Obrovský

Brno květen 2011