



# ROZPOČTOVÝ VÝHLED STATUTÁRNÍHO MĚSTA LIBEREC 2011 – 2015

---

## **B1-/AQE**

Vyhovující subjekt, s dostatečnou schopností splácet své závazky, doporučeno sledovat budoucí riziko již v krátkém časovém horizontu

## **STR 3**

Vyhovující subjekt schopný splácet své aktuální závazky

**AQE**

ADVISORS  
BRNO

**Obsah dokumentu:**

<b>1. EFEKTIVNOST ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU.....</b>	<b>3</b>
<b>2. ANALÝZA HOSPODAŘENÍ UPLYNULÉHO OBDOBÍ .....</b>	<b>3</b>
2.1. PŘÍJMY UPLYNULÉHO OBDOBÍ .....	4
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
<b>3. ANALÝZA ROZPOČTU NA ROK 2010.....</b>	<b>13</b>
3.1. PŘÍJMY ROZPOČTU 2010 .....	14
3.2. VÝDAJE ROZPOČTU 2010 .....	15
3.3. SDÍLENÉ DANĚ .....	17
<b>4. ROZPOČTOVÝ VÝHLED MĚSTA .....</b>	<b>18</b>
4.1. ZDROJE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU .....	18
4.2. NAHODILÉ PŘÍJMY A VÝDAJE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU.....	19
4.3. DLUHOVÁ SLUŽBA .....	19
4.4. UKAZATEL DLUHOVÉ SLUŽBY .....	20
4.5. ŠESTAVENÝ ROZPOČTOVÝ VÝHLED .....	20
4.6. VOLNÉ FINANČNÍ PROSTŘEDKY .....	22
4.7. PRŮBĚŽNÝ MONITORING.....	22
<b>5. EKONOMICKÉ HODNOCENÍ MĚSTA.....</b>	<b>25</b>
<b>6. ZÁVĚR .....</b>	<b>26</b>
<b>POUŽITÉ ZKRATKY .....</b>	<b>35</b>



## 1. Efektivnost rozpočtového výhledu

Rozpočtový výhled je nástrojem, který má využívat i ta nejmenší obec, slouží pro střednědobé plánování. Zákon definuje sestavení rozpočtového výhledu ve čtyřech základních ukazatelích: celkové příjmy, celkové výdaje, celkové závazky a celkové pohledávky. Zákon ale dává možnost zvolit míru podrobnosti členění tohoto dokumentu, to znamená, že nebrání, aby si územní samosprávné celky zpracovaly svůj výhled v mnohem větší podrobnosti, než jak ukládá. V čím větší podrobnosti je rozpočtový výhled sestaven, tím významnější přínos pro obce má. Sestavení rozpočtového výhledu umožní obcím uvažovat o svých finančních zdrojích a potřebách v delším časovém horizontu, než je jeden kalendářní rok, což je důležité zejména pro plánování investičních potřeb a analýzu možností využívání návratných finančních prostředků pro jejich financování. V současné době, kdy mnoho obcí využívá nebo se chystá využít finanční prostředky z EU, je přínos rozpočtového výhledu ještě markantnější.

V zákoně je uvedeno, že rozpočet obce vychází z rozpočtového výhledu. Rozpočet však není striktně vázán údaji uvedenými v rozpočtovém výhledu. Jde o to, aby představitelé obce brali uvědoměle v úvahu rozpočtový výhled a aby jejich vzájemné odlišnosti byly opodstatněné a zdůvodněné. Zároveň je to příležitost k úpravě dříve schváleného rozpočtového výhledu a jeho prodloužení o další jeden rok.

Zpracování rozpočtového výhledu obcím umožňuje zlepšení a zjednodušení zpracování rozpočtu, koncepční a plánovité financování potřeb, přehled o možnostech hospodaření subjektu 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 minulého období (účetních dat za čtyři předcházející roky), analýzy schváleného a s přihlédnutím na předpokládaný vývoj ekonomiky státu (schválený státní rozpočet na rok 2010 a střednědobý výhled státu na léta 2011 – 2012) je navržen plán hospodaření statutárního města (SML) na další pětileté období.

Podkladem pro tvorbu rozpočtového výhledu se staly následující dokumenty:

- Účetnictví let 2006 – 2009
- Rozpočty let 2006 – 2010
- Splátkové kalendáře závazků SML

Jednotlivé rozpočty jsou sestavovány jako vyrovnané s využitím položky financování.

Analýza hospodaření SML za období 2006 – 2009 je zaměřena na zkoumání vývoje základních indikátorů:

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

Na základě posouzení hodnot jednotlivých ukazatelů lze konstatovat, že ekonomika města v letech 2006 – 2009 má, vzhledem k podmínkám, které byly výrazně ovlivněny pořadatelstvím MS 2009 v klasickém lyžování, **charakter přiměřeně dobrého hospodaření.**

Statutární město vykazovalo v letech 2006 a 2007 **kladné saldo všech příjmů a výdajů (bez financování)**, v letech 2008 a 2009 pak **záporné**. Celkové příjmy do roku 2007 rostly, v roce 2008 nastal mírný pokles a rok 2009 zaznamenal výrazný propad, způsobený ekonomickou krizí. Celkové výdaje města průběžně rostly až do roku 2008, poslední sledovaný rok skončil s výrazně nižší hodnotou. V těchto celkových částkách se výrazněji



neprojevila změna podmínek pro výplatu sociálních dávek, které byly zákony č. 110/2006 Sb. (O životním minimu) a č. 111/2006 (O hmotné nouzi) výrazně zpřísněny. Tyto též nově nejsou součástí dotace ze SR v rámci dotačního vztahu, ale jsou poskytovány z MPSV průběžně během celého roku.

**Provozní přebytek** města dosahuje v celém zkoumaném období **kladných** hodnot. Po odečtení splátek jistin od provozního přebytku zůstává **tento indikátor po úhradě splátek kladný** pouze v roce 2008 (118 mil. Kč), v letech 2006, 2007 a 2009 je naopak **záporný** (546 mil. Kč, 56 mil. Kč a 27 mil. Kč). Tato skutečnost znamená, že město i po uhrazení svých závazků, využilo v roce 2008 část svého provozního rozpočtu ke krytí svých investičních cílů.

**Tabulka č. 1: Vývoj hospodaření SML v letech 2006 – 2009**

Text (tis. Kč)	Sk. 2006	Sk. 2007	Sk. 2008	Sk. 2009
Daňové příjmy	1 208 369	1 129 838	1 326 535	1 149 432
Nedaňové příjmy	126 014	102 602	123 416	80 324
Provozní dotace	232 052	373 280	415 899	525 544
Běžné příjmy	1 566 435	1 605 720	1 865 850	1 755 300
Kapitálové příjmy	946 290	1 034 378	751 010	83 360
<b>Příjmy celkem</b>	<b>2 512 725</b>	<b>2 640 098</b>	<b>2 616 860</b>	<b>1 838 660</b>
Běžné výdaje	1 507 634	1 522 421	1 696 760	1 682 392
Kapitálové výdaje	515 909	1 093 717	1 009 718	235 957
<b>Výdaje celkem</b>	<b>2 023 543</b>	<b>2 616 138</b>	<b>2 706 478</b>	<b>1 918 349</b>
Saldo bez financování	489 182	23 960	-89 618	-79 689
Uhrazené splátky jistiny	604 412	139 609	50 740	99 703
Přijaté půjčky	61 603	172 288	223 922	47 310
Fin.prostředky minul.let	53 627	-56 639	-83 564	132 082
Financování	-489 182	-23 960	89 618	79 689
Příjmy všechny	2 627 955	2 812 386	2 840 782	2 018 052
Výdaje všechny	2 627 955	2 812 386	2 840 782	2 018 052
Saldo úplné	0	0	0	0
<b>Provozní přebytek (PP)</b>	<b>58 801</b>	<b>83 299</b>	<b>169 090</b>	<b>72 908</b>
Rozdíl PP a spl.jistiny	-545 611	-56 310	118 350	-26 795
Dluhová základna	1 541 320	1 324 239	1 544 971	1 327 637
Dluhová služba	615 712	154 413	70 219	119 306
<b>Dluh. služba/dluh.základna(v%)</b>	<b>39,95</b>	<b>11,66</b>	<b>4,55</b>	<b>8,99</b>

Vysoké investiční náklady města byly částečně financovány prostřednictvím cizích zdrojů, a to úvěrů. **Ukazatel dluhové služby** dosáhl v roce 2006 hodnoty téměř 40%. Překročení ukazatele dluhové služby v roce 2006 vzniklo vlivem jednorázových splátek úvěrů.

V průběhu celého sledovaného období město realizovalo několik rozsáhlejších investičních akcí, které mají přímý vliv na vývoj příjmů a výdajů.

## 2.1. Příjmy uplynulého období

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

Příjmy města jsou členěny na příjmy běžné a kapitálové. Běžné příjmy jsou tvořeny příjmy daňovými, nedaňovými a provozními dotacemi. Jedná se tedy o každoročně opakující se příjmy, které slouží k pokrytí běžných výdajů. Kapitálové příjmy, tj. příjmy z prodeje



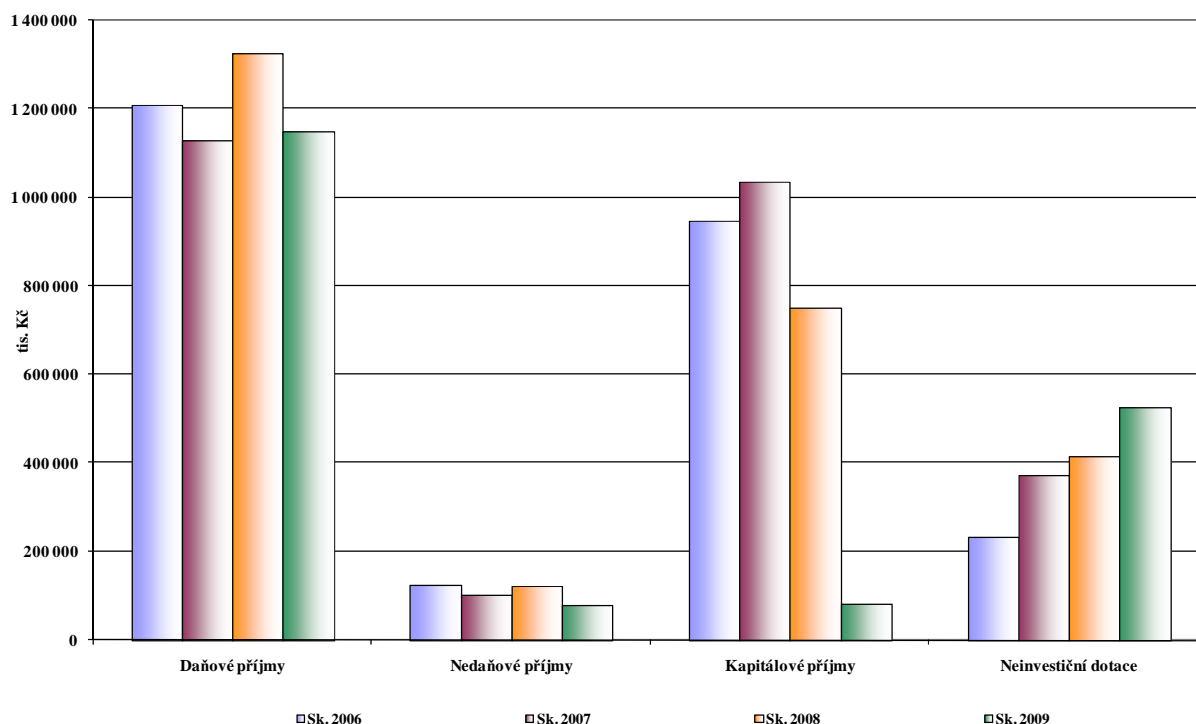
dlouhodobého a finančního majetku a investiční dotace, mají charakter nahodilých příjmů a jsou určeny především k pokrytí investičních záměrů města.

Běžné příjmy, očištěné o účelově vázané prostředky (například finance určené na výplatu sociálních dávek) rostou v letech 2007 a 2008. Na běžných příjmech se nejvíce podílí sdílené daně (54,9%). V případě kapitálových příjmů jde o nahodilý, nepravidelný příjem. Kapitálové příjmy byly nejvyšší v roce 2007, opakem je poslední sledovaný rok, kdy dosáhly výrazného minima. Běžné příjmy činí v průměru za poslední čtyři roky 72,5% celkových příjmů, kapitálové příjmy 27,5%. Vývoj běžných příjmů je tak určující pro vývoj celkových příjmů.

**Tabulka č. 2: Vývoj příjmů města v letech 2006 – 2009**

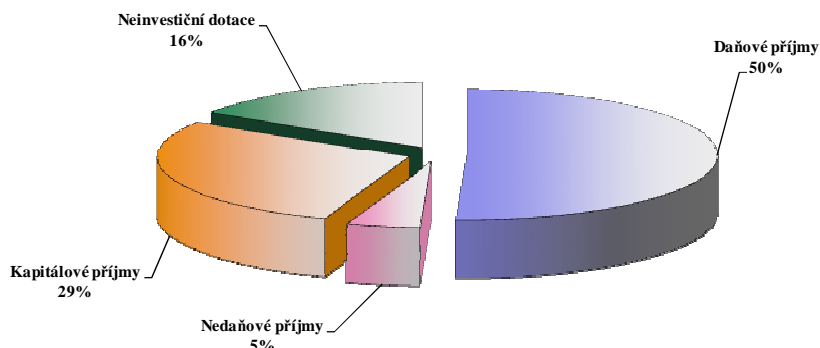
Text (tis. Kč)	Sk. 2006	Sk. 2007	Sk. 2008	Sk. 2009
Daňové příjmy	1 208 369	1 129 838	1 326 535	1 149 434
- sdílené daně	845 120	925 053	1 054 427	904 873
- ostatní daňové příjmy	363 249	204 785	272 108	244 561
Nedaňové příjmy	126 014	102 602	123 416	80 325
Provozní přijaté transfery	232 052	373 280	415 899	525 544
<b>BĚŽNÉ PŘÍJMY</b>	<b>1 566 435</b>	<b>1 605 720</b>	<b>1 865 850</b>	<b>1 755 303</b>
Kapitálové příjmy (třída 3)	762 917	331 192	242 774	38 363
Investiční přijaté transfery	183 373	703 186	508 236	44 997
<b>KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY</b>	<b>946 290</b>	<b>1 034 378</b>	<b>751 010</b>	<b>83 360</b>
<i>Přijaté transfery celkem</i>	415 425	1 076 466	924 135	570 541
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>2 512 725</b>	<b>2 640 098</b>	<b>2 616 860</b>	<b>1 838 663</b>

**Graf č. 1: Vývoj příjmů SML v letech 2006 – 2009**

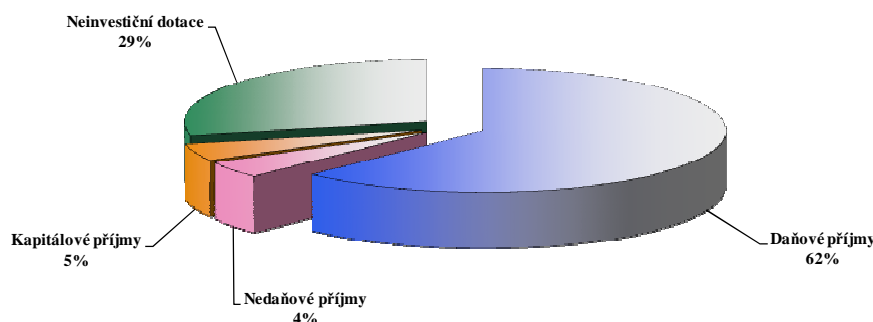


Graf č.2 a č.3 ukazuje podíl skutečně přijatých hodnot (dle účetních dat) jednotlivých příjmových tříd na celkových příjmech v letech 2008 a 2009.

**Graf č. 2: Struktura příjmů SML v roce 2008**



**Graf č. 3: Struktura příjmů SML v roce 2009**



### 2.1.1. Daňové příjmy

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

Zásadní podíl na celkových příjmech mají tzv. sdílené daně. Z analýzy daňových položek vyplývá, že k nejvýznamnějším zdrojům příjmů města patří DPH, která se podílí na daňových příjmech v průměru posledních čtyřech let 32,8 %. Podobně jako u celkových daňových příjmů, lze i u této položky ve sledovaném období zaznamenat její postupný růst, výjimku tvoří rok 2009, kde lze názorně vidět dopady celosvětové ekonomické krize. K dalším zásadním položkám ovlivňující objem daňových příjmů patří DPPO (průměrný podíl položky na daňových příjmech za poslední čtyři roky činí 20,3 %) a DPFO ze závislé činnosti (průměrný podíl 17,6 %).





Tabulka č. 3: Vývoj daňových příjmů SML v letech 2006 – 2009

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2006	Sk. 2007	Sk. 2008	Sk. 2009
1111	Daň z příjmů FO ze záv.čin.a fčních.pož.	198 313	222 117	216 740	204 389
1112	Daň z příjmů fyz.osob ze sam.výděl.čin.	67 921	71 539	80 727	48 914
1113	Daň z příjmů fyz.osob z kapitál. výnosů	11 723	13 529	17 564	17 190
1119	Zrušené daně - příjem fyz. osob	0	256	160	262
1121	Daň z příjmů právnických osob	216 956	245 596	304 130	213 949
1122	Daň z příjmů právnických osob za obce	208 078	40 114	90 174	51 162
1211	DPH	350 206	372 016	435 107	420 169
1332	Poplatky za znečištění ovzduší	52	33	29	37
1333	Poplatky za uložení odpadů	0	84	0	24
1334	Odvody za odnětí půdy ze zeměd.půdního fondu	293	581	1 001	358
1335	Popl. za odnětí pozemků plnění funkcí lesa	92	188	202	153
1337	Popl. za likvidaci kom. odpadu	43 567	44 413	54 234	44 338
1341	Poplatek ze psů	2 732	2 815	2 670	2 672
1342	Popl. za lázeňský nebo rekreační pobyt	1 304	1 243	1 337	1 262
1343	Poplatek za užívání veřej.prostranství	2 622	3 486	4 542	3 668
1344	Poplatek ze vstupného	284	64	0	0
1345	Poplatek z ubytovací kapacity	1 420	1 423	1 648	1 285
1347	Poplatky za provozovaný výherní hrací příst.	16 411	18 347	17 920	17 800
1349	Zrušené místní poplatky	157	2	44	4
1351	Odvod výtěžku z provozování loterií	8 719	11 328	11 776	11 658
1353	Příjmy za ZOZ od žadatelů o řidič. oprávnění	0	2 484	2 832	2 657
1361	Správní poplatky	43 374	43 231	46 680	36 119
1511	Daň z nemovitostí	34 142	34 948	37 020	71 364
<b>Daňové příjmy celkem</b>		<b>1 208 366</b>	<b>1 129 837</b>	<b>1 326 537</b>	<b>1 149 434</b>

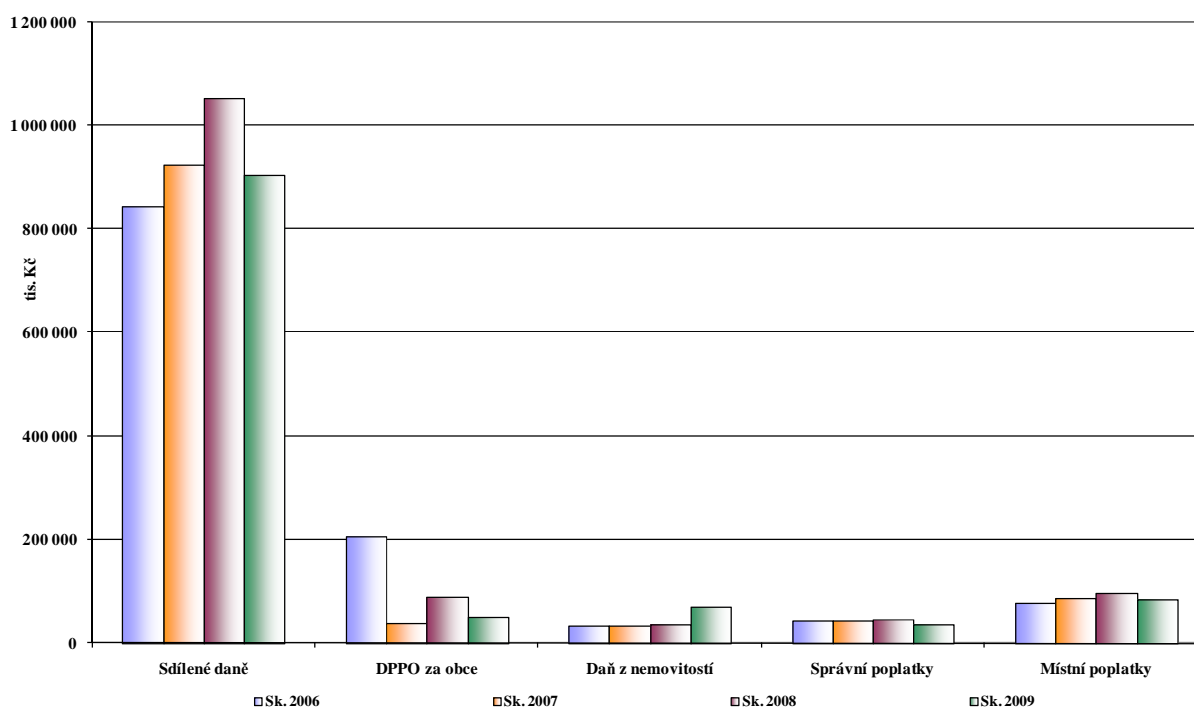
Výši příjmů z místních poplatků, které město vybírá na základě vydaných obecně závazných vyhlášek (např. poplatek za likvidaci komunálního odpadu, poplatek ze psů apod.), má město možnost v mezích zákona č.565/1990 Sb., o místních poplatcích, plně ovlivnit. Největší objem prostředků (3,9 %) plyne z poplatku za likvidaci komunálního odpadu. Statutární město Liberec stanovilo několik místních poplatků, ze kterých získává celkově 4,7 % daňových příjmů.

Nezanedbatelným příjmem obecních rozpočtů jsou také správní poplatky (v průměru 3,5 % daňových příjmů) a daň z nemovitosti (v průměru 3,7 % daňových příjmů, zvýšením koeficientu v roce 2009 došlo k zvýraznění podílu na 6,2 % v daném roce).

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

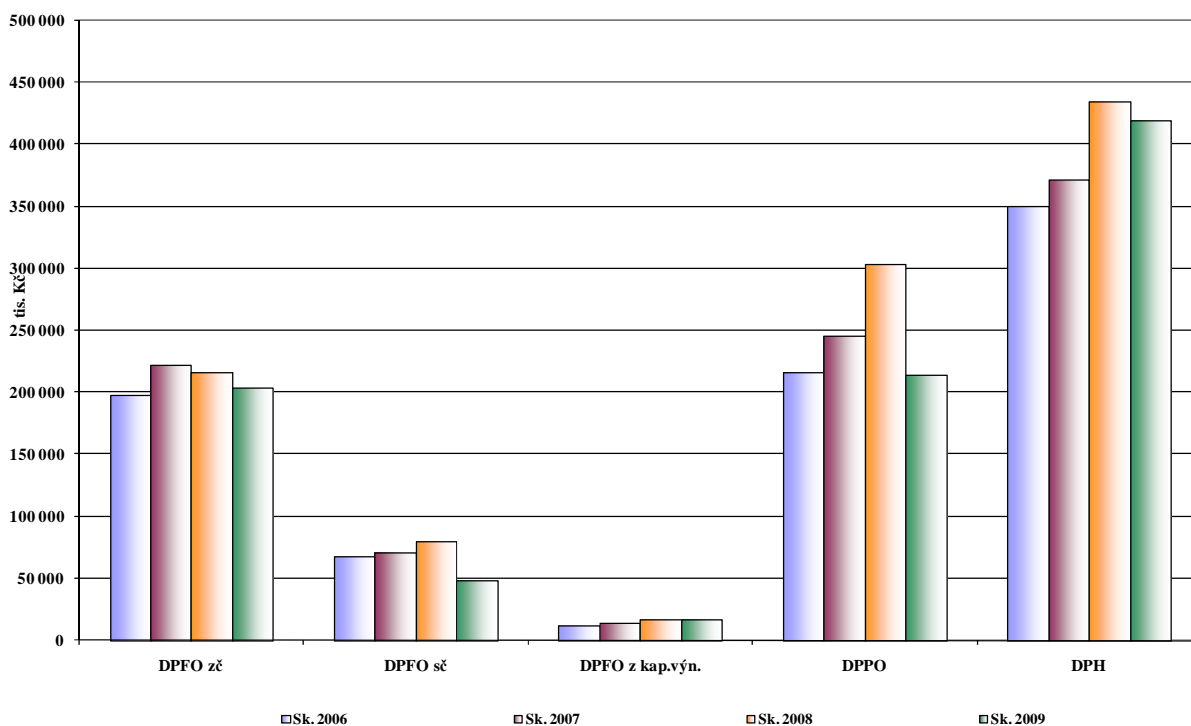


Graf č. 4: Vývoj daňových příjmů SML v letech 2006 – 2009



Vývoj jednotlivých položek sdílených daní v letech 2006 – 2009 přináší následující graf. Absolutní hodnoty DPPO, DPFO<sub>OSVČ</sub> a DPH vykazují každoroční nárůst, vyjma ekonomickou krizí zasaženého roku 2009. DPFO z kapitálových výnosů zůstává téměř na konstantní úrovni do roku 2007, v roce 2008 je patrný vyšší nárůst, u DPFO<sub>ZČ</sub> docházelo ve sledovaném období k výkyvům. Výši DPFO<sub>OSVČ</sub> v roce 2009 zásadně ovlivnila možnost neplatit tuto daň zálohově, což by mělo přinést lepší výsledek v tomto roce (na základě zúčtování a doplacení celého uplynulého roku).

Graf č. 5: Vývoj sdílených daní SML v letech 2006 – 2009





### 2.1.2. Nedaňové příjmy

Nedaňové příjmy může SML plně ovlivňovat. Jsou tvořeny příjmy z vlastní činnosti, z pronájmu majetku, z úroků, z přijatých splátek půjčených prostředků, ze sankčních plateb a vratek transferů.

Absolutní hodnota nedaňových příjmů v období 2006 až 2009 má kolísavý charakter, nejnižší byla v roce 2009 (80,3 mil. Kč) a nejvyšší v roce 2006 (126 mil. Kč), v roce 2008 si lze povšimnout výrazného růstu na položkách 2122 a 2329, který se změnami organizační struktury a důsledkem ekonomické krize stal pouze jednoročním výkyvem. Zásadním zdrojem nedaňových příjmů pro SML jsou odvody příspěvkových organizací (položka 2122, které ovšem nejsou čistými příjmy, jelikož proti nim jdou výdaje v přibližně stejné výši ve formě transferů příspěvkovým organizacím) a pronájem nemovitostí a pozemků (položky 2131 a 2132), kde se v posledním roce opět výrazně projevila změna organizační struktury. Dalšími významnými nedaňovými příjmy jsou: ostatní nedaňové příjmy (2329), přijaté sankční platby (2210), příjmy z úroků (2141) a příjmy z poskytování služeb a výrobků (2111).

**Tabulka č. 4: Vývoj nedaňových příjmů SML v letech 2006 – 2009**

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2006	Sk. 2007	Sk. 2008	Sk. 2009
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	2 381	2 617	3 443	1 143
2112	Příjmy z prodeje zboží (již koup-k prod)	333	567	676	0
2119	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	1 500	1 008	669	0
2122	Odvody příspěvkových organizací	45 852	45 273	55 496	42 489
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	8 943	3 039	6 166	1 282
2132	Příjmy z pron.ost.nemovit. a jejich částí	15 294	14 938	16 011	3 587
2139	Ost. příjmy z pronájmu majetku	11	0	0	0
2141	Příjmy z úroků (část)	1 763	2 299	6 334	2 733
2142	Příjmy z podílů na zisku a dividend	1 913	0	0	0
2210	Přijaté sankční platby	12 880	11 382	12 271	9 472
2222	Ost.příjmy z fin.vyp. před.l.od jin.veř.roz.	0	0	0	289
2223	Příj.z fin.vyp.min.let mezi kraj.a obcemi	0	78	0	0
2229	Ostatní příj.vratky transferů	5 559	469	1 479	264
2310	Příjmy z prod.krátkodob.a dr. dlouhodob.maj.	18	113	116	42
2321	Přijaté neinvestiční dary	2 349	0	255	375
2322	Přijaté pojistné náhrady	2 322	7 360	4 402	2 105
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	195	1 781	2 071	261
2328	Neidentifikované příjmy	4 235	-3 524	-4 623	2 847
2329	Ostatní nedaň. příjmy j.n.	14 067	10 202	17 964	8 409
2343	Příjmy z úhr.dobýv.prostoru a z vydob.nerostů	205	73	43	88
2451	Spl.půj.prost. od příspěvkových organizací	0	0	0	4 952
2460	Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva	6 196	4 927	644	-14
<b>Nedaňové příjmy celkem</b>		<b>126 016</b>	<b>102 602</b>	<b>123 417</b>	<b>80 324</b>

### 2.1.3. Kapitálové příjmy

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

Hodnota kapitálových příjmů má klesající tendenci od roku 2006, kdy dosáhla v souvislosti s masivním prodejem pozemků a nemovitostí svého absolutního maxima a byla více jak dvojnásobná oproti následujícímu roku 2007, v roce 2008 pak byla třetinová vůči maximu a v roce 2009 dosáhla výrazného minima (cirka 16 % roku předešlého). Hlavním zdrojem kapitálových příjmů byl ve všech sledovaných letech již zmíněný prodej pozemků a nemovitostí, v roce 2008 se výrazněji projevil i prodej akcií.



Tabulka č. 5: Vývoj kapitálových příjmů města v letech 2006 – 2009

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2006	Sk. 2007	Sk. 2008	Sk. 2009
3111	Příjmy z prodeje pozemků	173 031	196 538	84 753	719
3112	Příjmy z prod.ost.nemov.a jejich částí	589 750	122 838	99 621	37 644
3113	Příjmy z prod.ost.hmot.dlouhodob.majetku	0	50	0	0
3114	Příjmy z prod.nehmot.dlouhodob.majetku	135	0	0	0
3121	Příj.dary na pořízení dlouhodob.majetku	0	250	0	0
3122	Příj.přísp.na pořízení dlouhodob.majetku	0	11 516	4 900	0
3201	Příjmy z prodeje akcií	0	0	53 500	0
<b>Kapitálové příjmy celkem</b>		<b>762 916</b>	<b>331 192</b>	<b>242 774</b>	<b>38 363</b>

### 2.1.4. Přijaté transfery

Přijaté transfery zahrnují přijaté dotace od jiných rozpočtů nebo ze zahraničí. Neinvestiční přijaté transfery (sesk.pol.41) nejsou určeny na 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 úrovně dosáhly investiční dotace v letech 2007 a 2008 v souvislosti s MS 2009 v klasickém lyžování, a to ze státního rozpočtu, resp. od krajů a státních fondů. Nejnižší byly investiční dotace v roce 2009.

Tabulka č. 6: Vývoj přijatých transferů SML v letech 2006 – 2009

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2006	Sk. 2007	Sk. 2008	Sk. 2009
4111	Neinv.příj.tsf.z všeob.pok.správy st.rozpočtu	9 046	12 692	13 918	13 607
4112	Neinv.příj.transfery ze SR v rámci tsf.vztahu	206 937	91 799	95 020	97 881
4113	Neinvest.přijaté transfery ze stát.fondů	1 010	0	0	4
4116	Ost.neinv. přijaté tsf.ze státního rozpočtu	11 263	255 606	288 585	315 548
4121	Neinvest.přijaté transfery od obcí	0	4	8	3
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	2 444	4 136	11 619	11 577
4123	Neinvestiční přijaté transfery od reg.rad	0	0	0	3 413
4131	Převody z vl.fondů hosp.(podnikatel.)činnosti	4	6 919	6 750	83 510
4132	Převody z ostatních vlastních fondů	1 348	2 125	0	0
<b>Neinvestiční přijaté dotace celkem</b>		<b>232 052</b>	<b>373 281</b>	<b>415 900</b>	<b>525 543</b>
4211	Inv.přijaté tmsf. z všeob.pok.správy st.roz.	30 581	142 125	110 000	9 500
4213	Invest.přijaté tsf.ze stát.fondů	3 457	583	1 266	503
4216	Ostatní inv.přijaté transfery ze st.rozpočtu	69 017	495 263	377 000	9 066
4218	Investiční převody z Národního fondu	1 229	0	0	0
4221	Investiční přijaté transfery od obcí	1 000	0	0	0
4222	Investiční transfery přijaté od krajů	78 090	65 214	19 970	2 434
4223	Investiční přijaté transfery od region.rad	0	0	0	23 494
<b>Investiční přijaté dotace celkem</b>		<b>183 374</b>	<b>703 185</b>	<b>508 236</b>	<b>44 997</b>
<b>Přijaté dotace celkem</b>		<b>415 426</b>	<b>1 076 466</b>	<b>924 136</b>	<b>570 540</b>

### 2.2. Výdaje uplynulého období

Výdaje jsou veškeré nenávratné platby na běžné (neinvestiční) i kapitálové (investiční) účely, opěťované i neopěťované a poskytované návratné platby (půjčky) za účelem rozpočtové politiky.

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



Tabulka č. 7: Vývoj výdajů SML v letech 2006 – 2009

Text (tis. Kč)	Sk. 2006	Sk. 2007	Sk. 2008	Sk. 2009
Platy a odměny včetně pojistného	172 293	174 606	190 116	191 611
Nákup materiálu a DHM	17 012	17 984	35 472	17 904
Úroky a finanční výdaje	13 266	16 646	23 490	25 103
Nákup energií a služeb	292 997	331 313	343 884	337 732
Opravy a udržování	112 185	116 687	155 367	124 677
Ostatní příspěvky	35 022	4 949	6 645	6 940
<b>Transfery celkem</b>	<b>864 859</b>	<b>860 236</b>	<b>941 786</b>	<b>978 425</b>
- neinvestiční příspěvky PO a pod.	745 343	620 674	665 069	679 329
- sociální dávky	119 456	239 562	276 717	299 039
- ostatní transfery	60	0	0	57
<b>Běžné výdaje</b>	<b>1 507 634</b>	<b>1 522 421</b>	<b>1 696 760</b>	<b>1 682 392</b>
<b>Kapitálové výdaje</b>	<b>515 909</b>	<b>1 093 717</b>	<b>1 009 718</b>	<b>235 957</b>
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>2 023 543</b>	<b>2 616 138</b>	<b>2 706 478</b>	<b>1 918 349</b>

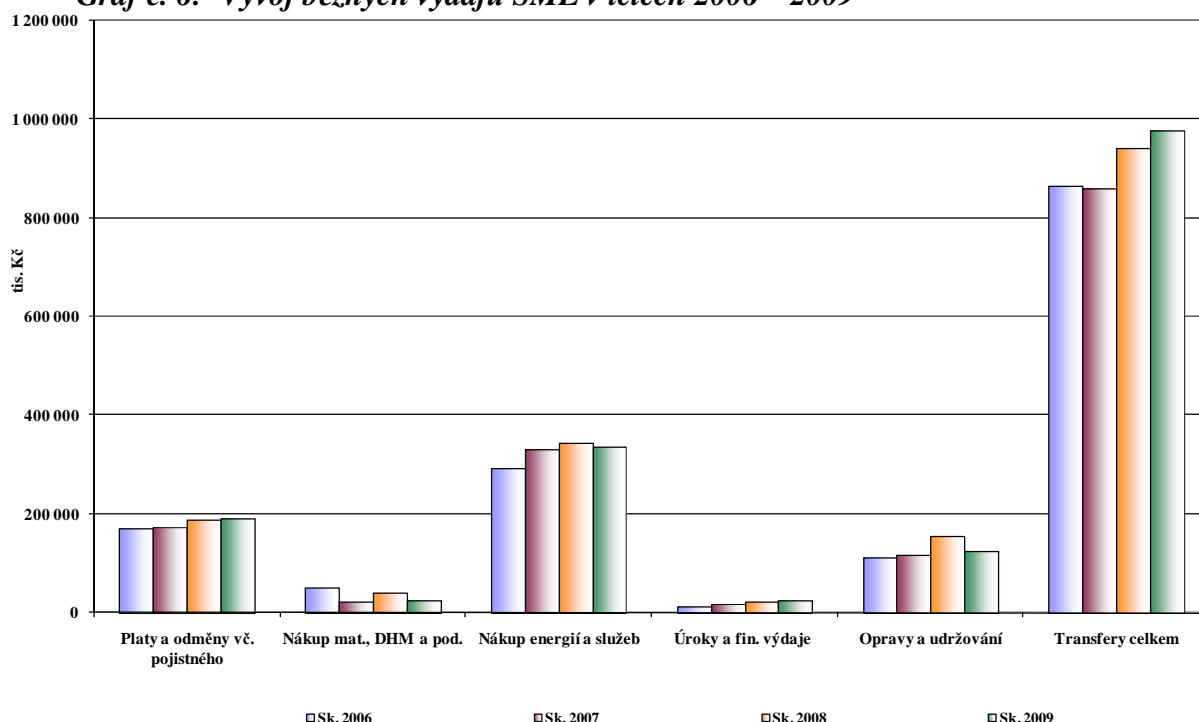
Největší podíl na celkových výdajích dosahují v průměru za celé čtyřleté období transfery (40,3 %), zejména příspěvky příspěvkovým organizacím a výdaje na sociální dávky.

Z celkových výdajů bylo určeno v roce 2009 na kapitálové výdaje 12,3%. Výše kapitálových výdajů, které se město rozhodne použít na investice, závisí jednak na velikosti provozního přebytku, ale také i disponibilních příjmů z prodeje majetku města a investičních dotací z jiných rozpočtů. Ve zkoumaném období kapitálové výdaje dosahují v průměru 29,2 % celkových výdajů města. Nejvyšší objem investic město realizovalo v letech 2007 a 2008 (1 094 mil. Kč, resp. 1010 mil. Kč), naopak nejméně investovalo v roce 2009 (236 mil. Kč).

### 2.2.1. Struktura výdajů

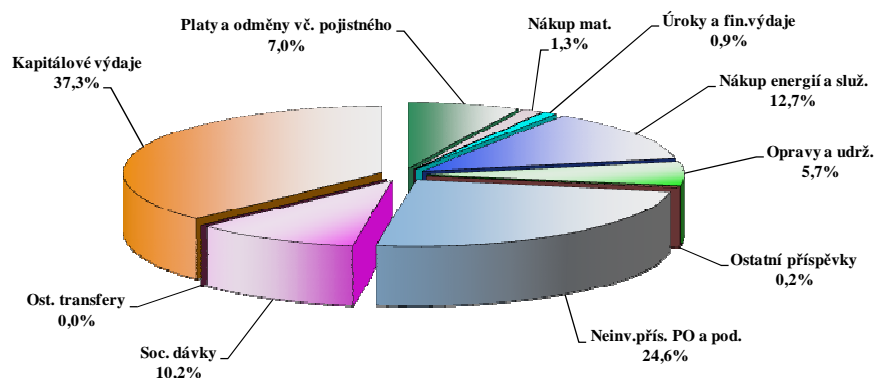
Z hlediska zastoupení jednotlivých kumulovaných výdajů města, dosahují největší podíl na běžných výdajích (jak již bylo zmíněno) transfery (56,9 %), na mzdové prostředky město vydává 11,4 % běžných výdajů a 20,4 % běžných výdajů uhradí na platbách za nákup energií a služeb.

Graf č. 6: Vývoj běžných výdajů SML v letech 2006 – 2009

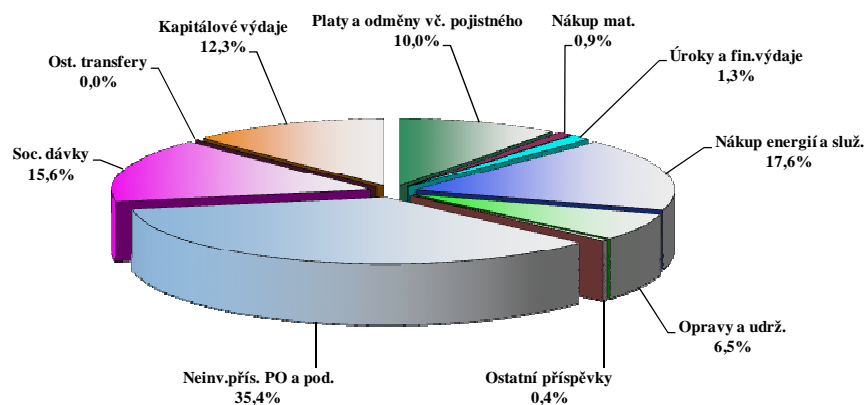


Podrobnější informace o podílu jednotlivých kumulovaných skupin výdajů na celkových výdajích nabízí následující grafy:

**Graf č. 7: Struktura výdajů SML v roce 2008**



**Graf č. 8: Struktura výdajů SML v roce 2009**



### 2.3. Ukazatel dluhové služby

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

Ačkoliv v analyzovaném období došlo k rozsáhlým investicím a rekonstrukcím (zejména v souvislosti s MS 2009 v klasickém lyžování) a SML ve všech letech sledovaného období čerpalo úvěry na pokrytí svých záměrů, dosahuje ukazatel dluhové služby vyjma roku 2006



příznivých hodnot, v tomto roce byla povolená hranice překročena o 9,88 % z důvodu jednorázového splacení půjčených prostředků. Uvedené překročení je však tolerováno podle stanoviska MF ČR obsaženého v dopise č.j. 12/21 621/2007-124 ze dne 28.7.07 - po vyloučení těchto splátek modifikovaný ukazatel nepřekročí povolenou hranici.

**Tabulka č. 8: Ukazatel dluhové služby SML v letech 2006 – 2009**

Text ( tis. Kč )	Sk. 2006	Sk. 2007	Sk. 2008	Sk. 2009
Daňové příjmy	1 208 369	1 129 838	1 326 535	1 149 434
Nedaňové příjmy	126 014	102 602	123 416	80 325
Dotace (4112,4212)	206 937	91 799	95 020	97 881
<b>Dluhová základna</b>	<b>1 541 320</b>	<b>1 324 239</b>	<b>1 544 971</b>	<b>1 327 640</b>
Úroky 5141	10 323	11 300	14 552	19 189
Spl. jistin a dluhop.	604 412	139 609	50 740	99 703
Splátky - leasing 5178	0	0	253	290
<b>Dluhová služba</b>	<b>614 735</b>	<b>150 909</b>	<b>65 545</b>	<b>119 182</b>
<b>Ukazatel dluhové služby (%)</b>	<b>39,88%</b>	<b>11,40%</b>	<b>4,24%</b>	<b>8,98%</b>

### 3. Analýza rozpočtu na rok 2010

Rozpočet města byl sestaven jako **vyrovnaný** se zapojením položek financování. Běžné příjmy (1 667 852 tis. Kč) převyšují běžné výdaje (1 555 204 tis. Kč) a vzniká tak **kladný rozdíl** ve výši 112 648 tis. Kč. **Přebytek** běžného rozpočtu slouží pouze na uhrazení části závazků SML.

Kapitálové příjmy jsou ve schváleném rozpočtu nulové, což je dáno dvěma hlavními faktory – prvním je změna metodiky a struktury rozpočtu a s ní související přesun v podstatě všech činností souvisejících s kapitálovými příjmy do vedlejší hospodářské činnosti a druhým závazný způsob nakládání s investičními dotacemi, které lze rozpočtovat teprve po jejich schválení, kdežto výdaje jsou rozpočtovány již ve fázi záměru. Z uvedené změny vyplývá, že kapitálové příjmy schválených rozpočtů budou ve všech dalších rozpočtech uvedeny nulové, i když to ve skutečnosti nebude pravda – tyto se do rozpočtu dostávají přes položku 4131 (Převody z vlastních fondů hospodářské (podnikatelské) činnosti). V upraveném rozpočtu se již dle očekávání objevují, ale jejich výše je v poměru k objemu celkových příjmů zanedbatelná. **Kapitálový rozpočet** tak nutně vždy bude **deficitní**.

Obecně, bez ohledu na právě zmíněné, platí: deficit kapitálového rozpočtu je u municipalit běžný jev. Územní samosprávné celky by měly prodávat majetek, jehož výnos bude použit pouze na investiční akce, aby hodnota majetku města neklesala. Kromě prodeje majetku jsou obvyklým kapitálovým příjmem už pouze investiční dotace, které ale nikdy nepokrývají 100% výše investic, vždy se očekává spolufinancování. Z tohoto důvodu bude zpravidla kapitálový rozpočet deficitní.

V rámci rozpočtu statutárního města je záporné saldo kapitálového rozpočtu z menší části pokryto přebytkem provozního rozpočtu, zbylá část je dorovnána volnými finančními prostředky z emitovaného dluhopisu. Letošní výše kapitálových výdajů má narušenou vypovídací hodnotu vzhledem k jednorázovému refinancování splátek nebankovním subjektům z emitovaného dluhopisu, které spadají do této kategorie a činí 472 mil. Kč (61 % podílu).

Výsledkem hospodaření je **deficitní rozpočet SML**, který je vyrovnán příjmy z emitovaného komunálního dluhopisu. Výše deficitu je vzhledem k provedeným přesunům, rozsahu a způsobu refinancování a celkovému objemu rozpočtu přijatelná, jeho krytí nezatěžuje nadměrně SML.





**Tabulka č. 9: Schválený rozpočet na rok 2010**

Text (tis. Kč)	Příjmy	Výdaje	Rozdíl
Běžný rozpočet	1 667 852	1 555 204	112 648
Kapitálový rozpočet	0	771 365	-771 365
Celkem (bez financování)	1 667 852	2 326 569	-658 717
Financování	3 141 845	2 483 128	658 717
<b>Celkem</b>	<b>4 809 697</b>	<b>4 809 697</b>	<b>0</b>

(kapitálový rozpočet – viz komentář na str. 13)

**Tabulka č. 10: Upravený rozpočet na rok 2010**

Text (tis. Kč)	Příjmy	Výdaje	Rozdíl
Běžný rozpočet	1 803 242	1 655 295	147 947
Kapitálový rozpočet	44 514	950 942	-906 428
Celkem (bez financování)	1 847 756	2 606 237	-758 481
Financování	3 293 071	2 534 590	758 481
<b>Celkem</b>	<b>5 140 827</b>	<b>5 140 827</b>	<b>0</b>

### 3.1. Příjmy rozpočtu 2010

V roce 2010 dosahují **celkové příjmy** schváleného rozpočtu hodnoty **1 667 852 tis. Kč**. Běžné příjmy se skládají z 69,5 % daňových příjmů, z 2,5 % nedaňových příjmů, z 22,5 % provozních dotací a z 5,5 % neinvestičních dotací (pol. 4112). Běžné příjmy tvoří 100 % celkových příjmů. Upravený rozpočet se v celkových částkách odlišuje od schváleného v očekávaných oblastech i objemech, **celkové příjmy** upraveného rozpočtu činí **1 847 756 tis. Kč** a jsou tvořeny z 64,1% daňovými příjmy, z 6,2% nedaňovými příjmy, z 24,2% provozními dotacemi a z 5,5% neinvestičními dotacemi (4112). Běžné příjmy se podílejí 97,6% na celkových příjmech.

**Tabulka č. 11: Příjmy rozpočtu SML za rok 2010**

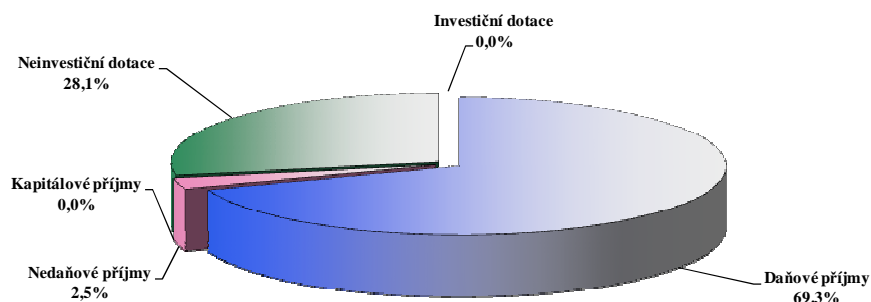
Text (tis. Kč)	RS2010	RU2010
Daňové příjmy	1 156 640	1 156 640
Nedaňové příjmy	41 911	112 421
Provozní dotace	374 301	435 996
Neinvestiční dotace ze SR	95 000	98 185
Běžné příjmy	1 667 852	1 803 242
Kapitálové příjmy	0	44 514
<b>Příjmy celkem</b>	<b>1 667 852</b>	<b>1 847 756</b>
Přijaté půjčky	3 141 845	3 273 895
Fin.prostředky minul. let	0	19 176
Řízení likvidity	0	0
<b>Příjmy všechny</b>	<b>4 809 697</b>	<b>5 140 827</b>

(kapitálové příjmy – viz komentář na str. 13)

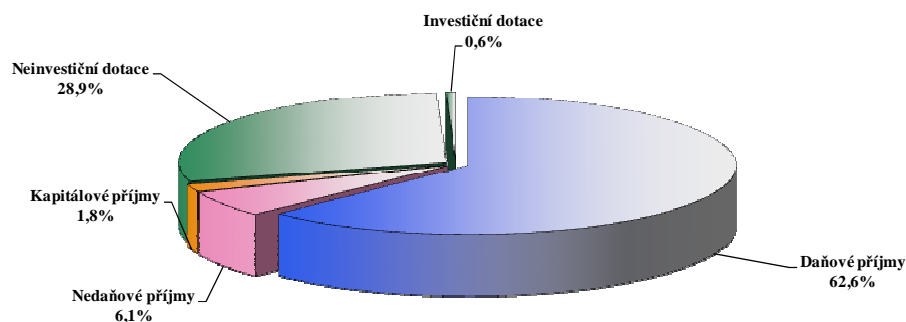
Pro ilustraci uvádíme v následujících grafech strukturu celkových příjmů rozpočtu roku 2010.



**Graf č. 9: Struktura celkových příjmů SML v roce 2010 (schválený rozpočet)**



**Graf č. 10: Struktura celkových příjmů SML v roce 2010 (upravený rozpočet)**



### 3.2. Výdaje rozpočtu 2010

**Celkové výdaje** schváleného rozpočtu SML v roce 2010 činí **2 326 569 tis. Kč**. Běžné výdaje tvoří 66,85% celkových výdajů, kapitálové pak zbylých 33,15%. Největší objem běžných výdajů v roce 2010 směřuje na vyplácení transferů občanům a neziskovým organizacím (53,2%), na neinvestiční nákupy především energií a služeb (30,9%) a 11,2% běžných výdajů slouží k pokrytí mzdových nákladů. O výdajové stránce upraveného rozpočtu lze říct, že se chová stejně, jak bylo popsáno u příjmů. **Celkové výdaje** upraveného rozpočtu činí **2 426 660 tis. Kč**, z čehož připadá na běžné výdaje 68,2% a na kapitálové 31,8%. Běžné výdaje sestávají především z transferů občanům a neziskovým organizacím (52,2%), neinvestičních nákupů především energií a služeb (31,4%) a mzdových nákladů (11,1%).





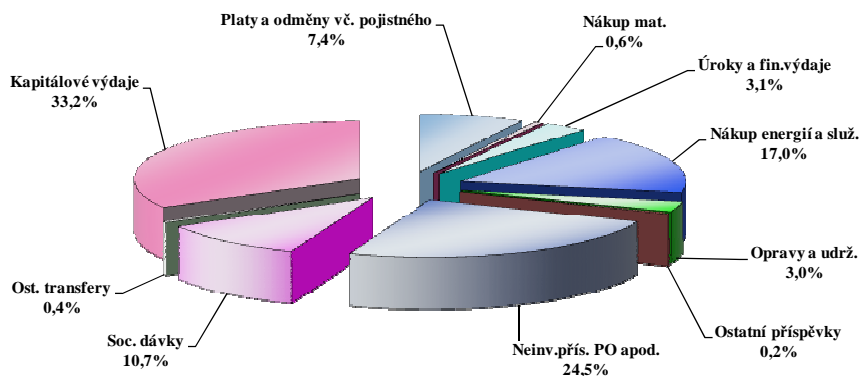
Tabulka č. 12: Výdaje rozpočtu SML za rok 2010

Text (tis. Kč)	RS2010	RU2010
Platy a odměny vč. pojistného	173 068	184 220
Neinv. nákupy	480 666	519 793
Neinv. transfery	827 210	869 300
Ost. neinv. výdaje	74 260	81 982
Běžné výdaje	1 555 204	1 655 295
Kapitálové výdaje	771 365	771 365
<b>Výdaje celkem</b>	<b>2 326 569</b>	<b>2 426 660</b>
Uhrazené splátky jistiny	2 483 128	2 534 590
<b>Výdaje všechny</b>	<b>4 809 697</b>	<b>4 961 250</b>

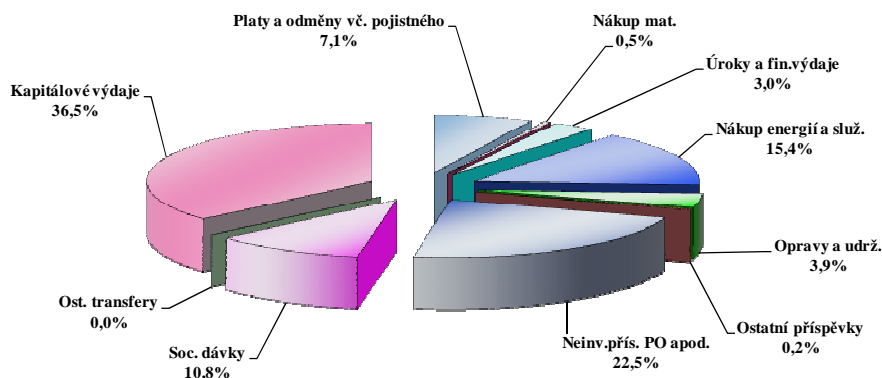
(kapitálové výdaje – viz upřesňující informace na str. 13)

Následující grafy zachycují strukturu celkových výdajů rozpočtu roku 2010.

Graf č. 11: Struktura výdajů SML v roce 2010 (schválený rozpočet)



Graf č. 12: Struktura výdajů SML v roce 2010 (upravený rozpočet)



### 3.3. Sdílené daně

Základ příjmové části rozpočtu statutárního města tvoří sdílené daně. Plnění rozpočtovaných příjmů v této oblasti je nutné věnovat náležitou pozornost, obzvláště nyní v době ekonomické krize. Sdílené daně predikované společností AQE advisors, a.s. vychází z údajů platného státního rozpočtu na rok 2010, zákona č. 377/2007 Sb., o rozpočtovém určení daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), a vyhlášky č. 276/2009 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 1.1.2009:	<b>100 914</b>
Procentuelní podíl obce na výnosu daní:	<b>0,847883</b>
Počet zaměstnanců k 1.12.2008:	<b>56 771</b>
Procentuelní podíl obce "motivační daň":	<b>1,266053</b>

**Tabulka č. 13: Predikce sdílených daní na rok 2010**

Daňový příjem	Podíl obcí (mld.)	Město (mil.Kč)	Rozp. 2010 (mil.Kč)
DPFO zč -1111	22,50	190,77	-
Motivační DPFOzč.(1,5%)	1,60	20,26	-
<b>DPFO zč -1111 vč. motiv</b>	<b>24,10</b>	<b>211,03</b>	<b>214,00</b>
DPFO sč - 1112 - 21,4%	2,50	21,20	-
DPFO sč - 1112 -30%	5,90	50,03	-
<b>DPFO sč - 1112</b>	<b>8,40</b>	<b>71,22</b>	<b>63,00</b>
<b>DPFO vyb. srážkou 1113</b>	<b>2,10</b>	<b>17,81</b>	<b>15,00</b>
<b>DPPO - 1121</b>	<b>30,80</b>	<b>261,15</b>	<b>237,50</b>
<b>DPH - 1211</b>	<b>58,00</b>	<b>491,77</b>	<b>437,50</b>
<b>celkem</b>	<b>123,40</b>	<b>1 052,98</b>	<b>967,00</b>

První sloupec tabulky uvádí očekávanou skutečnost sdílených daní dle předpokládaného plnění státního rozpočtu 2010, druhý sloupec zachycuje pravděpodobně dosažitelný objem financí sdílených daní 2010 pro statutární město Liberec. Třetí sloupec obsahuje údaje sdílených daní dle schváleného rozpočtu města. Ze srovnání druhého a třetího sloupce vidíme, že schválený rozpočet SML má v celkovém objemu mírně nižší hodnotu než tato predikce, hodnoty se blíží výsledkům loňského roku, což bylo obecně vyslovované doporučení pro stavbu letošního rozpočtu, tedy lze konstatovat, že rozpočet na těchto položkách obsahuje rozumnou rezervu za současné ekonomické situace. Díky tomu také nebylo v rámci změn rozpočtu zatím nutno provádět úpravy na těchto položkách.

Následující tabulka uvádí výsledek roku 2009 v příjmech ze sdílených daní, který porovnává s uvedeným platným rozpočtem SML, predikcí MF a odhadu na základě plnění příjmů za prvních 7 měsíců letošního roku.



Tabulka č. 14: Porovnání predikce sdílených daní

Pol.	Text (mil. Kč)	Sk. 2009	RU 2010	MF	odhad AQE	rozdíl (RU2010-MF)	rozdíl (RU2010-AQE)
1111	Daň z příjmů FO ze záv.čin.a fčních.pož.	204,39	214,00	211,03	211,36	2,97	2,64
1112	Daň z příjmů fyz.osob ze sam.výděl.čin.	48,91	63,00	71,22	62,30	-8,22	0,70
1113	Daň z příjmů fyz.osob z kapitál. výnosů	17,19	15,00	17,81	17,79	-2,81	-2,79
1121	Daň z příjmů právnických osob	213,95	237,50	261,15	225,68	-23,65	11,82
1211	DPH	420,17	437,50	491,77	470,94	-54,27	-33,44
	<b>celkem</b>	<b>904,61</b>	<b>967,00</b>	<b>1 052,98</b>	<b>988,07</b>	<b>-85,98</b>	<b>-21,07</b>

**Legenda:**

Sk. 2009 účetní skutečnost sdílených daní za rok 2009

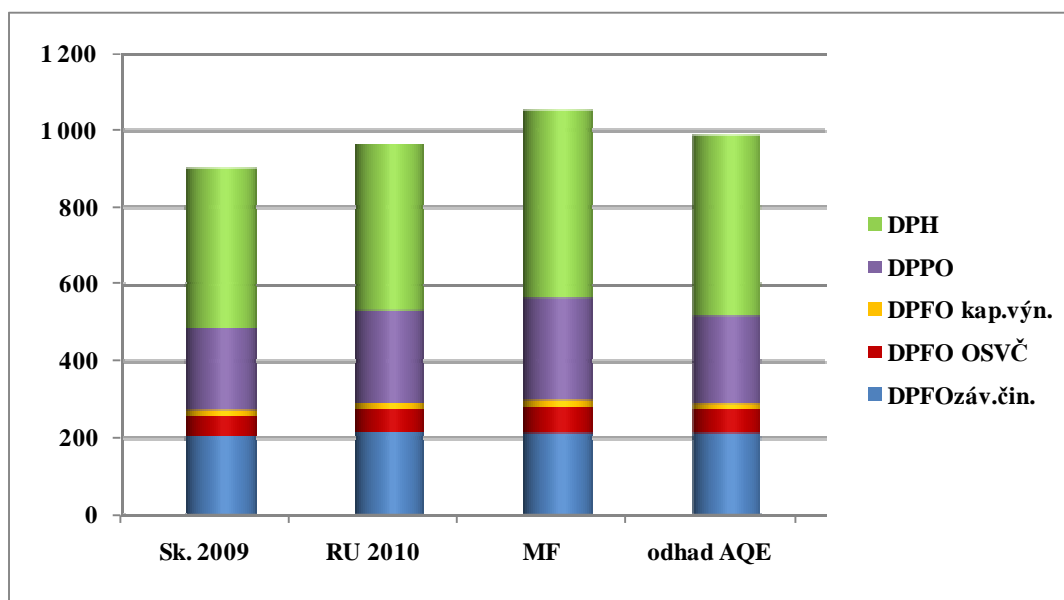
RU 2010 schválený rozpočet města na rok 2010

MF odhad Ministerstva financí pro SML na rok 2010

Odhad AQE odhad AQE advisors (na základě posouzení vývoje plnění příjmů za leden – červenec 2010)

Porovnáme-li celkové hodnoty rozpočtu SML a dosavadního vývoje plnění příjmů ze sdílených daní (k 31. 7. 2010) vychází odhad konstatující, že na základě zkušeností minulých let by SML mělo koncem roku obdržet o cca 21 mil. Kč více, než očekává ve svém rozpočtu. Naznačený rozdíl ovšem není v kontextu celého rozpočtu významný. Výše uvedenou tabulku shrnuje i následující graf.

Graf č. 13: Porovnání predikcí sdílených daní



## 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 v době jeho sestavení 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 2011 – 2015 :

- platný rozpočet města na rok 2010,
- predikce sdílených daní,
- koeficienty odpovídající potřebám, povinnostem a ekonomickému hospodaření města dle předpokládaného vývoje ekonomiky státu,
- předpokládané nahodilé příjmy a výdaje,
- splátkové kalendáře úvěrů a dluhopisů.

#### 4.2. Nahodilé příjmy a výdaje rozpočtového výhledu

V letech 2010-2015 jsou uvažovány tyto nahodilé příjmy a výdaje:

Nahodilé příjmy a výdaje pro období 2010 – 2015 byly namodelovány na základě zhodnocení vývoje jednotlivých položek v minulosti a po konzultaci s vedoucím odboru ekonomiky statutárního města.

Rozpočtový výhled kromě roku 2010 nepočítá se standardními investičními výdaji, výjimku tvoří pouze dlouhodoběji se opakující položky uvedené v tabulce č.17 v „ostatních závazcích“. Výše nahodilých příjmů a výdajů je uvedena v následujících tabulkách.

**Tabulka č. 15: Předpokládané nahodilé příjmy města v letech 2010 – 2015**

Pol.	Text (tis. Kč)	2010	2011	2012	2013	2014	2015
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	10	10	11	11	11	12
2141	Příjmy z úroků (část)	1 073	2 345	4 242	7 090	9 982	13 016
2212	Sankční platby přijaté od jiných subjektů	10 224	11 500	12 000	12 200	12 400	12 400
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	197	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
2412	Spl.půj.prost.od podn.nefin.sub.-práv.osob	45 494	55 608	55 608	55 608	55 608	55 608

**Tabulka č. 16: Předpokládané nahodilé výdaje města v letech 2010 – 2015**

Pol.	Text (tis. Kč)	2010	2011	2012	2013	2014	2015
5024	Odstupné	450	510	525	540	550	550
5141	Úroky vlastní	78 878	101 340	104 119	106 098	107 576	109 055
5194	Věcné dary	1 606	1 750	1 800	1 850	1 900	1 900
5332	Neinvest.transfery vysokým školám	715	725	750	775	800	800
6111	Programové vybavení	460	0	0	0	0	0
6119	Ostat.nákup dlouhodob.nehmot.majetku	8 057	0	0	0	0	0
6121	Budovy,haly a stavby	777 557	0	0	0	0	0
6122	Stroje, přístroje a zařízení	7 495	0	0	0	0	0
6130	Pozemky	24 526	0	0	0	0	0
6201	Nákup akcií	94 203	0	0	0	0	0
6313	Invest.tsf.nefinanč.podnik.subj-práv.osob	2 710	0	0	0	0	0
6413	Inv.půj.prost.nefin.podn.subj. - práv.osobám	19 286	0	0	0	0	0

(doplňující komentář - viz strana 13)

#### 4.3. Dluhová služba

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

Celkem musí statutární město Liberec v letech 2010-2015 splatit 947 mil. Kč současných závazků včetně úroků. Z toho 357 mil. Kč činí umořovací platba do amortizačního fondu. Přehled předpokládaných splátek je rozepsán v následující tabulce:



Tabulka č. 17: Dluhová služba města v letech 2010 – 2015

Věřitel	Forma závazku	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Půjčka SFŽP	spl. jistiny	1 060	1 060	1 060	1 060	1060	1060
	úroky	161	140	119	98	76	55
Komunální dluhopis (spravován ČS)	amortizační fond	0	71 428	71 428	71 428	71 428	71 428
	úroky	55 000	101 200	104 000	106 000	107 500	109 000
<b>Celková dluhová služba</b>		<b>56 221</b>	<b>173 828</b>	<b>176 607</b>	<b>178 586</b>	<b>180 064</b>	<b>181 543</b>
<b>Ostatní závazky</b>							
Veřejné osvětlení	pol. 5169	29 517	39 706	39 706	39 706	39 706	39 706
<b>Celkem</b>		<b>29 517</b>	<b>39 706</b>	<b>39 706</b>	<b>39 706</b>	<b>39 706</b>	<b>39 706</b>
<b>Celkové závazky</b>		<b>85 738</b>	<b>213 534</b>	<b>216 313</b>	<b>218 292</b>	<b>219 770</b>	<b>221 249</b>

#### 4.4. Ukazatel dluhové služby

Jak bylo řečeno, v kapitole 3.3 je od roku 2009 nahrazeno posouzení hospodaření obcí (usnesení vlády č. 346 z roku 2004) monitoringem hospodaření obcí usnesením vlády ČR č. 1395 ze dne 12. listopadu 2008. 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. 18: Ukazatel dluhové služby města v letech 2011 – 2015

Text (tis. Kč)	RV 2011	RV 2012	RV 2013	RV 2014	RV 2015
Daňové příjmy	1 225 668	1 255 679	1 289 010	1 322 463	1 356 627
Nedaňové příjmy	122 009	126 493	131 743	136 453	141 122
Dotace (4112,4212)	101 131	104 165	107 290	110 508	113 824
<b>Dluhová základna</b>	<b>1 448 808</b>	<b>1 486 337</b>	<b>1 528 043</b>	<b>1 569 424</b>	<b>1 611 573</b>
Úroky 5141	101 340	104 119	106 098	107 576	109 055
Spl. jistin a dluhop.	72 488	72 488	72 488	72 488	72 488
Splátky - leasing 5178	0	0	0	0	0
<b>Dluhová služba</b>	<b>173 828</b>	<b>176 607</b>	<b>178 586</b>	<b>180 064</b>	<b>181 543</b>
<b>Ukazatel dluhové služby</b>	<b>12,00%</b>	<b>11,88%</b>	<b>11,69%</b>	<b>11,47%</b>	<b>11,26%</b>

Rozpočtový výhled vychází z mírně rostoucí dluhové základny. Vzhledem k tomu, že dluhová služba roste mírně pomaleji než základna, se ukazatel dluhové služby meziročně nepatrně snižuje, a to z 12% v roce 2011 na 11,26% v roce 2015.

#### 4.5. Sestavený rozpočtový výhled

Běžné příjmy a výdaje rozpočtového výhledu rostou v jednotlivých letech v tendencích minulého vývoje a předpokládaného vývoje ekonomiky.

**Saldo hospodaření** dosahuje, vyjma schváleného rozpočtu 2010, kladných hodnot, které se pohybují v rozmezí 15 – 25 mil. Kč a má kolísavý charakter. **Provozní přebytek** (rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji) je ve sledovaném období kladný, se shodným charakterem jako saldo, a to v rozmezí 88 – 97 mil. Kč, po odečtení **splátek jistin** je rozmezí 15 – 25 mil. Kč, což jsou využitelné finanční prostředky z provozního rozpočtu na investice bez zapojení cizích prostředků (např. úvěry, investiční dotace) a bez prodeje majetku. Výjimku tvoří opět rok 2010, kdy rozdíl provozního přebytku a splátek jistin dosahuje záporné hodnoty (cirka – 2,4 mld. Kč), což je dáno refinancováním (jednorázovým





splacením) naprosté většiny dosud platných úvěrů (bankovních i nebankovních) pomocí emise komunálního dluhopisu.

Údaje roku 2010 jsou převzaty z upraveného rozpočtu na rok 2010, který byl sestaven statutárním městem Liberec. Následující roky jsou zpracovány na základě analýzy skutečnosti minulých let a konzultací s odpovědnými pracovníky odboru ekonomiky SML.

**Tabulka č. 19: Přehled hospodaření města v letech 2010 – 2015**

Údaje (tis. Kč)	RU2010	RV 2011	RV 2012	RV 2013	RV 2014	RV 2015
Daňové příjmy	1 156 640	1 225 668	1 255 679	1 289 010	1 322 463	1 356 627
Nedaňové příjmy	112 421	122 009	126 493	131 743	136 453	141 122
Provozní dotace	534 181	461 759	470 860	478 767	485 962	494 454
Běžné příjmy	1 803 242	1 809 436	1 853 032	1 899 520	1 944 878	1 992 203
Kapitálové příjmy	44 514	0	0	0	0	0
<b>Příjmy celkem</b>	<b>1 847 756</b>	<b>1 809 436</b>	<b>1 853 032</b>	<b>1 899 520</b>	<b>1 944 878</b>	<b>1 992 203</b>
Běžné výdaje	1 655 295	1 721 351	1 758 404	1 802 300	1 850 050	1 898 857
Kapitálové výdaje	950 941	0	0	0	0	0
<b>Výdaje celkem</b>	<b>2 606 236</b>	<b>1 721 351</b>	<b>1 758 404</b>	<b>1 802 300</b>	<b>1 850 050</b>	<b>1 898 857</b>
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	-758 480	88 085	94 628	97 220	94 828	93 346
Financování	758 481	-72 488	-72 488	-72 488	-72 488	-72 488
<b>PŘÍJMY všechny</b>	<b>5 140 827</b>	<b>1 809 436</b>	<b>1 853 032</b>	<b>1 899 520</b>	<b>1 944 878</b>	<b>1 992 203</b>
<b>VÝDAJE všechny</b>	<b>5 140 826</b>	<b>1 793 839</b>	<b>1 830 892</b>	<b>1 874 788</b>	<b>1 922 538</b>	<b>1 971 345</b>
Provozní přebytek	147 947	88 085	94 628	97 220	94 828	93 346
Rozdíl provoz. přebytku a spl. jistiny	-2 386 643	15 597	22 140	24 732	22 340	20 858
Dluhová základna	1 367 246	1 448 808	1 486 337	1 528 043	1 569 424	1 611 573
Dluhová služba	2 613 611	173 828	176 607	178 586	180 064	181 543
<b>Dluhová služba/dluhová základna</b>	<b>191,16%</b>	<b>12,00%</b>	<b>11,88%</b>	<b>11,69%</b>	<b>11,47%</b>	<b>11,26%</b>

**Ukazatel dluhové služby** ve zkoumaném období mírně klesá od roku 2011, a to z 12% až na 11,26% v roce 2015. Výjimkou je rok 2010 s již výše zmíněným refinancováním závazků SML pomocí komunálního dluhopisu. Vzhledem k tomu, že v letech 2011 až 2015 nejsou zahrnutы stavební investice, není v rozpočtovém výhledu uvažováno s přijetím nového úvěru.

V oblasti běžných příjmů byl upraven vývoj daňových položek v návaznosti na státní rozpočet na rok 2010 a na základě schválené zákona č. 377/2007 Sb., o rozpočtovém určení daní, s přihlédnutím ke střednědobému výhledu státu na roky 2011-2012. Přehled hospodaření v letech 2006-2015 je zobrazen v grafické příloze dokumentu.

Přebytek je v celém sledovaném období dosti malý, v rámci celkového objemu zanedbatelný (na hranici statistické chyby). Statutární město tedy, spíše teoreticky, může v letech 2011 – 2015 využívat prostředků běžného rozpočtu k podílovému financování menších investičních výdajů. Za současného nepříliš jasného vývoje ekonomiky jde o veličinu hodně nevyzpytatelnou, kdy z této formálně očekávatelné rezervy nelze něco významnějšího financovat.

K dalším možnostem zvýšení investičních aktivit SML 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,
- navýšení daně z nemovitostí.



Jako optimální se podle našeho názoru jeví kombinace těchto možností.

#### 4.6. Volné finanční prostředky

V řádku „Volné finanční prostředky“ jsou uvedeny hodnoty finančních prostředků, které městu zůstanou na financování investičních akcí po splnění závazků. Ve výhledu nejsou v letech 2011 – 2015 započítány investiční výdaje.

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. 20: Volné finanční prostředky na investice v letech 2011 – 2015**

Údaje (tis. Kč)	RU 2010	RV 2011	RV 2012	RV 2013	RV 2014	RV 2015
Běžné příjmy	1 803 242	1 809 436	1 853 032	1 899 520	1 944 878	1 992 203
Běžné výdaje	1 555 203	1 721 351	1 758 404	1 802 300	1 850 050	1 898 857
<b>Provozní přebytek</b>	<b>112 649</b>	<b>88 085</b>	<b>94 628</b>	<b>97 220</b>	<b>94 828</b>	<b>93 346</b>
Kapitálové příjmy	44 514	0	0	0	0	0
Kapitálové výdaje	950 941	0	0	0	0	0
Příjmy všechny	5 140 827	1 809 436	1 853 032	1 899 520	1 944 878	1 992 203
Výdaje všechny	5 140 826	1 793 839	1 830 892	1 874 788	1 922 538	1 971 345
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	-758 480	88 085	94 628	97 220	94 828	93 346
Financování	758 481	-72 488	-72 488	-72 488	-72 488	-72 488
Uhrazené splátky jistiny	2 534 590	72 488	72 488	72 488	72 488	72 488
<b>Volné finanční prostředky</b>	<b>0</b>	<b>15 597</b>	<b>22 140</b>	<b>24 732</b>	<b>22 340</b>	<b>20 858</b>

Z předcházející tabulky je patrné, že město může ve sledovaném období (2011 - 2015) investovat minimálně 15 mil. Kč (v letech 2011), maximálně 25 mil. Kč (v roce 2013), aniž by uvažovalo o cizích finančních zdrojích. Vzhledem k tomu, že SML bude zcela určitě mít větší investiční výdaje v tomto období, než činí tato rezerva, je třeba naléhavě řešit další možné úspory na straně běžných výdajů a samozřejmě též intenzivně hledat všechny dostupné zdroje pro navýšení příjmové strany rozpočtu.

#### 4.7. Průběžný monitoring

Vzhledem k současnému vývoji celosvětové ekonomiky a jeho 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 vlastních dat účetních závěrek. Přičemž ukazatele mohou být několika úrovní, rozdělené na hlavní a doplňující.

Tabulka rozpočtového výhledu (60 řádková) nabízí hned několik možných ukazatelů, jejichž hodnoty mají dobrou vypovídací schopnost a nezahltí odpovědné množstvím čísel. Prvním, který byl 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) 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 48): opět by se mělo jednat o kladná čísla, bereme-li v úvahu plánované splátky (záporná znamenají refinancování běžících úvěrů novými, končíva obvykle úvěrovou pastí). Opět je vhodné stanovit jeho minimální výši s tím, že v čase může kolísat, aniž by to muselo znamenat ohrožení. Nutnost přihlížet k případným jednorázovým splátkám.
- 3 Podíl (index) celkového dluhu ke splacení (napočítané hodnoty z řádku 48 v rozsahu všech let, do kterých splátky zasáhnou) k provoznímu přebytku, tj. za kolik let z výsledku běžného hospodaření město umoří své závazky. Zde platí, že nižší hodnoty jsou příznivější, ale hodnota blížící se nule obvykle signalizuje, že město rezignovalo na svůj rozvoj.

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

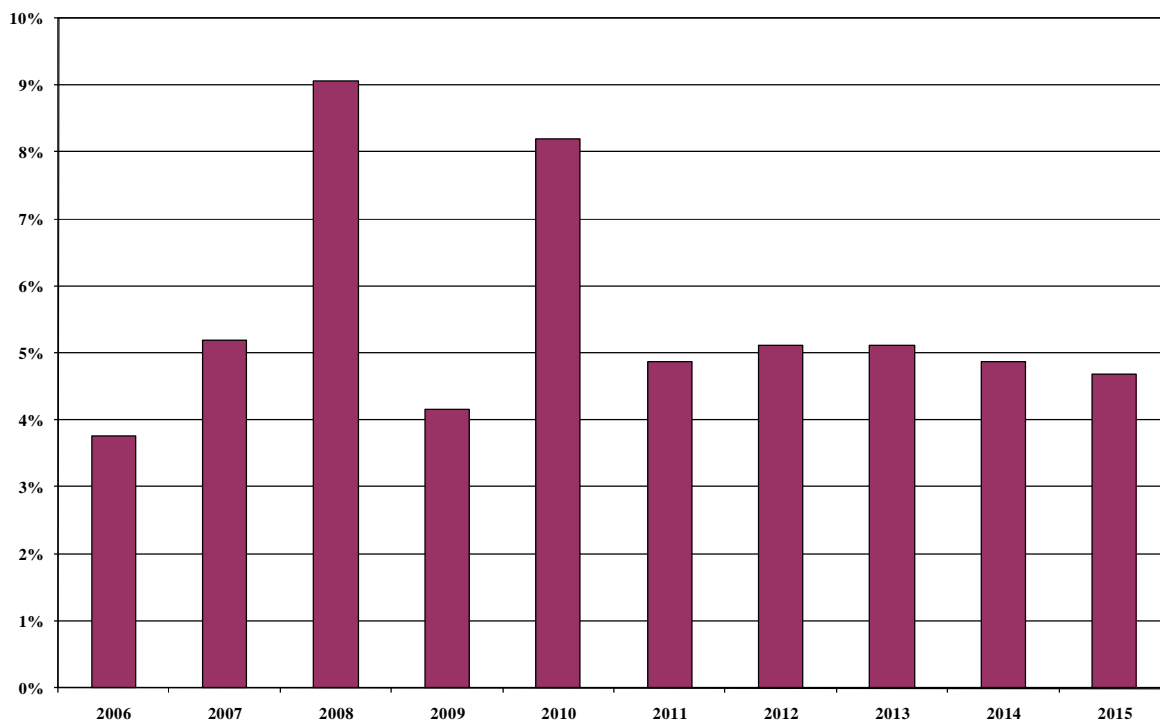
Následující grafy dokumentují vývoj prvních dvou výše popsanych ukazatelů, třetí zde zmíníme v jedné hodnotě, a to předpokladu roku 2010 – PP je plánován ve výši 147 948 tis. Kč a výrazně majoritní závazek SML – komunální dluhopis (od emise v letošním roce do úplného splacení) činí 2 mld. Kč (viz tabulka č. 17), index vyjde 13,5 (spíše podprůměrná hodnota, říkající, že za ideálního stavu, bez přihlédnutí k dalšímu vývoji, by mohl být závazek umořen za roky rovné indexu). Grafy názorně ukazují výrazný propad loňského a letošního roku související s celkovou ekonomickou situací. Výrazný záporný vrchol u grafu č. 15 je dán refinancováním stávajících závazků komunálním dluhopisem. Též je jasné patrné, že predikce příštích let očekává horší výsledky, než které byly běžné v minulosti. Vývoj ukazatele dluhové služby je prezentován grafem č. 20 v další části tohoto dokumentu.

**Graf č. 14: Vývoj běžných příjmů a výdajů v letech 2006-2015**

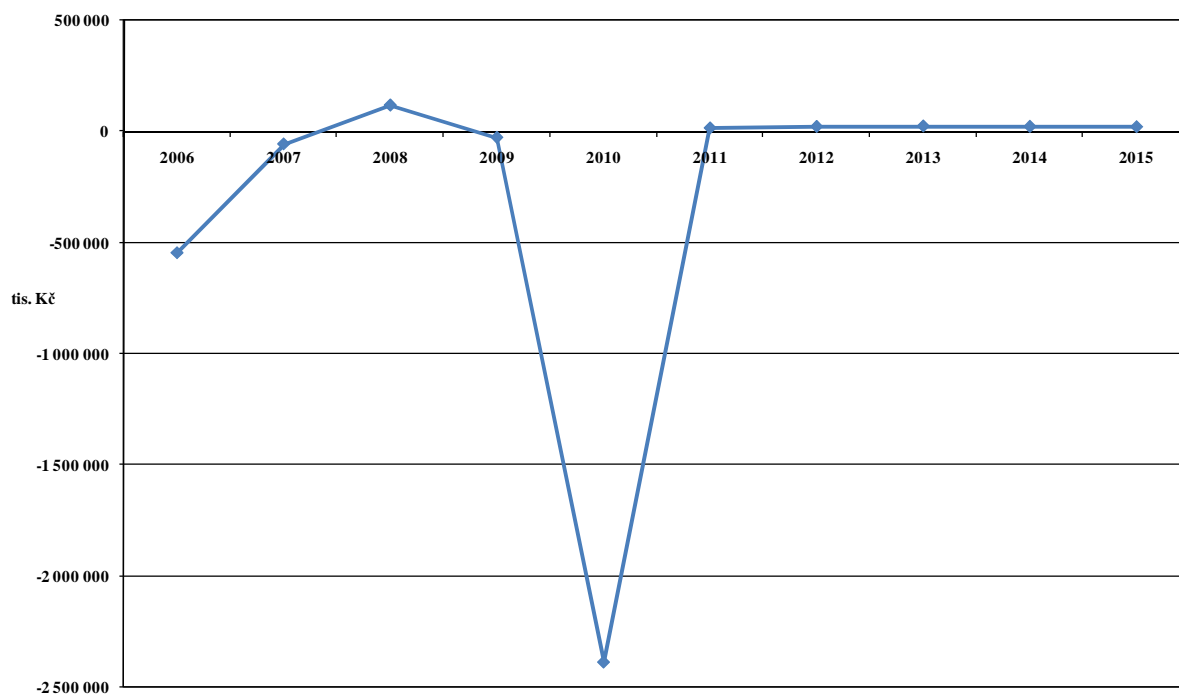


Jiný pohled na tento vývoj ukazují též grafy č. 17 a 19 v další části tohoto dokumentu.

**Graf č. 15: Vývoj indexu PP/BP v letech 2006-2015**



**Graf č. 16: Vývoj rozdílu provozního přebytku a splátek jistin v letech 2006-2015**



## 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 2006 - 2015.

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

### STR3

#### **Vyhovující subjekt schopný dostát svým krátkodobým závazkům včas**

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 SML bude pokračovat v navrženém trendu rozpočtového výhledu hospodaření, tzn. že především roční dluhová služba bude kryta z provozních výsledků hospodaření SML, přiděluje společnost AQE advisors, a.s. městu dlouhodobé ekonomické hodnocení na úrovni:

### B1-

#### **Vyhovující subjekt, s dostatečnou schopností splácet své závazky, doporučeno sledovat budoucí riziko již v krátkém časovém horizontu**

Hodnocení subjektu se oproti loňskému zpracování rozpočtového výhledu nezměnilo, ačkoliv došlo k výrazným změnám ve struktuře závazků i metodice sledování. Důvody, proč tomu tak je, lze spatřovat v protichůdnosti efektů vyvolaných emisí komunálních dluhopisů na zvolenou dobu a též o něco horším výsledku roku 2009 než byl v době sestavení očekáván (vliv krize). Z krátkodobého hlediska SML nutně potřebovalo vyřešit průchodnost let 2010 – 2012, kdy vlivem celosvětové ekonomické krize dochází k výraznému propadu příjmů, čímž hrozil nedostatek prostředků na uhrazení existujících závazků v jejich smluvní výši, ten byl emitovaným dluhopisem odvrácen. Rozložením splátek závazků do výrazně delšího období je dosaženo citelného zlepšení v období 2010 – 2012, rok 2013 je z tohoto pohledu neutrálním, ve zbylých dvou dochází k nepatrnému zhoršení situace oproti předchozímu stavu. V celkovém hodnocení, ač zde hovoříme pouze o období 2010 – 2015, se nicméně promítá značný zbytkový dluh na komunálním dluhopisu, který SML poměrně výrazně zatěžuje do vzdálenější budoucnosti (po roce 2015).



## 6. Závěr

Rozpočtový výhled vychází z podrobné analýzy hospodaření města v letech 2006 – 2009 a platného rozpočtu roku 2010. Na základě těchto analýz s promítnutím legislativních změn, týkajících se v převážné většině reformy veřejných financí a současné tíživé ekonomické situace, lze učinit následující závěry

- ekonomická krize znatelně zasáhla do hospodaření SML. Relativní hodnoty rozpočtu poklesly, ale poměrové ukazatele si zachovaly přibližně stejné hodnoty, jako měly před rokem 2009. **Pokles příjmů ze sdílených daní** se projevil ve výhledu na další období,
- hodnota **ukazatele dluhové služby** v rozpočtovém výhledu, vypočítaná podle metodiky Ministerstva financí, je příznivá a dosahuje max. **12 % z povolené 30-ti procentní** předepsané hranice a do budoucna se snižuje (specifikum letošního roku s refinancováním je dostatečně popsáno výše),
- **v rozpočtu na rok 2010** jsou patrné úsporné kroky na výdajové straně provozního rozpočtu (transfery, opravy a údržba). Je třeba ovšem i nadále **dodržovat výdajovou kázeň** zejména na opravy, nákup služeb a dotační politiku města (zvyšování jen dle naléhavosti a finančních možností SML). Příjmová strana rozpočtu si ponechává rozumnou rezervu pro případ neplnění příjmů ze sdílených daní v letošním roce,
- hospodaření SML je vyvážené, meziroční výkyvy byly dány převážně pořádáním MS 2009 v klasickém lyžování, nebudou se tedy v tomto rozsahu opakovat. **Provozní přebytek dosahuje kladných hodnot**, ovšem tyto finanční zdroje nejsou dostatečné na krytí investičních výdajů, které lze očekávat, byť v tomto dokumentu nejsou popisovány,
- výsledek krátkodobého ekonomického hodnocení dokládá, že SML při uvážlivé hospodářské politice má možnosti k zajištění **finančních zdrojů**, sloužících k udržení rozvojové tendence, avšak vzhledem k celkové ekonomické situaci v citelně omezenějším rozsahu,
- dlouhodobé hodnocení SML ukazuje, že město, při uvážlivém hospodaření, zahrnujícím důkladnou analýzu běžných výdajů a jejich optimalizaci, stanovení jasných priorit a předpokladu, že současná ekonomická krize odezní, bude mít jisté množství volných finančních prostředků na spolufinancování dotačních titulů státu i fondů EU, a to zejména v oblasti investiční,
- na základě ekonomického hodnocení, odhadu vývoje ekonomické situace a vzhledem k očekávané stagnaci, se kterou lze počítat minimálně v krátkodobém horizontu, a to zejména v příjmové oblasti u sdílených daní, způsobenou ekonomickou krizí, kdy dochází ke snižování salda provozního rozpočtu (provozního přebytku), lze doporučit okruhy, na které se město v budoucnosti musí zaměřit. Jedná se zejména o snížení **provozních** výdajů. Dále doporučujeme zanalyzovat priority a potřebnost plánovaných akcí a méně prioritní akce přesunout do dalších let, až dojde k odeznění ekonomické krize. Statutární 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 klasické investice s vyšším podílem dotací (tj. nikoliv tzv. „měkké“ projekty, na něž budou dotační tituly i v příštím programovacím období), a to zejména těch z EU, neboť tato příležitost se již 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 dotací získaných z jiných rozpočtů. V rámci běžného rozpočtového roku navrhujeme důsledné, pravidelné měsíční vyhodnocování rozpočtu a okamžité reagování na případné odchylky od platného rozpočtu.

Legislativní změny, spjaté v převážné míře se současnou ekonomickou situací, ztěžují sestavování rozpočtového výhledu. V první řadě se jedná o **výši sdílených daní**, která bude závislá na ekonomické situaci státu. Další změny legislativy po volbách do Poslanecké sněmovny PČR v letošním roce jsou teprve ve fázi návrhů. Je téměř jisté, že dojde k růstu snížené sazby DPH, ovšem změny jsou navrhovány i u dalších daní a také u mnohých dávek. Diskutována je též výše poplatku za likvidaci komunálního odpadu, poplatky za VHP a loterie (resp. hazard všeobecně). **Nejasný střednědobý vývoj** lze předpokládat u úhrad za elektřinu (mediálně velmi známý solární boom a jeho dopady), pohonné hmoty a plyn (vývoj cen ropných produktů na burzách, kurs dolaru). K již zmíněným možným změnám se také řadí diskuze o výši spotřebních daní. Velkou neznámou je v tuto chvíli dopad plánovaných úsporných opatření ve státním rozpočtu. Daň z nemovitostí je jednou z mála možností, jak může SML, za současné legislativy, ovlivnit dlouhodobě své příjmy, i zde ale platí, že k případné změně by došlo nejdříve od roku 2012. V současnosti ovšem doporučujeme vyčkat s plánováním jakýchkoliv úprav minimálně do začátku příštího roku na pokrok připravovaných legislativních změn.

Ve výhledu jsou již samozřejmě zahrnuty schválené změny legislativy pro letošní rok – celorepublikové zvýšení daně z nemovitostí (které se ale v případě SML neprojeví, neboť město zvedlo koeficient o rok dříve na hodnotu nyní celostátně danou jako minimální, a pro letošní rok zrušilo tuto svou úpravu) a letošní změny ve výši sazeb DPH.



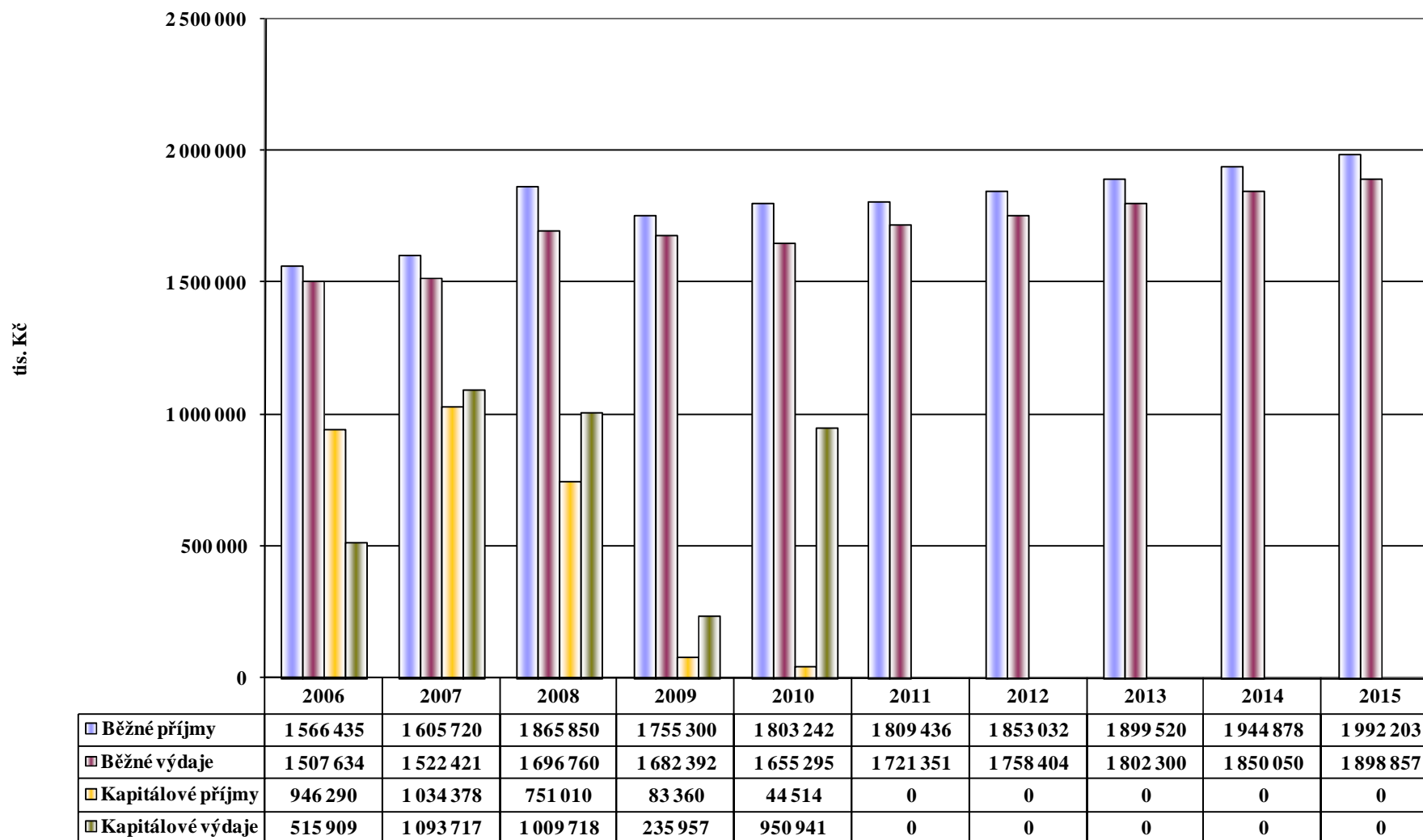


Tabulka č. 21: Rozpočtový výhled 2010 – 2015

ř.	Údaje (tis. Kč)	2010	2011	2012	2013	2014	2015
* 1	Daňové příjmy	1 156 640	1 225 668	1 255 679	1 289 010	1 322 463	1 356 627
2	DPFO ze závislé činnosti	214 000	217 210	222 097	228 760	235 623	242 692
3	DPFO OSVČ	63 000	79 506	80 301	81 104	81 915	82 734
4	DP právnických osob	237 500	249 399	256 881	264 587	272 525	280 700
5	DP právnických osob za obce	0	0	0	0	0	0
6	Daň z nemovitostí a z majetku	72 000	72 720	72 720	73 447	73 447	73 447
7	Daň z přidané hodnoty	437 500	468 038	482 079	496 541	511 437	526 780
8	Ostatní daně	15 000	15 150	15 302	15 914	16 550	17 212
9	Správní poplatky	30 000	34 500	35 190	35 894	36 612	37 344
10	Místní poplatky	56 640	58 265	59 362	60 480	61 620	62 782
11	Poplatek za VHP	17 000	17 340	17 687	17 952	18 132	18 313
12	Ostatní daňové příjmy	14 000	13 540	14 060	14 331	14 602	14 623
* 13	Nedaňové příjmy celkem	112 421	122 009	126 493	131 743	136 453	141 122
14	Příjmy z poskyt.služeb a výrobků, zboží	10	10	11	11	11	12
15	Příjmy z pronájmu	1	1	1	1	1	1
16	Příjmy z úroků	1 073	2 345	4 242	7 090	9 982	13 016
17	Odvody přebytků org. s přím.vzt., sankční platby	55 414	55 995	58 081	59 983	61 301	62 935
18	Příjmy z prodeje nekapitál.maj. a ost.ned.p	10 429	8 050	8 550	9 050	9 550	9 550
19	Přijaté splátky půjček	45 494	55 608	55 608	55 608	55 608	55 608
* 20	Daňové a nedaňové příjmy	1 269 061	1 347 677	1 382 172	1 420 753	1 458 916	1 497 749
21	Provozní dotace (bez pol. 4112 = ř.22)	435 996	360 628	366 695	371 477	375 454	380 630
22	Nein.přij.dotace ze SR v rámci dot.vztahu	98 185	101 131	104 165	107 290	110 508	113 824
* 23	<b>BĚŽNÉ PŘÍJMY</b>	<b>1 803 242</b>	<b>1 809 436</b>	<b>1 853 032</b>	<b>1 899 520</b>	<b>1 944 878</b>	<b>1 992 203</b>
24	Příjmy z prodeje invest.maj. a ost.invest.p	3 045	0	0	0	0	0
25	Příjmy z prodeje akcií a mejetk.podílů	30 000	0	0	0	0	0
26	Přijaté dotace (bez pol. 4212 = ř.27)	11 469	0	0	0	0	0
27	Inv.přij.dot.ze st.roz.v rámci souhm.dot.v	0	0	0	0	0	0
* 28	<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>1 847 756</b>	<b>1 809 436</b>	<b>1 853 032</b>	<b>1 899 520</b>	<b>1 944 878</b>	<b>1 992 203</b>
29	Platy zaměstnanců vč.odvodů	184 220	186 903	189 671	196 930	206 327	216 178
30	Nákup DHM	1 740	1 748	1 766	1 784	1 801	1 819
31	Nákup materiálu - ostatní	11 370	11 477	11 634	11 794	11 956	12 121
32	Úroky a splátky leasingu	79 021	101 340	104 119	106 098	107 576	109 055
33	Ostatní finanční výdaje	0	0	0	0	0	0
34	Nákup energií	16 195	17 008	18 019	18 729	19 477	20 257
35	Nákup služeb	384 524	396 382	405 078	415 043	425 997	437 278
36	Opravy a udržování	102 907	107 538	110 764	114 087	118 080	121 859
37	Ostatní nákupy	3 057	2 681	2 740	2 806	2 874	2 943
38	Dopravní obslužnost	0	0	0	0	0	0
39	Ostatní příspěvky, náhrady a věcné dary	2 961	1 750	1 800	1 850	1 900	1 900
40	Neinv.transfery podnikatel.sub. a nezisk.or	264 798	276 196	279 100	282 036	285 005	288 006
41	Neinv. transfery rozpočtům	322 832	317 008	323 353	333 024	342 985	353 218
42	Neinv.transfery obyvatelstvu	280 960	301 320	310 360	318 119	326 072	334 223
43	Ostatní neinvestiční transfery	710	0	0	0	0	0
* 44	<b>BĚŽNÉ VÝDAJE</b>	<b>1 555 203</b>	<b>1 721 351</b>	<b>1 758 404</b>	<b>1 802 300</b>	<b>1 850 050</b>	<b>1 898 857</b>
45	KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	950 941	0	0	0	0	0
* 46	<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>2 606 236</b>	<b>1 721 351</b>	<b>1 758 404</b>	<b>1 802 300</b>	<b>1 850 050</b>	<b>1 898 857</b>
* 47	SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	-758 480	88 085	94 628	97 220	94 828	93 346
48	Uhrazené splátky jistin a dluhopisů	2 534 590	72 488	72 488	72 488	72 488	72 488
49	Přijaté půjčky	3 273 895	0	0	0	0	0
50	Změna stavu na bankovních účtech	19 176	0	0	0	0	0
* 51	<b>FINANCOVÁNÍ</b>	<b>758 481</b>	<b>-72 488</b>	<b>-72 488</b>	<b>-72 488</b>	<b>-72 488</b>	<b>-72 488</b>
52	Řízení likvidity	0	0	0	0	0	0
* 53	<b>PŘÍJMY všechny</b>	<b>5 140 827</b>	<b>1 809 436</b>	<b>1 853 032</b>	<b>1 899 520</b>	<b>1 944 878</b>	<b>1 992 203</b>
* 54	<b>VÝDAJE všechny</b>	<b>5 140 826</b>	<b>1 793 839</b>	<b>1 830 892</b>	<b>1 874 788</b>	<b>1 922 538</b>	<b>1 971 345</b>
* 55	<b>SALDO úplné</b>	<b>0</b>	<b>15 597</b>	<b>22 140</b>	<b>24 732</b>	<b>22 340</b>	<b>20 858</b>
* 56	Provozní přebytek	112 649	88 085	94 628	97 220	94 828	93 346
* 57	Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	-2 386 643	15 597	22 140	24 732	22 340	20 858
* 58	Dluhová základna	1 367 246	1 448 808	1 486 337	1 528 043	1 569 424	1 611 573
* 59	Dluhová služba	2 613 611	173 828	176 607	178 586	180 064	181 543
* 60	<b>Dluhová služba / dluhová základna</b>	<b>191,16</b>	<b>12,00</b>	<b>11,88</b>	<b>11,69</b>	<b>11,47</b>	<b>11,26</b>

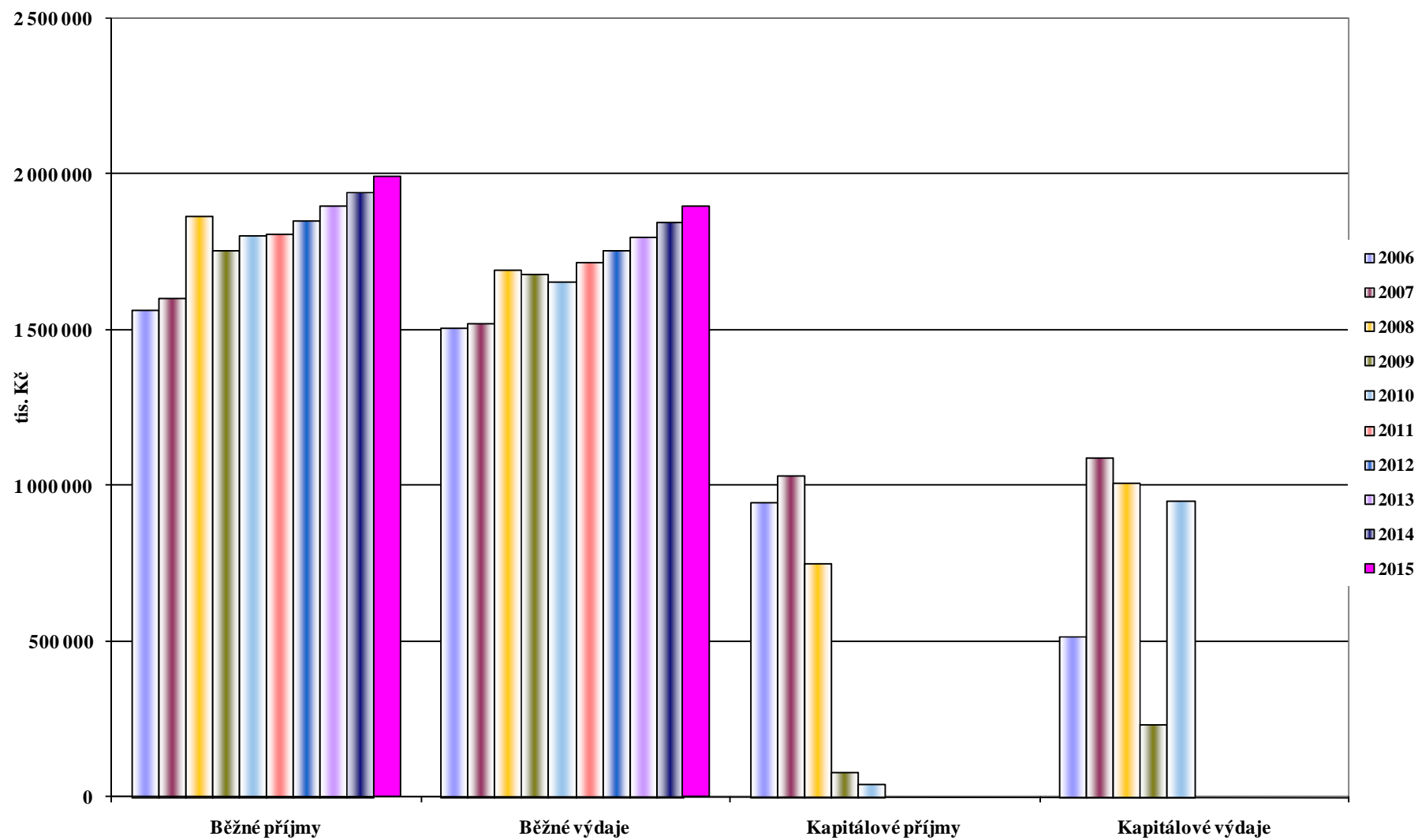


Graf č. 17: Přehled hospodaření města v letech 2006 - 2015

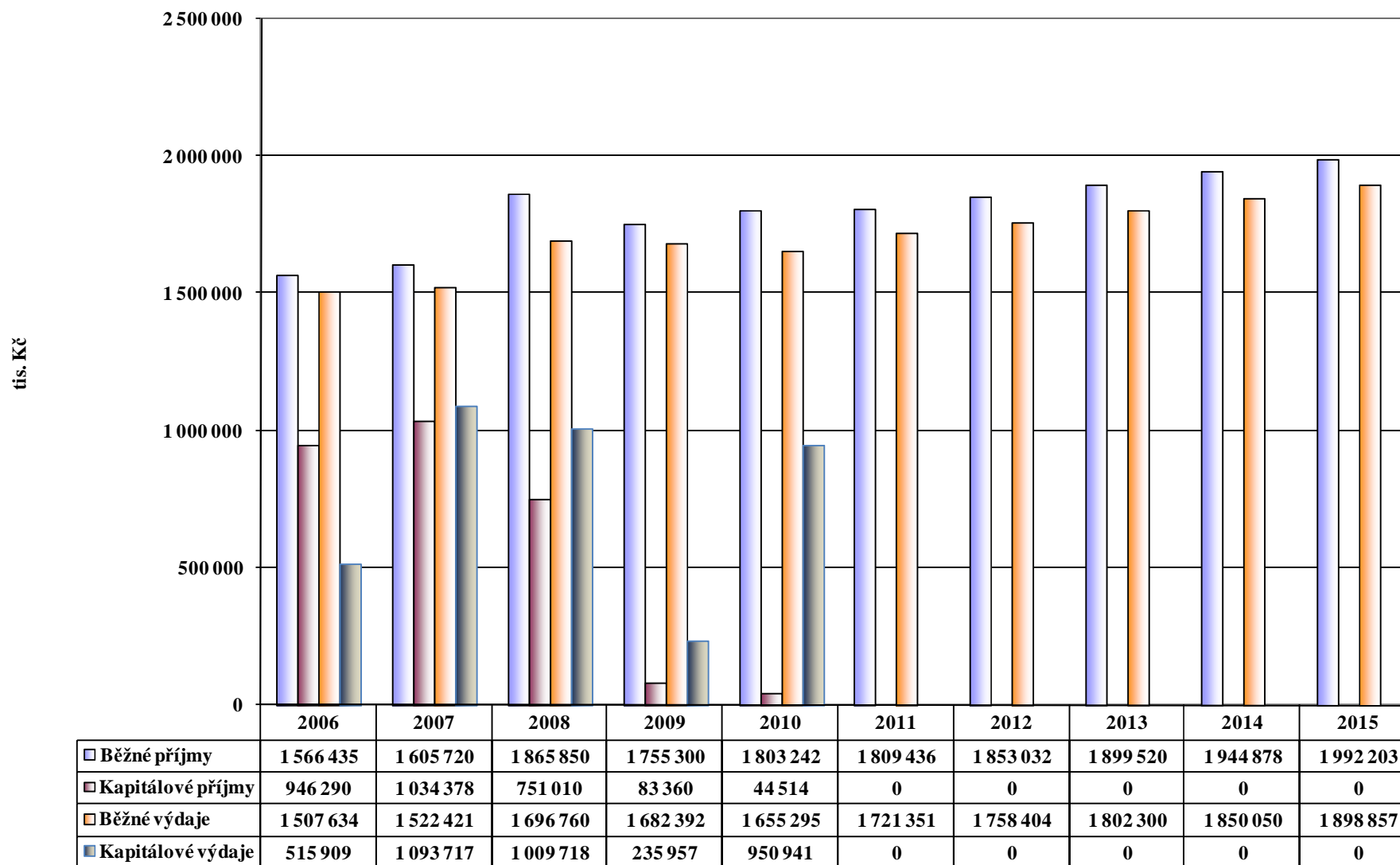




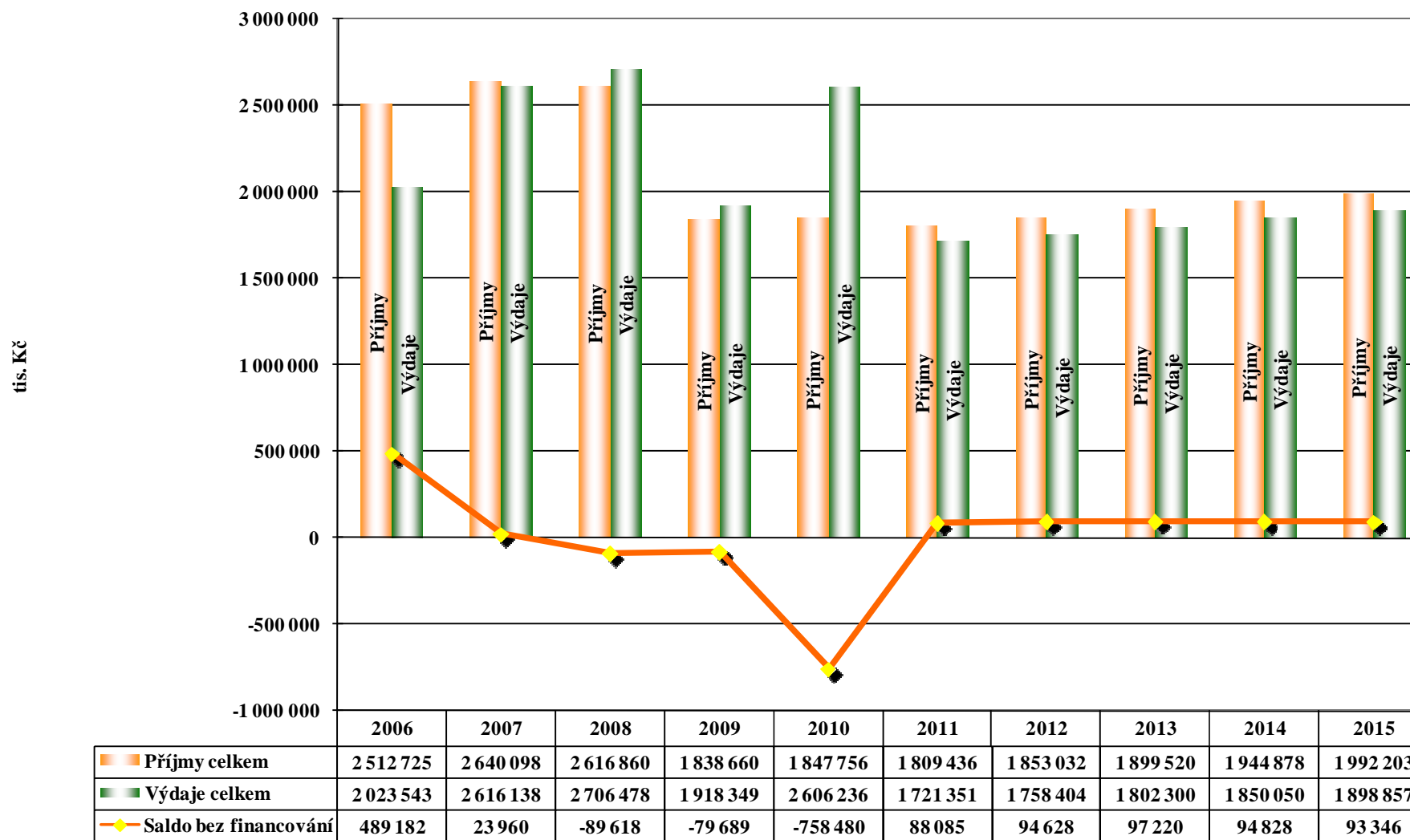
Graf č. 18: Vývoj příjmů města dle jednotlivých tříd rozp. skladby v letech 2006 - 2015



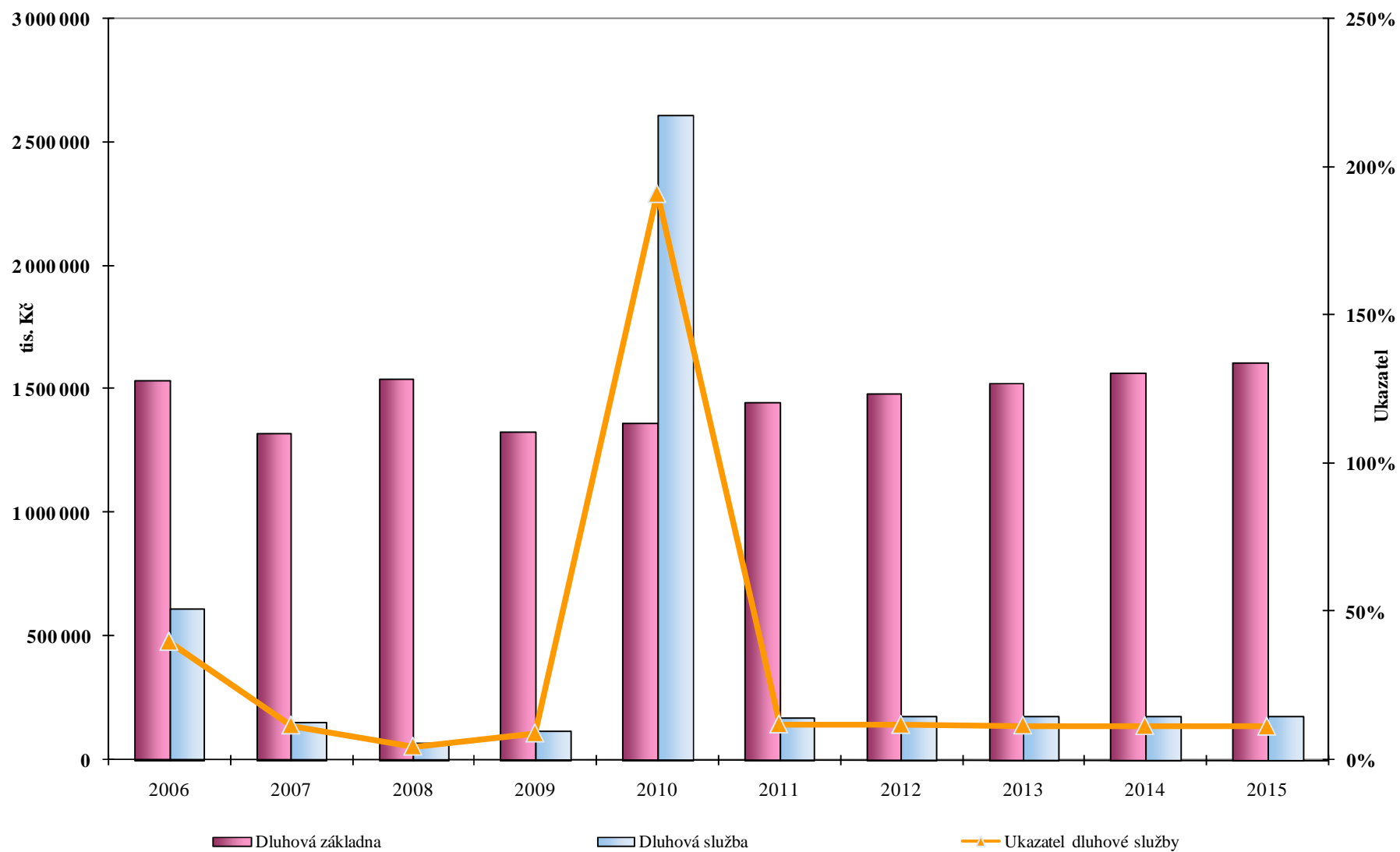
Graf č. 19: Vývoj běžných a kapitálových příjmů a výdajů města v letech 2006 - 2015



Graf č. 20: Vývoj salda hospodaření v letech 2006 - 2015



Graf č. 21: Vývoj dluhové služby v letech 2006 - 2015



## Seznam tabulek a grafů:

Tabulka č. 1:	Vývoj hospodaření SML v letech 2006 – 2009.....	4
Tabulka č. 2:	Vývoj příjmů města v letech 2006 – 2009.....	5
Tabulka č. 3:	Vývoj daňových příjmů SML v letech 2006 – 2009.....	7
Tabulka č. 4:	Vývoj nedaňových příjmů SML v letech 2006 – 2009.....	9
Tabulka č. 5:	Vývoj kapitálových příjmů města v letech 2006 – 2009.....	10
Tabulka č. 6:	Vývoj přijatých transferů SML v letech 2006 – 2009.....	10
Tabulka č. 7:	Vývoj výdajů SML v letech 2006 – 2009.....	11
Tabulka č. 8:	Ukazatel dluhové služby SML v letech 2006 – 2009.....	13
Tabulka č. 9:	Schválený rozpočet na rok 2010.....	14
Tabulka č. 10:	Upravený rozpočet na rok 2010.....	14
Tabulka č. 11:	Příjmy rozpočtu SML za rok 2010.....	14
Tabulka č. 12:	Výdaje rozpočtu SML za rok 2010.....	16
Tabulka č. 13:	Predikce sdílených daní na rok 2010.....	17
Tabulka č. 14:	Porovnání predikce sdílených daní.....	18
Tabulka č. 15:	Předpokládané nahodilé příjmy města v letech 2010 – 2015.....	19
Tabulka č. 16:	Předpokládané nahodilé výdaje města v letech 2010 – 2015.....	19
Tabulka č. 17:	Dluhová služba města v letech 2010 – 2015.....	20
Tabulka č. 18:	Ukazatel dluhové služby města v letech 2011 – 2015.....	20
Tabulka č. 19:	Přehled hospodaření města v letech 2010 – 2015.....	21
Tabulka č. 20:	Volné finanční prostředky na investice v letech 2011 – 2015.....	22
Tabulka č. 21:	Rozpočtový výhled 2010 – 2015.....	28
Graf č. 1:	Vývoj příjmů SML v letech 2006 – 2009.....	5
Graf č. 2:	Struktura příjmů SML v roce 2008.....	6
Graf č. 3:	Struktura příjmů SML v roce 2009.....	6
Graf č. 4:	Vývoj daňových příjmů SML v letech 2006 – 2009.....	8
Graf č. 5:	Vývoj sdílených daní SML v letech 2006 – 2009.....	8
Graf č. 6:	Vývoj běžných výdajů SML v letech 2006 – 2009.....	11
Graf č. 7:	Struktura výdajů SML v roce 2008.....	12
Graf č. 8:	Struktura výdajů SML v roce 2009.....	12
Graf č. 9:	Struktura celkových příjmů SML v roce 2010 (schválený rozpočet).....	15
Graf č. 10:	Struktura celkových příjmů SML v roce 2010 (upravený rozpočet).....	15
Graf č. 11:	Struktura výdajů SML v roce 2010 (schválený rozpočet).....	16
Graf č. 12:	Struktura výdajů SML v roce 2010 (upravený rozpočet).....	16
Graf č. 13:	Porovnání predikcí sdílených daní.....	18
Graf č. 14:	Vývoj běžných příjmů a výdajů v letech 2006-2015.....	23
Graf č. 15:	Vývoj indexu PP/BP v letech 2006-2015.....	24
Graf č. 16:	Vývoj rozdílu provozního přebytku a splátek jistin v letech 2006-2015.....	24
Graf č. 17:	Přehled hospodaření města v letech 2006 - 2015.....	29
Graf č. 18:	Vývoj příjmů města dle jednotlivých tříd rozp. skladby v letech 2006 - 2015.....	30
Graf č. 19:	Vývoj běžných a kapitálových příjmů a výdajů města v letech 2006 - 2015.....	31
Graf č. 20:	Vývoj salda hospodaření v letech 2006 - 2015.....	32
Graf č. 21:	Vývoj dluhové služby v letech 2006 - 2015.....	33



## Použité zkratky

Zkratka	Vysvětlení
DPH	daň z přidané hodnoty
DPFO	daň z příjmu fyzických osob
DPPO	daň z příjmu právnických osob
MF	Ministerstvo financí ČR
OSVČ	osoba samostatně výdělečně činná
Pol.	položka (základní jednotka druhového třídění příjmů a výdajů)
RS	schválený rozpočet
RU	upravený rozpočet
RV	rozpočtový výhled
Sk.	účetní skutečnost daného roku
SML	Statutární město Liberec





**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 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***

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



Zpracovatel:

AQE advisors, a.s.  
Jakubské nám. 2  
602 00 Brno

Zpracoval:

Mgr. Jan Eberhard

Vedoucí projektu:

Ing. Jan Obrovský

Brno září 2010

