

STATUTÁRNÍ MĚSTO LIBEREC

3. zasedání zastupitelstva města dne: 31. 3. 2016

Bod pořadu jednání:

Návrh rozpočtového výhledu statutárního města Liberec a řízených organizací na roky 2016 - 2020

Stručný obsah: Odbor ekonomiky předkládá v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů návrh aktualizace rozpočtového výhledu Statutárního města Liberec na roky 2016 – 2020. Rozpočtový výhled je pomocným nástrojem střednědobého plánování a obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobějších závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů, což umožní zdokonalené řízení finanční a ekonomické politiky města ve střednědobém horizontu

Zpracoval: Ing. Zbyněk Karban, vedoucí odboru ekonomiky

odbor, oddělení: ekonomiky

telefon: 48 524 3221

Schválil: vedoucí oddělení

vedoucí odboru Ing. Zbyněk Karban

Projednáno: v 6. RM dne 22. 3. 2016
ve finančním výboru dne 23. 3. 2016

Poznámka:

Předkládá: *p. Tibor Batthyány, v.r.*
primátor statutárního města Liberec
Mgr. Jan Korytář, v. r. náměstek primátora

Návrh usnesení

Zastupitelstvo města po projednání

s c h v a l u j e

rozpočtový výhled statutárního města Liberec a řízených organizací na roky 2016 – 2020 dle přílohy

D Ů V O D O V Á Z P R Á V A

Stručný obsah: Odbor ekonomiky předkládá v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů návrh aktualizace rozpočtového výhledu Statutárního města Liberec na roky 2016 – 2020.

Rozpočtový výhled je pomocným nástrojem střednědobého plánování a obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobějších závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů, což umožní zdokonalené řízení finanční a ekonomické politiky města ve střednědobém horizontu.

Rozpočtový výhled je nástrojem střednědobého plánování a to zejména v oblasti plánování investic v návaznosti na předpokládaný vývoj rozpočtu města a to v horizontu 5ti let. Aktuální rozpočtový výhled je zpracovaný ve struktuře dle rozpočtové skladby, kde nehrají takovou roli organizační změny, a proto může být zejména pro srovnávání výhledu s minulostí tato forma více vypovídající o skutečném vývoji. Dále je nově rozpočtový výhled zpracován také ve struktuře aktuálně schváleného rozpočtu SML, kde je potřeba brát v potaz změny organizační struktury i změnu samotné struktury rozpočtu. Oba pohledy umožní sestavovat další rozpočty města koncepčně a plánovitě a nastavit tak základní parametry s ohledem na střednědobou udržitelnost financí a finančních toků. Pro správnou funkci rozpočtového výhledu je třeba, aby jej SML nejen plnilo, ale byly nejméně ročně aktualizovány, což umožní pružně reagovat na aktuální ekonomickou situaci a hospodaření SML.

Komentář k rozpočtovému výhledu ve struktuře schváleného rozpočtu.

Rozpočtový výhled od 2017 vychází z velké části ze schváleného rozpočtu 2016. Jediný větší rozdíl při porovnání roku 2016 a výhledu je ve výdajích na odboru ekonomiky, což je z velké části způsobeno, že od roku 2017 už neuvažujeme s platbami za dluhopisu sami sobě. Zatímco v roce 2016 ještě je tato částka rozpočtována. Na druhé straně je tam v 2016 částka kladných úroků na příjmové stránce. Celkově se tedy tyto částky budou měnit v závislosti jak dopadne refinancování Komunálního dluhopisu novým směnečným programem.

Mírně složitější může být v porovnání rozpočtového výhledu se skutečností v letech 2014/2015. Tam jsou rozdíly z velké části způsobeny změnou organizační struktury, změnám, změnou samotné struktury rozpočtu, ale některými neopakovatelnými výdaji. Největší rozdíly jsou na odboru správy veřejného majetku a strategického rozvoje. Konkrétně se jedná o převody rozpočtovaných prostředků z jednotlivých odborů do fondů rozvoje, část rozdílu padá na vrub veřejného osvětlení. Velká část rozdílu je v investicích a to protože ve skutečnosti minulých obdobích jsou uvedeny celkové výdaje včetně dotací, které byly v daném období (2014/2015) uskutečněny. Ve výhledu jsou pak jen částky na kofinancování. Toto může být postupně upravováno v závislosti na plánovaných dotacích, ale celkově to na saldo bude mít vliv neutrální, takže je to spíše jen k vysvětlení a meziročnímu srovnávání

Další největší rozdíly jsou způsobeny přesunem výdajů z odboru ekologie na samostatnou položku A.S.A a přesun výdajů z odboru informatiky na samostatnou položku LIS.

V odboru cestovního ruchu a sportu je velká částka v r. 2014, což je kapitalizace závazku SAJ. Rozdíl mezi 2015 a 2016 je převod nájmu (nájemné za pronájem Sportparku společnosti SAL ve výši cca 41 mil. Kč) z hospodářské činnosti do hlavní.

Předkládaný materiál vychází ze zpracovaného základního výhledu firmou AQE advisors, a. s., která provedla analýzu minulého období hospodaření z účetních dat za předchozí roky a z analýzy rozpočtu roku 2016. Na základě tohoto hodnocení byly definovány časové řady, které predikují budoucí vývoj jednotlivých rozpočtových položek. Příjmy a výdaje rozpočtového výhledu rostou v jednotlivých letech v tendencích minulého vývoje a předpokládaného vývoje ekonomiky.

Formulace usnesení byla konzultována s právníkem zařazeným do MML před projednáním v radě města.



ROZPOČTOVÝ VÝHLED STATUTÁRNÍHO MĚSTA LIBEREC 2016 – 2020

B1-/AQE

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

STR 3

Krátkodobě kvalitní subjekt s dobrou schopností splácet své aktuální závazky.

Obsah

Úvod.....	3
1 Analýza hospodaření uplynulého období.....	5
1.1 Úvod do rozpočtového hospodaření	5
1.2 Analýza hospodaření.....	6
1.3 Analýza rozpočtu	12
1.4 Závěry analýzy rozpočtu.....	14
2 Rozpočtový výhled města	15
2.1 Zdroje rozpočtového výhledu	15
2.2 Sestavený rozpočtový výhled	15
3 Ekonomické hodnocení města	20
Závěr	21
Seznam tabulek a grafů	27
Stupnice ekonomického hodnocení AQE advisors, a.s.....	28



Úvod

Rozpočtový výhled je nástrojem střednědobého plánování a je přínosem i pro ty nejmenší obce. Umožňuje obcím nastavit dlouhodobou udržitelnost financí, vymezit finanční možnosti municipality, zajistit zdravý vývoj financí a schopnost územního samosprávného celku dostát svým závazkům. Vytvořením tohoto dokumentu je naplněno povinné ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Obsah dokumentu přesahuje rámec zákonných náležitostí uvedených v § 3 zmíněného zákona. Nejen že analyzuje hospodaření v minulosti, ale je sestaven v daleko větší podrobnosti, než stanovuje zákon. I proto usnadňuje takto vytvořený rozpočtový výhled rychlejší sestavení rozpočtu, koncepční a plánovitě financování potřeb, přehled o možnostech hospodaření obce v budoucím období, o využití návratného způsobu financování a dlouhodobý komplexní pohled na výsledek hospodaření a finanční situaci územního celku. Při čerpání finančních prostředků z EU je přínos rozpočtového výhledu ještě markantnější.

Pro správnou funkci výhledu je třeba, aby jej samospráva plnila a ročně aktualizovala. Je nutné pružně reagovat na aktuální ekonomickou situaci a pravidelně rekapitulovat hospodaření samosprávy. Výhodou rozpočtového výhledu je velká možnost manévrování do střednědobé budoucnosti a připravit včas strategii hospodaření a financí.

Podkladem pro tvorbu rozpočtového výhledu se staly následující zdroje:

- Účetnictví let 2010 - 2015
- Rozpočty let 2010 - 2014
- Splátkové kalendáře závazků města
- Predikce sdílených daní na roky 2016 - 2018 ze státního rozpočtu (resp. střednědobého výhledu státu)
- Platný rozpočet města na rok 2015
- Schválený rozpočet na rok 2016
- Koeficienty odpovídající potřebám, povinnostem a ekonomickému hospodaření města dle předpokládaného vývoje ekonomiky státu
- Předpokládané nahodilé příjmy a výdaje

Aby byla zachována efektivnost rozpočtového výhledu, měl by být každoročně aktualizován a jeho platnost prodloužena o další jeden rok, aby byl znám aktuální stav a vývoj hospodaření. Za těchto předpokladů má samospráva možnost operativně reagovat a svými rozhodnutími korigovat hospodaření územního samosprávného celku.



Definice základních pojmů

- **Běžné příjmy** – daňové příjmy, nedaňové příjmy a provozní dotace (transfery)
- **Kapitálové příjmy** – prodej pozemků, ostatních nemovitostí, akcií a majetkových práv
- **Kapitálové příjmy celkem** – obsahují kapitálové příjmy a investiční dotace (transfery)
- **Provozní přebytek** (saldo provozního rozpočtu) – rozdíl běžných příjmů a běžných výdajů. Výše provozního přebytku by měla **vždy** nabývat kladných hodnot a neměla by v čase klesat.
- **Rozdíl provozního přebytku a splátek jistin** – rozdíl provozního salda a splátek krátkodobých i dlouhodobých úvěrů. Také výše tohoto ukazatele by měla být **vždy** kladná
- **Saldo bez financování** – rozdíl celkových příjmů a výdajů
- **Saldo úplné** (saldo rozpočtu) – celkové příjmy a přijaté úvěry minus celkové výdaje a uhrazené splátky úvěrů
- **Dluhová základna** – celkové příjmy po konsolidaci
- **Dluhová služba** – součet splátek úroků a splátek jistin
- **Ukazatel dluhové služby** – podíl dluhové služby a dluhové základny. Jeho hodnota by neměla přesáhnout 25 %
- **Index provozních úspor** – podíl provozního přebytku a běžných příjmů. Výše tohoto ukazatele by neměla klesnout pod 10 %. Ideální hodnota se nachází v intervalu 20 – 25 %.

Použité zkratky

- **UC** – účetní skutečnost
- **RS** – schválený rozpočet
- **RU** – upravený rozpočet
- **RV** – rozpočtový výhled
- **PP** – provozní přebytek
- **HČ** – hospodářská (podnikatelská) činnost
- **PO** – příspěvková organizace
- **DPFO** – daň z příjmů fyzických osob
- **ZČ** – závislá činnost
- **OSVČ (SČ)** – osoby samostatně výdělečně činné
- **KV** – kapitálové výnosy
- **DPPO** – daň z příjmů právnických osob
- **DPH** – daň z přidané hodnoty
- **MF** – ministerstvo financí



1 Analýza hospodaření uplynulého období

Analýza hospodaření dává ucelený přehled o hospodaření předcházejících období a zároveň slouží jako důležitý podklad při modelování a tvorbě rozpočtového výhledu.

1.1 ÚVOD DO ROZPOČTOVÉHO HOSPODAŘENÍ

Při vyhodnocování finančního hospodaření municipality si je třeba uvědomit, že rozpočet i rozpočtový výhled se skládá z příjmů a výdajů.

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 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 územního samosprávného celku.

Výdaje jsou veškeré nenávratné platby na běžné (neinvestiční) i kapitálové (investiční) účely, opětované i neopětované, a poskytované návratné platby (půjčky) v rámci rozpočtové politiky. Běžné (nebo také provozní) výdaje musí obec/město vynaložit ze zákona nebo těmito výdaji financovat provozní aktivity. Realizace záměrů a potřeb města včetně naplňování volebního programu se uskutečňuje prostřednictvím výdajů. Město k těmto cílům používá veřejné prostředky, proto musí důkladně analyzovat vynaložené finanční prostředky.

Rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji se nazývá **provozní přebytek**. Jsou to prostředky, které zůstávají obci zpravidla na financování investičních záměrů obce. Rozdíl mezi veškerými příjmy a všemi výdaji během rozpočtového roku (od 1. ledna do 31. prosince daného roku) se nazývá **saldo rozpočtu** (celkové saldo rozpočtu). Z těchto dvou indikátorů je mnohem **důležitější** provozní přebytek než saldo rozpočtu. Důležitost monitorování tohoto indikátoru se zvyšuje, pokud indikátory nabývají záporných hodnot. Jestliže je schválen deficitní rozpočet (je realizováno více výdajů než příjmů), může být tento deficit pokryt z úspor hospodaření z minulých let. Záporný provozní přebytek (provozní saldo) indikuje možné ohrožení hospodaření municipality. Ve svém důsledku tato skutečnost značí, že obec/město nemá dostatek provozních příjmů na úhradu svých běžných (provozních) výdajů. Tento provozní schodek musí pak pokrýt buď prodejem majetku, nebo úvěrem.

Index provozních úspor vyjadřuje využitelnost provozních prostředků, tj. jaká část provozních prostředků může být využita na krytí investičních záměrů města. Optimální hodnota ukazatele se pohybuje okolo 20 % a neměla by klesnout pod 10 %, která je považována za minimální hodnotu tohoto ukazatele.

Ukazatel dluhové služby vyjadřuje procentuální poměr **dluhové služby** a **dluhové základny**. Neměl by přesáhnout hodnotu 25 %. Dluhová služba je definována jako součet splátek jistin a finančních prostředků použitých na úhradu úroků z přijatých úvěrů. Dluhová základna je hodnota celkových příjmů po konsolidaci.



1.2 ANALÝZA HOSPODAŘENÍ

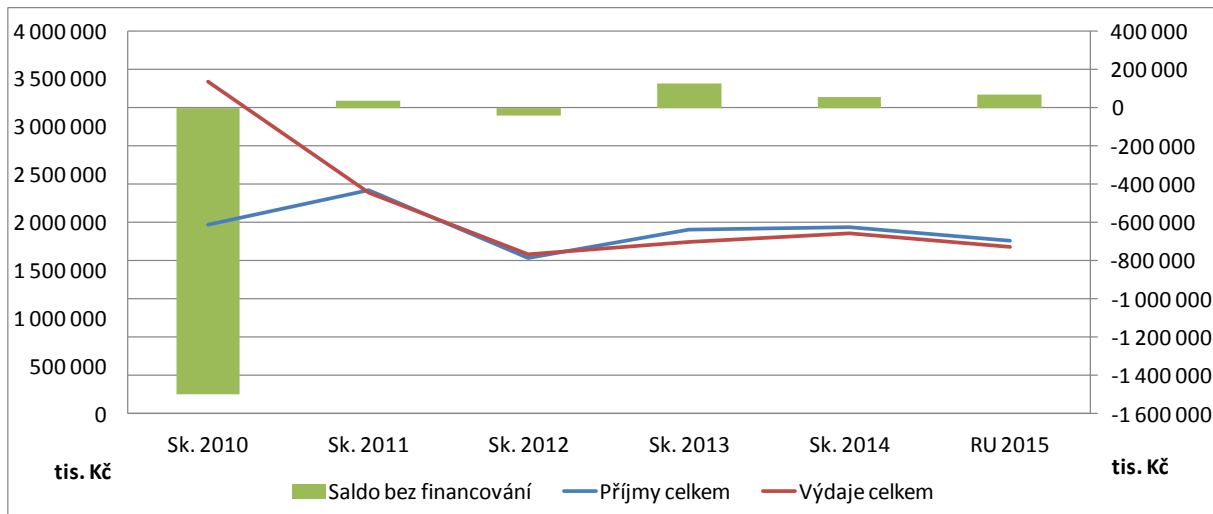
Analýza hospodaření SML je základním krokem pro sestavení rozpočtového výhledu. Celková bilance ukazuje, že SML hospodařilo v jednotlivých letech s příjmy v celkových objemech od 1 635,0 mil. Kč (2012) až do 2 346,4 mil. Kč (2011). Celkový objem výdajů se pohyboval od 1 671,0 mil. Kč (2012) do 3 481,4 mil. Kč (2010). V letech 2010 a 2012 hospodařilo SML s deficitem (1 496,4, resp. 36,0 mil. Kč), v ostatních analyzovaných letech vykazovalo přebytek hospodaření. Nejvyššího přebytku SML dosáhlo v roce 2013, a to 129,9 mil. Kč. Vývoj hospodaření zobrazuje následující tabulka.

Tabulka č. 1: Vývoj hospodaření města

ř.	Údaje (tis. Kč)	Sk. 2010	Sk. 2011	Sk. 2012	Sk. 2013	Sk. 2014	RU 2015
*1	DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	1 135 297	1 114 160	1 220 747	1 265 333	1 325 581	1 317 149
2	DPFO ze závislé činnosti	210 591	217 164	222 794	233 126	240 316	245 000
3	DPFO OSVČ	54 829	17 364	32 922	24 584	15 672	20 000
4	DPFO vybíraná srážkou	17 456	18 993	22 668	22 393	25 468	26 000
5	DP právnických osob	212 557	198 570	222 169	220 979	243 738	245 000
6	DP právnických osob za obce	17 581	25 379	15 425	12 580	15 610	11 893
7	Daň z přidané hodnoty	458 728	471 555	442 309	470 813	495 557	500 000
8	Místní poplatky	54 298	52 182	53 571	54 246	55 476	55 626
9	Správní poplatky	30 912	31 808	23 321	27 338	30 607	24 930
10	Daň z nemovitostí a z majetku	53 435	55 146	125 154	127 762	125 309	125 000
11	Ostatní daňové příjmy	24 910	25 998	60 415	71 511	77 829	63 700
*12	NEDAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	110 387	566 814	101 138	98 080	341 741	204 023
13	Příjmy z poskytnutí služeb a výrobků, zboží	1 278	57	1 870	3 262	3 158	3 886
14	Příjmy z pronájmu	176	4	325	0	5	998
15	Výnosy z finančního majetku	13 128	48 712	17 191	19 828	77 004	74 642
16	Přijaté sankční platby	58 165	62 307	60 226	48 231	52 654	60 561
17	Příjmy z prodeje nekapitál.maj. a ost.ned.př.	20 629	9 767	20 947	20 669	41 485	58 562
18	Přijaté splátky půjček	17 013	445 968	579	6 090	167 435	5 373
*19	DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	1 245 684	1 680 974	1 321 885	1 363 413	1 667 322	1 521 173
20	Neinvestiční dotace (transfery)	468 779	453 324	134 038	116 049	113 625	120 912
21	Převody z vlastních fondů (HČ)	114 870	98 183	74 897	90 055	56 546	4 347
*22	BĚŽNÉ PŘÍJMY	1 829 334	2 232 481	1 530 820	1 569 517	1 837 493	1 646 432
23	Prodej inv.majetku, akcií a majetkových práv	15 772	2 005	81	1	25 866	25 089
24	Investiční dotace (transfery)	139 877	111 904	104 083	353 695	85 640	144 413
*25	PŘÍJMY CELKEM	1 984 983	2 346 390	1 634 983	1 923 213	1 948 999	1 815 934
26	Platy zaměstnanců vč.odvodů	186 140	172 406	171 864	177 167	184 088	205 519
27	Nákupy DHM, materiálu, ostatní	16 599	16 200	15 433	15 457	20 758	18 690
28	Úroky, leasing a ostatní finanční výdaje	39 237	97 067	99 658	89 448	117 485	154 893
29	Nákup energií	14 218	14 529	14 570	21 253	15 705	24 485
30	Nákup služeb	386 701	333 277	345 379	351 612	336 332	317 616
31	Opravy a udržování	95 557	62 402	86 978	151 334	146 909	132 311
32	Ostatní nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary	5 254	3 423	3 554	16 241	18 906	15 817
33	Neinv.transfery podnikatel.sub. a nezisk.org.	268 816	237 265	231 386	242 909	249 891	275 380
34	Neinvestiční příspěvky PO	345 313	335 483	336 890	313 777	312 959	341 982
35	Neinvestiční příspěvky ostatním rozpočtům	46 197	81 464	94 407	49 976	65 883	25 034
36	Neinv.transfery obyvatelstvu	310 070	306 361	1 749	1 466	1 680	1 936
37	Ostatní neinvestiční výdaje a transfery	3 553	1 376	1 074	6 063	863	36 438
*38	BĚŽNÉ VÝDAJE	1 717 657	1 661 252	1 402 942	1 436 702	1 471 458	1 550 103
39	Kapitálové výdaje	1 763 713	649 759	268 039	356 644	416 938	195 636
*40	VÝDAJE CELKEM	3 481 370	2 311 011	1 670 981	1 793 346	1 888 395	1 745 740
*41	SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	-1 496 387	35 380	-35 998	129 867	60 603	70 194
42	Uhrazené splátky jistín a dluhopisů	1 560 911	240 554	242 143	607 314	831 327	189 019
43	Přijaté půjčky	3 246 062	132 644	318 914	480 912	165 437	99 804
44	Změna stavu na bankovních účtech	-188 763	133 428	-1 533	31 051	0	84 602
45	Řízení likvidity	0	-60 899	-39 240	-34 516	630 974	-70 000
*46	FINANCOVÁNÍ	1 496 387	-35 380	35 998	-129 867	-34 917	-74 613
*47	PŘÍJMY všechny	5 231 044	2 612 463	1 953 897	2 435 176	2 745 409	2 000 340
*48	VÝDAJE všechny	5 231 044	2 612 463	1 953 897	2 435 176	2 719 723	2 004 759
*49	SALDO úplné	0	0	0	0	25 687	-4 419
*50	Provozní přebytek	111 677	571 229	127 877	132 815	366 036	96 329
*51	Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	-1 449 234	330 675	-114 266	-474 499	-465 291	-92 690
*52	Index provozních úspor	6,10	25,59	8,35	8,46	19,92	5,85
*53	Dluhová základna	1 984 983	2 346 390	1 634 983	1 923 213	1 948 999	1 815 934
*54	Dluhová služba	1 580 925	340 492	341 674	696 701	935 132	314 508
55	Dluhová služba / dluhová základna (v %)	79,64	14,51	20,90	36,23	47,98	17,32
56	Zůstatky na účtech	301 755	154 349	157 947	125 420	155 904	
57	Pohledávky	832 810	390 098	389 291	388 255	220 833	
58	Závazky	2 752 746	2 752 446	2 751 426	2 752 562	2 759 039	
59	Stav úvěrů	218 288	83 992	149 967	30 836	46 308	



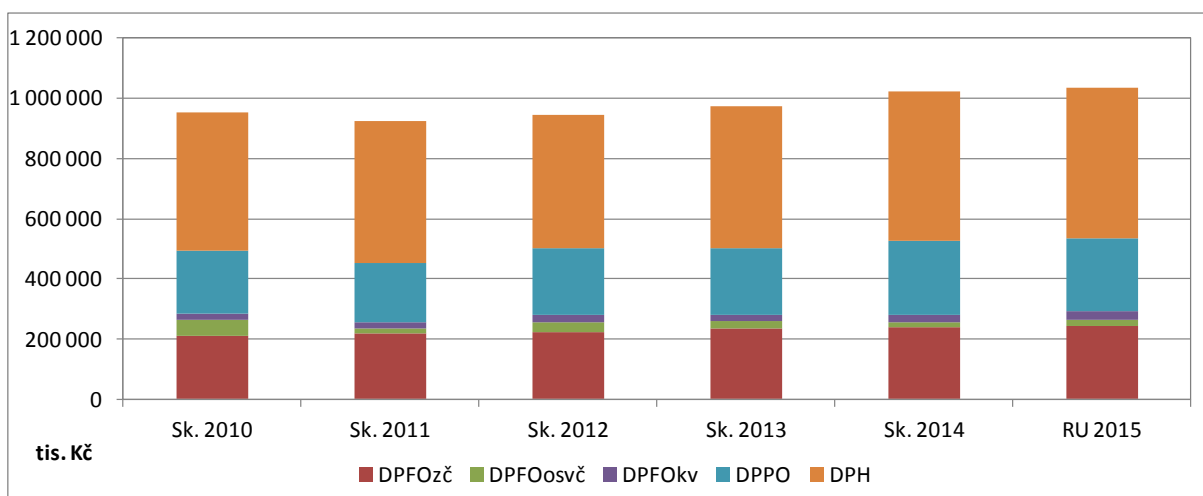
Graf č. 1: Vývoj příjmů, výdajů a salda hospodaření



SML mělo po celé sledované období podobnou skladbu příjmů. Co do objemu nejvýznamnější roli v hospodaření města hrály příjmy daňové. Podíl daňových příjmů na běžných příjmech se v rámci sledovaného období vyznačuje obdobným směrem vývoje jak v absolutním, tak v relativním vyjádření. Výraznou změnu podílu je možné sledovat od roku 2012, a to v důsledku nižšího objemu přijatých neinvestičních transferů (ukončení výplat sociálních dávek prostřednictvím obecních úřadů). Zatímco do této změny se podíl daňových příjmů pohyboval v rozmezí od 49,9 % (2011) do 62,1 % (2010), v následujících letech to bylo od 72,1 % (2014) a 80,6 % (2013). V průměru za celé sledované období dosahuje podíl daňových příjmů 67,3 % příjmů běžných.

Také podíl daňových příjmů na celkových příjmech je v jednotlivých letech obdobný. Kromě výše zmíněného je ovlivněn zejména investiční aktivitou města a s tím souvisejícím objemem obdržených investičních transferů a prodeje majetku. Podíl daňových příjmů na celkových příjmech se do roku 2012 pohybuje mezi 47,5 % (2011) a 57,2 % (2010) a dále pak od 65,8 % (2013) do 74,7 % (2012). V průměru za celé sledované období dosahuje podíl daňových příjmů 61,6 % příjmů celkových.

Graf č. 2: Vývoj sdílených daní



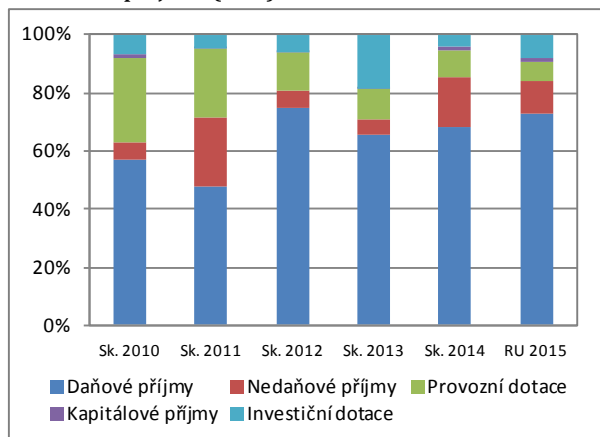
Na výši daňových příjmů SML neměla zásadní vliv účinnost novelizace zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, která posílila příjmy ze sdílených daní u menších obcí. V tomto roce došlo k meziročnímu nárůstu sdílených daní o 29,0 mil. Kč, tj. 3,1 %. Kromě primární skupiny sdílených daní má od roku 2012 na podíl daňových příjmů vliv účinností novely loterijního zákona č. 202/1990 Sb., na jejímž základě stát vybírá poplatek za povolený přístroj a vybrané peníze obcím přerozděluje (v případě SML se za období 2012 - 2014 jednalo průměrně o 62,9 mil. Kč na položce „Odvod z výherních hracích přístrojů“ - položka 1355).

Na celkovém objemu příjmů se významně podílely také přijaté dotace (transfery). V neinvestiční části se jedná zejména o dotace pokrývající výkon státní správy. Od roku 2010 tyto dotace poklesly o 33,0 mil. Kč na hodnotu 65,1 mil. Kč v roce 2014. Nezanedbatelnými položkami jsou také ostatní transfery ze státního rozpočtu, které až do roku 2012 zahrnovaly prostředky určené na výplatu sociálních dávek (v průměru celého sledovaného období 147,0 mil. Kč). SML do rozpočtu zapojuje také prostředky z hospodářské činnosti (položka 4131), které dosahují v průměru celého sledovaného období 83,6 mil. Kč. Výše neinvestiční transferů od obcí, krajů a regionálních rad jsou pak relativně méně významné a dosahují v průměru objem 21,7 mil. Kč ročně. Objemově nejvýznamnější změnu představovala zmíněná změna výplatních míst sociálních dávek, které se v rozpočtu SML projeví poklesem účelových neinvestičních transferů o cca 306,0 mil. Kč (ekvivalentní pokles je možné sledovat také na výdajové straně rozpočtu, na položce „Sociální dávky“ - položka 5410).

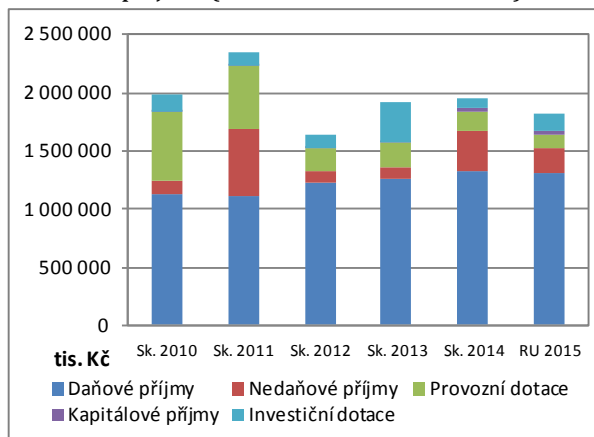
Pro rozvoj města jsou pak velmi důležité dotace investiční, jejichž maxima dosáhlo SML v roce 2013 (353,7 mil. Kč). Investiční aktivita města v letech 2010 - 2014 je vyjádřena částkou 3 455,1 mil. Kč, z toho 795,2 mil. Kč bylo hrazeno z dotací (tj. 23,0 %). Výše investičních výdajů kulminovala v roce 2011, kdy město proinvestovalo 1 763,7 mil. Kč (7,9 % nákladů pokryly investiční dotace).

Graf č. 3: Vývoj příjmů

Struktura příjmů (v %)



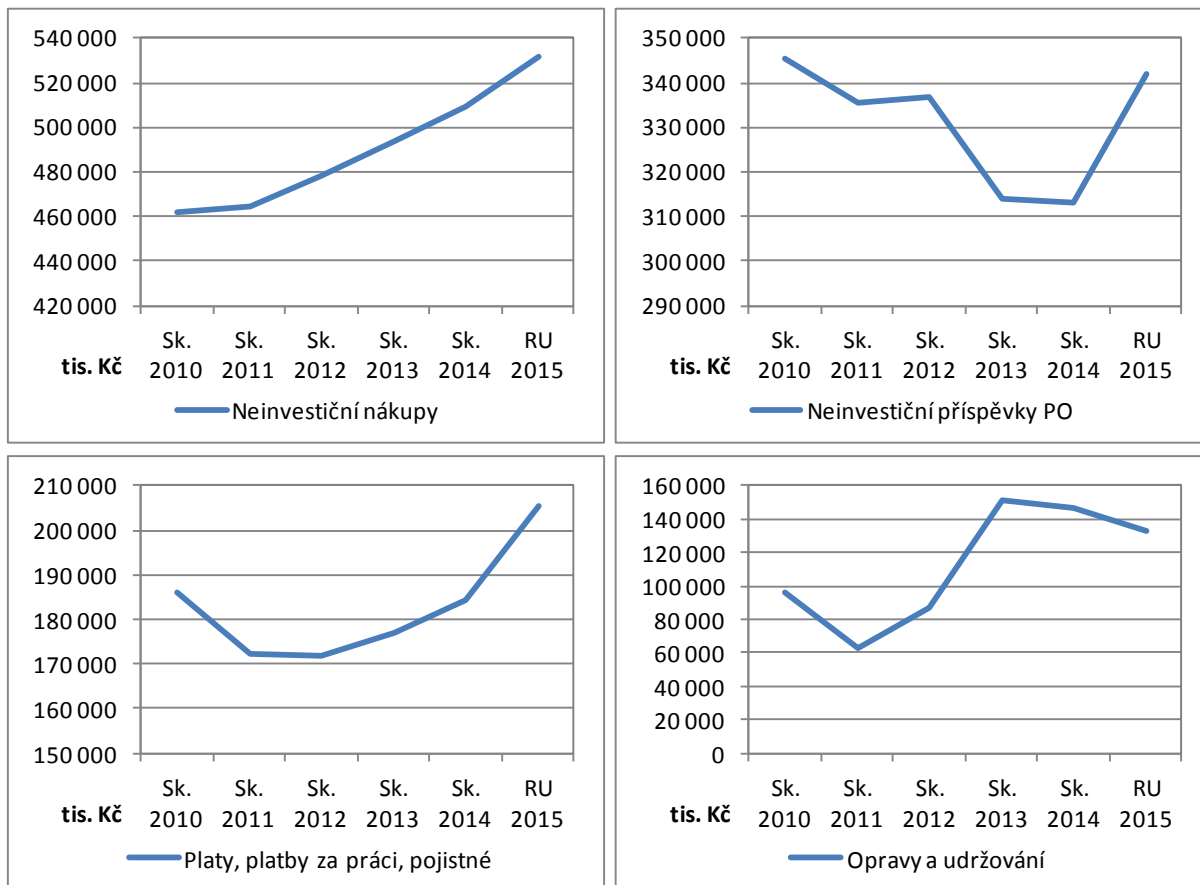
Struktura příjmů (v absolutních hodnotách)



Výdajovou část provozního rozpočtu nejvíce zatěžovaly výdaje spojené s neinvestičními nákupy služeb, dále pak neinvestičními transfery PO, platy včetně pojistného a náklady spojené s udržováním a opravami majetku ve vlastnictví města. V průběhu analyzovaného období SML usiluje o úspory na provozních výdajích, jež má možnost ovlivňovat, racionalizací a optimalizací jejich skladby. Vývoj vybraných výdajových skupin provozního rozpočtu mezi roky 2010 - 2015 znázorňuje vícečetný graf č. 4. Vývoj ukazatelů v roce 2015 je třeba brát orientačně, neboť se jedná o upravený rozpočet v desátém měsíci rozpočtového období.



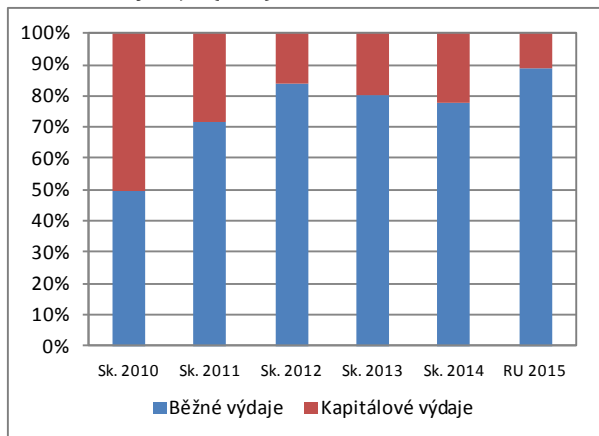
Graf č. 4: Vývoj vybraných výdajových skupin



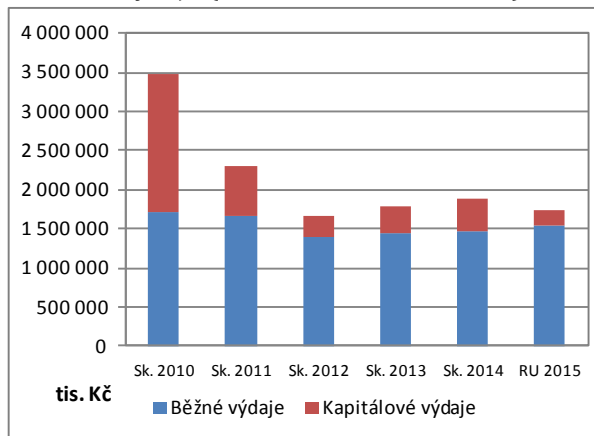
Z grafu č. 5 je patrný pokles objemu celkových výdajů do roku 2012. Pokles objemu v provozní části je mimo jiné zapříčiněn výše zmíněnou změnou, kdy rozpočtem nadále neprocházejí prostředky na výplatu sociálních dávek. Kapitálová část představuje nahodilé výdaje, které odpovídají investičním potřebám města a jsou reprezentovány zejména výdaji na budovy, haly a stavby (položka 6121).

Graf č. 5: Vývoj výdajů

Struktura výdajů (v %)



Struktura výdajů (v absolutních hodnotách)



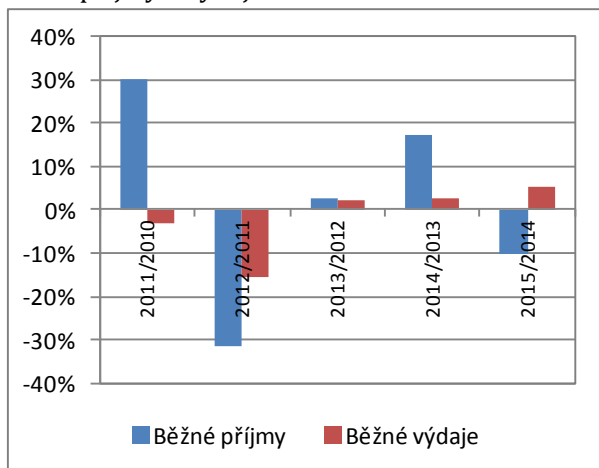
V rámci posouzení hospodaření v minulosti je důležité zaměřit se na plnění a vývoj běžných (provozních) příjmů a výdajů. Pro obecné posouzení dlouhodobé udržitelnosti hospodaření platí, že nárůst běžných příjmů by měl být vyšší než nárůst běžných výdajů. V období let 2010 – 2014 byl součet provozních příjmů 8 999,6 mil. Kč, zatímco ve stejném období město utratilo na provozních výdajích 7 690,0 mil. Kč. Jedna z podmínek udržitelného hospodaření byla splněna.

Růst objemu provozních příjmů od roku 2010 do roku 2014 byl 8,2 mil. Kč, zatímco provozní výdaje ve stejném období poklesly o 246,2 mil. Kč. Nízké objemy provozní části jsou důsledkem výše zmíněné změny výplatních míst sociálních dávek, tedy absencí těchto rozpočtem protékajících prostředků. Objem těchto prostředků dosahoval v letech 2010 – 2011 průměrně 306,0 mil. Kč na příjmové i výdajové straně rozpočtu. Pokud tedy očistíme vývoj provozní části o tuto částku, je zřejmé, že objem prostředků v absolutním vyjádření ve sledovaném období roste, přičemž provozní příjmy rostly rychleji než provozní výdaje. To znamená, že z tohoto pohledu se hospodaření města vyvíjí pozitivně.

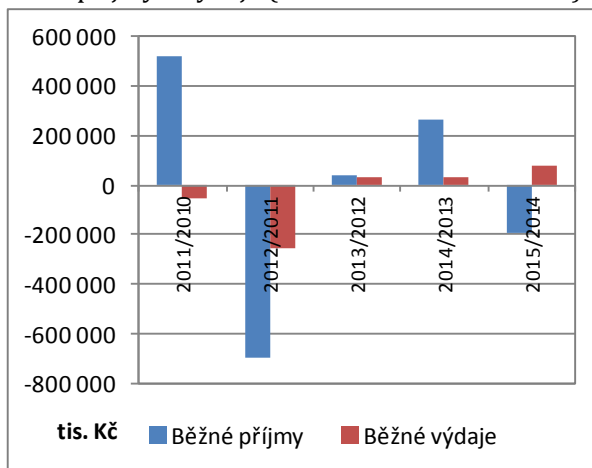
Pokud ovšem zahrneme také rok 2015, meziroční pokles běžných příjmů upraveného rozpočtu je 182,9 mil. Kč, naopak pokles běžných výdajů je 167,6 mil. Kč. Tato meziroční změna provozního rozpočtu je ukazatelem zhoršení hospodaření (po zohlednění výše zmíněného rostou provozní příjmy pomaleji než provozní výdaje). Protože se ale v roce 2015 jedná o finanční plán v desátém měsíci rozpočtového roku, hodnoty nejsou konečné. Sestavený rozpočet odráží určitou míru opatrnosti a tudíž plánované běžné příjmy jsou mírně podhodnocené a výdaje naopak nadhodnocené. Je však zapotřebí sledovat, jak se bude provozní část rozpočtu vyvíjet, neboť vývoj, kdy běžné výdaje rostou rychleji než běžné příjmy, by byl dlouhodobě neudržitelný.

Graf č. 6: Meziroční změny běžných příjmů a výdajů

Běžné příjmy a výdaje v %



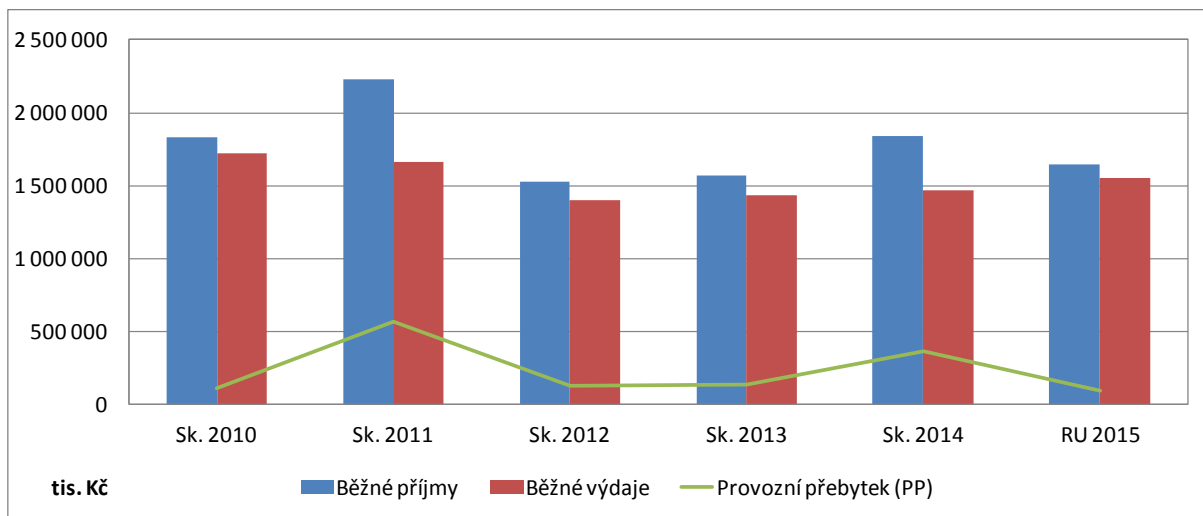
Běžné příjmy a výdaje (v absolutních hodnotách)



O vztahu mezi provozními příjmy a výdaji nejlépe vypovídá provozní přebytek. V každém analyzovaném roce nabýval provozní přebytek kladných hodnot. Nejvyšší hodnoty tento základní ukazatel dosáhl v roce 2011 (571,2 mil. Kč), nejnižší pak v roce 2010 (111,7 mil. Kč). Průměrná hodnota provozního přebytku ve sledovaném období byla 261,9 mil. Kč, přičemž jeho hodnota od roku 2010 do roku 2014 meziročně rostla (výjimkou je zvýšená hodnota ukazatele v roce 2011).

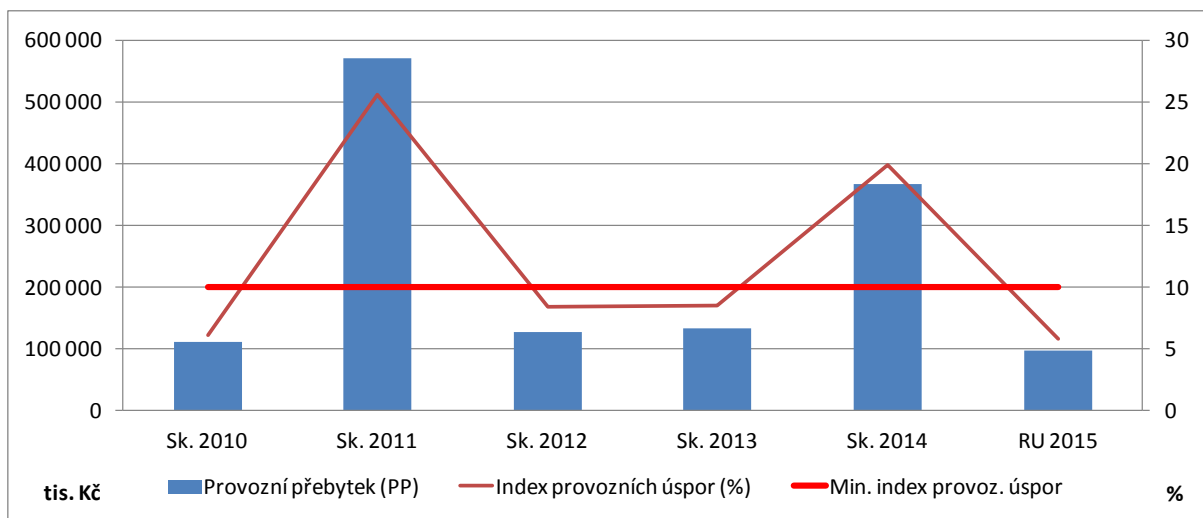


Graf č. 7: Vývoj běžných příjmů, výdajů a provozního přebytku



Další možností, jak zhodnotit hospodaření města, jsou hodnoty indexu provozních úspor. Index vyjadřuje procentuální hodnotu finančních prostředků, které městu zůstávají z provozních příjmů po úhradě provozních výdajů. Minimální hodnota ukazatele je 10 %, v ideálním případě se procentuální výše ukazatele má pohybovat v rozmezí 20 – 25 %.

Graf č. 8: Vývoj indexu provozních úspor



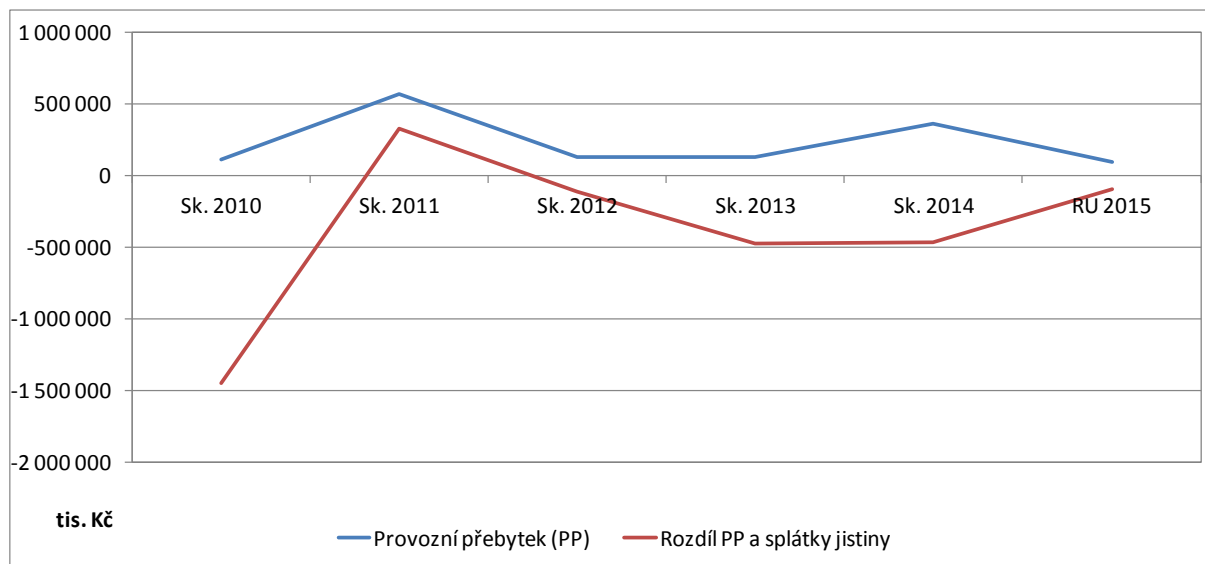
Předcházející graf ukazuje v letech 2011 a 2014 relativně dobré hodnoty indexu provozních úspor. Pozornost upoutá především hodnota ukazatele v roce 2011, což je důsledek zejména jednorázových přijatých splátek od podnikatelských nefinančních subjektů – právnických osob ve výši 445,1 mil. Kč. Obdobnou situaci lze pozorovat v roce 2014 (167,4 mil. Kč), kdy jsou splátky podpořeny meziročním zvýšením objemu sdílených daní (o 5%). Index v ostatních letech sledovaného období je relativně nízký a nedosahuje minimální hranice ukazatele. Hodnota ukazatele v roce 2015 je snížena v důsledku zmíněného principu opatrnosti při sestavování plánu rozpočtu.

Pro města s dluhovou službou je důležitým ukazatelem hospodaření rozdíl provozního přebytku a splátek jistin. Pro tento ukazatel platí stejné závěry jako pro provozní přebytek – jeho hodnoty by



měly být vždy kladné, protože až po uhrazení splátek jistin v daném roce hodnota ukazatele vyjadřuje částku z provozního rozpočtu použitelnou na rozvoj města formou investičních výdajů. V analyzovaném období ukazatel tento předpoklad splňuje pouze v roce 2011.

Graf č. 9: Vývoj rozdílu provozního přebytku a splátek jistin



1.3 ANALÝZA ROZPOČTU

V kontextu rozboru hospodaření uplynulého období (2010 – 2014) včetně upraveného rozpočtu na rok 2015 vyplývá z porovnání roku 2014 (účetní skutečnost) s hodnotami roku 2015 (plán hospodaření) následující závěry:

- běžné příjmy meziročně poklesnou o 191,1 mil. Kč, běžné výdaje se zvýší o 78,6 mil. Kč,
- z tohoto důvodu provozní přebytek bude vykazovat meziroční pokles o 269,7 mil. Kč, i přesto stále nabývá kladných hodnot, a to 96,3 mil. Kč,
- také index provozních úspor vykáže pokles o 14,1 procentního bodu na 5,9 %,
- vzhledem k výraznému poklesu výše dluhové služby a relativně menšímu poklesu dluhové základny (ekvivalent celkových příjmů) index dluhové služby dosáhne zlepšení o 30,7 procentního bodu na 17,3 %.

Při absolutním meziročním porovnání dle tříd rozpočtové skladby dosahuje pozitivního vývoje pouze třída přijatých transferů. Jejich růst ovšem proporcionálně nepřevýší pokles daňových, nedaňových a kapitálových příjmů. Celkový pokles příjmů dosahuje 133,1 mil. Kč. Na výdajové straně rostou výdaje v provozní části rozpočtu, kapitálové výdaje naopak klesají, celkový pokles výdajů je 142,7 mil. Kč.

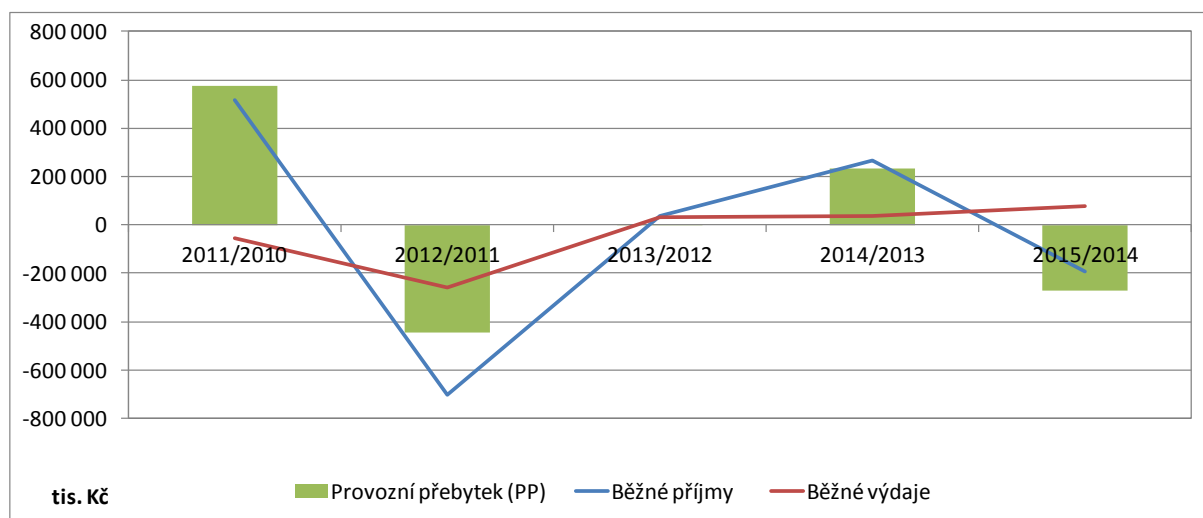
Je třeba si ale uvědomit, že hodnocení rozpočtu v desátém měsíci rozpočtového roku jsou pouze orientační. V průběhu roku dochází ke změnám rozpočtu a tato skutečnost v konečném důsledku mění základní ekonomické ukazatele a tím i celkové hospodaření. Rozpočet může být navíc sestavován s určitou mírou opatrnosti, na což bylo již upozorněno výše. Je tedy nutné průběžně sledovat a reagovat na případné negativní odchylky od sestaveného finančního plánu.

Tabulka č. 2: Meziroční změny ukazatelů hospodaření

Ukazatel	2011/2010	2012/2011	2013/2012	2014/2013	2015/2014
Daňové příjmy	-21 138	106 587	44 586	60 248	-8 432
Nedaňové příjmy	456 427	-465 677	-3 057	243 661	-137 717
Kapitálové příjmy	-13 767	-1 924	-80	25 865	-777
Přijaté transfery	-60 115	-350 393	246 781	-303 988	13 861
Běžné příjmy	518 018	-701 661	38 697	267 977	-191 061
Příjmy celkem	361 407	-711 407	288 230	25 786	-133 065
Běžné výdaje	-56 405	-258 310	33 760	34 755	78 646
Kapitálové výdaje	-1 113 955	-381 720	88 605	60 294	-221 301
Výdaje celkem	-1 170 359	-640 029	122 365	95 049	-142 656
Provozní přebytek (PP)	574 423	-443 352	4 937	233 221	-269 707
Rozdíl PP a splátky jistiny	1 779 909	-444 941	-360 234	9 208	372 602
Index provozních úspor (%)	19,48	-17,23	0,11	11,46	-14,07
Dluh. služba/dluh.základna (%)	-65,13	6,39	15,33	11,75	-30,66

Celkový pohled na meziroční změny provozního přebytku a provozních příjmů a výdajů s ohledem na vývoj v roce 2015 zobrazuje následující graf.

Graf č. 10: Meziroční změny PP a provozních příjmů a výdajů



1.3.1 Sdílené daně

Základ příjmové části rozpočtu města tvoří sdílené daně. Plnění rozpočtovaných příjmů v této oblasti je nutné věnovat náležitou pozornost. Sdílené daně predikované společností AQE advisors, a.s. vycházejí z údajů platného státního rozpočtu na rok 2016, zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům a vyhlášky 213/2015 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 pro SML, včetně městského obvodu Vratislavice, jsou určeny následovně:



počet obyvatel k 1.1.2015:	102 562
procentuelní podíl obce na výnosu daní:	0,783012
počet zaměstnanců k 1.12.2014:	63 358
procentuelní podíl obce "motivační daň":	1,286081
počet dětí a žáků k 30.9.2014:	11 943
katastrální výměra k 1.1.2015 (ha)	10 608,71

Tabulka č. 3: Predikce sdílených daní na rok 2016

Daňový příjem	Podíl obcí (mld.)	SML (mil. Kč)	RS (mil. Kč)
DPFO zč - 1111 vč. Motiv	34,89	266,69	260,00
DPFO sč - 1112	1,49	10,93	10,00
DPFO vyb. srážkou 1113	3,84	28,25	27,00
DPPO - 1121	35,42	260,44	250,00
DPH - 1211	72,35	531,98	520,00
Celkem	148,00	1 098,30	1 067,00

Druhý sloupec tabulky uvádí očekávanou skutečnost sdílených daní dle předpokládaného plnění schváleného státního rozpočtu 2016. Třetí sloupec zachycuje konkrétní predikci pro Statutární město Liberec (bez městského obvodu Vratislavice) - pravděpodobně dosažitelný objem financí plynoucí ze sdílených daní roku 2016. Čtvrtý sloupec obsahuje údaje sdílených daní dle schváleného rozpočtu SML (bez Vratislavic). Ze srovnání třetího a čtvrtého sloupce vidíme, že rozpočet města má nižší hodnoty než tato výchozí predikce (o 2,8 % oproti predikci MF ČR), což lze považovat za adekvátní rezervu pro případ nižšího plnění státního rozpočtu.

1.4 ZÁVĚRY ANALÝZY ROZPOČTU

Správce rozpočtu zvolil k plnění příjmové strany rozpočtu opatrnostní přístup. Je třeba mít na paměti, že hodnoty roku 2015 nejsou konečné, výše daňových příjmů bude odviset od hospodářské situace státu.

Vlastní investiční aktivita města je příčinou záporného salda hospodaření (bez financování) v letech 2010 a 2012. Vysoké saldo v roce 2010 souvisí s financováním MS v klasickém lyžování a ovlivňuje hospodaření v následujících letech. V roce 2011 a 2014 bylo záporné saldo odvráceno obdržením splátky půjčených prostředků od podnikatelských subjektů. V roce 2013 pak SML dosahuje kladného salda hospodaření díky vysoké míře pokrytí investic dotacemi (99,2 %).

Po započtení splátek jistin je saldo rozpočtu (úplné) vyrovnáno přijatými půjčkami a zapojenými prostředky minulých let (vyjma roku 2014). Vliv čerpání úvěrů se následně projeví na hodnotách ukazatelů, zejména hodnotě indexu dluhové služby. Ukazatel v období 2010 – 2014 dosahuje proměnlivé výše v rozmezí od 14,5 % (2011) do 47,9 % (2014), v roce 2010 pak dokonce 79,6 %. V letech 2010, 2013 a 2014 se jedná o hodnoty překračující povolený 25-ti procentní limit. Zvýšené hodnoty ukazatele jsou důsledkem splátek krátkodobých úvěrů.

Město v období 2010 - 2014 disponovalo zůstatky na účtech ve výši 125,4 mil. Kč (2013) až 301,8 mil. Kč (2010). Úroveň dlouhodobých pohledávek byla v roce 2010 relativně vysoká (832,8 mil. Kč), od následujícího roku výrazně klesá a dále se meziročně snižuje z hodnoty 390,1 (2011) na 220,8 (2014). Objem dlouhodobých závazků v období 2010 – 2014 dosahuje podobných hodnot, v průměru 2 753,6 mil. Kč. Stav nesplacených úvěrů kulminoval v roce 2010 (218,3 mil. Kč), ve zbytku období se pohybuje v rozmezí od 30,8 mil. Kč (2013) do 150,0 (2012).



2 Rozpočtový výhled města

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.

2.1 ZDROJE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU

- Účetnictví SML za rok 2015 – základní dokument, ze kterého vychází sestavený rozpočtový výhled a schválený rozpočet SML na rok 2016
- Provedená analýza hospodaření města
- Střednědobý výhled státu – zejména hodnoty sdílených daní
- Dluhová služba - přehled stávajících závazků města, případně plánované splátky jistin a úroků na pokrytí plánovaných investičních akcí
- Koeficienty odpovídající potřebám, povinnostem a ekonomickému hospodaření města dle předpokládaného vývoje ekonomiky státu
- Konzultace s odpovědnými pracovníky městského úřadu, zejména odboru ekonomiky

2.2 SESTAVENÝ ROZPOČTOVÝ VÝHLED

Rozpočtový výhled je sestaven s jistou mírou opatrnosti, tzn. s mírně nižšími očekávanými příjmy a trochu nadhodnocenými výdaji. Je ale postaven na reálných základech.

Vývoj příjmové i výdajové strany rozpočtového výhledu byl dále očištěn o ty částky, které souvisí s vybranými poskytnutými transfery, a to na základě účelového znaku záznamu (např.: neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu zejména na položkách 4111 a 4116, apod.). Tyto transfery nemají vzhledem ke změnám jasně definovanou strukturu a tudíž je jejich výše těžko odhadnutelná. S tím souvisí také absence té části výdajové strany rozpočtu, na které jsou tyto dotace poskytovány, tj. operace se stejnými účelovými znaky (např.: výdaje na platy zaměstnanců včetně pojistného, neinvestiční nákupy služeb, výdaje na opravu a údržbu majetku, apod.). Je dobré upozornit na to, že některé meziroční ukazatele či celkové objemy tímto mohou navodit dojem zhoršeného hospodaření, ale toto je způsobeno především nezahrnutím vybraných účelových, rozpočtem protékajících prostředků a do jisté míry též absencí kapitálových příjmů a investičních transferů.

Z vytvořeného rozpočtového výhledu, který zobrazuje tabulka kumulovaného výhledu, vyplývá, že rozpočtový výhled je postaven na následujících faktech:

- Příjmy ze sdílených daní meziročně rostou, jsou určeny předpokládaným vývojem na základě státního rozpočtu na rok 2016 a střednědobého výhledu státu na roky 2017 – 2018 a následnou predikcí do roku 2020. Nárůst sdílených daní od roku 2014, resp. 2015 do konce rozpočtového období je 221,1, resp. 205,8 mil. Kč.
- Provozní přebytek nabývá ve všech letech rozpočtového výhledu kladné hodnoty a od roku 2014, resp. 2015 do roku 2020 vykazuje pokles 174,7, resp. růst 90,1 mil. Kč na 191,3 mil. Kč.
- Na konci období rozpočtového výhledu index provozních úspor nabývá hodnoty 10,79 %, což představuje oproti roku 2014, resp. 2015 pokles o 9,13, resp. růst 4,83 procentního bodu.



- Příjmy z podílů na zisku a dividend jsou odhadovány na základě hodnot minulých let a návrhu rozpočtu na rok 2016. Jejich výše je stanovena opatrně a rostou od 6 mil. Kč v roce 2016 do 13 mil. Kč v roce 2020.
- Příjmy z úroků ze státních dluhopisů jsou určeny obdobně a dosahují hodnoty 3,0 mil. Kč (2017 - 2020). Příjmy z úroků z komunálních dluhopisů jsou uvažovány pouze ve schváleném rozpočtu roku 2016 (ve výši 60 mil. Kč). V následujících letech jsou vlivem uvažované restrukturalizace, spojené s dluhovou službou, výnosy nulové.
- V období rozpočtového výhledu 2017 – 2020 se pro tuto variantu rozpočtového výhledu počítá s prodejem nemovitostí ve výši 10,0 – 12,0 mil. Kč. Případný další prodej bude odvislý od investiční aktivity SML v jednotlivých letech výhledu.
- Do rozpočtového výhledu jsou zahrnuty investiční výdaje od 50 do 120 mil. Kč (na položce 6121 - Budovy, haly a stavby). Investiční aktivita bude odvislá od potřeb města a výsledku hospodaření v jednotlivých letech výhledu.
- Vzhledem k nejasnému charakteru v budoucnu realizovaných kapitálových výdajů nejsou uvažovány investiční transfery na spolufinancování těchto investic.
- V období výhledu 2016 - 2020 dojde k úplnému splacení úvěru od SFŽP. Jednorázové splacení komunálního dluhopisu ve jmenovité výši 2,0 mld. Kč v roce 2025 vytváří nároky na tvorbu amortizačního fondu (v období rozpočtového výhledu každoroční přídělý ve výši 100 mil. Kč). Pro účely sestaveného rozpočtového výhledu jsou tyto každoroční odvody považovány za fiktivní splátky jistin. Vzhledem k tomu, že SML v následujících letech nepočítá s přijetím nového úvěru, klesne index dluhové služby na hodnotu 4,17 % v posledním roce výhledu.

Tabulka č. 4: Kumulovaný rozpočtový výhled

Text (tis. Kč)	UC 2013	UC 2014	UC 2015	RS 2016	RV 2017	RV 2018	RV 2019	RV 2020
Daňové příjmy	1 265 333	1 325 581	1 317 139	1 349 661	1 423 031	1 465 910	1 492 326	1 519 007
Nedaňové příjmy	98 080	341 741	208 023	208 168	153 578	137 681	156 769	167 857
Provozní dotace	206 104	170 172	170 675	82 861	84 443	84 775	85 108	85 443
Běžné příjmy	1 569 517	1 837 493	1 695 838	1 640 690	1 661 052	1 688 366	1 734 203	1 772 306
Kapitálové příjmy	1	25 866	25 089	33 500	35 500	35 500	33 500	33 500
Investiční dotace	353 695	85 640	144 413	0	0	0	0	0
Kapitálové příjmy celkem	353 696	111 505	169 502	33 500	35 500	35 500	33 500	33 500
Příjmy celkem	1 923 213	1 948 999	1 865 340	1 674 190	1 696 552	1 723 866	1 767 703	1 805 806
Běžné výdaje	1 436 702	1 471 458	1 594 680	1 610 760	1 542 373	1 553 549	1 566 864	1 581 001
Kapitálové výdaje	356 644	416 938	195 636	68 371	50 000	70 000	100 000	120 000
Výdaje celkem	1 793 346	1 888 395	1 790 317	1 679 130	1 592 373	1 623 549	1 666 864	1 701 001
Saldo bez financování	129 867	60 603	75 023	-4 940	104 180	100 317	100 838	104 805
Uhrazené splátky jistin	607 314	831 327	189 019	1 060	0	0	0	0
Přijaté půjčky	480 912	165 437	99 804	0	0	0	0	0
Fin.prostředky minul.let	31 051	0	84 216	77 000	0	0	0	0
Řízení likvidity	-34 516	630 974	-70 000	-70 000	-100 000	-100 000	-100 000	-100 000
Financování	-129 867	-34 917	-74 998	5 940	-100 000	-100 000	-100 000	-100 000
Příjmy všechny	2 435 176	2 745 409	2 049 360	1 751 190	1 696 552	1 723 866	1 767 703	1 805 806
Výdaje všechny	2 435 176	2 719 723	2 049 336	1 750 190	1 692 373	1 723 549	1 766 864	1 801 001
Saldo úplné	0	25 687	25	1 000	4 180	317	838	4 805
Provozní přebytek (PP)	132 815	366 036	101 158	29 931	118 680	134 817	167 338	191 305
Rozdíl PP a splátky jistin	-474 499	-465 291	-87 861	28 871	118 680	134 817	167 338	191 305
Index provozních úspor (%)	8,46	19,92	5,97	1,82	7,14	7,99	9,65	10,79
Dluhová základna	1 923 213	1 948 999	1 865 340	1 674 190	1 696 552	1 723 866	1 767 703	1 805 806
Dluhová služba	696 701	935 132	314 508	106 031	72 000	73 000	74 000	75 000
Dluh. služba/dluh.základna (%)	36,23	47,98	16,86	6,33	4,24	4,23	4,19	4,15

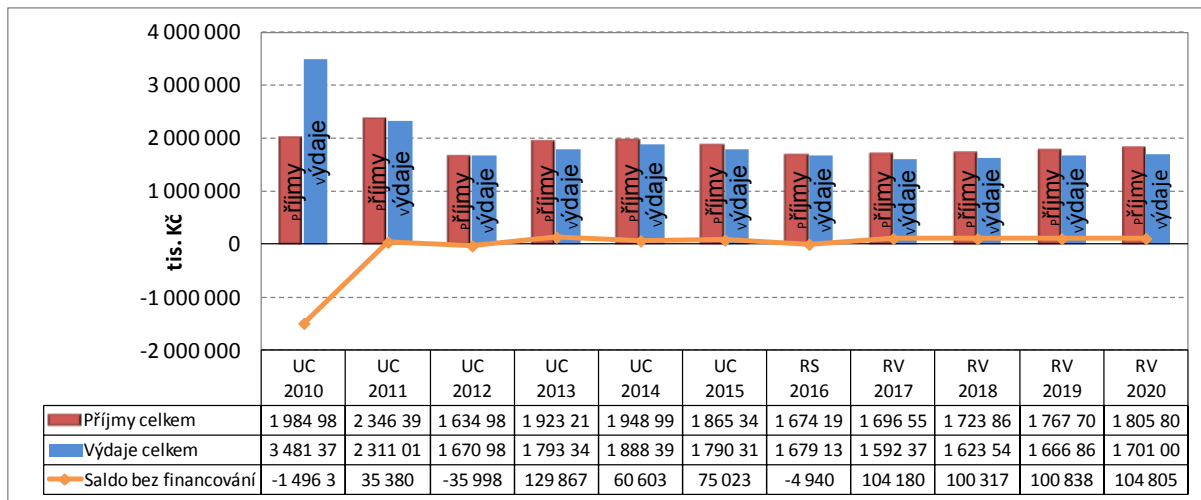
2.2.1 Vývoj výsledku hospodaření (celkové příjmy a výdaje)

Výsledek hospodaření zobrazuje celkové saldo rozpočtového hospodaření bez započítání položek financování (bez splátek jistin a případně přijatých úvěrů v jednotlivých letech). Hodnota údaje „Saldo bez financování“ vyjadřuje hodnotu finančních prostředků, které městu zůstávají na případnou



úhradu svých závazků a investice. Od roku 2017 do konce období výhledu nabývá kladných hodnot přes 100 mil. Kč.

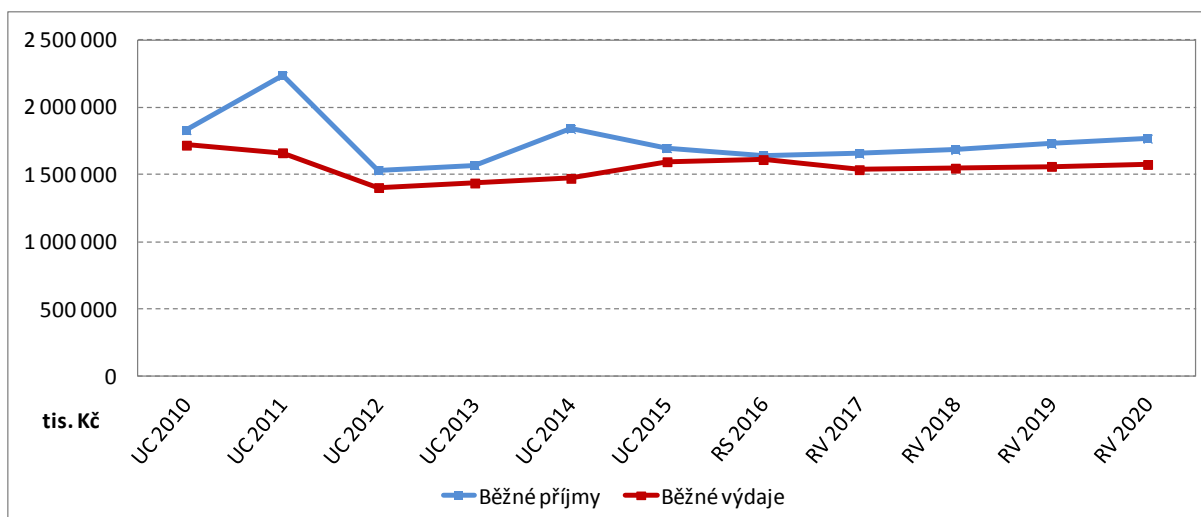
Graf č. 11: Vývoj salda hospodaření



2.2.2 Hodnoty provozního hospodaření

Pro celkový pohled na predikci hospodaření v období rozpočtového výhledu má zásadní význam vývoj provozních hodnot příjmů a výdajů. Na základě analýzy hospodaření v uplynulém pětiletém období, platného rozpočtu a konzultací s pracovníky odboru ekonomiky byl stanoven vývoj jednotlivých položek. Souhrnný pohled na hodnoty celkových provozních (běžných) příjmů a výdajů je zobrazen v následujícím grafu. V něm je zachycen mírně se zvětšující rozdíl mezi těmito dvěma základními hodnotami hospodaření města.

Graf č. 12: Vývoj běžných příjmů a výdajů



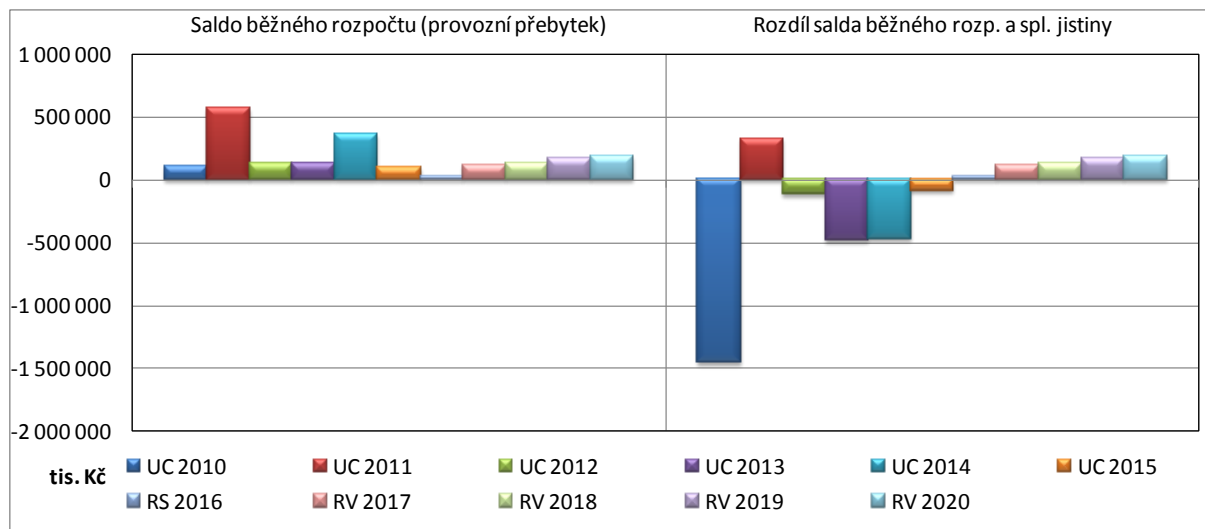
2.2.3 Provozní přebytek

Provozní přebytek (rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji) je v celém období rozpočtového výhledu kladný, a to v rozmezí od 29,9 mil. Kč (2016) do 191,7 mil. Kč (2020). Po odečtení **splátek jistiny** (splátky půjček SFŽP) je v rozmezí od 28,9 mil. Kč (2016) do 191,3 mil. Kč (2020). Částky



představují využitelné finanční prostředky z provozního rozpočtu na investice a větší jmenovité akce charakteru oprav a údržby.

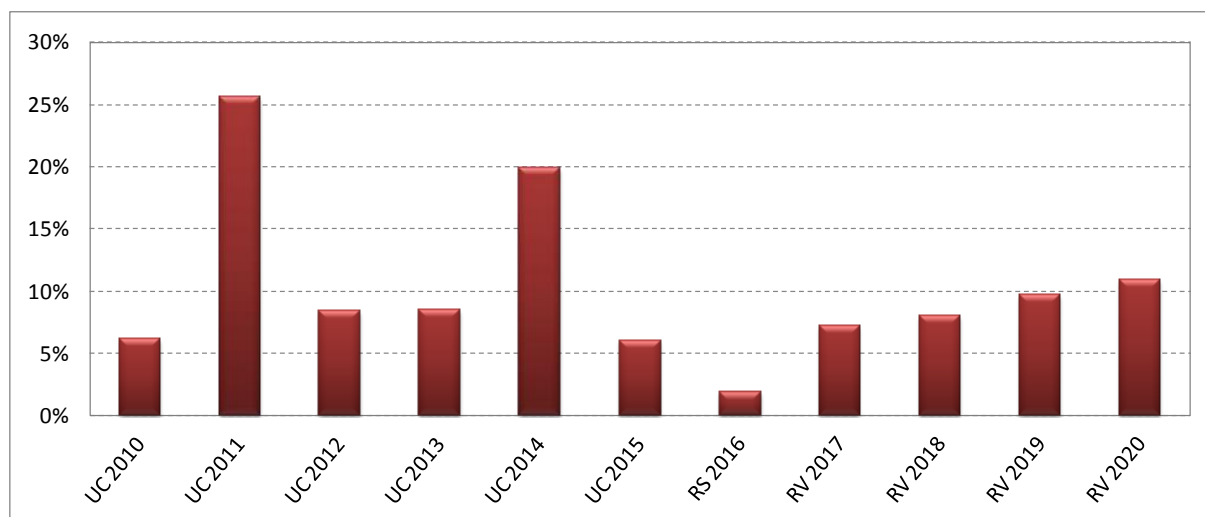
Graf č. 13: Vývoj provozního přebytku



2.2.4 Index provozních úspor

Ukazatel „index provozních úspor“ je definován jako podíl provozního přebytku a běžných příjmů. Ve výhledovém období oba zmíněné ukazatele každoročně rostou, přičemž provozní přebytek roste rychlejším tempem. Index schváleného rozpočtu na kalendářní rok 2016 dosahuje hodnoty 1,82 % a vzhledem k výše zmíněnému dochází k postupnému mírnému nárůstu ukazatele až na hodnotu 10,79 % v roce 2020. Hodnota ukazatele se tak pohybuje pod optimální úrovní indexu (25 %).

Graf č. 14: Vývoj indexu provozních úspor



2.2.5 Volné finanční prostředky

V řádku „Vonné finanční prostředky“ jsou uvedeny hodnoty finančních prostředků, které městu zůstanou na financování investičních akcí po splnění svých závazků. Protože rozpočtový výhled počítá s investičními výdaji, hodnota tohoto řádku zobrazuje výši finančních prostředků, které může SML ze

svých prostředků použit na financování investičních aktivit a jednorázových akcí neinvestičního charakteru.

Tabulka č. 5: Volné finanční prostředky

Údaje (tis. Kč)	UC 2013	UC 2014	UC 2015	RS 2016	RV 2017	RV 2018	RV 2019	RV 2020
Běžné příjmy	1 569 517	1 837 493	1 695 838	1 640 690	1 661 052	1 688 366	1 734 203	1 772 306
Běžné výdaje	1 436 702	1 471 458	1 594 680	1 610 760	1 542 373	1 553 549	1 566 864	1 581 001
Provozní přebytek	132 815	366 036	101 158	29 931	118 680	134 817	167 338	191 305
Kapitálové příjmy	353 696	111 505	169 502	33 500	35 500	35 500	33 500	33 500
Kapitálové výdaje	356 644	416 938	195 636	68 371	50 000	70 000	100 000	120 000
Příjmy všechny	2 435 176	2 745 409	2 049 360	1 751 190	1 696 552	1 723 866	1 767 703	1 805 806
Výdaje všechny	2 435 176	2 719 723	2 049 336	1 750 190	1 692 373	1 723 549	1 766 864	1 801 001
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	129 867	60 603	75 023	-4 940	104 180	100 317	100 838	104 805
Financování	-129 867	-34 917	-74 998	5 940	-100 000	-100 000	-100 000	-100 000
Uhrazené splátky jistiny	607 314	831 327	189 019	1 060	0	0	0	0
Volné finanční prostředky	0	25 687	25	1 000	4 180	317	838	4 805

V tabulce je vyjádřen odhad finančních toků v budoucnosti. Tento odhad vychází, stejně jako celý rozpočtový výhled, ze stávající legislativy a místních podmínek. Je zřejmé, že město ve sledovaném období 2016 - 2020 může do realizace investičních akcí a jednorázových oprav dodatečně zapojit finanční prostředky v objemech 317 tis. Kč (2018) – 4,8 mil Kč. (2020). SML předpokládá zapojit finanční prostředky na svůj rozvoj z fondů (a to jak na investice, tak na opravy majetku) v průměrné roční výši 170 mil. Kč. Tyto finanční prostředky rozpočtový výhled již obsahuje.

Kromě možnosti zapojit do rozpočtu přebytky hospodaření minulých let a hledání rezerv a efektivního hospodaření v provozní části může město ovlivnit výši volných finančních prostředků prodejem majetku ve svém vlastnictví. O prodeji rozhoduje zastupitelstvo a výše bude odpovídat investičním potřebám. Možné je také využít cizích prostředků (např. úvěry, investiční dotace, apod.). Získáme tak disponibilní prostředky pro rozvoj města.

3 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 2010 - 2020.

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:

STR3

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 konstantní výsledky hospodaření. V hodnocení se odráží i dosavadní 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:

B1-

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



Závěr

Rozpočtový výhled pro období 2016 – 2020 vychází z podrobné analýzy hospodaření města v letech 2010 - 2014 a platného rozpočtu roku 2015. Na základě těchto analýz, s promítnutím legislativních změn, týkajících se většinou reformy veřejných financí, a současné ekonomické situace, lze učinit následující závěry:

- Hodnota **ukazatele dluhové služby** v rozpočtovém výhledu, vypočítaná podle metodiky Ministerstva financí, je velmi příznivá a dosahuje max. **6,33 % z povolené 25-ti procentní** předepsané hranice a do budoucna se snižuje.
- Hospodaření SML je v oblasti provozního rozpočtu vyvážené se zlepšujícím se trendem vývoje. **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, zahajování a realizaci vlastních investic, vyhlašování výzev, předkládání žádostí o podporu a realizaci investic spolufinancovaných z fondů EU.
- Výsledek krátkodobého ekonomického hodnocení dokládá, že město při uvážlivé hospodářské politice má **dostatečné finanční zdroje** ke svému rozvoji.
- Dlouhodobé hodnocení města ukazuje, že město má volné finanční prostředky 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 predikovanému vývoji nejdůležitější skupiny příjmů (sdílených daní), mělo by město být maximálně obezřetné a snažit se především o hledání rezerv svého hospodaření. Zvláště opatrné by mělo být u investic, jejichž realizace vyvolává následné provozní výdaje. Též je vhodné upřednostnit investice s vyšším podílem dotací, a to zejména těch z EU.

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.

Je také nutno uvažovat s flexibilitou rozpočtu tak, aby mohly být finanční prostředky použity k spolufinancování získaných dotací z jiných rozpočtů. V rámci běžného rozpočtového roku navrhuje 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 je a bude závislá na ekonomické situaci státu a legislativních změnách v této oblasti. Predikce hodnot těchto daní je opatrná. Pokud v této oblasti nedojde k zásadním změnám, lze počítat v jednotlivých letech rozpočtového výhledu až s 30 mil. Kč vyššími příjmy ze sdílených daní.



Tabulka č. 6: Rozpočtový výhled 2016 – 2020

Údaje (tis. Kč)	UC 2013	UC 2014	UC 2015	RS 2016	RV 2017	RV 2018	RV 2019	RV 2020
DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	1 265 333	1 325 581	1 317 139	1 349 661	1 423 031	1 465 910	1 492 326	1 519 007
DPFO ze závislé činnosti	233 126	240 316	245 000	260 000	278 826	295 462	301 371	308 752
DPFO OSVČ	24 584	15 672	20 000	10 000	12 659	12 928	13 020	13 207
DPFO vybíraná srážkou	22 393	25 468	26 000	27 000	28 192	28 947	29 236	29 675
DP právnických osob	220 979	243 738	245 000	250 000	267 146	277 191	282 735	289 659
DP právnických osob za obce	12 580	15 610	11 893	11 000	11 893	11 893	11 893	11 893
Daň z přidané hodnoty	470 813	495 557	500 000	520 000	551 788	574 697	589 065	600 547
Místní poplatky	54 246	55 476	55 626	55 411	55 654	55 760	55 815	55 922
Správní poplatky	27 338	30 607	24 930	26 050	28 140	28 281	28 422	28 564
Daň z nemovitostí a z majetku	127 762	125 309	125 000	125 000	125 000	125 000	125 000	125 000
Ostatní daňové příjmy	71 511	77 829	63 690	65 200	63 734	55 752	55 769	55 787
NEDAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	98 080	341 741	208 023	208 168	153 578	137 681	156 769	167 857
Příjmy z poskytl.služeb a výrobků, zboží	3 262	3 158	3 886	32 569	33 290	15 323	33 357	43 391
Příjmy z pronájmu	0	5	998	5 536	5 581	5 587	5 591	5 595
Výnosy z finančního majetku	19 828	77 004	78 642	83 683	19 886	21 926	22 965	24 005
Přijaté sankční platby	48 231	52 654	60 561	49 549	52 364	52 363	52 363	52 362
Příjmy z prodeje nekapitál.maj. a ost.ned.př.	20 669	41 485	58 562	31 831	37 436	37 462	37 472	37 483
Přijaté splátky půjček	6 090	167 435	5 373	5 000	5 021	5 021	5 021	5 021
DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	1 363 413	1 667 322	1 525 163	1 557 829	1 576 609	1 603 592	1 649 095	1 686 864
Neinvestiční dotace (transfery)	116 049	113 625	120 912	65 681	65 943	66 275	66 608	66 943
Převody z vlastních fondů (HČ)	90 055	56 546	49 763	17 180	18 500	18 500	18 500	18 500
BĚŽNÉ PŘÍJMY	1 569 517	1 837 493	1 695 838	1 640 690	1 661 052	1 688 366	1 734 203	1 772 306
Prodej inv.majetku, akcií a majetkových práv	1	25 866	25 089	33 500	35 500	35 500	33 500	33 500
Investiční dotace (transfery)	353 695	85 640	144 413	0	0	0	0	0
PŘÍJMY CELKEM	1 923 213	1 948 999	1 865 340	1 674 190	1 696 552	1 723 866	1 767 703	1 805 806
Platy zaměstnanců vč.odvodů	177 167	184 088	205 519	224 869	230 367	232 712	235 082	238 506
Nákupy DHM, materiálů, ostatní	15 457	20 758	20 267	17 458	16 581	16 741	16 903	17 063
Úroky, leasing a ostatní finanční výdaje	89 448	117 485	154 893	133 971	72 000	73 000	74 000	75 000
Nákup energií	21 253	15 705	24 485	38 982	38 728	39 013	39 300	39 591
Nákup služeb	351 612	336 332	322 616	417 701	431 959	435 500	439 077	442 690
Opravy a udržování	151 334	146 909	146 311	138 989	122 432	123 962	125 512	127 081
Ostatní nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary	16 241	18 906	15 817	7 557	6 845	6 863	6 882	6 890
Neinv.transfery podnikatel.sub. a nezisk.org.	242 909	249 891	275 380	231 941	251 507	253 423	255 354	257 299
Neinvestiční příspěvky PO	313 777	312 959	341 982	310 812	302 453	303 209	303 967	304 727
Neinvestiční příspěvky ostatním rozpočtům	49 976	65 883	49 034	18 629	16 430	16 446	16 463	16 480
Neinv.transfery obyvatelstvu	1 466	1 680	1 936	1 893	1 800	1 800	1 800	1 800
Ostatní neinvestiční výdaje a transfery	6 063	863	36 438	67 959	51 271	50 879	52 524	53 873
BĚŽNÉ VÝDAJE	1 436 702	1 471 458	1 594 680	1 610 760	1 542 373	1 553 549	1 566 864	1 581 001
Kapitálové výdaje	356 644	416 938	195 636	68 371	50 000	70 000	100 000	120 000
VÝDAJE CELKEM	1 793 346	1 888 395	1 790 317	1 679 130	1 592 373	1 623 549	1 666 864	1 701 001
SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	129 867	60 603	75 023	-4 940	104 180	100 317	100 838	104 805
Uhrazené splátky jistin a dluhopisů	607 314	831 327	189 019	1 060	0	0	0	0
Přijaté půjčky	480 912	165 437	99 804	0	0	0	0	0
Změna stavu na bankovních účtech	31 051	0	84 216	77 000	0	0	0	0
Řízení likvidity	-34 516	630 974	-70 000	-70 000	-100 000	-100 000	-100 000	-100 000
FINANCOVÁNÍ	-129 867	-34 917	-74 998	5 940	-100 000	-100 000	-100 000	-100 000
PŘÍJMY všechny	2 435 176	2 745 409	2 049 360	1 751 190	1 696 552	1 723 866	1 767 703	1 805 806
VÝDAJE všechny	2 435 176	2 719 723	2 049 336	1 750 190	1 692 373	1 723 549	1 766 864	1 801 001
SALDO úplné	0	25 687	25	1 000	4 180	317	838	4 805
Provozní přebytek	132 815	366 036	101 158	29 931	118 680	134 817	167 338	191 305
Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	-474 499	-465 291	-87 861	28 871	118 680	134 817	167 338	191 305
Index provozních úspor	8,46	19,92	5,97	1,82	7,14	7,99	9,65	10,79
Dluhová základna	1 923 213	1 948 999	1 865 340	1 674 190	1 696 552	1 723 866	1 767 703	1 805 806
Dluhová služba	696 701	935 132	314 508	106 031	72 000	73 000	74 000	75 000
Dluhová služba / dluhová základna (v %)	36,23	47,98	16,86	6,33	4,24	4,23	4,19	4,15
Zůstatky na účtech	125 420	155 904						
Pohledávky	388 255	220 833						
Závazky	2 752 562	2 759 039						
Stav úvěrů	30 836	46 308						



Tabulka č. 7: Rekapitulace příjmů (tis. Kč)

Název	UC 2014	RU 2015	RS 2016	výhled 2017	výhled 2018	výhled 2019	výhled 2020
A) Daňové příjmy a poplatky	1 325 581	1 317 139	1 349 661	1 423 031	1 465 910	1 492 326	1 519 007
Daňové příjmy ze státního rozpočtu	1 020 750	1 034 408	1 067 000	1 138 610	1 189 225	1 215 427	1 241 840
Daň z příjmu FO	240 316	245 000	260 000	278 826	295 462	301 371	308 752
Daň z příjmu právnických osob	243 738	245 000	250 000	267 146	277 191	282 735	289 659
Daň z přidané hodnoty	495 557	500 000	520 000	551 788	574 697	589 065	600 547
Daňové příjmy a poplatky upravené městem	274 223	257 801	256 611	256 282	248 405	248 477	248 602
Daň z nemovitosti	125 309	125 000	125 000	125 000	125 000	125 000	125 000
Poplatky - sběr, přepravu a třídění komunálního odpadu	43 457	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000
Odvody - výtěžek z provozování loterií	3 770	4 000	3 500	4 000	4 000	4 000	4 000
Odvody - výherní hrací přístroje	72 075	58 000	60 000	58 000	50 000	50 000	50 000
Správní poplatky	30 607	24 930	26 050	28 140	28 281	28 422	28 564
B) Přijaté transfery	199 265	277 228	67 881	65 943	66 274	66 608	67 943
Neinvest. přijaté transfery ze SR v rámci dotač. vztahu	65 138	64 916	64 900	65 567	65 895	66 224	66 555
C) Příjmy z hospodářské činnosti města	56 546	4 447	17 180	18 500	18 500	18 500	18 500
Příjmy - odvod z hospodářské činnosti města	56 546	4 447	17 180	18 500	18 500	18 500	18 500
D) Příjmy ze společností a podílů v nich	245 938	48 898	42 000	45 075	47 113	48 151	49 189
Příjmy z hospodaření	9 229	12 458	6 000	9 000	11 000	12 000	13 000
Podíl na zisku a z dividend ASA	5 782	7 622	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
Podíl na zisku a z dividend Teplárna Liberec	3 447	4 336	0	2 000	3 000	3 000	3 000
Podíl na zisku a z dividend Liberecká IS	0	500	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
Podíl na zisku a z dividend TSMML	0	0	0	0	0	0	0
Podíl na zisku a z dividend SAJ	0	0	0	0	0	0	0
Podíl na zisku a z dividend ELSET	0	0	0	1 000	2 000	3 000	4 000
Podíl na zisku a z dividend SVS	0	0	0	0	0	0	0
Další příjmy	236 709	36 441	36 000	36 075	36 113	36 151	36 189
Příjmy - splátky půjčených prostředků od SAJ	167 386	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
Ostatní investiční příjmy jinde nezařazené (SAL)	24 941	23 941	23 500	23 500	23 500	23 500	23 500
Úrokový výnos z půjčky (SAL)	7 500	7 500	7 500	7 575	7 613	7 651	7 689
Úrokový výnos z půjčky (SAJ)	36 882	0	0	0	0	0	0
E) Fondy oprav a investic - příjmy	35 574	37 466	38 076	38 092	38 092	38 092	38 092
Odvody - odpisy MŠ	6 808	7 281	7 234	7 329	7 329	7 329	7 329
Odvody - odpisy ZŠ	14 416	15 068	14 934	15 073	15 073	15 073	15 073
Odvody - odpisy Botanická zahrada	2 780	2 780	2 989	2 780	2 780	2 780	2 780
Odvody - odpisy Zoologická zahrada	8 475	9 417	9 374	9 374	9 374	9 374	9 374
Odvody - odpisy Divadlo F. X. Šaldy	1 814	1 814	2 430	2 430	2 430	2 430	2 430
Odvody - odpisy Naivní divadlo	244	244	252	244	244	244	244
Odvody - odpisy Dětské centrum Sluníčko	789	789	789	789	789	789	789
Odvody - odpisy Centrum zdravotní a sociální péče	54	54	54	54	54	54	54
Odvody - odpisy Městské lesy	20	20	20	20	20	20	20
Odvod z investičního fondu (Zoologická zahrada)	175	0	0	0	0	0	0
F) Dotační fond města - příjmy	0	0	0	0	0	0	0
G) Financování, kladné úroky apod.	23 392	54 685	70 183	3 311	3 313	3 314	3 316
Příjmy ze zůstatků minulého roku							
Příjmy - výnosy z amortizačního fondu	9 823	10 000	10 000	3 000	3 000	3 000	3 000
Příjmy z úroků - dluhopis	13 304	44 377	60 000	0	0	0	0
Kladné úroky z provozních účtů města	266	308	183	311	313	314	316
H) Pokuty a ostatní příjmy, jinde nezařazené	52 294	94 585	65 315	73 110	55 174	71 222	80 270
Příjmy z pokut	9 026	9 241	9 333	9 333	9 333	9 333	9 333
Příjmy ostatní	43 268	85 344	55 982	63 777	45 841	61 889	70 937
Příspěvek na provozní ztrátu z KÚLK - DPMLJ	4 477	8 688	3 279	8 500	8 500	8 500	8 500
Příspěvek na provozní ztrátu (drážní doprava)	0	15 765	15 765	15 770	15 770	15 770	15 770
Elektrošrot	460	440	350	350	350	350	350
EKO KOM - sběr surovin	5 472	6 000	4 500	4 870	4 870	4 870	4 870
I) Možné nové příjmy	0	0	0	0	0	0	0
zvýšení daně z nemovitostí	0	0	0	0	0	0	0
změna koeficientu Vratislavice	0	0	0	0	0	0	0
amortizační fond - podpora investic	0	0	0	0	0	0	0
PŘÍJMY CELKEM	1 948 999	1 865 340	1 674 190	1 696 552	1 723 866	1 767 703	1 805 806



Tabulka č. 8: Rekapitulace výdajů (tis. Kč)

Název	UC 2014	RU 2015	RS 2016	výhled 2017	výhled 2018	výhled 2019	výhled 2020
A) Rada města, zastupitelstvo, výbory a komise - o	7 719	8 161	8 477	8 571	8 657	8 743	8 840
B) Odbory Magistrátu	986 073	804 103	573 403	476 535	477 700	478 836	479 955
odborní odbory - státní správa	2 514	3 585	960	937	948	958	966
z toho osobní	60 059	68 625	78 298	78 298	78 298	78 298	78 298
odborní odbory - samospráva	852 397	650 648	401 448	296 817	299 646	302 467	305 180
z toho osobní	71 103	81 245	92 697	92 697	92 697	92 697	92 697
odbor kontroly a interního auditu	16	18	20	20	20	20	20
kancelář primátora	1 100	4 351	3 900	3 900	3 900	3 900	3 900
odbor právní a veřejných zakázek	319	832	832	833	834	835	836
odbor správy veřejného majetku	166 323	156 233	29 157	29 157	29 157	29 157	29 157
kancelář tajemníka	179 172	194 575	213 612	213 612	213 612	213 612	213 612
stavební úřad	5	25	25	25	25	25	25
odbor životního prostředí	1 922	1 741	325	325	325	325	325
odbor správní a živnostenský	57	86	90	90	90	90	90
odbor sociální péče	360	1 383	170	170	170	170	170
odbor dopravy	170	350	350	350	350	350	350
odbor informatiky a řízení procesů	40 212	56 889	4 353	4 353	4 353	4 353	4 353
odbor ekonomiky	151 126	213 455	198 619	101 750	102 914	104 049	105 167
odbor majetkové správy	49 209	20 395	15 488	15 488	15 488	15 488	15 488
odbor strategického rozvoje a dotací	152 195	44 419	15 581	15 581	15 581	15 581	15 581
odbor hlavního architekta	1 934	4 838	8 519	8 519	8 519	8 519	8 519
odbor cestovního ruchu a sportu	220 154	3 616	8 091	8 091	8 091	8 091	8 091
z toho nájemné SAL			41 822	41 822	41 822	41 822	41 822
odbor školství, kultury a sociálních věcí	21 798	24 390	21 000	21 000	21 000	21 000	21 000
odbor ekologie a veřejného prostoru	0	76 508	11 449	11 449	11 449	11 449	11 449
C) Výdaje na hospodářskou činnost města	0	0	0	0	0	0	0
městské byty							
ostatní náklady							
D) Organizace města/s účasti města a další	738 506	848 028	939 451	933 067	936 793	938 885	941 806
Botanická zahrada	13 726	13 511	14 046	14 046	14 046	14 046	14 046
Provozní příspěvek	10 915	10 700	10 930	10 930	10 930	10 930	10 930
Příspěvek na odpisy	2 811	2 811	3 116	3 116	3 116	3 116	3 116
Dotace a další externí zdroje							
Zoologická zahrada	40 785	49 049	42 385	42 385	42 385	42 385	42 385
Provozní příspěvek	27 200	32 500	31 295	31 295	31 295	31 295	31 295
Příspěvek na odpisy	10 632	11 936	11 090	11 090	11 090	11 090	11 090
Dotace a další externí zdroje	2 954	4 613	0	0	0	0	0
Divadlo F X Šaldy	77 678	83 081	77 886	77 730	77 730	77 730	77 730
Provozní příspěvek	68 332	73 300	75 300	75 300	75 300	75 300	75 300
Příspěvek na odpisy	2 246	2 285	2 430	2 430	2 430	2 430	2 430
Dotace a další externí zdroje	7 100	7 496	156	0	0	0	0
Naivní divadlo	12 517	13 697	11 112	11 514	11 515	11 516	11 517
Provozní příspěvek	10 310	10 300	10 590	10 590	10 590	10 590	10 590
Příspěvek na odpisy	472	571	522	522	522	522	522
Dotace a další externí zdroje	1 735	2 827	0	402	403	404	405
Dětské centrum Sluníčko	28 512	30 480	25 155	25 155	25 155	25 155	25 155
Provozní příspěvek	21 500	23 995	24 200	24 200	24 200	24 200	24 200
Příspěvek na odpisy	940	956	955	955	955	955	955
Dotace a další externí zdroje	6 072	5 528	0	0	0	0	0
Centrum zdravotní a sociální péče	20 539	23 497	20 170	20 170	20 170	20 170	20 170
Provozní příspěvek	18 000	18 700	19 370	19 370	19 370	19 370	19 370
Příspěvek na odpisy	697	767	800	800	800	800	800
Dotace a další externí zdroje	1 842	4 030	0	0	0	0	0
Komunitní středisko Kontakt	4 729	4 842	4 670	4 670	4 670	4 670	4 670
Provozní příspěvek	4 703	4 837	4 670	4 670	4 670	4 670	4 670
Dotace a další externí zdroje	26	5	0	0	0	0	0
DPMLJ a s	205 277	229 843	209 444	215 029	215 214	216 015	217 635
Příspěvek města na úhradu ztráty z provozování MHD	200 800	205 390	190 400	190 400	190 400	191 015	192 447
Externí příspěvky na MHD - kraj apod.							
Příspěvek na provozní ztrátu - příměstská autobusová do	4 477	8 688	3 279	8 627	8 691	8 757	8 822
Příspěvek na provozní ztrátu - drážní doprava	0	15 765	15 765	16 002	16 122	16 243	16 365
TSMJ a s	102 083	112 464	99 523	99 523	99 523	99 523	99 523
Údržba komunikací včetně příslušenství a zeleně (33/0	44 066	21 866	21 938	21 938	21 938	21 938	21 938
Údržba komunikací včetně příslušenství a zeleně (33/0	0	19 631	19 585	19 585	19 585	19 585	19 585
Zimní údržba a zimní a letní čištění	44 888	52 967	58 000	58 000	58 000	58 000	58 000
Parkovací systém	13 129	18 000	0	0	0	0	0



Název	UC 2014	RU 2015	RS 2016	výhled 2017	výhled 2018	výhled 2019	výhled 2020
Ještědská sportovní, spol s r.o.	18 022	15 091	21 950	21 775	21 888	22 000	22 112
Plavecký bazén - příspěvek na média	10 219	9 600	8 850	8 983	9 051	9 119	9 187
Plavecký bazén - příspěvek na hygienu a bezpečnost	1 511	1 500	1 500	1 523	1 534	1 546	1 557
Plavecký bazén - příspěvek na opravy a údržbu	975	900	900	914	920	927	934
Plavecký bazén přístavba - příspěvek média	3 260	3 000	3 000	3 045	3 068	3 091	3 114
Plavecký bazén přístavba - teplo	0	0	4 700	4 410	4 415	4 418	4 420
Plavecký bazén přístavba - elektrická energie	0	0	3 000	2 900	2 900	2 900	2 900
Plavecký bazén přístavba - finančnívypořádání	2 057	91	0	0	0	0	0
Komunitní práce o. p. s.	4 500	4 415	4 400	5 000	5 000	5 000	5 000
Příspěvek na činnost	4 500	4 415	4 400	5 000	5 000	5 000	5 000
A.S.A s.r.o.	0	0	85 300	91 870	91 870	91 870	91 870
Nebezpečné odpady VOK - smlouva	0	0	5 400	5 400	5 400	5 400	5 400
Úhrada svozové společnosti ASA	0	0	64 700	64 700	64 700	64 700	64 700
Sběrný dvůr - smlouva	0	0	6 200	7 970	7 970	7 970	7 970
Separovaný sběr,PET - smlouva	0	0	9 000	13 800	13 800	13 800	13 800
Liberecká IS	0	0	35 697	33 200	33 200	33 200	33 200
Provoz a správa IS MML	0	0	35 697	33 200	33 200	33 200	33 200
Mateřské školy	28 003	28 767	28 234	29 028	29 086	29 144	29 202
Neinvestiční příspěvky zřízeným PO - provoz	5 687	5 423	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000
Neinvestiční příspěvky zřízeným PO - energie	15 509	16 063	15 000	15 663	15 702	15 741	15 781
Neinvestiční příspěvky zřízeným PO - odpisy	6 808	7 281	7 234	7 365	7 384	7 402	7 421
Ostatní výdaje							
Základní školy	86 778	108 627	86 844	90 410	90 599	90 788	90 978
Neinvestiční příspěvky zřízeným PO - provoz	25 203	24 939	29 000	29 000	29 000	29 000	29 000
Neinvestiční příspěvky zřízeným PO - energie	42 733	42 607	42 000	41 798	41 903	42 007	42 112
Neinvestiční příspěvky zřízeným PO - odpisy	14 416	15 068	14 934	15 148	15 186	15 224	15 262
Ostatní výdaje	4 426	26 013	910	4 464	4 510	4 556	4 604
Městská policie	46 522	49 929	49 700	50 218	52 542	52 608	52 674
Platy a podobné a související výdaje	39 615	43 879	43 035	45 186	47 446	47 446	47 446
Neinvestiční nákupy a související výdaje	4 677	4 761	6 665	5 031	5 096	5 161	5 227
Investiční nákupy a související výdaje	2 230	1 288	0	0	0	0	0
Dotace	1	1	1	1	1	1	1
Veřejné osvětlení /Eltodo,TSM/	32 909	65 222	106 825	85 299	85 998	86 704	87 417
Opravy VO a SSZ	15 737	51 598	88 258	81 647	82 300	82 960	83 626
Služby - VO a SSZ - jak se liší??	3 032	3 722	18 567	3 652	3 698	3 744	3 791
Náhrady za náklady soudního řízení	14 140	9 902	0	0	0	0	0
Spacium	148	200	0	0	0	0	0
dotace na činnost	148	200	0	0	0	0	0
Městský stadion - koncesní smlouva	15 580	15 106	15 800	15 736	15 893	16 052	16 212
Koncesní smlouva - Městský stadion Liberec	15 580	15 106	15 800	15 736	15 893	16 052	16 212
Městské lesy	197	206	310	310	310	310	310
Neinvestiční příspěvky zřízeným PO - provoz	98	105	200	200	200	200	200
Neinvestiční příspěvky zřízeným PO - odpisy	99	102	110	110	110	110	110
E) Fondy oprav a investic	9 998	116 296	140 000	141 000	161 000	186 000	216 000
Fond pro opravy a vybavení školských zařízení	5 815	40 168	45 000	35 000	35 000	40 000	50 000
Fond pro opravy a vybavení kulturních zařízení	4 183	9 992	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000
Fond pro opravy a rozvoj bytového fondu	0	2 217	8 000	8 000	8 000	8 000	8 000
Fond pro opravy a vybavení sportovních zařízení	0	5 659	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000
Fond pro opravy a vybavení komunikací	0	44 911	46 000	35 000	40 000	40 000	50 000
Fond pro opravy a vybavení veřejné zeleně a prostoru	0	1 003	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000
Fond pro výkupy nemovitostí	0	4 346	9 000	9 000	9 000	9 000	9 000
Fond pro rozvoj sociálního bydlení	0	1 003	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
Fond pro opravy a rozvoj energetických zařízení	0	2 503	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
Fond pro opravy a vybavení ostatní	0	1 592	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000
Fond pro kofinancování evropských projektů	0	2 503	3 000	25 000	40 000	50 000	50 000
Fond pro informační technologie	0	403	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
Fond cyklooprava	0	0	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
Rezerva fondu oprav a investic			0	0	0	10 000	20 000
F) Dotační fondy města	12 446	13 728	17 800	17 800	17 800	17 800	17 800
Ekofond	437	665	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500
Fond zdraví a prevence	324	300	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500
Fond rozvojové spolupráce	53	98	800	800	800	800	800
Fond vzdělávání	794	732	1 300	1 300	1 300	1 300	1 300
Rezervní fond	560	812	0	0	0	0	0
Fond kultury a cestovního ruchu	676	844	1 700	1 700	1 700	1 700	1 700
Sportovní fond	9 604	10 278	11 000	11 000	11 000	11 000	11 000
Městský fond rozvoje bydlení	0	0	0	0	0	0	0
Jiné výdaje (náklady)	133 654	0	0	5 400	11 600	11 600	11 600
KNL spolupodíl modernizace				5 400	11 600	11 600	11 600
Rezerva	0	0	0	10 000	10 000	25 000	25 000
VÝDAJE CELKEM	1 888 395	1 790 317	1 679 130	1 592 373	1 623 550	1 666 864	1 701 001
Přehled							
PRÍJMY CELKEM	1 948 999	1 865 340	1 674 190	1 696 552	1 723 866	1 767 703	1 805 806
FINANCOVÁNÍ CELKEM	-34 917	-74 998	5 940	-100 000	-100 000	-100 000	-100 000
Kontrola	25 687	25	1 000	4 179	316	838	4 806



Tabulka č. 9: Rekapitulace financování (tis. Kč)

Název	UC 2014	RU 2015	RS 2016	výhled 2017	výhled 2018	výhled 2019	výhled 2020
A) Financování - kladné úroky apod.	878 432	1 154 406	77 000	0	0	0	0
Financování - převod rezervace finančních prostředků	712 000	1 054 602	77 000	0	0	0	0
v ČS na splátku úroků dluhopisu a směnky - převod rezervy 2015	0	84 602	77 000	0	0	0	0
Příjem z umořovacího fondu - dluhopis (dlouhodobé)	700 000	970 000	0	0	0	0	0
Příjem z umořovacího fondu - dluhopis (krátkodobé)	12 000	0	0	0	0	0	0
Financování - ostatní	166 432	99 804	0	0	0	0	0
Čerpání kontokorentních úvěrů	93 485	0	0	0	0	0	0
Čerpání revolvingových úvěrů	71 951	99 804	0	0	0	0	0
Operace z peněž. účtů organizace nemající charakter P a V	995	0	0	0	0	0	0
B) Financování - úvěry, splátky apod.	913 349	1 229 404	71 060	100 000	100 000	100 000	100 000
Dluhopis	82 022	70 000	70 000	100 000	100 000	100 000	100 000
Dlouhodobé operace řízení likvidity, výdaje, dluhopis	74 322	70 000	70 000	100 000	100 000	100 000	100 000
Krátkodobé operace řízení likvidity, výdaje, dluhopis	7 700	0	0	0	0	0	0
Provozní úvěry ostatní	831 327	1 159 404	1 060	0	0	0	0
Splátka půjčky SFŽP - využití odp.tepla	1 060	1 060	1 060	0	0	0	0
Splátky kontokorentních úvěrů	74 170	82 988	0	0	0	0	0
Splátky revolvingových úvěrů	56 098	105 356	0	0	0	0	0
Uhrazená splátka vydaných dluhopisů (směnka)	700 000	970 000	0	0	0	0	0
FINANCOVÁNÍ CELKEM	-34 917	-74 998	5 940	-100 000	-100 000	-100 000	-100 000



Seznam tabulek a grafů

Graf č. 1:	Vývoj příjmů, výdajů a salda hospodaření	7
Graf č. 2:	Vývoj sdílených daní	7
Graf č. 3:	Vývoj příjmů	8
Graf č. 4:	Vývoj vybraných výdajových skupin	9
Graf č. 5:	Vývoj výdajů	9
Graf č. 6:	Meziroční změny běžných příjmů a výdajů	10
Graf č. 7:	Vývoj běžných příjmů, výdajů a provozního přebytku	11
Graf č. 8:	Vývoj indexu provozních úspor	11
Graf č. 9:	Vývoj rozdílu provozního přebytku a splátek jistin	12
Graf č. 10:	Meziroční změny PP a provozních příjmů a výdajů	13
Graf č. 11:	Vývoj salda hospodaření	17
Graf č. 12:	Vývoj běžných příjmů a výdajů	17
Graf č. 13:	Vývoj provozního přebytku	18
Graf č. 14:	Vývoj indexu provozních úspor	18

Tabulka č. 1:	Vývoj hospodaření města	6
Tabulka č. 2:	Meziroční změny ukazatelů hospodaření	13
Tabulka č. 3:	Predikce sdílených daní na rok 2016	14
Tabulka č. 4:	Kumulovaný rozpočtový výhled	16
Tabulka č. 5:	Volné finanční prostředky	19
Tabulka č. 6:	Rozpočtový výhled 2016 – 2020	22
Tabulka č. 7:	Rekapitulace příjmů	23
Tabulka č. 8:	Rekapitulace výdajů	24
Tabulka č. 9:	Rekapitulace financování	26



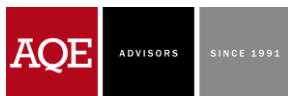
Stupnice ekonomického hodnocení AQE advisors, a.s.

Krátkodobé hodnocení

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

Dlouhodobé hodnocení

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



Zpracovatel: AQE advisors, a.s.
třída Kapitána Jaroše 31
602 00 Brno

Zpracoval: Ing. Petr Kamínek

Vedoucí projektu: Ing. Jan Obrovský

Brno leden 2016

