



Odbor financí a obecního živnostenského úřadu
Města Bystřice nad Pernštejnem

Rozpočtový výhled na roky

2016 - 2020

pro město

Bystřice nad Pernštejnem

Předkládá: Ing. Jana Jurošová – vedoucí odboru financí a obecního živnostenského úřadu
s kolektivem

Zákon o rozpočtových pravidlech ukládá územním samosprávným celkům sestavovat rozpočtový výhled. Přínosy rozpočtového výhledu lze specifikovat v několika rovinách. Střednědobé rozpočtování slouží zejména voleným zastupitelům obcí a měst, kteří se na jeho základu mohou mnohem racionálněji rozhodovat. Rozpočtový výhled slouží pro střednědobé finanční plánování územně samosprávného celku. Pomocí rozpočtového výhledu zvažuje územně samosprávný celek své potřeby a jejich finanční zabezpečení.

Hlavní klad je vidět především při tvorbě ročního rozpočtu, kdy se ustupuje od každoročního neefektivního vyjednávání o rozpočtu, protože rozpočtový výhled již nastavil koncepci příjmů a výdajů (priorit) na delší časové období. V době, kdy se sestavuje rozpočet na běžný rok je většina výdajů již dána platnými závazky. Ostatní výdaje lze upravovat jen v nepatrném rozsahu. Možnost manévrování poskytuje obvykle jen 5 – 10 % výdajů, proto jakákoliv změna výdajových priorit musí probíhat v časovém rozpětí několika let. Rozpočtový výhled také upozorňuje na případná rizika předlužení obce, jsou zde zapracovány priority v investiční oblasti, nebo alespoň vyčísleny volné finanční zdroje, které lze použít na rozvoj obce nebo města.

Analýza hospodaření uplynulého období

Rozpočtový výhled vychází z analýzy minulého období, tj. z účetních dat za 3 předchozí roky a ze skutečného čerpání rozpočtu roku 2014 v období 9 měsíců. Na základě tohoto hodnocení jsou definovány časové řady, které predikují budoucí vývoj jednotlivých rozpočtových položek. S ohledem na předpokládaný vývoj ekonomiky státu a příjmů ze sdílených daní je navržen plán hospodaření města v následujících pěti letech. Podkladem pro tvorbu rozpočtového výhledu se staly následující dokumenty:

- účetnictví let 2011, 2012, 2013
- závěrečné účty 2011, 2012, 2013
- skutečnost hospodaření k 30.9.2014
- splátkové kalendáře závazků města

Jednotlivé rozpočty jsou sestavovány jako vyrovnané s využitím položky financování.

Analýza hospodaření města za období 2011 - 2013 je zaměřena na zkoumání vývoje základních indikátorů :

- provozního přebytku (rozdíl běžných příjmů - příjmy s vyloučením kapitálových dotací a běžných výdajů)
- rozdíl provozního přebytku a splátek jistin dlouhodobých úvěrů
- celkového salda (rozdíl veškerých příjmů a výdajů)

Na základě posouzených hodnot jednotlivých ukazatelů lze konstatovat, že ekonomika **města** v letech 2011 - 2013 **má charakter zdravého hospodaření.**

Provozní přebytek města dosahuje v celém zkoumaném období kladných hodnot. I po odečtení splátek jistin od provozního přebytku zůstává provozní přebytek po úhradě splátek jistin stále kladný. Tato skutečnost znamená, že město i po uhrazení svých závazků využívá část svého provozního rozpočtu ke krytí svých investičních cílů.

Vysoké investiční náklady města byly financovány zejména přijatými investičními transfery.

Analýza hospodaření 2011 - 2014:

| | skutečnost 2011 v tis. Kč | skutečnost 2012 v tis. Kč | skutečnost 2013 v tis. Kč | skutečnost 9/2014 v Kč |
|---------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Příjmy | | | | |
| daňové příjmy | 82 856 | 91 937 | 105 414 | 87 810 224 |
| nedaňové příjmy | 8 200 | 7 858 | 8 818 | 25 407 015 |
| kapitálové příjmy | 12 214 | 6 621 | 29 904 | 1 042 322 |
| neinvestiční dotace | 155 722 | 71 264 | 73 062 | 18 346 607 |
| investiční dotace | 21 728 | 16 223 | 1 562 | 35 784 021 |
| Příjmy celkem | 280 720 | 193 903 | 218 760 | 168 390 189 |
| Výdaje | | | | |
| provozní výdaje | 194 411 | 116 896 | 118 946 | 93 835 183 |
| kapitálové výdaje | 74 163 | 58 457 | 38 230 | 98 627 892 |
| Výdaje celkem | 268 574 | 175 353 | 157 176 | 192 463 075 |
| Financování | | | | |
| krátkodobě půjčené prostředky | 12 257 | 209 | 0 | 32 945 504 |
| uhrazené splátky krátk. prostř. | -17 000 | -12 100 | 0 | -21 900 000 |
| změna stavu prostř. na účtech | 3 407 | -2 924 | -57 411 | 29 558 250 |
| dlouhodob. půjčené prostř. | 0 | 0 | 41 | 0 |
| uhrazené splátky dl. prostř. | -10 810 | -4 771 | -4 227 | -3 089 858 |
| aktivní řízení likvidity | 0 | 0 | 0 | -20 000 000 |
| opravné položky pen. oprací | 0 | 1 036 | 13 | 6 558 990 |
| Financování celkem | -12 146 | -18 550 | -61 584 | 24 072 886 |
| Provozní přebytek PP | 64 581 | 60 784 | 98 252 | 38 770 985 |
| Rozdíl PP a splátek jistin | 53 771 | 56 013 | 94 025 | 35 681 127 |

Rozpočtový výhled města na roky 2016 - 2020

Rozpočtový výhled je sestaven jako přehledný a komplexní dokument, který zohledňuje vývoj příjmů a výdajů, vymezených na základě všech dostupných informací. Nespornou výhodou rozpočtového výhledu je úspora času při tvorbě rozpočtu, usnadnění tvorby podkladů pro žádost pro úvěr nebo dotaci a informace o velikosti volných finančních prostředků, které město může využít ke krytí svých záměrů. Při získávání nových úvěrů upozorňuje na možná rizika a ohrožení

Podklady pro tvorbu rozpočtového výhledu na období 2016 - 2020

- návrh rozpočtu na rok 2015
- predikce sdílených daní
- koeficienty odpovídající potřebám, povinnostem a ekonomickému hospodaření města dle předpokládaného vývoje státu a ekonomiky
- předpokládané nahodilé příjmy a výdaje
- závazky vzniklé na základě dlouhodobých smluv
- splátkový kalendář úvěrů

K dalším možnostem zvýšení investičních aktivit města patří –

- hledání úspor na straně běžných výdajů města,
- prodej majetku města,
- získání dalších mimořádných investičních dotací a grantů ze státního rozpočtu, státních fondů, fondů EU či jiných institucí
- využití sdružených prostředků – spolupráce s obcemi, sponzory a podnikatelskými subjekty

Závěr :

Rozpočtový výhled vychází z podrobné analýzy hospodaření města v letech 2011 – 2013 a z plnění rozpočtu roku 2014.

Na základě těchto analýz s promítnutím legislativních změn, týkajících se v převážné většině reformy veřejných financí a zároveň z předpokladu minimálního hospodářského růstu ekonomiky, předpokládáme stabilní výběr daní a tím pádem dosažení obvyklých daňových příjmů města. Výdaje předpokládáme v ustálené výši, nicméně musí reagovat na výkyvy v plnění příjmů.

- hospodaření města je vyvážené, nejsou žádné výrazné meziroční výkyvy. Provozní přebytek dosahuje po všechny roky kladných hodnot a tím městu zůstávají finanční zdroje na investiční výdaje
- výsledek krátkodobého ekonomického hodnocení dokládá, že město při uvážlivé hospodářské politice má dostatečné finanční zdroje ke svému rozvoji.
- město má finanční prostředky na spolufinancování dotačních titulů státu i fondů EU a to zejména v oblasti investiční
- aktualizace rozpočtového výhledu musí být následně doplněny o nově prováděné investice včetně příslibených dotací, které lze v současné době těžko odhadnout a dále musí být výhled doplněn o budoucí provozní výdaje spojené s těmito investicemi. Proto by vedení města mělo přijmout taková opatření, aby nové vybudované investice byly minimálně finančně vyvážené. A z důvodu částečného čerpání finančních rezerv v minulých letech se snažit o co největší úspory u ostatních provozních výdajů.