



ROZPOČTOVÝ VÝHLED MĚSTA JIRKOV 2017 – 2021

A2-/AQE

Dobrý subjekt, s velmi dobrou schopností splácet své závazky,
doporučeno sledovat budoucí riziko v delším časovém horizontu.

STR 2

Krátkodobě kvalitní subjekt s dobrou schopností splácet své aktuální závazky.

Obsah

Úvod.....	3
1 Rozpočtový výhled města	4
1.1 Zdroje rozpočtového výhledu	4
1.2 Sestavený rozpočtový výhled	4
2 Ekonomické hodnocení města	9
Závěr	10
Seznam tabulek a grafů	12
Stupnice ekonomického hodnocení AQE advisors, a.s.....	13



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 2011 - 2015
- Rozpočty let 2011 - 2015
- Splátkové kalendáře závazků města
- Predikce sdílených daní na roky 2016 - 2019 ze státního rozpočtu (resp. střednědobého výhledu státu)
- Platný rozpočet města na rok 2016
- Schválený rozpočet města na rok 2017
- 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.



1 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.

1.1 ZDROJE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU

- Platný rozpočet města na rok 2016 – základní dokument, ze kterého vychází sestavený rozpočtový výhled
- Schválený rozpočet města na rok 2017
- Provedená analýza hospodaření města
- Střednědobý výhled státu – zejména hodnoty sdílených daní
- Dluhová služba - přehled stávajících závazků města
- Koeficienty odpovídající potřebám, povinnostem a ekonomickému hospodaření města dle předpokládaného vývoje ekonomiky státu
- Konzultace s odpovědnými pracovníky městského úřadu, zejména finančního odboru

1.2 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 upraveného rozpočtu na rok 2016, schváleného rozpočtu na rok 2017 a 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, 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 2017, střednědobého výhledu státu na roky 2018 – 2019 a následnou predikcí do roku 2021. Ponechána je cca 2% rezerva oproti predikci MF ČR. Nárůst sdílených daní od roku 2015 (skutečnost), resp. 2016 (plán rozpočtu) do konce rozpočtového výhledu je 56,0, resp. 52,7 mil. Kč.

- Provozní přebytek nabývá ve všech letech rozpočtového výhledu kladné hodnoty a od roku 2015, resp. 2016 do roku 2021 vykazuje nárůst 32,7 resp. 46,4 mil. Kč na hodnotu 84,1 mil. Kč.
- Na konci období rozpočtového výhledu index provozních úspor nabývá hodnoty 28,1 %, což představuje oproti roku 2015, resp. 2016 nárůst o 9,4, resp. 13,7 procentního bodu.
- V období rozpočtového výhledu 2018 – 2021 se nepočítá s prodejem dlouhodobého majetku. Případný prodej bude odvislý od investiční aktivity města v jednotlivých letech výhledu. Ve schváleném rozpočtu na rok 2017 se počítá s prodejem ve výši 500 tis. Kč.
- Do rozpočtového výhledu v období 2018 – 2021 nejsou zahrnuty ani investiční akce. Investiční aktivita bude odvislá od potřeb města a výsledku hospodaření v jednotlivých letech výhledu. V roce 2017 se počítá s investicemi ve výši 64,4 mil. Kč.
- Vzhledem k absenci kapitálových výdajů nejsou v rozpočtovém výhledu uvažovány investiční transfery, a to ani ve schváleném rozpočtu na rok 2017. Výše investičních transferů bude známa až v průběhu roku.
- V období 2017 - 2021 není splácen žádný úvěr, ani se neuvažuje o přijetí úvěru nového. Přesto se v řádku „Uhrazené splátky jistin“ vyskytují hodnoty 108,0 tis. Kč (2017) a 38,2 tis. Kč (2018). Tyto částky představují úhradu finančních prostředků na splátky cisternové nástavby pro SDH Jirkov.

Tabulka č. 1: Kumulovaný rozpočtový výhled

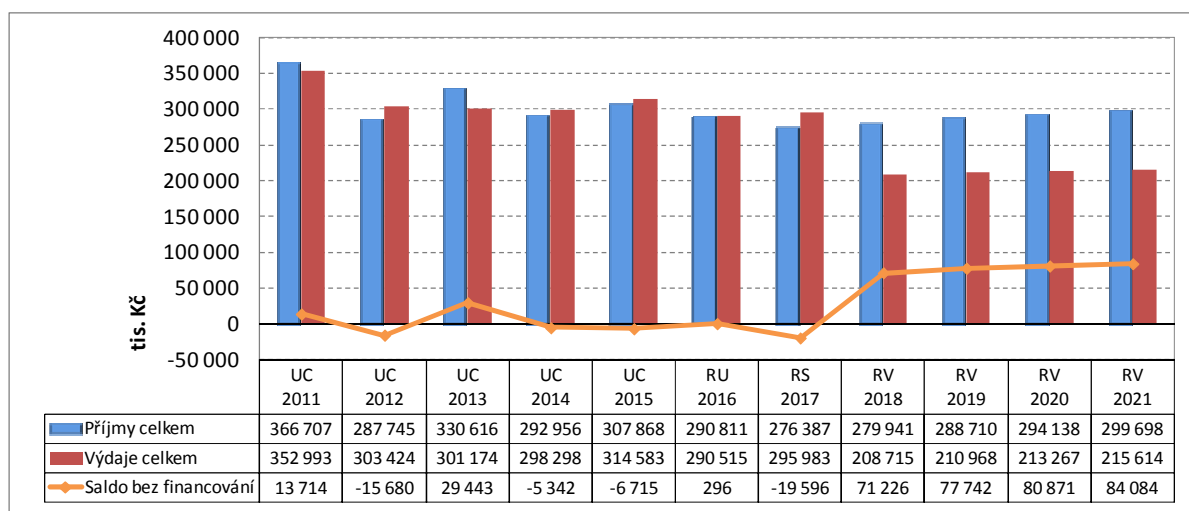
Text (tis. Kč)	UC 2014	UC 2015	RU 2016	RS 2017	RV 2018	RV 2019	RV 2020	RV 2021
Daňové příjmy	216 209	219 997	222 950	239 208	256 370	265 021	270 331	275 771
Nedaňové příjmy	13 869	18 138	11 504	10 554	11 960	12 020	12 081	12 142
Provozní dotace	26 152	37 859	28 136	26 125	11 612	11 669	11 727	11 785
Běžné příjmy	256 230	275 995	262 591	275 887	279 941	288 710	294 138	299 698
Kapitálové příjmy	3 258	5 466	2 000	500	0	0	0	0
Investiční dotace	33 468	26 407	26 220	0	0	0	0	0
Kapitálové příjmy celkem	36 726	31 873	28 220	500	0	0	0	0
Příjmy celkem	292 956	307 868	290 811	276 387	279 941	288 710	294 138	299 698
Běžné výdaje	204 615	224 564	224 864	231 568	208 715	210 968	213 267	215 614
Kapitálové výdaje	93 682	90 018	65 652	64 415	0	0	0	0
Výdaje celkem	298 298	314 583	290 515	295 983	208 715	210 968	213 267	215 614
Saldo bez financování	-5 342	-6 715	296	-19 596	71 226	77 742	80 871	84 084
Uhrazené splátky jistin	5 472	720	649	108	38	0	0	0
Přijaté půjčky	0	308	0	0	0	0	0	0
Fin.prostředky minul.let	0	0	353	19 704	0	0	0	0
Řízení likvidity	1 067	7 163	0	0	0	0	0	0
Financování	-4 405	6 751	-296	19 596	-38	0	0	0
Příjmy všechny	294 023	315 339	291 164	296 091	279 941	288 710	294 138	299 698
Výdaje všechny	303 770	315 303	291 164	296 091	208 753	210 968	213 267	215 614
Saldo úplné	-9 747	36	0	0	71 188	77 742	80 871	84 084
Provozní přebytek (PP)	51 615	51 431	37 727	44 319	71 226	77 742	80 871	84 084
Rozdíl PP a splátky jistin	46 143	50 710	37 078	44 211	71 188	77 742	80 871	84 084
Index provozních úspor (%)	20,14	18,63	14,37	16,06	25,44	26,93	27,49	28,06
Dluhová základna	292 956	307 868	290 811	276 387	279 941	288 710	294 138	299 698
Dluhová služba	5 503	749	704	115	38	0	0	0
Dluh. služba/dluh.základna (%)	1,88	0,24	0,24	0,04	0,01	0,00	0,00	0,00

1.2.1 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 2018 do konce sledovaného období nabývá kladných hodnot a meziročně roste.



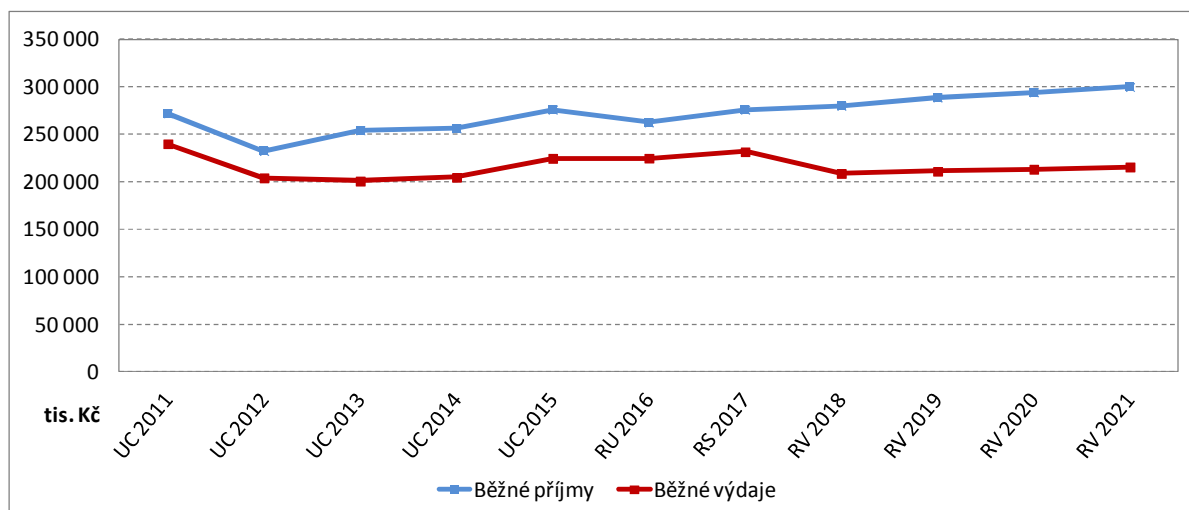
Graf č. 1: Vývoj salda hospodaření



1.2.2 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 finančního odboru 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.

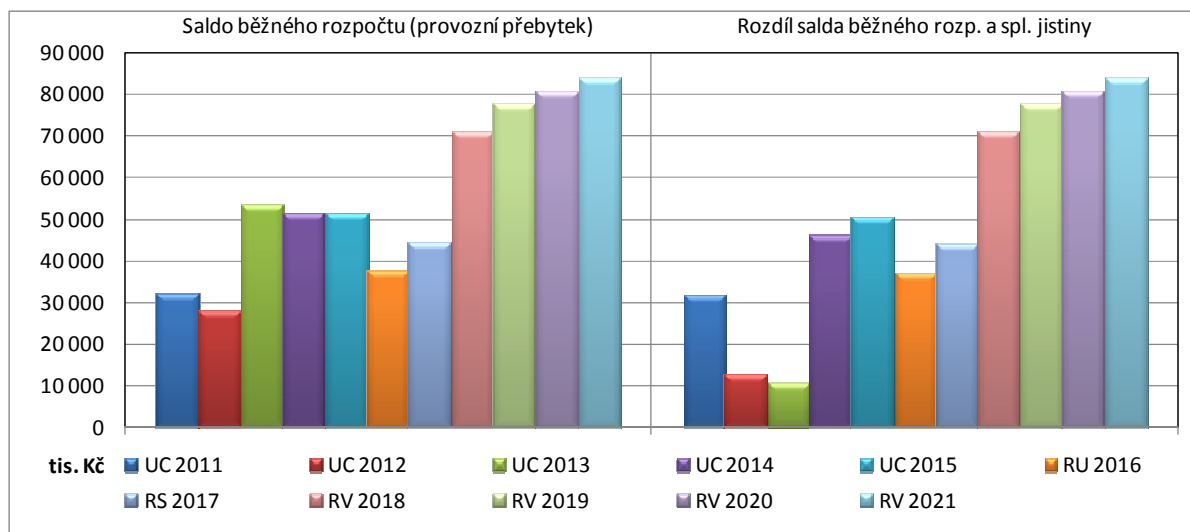
Graf č. 2: Vývoj běžných příjmů a výdajů



1.2.3 Provozní přebytek

Provozní přebytek (rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji) je v celém období rozpočtového výhledu kladný, a to v rozmezí od 44,3 mil. Kč (2017) do 84,1 mil. Kč (2021). Po odečtení splátek je v rozmezí od 44,2 mil. Kč (2017) do 84,1 mil. Kč (2021). Částky představují využitelné finanční prostředky z provozního rozpočtu na investice a větší jmenovité akce charakteru oprav a údržby.

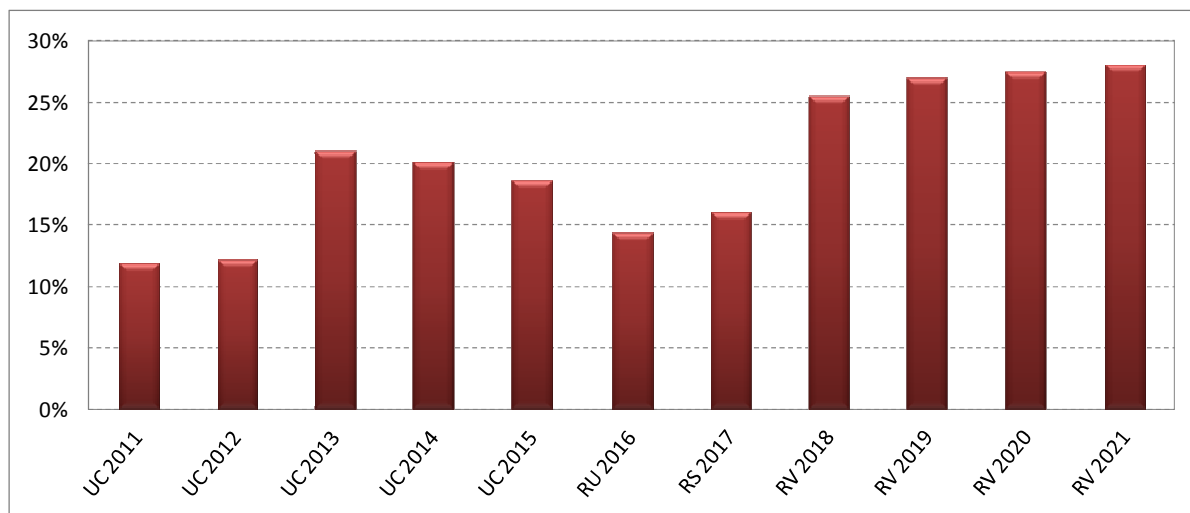
Graf č. 3: Vývoj provozního přebytku



1.2.4 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 upraveného rozpočtu na aktuální kalendářní rok dosahuje hodnoty 14,4 % a vzhledem k výše zmíněnému dochází k postupnému nárůstu ukazatele až na hodnotu 28,1 % v roce 2021. Hodnota ukazatele se tak pohybuje na optimální úrovni indexu (25 %).

Graf č. 4: Vývoj indexu provozních úspor



1.2.5 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 nepočítá s investičními akcemi, hodnota tohoto řádku zobrazuje výši finančních prostředků, které může město ze svých prostředků použít na financování investičních aktivit a jednorázových akcí neinvestičního charakteru.

Tabulka č. 2: Volné finanční prostředky

Údaje (tis. Kč)	UC 2014	UC 2015	RU 2016	RS 2017	RV 2018	RV 2019	RV 2020	RV 2021
Běžné příjmy	256 230	275 995	262 591	275 887	279 941	288 710	294 138	299 698
Běžné výdaje	204 615	224 564	224 864	231 568	208 715	210 968	213 267	215 614
Provozní přebytek	51 615	51 431	37 727	44 319	71 226	77 742	80 871	84 084
Kapitálové příjmy	36 726	31 873	28 220	500	0	0	0	0
Kapitálové výdaje	93 682	90 018	65 652	64 415	0	0	0	0
Příjmy všechny	294 023	315 339	291 164	296 091	279 941	288 710	294 138	299 698
Výdaje všechny	303 770	315 303	291 164	296 091	208 753	210 968	213 267	215 614
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	-5 342	-6 715	296	-19 596	71 226	77 742	80 871	84 084
Financování	-4 405	6 751	-296	19 596	-38	0	0	0
Uhrazené splátky jistiny	5 472	720	649	108	38	0	0	0
Volné finanční prostředky	-9 747	36	0	0	71 188	77 742	80 871	84 084

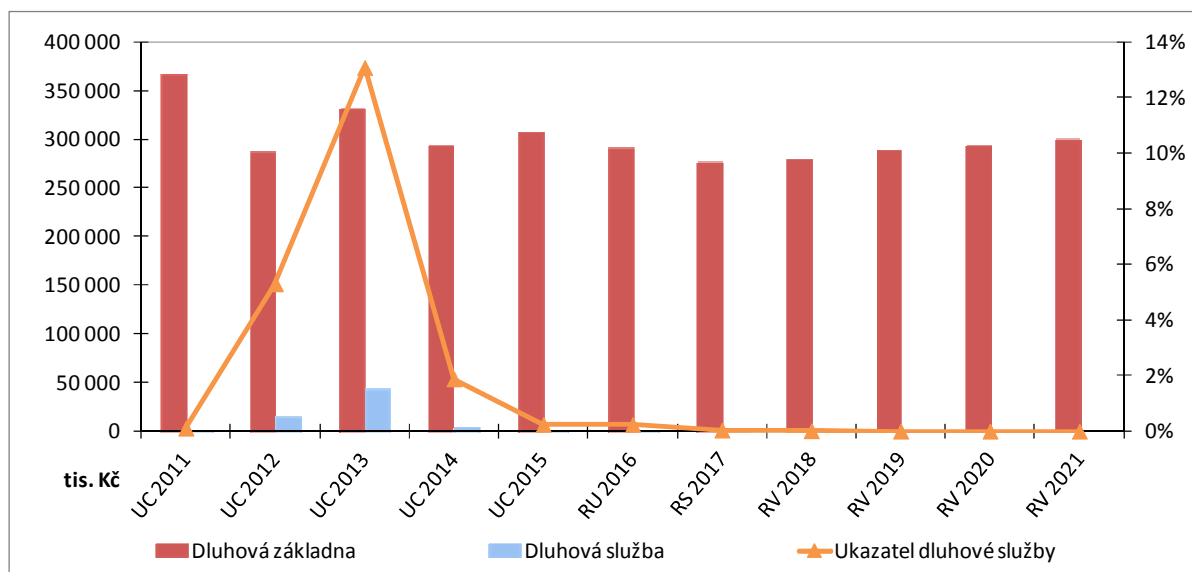
V tabulce je vyjádřen odhad finančních toků v budoucnosti. Tento odhad vychází, stejně jako celý rozpočtový výhled, ze stávající legislativy a místních podmínek. Je zřejmé, že město ve sledovaném období 2018 - 2021 může do realizace investičních akcí a jednorázových oprav zapojit finanční prostředky v objemech 71,2 mil. Kč (2018) – 84,1 mil Kč (2021).

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.

1.2.6 Dluhová služba

Dluhová služba poskytuje užitečný přehled o výpůjční aktivitě města a o jeho schopnosti splácet dluh. Celkem musí město v letech 2017 - 2021 splatit 146,2 tis. Kč (jedná se finanční prostředky na splátky cisternové nástavby pro SDH Jirkov) současných závazků. Město je bez úvěrových závazků, tím minimalizuje náklady na dluhovou službu, tedy placené úroky. Tím pozitivně ovlivňuje provozní část hospodaření i v dalších letech.

Graf č. 5: Vývoj dluhové služby



2 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 2011 - 2021.

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

STR2

Krátkodobě kvalitní subjekt s dobrou schopností splácet své aktuální závazky.

Zhodnotili jsme hospodaření města v minulosti, ocenili jsme jeho provozní hospodaření a aktuální výši zadluženosti. Upozorňujeme na dobré a konstantní výsledky hospodaření. V hodnocení se odráží i dosavadní uvážlivá investiční politika města. S ohledem na charakter dosavadních i plánovaných hospodářských výsledků, za předpokladu, že město bude pokračovat v navrženém trendu rozpočtového výhledu hospodaření, tzn., že především roční dluhová služba bude kryta z provozních výsledků hospodaření města, přiděluje společnost AQE advisors, a.s. městu dlouhodobé ekonomické hodnocení na úrovni:

A2-

Dobrý subjekt, s velmi dobrou schopností splácet své závazky, doporučeno sledovat budoucí rizikov delším časovém horizontu.

Tabulka č. 3: Ekonomické hodnocení města v letech 2011 - 2016

Hodnocení	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Dlouhodobé	B+	B-	A2-	A2-	A2-	A2-
Krátkodobé	STR 2	STR 2	STR 2	STR 2	STR 2	STR 2

Vývoj ekonomického hodnocení města Jirkov poukazuje na mírně se zlepšující trend vývoj dlouhodobého hodnocení, které je na změny v hospodaření citlivější oproti hodnocení krátkodobému. Krátkodobé ekonomické hodnocení je v celém období konstantní.

Závěr

Rozpočtový výhled pro období 2017 – 2021 vychází z podrobné analýzy hospodaření města v letech 2011 - 2015 a platného rozpočtu roku 2016. 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. **0,04 % z povolené 25-ti procentní** předepsané hranice a do budoucna se snižuje.
- Hospodaření města je v oblasti provozního rozpočtu vyvážené se zlepšujícím se trendem vývoje. **Provozní přebytek dosahuje kladných hodnot** a tím městu zůstávají finanční zdroje na očekávané investiční výdaje, kapitálová část rozpočtu je závislá na rozhodování orgánů města o jednorázových prodejkách majetku, zahajování a realizaci vlastních investic, vyhlášení 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 budoucnu. 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. S ohledem na legislativní nestabilitu nejen v oblasti sdílených daní je vývoj predikce hodnot těchto daní opatrný. Pokud v této oblasti nedojde k zásadním změnám, lze počítat v jednotlivých letech rozpočtového výhledu s až 5 mil. Kč vyššími příjmy ze sdílených daní.



Tabulka č. 4: Rozpočtový výhled 2017 – 2021

ř.	Údaje (tis. Kč)	UC 2014	UC 2015	RU 2016	RS 2017	RV 2018	RV 2019	RV 2020	RV 2021
*1	DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	216 209	219 997	222 950	239 208	256 370	265 021	270 331	275 771
2	DPFO ze závislé činnosti	40 219	42 476	43 137	50 000	55 793	59 180	60 512	61 873
3	DPFO OSVČ	912	869	368	650	1 713	2 300	2 334	2 369
4	DPFO vybíraná srážkou	4 885	5 196	5 336	4 880	4 883	4 883	4 956	5 031
5	DP právnických osob	46 781	48 226	48 183	52 200	53 826	54 394	55 618	56 870
6	DP právnických osob za obce	3 032	3 433	3 047	3 048	3 047	3 047	3 047	3 047
7	Daň z přidané hodnoty	95 103	95 760	98 738	103 800	112 929	117 011	119 644	122 336
8	Místní poplatky	10 106	9 945	9 950	9 960	9 963	9 976	9 977	9 989
9	Správní poplatky	1 386	1 322	1 220	1 300	1 308	1 321	1 334	1 347
10	Daň z nemovitostí a z majetku	9 384	9 923	9 808	9 470	9 808	9 808	9 808	9 808
11	Ostatní daňové příjmy	4 400	2 848	3 163	3 900	3 100	3 100	3 100	3 100
*12	NEDAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	13 869	18 138	11 504	10 554	11 960	12 020	12 081	12 142
13	Příjmy z poskytl. služeb a výrobků, zboží	1 362	1 363	1 030	880	1 131	1 142	1 153	1 164
14	Příjmy z pronájmu	8 358	8 489	8 130	7 914	8 310	8 356	8 402	8 448
15	Výnosy z finančního majetku	873	1 141	810	460	818	822	826	830
16	Přijaté sankční platby	570	757	42	0	400	400	400	400
17	Příjmy z prodeje nekapitál.maj. a ost.ned.př.	2 300	3 608	1 133	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
18	Přijaté splátky půjček	407	2 780	360	300	300	300	300	300
*19	DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	230 078	238 136	234 455	249 762	268 330	277 041	282 412	287 913
20	Neinvestiční dotace (transfery)	25 592	37 533	28 136	26 125	11 612	11 669	11 727	11 785
21	Převody z vlastních fondů (HČ)	560	326	0	0	0	0	0	0
*22	BĚŽNÉ PŘÍJMY	256 230	275 995	262 591	275 887	279 941	288 710	294 138	299 698
23	Prodej inv.majetku, akcií a majetkových práv	3 258	5 466	2 000	500	0	0	0	0
24	Investiční dotace (transfery)	33 468	26 407	26 220	0	0	0	0	0
*25	PŘÍJMY CELKEM	292 956	307 868	290 811	276 387	279 941	288 710	294 138	299 698
26	Platy zaměstnanců vč.odvodů	47 887	48 447	48 669	50 779	46 808	48 143	49 517	50 931
27	Nákupy DHM, materiálu, ostatní	2 315	2 736	2 959	2 870	2 645	2 675	2 705	2 735
28	Úroky, leasing a ostatní finanční výdaje	31	29	55	7	0	0	0	0
29	Nákup energií	4 704	3 757	5 971	6 157	6 017	6 132	6 250	6 370
30	Nákup služeb	53 985	54 331	43 456	44 269	43 027	43 262	43 498	43 736
31	Opravy a udržování	20 615	25 202	25 966	25 271	24 814	24 938	25 063	25 188
32	Ostatní nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary	1 376	2 009	1 784	1 694	1 804	1 815	1 826	1 837
33	Neinv.transfery podnikatel.sub. a nezisk.org.	3 318	3 716	19 164	16 374	19 348	19 467	19 586	19 705
34	Neinvestiční příspěvky PO	64 643	77 106	68 938	76 568	56 499	56 781	57 065	57 351
35	Neinvestiční příspěvky ostatním rozpočtům	4 613	5 115	5 291	5 117	5 049	5 049	5 050	5 050
36	Neinv.transfery obyvatelstvu	552	535	745	372	604	606	608	610
37	Ostatní neinvestiční výdaje a transfery	578	1 583	1 866	2 090	2 100	2 100	2 100	2 100
*38	BĚŽNÉ VÝDAJE	204 615	224 564	224 864	231 568	208 715	210 968	213 267	215 614
39	Kapitálové výdaje	93 682	90 018	65 652	64 415	0	0	0	0
*40	VÝDAJE CELKEM	298 298	314 583	290 515	295 983	208 715	210 968	213 267	215 614
*41	SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	-5 342	-6 715	296	-19 596	71 226	77 742	80 871	84 084
42	Uhrazené splátky jistin a dluhopisů	5 472	720	649	108	38	0	0	0
43	Přijaté půjčky	0	308	0	0	0	0	0	0
44	Změna stavu na bankovních účtech	0	0	353	19 704	0	0	0	0
45	Řízení likvidity	1 067	7 163	0	0	0	0	0	0
*46	FINANCOVÁNÍ	-4 405	6 751	-296	19 596	-38	0	0	0
*47	PŘÍJMY všechny	294 023	315 339	291 164	296 091	279 941	288 710	294 138	299 698
*48	VÝDAJE všechny	303 770	315 303	291 164	296 091	208 753	210 968	213 267	215 614
*49	SALDO úplné	-9 747	36	0	0	71 188	77 742	80 871	84 084
*50	Provozní přebytek	51 615	51 431	37 727	44 319	71 226	77 742	80 871	84 084
*51	Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	46 143	50 710	37 078	44 211	71 188	77 742	80 871	84 084
*52	Index provozních úspor	20,14	18,63	14,37	16,06	25,44	26,93	27,49	28,06
*53	Dluhová základna	292 956	307 868	290 811	276 387	279 941	288 710	294 138	299 698
*54	Dluhová služba	5 503	749	704	115	38	0	0	0
55	Dluhová služba / dluhová základna (v %)	1,88	0,24	0,24	0,04	0,01	0,00	0,00	0,00
56	Zůstatky na účtech	68 078	66 973						
57	Pohledávky	772	467						
58	Závazky	0	0						
59	Stav úvěrů	1 205	793						



Seznam tabulek a grafů

Graf č. 1:	Vývoj salda hospodaření.....	6
Graf č. 2:	Vývoj běžných příjmů a výdajů.....	6
Graf č. 3:	Vývoj provozního přebytku.....	7
Graf č. 4:	Vývoj indexu provozních úspor.....	7
Graf č. 5:	Vývoj dluhové služby.....	8
Tabulka č. 1:	Kumulovaný rozpočtový výhled.....	5
Tabulka č. 2:	Volné finanční prostředky.....	8
Tabulka č. 3:	Ekonomické hodnocení města v letech 2011 - 2016.....	9
Tabulka č. 4:	Rozpočtový výhled 2017 – 2021.....	11



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 2017

