



2013



Rozpočtový výhled města Mariánské Lázně na roky 2014 až 2018



REGIONSERVIS s.p.

20.11



REGIONSERVIS

www.regionservis.cz

ISO 9001:2008



1. OBSAH

1.	OBSAH.....	2
2.	ÚVOD	2
3.	VÝVOJ ROZPOČTU MĚSTA V LETECH 2010 AŽ 2013	2
4.	PŘÍJMY A VÝDAJE KAPITÁLOVÉHO ROZPOČTU	3
5.	REKAPITULACE HLAVNÍCH UKAZATELŮ ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU.....	4
6.	VÝCHODISKA K ROZPOČTOVÉMU VÝHLEDU MĚSTA PRO ROKY 2014 AŽ 2018	4
7.	PŘÍLOHY K ROZPOČTOVÉMU VÝHLEDU	7

2. ÚVOD

Zpracovatel, Společnost Regionservis, si prostudoval a posoudil výsledky hospodaření města za roky 2010 až 2012, schválený a upravený rozpočet na rok 2013, platný k říjnu 2013, návrh rozpočtu na rok 2014, vývoj hlavních ukazatelů rozpočtu i podrobných výsledků rozpočtů minulých let a hlavních faktorů, které vývoj rozpočtu v letech 2010 až 2013 ovlivnily.

Zpracovatel vycházel z následujících podkladů pro vypracování rozpočtového výhledu na roky 2014 až 2018

- účetní a finanční výkazy MML, výstupy z podrobného rozpočtového systému FISO ve členění rozpočtové klasifikace na § a položky
- upravený rozpočet na rok 2013
- návrh rozpočtu na rok 2014
- vyhodnocení vývoje plnění rozpočtu na rok 2013 k 30. září 2013
- predikce vývoje daňových příjmů po zavedení změn v rozpočtovém určení daní (dále RUD) platných k 1.lednu 2013

Návrh rozpočtového výhledu na roky 2014 až 2018 je naplněním povinnosti města ze zákona č. 250/2000 Sb., kterým je uloženo obcím v ČR vydat rozpočtový výhled.

Těžiště zpracování rozpočtového výhledu spočívalo v posouzení dosavadního vývoje rozpočtového hospodaření města, stanovení metody zpracování střednědobého výhledu. V případě města Mariánské Lázně byla použita indexová metoda s respektováním specifik a struktury jednotlivých oddílů příjmů a výdajů podle platné rozpočtové skladby.

- Rozpočtový výhled na roky 2014 až 2018 navazuje na návrh rozpočtu na rok 2014
- RV vychází z hodnocení výsledků hlavních agregátů hospodaření rozpočtu města v letech 2010 až 2013
- Výhled byl zpracován externí firmou, která se specializuje na vyhodnocování vývoje hospodaření obcí, analýzy rizik a predikce vývoje daňových příjmů a rozbory hospodaření obcí

3. VÝVOJ ROZPOČTU MĚSTA V LETECH 2010 AŽ 2013

V tabulkové a grafické příloze jsou zachyceny podstatné trendy rozpočtu v časových řadách spojených s rozpočtovým výhledem, aby bylo možné jasně vidět oba střednědobé horizonty hospodaření uplynulý i budoucí.

Příjmy rozpočtu v letech 2010 až 2013 postihují následující poznatky:

- daňové příjmy v podstatě stagnovaly (průměr meziročních indexů je 101,9 p.b.) s tendencí k poklesu zejména vlivem celostátních výnosů sdílených daní a místní poplatků, příjmů z loterií a ostatních daňových příjmů



- Při hodnocení vývoje rozpočtu je třeba mít na zřeteli, že Daň z příjmů právnických osob za obce představuje pro město výdaj, který je následovně městu kompenzován na straně příjmů (daň je "vrácena, aby jí obec nebyla zatěžována) a tak nemá žádný vliv na bilanci rozpočtových zdrojů a potřeb, pouze zvyšuje obraty příjmů a o stejnou částku obrat výdajů
- V daňových příjmech došlo k navýšení koeficientů Daně z nemovitostí s cílem vytvořit zdroje na opravy a údržbu městského majetku
- nedaňové příjmy měly obdobný trend při ještě nižším meziročním srovnání (průměr meziročních indexů je 101,1 p.b.)
- přijaté neinvestiční dotace (transfery) byly postupně redukovány o dotace na sociální dávky, které v roce 2012 přešly plně do působnosti orgánů Ministerstva práce a sociálních věcí a o tyto dotace se snížil celkový objem příjmů i výdajů rozpočtu města (cca 55 mil. Kč ročně) vliv na saldo rozpočtu města byl nulový, protože státní rozpočet dotoval dávky ve skutečně vyplacené výši

Výdaje běžného rozpočtu v letech 2010 až 2013 lze charakterizovat následovně:

- Dosavadní úroveň daňových příjmů, vlastních příjmů města a investičních a neinvestičních dotací zajišťovala finanční krytí všech běžných a kapitálových výdajů města včetně dluhové služby, ale postupně dochází k utrácení dlouhodobých rezerv
- Město poskytovalo zřizovaným PO příspěvky na provoz, které spolu s dalšími zdroji PO byly dostatečné k plnění jejich funkcí a jejich hospodaření bylo vyrovnané až mírně přebytkové
- běžné výdaje respektují celkové rozpočtové možnosti města, ale s ohledem na postupný pokles zejména daňových příjmů dochází k postupné restrukturalizaci výdajů na transfery podnikatelským subjektům a příspěvků PO, např. na sport, kde došlo k organizačním změnám
- v roce 2012 končí systém výplat sociálních dávek prostřednictvím městského úřadu a tento metodický vliv významně redukuje celkový rozsah bilance jak na straně příjmů tak i výdajů
- město je zřizovatelem celkem 15 ti příspěvkových organizací (z nichž jedna TS města v likvidaci), jimž poskytuje příspěvky na provoz a musí garantovat jejich finanční stabilitu pro případ negativního vývoje jejich hospodaření, mezi PO se nově zařadila Správa městských sportovišť
- město vynakládá relativně vysoké prostředky na energie, které v uplynulém období vykazují vysokou meziroční dynamiku a měly by být v následujících letech předmětem opatření města na jejich přiměřený vývoj
- Celková struktura rozpočtu se organizačními a metodickými změnami posunula směrem k veřejným službám, kterých je město nositelem. Byly vyloučeny zejména transfery na výkon činností orgánů kapitoly MPSV v oblasti sociálních dávek, které zatěžovaly kapacity městského úřadu a zkreslovaly pohled na rozpočet (obraty na příjmech i výdajích nad 50 mil. Kč)

4. PŘÍJMY A VÝDAJE KAPITÁLOVÉHO ROZPOČTU

Kapitálové příjmy města v letech 2010 až 2013 souvisely s přijetím dotací na investice a výnosy z prodeje majetku. Tyto příjmy byly účelově vázány na realizované investice, stejně jako krátkodobé a hypotéční úvěry přijaté v tomto období.

Kapitálové výdaje rozpočtu v letech 2010 až 2013 vysoce převyšovaly aktuální finanční možnosti města a byly financovány s využitím investičních dotací a úvěrů, které budou umořeny v roce 2014.

Město v letech 2013 a 2014 musí zapojit vysoký objem fondů a rezerv vytvořených z přebytků hospodaření zejména vzniklých před rokem 2010, kdy jejich počáteční zůstatek činil podle rozvahy k 31.12.2009 cca 131 mil. Kč. Za roky 2010 až 2013 lze očekávat pokles pod úroveň cca 30 mil. Kč. U těchto prostředků je třeba věnovat pozornost jejich stabilitě, protože jsou jedinými pojistkami zdravého vývoje finanční situace města.



5. REKAPITULACE HLAVNÍCH UKAZATELŮ ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU

V následující tabulce je rekapitulace hlavních agregovaných ukazatelů dosavadního vývoje rozpočtu a rozpočtového výhledu včetně očekávané skutečnosti roku 2013, na úrovni upraveného rozpočtu (k 31.10.2013). V přílohách jsou obsaženy grafy, které zachycují dlouhodobé trendy vývoje rozpočtu města a parametry rozpočtového výhledu v hlavních seskupeních a pod-seskupeních položek.

Plnění a rozpočtový výhled v mil. Kč	2010	2011	2012	2013(UR)	2014	2015	2016	2017	2018
běžné příjmy	334,3	331,4	251,6	246,1	236,9	241,0	245,1	249,2	253,5
běžné příjmy bez DPPO za obce a soc. dávek	232,5	238,6	233,3	232,7	228,9	232,9	236,9	240,8	245,0
kapitálové příjmy (vč. inv. dotací)	102,2	60,4	78,2	12,8	4,5	4,0	2,5	27,0	1,0
příjmy celkem	436,4	391,8	329,7	258,9	241,4	245,0	247,6	276,2	254,5
běžné výdaje	334,5	319,2	229,2	263,0	236,9	231,7	241,9	236,6	247,1
běžné výdaje bez DPPO za obce a soc. dávek	232,8	226,4	210,9	249,6	228,9	223,6	233,7	228,3	238,6
kapitálové výdaje	68,9	183,4	48,2	65,6	63,9	0,0	0,0	0,0	0,0
výdaje celkem	403,4	502,7	277,5	313,9	306,8	231,7	241,9	236,6	247,1
běžný rozpočet	-0,3	12,2	22,3	-16,9	0,0	9,3	3,2	12,6	6,4
kapitálový rozpočet	33,3	-123,1	29,9	-52,8	-59,4	4,0	2,5	27,0	1,0
+přebytek/ -schodek	33,0	-110,9	52,3	-55,0	-59,4	13,3	5,7	39,6	7,4

6. VÝCHODISKA K ROZPOČTOVÉMU VÝHLEDU MĚSTA PRO ROKY 2014 AŽ 2018

Výše zůstatků disponibilních zdrojů města by měla korespondovat se střednědobými potřebami financování reprodukce městského majetku a měly by se zde kumulovat alespoň částky odpovídající výši ekonomických odpisů majetku, která byly v rozpočtové sféře zavedeny od roku 2012.

- Výhled se zaměřuje na nastavení zdravého finančního hospodaření s rozpočtem města tak, aby byla včas eliminována rizika případného nadhodnocování očekávaných zdrojů rozpočtu
- Cílem výhledu je střízlivé posouzení budoucích zdrojů města na udržení veřejných služeb zajišťovaných městem alespoň na současné úrovni a vymezení disponibilních zdrojů zajištění rozvoje veřejných služeb a investiční záměry v příštích letech
- Dosavadní dluhová služba města bude ukončena v roce 2014 splacením hypotečního úvěru

RV byl pro zajištění metodické a finanční srovnatelnosti očištěn o tyto položky

- Daň z příjmů právnických osob placenou městem, která je z hlediska vlivu na bilanci příjmů a výdajů neutrální - daň kterou město odvede do státního rozpočtu je obci vrácena v celé výši, jedná se pouze o obrát na obou stranách bilance a oddělené posuzování příjmů a výdajů je zavádějící, obec od SR rozpočtu nic nedostane, stát jí vrací odvedenou daň
- V letech 2010 a 2011 ještě byly v rozpočtu města na obou stranách bilance zahrnuty sociální dávky obyvatelstvu, které byly v plné výši dotovány ze SR. Od roku 2012 tyto dávky nejsou předmětem rozpočtu města, jsou zahrnuty do kapitoly Ministerstva práce a sociálních věcí a jejich zahrnutí do posuzování dosavadního vývoje plnění rozpočtu města i do rozpočtového výhledu je irelevantní

Při tvorbě výhledu přihlédl zpracovatel k následujícím faktům

- postupně roste napětí v bilanci zdrojů a potřeb s dopadem na disponibilní rezervy prostředků na rozvoj města
- vzniká vnitřní tlak na potřebu restrikce výdajů běžného i kapitálového rozpočtu
- nejsou vytvářeny rezervy na reprodukci majetku alespoň na úrovni nově zavedených odpisů





- v daňových příjmech došlo k navýšení koeficientů Daně z nemovitostí k pokrytí potřeb financování oprav a údržby městského majetku, zejména komunikací

Finančními zdroji těchto rezerv jsou zejména:

- přebytek bilance běžného rozpočtu
- přebytek bilance kapitálového rozpočtu
- výnosy z prodeje majetku (ty ale musí být provázeny přebytky bilance rozpočtu alespoň ve stejné výši, jinak o rozdíl finančně kryjí schodek aktuálního rozpočtu)

Rozpočtový výhled byl koordinován s návrhem rozpočtu na rok 2014

Na straně daňových příjmů se opírá o predikci výnosů daní podle zákona o RUD a změny realizované v roce 2013. Bylo přihlédnuto k vývoji daní v roce 2013 za leden až září a predikci celostátního inkasa sdílených daní podle RUDu, kriticky byly zhodnoceny predikce vývoje změn daňových výnosů z RUD, které zveřejnilo Ministerstvo financí (tzv. různé formy "daňové kalkulačky" na webu MFČR, svazu města a obcí) před spuštěním změn platných od 1. ledna 2013.

Výpočtové koeficienty jsou zaznamenány v následujících přílohách v tabulkách pod grafy, položka index.

Výhled vychází z makroekonomické predikce na roky 2013 a 2014 pravidelně zveřejňované MFČR.

- Je možné očekávat zvýšení daňových příjmů ze změn RUD v rozsahu až cca 3 mil. Kč ročně
- Toto zvýšení bude na straně kraje a státního rozpočtu kompenzováno snížením dotací na běžné i kapitálové výdaje
- Zvýšení výnosů sdílených daní nelze v současnosti považovat za dostatečně stabilní zdroj pro financování investičních záměrů města
- Tyto případné dodatečné výnosy lze využít k tvorbě rezerv, či k financování předčasných splátek v budoucnosti přijatých úvěrů nebo pro další záměry rozvoje města

Za stabilní dodatečné zdroje financování (oproti minulému rozpočtovému výhledu) investičních záměrů města považujeme výnosy ze zvýšení Daně z nemovitostí a investiční rozpočet města v rozsahu do 5 mil. Kč ročně.

Běžný rozpočet (provozní) je postaven zejména na vlastních daňových a nedaňových příjmech města. Dotace jsou rozpočtovány zejména na výkon státní správy v přenesené působnosti. Výhled počítá se zvýšeným výnosem Daně z nemovitostí o cca 5 mil. Kč vyšším než v uplynulém období.

Návrh rozpočtu města na rok 2014 a rozpočtový výhled (dále též RV) vychází z potřeb města zajistit dosavadní úroveň veřejných služeb a stávajícím rozsahu činnosti městem zřizovaných organizací.

Z tabulek k jednotlivým objemově významným položkám a agregacím položek výdajů je patrné:

- průměrný trend většiny výdajových položek je nižší než v uplynulém období a rozpočtový výhled počítá s nutností přijmout opatření ke snížení tempa růstu některých výdajů
- kapitálové příjmy počítají v RV s inkasem z prodeje majetku, např. prodej objektu LIL v roce 2017 (podle smlouvy o smlouvě budoucí
- ke stanovení výše kapitálových výdajů v jednotlivých letech nebyly podklady z plánu investic, prostor na investice nebo navýšení některých položek běžného rozpočtu bude dán:
 - vývojem daňových příjmů
 - tvorbou celkového přebytku hospodaření, který generuje zejména provozní rozpočet
 - výnosy z prodeje majetku
 - dotacemi na investiční akce
- v restrikci výdajů je třeba pokračovat nebo město začne mít vážné problémy se stabilitou rozpočtu zejména v kapitálové oblasti



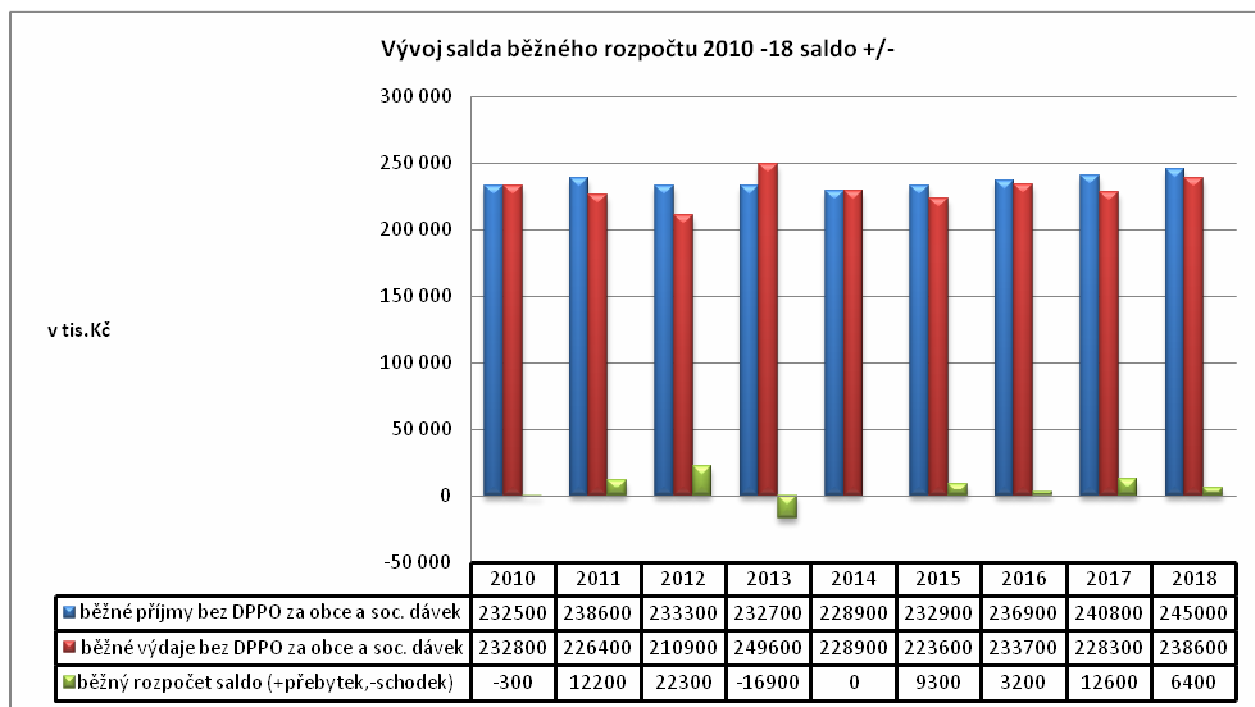
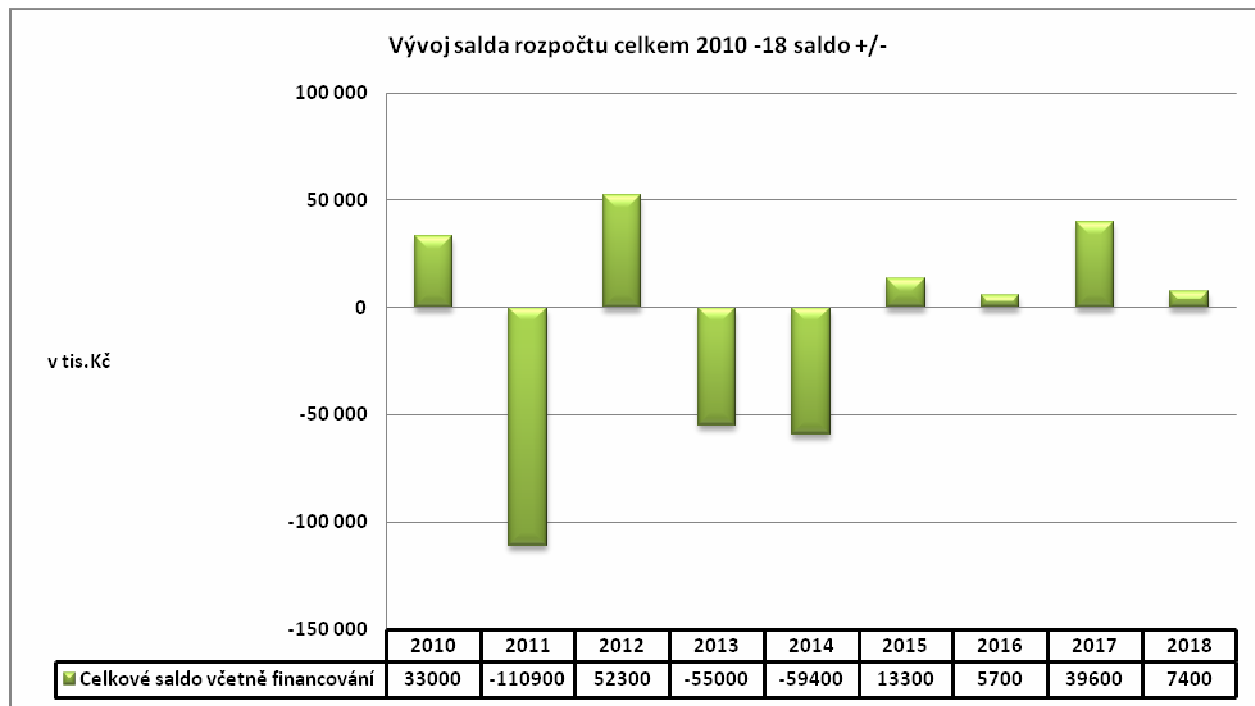
- je třeba počítat s postupným útlumem účelových dotací z rozpočtů vyšší úrovně (kraj, státní rozpočet) a s riziky potřeby spolufinancování dotovaných titulů z vlastních zdrojů města
- podmínky pro případné získání úvěrových zdrojů se jeví pro následující 2 až 3 roky jako příznivější než v uplynulém období MFČR i ČNB predikují střednědobé sazby na cca 2,2 % a případný floating úrokové sazby z úvěrů vázaný na PRIBOR může i výrazněji klesnout pod tuto hranici





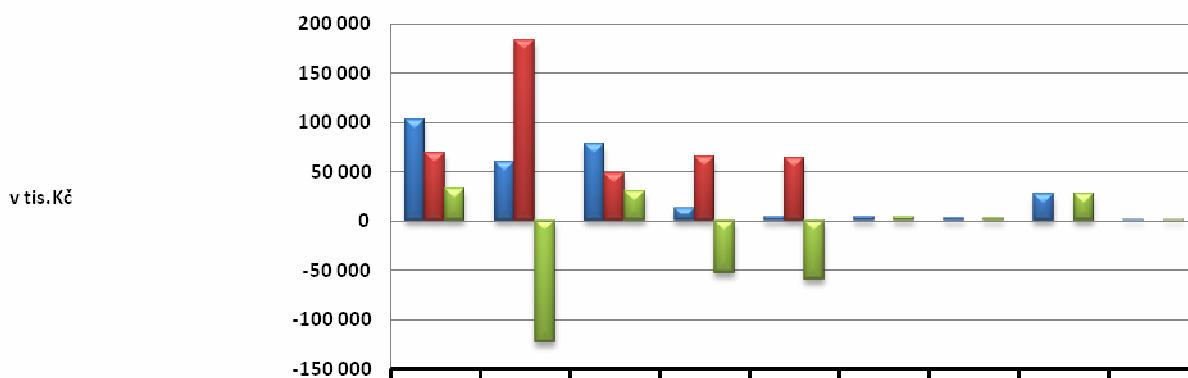
7. PŘÍLOHY K ROZPOČTOVÉMU VÝHLEDU

Celkový pohled na rozpočtový výhled příjmy výdaje saldo





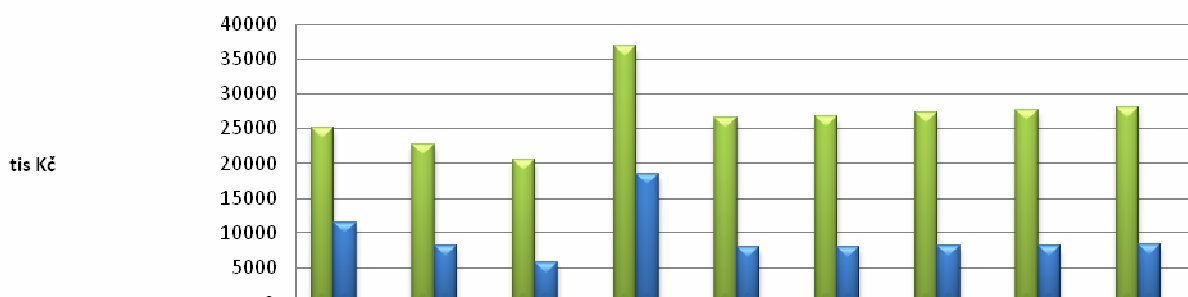
Vývoj salda kapitálového rozpočtu 2010 -18 saldo +/-



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
kapitálové příjmy (vč. inv. dotaci)	102200	60400	78200	12800	4500	4000	2500	27000	1000
kapitálové výdaje	68900	183400	48200	65600	63900	0	0	0	0
kapitálový rozpočet saldo (+přebytek,-schodek)	33300	-123100	29900	-52800	-59400	4000	2500	27000	1000

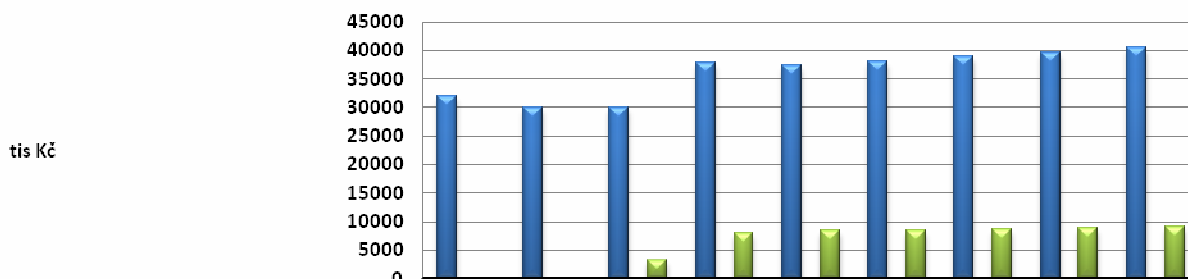
Hlavní agregáty výdajů běžného rozpočtu

Opravy a údržba



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Opravy a údržba celkem	25 170	22 660	20 446	36 914	26 454	26 800	27 200	27 600	28 000
Opravy a údržba komunikací	11 477	8 155	5 701	18 589	7 900	8 000	8 100	8 200	8 300
Index	100,0%	90,0%	90,2%	180,5%	71,7%	101,3%	101,5%	101,5%	101,4%

Příspěvky příspěvkovým organizacím (PO)

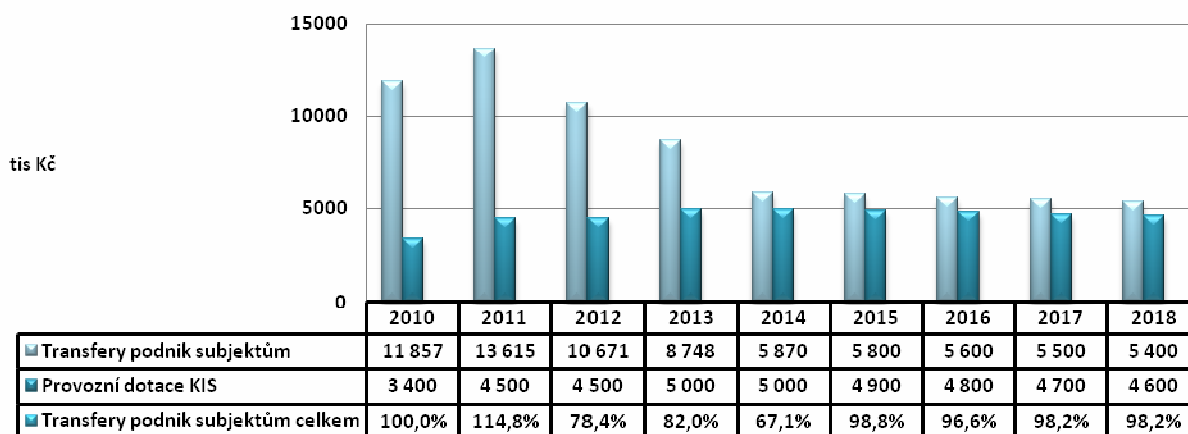


	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Příspěvky PO celkem	32 064	30 037	29 918	37 840	37 375	38 100	38 900	39 700	40 500
Index	100,0%	93,7%	88,9%	112,2%	97,0%	102,0%	102,0%	102,0%	101,9%
Příspěvky PO Správa městských sportovišť	0	0	3 228	7 900	8 345	8 500	8 700	8 900	9 100

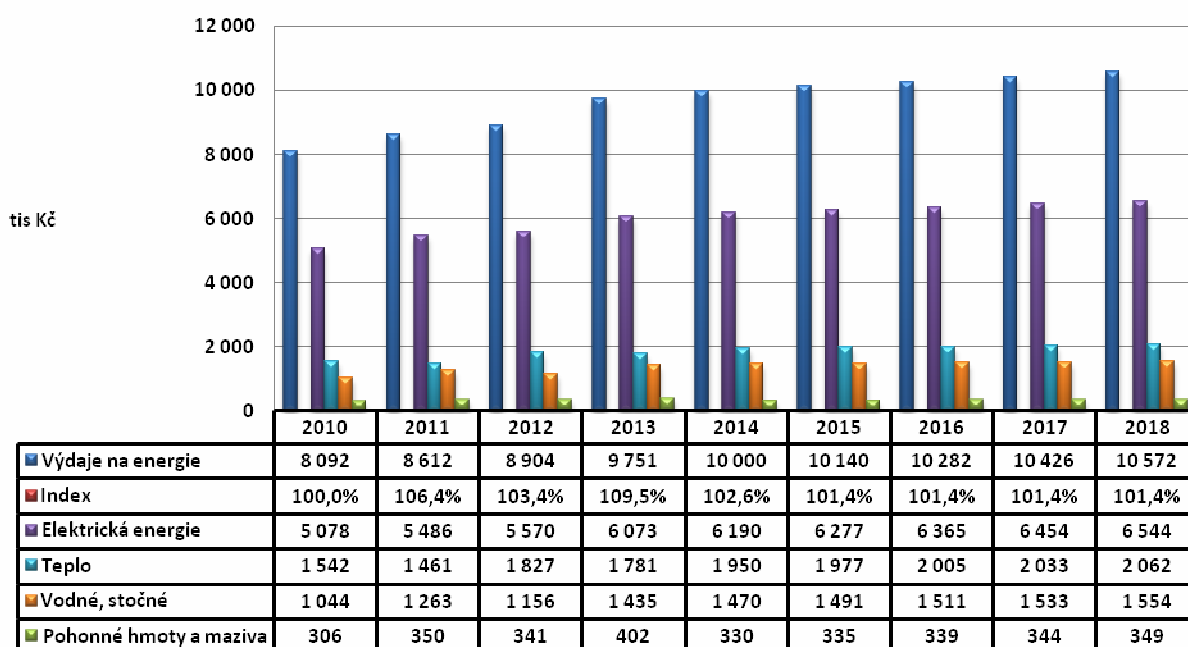




Transfery podnik subjektům



Výdaje na energie



Úhrada prokazatelné ztráty z provozu MHD

