



**STŘEDNĚDOBÝ
VÝHLED ROZPOČTU MĚSTA HUMPOLEC
2018 – 2020**

Rozpočtové hospodaření

Vytvořením dokumentu střednědobého výhledu rozpočtu města je naplněno povinné ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Obsahem tohoto dokumentu jsou zákonné náležitosti uvedené v § 3 zmíněného zákona. Je promítnuta analýza hospodaření v minulosti a rozpočtový výhled je sestaven v daleko větší podrobnosti, než ukládá zákon. Takto vytvořený střednědobý rozpočtový výhled pak usnadňuje rychlejší sestavení rozpočtu, koncepční a plánované financování potřeb, přehled o možnostech hospodaření obce v budoucnosti a dlouhodobý pohled na výsledek hospodaření a finanční situaci územního celku. Zároveň při případném čerpání finančních prostředků z EU je přínos střednědobého výhledu ještě významnější.

Pro správnou funkci střednědobého výhledu rozpočtu je nezbytné, aby byl plněn a ročně aktualizován. Je důležitá pružná reakce na aktuální ekonomickou situaci a pravidelně rekapitulovat hospodaření.

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 rozpočtu. 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 datace, mají charakter nahodilých příjmů a jsou určeny především na pokrytí investičních záměrů územně 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 město vynaložit ze zákona nebo těmito výdaji financovat provozní záležitosti.

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**. Z těchto dvou ukazatelů je mnohem důležitější provozní přebytek než saldo rozpočtu. Záporný provozní přebytek avizuje možné ohrožení hospodaření a značí, že město nemá dostatek příjmů na úhradu svých běžných výdajů. Tento provozní schodek musí pak pokrýt buď prodejem majetku nebo úvěrem.

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.

Střednědobý výhled rozpočtu města Humpolec 2018-2020

Tabulka – STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU MĚSTA HUMPOLEC NA OBDOBÍ ROKŮ 2018-2020

ř.	Druhov třídění dle RS	Údaje	Skutečnost 2016	Schválený rozpočet 2017	Výhled 2018	Výhled 2019	Výhled 2020
1	1	Daňové příjmy	165 762	162 402	165 920	169 740	173 350
2	1111	DPFO ze závislé činnosti	30 084	31 000	31 900	32 800	33 500
3	1112	DPFO OSVČ	3 346	700	720	740	750
4	1113	DPFO zvláštní sazba (srážková)	2 943	2 700	2 800	2 900	3 000
5	1121	DPPO	30 415	30 000	30 900	31 800	32 700
6	1122	DPPO za obec	9 074	8 930	8 500	8 500	8 500
7	1211	DPH	55 732	58 000	59 700	61 500	63 300
8	133x-135x	Místní poplatky	7 354	7 352	7 500	7 500	7 500
	138x	Daň z hazardu	11 439	9 150	9 000	9 000	9 000
9	1361	Správní poplatky	5 456	5 400	5 500	5 500	5 500
10	1511	Daň z nemovitostí	9 919	9 170	9 400	9 500	9 600
11	2	Nedaňové příjmy	82 063	84 233	85 700	86 050	86 910
12	21xx	Příjmy z vlastní činnosti a odvody	78 875	81 930	82 500	83 000	84 000
13	22xx	Přijaté sankční platby a vratky	1 276	1 020	2 000	2 000	2 000
14	23xx	Příjmy z prodeje nekapitál. majetku a ost. příjmy	592	583	600	600	600
15	24xx	Přijaté splátky půjček	1 320	700	600	450	290
16	3	Kapitálové příjmy	8 571	0	0	0	0
17	4	Přijaté dotace (transfery)	19 887	15 686	16 200	16 700	17 200
18	41xx	Neinvestiční přijaté dotace (transfery)	19 688	15 686	16 200	16 700	17 200
19	42xx	Investiční přijaté dotace (transfery)	199	0	0	0	0
20		<i>z toho 4112,4212-souhrnný dotační vztah</i>	14 174	15 686	16 200	16 700	17 200
21	1+2+3	PŘÍJMY CELKEM	276 283	262 321	267 820	272 490	277 460
22	5	Běžné výdaje	185 031	209 695	217 900	224 050	230 700
23	50xx	Výdaje na platy, ostatní platby za práci, pojistné	29 722	32 646	35 600	36 600	37 600
24	51xx	Neinvestiční nákupy a související výdaje	106 447	127 781	131 500	135 000	139 000
25	52xx	Neinvestiční transfery soukromým subjektům	12 199	11 601	12 000	12 400	12 800
26	53xx	Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjekt.	33 874	32 266	35 300	36 400	37 500
27	54xx-56xx	Neinvestiční transfery a půjčky obyvatelstvu	1 653	1 423	1 500	1 550	1 600
28	59xx	Ostatní neinvestiční výdaje	1 136	1 978	2 000	2 100	2 200
29	6	Kapitálové výdaje (výhled bez invest. dotací)	72 379	122 202	48 000	13 000	0
30	5+6	VÝDAJE CELKEM	257 410	331 897	265 900	237 050	230 700
31	ř.21-ř.30	SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	18 873	-69 576	1 920	35 440	46 760
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	267 513	262 321	267 820	272 490	277 460
33	5	Běžné výdaje (provozní)	185 031	209 695	217 900	224 050	230 700
34	ř.32-ř.33	PROVOZNÍ SALDO	82 482	-47 374	49 920	48 440	46 760
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	0	26 205	0	0	0
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých půjček (úvěr z r.2009)	2 004	2 004	2 004	1 964	0
	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých půjček (úvěr z r.2017)	0	0	2 620	2 620	2 620
37	8127	Operace řízení likvidity (prodej podílových listů KB)	0	6 500	0	0	0
38	8115	Změna stavu na účtech a finančního majetku	16 869	-38 875	-2 704	30 856	44 140
39	8	FINANCOVÁNÍ („+“ je další dluh, „-“ je opak)	18 873	69 576	-1 920	-35 440	-46 760
40	ř.21+ř.35	PŘÍJMY VŠECHNY (včetně dluhů)	276 283	295 026	267 820	272 490	277 460
41	ř.31+ř.35-ř.37	VÝDAJE VŠECHNY (včetně splátek a úspor)	276 283	295 026	267 820	272 490	277 460
42	ř.38-ř.39	KONTROLNÍ SALDO ÚPLNÉ (včetně financování)	0	0	0	0	0
43	Rozvaha	Zůstatky na účtech (běžné účty, fondy)	76 820	37 945	35 241	66 097	110 237
44	Rozvaha	Finanční majetek dlouhodobý (majetkové podíly)	104 514	105 000	105 500	106 000	106 500
45	ř.42+ř.43	Zůstatky na účtech a finanční majetek	181 334	142 945	140 741	172 097	216 737
46	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po úhradě splátek úvěru	80 478	50 622	46 296	44 856	45 140
47	ř.1+ř.11+ř.18	Dílhová základna	267 513	262 321	267 820	272 490	277 460
48	ř.36+pol.5141 + pol.5178	Dílhová služba	2 361	2 140	5 122	5 071	3 062
49	ř.48/ř.47*%	Ukazatel dílhové služby	0,88 %	0,82 %	1,91 %	1,86 %	1,10 %
50	Rozvaha	Dílhodobé bankovní úvěry	5 977	30 000	25 500	21 000	13 000
51	Rozvaha	Pohledávky dlouhodobé celkem	1 672	1 100	440	330	180
52	Plán	Investice z vlastních zdrojů	72 180	122 202	48 000	13 000	0
53	Plán	Investiční dotace	199	0	0	0	0
54	ř.51+ř.52	INVESTICE CELKEM – PLÁN	72 379	122 202	48 000	13 000	0

ANALÝZA HODPODAŘENÍ

Počet obyvatel města, na kterém závisí výše daňových příjmů, mírně **klesal**. Počet obyvatel je v roce 2017 celkem 10 877. Co obyvatel, to aktuálně 12,2 tis. Kč daňových příjmů za rok převáděné do rozpočtu města Finanční správou (údaje ze Závěrečného účtu 2016). Dominantní vliv na příjmy obce má počet obyvatel. Čím více poroste počet obyvatel, tím lze očekávat lepší sdílené příjmy.

- ❖ *Při stanovení počtu obyvatel obce se vychází ze stavu k 1. lednu běžného roku uvedeného v bilanci obyvatel České republiky zpracované Český statistický úřadem k 1. lednu běžného roku.*

Počet zaměstnanců, kteří mají v katastru města místo výkonu práce od hospodářské recese v roce 2009 **výrazně vzrostli**, a to o 1974 zaměstnanců. Na území (katastru města) je evidováno pro potřeby výpočtu daňových příjmů pro rok 2017 evidováno celkem 7401 zaměstnanců. Podle počtu zaměstnanců se stanovuje část podílu města na výnosu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti.

- ❖ *Počet zaměstnanců vykázanému v příloze k vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků podle zákona o daních z příjmů, k celkovému počtu zaměstnanců takto vykázaných v České republice, a to podle stavu k 1. prosinci bezprostředně předcházejícího kalendářního roku.*
- ❖ *1,5% celostátního výnosu daně se dělí mezi obce dle počtu zaměstnanců vykázanému v příloze k vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků podle zákona o daních z příjmů, a to k celkovému počtu zaměstnanců takto vykázaných v České republice k 1. prosinci bezprostředně předcházejícího kalendářního roku.*

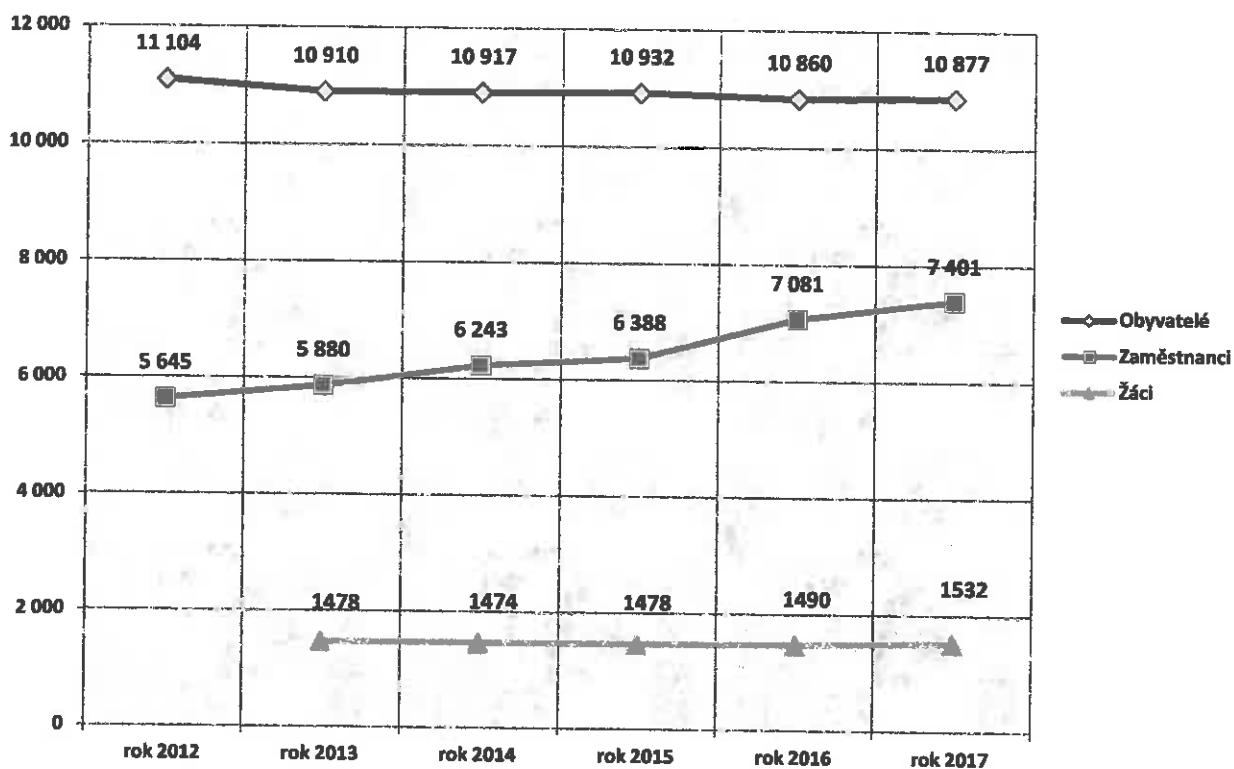
Počet žáků v zařízeních města, coby zřizovatele, je údaj, na kterém po novele RUD (rozpočtového určení daní) od 1. 1. 2013 závisí část daňových příjmů. Počet žáků **rostl** a celkem v roce 2017 je ve školských zařízeních města Humpolec evidováno celkem 1532 žáků (od roku 2013 nárůst o 54 žáků). Podle RUD připadá v rámci sdílených daňových příjmů podle počtu žáků v roce 2017 celkem **9.354,0 Kč** na žáka, tj. **celkem 14,3 mil. Kč**, ovšem za současného zrušení dotací a příspěvků na žáka od státu i od obcí, ke kterému došlo již v roce 2013.

Školy jsou značně závislé na dotacích státu. Běžně vychází v ČR, že žák přijde veřejné finance na více než 50,0 tis. Kč na rok, z toho 4/5 platí stát a přibližně 1/5 obce spolu se školou a rodiči (příjmy z družin, grantů apod.).

- ❖ *Počet žáků je určen podle dokumentace škol vedené dle školského zákona. Přesněji se při stanovení počtu dětí a žáků vychází z dokumentace škol vedené podle školského zákona, a to ze stavu k 30. září roku, který bezprostředně předchází běžnému roku.*

Střednědobý výhled rozpočtu města Humpolec 2018-2020

Vývoj počtu obyvatel , počtu zaměstnanců pracujících v místě a počtu žáků v zařízeních města



	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Počet obyvatel	10914	10887	10941	10989	11112	11161	11102	11104	10966	11104	10910	10917	10932	10860	10877
Počet zaměstnanců	5147	5292	5753	5750	6467	6300	5427	5645	5319	5645	5880	6243	6388	7081	7401
Počet žáků											1478	1474	1478	1490	1532

Střednědobý výhled rozpočtu města Humpolec 2018-2020

Vývoj vybraných ukazatelů hospodaření města Humpolec (v tis. Kč)

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Daňové příjmy	89 261	100 919	112 894	105 640	118 008	121 962	109 294	116 799	120 084	113 462	137 069	149 019	150 627	165 762
Nedaňové příjmy	49 498	36 091	26 379	28 362	33 330	35 103	37 290	40 235	39 437	39 088	42 623	69 438	79 305	82 063
Kapitálové příjmy	27 672	30 539	8 444	26 166	11 549	7 123	24 028	63 035	11 183	3 505	8 472	16 986	8 431	8 571
Přijaté dotace	79 457	84 389	40 529	114 171	63 770	76 545	81 263	127 790	70 653	25 584	21 425	22 774	22 108	19 887
Příjmy celkem	245 888	251 938	188 246	274 339	226 657	240 733	251 875	347 859	241 357	181 639	209 589	258 217	260 471	276 283
Běžné výdaje	192 452	190 108	147 708	137 368	179 915	193 917	188 725	204 483	208 037	153 601	145 140	175 548	179 148	185 031
Kapitálové výdaje	36 021	48 849	58 981	143 483	24 335	72 565	59 045	103 821	31 005	25 864	61 049	94 599	74 634	72 379
Výdaje celkem	228 473	238 957	205 689	280 851	204 250	266 482	247 770	308 304	239 042	179 465	206 189	270 147	253 782	257 410
Saldo příjmů a výdajů	17 415	12 981	-18 443	-6 512	22 407	-25 749	4 105	39 555	2 315	2 174	3 400	-11 930	6 689	18 873

Vývoj vybraných ukazatelů hospodaření města Humpolec (Indexy)

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Daňové příjmy	110	113	112	94	112	103	90	107	103	94	121	109	101	110
Nedaňové příjmy	98	73	73	108	118	105	106	108	98	99	109	163	114	103
Kapitálové příjmy	198	110	28	310	44	62	337	262	18	31	242	200	50	102
Přijaté dotace	143	106	48	282	56	120	106	157	55	36	84	106	97	90
Příjmy celkem	122	102	75	146	83	106	105	138	59	75	115	123	101	145
Běžné výdaje	124	99	78	93	131	108	97	108	102	74	94	121	102	103
Kapitálové výdaje	58	136	121	243	17	298	81	176	30	83	236	155	79	97
Výdaje celkem	105	105	86	136	73	130	93	124	78	75	115	131	94	101

Poznámka:

Hospodaření územně samosprávných celků bylo ve sledovaném období ovlivněno řadou legislativních změn:

2003 vznik ORP (obcí s rozšířenou působností) podle zákona č. 314/2002 Sb.,

2005 změna financování školství,

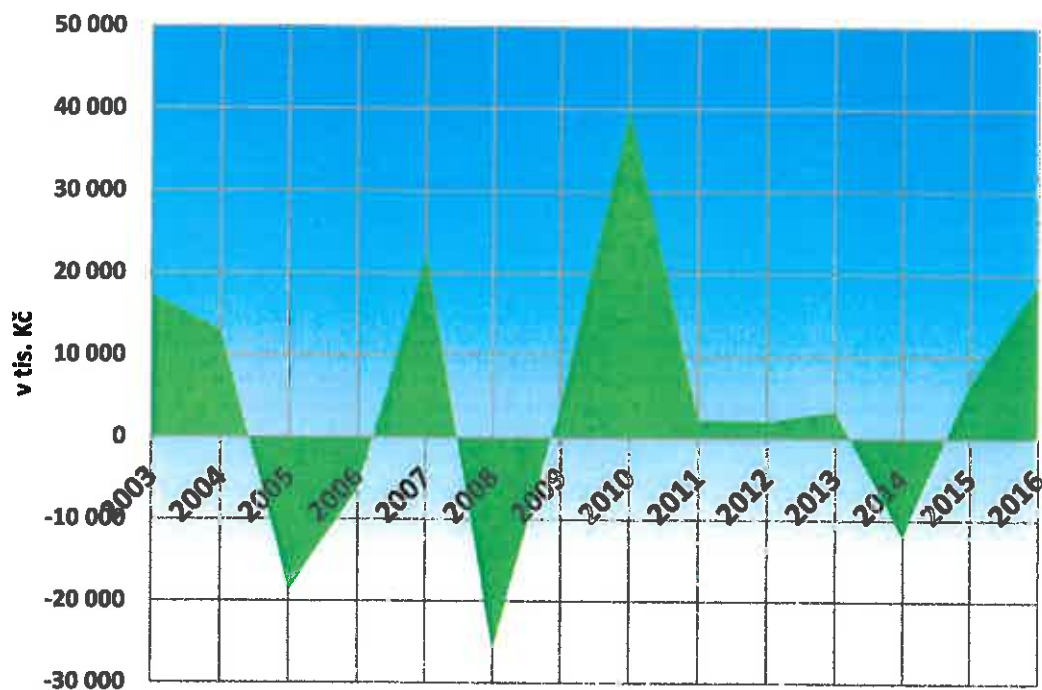
2012 změna v oblasti sociálních transferů (přesun sociální agendy na úřady práce) a zahájení odpisování majetku,

2013 novela RUD (školství-příspěvky na žáka, zlepšení výnosů daní)

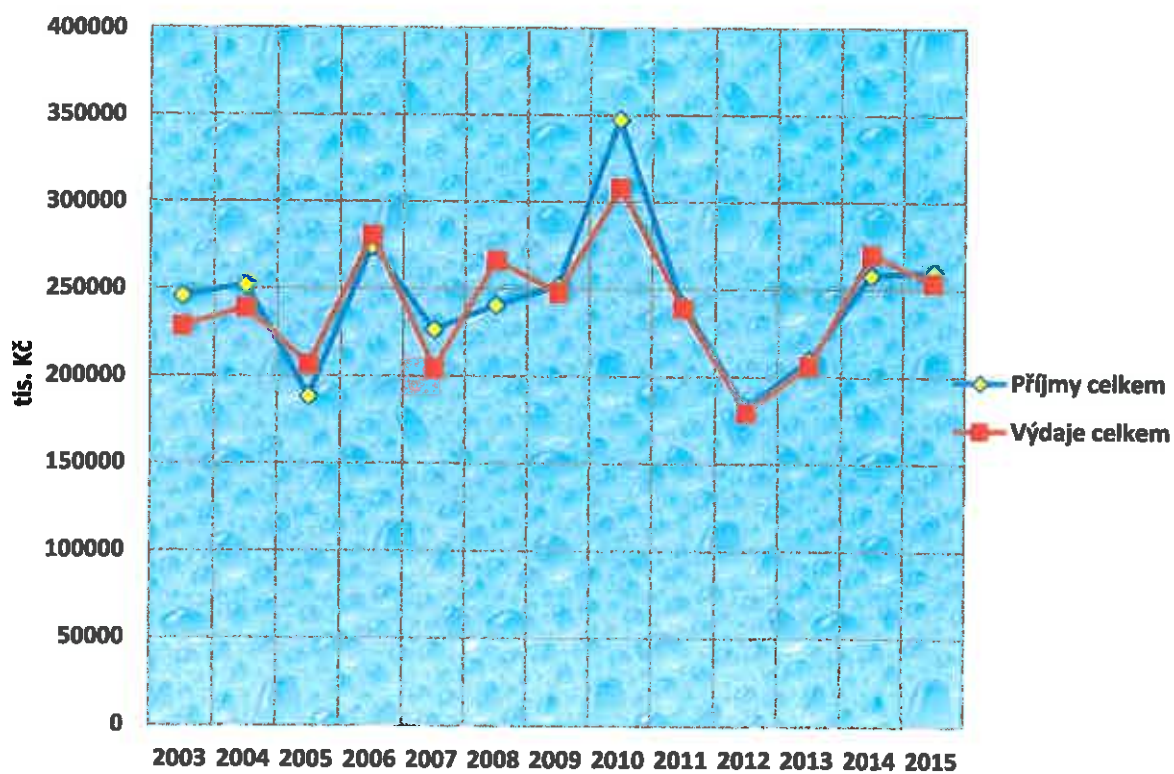
Vývoj přijatých investičních dotací (transferů) a kapitálových výdajů (tis. Kč)

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Přijaté investiční dotace	916	5 083	6 428	78 358	55	12 096	16 774	56 142	2 740	1 252	2 161	3 832	2 661	199
Kapitálové výdaje	36 021	48 849	58 981	143 483	24 335	72 565	59 045	103 821	31 005	25 864	61 049	94 599	74 634	72 379

Vývoj salda příjmů a výdajů v letech 2003-2016

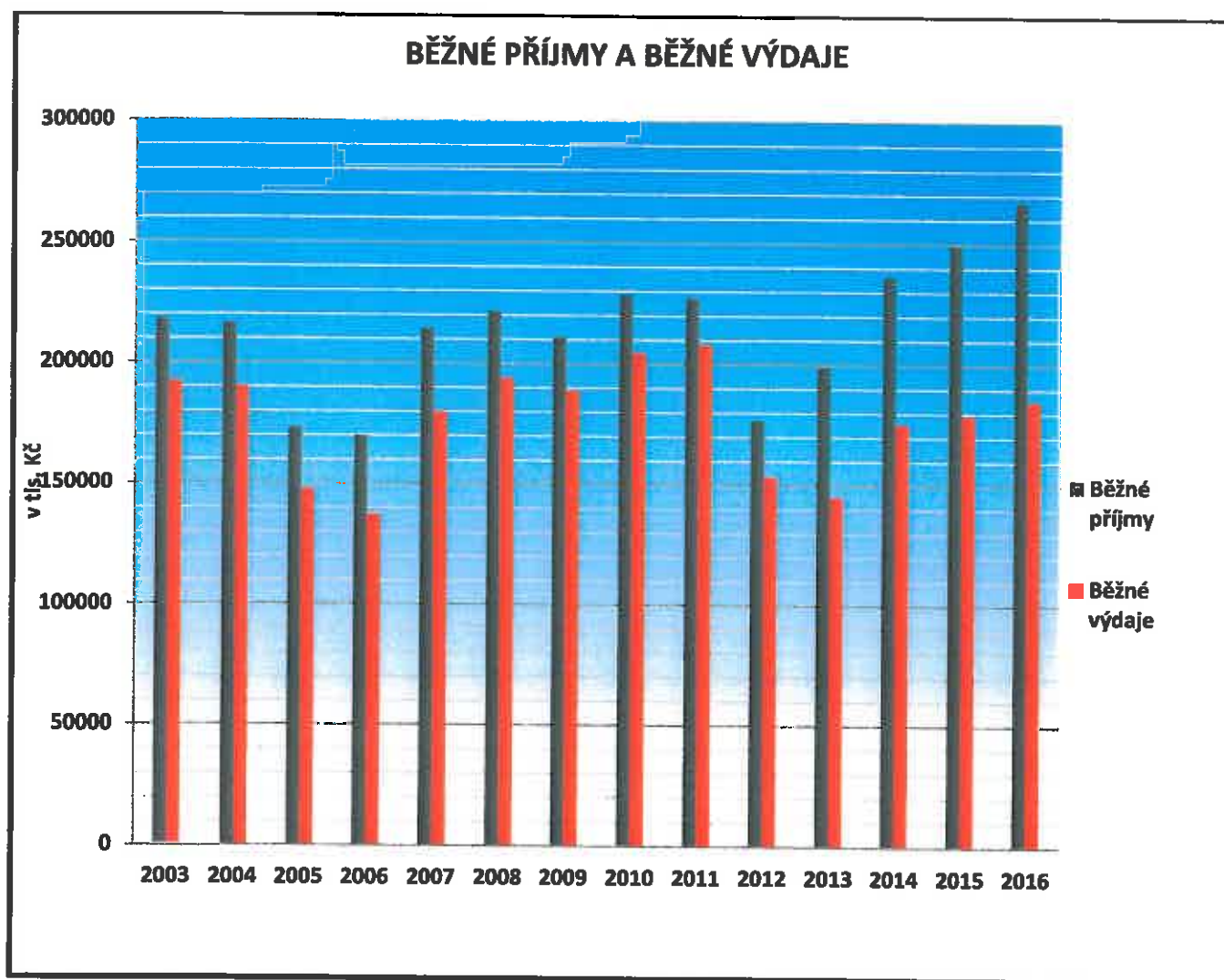


Vývoj příjmů a výdajů v letech 2003-2016



Střednědobý výhled rozpočtu města Humpolec 2018-2020

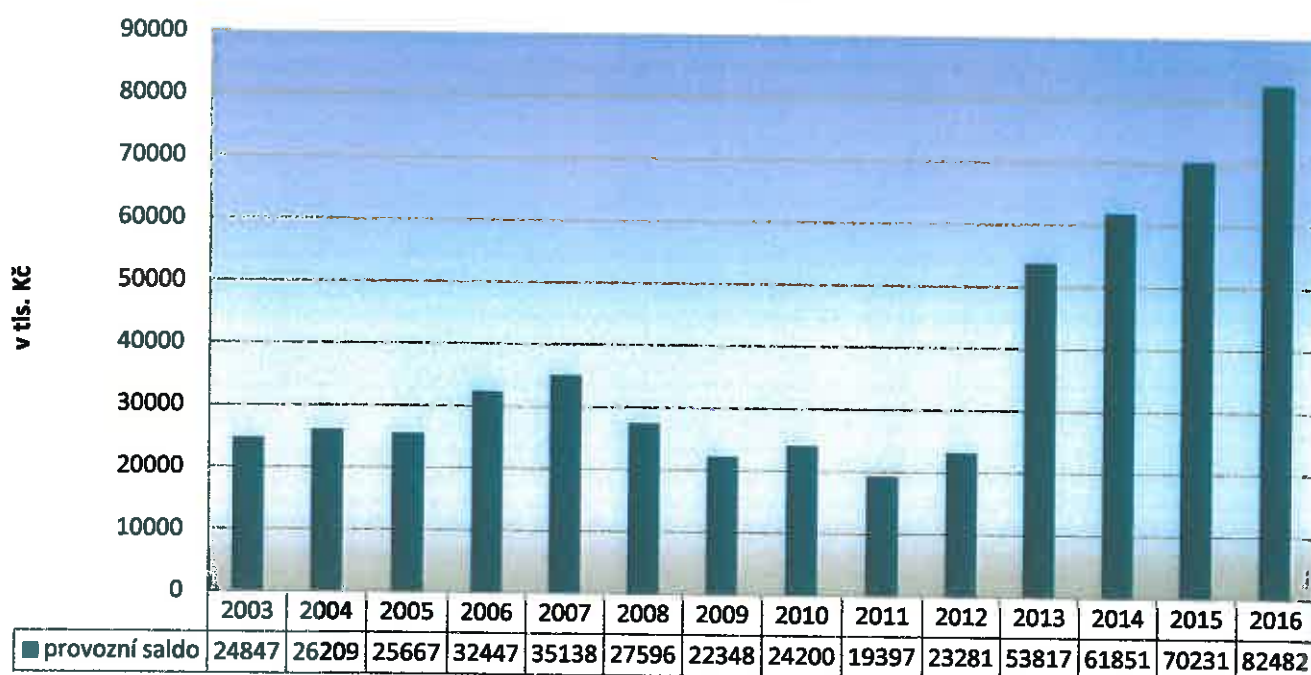
Nejen investice, ale také běžné výdaje hrály významnou úlohu ve financování chodu obce. Níže uvedený graf zobrazuje, že se lépe plnily běžné příjmy a naproti tomu běžné výdaje rostly pomaleji. Do budoucna je nutné, aby obec dobře zvládala růst běžných výdajů a nedovolit situaci, aby se běžné příjmy vyvíjely hůře než běžné výdaje.



Klíčovým údajem pro sledování finančního zdraví obce je ukazatel **provozního salda** hospodaření, který znamená rozdíl mezi běžnými příjmy (včetně neinvestičních dotací) a běžnými výdaji. Za běžné příjmy se považují všechny příjmy, vyjma kapitálových příjmů (prodejů majetku) a kapitálových (investičních) dotací. Běžné výdaje jsou výdaje na běžný provoz a údržbu obce. Jsou to tedy všechny výdaje vyjma investic. Provozní saldo hospodaření znamená fakticky vlastní finance (bez úvěrů), které obci ročně zbývají na rozvoj a investice do majetku a současně je zajištěna schopnost splácet své závazky.

Střednědobý výhled rozpočtu města Humpolec 2018-2020

PROVOZNÍ SALDO v letech 2003-2016



Meziroční porovnání provozního salda

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	217 299	216 317	173 375	169 815	215 054	221 513	211 073	228 682	227 434	176 882	198 957	237 399	249 379	267 513
Běžné výdaje (provozní)	192 452	190 108	147 708	137 368	179 916	193 917	188 725	204 482	208 037	153 601	145 141	175 548	179 148	185 031
PROVOZNÍ SALDO	24 847	26 209	25 667	32 447	35 138	27 596	22 348	24 200	19 397	23 281	53 816	61 851	70 231	82 482
Uhrazené splátky úvěrů	-2 932	-6 331	-3 134	-3 234	-3 358	-6 702	-1 000	-2 004	-2 004	-2 004	-2 004	-2 004	-2 004	-2 004
Zbývá po uhrazení splátek úvěrů	21 915	19 878	22 533	29 203	31 780	20 894	21 348	22 196	17 373	21 277	51 812	59 847	68 227	80 478
%podíl provozního salda na běžných příjmech	11%	12%	15%	19%	16%	12%	11%	11%	9%	13%	27%	26%	28%	31%
Republikový průměr % podílu provozního salda na běžných příjmech	16%	17%	24%	20%	23%	24%	17%	22%	18%	20%	24%	22%	25%	není k dispozici
ZMĚNY BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ (v tis. Kč)	34 889	-982	-42 942	-3 560	45 239	6 459	-10 440	17 609	-1 248	-50 552	22 076	38 442	11 980	18 134
ZMĚNY BĚŽNÝCH VÝDAJŮ (v tis. Kč)	36 798	-2 344	-42 400	-10 340	42 548	14 001	-5 192	15 757	3 555	-54 436	-8 460	30 408	3 600	5 884

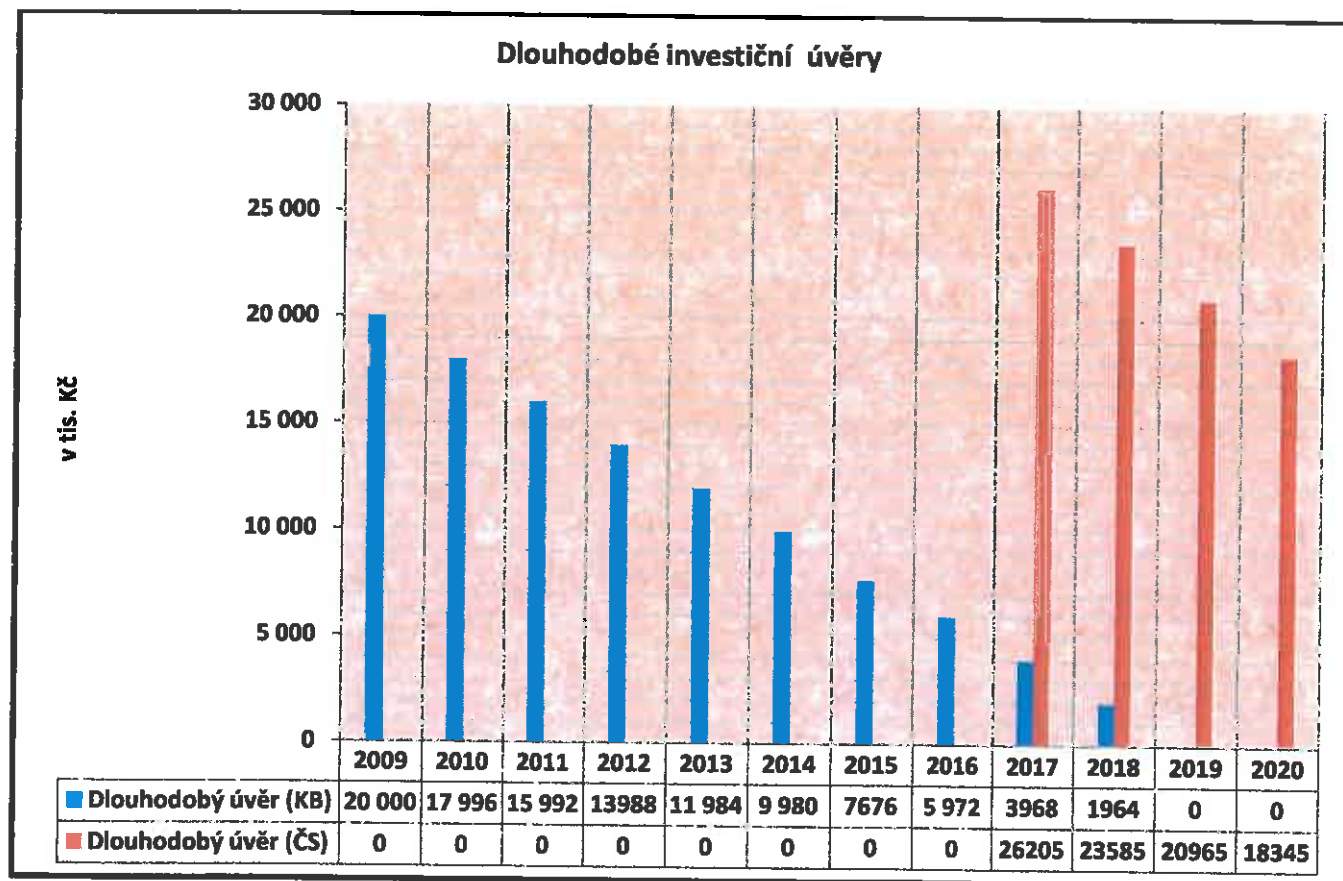
Střednědobý výhled rozpočtu města Humpolec 2018-2020

Vývoj celkové bilance vykazuje, že za posledních pět let hospodařilo město Humpolec celkem s příjmy 1 186 199 tis. Kč a výdaji 1 166 993 tis. Kč (**přebytek 19 206 tis. Kč**). V období let 2003-2016 bylo získáno celkem **189,5 mil. Kč investičních dotací**, což je 17,2 tis. Kč na každého obyvatele. Z dlouhodobého hlediska město Humpolec hospodařilo více s přebytky než s deficity. Za období od roku 2003 do roku 2016 bylo investováno za **906,6 mil. Kč**, celkem 82,5 tis. Kč na každého obyvatele obce.

DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

Město Humpolec k 31. 12. 2016 má nesplacený dlouhodobý úvěr ve výši jeho zůstatku 5 976 tis. Kč. Splátky jistiny jsou ročně 2 004 tis. Kč + příslušný úrok, který v letech 2010-2016 představoval celkem 1 053 tis. Kč. Tento úvěr bude splacen v roce 2019 a byl přijat v roce 2009 v celkové výši 20 mil. Kč jako investiční úvěr na výstavbu chodníku v ulici Zahradní a na výstavbu inženýrských sítí v lokalitě Mírová.

V současné době, tj. v roce 2017 je čerpán další investiční úvěr, který byl schválen Zastupitelstvem města Humpolec v roce 2016 do max. výše 30 mil. Kč, na výstavbu inženýrských sítí v lokalitě Blanická pro nové rodinné domy. V rozpočtu města je dle výběrového řízení na realizaci uvedené akce zapojeno čerpání 26 205 tis. Kč, od kterých se v dalších letech odvíjí splácení jistiny i úroků.



DLOUHODOBÉ POHLEDÁVKY

Celkové dlouhodobé pohledávky města Humpolec jsou sledovány pouze v oblasti půjčených finančních prostředků Společenstvím vlastníků jednotek (bytových domů) poskytnutých z Fondu rozvoje bydlení. K 31.12.2016 činila tato dlouhodobá pohledávka 1 647 tis. Kč. Vzhledem k tomu, že bylo v roce 2014 usnesením Zastupitelstva města Humpolec schváleno, že se již další půjčky z Fondu rozvoje bydlení nebudou poskytovat, měla by být uvedená dlouhodobá pohledávka splacena do konce roku 2020.

ZÁVĚR Z ANALÝZY FINANČNÍHO HOSPODAŘENÍ OBCE

Finanční situace obce vykazuje od roku 2013:

- ❖ nadprůměrné provozní saldo (tzn. průměr za toto období představuje 28% běžných příjmů)
- ❖ vývoj běžných příjmů byl lepší než vývoj běžných výdajů
- ❖ za 10 let souhrnně přebytek rozpočtu

Riziko:

- ❖ od roku 2012 pokles počtu obyvatelstva

Výhoda:

- ❖ zvýšení počtu zaměstnanců pracujících v katastru

Doporučení:

- ❖ již nepřijímat žádné půjčky a úvěry
- ❖ při přijímání dotací dbát na cíle a budoucí provozní saldo
- ❖ rozpočet obce a jeho zřízených příspěvkových organizací by měly být zpracovány s povinnými limity
- ❖ běžné příjmy rozpočtu by se vždy měly vyvíjet lépe než běžné výdaje (nebo stejně)
- ❖ dbát kladného výsledku hospodaření
- ❖ důsledně plánovat a rychle reagovat na změny běžných příjmů na straně běžných výdajů