

Materiál pro jednání zastupitelstva města
konaného dne: 9. 12. 2020

Bod programu: Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města Mikulov na
r. 2021 - 2025

Přílohy: Důvodová zpráva
Textová a tabulková část – návrh střednědobého výhledu

Návrh usnesení:

ZM schvaluje Střednědobý výhled rozpočtu města Mikulov na r. 2021 – 2025

Zpracoval:	Odpovídá:	Předkládá:
Ing. Klanicová Datum: 30. 11. 2020	Ing. Klanicová vedoucí finančního odboru Datum: 30. 11. 2020	Rostislav Košťál starosta města Datum: 30. 11. 2020

Finanční odbor

Materiál pro jednání ZM dne 9. 12. 2020

K bodu: **Střednědobý výhled rozpočtu města Mikulov 2021-2025**

Předkládáme ZM návrh Střednědobého výhledu rozpočtu města Mikulov na období 2021 - 2025.

Dle § 3 zákona č. 250/2000 Sb. O rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, se rozpočtový výhled sestavuje zpravidla na 2 – 5 let.

Rozpočtový výhled obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

Rozpočtový výhled je pomocným nástrojem sloužící pro finanční plánování města.

Do návrhu rozpočtového výhledu byly zapracovány investiční akce dle Strategického plánu města Mikulov, resp. dle akčního plánu města.

Kumulovaný střednědobý výhled rozpočtu:

Text (tis. Kč)	UC 2018	UC 2019	RU 2020	SVR 2021	SVR 2022	SVR 2023	SVR 2024	SVR 2025
Daňové příjmy	151 317	164 695	143 569	153 159	159 054	166 834	169 895	173 035
Nedaňové příjmy	39 409	40 893	42 155	41 735	41 908	42 083	42 258	42 434
Provozní dotace	32 712	36 336	34 584	25 755	26 197	26 648	27 109	27 578
Běžné příjmy	223 438	241 924	220 308	220 649	227 160	235 566	239 261	243 047
Kapitálové příjmy	5 908	3 902	3 550	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500
Investiční dotace	15 516	32 425	13 230	0	0	0	0	0
Kapitálové příjmy celkem	21 423	36 327	16 780	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500
Příjmy celkem	244 861	278 251	237 088	222 149	228 660	237 066	240 761	244 547
Běžné výdaje	173 810	182 327	235 393	186 016	188 094	190 212	191 371	191 953
Kapitálové výdaje	90 857	122 411	160 118	63 819	44 000	0	0	0
Výdaje celkem	264 667	304 738	395 512	249 835	232 094	190 212	191 371	191 953
Saldo bez financování	-19 806	-26 486	-158 424	-27 686	-3 434	46 853	49 390	52 594
Uhrazené splátky jistiny	690	695	290	7 126	7 086	6 996	6 996	6 996
Přijaté půjčky	0	0	70 000	0	0	0	0	0
Fin.prostředky minul.let	0	0	88 714	0	0	0	0	0
Řízení likvidity	433	108	0	0	0	0	0	0
Financování	-257	-587	158 424	-7 126	-7 086	-6 996	-6 996	-6 996
Příjmy všechny	245 294	278 359	395 802	222 149	228 660	237 066	240 761	244 547
Výdaje všechny	265 357	305 432	395 802	256 961	239 180	197 208	198 367	198 949
Saldo úplné	-20 063	-27 073	0	-34 812	-10 520	39 857	42 394	45 598
Provozní přebytek (PP)	49 627	59 597	-15 085	34 633	39 066	45 353	47 890	51 094
Rozdíl PP a splátky jistiny	48 937	58 903	-15 375	27 507	31 980	38 357	40 894	44 098
Index provozních úspor (%)	22,21	24,63	-6,85	15,70	17,20	19,25	20,02	21,02
Dluhová základna	244 861	278 251	237 088	222 149	228 660	237 066	240 761	244 547
Dluhová služba	753	735	373	7 800	7 687	7 528	7 462	7 395
Dluh. služba/dluh.základna (%)	0,31	0,26	0,16	3,51	3,36	3,18	3,10	3,02

Provozní přebytek (rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji) je v celém období střednědobého výhledu rozpočtu kladný, a to v rozmezí od 34,6 mil. Kč (2021) do 51,1 mil. Kč (2025). Po odečtení splátek jistiny je v rozmezí od 27,5 mil. Kč (2021) do 44,1 mil. Kč (2025). Částky představují využitelné finanční prostředky z provozního rozpočtu na investice a větší jmenovité akce charakteru oprav a údržby.

Volné finanční prostředky:

Údaje (tis. Kč)	UC 2018	UC 2019	RU 2020	SVR 2021	SVR 2022	SVR 2023	SVR 2024	SVR 2025
Běžné příjmy	223 438	241 924	220 308	220 649	227 160	235 566	239 261	243 047
Běžné výdaje	173 810	182 327	235 393	186 016	188 094	190 212	191 371	191 953
Provozní přebytek	49 627	59 597	-15 085	34 633	39 066	45 353	47 890	51 094
Kapitálové příjmy	21 423	36 327	16 780	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500
Kapitálové výdaje	90 857	122 411	160 118	63 819	44 000	0	0	0
Příjmy všechny	245 294	278 359	395 802	222 149	228 660	237 066	240 761	244 547
Výdaje všechny	265 357	305 432	395 802	256 961	239 180	197 208	198 367	198 949
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	-19 806	-26 486	-158 424	-27 686	-3 434	46 853	49 390	52 594
Financování	-257	-587	158 424	-7 126	-7 086	-6 996	-6 996	-6 996
Uhrazené splátky jistiny	690	695	290	7 126	7 086	6 996	6 996	6 996
Volné finanční prostředky	-20 063	-27 073	0	-34 812	-10 520	39 857	42 394	45 598

V tabulce je vyjádřen odhad finančních toků v budoucnosti. Tento odhad vychází, stejně jako celý střednědobý výhled rozpočtu, ze stávající legislativy a místních podmínek. **Je zřejmé, že město ve sledovaném období 2021–2025 může do realizace investičních akcí a jednorázových oprav zapojit finanční prostředky pouze v letech 2023 – 2025, a to v objemech od 39,9 mil. Kč (2023) do 45,6 mil. Kč (2025).**

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.

Závěr a doporučení:

- obezřetné hospodaření a hledání dalších úspor,
- velmi dobře zvážit investice, jejichž realizace vyvolává následné provozní výdaje,
- upřednostnit investice s větším podílem dotací,
- další volné finanční prostředky lze získat navýšením úvěru – limit z hlediska pravidel rozpočtové odpovědnosti je cca 140 mil Kč tj. max. navýšení 80 mil Kč.

Finanční výbor projednal návrh rozpočtového výhledu na svém jednání dne 25. 11. 2020 a doporučuje ZM jeho schválení.

Mikulov 26. 11. 2020

Zpracovala: Klanicová Ingrid

Střednědobý výhled rozpočtu:

ř.	Údaje (tis. Kč)	UC 2018	UC 2019	RU 2020	SVR 2021	SVR 2022	SVR 2023	SVR 2024	SVR 2025
*1	DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	151 317	164 695	143 569	153 159	159 054	166 834	169 895	173 035
2	DPFO ze závislé činnosti	26 906	30 291	28 500	31 258	33 243	33 452	34 288	35 145
3	DPFO OSVČ	576	762	500	0	429	589	595	601
4	DPFO vybíraná srážkou	2 277	2 569	1 500	2 634	2 634	2 002	2 032	2 063
5	DP právnických osob	20 911	23 928	17 000	16 558	17 629	21 809	22 354	22 913
6	DP právnických osob za obce	4 581	5 911	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000
7	Daň z přidané hodnoty	51 426	53 863	56 000	55 353	57 658	61 409	62 944	64 518
8	Místní poplatky	8 025	8 501	6 483	8 168	8 232	8 301	8 366	8 436
9	Správní poplatky	4 736	4 007	4 005	4 045	4 086	4 126	4 168	4 209
10	Daň z nemovitostí a z majetku	6 527	6 834	7 000	6 800	6 800	6 800	6 800	6 800
11	Ostatní daňové příjmy	25 352	28 030	16 581	22 343	22 345	22 346	22 348	22 350
*12	NEDAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	39 409	40 893	42 155	41 735	41 908	42 083	42 258	42 434
13	Příjmy z poskytnutí služeb a výrobků, zboží	1 763	2 858	2 936	2 656	2 683	2 710	2 737	2 764
14	Příjmy z pronájmu	27 307	27 698	29 600	29 366	29 513	29 660	29 808	29 957
15	Výnosy z finančního majetku	23	2	3	3	3	3	3	3
16	Přijaté sankční platby	8 168	7 946	8 116	8 100	8 100	8 100	8 100	8 100
17	Příjmy z prodeje nekapitál.maj. a ost.ned.př.	2 149	2 389	1 500	1 610	1 610	1 610	1 610	1 610
18	Přijaté splátky půjček	0	0	0	0	0	0	0	0
*19	DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	190 726	205 588	185 724	194 894	200 963	208 917	212 153	215 469
20	Neinvestiční dotace (transfery)	32 712	36 336	34 584	25 755	26 197	26 648	27 109	27 578
21	Převody z vlastních fondů (HČ)	0	0	0	0	0	0	0	0
*22	BĚŽNÉ PŘÍJMY	223 438	241 924	220 308	220 649	227 160	235 566	239 261	243 047
23	Prodej inv.majetku, akcií a majetkových práv	5 908	3 902	3 550	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500
24	Investiční dotace (transfery)	15 516	32 425	13 230	0	0	0	0	0
*25	PŘÍJMY CELKEM	244 861	278 251	237 088	222 149	228 660	237 066	240 761	244 547
26	Platy zaměstnanců vč.odvodů	60 780	68 343	72 905	71 376	72 745	74 141	74 574	75 015
27	Nákupy DHM, materiálů, ostatní	8 135	9 767	5 167	5 318	5 370	5 422	5 475	5 529
28	Úroky, leasing a ostatní finanční výdaje	63	75	6	674	601	532	466	399
29	Nákup energií	3 693	3 576	4 735	4 551	4 628	4 707	4 780	4 262
30	Nákup služeb	39 171	43 545	55 324	44 232	44 512	44 793	45 078	45 364
31	Opravy a udržování	11 298	9 536	18 950	10 474	10 578	10 684	10 791	10 899
32	Ostatní nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary	2 564	2 609	2 227	2 961	2 969	2 978	2 987	2 996
33	Neinv.transfery podnikatel.sub. a nezisk.org.	5 746	4 975	6 265	4 354	4 392	4 430	4 469	4 509
34	Neinvestiční příspěvky PO	33 366	29 991	30 489	21 816	22 034	22 255	22 477	22 702
35	Neinvestiční příspěvky ostatním rozpočtům	7 077	8 456	8 498	8 395	8 400	8 404	8 409	8 414
36	Neinv.transfery obyvatelstvu	1 441	1 437	1 506	1 550	1 550	1 550	1 550	1 550
37	Ostatní neinvestiční výdaje a transfery	476	17	29 322	10 315	10 315	10 315	10 315	10 315
*38	BĚŽNÉ VÝDAJE	173 810	182 327	235 393	186 016	188 094	190 212	191 371	191 953
39	Kapitálové výdaje	90 857	122 411	160 118	63 819	44 000	0	0	0
*40	VÝDAJE CELKEM	264 667	304 738	395 512	249 835	232 094	190 212	191 371	191 953
*41	SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	-19 806	-26 486	-158 424	-27 686	-3 434	46 853	49 390	52 594
42	Uhrazené splátky jistin a dluhopisů	690	695	290	7 126	7 086	6 996	6 996	6 996
43	Přijaté půjčky	0	0	70 000	0	0	0	0	0
44	Změna stavu na bankovních účtech	0	0	88 714	0	0	0	0	0
45	Řízení likvidity	433	108	0	0	0	0	0	0
*46	FINANCOVÁNÍ	-257	-587	158 424	-7 126	-7 086	-6 996	-6 996	-6 996
*47	PŘÍJMY všechny	245 294	278 359	395 802	222 149	228 660	237 066	240 761	244 547
*48	VÝDAJE všechny	265 357	305 432	395 802	256 961	239 180	197 208	198 367	198 949
*49	SALDO úplné	-20 063	-27 073	0	-34 812	-10 520	39 857	42 394	45 598
*50	Provozní přebytek	49 627	59 597	-15 085	34 633	39 066	45 353	47 890	51 094
*51	Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	48 937	58 903	-15 375	27 507	31 980	38 357	40 894	44 098
*52	Index provozních úspor	22,21	24,63	-6,85	15,70	17,20	19,25	20,02	21,02
*53	Dluhová základna	244 861	278 251	237 088	222 149	228 660	237 066	240 761	244 547
*54	Dluhová služba	753	735	373	7 800	7 687	7 528	7 462	7 395
*55	Dluhová služba / dluhová základna (v %)	0,31	0,26	0,16	3,51	3,36	3,18	3,10	3,02



STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU MĚSTA MIKULOV 2021 – 2025

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 Analýza hospodaření uplynulého období.....	5
1.1 Úvod do rozpočtového hospodaření	5
1.2 Analýza hospodaření.....	6
1.3 Analýza rozpočtu	13
1.4 Závěry analýzy rozpočtu.....	15
2 Střednědobý výhled rozpočtu města.....	17
2.1 Zdroje střednědobého výhledu rozpočtu.....	17
2.2 Sestavený střednědobý výhled rozpočtu	17
3 Ekonomické hodnocení města	24
Závěr	26
Seznam tabulek a grafů	28
Stupnice ekonomického hodnocení AQE advisors, a.s.....	29





Úvod

Střednědobý výhled rozpočtu 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 střednědobý výhled rozpočtu rychlejší sestavení rozpočtu, koncepční a plánovité 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 střednědobého výhledu rozpočtu 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 střednědobého výhledu rozpočtu je velká možnost manévrování do střednědobé budoucnosti a připravit včas strategii hospodaření a financí.

Podkladem pro tvorbu střednědobého výhledu rozpočtu se staly následující zdroje:

- Účetnictví let 2015 - 2019
- Rozpočty let 2015 - 2019
- Splátkové kalendáře závazků města
- Predikce sdílených daní na roky 2020 - 2023 ze státního rozpočtu (resp. návrhu státního rozpočtu a střednědobého výhledu státu)
- Platný rozpočet města na rok 2020
- Koeficienty odpovídající potřebám, povinnostem a ekonomickému hospodaření města dle předpokládaného vývoje ekonomiky státu
- Předpokládané nahodilé příjmy a výdaje

Aby byla zachována efektivnost střednědobého výhledu rozpočtu, 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
- **SVR** – střednědobý výhled rozpočtu
- **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 střednědobého výhledu rozpočtu.

1.1 ÚVOD DO ROZPOČTOVÉHO HOSPODAŘENÍ

Při vyhodnocování finančního hospodaření municipality si je třeba uvědomit, že rozpočet i střednědobý výhled rozpočtu 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 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 městu zpravidla na financování investičních záměrů. 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 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.



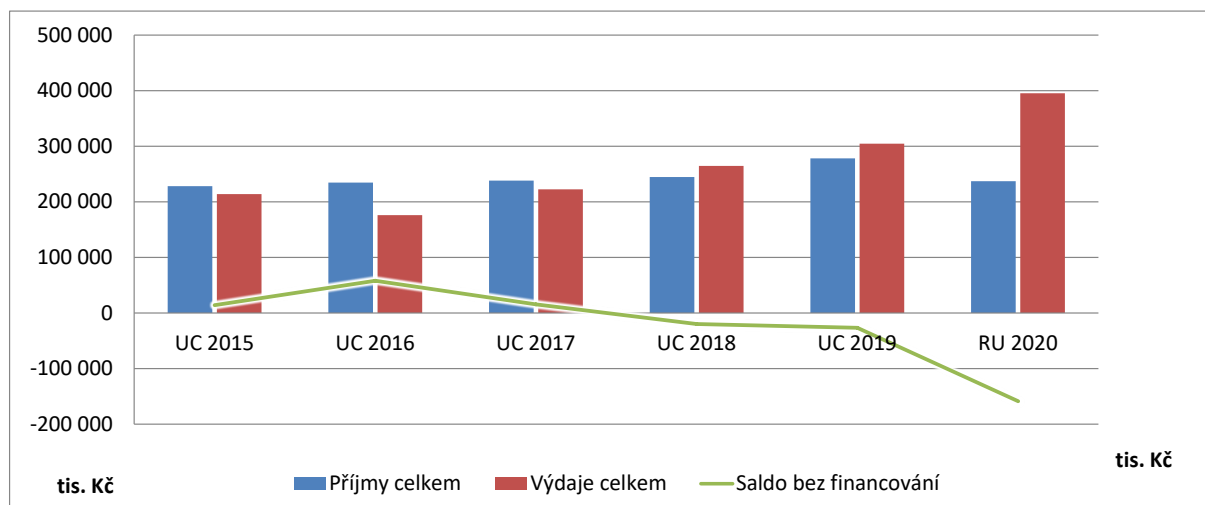
1.2 ANALÝZA HOSPODAŘENÍ

Analýza hospodaření města je základním krokem pro sestavení střednědobého výhledu rozpočtu. Celková bilance ukazuje, že město hospodařilo v jednotlivých letech s příjmy v celkových objemech od 228,3 mil. Kč (2015) až do 278,3 mil. Kč (2019). Celkový objem výdajů se pohyboval od 176,2 mil. Kč (2016) do 304,7 mil. Kč (2019). V letech 2018 a 2019 hospodařilo město s deficitem (19,8, resp. 26,5 mil. Kč), v ostatních analyzovaných letech vykazovalo přebytek hospodaření. Nejvyššího přebytku město dosáhlo v roce 2016, a to 58,4 mil. Kč. Vývoj hospodaření zobrazuje následující tabulka.

Tabulka č. 1: Vývoj hospodaření města

ř.	Údaje (tis. Kč)	UC 2015	UC 2016	UC 2017	UC 2018	UC 2019	RU 2020
*1	DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	130 370	156 848	153 432	151 317	164 695	143 569
2	DPFO ze závislé činnosti	16 910	19 793	23 377	26 906	30 291	28 500
3	DPFO OSVČ	1 664	2 523	645	576	762	500
4	DPFO vybíraná srážkou	1 981	2 013	1 985	2 277	2 569	1 500
5	DP právnických osob	19 039	20 804	21 136	20 911	23 928	17 000
6	DP právnických osob za obce	2 568	10 794	4 411	4 581	5 911	6 000
7	Daň z přidané hodnoty	34 831	38 127	42 870	51 426	53 863	56 000
8	Místní poplatky	6 364	6 542	7 226	8 025	8 501	6 483
9	Správní poplatky	4 536	4 370	4 953	4 736	4 007	4 005
10	Daň z nemovitosti a z majetku	6 412	6 195	6 134	6 527	6 834	7 000
11	Ostatní daňové příjmy	36 065	45 686	40 695	25 352	28 030	16 581
*12	NEDAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	39 208	41 406	44 743	39 409	40 893	42 155
13	Příjmy z poskytl.služeb a výrobků, zboží	5 970	6 457	7 404	1 763	2 858	2 936
14	Příjmy z pronájmu	22 021	26 057	27 887	27 307	27 698	29 600
15	Výnosy z finančního majetku	12	1	3	23	2	3
16	Přijaté sankční platby	8 873	6 569	7 680	8 168	7 946	8 116
17	Příjmy z prodeje nekapitál.maj. a ost.ned.př.	2 332	2 322	1 769	2 149	2 389	1 500
18	Přijaté splátky půjček	0	0	0	0	0	0
*19	DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	169 578	198 254	198 175	190 726	205 588	185 724
20	Neinvestiční dotace (transfery)	27 573	22 788	28 134	32 712	36 336	34 584
21	Převody z vlastních fondů (HČ)	0	0	0	0	0	0
*22	BĚŽNÉ PŘÍJMY	197 151	221 042	226 309	223 438	241 924	220 308
23	Prodej inv.majetku, akcií a majetkových práv	8 063	8 637	8 203	5 908	3 902	3 550
24	Investiční dotace (transfery)	23 045	4 879	3 700	15 516	32 425	13 230
*25	PŘÍJMY CELKEM	228 259	234 559	238 212	244 861	278 251	237 088
26	Platy zaměstnanců vč.odvodů	43 615	46 493	50 187	60 780	68 343	72 905
27	Nákupy DHM, materiálu, ostatní	5 470	6 266	5 281	8 135	9 767	5 167
28	Úroky, leasing a ostatní finanční výdaje	231	117	245	63	75	6
29	Nákup energií	3 833	3 268	3 526	3 693	3 576	4 735
30	Nákup služeb	36 510	38 292	43 821	39 171	43 545	55 324
31	Opravy a udržování	15 930	15 559	17 306	11 298	9 536	18 950
32	Ostatní nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary	2 895	2 812	3 096	2 564	2 609	2 227
33	Neinv.transfery podnikatel.sub. a nezisk.org.	4 354	5 096	5 856	5 746	4 975	6 265
34	Neinvestiční příspěvky PO	25 879	24 519	25 734	33 366	29 991	30 489
35	Neinvestiční příspěvky ostatním rozpočtům	4 106	13 087	7 013	7 077	8 456	8 498
36	Neinv.transfery obyvatelstvu	1 120	1 162	1 580	1 441	1 437	1 506
37	Ostatní neinvestiční výdaje a transfery	300	20	243	476	17	29 322
*38	BĚŽNÉ VÝDAJE	144 243	156 690	163 888	173 810	182 327	235 393
39	Kapitálové výdaje	69 709	19 517	58 675	90 857	122 411	160 118
*40	VÝDAJE CELKEM	213 952	176 207	222 564	264 667	304 738	395 512
*41	SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	14 306	58 352	15 649	-19 806	-26 486	-158 424
42	Uhrazené splátky jistin a dluhopisů	1 639	802	683	690	695	290
43	Přijaté půjčky	0	0	0	0	0	70 000
44	Změna stavu na bankovních účtech	0	0	0	0	0	88 714
45	Rízení likvidity	-564	118	-133	433	108	0
*46	FINANCOVÁNÍ	-2 204	-683	-816	-257	-587	158 424
*47	PŘÍJMY všechny	228 259	234 677	238 212	245 294	278 359	395 802
*48	VÝDAJE všechny	216 156	177 008	223 379	265 357	305 432	395 802
*49	SALDO úplné	12 103	57 668	14 833	-20 063	-27 073	0
*50	Provozní přebytek	52 907	64 352	62 421	49 627	59 597	-15 085
*51	Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	51 268	63 551	61 738	48 937	58 903	-15 375
*52	Index provozních úspor	26,84	29,11	27,58	22,21	24,63	-6,85
*53	Dluhová základna	228 259	234 559	238 212	244 861	278 251	237 088
*54	Dluhová služba	1 781	915	766	753	735	373
55	Dluhová služba / dluhová základna (v %)	0,78	0,39	0,32	0,31	0,26	0,16
56	Zůstatky na účtech	73 319	130 987	145 820	125 757	98 684	
57	Pohledávky	114	114	114	114	114	
58	Závazky	128	0	1 479	1 371	1 429	
59	Stav úvěrů	3 245	2 571	1 888	1 198	504	

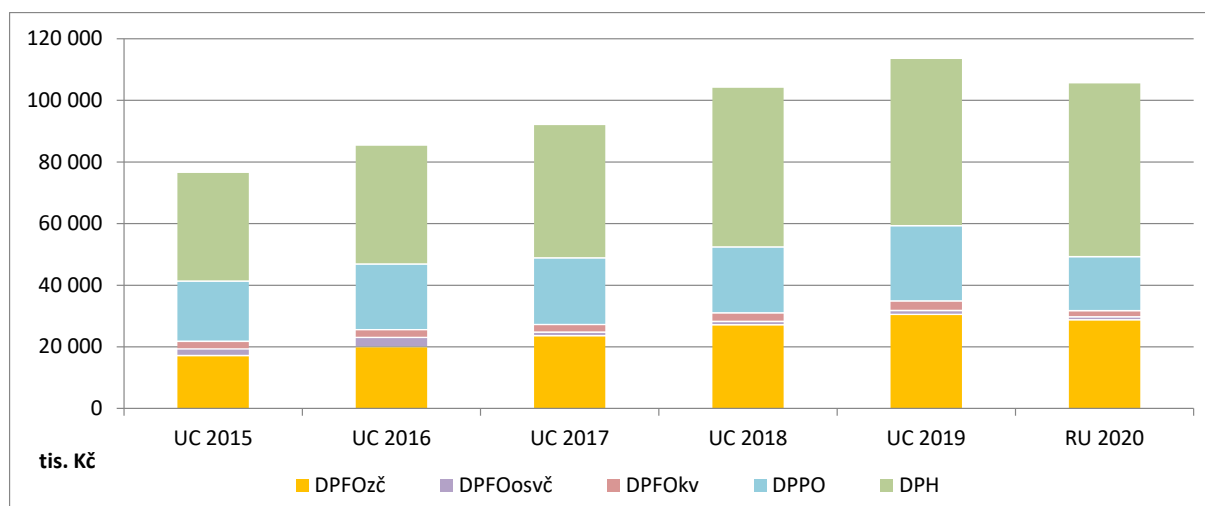
Graf č. 1: Vývoj příjmů, výdajů a salda hospodaření



Město 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. Podíl daňových příjmů se pohyboval v rozmezí od 66,1 % (2015) do 71,0 % (2016). V průměru za celé sledované období dosahuje podíl daňových příjmů 68,2 % 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 pohybuje od 57,1 % (2015) do 66,9 % (2016). V průměru za celé sledované období dosahuje podíl daňových příjmů 61,8 % příjmů celkových.

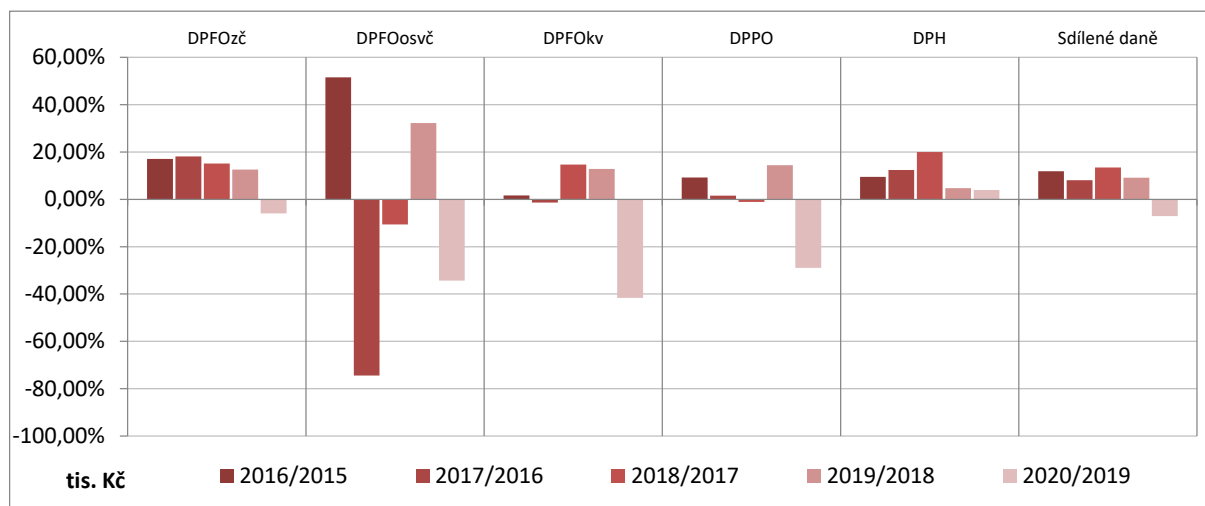
Graf č. 2: Vývoj sdílených daní



Přestože objem sdílených daní meziročně roste, relativní vývoj poukazuje na nestabilní tempo růstu. Sdílené daně jako celek vykazují kolísavé tempa růstu, což je dáno zejména vývojem objemově výrazné DPFO zč, DPPO a DPPH. Velmi nestabilní vývoj je u daně DPFO osvč, ve sledovaném období meziročně

vrostla tato daň pouze v roce 2017 a 2018. Specifický je index 2020/2019, kdy dochází k poklesu u všech typů sdílených daní. Situace je způsobená výpadkem příjmů státního rozpočtu v souvislosti s opatřeními proti šíření nového koronaviru Covid-19. Výpadek na straně sdílených daní byl v srpnu letošního roku zmírněn tzv. kompenzačním příspěvkem. Ten je odvislý od počtu obyvatel a pro město Mikulov se jednalo o 9,3 mil. Kč. Pro srovnání, rozdíl plynoucí z aktuální predikce sdílených daní (září 2020) a původní predikcí MF ČR před krizí (leden 2020), činí 18,4 mil. Kč.

Graf č. 3: Vývoj sdílených daní v relativním vyjádření



Výrazný podíl na výši daňových příjmů představují sdílené daně, které meziročně rostly. Kromě sdílených daní má na výši daňových příjmů výraznější vliv novela loterijního zákona, na jejímž základě stát vybírá poplatek za povolený přístroj a vybrané peníze obcím přerozděluje (v případě města Mikulov se v průměru let 2015 - 2019 jednalo o 22,0 mil. Kč na položkách „Daň z hazardních her“ - položka 1381 a „Dílčí daň z technických her“ - položka 1385, resp. dříve používaný „Odvod z výherních hracích přístrojů“ - položka 1355). Významným daňovým příjmem je také Daň z nemovitých věcí (v průměru 6,4 mil. Kč), Správní poplatky (v průměru 4,5 mil. Kč) a Poplatek za provoz systému nakládání s komunálními odpady (v průměru 3,6 mil. Kč).

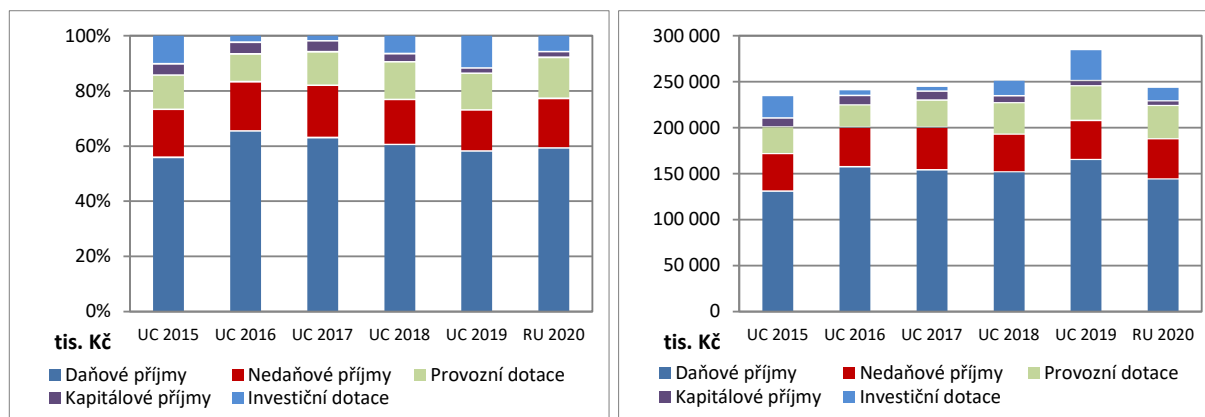
Relativně méně výrazný podíl na objemu běžných, resp. celkových příjmů, mají příjmy nedaňové. V průměru sledovaného období dosahují 18,5 % příjmů běžných, resp. 16,8 % příjmů celkových. Nejdůležitější položkou v této kategorii příjmů jsou Příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí a jejich částí (v průměru 24,8 mil. Kč ročně), Sankční platby přijaté od jiných subjektů (v průměru 7,0 mil. Kč) a Příjmy z poskytování služeb a výrobků (v průměru 4,4 mil. Kč).

Na celkovém objemu příjmů se podílely také přijaté dotace (transfery). V průměru sledovaného období dosahují 13,3 % příjmů běžných, resp. 18,6 % příjmů celkových. V neinvestiční části se jedná zejména o dotace pokrývající výkon státní správy (v průměru 16,6 mil. Kč ročně). Nezanedbatelnými položkami jsou také ostatní transfery ze státního rozpočtu (v průměru 6,3 mil. Kč). Výše neinvestičních transferů od obcí, krajů a regionálních rad jsou pak relativně stejně významné a dosahují v průměru objemu 6,3 mil. Kč ročně.

Pro rozvoj města jsou pak velmi důležité dotace investiční, jejichž maxima dosáhlo město v roce 2019 (32,4 mil. Kč). Investiční aktivita města v letech 2015 - 2019 je vyjádřena částkou 361,2 mil. Kč, z toho

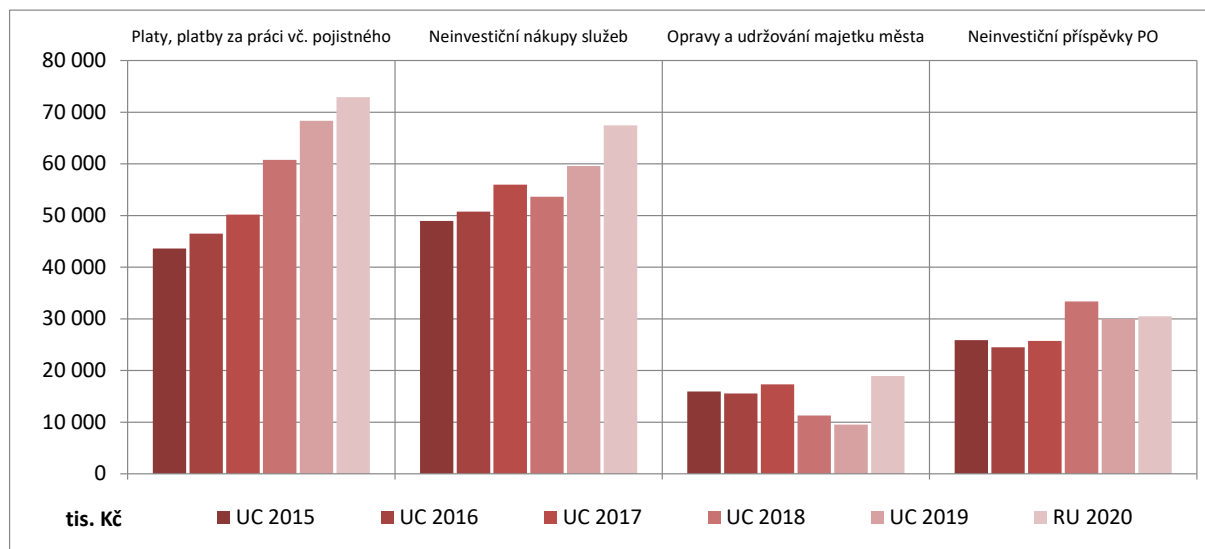
79,6 mil. Kč bylo hrazeno z dotací (tj. 22,0 %). Výše investičních výdajů kulminovala v roce 2019, kdy město proinvestovalo téměř 122,4 mil. Kč (26,5 % nákladů pokryly investiční dotace).

Graf č. 4: Vývoj příjmů



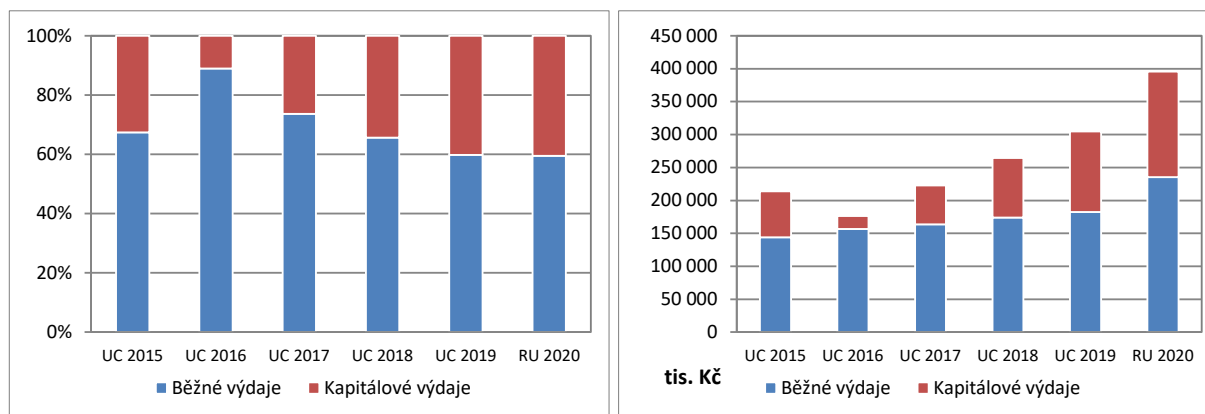
Výdajovou část provozního rozpočtu nejvíce zatěžovaly výdaje na Platy, platby za práci vč. pojistného, dále pak Neinvestiční nákupy služeb, Neinvestiční příspěvky PO a výdaje na Opravy a udržování majetku města. V průběhu analyzovaného období město usiluje o úspory na provozních výdajích, jež má možnost jakýmkoliv způsobem ovlivňovat, racionalizací a optimalizací jejich skladby. Vývoj vybraných výdajových skupin provozního rozpočtu mezi roky 2015 – 2019 znázorňuje vícečetný graf č. 5. Vývoj ukazatelů v roce 2020 je třeba brát s rezervou, neboť se jedná o upravený rozpočet v sedmém měsíci rozpočtového období.

Graf č. 5: Vývoj vybraných výdajových skupin



Z grafu č. 6 je patrný růst objemu celkových výdajů od roku 2017. Meziroční růst objemu provozní části od roku 2016 je určen zejména růstem výdajů na platy, platby za práci, vč. pojistného. Kapitálová část představuje nahodilé výdaje, které odpovídají investičním potřebám města a jsou reprezentovány zejména výdaji na budovy, haly a stavby (položka 6121).

Graf č. 6: Vývoj výdajů



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 2015 – 2019 byl součet provozních příjmů 1 109,9 mil. Kč, zatímco ve stejném období město utratilo na provozních výdajích 821,0 mil. Kč. Jedna z podmínek udržitelného hospodaření byla splněna.

Růst objemu provozních příjmů od roku 2015 do roku 2019 byl 44,8 mil. Kč, zatímco provozní výdaje ve stejném období vzrostly o 38,1 mil. Kč. Je zřejmé, že objem prostředků v absolutním vyjádření ve sledovaném období roste, přičemž provozní příjmy rostly rychlejším tempem než provozní výdaje. To znamená, že z tohoto pohledu se hospodaření města vyvíjí pozitivně.

Tabulka č. 2: Porovnání upraveného rozpočtu a skutečnosti v období 2018 – 2019

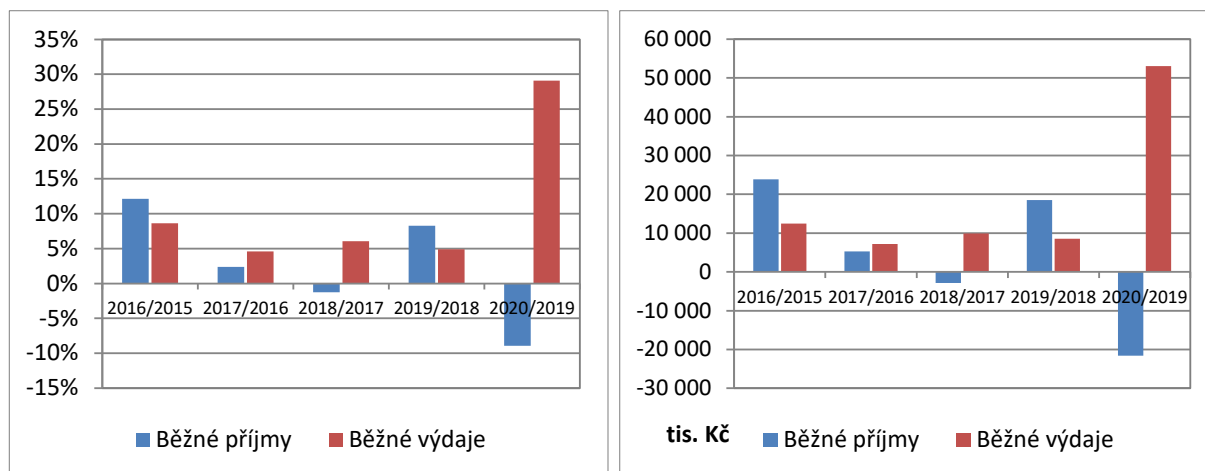
Ukazatel	UC 2018	RU 2018	UC18/RU18	UC 2019	RU 2019	UC19/RU19
Daňové příjmy	151 317	159 221	95,0%	164 695	158 044	104,2%
Nedaňové příjmy	39 409	40 069	98,4%	40 893	41 345	98,9%
Kapitálové příjmy	5 908	2 603	227,0%	3 902	3 122	125,0%
Přijaté transfery	48 227	30 333	159,0%	68 762	46 076	149,2%
Neinvestiční transfery	32 712	26 557	123,2%	36 336	32 426	112,1%
Investiční transfery	15 516	3 777	410,8%	32 425	13 650	237,5%
Běžné příjmy	223 438	225 846	98,9%	241 924	231 814	104,4%
Příjmy celkem	244 861	232 225	105,4%	278 251	248 586	111,9%
Běžné výdaje	173 810	192 936	90,1%	182 327	192 879	94,5%
Kapitálové výdaje	90 857	157 638	57,6%	122 411	179 334	68,3%
Výdaje celkem	264 667	350 574	75,5%	304 738	372 213	81,9%

Poznámka: hodnoty upraveného rozpočtu jsou za červenec jednotlivých let

Pokud ovšem zahrneme také hodnoty upraveného rozpočtu na rok 2020, růst objemu provozních příjmů od roku 2015 do roku 2020 je 23,2 mil. Kč, zatímco běžné výdaje vzrostly o 91,1 mil. Kč. Objem provozních prostředků ve sledovaném období roste, přičemž provozní příjmy rostou pomalejším tempem než provozní výdaje. Protože se ale v roce 2020 jedná o finanční plán v sedmém měsíci rozpočtového roku, hodnoty nejsou konečné. Porovnání upraveného rozpočtu za stejné období s účetními výsledky v rámci minulých let pak poukazuje na skutečnost, že upravený rozpočet odráží určitou míru opatrnosti a tudíž plánované běžné příjmy jsou mírně podhodnocené a výdaje naopak

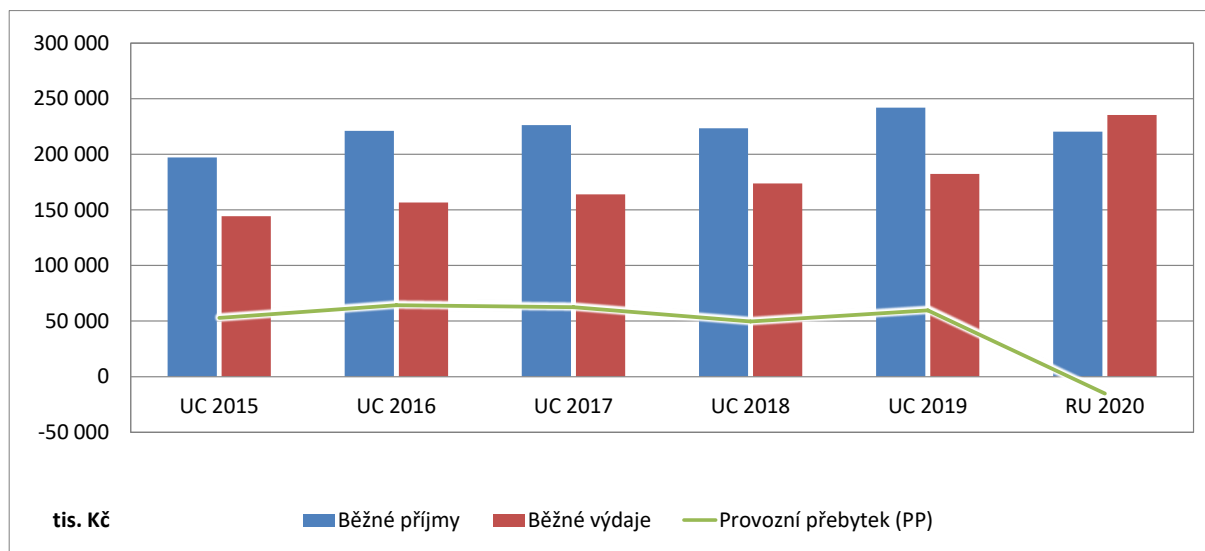
nadhodnocené. Je však zapotřebí sledovat, jak se bude provozní část rozpočtu vyvíjet, neboť vývoj, kdy by běžné výdaje rostly rychleji než běžné příjmy, by byl dlouhodobě neudržitelný.

Graf č. 7: Meziroční změny běžných příjmů a výdajů



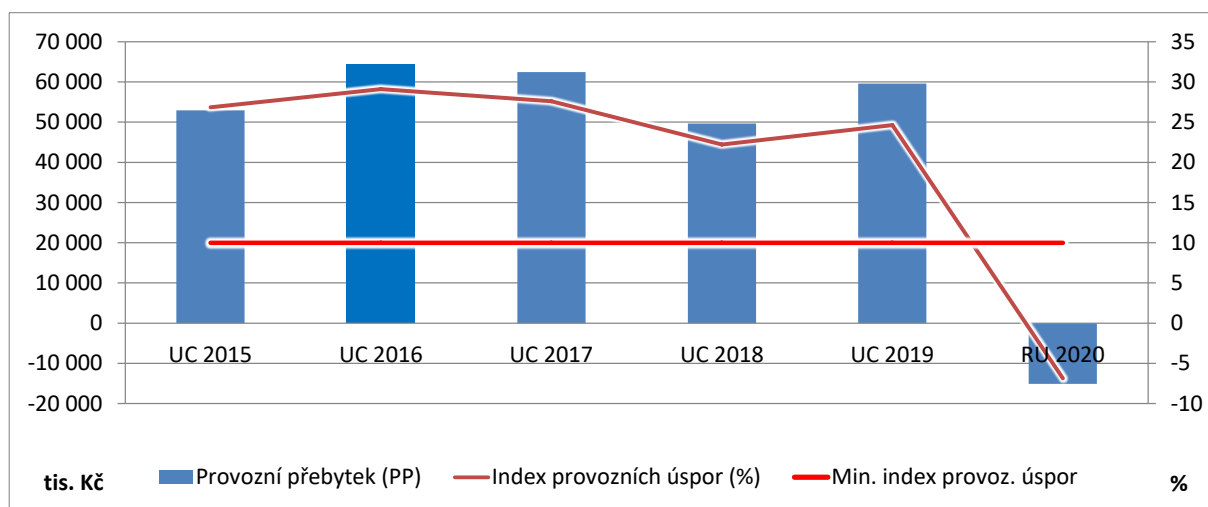
O vztahu mezi provozními příjmy a výdaji nejlépe vypovídá provozní přebytek. V každém analyzovaném roce nabýval provozní přebytek kladných hodnot. Nejnižší hodnoty tento základní ukazatel dosáhl v roce 2018 (49,6 mil. Kč), nejvyšší pak v roce 2016 (64,4 mil. Kč). Průměrná hodnota provozního přebytku ve sledovaném období byla 57,8 mil. Kč.

Graf č. 8: 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 %.

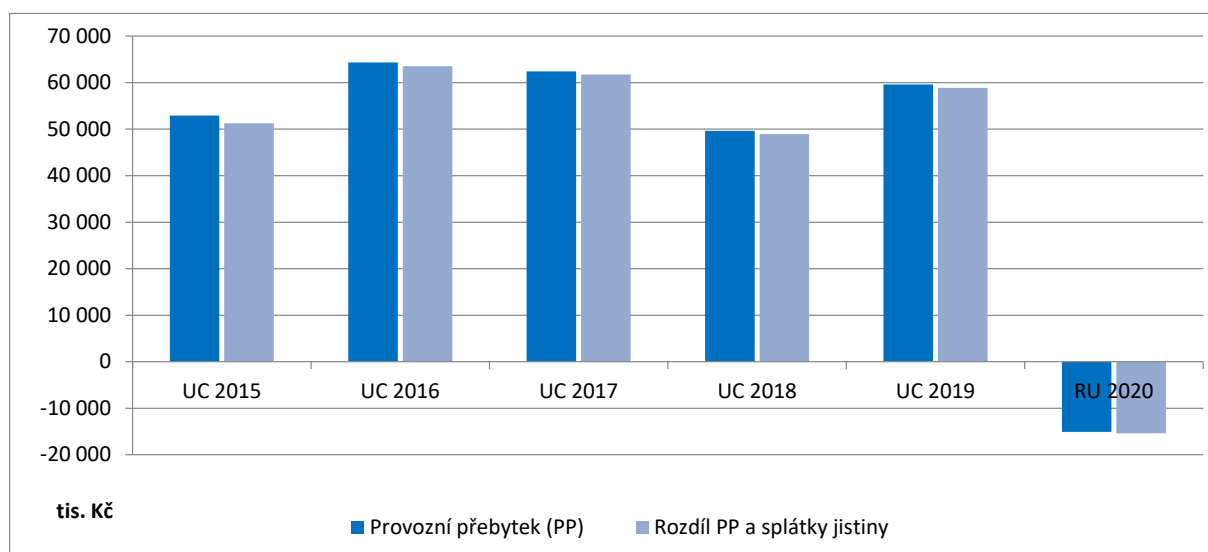
Graf č. 9: Vývoj indexu provozních úspor



Předcházející graf ukazuje relativně vysoké hodnoty indexu provozních úspor. Pozornost upoutá především parabolický vývoj indexu s poklesem od roku 2017 a jeho následné zvýšení v roce 2019. Ukazatel se v celém období drží na optimální úrovni. Hodnota indexu v roce 2020 se dostává do záporných hodnot díky nepříznivému vývoji provozního rozpočtu. Na straně provozních příjmů dochází k výraznému poklesu výnosu ze sdílených daní (o 7,9 mil. Kč) a především pak poklesu Dílčí daně z technických her (o 11,5 mil. Kč). Na straně provozních výdajů jsou naopak rozpočtovány nespécifikované rezervy ve výši 29,0 mil. Kč a výrazně rostou výdaje na nákup služeb (o 11,8 mil. Kč) a Opravy a udržování (o 9,4 mil. Kč). Roli hraje i zmíněný principu opatrnosti při sestavování 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 v letech 2015 - 2019.

Graf č. 10: Vývoj rozdílu provozního přebytku a splátek jistin





V souvislosti s úpravou pravidel rozpočtové odpovědnosti s účinností od roku 2018 byla přijata legislativa (zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti) upravující povinnosti územních samosprávných celků. Zákon stanovuje mimo jiné číselné fiskální pravidlo. Pravidlo stanovuje, že ÚSC musí hospodařit tak, aby výše jeho dluhu nepřesáhla 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a pokud je tato hranice překročena:

- ÚSC má povinnost postupně splácet předchozí dluhy alespoň o 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % jeho průměrných příjmů za poslední 4 rozpočtové roky,
- pokud ÚSC nesnižuje dluhy alespoň o zákonné minimum, MF ČR v následujícím kalendářním roce rozhodne o pozastavení převodu jeho podílu na výnosu daní.

Tabulka č. 3: Fiskální pravidlo hospodaření

Ukazatel (tis. Kč)	UC 2019	RU 2020
Dluh	503,88	70 213,88
Průměr příjmů za 4 roky	248 970,72	249 603,04
Fiskální pravidlo	0,20%	28,13%
Průměr příjmů za 4 roky (60 %)	149 382,43	149 761,82

Z výše uvedené tabulky je zřejmé, že dluh města Mikulov **nepřesahuje** povolenou 60% hranici. Strop pro výši dluhu je 149,4 mil. Kč (2019), resp. 149,8 mil. Kč (2020).

1.3 ANALÝZA ROZPOČTU

V kontextu rozboru hospodaření uplynulého období (2015 – 2019) včetně upraveného rozpočtu na rok 2020 vyplývají z porovnání roku 2019 (účetní skutečnost) s hodnotami roku 2020 (plán hospodaření) následující závěry:

- a) běžné příjmy meziročně poklesnou o 21,6 mil. Kč, běžné výdaje se zvýší o 53,1 mil. Kč
- b) z tohoto důvodu provozní přebytek bude vykazovat meziroční pokles o 74,7 mil. Kč a nabývá záporných hodnot -15,1 mil. Kč
- c) také index provozních úspor vykáže pokles o 31,48 procentního bodu na hodnotu -6,85 %
- d) vzhledem k rychlejšímu poklesu výše dluhové služby oproti poklesu dluhové základny (ekvivalent celkových příjmů) index dluhové služby dosáhne zlepšení o 0,11 procentního bodu na 0,16 %

Při absolutním meziročním porovnání dle tříd rozpočtové skladby dosahuje pozitivního vývoje pouze třída nedaňových příjmů. Jejich růst ovšem proporcionálně nepřevýší pokles daňových, kapitálových příjmů a přijatých dotací. Celkový pokles příjmů dosahuje 41,2 mil. Kč. Na výdajové straně rostou výdaje především v provozní části rozpočtu, celkový růst výdajů je 90,8 mil. Kč.

Je třeba si ale uvědomit, že hodnocení rozpočtu v sedmém měsíci rozpočtového roku je pouze orientační. V průběhu roku dochází ke změnám rozpočtu, zejména v dotační oblasti, a tato skutečnost v konečném důsledku mění základní ekonomické ukazatele a tím i celkové hospodaření města. Rozpočet je navíc sestavován s určitou mírou opatrnosti, na což bylo již upozorněno výše. Pokud porovnáme upravený rozpočet za sedm měsíců a účetní skutečnost za celý kalendářní rok minulého období, dostaneme optimističtější hodnoty ukazatelů. Jmenovitě, za rok 2019 dosáhly běžné příjmy ve skutečnosti 104,4 % rozpočtovaného plánu za sedm měsíců. Běžné výdaje naopak dosáhly na konci roku nižších hodnot (94,5 % upraveného rozpočtu). Je zřejmé, že provozní výsledek hospodaření dosáhl



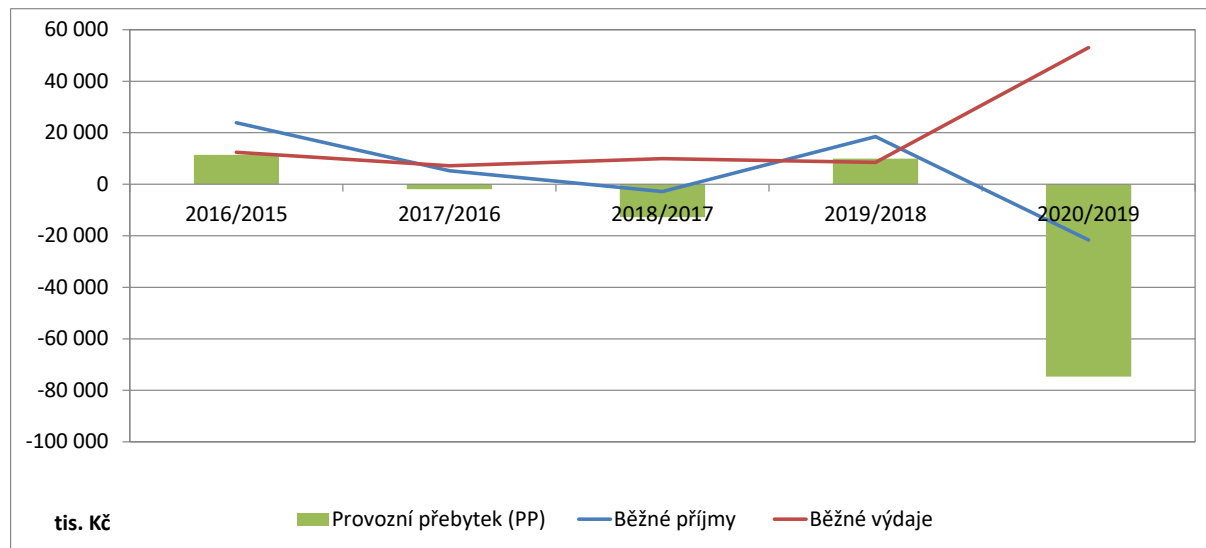
optimističtějších hodnot. Plnění rozpočtu je však nutné průběžně sledovat a reagovat na případné negativní odchylky od sestaveného finančního plánu.

Tabulka č. 4: Meziroční změny ukazatelů hospodaření

Ukazatel	2016/2015	2017/2016	2018/2017	2019/2018	2020/2019
Daňové příjmy	26 478	-3 416	-2 115	13 377	-21 126
Nedaňové příjmy	2 198	3 337	-5 334	1 484	1 262
Kapitálové příjmy	574	-434	-2 296	-2 006	-352
Přijaté transfery	-22 951	4 166	16 394	20 535	-20 948
Běžné příjmy	23 892	5 267	-2 871	18 487	-21 616
Příjmy celkem	6 300	3 654	6 649	33 390	-41 164
Běžné výdaje	12 447	7 198	9 922	8 516	53 067
Kapitálové výdaje	-50 192	39 159	32 181	31 554	37 707
Výdaje celkem	-37 746	46 357	42 103	40 071	90 774
Provozní přebytek (PP)	11 445	-1 931	-12 793	9 970	-74 683
Rozdíl PP a splátky jistiny	12 283	-1 813	-12 800	9 966	-74 278
Index provozních úspor (%)	2,28	-1,53	-5,37	2,42	-31,48
Dluh. služba/dluh.základna (%)	-0,39	-0,07	-0,01	-0,04	-0,11

Celkový pohled na meziroční změny provozního přebytku a provozních příjmů a výdajů s ohledem na vývoj v roce 2020 zobrazuje následující graf.

Graf č. 11: 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 2020, zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům a vyhlášky 358/2020 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 jsou určeny následovně:



počet obyvatel k 1.1.2020	7 455
procentuelní podíl obce na výnosu daní	0,053585
počet zaměstnanců k 1.12.2019	4 926
procentuelní podíl obce "motivační daň"	0,090291
počet dětí a žáků k 30.9.2019	1 145
katastrální výměra k 1.1.2020 (ha)	4 531,80

Tabulka č. 5: Predikce sdílených daní na rok 2020

Daňový příjem	Podíl obcí (mld. Kč)	Město (tis. Kč)	RU 2020 (tis. Kč)
DPFO zč -1111	47,10	23 219,45	-
Motivační DPFOzč.(1,5 %)	3,00	2 492,03	-
DPFO zč - 1111 vč. motivační	50,10	25 711,48	28 500,00
DPFO sč - 1112	0,00	0,00	500,00
DPFO vyb. srážkou 1113	4,70	2 317,02	1 500,00
DPPO - 1121	32,10	15 824,72	17 000,00
DPH - 1211	99,00	48 805,22	56 000,00
Celkem	99,00	92 658,44	103 500,00

Druhý sloupec tabulky uvádí očekávanou skutečnost sdílených daní dle předpokládaného plnění státního rozpočtu na rok 2020. Třetí sloupec zachycuje konkrétní predikci pro město Mikulov - pravděpodobně dosažitelný objem financí plynoucí ze sdílených daní roku 2020. Čtvrtý sloupec obsahuje údaje sdílených daní dle upraveného rozpočtu města. Ze srovnání třetího a čtvrtého sloupce vidíme, že rozpočet města má vyšší hodnoty než tato výchozí predikce (o 11,7 % oproti predikci MF ČR). Absenci rezervy pro případ nižšího plnění státního rozpočtu není žádoucí, vzhledem ke specifickému vývoji v tomto roce a výše zmíněnému kompenzačnímu příspěvku se ovšem jedná o akceptovatelné hodnoty.

1.4 ZÁVĚRY ANALÝZY ROZPOČTU

Správce rozpočtu zvolil k plnění příjmové strany rozpočtu opatrnostní přístup. Je třeba mít na paměti, že hodnoty roku 2020 nejsou konečné, výše daňových příjmů bude odviset od hospodářské situace státu. Pokud nedojde k zásadním změnám vývoje ekonomiky a efektivnosti výběru daní, je možné podle poslední predikce MF (konec září 2020) bez započtení kompenzačního příspěvku (9,3 mil. Kč) v roce 2020 očekávat až 10,8 mil. Kč propad na sdílených daních.

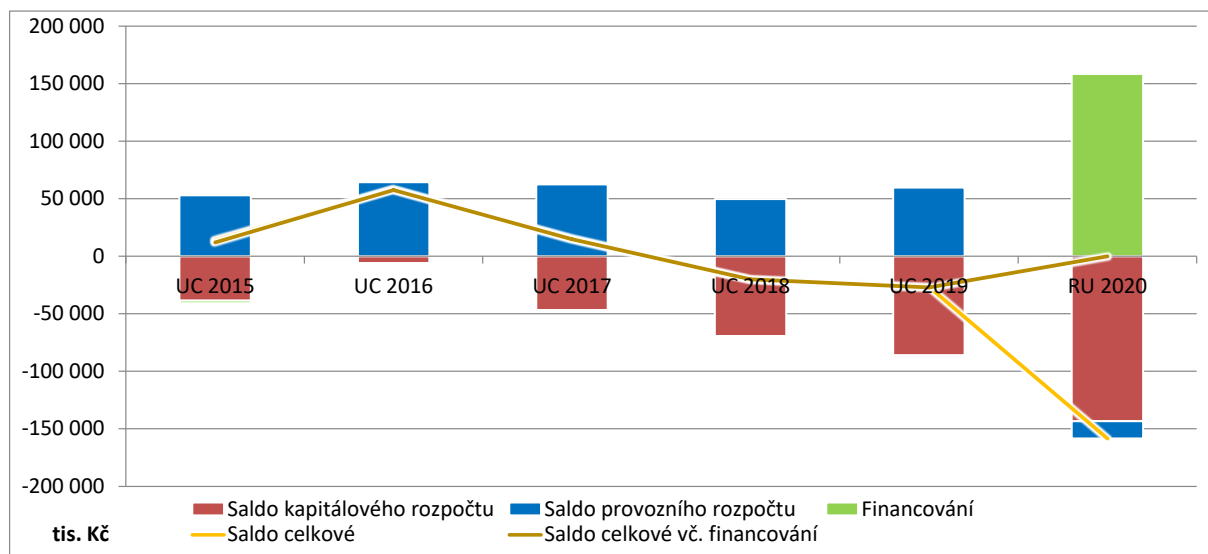
Vlastní investiční aktivita a dluhová služba města způsobuje záporné saldo hospodaření v letech 2018 (20,1 mil. Kč) a 2019 (27,1 mil. Kč). Vliv splácení úvěrů přijatých v předešlém období se projevil zejména na hodnotách indexu dluhové služby, který v celém sledovaném období meziročně klesal. Hodnoty indexu ve sledovaném období se pohybovaly na úrovni od 0,26 % (2019) do 0,78 % (2015). V celém sledovaném období se jedná o velmi příznivé hodnoty. Saldo hospodaření v rozpočtu na rok 2020 je kryto nově přijatým úvěrem ve výši 70,0 mil. Kč a přebytky hospodaření minulých let 88,7 mil. Kč.

Město v období 2015 - 2019 disponovalo zůstatky na účtech ve výši 73,3 mil. Kč (2015) až 145,8 mil. Kč (2017). Úroveň dlouhodobých pohledávek byla v celém období relativně nízká, v celém sledovaném období se pohybovala na úrovni 0,1 mil. Kč. Také objem dlouhodobých závazků je relativně nízký, pohyboval se od nulové hodnoty (2016) do 1,5 mil. Kč (2017). Stav nesplacených úvěrů kulminoval v roce 2015 (3,2 mil. Kč) a dále se meziročně snižoval až na hodnotu 0,5 mil. Kč v roce 2019.





Graf č. 12: Saldo provozního a kapitálového rozpočtu



2 Střednědobý výhled rozpočtu města

Střednědobý výhled rozpočtu 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 střednědobého výhledu rozpočtu 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 STŘEDNĚDOBÉHO VÝHLEDU ROZPOČTU

- Platný rozpočet města – základní dokument, ze kterého vychází sestavený střednědobý výhled rozpočtu
- Provedená analýza hospodaření města
- Návrh státního rozpočtu na rok 2021
- 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 finančního odboru

2.2 SESTAVENÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU

Střednědobý výhled rozpočtu 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 a střednědobého výhledu rozpočtu 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 střednědobého výhledu rozpočtu, který zobrazuje tabulka kumulovaného výhledu, vyplývá, že střednědobý výhled rozpočtu je postaven na následujících faktech:

- Příjmy ze sdílených daní meziročně rostou, jsou určeny předpokládaným vývojem na základě státního rozpočtu na rok 2020, návrhu státního rozpočtu na rok 2021, střednědobého výhledu státu na roky 2022 – 2023 a následnou predikcí do roku 2025. Nárůst sdílených daní od roku 2019 (skutečnost), resp. 2020 (plán rozpočtu) do konce střednědobého výhledu rozpočtu je 13,8 mil. Kč, resp. 21,7 mil. Kč.

- Provozní přebytek nabývá ve všech letech střednědobého výhledu rozpočtu kladné hodnoty a od roku 2019, resp. 2020 do roku 2025 vykazuje pokles o 8,5 resp. růst o 66,2 mil. Kč na 51,1 mil. Kč.
- Na konci období střednědobého výhledu rozpočtu index provozních úspor nabývá hodnoty 21,0 %, což představuje oproti roku 2019, resp. 2020 pokles o 3,6 resp. růst o 27,9 procentního bodu.
- V období střednědobého výhledu rozpočtu 2021 – 2025 se v rozpočtu počítá s běžným prodejem pozemků v roční výši 1,5 mil. Kč. Případný další prodej dlouhodobého majetku bude odvislý od investiční aktivity města v jednotlivých letech výhledu.
- Do střednědobého výhledu rozpočtu jsou zahrnuty investiční akce pouze v roce 2021 (63,8 mil. Kč) a 2022 (44,0 mil. Kč). Jedná se zejména o výstavbu tenisových kurtů, parkoviště Hradby, rekonstrukci nájemního domu Vídeňská a o spolufinancování investiční akce Kanalizaci Mušlov (14.3 mil. Kč). Investiční aktivita bude dále odvislá od potřeb města a výsledku hospodaření v jednotlivých letech výhledu.
- Vzhledem k charakteru kapitálových výdajů nejsou uvažovány investiční transfery.
- V období výhledu 2021 - 2025 dojde k úplnému splacení přijatého úvěru od České spořitelny, a.s., podaří se uhradit jistiny ve výši 35,2 mil. Kč. Vzhledem k tomu, že město v následujících letech nepočítá s přijetím nového úvěru, klesne index dluhové služby na hodnotu 3,02 % v posledním roce výhledu.

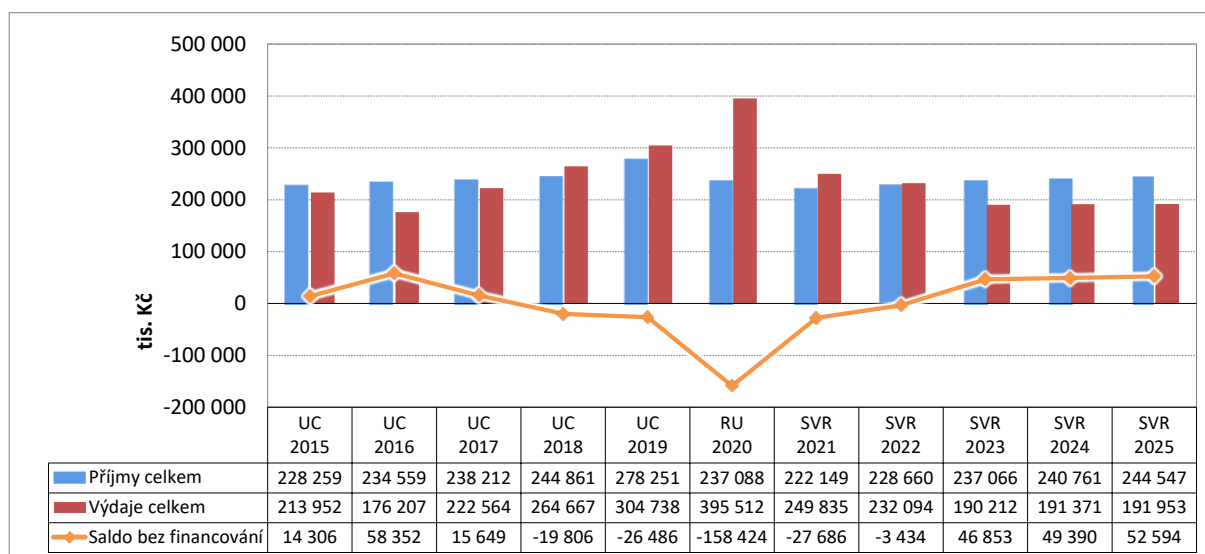
Tabulka č. 6: Kumulovaný střednědobý výhled rozpočtu

Text (tis. Kč)	UC 2018	UC 2019	RU 2020	SVR 2021	SVR 2022	SVR 2023	SVR 2024	SVR 2025
Daňové příjmy	151 317	164 695	143 569	153 159	159 054	166 834	169 895	173 035
Nedaňové příjmy	39 409	40 893	42 155	41 735	41 908	42 083	42 258	42 434
Provozní dotace	32 712	36 336	34 584	25 755	26 197	26 648	27 109	27 578
Běžné příjmy	223 438	241 924	220 308	220 649	227 160	235 566	239 261	243 047
Kapitálové příjmy	5 908	3 902	3 550	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500
Investiční dotace	15 516	32 425	13 230	0	0	0	0	0
Kapitálové příjmy celkem	21 423	36 327	16 780	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500
Příjmy celkem	244 861	278 251	237 088	222 149	228 660	237 066	240 761	244 547
Běžné výdaje	173 810	182 327	235 393	186 016	188 094	190 212	191 371	191 953
Kapitálové výdaje	90 857	122 411	160 118	63 819	44 000	0	0	0
Výdaje celkem	264 667	304 738	395 512	249 835	232 094	190 212	191 371	191 953
Saldo bez financování	-19 806	-26 486	-158 424	-27 686	-3 434	46 853	49 390	52 594
Uhrazené splátky jistiny	690	695	290	7 126	7 086	6 996	6 996	6 996
Přijaté půjčky	0	0	70 000	0	0	0	0	0
Fin.prostředky minul.let	0	0	88 714	0	0	0	0	0
Řízení likvidity	433	108	0	0	0	0	0	0
Financování	-257	-587	158 424	-7 126	-7 086	-6 996	-6 996	-6 996
Příjmy všechny	245 294	278 359	395 802	222 149	228 660	237 066	240 761	244 547
Výdaje všechny	265 357	305 432	395 802	256 961	239 180	197 208	198 367	198 949
Saldo úplné	-20 063	-27 073	0	-34 812	-10 520	39 857	42 394	45 598
Provozní přebytek (PP)	49 627	59 597	-15 085	34 633	39 066	45 353	47 890	51 094
Rozdíl PP a splátky jistiny	48 937	58 903	-15 375	27 507	31 980	38 357	40 894	44 098
Index provozních úspor (%)	22,21	24,63	-6,85	15,70	17,20	19,25	20,02	21,02
Dluhová základna	244 861	278 251	237 088	222 149	228 660	237 066	240 761	244 547
Dluhová služba	753	735	373	7 800	7 687	7 528	7 462	7 395
Dluh. služba/dluh.základna (%)	0,31	0,26	0,16	3,51	3,36	3,18	3,10	3,02

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 2023 do konce období výhledu nabývá kladných hodnot a meziročně roste.

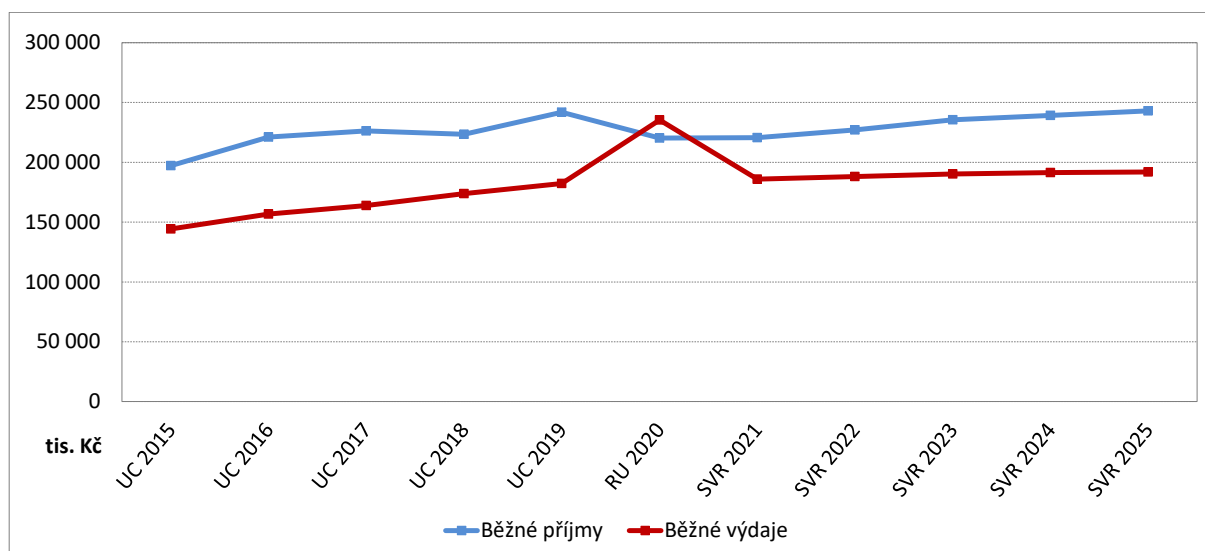
Graf č. 13: Vývoj salda hospodaření



2.2.2 Hodnoty provozního hospodaření

Pro celkový pohled na predikci hospodaření v období střednědobého výhledu rozpočtu 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 ve výhledovém období zachycen mírně se zvětšující rozdíl mezi těmito dvěma základními hodnotami hospodaření města.

Graf č. 14: Vývoj běžných příjmů a výdajů

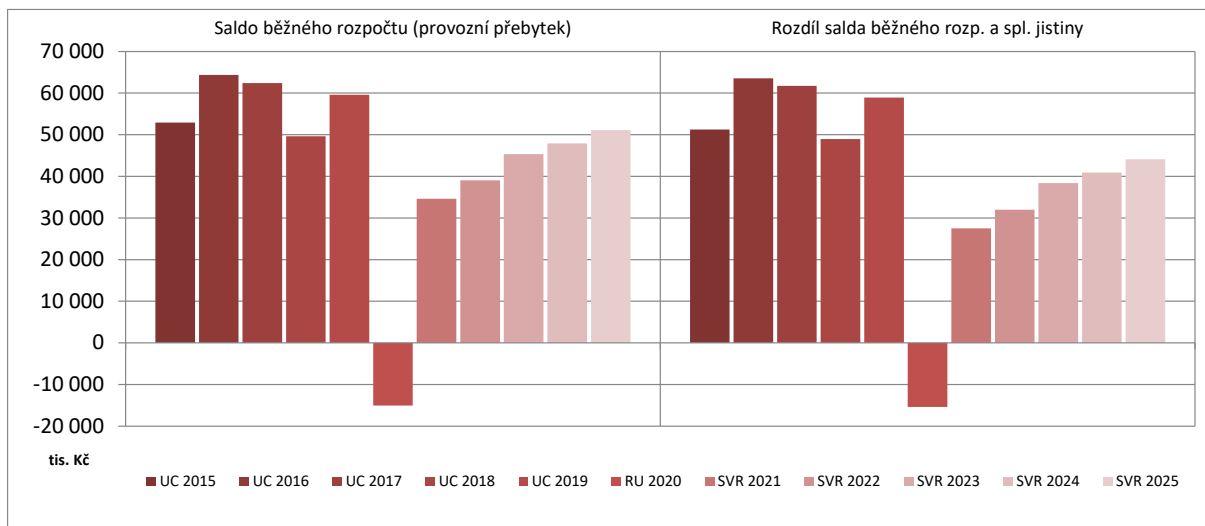


2.2.3 Provozní přebytek

Provozní přebytek (rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji) je v celém období střednědobého výhledu rozpočtu kladný, a to v rozmezí od 34,6 mil. Kč (2021) do 51,1 mil. Kč (2025). Po odečtení

splátek jistiny je v rozmezí od 27,5 mil. Kč (2021) do 44,1 mil. Kč (2025). Částky představují využitelné finanční prostředky z provozního rozpočtu na investice a větší jmenovité akce charakteru oprav a údržby.

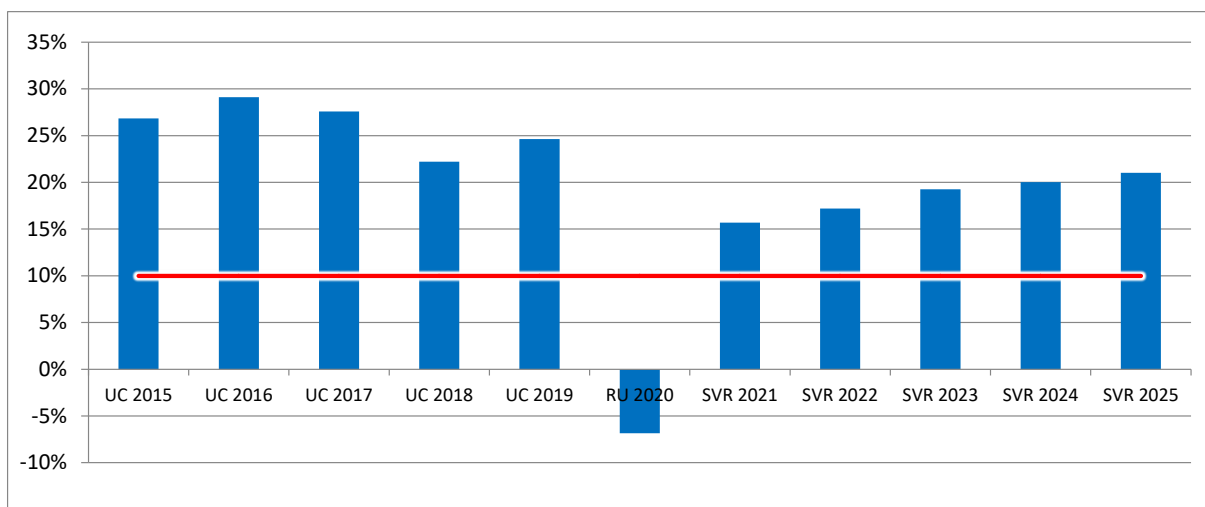
Graf č. 15: Vývoj provozního přebytku



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 upraveného rozpočtu na aktuální kalendářní rok dosahuje hodnoty -6,85 % a vzhledem k výše zmíněnému dochází po skokovém nárůstu k postupnému mírnému zvyšování ukazatele až na hodnotu 21,02 % v roce 2025. Hodnota ukazatele se tak pohybuje ke konci období na optimální úrovni indexu (20 - 25 %).

Graf č. 16: 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 střednědobý výhled rozpočtu nepočítá s investičními akcemi pouze v letech 2023 - 2025, hodnota tohoto řádku zobrazuje v uvedených letech výši finančních prostředků, které může město ze svých prostředků použít na financování investičních aktivit a jednorázových akcí neinvestičního charakteru. V letech 2021 - 2022 bude naopak zapotřebí zapojit nevyužité přebytky hospodaření z minulých let. Jako rezerva pak slouží zastupitelstvem dosud neprojednaný záměr prodeje podkrovních bytů.

Tabulka č. 7: Volné finanční prostředky

Údaje (tis. Kč)	UC 2018	UC 2019	RU 2020	SVR 2021	SVR 2022	SVR 2023	SVR 2024	SVR 2025
Běžné příjmy	223 438	241 924	220 308	220 649	227 160	235 566	239 261	243 047
Běžné výdaje	173 810	182 327	235 393	186 016	188 094	190 212	191 371	191 953
Provozní přebytek	49 627	59 597	-15 085	34 633	39 066	45 353	47 890	51 094
Kapitálové příjmy	21 423	36 327	16 780	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500
Kapitálové výdaje	90 857	122 411	160 118	63 819	44 000	0	0	0
Příjmy všechny	245 294	278 359	395 802	222 149	228 660	237 066	240 761	244 547
Výdaje všechny	265 357	305 432	395 802	256 961	239 180	197 208	198 367	198 949
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	-19 806	-26 486	-158 424	-27 686	-3 434	46 853	49 390	52 594
Financování	-257	-587	158 424	-7 126	-7 086	-6 996	-6 996	-6 996
Uhrazené splátky jistiny	690	695	290	7 126	7 086	6 996	6 996	6 996
Vonné finanční prostředky	-20 063	-27 073	0	-34 812	-10 520	39 857	42 394	45 598

V tabulce je vyjádřen odhad finančních toků v budoucnosti. Tento odhad vychází, stejně jako celý střednědobý výhled rozpočtu, ze stávající legislativy a místních podmínek. Je zřejmé, že město ve sledovaném období 2021 - 2025 může do realizace investičních akcí a jednorázových oprav zapojit finanční prostředky pouze v letech 2023 - 2025, a to v objemech od 39,9 mil. Kč (2023) do 45,6 mil. Kč (2025).

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.

2.2.6 Dluhová služba

Dluhová služba poskytuje užitečný přehled o výpůjční aktivitě města a o jeho schopnosti splácet dluh. Celkem musí město v letech 2021 - 2025 splatit 37,9 mil. Kč současných závazků včetně úroků (z toho 35,2 mil. Kč na splátky jistin). Celkem od roku 2021 do splacení všech závazků v roce 2030 musí město uhradit 73,9 mil. Kč (z toho 70,2 mil. Kč na splátky jistin). Ve sledovaném období se nepočítá s přijetím nového investičního úvěru.

Splatnost úvěrů a půjček:

rok 2021 - Dlouhodobý úvěr od České spořitelny a.s. (převzaté úvěry po bývalé Domovní správě na bytovou výstavbu)

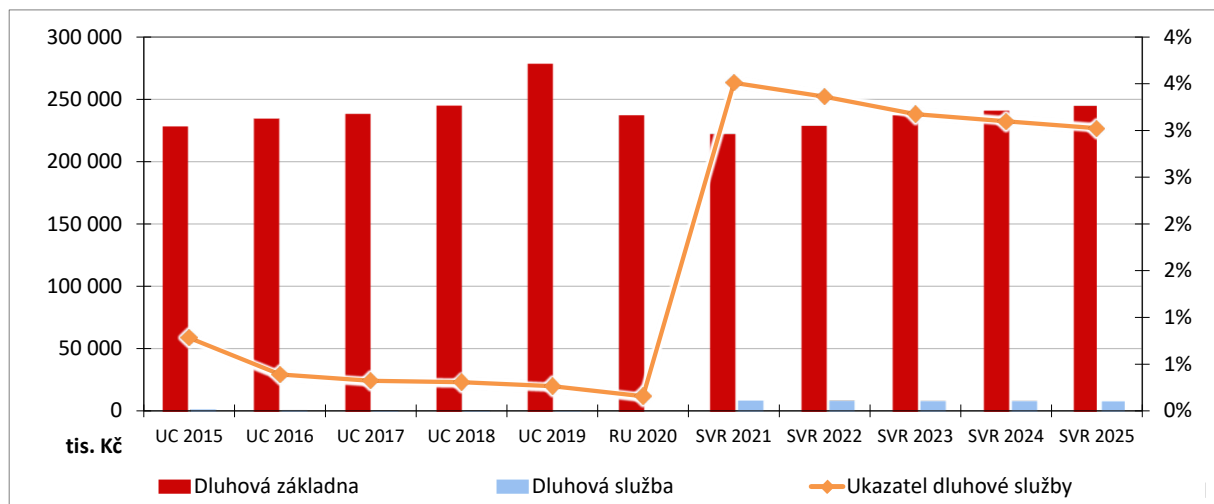
rok 2030 - Dlouhodobý investiční úvěr od Komerční banky, a.s. ve výši 70,0 mil. Kč, přijatý v roce 2020, s úrokovou sazbou 0,95 % p.a.



Tabulka č. 8: Dluhová služba v letech 2021 - 2025

Věřitel	Forma závazku	SVR 2021	SVR 2022	SVR 2023	SVR 2024	SVR 2025
Komerční banka a.s. - investiční úvěr ve výši 70,0 mil. Kč, úroková sazba	jistina	6 996	6 996	6 996	6 996	6 996
	úrok	665	599	532	466	399
ČS a.s. - splátka hypotečního úvěru na dofin. bytů - nástavba Pod Strání 5	jistina	130	90			
	úrok	9	2			
Celková dluhová služba		7 800	7 687	7 528	7 462	7 395

Střednědobý výhled rozpočtu vychází od roku 2022 z rostoucí dluhové základny (dluhová základna je ekvivalentem celkových příjmů). Dluhová služba meziročně klesá také od roku 2022. Z výše uvedeného vyplývá, že ukazatel dluhové služby se v letech 2021 – 2025 meziročně snižuje z 3,51 % (2021) na 3,02 % (2025).

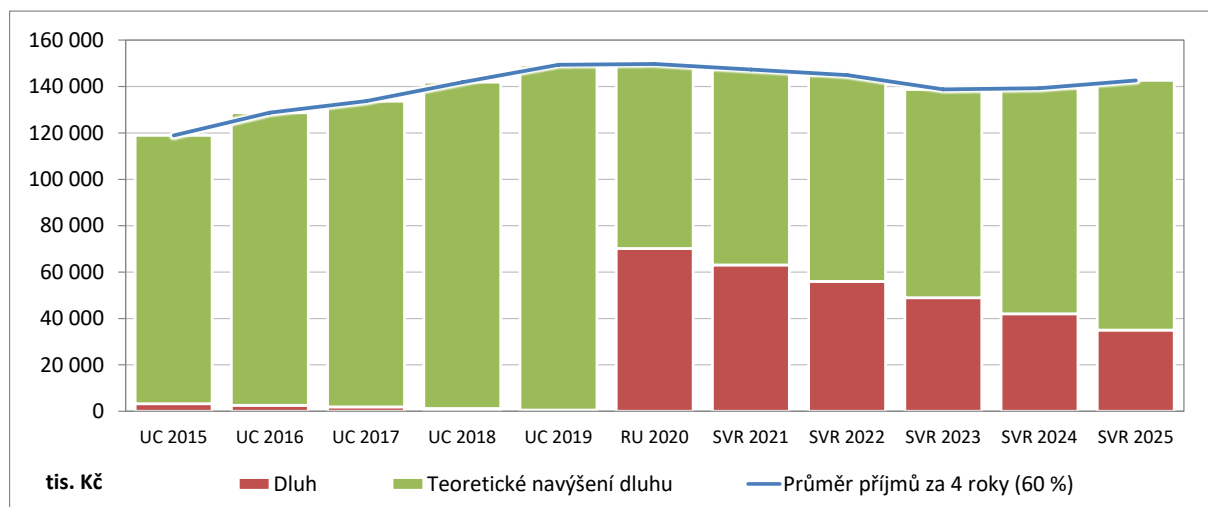
Graf č. 17: Vývoj dluhové služby


Následující tabulka a graf znázorňují výši zadlužení, při které nedochází k porušení fiskálního pravidla, resp. rozpočtové odpovědnosti. Výše celkového povoleného zadlužení je odvislá od výše celkových příjmů a teoretické navýšení dluhu pak navíc od výše dluhu současného. Město Mikulov může ve výhledovém období zvýšit svoje dluhové zatížení o 84,3 mil. Kč (2021) až 107,6 mil. Kč (2025), aniž by porušilo rozpočtovou odpovědnost.

Tabulka č. 9: Predikce rozpočtové odpovědnosti

Ukazatel	UC 2018	UC 2019	RU 2020	SVR 2021	SVR 2022	SVR 2023	SVR 2024	SVR 2025
Dluh	1 198	504	70 214	63 088	56 002	49 006	42 010	35 014
Teoretické navýšení dluhu	140 685	148 879	79 548	84 264	88 920	89 738	97 286	107 641
Průměr příjmů za 4 roky (60 %)	141 884	149 382	149 762	147 352	144 922	138 744	139 295	142 655
Fiskální pravidlo	0,51%	0,20%	28,13%	25,69%	23,19%	21,19%	18,10%	14,73%
Povinná výše splátek	-	-	-	-	-	-	-	-

Graf č. 18: Vývoj teoretického navýšení dluhu



3 Ekonomické hodnocení města

Ekonomické hodnocení města je sestaveno na základě zhodnocení pěti dílčích oblastí.

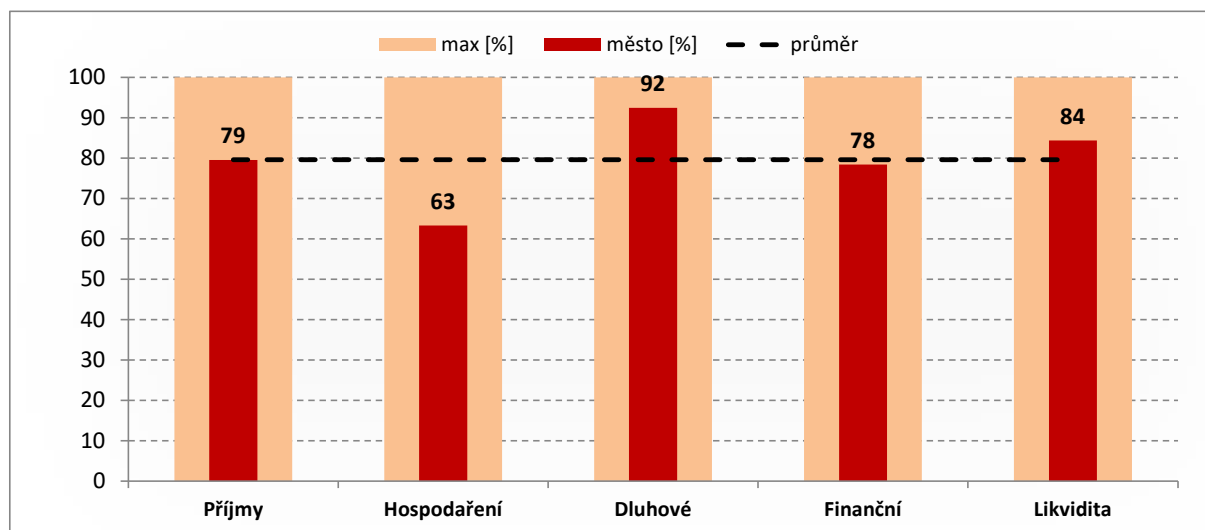
- Příjmy – zhodnocení příjmových kategorií
- Hospodaření – zhodnocení stavu a vývoje hospodaření s příjmy a výdaji
- Dluhové – zhodnocení dluhové služby a schopnosti splácet dluh
- Finanční – zhodnocení finanční nezávislosti a její ovlivnitelnost
- Likvidita – zhodnocení disponibility prostředků a schopnosti jejich aktivace

Relativní zhodnocení oblastí je znázorněno v grafu č. 18. Ekonomická situace je zhodnocena ve dvou obdobích, a to na základě hodnoceného časového rozpětí.

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 2015 - 2025.

Graf č. 19: Ekonomické hodnocení dílčích oblastí



Poznámka: Průměr představuje průměrné hodnocení za všechny hodnocené oblasti

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 výši 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 střednědobého výhledu rozpočtu 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+

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

Tabulka č. 10: Ekonomické hodnocení města v letech 2012 - 2020

Hodnocení	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Dlouhodobé	B-	B-	A2-	-	A2+	A2+	-	A2+	A2+
Krátkodobé	STR2	STR2	STR2	-	STR2	STR2	-	STR2	STR2

Vývoj ekonomického hodnocení města Mikulov poukazuje na zlepšující se trend vývoje dlouhodobého hodnocení, které je na změny v hospodaření citlivější oproti hodnocení krátkodobému.





Závěr

Střednědobý výhled rozpočtu pro období 2021 – 2025 vychází z podrobné analýzy hospodaření města v letech 2015 - 2019 a platného rozpočtu roku 2020. 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** ve střednědobém výhledu rozpočtu, vypočítaná podle metodiky Ministerstva financí, je velmi příznivá a dosahuje max. **3,5 % z povolené 25 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 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, 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.

Střednědobý výhled rozpočtu slouží jako podklad pro rozhodování, plánování a realizaci potřeb a zájmů města. Jeho přínosy jsou:

- Zlepšení střednědobého a strategického plánování, kdy se rozhoduje o očekávaných příjmech a výdajích v dlouhodobém horizontu. Střednědobý výhled rozpočtu 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. Na základě probíhající ekonomické krize a nejasností, jak se bude vyvíjet šíření (nebo utlumování) koronaviru, **doporučujeme** 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 nejen rozpočtu ale i střednědobého výhledu rozpočtu. V první řadě se jedná o sdílené daně, jejichž inkaso bude závislé na ekonomickém vývoji a potažmo i zdravotní situaci v republice, který bude dozajista vyvolávat další legislativní změny v ekonomické oblasti. S ohledem na legislativní nestabilitu nejen v oblasti sdílených daní je vývoj hodnot těchto daní opatrný a vychází z predikce ministerstva financí ponížený o rozumnou rezervu. Pokud v této oblasti nedojde k dalším zásadním změnám, lze počítat v jednotlivých letech střednědobého výhledu s uvedenými hodnotami. Tento scénář je však podmíněn





absencí dalších opatření proti šíření koronaviru Covid-19, které by negativně ovlivnily vývoj hospodářství.

Tabulka č. 11: Střednědobý výhled rozpočtu 2021 – 2025

ř.	Údaje (tis. Kč)	UC 2018	UC 2019	RU 2020	SVR 2021	SVR 2022	SVR 2023	SVR 2024	SVR 2025
*1	DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	151 317	164 695	143 569	153 159	159 054	166 834	169 895	173 035
2	DPFO ze závislé činnosti	26 906	30 291	28 500	31 258	33 243	33 452	34 288	35 145
3	DPFO OSVČ	576	762	500	0	429	589	595	601
4	DPFO vybíraná srážkou	2 277	2 569	1 500	2 634	2 634	2 002	2 032	2 063
5	DP právnických osob	20 911	23 928	17 000	16 558	17 629	21 809	22 354	22 913
6	DP právnických osob za obce	4 581	5 911	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000
7	Daň z přídané hodnoty	51 426	53 863	56 000	55 353	57 658	61 409	62 944	64 518
8	Místní poplatky	8 025	8 501	6 483	8 168	8 232	8 301	8 366	8 436
9	Správní poplatky	4 736	4 007	4 005	4 045	4 086	4 126	4 168	4 209
10	Daň z nemovitostí a z majetku	6 527	6 834	7 000	6 800	6 800	6 800	6 800	6 800
11	Ostatní daňové příjmy	25 352	28 030	16 581	22 343	22 345	22 346	22 348	22 350
*12	NEDAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	39 409	40 893	42 155	41 735	41 908	42 083	42 258	42 434
13	Příjmy z poskytnutí služeb a výrobků, zboží	1 763	2 858	2 936	2 656	2 683	2 710	2 737	2 764
14	Příjmy z pronájmu	27 307	27 698	29 600	29 366	29 513	29 660	29 808	29 957
15	Výnosy z finančního majetku	23	2	3	3	3	3	3	3
16	Přijaté sankční platby	8 168	7 946	8 116	8 100	8 100	8 100	8 100	8 100
17	Příjmy z prodeje nekapitál.maj. a ost.ned.př.	2 149	2 389	1 500	1 610	1 610	1 610	1 610	1 610
18	Přijaté splátky půjček	0	0	0	0	0	0	0	0
*19	DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	190 726	205 588	185 724	194 894	200 963	208 917	212 153	215 469
20	Neinvestiční dotace (transfery)	32 712	36 336	34 584	25 755	26 197	26 648	27 109	27 578
21	Převody z vlastních fondů (HČ)	0	0	0	0	0	0	0	0
*22	BĚŽNÉ PŘÍJMY	223 438	241 924	220 308	220 649	227 160	235 566	239 261	243 047
23	Prodej inv.majetku, akcií a majetkových práv	5 908	3 902	3 550	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500
24	Investiční dotace (transfery)	15 516	32 425	13 230	0	0	0	0	0
*25	PŘÍJMY CELKEM	244 861	278 251	237 088	222 149	228 660	237 066	240 761	244 547
26	Platy zaměstnanců vč.odvodů	60 780	68 343	72 905	71 376	72 745	74 141	74 574	75 015
27	Nákupy DHM, materiálu, ostatní	8 135	9 767	5 167	5 318	5 370	5 422	5 475	5 529
28	Úroky, leasing a ostatní finanční výdaje	63	75	6	674	601	532	466	399
29	Nákup energií	3 693	3 576	4 735	4 551	4 628	4 707	4 780	4 262
30	Nákup služeb	39 171	43 545	55 324	44 232	44 512	44 793	45 078	45 364
31	Opravy a udržování	11 298	9 536	18 950	10 474	10 578	10 684	10 791	10 899
32	Ostatní nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary	2 564	2 609	2 227	2 961	2 969	2 978	2 987	2 996
33	Neinv.transfery podnikatel.sub. a nezisk.org.	5 746	4 975	6 265	4 354	4 392	4 430	4 469	4 509
34	Neinvestiční příspěvky PO	33 366	29 991	30 489	21 816	22 034	22 255	22 477	22 702
35	Neinvestiční příspěvky ostatním rozpočtům	7 077	8 456	8 498	8 395	8 400	8 404	8 409	8 414
36	Neinv.transfery obyvatelstvu	1 441	1 437	1 506	1 550	1 550	1 550	1 550	1 550
37	Ostatní neinvestiční výdaje a transfery	476	17	29 322	10 315	10 315	10 315	10 315	10 315
*38	BĚŽNÉ VÝDAJE	173 810	182 327	235 393	186 016	188 094	190 212	191 371	191 953
39	Kapitálové výdaje	90 857	122 411	160 118	63 819	44 000	0	0	0
*40	VÝDAJE CELKEM	264 667	304 738	395 512	249 835	232 094	190 212	191 371	191 953
*41	SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	-19 806	-26 486	-158 424	-27 686	-3 434	46 853	49 390	52 594
42	Uhrazené splátky jistin a dluhopisů	690	695	290	7 126	7 086	6 996	6 996	6 996
43	Přijaté půjčky	0	0	70 000	0	0	0	0	0
44	Změna stavu na bankovních účtech	0	0	88 714	0	0	0	0	0
45	Řízení likvidity	433	108	0	0	0	0	0	0
*46	FINANCOVÁNÍ	-257	-587	158 424	-7 126	-7 086	-6 996	-6 996	-6 996
*47	PŘÍJMY všechny	245 294	278 359	395 802	222 149	228 660	237 066	240 761	244 547
*48	VÝDAJE všechny	265 357	305 432	395 802	256 961	239 180	197 208	198 367	198 949
*49	SALDO úplné	-20 063	-27 073	0	-34 812	-10 520	39 857	42 394	45 598
*50	Provozní přebytek	49 627	59 597	-15 085	34 633	39 066	45 353	47 890	51 094
*51	Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	48 937	58 903	-15 375	27 507	31 980	38 357	40 894	44 098
*52	Index provozních úspor	22,21	24,63	-6,85	15,70	17,20	19,25	20,02	21,02
*53	Dluhová základna	244 861	278 251	237 088	222 149	228 660	237 066	240 761	244 547
*54	Dluhová služba	753	735	373	7 800	7 687	7 528	7 462	7 395
55	Dluhová služba / dluhová základna (v %)	0,31	0,26	0,16	3,51	3,36	3,18	3,10	3,02





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 sdílených daní v relativním vyjádření	8
Graf č. 4:	Vývoj příjmů	9
Graf č. 5:	Vývoj vybraných výdajových skupin	9
Graf č. 6:	Vývoj výdajů	10
Graf č. 7:	Meziroční změny běžných příjmů a výdajů	11
Graf č. 8:	Vývoj běžných příjmů, výdajů a provozního přebytku	11
Graf č. 9:	Vývoj indexu provozních úspor	12
Graf č. 10:	Vývoj rozdílu provozního přebytku a splátek jistin	12
Graf č. 11:	Meziroční změny PP a provozních příjmů a výdajů	14
Graf č. 12:	Saldo provozního a kapitálového rozpočtu	16
Graf č. 13:	Vývoj salda hospodaření	19
Graf č. 14:	Vývoj běžných příjmů a výdajů	19
Graf č. 15:	Vývoj provozního přebytku	20
Graf č. 16:	Vývoj indexu provozních úspor	20
Graf č. 17:	Vývoj dluhové služby	22
Graf č. 18:	Vývoj teoretického navýšení dluhu	23
Graf č. 19:	Ekonomické hodnocení dílčích oblastí	24
Tabulka č. 1:	Vývoj hospodaření města	6
Tabulka č. 2:	Porovnání upraveného rozpočtu a skutečnosti v období 2018 – 2019	10
Tabulka č. 3:	Fiskální pravidlo hospodaření	13
Tabulka č. 4:	Meziroční změny ukazatelů hospodaření	14
Tabulka č. 5:	Predikce sdílených daní na rok 2020	15
Tabulka č. 6:	Kumulovaný střednědobý výhled rozpočtu	18
Tabulka č. 7:	Volné finanční prostředky	21
Tabulka č. 8:	Dluhová služba v letech 2021 - 2025	22
Tabulka č. 9:	Predikce rozpočtové odpovědnosti	22
Tabulka č. 10:	Ekonomické hodnocení města v letech 2012 - 2020	25
Tabulka č. 11:	Střednědobý výhled rozpočtu 2021 – 2025	27





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-	příjemné (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 listopad 2020

