# Důvodová zpráva

## Legislativní rámec stanovující povinnost vypracování rozpočtového výhledu.

Rozpočtový výhled upravuje §3 a §4 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů:

*(1) Rozpočtový výhled je pomocným nástrojem územního samosprávného celku a svazku obcí sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. U dlouhodobých závazků se uvedou jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku po celou dobu trvání závazku.*

*(2) Rozpočtový výhled obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobějších závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. U dlouhodobých závazků se uvedou jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí po celou dobu trvání závazku.*

*(3) Při zpracování ročního rozpočtu se vychází z rozpočtového výhledu.*

V současné době, kdy celosvětová ekonomika se pozvolna vzpamatovává z ekonomické krize a ekonomika státu balancuje na hranici stagnace a recese se musí i statutární město České Budějovice vypořádat s nepříjemnými dopady na své hospodaření v podobě stagnace predikovaných příjmů ze sdílených daní, rozhodli se odpovědní pracovníci města využít (stejně jako v loňském roce) pro vypracování předkládaného dokumentu služeb renomovaného odborníka na financování územních samosprávných celků Ing. Luďka Tesaře. V oblasti poradenství pro samosprávu působí již řadu let a předmětem jeho činnosti jsou zejména ekonomické analýzy a prognózy v hospodaření územních samosprávných celků, vypracování strategických plánů rozvoje pro města a obce a provádění odborných školení na aktuální témata v oblasti veřejné správy. Je proto zajímavé dozvědět se, jak on hodnotí finanční hospodaření města v „postkrizových“ podmínkách a podmínkách vlády rozpočtové odpovědnosti, odhad vývoje ekonomiky a z něho vyplývající dopady do příjmů města v příštích letech.

Pro zpracování rozpočtového výhledu do roku 2015 byly Ing. Luďkovi Tesařovi předány základní podklady o aktuálním stavu rozpočtu na letošní rok, výsledků hospodaření minulých let a o úvěrovém zatížení města, další nezbytné údaje si zajistil sám z veřejně dostupných zdrojů.

## Základní cíl a podklady pro zpracování rozpočtového výhledu.

Zde si dovolíme ocitovat z úvodu předkládaného rozpočtového výhledu vypracovaného Ing. Luďkem Tesařem:

*Statutární město České Budějovice tímto dokumentem naplňuje povinnost plynoucí mu ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Obsahem jde dokument nad rámec zákonem daných náležitostí rozpočtového výhledu uváděných v § 3 daného zákona. Zejména analyzuje vývoj finančního*

*hospodaření a stanovuje strop bezpečného úvěrového zatížení města k financování cílů města a uvádí možné hrozby s vlivem na finance, včetně opatření.*

*Výhled je důležitým pomocným nástrojem financování. Smyslem rozpočtového výhledu je nastavit dlouhodobou* ***udržitelnost financí****, vymezit* ***finanční možnosti města****, zajistit zdravý vývoj financí a schopnost města* ***dostát svým závazkům****.*

*.*
*.*
*.*

*Na základě výhledu je možné připravit včas strategii hospodaření a financí. Výhled se využívá zejména při sestavování rozpočtů a jako příloha k případným žádostem o úvěry a některé dotace.*

**Doporučení a pravidla pro tvorbu rozpočtů města.**

V této důležité části rozpočtového výhledu je upozorňováno na stagnaci pravidelných příjmů města a je pozitivně konstatováno, že město zmrazilo své běžné výdaje. Na stagnaci příjmů by mělo město dále adekvátně reagovat snížením provozních výdajů a postupně zajistit potenciál na provoz, údržbu a obnovu dosavadního majetku, v této souvislosti se doporučuje i redukovat nepotřebný majetek.

Z rozpočtového výhledu vychází schopnost „bezpečně“ generovat v příštích třech letech z vlastního rozpočtu 200 mil. Kč ročně (při současném splácení dluhů), které lze použít na obnovu majetku, pořízení nového majetku (investic) nebo na snížení dluhového zatížení.

Další doporučení pro finanční hospodaření města jsou:

- zajistit, aby běžné příjmy se vyvíjely lépe než běžné výdaje (běžné výdaje pod kontrolou)
- provozní výsledek by měl dosáhnout salda minimálně 250 mil. Kč
- dluhy mít pod kontrolou, z dosavadních výsledků hospodaření je pro město aktuální **bezpečný strop zůstatku dlouhodobých úvěrů pod hranicí 1,3 mld. Kč**

**Vztah mezi rozpočtovým výhledem a předkládaným střednědobým plánem investic na roky 2013 až 2015.**

Rozpočtový výhled na roky 2013 až 2015 je předkládán jako analytický materiál sestavený přísně konzervativně s velmi střízlivou predikcí daňových příjmů v následujících letech. O jeho vypracování externím odborníkem bylo rozhodnuto z důvodu nestranného a nezatíženého pohledu na finanční hospodaření města. Výsledkem tohoto již zmíněného konzervativního přístupu je schopnost města **zcela jistě a bezpečně** zajistit každoročně v následujících letech z vlastního rozpočtu 200 mil. Kč k použití na kapitálové výdaje.

Dále lze jako zdroj financování investic (v rozpočtovém výhledu uvedeno pro možnost rychlejšího oddlužení města nebo tvorbu rezerv) použít přebytky rozpočtů ve výši 62 mil. Kč až 155 mil Kč v následujících třech letech. To představuje po splacení již dříve přijatých úvěrů další prostředky k použití na kapitálové výdaje, převážně v roce 2014, resp. 2015 cca 50 mil. Kč.

Reálný rozpočet města v příštích letech umožňuje předpokládat disponibilní částku investičních výdajů cca o 130 mil. Kč vyšší. Odhad výše těchto výdajů vychází z reálného předpokladu vývoje celkových příjmů města, kdy se tyto dostávají přibližně na úroveň roků

2006 až 2007. V uvedených letech vlastní rozpočet dokázal vygenerovat na celkové investiční výdaje řádově 340 mil. Kč za předpokladu, že se na celkových příjmech významně podílela i dividenda z Teplárny (34 mil. Kč). V odhadu je dále zohledněna skutečnost, že na těchto výdajích se minimálně podílí příjmy z prodeje investičního majetku. Případné další navýšení částky na kapitálové výdaje umožní případná úspora na straně běžných (provozních) výdajů města.

Pro střednědobý plán investic na roky 2013 až 2015 je možné vycházet z předpokladu vývoje reálného rozpočtu uvedeného výše. Chce-li město dosáhnout investičních výdajů z vlastních zdrojů ve výši cca 400 mil. Kč ročně, uvažovaných ve střednědobém plánu investic, je nutné toto řešit změnou možnosti použití úvěru u České spořitelny, a. s., případně úpravou (zvýšením) svých daňových příjmů.

**Podklady pro vypracování rozpočtového výhledu.**

Zpracovaný rozpočtový výhled statutárního města české Budějovice na roky 2013 až 2015 tvoří přílohu tohoto materiálu. K jeho sestavení vycházel zpracovatel zejména z následujících zdrojů:

- *skutečnost roku 2011*
- *rozpočet na rok 2012*
- *výkaz plnění rozpočtu FIN 2-12M*
- *upravená predikce výnosů daní na WWW.cityfinance.cz*
- *predikce výnosů daní na roky 2012 až 2015 MF ČR podle dat návrhu SR*
- *státní rozpočet na rok 2012*
- *systém ARIS web MF ČR*
- *systém ÚFIS – prezentace údajů ÚSC Web MF ČR*
- *přehled úvěrů a splátkový kalendář*