Zpracováno dne 30. 05. 2012

Rozpočtový výhled statutárního města ČESKÉ BUDĚJOVICE

na roky 2013 až 2015
při schválení platný do roku 2013

Obsahuje:
analýzu financí města
uvedení silných a slabých stránek, příležitostí a ohrožení financí (SWOT analýza financí)
posouzení finančního zdraví města
stanovení finančních možností města
doporučený strop bezpečné zadluženosti
návrh pravidel pro sestavení rozpočtů města
doporučení

LUDĚK TESAŘ
CITYFINANCE

Ing. Luděk Tesař, mobil: 602 690 061, www.cityfinance.cz, ludek.tesar@cityfinance.cz

OBSAH

ÚVOD 1

ANALÝZA FINANCÍ MĚSTA 2

TEORETICKÝ ÚVOD 2
ANALÝZA 4
ZÁVĚR FINANČNÍ ANALÝZY 16

DOPORUČENÍ A PRAVIDLA PRO TVORBU ROZPOČTŮ MĚSTA 18

DOPORUČENÍ 18
PRAVIDLA PRO SESTAVENÍ ROZPOČTŮ MĚSTA 19
DOPADY ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU DO FINANCÍ MĚSTA 20

ROZPOČTOVÝ VÝHLED - TABULKOVÁ ČÁST A KOMENTÁŘ 22

KOMENTÁŘ K TABULKÁM VÝHLEDU 22
PŘÍLOHA1: ROZPOČTOVÝ VÝHLED ČESKÝCH BUDĚJOVIC - TABULKA 23
PŘÍLOHA 2: KUMULOVANÝ ROZPOČTOVÝ VÝHLED ČESKÝCH BUDĚJOVIC 25

SEZNAM TABULEK A GRAFŮ 26

OBRÁZKY 26
TABULKY 26
GRAFY 26

ZPRACOVATEL 27

ŽIVOTOPIS 27
KONTAKT 28

ÚVOD

Statutární město české Budějovice (dále jen **město** nebo **ČB**) tímto dokumentem naplňuje povinnosti dané mu zákonem 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, stanovuje **trendy** financí, **strop bezpečného zadlužení** 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,** podpořit zdravý vývoj financí a schopnost města **dostát svým závazkům**. Pro správnou funkci výhledu je třeba, aby byl plněn a ročně aktualizován. Nutné je průběžně reagovat na aktuální ekonomickou situaci, hrozby a rekapitulovat pravidelně hospodaření samosprávy, právě zejména s ohledem na rizika a příležitosti. Výhodou rozpočtového výhledu je velká možnost manévrování do středně blízké budoucnosti[1]. 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. Rozpočtový výhled se vytváří na období dvou až pěti let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovatelných záměrů.

Ke zpracování rozpočtového výhledu města bylo použito zejména těchto zdrojů:

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

Město může díky plánování lépe zvládnout finanční hrozby a využít příležitosti. Aby plnil svou roli, **měl by být** rozpočtový výhled **každý rok aktualizován.**

[1] 2 až 5 let

ANALÝZA FINANCÍ MĚSTA

Předpokladem pro **řízení financí města s citem**[2] je znalost vývoje a trendů financí.

Stanovit správně finanční koncepci a výhled znamená především znát **trendy** a **stav** financí, **možnosti**, **příležitosti** a **hrozby**. Samospráva může získat ucelený pohled na finance města tehdy, má li souhrnné informace v časové řadě a v souvislostech. Bez těchto svodných údajů se může stát, že se finance snadno vymknou kontrole. Zhodnotíme nyní celkový vývoj financí města z agregovaných finančních dat druhově tříděných, které jsou za normálních okolností rozepsány do položek a paragrafů. Poté vyvodíme srozumitelné a stručné **závěry**. Následně ve výhledu navrhneme **doporučení**, která může samospráva města využít dle svého uvážení.

TEORETICKÝ ÚVOD

Při posuzování finanční kondice obce nebo města je nutné si uvědomit, že rozpočet je složen z příjmů a výdajů. Příjmy se dělí na ty, které se každoročně opakují (tzv. běžné příjmy), to jsou veškeré příjmy, vyjma kapitálových příjmů (prodejů majetku) a investičních dotací. Výdaje je možné dělit podobně. Výdaje, které obec/město musí každý rok vynaložit na provoz (běžné nebo též provozní výdaje, paralela ke státnímu rozpočtu, kde se nazývají mandatorními a quasimandatorními výdaji). Tyto výdaje město musí vydat ze zákona nebo jimi financuje své provozní aktivity (údržba města, příspěvkové organizace, organizační složky, úřad apod.). Rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji nazýváme **provozní saldo** (to jsou prostředky, které zbývají samosprávě po úhradě provozu z běžných příjmů k „volnému" rozhodování). Vedle běžných výdajů existují také investice (kapitálové výdaje). Kapitálové výdaje jsou výdaje většinou na rozvoj. Rozdíl mezi veškerými příjmy a veškerými výdaji uskutečněnými od 1. ledna do 31. prosince daného roku (tzv. rozpočtového roku) se nazývá **saldo rozpočtu**. Provozní saldo rozpočtu je ale jiný a mnohem důležitější údaj než samotné saldo rozpočtu. Když totiž existuje deficitní rozpočet, znamená to, že obec/město realizovalo daný rok více výdajů než příjmů, ale deficit může být pokryt z úspor z předchozích let, z dotací které dorazí až následující rok, úvěrem apod. Avšak záporné provozní saldo může znamenat vážnou situaci, kdy obec/město nemá dostatek pravidelných příjmů na úhradu samotného provozu (běžných výdajů). To je obdobné, jako kdyby lidem doma nezbývalo z výplaty dost peněz na nájem a jiné výdaje chodu domácnosti.

Vážnější úvaha se však týká delší budoucnosti fungování správy veřejného majetku. Města a obce v běžných výdajích většinou nemají zahrnuty **výdaje na**

[2] poslání www.cityfinance.cz

odpisy a to je také vážný problém[3]. Města a obce financují opravy a havárie, ale nevytváří většinou odpovídající finanční zdroje (rezervy) na obnovu svého majetku, včetně technologických celků. Přesto často budují nový majetek, který opět vyvolá potřebu vytvářet zdroje na další odpisy. Výsledkem je zanedbaný obecní majetek.

Ideální stav by byl, kdyby byly v rozpočtu samosprávy pokryty z běžných příjmů základní provozní výdaje[4] a obnova majetku byla řešena tvorbou finančních zdrojů na odpisy majetku, obdobně jako je tomu v podnikatelském sektoru.

Obrázek 1. Na čem závisí finanční hospodaření samosprávy

PŘÍJMY	VÝDAJE
Počet **obyvatel**	**Provoz**
Podnikatelé (fyzické osoby)	Objem a stav **majetku**[5] - údržba a obnova
Výše daně z příjmů z podnikatelů v katastru obce	Poskytované **služby** - cena vs. kvalita
Velikost katastru	**Efektivita** organizací a společností
Daň z **nemovitostí**	**Smlouvy** – ceny vs. dodávky
Vlastní činnost	**Zaměstnanci** – motivace, kvalita a produktivita
Podniky, pronájmy majetku atd.	**Úřad** – efektivita jeho chodu
Dotace	**Investice**
Na výkon státní správy	Politika rozvoje a řízení projektů
Na provoz zařízení samosprávy	Budoucí zátěž financí nebo úleva?
Investiční dotace	**Dluhy** – úroky a splátky
Prodeje majetku	**Odpisy**
Počet zaměstnanců pracujících v katastru	Politika udržitelnosti - potřebné výdaje na obnovu majetku

Zdroj: www.cityfinance.cz

Zřejmé je, že **samospráva může řídit finance především skrze výdaje**. Proto stav a vývoj financí bude vždy záviset především na stavu příjmů daného vnější ekonomikou, počtu obyvatel a podnikatelů avšak hlavně na dlouhodobé politice samosprávy na straně výdajů. Stav financí je výsledkem politiky mnoha let, někdy i desetiletí, protože závazky z majetku a služeb, standardy, tradice a zvyky se v samosprávě budují dlouho a přesahují volební období. **Finance jsou jen nástroj.**

[3] stejný problém řeší stát ve svých financích

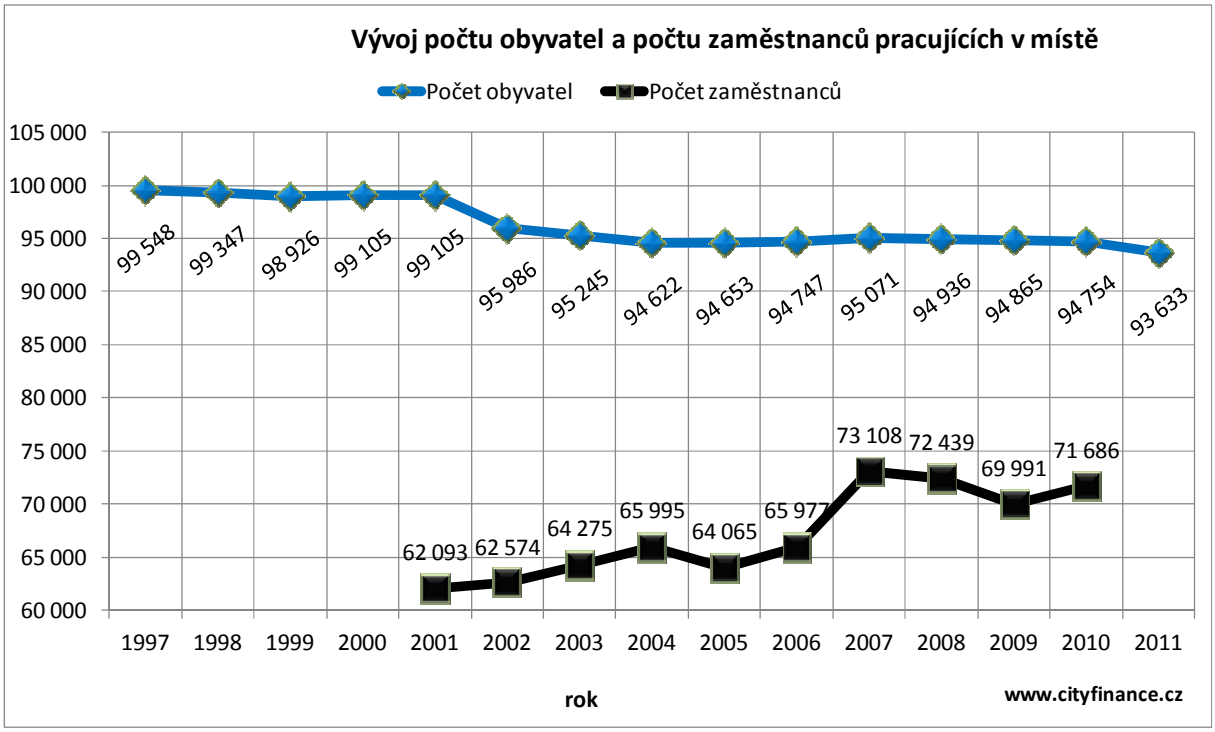
[4] kladné provozní saldo

[5] majetek typu budov a infrastruktury vyžaduje nejvíce zdrojů

ANALÝZA

Počet obyvatel města, na kterém závisí většina příjmů[6], od roku 1997 mírně **stagnoval** s tím, že podle posledních dat je úbytek obyvatel markantnější. Za uplynulých 15 let počet obyvatel města klesl o 5,9 tisíc. Město má tímto vlivem cca o 70 mil. Kč ročně méně na daňových příjmech. Co obyvatel, to cca 12 tis. Kč na daňových příjmech. Očekávaný úbytek cca 1,1 tis. obyvatel za rok 2011 znamená, že město přichází za rok 2012 o přibližně 13 mil. Kč na daňových příjmech. **Úbytek počtu obyvatel se stal reálnou dlouhodobou hrozbou**. Aktuálně je ve městě 93 633 obyvatel[7] oproti 99 548 v roce 1997. Stagnace počtu obyvatel má negativní vliv na daňové příjmy. Daňové příjmy se nemají vyvíjet dobře také díky špatné hospodářské a ekonomické situaci ve světě násobené velmi špatnou hospodářskou a ekonomickou politikou vlády zatěžující podnikatele, střední stav a plánovanému vyššímu finančnímu zatížení živnostenského podnikání[8] v několika následujících letech a zatížení spotřeby vyššími daněmi a odvody. ČB jsou ohroženy také novelou RUD, která může doznat změny v legislativním procesu (aktuální stav viz www.psp.cz).

Graf 1. Vývoj počtu obyvatel a zaměstnanců pracujících v katastru ČB



Zdroj: www.cityfinance.cz

[6] Především daňové příjmy.

[7] Podle údajů ČSÚ k 1. 1. 2012.

[8] Zejména sociální politikou státu, která zvedá důchodové a sociální pojištění.

Podnikatelské prostředí ve městě se jeví dosud poměrně stabilním. Počet zaměstnanců, kteří mají na katastru města místo výkonu práce se pohyboval kolem 71 tis. zaměstnanců. Tento údaj má na příjmy města minimální vliv a je významný spíše ze sociálního hlediska.

Tabulka 1. Vývoj počtu obyvatel a zaměstnanců pracujících v katastru ČB

	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Počet obyvatel	99 548	99 347	98 926	99 105	99 105	95 986	95 245	94 622	94 653	94 747	95 071	94 936	94 865	94 754	93 633
Počet zaměstnanců					62 093	62 574	64 275	65 995	64 065	65 977	73 108	72 439	69 991	71 686	není

INDEXY	*INDEXY*	*INDEXY*	*INDEXY*	*INDEXY*	*INDEXY*	*INDEXY*	*INDEXY*	*INDEXY*	*INDEXY*	*INDEXY*	*INDEXY*	*INDEXY*	*INDEXY*	*INDEXY*		*INDEXY*
	průměr za 10 let	**1998**	**1999**	**2000**	**2001**	**2002**	**2003**	**2004**	**2005**	**2006**	**2007**	**2008**	**2009**	**2010**	**2011**	**průměr od 2006**
Počet obyvatel	***99,6***	*99,8*	*99,6*	***100,2***	*100,0*	*96,9*	*99,2*	*99,3*	***100,0***	***100,1***	***100,3***	*99,9*	*99,9*	*99,9*	*98,8*	*99,8*
Počet zaměstnanců	***101,7***					***100,8***	***102,7***	***102,7***	*97,1*	***103,0***	***110,8***	*99,1*	*96,6*	***102,4***		*102,4*

DOPAD ZMĚNY POČTUI OBYVATEL NA DAŇOVÉ PŘÍJMY V tis. Kč — tis.Kč

	roční průměr	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	za 15 let
Změna počtu obyvatel	-369	-201	-421	179	0	-3 119	-741	-623	31	94	324	-135	-71	-111	-1 121	**-5 915**
Dopad změny do daňových příjmů v	-3 180	-1 453	-3 702	1 864	0	-25 724	-7 210	-6 551	359	1 081	3 967	-1 799	-826	-1 352	-13 285	**-54 630**

Zdroj: ČSÚ, MFČR, www.cityfinance.cz

Město ročně hospodařilo s příjmy nebo výdaji od 1 do 2,4 mld. Kč. Od roku 2006 se nedaří změnit trend, při kterém rostou běžné výdaje rychleji než běžné příjmy. Město bylo a je úspěšným žadatelem o dotace. Jen od roku 2006 město získalo 362,6 mil. Kč na investice a v období od 2006 do 2011 investovalo celkem 3,6 mld. Kč, tj. 38 tis. Kč na obyvatele. Od roku 2000 město investovalo 7,2 mld. Kč, tedy cca 76 tis. Kč na každého obyvatele města.

Tabulka 2. Vývoj vybraných ukazatelů příjmů a výdajů ČB

tis. Kč

	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
1. Daňové příjmy	637 512	718 267	869 831	1 032 208	889 412	791 653	926 682	994 987	1 096 103	1 089 274	1 164 135	1 265 082	1 103 031	1 153 836	1 109 642
2. Nedaňové příjmy	167 254	245 675	192 574	191 040	177 337	338 541	280 691	306 083	294 700	330 153	343 411	363 837	412 710	396 901	396 926
3. Kapitálové příjmy	122 342	189 870	872 736	560 841	134 026	91 737	65 411	121 039	88 242	89 772	53 459	33 339	19 303	78 448	33 232
4. Přijaté dotace	127 587	171 970	221 599	257 295	461 459	596 568	806 874	727 733	289 421	342 966	479 257	566 558	554 143	572 459	660 238
Příjmy celkem	**1 054 695**	**1 325 782**	**2 156 740**	**2 041 385**	**1 662 234**	**1 818 499**	**2 079 658**	**2 149 841**	**1 768 466**	**1 852 165**	**2 040 263**	**2 228 815**	**2 089 186**	**2 201 644**	**2 200 037**
5. Běžné výdaje	646 715	748 605	1 006 119	1 196 947	1 345 233	1 447 174	1 546 635	1 526 987	1 226 774	1 326 914	1 524 698	1 634 802	1 585 120	1 633 068	1 606 289
6. Kapitálové výdaje	566 523	630 665	711 319	711 187	671 023	532 483	654 451	523 160	460 957	475 854	458 246	633 901	839 825	748 715	517 609
Výdaje celkem	**1 213 238**	**1 379 270**	**1 717 437**	**1 908 134**	**2 016 256**	**1 979 657**	**2 201 086**	**2 050 147**	**1 687 731**	**1 802 768**	**1 982 943**	**2 268 703**	**2 424 945**	**2 381 783**	**2 123 899**
Saldo příjmů a výdajů	**-158 543**	**-53 488**	**439 303**	**133 251**	**-354 022**	**-161 158**	**-121 428**	**99 694**	**80 735**	**49 397**	**57 319**	**-39 888**	**-335 759**	**-180 139**	**76 139**

INDEXY	*INDEXY*	*INDEXY*	*INDEXY*	*INDEXY*	*INDEXY*	*INDEXY*	*INDEXY*	*INDEXY*	*INDEXY*	*INDEXY*	*INDEXY*	*INDEXY*	*INDEXY*	*INDEXY*		*INDEXY*
	průměr za 10 let	***1998***	***1999***	***2000***	***2001***	***2002***	***2003***	***2004***	***2005***	***2006***	***2007***	***2008***	***2009***	***2010***	***2011***	*průměr za posledních 5 let*
1. Daňové příjmy	*102,6*	*112,7*	*121,1*	*118,7*	*86,2*	*89,0*	*117,1*	*107,4*	*110,2*	*99,4*	*106,9*	*108,7*	*87,2*	*104,6*	*96,2*	*100,7*
2. Nedaňové příjmy	*111,1*	*146,9*	*78,4*	*99,2*	*92,8*	*190,9*	*82,9*	*109,0*	*96,3*	*112,0*	*104,0*	*105,9*	*113,4*	*96,2*	*100,0*	*103,9*
3. Kapitálové příjmy	*112,8*	*155,2*	*459,6*	*64,3*	*23,9*	*68,4*	*71,3*	*185,0*	*72,9*	*101,7*	*59,6*	*62,4*	*57,9*	*406,4*	*42,4*	*125,7*
4. Přijaté dotace	*108,7*	*134,8*	*128,9*	*116,1*	*179,3*	*129,3*	*135,3*	*90,2*	*39,8*	*118,5*	*139,7*	*118,2*	*97,8*	*103,3*	*115,3*	*114,9*
Příjmy celkem	***103,3***	*125,7*	*162,7*	***94,7***	***81,4***	*109,4*	*114,4*	*103,4*	***82,3***	*104,7*	*110,2*	*109,2*	***93,7***	*105,4*	***99,9***	***103,7***
5. Běžné výdaje	*102,2*	*115,8*	*134,4*	*119,0*	*112,4*	*107,6*	*106,9*	*98,7*	*80,3*	*108,2*	*114,9*	*107,2*	*97,0*	*103,0*	*98,4*	*104,1*
6. Kapitálové výdaje	*99,9*	*111,3*	*112,8*	*100,0*	*94,4*	*79,4*	*122,9*	*79,9*	*88,1*	*103,2*	*96,3*	*138,3*	*132,5*	*89,2*	*69,1*	*105,1*
Výdaje celkem	***101,0***	*113,7*	*124,5*	*111,1*	*105,7*	*98,2*	*111,2*	*93,1*	*82,3*	*106,8*	*110,0*	*114,4*	*106,9*	*98,2*	*89,2*	***103,7***

POZ: 2005 změna financování školství, 2003 vznik ORP (obcí s rozšířenou působností) podle zákona č. 314/2002 Sb.
Zdroj: ČSÚ, MFČR ARIS WEB, www.cityfinance.cz, 2012

Dynamika kapitálových výdajů se za poslední 3 roky zvýšila, ale bohužel se současně s tím zvyšovaly běžné výdaje, a to na úkor finanční kondice města. Za poslední tříleté období do roku 2011 se **běžné příjmy města vyvíjely hůře než běžné výdaje**.

Hospodaření města dosud velmi výrazně ovlivňovaly a ovlivňují **dotace**. Tomu se nelze vyhnout. Město totiž vykonává pro stát přenesený výkon státní správy, ale stát odmítá městu, jako veřejnoprávní korporaci, za tento výkon posílat příspěvky v odpovídající výši. Město v tomto ohledu ovlivnila reforma veřejné správy. Za zmínku v této souvislosti stojí tyto zlomové roky:

1. Rok **2001** RUD - negativní dopad cca 300 mil. Kč ročně. Drtivě negativní dopad na příjmy města měla novela zákona tzv. Rozpočtového určení daní (tzv. „RUD", zákon č. 243/2000 Sb.). Tento zásah státu způsobil také nejvyšší deficit hospodaření v historii města v roce 2004 (deficit 354 mil. Kč).

2. Rok **2002**, kdy ukončily činnost okresní úřady a kompetence přešly na město a kraj. Na základě této fáze reformy veřejné správy od roku 2003 město disponuje dotacemi na přenesený výkon státní správy, které bohužel poslední roky stagnují (resp. jejich změna nekryje ani inflaci).

3. V roce **2005** se změnilo financování školství. Změna toku dotací mimo rozpočet města.

4. Rok **2009** Světová finanční krize - negativní dopad cca 150 mil. Kč. Světová finanční krize způsobila, že z původně očekávaného 9 % růstu daňových příjmů města v roce 2009 byl 3 % propad.

5. V roce **2012** se přesunula agenda vyplácení sociálních transferů z města na Úřady práce (cca 350 mil. Kč ročně). Sociální transfery již od 1. 1. 2012 nejsou součástí rozpočtu města.

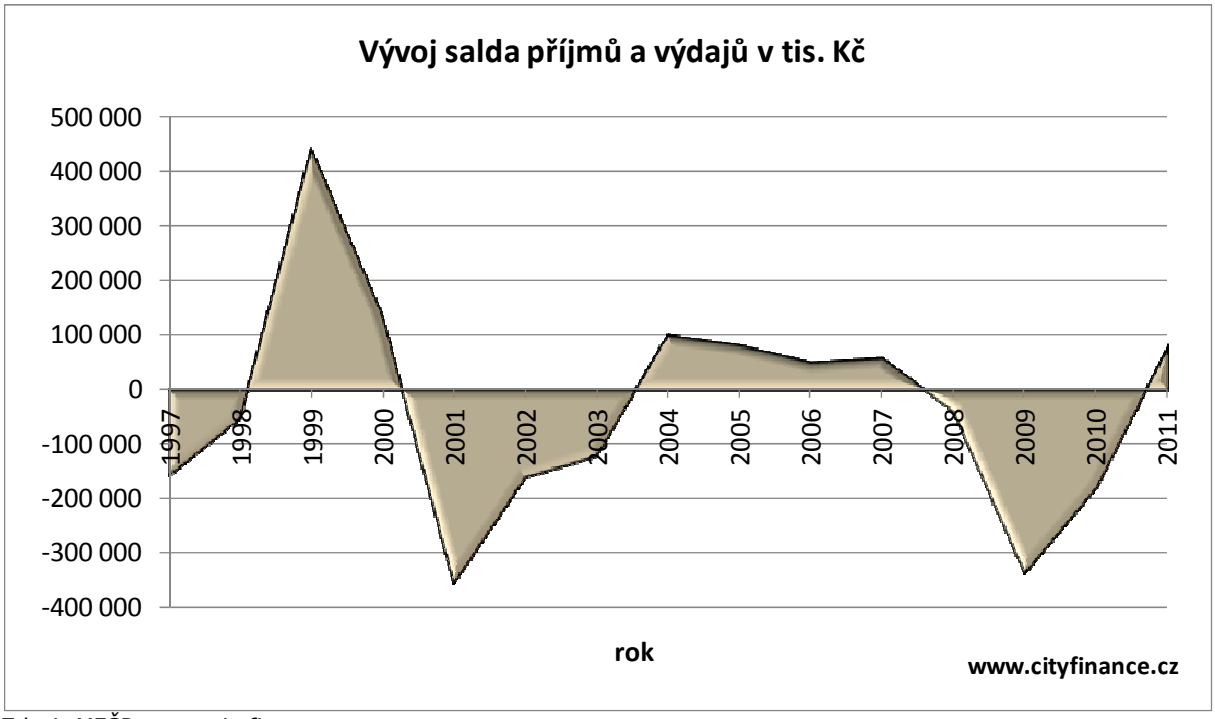
Existuje **zvýšená hrozba rostoucích nákladů města na financování přeneseného výkonu státní správy** bez odpovídajících dotací a také riziko růstu nákladů města způsobené růstem cen ze zvyšování daní ze spotřeby.

Stagnaci zejména daňových příjmů města nelze v budoucnu vyloučit, dokonce ji lze spíše očekávat. Město bude muset dále bojovat s tendencí vyšší dynamiky běžných výdajů. Vyšší běžné výdaje vyvolává také realizace některých investičních projektů. **Vysoké investice do nového majetku znamenají hrozbu.**

Připravovaná novela RUD[9] by mohla v roce 2013 změnit daňové příjmy města. Město by mělo věnovat zvýšenou pozornost podobě, v jaké zákon vyjde a ihned zajistit reakci ve financích města.

Město dlouhodobě hospodařilo **spíše deficitně, zejména v letech 2009 a 2010**. Také rozpočet města na rok 2012 počítá s deficitem 247 mil. Kč. Deficity vyvolávaly zejména dotované projekty díky potřebě města okamžitě zajistit vlastní finance do projektů a řízení cash flow. Deficity byly kryty zejména z **dluhů (úvěry)**. Přesto, že se z dotací a dluhů realizují potřebné investice jako ČOV, Úpravna vody apod., jsou **pro finance města dluhy značným ohrožením**.

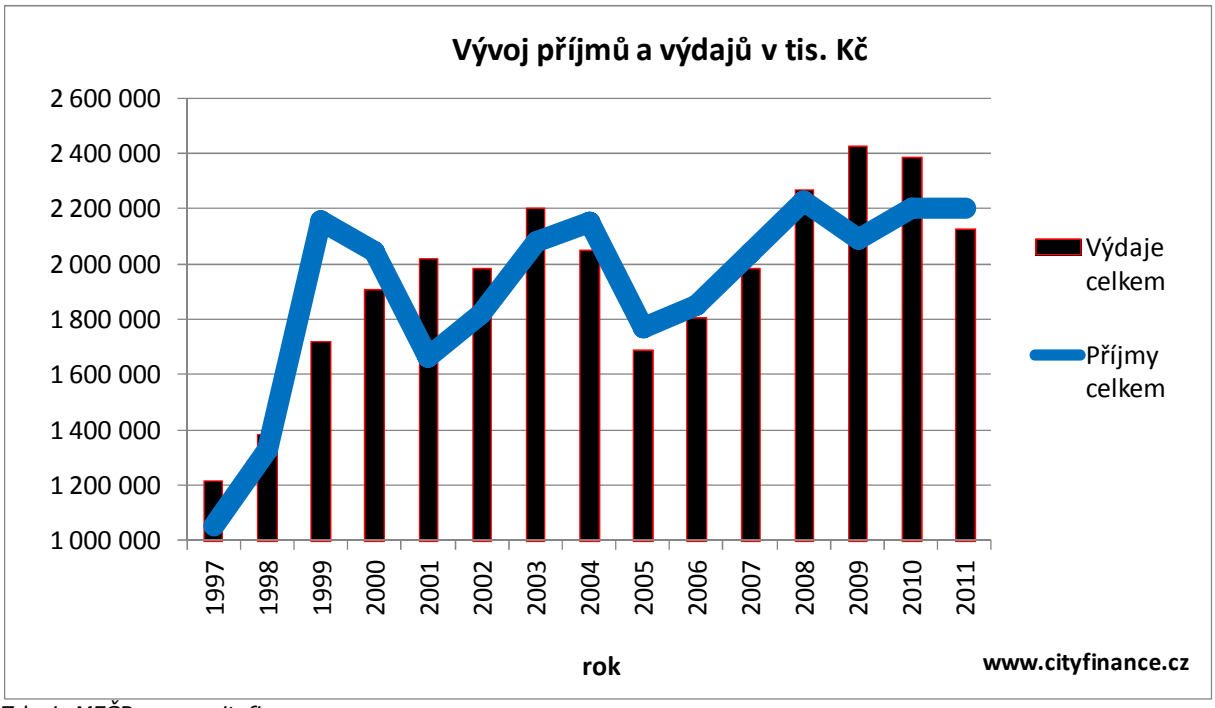
Graf 2. Vývoj salda rozpočtu ČB



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

[9] Zákon č. 243/2000 Sb., rozpočtové určení daní, ve znění pozdějších předpisů.

Graf 3. Vývoj příjmů a výdajů ČB

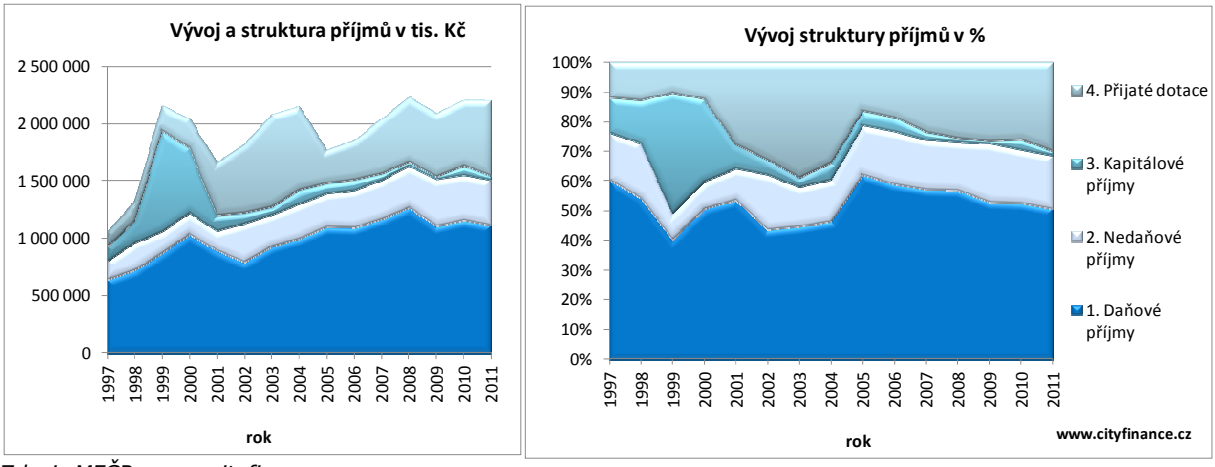


Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Město se potýká dlouhodobě se **stagnací celkových příjmů i výdajů**. Zejména pravidelné příjmy stagnují a ovlivňují výsledek hospodaření.

Základna příjmů města není příliš stabilní. Město se stalo mnohem závislejší na dotacích. Stagnovaly především daňové příjmy. Bohužel **hrozba, že město nebude schopné financovat údržbu a obnovu svého majetku** a pravidelné výdaje sílí.

Graf 4. Vývoj a struktura příjmů ČB



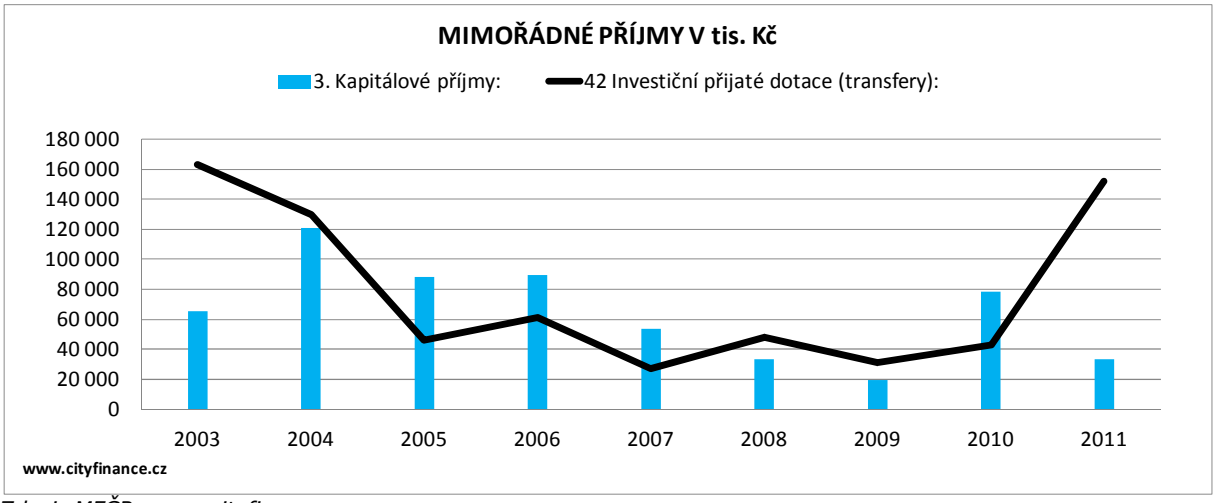
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

V roce 2005 stát změnil financování školství, proto zde klesly transfery veřejnoprávním subjektům (dotace) a tím výrazně klesly příjmy i výdaje města a zvýšil se význam pravidelných příjmů. Připomínáme také, že sociální transfery

již od 1. 1. 2012 nejsou součástí rozpočtu města. Jak je vidět z grafů, **stagnace daňových příjmů je skutečný problém posledních 4 let** a lze očekávat pokračování tohoto trendu. Přesto, že město stanovuje své rozpočty a výhledy vždy velmi konzervativně a obezřetně, skutečnost je taková, že město na straně pravidelných příjmů stagnovalo a plnily se ty nejčernější prognózy.

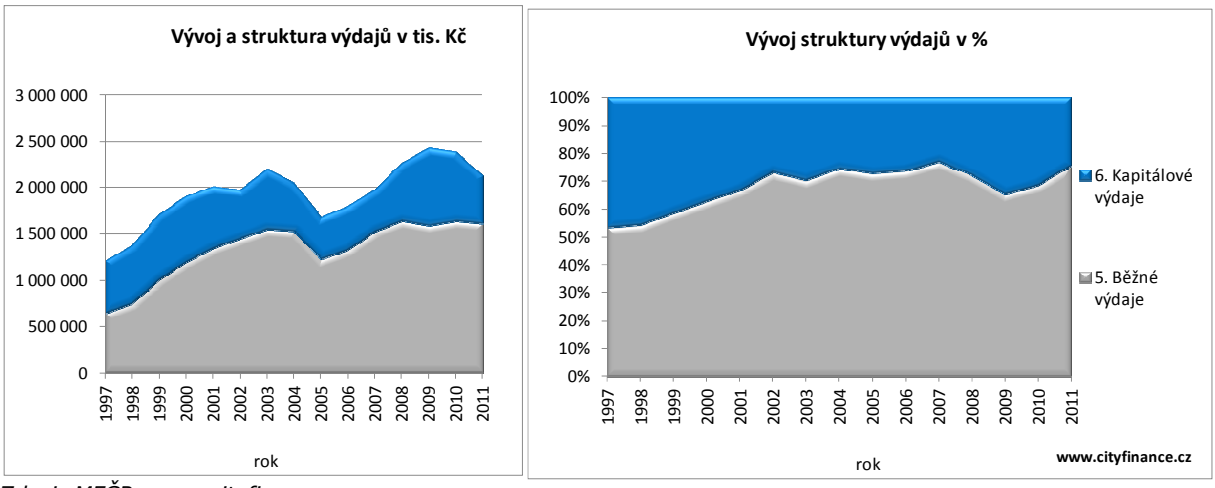
Mimořádné příjmy představovaly prakticky především investiční dotace, které kolísaly, a proto na nich nelze stavět budoucnost. Byly však objemově velmi významné.

Graf 5. Mimořádné příjmy ČB



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 6. Vývoj struktury výdajů ČB



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

To, že **stagnující běžné příjmy** a stabilní běžné výdaje města **„požírají" finanční prostor** je zřejmé.

Běžné příjmy města od roku 2008 do roku 2011 klesly o cca 133 mil. Kč a běžné výdaje klesly jen o cca 26 mil. Kč. **Stagnace pravidelných příjmů města je nejvážnější hrozbou města.**

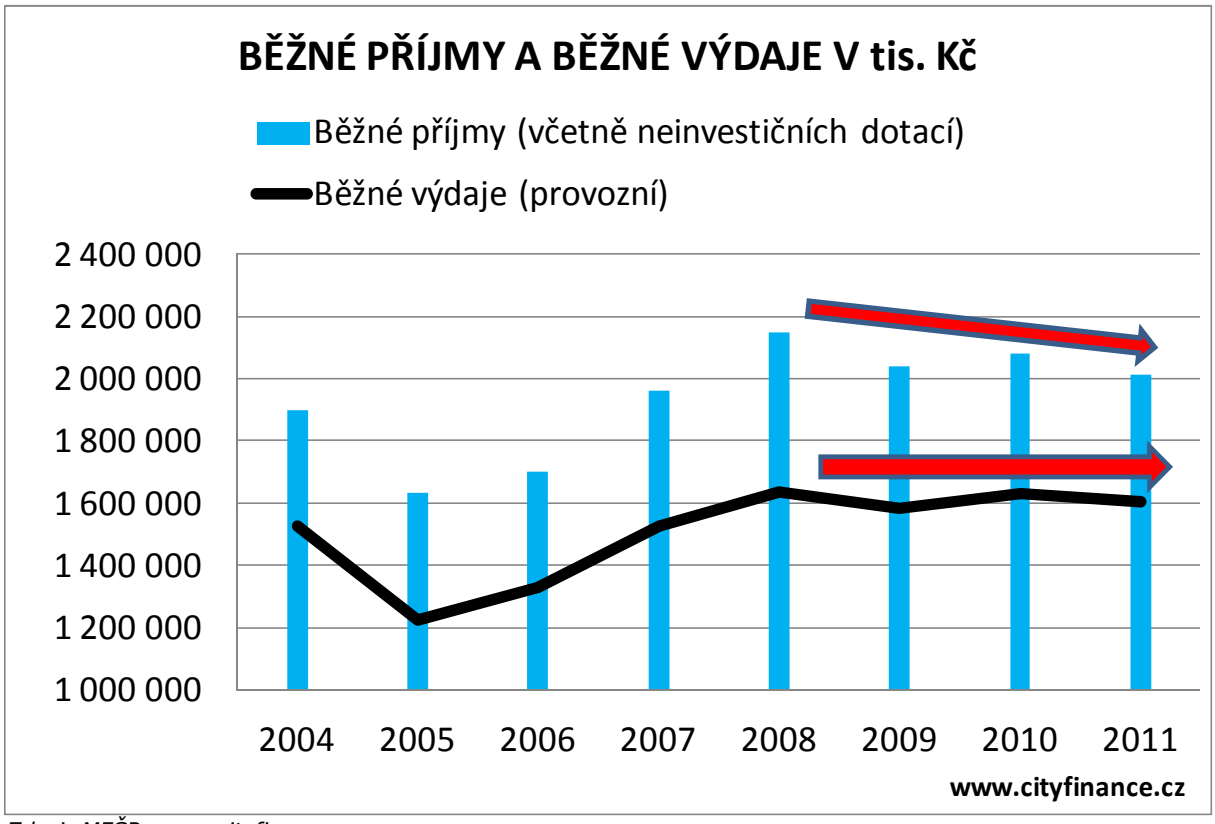
Pro finance města **je velmi riskantní budovat nový majetek**, který vyvolává tlak na výdaje[10] a zejména potřebu financí na jeho obnovu (odpisy). Zvýšená investiční aktivita se může projevit zhoršením ekonomiky provozu, tedy zejména neúměrným růstem běžných výdajů a odpisů. Stejně tak je pro město riskantní držet majetek, který město stojí prostředky, ale občanům neposkytuje adekvátní užitek.

Některá města bohužel trpí poslední dobou stihomamem získávat dotace a stavět z „darů" typu dotací nový majetek, který si nemohou dovolit. Města si neuvědomují, nebo nechtějí připustit, kolik prostředků je třeba vytvářet na údržbu a obnovu svého dosavadního majetku. Platí přitom, že **čím více majetku město má, tím více prostředků je třeba na jeho údržbu a obnovu** (týká se infrastruktury, nemovitostí a netýká se pozemků, cenných papírů apod.). Zapomíná se často na obnovu technologických celků a místo toho, aby města vytvářela odpovídající zdroje na odpisy, spravují pouze fondy na nezbytné opravy a řešení havárií a **přibývá riziko chátrání majetku**. Modernizace a obnova velkých investičních celků pořizovaných z dotací je v pozadí. Mnohokráte města vystavějí z dotací nové majetky, jako jsou aquacentra, zimní stadiony, sportovní haly, evropské domy, domy kultury, tělocvičny, azylové domy, informační centra, multifunkční zařízení apod., aniž by měla vlastní finance na obnovu svého dosavadního majetku, o tom nově budovaném nemluvě. Budovanými zařízeními často nakonec ani neposkytují služby dostatku zákazníků na to, aby to odpovídalo vynaloženým prostředkům na investici, provoz a odpisy. Neříkáme, že je to případ města.

Pro města bude stále těžší pokrýt provoz z pravidelných příjmů a zároveň vytvářet dostatek zdrojů na obnovu svého majetku. Dokazuje to u ČB graf dále. Je vidět úbytek pravidelných příjmů a stejné běžné výdaje. To uzavírá nůžky finančního prostoru (provozního salda) města. Přes veškerou snahu je znát dlouhodobý trend **uzavírání nůžek mezi pravidelnými (běžnými) výdaji na provoz a běžnými příjmy** na krytí provozu města. Lze předpokládat, že se situace bez včasného zásahu samosprávy nezlepší. Pravidelné příjmy totiž ovlivní ekonomy očekávaná **stagnace ekonomiky** státu způsobená mezinárodní situací a nevhodnými zásahy vlády ČR.

[10] Výjimku tvoří infrastruktura typu vodovody a kanalizace, ČOV apod., která je nezbytná.

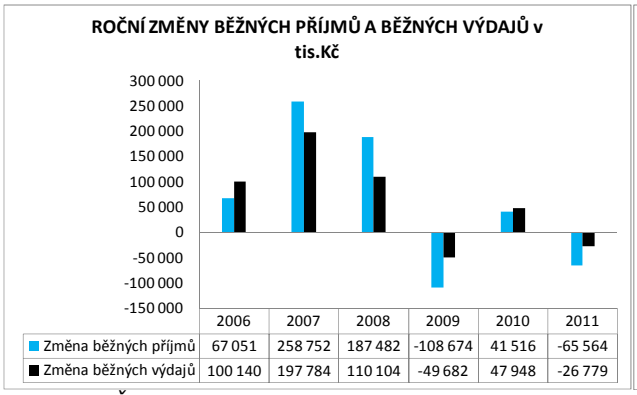
Graf 7. Vývoj krytí běžných výdajů běžnými příjmy ČB



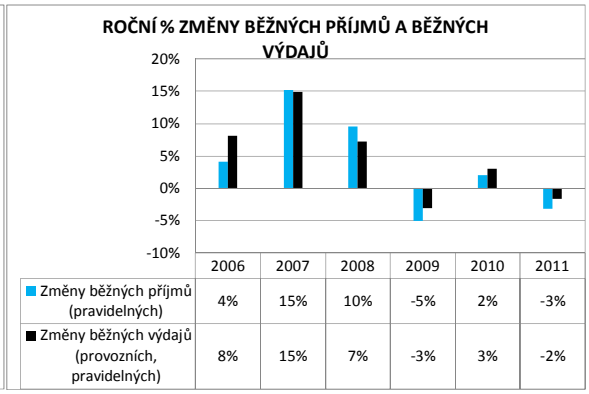
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Součástí běžných příjmů i běžných výdajů jsou tzv. transfery (neinvestiční dotace), proto je objem položek zdánlivě vysoký.

Graf 8. Roční změny běžných výdajů a běžných příjmů ČB



	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Změna běžných příjmů	67 051	258 752	187 482	-108 674	41 516	-65 564
Změna běžných výdajů	100 140	197 784	110 104	-49 682	47 948	-26 779

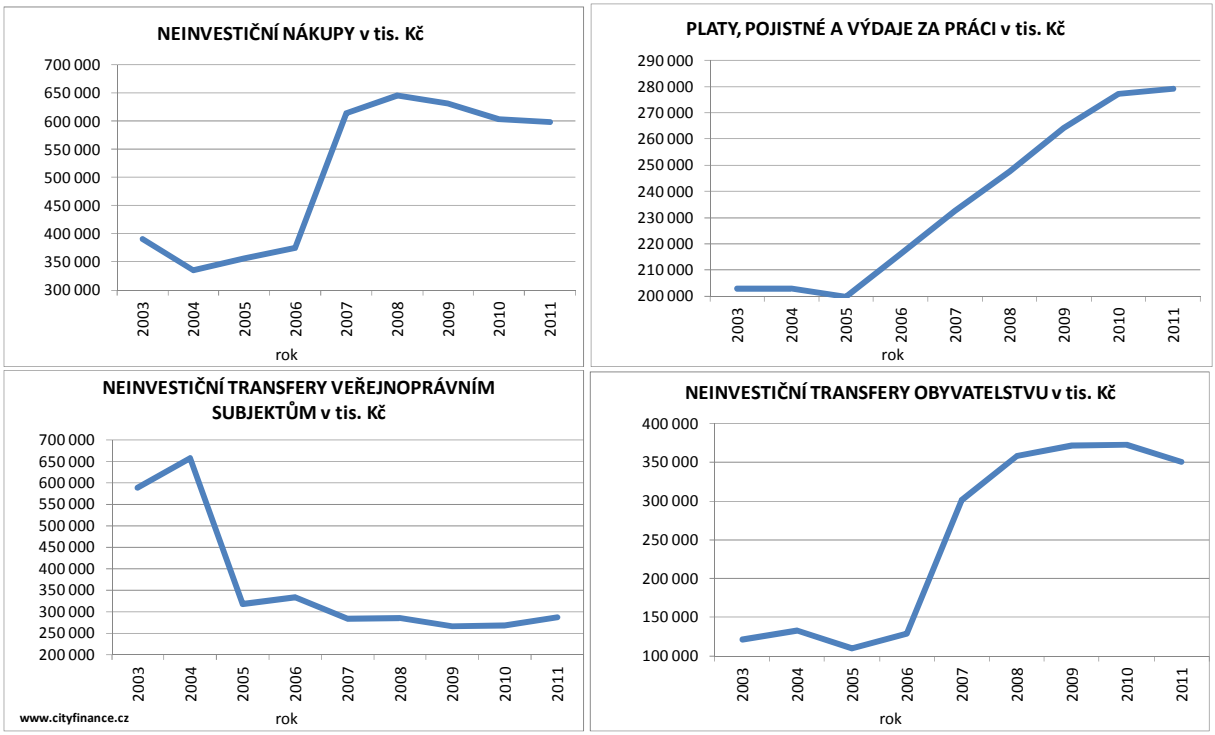


	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Změny běžných příjmů (pravidelných)	4%	15%	10%	-5%	2%	-3%
Změny běžných výdajů (provozních, pravidelných)	8%	15%	7%	-3%	3%	-2%

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Reagovat na stagnaci pravidelných příjmů redukcí běžných výdajů se stává stále těžším. Vážnou hrozbou je **nestabilita pravidelných příjmů města a dluhy**.

Graf 9. Podrobnější vývoj běžných výdajů ČB



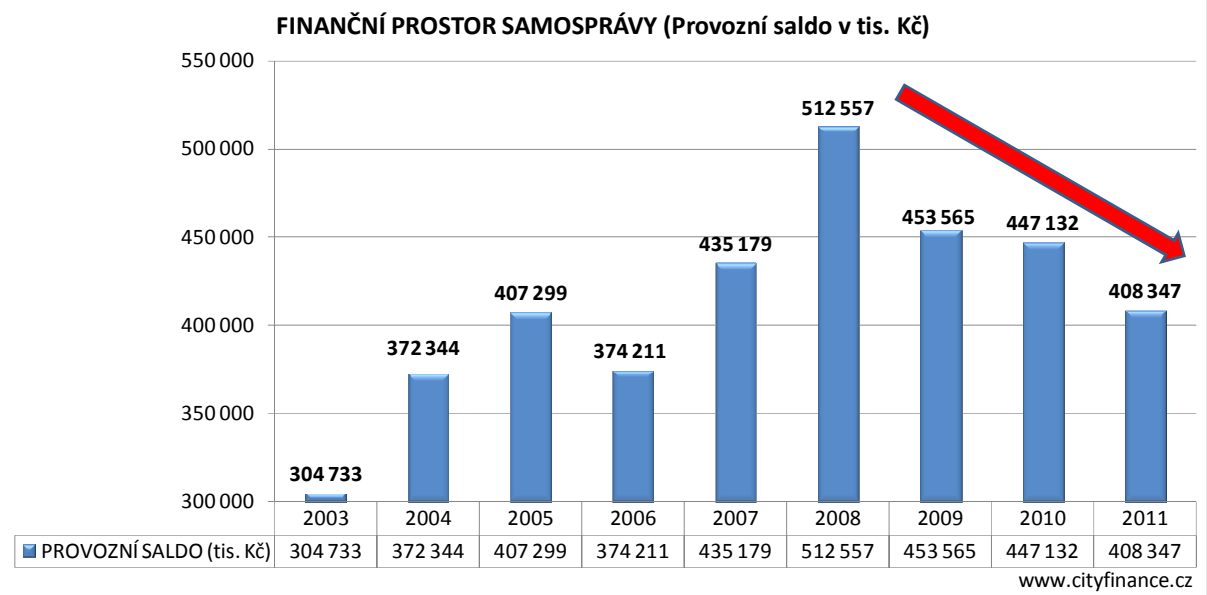
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Jak jsme již uváděli, v roce 2005 stát změnil financování školství, proto zde klesly transfery veřejnoprávním subjektům. Trvalé růsty výdajů zaznamenaly především **platy,** ovšem **v posledním roce 2011 stagnují i platy**. Neinvestiční nákupy sice od roku 2008 stagnovaly, ale ani to nestačilo na vyrovnání poklesu pravidelných příjmů.

Klíčovým údajem pro sledování finančního zdraví města je ukazatel provozního salda hospodaření, který znamená rozdíl mezi běžnými příjmy (včetně neinvestičních dotací) a běžnými výdaji. Za běžné příjmy města označujeme všechny příjmy, vyjma kapitálových příjmů (prodejů majetku města) a investičních dotací. Běžné výdaje jsou výdaje na běžný provoz a údržbu města, včetně obnovy majetku (neinvestiční). Jsou to tedy všechny výdaje vyjma investic. Provozní saldo hospodaření znamená fakticky vlastní finance (bez úvěrů), které městu ročně zbývají na „volnou útratu", tedy na investice, ale také na budoucí obnovu majetku města, na splátky dluhů či na úspory a tvorbu rezerv. Proto banky při žádostech o úvěr stav a vývoj ukazatele provozního salda velmi bedlivě posuzují a sledují ho také v průběhu čerpání a splácení úvěru. Ovšem banky zajímá hlavně to, zda bude mít město na splátky, ale už se nezajímají o stav majetku města, pokud jím město neručí za úvěr. **Provozní saldo vyjadřuje „finanční prostor samosprávy",** tedy **finanční sílu města** a potenciál pro **investice** města, ale také pro **obnovu majetku** města, **splácení dluhů** na **tvorbu rezerv** apod.

Z provozního salda města se hradí investice, úmor dluhů a vytváří se z něho finanční rezervy do budoucnosti na obnovu majetku města.

Graf 10. Vývoj finančního "prostoru" (provozního salda) ČB



Zdroj: www.cityfinance.cz

Od roku 2009 se město nevzpamatovalo z dopadů světové finanční krize a stagnující běžné příjmy město nadále „tlačí do kouta". Stagnující provozní saldo je problém. Řešit ho lze revizí běžných nákupů a výdajů na organizace a společnosti města. Toto řešení však vyžaduje přesah nad rámec pouhých finančních nástrojů řízení a součinnost vedení města. Přesto, že se zmenšuje provozní saldo stagnací pravidelných příjmů, **město se snaží udržet běžné výdaje bez růstů, ale ukazuje se, že ani toto opatření bohužel nestačilo. Na vině je stagnace pravidelných příjmů, které samospráva neovlivní.**

Tabulka 3. Vývoj provozního salda hospodaření ČB

tis. Kč

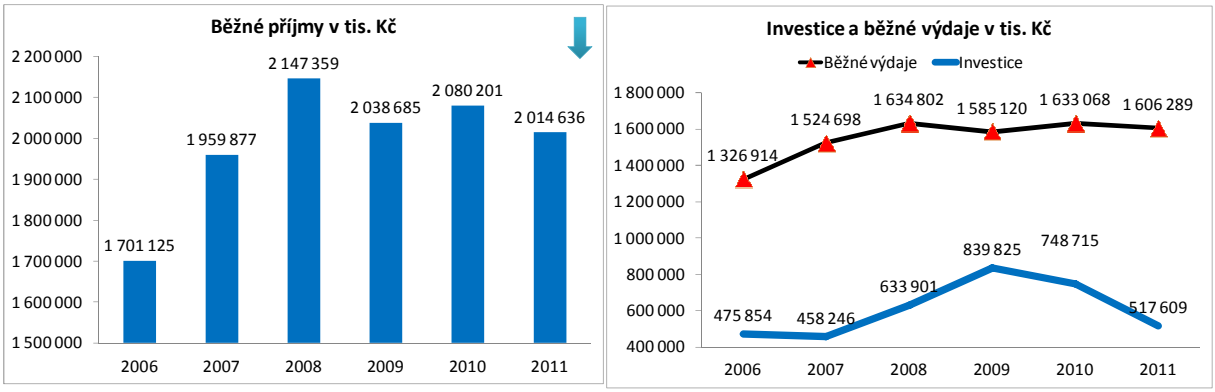
Údaje (čísla značí druhové členění rozp. skladby)	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
1+2+4 1 Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	1 899 332	1 634 073	1 701 125	1 959 877	2 147 359	2 038 685	2 080 201	2 014 636
5 Běžné výdaje (provozní)	1 526 987	1 226 774	1 326 914	1 524 698	1 634 802	1 585 120	1 633 068	1 606 289
Uhrazené splátky půjček	-88 862	-173 030	-126 614	-66 521	-65 723	-142 830	-533 254	-139 498
PROVOZNÍ SALDO (tis. Kč)	**372 344**	**407 299**	**374 211**	**435 179**	**512 557**	**453 565**	**447 132**	**408 347**
Zbývá po uhrazení splátek úvěrů (tis. Kč)	283 482	234 270	247 596	368 658	446 834	310 735	-86 122	268 849
% Podíl provozního salda na běžných příjmech	**20%**	**25%**	**22%**	**22%**	**24%**	**22%**	**21%**	**20%**
REPUBLIKOVÝ PRŮMĚR % podílu provozního salda na běžných příjmech	17%	24%	20%	23%	24%	17%	22%	18%
ZMĚNY BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ (tis. Kč)	47 964	-265 258	67 051	258 752	187 482	-108 674	41 516	-65 564
ZMĚNY BĚŽNÝCH VÝDAJŮ (tis. Kč)	-19 647	-300 213	100 140	197 784	110 104	-49 682	47 948	-26 779
Z hlediska vývoje finančního prostoru samosprávy (provozního salda) se jednalo o:	DOBRÝ ROK	DOBRÝ ROK	ŠPATNÝ ROK	DOBRÝ ROK	DOBRÝ ROK	ŠPATNÝ ROK	ŠPATNÝ ROK	ŠPATNÝ ROK

Vysvětlení pojmů:
Dobrý rok = finanční prostor samosprávy se zvětšil, tedy běžné příjmy se vyvíjely lépe než běžné výdaje (špatný rok = opak)

Zdroj: www.cityfinance.cz

Jestliže mohla samospráva města v roce 2008 svobodně rozhodovat o cca 512 mil. Kč, v roce 2011 to bylo 408 mil. Kč. **Provozní saldo je ohrožené** i nadále stagnací běžných příjmů a tlakem na růst běžných výdajů.

Graf 11. Vývoj běžných příjmů, běžných výdajů a investic ČB

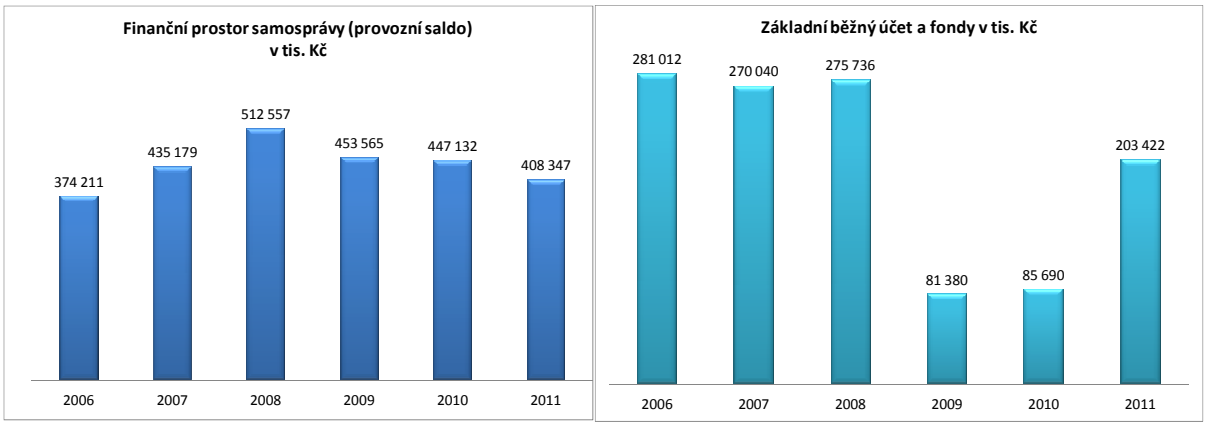


Zdroj: www.cityfinance.cz

Slábnoucí pravidelné příjmy ovlivňují negativně finanční sílu města a zvyšují také riziko deficitů a předlužení.

Město **nemá zásadní vlastní rezervy.**[11] Na účtech města se sice 31. 12. 2011 nacházelo cca 200 mil. Kč, z toho část těchto zdrojů financí pochází i z dotací. Současná finanční rezerva je dostatečná, ale nejedná se o vlastní prostředky v pravém slova smyslu.

Graf 12. Finanční rezervy a provozní saldo města ČB

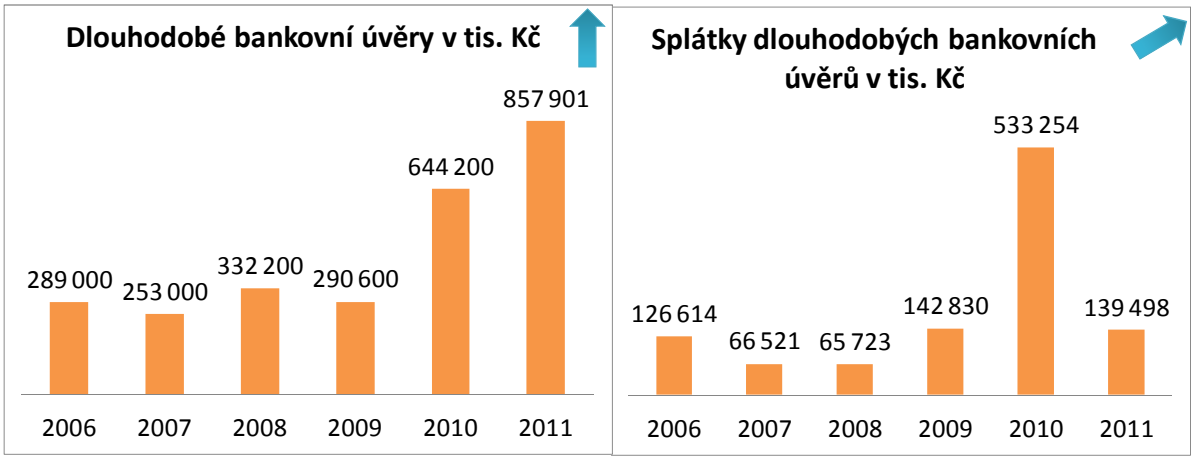


Zdroj: www.cityfinance.cz

[11] ARIS WEB 60M řádek 96, od roku 2010 ÚFIS 01M řádky 87 a 88 rozvahy

Město se od roku 2009 silně zadlužilo na investice, ale dluhy dosud úspěšně splácelo. Vzhledem ke stagnaci pravidelných příjmů města a oslabení provozního salda, dle rozpočtu 2012 až pod hranici 250 mil. Kč, **považujeme výši dosavadního dluhu za limitní bezpečné zadlužení města**. Ke konci roku 2011 činil zůstatek **dlouhodobého dluhu cca 858 mil. Kč**[12]. Do roku 2025 má město dle plánu na úrocích z dluhů zaplatit bankám 140 mil. Kč.

Graf 13. Zůstatky bankovních úvěrů a splátek ČB



Zdroj: www.cityfinance.cz

Dlouhodobé pohledávky[13] města **jsou velmi nízké** a dosahují hranici pod 20 mil. Kč, a proto ve finančním plánování nehrají významnější úlohu.

[12] ARIS WEB 60M řádek 190 rozvahy, od roku 2010 ÚFIS 01M řádek 113

[13] ARIS WEB 60M řádek 75, od roku 2010 ÚFIS 01M řádky 53 a 34 rozvahy

ZÁVĚR FINANČNÍ ANALÝZY

Finanční kondice města je poměrně dobrá, avšak dříve avizovaná rizika se zatím naplňují. Oproti poslední analýze se snížila finanční kondice města. Výrazně vzrostly dluhy a opět kleslo provozní saldo. Město investovalo, ale za cenu růstu dluhů. Naopak se neplní pravidelné příjmy, a i když město „zmrazilo" běžné výdaje, toto opatření nestačilo. Město finančně sláblo, a proto je možné považovat dosavadní dluhy za limitní. Bylo by dobré přijmout další opatření k zajištění finanční stability města.

Dále uvádíme SWOT analýzu financí (řazeno dle významu).

Tabulka 4. SWOT analýza financí města (řazeno dle významu)

Silné stránky	Slabé stránky
Dobré finanční plánování – obezřetné plánování příjmů.	**Stagnující běžné příjmy i počet obyvatel.**
Snaha nezvyšovat běžné výdaje – i když se jedná o velký počin, jejich zmrazení však dosud nestačilo vyrovnat stagnaci běžných příjmů.	**Klesající provozní saldo –** v roce 2008 bylo 512,5 mil. Kč, v roce 2011 již 408,3 mil. Kč. Stále jde však o údaj v ČR nadprůměrný (měřeno podílem na běžných příjmech), ale město je elitou a nemělo by se srovnávat s průměrem. Města v ČR finančně slábnou, ČB by neměly jít v jejich stopách.
Nízké pohledávky.	**Nulová finanční rezerva –** dle rozpočtu 2012 prakticky nulový zůstatek na účtech města.
	Nestabilní finance – stagnující pravidelné příjmy a kolísající běžné výdaje s dlouhodobou tendencí růstu.
	Nízké vlastní finanční rezervy.

Příležitosti	Ohrožení (rizika)
Revidovat běžné výdaje a majetek města s cílem ozdravit finance.	**Stagnace běžných příjmů města** (pravidelných) – zejména daňových. Souvisí se stagnací ekonomiky ČR a úbytkem obyvatel města. Města se na zvýšeném výnosu daní nebudou podílet.[14]
Audit majetku a revize výdajů, **nastavení motivací** pro úspory výdajů a zvýšení příjmů s cílem vytvářet **dostatek zdrojů na odpisy.**	**Budování nového majetku –** zatěžujícího provoz a vyvolávajícího potřebu odpisů (výdajů na obnovu a údržbu).
	Dluhy (deficity) – současný bezpečný strop zadluženosti spatřujeme někde na úrovni 1,3 mld. Kč. Současný dluh je cca 980 mil. Kč.
	Nestabilní příjmy – poměrně vysoká závislost na dotacích.
	Změna RUD[15] - změna zákona může ohrozit bohatší města, mezi která ČB patří.
	Nárůst agendy státní správy bez odpovídajících prostředků – stát zamýšlí zrušit obce II. typu s tím, že jejich funkci převezmou obce III. typu
	Chátrání majetku - město nebude schopné financovat údržbu a obnovu svého majetku.
	Budování nového majetku.
	Zvýšené provozní výdaje.

[14] Zejména je řeč o zvýšení snížené sazby DPH, kdy sazba základní se snižovat nemá.

[15] Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, ve znění pozdějších předpisů.

DOPORUČENÍ A PRAVIDLA PRO TVORBU ROZPOČTŮ MĚSTA

Město dostojí svým dosavadním závazkům. Posílila však rizika a finance města jsou více ohroženy, zejména stagnovaly pravidelné příjmy, a i když město „zmrazilo" běžné výdaje, nestačilo to.

Město by mělo reagovat na stagnaci pravidelných příjmů minimálně adekvátním snížením výdajů provozu a postupně si zajistilo potenciál v příjmech na provoz, údržbu a obnovu dosavadního majetku města (finance na odpisy). Znamená to maximálně redukovat majetek, který město stojí zdroje a nepřináší adekvátní hodnoty občanům a zároveň maximalizovat služby prostřednictvím majetku poskytované.

Při dodržení výhledu město **bude schopné vygenerovat od roku 2013 do roku 2015 cca 600 mil. Kč z vlastních zdrojů** při současném splácení dluhů. Tyto zdroje město může použít na obnovu majetku, splátku dluhů případných nových dluhů, investice, tvorbu rezerv apod. Ve výhledu jsou tyto finance na položce kapitálové výdaje, ale to neznamená, že je město nemůže využít jinak, naopak, je to žádoucí, protože **budování nového majetku je velmi nebezpečné tím, že se projevuje v potřebě provozu a obnovy majetku**.

Rozpočtový výhled je postaven zejména na těchto faktech

- Přebytky rozpočtů 62 mil. Kč v roce 2013 až 151 mil. Kč v roce 2015 (umožní rychlejší oddlužení města nebo tvorbu rezerv pro případ stagnace příjmů).
- Stagnaci daňových příjmů (do r. 2015 skeptická prognóza pod daty MF ČR).
- Pokles běžných výdajů o cca 0,7 % ročně (do roku 2013 do 2015 o cca 2 %).
- Splácení dosavadního dluhu a žádné nové dluhy.
- Posílení finanční kondice města – zejména provozní saldo z 246 mil. Kč (rozpočet 2012) na 351 mil. Kč (výhled 2015).

DOPORUČENÍ

1. Oddlužit město.
2. Nepořizovat nový majetek z dotací, který by znamenal výdaje na provoz a obnovu.
3. Provést audit majetku, společností a organizací města s cílem zajistit motivaci pro vedení organizací a společností výrazně snížit výdaje, zvýšit efektivitu a kvalitu služeb a zajistit pro město výdaje na odpisy majetku.
    a. Prodat nepotřebný majetek, který stojí město prostředky a občanům nepřináší adekvátní hodnoty. Příjmy z prodeje doporučujeme použít na obnovu a rekonstrukci zbylého majetku a oddlužení města.
4. Ozdravit finance a stabilizovat (posílit) finanční kondici města. Snížit běžné výdaje jednorázově.

PRAVIDLA PRO SESTAVENÍ ROZPOČTŮ MĚSTA

Rozpočty města by měly být zpracovávány s následujícími pravidly:

1. PRAVIDLO: STABILNĚ **DOBRÝ TREND** FINANCOVÁNÍ PROVOZU - Běžné příjmy každého rozpočtu by se vždy měly vyvíjet lépe než běžné výdaje (nebo stejně). Všechny organizace a odbory města by měly předkládat rozpočty ve vazbě na toto pravidlo. Město nemůže výrazně hýbat příjmy, ale může ovlivnit výdaje.

2. PRAVIDLO: **DOBRÝ PROVOZNÍ VÝSLEDEK** – za minimální hranici považujeme kladné provozní saldo alespoň **250 mil. Kč**[16]. Běžné příjmy musí vždy převyšovat běžné výdaje[17], s jistotou je třeba v krizi mít vždy finance alespoň na splátky dluhů. Ovšem není zde myšleno na rezervy a obnovu majetku v budoucnu.

3. PRAVIDLO: **DLUHY POD KONTROLOU** - bezpečný strop zůstatku dlouhodobých úvěrů je pro město aktuálně **1,3 mld. Kč**. Vyšší zůstatek dlouhodobého dluhu by znamenal neúměrně zvýšené riziko, kdyby se naplnila hrozba další stagnace příjmů města.

Podrobný rozpočtový výhled uvádí tabulky (viz**. Tabulka 6. Rozpočtový výhled , Tabulka 8. Kumulovaný rozpočtový výhled** Českých Budějovic).

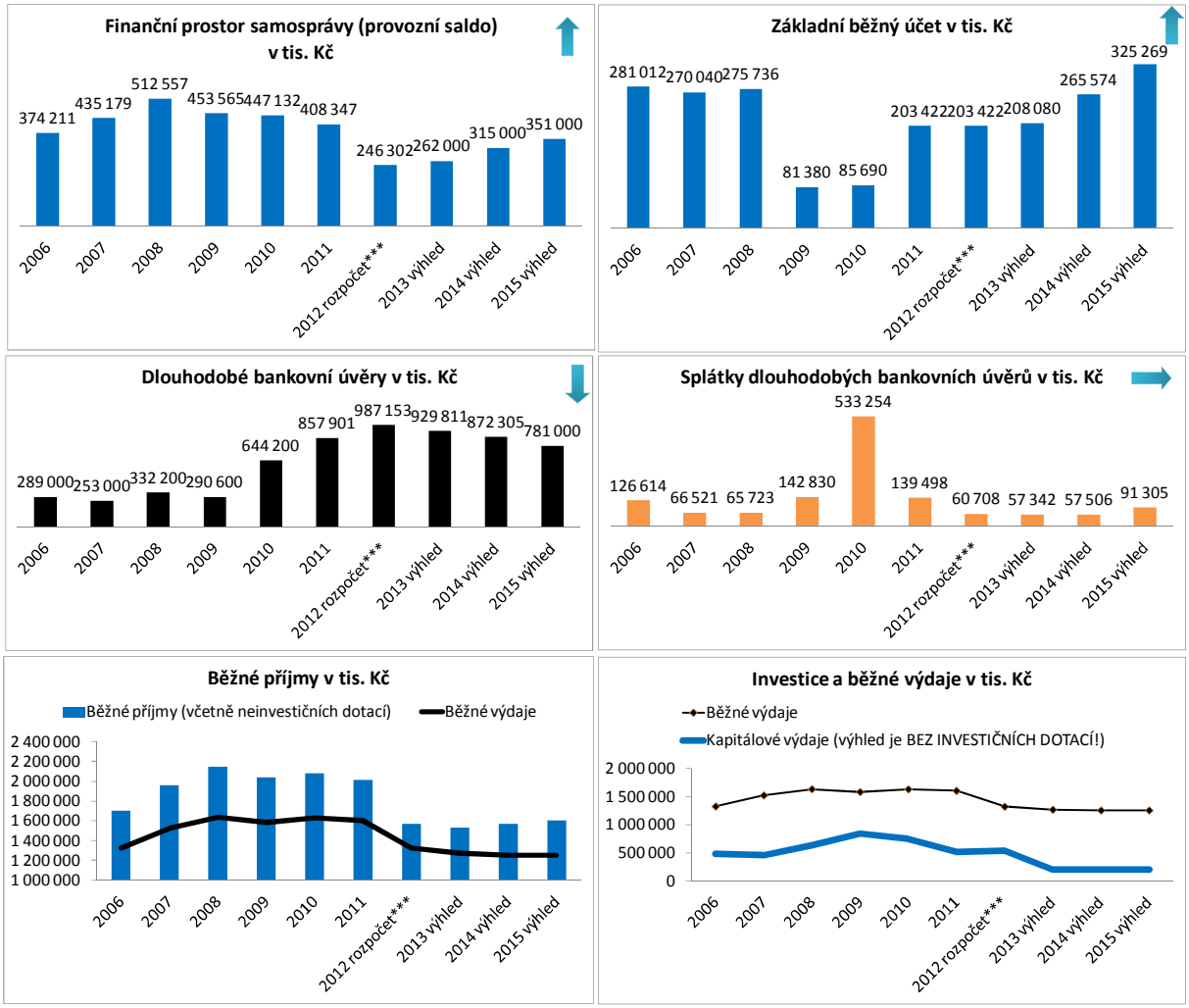
[16] Jde o minimum.

[17] Výjimku mohou tvořit rozsáhlé mimořádné opravy a rekonstrukce. Tyto mimořádné výdaje je však lépe, pokud to lze, evidovat jako investice.

DOPADY ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU DO FINANCÍ MĚSTA

Dodržení výhledu by mělo následující dopad do financí města. POZ.: Od roku 2012 sníženy výdaje o sociální transfery.

Graf 14. Vybrané ukazatele rozpočtového výhledu ČB



Zdroj: www.cityfinance.cz

Tabulka 5. Výhled - provozní saldo ČB

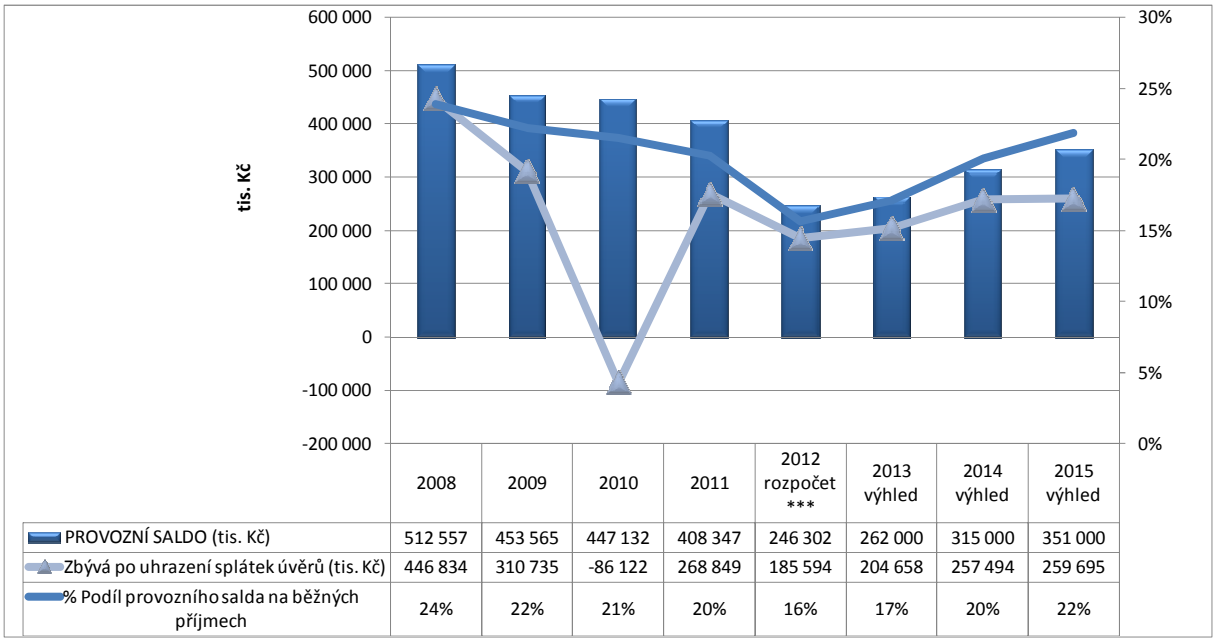
tis. Kč

Údaje (čísla značí druhové členění rozp. skladby)		2008	2009	2010	2011	2012 rozpočet ***	2013 výhled	2014 výhled	2015 výhled	
1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	2 147 359	2 038 685	2 080 201	2 014 636	1 570 854	1 532 000	1 570 000	1 606 000	
5	Běžné výdaje (provozní)	1 634 802	1 585 120	1 633 068	1 606 289	1 324 552	1 270 000	1 255 000	1 255 000	
	Zbývá po uhrazení splátek úvěrů (tis. Kč)	446 834	310 735	-86 122	268 849	185 594	204 658	257 494	259 695	
PROVOZNÍ SALDO (tis. Kč)		**512 557**	**453 565**	**447 132**	**408 347**	**246 302**	**262 000**	**315 000**	**351 000**	
% Podíl provozního salda na běžných příjmech		**24%**	**22%**	**21%**	**20%**	**16%**	**17%**	**20%**	**22%**	
	% ZMĚNY BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ	10%	-5%	2%	-3%	-22,0%	-2,5%	2,5%	2,3%	**2013 až 2015**
	% ZMĚNY BĚŽNÝCH VÝDAJŮ	7%	-3%	3%	-2%	-17,5%	-4,1%	-1,2%	0,0%	**Celkem**
	ZMĚNY BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ (tis. Kč)	187 482	-108 674	41 516	-65 564	-443 782	-38 854	38 000	36 000	***35 146***
	ZMĚNY BĚŽNÝCH VÝDAJŮ (tis. Kč)	110 104	-49 682	47 948	-26 779	-281 737	-54 552	-15 000	0	***-69 552***

***2012 přesun agendy sociální na úřady práce

Zdroj: www.cityfinance.cz

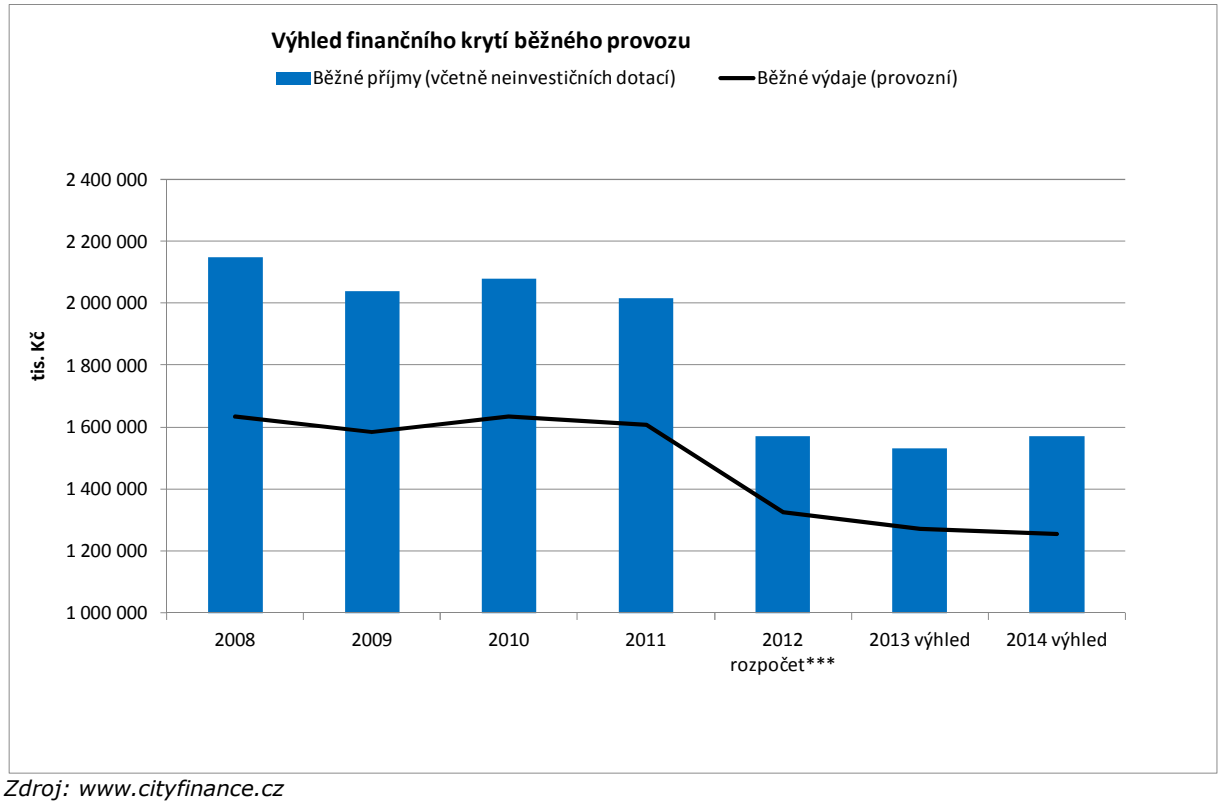
Graf 15: Výhled - provozní saldo ČB



	2008	2009	2010	2011	2012 rozpočet ***	2013 výhled	2014 výhled	2015 výhled
PROVOZNÍ SALDO (tis. Kč)	512 557	453 565	447 132	408 347	246 302	262 000	315 000	351 000
Zbývá po uhrazení splátek úvěrů (tis. Kč)	446 834	310 735	-86 122	268 849	185 594	204 658	257 494	259 695
% Podíl provozního salda na běžných příjmech	24%	22%	21%	20%	16%	17%	20%	22%

Zdroj: www.cityfinance.cz

Graf 16. Výhled finančního krytí běžného provozu ČB



Zdroj: www.cityfinance.cz

Podrobné informace rozpočtového výhledu uvádí dále tabulky.

ROZPOČTOVÝ VÝHLED - TABULKOVÁ ČÁST A KOMENTÁŘ

KOMENTÁŘ K TABULKÁM VÝHLEDU

Pro rozpočtový výhled je výchozím rokem rok 2013[18]. Tabulky obsahují pro srovnání skutečnosti předchozích let. **Zahrnuje změnu financování sociální agendy od 1. 1. 2012.**

DŮLEŽITÉ UPOZORNĚNÍ!

- **Objem investic bude každý rok vyšší o přijaté investiční dotace. Ve výhledu je úmyslně s investičními dotacemi počítáno mimo saldo!** Jinak řečeno do výdajů je zahrnuta jen výše investičních výdajů města hrazená z vlastních zdrojů. Dotace budou na straně příjmů a výdajů působit neutrálně na saldo, ale budou zvedat obrat prostředků přijatých a vydaných. Je to proto, že dotace zdaleka netečou tak, jak se plánovalo a jejich finanční toky jsou velice těžko předpověditelné. Celkové saldo hospodaření by se vlivem přijatých investičních dotací měnit nemělo.

- **Každý prodej majetku promítnutý do kapitálových příjmů navýší oproti výhledu příjmy.** Zpracovatel neplánoval kapitálové příjmy.

[18] Dle zákona „rok následující po roce, na který se sestavuje rozpočet"

PŘÍLOHA1: ROZPOČTOVÝ VÝHLED ČESKÝCH BUDĚJOVIC - TABULKA

Tabulka 6. Rozpočtový výhled města ČB

Rozpočtový výhled České Budějovice *tis.Kč*

ř.	Druhové třídění dle rozp. skladby	Údaje	2011	2012 rozpočet***	2013 výhled	2014 výhled	2015 výhled	INDEXY průměr 2000 až 2011	průměr 2012 až 2015	2011/ 2010	2012/ 2011	2013/ 2012	2014/ 2013	2015/ 2014
1	**1**	**Daňové příjmy**	**1 109 642**	**1 091 818**	**1 117 000**	**1 155 000**	**1 176 000**	**18,9**	*101,5*	*96*	*98*	*102*	*103*	*102*
2	1111	DPFO ze závislé činnosti	225 297	215 781	200 000	215 000	215 000		*99,0*	*105*	*96*	*93*	*108*	*100*
3	1112	DPFO OSVČ	12 300	17 155	21 000	30 000	30 000		*126,2*	*34*	*139*	*122*	*143*	*100*
4	1113	DPFO zvláštní sazba (srážková)	18 526	20 139	21 000	21 000	21 000		*103,2*	*108*	*109*	*104*	*100*	*100*
5	1121	DPPO	189 423	196 167	210 000	200 000	195 000		*100,8*	*90*	*104*	*107*	*95*	*98*
6	1122	DPPO za obce	28 595	30 000	30 000	30 000	30 000		*101,2*	*52*	*105*	*100*	*100*	*100*
7	1211	DPH	462 454	458 718	480 000	500 000	520 000		*103,0*	*102*	*99*	*105*	*104*	*104*
8	133 až 135	Místní poplatky	76 850	58 600	59 000	62 000	62 000		*95,5*	*106*	*76*	*101*	*105*	*100*
9	1361	Správní poplatky	42 745	42 258	43 000	44 000	50 000		*104,1*	*97*	*99*	*102*	*102*	*114*
10	1511	Daň z nemovitostí	53 451	53 000	53 000	53 000	53 000		*99,8*	*101*	*99*	*100*	*100*	*100*
11	**2**	**Nedaňové příjmy**	**396 926**	**324 771**	**310 000**	**310 000**	**310 000**	**20,1**	*94,3*	*100*	*82*	*95*	*100*	*100*
12	21	Příjmy z vlastní činnosti a odvody	306 086	296 810	300 000	300 000	300 000		*99,5*	*101*	*97*	*101*	*100*	*100*
13	22	Přijaté sankční platby a vratky		12 260										
14	23	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaň. příjmy	18 116	10 671	10 000	10 000	10 000		*88,2*	*79*	*59*	*94*	*100*	*100*
15	24	Přijaté splátky půjček		5 030										
16	**3**	**Kapitálové příjmy**	**33 232**	**49 399**	**0**	**0**	**0**	**14,9**						
17	**4**	**Přijaté dotace (transfery)**	**660 238**	**154 265**	**105 000**	**105 000**	**120 000**	**22,0**	*76,4*	*115*	*23*	*68*	*100*	*114*
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery)	508 068	154 265	105 000	105 000	120 000		*78,2*	*96*	*30*	*68*	*100*	*114*
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	152 170	0										
		z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	86 153	85 287	85 000	85 000	100 000		*104,1*	*85*	*99*	*100*	*100*	*118*
21	**1+2+3+4**	**PŘÍJMY CELKEM**	**2 200 037**	**1 620 253**	**1 532 000**	**1 570 000**	**1 606 000**	**19,2**	*93,2*	*100*	*74*	*95*	*102*	*102*
22	**5**	**Běžné výdaje**	**1 606 289**	**1 324 552**	**1 270 000**	**1 255 000**	**1 255 000**	**19,3**	*94,3*	*98*	*82*	*96*	*99*	*100*
23	50	Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné	279 296	273 069	270 000	275 000	280 000		*100,1*	*101*	*98*	*99*	*102*	*102*
24	51	Neinvestiční nákupy a související výdaje**	598 854	622 897	620 000	600 000	580 000		*99,2*	*99*	*104*	*100*	*97*	*97*
25	52	Neinvestiční trans. soukr. subj.	19 736	23 500	20 000	20 000	20 000		*101,0*	*97*	*119*	*85*	*100*	*100*
26	53	Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům..	286 199	300 910	300 000	300 000	300 000		*101,2*	*107*	*105*	*100*	*100*	*100*
27	54 až 56	Neinvestiční transfery obyvatelstvu a mezin. org. a půjčky obyv.	351 125	60 108	10 000	10 000	10 000		*58,4*	*94*	*17*	*17*	*100*	*100*
28	59	Ostatní neinvestiční výdaje	71 080	44 068	50 000	50 000	65 000							*130*
29	**6**	**Kapitálové výdaje** (výhled je BEZ INVESTIČNÍCH DOTACÍ!)	**517 609**	**543 000**	**200 000**	**200 000**	**200 000**	**16,5**	*85,4*	*69*	*105*	*37*	*100*	*100*
30	**5+6**	**VÝDAJE CELKEM**	**2 123 899**	**1 867 552**	**1 470 000**	**1 455 000**	**1 455 000**	**18,4**	*91,4*	*89*	*88*	*79*	*99*	*100*
31	**ř.21 - ř.30**	**SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ**	**76 139**	**-247 299**	**62 000**	**115 000**	**151 000**	**4,7**						
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	2 014 636	1 570 854	1 532 000	1 570 000	1 606 000	19,5	*95,1*	*97*	*78*	*98*	*102*	*102*
33	5	Běžné výdaje (provozní)	1 606 289	1 324 552	1 270 000	1 255 000	1 255 000	19,3	*94,3*	*98*	*82*	*96*	*99*	*100*
34	**ř.32-ř.33**	**PROVOZNÍ SALDO**	**408 347**	**246 302**	**262 000**	**315 000**	**351 000**	**5,3**	*99,6*	*91*	*60*	*106*	*120*	*111*
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	251 442	189 960	0	0	0							
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých půjček	139 498	60 708	57 342	57 506	91 305		*99,3*	*26*	*44*	*94*	*100*	*159*
37	ř.31+ř.35-ř.36	Změna stavu na účtech a finančního majetku	188 082	-118 047	4 658	57 494	59 695							
38	**8**	**FINANCOVÁNÍ** ("+" je další "dluh", "-" opak)	**-76 139**	**247 299**	**-62 000**	**-115 000**	**-151 000**							
39	ř.21+ř.35	PŘÍJMY VŠECHNY (včetně dluhů)	2 451 479	1 810 213	1 532 000	1 570 000	1 606 000	18,1	*90,8*	*85*	*74*	*85*	*102*	*102*
40	ř.30+ř.36	VÝDAJE VŠECHNY (včetně splátek a úspor)	2 451 479	1 810 213	1 532 000	1 570 000	1 606 000	18,2	*90,8*	*85*	*74*	*85*	*102*	*102*
41	**ř.38-ř.39**	**KONTROLNÍ SALDO ÚPLNÉ** (včetně financování)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**							
42		**Základní běžný účet a účty fondů** (položka 96 ARIS-60M, od 2010 ř. 87+88 ÚFIS 01M)	**203 422**	**203 422**	**208 080**	**265 574**	**325 269**							
44	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů	268 849	185 594	204 658	257 494	259 695	-32,7	*101,5*	*-312*	*69*	*110*	*126*	*101*
45	ř.1+ř.11+ř.17	Dluhová základna	1 592 721	1 501 876	1 512 000	1 550 000	1 586 000	19,1	*100,0*	*96*	*94*	*101*	*103*	*102*
46	ř.36+leasing pol. 5178	Dluhová služba	139 498	84 875	84 000	84 000	100 000		*94,7*	*26*	*61*	*99*	*100*	*119*
47	ř.47/ř.46 *%	Ukazatel dluhové služby	8,76%	5,65%	5,56%	5,42%	6,31%		*94,2*	*27*	*65*	*98*	*98*	*116*
48	**rozvaha**	**Dlouhodobé bankovní úvěry** (položka 190 ARIS - 60M, od 2010 ř.113+114 ÚFIS 01M)	**857 901**	**987 153**	**929 811**	**872 305**	**781 000**		*tis. Kč*					
49	**rozvaha**	**Pohledávky dlouhodobé** (položka 75 ARIS - 60M, od 2010 ř. 34 ÚFIS 01M) není návaznost 2010		**18 763**	**18 000**	**18 000**	**18 000**	**suma 2012 až 15**						
50	Plán	Investice z vlastních zdrojů		543 000	200 000	200 000	200 000	1 143 000						
51	Plán	Investiční dotace - předpoklad		0	0	0	0	0						
52	**ř.50+51**	**INVESTICE CELKEM - PLÁN**	**0**	**543 000**	**200 000**	**200 000**	**200 000**	**1 143 000**						

Vysvětlivky: *tis. Kč*

POZ. Rozpis tříd, případně seskupení položek je ekvivalentem "Z toho:" **1 300 000**

*2003 vznik ORP obcí s rozšířenou působností podle zákona č. 314/2002 Sb.,**2005 změna financování školství, ***2012 přesun agendy sociální na úřady práce

Zdroj: www.cityfinance.cz

Tabulka 7. Rozpočtový výhled města ČB s pohledem na finance od roku 2006

Rozpočtový výhled České Budějovice *tis.Kč*

ř.	Druhové třídění dle rozp. skladby	Údaje	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012 rozpočet***	2013 výhled	2014 výhled	2015 výhled	INDEXY průměr 2000 až 2011	INDEXY průměr 2012 až 2015
1	1	**Daňové příjmy**	1 089 274	1 164 135	1 265 082	1 103 031	1 153 836	1 109 642	1 091 818	1 117 000	1 155 000	1 176 000	18,9	101,5
2	1111	DPFO ze závislé činnosti	207 522	231 868	224 114	210 480	215 190	225 297	215 781	200 000	215 000	215 000		99,0
3	1112	DPFO OSVČ	60 153	51 098	52 278	19 507	36 497	12 300	17 155	21 000	30 000	30 000		126,2
4	1113	DPFO zvláštní sazba (srážková)	11 970	13 739	17 587	17 112	17 183	18 526	20 139	21 000	21 000	21 000		103,2
5	1121	DPPO	221 586	249 441	304 924	213 423	209 367	189 423	196 167	210 000	200 000	195 000		100,8
6	1122	DPPO za obce	72 855	70727,04	60 787	53 833	54 916	28 595	30 000	30 000	30 000	30 000		101,2
7	1211	DPH	357 703	377 843	436 627	429 338	451 592	462 454	458 718	480 000	500 000	520 000		103,0
8	133 až 135	Místní poplatky	69 788	77 100	78 455	76 803	72 183	76 850	58 600	59 000	62 000	62 000		95,5
9	1361	Správní poplatky	51 860	56 904	56 069	47 252	44 040	42 745	42 258	43 000	44 000	50 000		104,1
10	1511	Daň z nemovitostí	35 245	35 379	34 238	35 282	52 868	53 451	53 000	53 000	53 000	53 000		99,8
11	2	**Nedaňové příjmy**	330 153	343 411	363 837	412 710	396 901	396 926	324 771	310 000	310 000	310 000	20,1	94,3
12	21	Příjmy z vlastní činnosti a odvody	220 751	230 307	247 687	308 288	304 264	306 086	296 810	300 000	300 000	300 000		99,5
13	22	Přijaté sankční platby a vratky							12 260					
14	23	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaň. příjmy	16 960	14 938	22 344	23 401	22 935	18 116	10 671	10 000	10 000	10 000		88,2
15	24	Přijaté splátky půjček							5 030					
16	3	**Kapitálové příjmy**	89 772	53 459	33 339	19 303	78 448	33 232	49 399	0	0	0	14,9	
17	4	**Přijaté dotace (transfery)**	342 966	479 257	566 558	554 143	572 459	660 238	154 265	105 000	105 000	120 000	22,0	76,4
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery)	281 698	452 331	518 440	522 944	529 464	508 068	154 265	105 000	105 000	120 000		78,2
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	61 268	26 926	48 118	31 199	42 995	152 170	0					
		z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	241 180	95 390	98 159	101 036	101 255	86 153	85 287	85 000	85 000	100 000		104,1
21	1+2+3+4	**PŘÍJMY CELKEM**	1 852 165	2 040 263	2 228 815	2 089 186	2 201 644	2 200 037	1 620 253	1 532 000	1 570 000	1 606 000	19,2	93,2
22	5	**Běžné výdaje**	1 326 914	1 524 698	1 634 802	1 585 120	1 633 068	1 606 289	1 324 552	1 270 000	1 255 000	1 255 000	19,3	94,3
23	50	Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné	216 042	232 649	247 481	264 157	277 142	279 296	273 069	270 000	275 000	280 000		100,1
24	51	Neinvestiční nákupy a související výdaje**	375 534	614 187	645 679	631 380	603 778	598 854	622 897	620 000	600 000	580 000		99,2
25	52	Neinvestiční trans. soukr. subj.	189 688	16 233	24 502	18 863	20 370	19 736	23 500	20 000	20 000	20 000		101,0
26	53	Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům..	333 441	284 122	284 682	265 575	267 581	286 199	300 910	300 000	300 000	300 000		101,2
27	54 až 56	Neinvestiční transfery obyvatelstvu a mezin. org. a půjčky obyv.	129 014	301 290	358 901	371 904	372 454	351 125	60 108	10 000	10 000	10 000		58,4
28	59	Ostatní neinvestiční výdaje	83 196	76 217	73 556	33 241	91 742	71 080	44 068	50 000	50 000	65 000		
29	6	**Kapitálové výdaje** (výhled je BEZ INVESTIČNÍCH DOTACÍ!)	475 854	458 246	633 901	839 825	748 715	517 609	543 000	200 000	200 000	200 000	16,5	85,4
30	5+6	**VÝDAJE CELKEM**	1 802 768	1 982 943	2 268 703	2 424 945	2 381 783	2 123 899	1 867 552	1 470 000	1 455 000	1 455 000	18,4	91,4
31	ř.21 - ř.30	**SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ**	49 397	57 319	-39 888	-335 759	-180 139	76 139	-247 299	62 000	115 000	151 000	4,7	
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	1 701 125	1 959 877	2 147 359	2 038 685	2 080 201	2 014 636	1 570 854	1 532 000	1 570 000	1 606 000	19,5	95,1
33	5	Běžné výdaje (provozní)	1 326 914	1 524 698	1 634 802	1 585 120	1 633 068	1 606 289	1 324 552	1 270 000	1 255 000	1 255 000	19,3	94,3
34	ř.32-ř.33	**PROVOZNÍ SALDO**	374 211	435 179	512 557	453 565	447 132	408 347	246 302	262 000	315 000	351 000	5,3	99,6
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky			115 000	235 607	692 733	251 442	189 960	0	0	0		
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých půjček	126 614	66 521	65 723	142 830	533 254	139 498	60 708	57 342	57 506	91 305		99,3
37	ř.31+ř.35-ř.36	Změna stavu na účtech a finančního majetku	-77 218	-9 202	9 390	-242 982	-20 660	188 082	-118 047	4 658	57 494	59 695		
38	8	**FINANCOVÁNÍ** ("+" je další "dluh", "-" opak)	-49 397	-57 319	39 888	335 759	180 139	-76 139	247 299	-62 000	-115 000	-151 000		
39	ř.21+ř.35	PŘÍJMY VŠECHNY (včetně dluhů)	1 852 165	2 040 263	2 343 815	2 324 793	2 894 377	2 451 479	1 810 213	1 532 000	1 570 000	1 606 000	18,1	90,8
40	ř.30+ř.36	VÝDAJE VŠECHNY (včetně splátek a úspor)	1 852 165	2 040 263	2 343 815	2 324 793	2 894 377	2 451 479	1 810 213	1 532 000	1 570 000	1 606 000	18,2	90,8
41	ř.38-ř.39	**KONTROLNÍ SALDO ÚPLNÉ** (včetně financování)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
42		**Základní běžný účet a účty fondů** (položka 96 ARIS-60M, od 2010 ř. 87+88 ÚFIS 01M)	281 012	270 040	275 736	81 380	85 690	203 422	203 422	208 080	265 574	325 269		
44	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů	247 596	368 658	446 834	310 735	-86 122	268 849	185 594	204 658	257 494	259 695	-32,7	101,5
45	ř.1+ř.11+ř.17	Dluhová základna	1 660 607	1 602 936	1 727 078	1 616 777	1 651 992	1 592 721	1 501 876	1 512 000	1 550 000	1 586 000	19,1	100,0
46	ř.36+leasing pol. 5178	Dluhová služba	126 614	66 521	65 723	142 830	533 254	139 498	84 875	84 000	84 000	100 000		94,7
47	ř.47/ř.46 *%	Ukazatel dluhové služby	7,62%	4,15%	3,81%	8,83%	32,28%	8,76%	5,65%	5,56%	5,42%	6,31%		94,2
48	rozvaha	**Dlouhodobé bankovní úvěry** (položka 190 ARIS - 60M, od 2010 ř.113+114 ÚFIS 01M)	289 000	253 000	332 200	290 600	644 200	857 901	987 153	929 811	872 305	781 000		*tis. Kč*
49	rozvaha	**Pohledávky dlouhodobé** (položka 75 ARIS - 60M, od 2010 ř. 34 ÚFIS 01M) není návaznost 2010							18 763	18 000	18 000	18 000	**suma 2012 až 15**	
50	Plán	Investice z vlastních zdrojů							543 000	200 000	200 000	200 000		1 143 000
51	Plán	Investiční dotace - předpoklad							0	0	0	0		0
52	ř.50+51	**INVESTICE CELKEM - PLÁN**				0	0	0	543 000	200 000	200 000	200 000		1 143 000

DOPORUČENÝ ÚDAJ	*tis. Kč*
STROP ZŮSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ	1 300 000

Vysvětlivky:
POZ Rozpis tříd, případně seskupení položek je ekvivalentem "Z toho:"
*2003 vznik ORP obcí s rozšířenou působností podle zákona č. 314/2002 Sb.,**2005 změna financování školství, ***2012 přesun agendy sociální na úřady práce

Zdroj: www.cityfinance.cz

PŘÍLOHA 2: KUMULOVANÝ ROZPOČTOVÝ VÝHLED ČESKÝCH BUDĚJOVIC

Tabulka 8. Kumulovaný rozpočtový výhled Českých Budějovic

		Rozpočtový výhled České Budějovice									*tis.Kč*	*INDEXY*						
ř.	Druhové třídění dle rozp. skladby	Údaje	2008	2009	2010	2011	2012 rozpočet	2013 výhled	2014 výhled	2015 výhled	*průměr 2000 až 2010*	*průměr 2011 až 2015*	*2011/ 2010*	*2012 / 2011*	*2013 / 2012*	*2014 / 2013*	*2015 / 2014*
1	**1**	**Daňové příjmy**	**1 265 082**	**1 103 031**	**1 153 836**	**1 109 642**	**1 091 818**	**1 117 000**	**1 155 000**	**1 176 000**	***18,9***	*101,5*	*96*	*98*	*102*	*103*	*102*
11	**2**	**Nedaňové příjmy**	**363 837**	**412 710**	**396 901**	**396 926**	**324 771**	**310 000**	**310 000**	**310 000**	***20,1***	*94,3*	*100*	*82*	*95*	*100*	*100*
16	**3**	**Kapitálové příjmy**	**33 339**	**19 303**	**78 448**	**33 232**	**49 399**	**0**	**0**	**0**	***14,9***	*0,0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
17	**4**	**Přijaté dotace (transfery)**	**566 558**	**554 143**	**572 459**	**660 238**	**154 265**	**105 000**	**105 000**	**120 000**	***115,1***	*108,7*	*98*	*91*	*92*	*100*	*88*
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery)	518 440	522 944	529 464	508 068	154 265	105 000	105 000	120 000							
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	48 118	31 199	42 995	152 170	0	0	0	0							
21	**1+2+3+4**	**PŘÍJMY CELKEM**	**2 228 815**	**2 089 186**	**2 201 644**	**2 200 037**	**1 620 253**	**1 532 000**	**1 570 000**	**1 606 000**	***19,2***	*93,2*	*100*	*74*	*95*	*102*	*102*
22	**5**	**Běžné výdaje**	**1 634 802**	**1 585 120**	**1 633 068**	**1 606 289**	**1 324 552**	**1 270 000**	**1 255 000**	**1 255 000**	***19,3***	*94,3*	*98*	*82*	*96*	*99*	*100*
29	**6**	**Kapitálové výdaje** (výhled je BEZ INVESTIČNÍCH DOTACÍ!)	**633 901**	**839 825**	**748 715**	**517 609**	**543 000**	**200 000**	**200 000**	**200 000**	***16,5***	*85,4*	*69*	*105*	*37*	*100*	*100*
30	**5+6**	**VÝDAJE CELKEM**	**2 268 703**	**2 424 945**	**2 381 783**	**2 123 899**	**1 867 552**	**1 470 000**	**1 455 000**	**1 455 000**	***18,4***	*91,4*	*89*	*88*	*79*	*99*	*100*
31	**ř.21 - ř.30**	**SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ**	**-39 888**	**-335 759**	**-180 139**	**76 139**	**-247 299**	**62 000**	**115 000**	**151 000**	***4,7***	*0,0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	2 147 359	2 038 685	2 080 201	2 014 636	1 570 854	1 532 000	1 570 000	1 606 000	*19,5*	*95,1*	*97*	*78*	*98*	*102*	*102*
33	5	Běžné výdaje (provozní)	1 634 802	1 585 120	1 633 068	1 606 289	1 324 552	1 270 000	1 255 000	1 255 000	*19,3*	*94,3*	*98*	*82*	*96*	*99*	*100*
32a		Meziroční změna BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ	1 634 802	1 585 120	1 633 068		-443 782	-38 854	38 000	36 000							
33a		Meziroční změna BĚŽNÝCH VÝDAJŮ					-281 737	-54 552	-15 000	0							
33b	ř.32a-ř.33a	ROZDÍL					-162 045	15 698	53 000	36 000							
34	**ř.32-ř.33**	**PROVOZNÍ SALDO**	**512 557**	**453 565**	**447 132**	**408 347**	**246 302**	**262 000**	**315 000**	**351 000**	***5,3***	*99,6*	*91*	*60*	*106*	*120*	*111*
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	115 000	235 607	692 733	251 442	189 960	0	0	0							
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých půjček	65 723	142 830	533 254	139 498	60 708	57 342	57 506	91 305	*0,0*	*99,3*	*26*	*44*	*94*	*100*	*159*
37	ř.31+ř.35-ř.36	Změna stavu na účtech a finančního majetku	9 390	-242 982	-20 660	188 082	-118 047	4 658	57 494	59 695	*0,0*	*0,0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
38	**8**	**FINANCOVÁNÍ** ("+" je další "dluh", "-" opak)	**39 888**	**335 759**	**180 139**	**-76 139**	**247 299**	**-62 000**	**-115 000**	**-151 000**	***0,0***	*0,0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
42		**Základní běžný účet a účty fondů** (položka 96 ARIS-60M, od 2010 ř. 87+88 ÚFIS 01M)	**275 736**	**81 380**	**85 690**	**203 422**	**203 422**	**208 080**	**265 574**	**325 269**							
48	**rozvaha**	**Dlouhodobé bankovní úvěry** (položka 190 ARIS - 60M, od 2010 ř.113 ÚFIS 01M)	**332 200**	**290 600**	**644 200**	**857 901**	**987 153**	**929 811**	**872 305**	**781 000**							
49	rozvaha	Pohledávky celkem (položka 75 ARIS - 60M, od 2010 ř. 53+34 ÚFIS 01M)	0	0	0	0	18 763	18 000	18 000	18 000							
50	Plán	Investice z vlastních zdrojů	0	0	0	0	543 000	200 000	200 000	200 000							
51	Plán	Investiční dotace - předpoklad	0	0	0	0	0	0	0	0							
52	**ř.50+51**	**INVESTICE CELKEM - PLÁN**	**0**	**0**	**0**	**0**	**543 000**	**200 000**	**200 000**	**200 000**							

tis. Kč

suma 2012 až 15	
1 143 000	
0	
1 143 000	

Vysvětlivky:
POZ. Rozpis tříd, případně seskupení položek je ekvivalentem "Z toho:"

DOPORUČENÝ ÚDAJ	*tis. Kč*
STROP ZŮSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ	**1 300 000**

Zdroj: www.cityfinance.cz

SEZNAM TABULEK A GRAFŮ

OBRÁZKY

OBRÁZEK 1. NA ČEM ZÁVISÍ FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ SAMOSPRÁVY 3

TABULKY

TABULKA 1. VÝVOJ POČTU OBYVATEL A ZAMĚSTNANCŮ PRACUJÍCÍCH V KATASTRU ČB 5
TABULKA 2. VÝVOJ VYBRANÝCH UKAZATELŮ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ ČB 5
TABULKA 3. VÝVOJ PROVOZNÍHO SALDA HOSPODAŘENÍ ČB 13
TABULKA 4. SWOT ANALÝZA FINANCÍ MĚSTA (ŘAZENO DLE VÝZNAMU) 16
TABULKA 5. VÝHLED - PROVOZNÍ SALDO ČB 20
TABULKA 6. ROZPOČTOVÝ VÝHLED MĚSTA ČB 23
TABULKA 6. ROZPOČTOVÝ VÝHLED MĚSTA ČB S POHLEDEM NA FINANCE OD ROKU 2006 24
TABULKA 7. KUMULOVANÝ ROZPOČTOVÝ VÝHLED ČESKÝCH BUDĚJOVIC 25

GRAFY

GRAF 1. VÝVOJ POČTU OBYVATEL A ZAMĚSTNANCŮ PRACUJÍCÍCH V KATASTRU ČB 4
GRAF 2. VÝVOJ SALDA ROZPOČTU ČB 7
GRAF 3. VÝVOJ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ ČB 8
GRAF 4. VÝVOJ A STRUKTURA PŘÍJMŮ ČB 8
GRAF 5. MIMOŘÁDNÉ PŘÍJMY ČB 9
GRAF 6. VÝVOJ STRUKTURY VÝDAJŮ ČB 9
GRAF 7. VÝVOJ KRYTÍ BĚŽNÝCH VÝDAJŮ BĚŽNÝMI PŘÍJMY ČB 11
GRAF 8. ROČNÍ ZMĚNY BĚŽNÝCH VÝDAJŮ A BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ ČB 11
GRAF 9. PODROBNĚJŠÍ VÝVOJ BĚŽNÝCH VÝDAJŮ ČB 12
GRAF 10. VÝVOJ FINANČNÍHO "PROSTORU" (PROVOZNÍHO SALDA) ČB 13
GRAF 11. VÝVOJ BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ, BĚŽNÝCH VÝDAJŮ A INVESTIC ČB 14
GRAF 12. FINANČNÍ REZERVY A PROVOZNÍ SALDO MĚSTA ČB 14
GRAF 13. ZŮSTATKY BANKOVNÍCH ÚVĚRŮ A SPLÁTEK ČB 15
GRAF 14. VYBRANÉ UKAZATELE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU ČB 20
GRAF 15: VÝHLED - PROVOZNÍ SALDO ČB 21
GRAF 16. VÝHLED FINANČNÍHO KRYTÍ BĚŽNÉHO PROVOZU ČB 21

ZPRACOVATEL

ŽIVOTOPIS

Ing. Luděk Tesař, PMF

Neumannova 1470/12, 156 00 Praha 5 – 602 690 061 – tesar.ludek@seznam.cz

Praxe

Nezávislý odborník na veřejné finance, řízení a kvalitu veřejné správy
2010 – dosud
Specializace na pomoc samosprávě při dosahování cílů, hospodaření a finance měst a obcí, strategické, projektové a procesní řízení, řízení podle cílů, nástroje kvality (ISO, CAF, BSC), vzdělávání managementu,

Jednatel a expert na rozvoj veřejné správy
Regionservis s.r.o., držitel certifikace ISO 9001:2008
2007 – 2010
Racionalizace a řešení veřejné správy měst a jejich společností a organizací, koučování – poradenství – tréninky a projekty v oblasti veřejná správa a podnikání

Vedoucí kanceláře hejtmana
Pardubický kraj, Pardubice
2006- 2007
Mezinárodní úvěr od EIB, práce pro umírajícího hejtmana Ing. Michala Rabase

Ředitel samostatného odboru v sekci předsedů vlád a vedoucích úřadu vlády
Úřad vlády ČR, Praha
2002 – 2006
Zavedení ISO 9001:2000 na Úřadě vlády ČR
Implementace projektového řízení podle mezinárodních standardů IMPA, PMBOOK a ISO 10006
Příprava a zavedení mezinárodní metodiky RIA do státní správy – hodnocení dopadu regulace

Poradce ministra financí a místopředsedy vlády
Ministerstvo financí ČR, Praha
2002 - 2006
Organizační, finanční, procesní a informační audit ministerstva financí (projekt OFPIA)
Projekt posílení příjmů krajů a obcí, spolupráce s tzv. Bezděkovou skupinou

Vrchní ministerský rada
Ministerstvo financí ČR, Praha
1998 – 2002
Nový zákon o rozpočtovém určení daní
Analytická činnost, např. a zadluženosti obcí
Zahájení činnosti krajů

Kvalifikace

Certifikovaný projektový manažer dle mezinárodních standardů IPMA
Certifikát ECDL
Mnoho absolvovaných manažerských tréninků k doložení certifikáty Úřadu vlády ČR

Pravidelná lektorská činnost

Tréninky a školení např. současného předsedy vlády Jana Fischera
Od roku 2007 – lektor Vysoké školy CEVRO Institut, Od 2002 - lektor NOVEKO, s.r.o., Od roku 2006 – pravidelný trenér a lektor Ministerstva vnitra – Institutu státní správy ČR; 2000 – 2002 – lektor Institutu místní správy MV Praha se specializací na veřejné finance; Od roku od 1998 – pravidelný lektor Vzdělávacího centra pro veřejnou správu (VCVSČR), lektor mnoha dalších institucí.

Publikační činnost

CEVRO, Liberální institut, Praha; Moderní obec – ECONOMIA, a.s., Praha; Obec a finance – TRIADA s.r.o., Praha; Daně a právo v praxi - ASPI Publishing s.r.o., Praha; Veřejná správa – Ministerstvo vnitra ČR, Praha; Bankovnictví - ECONOMIA, a.s., Praha; Ročenka HN 2001 - ECONOMIA, a.s., Praha; Parlamentní zpravodaj, Praha; http://euro.kurzy.cz/; mnoho televizních debat na ČT aj.

KONTAKT

Ing. Luděk Tesař

www.cityfinance.cz
M: 602 690 061
F: 257 199 615
T: 257 199 614
E: ludek.tesar@cityfinance.cz

IČO: 74372246
DIČ: CZ7403252780
ČÚ: 35-8828820267/0100
Živnost vedena u MČ Praha 5

Sídlo:
Neumannova 1470/12
156 00 Praha 5 – Zbraslav