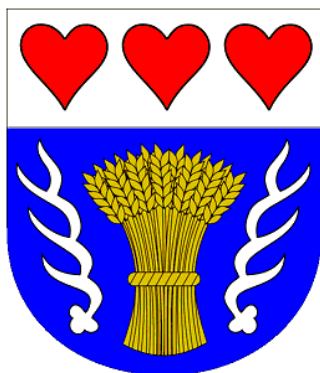




ROZPOČTOVÝ VÝHLED OBCE BĚLÁ U JEVÍČKA 2017 – 2021

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	12
1.4 Závěry analýzy rozpočtu.....	14
2 Rozpočtový výhled obce	15
2.1 Zdroje rozpočtového výhledu	15
2.2 Sestavený rozpočtový výhled	15
3 Ekonomické hodnocení obce	20
Závěr	21
Seznam tabulek a grafů	23
Stupnice ekonomického hodnocení AQE advisors, a.s.....	24

Úvod

Rozpočtový výhled 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 rozpočtový výhled rychlejší sestavení rozpočtu, koncepční a plánovitě 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 rozpočtového výhledu 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 rozpočtového výhledu je velká možnost manévrování do střednědobé budoucnosti a připravit včas strategii hospodaření a financí.

Podkladem pro tvorbu rozpočtového výhledu se staly následující zdroje:

- Účetnictví let 2011 - 2015
- Rozpočty let 2011 - 2015
- Splátkové kalendáře závazků obce
- Predikce sdílených daní na roky 2016 - 2018 ze státního rozpočtu (resp. střednědobého výhledu státu)
- Platný rozpočet obce na rok 2016
- Koeficienty odpovídající potřebám, povinnostem a ekonomickému hospodaření obce dle předpokládaného vývoje ekonomiky státu
- Předpokládané nahodilé příjmy a výdaje

Aby byla zachována efektivnost rozpočtového výhledu, 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
- **RV** – rozpočtový výhled
- **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 rozpočtového výhledu.

1.1 ÚVOD DO ROZPOČTOVÉHO HOSPODAŘENÍ

Při vyhodnocování finančního hospodaření municipality si je třeba uvědomit, že rozpočet i rozpočtový výhled se skládá z příjmů a výdajů.

Příjmy územně samosprávného celku jsou veškeré nenávratně inkasované prostředky, opěťované i neopěťované, 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, opěťované i neopěťované, a poskytované návratné platby (půjčky) v rámci rozpočtové politiky. Běžné (nebo také provozní) výdaje musí obec/město vynaložit ze zákona nebo těmito výdaji financovat provozní aktivity. Realizace záměrů a potřeb obce včetně naplňování volebního programu se uskutečňuje prostřednictvím výdajů. Obec 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 obci zpravidla na financování investičních záměrů obce. Rozdíl mezi veškerými příjmy a všemi výdaji během rozpočtového roku (od 1. ledna do 31. prosince daného roku) se nazývá **saldo rozpočtu** (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 obec/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 obce. 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.



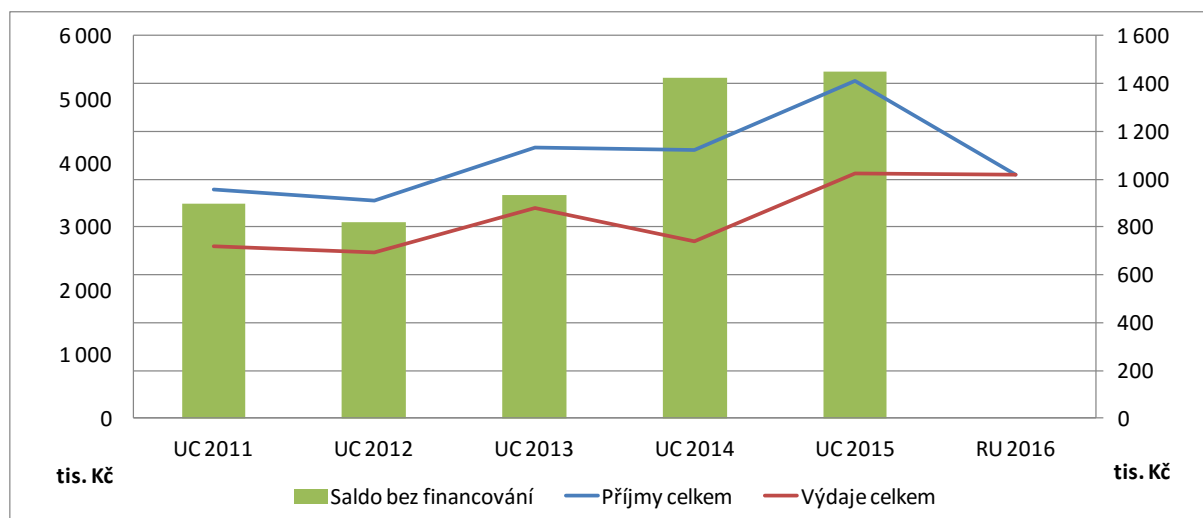
1.2 ANALÝZA HOSPODAŘENÍ

Analýza hospodaření obce je základním krokem pro sestavení rozpočtového výhledu. Celková bilance ukazuje, že obec hospodařila v jednotlivých letech s příjmy v celkových objemech od 3 422,3 tis. Kč (2012) do 5 295,0 tis. Kč (2015). Celkový objem výdajů se pohyboval od 2 602,3 tis. Kč (2012) do 3 845,9 tis. Kč (2015). Ve všech letech hospodařila obec s přebytkem, ten se pohyboval ve výši od 820,0 tis. Kč (2012) do 1 449,2 tis. Kč (2015). Vývoj hospodaření zobrazuje následující tabulka.

Tabulka č. 1: Vývoj hospodaření obce

ř.	Údaje (tis. Kč)	UC 2011	UC 2012	UC 2013	UC 2014	UC 2015	RU 2016
*1	DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	2 861	2 889	3 461	3 682	3 882	3 583
2	DPFO ze závislé činnosti	547	562	622	640	672	740
3	DPFO OSVČ	13	10	15	7	19	10
4	DPFO vybíraná srážkou	52	62	73	84	91	75
5	DP právnických osob	543	555	710	805	846	750
6	DP právnických osob za obce	0	0	0	0	37	0
7	Daň z přidané hodnoty	1 207	1 193	1 531	1 638	1 671	1 500
8	Místní poplatky	181	183	184	192	194	195
9	Správní poplatky	1	2	2	1	2	2
10	Daň z nemovitostí a z majetku	316	312	308	302	335	300
11	Ostatní daňové příjmy	0	9	15	12	14	12
*12	NEDAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	457	186	182	154	309	181
13	Příjmy z poskytnutí služeb a výrobků, zboží	252	3	2	2	21	1
14	Příjmy z pronájmu	158	135	148	123	174	152
15	Výnosy z finančního majetku	21	28	17	7	1	2
16	Přijaté sankční platby	0	0	0	0	0	0
17	Příjmy z prodeje nekapitál.maj. a ost.ned.př.	26	19	15	22	34	27
18	Přijaté splátky půjček	0	0	0	0	78	0
*19	DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	3 318	3 074	3 642	3 836	4 191	3 765
20	Neinvestiční dotace (transfery)	272	347	505	278	547	65
21	Převody z vlastních fondů (HČ)	0	0	0	0	0	0
*22	BĚŽNÉ PŘÍJMY	3 590	3 421	4 147	4 114	4 737	3 830
23	Prodej inv.majetku, akcií a majetkových práv	4	1	43	3	2	0
24	Investiční dotace (transfery)	0	0	50	84	555	0
*25	PŘÍJMY CELKEM	3 594	3 422	4 240	4 201	5 295	3 830
26	Platy zaměstnanců vč.odvodů	861	962	920	990	1 256	1 236
27	Nákupy DHM, materiálu, ostatní	194	217	458	217	302	304
28	Úroky, leasing a ostatní finanční výdaje	0	0	0	0	0	0
29	Nákup energií	188	188	184	167	152	157
30	Nákup služeb	596	532	510	542	542	676
31	Opravy a udržování	541	429	664	626	583	1 182
32	Ostatní nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary	23	44	43	42	49	55
33	Neinv.transfery podnikatel.sub. a nezisk.org.	7	5	5	16	8	8
34	Neinvestiční příspěvky PO	0	0	0	0	0	0
35	Neinvestiční příspěvky ostatním rozpočtům	188	213	115	28	60	10
36	Neinv.transfery obyvatelstvu	10	12	5	9	0	4
37	Ostatní neinvestiční výdaje a transfery	0	0	0	0	106	50
*38	BĚŽNÉ VÝDAJE	2 608	2 602	2 903	2 636	3 060	3 680
39	Kapitálové výdaje	86	0	403	138	786	150
*40	VÝDAJE CELKEM	2 694	2 602	3 306	2 775	3 846	3 830
*41	SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	899	820	934	1 426	1 449	0
42	Uhrazené splátky jistin a dluhopisů	0	0	0	0	0	0
43	Přijaté půjčky	0	0	0	0	0	0
44	Změna stavu na bankovních účtech	0	0	0	0	0	0
45	Řízení likvidity	0	0	0	0	0	0
*46	FINANCOVÁNÍ	0	0	0	0	0	0
*47	PŘÍJMY všechny	3 594	3 422	4 240	4 201	5 295	3 830
*48	VÝDAJE všechny	2 694	2 602	3 306	2 775	3 846	3 830
*49	SALDO úplné	899	820	934	1 426	1 449	0
*50	Provozní přebytek	982	819	1 244	1 478	1 678	150
*51	Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	982	819	1 244	1 478	1 678	150
*52	Index provozních úspor	27,34	23,94	30,00	35,92	35,41	3,92
*53	Dluhová základna	3 594	3 422	4 240	4 201	5 295	3 830
*54	Dluhová služba	0	0	0	0	0	0
55	Dluhová služba / dluhová základna (v %)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
56	Zůstatky na účtech	4 729	5 549	6 483	7 910	9 359	

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

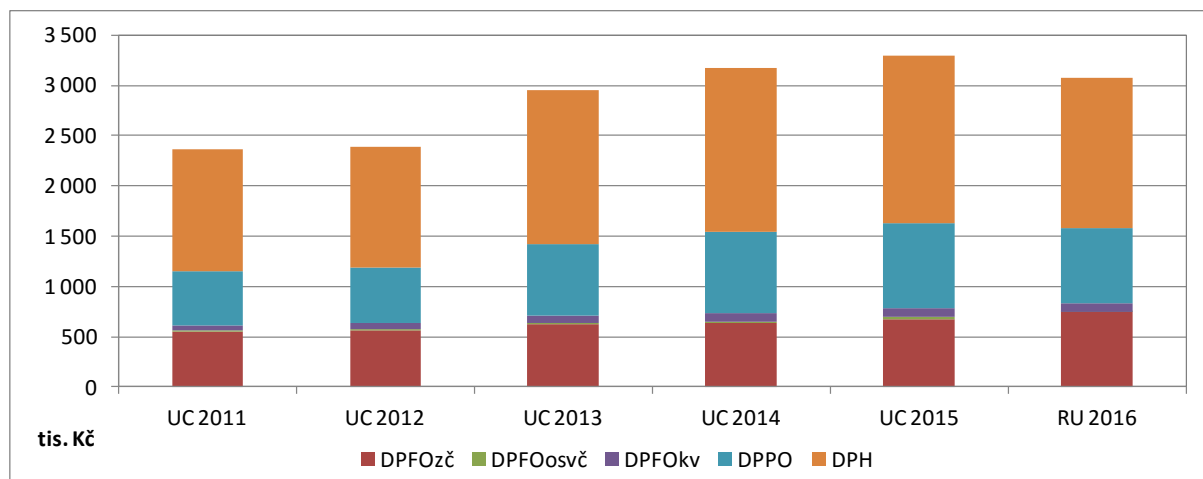


Obec měla po celé sledované období podobnou skladbu příjmů. Co do objemu nejvýznamnější roli v hospodaření hrály příjmy daňové. Podíl daňových příjmů na běžných příjmech se v rámci sledovaného období vyznačuje obdobným směrem vývoje jak v absolutním, tak v relativním vyjádření. Podíl daňových příjmů se pohyboval v rozmezí od 79,7 % (2011) do 89,5 % (2014). V průměru za celé sledované období dosahuje podíl daňových příjmů 83,8 % příjmů běžných.

Také podíl daňových příjmů na celkových příjmech je v jednotlivých letech obdobný. Kromě výše zmíněného je ovlivněn zejména investiční aktivitou obce a s tím souvisejícím objemem obdržených investičních transferů a prodeje majetku. Podíl daňových příjmů na celkových příjmech se pohyboval od 73,3 % (2015) do 87,6 % (2014). V průměru za celé sledované období dosahuje podíl daňových příjmů 80,8 % příjmů celkových.

Na výši daňových příjmů se výrazně podepsal rok 2013, kdy se projevila účinnost novelizace zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, která posílila příjmy obcí ze sdílených daní. V tomto roce došlo k meziročnímu nárůstu sdílených daní o 568,1 tis. Kč, tj. 23,8 %.

Graf č. 2: Vývoj sdílených daní



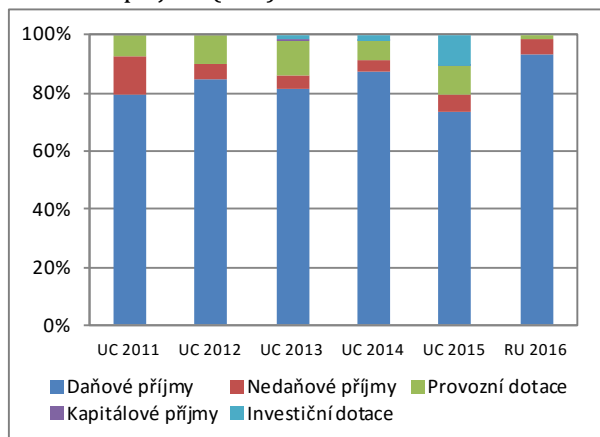
Relativně méně výrazný podíl na objemu běžných, resp. celkových výdajů, mají příjmy nedaňové. V průměru sledovaného období dosahují 6,4 % příjmů běžných, resp. 6,2 % příjmů celkových. Nejdůležitější položkou v této kategorii příjmů jsou příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí (v průměru 129,5 tis. Kč ročně).

Na celkovém objemu příjmů se významně podílely také přijaté dotace (transfery). V průměru sledovaného období dosahují 9,7 % příjmů běžných, resp. 12,7 % příjmů celkových. V neinvestiční části se jedná zejména transfery ze státního rozpočtu na položce 4116, které představují průměrný příjem 142,3 tis. Kč. Nezanedbatelnými položkami jsou také neinvestiční transfery od krajů, které dosahují v průměru objem 99,5 tis. Kč ročně. Relativně méně významné jsou pak dotace pokrývající výkon státní správy (v průměru sledovaného období 66,3 tis. Kč).

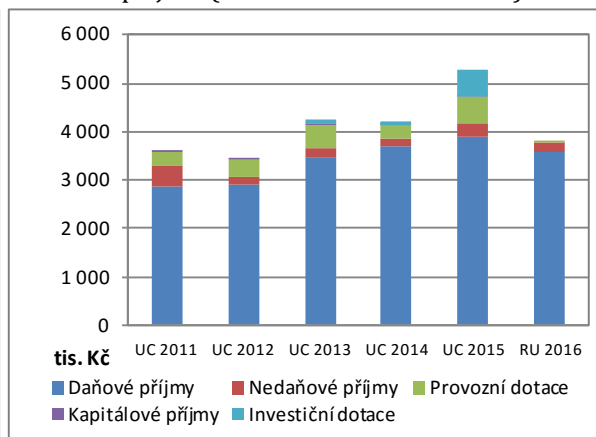
Pro rozvoj obce jsou velmi důležité dotace investiční, jejichž maxima dosáhla obec v roce 2015 (555,2 tis. Kč). Investiční aktivita obce v letech 2011 - 2015 je vyjádřena částkou 1 412,8 tis. Kč, z toho 689,4 tis. Kč bylo hrazeno z dotací (tj. 48,8 %). Výše investičních výdajů kulminovala v roce 2015, kdy obec proinvestovala téměř 786,0 mil. Kč (70,6 % nákladů pokryly investiční dotace).

Graf č. 3: Vývoj příjmů

Struktura příjmů (v %)

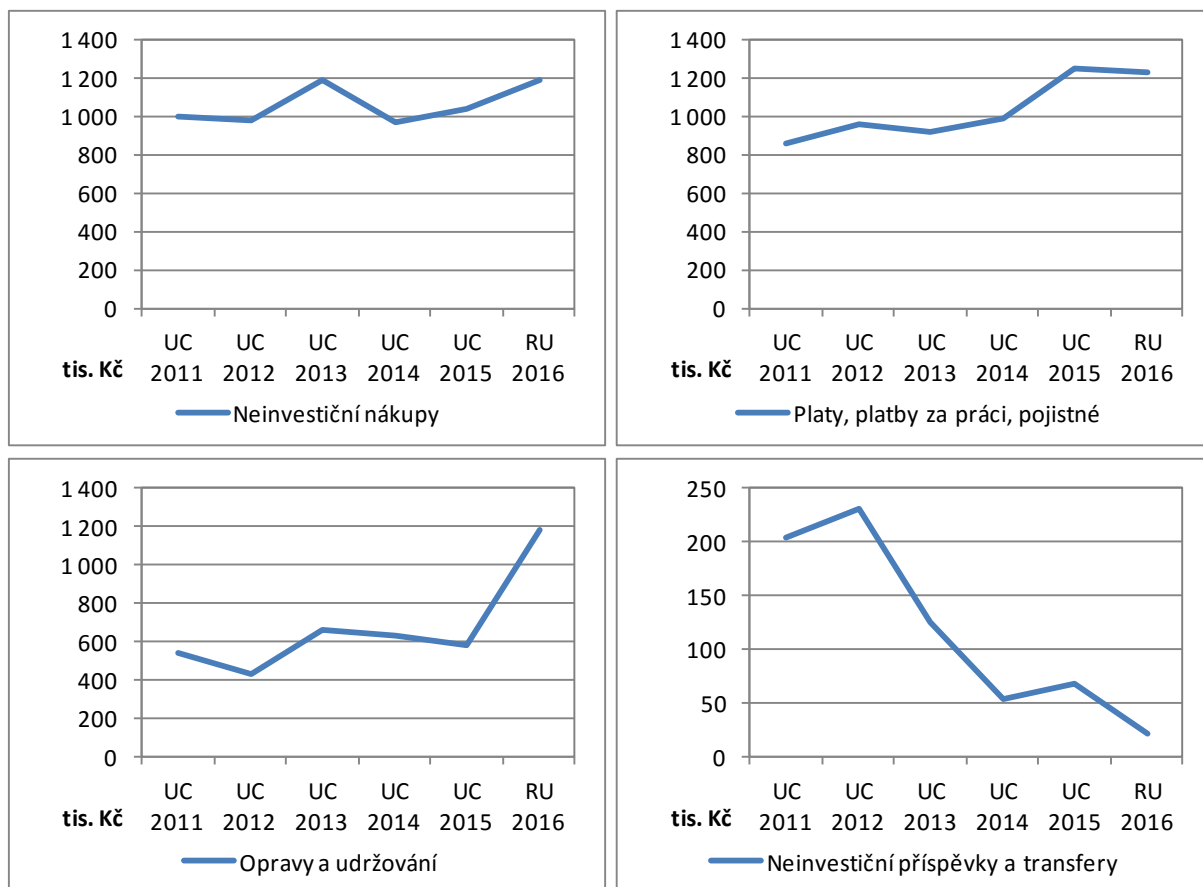


Struktura příjmů (v absolutních hodnotách)



Výdajovou část provozního rozpočtu nejvíce zatěžovaly výdaje spojené s neinvestičními nákupy služeb, dále pak platy včetně pojistného, náklady spojené s udržováním a opravami majetku ve vlastnictví obce a neinvestiční příspěvky a transfery. V průběhu analyzovaného období obec usiluje o úspory na provozních výdajích racionalizací a optimalizací jejich skladby. Vývoj vybraných výdajových skupin provozního rozpočtu v období 2011 – 2016 znázorňuje vícečetný graf č. 4. Vývoj ukazatelů v roce 2016 je třeba brát s rezervou, neboť se jedná o upravený rozpočet na počátku rozpočtového období.

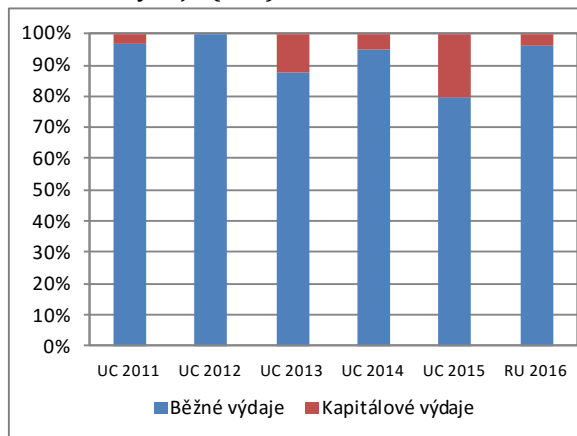
Graf č. 4: Vývoj vybraných výdajových skupin



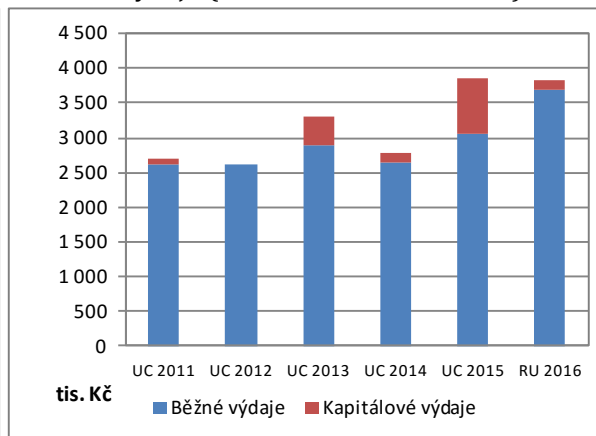
Z grafu č. 5 je patrný kolísavý vývoj celkových výdajů. Růst objemu v provozní části v roce 2015 je zapříčiněn zejména růstem výdajů na platy vč. pojistného. Kapitálová část představuje nahodilé výdaje, které odpovídají investičním potřebám obce a jsou reprezentovány zejména výdaji na stroje, přístroje a zařízení (položka 6122). Nejvyšší kapitálové výdaje byly realizovány v roce 2015 (786,0 tis. Kč).

Graf č. 5: Vývoj výdajů

Struktura výdajů (v %)



Struktura výdajů (v absolutních hodnotách)



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 2011 – 2015 byl součet provozních příjmů 20 010,2 tis. Kč, zatímco ve stejném období obec utratila na provozních výdajích 13 810,2 tis. Kč. Jedna z podmínek udržitelného hospodaření byla splněna.

Růst objemu provozních příjmů od roku 2011 do roku 2015 byl 1 147,4 tis. Kč, zatímco provozní výdaje ve stejném období vzrostly o 451,4 tis. Kč. Je zřejmé, že objem provozních prostředků v absolutním vyjádření ve sledovaném období roste, přičemž provozní příjmy rostly rychleji než provozní výdaje. To znamená, že z tohoto pohledu se hospodaření obce vyvíjí pozitivně.

Tabulka č. 2: Porovnání upraveného rozpočtu a skutečnosti v období 2013 – 2015

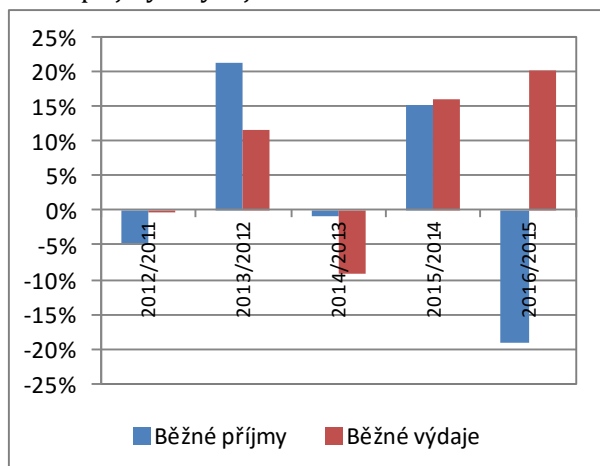
Ukazatel	UC 2013	RS 2013	UC13/RS13	UC 2014	RS 2014	UC14/RS14	UC 2015	RS 2015	UC15/RS15
Daňové příjmy	3 461	3 248	106,5%	3 682	3 312	111,2%	3 882	3 438	112,9%
Nedaňové příjmy	182	158	115,2%	154	155	99,5%	309	148	208,5%
Kapitálové příjmy	43	75	56,9%	3	0	-	2	0	-
Přijaté transfery	555	69	803,1%	363	63	572,2%	1 102	64	1727,3%
Běžné příjmy	4 147	3 475	119,3%	4 114	3 530	116,5%	4 737	3 650	129,8%
Příjmy celkem	4 240	3 550	119,4%	4 201	3 530	119,0%	5 295	3 650	145,1%
Běžné výdaje	2 903	3 550	81,8%	2 636	2 510	105,0%	3 060	3 250	94,1%
Kapitálové výdaje	403	0	-	138	1 020	13,6%	786	400	196,5%
Výdaje celkem	3 306	3 550	93,1%	2 775	3 530	78,6%	3 846	3 650	105,4%

Poznámka: hodnoty upraveného rozpočtu jsou uváděny na počátku rozpočtového období jednotlivých let

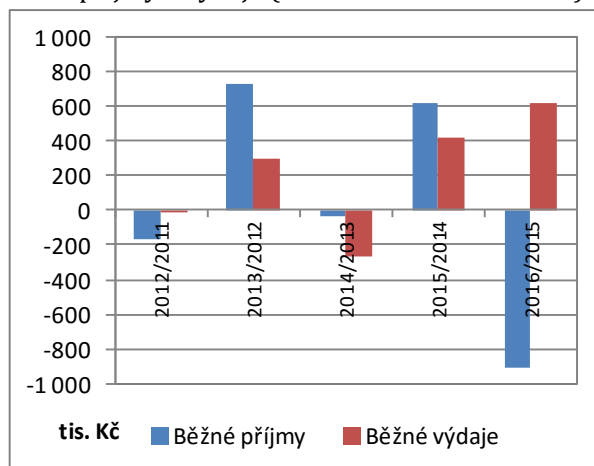
Pokud ovšem zahrneme také rok 2016, meziroční růst běžných příjmů schváleného rozpočtu je 240,0 tis. Kč, naopak růst běžných výdajů je 1 071,5 tis. Kč. Tato meziroční změna provozního rozpočtu je ukazatelem zhoršení hospodaření. Protože se ale v roce 2016 jedná o finanční plán na počátku rozpočtového roku, hodnoty nejsou konečné. Porovnání schváleného rozpočtu za stejné období s účetními výsledky v rámci minulých let pak poukazuje na skutečnost, že rozpočet odráží určitou míru opatrnosti a tudíž plánované běžné příjmy jsou podhodnocené a výdaje naopak nadhodnocené. Je však zapotřebí sledovat, jak se bude provozní část rozpočtu vyvíjet, neboť vývoj, kdy běžné výdaje rostou rychleji než běžné příjmy, by byl dlouhodobě neudržitelný.

Graf č. 6: Meziroční změny běžných příjmů a výdajů

Běžné příjmy a výdaje v %

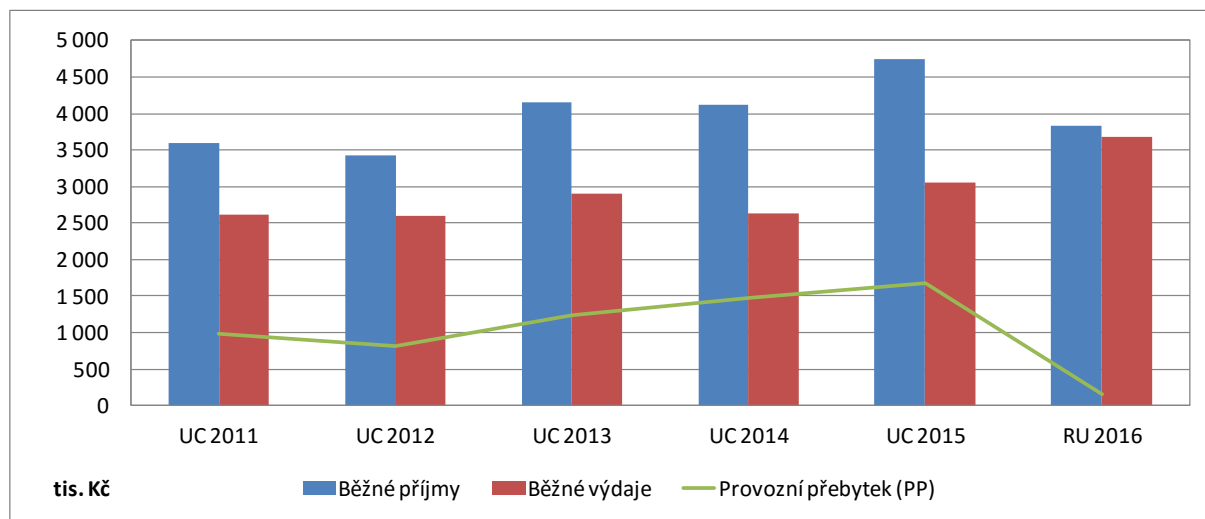


Běžné příjmy a výdaje (v absolutních hodnotách)



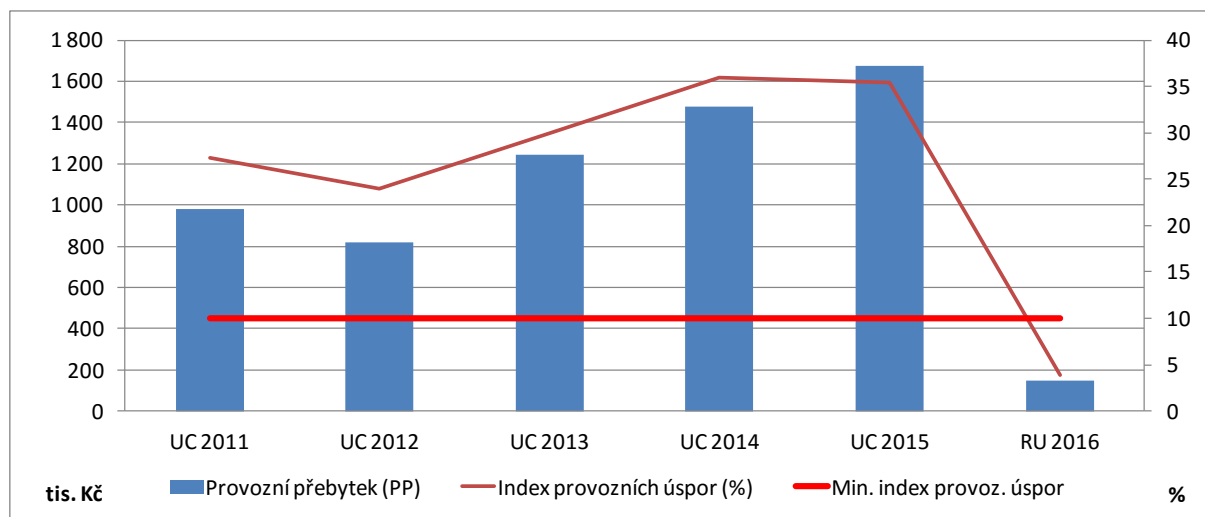
O vztahu mezi provozními příjmy a výdaji nejlépe vypovídá provozní přebytek. V každém analyzovaném roce nabýval provozní přebytek kladných hodnot. Nejnižší hodnoty tento základní ukazatel dosáhl v roce 2012 (818,9 tis. Kč), nejvyšší pak v roce 2015 (1 677,6 tis. Kč). Průměrná hodnota provozního přebytku ve sledovaném období byla 1 240,0 tis. Kč, přičemž jeho hodnota od roku 2013 do roku 2015 meziročně rostla.

Graf č. 7: Vývoj běžných příjmů, výdajů a provozního přebytku



Další možností, jak zhodnotit hospodaření obce, jsou hodnoty indexu provozních úspor. Index vyjadřuje procentuální hodnotu finančních prostředků, které obci 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. 8: Vývoj indexu provozních úspor

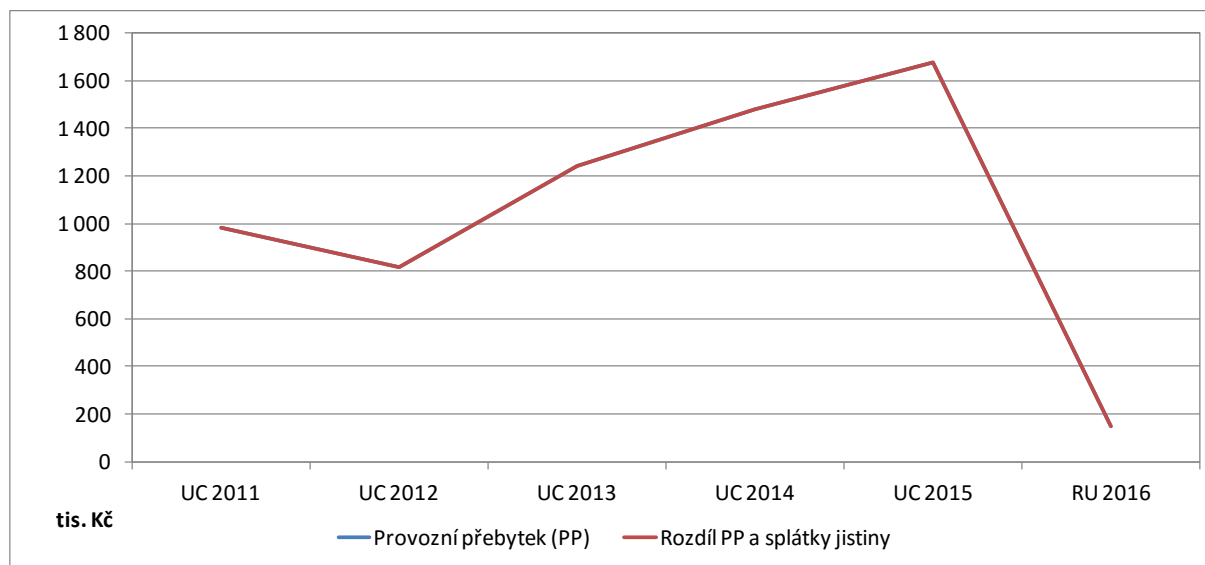


Předcházející graf ukazuje dobré hodnoty indexu provozních úspor. Pozornost upoutá vývoj ukazatele od roku 2013, což je důsledek účinnosti novely zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, která posílila procentní podíl měst a obcí na celostátním výnosu sdílených daní. Díky této skutečnosti

získala obec do svého rozpočtu meziročně o 568,1 tis. Kč (tj. o 23,8 %) navíc ze sdílených daní. Index meziročně roste, hodnota ukazatele v roce 2016 je snížena zejména v důsledku plánovaných oprav majetku obce a absence vybraných neinvestičních dotací.

Pro obec 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 obce formou investičních výdajů. Vzhledem k nulové výši splátek jistin a úroků, v analyzovaném období ukazatel tento předpoklad splňuje.

Graf č. 9: Vývoj rozdílu provozního přebytku a splátek jistin



1.3 ANALÝZA ROZPOČTU

V kontextu rozboru hospodaření uplynulého období (2011 – 2015) včetně schváleného rozpočtu na rok 2016 vyplývají z porovnání roku 2015 (účetní skutečnost) s hodnotami roku 2016 (plán hospodaření) následující závěry:

- běžné příjmy se meziročně sníží o 907,4 tis. Kč, běžné výdaje se naopak zvýší o 620,2 tis. Kč
- z tohoto důvodu provozní přebytek bude vykazovat meziroční pokles o 1 527,6 tis. Kč, i přesto stále nabývá kladných hodnot, a to 150,0 tis. Kč
- také index provozních úspor vykáže pokles o 31,5 procentního bodu na 3,9 %
- vzhledem k absenci dluhové služby, index dluhové služby dosáhne stejné, nulové hodnoty

Při absolutním meziročním porovnání dle tříd rozpočtové skladby nedosahuje pozitivního vývoje žádná ze tříd příjmů, celkový příjem poklesne o 1 465,0 tis. Kč. Na výdajové straně rostou výdaje v provozní části rozpočtu, kapitálové výdaje naopak klesají, celkový pokles výdajů je 15,9 tis. Kč.

Je třeba si ale uvědomit, že hodnocení rozpočtu na začátku rozpočtového roku je pouze orientační. V průběhu roku dochází ke změnám rozpočtu, zejména v dotační oblasti, a to v konečném důsledku mění základní ekonomické ukazatele a tím i celkové hospodaření obce. Rozpočet je navíc sestavován s určitou mírou opatrnosti, na což bylo již upozorněno výše. Pokud porovnáme schválený rozpočet a

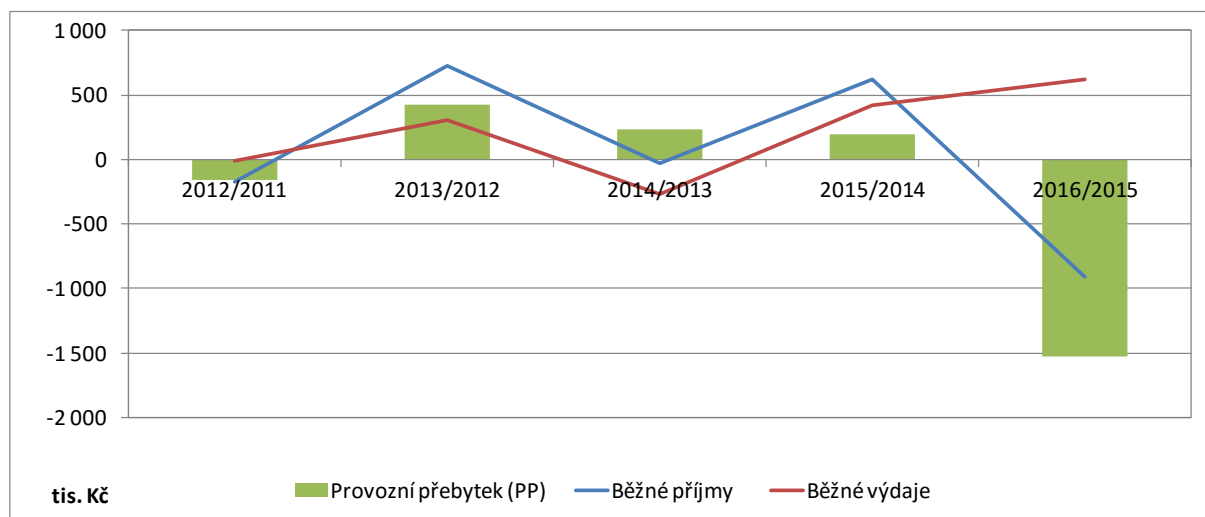
účetní skutečnost za celý kalendářní rok minulého období, dostaneme optimističtější hodnoty ukazatelů. Jmenovitě, za rok 2015 dosáhly běžné příjmy ve skutečnosti 129,8 % rozpočtovaného plánu. Běžné výdaje naopak dosáhly na konci roku nižších hodnot (94,1 % schváleného rozpočtu). Je zřejmé, že provozní výsledek hospodaření dosáhl optimističtějších hodnot, plnění rozpočtu je však nutné průběžně sledovat a reagovat na případné negativní odchylky od sestaveného finančního plánu.

Tabulka č. 3: Meziroční změny ukazatelů hospodaření

Ukazatel	2012/2011	2013/2012	2014/2013	2015/2014	2016/2015
Daňové příjmy	27,3	572,2	221,2	200,2	-298,8
Nedaňové příjmy	-271,4	-3,9	-27,9	154,7	-127,1
Kapitálové příjmy	-2,5	41,6	-40,1	0,0	-2,5
Přijaté transfery	75,3	207,9	-192,2	739,3	-1 036,6
Běžné příjmy	-168,8	726,2	-33,2	623,2	-907,4
Příjmy celkem	-171,2	817,7	-39,1	1 094,1	-1 465,0
Běžné výdaje	-6,2	301,1	-267,0	423,5	620,2
Kapitálové výdaje	-85,8	402,7	-264,4	647,8	-636,0
Výdaje celkem	-92,0	703,7	-531,4	1 071,3	-15,9
Provozní přebytek (PP)	-162,6	425,1	233,8	199,7	-1 527,6
Rozdíl PP a splátky jistiny	-162,6	425,1	233,8	199,7	-1 527,6
Index provozních úspor (%)	-3,4	6,1	5,9	-0,5	-31,5
Dluh. služba/dluh.základna (%)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Celkový pohled na meziroční změny provozního přebytku a provozních příjmů a výdajů s ohledem na vývoj v roce 2016 zobrazuje následující graf.

Graf č. 10: Meziroční změny PP a provozních příjmů a výdajů



1.3.1 Sdílené daně

Základ příjmové části rozpočtu obce 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 2016, zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům a vyhlášky 213/2015 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 1.1.2015:	357
procentuelní podíl obce na výnosu daní:	0,002451
počet zaměstnanců k 1.12.2014:	6
procentuelní podíl obce "motivační daň":	0,000122
počet dětí a žáků k 30.9.2014:	0
katastrální výměra k 1.1.2015 (ha):	968,78

Tabulka č. 4: Predikce sdílených daní na rok 2016

Daňový příjem	Podíl obcí (mld.)	Město (tis. Kč)	RU 2016 (tis. Kč)
DPFO zč - 1111	34,26	839,77	-
Motivační DPFOzč.(1,5 %)	2,18	2,66	-
DPFO zč - 1111 vč. motivační	36,44	842,43	740,00
DPFO sč - 1112 (23,58 %)	0,48	11,67	-
DPFO sč - 1112 (30 %)	1,01	24,75	-
DPFO sč - 1112	1,49	36,43	10,00
DPFO vyb. srážkou 1113	3,84	94,18	75,00
DPPO - 1121	35,42	868,20	750,00
DPH - 1211	73,45	1 800,16	1 500,00
Celkem	150,64	3 641,41	3 075,00

Druhý sloupec tabulky uvádí očekávanou skutečnost sdílených daní dle předpokládaného plnění státního rozpočtu na rok 2016. Třetí sloupec zachycuje konkrétní predikci pro obec Bělá u Jevíčka - pravděpodobně dosažitelný objem financí plynoucí ze sdílených daní roku 2016. Čtvrtý sloupec obsahuje údaje sdílených daní dle schváleného rozpočtu obce. Ze srovnání třetího a čtvrtého sloupce vidíme, že rozpočet obce má nižší hodnoty než tato výchozí predikce (o 15,6 % oproti predikci MF ČR), což lze považovat za nadměrnou rezervu i pro případ nižšího plnění státního rozpočtu.

1.4 ZÁVĚRY ANALÝZY ROZPOČTU

Obec hospodářsky uvážlivě, každoročně dosahovala přebytku hospodaření, a to i v letech, kdy realizovala kapitálové výdaje. Přebytek provozní části rozpočtu sloužil k dofinancování kapitálového rozpočtu v letech 2011, 2013, 2014 a 2015 bez nutnosti přijímat investiční úvěr. Hodnota ukazatele dluhové služby proto nabývá ve sledovaném období nulové hodnoty. V celém sledovaném období se tedy jedná o velmi příznivé hodnoty. Obec v období 2011 - 2015 disponovala zůstatky na účtech v rozmezí od 4 729,0 tis. Kč (2011) až 9 359,0 tis. Kč (2015). Ve sledovaném období zůstatky každoročně rostly. Je třeba mít na paměti, že hodnoty rozpočtu na rok 2016 nejsou konečné. Výše daňových příjmů, zejména podíl sdílených daní, bude odviset od hospodářské situace státu.



2 Rozpočtový výhled obce

Rozpočtový výhled 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 rozpočtového výhledu 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 ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU

- Platný rozpočet obce – základní dokument, ze kterého vychází sestavený rozpočtový výhled
- Provedená analýza hospodaření obce
- Střednědobý výhled státu – zejména hodnoty sdílených daní
- Koeficienty odpovídající potřebám, povinnostem a ekonomickému hospodaření obce dle předpokládaného vývoje ekonomiky státu
- Konzultace s odpovědnými pracovníky obecního úřadu

2.2 SESTAVENÝ ROZPOČTOVÝ VÝHLED

Rozpočtový výhled 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 rozpočtového výhledu a schválený rozpočet na aktuální kalendářní rok jsou dále očištěny 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.). Ponechány byly pouze neinvestiční transfery od úřadu práce na pokrytí veřejně prospěšných prací v rámci politiky zaměstnanosti. Tyto finanční prostředky jsou v objemu cca 300 tis. Kč a každoročně se opakují.

Je dobré upozornit na to, že některé meziroční ukazatele či celkové objemy mohou navodit dojem zhoršeného hospodaření, ale toto je způsobeno především nezahrnutím vybraných účelových, rozpočtem protékajících prostředků, ale také absencí kapitálových příjmů a investičních transferů.

Z vytvořeného rozpočtového výhledu, který zobrazuje tabulka kumulovaného výhledu, vyplývá, že rozpočtový výhled je postaven na následujících faktech:

- Příjmy ze sdílených daní meziročně rostou, jsou určeny předpokládaným vývojem na základě střednědobého výhledu státu na roky 2017 – 2018 a následnou predikcí do roku 2021. Nárůst sdílených daní od roku 2015 (účetní skutečnost), resp. 2016 (plán rozpočtu) do konce výhledového období je 864,2, resp. 1 088,7 tis. Kč.
- Provozní přebytek nabývá ve všech letech rozpočtového výhledu kladné hodnoty a od roku 2015, resp. 2016 do roku 2021 vykazuje nárůst 882,3, resp. 2 409,8 tis. Kč na hodnotu 2 560,0 tis. Kč.

- Na konci období rozpočtového výhledu index provozních úspor nabývá hodnoty 48,0 %, což představuje oproti roku 2015, resp. 2016 nárůst o 12,6, resp. 44,1 procentního bodu.
- V období rozpočtového výhledu 2017 – 2021 se v rozpočtovém výhledu nepočítá s prodejem dlouhodobého majetku. Případný prodej bude odvislý od investiční aktivity obce v jednotlivých letech výhledu.
- Do rozpočtového výhledu je zahrnuta investiční akce realizovaná v letech 2017 (4,0 mil. Kč) a 2018 (2,0 mil. Kč) na výstavbu společenského zařízení obce Bělá u Jevíčka. Na tuto investici nebudou přijaty žádné investiční dotace. Investiční aktivita bude dále odvislá od potřeb obce a výsledku hospodaření v jednotlivých letech výhledu.
- S vybudováním zařízení souvisí mimořádné neinvestiční výdaje ve výši 500 tis. Kč na pořízení vybavení v roce 2019.
- Vzhledem k vývoji hospodaření obce v roce 2017, kde se promítá nejvyšší část investice, bude saldo hospodaření záporné, a to ve výši 2,0 mil. Kč. Saldo bude hrazeno z finančních prostředků minulých let, které se na začátku roku 2016 pohybují ve výši 9,4 mil. Kč.
- V období výhledu 2017 - 2021 obec nepočítá s přijetím investičního nebo jiného úvěru. Vzhledem k absenci dluhové služby zůstane index dluhové služby nulový.

Tabulka č. 5: Kumulovaný rozpočtový výhled

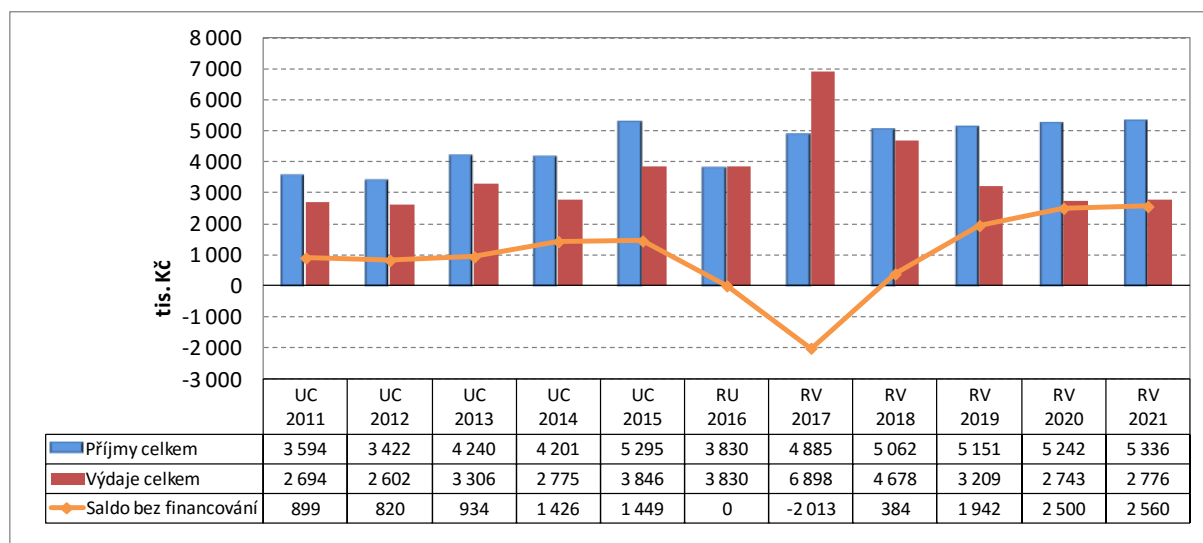
Text (tis. Kč)	UC 2014	UC 2015	RU 2016	RV 2017	RV 2018	RV 2019	RV 2020	RV 2021
Daňové příjmy	3 682	3 882	3 583	4 236	4 411	4 498	4 587	4 677
Nedaňové příjmy	154	309	181	183	185	187	189	191
Provozní dotace	278	547	65	466	466	466	467	467
Běžné příjmy	4 114	4 737	3 830	4 885	5 062	5 151	5 242	5 336
Kapitálové příjmy	3	2	0	0	0	0	0	0
Investiční dotace	84	555	0	0	0	0	0	0
Kapitálové příjmy celkem	87	558	0	0	0	0	0	0
Příjmy celkem	4 201	5 295	3 830	4 885	5 062	5 151	5 242	5 336
Běžné výdaje	2 636	3 060	3 680	2 898	2 678	3 209	2 743	2 776
Kapitálové výdaje	138	786	150	4 000	2 000	0	0	0
Výdaje celkem	2 775	3 846	3 830	6 898	4 678	3 209	2 743	2 776
Saldo bez financování	1 426	1 449	0	-2 013	384	1 942	2 500	2 560
Uhrazené splátky jistiny	0	0	0	0	0	0	0	0
Přijaté půjčky	0	0	0	0	0	0	0	0
Fin.prostředky minul.let	0	0	0	0	0	0	0	0
Řízení likvidity	0	0	0	0	0	0	0	0
Financování	0	0	0	0	0	0	0	0
Příjmy všechny	4 201	5 295	3 830	4 885	5 062	5 151	5 242	5 336
Výdaje všechny	2 775	3 846	3 830	6 898	4 678	3 209	2 743	2 776
Saldo úplné	1 426	1 449	0	-2 013	384	1 942	2 500	2 560
Provozní přebytek (PP)	1 478	1 678	150	1 987	2 384	1 942	2 500	2 560
Rozdíl PP a splátky jistiny	1 478	1 678	150	1 987	2 384	1 942	2 500	2 560
Index provozních úspor (%)	35,92	35,41	3,92	40,68	47,09	37,71	47,68	47,98
Dluhová základna	4 201	5 295	3 830	4 885	5 062	5 151	5 242	5 336
Dluhová služba	0	0	0	0	0	0	0	0
Dluh. služba/dluh.základna (%)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 obci zůstávají na případnou úhradu svých závazků a investice. Od roku 2018 do konce období výhledu nabývá kladných hodnot a meziročně roste. Saldo hospodaření v roce 2017 je způsobeno výše zmíněnými investicemi ve výši 4,0 mil. Kč na společenské zařízení.



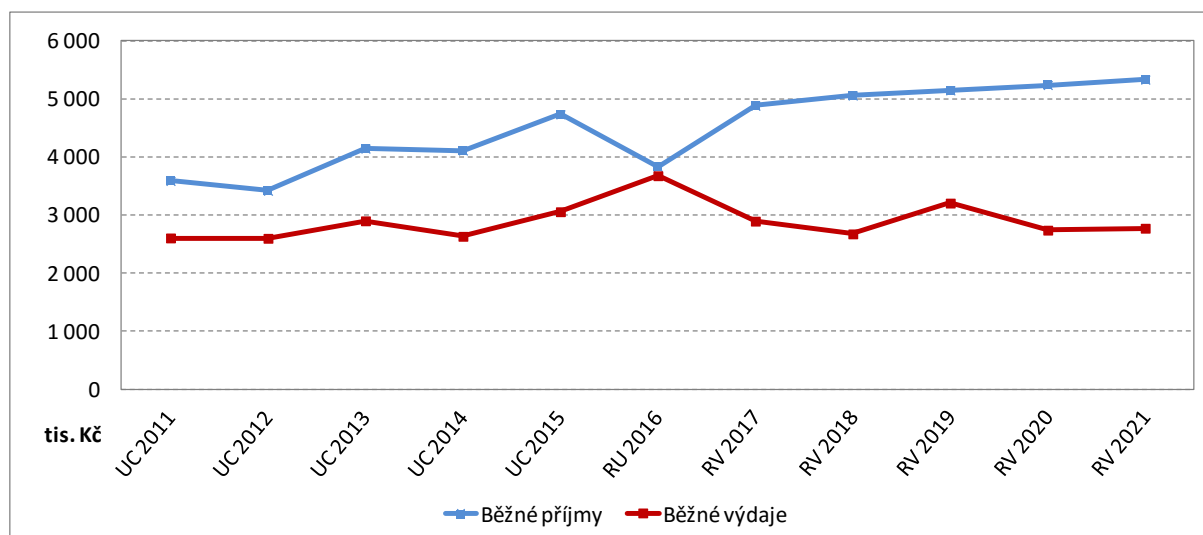
Graf č. 11: Vývoj salda hospodaření



2.2.2 Hodnoty provozního hospodaření

Pro celkový pohled na predikci hospodaření v období rozpočtového výhledu má zásadní význam vývoj provozních hodnot příjmů a výdajů. Na základě analýzy hospodaření v uplynulém pětiletém období, platného rozpočtu a konzultací s pracovníky obecního úřadu byl stanoven vývoj jednotlivých položek. Souhrnný pohled na hodnoty celkových provozních (běžných) příjmů a výdajů je zobrazen v následujícím grafu. V něm jsou patrné zvýšené neinvestiční výdaje v roce 2017 (oprava a údržba majetku obce ve výši 250 tis. Kč) a 2019 (vybavení společenského zařízení ve výši 500 tis. Kč).

Graf č. 12: Vývoj běžných příjmů a výdajů



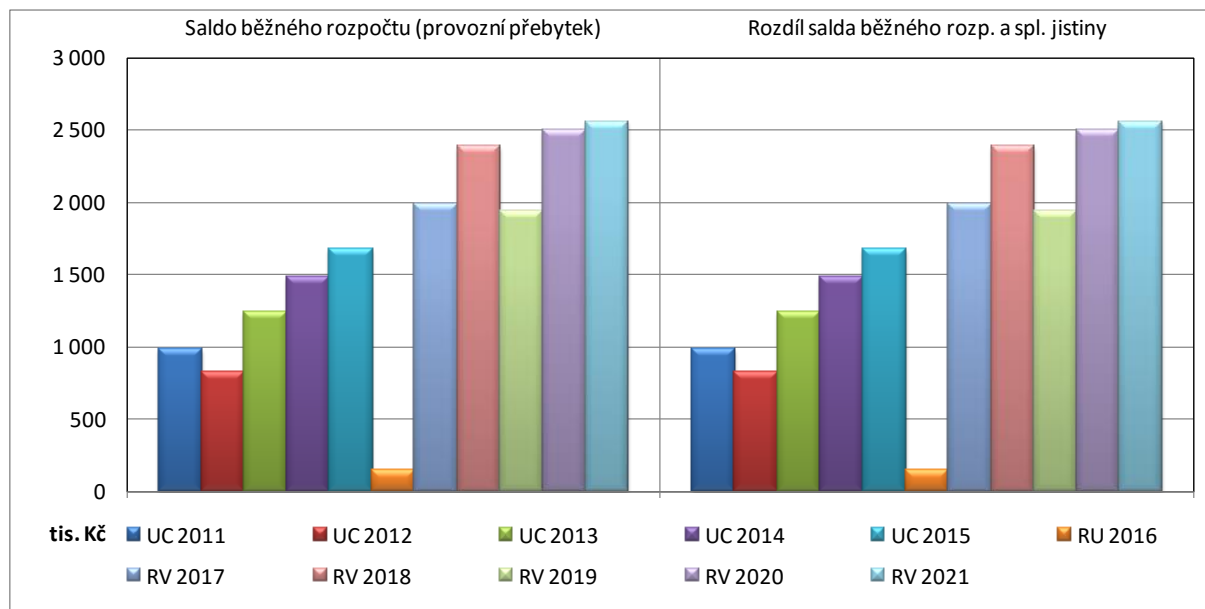
2.2.3 Provozní přebytek

Provozní přebytek (rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji) je v celém období rozpočtového výhledu kladný, a to v rozmezí od 1 942,3 tis. Kč (2019) do 2 559,8 mil. Kč (2021). Vzhledem k nulové výši dluhové služby je výsledek salda po odečtení **splátek jistiny** stejný. Částky představují využitel-



né finanční prostředky z provozního rozpočtu na investice a větší jmenovité akce charakteru oprav a údržby.

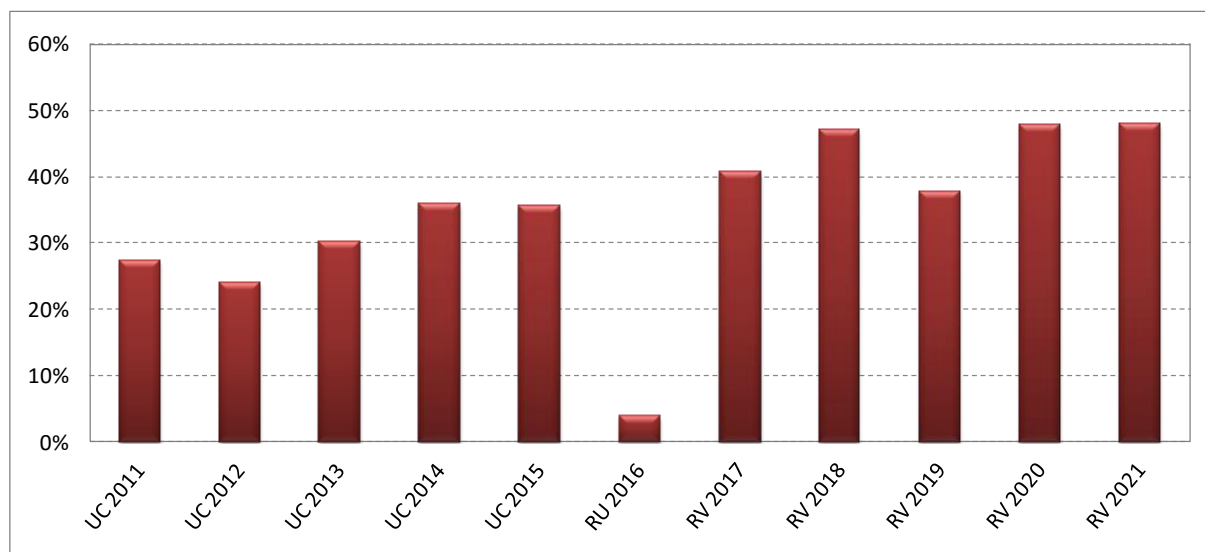
Graf č. 13: Vývoj provozního přebytku



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 schváleného rozpočtu na aktuální kalendářní rok dosahuje hodnoty 3,9 % a vzhledem k výše zmíněnému dochází po skokovém nárůstu v roce 2017 k postupnému zvýšení ukazatele až na hodnotu 48,0 % v roce 2021. Hodnota ukazatele se tak pohybuje nad optimální úrovní indexu (25 %).

Graf č. 14: Vývoj indexu provozních úspor



2.2.5 Volné finanční prostředky

V řádku „Volné finanční prostředky“ jsou uvedeny hodnoty finančních prostředků, které obci zůstanou na financování investičních akcí po splnění svých závazků. Protože rozpočtový výhled počítá s investičními výdaji v období 2017 – 2018 v celkové výši 6,0 mil. Kč, jsou volné finanční prostředky v těchto letech omezené. Hodnota řádku od roku 2019 pak zobrazuje výši finančních prostředků, které může obec ze svých prostředků použít na financování investičních aktivit a jednorázových akcí neinvestičního charakteru.

Tabulka č. 6: Volné finanční prostředky

Údaje (tis. Kč)	UC 2014	UC 2015	RU 2016	RV 2017	RV 2018	RV 2019	RV 2020	RV 2021
Běžné příjmy	4 114	4 737	3 830	4 885	5 062	5 151	5 242	5 336
Běžné výdaje	2 636	3 060	3 680	2 898	2 678	3 209	2 743	2 776
Provozní přebytek	1 478	1 678	150	1 987	2 384	1 942	2 500	2 560
Kapitálové příjmy	87	558	0	0	0	0	0	0
Kapitálové výdaje	138	786	150	4 000	2 000	0	0	0
Příjmy všechny	4 201	5 295	3 830	4 885	5 062	5 151	5 242	5 336
Výdaje všechny	2 775	3 846	3 830	6 898	4 678	3 209	2 743	2 776
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	1 426	1 449	0	-2 013	384	1 942	2 500	2 560
Financování	0	0	0	0	0	0	0	0
Uhrazené splátky jistiny	0	0	0	0	0	0	0	0
Volné finanční prostředky	1 426	1 449	0	-2 013	384	1 942	2 500	2 560

V tabulce je vyjádřen odhad finančních toků v budoucnosti. Tento odhad vychází, stejně jako celý rozpočtový výhled, ze stávající legislativy a místních podmínek. Je zřejmé, že obec ve sledovaném období 2017 - 2021 může do realizace investičních akcí a jednorázových oprav zapojit finanční prostředky v objemech 0,4 mil. Kč (2018) – 2,6 mil. Kč. (2021).

Kromě možnosti zapojit do rozpočtu přebytky hospodaření minulých let a hledání rezerv a efektivního hospodaření v provozní části může obec 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 obce.

3 Ekonomické hodnocení obce

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 2011 - 2021.

Na základě posouzení minulé schopnosti a ochoty subjektu, dostát včas a řádně všem svým finančním závazkům, s přihlédnutím k aktuální výši závazků obce a krátkodobé výši volných finančních zdrojů a určení krátkodobé prognózy, přiděluje společnost AQE advisors, a.s. obci krátkodobé hodnocení na úrovni:

STR2

Krátkodobě kvalitní subjekt s dobrou schopností splácet své aktuální závazky.

Zhodnotili jsme hospodaření obce 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 obce. S ohledem na charakter dosavadních i plánovaných hospodářských výsledků, za předpokladu, že obec bude pokračovat v navrženém trendu rozpočtového výhledu hospodaření, tzn., že především roční dluhová služba bude kryta z provozních výsledků hospodaření obce, přiděluje společnost AQE advisors, a.s. obci dlouhodobé ekonomické hodnocení na úrovni:

A2+

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

Tabulka č. 7: Ekonomické hodnocení obce v letech 2011 - 2016

Hodnocení	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Dlouhodobé	B+	A2-	A2-	A2-	A2+	A2+
Krátkodobé	STR2	STR2	STR2	STR2	STR2	STR2

Vývoj ekonomického hodnocení obce Bělá u Jevíčka poukazuje na zlepšující se trend vývoj dlouhodobého hodnocení, které je na změny v hospodaření citlivější oproti hodnocení krátkodobému.

Závěr

Rozpočtový výhled pro období 2017 – 2021 vychází z podrobné analýzy hospodaření obce v letech 2011 - 2015 a platného rozpočtu roku 2016. Na základě těchto analýz a současné ekonomické situace lze učinit následující závěry:

- Hodnota **ukazatele dluhové služby** v rozpočtovém výhledu, vypočítaná podle metodiky Ministerstva financí, dosahuje vzhledem k absenci úvěrů **nulové výši** (povolena je 25-ti procentní předepsané hranice).
- Hospodaření obce je v oblasti provozního rozpočtu vyvážené se zlepšujícím se trendem vývoje. **Provozní přebytek dosahuje kladných hodnot** a tím obci zůstávají finanční zdroje na očekávané investiční výdaje, kapitálová část rozpočtu je závislá na rozhodování orgánů obce o jednorázových prodejkách majetku, zahajování a realizaci vlastních investic, vyhlašování výzev, předkládání žádostí o podporu a realizaci investic spolufinancovaných z fondů EU.
- Výsledek krátkodobého ekonomického hodnocení dokládá, že obec při uvážlivé hospodářské politice má **dostatečné finanční zdroje** ke svému rozvoji.
- Dlouhodobé hodnocení obce ukazuje, že obec má určité volné finanční prostředky na spolufinancování vybraných dotačních titulů státu i fondů EU.
- Na základě ekonomického hodnocení, odhadu vývoje ekonomické situace a vzhledem k predikovanému vývoji nejdůležitější skupiny příjmů (sdílených daní), měla by obec být obezřetná a snažit se především o hledání rezerv svého hospodaření. Zvláště opatrná by měla být u investic, jejichž realizace vyvolává následné provozní výdaje. Též je vhodné upřednostnit investice s vyšším podílem dotací.

Rozpočtový výhled slouží jako podklad pro rozhodování, plánování a realizaci potřeb a záměrů obce. Jeho přínosy jsou:

- Zlepšení střednědobého a strategického plánování, kdy se rozhoduje o očekávaných příjmech a výdajích v dlouhodobém horizontu. Rozpočtový výhled 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 obce, protože ukazuje na jejich schopnost splácení v budoucnosti. Podporuje jak dlouhodobou vyrovnanost rozpočtového hospodaření, tak i zachování finančního zdraví obce.

Je také nutno uvažovat s flexibilitou rozpočtu tak, aby mohly být finanční prostředky použity k spolufinancování získaných dotací z jiných rozpočtů. V rámci běžného rozpočtového roku navrhuje 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 rozpočtového výhledu. V první řadě se jedná o výši sdílených daní, která je a bude závislá na ekonomické situaci státu a legislativních změnách v této oblasti. S ohledem na legislativní nestabilitu nejen v oblasti sdílených daní je vývoj predikce hodnot těchto daní opatrný. Pokud v této oblasti nedojde k zásadním změnám, lze počítat v jednotlivých letech rozpočtového výhledu s cca 100 – 200 tis. Kč vyššími příjmy ze sdílených daní.

Tabulka č. 8: Rozpočtový výhled 2017 – 2021

ř.	Údaje (tis. Kč)	UC 2014	UC 2015	RU 2016	RV 2017	RV 2018	RV 2019	RV 2020	RV 2021
*1	DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	3 682	3 882	3 583	4 236	4 411	4 498	4 587	4 677
2	DPFO ze závislé činnosti	640	672	740	876	928	949	970	992
3	DPFO OSVČ	7	19	10	10	14	14	14	14
4	DPFO vybíraná srážkou	84	91	75	96	98	100	101	103
5	DP právnických osob	805	846	750	890	923	944	966	987
6	DP právnických osob za obce	0	37	0	0	0	0	0	0
7	Daň z přidané hodnoty	1 638	1 671	1 500	1 852	1 934	1 977	2 022	2 067
8	Místní poplatky	192	194	195	195	195	195	195	195
9	Správní poplatky	1	2	2	2	2	2	2	2
10	Daň z nemovitostí a z majetku	302	335	300	305	305	305	305	305
11	Ostatní daňové příjmy	12	14	12	12	12	12	12	12
*12	NEDAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	154	309	181	183	185	187	189	191
13	Příjmy z poskytl.služeb a výrobků, zboží	2	21	1	1	1	1	1	1
14	Příjmy z pronájmu	123	174	152	153	155	156	158	160
15	Výnosy z finančního majetku	7	1	2	2	2	2	2	2
16	Přijaté sankční platby	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Příjmy z prodeje nekapitál.maj. a ost.ned.př.	22	34	27	27	28	28	29	29
18	Přijaté splátky půjček	0	78	0	0	0	0	0	0
*19	DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	3 836	4 191	3 765	4 419	4 596	4 685	4 776	4 869
20	Neinvestiční dotace (transfery)	278	547	65	466	466	466	467	467
21	Převody z vlastních fondů (HČ)	0	0	0	0	0	0	0	0
*22	BĚŽNÉ PŘÍJMY	4 114	4 737	3 830	4 885	5 062	5 151	5 242	5 336
23	Prodej inv.majetku, akcií a majetkových práv	3	2	0	0	0	0	0	0
24	Investiční dotace (transfery)	84	555	0	0	0	0	0	0
*25	PŘÍJMY CELKEM	4 201	5 295	3 830	4 885	5 062	5 151	5 242	5 336
26	Platy zaměstnanců vč.odvodů	990	1 256	1 236	1 248	1 260	1 273	1 287	1 303
27	Nákupy DHM, materiálů, ostatní	217	302	304	180	181	682	183	184
28	Úroky, leasing a ostatní finanční výdaje	0	0	0	0	0	0	0	0
29	Nákup energií	167	152	157	160	163	166	170	173
30	Nákup služeb	542	542	676	612	621	630	639	648
31	Opravy a udržování	626	583	1 182	570	325	329	333	337
32	Ostatní nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary	42	49	55	56	56	57	58	58
33	Neinv.transfery podnikatel.sub. a nezisk.org.	16	8	8	8	8	8	8	8
34	Neinvestiční příspěvky PO	0	0	0	0	0	0	0	0
35	Neinvestiční příspěvky ostatním rozpočtům	28	60	10	10	10	10	10	11
36	Neinv.transfery obyvatelstvu	9	0	4	4	4	4	4	4
37	Ostatní neinvestiční výdaje a transfery	0	106	50	50	50	50	50	50
*38	BĚŽNÉ VÝDAJE	2 636	3 060	3 680	2 898	2 678	3 209	2 743	2 776
39	Kapitálové výdaje	138	786	150	4 000	2 000	0	0	0
*40	VÝDAJE CELKEM	2 775	3 846	3 830	6 898	4 678	3 209	2 743	2 776
*41	SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	1 426	1 449	0	-2 013	384	1 942	2 500	2 560
42	Uhrazené splátky jistín a dluhopisů	0	0	0	0	0	0	0	0
43	Přijaté půjčky	0	0	0	0	0	0	0	0
44	Změna stavu na bankovních účtech	0	0	0	0	0	0	0	0
45	Rízení likvidity	0	0	0	0	0	0	0	0
*46	FINANCOVÁNÍ	0	0	0	0	0	0	0	0
*47	PŘÍJMY všechny	4 201	5 295	3 830	4 885	5 062	5 151	5 242	5 336
*48	VÝDAJE všechny	2 775	3 846	3 830	6 898	4 678	3 209	2 743	2 776
*49	SALDO úplné	1 426	1 449	0	-2 013	384	1 942	2 500	2 560
*50	Provozní přebytek	1 478	1 678	150	1 987	2 384	1 942	2 500	2 560
*51	Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	1 478	1 678	150	1 987	2 384	1 942	2 500	2 560
*52	Index provozních úspor	35,92	35,41	3,92	40,68	47,09	37,71	47,68	47,98
*53	Dluhová základna	4 201	5 295	3 830	4 885	5 062	5 151	5 242	5 336
*54	Dluhová služba	0	0	0	0	0	0	0	0
55	Dluhová služba / dluhová základna (v %)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
56	Zůstatky na účtech	7 910	9 359						
57	Pohledávky	0	0						
58	Závazky	0	0						
59	Stav úvěrů	0	0						

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 příjmů	8
Graf č. 4:	Vývoj vybraných výdajových skupin	9
Graf č. 5:	Vývoj výdajů	9
Graf č. 6:	Meziroční změny běžných příjmů a výdajů	10
Graf č. 7:	Vývoj běžných příjmů, výdajů a provozního přebytku	11
Graf č. 8:	Vývoj indexu provozních úspor	11
Graf č. 9:	Vývoj rozdílu provozního přebytku a splátek jistin	12
Graf č. 10:	Meziroční změny PP a provozních příjmů a výdajů	13
Graf č. 11:	Vývoj salda hospodaření	17
Graf č. 12:	Vývoj běžných příjmů a výdajů	17
Graf č. 13:	Vývoj provozního přebytku	18
Graf č. 14:	Vývoj indexu provozních úspor	18

Tabulka č. 1:	Vývoj hospodaření obce	6
Tabulka č. 2:	Porovnání upraveného rozpočtu a skutečnosti v období 2013 – 2015	10
Tabulka č. 3:	Meziroční změny ukazatelů hospodaření	13
Tabulka č. 4:	Predikce sdílených daní na rok 2016	14
Tabulka č. 5:	Kumulovaný rozpočtový výhled	16
Tabulka č. 6:	Volné finanční prostředky	19
Tabulka č. 7:	Ekonomické hodnocení obce v letech 2011 - 2016	20
Tabulka č. 8:	Rozpočtový výhled 2017 – 2021	22

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-	přijatelné (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 červen 2016