

Zpracováno dne 6. 10. 2013

Rozpočtový výhled města HORNÍ BŘÍZA s analýzou financí města

na roky 2014 až 2018

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

OBSAH

ÚVOD	1
ANALÝZA FINANČÍ	2
ÚVOD DO FINANČNÍHO HOSPODAŘENÍ	2
ANALÝZA	4
ZÁVĚR FINANČNÍ ANALÝZY.....	19
DOPORUČENÍ A PRAVIDLA PRO TVORBU ROZPOČTŮ MĚSTA	20
PODMÍNKY A VÝCHODISKA PRO PLNĚNÍ ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU	20
DOPORUČENÍ	20
PRAVIDLA PRO SESTAVOVÁNÍ ROZPOČTŮ	21
DOPADY ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU DO FINANČÍ MĚSTA.....	22
ROZPOČTOVÝ VÝHLED - TABULKOVÁ ČÁST A KOMENTÁŘ	25
KOMENTÁŘ K TABULKÁM VÝHLEDU	25
PŘÍLOHA 1: ROZPOČTOVÝ VÝHLED MĚSTA - TABULKA.....	26
PŘÍLOHA 2: KUMULOVANÝ ROZPOČTOVÝ VÝHLED	28
SEZNAM TABULEK A GRAFŮ	29
OBRÁZKY	29
TABULKY	29
GRAFY	29
ZPRACOVATEL	30
KONTAKT.....	30

ÚVOD

Město Horní Bříza (dále jen **město** nebo **Horní Bříza**) 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 uváděného zákona. Zejména analyzuje **vývoj financí, trendy** a stanovuje **strop bezpečného úvěrového zatížení města** k financování cílů a uvádí možné hrozby s vlivem na finance, včetně opatření a zabývá se silnými stránkami a příležitostmi v oblasti financí.

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 financí. Výhodou rozpočtového výhledu je velká možnost manévrování do středně blízké budoucnosti¹. 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 2012
- upravený rozpočet města na rok 2013 a harmonogram splátek úvěru
- výkazy plnění rozpočtu FIN 2-12M, včetně výkazu k 08-2013
- systém ARIS Web MF ČR (zejména ARIS 60M)
- systém ÚFIS – prezentace údajů ÚSC Web MF ČR (zejména ÚFIS 01M)
- systém <http://monitor.statnipokladna.cz>
- upravená predikce výnosů daní www.cityfinance.cz na roky 2014 až 2018
- vyhláška MF ČR č. 264 ze dne 23. srpna 2013, o podílu jednotlivých obcí na stanovených procentních částech celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty a daní z příjmů
- aktuální makroekonomické prognózy MF ČR, ČNB, KB a.s. a ČSÚ

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

¹ 2 až 5 let

ANALÝZA FINANČÍ

Předpokladem pro **řízení financí města s citem²** je znalost **vývoje, trendu a stavu financí, tedy silných a slabých stránek, příležitostí a ohrožení.**

Stanovit správně finanční koncepci a výhled znamená především znát trendy a stav financí, příležitosti a ohrožení. Samospráva může získat ucelený pohled na finance města pouze 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. Poté vyvodíme srozumitelné a stručné závěry. Následně ve výhledu navrhneme doporučení, která může samospráva města využít dle svého uvážení.

ÚVOD DO FINANČNÍHO HOSPODAŘENÍ

Při posuzování finanční kondice obce, městyse 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 (prodeje majetku) a investičních dotací. Výdaje je možné dělit podobně. Výdaje, které obec/městys/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 musí samospráva vydat ze zákona nebo jimi financuje své provozní aktivity (údržba města nebo obce, 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/městys/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/městys/město již nemá dostatek pravidelných příjmů na úhradu samotného provozu (běžných výdajů). To je obdobné, jako kdyby lidem doma nezbývalo daný rok dost peněz z výplaty na nájem a jiné výdaje chodu domácnosti.

Váženější úvaha se však týká delší budoucnosti fungování samosprávy a správy veřejného majetku. Města a obce v běžných výdajích většinou nemají

² www.cityfinance.cz

zahrnutý **výdaje na odpisy**³ a nevytváří na ně ani rezervy, a to je opravdu velmi vážný problém⁴. Města, městyse 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 výdaje⁵ a obnova majetku byla řešena tvorbou finančních zdrojů na odpisy majetku, obdobně jako je tomu v podnikatelském sektoru.

Obrázek 1. Na čem závisí příjmy a výdaje samosprávy

PŘÍJMY	VÝDAJE
Počet obyvatel	Provoz
Počet žáků	Objem a stav majetku - údržba (ODPISY)
Podnikatelé (fyzické osoby)	Majetek udržitelný = odpisy alokovány do výdajů či fondu na obnovu majetku
Výše daně z příjmů z podnikatelů v katastru obce	Ceny nakupovaných služeb, zboží a kvalita
Velikost katastru	Efektivita organizací a společností
Daň z nemovitostí	Smlouvy – ceny vs. dodávky
Vlastní činnost	Zaměstnanci – kvalita a produktivita
Podniky, pronájmy majetku atd.	Správa dluhu - vše a ceny dluhů
Dotace	Úřad a samospráva – lidé a efektivita jejich práce, efektivita procesů
Na výkon státní správy	Investice
Na provoz zařízení samosprávy	Politika rozvoje a řízení projektů
Investiční dotace	Obnova majetku
Počet zaměstnanců pracujících v katastru	Rozložení portfolia kapitálu
Prodeje majetku	
Zhodnocení finančních rezerv	

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, od 1. 1. 2013 také na počtu žáků avšak hlavně na politice samosprávy na straně výdajů.

³ Odpisy = zjednodušeně finance potřebné na obnovu dosavadního majetku.

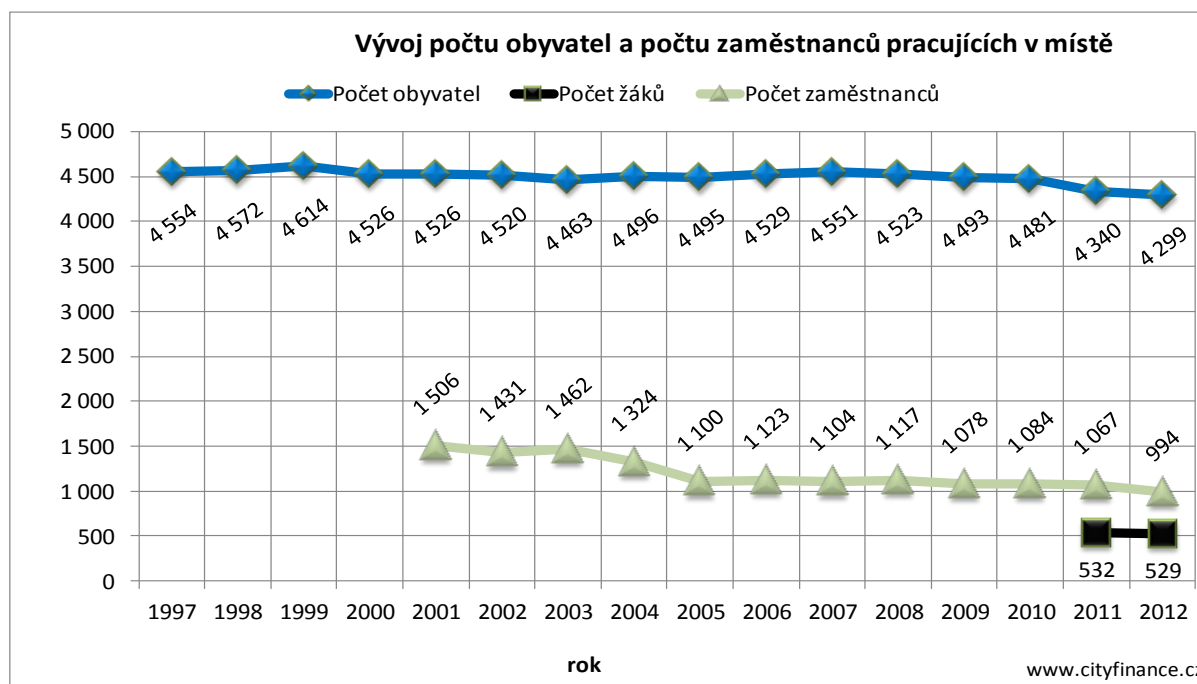
⁴ Stejný problém řeší stát ve svých financích.

⁵ Tzn. kladné provozní saldo.

ANALÝZA

Počet obyvatel⁶ města, na kterém závisí daňové příjmy, **klesal**. Počet obyvatel byl v roce 2012 celkem 4 299. Od roku 1997 ubylo ve městě 255 obyvatel. To znamená aktuálně na daňových příjmech ročně o cca 2 mil. Kč (-6%) méně, než kdyby mělo město původní počet obyvatel. Záporný dopad 2 mil. Kč proběhl za uplynulých 5 let. Co obyvatel, to řádově 8 až 10 tis. Kč daňových příjmů za rok. Město dlouhodobě **přicházelo za posledních pět let ročně průměrně o 50 obyvatel a tím cca o 500 tis. Kč** na daňových příjmech.

Graf 1. Vývoj počtu obyvatel a zaměstnanců pracujících na katastru Horní Břízy



Zdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz

Počet zaměstnanců⁷, kteří mají na katastru Horní Břízy místo výkonu práce byl od roku 2009 klesající. V roce 2012 mělo místo výkonu práce na katastru města 994 zaměstnanců. Tento údaj má na příjmy města minimální vliv a je významný ze sociálního hlediska.

⁶ Počet obyvatel podle údajů ČSÚ. Při stanovení počtu obyvatel obce se vychází ze stavu k 1. lednu běžného roku uvedeného v bilanci obyvatel České republiky zpracované Českým statistickým úřadem k 1. lednu běžného roku.

⁷ Počet zaměstnanců vykázanému v příloze k vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků podle zákona o daních z příjmů, k celkovému počtu zaměstnanců takto vykázaných v České republice, a to podle stavu k 1. prosinci bezprostředně předcházejícího kalendářního roku.

Počet žáků⁸ v zařízeních města coby zřizovatele je údaj, na kterém po novele RUD **od 1. 1. 2013** závisí část daňových příjmů. Celkem v roce 2012 bylo ve školských zařízeních města evidováno 529 žáků. Městu bylo z roku 2012 na rok 2013 převedeno **do daňových příjmů** podle počtu žáků cca **4 mil. Kč** (tedy cca 7,6 tis. Kč na žáka) za současného **zrušení dotací a příspěvků na žáka** od státu i obcí.

Tabulka 1. Vývoj počtu obyvatel a zaměstnanců pracujících v katastru Horní Břízy

	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	
Počet obyvatel	4 554	4 572	4 614	4 526	4 526	4 520	4 463	4 496	4 495	4 529	4 551	4 523	4 493	4 481	4 340	4 299	
Počet zaměstnanců					1 506	1 431	1 462	1 324	1 100	1 123	1 104	1 117	1 078	1 084	1 067	994	
Počet žáků															532	529	
<i>INDEXY</i>																	
	průměr za 10 let	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	průměr od 2006
Počet obyvatel	99,5	100,4	100,9	98,1	100,0	99,9	98,7	100,7	100,0	100,8	100,5	99,4	99,3	99,7	96,9	99,1	99,4
Počet zaměstnanců	96,6					95,0	102,2	90,6	83,1	102,1	98,3	101,2	96,5	100,6	98,4	93,2	98,6

DOPAD ZMĚNY POČTU 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	2012	za 5 let
Změna počtu obyvatel	-17,0	18	42	-88	0	-6	-57	33	-1	34	22	-28	-30	-12	-141	-41	-252
Změna daňových příjmů v tis. Kč změnou počtu obyvatel	-124,6	59	159	-324	0	-31	-325	194	-7	239	166	-235	-218	-93	-1 132	-322	-2 000

Zdroj: ČSÚ, MFČR ARIS WEB, www.cityfinance.cz

Skokový úbytek obyvatel v roce 2011 (viz tabulka výše) má na svědomí v tom roce Českým statistickým úřadem provedené sčítání lidu, domů a bytů, ze kterého se vychází při stanovení počtu obyvatel pro rozdělování výnosů daní dle zákona č. 243/2000 Sb., o Rozpočtovém určení daní (též užívána zkratka „RUD“).

⁸ Počet žáků podle dokumentace škol vedené dle školského zákona. Přesněji se při stanovení počtu dětí a žáků vychází z dokumentace škol vedené podle školského zákona, a to ze stavu k 30. září roku, který bezprostředně předchází běžnému roku.

Vývoj celkové bilance obce ukazuje, že město hospodařilo za uplynulých 13 let s příjmy 1092 mil. Kč a s výdaji 1030 mil. Kč. Za posledních 5 let se příjmy vyvíjely trochu lépe než výdaje, avšak s velkým vlivem dotací.

Tabulka 2. Vývoj vybraných ukazatelů příjmů a výdajů Horní Břízy

	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	tis. Kč
1. Daňové příjmy	16 195	15 054	17 505	16 685	20 460	23 218	25 410	26 437	31 045	31 882	34 373	37 921	32 688	34 638	34 851	33 804	
2. Nedaňové příjmy	25 936	23 979	20 865	20 126	19 858	20 443	18 313	17 454	17 795	20 165	19 717	26 791	12 471	9 171	10 535	10 665	
3. Kapitálové příjmy	3 584	2 027	22 018	955	481	174	216	263	103	368	1 683	29 466	10 573	1 123	510	3 198	
4. Přijaté dotace	1 597	6 980	3 237	3 334	2 382	2 359	21 333	21 452	1 862	2 184	3 910	2 130	2 859	8 384	23 984	181 538	
Příjmy celkem	47 312	48 040	63 626	41 100	43 181	46 193	65 271	65 606	50 806	54 599	59 682	96 307	58 591	53 316	69 879	229 206	
5. Běžné výdaje	37 832	34 617	35 883	36 061	35 858	39 652	57 638	58 884	35 634	40 069	42 596	48 331	53 629	41 671	51 345	216 644	
6. Kapitálové výdaje	2 310	20 563	13 657	10 425	6 475	10 052	9 174	3 587	5 092	18 978	7 324	3 398	5 386	7 670	38 111	973	
Výdaje celkem	40 141	55 179	49 540	46 486	42 333	49 704	66 812	62 471	40 726	59 048	49 920	51 729	59 015	49 341	89 456	217 618	
Saldo příjmů a výdajů	7 171	-7 139	14 086	-5 386	848	-3 511	-1 541	3 136	10 080	-4 449	9 762	44 577	-424	3 975	-19 577	11 588	

INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY
	průměr za 10	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	průměr za posledních
1. Daňové příjmy	105,0	93,0	116,3	95,3	122,6	113,5	109,4	104,0	117,4	102,7	107,8	110,3	86,2	106,0	100,6	97,0	100,0
2. Nedaňové příjmy	97,5	92,5	87,0	96,5	98,7	102,9	89,6	95,3	102,0	113,3	97,8	135,9	46,5	73,5	114,9	101,2	94,4
3. Kapitálové příjmy	327,9	56,6	1086,3	4,3	50,4	36,1	124,2	121,8	39,1	358,2	457,2	1751,2	35,9	10,6	45,4	626,7	494,0
4. Přijaté dotace	266,7	437,2	46,4	103,0	71,4	99,0	904,5	100,6	8,7	117,3	179,0	54,5	134,3	293,2	286,1	756,9	305,0
Příjmy celkem	128,7	101,5	132,4	64,6	105,1	107,0	141,3	100,5	77,4	107,5	109,3	161,4	60,8	91,0	131,1	328,0	154,5
5. Běžné výdaje	135,0	91,5	103,7	100,5	99,4	110,6	145,4	102,2	60,5	112,4	106,3	113,5	111,0	77,7	123,2	421,9	169,5
6. Kapitálové výdaje	153,2	890,3	66,4	76,3	62,1	155,2	91,3	39,1	142,0	372,7	38,6	46,4	158,5	142,4	496,9	2,6	169,3
Výdaje celkem	124,2	137,5	89,8	93,8	91,1	117,4	134,4	93,5	65,2	145,0	84,5	103,6	114,1	83,6	181,3	243,3	145,2

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

Zdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz

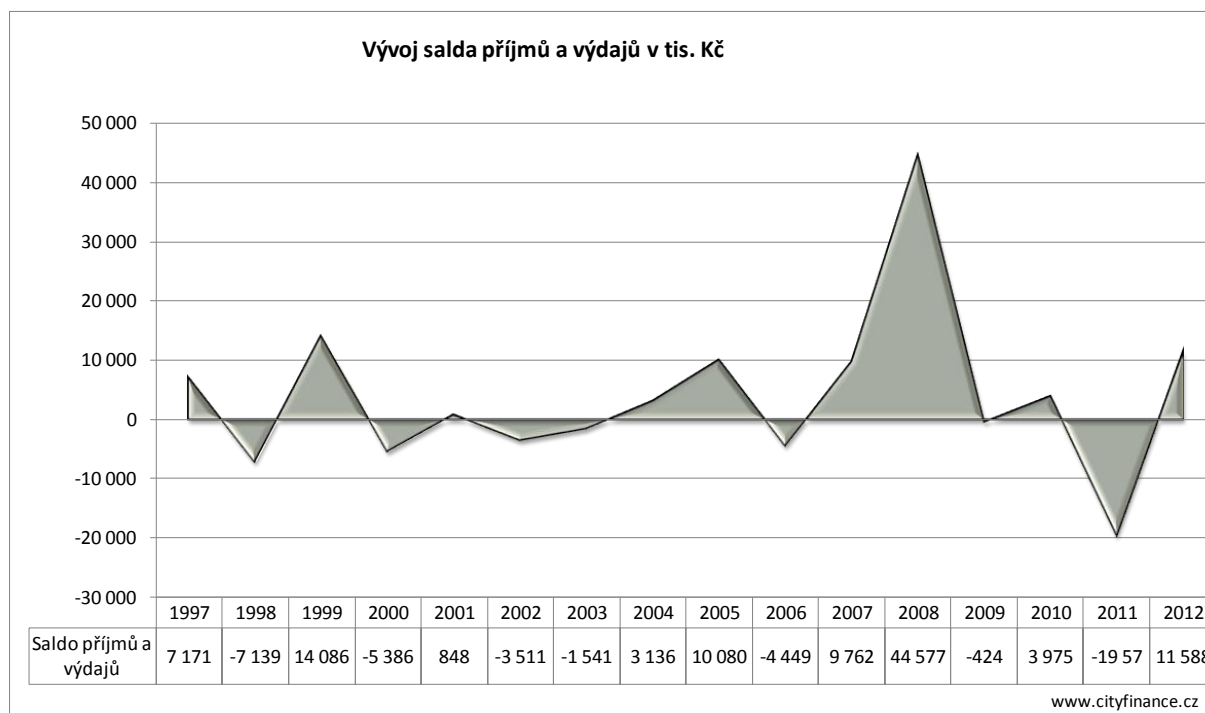
Hlavní finanční mezníky od roku 2000 s dopadem do financí Horní Břízy bychom definovali tyto:

- 1. Finanční mezníky do roku 2000.** Měli bychom se také krátce zmínit o **prodeji akcií a podílů**, které převedl na město stát. Město prodávalo tyto akcie a podíly v roce 1999.
- 2. 2001 novela tzv. RUD – pozitivní dopad cca 3 mil. Kč.** Pozitivní dopad na příjmy města měla novela zákona o Rozpočtovém určení daní (tzv. „RUD“, zákon č. 243/2000 Sb.).
- 3. 2002 ukončení činnosti okresních úřadů** – dotklo se jen ORP (obce s rozšířenou působností výkonu státní správy). Kompetence okresního úřadu přešly na některá města a na kraj. Na základě této fáze reformy veřejné správy od roku 2003 vybraná města disponují dotacemi na přenesený výkon státní správy. Dotace však pokrývají náklady na přenesený výkon státní

správy většinou pouze sporadicky. Hospodaření měst od roku 2002 zkresluje financování přeneseného výkonu státní správy.

4. **2005 změna financování školství z dotací** – pouze „optický“ dopad na finance. Došlo ke změně finančního toku dotací do školství, které již od té doby neplynou přes rozpočet města. Projevilo se to jen opticky, výrazným poklesem dotačních transferů.
5. **2008/2009 světová finanční krize – negativní dopad cca 8 mil. Kč.** Dle prognóz MF ČR počítalo s růstem daňových příjmů více než 8%. Místo toho se stal v roce 2009 realitou více než 11% propad, tedy **pokles daňových příjmů**.
6. **2008 - 2009** – Pozitivní dopad **cca 40 mil. Kč privatizace bytů**.
7. **2011 a dále.** Změna financování sociálních dávek v roce 2012 se týká pouze větších měst. Horní bříza se potýká s dotacemi a realizací projektu **sanace skládky** (předpoklad výdajů celkem převyšující 500 mil. Kč). Dále je tu **vliv novely RUD od 1. 1. 2013**, změna financování dotací na žáky přes daňové příjmy v objemu cca 4 mil. Kč, další přidání do daňových příjmů cca v objemu do **+4 mil. Kč**. Poté jsou tu ale vlivy negativní jako úbytek obyvatel, ročně dopad **-0,5 mil. Kč** a pokračující stagnace daňových příjmů stagnací ekonomiky ČR (zejména stagnace daně z příjmů právnických osob a daně z příjmů fyzických osob podnikajících).

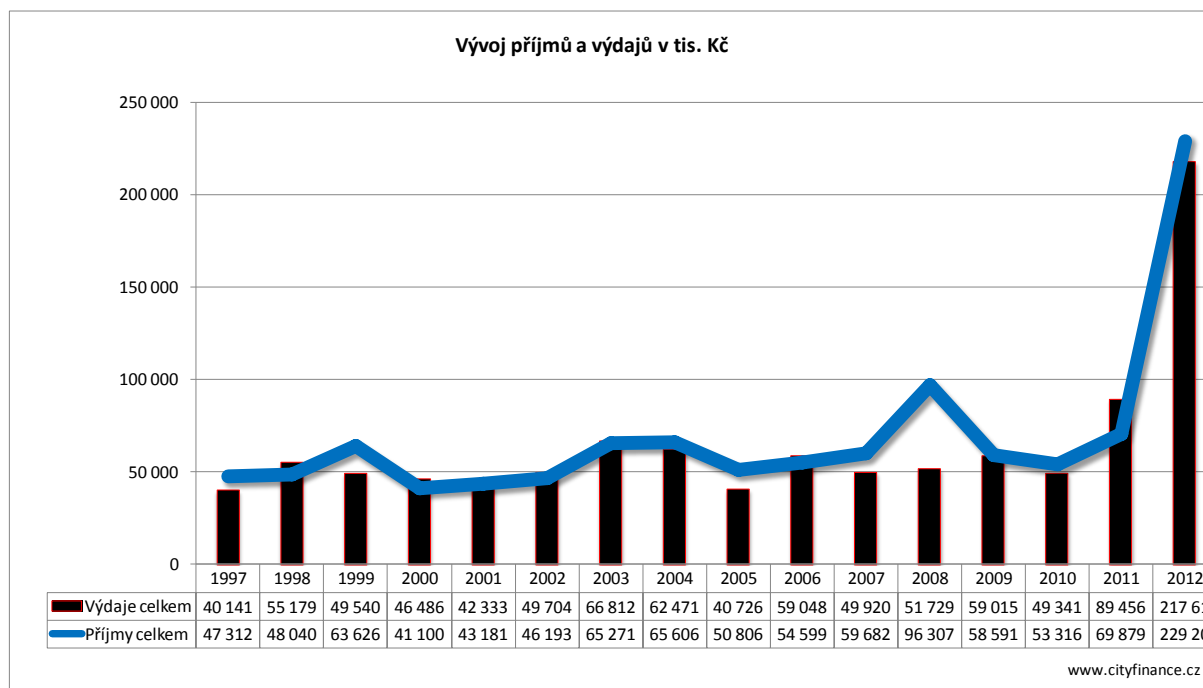
Graf 2. Vývoj salda rozpočtu Horní Břízy



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Rozpočty města byly z dlouhodobého hlediska **přebytkové**. Největší deficit vznikl v roce 2011 a souvisel s cash flow sanace skládky. Deficitní tlaky jsou umocňovány především kofinancováním dotací v kombinaci s poměrně drahým běžným provozem, což je těžké si uvědomit v situaci finančních rezerv. **Rizikem je deficit provozního salda.**

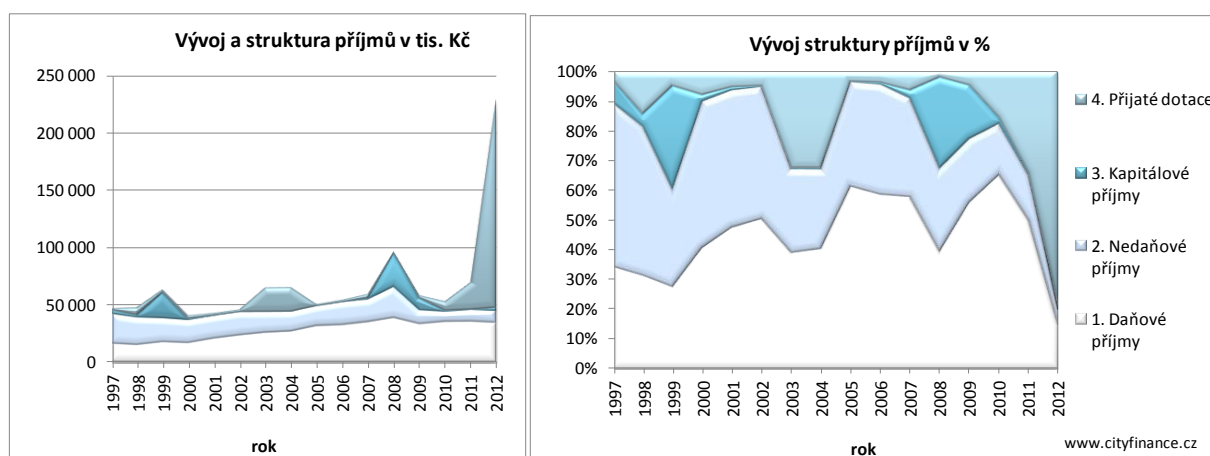
Graf 3. Vývoj příjmů a výdajů Horní Břízy



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Od změny financování školství v roce 2005 byly celkové příjmy a výdaje stabilní s vlivem prodeje bytů a **od roku 2011 se projevuje sanace skládky**.

Graf 4. Vývoj a struktura příjmů Horní Břízy



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

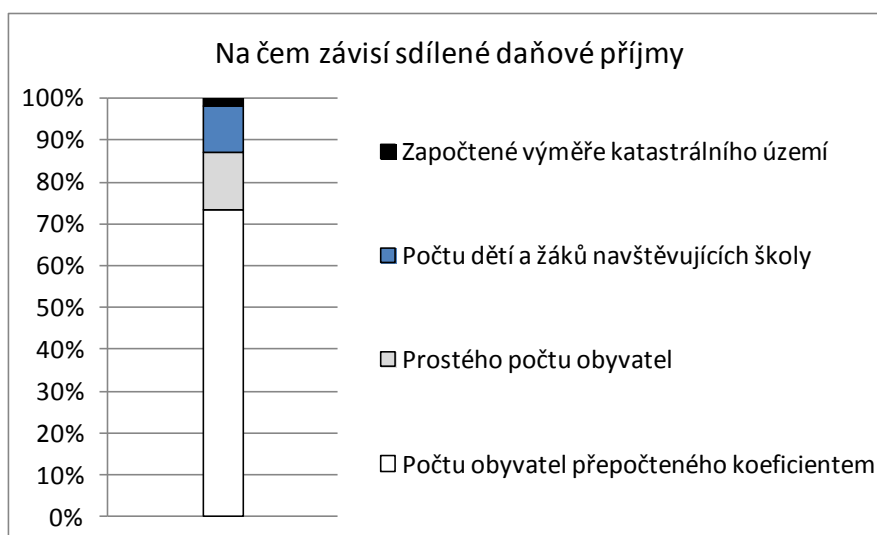
Struktura příjmů města je také ovlivněna přijatými **dotacemi na sanaci skládky** 2011 a 2012. Vidět je též prodej bytů 2008 a 2009 i prodej akcií 1999.

Stabilní a téměř jistá základna příjmů města je někde na úrovni **50 mil. Kč** ročně (vycházíme z daňových příjmů, snížených nedaňových příjmů a stagnujících běžných dotací), což je za normálních okolností naprostá většina příjmů města.

Nedaňové příjmy města ve výši cca 8 až 11 mil. Kč pochází především z oblasti navázané na pronájmy a další vlastní činnost. Jejich potenciál je slabý.

Daňové příjmy by představovaly v roce 2012, nebýt dotací na sanaci skládky, cca 3/4 všech příjmů města a jejich význam po sanaci opět vzroste. Dominantní vliv daňových příjmů v budoucnu zakládá **riziko stagnace s úbytkem obyvatel a stagnací ekonomiky ČR**. Podle novely RUD závisí daňové příjmy města na ukazatelích a dle poměrů vyjádřených následujícím grafem. Vedle počtu obyvatel je tu také **nový vliv počtu dětí a žáků**. Město sice obdrží novelou RUD cca 7,6 tis. Kč na žáka, ale nejedná se o nové zdroje, ale o podíl města dle nového kritéria s tím, že došlo ke zrušení dávek a dotací na žáky.

Graf 5: Váha ukazatelů v %, podle kterých se Horní Bříza novelou RUD podílí na hlavních sdílených daňových příjmech od 1. 1. 2013



Zdroj: www.cityfinance.cz

Daňové příjmy města vzrostou v roce 2013 novelou RUD, ale nadále **je nutné připravit město spíše na stagnaci daňových příjmů počínaje rokem 2014**. Důvodem je dosud nepříznivý vývoj ekonomiky ČR a v případě Horní Břizy posílený úbytkem počtu obyvatel. Po odpočtu finančního vlivu počtu žáků (objem cca 4 mil. Kč) budou daňové příjmy Horní Břizy oproti roku 2008 v roce 2014 zřejmě pouze cca o 1,8 mil. Kč vyšší s tím, že od roku 2008 městu výrazně vzrostly běžné výdaje.

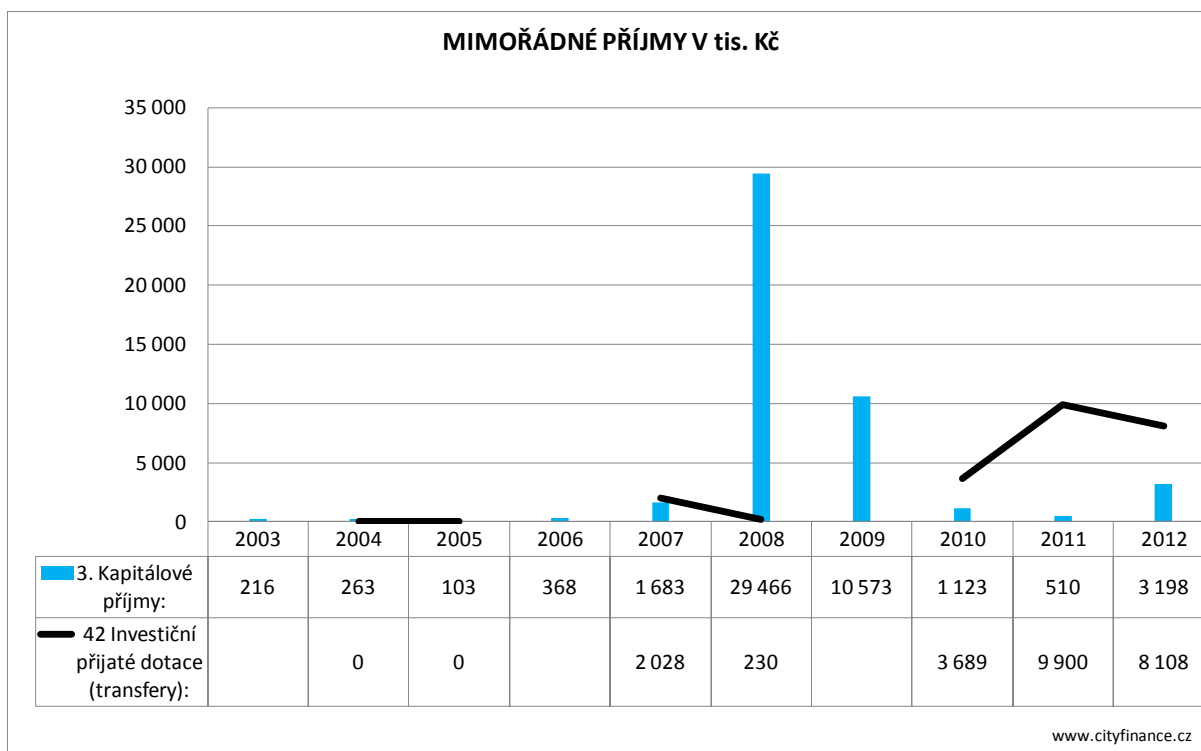
Město bude více než dosud podléhat makroekonomickému vývoji v ČR a změně počtu svých obyvatel, a to proto, že poklesne význam dotací a vzroste význam daňových příjmů. Mezi daňovými příjmy převažují ty sdílené se státním rozpočtem, tedy závislé na změnách daných Parlamentem a ekonomickými trendy. Lze proto uvést **riziko poklesu výnosů daňových příjmů po 2013**.

Graf 6: Vývoj celkových daňových příjmů Horní Břízy



Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

Graf 7: Vývoj mimořádných příjmů Horní Břízy

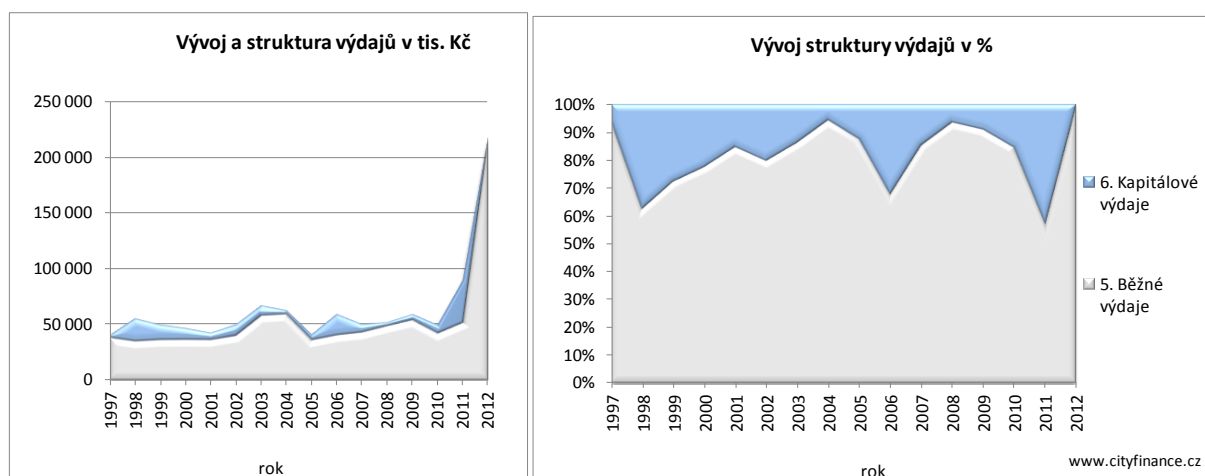


Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

Mimořádné příjmy. Město Horní Bříza celkem od roku 2003 do roku 2012 získalo 24 mil. Kč investičních dotací a 47,5 mil. Kč kapitálových příjmů. Město tedy získalo od roku 2003 do roku 2012 celkem **71,5 mil. Kč** mimořádných příjmů, což je 16,6 tis. Kč na obyvatele.

Investiční aktivita města. Zvýšená investiční aktivita města byla většinou spojená s vazbou na dotace nebo potřeba obnovy majetku, jinak ve výdajích města převažovaly provozní výdaje. Provozní výdaje od 2011 dosud ovlivňuje sanace skládky. Výkyv roku 2005 změnou financování školství netřeba opakovat.

Graf 8. Vývoj struktury výdajů Horní Břízy



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Město **za posledních 10 let investovalo celkem 100 mil. Kč**, tedy celkem více než 23 tis. Kč na každého obyvatele.

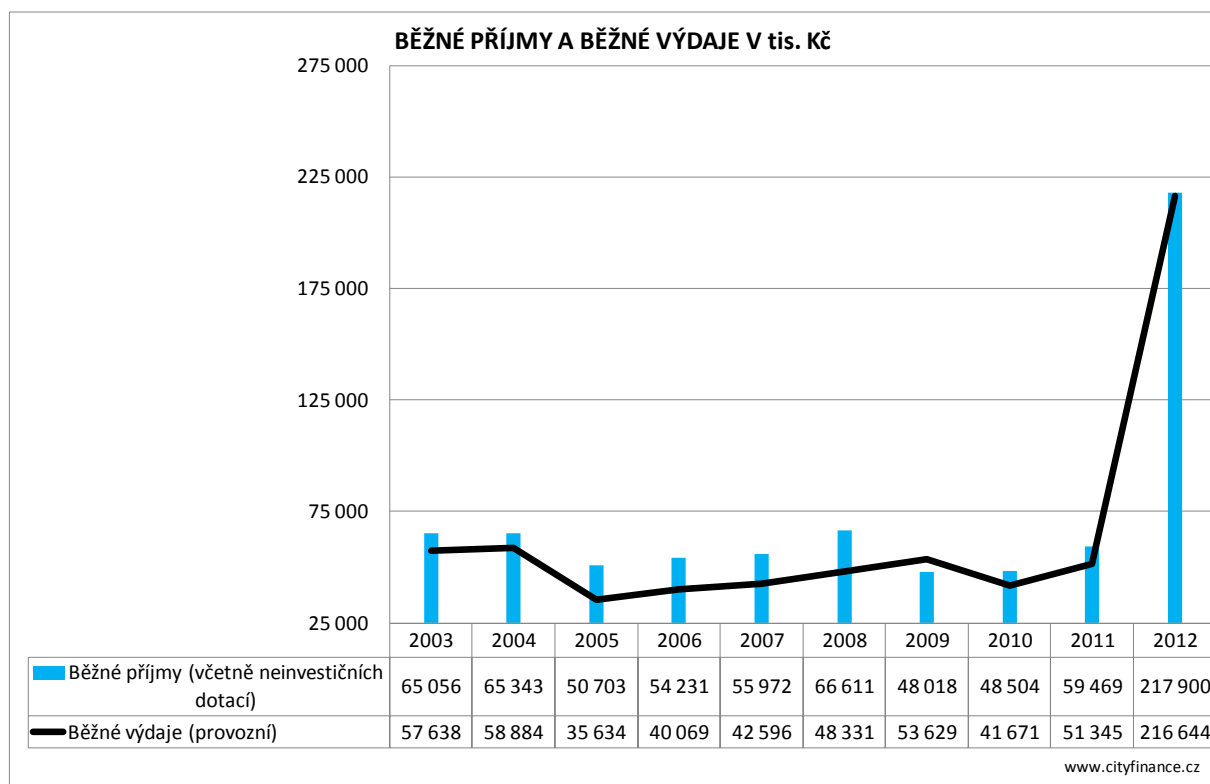
Pro finance měst a obcí je obecně riskantní strategie **budování nového majetku**, který vyvolává tlak na výdaje⁹ a zejména potřebu financí na jeho obnovu (odpisy). Zvýšená investiční aktivita se může někdy projevit zhoršením ekonomiky provozu, tedy zejména neúměrným růstem běžných výdajů a odpisů.

Mnohá města i obce si neuvědomují, nebo nechtějí připustit, kolik prostředků je třeba vytvářet na údržbu a obnovu svého dosavadního majetku. Platí přitom, že **čím více majetku město nebo obec 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 obce a města vytvářela odpovídající zdroje na odpisy, spravují pouze fondy na nezbytné opravy a řešení havárií. Modernizace a obnova velkých investičních celků je často v pozadí. Nejen malé obce a města však musí

⁹ Výjimku tvoří nezbytná infrastruktura např. typu komunikace, vodovody a kanalizace, sanace ekologických zátěží apod. kteréžto výdaje jsou nezbytné.

investovat do infrastruktury a jsou svým způsobem ve finanční pasti a často závisí na dotacích a dlužích.

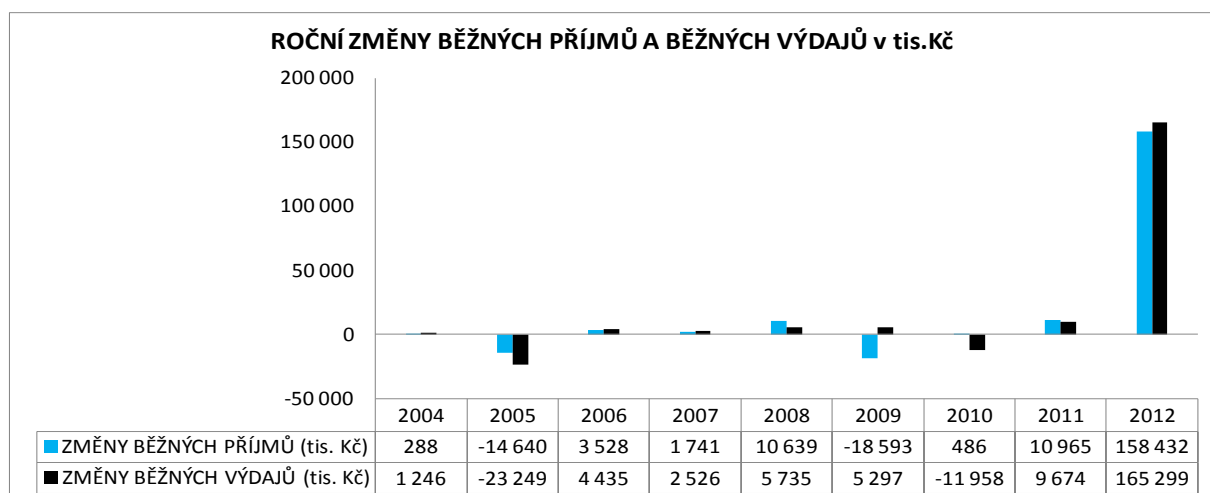
Graf 9. Vývoj krytí běžných výdajů běžnými příjmy Horní Břízy



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Na předchozím grafu je vidět jednak **výpadek běžných příjmů v roce 2009 způsobil problém, který trvá, sice běžné příjmy města nejsou dostatečné pro financování provozu.** Roky 2011 a 2012 zkreslují dotace a výdaje na sanaci skládky.

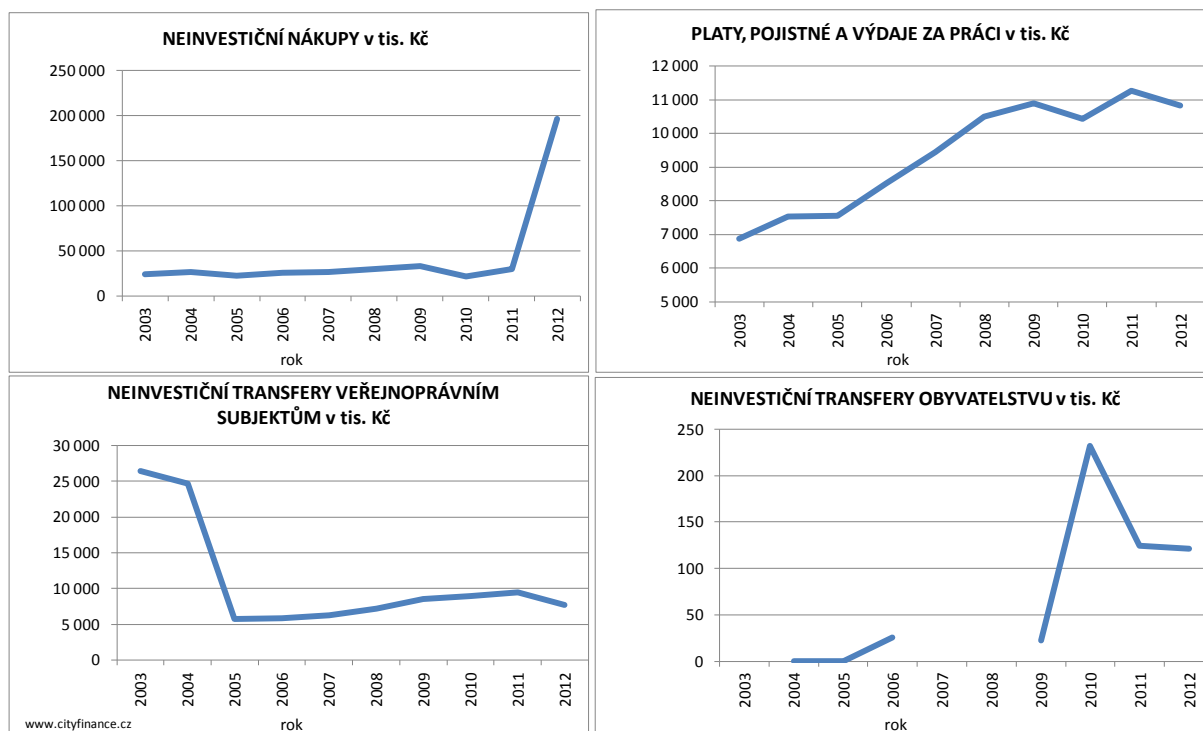
Graf 10. Roční změny běžných výdajů a běžných příjmů Horní Břízy



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Pro finance města je zbytečně oslabující každá situace, kdy běžné výdaje rostou více než běžné příjmy, vyjma větších oprav majetku města a vlivu toku meziročního cash flow běžných dotací a výdajů. Finance města více než vysoký podíl běžných výdajů **ohrožuje kombinace vysokých finančních nároků na provoz** (na velikost města až příliš široký rozsah služeb) a **budování nového majetku** (investice do nově budovaných majetků).

Graf 11. Podrobnější vývoj běžných výdajů Horní Břízy



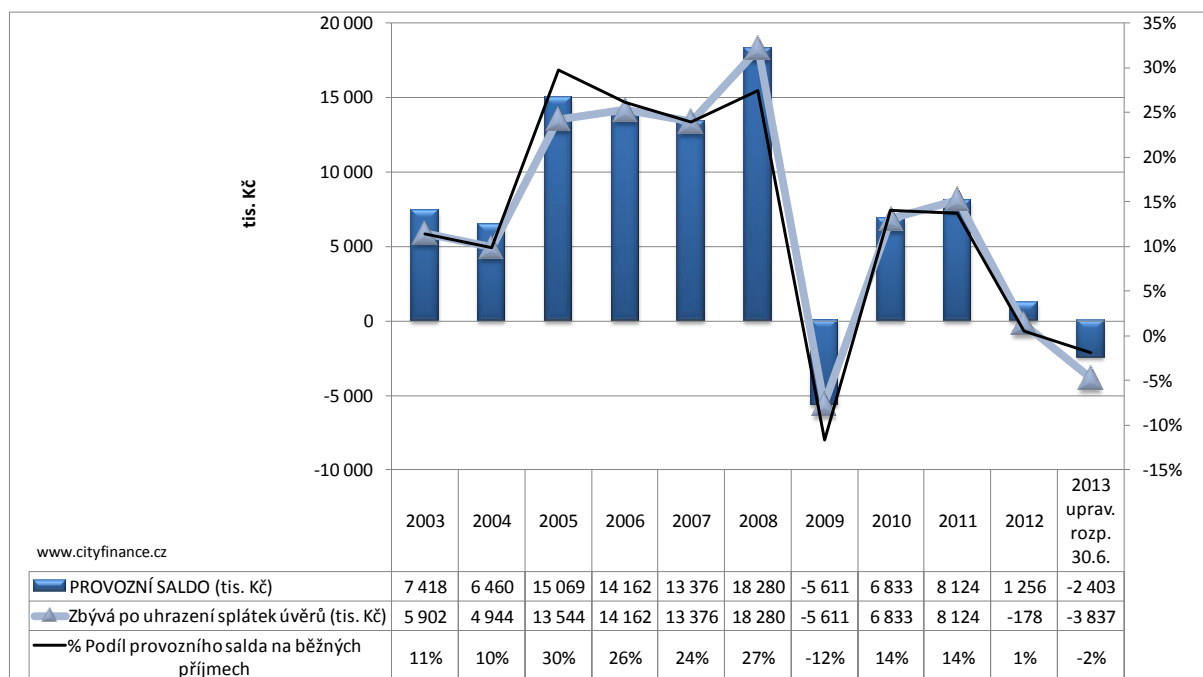
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

V roce 2005 stát změnil financování školství, proto zde klesly transfery veřejnoprávním subjektům a na **neinvestiční nákupy** působí v letech 2011 a 2012 **výdaje na sanaci skládky**. Riziko růstu běžných výdajů je u Horní Břízy rovnoměrně rozprostřené. **Přesto, že Horní Bříza přijala úsporná opatření, stále to není dostatečné pro dlouhodobou udržitelnost provozu města bez sahání do úspor.**

Klíčovým údajem pro sledování finančního zdraví obce nebo města je za normálních okolností ukazatel provozního salda hospodaření, který znamená rozdíl mezi běžnými příjmy (včetně neinvestičních dotací) a běžnými výdaji. Za běžné příjmy obce označujeme všechny příjmy, vyjma kapitálových příjmů (prodejů majetku obce) a investičních dotací. Běžné výdaje jsou výdaje na běžný provoz a údržbu obce, včetně obnovy majetku (neinvestiční). Jsou to tedy všechny výdaje vyjma investic. Provozní saldo hospodaření znamená fakticky vlastní finance (bez úvěrů), které obci ročně zbývají na „volnou útratu“, tedy na investice, ale také na budoucí obnovu majetku obce, 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 obec na splátky, ale už se nezajímají o stav majetku obce, pokud jím obec neručí za úvěr. **Provozní saldo** vyjadřuje jakousi „roční finanční sílu“ obce a tedy ročně generovaný potenciál pro **investice**, ale také pro **obnovu majetku** obce (města), **splácení dluhů** na **tvorbu finančních rezerv** apod.

Graf 12. Vývoj provozního salda Horní Břízy



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Provozní saldo města je nízké (nejlépe 14% na běžných příjmech, za ČR je průměr 20%) a je mrzuté, že rozpočet roku 2013 je postaven tak, že není dost financí z provozního salda na provoz i splácení dluhů (záporné provozní saldo), ale zde může být vliv dotací na sanaci skládky.

Z provozního salda město bude potřebovat od roku 2014 splácet ročně cca **2 mil. Kč dluh** a dalších **5,6 mil. Kč¹⁰ (odpisy majetku - údaj výsledovky)** ročně potřebuje město hrubě orientačně na obnovu svého majetku, tedy na opravy a investice dosavadního majetku (orientačně proto, že údaj z účetnictví nemusí vystihovat reálný stav majetku a finanční požadavek na obnovu majetku může být mnohem vyšší). **Financování oprav a splácení dluhu klade nárok na provozní saldo města ve výši 7,6 mil. Kč**, ale provozní saldo posledních dvou let nekryje tyto nároky, i když město počítá, že 2 mil. Kč obdrží ročně na

¹⁰ Města od roku 2012 povinně odpisují a odpisy mají správně sloužit k refinancování oprav a obnovy dosavadního majetku. Tento údaj je zjištěn z výsledovky.

splátky dluhu od firmy Lasselsberger. **Zdůrazňujeme, že je tu vliv sanace skládky, který situaci posledních dvou let zkresluje.**

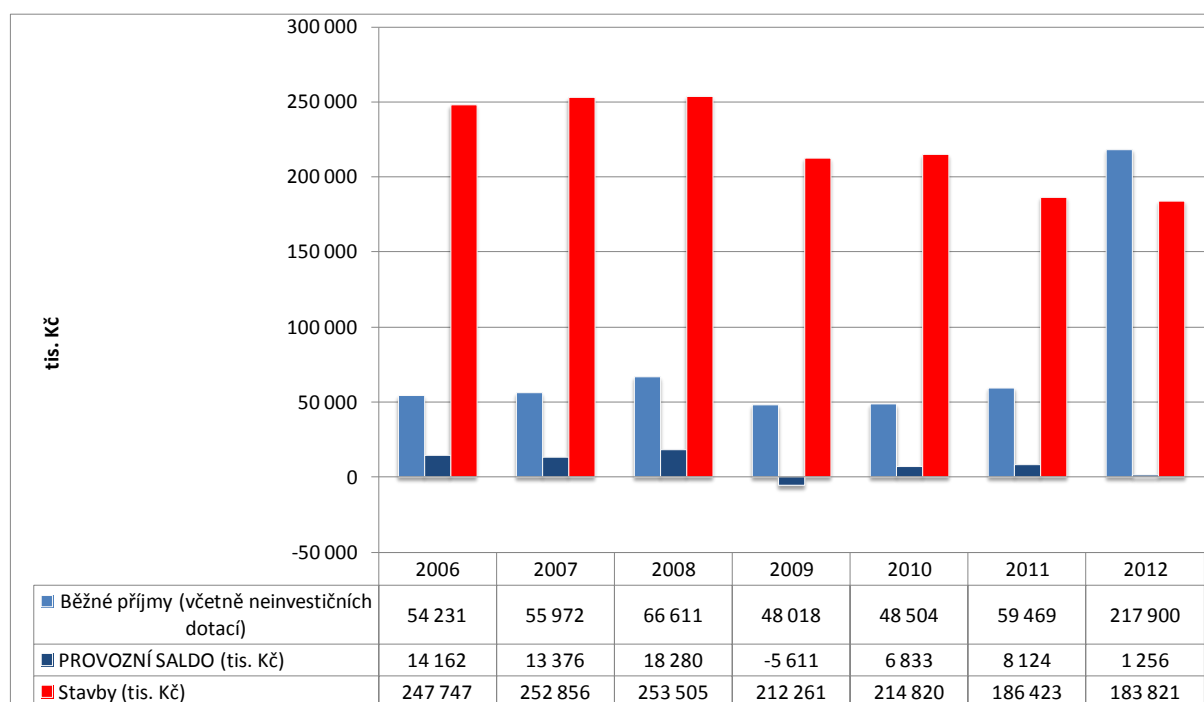
Majetek Horní Břízy, přesněji jen stavby, lze hrubě odhadovat na 180 až 200 mil. Kč (záleží, jak zohledníme data rozvahy versus realita). Velmi orientačně potřebuje město reálně na opravy a obnovu majetku více než 5 mil. Kč ročně.

Tabulka 3. Vývoj provozního salda hospodaření Horní Břízy

Údaje (čísla značí druhové členění rozp. skladby)	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
1+2+4 Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	50 703	54 231	55 972	66 611	48 018	48 504	59 469	217 900
5 Běžné výdaje (provozní)	35 634	40 069	42 596	48 331	53 629	41 671	51 345	216 644
Uhrazené splátky půjček	-1 525	0	0	0	0	0	0	-1 434
PROVOZNÍ SALDO (tis. Kč)	15 069	14 162	13 376	18 280	-5 611	6 833	8 124	1 256
Zbývá po uhrazení splátek úvěrů (tis. Kč)	13 544	14 162	13 376	18 280	-5 611	6 833	8 124	-178
% Podíl provozního salda na běžných příjmech	30%	26%	24%	27%	-12%	14%	14%	1%
REPUBLIKOVÝ PRŮMĚR % podílu provozního salda na běžných příjmech	24%	20%	23%	24%	17%	22%	18%	20%
Stav na bankovních účtech (tis. Kč)	20 332	15 883	26 846	70 223	69 799	73 978	60 483	76 501
Provozní saldo po úhradě splátek úvěrů + stav na bankovních účtech (tis. Kč)	33 876	30 045	40 222	88 503	64 188	80 811	68 607	76 323
ZMĚNY BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ (tis. Kč)	-14 640	3 528	1 741	10 639	-18 593	486	10 965	158 432
ZMĚNY BĚŽNÝCH VÝDAJŮ (tis. Kč)	-23 249	4 435	2 526	5 735	5 297	-11 958	9 674	165 299

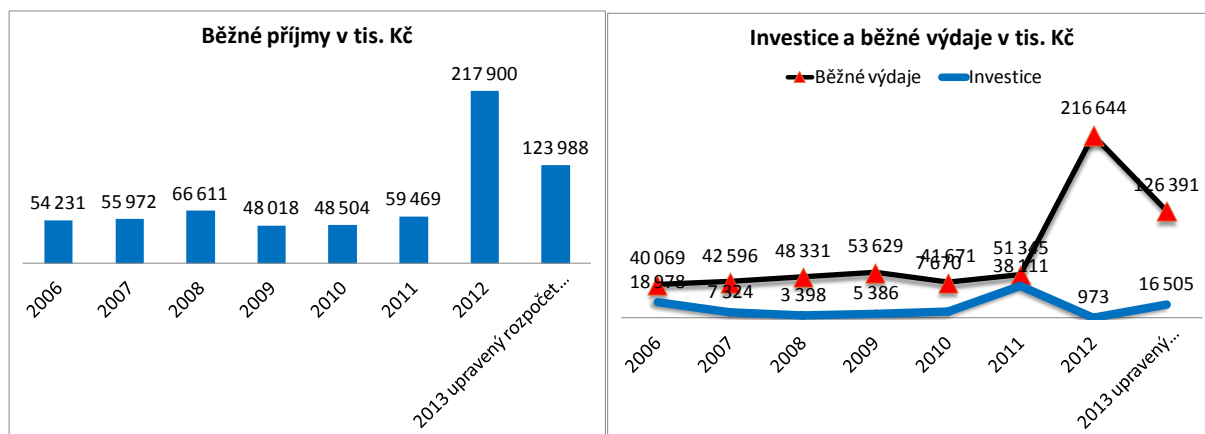
Zdroj: www.cityfinance.cz

Graf 13: Vývoj běžných příjmů, provozního salda a staveb Horní Břízy



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

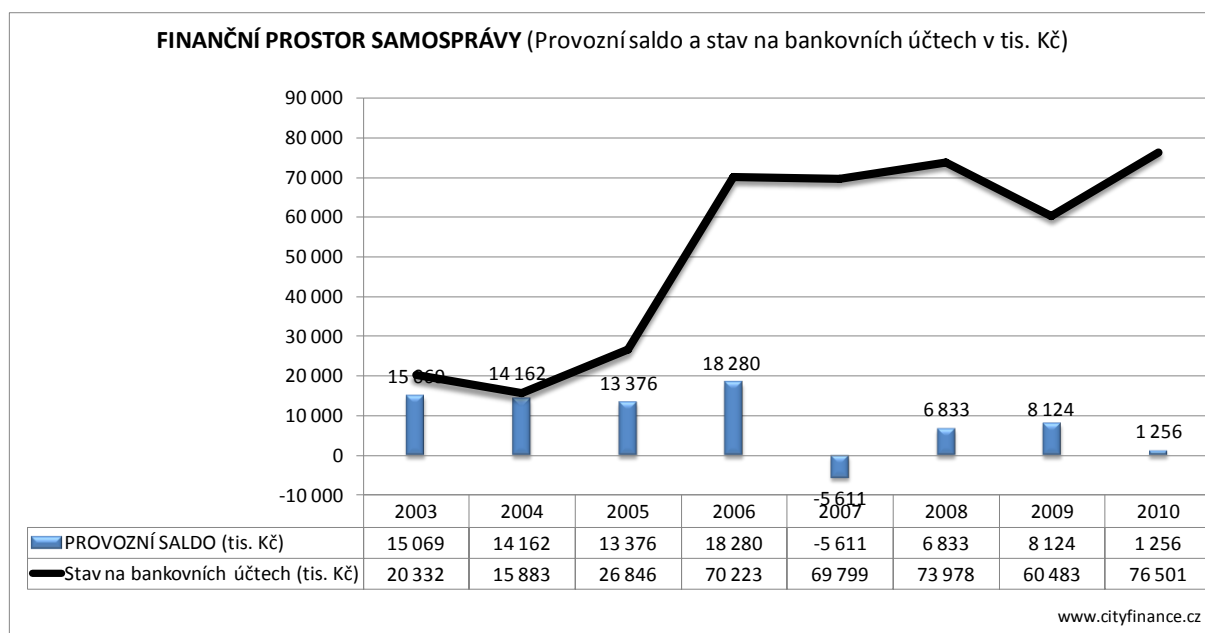
Graf 14. Vývoj běžných příjmů, běžných výdajů a investic Horní Břízy



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

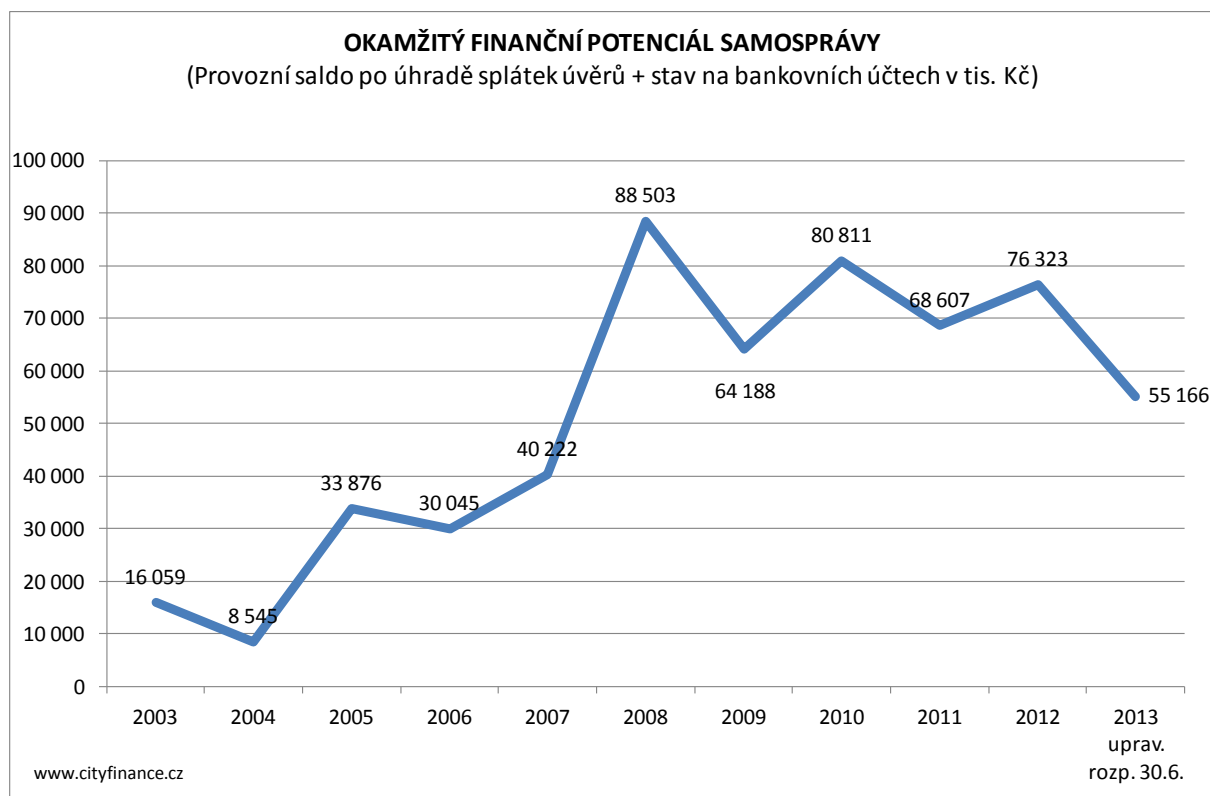
Město **má finanční rezervy**, které vytvořilo z prodejů majetku, ale **hrozí jejich rozpuštění**. Ke konci roku 2012 mělo město krátkodobý finanční majetek (rezervu) cca 76 mil. Kč¹¹. **Okamžitý finanční potenciál města** zde vnímáme jako hodnoty zůstatku na účtech, finanční aktiva jako cenné papíry, zůstatky fondů k danému datu spolu s provozním saldem po odpočtu splátek dluhů. Laicky řečeno jsou zde finančním potenciálem města úspory z minulosti + to, co městu zbude daný rok z běžných příjmů po úhradě běžných výdajů. Je to zjednodušeně jakási „finanční akceschopnost“ města bez využití případných nových dluhů.

Graf 15. Zůstatky na účtech a provozní saldo Horní Břízy



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

Graf 16. Vývoj okamžitého finančního potenciálu Horní Břízy



Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

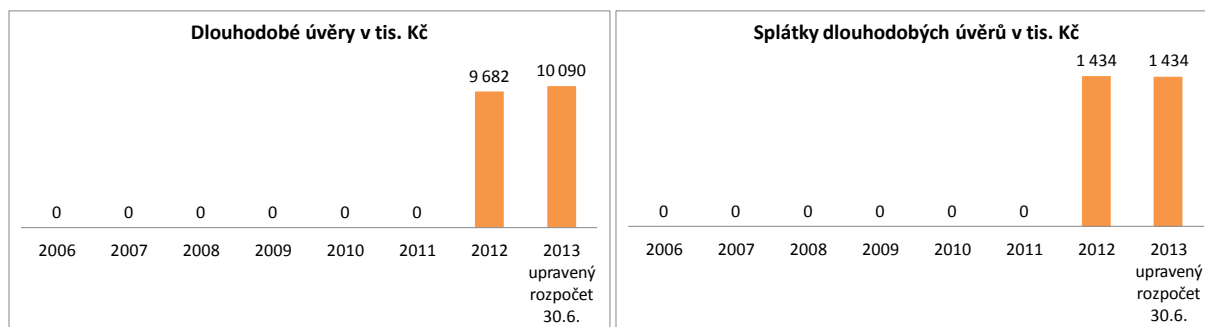
Finanční potenciál města sráží do roku 2009 kombinace nepříznivých faktorů, v posledních letech také **dotování provozních výdajů**. Předně **hrozí rozpouštění rezerv** z prodejů majetku a **dotování provozních výdajů**, tím postupné prodražení provozu města, které s úbytkem počtu obyvatel a se stagnací ekonomiky může finance města vážně poškodit.

Město přijalo v roce 2012 úvěr v souvislosti se sanací skládky. Město má mít k 31. 12. 2013 zůstatek **cca 10 mil. Kč dlouhodobých dluhů¹²**. **Bezpečná výše dluhů** je někde na úrovni **20 mil. Kč¹³**.

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

¹³ Jedná se o odborný odhad. Vycházíme z trendu provozního salda, trendu běžných příjmů a výhledu daňových příjmů. Provozní saldo je zdrojem umořování dluhu a předpokládáme, že město by mělo být schopné během pěti let vytvořit finance na úplné umoření dluhu. Při pomalejším splácení v případě potřeby reálně dluh do 10 let bezpečně splatit.

Graf 17. Zůstatky dlouhodobých závazků a splátky Horní Břízy



Zdroj: www.cityfinance.cz

Dlouhodobé pohledávky¹⁴ představují zanedbatelnou částku a nehrají proto dosud roli ve finančním plánování města, ale je třeba sledovat úroveň placení nájmu, protože pokud se zhorší ekonomická situace obyvatel vlivem politiky státu, mohlo by se zvýšit riziko výskytu neplatičů.

¹⁴ ARIS WEB 60M řádek 75, od roku 2010 ÚFIS 01M řádky 53 a 34 rozvahy.

ZÁVĚR FINANČNÍ ANALÝZY

Finanční kondice města je velmi slabá, ale aktuální stav financí města byl zatím vlivem rezerv poměrně dobrý. Silnou stránkou financí města je finanční rezerva vyhlídka na stabilní příjmy. Největšími slabými stránkami financí Horní Břízy je příliš nízké provozní saldo (město řeší část provozních výdajů i splátky dluhu v roce 2012 i 2013 z rezerv). Horní Bříza potřebuje ročně **2 mil. Kč na splátky dluhů** a dalších **cca 5,6 mil. Kč ročně na odpisy** (opravy a investice do dosavadního majetku), tedy celkem je tu potřeba vytvářet ročně po úhradě provozu z běžných příjmů alespoň 7,6 mil. Kč, ale provozní saldo let 2012 i 2013 dosahuje -2,5 (rozpočet 2013) až 1,2 mil. Kč (rozpočet 2012). Těmito vlivy má město **aktuálně nulový vlastní finanční potenciál** z běžného provozu na opravy dosavadního majetku a splátky dluhů, nemluvě o budování nového majetku. Je tu však **vliv toků financí spojených se sanací skládky** a je reálná šance, že **prijme-li město doporučená opatření, posílí svou finanční kondici do excelence.**

Finance města zvenčí ohrožuje kombinace finančních nároků na provoz (růst cen), úbytek obyvatel a stagnace ekonomiky ČR. Roste tím riziko úplného rozpuštění rezerv města a bez přijetí opatření hrozí městu finanční vyčerpání, které může vyústit v **zanedbávání dosavadního majetku.**

Níže uvádíme SWOT analýzu financí (řazeno dle významu).

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

Silné stránky	Slabé stránky
Finanční rezerva	Nízké provozní saldo, pouze 1% běžných příjmů v roce 2012 (v ČR průměr 20%).
Vyhlídka stabilních příjmů	Nedostatek financí na odpisy bez rozpouštění rezerv (odpisy jsou cca 5,6 mil. Kč ročně, což s velkou jistotou ročně do větších oprav majetku města neputuje)
Příležitosti	Ohrožení (rizika)
Růst ekonomiky ČR	Úbytek obyvatel s průměrným dopadem min. -500 tis. Kč ročně do daňových příjmů.
	Stagnace běžných příjmů vlivem stagnace ČR a redukce dotací
	Růst cen vstupů

DOPORUČENÍ A PRAVIDLA PRO TVORBU ROZPOČTŮ MĚSTA

Budoucí rozpočty ovlivní značně pokračování sanace skládky. Po tomto projektu očekáváme výraznou stabilizaci financí. **Město dostojí svým závazkům.**

Při dodržení výhledu je očekáván finanční potenciál města po úhradě splátek dluhů od roku 2014 do roku 2018 ve výši 32 mil. Kč (tj. cca 4 až 8 mil. Kč ročně), ale město potřebuje ročně 5,6 mil. Kč na opravy a obnovu dosavadního majetku.

PODMÍNKY A VÝCHODISKA PRO PLNĚNÍ ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU

Předpokladem pro plnění rozpočtového výhledu je:

- A. **Redukce běžných výdajů** v letech 2014 až 2018 na úroveň roku 2008 (období nejlepších daňových příjmů města), tedy redukce na rok 2014 bez vlivu skládky cca o 10 mil. Kč oproti rozpočtu 2013. Při redukci je počítáno s rezervami v případě komplikací na položce 59.
- B. Výhled **počítá se stagnací daňových příjmů** v letech 2014 až 2018 o téměř 6 mil. Kč, bez správních poplatků o celkem 3 mil. Kč oproti roku 2013.
- C. Výhled **obsahuje splácení dluhů města** v celkové výši úmoru dluhu v letech 2014 až 2018 o 11,5 mil. Kč. Výhled obsahuje plánovaný příjem 2 mil. Kč ročně od firmy Lasselsberger (viz položka 23)

DOPORUČENÍ

1. **Redukovat běžné výdaje** dle bodu A (viz výše).
2. **Nebudovat nový majetek** bez zajištění výdajů na opravy dosavadního.
3. Deklarovat **zodpovědný přístup k dosavadnímu majetku**. Zajistit opravy dosavadního majetku města systémovým opatřením, které spočívá ve **založení fondu oprav a investic s celkovou roční alokací 3 mil. Kč¹⁵ a 75% zbývajících finančních rezerv města**. Fond by měl mít stanovená následující pravidla:
 - 3.1. Pravidla tvorby fondu
 - 3.2. Zajištění fondu před finančními riziky a zhodnocení financí (cash flow)
 - 3.3. Pravidla čerpání fondu – napojit na vytvořený **Plán oprav a investic (provést současně konsolidaci majetku města)**

Tím dojde k zajištění obnovy dosavadního majetku města.

¹⁵ Jde o minimální částku 50% odpisů

- 4. Mít pojistky ve finančních opatřeních, které není nutné realizovat**, ale je třeba je evidovat s ohledem na pokles počtu obyvatel a finanční rizika. Jako další možnosti v případě horšího vývoje financí města např.:
- 4.1. Prodeje majetku
 - 4.2. Redukce vybraných služeb města
 - 4.3. Redukce vybraného majetku náročnějšího na finance a souvisejícího s úbytkem obyvatel
 - 4.4. Racionalizace vybraných organizací a provozů města.

PRAVIDLA PRO SESTAVOVÁNÍ ROZPOČTŮ

Rozpočty obce by měly být zpracovávány s následujícími pravidly:

1. PRAVIDLO: STABILNĚ **DOBŘÍ 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: **DOBŘÍ PROVOZNÍ VÝSLEDEK** - za minimální hranici považujeme kladné provozní saldo alespoň **5 mil. Kč¹⁶**, **ideální je 11 mil. Kč** či 20 % běžných příjmů. Běžné příjmy musí vždy převyšovat běžné výdaje¹⁷, s jistotou je třeba mít vždy finance alespoň na splátky dluhů. Ovšem není zde myšleno na rezervy a obnovu majetku v budoucnu.
3. PRAVIDLO: **DLUHÝ POD KONTROLOU** - bezpečný strop zůstatku dlouhodobých úvěrů je pro město aktuálně **20 mil. Kč**. Vyšší zůstatek dlouhodobého dluhu znamená zvýšené riziko, kdyby se naplnila hrozba stagnace příjmů města a vzrostly úroky z úvěrů.

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

¹⁶ Jde o minimum.

¹⁷ Výjimku mohou tvořit rozsáhlé mimořádné opravy a rekonstrukce nebo sanace.

DOPADY ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU DO FINANČÍ MĚSTA

Dodržení výhledu by mělo následující dopad do financí města.

Graf 18. Zobrazení vybraných ukazatelů rozpočtového výhledu Horní Břízy



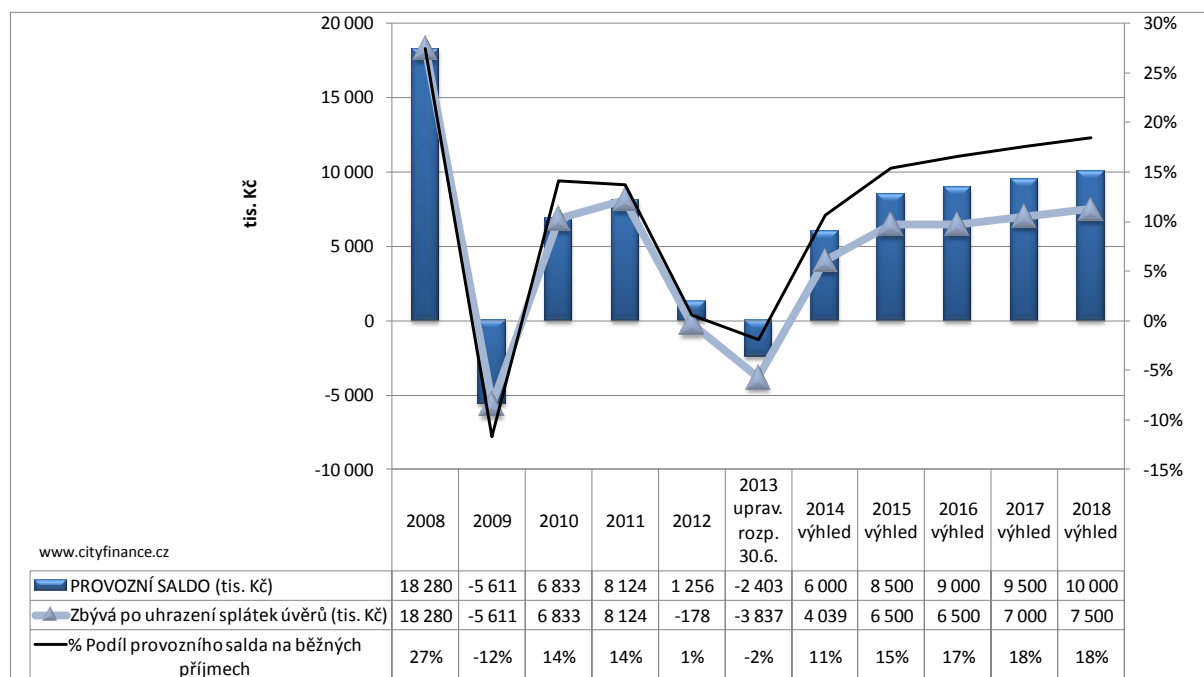
Zdroj: www.cityfinance.cz

Tabulka 5. Výhled provozního salda Horní Břízy

Údaje (čísla značí druhové členění rozp. skladby)		tis. Kč									CELKEM 2014 až 2018
		2010	2011	2012	2013 uprav. rozp. 30.6.	2014 výhled	2015 výhled	2016 výhled	2017 výhled	2018 výhled	
1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	48 504	59 469	217 900	123 988	56 400	55 200	54 200	54 200	54 200	274 200
5	Běžné výdaje (provozní)	41 671	51 345	216 644	126 391	50 400	46 700	45 200	44 700	44 200	231 200
a	PROVOZNÍ SALDO (tis. Kč)	6 833	8 124	1 256	-2 403	6 000	8 500	9 000	9 500	10 000	43 000
	% Podíl provozního salda na běžných příjmech	14%	14%	1%	-2%	11%	15%	17%	18%	18%	
b	Uhrazené splátky půjček	0	0	1 434	1 434	1 961	2 000	2 500	2 500	2 500	11 461
c=a-b	Zbývá po uhrazení splátek úvěrů (tis. Kč)	6 833	8 124	-178	-3 837	4 039	6 500	6 500	7 000	7 500	31 539
d	Stav na bankovních účtech (tis. Kč)	73 978	60 483	76 501	59 003	63 042	69 542	76 042	83 042	90 542	382 212
e=c+d	Provozní saldo po úhradě splátek úvěrů + stav na bankovních účtech (tis. Kč)	80 811	68 607	76 323	55 166	67 081	76 042	82 542	90 042	98 042	413 751
f	Stavby (tis. Kč)	214 820	186 423	183 821							0
ANO= když f/50 > c	Dostačuje potenciál provozního salda po úhradě splátek dluhů na krytí obnovy staveb	ANO	ANO	NE							0
	% ZMĚNY BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ	1%	23%	266%	-43%	-55%	-2%	-2%	0%	0%	-1
	% ZMĚNY BĚŽNÝCH VÝDAJŮ	-22%	23%	322%	-42%	-60%	-7%	-3%	-1%	-1%	-1
	ZMĚNY BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ (tis. Kč)	486	10 965	158 432	-93 912	-67 588	-1 200	-1 000	0	0	-69 788
	ZMĚNY BĚŽNÝCH VÝDAJŮ (tis. Kč)	-11 958	9 674	165 299	-90 253	-75 991	-3 700	-1 500	-500	-500	-82 191

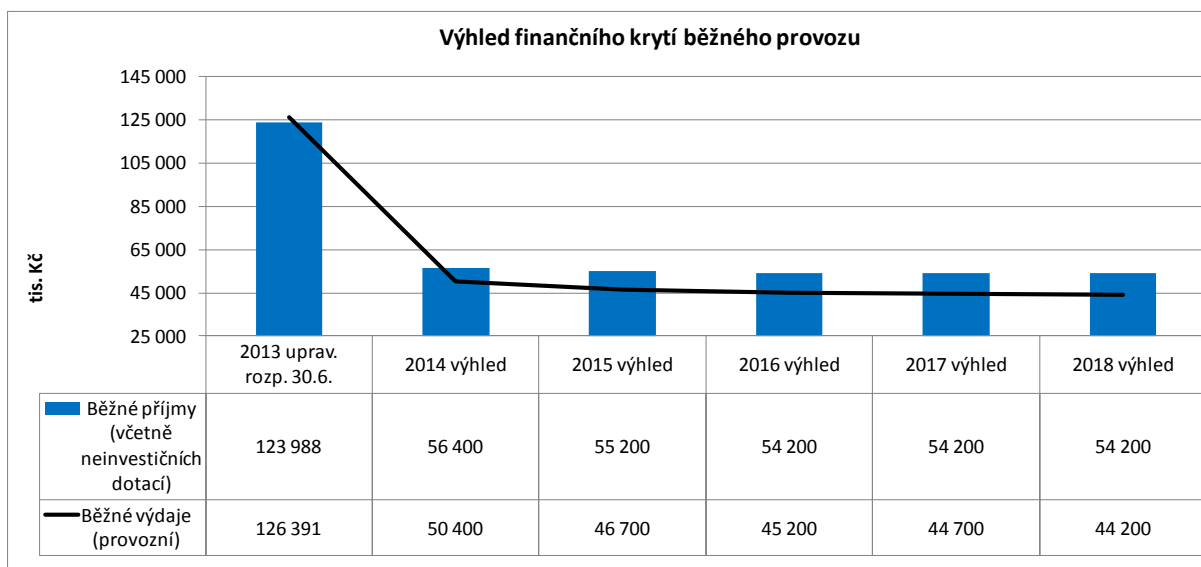
Zdroj: www.cityfinance.cz

Graf 19: Výhled - provozního salda Horní Břízy



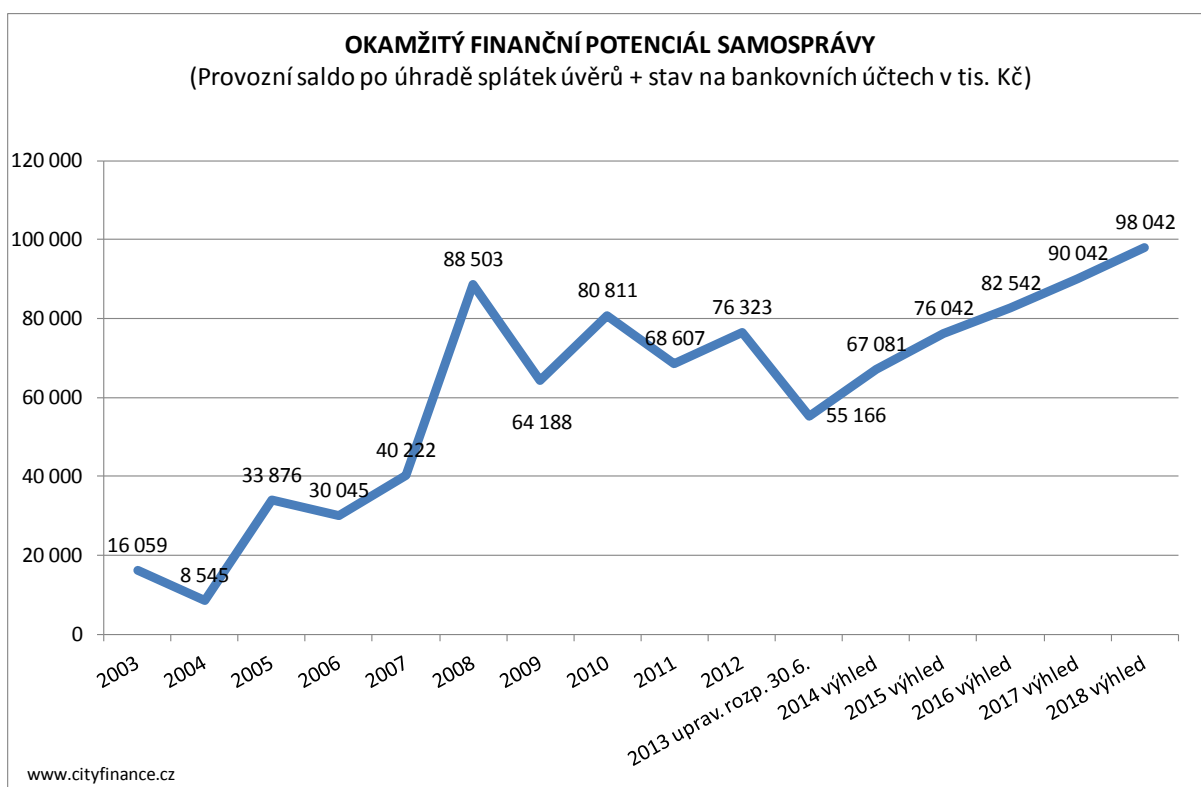
Zdroj: www.cityfinance.cz

Graf 20. Výhled finančního krytí běžného provozu Horní Břízy



Zdroj: www.cityfinance.cz

Graf 21. Výhled „okamžitého finančního potenciálu“ Horní Břízy



Finanční potenciál zahrnuje veškeré výdaje, o kterých bude volně rozhodovat samospráva, ale včetně výdajů na odpisy, tedy opravy a obnovy majetku. Tzn. **včetně doporučeného fondu oprav a investic.**

Podrobné informace rozpočtového výhledu uvádí dále tabulky.

ROZPOČTOVÝ VÝHLED - TABULKOVÁ ČÁST A KOMENTÁŘ

KOMENTÁŘ K TABULKÁM VÝHLEDU

Pro rozpočtový výhled je výchozím rokem rok 2014¹⁸. Tabulky obsahují pro srovnání skutečnosti předchozích let.

Důležité upozornění!

- **Objem investic bude každý rok vyšší o přijaté investiční dotace. Ve výhledu není s investičními dotacemi počítáno.** Jinak řečeno finanční potenciál je kumulován z přebytku provozního salda do finančních rezerv anebo na položce kapitálových výdajů. Provozní dotace na straně příjmů a výdajů působí neutrálně na saldo, ale budou zvedat obrat prostředků přijatých a vydaných. Celkové saldo hospodaření by se vlivem přijatých investičních dotací měnit nemělo s výjimkou řízení cash flow v letech.
- **Zpracovatel neplánoval kapitálové příjmy.** Každý prodej majetku promítnutý do kapitálových příjmů navýší oproti výhledu příjmy.

¹⁸ Dle zákona „rok následující po roce, na který se sestavuje rozpočet“

PŘÍLOHA1: ROZPOČTOVÝ VÝHLED MĚSTA - TABULKA

Tabulka 6. Rozpočtový výhled Horní Břízy

Rozpočtový výhled Horní Bříza										tis.Kč		INDEXY	
ř.	Druhové třídění dle rozp. skladby	Údaje	2011	2012	2013 upravený rozpočet 30.6.	2014 výhled	2015 výhled	2016 výhled	2017 výhled	2018 výhled	průměr 2000 až 2012	2018/ 2014	
1	1	Daňové příjmy	34 851	33 804	47 464	43 800	42 600	41 600	41 600	41 600	106,5	95,0	
2	1111	DPFO ze závislé činnosti	6 247	6 760	8 600	9 000	8 800	8 800	8 800	8 800		97,8	
3	1112	DPFO OSVČ	263	396	400	300	200	200	200	200		66,7	
4	1113	DPFO zvláštní sazba (srážková)	596	636	850	900	900	900	900	900		100,0	
5	1121	DPPO	6 236	6 004	7 000	8 200	8 000	8 000	8 000	8 000		97,6	
6	1122	DPPO za obce	291	0	5 253	100	100	100	100	100		100,0	
7	1211	DPH	14 803	13 672	18 750	18 700	18 000	17 000	17 000	17 000		90,9	
8	133 až 135	Místní poplatky	3 126	3 548	3 647	3 600	3 600	3 600	3 600	3 600		100,0	
9	1361	Správní poplatky	496	157	3 790	200	200	200	200	200		100,0	
10	1511	Daň z nemovitostí	2 792	2 630	2 821	2 800	2 800	2 800	2 800	2 800		100,0	
11	2	Nedaňové příjmy	10 535	10 665	9 400	11 000	11 000	11 000	11 000	11 000	97,6	100,0	
12	21	Příjmy z vlastní činnosti a odvody	9 517	9 733	8 447	8 500	8 500	8 500	8 500	8 500		100,0	
13	22	Přijaté sankční platby a vratky			353								
14	23	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaň. příjmy	741	533	600	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500			
15	24	Přijaté splátky půjček			0								
16	3	Kapitálové příjmy	510	3 198	863	0	0	0	0	0			
17	4	Přijaté dotace (transfery)	23 984	181 538	67 124	1 600	1 600	1 600	1 600	1 600	250,4	100,0	
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery)	14 084	173 431	67 124	1 600	1 600	1 600	1 600	1 600		100,0	
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	9 900	8 108	0								
		<i>z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu</i>	2 299	2 322	61 424	1 600	1 600	1 600	1 600	1 600			
21	1+2+3+4	PŘÍJMY CELKEM	69 879	229 206	124 851	56 400	55 200	54 200	54 200	54 200	126,7	96,1	
22	5	Běžné výdaje	51 345	216 644	126 391	50 400	46 700	45 200	44 700	44 200	132,0	87,7	
23	50	Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné	11 278	10 837	15 370	12 000	12 500	13 000	13 500	14 000		116,7	
24	51	Neinvestiční nákupy a související výdaje**	29 608	196 365	97 118	22 000	20 000	20 000	20 000	20 000		90,9	
25	52	Neinvestiční trans. soukr. subj.	0	0	1 310	0	0	0	0	0			
26	53	Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům..	9 443	7 654	12 593	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500		100,0	
27	54 až 56	Neinvestiční transfery obyvatelstvu a mezin. org. a půjčky obyv.	125	121	0	120	120	120	120	120			
28	59	Ostatní neinvestiční výdaje	891	1 666	0	8 780	6 580	4 580	3 580	2 580			
29	6	Kapitálové výdaje (výhled je BEZ INVESTIČNÍCH DOTACÍ!)	38 111	973	16 505	0	0	0	0	0	145,6		
30	5+6	VÝDAJE CELKEM	89 456	217 618	142 896	50 400	46 700	45 200	44 700	44 200	121,4	87,7	
31	ř.21 - ř.30	SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	-19 577	11 588	-18 045	6 000	8 500	9 000	9 500	10 000		166,7	
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	59 469	217 900	123 988	56 400	55 200	54 200	54 200	54 200	128,0	96,1	
33	5	Běžné výdaje (provozní)	51 345	216 644	126 391	50 400	46 700	45 200	44 700	44 200	132,0	87,7	
34	ř.32-ř.33	PROVOZNÍ SALDO	8 124	1 256	-2 403	6 000	8 500	9 000	9 500	10 000	124,8	166,7	
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	5 852	5 264	1 981								
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých půjček	0	1 434	1 434	1 961	2 000	2 500	2 500	2 500		127,5	
37	ř.31+ř.35-ř.36	Změna stavu na účtech a finančního majetku	-13 725	15 418	-17 498	4 039	6 500	6 500	7 000	7 500		185,7	
38	8	FINANCOVÁNÍ ("+" je další "dluh", "-" opak)	19 577	-11 588	18 045	-6 000	-8 500	-9 000	-9 500	-10 000		166,7	
39	ř.21+ř.35	PŘÍJMY VŠECHNY (včetně dluhů)	75 731	234 470	126 832	56 400	55 200	54 200	54 200	54 200	126,1	96,1	
40	ř.30+ř.36	VÝDAJE VŠECHNY (včetně splátek a úspor)	75 731	234 470	126 832	56 400	55 200	54 200	54 200	54 200	124,9	96,1	
41	ř.38-ř.39	KONTROLNÍ SALDO ÚPLNĚ (včetně financování)	0	0	0	0	0	0	0	0			
42		Základní běžný účet a účty fondů (položka 96 ARIS-60M, od 2010 ř. 84 až 88 ÚFIS 01M)	60 483	76 501	59 003	63 042	69 542	76 042	83 042	90 542		143,6	
43	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů	8 124	-178	-3 837	4 039	6 500	6 500	7 000	7 500	124,2	185,7	
44	ř.1+ř.11+ř.17	Dluhová základna	47 684	46 792	118 288	56 400	55 200	54 200	54 200	54 200	102,7	96,1	
45	ř.36+leasing pol. 5178	Dluhová služba	0	1 434	1 434	1 961	2 000	2 500	2 500	2 500		127,5	
46	ř.45/ř.44 *	Ukazatel dluhové služby	0,00%	3,07%	1,21%	3,48%	3,62%	4,61%	4,61%	4,61%		132,7	
47	rozvaha	Dlouhodobé bankovní úvěry (položka 190 ARIS - 60M, od 2010 ř. 113+114 ÚFIS 01M)	0	9 682	10 090	8 129	6 129	3 629	1 129	1 129			
48	rozvaha	Pohledávky dlouhodobé (položka 75 ARIS - 60M, od 2010 ř. 34 ÚFIS 01M) není návaznost 2010	0	0	0	0	0	0	0	0			
49	rozvaha	Stavby (položka 18 ARIS - 60M, od 2010 ř. 16 ÚFIS 01M)	186 423	183 821									
50	ř.43	SCHOPNOST KUMULACE KAPITÁLU	8 124	-178	-3 837	4 039	6 500	6 500	7 000	7 500		31 539	

Vysvětlivky:

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

*2001 velká novela RUD *2003 vznik ORP obcí s rozšířenou působností podle zákona č. 314/2002 Sb., *2005 změna financování školství, *2012 přesun agendy sociální na úřady práce

DOPORUČENÝ ÚDAJ

STOPA ZŮSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ

tis. Kč

20 000

Zdroj: www.cityfinance.cz

Tabulka 7. Rozpočtový výhled Horní Břízy s pohledem na finance od roku 2006

Rozpočtový výhled Horní Bříza														tis.Kč	
ř.	Druhové třídění dle rozp. skladby	Údaje	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013 upravený rozpočet 30.6.	2014 výhled	2015 výhled	2016 výhled	2017 výhled	2018 výhled
1	1	Daňové příjmy	31 882	34 373	37 921	32 688	34 638	34 851	33 804	47 464	43 800	42 600	41 600	41 600	41 600
2	1111	DPFO ze závislé činnosti	6 520	7 071	6 783	6 086	6 264	6 247	6 760	8 600	9 000	8 800	8 800	8 800	8 800
3	1112	DPFO OSVČ	843	1 069	850	693	567	263	396	400	300	200	200	200	200
4	1113	DPFO zvláštní sazba (srážková)	400	462	629	552	523	596	636	850	900	900	900	900	900
5	1121	DPPO	7 411	8 393	9 911	6 803	6 718	6 236	6 004	7 000	8 200	8 000	8 000	8 000	8 000
6	1122	DPPO za obce	0	0	250	173	0	291	0	5 253	100	100	100	100	100
7	1211	DPH	11 964	12 306	14 176	13 642	14 124	14 803	13 672	18 750	18 700	18 000	17 000	17 000	17 000
8	133 až 135	Místní poplatky	2 626	3 053	3 141	2 952	3 046	3 126	3 548	3 647	3 600	3 600	3 600	3 600	3 600
9	1361	Správní poplatky	415	390	524	216	646	496	157	3 790	200	200	200	200	200
10	1511	Daň z nemovitostí	1 703	1 628	1 657	1 571	2 750	2 792	2 630	2 821	2 800	2 800	2 800	2 800	2 800
11	2	Nedaňové příjmy	20 165	19 717	26 791	12 471	9 171	10 535	10 665	9 400	11 000	11 000	11 000	11 000	11 000
12	21	Příjmy z vlastní činnosti a odvody	19 939	19 373	25 481	12 012	8 297	9 517	9 733	8 447	8 500	8 500	8 500	8 500	8 500
13	22	Přijaté sankční platby a vratky								353					
14	23	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaň. příjmy	212	219	651	244	735	741	533	600	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500
15	24	Přijaté splátky půjček								0					
16	3	Kapitálové příjmy	368	1 683	29 466	10 573	1 123	510	3 198	863	0	0	0	0	0
17	4	Přijaté dotace (transfery)	2 184	3 910	2 130	2 859	8 384	23 984	181 538	67 124	1 600	1 600	1 600	1 600	1 600
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery)	2 184	1 882	1 900	2 859	4 695	14 084	173 431	67 124	1 600	1 600	1 600	1 600	1 600
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	0	2 028	230	0	3 689	9 900	8 108	0					
		z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	1 174	1 193	1 153	1 186	2 393	2 299	2 322	61 424	1 600	1 600	1 600	1 600	1 600
21	1+2+3+4	PŘÍJMY CELKEM	54 599	59 682	96 307	58 591	53 316	69 879	229 206	124 851	56 400	55 200	54 200	54 200	54 200
22	5	Běžné výdaje	40 069	42 596	48 331	53 629	41 671	51 345	216 644	126 391	50 400	46 700	45 200	44 700	44 200
23	50	Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné	8 521	9 437	10 512	10 904	10 440	11 278	10 837	15 370	12 000	12 500	13 000	13 500	14 000
24	51	Neinvestiční nákupy a související výdaje**	25 436	26 717	29 898	32 900	21 436	29 608	196 365	97 118	22 000	20 000	20 000	20 000	20 000
25	52	Neinvestiční trans. soukr. subj.	0	0	0	0	0	0	0	1 310	0	0	0	0	0
26	53	Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům..	5 852	6 243	7 202	8 506	8 910	9 443	7 654	12 593	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500
27	54 až 56	Neinvestiční transfery obyvatelstvu a mezin. org. a půjčky obyv.	25	0	0	23	232	125	121	0	120	120	120	120	120
28	59	Ostatní neinvestiční výdaje	235	200	719	1 296	654	891	1 666	0	8 780	6 580	4 580	3 580	2 580
29	6	Kapitálové výdaje (výhled je BEZ INVESTIČNÍCH DOTACÍ!)	18 978	7 324	3 398	5 386	7 670	38 111	973	16 505	0	0	0	0	0
30	5+6	VÝDAJE CELKEM	59 048	49 920	51 729	59 015	49 341	89 456	217 618	142 896	50 400	46 700	45 200	44 700	44 200
31	ř.21 - ř.30	SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	-4 449	9 762	44 577	-424	3 975	-19 577	11 588	-18 045	6 000	8 500	9 000	9 500	10 000
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	54 231	55 972	66 611	48 018	48 504	59 469	217 900	123 988	56 400	55 200	54 200	54 200	54 200
33	5	Běžné výdaje (provozní)	40 069	42 596	48 331	53 629	41 671	51 345	216 644	126 391	50 400	46 700	45 200	44 700	44 200
34	ř.32-ř.33	PROVOZNÍ SALDO	14 162	13 376	18 280	-5 611	6 833	8 124	1 256	-2 403	6 000	8 500	9 000	9 500	10 000
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	0	0	0	0	0	5 852	5 264	1 981					
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých půjček	0	0	0	0	0	0	1 434	1 434	1 961	2 000	2 500	2 500	2 500
37	ř.31+ř.35-ř.36	Změna stavu na účtech a finančního majetku	-4 449	9 762	44 577	-424	3 975	-13 725	15 418	-17 498	4 039	6 500	6 500	7 000	7 500
38	8	FINANCOVÁNÍ ("+" je další "dluh", "-" opak)	4 449	-9 762	-44 577	424	-3 975	19 577	-11 588	18 045	-6 000	-8 500	-9 000	-9 500	-10 000
39	ř.21+ř.35	PŘÍJMY VŠECHNY (včetně dluhů)	54 599	59 682	96 307	58 591	53 316	75 731	234 470	126 832	56 400	55 200	54 200	54 200	54 200
40	ř.30+ř.36	VÝDAJE VŠECHNY (včetně splátek a úspor)	54 599	59 682	96 307	58 591	53 316	75 731	234 470	126 832	56 400	55 200	54 200	54 200	54 200
41	ř.38-ř.39	KONTROLNÍ SALDO ÚPLNÉ (včetně financování)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
42		Základní běžný účet a účty fondů (položka 96 ARIS-60M, od 2010 ř. 84 až 88 ÚFIS 01M)	15 883	26 846	70 223	69 799	73 978	60 483	76 501	59 003	63 042	69 542	76 042	83 042	90 542
43	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů	14 162	13 376	18 280	-5 611	6 833	8 124	-178	-3 837	4 039	6 500	6 500	7 000	7 500
44	ř.1+ř.11+ř.17	Dluhová základna	53 221	55 283	65 864	46 345	46 202	47 684	46 792	118 288	56 400	55 200	54 200	54 200	54 200
45	ř.36+leasing pol. 5178	Dluhová služba	0	0	0	0	0	0	1 434	1 434	1 961	2 000	2 500	2 500	2 500
46	ř.45/ř.44 %	Ukazatel dluhové služby	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	3,07%	1,21%	3,48%	3,62%	4,61%	4,61%	4,61%
47	rozvaha	Dlouhodobé bankovní úvěry (položka 190 ARIS - 60M, od 2010 ř.113+114 ÚFIS 01M)	0	0	0	0	0	0	9 682	10 090	8 129	6 129	3 629	1 129	1 129
48	rozvaha	Pohledávky dlouhodobé (položka 75 ARIS - 60M, od 2010 ř. 34 ÚFIS 01M) není návaznost 2010	3 385	3 531	4 626	2 727	2 139	0	0	0	0	0	0	0	0
49	rozvaha	Stavby (položka 18 ARIS - 60M, od 2010 ř. 16 ÚFIS 01M)	247 747	252 856	253 505	212 261	214 820	186 423	183 821						
50	ř.43	SCHOPNOST KUMULACE KAPITÁLU	14 162	13 376	18 280	-5 611	6 833	8 124	-178	-3 837	4 039	6 500	6 500	7 000	7 500

Vysvětlivky:

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

*2001 velká novela RUD *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

DOPORUČENÝ ÚDAJ**STROP ZŮSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ 20 000**

tis. Kč

PŘÍLOHA 2: KUMULOVANÝ ROZPOČTOVÝ VÝHLED

Tabulka 8. Kumulovaný rozpočtový výhled Horní Břízy

Rozpočtový výhled Horní Bříza															tis.Kč		INDEXY	
ř.	Druhové třídění dle rozp. skladby	Údaje	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013 upravený rozpočet 30.6.	2014 výhled	2015 výhled	2016 výhled	2017 výhled	2018 výhled	průměr 2000 až 2012	2018/ 2014	
1	1	Daňové příjmy	31 882	34 373	37 921	32 688	34 638	34 851	33 804	47 464	43 800	42 600	41 600	41 600	41 600	106,5	95,0	
11	2	Nedaňové příjmy	20 165	19 717	26 791	12 471	9 171	10 535	10 665	9 400	11 000	11 000	11 000	11 000	11 000	97,6	100,0	
16	3	Kapitálové příjmy	368	1 683	29 466	10 573	1 123	510	3 198	863	0	0	0	0	0	0,0	0,0	
17	4	Přijaté dotace (transfery)	2 184	3 910	2 130	2 859	8 384	23 984	181 538	67 124	1 600	1 600	1 600	1 600	1 600	250,4	100,0	
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery)	2 184	1 882	1 900	2 859	4 695	14 084	173 431	67 124	1 600	1 600	1 600	1 600	1 600	0,0	100,0	
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	0	2 028	230	0	3 689	9 900	8 108	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	
0	0	z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	1 174	1 193	1 153	1 186	2 393	2 299	2 322	61 424	1 600	1 600	1 600	1 600	1 600	0,0	0,0	
21	1+2+3+4	PŘÍJMY CELKEM	54 599	59 682	96 307	58 591	53 316	69 879	229 206	124 851	56 400	55 200	54 200	54 200	54 200	126,7	96,1	
22	5	Běžné výdaje	40 069	42 596	48 331	53 629	41 671	51 345	216 644	126 391	50 400	46 700	45 200	44 700	44 200	132,0	87,7	
29	6	Kapitálové výdaje (výhled je BEZ INVESTIČNÍCH DOTACÍ)	18 978	7 324	3 398	5 386	7 670	38 111	973	16 505	0	0	0	0	0	145,6		
30	5+6	VÝDAJE CELKEM	59 048	49 920	51 729	59 015	49 341	89 456	217 618	142 896	50 400	46 700	45 200	44 700	44 200	121,4	87,7	
31	ř.21 - ř.30	SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	-4 449	9 762	44 577	-424	3 975	-19 577	11 588	-18 045	6 000	8 500	9 000	9 500	10 000	0,0	166,7	
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	54 231	55 972	66 611	48 018	48 504	59 469	217 900	123 988	56 400	55 200	54 200	54 200	54 200	128,0	96,1	
33	5	Běžné výdaje (provozní)	40 069	42 596	48 331	53 629	41 671	51 345	216 644	126 391	50 400	46 700	45 200	44 700	44 200	132,0	87,7	
34	ř.32-ř.33	PROVOZNÍ SALDO	14 162	13 376	18 280	-5 611	6 833	8 124	1 256	-2 403	6 000	8 500	9 000	9 500	10 000	124,8	166,7	
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	0	0	0	0	0	5 852	5 264	1 981	0	0	0	0	0	0,0	0,0	
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých půjček	0	0	0	0	0	0	1 434	1 434	1 961	2 000	2 500	2 500	2 500	0,0	127,5	
42	0	Základní běžný účet a účty fondů (položka 96 ARIS-60M, od 2010 ř. 84 až 88 ÚFIS 01M)	15 883	26 846	70 223	69 799	73 978	60 483	76 501	59 003	63 042	69 542	76 042	83 042	90 542	0,0	143,6	
43	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů	14 162	13 376	18 280	-5 611	6 833	8 124	-178	-3 837	4 039	6 500	6 500	7 000	7 500	124,2	185,7	
47	rozvaha	Dlouhodobé bankovní úvěry (položka 190 ARIS - 60M, od 2010 ř. 113+114 ÚFIS 01M)	0	0	0	0	0	0	9 682	10 090	8 129	6 129	3 629	1 129	1 129			
48	rozvaha	Pohledávky dlouhodobé (položka 75 ARIS - 60M, od 2010 ř. 34 ÚFIS 01M) není návaznost 2010	3 385	3 531	4 626	2 727	2 139	0	0	0	0	0	0	0	0		tis. Kč	
49	rozvaha	Stavby (položka 18 ARIS - 60M, od 2010 ř. 16 ÚFIS 01M)	247 747	252 856	253 505	212 261	214 820	186 423	183 821								Suma 2014 až 18	
50	ř.43	SCHOPNOST KUMULACE KAPITÁLU	14 162	13 376	18 280	-5 611	6 833	8 124	-178	-3 837	4 039	6 500	6 500	7 000	7 500		31 539	

Vysvětlivky:

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

*2001 velká novela RUD *2003 vznik ORP obcí s rozšířenou působností podle zákona č. 314/2002 Sb., *2005 změna financování školství, *2012 přesun agendy sociální na úřady práce

DOPORUČENÝ ÚDAJ

tis. Kč

STROP ZŮSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ**20 000**

Zdroj: www.cityfinance.cz

SEZNAM TABULEK A GRAFŮ

OBRÁZKY

OBRÁZEK 1. NA ČEM ZÁVISÍ PŘÍJMY A VÝDAJE SAMOSPRÁVY	3
---	---

TABULKY

TABULKA 1. VÝVOJ POČTU OBYVATEL A ZAMĚŠTNANCŮ PRACUJÍCÍCH V KATASTRU HORNÍ BŘÍZY	5
TABULKA 2. VÝVOJ VYBRANÝCH UKAZATELŮ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ HORNÍ BŘÍZY	6
TABULKA 3. VÝVOJ PROVOZNIHO SALDA HOSPODAŘENÍ HORNÍ BŘÍZY	15
TABULKA 4. SWOT ANALÝZA FINANČNÍHO MĚSTA (ŘAZENO DLE VÝZNAMU)	19
TABULKA 5. VÝHLED PROVOZNIHO SALDA HORNÍ BŘÍZY	23
TABULKA 6. ROZPOČTOVÝ VÝHLED HORNÍ BŘÍZY	26
TABULKA 7. ROZPOČTOVÝ VÝHLED HORNÍ BŘÍZY S POHLEDEM NA FINANCE OD ROKU 2006.....	27
TABULKA 8. KUMULOVANÝ ROZPOČTOVÝ VÝHLED HORNÍ BŘÍZY	28

GRAFY

GRAF 1. VÝVOJ POČTU OBYVATEL A ZAMĚŠTNANCŮ PRACUJÍCÍCH NA KATASTRU HORNÍ BŘÍZY.....	4
GRAF 2. VÝVOJ SALDA ROZPOČTU HORNÍ BŘÍZY	7
GRAF 3. VÝVOJ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ HORNÍ BŘÍZY	8
GRAF 4. VÝVOJ A STRUKTURA PŘÍJMŮ HORNÍ BŘÍZY.....	8
GRAF 5: VÁHA UKAZATELŮ V %, PODLE KTERÝCH SE HORNÍ BŘÍZA NOVELOU RUD PODÍLÍ NA HLAVNÍCH SDÍLENÝCH DAŇOVÝCH PŘÍJMECH OD 1. 1. 2013.....	9
GRAF 6: VÝVOJ CELKOVÝCH DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ HORNÍ BŘÍZY	10
GRAF 7: VÝVOJ MIMOŘÁDNÝCH PŘÍJMŮ HORNÍ BŘÍZY.....	10
GRAF 8. VÝVOJ STRUKTURY VÝDAJŮ HORNÍ BŘÍZY	11
GRAF 9. VÝVOJ KRYTÍ BĚŽNÝCH VÝDAJŮ BĚŽNÝMI PŘÍJMY HORNÍ BŘÍZY	12
GRAF 10. ROČNÍ ZMĚNY BĚŽNÝCH VÝDAJŮ A BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ HORNÍ BŘÍZY.....	12
GRAF 11. PODROBNĚJŠÍ VÝVOJ BĚŽNÝCH VÝDAJŮ HORNÍ BŘÍZY	13
GRAF 12. VÝVOJ PROVOZNIHO SALDA HORNÍ BŘÍZY.....	14
GRAF 13: VÝVOJ BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ, PROVOZNIHO SALDA A STAVEB HORNÍ BŘÍZY	15
GRAF 14. VÝVOJ BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ, BĚŽNÝCH VÝDAJŮ A INVESTIC HORNÍ BŘÍZY	16
GRAF 15. ZŮSTATKY NA ÚČTECH A PROVOZNI SALDO HORNÍ BŘÍZY.....	16
GRAF 16. VÝVOJ OKAMŽITÉHO FINANČNÍHO POTENCIÁLU HORNÍ BŘÍZY	17
GRAF 17. ZŮSTATKY DLOUHODOBÝCH ZÁVAZKŮ A SPLÁTKY HORNÍ BŘÍZY	18
GRAF 18. ZOBRAZENÍ VYBRANÝCH UKAZATELŮ ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU HORNÍ BŘÍZY	22
GRAF 19: VÝHLED - PROVOZNIHO SALDA HORNÍ BŘÍZY.....	23
GRAF 20. VÝHLED FINANČNÍHO KRYTÍ BĚŽNÉHO PROVOZU HORNÍ BŘÍZY	24
GRAF 21. VÝHLED „OKAMŽITÉHO FINANČNÍHO POTENCIÁLU“ HORNÍ BŘÍZY	24

ZPRACOVATEL

KONTAKT



LUDEK TESAŘ
— CITYFINANCE —

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

Adresa:

Neumannova 1470/12

156 00 Praha 5 – Zbraslav