

Zpracováno dne 4. 10. 2012

# Rozpočtový výhled statutárního města PARDUBICE

---

na roky 2013 až 2017  
při schválení platný do roku 2013

---

Obsahuje:

výhled financí včetně dopadu novely tzv. RUD

analýzu financí města

uvedení silných a slabých stránek, příležitostí a ohrožení financí (SWOT analýza financí)

posouzení finančního zdraví města

stanovení finančních možností města

doporučený strop bezpečné zadluženosti

návrh pravidel pro sestavení rozpočtů města

doporučení

**LUDĚK TESAŘ**  
— CITYFINANCE —

Inq. Luděk Tesař, mobil: 602 690 061, [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz), [ludek.tesar@cityfinance.cz](mailto:ludek.tesar@cityfinance.cz)

## ÚVOD

Statutární město Pardubice (dále jen **město** nebo **Pardubice**) tímto dokumentem naplňuje povinnosti dané mu zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Obsahem jde dokument nad rámec zákonem daných náležitostí rozpočtového výhledu uváděných v § 3 daného zákona. Zejména analyzuje **vývoj** finančního hospodaření, stanovuje **trendy** financí, **strop bezpečného zadlužení** města k financování cílů města a uvádí možné hrozby s vlivem na finance, včetně opatření.

Výhled je důležitým pomocným nástrojem financování. Smyslem rozpočtového výhledu je nastavit dlouhodobou **udržitelnost financí**, vymezit **finanční možnosti města**, podpořit zdravý vývoj financí a schopnost města **dostát svým závazkům**. Pro správnou funkci výhledu je třeba, aby byl plněn a ročně aktualizován. Nutné je průběžně reagovat na aktuální ekonomickou situaci, hrozby a rekapitulovat pravidelně trendy hospodaření samosprávy, právě zejména s ohledem na rizika a příležitosti. Výhodou rozpočtového výhledu je velká možnost manévrování do středně blízké budoucnosti<sup>1</sup>. Na základě výhledu je možné **přípravit 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:

- rozpočet na rok 2012
- výkazy plnění rozpočtu FIN 2-12M
- systém ARIS Web MF ČR
- systém ÚFIS – prezentace údajů ÚSC Web MF ČR
- snížená a upravená predikce výnosů daní na roky 2012 až 2015 MF ČR vycházející z dat návrhu SR
- návrh SR na rok 2013
- přehled úvěrů a splátkový kalendář

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

---

<sup>1</sup> 2 až 5 let po roce, na který se sestavuje rozpočet

## ANALÝZA FINANČÍ MĚSTA

Předpokladem pro řízení financí města s citem<sup>2</sup> je znalost vývoje a trendů financí.

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

## TEORETICKÝ ÚVOD

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

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

---

<sup>2</sup> posláni [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

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

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

### Obrázek 1. Na čem závisí finanční hospodaření samosprávy

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

Zdroj: [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

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

<sup>3</sup> stejný problém řeší stát ve svých financích

<sup>4</sup> kladné provozní saldo

<sup>5</sup> majetek typu budov a infrastruktury vyžaduje nejvíce zdrojů

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

1. Rok **2001** novela RUD<sup>7</sup> - negativní dopad cca 50 mil. Kč na roční daňové příjmy města. Tento zásah státu způsobil také deficit hospodaření v historii města.
2. Rok **2002**, kdy ukončily činnost okresní úřady a kompetence přešly na město a kraj. Na základě této fáze reformy veřejné správy od roku 2003 město disponuje dotacemi na přenesený výkon státní správy, které bohužel poslední roky stagnují (resp. jejich změna nekryje inflaci).
3. V roce **2005** se změnilo financování školství. Změna toku dotací mimo rozpočet města.
4. Rok **2009** Světová finanční krize - negativní dopad v rozmezí cca 150 až 200 mil. Kč do příjmů. Světová finanční krize způsobilá, že z původně očekávaného 9 % růstu daňových příjmů města v roce 2009 byl 10 % propad.
5. V roce **2012** se přesunula agenda vyplácení sociálních transferů z města na Úřady práce (cca 240 mil. Kč ročně). Sociální transfery již od 1. 1. 2012 nejsou součástí rozpočtu města.

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

Městu hrozí dlouhodobě také **stagnace daňových příjmů města od roku 2013**, kterou nelze v budoucnu vyloučit, vyjma roku 2013, na který stát novelou RUD zvýšil podíl měst a obcí na výnosech daní.

**Vyšší běžné výdaje** vyvolává realizace některých investičních projektů, zejména aqaparku. **Vysoké investice do nového majetku znamenají hrozbu.**

---

<sup>7</sup> Zákon č. 243/2000 Sb., rozpočtové určení daní, ve znění pozdějších předpisů.

**Stagnace pravidelných příjmů města s tlakem na růst provozních výdajů jsou nejvážnější hrozby města.**

Pro finance města **je velmi riskantní budovat nový majetek**, který vyvolává tlak na výdaje<sup>9</sup> a zejména potřebu financí na jeho obnovu (odpisy). Zvýšená investiční aktivita se může projevit zhoršením ekonomiky provozu, tedy zejména neúměrným růstem běžných výdajů a odpisů. Stejně tak je pro město riskantní držet majetek, který město stojí prostředky, ale občanům neposkytuje adekvátní užitek.

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

Pro města bude stále těžší pokrýt provoz z pravidelných příjmů a zároveň vytvářet dostatek zdrojů na obnovu svého majetku. Dokazuje to u Pardubic graf dále. Je vidět úbytek pravidelných příjmů a vyšší běžné výdaje. To uzavírá nůžky finančního prostoru (provozního salda) města. Přes veškerou snahu je znát dlouhodobý trend **uzavírání nůžek mezi pravidelnými (běžnými) výdaji na provoz a běžnými příjmy** na krytí provozu města. Lze předpokládat, že se situace bez včasného zásahu samosprávy nezlepší.

---

<sup>9</sup> Výjimku tvoří infrastruktura typu vodovody a kanalizace, ČOV apod., která je nezbytná.

## ZÁVĚR FINANČNÍ ANALÝZY

**Finanční kondice města je aktuálně poměrně slabá s převažujícími riziky.** Hlavní ohrožení financí představuje nízké provozní saldo a finance náročné nové i starší provozy (aquapark apod.), dluhy a špatný trend financí. Silnou stránkou je stabilní příjem vázaný na počet obyvatel a příležitostí velký prostor v možnosti konsolidovat běžné výdaje.

Dále uvádíme SWOT analýzu financí (řazeno dle významu).

**Tabulka 5. SWOT analýza financí města (řazeno dle významu)**

Silné stránky	Slabé stránky
<b>Stabilní základna příjmů</b> - běžné příjmy vázané na stabilní počet obyvatel.	<b>Nízké (dle rozpočtu 2012 dokonce záporné) a stagnující provozní saldo</b> – v roce 2008 bylo 416 mil. Kč, v roce 2011 již 260 mil. Kč a rok 2012 počítá v rozpočtu s minus 83 mil. Kč.
	<b>Běžné příjmy města vyvíjely hůře než běžné výdaje.</b>
	<b>Nulová vlastní finanční rezerva.</b>
	<b>Dluh a deficit</b> 2011 a 2012.
	<b>Pohledávky města a garance.</b>

Příležitosti	Ohrožení (rizika)
<b>Konsolidace (revize) výdajů, nastavení motivací</b> pro úspory výdajů a zvýšení příjmů města s cílem vytvářet dostatek zdrojů na odpisy majetku.	<b>Stagnace běžných příjmů města</b> (pravidelných) – zejména daňových. Souvisí se stagnací ekonomiky ČR a úbytkem obyvatel města. Města se na zvýšeném výnosu daní nebudou podílet. <sup>14</sup>
	<b>Budování nového majetku</b> – zatěžujícího provoz a vyvolávajícího potřebu odpisů (výdajů na obnovu a údržbu).
	Nárůst agendy státní správy bez odpovídajících prostředků – stát zamýšlí zrušit obce II. typu s tím, že jejich funkci převezmou obce III. typu
	<b>Chátrání majetku</b> - město nebude schopné financovat údržbu a obnovu svého majetku.
	<b>Dotace</b> – hrozba nepřidělení, sankce, závazků atd.

## DOPORUČENÍ A PRAVIDLA PRO TVORBU ROZPOČTŮ MĚSTA

**Město dostojí svým dosavadním závazkům.** Posílila však rizika a finance města jsou více ohroženy, zejména stagnovaly pravidelné příjmy a město vedle toho zahájilo značné investice, které budou mít negativní dopad do provozních výdajů. Zároveň město dosáhlo stropu svého momentálního bezpečného zadlužení.

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

<sup>14</sup> Zejména je řeč o zvýšení snížené sazby DPH, kdy sazba základní se snižovat nemá.



Při dodržení výhledu město **bude schopné vygenerovat od roku 2013 do roku 2017 pouze cca 285 mil. Kč z vlastních zdrojů** při současném splácení dluhů. Tedy zastupitelé budou moci svobodně rozhodovat cca pouze o 50 mil. Kč ročně, ostatní finance mají mandatorní a quasimandatorní charakter. Tyto zdroje město může použít na obnovu majetku, splátku dluhů, investice, tvorbu rezerv apod. Ve výhledu jsou tyto finance na položce kapitálové výdaje, ale to neznamená, že je město nemůže využít jinak, naopak, je to žádoucí, protože **budování nového majetku je velmi nebezpečné tím, že se projevuje v potřebě provozu a obnovy majetku.**

### Rozpočtový výhled je postaven zejména na těchto faktech

- Přebytky rozpočtů umožní splácet dluhy.
- Stagnaci daňových příjmů (skeptická prognóza pod daty MF ČR).
- Pokles běžných výdajů na rok 2013 o 10% a dále jejich stagnace.
- Splácení dosavadního dluhu a žádné nové dluhy.
- Posílení finanční kondice města – zejména provozní saldo z -83 mil. Kč na +120 mil. Kč, což je minimální úroveň pro udržitelnost financí, za dobré provozní saldo považujeme výši 400 mil. Kč ročně, jako tomu bývalo v letech 2005 a 2008.

### DOPORUČENÍ

1. **Oddlužit město** – klesnou úroky, proto by bylo možné dluh v roce 2013 „neúvěrovat“, či vázat na plovoucí úrokovou sazbu s výhodnějšími podmínkami.
2. **Nepořizovat nový majetek** z dotací, který by znamenal výdaje na provoz a obnovu.
3. Provést **konsolidaci majetku, společností a organizací města** s cílem zajistit motivaci pro vedení organizací a společností výrazně snížit výdaje, zvýšit efektivitu a kvalitu služeb a zajistit pro město výdaje na odpisy majetku.
  - a. Prodat nepotřebný majetek, který stojí město prostředky a občanům nepřináší adekvátní hodnoty. Příjmy z prodeje doporučujeme použít na obnovu a rekonstrukci zbylého majetku a oddlužení města.
4. **Snížit běžné výdaje jednorázově konsolidací** o minimálně 10 %. Ozdravit finance a stabilizovat (posílit) finanční kondici města. Oddělit výdaje na běžný provoz, ty redukovat a výdaje na opravy a obnovu zbylého majetku, ty zachovat tak, aby docházelo k obnově majetku (odpisy).

## PRAVIDLA PRO SESTAVENÍ ROZPOČTŮ MĚSTA

Rozpočty města by měly být zpracovávány s následujícími pravidly:

1. PRAVIDLO: **STABILNĚ DOBRÝ TREND FINANCOVÁNÍ PROVOZU** - Běžné příjmy každého rozpočtu by se vždy měly vyvíjet lépe než běžné výdaje (nebo stejně). Všechny organizace a odbory města by měly předkládat rozpočty ve vazbě na toto pravidlo. Město nemůže výrazně hýbat příjmy, ale může ovlivnit výdaje.
2. PRAVIDLO: **DOBRÝ PROVOZNÍ VÝSLEDEK** - za minimální hranici považujeme kladné provozní saldo alespoň **100 mil. Kč<sup>15</sup>**. Běžné příjmy musí vždy převyšovat běžné výdaje<sup>16</sup>, s jistotou je třeba v krizi mít vždy finance alespoň na splátky dluhů. Ovšem není zde myšleno na rezervy a obnovu majetku v budoucnu.
3. PRAVIDLO: **DLUHÝ POD KONTROLOU** - bezpečný strop zůstatku dlouhodobých úvěrů je pro město aktuálně **450 mil. Kč**. Vyšší zůstatek dlouhodobého dluhu by znamenal neúměrně zvýšené riziko, kdyby se naplnila hrozba další stagnace příjmů města a vzrostly úroky.

Podrobný rozpočtový výhled uvádí tabulky (viz. **Tabulka 7. Rozpočtový výhled**, **Tabulka 9. Kumulovaný rozpočtový výhled** Pardubic).

---

<sup>15</sup> Jde o minimum.

<sup>16</sup> Výjimku mohou tvořit rozsáhlé mimořádné opravy a rekonstrukce. Tyto mimořádné výdaje je však lépe, pokud to lze, evidovat jako investice.

## PŘÍLOHA1: ROZPOČTOVÝ VÝHLED PARDUBIC - TABULKA

Tabulka 7. Rozpočtový výhled města Pardubic

Rozpočtový výhled Pardubic			2012 (rozpočet k datu 30. 6. 2012)						tis. Kč	INDEXY						
ř.	Druhové třídění dle rozp. skladby	Údaje	2011	2012 rozpočet*	2013 výhled	2014 výhled	2015 výhled	2016 výhled	2017 výhled	průměr 2000 až 2011	2011/2012	2011/2010	2012/2011	2013/2012	2014/2013	2015/2014
1	1	<b>Daňové příjmy</b>	<b>1 160 770</b>	<b>1 034 832</b>	<b>1 133 000</b>	<b>1 136 000</b>	<b>1 135 000</b>	<b>1 135 000</b>	<b>1 135 000</b>	<b>104,9</b>	<b>109,7</b>	<b>99</b>	<b>89</b>	<b>109</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
2	1111	DPFO ze závislé činnosti	211 678	185 973	211 000	214 000	215 000	215 000	215 000		115,6	106	88	113	102	100
3	1112	DPFO OSVČ	14 386	18 005	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000		83,3	44	125	83	100	100
4	1113	DPFO zvláštní sazba (srážková)	17 722	15 338	15 000	15 000	14 000	14 000	14 000		91,3	109	87	98	93	100
5	1121	DPPO	185 258	191 066	195 000	195 000	194 000	194 000	194 000		101,5	93	103	102	99	100
6	1122	DPPO za obce	68 930	35 919	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000		111,4	109	52	111	100	100
7	1211	DPH	427 933	374 389	450 000	450 000	450 000	450 000	450 000		120,2	100	87	120	100	100
8	133 až 135	Místní poplatky	74 422	58 191	60 000	60 000	60 000	60 000	60 000		103,1	97	78	103	100	100
9	1361	Správní poplatky	26 548	25 951	25 000	25 000	25 000	25 000	25 000		96,3	94	98	96	100	100
10	1511	Daň z nemovitostí	133 893	130 000	122 000	122 000	122 000	122 000	122 000		93,8	103	97	94	100	100
11	2	<b>Nedaňové příjmy</b>	<b>84 295</b>	<b>290 097</b>	<b>185 000</b>	<b>185 000</b>	<b>185 000</b>	<b>185 000</b>	<b>185 000</b>	<b>100,0</b>	<b>63,8</b>	<b>65</b>	<b>344</b>	<b>64</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
12	21	Příjmy z vlastní činnosti a odvody	38 908	179 051	170 000	170 000	170 000	170 000	170 000		94,9	91	460	95	100	100
13	22	Přijaté sankční platby a vratky		10 337							0,0					
14	23	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaň. příjmy	15 768	86 217	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000		17,4	64	547	17	100	100
15	24	Přijaté splátky půjček		14 492							0,0					
16	3	<b>Kapitálové příjmy</b>	<b>129 742</b>	<b>254 392</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>121,2</b>	<b>0,0</b>					
17	4	<b>Přijaté dotace (transfery)</b>	<b>498 198</b>	<b>99 457</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>	<b>113,9</b>	<b>100,5</b>	<b>85</b>	<b>20</b>	<b>101</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery)	421 026	99 457	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000		100,5	100	24	101	100	100
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	77 171	0												
		z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	76 923	76 186	76 000	76 000	76 000	76 000	76 000		99,8	86	99	100	100	100
21	1+2+3+4	<b>PRÍJMY CELKEM</b>	<b>1 873 005</b>	<b>1 678 778</b>	<b>1 418 000</b>	<b>1 421 000</b>	<b>1 420 000</b>	<b>1 420 000</b>	<b>1 420 000</b>	<b>104,6</b>	<b>84,6</b>	<b>81</b>	<b>90</b>	<b>84</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
22	5	<b>Běžné výdaje</b>	<b>1 405 777</b>	<b>1 507 549</b>	<b>1 360 000</b>	<b>1 340 000</b>	<b>1 320 000</b>	<b>1 310 000</b>	<b>1 300 000</b>	<b>106,1</b>	<b>86,2</b>	<b>103</b>	<b>107</b>	<b>90</b>	<b>96</b>	<b>99</b>
23	50	Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné	256 836	264 218	250 000	250 000	250 000	250 000	250 000		94,6	97	103	95	100	100
24	51	Neinvestiční nákupy a související výdaje**	357 989	639 848	550 000	550 000	550 000	550 000	550 000		86,0	107	179	86	100	100
25	52	Neinvestiční trans. soukr. subj.	187 145	256 760	200 000	180 000	180 000	180 000	180 000		70,1	112	137	78	90	100
26	53	Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům..	263 209	229 957	230 000	230 000	230 000	230 000	230 000		100,0	108	87	100	100	100
27	54 až 56	Neinvestiční transfery obyvatelstvu a mezín. org. a půjčky obyv.	272 797	28 999	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000		103,5	102	11	103	100	100
28	59	Ostatní neinvestiční výdaje	67 801	87 767	100 000	100 000	80 000	70 000	60 000		68,4			114	70	86
29	6	<b>Kapitálové výdaje (výhled je BEZ INVESTIČNÍCH DOTACÍ)</b>	<b>798 805</b>	<b>857 260</b>	<b>50 000</b>	<b>50 000</b>	<b>50 000</b>	<b>50 000</b>	<b>50 000</b>	<b>106,2</b>	<b>5,8</b>	<b>118</b>	<b>107</b>	<b>6</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
30	5+6	<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>2 204 582</b>	<b>2 364 808</b>	<b>1 410 000</b>	<b>1 390 000</b>	<b>1 370 000</b>	<b>1 360 000</b>	<b>1 350 000</b>	<b>20,3</b>	<b>57,1</b>	<b>108</b>	<b>107</b>	<b>60</b>	<b>96</b>	<b>99</b>
31	ř.21 - ř.30	<b>SALDO PRÍJMU A VÝDAJŮ</b>	<b>-331 578</b>	<b>-686 031</b>	<b>8 000</b>	<b>31 000</b>	<b>50 000</b>	<b>60 000</b>	<b>70 000</b>		<b>-10,2</b>					
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	1 666 091	1 424 386	1 418 000	1 421 000	1 420 000	1 420 000	1 420 000	108,3	99,7	97	85	100	100	100
33	5	Běžné výdaje (průvozní)	1 405 777	1 507 549	1 360 000	1 340 000	1 320 000	1 310 000	1 300 000	106,1	86,2	103	107	90	96	99
34	ř.32-ř.33	<b>PROVOZNÍ SALDO</b>	<b>260 314</b>	<b>-83 163</b>	<b>58 000</b>	<b>81 000</b>	<b>100 000</b>	<b>110 000</b>	<b>120 000</b>	<b>6,3</b>	<b>-144,3</b>	<b>72</b>	<b>-32</b>	<b>-70</b>	<b>190</b>	<b>109</b>
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	198 546	297 000	0	0	0	0	0		0,0					
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých půjček	8 849	26 462	37 000	37 000	37 000	37 000	37 000		139,8	100	299	140	100	100
37	ř.31+ř.35-ř.36	Změna stavu na účtech a finančního majetku	-141 881	-415 492	-29 000	-6 000	13 000	23 000	33 000		-7,9					
38	8	<b>FINANCOVÁNÍ ("+" je další "dluh", "-" opak)</b>	<b>331 578</b>	<b>686 031</b>	<b>-8 000</b>	<b>-31 000</b>	<b>-50 000</b>	<b>-60 000</b>	<b>-70 000</b>		<b>-10,2</b>					
39	ř.21+ř.35	PRÍJMY VŠECHNY (včetně dluhů)	2 071 550	1 975 778	1 418 000	1 421 000	1 420 000	1 420 000	1 420 000	105,4	71,9	89	95	72	100	100
40	ř.30+ř.36	VÝDAJE VŠECHNY (včetně splátek a úspor)	2 071 550	1 975 778	1 418 000	1 421 000	1 420 000	1 420 000	1 420 000	103,9	71,9	89	95	72	100	100
41	ř.38-ř.39	<b>KONTROLNÍ SALDO ÚPLNĚ (včetně financování)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>							
42		Základní běžný účet a účty fondů (položka 96 ARIS-60M, od 2010 ř. 87+88 ÚFIS 01M) příp. krátkodobý fin. majetek	382 676	-32 816	-61 816	-67 816	-54 816	-31 816	1 184		-3,6					
43	ř.34-ř.36	<b>Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů</b>	<b>251 466</b>	<b>-109 624</b>	<b>21 000</b>	<b>44 000</b>	<b>63 000</b>	<b>73 000</b>	<b>83 000</b>	<b>9,7</b>	<b>-75,7</b>	<b>71</b>	<b>-44</b>	<b>-19</b>	<b>348</b>	<b>114</b>
44	ř.1+ř.11+ř.17	Dluhová základna	1 321 988	1 401 115	1 394 000	1 397 000	1 396 000	1 396 000	1 396 000	104,9	99,6	95	106	99	100	100
45	ř.36+leasing pol. 5178	Dluhová služba	8 849	26 462	37 000	37 000	37 000	37 000	37 000		139,8	100	299	140	100	100
46	ř.45/ř.44 %	Ukazatel dluhové služby	0,67%	1,89%	2,65%	2,65%	2,65%	2,65%	2,65%		140,3	105	282	141	100	100
47	rozvaha	Dlouhodobé bankovní úvěry (položka 190 ARIS - 60M, od 2010 ř.113+114 ÚFIS 01M)	20 654	484 000	447 000	410 000	373 000	336 000	299 000							
48	rozvaha	Pohledávky dlouhodobé (položka 75 ARIS - 60M, od 2010 ř. 34 ÚFIS 01M) není návaznost 2010	63 576	60 894	55 000	50 000	50 000	45 000	40 000							
49	rozvaha	Stavby (položka 18 ARIS - 60M, od 2010 ř. 16 ÚFIS 01M)	5 198 612													
50	ř.43	<b>SCHOPNOST KUMULACE KAPITÁLU</b>	<b>251 466</b>	<b>-109 624</b>	<b>21 000</b>	<b>44 000</b>	<b>63 000</b>	<b>73 000</b>	<b>83 000</b>		<b>284 000</b>					

Vysvětlivky:

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

tis. Kč

450 000

\*2003 vznikl 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