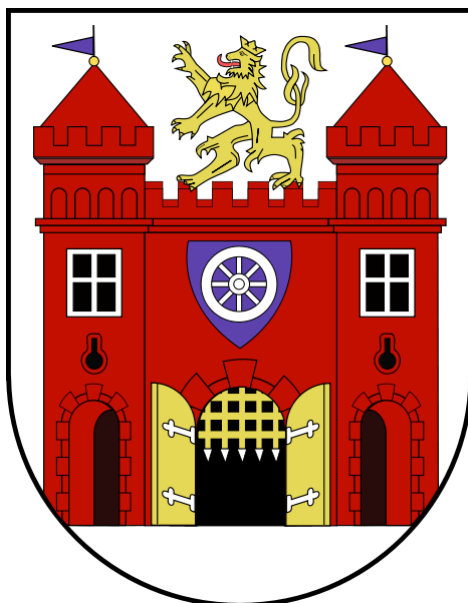


Návrh střednědobého výhledu rozpočtu statutárního města Liberec na roky 2025 – 2028



Návrh střednědobého výhledu rozpočtu statutárního města Liberec je v elektronické podobě zveřejněn na webových stránkách statutárního města Liberec

<https://www.liberec.cz/cz/radnice/strategie-projekty/rozpocet-mesta/strednedoby-vyhled-rozpocetu/>

a na elektronické úřední desce statutárního města Liberec v kategorii „Rozpočet“.

V listinné podobě je tento návrh k nahlédnutí v úředních hodinách na recepci radnice.

Připomínky k návrhu je možné uplatnit písemně do 26.06.2024 nebo ústně při jeho projednávání na 6. zasedání zastupitelstva konaného dne 27.06.2024.



STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU STATUTÁRNÍHO MĚSTA LIBEREC 2025 – 2028

Bba1/AQE

Subjekt ještě stačí splácet finanční závazky. Nepříznivý vývoj externích podmínek pravděpodobně oslabí jeho průměrnou schopnost dostát svým závazkům.

STR 3

Dobry subjekt, schopny dostat svym zavazkum včas

Obsah

Definice základních pojmů.....	3
Použité zkratky	5
Úvod.....	6
1 Analýza hospodaření uplynulého období	7
1.1 Příjmy.....	7
1.2 Výdaje	12
1.3 Hospodaření	15
1.4 Monitoring hospodaření.....	20
1.5 Analýza cash flow	21
1.6 Závěry analýzy hospodaření	23
2 Střednědobý výhled rozpočtu.....	25
2.1 Provozní hospodaření výhledového období	25
2.2 Kapitálové hospodaření výhledového období	27
2.3 Celkové hospodaření výhledového období	28
2.4 Dluhová služba.....	29
2.5 Analýza zadlužení.....	30
3 Ekonomické hodnocení.....	33
Závěr	35
Seznam tabulek a grafů	44
Seznam příloh	45

Definice základních pojmů

- **Příjmy** – 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. Investiční příjmy, tj. příjmy z prodeje dlouhodobého a finančního majetku, a investiční dotace, mají charakter nahodilých příjmů a jsou určeny především k pokrytí investičních záměrů ÚSC.
- **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 ÚSC vynaložit ze zákona nebo těmito výdaji financovat provozní aktivity. Realizace záměrů a potřeb ÚSC včetně naplňování volebního programu se uskutečňuje prostřednictvím výdajů. ÚSC k těmto cílům používá veřejné prostředky, proto musí finanční prostředky před vynaložením důkladně analyzovat.
- **Běžné příjmy** – daňové příjmy, nedaňové příjmy a provozní dotace (transfery).
- **Kapitálové příjmy** – prodej pozemků, ostatních nemovitostí, akcií a majetkových práv.
- **Investiční příjmy** – 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.
- **Bilance hospodaření** (saldo rozpočtu) – celkové příjmy a přijaté úvěry minus celkové výdaje a uhrazené splátky úvěrů.
- **Saldo kapitálového rozpočtu** – rozdíl investičních příjmů a kapitálových výdajů.
- **Dluhová základna** – celkové příjmy po konsolidaci.
- **Dluhová služba** – součet splátek úroků a splátek jistin.
- **Celková dluhová služba (dluh)** - celková výše splátek jistin, dluhopisů apod. bez úroků.
- **Ukazatel dluhové služby** vyjadřuje procentuální poměr **dluhové služby** a **dluhové základny**. Neměl by přesáhnout hodnotu 25 %.
- **Ukazatel provozních úspor** - vyjadřuje využitelnost provozních prostředků, tj. jaká část provozních prostředků může být využita na krytí investičních záměrů municipality. Optimální hodnota ukazatele se pohybuje okolo 25 % a neměla by klesnout pod 10 %, která je považována za minimální hodnotu tohoto ukazatele.
- **Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům** - ukazatel vyjadřuje poměr zadlužení k celkovému majetku ÚSC. Za rizikovou hodnotu je považován ukazatel vyšší než 25 %.
- **Celková likvidita** - vyjadřuje poměr, kterým je obec schopna krýt své krátkodobé závazky především prostředky na bankovních účtech a hotovostí. Za rizikovou hodnotu se považuje hodnota menší než 1.
- **Platební schopnost I. řádu** - poměr celkového dluhu k provoznímu přebytku vyjadřuje schopnost municipality splatit celkové závazky, pokud bude k jejich úhradě použito celé saldo provozního rozpočtu. Optimální hodnoty se pohybují pod hranicí 2, stabilní finanční zdraví ukazují ještě do hodnoty 6.
- **Platební schopnost II. řádu** - poměr ročních splátek dluhu k provoznímu přebytku. Výsledné hodnoty ukazují schopnost uhradit roční splátky dluhu z provozního přebytku. Pod 20 %, jedná se o optimální stav, do hranice 40 % hodnoty provozního přebytku je stav uspokojivý.

- **Finanční zadluženost** - poměr ročních splátek dluhu k běžným příjmům, vyjadřuje podíl běžných příjmů, které je potřeba vyčlenit na roční splátku dluhu. Hodnoty do 7 % svědčí o dobrém finančním zdraví municipality, hodnoty nad 18 % vyjadřují zvýšené riziko.
- **Miniaturní grafy** - znázorňují relativní pohyb v jednotlivých letech minulého období. Neodpovídají absolutním hodnotám, tudíž je nelze brát jako ukazatel podílu na celkové výši zobrazovaných hodnot. Osy jsou nastavené na pevné rozpětí 0 - 100 % a jednotlivé roky jsou převedeny na procenta, kde nejvyšší částka zobrazuje 100 %.

Použité zkratky

- CDS – celková dluhová služba
- DPFO – daň z příjmů fyzických osob
- DPH – daň z přidané hodnoty
- DPPO – daň z příjmů právnických osob
- HČ – hospodářská (podnikatelská) činnost
- KTK – kontokorent
- KV – kapitálové výdaje
- MF – ministerstvo financí
- OSVČ (SČ) – osoby samostatně výdělečně činné
- PO – příspěvková organizace
- PP – provozní přebytek
- RS – schválený rozpočet
- RU – upravený rozpočet
- RUD – rozpočtové určení daní
- SR – státní rozpočet
- SVR – střednědobý výhled rozpočtu
- UC – účetní skutečnost
- ÚSC – územní samosprávný celek
- ZČ – závislá činnost

Úvod

Jednou z povinností vyplývajících ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, je sestavení střednědobého výhledu rozpočtu. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na dobu 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje rozpočet. Podle § 3 zmíněného zákona musí minimálně obsahovat základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Zpracovaný SVR je sestaven ve větší podrobnosti, než stanovuje zákon. Je dokumentem, který modeluje vývoj příjmů i výdajů v budoucím období. Jeho obsahem jsou též plánované investiční akce a kompletní dluhová služba. Takto sestavený výhled, který reprezentuje proces střednědobého plánování, je podkladem pro řízení rozvoje a samozřejmě i udržitelnosti ekonomické stability ÚSC. Analyzuje hospodaření ÚSC v minulosti, zobrazuje přehled o možnostech hospodaření ÚSC v budoucím období a v neposlední řadě podává informace o využití návratného způsobu financování a dlouhodobý komplexní pohled na výsledek hospodaření a finanční situaci municipality. Při čerpání finančních prostředků z EU je přínos střednědobého výhledu rozpočtu ještě markantnější. Jeho přínosem je úspora času při sestavování rozpočtu. Přispívá k eliminaci rizik při rozhodování o nových úvěrech a usnadňuje tvorbu podkladů pro žádosti o úvěr nebo dotaci.

Celou analýzu hospodaření minulých pěti let významně ovlivňují covidové roky 2020 a 2021. Také následující roky 2022 a 2023 jsou silně poznamenány, a to válkou na Ukrajině a z toho plynoucí energetickou krizí a zejména bezprecedentní výší inflace. To znamená, že čtyři z pěti posledních let byly zasaženy krizovým vývojem ekonomiky. Na toto období navazuje v letošním roce snaha vlády o konsolidaci veřejných financí. Ke škodě nás všech však snaha pětikoalice a její kompromisní návrhy zpracované v konsolidačním balíčku působí spíše nekoncepčně až chaoticky. S největší pravděpodobností tyto změny budou mít negativní dopad na hospodaření ÚSC.

Proto bude třeba provádět průběžnou kontrolu a monitoring naplňování ukazatelů obsažených v rozpočtu. Ze všech těchto důvodů je nezbytné přistupovat k vyhodnocování plnění SVR alespoň jednou ročně. Pro zachování jeho efektivnosti, by měl být každoročně aktualizován a jeho platnost prodloužena o další rok se znalostí aktuálního stavu a vývoje hospodaření. Při dodržení těchto pravidel má samospráva možnost operativně reagovat a svými rozhodnutími korigovat hospodaření ÚSC. Podkladem pro tvorbu tohoto dokumentu jsou následující zdroje:

- Účetnictví a rozpočty let 2019 - 2023
- Platný rozpočet statutárního města (dále jen města) na rok 2024 (březen) - výchozí dokument střednědobého výhledu
- Provedená analýza hospodaření města
- Dluhová služba - splátkové kalendáře stávajících nebo budoucích závazků (jistin a úroků)
- Predikce sdílených daní na rok 2024 ze schváleného státního rozpočtu
- Predikce sdílených daní na roky 2025 - 2026 ze střednědobého výhledu rozpočtu státu
- Koeficienty odpovídající potřebám, povinnostem a ekonomickému hospodaření města dle předpokládaného vývoje ekonomiky státu
- Předpokládané nahodilé příjmy a výdaje
- Plán investičních akcí
- Konzultace s odpovědnými pracovníky magistrátu, zejména odboru ekonomiky

1 Analýza hospodaření uplynulého období

Analýza se zaměřuje na zhodnocení hospodaření v předcházejícím pětiletém období a na základě takto získaných poznatků je důležitým nástrojem modelování a tvorby střednědobého výhledu rozpočtu. Přínosem k reálnému sestavení SVR je analýza vývoje důležitých ekonomických ukazatelů:

- Bilance hospodaření (Saldo úplné)
- Saldo (bez financování)
- Provozní přebytek
- Ukazatel provozních úspor
- Ukazatel dluhové služby

Tyto ukazatele jsou závislé na vývoji dvou základních hodnot rozpočtu – příjmů a výdajů. Pro sestavení střednědobého výhledu je pak důležitý i průběh minulosti a predikce budoucích hodnot nejdůležitější příjmové skupiny municipalit, a to sdílených daní (daně z příjmů fyzických, právnických osob a DPH).

1.1 PŘÍJMY

Příjmy za celé sledované období vykazují stoupající tendenci. Jejich meziroční růst je ovlivněn zejména vývojem běžných příjmů. Ty meziročně rostly v celém sledovaném období. Výjimkou je rok 2020, kdy došlo k jejich mírnému poklesu (o 3,0 mil. Kč). V tomto roce také dochází v rámci provozní části příjmů ke změnám v relativním zastoupení jednotlivých tříd.

Tabulka č. 1: Přehled vývoje příjmů

Údaje (tis. Kč)	UC 2019	UC 2020	UC 2021	UC 2022	UC 2023
Daňové příjmy	1 953 886	1 811 303	1 923 959	2 249 663	2 611 039
Nedaňové příjmy	231 532	232 867	261 073	306 173	364 243
Neinvestiční transfery	238 366	376 640	303 838	344 294	378 853
BĚŽNÉ PŘÍJMY	2 423 784	2 420 810	2 488 871	2 900 130	3 354 135
Kapitálové příjmy	31 641	43 497	99 206	64 868	112 646
Investiční transfery	63 396	161 644	91 293	216 156	239 727
INVESTIČNÍ PŘÍJMY	95 037	205 141	190 498	281 025	352 373
PŘÍJMY CELKEM	2 518 820	2 625 951	2 679 369	3 181 155	3 706 508

V roce 2023 byly nejvyšší investiční transfery **239,7 mil. Kč**

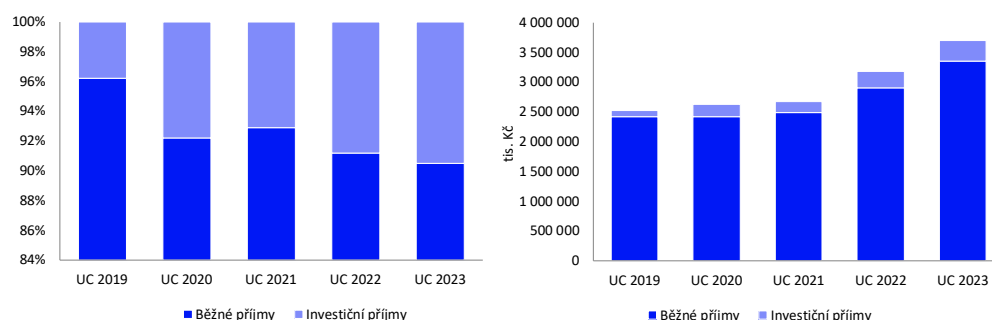
Oživení ekonomiky a následná vysoká inflace zapříčinily v roce 2022, resp. 2023 nárůst sdílených daní o **253,4, resp. 297,7 mil Kč**

Nejdůležitější daňové příjmy poklesly (o 142,6 mil. Kč), naopak výrazně posílily neinvestiční transfery (o 138,3 mil. Kč), kde na položce 4111 město evidovalo příjem kompenzačního bonusu (131,0 mil. Kč) v souvislosti s restriktivními epidemiologickými opatřeními (za propad položky 1111 – DPFO placená plátcí). Tyto mimořádné transfery již v roce 2022 nebyly opakovány a struktura provozní části příjmů se přiblížila období před pandemií. Dominantní postavení daňových příjmů v roce 2023 umocnil meziroční růst nejvýznamnější kategorie sdílených daní (růst o 297,7 mil. Kč, tj. 16,0 %). Investiční příjmy se vyvíjí ve sledovaném období obdobně jako běžné příjmy s jediným poklesem v roce 2021 (o 14,6 mil. Kč). Významný nárůst lze sledovat zejména v roce 2020, kdy investiční transfery dosáhly meziročního růstu o 98,2 mil. Kč.

Roky 2020 a 2021 se do podvědomí zapsaly jako roky pandemie koronaviru, kdy se na vývoji ekonomiky nejdříve negativně podepsaly restriktivní opatření a následné narušení dodavatelsko-odběratelských vztahů spolu s rostoucí inflací. Rok 2022 tyto inflační tlaky v důsledku východoevropského válečného konfliktu prohloubil a strmý nárůst cen energií i vysoká inflace významným způsobem ovlivňovaly hospodaření municipalit. Výkonnost ekonomiky měřená změnou HDP v roce 2020 výrazně oslabila (pokles o 5,8 %), aby v roce následujícím meziročně vzrostla o 3,3 % a v roce 2022 pak o dalších 2,4 %. Rok 2023 ovšem nenaplnil očekávání (HDP pokleslo o 0,4 %) a teprve v roce 2024 je s predikovaným růstem o 2,0 % zajištěna návaznost na výkonnost před rokem 2020. Pro město Liberec došlo v letech 2022 a 2023 k meziročnímu nárůstu daňových příjmů o 325,7, resp. 361,4 mil. Kč.

Z uvedeného plyne, že největší vliv na meziroční vývoj celkových příjmů mají daňové příjmy reprezentované zejména sdílenými daněmi, u kterých docházelo v minulém období k neustálému růstu (po započtení kompenzačních bonusů). Investiční transfery, které jsou odvislé především od vypisovaných dotačních titulů a jsou pro město přínosem, případně kapitálové příjmy závislé na rozhodnutích zastupitelů, jsou příčinou nerovnoměrného vývoje celkových příjmů

Graf č. 1: Vývoj příjmů



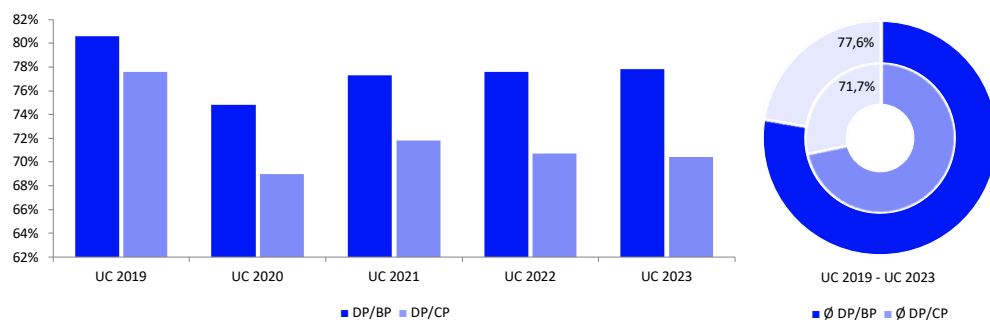
Hodnota celkových příjmů je v rámci běžných příjmů závislá zejména na vývoji ekonomiky státu a tím na inkasu sdílených daní. Podstatně menší vliv mají nedaňové příjmy a neinvestiční transfery. Meziroční vývoj příjmů je ovšem nezanedbatelně ovlivněn také realizací investičních záměrů a s tím souvisejícími obdrženy investičními dotacemi. Toto lze dokumentovat nárůstem celkových příjmů v roce 2022, kdy město obdrželo dotace z MMR na Centrum aktivního života (103,5 mil. Kč), ze SFŽP na Vodojem Horská (25,5 mil. Kč) a z MMR na Sociální bydlení – bytový dům E (45,3 mil. Kč). V roce 2023 lze jmenovat dotace z MMR na projekt Centrum aktivního života (109,7 mil. Kč) nebo z MMR na projekt navýšení kapacity MŠ Malínek (70,3 mil. Kč).

1.1.1 Daňové příjmy

Z následujících grafů, které porovnávají podíly jednotlivých příjmových skupin na běžných a celkových příjmech (vyjádření v procentech) je zřejmé, že nejdůležitější příjmovou skupinou jsou příjmy daňové. Daňové příjmy tvořily za posledních pět let v průměru 77,6 % příjmů běžných a 71,7 % příjmů celkových.

Zásadní skupinou příjmů jsou příjmy daňové, tvoří **77,6 %** běžných příjmů a **71,7 %** celkových příjmů

Graf č. 2: Meziroční podíl a pětiletý průměr daňových příjmů



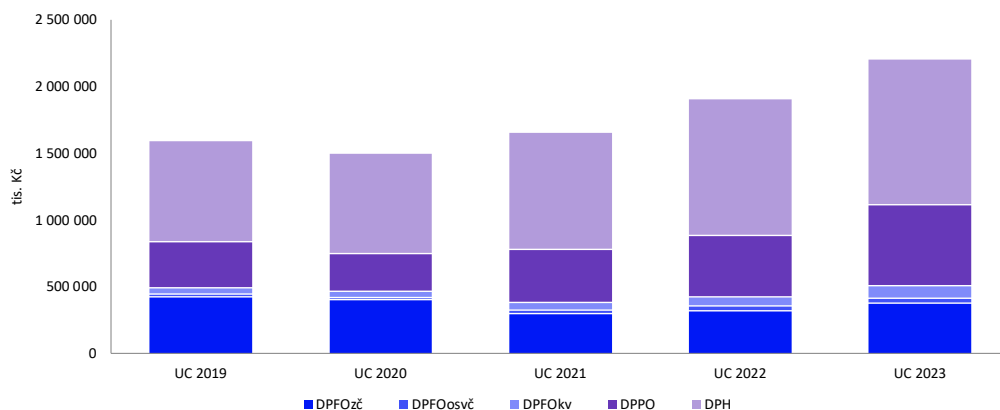
Z předcházejícího grafu je patrná dominance daňových příjmů nad ostatními příjmovými skupinami. Nedaňové, kapitálové příjmy a přijaté transfery se v průměru podílejí na běžných příjmech 22,4 % a na celkových příjmech 28,3 %.

Základ příjmové části rozpočtu města tvoří sdílené daně, které spadají do třídy daňových příjmů. Plnění rozpočtovaných příjmů v této oblasti je nutné věnovat náležitou pozornost. Historický vývoj sdílených daní je popsán v příloze č. 1.

Podíl sdílených daní na daňových příjmech

82,0 %

Graf č. 3: Vývoj sdílených daní



Poznámka: z důvodu přehlednosti a názvosloví z minulých let jsou dále v textu použity zkratky pro položku 1111 (současný název DPFO placená plátcí) 1111zč (ze závislé činnosti) 1112 (současný název DPFO placená poplatníky) 1112osvč (osob samostatně výdělečně činných)

Sdílené daně predikované společnostmi AQE advisors, a.s. vycházejí z údajů platného státního rozpočtu na rok 2024, zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům a vyhlášky 264/2023 Sb., o podílu jednotlivých obcí na stanovených procentních částech celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty a daní z příjmů. Hodnoty pro výpočet sdílených daní jsou určeny následovně:

Ukazatel	Údaj k	Hodnota
Počet obyvatel	1. 1. 2023	107 389
Počet dětí a žáků	30. 9. 2022	13 626
Katastrální výměra (ha)	1. 1. 2023	10 608,72
Procentuelní podíl na výnosu daní		0,797789
Počet zaměstnanců	1. 12. 2022	73 465
Procentuelní podíl "motivační daň"		1,320398

Tabulka č. 2: Predikce sdílených daní na aktuální rok

Daňový příjem	Podíl obcí mld. Kč	Město tis. Kč	RU 2024 tis. Kč	Město - RU tis. Kč
DPFO placená plátci	48,76	357 916	-	-
Motivační DPFO placená plátci (1,5 %)	2,94	35 657	-	-
DPFO placená plátci vč. motivační	51,70	393 573	400 750	-7 177
DPFO placená poplatníky	3,80	27 891	26 420	1 471
DPFO vybíraná srážkou	9,70	71 195	70 450	745
DPPO	76,00	557 814	579 100	-21 286
DPH	148,30	1 088 471	1 139 120	-50 649
Celkem	289,50	2 138 944	2 215 840	-76 896

Meziroční růst sdílených daní oproti roku 2024 dle MF

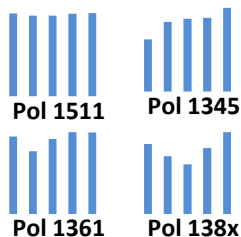
161,3 mil. Kč

Druhý sloupec tabulky uvádí očekávanou skutečnost sdílených daní dle předpokládaného plnění státního rozpočtu na rok 2024. Třetí sloupec zachycuje konkrétní predikci pro město Liberec - pravděpodobně dosažitelný objem financí plynoucí ze sdílených daní roku 2024. Čtvrtý sloupec obsahuje údaje sdílených daní dle upraveného rozpočtu města. Poslední sloupec tabulky zobrazuje odchylku mezi maximální predikovanou hodnotou SD, vycházející z hodnot SR a hodnotou rozpočtovanou městem. Ze srovnání třetího a čtvrtého sloupce vidíme, že rozpočet města má vyšší hodnoty než tato výchozí predikce (o 3,6 % oproti predikci MF ČR). Jedná se o důsledek neustále se měnícího ekonomického vývoje, spojeného s nejasným vývojem inflace, změnami cen energií, vývojem na Ukrajině a v neposlední řadě také částečným zohledněním položek plánovaného konsolidačního balíčku státního rozpočtu. Je pravděpodobné, že vzhledem k velkému počtu plánovaných opatření bude v průběhu roku docházet ke změnám predikce daňových příjmů i nadále. Aktuální hodnoty sdílených daní dle predikce Výboru pro rozpočtové prognózy jsou součástí závěrečné kapitoly v tabulce „Predikce sdílených daní dle MF ČR“.

Na rozpočet města a jeho střednědobý výhled má nezanedbatelný vliv vývoj ekonomiky. Ten je závislý na neovlivnitelných faktorech jako je válka na Ukrajině a z ní vyplývající energetická krize a částečně i vývoj inflace a dále je závislý na republikovém dění souvisejícím s chaotickým rozhodováním vládní pětikoalice, jejímž výsledkem je konsolidační balíček, který na příjmové straně ovlivní nejen hodnoty sdílených daní, ale i výši dalších daňových příjmů (daň z nemovitých věcí, příjmy z hazardu) a příjmy z dotací (investičních). Na výdajové straně bude vliv konsolidačního balíčku také tristní, počínaje vyššími cenami energií, přes vyšší ceny některých nakupovaných služeb až po nárůst cen materiálu, který prodraží opravy městského majetku.

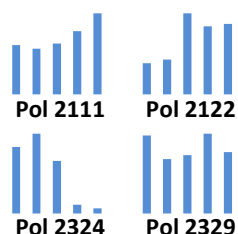
Z výše popsaných důvodů je důležité pravidelně sledovat nejen vývoj sdílených daní ale i plnění celého rozpočtu a při jakékoliv odchylce od hodnot rozpočtu na tento vývoj adekvátně reagovat.

Ostatní daňové příjmy - Kromě sdílených daní jsou dalšími významnými položkami Příjmy z daně z nemovitých věcí (položka 1511 - v průměru je příjem do rozpočtu 136,0 mil. Kč), Poplatek za komunální odpad (položka 1345 - v průměru 61,6 mil. Kč), Příjmy ze správních poplatků (položka 1361 - v průměru 30,6 mil. Kč) a Příjmy z poplatku za užívání veřejného prostranství (položka 1343 - v průměru 6,4 mil. Kč). Ještě v roce 2023 měly významný přínos do rozpočtu města také finanční prostředky plynoucí z hazardu vybírané státem na základě Loterijního zákona a následně



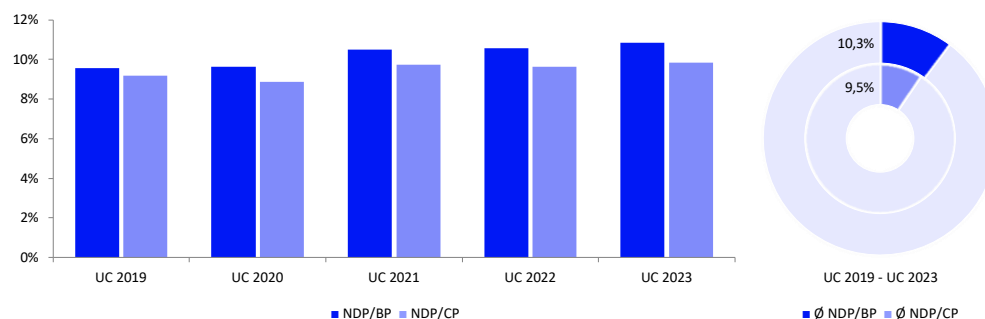
přerozdělované jednotlivým obcím (položka 1381 a 1385 – v průměru 67,4 mil. Kč). Od roku 2024 díky konsolidačnímu balíčku dojde odhadem ke snížení na 1/3 současné hodnoty.

1.1.2 Nedaňové příjmy



Relativně méně významný podíl na objemu běžných, resp. celkových příjmů, mají příjmy nedaňové. V průměru sledovaného období dosahují 10,3 % příjmů běžných, resp. 9,5 % příjmů celkových. Nejdůležitější položky v této kategorii příjmů jsou Příjmy z poskytování služeb (položka 2111 - v průměru 53,8 mil. Kč), Příjmy z odvodů příspěvkových organizací (položka 2122 - v průměru 52,0 mil. Kč), Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady (položka 2324 - v průměru 29,4 mil. Kč), Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené (položka 2329 - v průměru 23,9 mil. Kč) a Příjem z úroků (položka 2141 - v průměru 20,9 mil. Kč).

Graf č. 4: Meziroční podíl a pětiletý průměr nedaňových příjmů

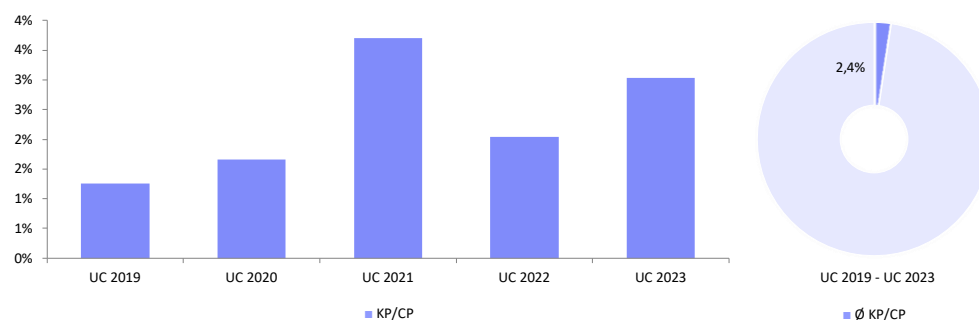


1.1.3 Kapitálové příjmy

Nejvyšší jsou kapitálové příjmy v roce 2023 ve výši **112,6 mil. Kč**

Kapitálové příjmy se na celkových příjmech podílejí nejnížší částkou (v průměru 70,4 mil. Kč) s vývojem, který je závislý na potřebách a možnostech města. V průměru sledovaného období dosahují 2,4 % příjmů celkových.

Graf č. 5: Meziroční podíl a pětiletý průměr kapitálových příjmů



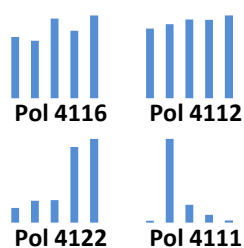
1.1.4 Přijaté transfery

Celkové příjmy jsou v průměru tvořeny podílem **11,2 %** neinvestičními transfery **5,2 %** investičními transfery

Důležitou složkou příjmů jsou také transfery (dotace). Na celkovém objemu příjmů dosahují ve sledovaném období průměrně 12,1 % příjmů běžných, resp. 16,4 % příjmů celkových.

Jejich nevýhodou, kromě položky „Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu“, je jejich nepravidelnost a nenárokovatelnost. Další jejich nevýhodou je jejich zúčtovatelnost – nespoteřebované finanční prostředky

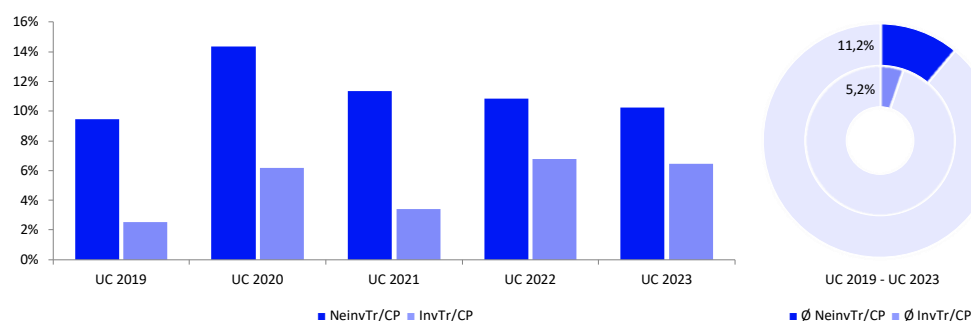
se zpravidla vracení poskytovateli dotace. Pro další vyhodnocování hospodaření a pro snazší sestavování střednědobého výhledu rozdělujeme transfery na neinvestiční a investiční.



Přijaté neinvestiční transfery - V neinvestiční části se jedná zejména o Ostatní neinvestiční transfery ze SR (položka 4116 - v průměru 127,1 mil. Kč ročně) a Neinvestiční transfery ze SR v rámci souhrnného dotačního vztahu (položka 4112 - v průměru 90,5 mil. Kč). Nezanedbatelnými položkami jsou také Neinvestiční přijaté transfery od krajů (položka 4122 - v průměru 52,6 mil. Kč ročně) a Neinvestiční transfery z všeobecné pokladní správy SR (položka 4111 - v průměru 33,2 mil. Kč). Město do rozpočtu zapojuje také prostředky z hospodářské činnosti (položka 4131), které dosahují v průměru sledovaného období 13,9 mil. Kč.

Přijaté investiční transfery - Pro rozvoj města jsou také důležité dotace investiční, jejichž maxima dosáhlo město v roce 2023 (239,7 mil. Kč). Investiční aktivita města v letech 2019 - 2023 je vyjádřena částkou 2 322,8 mil. Kč, z toho 772,2 mil. Kč bylo hrazeno z dotací (tj. 33,2 %). Výše investičních výdajů kulminovala v roce 2022, kdy město proinvestovalo 596,7 mil. Kč (36,2 % nákladů pokryly investiční dotace). Naopak v roce 2019 byly investiční transfery nejnižší (63,4 mil. Kč), přičemž výše kapitálových výdajů nevybočovala z normálu a dosahovala 459,4 mil. Kč (krytí investičními dotacemi bylo 13,8 %).

Graf č. 6: Meziroční podíl a pětiletý průměr přijatých transferů



1.2 VÝDAJE

Běžné výdaje se od roku 2019 meziročně zvyšují, s výjimkou roku 2020. Meziroční růst je důsledkem zejména navyšování transferů veřejnoprávním subjektům, „legislativního“ zvyšování mezd zaměstnanců úřadu i příspěvkových organizací, resp. odměn členů zastupitelstva a inflačního růstu neinvestičních nákupů.

Největší dynamiku růstu ve sledovaném období zaznamenaly Ostatní neinvestiční výdaje (nárůst o 320,6 %)

Tabulka č. 3: Rekapitulace výdajů

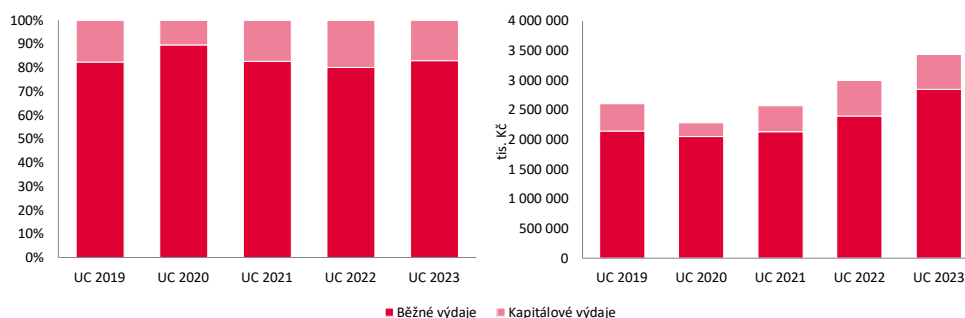
Údaje (tis. Kč)	UC 2019	UC 2020	UC 2021	UC 2022	UC 2023
Platy a související výdaje	340 945	357 021	367 781	390 261	424 049
Neinv.nákupy a souvis.výdaje	797 989	638 524	562 200	610 799	722 156
Neinv.transf.soukromopráv.subj.	375 872	405 897	410 660	468 746	615 545
Neinv.transf.veřejnopráv.subj.	626 284	645 309	778 561	915 155	1 072 988
Ostatní neinvestiční výdaje	4 894	6 903	12 327	21 050	20 582
BĚŽNÉ VÝDAJE	2 145 983	2 053 653	2 131 529	2 406 011	2 855 319
KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	459 386	236 115	442 732	596 744	587 783
VÝDAJE CELKEM	2 605 370	2 289 769	2 574 260	3 002 755	3 443 103

Kapitálové výdaje mají oproti tomu charakter nahodilý a pohybují se v rozmezí od 10,3 % až 19,9 % celkových výdajů. Jejich výše se odvíjí od potřeb města a vypisovaných dotačních titulů a jsou reprezentovány zejména výdaji na budovy, haly a stavby (položka 6121). Například v roce 2022, kdy město dosáhlo nejvyšších kapitálových výdajů, lze mezi významné investiční akce řadit projekty již uváděné v souvislosti s obdrženy investičními dotacemi, tedy projekty Centrum aktivního života (109,9 mil. Kč) a dále projekt Vodojem Horská (64,3 mil. Kč) nebo sociální bydlení – Na Žižkově (47,4 mil. Kč).

Za 5 let celkem město proinvestovalo

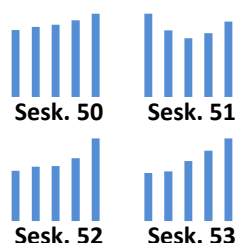
2 322,8 mil. Kč

Graf č. 7: Vývoj výdajů



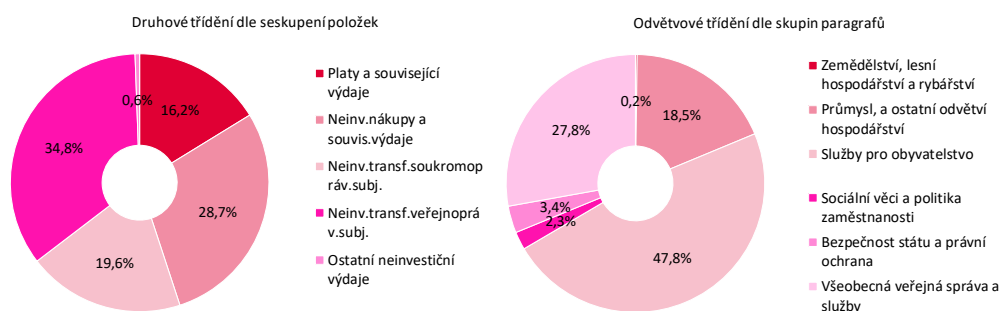
1.2.1 Běžné výdaje

Největšího růstu objemu prostředků v období 2019 - 2023 dle výdajových seskupení vykazují Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům (seskupení 53 - nárůst o 446,7 mil. Kč - zejména provozní příspěvky PO) a Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům (seskupení 52 - nárůst o 239,7 mil. Kč). Na navyšování hodnot běžných výdajů se menší měrou podílejí Platy a související výdaje (seskupení 50 - nárůst o 83,1 mil. Kč - způsobené zejména legislativními změnami v této oblasti) a Ostatní neinvestiční výdaje (seskupení 54 až 59 - nárůst o 15,7 mil. Kč). Jedinou oblastí, která vykazovala pokles hodnot jsou Neinvestiční nákupy a související výdaje - nákupy služeb a energií, opravy atd. (seskupení 51 - pokles o 75,8 mil. Kč).



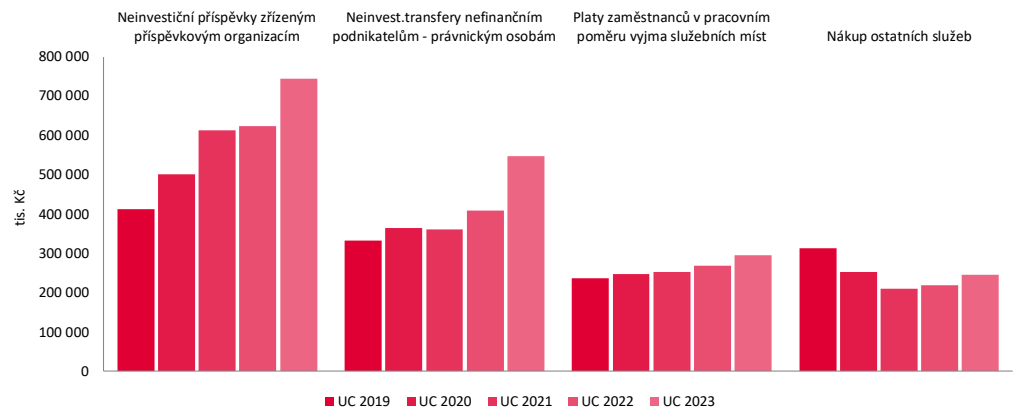
Nejvíce provozních výdajů směřovalo do Služeb pro obyvatelstvo – 47,8 % (školství, kultura, sport, veřejná zeleň) a do Všeobecné veřejné správy 27,8 % (provoz a správa města).

Graf č. 8: Vývoj běžných výdajů



V průměru za analyzované období největší objem zaznamenáváme u položek Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím (578,8 mil. Kč), Neinvestiční transfery nefinančním podnikatelům - právnickým osobám (402,6 mil. Kč), Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma služebních míst (259,7 mil. Kč), Nákup ostatních služeb (247,4 mil. Kč) a Opravy a udržování (110,3 mil. Kč).

Graf č. 9: Vývoj nejvýznamnějších výdajových položek



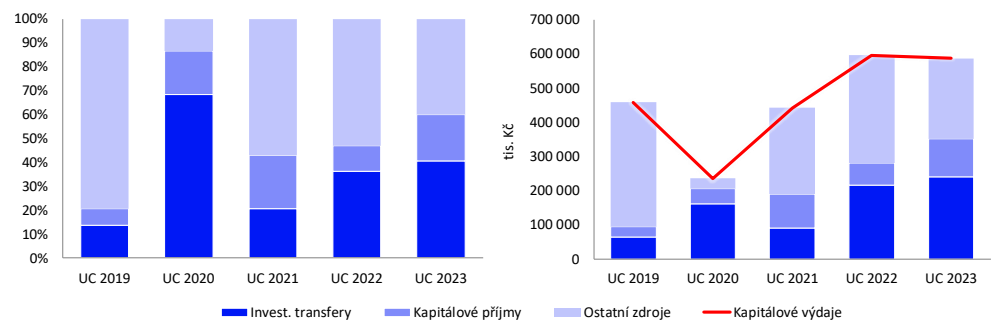
V rámci výdajových položek patří mezi odvětvově nejrozmanitější položky ostatní služby a opravy. U ostatních služeb je objem dán zejména výdaji na paragrafu Sběr a svoz komunálních odpadů (v průměru 74,4 mil. Kč), Sběr a Svoz ostatních odpadů (jiných než nebezpečných a komunálních) (v průměru 43,9 mil. Kč) a Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň (v průměru 34,1 mil. Kč). U oprav a udržování směřovaly finanční prostředky zejména do paragrafu Silnice (v průměru 47,5 mil. Kč), Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň (v průměru 11,7 mil. Kč) a Veřejné osvětlení (v průměru 11,7 mil. Kč).

1.2.2 Kapitálové výdaje

Investiční aktivita města má nerovnoměrný vývoj s vrcholem v roce 2022. V roce 2022 město proinvestovalo nejvyšší částku (596,7 mil. Kč). Město využívá dotací, které ve sledovaném období pokryly v rozmezí od 13,8 % (2019) do 68,5 % (2020) kapitálových výdajů. Z této skutečnosti plyne, že se město snaží využívat vyhlášené dotační tituly. Lze konstatovat, že tato aktivita patří mezi jeho silnější stránky.

Investiční transfery pokrývaly kapitálové výdaje z **33,2 %**

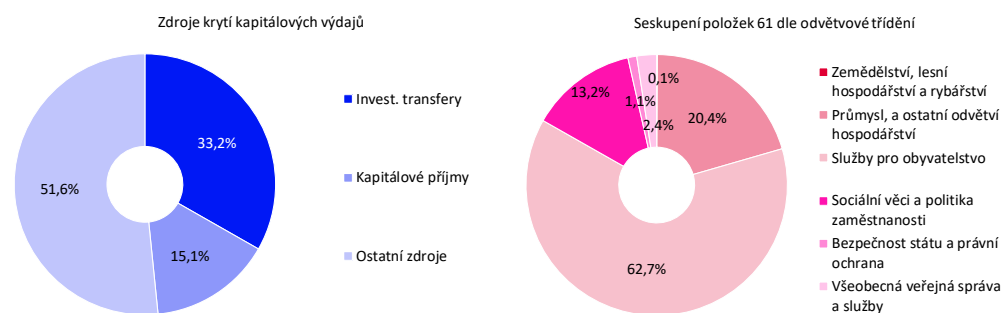
Graf č. 10: Krytí kapitálových výdajů investičními příjmy



Vlastní investiční výdaje jsou kromě investičních transferů kryty částečně i prodejem majetku a ostatními zdroji. V případě města Liberec ostatní zdroje tvoří finanční prostředky z uplynulých let a provozní přebytek (saldo provozního rozpočtu) aktuálního roku. Prodej majetku tvoří nejmenší část na pokrytí kapitálových výdajů (351,9 mil. Kč za uplynulých 5 let, což průměrně za rok činí jen 15,1 % vynaložených prostředků na investice), investiční transfery tvoří 33,2 % celkových finančních prostředků na krytí investic a zbývajících 51,6 % tvoří ostatní zdroje.

Nejvíce finančních prostředků na pořízení dlouhodobého majetku směřovalo do Služeb pro obyvatelstvo 62,7 % (školsví, kultura sport, veřejná zeleň) a do Průmyslu a ostatních odvětví hospodářství – 20,4 % (doprava, komunikace, odvádění a čištění odpadních vod).

Graf č. 11: Krytí kapitálových výdajů minulého období



Největší podíl na seskupení položek 61 (tj. kapitálové výdaje bez investičních finančních a transferových výdajů) směřuje do odvětvové skupiny Služby pro obyvatelstvo (62,7 % - dominantní jsou zde výdaje na paragrafech Základní školy a Ostatní činnosti související se službami pro obyvatelstvo) a Průmysl, a ostatní odvětví hospodářství (20,4 % - převažují výdaje na paragrafu Silnice/budování komunikací a Silnice/výkup pozemků).

1.3 HOSPODAŘENÍ

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

Rozdíl mezi běžnými příjmy a výdaji se nazývá **provozní přebytek** (saldo provozního rozpočtu). To jsou prostředky, které ÚSC slouží primárně ke splátkám jistin a na financování investičních záměrů města. Rozdíl mezi veškerými příjmy a všemi výdaji během rozpočtového roku (totožný s kalendářním rokem) se nazývá **saldo bez financování**. Z těchto dvou indikátorů je mnohem **důležitější** provozní přebytek než saldo rozpočtu. Důležitost monitorování těchto indikátorů se zvyšuje, pokud indikátory nabývají záporných hodnot. Jestliže je schválen deficitní rozpočet (je realizováno více výdajů než příjmů), může být tento deficit pokryt z přebytku hospodaření minulých let. Záporný provozní přebytek (provozní saldo) indikuje možné ohrožení hospodaření municipality. Ve svém důsledku tato skutečnost značí, že ÚSC nemá dostatek provozních příjmů na úhradu svých běžných (provozních) výdajů. Tento provozní schodek pak pokrývá buď prodejem majetku nebo úvěrem.

Tabulka č. 4: Rekapitulace hospodaření

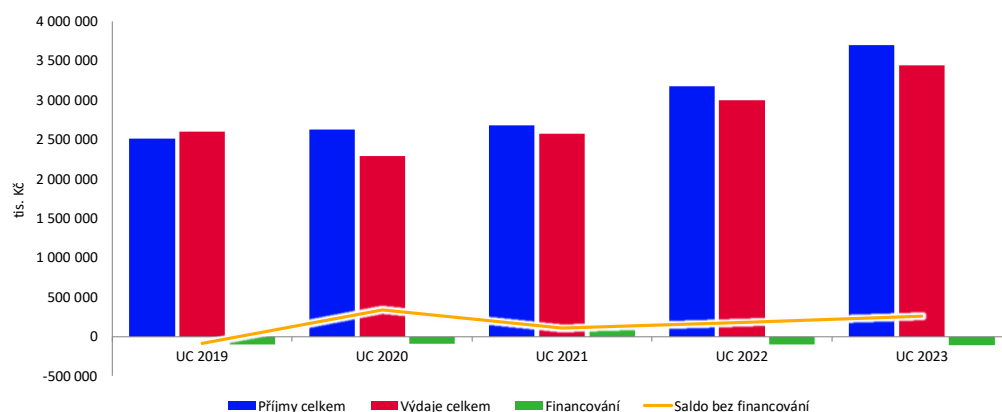
Údaje (tis. Kč)	UC 2019	UC 2020	UC 2021	UC 2022	UC 2023
Provozní přebytek (PP)	277 800	367 157	357 342	494 119	498 816
Rozdíl PP a spl.jistin	177 800	267 157	-1 142 658	364 119	368 816
Příjmy celkem	2 518 820	2 625 951	2 679 369	3 181 155	3 706 508
Výdaje celkem	2 605 370	2 289 769	2 574 260	3 002 755	3 443 103
SALDO bez financování	-86 549	336 182	105 109	178 399	263 406
Příjmy vč. financování	2 518 820	2 632 533	4 290 246	3 209 942	3 725 172
Výdaje vč. financování	2 705 884	2 389 769	4 074 260	3 132 755	3 573 103
BILANCE HOSPODAŘENÍ	-187 064	242 764	215 985	77 186	152 070
Ukazatel provozních úspor (%)	11,46	15,17	14,36	17,04	14,87
Ukazatel dluhové služby (%)	8,89	7,20	58,81	6,40	6,62

Analýza hospodaření města je základním krokem pro sestavení SVR. Ukazuje, že město hospodařilo v jednotlivých letech s příjmy v celkových objemech od 2 518,8 mil. Kč

(2019) až do 3 706,5 mil. Kč (2023). Celkový objem výdajů se pohyboval v intervalu od 2 289,8 mil. Kč (2020) do 3 443,1 mil. Kč (2023). V roce 2019 hospodařilo město s deficitem (86,5 mil. Kč), v ostatních analyzovaných letech vykazovalo přebytek hospodaření. Nejvyššího přebytku město dosáhlo v roce 2020, a to 336,2 mil. Kč.

Záporné saldo bez financování v roce 2019 je důsledkem nejnižších investičních příjmů (95,0 mil. Kč) v celém pětiletém období

Graf č. 12: Vývoj příjmů, výdajů a salda hospodaření



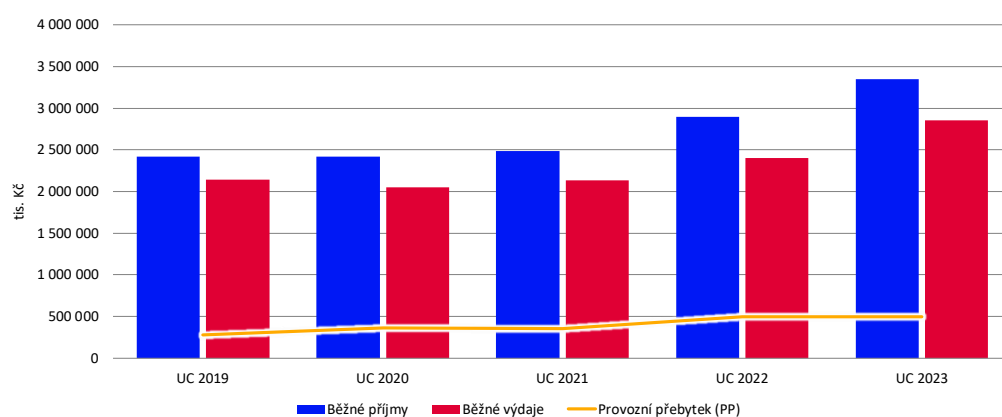
Pozitivním zjištěním, po analýze hospodaření za uplynulé pětileté období, je skutečnost, že město z provozního rozpočtu (po uhrazení splátek půjčených prostředků) mohlo využít více jak 35,2 mil. Kč na svůj rozvoj. Zároveň zůstatek na běžných účtech města vzrostl od roku 2019 do roku 2023 o 763,8 mil. Kč.

1.3.1 Základní ukazatele hospodaření

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 2019 (277,8 mil. Kč), nejvyšší pak v roce 2023 (498,8 mil. Kč). Průměrná hodnota provozního přebytku ve sledovaném období byla 399,0 mil. Kč.

V každém roce provozní přebytek dosahuje kladných hodnot

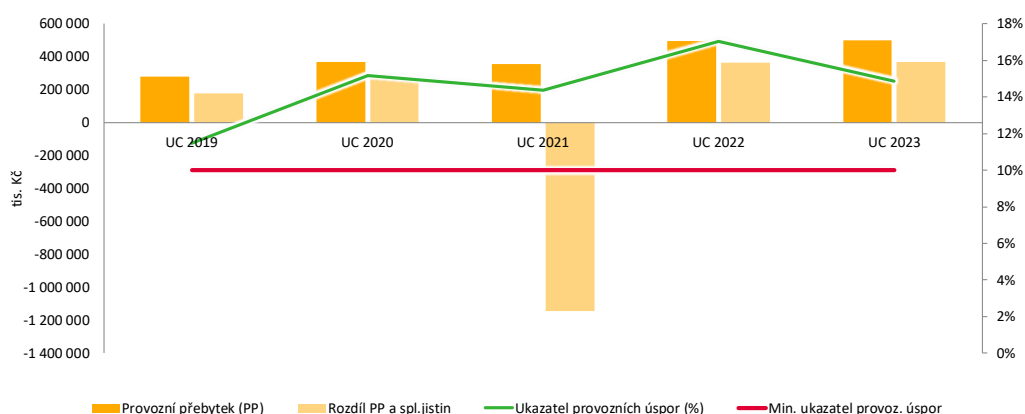
Graf č. 13: Vývoj běžných příjmů, výdajů a provozního přebytku



Další možností, jak posoudit hospodaření města, jsou hodnoty ukazatele provozních úspor. Ukazatel vyjadřuje procentuální hodnotu finančních prostředků, které zůstávají z provozních příjmů po úhradě provozních výdajů na krytí investičních záměrů města. Minimální hodnota ukazatele je 10 %, v ideálním případě se procentuální výše ukazatele má pohybovat okolo hodnoty 25 %, která i odpovídá celostátnímu průměru v tomto pětiletém období.

Hodnoty ukazatele provozních úspor nejvíce ovlivňují sdílené daně a neinvestiční nákupy a příspěvky PO

Graf č. 14: Vývoj provozních ukazatelů



Předcházející graf ukazuje kolísavé hodnoty **ukazatele provozních úspor**. Pozornost upoutá především hodnota ukazatele v roce 2021, což je důsledek zvýšených neinvestičních transferů veřejnoprávním subjektům (zejména příspěvků PO), z menší části pak meziročním poklesem neinvestičních transferů. Ukazatel se jinak pohybuje nad minimální úrovní.

Pro města 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 ukazatel vyjadřuje částku z provozního rozpočtu použitelnou na rozvoj města formou investičních výdajů. V analyzovaném období, vyjma roku 2021 (-1 142,7 mil. Kč), nabývá tento ukazatel kladných hodnot. V roce 2021 je vysoká záporná hodnota způsobená refinancováním stávajících závazků, kdy byl zároveň se splátkou ve výši 1,5 mld. Kč přijat nový závazek ve výši 1,6 mld. Kč.

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 2019 - 2023 byl součet provozních příjmů 13 587,7 mil. Kč, zatímco ve stejném období město utratilo na provozních výdajích 11 592,5 mil. Kč. Jedna z podmínek udržitelného hospodaření byla splněna.

Růst objemu provozních příjmů od roku 2019 do roku 2023 byl 930,4 mil. Kč, zatímco provozní výdaje ve stejném období vzrostly o 709,3 mil. Kč. Je zřejmé, že objem prostředků v absolutním vyjádření ve sledovaném období roste, přičemž provozní příjmy rostly rychlejším tempem než provozní výdaje. Tento stav je platný i navzdory několikaleté zmiňované pandemii a rostoucí inflaci. A také z tohoto důvodu byl rozpočet města schválen v tendencích minulých let.

1.3.2 Posouzení krátkodobého plánování

Rozpočet je finanční plán, který sestavuje město na rozpočtové období (kalendářní rok). Při zpracování rozpočtu města se vychází ze střednědobého výhledu rozpočtu, tak jak definuje zákon (č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů). Pro sestavení SVR platí obrácené pravidlo, tj. základem pro sestavení SVR je aktuálně

Oživení ekonomiky v roce 2023: růst daňových příjmů o 361,4 mil. Kč

platný rozpočet. Už při sestavování rozpočtu je proto nutné dodržovat **pravidlo rychlejšího růstu běžných příjmů než provozních výdajů**. Opačný případ, kdy běžné výdaje rostou rychleji než běžné příjmy, je dlouhodobě neudržitelný. Proto je důležité věnovat náležitou pozornost sestavení střednědobého výhledu rozpočtu. Kvalitně sestavený střednědobý výhled rozpočtu, tedy vlastně víceletý finanční plán, pomáhá lépe zvládat hospodaření ÚSC a tím i eliminovat takové sestavení rozpočtu, které by mohlo ohrozit hospodaření municipality.

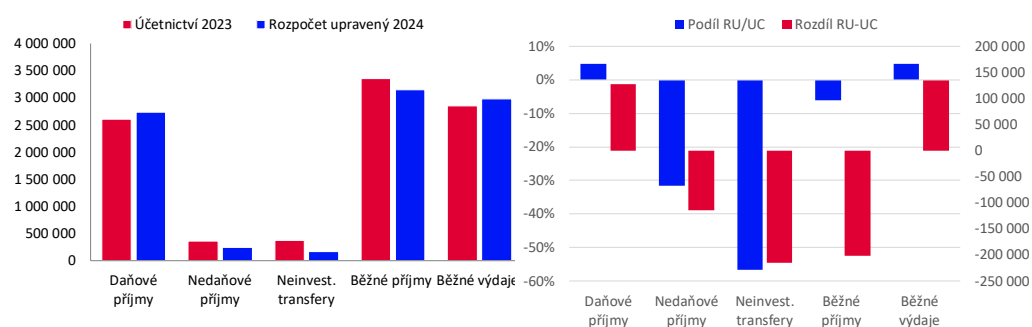
Posouzení platného rozpočtu je rozděleno na část provozních hodnot a část investičních (kapitálových) hodnot, protože v kapitálové části rozpočtu zpravidla dochází během roku k velkým změnám v důsledku celé řady okolností v oblasti příprav, realizace i změn v investičních prioritách.

Tabulka č. 5: Porovnání rozpočtu a skutečnosti minulého období (provozní)

Údaje (tis. Kč)	Daňové příjmy	Nedaňové příjmy	Neinvest. transfery	Běžné příjmy	Běžné výdaje
Účetnictví 2023	2 611 039	364 243	378 853	3 354 135	2 855 319
Rozpočet upravený 2024	2 738 271	249 270	164 066	3 151 608	2 991 066
Rozdíl RU-UC	127 232	-114 973	-214 786	-202 528	135 746
Podíl RU/UC	4,87%	-31,56%	-56,69%	-6,04%	4,75%

V předcházející tabulce jsou porovnány účetní hodnoty roku 2023 s hodnotami platného rozpočtu roku 2024. V provozní příjmové oblasti je evidován nárůst pouze u Daňových příjmů (127,2 mil. Kč), avšak nárůst vykázaly také provozní výdaje (135,7 mil. Kč). Zatím co pokles v oblasti neinvestičních transferů (214,8 mil. Kč) je zapříčiněn platnou metodikou (do konce roku 2024) začleňování transferů do rozpočtu (evidence v rozpočtu je možná až po „přiznání“ dotace), nedaňové příjmy vykazují pokles (115,0 mil. Kč) **všech** rozpočtovaných položek. Provozní rozpočet díky těmto skutečnostem klesá o 338,3 mil. Kč.

Graf č. 15: Porovnání rozpočtu a skutečnosti minulého období (provozní)



V procentuálním vyjádření mají v provozní příjmové oblasti Daňové příjmy nejvyšší nárůst (4,9 %), zatím co běžné výdaje nárůst o 4,8 %.

Posouzení kapitálového (investičního) rozpočtu je uváděno pro celkový přehled samostatně, protože během celého rozpočtového roku dochází k podstatným změnám a u této kategorie záleží zejména na investičních záměrech ÚSC.

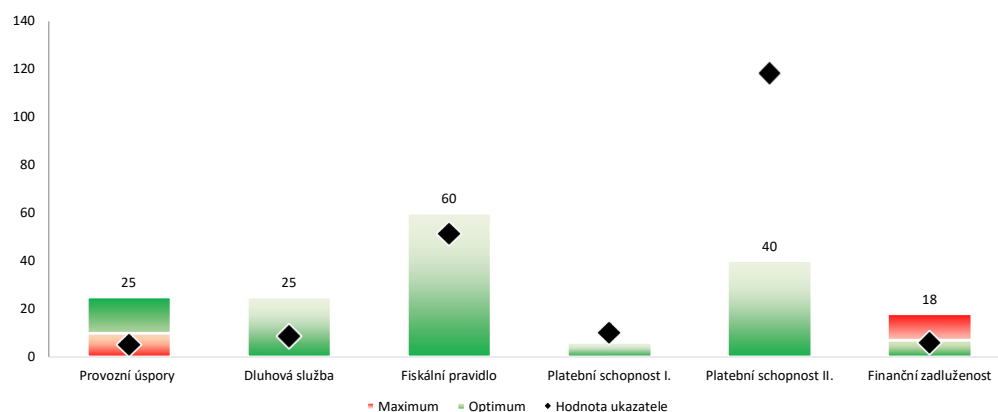
Tabulka č. 6: Porovnání rozpočtu a skutečnosti minulého období (investiční)

Údaje (tis. Kč)	Kapitálové příjmy	Investiční transfery	Přijaté transfery	Investiční příjmy	Kapitálové výdaje	Příjmy celkem	Výdaje celkem
Účetnictví 2023	112 646	239 727	618 579	352 373	587 783	3 706 508	3 443 103
Rozpočet upravený 2024	63 149	50 838	214 904	113 987	1 478 846	3 265 595	4 469 912
Rozdíl RU-UC	-49 497	-188 889	-403 675	-238 386	891 063	-440 913	1 026 809
Podíl RU/UC	-43,94%	-78,79%	-65,26%	-67,65%	151,60%	-11,90%	29,82%

O kvalitě rozpočtu vypovídají ukazatele poměřující základní hodnoty vztažené k velikosti provozního, resp. celkového rozpočtu.

V následujícím grafu hodnoty analyzovaných ukazatelů dokládají průměrně sestavený rozpočet. Je třeba vyzdvihnout hodnoty ukazatele dluhové služby a ukazatele finanční zadluženosti, které splňují přísná kritéria vyhodnocení rozpočtu. Mimo definovaný interval jsou hodnoty ukazatelů provozních úspor a platební schopnosti I a II. Tyto závěry dokumentují dříve zmíněný pokles provozního rozpočtu o téměř 340 mil. Kč. Z hodnot ukazatelů vyplývá, že rozpočet odpovídá hodnotám rozpočtů v minulosti ve stejném ročním období.

Graf č. 16: Hodnocení vybraných ukazatelů



Z předcházejícího plyne, že se v roce 2024 jedná o finanční plán v třetím měsíci rozpočtového roku, hodnoty nejsou konečné. Je třeba si uvědomit, že v průběhu rozpočtového roku dochází ke změnám rozpočtu, zejména v dotační oblasti, a tato skutečnost v konečném důsledku mění základní ekonomické ukazatele a tím i celkové hospodaření města.

Tabulka č. 7: Upravený rozpočet a skutečnost minulého období

Ukazatel	UC/RS 19	UC/RS 20	UC/RS 21	UC/RS 22	UC/RS 23
Daňové příjmy	106,6%	89,9%	106,8%	111,5%	109,0%
Nedaňové příjmy	144,2%	138,0%	143,7%	144,8%	154,7%
Neinvestiční transfery	231,4%	329,8%	252,8%	276,8%	252,3%
Běžné příjmy	115,6%	105,4%	118,3%	123,3%	120,6%
Běžné výdaje	104,7%	94,2%	100,2%	106,4%	100,0%

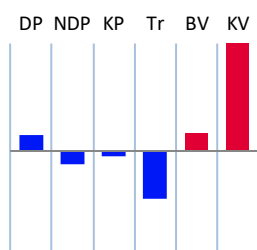
Poznámka: Hodnoty upraveného rozpočtu jsou za březen jednotlivých let

Dokladem zlepšeného plnění rozpočtu v průběhu roku jsou hodnoty zobrazené v předcházející tabulce. Největší rozdíl mezi skutečnou hodnotou na konci roku a rozpočtovanou částkou v průměru dosahují neinvestiční transfery (168,6 %). Je to z důvodu nemožnosti rozpočtovat tyto hodnoty do obdržení rozhodnutí o přidělení dotace (zřejmý je také vliv kompenzačních bonusů spojených s pandemií). Zlepšené

plnění je možné sledovat také u daňových (4,8 %) a **především** nedaňových příjmů (45,1 %). Kapitálová část rozpočtu není uváděna záměrně, protože při porovnání rozpočtu se skutečností zpravidla dochází k velkým rozdílům v důsledku celé řady okolností v oblasti příprav, realizace i změn v investičních prioritách během roku.

Hodnoty ukazatelů v roce 2020 jsou ovlivněny pandemickou krizí, která propukla v březnu téhož roku. Proto je upravený rozpočet v tomto roce specifický a hodnoty daňových příjmů se jeví jako nadhodnocené. Výše neinvestičních transferů je pak ovlivněna výplatou kompenzačního bonusu, který částečně eliminoval pokles na položce 1111 (DPFO_{zč}).

Porovnání upraveného rozpočtu za stejné období s účetními výsledky v rámci minulých let pak poukazuje na skutečnost, že platný rozpočet odráží určitou míru opatrnosti, a tudíž plánované běžné příjmy jsou podhodnocené (v průměru o 16,6 %) a běžné výdaje pak jsou predikovány téměř realisticky (v průměru jsou nadhodnocené o 1,1 %). V konečném výsledku ovšem výsledek hospodaření dosahuje optimističtějších hodnot oproti plánu na počátku rozpočtového období.



Závěr posouzení aktuálního rozpočtu: Pozornost musí být primárně soustředěna na sestavení plánovacího dokumentu (rozpočtu), ze kterého vychází SVR. V rámci analýzy minulého období jsme posuzovali také rozpočet na aktuální rok. Při absolutním meziročním porovnání dle tříd rozpočtové skladby dosahuje pozitivního vývoje pouze třída daňových příjmů. Za nižšími hodnotami plánovaných nedaňových příjmů (všech položek), než vyplývá z vývoje předchozích let, pravděpodobně stojí přílišná opatrnost při sestavování rozpočtu. Razantní pokles přijatých transferů je zapříčiněn zapojováním financí do rozpočtu až v průběhu roku (po obdržení rozhodnutí od poskytovatele dotace). Provozní příjmy klesají (o -202,5 mil. Kč) a celkový objem příjmů je nižší o 440,9 mil. Kč. Výdaje rostou v provozní i v kapitálové části rozpočtu, celková hodnota výdajů je o 1 023,8 mil. Kč vyšší, než dosažená skutečnost v roce 2023.

Nutný důsledný monitoring plnění rozpočtu – okamžité reagování na odchylky od platného rozpočtu.

Posuzovali jsme hodnoty platného rozpočtu s dosaženými hodnotami účetní skutečnosti na konci rozpočtového roku. Bylo konstatováno, že rozpočet odráží určitou **míru opatrnosti** (podhodnocené příjmy a mírně nadhodnocené výdaje). Je třeba ale dodržovat jedno důležité pravidlo – provozní (běžné) výdaje **nesmí růst rychleji** než provozní (běžné) příjmy.

1.4 MONITORING HOSPODAŘENÍ

S cílem zabezpečit rozpočtovou disciplínu, omezit dlouhodobě deficitní hospodaření financované z cizích zdrojů a posílit spoluzodpovědnost za vývoj veřejných financí, byl s účinností od roku 2018 přijat zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Zákon mimo jiné definuje tzv. fiskální pravidlo, podle kterého musí ÚSC hospodařit tak, aby výše jeho dluhu nepřesáhla 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Pokud je tato hranice překročena:

- ÚSC má povinnost postupně splácet předchozí dluhy ve výši nejméně 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % jeho průměrných příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

- Pokud ÚSC nesnižuje dluhy alespoň o zákonné minimum, MF ČR v následujícím kalendářním roce rozhodne o pozastavení převodu jeho podílu na výnosu daní.

Z pohledu pravidla rozpočtové odpovědnosti je strop pro výši dluhu v roce 2023 **1 828,9 mil. Kč**

Tabulka č. 8: Fiskální pravidlo hospodaření

Ukazatel (tis. Kč)	UC 2019	UC 2020	UC 2021	UC 2022	UC 2023
Dluh	1 600 000	1 500 000	1 600 000	1 470 000	1 340 000
Průměr příjmů za 4 roky	2 290 301	2 435 858	2 542 704	2 751 324	3 048 246
Fiskální pravidlo	69,86%	61,58%	62,93%	53,43%	43,96%
Průměr příjmů za 4 roky (60 %)	1 374 180	1 461 515	1 525 622	1 650 794	1 828 947
Rozdíl dluhu a průměru příjmů	225 820	38 485	74 378	-180 794	-488 947
Rozdíl dluhu a průměru příjmů (5 %)	11 291	1 924	3 719	-9 040	-24 447

Z výše uvedené tabulky je zřejmé, že dluh města od roku 2022 nepřekračuje povolenou 60% hranici. V letech předcházejících nebyl přesah fiskálního pravidla nijak výrazný (max. 9,9 %). Strop pro výši dluhu v roce 2023 je 1 828,9 mil. Kč.

Pravidlo rozpočtové odpovědnosti je jedním ze tří monitorujících ukazatelů Ministerstva financí ČR. Zbývými dvěma jsou:

- **Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům** - Ukazatel vyjadřuje poměr zadlužení k celkovému majetku ÚSC. Za rizikovou hodnotu je považován ukazatel vyšší než 25 %.
- **Celková likvidita** - Ukazatel stanovuje poměr, kterým je město schopno krýt své krátkodobé závazky především prostředky na bankovních účtech a hotovostí. Za rizikovou hodnotu se považuje hodnota menší než 1.

Kromě uvedených monitorujících je sledována také soustava informativních ukazatelů. Mezi vybrané informativní ukazatele s úzkou vazbou na dluhové hospodaření dále patří:

- **Ukazatel dluhové služby** - Ukazatel stanovuje poměr, kterým je obec schopna krýt svou roční dluhovou službu svými celkovými příjmy. Za rizikovou hodnotu je považován ukazatel vyšší než 25 %.

Tabulka č. 9: Vývoj ukazatelů dluhového hospodaření

Monitorující ukazatel	UC 2019	UC 2020	UC 2021	UC 2022	UC 2023
Fiskální pravidlo	69,86%	61,58%	62,93%	53,43%	43,96%
Celková likvidita	1,61	2,10	2,03	1,91	1,83
Podíl cizích zdrojů a celkových aktiv	24,45%	25,43%	27,96%	26,66%	22,37%
Ukazatel dluhové služby	8,89%	7,20%	58,81%	6,40%	6,62%

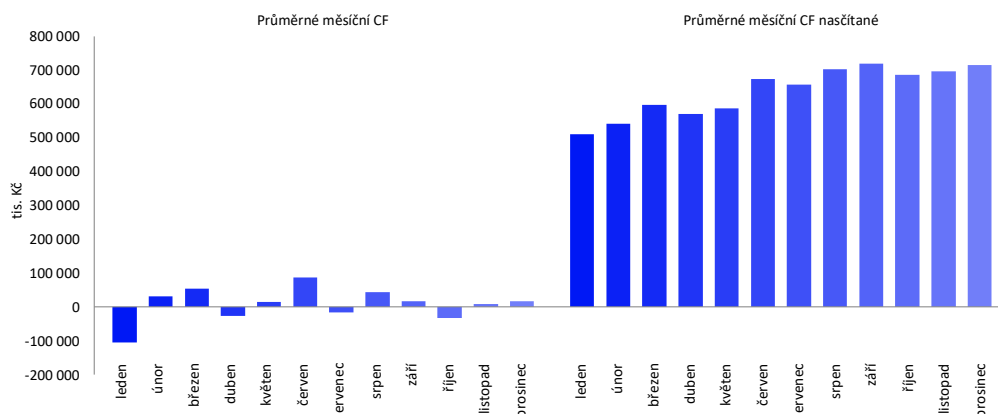
Překročení hraničních hodnot u všech tří monitorujících ukazatelů současně pouze indikuje možné riziko hospodářských problémů, ale nutně neznamená, že je město v nepříznivé finanční situaci. Pro město Liberec jsou příznivé hodnoty ukazatelů celkové likvidity a dluhové služby. Naopak u podílu cizích zdrojů na celkových aktivech jsou překročeny hodnoty v období refinancování stávajících závazků v roce 2021.

1.5 ANALÝZA CASH FLOW

Problematika cash flow města je úzce spojena s uvolňováním finančních prostředků náležejících městu jako podíl na daňovém výnosu a ostatních, zejména mandatorních, příjmech. Tento systém zjišťování finančního toku nepokrývá zcela finanční potřeby

municipalit v průběhu roku a vytváří tak tlaky na efektivní řízení krátkodobého financování rozpočtových výdajů. Proto není výjimkou, že hodnoty cash flow jsou záporné, jak dokumentuje následující graf.

Graf č. 17: Průměrné měsíční cash flow

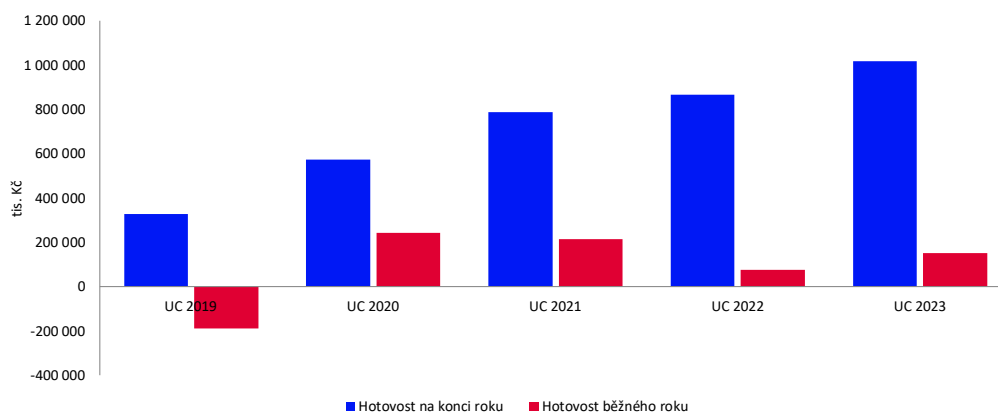


Poznámka: Hodnoty jsou vypočteny jako průměr za roky 2019 - 2023

Výše vlastních finančních prostředků je závislá na investiční aktivitě města

Pro hodnocení finanční stability města je však důležité, aby hodnota vlastních finančních prostředků na konci rozpočtového roku pokrývala financování základních potřeb města. Následující graf znázorňuje danou situaci města.

Graf č. 18: Vývoj cash flow



Hodnoty cash flow vycházejí ze schválených závěrečných účtů města a jsou zobrazeny v následující tabulce.

Tabulka č. 10: Vývoj cash flow a platební schopnosti

Ukazatel (tis. Kč)	UC 2019	UC 2020	UC 2021	UC 2022	UC 2023
Celková dluhová služba	1 600 000	1 500 000	1 600 000	1 470 000	1 340 000
Uhrazené splátky jistin a dluhopisů	100 000	100 000	1 500 000	130 000	130 000
Provozní přebytek	277 800	367 157	357 342	494 119	498 816
Platební schopnost I. řádu	5,76	4,09	4,48	2,97	2,69
Platební schopnost II. řádu	36,00%	27,24%	419,77%	26,31%	26,06%
Hotovost na konci roku	330 055	572 819	788 805	865 991	1 018 061
Hotovost běžného roku	-187 064	242 764	215 985	77 186	152 070

V analyzovaných letech vykazuje stav peněžních prostředků běžného roku záporné saldo v roce 2019, což je způsobeno zvýšenou investiční činností města. K vyrovnání

hospodaření město zpravidla zapojuje přebytek finančních prostředků z předcházejících let, kdy investovalo méně a vytvářelo si finanční rezervu právě pro tyto případy.

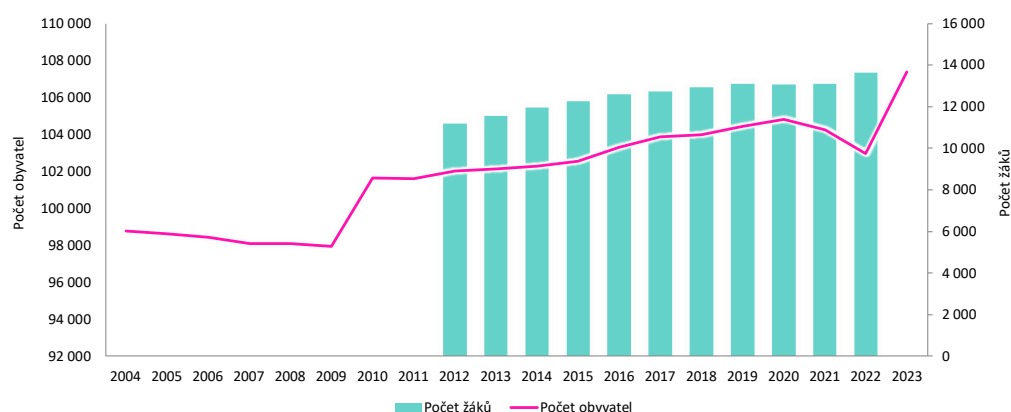
Finanční stabilitu a schopnost města plnit svoje závazky lze posoudit na základě ukazatele platební schopnosti prvního řádu (optimum pod hranicí 2, maximální přípustná hodnota 6) a platební schopnosti druhého řádu (pod 20 % optimální stav, do 40 % stav uspokojivý). Vysoké překročení hranice 40 % u ukazatele platební schopnosti II. řádu je důsledkem již zmíněného refinancování.

1.6 ZÁVĚRY ANALÝZY HOSPODAŘENÍ

Město v období 2019 - 2023 disponovalo zůstatky na účtech ve výši 402,0 mil. Kč (2019) až 1 165,8 mil. Kč (2023). Úroveň dlouhodobých pohledávek se v celém sledovaném období pohybovala v intervalu od 150,0 mil. Kč (2019) do 293,6 mil. Kč (2023). Objem dlouhodobých závazků se pohyboval od 448,9 mil. Kč (2023) do 2 445,5 mil. Kč (2019). Výše dluhu (směnky, nesplacené úvěry) se pohybovala v rozmezí od 1 600,0 mil. Kč (2019, 2021) do 1 340,0 mil. Kč (2023).



Graf č. 19: Vývoj počtu obyvatel a počtu žáků



Poznámka: Počet obyvatel je uváděn k 1.1. a počty žáků k 30.9. daného roku

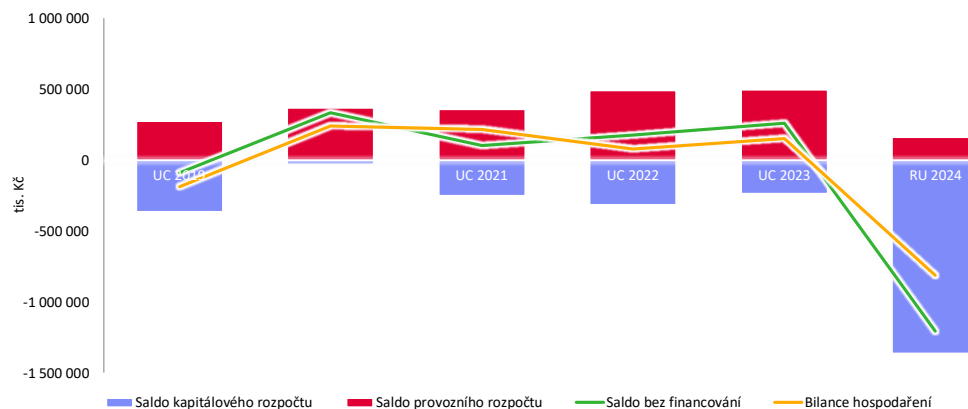
Růstový trend počtu obyvatel a žáků

Počet obyvatel v období 2004 – 2023, až na několik výjimek, meziročně roste (celkem o 8 635 obyvatel), také vývoj počtu žáků má rostoucí trend ve sledovaném období 2013 - 2022 (celkem o 2 447 žáků). Vývoj těchto dvou kategorií má mírně pozitivní vliv na inkasované sdílené daně, prioritní ovšem zůstává vývoj ekonomiky. Dopad změny počtu obyvatel a žáků ve výše uvedených časových horizontech lze ilustrovat modelovým výpočtem sdílených daní dle přílohy zmíněné vyhlášky 264/2023 Sb. Přírůstkem počtu obyvatel v uvedeném období město získává cca 144,4 mil. Kč na podílu sdílených daní. V případě uvedeného nárůstu počtu žáků město dostává o cca 48,3 mil. Kč více.

Vlastní investiční aktivita města způsobuje záporné saldo hospodaření v roce 2019 (86,5 mil. Kč). V tomto roce bylo záporné saldo zapříčiněno zvýšenými investičními výdaji. Po zohlednění financování (uhrazených jistin a přijatých půjček) bylo záporné saldo hospodaření také pouze v roce 2019 (187,1 mil. Kč). Vliv splácení závazků přijatých v předešlém období se projevil zejména na hodnotách ukazatele dluhové služby. Ukazatel ve sledovaném období dosahoval hodnot v intervalu od 6,40 % (2022) do

58,81 % (2021). V celém sledovaném období se jedná o příznivé hodnoty. Saldo hospodaření v rozpočtu na rok 2024 je kryto plánovaným úvěrem (500,0 mil. Kč) a přebytky hospodaření minulých let ve výši 810,8 mil. Kč.

Graf č. 20: Saldo provozního a kapitálového rozpočtu



1.6.1 Rekapitulace

V rámci kapitoly byla provedena analýza hospodaření minulého období s důrazem na vývoj základních ekonomických ukazatelů. Výstup analýzy je základním předpokladem pro sestavení střednědobého výhledu rozpočtu, který je do značné míry ovlivněn také externími podmínkami. Níže uvádíme přehled vybraných výstupů analýzy a externích faktorů, které budou nebo mohou ovlivňovat hospodaření výhledového období.

POZITIVA HOSPODAŘENÍ

- Bohatá investiční činnost – za pětileté období proinvestováno 2 322,8 mil. Kč
- Využívání vypisovaných investičních dotačních titulů (kryto 33,2 % investic)
- Trvale rostoucí počet obyvatel (+8635) a žáků (+2447)
- Pokles úrokových sazeb
- Stabilní hodnota provozního hospodaření (minimální hodnota PP/BP 11,46 % při optimální výši 25 %)
- Dostatečná rezerva finančních prostředků - zůstatky na účtech na konci roku 2023 ve výši 1 165,8 mil. Kč

MOŽNÉ OHROŽENÍ HOSPODAŘENÍ

- Zvýšené nároky na krytí provozních i kapitálových výdajů – platy, energetická krize, inflace (ceny materiálu, služeb, apod.)
- Stále vysoké úrokové sazby
- Dluhové zatížení (maximální hodnota fiskálního pravidla 69,86 %)
- Nestabilita veřejných financí, konsolidační balíček
- Uprchlíková krize – mezinárodní politická situace

2 Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven s jistou mírou opatrnosti, tzn. s mírně nižšími očekávanými příjmy a trochu nadhodnocenými výdaji. Je ale postaven na reálných základech.

Metodický pokyn MF čj.: MF-25289/2023/2202-1 k obsahu rozpočtu územního samosprávného celku podle rozpočtových pravidel územních rozpočtů - transferů poskytovaných ze státního rozpočtu, zakládá od roku 2025 povinnost ÚSC zahrnovat část účelových dotací již do návrhu rozpočtu na základě příslušného podkladu (např. střednědobý plán rozvoje sociálních služeb) nebo provedeného kvalifikovaného odhadu (např. upravená výše transferu minulého rozpočtového období). Jedná se zejména o dotace poskytované do sociální oblasti Ministerstvem práce a sociálních věcí, dále dotace na vzdělávání z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy a dotace týkající se voleb. Do zpracování SVR jsou zahrnuty transfery z MPSV.

Hodnoty SVR, zejména v provozní části, silně ovlivňuje energetická krize a očekávané změny financování z konsolidačního balíčku.

Tabulka č. 11: Kumulovaný střednědobý výhled rozpočtu

Text (tis. Kč)	UC 2022	UC 2023	RU 2024	SVR 2025	SVR 2026	SVR 2027	SVR 2028
Daňové příjmy	2 249 663	2 611 039	2 738 271	2 788 251	2 879 761	3 008 071	3 088 521
Nedaňové příjmy	306 173	364 243	249 270	231 022	248 160	252 004	254 708
Neinvestiční transfery	344 294	378 853	164 066	171 509	175 693	179 088	182 417
BĚŽNÉ PŘÍJMY	2 900 130	3 354 135	3 151 608	3 190 782	3 303 614	3 439 162	3 525 646
Kapitálové příjmy	64 868	112 646	63 149	31 000	31 000	31 000	31 000
Investiční transfery	216 156	239 727	50 838	50 000	50 000	0	0
INVESTIČNÍ PŘÍJMY	281 025	352 373	113 987	81 000	81 000	31 000	31 000
PŘÍJMY CELKEM	3 181 155	3 706 508	3 265 595	3 271 782	3 384 614	3 470 162	3 556 646
Běžné výdaje	2 406 011	2 855 319	2 991 066	2 926 027	2 991 286	3 057 975	3 125 601
Kapitálové výdaje	596 744	587 783	1 478 846	1 088 755	692 328	694 188	543 045
VÝDAJE CELKEM	3 002 755	3 443 103	4 469 912	4 014 782	3 683 614	3 752 162	3 668 646
SALDO bez financování	178 399	263 406	-1 204 317	-743 000	-299 000	-282 000	-112 000
Uhrazené splátky jistin a dluhopisů	130 000	130 000	190 000	100 000	100 000	175 000	175 000
Přijaté půjčky	0	0	500 000	0	0	0	0
Řízení likvidity	28 787	18 664	83 487	545 000	130 000	300 000	225 000
FINANCOVÁNÍ	-101 213	-111 336	393 487	445 000	30 000	125 000	50 000
Příjmy vč. financování	3 209 942	3 725 172	3 849 082	3 816 782	3 514 614	3 770 162	3 781 646
Výdaje vč. financování	3 132 755	3 573 103	4 659 912	4 114 782	3 783 614	3 927 162	3 843 646
BILANCE HOSPODAŘENÍ	77 186	152 070	-810 830	-298 000	-269 000	-157 000	-62 000
Provozní přebytek (PP)	494 119	498 816	160 542	264 755	312 328	381 188	400 045
Rozdíl PP a spl.jistin	364 119	368 816	-29 458	164 755	212 328	206 188	225 045
Ukazatel provozních úspor (%)	17,04	14,87	5,09	8,30	9,45	11,08	11,35
Dluhová základna	3 181 155	3 706 508	3 265 595	3 271 782	3 384 614	3 470 162	3 556 646
Dluhová služba	203 738	245 192	287 580	152 853	150 361	233 870	234 477
Ukazatel dluhové služby (%)	6,40	6,62	8,81	4,67	4,44	6,74	6,59

2.1 PROVOZNÍ HOSPODAŘENÍ VÝHLEDOVÉHO OBDOBÍ

Obsah kapitoly je zaměřen na vybrané části sestaveného střednědobého výhledu rozpočtu, který zobrazuje uvedená tabulka kumulovaného výhledu.

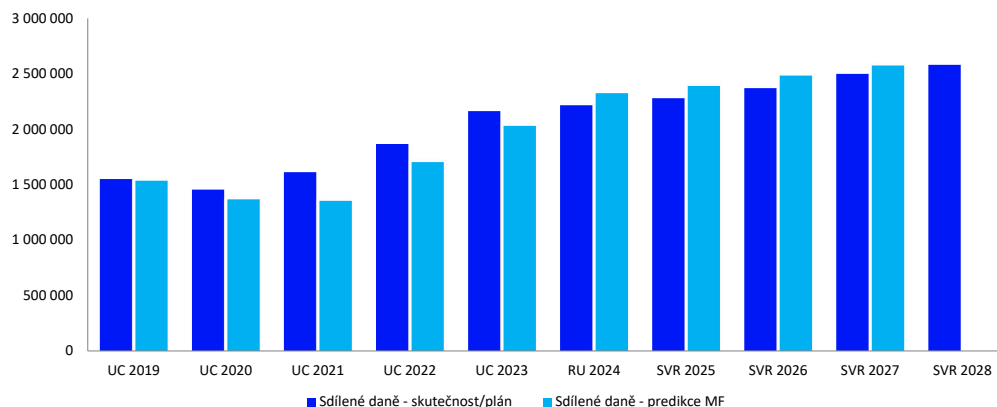
2.1.1 Sdílené daně

Příjmy ze sdílených daní meziročně rostou, jsou určeny předpokládaným vývojem na základě schváleného státního rozpočtu na rok 2024 a predikce Výboru pro rozpočtové prognózy na roky 2025 - 2027 a následným kvalifikovaným odhadem na rok 2028. Nárůst sdílených daní od roku 2025 (prvního roku SVR) do konce SVR je 301,0 mil. Kč.

Hodnoty sdílených daní se nejvíce podílejí na vývoji provozních příjmů

V následujícím grafu je znázorněn vývoj sdílených daní v porovnání s hodnotami predikcí zveřejněných MF. Je zřejmé, že skutečně dosažené hodnoty jsou zpravidla vyšší než tyto výchozí predikce.

Graf č. 21: Vývoj sdílených daní

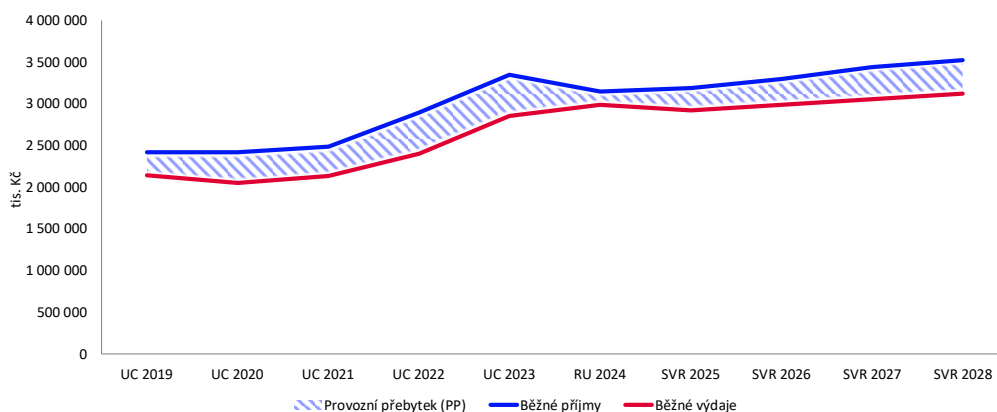


Poznámka: Hodnoty sdílených daní dle MF vycházejí do roku 2024 ze schváleného státního rozpočtu na daný rok, resp. z jeho upřesněných hodnot v průběhu roku. Roky 2025 – 2027 pak vycházejí z hodnot predikce Výboru pro rozpočtové prognózy

2.1.2 Hodnoty provozního hospodaření

Pro celkový pohled na predikci hospodaření v období střednědobého výhledu rozpočtu má zásadní význam vývoj hodnot provozních příjmů a výdajů. Na základě analýzy hospodaření v uplynulém pětiletém období, platného rozpočtu a plánu odborů byl predikován vývoj jednotlivých provozních položek. Souhrnný pohled na hodnoty celkových provozních (běžných) příjmů a výdajů je zobrazen v následujícím grafu. V něm je ve výhledovém období zachycen mírně se zvětšující rozdíl mezi těmito dvěma základními hodnotami hospodaření města.

Graf č. 22: Vývoj běžných příjmů a výdajů



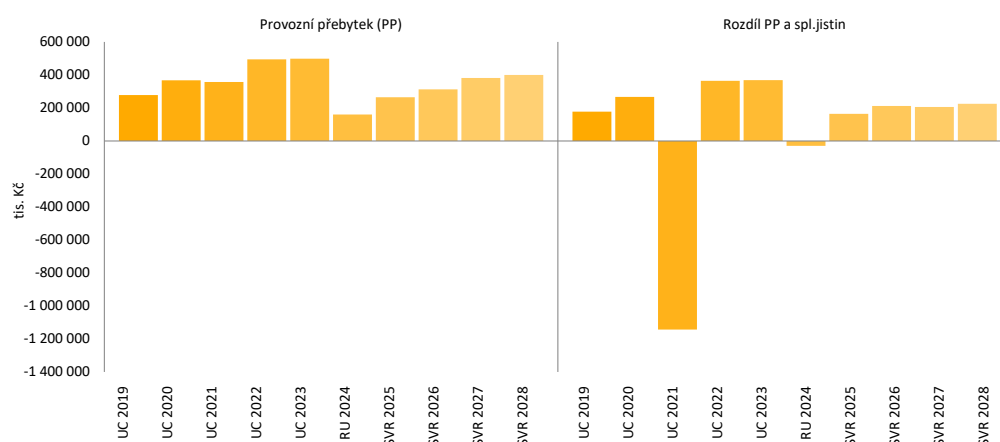
2.1.3 Provozní přebytek

Provozní přebytek je po celé období SVR kladný

Provozní přebytek (rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji) by měl optimálně nabývat alespoň 25 % běžných příjmů. V celém výhledovém období je ukazatel kladný, a to v rozmezí od 264,8 mil. Kč (2025) do 400,0 mil. Kč (2028), po odečtení **splátek jistiny** v rozmezí od 164,8 mil. Kč (2025) do 225,0 mil. Kč (2028). Částky představují využitelné finanční prostředky z provozního rozpočtu na investice a větší jmenovitě

akce charakteru oprav a údržby. Od počátku sestaveného SVR (rok 2025) do roku 2028 vykazuje provozní přebytek růst o 135,2 mil. Kč.

Graf č. 23: Vývoj provozního přebytku



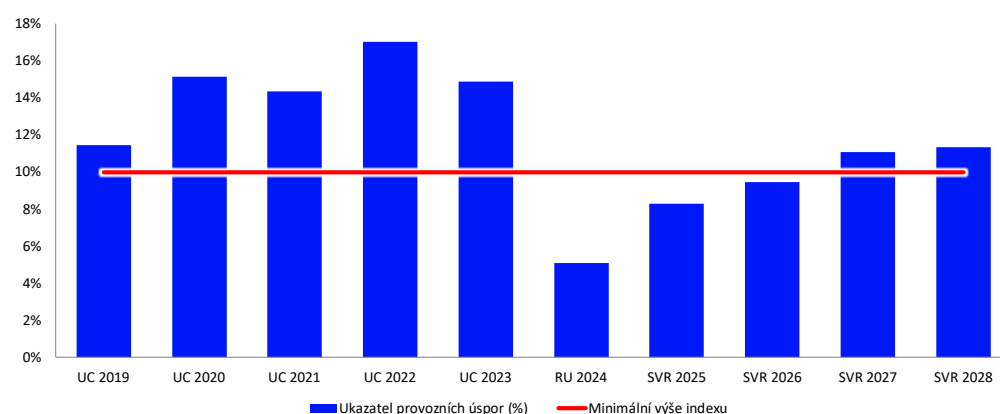
2.1.4 Ukazatel provozních úspor

Hodnoty ukazatele provozních úspor v rozmezí

8,30 % - 11,35 %

Ukazatel provozních úspor je definován jako podíl provozního přebytku a běžných příjmů a vyjadřuje, jaká část provozních prostředků může být využita na krytí investičních záměrů města. Ve výhledovém období oba zmíněné ukazatele každoročně rostou, přičemž provozní přebytek roste rychlejším tempem. Hodnota ukazatele provozních úspor upraveného rozpočtu na aktuální kalendářní rok dosahuje hodnoty 5,09 % a vzhledem k výše zmíněnému dochází po skokovém nárůstu k postupnému zvyšování ukazatele až na hodnotu 11,35 % v roce 2028. Uvedená hodnota představuje oproti roku 2025 růst o 3 procentní body. Hodnota ukazatele se tak ke konci období pohybuje nad minimální úrovní (10 %).

Graf č. 24: Vývoj ukazatele provozních úspor



2.2 KAPITÁLOVÉ HOSPODAŘENÍ VÝHLEDOVÉHO OBDOBÍ

SVR počítá s investicemi v celkové výši

3 018,3 mil. Kč

V období střednědobého výhledu rozpočtu 2025 - 2028 se počítá s prodejem pozemků a ostatního DHM v celkové výši 124,0 mil. Kč (každoročně v objemu 31,0 mil. Kč). Případný další prodej dlouhodobého majetku bude odvislý od investiční aktivity města v jednotlivých letech výhledu.

Sestavený střednědobý výhled rozpočtu obsahuje investiční akce ve výši od 543,0 mil. Kč (2028) do 1 088,8 mil. Kč (2025). Vzhledem ke známému charakteru investic jsou uvažovány i investiční transfery, a to v roční výši 50,0 mil. Kč (2025 a 2026). Využití dalších investičních transferů není vyloučeno a platí, že pokud charakter realizace a nastavení dotační politiky umožní čerpání podpory, bude město podnikat patřičné kroky k jejich získání. Výše těchto transferů ovšem může být negativně ovlivněna změnami vyplývajícími z konsolidačního balíčku MF ČR.

Střednědobý výhled rozpočtu města zahrnuje i plánovanou rekonstrukci městského plaveckého bazénu. Vzhledem k aktuálnímu vývoji může dojít k posunu termínů, tedy i k posunu výdajů nebo ke změně plánovaných částek.

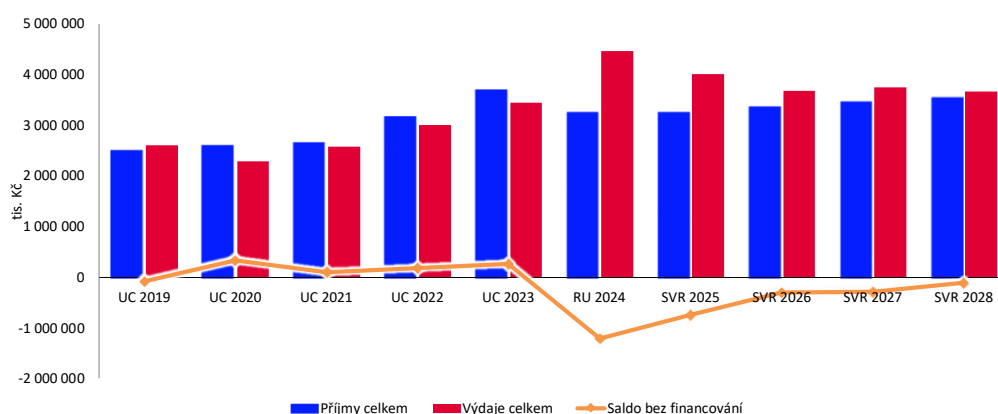
Mezi další investiční záměry města (prozatím nezahrnutých do SVR z důvodu nedostatku volných zdrojů) v letech 2025 – 2028 patří např. výstavba kmenových učeben ZŠ Švermova, kde podíl vlastních prostředků města má činit přibližně 41,2 mil. Kč.

Podrobnější výčet projektů, včetně nákladů na jejich realizaci a orientačního harmonogramu, jsou obsahem samostatné přílohy SVR.

2.3 CELKOVÉ HOSPODAŘENÍ VÝHLEDOVÉHO OBDOBÍ

Výsledek hospodaření zobrazuje celkové saldo rozpočtového hospodaření bez započítání položek financování (bez splátek jistin a případně přijatých úvěrů v jednotlivých letech). Plusová hodnota údaje „Saldo bez financování“ vyjadřuje hodnotu finančních prostředků, které městu zůstávají na případnou úhradu svých závazků a investice. Záporná hodnota pak vyjadřuje nutnost zapojení financujících položek (úvěry, přebytek hospodaření z minulých let apod.) ke splnění vyrovnanosti hospodaření. Od roku 2024 do konce období výhledu nabývá záporných hodnot a deficit meziročně klesá.

Graf č. 25: Vývoj salda hospodaření



2.3.1 Volné finanční prostředky

V následující tabulce na řádku „Vonné finanční prostředky“ jsou uvedeny hodnoty finančních prostředků, které městu zůstanou na financování investičních akcí po splnění svých závazků. Protože ale v SVR plánované investiční akce přesahují bilanci hospodaření a všechny roky výhledu jsou koncipovány s vyrovnanou bilancí hospodaření, je hodnota tohoto řádku nulová.

Výše finančních prostředků, které město plánuje ze svých prostředků použít na financování investičních aktivit je vzhledem k výše zmíněnému uvedena na řádku „Kapitálové výdaje“ a pohybuje se v rozmezí od 543,0 mil. Kč (2028) do 1 088,8 mil. Kč (2025).

Tabulka č. 12: Volné finanční prostředky

Text (tis. Kč)	SVR 2025	SVR 2026	SVR 2027	SVR 2028
Běžné příjmy	3 190 782	3 303 614	3 439 162	3 525 646
Běžné výdaje	2 926 027	2 991 286	3 057 975	3 125 601
Provozní přebytek (PP)	264 755	312 328	381 188	400 045
Investiční příjmy	81 000	81 000	31 000	31 000
Kapitálové výdaje	1 088 755	692 328	694 188	543 045
Saldo kapitálového rozpočtu	-1 007 755	-611 328	-663 188	-512 045
Příjmy vč. financování	3 816 782	3 514 614	3 770 162	3 781 646
Výdaje vč. financování	4 114 782	3 783 614	3 927 162	3 843 646
Saldo bez financování	-743 000	-299 000	-282 000	-112 000
Financování	445 000	30 000	125 000	50 000
Uhrazené splátky jistin a dluhopisů	100 000	100 000	175 000	175 000
Volné finanční prostředky	0	0	0	0

V tabulce je vyjádřen odhad finančních toků v budoucnosti. Tento odhad vychází, stejně jako celý SVR, ze stávající legislativy a místních podmínek. Střednědobý výhled rozpočtu obsahuje investice, jejichž výši bude zřejmě zapotřebí spolufinancovat zejména bankovními produkty (KTK přecházející v optimálním čase do klasického úvěrového režimu – viz text v následující kapitole), z části také přebytky hospodaření minulých let, případně příjmy investičními. Výše finančních prostředků, které město ze svých zdrojů alokuje na kapitálové výdaje, představuje nárůst o téměř 2/3 (o 62,4 %) hodnoty oproti kapitálovým výdajům v minulém pětiletém období.

Kromě možnosti zapojit do rozpočtu přebytek hospodaření minulých let, hledání rezerv a efektivního hospodaření může město 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 města.

2.4 DLUHOVÁ SLUŽBA

Dluhová služba poskytuje užitečný přehled o výpůjční aktivitě města a o jeho schopnosti splácet dluh.

Celkem musí město v letech 2025 - 2028 splatit 771,6 mil. Kč současných závazků včetně úroků (z toho 550,0 mil. Kč na splátky jistin). Celkem od roku 2025 do splacení všech závazků v roce 2035 musí město uhradit 1 684,9 mil. Kč (z toho 1 550 mil. Kč na splátky jistin).

Vedení města z důvodu vysokých aktuálních zůstatků na běžných účtech SML preferuje úrokovou úsporu při využívání KTK limitu před dlouhodobým úvěrem s finální splatností v roce 2035, a proto je plánováno přijetí KTK úvěru s roční výpovědní lhůtou.

Nicméně je předpoklad, že po dokončení plánovaných investičních akcí bude načerpaný KTK limit transformován na dlouhodobý úvěr s postupným splácením a dle vývoje

úrokových sazeb bude zvažována i případná fixace sazby. Pokud by k tomuto kroku nedošlo bude nezbytné alespoň KTK limit snižovat podobně jako by byl splácen do roku 2035. Všechny tyto kroky budou však znovu muset být zváženy na základě aktuálních úrokových sazeb, ekonomických prognóz a finanční situace samotného SML.

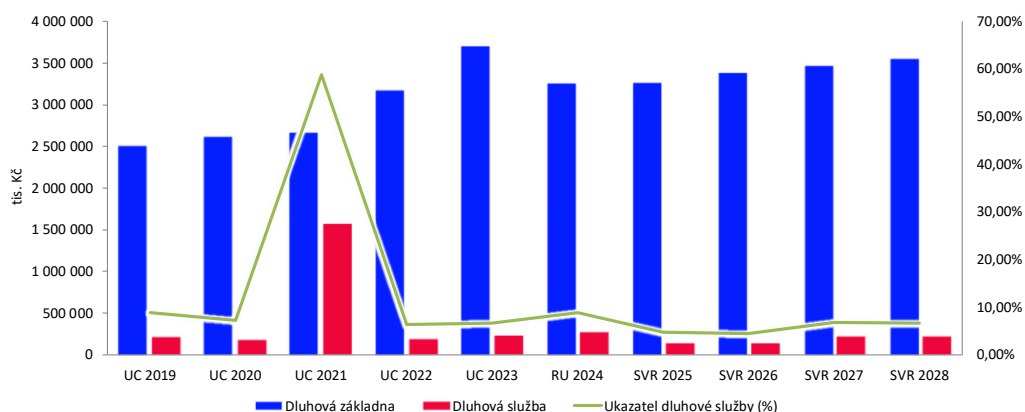
Navržené financování formou KTK úvěru optimalizuje finanční náklady města prostřednictvím maximální úrokové úspory při absolutně flexibilním čerpáním úvěru za přijatelného rizika nesouladu typu financování (krátkodobé) a skutečným typem financovaného majetku (dlouhodobý).

Příznivé hodnoty ukazatele dluhové služby – nejvýše

6,74 %

Střednědobý výhled rozpočtu vychází od roku 2025 z rostoucí dluhové základny (dluhová základna je ekvivalentem celkových příjmů). Vývoj dluhové služby je meziročně ovlivněn změnou výše splátek přijatého úvěru a je určen splátkami jistin a úrokovou zátěží nesplaceného dluhu. Ukazatel dluhové služby se ve výhledovém období pohybuje v rozmezí od 4,44 % (2026) do 6,74 % (2027).

Graf č. 26: Vývoj dluhové služby



2.5 ANALÝZA ZADLUŽENÍ

Následující tabulka hodnotí zadlužení města z pohledu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, posuzuje hodnotu fiskálního pravidla a při překročení 60% hranice určuje povinnou výši splátek.

Tabulka č. 13: Predikce rozpočtové odpovědnosti

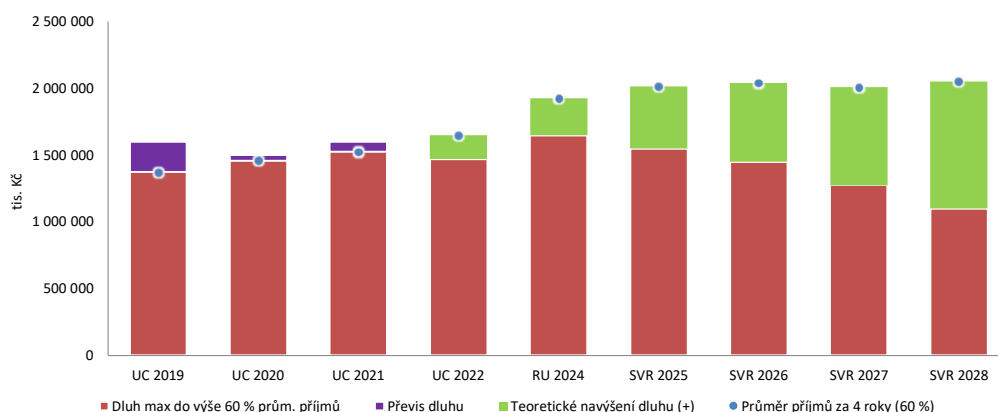


Ukazatel (tis. Kč)	UC 2022	UC 2023	RU 2024	SVR 2025	SVR 2026	SVR 2027	SVR 2028
Dluh	1 470 000	1 340 000	1 650 000	1 550 000	1 450 000	1 275 000	1 100 000
Průměr příjmů za 4 roky (60 %)	1 650 794	1 828 947	1 924 894	2 013 756	2 044 275	2 008 823	2 052 481
Teoretické navýšení dluhu	180 794	488 947	274 894	463 756	594 275	733 823	952 481
Fiskální pravidlo	53,43%	43,96%	51,43%	46,18%	42,56%	38,08%	32,16%
Povinná výše splátek	-	-	-	-	-	-	-

Výše celkového povoleného zadlužení je odvislá od výše celkových příjmů a teoretické navýšení dluhu pak navíc od výše dluhu současného.

Statutární město Liberec může ve výhledovém období celkově zvýšit svoje dluhové zatížení o 463,8 mil. Kč (2025) nebo až 952,5 mil. Kč (2028), aniž by překročilo hodnoty pravidla rozpočtové odpovědnosti.

Graf č. 27: Vývoj teoretického navýšení dluhu



Střednědobý výhled rozpočtu by měl být v podstatě strategickým plánem municipality, ve kterém jsou nastaveny optimální hodnoty jejího hospodaření a důležité ukazatele, včetně aktivního řízení zadluženosti s cílem stanovit únosnou dluhovou službu, kterou bude schopna splácet.

Velice rychlým a jednoduchým testem zadluženosti obce je **ukazatel provozního krytí dluhu (platební schopnost I. řádu)**, který říká, za kolik let je obec schopna splatit své dlouhodobé závazky z vlastních zdrojů. Pokud je výsledkem tohoto poměru maximální hodnota 6, jedná se o přiměřenou zadluženost.

Pro danou výši dluhu 1 650,0 mil. Kč na konci roku 2024 nabývá ukazatel platební schopnosti I. řádu pro město Liberec relativně nepříznivých hodnot 10,28 %, ve sledovaném výhledovém období jeho výše nabývá maximální hodnoty 5,85 (2025) a meziročně se snižuje.

Tabulka č. 14: Predikce platební schopnosti I. řádu



Ukazatel (tis. Kč)	SVR 2025	SVR 2026	SVR 2027	SVR 2028
Celková dluhová služba	1 550 000	1 450 000	1 275 000	1 100 000
Provozní přebytek	264 755	312 328	381 188	400 045
Platební schopnost I. řádu	5,85	4,64	3,34	2,75

Dobře vypovídajícím ukazatelem je takzvané **krytí roční dluhové služby (platební schopnost II. řádu)**, jehož vyjadřující poměr ročních splátek dluhu k provoznímu přebytku. Výsledné hodnoty ukazují schopnost uhradit roční splátky dluhu z provozního přebytku. Pod 20 %, jedná se o optimální stav, do hranice 40 % hodnoty provozního přebytku je stav uspokojivý. Jinými slovy: po uhrazení ročních splátek dluhu zůstane dostatek prostředků na krytí vlastních potřeb včetně nových investic, nebo budování finančních rezerv rozpočtu pro další roky.

Při výši roční dluhové služby (viz řádek uhrazené splátky jistin a dluhopisů v následující tabulce) nabývá ukazatel platební schopnosti II. řádu relativně vysokých hodnot. Jeho výše ve výhledovém období dosáhne díky zvýšení uhrazených splátek maximálně hodnoty 45,91 % (2027).



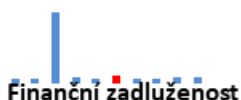
Tabulka č. 15: Predikce platební schopnosti II. řádu

Ukazatel (tis. Kč)	SVR 2025	SVR 2026	SVR 2027	SVR 2028
Provozní přebytek	264 755	312 328	381 188	400 045
Uhrazené splátky jistin a dluhopisů	100 000	100 000	175 000	175 000
Platební schopnost II. řádu	37,77%	32,02%	45,91%	43,75%

Dalším ukazatelem, kterým lze hodnotit výši dluhů je tzv. ukazatel **Finanční zadluženosti**. Ukazatel je konstruován jako poměr ročních splátek dluhu k běžným příjmům města a vyjadřuje podíl běžných příjmů, které je potřeba vyčlenit na roční splátku dluhu. Hodnoty ukazatele dosahující výše do 7 % svědčí o dobrém finančním zdraví municipality, hodnoty mezi 7 – 18 % jsou uspokojivé, lze však konstatovat nárůst trendu zadlužování a zvýšení míry rizika. Hodnoty nad 18 % vyjadřují zvýšené riziko zadluženosti a ohrožují stabilitu finančního zdraví žadatele.

Pro danou výši splátek dluhu nabývá ukazatel finanční zadluženosti pro město Liberec příznivých hodnot. Jeho výše ve výhledovém období nepřekročí hranici 5,1 % (2027).

Tabulka č. 16: Predikce finanční zadluženosti



Ukazatel (tis. Kč)	SVR 2025	SVR 2026	SVR 2027	SVR 2028
Uhrazené splátky jistin a dluhopisů	100 000	100 000	175 000	175 000
BĚŽNÉ PŘÍJMY	3 190 782	3 303 614	3 439 162	3 525 646
Finanční zadluženost I. řádu	3,13%	3,03%	5,09%	4,96%

Za pomoci výše uvedeného jsme stanovili bezpečnou výši zadlužení pro období střednědobého výhledu. Výpočet vychází z nastavených hodnot ukazatelů, kde stěžejní roli hraje vývoj příjmů ze sdílených daní, výše a predikce provozního přebytku samotných běžných příjmů na příjmové straně, výdaje na platy včetně pojistného a struktura výdajových položek na straně běžných výdajů. Ve splátkách dluhu hraje významnou roli provozní přebytek. K určení hranice pro bezpečnou výši zadlužení vycházíme z předpokladu, že doba k celkovému umoření dluhu nebude delší než 10 let, optimálně by mělo stačit 6 let. Hranice pro bezpečnou výši zadlužení je stanovena na:

1 802,0 mil. Kč

Hranice bezpečné výše zadlužení je nižší, než určuje zákon o rozpočtové odpovědnosti

Při této výši zadlužení bude zajištěn bezproblémový provoz a nebude ani omezen další rozvoj města. Nelze ale zaměňovat výši dluhu neomezeného zákonem o rozpočtové odpovědnosti s povinností zajistit splátky z výše dluhu (požadavek zákona). Podle zákona o rozpočtové odpovědnosti je požadavek na zajištění meziročních splátek celkového dluhu nad hodnoty v tabulce „Predikce rozpočtové odpovědnosti“ ve výši 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % jeho průměrných příjmů za poslední 4 roky. Hranice bezpečného zadlužení je o cca 122,9 mil. Kč nižší než hodnota vypočítaná dle zákona o rozpočtové odpovědnosti na aktuální rok. Tato skutečnost vyplývá z algoritmu výpočtu. Zatím co zákon vychází z hodnot celkových příjmů za minulé 4 roky, výpočet hranice bezpečné výše zadlužení využívá hodnoty budoucích let SVR.

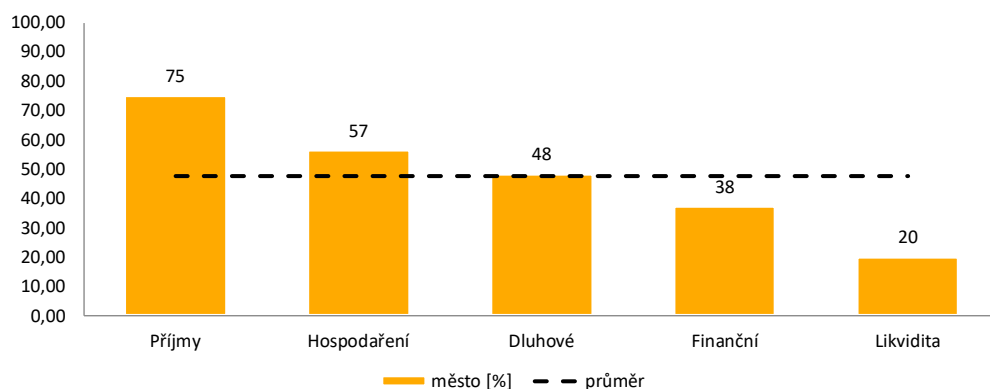
3 Ekonomické hodnocení

Územní samosprávný celek by měl při tvorbě koncepčních materiálů a dlouhodobějších plánů, ale i při hledání všech finančních zdrojů, vycházet z odborného posouzení schopností vlastní ekonomiky. Ekonomická analýza by se měla opírat o komplexní hodnocení řady kritérií, které přináší například ekonomické hodnocení územního samosprávného celku. Ekonomické hodnocení společnosti AQE advisors, a.s. je sestaveno na základě 20 vybraných ukazatelů rozdělených do 5 dílčích oblastí hospodaření.

- Příjmy – zhodnocení příjmových kategorií
- Hospodaření – zhodnocení stavu a vývoje hospodaření s příjmy a výdaji
- Dluhové – zhodnocení dluhové služby a schopnosti splácet dluh
- Finanční – zhodnocení finanční nezávislosti a její ovlivnitelnosti
- Likvidita – zhodnocení disponibility prostředků a schopnosti jejich aktivace

Relativní zhodnocení oblastí je znázorněno v následujícím grafu. Z průměrného hodnocení ukazatelů se nejvíce odchyluje oblast Příjmová a Likvidity.

Graf č. 28: Relativní zhodnocení dílčích oblastí



Poznámka: Průměr představuje průměrné hodnocení za všechny hodnocené oblasti

Ekonomická situace je zhodnocena ve dvou obdobích, a to na základě hodnoceného časového rozpětí. Ekonomické hodnocení je prováděno stejnou soustavou ukazatelů, protože je ale zhodnocení výhledového období zatíženo určitou mírou nejistoty, je využito dvou stupnic s rozdílnou citlivostí na dosažené hodnoty.

- Ekonomické hodnocení minulého období 2019 – 2023

Bba1	Subjekt ještě stačí splácet finanční závazky. Nepříznivý vývoj externích podmínek pravděpodobně oslabí jeho průměrnou schopnost dostát svým závazkům.	průměrný
-------------	---	-----------------

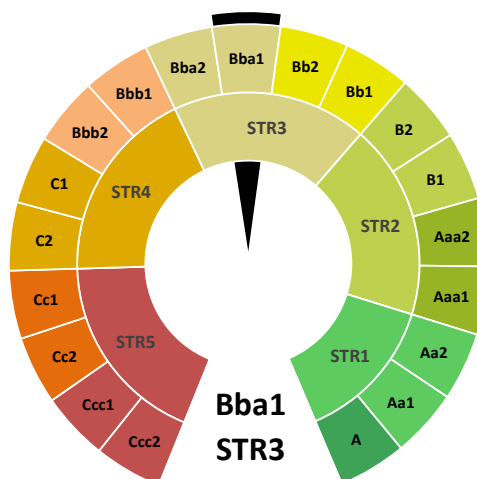
- Ekonomické hodnocení výhledového období 2025 – 2028

STR3	Dobrý subjekt, schopný dostát svým závazkům včas	dobrý
-------------	--	--------------

Úspěšné hodnocení pomůže předcházet ekonomickým problémům v budoucnosti. Poskytuje také potenciálním věřitelům cenné informace, protože výsledek hodnocení vyjadřuje schopnost hodnoceného ÚSC dostát svým závazkům a tím tedy poskytuje doporučení, zda a za jakých podmínek uzavřít s daným subjektem obchodní vztah. Výhoda zdravého hospodaření se promítá také do žádostí o různé dotace a půjčky ze státního rozpočtu a státních fondů. Municipality též používají ratingová hodnocení jako

výhodu při vyjednávání se zahraničními investory. Informace, které rating poskytuje, jsou komplexní a mohou sloužit jako jeden z faktorů, které investoři zvažují během složitého rozhodování při výběru nejuhodnější oblasti pro realizaci svých investičních záměrů.

Graf č. 29: Přidělené ekonomické hodnocení



Ekonomické hodnocení města poukazuje na stabilní trend jeho vývoje. Vychází z hospodaření města v minulosti a z nastavených trendů vývoje v budoucích pěti letech.

Tabulka č. 17: Ekonomické hodnocení města v letech 2013 - 2020 (staré)

Hodnocení	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Dlouhodobé	B1+	B1+	B1-	B-	B-	B-	B-	B-
Krátkodobé	STR3	STR3	STR3	STR2	STR2	STR2	STR2	STR2

Nové ekonomické hodnocení střednědobého výhledu města:

STR3 - Dobrý subjekt, schopný dostát svým závazkům včas

Tabulka č. 18: Ekonomické hodnocení města v letech 2021 - 2028 (nové)

Hodnocení	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Minulost	Bba1	Bba2	Bba1	Bba1	-	-	-	-
Budoucnost	STR3	STR3	STR3	STR3	-	-	-	-

Závěr

Střednědobý výhled rozpočtu pro období 2025 - 2028 vychází z podrobné analýzy hospodaření města v letech 2019 - 2023 a platného rozpočtu roku 2024. Na základě těchto analýz, s přihlédnutím k legislativním změnám, současné ekonomické situaci ovlivněné jak energetickou krizí a bezprecedentně vysokou inflací, tak i předpokládaným dopadem konsolidačního balíčku, spolu s konzultacemi s vedoucími pracovníky odboru ekonomiky, byl sestaven střednědobý výhled rozpočtu města.

Samostatnou kapitolou jsou sdílené daně, jejichž inkaso bude závislé na ekonomickém vývoji ovlivňovaném současnou i budoucí politickou a ekonomickou situací, které budou dožadovat další legislativní změny v ekonomické oblasti.

Tabulka č. 19: Predikce sdílených daní dle MF ČR

Daňový příjem (tis. Kč)	MF ČR 2024	RU 2024	MF ČR 2025	SVR 2025	MF ČR 2026	SVR 2026	MF ČR 2027	SVR 2027
DPFO placená plátci	389 040	-	410 881	-	437 171	-	465 715	-
Motivační DPFO placená plátci (1,5 %	38 757	-	42 221	-	44 922	-	47 855	-
DPFO placená plátci vč. motivační	427 797	400 750	453 101	394 000	482 093	415 000	513 570	446 000
DPFO placená poplatníky	30 316	26 420	36 698	25 000	38 294	25 000	39 092	26 000
DPFO vybíraná srážkou	77 386	70 450	68 610	80 000	68 610	90 000	69 408	97 000
DPPO	606 320	579 100	617 489	580 000	627 062	600 000	641 422	630 000
DPH	1 183 121	1 139 120	1 213 437	1 200 000	1 266 889	1 240 000	1 310 767	1 300 000
Celkem	2 324 939	2 215 840	2 389 335	2 279 000	2 482 948	2 370 000	2 574 259	2 499 000
Rezerva oproti MF ČR	4,92%	109 099	4,84%	110 335	4,77%	112 948	3,01%	75 259

Tabulka zobrazuje aktuální stav v oblasti sdílených daní. Sloupečky „MF ČR“ obsahují hodnoty poslední predikce Výboru pro rozpočtové prognózy (duben 2024), sloupečky označené „SVR“ zobrazují hodnoty z tohoto dokumentu. Z tabulky je patrné, že SVR města počítá s rezervou sdílených daní. Pokud ve vývoji situace nedojde oproti očekávání k dalším zásadním změnám, lze počítat v jednotlivých letech s hodnotami až o 112,9 mil. Kč vyššími než predikuje střednědobý výhled. V grafu č. 21 pak bylo upozorněno na skutečnost, kdy zpravidla docházelo k optimističtějšímu plnění oproti predikci MF (v průměru let 2019 – 2023 o 8,5 %).

Pozitivem hospodaření je, že i po ekonomicky a finančně náročném období 2020 – 2022 město výrazněji neomezuje svoji investiční aktivitu a zároveň nenašlo své dluhové zatížení (přijatý úvěr v roce 2021 souvisí s refinancováním stávajících závazků). V rozpočtu i následujících letech výhledu pak předpokládá výrazné investice, které svým objemem převyšují uplynulé pětileté období téměř o dvě třetiny. Ač v aktuálním roce 2024 je i díky plánovanému rekordnímu objemu investic plánován úvěr ve výši 500,0 mil. Kč, ukazatel dluhové služby však i tak nabývá v období výhledu maximální hodnoty 6,74 % (metodika Ministerstva financí povoluje **25%** hranici). Skutečná realizace naplánovaných investic bude odvislá od výsledku hospodaření města i aktuální dotační politiky státu. Financování nevyklučuje ani zapojení dalšího úvěru.

Důležitým ukazatelem hospodaření je provozní přebytek, který vyjadřuje jednak schopnost města obhospodařovat případný dluh a také představuje hodnoty, které jsou použitelné ke krytí investičních akcí. Hodnoty ukazatele provozního přebytku v budoucím období jsou v průměru o 59,5 mil. Kč (o 14,9 %) nižší než v minulosti a dosahují v roce 2028 maximální hodnoty 400,0 mil. Kč. Uváděný zhoršený provozní přebytek souvisí zejména s vývojem běžných výdajů, které rostou rychlejším tempem oproti provozním příjmům (v průměru o 6,7 procentního bodu). Na této skutečnosti se podílí zejména objemově nejvýznamnější kategorie Neinvestiční nákupy a související výdaje (v průměru růst o 42,2 p. b.) a Platy a související výdaje (v průměru růst o 49,2 p. b.).

Hodnoty ukazatele provozních úspor v budoucím období jsou v průměru o 4,5 procentního bodu nižší než v minulosti a dosahují v roce 2028 maximální hodnoty 11,35 %.

Střednědobý výhled je koncipován s vyrovnanou bilancí hospodaření jednotlivých let. Schodkové výsledky hospodaření jsou kryty finančními prostředky minulých období.

Nižší hodnota bezpečné výše zadlužení (1 802,0 mil. Kč) než vypočítaná současná výše dluhu, kterou stanovují pravidla zákona o rozpočtové odpovědnosti (1 924,9 mil. Kč), je v plné míře zapříčiněna současnou nestabilní ekonomickou situací a z ní vyplývajícími riziky.

Ekonomické hodnocení města je od roku 2021 koncipováno diametrálně odlišně. Je rozděleno na hodnocení minulého období (posledních pět uzavřených let) a hodnocení výhledu (predikce následujících pěti let SVR). Hodnocení probíhá s rozšířenou sadou ukazatelů (oproti minulým hodnocením se sada ukazatelů rozšířila o dalších 8) pro obě hodnocená období, ale každé období je prezentováno odlišnou hodnotící stupnicí. Pro posouzení SVR města je samozřejmě prioritní hodnocení výhledu, a to je pro město Liberec příznivé - jedná se o „Dobrý subjekt, schopný dostát svým závazkům včas“.

Sestavování střednědobého výhledu rozpočtu je zatíženo značnou mírou nejistoty počínaje nejasnou energetickou koncepcí ČR, přes pozvolna klesající inflaci, nejasné dopady konsolidačního balíčku (obce s povolenou land-based technickou hrou), porovnání „výhody“ změn v zákonech o dani z nemovitých věcí a rozpočtového určení daní pro rok 2025, labilní mezinárodní situaci (pokračování války na Ukrajině a konflikt na Blízkém východě), pokračujícím „mlžením a mlčením“ vlády, až po vzrůstající nervozitu pětikoalice úměrně s blížícími se volbami.

Tabulka č. 21: Celková rekapitulace SVR 2024 – 2027

Nazev	Úč 2022	Úč 2023	RU 2024 (1-3)	SVR 2025	SVR 2026	SVR 2027	SVR 2028
Daňové příjmy	2 249 662 577	2 611 039 298	2 738 271 000	2 788 251 000	2 879 761 000	3 008 071 000	3 088 521 000
Nedaňové příjmy	306 173 275	364 243 481	249 270 183	231 021 840	248 159 820	252 003 620	254 707 615
Kapitálové příjmy	64 868 442	112 646 177	63 149 092	31 000 000	31 000 000	31 000 000	31 000 000
Přijaté transfery	560 450 369	618 579 137	214 904 342	221 509 000	225 692 770	179 087 850	182 416 980
Příjmy celkem	3 181 154 664	3 706 508 092	3 265 594 617	3 271 781 840	3 384 613 590	3 470 162 470	3 556 645 595
Běžné výdaje	2 399 574 232	2 824 288 983	2 863 797 430	2 681 075 401	2 747 134 198	2 825 416 153	2 883 948 953
Opravy a udržování	107 651 083	98 489 586	238 315 902	244 951 439	244 151 892	232 558 692	241 651 642
Kapitálové výdaje	495 530 042	520 323 962	1 367 798 353	1 088 755 000	692 327 500	694 187 625	543 045 000
Výdaje celkem	3 002 755 356	3 443 102 530	4 469 911 685	4 014 781 840	3 683 613 590	3 752 162 470	3 668 645 595
Rozdíl příjmy - výdaje	178 399 307	263 405 562	-1 204 317 068	-743 000 000	-299 000 000	-282 000 000	-112 000 000
Financování záporné položky - úvěr + úvěr na akce*	-130 000 000	-130 000 000	-190 000 000	-100 000 000	-100 000 000	-175 000 000	-175 000 000
Financování kladné položky - zapojení ZÚ (včetně rezervy KTK)	-77 186 394	-152 069 845	810 829 933	298 000 000	269 000 000	157 000 000	62 000 000
Financování kladné položky - úvěr na bazén + EPC + lanovka			583 487 135	545 000 000	130 000 000	300 000 000	225 000 000
Financování kladné položky - zapojení zůstatků fondů	28 787 087	18 664 283					
Financování celkem	-178 399 307	-263 405 562	1 204 317 068	743 000 000	299 000 000	282 000 000	112 000 000
Výsledná bilance (přebytek/schodek)	0	0	0	0	0	0	0

Tabulka č. 22: Rekapitulace příjmů

Nazev	Úč 2022	Úč 2023	RU 2024 (1-3)	SVR 2025	SVR 2026	SVR 2027	SVR 2028
Příjmy celkem	3 181 154 664	3 706 508 092	3 265 594 617	3 271 781 840	3 384 613 590	3 470 162 470	3 556 645 595
Daňové příjmy	2 249 662 577	2 611 039 298	2 738 271 000	2 788 251 000	2 879 761 000	3 008 071 000	3 088 521 000
DPFO placená plátcí	313 361 638	369 613 352	400 750 000	394 000 000	415 000 000	446 000 000	457 000 000
DPFO placená poplatníky	26 670 409	28 782 066	26 420 000	25 000 000	25 000 000	26 000 000	26 000 000
DPFO vybíraná srážkou	59 286 043	83 030 776	70 450 000	80 000 000	90 000 000	97 000 000	97 000 000
DPPO	448 283 723	599 164 306	579 100 000	580 000 000	600 000 000	630 000 000	650 000 000
DPH	1 018 301 100	1 083 000 589	1 139 120 000	1 200 000 000	1 240 000 000	1 300 000 000	1 350 000 000
DPPO za obce	63 278 550	96 563 510	100 000 000	100 000 000	100 000 000	100 000 000	100 000 000
Daň z nemovitých věcí	136 818 470	137 958 055	244 000 000	244 000 000	244 000 000	244 000 000	244 000 000
Daň z hazardu	68 199 457	84 975 050	61 000 000	44 500 000	42 250 000	39 000 000	36 000 000
Poplatek za komunální odpad	64 579 618	73 264 936	73 000 000	75 000 000	77 000 000	80 000 000	82 000 000
Správní poplatky	33 125 247	32 912 273	28 990 000	29 500 000	29 010 000	28 520 000	28 520 000
Ostatní poplatky	17 758 322	21 774 386	15 441 000	16 251 000	17 501 000	17 551 000	18 001 000
Nedaňové příjmy	306 173 275	364 243 481	249 270 183	231 021 840	248 159 820	252 003 620	254 707 615
Příjmy ze služeb a výrobků	29 905 726	44 770 661	32 169 453	28 642 800	39 948 000	42 364 000	42 484 000
Příjmy z parkování	28 722 300	30 388 989	41 000 000	42 000 000	42 000 000	42 000 000	42 000 000
Příjmy z pronájmů	15 801 227	26 280 396	17 165 890	18 067 120	23 030 120	23 393 120	23 712 120
Příjmy z dividend a ost.majetkových podílů	13 906 036	17 731 662	12 000 000	15 000 000	16 000 000	17 000 000	18 000 000
Příjmy z úroků na účtech SML	34 390 191	43 596 367	13 018 045	13 487 920	11 997 700	10 707 500	10 537 495
Pokuty	13 745 071	14 975 960	11 567 000	11 457 000	11 764 000	12 016 000	12 298 000
Ostatní nedaňové příjmy nezařazené	169 702 724	186 499 446	122 349 795	102 367 000	103 420 000	104 523 000	105 676 000
Kapitálové příjmy	64 868 442	112 646 177	63 149 092	31 000 000	31 000 000	31 000 000	31 000 000
Příjmy z prodeje nemovitého maj. SML včetně směn	45 868 442	23 629 758	32 888 029	11 000 000	11 000 000	11 000 000	11 000 000
Ostatní kapitálové příjmy nezařazené	19 000 000	89 016 419	30 261 063	20 000 000	20 000 000	20 000 000	20 000 000
Přijaté transfery	560 450 369	618 579 137	214 904 342	221 509 000	225 692 770	179 087 850	182 416 980
Souhrnný dotační vztah	92 516 018	97 651 199	96 627 632	101 459 000	104 502 770	107 637 850	110 866 980
Příjmy z hospodářské činnosti	13 875 000	16 705 000	5 685 700	6 500 000	6 500 000	6 600 000	6 600 000
Příspěvek na provozní ztrátu DPMLJ	32 578 949	38 483 472	39 210 000	39 050 000	39 200 000	39 400 000	39 500 000
Ostatní neinvestiční transfery	250 381 452	274 539 697	123 337 265	131 759 000	135 802 770	139 037 850	142 266 980
Investiční transfery	216 156 131	239 726 618	50 837 885	50 000 000	50 000 000	0	0

Tabulka č. 23: Rekapitulace výdajů

Název	Úč 2022	Úč 2023	RU 2024 (1-3)	SVR 2025	SVR 2026	SVR 2027	SVR 2028
A) Odbory Magistrátu	3 002 755 356	3 443 102 530	4 469 911 685	4 014 781 840	3 683 613 590	3 752 162 470	3 668 645 595
Odbor kontroly a interního auditu	26 791	29 287	48 000	44 500	44 500	44 500	44 500
Kancelář primátora	5 826 513	6 665 314	6 577 092	17 096 000	16 338 000	16 988 000	16 104 000
Odbor právní a veřejných zakázek	12 330 491	12 294 152	14 000 000	2 500 000	2 500 000	2 500 000	2 500 000
Odbor správy veřejného majetku	788 913 665	855 784 512	985 891 905	921 288 400	910 263 300	911 522 100	926 462 500
Odbor vnitřních věcí	70 460 605	75 197 736	96 843 467	91 497 951	98 004 494	99 817 807	107 104 007
Stavební úřad	15 000	491 952	511 860	110 860	110 860	110 860	110 860
Odbor životního prostředí	1 090 997	2 107 135	482 000	500 000	605 000	605 000	561 000
Odbor správní a živnostenský	52 191	72 222	88 000	88 000	88 000	88 000	88 000
Odbor sociální péče	84 752	93 911	182 000	182 000	182 000	182 000	182 000
Odbor dopravně správních agend	530 981	323 742	800 000	800 000	800 000	800 000	800 000
Odbor ekonomiky	156 714 568	232 129 080	257 474 256	202 073 744	199 312 815	207 906 625	208 748 924
Odbor majetkové správy a sportu	325 201 805	458 469 376	1 059 916 584	799 839 286	483 132 269	471 123 541	472 858 467
Odbor strategického rozvoje a dotací	362 994 201	287 995 169	311 757 938	264 483 000	229 950 000	165 583 000	79 208 000
Odbor územního plánování	1 282 103	15 884 297	33 667 490	54 652 500	33 952 500	19 952 500	21 952 500
Odbor kultury, školství a cestovního ruchu	473 812 092	534 345 457	426 496 309	423 681 722	423 681 722	423 991 207	426 581 207
Odbor ekologie a veřejného prostoru	183 141 270	180 271 036	299 694 783	223 076 500	259 530 300	271 304 600	260 337 100
Kancelář architektury města	11 535 656	9 378 411	25 299 639	16 345 000	27 594 000	9 115 000	6 295 000
Tajemník magistrátu	338 265 463	367 640 948	422 236 418	481 017 000	498 889 000	511 227 000	517 147 000
Odbor dopravních staveb	184 517	72 205 670	283 090 000	275 110 000	250 115 000	385 120 000	360 125 000
Odbor sociální a bytové politiky	151 195 074	183 712 244	119 853 723	118 407 430	120 044 430	121 005 430	123 341 430
Odbor energetického managementu	0	0	25 055 391	24 516 000	26 516 000	26 516 000	26 516 000
Městská policie	76 555 120	87 181 174	99 944 830	97 471 947	101 959 400	106 659 300	111 578 100
nepřřazeno na odbor	42 541 502	60 829 706	0	0	0	0	0
Z toho:							
B) Fond rozvoje	159 171 368	150 024 085	317 328 549	150 509 000	203 256 500	224 256 625	216 777 750
Fond pro opravy a vybavení školských zařízení	78 405 527	98 796 649	146 004 609	59 100 000	118 472 500	129 092 625	111 515 000
Fond pro opravy a vybavení kulturních zařízení	1 260 980	832 031	10 232 000	2 107 000	2 317 000	7 582 000	7 960 750
Fond pro opravy a vybavení sportovních zařízení	14 053 640	3 373 844	32 685 000	3 860 000	4 115 000	4 520 000	4 830 000
Fond pro opravy a vybavení komunikací	24 365 240	5 933 908	18 169 000	15 005 000	15 005 000	15 005 000	15 005 000
Fond pro opravy a vybavení veřejné zeleně a prostoru	3 408 549	4 873 729	4 690 600	3 205 000	3 555 000	3 755 000	4 155 000
Fond pro výkupy nemovitostí	18 603 433	8 686 787	12 002 000	34 002 000	14 002 000	4 002 000	4 002 000
Fond pro rozvoj sociálního bydlení	1 742	1 742	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
Fond pro opravy a rozvoj energetického zařízení	1 017	0	0	0	0	0	0
Fond pro opravy a vybavení ostatní	6 209 517	11 773 656	27 682 000	9 457 000	10 507 000	12 007 000	13 007 000
Fond pro kofinancování evropských projektů	1 017	0	0	0	0	0	0
Fond pro informační technologie	1 752	3 044 713	14 365 340	2 255 000	2 265 000	2 275 000	2 285 000
Fond pro opravy a rozvoj bytového fondu	12 857 706	12 706 105	41 488 000	11 508 000	23 008 000	36 008 000	44 008 000
Fond cyklooprava	1 017	0	0	0	0	0	0
Fond veřejné infrastruktury	230	921	10 005 000	10 005 000	10 005 000	10 005 000	10 005 000
C) Dotační fondy	14 796 445	26 835 469	37 273 240	34 522 000	35 022 000	35 522 000	35 522 000
Ekofond	797 796	962 600	1 544 240	1 005 000	1 005 000	1 005 000	1 005 000
Sportovní fond	9 059 638	21 534 520	27 526 000	27 000 000	27 000 000	27 000 000	27 000 000
Fond zdraví a prevence	811 614	1 049 415	1 100 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Fond rozvojové spolupráce	902	902	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
Fond vzdělávání	950 362	904	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
Fond kultury a cestovního ruchu	1 675 053	2 461 323	3 005 000	3 505 000	4 005 000	4 505 000	4 505 000
Fond pro obnovu MPZ a MZIP	1 501 080	825 805	4 091 000	2 005 000	2 005 000	2 005 000	2 005 000
D) Městské organizace (příspěvkové)	879 848 634	1 185 860 708	1 039 997 853	928 594 911	864 353 300	892 787 600	893 422 600
Divadlo F X Šaldy	151 647 605	174 386 151	148 795 613	145 913 000	146 101 000	146 281 000	146 477 000
Naivní divadlo	20 470 979	25 832 574	18 118 300	18 985 000	17 830 000	19 074 000	17 921 000
Centrum zdravotní a sociální péče	52 633 230	58 034 146	34 911 418	34 848 000	34 897 000	34 944 000	34 993 000
Komunitní středisko Kontakt	11 060 076	25 733 064	25 787 399	27 254 000	29 045 000	30 694 000	31 761 000
Městské lesy Liberec	5 859 613	3 467 846	7 878 056	5 523 000	2 523 200	2 573 500	2 574 000
TSML	282 555 323	312 797 108	353 734 665	335 780 700	331 174 100	335 352 100	350 226 600
Dům seniorů Františkov, Liberec	54 262 510	59 792 383	26 037 815	44 725 768	22 170 000	22 385 000	22 614 000
MŠ celkem	82 391 960	149 594 122	69 949 285	56 895 000	103 560 000	90 334 000	75 437 000
ZŠ celkem	218 967 339	376 223 314	354 785 302	258 670 443	177 053 000	211 150 000	211 419 000
E) Organizace s majetkovou účastí města	671 163 127	816 488 578	1 385 110 668	1 307 584 430	924 123 430	914 719 430	937 209 430
DPML, a.s.	358 964 925	477 742 616	510 545 738	496 100 000	496 100 000	496 100 000	496 100 000
Komunitní práce Liberec, o.p.s.	8 283 336	9 729 430	9 729 430	9 729 430	9 729 430	9 729 430	9 729 430
FCC Liberec, s.r.o.	135 916 990	147 037 479	177 000 000	182 200 000	197 300 000	217 900 000	226 500 000
Liberecká IS, a.s.	38 276 867	39 978 413	46 985 000	51 795 000	54 420 000	54 420 000	60 230 000
Sportovní areál Ještěd, a.s. (SAJ)	1 144 785	2 103 362	2 000 000	2 700 000	2 800 000	2 900 000	3 000 000
Sportovní areál Liberec, s.r.o. (SAL)	45 000 000	51 750 000	53 000 000	54 060 000	55 140 000	56 244 000	57 369 000
Krajská nemocnice Liberec, a.s.	11 500 000	11 500 000	11 500 000	16 500 000	16 500 000	16 500 000	16 500 000
Bazén Liberec, s.r.o.	72 076 224	76 647 278	574 350 500	494 500 000	92 134 000	60 926 000	67 781 000

Tabulka č. 24: Plánované investiční projekty na položce 6121 v letech 2024 – 2028 (v tis. Kč)

Rok 2025	
Název projektu	Částka
Rekonstrukce a stavební úpravy MPB v LB - úvěr	440 000
EPC dotační	100 000
Rekonstrukce a stavební úpravy MPB v LB - dotace	50 000
ZŠ Švermova - energetické úspory	41 500
ZŠ U Soudu - energetické úspory budovy I stupně	40 000
Výkupy nemovitostí - zámek	30 000
ZBD - rekonstrukce Vítězná	25 000
Investiční transfery příspěvkovým a podobným organ	25 000
Ulice Strakonická, Baltská	25 000
Parkoviště sídliště	20 000
Domov pro seniory Liberec	17 000
Nákup majetkových podílů KNL (dobrovolný peněžity	16 500
ZBD Ostašovská - Partyzánská x Sousedská	15 000
Štefánikovo náměstí	15 000
Rekonstrukce a modernizace školních hřišť	15 000
Vybudování opěrných zdí Horská	10 000
Regenerace sídliště Ruprechtice - ulice Konopná	10 000
Regenerace sídliště Gagarinova	10 000
Zvýšení bezpečnosti dopravy - Tržní nám	10 000
Rezerva FVI	10 000
Komunitní energetika I. ZŠ Broumovská FVE 210kWp	7 448
Komunitní energetika I. ZŠ Dobiášova FVE 203kWp	7 372
Technikův pavilon – infocentrum	7 000
Návrh územního plánu města Liberec	6 000
DNM – územní studie lokalit	6 000
Lanová dráha Ještěd - předprojektová a projektová příprava	5 000
Dostavba spojovacího krčku - MŠ Kytička	5 000
Liberecká náplavka	5 000
Kanalizace Puškinova (U Preciosy)	5 000
Energetický management (MaR)	4 402
Výkupy nemovitostí	4 000
Kanalizace (splašková)- Volgogradská	4 000
ZŠ nám Míru - odvětrávání radonu	4 000
PS Burianova 969 modernizace koupelen a kuchyní	4 000
DZÚ Česká 617 modernizace kuchyní	4 000
Dopravní prostředky	3 800
DS Františkov- FVE Komunitní energetika LBC I	3 778
Investiční transfery DS Vratislavice	3 500
Dětské hřiště Jeřmanická III. etapa	3 000
Nové sídlo MLL p.o.	3 000
Terminál - parkovací dům	3 000
Živelné pohromy neznají hranic	3 000
ZŠ Švermova - odborné učebny	3 000
Navýšení kapacit MŠ Rolnička	3 000
Rekonstrukce a stav úpravy MPB v LB	3 000
Papírák2030 městské bydlení - projekt	2 500
Sociální bydlení LBC - Sadová	2 000
Dětské hřiště Sněhurčina	2 000
Dětské hřiště Olbrachtova	2 000
ZŠ Aloisina Výšina - modernizace a přístavba	2 000
ZŠ Ostašov - Heřmánková - modernizace objektu	2 000
DPS Borový vrch 1031 modernizace koupelen a kuchyní	2 000
Příprava projektů	2 000
ZŠ Orlí - energetické úspory	2 000
Propustek pod železniční tratí Stará Paka - Liberec	2 000
Oprava mostu Proletářská	2 000
Sběrná obvodová komunikace – studie	2 000
Sociální bydlení LBC- Na Žižkově II etapa	2 000
Skládka TKO Zlaté návrší	2 000
Pořízení nových parkovacích automatů	2 000
Kino Varšava - příprava PD k územnímu rozhodnutí	1 650
ZŠ Sokolovská-úpravy kuchyně	1 500
Lanová dráha Ještěd	1 500
Stroje, přístroje	1 050
MŠ Klášterní Husova - odvlhčení objektu	1 000
ZŠ Gollova - odvětrání radonu	1 000
DPS Burianova 1070 modernizace koupelen a kuchyní	1 000
Pilot - Elektrické nabíječky	1 000
ZŠ Dobiášova - odvětrávání radonu	1 000
Ostatní investiční akce do 1 mil. Kč	12 255
Celkem projekty	1 088 755

Rok 2026	
Název projektu	Částka
EPC dotační	100 000
Sociální bydlení LBC- Na Žižkově II etapa	66 000
Rekonstrukce a stavební úpravy MPB v LB - dotace	50 000
Pastýřská I etapa	27 000
MŠ Stromovka - modernizace objektu	26 250
Energetický management (MaR)	25 000
Investiční transfery příspěvkovým a podobným organ	25 000
Lanová dráha Ještěd - projektová dokumentace	20 000
Parkoviště sídliště	20 000
Nákup majetkových podílů KNL (dobrovolný peněžítý	16 500
Modernizace elektroinstalace ZŠ Vrchlického	15 000
Zvýšení bezpečnosti dopravy - Tržní nám	15 000
Bezpečná doprava ulice Zvolenská	14 000
ZBD-Londýnská (točka MHD kruhob)Sousedská,Letná,	14 000
MŠ Jizerka- modernizace objektu	10 500
Vybudování opěrných zdí Horská	10 000
Regenerace sídliště Ruprechtice - ulice Konopná	10 000
Regenerace sídliště Gagarinova	10 000
Výkupy nemovitostí - zámek	10 000
Vodojem Horská	10 000
Rezerva FVI	10 000
Rekonstrukce a stavební úpravy MPB v LB - úvěr	10 000
Park Pod Klášteřem	8 000
Liberecká náplavka	8 000
Jizerský potok-údržba části poškozeného potoka	7 500
MŠ Klášterní Husova - odvlhčení objektu	7 000
Revitalizace lesoparku – Fibichova	6 500
Dopravní prostředky	6 300
DNM – územní studie lokalit	6 000
Technikův pavilon – infocentrum	6 000
Dětské hřiště Broumovská III. etapa	5 000
Návrh územního plánu města Liberec	5 000
MŠ Delfínek - odvětrávání radonu	4 200
MŠ Rosnička - odvětrávání radonu	4 200
ZŠ Aloisina Výšina - odvětrávání radonu	4 200
ZŠ Husova - odvětrávání radonu	4 200
ZŠ U Soudu - odvětrávání radonu	4 200
DPS Burianova 1070 modernizace koupelen a kuchyní	4 000
DZÚ Nad Sokolovnou 616 modernizace kuchyní	4 000
DPS Borový vrch 1031 modernizace koupelen a kuchyní	4 000
Výkupy nemovitostí	4 000
ZŠ Sokolovská - modernizace objektu	4 000
PS Burianova 969 modernizace koupelen a kuchyní	4 000
Investiční transfery DS Vratislavice	3 500
Rekonstrukce a stav úpravy MPB v LB	3 000
Papírák2030 městské bydlení - projekt	2 900
Cyklostezka Hrazená-Barvířská	2 500
Sběrná obvodová komunikace – studie	2 500
Socbydlměsta Lbc - Vrchlického 1	2 500
Socbydlměsta Lbc - Vrchlického 2	2 500
Socbydlměsta Lbc – Na Valech 1	2 500
Socbydlměsta Lbc – Na Valech 2	2 500
Sociální bydlení LBC - Sadová	2 000
Hübnerova hrobka - restaurování	2 000
Uralská 109 - modernizace objektu	2 000
Valdštejská 269- modernizace objektu	2 000
Příprava projektů	2 000
Sanace skalních masivů	2 000
Cyklotrasa Košická - Čechova-PD	2 000
ZŠ Orlí - energetické úspory	2 000
Územní studie krajiny - Aktuála zpřesnění LULC	2 000
Navýšení kapacit MŠ Rolnička	2 000
DPS Borový vrch 1032 modernizace koupelen a kuchyní	2 000
Pořízení nových parkovacích automatů	2 000
Cyklo obchvat Slovanu	1 500
Živelné pohromy neznají hranic	1 500
Pilot - Elektrické nabíječky	1 500
Cyklo Doubská - Čechova	1 500
Stroje, přístroje	1 103
Rekonstrukce mostu LB-087 Hlávkova	1 000
Revitalizace horního centra města Liberec	1 000
DPS Burianova 1071 modernizace koupelen a kuchyní	1 000
Restaurování Neptunovy kašny	1 000
Ostatní investiční akce do 1 mil. Kč	8 275
Celkem projekty	692 328

Rok 2027	
Název projektu	Částka
Výstavba lanové dráhy Ještěd	200 000
EPC dotační	100 000
ZŠ Barvířská - modernizace a rozšíření objektu	30 000
Energetický management (MaR)	25 000
ZŠ Sokolovská-úpravy kuchyně	25 000
Investiční transfery příspěvkovým a podobným organ	25 000
Valdštejská 269- modernizace objektu	20 000
Sociální bydlení LBC- Na Žižkově II etapa	20 000
Rekonstrukce ulice Sokolská 2 etapa	20 000
Nákup majetkových podílů KNL (dobrovolný peněžitý	16 500
Bezpečná doprava ulice Zvolenská	15 000
Dostavba spojovacího krčku - MŠ Kytička	15 000
MŠ Jizerka- modernizace objektu	11 025
Vybudování opěrných zdí Horská	10 000
Sociální bydlení LBC - Sadová	10 000
Regenerace sídliště Ruprechtice - ulice Konopná	10 000
Regenerace sídliště Gagarinova	10 000
Vodojem Horská	10 000
Rezerva FVI	10 000
Jizerský potok-údržba části poškozeného potoka	7 500
Revitalizace lesoparku – Fibichova	6 500
Dopravní prostředky	6 300
DNM – územní studie lokalit	6 000
Cyklotrasa Košická - Čechova-PD	5 000
Vesecký rybník (Tajch) – revitalizace	5 000
Papírák2030 městské bydlení - projekt	4 500
MŠ Pramínek - odvětrání radonu	4 200
ZŠ Na Výběžku - odvětrání radonu	4 200
ZŠ Vrchlického - odvětrání radonu	4 200
MŠ Srdčko - odvětrávání radonu	4 200
ZŠ Broumovská - odvětrávání radonu	4 200
DZÚ Česká 617 - realizace EPS	4 000
DPS Burianova 1071 modernizace koupelen a kuchyní	4 000
Výkupy nemovitostí	4 000
DPS Borový vrch 1032 modernizace koupelen a kuchyní	4 000
Investiční transfery DS Vratislavice	3 500
MŠ Klíček - modernizace objektu s odv. radonu	3 000
Cyklostezka Hrazená-Barvířská	3 000
Návrh územního plánu města Liberec	2 500
Sběrná obvodová komunikace – studie	2 500
Dr. M. Horákové 339 - modernizace objektu	2 000
U Novostavby 9/2 - modernizace objektu	2 000
Příprava projektů	2 000
Sanace skalních masivů	2 000
Revitalizace lesoparku Hlávkova	2 000
Stroje, přístroje	1 158
Revitalizace veřejného prostoru U Pramenů	1 000
Pilot - Elektrické nabíječky	1 000
Ostatní investiční akce do 1 mil. Kč	6 205
Celkem projekty	694 188

Rok 2028	
Název projektu	Částka
Výstavba lanové dráhy Ještěd	225 000
Energetický management (MaR)	25 000
Investiční transfery příspěvkovým a podobným organ	25 000
ZŠ Barvířská - modernizace a rozšíření objektu	20 000
ZŠ Vrchlického - modernizace kuchyně	20 000
Uralská 109 - modernizace objektu	20 000
Dostavba spojovacího krčku - MŠ Kytička	20 000
Sociální bydlení LBC- Na Žižkově II etapa	20 000
U Novostavby 9/2 - modernizace objektu	18 000
Nákup majetkových podílů KNL (dobrovolný peněžitý)	16 500
ZŠ Kaplického - modernizace a rozšíření objektu	15 000
Rekonstrukce a modernizace školních hřišť	15 000
Vybudování opěrných zdí Horská	10 000
Sociální bydlení LBC - Sadová	10 000
Vodojem Horská	10 000
Zvýšení kvality vzdělávání - ZŠ U Soudu II	10 000
Rezerva FVI	10 000
Dopravní prostředky	6 300
DNM – územní studie lokalit	6 000
DPS Burianova 1071 modernizace koupelen a kuchyní	4 000
Výkupy nemovitostí	4 000
Investiční transfery DS Vratislavice	3 500
Cyklotrasa Košická - Čechova-PD	3 000
Papírák2030 městské bydlení - projekt	2 500
Návrh územního plánu města Liberec	2 500
Sběrná obvodová komunikace – studie	2 500
Orlí 264 - modernizace objektu	2 000
Příprava projektů	2 000
Sanace skalních masivů	2 000
Cyklostezka Hrazená-Barvířská	2 000
Územní studie krajiny - Aktualizační zpráva LULC	2 000
ZŠ Česká - modernizace kuchyně	1 500
Pilot - Elektrické nabíječky	1 000
Ostatní investiční akce do 1 mil. Kč	6 745
Celkem projekty	543 045

Seznam tabulek a grafů

Tabulka č. 1:	Přehled vývoje příjmů	7
Tabulka č. 2:	Predikce sdílených daní na aktuální rok.....	10
Tabulka č. 3:	Rekapitulace výdajů	12
Tabulka č. 4:	Rekapitulace hospodaření	15
Tabulka č. 5:	Porovnání rozpočtu a skutečnosti minulého období (provozní).....	18
Tabulka č. 6:	Porovnání rozpočtu a skutečnosti minulého období (investiční)	19
Tabulka č. 7:	Upravený rozpočet a skutečnost minulého období.....	19
Tabulka č. 8:	Fiskální pravidlo hospodaření	21
Tabulka č. 9:	Vývoj ukazatelů dluhového hospodaření.....	21
Tabulka č. 10:	Vývoj cash flow a platební schopnosti	22
Tabulka č. 11:	Kumulovaný střednědobý výhled rozpočtu	25
Tabulka č. 12:	Volné finanční prostředky.....	29
Tabulka č. 13:	Predikce rozpočtové odpovědnosti	30
Tabulka č. 14:	Predikce platební schopnosti I. řádu	31
Tabulka č. 15:	Predikce platební schopnosti II. řádu	32
Tabulka č. 16:	Predikce finanční zadluženosti.....	32
Tabulka č. 17:	Ekonomické hodnocení města v letech 2013 - 2020 (staré).....	34
Tabulka č. 18:	Ekonomické hodnocení města v letech 2021 - 2028 (nové).....	34
Tabulka č. 19:	Predikce sdílených daní dle MF ČR	35
Tabulka č. 20:	Souhrnná tabulka hospodaření.....	37
Tabulka č. 21:	Celková rekapitulace SVR 2024 – 2027	38
Tabulka č. 22:	Rekapitulace příjmů	38
Tabulka č. 23:	Rekapitulace výdajů	39
Tabulka č. 24:	Plánované investiční projekty na položce 6121 v letech 2024 – 2028 (v tis. Kč).....	40
Graf č. 1:	Vývoj příjmů	8
Graf č. 2:	Meziroční podíl a pětiletý průměr daňových příjmů	9
Graf č. 3:	Vývoj sdílených daní.....	9
Graf č. 4:	Meziroční podíl a pětiletý průměr nedaňových příjmů	11
Graf č. 5:	Meziroční podíl a pětiletý průměr kapitálových příjmů	11
Graf č. 6:	Meziroční podíl a pětiletý průměr přijatých transferů	12
Graf č. 7:	Vývoj výdajů	13
Graf č. 8:	Vývoj běžných výdajů.....	13
Graf č. 9:	Vývoj nejvýznamnějších výdajových položek	14
Graf č. 10:	Krytí kapitálových výdajů investičními příjmy.....	14
Graf č. 11:	Krytí kapitálových výdajů minulého období	15
Graf č. 12:	Vývoj příjmů, výdajů a salda hospodaření	16
Graf č. 13:	Vývoj běžných příjmů, výdajů a provozního přebytku.....	16
Graf č. 14:	Vývoj provozních ukazatelů	17
Graf č. 15:	Porovnání rozpočtu a skutečnosti minulého období (provozní).....	18
Graf č. 16:	Hodnocení vybraných ukazatelů.....	19
Graf č. 17:	Průměrné měsíční cash flow	22

Graf č. 18:	Vývoj cash flow	22
Graf č. 19:	Vývoj počtu obyvatel a počtu žáků	23
Graf č. 20:	Saldo provozního a kapitálového rozpočtu	24
Graf č. 21:	Vývoj sdílených daní.....	26
Graf č. 22:	Vývoj běžných příjmů a výdajů	26
Graf č. 23:	Vývoj provozního přebytku.....	27
Graf č. 24:	Vývoj ukazatele provozních úspor	27
Graf č. 25:	Vývoj salda hospodaření.....	28
Graf č. 26:	Vývoj dluhové služby.....	30
Graf č. 27:	Vývoj teoretického navýšení dluhu.....	31
Graf č. 28:	Relativní zhodnocení dílčích oblastí.....	33
Graf č. 29:	Přidělené ekonomické hodnocení	34

Seznam příloh

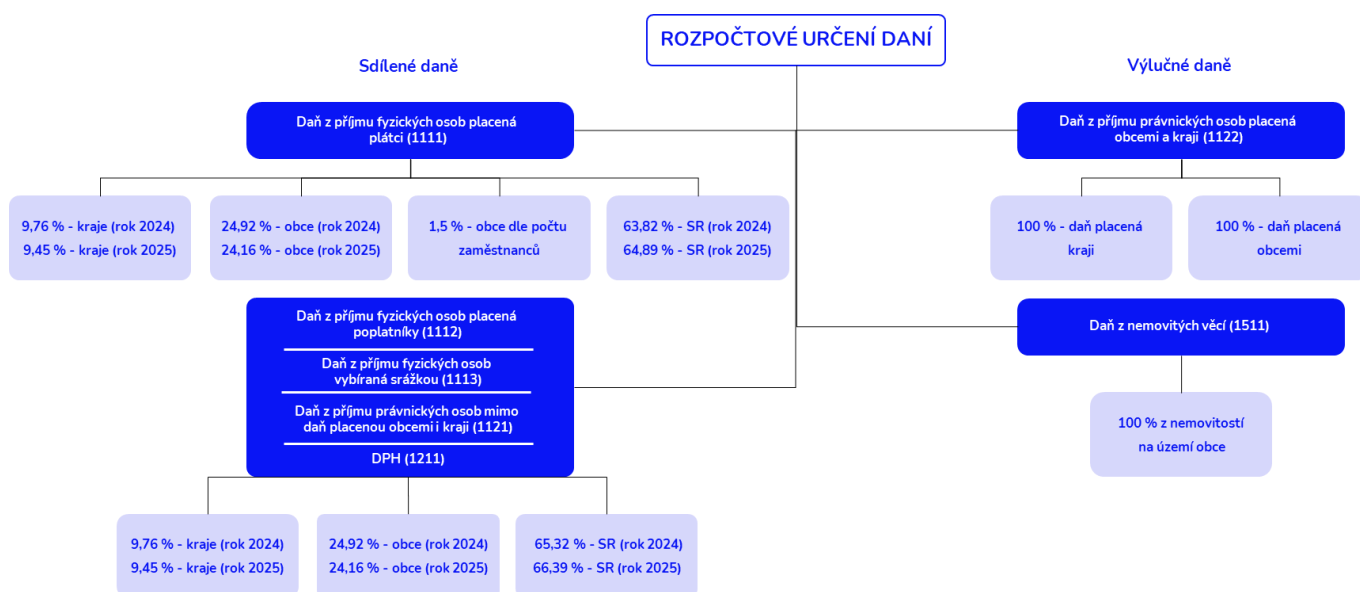
Příloha č. 1:	Historický vývoj sdílených daní	46
Příloha č. 2:	Stupnice ekonomického hodnocení AQE (platná do 2020)	47
Příloha č. 3:	Stupnice ekonomického hodnocení AQE (platná od 2021)	48

Příloha č. 1: Historický vývoj sdílených daní

Vývoj hodnot sdílených daní je ovlivňován jak změnami v zákoně o Rozpočtovém určení daní (RUD), tak aktuálním vývojem ekonomické situace. V roce 2017 došlo ke zrušení inkasa 30 % z DPFOosvč a zároveň jako kompenzace byl navýšen podíl obcí na DPH z 20,43 % na 21,4 %, aby hned v následujícím roce byl tento podíl navýšen na 23,58 % a ještě byla v rámci výpočtu zvýrazněna váha kritéria počtu žáků ze 7 % na 9 % (došlo tím ke snížení váhy počtu obyvatel). V roce 2021 došlo k opětovné změně zákona v důsledku přijetí tzv. daňového balíčku, který zrušil superhrubou mzdu. Tento výpadek je řešen zvýšením podílu ÚSC z 23,58 % na 25,84 % na přerozdělování celorepublikového inkasa u všech položek sdílených daní.

„Výměnou“ za zvýšení daně z nemovitých věcí a její automatickou valorizaci v následujících letech konsolidační balíček snižuje hodnoty jednotlivých sdílených daní, vyjma motivační části DPFO placená plátcí (1,5 %). V roce 2024 se tak podíl ÚSC u dotčených položek sdílených daní snižuje na 24,92 % a od roku 2025 pak na 24,16 %.

Schéma rozpočtového určení daní



Celosvětová pandemie Covid 19 vyvolala nutnost kompenzovat výpadky v postižených oblastech hospodářství. Negativní dopady restriktivních opatření na hodnoty sdílených daní (na položku 1111 – DPFOzč) byly ÚSC kompenzovány tzv. kompenzačním bonusem. Ten v roce 2020 činil 1 250 Kč na obyvatele a v roce 2021 byl stanoven ve výši 80 % jejich podílu na výplatách kompenzačního bonusu. Příspěvek byl mezi ÚSC rozdělen podle procentních podílů v rámci RUD.

V kontextu výše zmíněného vývoje příjmů ze sdílených daní je třeba připomenout další historické okolnosti, které ovlivňovaly příjmovou i výdajovou stranu rozpočtu. V roce 2003 to byl vznik obcí s pověřeným obecním úřadem a obcí s přenesenou působností. V roce 2005 přešlo financování školství mimo rozpočty ÚSC. V roce 2009 zasáhla hospodaření municipalit celosvětová finanční krize, která byla citelná i v následujícím roce. Prozatím poslední velká změna čekala na municipalitu v roce 2012, kdy výplata sociálních dávek přešla na úřady práce.

Příloha č. 2: Stupnice ekonomického hodnocení AQE (platná do 2020)

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+	velmi dobré subjekty, s výbornou schopností splácet své závazky, s očekávanou
A1-	stabilní budoucností
A2+	dobré (kvalitní) subjekty, s velmi dobrou schopností splácet své závazky, doporu-
A2-	čeno sledovat budoucí riziko v delším časovém horizontu
B+	příjemné (bonitní) subjekty, s dobrou schopností splácet své závazky, doporu-
B-	čeno sledovat budoucí riziko již ve středním časovém horizontu
B1+	vyhovující (uspokojivé) subjekty, s dostatečnou schopností splácet své aktuální
B1-	závazky, s nejistým budoucím rizikem již v krátkém časovém horizontu
B2+	průměrné subjekty schopné splácet své aktuální závazky, s problematickou bu-
B2-	doucností
B3+	podprůměrné subjekty s poměrně rizikovou schopností splácet své závazky, s
B3-	rizikovou budoucností
C+	sporný (spekulativní) subjekty s nejistou schopností splácet své závazky, se
C-	značně rizikovou budoucností
C1+	nevhodné (rizikové) subjekty s nestabilní schopností splácet své závazky, s vy-
C1-	sokým rizikem v budoucnu
C2+	nezpůsobilé (vysoce rizikové) subjekty s neschopností a neochotou splácet své
C2-	závazky

Příloha č. 3: Stupnice ekonomického hodnocení AQE (platná od 2021)

Hodnocení	Text hodnocení minulého období	Klasifikace
A	Vynikající schopnost plnit své finanční závazky, téměř bez úvěrového rizika.	výborný
Aa1 Aa2	Výborná schopnost dostát finančním závazkům, očekávaná stabilní budoucnost.	velmi dobrý
Aaa1 Aaa2	Dobrá schopnost dostát finančním závazkům, subjekt může podléhat negativním vlivům a ekonomickým událostem.	dobry
B1 B2	Dostatečná schopnost dostát finančním závazkům, subjekt díky změněné ekonomické situaci může mít nižší schopnost splácet své závazky.	přijatelný
Bb1 Bb2	Vyhovující schopnost dostát finančním závazkům. Subjekt při méně příznivých finančních nebo ekonomických podmínkách může mít sníženou schopnost splácet závazky.	vyhovující
Bba1 Bba2	Subjekt ještě stačí splácet finanční závazky. Nepříznivý vývoj externích podmínek pravděpodobně oslabí jeho průměrnou schopnost dostát svým závazkům.	průměrný
Bbb1 Bbb2	Podprůměrná schopnost dostát závazkům je u subjektu podmíněna pozitivním ekonomickým vývojem a okolními podmínkami.	podprůměrný
C1 C2	Nejistá schopnost dostát svým závazkům v čase. Existuje vysoká pravděpodobnost, že subjekt nebude schopen závazky splatit.	nevhodný
Cc1 Cc2	Vysoce rizikový subjekt s malou, nebo téměř žádnou pravděpodobností splacení svých závazků.	sporný
Ccc1 Ccc2	Neschopnost či neochota splácet své závazky. Subjekt téměř jistě nesplatí alespoň část svých závazků, s tím že ostatní dlužné částky budou splaceny.	nezpůsobilý
Hodnocení	Text hodnocení výhledového období	Klasifikace
STR1	Vynikající subjekt při plnění svých závazků po celé období střednědobého výhledu	výborný
STR2	Velmi dobrý subjekt s vysokou schopností splácet své aktuální závazky	velmi dobrý
STR3	Dobry subjekt, schopen dostát svým závazkům včas	dobry
STR4	Podprůměrný subjekt s rizikem plnění svých závazků v termínu s rizikovou budoucností	podprůměrný
STR5	Nezpůsobilý subjekt s nestabilní schopností plnit své i krátkodobé závazky	nezpůsobilý

Zpracovatel: AQE advisors, a.s.
třída Kapitána Jaroše 31
602 00 Brno

Zpracoval: 
Ing. Petr Kamínek


Mgr. Jan Eberhard

Vedoucí projektu: 
Ing. Jan Obrovský

Brno květen 2024