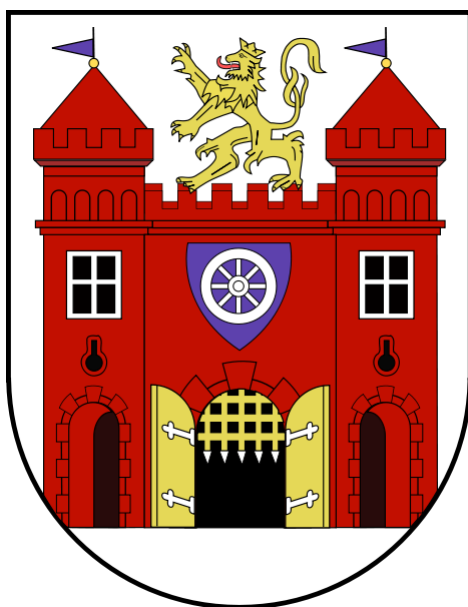


**Střednědobý výhled  
rozpočtu statutárního  
města Liberec na roky  
2020 – 2023**





# STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU STATUTÁRNÍHO MĚSTA LIBEREC 2020 – 2023

## **B-/AQE**

Vyhovující subjekt, s dostatečnou schopností splácet své aktuální závazky,  
s nejistým budoucím rizikem již v krátkém časovém horizontu.

## **STR 2**

Krátkodobě kvalitní subjekt s dobrou schopností splácet své aktuální závazky.



## Obsah

Úvod.....	3
1 Analýza hospodaření uplynulého období.....	5
1.1 Úvod do rozpočtového hospodaření .....	5
1.2 Analýza hospodaření.....	6
1.3 Analýza rozpočtu .....	14
1.4 Závěry analýzy rozpočtu.....	16
2 Střednědobý výhled rozpočtu města.....	17
2.1 Zdroje střednědobého výhledu rozpočtu.....	17
2.2 Sestavený střednědobý výhled rozpočtu .....	17
3 Ekonomické hodnocení města .....	23
Závěr .....	24
Seznam tabulek a grafů .....	29
Stupnice ekonomického hodnocení AQE advisors, a.s.....	30





## Úvod

Střednědobý výhled rozpočtu je nástrojem střednědobého plánování a je přínosem i pro ty nejmenší obce. Umožňuje obcím nastavit dlouhodobou udržitelnost financí, vymezit finanční možnosti municipality, zajistit zdravý vývoj financí a schopnost územního samosprávného celku dostát svým závazkům. Vytvořením tohoto dokumentu je naplněno povinné ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Obsah dokumentu přesahuje rámec zákonných náležitostí uvedených v § 3 zmíněného zákona. Nejen že analyzuje hospodaření v minulosti, ale je sestaven v daleko větší podrobnosti, než stanovuje zákon. I proto usnadňuje takto vytvořený střednědobý výhled rozpočtu rychlejší sestavení rozpočtu, koncepční a plánovité financování potřeb, přehled o možnostech hospodaření obce v budoucím období, o využití návratného způsobu financování a dlouhodobý komplexní pohled na výsledek hospodaření a finanční situaci územního celku. Při čerpání finančních prostředků z EU je přínos střednědobého výhledu rozpočtu ještě markantnější.

Pro správnou funkci výhledu je třeba, aby jej samospráva plnila a ročně aktualizovala. Je nutné pružně reagovat na aktuální ekonomickou situaci a pravidelně rekapitulovat hospodaření samosprávy. Výhodou střednědobého výhledu rozpočtu je velká možnost manévrování do střednědobé budoucnosti a připravit včas strategii hospodaření a financí.

Podkladem pro tvorbu střednědobého výhledu rozpočtu se staly následující zdroje:

- Účetnictví let 2014 - 2018
- Rozpočty let 2014 - 2018
- Predikce sdílených daní na roky 2019 - 2021 ze státního rozpočtu (resp. střednědobého výhledu rozpočtu státu)
- Rozpočet města na rok 2019
- Koeficienty odpovídající potřebám, povinnostem a ekonomickému hospodaření města dle předpokládaného vývoje ekonomiky státu
- Předpokládané nahodilé příjmy a výdaje

Aby byla zachována efektivnost střednědobého výhledu rozpočtu, měl by být každoročně aktualizován a jeho platnost prodloužena o další jeden rok, aby byl znám aktuální stav a vývoj hospodaření. Za těchto předpokladů má samospráva možnost operativně reagovat a svými rozhodnutími korigovat hospodaření územního samosprávného celku.





## Definice základních pojmů

- **Běžné příjmy** – daňové příjmy, nedaňové příjmy a provozní dotace (transfery)
- **Kapitálové příjmy** – prodej pozemků, ostatních nemovitostí, akcií a majetkových práv
- **Kapitálové příjmy celkem** – obsahují kapitálové příjmy a investiční dotace (transfery)
- **Provozní přebytek** (saldo provozního rozpočtu) – rozdíl běžných příjmů a běžných výdajů. Výše provozního přebytku by měla **vždy** nabývat kladných hodnot a neměla by v čase klesat.
- **Rozdíl provozního přebytku a splátek jistin** – rozdíl provozního salda a splátek krátkodobých i dlouhodobých úvěrů. Také výše tohoto ukazatele by měla být **vždy** kladná
- **Saldo bez financování** – rozdíl celkových příjmů a výdajů
- **Saldo úplné** (saldo rozpočtu) – celkové příjmy a přijaté úvěry minus celkové výdaje a uhrazené splátky úvěrů
- **Dluhová základna** – celkové příjmy po konsolidaci
- **Dluhová služba** – součet splátek úroků a splátek jistin
- **Ukazatel dluhové služby** – podíl dluhové služby a dluhové základny. Jeho hodnota by neměla přesáhnout 25 %
- **Index provozních úspor** – podíl provozního přebytku a běžných příjmů. Výše tohoto ukazatele by neměla klesnout pod 10 %. Ideální hodnota se nachází v intervalu 20 – 25 %.

## Použité zkratky

- **UC** – účetní skutečnost
- **RS** – schválený rozpočet
- **RU** – upravený rozpočet
- **SVR** – střednědobý výhled rozpočtu
- **PP** – provozní přebytek
- **HČ** – hospodářská (podnikatelská) činnost
- **PO** – příspěvková organizace
- **DPFO** – daň z příjmů fyzických osob
- **ZČ** – závislá činnost
- **OSVČ (SČ)** – osoby samostatně výdělečně činné
- **KV** – kapitálové výnosy
- **DPPO** – daň z příjmů právnických osob
- **DPH** – daň z přidané hodnoty
- **MF** – ministerstvo financí





# 1 Analýza hospodaření uplynulého období

Analýza hospodaření dává ucelený přehled o hospodaření předcházejících období a zároveň slouží jako důležitý podklad při modelování a tvorbě střednědobého výhledu rozpočtu.

## 1.1 ÚVOD DO ROZPOČTOVÉHO HOSPODAŘENÍ

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

**Příjmy** územně samosprávného celku jsou veškeré nenávratně inkasované prostředky, opěťované i neopěťované, včetně přijatých darů a dotací, a přijaté splátky půjček v rámci rozpočtové politiky. Příjmy jsou členěny na běžné a kapitálové. Běžné příjmy jsou tvořeny příjmy daňovými, nedaňovými a provozními dotacemi. Jedná se tedy o každoročně se opakující příjmy, které slouží k pokrytí běžných výdajů. Kapitálové příjmy, tj. příjmy z prodeje dlouhodobého a finančního majetku a investiční dotace, mají charakter nahodilých příjmů a jsou určeny především k pokrytí investičních záměrů územního samosprávného celku.

**Výdaje** jsou veškeré nenávratné platby na běžné (neinvestiční) i kapitálové (investiční) účely, opěťované i neopěťované, a poskytované návratné platby (půjčky) v rámci rozpočtové politiky. Běžné (nebo také provozní) výdaje musí město vynaložit ze zákona nebo těmito výdaji financovat provozní aktivity. Realizace záměrů a potřeb města včetně naplňování volebního programu se uskutečňuje prostřednictvím výdajů. Město k těmto cílům používá veřejné prostředky, proto musí důkladně analyzovat vynaložené finanční prostředky.

Rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji se nazývá **provozní přebytek**. Jsou to prostředky, které zůstávají obci zpravidla na financování investičních záměrů obce. Rozdíl mezi veškerými příjmy a všemi výdaji během rozpočtového roku (od 1. ledna do 31. prosince daného roku) se nazývá **saldo rozpočtu** (celkové saldo rozpočtu). Z těchto dvou indikátorů je mnohem **důležitější** provozní přebytek než saldo rozpočtu. Důležitost monitorování tohoto indikátoru se zvyšuje, pokud indikátor nabývá záporných hodnot. Jestliže je schválen deficitní rozpočet (je realizováno více výdajů než příjmů), může být tento deficit pokryt z úspor hospodaření z minulých let. Záporný provozní přebytek (provozní saldo) indikuje možné ohrožení hospodaření municipality. Ve svém důsledku tato skutečnost značí, že město nemá dostatek provozních příjmů na úhradu svých běžných (provozních) výdajů. Tento provozní schodek musí pak pokrýt buď prodejem majetku, nebo úvěrem.

**Index provozních úspor** vyjadřuje využitelnost provozních prostředků, tj. jaká část provozních prostředků může být využita na krytí investičních záměrů města. Optimální hodnota ukazatele se pohybuje mezi 20 - 25 % a neměla by klesnout pod hranici 10 %, která je považována za minimální hodnotu tohoto ukazatele.

**Ukazatel dluhové služby** vyjadřuje procentuální poměr **dluhové služby** a **dluhové základny**. Neměl by přesáhnout hodnotu 25 %. Dluhová služba je definována jako součet splátek jistin a finančních prostředků použitých na úhradu úroků z přijatých úvěrů. Dluhová základna je hodnota celkových příjmů po konsolidaci.





## 1.2 ANALÝZA HOSPODAŘENÍ

Analýza hospodaření města je základním krokem pro sestavení střednědobého výhledu rozpočtu. Celková bilance ukazuje, že město hospodařilo v jednotlivých letech s příjmy v celkových objemech od 1 941,9 mil. Kč (2015) až do 2 346,7 mil. Kč (2018). Celkový objem výdajů se pohyboval od 1 703,5 mil. Kč (2015) do 2 468,7 mil. Kč (2018). V roce 2018 hospodařilo město s deficitem (125,1 mil. Kč), v ostatních analyzovaných letech vykazovalo přebytek hospodaření. Nejvyššího přebytku město dosáhlo v roce 2017, a to 376,9 mil. Kč. Vývoj hospodaření zobrazuje následující tabulka.

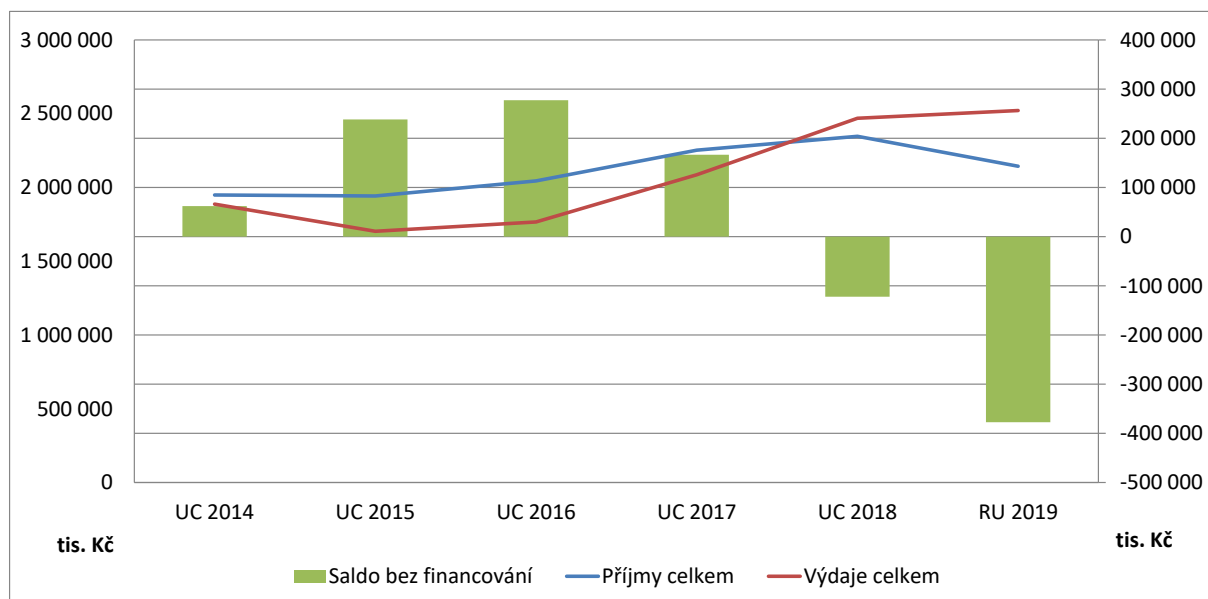
**Tabulka č. 1: Vývoj hospodaření města**

ř.	Údaje (tis. Kč)	UC 2014	UC 2015	UC 2016	UC 2017	UC 2018	RU 2019
*1	DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	1 325 625	1 359 478	1 517 146	1 639 086	1 761 390	1 832 934
2	DPFO ze závislé činnosti	240 316	250 045	285 273	323 845	370 690	397 000
3	DPFO OSVČ	15 672	14 033	31 550	8 789	8 016	11 761
4	DPFO vybíraná srážkou	25 468	27 298	27 955	27 915	31 673	33 152
5	DP právnických osob	243 738	253 418	288 916	297 293	290 842	305 000
6	DP právnických osob za obce	15 610	11 893	36 273	48 051	52 094	48 000
7	Daň z přidané hodnoty	495 557	500 978	529 279	602 528	715 641	746 000
8	Místní poplatky	55 476	56 010	56 144	55 829	58 679	56 896
9	Správní poplatky	30 607	30 948	32 839	34 583	33 332	34 550
10	Daň z nemovitostí a z majetku	125 309	132 175	131 915	134 712	136 222	139 000
11	Ostatní daňové příjmy	77 873	82 680	97 002	105 542	64 202	61 575
*12	NEDAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	341 697	238 499	265 162	351 750	289 691	159 942
13	Příjmy z poskytnutí služeb a výrobků, zboží	3 158	5 069	43 391	47 288	52 969	13 403
14	Příjmy z pronájmu	5	346	9 596	11 902	19 562	54 822
15	Výnosy z finančního majetku	77 004	76 548	92 305	104 493	93 628	15 316
16	Přijaté sankční platby	52 654	61 018	60 094	59 135	57 348	37 205
17	Příjmy z prodeje nekapitál.maj. a ost.ned.př.	41 442	94 245	54 772	63 917	66 176	38 689
18	Přijaté splátky půjček	167 435	1 273	5 004	65 015	8	508
*19	DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	1 667 322	1 597 977	1 782 308	1 990 836	2 051 080	1 992 876
20	Neinvestiční dotace (transfery)	113 625	132 187	126 000	161 861	183 743	82 369
21	Převody z vlastních fondů (HČ)	56 546	41 584	34 672	48 675	18 633	18 936
*22	BĚŽNÉ PŘÍJMY	1 837 493	1 771 747	1 942 980	2 201 372	2 253 457	2 094 181
23	Prodej inv.majetku, akcií a majetkových práv	25 866	25 156	31 602	39 818	21 657	50 019
24	Investiční dotace (transfery)	85 640	144 981	69 083	10 796	71 561	0
*25	PŘÍJMY CELKEM	1 948 999	1 941 885	2 043 665	2 251 986	2 346 675	2 144 199
26	Platy zaměstnanců vč.odvodů	184 088	196 851	226 914	261 200	311 016	347 568
27	Nákupy DHM, materiálu, ostatní	20 758	18 925	23 875	29 349	34 626	38 691
28	Úroky, leasing a ostatní finanční výdaje	117 485	153 915	160 818	170 399	210 578	135 019
29	Nákup energií	15 705	54 532	37 328	34 122	38 746	51 481
30	Nákup služeb	336 332	290 309	411 663	411 547	483 461	442 488
31	Opravy a udržování	146 909	111 897	120 940	107 930	156 598	127 972
32	Ostatní nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary	18 906	14 591	5 488	6 289	5 513	7 498
33	Neinv.transfery podnikatel.sub. a nezisk.org.	249 891	274 393	263 857	305 981	338 993	334 512
34	Neinvestiční příspěvky PO	312 959	348 677	332 784	391 837	445 331	399 391
35	Neinvestiční příspěvky ostatním rozpočtům	64 415	57 890	66 511	102 808	76 903	59 885
36	Neinv.transfery obyvatelstvu	1 680	1 914	2 672	2 877	2 868	3 854
37	Ostatní neinvestiční výdaje a transfery	863	512	9 753	105	3 104	35 447
*38	BĚŽNÉ VÝDAJE	1 469 989	1 524 406	1 662 603	1 824 443	2 107 739	1 983 806
39	Kapitálové výdaje	416 938	179 084	103 675	261 090	363 997	537 745
*40	VÝDAJE CELKEM	1 886 927	1 703 490	1 766 279	2 085 533	2 471 736	2 521 551
*41	SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	62 072	238 395	277 386	166 453	-125 061	-377 352
42	Uhrazené splátky jistin a dluhopisů	831 327	1 218 411	35 322	2 723	360 638	0
43	Přijaté půjčky	165 437	182 516	0	18 746	13 601	0
44	Změna stavu na bankovních účtech	0	0	0	0	53 995	432 352
45	Řízení likvidity	630 974	924 600	-43 388	4 177	333 290	-55 000
*46	FINANCOVÁNÍ	-34 917	-111 295	-78 710	20 200	40 247	377 352
*47	PŘÍJMY všechny	2 745 409	3 049 001	2 043 665	2 274 909	2 747 560	2 576 551
*48	VÝDAJE všechny	2 718 254	2 921 901	1 844 989	2 088 256	2 832 374	2 576 551
*49	SALDO úplné	27 155	127 100	198 677	186 653	-84 813	0
*50	Provozní přebytek	367 504	247 341	280 377	376 929	145 718	110 375
*51	Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	-463 823	-971 070	245 054	374 206	-214 920	110 375
*52	Index provozních úspor	20,00	13,96	14,43	17,12	6,47	5,27
*53	Dluhová základna	1 948 999	1 941 885	2 043 665	2 251 986	2 346 675	2 144 199
*54	Dluhová služba	935 132	1 342 915	155 998	122 303	525 570	135 019
55	Dluhová služba / dluhová základna (v %)	47,98	69,16	7,63	5,43	22,40	6,30
56	Zůstatky na účtech	155 904	309 610	506 674	712 037	635 057	150 047
57	Pohledávky	220 833	219 921	215 000	150 000	150 000	150 047
58	Závazky	2 759 039	2 796 330	3 023 386	2 896 211	2 581 239	
59	Stav úvěrů	46 308	34 262	0	17 037	8 365	





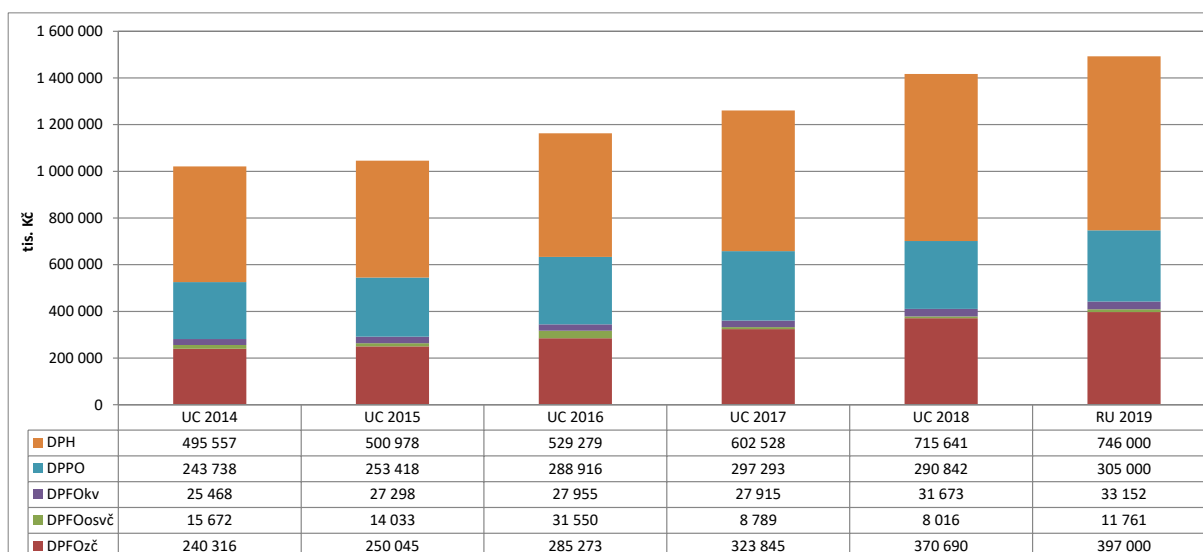
**Graf č. 1: Vývoj příjmů, výdajů a salda hospodaření**



V každém analyzovaném roce byly nejvýznamnější složkou v příjmové oblasti příjmy daňové. Podíl daňových příjmů na běžných příjmech se v rámci sledovaného období vyznačuje obdobným směrem vývoje jak v absolutním, tak v relativním vyjádření. Podíl daňových příjmů se pohyboval v rozmezí od 72,1 % (2014) do 78,2 % (2018). V průměru za celé sledované období dosahuje podíl daňových příjmů 76,0 % příjmů běžných.

Také podíl daňových příjmů na celkových příjmech je v jednotlivých letech obdobný. Na rozdíl od srovnání s běžnými příjmy je ovlivněn zejména investiční aktivitou města a s tím souvisejícím objemem obdržovaných investičních transferů a prodeje majetku. Podíl daňových příjmů na celkových příjmech se pohybuje od 68,0 % (2014) do 75,1 % (2018). V průměru za celé sledované období dosahuje podíl daňových příjmů 72,2 % příjmů celkových.

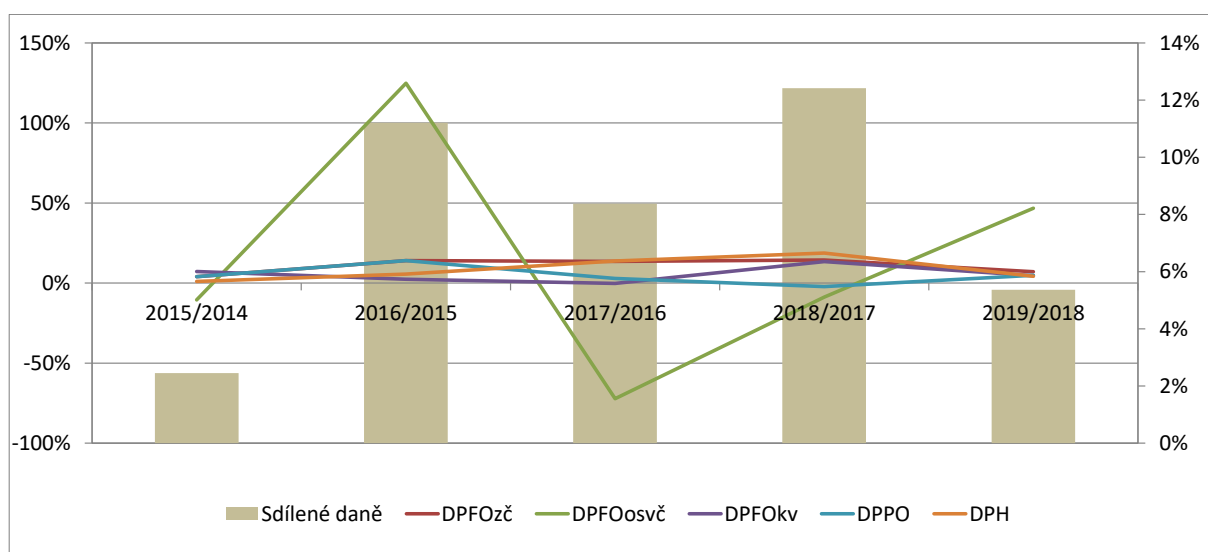
**Graf č. 2: Vývoj sdílených daní**





Na současné výši daňových příjmů se výrazně podepsal rok 2013, kdy se projevila účinnost novely zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, která posílila příjmy obcí ze sdílených daní. Výnosy z toho typu daní pak nadále meziročně rostly. Pokles daně z příjmu fyzických osob samostatně výdělečně činných v roce 2017 (viz graf č. 3) byl zapříčiněn změnou zákona o rozpočtovém určení daní. Kromě primární skupiny sdílených daní má od roku 2012 na podíl daňových příjmů výraznější vliv účinnost novely loterijního zákona č. 202/1990 Sb., na jejímž základě stát vybírá poplatek za povolený přístroj a vybrané peníze obcím přerozděluje (v případě města Liberec se v průměru let 2014 - 2018 jednalo o 89,2 mil. Kč na položce „Daň z hazardních her“ - položka 1381, resp. „Odvod z výherních hracích přístrojů“ - položka 1355). Významným daňovým příjmem je také Daň z nemovitých věcí (v průměru 142,3 mil. Kč), Správní poplatky (v průměru 32,6 mil. Kč) a Poplatek za provoz systému nakládání s komunálními odpady (v průměru 44,0 mil. Kč).

**Graf č. 3: Vývoj sdílených daní v relativním vyjádření**



Poznámka: Pravá stupnice zobrazuje vývoj sdílených daní jako celku

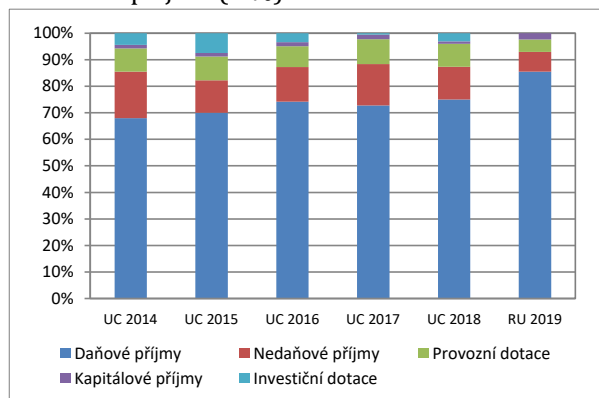
Relativně méně výrazný podíl na objemu běžných, resp. celkových příjmů, mají příjmy nedaňové. V průměru sledovaného období dosahují 14,9 % příjmů běžných, resp. 14,1 % příjmů celkových. Nejdůležitější položkou v této kategorii příjmů jsou Splátky půjčených prostředků od podnikatelských nefinančních subjektů - právnických osob (v průměru 47,7 mil. Kč ročně), Příjmy z úroků z komunálních dluhopisů (v průměru 42,7 mil. Kč) a Odvody příspěvkových organizací (v průměru 35,2 mil. Kč).

Na celkovém objemu příjmů se významně podílely také přijaté dotace (transfery). V průměru sledovaného období dosahují 9,2 % příjmů běžných, resp. 12,3 % příjmů celkových. V neinvestiční části se jedná zejména o dotace pokrývající výkon státní správy (v průměru 68,7 mil. Kč ročně). Nezanedbatelnými položkami jsou také ostatní transfery ze státního rozpočtu (v průměru 57,1 mil. Kč). Město do rozpočtu zapojuje také prostředky z hospodářské činnosti (položka 4131), které dosahují v průměru sledovaného období 38,2 mil. Kč. Výše neinvestičních transferů od obcí, krajů a regionálních rad jsou pak relativně méně významné a dosahuje v průměru objemu 16,0 mil. Kč ročně.

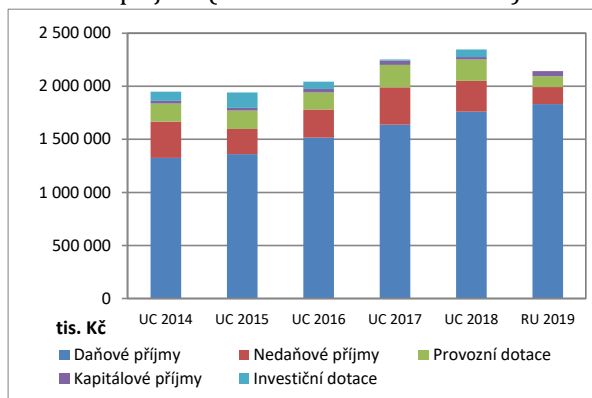
Pro rozvoj města jsou pak velmi důležité dotace investiční, jejichž maxima dosáhlo město v roce 2015 (145 mil. Kč). Investiční aktivita města v letech 2014 - 2018 je vyjádřena částkou 1 324,8 mil. Kč, z toho 382,1 mil. Kč bylo hrazeno z dotací (tj. 28,8 %). Výše investičních výdajů kulminovala v roce 2018, kdy město proinvestovalo téměř 416,9 mil. Kč (20,5 % nákladů pokryly investiční dotace).

**Graf č. 4: Vývoj příjmů**

Struktura příjmů (v %)



Struktura příjmů (v absolutních hodnotách)



Pro ilustraci následující tabulka zobrazuje nejméně významnou příjmovou oblast (pouze 1,4 % z celkových příjmů) – prodej majetku včetně převodů z hospodářské činnosti města za období 2007 až 2018. Je patrné, že na počátku období město čerpalo z těchto příjmů desetinásobek finančních prostředků oproti současnému stavu.

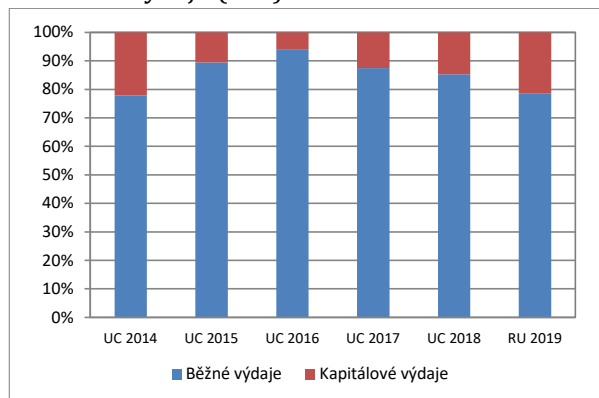
**Tabulka č. 2: Příjmy z prodeje majetku a převodů z HČ**

Název (tis. Kč)	UC 2007	UC 2008	UC 2009	UC 2010	UC 2011	UC 2012	UC 2013	UC 2014	UC 2015	UC 2016	UC 2017	UC 2018
Kapitálové příjmy	331 192	242 774	38 363	15 772	2 005	81	1	25 866	25 156	31 602	39 818	21 657
Převody z HČ	9 044	6 750	83 510	114 870	98 183	74 897	90 055	56 546	41 584	34 672	48 675	18 633
<b>Celkem</b>	<b>340 236</b>	<b>249 524</b>	<b>121 873</b>	<b>130 643</b>	<b>100 188</b>	<b>74 977</b>	<b>90 056</b>	<b>82 412</b>	<b>66 740</b>	<b>66 274</b>	<b>88 494</b>	<b>40 291</b>

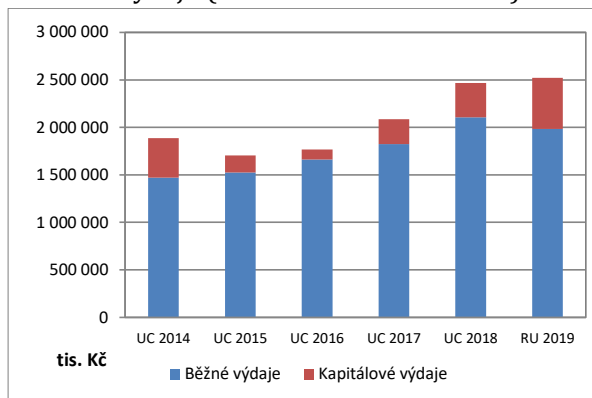
Z následujícího grafu je patrný podíl objemu běžných a kapitálových výdajů. Běžné výdaje v absolutních hodnotách v celém období rostou. Pokles objemu celkových výdajů v roce 2015 je zapříčiněn sníženým objemem investic. Kapitálová část představuje nahodilé výdaje, které odpovídají investičním potřebám města a jsou reprezentovány zejména výdaji na budovy, haly a stavby (položka 6121).

**Graf č. 5: Vývoj výdajů**

Struktura výdajů (v %)



Struktura výdajů (v absolutních hodnotách)

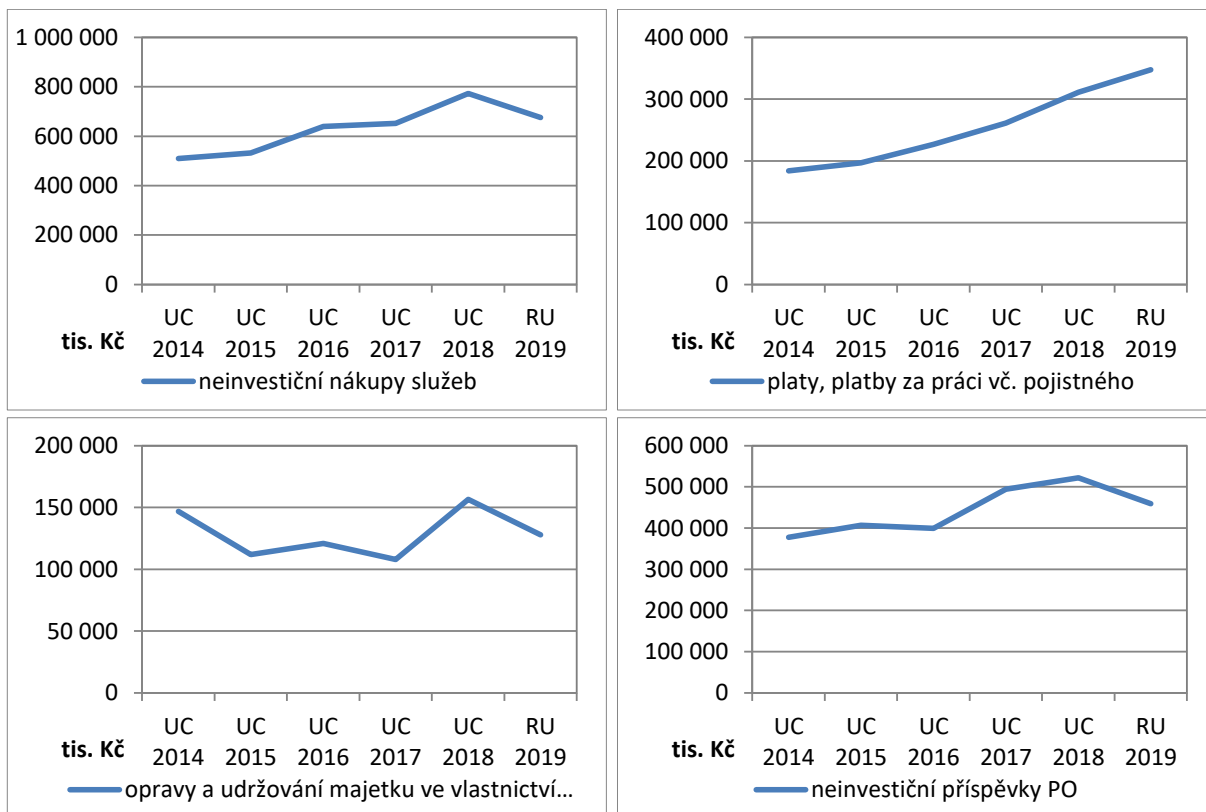


Výdajovou část provozního rozpočtu nejvíce zatěžovaly výdaje na neinvestiční nákupy služeb, dále pak neinvestiční příspěvky PO, platy, platby za práci vč. pojistného a výdaje na opravy a udržování majetku ve vlastnictví města. V průběhu analyzovaného období město usiluje o úspory na provozních výdajích, jež má možnost jakýmkoliv způsobem ovlivňovat, racionalizací a optimalizací jejich skladby. Vývoj vybraných výdajových skupin provozního rozpočtu mezi roky 2014 – 2018 znázorňuje vícečetný graf č.



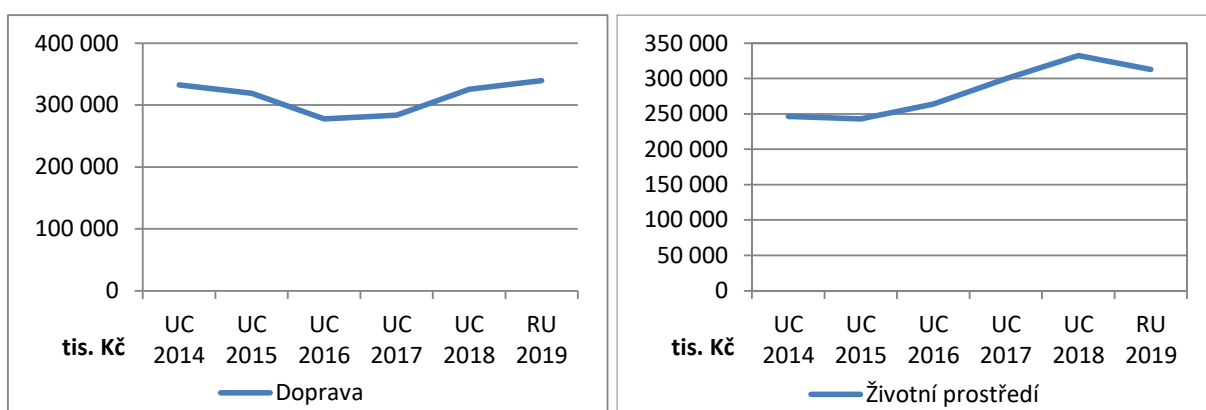
5. Vývoj ukazatelů v roce 2019 je třeba brát s rezervou, neboť se jedná o upravený rozpočet v druhém měsíci rozpočtového období.

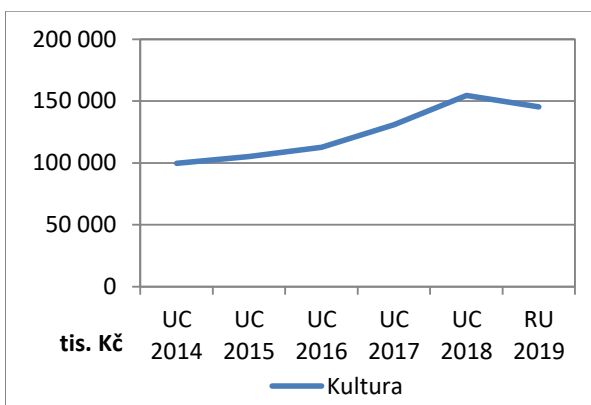
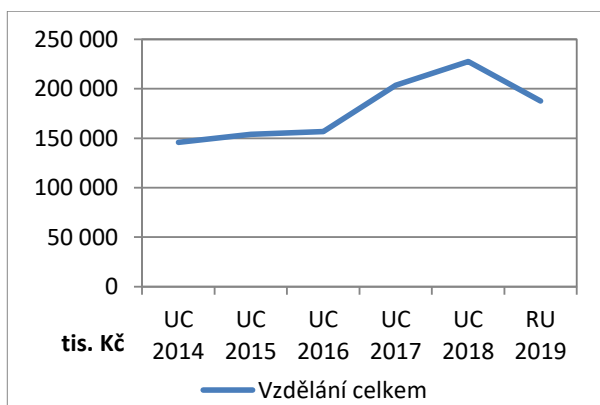
**Graf č. 6: Vývoj vybraných výdajových skupin**



Z hlediska odvětvového nejvíce provozních prostředků město vynakládá na dopravu, dále pak na životní prostředí. Nemalé prostředky vynakládá také na vzdělávání a kulturu.

**Graf č. 7: Vynakládané prostředky dle odvětví**





V rámci dopravy jde více jak  $\frac{3}{4}$  finančních prostředků Dopravnímu podniku formou neinvestičního transferu. Prostředky na životní prostředí směřují z necelé poloviny na péči o veřejnou zeleň a z druhé poloviny provozních výdajů pak stejným dílem spotřebuje komunální odpad a ochrana druhů stanovišť (Zoologická a botanická zahrada). V oblasti kultury je přes 90% určeno na divadelní činnost. V rámci vzdělávání je dominantními příjemci základní a předškolní vzdělávání (více jak 90%), zbytek pak spotřebují ZUŠ, DDM, školní stravování a speciální ZŠ.

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 2014 – 2018 byl součet provozních příjmů 10 007,0 mil. Kč, zatímco ve stejném období město utratilo na provozních výdajích 8 586,2 mil. Kč. Jedna z podmínek udržitelného hospodaření byla splněna.

Růst objemu provozních příjmů od roku 2014 do roku 2018 byl 416,0 mil. Kč, zatímco provozní výdaje ve stejném období vzrostly o 637,8 mil. Kč. Je zřejmé, že objem prostředků v absolutním vyjádření ve sledovaném období roste, přičemž provozní příjmy rostly pomalejším tempem než provozní výdaje. To znamená, že z tohoto pohledu se hospodaření města nevyvíjí pozitivně.

**Tabulka č. 3: Porovnání upraveného rozpočtu a skutečnosti v období 2016 – 2018**

Ukazatel	UC 2016	RU 2016	UC16/RU16	UC 2017	RU 2017	UC17/RU17	UC 2018	RU 2018	UC18/RU18
Daňové příjmy	1 517 146	1 349 711	112,4%	1 639 086	1 458 576	112,4%	1 761 390	1 713 001	102,8%
Nedaňové příjmy	265 162	204 918	129,4%	351 750	142 976	246,0%	289 691	179 121	161,7%
Kapitálové příjmy	31 602	33 500	94,3%	39 818	30 500	130,6%	21 657	18 510	117,0%
Přijaté transfery	229 755	82 861	277,3%	221 332	86 888	254,7%	273 937	122 122	224,3%
Neinvestiční transfery	160 672	82 861	193,9%	210 536	86 888	242,3%	202 377	104 869	193,0%
Investiční transfery	69 083	0	-	10 796	0	-	71 561	17 253	414,8%
Běžné příjmy	1 942 980	1 637 490	118,7%	2 201 372	1 688 440	130,4%	2 253 457	1 996 991	112,8%
<b>Příjmy celkem</b>	<b>2 043 665</b>	<b>1 670 990</b>	<b>122,3%</b>	<b>2 251 986</b>	<b>1 718 940</b>	<b>131,0%</b>	<b>2 346 675</b>	<b>2 032 753</b>	<b>115,4%</b>
Běžné výdaje	1 662 603	1 609 760	103,3%	1 824 443	1 680 493	108,6%	2 107 739	2 071 543	101,7%
Kapitálové výdaje	103 675	67 171	154,3%	261 090	189 057	138,1%	363 997	658 065	55,3%
<b>Výdaje celkem</b>	<b>1 766 279</b>	<b>1 676 930</b>	<b>105,3%</b>	<b>2 085 533</b>	<b>1 869 550</b>	<b>111,6%</b>	<b>2 471 736</b>	<b>2 729 608</b>	<b>90,4%</b>

Poznámka: hodnoty upraveného rozpočtu jsou za leden – únor jednotlivých let

Pokud ovšem zahrneme také hodnoty upraveného rozpočtu na rok 2019, růst objemu provozních příjmů od roku 2014 do roku 2019 je 256,7 mil. Kč, zatímco běžné výdaje vzrostly o 513,8 mil. Kč. Objem provozních prostředků ve sledovaném období roste, přičemž provozní příjmy opět rostou pomalejším tempem než provozní výdaje. Protože se ale v roce 2019 jedná o finanční plán ve druhém měsíci rozpočtového roku, hodnoty nejsou konečné. Porovnání upraveného rozpočtu za stejné období s účetními výsledky v rámci minulých let pak poukazuje na skutečnost, že upravený rozpočet odráží určitou míru

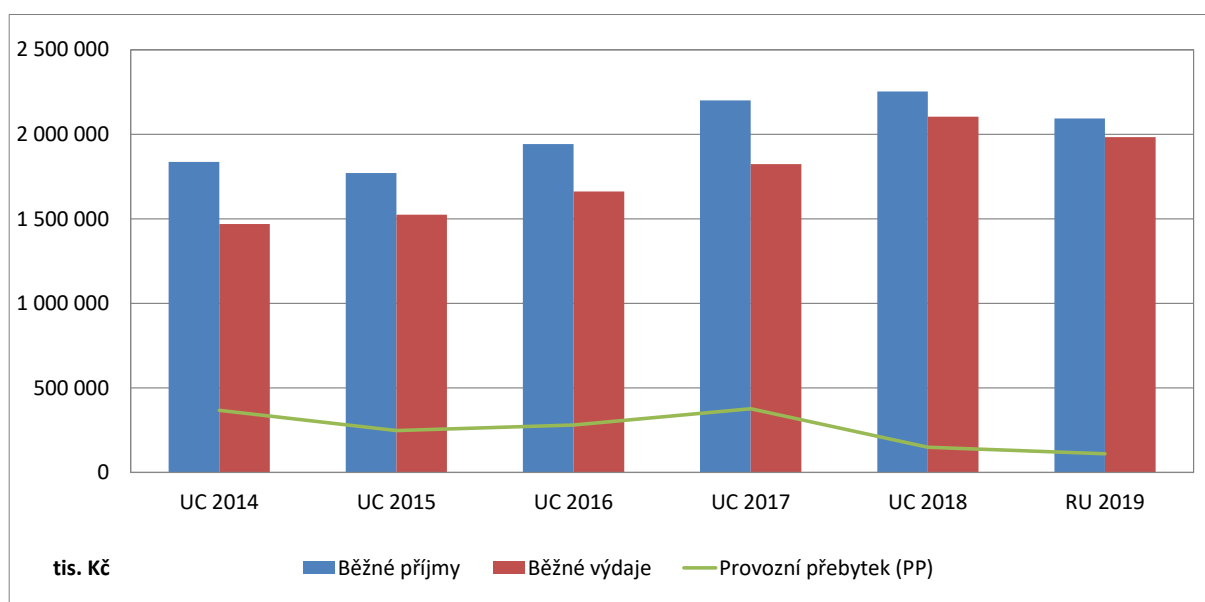




opatrnosti a tudíž plánované běžné příjmy jsou podhodnocené a výdaje jsou téměř shodné s dosaženou skutečností. Je však zapotřebí sledovat, jak se bude provozní část rozpočtu vyvíjet, neboť vývoj, kdy by běžné výdaje rostly rychleji než běžné příjmy, by byl dlouhodobě neudržitelný.

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 2018 (148,7 mil. Kč), nejvyšší pak v roce 2017 (376,9 mil. Kč). Průměrná hodnota provozního přebytku ve sledovaném období byla 284,2 mil. Kč.

**Graf č. 8: Vývoj běžných příjmů, výdajů a provozního přebytku**

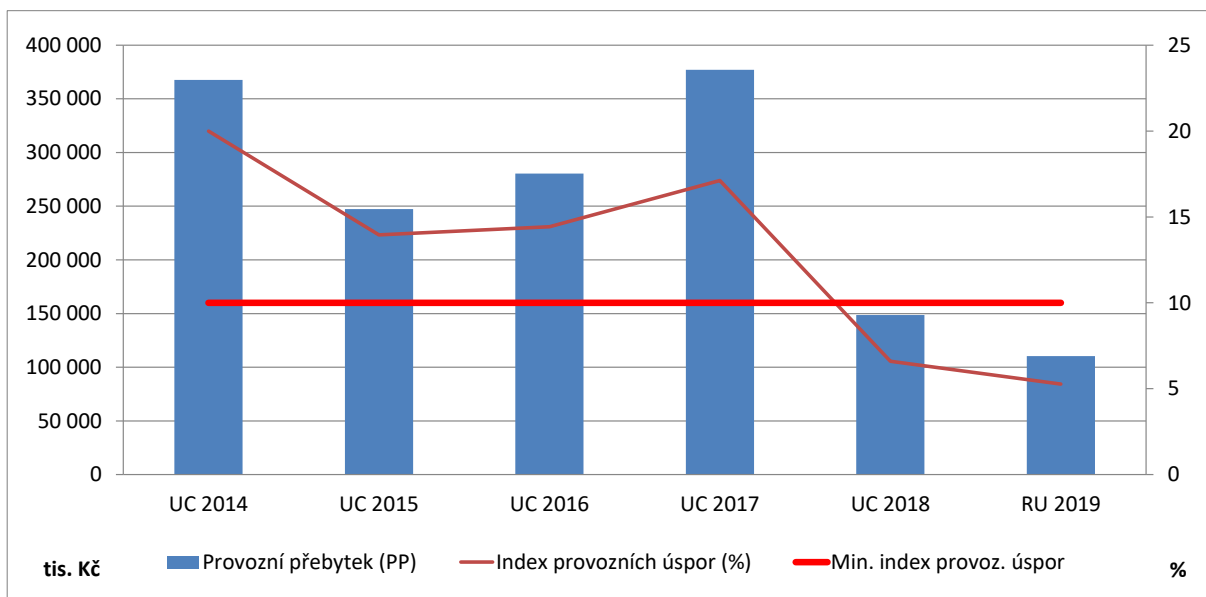


Další možností, jak zhodnotit hospodaření města, jsou hodnoty indexu provozních úspor. Index vyjadřuje procentuální hodnotu finančních prostředků, které městu zůstávají z provozních příjmů po úhradě provozních výdajů. Minimální přijatelná hodnota ukazatele je 10 %, v ideálním případě se procentuální výše ukazatele má pohybovat v rozmezí 20 – 25 %.

Následující graf ukazuje relativně dobré hodnoty indexu provozních úspor. Pozornost upoutá vyšší hodnota ukazatele v roce 2014, což je důsledek zejména jednorázových přijatých splátek od podnikatelských nefinančních subjektů – právnických osob ve výši 167,4 mil. Kč a meziročního zvýšení objemu sdílených daní (o 5 %). Index v ostatních letech sledovaného období je relativně nižší, ale přesahuje minimální hranici ukazatele, vyjma roku 2018. Hodnota ukazatele v roce 2019 je snížena v důsledku zmíněného principu opatrnosti při sestavování plánu rozpočtu.

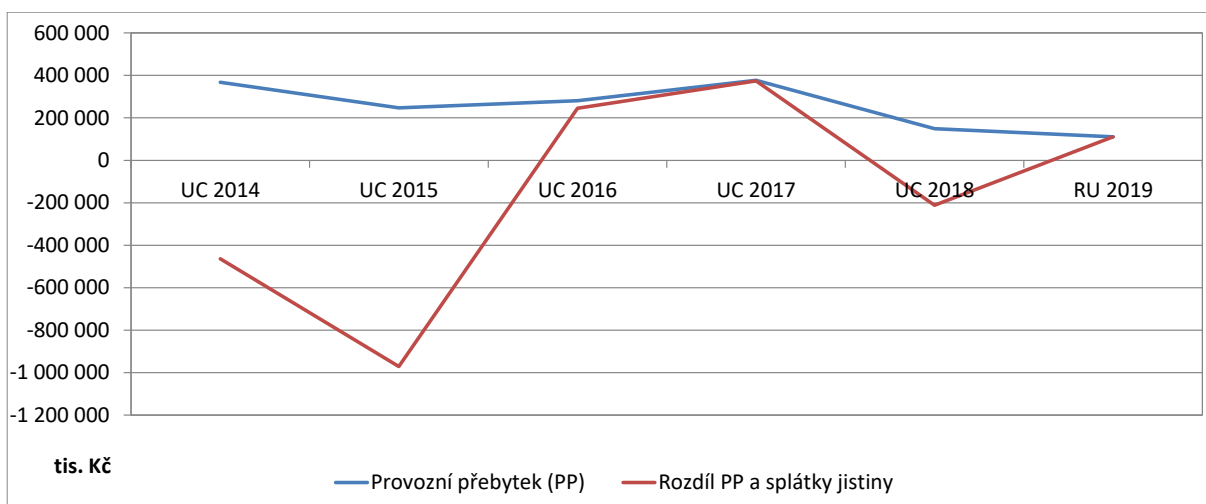


**Graf č. 9: Vývoj indexu provozních úspor**



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 hodnota ukazatele vyjadřuje částku z provozního rozpočtu použitelnou na rozvoj města formou investičních výdajů. V analyzovaném období ukazatel tento předpoklad splňuje pouze v letech 2016 a 2017, což je důsledek vysokého zadlužení města.

**Graf č. 10: Vývoj rozdílu provozního přebytku a splátek jistin**



V souvislosti s úpravou pravidel rozpočtové odpovědnosti s účinností od roku 2018 byla přijata legislativa (zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti) upravující povinnosti územních samosprávných celků. Zákon stanovuje mimo jiné číselné fiskální pravidlo. Pravidlo říká, že ÚSC musí hospodařit tak, aby výše jeho dluhu nepřesáhla 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a pokud je tato hranice překročena:



- ÚSC má povinnost postupně splácet předchozí dluhy alespoň o 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.

**Tabulka č. 4: Fiskální pravidlo hospodaření**

Ukazatel	Hodnota (tis. Kč)
Dluh	1 762 360,00
Průměr příjmů za 4 roky	2 271 257,13
Fiskální pravidlo	77,59%
Průměr příjmů za 4 roky (60 %)	1 362 754,28
Rozdíl dluhu a 60 % průměru příjmů	399 605,72
Rozdíl dluhu a 60 % průměru příjmů (5 %)	19 980,29

*Poznámka: pravidlo se vztahuje na ÚSC Liberec jako celek, tj. včetně Vratislavic*

Z výše uvedené tabulky je zřejmé, že dluh města Liberec **přesahuje** povolenou 60% hranici. Strop pro výši dluhu je 1 363 mil. Kč. Výše povinných splátek je 19 980 tis. Kč, což v letošním rozpočtu i v predikci střednědobého výhledu rozpočtu město splňuje.

### 1.3 ANALÝZA ROZPOČTU

V kontextu rozboru hospodaření uplynulého období (2014 – 2018) včetně upraveného rozpočtu na rok 2019 vyplývají z porovnání roku 2018 (účetní skutečnost) s hodnotami roku 2019 (plán hospodaření) následující závěry:

- běžné příjmy meziročně poklesnou o 159,3 mil. Kč, běžné výdaje se sníží o 123,1 mil. Kč
- z tohoto důvodu provozní přebytek bude vykazovat meziroční pokles o 35,4 mil. Kč, i přesto stále nabývá kladných hodnot, a to 110,4 mil. Kč
- také index provozních úspor vykáže pokles o 1,2 procentního bodu na 5,27 %
- vzhledem k poklesu výše dluhové služby i poklesu dluhové základny (ekvivalent celkových příjmů) index dluhové služby dosáhne zlepšení o 16,1 procentního bodu na 6,3 %

Při absolutním meziročním porovnání dle tříd rozpočtové skladby dosahuje pozitivního vývoje pouze třída daňových a kapitálových příjmů. Jejich růst ovšem proporcionálně nepřevyší pokles přijatých dotací a kapitálových příjmů. Celkový pokles příjmů dosahuje 202,5 mil. Kč. Na výdajové straně rostou výdaje v kapitálové části rozpočtu, celkový růst výdajů je 52,8 mil. Kč.

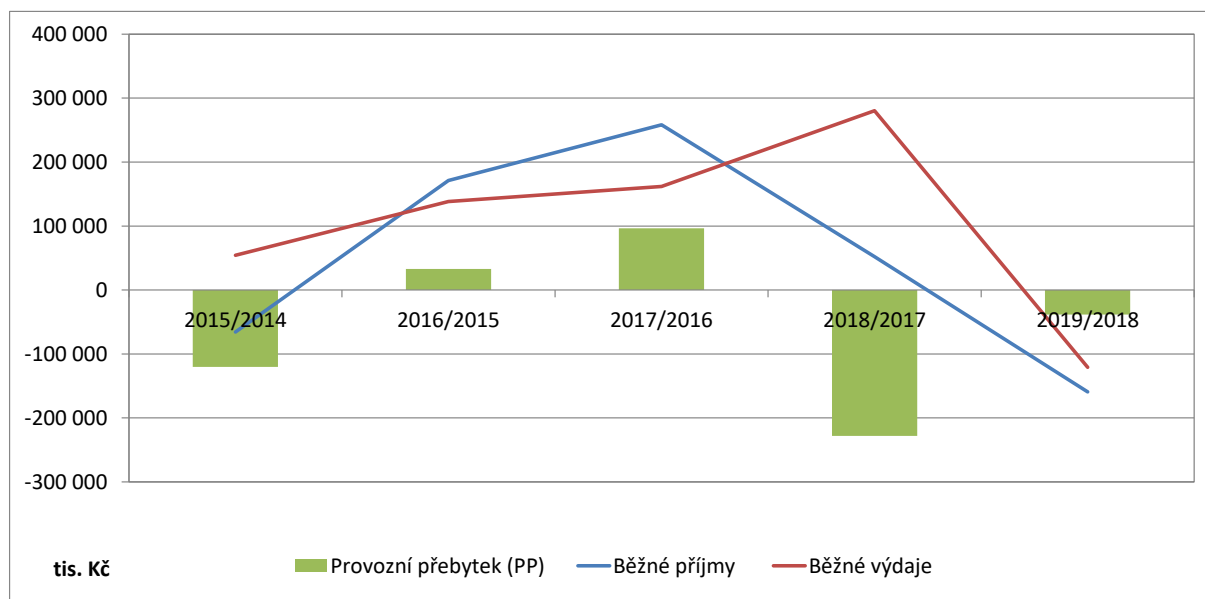
Je třeba si ale uvědomit, že hodnocení rozpočtu ve druhém měsíci rozpočtového roku je pouze orientační a letos se jedná o hodnoty v tomto měsíci schváleného rozpočtu vzhledem k tomu, že město rok započalo s rozpočtovým provizoriem. V průběhu roku dochází ke změnám rozpočtu, zejména v dotační oblasti, a tato skutečnost v konečném důsledku mění základní ekonomické ukazatele a tím i celkové hospodaření obce. Rozpočet je navíc sestavován s určitou mírou opatrnosti, na což bylo již upozorněno výše. Pokud porovnáme upravený rozpočet za dva měsíce a účetní skutečnost za celý kalendářní rok minulého období (viz tabulka č. 3), dostaneme optimističtější hodnoty ukazatelů. Jmenovitě, za rok 2018 dosáhly běžné příjmy ve skutečnosti 112,8% rozpočtovaného plánu za dva měsíce. Běžné výdaje naopak dosáhly na konci roku nižších hodnot (101,6% upraveného rozpočtu). Je zřejmé, že provozní výsledek hospodaření dosáhl optimističtějších hodnot. Plnění rozpočtu je však nutné průběžně sledovat a reagovat na případné negativní odchylky od sestaveného finančního plánu.

Celkový pohled na meziroční změny provozního přebytku a provozních příjmů a výdajů s ohledem na vývoj v roce 2019 zobrazuje následující graf.





**Graf č. 11: Meziroční změny PP a provozních příjmů a výdajů**



### 1.3.1 Sdílené daně

Základ příjmové části rozpočtu města tvoří sdílené daně. Plnění rozpočtovaných příjmů v této oblasti je nutné věnovat náležitou pozornost. Sdílené daně predikované společností AQE advisors, a.s. vycházejí z údajů platného státního rozpočtu na rok 2019, zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům a vyhlášky 192/2018 Sb., o podílu jednotlivých obcí na stanovených procentních částech celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty a dani z příjmů. Hodnoty pro výpočet sdílených daní jsou určeny následovně:

počet obyvatel k 1.1.2018	103 979
procentuelní podíl obce na výnosu daní	0,791604
počet zaměstnanců k 1.12.2017	69 170
procentuelní podíl obce "motivační daň"	1,280503
počet dětí a žáků k 30.9.2017	12 745
katastrální výměra k 1.1.2018 (ha)	10 608,71

**Tabulka č. 5: Predikce sdílených daní na rok 2019**

Daňový příjem	Podíl obcí (mld. Kč)	Město (tis. Kč)	RU 2019 (tis. Kč)
DPFO zč -1111	52,23	387 431,39	358 000,00
Motivační DPFOzč.(1,5 %)	3,32	39 867,12	39 000,00
<b>DPFO zč - 1111 vč. motivační</b>	<b>55,56</b>	<b>427 298,51</b>	<b>397 000,00</b>
DPFO sč - 1112	1,30	9 641,23	11 761,00
DPFO vyb. srážkou 1113	4,19	31 093,46	33 152,00
DPPO - 1121	43,46	322 335,38	305 000,00
DPH - 1211	104,07	771 894,78	746 000,00
<b>Celkem</b>	<b>208,57</b>	<b>1 562 263,36</b>	<b>1 492 913,00</b>

*Poznámka: hodnoty třetího a čtvrtého sloupce tabulky jsou bez Vratislavic*

Druhý sloupec tabulky uvádí očekávanou skutečnost sdílených daní dle předpokládaného plnění státního rozpočtu na rok 2019. Třetí sloupec zachycuje konkrétní predikci pro město Liberec - pravděpodobně dosažitelný objem financí plynoucí ze sdílených daní roku 2019. Čtvrtý sloupec obsahuje údaje sdílených daní dle upraveného rozpočtu města. Ze srovnání třetího a čtvrtého sloupce







vidíme, že rozpočet města má nižší hodnoty než tato výchozí predikce (o 4,4 % oproti predikci MF ČR), což lze považovat za rozumnou rezervu pro případ nižšího plnění státního rozpočtu.

## 1.4 ZÁVĚRY ANALÝZY ROZPOČTU

---

Správce rozpočtu zvolil k plnění příjmové strany rozpočtu opatrnostní přístup. Je třeba mít na paměti, že hodnoty roku 2019 nejsou konečné, výše daňových příjmů bude odviset od hospodářské situace státu. Pokud nedojde k zásadním změnám vývoje ekonomiky a efektivnosti výběru daní, je možné v roce 2019 očekávat až o 69 mil. Kč vyšší příjmy ze sdílených daní.

Vlastní investiční aktivita města je příčinou záporného salda hospodaření (bez financování) v roce 2018 a to nejen díky zvýšené investiční aktivitě města, ale také nejnižší hodnoty provozního přebytku za celé hodnocené období. Po zohlednění financování (uhrazených jistin a přijatých půjček) bylo záporné saldo hospodaření také pouze v roce 2018. V letech 2014, 2015, 2017 a 2018 byly přijaty půjčky (kontokorent) ve výši 165,4 mil. Kč, 182,5 mil. Kč, 18,7 mil. Kč, resp. 22 mil. Kč. Vliv přijatých půjček a čerpání úvěrů v předešlém období se následně projevilo na hodnotách ukazatelů, zejména hodnotě indexu dluhové služby. Ukazatel v období 2014 – 2017 dosahoval zvýšených hodnot 48,0 % (2014) a 69,2 %. V těchto letech se jedná o hodnoty překračující povolený 25 procentní limit. Zvýšené hodnoty ukazatele jsou důsledkem splátek krátkodobých úvěrů.





## 2 Střednědobý výhled rozpočtu města

Střednědobý výhled rozpočtu je střednědobý plán, který slouží pro plánování rozvoje územních samosprávných celků. Je zpracován jako přehledný a komplexní dokument, který na základě všech dostupných informací zobrazuje vývoj příjmů a výdajů, včetně smluvně podložených investičních akcí a dluhové služby. Výhodou takto sestaveného střednědobého výhledu rozpočtu je úspora času při sestavování rozpočtu, usnadnění tvorby podkladů pro žádost o úvěr nebo dotaci a v neposlední řadě informace o velikosti volných finančních prostředků využitelných na pokrytí investičních záměrů. Upozorňuje také na možná rizika při získávání nových úvěrů.

### 2.1 ZDROJE STŘEDNĚDOBÉHO VÝHLEDU ROZPOČTU

- Platný rozpočet města – základní dokument, ze kterého vychází sestavený střednědobý výhled rozpočtu
- Provedená analýza hospodaření města
- Střednědobý výhled státu – zejména hodnoty sdílených daní
- Dluhová služba - přehled stávajících závazků města, případně plánované splátky jistin a úroků na pokrytí plánovaných investičních akcí
- Koeficienty odpovídající potřebám, povinnostem a ekonomickému hospodaření města dle předpokládaného vývoje ekonomiky státu
- Konzultace s odpovědnými pracovníky městského úřadu, zejména odboru ekonomiky

### 2.2 SESTAVENÝ 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.

Vývoj příjmové i výdajové strany upraveného rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu byl dále očištěn o ty částky, které souvisí s vybranými poskytnutými transfery, a to na základě účelového znaku záznamu (např.: neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu zejména na položkách 4111 a 4116, apod.). Tyto transfery nemají vzhledem ke změnám jasně definovanou strukturu a tudíž je jejich výše těžko odhadnutelná. S tím souvisí také absence té části výdajové strany rozpočtu, na které jsou tyto dotace poskytovány, tj. operace se stejnými účelovými znaky (např.: výdaje na platy zaměstnanců včetně pojistného, neinvestiční nákupy, apod.). Je dobré upozornit na to, že některé meziroční ukazatele či celkové objemy tímto mohou navodit dojem zhoršeného hospodaření, ale toto je způsobeno především nezahrnutím vybraných účelových, rozpočtem protékajících prostředků a do jisté míry též absencí kapitálových příjmů a investičních transferů.

Z vytvořeného střednědobého výhledu rozpočtu, který zobrazuje tabulka kumulovaného výhledu, vyplývá, že střednědobý výhled rozpočtu je postaven na následujících faktech:

- Příjmy ze sdílených daní meziročně rostou, jsou určeny předpokládaným vývojem na základě státního rozpočtu na rok 2020, střednědobého výhledu státu na roky 2021 – 2022 a následnou predikcí do roku 2023. Ponechána je cca 2 % rezerva oproti predikci MF ČR. Nárůst sdílených daní od roku 2018 (skutečnost), resp. 2019 (plán rozpočtu) do konce střednědobého výhledu rozpočtu je 439,9 mil. Kč, resp. 360,9 mil. Kč.
- Provozní přebytek nabývá ve všech letech střednědobého výhledu rozpočtu kladné hodnoty a od roku 2018, resp. 2019 do roku 2023 vykazuje nárůst 237,4 resp. 272,7 mil. Kč na 383,1 mil. Kč.



- Na konci období střednědobého výhledu rozpočtu index provozních úspor nabývá hodnoty 15,27 %, což představuje oproti roku 2018, resp. 2019 nárůst o 8,8 resp. 10,0 procentního bodu.
- V období střednědobého výhledu rozpočtu 2020 – 2023 se v rozpočtu počítá s prodejem dlouhodobého majetku v celkovém úhrnu 104 mil. Kč. Případný další prodej bude odvislý od investiční aktivity města v jednotlivých letech výhledu.
- Stěžejní investiční akcí střednědobého výhledu rozpočtu budou stavební úpravy a modernizace městského plaveckého bazénu v celkové hodnotě cca 340 mil. Kč. Je předpoklad, že město bude tuto investiční akci krýt úvěrem v letech 2021 a 2022 s tím, že splácet úvěr začne až v roce 2026.
- Střednědobý výhled neuvažuje s investičními transfery.
- V období výhledu 2019 - 2023 dojde ke splácení směnečného programu, a to ve výši 100,0 mil. Kč ročně. Po roce 2025 bude statutární město mít ještě nesplacený zbývající finanční závazek 1 mld. Kč Vzhledem k tomu, že město v následujících letech nepočítá se splácením nového uvažovaného úvěru, klesne index dluhové služby na hodnotu 5,12 % v posledním roce výhledu.

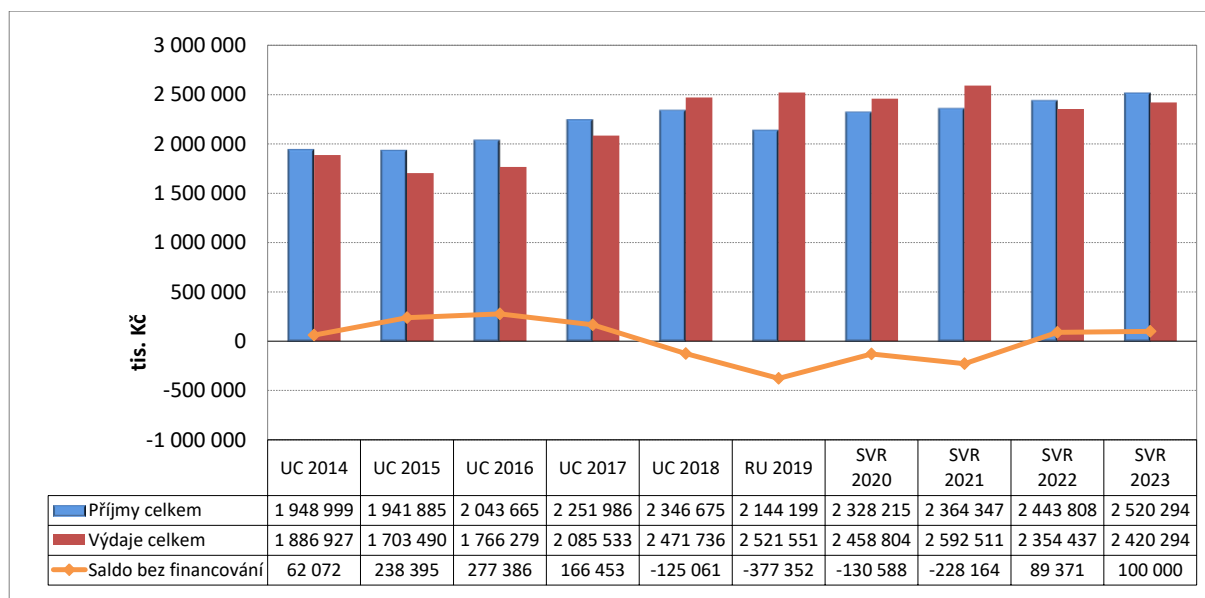
**Tabulka č. 6: Kumulovaný střednědobý výhled rozpočtu**

Text (tis. Kč)	UC 2017	UC 2018	RU 2019	SVR 2020	SVR 2021	SVR 2022	SVR 2023
Daňové příjmy	1 639 086	1 761 390	1 832 934	2 012 349	2 065 820	2 142 639	2 222 174
Nedaňové příjmy	351 750	289 691	159 942	156 856	169 749	169 677	169 833
Provozní dotace	210 536	202 377	101 305	103 010	110 778	113 492	116 287
Běžné příjmy	2 201 372	2 253 457	2 094 181	2 272 215	2 346 347	2 425 808	2 508 294
Kapitálové příjmy	39 818	21 657	50 019	56 000	18 000	18 000	12 000
Investiční dotace	10 796	71 561	0	0	0	0	0
Kapitálové příjmy celkem	50 614	93 218	50 019	56 000	18 000	18 000	12 000
<b>Příjmy celkem</b>	<b>2 251 986</b>	<b>2 346 675</b>	<b>2 144 199</b>	<b>2 328 215</b>	<b>2 364 347</b>	<b>2 443 808</b>	<b>2 520 294</b>
Běžné výdaje	1 824 443	2 107 739	1 983 806	2 102 798	2 078 848	2 107 771	2 125 224
Kapitálové výdaje	261 090	363 997	537 745	356 006	513 663	246 666	295 070
<b>Výdaje celkem</b>	<b>2 085 533</b>	<b>2 471 736</b>	<b>2 521 551</b>	<b>2 458 804</b>	<b>2 592 511</b>	<b>2 354 437</b>	<b>2 420 294</b>
Saldo bez financování	166 453	-125 061	-377 352	-130 588	-228 164	89 371	100 000
Uhrazené splátky jistiny	2 723	360 638	0	0	0	0	0
Přijaté půjčky	18 746	13 601	0	0	328 164	10 629	0
Fin.prostředky minul.let	0	53 995	432 352	230 588	0	0	0
Řízení likvidity	4 177	333 290	-55 000	-100 000	-100 000	-100 000	-100 000
Financování	20 200	40 247	377 352	130 588	228 164	-89 371	-100 000
Příjmy všechny	2 274 909	2 747 560	2 576 551	2 558 804	2 692 511	2 454 437	2 520 294
Výdaje všechny	2 088 256	2 832 374	2 576 551	2 558 804	2 692 511	2 454 437	2 520 294
<b>Saldo úplné</b>	<b>186 653</b>	<b>-84 813</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Provozní přebytek (PP)	376 929	145 718	110 375	169 418	267 499	318 037	383 070
Rozdíl PP a splátky jistiny	374 206	-214 920	110 375	169 418	267 499	318 037	383 070
Index provozních úspor (%)	17,12	6,47	5,27	7,46	11,40	13,11	15,27
Dluhová základna	2 251 986	2 346 675	2 144 199	2 328 215	2 364 347	2 443 808	2 520 294
Dluhová služba	122 303	525 570	135 019	119 247	133 019	136 019	129 019
Dluh. služba/dluh.základna (%)	5,43	22,40	6,30	5,12	5,63	5,57	5,12

### 2.2.1 Vývoj výsledku hospodaření (celkové příjmy a výdaje)

Výsledek hospodaření zobrazuje celkové saldo rozpočtového hospodaření bez započítání položek financování (bez splátek jistin a případně přijatých úvěrů v jednotlivých letech). Hodnota údaje „Saldo bez financování“ vyjadřuje hodnotu finančních prostředků, které městu zůstávají na případnou úhradu svých závazků a investice. Od roku 2020 do konce období výhledu nabývá kladných hodnot a meziročně roste kromě roku 2021, ve kterém je předpoklad největšího čerpání finančních prostředků na již zmíněnou rekonstrukci plaveckého bazénu.

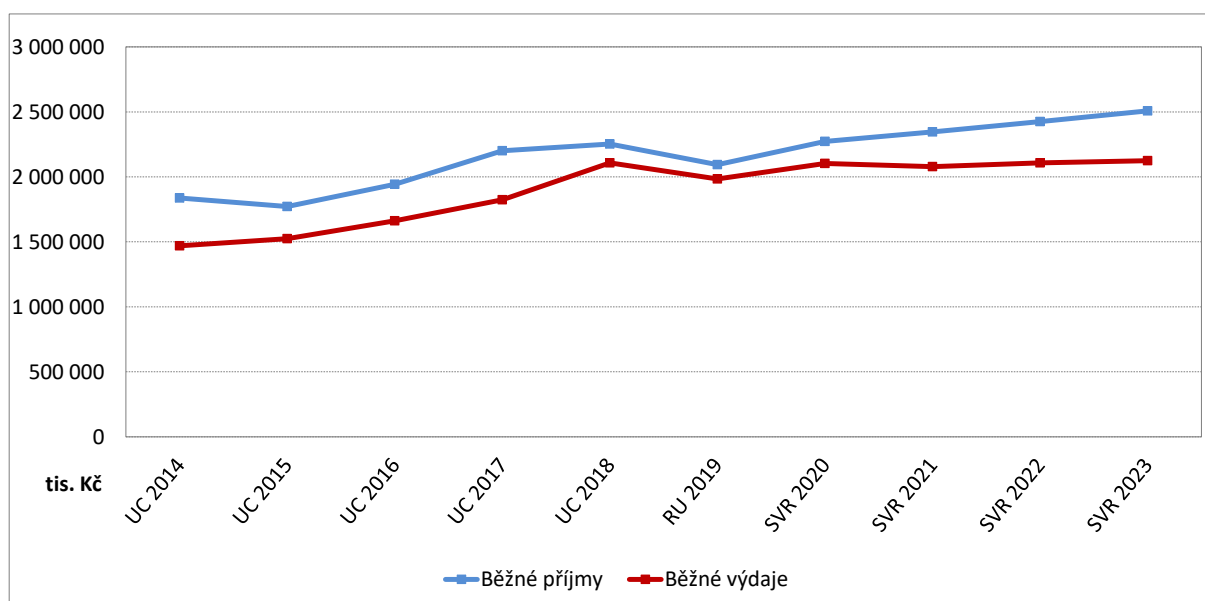
**Graf č. 12: Vývoj salda hospodaření**



## 2.2.2 Hodnoty provozního hospodaření

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

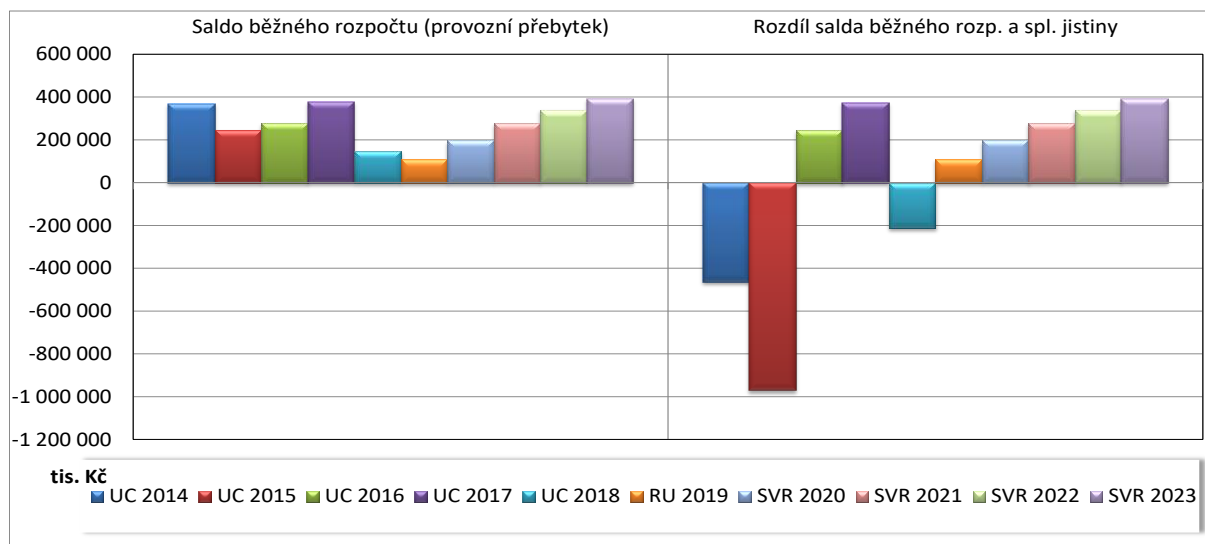
Graf č. 13: Vývoj běžných příjmů a výdajů



### 2.2.3 Provozní přebytek

**Provozní přebytek** (rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji) je v celém období střednědobého výhledu rozpočtu kladný, a to v rozmezí od 383,1 mil. Kč (2023) do 169,4 mil. Kč (2020). Tytéž hodnoty platí i po odečtení splátek jistiny. Částky představují využitelné finanční prostředky z provozního rozpočtu na investice a větší jmenovité akce charakteru oprav a údržby.

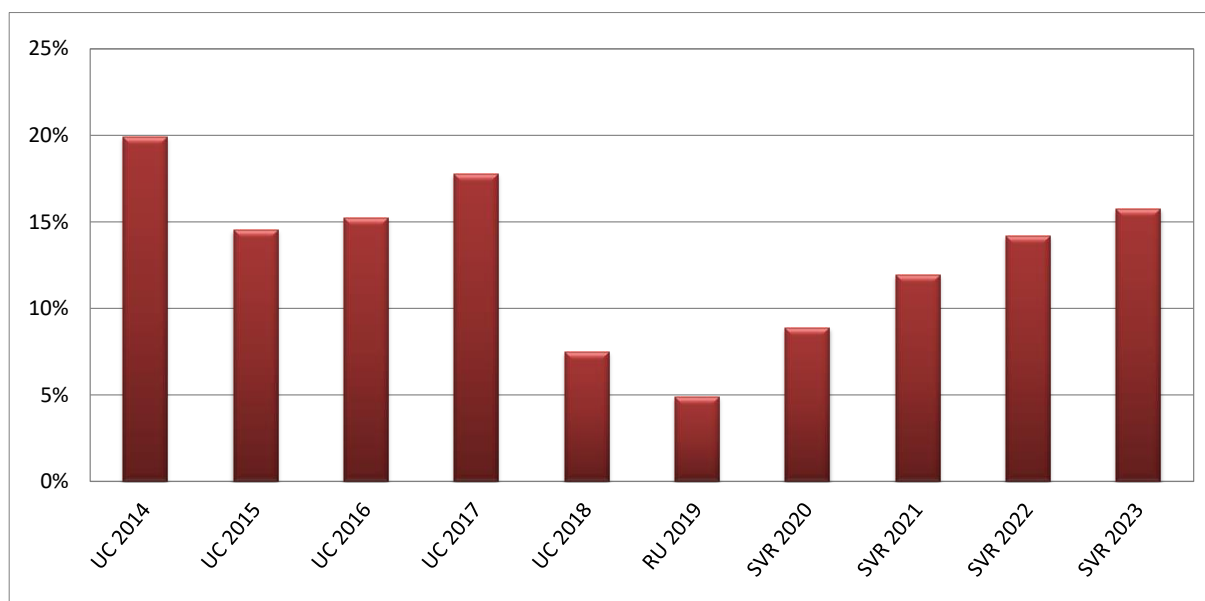
**Graf č. 14: Vývoj provozního přebytku**



### 2.2.4 Index provozních úspor

Ukazatel „index provozních úspor“ je definován jako podíl provozního přebytku a běžných příjmů. Ve výhledovém období oba zmíněné ukazatele každoročně rostou, přičemž provozní přebytek roste rychlejším tempem. Index rozpočtu na aktuální kalendářní rok dosahuje hodnoty 5,27 % a vzhledem k výše zmíněnému dochází k mírnému nárůstu až na hodnotu 15,27 % v roce 2023. Hodnota ukazatele se pohybuje po celou dobu střednědobého výhledu pod optimální úrovní indexu (25 %).

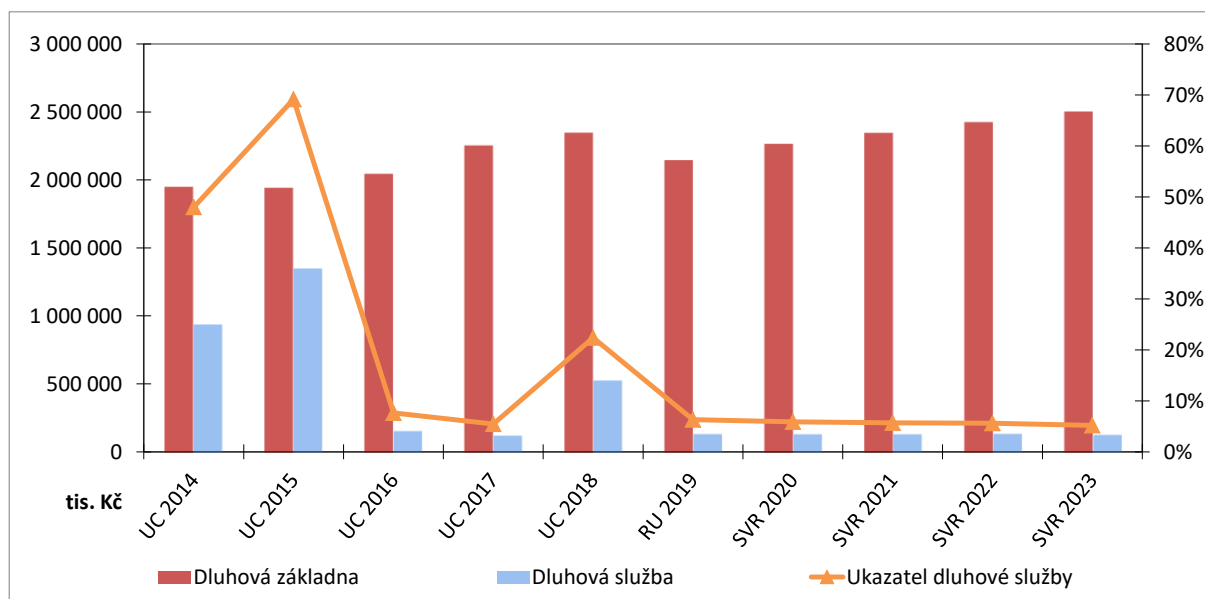
**Graf č. 15: Vývoj indexu provozních úspor**



## 2.2.5 Dluhová služba

Dluhová služba poskytuje užitečný přehled o výpůjční aktivitě města a o jeho schopnosti splácet dluh. Střednědobý výhled rozpočtu vychází od roku 2019 z rostoucí dluhové základny (dluhová základna je ekvivalentem celkových příjmů). Dluhová služba meziročně klesá od roku 2019. Z výše uvedeného vyplývá, že ukazatel dluhové služby se v letech 2019 – 2023 meziročně snižuje z 6,30 % (2019) na 5,12 % (2023).

**Graf č. 16: Vývoj dluhové služby**



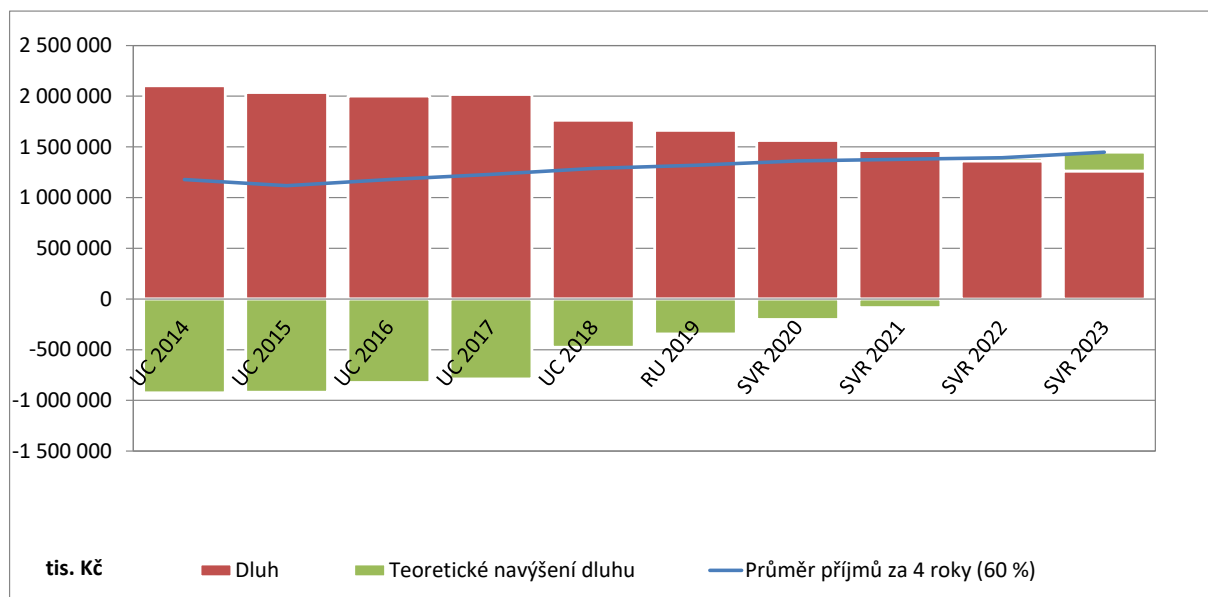
Následující tabulka a graf znázorňují výši zadlužení, při které nedochází k porušení fiskálního pravidla, resp. rozpočtové odpovědnosti. Výše celkového povoleného zadlužení je odvislá od výše celkových příjmů a teoretické navýšení dluhu pak navíc od výše dluhu současného. Město Liberec začne splňovat pravidlo o rozpočtové odpovědnosti (Výše dluhu nepřesáhne 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky) v roce 2022.

**Tabulka č. 7: Predikce rozpočtové odpovědnosti**

Ukazatel	UC 2017	UC 2018	RU 2019	SVR 2020	SVR 2021	SVR 2022	SVR 2023
Dluh	2 017 037	1 762 360	1 662 360	1 562 360	1 462 360	1 362 360	1 262 360
Teoretické navýšení dluhu	-789 057	-474 728	-344 381	-201 699	-84 845	29 725	186 140
Průměr příjmů za 4 roky (60 %)	1 227 980	1 287 632	1 317 979	1 360 661	1 377 515	1 392 085	1 448 500
<b>Fiskální pravidlo</b>	<b>98,55%</b>	<b>82,12%</b>	<b>75,68%</b>	<b>68,89%</b>	<b>63,70%</b>	<b>58,72%</b>	<b>52,29%</b>
Rozdíl dluhu a 60 % průměru příjmů (5 %)	39 453	23 736	17 219	10 085	4 242	-1 486	-9 307



Graf č. 17: Vývoj teoretického navýšení dluhu





### 3 Ekonomické hodnocení města

Krátkodobé hodnocení subjektu se provádí na základě analýz příjmů, výdajů, výsledků hospodaření, krátkodobého výhledu a ukazatelů dluhové služby daného roku, roku předešlého a roku následujícího po daném roce.

Dlouhodobé hodnocení subjektu se provádí na základě analýz příjmů, výdajů, výsledků hospodaření a ukazatelů dluhové služby v horizontu let 2014 - 2023.

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

#### **STR2**

**Krátkodobě kvalitní subjekt s dobrou schopností splácet své aktuální závazky.**

Zhodnotili jsme hospodaření města v minulosti, ocenili jsme jeho provozní hospodaření a aktuální výši zadluženosti. Upozorňujeme na dobré a konstantní výsledky hospodaření v posledních letech. V hodnocení se odráží i dosavadní uvážlivá investiční politika města. S ohledem na charakter dosavadních i plánovaných hospodářských výsledků, za předpokladu, že město bude pokračovat v navrženém trendu střednědobého výhledu rozpočtu hospodaření, tzn., že především roční dluhová služba bude kryta z provozních výsledků hospodaření města, přiděluje společnost AQE advisors, a.s. městu dlouhodobé ekonomické hodnocení na úrovni:

#### **B-**

**Vyhovující subjekt, s dostatečnou schopností splácet své aktuální závazky, s nejistým budoucím rizikem již v krátkém časovém horizontu.**

**Tabulka č. 8: Ekonomické hodnocení města v letech 2014 - 2019**

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

Vývoj ekonomického hodnocení města Liberec poukazuje na mírně se zlepšující trend vývoje dlouhodobého hodnocení, které je na změny v hospodaření citlivější oproti hodnocení krátkodobému.







## Závěr

Střednědobý výhled rozpočtu pro období 2020 – 2023 vychází z podrobné analýzy hospodaření města v letech 2014 - 2018 a platného rozpočtu roku 2019. Na základě těchto analýz, s promítnutím legislativních změn, týkajících se většinou reformy veřejných financí, a současné ekonomické situace, lze učinit následující závěry:

- Hodnota **ukazatele dluhové služby** v střednědobém výhledu rozpočtu, vypočítaná podle metodiky Ministerstva financí, je velmi příznivá a dosahuje max. 5,63 % z **povolené 25-ti procentní** předepsané hranice a do budoucna se snižuje. Na druhé straně je třeba upozornit, že v ukazateli dluhové služby není zapojena úhrada spojená se směnečným programem.
- Hospodaření města je v oblasti provozního rozpočtu vyvážené s nejistým trendem vývoje, který v současné době nelze spolehlivě predikovat i z důvodů již dříve několikrát zmíněné opatrnosti při sestavování rozpočtu. **Provozní přebytek dosahuje kladných hodnot** a tím městu zůstávají určité finanční zdroje na očekávané investiční výdaje, kapitálová část rozpočtu je závislá na rozhodování orgánů města o jednorázových prodejkách majetku, zahajování a realizaci vlastních investic, vyhlásování výzev, předkládání žádostí o podporu a realizaci investic spolufinancovaných z fondů EU.
- Výsledek krátkodobého ekonomického hodnocení dokládá, že město při uvážlivé hospodářské politice má **finanční zdroje** ke svému rozvoji.
- Dlouhodobé hodnocení města ukazuje, že město má volné finanční prostředky na spolufinancování dotačních titulů státu i fondů EU, a to zejména v oblasti investiční.
- Na základě ekonomického hodnocení, odhadu vývoje ekonomické situace a vzhledem k predikovanému vývoji nejdůležitější skupiny příjmů (sdílených daní), mělo by město být maximálně obezřetné a snažit se především o **hledání rezerv** svého hospodaření. Zvláště opatrné by mělo být u investic, jejichž realizace vyvolává následné provozní výdaje. Též je vhodné upřednostnit investice s vyšším podílem dotací, a to zejména těch z EU.

Střednědobý výhled rozpočtu slouží jako podklad pro rozhodování, plánování a realizaci potřeb a zájmů města. Jeho přínosy jsou:

- Zlepšení střednědobého a strategického plánování, kdy se rozhoduje o očekávaných příjmech a výdajích v dlouhodobém horizontu. Střednědobý výhled rozpočtu přináší informace o tom, jak jsou plánované aktivity realizovány a za jakých podmínek.
- Upozorňuje na rizika budoucího hospodaření a umožňuje předcházet jejich vzniku.
- Slouží i pro řízení závazků města, protože ukazuje na jejich schopnost splácení v budoucnosti. Podporuje jak dlouhodobou vyrovnanost rozpočtového hospodaření, tak i zachování finančního zdraví města.

Je také nutno uvažovat s flexibilitou rozpočtu tak, aby mohly být finanční prostředky použity k spolufinancování získaných dotací z jiných rozpočtů. V rámci běžného rozpočtového roku navrhujeme důsledné, pravidelné měsíční vyhodnocování rozpočtu a okamžité reagování na případné odchylky od platného rozpočtu.

Podle našeho názoru je potřeba, aby město zefektivnilo celý rozpočtový proces, od vytvoření střednědobého výhledu, přes návrh a schvalování rozpočtu, provádění změn rozpočtu formou rozpočtových opatření a končící závěrečným účtem. Mělo by dojít k provázání jednotlivých procesů a zefektivnění činností v rámci těchto procesů. Prvotním krokem pro zkvalitnění rozpočtového procesu se jeví inventura všech směrnic, týkajících se této oblasti a navržení změn, které povedou k vyšší efektivitě a zejména





ke snížení pracnosti a také ke snížení chybovosti. Bude pak na vedení města, aby směrnice uvedlo v život a trvalo na jejich dodržování.

Legislativní změny, spjaté v převážné míře se současnou ekonomickou situací, ztěžují sestavování střednědobého výhledu rozpočtu. V prvé řadě se jedná o výši sdílených daní, která je a bude závislá na ekonomické situaci státu a legislativních změnách v této oblasti. S ohledem na legislativní nestabilitu nejen v oblasti sdílených daní je vývoj predikce hodnot těchto daní opatrný. Pokud v této oblasti nedojde k zásadním změnám, lze počítat v jednotlivých letech střednědobého výhledu rozpočtu s až 17 mil. Kč vyššími příjmy ze sdílených daní.

**Tabulka č. 9: Střednědobý výhled rozpočtu 2020 – 2023**

ř.	Údaje (tis. Kč)	UC 2017	UC 2018	RU 2019	SVR 2020	SVR 2021	SVR 2022	SVR 2023
*1	DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	1 639 086	1 761 390	1 832 934	2 012 349	2 065 820	2 142 639	2 222 174
2	DPFO ze závislé činnosti	323 845	370 690	397 000	447 890	484 220	505 710	528 020
3	DPFO OSVČ	8 789	8 016	11 761	10 560	12 060	12 590	13 150
4	DPFO vybíraná srážkou	27 915	31 673	33 152	34 000	30 610	31 970	33 380
5	DP právnických osob	297 293	290 842	305 000	325 000	340 520	355 640	371 320
6	DP právnických osob za obce	48 051	52 094	48 000	100 000	48 000	48 000	48 000
7	Daň z přidané hodnoty	602 528	715 641	746 000	788 840	832 560	869 510	907 860
8	Místní poplatky	55 829	58 679	56 896	77 496	77 113	77 139	77 215
9	Správní poplatky	34 583	33 332	34 550	33 003	37 000	37 175	37 526
10	Daň z nemovitostí a z majetku	134 712	136 222	139 000	138 000	141 000	142 000	143 000
11	Ostatní daňové příjmy	105 542	64 202	61 575	57 560	62 737	62 905	62 703
*12	NEDAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	351 750	289 691	159 942	156 856	169 749	169 677	169 833
13	Příjmy z poskytl.služeb a výrobků, zboží	47 288	52 969	13 403	44 647	38 494	38 494	38 546
14	Příjmy z pronájmu	11 902	19 562	54 822	16 078	34 820	34 820	34 820
15	Výnosy z finančního majetku	104 493	93 628	15 316	15 120	15 118	15 118	15 118
16	Přijaté sankční platby	59 135	57 348	37 205	38 481	37 402	37 361	37 505
17	Příjmy z prodeje nekapitál.maj. a ost.ned.př.	63 917	66 176	38 689	42 030	43 915	43 884	43 844
18	Přijaté splátky půjček	65 015	8	508	500	0	0	0
*19	DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	1 990 836	2 051 080	1 992 876	2 169 205	2 235 569	2 312 316	2 392 007
20	Neinvestiční dotace (transfery)	161 861	183 743	82 369	86 476	90 778	93 492	96 287
21	Převody z vlastních fondů (HČ)	48 675	18 633	18 936	16 534	20 000	20 000	20 000
*22	BĚŽNÉ PŘÍJMY	2 201 372	2 253 457	2 094 181	2 272 215	2 346 347	2 425 808	2 508 294
23	Prodej inv.majetku, akcií a majetkových práv	39 818	21 657	50 019	56 000	18 000	18 000	12 000
24	Investiční dotace (transfery)	10 796	71 561	0	0	0	0	0
*25	PŘÍJMY CELKEM	2 251 986	2 346 675	2 144 199	2 328 215	2 364 347	2 443 808	2 520 294
26	Platy zaměstnanců vč.odvodů	261 200	311 016	347 568	354 393	368 895	381 912	391 433
27	Nákupy DHM, materiálu, ostatní	29 349	34 626	38 691	35 470	26 021	30 365	26 322
28	Úroky, leasing a ostatní finanční výdaje	170 399	210 578	135 019	119 247	133 039	136 039	129 039
29	Nákup energií	34 122	38 746	51 481	55 634	56 951	57 460	58 300
30	Nákup služeb	411 547	483 461	442 488	459 409	467 487	470 625	480 299
31	Opravy a udržování	107 930	156 598	127 972	187 449	188 923	191 677	196 525
32	Ostatní nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary	6 289	5 513	7 498	6 360	5 591	5 504	5 376
33	Neinv.transfery podnikatel.sub. a nezisk.org.	305 981	338 993	334 512	355 679	355 009	358 299	361 038
34	Neinvestiční příspěvky PO	391 837	445 331	399 391	385 615	385 098	384 100	385 102
35	Neinvestiční příspěvky ostatním rozpočtům	102 808	76 903	59 885	107 521	53 908	53 908	53 908
36	Neinv.transfery obyvatelstvu	2 877	2 868	3 854	3 809	3 925	3 945	3 945
37	Ostatní neinvestiční výdaje a transfery	105	3 104	35 447	32 212	34 001	33 937	33 937
*38	BĚŽNÉ VÝDAJE	1 824 443	2 107 739	1 983 806	2 102 798	2 078 848	2 107 771	2 125 224
39	Kapitálové výdaje	261 090	363 997	537 745	356 006	513 663	246 666	295 070
*40	VÝDAJE CELKEM	2 085 533	2 471 736	2 521 551	2 458 804	2 592 511	2 354 437	2 420 294
*41	SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	166 453	-125 061	-377 352	-130 588	-228 164	89 371	100 000
42	Uhrazené splátky jistin a dluhopisů	2 723	360 638	0	0	0	0	0
43	Přijaté půjčky	18 746	13 601	0	0	328 164	10 629	0
44	Změna stavu na bankovních účtech	0	53 995	432 352	230 588	0	0	0
45	Řízení likvidity	4 177	333 290	-55 000	-100 000	-100 000	-100 000	-100 000
*46	FINANCOVÁNÍ	20 200	40 247	377 352	130 588	228 164	-89 371	-100 000
*47	PŘÍJMY všechny	2 274 909	2 747 560	2 576 551	2 558 804	2 692 511	2 454 437	2 520 294
*48	VÝDAJE všechny	2 088 256	2 832 374	2 576 551	2 558 804	2 692 511	2 454 437	2 520 294
*49	SALDO úplné	186 653	-84 813	0	0	0	0	0
*50	Provozní přebytek	376 929	145 718	110 375	169 418	267 499	318 037	383 070
*51	Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	374 206	-214 920	110 375	169 418	267 499	318 037	383 070
*52	Index provozních úspor	17,12	6,47	5,27	7,46	11,40	13,11	15,27
*53	Dluhová základna	2 251 986	2 346 675	2 144 199	2 328 215	2 364 347	2 443 808	2 520 294
*54	Dluhová služba	122 303	525 570	135 019	119 247	133 019	136 019	129 019
55	Dluhová služba / dluhová základna (v %)	5,43	22,40	6,30	5,12	5,63	5,57	5,12





Tabulka č. 10: Rekapitulace příjmů (tis. Kč)

Řádek	Název	Úč 2017	Úč 2018	RU 2019	SVR 2020	SVR 2021	SVR 2022	SVR 2023
<b>1</b>	<b>A) Daňové příjmy a poplatky</b>	<b>1 639 086</b>	<b>1 761 390</b>	<b>1 832 934</b>	<b>2 012 349</b>	<b>2 065 820</b>	<b>2 142 639</b>	<b>2 222 174</b>
2	DPFO placená plátcí	323 845	370 690	397 000	447 890	484 220	505 710	528 020
3	DPFO placená poplatníky	8 789	8 016	11 761	10 560	12 060	12 590	13 150
4	DPFO vy bíraná srážkou	27 915	31 673	33 152	34 000	30 610	31 970	33 380
5	DPPO	297 293	290 842	305 000	325 000	340 520	355 640	371 320
6	DPH	602 528	715 641	746 000	788 840	832 560	869 510	907 860
7	DPPO obce	48 051	52 094	48 000	100 000	48 000	48 000	48 000
8	Daň z nemovitých věcí	134 712	136 222	139 000	138 000	141 000	142 000	143 000
9	Daň z hazardních her	103 899	62 434	60 000	56 000	61 101	61 253	61 035
10	Poplatky za komunální odpad	43 874	44 840	45 000	65 000	65 042	65 068	65 098
11	Ostatní poplatky	13 598	15 607	13 471	14 056	13 707	13 723	13 785
12	Správní poplatky	34 583	33 332	34 550	33 003	37 000	37 175	37 526
13	Ostatní daňové příjmy	0	0	0	0	0	0	0
<b>21</b>	<b>B) Přijaté transfery</b>	<b>172 657</b>	<b>255 304</b>	<b>82 369</b>	<b>86 476</b>	<b>90 778</b>	<b>93 492</b>	<b>96 287</b>
22	Neinv.transf.ze SR - souhrn dotvztah	70 302	74 985	82 044	86 146	90 453	93 167	95 962
23	Ostatní neinv.transf.ze SR	75 660	84 056	0	0	0	0	0
24	Ostatní neinv.transfery	15 899	24 702	325	330	325	325	325
25	Investiční transfery	10 796	71 561	0	0	0	0	0
<b>26</b>	<b>C) Příjmy z hospodářské činnosti</b>	<b>48 675</b>	<b>18 633</b>	<b>18 936</b>	<b>16 534</b>	<b>20 000</b>	<b>20 000</b>	<b>20 000</b>
<b>31</b>	<b>D) Příjmy ze společností a podílů v nich</b>	<b>115 858</b>	<b>28 482</b>	<b>34 116</b>	<b>34 120</b>	<b>21 118</b>	<b>21 118</b>	<b>15 118</b>
32	Příjmy z hospodaření	8 914	7 340	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500
33	Dividendy FCC	7 914	7 340	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500
34	Ostatní dividendy	1 000	0	0	0	0	0	0
35	Další příjmy	106 944	21 142	26 616	26 620	13 618	13 618	7 618
36	Ostatní inv.příjmy j.n. (SAL)	23 575	13 575	19 000	19 000	6 000	6 000	0
37	Úrokový výnos z půjčky (SAL)	7 500	7 500	7 578	7 575	7 578	7 578	7 578
38	Úrokový výnos z půjčky (SAJ)	10 824	0	0	0	0	0	0
39	Úroky z provozních účtů SML	46	67	38	45	40	40	40
40	Ostatní	65 000	0	0	0	0	0	0
<b>51</b>	<b>E) Fondy oprav a investic příjmy</b>	<b>36 925</b>	<b>27 978</b>	<b>26 634</b>	<b>27 618</b>	<b>26 634</b>	<b>26 634</b>	<b>26 634</b>
52	Odvody - odpisy MŠ	7 664	7 654	7 508	7 969	7 508	7 508	7 508
53	Odvody - odpisy ZŠ	17 665	17 750	16 510	17 109	16 510	16 510	16 510
54	Ostatní odvody	11 595	2 575	2 616	2 540	2 616	2 616	2 616
<b>80</b>	<b>F) Pokuty a ostatní příjmy j.n.</b>	<b>238 786</b>	<b>254 887</b>	<b>149 211</b>	<b>151 118</b>	<b>139 997</b>	<b>139 925</b>	<b>140 081</b>
81	Pokuty	11 275	11 666	10 421	10 862	10 768	10 727	10 871
82	Příjmy ostatní	227 511	243 221	138 790	140 256	129 229	129 198	129 210
83	Příspěvek na provozní ztrátu DPMLJ	30 634	28 605	28 429	28 400	28 400	28 380	28 345
84	Ostatní nedaňové příjmy nezařazené	180 633	206 533	79 343	74 856	88 829	88 818	88 865
85	Ostatní kapitálové příjmy nezařazené	16 243	8 082	31 019	37 000	12 000	12 000	12 000
<b>88</b>	<b>Příjmy celkem</b>	<b>2 251 986</b>	<b>2 346 675</b>	<b>2 144 199</b>	<b>2 328 215</b>	<b>2 364 347</b>	<b>2 443 808</b>	<b>2 520 294</b>
90	Daňové příjmy	1 639 086	1 761 390	1 832 934	2 012 349	2 065 820	2 142 639	2 222 174
91	Nedaňové příjmy	351 750	289 691	159 942	156 856	169 749	169 677	169 833
92	Kapitálové příjmy	39 818	21 657	50 019	56 000	18 000	18 000	12 000
93	Přijaté transfery	221 332	273 937	101 305	103 010	110 778	113 492	116 287
<b>94</b>	<b>Příjmy celkem</b>	<b>2 251 986</b>	<b>2 346 675</b>	<b>2 144 199</b>	<b>2 328 215</b>	<b>2 364 347</b>	<b>2 443 808</b>	<b>2 520 294</b>





Tabulka č. 11: Rekapitulace výdajů (tis. Kč)

Rádek	Název	Úč 2017	Úč 2018	RU 2019	SVR 2020	SVR 2021	SVR 2022	SVR 2023
101	A) ZM, RM, výbory a komise - odměny	8 285	10 487	12 221	11 751	12 317	12 391	12 443
102	B) Odbory Magistrátu	676 386	914 984	888 797	919 754	830 195	864 037	856 268
103	odbor kontroly a interního auditu	19	25	20	35	29	31	31
104	kancelář primátora	4 004	3 519	4 720	9 983	10 403	10 076	10 365
105	odbor právní a veřejných zakázek	8 189	588	5 948	1 705	2 890	2 896	2 900
106	odbor správy veřejného majetku	43 222	108 299	85 353	67 136	45 475	47 785	53 234
107	odbor vnitřních věcí	244 897	293 572	325 201	315 278	325 935	338 026	339 684
108	stavební úřad	17	21	125	110	126	129	130
109	odbor životního prostředí	1 641	460	385	363	385	387	393
110	odbor správní a živnostenský	61	60	90	86	88	89	90
111	odbor sociální péče	258	179	180	180	183	186	190
112	odbor dopravy	525	707	580	800	800	800	800
113	odbor informatiky a řízení procesů	4 428	7 875	10 664	0	0	0	0
114	odbor ekonomiky	245 247	333 062	218 926	253 247	215 000	217 992	211 016
115	odbor majetkové správy	9 061	9 729	14 485	32 230	31 423	42 962	34 766
116	odbor strategického rozvoje a dotací	22 968	47 776	97 706	111 058	74 915	79 946	79 900
117	odbor územního plánování	1 473	4 349	13 869	10 672	10 232	10 244	11 262
118	odbor cestovního ruchu, kultury a sportu	15 098	23 050	25 900	30 622	21 808	21 398	21 209
119	odbor kancelář architektury města	0	0	0	4 666	5 690	5 815	5 125
120	nájemné SAL - odbor cest.ruchu	42 136	42 452	43 301	43 900	44 600	44 900	45 260
121	odbor školství a sociálních věcí	25 187	24 372	29 104	27 171	29 202	29 173	28 574
122	odbor ekologie a veřejného prostoru	7 957	14 890	12 240	10 512	11 011	11 202	11 340
123	nepřifázeno na odbor	0	0	0	0	0	0	0
124	C) Organizace města/s účastí města a další	1 173 941	1 279 494	1 335 390	1 312 567	1 225 577	1 241 268	1 264 769
125	Botanická zahrada	15 415	15 980	16 601	16 659	16 661	16 661	16 661
126	- Provozní příspěvek	12 299	12 369	13 371	13 371	13 371	13 371	13 371
127	- Příspěvek na odpisy	3 116	3 161	3 230	3 288	3 290	3 290	3 290
128	- Ostatní výdaje	0	450	0	0	0	0	0
129	Zoologická zahrada	54 044	59 887	60 662	60 826	60 825	60 825	60 825
130	- Provozní příspěvek	39 971	45 857	49 196	49 196	49 196	49 196	49 196
131	- Příspěvek na odpisy	11 065	10 986	11 466	11 630	11 629	11 629	11 629
132	- Ostatní výdaje	3 009	3 044	0	0	0	0	0
133	Divadlo F X Šaldy	102 008	124 682	116 324	113 861	113 860	113 860	113 860
134	- Provozní příspěvek	86 032	106 062	110 426	110 426	110 426	110 426	110 426
135	- Příspěvek na odpisy	2 999	3 086	3 242	3 279	3 278	3 278	3 278
136	- Ostatní výdaje	12 978	15 534	2 656	156	156	156	156
137	Naivní divadlo	16 965	17 491	16 500	15 558	16 558	15 558	16 558
138	- Provozní příspěvek	12 528	14 207	14 994	14 994	14 994	14 994	14 994
139	- Příspěvek na odpisy	477	493	506	564	564	564	564
140	- Ostatní výdaje	3 960	2 791	1 000	0	1 000	0	1 000
141	Centrum zdravotní a sociální péče	33 145	42 244	36 317	35 811	35 810	35 810	35 810
142	- Provozní příspěvek	25 865	32 563	35 525	34 925	34 925	34 925	34 925
143	- Příspěvek na odpisy	838	959	792	886	885	885	885
144	- Ostatní výdaje	6 442	8 723	0	0	0	0	0
145	Komunitní středisko Kontakt (od r.2022 Centrum aktivního života)	6 750	8 336	8 625	8 619	8 625	8 625	8 508
146	- Provozní příspěvek	5 862	6 964	7 691	7 691	7 691	7 691	7 691
147	- Příspěvek na odpisy	151	268	268	268	268	268	268
148	- Ostatní výdaje	737	1 105	666	660	666	666	549
149	Městské lesy	1 980	3 390	3 000	2 399	2 404	2 406	2 408
150	- Provozní příspěvek	1 692	3 103	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
151	- Příspěvek na odpisy	102	102	100	99	104	106	108
152	- Ostatní výdaje	186	186	900	300	300	300	300
153	DPMLJ a s	244 702	275 983	303 439	309 507	315 697	318 855	322 043
154	Příspěvek města na úhradu ztráty z provozování MHD	215 400	247 378	275 010	280 510	286 120	288 982	291 871
155	Externí příspěvky na MHD - kraj apod.	0	0	0	0	0	0	0
156	Příspěvek na provozní ztrátu - příměstská autobusová doprava	29 302	28 605	28 429	28 997	29 577	29 873	30 172
157	Ostatní výdaje	0	0	0	0	0	0	0
158	transformovaná TSMML	128 247	133 035	118 093	152 210	158 383	160 659	162 960
159	Zimní údržba a zimní a letní čištění	78 330	71 087	61 587	62 127	63 758	65 033	66 334
160	Údržba komunikací včetně příslušenství a zeleně (33/06) - služby	42 653	56 743	55 835	87 083	91 574	92 574	93 574
161	Údržba komunikací včetně příslušenství a zeleně (33/06) - opravy	0	0	0	0	0	0	0
162	Ostatní výdaje	7 264	5 204	671	3 000	3 051	3 052	3 052
163	Ještědská sportovní, spol.s r.o.	19 023	18 763	22 089	22 731	23 060	23 306	23 539
164	Plavecký bazén - příspěvky	11 250	11 300	11 389	11 800	11 849	11 968	12 087
165	Plavecký bazén přístavba - příspěvky	7 475	7 463	10 700	10 931	11 211	11 338	11 452
166	Ostatní výdaje	298	0	0	0	0	0	0
167	Komunitní práce o. p. s. - příspěvek na činnost	6 840	7 900	5 000	6 000	6 000	6 000	6 000
168	FCC s.r.o.	91 553	100 463	101 980	112 600	112 800	116 800	122 400
169	Nebezpečné odpady VOK - smlouva	7 945	8 314	5 000	8 400	8 800	9 300	9 800
170	Úhrada svozové společnosti FCC	60 954	64 393	65 000	68 000	72 000	76 000	80 000
171	Sběrný dvůr - smlouva	17 200	19 992	20 580	24 000	23 600	24 400	25 300
172	Separovaný sběr, PET - smlouva	5 454	6 755	6 400	6 700	6 900	7 100	7 300
173	Ostatní výdaje	0	1 008	5 000	5 500	1 500	0	0
174	Liberecká IS	37 607	36 724	38 740	37 900	38 200	38 200	39 350
175	Provoz a správa IS MML	35 112	34 794	36 100	36 100	36 400	36 400	36 600
176	Elektronické zastupitelstvo	120	120	990	150	150	150	1 100
177	IOP09 - OM - servisní smlouva	1 649	1 649	1 650	1 650	1 650	1 650	1 650
178	Ostatní výdaje	726	60	0	0	0	0	0





Řádek	Název	Úč 2017	Úč 2018	RU 2019	SVR 2020	SVR 2021	SVR 2022	SVR 2023
179	Mateřské školy	40 412	97 045	36 294	50 108	30 010	30 010	30 010
180	Neinvestiční příspěvky zřízeným PO - provoz	6 886	9 122	8 974	8 150	8 981	8 981	8 981
181	Neinvestiční příspěvky zřízeným PO - energie	16 110	17 033	16 898	13 806	13 518	13 518	13 518
182	Neinvestiční příspěvky zřízeným PO - odpisy	7 664	7 654	7 508	7 953	7 511	7 511	7 511
183	Ostatní výdaje	9 752	63 237	2 914	20 200	0	0	0
184	Základní školy (vč. DDM Větrník aj. org. využití volného času DM)	156 107	160 753	276 647	173 993	97 672	97 672	103 672
185	Neinvestiční příspěvky zřízeným PO - provoz	36 735	40 585	41 886	42 111	41 887	41 887	41 887
186	Neinvestiční příspěvky zřízeným PO - energie	44 274	45 067	43 732	36 853	34 987	34 987	34 987
187	Neinvestiční příspěvky zřízeným PO - odpisy	20 239	20 305	19 106	19 646	19 105	19 105	19 105
188	Ostatní výdaje	54 859	54 796	171 923	75 384	1 693	1 693	7 693
189	Městská policie	58 346	60 965	71 398	76 904	83 228	88 802	91 536
190	Platy a podobné a související výdaje	50 964	53 703	60 605	66 981	73 049	78 521	81 156
191	Neinvestiční nákupy a související výdaje	5 663	5 696	9 093	8 823	9 079	9 181	9 280
192	Investiční nákupy a související výdaje	1 720	1 566	1 700	1 100	1 100	1 100	1 100
193	Dotace	0	0	0	0	0	0	0
194	Veřejné osvětlení /Eltodo, TSML/	64 962	71 983	71 297	82 106	73 002	74 253	75 315
195	Opravy - VO a SSZ	16 250	25 140	22 328	22 551	22 777	23 119	23 350
196	Služby - VO a SSZ	34 160	30 778	31 749	33 318	32 134	32 771	33 419
197	Spotřeba energií - VO a SSZ	14 551	16 065	17 220	17 737	18 091	18 363	18 546
198	Ostatní výdaje - investiční	0	0	0	8 500	0	0	0
199	Městský stadion - koncesní smlouva	15 423	15 423	15 993	16 046	16 531	16 694	17 025
201	Sportovní areál Jeřáb, a s (SAJ)	77 310	7 718	1 171	3 530	1 051	1 072	1 088
203	Krajská knihovna Liberec - pobočky	2 405	3 405	3 700	3 700	3 700	3 700	3 700
204	Ostatní organizace nezahržené vč. KNL - spolupodíl modernizace	698	17 423	11 522	11 500	11 500	11 500	11 500
205 D)	Fondy celkem	185 984	250 173	285 143	214 732	524 422	236 742	286 815
300	Výdaje celkem	870 656	1 175 645	1 186 161	1 146 237	1 366 934	1 113 169	1 155 525
301	Výdaje celkem (třídý 5, 6 přímo z dat)	2 085 533	2 471 736	2 521 551	2 458 804	2 592 511	2 354 437	2 420 294
302	Výdaje neevdované (5341, 5182)	40 936	16 596	0	0	0	0	0

Rekapitulace výdajů po odborech								
330	Odbory Magistrátu (celkem)	2 044 597	2 455 139	2 521 551	2 458 804	2 592 511	2 354 437	2 420 294
331	odbor kontroly a interního auditu	19	25	20	35	29	31	31
332	kancelář primátora	4 004	8 830	4 730	9 993	10 413	10 086	10 376
333	odbor právní a veřejných zakázek	8 189	12 088	17 448	13 205	14 390	14 396	14 400
334	odbor správy veřejného majetku	514 963	657 591	617 750	623 455	596 011	604 005	615 005
335	odbor vnitřních věcí	256 007	307 085	338 812	374 666	377 641	389 806	392 665
336	stavební úřad	17	21	125	110	126	129	130
337	odbor životního prostředí	1 641	460	385	363	385	387	393
338	odbor správní a živnostenský	61	60	90	86	88	89	90
339	odbor sociální péče	258	179	180	180	183	186	190
340	odbor dopravy	525	707	580	800	800	800	800
341	odbor informatiky a řízení procesu	43 324	45 177	52 409	0	0	0	0
342	odbor ekonomiky	245 262	333 122	218 926	253 247	215 000	217 992	211 016
343	odbor majetkové správy	186 235	132 805	238 938	195 494	467 253	187 980	168 185
344	odbor strategického rozvoje a dotací	72 432	139 120	262 409	208 625	128 829	136 453	204 568
345	odbor územního plánování	1 473	4 349	13 869	10 672	10 232	10 244	11 262
346	odbor cestovního ruchu, kultury a sportu	89 092	98 598	88 903	105 068	97 439	97 492	97 994
347	odbor školství a sociálních věcí	416 677	472 676	426 813	420 010	411 528	410 499	410 783
348	odbor ekologie a veřejného prostoru	146 071	181 281	167 767	161 225	173 246	179 245	185 746
349	odbor kancelář architektury města	0	0	0	4 666	5 690	5 815	5 125
350	Městská policie	58 346	60 965	71 398	76 904	83 228	88 802	91 536

Tabulka č. 12: Celková rekapitulace SVR

Název (tis. Kč)	RU 2019	SVR 2020	SVR 2021	SVR 2022	SVR 2023
Příjmy celkem	2 144 199	2 328 215	2 364 347	2 443 808	2 520 294
Výdaje celkem	2 521 551	2 458 804	2 592 511	2 354 437	2 420 294
<b>Saldo P - V</b>	<b>-377 352</b>	<b>-130 588</b>	<b>-228 164</b>	<b>89 371</b>	<b>100 000</b>
Financování záporné položky směnečný program	-100 000	-100 000	-100 000	-100 000	-100 000
Financování kladné položky	477 352	230 588	328 164	10 629	0
<b>Saldo včetně financování</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>





## Seznam tabulek a grafů

Graf č. 1:	Vývoj příjmů, výdajů a salda hospodaření .....	7
Graf č. 2:	Vývoj sdílených daní .....	7
Graf č. 3:	Vývoj sdílených daní v relativním vyjádření .....	8
Graf č. 4:	Vývoj příjmů .....	9
Graf č. 5:	Vývoj výdajů .....	9
Graf č. 6:	Vývoj vybraných výdajových skupin .....	10
Graf č. 7:	Vynakládané prostředky dle odvětví .....	10
Graf č. 8:	Vývoj běžných příjmů, výdajů a provozního přebytku .....	12
Graf č. 9:	Vývoj indexu provozních úspor .....	13
Graf č. 10:	Vývoj rozdílu provozního přebytku a splátek jistin .....	13
Graf č. 11:	Meziroční změny PP a provozních příjmů a výdajů .....	15
Graf č. 12:	Vývoj salda hospodaření .....	18
Graf č. 13:	Vývoj běžných příjmů a výdajů .....	19
Graf č. 14:	Vývoj provozního přebytku .....	20
Graf č. 15:	Vývoj indexu provozních úspor .....	20
Graf č. 16:	Vývoj dluhové služby .....	21
Graf č. 17:	Vývoj teoretického navýšení dluhu .....	22
Tabulka č. 1:	Vývoj hospodaření města .....	6
Tabulka č. 2:	Příjmy z prodeje majetku a převodů z HČ .....	9
Tabulka č. 3:	Porovnání upraveného rozpočtu a skutečnosti v období 2016 – 2018 .....	11
Tabulka č. 4:	Fiskální pravidlo hospodaření .....	14
Tabulka č. 5:	Predikce sdílených daní na rok 2019 .....	15
Tabulka č. 6:	Kumulovaný střednědobý výhled rozpočtu .....	18
Tabulka č. 7:	Predikce rozpočtové odpovědnosti .....	21
Tabulka č. 8:	Ekonomické hodnocení města v letech 2014 - 2019 .....	23
Tabulka č. 9:	Střednědobý výhled rozpočtu 2020 – 2023 .....	25
Tabulka č. 10:	Rekapitulace příjmů (tis. Kč) .....	26
Tabulka č. 11:	Rekapitulace výdajů (tis. Kč) .....	27
Tabulka č. 12:	Celková rekapitulace SVR .....	28





## Stupnice ekonomického hodnocení AQE advisors, a.s.

### Krátkodobé hodnocení

<b>STR1</b>	Výborné subjekty v plnění svých závazků v krátkém časovém horizontu
<b>STR2</b>	Kvalitní subjekty s dobrou schopností splácet své aktuální závazky
<b>STR3</b>	Vyhovující subjekty dostát svým závazkům včas
<b>STR4</b>	Sporné subjekty s rizikem plnění svých závazků v termínu
<b>STR5</b>	Nevhodné subjekty neschopné plnit své i krátkodobé závazky

### Dlouhodobé hodnocení

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

