

Komentář k návrhu rozpočtu na rok 2012

A. Saldo rozpočtu

Z předloženého návrhu vyplývá, že rozpočet v navržené verzi je sestaven jako přebytkový, kdy rozpočtovaný přebytek je použit k úhradě smluvních splátek zbývajících úvěrů v roce 2012. Úvodem je třeba konstatovat, že oproti roku 2011 předkládáme ke schválení nikoliv rozpočtové provizorium, ale přímo rozpočet, který je však vzhledem k platné legislativě možné sestavit jen v jakési minimalistické verzi, která sice vychází ze schváleného rozpočtového výhledu na roky 2012-2015, avšak ve skutečnosti je v této fázi možné rozpočet schválit jen s tím, že dočasně nejsou zařazeny některé rozpočtovým výhledem deklarované priority. Rozpočtový výhled totiž již kalkuluje s očekávanými dotacemi na akce realizované v roce 2011 (zejména „Zateplení náměstí - západní strana“ a „Hospodářský objekt v Rudolci“), které se však smí do rozpočtu zařadit až po jejich fyzickém připsání na účet města formou rozpočtové změny. Rovněž není ke dni sestavení tohoto návrhu stanoven tzv. finanční vztah ke státnímu rozpočtu (dotace na výkon státní správy) a nelze tedy tento také v navrhovaném materiálu zohlednit. Jedná se o prostředky v celkovém objemu cca 5 mil. Kč, které nicméně v roce 2012 městu přijdou a bude tedy možné je do rozpočtu dodatečně zapojit. Jejich prostřednictvím bude doplněn rozpočet ve střediscích, kde jsme v předloženém návrhu provedli „škrty“, tedy kde jsme v zájmu předložení legislativně akceptovatelného vyrovnaného rozpočtu snížili výdaje oproti požadavkům, resp. skutečnosti roku 2011, a kde není předpoklad, že by došlo v počátku rozpočtového roku 2012 díky restrikcím k možnosti, že by nebyly hrazeny nutné výdaje. Jedná se o střediska 1620 Kulturní komise (prozatímní rozpočet bude počátek roku dostatečně pokrývat) a 1720 Dotace společenským organizacím (kde je možné dotace podporovaným subjektům poskytnout např. jako zálohu a po změně rozpočtu doplatek).

Předložený návrh tedy řeší bezproblémový běžný provoz města, provádění nutných splátek úvěrů a hlavně dofinancování v roce 2011 schválené investiční akce Zateplení náměstí - západní strana. Zapojení jakýchkoliv dalších investičních či údržbových prací (např. opravy komunikací coby všeobecně akceptovaná volební priorita) tedy bude řešeno formou rozpočtových opatření, a to jednak z prostředků přidělených dotací na akce předfinancované v roce 2011, které obdržíme v roce 2012, dále z očekávaného přebytku hospodaření roku 2011 (vzhledem k nejisté situaci ohledně příjmů za skládkování počátkem roku 2011 byly omezeny některé zbytné údržbové práce, byla také celkem příznivá topná sezóna a došlo i k úsporám, resp. přesunu některých výdajů do r. 2012). Vzhledem k odsouhlasení podání některých dalších žádostí o dotace však je třeba počítat s tím, že jejich realizace bude zřejmě možná opět jen za předpokladu předfinancování formou dalších úvěrů, což povede k dalšímu nárůstu nákladů na správu dluhu a výdaje na splátky úvěrů v dalších letech - z tohoto titulu musíme zastupitelům doporučit maximální odpovědnost a odpovědné posouzení přínosů případného dotačního projektu ve vztahu k úvěrovým nákladům, zátěži rozpočtů budoucích let a případných budoucích provozních nákladů na udržitelnost dotačního projektu, obzvláště, pokud daný projekt negeneruje žádné příjmy. Za zvážení bude též stát využití případného zlepšeného výsledku rozpočtového hospodaření roku 2011 k úhradě části dluhu za zateplení ZŠ, který je mimořádně úrokově nevýhodný vzhledem k současným úrokovým sazbám, a to i za cenu přijetí jiných úvěrů k financování nových akcí, které by však úrokově vycházely až o polovinu levněji.

Ještě připomeňme, že v roce 2011 došlo k úplnému splacení úvěrů č. 3 a 4., tedy úvěrů na vybavení multifunkčního centra, půdní vestavbu mateřské školy Smetanova a předfinancování některých dotačních akcí. Město tak nyní tíží již jen dluh za akci Zateplení základní školy (kde zbývá splatit 10,5 mil. Kč) a pak již jen úvěr na akci Multifunkční

centrum (předfinancování stavby), kde však zbývá splatit již jen cca 1,8 mil. Kč a uhrazením povinných splátek v roce 2012 se tento úvěr stane zanedbatelným, i vzhledem k poměrně nízké výši úrokových sazeb.

B. Příjmy

Příjmy rozpočtujeme v této chvíli jen s hrubým odhadem možné skutečnosti roku 2011, v oblasti příjmů daňových kalkulujeme s velmi opatrným růstem. Je třeba počítat s tím, že růst snížené sazby DPH si stát formou změny přerozdělovacích koeficientů prakticky ponechá a pro rozpočet města tedy v příjmech nedojde oproti roku 2011 k navýšení, zatímco ve výdajích dojde k změnou sazby k vyšší zátěži rozpočtu.

Pilířem příjmové strany rozpočtu zůstává i v roce 2012 příjem z provozu skládky, kde se však ukázalo jako prozíravé zahrnout do návrhu rozpočtu vliv konkurence a možné změny legislativy a rozpočet navrhovat spíše opatrně, a případné vyšší příjmy pojímat jako jakýsi bonus. I pro rok 2012 tedy postupujeme opatrně, nepředpokládáme nárůst, ale spíše mírný pokles, kdy bude nutné v průběhu roku vývoj příjmů pečlivě monitorovat, neboť tento druh příjmu může (byť nemusí) vykazat výkyvy, které mohou mít na rozpočet města fatální vliv. Možná bude stát za zvážení v rámci první rozpočtové změny rozpočet těchto příjmů raději ještě cca o 1 mil. snížit a vytvořit si tak rezervu pro případné výkyvy v průběhu roku, aby nebulo hned nutné přistoupit k vázání výdajů.

Dalšími významnými příjmy jsou již zmíněné příjmy daňové a příjmy z nájemného a záloh na služby na bytovém a nebytovém fondu, a také příjmy z případně získaných dotací, které se však, až na několik výjimek, zahrnují do rozpočtu až po jejich skutečném přijetí (připsání na účet).

Ve výhledu do roku 2013 se jeví jako příznivá zpráva novela zákona o rozpočtovém určení daní, která by podle předběžných výpočtů mohl znamenat pro Březovou přínos v ročním rozpočtu až 6 mil. Kč. Vzhledem k dosavadnímu vývoji legislativního procesu však není možné s tímto nějak závazně počítat. Věc budeme dále pečlivě monitorovat. Dále doporučujeme v průběhu roku 2012 přijmout další opatření k posílení příjmové strany rozpočtu v dalších letech, tj. realizovat doporučení finančního výboru a připravit obecně závaznou vyhlášku stanovující místní koeficient daně z nemovitostí ve výši 2 a též v příslušných orgánech projednat možnost navýšení nájemného v bytech s cílem přiblížit nájemné více na „obvyklou“ úroveň, při zohlednění tzv. sociálního bydlení na jedné straně a provedených zhodnocení domů ze strany města na straně druhé.

C. Výdaje

Rozpočet města bude i v roce 2012 stále ještě významně zatížen jednak splátkami jistin úvěrů, úhradou příslušných úroků a poměrně vysokou úhradou doplatku investiční akce Zateplení náměstí - západní strana (6,4 mil. Kč). Ve výdajové části je tedy v tuto chvíli navržen jako minimální, zajišťující základní provoz, a doplnění akcí předpokládaných rozpočtovým výhledem bude provedeno formou rozpočtových změn po přijetí očekávaných dalších příjmů.

C.1 Výdaje provozní

V průběhu roku 2012 očekáváme přijetí několika dotací, se kterými jsme počítali při sestavení rozpočtového výhledu a zohlednili jsme je při rozhodování a termínování investic. Protože je však do návrhu rozpočtu v této chvíli ještě zahrnout nemůžeme, provedli jsme, jak už bylo výše zmíněno, ve dvou střediscích dočasné výraznější snížení rozpočtu oproti roku

2011, abychom ve chvíli schvalování rozpočtu dosáhli „vyrovnaného“ rozpočtu (respektive tvoříme přebytek ve výši nutné pro pokrytí splátek jistin úvěrů). Jedná se o střediska 1620 Kulturní komise a 1720 Dotační fond (500 a 200 tis. Kč). Jinak výdajový rozpočet v této chvíli v zásadě pokrývá požadavky jednotlivých odborů a středisek. Plánované větší údržbové práce v oblasti bytového fondu a také oprav komunikací budou též předmětem dalšího projednání a do rozpočtu je budeme opět zapojovat formou rozpočtových opatření. Deklarovaná priorita - oprava střechy DPS, je v předloženém návrhu již zohledněna v úrovni 0,5 mil. Kč. Předmětem dalších rozhodnutí a úprav rozpočtu tedy ještě budou opravy komunikací, výstavba parkovacích míst a bude též třeba najít prostředky pro realizaci povrchů komunikací po investiční akci Sokolovské vodárenské, s.r.o. v ul. Sklářská.

Komentář k jednotlivým skupinám výdajů:

Sk. 21 Průmysl, obchod, služby - jde jen o nákup zboží a materiálu v infocentru ve vestibulu MěÚ. Mělo by být víceméně průběžně kryto příjmy z prodeje.

Sk. 22 Doprava - vykazuje pokles, neboť rozpočet r. 2011 obsahoval mimořádně velké (3,5 mil. Kč) výdaje na opravy a údržbu komunikací. Nicméně je předpoklad, že se v této položce bude rozpočet doplňovat v průběhu roku.

Sk 31 Školství - U základní školy rozpočtujeme nižší výdaje v souvislosti s loňskou úsporou na energiích. Bude ovšem ještě nutno se v dalším rozpočtovém procesu zabývat provozním příspěvkem mateřským školám, jejichž požadavek byl na vyšší částku, avšak z důvodu potřeby všeobecných úspor byl prozatím rozpočet zachován v úrovni 2011.

Sk 33 Kultura - ve stř. Městské kino byly vloni rozpočtovány prostředky na výměnu oken, pokles ve stř. 1620 Kulturní komise byl již výše komentován - rozpočet zde bude posílen po zapojení dalších očekávaných příjmů. Projevuje se zde též určité navýšení nákladů na nákup knih (stř. 1612 - Knihovna) a na tisk Březovského zpravodaje z důvodu zvýšení sazby DPH.

Sk. 34 Tělovýchova a zájmová činnost - Obecné snížení způsobuje dočasně nižší rozpočet Dotačního fondu (bude doplněn rozpočtovou změnou). Ve stř. Multifunkční centrum byla původně rozpočtována i mzda obsluhy bowlingu, která se však hradí z hospodářské činnosti, u mezd je tedy pokles z důvodu změny počtu započtených pracovníků z 3 na 2.

Sk. 36 Bydlení, komunální služby a územní rozvoj - ve středisku Bytový fond a Nebytový fond nejsou prozatím narozpočtovány větší údržbové práce, naopak se projevuje růst cen energií. Pokles na mzdových prostředcích je dán především organizačním přesunem pracovnice do střediska „Správa“.

Sk. 37 Ochrana životního prostředí - středisko Péče o vzhled obce - MH zachovává zhruba úroveň rozpočtu roku 2011.

Sk. 43 Sociální péče - ve středisku DPS byly v roce 2011 rezervovány prostředky na opravu střechy (0,8 mil. Kč), akce se předpokládá až v roce 2012, prozatím máme rezervováno 0,5 mil. Kč, tyto prostředky budou eventuálně doplněny v nejbližší rozpočtové změně.

Sk. 55 Požární ochrana - ve středisku SDH se prozatím nepočítá s většími údržbovými pracemi, bude případně doplněno rozpočtovou změnou.

V rozpočtové skupině **Integrované obce** bylo v r. 2011 rozpočtováno vyšší množství prostředků na opravu silnic, formou rozpočtové změny se pak dorozpočtovávají mzdové prostředky na tzv. veřejně prospěšné práce (dotace úřadu práce). Nadále zde rezervujeme prostředky na přeložku veřejného osvětlení, (vyvoláno nutnou přeložkou bodů VO na vlastní sloupy - body umístěné dnes na sloupech vedení ZČE bude nutno deinstalovat v důsledku přeložky vedení „do země“).

Naopak ve středisku **Správa (Sk. 61)** dochází k poklesu výdajů, kde se projevuje nejvíce již opět o něco nižší úrokové zatížení. Růst rozpočtu mezd je důsledkem organizačního přesunu pracovnice z bytového oddělení.

Obecně se také samozřejmě v rozpočtu počítá s nárůstem cen energií, opět s určitou rezervou.

C.2 Investiční rozpočet

Investiční rozpočet v této chvíli zahrnuje jen jedinou akci, kterou je nutné financovat již v samém počátku roku 2012 - Zateplení západní strany náměstí, kdy do roku 2012 byla zahrnuta převážná část celkových nákladů. Investiční rozpočet tedy bude také doplňován formou rozpočtových opatření, v závislosti na přijetí dotací, výsledku hospodaření roku 2012 atd.

V Březové dne: 29. 11. 2011

Zpracoval: **Martin Zubr**, ekonom města

Schválil k projednání ZM: **Miroslav Bouda**, starosta města

Pravidla rozpočtového procesu v roce 2012

V příjmové části je návrh rozpočtu členěn na daňové příjmy, nedaňové příjmy (úroky apod.), kapitálové příjmy (zejména z prodeje majetku) a přijaté dotace (ze státního rozpočtu, fondů EU, rozpočtu kraje aj.), s případným podrobnějším členěním dle jednotlivých organizačních jednotek sledovaných rozpočtem v rámci oddílů paragrafového členění rozpočtové skladby.

Výdajová část rozpočtu je předložena v členění dle jednotlivých oddílů paragrafového členění rozpočtové skladby a pro jednotlivé organizační jednotky sledované rozpočtem a zvlášť pak kapitálové výdaje.

Po schválení návrhu rozpočtu zastupitelstvem bude ekonomickým úsekem proveden rozpis jednotlivých výdajů v rámci odborů a organizačních středisek, paragrafů a položek.

Změny rozpočtu města v roce 2011 budou prováděny takto:

1) přesuny v rámci oddílů a organizací paragrafového členění rozpočtu

Návrh rozpočtu výdajů bude Zastupitelstvem města Březová schválen pro jednotlivé organizační jednotky s případnými závaznými ukazateli (mzdy, ostatní provoz apod.) a zvlášť pro kapitálové výdaje. Přesuny mezi položkami výdajů v rámci jedné organizační jednotky jsou v kompetenci vedoucích odborů a budou prováděny ekonomickým úsekem. Vedoucí jednotlivých odborů mají ve své kompetenci požádat ekonomický odbor o přesun mezi položkami v rámci své organizační jednotky, pokud nedojde ke snížení či zvýšení výdajů v rámci kapitoly či přesunu mezi běžnými a investičními výdaji. Tyto změny budou prováděny ekonomickým odborem technicky a nebude se tudíž jednat o rozpočtové změny ve smyslu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

2) přesuny mezi běžnými a investičními výdaji

Přesuny mezi běžnými a investičními výdaji budou prováděny výhradně rozpočtovými opatřeními - kompetence ZM. Výjimkou je situace, kdy výdaj, původně deklarovaný v rozpočtu jako investiční, je na základě skutečné fakturace vyhodnocen věcně jako neinvestiční, nebo případ, kdy vlastní výrobou vznikl majetek, jehož cena přesáhla hranici pro klasifikaci investice. V takovém případě provede správce rozpočtu na návrh příkazce operace přesun mezi provozním a investičním rozpočtem formou změny rozpisu schváleného rozpočtu a dá tuto skutečnost ZM na vědomí.

3) přesuny mezi organizačními jednotkami

Přesuny mezi organizačními jednotkami rozpočtu budou prováděny výhradně rozpočtovými opatřeními - kompetence ZM.

4) rozpočtová opatření prováděná z důvodu přijetí dotací ze státního rozpočtu

Zapojování příjmů z průběžně poskytovaných dotací bude prováděno výhradně rozpočtovými opatřeními - kompetence ZM.

5) ostatní změny

Zastupitelstvu města je také vyhrazeno provádět změny rozpočtu týkající se změny salda příjmů a výdajů, zapojování nových příjmů, prostředků z rezerv, zapojování přebytků hospodaření předchozích let apod.

V Březové dne: 29. 11. 2011

Zpracoval: **Martin Zubr**, ekonom města

Schválil k projednání ZM: **Miroslav Bouda**, starosta města