

Komentář k návrhu rozpočtu na rok 2014

Rok 2013 byl pro hospodaření města z pohledu rozpočtu poměrně mimořádný. V tomto roce totiž vstoupil v platnost nový zákon o rozpočtovém určení daní, tudíž jsme vlastně po celý rok čekali, jak se tento zákon v konkrétních podmínkách našeho města projeví na příjmové straně rozpočtu v jednotlivých daňových příjmech, zároveň byl tento rok prvním, ve kterém se v příjmech projevilo zavedení navýšení tzv. místního koeficientu daně z nemovitostí, velmi nejistý byl také velmi významný celkový objem příjmu z provozu skládky v Tisové, určitá nejistota byla také z důvodu očekávání řešení situace ohledně zastavení čerpání regionálních operačních programů NUTS Severozápad, v závěru roku v souvislosti s očekávaným novým občanským zákoníkem a zákonem o DPH došlo k výraznému urychlení procesu prodeje nemovitostí - pozemků pro výstavbu RD Drahotín a bytů v čp. 155, na výdajové straně rozpočtu jsme naopak byli nuceni rezervovat případné spolupodíly či prostředky na předfinancování celé řady akcí, kde máme podanou žádost o dotaci, přičemž v řadě případů tyto akce přecházejí do roku 2014 z důvodu zpomalení procesu schvalování dotačních titulů, některé akce jsme naopak již předfinancovali a nyní očekáváme definitivní přiznání dotace a připsání prostředků na účet města, kdy všechny tyto aspekty, v kombinaci s prozíravou opatrností (opatrné rozpočtování příjmů a naopak rozpočtování výdajů spíše s rezervami), vedly ke stavu, že se nakonec podařilo rozpočtované příjmy významně překročit (daně, prodej nemovitostí atd.), a naopak některé výdaje, zejména u dotačních a investičních akcí, jsou z důvodu časového posunu nedočerpány a přecházejí do roku 2014. Saldo hospodaření finančního roku 2013 tedy bude daleko příznivější, než předpokládal schválený, resp. upravený rozpočet 2013 - přestože jsme v konečném důsledku přijali po všech rozpočtových změnách rozpočet deficitní s využitím úvěru a přebytku hospodaření let minulých, skutečné příjmy byly nakonec vyšší, než realizované výdaje, a tak pro další období nejen, že tzv. přebytky hospodaření minulých let zůstávají k opětovnému použití, ale tyto jsou hospodářským výsledkem roku 2013 ještě posíleny.

Nicméně zastupitelstvo města musí nejprve schválit závěrečný účet města za rok 2013 (což je však časově vázáno na provedení povinného přezkumu hospodaření pracovníky krajského úřadu), aby tím formálně potvrdilo, že s výsledkem hospodaření souhlasí, a že případné uspořené prostředky nikomu „nedlužíme“, že jde opravdu o volné prostředky a můžeme je nadále využít v rozpočtech příštích. Proto tyto úspory, respektive zlepšený výsledek hospodaření roku 2013 a minulých, bude zapojen do rozpočtu města, respektive do rozpočtového výhledu na další roky, právě až po schválení závěrečného účtu za rok 2013. Vzhledem k tomu, že pracovníci krajského úřadu letos budou provádět přezkum hospodaření poněkud později než vloni (duben, květen 2014), budeme tyto z hlediska objemu poměrně významné prostředky do rozpočtu zapojovat až formou rozpočtového opatření. Odhadem bude k dispozici jednak nevyužitý přebytek hospodaření let předchozích v celkovém objemu cca 15 mil. Kč, a dále též zlepšený hospodářský výsledek roku 2013 (lepší příjmy, odložené výdaje).

Ta pravá diskuse o rozpočtových prioritách se tedy odehraje právě při schvalování této rozpočtové změny, kdy bude možno zapojit do rozpočtu roku 2014 zůstatky hospodaření předchozích roků a pokrýt tak priority definované a odsouhlasené ZM. Prozatím jsme tedy v situaci, kdy na základě znalosti skutečné úrovně příjmů a výdajů roku 2013 můžeme stanovit, sestavit realistický rozpočet pro rok 2014, vycházející prozatím jen z předpokládaných příjmů roku 2014. Protože do rozpočtu musíme opět zapojit povinné spolupodíly či celé předfinancování u celé řady akcí, u kterých jsme již odsouhlasili žádost o případnou dotaci, není v této chvíli jakýsi „manévrovací prostor“ příliš široký.

V předloženém návrhu proto předkládáme materiál, který na základě očekávaných, podle výsledků roku 2013 již korigovaných příjmů, zohledňuje na výdajové straně především

akce, které přešly z roku 2013, a jsou tedy již ve většině případů smluvně vázané (a případně již také finančně uvolněné v rámci tzv. provizoria), a dále jsou zde v provozním i investičním rozpočtu rezervovány prostředky na spolufinancování či předfinancování akcí, u kterých je požádáno o dotaci. Dále je v materiálu předložen jakýsi zásobník investičních akcí, kde prozatím není rozpočtové krytí. Zde právě předpokládáme doplnění potřebných prostředků po schválení závěrečného účtu města, kdy bude možno naprostou většinu potřebných výdajů pokrýt jak v oblasti investic, tak v oblasti větších údržbových prací. Výjimkou je samozřejmě mimořádně finančně nákladná akce „II. etapa přestavby kulturního domu“, kde v případě negativního výsledku žádosti o dotaci bude předmětem další diskuse, zda akci vůbec realizovat, a pokud ano, zda formou postupné realizace v jednotlivých ucelených dílčích etapách v několika letech, v závislosti na aktuálních finančních možnostech, či zda vyčkat na případné další dotační tituly apod.

Aktuální informací je pak kladné stanovisko k žádosti o dotaci na zateplení budovy MěÚ. Zde operativně doporučujeme souhlasit s předfinancováním akce na vrub tzv. základní rozpočtové rezervy (nyní v aktuální schválené výši 10 mil. Kč), s tím, že tato rezerva bude obnovena v rámci již zmíněného následného rozpočtového opatření.

Pokud se týká tabulkové části materiálu, zde nyní uvádíme obsah jednotlivých skupin příjmů a výdajů a komentujeme nejvýznamnější disproporce rozpočtu roku 2014 oproti roku 2013.

Příjmy

V části „daňové příjmy“ upřesňujeme (navyšujeme) rozpočet na základě novely zákona o rozpočtovém určení daní a skutečnosti roku 2013, naopak je třeba počítat s dalším poklesem příjmů ze skládkování (je dokonce velmi pravděpodobné, že bude nutno v průběhu roku tento ještě zpřesnit spíše „k horšímu“, věc budeme sledovat a případně zareagujeme v rámci rozdělení výše zmíněného přebytku hospodaření předchozích let, kde se jeví přiměřená rezerva).

Oddíl „přijaté dotace“ samozřejmě kalkuluje jen s dotačními příjmy již schválenými, zde je tedy odchylka (snížení) proti roku 2013 logické.

Skupina 36 - bydlení, komunální služby vykazuje pokles příjmu z prodeje pozemků - logicky vyplývá z mimořádného objemu příjmu z prodeje pozemků pro výstavbu 11 RD Drahotím v r. 2013.

Výdaje

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. Rozpočet nastavujeme dle skutečného čerpání a stavu zásob v průběhu předchozích let.

Sk. 22 Doprava - prozatím nižší rozpočet předpokládáme posílit formou rozpočtových opatření v souladu s rozpočtovým výhledem hlavně v oblasti výdajů na opravy a údržbu komunikací.

Sk 31 Školství - zde se jedná o přechod na „normální provozní stav“. V předchozích letech se především projevil navýšené jednorázové náklady v MŠ 2 (půdní vestavba = potřeba nového vybavení, dále ZŠ - po provedeném zateplení budovy došlo k úspoře zejména na vytápění, a jelikož ještě v r. 2012 a 2013 byla provozní dotace poskytována z důvodu očekávané inflace a z důvodu podpory nákupu nového vybavení v úrovni „před zateplením“, má organizace vzhledem k zlepšeným předchozím výsledkům hospodaření pro pokrytí svých potřeb poměrně vysoký zůstatek prostředků v rezervním fondu. Obecně je reflektován požadavek našich školských zařízení, od r. 2014 však zohledňujeme též stav fondů našich

školských zařízení (které obsahují rozdělené a jakoby „zbytečně odložené“ prostředky vzniklé formou odpisů, zlepšeného HV apod.)

Sk 33 Kultura - stav lze považovat za vyrovnaný s předchozími lety

Ve sk. **34 „Tělovýchovná a zájmová činnost“** je pokles především z důvodu poklesu objemu tzv. dotačního fondu, kdy město na základě nové smlouvy bude hradit nižší částku za zajištění služby Městské policie Sokolov.

Sk. 36 Bydlení, komunální služby a územní rozvoj - ve středisku Bytový fond a Nebytový fond jsou prozatím narozpočtovány jen nejnnutnější údržbové práce. Projevuje se též ukončení činnosti městské provozovny - sběrný (také však i v příjmech). Rozpočet bude v případě potřeby posílen. Do skupiny 36 je od roku 2014 též zahrnut rozpočet střediska 1410 DPS.

Sk. 37 Ochrana životního prostředí - středisko Péče o vzhled obce - MH zachovává zhruba úroveň rozpočtu roku 2013.

Sk. 43 Sociální péče - zachovává zhruba úroveň rozpočtu roku 2013. Nově zde není rozpočtováno středisko 1410 - DPS, které přešlo do sk. 36 - bydlení.

Sk. 52 - Přípravenost na krizové stavy - zachovává úroveň rozpočtu roku 2013.

Sk. 55 - Požární ochrana - rozpočet bude doplněn po obdržení dotace KV kraje na akceschopnost jednotky SDH atd.

Ve **skupině 61 - místní samospráva** se jeví optický nárůst, ale především jde jen o zohlednění úhrady daně z příjmu za obec, která je za rok 2013 mimořádně vysoká vzhledem k prodeji pozemků pro 11 RD Drahotín - tato daň je však příjem rozpočtu města a zároveň se projevuje v lepších příjmech daňových (viz tabulka příjmy), a dále také o rezervaci poměrně velké částky na úhradu daně z převodu nemovitých věcí (prodej bytů 155, pozemky RD Drahotín).

Část **„Integrované obce“** v porovnání s rokem 2013 vykazuje pokles, neboť v roce 2013 zde došlo k některým meziročně „mimořádným“ údržbářským pracím v oblasti hlavně bytového a nebytového fondu. Dále se formou rozpočtové změny v průběhu roku dorozpočtovávají mzdové prostředky na tzv. veřejně prospěšné práce (dotace úřadu práce). Nadále zde rezervujeme prostředky na přeložku veřejného osvětlení v IO (vyvoláno přeložkou bodů VO ZČE).

Sk. Ostatní - ve středisku 2130 rozpočtujeme jednorázové neinvestiční akce s předpokládanou, respektive přislíbenou dotační podporou, kdy je většinou nutné projekt předfinancovat. Jde o již dříve ZM schválené projekty Městskou zelení blíže k občanům a Zahrada není jen hra.

Investiční rozpočet

Investiční rozpočet v této chvíli zahrnuje jen nutné výdaje na rozpracované investice, na tzv. dotační akce a na akce „zasmluvněné“, a bude tedy doplňován formou rozpočtových opatření, jednak v závislosti na přijetí očekávaných dotačních finančních prostředků z akcí, které jsme již dříve předfinancovali, hlavně však po schválení výsledku hospodaření roku 2013 atd.

V Březové dne: 19. 2. 2014

Zpracoval: **Martin Zubr**, ekonom města

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