



Obec Malé Březno
Malé Březno č.p. 1, 434 01 , Most

ROZPOČTOVÝ VÝHLED OBCE MALÉ BŘEZNO NA OBDOBÍ 2017 – 2022 (včetně roku 2016)

A2+/AQE

Dobrý subjekt, s velmi dobrou schopností splácat své závazky,
doporučeno sledovat budoucí riziko v delším časovém horizontu.

STR 2

Krátkodobě kvalitní subjekt s dobrou schopností splácat své aktuální závazky.

Obsah

Úvod	3
1 Analýza hospodaření uplynulého období	5
1.1 Úvod do rozpočtového hospodaření.....	5
1.2 Analýza hospodaření.....	5
1.3 Analýza rozpočtu	11
1.4 Závěry analýzy rozpočtu	13
2 Rozpočtový výhled obce.....	14
2.1 Zdroje rozpočtového výhledu.....	14
2.2 Sestavený rozpočtový výhled.....	14
3 Ekonomické hodnocení obce.....	21
Závěr.....	22
Seznam tabulek a grafů	26
Stupnice ekonomického hodnocení AQE advisors, a.s.....	27

Úvod

Rozpočtový výhled 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 rozpočtový výhled 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 rozpočtového výhledu 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 rozpočtového výhledu je velká možnost manévrování do střednědobé budoucnosti a připravit včas strategii hospodaření a financí.

Podkladem pro tvorbu rozpočtového výhledu se staly následující zdroje:

- Účetnictví let 2011 - 2015
- Rozpočty let 2011 - 2015
- Splátkové kalendáře závazků obce
- Predikce sdílených daní na roky 2016 - 2018 ze státního rozpočtu (resp. střednědobého výhledu státu)
- Platný rozpočet obce na rok 2016
- Koeficienty odpovídající potřebám, povinnostem a ekonomickému hospodaření obce dle předpokládaného vývoje ekonomiky státu
- Předpokládané nahodilé příjmy a výdaje

Aby byla zachována efektivnost rozpočtového výhledu, 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 přesahnout 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
- **RV** – rozpočtový výhled
- **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 rozpočtového výhledu.

1.1 ÚVOD DO ROZPOČTOVÉHO HOSPODAŘENÍ

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

Příjmy územně samosprávného celku jsou veškeré nenávratné inkasované prostředky, opětované i neopětované, 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, opětované i neopětované, a poskytované návratné platby (půjčky) v rámci rozpočtové politiky. Běžné (nebo také provozní) výdaje musí obec vynaložit ze zákona nebo těmito výdaji financovat provozní aktivity. Realizace záměrů a potřeb obce včetně naplnění volebního programu se uskutečňuje prostřednictvím výdajů. Obec k témtu 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 obec 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 okolo 20 % a neměla by klesnout pod 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 úroku z přijatých úvěrů. Dluhová základna je hodnota celkových příjmů po konsolidaci.

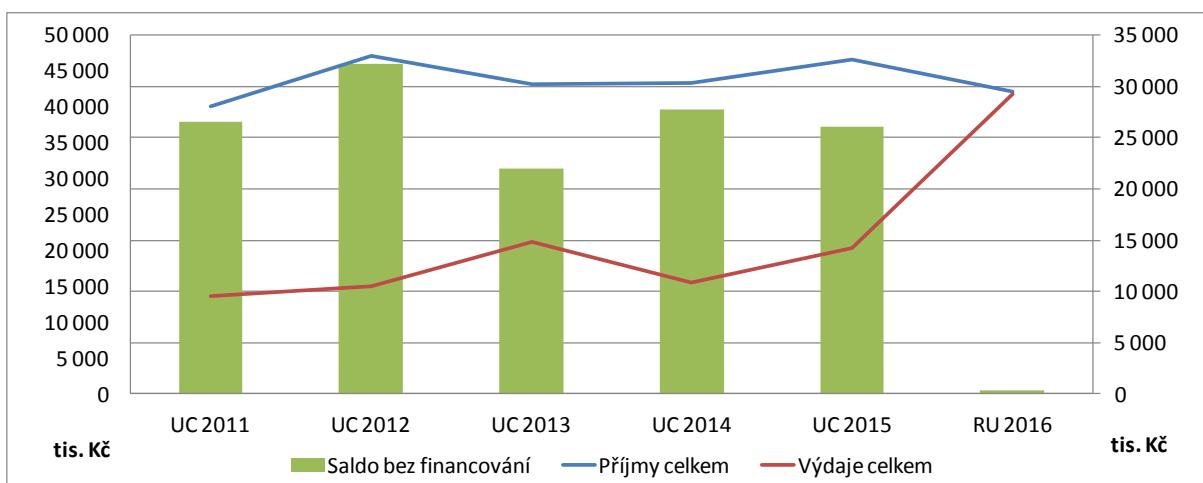
1.2 ANALÝZA HOSPODAŘENÍ

Analýza hospodaření obce je základním krokem pro sestavení rozpočtového výhledu. Celková bilance ukazuje, že obec hospodařila v jednotlivých letech s příjmy v celkových objemech od 40,2 mil. Kč (2011) do 47,1 mil. Kč (2012). Celkový objem výdajů se pohyboval od 13,6 mil. Kč (2011) do 21,3 mil. Kč (2013). V roce 2014 jsou sice celkové výdaje ve skutečné výši 155,7 mil. Kč, jedná se však o částku, kde je započten převod finančních prostředků z provozního na spořící účet ve výši 140 mil. Kč (položka 5343). Vzhledem k charakteru operace a s ohledem na vyšší vypovídací schopnost uváděných tabulek a grafů není částka tohoto převodu dále uváděna. S ohledem na výše zmíněnou skutečnost lze konstatovat, že obec ve sledovaném období každoročně vykazovala přebytek hospodaření. Nejvyššího přebytku dosáhla v roce 2012 a to 32,2 mil. Kč.

Tabulka č. 1: Vývoj hospodaření obce

ř.	Údaje (tis. Kč)	UC 2011	UC 2012	UC 2013	UC 2014	UC 2015	RU 2016
*1	DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	14 284	13 402	13 727	13 180	8 712	8 169
2	DPFO ze závislé činnosti	522	530	623	615	660	600
3	DPFO OSVČ	57	216	59	36	52	50
4	DPFO vybíraná srážkou	47	53	66	78	76	80
5	DP právnických osob	486	517	647	699	705	700
6	DP právnických osob za obce	6 495	4 360	5 593	5 020	354	1 500
7	Daň z přidané hodnoty	1 158	1 087	1 349	1 422	1 409	1 350
8	Místní poplatky	989	1 726	1 061	993	978	1 175
9	Správní poplatky	2	5	3	3	4	4
10	Daň z nemovitostí a z majetku	4 529	4 901	4 312	4 301	4 462	2 700
11	Ostatní daňové příjmy	0	8	13	11	12	10
*12	NEDAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	25 454	28 586	28 655	28 957	34 416	32 894
13	Příjmy z poskyt.služeb a výrobků, zboží	6	203	222	230	308	224
14	Příjmy z pronájmu	762	782	675	647	762	622
15	Výnosy z finančního majetku	830	890	792	341	5 480	5 010
16	Přijaté sankční platby	9	0	0	0	0	0
17	Příjmy z prodeje nekapitál.maj. a ost.ned.př.	23 764	26 650	26 884	27 649	27 819	26 968
18	Přijaté splátky půjček	83	60	82	89	48	70
*19	DANOVÉ A NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	39 738	41 988	42 382	42 136	43 128	41 063
20	Neinvestiční dotace (transfery)	411	140	390	729	861	755
21	Převody z vlastních fondů (HČ)	0	0	0	0	0	0
*22	BĚŽNÉ PŘÍJMY	40 150	42 128	42 772	42 865	43 989	41 818
23	Prodej inv.majetku, akcií a majetkových práv	0	3 204	485	442	100	350
24	Investiční dotace (transfery)	0	1 787	0	0	2 444	0
*25	PŘÍJMY CELKEM	40 150	47 119	43 256	43 307	46 533	42 168
26	Platy zaměstnanců vč.odvodů	2 497	2 279	2 873	3 330	2 940	3 018
27	Nákupy DHM, materiálu, ostatní	416	913	1 162	642	1 089	1 586
28	Úroky, lesing a ostatní finanční výdaje	0	0	0	0	12	10
29	Nákup energií	1 046	1 152	1 176	1 240	1 061	1 223
30	Nákup služeb	2 366	3 593	3 181	4 119	3 751	5 099
31	Opravy a udržování	55	81	366	120	1 530	2 498
32	Ostatní nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary	50	150	125	100	176	201
33	Neinv.transfery podnikatel.sub. a nezisk.org.	3	268	237	357	202	238
34	Neinvestiční příspěvky PO	0	0	0	0	0	0
35	Neinvestiční příspěvky ostatním rozpočtům	6 898	4 753	6 400	5 132	465	1 586
36	Neinv.transfery obyvatelstvu	0	0	0	367	1 218	1 510
37	Ostatní neinvestiční výdaje a transfery	0	130	149	55	27	260
*38	BĚŽNÉ VÝDAJE	13 330	13 318	15 669	15 463	12 470	17 229
39	Kapitálové výdaje	283	1 610	5 588	105	7 931	24 650
*40	VÝDAJE CELKEM	13 612	14 928	21 257	15 568	20 402	41 879
*41	SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	26 537	32 191	21 999	27 739	26 131	290
42	Uhrzené splátky jistin a dluhopisů	0	0	0	0	0	0
43	Přijaté půjčky	0	0	0	0	0	0
44	Změna stavu na bankovních účtech	0	0	0	0	0	-290
45	Rízení likvidity	0	0	20 587	-6	19	0
*46	FINANCOVÁNÍ	0	0	20 587	-6	19	-290
*47	PŘÍJMY všechny	40 150	47 119	63 843	43 307	46 552	42 168
*48	VÝDAJE všechny	13 612	14 928	21 257	15 573	20 402	42 168
*49	SALDO úplné	26 537	32 191	42 586	27 733	26 150	0
*50	Provozní přebytek	26 820	28 809	27 103	27 402	31 519	24 590
*51	Rozdíl provozního přebytku a spl.jistiny	26 820	28 809	27 103	27 402	31 519	24 590
*52	Index provozních úspor	66,80	68,39	63,37	63,93	71,65	58,80
*53	Dluhová základna	40 150	47 119	43 256	43 307	46 533	42 168
*54	Dluhová služba	0	0	0	0	0	0
55	Dluhová služba / dluhová základna (v %)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
56	Zůstatky na účtech	97 898	130 087	172 674	200 407	226 557	
57	Pohledávky	0	55	147	196	103	

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

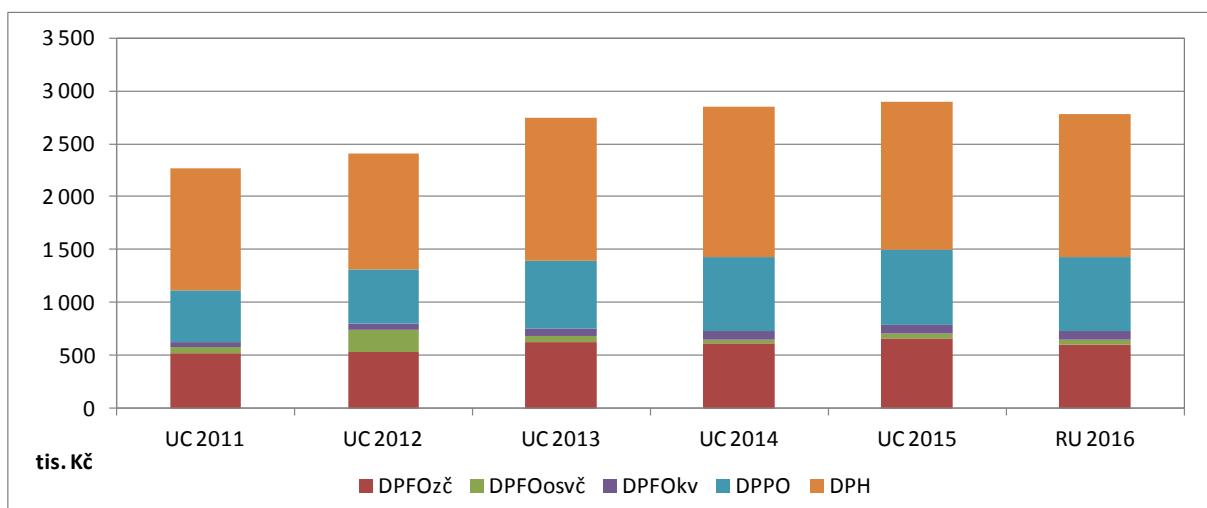


Obec měla po celé sledované období podobnou skladbu příjmů. Významnou roli z pohledu skladby hospodaření hrály příjmy daňové. Podíl daňových příjmů na běžných příjmech se v rámci sledovaného období vyznačuje obdobným směrem vývoje jak v absolutním, tak v relativním vyjádření. Podíl daňových příjmů se pohyboval v rozmezí od 19,8 % (2015) do 35,6 % (2011). V průměru za celé sledované období dosahuje podíl daňových příjmů 29,9 % příjmů běžných.

Podíl daňových příjmů na celkových příjmech je v jednotlivých letech krom výše zmíněného ovlivněn zejména investiční aktivitou obce a s tím souvisejícím objemem obdržených investičních transferů a prodejem majetku. Podíl daňových příjmů na celkových příjmech se pohybuje od 18,7 % (2015) do 35,6 % (2011). V průměru za celé sledované období dosahuje podíl daňových příjmů 28,7 % příjmů celkových.

Na výši daňových příjmů se výrazně podepsal rok 2013, kdy se projevila účinnost novelizace zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, která posílila příjmy obcí ze sdílených daní. V tomto roce došlo k meziročnímu nárůstu sdílených daní o 341,6 tis. Kč, tj. 14,2 %.

Graf č. 2: Vývoj sdílených daní

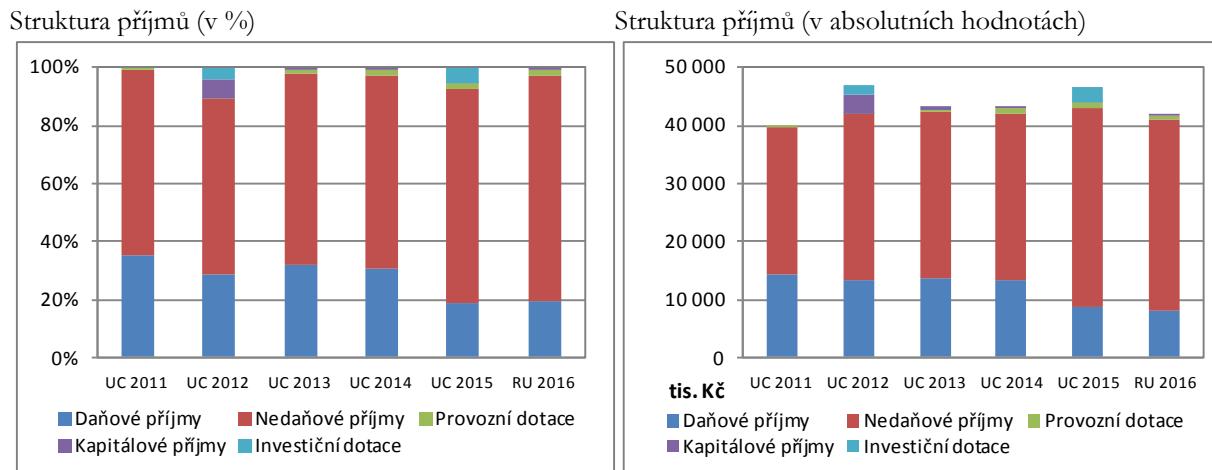


Relativně významnější podíl na objemu běžných, resp. celkových příjmů, mají příjmy nedaňové. V průměru sledovaného období dosahují 68,9 % příjmů běžných, resp. 66,3 % příjmů celkových. Nejdůležitější položkou v této kategorii příjmů jsou příjmy z úhrad dobývacího prostoru a z vydobytych nerostů (v průměru sledovaného období 25,8 mil. Kč ročně).

Na celkovém objemu příjmů se podílely také přijaté dotace (transfery), a to ve výši 1,2 % příjmů běžných a 3,0 % příjmů celkových. V neinvestiční části se jedná zejména o Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu (položka 4116), která v průměru dosahovala 361,2 tis. Kč. Dotace pokrývající výkon státní správy (položka 4112), Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu (položka 4111) a Neinvestiční přijaté transfery od krajů (položka 4122) jsou pak relativně méně významné.

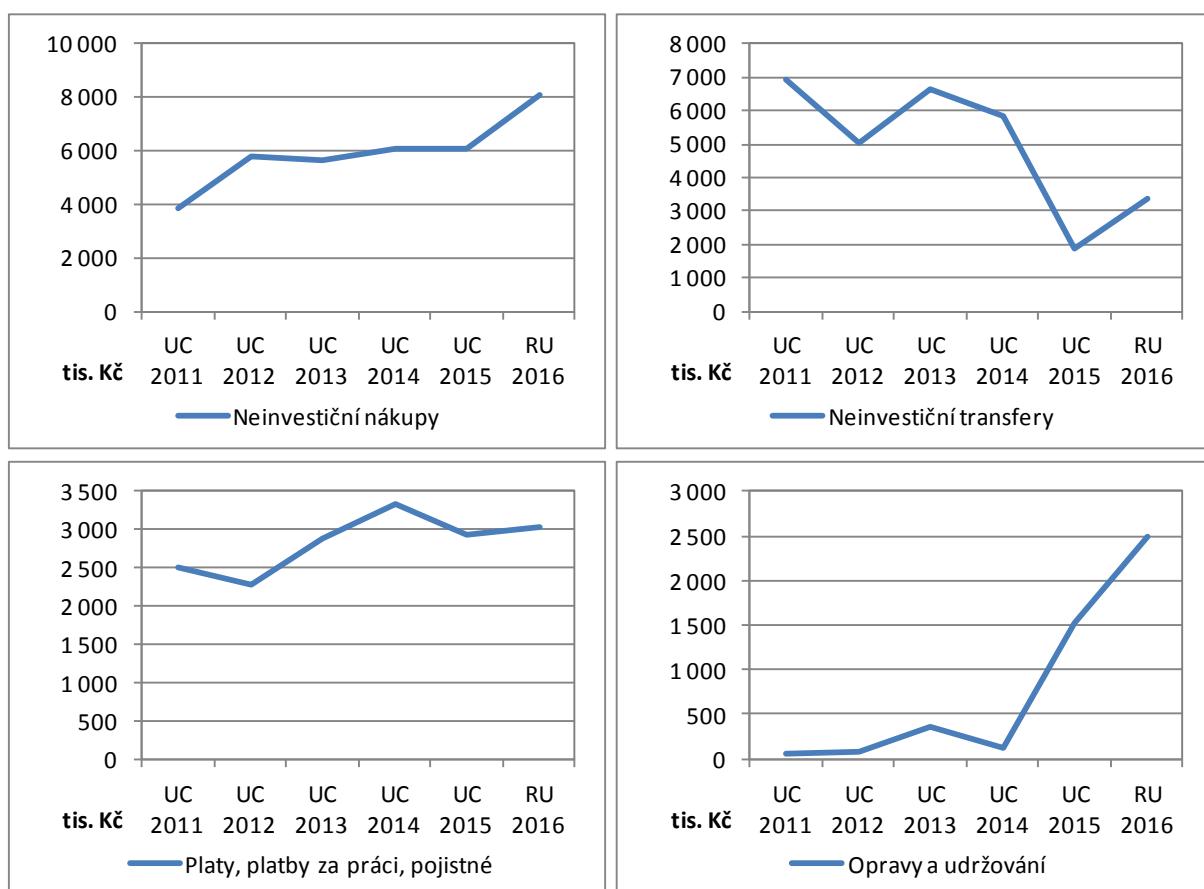
Pro rozvoj obce jsou pak velmi důležité dotace investiční, jejich maxima dosáhla obec v roce 2015 (2,4 mil. Kč). Investiční aktivita obce v letech 2010 - 2014 je vyjádřena částkou 15,5 mil. Kč, z toho 4,2 mil. Kč bylo hrazeno z dotačí (tj. 27,3 %). Hodnota investičních výdajů kulminovala v roce 2015, kdy obec proinvestovalo téměř 7,9 mil. Kč (30,8 % nákladů pokryly investiční dotace).

Graf č. 3: Vývoj příjmů



Výdajovou část provozního rozpočtu nejvíce zatěžovaly výdaje spojené s neinvestičními nákupy služeb, dále neinvestiční transfery, platy vč. pojistného a náklady spojené s udržováním a opravami majetku obce. Vývoj vybraných výdajových skupin provozního rozpočtu mezi roky 2011 - 2016 znázorňuje vícečetný graf č. 4. Vývoj ukazatelů v roce 2016 je třeba brát s rezervou, neboť se jedná o upravený rozpočet ve třetím měsíci rozpočtového období.

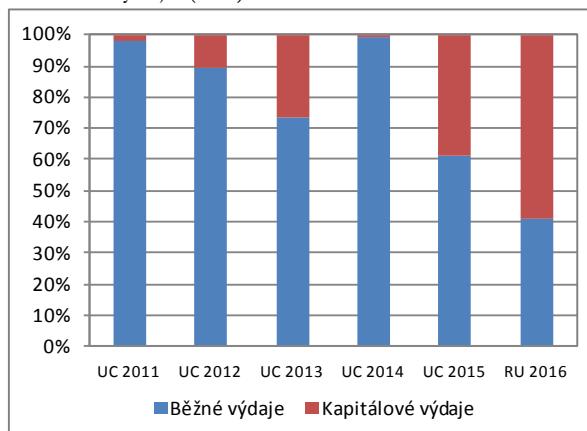
Graf č. 4: Vývoj vybraných výdajových skupin



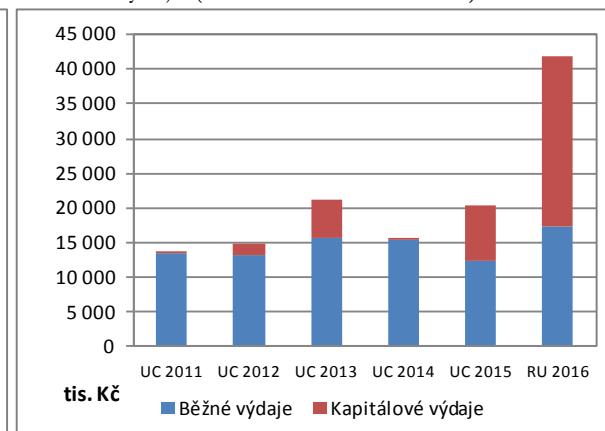
V grafu č. 5 je zachycen vývoj objemu celkových výdajů od roku 2011. Výše běžných výdajů roste do roku 2013 a poté až do roku 2015 klesá. Patrný je zvýšený objem kapitálových výdajů v roce 2013 a 2015 a zejména v rozpočtu na rok 2016. Kapitálová část představuje nahodilé výdaje, které odpovídají investičním potřebám obce 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)



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 2011 – 2015 byl součet provozních příjmů 211,9 mil. Kč, zatímco ve stejném období obec utratila na provozních výdajích 70,3 mil. Kč. Jedna z podmínek udržitelného hospodaření byla splněna.

Tabulka č. 2: Porovnání upraveného rozpočtu a skutečnosti v roce 2015

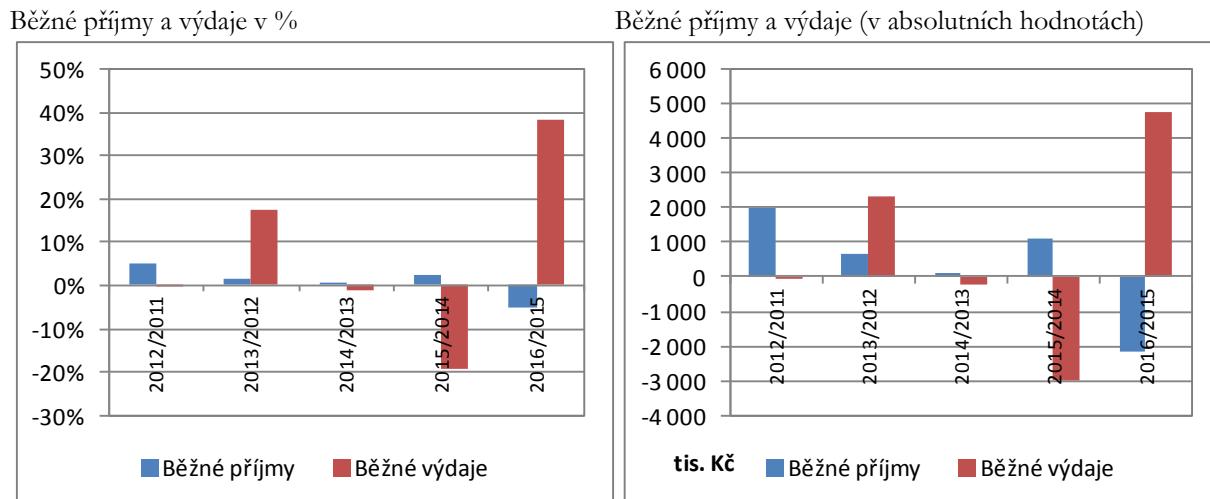
Ukazatel	UC 2015	RU 2015	UC15/RU15
Daňové příjmy	8 712	10 169	85,7%
Nedaňové příjmy	34 416	31 643	108,8%
Kapitálové příjmy	100	350	28,5%
Přijaté transfery	3 305	554	596,1%
Neinvestiční dotace	861	554	155,3%
Investiční dotace	2 444	0	-
Běžné příjmy	43 989	42 367	103,8%
Příjmy celkem	46 533	42 717	108,9%
Běžné výdaje	12 470	19 770	63,1%
Kapitálové výdaje	7 931	21 550	36,8%
Výdaje celkem	20 402	41 320	49,4%

Poznámka: hodnoty upraveného rozpočtu jsou za ledn – březn 2015

Růst objemu provozních příjmů od roku 2011 do roku 2015 byl 3,8 mil. Kč, zatímco provozní výdaje ve stejném období poklesly o 0,9 mil. Kč. Je zřejmé, že provozní příjmy rostly rychleji než provozní výdaje. To znamená, že z tohoto pohledu se hospodaření obce vyvíjí pozitivně.

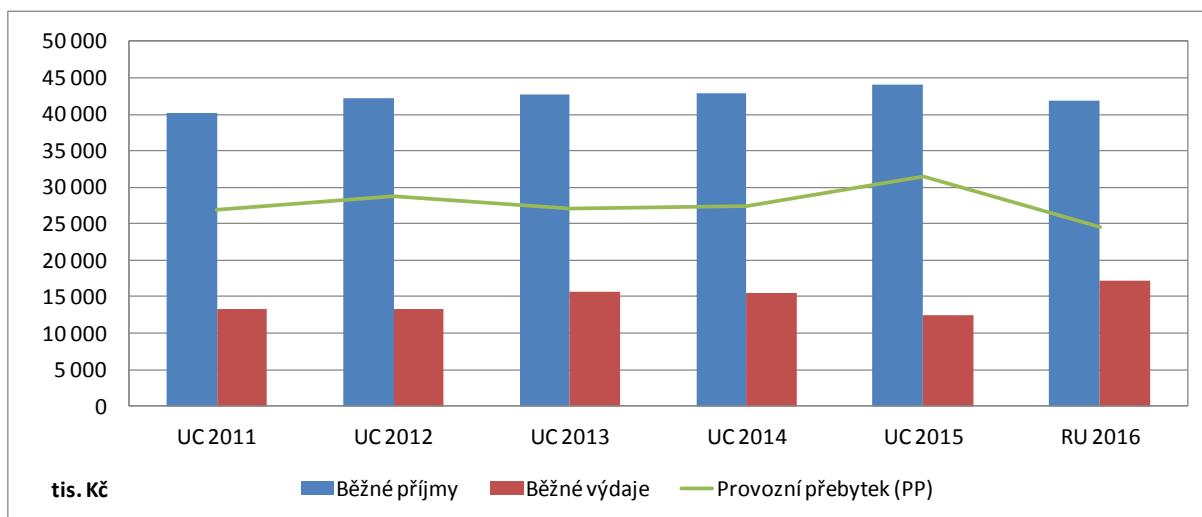
Pokud ovšem zahrneme také rok 2016, meziroční růst běžných příjmů upraveného rozpočtu je 1,7 mil. Kč, naopak růst běžných výdajů je 3,9 mil. Kč. Tato meziroční změna provozního rozpočtu je ukazatelem snížení rozdílu mezi provozními příjmy a provozními výdaji. Protože se ale v roce 2016 jedná o finanční plán ve třetím 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 mírně podhodnocené (zejména výnosů ze sdílených daní) a výdaje naopak nadhodnocené. Je však zapotřebí sledovat, jak se bude provozní část rozpočtu vyvíjet, neboť vývoj, kdy běžné výdaje rostou rychleji než běžné příjmy, by byl dlouhodobě neudržitelný.

Graf č. 6: Meziroční změny běžných příjmů a výdajů



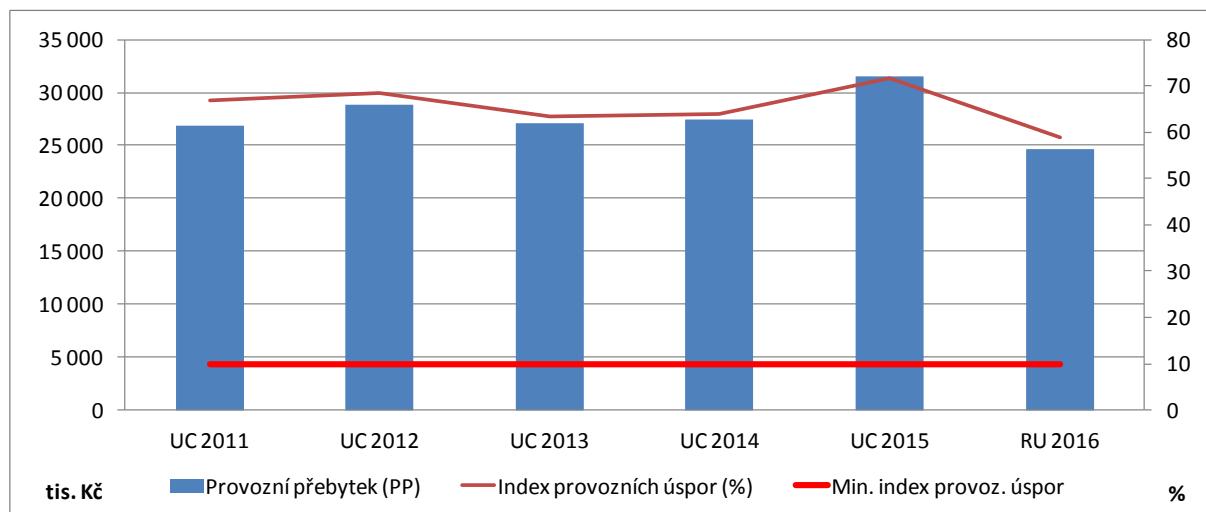
O vztahu mezi provozními příjmy a výdaji nejlépe vypovídá provozní přebytek. V každém analyzovaném roce nabýval provozní přebytek kladných hodnot. Nejvyšší hodnoty tento základní ukazatel dosáhl v roce 2015 (31,5 mil. Kč), nejnižší pak v roce 2011 (26,8 mil. Kč). Průměrná hodnota provozního přebytku ve sledovaném období byla 28,3 mil. Kč.

Graf č. 7: Vývoj běžných příjmů, výdajů a provozního přebytku



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

Graf č. 8: Vývoj indexu provozních úspor



Předcházející graf ukazuje relativně velmi dobré hodnoty indexu provozních úspor. Hodnota ukazatele kolísá mezi 63,4 % (2013) a 71,7 % (2015). Hodnota ukazatele v roce 2016 je snížená v důsledku zmíněného principu opatrnosti při sestavování plánu rozpočtu.

1.3 ANALÝZA ROZPOČTU

V kontextu rozboru hospodaření uplynulého období (2011 – 2015) včetně upraveného rozpočtu na rok 2016 vyplývá z porovnání roku 2015 (účetní skutečnost) s hodnotami roku 2016 (plán hospodaření) následující závěry:

- běžné příjmy meziročně poklesnou o 2,2 mil. Kč, běžné výdaje se zvýší o 4,8 mil. Kč
- z tohoto důvodu provozní přebytek bude vykazovat meziroční pokles o 6,9 mil. Kč, i přesto stále nabývá kladných hodnot, a to 24,6 mil. Kč
- také index provozních úspor vykáže pokles o 12,9 procentního bodu na 58,8 %
- vzhledem k nulové výši dluhové služby v obou porovnávaných letech bude výše indexu dluhové služby stále nulová

Při absolutním meziročním porovnání dle tří rozpočtové skladby dosahuje pozitivního vývoje pouze třída kapitálových příjmů. Jejich růst ovšem proporcionalně nepřevyšší pokles daňových a nedaňových příjmů a přijatých dotací. Celkový pokles příjmů dosahuje 4,4 mil. Kč. Na výdajové straně rostou výdaje v provozní a především pak kapitálové části rozpočtu. Celkový růst výdajů je 21,5 mil. Kč.

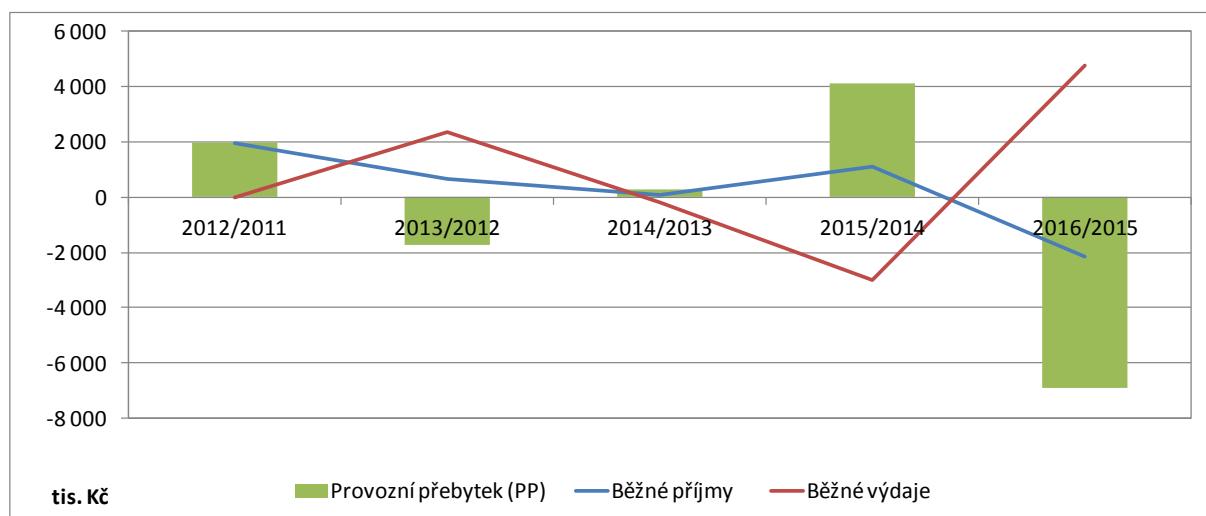
Je třeba si ale uvědomit, že hodnocení rozpočtu ve třetím měsíci rozpočtového roku je pouze orientační. V průběhu roku dochází ke změnám rozpočtu a tato skutečnost v konečném důsledku mění základní ekonomické ukazatele a tím i celkové hospodaření obce. Rozpočet je navíc sestavován s určitou mírou opatrnosti, na což bylo již upozorněno výše. Pokud porovnáme upravený rozpočet za tři měsíce a účetní skutečnost za celý kalendářní rok minulého období, dostaneme optimističtější hodnoty ukazatelů. Jmenovitě, za rok 2015 dosáhly běžné příjmy ve skutečnosti 103,8 % rozpočtovaného plánu za tři měsíce. Běžné výdaje naopak dosáhly na konci roku nižších hodnot (63,1 % upraveného rozpočtu). Je zřejmé, že provozní výsledek hospodaření dosáhl optimističtějších hodnot, plnění rozpočtu je však nutné průběžně sledovat a reagovat na případné negativní odchylinky od sestaveného finančního plánu.

Tabulka č. 3: Meziroční změny ukazatelů hospodaření

Ukazatel	2012/2011	2013/2012	2014/2013	2015/2014	2016/2015
Daňové příjmy	-882	325	-547	-4 467	-543
Nedaňové příjmy	3 132	68	302	5 460	-1 522
Kapitálové příjmy	3 204	-2 720	-43	-342	250
Přijaté transfery	1 515	-1 536	338	2 576	-2 550
Běžné příjmy	1 978	644	93	1 124	-2 171
Příjmy celkem	6 969	-3 862	50	3 226	-4 365
Běžné výdaje	-11	2 351	-207	-2 992	4 758
Kapitálové výdaje	1 327	3 978	-5 483	7 826	16 719
Výdaje celkem	1 316	6 329	-5 689	4 834	21 477
Provozní přebytek (PP)	1 990	-1 707	300	4 116	-6 929
Rozdíl PP a splátky jistiny	1 990	-1 707	300	4 116	-6 929
Index provozních úspor (%)	1,59	-5,02	0,56	7,72	-12,85
Dluh. služba/dluh.základna (%)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Celkový pohled na meziroční změny provozního přebytku a provozních příjmů a výdajů s ohledem na vývoj v roce 2016 zobrazuje následující graf.

Graf č. 9: Meziroční změny PP a provozních příjmů a výdajů



1.3.1 Sdílené daně

Plnění rozpočtovaných příjmů v oblasti sdílených daní je nutné věnovat náležitou pozornost. Sdílené daně predikované společností AQE advisors, a.s. vycházejí z údajů platného státního rozpočtu na rok 2016, zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům a vyhlášky 213/2015 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 1.1.2015:	225
procentuelní podíl obce na výnosu daní:	0,00205
počet zaměstnanců k 1.12.2014: *)	61
procentuelní podíl obce "motivační daň":	0,001238
počet dětí a žáků k 30.9.2014:	0
katastrální výměra k 1.1.2015 (ha)	1 908,89

*) počet zaměstnanců zaměstnaných na katastru obce

Tabulka č. 4: Predikce sdílených daní na rok 2016

Daňový příjem	Podíl obcí (mld.)	Město (tis. Kč)	RU 2016 (tis. Kč)
DPFO zč -1111	34,26	702,38	-
Motivační DPFOzč.(1,5 %)	2,18	26,98	-
DPFO zč - 1111 vč. motivační	36,44	729,36	600,00
DPFO sč - 1112 (23,58 %)	0,48	9,76	-
DPFO sč - 1112 (30 %)	1,01	20,70	-
DPFO sč - 1112	1,49	30,47	50,00
DPFO vyb. srážkou 1113	3,84	78,77	80,00
DPPO - 1121	35,42	726,16	700,00
DPH - 1211	73,45	1 505,65	1 350,00
Celkem	150,64	3 070,41	2 780,00

Druhý sloupec tabulky uvádí očekávanou skutečnost sdílených daní dle předpokládaného plnění státního rozpočtu 2016. Třetí sloupec zachycuje konkrétní predikci pro obec Malé Březno - pravděpodobně dosažitelný objem financí plynoucí ze sdílených daní roku 2016. Čtvrtý sloupec obsahuje údaje sdílených daní dle upraveného rozpočtu obce. Ze srovnání třetího a čtvrtého sloupce vidíme, že rozpočet obce má nižší hodnoty než tato výchozí predikce (o 9,5 % oproti predikci MF ČR), což lze považovat za nadměrnou rezervu pro případ nižšího plnění státního rozpočtu.

1.4 ZÁVĚRY ANALÝZY ROZPOČTU

Správce rozpočtu zvolil k plnění rozpočtu opatrnostní přístup. Je třeba mít na paměti, že hodnoty roku 2016 nejsou konečné, zejména výše daňových příjmů bude odviset od hospodářské situace státu. Pokud nedojde k zásadním změnám vývoje ekonomiky a efektivnosti výběru daní, je možné v roce 2016 očekávat až o 290,4 tis. Kč vyšší příjmy ze sdílených daní.

Provozní saldo hospodaření je především díky příjmům z úhrad dobývacího prostoru a z vydobytych nerostů v každém roce kladné, a to ve výši od 26,8 mil. Kč (2011) do 31,5 mil. Kč (2015). Vlastní investiční aktivita obce je příčinou záporného salda kapitálového rozpočtu v letech 2011 (0,3 mil. Kč), 2013 (5,1 mil. Kč) a 2015 (5,4 mil. Kč). Saldo hospodaření je tak vždy kladné a obec nemusí při realizaci svých záměrů využívat cizích finančních prostředků. V celém sledovaném období je tedy hodnota ukazatele dluhové služby nulová.

Obec v období 2011 - 2015 disponovalo zůstatky na účtech ve výši 97,9 mil. Kč (2011) až 226,6 mil. Kč (2015). Úroveň dlouhodobých pohledávek byla v celém období relativně nízká, nabývala od nulové hodnoty (2011) do 196,0 tis. Kč (2014).

2 Rozpočtový výhled obce

Rozpočtový výhled 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 rozpočtového výhledu 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 ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU

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

2.2 SESTAVENÝ ROZPOČTOVÝ VÝHLED

Rozpočtový výhled je sestaven ve dvou variantách, které se liší objemem investičních dotací na plánované investice. Varianta A počítá s vyššími transfery, varianta B s příjmy nižšími u vybraných investičních aktivit. Rozpočtový výhled je dále sestaven s jistou mírou opatrnosti, tzn. s mírně nižšími očekávanými příjmy a trochu nadhodnocenými výdaji. Je ale postaven na reálných základech.

Tabulka č. 5: Kumulovaný rozpočtový výhled (varianta A)

Text (tis. Kč)	UC 2014	UC 2015	RU 2016	RV 2017	RV 2018	RV 2019	RV 2020	RV 2021	RV 2022
Daňové příjmy	13 180	8 712	8 169	8 525	8 672	8 753	8 836	8 921	9 008
Nedaňové příjmy	28 957	34 416	32 894	16 777	16 719	16 751	16 783	16 815	16 848
Provozní dotace	729	861	755	756	756	757	757	758	758
Běžné příjmy	42 865	43 989	41 818	26 058	26 147	26 261	26 376	26 494	26 614
Kapitálové příjmy	442	100	350	5 200	5 200	0	0	0	0
Investiční dotace	0	2 444	0	0	32 089	19 747	21 280	44 617	0
Kapitálové příjmy celkem	442	2 544	350	5 200	37 289	19 747	21 280	44 617	0
Příjmy celkem	43 307	46 533	42 168	31 258	63 436	46 008	47 656	71 111	26 614
Běžné výdaje	15 463	12 470	17 229	17 256	17 420	17 598	17 778	17 961	18 146
Kapitálové výdaje	105	7 931	24 650	60 137	35 937	30 855	31 823	29 403	0
Výdaje celkem	15 568	20 402	41 879	77 393	53 357	48 453	49 601	47 364	18 146
Saldo bez financování	27 739	26 131	290	-46 135	10 079	-2 445	-1 945	23 747	8 468
Uhraněné splátky jistiny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Přijaté půjčky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fin.prostředky minул.let	0	0	-290	46 200	0	2 450	1 950	0	0
Řízení likvidity	-6	19	0	0	0	0	0	0	0
Financování	-6	19	-290	46 200	0	2 450	1 950	0	0
Příjmy všechny	43 307	46 552	42 168	77 458	63 436	48 458	49 606	71 111	26 614
Výdaje všechny	15 573	20 402	42 168	77 393	53 357	48 453	49 601	47 364	18 146
Saldo úplné	27 733	26 150	0	65	10 079	5	5	23 747	8 468
Provozní přebytek (PP)	27 402	31 519	24 590	8 802	8 727	8 663	8 598	8 533	8 468
Rozdíl PP a splátky jistiny	27 402	31 519	24 590	8 802	8 727	8 663	8 598	8 533	8 468
Index provozních úspor (%)	63,93	71,65	58,80	33,78	33,38	32,99	32,60	32,21	31,82
Dluhová základna	43 307	46 533	42 168	31 258	63 436	46 008	47 656	71 111	26 614
Dluhová služba	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dluh. služba/dluh.základna (%)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabulka č. 6: Kumulovaný rozpočtový výhled (varianta B)

Text (tis. Kč)	UC 2014	UC 2015	RU 2016	RV 2017	RV 2018	RV 2019	RV 2020	RV 2021	RV 2022
Daňové příjmy	13 180	8 712	8 169	8 525	8 672	8 753	8 836	8 921	9 008
Nedaňové příjmy	28 957	34 416	32 894	16 777	16 719	16 751	16 783	16 815	16 848
Provozní dotace	729	861	755	756	756	757	757	758	758
Běžné příjmy	42 865	43 989	41 818	26 058	26 147	26 261	26 376	26 494	26 614
Kapitálové příjmy	442	100	350	5 200	5 200	0	0	0	0
Investiční dotace	0	2 444	0	0	21 986	10 491	11 459	24 369	0
Kapitálové příjmy celkem	442	2 544	350	5 200	27 186	10 491	11 459	24 369	0
Příjmy celkem	43 307	46 533	42 168	31 258	53 333	36 751	37 835	50 863	26 614
Běžné výdaje	15 463	12 470	17 229	17 256	17 420	17 598	17 778	17 961	18 146
Kapitálové výdaje	105	7 931	24 650	60 137	35 937	30 855	31 823	29 403	0
Výdaje celkem	15 568	20 402	41 879	77 393	53 357	48 453	49 601	47 364	18 146
Saldo bez financování	27 739	26 131	290	-46 135	-24	-11 701	-11 766	3 500	8 468
Uhraněné splátky jistiny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Přijaté půjčky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fin.prostředky minul.let	0	0	-290	46 140	25	11 705	11 770	0	0
Řízení likvidity	-6	19	0	0	0	0	0	0	0
Financování	-6	19	-290	46 140	25	11 705	11 770	0	0
Příjmy všechny	43 307	46 552	42 168	77 398	53 358	48 456	49 605	50 863	26 614
Výdaje všechny	15 573	20 402	42 168	77 393	53 357	48 453	49 601	47 364	18 146
Saldo úplné	27 733	26 150	0	5	1	4	4	3 500	8 468
Provozní přebytek (PP)	27 402	31 519	24 590	8 802	8 727	8 663	8 598	8 533	8 468
Rozdíl PP a splátky jistiny	27 402	31 519	24 590	8 802	8 727	8 663	8 598	8 533	8 468
Index provozních úspor (%)	63,93	71,65	58,80	33,78	33,38	32,99	32,60	32,21	31,82
Dluhová základna	43 307	46 533	42 168	31 258	53 333	36 751	37 835	50 863	26 614
Dluhová služba	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dluh. služba/dluh.základna (%)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Z vytvořeného rozpočtového výhledu, který zobrazuje tabulka kumulovaného výhledu, vyplývá, že rozpočtový výhled je postaven na následujících faktech:

- Příjmy ze sdílených daní meziročně rostou, jsou určeny vývojem na základě návrhu státního rozpočtu na rok 2016, střednědobého výhledu státu na roky 2017 – 2018 a následnou predikcí do roku 2022. Ponechána je cca 2,5% rezerva oproti predikci MF ČR. Nárůst sdílených daní od roku 2015 (skutečnost), resp. 2016 (plán rozpočtu) do konce výhledu je 736,0. resp. 858,8 tis. Kč (na hodnotu 3,6 mil. Kč).
- Provozní přebytek nabývá ve všech letech rozpočtového výhledu kladné hodnoty a od roku 2015, resp. 2016 do roku 2022 vykazuje pokles 23,1 resp. 16,1 mil. Kč na hodnotu 8,5 mil. Kč. Uvedený pokles je důsledkem poklesu příjmů z úhrad dobývacího prostoru a z vydobytych nerostů (položka 2343). Pokles souvisí s novelou Horního zákona. Obě varianty počítají s maximálním dopadem na rozpočet obce, tj. s poklesem na 40 % příjmů na položce 2343. Zákonodárci ale předpokládají, že až na některé výjimky (nejsou specifikované), by neměly příjmy obcí poklesnout pod hodnotu příjmů v roce 2013. Pro obec Malé Březno by hodnota příjmů v letech rozpočtového výhledu vzrostla v optimálním případě ročně o 15 mil. Kč, což by se zejména promítlo do velikosti zapojených finančních prostředků z minulých let.
- Na konci období rozpočtového výhledu index provozních úspor nabývá hodnoty 31,8 %, což představuje oproti roku 2015, resp. 2016 pokles o 39,8, resp. 27,0 procentního bodu.
- V období rozpočtového výhledu 2017 – 2022 se počítá s prodejem dlouhodobého majetku pouze v letech 2017 – 2018, a to celkem ve výši 10,4 mil. Kč. Případný další prodej bude odvislý od investiční aktivity obce v jednotlivých letech výhledu.
- Do rozpočtového výhledu jsou zahrnutы investiční akce v letech 2017 - 2021. Investiční aktivita se v jednotlivých letech pohybuje v rozmezí od 29,4 mil. Kč (2021) do 60,1 mil. Kč (2017). Plán investičních akcí je orientační, investiční aktivita bude odvislá od aktuálních potřeb a získaných finančních prostředků z vypsaných dotačních titulů.
- K vybraným investičním akcím jsou rozpočtovány odhady investičních dotačí ve výši odpovídající charakteru stavby. Tyto dotace nejsou v současnosti zajištěny smluvně. V období výhledu 2018 – 2021 se jedná o objem v rozmezí:
 - Varianta A - od 19,7 mil. Kč (2019) do 44,6 mil. Kč (2021)
 - Varianta B - od 10,5 mil. Kč (2019) do 24,4 mil. Kč (2021).
- Pro financování plánovaných investic bude v letech 2017, 2018 (pouze varianta B), 2020 a 2021 zapotřebí zapojit finanční prostředky z přebytků minulých let. Ve variantě „A“ 50,6 mil. Kč (při nulovém dopadu

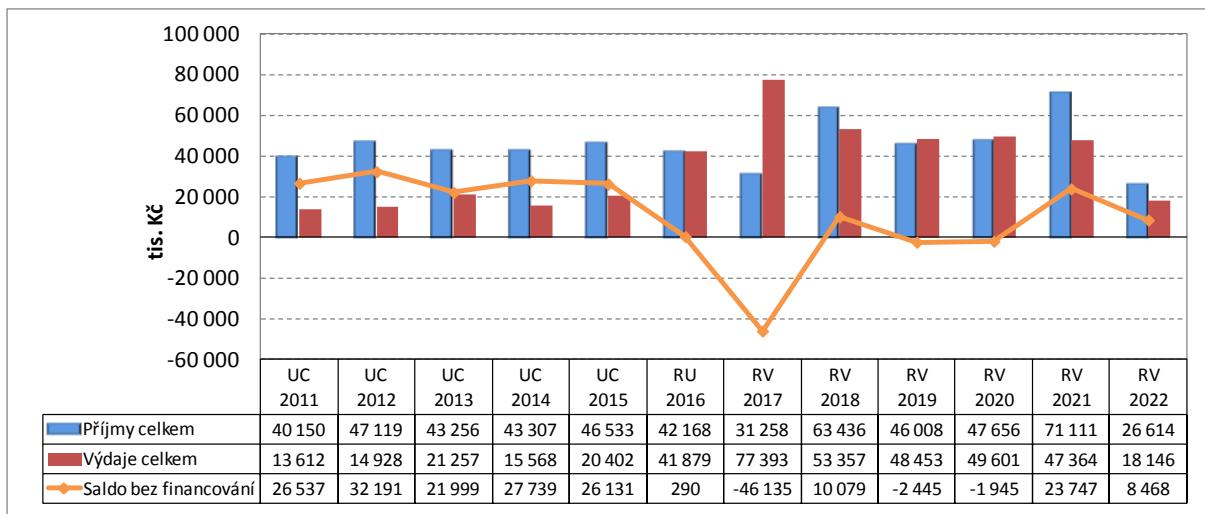
novely Horního zákona pouze 32 mil. Kč), ve variantě „B“ by obec musela zapojit 70 mil. Kč (při nulovém dopadu novely Horního zákona také pouze 32 mil. Kč). Finančními prostředky obec disponuje, v roce 2014 byl uskutečněn převod provozních prostředků na spořící účet ve výši 140,0 mil. Kč.

- V období výhledu 2017 - 2021 obec nepočítá s přijetím úvěru, index dluhové služby zůstane na nulové hodnotě.

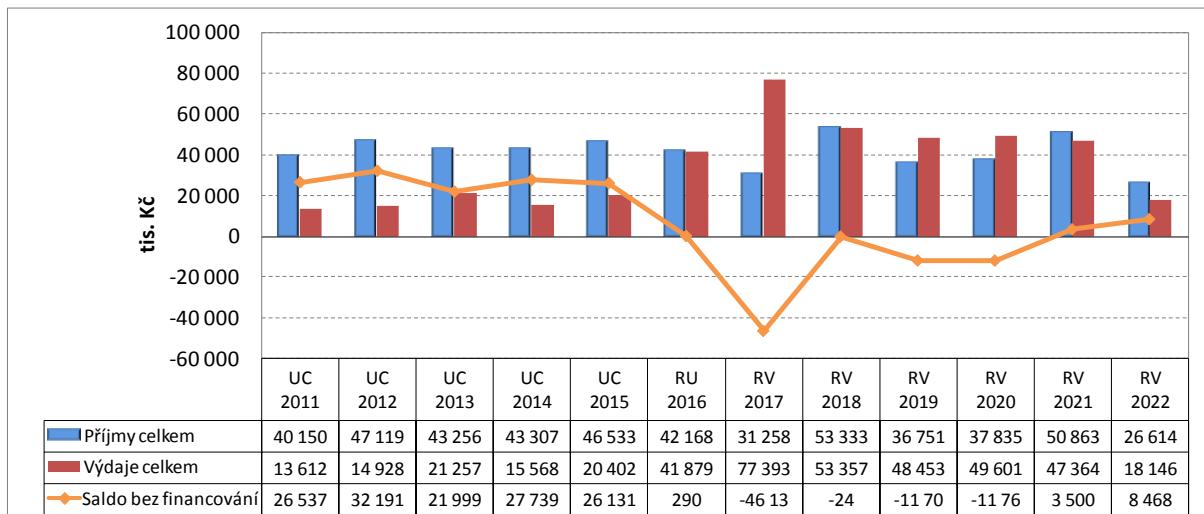
2.2.1 Vývoj výsledku hospodaření

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 obci zůstávají na případnou úhradu svých závazků a investice. Kolísání ukazatele od roku 2017 souvisí s výší poskytnutých investičních dotací.

Graf č. 10: Vývoj salda hospodaření (varianta A)



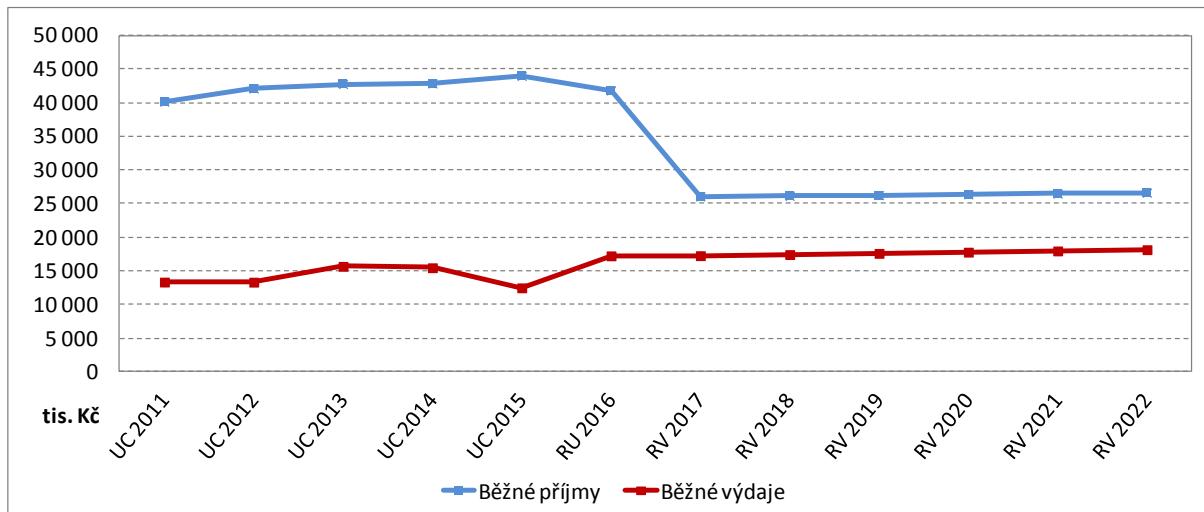
Graf č. 11: Vývoj salda hospodaření (varianta B)



2.2.2 Hodnoty provozního hospodaření

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

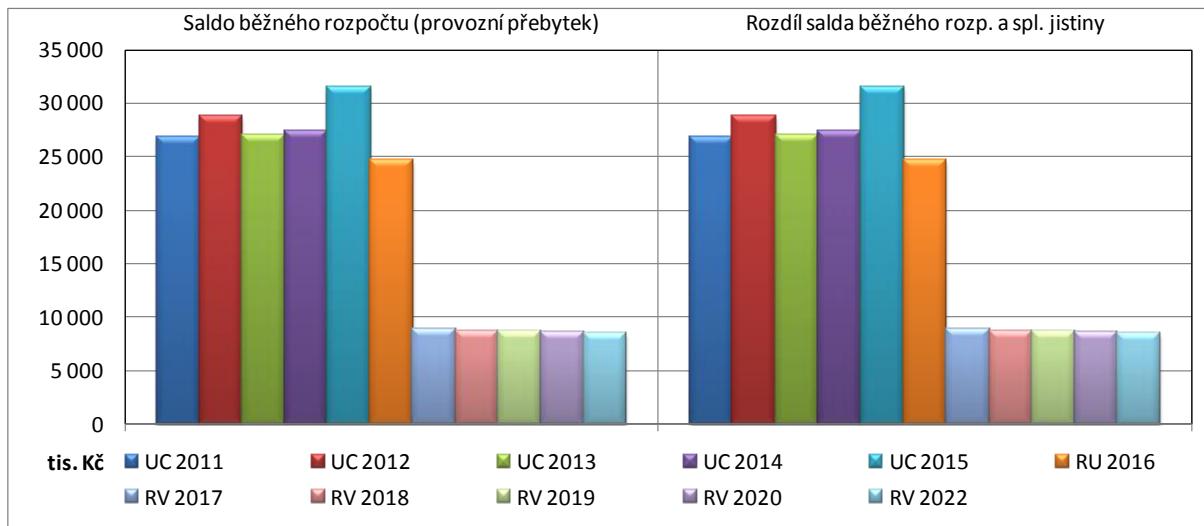
Graf č. 12: Vývoj běžných příjmů a výdajů



2.2.3 Provozní přebytek

Provozní přebytek (rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji) je v celém období rozpočtového výhledu kladný, a to v rozmezí od 8,5 mil. Kč (2022) do 8,8 mil. Kč (2017). Po odečtení splátek jistiny je ve stejně výši. Částky představují využitelné finanční prostředky z provozního rozpočtu na investice a větší jmenovité akce charakteru oprav a údržby.

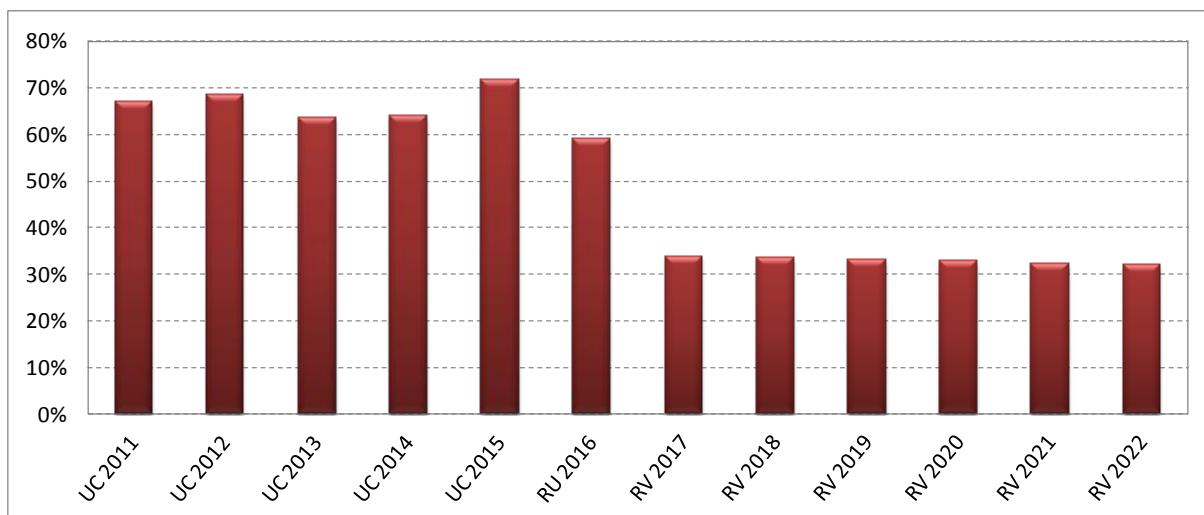
Graf č. 13: Vývoj provozního přebytku



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 upraveného rozpočtu na aktuální kalendářní rok dosahuje hodnoty 58,8 %. Po skokovém poklesu na hodnotu 38,8 % (2017) dochází k postupnému mírnému poklesu ukazatele až na hodnotu 31,8 % v roce 2022. Hodnota ukazatele se tak pohybuje nad optimální úrovní indexu (20 – 25 %).

Graf č. 14: Vývoj indexu provozních úspor



2.2.5 Volné finanční prostředky

V řádku „Volné finanční prostředky“ jsou uvedeny hodnoty finančních prostředků, které obci zůstanou na financování investičních akcí po splnění svých závazků. Protože rozpočtový výhled počítá s investičními akcemi, hodnota tohoto řádku zobrazuje výši finančních prostředků, které může obec ze svých prostředků použít na dodatečné financování investičních aktivit a jednorázových akcí neinvestičního charakteru.

Tabulka č. 7: Volné finanční prostředky (varianta A)

Údaje (tis. Kč)	UC 2014	UC 2015	RU 2016	RV 2017	RV 2018	RV 2019	RV 2020	RV 2021	RV 2022
Běžné příjmy	42 865	43 989	41 818	26 058	26 147	26 261	26 376	26 494	26 614
Běžné výdaje	15 463	12 470	17 229	17 256	17 420	17 598	17 778	17 961	18 146
Provozní přebytek	27 402	31 519	24 590	8 802	8 727	8 663	8 598	8 533	8 468
Kapitálové příjmy	442	2 544	350	5 200	37 289	19 747	21 280	44 617	0
Kapitálové výdaje	105	7 931	24 650	60 137	35 937	30 855	31 823	29 403	0
Příjmy všechny	43 307	46 552	42 168	77 458	63 436	48 458	49 606	71 111	26 614
Výdaje všechny	15 573	20 402	42 168	77 393	53 357	48 453	49 601	47 364	18 146
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	27 739	26 131	290	-46 135	10 079	-2 445	-1 945	23 747	8 468
Financování	-6	19	-290	46 200	0	2 450	1 950	0	0
Uhrazené splátky jistiny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Volné finanční prostředky	27 733	26 150	0	65	10 079	5	5	23 747	8 468

Tabulka č. 8: Volné finanční prostředky (varianta B)

Údaje (tis. Kč)	UC 2014	UC 2015	RU 2016	RV 2017	RV 2018	RV 2019	RV 2020	RV 2021	RV 2022
Běžné příjmy	42 865	43 989	41 818	26 058	26 147	26 261	26 376	26 494	26 614
Běžné výdaje	15 463	12 470	17 229	17 256	17 420	17 598	17 778	17 961	18 146
Provozní přebytek	27 402	31 519	24 590	8 802	8 727	8 663	8 598	8 533	8 468
Kapitálové příjmy	442	2 544	350	5 200	27 186	10 491	11 459	24 369	0
Kapitálové výdaje	105	7 931	24 650	60 137	35 937	30 855	31 823	29 403	0
Příjmy všechny	43 307	46 552	42 168	77 398	53 358	48 456	49 605	50 863	26 614
Výdaje všechny	15 573	20 402	42 168	77 393	53 357	48 453	49 601	47 364	18 146
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	27 739	26 131	290	-46 135	-24	-11 701	-11 766	3 500	8 468
Financování	-6	19	-290	46 140	25	11 705	11 770	0	0
Uhrazené splátky jistiny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Volné finanční prostředky	27 733	26 150	0	5	1	4	4	3 500	8 468

V tabulce je vyjádřen odhad finančních toků v budoucnosti. Tento odhad vychází, stejně jako celý rozpočtový výhled, ze stávající legislativy a místních podmínek. Je zřejmé, že obec ve sledovaném období 2017 - 2021 může do realizace investičních akcí a jednorázových oprav zapojit finanční prostředky v objemech:

- Varianta A - 10,1 mil. Kč (2018), 23,7 mil Kč. (2021) a 8,5 mil. Kč (2022)
- Varianta B - 3,5 mil Kč. (2021) a 8,5 mil. Kč (2022)

Naopak pro realizaci plánovaných investičních aktivit bude zapotřebí zapojit prostředky z přebytků hospodaření minulých let, a to v letech 2017- 2020:

- Varianta A – 46,1 mil. Kč (2017), 2,4 mil Kč. (2019) a 1,9 mil. Kč (2020)
- Varianta B – 46,1 mil. Kč (2017), 24,1 tis. Kč (2018), 11,7 mil. Kč (2019) a 11,8 mil. Kč (2020)

Kromě možnosti zapojit do rozpočtu přebytky hospodaření minulých let a hledání rezerv a efektivního hospodaření v provozní části může obec ovlivnit výši volných finančních prostředků prodejem majetku ve svém vlastnictví. O prodeji rozhoduje zastupitelstvo a výše bude odpovídat investičním potřebám. Možné je také využít cizích prostředků (např. úvěry, investiční dotace, apod.). Získáme tak disponibilní prostředky pro rozvoj obce.

2.2.6 Investiční aktivity

Sestavený rozpočtový výhled obsahuje investiční akce. Tyto akce budou financovány provozním přebytkem rozpočtu, investičními transfery (seskupení položek 42), prodejem majetku (ve výši 5,2 mil Kč vletech 2017 - 2018) a přebytky hospodaření minulých let. Výše plánovaných investic se v jednotlivých letech pohybuje v objemech od 29,4 mil. Kč (2021) do 60,1 mil. Kč (2017). V roce 2022 nejsou plánovány žádné investice. Investiční transfery jsou v jednotlivých letech ve výši:

- Varianta A - od 19,7 mil. Kč (2019) do 44,6 mil. Kč (2021)
- Varianta B - od 10,5 mil. Kč (2019) do 24,4 mil. Kč (2021)

Celkem se v rozpočtovém výhledu objevují investiční aktivity v objemu 188,2 mil. Kč. Na tyto investice jsou ve výhledu poskytnuty investiční transfery v celkových objemech:

- Varianta A – 117,7 mil. Kč, tj. 62,6 % celkových investičních výdajů
- Varianta B – 68,3 mil. Kč, tj. 36,3 % celkových investičních výdajů

Tabulka č. 9: Plán investičních akcí v letech 2017 – 2021

Poř.č.	Název investice (v tis. Kč)	RV 2017	RV 2018	RV 2019	RV 2020	RV 2021	Inv. celkem (vč. DPH)	Dotace (%) varianta A	Dotace (%) varianta B
1	Projektová dokumentace na akci Oprava hasičské zbrojnice - II. etapa	363	0	0	0	0	363	0,0	0,0
2	Oprava hasičské zbrojnice - II. Etapa	3 630	3 630	0	0	0	7 260	85,0	85,0
3	Oprava statku č.p. 3 ve Vysokém Březně	2 420	2 420	2 420	2 420	0	9 680	0,0	0,0
4	Projektová dokumentace na výstavbu Komunitního centra Malé Březno	5 445	0	0	0	0	5 445	0,0	0,0
5	Komunitní centrum Malé Březno	20 570	20 570	20 570	20 570	20 570	102 850	85,0	40,0
6	Sběrné místo / „malé TS“ (nákup velkoobjemových kontejnerů	2 420	2 420	0	0	0	4 840	85,0	85,0
7	Rybník Malé Březno - u kostela	1 210	1 210	0	0	0	2 420	85,0	50,0
8	Rybník – Zelený rybník	0	0	1 694	1 573	1 573	4 840	85,0	50,0
9	Zasíťování parcel pro 13 RD	3 267	0	0	0	0	3 267	0,0	0,0
10	Výstavba řadových domů včetně demolice stávajících objektů a PD	0	3 025	3 025	3 025	3 025	12 100	0,0	0,0
11	Rekonstrukce a modernizace sportoviště	18 150	0	0	0	0	18 150	0,0	0,0
12	Úprava nestabilních svahů vč. komunikace a IS pro 3 RD včetně PD	1 936	9 680	85,0	85,0				
13	Park v obci - výsadba zeleně, kašna	0	0	484	363	363	1 210	40,0	40,0
14	Úprava zpevněných ploch, odvodnění – náves Malé Březno	0	0	0	1 210	1 210	2 420	85,0	60,0
15	Dopravní opatření na silnici č. II/255 včetně PD	726	726	726	726	726	3 630	85,0	85,0
Investice celkem		60 137	35 937	30 855	31 823	29 403	188 155	62,6	36,3

3 Ekonomické hodnocení obce

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 2011 - 2022.

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

STR2

Krátkodobě kvalitní subjekt s dobrou schopností splácat své aktuální závazky.

Zhodnotili jsme hospodaření obce v minulosti, ocenili jsme jeho provozní hospodaření a aktuální výši zadlužnosti. Upozorňujeme na dobré a konstantní výsledky hospodaření. V hodnocení se odráží nejen dosavadní uvážlivá investiční politika obce, ale i nepředvídatelnost ve výši příjmů na základě novely Horního zákona. S ohledem na charakter dosavadních i plánovaných hospodářských výsledků, za předpokladu, že obec bude pokračovat v navrženém trendu rozpočtového výhledu hospodaření, tzn., že především roční dluhová služba bude kryta z provozních výsledků hospodaření, přiděluje společnost AQE advisors, a.s. obci dlouhodobé ekonomické hodnocení na úrovni:

A2+

Dobrý subjekt, s velmi dobrou schopností splácat své závazky, doporučeno sledovat budoucí riziko v delším časovém horizontu.

Závěr

Rozpočtový výhled pro období 2017 – 2022 vychází z podrobné analýzy hospodaření obce v letech 2011 - 2015 a platného rozpočtu roku 2016. 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 rozpočtovém výhledu je nulová. Podle metodiky Ministerstva financí je povolena 25-ti procentní předepsané hranice.
- Hospodaření obce je v oblasti provozního rozpočtu vyvážené s konstantním trendem vývoje. **Provozní přebytek dosahuje kladných hodnot** a tím obci zůstávají určité finanční zdroje na očekávané investiční výdaje, kapitálová část rozpočtu je závislá na rozhodování orgánů obce o jednorázových prodejích majetku, zahajování a realizaci vlastních investic, vyhlašování výzev, předkládání žádostí o podporu a realizaci investic spolufinancovaných z fondů EU.
- Výsledek krátkodobého ekonomického hodnocení dokládá, že obec při uvážlivé hospodářské politice má **dostatečné finanční zdroje** ke svému rozvoji.
- Dlouhodobé hodnocení obce ukazuje, že obec má volné finanční prostředky na spolufinancování dotačních titulů státu i fondů EU, a to zejména v oblasti investiční.
- Na základě ekonomického hodnocení, odhadu nejasného dopadu novely Horního zákona na vývoj nejdůležitější skupiny příjmů (nedaňových příjmů), měla by obec být maximálně obezřetná a snažit se především o hledání rezerv svého hospodaření. Zvláště opatrná by měla být u investic, jejichž realizace vyvolává následné provozní výdaje. Též je vhodné upřednostnit investice s vyšším podílem dotací, a to zejména těch z EU.

Rozpočtový výhled slouží jako podklad pro rozhodování, plánování a realizaci potřeb a záměrů obce. Jeho přínosy jsou:

- Zlepšení střednědobého a strategického plánování, kdy se rozhoduje o očekávaných příjmech a výdajích v dlouhodobém horizontu. Rozpočtový výhled 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 obce, protože ukazuje na její schopnost splácení v budoucnosti. Podporuje jak dlouhodobou vyrovnanost rozpočtového hospodaření, tak i zachování finančního zdraví obce.

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 odchylinky od platného rozpočtu.

Legislativní změny, spjaté v převážné míře s ekonomickou situací, ztěžují sestavování rozpočtového výhledu. 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 bude nulový dopad novely Horního zákona do oblasti příjmů, lze v jednotlivých letech rozpočtového výhledu počítat s cca 15 mil. Kč vyššími příjmy.

Tabulka č. 10: Rozpočtový výhled 2017 – 2022 (varianta A)

ř.	Údaje (tis. Kč)	UC 2014	UC 2015	RU 2016	RV 2017	RV 2018	RV 2019	RV 2020	RV 2021	RV 2022
*1	DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	13 180	8 712	8 169	8 525	8 672	8 753	8 836	8 921	9 008
2	DPFO ze závislé činnosti	615	660	600	753	798	818	838	859	881
3	DPFO OSVČ	36	52	50	51	54	55	55	56	56
4	DPFO vybíraná srázkou	78	76	80	80	82	84	85	86	87
5	DP právnických osob	699	705	700	735	763	782	802	822	842
6	DP právnických osob za obce	5 020	354	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500
7	Daň z přidané hodnoty	1 422	1 409	1 350	1 538	1 606	1 646	1 687	1 729	1 772
8	Místní poplatky	993	978	1 175	1 165	1 165	1 165	1 165	1 165	1 165
9	Správní poplatky	3	4	4	4	4	4	4	4	4
10	Daň z nemovitostí a z majetku	4 301	4 462	2 700	2 700	2 700	2 700	2 700	2 700	2 700
11	Ostatní daňové příjmy	11	12	10	0	0	0	0	0	0
*12	NEDÁNOVÉ PŘÍJMY CELKEM	28 957	34 416	32 894	16 777	16 719	16 751	16 783	16 815	16 848
13	Příjmy z poskyt.služeb a výrobků, zboží	230	308	224	227	231	234	238	241	245
14	Příjmy z pronájmu	647	762	622	625	628	631	635	638	641
15	Výnosy z finančního majetku	341	5 480	5 010	5 035	5 060	5 085	5 111	5 136	5 162
16	Přijaté sankční platby	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Příjmy z prodeje nekapitál.maj. a ost.ned.př.	27 649	27 819	26 968	10 820	10 730	10 730	10 730	10 730	10 730
18	Přijaté splátky půjček	89	48	70	70	70	70	70	70	70
*19	DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	42 136	43 128	41 063	25 303	25 391	25 504	25 619	25 736	25 856
20	Neinvestiční dotace (transfery)	729	861	755	756	756	757	757	758	758
21	Převody z vlastních fondů (HČ)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
*22	BĚŽNÉ PŘÍJMY	42 865	43 989	41 818	26 058	26 147	26 261	26 376	26 494	26 614
23	Prodej inv.majetku, akcií a majetkových práv	442	100	350	5 200	5 200	0	0	0	0
24	Investiční dotače (transfery)	0	2 444	0	0	32 089	19 747	21 280	44 617	0
*25	PŘÍJMY CELKEM	43 307	46 533	42 168	31 258	63 436	46 008	47 656	71 111	26 614
26	Platy zaměstnanců vč.odvodů	3 330	2 940	3 018	3 054	3 099	3 155	3 213	3 272	3 332
27	Nákupy DHM, materiálu, ostatní	642	1 089	1 586	1 602	1 618	1 634	1 650	1 667	1 684
28	Úroky, lesing a ostatní finanční výdaje	0	12	10	10	10	10	10	10	10
29	Nákup energií	1 240	1 061	1 223	1 216	1 236	1 256	1 277	1 298	1 319
30	Nákup služeb	4 119	3 751	5 099	5 152	5 206	5 261	5 316	5 372	5 428
31	Opravy a udržování	120	1 530	2 498	2 523	2 548	2 574	2 599	2 625	2 652
32	Ostatní nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary	100	176	201	102	102	103	104	104	105
33	Neinv.transfery podnikatel.sub. a nezisk.k.org.	357	202	238	242	245	249	253	256	260
34	Neinvestiční příspěvky PO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
35	Neinvestiční příspěvky ostatním rozpočtům	5 132	465	1 586	1 586	1 586	1 586	1 586	1 586	1 586
36	Neinv.transfery obyvatelstvu	367	1 218	1 510	1 510	1 510	1 510	1 510	1 510	1 510
37	Ostatní neinvestiční výdaje a transfery	55	27	260	260	260	260	260	260	260
*38	BĚŽNÉ VÝDAJE	15 463	12 470	17 229	17 256	17 420	17 598	17 778	17 961	18 146
39	Kapitálové výdaje	105	7 931	24 650	60 137	35 937	30 855	31 823	29 403	0
*40	VÝDAJE CELKEM	15 568	20 402	41 879	77 393	53 357	48 453	49 601	47 364	18 146
*41	SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	27 739	26 131	290	-46 135	10 079	-2 445	-1 945	23 747	8 468
42	Uhrazené splátky jistin a dluhopisů	0	0	0	0	0	0	0	0	0
43	Přijaté půjčky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
44	Změna stavu na bankovních účtech	0	0	-290	46 200	0	2 450	1 950	0	0
45	Ržízení likvidity	-6	19	0	0	0	0	0	0	0
*46	FINANCOVÁNÍ	-6	19	-290	46 200	0	2 450	1 950	0	0
*47	PŘÍJMY všechny	43 307	46 552	42 168	77 458	63 436	48 458	49 606	71 111	26 614
*48	VÝDAJE všechny	15 573	20 402	42 168	77 393	53 357	48 453	49 601	47 364	18 146
*49	SALDO úplné	27 733	26 150	0	65	10 079	5	5	23 747	8 468
*50	Provozní přebytek	27 402	31 519	24 590	8 802	8 727	8 663	8 598	8 533	8 468
*51	Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	27 402	31 519	24 590	8 802	8 727	8 663	8 598	8 533	8 468
*52	Index provozních úspor	63,93	71,65	58,80	33,78	33,38	32,99	32,60	32,21	31,82
*53	Dluhová základna	43 307	46 533	42 168	31 258	63 436	46 008	47 656	71 111	26 614
*54	Dluhová služba	0	0	0	0	0	0	0	0	0
55	Dluhová služba / dluhová základna (v %)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
56	Zůstatky na účtech	200 407	226 557							
57	Pohledávky	196	103							

Tabulka č. 11: Rozpočtový výhled 2017 – 2022 (varianta B)

ř.	Údaje (tis. Kč)	UC 2014	UC 2015	RU 2016	RV 2017	RV 2018	RV 2019	RV 2020	RV 2021	RV 2022
*1	DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	13 180	8 712	8 169	8 525	8 672	8 753	8 836	8 921	9 008
2	DPFO ze závislé činnosti	615	660	600	753	798	818	838	859	881
3	DPFO OSVČ	36	52	50	51	54	55	55	56	56
4	DPFO vybíraná srázkou	78	76	80	80	82	84	85	86	87
5	DP právnických osob	699	705	700	735	763	782	802	822	842
6	DP právnických osob za obce	5 020	354	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500
7	Daň z přidané hodnoty	1 422	1 409	1 350	1 538	1 606	1 646	1 687	1 729	1 772
8	Místní poplatky	993	978	1 175	1 165	1 165	1 165	1 165	1 165	1 165
9	Správní poplatky	3	4	4	4	4	4	4	4	4
10	Daň z nemovitostí a z majetku	4 301	4 462	2 700	2 700	2 700	2 700	2 700	2 700	2 700
11	Ostatní daňové příjmy	11	12	10	0	0	0	0	0	0
*12	NEDÁNOVÉ PŘÍJMY CELKEM	28 957	34 416	32 894	16 777	16 719	16 751	16 783	16 815	16 848
13	Příjmy z poskyt.služeb a výrobků, zboží	230	308	224	227	231	234	238	241	245
14	Příjmy z pronájmu	647	762	622	625	628	631	635	638	641
15	Výnosy z finančního majetku	341	5 480	5 010	5 035	5 060	5 085	5 111	5 136	5 162
16	Přijaté sankční platby	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Příjmy z prodeje nekapitál.maj. a ost.ned.př.	27 649	27 819	26 968	10 820	10 730	10 730	10 730	10 730	10 730
18	Přijaté splátky půjček	89	48	70	70	70	70	70	70	70
*19	DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	42 136	43 128	41 063	25 303	25 391	25 504	25 619	25 736	25 856
20	Neinvestiční dotace (transfery)	729	861	755	756	756	757	757	758	758
21	Převody z vlastních fondů (HČ)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
*22	BĚŽNÉ PŘÍJMY	42 865	43 989	41 818	26 058	26 147	26 261	26 376	26 494	26 614
23	Prodej inv.majetku, akcií a majetkových práv	442	100	350	5 200	5 200	0	0	0	0
24	Investiční dotače (transfery)	0	2 444	0	0	21 986	10 491	11 459	24 369	0
*25	PŘÍJMY CELKEM	43 307	46 533	42 168	31 258	53 333	36 751	37 835	50 863	26 614
26	Platy zaměstnanců vč.odvodů	3 330	2 940	3 018	3 054	3 099	3 155	3 213	3 272	3 332
27	Nákupy DHM, materiálu, ostatní	642	1 089	1 586	1 602	1 618	1 634	1 650	1 667	1 684
28	Úroky, lesing a ostatní finanční výdaje	0	12	10	10	10	10	10	10	10
29	Nákup energií	1 240	1 061	1 223	1 216	1 236	1 256	1 277	1 298	1 319
30	Nákup služeb	4 119	3 751	5 099	5 152	5 206	5 261	5 316	5 372	5 428
31	Opravy a udržování	120	1 530	2 498	2 523	2 548	2 574	2 599	2 625	2 652
32	Ostatní nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary	100	176	201	102	102	103	104	104	105
33	Neinv.transfery podnikatel.sub. a nezisk.k.org.	357	202	238	242	245	249	253	256	260
34	Neinvestiční příspěvky PO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
35	Neinvestiční příspěvky ostatním rozpočtům	5 132	465	1 586	1 586	1 586	1 586	1 586	1 586	1 586
36	Neinv.transfery obyvatelstvu	367	1 218	1 510	1 510	1 510	1 510	1 510	1 510	1 510
37	Ostatní neinvestiční výdaje a transfery	55	27	260	260	260	260	260	260	260
*38	BĚŽNÉ VÝDAJE	15 463	12 470	17 229	17 256	17 420	17 598	17 778	17 961	18 146
39	Kapitálové výdaje	105	7 931	24 650	60 137	35 937	30 855	31 823	29 403	0
*40	VÝDAJE CELKEM	15 568	20 402	41 879	77 393	53 357	48 453	49 601	47 364	18 146
*41	SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	27 739	26 131	290	-46 135	-24	-11 701	-11 766	3 500	8 468
42	Uhrazené splátky jistin a dluhopisů	0	0	0	0	0	0	0	0	0
43	Přijaté půjčky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
44	Změna stavu na bankovních účtech	0	0	-290	46 140	25	11 705	11 770	0	0
45	Ržízení likvidity	-6	19	0	0	0	0	0	0	0
*46	FINANCOVÁNÍ	-6	19	-290	46 140	25	11 705	11 770	0	0
*47	PŘÍJMY všechny	43 307	46 552	42 168	77 398	53 358	48 456	49 605	50 863	26 614
*48	VÝDAJE všechny	15 573	20 402	42 168	77 393	53 357	48 453	49 601	47 364	18 146
*49	SALDO úplné	27 733	26 150	0	5	1	4	4	3 500	8 468
*50	Provozní přebytek	27 402	31 519	24 590	8 802	8 727	8 663	8 598	8 533	8 468
*51	Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	27 402	31 519	24 590	8 802	8 727	8 663	8 598	8 533	8 468
*52	Index provozních úspor	63,93	71,65	58,80	33,78	33,38	32,99	32,60	32,21	31,82
*53	Dluhová základna	43 307	46 533	42 168	31 258	53 333	36 751	37 835	50 863	26 614
*54	Dluhová služba	0	0	0	0	0	0	0	0	0
55	Dluhová služba / dluhová základna (v %)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
56	Zůstatky na účtech	200 407	226 557							
57	Pohledávky	196	103							

Tabulka č. 12: Plánované investice v letech 2016 - 2022

Obec Malé Březno (IČ 002 660 60)					
Číslo projektu	Název projektu	Umístění projektu	Odhadovaná investice (bez DPH)	Předpokládané období realizace projektu	Vazba na dotační tituly (není však podmínkou realizace)
1	Projektová dokumentace na akci Oprava hasičárny II. etapa (oprava části původní hasičské zbrojnice ze 60 – 70 tých let - zjednodušení, střechy, adaptace půdních prostor atd.)	Malé Březno	0,3 mil. Kč	2016 - 2017	NE
2	Oprava hasičárny II. etapa – oprava části původní hasičské zbrojnice ze 60 – 70 tých let (plášt' - zateplení, střecha, adaptace půdních prostor atd.)	Malé Březno	5 mil. Kč	2017 - 2018	ANO (GŘ HZS,IROP atd.)
3	Oprava kapličky ve Vysokém Březně	Malé Březno, místní část Vysoké Březno	1,5 mil Kč	2016	ANO (SZIF)
4	Oprava statku ve Vysokém Březně – oprava nebytových prostor, které jsou v současné době pronajímány (oprava střechy + krovů, adaptace půdních prostor, podříznutí žebra, oprava omítek, oprava ploch nádráží, atd.)	Malé Březno	8 mil. Kč	2017 - 2020	ANO (GŘ HZS,IROP atd.)
5	Projektová dokumentace na výstavbu Komunitního centra Malé Březno včetně architektonického návrhu (dům pro seniory, bytový dům, parkoviště, oddychová zóna, parkoviště, volnočasové centrum s restaurací)	Malé Březno	4,5 mil Kč	2017	NE
6	Komunitní centrum Malé Březno (dům pro seniory, bytový dům, volnočasové centrum s restaurací parkoviště, oddychová zóna, parkoviště)	Malé Březno	85 mil. Kč	2017 - 2022	ANO (národní dotace MMR, MZE, MPSV atd.)
7	Sberne msto/ mst. IS (nakup rekonstrukce kontejneru - do 3m3 - než je např. na montáži, sml. SKO + zařízení na štípkování růží, případně nákl. automobil pro odvoz kontejneru , následně zajistění shromažďování papíru, skla, plastů, kovů, objemného odpadu, nebezpečných složek KO, prostor pro místo zpátečné odšetrění	Malé Březno, místní část Vysoké Březno	3 mil. Kč	2017 - 2018	ANO (MŽP, SFŽP, IROP)
8	Rybniček Malé Březno - u kostela (zpevnění břehů, odbahnění, zelená, lavičky). Rybník není revírní, ale ryby tam jsou)	Malé Březno	2 mil Kč	2017 - 2018	ANO
9	Rybniček – Zelený rybník (zajištění zdroje vody, zpevnění břehů, odbahnění, zelená, lavičky, výstavba dřevěných chataček se zážitkem, rybník je revírní, jsou v něm ryby)	Malé Březno, místní část Vysoké Březno	4 mil Kč	2018 - 2020	ANO
10	Strategický plán obce na období 2016 - 2022	Malé Březno, Vysoké Březno, katastry v gesci	0,15mil Kč	2016	NE
11	Zasiťování parcel pro 13 RD (termín dokončení PD včetně SP 03/2016)	Malé Březno	4,5 mil Kč	2016 - 2017	NE
12	Výstavba řadových domů včetně demolice stávajících objektů a PD (v místě Mlynský-část budovy a Obecního domu – část budovy, který obec v roce 2015 dokončila by mělo dojít k rybovádání obecních bytů. Demolici budov by mělo dojít k uvolnění pozemku pro následnou výstavbu)	Malé Březno	10 mil Kč	2018 - 2022	ANO
13	Rekonstrukce a modernizace sportoviště (termín dokončení PD včetně SP 03/2016)	Malé Březno	20 mil Kč	2016 - 2017	NE
14	Úprava nestabilních svahů + komunikace a IS pro 3 RD včetně PD (Máme zde svah, který by mohl ohrozit jeden RD - čp.42 . Následně svah pokračuje do místa kde je nyní nezpevněná cesta a plánujeme místní asfaltovou komunikaci s připojením vjezdů pro stavební parcele (což pro 3 RD). Komunikace by zároveň řešila napojení čp. 53, protože stávající místní komunikace je pro dopravu nevhodná. (Stabilizace svahu by mohla být provedena za pomocí opěrné zdi, gabionů atp.). Relativně by mohlo jít o projekt, který by projekčně nezahrál příliš mnoho času.	Malé Březno	8 mil Kč	2017 - 2022	ANO
15	Park v obci - výsadba zeleně, kašna ?? (opatření v rámci vyplnění rizikového návratu, zpřiblížení vzduchu, proti prušnosti)	Malé Březno	1 mil Kč	2019 - 2022	ANO
16	Úprava zpevněných ploch, odvodnění – náves Malé Březno (řešení spádů stávající komunikace, doplnění parkovaček míst atd. – náves u F.Hanáků)	Malé Březno	1 mil Kč	2020 - 2022	NE
17	Dopravní opatření na silnici č. II/255 včetně PD (vybudování zpomalovacích ostrivníků, osvětlených přechodů pro chodce, sbodníky od zastávky Busu podél zahrádkářské kolonie, doplnění dopravního značení)	Malé Březno	2 mil. Kč	2017 - 2022	ANO
18	Kanalizace u okálů	Malé Březno	5 mil. Kč	2020 - 2021	NE
19	Dozasiťování pro 3 RD za kostelem (chybí plyn, voda, kanalizace, slaboproud - nutná revize PD)	Malé Březno	2 mil Kč	2017 - 2018	NE
20	Pořízení kolumbiária na obecní hřbitov, oprava hřbitovní zdi	Malé a Vysoké Březno	0,75 mil Kč	2017 - 2020	ANO

Seznam tabulek a grafů

Graf č. 1:	Vývoj příjmů, výdajů a salda hospodaření.....	6
Graf č. 2:	Vývoj sdílených daní	7
Graf č. 3:	Vývoj příjmů.....	8
Graf č. 4:	Vývoj vybraných výdajových skupin.....	8
Graf č. 5:	Vývoj výdajů.....	9
Graf č. 6:	Meziroční změny běžných příjmů a výdajů	10
Graf č. 7:	Vývoj běžných příjmů, výdajů a provozního přebytku	10
Graf č. 8:	Vývoj indexu provozních úspor.....	11
Graf č. 9:	Meziroční změny PP a provozních příjmů a výdajů	12
Graf č. 10:	Vývoj salda hospodaření (varianta A)	16
Graf č. 11:	Vývoj salda hospodaření (varianta B).....	17
Graf č. 12:	Vývoj běžných příjmů a výdajů	17
Graf č. 13:	Vývoj provozního přebytku.....	18
Graf č. 14:	Vývoj indexu provozních úspor.....	18
Tabulka č. 1:	Vývoj hospodaření obce.....	6
Tabulka č. 2:	Porovnání upraveného rozpočtu a skutečnosti v roce 2015.....	9
Tabulka č. 3:	Meziroční změny ukazatelů hospodaření.....	12
Tabulka č. 4:	Predikce sdílených daní na rok 2016	13
Tabulka č. 5:	Kumulovaný rozpočtový výhled (varianta A).....	14
Tabulka č. 6:	Kumulovaný rozpočtový výhled (varianta B)	15
Tabulka č. 7:	Volné finanční prostředky (varianta A)	19
Tabulka č. 8:	Volné finanční prostředky (varianta B).....	19
Tabulka č. 9:	Plán investičních akcí v letech 2017 – 2021	20
Tabulka č. 10:	Rozpočtový výhled 2017 – 2022 (varianta A)	23
Tabulka č. 11:	Rozpočtový výhled 2017 – 2022 (varianta B)	24
Tabulka č. 12:	Plánované investice v letech 2016 - 2022.....	25

Stupnice ekonomického hodnocení AQE advisors, a.s.

Krátkodobé hodnocení

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

Dlouhodobé hodnocení

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

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

Zpracoval: Ing. Petr Kamínek

Vedoucí projektu : Ing. Jan Obrovský

Spolupracovali : Ing. Dita Vykouková – ekonom obce

František Štrébl – starosta obce

Zpracováno v období 07,08,09/2016

Rozpočtový výhled byl schválen na zasedání zastupitelstva obce č.15 dne 27.09.2016 usnesením č. 5/15/2016