



Perspektivní  **Plzeň**

Strategický plán města Plzně

Tematická analýza

Rozpočet a financování

Plzeň 2016

Zpracovatelský kolektiv:

ÚTVAR KONCEPCE A ROZVOJE MĚSTA PLZNĚ, příspěvková organizace
Ing. Stanislava Maronová, MBA

Kancelář ředitele Technického úřadu MMP
Ing. Helena Baštová

SPRÁVA VEŘEJNÉHO STATKU MĚSTA PLZNĚ, příspěvková organizace
Bc. Lenka Janovská

ÚTVAR KOORDINACE EVROPSKÝCH PROJEKTŮ MĚSTA PLZNĚ, p. o.
Mgr. Martin Klír

Kancelář ředitelky Ekonomického úřadu MMP
Ing. Hana Rašková

Obsah

1	Obsah tématu	5
2	Analýza příjmů a výdajů rozpočtu města Plzně	5
2.1	Popis významných skutečností ovlivňujících rozpočet v letech 2005 – 2015 ... 5	
2.1.1	Rok 2005.....	7
2.1.2	Rok 2006.....	8
2.1.3	Rok 2007.....	8
2.1.4	Rok 2008.....	8
2.1.5	Rok 2009.....	9
2.1.6	Rok 2010.....	9
2.1.7	Rok 2011.....	10
2.1.8	Rok 2012.....	10
2.1.9	Rok 2013.....	11
2.1.10	Rok 2014	11
2.1.11	Rok 2015	12
2.1.12	Závěr	12
2.2	Rozpočet a rozpočtový výhled	13
2.2.1	Sestavování rozpočtu a výhledu.....	13
2.2.2	Dlouhodobý plán	13
2.2.3	Ukazatele hospodaření města.....	14
2.2.4	Inflace	15
2.2.5	Rozpočtové určení daní	15
2.2.6	Závěr.....	16
2.3	Významné dlouhodobé závazky rozpočtu MP	17
2.3.1	Plzeňské městské dopravní podniky, a.s.....	17
2.3.2	Parkovací dům Rychtářka	18
2.3.3	Odpadové hospodářství	18
2.3.4	Závěr.....	19
2.4	Významné společnosti ve vlastnictví města Plzně s vlivem na příjmy rozpočtu	19
2.4.1	Plzeňská teplárenská a.s.....	19
2.4.2	VODÁRNA PLZEŇ, a.s.	20
2.4.3	Závěr.....	20
2.5	Dotace EU a závazky k EIB	20
2.5.1	Analýza čerpání dotací městem Plzní ze strukturálních fondů EU	20
2.5.2	Evropská investiční banka.....	21
2.5.3	Závěr.....	22

2.6	Majetek	22
2.6.1	Závěr.....	26
3	Analýza výdajů podle jednotlivých oblastí analýzy	27
4	SWOT analýza	28
5	Zhodnocení a východiska pro celkovou analýzu	29
6	Přílohy	31

1 Obsah tématu

Analýzu oblasti „Rozpočet a financování“ tvoří dvě části. V obou částech je analyzováno období 2005 – 2015.

První část se věnuje analýze celkového rozpočtu města Plzně, tedy příjmů a výdajů Magistrátu města Plzně a jednotlivých městských obvodů. Jsou komentovány významné faktory, které v jednotlivých letech ovlivnily příjmy rozpočtu a zásadní výdaje, ke kterým došlo, či způsoby financování.

Analýza popisuje významné dlouhodobé závazky rozpočtu města Plzně, analyzuje skutečnosti týkající se velkých městských společností města, zabývá se závazky k EIB a zároveň analýzou vývoje v oblasti žádostí o dotace EU. Jsou zmíněny ukazatele hospodaření, popsán systém rozpočtového určení daní, vývoj množství majetku.

Druhá část se zabývá analýzou provozních a investičních výdajů pro ostatních osm oblastí analytické části strategie. Dále jsou uvedeny informace o přijatých investičních dotacích prostřednictvím rozpočtu MMP. Konkrétní informace jsou uvedeny vždy v rámci konkrétní analýzy.

2 Analýza příjmů a výdajů rozpočtu města Plzně

2.1 Popis významných skutečností ovlivňujících rozpočet v letech 2005 – 2015

V této části jsou zdůrazněny nejvýznamnější skutečnosti, které ovlivňovaly rozpočet města Plzně, ať už jeho příjmovou či výdajovou část.

Bilance rozpočtu města jako celku je tvořena rozpočtem celoměstských orgánů – MMP a rozpočty jednotlivých městských obvodů – MO.

Rozpočty jednotlivých městských obvodů vycházejí z finančního vztahu rozpočtu města k rozpočtům městských obvodů (dále jen finanční vztah), který tvoří v souladu se Statutem města v platném znění procentní podíl na celkových příjmech z cizích daní, kompenzace podílu na příjmech z odvodu z loterií a jiných podobných her a podíl příspěvku na výkon státní správy. Finanční vztah pro rok 2016 včetně rozpočtového výhledu byl schválen usnesením ZMP č. 561 ze dne 12. 11. 2015.

V tabulce jsou uvedeny příjmy a výdaje rozpočtu města v jednotlivých letech, a to včetně členění na rozpočet celoměstských orgánů a rozpočet městských obvodů.

Tabulka 2-1 Příjmy a výdaje rozpočtu města Plzně v letech 2005 - 2015¹

v tis. Kč	skutečnost - 2005			skutečnost - 2006			skutečnost - 2007		
	MMP	MO	MP	MMP	MO	MP	MMP	MO	MP
Příjmy v daném roce	3 844 022	716 608	4 560 630	4 024 603	727 008	4 751 611	4 703 668	838 163	5 541 831
Výdaje v daném roce	3 430 914	712 237	4 143 151	3 903 051	750 502	4 653 552	4 546 393	890 225	5 436 618

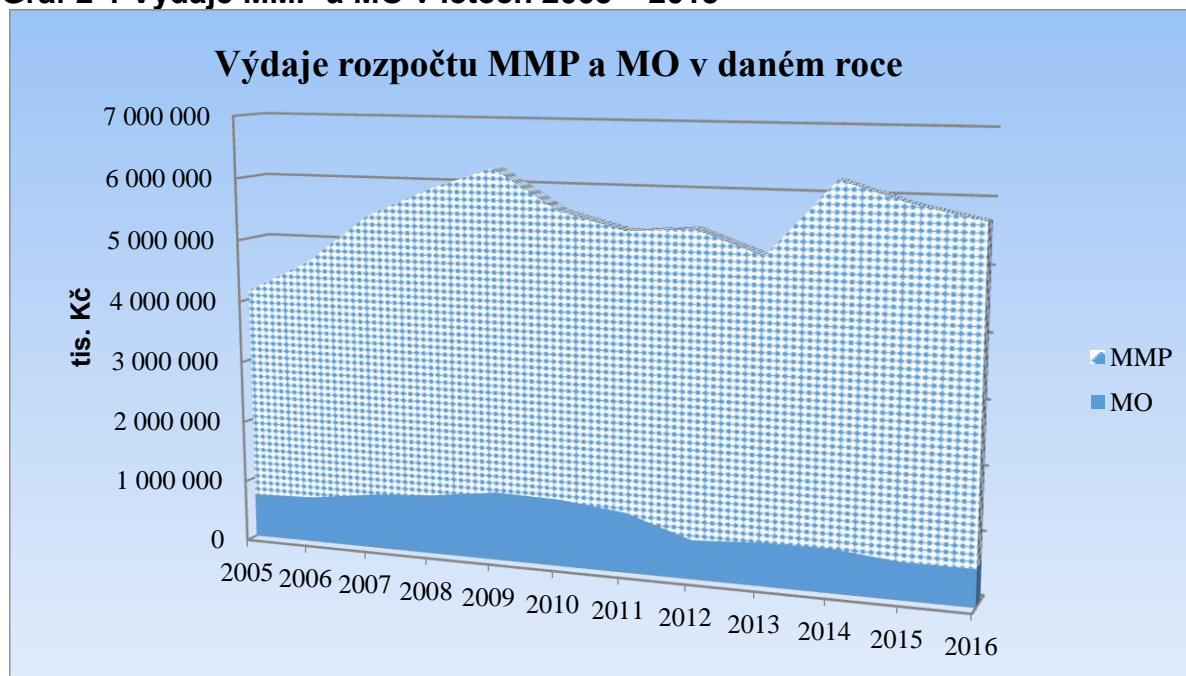
v tis. Kč	skutečnost - 2008			skutečnost - 2009			skutečnost - 2010		
	MMP	MO	MP	MMP	MO	MP	MMP	MO	MP
Příjmy v daném roce	4 892 888	898 229	5 791 118	4 295 835	934 554	5 230 389	4 827 112	984 498	5 811 610
Výdaje v daném roce	4 931 756	969 552	5 901 308	5 146 255	1 109 583	6 255 838	4 546 684	1 083 615	5 630 299

v tis. Kč	skutečnost - 2011			skutečnost - 2012			skutečnost - 2013		
	MMP	MO	MP	MMP	MO	MP	MMP	MO	MP
Příjmy v daném roce	4 399 643	987 637	5 387 280	5 290 719	562 116	5 852 835	5 072 571	141 878	5 214 450
Výdaje v daném roce	4 394 213	967 364	5 361 576	4 807 428	626 429	5 433 858	4 377 270	687 337	5 064 606

v tis. Kč	skutečnost - 2014			skutečnost - 2015			SR - 2016		
	MMP	MO	MP	MMP	MO	MP	MMP	MO	MP
Příjmy v daném roce	5 649 781	138 290	5 788 071	5 592 911	128 958	5 721 868	5 848 417	70 684	5 919 101
Výdaje v daném roce	5 533 092	694 800	6 227 892	5 316 441	594 309	5 910 750	5 097 184	593 829	5 691 013

Zdroj: Rozpočet města Plzně

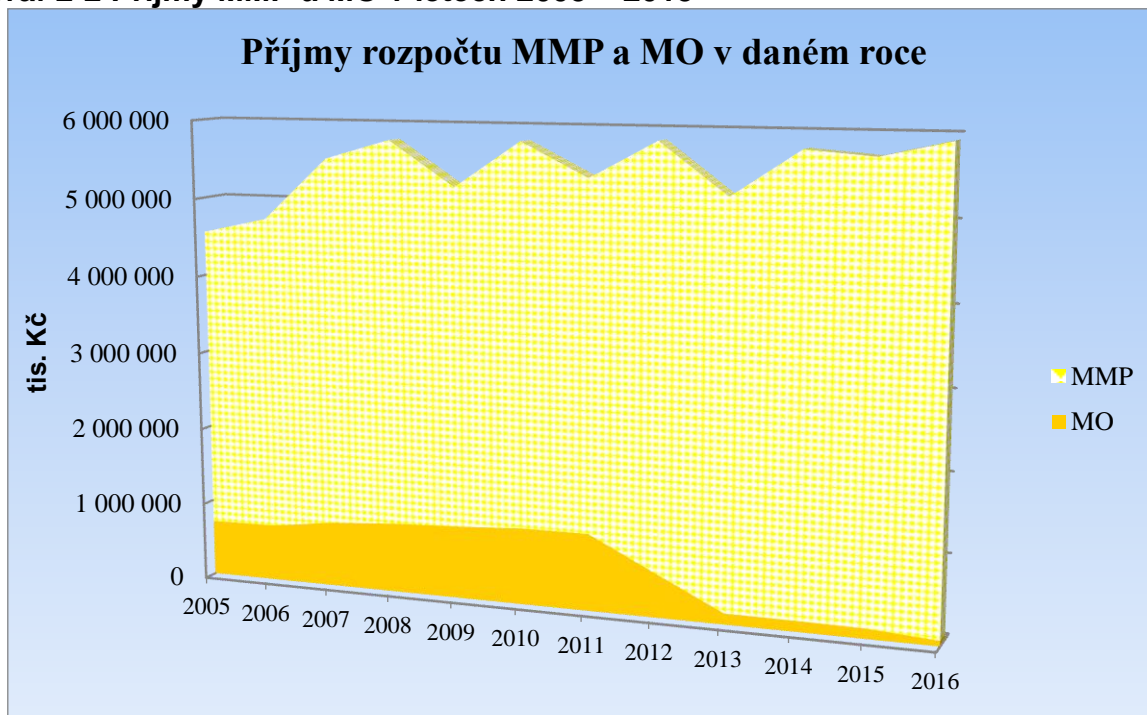
Graf 2-1 Výdaje MMP a MO v letech 2005 – 2015



Zdroj: vlastní na základě Rozpočtu města Plzně 2005 – 2016

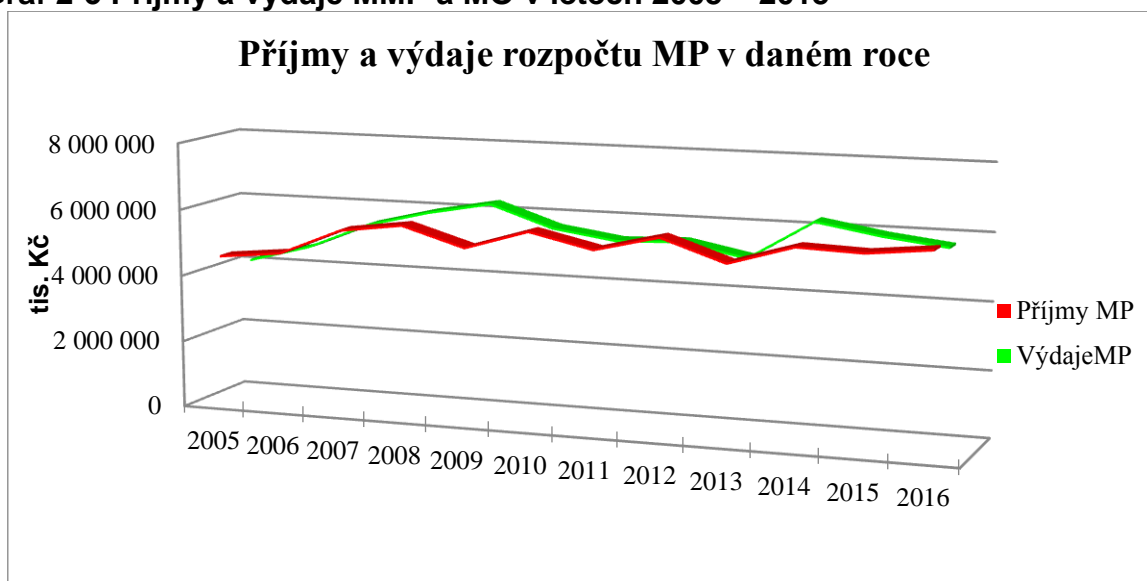
¹ Případný nesoulad součtů v této tabulce není dán početní chybou, ale zaokrouhlováním skutečných čísel.

Graf 2-2 Příjmy MMP a MO v letech 2005 – 2015



Zdroj: vlastní na základě Rozpočtu města Plzně 2005 – 2016

Graf 2-3 Příjmy a výdaje MMP a MO v letech 2005 – 2015



Zdroj: vlastní na základě rozpočtu města Plzně 2005 - 2016

2.1.1 Rok 2005

Nový zákon č. 235/2004 Sb., o DPH změnil sazbu DPH z 5% na 19% u vybraných výrobků a služeb, což znamenalo nárůst příjmů města z DPH, ale zároveň nárůst cenové hladiny a tedy vyšší výdaje. Dále došlo dle novely zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ke snížení sazeb DPPO z 31 % na 28%, což negativně ovlivnilo příjem z těchto daní.

Vrcholila **II. vlna prodeje bytů**, která přinesla mimořádnou výši kapitálových příjmů města.

Hlavní investicí byla výstavba bytových domů **v obytné zóně Sylván**, část této investice byla financována z dotace a část z úvěru.

2.1.2 Rok 2006

Novela zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu implementovala legislativu EU a přinesla daňové úlevy pro fyzické osoby i právnické osoby a tedy také pokles těchto příjmů v rozpočtu města.

Došlo **k převzetí vojenského bytového fondu** z vlastnictví České republiky, což znamenalo příznivý dopad na výši nedaňových příjmů z pronájmu v rozpočtech MO, které zaznamenávaly v té době pokles z důvodu II. vlny prodeje bytů.

Byla zahájena realizace rozsáhlé investiční akce **Doplnění vodohospodářské infrastruktury** s celkovými předpokládanými náklady 1,6 mld. Kč a přijímán úvěr od Evropské investiční banky určený na kofinancování tohoto projektu.

2.1.3 Rok 2007

Nový zákon č. 108/2006 Sb., o sociálních službách a zákon č. 111/2006 Sb., o pomoci v hmotné nouzi znamenal výpadek provozní dotace ze státního rozpočtu na ústavy sociální péče, domovy důchodců a na sociální dávky, od roku 2007 byla tato činnost financována přímo z prostředků Ministerstva práce a sociálních věcí ČR.

V tomto roce přešla **bytová správa z městských obvodů na Magistrát města Plzně** a začala být naplňována povinnost vyplývající z usnesení RMP², a to vracet 100 % vybraného nájemného z bytů a nebytových prostor zpět do správy a údržby bytového a nebytového fondu města s výjimkou bytů v lokalitě Sylván. Zálohové platby a platby vyplývající z vyúčtování služeb souvisejících s užíváním bytů byly začleněny do rozpočtu (dříve byly tyto toky uskutečňovány prostřednictvím mimorozpočtových účtů), Došlo tedy k celkovému zvýšení běžných výdajů do správy domů a bytů.

Probíhalo dokončování II. vlny prodeje bytů (cca. 600 bytů), zahájení prodeje bytů, které město převzalo od Správy vojenského bytového fondu k 1. 1. 2006 (400 – 500 bytů)

Rozsáhlá investiční akce Doplnění vodohospodářské infrastruktury byla z převážné části realizována právě v letech 2007 a 2008, což představovalo značné navýšení výdajů na stavební investice.

2.1.4 Rok 2008

Došlo k **transformaci příspěvkových organizací** Správa infrastruktury města Plzně na Odbor správy infrastruktury MMP (od 1. 1. 2008) a Útvar investic města Plzně na Odbor investic MMP (od 31. 7. 2007), v souvislosti s tímto došlo také k přechodu správy majetku, který byl této organizaci svěřen.³

Významné zvýšení kapitálových příjmů z dotací představoval příjem z dotace ze Státního fondu životního prostředí a Ministerstva životního prostředí ČR (Fond soudržnosti EU) na financování projektu „Doplnění vodohospodářské infrastruktury.“ Financování bylo výrazně ovlivněno zapojením Fondu vodohospodářské

² RMP č. 658 z 9. 6. 2005

³ Usnesení ZMP č. 603 ze dne 5. 10. 2006

infrastruktury MP, kterým byly kryty investiční výdaje projektu DVI včetně úroků úvěru EIB.

V roce 2008 byl **zřízen Fond města Plzně pro kofinancování dotovaných projektů**, který je účelovým fondem města zřízeným za účelem soustředění finančních prostředků určených na kofinancování projektů města Plzně s účastí zdrojů z dotačních titulů a úvěrů Evropské investiční banky.

2.1.5 Rok 2009

Došlo k výpadku daňových příjmů vlivem **dopadu ekonomické krize**, rozpočet těchto příjmů musel být během roku snížen o 630 mil. Kč v reakci na nepříznivý vývoj inkasa příjmů z daní. Za účelem krytí výpadku daňových příjmů byly čerpány rezervy Fondu rezerv a rozvoje MP, a revolvingový úvěr od ČS, a. s. na krytí finanční nedostatečnosti v závěru roku. Tento úvěr byl ještě v roce 2009 částečně uhrazen. Dále byl čerpán revolvingový úvěr ČSOB, a. s. na financování projektu „Doplnění vodohospodářské infrastruktury“ a to vzhledem k potřebě zajištění financování akce do doby výplaty 20 % pozastávky dotace (7,5 mil. EUR).

Město Plzeň se stalo **plátcem DPH** od 1. 1. 2009. Tato skutečnost přinesla zejména zvýšení příjmů z pronájmu o DPH v dotčených oblastech (voda, teplo, MHD, sportoviště). V rámci rozpočtu provozních výdajů byl zaveden nový závazný ukazatel, který reprezentuje výši salda odvod DPH/nadměrný odpočet. Ukazatel „Daň z přidané hodnoty“ se objevil v rámci provozních výdajů poprvé v roce 2009 v souvislosti s plátcovstvím DPH. Ukazatel vyjadřuje saldo „výdajů“ souvisejících s odvodem DPH a „příjmů“ souvisejících s uplatněním nadměrného odpočtu. Ukazatel vykazoval za rok 2009 zápornou hodnotu, tzn. že uplatnění nadměrného odpočtu převažovalo nad odvodem DPH. Položka byla v roce 2009 významně ovlivněna nadměrným odpočtem vyplývajícím ze změny režimu z neplátce DPH na plátce DPH.

Došlo k růstu inflace, zejména k růstu provozních výdajů vlivem zvýšení cen služeb a energií.

Z podmínek legislativy EU vyplynulo zavedení nového postupu při stanovení výše finančních prostředků určených PMDP.

Došlo k mimořádnému příjmu ve výši předpokládaného likvidačního zůstatku spol. Plzeňský Holding a.s.

Ovlivnění výše výdajů na stavební investice investiční akcí „Doplnění vodohospodářské infrastruktury stejně jako v roce 2007.

2.1.6 Rok 2010

Dopady ekonomické a finanční krize znamenaly **zpomalení růstu daňových příjmů** i v tomto roce. Z tohoto důvodu byla na straně výdajů přijata zejména tato krizová opatření pro vyrovnání platební bilance:

- snížení běžných výdajů cca o 5% oproti původnímu rozpočtovému výhledu,
- transfery jiným organizacím sníženy individuálně (zachovány čtyřleté granty, jmenovité dotace sníženy o 5%, prostředky přidělované prostřednictvím komisí sníženy o 50%, vyjmuty investiční dotace TJ na sportoviště) oproti původnímu rozpočtovému výhledu,
- zrušena rezerva na obnovu hřišť při základních školách,

- investiční příspěvky vlastními příspěvkovými organizacím nebyly v roce 2010 rozpočtovány s výjimkou ZOO (dokončení projektu Africká a asijská expozice), navíc došlo k vyhodnocení zůstatků fondů vlastních příspěvkových organizací a nařízeny mimořádné odvody do rozpočtu města,
- sníženy prostředky na výkupy s cílem dávat přednost zajištění majetkoprávní přípravy formou směn.

Na základě přijatých vládních balíčků v období krize, došlo ke zvýšení vybraných sazeb daně z nemovitosti a zvýšení sazeb DPH, tato opatření znamenala zvýšení příjmu daně z nemovitosti v rozpočtu města o 50% a zvýšení příjmů z pronájmu zejména v oblastech voda, teplo, MHD.

Začal být čerpán druhý úvěr EIB II na obnovu, modernizaci a rozšíření městské infrastruktury (úvěr „Plzeňská městská infrastruktura II“) a významně tvořen a použit Fond MP na kofinancování dotovaných projektů v souvislosti přijímáním dotací a financování dotačních projektů.

2.1.7 Rok 2011

Novela zákona o daních z příjmu (snížení slevy na poplatníka pro rok 2011) znamenala kladný dopad do plnění daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti.

Novela zákona o stavebním spoření (zdanění státní podpory u stavebního spoření, na kterou vznikl právní nárok v roce 2010, zvláštní sazbou daně ve výši 50%) znamenala kladný dopad do plnění daně z příjmu fyzických osob srážkou dle zvláštní sazby v roce 2011.

Aplikován nový finanční mechanismus stanovení nájemného za provoz vodárenské infrastruktury⁴, který přinesl růst příjmů z pronájmu v oblasti vodohospodářské infrastruktury

Zahájení činnosti společnosti **Plzeň 2015, o.p.s.** v souvislosti se získáním titulu Evropské hlavní město kultury v roce 2015.

2.1.8 Rok 2012

Novela zákona o DPH, kterou se zvýšila snížená sazba DPH, a související novela zákona o rozpočtovém určení daní, kterou se snížil podíl obcí a krajů na DPH, měly negativní dopad do daňových příjmů města.

Stejně tak novela zákona o dani z příjmu (zvýšení slevy na vyživované dítě, stanovení základní slevy na původní úroveň) měla negativní dopad do daňových příjmů města

Novela zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách s účinností od 1. 1. 2012 znamenala změnu systému zpoplatňování v oblasti „hazardu“ a změnu struktury výše příjmů obcí v této oblasti. Došlo k navýšení příjmů města, na kterém participovaly i městské obvody.

Usnesením vlády ČR č. 601 ze dne 10. 8. 2011 ke spolufinancování projektu Evropské hlavní město kultury Plzeň 2015 byla schválena dotace Ministerstva kultury ČR (pro rok 2012 ve výši 20 mil. Kč, v následujících letech 2013 i 2014 byla schválena každoročně stejná výše dotace, v roce 2015 dotace ve výši 40 mil. Kč).

⁴ schválený formou dodatků ke Smlouvě o nájmu, provozování a údržbě veřejného vodovodu a kanalizace mezi městem Plzeň a společností Vodárna Plzeň, a.s., usnesením RMP č. 427 ze dne 8. 4. 2010

Došlo k **prodeji teplárenské infrastruktury** společnosti Plzeňská teplárenská, a.s. Kapitálové příjmy z prodeje majetku byly účelově blokovány ve Fondu rezerv a rozvoje na akci „Rekonstrukce a modernizace úpravny vody“.

2.1.9 Rok 2013

Od roku 2013 byl nepříznivý vývoj příjmů města Plzně vlivem ekonomické krize navíc násoben dopadem **novely zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní**, která především změnila specifický koeficient pro stanovení výše příjmů z daní pro město Plzeň, a tím snížila podíl města na příjmech ze sdílených daní.

Zákon č. 500/2012 Sb., o změně daňových, pojistných a dalších zákonů v souvislosti se snižováním schodků veřejných rozpočtů (tzv. „**stabilizační balíček**“) měl pozitivní dopad do příjmů z cizích daní.

V rámci opatření k vyrovnání rozpočtové bilance došlo ke krácení provozních výdajů zejména v oblasti příspěvků na provoz příspěvkovým organizacím, transferů jiným organizacím a stanovení odvodů z investičních fondů příspěvkových organizací na základě vyhodnocení jejich zůstatků a nezbytných výdajových potřeb.

Prodej teplárenské infrastruktury společnosti Plzeňská teplárenská, a.s. znamenalo zvýšené kapitálové příjmy z prodeje majetku v letech 2012 a 2013 s využitím prostředků na financování projektu „Rekonstrukce a modernizace úpravny vody Plzeň“ (blokováno ve Fondu MP pro kofinancování dotovaných projektů).

Podíl městských obvodů na příjmech z cizích daní byl od roku 2013 zapracováván v rozpočtech MO v rámci operací financování jako převod z rozpočtu MMP, a to v souladu se čl. 28a odst. 7 Statutu města. Dále byl od roku 2013 dle Statutu města podíl jednotlivých městských obvodů na celkových příjmech z cizích daní určen jako jediný procentní podíl. Výše podílu je stejně jako v předchozích letech schvalována každoročně zastupitelstvem města v rámci finančního vztahu rozpočtu města k městským obvodům.

2.1.10 Rok 2014

Nenaplnil se předpoklad snížení příjmů z hazardu z důvodu vydání vyhlášky statutárního města Plzně č. 11/2012, kterou se měnila vyhláška statutárního města Plzně č. 4/2012 o stanovení míst a času, ve kterém mohou být provozovány loterie, sázkové anebo jiné podobné hry, zejména vzhledem k časovým průtahům rušení přístrojů ze strany Ministerstva financí nedošlo ke snížení počtu přístrojů.

Došlo k **zahájení provozu „Nového divadla“** a ukončení činnosti Komorního divadla. Systém provozování nového divadla byl stanoven vzhledem k možnosti uplatnění DPH při jeho výstavbě. Do rozpočtu města byly nově zapracovány příjmy z nájemného objektu a zároveň byl zvýšen provozní příspěvek DJKT.

Oproti původním rozpočtovým výhledům došlo znovu ke krácení provozních výdajů v rámci opatření k vyrovnání rozpočtové bilance - pro rok 2014 zejména v oblasti běžných výdajů úřadů a běžných výdajů do správy majetku.

Naopak k výraznému růstu výdajů došlo v souvislosti se získáním titulu Evropské hlavní město kultury v roce 2015. Konkrétně se jednalo o posílení transferů do oblasti kultury a příspěvků příspěvkových organizací na činnost v souvislosti s projektem.

Transformace příspěvkové organizace Esprit na příspěvkovou organizaci **Plzeň – TURISMUS** znamenala přesun rozpočtových prostředků z MMP do příspěvkové

organizace Plzeň – TURISMUS v návaznosti na přechod činností a zaměstnanců z Odboru prezentace a marketingu.

V roce 2014 nebyl čerpán žádný úvěr.

2.1.11 Rok 2015

Ve vývoji daňových příjmů města se odrazil příznivý makroekonomický vývoj ČR. Zároveň na ně měla převážně negativní projev řada změn daňových zákonů (např. zavedení druhé snížené sazby DPH, zvýšení daňového zvýhodnění na děti DPFO).

Došlo ke změně systému odpadového hospodářství od 1. 9. 2015, což znamenalo, že do rozpočtu MMP je nově zapracovány výdaj - smluvní odměna pro Plzeňské komunální služby, s. r. o. a zároveň byly nově zapracovány příjmy z poplatků za komunální odpad v souladu s Vyhláškou statutárního města Plzně č. 4/2014, kterou se stanoví poplatek za komunální odpad vznikající na území města Plzně.

Celoroční provoz nového objektu Nového divadla v Jízdecké ulici znamenal zvýšení příjmů z nájemného.

Mimořádnou výši provozních výdajů v oblasti kultury vyvolalo zajištění činností MMP, společnosti Plzeň 2015, o.p.s. a příspěvkových organizací města v souvislosti s titulem **Evropské hlavní město kultury v roce 2015**.

Změna systému provozování vodohospodářské infrastruktury znamenala výdaje na nákup akcií společnosti VODÁRNA PLZEŇ a. s. a administrativní náklady souvisejících s přípravou prodeje vodárenského majetku.

V rámci financování došlo ke změně konstrukce finančního vztahu města k rozpočtům městských obvodů, na základě stanovených výdajových standardů byla určena základní potřeba pokrytí činností MO dle Statutu města a dle vykázaných hodnot došlo k přepočtu procentních podílů městských obvodů na příjmech z cizích daní

2.1.12 Závěr

Z výše uvedeného jsou patrné tyto skutečnosti:

- legislativní změny probíhají prakticky neustále a jsou hrozbou zejména pro příjmy rozpočtu;
- hospodářský cyklus výrazně ovlivňuje výběr daní a tedy hospodaření města a zejména v období recese je hrozbou;
- Fond pro kofinancování dotovaných projektů MP je plněn a připraven k použití, resp. umožňuje účast města v dalších dotačních programech a je silnou stránkou;
- Stabilita – neexistence rozpočtového provizoria v průběhu posledních 10 let – silná stránka.

2.2 Rozpočet a rozpočtový výhled

2.2.1 Sestavování rozpočtu a výhledu

Zpracování návrhu rozpočtu města Plzně se řídí platnými právními předpisy, zejména zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a ustanovením části 4 Statutu města, o finančním hospodaření a majetku města.

Návrh rozpočtu města Plzně vychází v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů z rozpočtového výhledu a ten je sestavován vždy na 3 roky následující po rozpočtu na daný rok. Podle dat zveřejňovaných ostatními srovnatelnými městy, je přístup města Plzně k rozpočtu zodpovědnější, neboť města mají výhled na kratší dobu.

Sestavení návrhu rozpočtu včetně výhledu je připravován v souladu se Zásadami pro sestavení rozpočtu města Plzně na příslušný rok, které schvaluje Rada města Plzně⁵.

V září 2011 schválilo Zastupitelstvo města Plzně⁶ změnu způsobu implementace Programu rozvoje města Plzně. Na základě této změny byly projekty sledované v rámci Programu rozvoje města Plzně zapracovány do dokumentu „Strategické záměry rozvoje města“. Tento dokument je každoročně jedním z rámcových podkladů pro sestavování rozpočtu města.

2.2.2 Dlouhodobý plán

V souladu se Zásadami sestavení rozpočtu je sestavován také Dlouhodobý finanční plán na následujících 6 let po výhledu, tj. pro rozpočet na rok 2016 byl zpracován výhled na roky 2017 – 2019 a Dlouhodobý finanční plán na roky 2020 – 2026. Dlouhodobý finanční plán je předkládán za MMP ve struktuře souhrnné bilance a bilance příjmů, výdajů a financování.

Výňatek z komentáře pro dlouhodobý finanční plán 2020 – 2026⁷:

Dlouhodobý plán příjmů

- u příjmů z cizích daní uvažován meziroční nárůst cca 1 %;
- příjmy z odvodu z loterií a jiných podobných her plánovány ve stejné výši jako v letech 2016 – 2019, tj. 95,0 mil. Kč (převod MO – 66,4 mil. Kč);
- u příjmů z pronájmů zachována úroveň roku 2019 včetně pronájmu vodárenské infrastruktury (u vodárenské infrastruktury uvažován stejný finanční model jako v letech 2016 - 2019);
- výše dividendy od společnosti Plzeňská teplárenská a. s. je plánována na 50,0 mil. Kč;
- nejsou zapracovány žádné odvody PO (větší možnost zapojení fondů na údržbu majetku PO);
- od r. 2020 prodeje majetku na úrovni 21 mil. Kč ročně.

⁵ Pro návrh roku 2016 to byly Zásady schválené usnesením RMP č. 738 ze dne 25. 6. 2015

⁶ Usnesení ZMP č. 439 ze dne 1. 11. 2011

⁷ Důvodová zpráva ŘEÚ/3 ze dne 10. 12. 2015

Dlouhodobý plán výdajů

- v rámci provozních výdajů - běžné výdaje zachována úroveň r. 2019 vyjma Odboru kultury nárůst 2% (smlouva Měšťanská Beseda, nárůst o inflaci);
- v rámci provozních výdajů – běžné výdaje správa majetku zachována úroveň 2019;
- placené úroky zapracovány v souladu se splátkovým kalendářem úvěrů;
- saldo DPH rozpočtováno ve všech letech ve výši 20 mil. Kč;
- provozní příspěvky PO zapracovány bez nárůstu;
- ostatní provozní výdaje – zachovány rezervy na úrovni roku 2019, tj. včetně rezerv na dofinancování odpadového hospodářství, provoz projektů ITI;
- transfer PMDP zapracován s meziročním nárůstem cca 1 %;
- od r. 2020 sníženy transfery v rámci Úřadu služeb obyvatelstvu o 10 mil. Kč (v r. 2019 poslední transfer Techmania Science Center dle usnesení ZMP č. 306/2010); u ostatních správců zachována úroveň transferů roku 2019;
- stavební investice – ostatní správci – zapracována běžná úroveň;
- investiční příspěvky PO – zapracován pouze obvyklý příspěvek pro Útvar koncepce a rozvoje MP na studie;
- od roku 2020 jsou prostředky z přebytků jednotlivých let zapracovány do rozpočtu Odboru investic s využitím na nové investice.

2.2.3 Ukazatele hospodaření města

Je používáno finančních ukazatelů, podle kterých hodnotí finanční situaci města také EIB po dobu splatnosti úvěrů:

Tabulka 2-2 Ukazatele hospodaření města v letech 2005 – 2015

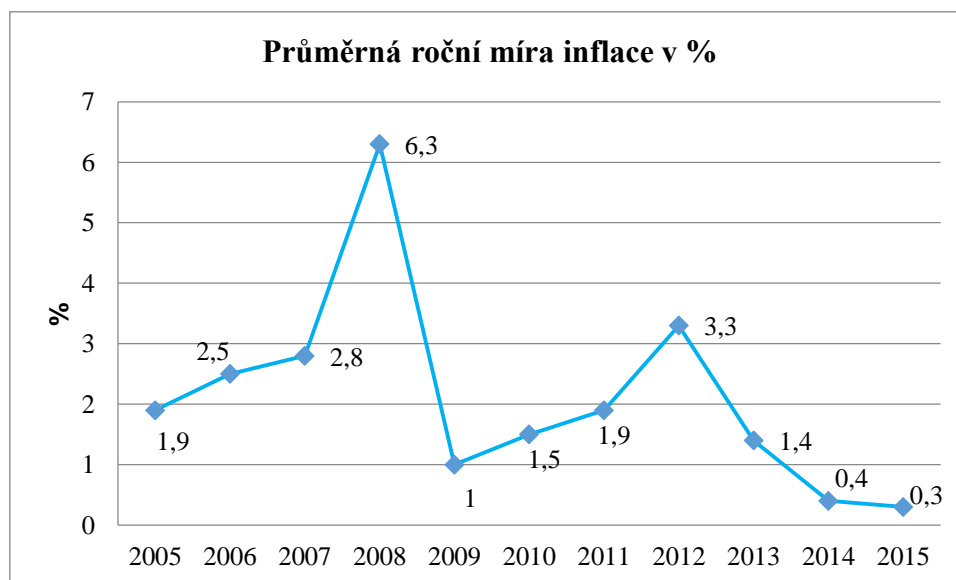
	Ukazatel	2015 skutečnost	2016 rozpočet	2017 výhled	2018 výhled	2019 výhled
1	Poměr celkového zadlužení k ročním provozním příjmům (nejvýše 100%)	49,48	53,19	55,39	56,33	56,56
2	Poměr celkových závazků dluhové služby k ročním provozním příjmům v % (nejvýše 15 %)	2,61	3,41	4,26	4,55	4,75
3	Poměr hrubého provozního přebytku ke splátkám úroků (nejméně 150 %)	2368,30	1186,44	1167,10	1118,35	1005,22

Zdroj: Rozpočet města na rok 2016 s výhledem na roky 2017-2019 schválený usnesením ZMP č. 636 ze dne 10. 12. 2015

2.2.4 Inflace

Inflace je obecně definována jako růst cenové hladiny, tj. charakterizuje míru znehodnocování měny v přesně vymezeném časovém období. Je vyjádřena průměrnou roční mírou inflace⁸.

Graf 2-4 Průměrná roční míra inflace



Zdroj: ČSÚ

Výše inflace v posledních letech dosahuje minimálních hodnot. Dva relativně vyšší výkyvy byly vždy způsobeny zvýšením sazeb DPH (snížená sazba v roce 2008 změna z 5 % na 9 %, v roce 2012 z 10 % na 14 %), také zvýšením spotřební daně u tabákových výrobků, zvýšením cen energií, regulovaného nájemného aj.

Lze předpokládat, že v budoucnu dojde k znovunastartování inflace, protože rostoucí ekonomická aktivita a zrychlující dynamika mezd budou působit na zvyšování nákladů a tedy i spotřebitelských cen, zároveň lze očekávat odeznění propadu světových cen ropy.

I tak lze inflaci považovat za velmi nízkou a tedy přímo neovlivňující rozhodování mezi držetím peněz a jinými formami majetku. Mimoto je v posledním období dosahováno příznivých cen, resp. nižších než původně předpokládaných ve výběrových řízeních, burzách energií apod.

2.2.5 Rozpočtové určení daní

Systémem rozpočtového určení daní (dále jen RUD) jsou stanoveny podíly obcí, krajů a státního rozpočtu na celostátním hrubém výnosu vybraných daní. Systém je legislativně upraven zákonem č. 243/2000 Sb. o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní).

⁸ **Míra inflace** vyjádřená přírůstkem průměrného ročního indexu spotřebitelských cen vyjadřuje procentní změnu průměrné cenové hladiny za 12 posledních měsíců proti průměru 12 předchozích měsíců

Tento systém zásadně ovlivňuje významnou část příjmů města Plzně a změny parametrů systému rozdělování daňových výnosů spolu s případnými změnami samotných daňových zákonů mohou mít významný dopad do rozpočtu města.

Na určení výše daňového výnosu pro jednotlivé obce mají vliv také kritéria vypočítávaná z velikosti katastrálního území obce, počtu obyvatel obce a tzv. násobky postupných přechodů, které se lišily u obce s počtem obyvatel od 0-300, 300-5000, 5000 – 30000 a 30 000 a více. Čím větší obec, tím vyšší přepočítací koeficient. V této souvislosti měla vždy statutární města Plzeň, Ostrava, Brno a Hlavní město Praha specifické postavení a užívala zvláštní přepočítací koeficient, který byl vyšší a respektoval význam těchto měst a funkce, které přináší regionu.

K velmi zásadní změně systému RUD, tedy novele zákona došlo od 1. 1. 2013. Jejím cílem bylo posílení příjmů středních obcí a zapojení statutárních měst Plzně, Ostravy a Brna do propočtů ostatních obcí. Došlo tedy ke změně koeficientů pro obce v rámci sdílených daní, došlo k celkovému posílení sdílených daní ze státního rozpočtu a změnil se koeficient výpočtu. Nejdůležitější roli však stále hraje počet obyvatel, avšak díky postupným přechodovým koeficientům nedochází ke skokům na hranici počtu obyvatel, jak tomu bývalo v minulosti. Do koeficientu se dostalo nově kritérium počtu žáků v obci s váhou 7 %. Nově byl stanoven strop u kritéria rozlohy katastru obce na hodnotu 10 ha na obyvatele.

Tabulka 2-3 Změna koeficientů pro obce v rámci sdílených daní

		2013	2012
DPH		20,83 %	21,4 %
Daň z příjmu právnických osob		23,58 %	21,4 %
Daň z příjmu fyzických osob	srážková	23,58 %	21,4 %
	ze závislé činnosti	22,87 % + 1,5 %	21,4 % + 1,5 %
	ze SVČ	23,58 % z 60 % + 30 % dle bydliště	21,4 % z 60 % + 30 % dle bydliště
Daň z nemovitosti		100 %	100 %

Toto opatření znamenalo pro rozpočet města Plzně od roku 2013 ponížení příjmů o cca 96 mil. Kč.

2.2.6 Závěr

Z výše uvedeného jsou patrné tyto skutečnosti:

- Detailní struktura závazných ukazatelů rozpočtu a rozpočtového výhledu umožňující získání relevantních informací pro finanční řízení města v krátkodobém i střednědobém horizontu – silná stránka;
- příznivé hodnoty finančních ukazatelů – silná stránka;
- vysoká citlivost a závislost příjmů rozpočtu na daňových příjmech dle systému RUD a samotných daňových zákonů s minimální možností města ovlivnit jejich výši (absence dostatečných motivačních prvků) – hrozba;
- na běžné výdaje na správu majetku je pohlíženo jako na sumu nákladů a v dlouhodobém je zachována úroveň bez ohledu na skutečnost, že množství majetku roste, z dlouhodobého hlediska je majetek podfinancován – slabá stránka;

- současný vývoj inflace a vývoj cen ve výběrových řízeních, burzách apod. – příležitost.

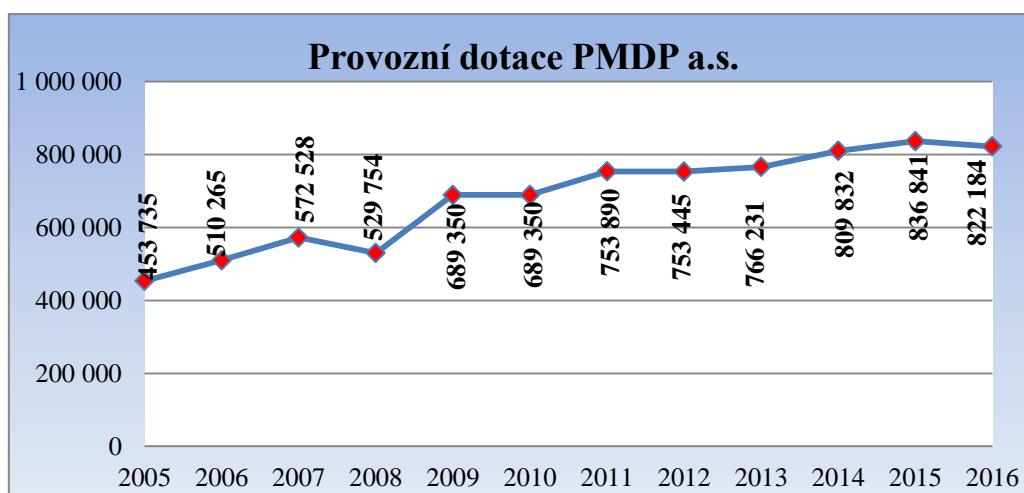
2.3 Významné dlouhodobé závazky rozpočtu MP

V této části jsou uvedeny významné dlouhodobé závazky města, které jsou hrazeny na základě smluv, jejichž uzavření vždy projednává a schvaluje Zastupitelstvo města Plzně. Město se tedy takto rozhoduje o tom, do čeho chce investovat a musí počítat s tím, že závazky je nutno plnit a úvěry je nutno splácet, těmito rozhodnutími tedy do budoucna určuje, resp. zužuje prostor pro nové investice.

2.3.1 Plzeňské městské dopravní podniky, a.s.

Plzeňské městské dopravní podniky (dále jen „PMDP“) je městem 100 % vlastněná akciová společnost, která pro město vykonává provoz MHD na základě smlouvy o závazku veřejné služby. Provozní transfer PMDP činí cca 16 %, tj. 1/6 celkových provozních výdajů MP. Platba se každoročně zvyšuje, avšak přírůstky v jednotlivých letech se snižují.

Tabulka 2-5 Provozní dotace PMDP a.s. v letech 2005 - 2015



Zdroj: Rozpočet města v jednotlivých letech

Trvání této smlouvy bylo dodatkem č. 8 prodlouženo z 31. 12. 2018 do 31. 12. 2023, avšak v nejbližší době je třeba vést jednání k přípravě nové smlouvy o závazku veřejné služby - podle současné právní úpravy je možné tuto službu soutěžit nebo zadat přímo tzv. vnitřnímu provozovateli. Tato skutečnost bude mít výrazný vliv na další vývoj PMDP, resp. MHD v Plzni.

Důležitým momentem ve směřování společnosti bylo schválení realizace veřejné zakázky s názvem „**Vybudování nové dopravní základny pro PMDP a zajištění oprav, údržby a odstavu vozidel městské hromadné dopravy provozovaných na území města Plzně**“ formou PPP projektu.

Předmětem veřejné zakázky jsou **komplexní služby** údržby, oprav a odstavu dopravních prostředků a **výstavba nového areálu dopravní základny**. Služby budou poskytovány po dobu **29 let** (od 1. 1. 2013 - 2042), město hradí a po dobu trvání projektu bude hradit prostřednictvím finanční kompenzace PMDP tzv. **cenu za dostupnost** (platba za zajištění oprav, údržby a odstavu), která ročně činí cca 290

mil. Kč. Dále město se započítím od roku 2016 hradí čtvrtletně tzv. **zálohy na odkup infrastruktury** (dopravní základny) formou dobrovolného peněžitého příplatku mimo základní kapitál společnosti po dobu **26 let**. Záloha na odkup infrastruktury činí **96 mil Kč**.

Dalším výrazným milníkem ve směřování společnosti bude ukončení smlouvy o závazku veřejné služby.

2.3.2 Parkovací dům Rychtářka

Parkovací dům vznikl na místě původního neplaceného povrchového parkoviště, obsahuje 447 parkovacích stání a 1600 m² komerčních ploch.

Pro jeho realizaci využilo město partnerství veřejného a soukromého sektoru, modelu známého ze zahraničí pod obecně užívaným pojmem Public Private Partnersip (PPP). Jedná se o formu tzv. kvazikoncese, kdy provoz parkovacích stání ve vztahu k veřejnosti zajišťuje město, které ale přeneslo na investora HERMOSA Real Estate, a.s. významný objem rizik souvisejících s výstavbou a provozem parkovacího domu. Parkovací dům byl otevřen v roce 2011 a smlouva o spolupráci je podepsána na 20 let. Objekt je od počátku ve vlastnictví města, na základě monitoringu poskytovaných služeb a dostupnosti parkovacího domu je placen tzv. poplatek za dostupnost, který činí 24 200 tis. Kč včetně DPH ročně.

2.3.3 Odpadové hospodářství

Společnost **Plzeňské komunální služby s. r. o.** (dále jen „PKS“) byla založena dne 8. 1. 2009 za účelem zavedení a organizace celoměstského systému nakládání s komunálním odpadem na území města Plzně (do 1. 9. 2015 byla tato kompetence na MO). Pro dosažení účelu byla uzavřena smlouva, přičemž jedním ze základních smluvních parametrů bylo, že smluvní stranou ve vztahu k městu bude pouze společnost PKS, která bude veškeré činnosti zajišťovat prostřednictvím svých zaměstnanců nebo prostřednictvím svých subdodavatelů. Dále byl k 1. 10. 2013 schválen úplatný převod 100 % obchodního podílu města Plzně ve společnosti PKS na společnost Plzeňská teplárenská, a. s.

V počátku došlo k vyhlášení výběrových řízení se záměrem zajistit fungování systému subdodavately, následně po neúspěšných výběrových řízeních došlo ke změně záměru, a sice zajistit nakládání s komunálním odpadem na území města vlastními zdroji a prostředky společnosti PKS, přičemž i tento záměr zkrachoval na neúspěšném výběrovém řízení na nájem vozidel. Finálním konceptem po zvážení všech možností zajištění fungování systému byl zvolen pacht částí/i závodů svozových firem dosud působících na území města Plzně.

Společnost PKS dále změnila k 25. 2. 2015 svůj obchodní název a již jako **Čistá Plzeň s.r.o.** (dále jen „ČP“) začala od **1. 9. 2015** provozovat systém nakládání s komunálním odpadem na území města Plzně. Zavedení celoměstského systému je dáno zákonnou povinností města vydat vyhlášku (č. 5/2014), protože komunální odpad na území města Plzně je ve vlastnictví města a tím pádem jediný, kdo může nakládat s tímto odpadem je právě město Plzeň. Z finančního hlediska to znamená zvýšení příjmů z poplatků za komunální odpad a ze systému sběru využitelných komunálních odpadů, jejich třídění a využívání. Zároveň se v této souvislosti zatížila výdajová stránka rozpočtu o smluvní odměnu pro ČP.

První rok fungování jim na základě smlouvy náleželo 122 mil Kč. V současné době probíhají diskuse o dodatku ke smlouvě, v rozpočtu je pro tento účel alokováno

157 mil Kč. V rozpočtu je zapracován předpoklad příjmů z poplatků ve výši 38,5 mil Kč.

2.3.4 Závěr

Z výše uvedeného jsou patrné tyto skutečnosti:

- 1/6 výdajů rozpočtu představuje úhradu smluvních závazků pro vlastní společnosti (PMDP, Čistá Plzeň) – slabá stránka;
- rostoucí zatížení rozpočtu mandatorními výdaji plynoucími z dlouhodobých závazků (např. úvěry, PPP) – slabá stránka;
- existence PPP a schopnost využít této spolupráce se soukromým sektorem – příležitost.

2.4 Významné společnosti ve vlastnictví města Plzně s vlivem na příjmy rozpočtu

V této části jsou analyzovány významné společnosti ve vlastnictví města Plzně, které ovlivňují příjmovou stranu rozpočtu, a to Plzeňská teplárenská a.s. a Vodárna Plzeň a.s.

2.4.1 Plzeňská teplárenská a.s.

Plzeňská teplárenská a.s. (dále jen PT a.s.) je společnost 100% vlastněná městem Plzeň. Systém vnitřní struktury společnosti je dualistický, orgány společnosti jsou – valná hromada (RMP v působnosti VH) představenstvo a dozorčí rada. Viz stanovy společnosti založené v OR.

Přijaté dlouhodobé koncepce a důležitá rozhodnutí orgánů města:

- schválená strategie města usnesením ZMP č. 222 ze dne 13. 5. 2004 – posilovat vliv ve společnosti a akumulovat vytvořený zisk (město vlastní v té době 82,8% akcií PT, a.s.), **100% vlastníkem se stává město v dubnu 2008**
- **schválení koncepce zajištění dodávek uhlí** - výběr strategického partnera na období 10let (strategický partner = Sokolovská uhelná), usnesení ZMP č. 533 ze dne 25. 10. 2011, RMP č. 1593 ze dne 24. 11. 2011, ZMP č. 11 ze dne 19. 1. 2012
 - uzavřená smlouva se strategickým partnerem na dodávku uhlí do roku 2021
 - závazky města ze smlouvy vůči dodavatelům uhlí po dobu jejího trvání – obsazení míst v dozorčí radě PT, a.s., nakládání s majetkem a akciemi PT, a.s.
- **vnitrostátní fúze PT, a.s.**, sloučením s obchodní společností Plzeňské služby a.s., (100% dceřiná spol. PT, a.s.) – červenec 2012, rozhodnutí představenstva PT, a.s., vykonávající působnost valné hromady
- **schválena strategie budoucího provozu a vývoje PT, a.s., do r. 2020, usnesení RMP č. 52 ze dne 25. 1. 2013, ZMP č. 6 ze dne 24. 1. 2013**
 - příprava projektu ZEVO
 - záměr převést obchodní podíl města ve spol. Plzeňské komunální služby s. r. o (PKS) na společnost PT, a.s.
- **úplatný převod 100% obchodního podílu ve společnosti PKS** (dnešní název „Čistá Plzeň, s.r.o.) na společnost PT, a.s. ke dni 1. 10. 2013, rozhodnuto usnesením ZMP č. 384 ze dne 5. 9. 2013

- v současné době má PT, a.s., **dvě dceřiné společnosti**
 - Plzeňská teplárenská, AUTODOPRAVA s.r.o., IČ 26410460
 - Čistá Plzeň, s.r.o., IČ 28046153
- dividendová politika je promítnuta do schváleného rozpočtu a rozpočtového výhledu - výše dividendy od společnosti Plzeňská teplárenská a. s. je plánována na 50,0 mil. Kč.

2.4.2 VODÁRNA PLZEŇ, a.s.

VODÁRNA PLZEŇ, a.s. (dále jen „VP“) je městem 100 % vlastněná akciová společnost, která provozuje vodohospodářskou infrastrukturu (dále jen „VHI“) na území města.

Od 1. 1. 2016 funguje na principu tzv. **kombinovaného modelu** provozování, který předpokládá, že město je vlastníkem VP, do které vkládá veškerou dotací nepořízenou VHI. Dotací pořízený majetek si město ponechává (po dobu vyplývající z příslušných dotačních podmínek) a pronajímá ho VP, která provozuje veškerou VHI města.

Transformaci předcházelo uzavření Rámcové smlouvy mezi statutárním městem Plzeň a společností VEOLIA VODA ČESKÁ REPUBLIKA, a.s. (dřívější vlastník VP), jejímž předmětem byl závazek úpravy provozní smlouvy (reflektující požadavky kvality vodohospodářských služeb, cenotvorby a délky trvání smlouvy) a závazek obou smluvních stran uzavřít Smlouvu o prodeji akcií, kterou statutární město Plzeň odkoupila od společnosti VEOLIA VODA ČESKÁ REPUBLIKA, a.s. akcie VP odpovídající podílu 98,3 % na základním kapitálu VP. Nákup akcií byl realizován v roce 2015. Pro účely finančního krytí nákupů akcií byly prozatímně využity prostředky fondů města (FRR, FKD), prostředky budou do fondů vráceny z výnosů z prodeje VHI do vlastnictví společnosti VP. Prodej majetku se předpokládá realizovat v roce 2016.

Důvodem transformace modelu provozování VHI bylo splnění norem v oblasti životního prostředí a dotačních podmínek projektů DVI, Čistá Berounka, Rekonstrukce a modernizace úpravny vody.

2.4.3 Závěr

Z výše uvedeného jsou patrné tyto skutečnosti:

- dividendová politika, tedy čerpání dividendy z Plzeňské teplárenské a.s. je zapracována do schváleného rozpočtu a rozpočtového výhledu města – existence a možnost čerpání dividendy je silnou stránkou;
- po dobu udržitelnosti projektů, je model Vodárny Plzeň a.s. v současné době nastaven tak, že veškeré příjmy, které ze systému plynou, do tohoto systému musí být vráceny – lze označit jako neutrální vliv.

2.5 Dotace EU a závazky k EIB

2.5.1 Analýza čerpání dotací městem Plzeň ze strukturálních fondů EU

Základním vnějším faktorem, který významně ovlivňuje čerpání dotací z fondů EU, je rozvržení jednotlivých programových období EU v čase. První programové období EU probíhalo v ČR v letech 2004 – 2006. Priority města Plzně byly soustředěny do oblasti životního prostředí, což souviselo s potřebou investovat do vodohospodářské

infrastruktury. Tyto potřeby byly zároveň v souladu s prioritami pro toto programové období EU, v rámci kterého byla prostřednictvím kohezního fondu dotována podfinancovaná infrastruktura nových členských států EU.

V roce 2009 následoval propad v čerpání dotačních prostředků. Ten souvisí s tím, že ačkoli oficiálně začalo další programové období EU v roce 2007, většina prvních výzev byla vyhlášována v roce 2008 a projekty reálně zahajovány v roce 2009. Nárůst čerpání lze proto pozorovat až v roce 2010, kdy byly dokončeny investice v oblasti občanské vybavenosti (např. základní školství, expozice zoologické zahrady) a dopravy (trolejbusová trať na Borské pole). I přes výkyvy v čerpání, kdy vrcholy lze sledovat v roce 2012 (např. VTP Plzeň, Čistá Berounka) a 2014 (např. úpravná vody), je patrný stoupající trend po celé programové období EU 2007 – 2013.

Tento trend platí obecně a souvisí s tím, že v některých případech jsou projekty připravovány až na základě znalostí podmínek jednotlivých dotačních programů nebo jsou již připravované projekty upravovány dle těchto podmínek. Faktor „dotace“ zde obecně funguje jako určitý akcelerační přípravy a realizace projektů. Vzhledem k náročnosti přípravy především investičních akcí připadá těžiště čerpání dotací do druhé poloviny programového období EU, resp. často až do období N+2, tj. do dvou let po skončení období, kdy je možné prostředky EU dočerpat. Tento trend je zcela patrný u předchozího období EU 2004 – 2006, kdy těžiště čerpání připadalo na období N+2 (2007 – 2008).

Z hlediska predikce lze očekávat další propad v roce 2016, a to vzhledem k faktu, že projekty z předchozího období musely být profinancovány do konce roku 2015 a vyhlášení prvních výzev aktuálního programového období EU připadá na přelom let 2015 - 2016. Mírný nárůst čerpání pravděpodobně nastane až v roce 2017, výraznější nárůst čerpání pak v roce 2018. Vrchol čerpání dotací lze očekávat v letech 2020 – 2022. Z pohledu disponibilních zdrojů dotačních prostředků bude hrát významnou roli nástroj Integrovaných teritoriálních investic (ITI), který zaručuje prostředky ve výši cca 5 mld. Kč pro tzv. plzeňskou metropolitní oblast. Z pohledu priorit města Plzně ve vztahu k zaměření jednotlivých dotačních programů bude těžiště čerpání dotací především v oblasti dopravy (OP Doprava, IROP).

2.5.2 Evropská investiční banka

Spolupráce s EIB byla zahájena v roce 2003, důvodem byla potřeba kofinancovat projekt „Doplnění vodohospodářské infrastruktury“ (dále jen DVI) s celkovými náklady 1,5 mld. Kč. Realizace projektu byla vyvolaná potřebou odstranit rozsáhlé škody na vodohospodářské infrastruktuře a nutností řešit investiční deficit v této oblasti.

EIB nabízela mimo jiné poskytnutí dlouhodobého úvěru s dobou splatnosti až 20 let, možnost odložení splátek až 4 roky a výhodnou úrokovou sazbu (u úvěru s dobou splácení > 10 let o 30 % nižší než nabídka komerčních bank).

Projekt DVI byl spojen s projektem Dobrovolného svazku obcí „Čistá Berounka“.

Celkové výdaje projektu	2 312 mil. Kč
- z toho vlastní projekt DVI	1 636 mil. Kč
- z toho projekt Čistá Berounka	676 mil. Kč

Struktura financování:

- dotace z FS	1 048 mil. Kč (DVI)
- dotace ze SFŽP	54 mil. Kč (DVI)
- dotace OP ŽP	302 mil. Kč (Čistá Berounka)

- úvěr EIB	836 mil. Kč
- podíl města	72 mil. Kč

V roce 2005 byla uzavřena první finanční smlouva „**EIB I/1 - Doplnění vodohospodářské infrastruktury**“ ve výši **15,3 mil. EUR** (splatnost 2026). V roce 2008 byla uzavřena druhá finanční smlouva „**EIB I/2 – Vodohospodářská infrastruktura města Plzně - B (DSO Čistá Berounka)**“ ve výši **14,7 mil. EUR**. (splatnost 2029). Podmínkou smluv bylo použití úvěru na výše uvedený projekt.

V prosinci 2009 byla uzavřena třetí finanční smlouvy „**EIB II - Plzeňská městská infrastruktura II**“ ve výši 2 mld. Kč (později snížen rámec na **1,6 mld. Kč**). Dle jednotlivých tranší se splatnost tohoto úvěru pohybuje od roku 2030 – 2033. Jednalo se o projektový úvěr k zajištění spolufinancování akcí na obnovu, zlepšení, modernizace a rozšíření městské infrastruktury, který neměl pevně stanovené projekty na kofinancování a umožňoval upřesnění dle přidělovaných dotací.

V současné době je v rozpočtovém výhledu 2017–2019 počítáno s čerpáním prostředků čtvrté finanční smlouvy „**EIB III - Plzeňská městská infrastruktura III**“ ve výši **650 mil. Kč**.

2.5.3 Závěr

Z výše uvedeného jsou patrné tyto skutečnosti

- Existence dotačních titulů – příležitost;
- stanovené podmínky dotací, které mohou představovat omezení při finančním řízení města - hrozba;
- EIB – ochota další spolupráce při zajištění kofinancování dotačních projektů, uzavřena smlouva na úvěr EIB III – silná stránka.

2.6 Majetek

Na základě zákona o obcích⁹ je posláním a hlavním cílem města Plzně péče o všestranný rozvoj svého území a potřeb svých občanů a dále také ochrana veřejného zájmu při plnění úkolů. Na základě tohoto zákona a v souvislosti se směrnicí města QS 53-01 Koncepce jakosti, je cílem města Plzně ve vztahu k majetku jeho účelné a hospodárné využívání a zajištění jeho zachování a rozvoj.¹⁰

Majetek města je velice široký pojem. Nejčastější informací je přehled o nemovitostech v majetku města, tedy pozemcích a budovách, jejichž evidenci zajišťuje Odbor evidence majetku Magistrátu města Plzně. Majetek je ale třeba vnímat jako stálá aktiva, tedy soubor majetku, který má obou použitelnosti delší než 1 rok, vyjádřený v penězích (dlouhodobý nehmotný, hmotný, finanční majetek a dlouhodobé pohledávky).

Z pohledu nemovitostí jsou veškeré pozemky a budovy svěřovány v souladu s ustanovením Statutu a směrnicemi upravujícími nakládání s majetkem, do správy jednotlivým správcům městského majetku, jimiž mohou být:

- Městské obvody, kterým je majetek svěřován do trvalé správy vedené v Příloze č. 3 Statutu města Plzně;

⁹ Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení)

¹⁰ Směrnice QS 53-01 Koncepce jakosti, vydání č. 2, zpracovatel Ing. Dušan Wirland, KTAJ, MK, 21. 10. 2007

- Příspěvkové organizace - SVSMP, SITMP, ÚKRMP, ÚKEPMP, Plzeň – Turismus, základní školy a školní jídelny, Dětské centrum Plzeň, Správa hřbitovů a krematoria města Plzně, MÚSS, DJKT, Divadlo ALFA, Knihovna města Plzně, ZOO, Hvězdárna a planetárium Plzeň;
- Jednotlivé odbory MMP – odbor správy infrastruktury, odbor krizového řízení, odbor vnitřní správy, odbor školství mládeže a tělovýchovy, atd.;
- Jiné právní subjekty na základě uzavřených smluvních vztahů – Obytná zóna Sylván a.s. mandátní správce bytového a nebytového fondu, VTP a.s. smluvní správce areálu Vědeckotechnologický park.

V roce 2015 realizovalo statutární město Plzeň 14 směnných smluv, 102 kupních smluv, ve kterých bylo město nabyvatelem, 23 darovacích smluv (z toho město obdarovaný 11 a město dárce 12) a 139 kupních smluv o prodeji městského majetku.¹¹

Město Plzeň vlastní či spoluvlastní nemovitosti na 23 katastrálních územích na území statutárního města Plzně a 52 katastrálních územích mimo území statutárního města Plzně.

Pro porovnání vývoje 2005 – 2015 použijeme údaje o pozemcích na území města Plzně a v jeho úplném vlastnictví.

Tabulka 2-4 Pozemky na území statutárního města Plzně v jeho vlastnictví

v m²	k 31. 12. 2005	k 31. 12. 2015
Zemědělská půda	7 216 559	5 309 275
Lesy	18 642 539	20 119 276
Vodní plochy	1 067 436	1 095 721
Zastavěné plochy	996 089	825 504
Ostatní plochy	17 164 837	18 681 915
CELKEM	45 087 460	46 031 691

Zdroj: IZ pro RMP ze dne 24. 3. 2016 a 6. 4. 2006

¹¹ Čerpáno z IZ pro RMP dne 24. 3. 2016, vzata na vědomí usnesením RMP

Graf 2-6 Pozemky na území statutárního města Plzně v jeho vlastnictví



Zdroj: vlastní

Z údajů je patrné, že za posledních 10 let přibylo cca 94,5 ha pozemků, celkově ubylo zemědělské půdy, přibylo lesů a ostatních ploch, tedy komunikací, zeleně, rekreačních ploch ad.

Použijeme-li hledisko majetku jako **stálých aktiv**, tedy souboru majetku, který má dobu použitelnosti delší než 1 rok, vyjádřeného v penězích, tedy soubor dlouhodobého nehmotného, hmotného majetku, finančního majetku a dlouhodobých pohledávek, pak je nárůst velmi významný, a to 16,5 mld. Kč za období 2005 – 2015.

Tabulka 2-5 Vývoj majetku města od roku 2005

období	stálá aktiva (brutto)* v mld. Kč	kumulativní nárůst hodnoty majetku od roku 2005 v mld. Kč
2005	25,67	0,00
2006	27,62	1,95
2007	29,70	4,03
2008	31,45	5,78
2009	33,15	7,48
2010	34,28	8,61
2011	35,42	9,75
2012	36,74	11,07
2013	38,37	12,70
2014	40,04	14,37
2015	42,29	16,62

*stálá aktiva = soubor majetku, který má dobu použitelnosti delší než 1 rok, vyjádřený v penězích (dlouhodobý nehmotný, hmotný, finanční majetek a dlouhodobé pohledávky)
brutto = ocenění dle zákona o účetnictví (ceny pořizovací, reprodukční, nominální atd.), ceny nejsou korigovány o odpisy

Zdroj: EÚ MMP

Správa veřejného statku města Plzně spravuje v současné době cca 95 % majetku a nárůst jejích majetkových účtů činí za období 2005–2015 cca 7,7 mld. Kč. Jedná se především o realizaci nových staveb i rekonstrukcí majetku. Ve velmi zjednodušeném výčtu:

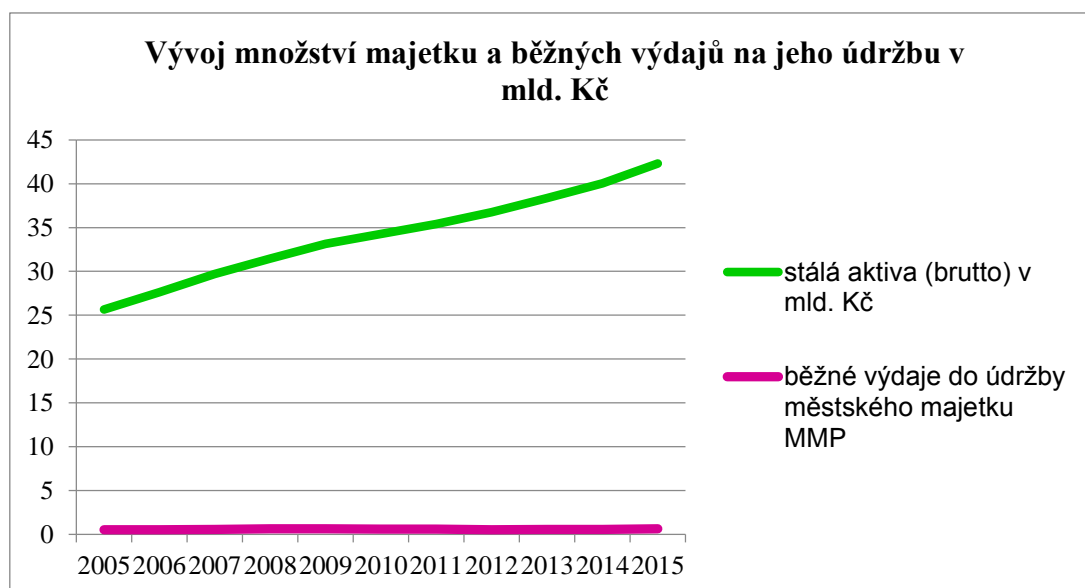
- bylo realizováno propojení U Prazdroje – Lobežká, Sukova ulice, I/20 K Dráze – Jasmínová, vybudována trolejbusová trať Borská Pole greenways, cyklostezky, lávky přes Úslavu, Úhlavu, v Českém údolí, parkoviště, dětská hřiště, Mlýnská strouha, Lochotínský park, lesopark Ostende, útulek pro zvířata, obnoven a vystavěn kamerový systém ad.,
- proběhly rekonstrukce sadů Pětatřicátníků, Americké ulice, Borské ulice, náměstí Republiky s novými kašnami, Doudlevecké ulice, Částkovy ulice ad. a celá řada celoplošných úprav.

Mimo SVSMP lze určitě uvést, že mimo jiné se majetek města rozšířil o Nové divadlo, Atletický stadion, významné rozšíření fotbalového stadionu, areál Světovar, Vědeckotechnický park, parkovací dům, zmodernizovanou a zkapacitněnou úpravnu vody, vodárenské soubory Lobzy a Vinice a řadu dalších infrastrukturních staveb.

Město Plzeň k 31. 12. 2015 eviduje majetek v celkové výši 42,29 mld. Kč. Celkové provozní, běžné výdaje do údržby městského majetku MMP činí v roce 2015 celkem 620 578 tis. Kč. Jedná se o výdaje na provoz, opravy a údržbu majetku města, zejména ve správě Odboru správy infrastruktury MMP, KŘTÚ – SVSMP, Odboru vnitřní správy a Bytového odboru MMP.

Vývoj těchto výdajů u dílčích správců rozpočtu se období 2005 – 2015 pohybovaly v rozmezí 530 – 630 tis. Kč. Nelze tedy konstatovat, že kopírují nebo významněji reagují na nárůst stálých aktiv.

Graf 2-7 Vývoj množství majetku a běžných výdajů na jeho údržbu



Zdroj: vlastní, na základě informací rozpočtu MMP

2.6.1 Závěr

Z výše uvedeného jsou patrné tyto skutečnosti

- Nárůst výdajů na správu majetku neodpovídající nárůstu množství majetku, tj. podfinancování správy majetku – slabá stránka.

3 Analýza výdajů podle jednotlivých oblastí analýzy

Pro jednotlivé oblasti analýzy strategického plánu byly sestaveny souhrnné informace o výši výdajů v letech 2005 – 2015, o výši přijatých investičních dotacích prostřednictvím rozpočtu MMP.

Každé oblasti byly přiřazeny výdaje na základě projednaného „klíče“, který rozděljuje jednotlivé správce rozpočtu do jednotlivých skupin – viz Tabulka 3-1. Výsledné informace a grafy jsou uvedeny v rámci jednotlivých analýz oblastí.

Výdaje jsou sestaveny za těchto podmínek:

- oblasti jsou různě široké, tj. v těch užších je trend vývoje znázorněn více, avšak např. v oblasti Občanská vybavenost je takové množství položek, které mají různé trendy každý rok různě, že v součtu se prakticky vyrovnávají a případné výrazné změny skoky, ke kterým v jednotlivých letech fakticky došlo, se ve znázornění takto široké oblasti prakticky vyrovnávají;
- grafy mají různé měřítko, stejné použít nelze v souvislosti s výše uvedeným, tj. některý graf by nebyl čitelný a naopak některý by nešel znázornit na daný formát;
- není zahrnuta vnitřní správa MMP – tedy mzdy, energie, náklady budov, autoprovoz atd.;
- není zahrnuta SITMP jako složka zřízena zejména pro podporu vnitřní správy;
- mzdy u PO jsou zahrnuty;
- nejsou zahrnuty finanční investice (nákupy majetkových podílů);
- nejsou zahrnuty finanční náklady (daně, úroky);
- nejsou zahrnuty výdaje městských obvodů;
- zkratka SR u 2016 znamená schválený rozpočet
- všechny údaje jsou v tis. Kč.

4 SWOT analýza

Jedná se o sestavení závěrů jednotlivých kapitol do celkové tabulky.

Tabulka 4-1 SWOT analýza

SILNÉ STRÁNKY	
1	Připravenost finančních prostředků ve Fondu pro kofinancování dotovaných projektů MP umožňující účast města v dalších dotačních programech
2	Stabilita – neexistence rozpočtového provizoria
3	Detailní struktura závazných ukazatelů rozpočtu a rozpočtového výhledu, umožňující získání relevantních informací pro finanční řízení města v krátkodobém i střednědobém horizontu
4	Příznivé hodnoty finančních ukazatelů
5	Možnost čerpání dividendy z vlastní společnosti (PT a.s.)
SLABÉ STRÁNKY	
1	Rostoucí zatížení rozpočtu mandatorními výdaji plynoucími z dlouhodobých závazků (např. úvěry, PPP)
2	1/6 výdajů rozpočtu představuje úhradu smluvních závazků pro vlastní společnosti (PMDP, Čistá Plzeň)
3	Nárůst výdajů na správu majetku neodpovídající nárůstu množství majetku, tj. podfinancování správy majetku
PŘÍLEŽITOSTI	
1	Dotační tituly
2	EIB – ochota další spolupráce při zajištění kofinancování dotačních projektů
3	PPP projekty a schopnost využít této spolupráce se soukromým sektorem
4	Současný vývoj inflace a vývoj cen ve výběrových řízeních, burzách apod.
HROZBY	
1	Prakticky neustále probíhající legislativní změny
2	Dopady recese jako běžné fáze hospodářského cyklu do rozpočtu města
3	Vysoká citlivost a závislost příjmů rozpočtu na daňových příjmech dle systému RUD a samotných daňových zákonů s minimální možností města ovlivnit jejich výši (absence dostatečných motivačních prvků)
4	Stanovené podmínky dotací, které mohou představovat omezení při finančním řízení města

Zdroj: vlastní

5 Zhodnocení a východiska pro celkovou analýzu

Hrozbou a negativním vlivem při sestavování rozpočtu je trvalá legislativní nejistota, a to zejména v oblasti příjmů rozpočtu. Vypracování jakéhokoliv dlouhodobého plánu či strategie je v tomto ohledu velmi komplikované, protože změny zákonů probíhají prakticky neustále. Také fiskální výhled ČR je zpracováván Ministerstvem financí ČR s pololetní periodicitou (zpravidla v květnu a v listopadu) a zahrnuje predikci na běžný a následující rok, u některých ukazatelů pak i výhled na další 2 roky, nikoliv delší.

V současné době je ekonomika ČR ve fázi růstu, který se předpokládá i v nejbližších letech, byť tempo růstu dle predikce MFČR 11/2015 postupně zvolní, neboť reálný růst v roce 2015 byl velmi výrazně ovlivněn silnou investiční aktivitou související s povinností vyčerpat prostředky z programovacího období EU 2007 – 2013 do konce roku 2015. Fáze růstu obvykle znamená vyšší celostátní výnos daní a tedy vyšší daňové příjmy obcí.

Zastupitelstvo města Plzně¹² schválilo Strategii ITI, tj. nástroj Integrovaných teritoriálních investic, který zaručuje možnost čerpání prostředků ze strukturálních fondů EU ve výši cca 5 mld. Kč pro tzv. plzeňskou metropolitní oblast. Plzeňskou metropolitní oblast tvoří město Plzeň a dalších 116 okolních obcí z okresů Plzeň-město, Plzeň-jih, Plzeň-sever a Rokycany, tedy oblast s celkem 309 tisíci obyvateli. Bude se jednat o čerpání prostředků na projekty aplikovaného výzkumu, technického vzdělávání, dopravy i životního prostředí. Z pohledu města Plzně ve vztahu k zaměření jednotlivých dotačních programů, lze očekávat těžiště čerpání dotací především v oblasti dopravy (OP Doprava, IROP), s vrcholem čerpání v letech 2020 – 2022.

Faktor „dotace“ zde obecně funguje jako určitý akcelerační příprava a realizace projektů, nicméně měly by být systematicky posuzovány také podmínky udržitelnosti projektů a hodnocené indikátory.

Podíl vlastních zdrojů na spolufinancování výše uvedené částky 5 mld. je ve výši zhruba 800 milionů korun. Z tohoto pohledu je město připraveno, jak možností čerpání prostředků čtvrté finanční smlouvy „EIB III - Plzeňská městská infrastruktura III“ ve výši 650 mil. Kč, tak připraveností finančních prostředků ve Fondu pro kofinancování dotovaných projektů MP.

V této souvislosti by bylo třeba zpracovat i v dlouhodobém výhledu nárůst provozních výdajů na správu majetku, tak aby nedocházelo k prohlubování jeho podfinancování.

Město, resp. jeho orgány, se rozhodují o tom, jaké projekty budou realizovány, do jakých oblastí bude investováno a je nuceno zároveň akceptovat skutečnost, že je nutno splácet jednotlivé úvěry a hradit závazky z PPP, či jiných dlouhodobých smluv.

¹² Usnesení ZMP č. 4 ze dne 28. 1. 2016

Zcela jistě se tak do budoucna zužuje prostor pro investice. Toto zúžení umocňuje jakýkoliv výpadek na straně příjmů města.

Z hlediska společensko-politického systému, tedy zastupitelské demokracie, lze konstatovat, že nedošlo v Plzni k zásadním mimořádným situacím a mimořádným volbám, ani nutnosti v této souvislosti dlouhodobě fungovat dle rozpočtového provizoria. Je nutné akceptovat fakt, že právě zastupitelská demokracie umožňuje změnu politického rámce každé 4 roky.

6 Přílohy

Tabulka 3-1 Oblasti – správce rozpočtu – ukazatel rozpočtu

OBLAST	SPRÁVCE ROZPOČTU	UKAZATEL ROZPOČTU	Analytický výběr dat pro danou oblast	POZN.
Cestovní ruch a propagace města				
	Odbor prezentace a marketingu			
		<i>Provozní výdaje - běžné výdaje</i>		
		<i>Provozní výdaje - transfery organizacím</i>		
			<i>Dotační program na podporu prezentace města</i>	
	Kancelář primátora			
		<i>Provozní výdaje - běžné výdaje</i>		
			<i>Reprefond primátora</i>	
			<i>Slavnosti svobody</i>	
			<i>Slavnost 28. října</i>	
			<i>Partnerská města</i>	
			<i>Projekt From D-day to V-day</i>	
			<i>Sametová revoluce</i>	
			<i>Ostatní</i>	
			<i>Monitoring médií</i>	
			<i>Inzerce v materiálech jiných vydavatelů</i>	
			<i>Provozní výdaje tiskové mluvčí</i>	
			<i>Tiskové konference - občerstvení</i>	
			<i>Radniční listy</i>	
			<i>Fotodokumentace do RL</i>	
			<i>Plzeň v kostce</i>	
			<i>Internet</i>	
			<i>Mediální prezentace + PR</i>	
		<i>Provozní výdaje - transfery</i>		

			<i>Komise pro partnerská města a evropské záležitosti</i>	
	Plzeň - TURISMUS			
		Provozní výdaje - provozní příspěvek		<i>od roku 2014</i>
Hospodářský rozvoj a podnikatelské prostředí				
	Kancelář ředitelky ekonomického úřadu			
		Provozní výdaje - transfery		
			<i>Dotační program Plzeňské podnikatelské vouchery</i>	
	Kancelář ředitelky úřadu služeb obyvatelstvu			
		Provozní výdaje - transfery		
			<i>Smlouva o partnerství se ZČU</i>	<i>??????</i>
	Odbor investic			
		Stavební investice		
			<i>Investiční akce vykazované v rámci oblasti hospodářského rozvoje mimo výdajů vykazovaných v rámci paragrafů územního plánování (§ 3635,3636,3639)</i>	
	Kancelář primátora - projekty ÚKEP			
		Investiční výdaj - stavební investice		
			<i>projekty PVTP</i>	
		Investiční výdaj - nestavební investice		
			<i>projekty PVTP</i>	
	Bytový odbor - správa domů - PVTP			

		<i>Provozní výdaje - běžné výdaje - správa</i>		
		<i>Investiční výdaje - nestavební inv. - správa</i>		
	Bytový odbor	<i>Provozní výdaje - běžné výdaje</i>	Mandátní smlouva - PVTP	
	Útvar koordinace evropských projektů	<i>Provozní/investiční příspěvek</i>		
Občanská vybavenost - kultura, školství, sociální péče, sport, bezpečnost				
	Odbor kultury			
		<i>Provozní výdaje - běžné výdaje</i>		
		<i>Provozní výdaje - transfery</i>		
		<i>Nestavební investice</i>		
			Artotéka	
	Odbor památkové péče			
		<i>Provozní výdaje - běžné výdaje</i>		
			Celá náplň ukazatele	
		<i>Provozní výdaje - transfery</i>		
			Celá náplň ukazatele	
	DJKT			
		<i>Provozní/investiční příspěvek</i>		
	Divadlo Alfa			
		<i>Provozní / investiční příspěvek</i>		
	Knihovna			
		<i>Provozní / investiční příspěvek</i>		
	Esprit			
		<i>Provozní / investiční příspěvek</i>		do roku 2014
	Hvězdárna a planetárium			

		Provozní / investiční příspěvek		
	ZOO a botanická zahrada			
		Provozní / investiční příspěvek		
	Odbor školství, mládeže a tělovýchovy (školství, sport)			
		Provozní výdaje - běžné		
	Základní školy, školní jídelny			
		Provozní / investiční příspěvek		
	Odbor sociálních služeb			
		Provozní výdaje - běžné		
		Provozní výdaje - transfery		
		Investiční výdaje - transfery		
	Odbor státní sociální péče			
		Provozní výdaje - běžné		
		Provozní výdaje - transfery		
	Městský ústav sociálních služeb			
		Provozní/ investiční příspěvek		
	Dětské centrum			
		Provozní/ investiční příspěvek		
	Správa hřbitovů a krematoria			
		Provozní / investiční příspěvek		
	Odbor investic			
		Stavební investice		

			<i>Investiční akce vykazované v rámci oblasti služby pro obyvatelstvo, sociální péče a zdraví, školství, tělovýchova a zájmová činnost, kultura</i>	
	Odbor správy infrastruktury - bazény			
		<i>Provozní výdaje - běžné- správa majetku</i>		
		<i>Investiční výdaje - stavební investice</i>		
		<i>Investiční výdaje - nestavební investice</i>		
	Odbor správy infrastruktury - stadion ŠS, Luční			
		<i>Provozní výdaje - běžné- správa majetku</i>		
		<i>Investiční výdaje - stavební investice</i>		
		<i>Investiční výdaje - nestavební investice</i>		
	Odbor správy infrastruktury - hala TJ Lokomotiva			
		<i>Provozní výdaje - běžné- správa majetku</i>		
		<i>Investiční výdaje - stavební investice</i>		
		<i>Investiční výdaje - nestavební investice</i>		
	Odbor správy infrastruktury - hokejbalová hala			

		<i>Provozní výdaje - běžné- správa majetku</i>		
		<i>Investiční výdaje - stavební investice</i>		
		<i>Investiční výdaje - nestavební investice</i>		
	KRTÚ - SVS - Plzeňské historické podzemí			
		<i>Provozní výdaje - běžné- správa majetku</i>		
		<i>Investiční výdaje - stavební investice</i>		
		<i>Investiční výdaje - nestavební investice</i>		
	Odbor vnitřní správy - Měšťanská beseda			
		<i>Provozní výdaje - běžné- správa majetku</i>		
		<i>Investiční výdaje - stavební investice</i>		
		<i>Investiční výdaje - nestavební investice</i>		
	Byt - správa domů - divadlo			
		<i>Provozní výdaje - běžné- správa majetku</i>		
		<i>Investiční výdaje - stavební investice</i>		
		<i>Investiční výdaje - nestavební investice</i>		
	Městská policie			
		<i>Provozní výdaje - běžné</i>		<i>vyjma mezd</i>

		<i>Investiční výdaje - stavební investice</i>		
		<i>Investiční výdaje - nestavební investice</i>		
	Odbor bezpečnosti a prevence kriminality			
		<i>Provozní výdaje - běžné</i>		
		<i>Investiční výdaje - stavební investice</i>		<i>kamerové systémy</i>
		<i>Investiční výdaje - nestavební investice</i>		
	Odbor investic			
		<i>Investiční výdaje - stavební investice</i>	<i>Investiční akce vykazované v rámci oblasti bezpečnosti</i>	
Doprava				
	PMDP			
		<i>Provozní výdaje - transfer PMDP</i>		
	Kancelář ředitelky ekonomického úřadu			
		<i>Provozní výdaje - transfery</i>		
			<i>DSO silnice I/27</i>	
	Odbor investic			
		<i>Stavební investice</i>		
			<i>Investiční akce vykazované v rámci oblasti dopravy</i>	
	Odbor dopravy			
		<i>Provozní výdaje - běžné výdaje</i>		
	Odbor registru vozidel a řidičů			
		<i>Provozní výdaje - běžné výdaje</i>		
	KŘTÚ - SVS - koncepce dopr. inženýrství.			
		<i>Provozní výdaje - běžné</i>		

		<i>Investiční výdaje - stavební investice</i>		
		<i>Investiční výdaje - nestavební investice</i>		
	KŘTÚ - SVS - komunikace			
		<i>Provozní výdaje - běžné- správa majetku</i>		
		<i>Investiční výdaje - stavební investice</i>		
		<i>Investiční výdaje - nestavební investice</i>		
	KŘTÚ - SVS - majetek pro MHD			
		<i>Provozní výdaje - běžné - správa majetku</i>		
		<i>Investiční výdaje - stavební investice</i>		
		<i>Investiční výdaje - nestavební investice</i>		
	KŘTÚ - SVS - doprava v klidu			
		<i>Provozní výdaje - běžné - správa majetku</i>		
		<i>Investiční výdaje - stavební investice</i>		
		<i>Investiční výdaje - nestavební investice</i>		
	KŘTÚ	<i>Provozní výdaje - běžné výdaje</i>	Mandátní smlouva - POVED	
Obyvatelstvo a bydlení				
	Bytový odbor			
		<i>Provozní výdaje - běžné</i>		

	BYT - správa domů			
		<i>Provozní výdaje - běžné - správa majetku</i>		
		<i>Investiční výdaje - stavební investice</i>		
		<i>Investiční výdaje - nestavební investice</i>		
	BYT - správa domů - Sylván			
		<i>Provozní výdaje - běžné - správa majetku</i>		
		<i>Investiční výdaje - stavební investice</i>		
		<i>Investiční výdaje - nestavební investice</i>		
	Odbor investic			
		<i>Investiční výdaje - stavební investice</i>		
			<i>Investiční akce vykazované v rámci bytové oblasti</i>	
Technická infrastruktura				
	OSI - vodovody a kanalizace			
		<i>Provozní výdaje - běžné - správa majetku</i>		
		<i>Investiční výdaje - stavební investice</i>		
		<i>Investiční výdaje - nestavební investice</i>		
	OSI - teplárenství			
		<i>Provozní výdaje - běžné - správa majetku</i>		
		<i>Investiční výdaje - stavební investice</i>		

		<i>Investiční výdaje - nestavební investice</i>		
	OSI - energetika			
		<i>Provozní výdaje - běžné - správa majetku</i>		
		<i>Investiční výdaje - stavební investice</i>		
		<i>Investiční výdaje - nestavební investice</i>		
Územní rozvoj				
	Odbor nabývání majetku			
		<i>Provozní výdaje - běžné</i>		
		<i>Investiční výdaje - pořízení majetku</i>		výkupy
	Odbor příjmů z prodeje a pohledávek			
		<i>Provozní výdaje - běžné</i>		
	Odbor evidence majetku			
		<i>Provozní výdaje - běžné</i>		
	Odbor rozvoje plánování			
		<i>Provozní výdaje - běžné</i>		
	Útvar koncepce a rozvoje	<i>Provozní/investiční příspěvek</i>		účtováno na § 3635
Životní prostředí				
	Odbor životního prostředí			
		<i>Provozní výdaje - běžné</i>		
		<i>Provozní výdaje - transfery</i>		
	Kancelář ředitelky ekonomického úřadu - DVI			
		<i>Provozní výdaje - transfery</i>		
			DSO - Povodí Berounky	

		Stavební investice		
			<i>projekty "Doplnění vodohospodářské infrastruktury"</i>	
	KŘTÚ - SVS - péče o vzhled města			
		Provozní výdaje - běžné - správa majetku		
		Investiční výdaje - stavební investice		
		Investiční výdaje - nestavební investice		
	Správa veřejného statku	Provozní/investiční příspěvek		
	KŘTÚ - odpadové hospodářství			
		Provozní výdaje - běžné		
	Odbor investic			
		Investiční výdaje - stavební investice		
			<i>Investiční akce vykazované v rámci oblasti ekologie</i>	