

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

1. Název problému a jeho charakteristika

Stanovení finančního vztahu rozpočtu města k rozpočtům městských obvodů pro sestavení rozpočtu města na rok 2013 a výhledů v letech 2014 - 2016.

2. Konstatování současného stavu a jeho analýza

2.1 Východiska pro stanovení vybraných příjmů rozpočtu města na rok 2013

2.1.1. Příjmy z cizích daní (tj. daňové příjmy města dle zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní vyjma daně z příjmů právnických osob, kde je poplatníkem město Plzeň)

Východiskem pro stanovení daňových příjmů Plzně pro rok 2013 a výhledy byly zejména tyto aspekty:

- očekávaná skutečnost plnění příjmů města Plzně z cizích daní v roce 2012
- novela zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní (dále jen RUD) s účinností od 1. 1. 2013 a její negativní dopad do podílu Plzně
- predikce vývoje daňových příjmů zpracovaná Ministerstvem financí ČR (dále jen MF ČR) v rámci podkladů k návrhu zákona o státním rozpočtu na rok 2013

Očekávaná skutečnost na rok 2012

v tis. Kč	Skutečnost 2009	Skutečnost 2010	Skutečnost 2011	Schválený rozpočet 2012	Očekávaná skutečnost 2012
Příjmy z daní Město Plzeň celkem	2 959 222	3 135 328	3 087 410	3 113 000	3 100 000
meziroční změna		(+) 5,6%	(-) 1,5%	(+) 0,8%	(+) 0,4%
Rozpočet MMP	2 595 323	2 755 018	2 695 590	2 724 938	2 720 485
meziroční změna		(+) 6,2%	(-) 2,2%	(+) 1,1%	(+) 0,9%
Rozpočty MO 1-10	363 899	380 310	391 820	388 062	379 515
meziroční změna		(+) 4,5%	(+) 3,0%	(-) 1,0%	(-) 3,1%

Očekávaná skutečnost byla stanovena s ohledem na skutečné plnění příjmů z cizích daní k 31. 10. 2012. Očekávaný propad oproti schválenému rozpočtu cca 13 mil. Kč se promítne zejména do rozpočtů městských obvodů vlivem významně zhoršeného plnění inkasa z DPH. Ostatní daně vykazují buď zlepšené plnění (např. daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, daň z příjmu právnických osob) nebo plnění zhruba ve výši rozpočtu.

Novela zákona o RUD

Novela zákona o RUD s účinností od 1.1.2013 spočívá v:

- posílení sdílených daní obcí o cca 12 mld. Kč z prostředků státního rozpočtu, z toho 1,5 mld. Kč je provedeno přesunem stávajícího příspěvku na žáka do RUD (v současné době je příspěvek součástí souhrnného dotačního vztahu, tj. dotace ze

státního rozpočtu – zrušení dotace a její přesun do RUD znamená v rozpočtu Plzně dopad cca (-) 20 mil. Kč)

- zachování odděleného propočtu u největších měst (Praha, Brno, Ostrava, Plzeň) s předpokládaným poklesem sdílených daní o 1,1 mld. Kč bez kompenzací (v rozpočtu Plzně při schvalování RUD avizován pokles 90 mil. Kč)
- změně kritérií a vah při přerozdělování sdílených daní (zvýšení váhy kritéria počtu obyvatel z 3% na 10%; zapojení nového kritéria počtu žáků MŠ a ZŠ navštěvujících školu zřizovanou obcí s váhou 7%, snížení váhy kritéria postupných přechodů z 94% na 80%).
- novela dále obsahuje v letech 2013 – 2015 snížení procentního podílu obcí a krajů na DPH a dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti tak, aby obce neparticipovaly v plné míře na efektech z vybraných daňových opatření obsažených v tzv. „stabilizačním balíčku“, který dosud nebyl schválen

Příjmy z cizích daní v letech 2013 – 2016

Východiskem pro stanovení příjmů z cizích daní v rozpočtu města byla predikce MF ČR zpracovaná ve variantách vývoje daňových příjmů:

- bez efektů „stabilizačního balíčku“ (pro Plzeň v roce 2013 meziroční pokles sdílených daní k očekávané skutečnosti (-) 4,1%)
- včetně těchto efektů (pro Plzeň v roce 2013 meziroční pokles sdílených daní (-) 1,1%).

Návrh zpracovaný do rozpočtu města na rok 2013 uvažuje s meziročním poklesem sdílených daní (-) 3,5% k očekávané skutečnosti 2012. Vývoj sdílených daní v rozpočtu Plzně v letech 2014 – 2016 je vzhledem k legislativní nejistotě (schválení či neschválení „stabilizačního balíčku“ nebo v poslední době každoroční úpravy daňových zákonů) a obtížně predikovatelnému vývoji ekonomiky stanoven s cca 1% meziročním nárůstem. Kromě sdílených daní jsou příjmem města také tzv. motivační daně (daň z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti 1,5% dle počtu zaměstnanců a daň z příjmu fyzických osob z příznání 30% dle bydliště poplatníka) a výlučné daně (daň z nemovitosti). Uvedené daně nejsou ovlivněny novelou RUD a jsou v návrhu rozpočtu na rok 2013 zpracovány bez nárůstu. Od roku 2014 je zpracován zvýšený příjem u daně z nemovitosti odpovídající stanovení místního koeficientu na území celého města ve výši 2 ve smyslu ustanovení §12 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitosti, kdy obec může obecně závaznou vyhláškou stanovit místní koeficient až ve výši 5.

Příjmy MP z cizích daní	Oček. 2012	Návrh 2013	Výhled 2014	Výhled 2015	Výhled 2016
v tis. Kč					
DPH	1 430 000	1 350 000	1 365 000	1 380 000	1 390 000
DPPO	700 000	680 000	670 000	660 000	660 000
DPFO - zvláštní sazba	70 000	70 000	70 000	70 000	70 000
DPFO ze závislé činnosti - sdíl.	660 000	660 000	680 000	700 000	710 000
DPFO ze závislé činnosti 1,5 %	45 000	45 000	50 000	55 000	55 000
DPFO z podnikání 30 %	50 000	50 000	50 000	50 000	55 000
DPFO z podnikání - sdíl.	10 000	10 000	10 000	10 000	15 000
Daň z nemovitosti	135 000	135 000	245 000	245 000	245 000
CELKEM	3 100 000	3 000 000	3 140 000	3 170 000	3 200 000
meziroční změna		(-) 3,2% *)	(+) 4,7%	(+) 1,0%	(+) 0,9%

*) meziroční pokles ovlivněn novelou zákona o RUD.

2.1.2. Souhrnný dotační vztah

Významnou příjmovou položkou, na které se podílejí městské obvody a která není ovlivňována činností města, je tzv. souhrnný dotační vztah (provozní nároková dotace ze státního rozpočtu). Tato dotace je schvalována v rámci 1. čtení zákona o státním rozpočtu v Poslanecké sněmovně Parlamentu ČR a následně přidělena jednotlivým obcím příslušným krajským úřadem. Vzhledem k tomu, že v době zveřejnění podkladů tohoto usnesení pro jednání RMP nebyl ještě znám výsledek 1. čtení zákona o státním rozpočtu a skutečná výše dotace po přerozdělení Krajským úřadem Plzeňského kraje, je tato dotace zapracována na základě vládního návrhu zákona a může být v průběhu procesu přípravy rozpočtu ještě upravována.

Souhrnný dotační vztah v roce 2013 tvoří:

- dotace na vybraná zdravotnická zařízení (Dětské centrum Plzeň), přičemž dotace nebyla ani pro rok 2013 valorizována (9 307 tis. Kč)
- příspěvek na částečnou úhradu výdajů spojených s výkonem státní správy, přičemž konstrukce výpočtu pro obce s rozšířenou působností se meziročně nemění a meziroční vývoj je tedy ovlivněn pouze počtem obyvatel, což pro Plzeň znamená meziroční pokles (-) 0,21%
- od roku 2013 není již součástí souhrnného dotačního vztahu příspěvek na školství (přesun dotace na žáka do RUD)

Souhrnný dotační vztah – návrh 2013	MP	MMP	MO
v tis. Kč			
CELKEM	118 248	82 513	35 735
Příspěvek na výkon státní správy	108 941	73 206	35 735
Dotace na vybr. zdravotnická zařízení	9 307	9 307	

Ve výhledových letech 2014 – 2016 je zapracován souhrnný dotační vztah ve stejné výši jako v roce 2013, tj. bez předpokladu významného navýšování.

2.1.3. Příjmy z odvodu z loterií a jiných podobných her

Zákon č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách (dále jen zákon o loteriích) od 1. 1. 2012 nově definoval zpoplatňování příjmů z oblasti „hazardu“ a rozpočtové určení těchto příjmů. Nově jsou příjmy z odvodu z loterií a jiných podobných her od roku 2012 příjmem města, resp. rozpočtu MMP a jejich použití podléhá rozhodnutí zastupitelstva města. Podíl městských obvodů na těchto příjmech bude schvalován v rámci schvalování finančního vztahu a je podrobněji popsán v části 2. 2. této důvodové zprávy. Město stejně jako ostatní obce a města inkasuje příjmy ve dvou složkách:

- odvod z loterií dle § 41i odst. 3 zákona o loteriích (30% celostátního inkasa do rozpočtů obcí) přerozděleno jednotlivým obcím dle principů zákona o RUD
- odvod z výherních hracích přístrojů a jiných technických zařízení dle § 41i odst. 1 zákona o loteriích (80% odvodu do rozpočtu obcí) přerozděleno jednotlivým obcím v závislosti na poměru průměrného počtu povolených přístrojů a zařízení poplatníkovi odvodu umístěných na území dané obce v jednotlivých dnech posuzovaného období k celkovému průměrnému počtu povolených přístrojů a zařízení tomuto poplatníkovi

Východiskem pro sestavení rozpočtu a rozpočtového výhledu bylo očekávané plnění v roce 2012 podle stávajícího počtu povolených zařízení a očekávaný postupný úbytek heren a herních zařízení vlivem nového zdanění odvodů. Od r. 2015 se do příjmů města promítne ustanovení vyhlášky města Plzně č. 4/2012, o stanovení míst a času, ve kterém mohou být provozovány loterie, sázkové anebo jiné podobné hry.

2.2 Finanční vztah rozpočtu města a městských obvodů

Finanční vztah rozpočtu města k městským obvodům je zpracován ve dvou variantách (var. A - příloha č. 1 a 2 tohoto usnesení, var. B – příloha č. 3 a 4 tohoto usnesení), kdy obě varianty jsou zpracovány s ohledem na připravovanou změnu Statutu města předloženou na jednání ZMP dne 8. 11. 2012 pod značkou PRÁV/1 a přijatou usnesením RMP č. 1367 ze dne 23. 10. 2012.

2.2.1. Příjmy z daní

VARIANTA A (příloha č. 1 a 2 tohoto usnesení):

V souladu s připravovanou změnou Statutu města byl východiskem pro sestavení návrhu rozpočtu příjmů z daní jednotlivých městských obvodů jediný procentní podíl na celkových příjmech města z cizích daní. Podíl byl stanoven dle skutečného plnění příjmů z DPH a daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti příslušného obvodu v roce 2011 s použitím procentního podílu na DPH a daní z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti schváleným pro rok 2012 k celkovým příjmům z cizích daní inkasovaných městem v roce 2011. Výsledný podíl byl ponížěn o ztrátu dotace na žáka v příjmech rozpočtu MMP přesunem do RUD (cca 20 mil. Kč).

Porovnání % podílu bez a se zapracováním dopadu výpadku dotace na žáka - VAR. A:

	Podíl bez zapracování dopadu žáka		Podíl včetně zapracování dopadu žáka (ke schválení)	
	v%	v tis. Kč	v%	v tis. Kč
Městský obvod Plzeň 1	3,5021	105 063	3,4788	104 364
Městský obvod Plzeň 2 - Slovany	2,6165	78 495	2,5991	77 973
Městský obvod Plzeň 3	3,5834	107 502	3,5595	106 785
Městský obvod Plzeň 4	1,7855	53 565	1,7736	53 208
Městský obvod Plzeň 5	0,2361	7 083	0,2345	7 035
Městský obvod Plzeň 6	0,2693	8 079	0,2675	8 025
Městský obvod Plzeň 7	0,1937	5 811	0,1924	5 772
Městský obvod Plzeň 8	0,1848	5 544	0,1836	5 508
Městský obvod Plzeň 9	0,1534	4 602	0,1524	4 572
Městský obvod Plzeň 10	0,1726	5 178	0,1714	5 142
CELKEM	12,6974	380 922	12,6168	378 384

V přílohách č. 5 a 6 důvodové zprávy je pro var. A uveden finanční vztah v letech 2013 až 2016, který vychází z dosud platného znění Statutu města, tzn. v případě příjmů z daní podíl jednotlivých městských obvodů na příjmech z DPH a daně z příjmu fyzických osob ze závislé

činnosti. Při stanovení procentního podílu na uvedených daních, kdy byl jako východisko použit podíl schválený pro rok 2012, byl stejně jako ve variantě předložené ke schválení zohledněn dopad přesunu dotace na žáka do RUD.

VARIANTA B (příloha č. 3 a 4 tohoto usnesení):

Východiskem pro procentní podíl na celkových příjmech z cizích daní ve var. B byly objemy finančních prostředků stanovené k převodu v roce 2013 v rámci var. A kumulativně za MO 1 – 4 a za MO 5 – 10. Tyto objemy byly přerozděleny na základě činností jednotlivých MO dle Statutu města a jejich financování dle jednotného standardu ve vztahu k vlastním příjmům.

V přílohách č. 7 a 8 důvodové zprávy je pro var. B uveden finanční vztah v letech 2013 až 2016, který vychází z dosud platného znění Statutu města, tzn. v případě příjmů z daní podíl jednotlivých městských obvodů na příjmech z DPH a daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti. Při stanovení procentního podílu na uvedených daních bylo postupováno obdobně s tím, že východiskem byly objemy finančních prostředků za MO 1 – 4 a MO 5 – 10 stanovené pro rok 2013 ve var. A podle dosud platného znění Statutu města, a to v poměru DPH 60% : DPFOZČ 40%.

2.2.2. Příspěvek na výkon státní správy

Platí pro VARIANTU A i B.

Příspěvek na výkon státní správy pro město jako celek pro rok 2013 vykazuje vlivem úbytku počtu obyvatel Plzně meziroční pokles o 0,21%. Příspěvky na výkon státní správy jednotlivých městských obvodů pro rok 2013 i výhledové roky byly meziročně kráceny v souladu s uvedeným dopadem.

2.2.3. Příjmy z odvodu z loterií a jiných podobných her

Platí pro VARIANTU A i B.

Do rozpočtů MO v roce 2013 a ve výhledových letech jsou zapracovány finanční prostředky ve výši podílu na 90 % příjmu města z odvodu z výherních hracích přístrojů a jiných technických herních zařízení dle §41i odst. 1 zákona o loteriích.

Východiska pro stanovení rozpočtovaných částek pro rok 2013 s tím, že v letech 2014 – 2016 bylo pro stanovení částek postupováno stejným principem:

- plánované příjmy MP z odvodu z VHP a jiných technických herních zařízení v období prosinec 2012 - listopad 2013 s ohledem na postup převodu skutečně inkasovaných prostředků na účet města dle bodu II/6 c) návrhu usnesení:

převod podílu na 90% inkasovaných příjmů města z odvodu z výherních hracích přístrojů a jiných technických herních zařízení do rozpočtů dotčených městských obvodů bude v průběhu roku realizován v intervalu 3 měsíců vždy po účetní závěrce za poslední měsíc posuzovaného období ve výši podílu stanoveném dle počtu přístrojů na území jednotlivých městských obvodů k rozhodnému datu:

<i>posuzované období:</i>	<i>počet přístrojů k datu:</i>	<i>převod do konce měsíce:</i>
<i>prosinec - únor</i>	<i>31.12.</i>	<i>března</i>
<i>březen - květen</i>	<i>31.3.</i>	<i>června</i>
<i>červen - srpen</i>	<i>30.6.</i>	<i>září</i>
<i>září - listopad</i>	<i>30.9.</i>	<i>prosince</i>

- podíl městských obvodů 90% na uvedeném příjmu

- poměr počtu VHP a jiných technických herních zařízení na území dotčených MO k celkovému počtu zařízení na území města k 30. 9. 2012 (od r. 2015 s ohledem na vyhlášku města č. 4/2012, o stanovení míst a času, ve kterém mohou být provozovány loterie, sázkové anebo jiné podobné hry)

Zatímco připravovaná novela Statutu již zahrnuje podíl městských obvodů na příjmech z hazardu do finančního vztahu rozpočtu města k městským obvodům, stávající znění Statutu takto konkrétně podíl MO na příjmech z hazardu nespecifikuje. Dle stávajícího znění Statutu je možné převést prostředky ve výši určeného podílu na uvedených příjmech pouze formou neúčelového či účelově vázaného převodu dle části 4 článku 28a odst. 7 Statutu města (příloha č. 5 až 8 důvodové zprávy).

2.2.4. Ostatní převody mezi MMP a MO

Platí pro VARIANTU A i B.

V rámci návrhu rozpočtu na rok 2013 jsou zapracovány účelové převody do rozpočtu:

- MO Plzeň 2 - Slovany na financování dotované akce „Obnova historické části Plzeň – Koterov za účelem zachování kulturního a historického dědictví a rozšíření cestovního ruchu“ v roce 2013 v souladu s usnesením ZMP č. 103 ze dne 22. 3. 2012. Akce je financovaná z Fondu MP pro kofinancování dotovaných projektů.
- MO Plzeň 10 na úhradu nákladů za stočné při vývozu odpadních vod na území tohoto obvodu

Stanovení účelu je v souladu s připravovaným i platným zněním Statutu města pro městské obvody závazné a podléhá finančnímu vypořádání za příslušný kalendářní rok.

2.3 Postup realizace převodu finančních prostředků schválených v rámci finančního vztahu rozpočtu města k městským obvodům v průběhu roku 2013

Platí pro VARIANTU A i B.

Postup převodu (bod II/6 návrhu usnesení) určuje, jakým způsobem bude rozpočet jednotlivých městských obvodů v průběhu roku naplňován:

- podíl na příjmech z daní bude převáděn v návaznosti na skutečné plnění dle stanoveného podílu v měsíčních intervalech
- podíl na výkonu státní správy bude převáděn do výše rozpočtu v měsíčních intervalech (odpovídá intervalu inkasa příspěvku z MF ČR)
- podíl na příjmech z odvodu z VHP a jiných technických herních zařízení bude převáděn v návaznosti na skutečné plnění (prosinec předchozího roku – listopad aktuálního roku) a skutečný počet zařízení na území města a jednotlivých městských obvodech v tříměsíčním intervalu, jednotlivé tříměsíční intervaly a maximální rozsah intervalu prosinec předchozího roku – listopad aktuálního roku byly zvoleny s ohledem na termíny podání priznání k odvodu (čtvrtletně) a období maximálního inkasa odpovídajícího odvodu a také s ohledem převádění prostředků do rozpočtů městských obvodů vždy až po účetní závěrce za posuzované období
- ostatní účelové převody budou převáděny s ohledem na skutečnou potřebu výdaje v rozpočtu příslušného městského obvodu

3. Předpokládaný cílový stav

Přijetí návrhu usnesení dle bodu II jako východiska pro další fáze rozpočtového procesu.

4. Navrhované varianty řešení

Dle bodu II návrhu usnesení.

5. Doporučená varianta řešení

Dle rozhodnutí ZMP.

6. Finanční nároky řešení a možnosti finančního krytí

Nejsou.

7. Návrh termínů realizace a určení zodpovědných pracovníků

Dle bodu IV návrhu usnesení.

8. Dříve přijatá usnesení orgánů města nebo městských obvodů, která s tímto návrhem souvisejí

ZMP č. 103 ze dne 22. 3. 2012

RMP č. 1367 ze dne 23. 10. 2013

9. Závazky či pohledávky vůči městu

Nešetří se.

10. Přílohy

- Příloha č. 1 – Finanční vztah rozpočtu města a městských obvodů na rok 2013 dle připravované změny Statutu města (var. A)
- Příloha č. 2 – Finanční vztah rozpočtu města a městských obvodů v letech 2014 – 2016 dle připravované změny Statutu města (var. A)
- Příloha č. 3 – Finanční vztah rozpočtu města a městských obvodů na rok 2013 dle připravované změny Statutu města – východisko „Standardy“ (var. B)
- Příloha č. 4 – Finanční vztah rozpočtu města a městských obvodů v letech 2014 – 2016 dle připravované změny Statutu města – východisko „Standardy“ (var. B)
- Příloha č. 5 – Finanční vztah rozpočtu města a městských obvodů na rok 2013 dle dosud platného znění Statutu města (var. A)
- Příloha č. 6 – Finanční vztah rozpočtu města a městských obvodů v letech 2014 – 2016 dle dosud platného znění Statutu města (var. A)
- Příloha č. 7 – Finanční vztah rozpočtu města a městských obvodů na rok 2013 dle dosud platného znění Statutu města – východisko „Standardy“ (var. B).
- Příloha č. 8 – Finanční vztah rozpočtu města a městských obvodů v letech 2014 – 2016 dle dosud platného znění Statutu města – východisko „Standardy“ (var. B)
- Příloha č. 9 – Usnesení ZMP č. 103 ze dne 22. 3. 2012
- Příloha č. 10 - Usnesení RMP č. 1367 ze dne 23. 10. 2012