**Příloha č.: 1 k materiálu č.: 4/3**

Počet stran přílohy: 7

**Analýza rozpočtových možností Moravskoslezského kraje v letech 2014 – 2016**



**Očekávané PŘÍJMY**

Daňové příjmy

Očekávaná skutečnost výnosu ze sdílených daní se v roce 2014 předpokládá ve výši 4.480 mil. Kč. Pro další roky je predikován v roce 2015 nárůst o 90 mil. Kč na 4.570 mil. Kč (2,0 % meziroční růst), v roce 2016 nárůst o 80 mil. Kč na 4.650 mil. Kč (1,8 % meziroční růst). Při nastavení meziročního růstu příjmů ze sdílených daní se vychází z předpokladu mírného růstu ekonomiky a dále jsou brány v úvahu současné snížené podíly kraje u daně z přidané hodnoty a u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (současná podoba zákona o rozpočtovém určení daní předpokládá jejich opětovné zvýšení na úroveň roku 2012 v roce 2016).

Dále je promítnuta změna sazeb u daní z příjmů v souvislosti se zavedením jednotného inkasního místa od roku 2015 (v tomto okamžiku ještě nejsou zohledněny návrhy Ministerstva financí na možný odklad zavedení jednotného inkasního místa, možné zavedení 3. sazby daně z přidané hodnoty a zvýšení odpočitatelné položky na děti). Odhad očekávaného plnění jednotlivých daňových příjmů je však vždy spojen s určitou mírou rizika nepřesnosti.

Nedaňové příjmy

Ve sledovaném období nedošlo u nedaňových příjmů k úpravám. Pravidelným nedaňovým příjmem zůstávají příjmy z pronájmu majetku kraje. Jedná se zejména o finanční plnění z již uzavřených nájemních smluv se společností Letiště Ostrava, a. s., dopad schváleného pronájmu Nemocnice s poliklinikou v Novém Jičíně, včetně závazku použít příjem z pronájmu na reprodukci majetku u této nemocnice a na postupnou úhradu salda pohledávek a závazků vzniklých před vznikem pronájmu. Celkový objem příjmů z úroků z úložek na bankovních účtech se předpokládá ve výši očekávané skutečnosti roku 2014. Dalším nedaňovým příjmem jsou např. výnosy z poplatku za odběr podzemní vody dle zákona č. 254/2001 Sb., o vodách (§ 42, odst. 4).

Kapitálové příjmy

V oblasti kapitálových příjmů nedochází k úpravě oproti schválenému výhledu. Jedná se zde převážně o příjmy z prodeje nepotřebných pozemků a ostatních nemovitostí a jejich částí. Příjmy jsou navrženy na základě vývoje odprodejů a zkušeností z posledních let, navíc je počítáno s prodejem pozemků v souvislosti s výstavbou Multimodálního logistického centra v Mošnově, s příjmy z prodeje pozemků v Průmyslové zóně Nošovice a s příjmy z prodeje pozemků určených pro výstavbu Krajského integrovaného centra využívání odpadů v Moravskoslezském kraji. Do celkové předpokládané roční výše kapitálových příjmů je započten i příspěvek společnosti Hyundai Motor Manufacturing Czech s. r. o., který je využíván na úhradu výdajů spojených s reprodukcí majetku nutnou pro zajištění provozu Integrovaného výjezdového centra v Nošovicích.

Přijaté dotace

Již do rozpočtového výhledu byly zařazeny očekávané dotace ze státního rozpočtu a dotace na akce realizované z evropských finančních zdrojů. Jednotlivé dotační tituly ze státního rozpočtu a jejich výše byly odvozeny z výše prostředků, které Moravskoslezský kraj obdržel v předchozích letech. V následujících letech by měl kraj nadále dostávat ze státního rozpočtu např. prostředky určené na přímé náklady na vzdělávání ve školách a školských zařízeních zřizovaných krajem a obcemi, dotace na dofinancování dopravní obslužnosti veřejnou železniční dopravou a prostředky určené pro kraj na výkon přenesené působnosti. Od 1. 1. 2015 bude kraji ze státního rozpočtu z kapitoly Ministerstva práce a sociálních věcí poskytována účelově určená dotace na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním sociálních služeb, a to v souladu s ustanovením zákona o sociálních službách, kdy kraj  zajišťuje dostupnost poskytování sociálních služeb na svém území (na základě střednědobého plánu rozvoje sociálních služeb). Od roku 2015 tak bude kraj rozhodovat podle zákona č. 250/2000 Sb., o poskytnutí finančních prostředků ze státní dotace ve výši cca 750 mil. Kč poskytovatelům sociálních služeb, kteří jsou zapsáni v registru. Pro příspěvkové organizace, jejichž zřizovatelem je kraj, bude určeno cca 240 mil. Kč.

V rámci zajištění udržitelnosti projektu „Optimalizace sítě služeb sociální prevence v Moravskoslezském kraji“ bude v roce 2015 a 2016 kraj inkasovat příjem ve výši max. 45 mil. Kč za rok jako podíl od obcí, které jsou zřizovateli zařízení zařazených do projektu.

Vláda České republiky rozhodla dne 30. 10. 2013 usnesením č. 824 o možnosti čerpat v rámci Programu na podporu podnikatelských nemovitostí a infrastruktury (dále také jen „Program“) **státní dotaci až do výše 750 mil. Kč na projekt průmyslové zóny „Nad Barborou“**. Vzhledem k tomu, že ukončení Programu, a tedy i možnost čerpání dotace, je oproti původnímu předpokladu stanoveno již na 31. 12. 2016, bylo nutno oproti schválenému výhledu upravit časový harmonogram čerpání dotace, a to v roce 2015 na 105 mil. Kč a v roce 2016 na 645 mil. Kč.

Dále se pro roky 2014 - 2016 předpokládá úprava v oblasti přijatých dotací na akce realizované v rámci programového období 2007 ‑ 2013, přičemž objemově nejvýznamnější budou tyto dotace v roce 2015.

**Plánované VÝDAJE**

Činnost zastupitelstva kraje a krajského úřadu

V letech 2015 ‑ 2016 se u výdajů určených k zabezpečení činnosti orgánů kraje a krajského úřadu předpokládá navýšení pouze v souvislosti se závazkem kraje u akce „E-Government Moravskoslezského kraje“ (schváleno usnesením zastupitelstva kraje č. 11/1033 ze dne 21. 4. 2010), kde je nutné dodržet udržitelnost projektu, tzn. výstupy projektu zachovávat minimálně do roku 2019. Tento závazek, který souvisí se zajištěním technické podpory a servisní údržby výpočetní techniky a softwarového vybavení, v roce 2015 představuje výdaje ve výši 7,1 mil. Kč, v dalších letech pak roční výdaje ve výši 8 mil. Kč.

Finance a správa majetku

Ve výhledu je počítáno s úhradou úroků z úvěrů od Evropské investiční banky, Československé obchodní banky a.s. a České spořitelny a.s, výše je reálná a není třeba ji měnit. Další výdaje se týkají předpokládané platby daní, pojistného na základě uzavřené smlouvy na pojištění nemovitého, movitého majetku, vozidel a odpovědnosti kraje a jeho organizací, výdajů související s centralizovanými nákupy, výdajů související s užíváním nebytových prostor krajského úřadu cizími subjekty. Závazek kraje dle smlouvy o poskytování energetických služeb na léta 2013 - 2023 v celkové výši 195 mil. Kč, roční závazek realizace energetických úspor metodou EPC ve vybraných objektech Moravskoslezského kraje je ve výši 19.768 tis. Kč (do roku 2022, v roce 2023 pouze doplatek 990 tis. Kč).

V části finance a správa majetku je pro období rozpočtového výhledu vyčleněna rezerva na mimořádné akce a akce s nedořešeným financováním sloužící mimo jiné na obnovu majetku kraje, případně na financování nově zahajovaných akcí reprodukce majetku, na kofinancování akcí spolufinancovaných z operačních programů v rámci programového období 2014 – 2020. Výše této rezervy byla v roce 2015 oproti schválenému výhledu navýšena o 20 mil. Kč na 50 mil. Kč, v této výši je plánována i v roce 2016.

Samosprávné a jiné činnosti zajišťované prostřednictvím krajského úřadu

Zde jsou zařazeny pouze tzv. mandatorní výdaje. Jako mandatorní výdaje jsou označeny akce, jejichž financování je dáno povinnosti stanovené kraji zákonem, příp. jinými právními předpisy, uzavřenou smlouvou, usnesením orgánu kraje o závazku, vyhlášenou veřejnou zakázkou, udržitelnosti projektu. Ostatní akce bude možné financovat pouze v rámci rezervy na mimořádné akce a akce s nedořešeným financováním.

Objem finančních prostředků pro tuto oblast rozpočtu je nastaven pod úrovní rozpočtu na rok 2014, část dlouhodobých závazků končí rokem 2015.

V odvětví soc. věcí je v letech 2015 a 2016 zohledněna povinnost zajištění udržitelnosti projektu „Optimalizace sítě služeb sociální prevence v Moravskoslezském kraji“ ve výši 90 mil. Kč (současně 45 mil. Kč za rok jako příjem od obcí).

Oproti schválenému výhledu jsou navýšeny výdaje o 4.200 tis. Kč ročně v odvětví dopravy na akci „Provozování železniční dráhy“ v souladu s usnesením zastupitelstva kraje č. 8/684 ze dne 27. 2. 2014.

Ve výdajích na samosprávné činnosti nejsou zohledněny případné výdaje na udržitelnost projektů spolufinancovaných z evropských finančních zdrojů, jejichž příprava byla zahájena v roce 2014.

Výdaje na dotační programy jsou sníženy oproti roku 2014, zařazeny jsou pouze dotační programy, které mají charakter mandatorních výdajů kraje. Ostatní dotační programy budou vyhlašovány v příslušných letech podle potřeby kraje a vyjasnění zaměření nových operačních programů v rámci nového programového období.

Příspěvky na provoz příspěvkovým organizacím kraje

U výdajů, které slouží k financování běžného provozu příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem je Moravskoslezský kraj, se pro následující období neplánuje s ohledem na finanční možnosti kraje s jejich růstem. V tomto období by se měl postupně začít více projevovat pozitivní dopad u již zrealizovaných rekonstrukcí budov v rámci tzv. „ekologizací“.

Obdobně jako v posledních letech je do výhledu zařazena návratná finanční výpomoc pro příspěvkové organizace v odvětví soc. věcí pro případ, že by došlo ke zpoždění plateb ze strany Ministerstva práce a sociálních věcí kraji.

Reprodukce majetku kraje

Výdaje na akce reprodukce majetku kraje, které nejsou spolufinancovány z evropských zdrojů, jsou v období výhledu uvedeny pouze ve výši závazků vyvolaných realizací akcí zařazených do rozpočtu na rok 2014, případně předcházejících let.

Jednou z významných akcí reprodukce majetku kraje pro následující období bude vybudování nové průmyslové zóny v Moravskoslezském kraji v lokalitě Nad Barborou v celkovém předpokládaném objemu 1,2 mld. Kč. Oproti schválenému výhledu došlo ke zkrácení termínu realizace akce do 31. 12. 2016. Z toho důvodu bylo nutno oproti schválenému výhledu upravit výdaje v jednotlivých letech realizace akce, a to v roce 2015 na 305 mil. Kč a v roce 2016 na 860 mil. Kč.

**Nové akce budou moci být zařazeny pouze z případného přebytku hospodaření předcházejícího roku. V případech vzniku havárií na majetku kraje bude možné využít Zajišťovací fond kraje.**

Akce spolufinancované z evropských finančních zdrojů

S ohledem na dosavadní neschválení konečné podoby konkrétních operačních programů **programového období 2014 – 2020 jsou v letech 2014 – 2016 naplánovány finanční prostředky pouze na zahájení přípravy nových projektů,** a to v roce 2014 ve výši 5 mil. Kč, v roce 2015 ve výši 120 mil. Kč a v roce 2016 ve výši 130 mil. Kč.

**Zajištění FINANCOVÁNÍ**

V období 2014 - 2016 bude kraj povinen plnit své závazky z uzavřených úvěrových smluv.

Dle 1. úvěrové smlouvy s Evropskou investiční bankou z roku 2005 bude kraj v letech 2014 – 2016 pokračovat ve splácení úvěru poskytnutého v celkové výši 1,1 mld. Kč. Splácení probíhá v období let 2009 až 2018 v rovnoměrných ročních splátkách ve výši 110 mil. Kč. Tento úvěr byl v období let 2005 – 2008 čerpán na profinancování významných investičních akcí.

Dle 2. úvěrové smlouvy s Evropskou investiční bankou (dále jen EIB) uzavřené v roce 2010 v celkové výši 2 mld. Kč dočerpá kraj tento úvěr v roce 2015. Tento úvěr je využíván na úhradu vlastních podílů kraje na konkrétních projektech spolufinancovaných z evropských finančních zdrojů a u dalších významných investičních projektů. Čerpání tohoto úvěrového rámce bylo zahájeno v roce 2011. V roce 2016 začne kraj splácet jistinu tohoto úvěru (splácení v letech 2016 – 2025).

Tab. Přehled čerpání úvěrového rámce EIB

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **EIB**  | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017-2025 | **celkem** |
| čerpání | 350 | 600 | 366 | 351 | 333 | 0 | 0 | **2.000** |
| splácení | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 95 | 1.905 | **2.000** |

Na základě smlouvy o poskytnutí úvěrového rámce od Československé obchodní banky, a.s. (dále jen ČSOB) ve výši 1,5 mld. Kč uzavřené v listopadu 2009 bude v letech 2014 - 2015 probíhat postupné doplacení jistiny tohoto úvěru. Na průběžné splácení úvěru budou použity prostředky, které kraj zpětně obdrží od jednotlivých řídících orgánů (poskytovatelů dotací). Kraj však využíval část tohoto rámce rovněž na úhradu vlastního podílu u akcí spolufinancovaných z evropských finančních zdrojů. Tyto prostředky, stejně jako prostředky půjčené na předfinancování výdajů, bude nutné ČSOB v souladu s uzavřenou smlouvou splatit rovněž do konce roku 2015.

Tab. Přehled čerpání a splácení úvěrového rámce ČSOB a.s.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ČSOB** | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | **celkem** |
| čerpání | 426 | 301 | 277 | 660 | 0 | 0 | **1.664** |
| splácení | 226 | 282 | 301 | 533 | 305 | 17 | **1.664** |

Smlouva o poskytnutí úvěrového rámce od České spořitelny, a.s. (dále jen ČS) ve výši 1.200 mil. Kč, uzavřená v září 2013, zajistí pokrytí dofinancování stávajícího programového období, tj. předfinancování a spolufinancování projektů spolufinancovaných z evropských finančních zdrojů v letech 2014 – 2015. Předpokládá se, že kraj využije část tohoto rámce v maximální výši 113 mil. Kč na úhradu vlastního podílu u akcí spolufinancovaných z evropských finančních zdrojů. Rovněž u tohoto úvěru se v období výhledu počítá s průběžným splácením jistiny, a to zejména z finančních prostředků, které kraj zpětně obdrží od jednotlivých řídících orgánů. Veškeré půjčené prostředky bude nutné splatit do konce roku 2018.

Tab. Přehled čerpání a splácení úvěrového rámce ČS

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ČS** | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | **celkem** |
| čerpání | 1.410 | 1.557 | 0 | 0 | 0 | **2.967** |
| splácení | 334 | 1.578 | 976 | 40 | 39 | **2.967** |

Ostatní (zapojení zůstatku minulého roku) - v roce 2015 bude možné využít uvolněné prostředky roku 2014 vzniklé provedením souhrnné rozpočtové úpravy v rámci projektů financovaných z evropských finančních zdrojů za I. čtvrtletí 2014.

**UKAZATELE ZADLUŽENOSTI KRAJE**

**Ukazatel zadluženosti dle společnosti Moody´s Investors Service**

Ukazatel je využíván společností Moody´s při přehodnocování mezinárodního ratingu kraje. Je vyjádřen jako podíl dluhu (tj. hodnota všech ve skutečnosti krajem načerpaných a nesplacených úvěrů) k provozním příjmům kraje (tj. příjmům daňovým, nedaňovým a neinvestičním dotacím). Pro udržení ratingu kraje na současné úrovni A2 je zástupci této společnosti doporučováno dlouhodobě nepřekročit hodnotu 20 %. Předpokládáme, že krátkodobě tuto hodnotu překročit lze, důležité však je rozložit splátky v čase tak, aby nadměrně nezatěžovaly rozpočty jednotlivých let.

V souvislosti s plánovaným dočerpáním úvěrového rámce od EIB do roku 2015 a dále úvěrového rámce od ČS určeného na předfinancování a částečně na spolufinancování výdajů spojených s realizací projektů spolufinancovaných z evropských zdrojů ve zbývajícím období současného programového období však tento ukazatel krátkodobě v letech 2014 a 2015 dosáhne 21 %, v dalších letech má již výrazně klesající tendenci.

Tab. Výše zadlužení dle metodiky společnosti Moody´s Investors Service

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
| **zadluženost** | **12 %** | **14 %** | **21 %** | **21 %** | **14 %** |

**Ukazatel zadluženosti dle EIB**

Kraj je k plnění tohoto ukazatele zavázán Smlouvou o financování projektu Česká republika – Infrastruktura v Moravskoslezském kraji, o jejímž uzavření s EIB rozhodlo zastupitelstvo kraje usnesením č. 5/209/1 ze dne 23. 6. 2005 a která je účinná do konce roku 2018. Zastupitelstvo kraje současně usnesením č. 6/415 ze dne 19. 9. 2013 konstatovalo, že považuje současné omezení výše zadluženosti kraje stanovené na základě finančních ukazatelů definovaných ve Smlouvě o financování projektu Česká republika – Infrastruktura v Moravskoslezském kraji uzavřené s EIB v roce 2005 za dostačující.

Ukazatel je vyjádřen jako podíl celkového zadlužení k provozním příjmům.Hraniční hodnotou je v tomto případě 50 %. Do hodnoty celkového zadlužení se zde započítávají veškeré finanční závazky, tedy nejen závazky úvěrové, ale i poskytnuté záruky a dále ostatní dlouhodobé závazky. Do hodnoty provozních příjmů se pak započítávají příjmy daňové, nedaňové a provozní dotace.

V období let 2014 - 2016 tento ukazatel nepřekročí hodnotu 25 %.

Tab. Výše zadlužení dle závazných ukazatelů EIB

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
| **zadluženost** | **16 %** | **18 %** | **24 %** | **24 %** | **17 %** |