

Univerzita Pardubice  
Fakulta ekonomicko-správní

Analýza a zhodnocení konkrétního investičního projektu v rámci kapitálového  
rozpočtu města Olomouc

Bc. Věra Dokoupilová

Diplomová práce

2009

Univerzita Pardubice  
Fakulta ekonomicko-správní  
Ústav ekonomie  
Akademický rok: 2008/2009

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Věra DOKOUPILOVÁ**  
Studijní program: **N6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Ekonomika veřejného sektoru**

Název tématu: **Analýza a zhodnocení konkrétního investičního projektu  
v rámci kapitálového rozpočtu města Olomouc**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

1. Úvod
2. Metody hodnocení investičního projektu
3. Kapitálový rozpočet a jeho tvorba
4. Hodnocení konkrétního investičního projektu
5. Závěr
6. Literatura

Rozsah grafických prací:  
Rozsah pracovní zprávy: cca 50 stran  
Forma zpracování diplomové práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

1. PROVAZNÍKOVÁ, R. Financování měst, obcí a regionu. teorie a praxe. Praha: GRADA, 2007. 280 s. ISBN 978-80-247-2097-5.
2. OCHRANA, F. Hodnocení veřejných zakázek a veřejných projektů. 2. vyd. Praha: ASPI, 2001. 220 s. ISBN 80-85963-96-5
3. VALACH, J. Investiční rozhodování a dlouhodobé financování. Praha: EKOPRESS, 2001. 447 S. ISBN 80-86119-38-6
4. MALIŠOVÁ, I., MALÝ, I. Hodnocení veřejných projektů. Brno: MU, 1997. 88 s. ISBN 80-210-1591-8

Vedoucí diplomové práce: Ing. Romana Provazníková, Ph.D.  
Ústav ekonomie

Datum zadání diplomové práce: 30. června 2008

Termín odevzdání diplomové práce: 1. května 2009

doc. Ing. Renáta Myšková, Ph.D.  
děkanka

L.S.

prof. RNDr. Bohuslav Sekerka, CSc.  
vedoucí ústavu

V Pardubicích dne 17. července 2008

Prohlašuji:

Tuto práci jsem vypracovala samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využila, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byla jsem seznámena s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., autorský zákon, zejména se skutečností, že Univerzita Pardubice má právo na uzavření licenční smlouvy o využití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 autorského zákona, a s tím, že pokud dojde k užití této práce mnou nebo bude poskytnuta licence o užití jinému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávněna ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložila a to podle okolností až do jejich skutečné výše.

Souhlasím s prezenčním zpřístupněním své práce v Univerzitní knihovně.

V Pardubicích dne 28. 04. 2009

Bc. Věra Dokoupilová

### Poděkování

Chtěla bych poděkovat za odborné vedení a pomoc při řešení diplomové práce doc. Ing. Romaně Provazníkové, Ph.D.

Bc. Věra Dokoupilová

## **ANOTACE**

Cílem diplomové práce bylo analyzovat a zhodnotit investiční projekt, který realizovalo statutární město Olomouc za finanční pomoci z fondu Evropské unie a Státního fondu životního prostředí. V první části diplomové práce jsou shrnuty ekonomické metody, které se používají při hodnocení investičních projektů a dále obecné poznatky o rozpočtu obce. Druhá část se zabývá konkrétním hodnocením investičního projektu „Olomouc – rekonstrukce a dobudování stokové sítě města – II. část“ dle metody nákladů a přínosů. Výsledky diplomové práce jsou využitelné pro zpracování závěrečného vyhodnocení projektu statutárním městem Olomouc.

## **KLÍČOVÁ SLOVA**

Investice, investiční projekt, ekonomické analýzy investičních projektů, rozpočet obce, rozpočtový výhled, analýza nákladů a přínosů.

## **TITLE**

Analysis and evaluation of a specific investment project within the capital budget of the city of Olomouc

## **ANNOTATION**

The aim of thesis was to analyse and assess the investment project, an initiative of City of Olomouc with financial assistance from the European Union and the State Environmental Fund. In the first part of thesis are summarized economic methods that are used in evaluating investment projects and general knowledge of the budget of the municipality. The second part deals with specific evaluation of the investment project "Olomouc - and complete the reconstruction of the city sewage network - II. part" according to the method of costs and benefits. Results of thesis can be used for processing the final evaluation of the project statutory city of Olomouc.

## **KEYWORDS**

Investments, an investment project, economic analysis of investment projects, the village budget, the financial perspective, cost-benefit analysis.

## Obsah

Úvod.....	8
1 Vymezení základních pojmů .....	10
2 Klasifikace investičních projektů .....	12
3 Fáze uskutečňování investičního projektu.....	14
4 Ekonomické analýzy veřejných projektů .....	16
4.1 Druhy ekonomických analýz .....	16
4.1.1 Jednokriteriální metody .....	16
4.1.2 Vícekriteriální metody.....	21
4.2 Problémy hodnocení veřejného projektu .....	21
5 Rozpočet obce .....	22
5.1 Metody sestavování rozpočtu obce.....	23
5.2 Struktura rozpočtu obce.....	24
5.3 Rozpočtový proces.....	25
5.4 Sestavení rozpočtu a jeho schvalování .....	25
5.5 Kontrola plnění rozpočtu .....	26
5.6 Změny rozpočtu během roku .....	27
6 Rozpočtový výhled.....	29
6.1 Střednědobý rozpočtový výhled .....	30
7 Kapitálový rozpočet .....	34
8 Investiční projekt.....	36
8.1 Představení projektu .....	36
8.2 Základní údaje o uzavřených smlouvách.....	37
8.3 Cíle projektu a jejich splnění .....	39
8.4 Popis provedených prací v porovnání s původními předpoklady .....	40
8.5 Finanční indikátory .....	43
8.6 Finanční analýza projektu.....	48
8.6.1 Vstupní data .....	49
8.6.2 Výsledky nové finanční analýzy.....	53
8.6.3 Porovnání výsledků původní a nové analýzy.....	54
8.7 Potvrzení ekonomických a socioekonomických přínosů projektu.....	55
8.8 Opatření přijatá na ochranu životního prostředí .....	56
9 Závěr.....	58
10 Literatura .....	60
11 Seznam tabulek.....	61
12 Seznam příloh.....	61

# ÚVOD

Svoji diplomovou práci jsem se rozhodla zpracovat na téma „Analýza a zhodnocení investičního projektu v rámci kapitálového rozpočtu města Olomouce“. Uvedené téma mě zaujalo vzhledem k mému zaměstnání na statutárním městě Olomouci. Statutární město Olomouc mi vyšlo vstříc a poskytlo mi potřebné doklady, které jsem uvedla v informačních zdrojích. K výběru investičního projektu „Olomouc – rekonstrukce a dobudování stokové sítě města – II. část“ mě vedla skutečnost, že daný projekt je částečně financován z fondu Evropské unie a fakt, že má práce by mohla být alespoň z části využitelná k závěrečnému vyhodnocení celého projektu, který bude statutární město Olomouc zpracovávat.

V diplomové práci nejprve popisují obecně používané metody ekonomických analýz, které se využívají k hodnocení veřejných projektů.

V následujících kapitolách se zabývám rozpočtovou problematikou obce z důvodu rozsáhlosti projektu, který probíhal ve více letech a statutární město Olomouc muselo naplánovat a zajistit dostatečné množství finančních prostředků, jež bylo třeba v minulých letech vynaložit a ještě bude nutné investovat v letošním roce.

Z teoreticky popsanych metod uvedených v diplomové práci jsem pro hodnocení projektu zvolila metodu diskontování, tedy převod částek na čistou současnou hodnotu a analýzu nákladů a přínosů, kde srovnávám dvě analýzy. Původní analýzu nákladů a přínosů předloženou při zpracování žádosti o finanční podporu z fondu Evropské unie, která mi byla poskytnuta v rámci projektu č.j. SmOI/OI/13/144/2006 „Olomouc – rekonstrukce a dobudování stokové sítě města – II. část“, jedná se o analýzu předpokládaných nákladů a přínosů. A mnou vytvořenou novou analýzu skutečně vynaložených nákladů a přínosů po realizaci projektu. Dané metody jsem použila proto, aby bylo porovnání mnou kalkulovaných výsledků s výsledky, které byly kalkulovány v původní analýze korektní a vypovídající o výsledcích projektu.

V závěru srovnávám obě analýzy, které jsou provedeny variantně. První varianta kalkuluje s dotacemi, tedy předpokládá, že statutární město Olomouc dostane finanční podporu z Evropské unie a nemusí vynaložit celou částku na investiční projekt z vlastních zdrojů. Oproti tomu druhá varianta dotace z Evropské unie nezahrnuje, což by znamenalo, že statutární město Olomouc by muselo investiční projekt financovat z vlastních zdrojů. Statutárnímu městu Olomouc byla poskytnuta finanční podpora z fondu Evropské unie, ale i

přesto jsem ve své diplomové práci vytvořila obě varianty k nové analýze, které jsem porovnávala s variantami v původní analýze a zkoumám výhodnost investičního projektu při čerpání dotací a bez jejího čerpání. Výsledky, ke kterým jsem ve svém zkoumání dospěla, uvádím v závěru diplomové práce.

# 1 VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ

Odborná literatura uvádí více hledisek, jak lze vysvětlit pojem investice. Ve své práci se budu zabývat stavebními investicemi, a tudíž pod pojmem investice používám v následujícím kontextu.

*Investice je souhrn prostředků vynaložených na výstavbu nebo nákup nových základních jednotek či objektů nebo na modernizaci, rekonstrukci a rozšíření již existujících jednotek či objektů, a to jak ve výrobní, tak v nevýrobní oblasti* (VALACH, 2001, str. 37). Mluvíme-li o nevýrobním charakteru, jde zejména o výstavbu dopravní infrastruktury, výstavbu kulturních, sociálních a jiných zařízení.

*Investiční projekty jsou soubory technických a ekonomických studií, které slouží k přípravě, realizaci, financování a efektivnímu provozování navrhovaných investic* (VALACH, 2001, str. 37). Pokud se jedná o stavební investice, zahrnují investiční projekty ještě i architektonické a ekologické studie.

Na projekty investiční výstavby působí na jedné straně vnější prostředí, jako například území, infrastruktura či pracovní síly, a na druhé straně tyto projekty ovlivňují své okolí. Čím větší projekt tím větší vliv na okolní prostředí a také citelnější omezování různých zájmových skupin, které často mohou působit protichůdnými zájmy. U investičních projektů je důležité stanovit konkrétní cíle a účel projektu. Z těchto cílů potom vychází celkové řízení projektu po dobu výstavby i užívání. Stanovené cíle jsou:

- technického parametru - například výrobní kapacita při modernizaci školních jídelen, bezpečnost při budování světelné signalizace na křižovatkách, uplatnění technických inovací v návaznosti na energetické audity a s tím spojená výměna střešní krytiny či výměna oken,
- ekonomického parametru – například kapitálové výdaje, rentabilita, atd.,
- časové – zahájení výstavby, zahájení užívání, atd.

Pod pojmem **veřejný projekt** si představíme jakékoliv aktivity, činnosti či úkoly, které probíhají v rámci veřejného sektoru a jsou při těchto činnostech použity veřejné výdaje. Ve své práci se budu zabývat veřejným investičním projektem, což může být například zajištění výstavby čističky odpadních vod, postavení nových zastávek či chodníků, zavedení nového informačního systému města či rekonstrukce školních jídelen.

Literatura [7, 8, 10] uvedená v seznamu říká, že konkrétní projekt má veřejný charakter, pokud splňuje alespoň jednu ze tří podmínek:

- 1) důležitá část zdrojů jeho realizace pochází z přímého nebo nepřímého veřejného financování (pokud je financován např. ze státního rozpočtu nebo daňových úlev);
- 2) k jeho realizaci jsou použity jiné nástroje hospodářské politiky (např. státní regulace cen, znárodnění);
- 3) jsou s ním spojeny výrazné externality (zejména dopady změn právní úpravy – viz zákaz výroby freonů, odstraňování překážek pro vstup na trh apod.).

## 2 KLASIFIKACE INVESTIČNÍCH PROJEKTŮ

Při výběru a rozhodování o investičních projektech můžeme investiční projekty různě členit a klasifikovat. V literatuře [2, 6, 15] se často uvádí členění investičních projektů z následujících hledisek:

Podle výše kapitálových výdajů – výše kapitálových výdajů rozhoduje o zařazení investičního projektu do plánu.

Podle charakteru přínosu pro podnik – jedná se o projekty orientované na snížení provozní nákladovosti při změně technických parametrů a technologických inovací. Například snížení provozních prostředků na vytápění při realizaci energetických opatření. Ve veřejném sektoru není tato klasifikace používaná.

Podle stupně závislosti:

- projekty na sobě závislé, vzájemně se vylučující, které nelze realizovat zároveň,
- projekty na sobě nezávislé, vzájemně se nevylučující, u kterých výběr jednoho projektu nevylučuje výběr jiného projektu,
- projekty podmíněné neboli vázané, kdy přijetí jedné investice je závislé na přijetí jiné investice. Jedná se o takzvané vyvolané investice, například při výstavbě sportovního areálu se může vyvolanou investicí stát dodatečná výstavba parkovacích míst, opatření těchto míst parkovacími automaty či bezpečnostním systémem,
- projekty nepodmíněné (nevázané).

Podle vztahu k původnímu majetku rozlišujeme projekty na obnovovací, kde se jedná o náhradu opotřeбенého majetku majetkem novým a projekty rozvojové, kde se rozšiřuje kapacita například projekty na rozšíření parkovacích stáních na sídlištích.

Podle typů peněžních toků z investic. Například podle průběhu očekávaných kapitálových výdajů, peněžních příjmů z investic a čistých peněžních toků - očekávané příjmy a výdaje za určité období.

- investice s konvenčním peněžním tokem - peněžní výdaje v jednotlivých letech převyšující peněžní příjmy pouze do jisté doby a poté už jsou vyšší jen peněžní příjmy,

- investice s nekonvenčním peněžním tokem - v jednotlivých letech jsou vyšší peněžní výdaje, v dalších letech peněžní příjmy, pak zase peněžní výdaje a toto se opakuje.

Můžeme se setkat i s dalšími kritérii pro členění projektů. Například kritérium časové naléhavosti projektu podle tohoto kritéria lze uvést z praxe rekonstrukci skokanského areálu s cílem vybudovat moderní infrastrukturu ještě před konáním mistrovství světa.

### 3 FÁZE USKUTEČŇOVÁNÍ INVESTIČNÍHO PROJEKTU

V literatuře [2, 6] se obvykle uvádí, že příprava a realizace investičních projektů probíhá ve čtyřech níže popsaných po sobě jdoucích fázích:

- 1) předinvestiční příprava investic,
- 2) projektování a kontrakce,
- 3) vlastní výstavba (pořízení),
- 4) provozování investice

Ad1) Na dobře vypracované předinvestiční přípravě projektu závisí úspěšná realizace projektu a jeho fungování. Náročnost této fáze je zejména v požadavcích na různou kvalifikaci pracovníků, kteří se na ni podílejí. Kvalitní zpracování veškerých podkladů a studií například vyjasnění investičních příležitostí, předběžné a prováděcí technicko-ekonomické studie je komplikované hlavně kvůli vysoké náročnosti na velké množství vstupních informací, odhady budoucího vývoje různých technických, ekonomických a finančních veličin a také na komplexní znalosti z různých oblastí a tudíž na širokou strukturu odborníků, kteří se na předinvestiční přípravě investic podílejí. V této fázi je většinou vypracováno několik variant řešení, které potom umožňují provést optimální rozhodnutí z různých hledisek.

Ad 2) Projektování a kontrakce jsou druhou fází přípravy a realizace investičních projektů. Cílem této druhé fáze je zpracovat potřebné projekty stavby, získat stavební povolení, které je důležitým okamžikem v této fázi, vydává jej stavební úřad a umožňuje nám začít vlastní výstavbu neboli realizaci investičního projektu a v neposlední řadě se v této fázi uzavírají odpovídající smlouvy s různými dodavateli. Projekty stavby zajišťují většinou specializované projektové organizace, jde zejména o předběžnou projektovou dokumentaci k územnímu rozhodnutí, projektovou dokumentaci pro stavební povolení a projektovou dokumentaci pro dodavatele stavby. Projektová dokumentace pro dodavatele stavby bývá zpracována nejpodrobněji a výrazně se na ni podílí podnik, který byl vybrán k vlastní realizaci stavby. V projektech stavby jsou zahrnuty údaje o geologických průzkumech, o urbanistickém řešení, o technickém řešení a zastavěných plochách, dále také různé stavební výkresy a z finančního hlediska je zde obsažen i souhrnný rozpočet stavby. Souhrnný rozpočet stavby by měl obsahovat veškeré náklady na stavbu od nákladů na pořízení stavby v předinvestiční fázi, přes

projektování až po realizaci stavby. Pokud máme souhrnný rozpočet dobře zpracovaný, můžeme tím předejít pozdějším sporům mezi zhotovitelem a investorem stavby.

Po schválení projektu a vydáním stavebního povolení dochází k tzv., zadávacímu řízení. Zadávací řízení je proces, v němž se uskutečňuje výměna nejdůležitějších informací o předpokládané zakázce stavby mezi zadavatelem neboli investorem a uchazeči o dodávku stavby. Jeho cílem je vybrat ve vyhlášené soutěži nejvýhodnějšího dodavatele stavby.

S vybraným dodavatelem stavby se uzavírají smlouvy o dílo různého typu. Může se jednat o smlouvu o dílo na dodání stavby, kupní smlouvu na dodávku strojů a základního zařízení či smlouvu o autorském dozoru a další.

Ad 3) Třetí fáze vlastní výstavba neboli realizace projektu začíná po získání stavebního povolení a uzavření veškerých potřebných smluv, následuje předání staveniště, vlastní výstavba a předání stavby do užívání. Celá fáze je zakončena vydáním kolaudačního rozhodnutí. V průběhu realizace stavby probíhá i fakturace stavebních prací. Fakturace je předem dohodnuta ve smlouvě o dílo, mohou se fakturovat dílčí ucelené části stavby dle záznamu ve stavebním deníku, který musí být veden ke každé výstavbě nebo se fakturuje v pravidelných časových intervalech, tak jak jsou předávány realizované práce za uplynulé období. Takováto časová fakturace bývá běžnější.

Ad 4) V této poslední čtvrté fázi dochází k funkčnímu využívání předmětu projektu. Tato fáze by měla trvat minimálně po dobu předpokládané životnosti projektu.

## 4 EKONOMICKÉ ANALÝZY VEŘEJNÝCH PROJEKTŮ

U veřejných výdajů se snažíme sledovat účel, cíle a finální efekty vynakládaných prostředků. V ekonomických analýzách veřejných projektů poměřujeme ekonomické náklady na projekt a přínosy projektu, které mají veřejný charakter. *Cílem analýz veřejných projektů je vybrat investiční projekty nebo činnosti, které jsou schopné nejlépe přispět k růstu společenského blahobytu*<sup>1</sup>. (MALIŠOVÁ, 1997, str. 11). Základními úkoly ekonomického hodnocení v ekonomických analýzách je identifikovat, změřit, ocenit a porovnat náklady a důsledky alternativních řešení, o kterých uvažujeme.

Rozhodovací proces ekonomického subjektu je různý v závislosti na tom, zda se jedná o soukromý subjekt či subjekt hospodařící s veřejnými prostředky. Pro soukromý subjekt bývá nejdůležitějším cílem firmy zisk, zatímco subjekt veřejného sektoru preferuje širší zájmy například sociální, ekologické, či zájmy veřejnosti. Dalším podstatným rozdílem mezi veřejným a soukromým sektorem je fakt, že soukromý sektor dokáže ohodnotit své vstupy a výstupy pomocí tržních cen, což veřejný sektor nemůže, neboť ceny většinou neexistují, protože se za určité vstupy či výstupy na trhu neplatí, nebo nereprezentují skutečné mezní náklady a užitky.

### 4.1 DRUHY EKONOMICKÝCH ANALÝZ

K rozhodnutí, který projekt přijmout a který nikoli je třeba znát jak náklady, tak i přínosy projektu, protože je to právě vazba mezi náklady a důsledky, která nám umožňuje rozhodnutí. Oblast hodnocení veřejných projektů můžeme rozdělit na dvě skupiny dle toho, zda používají jedno kritérium či více kritérií pro rozhodování.

#### 4.1.1 JEDNOKRITERIÁLNÍ METODY

Používáme je tehdy, pokud existuje jedno dominantní kritérium, na které lze ostatní kritéria převést buď ordinálně (provést jejich uspořádání od nejlepší po nejhorší) nebo kriteriální (vypočítat užitkovou funkci). Jednokriteriální metody můžeme ještě rozdělit na metody, které

---

<sup>1</sup> *Společenský blahobyt je obecně chápán jako synonymum úrovně uspokojení či užitečnosti členů společnosti.* (MALIŠOVÁ, 1997, str. 11)

nám dávají pouze částečné ekonomické hodnocení projektu a metody, které nám poskytují plné ekonomické hodnocení projektu.

Mezi metody částečného hodnocení řadíme:

Popis výstupů – jsou zde vyšetřovány pouze důsledky varianty, nezabývá se porovnáním více alternativ.

Popis nákladů – u této metody popisujeme pouze náklady a taktéž nelze porovnávat více variant.

Popis nákladů a výstupů – je kombinací obou předchozích metod a ani tahle metoda se nezabývá srovnáním více variant.

Hodnocení efektivnosti – u této metody je již možné porovnávat alespoň dvě varianty, ale metoda se zabývá pouze vyšetřováním důsledků alternativních projektů.

Analýza nákladů – i tato metoda nám umožňuje srovnávat více programů, ale pouze z pohledů nákladů.

Metody plného ekonomického hodnocení nám umožňují srovnávat více alternativních řešení a popisují nám jak náklady, tak důsledky těchto alternativních programů. Do skupiny metod plného ekonomického hodnocení řadíme:

**Analýzu minimalizace nákladů** – použití této metody je dobré v případě, že se prokáže, že důsledky dvou či více variant jsou rovnocenné ve zvolených parametrech. Neoceňujeme již tyto důsledky, ale porovnáваме varianty jen z hlediska oceněných nákladů a vybíráme variantu s minimálními náklady.

**Analýzu účinnosti nákladů** (respektive nákladovou efektivnost – cost effectiveness analysis) – důsledky jednotlivých alternativ jsou vyjádřeny v naturálních a fyzikálních jednotkách (například v ušetřených kilometrech). Metoda se používá při porovnávání variant, které mají výstupy rozdílní kvantitativně, ale stejné povahy a tyto výstupy považujeme za žádoucí (to znamená, že nesrovnáváme s variantou „nedělat nic“). Opět se u této metody vyhýbáme potřebě oceňovat některé výstupy. Metoda se používá například ve zdravotnictví.

**Analýzu nákladů a užitečnosti** (cost utility analysis) – důsledky alternativ se měří v upravených naturálních jednotkách, abychom se opět vyhnuli peněžnímu vyjádření vstupů. Upravené naturální jednotky nám umožňují zohlednit fakt, že stejné jednotky vstupů nemusí vyjadřovat stejnou míru užitečnosti pro jednotlivce či společnost. Tato metoda bere v úvahu i kvalitativní stránku výstupu.

**Analýzu nákladů a výnosů** (respektive nákladů a užitku či nákladů a přínosů – cost – benefit analysis, CBA) – tato metoda hodnotí důsledky programů v peněžních jednotkách a porovnává je s náklady. Jedná se o nejširší formu analýz, která nám dává informace o tom, zda kladné důsledky programu vyrovnají jeho náklady. Používá se k posouzení projektů z pohledu jejich celospolečenské smysluplnosti a mimo finančních přínosů (například u projektů veřejné infrastruktury, u kterých není prvořadým smyslem maximalizace zisku, ale zvýšení užitku všech subjektů, jichž se realizace projektu může jakýmkoli způsobem dotknout). Z tohoto důvodu se do hodnocení projektu kromě finančních nákladů a výnosů započítávají také sociálně ekonomické náklady a přínosy, jejichž příjemci, resp. plátcí, nejsou jen osoby spojené s projektem (investor, provozovatel). Jedná se o dosti využívanou metodu ve veřejné sféře.

Při analýze a hodnocení investičních projektů je nutné plánovat i peněžní toky. Peněžním tokem se rozumí přírůstek (peněžní přínos), nebo úbytek peněžních prostředků ať již kapitálových nebo provozních, souvisejících s pořízením a fungováním investice, za určité období. Jedná se o prostý součet příjmů a všech výdajů (včetně investičních):

$$CF_n = \sum_0^n \text{příjmy, výdaje} \quad (1)$$

Při stanovení budoucích peněžních toků (cash flow, dále CF), je třeba zohlednění časovou hodnotu peněz budoucích peněžních toků diskontováním k počátečnímu roku projektu. Diskontování (odúročení) se provádí podle vzorce uvedeného v literatuře [12]:

$$\sum_0^n SH = \sum_0^n \frac{BH_k}{(1+i)^k} \quad (2)$$

kde:	SH	současná hodnota CF;
	BH	budoucí hodnota CF;
	i	diskontní sazba;
	n	počet období;
	k	konkrétní období.

Sociálně ekonomické toky jsou všechny sociálně ekonomické výsledky projektu po odečtení všech nákladů na zdroje vynaložené v průběhu životního cyklu projektu na dosažení výsledků. Protože socioekonomické toky nastávají v různých obdobích, je třeba je agregovat bez ohledu na čas do podoby hodnotících ukazatelů, jako např.:

### **Čistá současná hodnota**

Čistá současná hodnota (NPV - Net Present Value) je absolutní ukazatel, který vyjadřuje absolutní rozdíl mezi diskontovanou hodnotou peněžních příjmů a diskontovanou hodnotou kapitálových výdajů na investici. Jedná se tedy o sumu diskontovaných čistých peněžních toků od počátku projektu po konec jeho životnosti. Vypočítá se podle vzorce uvedeného v literatuře [12]:

$$NPV = \sum_{t=0}^{t=N} \frac{NCF_n}{(1+i)^t} \quad (3)$$

kde:  $i$  = diskontní sazba;  
 $N$  = doba zkoumání (životnosti) projektu;  
 $NCF_n$  = roční čisté cash-flow v jednotlivých letech projektu.

Projekt je považován za udržitelný a přínosný, jestliže je čistá současná hodnota kladná. Z více možných investic vybíráme tu, která má nejvyšší čistou současnou hodnotu.

## Vnitřní výnosová míra

Vnitřní výnosová míra (IRR – Internal Rate of Return) je stanovena jako diskontní míra, při níž je současná hodnota peněžních toků z investic rovná kapitálovým výdajům na investice. Jedná se o relativního ukazatele diskontní míry, při které je současná hodnota budoucích peněžních toků rovna nule. Vypočítá se podle vzorce uvedeného v literatuře [12]:

$$\sum_{t=0}^{t=N} \frac{NCF_n}{(1+i)^t} = 0 \quad (4)$$

kde:             $i$  = IRR;  
                   $N$  = doba zkoumání (životnosti) projektu;  
                   $NCF_n$  = roční čisté cash-flow v jednotlivých letech projektu;

Projekt je považován za udržitelný a přínosný jestliže vnitřní míra výnosu je větší než úrokové sazby nebo alespoň vyšší než diskontní sazba.

## Poměr přínosů a nákladů

Poměr přínosů a nákladů (B/C - Benefit-Costs) je poměr diskontované sumy přínosů projektu k diskontované sumě nákladů projektu, kalkulován podle vzorce uvedeného v literatuře [12]:

$$B/C = \frac{CF}{IC_{in}} \quad (5)$$

kde:             $CF$     = suma peněžních toků;  
                   $IC_{in}$  = suma investičních nákladů.

### 4.1.2 VÍCEKRITERIÁLNÍ METODY

Tyto metody používáme, je-li každý cíl odvozený od jiného kritéria a nelze ostatní kritéria převést na jedno dominantní kritérium. Jedná se o následující metody, ve kterých jde o třídění kritérií a kompromisu mezi jejich výsledky:

**Metoda lexikografického uspořádání** – uspořádává kritéria podle důležitosti a uplatňuje je od nejdůležitějšího po méně důležité s cílem projekty setřídít. Zkoumané alternativy nejdříve seřadíme podle nejdůležitějšího kritéria, ty projekty, které prošly tímto kritériem, již neposuzujeme podle druhého nejdůležitějšího kritéria v pořadí. Vítězové podle druhého kritéria už nebudou podléhat třetímu kritériu. Podmínkou je nezávislost kritérií mezi jednotlivými fázemi a jejich nesouměřitelnost.

**Metoda Electra** – spočívá v porovnávání jednotlivých třídění podle různých kritérií s cílem zjistit stupeň jejich shody či neshody. Ke každému kritériu je přiřazena vlastní stupnice hodnot měřitelnosti s ostatními. Pak se porovnává počet shod a neshod mezi kritérii. Na základě počtu jednotlivých shod získáme teoreticky nejvýhodnější možnost.

Výhodou vícekritériálních metod je, že nenutí redukovat neekonomická kritéria na kritérium ekonomické za cenu někdy sporných operací

Nevýhodou vícekritériálních metod (typu Electra) je, že nemohou určit celkové pořadí, ale jen dílčí pořadí. Nemohou tedy většinou určit skutečně optimální rozhodnutí, ale pouze pásmo shod, uvnitř kterého má rozhodovatel volnost volit libovolně.

## 4.2 PROBLÉMY HODNOCENÍ VEŘEJNÉHO PROJEKTU

Všechny metody analýzy veřejných projektů narážejí na vážné těžkosti:

- těžkosti z povahy předmětu analýzy: složitost a vzájemné prolínání analyzovaných jevů, netržní charakter velkého počtu proměnných a obtížnost jasného rozlišení a formulace kritérií efektivnosti a spravedlnosti,
- těžkosti pramenící z nepřátelství politických a administrativních kruhů, které se cítí novými metodami ohrožené nejen ve svých pozicích, ale i ve své moci a zájmech.

## 5 ROZPOČET OBCE

Při plánování investičního projektu je třeba plánovat i finanční prostředky, z kterých bude investiční projekt hrazen. V případě rozsáhlého investičního projektu přecházejícího z jednoho kalendářního (rozpočtového) období do druhého je vhodné mít potřebné výdaje zahrnuté do rozpočtového výhledu a následně zahrnuté do kapitálové části rozpočtu města. Mnou hodnocený investiční projekt představuje v kapitálové části rozpočtu významnou částku a jeho realizace přecházela z jednoho kalendářního období do druhého.

Jak uvádí literatura [13, 14] **rozpočet** je toková veličina to znamená, že na příslušném příjmovém či výdajovém účtu nikdy není stav rozpočtovaných příjmů či výdajů, jelikož v daném období se z došlých příjmů plynule hradí výdaje. Během rozpočtového období tedy může dojít k časovému nesouladu mezi příjmy a výdaji územních rozpočtů. Rozpočet je bilancí na rozpočtové období, které je shodné s kalendářním rokem. Na konci rozpočtového období může vzniknout finanční rezerva, která se převádí do dalšího rozpočtového období. V případě schodku musí být na vyrovnání rozpočtu využito rezerv z minulého období, nebo jiných zdrojů např. překlenovacího úvěru.

Rozpočet obce má funkci finančního plánu tzn., že připouští pouze ty výdaje obce, které jsou kryty očekávanými příjmy, existujícími rezervami nebo půjčkami.

Při sestavování rozpočtu jsme vázáni rozpočtovým omezením. Rozpočtové omezení znamená, že výdaje obce musí být vyváženy dostatečným objemem zdrojů na příjmové straně rozpočtu. Což je často v rozporu s financováním některých záměrů a cílů. Obce nejsou finančně soběstačné, mají omezené příjmy, což při sestavování rozpočtu bereme jako rozpočtové omezení, kterým jsme vázáni. Na druhou stranu je část výdajů v rozpočtu, které mohou obce přesně odhadnout, jedná se o tzv. mandatorní výdaje.

Rozpočet obce je nástrojem regionální politiky. Plní funkci:

**Rozhodovací** – rozhoduje o tom, čeho chce obec dosáhnout. Provádí se výběr umístění zdrojů mezi jednotlivé výdaje. (různé druhy služeb, investice, alokuje zdroje mezi různé činnosti obce, a tudíž stanoví úroveň a zaměření obce během rozpočtového období, rozhoduje o úrovni zdanění a výši poplatků obce).

**Řídící** – jde o alokaci zdrojů mezi jednotlivé organizační jednotky obce, aby tyto jednotky disponovali dostatečnými prostředky k zajištění požadovaných výstupů. Například na mzdy, na vybavení, na budovy apod.

**Kontrolní** – legalizace toho, kolik finančních prostředků obec získá a vydá, a dále stanovení toho, kdo může peníze za obec vydávat a v jaké výši a na jaký účet.

## 5.1 METODY SESTAVOVÁNÍ ROZPOČTU OBCE

Při sestavování rozpočtu je důležité co nejpřesněji identifikovat a později uspokojovat potřeby obyvatel, to vyžaduje postupy a techniky finančního plánování. Existuje mnoho různých metod sestavování rozpočtů obcí:

**Přírůstkový způsob** – jde o tradiční způsob sestavování rozpočtu, kdy se vychází ze současného rozpočtu, který je přizpůsoben změnám a novým skutečnostem. Jedná se např. o zohlednění akcí, které byly realizovány částečně, a u investičních akcí zohlednění dodatečných výdajů např. na vzniklé dodatečné práce, které vyvstaly až v průběhu investiční akce; o jednorázové dopady na všechny položky příjmů a výdajů v daném roce; zohlednění inflace; zohlednění demografického trendu; zohlednění nových požadavků dané novou legislativou. Nedostatkem tohoto způsobu je, že bere v úvahu historické náklady na službu a nezabývá se oprávněním dané služby či její prioritou. Nezabývá se tím, zda je služba poskytována efektivně těm občanům, kteří ji požadují.

**Fixně limitovaný rozpočet** – obec zajišťuje veřejné statky či služby prostřednictvím sjednaných organizací a těm přiděluje paušální finanční částky. Tyto částky si organizace rozdělí mezi jednotlivé nákladové položky dle vlastního uvážení, čímž se zvyšuje efektivnost. Tento způsob je náročnější na kontrolu.

**Přístup nulové základny** – jedná se o komplexnější tvorbu rozpočtu, protože je zde každá položka rozpočtu podrobena zkoumání ve vztahu k cílům a možným postupům jak jich dosáhnout. Zkoumá se: zda se má služba zajistit; stanoví se určitý standard pro danou službu, odhad jednotlivých nákladů na službu a následný odhad celkových nákladů na službu. Jedná se časově o velmi náročný způsob.

**Rozpočtování dle výsledků** (performace budgeting) – u tohoto způsobu je nutné si stanovit záměry a cíle kterých by mělo být dosaženo a pomocí jaké politiky a jakými postupy; dále stanovit skutečnosti zda a jak bylo s danými příjmy těchto cílů dosaženo. Při této metodě

je často přihlíženo hlavně na to, zda je činnost zabezpečována s co nejnižšími náklady a už není tolik přihlíženo na opodstatnění činnosti.

**Metoda programového rozpočtování** – rozpočet je sestaven tak, že jednotlivé programy jsou strukturovány na základě míry, v jaké přispívají k plnění celkových cílů obce. Obdobné alternativní programy jsou sledovány v rámci jedné skupiny. Tato metoda alokuje zdroje do hlavních programů a dílčích programů. Celý proces probíhá ve dvou krocích. Prvním je zkoumání záměrů a cílů územního celku vzhledem k jeho současným aktivitám. Zde se odhalí cíle, které vůbec nebyly uspokojovány nebo naopak na ně bylo vynaloženo příliš mnoho prostředků. Ve druhém kroku dochází k porovnání a ocenění alternativních variant, pomocí nichž bylo dosaženo stanovených záměrů a cílů obce. Některé programy se mohou stát nesplnitelné z důvodu politických, sociálních či z důvodu nedostatku financí. Výsledkem je potom sestavení programového a finančního plánu, který zohledňuje dopady přijatých opatření.

Statutární město Olomouc při sestavování rozpočtu nevyužívá výhradně žádnou z uvedených metod, upřednostňuje kombinaci dvou výše popsaných metod a to metodu programového rozpočtování v kombinaci s tradičním přírůstkovým způsobem.

## 5.2 STRUKTURA ROZPOČTU OBCE

Rozpočet obce se dělí na dvě části a to na běžný (provozní) a kapitálový (investiční) rozpočet. Běžný rozpočet obce je bilancí běžných příjmů a výdajů, které se většinou pravidelně opakují.

Běžné příjmy:

- Daňové – svěřené daně, sdílené daně, místní daně, správní poplatky.
- Nedaňové – uživatelské poplatky za služby, příjmy z pronájmu majetku, příjmy od vlastních neziskových organizací, zisk z podnikání, ostatní.
- Přijaté transfery – běžné dotace ze státního rozpočtu, běžné dotace ze státních fondů, od územních rozpočtů, ostatní běžné příjmy.

Běžné výdaje:

- Všeobecné veřejné služby, veřejný pořádek, vzdělání, péče o zdraví, bydlení, komunální služby, na podnikání, ostatní běžné výdaje, placené úroky, běžné dotace jiným rozpočtům.

Běžný rozpočet může být sestavován jako vyrovnaný nebo schodkový (deficitní). Vyrovnaný znamená, že obec je schopna krýt pouze běžné výdaje. Schodkový vypovídá o tom, že obec není schopna svými běžnými příjmy financovat běžné výdaje.

Kapitálový rozpočet obce je buď vyrovnaný, schodkový nebo přebytkový. Chybějící příjmy v kapitálovém rozpočtu jsou většinou doplňovány návratnými příjmy.

Kapitálové příjmy: příjmy z prodeje majetku, kapitálové přijaté dotace z rozpočtové soustavy, příjmy z půjček, příjmy z emise vlastních obligací, přebytek běžného rozpočtu, dary na investice apod.

Kapitálové výdaje: výdaje na investice, kapitálové dotace jiným rozpočtům, na nákup obligací a akcií, poskytované střednědobé a dlouhodobé půjčky, splátky dříve přijatých půjček, krytí deficitu běžného rozpočtu.

### **5.3 ROZPOČTOVÝ PROCES**

Rozpočtový proces je souhrn činností nezbytných k řízení hospodaření obce v daném rozpočtovém období, které je většinou shodné s kalendářním rokem. Rozpočet je základ finančního hospodaření obce, plní funkci plánu. Jednotlivé fáze rozpočtového procesu literatura [11, 13, 14] obvykle rozděluje do těchto etap:

- 1) analýza minulosti a stanovení priorit pro rozpočtové období;
- 2) sestavení návrhu rozpočtu;
- 3) projednávání a schválení;
- 4) kontrola plnění rozpočtu;
- 5) přehled o skutečném plnění rozpočtu – závěrečný účet;
- 6) následná kontrola;
- 7) aktualizace programu rozvoje a rozpočtového výhledu.

### **5.4 SESTAVENÍ ROZPOČTU A JEHO SCHVALOVÁNÍ**

Sestavování a schvalování rozpočtu má tyto fáze: navrhování, projednávání, schvalování a průběžné či následné kontrolování plnění.

- Sestavení návrhu a tvorba podkladů pro tvorbu rozpočtu – sestavuje ekonomický odbor ve spolupráci s jednotlivými vedoucími odborů, zastupiteli a organizacemi, které řídí. Všichni zainteresovaní předkládají konkrétní požadavky, které ekonomický odbor zpracovává. Návrh vychází z rozpočtového výhledu a z analýzy hospodaření, také navazuje na údaje z rozpisu platného státního rozpočtu nebo rozpočtového provizoria a jsou do něj zapracovány i vazby na jiné rozpočty jako jsou například kraje či jiné obce. Jednotlivé odbory návrh své části rozpočtu rozdělují na části na příjmy, běžné výdaje a kapitálové výdaje. Přičemž jsou odbory, které nemají příjmy například odbor investic, odbor správy, odbor koncepce a rozvoje, a naopak jsou odbory, které nemají žádné kapitálové výdaje například odbor správy. Běžné provozní výdaje má každý odbor, při navrhování provozního rozpočtu se každému odboru stanovují závazné limity, které nesmí překročit. Tyto limity se většinou stanovují podle počtu zaměstnanců na odboru. Návrh se projednává ve finančním výboru, který zasedá dle potřeby i vícekrát po sobě a návrh postupně upravuje. Konečná fáze návrhu, kterou navrhl finanční výbor, musí být předložena na jednání do rady obce. Případné připomínky rady obce finanční odbor zapracuje do návrhu.
- Schvalování rozpočtu je výhradní pravomocí zastupitelstva. Schválený rozpočet je podrobně rozepsán na jednotlivé paragrafy dle rozpočtové skladby. Schválený rozpočet může být vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Pokud je rozpočet schodkový musí být pokryt přebytkem finančních prostředků z minulých let, nebo půjčkou, úvěrem, či jinými finančními prostředky například z prodeje majetku obce. Rozpočet musí být pravdivý, úplný a reálný.

## **5.5 KONTROLA PLNĚNÍ ROZPOČTU**

Kontrola plnění rozpočtu probíhá v průběhu roku. Většinou se jedná o kontrolu čerpání rozpočtu k poslednímu dni v měsíci, kdy se zpracovává skutečné čerpání z rozpočtu jak v peněžním vyjádření, tak v procentním zhodnocení. Každý odbor si po zpracování této statistiky ekonomickým odborem, odsouhlasí čerpání, které je v jeho kompetenci. Také se zpracovává průběžná kontrola příjmů. V případě, že některé příjmy, které byly rozpočtované, nepříjdou na účet města ve stanovené lhůtě, vydá zastupitelstvo stanovisko k omezenému čerpání z rozpočtu.

Každý územní samosprávný celek je povinen nechat přezkoumat své hospodaření za uplynulý kalendářní rok. Toto přezkoumání provádí buď krajský úřad, nebo auditorská společnost. Přezkoumání hospodaření statutárního města Olomouce provádí auditorská společnost. Tato zpráva o přezkoumání hospodaření obce je součástí projednání závěrečného účtu.

Závěrečný účet obsahuje:

- 1) Celkový přehled hospodaření za uplynulé období (kalendářní rok). Je zde porovnání schváleného, upraveného a skutečně čerpaného rozpočtu. Celý přehled je zpracován v členění do jednotlivých tříd a paragrafů dle rozpočtové skladby. Z uvedeného je zřejmé, zda hospodaření skončilo s přebytkem či se schodkem.
- 2) Vyhodnocení příjmové části rozpočtu, která je rozdělena na daňové, nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté dotace. Z daného vyhodnocení je patrné, která část příjmů tvoří nejdůležitější část rozpočtu.
- 3) Porovnání běžných výdajů v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby. Z této statistiky lze vyčíst, které odbory čerpají nejvíce provozních výdajů.
- 4) Vyhodnocení kapitálových výdajů dle rozpočtové skladby.
- 5) Analýzu příjmů a výdajů po měsících. Zde je jasně vidět plnění příjmů a výdajů po jednotlivých měsících.
- 6) Vyhodnocení salda provozního přebytu po měsících, což umožňuje zastupitelstvu obce rozhodovat o tom, kdy bude nejvhodnější doba k financování investičních výdajů v dalším období.
- 7) Měsíční stav peněžních prostředků na jednotlivých účtech obce. Zpráva udává přehlednou informaci o stavech financí po jednotlivých měsících minulého roku.
- 8) Běžné a kapitálové výdaje v měsíčních intervalech. Poskytuje informace o čerpání finančních prostředků v jednotlivých měsících uplynulého roku.

Závěrečný účet v uvedeném členění uzavírá zastupitelstvo se svým vyjádřením k celoročnímu hospodaření obce. Vyjádření zní buď „bez výhrad“, nebo „s výhradami“.

## **5.6 ZMĚNY ROZPOČTU BĚHEM ROKU**

V průběhu rozpočtového roku dochází k nesrovnalostem mezi skutečností a rozpočtem. Tato nesrovnalost může být způsobena mnoha skutečnostmi. Například organizačními změnami,

změnami zákonů, nebo zpracováním informací, které při schvalování rozpočtu nebyly známy, jedná se například o opravy majetku obce způsobené vichřicí, v rámci kapitálového rozpočtu se může jednat o více práce či méně práce, které byly zjištěny až v průběhu realizace akce. V těchto případech je nutno tuto rozpočtovou potřebu uhrazovat těmito způsoby:

- rozpočtovou změnou, kterou schválí zastupitelstvo,
- využitím prostředků z mimořádných zdrojů,
- realizovat rozpočtové opatření – jedná se o povolené přesuny mezi jednotlivými druhy příjmů či výdajů rozpočtu. Rozpočtové opatření se musí uskutečnit vždy, jestli se mění závazné ukazatele, což je například změna účelu použití finančních prostředků. V rámci kapitálového rozpočtu se jedná o převody finančních prostředků mezi jednotlivými investičními akcemi. Například na akci, kde byly zjištěny vícepráce a je třeba větší objem finančních prostředků než se plánovalo. Na takovou akci je třeba převést finanční prostředky z jiné akce, kde některé práce nebyly uskutečněny, a tudíž se ušetřilo. Daný převod nemusí být způsoben až v průběhu akce, ale může být znám již na začátku realizace a to z dané vysoutěžené částky po výběrovém řízení, kdy cena na realizaci akce může být vyšší či nižší než se původně plánovalo. Tyto převody jsou formou návrhu rozpočtové změny předávány ekonomickému odboru, který je předloží na schválení v radě města, popřípadě zastupitelstva pokud se jedná o významnější rozpočtovou změnu. Rada města či zastupitelstvo potom vydá rozpočtové opatření, kterým se změní rozpočet. Tímto způsobem lze do rozpočtu obce včlenit i investiční akci, která původně nebyla schválena. Je třeba k ní přiložit zprávu o financování celé akce. Financování nové akce je možné například z akce, která byla schválena v rozpočtu, ale její realizace neproběhne například z majetkoprávních problémů. Nebo je nová akce zařazena do soupisu nekrytých požadavků. Akce, která je zařazena v soupise nekrytých požadavků může být vykryta později z nerealizovaných akcí, či jiných rezerv obce. Projednávání rozpočtových změn v rámci kapitálového rozpočtu obce probíhají většinou v měsíčních intervalech a projednávání nekrytých požadavků ve čtvrtletních intervalech.

Pokud rozpočet není schválen do nového rozpočtového období, dochází k rozpočtovému provizoriu, kdy je v zastupitelstvu obce rozhodnuto o způsobu hospodaření a o podmínkách rozpočtového provizoria.

## 6 ROZPOČTOVÝ VÝHLED

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, dává územním samosprávným celkům povinnost sestavovat rozpočtový výhled. Rozpočtový výhled slouží pro střednědobé finanční plánování rozvoje hospodaření. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a závazků. Zpravidla se sestavuje na 2 až 5 let. V rozpočtovém výhledu jsou uvedeny základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobých pohledávkách, závazcích a o finančních zdrojích potřebných k realizování dlouhodobých záměrů. Pokud se jedná o dlouhodobý závazek či pohledávku na více let například na 10 až 20 je vhodné v poznámce pod čarou rozpočtového výhledu uvést výši splátek a počet let splácení. Rozpočtový výhled by měl odrážet nepřetržitost trvání územního samosprávného celku a neměl by ve svém rozpočtovém výhledu do budoucna počítat se schodkovým rozpočtem.

Je vhodné, aby rozpočtový výhled byl schválen zastupitelstvem obce i když toto zákon neukládá. Zastupitelstvo obce totiž schvaluje roční rozpočet, který musí minimálně obsahovat výdaje, plynoucí z dlouhodobých závazků zakomponovaných do rozpočtového výhledu. A pokud je i rozpočtový výhled schválen zastupitelstvu předejde se při schvalování ročního rozpočtu k možným nesrovnalostem a případnému opomenutí či vyškrtnutí dlouhodobého závazku. Zastupitelstvo se již při schválení rozpočtového výhledu zaváže k zohlednění dlouhodobých závazků v budoucích obdobích. Pro nově zvolené zastupitelstvo je schválený rozpočtový výhled závazný a umožňuje novým zastupitelům rychlou a přehlednou orientaci ve finančních možnostech obce. Rozpočtový výhled je též jeden ze závazných ukazatelů, který obec předkládá peněžním ústavům při žádostech o úvěr nebo jiným institucím při žádostech o přidělení účelových dotací. Rozpočtový výhled se může měnit i několikrát do roka, pokud dojde k vyjasnění některých skutečností, změnění podmínek některé položky či přijetí nových úvěrů nebo půjček. Změny rozpočtového výhledu mohou nastat i při vývoji ekonomických ukazatelů, nebo změnou zákonů, které ovlivňují výši daní a tudíž i příjmy rozpočtu obce. Takováto změna zákona nastala například k 1. 1. 2008, kdy začala platit novela zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosu některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), kterým se změnil příjem do rozpočtu obce v oblasti sdílených daní. Podrobnosti členění rozpočtového výhledu zákon neupravuje, stanovení této míry je v kompetenci obce. Postup při sestavování rozpočtového výhledu je v literatuře [13, 14] popisován následovně:

- zpracování analýzy hospodaření územního samosprávného celku za uplynulé minimálně dva až tři roky;
- rozdělení analyzování dat na běžné a kapitálové příjmy a výdaje, běžné položky dále pak členit na pravidelně se opakující a nahodilé;
- přiřazení hodnot do rozpočtového výhledu na základě střednědobého výhledu státu – např. u sdílených daní;
- z analýzy běžných příjmů a výdajů lze vysledovat určité závislosti, na jejichž základě lze jednotlivým položkám přiřadit dle vývoje koeficienty na další léta;

Uvedené kroky slouží k vytvoření běžného rozpočtového výhledu. Dále je nutno začlenit do rozpočtového výhledu kapitálové a nahodilé položky:

- odhad plnění nahodilých položek v budoucnosti (např. splátky půjčených prostředků od obyvatel, přijaté dary, programové vybavení, neinvestiční půjčky obyvatelstvu atd.);
- pokud má územní samosprávný celek zpracovaný plán investic na základě územního plánu nebo programu rozvoje, mohou být tyto představy do dokumentu rovněž začleněny;
- zahrnutí dluhové služby podle úvěrových smluv.

Dobře zpracovaný rozpočtový výhled zjednoduší zpracování ročního rozpočtu.

## 6.1 STŘEDNĚDOBÝ ROZPOČTOVÝ VÝHLED

Statutární město Olomouc 30. 11. 2007 zpracovalo rozpočtový výhled na 2 roky dopředu viz. tabulka č. 1. Rozpočtový výhled je zpracovaný v milionech korun českých. Tento rozpočtový výhled nebyl schvalován v Zastupitelstvu města Olomouce a to z důvodu, že zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků tuto povinnost neukládá. V roce 2007 se tudíž Rada města Olomouce rozhodla, že rozpočtový výhled na roky 2008 a 2009 nebude schvalován a ani předkládán Zastupitelstvu města Olomouce. Rozpočtový výhled je členěn na příjmy celkem a výdaje celkem za daný rok. Dále jsou pak rozepsány příjmy dle jednotlivých tříd rozpočtové skladby a výdaje jsou podrobně členěny dle rozpočtové skladby. V roce 2008 statutární město Olomouc dostalo 250 mil. Kč kompenzaci rozpočtového určení daní (RUD) a to v návaznosti na změnu zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosu některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), kterým se změnil příjem do rozpočtu

obce v oblasti sdílených daní. V roce 2009 již tuto kompenzaci statutární město Olomouc nedostalo, a tudíž se dle informací z rozpočtového výhledu může zdát, že statutární město Olomouc bude hospodařit se schodkovým rozpočtem, velikost schodku by v roce 2009 dle údajů z roku 2007 měla být 238,5 mil. Kč.

Pro porovnání uvádím i následující střednědobý rozpočtový výhled na roky 2009 – 2011 statutárního města Olomouc, viz. tabulka č. 2. V roce 2008 již bylo Radou města Olomouce rozhodnuto, že i když zákon tuto povinnost neukládá, rozpočtový výhled bude schvalován Zastupitelstvem města Olomouce. Střednědobý rozpočtový výhled na roky 2009 – 2011 byl schválen Zastupitelstvem města Olomouc. Ze střednědobého rozpočtového výhledu na roky 2009 – 2011 lze vyčíst, že statutární město Olomouc, předpokládá, že v následujících letech 2009 – 2011 dostane dlouhodobou půjčku a dotace z projektů v rámci Evropské unie, které půjdou pravděpodobně do investiční oblasti. Všechny tyto nové skutečnosti byly zapracovány do rozpočtového výhledu, z kterého je patrné, že statutární město Olomouc hodlá v následujících letech hospodařit s vyrovnaným rozpočtem.

V obou níže uvedených tabulkách č. 1 a 2 je vidět, že když se mění skutečnosti mající vliv na rozpočtový výhled, tak se postupně mění i rozpočtový výhled. Statutární město Olomouc ve svém rozpočtovém výhledu z roku 2007 nepočítalo s žádnými dlouhodobými ani krátkodobými půjčkami a dle tohoto rozpočtového výhledu vycházelo, že statutární město Olomouc bude v roce 2009 hospodařit se schodkovým rozpočtem. V roce 2008 však Zastupitelé města Olomouce rozhodli, že začátkem roku 2009 požádají o poskytnutí dlouhodobé půjčky na úhradu plánovaných výdajů, která jim bude k dispozici v letech 2009 - 2011. Dle těchto nových skutečností vypracoval ekonomický odbor nový rozpočtový výhled na roky 2009 - 2011, kde již statutární město Olomouc počítá s tím, že bude hospodařit s vyrovnaným rozpočtem.

Zkratka FRB uváděná v tabulkách č. 1 a 2 je zkratka Fondu rozvoje bydlení, jedná se o účelový fond, z něž jsou poskytovány nízkoúročné půjčky soukromým vlastníkům domů na péči o stávající bytový fond. Postup poskytování půjček jednotlivým vlastníkům obytných budov upravuje statutární město Olomouc vyhláškou obce.

Tabulka č. 1: Střednědobý rozpočtový výhled na roky 2008 a 2009 statutárního města Olomouc

Rozpočtový výhled SmOI		Schválený rozp. 2007	2008	2009
<b>Rekapitulace příjmů a výdajů</b>				(v mil. Kč)
Příjmy celkem		2 284,6	2 228,5	1 882,0
Výdaje celkem		2 284,6	2 228,5	2 120,5
<b>Rozdíl příjmů a výdajů</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-238,5</b>
<b>PŘÍJMY</b>		<b>2 284,6</b>	<b>2 228,5</b>	<b>1 882,0</b>
tř. 1	Daňové příjmy	1 490,6	1 377,8	1 350,0
tř. 2	Nedaňové příjmy	258,3	360,9	192,0
	<i>z toho: kompenzace RUD</i>	0,0	250,0	0,0
	<b>z toho: splátky půjček FRB ( klas. a pov. )</b>	28,3	24,1	29,0
tř. 3	Kapitálové příjmy (prodej akcií)	0,0	0,0	0,0
tř. 4	Přijaté dotace	433,3	400,4	320,0
	<i>- globální dotace</i>	115,5	115,5	120,0
	<i>- neinvestiční dotace od obcí</i>	2,1	2,0	2,0
	<i>- z toho převod z HČ</i>	315,7	282,9	198,0
tř.8	Dlouhodobé půjčky ( 8123 )	0,0	51,5	0,0
	Krátkodobé přijaté půjčky ( 8113 )	30,0	30,0	0,0
	Prostředky na bankovním účtu	72,4	7,9	20,0
<b>VÝDAJE</b>		<b>2 284,6</b>	<b>2 228,5</b>	<b>2 120,5</b>
tř. 5	Provozní výdaje odborů	627,1	674,2	700,0
	<i>- úroky</i>	28,0	33,2	29,0
	Přísp. org. úsek školství	131,7	136,0	140,0
	<i>- předškolní zařízení</i>	27,7	28,0	30,0
	<i>- základní školy</i>	104,0	108,0	110,0
	Objednávky veřejných služeb	431,8	465,2	495,0
	<b>ODBORY celkem</b>	<b>1 190,6</b>	<b>1 275,4</b>	<b>1 335,0</b>
	Výdaje účel. fondů (FRB)	28,3	24,1	26,0
	DPH	-70,0	-120,0	-50,0
Příspěvkové organizace	148,6	159,1	163,0	
tř. 6	Investice	795,5	749,3	550,0
tř. 8	Splátky úvěrů a půjček	191,6	140,6	96,5
	<i>- splátky krátkodobé přijaté půjčky ( 8114)</i>	30,0	30,0	30,0
	<i>- splátky dlouhodobé přijaté půjčky ( 8124)</i>	161,6	110,6	66,5
	<i>z toho: splátka FRB ( 8124)</i>	57,4	7,9	0,0
<b>SALDO: Příjmy - Výdaje</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-238,5</b>

Zdroj: [www.olomoucko.eu](http://www.olomoucko.eu)

Tabulka č. 2: Střednědobý rozpočtový výhled na roky 2009 - 2011 statutárního města Olomouc

Rozpočtový výhled SmOI		Schválený rozp. 2008	2009	2010	2011
<b>Rekapitulace příjmů a výdajů</b>					
Příjmy celkem		2 231,6	2 853,0	2 884,0	2 838,0
Výdaje celkem		2 231,6	2 853,0	2 884,0	2 838,0
<b>Rozdíl příjmů a výdajů</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>PŘÍJMY</b>		<b>2 231,6</b>	<b>2 853,0</b>	<b>2 884,0</b>	<b>2 838,0</b>
tř. 1	<b>Daňové příjmy</b>	<b>1 377,8</b>	<b>1 519,5</b>	<b>1 450,0</b>	<b>1 450,0</b>
tř. 2	<b>Nedaňové příjmy</b>	<b>360,9</b>	<b>54,0</b>	<b>202,0</b>	<b>56,0</b>
	<i>z toho: kompenzace RUD</i>	250,0	0,0	0,0	0,0
	<i>Ostatní zdroje (zádržné ISPA II)</i>	0,0	0,0	146,0	0,0
	<b>z toho: splátky půjček FRB (kl. a pov.)</b>	24,1	23,0	23,0	23,0
tř. 3	<b>Kapitálové příjmy (prodej akcií)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
tř. 4	<b>Přijaté dotace</b>	<b>403,5</b>	<b>699,5</b>	<b>712,0</b>	<b>812,0</b>
	<i>- globální dotace</i>	118,5	101,0	110,0	110,0
	<i>- neinvestiční dotace od obcí</i>	2,0	2,0	2,0	2,0
	<i>- z toho převod z HČ</i>	283,0	396,5	250,0	250,0
	<i>dotace z projektů v rámci EU</i>		200,0	350,0	450,0
tř.8	<b>Dlouhodobé půjčky (8123)</b>	<b>51,5</b>	<b>500,0</b>	<b>500,0</b>	<b>500,0</b>
	<b>Krátkodobé přijaté půjčky (8113)</b>	<b>30,0</b>	<b>30,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	<b>Změna stavu krátk.prostř. na bank.účtech</b>	<b>7,9</b>	<b>50,0</b>	<b>20,0</b>	<b>20,0</b>
<b>VÝDAJE</b>		<b>2 231,6</b>	<b>2 853,0</b>	<b>2 884,0</b>	<b>2 838,0</b>
tř. 5	<b>Provozní výdaje odborů</b>	<b>676,8</b>	<b>788,5</b>	<b>835,5</b>	<b>878,0</b>
	<i>- úroky</i>	34,0	49,5	74,3	94,0
	<b>Přísp. org. úsek školství</b>	<b>136,0</b>	<b>145,0</b>	<b>149,4</b>	<b>153,8</b>
	<b>Objednávky veřejných služeb</b>	<b>465,3</b>	<b>503,0</b>	<b>518,1</b>	<b>533,6</b>
	<b>ODBORY celkem</b>	<b>1 278,1</b>	<b>1 436,5</b>	<b>1 502,9</b>	<b>1 565,5</b>
	<b>Výdaje účel. fondů (FRB)</b>	<b>24,0</b>	<b>23,0</b>	<b>20,0</b>	<b>15,0</b>
	<b>DPH</b>	<b>-120,0</b>	<b>-40,0</b>	<b>-50,0</b>	<b>-45,0</b>
	<b>Příspěvkové organizace</b>	<b>159,6</b>	<b>173,0</b>	<b>178,2</b>	<b>183,5</b>
tř. 6	<b>Investice (+spoluúčást EU )</b>	<b>749,3</b>	<b>1 134,0</b>	<b>1 107,9</b>	<b>1 024,2</b>
tř. 8	<b>Splátky úvěrů a půjček</b>	<b>140,6</b>	<b>126,5</b>	<b>125,0</b>	<b>94,8</b>
	<i>- splátky krátkodobé přijaté půjčky (8114)</i>	30,0	30,0	30,0	0,0
	<i>- splátky dlouhodobé přijaté půjčky (8124)</i>	110,6	96,5	95,0	94,8
<b>SALDO: Příjmy - Výdaje</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

Zdroj: [www.olomoucko.eu](http://www.olomoucko.eu)

## 7 KAPITÁLOVÝ ROZPOČET

Ze zákona nemusí být v České republice vedeny odděleně běžné a kapitálové příjmy a výdaje. Jsou rozlišeny jen v třídění podle rozpočtové skladby. Ve statutárním městě Olomouci, jsou běžné výdaje vedeny po odborech a pak v jednom sumáři dle členění podle rozpočtové skladby. Rozpočet statutárního města Olomouc na rok 2009 je v plném rozsahu uveden v příloze č. 1. Statutární město Olomouc nevede odděleně dva rozpočty, zvlášť běžný a zvlášť kapitálový rozpočet, vede pouze jeden rozpočet, který je rozdělen na dvě části, na část A a část B. V těchto částech je rozpočet tříděn dle rozpočtové skladby, z toho vyplývá, že běžné a kapitálové výdaje jsou odděleny. Kapitálové výdaje jsou vedeny v části B celého rozpočtu. Část B je potom dále rozdělena na:

- stavební investice;
- projektovou dokumentaci;
- nákup dlouhodobého nehmotného majetku odboru evropských projektů. Jedná se o pořízení dokumentů charakteru studií, záměrů a plánů, které se pořizují před samotným zpracováním projektové dokumentace. Tyto dokumenty mají potenciální souvislost s budoucím pořízením hmotného investičního majetku;
- ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku odboru koncepce a rozvoje, jde opět o pořízení dokumentů charakteru studií, záměrů a plánů. U tohoto odboru se jedná i o územní plán;
- nestavební investice, do této části rozpočtu jsou zakomponovány výkupy pozemků potřebné pro investiční výstavbu, kapitálové vstupy do sportovních klubů, nákup softwarů pro statutární město Olomouc, nákup dlouhodobého hmotného majetku například kopírek a další;
- příspěvky a platby města jiným subjektům.

Kapitálová část rozpočtu města Olomouce na rok 2009 zatím neobsahuje některé výše zmiňované části, je to z toho důvodu, že na rok 2009 zatím nebyl schválen úvěr a tudíž nebyly schváleny některé investiční akce či příspěvky, které se do rozpočtu dostanou až po schválení úvěru a novým projednáním kapitálové části rozpočtu.

Kapitálová část rozpočtu (část B) je dále sledována, dle jednotlivých akcí, kterým je přiřazeno originální číslo zvané „org“, podle kterého lze jednoznačně určit investiční akci. Ke každému org je přiřazen název akce a paragraf a položka dle rozpočtové skladby.

## 8 INVESTIČNÍ PROJEKT

Investiční projekt, který budu ve své práci analyzovat je v rozpočtu města veden pod názvem „Olomouc – rekonstrukce a dobudování stokové sítě – II. část“, jeho ogr. je 1063. Statutární město Olomouc na něj dostalo finanční podporu v rámci Fondu soudržnosti a ze Státního fondu životního prostředí.

### 8.1 PŘEDSTAVENÍ PROJEKTU

Statutární město Olomouc v roce 2005 úspěšně ukončilo realizaci projektu „Olomouc – rekonstrukce a dobudování stokové sítě“. Projekt, který budu ve své práci analyzovat je další etapou již zmiňovaného projektu, a rozšiřuje kanalizační síť v Olomouci.

Cílem projektu je snížit znečištění řeky Moravy, která je součástí povodí Dunaje, dle požadavků Směrnice 91/271/EHS o čištění městských odpadních vod, kdy Česká republika musí do roku 2010 tuto směrnici naplnit. Projekt financuje Evropská unie, Státní fond životního prostředí a statutární město Olomouc. Konečným příjemcem pomoci je statutární město Olomouc.

Základní informace o projektu

- Zahájení výstavby: 05/2006
- Dokončení výstavby: 05/2009
- Dokončení faktické: 31. 12. 2009
- Celkové náklady: 17 965 791,19 eur
- Celkové uznatelné náklady: 17 574 642 eur
- Celkové neuznatelné náklady: 391 148,19 eur
- Míra pomoci z Fondu soudržnosti: 70 %
- Celková pomoc Fondu soudržnosti: 10 123 400 eur
- Podpora ze Státního fondu životního prostředí: 1 041 264 eur
- Celková výše uznatelných nákladů hrazených statutárním městem Olomouc: 6 409 987 eur

- Celková výše neuznatelných nákladů hrazených statutárním městem Olomouc:  
391 148,19 eur

Maximální veřejné výdaje, s nimiž se počítalo pro účely výpočtu výše finanční pomoci z Fondu soudržnosti, činila 14 462 000 eur. Na této výši se dohodli Evropská komise s Českou Republikou pro uvedený projekt.

Pro realizaci projektu byly uzavřeny dvě smlouvy, smlouva na dodávku služeb a na dodávku prací. Výběrová řízení uskutečněná na dodávku služeb a na zhotovitele stavby byla provedena v souladu se Zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Výběr dodavatele služeb byl proveden ve zúženém řízení (smlouvy na 200 000 € a více), výběr zhotovitele byl v otevřeném řízení (smlouvy na 5 mil. € a více).

## 8.2 ZÁKLADNÍ ÚDAJE O UZAVŘENÝCH SMLOUVÁCH

V následujících tabulkách č. 3 a 4 přehledně uvádím základní informace o uzavřených smlouvách. Tabulky jsem vytvořila na základě podkladů, poskytnutých v rámci interních zdrojů statutárního města Olomouce, viz. seznam literatury [4].

**Tabulka č. 3: Smlouva na dodávku služeb**

Konečný příjemce	Statutární město Olomouc
Název smlouvy	Smlouva na dodávku služeb
Výběrové řízení	zúžené
Inženýr (supervizor)	MVV/d plus
Doba trvání smlouvy	28 měsíců
Cena služeb	342 400,- € nabídková cena 61 820,- € dodatek č. 1 404 220,- € konečná celková cena

**Tabulka č. 4: Smlouva na dodávku prací**

Konečný příjemce	Statutární město Olomouc
Název smlouvy	Smlouva na dodávku prací
Výběrové řízení	Otevřené
Zhotovitel	sdružení VCES-SKANSKA DS
Doba trvání smlouvy	24 měsíců
Cena díla	17 232 242,- € nabídková cena 176 417,- € dodatek č. 1 112 034,45 € dodatek č. 3 40 876,74 € dodatek č. 4 17 561 570,19 € konečná celková cena

V průběhu realizace stavby byly provedeny následující změny ve smlouvě o dílo na dodávku prací a uzavřeny tyto dodatky:

- **Dodatek č. 1** – řeší rozšíření rozsahu prací o archeologický průzkum a navýšením ceny díla o 176 417,- € (bez DPH). Tuto částku hradí v celé výši konečný příjemce ze svých finančních zdrojů.
- **Dodatek č. 2** – řeší změnu Zvláštních podmínek smlouvy o dílo, čl. 12 Měření a oceňování.
- **Dodatek č. 3** – řeší rozšíření předmětu základní smlouvy – navíc 80 ks veřejných částí domovních přípojek v městských částech Slavonín a Nemilany a navýšení ceny díla o 112 034,45 € (bez DPH), které hradí v celé výši konečný příjemce z vlastních zdrojů.
- **Dodatek č. 4** – řeší rozšíření předmětu základní smlouvy – navíc 23 ks veřejných částí domovních přípojek v městských částech Hodolany a Chválkovice a navýšení ceny díla o 40 876,74 € (bez DPH), které hradí v celé výši konečný příjemce z vlastních zdrojů.

Navýšení smlouvy o dodatky nebylo zahrnuto do celkových uznatelných nákladů projektu.

### 8.3 CÍLE PROJEKTU A JEJICH SPLNĚNÍ

Hlavním cílem celého projektu je schopnost České Republiky převzít závazky plynoucí z členství v Evropské unii v oblasti životního prostředí a ekonomického rozvoje oblasti. Účelem projektu je pak dosažení plného souladu s rámcovou směrnicí 91/271/EHS o zacházení s městskými odpadními vodami. Byly formulovány následující specifické cíle projektu:

- přispět ke splnění Direktivy o městských odpadních vodách č. 91/271/EHS,
- opravit části městské kanalizační sítě, aby se zvýšila spolehlivost stávajícího systému a byly překonány stávající provozní problémy především za deštivého počasí,
- dobudování stok a veřejných částí domovních kanalizačních přípojek v neodkanalizovaných městských částech a snížit tak nezákonné vypouštění splaškových vod do stávajících dešťových sběračů a zajistit, aby odpadní vody byly odvedeny na ČOV,
- umožnit napojení všech stávajících subjektů na kanalizační síť,
- zrušit omezení stavebních aktivit v oblastech, kde nebyla možná likvidace odpadních vod a tím umožnit další rozvoj města,
- snížením množství vypouštěných nečištěných odpadních vod přispět k redukcí znečišťování půdy, spodní vody a povrchových vod v okolí města s následným zlepšováním čistoty vody v řece Moravě a okolních zdrojů vody,
- přispět ke zlepšení jakosti pitné vody s ohledem na to, že povrchová voda je jedním ze zdrojů pitné vody určené k zásobování města Olomouce a okolních obcí.

Realizací stavby byly splněny veškeré předpoklady ke splnění cílů. Nová kanalizační síť je realizována dle projektovaných technických parametrů a je schopna odvodnit veškeré stávající i výhledové plochy v zájmovém území. Stávající nemovitosti a průmyslové objekty byly přepojeny na novou síť během realizace, u nově budovaných objektů je nutné dohlédnout na odpovídající technické parametry napojení.

## **8.4 POPIS PROVEDENÝCH PRACÍ V POROVNÁNÍ S PŮVODNÍMI PŘEDPOKLADY**

Stávající kanalizační síť města Olomouce byla budována postupně jako jednotná soustava, přičemž její nejstarší část se nachází v historické části města. Přesto, že se každoročně investují nemalé prostředky do její rekonstrukce, byly některé z nejdůležitějších kanalizačních řadů na konci své životnosti. Tato skutečnost působila závažné provozní problémy, zejména v době dešťů. Některé části města nebyly dosud připojeny na kanalizační síť. Kanalizační síť je připojena na čistírnu odpadních, která byla vybudována v roce 2006. Tato čistírna odpadních vod splňuje normy pro eliminaci znečištění odpadních vod dle směrnice 91/271/EHS v tzv. citlivých oblastech.

Projekt „Olomouc – rekonstrukce a dobudování stokové sítě – II. část“ je složen ze čtyř částí:

- Kanalizační systém Slavonín – Nemilany;
- Rekonstrukce a prodloužení sběrače „G“;
- Rekonstrukce sběrače „F“;
- Kanalizační sběrač „B XVIII“.

Projekt „Olomouc – rekonstrukce a dobudování stokové sítě – II. část“ byl připravován od roku 2005, kdy byl zpracován identifikační dokument projektu a žádost o finanční pomoc z Fondu soudržnosti. Při zpracování realizačních projektů došlo k dílčímu upřesnění některých věcných ukazatelů, které již nebyly zpětně promítnuty do žádosti o finanční pomoc z Fondu soudržnosti. Jedná se zejména o upřesnění profilů, a délek jednotlivých sběračů, upřesnění počtu šachet, počtu a délek přípojek a uličních vpustí. Při vlastní realizaci docházelo jen k drobným technickým úpravám projektu, které byly řešeny v rámci smlouvy o dílo, uzavřené se zhotovitelem pomocí Změnových listů. Tyto listy schválené konečným příjemcem, inženýrem stavby a autorským dozorem projektanta v celkovém objemu nepřesáhly rozpočtovou rezervu smlouvy o dílo ve výši 3% z nabídkové ceny. Převážně se jednalo o přeložky nepředvídatelných stávajících inženýrských sítí, od kterých neexistuje přesná dokumentace, úpravy způsobu realizace a úpravy použitých materiálů s ohledem na technický vývoj. Změnové listy neměly žádný vliv na omezení kapacity, životnosti nebo provozní účinnosti budovaného díla.

## **Kanalizační systém Slavonín - Nemilany**

Tato část projektu řešila výstavbu nové stokové sítě v katastru městských částí Slavonína a Nemilan. Ve Slavoníně byly realizovány stoky jednotné i oddílné kanalizace v délce 7 421,0 m a v Nemilanech pouze stoky oddílné kanalizace v délce 7 427,74 m. Celkem 14 848,74 m stokové sítě. Projekt zahrnoval i veřejnou část kanalizačních přípojek. Jedná se o dalších 2170,51 m přípojek jednotné kanalizace (355 ks), 3054,93 m přípojek splaškové kanalizace (461 ks) a 4008,12 m přípojek dešťové vody (598 ks), což činí dohromady 9233,56 m přípojek (1414 ks).

Podstatný rozdíl mezi zamýšleným záměrem a skutečným je u přípojek, kde během výstavby konečný příjemce rozhodl o tom, že na novou kanalizaci budou navíc napojeny všechny parcely, kde již existuje alespoň územní rozhodnutí k výstavbě budoucích nemovitostí. Celou problematiku řeší dodatek SoD č. 3, který byl hrazen jako vícepráce plně z prostředků statutárního města Olomouce jako konečného příjemce. V Nemilanech bylo takto realizováno 15 ks splaškových přípojek a 6 ks přípojek dešťových. Ve Slavoníně 41 dešťových přípojek, 13 ks splaškových a 38 ks jednotných přípojek. Vše hrazeno pouze jako neuznatelné náklady konečného příjemce.

## **Rekonstrukce a prodloužení sběrače „G“**

Jedná se o jeden z hlavních městských kanalizačních sběračů, který přes sběrač „D“ ústí na ČOV. Celý sběrač byl koncipován jako jednotná kanalizace a jeho stáří bylo přes 60 let. Cílem této části projektu bylo vyřešit závažné technické problémy, zejména kapacitu stávajícího sběrače během srážek. Dalším cílem bylo zajistit návaznosti na stávající sběrač „D“ a vyřešit pachové problémy kanalizační sítě vznikající zaháněním splaškových vod.

Realizace této části byla technicky nejnáročnější s ohledem na požadovanou hloubku uložení potrubí, profil a situaci zastavěného území uprostřed města. Téměř celá realizace byla prováděna „bezvýkopovou“. Veřejná část kanalizačních přípojek včetně napojení uličních vpustí, představuje na tomto sběrači celkem 504,73 m (40 ks). Bylo vybudováno o 1,9 m více vlastního sběrače, což bylo způsobeno problematickým napojením na stávající řad G a 4 ks domovních přípojek navíc a 5 ks přípojek uličních vpustí navíc.

### **Rekonstrukce sběrače „F“**

Rekonstrukce sběrače „F“ a „G“ byla klíčovou záležitostí pro vyřešení kapacitních obtíží se sběračem „D“. Výstavba probíhala v Olomouci, k.ú. Hodolany a Chválkovice od místa napojení na sběrač „G“. Trasa sběrače je vedena v trase původního kanalizačního sběrače, převážně v komunikaci. Celá trasa sběrače byla realizována v otevřeném výkopu. Tento sběrač je rovněž řešen jako kanalizace jednotná. Součástí stavby byla i rekonstrukce veřejných částí kanalizačních přípojek a přepojení uličních vpustí.

Realizace probíhala bez závažnějších komplikací, drobné problémy při realizaci byly opět se stávajícími sítěmi, jejichž poloha v dokumentaci nebyla vždy zcela přesná. Obdobně jako v první části byl konečným příjemcem navrhnut dodatek SoD č. 4, jehož obsahem bylo celkem 23 přípojek navíc oproti dokumentaci. Přípojky byly vybudovány ke každé parcele, kde již bylo vydáno alespoň územní rozhodnutí pro budoucí výstavbu. Tyto přípojky byly plně hrazeny z prostředků konečného příjemce bez dotace - neuznatelné náklady. Jedná se o přípojky v celkové délce 79,5 m.

### **Kanalizační sběrač „B XVIII“**

Výstavbou a rekonstrukcí kanalizační stoky byly vyřešeny stávající nevyhovující poměry v odkanalizování městské části Řepčín a Hejčín. Rekonstrukce a zkapacitnění stávající stoky dále umožnila územní rozvoj a využívání rozvojových ploch v souladu s územním plánem. Jedná se o systém kanalizační stoky jednotné kanalizace.

Součástí projektu jsou kanalizační přípojky z kameninových trub, které jsou zakončeny domovními šachtami. Celková délka veřejných částí kanalizačních přípojek včetně napojení uličních vpustí je 718,16 m (115 ks).

Podle SoD je záruční doba za dílo 60 měsíců od předání a převzetí stavby provozovateli, přesné datum zatím není známé, s největší pravděpodobností to bude do května 2014. Po tuto dobu bude projekt řídit investiční odbor statutárního města Olomouce, u kterého se budou soustřeďovat veškeré zjištěné závady. Tento odbor také po uplynutí záruční doby uvolní bankovní záruku.

Pod vedením investičního odboru provedou účastníci výstavby, tj. odbor investiční, projektový manažer a provozovatel 1x ročně prohlídku celé stavby, provozovatel bude průběžně provádět monitoring kanalizací a v roce 2014 bude provedena podrobná prohlídka včetně kompletního monitoringu před skončením záruční doby.

## 8.5 FINANČNÍ INDIKÁTORY

V následujících tabulkách č. 5 a 6 uvádím pro srovnání přehled předpokládaných nákladů na realizaci a skutečných nákladů stavby dle uzavřených smluv o dílo, z podkladů [4]. V tabulce č. 5 jsou uvedeny předpokládané náklady na realizaci stavby, jež jsem převzala z projektu [12], které byly vyčísleny při podávání žádosti o dotaci z Fondu soudržnosti. V tabulce č. 6 jsem vyčísliła náklady podle skutečně uzavřených smluv o dílo a k nim provedeným dodatkům dle podkladů [4], jedná se o skutečné náklady stavby podle realizace projektu.

Tabulka č. 5: Předpokládané náklady na realizaci stavby v době podání žádosti o dotaci z Fondu soudržnosti

<b>Předpokládané náklady na realizaci</b>			
	<b>Smlouva na služby</b>	<b>Smlouva na práce</b>	<b>Celkem</b>
Uznatelné náklady	380 000,00	14 082 000,00	14 462 000,00
Neuznatelné náklady	0,00	210 000,00	210 000,00
<b>Projekt celkem</b>			<b>14 672 000,00</b>

Zdroj: Projekt [12]

Tabulka č. 6: Náklady dle skutečně uzavřených smluv

<b>Náklady dle uzavřených smluv</b>					
	<b>Smlouva na služby</b>	<b>Dodatek</b>	<b>Smlouva na práce</b>	<b>Dodatek</b>	<b>Celkem</b>
Celkové uznatelné náklady	342 400,00	0,00	17 232 242,00	0,00	17 574 642,00
Neuznatelné náklady	0,00	61 820,00	0,00	176 417,00	391 148,19
				112 034,45	
				40 876,74	
<b>Projekt celkem</b>		404 220,00		17 561 570,19	<b>17 965 790,19</b>

Neuznatelné náklady u smlouvy na práce zahrnují:

- dodatek č. 1 k SoD, 176 417,- € - na provádění záchranného archeologického průzkumu,

- dodatek č. 3 k SoD, 112 034,45 € - na přípojky provedené navíc nad rámec projektu na základě rozhodnutí konečného příjemce v městských částech Slavonín, Nemilany,
- dodatek č. 4 k SoD, 40 876,74 € - na přípojky provedená navíc nad rámec projektu na základě rozhodnutí konečného příjemce v městských částech Hodolany, Chválkovice.

Neuznatelné náklady u smlouvy na služby zahrnují dodatek č. 1 ke smlouvě na služby – 61 820,- € na zvýšení počtu odpracovaných hodin v závislosti na realizaci dodatků č. 1, 3 a 4 u smlouvy na práce.

V následující tabulce č. 7 jsem zpracovala náklady stavby, které jsem rozdělila dle jednotlivých částí stavby, aby bylo názorně vidět, v kterých částech stavby a v jaké výši byla rozpuštěna rozpočtová rezerva 3 %. Z rozpočtové rezervy ve výši 3 % nabídkové ceny jsme vyčerpali 501 895,31 €.

Tabulka č. 7: Náklady stavby dle jednotlivých částí

Celkové uznatelné náklady				Neuznatelné náklady	Celkové náklady
Popis	Cena dle smlouvy	Rozdělení rozpočtové rezervy	Celková cena vč. rezervy	Navýšení o dodatky smluv	Celková cena vč. rezervy a dodatků smluv
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Kanalizační systém Slavonín - Nemilany	7 074 723,00	189 789,64	7 264 512,64	242 201,45	7 506 714,09
Rekonstrukce a prodloužení sběrače "G"	4 455 209,00	112 993,97	4 568 202,97	8 250,00	4 576 452,97
Rekonstrukce sběrače "F"	3 143 070,00	141 153,32	3 284 223,32	50 876,74	3 335 100,06
Kanalizační sběrač "B XVIII"	2 057 330,00	57 958,38	2 115 288,38	28 000,00	2 143 288,38
Mezisoučet	16 730 332,00	501 895,31	17 232 227,31		17 561 555,50
Rozpočtová rezerva 3%	501 910,00	14,69*			
<b>Celkem vč. Rezervy</b>	<b>17 232 242,00</b>		<b>17 232 227,31</b>	<b>329 328,19</b>	<b>17 561 555,50</b>
Supervize	342 400,00		342 400,00	61 820,00	404 220,00
<b>Projekt celkem</b>	<b>17 574 642,00</b>		<b>17 574 627,31</b>	<b>391 148,19</b>	<b>17 965 775,50</b>

Poznámka: \* nečerpáno

V dalších tabulkách č. 8, 9, 10 a 11 jsem přehledně rozepsala rozpuštění rezervy v závislosti na odsouhlasených změnových listech. Jednotlivé popisy v tabulkách uvádím dle stavebních objektů, jak byly sjednány ve smlouvě o dílo a následně fakturovány. Záporná čísla představují práce, které projekt předpokládal, ale nebylo nutno je provádět v plném rozsahu, jedná se o tzv. „méně práce“. Naopak kladná čísla představují takové práce, které v projektu nebyly započítány, ale museli být provedeny, jsou to tzv. „více práce“.

Tabulka č. 8: Kanalizační systém Slavonín - Nemilany

Popis	Neuznatelné náklady				
	Cena dle SoD	Navýšení o rezervu	Celková cena vč. rezervy	Navýšení o dodatek SoD	Celkem fakturováno
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Slavonín-Strojní část-čerpací stanice č.6	10 215,00	-233,19	9 981,81		9 981,81
Slavonín-Strojní část čerpací stanice č.7	10 768,00	-234,67	10 533,33		10 533,33
Nemilany-Strojní část čerpacích jímek č1 - 5	54 191,00	-1 429,76	52 761,24		52 761,24
Silnoproudé rozvody	18 953,00	0,00	18 953,00		18 953,00
Dálkový přenos dat	32 435,00	0,00	32 435,00		32 435,00
Slavonín-Kanalizační přípojky	701 342,00	17 595,37	718 937,37		718 937,37
Nemilany-Kanalizační přípojky	802 857,00	-38 410,48	764 446,52		764 446,52
Slavonín - Kanalizace	2 348 750,00	100 053,60	2 448 803,60		2 448 803,60
Nemilany - Splašková kanalizace	1 320 012,00	-2 550,76	1 317 461,24		1 317 461,24
Nemilany - Dešťová kanalizace	667 803,00	-15 499,75	652 303,25		652 303,25
Nemilany - Čerpací jímky č.1 - 5	91 898,00	5 446,95	97 344,95		97 344,95
Čerpací stanice č.6	17 531,00	-1 845,57	15 685,43		15 685,43
Čerpací stanice č.7	20 262,00	-2 262,01	17 999,99		17 999,99
Slavotín - Komunikace	381 175,00	129 530,94	510 705,94		510 705,94
Nemilany - Komunikace	174 995,00	-371,03	174 623,97		174 623,97
Obecné položky	421 536,00	0,00	421 536,00		421 536,00
Dod. č.1 - přípojky navíc oproti projektu	0,00	0,00	0,00	242 201,45	242 201,45
<b>Součet</b>	<b>7 074 723,00</b>	<b>189 789,64</b>	<b>7 264 512,64</b>	<b>242 201,45</b>	<b>7 506 714,09</b>

Tabulka č. 9: Rekonstrukce a prodloužení sběrače „G“

				Neuznatelné náklady	
Popis	Cena dle SoD	Navýšení o rezervu	Celková cena vč. rezervy	Navýšení o dodatek SoD	Celkem fakturováno
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Sběrač "G" - 1. etapa	2 131 112,00	64 199,71	2 195 311,71		2 195 311,71
Kanalizační sběrač "G" II. etapa - Sběrač	1 929 706,00	28 180,26	1 957 886,26		1 957 886,26
Kan.sběrač "G" II.E.- Kanalizační přípojky	98 640,00	20 614,00	119 254,00		119 254,00
Obecné položky	295 751,00	0,00	295 751,00		295 751,00
Dod. č.1 - přípojky navíc oproti projektu	0,00	0,00	0,00	8 250,00	8 250,00
<b>Součet</b>	<b>4 455 209,00</b>	<b>112 993,97</b>	<b>4 568 202,97</b>	<b>8 250,00</b>	<b>4 576 452,97</b>

Tabulka č. 10: Rekonstrukce sběrače „F“

				Neuznatelné náklady	
Popis	Cena dle SoD	Navýšení o rezervu	Celková cena vč. rezervy	Navýšení o dodatek SoD	Celkem fakturováno
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Sběrač "F" - štolovaná část	452 393,00	11 951,89	464 344,89		464 344,89
Sběrač F - otevřený výkop	2 100 838,00	142 903,69	2 243 741,69		2 243 741,69
Veřejná část domovních přípojek	235 499,00	1 552,65	237 051,65		237 051,65
Přípojky k uličním vpustím	121 596,00	-15 254,91	106 341,09		106 341,09
Obecné položky	232 744,00	0,00	232 744,00		232 744,00
Dod. č.1 - přípojky navíc oproti projektu	0,00	0,00	0,00	50 876,74	50 876,74
<b>Součet</b>	<b>3 143 070,00</b>	<b>141 153,32</b>	<b>3 284 223,32</b>	<b>50 876,74</b>	<b>3 335 100,06</b>

Tabulka č. 11: Kanalizační sběrač „BXVII“

				Neuznatelné náklady	
Popis	Cena dle SoD	Navýšení o rezervu	Celková cena vč. rezervy	Navýšení o dodatek SoD	Celkem fakturováno
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Kanalizační sběrač	1 268 119,00	48 917,28	1 317 036,28		1 317 036,28
Křížení kanalizace s rychl.komun.D 35	47 895,00	10 400,58	58 295,58		58 295,58
Křížení kanalizace s drahou	36 310,00	11 149,45	47 459,45		47 459,45
Protlak sběrače km 1,566-1,8709	337 999,00	7 094,59	345 093,59		345 093,59
Přeložka vodovodního řadu	24 991,00	-4 469,90	20 521,10		20 521,10
Domovní přípojky kanalizace	161 408,00	-15 133,62	146 274,38		146 274,38
Obecné položky	180 608,00		180 608,00		180 608,00
Dod. č.1 - přípojky navíc oproti projektu	0,00	0,00	0,00	28 000,00	28 000,00
<b>Součet</b>	<b>2 057 330,00</b>	<b>57 958,38</b>	<b>2 115 288,38</b>	<b>28 000,00</b>	<b>2 143 288,38</b>

Následující tabulka č. 12 shrnuje peněžní vyjádření všech částí projektu. Jedná se pouze o shrnutí výše uvedených čtyřech tabulek č. 8, 9, 10 a 11.

Tabulka č. 12: Součet všech jednotlivých částí

				Neuznatelné náklady	
Popis	Cena dle SoD	Navýšení o rezervu	Celková cena vč. rezervy	Navýšení o dodatek SoD	Celkem fakturováno
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>Součet celkem za všechny části</b>	<b>16 730 332,00</b>	<b>501 895,31</b>	<b>17 232 227,31</b>	<b>329 328,19</b>	<b>17 61 555,50</b>

## 8.6 FINANČNÍ ANALÝZA PROJEKTU

Součástí žádosti o podporu projektu z Fondu soudržnosti byla finanční a ekonomická analýza. Zásadním výsledkem finanční analýzy bylo, že projekt je proveditelný pouze za předpokladu, že podpora z evropských fondů bude minimálně 70 %. Projekt by nebyl v žádném případě proveditelný z vlastních zdrojů investora nebo za použití komerčních půjček.

Hlavním přínosem realizace projektu je zlepšení stavu a ochrana životního prostředí dle požadavků Nařízení o městských odpadních vodách č. 91/271/EHS, což je přínos penězi těžko vyčíslitelný. Jako alternativní vyčíslení bych mohla vzít výši pokut, které by muselo statutární město Olomouc hradit za znečištění životního prostředí městskými odpadními vodami. Pro zjednodušení celé finanční analýzy jsem takovouto alternativní možnost v podobě pokut do svých výpočtů nezahrnula.

Finanční a ekonomické úvahy původní i nové analýzy vycházejí z následujících předpokladů:

1. hodnocení je provedeno po dobu 35 let provozu, dobu 35 let jsem zvolila jednak z důvodu, že tato doba hodnocení je vyžadována Fondem soudržnosti, při předkládání závěrečného vyhodnocení projektu a jednak z důvodu korektního porovnání mou vytvořené nové analýzy a původní analýzy, kde bylo hodnocení také zpracováno na dobu 35 let;
2. životnost technologické části investice bude 20 let, životnost stavební části bude vyšší než hodnocené období (obvykle 50 let);
3. investiční náklady jsou kalkulovány u původní analýzy v cenách počátku roku 2005, v mnou vytvořené nové analýze jsem vycházela ze skutečně fakturovaných nákladů a vyplacených dotací v cenách daného roku;
4. časová hodnota peněz byla zohledněna diskontováním všech peněžních toků k roku zahájení výstavby, diskontní sazba byla užitá ve výši 5 %, tuto hodnotu jsem opět zvolila z důvodu, že je vyžadována pro závěrečné hodnocení projektu a zároveň kvůli korektnímu porovnání mnou vytvořené nové analýzy a původní analýzy, kde byla také použita 5% diskontní sazba.

## 8.6.1 VSTUPNÍ DATA

Vstupní data pro finanční analýzu jsou na nákladové straně:

- investiční náklady – přímé výdaje na pořízení investice;
- výdaje na provoz – provozní náklady (surová voda, chemikálie energie atd), personální náklady a náklady na údržbu a opravy;
- příjmy – výnosy pouze ve formě tržeb za poskytnuté vodohospodářské služby.

### Investiční náklady

Vzhledem k tomu, že náklady za dodávku stavby byly propláceny v Českých korunách, uvádím investiční náklady rovněž v Českých korunách. Celkové investiční náklady projektu a jejich časové rozložení, včetně skutečně poskytnutých dotací v jednotlivých letech realizace projektu, jsem shrnula do následující tabulky č. 13:

Tabulka č. 13: Přehled výdajů a dotací (mil. CZK)

<b>Položka</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>celkem</b>
<b>Investiční náklady celkem</b>	20,456	329,014	175,834	525,304
<b>Dotace FS</b>		183,823	52,842	236,664
<b>Státní fond ŽP</b>		8,638	6,635	15,273

Uvedené investiční náklady zahrnují fakturace za dodávky stavby (stavebních prací a fakturace služeb). Přepočít z Eura na Českou korunu byl proveden, vždy aktuálnímu kurzem v den placení dané faktury.

Z dotace FS zůstává pozastaveno zbývajících 20 % - 2,025 mil. EURO. Statutární město Olomouc předpokládá, že pozastávka bude uvolněna po celkovém vyhodnocení projektu v roce 2010. Tuto částku jsem tedy ve finanční analýze zahrnula jako zvláštní příjem v roce 2010, ve výši 56,144 mil. korun Českých. Částku jsem přepočítla a zaokrouhlila, dle aktuálního kurzu v době vytvoření finanční analýzy.

V původní finanční analýze bylo uvažováno rozdělení investic na stavební část, kterou dle odhadu bude tvořit 94 % celého projektu a strojní a technologickou část, kterou bude tvořit 6

% celého projektu. Vzhledem k životnosti strojní a technologické části, která bude reinvestována po dvaceti letech, byla příslušná částka zahrnuta do původní finanční analýzy. Podle skutečně fakturovaných výdajů však strojní část tvoří necelé 1 % celého projektu. Vzhledem k tomu, že 1 % je velmi malá částka v tak rozsáhlém projektu a navíc vynaložená ve 20. roce analýzy, nezahrnula jsem tuto skutečnost do nové analýzy.

### **Provozní náklady**

Provozní náklady tohoto projektu představují hlavně náklady spojené s údržbou kanalizační sítě.

Provozní náklady byly v původní finanční analýze stanoveny odborným odhadem ve výši 2 % z celkových projektovaných investičních nákladů. K této částce byly připočteny stávající provozní náklady stok G, F a BXVIII.

Stejným způsobem jsem provedla odhad provozních nákladů pro novou analýzu po realizaci projektu. S ohledem na to, že korektní je použít v tomto případě přímé náklady skutečně dodaných prací použila jsem jako základ pro výpočet celkové investiční náklady bez nákladů na služby. Zároveň byl jako reálný odborný odhad provozovatele kanalizační sítě v Olomouci stanoven skutečný podíl provozních nákladů ve výši 3%. Bližší realitě je rovněž postupný nástup provozních nákladů v průběhu výstavby. V původní analýze byly provozní náklady kalkulovány až po ukončení výstavby.

Provozní náklady stávající stok G, F a BXVIII byly v nové analýze samozřejmě použity ve stejné výši jako v původní analýze. Provozní náklady jsem přehledně shrnula do tabulky č. 14.

Tabulka č. 14: Provozní náklady (mil. CZK)

<b>Položka</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009 – 2041 vždy každý rok</b>
<b>Stavební práce</b>	14,582	270,353	142,984	
<b>Stávající provozní náklady</b>	3,465	3,465	3,465	3,465
<b>Provozní náklady nové části</b>	0,435	8,545	12,833	12,833
<b>Celkem</b>	3,900	12,010	16,298	16,298

## Výnosy – tržby

Tržby pocházejí z plateb stočného od zákazníků (obyvatelstva, živnostníků, firem). Postupnou realizací projektu dochází k zvyšování těchto tržeb, tak jak nově budovaná a rekonstruovaná kanalizační síť umožňuje napojování nových zákazníků.

Pro výpočet výnosů je proto důležitý vývoj plateb za odvádění odpadní vody – stočného a stejně tak vývoj počtu napojených obyvatel a ostatních zákazníků – fakturované množství odpadní vody.

Vývoj vodného a stočného v rámci statutárního města Olomouc v průběhu projektu, před realizací i po realizaci projektu jsem znázornila v následující tabulce č. 15:

Tabulka č. 15: Vývoj vodného a stočného (bez DPH)

<b>Rok</b>	<b>vodné (CZK/m<sup>3</sup>)</b>	<b>stočné (CZK/m<sup>3</sup>)</b>
<b>2003</b>	16,62	16,43
<b>2004</b>	18,39	17,30
<b>2005</b>	19,93	18,59
<b>2006</b>	21,74	20,29
<b>2007</b>	22,78	21,77
<b>2008</b>	23,63	23,92
<b>2009</b>	24,86	25,17
<b>2009 - 2041</b>	24,86	25,17

O roku 2009 až po rok 2041 jsem pro zjednodušení ponechala stále stejné ceny vodného a stočného, které jsem na základě dohody s provozovatelem kanalizační sítě v Olomouci nenavýšila ani o inflaci.

Celkový objem fakturovaných vod v rámci statutárního města Olomouc dle provozovatele kanalizační sítě v Olomouci odpovídá dlouhodobému celostátnímu trendu snižování spotřeby vody při růstu cen.

Přesný průtok na jednotlivých kanalizačních sběračích není měřen, následující údaje proto vycházejí z postupného uvádění částí kanalizace do provozu a množství odpadních vod podle odborného odhadu provozovatele kanalizační sítě v Olomouci.

V následující tabulce č. 16 je uvedena kalkulace tržeb v jednotlivých letech projektu a po realizaci projektu. Uvedenou kalkulaci jsem zpracovala na základě odborného odhadu provozovatele kanalizační sítě v Olomouci.

Tabulka č. 16: Vývoj tržeb projektu

Části projektu	2006	2007	2008	2009 – 2041 vždy každý rok
<b>Slavonín - Nemilany</b>				
mil. m <sup>3</sup>	0,000	0,000	0,000	0,150
mil. CZK	0,000	0,000	0,000	3,588
<b>Stoka "G"</b>				
mil. m <sup>3</sup>	0,000	0,050	0,100	1,285
mil. CZK	0,000	1,089	2,392	30,749
<b>Stoka "F"</b>				
mil. m <sup>3</sup>	0,000	0,100	0,200	0,500
mil. CZK	0,000	2,177	4,784	11,960
<b>Stoka "BXVIII"</b>				
mil. m <sup>3</sup>	0,000	0,150	0,100	0,400
mil. CZK	0,000	3,266	2,392	9,568
<b>stočné (CZK/m<sup>3</sup>)</b>	20,29	21,77	23,92	23,92

V souladu s požadavky na vypracování finanční a ekonomické analýzy dle projektu [12], finanční analýza nekalkuluje s daněmi a odpisy.

Finanční analýza projektu je provedena na základě analýzy poměru přínosů a nákladů (B/C) s použitím ukazatele čisté současné hodnoty (NPV) a vnitřní výnosové míry (IRR). Mnou provedená nová finanční analýza je stejně jako původní finanční analýza provedena ve dvou variantách.

**varianta bez dotace** – při této variantě by statutární město Olomouc muselo uhradit veškeré náklady z vlastních zdrojů;

**varianta se skutečně poskytnutými dotacemi** z Fondu soudržnosti a ze Státního fondu životního prostředí ČR.

Peněžní toky jsem stanovila dle vzorce (1).

Časová hodnota peněz byla zohledněna diskontováním všech peněžních toků k roku 2005 v původní finanční analýze a v nové finanční analýze k roku zahájení výstavby a to je rok 2006. Diskontní sazba byla stanovena na 5 % v původní i nové analýze. Diskontování jsem provedla podle vzorce (2).

Pro výpočty a modelování obou mnou vytvořených nových variant jsem použila tabulkový kalkulátor Excel 2007. Pro každou variantu, jak pro variantu bez dotací, tak pro variantu s dotacemi jsem vytvořila samostatnou tabulku. Z důvodu rozsáhlosti tabulek jsem je vložila formou přílohy:

- varianta bez dotací – příloha č. 2;
- varianta s dotacemi - příloha č. 3.

Vnitřní výnosovou míru (IRR) jsem brala jako diskontní sazbu, při níž je současná hodnota budoucích peněžních toků rovna nule, dle vzorce (4).

Poměr nákladů a přínosů jsem stanovila dle vzorce (5).

V tabulkách, které jsou přílohou, jsem u každého roku uvedla diskontní faktor, kterým jsem přepočítávala čistou současnou hodnotu jednotlivých veličin.

### **8.6.2 VÝSLEDKY NOVÉ FINANČNÍ ANALÝZY**

Podle výše uvedené metodiky jsem provedla novou finanční analýza projektu ve dvou variantách – varianta bez poskytnutých dotací a variantu se skutečně poskytnutými dotacemi z Fondu soudržnosti a ze Státního fondu životního prostředí ČR. Výsledky nové, mnou provedené finanční analýzy uvádím v následujících tabulkách č. 17 a 18.

**Tabulka č. 17: Nová finanční analýza - varianta bez dotace**

<b>IRR</b>	<b>0,23%</b>	
<b>NPV</b>	<b>15,88 mil. CZK</b>	<b>0,573 mil. €</b>
<b>B/C</b>	<b>1,24</b>	

**Tabulka č. 18: Nová finanční analýza - varianta s dotacemi**

<b>IRR</b>	<b>7,72%</b>	
<b>NPV</b>	<b>299,31 mil. CZK</b>	<b>10,794 mil. €</b>
<b>B/C</b>	<b>3,51</b>	

Z hlediska ukazatele čisté současné hodnoty lze považovat projekt za udržitelný a přínosný, protože čistá současná hodnota je kladná v obou variantách nové finanční analýzy. Z pohledu ukazatele vnitřní výnosové míry můžu projekt považovat za udržitelný a přínosný, ale jen u varianty s dotacemi a to právě proto, že u této varianty je procento větší než diskontní sazba.

### **8.6.3 POROVNÁNÍ VÝSLEDKŮ PŮVODNÍ A NOVÉ ANALÝZY**

Bližší porovnání původní a nové analýzy jsem provedla pro obě varianty, jak pro variantu bez dotací, tak pro variantu s dotací poskytnutými dotacemi. Pro přehlednost jsem výsledky jak původní tak nové varianty uspořádala do tabulek č. 19 a 20.

**Tabulka č. 19: Porovnání původní a nové analýzy - varianty bez dotace**

<b>ukazatel</b>	<b>původní analýza</b>	<b>nová analýza</b>
<b>IRR</b>	<b>-4.0%</b>	<b>0,23%</b>
<b>NPV</b>	<b>-4.7 mil. €</b>	<b>0,573 mil. €</b>
<b>B/C</b>	<b>0,10</b>	<b>1,24</b>

**Tabulka č. 20: Porovnání původní a nové analýzy - varianty s dotací**

kriterium	původní analýza	nová analýza
<b>IRR</b>	<b>7,1 %</b>	<b>7,72%</b>
<b>NPV</b>	<b>2,5 mil. €</b>	<b>10, 794 mil. €</b>
<b>B/C</b>	<b>2,04</b>	<b>3,51</b>

Vnitřní výnosová míra projektu, která je nejcitlivějším finančním kritériem, je v nové analýze mírně příznivější. V mnou provedené nové analýze je vnitřní výnosová míra rovna 7,72 %, v původní analýze 7,1 %.

Příznivější výsledky nové analýzy v porovnání s původní analýzou jsou dány zejména těmito skutečnostmi:

- od roku 2005 došlo ke zvýšení tarifů vodného a stočného;
- původní analýza nekalkulovala s dotací ze Státního fondu životního prostředí (v době přípravy prvních projektů nebyla případná účast Státního fondu životního prostředí na těchto projektech vyřešena).

## **8.7 POTVRZENÍ EKONOMICKÝCH A SOCIOEKONOMICKÝCH PŘÍNOSŮ PROJEKTU**

Princip „znečišťovatel platí“<sup>2</sup> je v případě nastavení systému tarifů stočného ve městě Olomouc plně respektován. Uplatňované tarify stočného plně zahrnují veškeré provozní náklady spojené jak s odváděním a čištěním odpadních vod včetně tvorby zdrojů na opravy a údržbu infrastrukturního majetku, tak i zdroje na obnovu infrastruktury ve výši pokrývající její odpisy. Vodné a stočné je stanoveno v souladu s platnou legislativou (Zákon č. 526/1990 Sb., o cenách, Vyhláška 580/1990 Sb., kterou se provádí zákon o cenách, Výměra

---

<sup>2</sup> Princip „znečišťovatel platí“ je uplatňován tak, že připojení obyvatel i podnikatelské subjekty platí za odvod a čištění odpadní vody poplatky na základě uzavřených smluv. Výše vodného a stočného patří do kategorie reálně regulovaných cen (regulační metody určované Ministerstvem financí) a jsou vytvářeny v souladu se základním principem, aby investor byl schopen zajistit provoz, údržbu a obnovu provozované infrastruktury a aby byla udržena přijatelná sociálně-ekonomická únosnost pro poplatníka v návaznosti na vývoj mezd a inflace. Současně se zpoplatněním vypouštění odpadních vod je u velkých znečišťovatelů prováděn pravidelný monitoring odpadních vod tak, aby se vyloučila možnost jejich vypouštění mimo kanalizaci.

ministerstva financí, kterým se vydává seznam zboží s regulovanými cenami, Zákon č. 274/2001 Sb. o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu).

Statutární město Olomouc jako 100% vlastník infrastruktury schvaluje tarify kalkulované v souladu s tímto principem. Dříve rozdílné tarify vodného a stočného pro obyvatelstvo a ostatní odběratele byly v souladu s Výměrem Ministerstva financí ČR o regulovaných cenách sjednoceny k 1. 1. 2001. Od tohoto okamžiku je princip jednotné ceny uplatňován v celé oblasti, ve které jsou poskytovány služby prostřednictvím infrastrukturního majetku vlastněného statutárním městem Olomouc. Zdroje sloužící pro obnovu a rozvoj kanalizační infrastruktury jsou ze stočného.

## **8.8 OPATŘENÍ PŘIJATÁ NA OCHRANU ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ**

Realizací projektu došlo ke zlepšení stavu životního prostředí v oblasti Olomouc, ale také v celém jižním povodí řeky Moravy směrem od Olomouce, protože již došlo ke zvýšení čistoty vody v řece. Projekt vyřešil odvod splaškových vod z řešených městských částí do čistírny odpadních vod a jejich vyčištění na přijatelnou úroveň. Čistírna odpadních vod nebyla součástí tohoto projektu, ale jednotlivé vybudované a zrekonstruované části projektu jsou do ní propojeny. Dle provozovatele kanalizační sítě a čistírny odpadních vod v Olomouci jsou prozatímní výsledky vybudovaných a zkolaudovaných částí v projektu takové, jež vyhovují normám pro eliminaci znečištění odpadních vod a dle směrnice 91/271/EHS v tzv. citlivých oblastech.

Dokončená stavba kanalizačních sběračů naplnila v celém rozsahu plánované ekologické cíle:

- zrušení volných kanalizačních vpustí,
- snížení úrovně celkového znečištění řeky Moravy, zejména v ukazatelích dusík a fosfor (přesná míra zlepšení bude vyhodnocena až po delším časovém období),
- ochrana proti znečištění místních přírodních zdrojů vody,
- vyřešení provozních problémů kanalizační sítě, zejména při přívalových deštích.

Projekt byl realizován pro odvedení odpadních vod od celkem 39 910 ekvivalentních obyvatel<sup>3</sup>, z tohoto počtu je 25 750 ekvivalentních obyvatel připojených a 14 160 ekvivalentních obyvatel nově připojených na zmodernizovanou infrastrukturu.

Během provádění stavby docházelo ke krátkodobému zhoršení kvality životního prostředí v místech provádění stavebních prací, ale po jejich dokončení došlo k výraznému zlepšení kvality životního prostředí.

---

<sup>3</sup> Ekvivalentní obyvatel je zpravidla jedna osoba, producent znečištění, která představuje produkci odpadní vody 150 l/den. Ekvivalentní obyvatel je uměle zavedená jednotka.

## 9 ZÁVĚR

Cílem mé diplomové práce bylo analyzovat investiční projekt realizovaný statutárním městem Olomouc.

Při analýze jsem se zaměřila na popis jednotlivých částí investičního projektu „Olomouc – rekonstrukce a dobudování stokové sítě města – II. část“, který je financován za finanční pomoci Evropské unie a Státního fondu životního prostředí. Při realizaci projektu se z části jednalo o vybudování nového kanalizačního systému a z části o rekonstrukci stávajících, již zastaralých a nevyhovujících sběračů. Veškeré práce probíhaly na území města Olomouce. V některých částech došlo vybudováním dalších přípojek nad rámec projektu k lepšímu využití hotového díla a byly tak pokryty aktuální požadavky na odkanalizování, které vznikly až po vypracování a schválení projektu pro realizaci stavby bez nároku na další dotace. Realizací byl splněn důležitý cíl stavby, tj. kvalitní odvodnění stávající zastavěné plochy v daném území a příprava odvodnění i pro výhledovou zástavbu. Realizace projektu taktéž přispěla ke snížení úrovně celkového znečištění řeky Moravy. Vedle ekologických přínosů byly realizací projektu vytvořeny podmínky pro průmyslový rozvoj a pro novou bytovou výstavbu v souladu s územním plánem města Olomouce.

Dále jsem zpracovala novou finanční analýzu investičního projektu, která by mohla být částečně využitelná k závěrečnému vyhodnocení celého projektu, jež bude statutární město Olomouc zpracovávat. Tuto novou finanční analýzu jsem porovnávala s původní analýzou vytvořenou při zpracování žádosti o poskytnutí dotací z Evropské unie. Při zpracování nové finanční analýzy jsem použila stejné metody hodnocení, jaké byly použity v původní analýze z důvodu korektního srovnání vypočtených ukazatelů.

Ve finanční analýze jsem dospěla k závěru, že kdyby statutární město Olomouc financovalo celý projekt z vlastních zdrojů, tedy bez dotací, začal by daný projekt přinášet výnosy až v roce 2039. Jestliže by statutární město Olomouc projekt vůbec nerealizovalo, pravděpodobně by ušetřilo, ale ušetřené finanční prostředky by možná muselo vynaložit na sankce uložené za znečištění životního prostředí městskými odpadními vodami. V případě finanční analýzy varianty s dotacemi, bude analyzovaný investiční projekt přinášet výnosy již v roce 2017 a při tom nebude nutné vynakládat další finanční prostředky na případné sankce za znečištění životního prostředí městskými odpadními vodami. Mnou provedená nová finanční analýza je v počítaných kritériích příznivější než původní analýza a z toho důvodu, že od roku 2005 došlo ke zvýšení tarifů vodného a stočného s čímž se v původní variantě

nepočítalo a také se skutečností, že původní analýza nekalkulovala s dotací ze Státního fondu životního prostředí, protože v době přípravy prvních projektů nebyla případná účast Státního fondu životního prostředí na těchto projektech vyřešena.

## 10 LITERATURA

- 1 HAMERNÍKOVÁ, B., KUBÁTOVÁ, K., *Veřejné finance*. Praha: Eurolex Bohemia, 2004. 355 s. ISBN 80-86432-88-2
- 2 HRDÝ, M., *Strategické finanční řízení a investiční rozhodování*. Praha: BILANCE, 2008. 199 s. ISBN 80-86371-50-6
- 3 Internetové zdroje: [www.olomoucko.eu](http://www.olomoucko.eu)
- 4 Interní zdroje k projektu (fakturace s krycím listem a soupisem provedených prací, Smlouvy o dílo a veškeré jejich dodatky)
- 5 LAJTKEPOVÁ, E., *Veřejné finance*. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2007. 151 s. ISBN 978-80-7204-495-5
- 6 LEVY, H., SARNAT, M. *Kapitálové investice a finanční rozhodování*. Praha: Grada Publishing, 1999. 920 s. ISBN 80-7169-504-1
- 7 MÁČE, M., *Finanční analýza investičních projektů: praktické příklady a použití*. Praha: Grada, 2006. 77s. ISBN 80-247-1557-0
- 8 MALIŠOVÁ, I., MALÝ, I. *Hodnocení veřejných projektů*. Brno: MU, 1997. 88 s. ISBN 80-210-1591-8
- 9 Nařízení o městských odpadních vodách č. 91/271/EHS
- 10 OCHRANA, F. *Hodnocení veřejných zakázek a veřejných projektů*. 2. Vyd. Praha: ASPI, 2001. 220 s. ISBN 80-85963-96-5
- 11 PEKOVÁ, J., *Hospodaření a finance územní samosprávy*. Praha: Management Press, 2004. 375 s. ISBN: 80-7261-086-4
- 12 Projekt č.j. SmOI/OI/13/144/2006 „Olomouc – rekonstrukce a dobudování stokové sítě města – II. část“
- 13 PROVAZNÍKOVÁ, R. *Financování měst, obcí a regionu, teorie a praxe*. Praha: GRADA, 2007. 280 s. ISBN 978-80-247-2097-5
- 14 SCHNEIDEROVÁ, I. *Rozpočtová skladba v roce 2009*. Rožďadovice: REVOS – L, 2009. 262 s. ISBN 978-80-903160-8-9
- 15 VALACH, J. *Investiční rozhodování a dlouhodobé financování*. Praha: EKOPRESS, 2001. 447 s. ISBN 80-86119-38-6
- 16 Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (vnitřní směrnice o zadávání nadlimitních a podlimitních veřejných zakázek a o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu)

## **11 SEZNAM TABULEK**

Tabulka č. 1: Střednědobý rozpočtový výhled na roky 2008 a 2009 statutárního města Olomouc

Tabulka č. 2: Střednědobý rozpočtový výhled na roky 2009 - 2011 statutárního města Olomouc

Tabulka č. 3: Smlouva na dodávku služeb

Tabulka č. 4: Smlouva na dodávku prací

Tabulka č. 5: Předpokládané náklady na realizaci stavby v době podání žádosti o dotaci z Fondu soudržnosti

Tabulka č. 6: Náklady dle skutečně uzavřených smluv

Tabulka č. 7: Náklady stavby dle jednotlivých částí

Tabulka č. 8: Kanalizační systém Slavonín – Nemilany

Tabulka č. 9: Rekonstrukce a prodloužení sběrače „G“

Tabulka č. 10: Rekonstrukce sběrače „F“

Tabulka č. 11: Kanalizační sběrač „BXVII“

Tabulka č. 12: Součet všech jednotlivých částí

Tabulka č. 13: Přehled výdajů a dotací (mil. CZK)

Tabulka č. 14: Provozní náklady (mil. CZK)

Tabulka č. 15: Vývoj vodného a stočného (bez DPH)

Tabulka č. 16: Vývoj tržeb projektu

Tabulka č. 17: Nová finanční analýza - varianta bez dotace

Tabulka č. 18: Nová finanční analýza - varianta s dotacemi

Tabulka č. 19: Porovnání původní a nové analýzy - varianty bez dotace

Tabulka č. 20: Porovnání původní a nové analýzy - varianty s dotací

## **12 SEZNAM PŘÍLOH**

Příloha č. 1: Rozpočet obce (dle zdroje rozdělen na část A (přílohy 1 – 7) a částí B)

Příloha č. 2: Nová analýza – varianta bez dotací

Příloha č. 3: Nová analýza – varianta s dotacemi

**Rozpočet STATUTÁRNÍHO MĚSTA OLOMOUCE na rok 2009  
schválený Zastupitelstvem města Olomouce dne 15. 12. 2008**

**(úprava globální dotace schválena ZMO dne 23. 2. 2009)**

**Soupis příloh**

**Část A:**

- |                 |  |
|-----------------|--|
| Příloha č. 1    | Rekapitulace rozpočtu na rok 2009<br>str. 1  |
| Příloha č. 2    | Příjmy roku 2009<br>str. 2 - 3   |
| Příloha č. 3    | Sumář provozních výdajů odborů MmOI v roce 2009<br>str. 4  |
| Příloha č. 4    | Sumář objednávek veřejných služeb u akciových společností v roce 2009<br>str. 5 - 6                    |
| Příloha č. 5    | Fond rozvoje bydlení - klasický, povodňový v roce 2009<br>str. 7 - 8                                   |
| Příloha č. 6 a) | Rozpočet příspěvkových organizací v roce 2009 - provozní část<br>str. 9                                |
| Příloha č. 6 b) | Rozpočet příspěvkových organizací v roce 2009 - školských právních subjektů - provozní část<br>str. 10 |
| Příloha č. 7    | Provozní transfery (dotace, příspěvky a granty) roku 2009<br>str. 11 - 13                              |

**Část B:**

- |  |
|--|
| Schválený rozpočet investičních akcí na rok 2009<br>str. 1 - 8 |
|--|

Rekapitulace rozpočtu na rok 2009

Část A - příloha č. 1

DLE PLATNÉ ROZPOČTOVÉ SKLADBY	Schválený rozpočet na rok 2009	Poznámka
<b>PŘÍJMY CELKEM</b> <i>tř. 1+2+3+4</i>	<b>2 093 902 100,00</b>	
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>2 047 444 100,00</b>	
<b>z toho tř. 5 - provoz</b>	<b>1 602 122 100,00</b>	
- odbory	797 376 100,00	
- příspěvkové organizace	173 609 000,00	
- příspěvkové organizace - škol. subj.	145 000 000,00	
- objednávky veřej. služeb u a. s.	503 031 000,00	
- výdaje účel. fondů (FRB)	23 106 000,00	
- vrácené DPH	-40 000 000,00	
<b>z toho tř. 6 - investice SmOl</b>	<b>445 322 000,00</b>	
<b>FINANCOVÁNÍ CELKEM</b> <i>třída 8</i>	<b>-46 458 000,00</b>	
krátkodobě přijaté půjčené prostředky	30 000 000,00	obnovení revolvingového úvěru u KB, a. s. na období 2009 - 2010, sloužícího k překlenutí časového nesoruladu mezi příjmy a výdaji
uhrazené splátky krátkodobých příj. půjček	-30 000 000,00	splátka revolvingového úvěru u KB, a. s. za období 2008 - 2009
uhrazené splátky dlouhodobých příj. půjček	-96 458 000,00	20 mil. Kč ČS, a. s.; 35 mil. Kč KB, a. s.; 873 tis. Kč MF ČR (kanalizace Holice); 11,785 tis. Kč MOVO, a. s.; 3 820 tis. Kč SFZP ČR (rekult. skládky Grygov + Fond soudrž. ISPA); 25 mil. Kč Kommunalkredit Austria AG
z toho pol. 8115 - změna stavu krátkodobých prostředků na bank. účtech	50 000 000,00	započetí části zůstatku FRB (podmíněno změnou pravidel)

Příjmy SmOI na rok 2009

Část A - příloha č. 2

Číslo pol.	Název položky	Schválený rozpočet na rok 2009	Poznámka
1111	daň z příjmů fyz. osob ze závislé činnosti	260 000 000,00	
1112	daň z příjmů fyz. osob ze samostat. výděj. činnosti	75 000 000,00	
1113	daň z příjmů fyz. osob z kapitálových výnosů	18 000 000,00	
1121	daň z příjmů práv. osob	370 000 000,00	
1122	daň z příjmů práv. osob za obce (20 %)	99 595 000,00	SNO, a. s. 16.400 tis. Kč; Mm-OI 67 602 tis. Kč; MOVO, a. s. 14.208 tis. Kč; OLTERM & TD, a. s. (dle smlouvy, platné do roku 2019) 100 tis. Kč; SLMO 1.285 tis. Kč
1211	daň z přidané hodnoty	500 000 000,00	
1511	daň z nemovitosti	48 000 000,00	
	<b>daně celkem</b>	<b>1 370 595 000,00</b>	
1332	poplatek za znečištění ovzduší	50 000,00	příjem prostřednictvím státního rozpočtu
1334	odvody za odnětí plynu ze ZPF	200 000,00	jednorázový, neopakující se příjem prostřednictvím státního rozpočtu
1337	poplatek za likvidaci komunálního odpadu	43 000 000,00	
1341	poplatek ze psů	2 800 000,00	
1342	poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt	500 000,00	
1343	poplatek za užívání veřejného prostranství	5 000 000,00	
1344	poplatek ze vstupného	50 000,00	
1345	poplatek z ubytovací kapacity	1 000 000,00	
1346	poplatek za povolení k vjezdu do vybraných míst	250 000,00	
1347	poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj	17 000 000,00	míslní poplatek za provozovaný výherní hrací automat
1351	odvod výměžku z provozování loterií	12 000 000,00	odvod části výměžku z výherních hracích přístrojů
1353	příjmy za zkoušky z odborné způsobilosti od žadatelů o řidičské oprávnění	2 500 000,00	
1361	správní poplatky - VHP	27 000 000,00	ve výdajích ekonom. odboru se promítné 50 % odvod do státního rozpočtu, tj. 13,5 mil. Kč
1381	správní poplatky	37 600 000,00	odbor soc. pomoci 15 tis. Kč; odbor život. prostředí 560 tis. Kč; odbor agendy řídicí a motor. vozidel 13 mil. Kč; stavební odbor 1 mil. Kč; živnostenský odbor 3.508 tis. Kč; odbor správy 19.517 tis. Kč (matrnka, odd. cest. dokladů, obř. příkazů a EO)
	<b>poplatky celkem</b>	<b>148 550 000,00</b>	
	<b>Celkem ř. 1 - DANĚVÉ PŘÍJMY</b>	<b>1 519 545 000,00</b>	
2111	příjmy z poskytování služeb a výrobků	1 340 000,00	příjmy z lesí
2111	příjmy z poskytování služeb a výrobků	1 100 000,00	Azylový dům
2111	příjmy z poskytování služeb a výrobků	280 000,00	Domov pro ženy a matky s dětmi
2111	příjmy z poskytování služeb a výrobků	5 000,00	tržba za kopírování na veřejné kopírce na Hymalájské ulici
2111	příjmy z poskytování služeb a výrobků	2 000,00	platby občanů za používání internetu
2112	příjmy z prodeje zboží	10 000,00	odv. soc. služeb a zdravotnictví - příjmy z prodeje liskopisů receptů
2141	příjmy z úroků	6 000 000,00	
2210	přijaté sankční platby	1 500 000,00	ostění pokuty
2210	přijaté sankční platby	1 000 000,00	org. 50 - stavební odbor - ve správním řízení
2210	přijaté sankční platby	6 000 000,00	org. 8 - odbor agendy řídicí a motor. vozidel
2210	přijaté sankční platby	4 500 000,00	Městská policie
2210	přijaté sankční platby	200 000,00	životní prostředí

Příjmy SmOI na rok 2009

Číslo pol.	Název položky	Schválený rozpočet na rok 2009	Poznámka
2324	přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	10 000,00	platby Vojenské policie ČR za dopravu pracovníků MHD
2324	přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	5 475 000,00	lůžby IDOS od obcí a obchodních center dle smluv
2324	přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	3 000 000,00	např. vratky přeplatků záloh z minulých let za energie apod.
2324	přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	100 000,00	výnosy soudních řízení
2329	ostatní nedaňové příjmy j. n.	80 000,00	nadaňové příjmy z minulých let - neopakující se platby (vratky sankcí, uhrazené pohledávky od zaměstnanců apod.)
2343	příjmy z úhrad dobývacího prostoru	1 000,00	
2460	spátky půjčených prostředků od obyvatelstva	23 106 000,00	FRB Klasičský 22,677 tis. Kč; FRB povodňový 429 tis. Kč
<b>4112</b>	<b>Celkem tř. 2 - NEDAŇOVÉ PŘÍJMY</b>	<b>53 709 000,00</b>	
	neinv. příj. transf. v rámci souhrn. dotac. vztahu	121 750 100,00	výkon st. správy 89 588 400,00 Kč; školství 14 417 700,00 Kč; Križovna města Olomouce 17 744 000,00 Kč
4121	neinvestiční transfery od obcí	1 900 000,00	školské; platby obcí za cizí žáky
4121	neinvestiční transfery od obcí	250 000,00	úhrady od obecních úřadů za výkon státní správy
4131	převod z vlastní hospodářské činnosti (80 %)	396 749 000,00	SNO, a. s. 65.600 tis. Kč; MmOI 269.848 tis. Kč; MOVO, a. s. 56.830 tis. Kč; OLTERM & TD, a. s. (dle smlouvy, písemně do roku 2019) 400 tis. Kč; SLMO 4.070 tis. Kč
	<b>Celkem tř. 4 - PŘIJATÉ DOTACE</b>	<b>520 848 100,00</b>	
	<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>2 093 902 100,00</b>	

Sumář požadavků odborů na provozní výdaje v roce 2009  
bez objednávek veřejných služeb

Odbor	Schválený rozpočet na rok 2009	Poznámka
01 - kancelář primátora	9 688 000,00	
02 - odbor investic	41 922 000,00	
03 - odbor koncepce a rozvoje	4 704 000,00	
04 - odbor živnostenský	75 000,00	
05 - odbor ekonomický	80 262 100,00	
06 - odbor in. auditu a kontroly	28 000,00	
07 - odbor dopravy	69 283 000,00	
08 - odbor agendy řízení a mot. vozidel	1 119 000,00	
10 - stavební odbor	336 000,00	
11 - odbor vn. vztahů a informací	63 570 000,00	
13 - odbor informatiky	39 338 000,00	
14 - odbor školství	9 318 000,00	
15 - odbor sociální pomoci	326 000,00	neobsahuje částku na školy s právní subjektivitou
19 - odbor správy	365 338 000,00	
20 - Městská policie	58 574 000,00	
35 - odbor soc. služeb a zdravotnictví	19 882 000,00	
40 - odbor životního prostředí	19 185 000,00	
41 - majetkoprávní odbor	11 731 000,00	
42 - odbor ochrany	2 473 000,00	
44 - odbor evropských projektů	244 000,00	
<b>Odbory celkem</b>	<b>797 376 100,00</b>	

Část A - příloha č. 4  
Sumář objednávek veřejných služeb u akciových společností v roce 2009  
(individuální příslib)

Odbor	Paragraf	Pot.	Organizace	Služby	Schválený rozpočet na rok 2009	Poznámka
07 - odbor dopravy	2212	5169	TSMO, a. s.	opravy komunikací	52 163 000,00	org. 10562, z toho zimní posypové služby 12,906 tis. (org. 105621)
07 - odbor dopravy	2212	5169	TSMO, a. s.	mandátní smlouva	240 000,00	org. 10569
07 - odbor dopravy	2212	5169	TSMO, a. s.	skladka materiálů	360 000,00	org. 10563
07 - odbor dopravy	2212	5169	TSMO, a. s.	podzemní parkoviště	5 130 000,00	org. 10564
07 - odbor dopravy	2212	5169	TSMO, a. s.	pasport IMK	450 000,00	org. 10565
07 - odbor dopravy	2212	5169	TSMO, a. s.	rozkopávky MK	1 353 000,00	org. 10566
07 - odbor dopravy	2212	5169	TSMO, a. s.	výběr parkovacího	71 000,00	org. 10561
07 - odbor dopravy	2221	5193	DPMO, a. s.	dopravní obslužnost	180 000 000,00	org. 2671
07 - odbor dopravy	2221	5193	Veolia Transport Morava, a. s.	dopravní obslužnost	11 905 000,00	org. 2672
07 - odbor dopravy	2221	5193	osetání	dotace lístků jízdy řadů	519 000,00	org. 2673
07 - odbor dopravy	2221	5193	osetání	smluvní jízdné	80 000,00	org. 2674 (DPMO, Veolia Transport Morava, ČD)
07 - odbor dopravy	2221	5193	osetání	objíždky, změny jízdních řádů	2 100 000,00	org. 2675
07 - odbor dopravy	3631	5169	TSMO, a. s.	veřejné osvětlení a SSZ	45 513 000,00	org. 10567
07 - odbor dopravy	3631	5169	TSMO, a. s.	pasport VO a SSZ	450 000,00	org. 10568
<b>Celkem odbor dopravy</b>					<b>300 324 000,00</b>	
11 - odb. vn. vztahů a informací	2229	5169	TSMO, a. s.	udržování a opravy inform. systému v přednádražním prostoru	50 000,00	org. 1056
11 - odb. vn. vztahů a informací	3421	5169	TSMO, a. s.	Kontrola tech. stavu a údržba veř. hřišť	300 000,00	org. 1056
<b>Celkem odbor vn. vztahů a inf.</b>					<b>350 000,00</b>	
19 - odbor správy	3745	5169	TSMO, a. s.	udržování mobilnité v přednádražním prostoru	347 000,00	org. 1056
19 - odbor správy	6409	5169	TSMO, a. s.	údržba veř. WC, Sokolská ul. údržba mobiln.	1 155 000,00	org. 1056
<b>Celkem odbor správy</b>					<b>1 502 000,00</b>	
40 - odbor životního prostředí	2141	5169	Výslavské Fiera Olomouc, a. s.	Výslavské Fiera Olomouc, a. s.	27 259 000,00	org. 1075
40 - odbor životního prostředí	3722	5169	TSMO, a. s.	sběr a svoz komunál. odpadů	76 777 000,00	org. 1056
40 - odbor životního prostředí	3722	5169	TSMO, a. s.	čistota města vč. sístních komunikací	35 680 000,00	org. 10561 - z toho 30 tis. Sloup nejsvětější Trojice
40 - odbor životního prostředí	3745	5169	TSMO, a. s.	péče o vzhled obcí a veřejnou zeleně	40 946 000,00	org. 1056
40 - odbor životního prostředí	3745	5169	TSMO, a. s.	pasport VZ	450 000,00	org. 1057
40 - odbor životního prostředí	6409	5169	TSMO, a. s.	správa a údržba areálu Chvalkovice	840 000,00	org. 1056
<b>Celkem odbor životního prostředí</b>					<b>181 952 000,00</b>	



**Sumář objednávek veřejných služeb u akciových společností v roce 2009  
(individuální příslib)**

Část A - příloha č. 4

Odbor	Paragraf	Pol.	Organizace	Služby	Schválený rozpočet na rok 2009	Poznámka
41 - odbor majetkoprávní	3319	5169	TSMO, a. s.	správa, provoz a údržba Arčnovy kašny	252 000,00 org. 1056 - 252 tis. běžný provoz	
41 - odbor majetkoprávní	3326	5169	TSMO, a. s.	údržba a provozování památek	314 000,00 org. 1056 - 24 tis. Památník bojovníků za svobodu a demokracii, 290 tis. Michalské schody	
41 - odbor majetkoprávní	3612	5169	SNO a. s.	obstarávání správy nemovitostí	17 100 000,00 org. 1670	
41 - odbor majetkoprávní	6409	5169	TSMO, a. s.	provozování fontány a pítek v přednádražním prostoru	585 000,00 org. 1056	
41 - odbor majetkoprávní	6409	5169	TSMO, a. s.	správa a provoz přílka - P. Malého pítice	15 000,00 org. 10561	
41 - odbor majetkoprávní	6409	5169	TSMO, a. s.	údržba vod ploch-rybník Tabulák+kašna Jai	250 000,00 org. 10562	
41 - odbor majetkoprávní	6409	5169	TSMO, a. s.	údržba povodňové mříže na Nemilance	114 000,00 org. 10563	
41 - odbor majetkoprávní	6409	5169	TSMO, a. s.	údržba odvodňovacího koryta Povelská	26 000,00 org. 10564	
<b>Celkem odbor majetkoprávní</b>					<b>18 656 000,00</b>	
42 - odbor ochrany	6409	5169	TSMO, a. s.	protipovodňová opatření - údržba koryta Nemilanka v Povelské ul., údržba koryta a přílehlých ploch na ul. Zolova, koryta Adamovka v kat. území Drozdín - Sv. Kopeček, údržba vodotěči a zařízení CO, údržba přečerpávací stanice Chomoutov, údržba související dešťové kanalizace Chomoutov	247 000,00	org. 1056: protipovodňová opatření - údržba koryta Nemilanka v Povelské ul., 28 tis., údržba koryta a přílehlých ploch na ul. Zolova, údržba koryta Adamovka v kat. území Drozdín - Sv. Kopeček 25 tis., údržba vodotěči a zařízení CO 15 tis., údržba přečerpávací stanice Chomoutov 91 tis., údržba související dešťové kanalizace Chomoutov 90 tis.
<b>Celkem odbor ochrany</b>					<b>247 000,00</b>	
<b>Celkem objednávkový veřej. služeb dle odborů</b>					<b>503 031 000,00</b>	
<b>TSMO, a. s. celkem</b>					<b>264 068 000,00</b>	
<b>opravná opatření</b>					<b>194 604 000,00</b>	
<b>z toho: DPMO, a. s.</b>					<b>180 000 000,00</b>	
Veolia Transport Morava, a. s.					11 905 000,00	
ostatní					2 699 000,00	
<b>FLORA, a. s. celkem</b>					<b>27 259 000,00</b>	
<b>Správa nemovitostí Olomouc, a. s.</b>					<b>17 100 000,00</b>	
<b>CELKEM obj. veřej. služeb dle subjektů</b>					<b>503 031 000,00</b>	

Fond rozvoje bydlení - klasický

Paragraf	Položka	Schválený rozpočet na rok 2009	Poznámka
<b>tf. 8 - financování</b>			
	8115-změna stavu na bank. účtech	50 000 000,00	zapojení části zůstatku na účtu fondu (podmíněno schválením úpravy pravidel). Tato částka neslouží ke krytí výdajů fondu, ale jako uvažovaný přebytek hospodaření kryje část výdajů rozpočtu SmOI v r. 2009
<b>příjmy</b>			
	2460-splátky půjček od obyvatelstva	22 677 000,00	
<b>Příjmy FRB celkem</b>		<b>22 677 000,00</b>	
<b>výdaje</b>			
6171-činnost místní správy	5161-sluzby pošt	1 000,00	
3619-ostatní rozvoj bydlení a byt. hospodářství			
	5163-sluzby peněžních ústavů	400 000,00	
	5660-neinv. půjčené prostř. obyvateilstvu	10 000 000,00	lato částka se zvýší o volný zůstatek na účtu fondu k 31. 12. 2008
	5624-neinv. půjč. spol. vlastníků jednot.	12 276 000,00	
<b>výdaje FRB celkem</b>		<b>22 677 000,00</b>	<b>nevyčerpané prostředky jsou převoditelné do dalších let</b>

Fond rozvoje bydlení - povodňový

Část A - příloha č. 5

Paregraf	Popis	Schválený rozpočet na rok 2009	Poznámka
<b>příjmy</b>	2460-splátky půjček od obyvatelstva	429 000,00	
<b>zdroje FRB celkem</b>		<b>429 000,00</b>	
<b>výdaje</b>			
6171-činnost místní správy	5161-slужby pošty	1 000,00	
3619-osiťní rozvoj bydlení a byd. hospodářství	5163-slужby peněžních ústavů	6 000,00	
	5901-nespecifikované rezervy	422 000,00	lalo částka se zvýší o aktualizovaný zůstatek fondu k 31. 12. 2008
<b>výdaje FRB celkem</b>		<b>429 000,00</b>	<b>nevýčerpané prostředky jsou převoditelné do dalších let</b>

**Rozpočet příspěvkových organizací v roce 2009  
provozní část - individuální příspěb**

Část A - příloha č. 6 a)

Název organizace	Schválený rozpočet na rok 2009	Poznámka
ZOO Olomouc	23 165 000,00	
Moravské divadlo	90 000 000,00	
Divadlo hudby	4 200 000,00	
Moravská filharmonie	35 000 000,00	
Knihovna města Olomouce	17 744 000,00	globální dotace
Hřbitov města Olomouce	3 500 000,00	
Správa lesů města Olomouce	0,00	v HČ zahrnut nájem ve výši 4,5 mil. Kč + DPH (tj. 5.355 tis. Kč)
<b>CELKEM příspěv. organizace</b>	<b>173 609 000,00</b>	

**Schválený rozpočet příspěvkových organizací  
(školské právní subjekty) - individuální příslib**

Org.	Školské právní subjekty	Schválený rozpočet na rok 2009
1290	MŠ Jitřová	2 058 000,00
1300	MŠ Škrátova	1 180 000,00
1310	MŠ Hejlsinská	2 683 000,00
1440	MŠ Kpt. Nálepký	1 677 000,00
1450	MŠ Žižkovo nám.	1 322 000,00
1460	MŠ I. Hermana	3 947 000,00
1480	MŠ Wolkerova	4 047 000,00
1500	MŠ Dělnická	3 104 000,00
1520	MŠ Michaliské stromořadí	3 518 000,00
1530	MŠ Mozanova 6	1 510 000,00
1540	MŠ Zeyerova	2 476 000,00
1550	MŠ Rooseveltova	4 136 000,00
<b>Celkem</b>		<b>31 658 000,00 <sup>1)</sup></b>
1200	ZŠ Heyrovského	7 420 000,00
1210	ZŠ Zeyerova	5 875 000,00
1220	ZŠ Fr. Šupky	4 356 000,00
1230	ZŠ tř. Rezníčková	7 412 000,00
1240	ZŠ Spojenců	3 607 000,00
1250	ZŠ Damirova	8 549 000,00
1260	ZŠ Holice	3 989 000,00
1270	ZŠ Mozartova	4 372 000,00
1280	ZŠ Dr. Nedvěda	11 433 000,00
1320	ZŠ Tererovo nám.	7 508 000,00
1330	ZŠ Rozňavská	9 755 000,00
1340	ZŠ Holečkova	10 648 000,00
1350	ZŠ B. Května	6 032 000,00
1360	ZŠ Hájkova	2 661 000,00
1370	ZŠ Svatoplukova	3 675 000,00
1380	ZŠ Sv. Kopeček	4 287 000,00
1400	ZŠ Drožďalín	773 000,00
1410	ZŠ Nemilany	5 202 000,00
1420	ZŠ Gorkého	4 017 000,00
1570	ZŠ Čajkovského	1 759 000,00
<b>Celkem</b>		<b>113 342 000,00 <sup>2)</sup></b>
<b>Celkem práv. subjekty</b>		<b>145 000 000,00</b>

Poznámka:

Tyto výdaje jsou v rámci odboru sledovány odděleně - nejsou promítnuty v provozních výdajích odboru školství.

<sup>1)</sup>MŠ: návrh neobsahuje částku na krytí odpisů

<sup>2)</sup>ZŠ: návrh neobsahuje částku na krytí odpisů

Provozní transfery (dotace, příspěvky a granty) v roce 2009

Odobr	Paragraf	Polozka	Účel	Schválený rozpočet na rok 2009	Poznámka
03-odbor koncepce a rozvoje	3635	5221	Regionální fond pro přípravu projektů	250 000,00	IP
	3322	5212		200 000,00	IP
	3322	5213	přísp. města na obnovu památek v rámci st. dob.	100 000,00	IP
	3322	5223	z Programu regenerace MPR a MPZ	300 000,00	IP
	3322	5225		50 000,00	IP
<b>Celkem</b>			<b>900 000,00</b>		
11-odbor vnějších vztahů a inf.	2141	5223	zpřístupnění kostelů v tur. sezóně - farnost sv. Mořice, vč. Trojice	140 000,00	IP org. 250
	2141	5223	zpřístup. kostelů v tur. sezóně - farnost sv. Michala, vč. Sarkandrovky kaple	140 000,00	IP org. 250
	2141	5223	zpřístupnění kostelů v tur. sezóně - farnost sv. Václava	70 000,00	IP org. 250
	2141	5223	zpřístupnění kostelů v tur. sezóně - Akademická farnost P. M. Sněžné	90 000,00	IP org. 250
	2143	5221	příspěvek v oblasti cestovního ruchu	500 000,00	org. 251
	2141	5212	realizace projektu "Olomouc Region Card"	157 000,00	org. 2512
	3313	5213	Olomoucká kina, s. r. o. - pokrytí zdrojů na provoz kina Metropol	650 000,00	IP - dle usnesení RMO 14. 10. 2008
	3319	5212	Olomoucké kulturní léto	500 000,00	IP
	3319	5212	Podzimní festival duchovní hudby	300 000,00	IP
	3319	5212	maršal Radecký	400 000,00	IP
	3319	5212	U-Klub (L. Filoci)	250 000,00	IP
	3319	5212	Baroko	200 000,00	IP
	3319	5213	Pivní festival	350 000,00	IP
	3319	5219	Kašpárkova říše	250 000,00	IP
	3319	5222	Svátky písní	500 000,00	IP
	3319	5222	Konference politických vězňů	25 000,00	IP
	3319	5222	Divadlo Tramláře	250 000,00	IP
	3319	5222	Festival Visehradské 4 (jazzy)	100 000,00	IP
	3319	5229	Žerotín	200 000,00	IP
	3319	5331	Divadélko FLORA	300 000,00	IP
	3319	5331	Dvořákova Olomouc	250 000,00	IP
	3319	5331	Váňanův festival	250 000,00	IP
	3319	5332	příspěvky na akce Univerzity Palackého	2 800 000,00	vč. Dějin města, Academia firm Olomouc (IP)
	3319	5221	příspěvky na kulturu	1 600 000,00	org. 301
	3419	5213	HC Olomouc - provoz Zimního stadionu	11 000 000,00	IP
	3419	5213	Oleřm & TD, a. s. - správa a provoz Plaveckého stadionu	8 000 000,00	IP dle smlouvy s OLTERM & TD Olomouc, a. s. (5 100 tis. hlavní smlouva a 2 900 tis. plování batolet)
	3419	5213	1. Holický fotbalový klub Olomouc	1 000 000,00	IP
3419	5213	Oleřm & TD, a. s. - opravy Plaveckého stadionu	1 000 000,00	IP	
3419	5213	HCO - podpora vrcholového sportu a mládeže	1 500 000,00	IP	
3419	5213	podpora významných sportovních akcí	1 000 000,00	IP	

Provozní transfery (dotace, příspěvky a granty) v roce 2009

Odbor	Paragraf	Položka	Účel	Schválený rozpočet na rok 2009	Poznámka
	3419	5222	RS ČSTV - vyhlášení sportovců	60 000,00	IP
	3419	5222	volejbal žen SK UP	1 500 000,00	IP
	3419	5222	Atletický klub Ol.	1 500 000,00	IP
	3419	5222	házená žen - Zora	1 500 000,00	IP
	3419	5222	o. s. Rok s pohybem na kurzy lyžování a snowboardingu pro MŠ, ZŠ a spec. školy	40 000,00	IP
	3419	5222	příspěvky v oblasti sportu a tělovýchovy (granty)	6 500 000,00	org. 1
	3419	5222	nespecifikované akce dle rozhodnutí RmO	500 000,00	org. 4
	3421	5222	na částečnou úhradu mezd správce veřejnosti	20 000,00	IP
			prístupného hřiště TJ Sokol Slavonín	45 392 000,00	
<b>Celkem</b>					
14 - odbor školství	2219	5222	Děleke dopravní hřiště	150 000,00	IP
	3299	5332	Moravská vysoká škola	1 000 000,00	IP
	3419	5221	příspěvky do 5.000,-Kč	500 000,00	org. 2
	3419	5229	nespecifikované akce dle rozhodnutí RmO	500 000,00	org. 4
	3421	5221	granty pro mládež	1 100 000,00	org. 3
<b>Celkem</b>				3 250 000,00	
35 - odbor soc. služeb a zdravotnictví	3549	5221	příspěvky v oblasti zdravotnictví	2 000 000,00	IP
	4359	5221	příspěvky v sociální oblasti	7 500 000,00	IP
	4359	5223	Hospic - příspěvek na úhradu provozních nákladů	1 200 000,00	IP
	5399	5801	Program prevence kriminality	2 000 000,00	příspěvek k rozdělení dle požadavku komise pro prev. kriminality a bezpečnost
<b>Celkem</b>				12 700 000,00	
40 - odbor životního prostředí	3745	5494	Soutěž o nejkrásnější květinovou výzdobu v Olomouci	23 000,00	IP
	3792	5221	Slunákov, o. p. s. - příspěvek na činnost	2 350 000,00	IP
	3799	5222, 5229	veř. finanční podpora v oblasti tvorby a ochrany živ. prostředí	400 000,00	IP
<b>Celkem</b>				2 773 000,00	
42 - odbor ochrany	5299	5229	přísp. v souvislosti s živ. pohromami a ost. činností	5 000,00	IP
<b>Celkem</b>				5 000,00	
<b>Celkem provozní příspěvky a dotace</b>				<b>66 020 000,00</b>	

## Provozní transfery (dotace, příspěvky a granty) v roce 2009

Odbor	Paragraf	Položka	Účel	Schválený rozpočet na rok 2009	Poznámka
<b>Členské příspěvky:</b>					
03-odbor koncepce a rozvoje	6171	5229	členské přisp. v odbor. asociacích a spol. pro prac. vyslané zaměst.	3 000,00	
	6171	5329	čl. příspěvek ve Sdružení obcí vodovod Pomoraví	143 000,00	IP
	3635	5329	Sdružení obcí střední Moravy (4. Kč na obyv.)	420 000,00	org. 263 (IP)
<b>Celkem</b>				<b>566 000,00</b>	
07-odbor dopravy	2219	5229	čl. příspěvek Sdružení správců komunikací	30 000,00	IP
<b>Celkem</b>				<b>30 000,00</b>	
11-odbor vn. vztahů a inf.	2141	5229	Asociace turistických a inf. center - čl. příspěvek	5 000,00	org. 250 (IP)
	2143	5229	čl. poplatek Sdružení CR Stř. Morava	301 000,00	org. 251 (IP)
	6171	5229	Svaz měst a obcí - čl. příspěvky	191 000,00	IP
	6171	5229	Sdružení historických sídel - čl. příspěvek	103 000,00	IP
	6171	5229	České dědictví UNESCO - čl. příspěvek	150 000,00	IP
<b>Celkem</b>				<b>750 000,00</b>	
35 - odbor soc. služeb a zdravotnictví	4333	5229	Sdružení azyl. domů - roční poplatek	2 000,00	IP
	4374	5229	čl. příspěvek Sdružení azyl. domů	6 000,00	IP
<b>Celkem</b>				<b>8 000,00</b>	
<b>Celkem členské příspěvky</b>				<b>1 354 000,00</b>	
<b>Celkem provozní příspěvky a dotace</b>				<b>66 374 000,00</b>	

Tyto provozní transfery jsou součástí rozpočtu jednotlivých odborů.

## Schválený rozpočet investičních akcí na rok 2009 - individuální příslib

org.	š	pol.	Název stavby	Schválený rozpočet na rok 2009 v tis. Kč	Poznámka
<b>A - stavební investice</b>					
14690	2212	6121	1 Centrum sportu a zdraví - II. etapa - komunikace	19 390 000,00	realizuje odbor investic
14524	6171	6121	2 Hálkova 20 - rekonstrukce výtahu	1 040 000,00	realizuje odbor investic
14900	6171	6121	3 Hálkova 20 - stavební úpravy II.NP	6 000 000,00	realizuje odbor investic
14770	6171	6121	4 Hálkova 20 - rekonstrukce vchodu B	3 000 000,00	realizuje odbor investic
14631	3113	6121	5 Hálkova 4 - půdní vestavba	5 350 000,00	realizuje odbor investic
14871	2221	6121	6 Hamerská 1, Holice - zastávka MHD	950 000,00	realizuje odbor investic
14872	2221	6121	7 Hamerská 2, Holice - zastávka MHD	850 000,00	realizuje odbor investic
14805	2219	6121	8 Horecká - lesní cesta	3 800 000,00	realizuje odbor investic
14909	2219	6121	9 Chválkovice - záchýtné parkoviště	3 800 000,00	realizuje odbor investic
14194	2219	6121	10 Jeremenkova - přednádražní prostor - IV. etapa	85 370 000,00	realizuje odbor investic
14841	3111	6121	11 MŠ Nemilany	6 500 000,00	realizuje odbor investic
11063	2321	6121	12 Olomouc - rekonstrukce a dobudování stokové sítě II. část	211 600 000,00	real. odbor investic - v tom 48 200 tis. Kč odvoody nájemného MOVO, a. s.
14932	6409	6121	13 Restaurace Fontána - venkovní plochy	3 000 000,00	realizuje odbor investic
14912	6171	6121	14 Vybudování zabezpečené oblasti pro zabezpečení ochrany utajovaných informací	800 000,00	realizuje odbor investic
14792	3113	6121	15 ZŠ Rožňavská - energetická opatření	500 000,00	realizuje odbor investic
14509	3113	6121	16 ZŠ Rožňavská - rekonstrukce ŠJ	10 327 000,00	realizuje odbor investic
4857	3612	6121	17 Horní nám.10 - vybudování 3 b.j.	1 767 000,00	realizuje SNO, a. s.
4826	2321	6121	18 Rekonstrukce kanalizace Šubova - dokončení	15 000 000,00	realizuje MOVO, a. s. - hrazeno z nájemného
			<b>Mezisoučet</b>	<b>379 044 000,00</b>	

## Schválený rozpočet investičních akcí na rok 2009 - individuální příslib

org.	§	pol.	Název stavby	Schválený rozpočet na rok 2009 v tis. Kč	Poznámka
<b>B - projektová dokumentace</b>					
24766	2212	6121	1 Bezbariérové úpravy komunikací - trasa J	70 000,00	realizuje odbor investic
24767	2212	6121	2 Bezbariérové úpravy komunikací - trasa K	70 000,00	realizuje odbor investic
24891	2212	6121	3 Bezbariérové úpravy komunikací - trasa N	150 000,00	realizuje odbor investic
24933	2219	6121	4 Bezručovy sady - lávka	500 000,00	realizuje odbor investic
24801	2212	6121	5 Bratři Wolfů, Zikmundova - komunikace	300 000,00	realizuje odbor investic
20749	2219	6121	6 Cyklistické stezky	1 000 000,00	realizuje odbor investic
24887	2321	6121	7 Danušova - rekonstrukce komunikace a inženýrských sítí	950 000,00	realizuje odbor investic
24517	3635	6121	8 Dolní náměstí - stavební úpravy	2 000 000,00	realizuje odbor investic
24786	4351	6121	9 DPS Slavonín	4 500 000,00	realizuje odbor investic
24934	2212	6121	10 Dvořákova ul. - vnitroblok	300 000,00	realizuje odbor investic
24935	3113	6121	11 Energetická opatření - objekty OŠ	2 000 000,00	realizuje odbor investic
24850	2212	6121	12 Gen. Píky - rekonstrukce komunikace a inženýrských sítí	285 000,00	realizuje odbor investic
24900	6171	6121	13 Hájkova 20 - stavební úpravy II.NP	800 000,00	realizuje odbor investic
24853	2212	6121	14 Hany Kvapilové - rekonstrukce komunikace a inženýrských sítí	125 000,00	realizuje odbor investic
24910	2219	6121	15 Hejčinské louky - in-line stezka	850 000,00	realizuje odbor investic
24936	3632	6121	16 Hřbitovy města Olomouce	230 000,00	realizuje odbor investic
24255	2219	6121	17 Chodníky	1 000 000,00	realizuje odbor investic
24937	2212	6121	18 Chomoutov - průlah	140 000,00	realizuje odbor investic
24909	2219	6121	19 Chválkovice - záchranné parkoviště	255 000,00	realizuje odbor investic
24938	5512	6121	20 Chválkovice - rekonstrukce hasičské zbrojnice v Olomouci	200 000,00	realizuje odbor investic
24390	6409	6121	21 Informační a orientační systém města Olomouce	250 000,00	realizuje odbor investic
24866	2219	6121	22 Jantarová stezka - úsek Hodolanská - Libušina	67 000,00	realizuje odbor investic
24776	2321	6121	23 Kanalizační přípojky - FS II	400 000,00	realizuje odbor investic
24763	3635	6121	24 Kasárna Neředín - II.etapa	2 210 000,00	realizuje odbor investic
24939	2321	6121	25 Korunní pevnůstka - inženýrské sítě	650 000,00	realizuje odbor investic
24854	2112	6121	26 Krakovská - rekonstrukce komunikace a inženýrských sítí	130 000,00	realizuje odbor investic
24863	2219	6121	27 Lošov. ul. Svolského - chodník a autobusová točna	60 000,00	realizuje odbor investic
20863	2219	6121	28 Malá parkoviště	1 000 000,00	realizuje odbor investic

## Schválený rozpočet investičních akcí na rok 2009 - individuální příslib

org.	š	pol.	Název stavby	Schválený rozpočet na rok 2009 v tis. Kč	Poznámka
24852	2212	6121	29 Malinovského - rekonstrukce komunikace a inženýrských sítí	575 000,00	realizuje odbor investic
24940	3311	6121	30 MDO - rekonstrukce rozvoden scénické technologie	300 000,00	realizuje odbor investic
24865	2219	6121	31 Moravská cyklostezka na území ORP Olomouc	1 357 000,00	realizuje odbor investic
24941	3111	6121	32 MŠ Dělnická - vstup	70 000,00	realizuje odbor investic
24294	3429	6121	33 Multifunkční hala	648 000,00	realizuje odbor investic
24800	2212	6121	34 Neředinská, U dvora, Letců - rekonstrukce komunikace a inženýrských sítí	1 600 000,00	realizuje odbor investic
24794	3322	6121	35 Obnova zeleně v olomouckých historických parcích, Rudolfova alej	300 000,00	realizuje odbor investic
24598	2212	6121	36 Okružní, směr centrum Haná - zastávka MHD	100 000,00	realizuje odbor investic
24599	2212	6121	37 Okružní, směr město - zastávka MHD	100 000,00	realizuje odbor investic
20969	2212	6121	38 Olomouc - komunikace Pražská - Křelovská	610 000,00	realizuje odbor investic
24806	2219	6121	39 Pasteurova - přechod pro chodce	110 000,00	realizuje odbor investic
24942	2221	6121	40 Přemístění zastávkových panelů MHD	100 000,00	realizuje odbor investic
24864	2212	6121	41 Protipovodňová opatření - etapa II.B	1 500 000,00	realizuje odbor investic
24740	2321	6121	42 Protipovodňová opatření na Nemilance	800 000,00	realizuje odbor investic
24759	2321	6121	43 Přeložka sběrače C	2 200 000,00	realizuje odbor investic
24943	6171	6121	44 Informační centrum - rekonstrukce	400 000,00	realizuje odbor investic
24944	3429	6121	45 Plavecký stadion - rekonstrukce venkovního areálu	1 000 000,00	realizuje odbor investic
24945	2219	6121	46 Schweitzerova - 2 přechody	200 000,00	realizuje odbor investic
24757	2219	6121	47 Skupova - rozšíření parkovacích stání	60 000,00	realizuje odbor investic
24457	2212	6121	48 Sladkovského - rekonstrukce komunikace a inženýrských sítí	100 000,00	realizuje odbor investic
24903	6171	6121	49 Sokolská 19 - stavební úpravy	500 000,00	realizuje odbor investic
24892	3113	6121	50 Svatoptukova 11 - rekonstrukce ZŠ, investiční záměr	420 000,00	realizuje odbor investic
24946	2212	6121	51 Svomosti - komunikace	100 000,00	realizuje odbor investic
24947	2219	6121	52 Šlechtitelů - chodník	50 000,00	realizuje odbor investic
24868	2219	6121	53 Tererovo náměstí, okolí - rozšíření parkovacích možností	26 000,00	realizuje odbor investic
24858	2219	6121	54 Trnkova - rozšíření parkovacích stání	80 000,00	realizuje odbor investic
24367	2219	6121	55 Týneček - Chválkovice - cyklostezka	360 000,00	realizuje odbor investic
24799	2212	6121	56 U Botanické zahrady - rekonstrukce parkovacích stání	132 000,00	realizuje odbor investic
24780	2219	6121	57 Ul. 8. května - stavební úpravy komunikace	2 680 000,00	realizuje odbor investic

## Schválený rozpočet investičních akcí na rok 2009 - individuální příslib

org.	§	pol.	Název stavby	Schválený rozpočet na rok 2009 v tis. Kč	Poznámka
24781	2219	6121	58	1 040 000,00	realizuje odbor investic
24948	2219	6121	59	140 000,00	realizuje odbor investic
20865	3631	6121	60	300 000,00	realizuje odbor investic
24519	2141	6121	61	11 500 000,00	realizuje odbor investic
24851	2212	6121	62	298 000,00	realizuje odbor investic
24734	2321	6121	63	330 000,00	realizuje odbor investic
24949	3741	6121	64	1 000 000,00	realizuje odbor investic
24899	3113	6121	65	240 000,00	realizuje odbor investic
24795	3141	6121	66	60 000,00	realizuje odbor investic
24950	3113	6121	67	200 000,00	realizuje odbor investic
395	2310	6121	68	1 000 000,00	realizuje MOVO, a. s. - hrazeno z nájemného
			<b>Mezisoučet</b>	<b>52 878 000,00</b>	

## Schválený rozpočet investičních akcí na rok 2009 - individuální příslib

Část B

org.	š	pol.	Název stavby	Schválený rozpočet na rok 2009 v tis. Kč	Poznámka
<b>C - ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku - realizuje odbor evropských projektů</b>					
4519	3636	6119	1 Rozvoj výstaviště Flora	100 000,00	
4951	3636	6119	2 Přijezdová komunikace k VFO	200 000,00	
4952	3636	6119	3 Parkoviště (u VFO)	150 000,00	
4917	3636	6119	4 Centrální informační systém	200 000,00	
4918	3636	6119	5 Cyklostezky	250 000,00	
4919	3636	6119	6 IPRM vyvážený rozvoj města a rozvoj sociální infrastruktury	250 000,00	
4834	3636	6119	7 IPRM, IPRÚ	200 000,00	
4921	3636	6119	8 Lávky v Bezručových sadech	200 000,00	
4832	3636	6119	9 Nákup autobusu	200 000,00	
4833	3636	6119	10 Nákup nízkopodlažních tramvají	100 000,00	
4763	3636	6119	11 Kasárna Nefedín - II. etapa	150 000,00	
4455	3636	6119	12 Obnova olomouckých historických parků	100 000,00	
4923	3636	6119	13 Olomoucký hrad	200 000,00	
4924	3636	6119	14 Realizace úspor energie	100 000,00	
4925	3636	6119	15 Rekonstrukce IC Olomouc	150 000,00	
4711	3636	6119	16 Rezerva na přípravu projektů	50 000,00	
4927	3636	6119	17 Turistický multimediální průvodce Olomouci	100 000,00	
4928	3636	6119	18 WC v Čechových sadech	60 000,00	
4929	3636	6119	19 Značení památek a památných domů	80 000,00	
4930	3636	6119	20 Značení prohlídkových tras	80 000,00	
4931	3636	6119	21 ZOO Olomouc - informační systém	80 000,00	
			<b>Mezिसoučet</b>	<b>3 000 000,00</b>	

## Schválený rozpočet investičních akcí na rok 2009 - individuální příslib

org.	š	pol.	Název stavby	Schválený rozpočet na rok 2009 v tis. Kč	Poznámka
<b>D - ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku - realizuje odbor koncepce a rozvoje</b>					
4293	3635	6119	1 Aktualizace cenové mapy	480 000,00	
4913	3635	6119	2 Freestylová hala	100 000,00	
4431	3635	6119	3 Model dopravy města Olomouce	100 000,00	
4914	3635	6119	4 Parkovací objekt Svatý Kopeček	300 000,00	
4585	3635	6119	5 Pořízení nového územního plánu	3 200 000,00	
4285	3635	6119	6 Pořízení změn ÚPnSÚ	500 000,00	
4915	3635	6119	7 Pořízení změny reg. plánu Povel Čtvrťky	50 000,00	
4916	3635	6119	8 Rozvoj dopravní obslužnosti	400 000,00	
4290	3635	6119	9 Studie síťové sítě	300 000,00	
4710	3635	6119	10 Územně analytické podklady	70 000,00	
			<b>Mezisoučet</b>	<b>5 500 000,00</b>	

Schválený rozpočet investičních akcí na rok 2009 - individuální příslib

org.	š.	pol.	Název stavby	Schválený rozpočet na rok 2009 v tis. Kč	Poznámka
<b>E - nestavební investice</b>					
30952	5311	6122	1 Městská policie - kamerový systém	400 000,00	realizuje Městská policie
30953	3419	6202	2 Kapitálový vstup SmOI do SK Sigma Olomouc	4 500 000,00	realizuje odbor vnějších vztahů a informací
			<b>Mezisoučet</b>	<b>4 900 000,00</b>	

Schválený rozpočet investičních akcí na rok 2009 - individuální příslib

org.	§	pol.	Název stavby	Schválený rozpočet na rok 2009 v tis. Kč	Poznámka
<b>REKAPITULACE</b>					
		1	A - stavební investice	379 044 000,00	
		2	B - projektová dokumentace	52 878 000,00	
		3	C - ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku - odbor evropských projektů	3 000 000,00	
		4	D - ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku - odbor koncepce a rozvoje	5 500 000,00	
		5	E - nestavební investice	4 900 000,00	
			<b>Celkem</b>	<b>445 322 000,00</b>	

Název projektu: Olomouc - rekonstrukce a dobudování stokové sítě - II. Část

Varianta: bez dotace

měna mil. Kč

5%

diskontní míra

rok	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
diskontní faktor	1	0,98238	0,96703	0,95194	0,93707	0,92240	0,90793	0,89364	0,87954	0,86561	0,85181	0,83813	0,82464	0,81132	0,79817
<b>Investiční náklady</b>															
celkem	20,456	329,014	175,834												
Fond soudržnosti	0,000	0,000	0,000												
Státní fond životního prostředí	0,000	0,000	0,000												
<b>Investiční náklady pro finanční analýzu</b>	20,456	329,014	175,834												
<b>Provozní náklady</b>															
údržba - provozní náklady nové a rekonstruované části	3,465	3,465	3,465	3,465	3,465	3,465	3,465	3,465	3,465	3,465	3,465	3,465	3,465	3,465	3,465
ostatní provozní náklady	0,435	8,545	12,833	12,833	12,833	12,833	12,833	12,833	12,833	12,833	12,833	12,833	12,833	12,833	12,833
<b>Provozní náklady - celkem</b>	3,900	12,010	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298
<b>Náklady celkem</b>	24,356	341,025	192,132	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298
<b>NPV nákladů</b>	24,356	324,785	174,270	14,079	13,409	12,770	12,162	11,563	11,031	10,506	10,005	9,529	9,076	8,643	8,232
<b>Přínosy (tržby)</b>															
Slavonín - Nemilany	0,000	0,000	0,000	0,150	0,150	0,150	0,150	0,150	0,150	0,150	0,150	0,150	0,150	0,150	0,150
Stoka "G"	0,000	1,089	2,382	30,749	30,749	30,749	30,749	30,749	30,749	30,749	30,749	30,749	30,749	30,749	30,749
Stoka "F"	0,000	2,177	4,784	11,960	11,960	11,960	11,960	11,960	11,960	11,960	11,960	11,960	11,960	11,960	11,960
Stoka "B-XVII"	0,000	3,286	2,382	9,568	9,568	9,568	9,568	9,568	9,568	9,568	9,568	9,568	9,568	9,568	9,568
Ostatní přínosy	0,000	6,531	9,568	52,427	52,427	52,427	52,427	52,427	52,427	52,427	52,427	52,427	52,427	52,427	52,427
<b>Přínosy celkem</b>	0,000	6,220	8,678	45,298	43,132	41,078	39,122	37,259	35,484	33,795	32,165	30,633	29,193	27,803	26,479
<b>NPV přínosů</b>															
Cash - flow	-24,356	-334,494	-182,584	36,128	36,128	36,128	36,128	36,128	36,128	36,128	36,128	36,128	36,128	36,128	36,128
Cash - flow diskontované	-24,356	-318,565	-165,591	31,209	28,723	26,307	23,959	21,676	19,453	17,283	15,160	13,087	11,064	9,091	7,168
Cash - flow kumulované	-24,356	-358,650	-541,474	-505,236	-469,198	-433,030	-396,901	-360,773	-324,645	-288,517	-252,389	-216,261	-180,132	-144,004	-107,876
Cash - flow diskontované kumulované	-24,356	-342,921	-508,513	-477,304	-447,581	-419,274	-392,314	-366,639	-342,186	-318,891	-296,716	-275,594	-255,477	-236,317	-218,070
<b>NPV</b>		16,88	0,573	0,573	0,573	0,573	0,573	0,573	0,573	0,573	0,573	0,573	0,573	0,573	0,573
<b>IRR</b>		0,23%													
<b>B/C</b>		1,24													



**Název projektu: Olomouc - rekonstrukce a dobudování stokové sítě - II. Část**

Varianta: s dotací FS + SFZP

měna mil. Kč  
diskontní míra 5%

roční faktor	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
diskontní faktor	1	0,99238	0,90703	0,82210	0,73853	0,64461	0,54684	0,44611	0,34461	0,24461	0,14461	0,04461	0,04461	0,04461	0,04461
<b>Investiční náklady</b>															
celkem	20 456	329 014	175 834												
Fond soudržnosti	0 000	183 823	52 842												
Státní fond životního prostředí	0 000	8 638	6 635												
Investiční náklady pro finanční analýzu	20 456	136 554	116 357												
<b>Provozní náklady</b>															
údržba -	3 465	3 465	3 465	3 465	3 465	3 465	3 465	3 465	3 465	3 465	3 465	3 465	3 465	3 465	3 465
provozní náklady nové a rekonstruované části	0 435	8 545	12 633	12 633	12 633	12 633	12 633	12 633	12 633	12 633	12 633	12 633	12 633	12 633	12 633
ostatní provozní náklady															
<b>Provozní náklady - celkem</b>	3 900	12 010	16 298	16 298	16 298	16 298	16 298	16 298	16 298	16 298	16 298	16 298	16 298	16 298	16 298
<b>Náklady celkem</b>	24 356	148 564	132 655	16 298	16 298	16 298	16 298	16 298	16 298	16 298	16 298	16 298	16 298	16 298	16 298
<b>NPV nákladů</b>	24 356	141 490	120 822	14 079	13 009	12 770	12 162	11 583	11 031	10 506	10 009	9 529	9 076	8 643	8 232
<b>Přínosy (tržby)</b>															
Slavonín - Namilany	0 000	0 000	0 000	0 150	0 150	0 150	0 150	0 150	0 150	0 150	0 150	0 150	0 150	0 150	0 150
Stoka "G"	0 000	1 069	2 392	30 749	30 749	30 749	30 749	30 749	30 749	30 749	30 749	30 749	30 749	30 749	30 749
Stoka "F"	0 000	2 177	4 784	11 960	11 960	11 960	11 960	11 960	11 960	11 960	11 960	11 960	11 960	11 960	11 960
Stoka "BXVII"	0 000	3 266	2 392	9 568	9 568	9 568	9 568	9 568	9 568	9 568	9 568	9 568	9 568	9 568	9 568
Ostatní přínosy				56 144	56 144	56 144	56 144	56 144	56 144	56 144	56 144	56 144	56 144	56 144	56 144
<b>Přínosy celkem</b>	0 000	6 531	9 568	52 427	108 571	52 427	52 427	52 427	52 427	52 427	52 427	52 427	52 427	52 427	52 427
<b>NPV přínosů</b>	0 000	6 220	8 678	45 288	89 821	41 078	39 172	37 259	35 484	33 795	32 185	30 653	29 193	27 803	26 479
<b>Cash - flow</b>	-24 356	-142 033	-123 037	36 128	92 272	36 128	36 128	36 128	36 128	36 128	36 128	36 128	36 128	36 128	36 128
Cash - flow diskontované	-24 356	-135 270	-111 644	-31 209	75 913	26 307	26 939	26 676	24 493	23 989	22 180	21 128	20 118	19 160	18 247
Cash - flow kumulované	-24 356	-166 369	-289 477	-293 349	-161 076	-124 948	-86 820	-52 692	-16 584	19 584	55 692	91 871	127 949	164 077	200 205
Cash - flow diskontované kumulované	-24 356	-159 628	-271 270	-240 061	-164 148	-135 841	-106 882	-83 206	-58 793	-35 483	-13 263	7 838	27 956	47 115	65 363
<b>NPV</b>	299,31	mil. Kč	10 794	mil. €											
<b>IRR</b>	7,72%														
<b>B/C</b>	3,51														

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041
0,48102	0,438511	0,43630	0,41552	0,39573	0,37689	0,35894	0,34185	0,32557	0,31007	0,29550	0,28124	0,26725	0,25359	0,24025	0,22719	0,21436	0,20181	0,18951	0,17743	0,16554	0,15383
3,465	3,465	3,465	3,465	3,465	3,465	3,465	3,465	3,465	3,465	3,465	3,465	3,465	3,465	3,465	3,465	3,465	3,465	3,465	3,465	3,465	3,465
12,833	12,833	12,833	12,833	12,833	12,833	12,833	12,833	12,833	12,833	12,833	12,833	12,833	12,833	12,833	12,833	12,833	12,833	12,833	12,833	12,833	12,833
16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298
16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298	16,298
7,840	7,467	7,111	6,772	6,450	6,143	5,850	5,572	5,306	5,054	4,813	4,584	4,366	4,159	3,960	3,771	3,592	3,420	3,256	3,102	2,955	
0,150	0,150	0,150	0,150	0,150	0,150	0,150	0,150	0,150	0,150	0,150	0,150	0,150	0,150	0,150	0,150	0,150	0,150	0,150	0,150	0,150	0,150
30,749	30,749	30,749	30,749	30,749	30,749	30,749	30,749	30,749	30,749	30,749	30,749	30,749	30,749	30,749	30,749	30,749	30,749	30,749	30,749	30,749	30,749
11,960	11,960	11,960	11,960	11,960	11,960	11,960	11,960	11,960	11,960	11,960	11,960	11,960	11,960	11,960	11,960	11,960	11,960	11,960	11,960	11,960	11,960
9,568	9,568	9,568	9,568	9,568	9,568	9,568	9,568	9,568	9,568	9,568	9,568	9,568	9,568	9,568	9,568	9,568	9,568	9,568	9,568	9,568	9,568
52,427	52,427	52,427	52,427	52,427	52,427	52,427	52,427	52,427	52,427	52,427	52,427	52,427	52,427	52,427	52,427	52,427	52,427	52,427	52,427	52,427	52,427
25,218	24,017	22,874	21,784	20,747	19,759	18,818	17,922	17,069	16,256	15,482	14,744	14,042	13,374	12,737	12,130	11,553	11,003	10,479	9,980	9,504	
36,128	36,128	36,128	36,128	36,128	36,128	36,128	36,128	36,128	36,128	36,128	36,128	36,128	36,128	36,128	36,128	36,128	36,128	36,128	36,128	36,128	36,128
17,378	16,551	15,763	15,012	14,297	13,618	12,968	12,350	11,762	11,202	10,669	10,161	9,677	9,216	8,777	8,359	7,961	7,582	7,221	6,877	6,550	
238,333	272,481	308,590	344,718	380,846	416,974	453,102	489,230	525,358	561,487	597,615	633,743	669,871	705,999	742,127	778,255	814,384	850,512	886,640	922,768	958,896	
62,741	99,292	115,034	130,066	144,363	157,980	170,948	183,298	195,060	206,282	216,931	227,092	236,769	245,985	254,762	263,121	271,082	278,654	285,895	292,763	299,312	