Důvodová zpráva

**Návrh rozpočtu statutárního města Chomutova pro rok 2015**

**Úvod**

Vzhledem ke skutečnosti, že Krajský soud v Ústí nad Labem rozhodnutím ve věcech volebních ze dne 19. listopadu 2014 č. j. 40 A 26/2014-65 zrušil výsledky řádných podzimních komunálních voleb a nařídil opakované hlasování, vstoupilo statutární město Chomutov do roku 2015 s rozpočtovým provizoriem.

Rozpočtové provizorium bylo schváleno Radou statutárního města Chomutova dne 8.12.2014 usneseními č. 414 a 418/2014 v dikci § 102a zákona o obcích. Společně s rozpočtem vyhlásila rada města i restriktivní pravidla rozpočtového provizoria na období než nově ustanovivší se zastupitelstvo města schválí řádný rozpočet města pro rok 2015.

Odbor ekonomiky připravil návrh rozpočtu města pro rok 2015, který tímto předkládá ke schválení. Ukončení rozpočtového provizoria je navrhováno na 31.03.2015, s tím že příjmy a výdaje, které se uskutečnily v době rozpočtového provizoria se automaticky dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů stávají příjmy a výdaji řádného rozpočtu města po jeho schválení.

Rozpočet statutárního města Chomutova na rok 2015 je zpracován ve vazbě na platnou legislativu (zejména zákon č. 128/2000 Sb., o obcích a zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění) a odpovídá potřebám pro financování aktivit města (zajištění provozu magistrátu a financování investičních potřeb a aktivit plynoucích ze schválené Střednědobé strategie rozvoje města Chomutov do roku 2024 – akční plán pro rok 2015) a na rozpočet města napojených obchodních společností a příspěvkových organizací.

Vzhledem ke skutečnosti, že rozpočet je schvalován až v průběhu roku 2015, byl oproti původnímu návrhu rozpočtu v rozpočtu zapracován v přesné výši souhrnný dotační vztah (dotace na zajištění přenesené působnosti).

Rozpočet statutárního města Chomutova pro rok 2015, tak jako v předešlých letech vychází ze zdrojových možností města – vlastních příjmů města (výnosy se sdílených daní, nedaňové příjmy /nájemné, příjmy z vlastní činnosti/, kapitálové příjmy) a dotace na zajištění výkonu přenesení správy. V rámci nástroje financování jsou zapojeny volné finanční prostředky a úspory z minulých let, současně je objemově zapojen i úvěr, u kterého měsícem dubnem 2015 bude zahájeno období splácení.

**Finanční zdroje** rozpočtu statutárního města Chomutova pro rok 2015 jsou v celkové výši **1 347 655,00 tis. Kč.** Z tohoto objemu připadá na rozpočtové příjmy **893 542,60** tis. Kč a na zdroje zařazené do třídy 8 – financování 454 112,40 tis.Kč.

**Celkové výdaje** rozpočtu jsou ve výši vytvořených zdrojů, to je **1 347 655,00 tis. Kč.** Z toho jsou rozpočtové výdaje ve výši **1 017 655,00 tis.** Kč a výdaje třídy 8 – financování ve výši 330 000,00 tis. Kč.

**FINANČNÍ ZDROJE ROZPOČTU**

**a) Rozpočtové příjmy**

Rozpočtové příjmy se dělí na základě platné rozpočtové skladby do čtyř tříd, a to na příjmy daňové, nedaňové, kapitálové a přijaté dotace. Mezi rozpočtové příjmy se nezahrnují cizí finanční prostředky (půjčky a úvěry) ani finanční prostředky, které byly vytvořeny v minulých letech a do rozpočtu bývají zapojovány jako úspora hospodaření. Tyto finanční prostředky se do rozpočtu zapojují prostřednictvím rozpočtové třídy 8 – financování.

v tis. Kč

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Schválený rozpočet**  **2012** | **Schválený rozpočet**  **2013** | **Schválený rozpočet**  **2014** | **Návrh rozpočtu**  **2015** |
| Daňové příjmy | 546 225,00 | 581 260,00 | 567 403,00 | 590 943,00 |
| Nedaňové příjmy | 568 320,00 | 616 500,00 | 210 947,00 | 248 555,00 |
| Kapitálové příjmy | 30 000,00 | 14 850,00 | 10 450,00 | 12 550,00 |
| Přijaté dotace | 253 250,00 | 41 527,00 | 41 527,00 | 41 447,00 |
| Úhrn příjmů | 1 397 795,00 | 1 254 137,00 | 830 327,00 | 893 495,00 |

První rozpočtová třída zahrnuje příjmy daňové, které dosahují v rozpočtu města pro rok 2015 celkové výše **590 943,0 tis. Kč.**

Návrh rozpočtu daňových příjmů statutárního města Chomutova pro rok 2015 vychází ze zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů).

Při stanovení návrhu rozpočtu na r. 2015 se vycházelo ze skutečnosti roku 2014, která zohlednila jak vývoj plnění daní v prvních 10 měsících roku 2014, tak očekávaného výnosu daní pro rok 2015 (indexace dle střednědobého výhledu státu). Celkové výnosy byly mírně podhodnoceny z důvodu, kdy neumíme odhadnout, co přinese třetí sazba daně z přidané hodnoty, a změny ve slevách u poplatníků daní z příjmů.

Návrh rozpočtu jednotlivých položek statutárního města Chomutova pro rok 2015

1) Sdílené daně

Do rozpočtu statutárního města Chomutova jsou podle výše uvedených zákonů převáděny z celostátních výnosů podíly na stanoveném procentu dle koeficientu, a to

* daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
* daně z příjmů fyzických osob z podnikání
* daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou
* motivační složka 30% daně z příjmů osob s trvalým pobytem v Chomutově
* daň z příjmů právnických osob
* daň z přidané hodnoty
* daň z nabytí nemovitých věcí

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **SR 2012** | **SR 2013** | **SR 2014** | **NR 2015** | **index** |
| Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků | 105 200,00 | 105 200,00 | 107 650,00 | 118 254,00 | 1,09 |
| Daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti | 11 900,00 | 11 900,00 | 11 900,00 | 11 347,00 | 0,95 |
| Daň z příjmů fyzických osob z kapitálových výnosů | 9 400,00 | 9 400,00 | 9 400,00 | 9 797,00 | 1,04 |
| Daň z příjmů právnických osob | 99 300,00 | 99 300,00 | 99 300,00 | 108 260,00 | 1,09 |
| Daň z přidané hodnoty | 223 100,00 | 223 100,00 | 229 703,00 | 238 920,00 | 1,04 |
| Daň z nemovitých věcí | 32 160,00 | 60 000,00 | 60 000,00 | 63 315,00 | 1,05 |
|  | 481 060,00 | 508 900,00 | 517 953,00 | 549 893,00 | 1,06 |

Celkově je u sdílených daní navržen nárůst ve výši 6%, a to zejména díky velmi příznivému plnění v roce 2014 (návrh byl výrazněji podhodnocen). Příznivější plnění lze očekávat zejména u daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti, daně z přidané hodnoty a daně z nemovitých věcí, kde skutečnost roku 2014 výrazně předčila návrh rozpočtu tohoto roku. Případné zlepšené plnění bude zapojeno formou rozpočtového opatření. Objem navržených prostředků koresponduje na schválený rozpočtový výhled.

4) Místní poplatky

Návrh rozpočtu na r. 2015 vychází z očekávané skutečnosti výběru poplatků r. 2014, současně je ovlivněn dopadem změn vyhlášek statutárního města Chomutova, a to zejména u místního poplatku za komunální odpady, kde dojde od 1.1.2015 ke snížení sazby ze 456 Kč na 250 Kč osobu a rok. Výše návrhu rozpočtu místních poplatků jako celku činí 16,4 mil. Kč a je o 8 mil. Kč nižší než schválený rozpočet r. 2014.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **SR 2012** | **SR 2013** | **SR 2014** | **NR 2015** | **index** |
| Poplatek za provoz systému nakládání s komunálními odpady | 23 010,00 | 25 005,00 | 21 000,00 | 13 000,00 | 0,62 |
| Poplatek ze psů | 2 500,00 | 2 300,00 | 2 000,00 | 2 000,00 | 1,00 |
| Poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 1,00 |
| Poplatek za užívání veřejného prostranství | 1 200,00 | 1 200,00 | 1 200,00 | 1 200,00 | 1,00 |
| Poplatek ze vstupného | 50,00 |  |  |  |  |
| Poplatek z ubytovací kapacity | 130,00 | 130,00 | 130,00 | 130,00 | 1,00 |
|  | 26 940,00 | 28 685,00 | 24 380,00 | 16 380,00 | 0,67 |

5) Správní poplatky

Návrh rozpočtu správních poplatků na r. 2015 byl stanoven dle očekávané skutečnosti výběru v r. 2014 a skutečnosti jejich výběru ze závěru r. 2013. Úhrnná výše zůstává meziročně nezměněna.

6) Odvody z loterií

Odvod z tzv. číselných loteriích (sazka, sportka, kursové sázky apod.), které nelze regulovat právním předpisem města zůstává ve stejné výši jako v letech předchozích (2 mil. Kč).

Odvod z hazardního bednového průmyslu je navržen na 6 milionů korun. Vzhledem ke skutečnosti, že OZV města o regulaci hazardu zakázala provoz hazardu na území celého města, je tento příjem hodnocen jako nahodilý. MFČR již začalo pravomocně odebírat licence jednotlivých zařízení, čímž lze očekávat, že výnos této položky poklesne na nulu.

Ve druhé třídě jsou příjmy nedaňové, které jsou navrhovány ve výši **248 555,0 tis. Kč.** Skládají se z příjmů z vlastní činnosti a odvodů přebytků organizacím ve výši  60 121,00 tis. Kč, z příjmů ze sankčních plateb ve výši 7 730,00 Tis. Kč a zejména z nedaňových příjmů na kterých jsou deponované plánované vratky dotací  179 754,00 tis. Kč. Ostatní nedaňové příjmy jsou již zanedbatelné.

Do třetí třídy jsou zařazeny kapitálové příjmy. Jedná se o příjmy z prodeje dlouhodobého majetku (kromě drobného). Očekávané příjmy z prodeje majetku jsou navrženy ve výši 12 550,00 tis. Kč. Hodnota zbytkového majetku se výrazně snižuje.

Třída 4 – přijaté dotace zahrnuje i dotace ze státního rozpočtu na zajištění výkonu státní správy obce s rozšířenou působností a pověřeným obecním úřadem.

**b) Třída 8 – financování**

Jak již bylo uvedeno, v této třídě se rozpočtují finanční zdroje získané přijetím úvěrů, půjček a z vlastních zdrojů úsporou finančních prostředků vytvořených v minulých letech. V rozpočtu na rok 2015 se s přijetím nových cizích zdrojů neuvažuje. Do rozpočtu jsou v této třídě zapojeny nevyčerpané finanční prostředky z roku 2014 v celkové výši 454 112,40 tis. Kč.

**FINANČNÍ VÝDAJE ROZPOČTU**

Finanční výdaje rozpočtu se tak jako zdroje rozpočtu dělí do dvou skupin. Na rozpočtové výdaje a výdaje třídy 8 – financování.

**a) Výdaje třídy 8 – financování**

Výdaje třídy 8 – financování jsou v celkové výši **330 000,00 tis. Kč,** které představují plánovanou splátku úvěru. Částka se v průběhu roku upraví, až město obdrží oficiální splátkový kalendář do DEXIA Credit Local. Tyto zdroje lze krátkodobě využít na jiné aktivity města (předfinancování projektů).

**b) Rozpočtové výdaje**

Jsou to veškeré platby určené na běžné a kapitálové účely. Rozhodnou hranicí pro jejich zatřídění je pro hmotný investiční majetek částka 40 tis. Kč a pro nehmotný investiční majetek částka 60 tis. Kč. Rozdělení výdajů do jednotlivých kapitol pro rok 2015 je v následující tabulce:

v tis. Kč

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Název oddílu paragrafu** | **běžné výdaje** | **kapitálové výdaje** |
| Bezpečnost a veřejný pořádek | 44 545,00 | 865,00 |
| Bydlení, komunální služby a územní rozvoj | 134 870,00 | 194 300,00 |
| Civilní připravenost na krizové stavy | 500,00 | 46 587,00 |
| Doprava |  | 64 500,00 |
| Finanční operace | 15 049,00 |  |
| Jiné veřejné služby a činnosti | 200,00 |  |
| Kultura, církve a sdělovací prostředky | 32 140,00 |  |
| Ochrana životního prostředí | 27 410,00 | 9 912,00 |
| Ostatní činnosti | 50 440,00 |  |
| Politika zaměstnanosti | 13 366,00 |  |
| Požární ochrana a integrovaný záchranný systém | 1 056,00 |  |
| Sociál. služby a společné činn. v sociál. zabezpečení a politice zam. | 31 780,00 |  |
| Státní moc, státní správa, územní samospráva a politické strany | 184 144,00 | 14 785,00 |
| Tělovýchova a zájmová činnost | 63 171,00 | 1 000,00 |
| Vodní hospodářství | 55,00 |  |
| Vzdělávání | 67 775,00 | 10 600,00 |
| Vzdělávání | 1 842,00 |  |
| Zdravotnictví | 250,00 |  |
| Zemědělství, lesní hospodářství a rybářství | 4 350,00 |  |
|  | 672 943,00 | 342 549,00 |

Rozpočtované výdaje vlastního statutárního města Chomutova pro rok 2015 představují  
**1 017 655,00 tis. Kč**.

V návrhu rozpočtu běžných výdajů na rok 2015 se ve smyslu Směrnice pro tvorbu rozpočtu města, střednědobého rozpočtového výhledu do roku 2018 zachovává úroveň schváleného rozpočtu na rok 2014, snížená o účelové prostředky poskytnuté pro daný rok a zvýšená o úpravy provedené v návaznosti na projednávání rozpočtu ve vedení města a v radě města. Rozpočet současně reagoval na úpravu nařízení vlády č.330/2003 Sb. O platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, který v závěru roku 2014 valorizoval mzdy.

Podrobné tabulky a komentáře k jednotlivým organizačním jednotkám tvoří další část této důvodové zprávy.