

ROZPOČTOVÝ VÝHLED STATUTÁRNÍHO MĚSTA CHOMUTOV 2009 – 2014

B-/AQE

Bonitní subjekt, s dobrou schopností splácet své závazky, doporučeno sledovat budoucí riziko již ve středním časovém horizontu

STR 2

Krátkodobě kvalitní subjekt s dobrou schopností splácet své aktuální závazky

Obsah dokumentu:

1. EFEKTIVNOST ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU.....	3
2. VYHODNOCENÍ ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU NA LÉTA 2009 – 2013.....	3
3. ANALÝZA HOSPODAŘENÍ UPLYNULÉHO OBDOBÍ	5
3.1. PŘÍJMY UPLYNULÉHO OBDOBÍ	6
3.1.1. <i>Daňové příjmy</i>	8
3.1.2. <i>Nedaňové příjmy</i>	10
3.1.3. <i>Kapitálové příjmy</i>	10
3.1.4. <i>Přijaté transfery</i>	11
3.2. VÝDAJE UPLYNULÉHO OBDOBÍ	11
3.2.1. <i>Struktura výdajů</i>	12
3.3. UKAZATEL DLUHOVÉ SLUŽBY	13
4. ANALÝZA ROZPOČTU NA ROK 2009.....	13
4.1. PŘÍJMY ROZPOČTU 2009	14
4.2. VÝDAJE ROZPOČTU 2009	14
4.3. SDÍLENÉ DANĚ	15
5. ROZPOČTOVÝ VÝHLED STATUTÁRNÍHO MĚSTA.....	16
5.1. ZDROJE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU	16
5.2. NAHODILÉ PŘÍJMY A VÝDAJE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU.....	17
5.3. DLUHOVÁ SLUŽBA – VARIANTA A	17
5.4. UKAZATEL DLUHOVÉ SLUŽBY	18
5.5. SESTAVENÝ ROZPOČTOVÝ VÝHLED	18
5.6. VOLNÉ FINANČNÍ PROSTŘEDKY	19
5.7. ROZPOČTOVÝ VÝHLED – VARIANTA B	20
5.8. DLUHOVÁ SLUŽBA – VARIANTA B	20
5.9. UKAZATEL DLUHOVÉ SLUŽBY – VARIANTA B.....	20
5.10. SESTAVENÝ ROZPOČTOVÝ VÝHLED – VARIANTA B.....	21
5.11. VOLNÉ FINANČNÍ PROSTŘEDKY – VARIANTA B.....	21
6. EKONOMICKÉ HODNOCENÍ STATUTÁRNÍHO MĚSTA	23
7. ZÁVĚR	24



1. Efektivnost rozpočtového výhledu

Rozpočtový výhled je nástrojem, který má využívat i ta nejmenší obec, slouží pro střednědobé plánování. Zákon definuje sestavení rozpočtového výhledu ve čtyřech základních ukazatelích: celkové příjmy, celkové výdaje, celkové závazky a celkové pohledávky. Zákon, ale dává možnost zvolit míru podrobnosti členění tohoto dokumentu, to znamená, že nebrání, aby si obce zpracovaly svůj výhled v mnohem větší podrobnosti, než jak ukládá. V čím větší podrobnosti je rozpočtový výhled sestaven, tím významnější přínos pro obec má. Sestavení rozpočtového výhledu umožní obcím uvažovat o svých finančních zdrojích a potřebách v delším časovém horizontu, než je jeden kalendářní rok, což je důležité zejména pro plánování investičních potřeb a analýzu možností využívání návratných finančních prostředků pro jejich financování. V současné době, kdy mnoho obcí využívá nebo se chystá využít finanční prostředky z EU, je přínos rozpočtového výhledu ještě markantnější.

V zákoně je uvedeno, že rozpočet obce vychází z rozpočtového výhledu. Rozpočet však není striktně vázán údaji uvedenými v rozpočtovém výhledu. Jde o to, aby představitelé obce brali uvědoměle v úvahu rozpočtový výhled a aby jejich vzájemné odlišnosti byly opodstatněné a zdůvodněné. Zároveň je to příležitost k úpravě dříve schváleného rozpočtového výhledu a jeho prodloužení o další jeden rok.

Zpracování rozpočtového výhledu obcím umožňuje zlepšení a zjednodušení zpracování rozpočtu, koncepční a plánovité financování potřeb, přehled o možnostech hospodaření subjektu v budoucím období, o využití návratného způsobu financování a dlouhodobý komplexní pohled na výsledek hospodaření a finanční situaci územního celku.

2. Vyhodnocení rozpočtového výhledu na léta 2009 – 2013

Rozpočtový výhled je dokument, který s ohledem na změny ekonomické i legislativní v průběhu uplynulého roku, je potřebné každoročně aktualizovat. Aby hodnoty rozpočtového výhledu byly co nejrealističtější, je prováděna analýza ve dvou krocích. Nejprve jsou srovnávány hodnoty rozpočtového výhledu s účetní skutečností a schváleným rozpočtem předcházejícího roku a porovnání dat rozpočtového výhledu se schváleným rozpočtem statutárního města na rok nadcházející. Poté je provedena podrobná analýza hospodaření statutárního města za uplynulé čtyřleté období.

Tabulka č. 1: Porovnání ekonomických dat roku 2008 a roku 2009

Text (tis. Kč)	2008			2009	
	Rozpočet schválený	Účetní skutečnost	Rozpočtový výhled	Rozpočet schválený	Rozpočtový výhled
Daňové příjmy	530 722	601 174	531 750	536 534	531 168
Nedaňové příjmy	57 909	80 035	51 538	64 341	55 998
Provozní dotace	252 043	320 814	259 001	258 888	247 772
Běžné příjmy	840 674	1 002 023	842 289	859 763	834 938
Kapitálové příjmy	53 000	56 257	20 384	44 500	69 980
Příjmy celkem	893 674	1 058 280	862 673	904 263	904 918
Běžné výdaje	1 234 714	811 159	736 513	1 462 247	802 211
Kapitálové výdaje	57 800	147 049	305 000	50 856	147 036
Výdaje celkem	1 292 514	958 208	1 041 513	1 513 103	949 247
Saldo bez financování	-398 840	100 072	-178 840	-608 840	-44 329
Provozní přebytek(PP)	-394 040	190 864	105 776	-602 484	32 727
Rozdíl PP a spl.jistiny	-425 200	189 704	104 616	-633 644	-2 433
Dl. služ./dl.zákl.(%)	5,53	0,20	0,24	5,50	5,49



Rozpočtový výhled roku 2009 oproti schválenému rozpočtu počítá s nižším objemem financí na straně výdajů.

Statutární město ve svém schváleném rozpočtu předpokládá nižší příjem u kapitálových příjmů. Naopak vyšší příjmy rozpočtuje u daňových a nedaňových příjmů a provozních dotací. Běžné příjmy schváleného rozpočtu jsou proto vyšší o cca 24,8 mil. Kč, než navrhoval RV 2009.

Rozdíl u provozních výdajů je způsoben v rozpočtu rezervou ve výši cca 640 mil. Kč na předpokládané investice. U kapitálových výdajů jsou rozpočtovány, v době schvalovaného rozpočtu, jen investice, které jsou financovány pouze z rozpočtu statutárního města nebo u kterých již byly schváleny předložené projekty, předpokládající příjem finančních prostředků z fondů Evropské unie.

Tabulka č. 2: Porovnání daňových příjmů (vybrané položky)

Pol.	Text (tis. Kč)	2008			2009	
		Rozpočet schválený	Účetní skutečnost	Rozpočtový výhled	Rozpočet schválený	Rozpočtový výhled
1112	Daň z příjmů fyz.osob ze sam.výděl.čin.	29 981	27 586	29 981	29 082	29 082
1113	Daň z příjmů fyz.osob z kapitál. výnosů	5 648	8 571	5 648	5 563	5 563
1121	Daň z příjmů právnických osob	127 829	148 941	127 829	123 227	123 227
1211	DPH	180 023	207 136	180 023	190 824	190 824
1337	Popl. za likvidaci kom. odpadu	20 002	19 117	19 502	20 670	20 202
1341	Poplatek ze psů	3 000	2 683	3 000	3 000	2 610
1343	Poplatek za užívání veřej. prostranství	500	1 075	525	1 000	1 200
1347	Poplatky za provozovaný výherní hrací příst.	8 000	6 089	8 080	2 000	2 000
1353	Příjmy za ZOZ od žadatelů o řidič. oprávnění	1 200	2 196	1 100	2 000	3 800
1361	Správní poplatky	23 230	18 661	25 234	20 850	14 857
1511	Daň z nemovitostí	20 019	25 527	20 019	24 804	24 804

Tabulka č. 3: Porovnání nedaňových příjmů (vybrané položky)

Pol.	Text (tis. Kč)	2008			2009	
		Rozpočet schválený	Účetní skutečnost	Rozpočtový výhled	Rozpočet schválený	Rozpočtový výhled
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	4 928	12 857	4 104	11 526	7 407
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	6 600	6 209	5 200	6 155	5 999
2132	Příjmy z pron.ost.nemovit. a jejich částí	7 050	10 254	4 200	7 150	7 181
2141	Příjmy z úroků (část)	5 000	12 404	4 000	9 199	7 000
2210	Přijaté sankční platby	6 150	6 288	7 500	6 410	6 540
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	50	2 691	220	100	1 000
2329	Ostatní nedaň. příjmy j.n.	0	501	2 000	0	0
2343	Příjmy z úhr.dobýv.prostoru a z vydob.ner	160	188	170	188	160
2420	Spl.půj.prost.od obec.prosp.spol.a podob.s	1 710	1 441	1 376	1 990	1 750
2460	Splátky půjčených prostředků od obyvatel	4 000	3 062	5 000	4 000	2 000

Tabulka č. 4: Porovnání přijatých dotací (vybrané položky)

Pol.	Text (tis. Kč)	2008			2009	
		Rozpočet schválený	Účetní skutečnost	Rozpočtový výhled	Rozpočet schválený	Rozpočtový výhled
4112	Nein.přij.transfery ze SR v rámci tsf.vztahu	72 043	74 065	74 925	75 888	76 287
4116	Ost.neinv. přijaté tsf.ze státního rozpočtu	177 000	189 215	181 077	180 000	167 484
4121	Neinvest.přijaté transfery od obcí	3 000	3 160	3 000	3 000	3 000
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	0	13 299	0	0	0
4131	Převody z vl.fondů hosp.(podnikatel.)činnosti	0	29 963	0	0	0
4132	Převody z ostatních vlastních fondů	0	1 434	0	0	0



Tabulka č. 5: Porovnání běžných výdajů

Text (tis. Kč)	2008			2009	
	Rozpočet schválený	Účetní skutečnost	Rozpočtový výhled	Rozpočet schválený	Rozpočtový výhled
Platy zaměstnanců vč. odvodů	152 251	144 913	142 544	151 571	165 385
Nákup materiálu a DHM	8 549	10 042	9 978	9 588	8 465
Úroky a finanční výdaje	5 348	329	444	6 067	1 245
Nákup energií a služeb	73 853	68 778	65 827	83 685	95 749
Opravy a udržování	41 175	42 525	32 055	32 222	51 791
Ostatní příspěvky	7 867	7 114	7 087	7 096	6 905
Neinv. transf. pod. subjektům a rozp.	287 471	347 525	288 506	303 119	300 950
Sociální dávky	184 807	187 110	185 622	187 997	169 722
Ostatní neinv. transfery	473 393	2 824	4 450	680 902	2 000
Běžné výdaje celkem	1 234 714	811 159	736 513	1 462 247	802 211

Z analýzy výdajů vyplývá, že schválený rozpočet 2009 (po odečtení rezervy na investice – 640 mil.Kč) byl v porovnání s RV 09 sestaven téměř shodný. Rozdíl v jednotlivých kumulovaných hodnotách v předcházející tabulce vyplývá zejména z očekávaných změn souvisejících, na konci loňského roku začínající, ekonomickou krizí. Proto jsou například v rozpočtu uvažovány vyšší finanční prostředky na výplatu sociálních dávek nebo nižší výdaje na nákup energií a služeb.

3. Analýza hospodaření uplynulého období

Na základě analýzy minulého období (účetních dat za čtyři předcházející roky), analýzy schváleného resp. upraveného rozpočtu a s přihlédnutím na předpokládaný vývoj ekonomiky státu (schválený státní rozpočet na rok 2009 a střednědobý výhled státu na léta 2010 – 2011) je navržen plán hospodaření statutárního města na další pětileté období.

Podkladem pro tvorbu rozpočtového výhledu se staly následující dokumenty:

- Účetnictví let 2005 – 2008
- Rozpočty let 2005 – 2009
- Splátkové kalendáře závazků statutárního města

Jednotlivé rozpočty jsou sestavovány jako vyrovnané s využitím položky financování.

Analýza hospodaření statutárního města za období 2005 – 2008 je zaměřena na zkoumání vývoje základních indikátorů:

- provozního přebytku (rozdíl běžných příjmů a výdajů),
- rozdíl provozního přebytku a splátek jistin,
- ukazatele dluhové služby,
- celkového salda (rozdíl veškerých příjmů a výdajů).

Na základě posouzení hodnot jednotlivých ukazatelů lze konstatovat, že ekonomika statutárního města v letech 2005 – 2008 má **charakter zdravého hospodaření**.

Statutární město vykazovalo v celém analyzovaném období **kladné saldo všech příjmů a výdajů (bez financování)**. V roce 2008 pak tato hodnota byla nejvyšší – více jak 100 mil.Kč.

Provozní přebytek statutárního města dosahuje v celém zkoumaném období **kladných** hodnot. I po odečtení splátek jistin od provozního přebytku zůstává **provozní přebytek po úhradě splátek stále kladný** na úrovni 130 mil. Kč až 190 mil. Kč. Tato skutečnost znamená, že statutární město i po uhrazení svých závazků využívá provozního rozpočtu k částečnému krytí svých investičních cílů.



Tabulka č. 6: Vývoj hospodaření statutárního města v letech 2005 – 2008

Text (tis. Kč)	Sk. 2005	Sk. 2006	Sk. 2007	Sk. 2008
Daňové příjmy	552 805	546 735	572 984	601 172
Nedaňové příjmy	77 177	50 409	64 673	80 035
Provozní dotace	269 632	280 344	307 765	320 814
Běžné příjmy	899 614	877 488	945 422	1 002 021
Kapitálové příjmy	82 908	129 961	84 807	56 258
Příjmy celkem	982 522	1 007 449	1 030 229	1 058 279
Běžné výdaje	736 774	745 748	805 741	811 161
Kapitálové výdaje	171 764	190 076	175 261	147 049
Výdaje celkem	908 538	935 824	981 002	958 210
Saldo bez financování	73 984	71 625	49 227	100 069
Uhrazené splátky jistiny	1 697	1 428	1 160	1 160
Přijaté půjčky	3 002	0	0	0
Fin.prostředky minul.let	0	0	0	0
Financování	1 305	-1 428	-1 160	-1 160
Příjmy všechny	987 128	1 007 449	1 030 229	1 058 279
Výdaje všechny	910 235	944 045	1 061 065	1 065 678
Saldo úplné	76 893	63 404	-30 836	-7 399
Provozní přebytek(PP)	162 840	131 740	139 681	190 860
Rozdíl PP a spl.jistiny	161 143	130 312	138 521	189 700
Dluhová základna	874 241	852 432	709 700	755 272
Dluhová služba	1 949	2 264	1 511	1 488
Dluh. služba/dluh.základna(v%)	0,22	0,27	0,21	0,20

Vysoké investiční náklady statutárního města byly převážně financovány prostřednictvím vlastních zdrojů. Z tohoto důvodu je **ukazatel dluhové služby** pod úrovní 1%, pohybuje se v intervalu 0,2 – 0,3%.

V průběhu celého sledovaného období město realizovalo několik rozsáhlejších investičních akcí, které mají přímý vliv na vývoj příjmů a výdajů. Především šlo o stavební úpravy budovy vysoké školy, regeneraci sídliště, budování parkovišť, výstavbu inženýrských sítí, přípravné práce k novému využití vojenského areálu, vybudování dětských hřišť, skateparku, rekonstrukci historických památek a rekonstrukci divadelního sklípku. Po celou dobu město investovalo i do oprav komunikací, chodníků včetně bezbariérových přístupů.

3.1. Příjmy uplynulého období

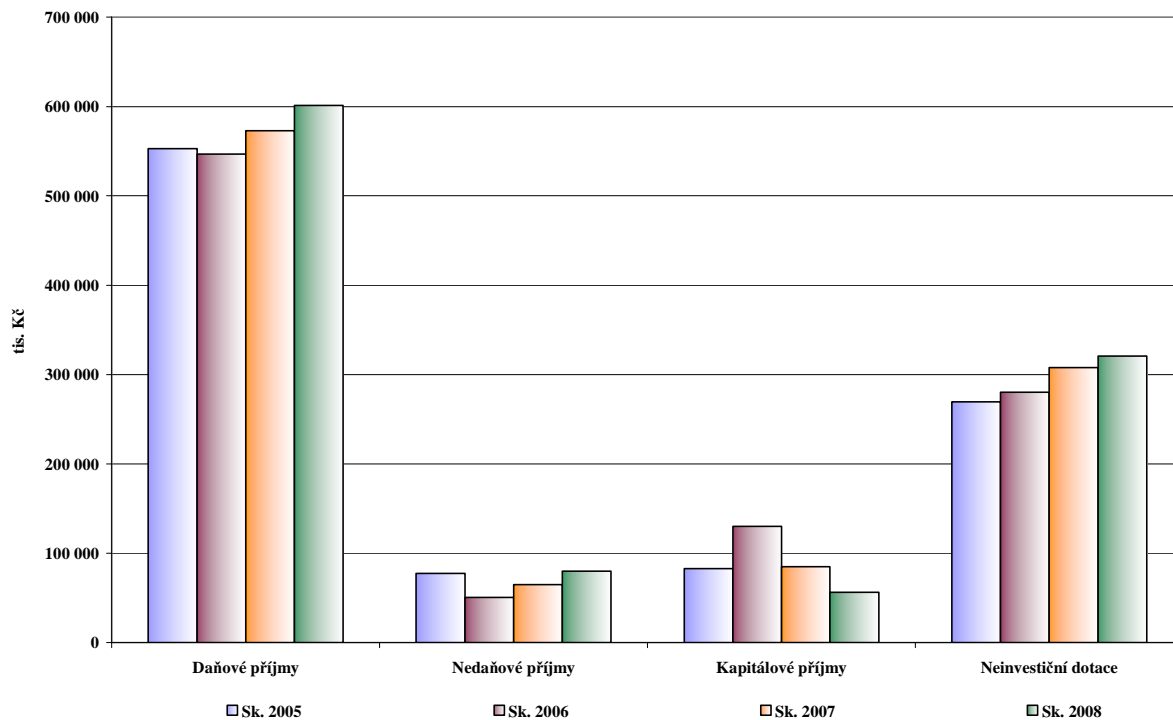
Z hlediska hospodaření územního samosprávného celku jsou příjmy veškeré nenávratně inkasované prostředky, opětované i neopětované, včetně přijatých darů a dotací a přijaté splátky půjček za účelem rozpočtové politiky (např. půjčky zřízeným příspěvkovým organizacím).

Příjmy statutárního města jsou členěny na příjmy běžné a kapitálové. Běžné příjmy jsou tvořeny příjmy daňovými, nedaňovými a provozními dotacemi. Jedná se tedy o každoročně opakující se příjmy, které slouží k pokrytí běžných výdajů. Kapitálové příjmy, tj. příjmy z prodeje dlouhodobého a finančního majetku a investiční dotace, mají charakter nahodilých příjmů a jsou určeny především k pokrytí investičních záměrů statutárního města.

Běžné příjmy, vyjma roku 2006, každý rok rostou. Na běžných příjmech se nejvíce podílí sdílené daně (téměř 50%). V případě kapitálových příjmů jde o nahodilý, nepravidelný příjem, jenž měl od roku 2006 klesající tendenci. Kapitálové příjmy byly nejvyšší v roce 2006. Běžné příjmy činí v průměru za poslední čtyři roky 91% celkových příjmů, kapitálové příjmy 9%. Vývoj běžných příjmů je tak určující pro vývoj celkových příjmů.

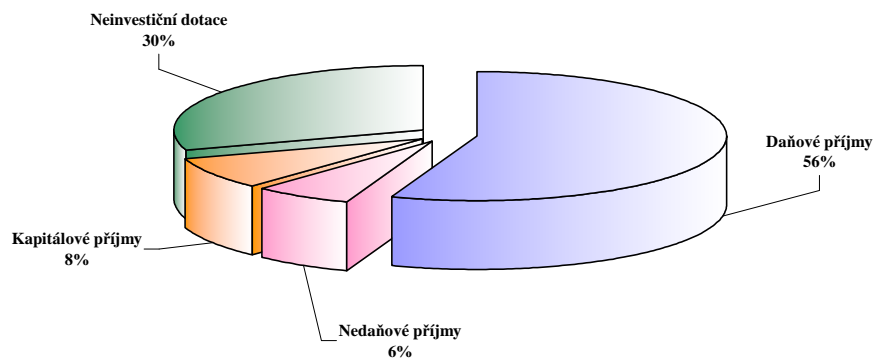


Graf č. 1: Vývoj příjmů statutárního města v letech 2005 – 2008

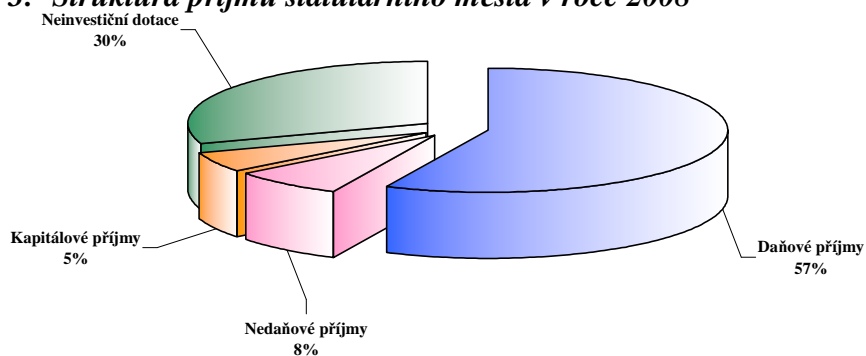


Graf č.2 a č.3 ukazuje podíl skutečně přijatých hodnot (dle účetních dat) jednotlivých příjmových tříd na celkových příjmech v letech 2007 a 2008.

Graf č. 2: Struktura příjmů statutárního města v roce 2007



Graf č. 3: Struktura příjmů statutárního města v roce 2008



3.1.1. Daňové příjmy

Příjmy z daní a poplatků tvoří podstatnou část běžných příjmů statutárního města. Převážná část daňových příjmů připadá na daně sdílené, jejich procentuelní podíl pro příslušnou obec je dán zákonem o rozpočtovém určení daní. Daně výlučné jsou ty, u kterých celý výnos patří obci. Jedná se o daň z nemovitosti a daň z příjmu právnických osob, kdy plátcem je obec nebo město.

Zásadní podíl na celkových příjmech mají tzv. sdílené daně. Z analýzy daňových položek vyplývá, že k nejvýznamnějším zdrojům příjmů statutárního města patří DPH, které se podílí na daňových příjmech v průměru posledních čtyřech let 33mi %. Podobně jako u ostatních významných daňových příjmů, lze i u této položky ve sledovaném období zaznamenat její postupný růst. Výjimku tvoří v roce 2008 DPFO_{zč} a správní poplatky. K dalším zásadním položkám ovlivňující objem daňových příjmů patří DPPO (průměrný podíl položky na daňových příjmech za poslední čtyři roky činí 22 %) a DPFO ze závislé činnosti (průměrný podíl 18,5 %).

Tabulka č. 7: Vývoj daňových příjmů statutárního města v letech 2005 – 2008

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2005	Sk. 2006	Sk. 2007	Sk. 2008
1111	Daň z příjmů FO ze záv.čin.a fčních.pož.	101 724	102 534	112 208	104 239
1112	Daň z příjmů fyz.osob ze sam.výděl.čin.	36 617	31 036	24 637	27 586
1113	Daň z příjmů fyz.osob z kapitál. výnosů	5 518	6 328	6 946	8 571
1121	Daň z příjmů právnických osob	113 929	117 150	126 270	148 941
1122	Daň z příjmů právnických osob za obce	38 912	18 800	21 439	22 793
1211	DPH	179 225	183 671	191 276	207 136
1332	Poplatky za znečišťování ovzduší	0	2	1	6
1333	Poplatky za uložení odpadů	1 845	1 460	1 221	1 048
1334	Odvody za odnětí půdy ze zeměd.půdního fondu	2	43	78	12
1335	Popl. za odnětí pozemků plnění funkce lesa	0	4	11	0
1337	Popl. za likvidaci kom. odpadu	18 996	19 308	17 148	19 117
1341	Poplatek ze psů	2 997	2 879	2 596	2 683
1342	Popl. za lázeňský nebo rekreační pobyt	288	316	255	92
1343	Poplatek za užívání veřej.prostranství	2 025	972	1 513	1 075
1344	Poplatek ze vstupného	171	106	68	67
1345	Poplatek z ubytovací kapacity	98	86	115	147
1347	Poplatky za provozovaný výherní hrací příst.	8 185	8 780	9 634	6 089
1351	Odvod výtěžku z provozování loterií	3 677	4 208	4 428	4 830
1353	Příjmy za ZOZ od žadatelů o řidič. oprávnění	0	0	1 573	2 196
1359	Ost.odvody z vybraných činností a služeb j.n.	0	0	287	234
1361	Správní poplatky	22 554	24 762	26 294	18 661
1511	Daň z nemovitostí	15 764	23 316	24 429	25 527
1701	Nerozúčt.a neidentifik.daňové příjmy	280	974	559	122
Daňové příjmy celkem		552 807	546 735	572 986	601 172

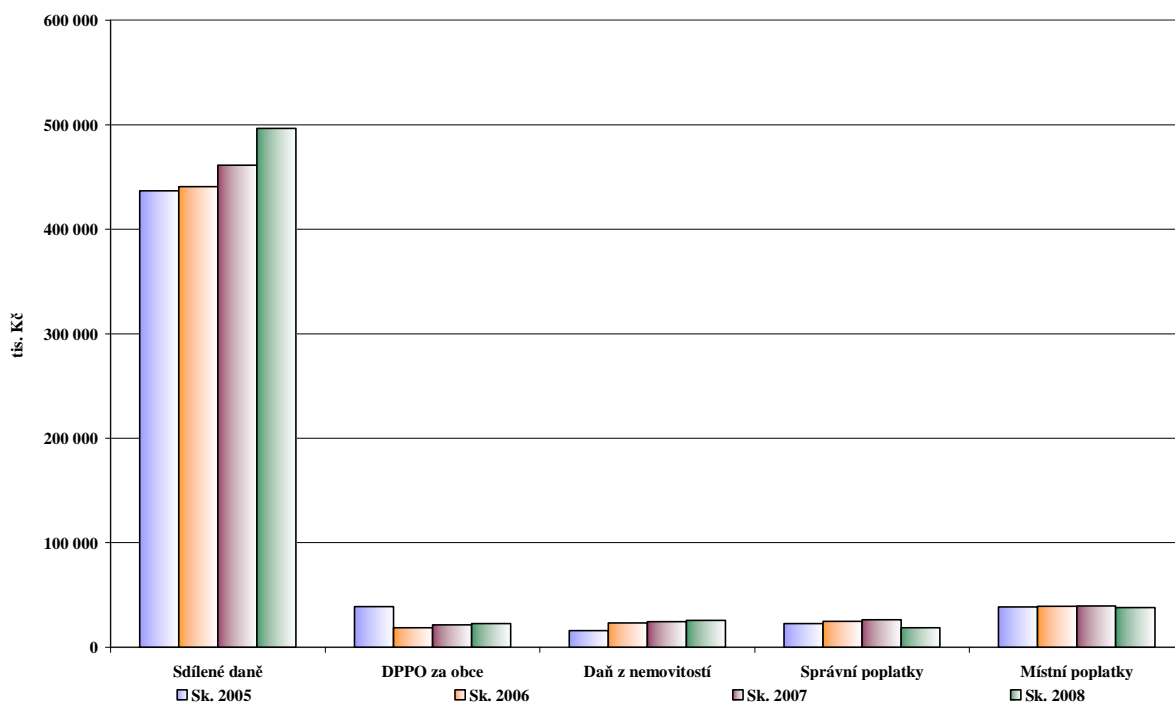
Výši příjmů z místních poplatků, které statutární město vybírá na základě vydaných obecně závazných vyhlášek (např. poplatek za likvidaci komunálního odpadu, poplatek ze psů apod.), má město možnost v mezích zákona č.565/1990 Sb., o místních poplatcích, plně ovlivnit. Největší objem prostředků (3,3 %) plyne z poplatku za uložení odpadů. Statutární město Chomutov stanovilo několik místních poplatků, ze kterých získává celkově 5,7% daňových příjmů.

Nezanedbatelným příjmem obecních rozpočtů jsou také správní poplatky (v průměru 4 % daňových příjmů) a daň z nemovitosti (v průměru 3,9 % daňových příjmů).

V celém analyzovaném období je struktura podobná, což dokládají jak absolutní hodnoty v předchozí tabulce, tak i jejich následující grafické vyjádření.

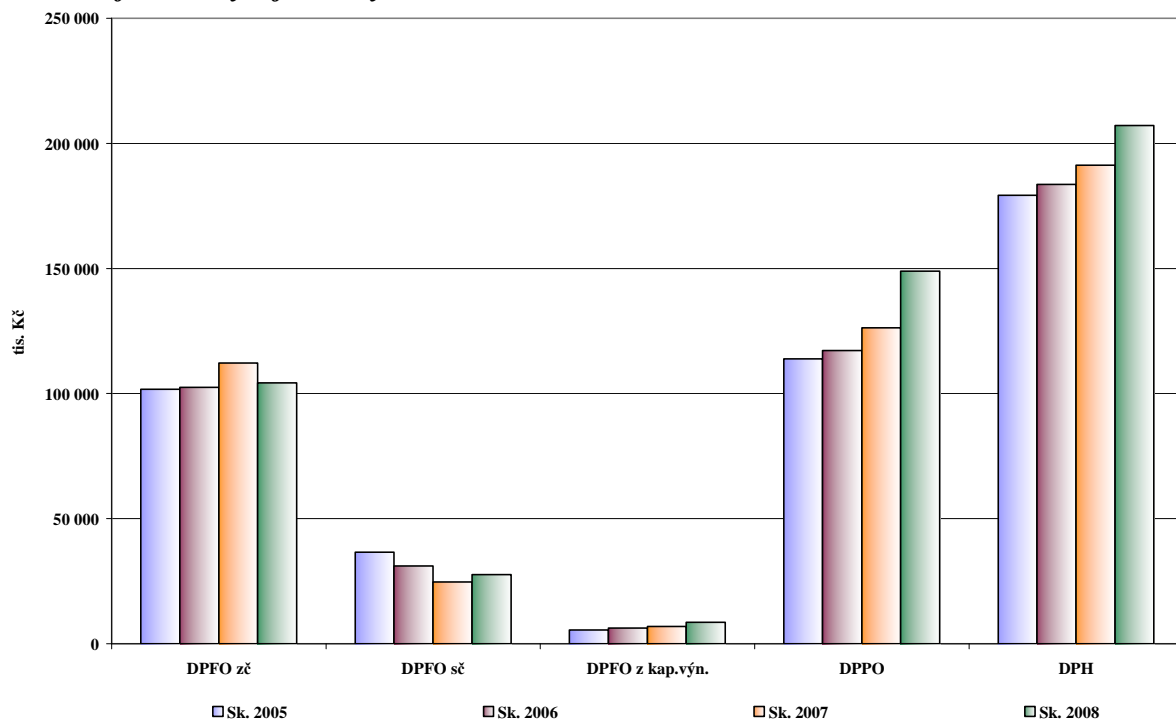


Graf č. 4: Vývoj daňových příjmů statutárního města v letech 2004 – 2007



Vývoj jednotlivých položek sdílených daní v letech 2005 – 2008 přináší následující graf. Absolutní hodnoty DPFO ze závislé činnosti, DPPO a DPH vykazují každoroční nárůst. DPFO z kapitálových výnosů zůstává téměř na konstantní úrovni a u DPFO_{OSVČ} došlo v roce 2006 k poklesu o 5,6mil. Kč.

Graf č. 5: Vývoj sdílených daní statutárního města v letech 2005 – 2008



3.1.2. Nedaňové příjmy

Nedaňové příjmy může město plně ovlivňovat. Jsou tvořeny příjmy z vlastní činnosti statutárního města, z pronájmu majetku, z úroků, z přijatých splátek půjčených prostředků, ze sankčních plateb a vratek transferů.

Absolutní hodnota nedaňových příjmů od roku 2006 každoročně roste, a to z 50,4 na 80 mil. Kč. Pokles v roce 2006 byl způsoben zvýšeným prodejem majetku a z toho plynoucím poklesem na pronájmech. Přesto zásadním zdrojem nedaňových příjmů pro statutární město zůstávají příjmy z pronájmu nemovitostí a pozemků. Dalšími významnými nedaňovými příjmy jsou: příjmy z poskytování služeb a výrobků, přijaté sankční platby a příjmy z úroků.

Tabulka č. 8: Vývoj nedaňových příjmů statutárního města v letech 2005 – 2008

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2005	Sk. 2006	Sk. 2007	Sk. 2008
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	4 331	6 028	6 145	12 857
2112	Příjmy z prodeje zboží (již koup-k prod)	6	0	0	0
2122	Odvody příspěvkových organizací	5 791	988	5 141	300
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	7 216	5 298	6 118	6 209
2132	Příjmy z pron.ost.nemovit. a jejich částí	8 329	8 045	11 400	10 254
2133	Příjmy z pronájmu movitých věcí	19 034	56	4 275	16 943
2141	Příjmy z úroků (část)	3 881	8 370	9 458	12 404
2142	Příjmy z podílů na zisku a dividend	6 841	163	100	3 629
2210	Přijaté sankční platby	7 044	7 600	6 538	6 288
2229	Ostatní příj.vratky transferů	233	71	1 475	3
2310	Příjmy z prod.krátkodob.a dr. dlouhodob.maj.	29	25	32	15
2321	Přijaté neinvestiční dary	502	350	311	1 479
2322	Přijaté pojistné náhrady	198	854	1 758	147
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	2 250	3 385	4 145	2 691
2329	Ostatní nedaň. příjmy j.n.	1 148	2 078	1 546	501
2343	Příjmy z úhr.dobýv.prostoru a z vydob.nerostů	177	170	406	188
2412	Spl.půj.prost.od podn.nefin.sub.-práv.osob	3 550	300	0	200
2420	Spl.půj.prost.od obec.prosp.spol.a podob.subj	1 726	1 456	1 722	1 441
2451	Spl.půj.prost. od příspěvkových organizací	0	1 600	924	1 427
2460	Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva	4 896	3 572	3 178	3 062
Nedaňové příjmy celkem		77 182	50 409	64 672	80 038

3.1.3. Kapitálové příjmy

Kapitálové příjmy nemají pravidelný vývoj. Jedná se o příjmy nahodilé, kdy město prodává majetek, a proto by měly být použity převážně na akce investiční, aby hodnota majetku města neklesala.

Hodnota kapitálových příjmů kulminovala v roce 2006, kdy město prodalo akcie ve výši 60 mil.Kč. Hlavním zdrojem kapitálových příjmů byl prodej pozemků a nemovitostí.

Tabulka č. 9: Vývoj kapitálových příjmů statutárního města v letech 2005 – 2008

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2005	Sk. 2006	Sk. 2007	Sk. 2008
3111	Příjmy z prodeje pozemků	8 233	12 631	25 738	13 641
3112	Příjmy z prod.ost.nemov.a jejich částí	21 123	19 006	29 632	18 415
3113	Příjmy z prod.ost.hmot.dlouhodob.majetku	630	1 685	301	230
3121	Příj.dary na pořízení dlouhodob.majetku	3 742	5 240	0	2 000
3201	Příjmy z prodeje akcií	0	60 018	0	0
Kapitálové příjmy celkem		33 728	98 580	55 671	34 286



3.1.4. Přijaté transfery

Přijaté transfery zahrnují přijaté dotace od jiných rozpočtů nebo ze zahraničí. Neinvestiční přijaté transfery (sesk.pol.41) nejsou určeny na pořízení dlouhodobého majetku. Na pořízení investičních výdajů je určeno sesk.pol. 42. Specifické je postavení podseskupení 413, které zahrnuje prostředky přijaté z jiných bankovních účtů (resp. peněžních fondů) statutárního města.

Investiční přijaté dotace mají klesající tendenci a pohybují se po celé analyzované období nad 300 mil.Kč.. Nejvyšší úrovně dosáhly investiční dotace v roce 2005, a to ze státního rozpočtu.

Tabulka č. 10: Vývoj přijatých transferů statutárního města v letech 2005 – 2008

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2005	Sk. 2006	Sk. 2007	Sk. 2008
4111	Neinv.přij.tsf.z všeob.pok.správy st.rozpočtu	1 439	3 975	9 199	9 678
4112	Nein.přij.transfery ze SR v rámci tsf.vztahu	244 259	255 288	72 043	74 065
4113	Neinvest.přijaté transfery ze stát.fondů	537	427	823	0
4116	Ost.neinv. přijaté tsf.ze státního rozpočtu	5 525	9 382	208 520	189 215
4118	Neinvestiční převody z Národního fondu	4 339	1 057	0	0
4121	Neinvest.přijaté transfery od obcí	3 198	2 683	3 243	3 160
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	8 846	6 379	6 889	13 299
4131	Převody z vl.fondů hosp.(podnikatel.)činnosti	403	0	2 000	29 963
4132	Převody z ostatních vlastních fondů	1 086	971	5 048	1 434
4152	Neinv.přijaté transfery od mezinár.institucí	0	183	0	0
Neinvestiční přijaté dotace celkem		269 632	280 345	307 765	320 814
4211	Inv.přijaté tmsf. z všeob.pok.správy st.roz.	0	1 000	4 800	1 500
4213	Invest.přijaté tsf.ze stát.fondů	11 499	3 423	2 975	14 434
4216	Ostatní inv.přijaté transfery ze st.rozpočtu	34 652	23 001	16 362	4 385
4218	Investiční převody z Národního fondu	1 610	3 767	0	0
4221	Investiční přijaté transfery od obcí	251	0	0	0
4222	Investiční transfery přijaté od krajů	1 168	190	5 000	1 652
Investiční přijaté dotace celkem		49 180	31 381	29 137	21 971
Přijaté dotace celkem		318 812	311 726	336 902	342 785

3.2. Výdaje uplynulého období

Výdaje jsou veškeré nenávratné platby na běžné (neinvestiční) i kapitálové (investiční) účely, opěťované i neopěťované a poskytované návratné platby (půjčky) za účelem rozpočtové politiky.

Realizace záměrů a potřeb statutárního města, naplňování volebního programu, se uskutečňuje prostřednictvím výdajů. Statutární město k těmto cílům používá veřejné prostředky, proto musí důkladně analyzovat vynaložené finanční prostředky.

Největší podíl na běžných výdajích dosahují transfery (65%), zejména příspěvky příspěvkovým organizacím a výdaje na sociální dávky.

Z celkových výdajů bylo určeno v roce 2008 na kapitálové výdaje 15%. Výše kapitálových výdajů, které se statutární město rozhodne použít na investice, závisí jednak na velikosti provozního přebytku, ale také i disponibilních příjmů z prodeje majetku statutárního města a investičních dotacích z jiných rozpočtů. Ve zkoumaném období kapitálové výdaje dosahují v průměru 18% celkových výdajů statutárního města. V roce 2006 kulminují na cca 190 mil. Kč, v roce 2008 klesají na 147 mil. Kč.



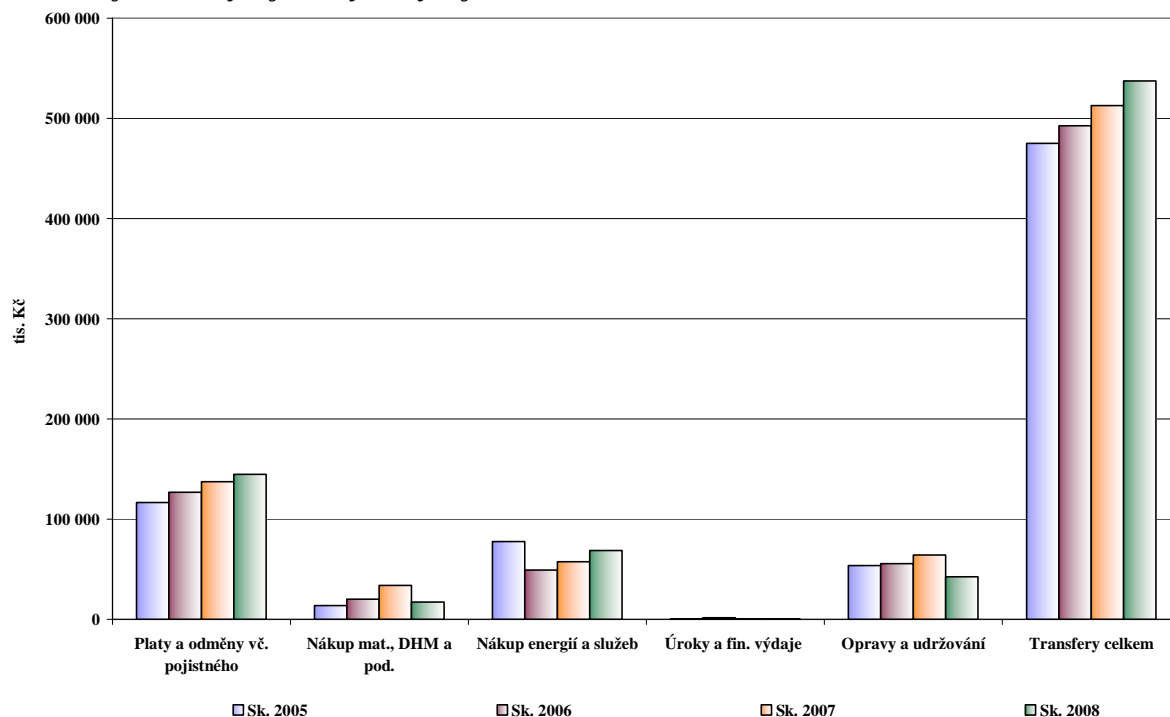
Tabulka č. 11: Vývoj výdajů statutárního města v letech 2005 – 2008

Text (tis. Kč)	Sk. 2005	Sk. 2006	Sk. 2007	Sk. 2008
Platy a odměny včetně pojistného	116 444	126 787	137 203	144 913
Nákup materiálu a DHM	10 060	11 365	11 852	10 042
Úroky a finanční výdaje	255	1 469	375	329
Nákup energií a služeb	77 590	49 272	57 601	68 779
Opravy a udržování	53 491	55 502	64 203	42 525
Ostatní příspěvky	3 740	8 782	21 728	7 114
Transfery celkem	475 194	492 571	512 779	537 459
- neinvestiční příspěvky PO a pod.	308 235	323 648	328 044	347 525
- sociální dávky	161 636	162 365	179 705	187 110
- ostatní transfery	5 323	6 558	5 030	2 824
Běžné výdaje	736 774	745 748	805 741	811 161
Kapitálové výdaje	171 764	190 076	175 261	147 049
VÝDAJE CELKEM	908 538	935 824	981 002	958 210

3.2.1. Struktura výdajů

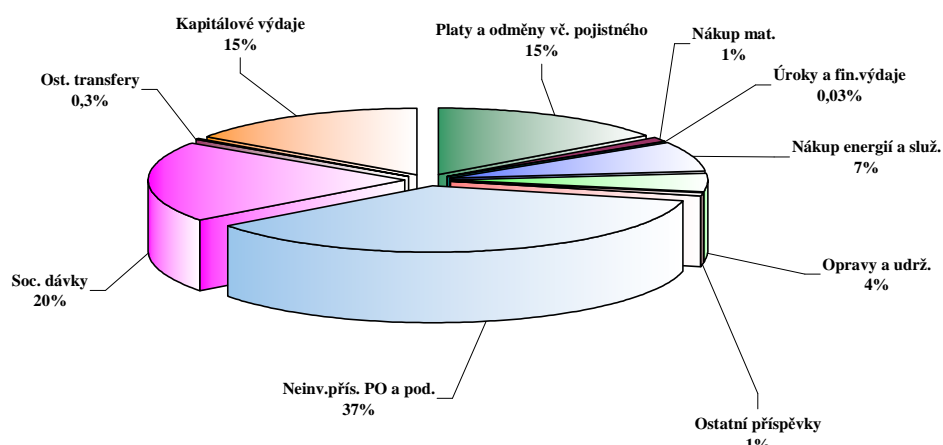
Z hlediska zastoupení jednotlivých kumulovaných výdajů statutárního města, dosahují největší podíl na běžných výdajích transfery (65%), na mzdové prostředky město vydává 17 % běžných výdajů a 8 % běžných výdajů uhradí na platbách za nákup energií a služeb.

Graf č. 6: Vývoj běžných výdajů statutárního města v letech 2005 – 2008



Podrobnější informace o podílu jednotlivých kumulovaných skupin výdajů na celkových výdajích nabízí následující graf:

Graf č. 7: Struktura výdajů statutárního města v roce 2008



3.3. Ukazatel dluhové služby

Od roku 2009 je nahrazeno posouzení hospodaření obcí (usnesení vlády č. 346 z roku 2004) monitoringem hospodaření obcí usnesením vlády ČR č. 1395 ze dne 12. listopadu 2008. Monitoring obsahuje 16 informativních a 2 monitorující ukazatele. Soustava informativních a monitorujících ukazatelů obsahuje hodnoty nejen za obec, ale i za jí zřízené příspěvkové organizace. Aby byla zachována kontinuita výsledků za minulá období, obsahuje tento materiál hodnocení hospodaření statutárního města dle původního usnesení vlády č. 346 z roku 2004. Ukazatel dluhové služby dle tohoto usnesení nesmí překročit limit 30%.

V roce 2006 dochází, ve srovnání s předchozím rokem, k mírnému zvýšení ukazatele dluhové služby o 1/2 procentního bodu. Je to dáno nárůstem splátek jistin v daném roce a zároveň mírným poklesem dluhové základny.

Tabulka č. 12: Ukazatel dluhové služby statutárního města v letech 2005 – 2008

Text (tis. Kč)	Sk. 2005	Sk. 2006	Sk. 2007	Sk. 2008
Daňové příjmy	552 805	546 735	572 984	601 172
Nedaňové příjmy	77 177	50 409	64 673	80 035
Dotace (41 12,4212)	244 259	255 288	72 043	74 065
Dluhová základna	874 241	852 432	709 700	755 272
Úroky 5141	252	148	107	84
Spl. jistin a dluhop.	1 697	1 428	1 160	1 160
Splátky - leasing 5178	0	688	244	244
Dluhová služba	1 949	2 264	1 511	1 488
Ukazatel dluhové služby (%)	0,22%	0,27%	0,21%	0,20%

4. Analýza rozpočtu na rok 2009

Rozpočet statutárního města byl sestaven jako schodkový, vyrovnán byl zapojením finančních prostředků minulých let. Běžné příjmy (876 970 tis. Kč) převyšují po odečtení rezervy na investice (640 mil. Kč) běžné výdaje (757 123 tis. Kč) a vzniká tak **kladný rozdíl** ve výši 119 847 tis. Kč. Přebytek běžného rozpočtu slouží především na uhrazení investičních záměrů statutárního města.

Kapitálové příjmy (51 906 tis.Kč) nedostatečně pokrývají kapitálové výdaje (293 592 tis. Kč), čímž vzniká **deficit kapitálového rozpočtu** v hodnotě 241 686 tis. Kč. Toto záporné



saldo je pokryto z necelých 50ti % přebytkem provozního rozpočtu. Výsledkem hospodaření je **deficitní rozpočet statutárního města**, který bude pokryt z přijatého úvěru a z finančních prostředků minulých let.

Tabulka č. 13: Upravený rozpočet na rok 2009

Text (tis. Kč)	Příjmy	Výdaje	Rozdíl
Běžný rozpočet	876 970	1 397 523	-520 553
Kapitálový rozpočet	51 906	293 592	-241 686
Celkem (bez financování)	928 876	1 691 115	-762 239
Financování	793 399	31 160	762 239
Celkem	1 722 275	1 722 275	0

4.1. Příjmy rozpočtu 2009

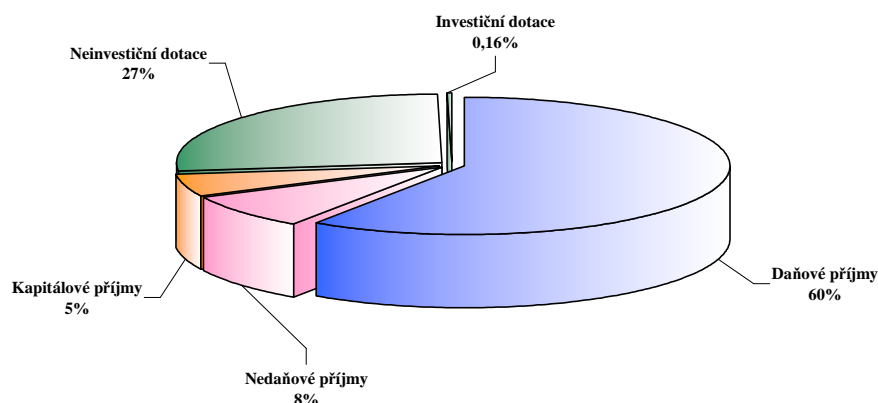
V roce 2009 dosahují **celkové příjmy** upraveného rozpočtu hodnoty **928 876 tis. Kč**. Běžné příjmy se skládají ze 63% daňových příjmů, z 8,7% nedaňových příjmů a z 19,6% neinvestičních dotací. Běžné příjmy tvoří 94,4 % celkových příjmů.

Tabulka č. 14: Příjmy rozpočtu statutárního města za rok 2009

Text (tis. Kč)	RS2009	RU2009
Daňové příjmy	536 534	553 110
Nedaňové příjmy	64 341	76 115
Provozní dotace	183 000	171 686
Neinvestiční dotace ze SR	75 888	76 059
Běžné příjmy	859 763	876 970
Kapitálové příjmy	44 500	51 906
Příjmy celkem	904 263	928 876
Přijaté půjčky	450 000	450 000
Fin.prostředky minul. let	190 000	343 399
Příjmy všechny	1 544 263	1 722 275

Pro ilustraci uvádíme v následujícím grafu strukturu celkových příjmů upraveného rozpočtu roku 2009.

Graf č. 8: Struktura celkových příjmů statutárního města v roce 2009



4.2. Výdaje rozpočtu 2009

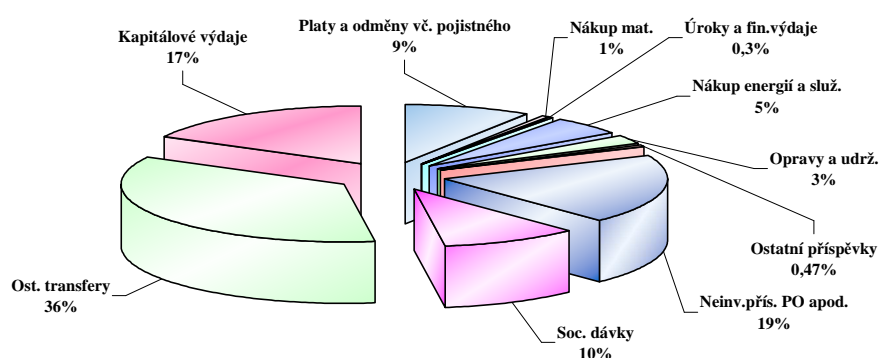
Celkové výdaje upraveného rozpočtu statutárního města v roce 2009 činí **1 691 115 tis. Kč**. Běžné výdaje tvoří 82,6% celkových výdajů, kapitálové pak 17,4%. Největší objem běžných výdajů v roce 2009 směřuje na vyplácení transferů občanům a neziskovým organizacím (77,8%), na neinvestiční nákupy především energií a služeb (10,6%) a 11% běžných výdajů slouží k pokrytí mzdových nákladů.

Tabulka č. 15: Výdaje rozpočtu statutárního města za rok 2009

Text (tis. Kč)	RS2009	RU2009
Platy a odměny vč. pojistného	151 571	155 201
Neinv. nákupy	131 712	148 514
Neinv. transfery	1 172 018	1 086 797
Ost. neinv. výdaje	6 946	7 011
Běžné výdaje	1 462 247	1 397 523
Kapitálové výdaje	50 856	293 592
Výdaje celkem	1 513 103	1 691 115
Uhrazené splátky jistiny	31 160	31 160
Výdaje všechny	1544263	1 722 275

Následující graf zachycuje strukturu celkových výdajů rozpočtu roku 2009.

Graf č. 9: Struktura výdajů statutárního města v roce 2009



4.3. Sdílené daně

Základ příjmové části rozpočtu statutárního města tvoří sdílené daně. Plnění rozpočtovaných příjmů v této oblasti je nutné věnovat náležitou pozornost, obzvláště nyní v době probíhající reformy veřejných financí. Sdílené daně predikované společností AQE advisors, a.s. vychází z údajů platného státního rozpočtu na rok 2009, zákona č. 377/2007 Sb., o rozpočtovém určení daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), a vyhlášky č. 316/2008 Sb., o podílu jednotlivých obcí na stanovených procentních částech celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty a daní z příjmů ze dne 19.8.2008.

Hodnoty pro výpočet sdílených daní jsou určeny následovně:

Počet obyvatel k 1.1.2008:	49 882
Procentuelní podíl obce na výnosu daní:	0,389728
Počet zaměstnanců k 1.12.2007:	22 657
Procentuelní podíl obce "motivační daň":	0,502906

Tabulka č. 16: Predikce sdílených daní na rok 2009

Daňový příjem	Podíl obcí (mld.)	Město (mil.Kč)	Rozp. 2009 (mil.Kč)
DPFO zč - 1111	27,43	106,90	-
Motivační DPFO zč.(1,5%)	1,92	9,66	-
DPFO zč -1111 vč. motiv	29,35	116,56	109,41
DPFO sč - 1112 - 21,4%	3,21	12,51	-
DPFO sč - 1112 -30%	7,24	28,22	-
DPFO sč - 1112	10,45	40,73	29,08
DPFO vyb. srážkou 1113	2,09	8,15	5,56
DPPO - 1121	40,02	155,97	123,23
DPH - 1211	59,61	232,32	190,82
celkem	141,52	553,72	458,11



První sloupec tabulky uvádí očekávanou skutečnost sdílených daní dle plnění státního rozpočtu 2009, druhý sloupec zachycuje pravděpodobně dosažitelný objem financí sdílených daní 2009 pro statutární město Chomutov. Třetí sloupec obsahuje údaje sdílených daní dle schváleného rozpočtu statutárního města.

V současné době celosvětové finanční krize, kdy Ministerstvo financí upravuje odhady plnění sdílených daní do státního rozpočtu a v době sestavování rozpočtu predikovalo **maximálně** dvouprocentní nárůst těchto daní oproti skutečnosti roku 2008, byly schválené hodnoty sdílených daní v rozpočtu statutárního města podhodnocené.

Tabulka č. 17: Predikce sdílených daní na rok 2009 (dle MF ze srpna 2009)

Daňový příjem	Podíl obcí (mld.)	Město (mil.Kč)	Rozp. 2009 (mil.Kč)
DPFO zč -1111	22,50	87,69	-
Motivační DPFO zč.(1,5%)	1,60	8,05	-
DPFO zč -1111 vč. motiv	24,10	95,74	109,41
DPFO sč - 1112 - 21,4%	0,90	3,51	-
DPFO sč - 1112 -30%	2,10	8,18	-
DPFO sč - 1112	3,00	11,69	29,08
DPFO vyb. srážkou 1113	2,00	7,79	5,56
DPPO - 1121	28,40	110,68	123,23
DPH - 1211	54,10	210,84	190,82
celkem	111,60	436,75	458,11

Tabulka č. 18: Srovnání sdílených daní na rok 2009

POL	Účto 2008	Rozp.sch. 2009	Rozp.upr. 2009	MF	Účto 2009(1-8)	Název daně
1111	104 239,44	109 414,00	94 315,00	95 735,30	62 281,94	Příjmy FO ze záv.čin.a řčních.pož.
1112	27 586,16	29 082,00	17 135,00	11 691,84	12 101,62	Příjmy fyz.osob ze sam.výděl.čin.
1113	8 571,46	5 563,00	8 115,00	7 794,56	5 410,48	Příjmy fyz.osob z kapitál. výnosů
1121	148 940,96	123 227,00	115 907,00	110 682,75	84 730,30	Příjmy právnických osob
1211	207 136,47	190 824,00	204 754,00	210 842,85	144 277,51	DPH
Celkem	496 474,48	458 110,00	440 226,00	436 747,30	308 801,85	SD celkem

Tabulka č. 18 srovnává účetní skutečnost sdílených daní za rok 2008 se schváleným rozpočtem města na rok 2009, ve sloupci upravený rozpočet 2009 je odhad naší firmy na základě posouzení vývoje za 8 měsíců tohoto roku, ve sloupci MF je predikce MF (viz též tabulka č. 17) a sloupec Účto 2009 (1-8) ukazuje účetní skutečnost statutárního města za prvních osm měsíců roku 2009.

5. Rozpočtový výhled statutárního města

5.1. Zdroje rozpočtového výhledu

Rozpočtový výhled je střednědobý plán, který slouží pro plánování rozvoje územních samosprávných celků. Je zpracován jako přehledný a komplexní dokument, který na základě všech dostupných informací v době jeho sestavení zobrazuje vývoj příjmů a výdajů, včetně smluvně podložených investičních akcí a dluhové služby. Výhodou takto sestaveného rozpočtového výhledu je úspora času při sestavování rozpočtu, usnadnění tvorby podkladů pro žádost o úvěr nebo dotaci a v neposlední řadě informace o velikosti volných finančních prostředků využitelných na pokrytí investičních záměrů. Upozorňuje také na možná rizika při získávání nových úvěrů.

Podklady pro tvorbu rozpočtového výhledu na období 2010 – 2014 :

- platný rozpočet statutárního města na rok 2009,
- návrh rozpočtu statutárního města na rok 2010



- predikce sdílených daní,
- koeficienty odpovídající potřebám, povinnostem a ekonomickému hospodaření statutárního města dle předpokládaného vývoje ekonomiky státu,
- předpokládané nahodilé příjmy a výdaje,
- rozpracované investice z minulého roku,
- splátkové kalendáře úvěrů.

5.2. Nahodilé příjmy a výdaje rozpočtového výhledu

V letech 2009-2014 jsou uvažovány tyto nahodilé příjmy a výdaje:

Nahodilé příjmy a výdaje pro období 2009 – 2014 byly namodelovány na základě zhodnocení vývoje jednotlivých položek v minulosti a po konzultaci s pracovníky ekonomického odboru magistrátu statutárního města.

Rozpočtový výhled ve variantě A, kromě roku 2009 nepočítá s investičními výdaji.

Výše nahodilých příjmů a výdajů je uvedena v následujících tabulkách.

Tabulka č. 19: Předpokládané nahodilé příjmy statutárního města v letech 2009 – 2014

Pol.	Text (tis. Kč)	2009	2010	2011	2012	2013	2014
1333	Poplatky za uložení odpadů	2 000	2 020	2 040	2 081	2 123	2 123
1353	Příjmy za ZOZ od žadatelů o řidič. oprávnění	2 000	1 950	1 975	1 995	2 000	2 030
1361	Správní poplatky	20 850	18 000	18 180	18 362	18 545	18 731
2122	Odvody příspěvkových organizací	11 975	4 080	4 080	4 080	4 080	4 080
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	100	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
2420	Spl.půj.prost.od obec.prosp.spol.a podob.subj	1 990	1 500	1 500	32 714	1 500	1 500

Tabulka č. 20: Předpokládané nahodilé výdaje statutárního města v letech 2009 – 2014

Pol.	Text (tis. Kč)	2009	2010	2011	2012	2013	2014
5133	Léky a zdravotnický materiál	15	12	12	12	12	12
5163	Služby peněžních ústavů	3 761	4 354	4 397	4 441	4 486	4 531
5172	Programové vybavení	580	450	450	450	480	480
5192	Poskytnuté neinv.přísp. a náhrady (část)	1 164	900	902	904	905	908
5222	Neinvestiční transfery občanským sdruž.	540	694	694	694	694	694
5339	Neinv.příspěvky ost.příspěvkovým organizacím	100	530	530	530	530	530
5424	Náhrady mezd v době nemoci	0	250	252	254	255	258
5511	Neinvest.transfery mezinár.organizacím	153	155	157	158	160	161

5.3. Dluhová služba – varianta A

Dluhová služba poskytuje užitečný přehled o výpůjční aktivitě statutárního města a o jeho schopnosti splácet dluh.

V této variantě je započítán pouze úvěr na městskou skládku od SFŽP.

Přehled předpokládaných splátek je uveden v následující tabulce:

Tabulka č. 21: Dluhová služba statutárního města v letech 2009 – 2014

Věřitel	Forma závazku	2009	2010	2011	2012	2013	2014
SFŽP Městská skládka	spl. jistiny	1 160	1 160	1 160	1 160	1 160	1 160
	úroky						
Celková dluhová služba		1 160	1 160	1 160	1 160	1 160	1 160

5.4. Ukazatel dluhové služby

Jak bylo řečeno, v kapitole 3.3 je od roku 2009 nahrazeno posouzení hospodaření obcí (usnesení vlády č. 346 z roku 2004) monitoringem hospodaření obcí usnesením vlády ČR č. 1395 ze dne 12. listopadu 2008. Pro potřeby predikce (rozpočtového výhledu) je ukazatel dluhové služby vypočítán dle staré metodiky, platné do konce roku 2008. V kontextu s ekonomickým hodnocením (viz. kapitola 6) dává ucelený přehled o hospodaření statutárního města v následujících pěti letech, včetně rizik, která mohou nastat v období navrženého rozpočtového výhledu. Pro posouzení kvality hospodaření statutárního města v následujícím pětiletém období je nutné vzít do úvahy nejen ukazatel dluhové služby ale i vývoj rozdílu salda provozního rozpočtu (provozního přebytku) a splátek jistin.

Vývoj ukazatele dluhové služby je zachycen v následující tabulce.

Tabulka č. 22: Ukazatel dluhové služby statutárního města v letech 2010 – 2014

Text (tis. Kč)	RV 2010	RV 2011	RV 2012	RV 2013	RV 2014
Daňové příjmy	551 971	559 102	570 246	585 176	600 540
Nedaňové příjmy	64 328	66 619	98 323	67 518	68 021
Dotace (4112,4212)	76 259	78 544	80 901	83 328	85 828
Dluhová základna	692 558	704 265	749 470	736 022	754 389
Úroky 5141	0	0	0	0	0
Spl. jistin a dluhop.	1 160	1 160	1 160	1 160	1 160
Splátky - leasing 5178	200	200	200	200	200
Dluhová služba	1 360	1 360	1 360	1 360	1 360
Ukazatel dluhové služby	0,20%	0,19%	0,18%	0,18%	0,18%

Rozpočtový výhled počítá s každoročním růstem dluhové základny o více jak 1,5 procenta. Výjimkou je rok 2012, kde nárůst nedaňových příjmů (a tím i nárůst dluhové základny) je způsoben splacením půjčky na ZOO park. Vzhledem ke konstantní výši dluhové služby a růstu dluhové základny se ukazatel dluhové služby meziročně snižuje, a to z 0,20% v roce 2010 na 0,18% v roce 2014.

5.5. Sestavený rozpočtový výhled

Běžné příjmy a výdaje rozpočtového výhledu rostou v jednotlivých letech v tendencích minulého vývoje a předpokládaného vývoje ekonomiky.

Tabulka č. 23: Přehled hospodaření statutárního města v letech 2009 – 2014

Udaje (tis. Kč)	RU 2009	RV 2010	RV 2011	RV 2012	RV 2013	RV 2014
Daňové příjmy	553 110	551 971	559 102	570 246	585 176	600 540
Nedaňové příjmy	76 115	64 328	66 619	98 323	67 518	68 021
Provozní dotace	247 745	259 259	266 944	274 863	283 019	291 420
Běžné příjmy	876 970	875 558	892 665	943 432	935 713	959 981
Kapitálové příjmy	51 906	35 000	5 000	5 000	5 000	5 000
Příjmy celkem	928 876	910 558	897 665	948 432	940 713	964 981
Běžné výdaje	1 397 523	789 243	804 507	824 043	846 976	871 161
Kapitálové výdaje	293 592	16 291	9 010	5 913	0	0
Výdaje celkem	1 691 115	805 534	813 517	829 956	846 976	871 161
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	-762 239	105 024	84 148	118 476	93 737	93 820
Financování	762 239	-1 160	-1 160	-1 160	-1 160	-1 160
PRÍJMY všechny	1 722 275	910 558	897 665	948 432	940 713	964 981
VÝDAJE všechny	1 722 275	806 694	814 677	831 116	848 136	872 321
Provozní přebytek	-520 553	86 315	88 158	119 389	88 737	88 820
Rozdíl provoz. přebytku a spl. jistiny	-551 713	85 155	86 998	118 229	87 577	87 660
Dluhová základna	705 284	692 558	704 265	749 470	736 022	754 389
Dluhová služba	36 624	1 360	1 360	1 360	1 360	1 360
Dluhová služba/dluhová základna	5,19%	0,20%	0,19%	0,18%	0,18%	0,18%



Saldo hospodaření dosahuje kladných hodnot, které se pohybují v rozmezí 84 – 118,5 mil. Kč. Výjimkou je rok 2009, kdy je saldo záporné ve výši 762 mil. Kč.

Údaje roku 2009 jsou převzaty z rozpočtu na rok 2009, který byl sestaven statutárním městem. Následující roky jsou zpracovány na základě analýzy skutečnosti minulých let a konzultací s pracovníky ekonomického odboru magistrátu statutárního města.

Ukazatel dluhové služby ve zkoumaném období klesá oproti roku 2009 a to z 5,19% na 0,18% v roce 2014. Vzhledem k tomu, že v letech 2010 až 2014 ve variantě A nejsou zahrnuty investice, není v rozpočtovém výhledu uvažováno s přijetím nového úvěru.

V oblasti běžných příjmů byl upraven vývoj daňových položek v návaznosti na návrh státního rozpočtu, vypracovaným ministerstvem financí a na základě schválené zákona č. 377/2007 Sb., o rozpočtovém určení daní. Přehled hospodaření v letech 2005-2014 je zobrazen v grafické příloze dokumentu.

Provozní přebytek (rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji) se pohybuje v letech 2010 – 2014 od 86 do 119 mil. Kč. Po odečtení **splátek jistiny** je **rozdíl** v rozmezí 85 až 118 mil. Kč, což jsou využitelné finanční prostředky z provozního rozpočtu na investice bez zapojení cizích prostředků (např. úvěry, investiční dotace) a bez prodeje majetku.

Statutární město tedy může využívat prostředků běžného rozpočtu k financování investičních výdajů. K dalším možnostem zvýšení investičních aktivit statutárního města patří:

- hledání úspor na straně běžných výdajů statutárního města,
- prodej majetku, akcií a majetkových podílů,
- získání dalších mimořádných investičních dotací a grantů ze státního rozpočtu, státních fondů, fondů Evropské unie či jiných institucí,
- využití sdružených prostředků - spolupráce s obcemi, sponzory a podnikatelskými subjekty.

Jako optimální se podle našeho názoru jeví kombinace těchto možností.

5.6. Volné finanční prostředky

V řádku „Vолné finanční prostředky“ jsou uvedeny hodnoty finančních prostředků, které statutárnímu městu zůstanou na financování investičních akcí po splnění závazků. Ve výhledu varianty A nejsou v letech 2010 – 2014 započítány investice.

V následující tabulce je vyjádřen odhad finančních toků v budoucnosti. Tento odhad vychází, stejně jako celý rozpočtový výhled, ze stávající legislativy a místních podmínek.

Tabulka č. 24: Volné finanční prostředky na investice v letech 2010 – 2014

Údaje (tis. Kč)	RU 2009	RV 2010	RV 2011	RV 2012	RV 2013	RV 2014
Běžné příjmy	876 970	875 558	892 665	943 432	935 713	959 981
Běžné výdaje	1 397 523	789 243	804 507	824 043	846 976	871 161
Provozní přebytek	-520 553	86 315	88 158	119 389	88 737	88 820
Kapitálové příjmy	51 906	35 000	5 000	5 000	5 000	5 000
Kapitálové výdaje	293 592	16 291	9 010	5 913	0	0
Příjmy všechny	1 722 275	910 558	897 665	948 432	940 713	964 981
Výdaje všechny	1 722 275	806 694	814 677	831 116	848 136	872 321
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	-762 239	105 024	84 148	118 476	93 737	93 820
Financování	762 239	-1 160	-1 160	-1 160	-1 160	-1 160
Uhrazené splátky jistiny	31 160	1 160	1 160	1 160	1 160	1 160
Vолné finanční prostředky	0	103 864	82 988	117 316	92 577	92 660



Z předcházející tabulky je patrné, že statutární město může ve sledovaném období (2010 - 2014) investovat minimálně 82 mil. Kč (v roce 2011), maximálně 117 mil. Kč (v roce 2012), aniž by uvažovalo o cizích finančních zdrojích.

5.7. Rozpočtový výhled – varianta B

Varianta B rozpočtového výhledu bere jako základ variantu A. Do této varianty byly zahrnuty investiční záměry statutárního města. Souhrn investic, včetně předpokládaných dotací, je znázorněn v následující tabulce.

Tabulka č. 25: Přehled investičních záměrů statutárního města v letech 2010 – 2014

Název (tis. Kč)	R 2010		R 2011		R 2012		R 2013	R 2014
	Investice	Dotace	Investice	Dotace	Investice	Dotace		
IPRM všeobecně	500		500		500			
zimní stadion	528 000	189 545	99 503	23 434				
třéninková hala	149 950	72 729		43 353				
letní stadion	11 950		99 650	96 580	108 498	100 361		
parkovací plochy a technická infrastruktura	2 150		34 302	32 335	17 544	16 228		
revitalizace a regenerace prostředí	450		21 909	18 912	13 983	10 226		
oddychové a relaxační centrum	19 950		123 814	132 659	186 345	172 369		
kulturně společenské centrum	57 500	31 716	90 337	38 287				
regenerace sídliště	1 000	40 035	26 000	22 100	28 122	24 754		
Březenecská - Rekonstrukce ulice Dřínovská, Kyjická	9 950							
Písečná - chodníky, podchod	4 950							
Písečná - rekonstrukce podchodu na Zahradní	1 650							
Písečná - rekonstrukce veřejného prostr. před ZŠ	2 950							
Písečná - doplnění zeleně	200							
Hřiště ZŠ-Zahradní, Písečná	19 950							
ET IC-Elektronické turistické informační centrum	4 000	9 214		7 266		75		
ET IC-Elektronické turistické informační centrum	2 600							
Zateplení areálu školy ZŠ Zahradní	350		46 500	39 870				
Zateplení objektu bývalá MŠ Dřínovská	10 700	9 039						
Energetické opatření budova MMCH	12 600	10 836						
Plánované investice							30 000	64 000

Pro finanční pokrytí plánovaných investičních záměrů musí být splněny následující předpoklady :

- zapojení očekávaného přebytku hospodaření z minulých let ve výši 153 mil Kč,
- zapojení portfolia statutárního města ve výši 197 mil.Kč,

5.8. Dluhová služba – varianta B

Pro realizaci investičních záměrů musí statutární město, kromě vlastních zdrojů, využít i úvěrů. Zastupitelé schválili záměr získat chybějící finanční prostředky pomocí revolvingového úvěru. Přehled celkové dluhové služby je znázorněn v další tabulce.

Tabulka č. 26: Dluhová služba statutárního města v letech 2009 – 2013

Věřitel	Forma závazku	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Revolvingový úvěr na projekty	spl. jistiny	30 000	367 942	81 000	100 000		
	úroky	5 464	9 000	9 000			
SFŽP Městská skládka	spl. jistiny	1 160	1 160	1 160	1 160	1 160	1 160
	úroky						
Celková dluhová služba		36 624	378 102	91 160	101 160	1 160	1 160

5.9. Ukazatel dluhové služby – varianta B

Z nadcházející tabulky je patrné, že ukazatel dluhové služby v roce 2010 dosahuje hodnoty přes 35%. V letech 2011 a 2012 je hodnota tohoto ukazatele 13, resp. 15%. Tato skutečnost je zapříčiněna tím, že ve výše zmíněných letech bude statutární město čerpat revolvingový úvěr a vždy ten stejný rok z dotací z EU bude dluh hrazen.



Tabulka č. 27: Ukazatel dluhové služby statutárního města v letech 2008 – 2012

Text (tis. Kč)	RV 2010	RV 2011	RV 2012	RV 2013	RV 2014
Daňové příjmy	551 971	559 101	570 247	585 176	600 540
Nedaňové příjmy	432 352	66 619	98 323	67 518	68 021
Dotace (41 12,4212)	76 059	78 544	80 901	83 328	85 828
Dluhová základna	1 060 382	704 264	749 470	736 021	754 388
Úroky 5141	8 000	9 000	9 000	1 000	0
Spl. jistín a dluhop.	369 102	82 160	101 160	1 160	1 160
Splátky - leasing 5178	600	200	200	200	200
Dluhová služba	377 702	91 360	110 360	2 360	1 360
Ukazatel dluhové služby	35,62%	12,97%	14,73%	0,32%	0,18%

5.10. Sestavený rozpočtový výhled – varianta B

Rozpočtový výhled ve variantě B zahrnuje veškeré plánované investice, schválené ve finančním harmonogramu projektů z října 2010. Vychází ze všech předpokladů, které byly vyjmenovány v předcházejícím textu. V následující tabulce je ve sloupci RU 2009 platný rozpočet statutárního města na letošní rok a ve sloupečku RV 2010 je návrh rozpočtu na rok 2010.

Provozní přebytek v roce 2010 je ve skutečnosti cca 34 mil. Kč. Rozdíl oproti hodnotě v tabulce je způsoben nutností zahrnout předpokládané investiční dotace v návrhu rozpočtu do ostatních nedaňových příjmů. Výkyv hodnoty provozního přebytku v roce 2012 je zapříčiněn předpokládaným splacením půjčky ZOO parku.

Dluhová služba sice překračuje v letech 2010 stanovenou 30ti% hranici, ale v následujících letech je klesající a od roku 2013 rozpočtového výhledu zůstává městu závazek jen vůči SFŽP (stejně jako ve variantě A).

Tabulka č. 28: Přehled hospodaření statutárního města v letech 2008 – 2013

Udaje (tis. Kč)	RU 2009	RV 2010	RV 2011	RV 2012	RV 2013	RV 2014
Daňové příjmy	553 110	551 971	559 101	570 247	585 176	600 540
Nedaňové příjmy	76 115	432 352	66 619	98 323	67 518	68 021
Provozní dotace	247 745	259 059	266 944	274 863	283 019	291 419
Běžné příjmy	876 970	1 243 382	892 664	943 432	935 712	959 980
Kapitálové příjmy	51 906	35 000	459 883	352 138	5 000	5 000
Příjmy celkem	928 876	1 278 382	1 352 547	1 295 570	940 712	964 980
Běžné výdaje	1 397 523	841 190	817 566	831 125	840 701	863 877
Kapitálové výdaje	293 592	868 610	551 525	360 905	30 000	64 000
Výdaje celkem	1 691 115	1 709 800	1 369 091	1 192 030	870 701	927 877
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	-762 239	-431 418	-16 544	103 540	70 011	37 103
Financování	762 239	431 418	17 840	-101 160	-1 160	-1 160
PRÍJMY všechny	1 722 275	2 078 902	1 452 547	1 295 570	940 712	964 980
VÝDAJE všechny	1 722 275	2 078 902	1 451 251	1 293 190	871 861	929 037
Provozní přebytek	-520 553	402 192	75 098	112 307	95 011	96 103
Rozdíl provoz. přebytku a spl. jistiny	-551 713	33 090	-7 062	11 147	93 851	94 943
Dluhová základna	705 284	1 060 382	704 264	749 470	736 021	754 388
Dluhová služba	36 624	377 702	91 360	110 360	2 360	1 360
Dluhová služba/dluhová základna	5,19%	35,62%	12,97%	14,73%	0,32%	0,18%

5.11. Volné finanční prostředky – varianta B

V řádku „Vonné finanční prostředky“ jsou uvedeny hodnoty finančních prostředků, které městu zůstanou po profinancování všech plánovaných investičních akcí a po splnění závazků.



V následující tabulce je vyjádřen odhad finančních toků v budoucnosti. Tento odhad vychází ze stávající legislativy, místních podmínek a plánované realizace IPRM.

Tabulka č. 29: Volné finanční prostředky na investice v letech 2009 – 2013

Údaje (tis. Kč)	RU 2009	RV 2010	RV 2011	RV 2012	RV 2013	RV 2014
Běžné příjmy	876 970	1 243 382	892 664	943 432	935 712	959 980
Běžné výdaje	1 397 523	841 190	817 566	831 125	840 701	863 877
Provozní přebytek	-520 553	402 192	75 098	112 307	95 011	96 103
Kapitálové příjmy	51 906	35 000	459 883	352 138	5 000	5 000
Kapitálové výdaje	293 592	868 610	551 525	360 905	30 000	64 000
Příjmy všechny	1 722 275	2 078 902	1 452 547	1 295 570	940 712	964 980
Výdaje všechny	1 722 275	2 078 902	1 451 251	1 293 190	871 861	929 037
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	-762 239	-431 418	-16 544	103 540	70 011	37 103
Financování	762 239	431 418	17 840	-101 160	-1 160	-1 160
Uhrazené splátky jistiny	31 160	369 102	82 160	101 160	1 160	1 160
Volné finanční prostředky	0	0	1 296	2 380	68 851	35 943

Tím, že statutární město vyčerpalo veškeré finanční rezervy (finanční prostředky z minulých let a stáhne volné peněžní prostředky zhodnocované prostřednictvím dluhopisových portfolií), je z předcházející tabulky patrné, že statutární město musí do dalších let přijmout taková opatření, aby zejména snížilo provozní náklady a mohlo se dále úspěšně rozvíjet.



6. Ekonomické hodnocení statutárního města

Krátkodobé hodnocení subjektu se provádí na základě analýz příjmů, výdajů, výsledků hospodaření, krátkodobého výhledu a ukazatelů dluhové služby daného roku, roku předešlého a roku následujícího po daném roce.

Dlouhodobé hodnocení subjektu se provádí na základě analýz příjmů, výdajů, výsledků hospodaření a ukazatelů dluhové služby v horizontu let 2005 - 2014.

Na základě posouzení minulé schopnosti a ochoty subjektu, dostát včas a řádně všem svým finančním závazkům, s přihlédnutím k aktuální výši závazků statutárního města a krátkodobé výše volných finančních zdrojů a určení krátkodobé prognózy, přiděluje společnost AQE advisors, a.s. statutárnímu městu krátkodobé hodnocení na úrovni:

STR2

Kvalitní subjekt s dobrou schopností splácet své aktuální závazky

Zhodnotili jsme hospodaření statutárního města v minulosti, ocenili jsme jeho provozní hospodaření a aktuální výši zadluženost. Upozorňujeme na dobré a konstantní výsledky hospodaření. V hodnocení se odráží i dosavadní uvážlivá investiční politika statutárního města. S ohledem na charakter dosavadních i plánovaných hospodářských výsledků, za předpokladu, že město bude pokračovat v navrženém trendu rozpočtového výhledu hospodaření, tzn. že především roční dluhová služba bude kryta z provozních výsledků hospodaření statutárního města, přiděluje společnost AQE advisors, a.s. městu dlouhodobé ekonomické hodnocení na úrovni:

B-

Bonitní subjekt, s dobrou schopností splácet své závazky, doporučeno sledovat budoucí riziko již ve středním časovém horizontu

Pro variantu B rozpočtového výhledu dosahuje ekonomické hodnocení o jeden bod horší výsledek. Ten je zapříčiněn zejména krytím investičních akcí cizími finančními prostředky (revolvingovým úvěrem) a z toho plynoucí vysoká hodnota ukazatele dluhové služby.



7. Závěr

Rozpočtový výhled vychází z podrobné analýzy hospodaření statutárního města v letech 2005 – 2008, platného rozpočtu roku 2009 a návrhu rozpočtu statutárního města na rok 2010. Na základě těchto analýz s promítnutím legislativních změn, týkajících se v převážné většině reformy veřejných financí, lze učinit následující závěry

- hodnota **ukazatele dluhové služby** v rozpočtovém výhledu, vypočítaná podle metodiky Ministerstva financí, je nízká (vyjma roku 2010) a dosahuje max. **15 % z povolené 30-ti procentní** předepsané hranice a do budoucna se snižuje,
- hospodaření statutárního města je vyvážené, nejsou žádné výrazné meziroční výkyvy. **Provozní přebytek dosahuje kladných hodnot** a tím statutárnímu městu zůstávají finanční zdroje na investiční výdaje,
- výsledek krátkodobého ekonomického hodnocení dokládá, že statutární město při uvážlivé hospodářské politice má **dostatečné finanční zdroje** ke svému rozvoji,
- dlouhodobé hodnocení ukazuje, že statutární město má dostatek volných finančních prostředků na spolufinancování dotačních titulů státu i fondů EU, a to zejména v oblasti investiční,
- na základě ekonomického hodnocení lze doporučit okruhy, na které se statutární město v budoucnosti musí zaměřit. Jedná se zejména o snížení **provozních** výdajů. Dále doporučujeme nadále hledat vhodné dotační tituly, a tím zvýšit příjmovou základnu. Je také nutné uvážlivě přikračovat k případnému zvyšování dluhové služby.

Rozpočtový výhled slouží jako podklad pro rozhodování, plánování a realizaci potřeb a záměrů statutárního města. Jeho přínosy jsou:

Zlepšení střednědobého a strategického plánování, kdy se rozhoduje o očekávaných příjmech a výdajích v dlouhodobém horizontu. Rozpočtový výhled přináší informace o tom, jak jsou plánované aktivity realizovány a za jakých podmínek.

Upozorňuje na rizika budoucího hospodaření a umožňuje předcházet jejich vzniku.

Slouží i pro řízení závazků statutárního města, protože ukazuje na jejich schopnost splácení v budoucnosti. Podporuje jak dlouhodobou vyrovnanost rozpočtového hospodaření, tak i zachování finančního zdraví statutárního města.

Reálnost rozpočtového výhledu ovlivňuje zapojení zastupitelů statutárního města. Tím je do určité míry pro hospodaření statutárního města závazný a z jeho priorit se vychází při sestavování ročního rozpočtu.

Je také nutno uvažovat s flexibilitou rozpočtu tak, aby mohly být finanční prostředky použity k spolufinancování získaných dotací z jiných rozpočtů. V rámci běžného rozpočtového roku navrhujeme důsledné, pravidelné měsíční vyhodnocování rozpočtu a okamžité reagování na případné odchylky od platného rozpočtu.

Legislativní změny, spjaté v převážné míře se současnou ekonomickou situací, ztěžují sestavování rozpočtového výhledu. V první řadě se jedná o výši sdílených daní, která bude závislá na ekonomické situaci státu. Příjmovou stranu by také mohlo navýšit již několikrát navrhované zvýšení příspěvku na správu v přenesené působnosti (položka 4112), kde si municipality oprávněně stěžují na refinancování státu, za který tyto činnosti vykonávají, ale nedostávají je dostatečně proplaceny. Další položka, která pravděpodobně bude v budoucnosti nabývat vyšších hodnot je poplatek za likvidaci komunálního odpadu (návrh legislativní úpravy tohoto poplatku). Nejasný vývoj lze předpokládat u úhrad za elektřinu, plyn a pohonné hmoty. Proto v rámci běžného rozpočtového roku navrhujeme důsledné, pravidelné měsíční vyhodnocování rozpočtu a okamžité reagování na případné odchylky od platného rozpočtu.



Tabulka č. 30: Rozpočtový výhled 2009 – 2014 – varianta A

ř.	Údaje (tis. Kč)	2009	2010	2011	2012	2013	2014
* 1	Daňové příjmy	553 110	551 971	559 102	570 246	585 176	600 540
2	DPFO ze závislé činnosti	109 414	94 500	96 672	99 572	102 559	105 636
3	DPFO OSVČ	29 082	22 000	22 219	22 663	23 117	23 810
4	DP právnických osob	123 227	118 000	119 170	121 553	125 200	128 956
5	DP právnických osob za obce	16 576	0	0	0	0	0
6	Daň z nemovitostí a z majetku	24 804	39 000	39 001	39 196	39 392	39 589
7	Daň z přidané hodnoty	190 824	223 000	227 426	231 974	238 933	246 101
8	Ostatní daně	5 563	8 100	8 100	8 343	8 594	8 851
9	Správní poplatky	20 850	15 461	15 616	15 772	15 929	16 089
10	Místní poplatky	27 050	26 890	26 848	27 119	27 393	27 420
11	Poplatek za VHP	2 000	1 700	425	429	434	438
12	Ostatní daňové příjmy	3 720	3 320	3 625	3 625	3 625	3 650
*13	Nedaňové příjmy celkem	76 115	64 328	66 619	98 323	67 518	68 021
14	Příjmy z poskyt. služeb a výrobků, zboží	11 526	12 842	13 729	14 004	14 284	14 570
15	Příjmy z pronájmu	30 296	26 580	26 833	26 932	27 033	27 136
16	Příjmy z úroků	9 199	9 500	9 909	10 008	10 018	10 118
17	Přijaté sankční platby	18 385	10 671	10 363	10 380	10 398	10 412
18	Příjmy z prodeje nekapitál.maj. a ost.ned.p	719	285	285	285	285	285
19	Přijaté splátky půjček	5 990	4 450	5 500	36 714	5 500	5 500
*20	Daňové a nedaňové příjmy	629 225	616 299	625 721	668 569	652 694	668 561
21	Provozní dotace (bez pol. 4112 = ř.22)	171 686	183 000	188 400	193 962	199 691	205 592
22	Neinv.přij.dotace ze SR v rámci dot.vztahu	76 059	76 259	78 544	80 901	83 328	85 828
*23	BĚŽNÉ PŘÍJMY	876 970	875 558	892 665	943 432	935 713	959 981
24	Příjmy z prodeje invest.maj. a ost.invest.p	50 400	35 000	5 000	5 000	5 000	5 000
25	Příjmy z prodeje akcií a mejetk.podílů	0	0	0	0	0	0
26	Přijaté dotace (bez pol. 4212 = ř.27)	1 506	0	0	0	0	0
27	Inv.přij.dot.ze st.roz.v rámci souhrn.dot.v	0	0	0	0	0	0
*28	PŘÍJMY CELKEM	928 876	910 558	897 665	948 432	940 713	964 981
29	Platy zaměstnanců vč.odvodů	155 201	150 984	154 712	160 060	167 903	176 137
30	Nákup DHM	2 967	2 997	3 027	3 057	3 087	3 118
31	Nákup materiálu - ostatní	6 628	6 028	6 137	6 249	6 363	6 479
32	Úroky a splátky leasingu	5 464	200	200	200	200	200
33	Ostatní finanční výdaje	3	0	0	0	0	0
34	Nákup energií	11 437	9 981	10 095	10 276	10 500	10 774
35	Nákup služeb	78 012	73 087	73 597	74 103	74 917	76 028
36	Opravy a udržování	43 076	34 471	34 700	34 931	35 164	35 400
37	Ostatní nákupy	6 394	6 293	6 351	6 410	6 500	6 560
38	Dopravní obslužnost	0	0	0	0	0	0
39	Ostatní příspěvky, náhrady a věcné dary	1 544	1 280	1 282	1 284	1 285	1 288
40	Neinv.transfery podnikatel.sub. a nezisk.or	92 243	92 917	93 694	94 622	95 702	96 943
41	Neinv. transfery rozpočtům	236 564	219 159	223 451	230 016	236 779	243 745
42	Neinv.transfery obyvatelstvu	168 149	186 441	191 854	197 427	203 166	209 078
43	Ostatní neinvestiční transfery	589 841	5 405	5 407	5 408	5 410	5 411
*44	BĚŽNÉ VÝDAJE	1 397 523	789 243	804 507	824 043	846 976	871 161
45	KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	293 592	16 291	9 010	5 913	0	0
*46	VÝDAJE CELKEM	1 691 115	805 534	813 517	829 956	846 976	871 161
*47	SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	-762 239	105 024	84 148	118 476	93 737	93 820
48	Uhrazené splátky jistin a dluhopisů	31 160	1 160	1 160	1 160	1 160	1 160
49	Přijaté půjčky	450 000	0	0	0	0	0
50	Změna stavu na bankovních účtech	343 399	0	0	0	0	0
*51	FINANCOVÁNÍ	762 239	-1 160	-1 160	-1 160	-1 160	-1 160
52	Řízení likvidity	0	0	0	0	0	0
*53	PŘÍJMY všechny	1 722 275	910 558	897 665	948 432	940 713	964 981
*54	VÝDAJE všechny	1 722 275	806 694	814 677	831 116	848 136	872 321
*55	SALDO úplné	0	103 864	82 988	117 316	92 577	92 660
*56	Provozní přebytek	-520 553	86 315	88 158	119 389	88 737	88 820
*57	Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	-551 713	85 155	86 998	118 229	87 577	87 660
*58	Dluhová základna	705 284	692 558	704 265	749 470	736 022	754 389
*59	Dluhová služba	36 624	1 360	1 360	1 360	1 360	1 360
*60	Dluhová služba / dluhová základna	5,19	0,20	0,19	0,18	0,18	0,18

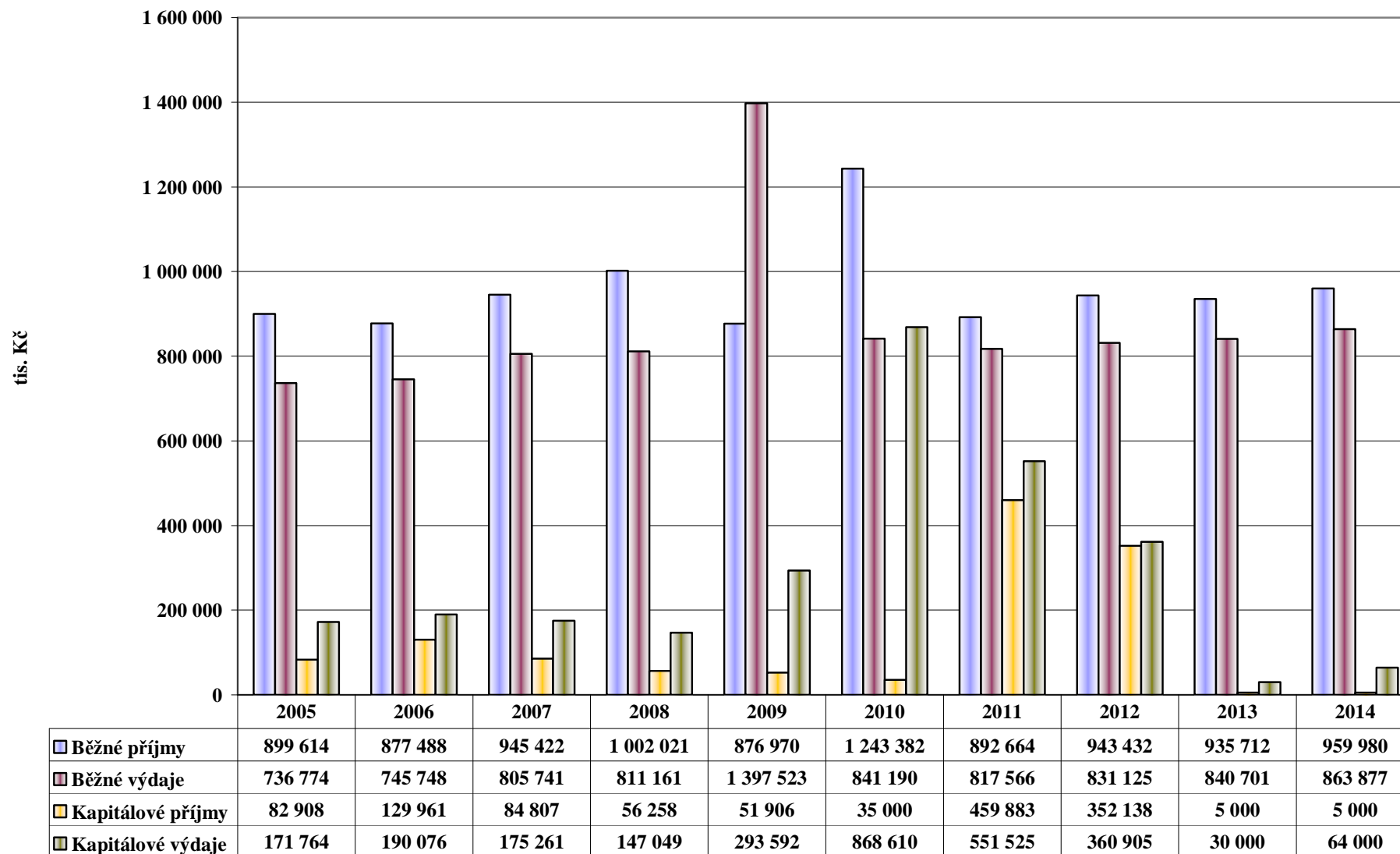


Tabulka č. 31: Rozpočtový výhled 2009 – 2014 – varianta B

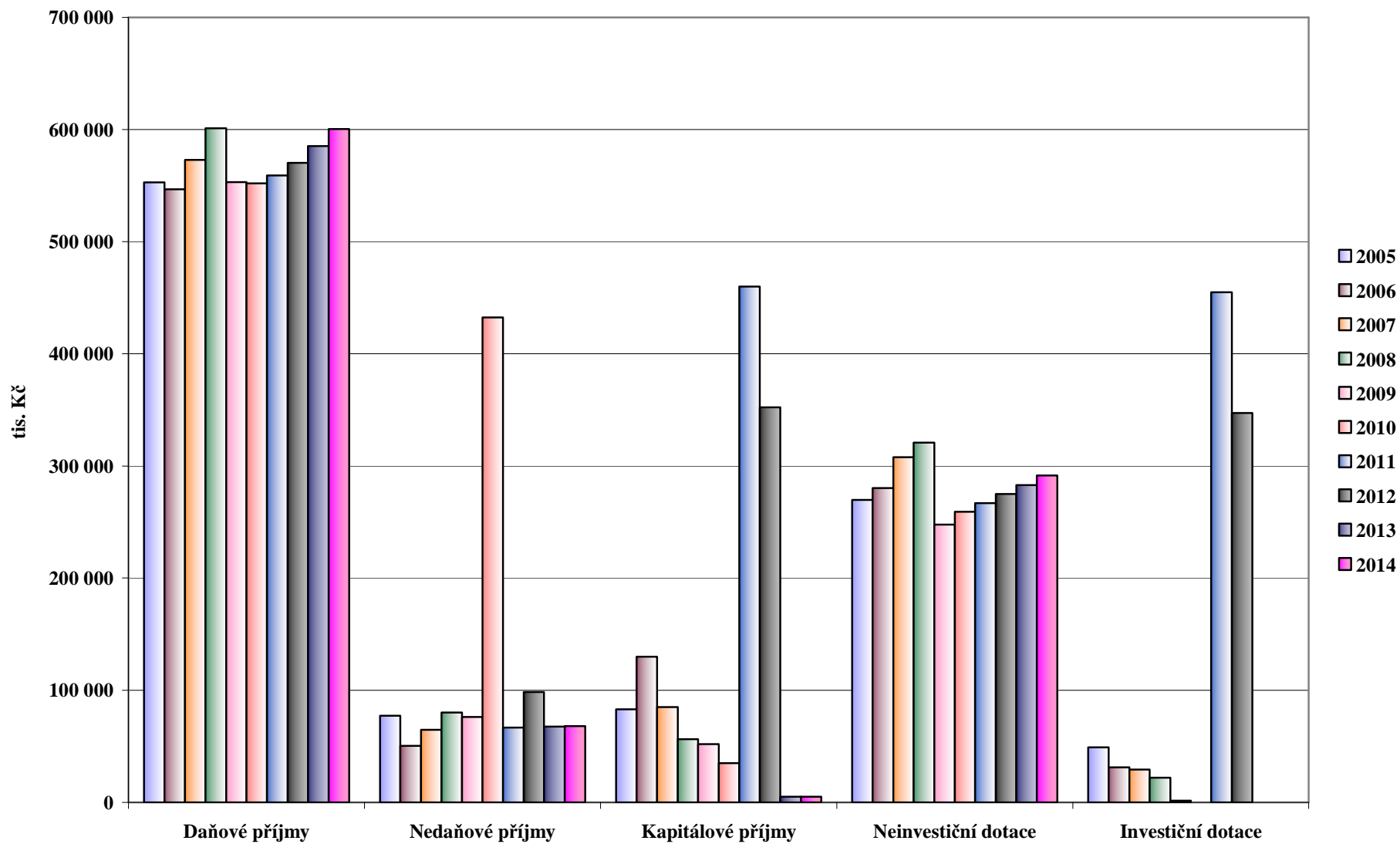
ř.	Údaje (tis. Kč)	2009	2010	2011	2012	2013	2014
* 1	Daňové příjmy	553 110	551 971	559 101	570 247	585 176	600 540
2	DPFO ze závislé činnosti	109 414	94 500	96 672	99 572	102 559	105 636
3	DPFO OSVČ	29 082	22 000	22 219	22 663	23 117	23 810
4	DP právnických osob	123 227	118 000	119 170	121 553	125 200	128 956
5	DP právnických osob za obce	16 576	0	0	0	0	0
6	Daň z nemovitostí a z majetku	24 804	39 000	39 001	39 196	39 392	39 589
7	Daň z přidané hodnoty	190 824	223 000	227 426	231 974	238 933	246 101
8	Ostatní daně	5 563	8 100	8 100	8 343	8 594	8 851
9	Správní poplatky	20 850	15 461	15 616	15 772	15 929	16 089
10	Místní poplatky	27 050	26 890	26 848	27 119	27 393	27 420
11	Poplatek za VHP	2 000	1 700	425	429	434	438
12	Ostatní daňové příjmy	3 720	3 320	3 625	3 625	3 625	3 650
*13	Nedaňové příjmy celkem	76 115	432 352	66 619	98 323	67 518	68 021
14	Příjmy z poskytl.služeb a výrobků, zboží	11 526	12 842	13 729	14 004	14 284	14 570
15	Příjmy z pronájmu	30 296	26 580	26 833	26 932	27 033	27 136
16	Příjmy z úroků	9 199	9 500	9 909	10 008	10 018	10 118
17	Přijaté sankční platby	18 385	10 753	10 363	10 380	10 398	10 412
18	Příjmy z prodeje nekapitál.maj. a ost.ne d.p	719	368 227	285	285	285	285
19	Přijaté splátky půjček	5 990	4 450	5 500	36 714	5 500	5 500
*20	Daňové a nedaňové příjmy	629 225	984 323	625 720	668 570	652 693	668 561
21	Provozní dotace (bez pol. 4112 = ř.22)	171 686	183 000	188 400	193 962	199 691	205 592
22	Nein.přij.dotace ze SR v rámci dot.vztahu	76 059	76 059	78 544	80 901	83 328	85 828
*23	BEŽNE PŘÍJMY	876 970	1 243 382	892 664	943 432	935 712	959 980
24	Příjmy z prodeje invest.maj. a ost.invest.p	50 400	35 000	5 000	5 000	5 000	5 000
25	Příjmy z prodeje akcií a mejetk.podílů	0	0	0	0	0	0
26	Přijaté dotace (bez pol. 4212 = ř.27)	1 506	0	454 883	347 138	0	0
27	Inv.přij.dot.ze st.roz.v rámci souhm.dot.v	0	0	0	0	0	0
*28	PŘÍJMY CELKEM	928 876	1 278 382	1 352 547	1 295 570	940 712	964 980
29	Platy zaměstnanců vč.odvodů	155 201	154 469	154 712	160 060	167 903	176 137
30	Nákup DHM	2 967	13 932	3 027	3 057	3 087	3 118
31	Nákup materiálu - ostatní	6 628	7 587	6 137	6 249	6 363	6 479
32	Úroky a splátky leasingu	5 464	8 600	9 200	9 200	1 200	200
33	Ostatní finanční výdaje	3	3	0	0	0	0
34	Nákup energií	11 437	9 905	10 095	10 276	10 500	10 774
35	Nákup služeb	78 012	86 062	77 511	72 095	67 640	68 742
36	Opravy a udržování	43 076	13 215	34 700	34 931	35 164	35 400
37	Ostatní nákupy	6 394	9 803	6 496	6 499	6 500	6 560
38	Dopravní obslužnost	0	0	0	0	0	0
39	Ostatní příspěvky, náhrady a věcné dary	1 544	1 143	1 282	1 284	1 285	1 288
40	Neinv.transfery podnikatel.sub. a nezisk.or	92 243	93 597	93 694	94 622	95 702	96 943
41	Neinv. transfery rozpočtům	236 564	218 738	223 451	230 016	236 779	243 745
42	Neinv.transfery obyvatelstvu	168 149	186 081	191 854	197 427	203 166	209 078
43	Ostatní neinvestiční transfery	589 841	38 055	5 407	5 408	5 410	5 411
*44	BEŽNE VÝDAJE	1 397 523	841 190	817 566	831 125	840 701	863 877
45	KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	293 592	868 610	551 525	360 905	30 000	64 000
*46	VÝDAJE CELKEM	1 691 115	1 709 800	1 369 091	1 192 030	870 701	927 877
*47	SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	-762 239	-431 418	-16 544	103 540	70 011	37 103
48	Uhrazené splátky jistin a dluhopisů	31 160	369 102	82 160	101 160	1 160	1 160
49	Přijaté půjčky	450 000	450 000	100 000	0	0	0
50	Změna stavu na bankovních účtech	343 399	350 520	0	0	0	0
*51	FINANCOVÁNÍ	762 239	431 418	17 840	-101 160	-1 160	-1 160
52	Řízení likvidity	0	0	0	0	0	0
*53	PŘÍJMY všechny	1 722 275	2 078 902	1 452 547	1 295 570	940 712	964 980
*54	VÝDAJE všechny	1 722 275	2 078 902	1 451 251	1 293 190	871 861	929 037
*55	SALDO úplné	0	0	1 296	2 380	68 851	35 943
*56	Provozní přebytek	-520 553	402 192	75 098	112 307	95 011	96 103
*57	Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	-551 713	33 090	-7 062	11 147	93 851	94 943
*58	Dluhová základna	705 284	1 060 382	704 264	749 470	736 021	754 388
*59	Dluhová služba	36 624	377 702	91 360	110 360	2 360	1 360
*60	Dluhová služba / dluhová základna	5,19	35,62	12,97	14,73	0,32	0,18



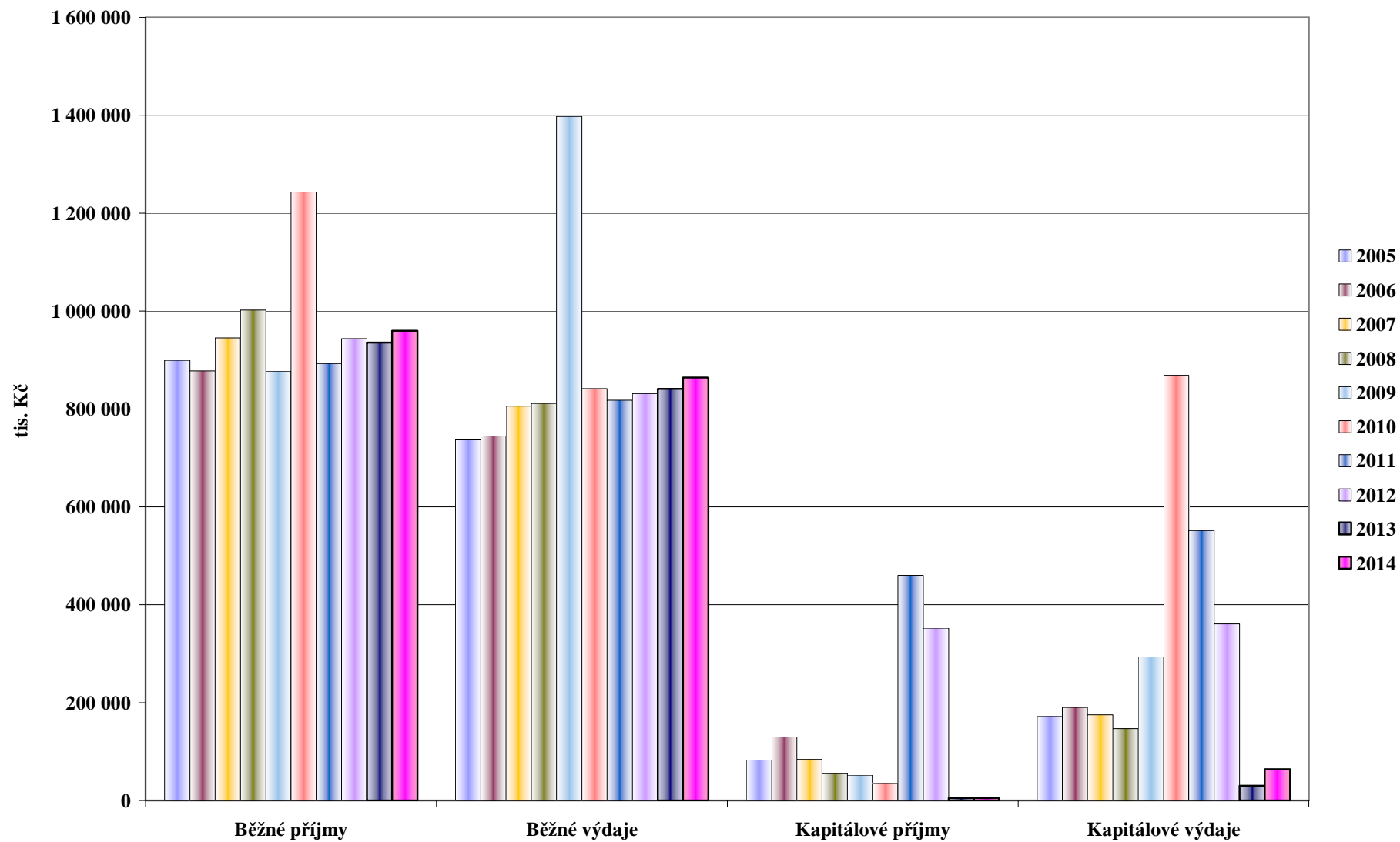
Graf č. 10: Přehled hospodaření statutárního města v letech 2005 - 2014



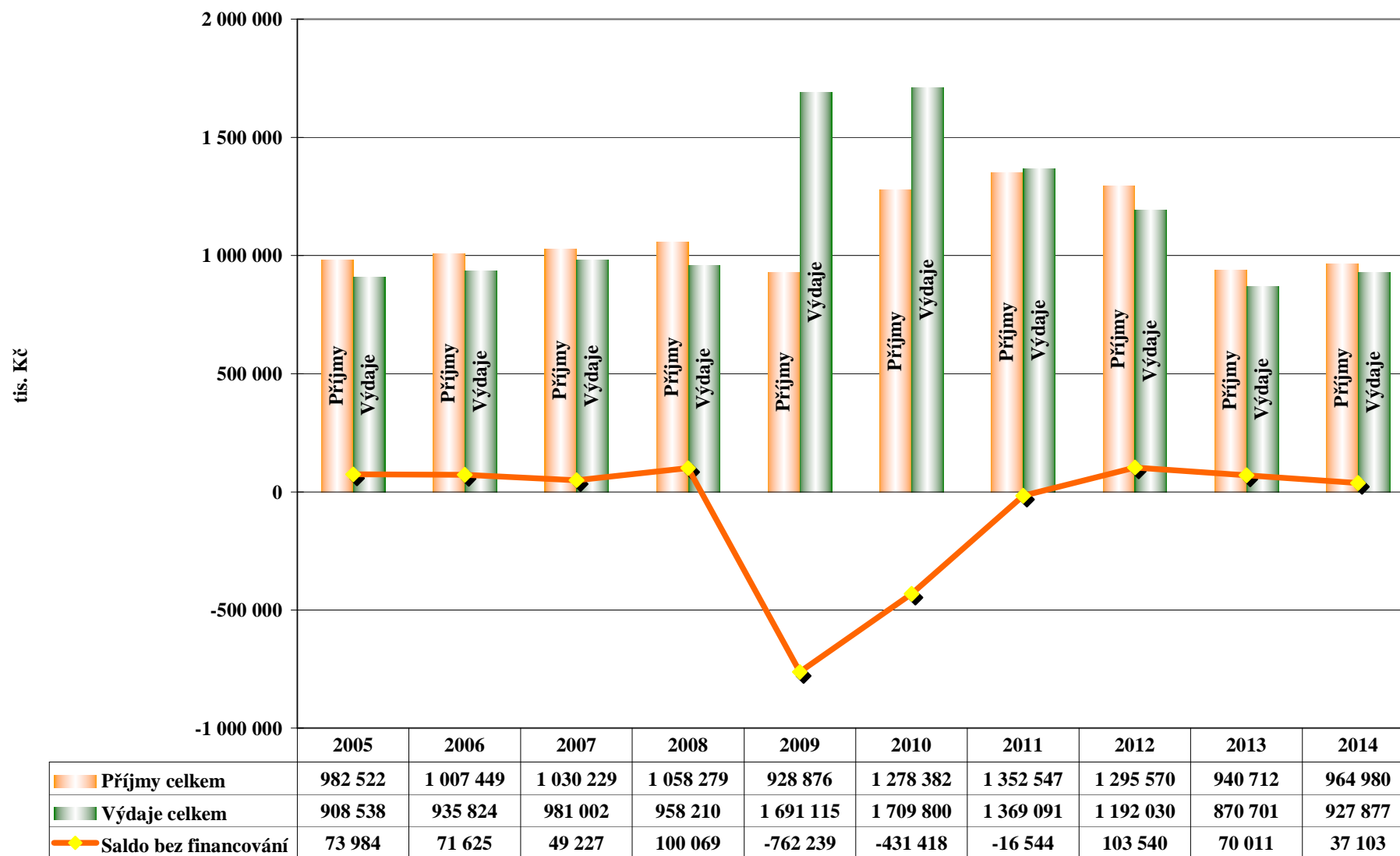
Graf č. 11: Vývoj příjmů statutárního města dle jednotlivých tříd rozp. skladby v letech 2005 - 2014



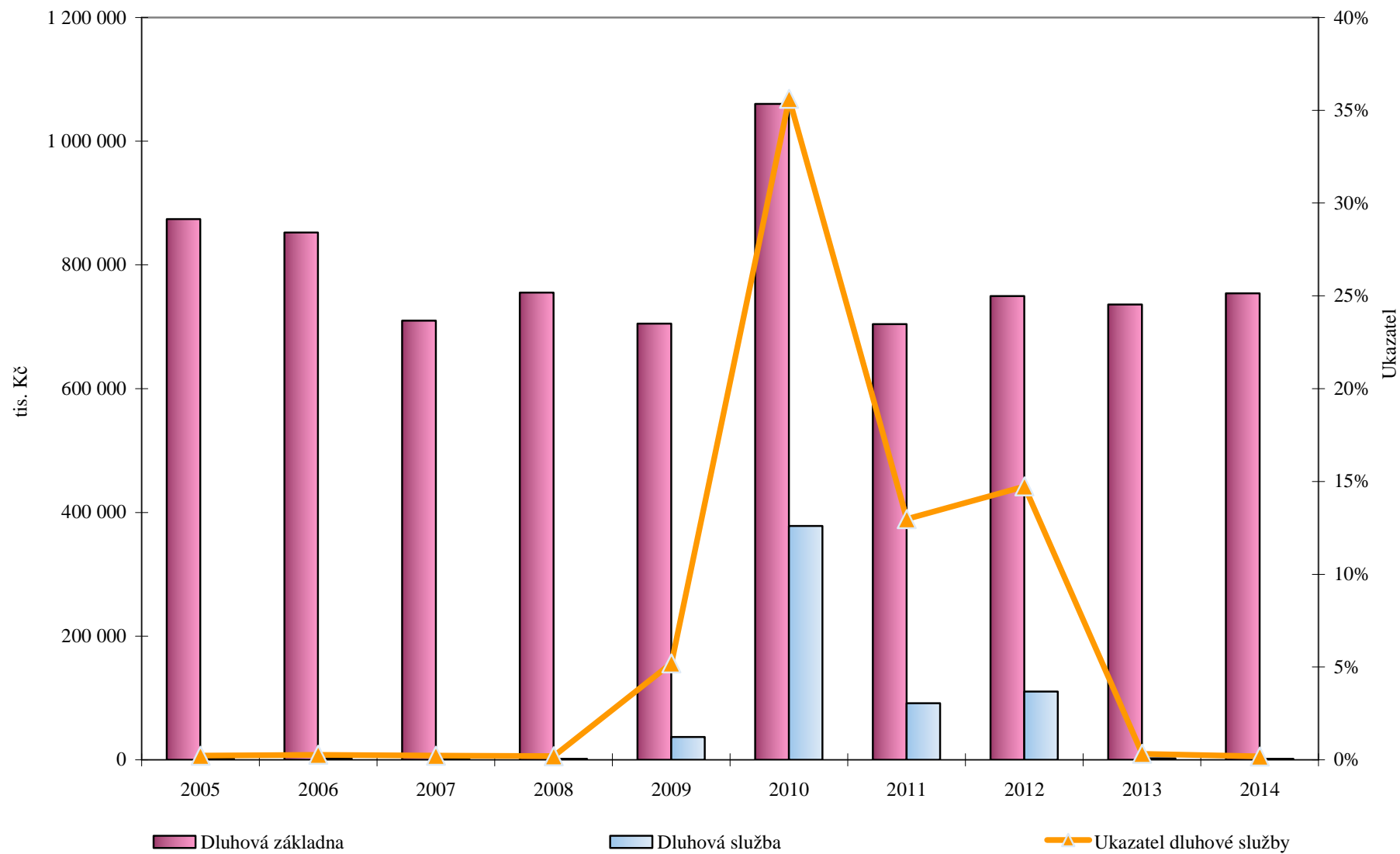
Graf č. 12: Vývoj běžných a kapitálových příjmů a výdajů statutárního města v letech 2005 - 2014



Graf č. 13: Vývoj salda hospodaření v letech 2005 - 2014



Graf č. 14: Vývoj dluhové služby v letech 2005 - 2014



Seznam tabulek a grafů:

Tabulka č. 1:	Porovnání ekonomických dat roku 2008 a roku 2009.....	3
Tabulka č. 2:	Porovnání daňových příjmů (vybrané položky)	4
Tabulka č. 3:	Porovnání nedaňových příjmů (vybrané položky)	4
Tabulka č. 4:	Porovnání přijatých dotací (vybrané položky)	4
Tabulka č. 5:	Porovnání běžných výdajů.....	5
Tabulka č. 6:	Vývoj hospodaření statutárního města v letech 2005 – 2008.....	6
Tabulka č. 7:	Vývoj daňových příjmů statutárního města v letech 2005 – 2008	8
Tabulka č. 8:	Vývoj nedaňových příjmů statutárního města v letech 2005 – 2008	10
Tabulka č. 9:	Vývoj kapitálových příjmů statutárního města v letech 2005 – 2008	10
Tabulka č. 10:	Vývoj přijatých transferů statutárního města v letech 2005 – 2008.....	11
Tabulka č. 11:	Vývoj výdajů statutárního města v letech 2005 – 2008.....	12
Tabulka č. 12:	Ukazatel dluhové služby statutárního města v letech 2005 – 2008.....	13
Tabulka č. 13:	Upravený rozpočet na rok 2009.....	14
Tabulka č. 14:	Příjmy rozpočtu statutárního města za rok 2009	14
Tabulka č. 15:	Výdaje rozpočtu statutárního města za rok 2009.....	15
Tabulka č. 16:	Predikce sdílených daní na rok 2009	15
Tabulka č. 17:	Predikce sdílených daní na rok 2009 (dle MF ze srpna 2009)	16
Tabulka č. 18:	Srovnání sdílených daní na rok 2009	16
Tabulka č. 19:	Předpokládané nahodilé příjmy statutárního města v letech 2009 – 2014 ...	17
Tabulka č. 20:	Předpokládané nahodilé výdaje statutárního města v letech 2009 – 2014 ...	17
Tabulka č. 21:	Dluhová služba statutárního města v letech 2009 – 2014	17
Tabulka č. 22:	Ukazatel dluhové služby statutárního města v letech 2010 – 2014.....	18
Tabulka č. 23:	Přehled hospodaření statutárního města v letech 2009 – 2014.....	18
Tabulka č. 24:	Volné finanční prostředky na investice v letech 2010 – 2014.....	19
Tabulka č. 25:	Volné finanční prostředky na investice v letech 2010 – 2014.....	20
Tabulka č. 26:	Dluhová služba města v letech 2009 – 2013	20
Tabulka č. 27:	Ukazatel dluhové služby města v letech 2008 – 2012.....	21
Tabulka č. 28:	Přehled hospodaření města v letech 2008 – 2013.....	21
Tabulka č. 29:	Volné finanční prostředky na investice v letech 2009 – 2013.....	22
Tabulka č. 30:	Rozpočtový výhled 2009 – 2014 – varianta A	25
Tabulka č. 31:	Rozpočtový výhled 2009 – 2014 – varianta B	26

Graf č. 1:	Vývoj příjmů statutárního města v letech 2005 – 2008.....	7
Graf č. 2:	Struktura příjmů statutárního města v roce 2007.....	7
Graf č. 3:	Struktura příjmů statutárního města v roce 2008.....	7
Graf č. 4:	Vývoj daňových příjmů statutárního města v letech 2004 – 2007	9
Graf č. 5:	Vývoj sdílených daní statutárního města v letech 2005 – 2008	9
Graf č. 6:	Vývoj běžných výdajů statutárního města v letech 2005 – 2008	12
Graf č. 7:	Struktura výdajů statutárního města v roce 2008	13
Graf č. 8:	Struktura celkových příjmů statutárního města v roce 2009	14
Graf č. 9:	Struktura výdajů statutárního města v roce 2009	15
Graf č. 10:	Přehled hospodaření statutárního města v letech 2005 - 2014	27
Graf č. 11:	Vývoj příjmů statutárního města dle jednotlivých tříd rozp. skladby v letech 2005 - 2014.....	28
Graf č. 12:	Vývoj běžných a kapitálových příjmů a výdajů statutárního města v letech 2005 - 2014.....	29
Graf č. 13:	Vývoj salda hospodaření v letech 2005 - 2014.....	30
Graf č. 14:	Vývoj dluhové služby v letech 2005 - 2014.....	31



Příloha : Stupnice ekonomického hodnocení AQE advisors, a.s.***Krátkodobé hodnocení***

- STR1 Výborné subjekty v plnění svých závazků v krátkém časovém horizontu
- STR2 Kvalitní subjekty s dobrou schopností splácet své aktuální závazky
- STR3 Vyhovující subjekty dostát svým závazkům včas
- STR4 Sporné subjekty s rizikem plnění svých závazků v termínu
- STR5 Nevhodné subjekty neschopné plnit své i krátkodobé závazky

Dlouhodobé hodnocení

A	výborné subjekty, bez rizika a s vynikající schopností splácet své závazky
A1+ A1-	velmi dobré subjekty, s výbornou schopností splácet své závazky, s očekávanou stabilní budoucností
A2+ A2-	dobré (kvalitní) subjekty, s velmi dobrou schopností splácet své závazky, doporučeno sledovat budoucí riziko v delším časovém horizontu
B+ B-	přijatelné (bonitní) subjekty, s dobrou schopností splácet své závazky, doporučeno sledovat budoucí riziko již ve středním časovém horizontu
B1+ B1-	vyhovující (uspokojivé) subjekty, s dostatečnou schopností splácet své aktuální závazky, s nejistým budoucím rizikem již v krátkém časovém horizontu
B2+ B2-	průměrné subjekty schopné splácet své aktuální závazky, s problematickou budoucností
B3+ B3-	podprůměrné subjekty s poměrně rizikovou schopností splácet své závazky, s rizikovou budoucností
C+ C-	sporný (spekulativní) subjekty s nejistou schopností splácet své závazky, se značně rizikovou budoucností
C1+ C1-	nevhodné (rizikové) subjekty s nestabilní schopností splácet své závazky, s vysokým rizikem v budoucnu
C2+ C2-	nezpůsobilé (vysoce rizikové) subjekty s neschopností a neochotou splácet své závazky



Zpracovatel:

AQE advisors, a.s.
Moravské nám. 3
602 00 Brno

Zpracoval:

Ing. Jan Obrovský

Vedoucí projektu:

Ing. Jan Obrovský

Brno listopad 2009