



AKTUALIZACE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU STATUTÁRNÍHO MĚSTA CHOMUTOV 2011 – 2015

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. ANALÝZA HOSPODAŘENÍ UPLYNULÉHO OBDOBÍ	3
2.1. PŘÍJMY UPLYNULÉHO OBDOBÍ	4
2.1.1. Daňové příjmy	6
2.1.2. Nedaňové příjmy.....	8
2.1.3. Kapitálové příjmy	9
2.1.4. Přijaté transfery.....	9
2.2. VÝDAJE UPLYNULÉHO OBDOBÍ	10
2.2.1. Struktura výdajů	10
2.3. UKAZATEL DLUHOVÉ SLUŽBY	12
3. ANALÝZA ROZPOČTU NA ROK 2010.....	13
3.1. PŘÍJMY ROZPOČTU 2010	13
3.2. VÝDAJE ROZPOČTU 2010	14
3.3. SDÍLENÉ DANĚ	15
4. ROZPOČTOVÝ VÝHLED MĚSTA	16
4.1. ZDROJE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU	16
4.2. NAHODILÉ PŘÍJMY A VÝDAJE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU.....	16
4.3. DLUHOVÁ SLUŽBA	17
4.4. UKAZATEL DLUHOVÉ SLUŽBY	17
4.5. ŠESTAVENÝ ROZPOČTOVÝ VÝHLED	18
4.6. VOLNÉ FINANČNÍ PROSTŘEDKY	19
4.7. PRŮBĚŽNÝ MONITORING.....	19
5. EKONOMICKÉ HODNOCENÍ MĚSTA.....	22
6. ZÁVĚR	23
SEZNAM TABULEK A GRAFŮ	31
POUŽITÉ ZKRATKY	32



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 územní samosprávné celky zpracovaly svůj výhled v mnohem větší podrobnosti, než jak ukládá. V čím větší podrobnosti je rozpočtový výhled sestaven, tím významnější přínos pro obce 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. Analýza hospodaření uplynulého období

Na základě analýzy minulého období (účetních dat za čtyři předcházející roky), analýzy upraveného rozpočtu a s přihlédnutím na předpokládaný vývoj ekonomiky státu (návrh státního rozpočtu na rok 2011 a střednědobý výhled státu na léta 2012 – 2013) je navržen plán hospodaření města na další pětileté období.

Podkladem pro tvorbu rozpočtového výhledu se staly následující dokumenty:

- Účetnictví let 2006 – 2009
- Rozpočty let 2006 – 2010
- Splátkové kalendáře závazků města

Jednotlivé rozpočty jsou sestavovány jako vyrovnané s využitím položky financování.

Analýza hospodaření města za období 2006 – 2009 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 města v letech 2006 – 2009 má **charakter zdravého hospodaření**.

Město vykazovalo v letech 2006 až 2008 **kladné saldo všech příjmů a výdajů (bez financování)**. Výjimkou byl rok 2009, kdy se naplno projevují dopady celosvětové finanční krize, ale také se zvýšila investiční aktivita města. Celkové příjmy i výdaje města průběžně rostly do roku 2008. Rok 2009 a s ním spojené dopady finanční krize znamená pokles v příjmech i běžných výdajích města.



Provozní přebytek města (tj. rozdíl běžných příjmů a výdajů) dosahuje v celém zkoumaném období **kladných** hodnot. I po odečtení splátek jistin zůstává **provozní přebytek po úhradě splátek kladný** po celé sledované období, a to v rozmezí od 122 mil. Kč (2009) až do 191 mil. Kč (2008). Tato skutečnost znamená, že město i po uhrazení svých závazků, využilo část svého provozního rozpočtu ke krytí svých investičních cílů.

Tabulka č. 1: Vývoj hospodaření statutárního města v letech 2006 – 2009

Text (tis. Kč)	Sk. 2006	Sk. 2007	Sk. 2008	Sk. 2009
Daňové příjmy	546 735	572 984	601 172	509 558
Nedaňové příjmy	50 409	64 673	80 035	100 768
Provozní dotace	280 344	307 765	320 814	273 904
Běžné příjmy	877 488	945 422	1 002 021	884 230
Kapitálové příjmy	129 961	84 807	56 258	84 465
Příjmy celkem	1 007 449	1 030 229	1 058 279	968 695
Běžné výdaje	745 748	805 741	811 161	761 788
Kapitálové výdaje	190 076	175 261	147 049	249 662
Výdaje celkem	935 824	981 002	958 210	1 011 450
Saldo bez financování	71 625	49 227	100 069	-42 755
Uhrazené splátky jistiny	1 428	1 160	1 160	1 160
Přijaté půjčky	0	0	0	0
Fin.prostředky minul.let	0	0	0	0
Financování	-1 428	-1 160	-1 160	-1 160
Příjmy všechny	1 007 449	1 030 229	1 058 279	1 070 754
Výdaje všechny	944 045	1 061 065	1 065 678	1 012 610
Saldo úplné	63 404	-30 836	-7 399	58 144
Provozní přebytek(PP)	131 740	139 681	190 860	122 442
Rozdíl PP a spl.jistiny	130 312	138 521	189 700	121 282
Dluhová základna	852 432	709 700	755 272	686 385
Dluhová služba	2 264	1 511	1 488	1 582
Dluh. služba/dluh.základna(v%)	0,27	0,21	0,20	0,23

Investiční náklady 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 rozsáhlé investiční akce, které měly přímý vliv na vývoj příjmů a výdajů. Jednalo se zejména o stavební úpravy budovy vysoké školy, regeneraci sídlišť, budování parkovišť, výstavbu inženýrských sítí, vybudování dětských hřišť a skateparku. Dále město rekonstruovalo historické památky a divadelní sklípek. Po celou dobu město investovalo i do oprav komunikací, chodníků včetně bezbariérových přístupů. Nemalé finanční prostředky byly využity na projekty IPRM.

2.1. Příjmy uplynulého období

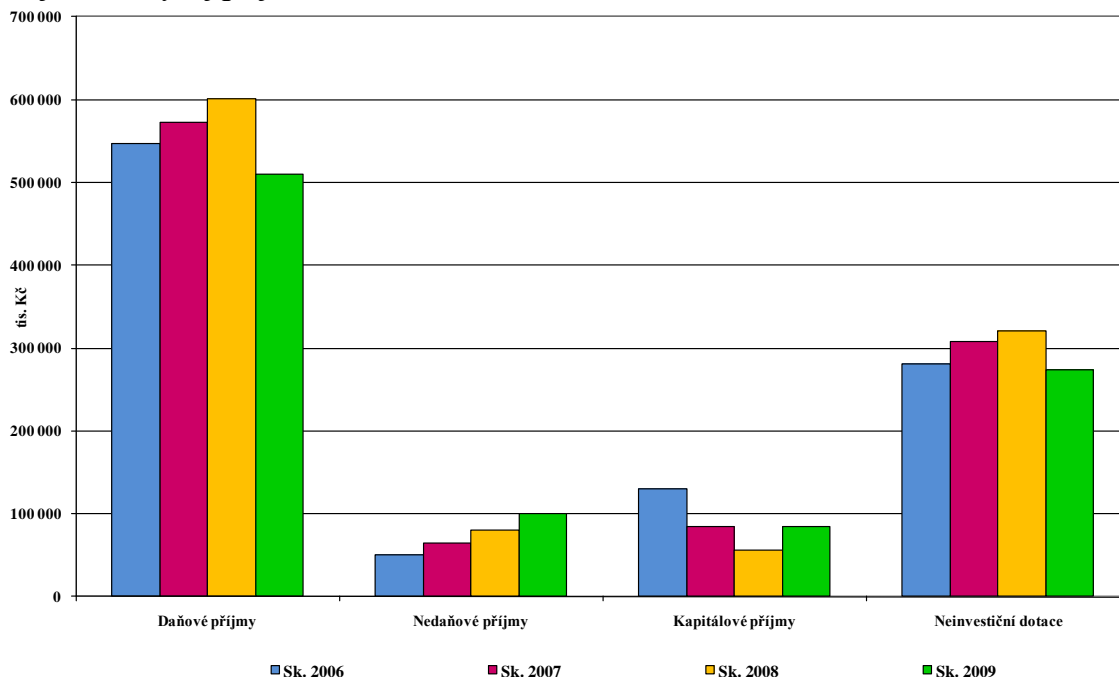
Z hlediska hospodaření územního samosprávného celku jsou příjmy veškeré nenávratně inkasované prostředky, opětované i neopětované, včetně přijatých darů a dotací a přijaté splátky půjček za účelem rozpočtové politiky.

Příjmy 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 města.



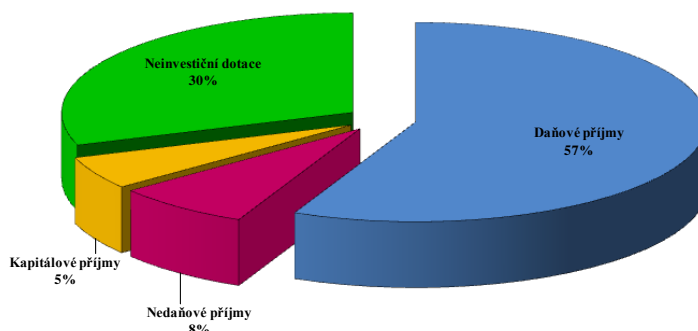
Běžné příjmy se zvyšovaly do roku 2008, v roce 2009 nastává propad daňových příjmů a provozních dotací. Na běžných příjmech se nejvíce (téměř 50%) podílí sdílené daně. V případě kapitálových příjmů jde o nahodilý, nepravidelný příjem. Kapitálové příjmy byly nejvyšší v roce 2006. Běžné příjmy činí v průměru 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 2006 – 2009

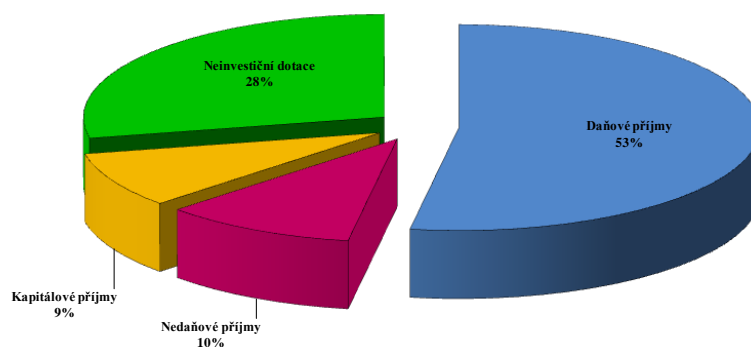


Grafy č. 2 a č. 3 ukazují podíl skutečně přijatých hodnot (dle účetních dat) jednotlivých příjmových tříd na celkových příjmech v letech 2008 a 2009.

Graf č. 2: Struktura příjmů statutárního města v roce 2008



Graf č. 3: Struktura příjmů statutárního města v roce 2009



2.1.1. Daňové příjmy

Příjmy z daní a poplatků tvoří podstatnou část běžných příjmů 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 nejdůležitějším zdrojům příjmů města patří DPH, která se podílí na daňových příjmech v průměru posledních čtyřech let 35,4 %. K dalším zásadním položkám ovlivňující objem daňových příjmů patří DPPO (průměrný podíl položky na daňových příjmech za poslední čtyři roky činí 22,3 %) a DPFO ze závislé činnosti (průměrný podíl 18,5 %).

Tabulka č. 2: Vývoj daňových příjmů statutárního města v letech 2006 – 2009

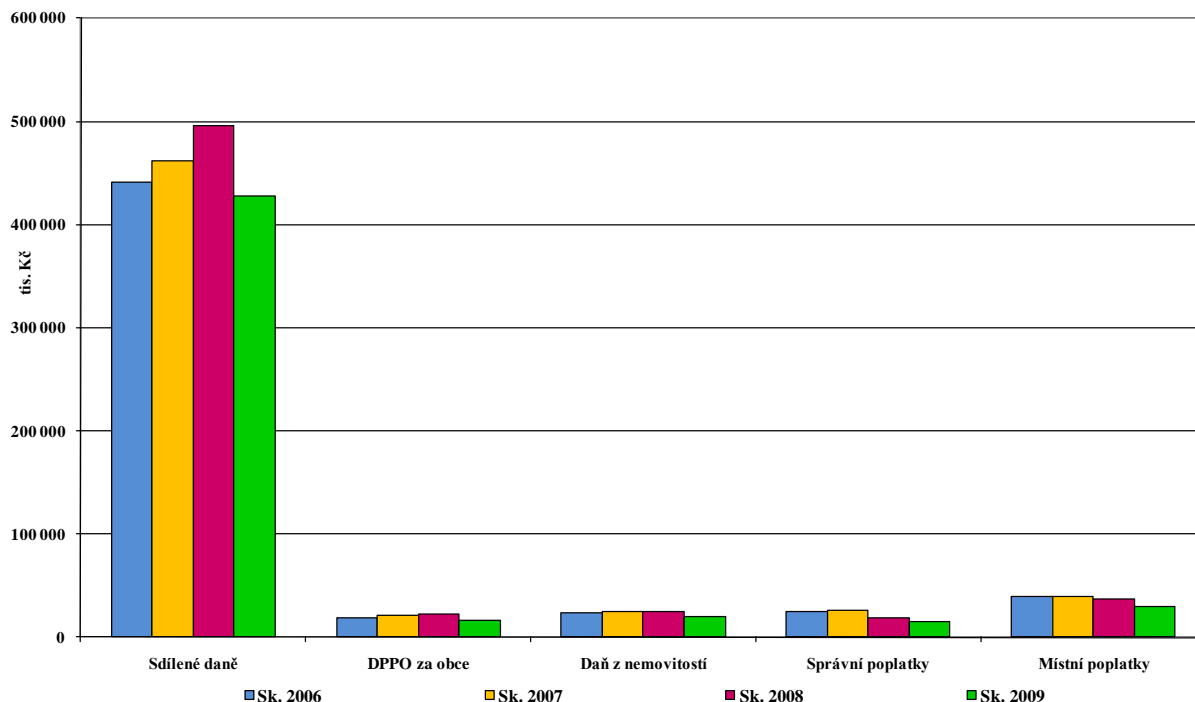
Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2006	Sk. 2007	Sk. 2008	Sk. 2009
1111	Daň z příjmů FO ze záv.čin.a fčnich.pož.	102 534	112 208	104 239	94 113
1112	Daň z příjmů fyz.osob ze sam.výděl.čin.	31 036	24 637	27 586	14 176
1113	Daň z příjmů fyz.osob z kapitál. výnosů	6 328	6 946	8 571	8 153
1121	Daň z příjmů právnických osob	117 150	126 270	148 941	104 045
1122	Daň z příjmů právnických osob za obce	18 800	21 439	22 793	16 576
1211	DPH	183 671	191 276	207 136	207 335
1332	Poplatky za znečišťování ovzduší	2	1	6	3
1333	Poplatky za uložení odpadů	1 460	1 221	1 048	823
1334	Odvody za odnětí půdy ze zeměd.půdního fondu	43	78	12	24
1335	Popl. za odnětí pozemků plnění funkcí lesa	4	11	0	0
1337	Popl. za likvidaci kom. odpadu	19 308	17 148	19 117	19 811
1341	Poplatek ze psů	2 879	2 596	2 683	2 505
1342	Popl. za lázeňský nebo rekreační pobyt	316	255	92	125
1343	Poplatek za užívání veřej.prostranství	972	1 513	1 075	1 051
1344	Poplatek ze vstupného	106	68	67	107
1345	Poplatek z ubytovací kapacity	86	115	147	164
1347	Poplatky za provozovaný výherní hrací příst.	8 780	9 634	6 089	1 691
1351	Odvod výtěžku z provozování loterií	4 208	4 428	4 830	1 897
1353	Příjmy za ZOZ od žadatelů o řidič. oprávnění	0	1 573	2 196	1 936
1359	Ost.odvody z vybraných činností a služeb j.n.	0	287	234	170
1361	Správní poplatky	24 762	26 294	18 661	15 123
1511	Daň z nemovitostí	23 316	24 429	25 527	19 696
1701	Nerozúčt.a neidentifik.daňové příjmy	974	559	122	35
Daňové příjmy celkem		546 735	572 986	601 172	509 559

Výši příjmů z místních poplatků, které 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 % daňových příjmů) plyne z místního poplatku za komunální odpad. Město Chomutov stanovilo několik dalších místních poplatků. Celkový příjem z poplatků dosahuje 6,5% daňových příjmů.

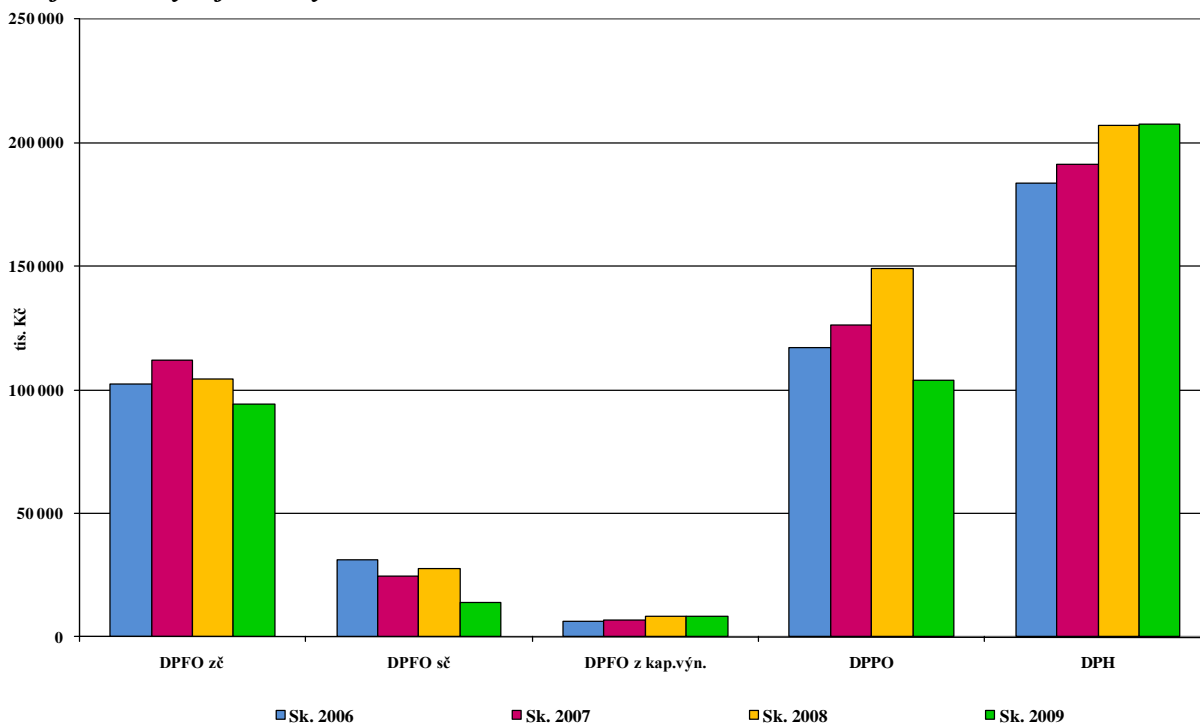
Nezanedbatelným příjmem obecních rozpočtů jsou také správní poplatky (v průměru 3,8 % daňových příjmů) a daň z nemovitosti (v průměru 4,2 % daňových příjmů).

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 2006 – 2009

Vývoj jednotlivých položek sdílených daní v letech 2006 – 2009 přináší následující graf. Absolutní hodnoty všech sdílených daní zaznamenaly v roce 2009 pokles. Výjimkou je DPH, které přineslo nepatrný nárůst. Největší propad (o cca 45 mil. Kč) nastal u DPPO.

Graf č. 5: Vývoj sdílených daní statutárního města v letech 2006 – 2009

2.1.2. Nedaňové příjmy

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

Absolutní hodnota nedaňových příjmů v období 2006 až 2009 má rostoucí trend, nejnižší byla v roce 2006 (50,4 mil. Kč) a nejvyšší v roce 2009 (101,8 mil. Kč, zde si lze povšimnout výrazného růstu na položce 2111 a 2133). Zásadními zdroji nedaňových příjmů pro město jsou příjmy z poskytování služeb a výrobků (položka 2111), pronájmu nemovitostí a pozemků (položky 2131 a 2132), které jsou úzce spjaty s pronájmem městských bytů, ale i pronájmu movitých věcí (2133). Dalšími významnými nedaňovými příjmy jsou: přijaté sankční platby (2210), příjmy z úroků (2141) a odvody příspěvkových organizací (2122).

Tabulka č. 3: Vývoj nedaňových příjmů statutárního města v letech 2006 – 2009

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2006	Sk. 2007	Sk. 2008	Sk. 2009
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	6 028	6 145	12 857	15 359
2122	Odvody příspěvkových organizací	988	5 141	300	12 579
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	5 298	6 118	6 209	6 751
2132	Příjmy z pron.ost.nemovit. a jejich částí	8 045	11 400	10 254	10 180
2133	Příjmy z pronájmu movitých věcí	56	4 275	16 943	19 353
2141	Příjmy z úroků (část)	8 370	9 458	12 404	8 201
2142	Příjmy z podílů na zisku a dividend	163	100	3 629	9 379
2144	Příjmy z úroků ze státních dluhopisů	0	0	0	108
2210	Přijaté sankční platby	7 600	6 538	6 288	6 741
2229	Ostatní příj.vratky transferů	71	1 475	3	0
2310	Příjmy z prod.krátkodob.a dr. dlouhodob.maj.	25	32	15	11
2321	Přijaté neinvestiční dary	350	311	1 479	917
2322	Přijaté pojistné náhrady	854	1 758	147	1 172
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	3 385	4 145	2 691	1 797
2329	Ostatní nedaň. příjmy j.n.	2 078	1 546	501	4 336
2343	Příjmy z úhr.dobýv.prostoru a z vydob.nerostů	170	406	188	112
2412	Spl.půj.prost.od podn.nefin.sub.-práv.osob	300	0	200	200
2420	Spl.půj.prost.od obec.prosp.spol.a podob.subj	1 456	1 722	1 441	1 102
2451	Spl.půj.prost. od příspěvkových organizací	1 600	924	1 427	0
2460	Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva	3 572	3 178	3 062	2 472
Nedaňové příjmy celkem		50 409	64 672	80 038	100 770



2.1.3. 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 zaznamenala výrazný kolísavý charakter. V roce 2006 zaznamenala absolutní maximum, kdy město prodalo akcie ve výši 60 mil. Kč, naopak nejnižší byla v roce 2008. Hlavním zdrojem kapitálových příjmů byl ve všech sledovaných letech prodej pozemků a ostatních nemovitostí.

Tabulka č. 4: Vývoj kapitálových příjmů statutárního města v letech 2006 – 2009

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2006	Sk. 2007	Sk. 2008	Sk. 2009
3111	Příjmy z prodeje pozemků	12 631	25 738	13 641	7 953
3112	Příjmy z prod.ost.nemov.a jejich částí	19 006	29 632	18 415	25 552
3113	Příjmy z prod.ost.hmot.dlouhodob.majetku	1 685	301	230	736
3121	Přij.dary na pořízení dlouhodob.majetku	5 240	0	2 000	6 400
3201	Příjmy z prodeje akcií	60 018	0	0	0
Kapitálové příjmy celkem		98 580	55 671	34 286	40 641

2.1.4. 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) města. Již zmiňovaná změna podmínek pro výplatu sociálních dávek je dobře vidět na změně výše přijatých částek u položek 4112 a 4116 v roce 2007 oproti roku 2006.

Investiční přijaté transfery mají po celé analyzované období nahodilý charakter. Nejvyšší úroveň dosáhly investiční transfery v roce 2009. Nejnižší byly investiční transfery v roce 2008.

Tabulka č. 5: Vývoj přijatých transferů statutárního města v letech 2006 – 2009

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2006	Sk. 2007	Sk. 2008	Sk. 2009
4111	Neinv.přij.tsf.z.všeob.pok.správy st.rozpočtu	3 975	9 199	9 678	10 059
4112	Nein.přij.transfery ze SR v rámci tsf.vztahu	255 288	72 043	74 065	76 059
4113	Neinvest.přijaté transfery ze stát.fondů	427	823	0	0
4116	Ost.neinv. přijaté tsf.ze státního rozpočtu	9 382	208 520	189 215	175 359
4118	Neinvestiční převody z Národního fondu	1 057	0	0	0
4121	Neinvest.přijaté transfery od obcí	2 683	3 243	3 160	4 411
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	6 379	6 889	13 299	6 037
4131	Převody z vl.fondů hosp.(podnikatel.)činnosti	0	2 000	29 963	0
4132	Převody z ostatních vlastních fondů	971	5 048	1 434	1 979
4152	Neinv.přijaté transfery od mezinár.institucí	183	0	0	0
Neinvestiční přijaté dotace celkem		280 345	307 765	320 814	273 904
4211	Inv.přijaté trnsf. z všeob.pok.správy st.roz.	1 000	4 800	1 500	4 000
4213	Invest.přijaté tsf.ze stát.fondů	3 423	2 975	14 434	3 637
4216	Ostatní inv.přijaté transfery ze st.rozpočtu	23 001	16 362	4 385	6 057
4218	Investiční převody z Národního fondu	3 767	0	0	0
4222	Investiční transfery přijaté od krajů	190	5 000	1 652	0
4223	Investiční přijaté transfery od region.rad	0	0	0	30 130
Investiční přijaté dotace celkem		31 381	29 137	21 971	43 824
Přijaté dotace celkem		311 726	336 902	342 785	317 728



2.2. Výdaje uplynulého období

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

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

Největší podíl **na celkových výdajích** dosahují v průměru za celé čtyřleté období transfery (53%), zejména příspěvky příspěvkovým organizacím (34%) a výdaje na sociální dávky (18%). Platy včetně odměn a pojistného představují průměrně 14% a nákup energií a služeb 6% celkových výdajů.

Tabulka č. 6: Vývoj výdajů statutárního města v letech 2006 – 2009

Text (tis. Kč)	Sk. 2006	Sk. 2007	Sk. 2008	Sk. 2009
Platy a odměny včetně pojistného	126 787	137 203	144 913	142 338
Nákup materiálu a DHM	11 365	11 852	10 042	9 781
Úroky a finanční výdaje	1 469	375	329	490
Nákup energií a služeb	49 272	57 601	68 779	74 512
Opravy a udržování	55 502	64 203	42 525	12 729
Ostatní příspěvky	8 782	21 728	7 114	10 179
Transfery celkem	492 571	512 779	537 459	511 759
- neinvestiční příspěvky PO a pod.	323 648	328 044	347 525	337 108
- sociální dávky	162 365	179 705	187 110	173 216
- ostatní transfery	6 558	5 030	2 824	1 435
Běžné výdaje	745 748	805 741	811 161	761 788
Kapitálové výdaje	190 076	175 261	147 049	249 662
VÝDAJE CELKEM	935 824	981 002	958 210	1 011 450

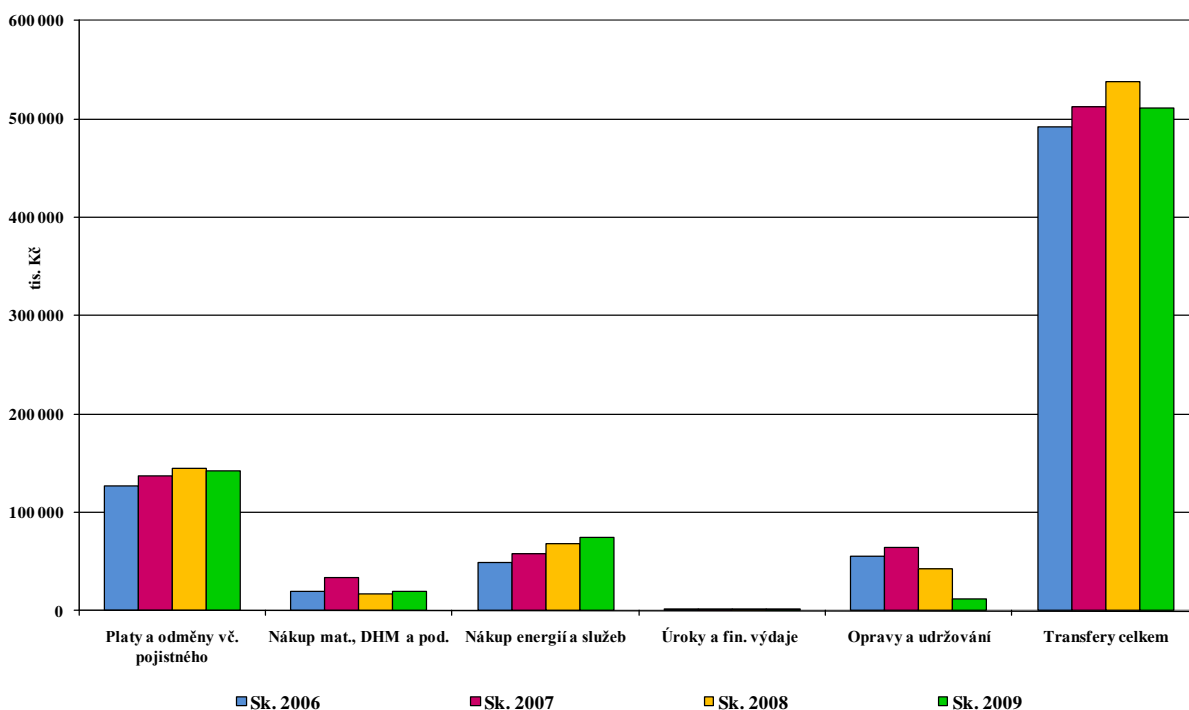
Z celkových výdajů bylo určeno v roce 2009 na kapitálové výdaje téměř 25%. Výše kapitálových výdajů, které se město rozhodne použít na investice, závisí jednak na velikosti provozního přebytku, ale také i disponibilních příjmů z prodeje majetku města a investičních dotací z jiných rozpočtů. Ve zkoumaném období kapitálové výdaje dosahují v průměru necelých 20 % celkových výdajů města.

2.2.1. Struktura výdajů

Z hlediska zastoupení jednotlivých kumulovaných výdajů města, dosahují největší podíl **na běžných výdajích** transfery (66%), na mzdové prostředky město vydává téměř 18% běžných výdajů a 8% běžných výdajů uhradí na platbách za nákup energií a služeb.

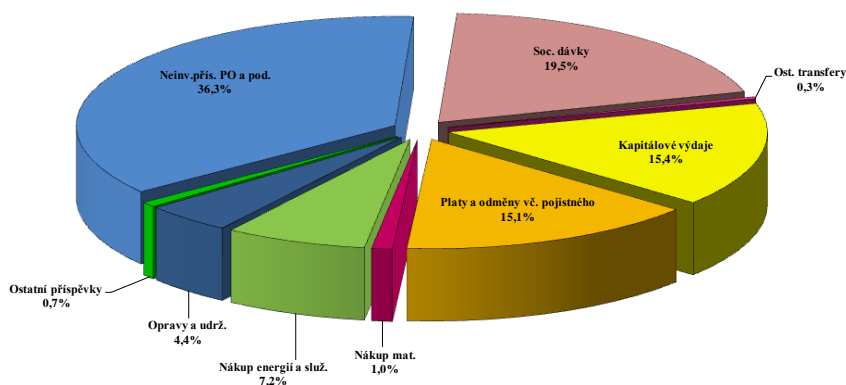


Graf č. 6: Vývoj běžných výdajů statutárního města v letech 2006 – 2009

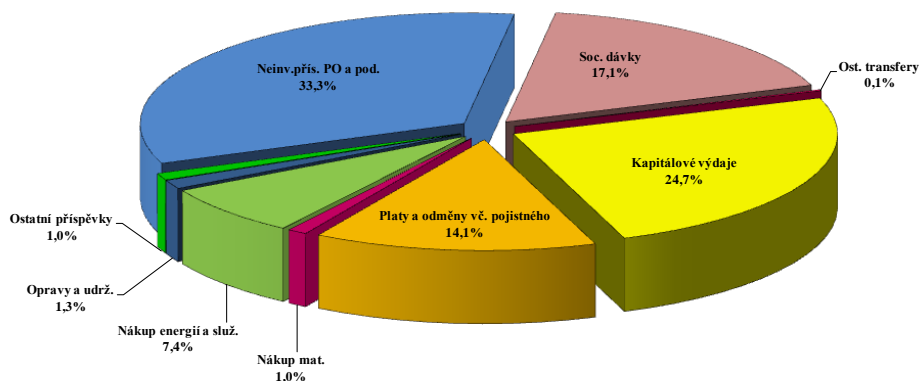


Podrobnější informace o podílu jednotlivých kumulovaných skupin výdajů na celkových výdajích nabízí následující grafy:

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



Graf č. 8: Struktura výdajů statutárního města v roce 2009



2.3. 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 města dle původního usnesení vlády č. 346 z roku 2004. Ukazatel dluhové služby dle tohoto usnesení nesmí překročit limit 30%.

Investiční náklady 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 celém sledovaném období se jedná o zanedbatelnou hodnotu.

Tabulka č. 7: Ukazatel dluhové služby statutárního města v letech 2006 – 2009

Text (tis. Kč)	Sk. 2006	Sk. 2007	Sk. 2008	Sk. 2009
Daňové příjmy	546 735	572 984	601 172	509 558
Nedaňové příjmy	50 409	64 673	80 035	100 768
Dotace (4112,4212)	255 288	72 043	74 065	76 059
Dluhová základna	852 432	709 700	755 272	686 385
Úroky 5141	148	107	84	61
Spl. jistin a dluhop.	1 428	1 160	1 160	1 160
Splátky - leasing 5178	688	244	244	362
Dluhová služba	2 264	1 511	1 488	1 583
Ukazatel dluhové služby (%)	0,27%	0,21%	0,20%	0,23%



3. Analýza rozpočtu na rok 2010

Rozpočet města byl schválen jako deficitní. V provozní části rozpočtu běžné příjmy (1 287 mil. Kč) převyšují běžné výdaje (845 mil. Kč) a vzniká tak **kladný rozdíl** ve výši necelých 442 mil. Kč. Přebytek běžného rozpočtu slouží především na uhrazení závazků a částečné pokrytí investičních záměrů města.

V kapitálové části rozpočtu města kapitálové příjmy (35 mil. Kč) nedostatečně pokrývají kapitálové výdaje (898 mil. Kč), čímž vzniká **deficit kapitálového rozpočtu** v hodnotě 863 mil. Kč. Toto záporné saldo je částečně pokryto přebytkem provozního rozpočtu. Výsledkem hospodaření je **deficitní rozpočet města**, který je vyrovnán přijetím úvěru a zapojením volných finančních prostředků z minulých let (pol. 8115).

Tabulka č. 8: Upravený rozpočet na rok 2010

Text (tis. Kč)	Příjmy	Výdaje	Rozdíl
Běžný rozpočet	1 287 096	845 421	441 675
Kapitálový rozpočet	35 309	898 430	-863 121
Celkem (bez financování)	1 322 405	1 743 851	-421 446
Financování	790 548	369 102	421 446
Celkem	2 112 953	2 112 953	0

3.1. Příjmy rozpočtu 2010

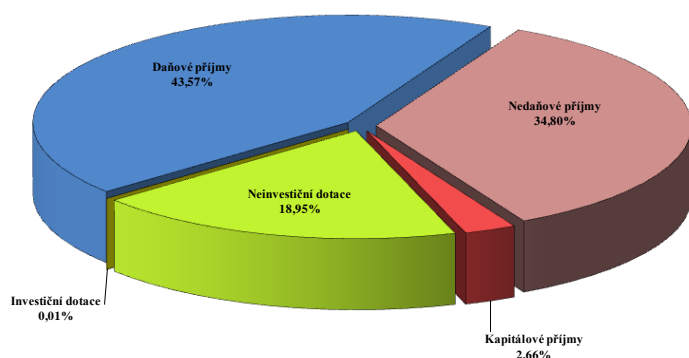
V roce 2010 dosahují **celkové příjmy** upraveného rozpočtu hodnoty **1 322 mil. Kč**. Běžné příjmy se skládají ze 45% daňových příjmů, z 36 % nedaňových příjmů, z 13 % provozních dotací a z 6 % neinvestičních dotací (pol. 4112). Běžné příjmy tvoří přes 97 % celkových příjmů.

Tabulka č. 9: Příjmy rozpočtu statutárního města za rok 2010

Text (tis. Kč)	RS2010	RU2010
Daňové příjmy	556 971	576 181
Nedaňové příjmy	440 744	460 257
Provozní dotace	183 000	174 500
Neinvestiční dotace ze SR	76 059	76 158
Běžné příjmy	1 256 774	1 287 096
Kapitálové příjmy	35 000	35 309
Příjmy celkem	1 291 774	1 322 405
Přijaté půjčky	450 000	450 000
Fin.prostředky minul. let	331 702	340 168
Řízení likvidity	0	380
Příjmy všechny	2 073 476	2 112 953

Pro ilustraci uvádíme v následujícím grafu strukturu celkových příjmů upraveného rozpočtu roku 2010.

Graf č. 9: Struktura celkových příjmů statutárního města v roce 2010



3.2. Výdaje rozpočtu 2010

Celkové výdaje upraveného rozpočtu města v roce 2010 činí **1 744 mil. Kč**. Běžné výdaje tvoří přes 48 % celkových výdajů, kapitálové pak téměř 52 %.

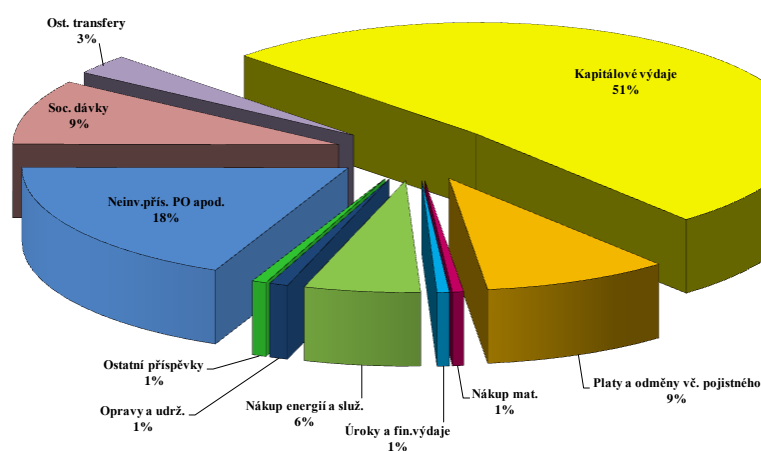
Největší objem běžných výdajů v roce 2010 směřuje na vyplácení transferů občanům a neziskovým organizacím (65 %), na neinvestiční nákupy především energií a služeb (16 %) a 19 % běžných výdajů slouží k pokrytí mzdových nákladů.

Tabulka č. 10: Výdaje rozpočtu statutárního města za rok 2010

Text (tis. Kč)	RS2010	RU2010
Platy a odměny vč. pojistného	154 469	160 686
Neinv. nákupy	136 489	137 382
Neinv. transfery	517 160	535 706
Ost. neinv. výdaje	9 746	11 647
Běžné výdaje	817 864	845 421
Kapitálové výdaje	886 510	898 430
Výdaje celkem	1 704 374	1 743 851
Uhrazené splátky jistiny	369 102	369 102
Výdaje všechny	2 073 476	2 112 953

Následující graf zachycuje strukturu celkových výdajů rozpočtu roku 2010.

Graf č. 10: Struktura výdajů statutárního města v roce 2010



3.3. Sdílené daně

Základ příjmové části rozpočtu 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 2010, zákona č. 377/2007 Sb., o rozpočtovém určení daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), a vyhlášky č. 276/2009 Sb., o podílu jednotlivých obcí na stanovených procentních částech celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty a dani z příjmů.

Hodnoty pro výpočet sdílených daní jsou určeny následovně:

Počet obyvatel k 1.1.2009:	49 795
Procentuelní podíl obce na výnosu daní:	0,383348
Počet zaměstnanců k 1.12.2008:	20 754
Procentuelní podíl obce "motivační daň":	0,487274

Tabulka č. 11: Predikce sdílených daní na rok 2010

Daňový příjem	Podíl obcí (mld.)	Město (mil.Kč)	Rozp. 2010 (mil.Kč)
DPFO zč -1111	24,10	92,39	-
Motivační DPFOzč.(1,5%)	1,70	8,28	-
DPFO zč -1111 vč. motiv	25,80	100,67	94,50
DPFO sč - 1112 - 21,4%	1,30	4,98	-
DPFO sč - 1112 -30%	3,10	11,88	-
DPFO sč - 1112	4,40	16,87	22,00
DPFO vyb. srážkou 1113	2,20	8,43	8,10
DPPO - 1121	28,70	110,02	118,00
DPH - 1211	58,00	222,34	223,00
celkem	119,10	458,33	465,60

První sloupec tabulky uvádí očekávanou skutečnost plnění sdílených daní státního rozpočtu 2010 dle opravené predikce MF z konce září, **druhý sloupec** zachycuje pravděpodobně dosažitelný objem financí sdílených daní 2010 pro město Chomutov dle vyhlášky č. 245/2010 Sb. **Třetí sloupec** obsahuje údaje sdílených daní dle schváleného rozpočtu města. Při schvalování rozpočtu byla rezerva v příjmech města ze sdílených daní cca 12,5 mil. Kč. Po zveřejnění opravě MF z předcházející tabulky vyplývá, že je rozpočet nadhodnocen o více jak 7 mil. Kč. Dle posledních údajů ČSÚ ale vyplývá, že ekonomika roste rychleji, než byl předpoklad. Proto doporučujeme důsledně sledovat vývoj plnění položek sdílených daní a na případné neplnění reagovat na výdajové stránce rozpočtu.



4. Rozpočtový výhled města

4.1. 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 2011 – 2015 :

- platný rozpočet města na rok 2010 ve stavu upraveného rozpočtu z října,
- predikce sdílených daní,
- koeficienty odpovídající potřebám, povinnostem a ekonomickému hospodaření města dle předpokládaného vývoje ekonomiky státu,
- předpokládané nahodilé příjmy a výdaje,
- rozpracované investice z minulého roku,
- přehled připravovaných a realizovaných projektů s podporou prostředků EU (Orj_03_rozpočtový výhled_úsek projektů- na léta-09112010)
- splátkové kalendáře úvěrů.

4.2. Nahodilé příjmy a výdaje rozpočtového výhledu

V letech 2010-2015 jsou uvažovány tyto nahodilé příjmy a výdaje:

Nahodilé příjmy a výdaje pro období 2010 – 2015 byly namodelovány na základě zhodnocení vývoje jednotlivých položek v minulosti a po konzultaci se zástupkyní vedoucího ekonomického odboru magistrátu statutárního města.

Výše nahodilých příjmů a výdajů je uvedena v následujících tabulkách.

Tabulka č. 12: Předpokládané nahodilé příjmy statutárního města v letech 2010 – 2015

Pol.	Text (tis. Kč)	2010	2011	2012	2013	2014	2015
2141	Příjmy z úroků (část)	9 500	9 500	8 075	8 083	8 164	8 246
2142	Příjmy z podílů na zisku a dividend	3 500	3 500	3 500	3 500	3 500	3 500
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	87	35	1 500	1 504	1 510	1 514
2343	Příjmy z úhr.dobýv.prostoru a z vydob.nerostů	225	225	203	203	203	203
2420	Spl.půj.prost.od obec.prosp.spol.a podob.subj	1 450	1 250	1 250	1 250	1 250	1 250
2451	Spl.půj.prost. od příspěvkových organizací	0	16 291	9 010	0	0	0
2460	Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000

Tabulka č. 13: Předpokládané nahodilé výdaje statutárního města v letech 2010 – 2015

Pol.	Text (tis. Kč)	2010	2011	2012	2013	2014	2015
5021	Ostatní osobní výdaje	1 960	1 194	1 194	1 206	1 218	1 230
5024	Odstupné	1 000	1 000	250	255	260	265
5141	Úroky vlastní	9 980	8 000	6 000	5 000	3 600	3 600
5164	Nájemné	1 750	735	735	735	735	735
5179	Ostatní nákupy j.n.	9 404	280	283	286	288	291
5192	Poskytnuté neinv.přísp. a náhrady (část)	703	878	700	702	705	708
5194	Věcné dary	360	360	367	372	378	384
5499	Ost.neinv.transfery obyvatelstvu	1 021	1 020	1 000	1 000	1 000	1 000
5622	Neinv.půj.prost. občanským sdružením	250	250	250	250	250	250
5660	Neinv.půj.prost. obyvatelstvu	2 650	2 650	2 500	2 500	2 500	2 500
5901	Nespecifikované rezervy	47 054	35 000	35 000	35 000	35 000	35 000



Do rozpočtového výhledu byly zahrnuty plánované investiční záměry statutárního města, které jsou evidovány v dokumentu „Orj_03_rozpočtový výhled_úsek projektů- na léta-09112010“ odboru rozvoje, investic a majetku města.

4.3. Dluhová služba

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

Pro realizaci investičních záměrů musí statutární město, kromě vlastních zdrojů a dotací využít i úvěrů. Chybějící finanční prostředky jsou řešeny pomocí revolvingového úvěru. Přehled celkové dluhové služby je znázorněn v následující tabulce.

Tabulka č. 14: Dluhová služba statutárního města v letech 2011 – 2015

Věřitel	Forma závazku	2011	2012	2013	2014	2015
SFŽP - Městská skládka	spl. jistiny	1 160				
	úroky					
Revolvingový úvěr	spl. jistiny	350 000	100 000	120 000	90 000	80 000
	úroky	8 000	6 000	5 000	3 600	3 600
Celková dluhová služba		359 160	106 000	125 000	93 600	83 600

4.4. Ukazatel dluhové služby

Jak bylo řečeno, v kapitole 2.3 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 5) dává ucelený přehled o hospodaření města v následujících pěti letech, včetně rizik, která mohou nastat v období navrženého rozpočtového výhledu. Pro posouzení kvality hospodaření 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. 15: Ukazatel dluhové služby statutárního města v letech 2011 – 2015

Text (tis. Kč)	RV 2011	RV 2012	RV 2013	RV 2014	RV 2015
Daňové příjmy	552 646	583 417	602 379	617 816	633 123
Nedaňové příjmy	721 540	90 202	82 275	83 471	84 487
Dotace (4112,4212)	67 942	68 621	69 994	72 094	74 256
Dluhová základna	1 342 128	742 240	754 648	773 381	791 866
Úroky 5141	8 000	6 000	5 000	3 600	3 600
Spl. jistin a dluhop.	351 160	100 000	120 000	90 000	80 000
Splátky - leasing 5178	600	200	200	200	200
Dluhová služba	359 760	106 200	125 200	93 800	83 800
Ukazatel dluhové služby	26,81%	14,31%	16,59%	12,13%	10,58%

Poměrně vysoké hodnoty ukazatele dluhové služby jsou zapříčiněny splácením revolvingového úvěru. Výše splátek se odvíjí z výše přijatých dotací a z možností, které vyplývají ze salda provozního rozpočtu.



4.5. Sestavený rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled zahrnuje všechny plánované investice a odhadované vratky transferů zapracované v dokumentu odboru rozvoje, investic a majetku města. Běžné příjmy a výdaje rozpočtového výhledu rostou v jednotlivých letech v tendencích minulého vývoje a předpokládaného vývoje ekonomiky státu. V následující tabulce sloupec RU 2010 obsahuje platný rozpočet statutárního města na letošní rok a ve sloupečku RV 2011 je návrh rozpočtu na rok 2011.

Tabulka č. 16: Přehled hospodaření statutárního města v letech 2010 – 2015

Udaje (tis. Kč)	RU 2010	RV 2011	RV 2012	RV 2013	RV 2014	RV 2015
Daňové příjmy	576 181	552 646	583 417	602 379	617 816	633 123
Nedaňové příjmy	460 257	721 540	90 202	82 275	83 471	84 487
Provozní dotace	250 658	268 942	275 561	283 052	291 454	300 107
Běžné příjmy	1 287 096	1 543 128	949 180	967 706	992 741	1 017 717
Kapitálové příjmy	35 309	30 000	435 015	91 017	5 000	0
Příjmy celkem	1 322 405	1 573 128	1 384 195	1 058 723	997 741	1 017 717
Běžné výdaje	845 421	877 982	885 062	877 348	868 811	877 213
Kapitálové výdaje	898 430	891 598	833 172	68 760	1 000	0
Výdaje celkem	1 743 851	1 769 580	1 718 234	946 108	869 811	877 213
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	-421 446	-196 452	-334 039	112 615	127 930	140 504
Financování	421 066	196 452	340 000	-80 000	-90 000	-80 000
PRÍJMY všechny	2 112 953	2 120 740	1 824 195	1 098 723	997 741	1 017 717
VÝDAJE všechny	2 112 953	2 120 740	1 818 234	1 066 108	959 811	957 213
Provozní přebytek	441 675	665 146	64 118	90 358	123 930	140 504
Rozdíl provoz. přebytku a spl. jistiny	72 573	313 986	-35 882	-29 642	33 930	60 504
Dluhová základna	1 112 596	1 342 128	742 240	754 648	773 381	791 866
Dluhová služba	379 682	359 760	106 200	125 200	93 800	83 800
Dluhová služba/dluhová základna	34,13%	26,81%	14,31%	16,59%	12,13%	10,58%

Provozní přebytek (rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji) je v celém sledovaném období kladný. **Provozní přebytek** v roce 2010 je ve skutečnosti cca 73 mil. Kč a v roce 2011 cca 41 mil. Kč. Rozdíl oproti hodnotě v tabulce je způsoben nutností zahrnout předpokládané investiční dotace v návrhu rozpočtu do ostatních nedaňových příjmů. Záporné hodnoty „Rozdílu provozního přebytku a splátek jistin“ v letech 2012 a 2013 jsou kryty zejména z přijatých investičních dotací.

Údaje roku 2010 jsou převzaty z platného rozpočtu na rok 2010. Následující roky jsou zpracovány na základě analýzy skutečnosti minulých let a konzultací se zástupkyní vedoucího ekonomického odboru Magistrátu statutárního města Chomutov.

Rozpočtový výhled vychází z meziročně rostoucí dluhové základny. Vzhledem ke klesající hodnotě dluhové služby (vyjma roku 2013) se ukazatel dluhové služby meziročně snižuje, a to z 26,81% v roce 2011 na 10,58% v roce 2015.

V oblasti běžných příjmů byl upraven vývoj daňových položek v návaznosti na návrh státního rozpočtu na rok 2011 a na základě schválené zákona č. 377/2007 Sb., o rozpočtovém určení daní a střednědobého výhledu na roky 2012-2013. Přehled hospodaření v letech 2006-2015 je zobrazen v grafické příloze dokumentu.

Při predikovaném vývoji ekonomiky může statutární město v letech 2011 – 2015 využívat prostředků z přebytku běžného rozpočtu k částečnému financování investičních záměrů.



K dalším možnostem zvýšení investičních aktivit města patří:

- hledání úspor na straně běžných výdajů 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,

Jako optimální se podle našeho názoru jeví kombinace těchto možností.

4.6. Volné finanční prostředky

V řádku „Vолné finanční prostředky“ jsou uvedeny hodnoty finančních prostředků, které městu zůstanou na financování investičních akcí po splnění závazků.

V následující tabulce je vyjádřen odhad finančních toků v budoucnosti. Tento odhad vychází, stejně jako celý rozpočtový výhled, ze stávající legislativy a plánované realizace IPRM včetně odhadovaných přijatých investičních transferů.

Tabulka č. 17: Volné finanční prostředky na investice v letech 2011 – 2015

Údaje (tis. Kč)	RU 2010	RV 2011	RV 2012	RV 2013	RV 2014	RV 2015
Běžné příjmy	1 287 096	1 543 128	949 180	967 706	992 741	1 017 717
Běžné výdaje	845 421	877 982	885 062	877 348	868 811	877 213
Provozní přebytek	441 675	665 146	64 118	90 358	123 930	140 504
Kapitálové příjmy	35 309	30 000	435 015	91 017	5 000	0
Kapitálové výdaje	898 430	891 598	833 172	68 760	1 000	0
Příjmy všechny	2 112 953	2 120 740	1 824 195	1 098 723	997 741	1 017 717
Výdaje všechny	2 112 953	2 120 740	1 818 234	1 066 108	959 811	957 213
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	-421 446	-196 452	-334 039	112 615	127 930	140 504
Financování	421 066	196 452	340 000	-80 000	-90 000	-80 000
Uhrazené splátky jistiny	369 102	351 160	100 000	120 000	90 000	80 000
Vолné finanční prostředky	0	0	5 961	32 615	37 930	60 504

Z předcházející tabulky je patrné, že město může v roce 2012 investovat, kromě již naplánovaných akcí, ještě 5,9 mil. Kč, od roku 2013 minimálně 32 mil. Kč (v roce 2013), maximálně 60 mil. Kč v posledním roce rozpočtového výhledu, aniž by uvažovalo o cizích finančních zdrojích.

4.7. Průběžný monitoring

Vzhledem k současnému vývoji celosvětové ekonomiky a jeho dopadům na hospodaření všech subjektů doporučujeme pravidelně vyhodnocovat plnění rozpočtu, minimálně jednou měsíčně na základě účetní závěrky.

Pro snadnější orientaci je vhodné zavést systém závazných ukazatelů, které by vhodným způsobem agregovaly poněkud velký rozsah vlastních dat účetních závěrek. Přičemž ukazatele mohou být několika úrovní, rozdělené na hlavní a doplňující.

Tabulka rozpočtového výhledu (60 řádková) nabízí hned několik možných ukazatelů, jejichž hodnoty mají dobrou vypovídací schopnost a nezahltí odpovědné množstvím čísel. Prvním, který byl delší dobu obecně platným kritériem na základě usnesení vlády č. 346 z roku 2004, je ukazatel dluhové služby (řádek 60). Jako příklad možných dalších hlavních (globálních) uvádíme:

- 1 Provozní přebytek [PP] (řádek 56): který je rozdílem mezi Běžnými příjmy [BP] (řádek 23) a Běžnými výdaji [BV] (řádek 44). Tento by měl být vždy kladný (záporný je roven životu na dluh, kdy je běžný provoz placen z výnosů jednorázových prodejů nebo dokonce



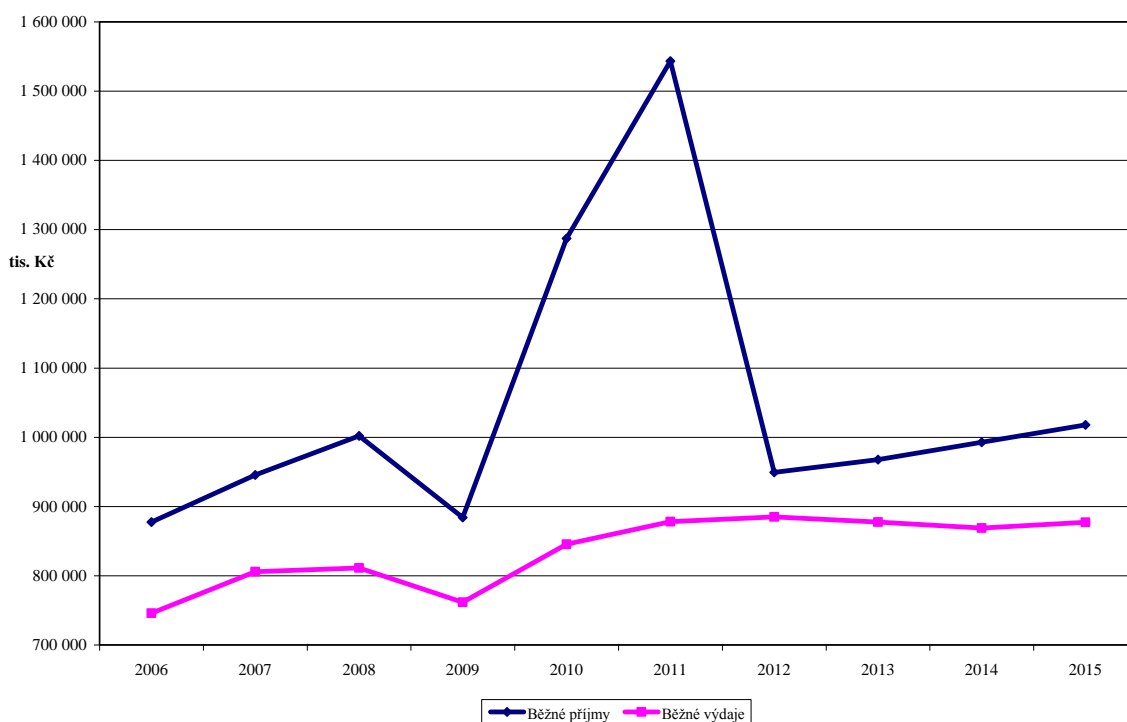
úvěřů), je vhodné stanovit jeho minimální výši a snažit se o jeho růst v čase. Lze sledovat i jako relativní hodnotu ve vyjádření PP/BP se stanovením dolní meze, ovšem s přihlédnutím k objemu protékajících peněz (sociální dávky), které svým navýšením nemění výši PP, ale snižují tento relativní ukazatel.

- 2 Rozdíl provozního přebytku a splátek jistiny (řádek 48): opět by se mělo jednat o kladná čísla, bereme-li v úvahu plánované splátky (záporná znamenají refinancování běžících úvěrů novými, končíva obvykle úvěrovou pastí). Opět je vhodné stanovit jeho minimální výši s tím, že v čase může kolísat, aniž by to muselo znamenat ohrožení. Nutnost přihlížet k případným jednorázovým splátkám.
- 3 Podíl (index) celkového dluhu ke splacení (napočítané hodnoty z řádku 48 v rozsahu všech let, do kterých splátky zasáhnou) k provoznímu přebytku, tj. za kolik let z výsledku běžného hospodaření město umožní své závazky. Zde platí, že nižší hodnoty jsou příznivější, ale hodnota blížící se nule obvykle signalizuje, že město rezignovalo na svůj rozvoj.

Z prvního zmíněného vyplývá požadavek na meziroční zvyšování BV maximálně o hodnotu meziročního přírůstku BP.

Následující grafy dokumentují vývoj prvních dvou výše popsanych ukazatelů, třetí zde zmíníme v jedné hodnotě. Pokud do výpočtu zahrneme pouze rozdíl mezi úhradou revolvingového úvěru a plánovanými přijatými investičními dotacemi, index vyjde 1,02 (příznivá hodnota).

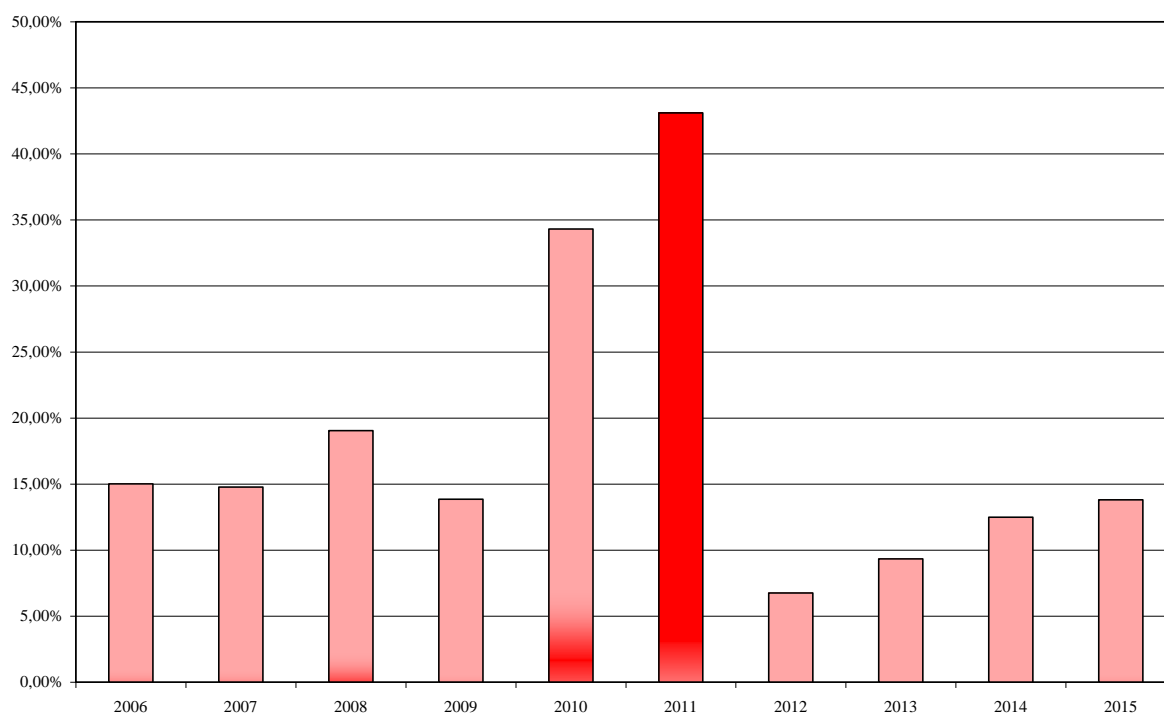
Graf č. 11: Vývoj běžných příjmů a výdajů v letech 2006-2015



Jiný pohled na tento vývoj ukazují též grafy v příloze tohoto dokumentu. Výkyv v grafech č. 11 a 12 (roky 2010 – 2011) je způsoben nutností evidovat plánované přijaté investiční dotace na položce ostatní nedaňové příjmy.



Graf č. 12: Vývoj indexu PP/BP v letech 2006-2015



Graf č. 13: Vývoj rozdílu provozního přebytku a splátek jistin v letech 2006-2015



5. Ekonomické hodnocení 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 2006 - 2015.

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

STR2

Krátkodobě kvalitní subjekt s dobrou schopností splácet své aktuální závazky.

Zhodnotili jsme hospodaření 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 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 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



6. Závěr

Rozpočtový výhled pro období 2011 – 2015 vychází z podrobné analýzy hospodaření statutárního města v letech 2006 – 2009, platného rozpočtu roku 2010 a návrhu rozpočtu na rok 2011. Na základě těchto analýz s promítnutím legislativních změn, týkajících se v převážné většině reformy veřejných financí a současné ekonomické situace, lze učinit následující závěry

- hodnota **ukazatele dluhové služby** v rozpočtovém výhledu, vypočítaná podle metodiky Ministerstva financí dosahuje max. **26,8 % z povolené 30-ti procentní** predepsané hranice a do budoucna se snižuje,
- hospodaření města je v oblasti provozního rozpočtu vyvážené. **Provozní přebytek dosahuje kladných hodnot** a tím městu zůstávají určité finanční zdroje na očekávané investiční výdaje, kapitálová část rozpočtu je závislá na rozhodování orgánů města o jednorázových prodejkách majetku města, zahajování a realizaci vlastních investic, vyhlásování výzev, předkládání žádostí o podporu a realizaci investic spolufinancovaných z fondů EU,
- výsledek krátkodobého ekonomického hodnocení dokládá, že město při uvážlivé hospodářské politice má **dostatečné finanční zdroje** ke svému rozvoji,
- dlouhodobé hodnocení města ukazuje, že město má jisté množství volných finančních prostředků na spolufinancování dotačních titulů státu i fondů EU, a to zejména v oblasti investiční,
- na základě ekonomického hodnocení, odhadu vývoje ekonomické situace lze doporučit okruhy, na které se město v budoucnosti musí zaměřit. Jedná se zejména o snížení **provozních** výdajů. Dále doporučujeme průběžně analyzovat priority a potřebnost plánovaných akcí a méně prioritní akce přesunout do dalších let, až dojde k odeznění ekonomické krize. Město by mělo být maximálně obezřetné a snažit se především o hledání rezerv svého hospodaření. Zvláště opatrné by mělo být u investic, jejichž realizace vyvolává následné provozní výdaje. Též je vhodné upřednostnit investice s vyšším podílem dotací, a to zejména těch z EU, neboť tato příležitost se pravděpodobně nebude opakovat.

Rozpočtový výhled slouží jako podklad pro rozhodování, plánování a realizaci potřeb a záměrů 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 města, protože ukazuje na jejich schopnost splácení v budoucnosti. Podporuje jak dlouhodobou vyrovnanost rozpočtového hospodaření, tak i zachování finančního zdraví města.

Reálnost rozpočtového výhledu ovlivňuje zapojení zastupitelů města. Tím je do určité míry pro hospodaření 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 navrhuje 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. Ve výhledu jsou již zahrnuty navrhované změny legislativy pro příští rok. 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. Zejména upozorňujeme na možné nenaplnění rozpočtované výše sdílených daní s ohledem na předpokládaný propad daně z příjmu právnických osob.

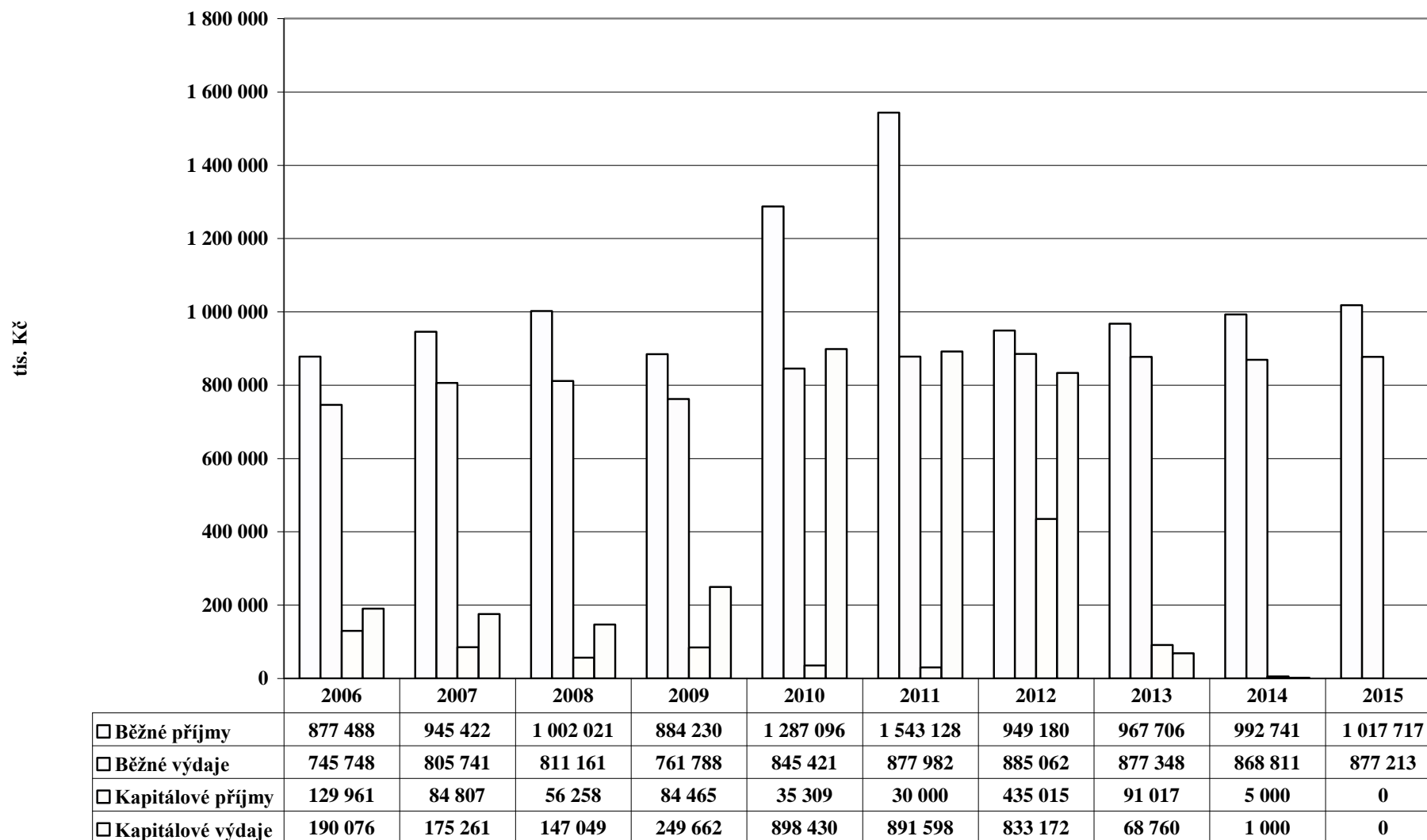


Tabulka č. 18: Rozpočtový výhled 2010 – 2015

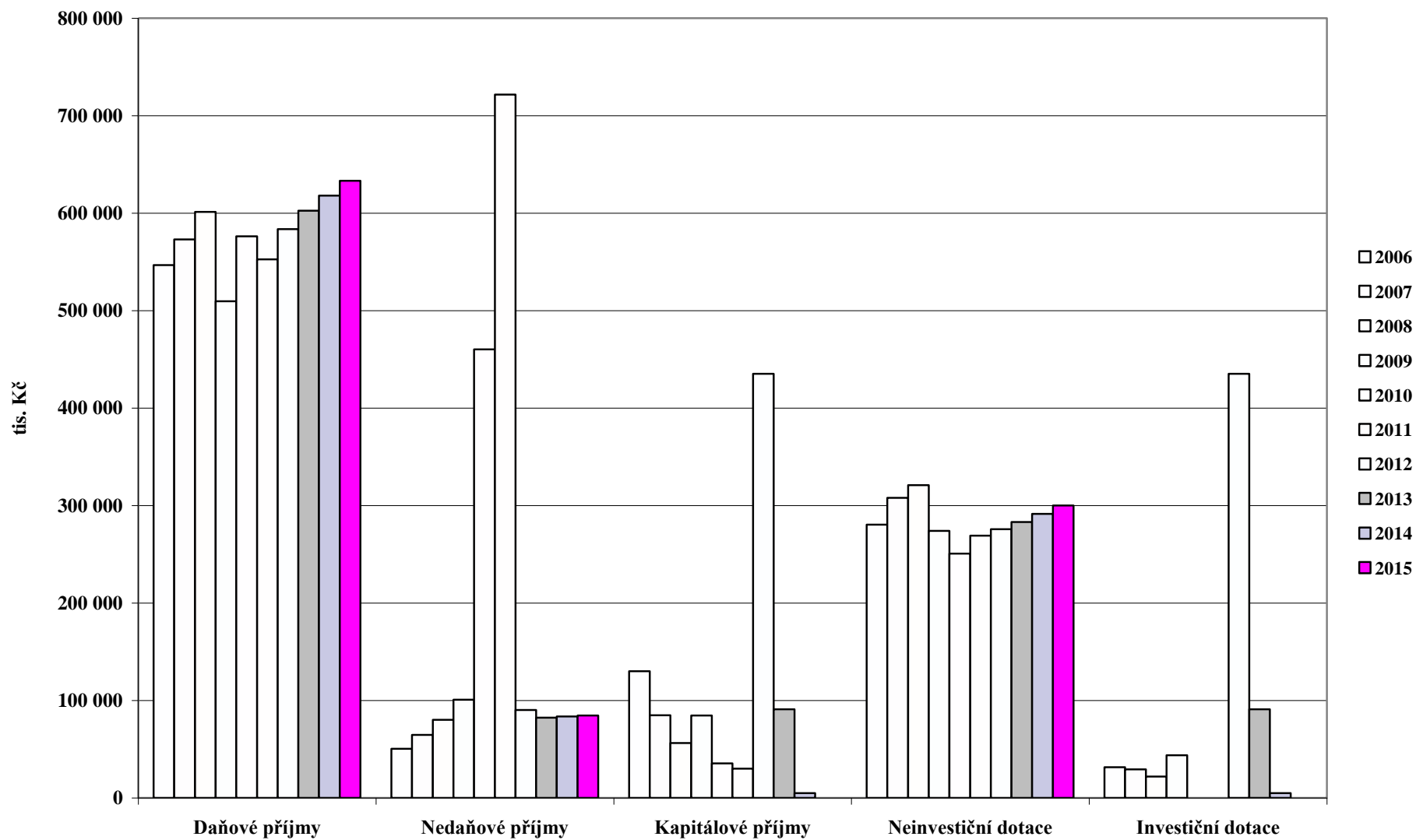
ř.	Údaje (tis. Kč)	2010	2011	2012	2013	2014	2015
* 1	Daňové příjmy	576 181	552 646	583 417	602 379	617 816	633 123
2	DPFO ze závislé činnosti	94 500	105 000	110 996	113 992	117 412	120 347
3	DPFO OSVČ	22 000	16 000	19 000	22 000	22 660	23 340
4	DP právnických osob	118 000	98 000	104 997	107 003	110 213	113 519
5	DP právnických osob za obce	19 210	0	0	0	0	0
6	Daň z nemovitostí a z majetku	44 000	32 000	32 160	32 321	32 482	32 645
7	Daň z přidané hodnoty	223 000	226 000	239 989	249 973	257 472	265 196
8	Ostatní daně	8 100	10 500	11 000	11 198	11 310	11 423
9	Správní poplatky	15 461	13 516	13 651	13 788	13 926	14 065
10	Místní poplatky	26 890	28 860	29 146	29 420	29 452	29 484
11	Poplatek za VHP	1 700	20 000	20 200	20 402	20 606	20 812
12	Ostatní daňové příjmy	3 320	2 770	2 278	2 282	2 283	2 292
*13	Nedaňové příjmy celkem	460 257	721 540	90 202	82 275	83 471	84 487
14	Příjmy z poskyt. služeb a výrobků, zboží	13 742	19 402	19 984	20 783	21 615	22 263
15	Příjmy z pronájmu	31 532	32 612	32 880	33 152	33 429	33 711
16	Příjmy z úroků	13 000	13 000	11 575	11 583	11 664	11 746
17	Přijaté sankční platby	25 725	10 820	10 800	10 800	10 800	10 800
18	Příjmy z prodeje nekapitál.maj. a ost.ned.p	371 808	625 165	1 703	1 707	1 713	1 717
19	Přijaté splátky půjček	4 450	20 541	13 260	4 250	4 250	4 250
*20	Daňové a nedaňové příjmy	1 036 438	1 274 186	673 619	684 654	701 287	717 610
21	Provozní dotace (bez pol. 4112 = ř.22)	174 500	201 000	206 940	213 058	219 360	225 851
22	Nein.přij.dotace ze SR v rámci dot.vztahu	76 158	67 942	68 621	69 994	72 094	74 256
*23	BEŽNÉ PŘÍJMY	1 287 096	1 543 128	949 180	967 706	992 741	1 017 717
24	Příjmy z prodeje invest.maj. a ost.invest.p	35 220	30 000	0	0	0	0
25	Příjmy z prodeje akcií a mejetk.podílů	0	0	0	0	0	0
26	Přijaté dotace (bez pol. 4212 = ř.27)	89	0	435 015	91 017	5 000	0
27	Inv.přij.dot.ze st.roz.v rámci souhrn.dot.v	0	0	0	0	0	0
*28	PŘÍJMY CELKEM	1 322 405	1 573 128	1 384 195	1 058 723	997 741	1 017 717
29	Platy zaměstnanců vč.odvodů	160 686	155 146	155 920	157 477	159 049	160 637
30	Nákup DHM	3 169	5 269	5 269	2 769	2 797	2 825
31	Nákup materiálu - ostatní	6 426	8 368	8 381	8 392	8 476	8 566
32	Úroky a splátky leasingu	10 580	8 600	6 200	5 200	3 800	3 800
33	Ostatní finanční výdaje	3	3	0	0	0	0
34	Nákup energií	9 960	15 625	15 904	16 249	16 678	16 990
35	Nákup služeb	90 505	123 809	123 955	106 931	84 077	77 267
36	Opravy a udržování	16 142	19 527	19 527	19 527	19 722	19 920
37	Ostatní nákupy	11 180	1 621	1 778	1 751	1 765	1 774
38	Dopravní obslužnost	0	0	0	0	0	0
39	Ostatní příspěvky, náhrady a věcné dary	1 064	1 238	1 067	1 074	1 083	1 092
40	Neinv.transfery podnikatel.sub. a nezisk.or	89 840	91 576	92 343	93 117	94 042	94 186
41	Neinv. transfery rozpočtům	231 546	206 559	208 301	212 325	218 482	224 824
42	Neinv.transfery obyvatelstvu	164 087	202 586	208 512	214 631	220 935	227 427
43	Ostatní neinvestiční transfery	50 233	38 055	37 905	37 905	37 905	37 905
*44	BEŽNÉ VÝDAJE	845 421	877 982	885 062	877 348	868 811	877 213
45	KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	898 430	891 598	833 172	68 760	1 000	0
*46	VÝDAJE CELKEM	1 743 851	1 769 580	1 718 234	946 108	869 811	877 213
*47	SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	-421 446	-196 452	-334 039	112 615	127 930	140 504
48	Uhrazené splátky jistin a dluhopisů	369 102	351 160	100 000	120 000	90 000	80 000
49	Přijaté půjčky	450 000	450 000	290 000	0	0	0
50	Změna stavu na bankovních účtech	340 168	97 612	150 000	40 000	0	0
*51	FINANCOVÁNÍ	421 066	196 452	340 000	-80 000	-90 000	-80 000
52	Řízení likvidity	380	0	0	0	0	0
*53	PŘÍJMY všechny	2 112 953	2 120 740	1 824 195	1 098 723	997 741	1 017 717
*54	VÝDAJE všechny	2 112 953	2 120 740	1 818 234	1 066 108	959 811	957 213
*55	SALDO úplné	0	0	5 961	32 615	37 930	60 504
*56	Provozní přebytek	441 675	665 146	64 118	90 358	123 930	140 504
*57	Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	72 573	313 986	-35 882	-29 642	33 930	60 504
*58	Dluhová základna	1 112 596	1 342 128	742 240	754 648	773 381	791 866
*59	Dluhová služba	379 682	359 760	106 200	125 200	93 800	83 800
*60	Dluhová služba / dluhová základna	34,13	26,81	14,31	16,59	12,13	10,58



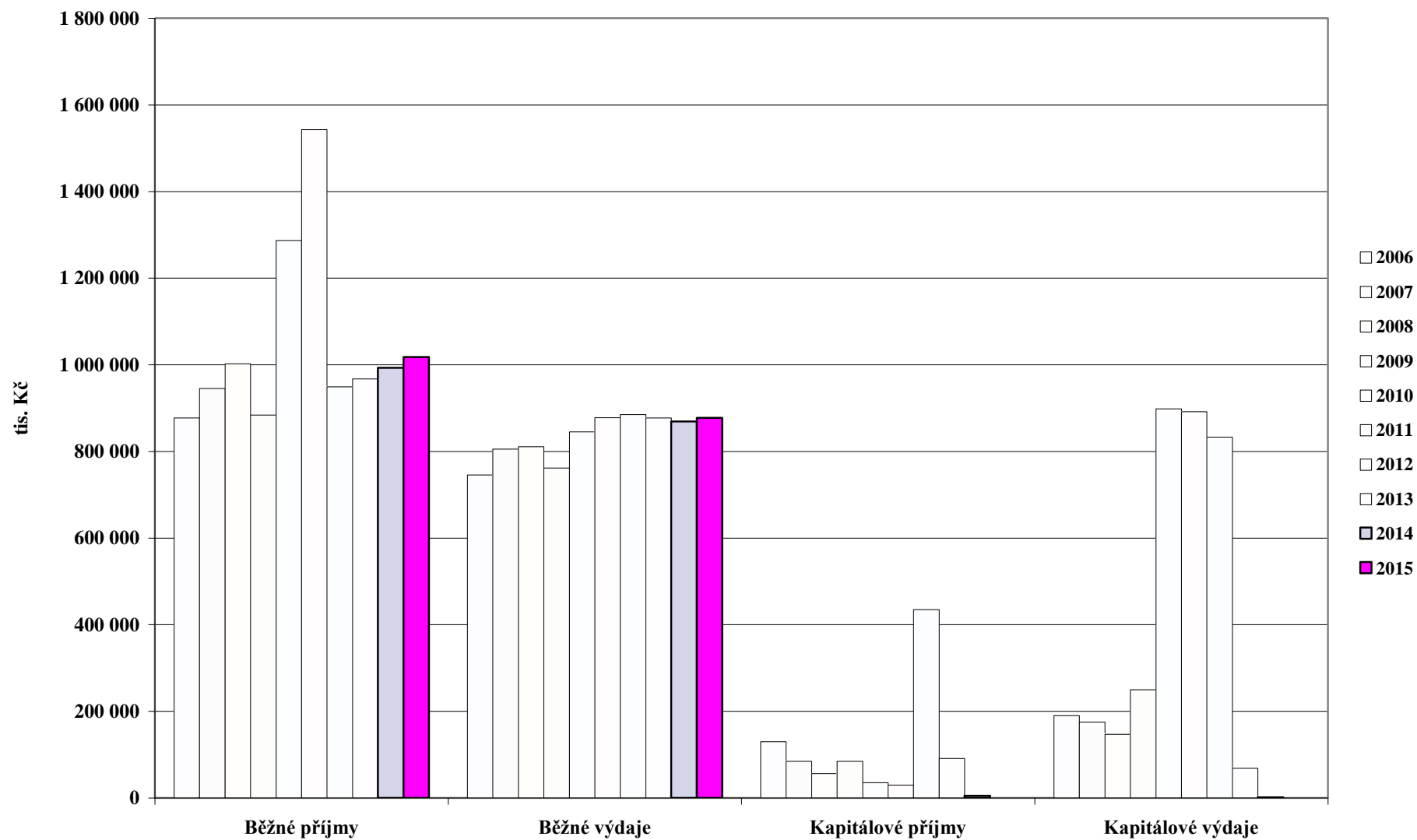
Graf č. 14: Přehled hospodaření v letech 2006 - 2015



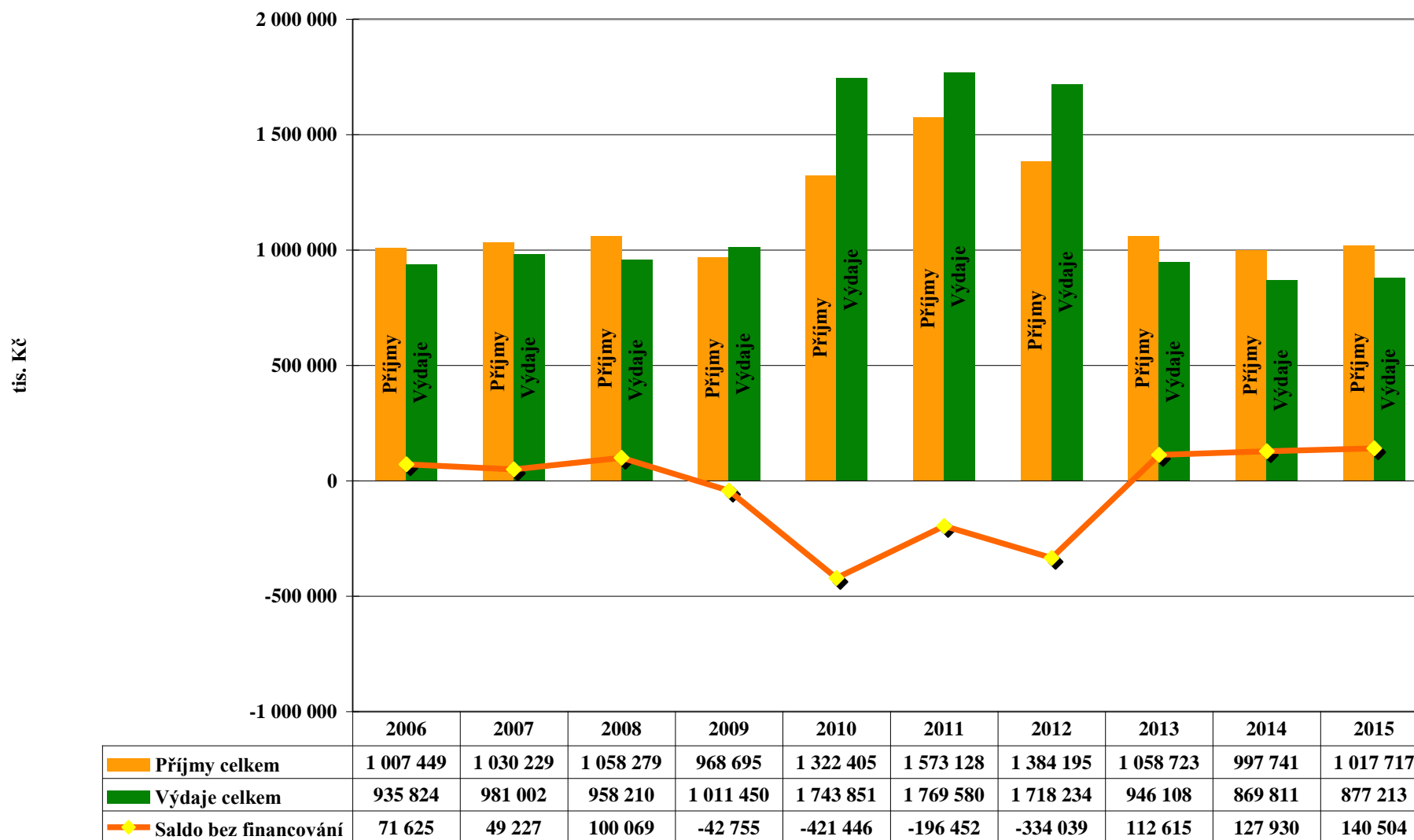
Graf č. 15: Vývoj příjmů dle jednotlivých tříd rozp. skladby v letech 2006 - 2015



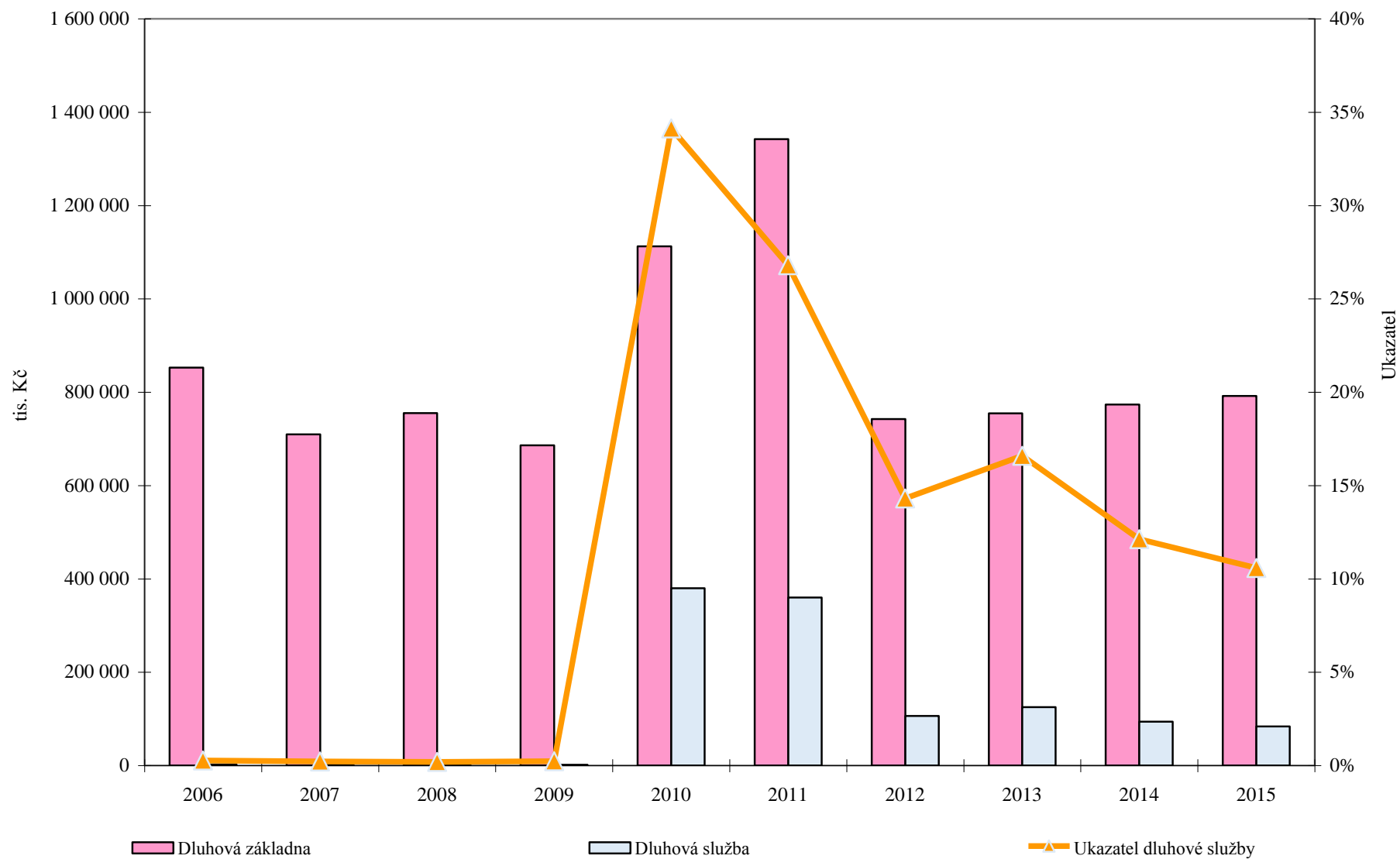
Graf č. 16: Vývoj běžných a kapitálových příjmů a výdajů v letech 2006 - 2015



Graf č. 17: Vývoj salda hospodaření v letech 2006 - 2015



Graf č. 18: Vývoj dluhové služby v letech 2006 - 2015



Seznam tabulek a grafů

Tabulka č. 1:	Vývoj hospodaření statutárního města v letech 2006 – 2009.....	4
Tabulka č. 2:	Vývoj daňových příjmů statutárního města v letech 2006 – 2009	6
Tabulka č. 3:	Vývoj nedaňových příjmů statutárního města v letech 2006 – 2009	8
Tabulka č. 4:	Vývoj kapitálových příjmů statutárního města v letech 2006 – 2009	9
Tabulka č. 5:	Vývoj přijatých transferů statutárního města v letech 2006 – 2009	9
Tabulka č. 6:	Vývoj výdajů statutárního města v letech 2006 – 2009.....	10
Tabulka č. 7:	Ukazatel dluhové služby statutárního města v letech 2006 – 2009.....	12
Tabulka č. 8:	Upravený rozpočet na rok 2010.....	13
Tabulka č. 9:	Příjmy rozpočtu statutárního města za rok 2010	13
Tabulka č. 10:	Výdaje rozpočtu statutárního města za rok 2010.....	14
Tabulka č. 11:	Predikce sdílených daní na rok 2010	15
Tabulka č. 12:	Předpokládané nahodilé příjmy statutárního města v letech 2010 – 2015 ...	16
Tabulka č. 13:	Předpokládané nahodilé výdaje statutárního města v letech 2010 – 2015 ...	16
Tabulka č. 14:	Dluhová služba statutárního města v letech 2011 – 2015	17
Tabulka č. 15:	Ukazatel dluhové služby statutárního města v letech 2011 – 2015.....	17
Tabulka č. 16:	Přehled hospodaření statutárního města v letech 2010 – 2015.....	18
Tabulka č. 17:	Volné finanční prostředky na investice v letech 2011 – 2015.....	19
Tabulka č. 18:	Rozpočtový výhled 2010 – 2015	25
Graf č. 1:	Vývoj příjmů statutárního města v letech 2006 – 2009.....	5
Graf č. 2:	Struktura příjmů statutárního města v roce 2008.....	5
Graf č. 3:	Struktura příjmů statutárního města v roce 2009.....	5
Graf č. 4:	Vývoj daňových příjmů statutárního města v letech 2006 – 2009	7
Graf č. 5:	Vývoj sdílených daní statutárního města v letech 2006 – 2009	7
Graf č. 6:	Vývoj běžných výdajů statutárního města v letech 2006 – 2009	11
Graf č. 7:	Struktura výdajů statutárního města v roce 2008	11
Graf č. 8:	Struktura výdajů statutárního města v roce 2009	11
Graf č. 9:	Struktura celkových příjmů statutárního města v roce 2010	13
Graf č. 10:	Struktura výdajů statutárního města v roce 2010	14
Graf č. 11:	Vývoj běžných příjmů a výdajů v letech 2006-2015.....	20
Graf č. 12:	Vývoj indexu PP/BP v letech 2006-2015	21
Graf č. 13:	Vývoj rozdílu provozního přebytku a splátek jistin v letech 2006-2015	21
Graf č. 14:	Přehled hospodaření v letech 2006 - 2015.....	26
Graf č. 15:	Vývoj příjmů dle jednotlivých tříd rozp. skladby v letech 2006 - 2015.....	27
Graf č. 16:	Vývoj běžných a kapitálových příjmů a výdajů v letech 2006 - 2015	28
Graf č. 17:	Vývoj salda hospodaření v letech 2006 - 2015.....	29
Graf č. 18:	Vývoj dluhové služby v letech 2006 - 2015	30



Použité zkratky

Zkratka	Vysvětlení
MF	Ministerstvo financí ČR
Pol.	položka (základní jednotka druhového třídění příjmů a výdajů)
RS	schválený rozpočet
RU	upravený rozpočet
RV	rozpočtový výhled
Sk.	účetní skutečnost daného roku

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

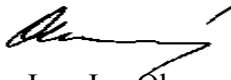
A	výborné subjekty, bez rizika a s vynikající schopností splácet své závazky
A1+ A1-	velmi dobré subjekty, s výbornou schopností splácet své závazky, s očekávanou stabilní budoucností
A2+ A2-	dobré (kvalitní) subjekty, s velmi dobrou schopností splácet své závazky, doporučeno sledovat budoucí riziko v delším časovém horizontu
B+ B-	příjemné (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



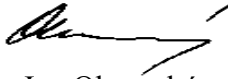
Zpracovatel:

AQE advisors, a.s.
třída Kapitána Jaroše 31
602 00 Brno

Zpracoval:


Ing. Jan Obrovský

Vedoucí projektu:


Ing. Jan Obrovský

Brno, listopad 2010