

**AKTUALIZACE
ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU
MĚSTA CHOMUTOV
2005**

Obsah dokumentu:

1. EFEKTIVNOST ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU.....	3
2. VYHODNOCENÍ ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU NA LÉTA 2005 – 2009.....	3
3. ANALÝZA HOSPODAŘENÍ UPLYNULÉHO OBDOBÍ	5
3.1. PŘÍJMY UPLYNULÉHO OBDOBÍ	6
3.1.1. Daňové příjmy	7
3.1.2. Nedaňové příjmy.....	9
3.1.3. Kapitálové příjmy	10
3.1.4. Přijaté dotace	10
3.2. VÝDAJE UPLYNULÉHO OBDOBÍ	10
3.2.1. Struktura výdajů	11
3.3. UKAZATEL DLUHOVÉ SLUŽBY	13
4. ANALÝZA ROZPOČTU NA ROK 2005.....	13
4.1. PŘÍJMY ROZPOČTU 2005	13
4.2. VÝDAJE ROZPOČTU 2005	14
4.2.1. Sdílené daně.....	15
5. ROZPOČTOVÝ VÝHLED MĚSTA	16
5.1. ZDROJE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU	16
5.2. PŘÍJMY ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU	16
5.3. VÝDAJE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU	16
5.4. PLÁNOVANÉ INVESTICE	16
5.5. DLUHOVÁ SLUŽBA	17
5.6. UKAZATEL DLUHOVÉ SLUŽBY	17
5.7. SESTAVENÝ ROZPOČTOVÝ VÝHLED	17
5.8. VOLNÉ FINANČNÍ PROSTŘEDKY	18
6. ZÁVĚR.....	19

1. Efektivnost rozpočtového výhledu

Město Chomutov, jako centrum regionu, plní výkon veřejné správy na úrovni města s rozšířenou působností. Pro zajištění účelného vynakládání finančních prostředků je třeba, aby mělo město k dispozici plán potřeb a záměrů města v následujícím několikaletém období včetně zdrojů jejich financování.

Cílem města je maximálně efektivní a účinné využití svěřených finančních prostředků za účelem plnění svých povinností v samostatné i přenesené působnosti. Podmínkou pro zajištění finanční stability města je dlouhodobě vyrovnaný rozpočet korespondující s reálnými podmínkami, který je naplňován s ohledem na plánovaný budoucí rozvoj města.

Zdrojem dat pro sestavení rozpočtového výhledu města se staly:

- Účetnictví let 2001– 2004
- Rozpočty let 2001 – 2005
- Rozpočtový výhled na roky 2005 - 2009
- Splátkový kalendář závazků města

Rozpočtový výhled města byl sestaven na základě analýzy vývoje jednotlivých položek rozpočtu v minulých po sobě jdoucích třech letech a analýzy schváleného rozpočtu na rok 2005. Výsledkem práce je určení trendu vývoje jednotlivých rozpočtových položek a namodelování vývoje hospodaření v následujících pěti letech.

2. Vyhodnocení rozpočtového výhledu na léta 2005 – 2009

Jelikož město Chomutov již disponuje s rozpočtovým výhledem na léta 2005 – 2009, jako první krok jsme provedli porovnání roku 2004 a schváleného rozpočtu roku 2005 a našeho navrženého výhledu na rok 2005.

Tabulka č. 1: Porovnání rozpočtového výhledu

Text (tis. Kč)	2004			2005	
	Rozpočet		Účetnictví	Rozpočet	
	schválený	upravený	skutečnost	schválený	výhled
Daňové příjmy	443 233	443 183	502 723	456 004	453 803
Nedaňové příjmy	42 994	44 049	69 953	47 960	37 530
Provozní dotace	458 063	460 221	481 417	238 994	475 052
Běžné příjmy	944 290	947 453	1 054 094	742 958	966 385
Kapitálové příjmy	50 000	50 000	117 936	28 350	35 000
Příjmy celkem	994 290	997 453	1 172 030	771 308	1 001 385
Běžné výdaje	1 010 983	998 570	931 936	792 339	893 914
Kapitálové výdaje	85 770	101 346	199 485	59 135	0
Výdaje celkem	1 096 753	1 099 916	1 131 421	851 474	893 914
Saldo bez financování	-102 463	-102 463	40 609	-80 166	107 471
Provozní přebytek(PP)	-66 693	-51 117	122 158	-49 381	72 471
Rozdíl PP a spl.jistiny	-67 230	-51 654	121 621	-49 918	71 934
Dl. služ./dl.základna(%)	0,12	0,12	0,09	0,11	0,12

RV 2005 oproti schválenému rozpočtu počítá s vyšším objemem financí na straně příjmů i výdajů. Důvodem je fakt, že město přistupuje k sestavení rozpočtu se značnou mírou

opatrnosti , jelikož při sestavování nebyly ještě známy všechny skutečnosti. Tento nesoulad je rozpočtovými opatřeními vyrovnán již v prvních měsících letošního roku.

Město ve svém schváleném rozpočtu předpokládá vyšší příjem u všech příjmových tříd. Výraznější odchylky jsou patrné u provozních dotací (pokles o 236.058 tis. Kč změnou financování mezd ve školství). Běžné příjmy schváleného rozpočtu jsou proto nižší o cca 223 mil. Kč než navrhoval RV 2005. U kapitálových příjmů město ve svém rozpočtu nepočítá s výraznějšími příjmy.

Objem běžných výdajů schváleného rozpočtu 2005 je téměř o čtvrtinu nižší, než uváděl plán RV 2005. Hlavní příčinou je 50ti % snížení neinvestičních transferů rozpočtům oproti schválenému rozpočtu.

Město Chomutov preferuje obezřetnější přístup u daňových příjmů i přes příznivý rostoucí trend. U sdílených daní město navrhlo velmi opatrný odhad schváleného rozpočtu s postupným přibližováním očekávané skutečnosti roku 2005. Vyšší příjmy lze v roce 2005 očekávat hlavně u DPH a správních poplatků v důsledku změny legislativy. Ze stejného důvodu lze počítat s poklesem příjmů u DPPO.

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

Text (tis. Kč)	2004			2005	
	Rozpočet		Účetnictví	Rozpočet	
	schválený	upravený	skutečnost	schválený	výhled
Daň z příjmů FO ze záv.čin.a fčních.požitků	89 667	89 667	96 950	92 357	92 357
Daň z příjmů fyz.osob ze sam.výděl.činnosti	32 720	32 720	36 829	33 047	33 047
Daň z příjmů fyz.osob z kapitál. výnosů	5 995	5 995	6 560	6 175	6 175
Daň z příjmů právnických osob	94 882	94 882	102 997	97 728	97 728
Daň z příjmů právnických osob za obce	0	0	33 138	0	0
DPH	148 961	148 961	151 655	153 430	153 430
Daň z nemovitostí	14 948	14 948	15 125	15 097	15 097
Správní poplatky	18 220	18 220	18 645	19 390	18 402
Místní poplatky, ost.daň. příjmy	37 840	37 790	40 823	38 780	37 566

Tabulka č. 3: Porovnání neinvestičních přijatých dotací (vybrané položky)

Text (tis. Kč)	2004			2005	
	Rozpočet		Účetnictví	Rozpočet	
	schválený	upravený	skutečnost	schválený	výhled
Nein.přij.dotace ze SR v rámci dot.vztahu	255 683	255 683	242 743	228 272	268 467
Ost.neinv. přijaté dot.ze státního rozpočtu	0	1 717	17 819	0	1 717
Neinvestiční přijaté dotace od krajů	193 341	193 341	212 832	0	203 008
Ostatní inv.přij.dotace	0	0	26 675	0	0

Z analýzy vyplývá, že u položky 4122 - Neinvestiční přijaté dotace od krajů je schválený rozpočet města nulový z důvodů legislativní změny způsobu vyplácení mezd ve školství.

Tabulka č. 4: Porovnání provozních výdajů (vybrané položky)

Text (tis. Kč)	2004			2005	
	Rozpočet		Účetnictví	Rozpočet	
	schválený	upravený	skutečnost	schválený	výhled
Platy zaměstnanců vč.odvodů	124 196	124 376	112 952	120 838	130 162
Nákup materiálu a DHM	10 583	10 583	10 691	9 521	10 679
Úroky a finanční výdaje	388	388	191	303	385
Nákup energií a služeb	75 413	76 086	71 336	83 274	76 393
Opravy a udržování	28 451	29 051	33 849	30 677	39 632
Ostatní příspěvky	4 030	4 061	2 941	2 919	3 227
Transfery celkem	767 922	754 025	699 976	544 807	643 437
- neinvestiční příspěvky PO a pod.	601 876	587 979	535 581	389 795	472 672
- sociální dávky	166 046	166 046	164 395	155 012	170 765

Z analýzy výdajů vyplývá, že schválený rozpočet na rok 2005 byl oproti RV 2005 sestaven s předpokladem nižšího přerozdělení neinvestičních příspěvků příspěvkovým organizacím (opět z důvodů legislativní změny způsobu vyplácení mezd ve školství). Též u nákupu materiálu a oprav a udržování se počítá s menším objemem rozpočtu. Naopak u nákupu energií a služeb město počítá s vyššími výdaji.

3. Analýza hospodaření uplynulého období

Na základě provedené analýzy hospodaření města ve sledovaném období 2001 – 2004 lze konstatovat, že v hospodaření města se **nevyskytly žádné závažnější nedostatky**. Tuto skutečnost dokládají hodnoty dvou významných indikátorů: provozního přebytku, (saldo provozního rozpočtu – rozdíl běžných příjmů a výdajů) a ukazatele dluhové služby. Jednotlivé rozpočty jsou sestavovány jako vyrovnané s využitím položky financování.

Tabulka č. 5: Vývoj hospodaření města v letech 2001 – 2004

Text (tis. Kč)	Sk. 2001	Sk. 2002	Sk. 2003	Sk. 2004	R upr.2004
Daňové příjmy	436 153	509 033	503 615	502 724	443 183
Nedaňové příjmy	89 236	82 937	76 042	69 953	44 049
Provozní dotace (vč. dot. na mzdy)	352 592	344 896	493 777	481 417	460 221
Běžné příjmy	877 980	936 866	1 073 433	1 054 094	947 453
Kapitálové příjmy	211 212	180 620	130 608	117 936	50 000
Příjmy celkem	1 089 193	1 117 486	1 204 041	1 172 030	997 453
Běžné výdaje	816 422	892 127	986 526	931 936	998 570
Kapitálové výdaje	160 829	194 486	177 103	199 485	101 346
Výdaje celkem	977 251	1 086 613	1 163 629	1 131 421	1 099 916
Saldo bez financování	111 941	30 873	40 412	40 609	-102 463
Uhrazené splátky jistiny	24 686	537	537	537	537
Přijaté půjčky	0	0	0	5 112	40 000
Fin.prostředky minul.let	0	0	0	0	63 000
Financování	-24 686	-537	-537	4 576	102 463
Příjmy všechny	1 089 193	1 117 486	1 207 066	1 177 142	1 100 453
Výdaje všechny	1 003 969	1 126 858	1 164 166	1 146 601	1 100 453
Saldo úplné	85 224	-9 372	42 900	30 542	0
Provozní přebytek(PP)	61 558	44 739	86 908	122 158	-51 117
Rozdíl PP a spl.jistiny	36 872	44 203	86 371	121 621	-51 654
Dluhová základna	664 235	736 597	823 548	815 420	742 915
Dluhová služba	27 255	944	785	724	922
Dluh. služba/dluh.základna(v%)	4,10	0,13	0,10	0,09	0,12

Pozitivem hospodaření minulých let je to, že město hospodařilo vždy s **kladným provozním přebytkem**, což znamená, že bylo a je schopno hradit běžnými příjmy své každoročně opakující se výdaje, ale i dluhovou službu a část svých investičních záměrů (viz rozdíl provozního přebytku a splátky jistiny).

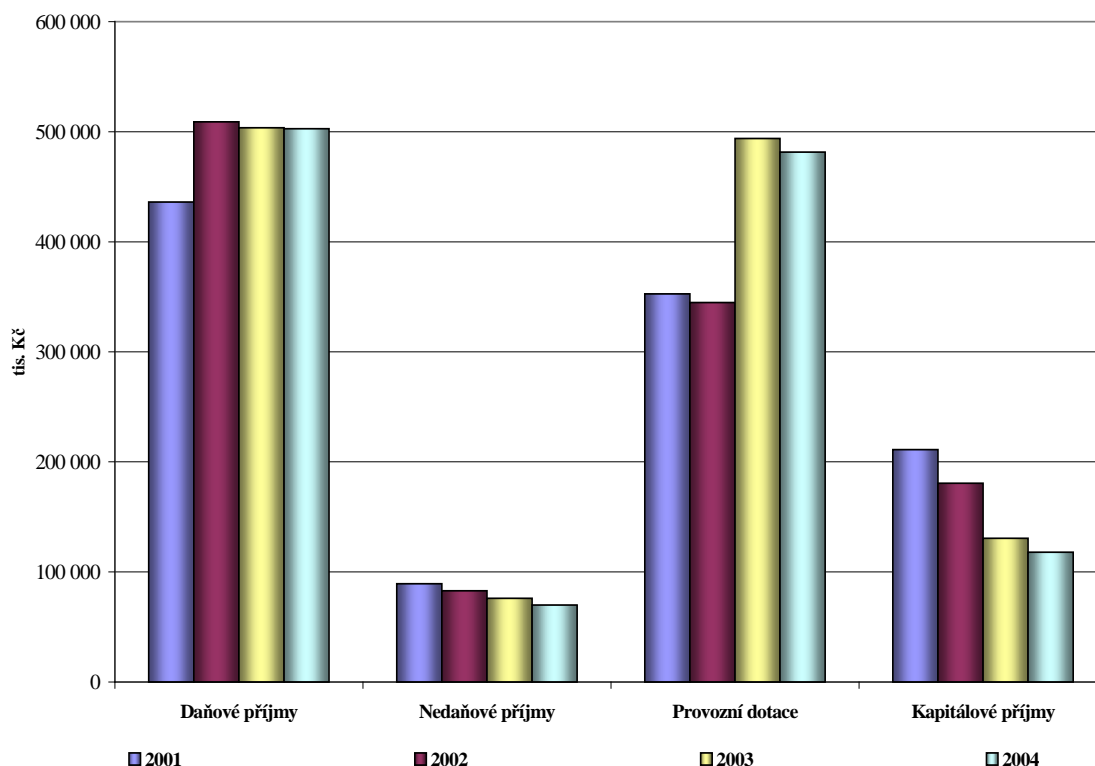
Město Chomutov v roce 2004 získalo úvěr. Vzhledem k objemu splátky jistiny a úroků z úvěru je ukazatel dluhové služby ve sledovaném období velmi nízký, zdaleka nedosahuje limitu 30-ti %.

3.1. Příjmy uplynulého období

Příjmy města jsou tvořeny běžnými a kapitálovými příjmy. Běžné příjmy mají opakující se charakter a jsou určeny především na pokrytí běžných výdajů spojených s chodem městského úřadu a naplňováním potřeb města. V případě kapitálových příjmů jde o nepravidelný příjem zpravidla určený k financování investičních záměrů.

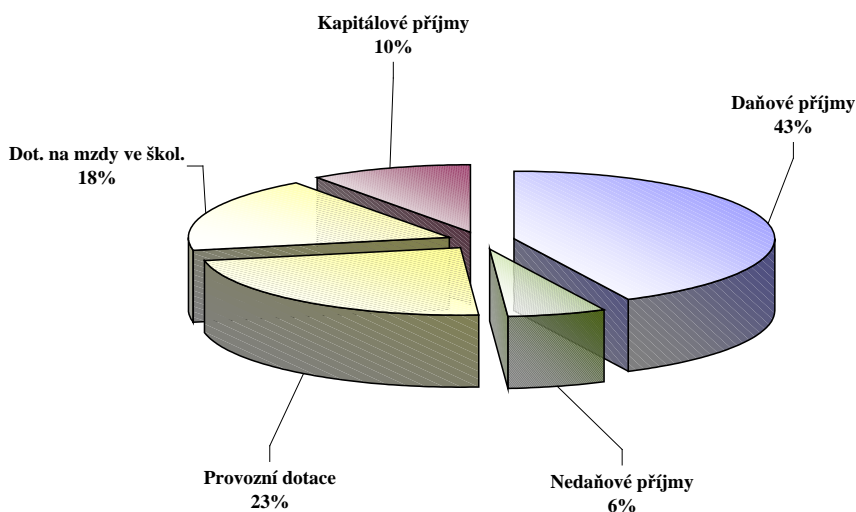
Běžné příjmy do roku 2004 rostou. Na běžných příjmech se nejvíce podílí sdílené daně. V případě kapitálových příjmů jde o nahodilý, nepravidelný příjem. Kapitálové příjmy byly nejvyšší v roce 2001 a v dalších letech měly klesající tendenci..

Graf č. 1: Vývoj příjmů města v letech 2001 – 2004

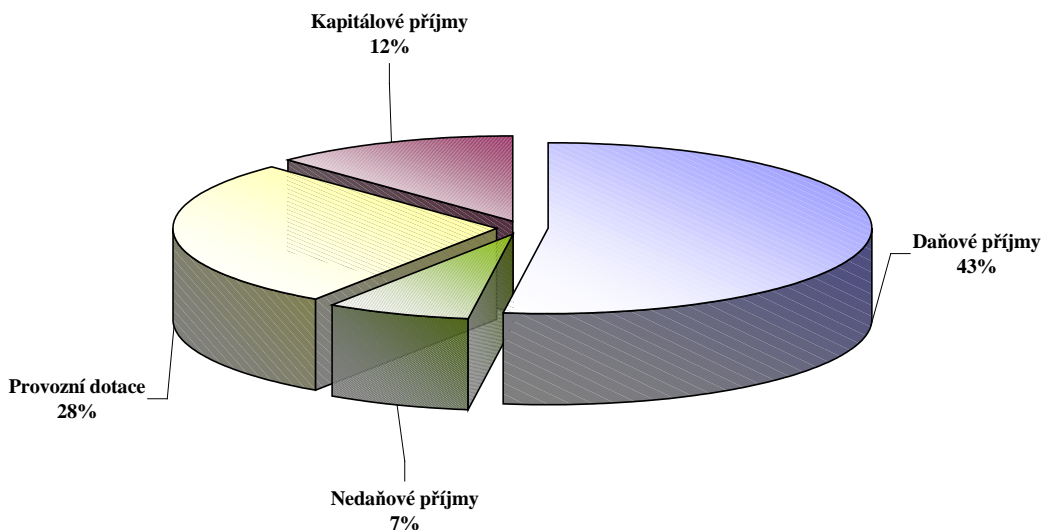


Graf č.2 a č.3 ukazuje rozdílná procenta jednotlivých položek v příjmech rozpočtu pokud nebyly uvažovány rozpočtované dotace na školství, které rozpočtem pouze protékaly a zkreslovaly tak příjmy i výdaje rozpočtu. V roce 2005 je mechanismus těchto mzdových prostředků odlišný od roku 2004 (vrací se na stav roku 2002), znázorňuje graf č.8 a 9.

Graf č. 2: *Struktura příjmů města v roce 2004 (s dotacemi na mzdy ve školství)*



Graf č. 3: *Struktura příjmů města v roce 2004 (bez dotací na mzdy)*



3.1.1. Daňové příjmy

Údaje sdílených daňových příjmů převzatých z oficiálních zdrojů ministerstva jsou mírně podhodnoceny. Oproti příjmům ze sdílených daní, jejichž objem je dán zákonem o rozpočtovém určení daní, má město možnost ovlivnit výši daňových příjmů prostřednictvím

místních poplatků, které město vybírá dle obecně závazných vyhlášek (např. poplatků za likvidaci komunálního odpadu), který má ve sledovaných letech stoupající tendenci.

Příjmy z daní a poplatků jsou nejdůležitějším zdrojem financí do rozpočtu města. Zásadní podíl na celkových příjmech mají tzv. **sdílené daně**. Nejdůležitější položkou je daň z přidané hodnoty (DPH). Dalšími významnými položkami jsou DPFO ze závislé činnosti a DPPO. Obcím přísluší i výnos z tzv. výlučných daní. Jedná se o ty daně, jejichž celý výnos plyne výhradně do obecních rozpočtů. Patří k nim daň z nemovitostí a DPPO, kdy plátcem daně je samotná obec.

Oproti příjmům ze sdílených daní, jejichž objem je dán zákonem o rozpočtovém určení daní, má město možnost ovlivnit výši daňových příjmů prostřednictvím místních poplatků, které město vybírá dle obecně závazných vyhlášek (např. poplatků za likvidaci komunálního odpadu).

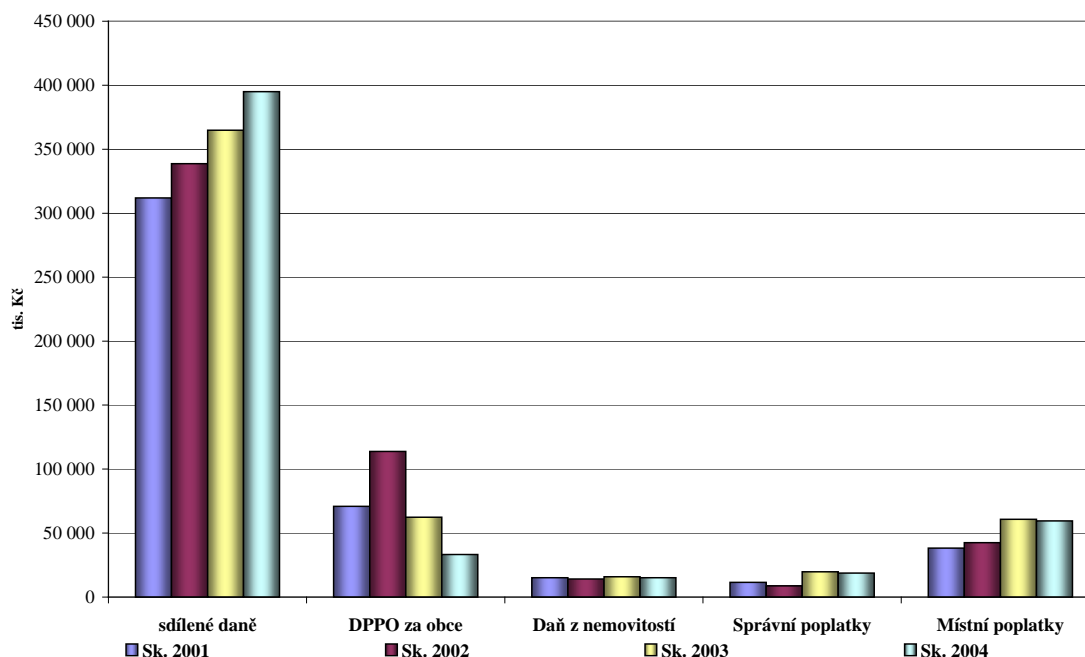
Tabulka č. 6: Vývoj daňových příjmů města v letech 2001 – 2004

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2001	Sk. 2002	Sk. 2003	Sk. 2004
1111	Daň z příjmů FO ze záv.čin.a fčnících.pož.	68 881	80 870	88 698	96 950
1112	Daň z příjmů fyz.osob ze sam.výděl.čin.	30 787	30 110	32 690	36 829
1113	Daň z příjmů fyz.osob z kapitál. výnosů	6 048	5 889	5 269	6 560
1121	Daň z příjmů právnických osob	77 447	87 048	95 125	102 997
1122	Daň z příjmů právnických osob za obec	70 890	113 778	62 330	33 138
1211	DPH	128 740	134 827	142 974	151 655
1332	Poplatky za znečišťování ovzduší	5	9	0	0
1333	Poplatky za uložení odpadů	840	4 009	3 160	1 463
1334	Odvody za odnětí půdy ze zeměd.půdního fondu	550	777	36	167
1335	Popl. za odnětí pozemků plnění funkcí lesa	6	1	335	9
1337	Popl. za likvidaci kom. odpadu	15 677	18 075	19 209	20 111
1341	Poplatek ze psů	1 373	1 607	1 591	3 082
1342	Popl. za lázeňský nebo rekreační pobyt	158	248	339	311
1343	Poplatek za užívání veřej.prostranství	569	1 594	3 700	2 087
1344	Poplatek ze vstupného	38	110	124	117
1345	Poplatek z ubytovací kapacity	0	65	88	115
1347	Poplatky za provozovaný výherní hrací příst.	7 428	7 072	7 600	9 187
1349	Zrušené místní poplatky	186	151	1 403	0
1351	Odvod výtěžku z provozování loterií	0	0	3 376	3 584
1361	Správní poplatky	11 467	8 722	19 739	18 645
1511	Daň z nemovitostí	15 062	14 072	15 829	15 125
1701	Nerozúčt.a neidentifik.daňové příjmy	0	0	0	591
třída 1 celkem		436 153	509 033	503 615	502 723

Z analýzy daňových položek vyplývá, že k nejvýznamnějším zdrojům příjmů města patří DPH, které se podílí ve sledovaných letech na daňových příjmech od cca 33% do 37,8 %. Podobně jako u ostatních daňových příjmů lze i u této položky ve sledovaném období zaznamenat její postupný růst. K dalším zásadním položkám ovlivňující objem daňových příjmů patří DPPO a DPFO ze závislé činnosti a za pozornost stojí též **položka 1337** – Poplatek za likvidaci komunálního odpadu tvoří cca 3% daňových příjmů.

V celém analyzovaném období je struktura daňových příjmů neměnná, což dokládá předchozí tabulka. Výjimkou je pouze položka 1122 – DPPO za obec, která značně kolísá.

Graf č. 4: Vývoj daňových příjmů města v letech 2001 - 2004



3.1.2. Nedaňové příjmy

K další skupině příjmů, jejíž výši má město plně ve své režii, patří nedaňové příjmy. Nedaňové příjmy zahrnují příjmy z vlastní činnosti města. Jsou to příjmy převážně doplňkové i když ne nevýznamné zdroje pro financování výdajových aktivit města.

Jak dokládá následující tabulka, největším zdrojem nedaňových příjmů pro město je pronájem movitých a nemovitých věcí, se kterým město počítá i do budoucna. Položka 2329 - Ostatní nedaňové příjmy měly největší podíl příjmů v roce 2001, pak mají klesající tendenci, což způsobilo značný pokles celkových nedaňových příjmů v dalších letech. cca o 20 mil. Kč. Stoupající tendenci mají naopak splátky půjček od obyvatelstva, ale zvýšení daňových příjmů to neovlivnilo.

Tabulka č. 7: Vývoj nedaňových příjmů města v letech 2001 – 2004

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2001	Sk. 2002	Sk. 2003	Sk. 2004
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	4 842	7 449	4 555	6 188
2112	Příjmy z prodeje zboží (již koup-k prod)	0	0	5	13
2122	Odvody příspěvkových organizací	570	508	3 072	3 817
2123	Ostatní odvody příspěvkových organizací	0	7	0	0
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	4 352	5 692	6 322	6 240
2132	Příjmy z pron.ost.nemovit. a jejich částí	11 330	11 486	8 312	8 228
2133	Příjmy z pronájmu movitých věcí	21 858	30 578	27 137	15 294
2141	Příjmy z úroků (část)	3 322	4 307	3 526	3 693
2142	Příjmy z podílů na zisku a dividend	975	1 472	1 713	6 689
2210	Přijaté sankční platby	1 224	1 766	4 499	6 721
2222	Ost.příjmy z fin.vyp. před.l.od jin.vef.roz.	0	2 155	2 071	23
2229	Ostatní příj.vratky transferů	359	1 144	1 095	764
2310	Příjmy z prod.krátkodob.a dr. dlouhodob.maj.	15	26	35	94
2321	Přijaté neinvestiční dary	1 239	1 314	1 220	420
2322	Přijaté pojistné náhrady	531	235	839	910
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	4 286	2 603	4 757	2 679
2328	Neidentifikované příjmy	6	0	0	0
2329	Ostatní nedaň. příjmy j.n.	30 924	8 217	2 021	2 432
2343	Příjmy z úhr.dobýv.prostoru a z vydob.nerostů	88	163	184	129
2412	Spl.půj.prost.od podn.nefin.sub.-práv.osob	159	172	209	388
2420	Spl.půj.prost.od obec.prosp.spol.a podob.subj	572	414	668	1 021
2460	Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva	2 582	3 228	3 803	4 208
třída 2 celkem		89 236	82 937	76 042	69 953

3.1.3. Kapitálové příjmy

Svým charakterem lze označit kapitálové příjmy jako příjmy nepravidelné. Svoji náplní jsou tyto příjmy v podstatě předurčeny zejména k financování dlouhodobých investičních akcí, přinášející pozitivní finanční dopady na budoucí rozvoj města či regionu.

Celková struktura příjmů a její změny jsou ovlivněny výší kapitálových příjmů, které kolísají v závislosti na intenzitě prodeje pozemků a majetku města (tabulka č.8), a přijatých dotací (tabulka č. 9) z veřejných rozpočtů.

Tabulka č. 8: Vývoj kapitálových příjmů města v letech 2001 – 2004

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2001	Sk. 2002	Sk. 2003	Sk. 2004
3111	Příjmy z prodeje pozemků	18 888	26 238	9 072	26 322
3112	Příjmy z prod.ost.nemov.a jejich částí	144 576	103 836	47 556	51 366
3113	Příjmy z prod.ost.hmot.dlouhodob.majetku	0	0	548	1 608
3121	Přij.dary na pořízení dlouhodob.majetku	5 450	1 300	2 550	4 520
3201	Příjmy z prodeje akcií	10 101	3 652	0	0
třída 3 celkem		179 015	135 026	59 725	83 816

3.1.4. Přijaté dotace

Přijaté dotace zahrnují příjmy z prostředků od jiných rozpočtů nebo ze zahraničí. Analýzu dotačních příjmů lze rozdělit na neinvestiční přijaté dotace (seskupení položek 41) a investiční přijaté dotace (seskupení položek 42).

V roce 2003 a 2004 byly dotace tvořeny prostředky ze státního rozpočtu a prostředky od krajů (určené k financování mezd ve školství).

Tabulka č. 9: Vývoj přijatých dotací města v letech 2001 – 2004

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2001	Sk. 2002	Sk. 2003	Sk. 2004
4111	Neinv.přij.dot.z všeob.pok.správy st.rozpočtu	9 335	20 477	17 544	2 744
4112	Nein.přij.dotace ze SR v rámci dot.vztahu	138 847	144 627	243 891	242 743
4113	Neinvest.přijaté dotace ze stát.fondů	347	155	123	1 681
4116	Ost.neinv. přijaté dot.ze státního rozpočtu	158 115	155 157	13 844	17 819
4118	Neinvestiční převody z Národního fondu	678	939	336	906
4121	Neinvest.přijaté dotace od obcí	630	4 044	2 031	2 314
4122	Neinvestiční přijaté dotace od krajů	0	1 714	194 529	212 832
4131	Převody z vl.fondů hosp.(podnikatel.)činnosti	33 244	13 796	19 000	0
4132	Převody z ostatních vlastních fondů	10 869	3 559	188	349
4152	Neinv.přijaté dotace od mezinár.institucí	526	428	2 173	0
4160	Neinv. přijaté dotace ze stát.fin.aktiv	0	0	118	30
4213	Invest.přijaté dot.ze stát.fondů	0	2 340	2 340	26 675
4216	Ostatní inv.přijaté dotace ze st.rozpočtu	32 197	38 695	66 988	307
4218	Investiční převody z Národního fondu	0	0	0	6 945
4222	Investiční dotace přijaté od krajů	0	0	361	192
4232	Investiční přijaté dot. od mezinár.institucí	0	4 559	1 194	0
třída 4 celkem		384 789	390 490	564 660	515 537

3.2. Výdaje uplynulého období

Výdaje města jsou nástrojem realizace záměrů a potřeb města. Prostřednictvím svěřených veřejných prostředků poskytuje město veřejnou službu a naplňuje tak smysl své existence.

Vývoj většiny položek v analyzovaném období je standardní. Výkyvy je možno zaznamenat na položkách opravy a údržby v letech 2002 – 2003, na příspěvcích příspěvkovým organizacím v roce 2002 – 2003, vyplacených sociálních dávkách (nárůst je však i v příjmové oblasti.). Pokles na položce nákup materiálu a DHM od roku 2002. Výše kapitálových výdajů je pak závislá jednak na provozním přebytku a dále na investičních dotacích.

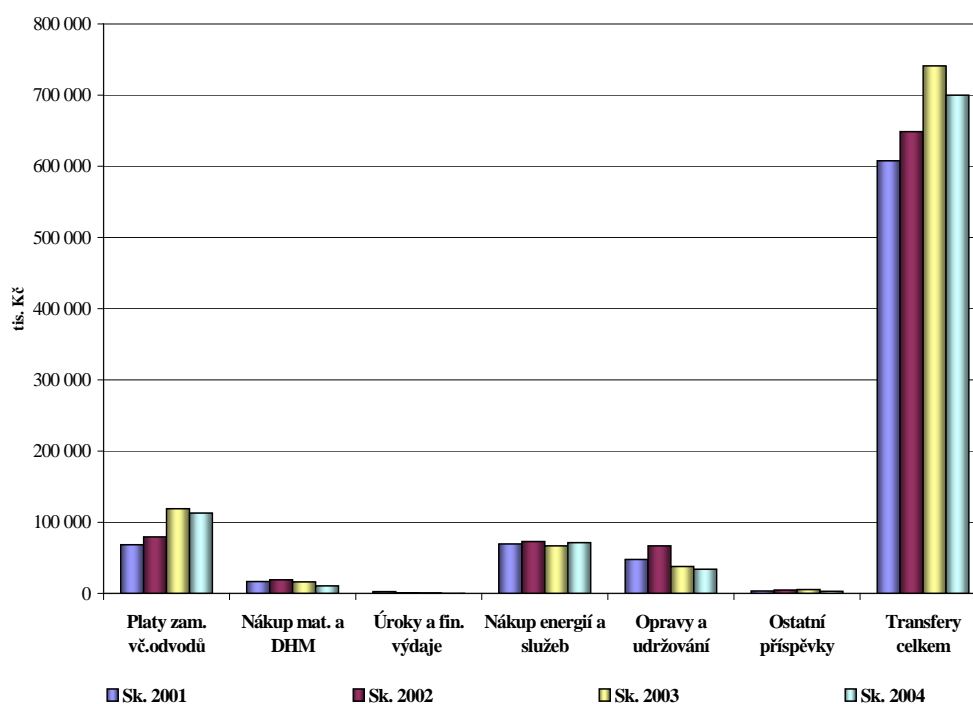
Tabulka č. 10: Vývoj výdajů města v letech 2001 – 2004

Text (tis. Kč)	Sk. 2001	Sk. 2002	Sk. 2003	Sk. 2004
Platy zaměstnanců vč.odvodů	68 338	79 341	118 943	112 952
Nákup materiálu a DHM	16 750	19 146	16 239	10 691
Úroky a finanční výdaje	2 570	408	250	191
Nákup energií a služeb	69 614	72 906	66 872	71 336
Opravy a udržování	47 759	66 822	37 803	33 849
Ostatní příspěvky	3 565	4 928	5 443	2 941
Transfery celkem	607 826	648 576	740 976	699 976
- neinvestiční příspěvky PO a pod.	480 184	513 489	577 111	533 941
- sociální dávky	121 772	129 130	157 782	164 395
- ostatní transfery	5 870	5 957	6 083	1 639
Běžné výdaje	816 422	892 127	986 526	931 936
Kapitálové výdaje	160 829	194 486	177 103	199 485
VÝDAJE CELKEM	977 251	1 086 613	1 163 629	1 131 421

3.2.1. Struktura výdajů

Vývoj běžných a kapitálových výdajů odpovídá investičním záměrům města. Zatímco běžné výdaje se od roku 2003 pohybují na konstantní úrovni cca kolem 850 mil Kč, kapitálové výdaje dosahují nejvyšších hodnot v roce 2004.

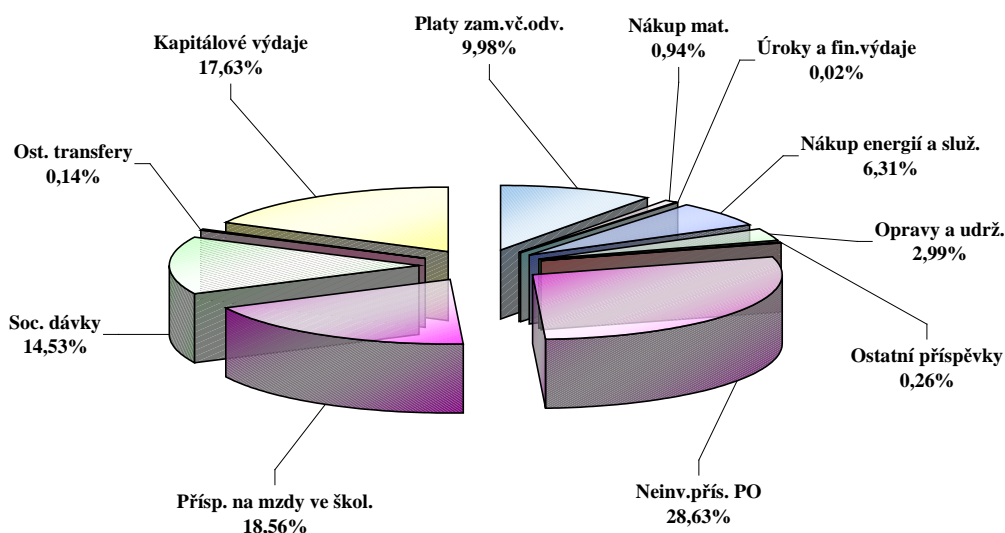
Graf č. 5: Vývoj běžných výdajů města v letech 2001 – 2004



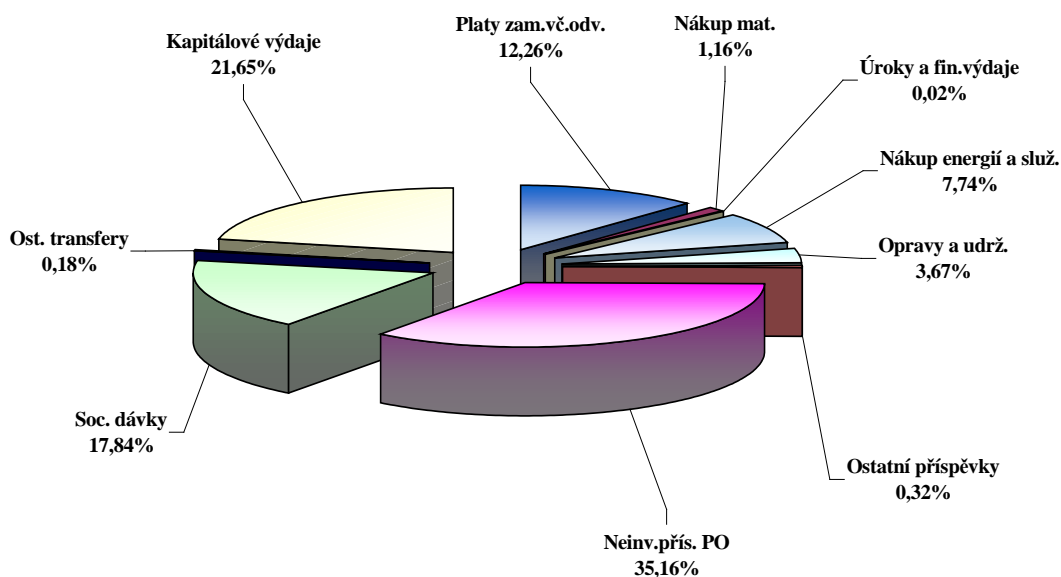
Podíly jednotlivých výdajových položek se v celém sledovaném období výrazněji nemění. Největší podíl na běžných výdajích dosahují transfery, dále jsou to výdaje, které město uhradí na platbách za mzdové prostředky, za nákup energií a služeb a opravy a udržování.

Podrobnější informace o podílu jednotlivých kumulovaných skupin výdajů na celkových výdajích v roce 2004 nabízí následující dva grafy:

Graf č. 6: *Struktura výdajů města v roce 2004 (s dotacemi na mzdy ve školství)*



Graf č. 7: *Struktura výdajů města v roce 2004 (bez dotací na mzdy)*



3.3. Ukazatel dluhové služby

Jedním ze základních indikátorů vypovídajícím o hospodaření města je ukazatel dluhové služby. Vládním usnesením z roku 2004 o regulaci zadluženosti obcí a krajů byl vytvořen systém monitoringu a varování místní správy v oblasti její zadluženosti. Byl stanoven limit pro ukazatel **dluhové služby** na úrovni **30ti%**.

Přestože v analyzovaném období došlo k rozsáhlejším investicím a rekonstrukcím nedošlo k výraznějšímu zadlužení města a **ukazatel dluhové služby** dosahoval **nízkých hodnot**.

Tabulka č. 11: Ukazatel dluhové služby města v letech 2001 – 2004

Text (tis. Kč)	Sk. 2001	Sk. 2002	Sk. 2003	Sk. 2004
Daňové příjmy	436 153	509 033	503 615	502 724
Nedaňové příjmy	89 236	82 937	76 042	69 953
Dotace (4112,4212)	138 847	144 627	243 891	242 743
Dluhová základna	664 235	736 597	823 548	815 420
Úroky 5141	2 569	407	249	188
Spl. jistin a dluhop.	24 686	537	537	537
Splátky - leasing 5178	0	0	0	0
Dluhová služba	27 255	944	785	724
Ukazatel dluhové služby (%)	4,10%	0,13%	0,10%	0,09%

4. Analýza rozpočtu na rok 2005

Rozpočet města Chomutov byl sestaven jako vyrovnaný při zapojení položky financování. Běžné příjmy nepřevyšují běžné výdaje a tak vzniká **záporný** rozdíl ve výši 26 041 tis. Kč. Kapitálový rozpočet je rovněž minusový. Vzniká tak deficit, který město musí vyrovnávat pomocí položky financování

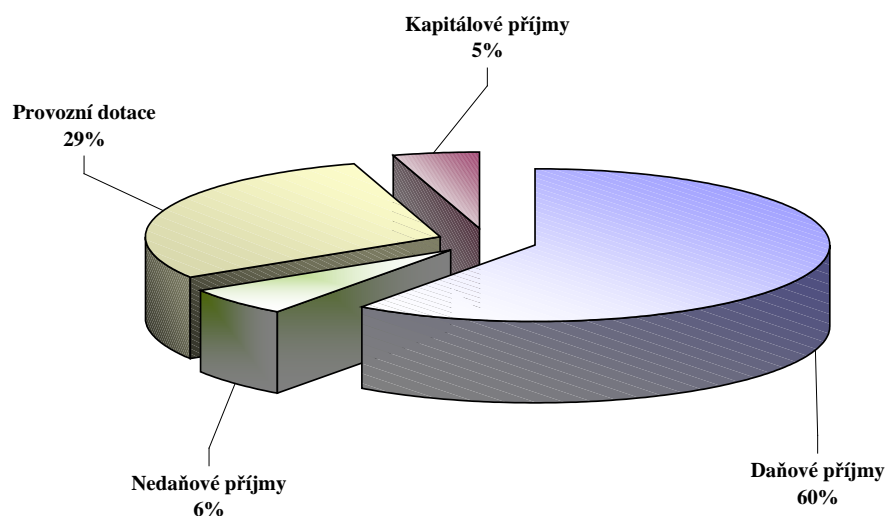
Tabulka č. 12: Schválený rozpočet na rok 2005

Text (tis. Kč)	Příjmy	Výdaje	Rozdíl
Běžný rozpočet	787 307	813 348	-26 041
Kapitálový rozpočet	38 555	135 683	-97 128
Celkem (bez financování)	825 862	949 031	-123 169
Financování	123 706	537	123 169
Celkem	949 568	949 568	0

4.1. Příjmy rozpočtu 2005

V roce 2005 dosahují **celkové příjmy** hodnoty **825 862 tis. Kč**. Běžné příjmy tvoří velkou většinu celkových příjmů (95%), Zbytek (to je 5 %) tvoří kapitálové příjmy – znázorňuje graf č. 8. Běžné příjmy se skládají z 87 % daňových příjmů, z 5 % nedaňových příjmů a z 8 % provozních dotací.

Graf č. 8: Struktura příjmů města v roce 2005



4.2. Výdaje rozpočtu 2005

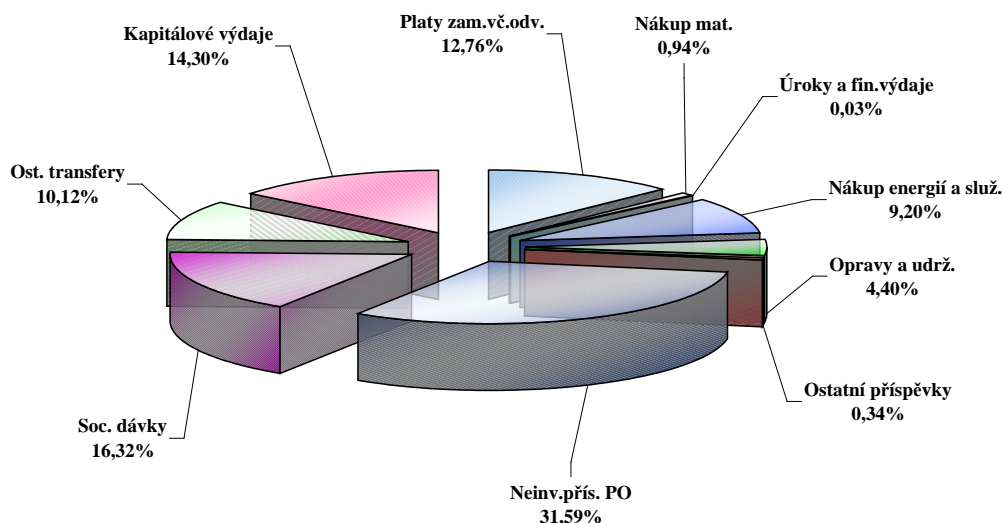
Celkové výdaje rozpočtu města v roce 2005 činí **949 041 tis. Kč**. Běžné výdaje tvoří 85,7 % celkových výdajů, kapitálové výdaje pak 14,3 %.

Největší běžných objem výdajů v roce 2005 směřuje na neinvestiční příspěvky příspěvkovým organizacím (32 %), na vyplacení sociálních dávek (16,3 %), platy zaměstnanců a mzdové náklady tvoří (12,8 %), kapitálové výdaje představují 14,3 %. – ukazuje graf č. 9.

Tabulka č. 13: Příjmy a výdaje rozpočtu města za rok 2005

Text (tis. Kč)	RU2005	Text (tis. Kč)	RU2005
Daňové příjmy	494 917	Výdaje na platy a poj.	121 062
Nedaňové příjmy	49 964	Neinv. nákupy	140 512
Provozní dotace	14 167	Neinv. transfery	550 773
Neinvestiční dotace ze SR	228 259	Ost. neinv. výdaje	1 001
Běžné příjmy	787 307	Běžné výdaje	813 348
Kapitálové příjmy	38 555	Kapitálové výdaje	135 683
Příjmy celkem	825 862	Výdaje celkem	949 031
Přijaté půjčky	43 003	Uhrazené splátky jistiny	537
Fin.prostředky minul. let	80 703		
Řízení likvidity	0		
Příjmy všechny	949 568	Výdaje všechny	949 568

Graf č. 9: Struktura výdajů města v roce 2005



4.2.1. Sdílené daně

Na základě analýzy hospodaření města v letech 2002 - 2004 a s ohledem na předpokládaný vývoj ekonomiky státu, byly určeny inflační koeficienty pro položky běžné - každoročně se opakující. Při stanovení těchto koeficientů vycházel zpracovatel z analýzy vývoje těchto položek v minulosti a predikce vývoje ekonomiky státu v budoucích letech.

Pro město **Chomutov** (dle vyhlášky č. 477/2004 ze dne 20. srpna MF o stanovení procenta, kterým se každá obec podílí na stanovené procentní části celostátního hrubého výnosu DPH a daní z příjmů) platí:

počet obyvatel k 1.1.2004:	50 251
procentuelní podíl obce na výnosu daní:	0,421395
počet zaměstnanců k 1.12.2003:	20 182
procentuelní podíl obce „motivační daň“:	0,488214

Následující tabulka obsahuje predikci sdílených daní, dle předpokládaných daňových příjmů veřejných rozpočtů.

Tabulka č. 14: Predikce sdílených daní na rok 2005

Daňový příjem	Podíl obcí (mld.)	Město (mil.Kč)	Rozp. 2005 (mil.Kč)
DPFO zč -1111	22,8	96,08	0,00
Motivační DPFOzč.(1,5%)	1,7	8,30	0,00
DPFO zč -1111 vč. motiv	24,5	104,38	92,36
DPFO sč - 1112 - 20,59%	3,2	13,48	0,00
DPFO sč - 1112 -30%	7,8	32,87	0,00
DPFO sč - 1112	11	46,35	33,05
DPFO vyb. srážkou 1113	1,6	6,74	6,18
DPPO - 1121	23,8	100,29	97,73
DPH - 1211	45,1	190,05	153,43
celkem	106	447,81	382,74

5. Rozpočtový výhled města

5.1. Zdroje rozpočtového výhledu

Při sestavení rozpočtového výhledu jsme vycházeli z následujících údajů:

- schválený rozpočet města na rok 2005,
- upravený rozpočet města na kterém je postaven rozpočtový výhled,
- predikce sdílených daní,
- inflační koeficienty odpovídající potřebám, povinnostem a ekonomickému hospodaření města dle předpokládaného vývoje ekonomiky státu,
- předpokládané nahodilé příjmy,
- předpokládané nahodilé výdaje,

5.2. Příjmy rozpočtového výhledu

V letech 2005-2010 jsou uvažovány tyto nahodilé a kapitálové příjmy:

Tabulka č. 15: Předpokládané nahodilé příjmy města v letech 2005 – 2010

Pol.	Text (tis. Kč)	2005	2006	2007	2008	2009	2010
1351	Odvod výtěžku z provozování loterií	3 500	3 500	3 500	3 500	3 500	3 500
2310	Příjmy z prod.krátkodob.a dr. dlouhodob.maj.	15	5	0	0	0	0
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	1 097	360	360	360	360	360
2412	Spl.půj.prost.od podn.nefin.sub.-práv.osob	3 600	3 600	3 600	3 600	3 600	3 600
2420	Spl.půj.prost.od obec.prosp.spol.a podob.subj	1 076	1 076	1 076	1 076	1 076	1 076
2460	Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
3111	Příjmy z prodeje pozemků	10 350	9 000	8 000	7 000	6 000	5 000
3112	Příjmy z prod.ost.nemov.a jejich částí	18 000	16 000	15 000	14 000	13 000	12 000

5.3. Výdaje rozpočtového výhledu

Výše nahodilých a kapitálových výdajů je uvedena v tabulce.

Tabulka č. 16: Předpokládané nahodilé výdaje města v letech 2005 – 2010

Pol.	Text (tis. Kč)	2005	2006	2007	2008	2009	2010
5141	Úroky vlastní	300	385	0	0	0	0
5172	Programové vybavení	875	800	800	800	800	800
5192	Poskytnuté neinv.přísp. a náhrady (část)	410	300	300	300	300	300
5194	Věcné dary	288	288	288	288	288	288
5225	Neinv.dot.společenstvím vlastníků jednotek	2 101	2 100	2 100	2 100	2 100	2 100
5429	Náhrady placené obyvatelstvu	11	10	10	10	10	10
5492	Dary obyvatelstvu	20	20	20	20	20	20
5499	Ost.neinv.transfery obyvatelstvu	886	800	800	800	800	800
5622	Neinv.půj.prost. občanským sdružením	300	250	250	250	250	250
5660	Neinv.půj.prost. obyvatelstvu	10 100	5 100	5 100	5 100	5 100	5 100

5.4. Plánované investice

Do navržené varianty rozpočtového výhledu byly zahrnuty investice, jejichž realizace byla zahájena v roce 2005 a dokončení je plánováno v dalších letech. Přehled investic je k dispozici na Městském úřadě na odboru rozvoje a investic města.

5.5. Dluhová služba

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

Město Chomutov má **velmi nízkou dluhovou službu**, v roce 2006 splatí poslední splátku na půjčku od KB na Zdravotní středisko Březenecká. Město si vzalo novou půjčku od Státního fondu životního prostředí na akci „Městská skládka Jihozápadní pole – uzavření a rekultivace – ulice Pražská“ - první splátka byla k 31.3.2005, půjčka činí 8.144.200,-- Kč.

Celkem musí město Chomutov v letech 2006-2010 splatit 6,45 mil. korun současných závazků včetně úroků.

Tabulka č. 17: Dluhová služba města v letech 2005 – 2010

Věřitel	Forma závazku	2006	2007	2008	2009	2010
KB - ZS Březenecká	spl. jistiny	268	0	0	0	0
	úroky	385	0	0	0	0
SFŽP - Městská skládka	spl. jistiny vč.úroků	1 160	1 160	1 160	1 160	1 160
Celková dluhová služba		1 813	1 160	1 160	1 160	1 160

5.6. Ukazatel dluhové služby

Pojem „dluhová služba“ je stanoven pro účely zabezpečení kontroly státu nad přijímáním návratných finančních prostředků měst a obcí v rámci jejich zákonem definované samostatné působnosti a pro účely jednoduché kontroly zadluženosti pro územní samosprávné celky. Stát tak nepřímo kontroluje příjem dluhových prostředků. Za porušení závazného 30% podílu ukazatele dluhové služby podle usnesení vlády č. 346 o regulaci zadluženosti obcí může být obec sankcionována vyloučením z dotačních vztahů se státním rozpočtem a na něj navázaných podpůrných fondů. Vývoj ukazatele dluhové služby je zachycen v následující tabulce.

Tabulka č. 18: Ukazatel dluhové služby města v letech 2006 – 2010

Text (tis. Kč)	RV2006	RV2007	RV2008	RV2009	RV2010
Daňové příjmy	476 283	487 771	500 057	512 689	525 679
Nedaňové příjmy	52 353	52 776	53 210	53 648	54 092
Dotace (4112,4212)	239 672	251 656	264 238	277 450	291 323
Dluhová základna	768 308	792 203	817 505	843 788	871 094
Úroky 5141	385	0	0	0	0
Spl. jistin a dluhop.	1 428	1 160	1 160	1 160	1 160
Splátky - leasing 5178	0	0	0	0	0
Dluhová služba	1 813	1 160	1 160	1 160	1 160
Ukazatel dluhové služby	0,24%	0,15%	0,14%	0,14%	0,13%

Jiným důležitým vodítkem při rozhodování o dalším zadlužení by se však mělo stát **saldo provozního rozpočtu**, které by mělo v jednotlivých letech plně krýt dluhovou službu města.

5.7. Sestavený rozpočtový výhled

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

Saldo rozpočtu dosahuje kladných hodnot, které se pohybují okolo cca 93 mil. Kč. Provozní přebytek (rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji) se pohybuje v letech 2006

– 2010 cca od 69 do 76,5 mil. Kč. Avšak po odečtení splátek jistiny je rozdíl v rozmezí cca 68 až 75 mil. Kč, což jsou využitelné finanční prostředky na investice bez zapojení cizích prostředků (např. úvěry, investiční dotace) a bez prodeje majetku. V roce 2005 činí rozdíl provozního přebytku a splátek jistiny – 26,5 mil. Kč.

Tabulka č. 19: Přehled hospodaření města v letech 2005 – 2010

Údaje (tis. Kč)	RS2005	RV2006	RV2007	RV2008	RV2009	RV2010
Daňové příjmy	494 917	476 283	487 771	500 057	512 689	525 679
Nedaňové příjmy	49 964	52 353	52 776	53 210	53 648	54 092
Provozní dotace	242 426	244 134	256 118	268 700	281 912	295 785
Běžné příjmy	787 307	772 770	796 665	821 967	848 250	875 556
Kapitálové příjmy	38 555	25 000	23 000	21 000	19 000	17 000
Příjmy celkem	825 862	797 770	819 665	842 967	867 250	892 556
Běžné výdaje	813 348	702 885	725 232	748 885	773 467	799 055
Kapitálové výdaje	135 683	0	0	0	0	0
Výdaje celkem	949 031	702 885	725 232	748 885	773 467	799 055
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	-123 169	94 885	94 433	94 082	93 783	93 501
Uhrazené splátky jistin a dluhopisů	537	1 428	1 160	1 160	1 160	1 160
Přijaté půjčky	43 003	8 144	0	0	0	0
Financování	123 169	6 716	-1 160	-1 160	-1 160	-1 160
PRÍJMY všechny	949 568	805 914	819 665	842 967	867 250	892 556
VÝDAJE všechny	949 568	704 313	726 392	750 045	774 627	800 215
Provozní přebytek	-26 041	69 885	71 433	73 082	74 783	76 501
Rozdíl provoz. přebytku a spl. jistiny	-26 578	68 457	70 273	71 922	73 623	75 341
Dluhová základna	773 140	768 308	792 203	817 505	843 788	871 094
Dluhová služba	837	1 813	1 160	1 160	1 160	1 160
Dluhová služba/dluhová základna	0,11%	0,24%	0,15%	0,14%	0,14%	0,13%

V oblasti běžných příjmů byl upraven vývoj daňových položek v rámci střednědobého výhledu státu. Přehled hospodaření v letech 2005-2010 je zobrazen v příloze v grafu č.11.

Město tedy může využívat prostředků běžného rozpočtu k financování investičních výdajů. 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,
- využití sdružených prostředků - spolupráce s obcemi, sponzory a podnikatelskými subjekty.
- určit prioritní akce, které se jeví jako nevyhnutelné, realizovat je v rámci možných

Jako nejschůdnější se podle našeho názoru jeví využití kombinace těchto možností.

5.8. Volné finanční prostředky

V řádku „Vолné finanční prostředky“ jsou uvedeny hodnoty finančních prostředků, které městu zůstanou na financování investičních akcí po splnění závazků, aniž by byly ve výhledu započteny investiční výdaje.

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. 20: Volné finanční prostředky na investice v letech 2006 – 2010

Údaje (tis. Kč)	RV2006	RV2007	RV2008	RV2009	RV2010
Běžné příjmy	772 770	796 665	821 967	848 250	875 556
Běžné výdaje	702 885	725 232	748 885	773 467	799 055
Provozní přebytek	69 885	71 433	73 082	74 783	76 501
Kapitálové příjmy	25 000	23 000	21 000	19 000	17 000
Kapitálové výdaje	0	0	0	0	0
Příjmy všechny	805 914	819 665	842 967	867 250	892 556
Výdaje všechny	704 313	726 392	750 045	774 627	800 215
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	94 885	94 433	94 082	93 783	93 501
Financování	6 716	-1 160	-1 160	-1 160	-1 160
Uhrazené splátky jistiny	1 428	1 160	1 160	1 160	1 160
Volné finanční prostředky	101 601	93 273	92 922	92 623	92 341

Z předcházející tabulky je patrné, že město může v roce 2006 využít téměř 101,6 mil. Kč a v období let 2007 – 2010 každoročně cca 92 mil. Kč na pokrytí dalších svých potřeb nezahrnutých ve schváleném rozpočtu, aniž by uvažovalo o cizích finančních zdrojích.

6. Závěr

Rozpočtový výhled vychází z podrobné analýzy hospodaření města v letech 2002 – 2004. Na základě těchto analýz s promítnutím legislativních změn, týkajících se v převážné míře reformy veřejných financí, lze učinit následující závěry :

- hodnota **ukazatele dluhové služby** vypočítaná podle metodiky Ministerstva financí je velmi nízká a dosahuje **cca 0,15% z povolené 30ti** procentní predepsané hranice.
- hospodaření města je vyvážené. **Provozní přebytek dosahuje kladných hodnot** a tím městu zůstávají finanční zdroje na investiční výdaje;
- zlepšení stavu financování přinese zlepšené saldo provozního rozpočtu.

Podle našeho názoru by město mohlo více využívat dotačních titulů a to jak z rozpočtu státu, tak i ze strukturálních fondů Evropské unie.

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. To ovšem předpokládá i odlišné nastartování celého rozpočtového procesu města schválením **závazných ukazatelů** zastupiteli pro jednotlivé odbory a přenesení pravomoci schvalovat změny rozpočtu v rámci jednotlivých závazných ukazatelů na radu. Po celý rozpočtový rok **důsledně** sledovat schválené závazné ukazatele zastupitelstvem a **v předstihu reagovat** na jejich případné překročení.

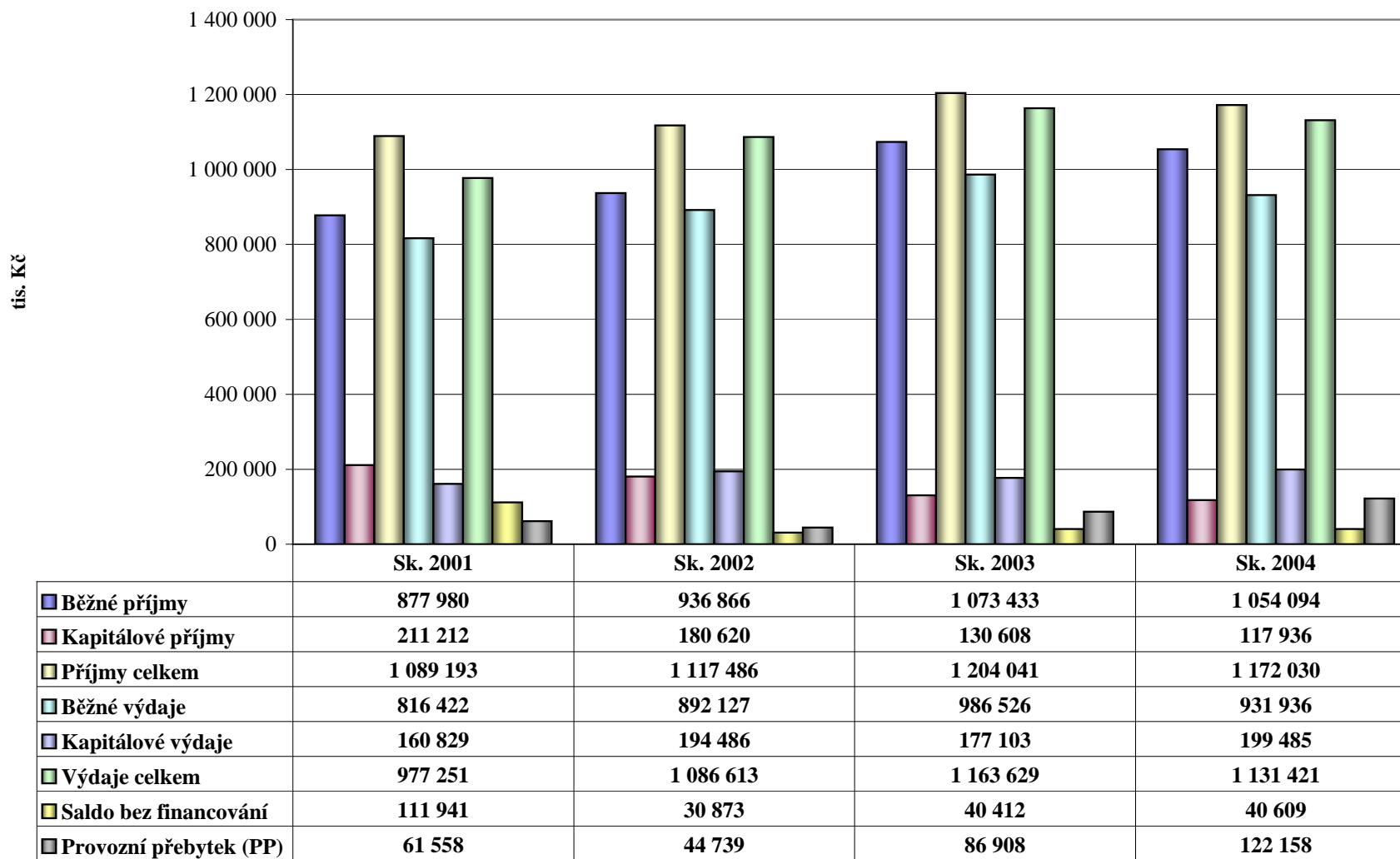
Vzhledem ke skutečnosti, že výši většiny běžných příjmů nemůže město ovlivnit vůbec, nebo jen ve velmi malé míře, navrhujeme pro řešení této situace podrobnou analýzu efektivnosti vynakládaných provozních výdajů. K této analýze, která nebyla předmětem zpracování tohoto dokumentu, by byly potřebné kvalitativně jiné údaje (např. počet byt. jednotek, km silnic, počet světelných míst atd.). Případné úspory by mohly být využity na financování potřebných investičních akcí.

Rozpočtový výhled musí být monitorován a na základě vyhodnocení výsledků, nebo dojde-li k nějaké podstatné změně, musí být tento dokument aktualizován, aby mohl objektivně a co nejpřesněji postihnout možný vývoj hospodaření města. Pokud město zachová trend rozvoje v obdobných mezích, udrží současnou míru zadluženosti, nemůže dojít k ohrožení ekonomické situace a hospodaření města.

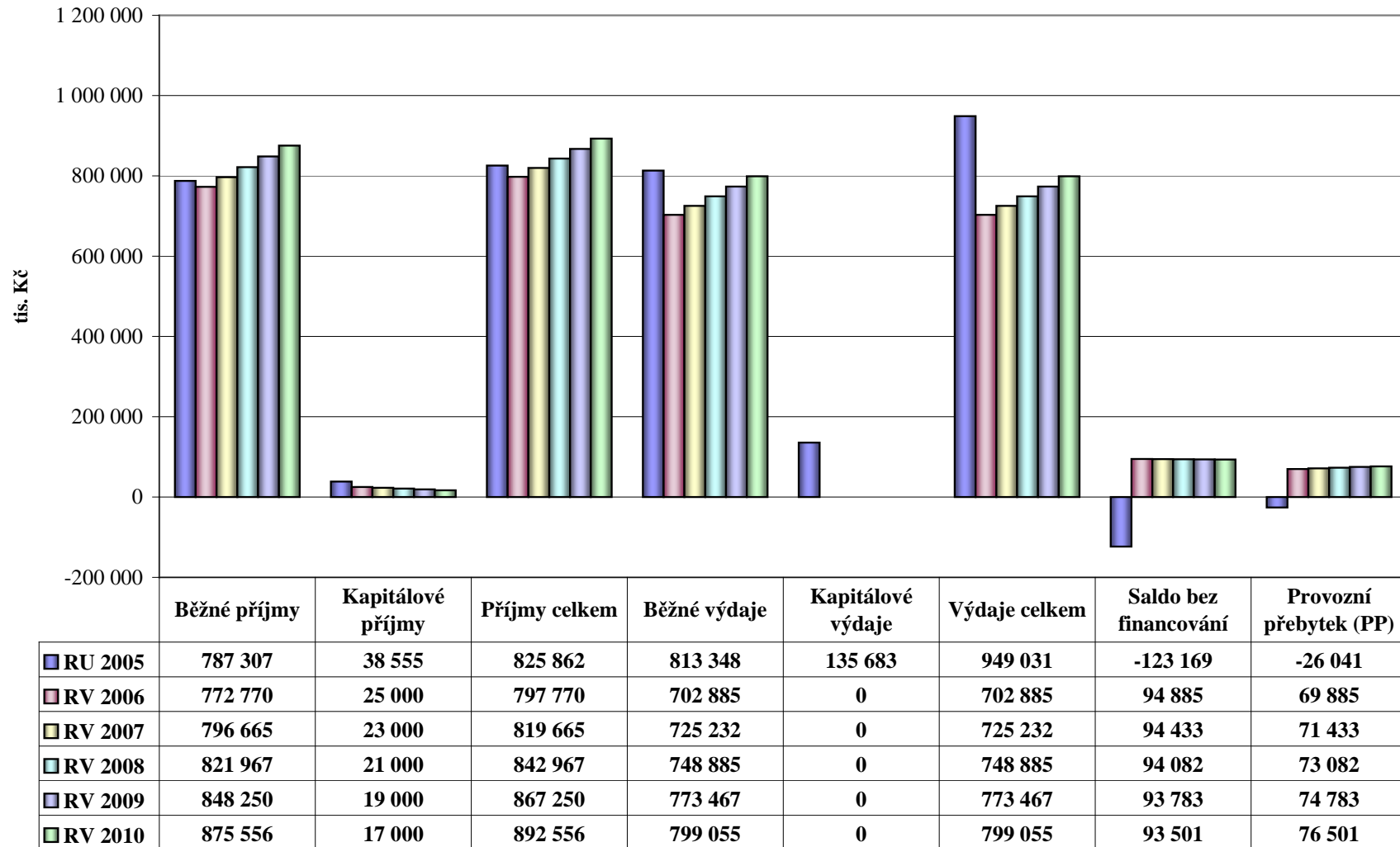
Tabulka č. 21: Rozpočtový výhled 2005 – 2010

ř.	Údaje (tis. Kč)	2005	2006	2007	2008	2009	2010
* 1	Daňové příjmy	494 917	476 283	487 771	500 057	512 689	525 679
2	DPFO ze závislé činnosti	92 357	100 669	106 709	109 911	113 208	116 604
3	DPFO OSVČ	33 047	37 013	37 383	37 757	38 134	38 516
4	DP právnických osob	97 728	85 219	84 963	87 512	90 137	92 842
5	DP právnických osob za obce	38 913	0	0	0	0	0
6	Daň z nemovitostí a z majetku	15 097	15 399	15 553	15 708	15 866	16 024
7	Daň z přidané hodnoty	153 430	170 476	174 908	180 156	185 560	191 127
8	Ostatní daně	6 175	6 805	7 009	7 219	7 436	7 659
9	Správní poplatky	19 390	19 584	19 780	19 978	20 177	20 379
10	Místní poplatky	28 180	29 625	29 892	30 162	30 434	30 710
11	Poplatek za VHP	7 000	7 994	8 074	8 155	8 236	8 319
12	Ostatní daňové příjmy	3 600	3 500	3 500	3 500	3 500	3 500
*13	Nedaňové příjmy celkem	49 964	52 353	52 776	53 210	53 648	54 092
14	Příjmy z poskyt.služeb a výrobků, zboží	2 454	4 798	4 894	4 991	5 091	5 193
15	Příjmy z pronájmu	28 788	29 557	29 853	30 151	30 453	30 757
16	Příjmy z úroků	2 670	3 577	3 612	3 649	3 685	3 722
17	Přijaté sankční platby	4 380	4 300	4 300	4 300	4 300	4 300
18	Příjmy z prodeje nekapitál.maj. a ost.ned.p	1 996	446	442	442	443	444
19	Přijaté splátky půjček	9 676	9 676	9 676	9 676	9 676	9 676
*20	Daňové a nedaňové příjmy	544 881	528 636	540 548	553 266	566 337	579 771
21	Provozní dotace (bez pol. 4112 = ř.22)	14 167	4 462	4 462	4 462	4 462	4 462
22	Nein.přij.dotace ze SR v rámci dot.vztahu	228 259	239 672	251 656	264 238	277 450	291 323
*23	BĚŽNÉ PŘÍJMY	787 307	772 770	796 665	821 967	848 250	875 556
24	Příjmy z prodeje invest.maj. a ost.invest.p	28 350	25 000	23 000	21 000	19 000	17 000
25	Příjmy z prodeje akcií a mejetk.podílů	0	0	0	0	0	0
26	Přijaté dotace (bez pol. 4212 = ř.27)	10 205	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	825 862	797 770	819 665	842 967	867 250	892 556
29	Platy zaměstnanců vč.odvodů	121 062	125 926	132 134	138 650	145 490	152 670
30	Nákup DHM	3 230	3 262	3 295	3 328	3 361	3 395
31	Nákup materiálu - ostatní	5 691	5 764	5 866	5 971	6 084	6 200
32	Úroky a splátky leasingu	300	385	0	0	0	0
33	Ostatní finanční výdaje	3	0	0	0	0	0
34	Nákup energií	7 862	8 885	8 999	9 116	9 194	9 273
35	Nákup služeb	79 469	80 003	80 822	81 650	82 487	83 333
36	Opravy a udržování	41 757	42 592	43 444	44 313	45 199	46 103
37	Ostatní nákupy	2 503	2 148	2 162	2 176	2 189	2 203
38	Dopravní obslužnost	0	0	0	0	0	0
39	Ostatní příspěvky, náhrady a věcné dary	698	588	588	588	588	588
40	Neinv.transfery podnikatel.sub. a nezisk.or	60 396	61 243	61 834	62 431	63 035	63 644
41	Neinv. transfery rozpočtům	239 399	207 259	213 330	219 581	226 018	232 647
42	Neinv.transfery obyvatelstvu	154 917	159 380	167 308	175 631	184 371	193 549
43	Ostatní neinvestiční transfery	96 061	5 450	5 450	5 450	5 450	5 450
*44	BĚŽNÉ VÝDAJE	813 348	702 885	725 232	748 885	773 467	799 055
45	KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	135 683	0	0	0	0	0
*46	VÝDAJE CELKEM	949 031	702 885	725 232	748 885	773 467	799 055
*47	SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	-123 169	94 885	94 433	94 082	93 783	93 501
48	Uhrazené splátky jistin a dluhopisů	537	1 428	1 160	1 160	1 160	1 160
49	Přijaté půjčky	43 003	8 144	0	0	0	0
50	Změna stavu na bankovních účtech	80 703	0	0	0	0	0
*51	FINANCOVÁNÍ	123 169	6 716	-1 160	-1 160	-1 160	-1 160
52	Rízení likvidity	0	0	0	0	0	0
*53	PŘÍJMY všechny	949 568	805 914	819 665	842 967	867 250	892 556
*54	VÝDAJE všechny	949 568	704 313	726 392	750 045	774 627	800 215
*55	SALDO úplné	0	101 601	93 273	92 922	92 623	92 341
*56	Provozní přebytek	-26 041	69 885	71 433	73 082	74 783	76 501
*57	Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	-26 578	68 457	70 273	71 922	73 623	75 341
*58	Dluhová základna	773 140	768 308	792 203	817 505	843 788	871 094
*59	Dluhová služba	837	1 813	1 160	1 160	1 160	1 160
*60	Dluhová služba / dluhová základna	0,11%	0,24%	0,15%	0,14%	0,14%	0,13%

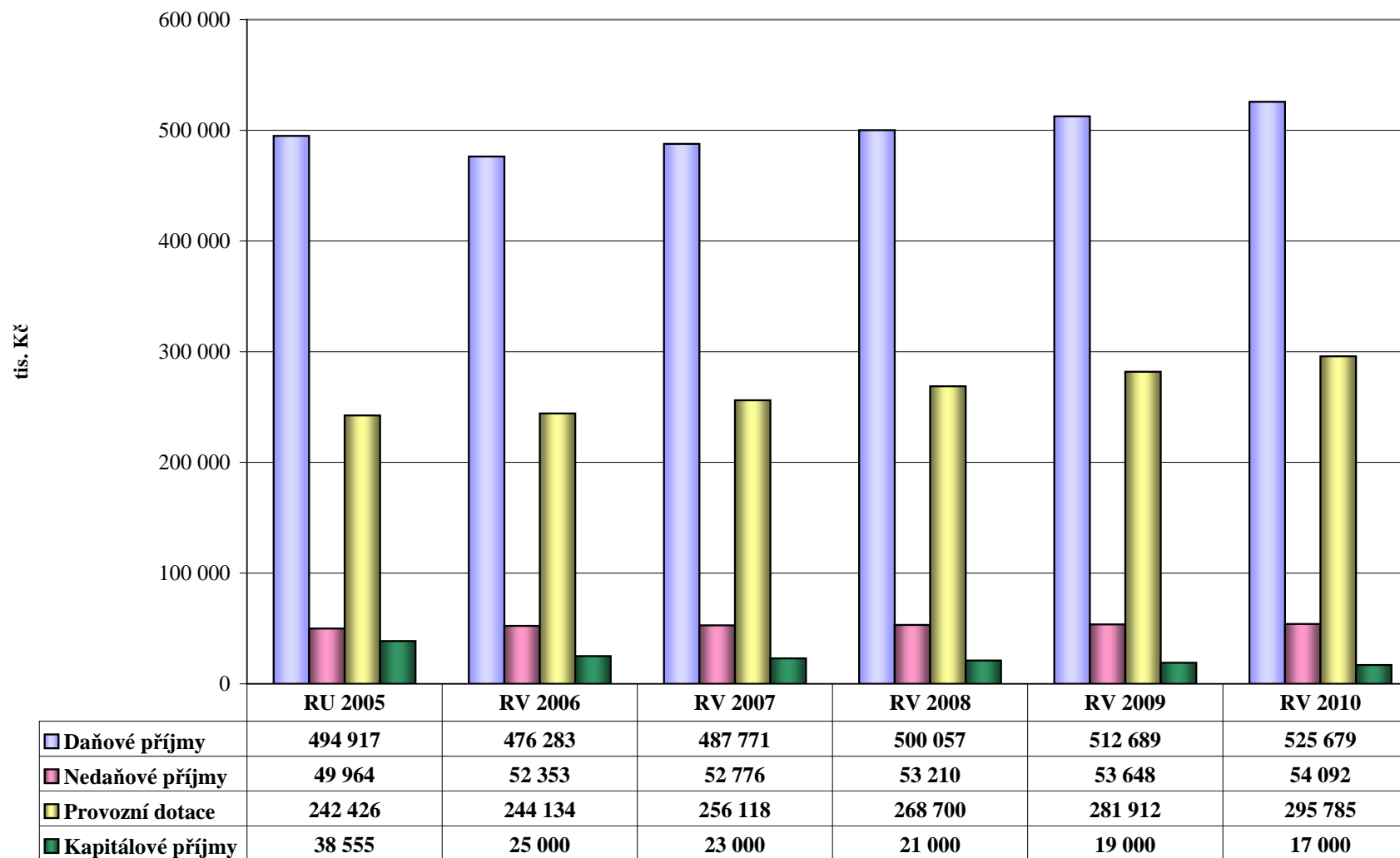
Graf č. 10: Přehled hospodaření města v letech 2001 - 2004



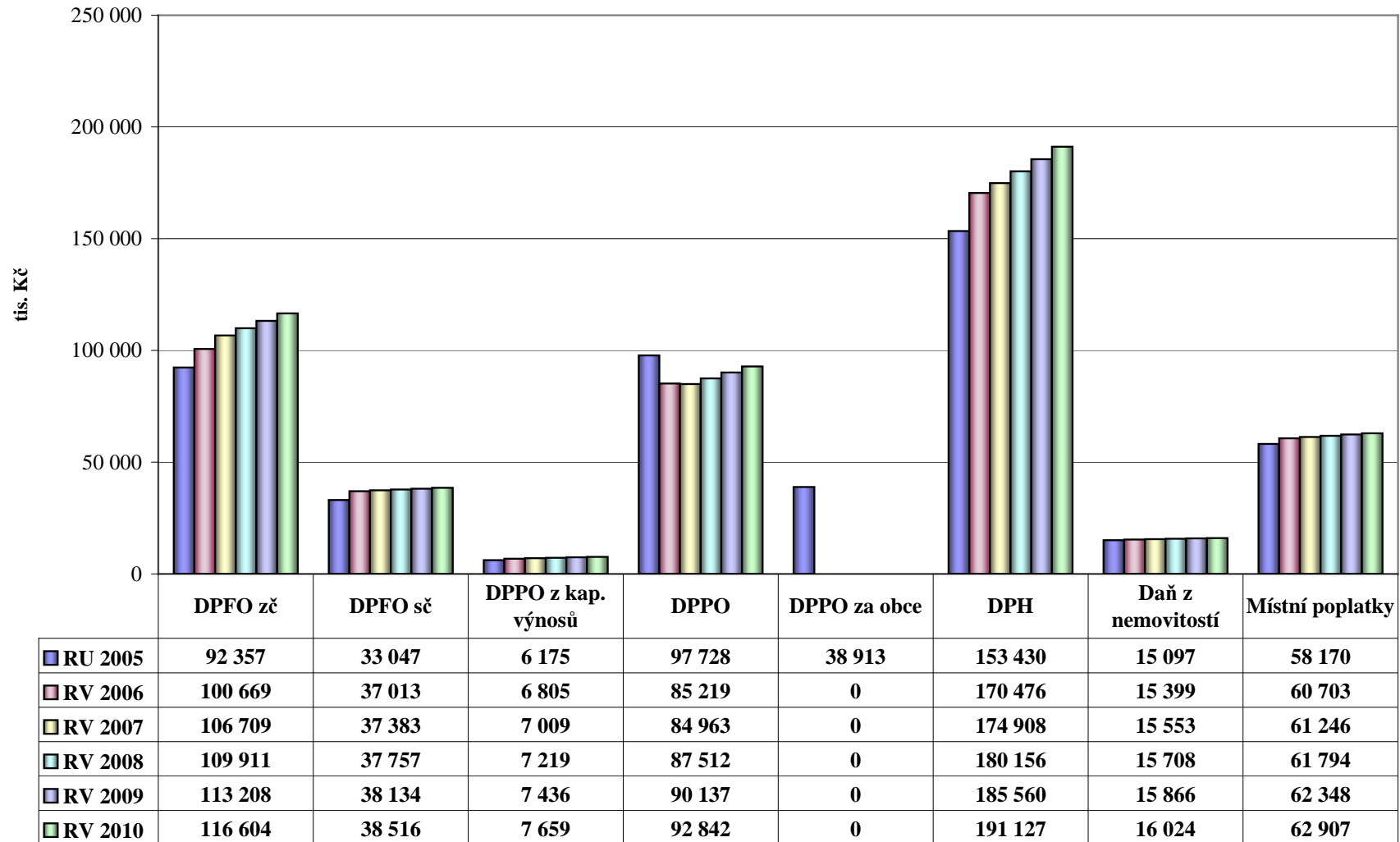
Graf č. 11: Přehled hospodaření města v letech 2005 - 2010



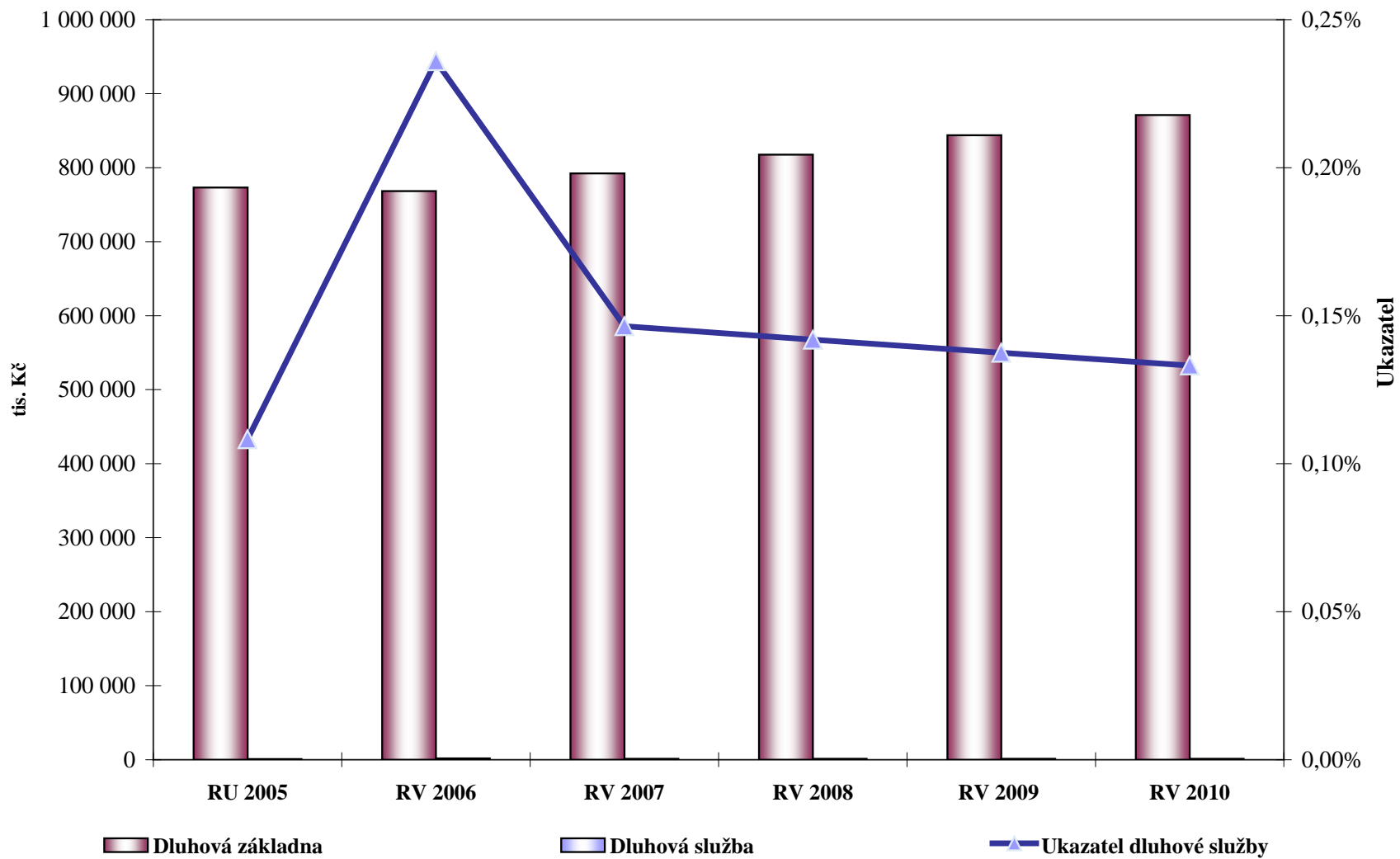
Graf č. 12: Vývoj příjmů města dle jednotlivých tříd rozp. skladby v letech 2005- 2010



Graf č. 13: Vývoj daňových příjmů města v letech 2005 - 2010



Graf č. 14: Vývoj dluhové služby v letech 2005 - 2010



Seznam tabulek a grafů:

Tabulka č. 1: Porovnání rozpočtového výhledu	3
Tabulka č. 2: Porovnání daňových příjmů (vybrané položky)	4
Tabulka č. 3: Porovnání neinvestičních přijatých dotací (vybrané položky)	4
Tabulka č. 4: Porovnání provozních výdajů (vybrané položky)	5
Tabulka č. 5: Vývoj hospodaření města v letech 2001 – 2004.....	5
Tabulka č. 6: Vývoj daňových příjmů města v letech 2001 – 2004	8
Tabulka č. 7: Vývoj nedaňových příjmů města v letech 2001 – 2004	9
Tabulka č. 8: Vývoj kapitálových příjmů města v letech 2001 – 2004.....	10
Tabulka č. 9: Vývoj přijatých dotací města v letech 2001 – 2004	10
Tabulka č. 10: Vývoj výdajů města v letech 2001 – 2004	11
Tabulka č. 11: Ukazatel dluhové služby města v letech 2001 – 2004.....	13
Tabulka č. 12: Schválený rozpočet na rok 2005.....	13
Tabulka č. 13: Příjmy a výdaje rozpočtu města za rok 2005.....	14
Tabulka č. 14: Predikce sdílených daní na rok 2005.....	15
Tabulka č. 15: Předpokládané nahodilé příjmy města v letech 2005 – 2010	16
Tabulka č. 16: Předpokládané nahodilé výdaje města v letech 2005 – 2010	16
Tabulka č. 17: Dluhová služba města v letech 2005 – 2010	17
Tabulka č. 18: Ukazatel dluhové služby města v letech 2006 – 2010.....	17
Tabulka č. 19: Přehled hospodaření města v letech 2005 – 2010	18
Tabulka č. 20: Volné finanční prostředky na investice v letech 2005 – 2010.....	19
Tabulka č. 21: Rozpočtový výhled 2005 – 2010	21
Graf č. 1: Vývoj příjmů města v letech 2001 – 2004.....	6
Graf č. 2: Struktura příjmů města v roce 2004 (s dotacemi na mzdy ve školství).....	7
Graf č. 3: Struktura příjmů města v roce 2004 (bez dotací na mzdy).....	7
Graf č. 4: Vývoj daňových příjmů města v letech 2001 - 2004.....	9
Graf č. 5: Vývoj běžných výdajů města v letech 2001 – 2004	11
Graf č. 6: Struktura výdajů města v roce 2004 (s dotacemi na mzdy ve školství)	12
Graf č. 7: Struktura výdajů města v roce 2004 (bez dotací na mzdy).....	12
Graf č. 8: Vývoj příjmů města v roce 2005	14
Graf č. 9: Vývoj výdajů města v roce 2005	15
Graf č. 10: Přehled hospodaření města v letech 2001 - 2004	22
Graf č. 11: Přehled hospodaření města v letech 2005 - 2010	23
Graf č. 12: Vývoj příjmů města dle jednotlivých tříd rozp. skladby v letech 2005- 2010	24
Graf č. 13: Vývoj daňových příjmů města v letech 2005 - 2010.....	25
Graf č. 14: Vývoj dluhové služby v letech 2005 - 2010	26

Zpracovatel:

AQE advisors, s.r.o.
Jakubské náměstí 2
602 00 Brno

Zpracoval:

Alena Peterková

Vedoucí projektu:

Ing. Jan Obrovský

Brno srpen 2005

Jaroslav Jura
výkonný ředitel