

AKTUALIZACE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU MĚSTA CHOMUTOV

Zpracovatel: AQE Brno v.o.s.

Brno, červenec 2004

1. Úvod

Rozpočtový výhled se stal, jak ukládá zákon, jedním z nástrojů finančního hospodaření sloužící ke střednědobému finančnímu plánování rozvoje hospodaření města Chomutova.

S cílem zajistit stabilitu financování potřeb a hospodaření města i v příštích letech bylo rozhodnuto o aktualizaci rozpočtového výhledu zpracovaného v červnu 2003.

Aktualizace je zpracovávána po vyhodnocení rozpočtu roku 2003 a to na základě dosažených výsledků z účetní závěrky. Trvalou platnost dokument získává dopracováním výhledu vždy na rok následující po posledním roce jeho původní platnosti.

Aktualizovaný rozpočtový výhled města Chomutova je zpracován na základě těchto podkladů:

- rozpočty a účetnictví za roky 2001 - 2003,
- schválený rozpočet roku 2004, na kterém je postaven rozpočtový výhled,
- plán finančních požadavků na obnovu a investiční akce, které město Chomutov zamýšlí realizovat v následujících letech,
- splátkové kalendáře závazků města.

Rozpočtový výhled – varianta „A“ vychází ze schváleného rozpočtu města pro rok 2004. Ukazuje kolik finančních prostředků městu zbývá po zaplacení běžných výdajů a vyrovnání závazků, aby bylo schopno plnit své záměry. Kapitálové výdaje jsou ponechány v nulové výši a varianta tak ukazuje volné finanční prostředky na investiční akce.

Během uplynulých let došlo dále ke změnám, především co se týče předpovědi budoucího vývoje, a koeficienty navržené v roce 2003 bylo nutno přehodnotit.

2. Vyhodnocení zpracovaného rozpočtového výhledu města Chomutov na rok 2003-2007

Před vlastní analýzou hospodaření města jsme provedli porovnání rozpočtového výhledu zpracovaného v roce 2003 s předpokládanou skutečností roku 2004 (rozpočtem na rok 2004.

Byly zjištěny následující odchylky :

- **daňové příjmy** (tab. č. 2): rozdíl je způsoben příznivějším plněním sdílených daní, zejména daně z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti, daně z příjmů právnických osob a DPH. V době tvorby rozpočtového výhledu v roce 2003 také nebyl znám záměr vlády o přesunu některých služeb a výrobků ze snížené do základní skupiny DPH. Navýšení položek správní a místní poplatky je v rámci reformy veřejné správy.
- **nedaňové příjmy** (tab. č. 3): rozdíl je způsoben nižším rozpočtem příjmů z pronájmu oproti minulým obdobím a předpokládanými vyššími příjmy ze sankčních plateb a splátek půjček
- **provozní dotace** (tab. č. 4) : rozdíl ve výhledu u provozních dotací je způsoben především položkou neinvestiční přijaté dotace od krajů (mzdy pracovníků ve školství) a skutečností, že tyto položky nebyly rozpočtovány, ale budou během roku naplněny a proto bude nutné s nimi v rozpočtovém výhledu počítat. Stejný je i problém s převody z vlastních fondů.
- **běžné (provozní) výdaje** (tab. č. 5): vyšší nárůst mezd byl uvažován ve výhledu v rámci reformy veřejné správy. Rozdíl na položce Transfery se objevuje také v rámci výdajů stejně jako v příjmech rozpočtu (mzdy ve školství).

Tabulka č. 1 : *Porovnání rozpočtového výhledu*

Text (tis. Kč)	2003			2004	
	Rozpočet		Účetnictví	Rozpočet	
	schválený	upravený	skutečnost	schválený	výhled
Daňové příjmy	399 285	462 623	503 615	443 233	429 935
Nedaňové příjmy	52 537	59 740	76 042	42 994	47 895
Provozní dotace	250 937	491 208	493 777	458 063	249 009
Běžné příjmy	702 758	1 013 572	1 073 433	944 290	726 839
Kapitálové příjmy	75 500	151 258	130 608	50 000	24 800
Příjmy celkem	778 258	1 164 830	1 204 041	994 290	751 639
Běžné výdaje	746 087	1 055 555	986 526	1 010 983	699 001
Kapitálové výdaje	109 791	232 931	177 103	85 770	0
Výdaje celkem	855 878	1 288 486	1 163 629	1 096 753	699 001
Saldo bez financování	-77 620	-123 656	40 412	-102 463	52 639
Provozní přebytek(PP)	-43 329	-41 983	86 908	-66 693	27 839
Rozdíl PP a spl.jistiny	-123 865	-122 520	86 371	-67 230	27 303
Dl. Služba/příjmy (%)	10,72	7,13	0,07	0,09	0,12

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

Text (tis. Kč)	2003			2004	
	Rozpočet		Účetnictví	Rozpočet	
	schválený	upravený	skutečnost	schválený	výhled
Daň z příjmů FO ze záv.čin.a fčních.p	82 263	82 263	88 698	89 667	89 667
Daň z příjmů fyz.osob ze sam.výděl.či	30 019	30 019	32 690	32 720	32 720
Daň z příjmů fyz.osob z kapitál. výno	5 889	5 889	5 269	5 995	5 995
Daň z příjmů právnických osob	87 048	87 048	95 125	94 882	94 882
Daň z příjmů právnických osob za obce	0	62 330	62 330	0	0
DPH	134 827	134 827	142 974	148 961	146 961
Daň z nemovitostí	14 800	14 800	15 829	14 948	14 948
Správní poplatky	12 600	12 904	19 739	18 220	12 726
Místní poplatky, ost.daň. příjmy	31 840	32 544	40 960	37 840	32 062

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

Text (tis. Kč)	2003			2004	
	Rozpočet		Účetnictví	Rozpočet	
	schválený	upravený	skutečnost	schválený	výhled
Příjmy z poskyt.služeb a výrobků, zboží	3 153	3 568	4 561	3 357	3 216
Příjmy z pronájmu	37 784	37 916	41 771	27 071	37 784
Příjmy z úroků	4 670	4 670	5 238	2 670	2 670
Přijaté sankční platby	1 460	4 532	10 736	3 425	1 500
Příjmy z prodeje nekapitál.maj. a ost.ned	1 094	4 679	9 056	695	100
Přijaté splátky půjček	4 376	4 376	4 679	5 776	2 636

Tabulka č. 4 : *Porovnání provozních dotací (vybrané položky)*

Text (tis. Kč)	2003			2004	
	Rozpočet		Účetnictví	Rozpočet	
	schválený	upravený	skutečnost	schválený	výhled
Neinv.příj.dot.z všeob.pokl.spr. st.rozpočtu	0	17 544	17 544	0	0
Nein.příj.dotace ze SR v rámci dot.vztahu	230 804	243 891	243 891	255 683	249 046
Ost.neinv. přijaté dot.ze státního rozpočtu	0	15 040	16 782	0	0
Převody z vl.fondů hosp.(podnikatel.)	18 433	18 505	19 000	7 339	0
Neinvest.přijaté dotace od obcí	1 700	1 700	2 031	1 700	0
Neinvestiční přijaté dotace od krajů	0	194 529	194 529	193 341	0

Tabulka č. 5 : *Porovnání provozních výdajů (vybrané položky)*

Text (tis. Kč)	2003			2004	
	Rozpočet		Účetnictví	Rozpočet	
	schválený	upravený	skutečnost	schválený	výhled
Platy zaměstnanců vč.odvodů	123 439	123 747	118 943	124 196	128 983
Nákup materiálu a DHM	10 406	16 500	16 239	10 583	10 503
Úroky a finanční výdaje	2 888	2 487	250	388	385
Nákup energií a služeb	74 429	84 829	66 872	75 413	79 583
Opravy a udržování	26 441	47 511	37 804	28 451	27 480
Ostatní příspěvky	4 706	6 700	5 443	4 030	3 207
Transfery celkem	503 779	773 782	740 976	767 922	451 470
- neinvestiční příspěvky PO a pod.	209 360	485 501	503 285	391 198	225 177
- sociální dávky	147 997	161 454	157 782	166 046	152 294

Rozpočtový výhled pro roky 2003 – 2007 vycházel ze schváleného rozpočtu na rok 2003 (viz. tab. č.1). Odchyly od upraveného rozpočtu vznikly jak ze skutečnosti, že rok 2003 byl prvním rokem, po reformě veřejné správy, tak i z faktu, že v době tvorby rozpočtového výhledu nebyly některé okolnosti známy.

3. Analýza hospodaření města Chomutova v letech 2000 - 2003

Aktualizace rozpočtového výhledu je zpracovávána po vyhodnocení rozpočtu roku 2003 a to na základě dosažených výsledků z účetní závěrky.

Rozpočty města v uvedeném období jsou sestaveny jako vyrovnané za pomoci položky financování. Údaje daňových příjmů převzatých z oficiálních zdrojů ministerstva jsou mírně podhodnoceny stejně tak i nedaňové příjmy. V rámci analýzy lze konstatovat, že tvorba rozpočtu na základě informací, ze kterých sestavování rozpočtu vycházelo, je správná.

Provozní přebytek, který představuje rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji, dosahoval v analyzovaných letech kladných hodnot. Jeho výši ovlivňovala příjmová stránka rozpočtu. Tento pozitivní fakt znamená, že město bylo schopno hradit svými běžnými příjmy nejen své každoročně se opakující (běžné) výdaje, ale i dluhovou službu a část svých investičních záměrů.

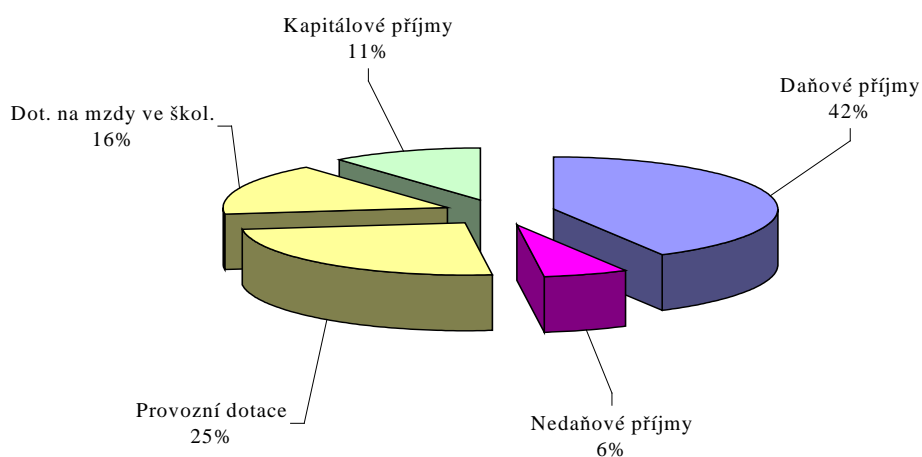
Z tabulky č. 6 je patrná investiční aktivita města - kapitálové výdaje se na celkových výdajích podílí od cca 15% do 18%. V roce 2004 je předpoklad kolem 9%. Z části byly tyto výdaje financovány z dotací ze státního rozpočtu a zčásti z úvěrových prostředků. Jednalo se tedy především o mimořádné finanční prostředky.

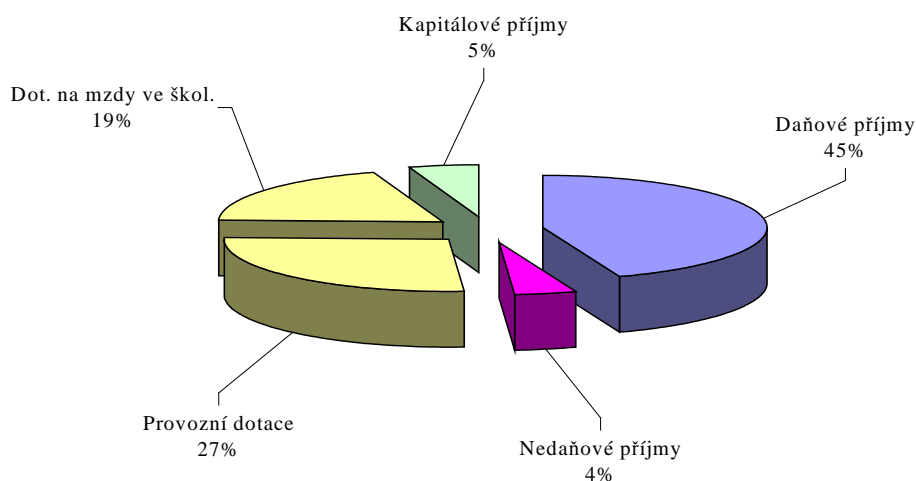
Tabulka č.6 : *Vývoj hospodaření města v letech 2001 - 2004*

Text (tis. Kč)	rok 2001	rok 2002	rok 2003		rok 2004
	skutečn.	skutečn.	rozpočet	skutečn.	rozpočet
Daňové příjmy	436 153	509 033	462 623	503 615	443 183
Nedaňové příjmy	89 236	82 937	59 740	76 042	44 049
Provozní dotace	352 592	344 896	491 208	493 777	460 221
Běžné příjmy	877 980	936 866	1 013 572	1 073 433	947 453
Kapitálové příjmy	211 212	180 620	151 258	130 608	50 000
Příjmy celkem	1 089 193	1 117 486	1 164 830	1 204 041	997 453
Běžné výdaje	816 422	892 127	1 055 555	986 526	998 570
Kapitálové výdaje	160 829	194 486	232 931	177 103	101 346
Výdaje celkem	977 251	1 086 613	1 288 486	1 163 629	1 099 916
Saldo bez financování	111 941	30 873	-123 656	40 412	-102 463
Přijaté půjčky	0	0	80 000	0	40 000
Uhrazené splátky jistiny	24 686	537	80 537	537	537
Fin.prostředky minul.let	0	0	122 722	0	63 000
Financování	-24 686	-537	122 186	-537	102 463
Řízení likvidity	-2 032	-39 709	1 471	3 025	0
Provozní přebytek(PP)	61 558	44 739	-41 983	86 908	-51 117
Rozdíl PP a spl.jistiny	36 872	44 203	-122 520	86 371	-51 654
Dluhová služba	27 255	944	83 020	785	922

Příjmy rozpočtu v letech 2001 - 2003

Vývoj běžných příjmů vykazuje od roku 2001 rostoucí tendenci (v roce 2001 došlo ke změně rozpočtového určení daní). Struktura příjmů v roce 2003 a 2004 a její změny jsou vidět v následujících grafech. Ze znázornění struktury příjmů rozpočtu města je vidět nižší podíl kapitálových příjmů na celkových příjmech rozpočtu - 11% v roce 2003, a 5% v roce 2004. Daňové příjmy jsou v roce 2003 - 42% a v roce 2004 - 45% z celkových příjmů. V roce 2003 potom došlo v důsledku reformy veřejné správy k nárůstu podílu provozních dotací. V roce 2003 se procentuálně zvyšují provozní dotace o dotace na školství.

Graf č.1 : *Struktura příjmů města v roce 2003*

Graf č.2 : *Struktura příjmů města v roce 2004*

Přehled o plnění jednotlivých příjmových položek je v následujících tabulkách.

Tabulka č.7 : *Daňové příjmy města v letech 2001 - 2004*

Pol.	Text	sk. 2001	sk. 2002	sk. 2003	roz.2004
1111	Daň z příjmů FO ze záv.čin.a fčních.pož.	68 881	80 870	88 698	89 667
1112	Daň z příjmů fyz.osob ze sam.výděl.čin.	30 787	30 110	32 690	32 720
1113	Daň z příjmů fyz.osob z kapitál. výnosů	6 048	5 889	5 269	5 995
1121	Daň z příjmů právnických osob	77 447	87 048	95 125	94 882
1122	Daň z příjmů právnických osob za obce	70 890	113 778	62 330	0
1211	DPH	128 740	134 827	142 974	148 961
1332	Poplatky za znečišťování ovzduší	5	9	0	0
1333	Poplatky za uložení odpadů	840	4 009	3 160	2 000
1334	Odvody za odnětí půdy ze zem. půd. fondu	550	777	36	60
1335	Popl. za odnětí pozemků plnění funkcí lesa	6	1	335	0
1337	Popl. za likvidaci kom. odpadu	15 677	18 075	19 209	19 200
1341	Poplatek ze psů	1 373	1 607	1 591	2 500
1342	Popl. za lázeňský nebo rekreační pobyt	158	248	339	200
1343	Poplatek za užívání veřej.prostranství	569	1 594	3 700	3 500
1344	Poplatek ze vstupného	38	110	124	100
1345	Poplatek z ubytovací kapacity	0	65	88	130
1347	Poplatky za provozovaný výherní hrací příst.	7 428	7 072	7 600	6 500
1349	Zrušené místní poplatky	186	151	1 403	100
1351	Odvod výtěžku z provozování loterií	0	0	3 376	3 500
1361	Správní poplatky	11 467	8 722	19 739	18 220
1511	Daň z nemovitostí	15 062	14 072	15 829	14 948
třída 1 celkem		436 153	509 033	503 615	443 183

Z tabulky je patrný vývoj sdílených a výlučných daňových příjmů města v letech 2001 – 2004. Nejdůležitější položkou se od roku 2001 stala daň z přidané hodnoty (DPH). Další významnou příjmovou položkou je DPFO zc a podle skutečného plnění v roce 2003 to je DPPO. Navýšení místních poplatků od roku 2003 zapříčinila položka 1351 – odvod z výtěžku z provozování loterií. Nárůst správních poplatků v roce 2003 je způsoben

reformou veřejné správy. Ve schváleném rozpočtu na rok 2004 podle našeho názoru je hodnota sdílených daní podhodnocena oproti predikci MFČR. Celková částka za třídu 1 – daňové příjmy je nižší oproti roku 2003 o nerozpočtovanou položku 1122 - DPPO za obec, která není uvedena i ve výdajové části rozpočtu.

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

Pol.	Text	sk. 2001	sk. 2002	sk. 2003	roz.2004
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	4 842	7 449	4 555	3 557
2112	Příjmy z prodeje zboží (již koup-k prod)	0	0	5	0
2122	Odvody příspěvkových organizací	570	508	3 072	1 005
2123	Ostatní odvody příspěvkových organizací	0	7	0	0
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	4 352	5 692	6 322	4 892
2132	Příjmy z pron.ost.nemovit. a jejich částí	11 331	11 486	8 312	6 735
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	2 000
2142	Příjmy z podílů na zisku a dividend	975	1 472	1 713	670
2210	Přijaté sankční platby	1 224	1 766	4 499	3 425
2222	Ost.příjmy z fin. vyp. před.l.od jin.veř.roz.	0	2 155	2 071	0
2229	Ostatní příj.vratky transferů	359	1 144	1 095	0
2310	Příjmy z prod.krátkodob.a dr. dlouhodob.maj.	15	26	35	35
2321	Přijaté neinvestiční dary	1 239	1 314	1 220	0
2322	Přijaté pojistné náhrady	531	235	839	0
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	4 286	2 603	4 757	580
2328	Neidentifikované příjmy	6	0	0	0
2329	Ostatní nedaň. příjmy j.n.	30 924	8 217	2 021	0
2343	Příjmy z úhr.dobýv.prostoru a z vyd.nerostů	88	163	184	80
2412	Spl.půj.prost.od podn.nefin.sub.-práv.osob	159	172	209	300
2420	Spl.půj.prost.od obec.prosp.spol.a podob.subj	572	414	668	676
2460	Splátky půjčených prostředků od obyv.	2 582	3 228	3 803	4 800
třída 2 celkem		89 236	82 937	76 042	44 049

Vývoj nedaňových příjmů vykazuje v roce 2004 nižší hodnotu způsobenou především nerozpočtovanými položkami (viz tabulka).

Tabulka č.9 : *Vývoj kapitálových příjmů města v letech 2001 - 2004*

Pol.	Text	sk. 2001	sk. 2002	sk. 2003	roz.2004
3111	Příjmy z prodeje pozemků	18 888	26 238	9 072	12 000
3112	Příjmy z prod.ost.nemov.a jejich částí	144 576	103 836	47 556	38 000
3113	Příjmy z prod.ost.hmot.dlouhodob.majetku	0	0	548	0
3121	Příj.dary na pořízení dlouhodob.majetku	5 450	1 300	2 550	0
3201	Příjmy z prodeje akcií	10 101	3 652	0	0
třída 3 celkem		179 015	135 026	59 725	50 000

Celková struktura příjmů a její změny jsou ovlivněny výší kapitálových příjmů, (tabulka č.9,10) které kolísají v závislosti na intenzitě prodeje majetku města, a přijatých kapitálových dotací z veřejných rozpočtů.

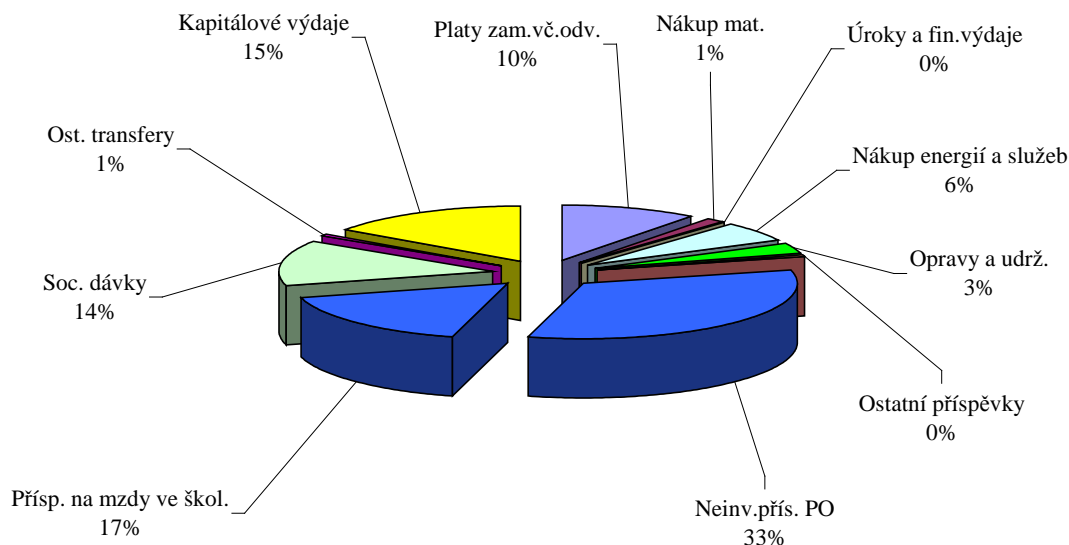
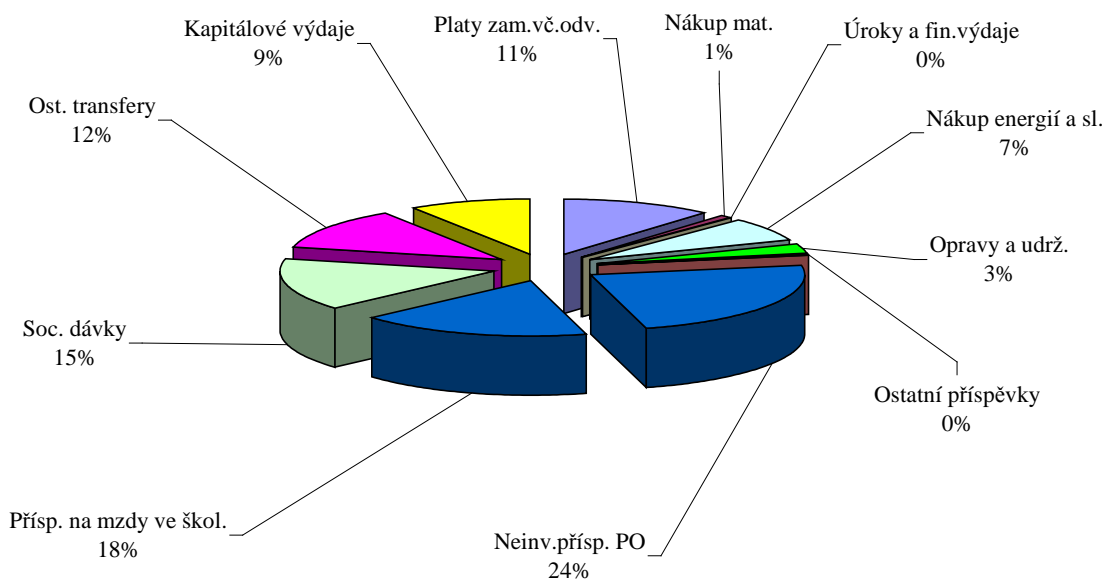
Tabulka č.10 : *Přijaté dotace města v letech 2001 - 2004*

Pol.	Text	sk. 2001	sk. 2002	sk. 2003	roz.2004
4111	Neinv.přij.dot.z všeob.pok.správy st.rozp.	9 335	20 477	17 544	160
4112	Nein.přij.dotace ze SR v rámci dot.vztahu	138 847	144 627	243 891	255 683
4113	Neinvest.přijaté dotace ze stát.fondů	347	155	123	251
4116	Ost.neinv. přijaté dot.ze státního rozpočtu	158 115	155 157	13 844	1 717
4118	Neinvestiční převody z Národního fondu	678	939	336	0
4121	Neinvest.přijaté dotace od obcí	630	4 044	2 031	1 700
4122	Neinvestiční přijaté dotace od krajů	0	1 714	194 529	193 341
4131	Převody z vl.fondů hosp.(podnikatel.)činnosti	33 244	13 796	19 000	7 339
4132	Převody z ostatních vlastních fondů	10 869	3 559	188	0
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	0
4216	Ostatní inv.přijaté dotace ze st.rozpčtu	32 197	38 695	66 988	0
4222	Investiční dotace přijaté od krajů	0	0	361	0
4232	Investiční přijaté dot. od mezinár.institucí	0	4 559	1 194	0
třída 4 celkem		384 789	390 490	564 660	460 221

Výdaje rozpočtu v letech 2001 – 2004Tabulka č.11 : *Vývoj výdajů města v letech 2001 - 2004*

Text (tis. Kč)	sk.2001	sk.2002	sk.2003	roz.2004
Platy zaměstnanců vč.odvodů	68 338	79 341	118 943	124 376
Nákup materiálu a DHM	16 750	19 146	16 239	10 583
Úroky a finanční výdaje	2 570	408	250	388
Nákup energií a služeb	69 614	72 906	66 872	76 086
Opravy a udržování	47 759	66 822	37 804	29 051
Ostatní příspěvky	3 565	4 928	5 443	4 061
Transfery celkem	607 826	648 576	740 976	754 025
- neinvestiční příspěvky PO a pod.	480 184	513 489	577 111	453 035
- sociální dávky	121 772	129 130	157 782	166 046
- ostatní transfery	5 870	5 957	6 083	134 944
Běžné výdaje	816 422	892 127	986 526	998 570
Kapitálové výdaje	160 829	194 486	177 103	101 346
VÝDAJE CELKEM	977 251	1 086 613	1 163 629	1 099 916

U většiny pravidelně se opakujících výdajů je v letech 2001 - 2003 nárůst. Výkyvy lze přičíst na konto mimořádných oprav a vyplacených sociálních dávek, nárůst je však i v příjmové oblasti a položce platy zaměstnanců související s rozšířením úřadu. Výše kapitálových výdajů je pak závislá jednak na provozním přebytku a dále na investičních dotacích. V rámci roku 2003 se zřetelně projevuje vliv již několikrát zmiňované reformy veřejné správy.

Graf č.3 : *Struktura výdajů v roce 2003*Graf č.4 : *Struktura výdajů v roce 2004*

4. Současnost - rozpočet na rok 2004

Rozpočet na rok 2004 je koncipován jako vyrovnaný. Saldo rozpočtu bez financování, dosahuje výše – **102 463 tis. Kč**. Aby byl rozpočet vyrovnaný a bylo možno splnit investiční záměry města záporné saldo je řešeno prostřednictvím třídy 8 - financováním.

Tabulka č. 12 : *Rekapitulace rozpočtu na rok 2004*

Text (tis. Kč)	Příjmy	Výdaje	Rozdíl
Běžný rozpočet	947 453	998 570	-51 117
Kapitálový rozpočet	50 000	101 346	-51 346
Celkem (bez financování)	997 453	1 099 916	-102 463
Financování	103 000	537	102 463
Celkem	1 100 453	1 100 453	0

Příjmy a výdaje rozpočtu - 2004Tabulka č.13 : *Příjmy a výdaje rozpočtu města na rok 2004*

Text (tis. Kč)	rozp. 2004	Text (tis. Kč)	rozp. 2004
Daňové příjmy	443 183	Výdaje na platy a poj.	124 376
Nedaňové příjmy	44 049	Neinv. nákupy	115 720
Investiční dotace ze SR		Neinv. transfery	754 025
Provozní dotace		Ost. neinv. výdaje	4 449
Běžné příjmy	947 453	Běžné výdaje	998 570
Kapitálové příjmy	50 000	Kapitálové výdaje	101 346
Příjmy celkem	997 453	Výdaje celkem	1 099 916
Přijaté půjčky	40 000	Uhrazené splátky jistiny	537
Fin.prostředky minul. let	63 000		
Příjmy všechny	1 100 453	Výdaje všechny	1 100 453

5. Určení koeficientů dlouhodobého plánu

Na základě analýzy hospodaření města v letech 2001 - 2003 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. 283 ze dne 1.září 2003 MF o stanovení procenta, kterým se každá obec podílí na stanovené procentní části celostátního hrubého výnosu DPH a daní z příjmů) platí:

počet obyvatel.: **50 514**

procentuelní podíl obce na výnosu daní: **0,423926**

počet zaměstnanců : **20 047**

procentuelní podíl obce „motivační daň“: **0,484402**

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

Tabulka č. 14 : *Odhad vývoje sdílených daní pro město na rok 2004*

Daňový příjem	podíl obcí (mld.)	město(mil.)	rozp.2004
DPFO zč -1111	21,00	89,02	0,00
Motivační DPFOzč.(1,5%)	1,50	7,27	0,00
DPFO zč -1111 vč. motiv	22,50	96,29	89,67
DPFO sč - 1112 - 20,59%	3,20	13,57	0,00
DPFO sč - 1112 -30%	7,70	32,64	0,00
DPFO sč - 1112	10,90	46,21	32,72
DPFO vyb. srážkou 1113	1,20	5,09	5,90
DPPO - 1121	22,80	96,66	94,88
DPH - 1211	36,00	152,61	148,96
Celkem	93,40	396,85	372,13

Pozn.: U položky 1112 je hodnota pouze orientační. Kromě částky, která je rozdělována z celkového objemu (60% je přepočítáno dle koeficientu) a jen těžko lze odhadnout 30% prostředků, které zůstávají městu. Odhad dle plnění této položky v minulosti je vyšší.

6. Úprava kapitálových položek

Zásobník kapitálových položek obsahuje tyto položky:

- předpokládané kapitálové příjmy, výdaje a investiční dotace
- splátky jistiny a úroky (dluhová služba města) v letech 2004-2009

Příjmy

V letech 2004-2009 jsou uvažovány tyto nahodilé a kapitálové příjmy:

- splátky půjček od právnických a fyzických osob
- příjmy z prodeje investičního majetku
- příjmy z prodeje pozemků a ostatních nemovitostí
- ostatní opakující se kapitálové příjmy
- předpokládané přijaté investiční dotace související s plánovanými investičními akcemi v letech 2004-2009

Tabulka č.15: *Ostatní předpokládané příjmy - opakující se položky*

Pol.	Název položky (tis. Kč)	2004	2005	2006	2007	2008	2009
1351	Odvod výtěžku z provoz.loterií	3 500	3 100	3 100	3 200	3 200	0
2141	Příjmy z úroků (část)	2 000	1 000	0	0	0	2 000
2210	Přijaté sankční platby	3 425	1 600	1 700	1 750	1 800	0
2324	Přij.nekapit. příspěvky a náhrady	580	0	0	0	0	0
2343	Příjmy z úhr.dobýv.prostoru a z vydob.nerostů	80	80	80	80	80	80
2412	Spl.půj.prost.od práv.osob	300	0	0	0	0	0
2420	Spl.půj.prost.od obec.prosp.spol.a podob.subj	676	126	126	126	126	126
2460	Splátky půjček od obyvatelstva	4 800	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500
3111	Příjmy z prodeje pozemků	12 000	10 000	10 000	10 000	9 000	9 000
3112	Příjmy z prodeje majetku	38 000	25 000	0	0	0	0

Výdaje

V letech 2004-2009 jsou uvažovány tyto nahodilé a kapitálové výdaje:

Tabulka č.16 : *Předpokládané nahodilé a kapitálové výdaje v letech 2004 - 2009*

Pol.	Název položky (tis. Kč)	2004	2005	2006	2007	2008	2009
5141	Úroky	385	385	385	0	0	0
5172	Programové vybavení	1 875	1 500	1 500	1 500	1 500	0
5194	Věcné dary	310	55	55	55	55	55
5225	Neinv.dot.společenstvím vlastníků jednotek	2 100	0	0	0	0	0
5362	Platby daní a poplatků	7 706	4 093	4 134	4 200	4 250	0
5499	Ost.neinv.transfery obyvatelstvu	520	110	110	110	110	110
5622	Neinv.půj.prost. občanským sdružením	250	0	0	0	0	0
5660	Neinv.půj.prost. obyvatelstvu	5 100	0	0	0	0	0
5901	Nespecifikované rezervy	129 492	400	400	400	400	400
	Uhrazené splátky dlouhodob.přijatých půjček	537	537	269	0	0	0

Výše nahodilých a kapitálových výdajů uvedených v tabulce je započítána v rozpočtovém výhledu a jejich výše je závislá na prodeji majetku města (platby daní a poplatků) a dluhové službě města.

Dluhová služba

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

Celkem musí město Chomutov v letech 2003-2006 splatit cca 1,3 mil. korun současných závazků (splátky jistiny) a cca 1 mil. korun splátky úroků. S uvedenými částkami je uvažováno ve variantě rozpočtového výhledu. V dluhové službě není uvažováno s krátkodobým úvěrem.

Tabulka č.17: *Ukazatel dluhové služby*

Text (tis. Kč)	skut.2001	skut.2002	skut.2003	rozp.2004	RV2005	RV2006	RV2007	RV2008	RV2009
Úroky	2 569	407	249	385	385	385	0	0	0
Splátky jistiny celkem	24 686	537	537	537	537	269	0	0	0
Dluhová služba celkem	27 255	944	785	922	922	654	0	0	0
Běžné příjmy celkem	1 089 193	1 117 486	1 204 041	947 453	966 385	1 000 546	1 037 262	1 075 449	1 112 361
Dl. služba/běžné příjmy(%)	2,50%	0,08%	0,07%	0,10%	0,10%	0,07%	0,00%	0,00%	0,00%

Jedním z důležitých ukazatelů dluhové služby je procento dluhové služby v poměru k celkovým příjmům. Čím vyšší je koeficient dluhové služby k celkovým příjmům tím větší zátěž spočívá na městě při dodržování splátkového kalendáře.

Výdaje na dluhovou službu je vhodnější vztahovat pouze k běžným příjmům města, které nejsou zkráceny většími jednorázovými příjmy jako jsou kapitálové příjmy nebo státní dotace na investice.

Jak je vidět z předchozí tabulky dosahovala míra dluhového zatížení města (dluhová služba/běžné příjmy) v letech 2001 – 2003 – max. 2,5%, což je hodnota velmi nízká nepřesahující hladinu 15%, která byla měřítkem pro poskytování dotací ze státního rozpočtu.

V současné době splácí město úvěry uvedené v tabulce č. 17.

Jiným důležitým vodítkem při rozhodování o dalším zadlužení by se však mělo stát saldo provozního rozpočtu, které by alespoň mělo v jednotlivých letech plně kryt dluhovou službu města. Pokud tomu tak není a výdaje na dluhovou službu jsou kryty kapitálovými příjmy, nemělo by k dalšímu zadlužení docházet.

Pojem „dluhová služba“ je stanoven pro účely zabezpečení kontroly státu nad přijímáním návratných finančních prostředků municipalit 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 sankciována vyloučením z dotačních vztahů se státním rozpočtem a na něj navázaných podpůrných fondů. Dle tohoto usnesení vlády se dluhovou službou rozumí zaplacené úroky (položka 5141 rozpočtové skladby), uhrazené splátky vydaných dluhopisů (položka 8xx2 rozpočtové skladby), splátky jistin (položky 8xx4 rozpočtové skladby) a splátky leasingu (položka 5178 rozpočtové skladby). Ukazatel dluhové služby je pak definován jako poměr dluhové služby k dluhové základně. Dluhovou základnou se rozumí skutečně dosažené daňové a nedaňové příjmy (třída 1 a 2 rozpočtové skladby) a dotace souhrnného finančního vztahu (položky 4112 a 4212 rozpočtové skladby, tzn. prostředky finančního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí a rozpočtům krajů podle přílohy zákona o státním rozpočtu na příslušný kalendářní rok). Vývoj ukazatele dluhové služby je zachycen v následujících tabulkách.

Tabulka č.18: *Ukazatel dluhové služby rok 2001 - 2004*

POL	UC2001	UC2002	UC2003	RU2004
Daňové příjmy	436 153	509 033	503 615	443 183
Nedaňové příjmy	89 236	82 937	76 042	44 049
Dotace (4112,4212)	138 847	144 627	243 891	255 683
Dluhová základna	664 235	736 597	823 548	742 915
Úroky 5141	2 569	407	249	385
Spl. jistin a dluhop.	24 686	537	537	537
Splátky - leasing 5178	0	0	0	0
Dluhová služba	27 255	944	785	922
Ukazatel dluhové služby	4,10%	0,13%	0,10%	0,12%

Tabulka č.19: *Ukazatel dluhové služby rok 2005 - 2009*

POL	RV2005	RV2006	RV2007	RV2008	RV2009
Daňové příjmy	453 803	465 218	477 056	489 129	498 474
Nedaňové příjmy	37 530	36 703	36 827	36 952	37 229
Dotace (4112,4212)	268 467	281 891	295 985	310 784	326 324
Dluhová základna	759 800	783 812	809 868	836 865	862 027
Úroky 5141	385	385	0	0	0
Spl. jistin a dluhop.	537	269	0	0	0
Splátky - leasing 5178	0	0	0	0	0
Dluhová služba	922	654	0	0	0
Ukazatel dluhové služby	0,12%	0,08%	0,00%	0,00%	0,00%

Dluhové zatížení se pohybuje ve velmi nízkých mezích, ukazatel dluhové služby dosahuje hodnot v rozmezí 0,1 - 4,1% počítáno podle usnesení vlády č.346 z roku 2004.

7. Rozpočtový výhled

Varianta „A“

Rozpočtový výhled vychází z těchto předpokladů:

- ⇒ **návrh rozpočtu města na rok 2004**
- ⇒ **inflační koeficienty** jsou navrženy na základě analýzy hospodaření města v letech 2000-2003 a s ohledem na současnou ekonomickou situaci města a předpokládaný vývoj ekonomiky státu
- ⇒ **předpokládané nahodilé a kapitálové příjmy města**
- ⇒ **předpokládané nahodilé a kapitálové výdaje města**
- ⇒ **dluhová služba**

Při tvorbě rozpočtového výhledu na léta 2004 – 2009 jsme vycházeli ze zkušenosti prvního roku po reformě veřejné správy, kdy město hospodařilo jako město s rozšířenou působností.

Běžné příjmy a výdaje rozpočtového výhledu rostou v jednotlivých letech v tendencích minulého vývoje a předpokládaného vývoje ekonomiky s tím, že daňové příjmy v roce 2004 jsou navrženy dle představ města.

Kapitálové výdajové položky (investiční akce) nejsou ve variantě „A“ v letech 2004 - 2009 v rozpočtovém výhledu zahrnuty.

Tabulka č.20 : *Vývoj hospodaření v letech 2004 - 2009*

Údaje (tis. Kč)	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Daňové příjmy	443 183	453 803	465 218	477 056	489 129	498 474
Nedaňové příjmy	44 049	37 530	36 703	36 827	36 952	37 229
Provozní dotace	460 221	475 052	498 626	523 378	549 368	576 658
Běžné příjmy	947 453	966 385	1 000 546	1 037 262	1 075 449	1 112 361
Kapitálové příjmy	50 000	35 000	10 000	10 000	9 000	9 000
Příjmy celkem	997 453	1 001 385	1 010 546	1 047 262	1 084 449	1 121 361
Běžné výdaje	998 570	893 914	922 212	951 064	981 541	992 674
Kapitálové výdaje	101 346	0	0	0	0	0
Výdaje celkem	1 099 916	893 914	922 212	951 064	981 541	992 674
SALDO v rozpočtové skladbě (bez financ.)	-102 463	107 471	88 334	96 198	102 909	128 687
Financování	102 463	-537	-269	0	0	0
PŘÍJMY všechny	1 100 453	1 001 385	1 010 546	1 047 262	1 084 449	1 121 361
VÝDAJE všechny	1 100 453	894 451	922 481	951 064	981 541	992 674
Provozní přebytek	-51 117	72 471	78 334	86 198	93 909	119 687
Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	-51 654	71 934	78 065	86 198	93 909	119 687
Dluhová služba	922	922	654	0	0	0
Dluhová služba / dluhová základna (v %)	0,12%	0,12%	0,08%	0,00%	0,00%	0,00%

Na základě analýzy skutečnosti roku 2003 byl aktualizován rozpočtový výhled na příštích 5 let. V oblasti běžných příjmů byl upraven vývoj daňových položek v rámci reformy veřejných financí. Změny ostatních příjmových položek nejsou příliš výrazné. Očekává se pokles běžných příjmů v roce 2004, ale v dalších letech mírný nárůst. Běžné výdaje doznaly v rozpočtovém výhledu po analýze také změn a v rozpočtovém výhledu dochází dokonce k poklesu oproti skutečnosti roku 2003 o 1 procento.

Provozní přebytek (rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji), který je důležitým ukazatelem hospodaření města, se pohybuje od -51 do cca 120 mil. Kč, což jsou využitelné finanční prostředky na investice bez zapojení cizích prostředků (např. úvěry, investiční dotace).

Město tedy může využívat prostředků běžného rozpočtu k financování investičních výdajů v uvedené výši. Stále platí závěr, který byl vysloven ve zprávě při tvorbě rozpočtového výhledu na rok 2004, jakým způsobem řešit možnost větší investiční aktivity města :

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

Jako nejschůdnější se podle našeho názoru jeví využití kombinace těchto možností

Obecně prostor pro investice představuje součet kapitálových příjmů, přijatých půjček a provozního přebytku očištěného o splátky jistiny.

Tabulka č. 21 : *Volné finanční prostředky na investice v letech 2004 - 2009*

Údaje (tis. Kč)	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Běžné příjmy	947 453	966 385	1 000 546	1 037 262	1 075 449	1 112 361
Běžné výdaje	998 570	893 914	922 212	951 064	981 541	992 674
Provozní přebytek	-51 117	72 471	78 334	86 198	93 909	119 687
Kapitálové příjmy	50 000	35 000	10 000	10 000	9 000	9 000
Kapitálové výdaje	101 346	0	0	0	0	0
Příjmy všechny	1 100 453	1 001 385	1 010 546	1 047 262	1 084 449	1 121 361
Výdaje všechny	1 100 453	894 451	922 481	951 064	981 541	992 674
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	-102 463	107 471	88 334	96 198	102 909	128 687
Financování	102 463	-537	-269	0	0	0
Uhrazené splátky jistiny	537	537	269	0	0	0
Volné finanční prostředky	0	106 934	88 065	96 198	102 908	128 687

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

V tabulce č. 21 je vyjádřen odhad finančních toků v budoucnosti. Tento odhad vychází, stejně jako celý rozpočtový výhled, ze stávající legislativy a místních podmínek. Přihlédneme-li i k té skutečnosti, že kapitálové příjmy (zde je uvažován i prodej majetku) nemohou být plněny ve stejných objemech jako v minulosti, potom i hodnota salda v rozpočtové skladbě bez financování nemůže dosahovat takových hodnot jako v minulosti. Hodnota *volné finanční prostředky* je nižší oproti minulosti, což dokumentuje následující tabulka.

Tabulka č. 22 : *Kapitálové (investiční) finanční prostředky v letech 2001 - 2009*

Údaje (mil. Kč)	skutečnost			rozp.	volné finanční prostředky				
	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Kapitálové výdaje	160 829	194 486	177 103	0	106 934	88 065	96 198	102 908	128 687

8. Závěr

Aktualizace rozpočtového výhledu byla sestavena na základě platné legislativy, předpovědí budoucího vývoje hospodaření státu a schváleného rozpočtu na rok 2004. Při zpracování aktualizace rozpočtového výhledu nebylo využito maximální možnosti predikce sdílených daňových příjmů presentovaných Ministerstvem financí.

Aktualizace rozpočtového výhledu vychází z analýzy let 2001 – 2003 s důrazem na analýzu hospodaření města v roce 2003, jako prvního roku hospodaření města s rozšířenou působností. Na základě těchto analýz s promítnutím legislativních změn, týkajících se v převážné míře reformy veřejných financí, lze učinit následující závěry :

- hospodaření města je vyvážené. Provozní přebytek dosahuje kladných hodnot a tím městu zůstávají i minimální finanční zdroje na investiční výdaje.
- zadluženost města z pohledu ukazatele dluhová služba k běžným příjmům je velmi nízká, a v budoucnu se snižuje.
- zlepšení stavu financování přinese zlepšené saldo provozního rozpočtu.

Při schvalování rozpočtových opatření navrhaných přímo zastupiteli města je nutno dodržet koncepčnost financování potřeb města, zjednodušeně řečeno tyto změny provádět ve spolupráci s jednotlivými správci paragrafů, kdy nový výdaj musí být pokryt buď mimořádným příjmem nebo musí být nalezeny zdroje na výdajové straně rozpočtu.

Je také nutno uvažovat s flexibilitou rozpočtu tak, aby mohly být finanční prostředky použity k spolufinancování získaných dotací z jiných rozpočtů.

Jak již bylo řečeno v úvodu, rozpočtový výhled musí být monitorován a na základě vyhodnocení výsledků, nebo dojde-li k nějaké podstatné změně, jakou patrně bude reforma financování, musí být tento dokument aktualizován, aby mohl objektivně a co nejpřesněji postihnout možný vývoj hospodaření města. Pokud město zachová trend rozvoje v obdobných mezích, a bude pravidelně věnovat pozornost každoroční analýze provozních výdajů, nemůže dojít k ohrožení ekonomické situace a hospodaření města.

V Brně červenec 2004

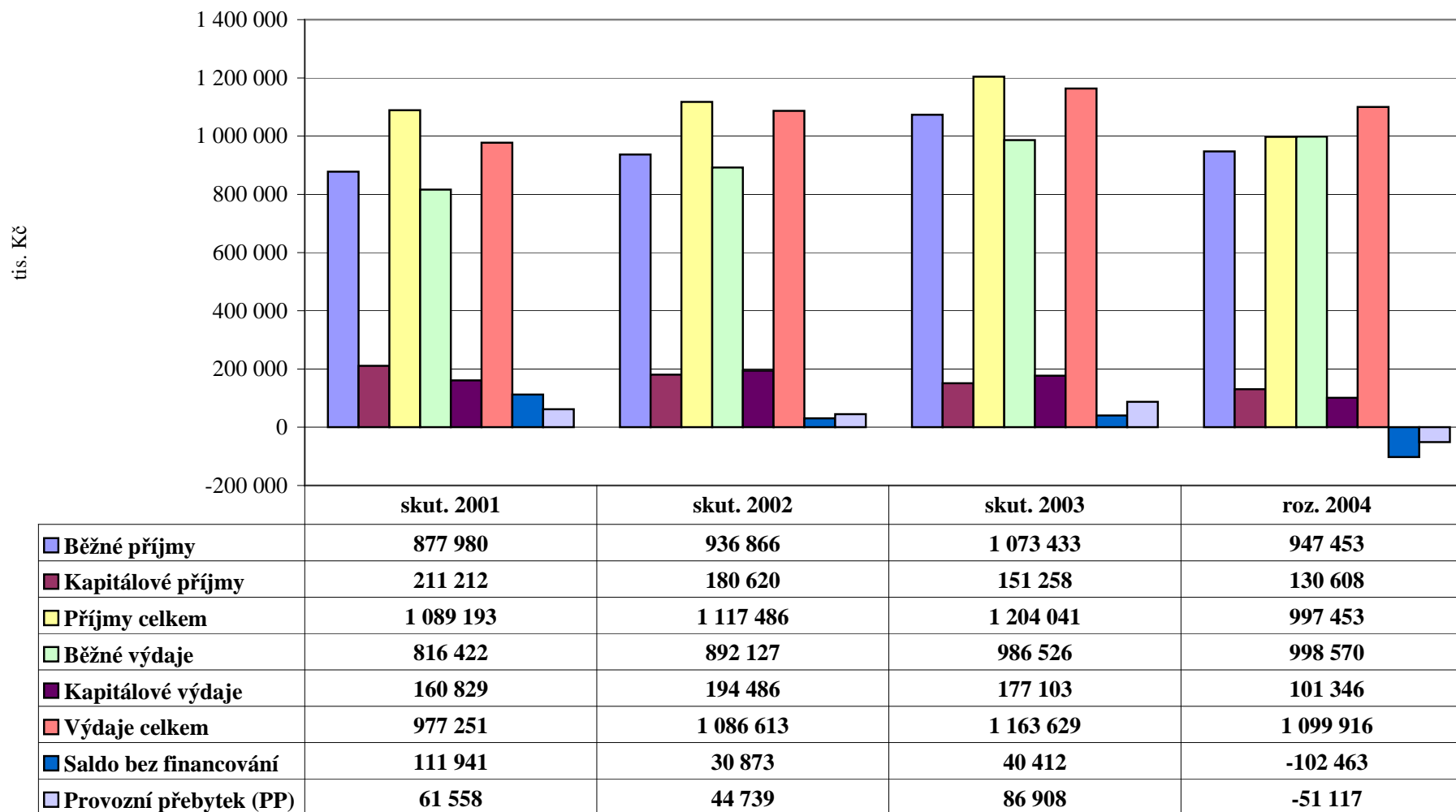


Ing. Jan Obrovský
ředitel AQE Brno

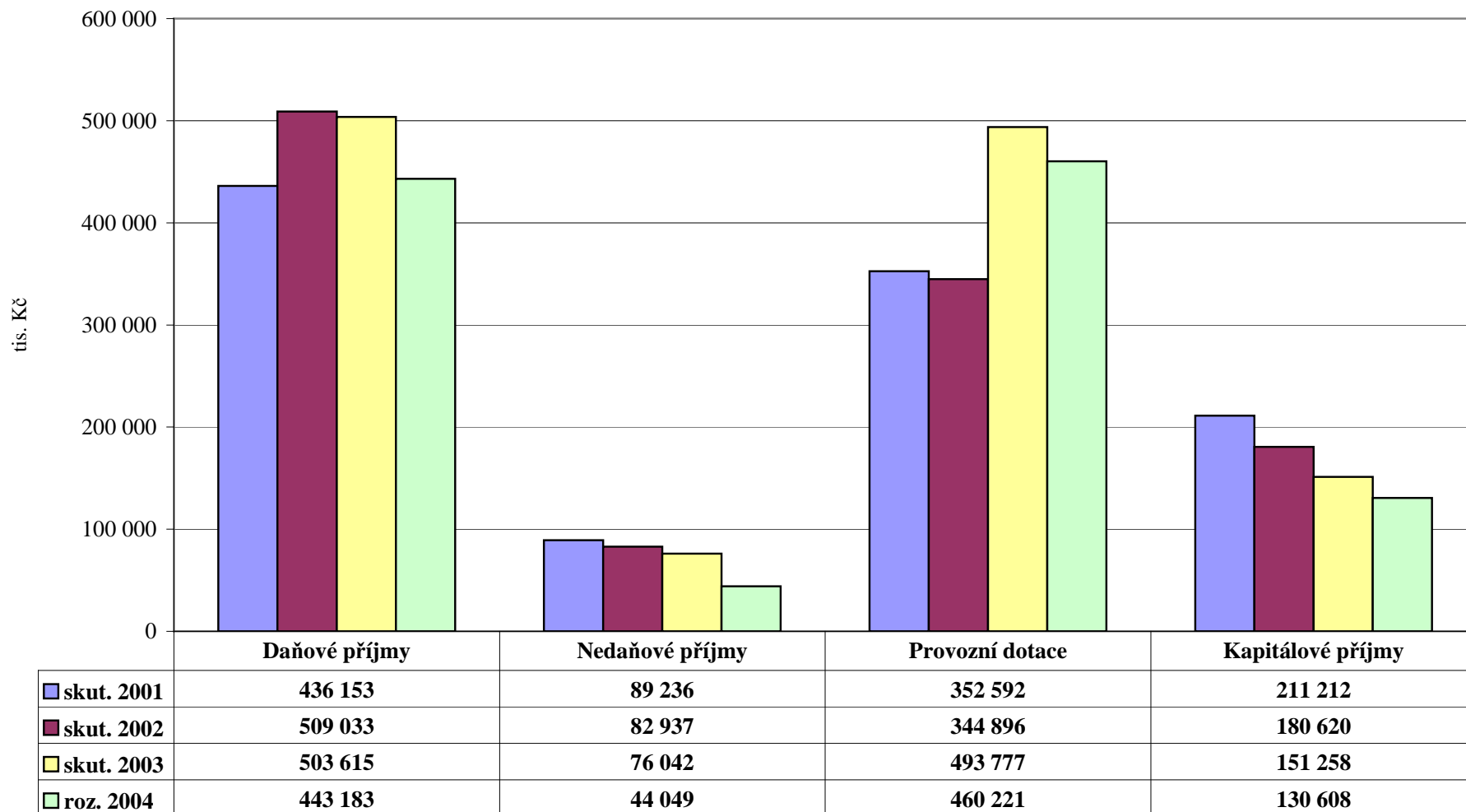
Přílohy:

- ☞ Graf 1 Přehled hospodaření města v letech 2001 - 2004
- ☞ Graf 2 Vývoj příjmů města dle tříd rozp. skladby 2001 - 2004
- ☞ Graf 3 Vývoj daňových příjmů města v letech 2001 - 2004
- ☞ Graf 4 Vývoj běžných a kapitálových příjmů a výdajů města v letech 2001 - 2004
- ☞ Graf 5 Přehled hospodaření města v letech 2004 - 2009
- ☞ Graf 6 Vývoj příjmů města dle tříd rozp. soustavy 2004 - 2009
- ☞ Graf 7 Vývoj daňových příjmů města v letech 2004 - 2009
- ☞ Tabulka rozpočtového výhledu (varianta „A“) v letech 2004 až 2009
- ☞ Komentář k příloze Rozpočtový výhled města pro rok 2004 až 2009
- ☞ Disketa s rozpočtovým výhledem pro počítačový program FISO

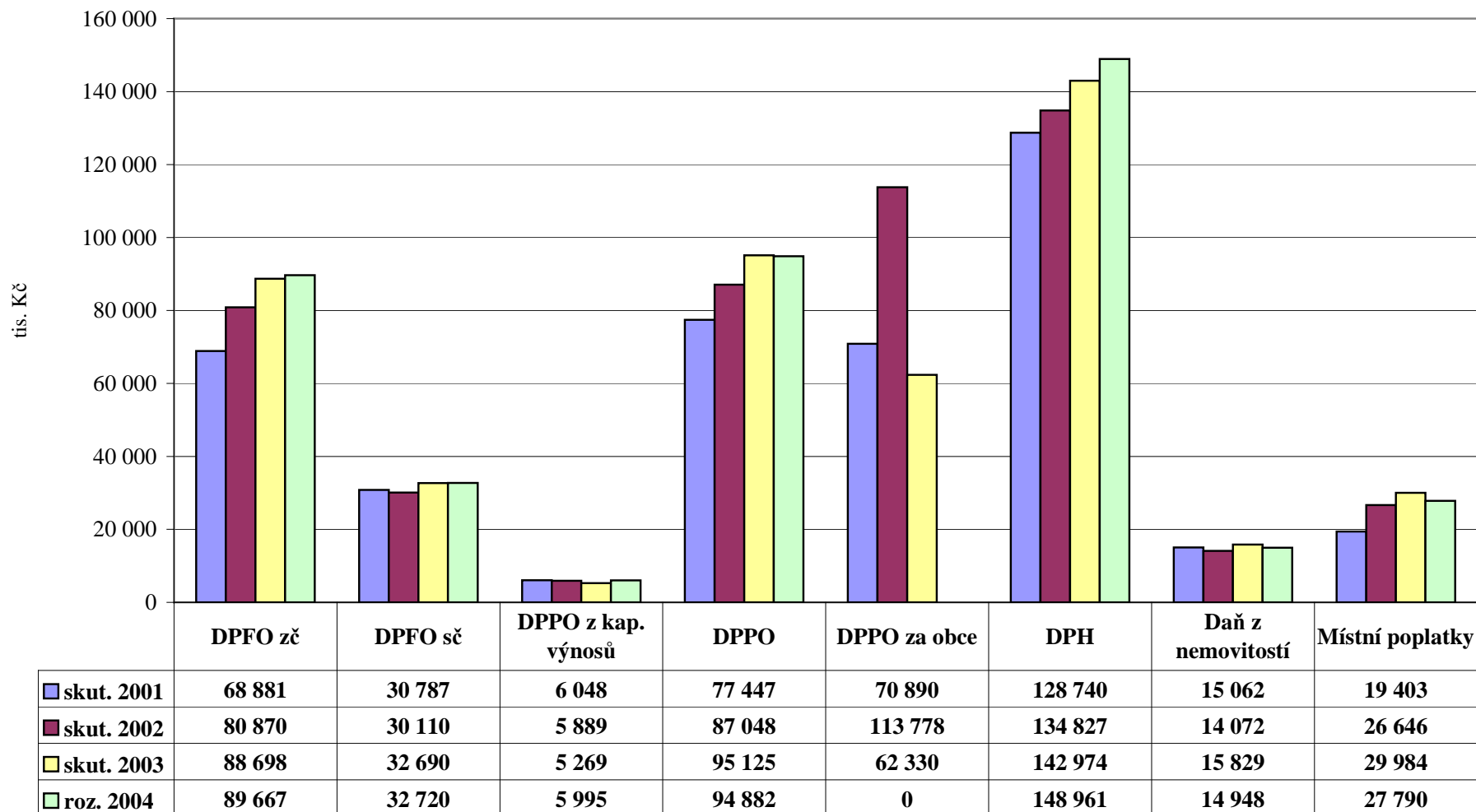
Graf 1 - Přehled hospodaření města v letech 2001 - 2004



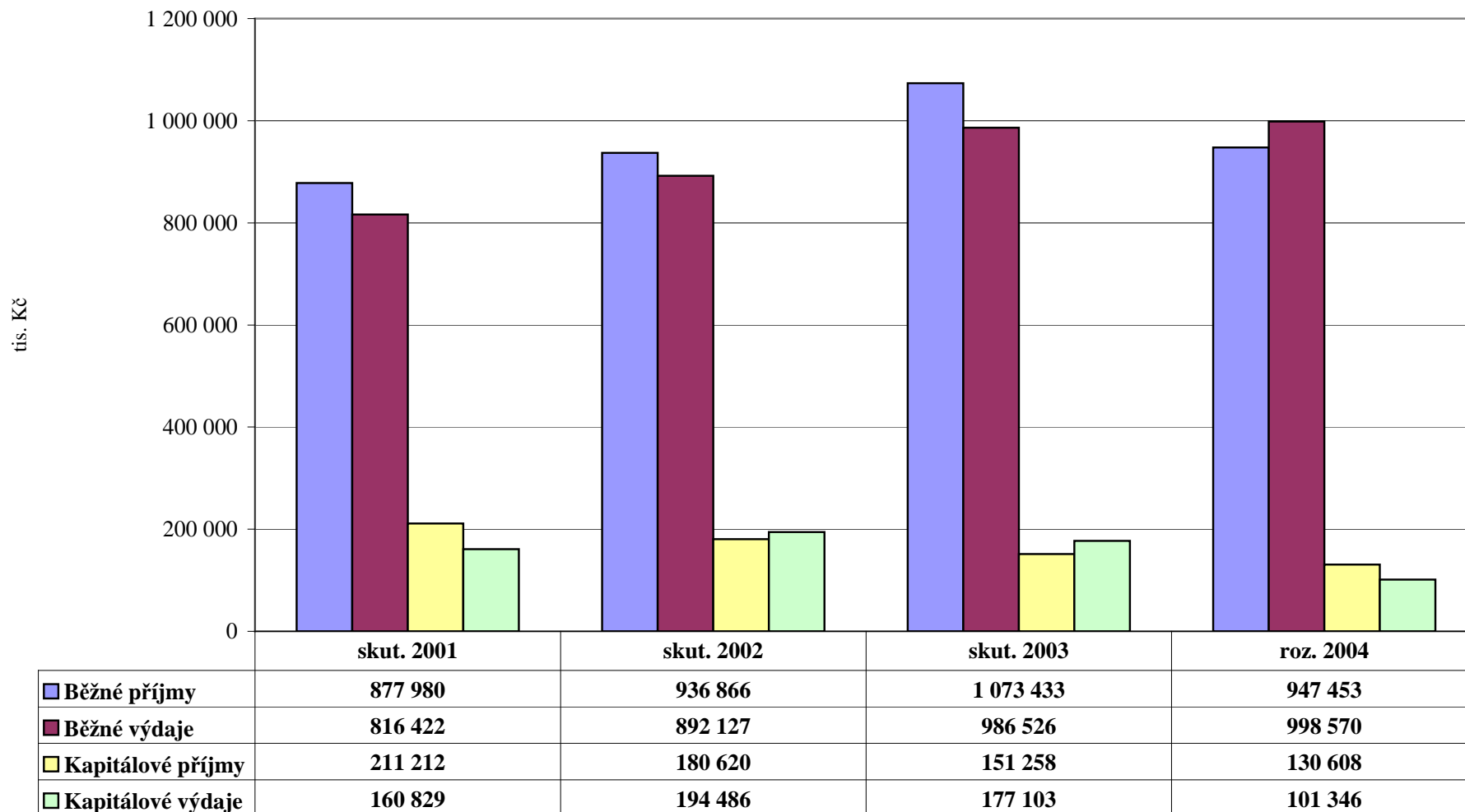
Graf 2 - Vývoj příjmů města dle jednotlivých tříd rozp. skladby 2001 - 2004



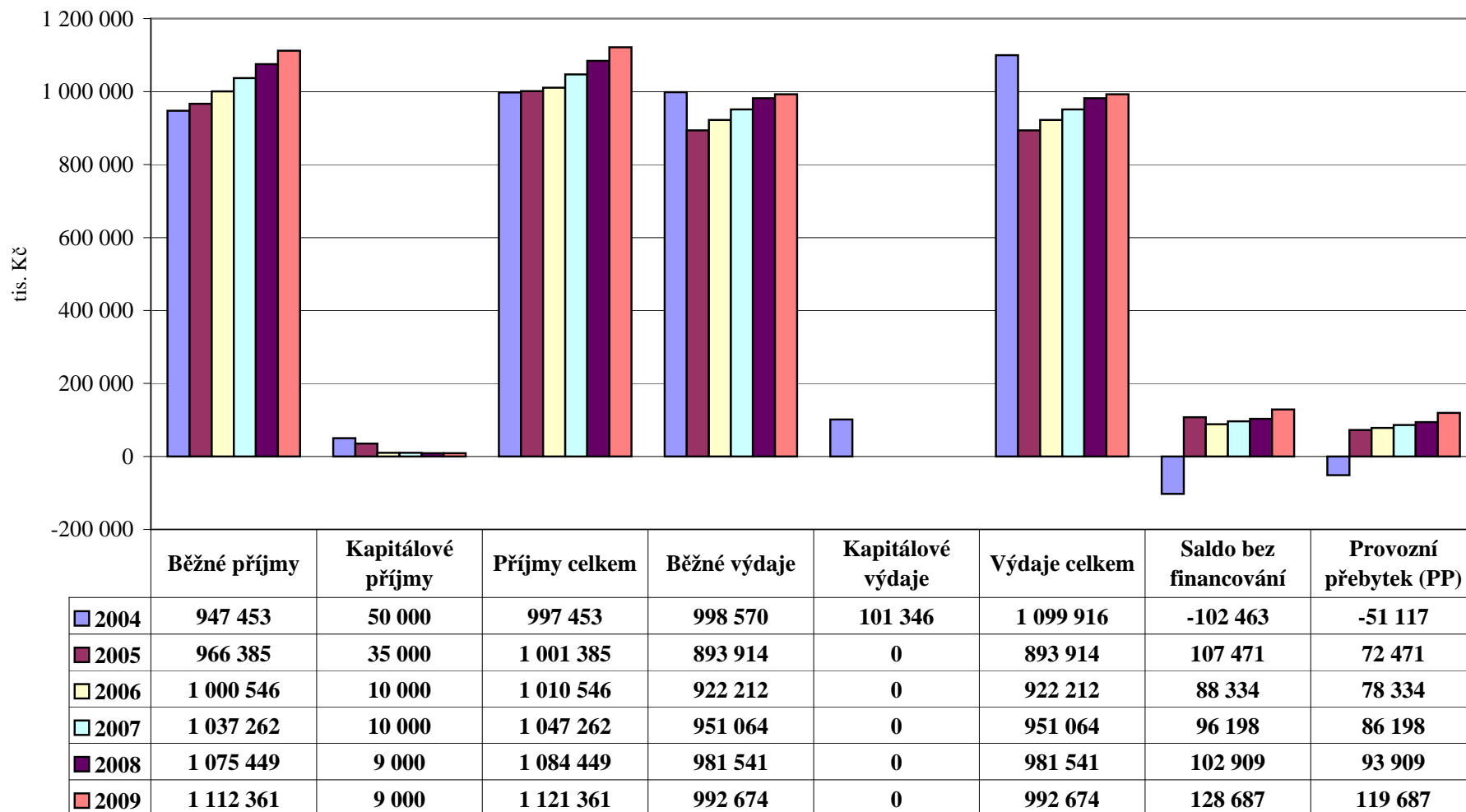
Graf 3 - Vývoj daňových příjmů města v letech 2001 - 2004



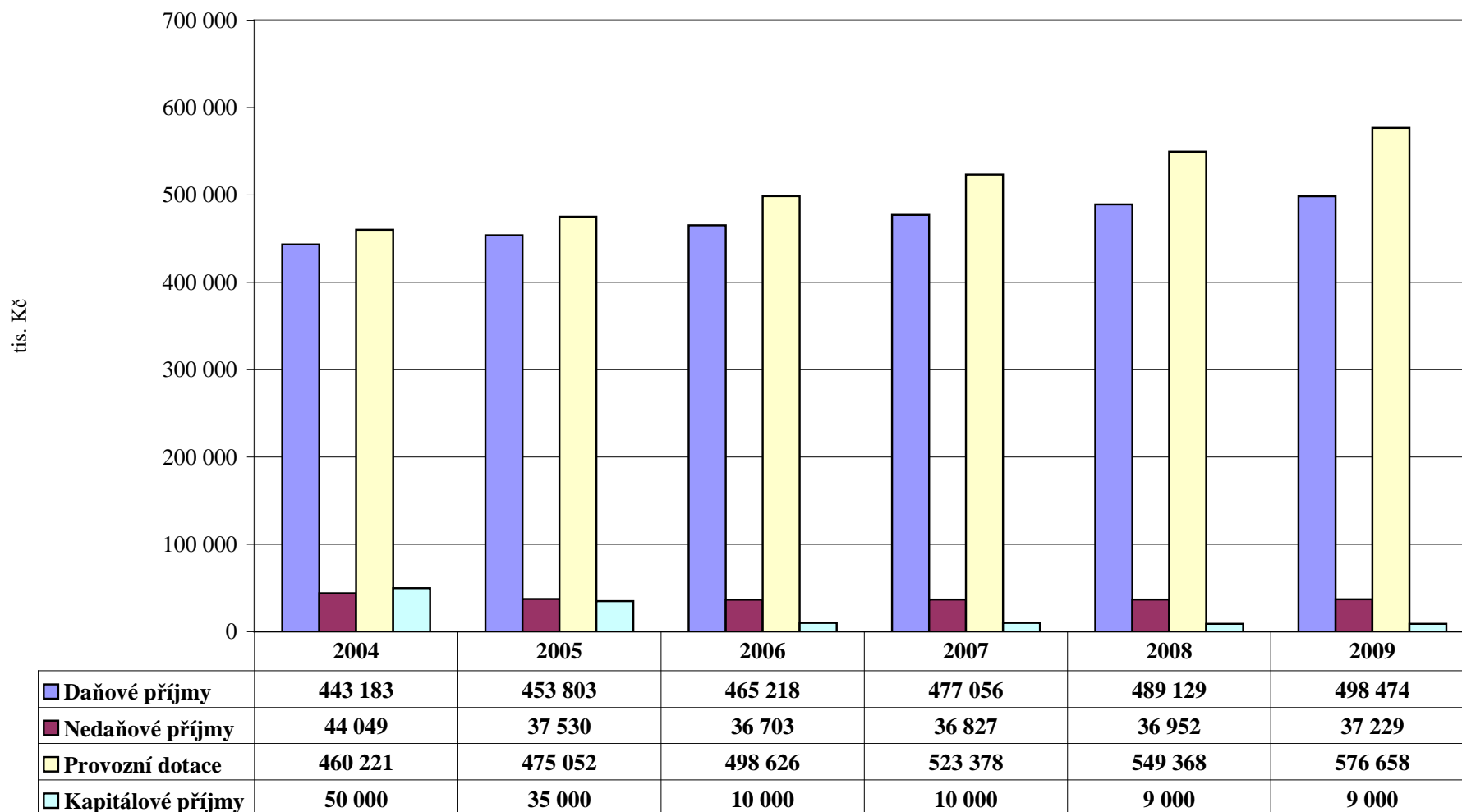
Graf 4 - Vývoj běžných a kapitálových příjmů a výdajů města v letech 2001 - 2004



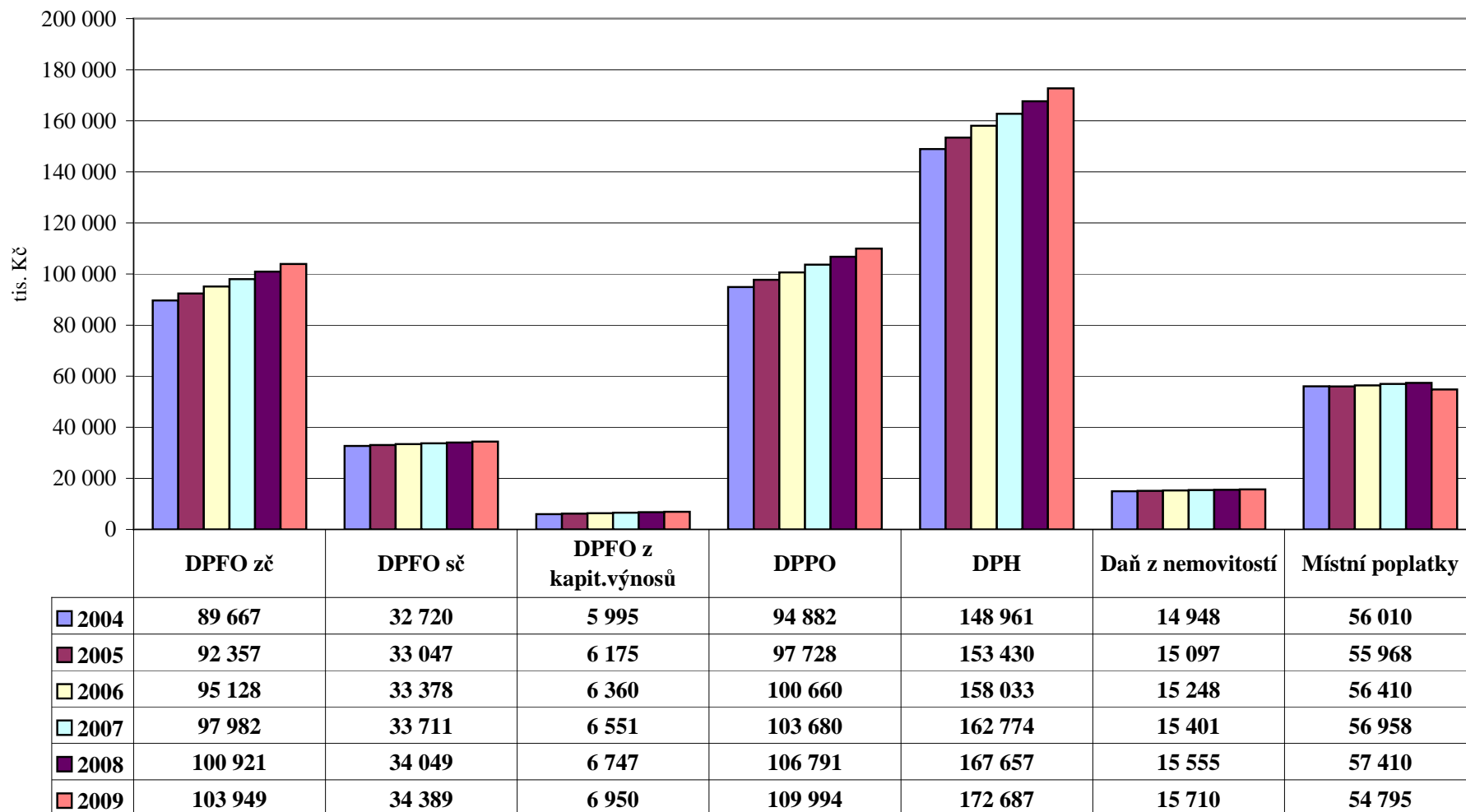
Graf 5 - Přehled hospodaření města v letech 2004 - 2009



Graf 6 - Vývoj příjmů města dle jednotlivých tříd rozp. skladby v letech 2004 - 2009



Graf 7 - Vývoj daňových příjmů města v letech 2004 - 2009



Rozpočtový výhled města pro rok 2004 - 2009

ř.	Údaje (tis. Kč	2004	2005	2006	2007	2008	2009
* 1	Daňové příjmy	443 183	453 803	465 218	477 056	489 129	498 474
2	DPFO ze závislé činnosti	89 667	92 357	95 128	97 982	100 921	103 949
3	DPFO OSVČ	32 720	33 047	33 378	33 711	34 049	34 389
4	DP právnických osob	94 882	97 728	100 660	103 680	106 791	109 994
5	DP právnických osob za obce	0	0	0	0	0	0
6	Daň z nemovitostí a z majetku	14 948	15 097	15 248	15 401	15 555	15 710
7	Daň z přidané hodnoty	148 961	153 430	158 033	162 774	167 657	172 687
8	Ostatní daně	5 995	6 175	6 360	6 551	6 747	6 950
9	Správní poplatky	18 220	18 402	18 586	18 772	18 960	19 149
10	Místní poplatky	27 790	27 966	28 225	28 486	28 749	29 146
11	Poplatek za VHP	6 500	6 500	6 500	6 500	6 500	6 500
12	Ostatní daňové příjmy	3 500	3 100	3 100	3 200	3 200	0
*13	Nedaňové příjmy celkem	44 049	37 530	36 703	36 827	36 952	37 229
14	Příjmy z poskyt.služeb a výrobků, zboží	3 557	3 628	3 701	3 775	3 850	3 927
15	Příjmy z pronájmu	26 921	26 921	26 921	26 921	26 921	26 921
16	Příjmy z úroků	2 670	1 670	670	670	670	2 670
17	Přijaté sankční platby	4 430	2 605	2 705	2 755	2 805	1 005
18	Příjmy z prodeje nekapitál.maj. a ost.ned.p	695	80	80	80	80	80
19	Přijaté splátky půjček	5 776	2 626	2 626	2 626	2 626	2 626
*20	Daňové a nedaňové příjmy	487 232	491 333	501 920	513 883	526 081	535 703
21	Provozní dotace	460 221	475 052	498 626	523 378	549 368	576 658
*22	BEŽNÉ PŘÍJMY	947 453	966 385	1 000 546	1 037 262	1 075 449	1 112 361
23	Příjmy z prodeje invest.maj. a ost.invest.p	50 000	35 000	10 000	10 000	9 000	9 000
24	Příjmy z prodeje akcií a mejetk.podílů	0	0	0	0	0	0
25	Přijaté dotace	0	0	0	0	0	0
*26	PŘÍJMY CELKEM	997 453	1 001 385	1 010 546	1 047 262	1 084 449	1 121 361
27	Platy zaměstnanců vč.odvodů	124 376	130 162	136 550	143 255	150 293	157 681
28	Nákup DHM	5 265	5 265	5 265	5 265	5 265	5 265
29	Nákup materiálu - ostatní	5 318	5 414	5 511	5 611	5 712	5 820
30	Úroky	385	385	385	0	0	0
31	Ostatní finanční výdaje	3	0	0	0	0	0
32	Nákup energií	9 296	9 408	9 522	9 638	9 755	9 818
33	Nákup služeb	66 790	66 985	67 182	67 382	67 584	67 789
34	Opravy a udržování	29 051	29 632	30 225	30 829	31 446	32 075
35	Ostatní nákupy	3 431	3 072	3 087	3 097	3 107	1 617
36	Dopravní obslužnost	0	0	0	0	0	0
37	Ostatní příspěvky, náhrady a věcné dary	630	155	155	155	155	55
38	Neinv.transfery podnikatel.sub.	59 965	57 865	57 865	57 865	57 865	57 865
39	Neinv. transfery rozpočtům	393 070	414 307	426 670	439 214	452 199	446 653
40	Neinv.transfery obyvatelstvu	166 046	170 765	179 296	188 254	197 660	207 536
41	Ostatní neinvestiční transfery	134 944	500	500	500	500	500
*42	BEŽNÉ VÝDAJE	998 570	893 914	922 212	951 064	981 541	992 674
43	Investiční úroky	0	0	0	0	0	0
44	KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	101 346	0	0	0	0	0
45	Úroky celkem	385	385	385	0	0	0
*46	VÝDAJE CELKEM	1 099 916	893 914	922 212	951 064	981 541	992 674
*47	SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	-102 463	107 471	88 334	96 198	102 909	128 687
48	Přijaté půjčky	40 000	0	0	0	0	0
49	Uhrazené splátky jistiny	537	537	269	0	0	0
50	Změna stavu na bankovních účtech	63 000	0	0	0	0	0
*51	FINANCOVÁNÍ	102 463	-537	-269	0	0	0
52	Řízení likvidity	0	0	0	0	0	0
*53	PŘÍJMY všechny	1 100 453	1 001 385	1 010 546	1 047 262	1 084 449	1 121 361
*54	VÝDAJE všechny	1 100 453	894 451	922 481	951 064	981 541	992 674
*55	Provozní přebytek	-51 117	72 471	78 334	86 198	93 909	119 687
*56	Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	-51 654	71 934	78 065	86 198	93 909	119 687
*57	Dluhová služba	922	922	654	0	0	0
*58	Dluhová služba / dluhová základna (v %)	0,12%	0,12%	0,08%	0,00%	0,00%	0,00%

Komentář k příloze Rozpočtový výhled města pro rok 2004 až 2009

Rozpočtový výhled obsahuje přehled základních a kumulovaných položek rozpočtové skladby městského úřadu.

Řádek	1 Daňové příjmy	
	součet	ř. 2+3+4+5+7 sdílených daní (daně ze státního rozpočtu) ř. 6+8+9+10+11+12 místních daní (poplatků)
	13 Nedaňové příjmy celkem	
	součet	ř. 14+15+16+17+18+19
	21 Provozní dotace	
		neinv. dotace ze st. rozpočtu v rámci dot. vztahů ostatní neinv. dotace ze st. a ost. rozpočtů
	22 Běžné příjmy	
	součet	ř. 1+13+21
	26 Příjmy celkem	
	součet	ř. 22 kapitálové příjmy ř. 23+24 provozní dotace ř. 25 - inv. dotace ze st. a ost. rozpočtů
	42 Běžné výdaje	
	součet	ř. 27 - platy zam., odměny zastupitelů vč. odvodů ř. 28 - drobný hm. inv.a neinv. majetek ř. 29 - nákup ochr. pom.,oděvů, prádla, knihy, učebnice, tisk ř. 30 - úroky platby dle spl. kalendáře ř. 31 - ostatní nezařaditelné položky dle rozp. skladby ř. 32 - voda, pára, plyn, el.energie, tuhá paliva, poh.hmoty ř. 33 - služby pošt, telekom.,radiokom.,peněžních ústavů ř. 34 - opravy a udržování ř. 35 - progr.vybavení, cestovné, pohoštění, ostatní ř. 36 - výdaje na dopr. obslužnost ř. 37 - zapl.sankce, věcné dary, neinv. příspěvky ř. 38 - dotace podnik. subj.,obč.sdruž.,církvím, pol.str. a hnutím ř. 39 - dotace přísp. org., vl.fondům, nákup kolků, platby daní ř. 40 - sociální dávky, dary obyv., ř. 41 - neinv.půjčky obyv., ostatním organizacím
	44 Kapitálové výdaje	
		investiční výdaje budovy, stroje, výp. technika, projekt. dok., inv.půjčky
	46 Výdaje celkem	
	součet	ř. 42+43+44
	47 Saldo v rozp. skl.	
		rozdíl ř. 26-46 - příjmy celkem mínus výdaje celkem
	48 Přijaté půjčky	
	49 Uhrazené splátky půjček	
	51 Financování	
		finanční operace - přijaté půjčky, splátky úvěrů
	53 Příjmy všechny	
		příjmy včetně financování (půjčky, vydané dluhopisy)
	54 Výdaje všechny	
		výdaje včetně financování (splátky půjček, splátky dluhopisů)
	55 Provozní přebytek	
		rozdíl ř. 22-42 - běžné příjmy mínus běžné výdaje