

AKTUALIZACE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU MĚSTA CHOMUTOV

Zpracovatel: AQE Brno v.o.s.

Brno, červen 2003

1. Úvod

S cílem zajistit stabilitu financování potřeb a hospodaření města v příštích letech bylo rozhodnuto o aktualizaci rozpočtového výhledu města. Jak vyplývá ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, měl by se rozpočtový výhled stát jedním z nástrojů finančního hospodaření sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje hospodaření města.

Aktualizace je zpracovávána po vyhodnocení rozpočtu roku 2002 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 2000 - 2002,
- schválený rozpočet roku 2003, na kterém je postaven rozpočtový výhled,
- splátkové kalendáře závazků města.

Doplňkovými materiály byly :

- přehled o počtu a stavu otevřených účtů u bankovních ústavů,
- smlouvy o uzavřených úvěrech a půjčkách jak u bank tak i ostatních institucí,
- přehled o půjčkách poskytnutých cizím subjektům, přehled o sdružených prostředcích.

Rozpočtový výhled je vypracován ve variantě „A“, která vychází ze schváleného rozpočtu města pro rok 2003. 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 předpovědí budoucího vývoje, a koeficienty navržené v roce 2001 bylo nutno přehodnotit.

Dalším problémem se stalo schválení nového daňového určení rozpočtům měst a obcí a z toho plynoucí odlišný objem prostředků do místních rozpočtů (zákon č.243/2000 Sb., o rozpočtovém určení některých daní).

Dochází také ke změně dluhové služby města.

Z uvedených důvodů je nutné provést aktualizaci rozpočtového výhledu v těchto bodech:

- navržení nových inflačních koeficientů vývoje příjmů a výdajů rozpočtu,
- přepracování kapitálových opakujících se položek rozpočtu
- přepočítání daňových příjmů města v případě změny daňového určení a promítnutí této změny do hospodaření města,
- dluhová služba města.

Podklady použité pro původní rozpočtový výhled jsou doplněny o tyto materiály:

- skutečnost roku 2002
- rozpočet roku 2003
- dluhová služba města - splátkové kalendáře do roku 2008
- Národní rozvojový plán - predikce vývoje makroekonomických ukazatelů ČR v období let 2000-2006

2. Hospodaření města Chomutov v letech 2000 - 2002.*Tabulka č.1 : Vývoj hospodaření města v letech 2000 - 2003*

Text (tis. Kč)	rok 2000	rok 2001	rok 2002		rok 2003
	skutečn.	skutečn.	rozpočet	skutečn.	rozpočet
Daňové příjmy	399 909	436 153	479 804	509 033	399 285
Nedaňové příjmy	225 002	89 236	66 661	82 937	52 537
Provozní dotace	167 884	352 592	331 844	344 896	250 937
<i>Běžné příjmy</i>	792 795	877 980	878 310	936 866	702 758
Kapitálové příjmy	71 178	211 212	136 195	180 620	75 500
Příjmy celkem	863 973	1 089 193	1 014 505	1 117 486	778 258
<i>Běžné výdaje</i>	767 529	816 422	994 400	892 127	746 087
Kapitálové výdaje	237 227	160 829	148 422	194 486	109 791
Výdaje celkem	1 004 755	977 251	1 142 822	1 086 613	855 878
Saldo bez financování	-140 782	111 941	-128 318	30 873	-77 620
Přijaté půjčky	30	0	0	0	80 000
Uhrazené splátky jistiny	9 094	24 686	537	537	80 537
Fin.prostředky minul.let	0	0	110 476	0	78 156
Financování	-9 064	-24 686	109 940	-537	77 620
Řízení likvidity	42 302	-2 032	18 378	-39 709	0
Provozní přebytek(PP)	25 266	61 558	-116 091	44 739	-43 329
Rozdíl PP a spl.jistiny	16 172	36 872	-116 627	44 203	-123 865
Dluhová služba	1,26	2,50	0,28	0,08	10,72

Po seznámení se s hospodařením města v roce 2000 až 2002 je podle názoru AQE Brno možné prohlásit, že se v něm nevyskytují žádné závažnější nedostatky. Kladně lze hodnotit výsledek rozpočtového hospodaření, kdy v roce 2001 a 2002 hospodařilo město s kladným saldem - celkové příjmy tedy převyšovaly celkové výdaje. V roce 2003 se objevuje schodek ve výši 77,62 mil Kč, který bylo nutno vyrovnat položkou 8115 - financování.

Provozní přebytek, který představuje rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji, dosahoval ve sledovaných letech (2000 – 2002) kladných hodnot, což znamená, že město bylo schopno hradit svými běžnými příjmy své každoročně se opakující potřeby. Tyto prostředky byly použity na financování investičních výdajů a dluhové služby města. Ve skutečnosti roku 2001 dosahuje provozní přebytek výše 36,87 mil. Kč po odečtení splátky jistiny.

Z tabulky je patrná poměrně velká investiční aktivita města - kapitálové výdaje se na celkových výdajích podílí 17% až 23%. Zčásti byly tyto výdaje financovány z provozního přebytku hospodaření. Pro další část těchto výdajů bylo město nuceno využívat i cizích zdrojů, jejichž splácení zatěžuje rozpočet města.

Příjmy rozpočtu

Vývoj běžných - každoročně se opakujících příjmů je rovnoměrný. Běžné příjmy vykazují ve sledovaných letech rostoucí tendenci. Pokles v rozpočtovaných daňových příjmech (třída 1) v roce 2003 je způsoben položkou 1122 daň z příjmu právnických osob za obce kterou město nerozpočtuje ani ve výdajové části rozpočtu. Sdílené daně – daně z příjmu fyzických osob, právnických osob a DPH město rozpočtuje dle skutečnosti roku 2002 a nepřihlíží k predikci MF, kde výtěžnost těchto daní podle dané predikce a AQE Brno bude ve skutečnosti vyšší. Nedaňové příjmy (třída 2) jsou v rozpočtu ovlivněny nižšími příjmy z pronájmu majetku.

Celková struktura příjmů a její změny jsou nejvíce ovlivněny výší kapitálových příjmů (třída 3), které jsou odvislé od prodeje majetku města, majetkových podílů a přijatých kapitálových dotací. Jak ovlivňují kapitálové příjmy strukturu příjmů města ukazují následující tabulky a grafy.

Celkové příjmy již v roce 2001 jsou ovlivněny přijatými dotacemi (třída 4) obzvláště položkou 4116 - přijaté dotace ze státního rozpočtu. Na příjmové i výdajové straně rozpočtu města se tak objevily částky, která představují dotace na školství. Jedná se o prostředky, které rozpočtem pouze protékají, ale způsobují značné navýšení na obou jeho stranách.

Lze jednoznačně konstatovat, že příjmovou stránku rozpočtu ovlivnily změny v rámci reformy veřejné správy a změny ve financování rozpočtů územně samosprávných celků.

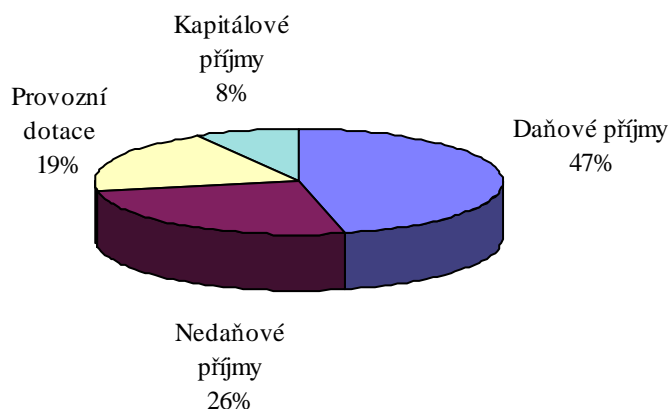
Tabulka č. 2 : *Běžné příjmy města v letech 2000-2003*

Pol.	Text	sk. 2000	sk. 2001	sk. 2002	roz.2003
111x	Daně z příjmu fyzických osob	129 260	105 717	116 869	118 171
1121	Daň z příjmů právnických osob	61 582	77 447	87 048	87 048
1122	Daň z příjmů právnických osob za obce	175 263	70 890	113 778	0
121x	DPH	0	128 740	134 827	134 827
133x	Poplatky a odvody v obl. živ. prostředí	1 892	17 078	22 872	18 155
134x	Místní poplatky z vybraných činností a služeb	9 296	9 752	10 846	10 685
1351	Odvod výtěžku z provozování loterií	0	0	0	3 000
1361	Správní poplatky	11 801	11 467	8 722	12 600
1511	Daň z nemovitostí	10 815	15 062	14 072	14 800
tř. 1	Celkem daňové příjmy	399 909	436 153	509 033	399 285
211x	Příjmy z vlastní činnosti	17 216	4 842	7 449	3 153
212x	Odvody přebytku přísp. org.	893	570	515	0
213x	Příjmy z pronájmu majetku	177 790	37 540	47 757	37 784
2141	Příjmy z úroků (část)	4 742	3 322	4 307	4 000
2142	Příjmy z podílů na zisku a dividend	2 588	975	1 472	670
2210	Přijaté sankční platby	977	1 224	1 766	1 460
222x	Přijaté vratky transferů	68	359	3 299	0
2310	Příjmy z prod.krátkodob.a dr. dlouhodob.maj.	9	15	26	0
232x	Ostatní nedaňové příjmy	13 730	36 986	12 369	1 094
2343	Příjmy z úhr.dobýv.prostoru a z vydob.nerostů	102	88	163	0
24xx	Přijaté splátky půjčených prostředků	6 886	3 313	3 815	4 376
tř. 2	Celkem nedaňové příjmy	225 002	89 236	82 937	52 537
	Celkem tř. 1 a tř. 2	624 911	525 388	591 970	451 822

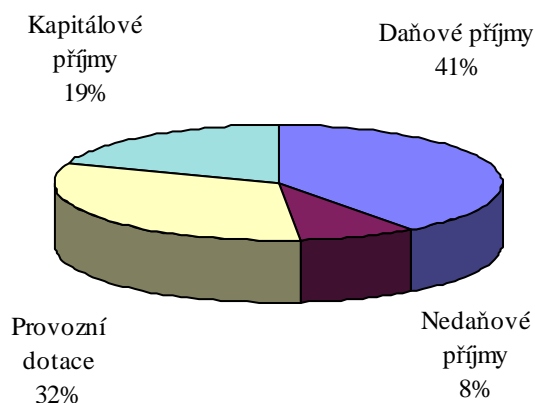
Tabulka č. 3 : **Kapitálové příjmy města v letech 2000-2003**

Pol.	Text	sk. 2000	sk. 2001	sk. 2002	roz.2003
3111	Příjmy z prodeje pozemků	25 245	18 888	26 238	5 500
3112	Příjmy z prod.ost.nemov.a jejich částí	22 434	144 576	103 836	70 000
3121	Příj.dary na pořízení dlouhodob.majetku	1 200	5 450	1 300	0
3201	Příjmy z prodeje akcií	0	10 101	3 652	0
4216	Ostatní inv.přijaté dotace ze st.rozpočtu	22 299	32 197	38 695	0
tř. 3	Celkem kapitálové příjmy	71 178	211 212	173 721	75 500
4111	Neinv.přij.dot.z všeob.pok.správy st.rozp.	24 113	9 335	20 477	0
4112	Nein.přij.dotace ze SR v rámci dot.vztahu	123 564	138 847	144 627	230 804
4113	Neinvest.přijaté dotace ze stát.fondů	338	347	155	0
4116	Ost.neinv. přijaté dot.ze státního rozpočtu	8 714	158 115	155 157	0
4118	Neinvestiční převody z Národního fondu	0	678	939	0
4121	Neinvest.přijaté dotace od obcí	1 142	630	4 044	1 700
4122	Neinvestiční přijaté dotace od krajů	144	0	1 714	0
4131	Převody z vl.fondů hosp.(podnik.)čin.	0	33 244	13 796	18 433
4132	Převody z ostatních vlastních fondů	9 698	10 869	3 559	0
4152	Neinv.přijaté dotace od mezinár.institucí	170	526	428	0
4213	Invest.přijaté dot.ze stát.fondů	0	0	2 340	0
4232	Investiční přijaté dot. od mezinár.institucí	0	0	4 559	0
tř. 4	Celkem dotace	167 884	352 592	351 795	250 937
	Celkem tř. 3 a tř. 4	239 062	563 805	525 516	326 437

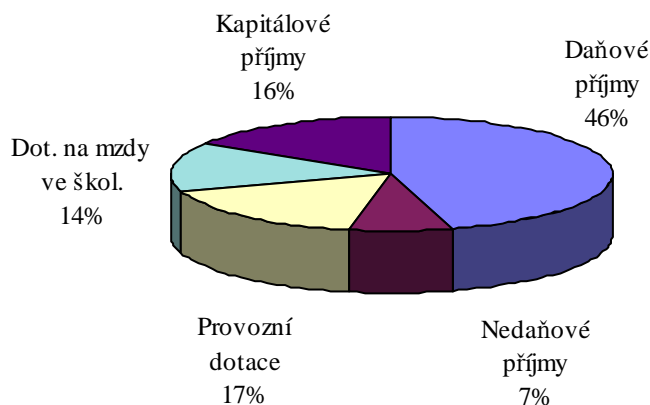
Graf č.1 : Struktura příjmů města v roce 2000



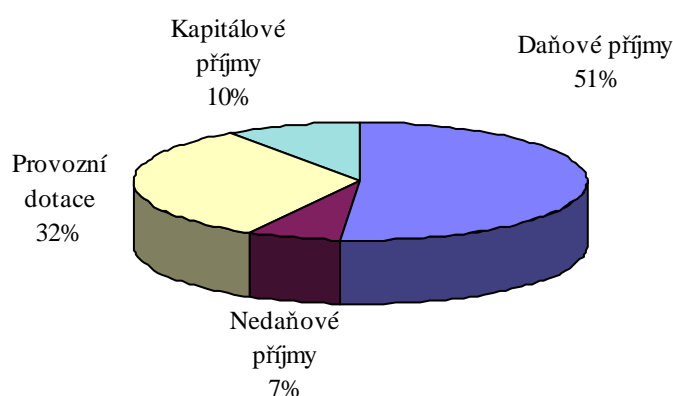
Graf č.2 : Struktura příjmů města v roce 2001



Graf č.3 : Struktura příjmů města v roce 2002



Graf č.4 : Struktura příjmů města v roce 2003



Z grafického znázornění struktury příjmů rozpočtu města je vidět rozhodující podíl daňových příjmů na celkových příjmech rozpočtu - 41% v roce 2001 a 51% v roce 2003. Pro zajímavost je v roce 2002 rozdělena položka „Provozní dotace“ na provozní dotace a finance, které pouze rozpočtem města protékají (dotace na mzdy ve školství činí 14% – účelový znak 33150). Z toho pak vyplývá, že využitelný objem finančních prostředků provozních dotací je pouze 17%.

Tabulka č.4 : Daňové příjmy města v letech 2000 - 2003

Pol.	Text/rok (tis. Kč)	sk. 2000	sk. 2001	sk. 2002	roz. 2003
1111	DPFO zč	70 975	68 881	80 870	82 263
1112	DPFO sč	58 285	30 787	30 110	30 019
1113	DPFO z kap.výn.	0	6 048	5 889	5 889
1121	DPPO	61 582	77 447	87 048	87 048
1122	DPPO za obce	175 263	70 890	113 778	0
1211	DPH	0	128 740	134 827	134 827
1511	Daň z nemovitostí	10 815	15 062	14 072	14 800
13xx	Místní a spr. poplatky	22 989	38 298	42 440	44 440
Daňové příjmy		399 909	436 153	509 033	399 285

Z tabulky je patrný vývoj daňových příjmů města v letech 2000 - 2003. Nejdůležitějšími položkami jsou daně z příjmů fyzických a právnických osob. V roce 2001 došlo v souvislosti s novým rozpočtovým určením daní ke značnému nárůstu daňových příjmů, především díky zavedení nového daňového příjmu v podobě DPH.

Výdaje rozpočtu

Výdaje rozpočtu města ukazuje tabulka č.5. Hodnoty v tabulce jsou zaokrouhleny dle výsledků ze systému FISO.

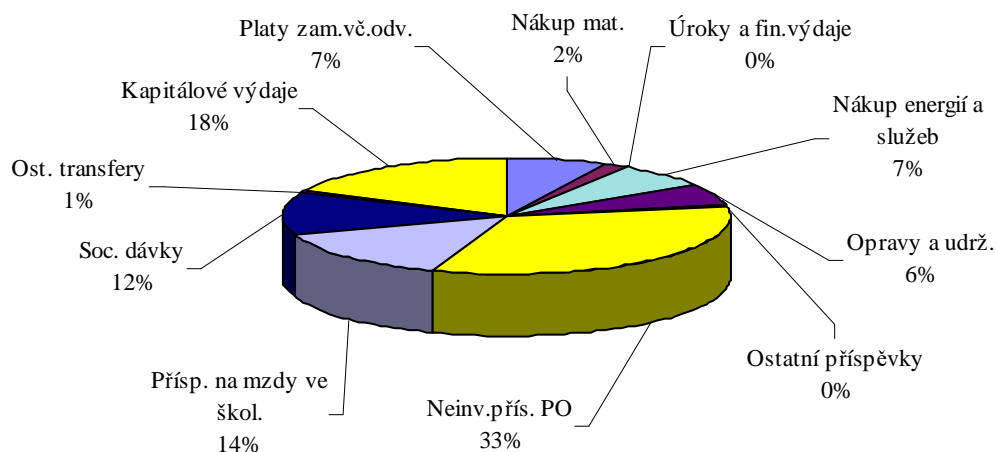
Patrný je klesající podíl kapitálových výdajů na celkových výdajích, který je 23,61% (rok 2000), 16,45% (rok 2001), 17,89% (rok 2002). V roce 2003 je předpokládaný podíl kapitálových výdajů 12,82%.

Tabulka č.5 : Vývoj výdajů města v letech 2000 - 2003

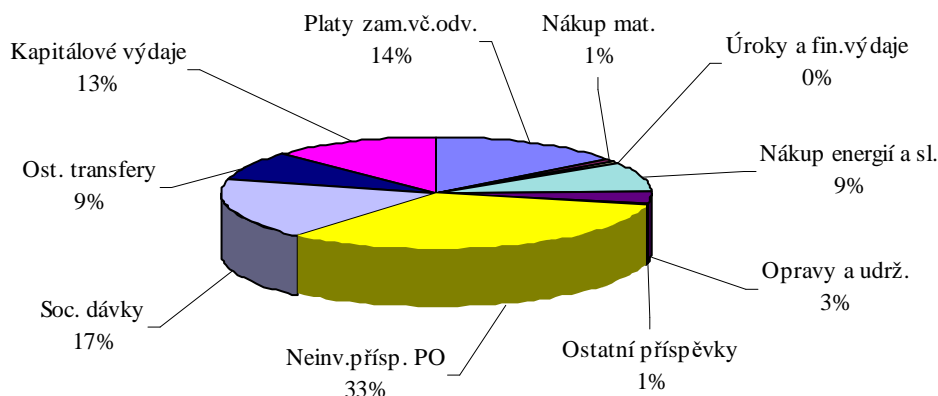
Text (tis. Kč)	sk.2000	sk.2001	sk.2002	roz.2003
Platy zaměstnanců vč.odvodů	64 882	68 338	79 341	123 439
Nákup materiálu a DHM	19 328	16 750	19 146	10 406
Úroky a finanční výdaje	2 028	2 570	408	2 888
Nákup energií a služeb	68 283	69 614	72 906	74 429
Opravy a udržování	31 260	47 759	66 822	26 441
Ostatní příspěvky	5 460	3 565	4 928	4 706
Transfery celkem	576 287	607 826	648 576	503 779
- neinvestiční příspěvky PO a pod.	454 861	480 184	513 489	281 894
- sociální dávky	116 599	121 772	129 130	147 997
- ostatní transfery	4 827	5 870	5 957	73 888
Běžné výdaje	767 529	816 422	892 127	746 087
Kapitálové výdaje	237 227	160 829	194 486	109 791
VÝDAJE CELKEM	1 004 755	977 251	1 086 613	855 878

Procentuální strukturu výdajů ukazuje následující grafy.

Graf č.5 : Struktura výdajů v roce 2002



Graf č.6 : Struktura výdajů v roce 2003



Nárůst většiny položek běžných výdajů je v letech 2000 - 2003 rovnoměrný. Vyšší nárůst lze přičíst na konto vyplacených sociálních dávek, nárůst je však i v příjmové oblasti. Větší nárůst v běžných výdajích v roce 2001 a výše způsobuje oproti minulosti vysoká hodnota položky neinvestiční příspěvky příspěvkovým organizacím, která je zapříčiněna „průtokem“ finančních prostředků přes rozpočet města na mzdy ve školství a dále převodem organizačních složek města (mateřských a základních škol a školních jídelen) na příspěvkové organizace.

V rozpočtu města na rok 2003 se pak v nárůstu běžných výdajů promítá ta skutečnost, že město se stalo městem s rozšířenou působností a tím dochází ke zvýšení jak mzdových nákladů tak i ostatních běžných výdajů.

U výdajů na nákup služeb a opravy a udržování je patrný neustálý tlak na jejich snižování, stejně jako v případě nákupu DHM.

3. Současnost - rozpočet na rok 2003

Rozpočet na rok 2003 je sestaven jako vyrovnaný. Saldo rozpočtu bez financování, dosahuje výše – **77 620 mil.Kč**. Aby bylo možno splnit investiční záměry města záporné saldo je řešeno prostřednictvím třídy 8 – financování.

Tabulka č. 6 : *Rekapitulace rozpočtu na rok 2003*

Text (tis. Kč)	Příjmy	Výdaje	Rozdíl
Běžný rozpočet	702 758	746 087	-43 329
Kapitálový rozpočet	75 500	109 791	-34 291
Celkem (bez financování)	778 258	855 878	-77 620
Financování	77 620	0	77 620
Celkem	855 878	855 878	0

Příjmy rozpočtu

Tabulka č.7 : *Příjmy rozpočtu města na rok 2003*

Text (tis. Kč)	rozpočet 2003
Daňové příjmy	399 285
Nedaňové příjmy	52 537
Provozní dotace	250 937
Běžné příjmy	702 758
Kapitálové příjmy	75 500
Příjmy celkem	778 258

Na celkových příjmech rozpočtu se nejvíce podílí daňové příjmy. Důležitým prvkem pro rok 2002 a další roky bylo zavedení tzv. motivační daně.

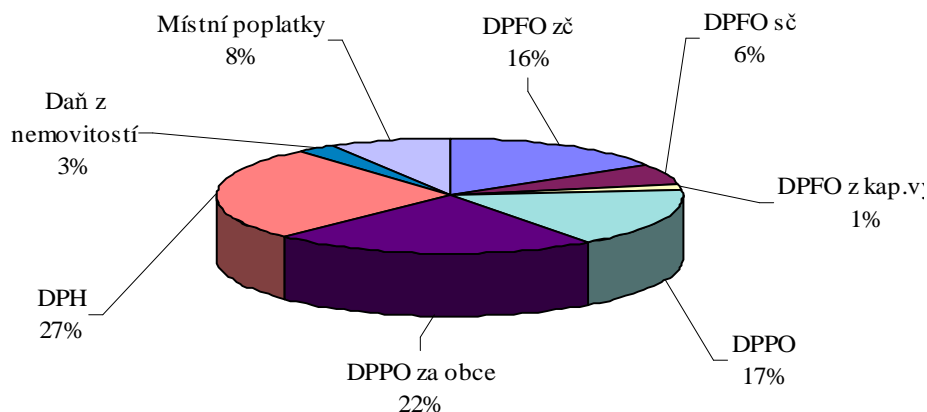
Tabulka č.8 : **Daňové příjmy**

Text/rok (tis. Kč)	sk.2000	sk.2001	sk.2002	roz.2003	rozdíl 03-02
DPFO zč	70 975	68 881	80 870	82 263	1 393
DPFO sč	58 285	30 787	30 110	30 019	-91
DPFO z kap.výn.	0	6 048	5 889	5 889	0
DPPO	61 582	77 447	87 048	87 048	0
DPPO za obce	175 263	70 890	113 778	0	-113 778
DPH	0	128 740	134 827	134 827	0
Sdílené daně	366 105	382 793	452 521	340 045	-112 476
Daň z nemovitostí	10 815	15 062	14 072	14 800	729
Místní poplatky	22 989	38 298	42 440	44 440	2 000
Daně celkem	399 909	436 153	509 033	399 285	-109 748

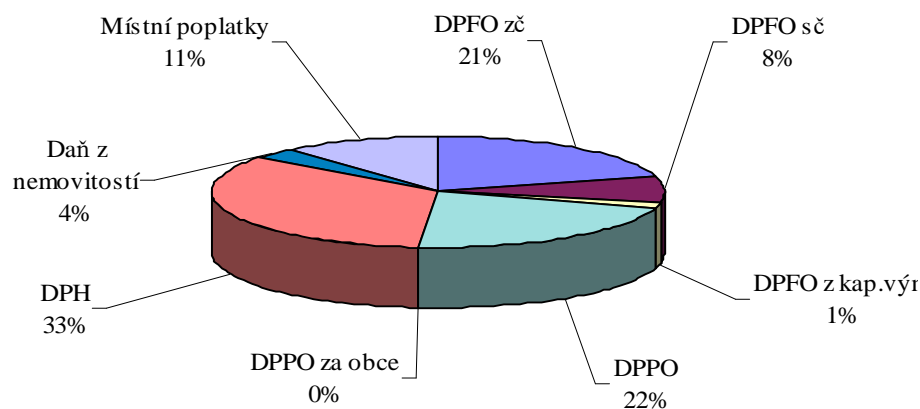
Jak je vidět z předchozí tabulky, mění se v roce 2001 výrazně struktura daňových příjmů města. Dochází také k nárůstu těchto příjmů oproti minulému období.

Nejvýznamnějším příjmem rozpočtu se stává DPH, jejíž podíl činí cca 34%. Celkově lze říct, že daňové příjmy města Chomutova vzrostly o cca 17 mil.Kč, což představuje nárůst o 5%.

Graf č.7 : **Struktura daňových příjmů města v roce 2002**



Graf č.8 : **Struktura daňových příjmů města v roce 2003**



4. Revize inflačních koeficientů dlouhodobého plánu

Pro aktualizaci rozpočtového výhledu bylo třeba provést změnu stanovených inflačních koeficientů z následujících důvodů :

- **celkové oslabení ekonomiky** nenaplnilo původní očekávání. Koeficienty je třeba opravit tak, aby odrážely současnou situaci a předpokládaný vývoj. Obecně co se týče příjmů, budou vykazovat mnohem menší dynamiku růstu
- **nové rozpočtové určení daní** podstatně mění podíl jednotlivých daní a dochází k zavedení daní zcela nových pro rozpočty města a obcí.

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

Tabulka č.9 : *Predikce sdílených daní*

Text	Vyhláška 460/2002 Sb.			
	Podíl města	Počet obyv.	Proc. podíl	Počet zam.
Chomutov	0,426042	50 795	0,401833	16 478

Text	2003	
	podíl obcí	město
DPFO zč - 1111	20,1	85,63
Motivační DPFOzč.(1,5%)	1,5	6,03
DPFO zč - 1111 vč. motiv	21,6	91,66
DPFO sč - 1112 - 20,59%	3	12,78
DPFO sč - 1112 -30%	7,2	30,68
DPFO sč - 1112	10,2	43,46
DPFO vyb. srážkou 1113	1,2	5,11
DPPO - 1121	22,1	94,16
DPH - 1211	32,7	139,32
Celkem	87,8	373,70

Cílem je přiblížit hodnoty příjmů i výdajů skutečnému vývoji.

5. Úprava kapitálových položek

Zásobník kapitálových položek obsahuje tyto položky:

- předpokládané kapitálové příjmy a investiční dotace
- splátky jistiny a úroky (dluhová služba města) v letech 2002-2008

Příjmy

V letech 2002-2008 jsou plánovány tyto 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 2003-2008

Tabulka č.10 : Předpokládané opakující se kapitálové příjmy

Pol.	Název položky (tis. Kč)	2003	2004	2005	2006	2007	2008
2210	Přijaté sankční platby	1 460	1 500	1 600	1 700	1 750	1 800
2343	Příjmy z úhr.dobýv.prostoru a z vydob.nerostů	0	100	100	100	100	100
2420	Spl.půjček od obec.prosp.a podob.organ.	626	126	126	126	126	126
2460	Splátky půjček od obyvatelstva	3 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500
3111	Příjmy z prodeje pozemků	5 500	12 300	12 100	10 600	10 600	9 000
3112	Příjmy z prodeje majetku	70 000	12 500	0	0	0	0
4131	Převody z vlast.fondů hospod.činnosti	18 433	4 965	0	0	0	0
	Celkem	99 519	33 991	16 426	15 026	15 076	13 526

Výdaje

V letech 2003 – 2008 jsou uvažovány tyto předpokládané výdaje :

Tabulka č.11 : Předpokládané opakující se kapitálové výdaje v letech 2003 - 2008

Pol.	Název položky (tis. Kč)	2003	2004	2005	2006	2007	2008
5141	Úroky - kontokorent	2 885	385	385	385	0	0
5172	Programové vybavení	2 610	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500
5194	Věcné dary	356	55	55	55	55	55
5362	Platby daní a poplatků	8 697	4 053	4 093	4 134	4 200	4 250
5429	Náhrady placené obyvatelstvu j.n.	6	10	10	10	10	10
5492	Dary obyvatelstvu	12	20	20	20	20	20
5499	Ostatní neinv. transf.obyvatelstvu j.n.	70	110	110	110	110	110
5511	Neinvest.transfery mezinár.organizacím	102	100	100	100	100	100
5901	Nespecifikované rezervy	68 457	700	700	700	700	700
	Uhrazené splátky dlouhodob.přijatých půjček	-537	-536	-1 950	-1 950	0	0
	Celkem	82 658	6 397	5 023	5 064	6 695	6 745

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 4 mil. korun současných závazků (splátky jistiny) a cca 5 mil. korun splátky úroků.S uvedenými částkami je uvažováno ve variantě rozpočtového výhledu.

Tabulka č.12 : Dluhová služba v letech 2000-2003

Text (tis. Kč)	skut.2000	skut.2001	skut.2002	rozp.2003
Úroky	2 028	2 570	408	2 885
Splátky jistiny celkem	9 094	24 686	537	80 537
Dluhová služba celkem	11 122	27 256	945	83 422
Příjmy celkem	863 973	1 089 193	1 117 486	778 258
Dl. služba/příjmy celkem (%)	1,29	2,50	0,08	10,72

Tabulka č.13 : Dluhová služba v letech 2003-2006

Text (tis. Kč)	rozp.2003	rozp.2004	rozp.2005	rozp.2006
Úroky	2 888	385	385	385
Splátky jistiny celkem	537	536	1 950	1 950
Dluhová služba celkem	3 425	921	2 335	2 335
Příjmy celkem	778 258	751 640	756 298	777 941
Dl. služba/příjmy celkem (%)	0,44	0,12	0,31	0,30

Rozdílná hodnota dluhové služby v tabulce č. 12 a č. 13 je způsobena tím, že v tabulce č. 12 je uvažovaný kontokorentní úvěr, který předpokládá město splatit do konce roku 2003.

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 zkresleny většími jednorázovými příjmy jako jsou kapitálové příjmy nebo státní dotace na investice.

Tabulka č.14: Ukazatel dluhové služby

Rad	Ukazatel/rok	rok 2003	rok 2004	rok 2005	rok 2006
1	Opakující se příjmy	702 759	726 839	744 198	767 340
2	Příjmy celkem	778 258	751 640	756 298	777 941
3	Celková dluhová služba	3 425	921	2 335	2 335
4	Ukazatel dluh. služby - řádek 3/1	0,49	0,13	0,31	0,30
5	Ukazatel dl. sl. - řádek 3/2 (nová metodika)	0,44	0,12	0,31	0,30

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

6. Varianta rozpočtového výhledu

Varianta „A“ rozpočtového výhledu

Varianta rozpočtového výhledu vychází z těchto předpokladů:

- ⇒ **schválený rozpočet města roku 2003**
- ⇒ **inflační koeficienty** jsou navrženy nově s ohledem na současnou ekonomickou situaci a předpokládaný vývoj ekonomiky státu
- ⇒ **dluhová služba v letech 2003-2006** je navržena podle tabulky č.13
- ⇒ **investiční výdaje** v dalších letech jsou ponechány v nulové výši

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

Kapitálové položky jsou navrženy na základě známých či předpokládaných skutečností. Investiční dotace stejně jako investiční výdaje jsou navrženy v nulové výši.

Snížení celkových příjmů v roce 2003 oproti roku 2002 je způsobeno skutečností, že v roce 2003 není rozpočtována položka 4116 - ostatní dotace (školství) ve výši cca 150 milionů Kč. Ostatní příjmové položky se vyvíjí rovnoměrně na základě stanovených inflačních koeficientů.

Pokles běžných výdajů je způsoben položkou 5331 - neinv. příspěvky (školství).

Pokud bude chtít město udržet vysokou úroveň investičních výdajů i v roce 2004, musí počítat se získáním prostředků z jiných zdrojů. Patrný je také pokles dluhového zatížení města.

Tabulka č.15 : Vývoj hospodaření v letech 2003-2008

Údaje (tis. Kč)	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Daňové příjmy	399 285	429 935	440 978	452 232	463 908	475 814
Nedaňové příjmy	52 537	47 895	47 059	46 224	46 341	46 459
Provozní dotace	250 937	249 009	256 161	268 884	282 244	296 271
BĚŽNÉ PŘÍJMY	702 759	726 839	744 198	767 340	792 493	818 544
KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	75 500	24 800	12 100	10 600	10 600	9 000
PŘÍJMY CELKEM	778 259	751 639	756 298	777 940	803 093	827 544
BĚŽNÉ VÝDAJE	746 087	699 001	720 463	742 994	765 898	790 243
KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	109 791	0	0	0	0	0
VÝDAJE CELKEM	855 878	699 001	720 463	742 994	765 898	790 243
SALDO v rozpočtové skladbě (bez financ.)	-77 620	52 639	35 836	34 947	37 194	37 300
FINANCOVÁNÍ	77 620	-536	-1 950	-1 950	0	0
PŘÍJMY všechny	936 414	751 640	756 298	777 941	803 092	827 543
VÝDAJE všechny	936 414	699 537	722 413	744 944	765 898	790 243
Provozní přebytek	-43 329	27 839	23 736	24 347	26 594	28 300
Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	-123 865	27 303	21 786	22 397	26 594	28 300
Dluhová služba	83 422	921	2 335	2 335	0	0
Dluhová služba / běžné příjmy (v %)	11	0	0	0	0	0

Tabulka č.16 : Volné finanční prostředky v letech 2003 - 2008

Údaje (tis. Kč)	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Běžné příjmy	702 758	726 840	744 198	767 341	792 492	818 543
Běžné výdaje	746 087	699 001	720 463	742 994	765 898	790 243
Provozní přebytek	-43 329	27 839	23 736	24 347	26 594	28 300
SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	-77 620	52 639	35 836	34 947	37 194	37 300
Kapitálové příjmy	75 500	24 800	12 100	10 600	10 600	9 000
Kapitálové výdaje	109 791	0	0	0	0	0
Uhrazené splátky jistiny	80 537	536	1 950	1 950	0	0
Volné finanční prostředky	-158 157	52 103	33 886	32 997	37 194	37 300

V řádku „Volné finanční prostředky“ jsou uvedeny hodnoty volných finančních prostředků, které může město použít na vykrytí plánovaných investičních akcí.

Tabulka č.17 : Kapitálové výdaje - volné finanční prostředky v letech 2000 – 2008

Údaje (mil. Kč)	skutečnost			rozp.	volné finanční prostředky				
	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Kapitálové výdaje	237 227	160 829	194 486	109 791	52 103	33 886	32 997	37 194	37 300

Z tabulky je patrné, že stávající úroveň investic (ve výši zhruba 150 mil. Kč) nelze v dalších letech udržet bez zapojení dalších prostředků.

Kladný provozní přebytek zabezpečuje městu krytí běžných výdajů. Provozní přebytek je možné využít k posílení investičních výdajů. Přesto nedostatek rozpočtovaných investičních prostředků v roce 2004 bude muset město řešit využitím následujících možností:

- **utlumení investiční aktivity města**
- **hledání úspor na straně běžných výdajů města**

- **prodej** majetku, akcií a majetkových podílů
- **získání dalších mimořádných investičních dotací** ze státního rozpočtu, státních 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

Prostor pro investice potom představuje součet kapitálových příjmů, přijatých úvěrů a provozního přebytku očištěného o splátky jistiny.

7. Závěr

Při rozboru rozpočtového výhledu je patrné, že výše investičních výdajů v rozsahu roků 2000 - 2003 by v budoucnu velmi zatížila hospodaření města. Zároveň lze konstatovat, že hospodaření města z pohledu nejdůležitějších ukazatelů (provozní přebytek, dluhová služba vztahovaná k běžným příjmům atd.) je dobré. Zvláště poměrně dobrý provozní přebytek a poměr dluhové služby k běžným příjmům tento závěr podporuje. Příznivě se jeví saldo rozpočtu bez uvažovaného financování v průběhu let 2003 - 2008. Je nutné si uvědomit, že ovlivnění tohoto ukazatele je ale plně v moci zastupitelstva a vedení města. Rozumnou investiční politikou a přesunem méně prioritních investic dále do budoucna je možno se vyhnout možným potížím.

Proto bude nutné obzvláště v budoucnu důsledně sledovat a vyhodnocovat plnění příjmových položek a v mezích možností důsledně kontrolovat všechny výdaje.

Další možností, pokud by se měly naplnit všechny investiční záměry v určených letech, je posílení příjmové části rozpočtu a to buď formou získání nenávratných finančních zdrojů (např. mimořádné dotace), nebo zainteresováním podnikatelských subjektů působících ve městě a jeho blízkém okolí na i částečném financování některých investičních akcí. Další z možností je zapojení návratných prostředků (úvěry), což by mohlo vést k nežádoucímu zadlužení a použití těchto návratných financí si vždy vyžádá podrobnou analýzu, aby nedošlo k ohrožení financování města.

Rozpočtový výhled zpracoval: Ing Antonín Brtoun AQE Brno v.o.s

V Brně dne 17.7.2003

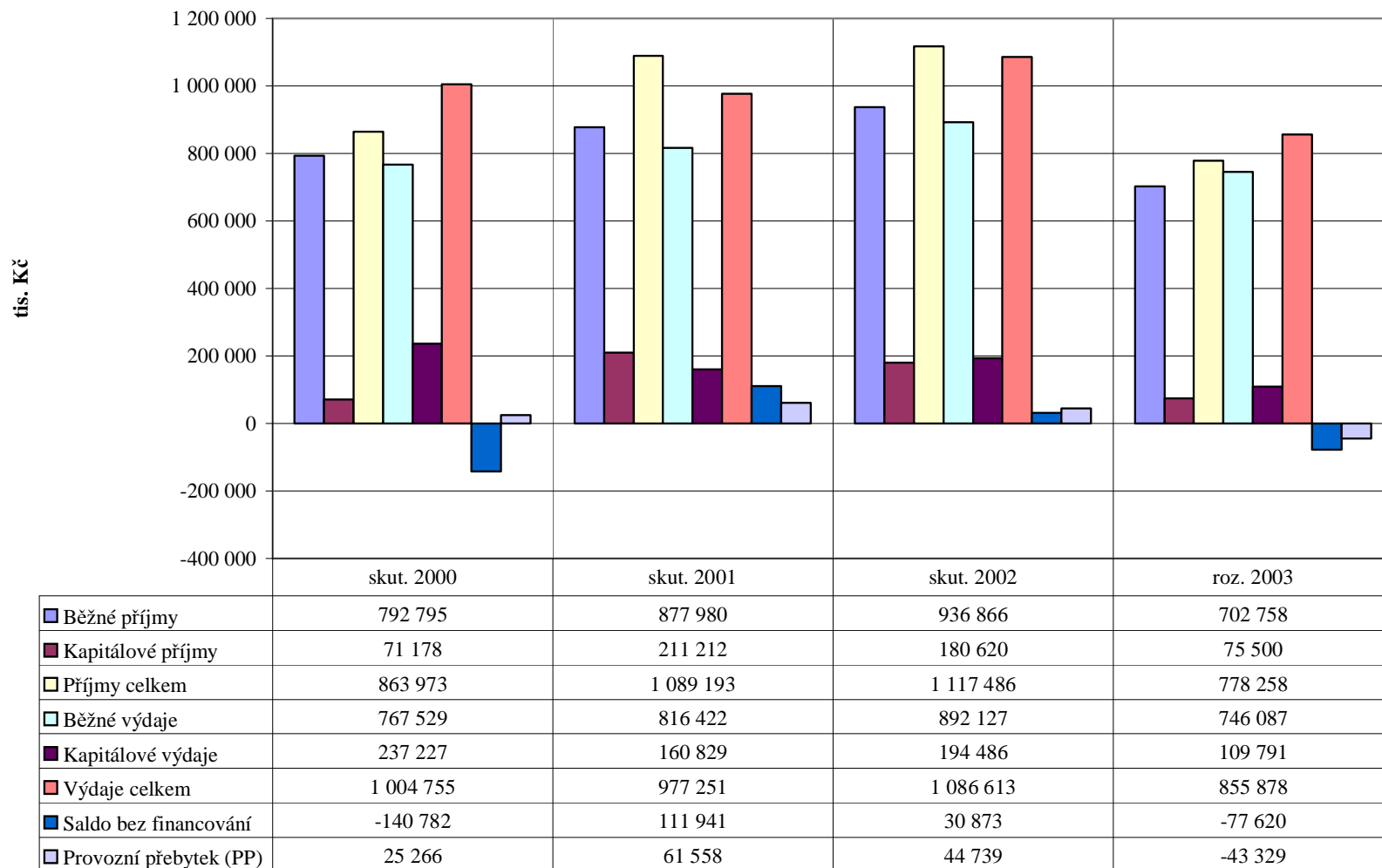


Ing Jan Obrovský
ředitel AQE Brno

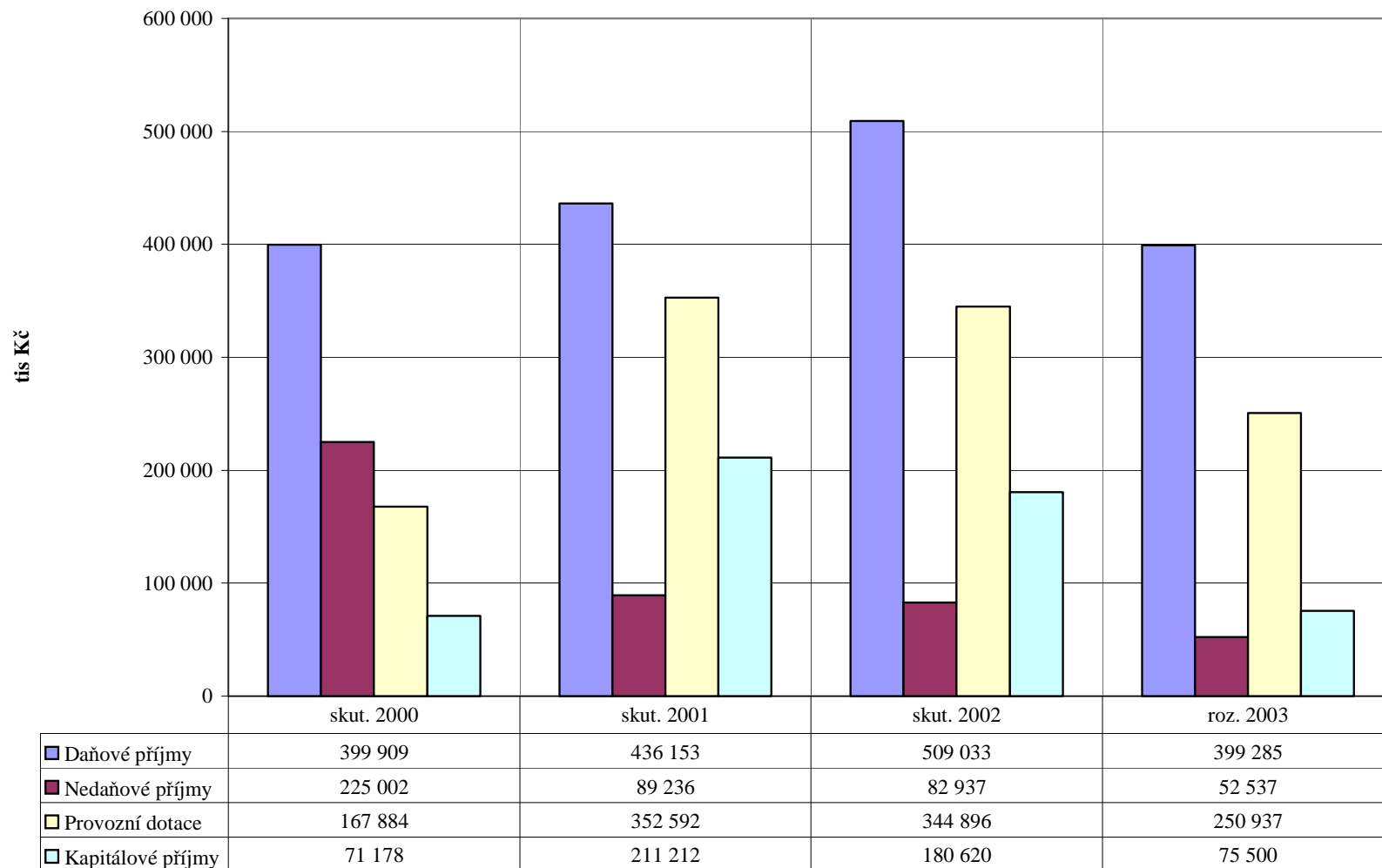
Přílohy:

- ☞ Graf 1 Přehled hospodaření města v letech 2000 - 2003
- ☞ Graf 2 Vývoj příjmů města dle jednotlivých tříd rozp. soustavy 2000 - 2003
- ☞ Graf 3 Vývoj daňových příjmů města v letech 2000 - 2003
- ☞ Graf 4 Vývoj běžných a kapitálových příjmů a výdajů města v letech 2000 - 2003
- ☞ Graf 5 Vývoj hospodaření města v letech 2003 - 2008
- ☞ Graf 6 Vývoj příjmů města dle jednotlivých tříd rozp. soustavy 2003 - 2008
- ☞ Graf 7 Vývoj daňových příjmů města v letech 2003 - 2008
- ☞ Víceletý plán pro rok 2003 až 2008
- ☞ Disketa s rozpočtovým výhledem pro počítačový program FISO

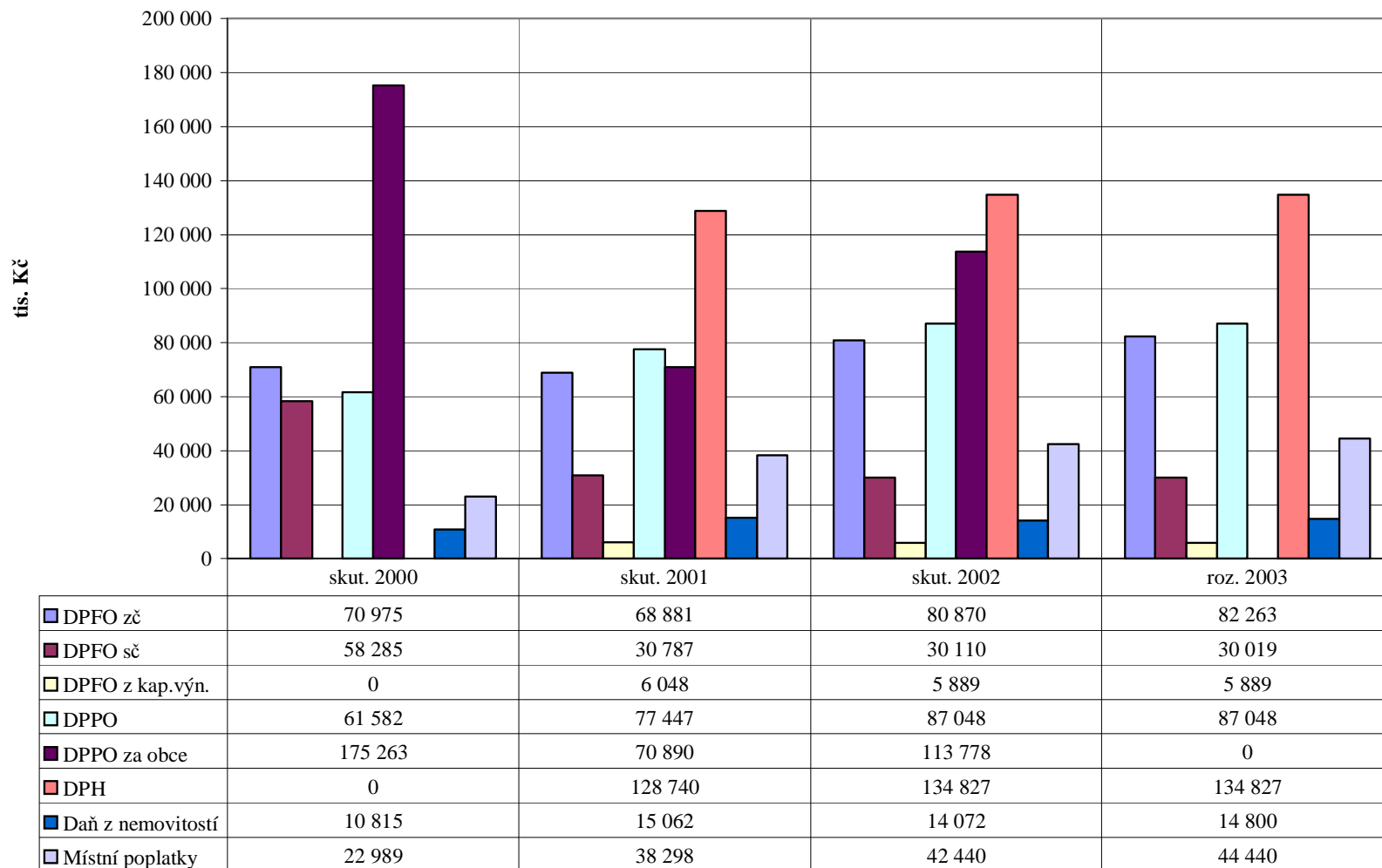
Přehled hospodaření města v letech 2000 - 2003



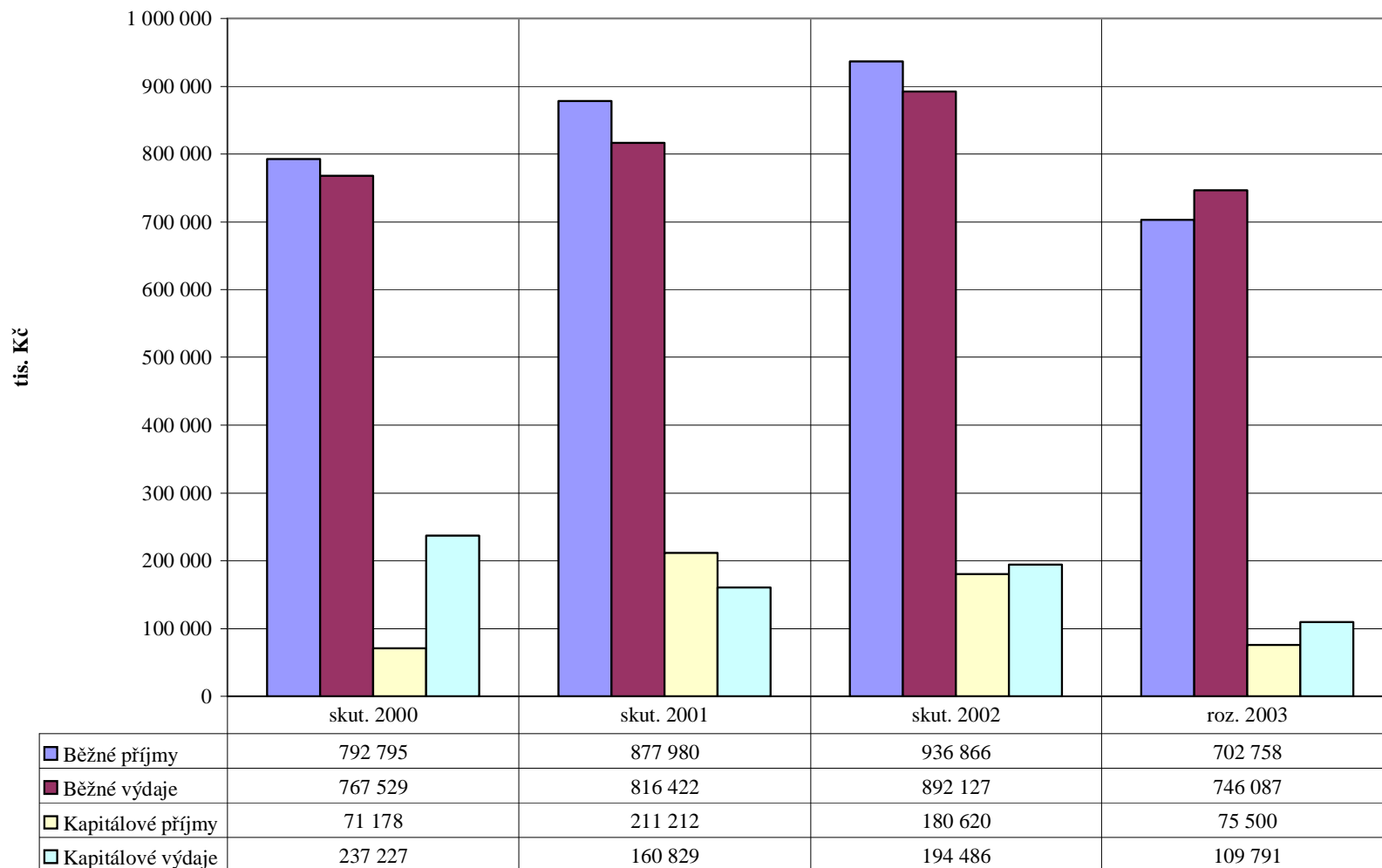
Vývoj příjmů města dle jednotlivých tříd rozp. soustavy 2000 - 2003



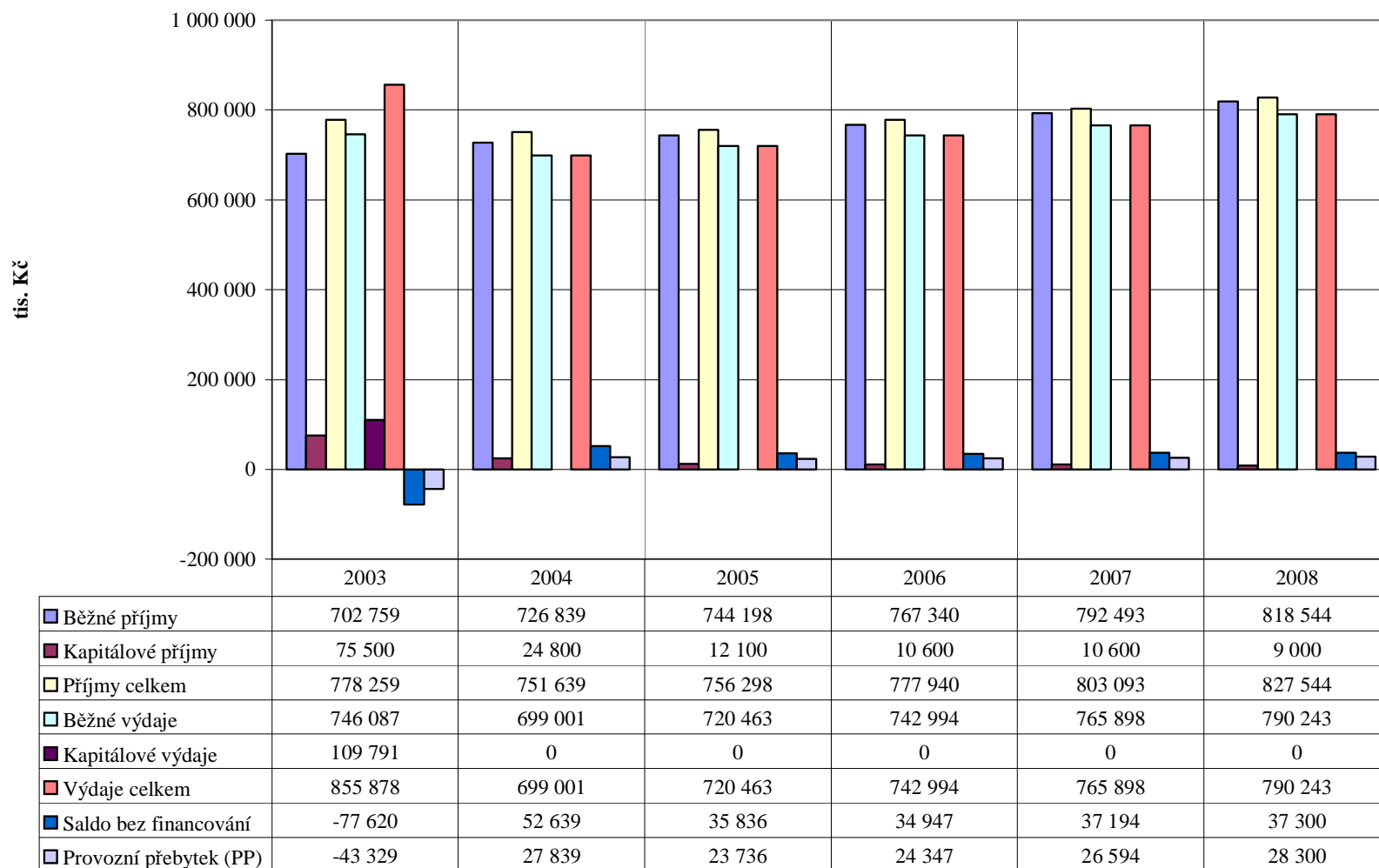
Vývoj daňových příjmů města v letech 2000 - 2003



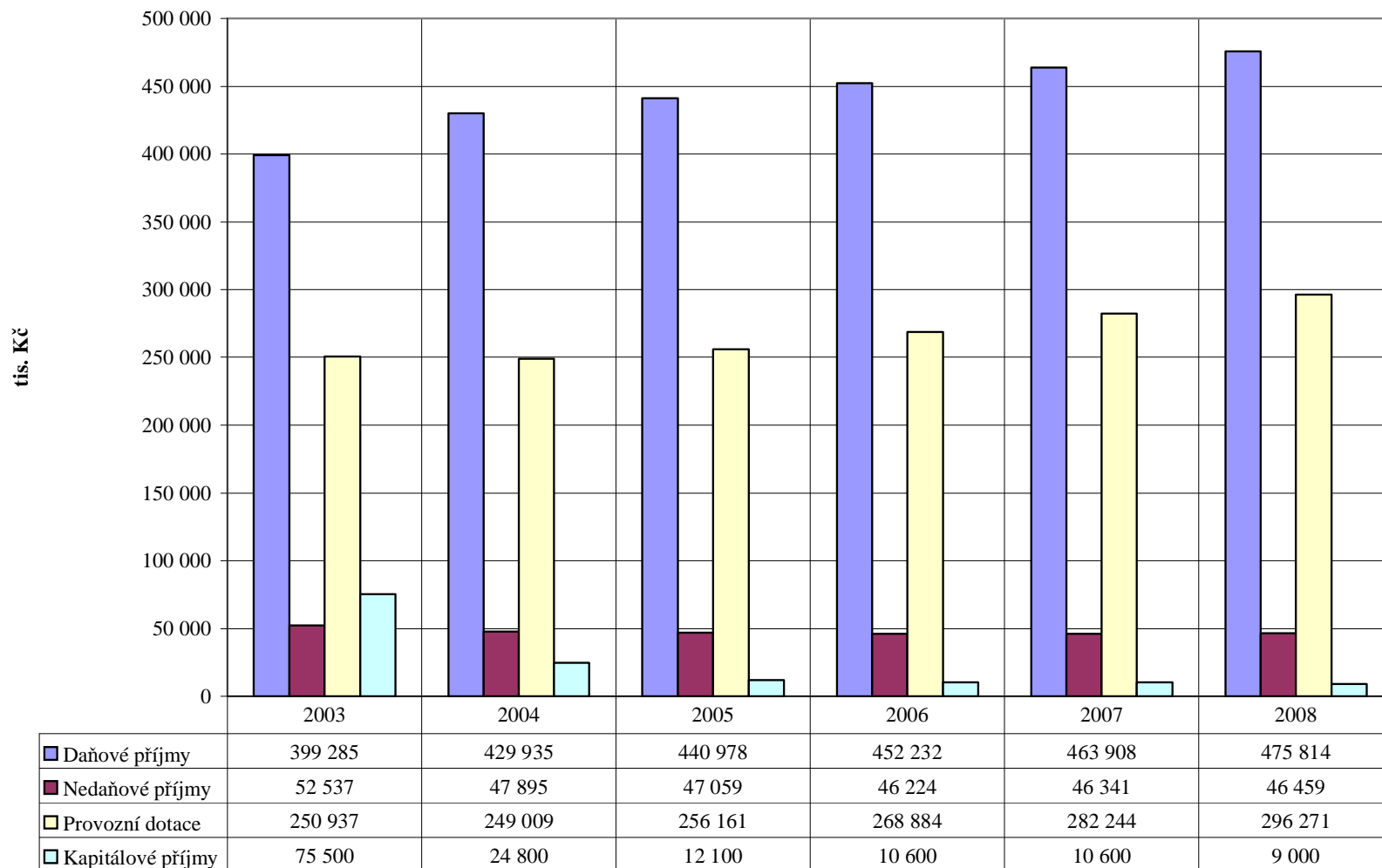
Vývoj běžných a kapitálových příjmů a výdajů města v letech 2000 - 2003



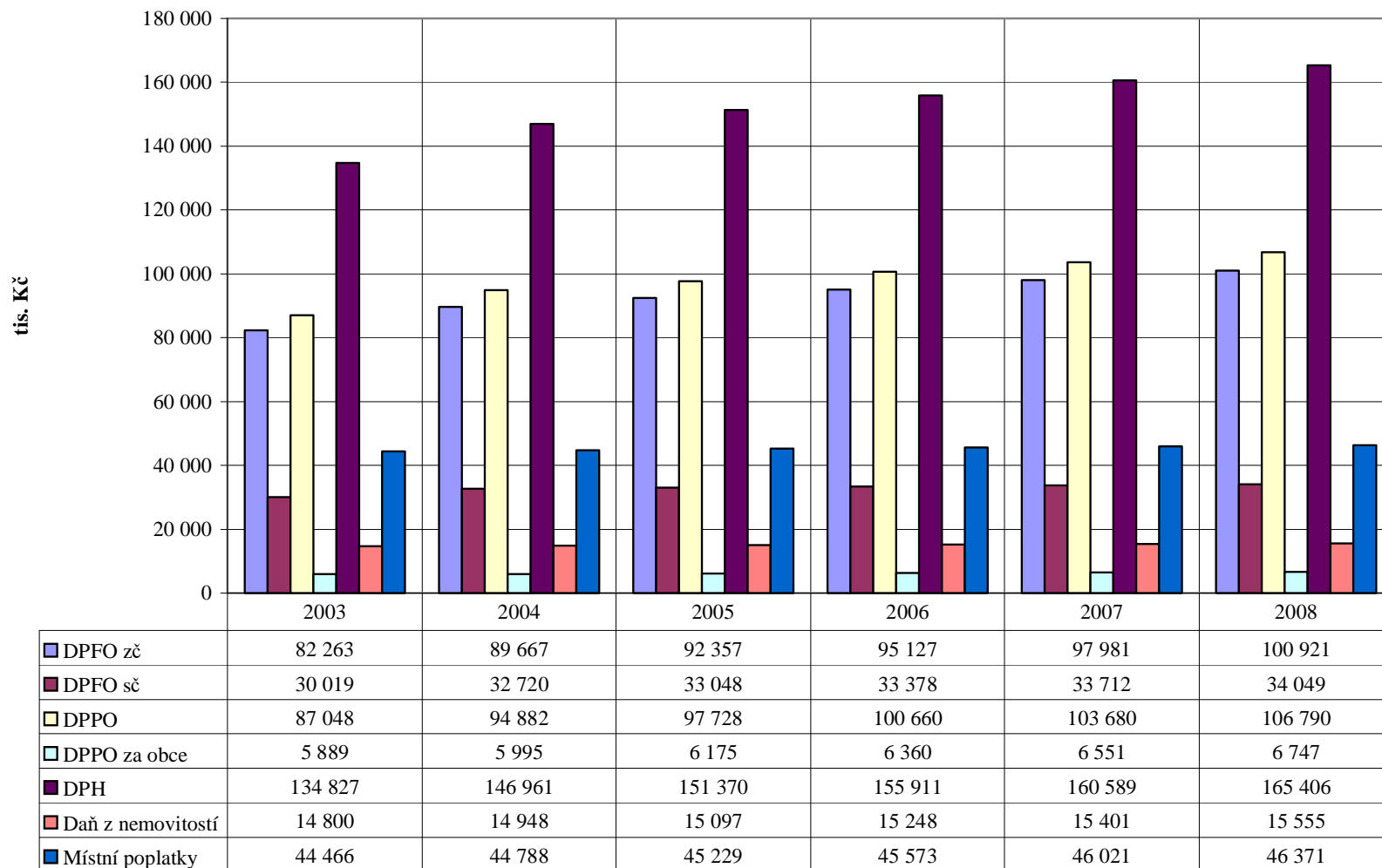
Vývoj hospodaření města v letech 2003 - 2008



Vývoj příjmů města dle jednotlivých tříd rozp. soustavy 2003 - 2008



Vývoj daňových příjmů města v letech 2003 - 2008



TABULKA ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU - varianta A

ř. Údaje (tis. Kč)	2003	2004	2005	2006	2007	2008
* 1 Daňové příjmy	399 311	429 961	441 004	452 258	463 934	475 840
2 DPFO ze závislé činnosti	82 263	89 667	92 357	95 127	97 981	100 921
3 DPFO OSVČ	30 019	32 720	33 048	33 378	33 712	34 049
4 DP právnických osob	87 048	94 882	97 728	100 660	103 680	106 790
5 DP právnických osob za obce	0	0	0	0	0	0
6 Daň z nemovitostí a z majetku	14 800	14 948	15 097	15 248	15 401	15 555
7 Daň z přidané hodnoty	134 827	146 961	151 370	155 911	160 589	165 406
8 Ostatní daně	5 889	5 995	6 175	6 360	6 551	6 747
9 Správní poplatky	12 600	12 726	12 853	12 982	13 112	13 243
10 Místní poplatky	22 366	22 562	22 776	22 991	23 209	23 428
11 Poplatek za VHP	6 500	6 500	6 500	6 500	6 500	6 500
12 Ostatní daňové příjmy	3 000	3 000	3 100	3 100	3 200	3 200
*13 Nedaňové příjmy celkem	52 588	47 895	47 059	46 224	46 341	46 459
14 Příjmy z poskytnutí služeb a výrobků, zboží	3 153	3 216	3 280	3 345	3 411	3 479
15 Příjmy z pronájmu	37 784	37 784	37 784	37 784	37 784	37 784
16 Příjmy z úroků	4 670	2 670	1 670	670	670	670
17 Přijaté sankční platby	1 460	1 500	1 600	1 700	1 750	1 800
18 Příjmy z prodeje nekapitál.maj. a ost.invest.p	1 145	100	100	100	100	100
19 Přijaté splátky půjček	4 376	2 626	2 626	2 626	2 626	2 626
*20 Daňové a nedaňové příjmy	451 899	477 857	488 063	498 483	510 275	522 298
21 Provozní dotace	263 416	249 046	256 198	268 921	282 280	296 308
*22 BĚŽNÉ PŘÍJMY	715 315	726 903	744 261	767 404	792 555	818 606
23 Příjmy z prodeje invest.maj. a ost.invest.p	75 500	24 800	12 100	10 600	10 600	9 000
24 Příjmy z prodeje akcií a mejetk.podílů	0	0	0	0	0	0
25 Přijaté dotace	36 300	0	0	0	0	0
*26 PŘÍJMY CELKEM	827 115	751 703	756 361	778 004	803 155	827 606
27 Platy zaměstnanců vč.odvodů	123 439	128 983	135 333	141 997	148 993	156 336
28 Nákup DHM	4 670	4 670	4 670	4 670	4 670	4 670
29 Nákup materiálu - ostatní	5 736	5 833	5 932	6 032	6 134	6 239
30 Úroky	2 885	385	385	385	0	0
31 Ostatní finanční výdaje	3	0	0	0	0	0
32 Nákup energií	9 245	14 125	14 286	14 450	14 617	14 785
33 Nákup služeb	65 184	65 458	65 659	65 861	66 067	66 275
34 Opravy a udržování	26 941	27 480	28 029	28 590	29 162	29 745
35 Ostatní nákupy	4 141	3 052	3 067	3 083	3 092	3 102
36 Dopravní obslužnost	0	0	0	0	0	0
37 Ostatní příspěvky, náhrady a věcné dary	596	155	155	155	155	155
38 Neinv.transfery podnikatel.sub. a nezisk.or	73 199	73 199	73 199	73 199	73 199	73 199
39 Neinv. transfery rozpočtům	210 748	225 177	231 708	238 596	245 503	252 681
40 Neinv.transfery obyvatelstvu	147 997	152 294	159 902	167 890	176 278	185 085
41 Ostatní neinvestiční transfery	84 386	800	800	800	800	800
*42 BĚŽNÉ VÝDAJE	759 169	701 610	723 124	745 709	768 669	793 071
43 Investiční úroky	0	0	0	0	0	0
44 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	145 591	0	0	0	0	0
45 Úroky celkem	2 885	385	385	385	0	0
*46 VÝDAJE CELKEM	904 760	701 610	723 124	745 709	768 669	793 071
*47 SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	-77 645	50 093	33 237	32 294	34 486	34 535
48 Přijaté půjčky	80 000	0	0	0	0	0
49 Uhrazené splátky jistiny	80 537	536	1 950	1 950	0	0
50 Změna stavu na bankovních účtech	78 181	0	0	0	0	0
*51 FINANCOVÁNÍ	77 645	-536	-1 950	-1 950	0	0
52 Řízení likvidity	0	0	0	0	0	0
*53 PŘÍJMY všechny	985 296	751 703	756 361	778 004	803 155	827 606
*54 VÝDAJE všechny	985 296	702 146	725 074	747 659	768 669	793 071
*55 Provozní přebytek	-43 854	25 293	21 137	21 694	23 886	25 535
*56 Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	-124 390	24 757	19 187	19 744	23 886	25 535
*57 Dluhová služba	83 422	921	2 335	2 335	0	0
*58 Dluhová služba / příjmy (v %)	10	0	0	0	0	0