

# **AKTUALIZACE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU STATUTÁRNÍHO MĚSTA CHOMUTOVA 2008 - 2012**

---

**B1+ /AQE**

Vyhovující subjekt, s dostatečnou schopností splácet své aktuální závazky, s nejistým budoucím rizikem již v krátkém časovém horizontu

**STR2**

Kvalitní subjekt s dobrou schopností splácet své aktuální závazky



**Obsah dokumentu:**

<b>1. EFEKTIVNOST ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU .....</b>	<b>3</b>
<b>2. VYHODNOCENÍ ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU NA LÉTA 2007 – 2011 .....</b>	<b>3</b>
<b>3. ANALÝZA HOSPODAŘENÍ UPLYNULÉHO OBDOBÍ.....</b>	<b>6</b>
3.1. PŘÍJMY UPLYNULÉHO OBDOBÍ.....	7
3.1.1. Daňové příjmy .....	8
3.1.2. Nedaňové příjmy.....	10
<b>4. KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY .....</b>	<b>10</b>
4.1.1. Přijaté dotace .....	11
4.2. VÝDAJE UPLYNULÉHO OBDOBÍ.....	11
4.2.1. Struktura výdajů .....	11
<i>Největší podíl na běžných výdajích dosahují transfery (66 %), zejména příspěvky příspěvkovým organizacím a výdaje na sociální dávky. Z ostatních běžných výdajů je nejvíce prostředků určeno na platy a odměny. Na údržbu je nejvíce věnováno v roce 2006 a to cca 7,4% běžných výdajů. Z celkových výdajů bylo určeno v roce 2006 na kapitálové výdaje 20,3%.....</i>	
4.3. UKAZATEL DLUHOVÉ SLUŽBY .....	13
<b>5. ANALÝZA ROZPOČTU NA ROK 2007.....</b>	<b>13</b>
5.1. PŘÍJMY ROZPOČTU 2007 .....	14
5.2. VÝDAJE ROZPOČTU 2007 .....	14
5.3. SDÍLENÉ DANĚ.....	16
<b>6. ROZPOČTOVÝ VÝHLED MĚSTA – VARIANTA A.....</b>	<b>16</b>
6.1. ZDROJE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU .....	16
6.2. PŘÍJMY ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU .....	17
6.3. UKAZATEL DLUHOVÉ SLUŽBY .....	18
6.4. SESTAVENÝ ROZPOČTOVÝ VÝHLED .....	18
6.5. VOLNÉ FINANČNÍ PROSTŘEDKY .....	19
<b>7. EKONOMICKÉ HOSPODAŘENÍ MĚSTA.....</b>	<b>20</b>
7.1. PŘIDĚLENÍ KRÁTKODOBÉHO A DLOUHODOBÉHO EKONOMICKÉHO HODNOCENÍ.....	20
<b>8. ZÁVĚR .....</b>	<b>20</b>

## 1. Efektivnost rozpočtového výhledu

Význam rozpočtového výhledu není v mnoha městech a obcích správně pochopen, dokonce bývá často bagatelizován. Orgány řady měst a obcí, zejména zastupitelstva, si neuvědomují, že má-li obec rozpočtový výhled sestaven, usnadňuje jí nejen každoroční zpracování rozpočtu na běžný rok, ale především zkvalitňuje její celkovou ekonomiku. Rozpočtový výhled sice nemůže zcela jednoznačně zabránit předlužení města či obce, ale je-li sestaven dostatečně podrobně, signalizuje alespoň neúměrné a nežádoucí čerpání finančních prostředků. Je-li odpovědně vypracován v žádoucí šíři, uspoří v budoucích obdobích čas především při pořizování ročního rozpočtu a tedy i finanční prostředky. I kdyby zákon vypracování rozpočtového výhledu jako střednědobého plánu neukládal, měly by všechny orgány, které jsou pověřeny řízením hospodaření subjektů veřejné samosprávy, vycházet při své činnosti z tohoto dokumentu, chtějí-li zamezit zbytečnému a nadměrnému zadlužování.

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.

Zdrojem dat pro sestavení aktualizovaného rozpočtového výhledu města se staly:

- Účetnictví let 2003– 2006
- Rozpočty let 2003 – 2007
- Rozpočtový výhled na roky 2008 - 2012
- Splátkový kalendář závazků města

Rozpočtový výhled města byl sestaven na základě analýzy vývoje jednotlivých položek rozpočtu v minulých čtyřech letech a analýzy rozpočtu na rok 2007. Výsledkem práce je určení trendu vývoje jednotlivých rozpočtových položek a namodelování vývoje hospodaření v následujících pěti letech.

## 2. Vyhodnocení rozpočtového výhledu na léta 2007 – 2011

Město Chomutov již disponuje s rozpočtovým výhledem na léta 2007 – 2011. Vzhledem k neustálým změnám především ekonomického a legislativního, i interního prostředí, je třeba revidovat rozpočtový výhled města dle nových skutečností. Jako první krok jsme provedli porovnání roku 2006, schváleného rozpočtu roku 2007 a našeho navrženého výhledu na rok 2007.

**Tabulka č. 1: Porovnání rozpočtového výhledu**

Text (tis. Kč)	2006		2007	
	Rozpočet		Rozpočet	
	upravený	skutečnost	schválený	výhled
Daňové příjmy	510 937	546 735	513 572	533 543
Nedaňové příjmy	46 372	50 408	57 666	35 668
Provozní dotace	278 850	280 344	252 569	278 183
Běžné příjmy	836 159	877 486	823 807	847 394
Kapitálové příjmy	125 071	129 961	30 000	20 000
<b>Příjmy celkem</b>	<b>961 230</b>	<b>1 007 448</b>	<b>853 807</b>	<b>867 394</b>
Běžné výdaje	874 255	745 748	782 665	782 951
Kapitálové výdaje	228 441	190 076	69 982	5 000
<b>Výdaje celkem</b>	<b>1 102 696</b>	<b>935 825</b>	<b>852 647</b>	<b>787 951</b>
Saldo bez financování	1 102 696	935 825	852 647	787 951
<b>Provozní přebytek(PP)</b>	<b>-38 096</b>	<b>131 738</b>	<b>41 142</b>	<b>64 443</b>
Rozdíl PP a spl.jistiny	-39 525	130 310	39 982	63 283
<b>Dl. služ./dl.zákl.(%)</b>	<b>0,30</b>	<b>0,27</b>	<b>0,25</b>	<b>0,25</b>

Rozpočtový výhled roku 2007 oproti schválenému rozpočtu počítá s vyšším objemem financí na straně příjmů. Běžné výdaje schváleného rozpočtu jsou téměř shodné s rozpočtovým výhledem. Celkové výdaje schváleného rozpočtu jsou vyšší o kapitálové výdaje. V rozpočtovém výhledu nebyly zapracovány žádné investiční akce. Důvodem rozdílu u příjmů je fakt, že v době tvorby rozpočtového výhledu nebyly známy některé skutečnosti, jako změny zákonů, schválený státní rozpočet atd.

Město ve svém schváleném rozpočtu předpokládá nižší příjem u daňových položek a provozních dotací. Naopak vyšší příjmy rozpočtuje u nedaňových příjmů a kapitálových příjmů. Běžné příjmy schváleného rozpočtu jsou proto nižší o cca 23 mil. Kč než navrhoval RV 2007. U kapitálových příjmů město ve svém rozpočtu počítá s vyššími příjmy o 10 mil. Kč.

Město Chomutov rozpočtoval nižší hodnotu u daňových příjmů. U sdílených daní město navrhlo rozpočet zcela v souladu s predikcí MF a rozpočtovým výhledem. Do rozpočtu si město nezapojilo příjem z daně právnických osob za obce, který byl součástí rozpočtového výhledu (cca 19 mil.Kč). Ostatní položky daňových příjmů jsou téměř shodné s rozpočtovým výhledem

**Tabulka č. 2: Porovnání daňových příjmů**

Pol.	Text (tis. Kč)	2006		2007	
		Rozpočet		Rozpočet	
		upravený	skutečnost	schválený	výhled
1111	Daň z příjmů FO ze záv.čin.a fčních.pož.	100 669	102 534	101 676	101 676
1112	Daň z příjmů fyz.osob ze sam.výděl.čin.	32 013	31 036	33 312	33 312
1113	Daň z příjmů fyz.osob z kapitál. výnosů	6 805	6 328	6 805	6 805
1121	Daň z příjmů právnických osob	101 417	117 150	106 524	106 524
1122	Daň z příjmů právnických osob za obce	18 800	18 800	0	18 988
1211	DPH	170 476	183 671	187 524	187 524
1332	Poplatky za znečišťování ovzduší	0	2	0	
1333	Poplatky za uložení odpadů	2 500	1 460	2 500	2 500
1334	Odvody za odnětí půdy ze zeměd.půdního fondu	50	43	50	50
1335	Popl. za odnětí pozemků plnění funkcí lesa	0	4	0	
1337	Popl. za likvidaci kom. odpadu	19 502	19 308	19 502	19 697
1341	Poplatek ze psů	3 000	2 879	3 000	3 000
1342	Popl. za lázeňský nebo rekreační pobyt	100	316	100	101
1343	Poplatek za užívání veřej.prostranství	800	972	500	3 500
1344	Poplatek ze vstupného	100	106	100	101
1345	Poplatek z ubytovací kapacity	130	86	130	130
1347	Poplatky za provozovaný výherní hrací příst.	7 500	8 780	8 000	7 700
1351	Odvod výtěžku z provozování loterií	4 000	4 208	3 500	3 500
1353	Příjmy za ZOZ od žadatelů o řidič. oprávnění	0	0	1 100	
1359	Ost.odvody z vybraných činností a služeb j.n.	0	0	200	
1361	Správní poplatky	22 809	24 762	23 150	22 936
1511	Daň z nemovitostí	19 666	23 316	15 399	15 399
1701	Nerozúčt.a neidentifik.daňové příjmy	600	974	500	100
	<b>Daňové příjmy celkem</b>	<b>510 937</b>	<b>546 734</b>	<b>513 572</b>	<b>533 543</b>

U nedaňových příjmů město schválilo rozpočet vyšší objem, a to o cca 22 mil. Kč. Největší rozdíl mezi schváleným rozpočtem a rozpočtovým výhledem je u příjmů z pronájmu nemovitostí (2,4 mil.Kč), příjmů z pronájmu movitých věcí (17 mil. Kč), příjmů z přijatých sankčních plateb (2 mil.Kč).

**Tabulka č. 3: Porovnání nedaňových příjmů**

Pol.	Text (tis. Kč)	2006		2007	
		Rozpočet		Rozpočet	
		upravený	skutečnost	schválený	výhled
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	4 874	6 028	3 984	3 778
2122	Odvody příspěvkových organizací	987	988	0	911
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	6 600	5 298	6 900	6 930
2132	Příjmy z pron.ost.nemovit. a jejich částí	8 035	8 045	9 430	6 999
2133	Příjmy z pronájmu movitých věcí	68	56	16 946	69
2141	Příjmy z úroků (část)	6 000	8 370	4 000	3 030
2142	Příjmy z podílů na zisku a dividend	170	163	2 000	2 020
2210	Přijaté sankční platby	6 760	7 600	7 030	5 000
2229	Ostatní příj.vratky transferů	0	71	0	0
2310	Příjmy z prod.krátkodob.a dr. dlouhodob.maj.	15	25	20	0
2321	Přijaté neinvestiční dary	350	350	0	0
2322	Přijaté pojistné náhrady	802	854	0	0
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	1 926	3 385	200	150
2329	Ostatní nedaň. příjmy j.n.	1 439	2 078	0	0
2343	Příjmy z úhr.dobýv.prostoru a z vydob.nerostů	170	170	80	81
2412	Spl.půj.prost.od podn.nefin.sub.-práv.osob	200	300	200	0
2420	Spl.půj.prost.od obec.prosp.spol.a podob.subj	1 376	1 456	1 876	1 700
2451	Spl.půj.prost. od příspěvkových organizací	1 600	1 600	0	0
2460	Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva	5 000	3 572	5 000	5 000
	<b>Nedaňové příjmy</b>	<b>46 372</b>	<b>50 408</b>	<b>57 666</b>	<b>35 668</b>

U neinvestičních dotací se projevila zejména změna zákonů v sociální oblasti, kdy se krytí výdajů přesunulo z položky 4112 neinvestiční přijaté transfery v rámci souhrnného dotačního vztahu na pol. 4116 ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu.

**Tabulka č. 4: Porovnání neinvestičních přijatých dotací**

Pol.	Text (tis. Kč)	2006		2007	
		Rozpočet		Rozpočet	
		upravený	skutečnost	schválený	výhled
4111	Neinv.příj.tsf.z všeob.pok.správy st.rozpočtu	3 976	3 975	0	
4112	Nein.příj.transfery ze SR v rámci tsf.vztahu	255 288	255 288	72 043	275 483
4113	Neinvest.přijaté transfery ze stát.fondů	406	427	0	0
4116	Ost.neinv. přijaté tsf.ze státního rozpočtu	8 674	9 382	177 526	0
4118	Neinvestiční převody z Národního fondu	1 058	1 057	0	
4121	Neinvest.přijaté transfery od obcí	2 944	2 683	3 000	2 700
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	6 504	6 379	0	0
4132	Převody z ostatních vlastních fondů	0	971	0	
4152	Neinv.přijaté transfery od mezinár.institucí	0	183	0	0
	<b>Neinvestiční dotace</b>	<b>278 850</b>	<b>280 344</b>	<b>252 569</b>	<b>278 183</b>

Schválený rozpočet provozních výdajů je v celkové výši téměř shodný s rozpočtovým výhledem. Liší se v jednotlivých položkách, největší rozdíl je u údržby (30 mil.Kč). Další výkyvy jsou u jednotlivých druhů transferů (v součtu je schválený rozpočet všech transferů nižší o 10 mil. Kč oproti rozpočtovému výhledu). Rozdíly u jednotlivých druhů výdajů jsou také ovlivněny vytvořením rezervy ve schváleném rozpočtu ve výši 52,4 mil. Kč.

**Tabulka č. 5: Porovnání provozních výdajů**

Text (tis. Kč)	2006		2007	
	Rozpočet		Rozpočet	
	upravený	skutečnost	schválený	výhled
Platy zaměstnanců vč.odvodů	131 907	126 787	138 676	131 108
Nákup DHM	5 213	5 608	4 338	3 662
Nákup materiálu - ostatní	6 041	5 757	5 541	5 698
Úroky a splátky leasingu	1 032	836	450	950
Ostatní finanční výdaje	3	633	3	0
Nákup energií	8 229	7 694	8 623	7 727
Nákup služeb	52 603	41 578	57 174	54 965
Opravy a udržování	59 444	55 502	30 528	60 611
Ostatní nákupy	6 604	7 828	7 487	4 925
Dopravní obslužnost	0	0	0	0
Ostatní příspěvky, náhrady a věcné dary	1 246	954	825	650
Neinv.transfery podnikatel.sub. a nezisk.o	63 212	62 116	79 326	63 483
Neinv. transfery rozpočtům	263 542	261 532	209 784	250 287
Neinv.transfery obyvatelstvu	177 682	162 365	182 063	193 435
Ostatní neinvestiční transfery	97 497	6 558	57 847	5 450
<b>Provozní výdaje</b>	<b>874 255</b>	<b>745 748</b>	<b>782 665</b>	<b>782 951</b>

### 3. Analýza hospodaření uplynulého období

Na základě provedené analýzy hospodaření města ve sledovaném období 2003 – 2006 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)
- ukazatele dluhové služby.

Jednotlivé rozpočty jsou sestavovány jako vyrovnané s využitím položky financování.

**Tabulka č. 6: Vývoj hospodaření města v letech 2003 – 2006**

Text (tis. Kč)	Sk. 2003	Sk. 2004	Sk. 2005	Sk. 2006
Daňové příjmy	503 614	502 722	552 805	546 735
Nedaňové příjmy	76 041	69 953	77 177	50 409
Provozní dotace (vč. dot. na mzdy)	493 777	481 417	269 632	280 344
Běžné příjmy	1 073 432	1 054 092	899 614	877 488
Kapitálové příjmy	130 608	117 936	82 908	129 961
<b>Příjmy celkem</b>	<b>1 204 040</b>	<b>1 172 028</b>	<b>982 522</b>	<b>1 007 449</b>
Běžné výdaje	986 526	931 936	736 775	745 748
Kapitálové výdaje	177 103	199 485	171 764	190 076
<b>Výdaje celkem</b>	<b>1 163 629</b>	<b>1 131 421</b>	<b>908 539</b>	<b>935 824</b>
Saldo bez financování	40 411	40 607	73 983	71 625
Uhrazené splátky jistiny	537	537	1 697	1 428
Přijaté půjčky	0	5 112	3 002	0
Fin.prostředky minul.let	0	0	0	0
Financování	-537	4 575	1 305	-1 428
Příjmy všechny	1 207 065	1 177 140	987 128	1 007 449
Výdaje všechny	1 164 166	1 146 601	910 236	944 045
Saldo úplné	42 899	30 539	76 892	63 404
<b>Provozní přebytek(PP)</b>	<b>86 906</b>	<b>122 156</b>	<b>162 839</b>	<b>131 740</b>
Rozdíl PP a spl.jistiny	86 369	121 619	161 142	130 312
Dluhová základna	823 546	815 418	874 241	852 432
Dluhová služba	786	725	1 950	2 264
<b>Dluh. služba/dluh.základna(v%)</b>	<b>0,10</b>	<b>0,09</b>	<b>0,22</b>	<b>0,27</b>

Město ve všech sledovaných obdobích vykazuje kladný provozní přebytek, což znamená, že je schopno hradit ze svých běžných příjmů všechny každoročně se opakující běžné výdaje. Rovněž zůstatek provozního přebytku po odpočtu splátek jistin je v kladných číslech a město má tyto sumy k dispozici pro realizaci svých investičních záměrů.

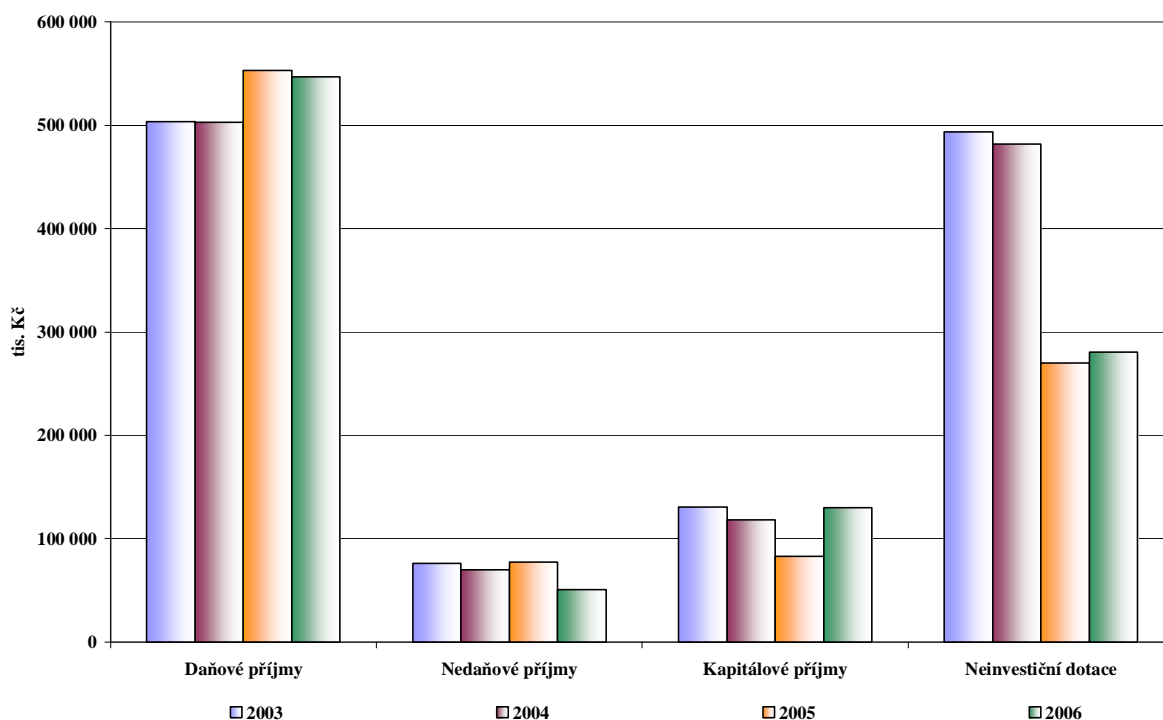
Kladně lze hodnotit i ukazatel dluhové služby, který se dlouhodobě pohybuje v hodnotách do jednoho procenta a tím zdaleka nedosahuje stanoveného 30-ti % limitu.

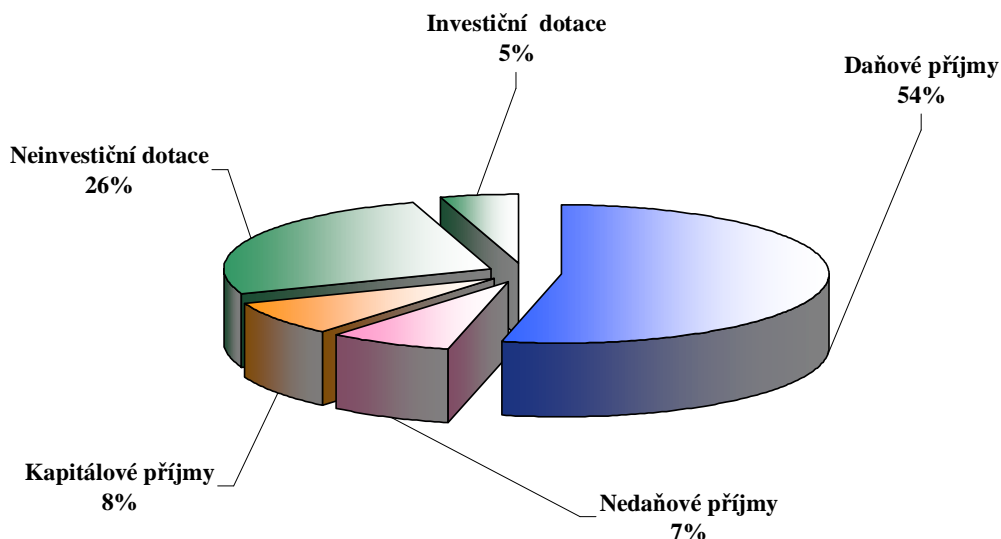
### 3.1. Příjmy uplynulého období

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 až do roku 2004 rostou, v roce 2005 dochází k výraznému poklesu, který byl způsoben zejména změnou financování mzdových prostředků ve školských zařízeních. (snížení objemu běžných příjmů způsobila u provozních dotací změna financování mzdových prostředků vyplácených školám). Tuto skutečnost dokládá vývoj neinvestičních dotací v následujícím grafu. Daňové příjmy si v jednotlivých letech udržují růst, propad v roce 2006 byl zejména u daní z příjmu fyzických osob, kde se projevil dopad změny legislativy (společné zdanění manželů) a u daně z příjmu právnických osob za obce. Nedaňové příjmy a kapitálové příjmy mají tradičně rozkolísaný charakter. Graf č.1 ukazuje plnění jednotlivých druhů příjmů ve sledovaném období.

**Graf č. 1: Vývoj příjmů města v letech 2003 – 2006**



Graf č. 2: *Struktura příjmů města v roce 2006*

Graf č. 2 je ukázkou procentního plnění celkových příjmů roku 2006.

### 3.1.1. Daňové příjmy

Příjmy z daní a poplatků jsou nejdůležitějším zdrojem financí do rozpočtu města. Zásadní podíl na celkových příjmech mají tzv. sdílené daně. 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 rozsah je dán zákonem o rozpočtovém určení daní má město možnost ovlivnit výši daňových příjmů prostřednictvím místních poplatků, které město vybírá dle vydaných obecně závazných vyhlášek (např. poplatků za likvidaci komunálního odpadu).

Z analýzy daňových položek vyplývá, že k nejvýznamnějším zdrojům příjmů města patří DPH, která se v roce 2006 podílí na daňových příjmech 33,6 %. K dalším položkám, které zásadně ovlivňují objem daňových příjmů patří DPPO a DPFO ze závislé činnosti (cca 40,2 % daňových příjmů). V roce 2006 je daň z příjmu fyzických osob ze samostatně výdělečné činnosti nižší než v minulých dvou letech, a to zejména z důvodu společného zdanění manželů.

V celém analyzovaném období je podíl jednotlivých položek na daňových příjmech vcelku stabilní jak dokládá následující tabulka. Výjimkou je pouze položka 1122 – DPPO za obec, která značně kolísá.

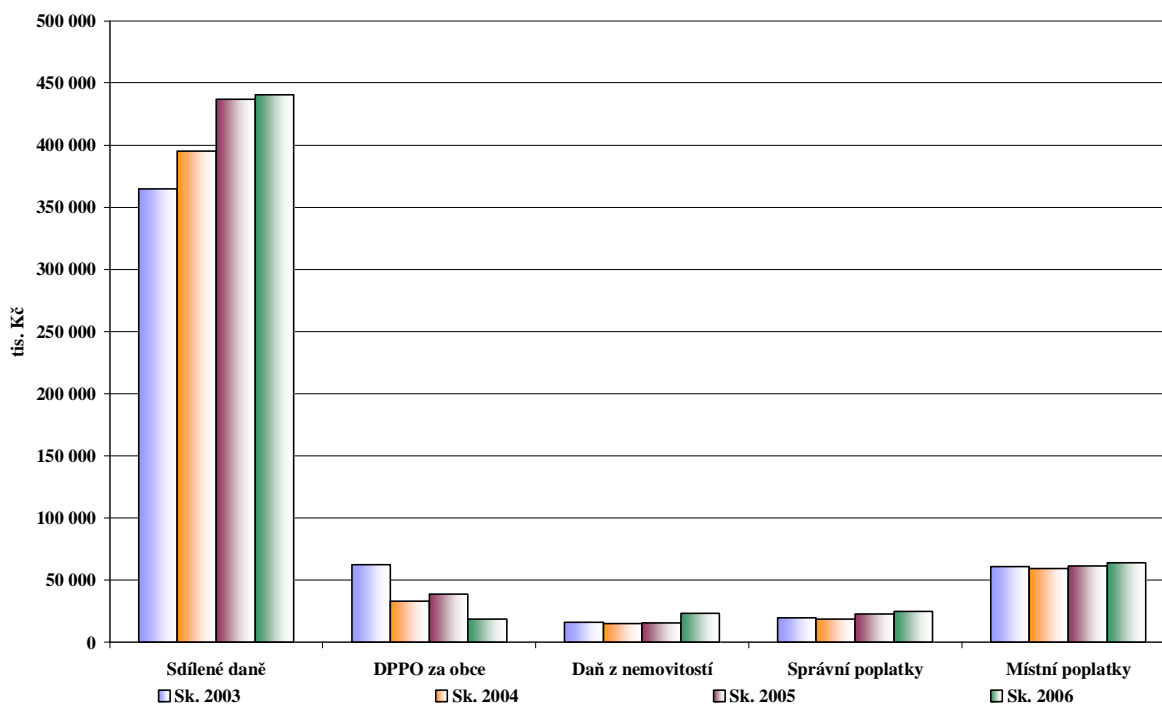
Dalšími daňovými příjmy, o jejichž zavedení a výši rozhoduje zastupitelstvo města, jsou místní poplatky. Nejvíce finančních prostředků do městského rozpočtu plyne z poplatku za likvidaci komunálního odpadu, který tvoří 3,5 % z daňových příjmů roku 2006 a poplatku za provozovaný výherní hrací přístroj (1,6 %). K zákonným příjmům obecního rozpočtu patří i správní poplatky a daň z nemovitosti, jež tvoří celkově 8,8 % daňových příjmů v roce 2006.



**Tabulka č. 7: Vývoj daňových příjmů města v letech 2003 – 2006**

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2003	Sk. 2004	Sk. 2005	Sk. 2006
1111	Daň z příjmů FO ze záv.čin.a fčnich.pož.	88 698	96 950	101 724	102 534
1112	Daň z příjmů fyz.osob ze sam.výděl.čin.	32 690	36 829	36 617	31 036
1113	Daň z příjmů fyz.osob z kapitál. výnosů	5 269	6 560	5 518	6 328
1121	Daň z příjmů právnických osob	95 125	102 997	113 929	117 150
1122	Daň z příjmů právnických osob za obce	62 330	33 138	38 912	18 800
1211	DPH	142 974	151 655	179 225	183 671
1332	Poplatky za znečišťování ovzduší	0	0	0	2
1333	Poplatky za uložení odpadů	3 160	1 463	1 845	1 460
1334	Odvody za odnětí půdy ze zeměd.půdního fondu	36	167	2	43
1335	Popl. za odnětí pozemků plnění funkcí lesa	335	9	0	4
1337	Popl. za likvidaci kom. odpadu	19 209	20 111	18 996	19 308
1341	Poplatek ze psů	1 591	3 082	2 997	2 879
1342	Popl. za lázeňský nebo rekreační pobyt	339	311	288	316
1343	Poplatek za užívání veřej.prostranství	3 700	2 087	2 025	972
1344	Poplatek ze vstupného	124	117	171	106
1345	Poplatek z ubytovací kapacity	88	115	98	86
1347	Poplatky za provozovaný výherní hrací příst.	7 600	9 187	8 185	8 780
1349	Zrušené místní poplatky	1 403	0	0	0
1351	Odvod výtěžku z provozování loterií	3 376	3 584	3 677	4 208
1361	Správní poplatky	19 739	18 645	22 554	24 762
1511	Daň z nemovitostí	15 829	15 125	15 764	23 316
1701	Nerozúčt.a neidentifik.daňové příjmy	0	591	280	974
<b>Daňové příjmy celkem</b>		<b>503 615</b>	<b>502 723</b>	<b>552 805</b>	<b>546 734</b>

**Graf č. 3: Vývoj daňových příjmů města v letech 2003 – 2006**



### 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. I když činí pouze 5,7 % běžných příjmů, tvoří zdroje pro financování výdajových aktivit města.

Jak dokládá následující tabulka, největším zdrojem nedaňových příjmů pro město je pronájem pozemků a movitých věcí.

K výraznému meziročnímu poklesu došlo v roce 2006 u příjmů z pronájmu movitých věcí (19 mil. Kč) a odvodů příspěvkových organizací (4,8 mil. Kč).

**Tabulka č. 8: Vývoj nedaňových příjmů města v letech 2003 – 2006**

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2003	Sk. 2004	Sk. 2005	Sk. 2006
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	4 555	6 188	4 331	6 028
2112	Příjmy z prodeje zboží (již koup-k prod)	5	13	6	0
2122	Odvody příspěvkových organizací	3 072	3 817	5 791	988
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	6 322	6 240	7 216	5 298
2132	Příjmy z pron.ost.nemovit. a jejich částí	8 312	8 228	8 329	8 045
2133	Příjmy z pronájmu movitých věcí	27 137	15 294	19 034	56
2141	Příjmy z úroků (část)	3 526	3 693	3 881	8 370
2142	Příjmy z podílů na zisku a dividend	1 713	6 689	6 841	163
2210	Přijaté sankční platby	4 499	6 721	7 044	7 600
2222	Ost.příjmy z fin.vyp. před.l.od jin.veř.roz.	2 071	23	0	0
2229	Ostatní příj.vratky transferů	1 095	764	233	71
2310	Příjmy z prod.krátkodob.a dr. dlouhodob.maj.	35	94	29	25
2321	Přijaté neinvestiční dary	1 220	420	502	350
2322	Přijaté pojistné náhrady	839	910	198	854
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	4 757	2 679	2 250	3 385
2328	Neidentifikované příjmy	0	0	0	0
2329	Ostatní nedaň. příjmy j.n.	2 021	2 432	1 148	2 078
2343	Příjmy z úhr.dobýv.prostoru a z vydob.nerostů	184	129	177	170
2412	Spl.půj.prost.od podn.nefin.sub.-práv.osob	209	388	3 550	300
2420	Spl.půj.prost.od obec.prosp.spol.a podob.subj	668	1 021	1 726	1 456
2451	Spl.půj.prost. od příspěvkových organizací	0	0	0	1 600
2460	Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva	3 803	4 208	4 896	3 572
<b>Nedaňové příjmy celkem</b>		<b>76 042</b>	<b>69 953</b>	<b>77 179</b>	<b>50 408</b>

### 4. 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. Nejvyšší hodnoty dosáhly kapitálové příjmy v roce 2006, kde se promítl prodej akcií ve výši cca 60 mil. Kč.

**Tabulka č. 9: Vývoj kapitálových příjmů města v letech 2003 – 2006**

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2003	Sk. 2004	Sk. 2005	Sk. 2006
3111	Příjmy z prodeje pozemků	9 072	26 322	8 233	12 631
3112	Příjmy z prod.ost.nemov.a jejich částí	47 556	51 366	21 123	19 006
3113	Příjmy z prod.ost.hmot.dlouhodob.majetku	548	1 608	630	1 685
3121	Přij.dary na pořízení dlouhodob.majetku	2 550	4 520	3 742	5 240
3201	Příjmy z prodeje akcií	0	0	0	60 018
<b>Kapitálové příjmy celkem</b>		<b>59 725</b>	<b>83 816</b>	<b>33 728</b>	<b>98 580</b>

#### 4.1.1. 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).

U neinvestičních dotací se finanční objem roku 2004 výrazně snížil v následujícím roce, kdy kraje posílají prostředky na mzdové náklady přímo školským zařízením. Nejvýznamnějším zdrojem příjmů ve všech letech se stal státní rozpočet, v letech 2003 a 2004 také rozpočet krajů, který přerozděloval prostředky na pokrytí mezd ve školství.

Investiční dotace souvisí s investiční aktivitou města, která byla pokryta veřejnými prostředky ze státního rozpočtu.

**Tabulka č. 10: Vývoj přijatých dotací města v letech 2003 – 2006**

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2003	Sk. 2004	Sk. 2005	Sk. 2006
4111	Neinv.přij.dot.z všeob.pok.správy st.rozpočtu	17 544	2 744	1 439	3 975
4112	Nein.přij.dotace ze SR v rámci dot.vztahu	243 891	242 743	244 259	255 288
4113	Neinvest.přijaté dotace ze stát.fondů	123	1 681	537	427
4116	Ost.neinv. přijaté dot.ze státního rozpočtu	13 844	17 819	5 525	9 382
4118	Neinvestiční převody z Národního fondu	336	906	4 339	1 057
4121	Neinvest.přijaté dotace od obcí	2 031	2 314	3 198	2 683
4122	Neinvestiční přijaté dotace od krajů	194 529	212 832	8 846	6 379
4131	Převody z vl.fondů hosp.(podnikatel.)činnosti	19 000	0	403	0
4132	Převody z ostatních vlastních fondů	188	349	1 086	971
4152	Neinv.přijaté dotace od mezinár.institucí	2 173	0	0	183
4160	Neinv. přijaté dotace ze stát.fin.aktiv	118	30	0	0
<b>Neinvestiční přijaté dotace celkem</b>		<b>493 777</b>	<b>481 417</b>	<b>269 632</b>	<b>280 344</b>
4211	Inv.přijaté dotace z všeob.pok.správy st.roz.	0	0	0	1 000
4213	Invest.přijaté dot.ze stát.fondů	2 340	26 675	11 499	3 423
4216	Ostatní inv.přijaté dotace ze st.rozpočtu	66 988	307	34 652	23 001
4218	Investiční převody z Národního fondu	0	6 945	1 610	3 767
4221	Investiční přijaté dotace od obcí	0	0	251	0
4222	Investiční dotace přijaté od krajů	361	192	1 168	190
4232	Investiční přijaté dot. od mezinár.institucí	1 194	0	0	0
<b>Investiční přijaté dotace celkem</b>		<b>70 883</b>	<b>34 120</b>	<b>49 180</b>	<b>31 381</b>
<b>Přijaté dotace celkem</b>		<b>564 660</b>	<b>515 537</b>	<b>318 812</b>	<b>311 725</b>

#### 4.2. 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.

##### 4.2.1. Struktura výdajů

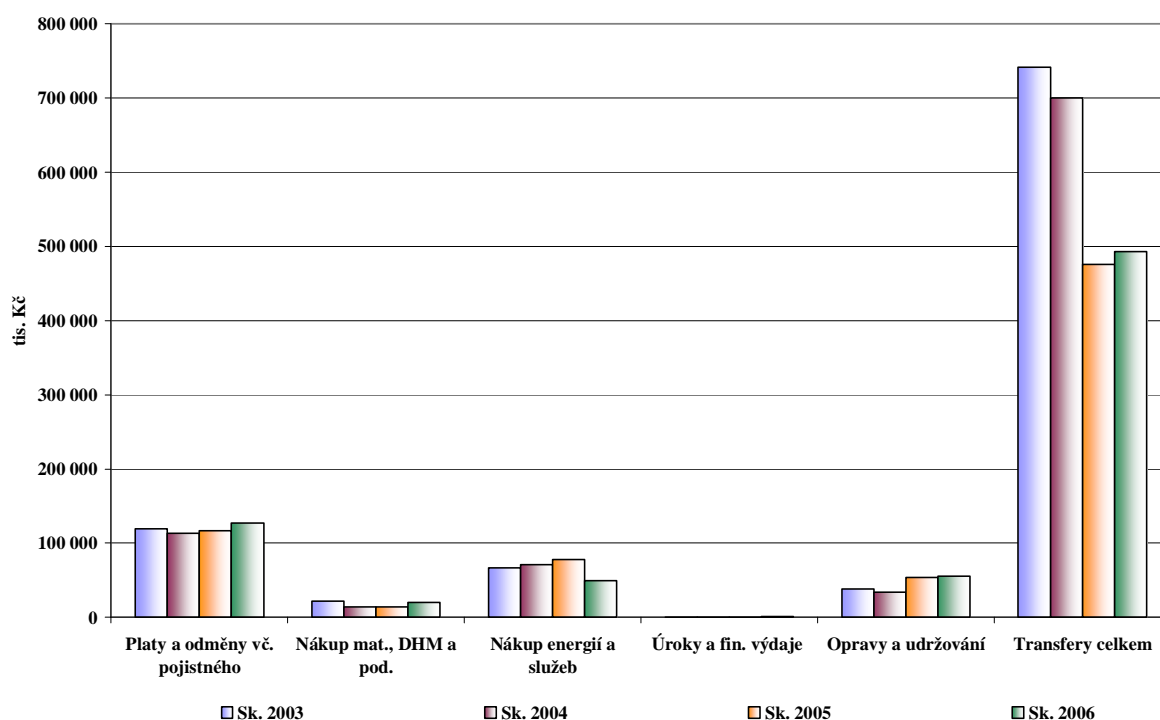
Vývoj běžných a kapitálových výdajů odpovídá závazkům, potřebám a investičním záměrům města. U běžných výdajů nastává v roce 2005 značný pokles způsobený změnou zasílání dotace na mzdy školským příspěvkovým organizacím, v roce 2006 běžné výdaje opět rostou. Kapitálové výdaje se v roce 2006 zvýšily oproti roku minulému o 18,3 mil. Kč.

Největší podíl na běžných výdajích dosahují transfery (66 %), zejména příspěvky příspěvkovým organizacím a výdaje na sociální dávky. Z ostatních běžných výdajů je nejvíce prostředků určeno na platy a odměny. Na údržbu je nejvíce věnováno v roce 2006 a to cca 7,4% běžných výdajů. Z celkových výdajů bylo určeno v roce 2006 na kapitálové výdaje 20,3%.

**Tabulka č. 11: Vývoj výdajů města v letech 2003 – 2006**

Text (tis. Kč)	Sk. 2003	Sk. 2004	Sk. 2005	Sk. 2006
Platy a odměny včetně pojistného	118 943	112 952	116 444	126 787
Nákup materiálu a DHM	16 239	10 692	10 060	11 365
Úroky a finanční výdaje	250	191	256	1 469
Nákup energií a služeb	66 872	71 336	77 590	49 272
Opravy a udržování	37 804	33 849	53 491	55 502
Ostatní příspěvky	5 442	2 941	3 740	8 782
<b>Transfery celkem</b>	<b>740 976</b>	<b>699 975</b>	<b>475 194</b>	<b>492 571</b>
- neinvestiční příspěvky PO a pod.	577 111	533 941	308 235	323 648
- sociální dávky	157 782	164 395	161 636	162 365
- ostatní transfery	6 083	1 639	5 323	6 558
Běžné výdaje	986 526	931 936	736 775	745 748
Kapitálové výdaje	177 103	199 485	171 764	190 076
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>1 163 629</b>	<b>1 131 421</b>	<b>908 539</b>	<b>935 824</b>

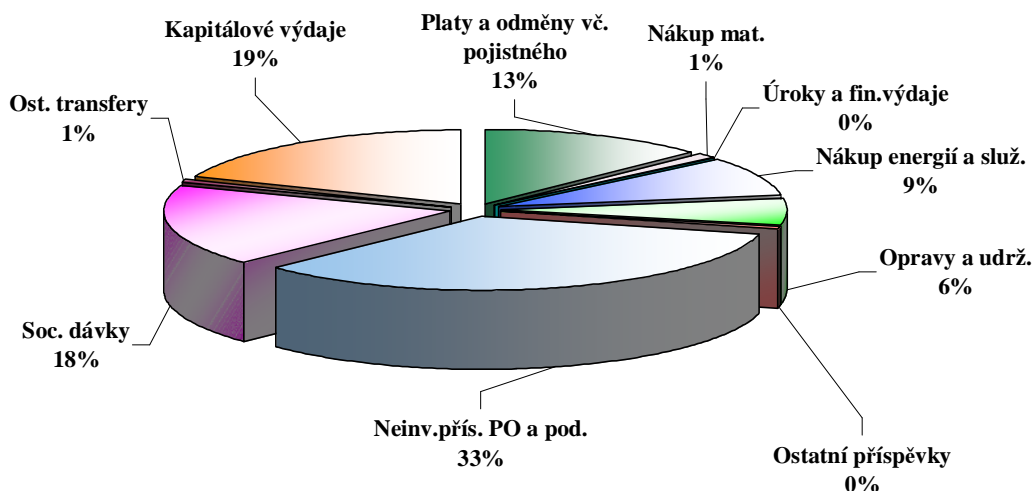
**Graf č. 4: Vývoj běžných výdajů města v letech 2003 – 2006**



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 2006 nabízí následující graf.

Graf č. 5: *Struktura výdajů města v roce 2006*



#### 4.3. 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 30%**.

Přestože v analyzovaném období se realizovaly rozsáhlejší investice, rekonstrukce a opravy nedošlo k výraznějšímu zadlužení města a ukazatel dluhové služby dosahoval nízkých hodnot.

Tabulka č. 12: *Ukazatel dluhové služby města v letech 2003 – 2006*

Text ( tis. Kč )	Sk. 2003	Sk. 2004	Sk. 2005	Sk. 2006
Daňové příjmy	503 614	502 722	552 805	546 735
Nedaňové příjmy	76 041	69 953	77 177	50 409
Dotace (4112,4212)	243 891	242 743	244 259	255 288
<b>Dluhová základna</b>	<b>823 546</b>	<b>815 418</b>	<b>874 241</b>	<b>852 432</b>
Úroky 5141	249	188	252	148
Spl. jistin a dluhop.	537	537	1 697	1 428
Splátky - leasing 5178	0	0	0	688
<b>Dluhová služba</b>	<b>786</b>	<b>725</b>	<b>1 949</b>	<b>2 264</b>
<b>Ukazatel dluhové služby (%)</b>	<b>0,10%</b>	<b>0,09%</b>	<b>0,22%</b>	<b>0,27%</b>

#### 5. Analýza rozpočtu na rok 2007

Rozpočet města Chomutova byl sestaven jako vyrovnaný při zapojení položky financování. Běžné příjmy převyšují běžné výdaje a tak vzniká kladný rozdíl ve výši 41 142 tis. Kč. Kapitálové příjmy nedostatečně pokrývají kapitálové výdaje, čímž vzniká deficit kapitálového rozpočtu v hodnotě 39 982 tis. Kč, který je v plném rozsahu kryt přebytkem běžného rozpočtu.

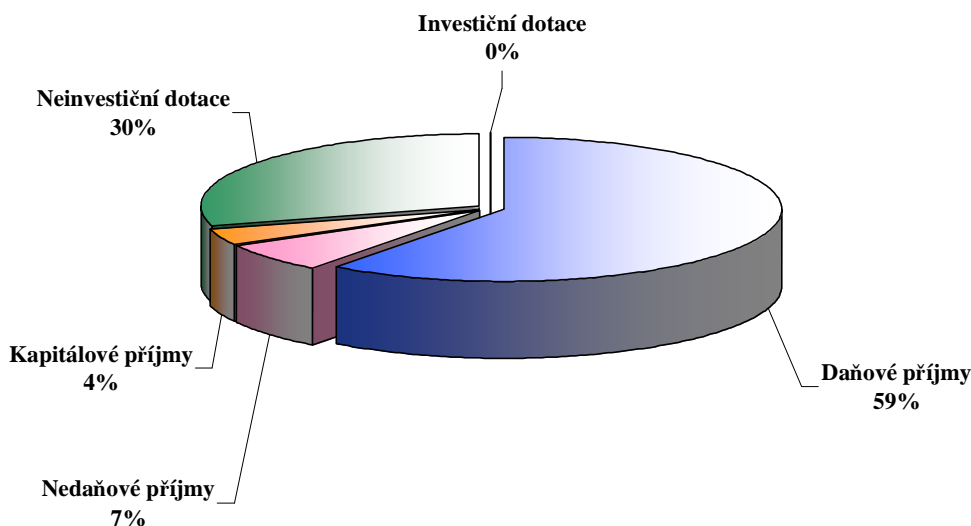
**Tabulka č. 13: Schválený rozpočet na rok 2007**

Text (tis. Kč)	Příjmy	Výdaje	Rozdíl
Běžný rozpočet	823 807	782 665	41 142
Kapitálový rozpočet	30 000	69 982	-39 982
<b>Celkem (bez financování)</b>	<b>853 807</b>	<b>852 647</b>	<b>1 160</b>
Financování	0	1 160	-1 160
<b>Celkem</b>	<b>853 807</b>	<b>853 807</b>	<b>0</b>

### 5.1. Příjmy rozpočtu 2007

V roce 2007 jsou celkové příjmy rozpočtovány ve výši 853 807 tis. Kč. Běžné příjmy tvoří 96,49 % celkových příjmů, kapitálové příjmy tvoří pouze 3,51 % celkových příjmů. Běžné příjmy se skládají z 62,3 % z daňových příjmů, ze 7 % nedaňových příjmů. Neinvestiční dotace ze státního rozpočtu pak dosahují 30,7 % běžných příjmů. Následující graf znázorňuje podíl jednotlivých druhů příjmů na příjmech celkových.

**Graf č. 6: Struktura příjmů města v roce 2007**



### 5.2. Výdaje rozpočtu 2007

Celkové výdaje v roce 2007 činí 852 647 tis. Kč. Běžné výdaje tvoří 91,8 % celkových výdajů, kapitálové pak 8,2 %. Největší objem výdajů v roce 2007 je určen na transfery (62 %) příspěvkovým organizacím, obyvatelstvu apod., na nákupy energií a služeb směřuje 8 % výdajů, na platy a odměny 16 % a na opravy a udržování, nákup materiálu 5 %.

Největší objem výdajů v roce 2006 směřuje na neinvestiční příspěvky příspěvkovým organizacím (33%), na vyplácení sociálních dávek (19 %), platy zaměstnanců a mzdové náklady tvoří (13 %), kapitálové výdaje představují 17 %. – ukazuje graf č. 8.

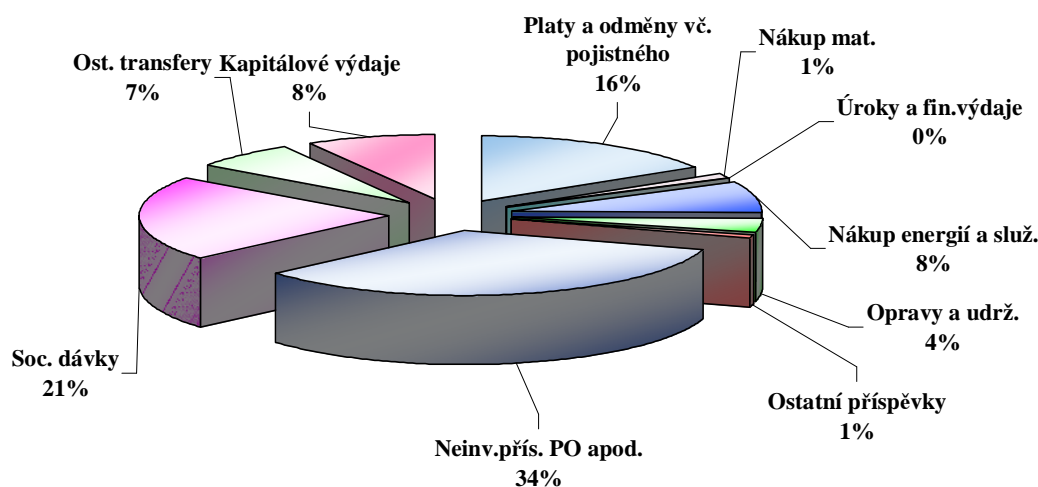
**Tabulka č. 14: Příjmy rozpočtu města za rok 2007**

Text (tis. Kč)	RS2007	RU2007
Daňové příjmy	513 572	513 572
Nedaňové příjmy	57 666	57 666
Provozní dotace	180 526	180 526
Neinvestiční dotace ze SR	72 043	72 043
Běžné příjmy	823 807	823 807
Kapitálové příjmy	30 000	30 000
<b>Příjmy celkem</b>	<b>853 807</b>	<b>853 807</b>
Přijaté půjčky	0	0
Fin.prostředky minul. let	0	0
Řízení likvidity	0	0
<b>Příjmy všechny</b>	<b>853 807</b>	<b>853 807</b>

**Tabulka č. 15: Výdaje rozpočtu města za rok 2007**

Text (tis. Kč)	RS2007	RU2007
Platy a odměny vč. pojistného	138 676	138 676
Neinv. nákupy	113 691	113 691
Neinv. transfery	529 020	529 020
Ost. neinv. výdaje	1 278	1 278
Běžné výdaje	782 665	782 665
Kapitálové výdaje	69 982	69 982
<b>Výdaje celkem</b>	<b>852 647</b>	<b>852 647</b>
Uhrazené splátky jistiny	1 160	1 160
<b>Výdaje všechny</b>	<b>853 807</b>	<b>853 807</b>

**Graf č. 7: Struktura výdajů města v roce 2007**



### 5.3. Sdílené daně

Sdílené daně jsou nejdůležitějším příjmem do rozpočtu města. Proto je třeba vývoji hodnot jednotlivých daní věnovat náležitou pozornost. Úroveň sdílených daní v roce 2007, kterou společnost AQE advisors predikuje, vychází z platných údajů vyplývajících ze schváleného státního rozpočtu na rok 2007. Při určení doporučené výše sdílených daní v následujících letech je přihlédnuto k aktuálnímu vývoji ekonomiky státu a platným daňovým zákonům ČR.

Údaje státního rozpočtu ČR a vyhláška č. 426/2006 Sb. o podílu jednotlivých obcí na stanovených procentních částech celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty a daní z příjmů z 23. srpna 2006 naznačují vývoj sdílených daní na rok 2007, který dále předkládáme.

Počet obyvatel k 1.1.2006:	50 027
Procentuelní podíl obce na výnosu daní:	0,417501
Počet zaměstnanců k 1.12.2005	20 108
Procentuelní podíl obce "motivační daň":	0,480944

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

**Tabulka č. 16: Predikce sdílených daní na rok 2007**

Daňový příjem	Podíl obcí (mln.)	Město (mil.Kč)	Rozp. 2007 (mil.Kč)
DPFO zč -1111	25,00	104,38	
Motivační DPFOzč.(1,5%)	1,80	8,66	
<b>DPFO zč -1111 vč. motiv</b>	<b>26,80</b>	<b>113,03</b>	<b>101,67</b>
DPFO sč - 1112 - 20,59%	2,30	9,60	
DPFO sč - 1112 -30%	5,50	22,96	
<b>DPFO sč - 1112</b>	<b>7,80</b>	<b>32,57</b>	<b>33,31</b>
<b>DPFO vyb. srážkou 1113</b>	<b>1,50</b>	<b>6,26</b>	<b>6,81</b>
<b>DPPO - 1121</b>	<b>31,40</b>	<b>131,10</b>	<b>106,52</b>
<b>DPH - 1211</b>	<b>47,80</b>	<b>199,57</b>	<b>187,52</b>
<b>celkem</b>	<b>115,30</b>	<b>482,52</b>	<b>435,83</b>

Předcházející tabulka ukazuje na úroveň odhadu sdílených daní v rozpočtu města na rok 2007. První sloupec tabulky dokládá objem sdílených daní ze státního rozpočtu 2007 určených k přerozdělení, druhý sloupec zachycuje jejich predikci dle Ministerstva financí ČR pro město Chomutov, třetí sloupec obsahuje údaje sdílených daní dle upraveného rozpočtu města. Lze konstatovat, že město zapracovalo do svého schváleného rozpočtu daňové příjmy nižší o cca 46 mil. Kč a vytvořilo si tak rezervu pro nepředvídané výdaje.

## 6. Rozpočtový výhled města – varianta A

### 6.1. Zdroje rozpočtového výhledu

Při sestavení rozpočtového výhledu jsme vycházeli z následujících údajů:

- schválený 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,



## 6.2. Příjmy rozpočtového výhledu

V letech 2007-2012 jsou uvažovány tyto nahodilé a kapitálové příjmy:

**Tabulka č. 17: Předpokládané nahodilé příjmy města v letech 2007 – 2012**

Pol.	Text (tis. Kč)	2007	2008	2009	2010	2011	2012
1351	Odvod výtěžku z provozování loterií	3 500	3 500	3 500	3 500	3 500	3 500
1353	Příjmy za ZOZ od žadatelů o řidič. oprávnění	1 100	1 100	1 100	1 100	1 100	1 100
1359	Ost.odvody z vybraných činností a služeb j.n.	200	200	200	200	200	200
1701	Nerouzčt.a neidentifik.daňové příjmy	500	500	500	500	500	500
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	6 900	5 200	5 200	5 200	5 200	5 200
2132	Příjmy z pron.ost.nemovit. a jejich částí	9 430	4 200	4 200	4 200	4 200	4 200
2210	Přijaté sankční platby	7 030	7 500	7 600	7 600	7 600	7 700
2310	Příjmy z prod.krátkodob.a dr. dlouhodob.maj.	20	22	25	25	28	30
2322	Přijaté pojistné náhrady	0	300	300	300	300	300
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	200	220	250	320	300	300
2329	Ostatní nedaň. příjmy j.n.	0	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
2412	Spl.půj.prost.od podn.nefin.sub.-práv.osob	200	300	300	300	300	300
2420	Spl.půj.prost.od obec.prosp.spol.a podob.subj	1 876	1 376	1 376	1 376	1 400	1 400
2460	Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
3111	Příjmy z prodeje pozemků	11 500	15 000	220 000	5 000	5 000	5 000
3112	Příjmy z prod.ost.nemov.a jejich částí	18 500	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
3113	Příjmy z prod.ost.hmot.dlouhodob.majetku	0	884	1 100	1 200	1 300	1 300
3121	Přij.dary na pořízení dlouhodob.majetku	0	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500

Výše nahodilých a kapitálových výdajů je uvedena v tabulce.

**Tabulka č. 18: Předpokládané nahodilé výdaje města v letech 2007 – 2012**

Pol.	Text (tis. Kč)	2007	2008	2009	2010	2011	2012
5019	Ostatní platy	900	800	800	800	800	800
5024	Odstupné	250	120	120	120	120	120
5141	Úroky vlastní	200	200	5 200	5 200	5 200	5 200
5172	Programové vybavení	2 091	800	800	800	700	700
5178	Nájemné za nájem s právem koupě	250	244	193	0	0	0
5192	Poskytnuté neinv.přísp. a náhrady (část)	480	500	500	500	500	500
5194	Věcné dary	345	350	355	360	370	370
5225	Neinv.tsf.společenstvím vlastníků jednotek	3 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
5429	Náhrady placené obyvatelstvu	56	10	10	10	10	10
5492	Dary obyvatelstvu	45	35	40	45	50	50
5493	Účelové neinv. transf. nepodnikajícím fyz.os.	3 500	3 500	3 700	3 850	3 900	4 000
5499	Ost.neinv.transfery obyvatelstvu	936	1 000	1 000	1 070	1 180	1 200
5511	Neinvest.transfery mezinár.organizacím	102	100	100	100	100	100
5622	Neinv.půj.prost. občanským sdružením	250	450	450	450	450	450
5660	Neinv.půj.prost. obyvatelstvu	5 100	3 900	3 900	3 900	3 900	3 900
6121	Budovy,haly a stavby	52 604	300 000	410 000	250 000	300 000	150 000
6130	Pozemky	5 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
6351	Inv.transfery zřízeným přísp.organizacím	2 800	2 800	2 800	2 800	2 800	2 800
6359	Inv.transfery ost.přísp.organizacím	500	200	200	200	200	200

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

Město Chomutov má do roku 2008 **velmi nízkou dluhovou službu**. Město si vzalo půjčku od Státního fondu životního prostředí na akci „Městská skládka Jihozápadní pole – uzavření a rekultivace – ulice Pražská“ - první splátka byla k 31.3.2005, poslední bude v roce 2012.

Od roku 2009 dluhová služba výrazně stoupá, v roce 2012 překročí horní 30ti procentní limit. Město chce od roku 2008 realizovat Velký integrovaný projekt, který bude hradit jak z vlastních zdrojů, tak prostřednictvím revolvingového úvěru (do 250 mil. Kč). V rozpočtu na rok 2008 se také uvažuje se započítáním stavby Nového zimního stadionu v celkové výši cca 400 mil. Kč.

Pokud se městu podaří získat dotace z EU, tak se dluhová služba výrazně sníží. Kladný vliv na výši dluhové služby může mít také možnost zvýšení počtu obyvatel a tím přesunu do jiné kategorie pro výpočet sdílených daní (dopad je vyjádřen ve variantě B).

Celkem musí město Chomutov v letech 2008-2012 splatit 687 446 tis. Kč. korun závazků včetně úroků, pro rok 2013 zůstane ještě nesplacen úvěr ve výši 249 400 tis. Kč.

**Tabulka č. 19: Dluhová služba města v letech 2007 – 2012**

Věřitel	Forma závazku	2007	2008	2009	2010	2011	2012
SFŽP Městská skládka	spl.jistiny vč.úroků	1 160	1 160	1 160	1 160	1 160	1160
VIP IP1 - IP4	spl. jistiny			80 000	125 514	205 532	250600
	úroky			5 000	5 000	5 000	5000
<b>Celková dluhová služba</b>		<b>1 160</b>	<b>1 160</b>	<b>86 160</b>	<b>131 674</b>	<b>211 692</b>	<b>256 760</b>

### 6.3. 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. 20: Ukazatel dluhové služby města v letech 2008 – 2012**

Text (tis. Kč)	RV 2008	RV 2009	RV 2010	RV 2011	RV 2012
Daňové příjmy	531 750	545 307	559 047	573 386	587 928
Nedaňové příjmy	51 538	51 714	51 869	51 920	52 110
Dotace (4112,4212)	74 925	78 671	81 818	85 909	89 345
<b>Dluhová základna</b>	<b>658 212</b>	<b>675 692</b>	<b>692 734</b>	<b>711 215</b>	<b>729 383</b>
Úroky 5141	200	200	5 200	5 200	5 200
Spl. jistin a dluhop.	1 160	81 160	126 674	206 692	251 760
Splátky - leasing 5178	250	244	193	0	0
<b>Dluhová služba</b>	<b>1 610</b>	<b>81 604</b>	<b>132 067</b>	<b>211 892</b>	<b>256 960</b>
<b>Ukazatel dluhové služby</b>	<b>0,24%</b>	<b>12,08%</b>	<b>19,06%</b>	<b>29,79%</b>	<b>35,23%</b>

Jiným důležitým vodítkem při rozhodování o dalším zadlužení by se však mělo stát **saldo provozního rozpočtu po odečtení splátek jistin**, které by mělo v jednotlivých letech plně krýt dluhovou službu města. Do roku 2009 je saldo v kladných hodnotách, od roku 2010 se dostává do záporných čísel a to z důvodu splátky revolvingového úvěru. V případě, že by se nepodařilo získat dotace z EU, bylo by vhodné v roce 2010 – 2011 vzít klasický úvěr (možno i uvažovat o odložených splátkách), aby nebyl překročen horní limit dluhové služby.

### 6.4. Sestavený rozpočtový výhled

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

Sdílené daně byly stanoveny pro kategorií obcí pod 50 tis. obyvatel. Město Chomutov při sestavování rozpočtu na rok 2007 snížilo výši sdílených daní oproti predikci MF o cca 46 mil. Kč. Proto není dopad snížení počtu obyvatel tak dramatický.

Saldo rozpočtu se pohybuje v minusových číslech (mimo rok 2012) a to v rozmezí od 80 do 179 mil. Kč. Výše salda je odvislá od hodnoty investic, v roce 2009 je nižší (příjem 210 mil. Kč za prodej pozemků společnosti Interspar). Provozní přebytek (rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji) se pohybuje v letech 2008 – 2012 cca od 106 do 146 mil. Kč. Po

odečtení splátek jistiny se kladný rozdíl v roce 2010 a následujících mění v záporný. V roce 2007 činí rozdíl provozního přebytku a splátek jistiny – cca 40 mil. Kč.

**Tabulka č. 21: Přehled hospodaření města v letech 2007 – 2012**

Údaje (tis. Kč)	RU 2007	RV 2008	RV 2009	RV 2010	RV 2011	RV 2012
Daňové příjmy	513 572	531 750	545 307	559 047	573 386	587 928
Nedaňové příjmy	57 666	51 538	51 714	51 869	51 920	52 110
Provozní dotace	252 569	259 001	266 369	273 210	281 069	288 348
Běžné příjmy	823 807	842 289	863 390	884 126	906 375	928 386
Kapitálové příjmy	30 000	20 384	225 600	10 700	10 800	10 800
<b>Příjmy celkem</b>	<b>853 807</b>	<b>862 673</b>	<b>1 088 990</b>	<b>894 826</b>	<b>917 175</b>	<b>939 186</b>
Běžné výdaje	782 665	736 512	753 876	763 152	773 163	782 425
Kapitálové výdaje	69 982	305 000	415 000	255 000	305 000	155 000
<b>Výdaje celkem</b>	<b>852 647</b>	<b>1 041 512</b>	<b>1 168 876</b>	<b>1 018 152</b>	<b>1 078 163</b>	<b>937 425</b>
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	1 160	-178 839	-79 886	-123 326	-160 988	1 761
Financování	-1 160	178 840	79 886	123 326	43 308	-1 760
<b>PRÍJMY všechny</b>	<b>853 807</b>	<b>1 042 673</b>	<b>1 250 036</b>	<b>1 144 826</b>	<b>1 167 175</b>	<b>1 189 186</b>
<b>VÝDAJE všechny</b>	<b>853 807</b>	<b>1 042 672</b>	<b>1 250 036</b>	<b>1 144 826</b>	<b>1 284 855</b>	<b>1 189 185</b>
Provozní přebytek	41 142	105 777	109 514	120 974	133 212	145 961
Rozdíl provoz. přebytku a spl. jistiny	39 982	104 617	28 354	-5 700	-73 480	-105 799
Dluhová základna	643 281	658 212	675 692	692 734	711 215	729 383
Dluhová služba	1 610	1 604	86 553	131 874	211 892	256 960
<b>Dluhová služba/dluhová základna</b>	<b>0,25%</b>	<b>0,24%</b>	<b>12,81%</b>	<b>19,04%</b>	<b>29,79%</b>	<b>35,23%</b>

V oblasti běžných příjmů byl upraven vývoj daňových položek v rámci střednědobého výhledu státu. Sdílené daně byly upraveny na stávající počet obyvatel.

Město tedy může využívat provozního přebytku k financování investičních výdajů. K dalším možnostem zvýšení finančních prostředků na krytí 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.

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

### 6.5. Volné finanční prostředky

V řádku „Volené finanční prostředky“ jsou uvedeny hodnoty finančních prostředků, které městu zůstanou na po splnění závazků ve výdajové části rozpočtu. Jako nejproblématictější se jeví rok 2011, kde chybí k profinancování plánovaných výdajů cca 117,7 mil. Kč.

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. 22: Volné finanční prostředky na investice v letech 2008 – 2012**

Údaje (tis. Kč)	RU 2007	RV 2008	RV 2009	RV 2010	RV 2011	RV 2012
Běžné příjmy	823 807	842 289	863 390	884 126	906 375	928 386
Běžné výdaje	782 665	736 512	753 876	763 152	773 163	782 425
<b>Provozní přebytek</b>	<b>41 142</b>	<b>105 777</b>	<b>109 514</b>	<b>120 974</b>	<b>133 212</b>	<b>145 961</b>
Kapitálové příjmy	30 000	20 384	225 600	10 700	10 800	10 800
Kapitálové výdaje	69 982	305 000	415 000	255 000	305 000	155 000
Příjmy všechny	853 807	1 042 673	1 250 036	1 144 826	1 167 175	1 189 186
Výdaje všechny	853 807	1 042 672	1 250 036	1 144 826	1 284 855	1 189 185
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	1 160	-178 839	-79 886	-123 326	-160 988	1 761
Financování	-1 160	178 840	79 886	123 326	43 308	-1 760
Uhrazené splátky jistiny	1 160	1 160	81 160	126 674	206 692	251 760
<b>Volné finanční prostředky</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-117 680</b>	<b>1</b>

Z této tabulky je patrné, že město bude muset řešit krytí rozpočtu v roce 2011, ale pouze v případě, že město nezíská žádné dotace.

## 7. Ekonomické hospodaření města

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

Dlouhodobé hodnocení subjektu se provádí na základě analýz příjmů, výdajů, výsledků hospodaření a ukazatelů dluhové služby v horizontu let 2003 - 2012.

### 7.1. Přidělení krátkodobého a dlouhodobého ekonomického hodnocení

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

## STR2

Kvalitní subjekt s dobrou schopností splácet své aktuální závazky

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

## B1+

Vyhovující subjekt, s dostatečnou schopností splácet své aktuální závazky, s nejistým budoucím rizikem již v krátkém časovém horizontu

## 8. Závěr

Rozpočtový výhled vychází z podrobné analýzy hospodaření města v letech 2003 – 2006. 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 v roce 2008 velmi nízká, v dalších letech se zvyšuje až na 35,23% v roce 2012, pokud město získá dotace z fondů EU bude situace daleko příznivější. Ve variantě B, kde se uvažuje od roku 2009 s vyššími daňovými příjmy (počet obyvatel nad 50 tis.) se dluhová služba výrazně snižuje a v roce 2012 dosahuje přípustných 25,31%,

– hospodaření města je vyvážené. **Provozní přebytek dosahuje kladných hodnot** a tím městu zůstávají finanční zdroje na částečné krytí investičních výdajů;

– dlouhodobé hodnocení města ukazuje, že město má prostor při využívání dotačních titulů státu i fondů EU. Město Chomutov má zpracován Velký integrovaný program, ve kterém počítá se získáním dotací z fondů EU.

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

Zlepšení střednědobého a strategického plánování. Je nutné rozhodovat o očekávaných příjmech a výdajích v dlouhodobém horizontu. Rozpočtový výhled přináší informace o tom jak budou plánované aktivity realizovány a za jakých podmínek.

Upozorňuje na rizika budoucího hospodaření a umožňuje předcházet jejich vzniku.

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

Reálnost rozpočtového výhledu ovlivňuje zapojení zastupitelů města. To znamená, aby byl do určité míry pro hospodaření města závazný a aby se z jeho priorit vycházelo při sestavování ročního rozpočtu.

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

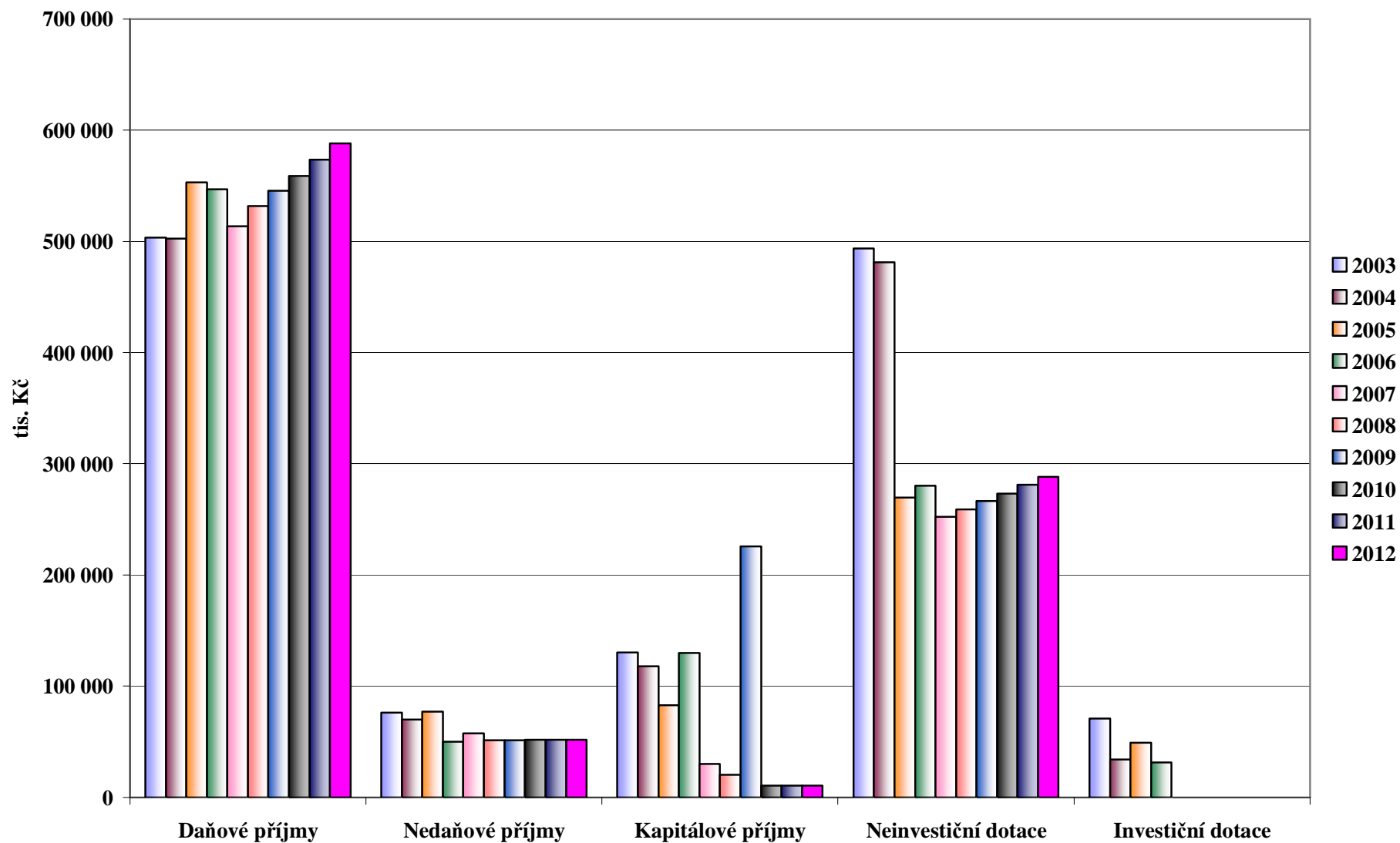
Tabulka č. 23: Rozpočtový výhled 2008 – 2012 Varianta A

ř.	Údaje (tis. Kč)	2 007	2 008	2 009	2 010	2 011	2 012
* 1	Daňové příjmy	513 572	531 751	545 309	559 046	573 435	587 928
2	DPFO ze závislé činnosti	101 676	103 710	106 821	110 025	113 326	116 726
3	DPFO OSVČ	33 312	29 981	30 281	30 583	30 889	31 198
4	DP právnických osob	106 524	127 829	131 664	135 614	139 682	143 872
5	DP právnických osob za obce	0	0	0	0	0	0
6	Daň z nemovitostí a z majetku	15 399	20 019	20 219	20 421	20 625	20 832
7	Daň z přidané hodnoty	187 524	180 023	185 424	190 986	196 716	202 618
8	Ostatní daně	6 805	5 648	5 818	5 992	6 172	6 357
9	Správní poplatky	23 150	25 234	25 486	25 741	25 998	26 258
10	Místní poplatky	25 882	25 927	26 135	26 142	26 402	26 359
11	Poplatek za VHP	8 000	8 080	8 161	8 242	8 325	8 408
12	Ostatní daňové příjmy	5 300	5 300	5 300	5 300	5 300	5 300
*13	Nedaňové příjmy celkem	57 666	51 538	51 714	51 868	52 020	52 109
14	Příjmy z poskyt.služeb a výrobků, zboží	3 984	4 104	4 145	4 227	4 270	4 355
15	Příjmy z pronájmu	33 276	26 346	26 346	26 346	26 346	26 346
16	Příjmy z úroků	6 000	4 200	4 202	4 204	4 206	4 208
17	Přijaté sankční platby	7 030	7 500	7 600	7 600	7 600	7 700
18	Příjmy z prodeje nekapitál.maj. a ost.ned.p	300	2 712	2 745	2 815	2 898	2 800
19	Přijaté splátky půjček	7 076	6 676	6 676	6 676	6 700	6 700
*20	Daňové a nedaňové příjmy	571 238	583 289	597 023	610 914	625 455	640 037
21	Provozní dotace (bez pol. 4112 = ř.22)	180 526	184 077	187 698	191 392	195 160	199 003
22	Nein.přij.dotace ze SR v rámci dot.vztahu	72 043	74 925	78 671	81 818	85 909	89 345
*23	<b>BĚŽNÉ PŘÍJMY</b>	<b>823 807</b>	<b>842 291</b>	<b>863 392</b>	<b>884 124</b>	<b>906 524</b>	<b>928 385</b>
24	Příjmy z prodeje invest.maj. a ost.invest.p	30 000	20 384	225 600	10 700	10 800	10 800
25	Příjmy z prodeje akcií a mejetk.podílů	0	0	0	0	0	0
26	Přijaté dotace (bez pol. 4212 = ř.27)	0	0	0	0	0	0
27	Inv.přij.dot.ze st.roz.v rámci souhrn.dot.v	0	0	0	0	0	0
*28	<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>853 807</b>	<b>862 675</b>	<b>1 088 992</b>	<b>894 824</b>	<b>917 324</b>	<b>939 185</b>
29	Platy zaměstnanců vč.odvodů	138 676	142 544	146 779	151 126	155 617	160 229
30	Nákup DHM	4 338	4 381	4 425	4 469	4 514	4 559
31	Nákup materiálu - ostatní	5 541	5 596	5 651	5 708	5 764	5 821
32	Úroky a splátky leasingu	450	444	5 393	5 200	5 200	5 200
33	Ostatní finanční výdaje	3	0	0	0	0	0
34	Nákup energií	8 623	8 709	8 796	8 884	8 973	9 063
35	Nákup služeb	57 174	57 118	57 606	58 153	58 644	59 201
36	Opravy a udržování	30 528	32 054	35 260	35 260	35 260	35 260
37	Ostatní nákupy	7 487	6 237	6 250	6 291	6 204	6 246
38	Dopravní obslužnost	0	0	0	0	0	0
39	Ostatní příspěvky, náhrady a věcné dary	825	850	855	860	870	870
40	Neinv.transfery podnikatel.sub. a nezisk.or	79 326	78 722	79 131	79 551	79 984	80 431
41	Neinv. transfery rozpočtům	209 784	209 784	209 833	209 833	209 833	209 833
42	Neinv.transfery obyvatelstvu	182 063	185 622	189 448	193 367	197 300	201 263
43	Ostatní neinvestiční transfery	57 847	4 450	4 450	4 450	5 150	4 450
*44	<b>BĚŽNÉ VÝDAJE</b>	<b>782 665</b>	<b>736 511</b>	<b>753 877</b>	<b>763 152</b>	<b>773 313</b>	<b>782 426</b>
45	KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	69 982	305 000	415 000	255 000	305 000	155 000
*46	<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>852 647</b>	<b>1 041 511</b>	<b>1 168 877</b>	<b>1 018 152</b>	<b>1 078 313</b>	<b>937 426</b>
*47	SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	1 160	-178 836	-79 885	-123 328	-160 989	1 759
48	Uhrazené splátky jistin a dluhopisů	1 160	1 160	81 160	126 674	206 692	251 760
49	Přijaté půjčky	0	0	161 046	250 000	250 000	250 000
50	Změna stavu na bankovních účtech	0	180 000	0	0	0	0
*51	<b>FINANCOVÁNÍ</b>	<b>-1 160</b>	<b>178 840</b>	<b>79 886</b>	<b>123 326</b>	<b>43 308</b>	<b>-1 760</b>
52	Řízení likvidity	0	0	0	0	0	0
*53	<b>PŘÍJMY všechny</b>	<b>853 807</b>	<b>1 042 675</b>	<b>1 250 038</b>	<b>1 144 824</b>	<b>1 167 324</b>	<b>1 189 185</b>
*54	<b>VÝDAJE všechny</b>	<b>853 807</b>	<b>1 042 671</b>	<b>1 250 037</b>	<b>1 144 826</b>	<b>1 285 005</b>	<b>1 189 186</b>
*55	<b>SALDO úplné</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>-2</b>	<b>-117 681</b>	<b>-1</b>
*56	Provozní přebytek	41 142	105 780	109 515	120 972	133 211	145 959
*57	Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	39 982	104 620	28 355	-5 702	-73 481	-105 801
*58	Dluhová základna	643 281	658 214	675 694	692 732	711 364	729 382
*59	Dluhová služba	1 610	1 604	86 553	131 874	211 892	256 960
*60	<b>Dluhová služba / dluhová základna</b>	<b>0,25%</b>	<b>0,24%</b>	<b>12,81%</b>	<b>19,04%</b>	<b>29,79%</b>	<b>35,23%</b>

**Tabulka č. 24: Rozpočtový výhled 2008 – 2012 Varianta B**

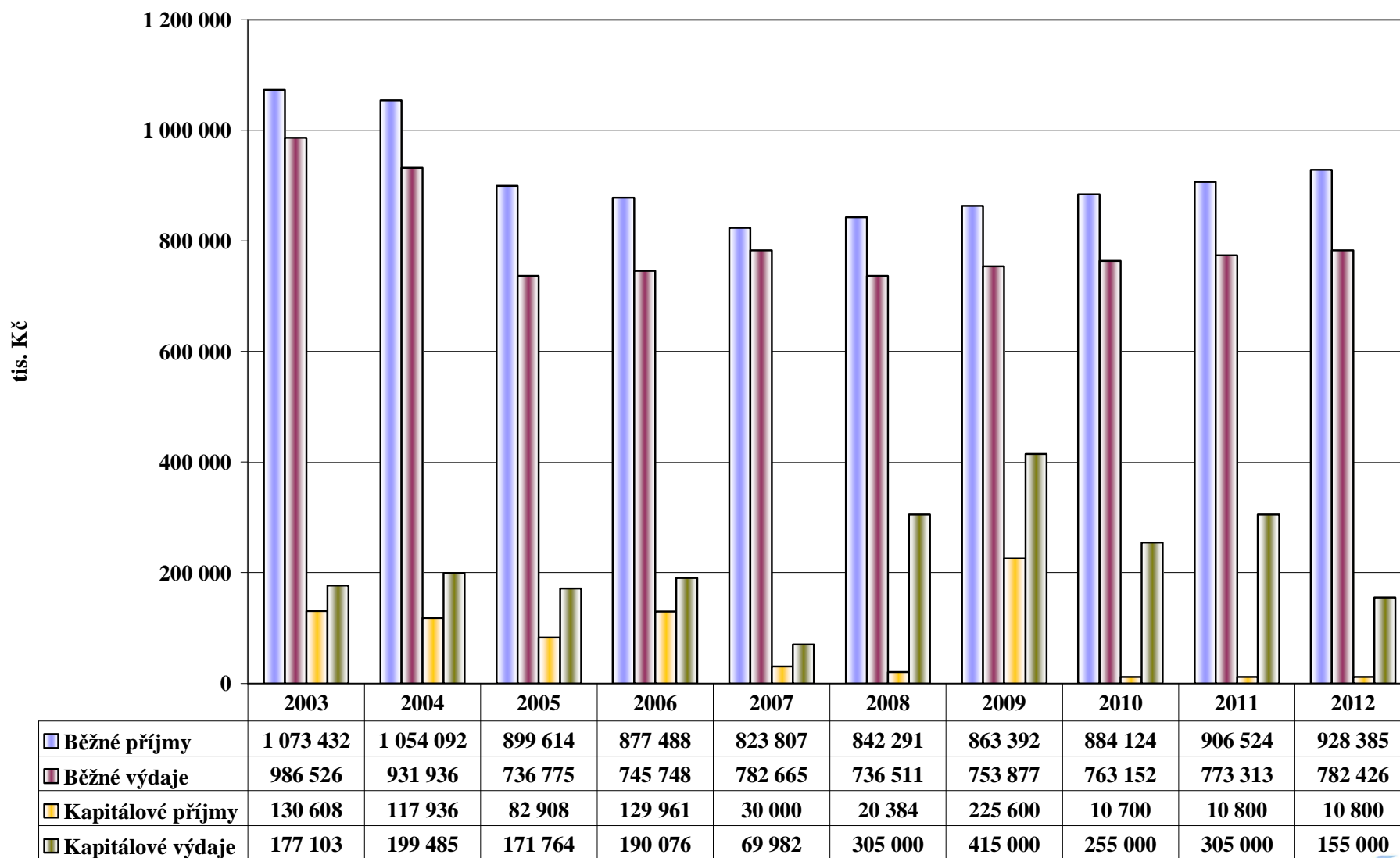
ř.	Údaje (tis. Kč)	2 007	2 008	2 009	2 010	2 011	2 012
* 1	Daňové příjmy	513 572	531 750	588 007	602 964	618 605	634 387
2	DPFO ze závislé činnosti	101 676	103 710	120 822	124 446	128 180	132 025
3	DPFO OSVČ	33 312	29 981	33 489	33 823	34 162	34 503
4	DP právnických osob	106 524	127 829	136 777	140 880	145 107	149 460
5	DP právnických osob za obce	0	0	0	0	0	0
6	Daň z nemovitostí a z majetku	15 399	20 019	20 219	20 421	20 625	20 832
7	Daň z přidané hodnoty	187 524	180 023	205 406	211 568	217 916	224 453
8	Ostatní daně	6 805	5 648	6 213	6 399	6 591	6 789
9	Správní poplatky	23 150	25 234	25 486	25 741	25 998	26 258
10	Místní poplatky	25 882	25 927	26 135	26 142	26 402	26 359
11	Poplatek za VHP	8 000	8 080	8 161	8 242	8 325	8 408
12	Ostatní daňové příjmy	5 300	5 300	5 300	5 300	5 300	5 300
*13	Nedaňové příjmy celkem	57 666	51 538	51 714	51 869	52 020	52 110
14	Příjmy z poskytl.služeb a výrobků, zboží	3 984	4 104	4 145	4 227	4 270	4 355
15	Příjmy z pronájmu	33 276	26 346	26 346	26 346	26 346	26 346
16	Příjmy z úroků	6 000	4 200	4 202	4 204	4 206	4 208
17	Přijaté sankční platby	7 030	7 500	7 600	7 600	7 600	7 700
18	Příjmy z prodeje nekapitál.maj. a ost.ned.p	300	2 712	2 745	2 815	2 898	2 800
19	Přijaté splátky půjček	7 076	6 676	6 676	6 676	6 700	6 700
*20	Daňové a nedaňové příjmy	571 238	583 288	639 721	654 833	670 625	686 497
21	Provozní dotace (bez pol. 4112 = ř.22)	180 526	184 077	187 698	191 392	195 160	199 003
22	Neinv.přij.dotace ze SR v rámci dot.vztahu	72 043	74 925	78 671	81 818	85 909	89 345
<b>*23</b>	<b>BĚŽNÉ PŘÍJMY</b>	<b>823 807</b>	<b>842 289</b>	<b>906 090</b>	<b>928 042</b>	<b>951 694</b>	<b>974 845</b>
24	Příjmy z prodeje invest.maj. a ost.invest.p	30 000	20 384	225 600	10 700	10 800	10 800
25	Příjmy z prodeje akcií a mejetk.podílů	0	0	0	0	0	0
26	Přijaté dotace (bez pol. 4212 = ř.27)	0	0	0	0	0	0
27	Inv.přij.dot.ze st.roz.v rámci souhm.dot.v	0	0	0	0	0	0
<b>*28</b>	<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>853 807</b>	<b>862 673</b>	<b>1 131 690</b>	<b>938 742</b>	<b>962 494</b>	<b>985 645</b>
29	Platy zaměstnanců vč.odvodů	138 676	142 544	146 779	151 126	155 617	160 229
30	Nákup DHM	4 338	4 381	4 425	4 469	4 514	4 559
31	Nákup materiálu - ostatní	5 541	5 596	5 651	5 708	5 764	5 821
32	Úroky a splátky leasingu	450	444	5 393	5 200	5 200	5 200
33	Ostatní finanční výdaje	3	0	0	0	0	0
34	Nákup energií	8 623	8 709	8 796	8 884	8 973	9 063
35	Nákup služeb	57 174	57 118	57 606	58 153	58 644	59 201
36	Opravy a udržování	30 528	32 054	35 260	35 260	35 260	35 260
37	Ostatní nákupy	7 487	6 237	6 250	6 291	6 204	6 246
38	Dopravní obslužnost	0	0	0	0	0	0
39	Ostatní příspěvky, náhrady a věcné dary	825	850	855	860	870	870
40	Neinv.transfery podnikatel.sub. a nezisk.or	79 326	78 722	79 131	79 551	79 984	80 431
41	Neinv. transfery rozpočtům	209 784	209 784	209 833	209 833	209 833	209 833
42	Neinv.transfery obyvatelstvu	182 063	185 622	189 448	193 367	197 300	201 263
43	Ostatní neinvestiční transfery	57 847	4 450	4 450	4 450	5 150	4 450
<b>*44</b>	<b>BĚŽNÉ VÝDAJE</b>	<b>782 665</b>	<b>736 512</b>	<b>753 876</b>	<b>763 152</b>	<b>773 313</b>	<b>782 425</b>
45	KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	69 982	305 000	415 000	255 000	305 000	155 000
<b>*46</b>	<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>852 647</b>	<b>1 041 512</b>	<b>1 168 876</b>	<b>1 018 152</b>	<b>1 078 313</b>	<b>937 425</b>
*47	SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	1 160	-178 839	-37 187	-79 410	-115 819	48 220
48	Uhrazené splátky jistin a dluhopisů	1 160	1 160	81 160	126 674	134 181	191 197
49	Přijaté půjčky	0	0	118 347	206 084	250 000	142 978
50	Změna stavu na bankovních účtech	0	180 000	0	0	0	0
*51	FINANCOVÁNÍ	-1 160	178 840	37 187	79 410	115 819	-48 219
52	Řízení likvidity	0	0	0	0	0	0
*53	PŘÍJMY všechny	853 807	1 042 673	1 250 037	1 144 826	1 212 494	1 128 623
*54	VÝDAJE všechny	853 807	1 042 672	1 250 036	1 144 826	1 212 494	1 128 622
*55	SALDO úplné	0	1	0	0	0	1
*56	Provozní přebytek	41 142	105 777	152 213	164 890	178 381	192 420
*57	Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	39 982	104 617	71 053	38 216	44 200	1 223
*58	Dluhová základna	643 281	658 212	718 392	736 650	756 534	775 842
*59	Dluhová služba	1 610	1 604	86 553	131 874	139 381	196 397
<b>*60</b>	<b>Dluhová služba / dluhová základna</b>	<b>0,25%</b>	<b>0,24%</b>	<b>12,05%</b>	<b>17,90%</b>	<b>18,42%</b>	<b>25,31%</b>

Graf č. 8: Vývoj příjmů města dle jednotlivých tříd rozp. skladby v letech 2003- 2012 –varianta A

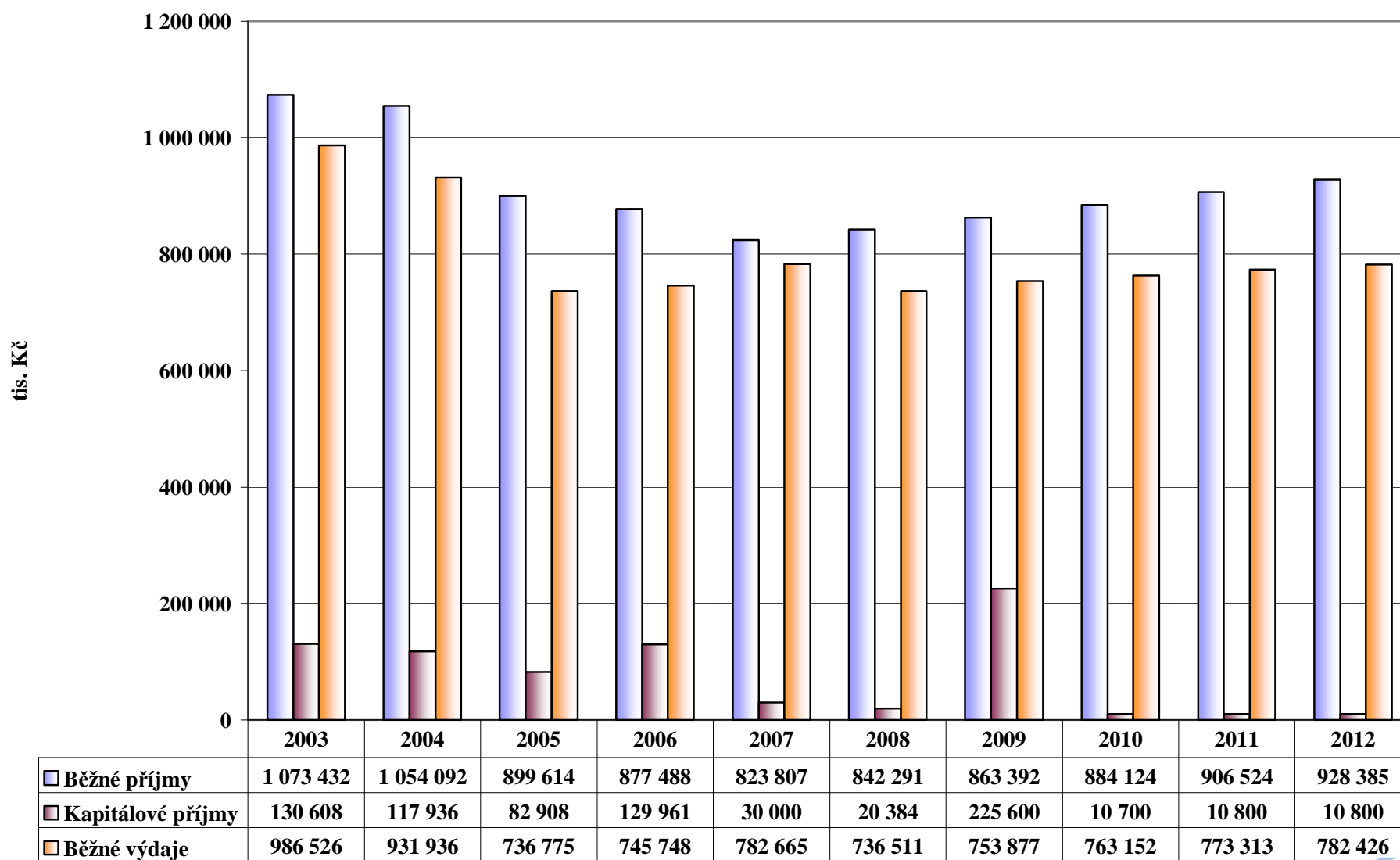




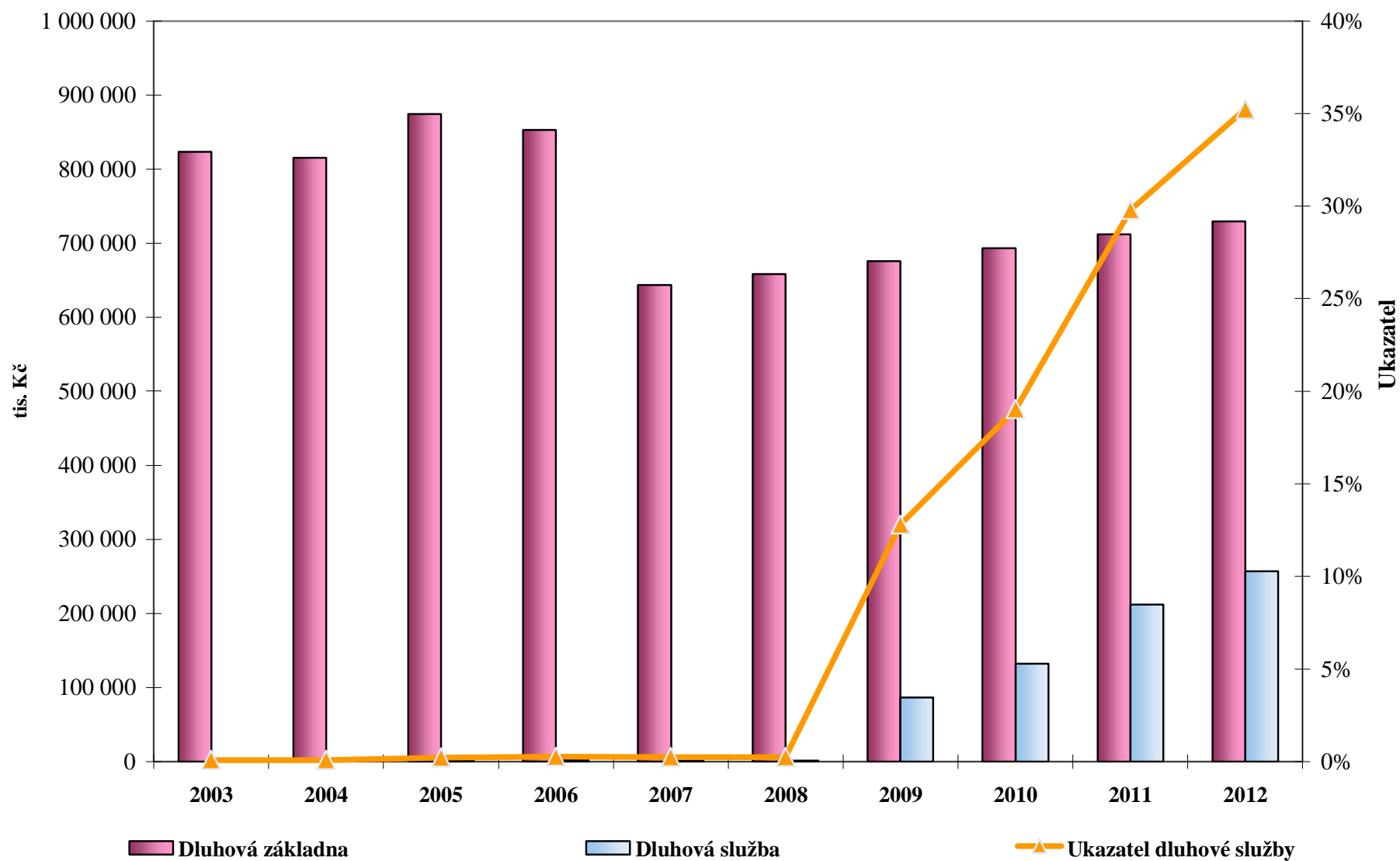
Graf č. 9: Vývoj běžných a kapitálových příjmů a výdajů města v letech 2003 – 2012 varianta A



Graf č. 10: Vývoj salda hospodaření v letech 2003 – 2012 varianta A



Graf č. 11: Vývoj dluhové služby v letech 2003 – 2012 varianta A



**Seznam tabulek a grafů:**

Tabulka č. 1:	Porovnání rozpočtového výhledu .....	3
Tabulka č. 2:	Porovnání daňových příjmů .....	4
Tabulka č. 3:	Porovnání nedaňových příjmů .....	5
Tabulka č. 4:	Porovnání neinvestičních přijatých dotací .....	5
Tabulka č. 5:	Porovnání provozních výdajů .....	6
Tabulka č. 6:	Vývoj hospodaření města v letech 2003 – 2006 .....	6
Tabulka č. 7:	Vývoj daňových příjmů města v letech 2003 – 2006 .....	9
Tabulka č. 8:	Vývoj nedaňových příjmů města v letech 2003 – 2006 .....	10
Tabulka č. 9:	Vývoj kapitálových příjmů města v letech 2003 – 2006 .....	10
Tabulka č. 10:	Vývoj přijatých dotací města v letech 2003 – 2006 .....	11
Tabulka č. 11:	Vývoj výdajů města v letech 2003 – 2006 .....	12
Tabulka č. 12:	Ukazatel dluhové služby města v letech 2003 – 2006 .....	13
Tabulka č. 13:	Schválený rozpočet na rok 2007 .....	14
Tabulka č. 14:	Příjmy rozpočtu města za rok 2007 .....	15
Tabulka č. 15:	Výdaje rozpočtu města za rok 2007 .....	15
Tabulka č. 16:	Predikce sdílených daní na rok 2007 .....	16
Tabulka č. 17:	Předpokládané nahodilé příjmy města v letech 2007 – 2012 .....	17
Tabulka č. 18:	Předpokládané nahodilé výdaje města v letech 2007 – 2012 .....	17
Tabulka č. 19:	Dluhová služba města v letech 2007 – 2012 .....	18
Tabulka č. 20:	Ukazatel dluhové služby města v letech 2008 – 2012 .....	18
Tabulka č. 21:	Přehled hospodaření města v letech 2007 – 2012 .....	19
Tabulka č. 22:	Volné finanční prostředky na investice v letech 2008 – 2012 .....	20
Tabulka č. 23:	Rozpočtový výhled 2008 – 2012 Varianta A .....	22
Tabulka č. 24:	Rozpočtový výhled 2008 – 2012 Varianta B .....	23
Graf č. 1:	Vývoj příjmů města v letech 2003 – 2006 .....	7
Graf č. 2:	Struktura příjmů města v roce 2006 .....	8
Graf č. 3:	Vývoj daňových příjmů města v letech 2003 – 2006 .....	9
Graf č. 4:	Vývoj běžných výdajů města v letech 2003 – 2006 .....	12
Graf č. 5:	Struktura výdajů města v roce 2006 .....	13
Graf č. 6:	Struktura příjmů města v roce 2007 .....	14
Graf č. 7:	Struktura výdajů města v roce 2007 .....	15
Graf č. 8:	Vývoj příjmů města dle jednotlivých tříd rozp. skladby v letech 2003- 2012 – varianta A .....	24
Graf č. 9:	Vývoj běžných a kapitálových příjmů a výdajů města v letech 2003 – 2012 varianta A .....	25
Graf č. 10:	Vývoj salda hospodaření v letech 2003 – 2012 varianta A .....	26
Graf č. 11:	Vývoj dluhové služby v letech 2003 – 2012 varianta A .....	27

**Příloha :** Stupnice ekonomického hodnocení AQE advisors s.r.o.

***Krátkodobé hodnocení***

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

***Dlouhodobé hodnocení***

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

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

Zpracoval: Alena Maršálková

Vedoucí projektu: Ing. Jan Obrovský

Brno červen 2007

---

Mgr. Stanislav Podroužek  
výkonný ředitel