

AKTUALIZACE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU STATUTÁRNÍHO MĚSTA CHOMUTOVA 2009 – 2013

B1+/AQE

Vyhovující subjekt, s dostatečnou schopností splácet své aktuální závazky

STR 3

Vyhovující subjekt dostát svým závazkům včas



AQE
advisors

Obsah dokumentu:

1. EFEKTIVNOST ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU.....	3
2. VYHODNOCENÍ ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU NA LÉTA 2008 – 2012.....	3
3. ANALÝZA HOSPODAŘENÍ UPLYNULÉHO OBDOBÍ	5
3.1. PŘÍJMY UPLYNULÉHO OBDOBÍ	6
3.1.1. Daňové příjmy	8
3.1.2. Nedaňové příjmy.....	10
3.1.3. Kapitálové příjmy	11
3.1.4. Přijaté transfery.....	11
3.2. VÝDAJE UPLYNULÉHO OBDOBÍ	12
3.2.1. Struktura výdajů	13
3.3. UKAZATEL DLUHOVÉ SLUŽBY	14
4. ANALÝZA ROZPOČTU NA ROK 2008.....	15
4.1. PŘÍJMY ROZPOČTU 2008	15
4.2. VÝDAJE ROZPOČTU 2008	16
4.3. SDÍLENÉ DANĚ	16
5. ROZPOČTOVÝ VÝHLED MĚSTA	18
5.1. ZDROJE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU	18
5.2. NAHODILÉ PŘÍJMY A VÝDAJE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU.....	18
5.3. ROZPOČTOVÝ VÝHLED – VARIANTA A.....	19
5.4. DLUHOVÁ SLUŽBA	19
5.5. UKAZATEL DLUHOVÉ SLUŽBY	19
5.6. SESTAVENÝ ROZPOČTOVÝ VÝHLED	20
5.7. VOLNÉ FINANČNÍ PROSTŘEDKY	21
5.8. ROZPOČTOVÝ VÝHLED – VARIANTA B	21
5.9. DLUHOVÁ SLUŽBA – VARIANTA B	22
5.10. UKAZATEL DLUHOVÉ SLUŽBY – VARIANTA B.....	22
5.11. SESTAVENÝ ROZPOČTOVÝ VÝHLED – VARIANTA B.....	22
5.12. VOLNÉ FINANČNÍ PROSTŘEDKY – VARIANTA B.....	23
6. EKONOMICKÉ HODNOCENÍ MĚSTA – VARIANTA B.....	24
7. ZÁVĚR	25

1. Efektivnost rozpočtového výhledu

Zákon o rozpočtových pravidlech ukládá územním samosprávným celkům sestavovat rozpočtový výhled. Řada obcí a měst přistupuje k tvorbě rozpočtového výhledu formálně, tak aby naplnili dikci zákona. Mnoho obcí a měst si ale také již uvědomilo přínosy kvalitně sestaveného výhledu. Přínosy lze specifikovat v několika rovinách. Střednědobé rozpočtování slouží zejména voleným zastupitelům obcí a měst, kteří se na jeho základě mohou mnohem racionálněji rozhodovat.

Hlavní klad je vidět především při tvorbě ročního rozpočtu, kdy se ustupuje od každoročního neefektivního vyjednávání o rozpočtu, protože rozpočtový výhled již nastavil koncepci příjmů a výdajů (priorit) na delší časové období.

V době, kdy se sestavuje rozpočet na běžný rok je většina výdajů již dána platnými závazky. Ostatní výdaje lze upravovat jen v nepatrném rozsahu. Možnost manévrování poskytuje obvykle jen 5 - 10% výdajů, proto jakákoliv změna výdajových priorit musí probíhat v časovém rozpětí několika let.

Rozpočtový výhled také upozorňuje na případná rizika předlužení obce, jsou zde zapracovány priority v investiční oblasti, nebo alespoň vyčísleny volné finanční zdroje, které lze použít na rozvoj obce nebo města.

2. Vyhodnocení rozpočtového výhledu na léta 2008 – 2012

Statutární město Chomutov (dále jen město) má rozpočtový výhled na období 2008 – 2012 schválen. Vzhledem k probíhajícím změnám vnějšího, především ekonomického a legislativního (reforma veřejných financí), i interního prostředí, je třeba navržený směr vývoje města analyzovat podle nových skutečností. Rozpočtový výhled města, v rámci aktualizace, srovnává hodnoty schváleného rozpočtu roku 2008 s navrženým rozpočtovým výhledem na rok 2008 (sestavěným v roce 2007).

Vzhledem k tomu, že společnost AQE advisors, a.s. predikovala výhled daňových příjmů ještě před přijetím zákona č. 377/2007 Sb., (zákon o rozpočtovém určení daní) a vyhlášky č. 392/2007 Sb. (o podílu obcí na výnosu celostátních daní), jsou patrné větší odchylky výhledu sdílených daní od rozpočtu schváleného, který byl sestavován již se znalostí dopadů nového zákona a vyhlášky.

Tabulka č. 1: Porovnání ekonomických dat roku 2007 a roku 2008

Text (tis. Kč)	2007		2008	
	Rozpočet		Rozpočet	
	upravený	skutečnost	schválený	výhled
Daňové příjmy	554 112	572 965	530 722	553 166
Nedaňové příjmy	63 524	64 673	57 909	48 822
Provozní dotace	309 043	307 765	252 043	301 407
Běžné příjmy	926 679	945 403	840 674	903 395
Kapitálové příjmy	79 279	84 807	53 000	20 384
Příjmy celkem	1 005 958	1 030 210	893 674	923 779
Běžné výdaje	890 786	805 740	1 234 714	830 880
Kapitálové výdaje	222 314	175 261	57 800	305 000
Výdaje celkem	1 113 100	981 001	1 292 514	1 135 880
Saldo bez financování	-107 142	49 209	-398 840	-212 101
Provozní přebytek(PP)	35 893	139 662	-394 040	72 515
Rozdíl PP a spl.jistiny	34 733	138 502	-425 200	71 355
Dl. služ./dl.zákl.(%)	0,23	0,21	5,53	0,24

Rozpočtový výhled roku 2008 oproti schválenému rozpočtu počítá s vyšším objemem financí na straně příjmů a nižším na straně výdajů.

Město ve svém schváleném rozpočtu předpokládá nižší příjem u daňových položek a provozních dotací. Naopak vyšší příjmy rozpočtuje u nedaňových příjmů. Běžné příjmy schváleného rozpočtu jsou proto nižší o cca 30 mil. Kč, než navrhoval RV 2008. U kapitálových příjmů město ve svém rozpočtu počítá s vyššími příjmy o 23 mil. Kč.

Následující tabulky srovnávají hodnoty vybraných položek schváleného rozpočtu a RV08.

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

Text (tis. Kč)	2007		2008	
	Rozpočet		Rozpočet	
	upravený	skutečnost	schválený	výhled
Daň z příjmů FO ze záv.čin.a fčních.pož.	101 676	112 208	103 710	103 710
Daň z příjmů fyz.osob ze sam.výděl.čin.	33 312	24 637	29 981	29 981
Daň z příjmů fyz.osob z kapitál. výnosů	6 805	6 946	5 648	5 648
Daň z příjmů právnických osob	120 524	126 270	127 829	144 629
Daň z příjmů právnických osob za obce	21 439	21 439	0	0
DPH	187 524	191 276	180 023	180 023
Daň z nemovitostí	17 700	24 429	20 019	23 010
Správní poplatky	24 150	26 275	23 230	26 324
Místní poplatky	40 482	38 926	39 782	39 342

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

Text (tis. Kč)	2007		2008	
	Rozpočet		Rozpočet	
	upravený	skutečnost	schválený	výhled
Příjmy z poskytování služeb a výrobků	5 540	6 145	4 928	5 706
Odvody příspěvkových organizací	5 141	5 141	300	5 141
Příjmy z pronájmu pozemků	7 000	6 118	6 600	5 200
Příjmy z pron.ost.nemovit. a jejich částí	12 422	11 400	7 050	4 200
Příjmy z pronájmu movitých věcí	4 284	4 275	16 936	4 284
Příjmy z úroků (část)	7 275	9 458	5 000	7 275
Přijaté sankční platby	7 500	6 538	6 150	7 500
Příjmy z prod.krátkodob.a dr. dlouhodob.maj.	20	32	25	22
Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	2 093	4 145	50	220
Příjmy z úhr.dobýv.prostoru a z vydob.nerostů	140	406	160	298
Spl.půj.prost.od obec.prosp.spol.a podob.subj	1 876	1 722	1 710	1 376
Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva	5 000	3 178	4 000	5 000

Tabulka č. 4: Porovnání přijatých dotací (vybrané položky)

Pol.	Text (tis. Kč)	2007		2008	
		Rozpočet		Rozpočet	
		upravený	skutečnost	schválený	výhled
4 112	Nein.přij.transfery ze SR v rámci tsf.vztahu	72 043	72 043	72 043	74 925
4 116	Ost.neinv. přijaté tsf.ze státního rozpočtu	209 722	208 520	177 000	213 916
4 121	Neinvest.přijaté transfery od obcí	3 367	3 243	3 000	3 367

Tabulka č. 5: Porovnání běžných výdajů

Text (tis. Kč)	2007		2008	
	Rozpočet		Rozpočet	
	upravený	skutečnost	schválený	výhled
Platy zaměstnanců vč.odvodů	147 892	137 203	152 251	151 835
Nákup materiálu a DHM	11 233	11 852	8 549	11 345
Úroky a finanční výdaje	453	375	5 348	444
Nákup energií a služeb	67 627	57 601	73 853	67 666
Opravy a udržování	74 951	64 203	41 175	78 699
Ostatní příspěvky	8 480	21 728	7 867	8 405
Neinv.transf.pod.subjektům a rozp.	336 156	328 045	287 471	315 614
Sociální dávky	193 159	179 705	184 807	192 423
Ostatní neinv. transfery	50 835	5 030	473 393	4 450
Běžné výdaje celkem	890 786	805 740	1 234 714	830 880

Z analýzy výdajů vyplývá, že schválený rozpočet 2008 byl oproti RV 08 sestaven s předpokladem vyšších celkových běžných výdajů, zejména u ostatních transferů a nákupu energií a služeb.

3. Analýza hospodaření uplynulého období

Rozpočtový výhled vychází z analýzy minulého období, tj. z účetních dat za čtyři předchozí roky a z analýzy schváleného i upraveného rozpočtu roku 2008. Na základě tohoto hodnocení jsou definovány časové řady, které predikují budoucí vývoj jednotlivých rozpočtových položek. S ohledem na předpokládaný vývoj ekonomiky státu a příjmů ze sdílených daní je navržen plán hospodaření města v následujících pěti letech.

Podkladem pro tvorbu rozpočtového výhledu se staly následující dokumenty:

- Účetnictví let 2004 – 2007
- Rozpočty let 2004 – 2008
- Splátkové kalendáře závazků města

Jednotlivé rozpočty jsou sestavovány jako vyrovnané s využitím položky financování.

Analýza hospodaření města za období 2004 – 2007 je zaměřena na zkoumání vývoje základních indikátorů:

- provozního přebytku (rozdíl běžných příjmů a výdajů),
- rozdíl provozního přebytku a splátek jistin,
- ukazatele dluhové služby,
- celkového salda (rozdíl veškerých příjmů a výdajů).

Na základě posouzení hodnot jednotlivých ukazatelů lze konstatovat, že ekonomika města v letech 2004 – 2007 má **charakter zdravého hospodaření**.

Město vykazovalo v letech 2004 a 2006 **kladné saldo všech příjmů a výdajů**. V roce 2007 pak skončilo hospodaření města se schodkem cca 30 mil. Kč. Město provedlo úspory na straně běžných výdajů a jeho hospodaření skončilo s relativně vysokým přebytkem. V roce 2006 sice vzrostly neinvestiční výdaje oproti roku 2005, toto zvýšení však bylo kompenzováno vyššími běžnými příjmy a hlavně vysokými příjmy kapitálovými.

Tabulka č. 6: Vývoj hospodaření města v letech 2004 – 2007

Text (tis. Kč)	Sk. 2004	Sk. 2005	Sk. 2006	Sk. 2007
Daňové příjmy	502 723	552 805	546 734	572 965
Nedaňové příjmy	69 953	77 179	50 408	64 673
Provozní dotace (vč. dot. na mzdy)	481 417	269 632	280 344	307 765
Běžné příjmy	1 054 094	899 616	877 486	945 403
Kapitálové příjmy	117 936	82 908	129 961	84 807
Příjmy celkem	1 172 030	982 524	1 007 448	1 030 210
Běžné výdaje	931 936	736 774	745 748	805 740
Kapitálové výdaje	199 485	171 764	190 076	175 261
Výdaje celkem	1 131 421	908 539	935 824	981 001
Saldo bez financování	40 609	73 985	71 623	49 209
Uhrazené splátky jistiny	537	1 697	1 428	1 160
Přijaté půjčky	5 112	3 002	0	0
Fin.prostředky minul.let	0	0	0	0
Financování	4 576	1 306	-1 428	-1 160
Příjmy všechny	1 177 142	987 130	1 007 448	1 030 210
Výdaje všechny	1 146 601	910 235	944 046	1 061 064
Saldo úplné	30 542	76 895	63 401	-30 854
Provozní přebytek(PP)	122 158	162 842	131 738	139 662
Rozdíl PP a spl.jistiny	121 621	161 145	130 310	138 502
Dluhová základna	815 420	874 243	852 430	709 681
Dluhová služba	724	1 949	2 264	1 511
Dluh. služba/dluh.základna(v%)	0,09	0,22	0,27	0,21

Poznámka: Vyšší hodnoty provozních dotací a běžných výdajů v roce 2004 jsou zapříčiněny dotacemi na mzdy ve školství.

Provozní přebytek města dosahuje v celém zkoumaném období **kladných** hodnot. I po odečtení splátek jistin od provozního přebytku zůstává **provozní přebytek po úhradě splátek** stále **kladný** na úrovni 121 mil. Kč až 161 mil. Kč v letech 2004 – 2005 a v letech 2006 a 2007 se pohybuje okolo 135 mil Kč. Tato skutečnost znamená, že město i po uhrazení svých závazků využívá část svého provozního rozpočtu ke krytí svých investičních cílů.

Vysoké investiční náklady města byly financovány zejména přijatými investičními transfery a také prodejem majetku (pozemků a nemovitostí) a majetkových práv (prodejem akcií). Tuto skutečnost dokládá i ten fakt, že město si v analyzovaném období vzalo úvěr jen ve výši cca 8 mil. Kč. Proto také **ukazatel dluhové služby** se pohybuje hluboko pod hranicí 1%.

V průběhu celého sledovaného období město realizovalo několik rozsáhlejších investičních akcí, které mají přímý vliv na vývoj příjmů a výdajů. Především šlo o sanaci Městské skládky ul. Pražská, stavební úpravy Husova nám. čp. 104, rekonstrukci Centra pro podnikání ul. Cihlářská, regeneraci sídliště Březenecká, vybudování Centrálního stravovacího provozu, odstavné plochy u Městského divadla, výstavbu inž. sítí Průhon, rekonstrukci ul. Raisova a Alešova, přípravné práce k novému využití vojenského areálu a rekonstrukci divadelního sklípku. Po celou dobu město investovalo i do oprav komunikací, chodníků a cyklostezek.

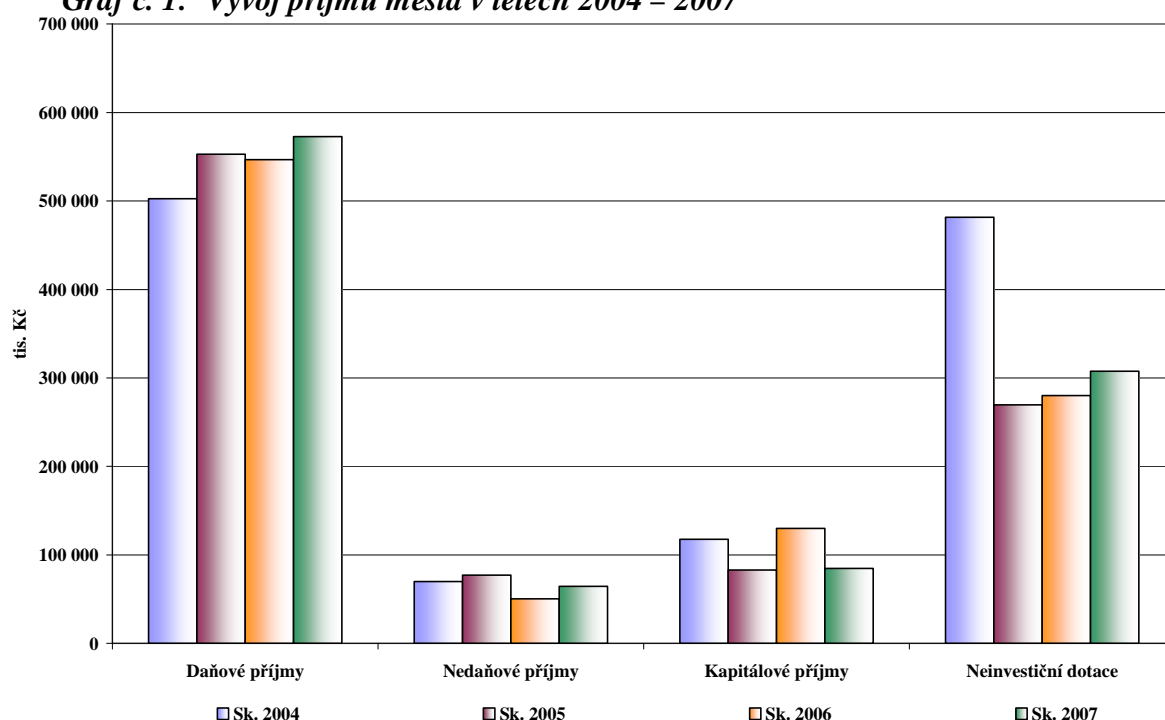
3.1. Příjmy uplynulého období

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

Příjmy města jsou členěny na příjmy běžné a kapitálové. Běžné příjmy jsou tvořeny příjmy daňovými, nedaňovými a provozními dotacemi. Jedná se tedy o každoročně opakující se příjmy, které slouží k pokrytí běžných výdajů. Kapitálové příjmy, tj. příjmy z prodeje dlouhodobého a finančního majetku a investiční dotace, mají charakter nahodilých příjmů a jsou určeny především k pokrytí investičních záměrů města.

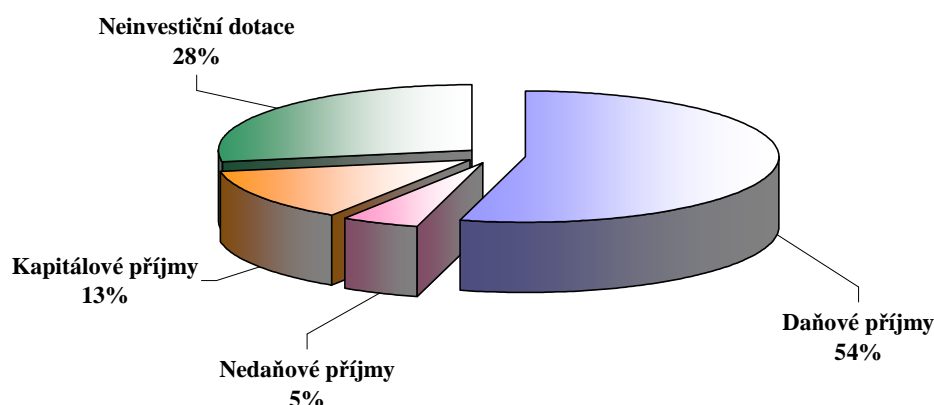
Běžné příjmy zaznamenávají v roce 2005 pokles (snížení objemu běžných příjmů způsobila u provozních dotací změna financování mzdových prostředků vyplácených školám). Od roku 2006 je opět růst. Na běžných příjmech se nejvíce podílí sdílené daně (46%). V případě kapitálových příjmů jde o nahodilý, nepravidelný příjem. Kapitálové příjmy byly nejvyšší v roce 2006. Běžné příjmy činí v průměru za poslední čtyři roky 90% celkových příjmů, kapitálové příjmy 10%. Vývoj běžných příjmů je tak určující pro vývoj celkových příjmů.

Graf č. 1: Vývoj příjmů města v letech 2004 – 2007

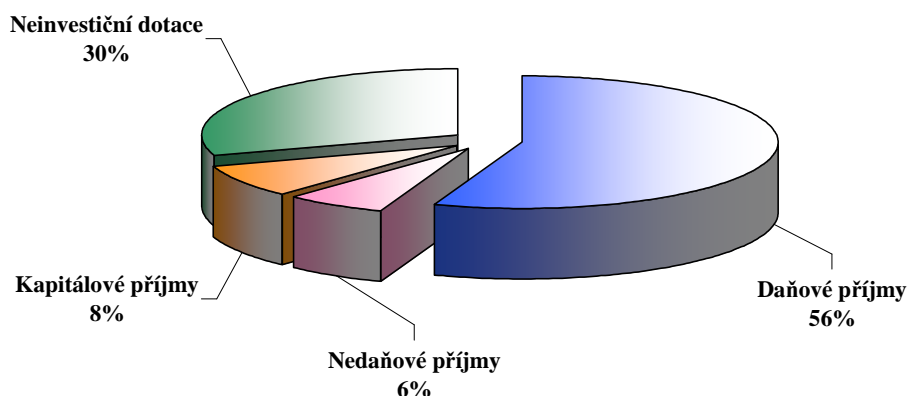


Graf č.2 a č.3 ukazuje podíl skutečně přijatých hodnot (dle účetních dat) jednotlivých příjmových tříd na celkových příjmech v letech 2006 a 2007.

Graf č. 2: Struktura příjmů města v roce 2006



Graf č. 3: Struktura příjmů města v roce 2007



3.1.1. Daňové příjmy

Příjmy z daní a poplatků tvoří podstatnou část běžných příjmů města. Převážná část daňových příjmů připadá na daně sdílené, jejich procentuelní podíl pro příslušnou obec je dán zákonem o rozpočtovém určení daní. Daně výlučné jsou ty, u kterých celý výnos patří obci. Jedná se o daň z nemovitosti a daň z příjmu právnických osob, kdy plátcem je obec nebo město.

Zásadní podíl na celkových příjmech mají tzv. sdílené daně. Z analýzy daňových položek vyplývá, že k nejvýznamnějším zdrojům příjmů města patří DPH, které se podílí na daňových příjmech v průměru posledních čtyřech let 32,5 %. Podobně jako u ostatních daňových příjmů lze i u této položky ve sledovaném období zaznamenat její postupný růst. K dalším zásadním položkám ovlivňující objem daňových příjmů patří DPPO (průměrný podíl položky na daňových příjmech za poslední čtyři roky činí 21 %) a DPFO ze závislé činnosti (průměrný podíl 19 %).

Výši příjmů z místních poplatků, které město vybírá na základě vydaných obecně závazných vyhlášek (např. poplatek za likvidaci komunálního odpadu, poplatek ze psů apod.), má město možnost v mezích zákona č.565/1990 Sb., o místních poplatcích, plně ovlivnit. Největší objem prostředků (3,5 %) plyne z poplatku na likvidaci komunálního odpadu. Statutární město Chomutov stanovilo několik místních poplatků, ze kterých celkově získává obnos, jež v průměru činí 7 % daňových příjmů.

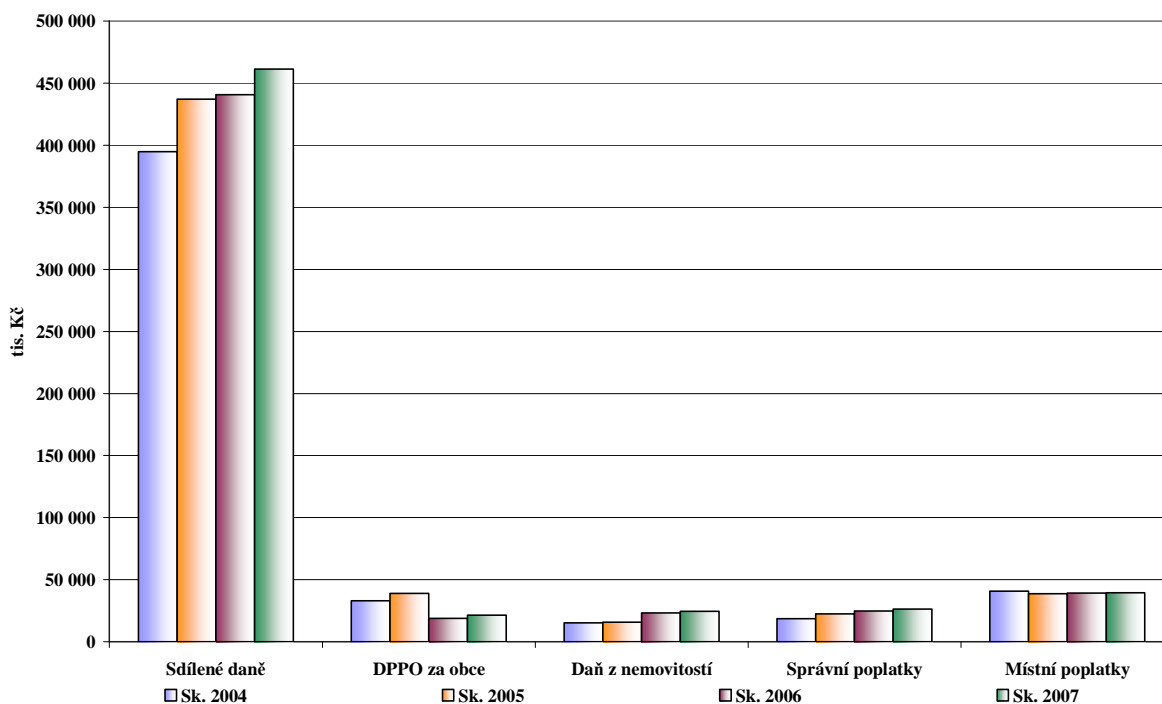
Nezanedbatelným příjmem obecních rozpočtů jsou také správní poplatky (v průměru 4 % daňových příjmů) a daň z nemovitosti (v průměru 3,6 % daňových příjmů).

Tabulka č. 7: Vývoj daňových příjmů města v letech 2004 – 2007

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2004	Sk. 2005	Sk. 2006	Sk. 2007
1111	Daň z příjmů FO ze záv.čin.a fčních.pož.	96 950	101 724	102 534	112 208
1112	Daň z příjmů fyz.osob ze sam.výděl.čin.	36 829	36 617	31 036	24 637
1113	Daň z příjmů fyz.osob z kapitál. výnosů	6 560	5 518	6 328	6 946
1121	Daň z příjmů právnických osob	102 997	113 929	117 150	126 270
1122	Daň z příjmů právnických osob za obce	33 138	38 912	18 800	21 439
1211	DPH	151 655	179 225	183 671	191 276
1332	Poplatky za znečišťování ovzduší	0	0	2	1
1333	Poplatky za uložení odpadů	1 463	1 845	1 460	1 221
1334	Odvody za odnětí půdy ze zeměd.půdního fondu	167	2	43	78
1335	Popl. za odnětí pozemků plnění funkcí lesa	9	0	4	11
1337	Popl. za likvidaci kom. odpadu	20 111	18 996	19 308	17 148
1341	Poplatek ze psů	3 082	2 997	2 879	2 596
1342	Popl. za lázeňský nebo rekreační pobyt	311	288	316	255
1343	Poplatek za užívání veřej.prostranství	2 087	2 025	972	1 513
1344	Poplatek ze vstupného	117	171	106	68
1345	Poplatek za ubytovací kapacity	115	98	86	115
1347	Poplatky za provozovaný výherní hrací příst.	9 187	8 185	8 780	9 634
1351	Odvod výtěžku z provozování loterií	3 584	3 677	4 208	4 428
1353	Příjmy za ZOZ od žadatelů o řidič. oprávnění	0	0	0	1 573
1359	Ost.odvody z vybraných činností a služeb j.n.	0	0	0	287
1361	Správní poplatky	18 645	22 554	24 762	26 275
1511	Daň z nemovitostí	15 125	15 764	23 316	24 429
1701	Nerozúčt.a neidentifik.daňové příjmy	591	280	974	559
Daňové příjmy celkem		502 723	552 807	546 735	572 967

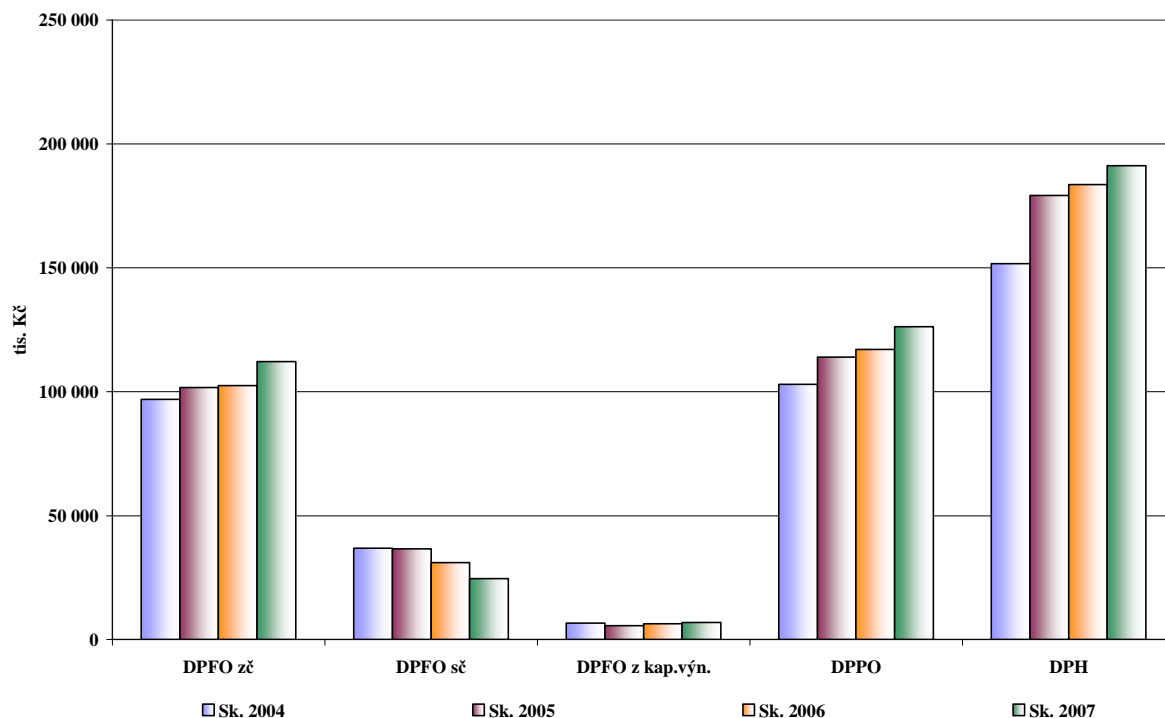
V celém analyzovaném období je struktura podobná, což dokládají jak absolutní hodnoty v předchozí tabulce, tak i jejich následující grafické vyjádření. Nižší nárůst sdílených daní v roce 2006 zapříčinila změna v zákoně o dani z příjmu (společné zdanění manželů).

Graf č. 4: Vývoj daňových příjmů města v letech 2004 – 2007



Vývoj jednotlivých položek sdílených daní v letech 2004 – 2007 přináší následující graf. Absolutní hodnoty DPFO ze závislé činnosti, DPPO a DPH vykazují každoroční nárůst. DPFO z kapitálových výnosů zůstává téměř na konstantní úrovni a u DPFO_{OSVČ} došlo v roce 2006 k poklesu o 5,5mil. Kč a v roce 2007 o dalších 6,4 mil. Kč..

Graf č. 5: Vývoj sdílených daní města v letech 2004 – 2007



3.1.2. Nedaňové příjmy

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

Absolutní hodnota nedaňových příjmů značně kolísá. Je závislá zejména na výši odvodu příspěvkových organizací, příjmu z úroků a na splátkách půjček od různých subjektů. Nejdůležitějším zdrojem nedaňových příjmů pro město jsou příjmy z pronájmů (pozemků i nemovitostí). V průměru znamenají pro město příjem 23% z celkových nedaňových příjmů. Dalšími významnými nedaňovými příjmy jsou přijaté sankční platby (10,6% nedaňových příjmů), příjmy z úroků (9,5%) a příjmy z poskytování služeb a výrobků (8,6%).

Tabulka č. 8: Vývoj nedaňových příjmů města v letech 2004 – 2007

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2004	Sk. 2005	Sk. 2006	Sk. 2007
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	6 188	4 331	6 028	6 145
2112	Příjmy z prodeje zboží (již koup-k prod)	13	6	0	0
2122	Odvody příspěvkových organizací	3 817	5 791	988	5 141
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	6 240	7 216	5 298	6 118
2132	Příjmy z pron.ost.nemovit. a jejich částí	8 228	8 329	8 045	11 400
2133	Příjmy z pronájmu movitých věcí	15 294	19 034	56	4 275
2141	Příjmy z úroků (část)	3 693	3 881	8 370	9 458
2142	Příjmy z podílů na zisku a dividend	6 689	6 841	163	100
2210	Přijaté sankční platby	6 721	7 044	7 600	6 538
2222	Ost.příjmy z fin.vyp. před.l.od jin.veř.roz.	23	0	0	0
2229	Ostatní příj.vratky transferů	764	233	71	1 475
2310	Příjmy z prod.krátkodob.a dr. dlouhodob.maj.	94	29	25	32
2321	Přijaté neinvestiční dary	420	502	350	311
2322	Přijaté pojistné náhrady	910	198	854	1 758
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	2 679	2 250	3 385	4 145
2329	Ostatní nedaň. příjmy j.n.	2 432	1 148	2 078	1 546
2343	Příjmy z úhr.dobýv.prostoru a z vydob.nerostů	129	177	170	406
2412	Spl.půj.prost.od podn.nefin.sub.-práv.osob	388	3 550	300	0
2420	Spl.půj.prost.od obec.prosp.spol.a podob.subj	1 021	1 726	1 456	1 722
2451	Spl.půj.prost. od příspěvkových organizací	0	0	1 600	924
2460	Splátky půjčecných prostředků od obyvatelstva	4 208	4 896	3 572	3 178
Nedaňové příjmy celkem		69 951	77 182	50 409	64 672

3.1.3. Kapitálové příjmy

Kapitálové příjmy nemají pravidelný vývoj. Jedná se o příjmy nahodilé, kdy město prodává majetek, a proto by měly být použity převážně na akce investiční, aby hodnota majetku města neklesala.

Hodnota kapitálových příjmů města odráží investiční potřeby. Kapitálové příjmy byly nejvyšší právě v letech, kdy město provádělo finančně nejnáročnější investice.

Tabulka č. 9: Vývoj kapitálových příjmů města v letech 2004 – 2007

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2004	Sk. 2005	Sk. 2006	Sk. 2007
3111	Příjmy z prodeje pozemků	26 322	8 233	12 631	25 738
3112	Příjmy z prod.ost.nemov.a jejich částí	51 366	21 123	19 006	29 632
3113	Příjmy z prod.ost.hmot.dlouhodob.majetku	1 608	630	1 685	301
3121	Přij.dary na pořízení dlouhodob.majetku	4 520	3 742	5 240	0
3201	Příjmy z prodeje akcií	0	0	60 018	0
Kapitálové příjmy celkem		83 816	33 728	98 580	55 671

3.1.4. Přijaté transfery

Přijaté transfery zahrnují přijaté dotace od jiných rozpočtů nebo ze zahraničí. Neinvestiční přijaté transfery (sesk.pol.41) nejsou určeny na pořízení dlouhodobého majetku. Na pořízení investičních výdajů je určeno sesk.pol. 42. Specifické je postavení podseskupení 413, které zahrnuje prostředky přijaté z jiných bankovních účtů (resp. peněžních fondů) města.

V roce 2005 dochází k výraznému poklesu objemu neinvestičních dotací (na položce 4122 – neinvestiční přijaté dotace od krajů) z důvodů ukončení financování mezd ve školství prostřednictvím rozpočtu města.

Výše investičních dotací naznačují intenzivnější investiční aktivitu města, která byla v průměru pokryta veřejnými prostředky SR a rozpočtů krajů z 20ti – 30ti%.

Zásadní podíl investičních dotací ve sledovaném období tvoří dotace (investiční transfery) ze státních fondů a ze státního rozpočtu.

Tabulka č. 10: Vývoj přijatých transferů města v letech 2004 – 2007

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2004	Sk. 2005	Sk. 2006	Sk. 2007
4111	Neinv.přij.tsf.z všeob.pok.správy st.rozpočtu	2 744	1 439	3 975	9 199
4112	Nein.přij.transfery ze SR v rámci tsf.vztahu	242 743	244 259	255 288	72 043
4113	Neinvest.přijaté transfery ze stát.fondů	1 681	537	427	823
4116	Ost.neinv. přijaté tsf.ze státního rozpočtu	17 819	5 525	9 382	208 520
4118	Neinvestiční převody z Národního fondu	906	4 339	1 057	0
4121	Neinvest.přijaté transfery od obcí	2 314	3 198	2 683	3 243
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	212 832	8 846	6 379	6 889
4131	Převody z vl.fondů hosp.(podnikatel.)činnosti	0	403	0	2 000
4132	Převody z ostatních vlastních fondů	349	1 086	971	5 048
4152	Neinv.přijaté transfery od mezinár.institucí	0	0	183	0
4160	Neinv. přijaté transfery ze stát.fin.aktiv	30	0	0	0
Neinvestiční přijaté dotace celkem		481 418	269 632	280 345	307 765
4211	Inv.přijaté tmsf. z všeob.pok.správy st.roz.	0	0	1 000	4 800
4213	Invest.přijaté tsf.ze stát.fondů	26 675	11 499	3 423	2 975
4216	Ostatní inv.přijaté transfery ze st.rozpočtu	307	34 652	23 001	16 362
4218	Investiční převody z Národního fondu	6 945	1 610	3 767	0
4221	Investiční přijaté transfery od obcí	0	251	0	0
4222	Investiční transfery přijaté od krajů	192	1 168	190	5 000
Investiční přijaté dotace celkem		34 119	49 180	31 381	29 137
Přijaté dotace celkem		515 537	318 812	311 726	336 902

3.2. Výdaje uplynulého období

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

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

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 2007 snížily oproti roku minulému o 15 mil. Kč.

Největší podíl na běžných výdajích dosahují transfery (68%), zejména příspěvky příspěvkovým organizacím a výdaje na sociální dávky. Na údržbu je věnováno v roce 2007 o cca 9 mil. více než v roce předchozím, a to cca 6 % běžných výdajů. Mzdové výdaje, včetně odměn a úhrady pojistného, představují 15 % provozního rozpočtu. Z celkových výdajů bylo určeno v roce 2007 na kapitálové výdaje 6 %.

Výše kapitálových výdajů, které se město rozhodne použít na investice, závisí jednak na velikosti provozního přebytku, ale také i disponibilních příjmech z prodeje majetku města a investičních dotacích z jiných rozpočtů. Ve zkoumaném období kapitálové výdaje dosahují v průměru 18,6% celkových výdajů města.

Tabulka č. 11: Vývoj výdajů města v letech 2004 – 2007

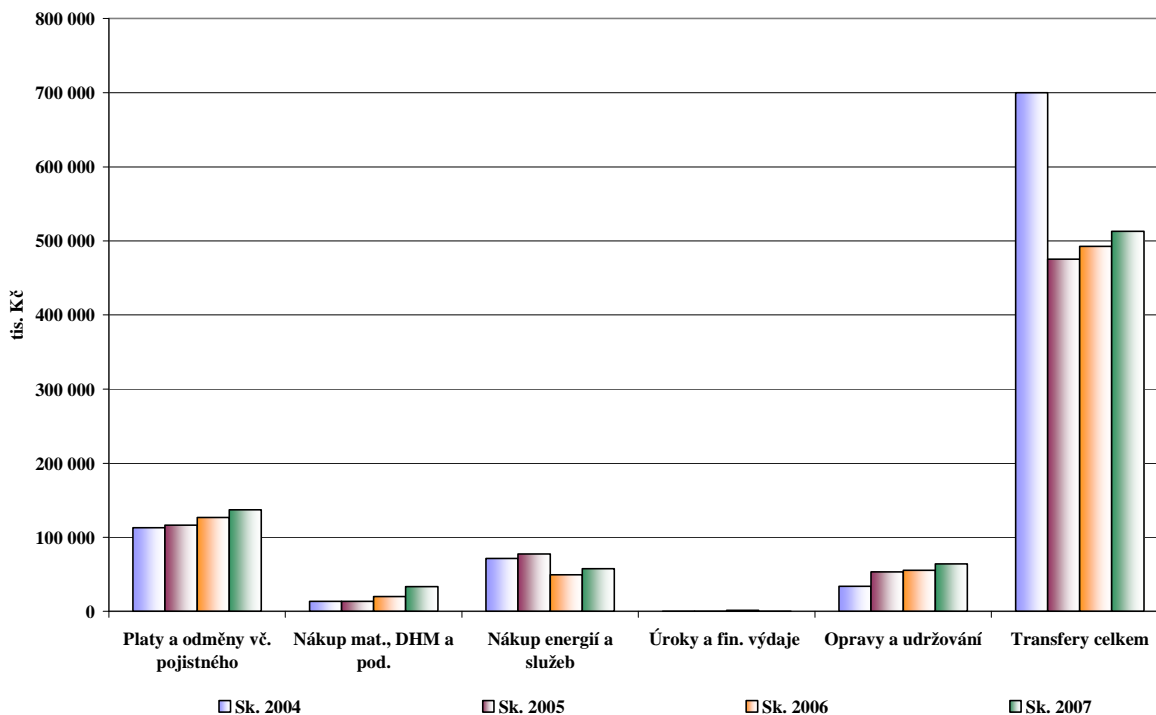
Text (tis. Kč)	Sk. 2004	Sk. 2005	Sk. 2006	Sk. 2007
Platy a odměny včetně pojistného	112 952	116 444	126 787	137 203
Nákup materiálu a DHM	10 691	10 060	11 365	11 852
Úroky a finanční výdaje	191	255	1 469	375
Nákup energií a služeb	71 336	77 590	49 272	57 601
Opravy a udržování	33 849	53 491	55 502	64 203
Ostatní příspěvky	2 941	3 739	8 782	21 728
Transfery celkem	699 976	475 194	492 571	512 780
- neinvestiční příspěvky PO a pod.	533 941	308 235	323 648	328 045
- sociální dávky	164 395	161 636	162 365	179 705
- ostatní transfery	1 639	5 323	6 558	5 030
Běžné výdaje	931 936	736 774	745 748	805 740
Kapitálové výdaje	199 485	171 764	190 076	175 261
VÝDAJE CELKEM	1 131 421	908 539	935 824	981 001

Poznámka : Vyšší hodnoty neinvestičních příspěvků PO v roce 2004 jsou zapříčiněny dotacemi na mzdy ve školství.

3.2.1. Struktura výdajů

Ve sledovaném období běžné i kapitálové výdaje kolísají. Struktura běžných výdajů zůstala neměnná, nicméně lze v roce 2005 sledovat výraznější pokles běžných výdajů vzhledem k předchozím rokům. Pokles lze zaznamenat především u výplat transferů (v důsledku změny financování mzdových prostředků školských zařízení). V roce 2006 však již opět dochází k nárůstu.

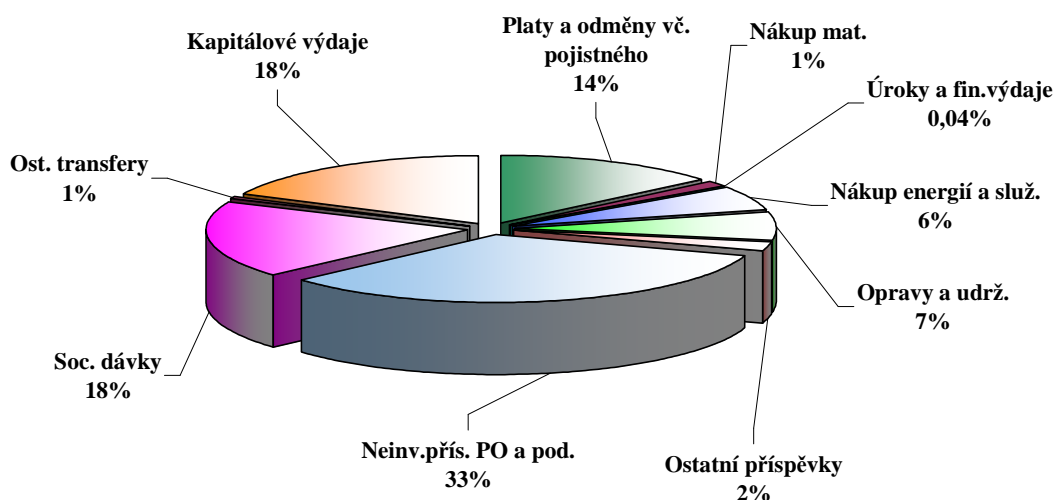
Graf č. 6: Vývoj běžných výdajů města v letech 2004 – 2007



Z hlediska zastoupení jednotlivých kumulovaných výdajů města, dosahují v roce 2007 největší podíl na běžných výdajích transfery (63,6%), na mzdové prostředky město vydává 17 % běžných výdajů a 8 % běžných výdajů uhradí na platbách za údržbu a 7% za nákup energií a služeb.

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

Graf č. 7: Struktura výdajů města v roce 2007



3.3. Ukazatel dluhové služby

Hodnota ukazatele dluhová služba slouží ke zjištění, zda hospodaření města má zdravé základy a zda se v budoucnu neobjeví problémy s předlužeností města. Tohoto problému si byla vědoma i vláda a proto svým usnesením č. 346 z roku 2004, o regulaci zadluženosti obcí a krajů, vytvořila systém monitoringu územní samosprávy v oblasti zadlužení. Pro ukazatel dluhové služby byl stanoven horní **limit ve výši 30%**.

Po celé sledované období dosahuje ukazatel dluhové služby zanedbatelných hodnot (necele 0,3%).

Tabulka č. 12: Ukazatel dluhové služby města v letech 2004 – 2007

Text (tis. Kč)	Sk. 2004	Sk. 2005	Sk. 2006	Sk. 2007
Daňové příjmy	502 723	552 805	546 734	572 965
Nedaňové příjmy	69 953	77 179	50 408	64 673
Dotace (41 12,4212)	242 743	244 259	255 288	72 043
Dluhová základna	815 420	874 243	852 430	709 681
Úroky 5141	188	252	148	107
Spl. jistin a dluhop.	537	1 697	1 428	1 160
Splátky - leasing 5178	0	0	688	244
Dluhová služba	725	1 949	2 264	1 511
Ukazatel dluhové služby (%)	0,09%	0,22%	0,27%	0,21%

4. Analýza rozpočtu na rok 2008

Rozpočet Statutárního města Chomutova byl sestaven jako vyrovnaný při zapojení položky financování. Běžné příjmy (860 423 tis. Kč) jsou nižší jak běžné výdaje (1 225 491 tis. Kč) a vzniká tak schodek ve výši 395 068 tis. Kč. Schodek běžného rozpočtu je způsoben vytvořením rezervy ve výši 438 mil. Kč na zamýšlené investiční akce.

Tabulka č. 13: Upravený rozpočet na rok 2008

Text (tis. Kč)	Příjmy	Výdaje	Rozdíl
Běžný rozpočet	860 423	1 255 491	-395 068
Kapitálový rozpočet	53 000	164 028	-111 028
Celkem (bez financování)	913 423	1 419 519	-506 096
Financování	537 256	31 160	506 096
Celkem	1 450 679	1 450 679	0

4.1. Příjmy rozpočtu 2008

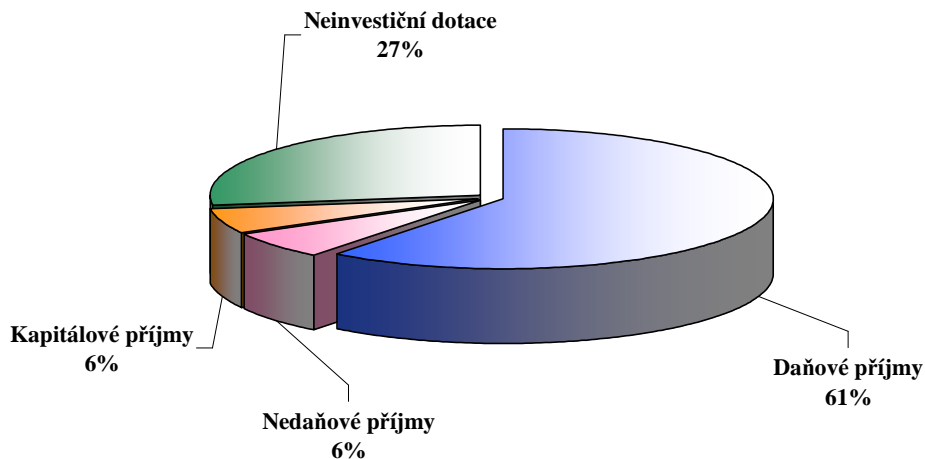
V roce 2008 dosahují **celkové příjmy** upraveného rozpočtu hodnoty **913 423 tis. Kč**. Běžné příjmy se skládají z 64% daňových příjmů, ze 7% nedaňových příjmů a z 29% neinvestičních dotací. Běžné příjmy tvoří 94 % celkových příjmů.

Tabulka č. 14: Příjmy rozpočtu města za rok 2008

Text (tis. Kč)	RS2008	RU2008
Daňové příjmy	530 722	553 515
Nedaňové příjmy	57 909	58 101
Provozní dotace	180 000	174 742
Neinvestiční dotace ze SR	72 043	74 065
Běžné příjmy	840 674	860 423
Kapitálové příjmy	53 000	53 000
Příjmy celkem	893 674	913 423
Přijaté půjčky	250 000	250 000
Fin.prostředky minul. let	180 000	277 760
Řízení likvidity	0	9 496
Příjmy všechny	1 323 674	1 450 679

Pro ilustraci uvádíme v následujícím grafu strukturu celkových příjmů upraveného rozpočtu roku 2008.

Graf č. 8: Struktura celkových příjmů města v roce 2008



4.2. Výdaje rozpočtu 2008

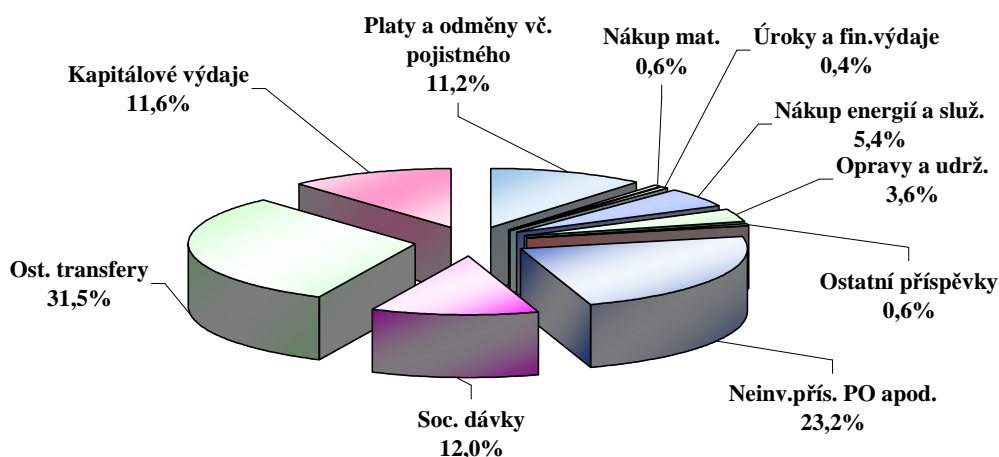
Celkové výdaje upraveného rozpočtu města v roce 2008 činí **1 419 519 tis. Kč**. Běžné výdaje tvoří 88% celkových výdajů, kapitálové pak 12%. Největší objem běžných výdajů v roce 2008 směřuje na vyplácení transferů občanům a neziskovým organizacím (75%), na neinvestiční nákupy především energií a služeb (11%) a 12% běžných výdajů slouží k pokrytí mzdových nákladů.

Tabulka č. 15: Výdaje rozpočtu města za rok 2008

Text (tis. Kč)	RS2008	RU2008
Platy a odměny vč. pojistného	152 251	158 663
Neinv. nákupy	130 558	143 158
Neinv. transfery	945 671	947 436
Ost. neinv. výdaje	6 234	6 234
Běžné výdaje	1 234 714	1 255 491
Kapitálové výdaje	57 800	164 028
Výdaje celkem	1 292 514	1 419 519
Uhrazené splátky jistiny	31 160	31 160
Výdaje všechny	1 323 674	1 450 679

Následující graf zachycuje strukturu celkových výdajů rozpočtu roku 2008.

Graf č. 9: Struktura výdajů města v roce 2008



4.3. Sdílené daně

Základ příjmové části rozpočtu města tvoří sdílené daně. Plnění rozpočtovaných příjmů v této oblasti je nutné věnovat náležitou pozornost, obzvláště nyní v době probíhající reformy veřejných financí. Sdílené daně predikované společností AQE advisors, a.s. vychází z údajů schváleného státního rozpočtu na rok 2008, zákona č. 377/2007 Sb., o rozpočtovém určení daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), a vyhlášky č. 392/2007 Sb., o podílu jednotlivých obcí na stanovených procentních částech celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty a dani z příjmů ze dne 31.12.2007.

Hodnoty pro výpočet sdílených daní jsou určeny následovně:

Počet obyvatel k 1.1.2007:	49 817
Procentuelní podíl obce na výnosu daní:	0,393408
Počet zaměstnanců k 1.12.2006:	22 112
Procentuelní podíl obce "motivační daň":	0,511177

Tabulka č. 16: Predikce sdílených daní na rok 2008

Daňový příjem	Podíl obcí (ml.d.)	Město (mil.Kč)	Rozp. 2008 (mil.Kč)
DPFO zč - 1111	23,83	93,75	-
Motivační DPFOzč.(1,5%)	1,67	8,54	-
DPFO zč -1111 vč. motiv	25,50	102,29	103,71
DPFO sč - 1112 - 21,4%	2,40	9,44	-
DPFO sč - 1112 -30%	4,40	17,31	-
DPFO sč - 1112	6,80	26,75	29,98
DPFO vyb. srážkou 1113	1,18	4,63	5,65
DPPO - 1121	35,80	140,85	127,83
DPH - 1211	58,29	229,32	180,02
celkem	127,57	503,83	447,19

První sloupec tabulky uvádí očekávanou skutečnost sdílených daní dle plnění státního rozpočtu 2008, druhý sloupec zachycuje pravděpodobně dosažitelný objem financí sdílených daní 2008 pro statutární město Chomutov. Třetí sloupec obsahuje údaje sdílených daní dle upraveného rozpočtu města.

Ze srovnání druhého a třetího sloupce tabulky č. 16 zjistíme, že sdílené daně upraveného rozpočtu mají oproti predikci Ministerstva financí nižší hodnotu o cca 56 mil. Kč. Skutečné plnění sdílených daní na konci pololetí však více odpovídá predikci, kterou naše firma navrhovala v rozpočtovém výhledu zpracovávaném v loňském roce. Proto doporučujeme důsledně monitorovat plnění sdílených daní ve druhém pololetí a na případné lepší plnění reagovat rozpočtovými opatřeními.

5. Rozpočtový výhled města

5.1. Zdroje rozpočtového výhledu

Jedním ze základních dokumentů, který slouží jako podklad pro odpovědné rozhodování a plánování o rozvoji města, je rozpočtový výhled. Rozpočtový výhled je sestaven jako přehledný a komplexní dokument, který zohledňuje vývoj příjmů a výdajů, vymezených na základě všech dostupných informací, včetně rozpracovaných investic města, které přechází z roku 2007. Nespornou výhodou rozpočtového výhledu je úspora času při tvorbě rozpočtu, usnadnění tvorby podkladů pro žádost o úvěr nebo dotaci a informace o velikosti volných finančních prostředků, které může město využít ke krytí svých záměrů. Při získávání nových úvěrů upozorňuje na možná rizika a ohrožení.

Podklady pro tvorbu rozpočtového výhledu na období 2009 – 2013 :

- upravený rozpočet města na rok 2008
- predikce sdílených daní,
- koeficienty odpovídající potřebám, povinnostem a ekonomickému hospodaření města dle předpokládaného vývoje ekonomiky státu,
- předpokládané nahodilé příjmy a výdaje,
- rozpracované investice z roku 2007,
- splátkový kalendář úvěrů.

5.2. Nahodilé příjmy a výdaje rozpočtového výhledu

V letech 2009-2013 jsou uvažovány tyto nahodilé příjmy a výdaje:

Nahodilé příjmy a výdaje pro období 2009 – 2013 byly namodelovány na základě zhodnocení vývoje jednotlivých položek v minulosti a po konzultaci s pracovníky finančního odboru magistrátu města.

Výše nahodilých příjmů a výdajů je uvedena v následujících tabulkách.

Tabulka č. 17: Předpokládané nahodilé příjmy města v letech 2009 – 2013

Pol.	Text (tis. Kč)	2008	2009	2010	2011	2012	2013
1361	Správní poplatky	23 230	20 001	20 201	20 403	20 607	20 813
2132	Příjmy z pron.ost.nemovit. a jejich částí	7 110	7 181	7 325	7 471	7 621	7 773
2141	Příjmy z úroků (část)	5 000	7 000	7 140	7 211	7 211	7 211
2210	Přijaté sankční platby	6 150	6 540	6 545	6 580	6 590	6 605
2420	Spl.půj.prost.od obec.prosp.spol.a podob.subj	1 710	1 750	0	0	0	0
2460	Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva	4 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000

Tabulka č. 18: Předpokládané nahodilé výdaje města v letech 2009 – 2013

Pol.	Text (tis. Kč)	2008	2009	2010	2011	2012	2013
5021	Ostatní osobní výdaje	1 461	1 490	1 520	1 550	1 566	1 582
5163	Služby peněžních ústavů	5 031	5 132	5 183	5 235	5 287	5 340
5177	Nákup uměleckých předmětů	250	250	250	250	250	250
5179	Ostatní nákupy j.n.	4 216	4 216	4 258	4 301	4 344	4 387
5225	Neinv.tsf.společenstvím vlastníků jednotek	500	500	500	500	500	500
5229	Neinv.transfery nezišk.a podobným organizacím	14 606	15 044	15 496	15 960	16 439	16 439
5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	26 453	4 201	4 201	4 201	4 201	4 201
5499	Ost.neinv.transfery obyvatelstvu	836	850	875	905	937	945

5.3. Rozpočtový výhled – varianta A

V rozpočtovém výhledu nejsou, vyjma roku 2008, uvažovány žádné investiční akce a proto také dluhová služba nepočítá v této variantě s přijetím úvěrů. Varianta A rozpočtového výhledu odráží současný stav bez uvažování investičních akcí, které budou převážně spolufinancovány finančními prostředky z EU.

Tato varianta slouží zejména jako podklad při uvažování o výši potřebných cizích zdrojů (úvěrech), zejména v tomto celém období (2009 - 2013), kdy město uvažuje v maximálně možné míře využívat finanční prostředky z programů financovaných EU.

5.4. Dluhová služba

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

Celkem musí statutární město Chomutov v letech 2009-2013 splatit 5,8 mil. Kč současných závazků včetně úroků.

Přehled předpokládaných splátek je uveden v následující tabulce:

Tabulka č. 19: Dluhová služba města v letech 2009 – 2013

Věřitel	Forma závazku	2008	2009	2010	2011	2012	2013
SFŽP Městská skládka	spl.jistiny vč.úrok	1 160	1 160	1 160	1 160	1 160	1 160

5.5. 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. Vyhodnocení tohoto ukazatele vychází z usnesení vlády č.346 z roku 2004, ve kterém byla stanovena maximální hodnota ukazatele 30%. Za porušení závazného 30% podílu ukazatele dluhové služby podle usnesení vlády č. 346, o regulaci zadluženosti obcí, může být město sankcionováno vyloučením z dotačních vztahů se státním rozpočtem a na něj navázaných podpůrných fondů.

Vytrhnout hodnocení tohoto ukazatele z celkového kontextu by byla strategická chyba. Hodnocení ukazatele dluhové služby musí být provázeno i dalším ukazatelem, nejlépe rozdílem provozního přebytku a splátek jistin.

Vývoj ukazatele dluhové služby je zachycen v následující tabulce.

Tabulka č. 20: Ukazatel dluhové služby města v letech 2008 – 2012

Text (tis. Kč)	RV 2009	RV 2010	RV 2011	RV 2012	RV 2013
Daňové příjmy	531 168	545 031	559 264	571 898	582 650
Nedaňové příjmy	55 998	54 625	54 933	55 182	55 400
Dotace (4112,4212)	76 287	78 575	80 933	83 361	85 862
Dluhová základna	663 453	678 231	695 130	710 441	723 912
Úroky 5141	0	0	0	0	0
Spl. jistin a dluhop.	1 160	1 160	1 160	1 160	1 160
Splátky - leasing 5178	245	245	245	245	245
Dluhová služba	1 405	1 405	1 405	1 405	1 405
Ukazatel dluhové služby	0,21%	0,21%	0,20%	0,20%	0,19%

Rozpočtový výhled počítá s každoročním růstem dluhové základny o necelá 2,5 procenta. Vzhledem ke konstantní výši dluhové služby a růstu dluhové základny se ukazatel dluhové služby meziročně nepatrně snižuje, a to z 0,21% v roce 2008 na 0,19% v roce 2012.

Na rozdíl od ukazatele dluhové služby ministerstva financí (30 %), který zjednodušeně charakterizuje okamžitý stav hospodaření, přináší rating společnosti AQE advisors, a.s. komplexnější hodnocení úrovně hospodaření města.

5.6. Sestavený rozpočtový výhled

Běžné příjmy a výdaje rozpočtového výhledu rostou v jednotlivých letech v tendencích minulého vývoje a předpokládaného vývoje ekonomiky. Je zde uvažováno i s růstem cen energií a PHM.

Saldo rozpočtu dosahuje kladných hodnot, které se pohybují v rozmezí 74 – 84 mil. Kč.

Údaje roku 2008 jsou převzaty z upraveného rozpočtu (k 30.6) na rok 2008. Následující roky jsou zpracovány na základě analýzy skutečnosti minulých let a konzultací s pracovníky finančního odboru magistrátu.

Tabulka č. 21: Přehled hospodaření města v letech 2008 – 2013

Údaje (tis. Kč)	RU 2008	RV 2009	RV 2010	RV 2011	RV 2012	RV 2013
Daňové příjmy	553 515	531 168	545 031	559 264	571 898	582 650
Nedaňové příjmy	58 101	55 998	54 625	54 933	55 182	55 400
Provozní dotace	248 807	247 772	255 085	262 618	270 376	278 367
Běžné příjmy	860 423	834 939	854 741	876 815	897 456	916 418
Kapitálové příjmy	53 000	30 000	20 000	20 000	20 000	20 000
Příjmy celkem	913 423	864 939	874 741	896 815	917 456	936 418
Běžné výdaje	1 255 491	779 511	799 735	820 157	841 039	859 299
Kapitálové výdaje	164 028	0	0	0	0	0
Výdaje celkem	1 419 519	779 511	799 735	820 157	841 039	859 299
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	-506 096	85 427	75 006	76 657	76 417	77 119
Financování	496 600	-1 160	-1 160	-1 160	-1 160	-1 160
PŘÍJMY všechny	1 450 679	864 939	874 741	896 815	917 456	936 418
VÝDAJE všechny	1 450 679	780 671	800 895	821 317	842 199	860 459
Provozní přebytek	-395 068	55 427	55 006	56 657	56 417	57 119
Rozdíl provoz. přebytku a spl. jistiny	-426 228	54 267	53 846	55 497	55 257	55 959
Dluhová základna	685 681	663 453	678 231	695 130	710 441	723 912
Dluhová služba	36 505	1 405	1 405	1 405	1 405	1 405
Dluhová služba/dluhová základna	5,32%	0,21%	0,21%	0,20%	0,20%	0,19%

Ukazatel dluhové služby v letech 2009 – 2013 je téměř konstantní a pohybuje se okolo 0,2%. Vzhledem k tomu, že v letech 2009 až 2013 nejsou zahrnuty stavební investice, není v rozpočtovém výhledu uvažováno s přijetím nového úvěru.

V oblasti běžných příjmů byl upraven vývoj daňových položek v návaznosti na schválený státní rozpočet na rok 2008 a na základě schválené zákona č. 377/2007 Sb., o rozpočtovém určení daní. Přehled hospodaření v letech 2004-2013 je zobrazen v grafické příloze dokumentu.

Provozní přebytek (rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji) se pohybuje v letech 2009 – 2013 od 55 do 57 mil. Kč. Po odečtení **splátek jistiny** je **rozdíl** v rozmezí 53,8 až 56 mil. Kč, což jsou využitelné finanční prostředky na investice z provozního rozpočtu bez zapojení cizích prostředků (např. úvěry, investiční dotace).

Město tedy může využívat prostředků běžného rozpočtu k financování investičních výdajů. K dalším možnostem zvýšení investičních aktivit města patří:

- hledání úspor na straně běžných výdajů města,

- prodej majetku, akcií a majetkových podílů,
- získání dalších mimořádných investičních dotací a grantů ze státního rozpočtu, státních fondů, fondů Evropské unie či jiných institucí,
- využití sdružených prostředků - spolupráce s obcemi, sponzory a podnikatelskými subjekty.

Jako neoptimálnější se podle našeho názoru jeví kombinace těchto možností.

5.7. Volné finanční prostředky

V řádku „Vолné finanční prostředky“ jsou uvedeny hodnoty finančních prostředků, které městu zůstanou na financování investičních akcí po splnění závazků. Ve výhledu nejsou v letech 2009 – 2013 započítány stavební investice.

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 2009 – 2013

Údaje (tis. Kč)	RU 2008	RV 2009	RV 2010	RV 2011	RV 2012	RV 2013
Běžné příjmy	860 423	834 939	854 741	876 815	897 456	916 418
Běžné výdaje	1 255 491	779 511	799 735	820 157	841 039	859 299
Provozní přebytek	-395 068	55 427	55 006	56 657	56 417	57 119
Kapitálové příjmy	53 000	30 000	20 000	20 000	20 000	20 000
Kapitálové výdaje	164 028	0	0	0	0	0
Příjmy všechny	1 450 679	864 939	874 741	896 815	917 456	936 418
Výdaje všechny	1 450 679	780 671	800 895	821 317	842 199	860 459
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	-506 096	85 427	75 006	76 657	76 417	77 119
Financování	496 600	-1 160	-1 160	-1 160	-1 160	-1 160
Uhrazené splátky jistiny	31 160	1 160	1 160	1 160	1 160	1 160
Volné finanční prostředky	0	84 267	73 846	75 497	75 257	75 959

Z předcházející tabulky je patrné, že město může ve sledovaném období (2009 - 2013) investovat minimálně 73,8 mil. Kč (v roce 2010), maximálně 84,2 mil. Kč (v roce 2009), aniž by uvažovalo o cizích finančních zdrojích. Výjimkou je rok 2008, kdy rozpočet již zahrnuje kapitálové výdaje.

5.8. Rozpočtový výhled – varianta B

Varianta B rozpočtového výhledu bere jako základ variantu A. Do této varianty byly zahrnuty investiční záměry města, které vychází ze schválení zastupiteli statutárního města. Souhrn investic, včetně předpokládaných dotací, je znázorněn v následující tabulce.

Tabulka č. 23: Přehled investičních záměrů města

Poř.č.	Název a místo stavby (v tis. Kč)	Náklady	Dotace	rok
1.	Zimní stadion (profi hala)	478 060	191 224	2010
2.	Tréninková hala a šatovna	141 550	130 934	2010
3.	Letní stadion	276 280	255 559	2010
4.	Kulturně společenské centrum	145 350	134 449	2011
5.	Oddychové a relaxační centrum	311 310	287 962	2011
6.	Doplnění parkovacích ploch a technické infrastruktury	52 500	48 563	2010
7.	Revitalizace a regenerace prostředí v zóně	31 500	29 138	2011
8.	Efektivní řízení IPRM	25 000	23 125	2011
9.	Tepelné čerpadlo (OPŽP)	11 000	9 350	2010
10.	Zásobník projektů	40 000	34 000	2009 a 2011
11.	Zásobník projektů	2 000	17 000	2010
12.	Běžné investiční projekty dle potřeby	100 000	0	ročně
13.	Projekt ICT (fixní náklady)	22 000	0	prům. ročně
14.	Projekt ICT (finance EU)	34 000	28 900	za obd. 2009-13

Pro finanční pokrytí plánovaných investičních záměrů musí být splněny následující předpoklady :

- zapojení očekávaného přebytku hospodaření z minulých let ve výši 233 mil Kč,
- prodej pozemků na částečné finanční krytí Zimního stadionu ve výši 210 mil.Kč,
- využití volných finančních prostředků ze zhodnocování ve výši 189,5 mil.Kč.

5.9. Dluhová služba – varianta B

Aby město mohlo své investiční záměry realizovat musí, kromě vlastních zdrojů, využít i úvěrů. Město schválilo záměr získat chybějící finanční prostředky pomocí revolvingového úvěru. Přehled celkové dluhové služby je znázorněn v další tabulce.

Tabulka č. 24: Dluhová služba města v letech 2009 – 2013

Věřitel	Forma závazku	2008	2009	2010	2011	2012	2013
SFŽP Městská skládka	spl.jistiny vč.úroků	1 160	1 160	1 160	1 160	1 160	1160
Revolvingový úvěr na projekty	spl. jistiny		34 000	450 000	450 000		
	úroky		1 000	12 000	12 000		
Celková dluhová služba		1 160	36 160	463 160	463 160	1 160	1 160

5.10.Ukazatel dluhové služby – varianta B

Z nadcházející tabulky je patrné, že oproti variantě A je ukazatel dluhové služby mírně vyšší v roce 2009 (5,49%) a v letech 2010 a 2011 dosahuje hodnot přes 65%. Tato skutečnost je zapříčiněna tím, že ve výše zmíněných letech bude město čerpat z revolvingového úvěru a vždy ten stejný rok z dotací z EU bude dluh v plný výši uhrazen.

Tabulka č. 25: Ukazatel dluhové služby města v letech 2008 – 2012

Text (tis. Kč)	RV 2009	RV 2010	RV 2011	RV 2012	RV 2013
Daňové příjmy	531 168	545 031	559 264	571 898	582 650
Nedaňové příjmy	55 998	54 625	54 933	55 182	55 400
Dotace (4112,4212)	76 287	78 575	80 933	83 361	85 862
Dluhová základna	663 453	678 231	695 130	710 441	723 912
Úroky 5141	1 000	12 000	12 000	0	0
Spl. jistin a dluhop.	35 160	451 160	451 160	1 160	1 160
Splátky - leasing 5178	245	245	245	245	245
Dluhová služba	36 405	463 405	463 405	1 405	1 405
Ukazatel dluhové služby	5,49%	68,33%	66,66%	0,20%	0,19%

5.11.Sestavený rozpočtový výhled – varianta B

Rozpočtový výhled ve variantě B zahrnuje veškeré plánované investice, schválené v harmonogramu realizace IPRM. Vychází ze všech předpokladů, které byly vyjmenovány v předcházejícím textu. Hospodaření jednotlivých let rozpočtového výhledu je téměř vyrovnané (rozdíl mezi řádky Příjmy všechny a Výdaje všechny se pohybuje v řádu jednotek až stovek tisíc).

Provozní přebytek klesl oproti variantě A na hodnoty od 21 mil. Kč do 33 mil. Kč. Tento pokles způsobilo financování projektu ICT, kde převážná většina finančních nároků tohoto projektu je řešena jako nákup služeb.

Dluhová služba sice překračuje v letech 2010 a 2011 stanovenou 30ti% hranici, ale v následujících letech rozpočtového výhledu zůstává městu závazek jen vůči SFŽP (stejně jako ve variantě A).

Tabulka č. 26: Přehled hospodaření města v letech 2008 – 2013

Údaje (tis. Kč)	RU 2008	RV 2009	RV 2010	RV 2011	RV 2012	RV 2013
Daňové příjmy	553 515	531 168	545 031	559 264	571 898	582 650
Nedaňové příjmy	58 101	55 998	54 625	54 933	55 182	55 400
Provozní dotace	248 807	247 772	255 085	262 618	270 376	278 367
Běžné příjmy	860 423	834 939	854 741	876 815	897 456	916 418
Kapitálové příjmy	53 000	69 980	1 078 746	532 652	28 060	24 250
Příjmy celkem	913 423	904 919	1 933 487	1 409 467	925 516	940 668
Běžné výdaje	1 255 491	802 211	833 535	854 057	863 039	881 299
Kapitálové výdaje	164 028	147 036	1 087 105	657 842	109 482	105 000
Výdaje celkem	1 419 519	949 247	1 920 640	1 511 899	972 521	986 299
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	-506 096	-44 329	12 847	-102 433	-47 005	-45 631
Financování	496 600	44 340	-12 760	102 440	47 340	45 840
PRÍJMY všechny	1 450 679	984 419	2 383 487	1 963 067	974 016	987 668
VÝDAJE všechny	1 450 679	984 407	2 383 400	1 963 059	973 681	987 459
Provozní přebytek	-395 068	32 727	21 206	22 757	34 417	35 119
Rozdíl provoz. přebytku a spl. jistiny	-426 228	-2 433	-429 954	-428 403	33 257	33 959
Dluhová základna	685 681	663 453	678 231	695 130	710 441	723 912
Dluhová služba	36 505	36 405	463 405	463 405	1 405	1 405
Dluhová služba/dluhová základna	5,32%	5,49%	68,33%	66,66%	0,20%	0,19%

5.12. Volné finanční prostředky – varianta B

V řádku „Volné finanční prostředky“ jsou uvedeny hodnoty finančních prostředků, které městu zůstanou po profinancování všech plánovaných investičních akcí a po splnění závazků.

V následující tabulce je vyjádřen odhad finančních toků v budoucnosti. Tento odhad vychází ze stávající legislativy, místních podmínek a plánované realizace IPRM.

Tabulka č. 27: Volné finanční prostředky na investice v letech 2009 – 2013

Údaje (tis. Kč)	RU 2008	RV 2009	RV 2010	RV 2011	RV 2012	RV 2013
Běžné příjmy	860 423	834 939	854 741	876 815	897 456	916 418
Běžné výdaje	1 255 491	802 211	833 535	854 057	863 039	881 299
Provozní přebytek	-395 068	32 727	21 206	22 757	34 417	35 119
Kapitálové příjmy	53 000	69 980	1 078 746	532 652	28 060	24 250
Kapitálové výdaje	164 028	147 036	1 087 105	657 842	109 482	105 000
Příjmy všechny	1 450 679	984 419	2 383 487	1 963 067	974 016	987 668
Výdaje všechny	1 450 679	984 407	2 383 400	1 963 059	973 681	987 459
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	-506 096	-44 329	12 847	-102 433	-47 005	-45 631
Financování	496 600	44 340	-12 760	102 440	47 340	45 840
Uhrazené splátky jistiny	31 160	35 160	451 160	451 160	1 160	1 160
Volné finanční prostředky	0	11	87	7	335	209

Tím, že město vyčerpalo veškeré finanční rezervy (finanční prostředky z minulých let a stáhne volné peněžní prostředky zhodnocované prostřednictvím dluhopisných portfolií), je z předcházející tabulky patrné, že město musí do dalších let přijmout taková opatření, aby zejména snížilo provozní náklady a mohlo se dál úspěšně rozvíjet.

6. Ekonomické hodnocení města – varianta B

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 2004 - 2013.

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

STR3

Vyhovující subjekt schopný dostát svým závazkům včas

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

B1+

Vyhovující subjekt, s dostatečnou schopností splácet své aktuální závazky

7. Závěr

Rozpočtový výhled vychází z podrobné analýzy hospodaření města v letech 2004 – 2007, platného rozpočtu roku 2008. Na základě těchto analýz s promítnutím legislativních změn, týkajících se v převážné většině reformy veřejných financí, lze učinit následující závěry

- ukazatel dluhové služby

v rozpočtovém výhledu – varianta A, vypočítaná hodnota podle metodiky Ministerstva financí, je nízká a pohybuje se okolo **0,2 % z povolené 30-ti procentní** předepsané hranice,

ve variantě B pak v letech 2010 a 2011 překračuje tuto hranici více jak dvojnásobně (68 resp. 66%) díky splácenému revolvingovému úvěru,

- hospodaření města je vyvážené, nejsou žádné výrazné meziroční výkyvy. **Provozní přebytek dosahuje kladných hodnot** (v obou variantách) a tím městu zůstávají finanční zdroje na investiční výdaje;
- výsledek krátkodobého ekonomického hodnocení dokládá, že město při uvážlivé hospodářské politice má **dostatečné finanční zdroje** ke svému rozvoji. Oproti loňskému hodnocení došlo ke zhoršení o jeden stupeň díky velké rozpočtované rezervě na položce 5901 (cca 438 mil. Kč),
- dlouhodobé hodnocení města ukazuje, že město má finanční prostředky na spolufinancování dotačních titulů státu i fondů EU, a to zejména v oblasti investiční. Toto tvrzení dokládá zpracovaná varianta B rozpočtového výhledu,
- na základě ekonomického hodnocení doporučujeme oblasti, na které se město v budoucnosti musí zaměřit. Varianta B obsahuje všechny naplánované investice z IPRM. Rozpočtový výhled musí být následně doplněn o budoucí provozními výdaje spojené s těmito investicemi, které lze v současné době těžko odhadnout, protože není upřesněna strategie jak bude naloženo se zařízeními, která nová zařízení nahradí. Proto by vedení města mělo přijmout taková opatření, aby tyto nově vybudované investice byly minimálně finančně vyvážené (aby náklady dosahovaly maximálně hodnot příjmů, plynoucích z těchto nových investic). A z důvodů vyčerpání finančních rezerv se snažit o co největší úspory u ostatních provozních výdajů.

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

Zlepšení střednědobého a strategického plánování, kdy se rozhoduje o očekávaných příjmech a výdajích v dlouhodobém horizontu. Rozpočtový výhled přináší informace o tom, jak jsou plánované aktivity realizovány a za jakých podmínek.

Upozorňuje na rizika budoucího hospodaření a umožňuje předcházet jejich vzniku.

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

Reálnost rozpočtového výhledu ovlivňuje zapojení zastupitelů města. Tím je do určité míry pro hospodaření města závazný a z jeho priorit se vychází při sestavování ročního rozpočtu.

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

rozpočtového roku navrhujeme důsledné, pravidelné měsíční vyhodnocování rozpočtu a okamžité reagování na případné odchylky od platného rozpočtu.

Z důvodu probíhající reformy veřejných financí (v roce 2010 je předpoklad zásadní změny ve výpočtu rozpočtového určení daní) a také z důvodu, že veškeré plánované investice jsou závislé na získání dotací z EU, je nutné monitorovat vývoj v obou, výše zmíněných oblastech, reagovat na případné změny aktualizováním rozpočtového výhledu.

V současné době, kdy se rozbíhá reforma veřejných financí, je těžké přesně určit hodnotu jednotlivých sdílených daní. Podle našeho odhadu je možné, že predikované výše těchto daní se budou pravděpodobně lišit, ale celková hodnota bude minimálně zachována a nedojde k propadu těchto, pro město důležitých příjmových prostředků.

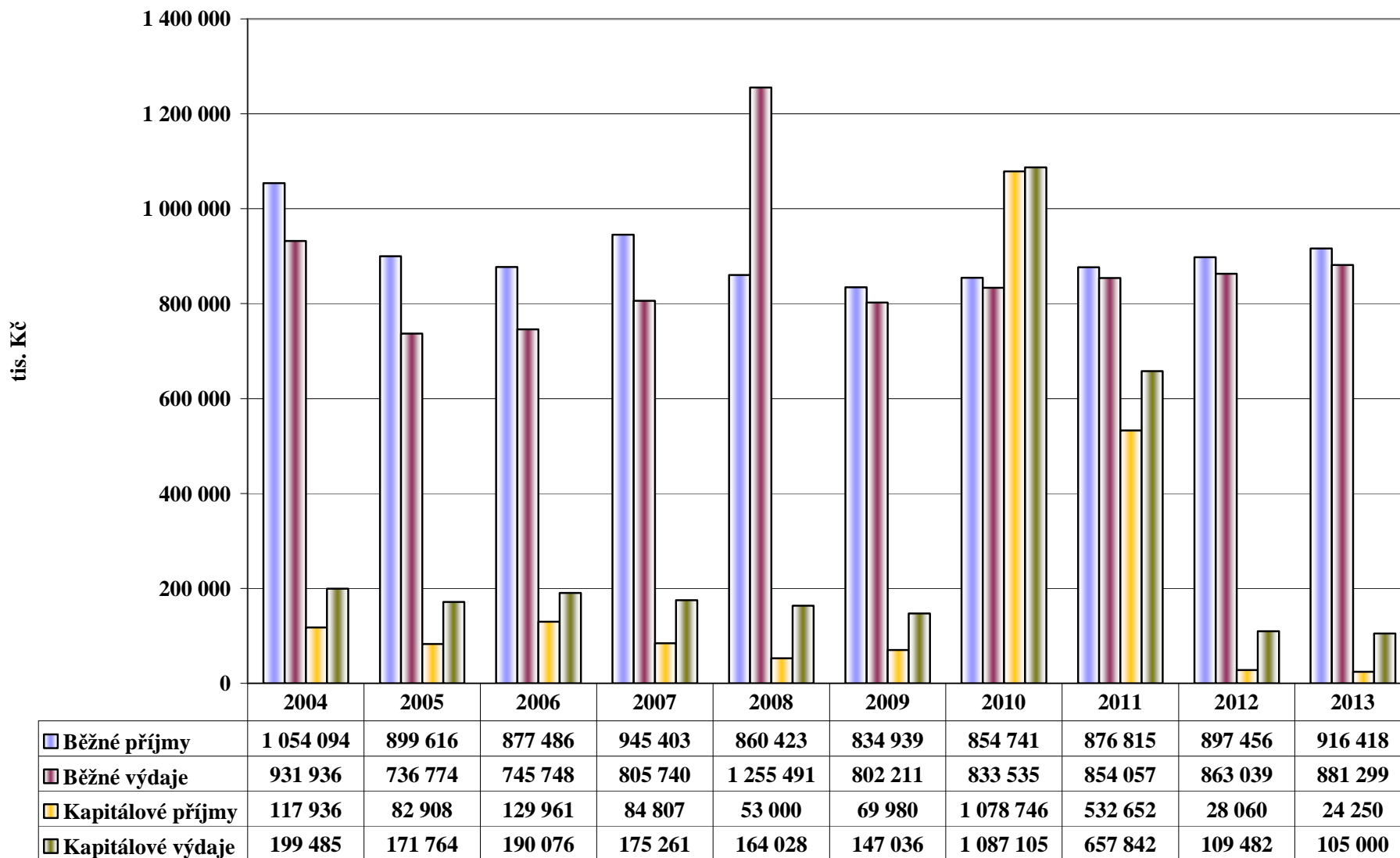
Tabulka č. 28: Rozpočtový výhled 2009 – 2013 – varianta A

ř.	Údaje (tis. Kč)	2008	2009	2010	2011	2012	2013
* 1	Daňové příjmy	553 515	531 168	545 031	559 264	571 898	582 650
2	DPFO ze závislé činnosti	103 710	109 414	112 696	116 077	119 560	121 951
3	DPFO OSVČ	29 981	29 082	29 372	29 666	29 963	30 262
4	DP právnických osob	127 829	123 227	126 924	130 732	134 654	137 751
5	DP právnických osob za obce	22 793	0	0	0	0	0
6	Daň z nemovitostí a z majetku	20 019	24 804	25 052	25 302	25 555	25 811
7	Daň z přidané hodnoty	180 023	190 824	196 549	202 446	206 494	210 624
8	Ostatní daně	5 648	5 563	5 730	5 902	6 079	6 201
9	Správní poplatky	23 230	14 857	14 986	15 116	15 247	15 379
10	Místní poplatky	26 382	25 992	26 223	26 468	26 746	27 026
11	Poplatek za VHP	8 000	2 000	2 020	2 040	2 061	2 081
12	Ostatní daňové příjmy	5 900	5 405	5 478	5 515	5 540	5 564
*13	Nedaňové příjmy celkem	58 101	55 998	54 625	54 933	55 182	55 400
14	Příjmy z poskytnutí služeb a výrobků, zboží	4 928	7 407	7 525	7 610	7 724	7 810
15	Příjmy z pronájmu	30 646	30 117	30 260	30 407	30 556	30 708
16	Příjmy z úroků	5 000	7 000	7 140	7 211	7 211	7 211
17	Přijaté sankční platby	6 450	6 540	6 545	6 580	6 590	6 605
18	Příjmy z prodeje nekapitál.maj. a ost.ned.p	367	1 185	1 155	1 125	1 100	1 065
19	Přijaté splátky půjček	10 710	3 750	2 000	2 000	2 000	2 000
*20	Daňové a nedaňové příjmy	611 616	587 167	599 656	614 197	627 080	638 050
21	Provozní dotace (bez pol. 4112 = ř.22)	174 742	171 485	176 510	181 685	187 015	192 506
22	Nein.přij.dotace ze SR v rámci dot.vztahu	74 065	76 287	78 575	80 933	83 361	85 862
*23	BĚŽNÉ PŘÍJMY	860 423	834 939	854 741	876 815	897 456	916 418
24	Příjmy z prodeje invest.maj. a ost.invest.p	53 000	30 000	20 000	20 000	20 000	20 000
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	PŘÍJMY CELKEM	913 423	864 939	874 741	896 815	917 456	936 418
29	Platy zaměstnanců vč.odvodů	158 663	165 386	173 501	182 025	190 952	200 324
30	Nákup DHM	2 547	2 572	2 598	2 624	2 650	2 677
31	Nákup materiálu - ostatní	5 930	5 892	5 951	6 058	6 168	6 280
32	Úroky a splátky leasingu	5 345	245	245	245	245	245
33	Ostatní finanční výdaje	3	0	0	0	0	0
34	Nákup energií	10 433	9 513	9 877	10 149	10 398	10 574
35	Nákup služeb	66 292	64 537	64 748	65 032	65 122	64 651
36	Opravy a udržování	50 775	51 791	52 826	53 355	53 888	54 427
37	Ostatní nákupy	7 181	6 184	6 232	6 287	6 342	6 398
38	Dopravní obslužnost	0	0	0	0	0	0
39	Ostatní příspěvky, náhrady a věcné dary	886	720	727	735	745	757
40	Neinv.transfery podnikatel.sub. a nezisk.or	88 897	90 117	91 308	92 520	93 754	94 516
41	Neinv. transfery rozpočtům	241 061	210 833	214 961	219 173	223 469	225 659
42	Neinv.transfery obyvatelstvu	170 161	169 722	174 760	179 954	185 305	190 792
43	Ostatní neinvestiční transfery	447 317	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
*44	BĚŽNÉ VÝDAJE	1 255 491	779 511	799 735	820 157	841 039	859 299
45	KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	164 028	0	0	0	0	0
*46	VÝDAJE CELKEM	1 419 519	779 511	799 735	820 157	841 039	859 299
*47	SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	-506 096	85 427	75 006	76 657	76 417	77 119
48	Uhrazené splátky jistín a dluhopisů	31 160	1 160	1 160	1 160	1 160	1 160
49	Přijaté půjčky	250 000	0	0	0	0	0
50	Změna stavu na bankovních účtech	277 760	0	0	0	0	0
*51	FINANCOVÁNÍ	496 600	-1 160	-1 160	-1 160	-1 160	-1 160
52	Řízení likvidity	9 496	0	0	0	0	0
*53	PŘÍJMY všechny	1 450 679	864 939	874 741	896 815	917 456	936 418
*54	VÝDAJE všechny	1 450 679	780 671	800 895	821 317	842 199	860 459
*55	SALDO úplné	0	84 267	73 846	75 497	75 257	75 959
*56	Provozní přebytek	-395 068	55 427	55 006	56 657	56 417	57 119
*57	Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	-426 228	54 267	53 846	55 497	55 257	55 959
*58	Dluhová základna	685 681	663 453	678 231	695 130	710 441	723 912
*59	Dluhová služba	36 505	1 405	1 405	1 405	1 405	1 405
*60	Dluhová služba / dluhová základna	5,32	0,21	0,21	0,20	0,20	0,19

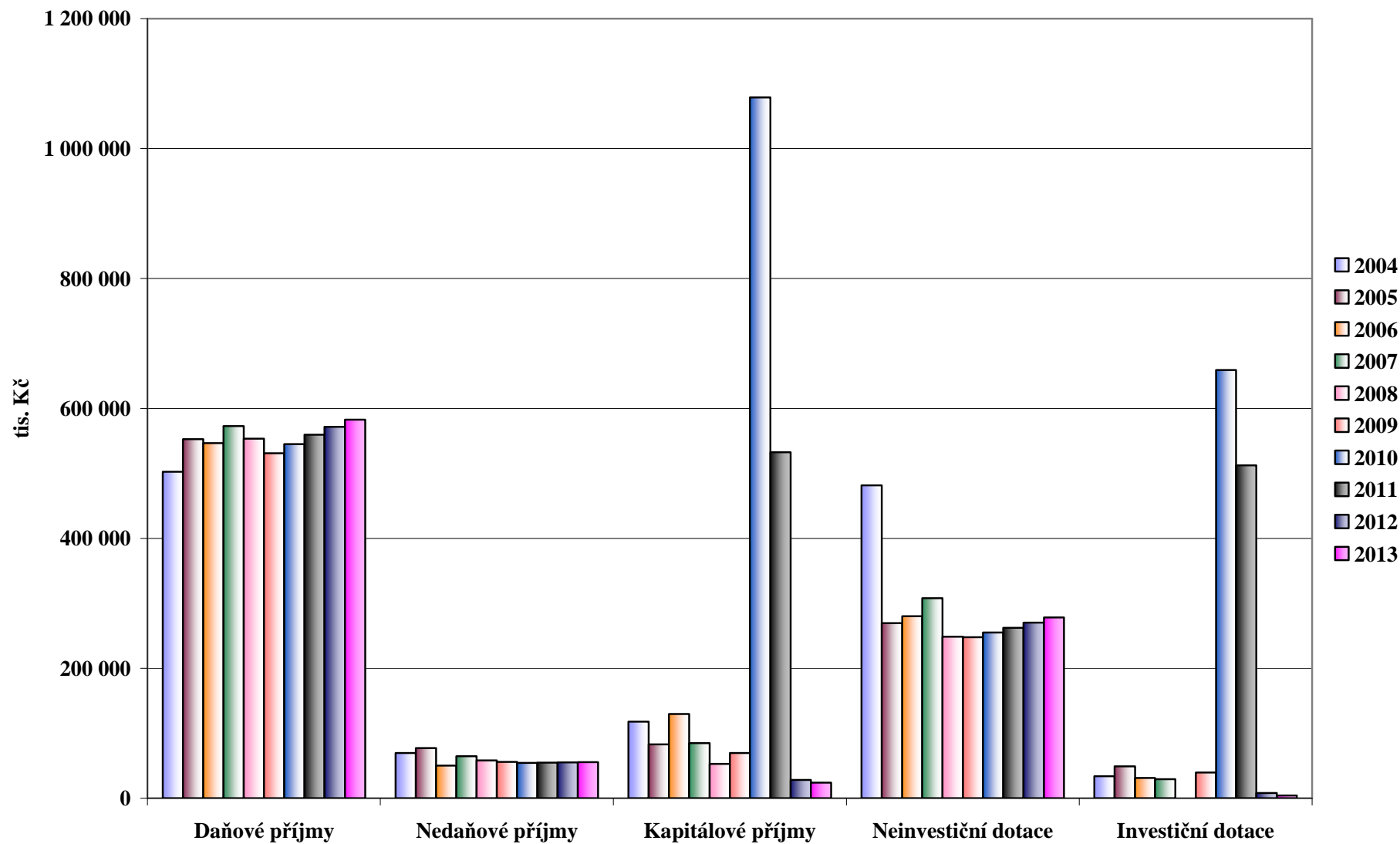
Tabulka č. 29: Rozpočtový výhled 2009 – 2013 – varianta B

ř.	Údaje (tis. Kč)	2008	2009	2010	2011	2012	2013
*1	Daňové příjmy	553 515	531 168	545 031	559 264	571 898	582 650
2	DPFO ze závislé činnosti	103 710	109 414	112 696	116 077	119 560	121 951
3	DPFO OSVČ	29 981	29 082	29 372	29 666	29 963	30 262
4	DP právnických osob	127 829	123 227	126 924	130 732	134 654	137 751
5	DP právnických osob za obce	22 793	0	0	0	0	0
6	Daň z nemovitostí a z majetku	20 019	24 804	25 052	25 302	25 555	25 811
7	Daň z přidané hodnoty	180 023	190 824	196 549	202 446	206 494	210 624
8	Ostatní daně	5 648	5 563	5 730	5 902	6 079	6 201
9	Správní poplatky	23 230	14 857	14 986	15 116	15 247	15 379
10	Místní poplatky	26 382	25 992	26 223	26 468	26 746	27 026
11	Poplatek za VHP	8 000	2 000	2 020	2 040	2 061	2 081
12	Ostatní daňové příjmy	5 900	5 405	5 478	5 515	5 540	5 564
*13	Nedaňové příjmy celkem	58 101	55 998	54 625	54 933	55 182	55 400
14	Příjmy z poskytl. služeb a výrobků, zboží	4 928	7 407	7 525	7 610	7 724	7 810
15	Příjmy z pronájmu	30 646	30 117	30 260	30 407	30 556	30 708
16	Příjmy z úroků	5 000	7 000	7 140	7 211	7 211	7 211
17	Přijaté sankční platby	6 450	6 540	6 545	6 580	6 590	6 605
18	Příjmy z prodeje nekapitál. maj. a ost. ned. p	367	1 185	1 155	1 125	1 100	1 065
19	Přijaté splátky půjček	10 710	3 750	2 000	2 000	2 000	2 000
*20	Daňové a nedaňové příjmy	611 616	587 167	599 656	614 197	627 080	638 050
21	Provozní dotace (bez pol. 4112 = ř.22)	174 742	171 485	176 510	181 685	187 015	192 506
22	Neinv. příj. dotace ze SR v rámci dot. vztahu	74 065	76 287	78 575	80 933	83 361	85 862
*23	BEŽNÉ PŘÍJMY	860 423	834 939	854 741	876 815	897 456	916 418
24	Příjmy z prodeje invest. maj. a ost. invest. p	53 000	30 000	230 000	20 000	20 000	20 000
25	Příjmy z prodeje akcií a mejetk. podílů	0	0	189 500	0	0	0
26	Přijaté dotace (bez pol. 4212 = ř.27)	0	39 980	659 246	512 652	8 060	4 250
27	Inv. příj. dot. ze st. roz. v rámci souhrn. dot. v	0	0	0	0	0	0
*28	PŘÍJMY CELKEM	913 423	904 919	1 933 487	1 409 467	925 516	940 668
29	Platy zaměstnanců vč. odvodů	158 663	165 386	173 501	182 025	190 952	200 324
30	Nákup DHM	2 547	2 572	2 598	2 624	2 650	2 677
31	Nákup materiálu - ostatní	5 930	5 892	5 951	6 058	6 168	6 280
32	Úroky a splátky leasingu	5 345	1 245	12 245	12 245	245	245
33	Ostatní finanční výdaje	3	0	0	0	0	0
34	Nákup energií	10 433	9 513	9 877	10 149	10 398	10 574
35	Nákup služeb	66 292	86 237	86 548	86 932	87 122	86 651
36	Opravy a udržování	50 775	51 791	52 826	53 355	53 888	54 427
37	Ostatní nákupy	7 181	6 184	6 232	6 287	6 342	6 398
38	Dopravní obslužnost	0	0	0	0	0	0
39	Ostatní příspěvky, náhrady a věcné dary	886	720	727	735	745	757
40	Neinv. transfery podnikatel. sub. a nezisk. or	88 897	90 117	91 308	92 520	93 754	94 516
41	Neinv. transfery rozpočtům	241 061	210 833	214 961	219 173	223 469	225 659
42	Neinv. transfery obyvatelstvu	170 161	169 722	174 760	179 954	185 305	190 792
43	Ostatní neinvestiční transfery	447 317	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
*44	BEŽNÉ VÝDAJE	1 255 491	802 211	833 535	854 057	863 039	881 299
45	KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	164 028	147 036	1 087 105	657 842	109 482	105 000
*46	VÝDAJE CELKEM	1 419 519	949 247	1 920 640	1 511 899	972 521	986 299
*47	SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	-506 096	-44 329	12 847	-102 433	-47 005	-45 631
48	Uhrazené splátky jistin a dluhopisů	31 160	35 160	451 160	451 160	1 160	1 160
49	Přijaté půjčky	250 000	34 000	450 000	450 000	0	0
50	Změna stavu na bankovních účtech	277 760	45 500	-11 600	103 600	48 500	47 000
*51	FINANCOVÁNÍ	496 600	44 340	-12 760	102 440	47 340	45 840
52	Řízení likvidity	9 496	0	0	0	0	0
*53	PŘÍJMY všechny	1 450 679	984 419	2 383 487	1 963 067	974 016	987 668
*54	VÝDAJE všechny	1 450 679	984 407	2 383 400	1 963 059	973 681	987 459
*55	SALDO úplné	0	11	87	7	335	209
*56	Provozní přebytek	-395 068	32 727	21 206	22 757	34 417	35 119
*57	Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	-426 228	-2 433	-429 954	-428 403	33 257	33 959
*58	Dluhová základna	685 681	663 453	678 231	695 130	710 441	723 912
*59	Dluhová služba	36 505	36 405	463 405	463 405	1 405	1 405
*60	Dluhová služba / dluhová základna	5,32	5,49	68,33	66,66	0,20	0,19

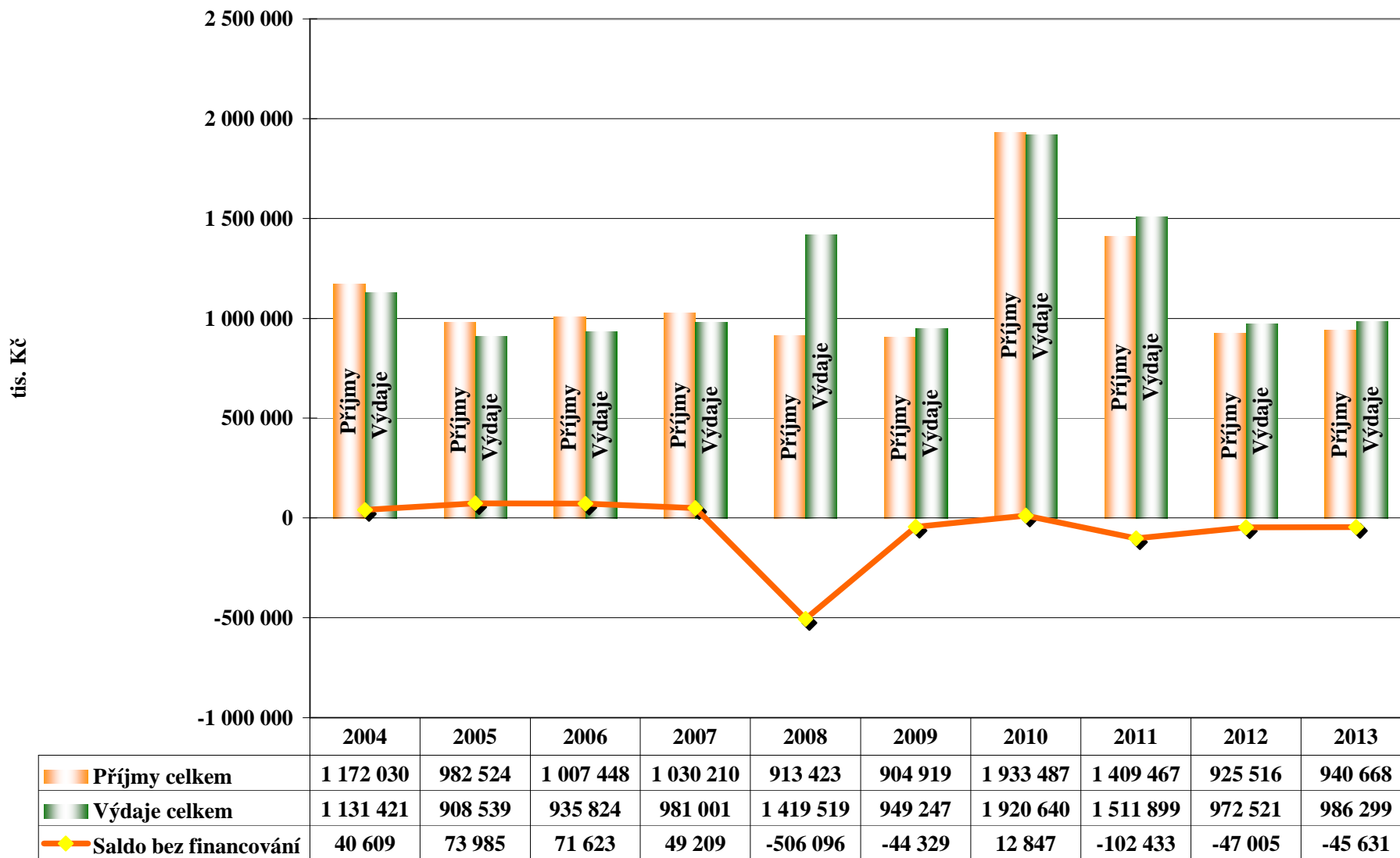
Graf č. 10: Vývoj běžných a kapitálových příjmů a výdajů města v letech 2004 – 2013 – varianta B



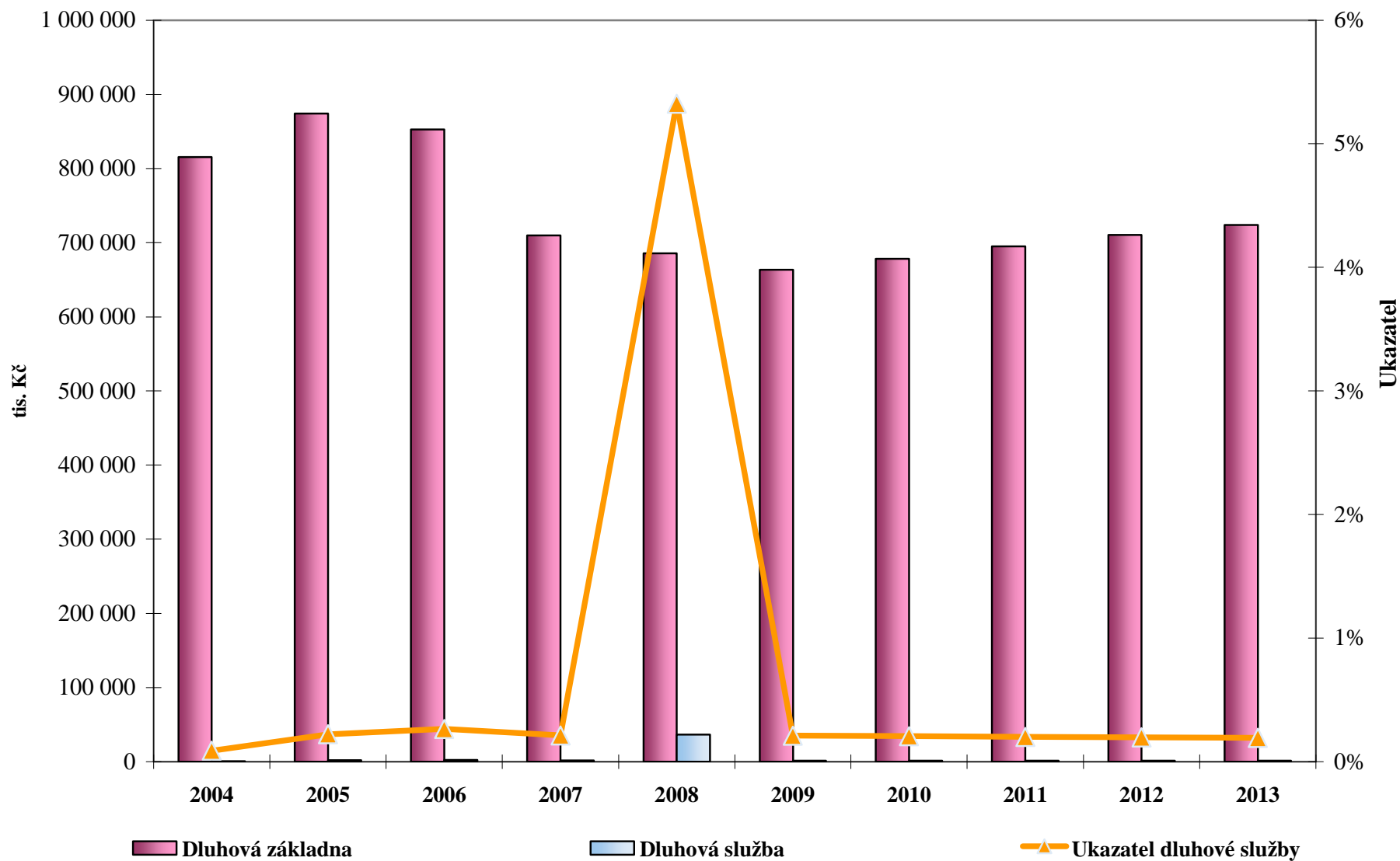
Graf č. 11: Vývoj příjmů města dle jednotlivých tříd rozp. skladby v letech 2004- 2013 – varianta B



Graf č. 12: Vývoj salda hospodaření v letech 2004 – 2013 – varianta B



Graf č. 13: Vývoj dluhové služby v letech 2004 – 2013 – varianta A



Seznam tabulek a grafů:

Tabulka č. 1:	Porovnání ekonomických dat roku 2007 a roku 2008.....	3
Tabulka č. 2:	Porovnání daňových příjmů (vybrané položky)	4
Tabulka č. 3:	Porovnání nedaňových příjmů (vybrané položky)	4
Tabulka č. 4:	Porovnání přijatých dotací (vybrané položky)	4
Tabulka č. 5:	Porovnání běžných výdajů.....	5
Tabulka č. 6:	Vývoj hospodaření města v letech 2004 – 2007.....	6
Tabulka č. 7:	Vývoj daňových příjmů města v letech 2004 – 2007	9
Tabulka č. 8:	Vývoj nedaňových příjmů města v letech 2004 – 2007	11
Tabulka č. 9:	Vývoj kapitálových příjmů města v letech 2004 – 2007	11
Tabulka č. 10:	Vývoj přijatých transferů města v letech 2004 – 2007.....	12
Tabulka č. 11:	Vývoj výdajů města v letech 2004 – 2007	13
Tabulka č. 12:	Ukazatel dluhové služby města v letech 2004 – 2007.....	14
Tabulka č. 13:	Upravený rozpočet na rok 2008.....	15
Tabulka č. 14:	Příjmy rozpočtu města za rok 2008	15
Tabulka č. 15:	Výdaje rozpočtu města za rok 2008	16
Tabulka č. 16:	Predikce sdílených daní na rok 2008.....	17
Tabulka č. 17:	Předpokládané nahodilé příjmy města v letech 2009 – 2013.....	18
Tabulka č. 18:	Předpokládané nahodilé výdaje města v letech 2009 – 2013	18
Tabulka č. 19:	Dluhová služba města v letech 2009 – 2013	19
Tabulka č. 20:	Ukazatel dluhové služby města v letech 2008 – 2012.....	19
Tabulka č. 21:	Přehled hospodaření města v letech 2008 – 2013.....	20
Tabulka č. 22:	Volné finanční prostředky na investice v letech 2009 – 2013.....	21
Tabulka č. 23:	Přehled investičních záměrů města.....	21
Tabulka č. 24:	Dluhová služba města v letech 2009 – 2013	22
Tabulka č. 25:	Ukazatel dluhové služby města v letech 2008 – 2012.....	22
Tabulka č. 26:	Přehled hospodaření města v letech 2008 – 2013.....	23
Tabulka č. 27:	Volné finanční prostředky na investice v letech 2009 – 2013.....	23
Tabulka č. 28:	Rozpočtový výhled 2009 – 2013 – varianta A	27
Tabulka č. 29:	Rozpočtový výhled 2009 – 2013 – varianta B	28
Graf č. 1:	Vývoj příjmů města v letech 2004 – 2007.....	7
Graf č. 2:	Struktura příjmů města v roce 2006	7
Graf č. 3:	Struktura příjmů města v roce 2007	8
Graf č. 4:	Vývoj daňových příjmů města v letech 2004 – 2007	9
Graf č. 5:	Vývoj sdílených daní města v letech 2004 – 2007	10
Graf č. 6:	Vývoj běžných výdajů města v letech 2004 – 2007	13
Graf č. 7:	Struktura výdajů města v roce 2007	14
Graf č. 8:	Struktura celkových příjmů města v roce 2008.....	15
Graf č. 9:	Struktura výdajů města v roce 2008	16
Graf č. 10:	Vývoj běžných a kapitálových příjmů a výdajů města v letech 2004 – 2013 – varianta B.....	29
Graf č. 11:	Vývoj příjmů města dle jednotlivých tříd rozp. skladby v letech 2004- 2013 – varianta B.....	30
Graf č. 12:	Vývoj salda hospodaření v letech 2004 – 2013 – varianta B	31
Graf č. 13:	Vývoj dluhové služby v letech 2004 – 2013 – varianta A.....	32

Příloha : Stupnice ekonomického hodnocení AQE advisors, a.s.
Krátkodobé hodnocení

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

Dlouhodobé hodnocení

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

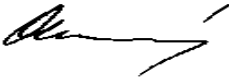
Zpracovatel:

AQE advisors, a.s.
Moravské nám. 3
602 00 Brno

Zpracoval:


Ing. Jan Obrovský

Vedoucí projektu:


Ing. Jan Obrovský

Brno červenec 2008