



# **AKTUALIZACE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU STATUTÁRNÍHO MĚSTA CHOMUTOV 2011 – 2015**

---

## **B-/AQE**

Bonitní subjekt, s dobrou schopností splácet své závazky, doporučeno sledovat budoucí riziko již ve středním časovém horizontu

## **STR 2**

Krátkodobě kvalitní subjekt s dobrou schopností splácet své aktuální závazky

**Obsah dokumentu:**

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. EFEKTIVNOST ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU.....</b>         | <b>3</b>  |
| <b>2. ANALÝZA HOSPODAŘENÍ UPLYNULÉHO OBDOBÍ .....</b>   | <b>3</b>  |
| 2.1. PŘÍJMY UPLYNULÉHO OBDOBÍ .....                     | 4         |
| 2.1.1. Daňové příjmy .....                              | 6         |
| 2.1.2. Nedaňové příjmy.....                             | 8         |
| 2.1.3. Kapitálové příjmy .....                          | 9         |
| 2.1.4. Přijaté transfery.....                           | 9         |
| 2.2. VÝDAJE UPLYNULÉHO OBDOBÍ .....                     | 10        |
| 2.2.1. Struktura výdajů .....                           | 10        |
| 2.3. UKAZATEL DLUHOVÉ SLUŽBY .....                      | 12        |
| <b>3. ANALÝZA ROZPOČTU NA ROK 2010.....</b>             | <b>13</b> |
| 3.1. PŘÍJMY ROZPOČTU 2010 .....                         | 13        |
| 3.2. VÝDAJE ROZPOČTU 2010 .....                         | 14        |
| 3.3. SDÍLENÉ DANĚ .....                                 | 15        |
| <b>4. ROZPOČTOVÝ VÝHLED MĚSTA .....</b>                 | <b>16</b> |
| 4.1. ZDROJE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU .....                  | 16        |
| 4.2. NAHODILÉ PŘÍJMY A VÝDAJE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU..... | 16        |
| 4.3. DLUHOVÁ SLUŽBA .....                               | 17        |
| 4.4. UKAZATEL DLUHOVÉ SLUŽBY .....                      | 17        |
| 4.5. ŠESTAVENÝ ROZPOČTOVÝ VÝHLED .....                  | 18        |
| 4.6. VOLNÉ FINANČNÍ PROSTŘEDKY .....                    | 19        |
| 4.7. PRŮBĚŽNÝ MONITORING.....                           | 19        |
| <b>5. EKONOMICKÉ HODNOCENÍ MĚSTA.....</b>               | <b>22</b> |
| <b>6. ZÁVĚR .....</b>                                   | <b>23</b> |
| <b>SEZNAM TABULEK A GRAFŮ .....</b>                     | <b>31</b> |
| <b>POUŽITÉ ZKRATKY .....</b>                            | <b>32</b> |



## 1. Efektivnost rozpočtového výhledu

Rozpočtový výhled je nástrojem, který má využívat i ta nejmenší obec, slouží pro střednědobé plánování. Zákon definuje sestavení rozpočtového výhledu ve čtyřech základních ukazatelích: celkové příjmy, celkové výdaje, celkové závazky a celkové pohledávky. Zákon ale dává možnost zvolit míru podrobnosti členění tohoto dokumentu, to znamená, že nebrání, aby si územní samosprávné celky zpracovaly svůj výhled v mnohem větší podrobnosti, než jak ukládá. V čím větší podrobnosti je rozpočtový výhled sestaven, tím významnější přínos pro obce má. Sestavení rozpočtového výhledu umožní obcím uvažovat o svých finančních zdrojích a potřebách v delším časovém horizontu, než je jeden kalendářní rok, což je důležité zejména pro plánování investičních potřeb a analýzu možností využívání návratných finančních prostředků pro jejich financování. V současné době, kdy mnoho obcí využívá nebo se chystá využít finanční prostředky z EU, je přínos rozpočtového výhledu ještě markantnější.

V zákoně je uvedeno, že rozpočet obce vychází z rozpočtového výhledu. Rozpočet však není striktně vázán údaji uvedenými v rozpočtovém výhledu. Jde o to, aby představitelé obce brali uvědoměle v úvahu rozpočtový výhled a aby jejich vzájemné odlišnosti byly opodstatněné a zdůvodněné. Zároveň je to příležitost k úpravě dříve schváleného rozpočtového výhledu a jeho prodloužení o další jeden rok.

Zpracování rozpočtového výhledu obcím umožňuje zlepšení a zjednodušení zpracování rozpočtu, koncepční a plánovité financování potřeb, přehled o možnostech hospodaření subjektu v budoucím období, o využití návratného způsobu financování a dlouhodobý komplexní pohled na výsledek hospodaření a finanční situaci územního celku.

## 2. Analýza hospodaření uplynulého období

Na základě analýzy minulého období (účetních dat za čtyři předcházející roky), analýzy upraveného rozpočtu a s přihlédnutím na předpokládaný vývoj ekonomiky státu (návrh státního rozpočtu na rok 2011 a střednědobý výhled státu na léta 2012 – 2013) je navržen plán hospodaření města na další pětileté období.

Podkladem pro tvorbu rozpočtového výhledu se staly následující dokumenty:

- Účetnictví let 2006 – 2009
- Rozpočty let 2006 – 2010
- Splátkové kalendáře závazků města

Jednotlivé rozpočty jsou sestavovány jako vyrovnané s využitím položky financování.

Analýza hospodaření města za období 2006 – 2009 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 2006 – 2009 má **charakter zdravého hospodaření**.

Město vykazovalo v letech 2006 až 2008 **kladné saldo všech příjmů a výdajů (bez financování)**. Výjimkou byl rok 2009, kdy se naplno projevují dopady celosvětové finanční krize, ale také se zvýšila investiční aktivita města. Celkové příjmy i výdaje města průběžně rostly do roku 2008. Rok 2009 a s ním spojené dopady finanční krize znamená pokles v příjmech i běžných výdajích města.



**Provozní přebytek** města (tj. rozdíl běžných příjmů a výdajů) dosahuje v celém zkoumaném období **kladných** hodnot. I po odečtení splátek jistin zůstává **provozní přebytek po úhradě splátek kladný** po celé sledované období, a to v rozmezí od 122 mil. Kč (2009) až do 191 mil. Kč (2008). Tato skutečnost znamená, že město i po uhrazení svých závazků, využilo část svého provozního rozpočtu ke krytí svých investičních cílů.

**Tabulka č. 1: Vývoj hospodaření statutárního města v letech 2006 – 2009**

| Text (tis. Kč)                        | Sk. 2006         | Sk. 2007         | Sk. 2008         | Sk. 2009         |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Daňové příjmy                         | 546 735          | 572 984          | 601 172          | 509 558          |
| Nedaňové příjmy                       | 50 409           | 64 673           | 80 035           | 100 768          |
| Provozní dotace                       | 280 344          | 307 765          | 320 814          | 273 904          |
| Běžné příjmy                          | 877 488          | 945 422          | 1 002 021        | 884 230          |
| Kapitálové příjmy                     | 129 961          | 84 807           | 56 258           | 84 465           |
| <b>Příjmy celkem</b>                  | <b>1 007 449</b> | <b>1 030 229</b> | <b>1 058 279</b> | <b>968 695</b>   |
| Běžné výdaje                          | 745 748          | 805 741          | 811 161          | 761 788          |
| Kapitálové výdaje                     | 190 076          | 175 261          | 147 049          | 249 662          |
| <b>Výdaje celkem</b>                  | <b>935 824</b>   | <b>981 002</b>   | <b>958 210</b>   | <b>1 011 450</b> |
| Saldo bez financování                 | 71 625           | 49 227           | 100 069          | -42 755          |
| Uhrazené splátky jistiny              | 1 428            | 1 160            | 1 160            | 1 160            |
| Přijaté půjčky                        | 0                | 0                | 0                | 0                |
| Fin.prostředky minul.let              | 0                | 0                | 0                | 0                |
| Financování                           | -1 428           | -1 160           | -1 160           | -1 160           |
| Příjmy všechny                        | 1 007 449        | 1 030 229        | 1 058 279        | 1 070 754        |
| Výdaje všechny                        | 944 045          | 1 061 065        | 1 065 678        | 1 012 610        |
| Saldo úplné                           | 63 404           | -30 836          | -7 399           | 58 144           |
| <b>Provozní přebytek(PP)</b>          | <b>131 740</b>   | <b>139 681</b>   | <b>190 860</b>   | <b>122 442</b>   |
| Rozdíl PP a spl.jistiny               | 130 312          | 138 521          | 189 700          | 121 282          |
| Dluhová základna                      | 852 432          | 709 700          | 755 272          | 686 385          |
| Dluhová služba                        | 2 264            | 1 511            | 1 488            | 1 582            |
| <b>Dluh. služba/dluh.základna(v%)</b> | <b>0,27</b>      | <b>0,21</b>      | <b>0,20</b>      | <b>0,23</b>      |

Investiční náklady města byly převážně financovány prostřednictvím vlastních zdrojů. Z tohoto důvodu je **ukazatel dluhové služby** pod úrovní 1%, pohybuje se v intervalu 0,2 – 0,3%.

V průběhu celého sledovaného období město realizovalo rozsáhlé investiční akce, které měly přímý vliv na vývoj příjmů a výdajů. Jednalo se zejména o stavební úpravy budovy vysoké školy, regeneraci sídlišť, budování parkovišť, výstavbu inženýrských sítí, vybudování dětských hřišť a skateparku. Dále město rekonstruovalo historické památky a divadelní sklípek. Po celou dobu město investovalo i do oprav komunikací, chodníků včetně bezbariérových přístupů. Nemale finanční prostředky byly využity na projekty IPRM.

## 2.1. Příjmy uplynulého období

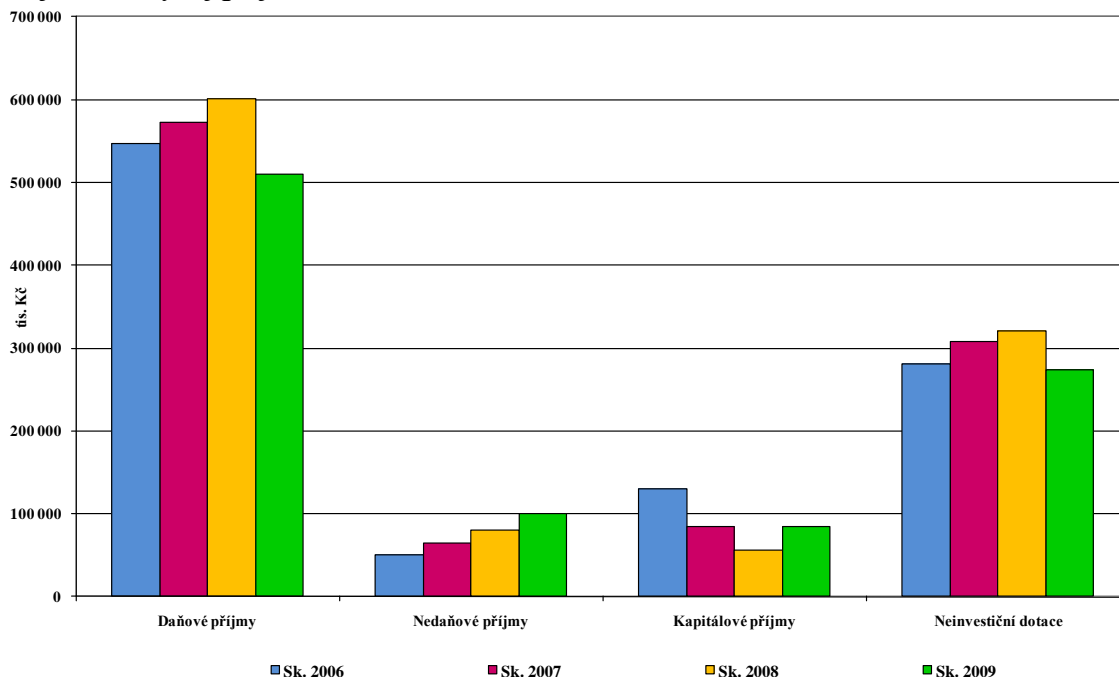
Z hlediska hospodaření územního samosprávného celku jsou příjmy veškeré nenávratně inkasované prostředky, opětované i neopětované, včetně přijatých darů a dotací a přijaté splátky půjček za účelem rozpočtové politiky.

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.



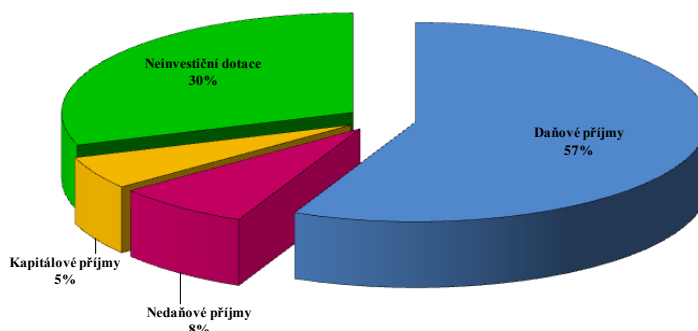
**Běžné příjmy** se zvyšovaly do roku 2008, v roce 2009 nastává propad daňových příjmů a provozních dotací. Na běžných příjmech se nejvíce (téměř 50%) podílí sdílené daně. V případě kapitálových příjmů jde o nahodilý, nepravidelný příjem. Kapitálové příjmy byly nejvyšší v roce 2006. Běžné příjmy činí v průměru za poslední čtyři roky 91% celkových příjmů, kapitálové příjmy 9%. Vývoj běžných příjmů je tak určující pro vývoj celkových příjmů.

**Graf č. 1: Vývoj příjmů statutárního města v letech 2006 – 2009**

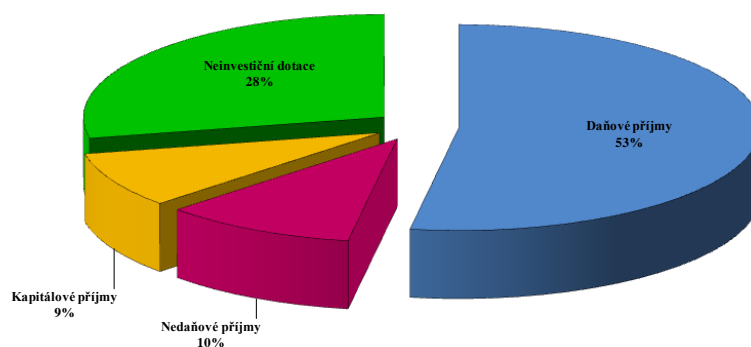


Grafy č. 2 a č. 3 ukazují podíl skutečně přijatých hodnot (dle účetních dat) jednotlivých příjmových tříd na celkových příjmech v letech 2008 a 2009.

**Graf č. 2: Struktura příjmů statutárního města v roce 2008**



**Graf č. 3: Struktura příjmů statutárního města v roce 2009**



### 2.1.1. 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 nejdůležitějším zdrojům příjmů města patří DPH, která se podílí na daňových příjmech v průměru posledních čtyřech let 35,4 %. K dalším zásadním položkám ovlivňující objem daňových příjmů patří DPPO (průměrný podíl položky na daňových příjmech za poslední čtyři roky činí 22,3 %) a DPFO ze závislé činnosti (průměrný podíl 18,5 %).

**Tabulka č. 2: Vývoj daňových příjmů statutárního města v letech 2006 – 2009**

| Pol.                        | Text (tis. Kč)                                | Sk. 2006       | Sk. 2007       | Sk. 2008       | Sk. 2009       |
|-----------------------------|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 1111                        | Daň z příjmů FO ze záv.čin.a řčních.pož.      | 102 534        | 112 208        | 104 239        | 94 113         |
| 1112                        | Daň z příjmů fyz.osob ze sam.výděl.čin.       | 31 036         | 24 637         | 27 586         | 14 176         |
| 1113                        | Daň z příjmů fyz.osob z kapitál. výnosů       | 6 328          | 6 946          | 8 571          | 8 153          |
| 1121                        | Daň z příjmů právnických osob                 | 117 150        | 126 270        | 148 941        | 104 045        |
| 1122                        | Daň z příjmů právnických osob za obce         | 18 800         | 21 439         | 22 793         | 16 576         |
| 1211                        | DPH   | 183 671        | 191 276        | 207 136        | 207 335        |
| 1332                        | Poplatky za znečišťování ovzduší              | 2              | 1              | 6              | 3              |
| 1333                        | Poplatky za uložení odpadů                    | 1 460          | 1 221          | 1 048          | 823            |
| 1334                        | Odvody za odnětí půdy ze zeměd.půdního fondu  | 43             | 78             | 12             | 24             |
| 1335                        | Popl. za odnětí pozemků plnění funkcí lesa    | 4              | 11             | 0              | 0              |
| 1337                        | Popl. za likvidaci kom. odpadu                | 19 308         | 17 148         | 19 117         | 19 811         |
| 1341                        | Poplatek ze psů                               | 2 879          | 2 596          | 2 683          | 2 505          |
| 1342                        | Popl. za lázeňský nebo rekreační pobyt        | 316            | 255            | 92             | 125            |
| 1343                        | Poplatek za užívání veřej.prostranství        | 972            | 1 513          | 1 075          | 1 051          |
| 1344                        | Poplatek ze vstupného                         | 106            | 68             | 67             | 107            |
| 1345                        | Poplatek z ubytovací kapacity                 | 86             | 115            | 147            | 164            |
| 1347                        | Poplatky za provozovaný výherní hrací příst.  | 8 780          | 9 634          | 6 089          | 1 691          |
| 1351                        | Odvod výtěžku z provozování loterií           | 4 208          | 4 428          | 4 830          | 1 897          |
| 1353                        | Příjmy za ZOZ od žadatelů o řidič. oprávnění  | 0              | 1 573          | 2 196          | 1 936          |
| 1359                        | Ost.odvody z vybraných činností a služeb j.n. | 0              | 287            | 234            | 170            |
| 1361                        | Správní poplatky                              | 24 762         | 26 294         | 18 661         | 15 123         |
| 1511                        | Daň z nemovitostí                             | 23 316         | 24 429         | 25 527         | 19 696         |
| 1701                        | Nerozúčt.a neidentifik.daňové příjmy          | 974            | 559            | 122            | 35             |
| <b>Daňové příjmy celkem</b> |   | <b>546 735</b> | <b>572 986</b> | <b>601 172</b> | <b>509 559</b> |

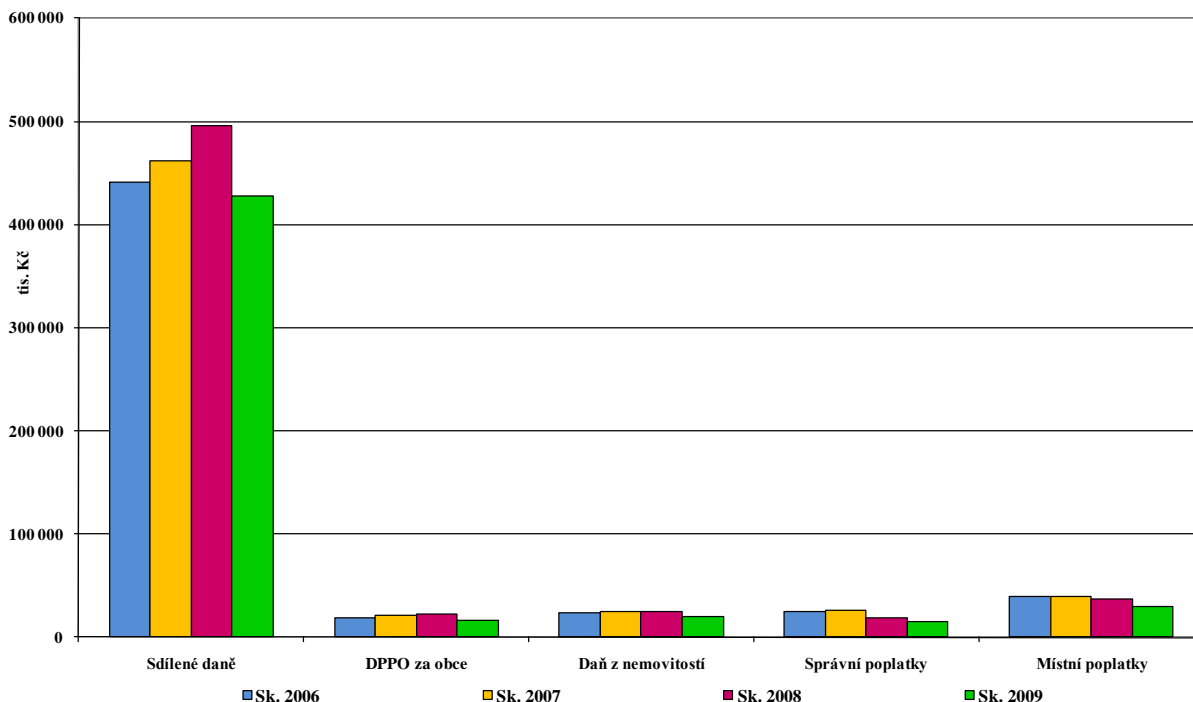
Výši příjmů z místních poplatků, které město vybírá na základě vydaných obecně závazných vyhlášek (např. poplatek za likvidaci komunálního odpadu, poplatek ze psů apod.), má město možnost v mezích zákona č.565/1990 Sb., o místních poplatcích, plně ovlivnit. Největší objem prostředků (3,3 % daňových příjmů) plyne z místního poplatku za komunální odpad. Město Chomutov stanovilo několik dalších místních poplatků. Celkový příjem z poplatků dosahuje 6,5% daňových příjmů.

Nezanedbatelným příjmem obecních rozpočtů jsou také správní poplatky (v průměru 3,8 % daňových příjmů) a daň z nemovitosti (v průměru 4,2 % daňových příjmů).

V celém analyzovaném období je struktura podobná, což dokládají jak absolutní hodnoty v předchozí tabulce, tak i jejich následující grafické vyjádření.

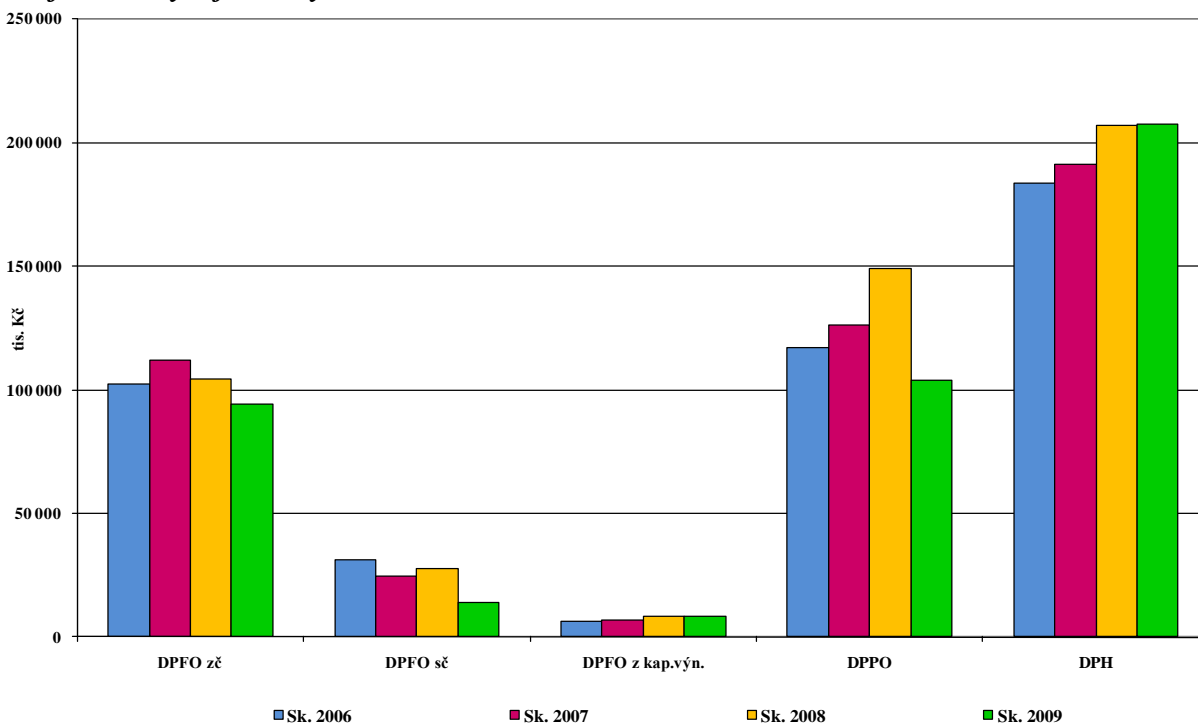


**Graf č. 4: Vývoj daňových příjmů statutárního města v letech 2006 – 2009**



Vývoj jednotlivých položek sdílených daní v letech 2006 – 2009 přináší následující graf. Absolutní hodnoty všech sdílených daní zaznamenaly v roce 2009 pokles. Výjimkou je DPH, které přineslo nepatrný nárůst. Největší propad (o cca 45 mil. Kč) nastal u DPPO.

**Graf č. 5: Vývoj sdílených daní statutárního města v letech 2006 – 2009**



### 2.1.2. 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 v období 2006 až 2009 má rostoucí trend, nejnižší byla v roce 2006 (50,4 mil. Kč) a nejvyšší v roce 2009 (101,8 mil. Kč, zde si lze povšimnout výrazného růstu na položce 2111 a 2133). Zásadními zdroji nedaňových příjmů pro město jsou příjmy z poskytování služeb a výrobků (položka 2111), pronájmu nemovitostí a pozemků (položky 2131 a 2132), které jsou úzce spjaty s pronájmem městských bytů, ale i pronájmu movitých věcí (2133). Dalšími významnými nedaňovými příjmy jsou: přijaté sankční platby (2210), příjmy z úroků (2141) a odvody příspěvkových organizací (2122).

**Tabulka č. 3: Vývoj nedaňových příjmů statutárního města v letech 2006 – 2009**

| Pol.                          | Text (tis. Kč)                                | Sk. 2006      | Sk. 2007      | Sk. 2008      | Sk. 2009       |
|-------------------------------|---|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 2111                          | Příjmy z poskytování služeb a výrobků         | 6 028         | 6 145         | 12 857        | 15 359         |
| 2122                          | Odvody příspěvkových organizací               | 988           | 5 141         | 300           | 12 579         |
| 2131                          | Příjmy z pronájmu pozemků                     | 5 298         | 6 118         | 6 209         | 6 751          |
| 2132                          | Příjmy z pron.ost.nemovit. a jejich částí     | 8 045         | 11 400        | 10 254        | 10 180         |
| 2133                          | Příjmy z pronájmu movitých věcí               | 56            | 4 275         | 16 943        | 19 353         |
| 2141                          | Příjmy z úroků (část)                         | 8 370         | 9 458         | 12 404        | 8 201          |
| 2142                          | Příjmy z podílů na zisku a dividend           | 163           | 100           | 3 629         | 9 379          |
| 2144                          | Příjmy z úroků ze státních dluhopisů          | 0             | 0             | 0             | 108            |
| 2210                          | Přijaté sankční platby                        | 7 600         | 6 538         | 6 288         | 6 741          |
| 2229                          | Ostatní příj.vratky transferů                 | 71            | 1 475         | 3             | 0              |
| 2310                          | Příjmy z prod.krátkodob.a dr. dlouhodob.maj.  | 25            | 32            | 15            | 11             |
| 2321                          | Přijaté neinvestiční dary                     | 350           | 311           | 1 479         | 917            |
| 2322                          | Přijaté pojistné náhrady                      | 854           | 1 758         | 147           | 1 172          |
| 2324                          | Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady      | 3 385         | 4 145         | 2 691         | 1 797          |
| 2329                          | Ostatní nedaň. příjmy j.n.                    | 2 078         | 1 546         | 501           | 4 336          |
| 2343                          | Příjmy z úhr.dobýv.prostoru a z vydob.nerostů | 170           | 406           | 188           | 112            |
| 2412                          | Spl.půj.prost.od podn.nefin.sub.-práv.osob    | 300           | 0             | 200           | 200            |
| 2420                          | Spl.půj.prost.od obec.prosp.spol.a podob.subj | 1 456         | 1 722         | 1 441         | 1 102          |
| 2451                          | Spl.půj.prost. od příspěvkových organizací    | 1 600         | 924           | 1 427         | 0              |
| 2460                          | Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva  | 3 572         | 3 178         | 3 062         | 2 472          |
| <b>Nedaňové příjmy celkem</b> |   | <b>50 409</b> | <b>64 672</b> | <b>80 038</b> | <b>100 770</b> |





### 2.1.3. 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 zaznamenala výrazný kolísavý charakter. V roce 2006 zaznamenala absolutní maximum, kdy město prodalo akcie ve výši 60 mil. Kč, naopak nejnižší byla v roce 2008. Hlavním zdrojem kapitálových příjmů byl ve všech sledovaných letech prodej pozemků a ostatních nemovitostí.

**Tabulka č. 4: Vývoj kapitálových příjmů statutárního města v letech 2006 – 2009**

| Pol.                            | Text (tis. Kč)                           | Sk. 2006      | Sk. 2007      | Sk. 2008      | Sk. 2009      |
|---------------------------------|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 3111                            | Příjmy z prodeje pozemků                 | 12 631        | 25 738        | 13 641        | 7 953         |
| 3112                            | Příjmy z prod.ost.nemov.a jejich částí   | 19 006        | 29 632        | 18 415        | 25 552        |
| 3113                            | Příjmy z prod.ost.hmot.dlouhodob.majetku | 1 685         | 301           | 230           | 736           |
| 3121                            | Příj.dary na pořízení dlouhodob.majetku  | 5 240         | 0             | 2 000         | 6 400         |
| 3201                            | Příjmy z prodeje akcií                   | 60 018        | 0             | 0             | 0             |
| <b>Kapitálové příjmy celkem</b> |  | <b>98 580</b> | <b>55 671</b> | <b>34 286</b> | <b>40 641</b> |

### 2.1.4. 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. Již zmiňovaná změna podmínek pro výplatu sociálních dávek je dobře vidět na změně výše přijatých částek u položek 4112 a 4116 v roce 2007 oproti roku 2006.

Investiční přijaté transfery mají po celé analyzované období nahodilý charakter. Nejvyšší úroveň dosáhly investiční transfery v roce 2009. Nejnižší byly investiční transfery v roce 2008.

**Tabulka č. 5: Vývoj přijatých transferů statutárního města v letech 2006 – 2009**

| Pol.                                      | Text (tis. Kč)                                | Sk. 2006       | Sk. 2007       | Sk. 2008       | Sk. 2009       |
|---|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 4111                                      | Neinv.přij.tsf.z vřeob.pok.správy st.rozpočtu | 3 975          | 9 199          | 9 678          | 10 059         |
| 4112                                      | Nein.přij.transfery ze SR v rámci tsf.vztahu  | 255 288        | 72 043         | 74 065         | 76 059         |
| 4113                                      | Neinvest.přijaté transfery ze stát.fondů      | 427            | 823            | 0              | 0              |
| 4116                                      | Ost.neinv. přijaté tsf.ze státního rozpočtu   | 9 382          | 208 520        | 189 215        | 175 359        |
| 4118                                      | Neinvestiční převody z Národního fondu        | 1 057          | 0              | 0              | 0              |
| 4121                                      | Neinvest.přijaté transfery od obcí            | 2 683          | 3 243          | 3 160          | 4 411          |
| 4122                                      | Neinvestiční přijaté transfery od krajů       | 6 379          | 6 889          | 13 299         | 6 037          |
| 4131                                      | Převody z vl.fondů hosp.(podnikatel.)činnosti | 0              | 2 000          | 29 963         | 0              |
| 4132                                      | Převody z ostatních vlastních fondů           | 971            | 5 048          | 1 434          | 1 979          |
| 4152                                      | Neinv.přijaté transfery od mezinár.institucí  | 183            | 0              | 0              | 0              |
| <b>Neinvestiční přijaté dotace celkem</b> |   | <b>280 345</b> | <b>307 765</b> | <b>320 814</b> | <b>273 904</b> |
| 4211                                      | Inv.přijaté trnsf. z vřeob.pok.správy st.roz. | 1 000          | 4 800          | 1 500          | 4 000          |
| 4213                                      | Invest.přijaté tsf.ze stát.fondů              | 3 423          | 2 975          | 14 434         | 3 637          |
| 4216                                      | Ostatní inv.přijaté transfery ze st.rozpočtu  | 23 001         | 16 362         | 4 385          | 6 057          |
| 4218                                      | Investiční převody z Národního fondu          | 3 767          | 0              | 0              | 0              |
| 4222                                      | Investiční transfery přijaté od krajů         | 190            | 5 000          | 1 652          | 0              |
| 4223                                      | Investiční přijaté transfery od region.rad    | 0              | 0              | 0              | 30 130         |
| <b>Investiční přijaté dotace celkem</b>   |   | <b>31 381</b>  | <b>29 137</b>  | <b>21 971</b>  | <b>43 824</b>  |
| <b>Přijaté dotace celkem</b>              |   | <b>311 726</b> | <b>336 902</b> | <b>342 785</b> | <b>317 728</b> |



## 2.2. Výdaje uplynulého období

Výdaje jsou veškeré nenávratné platby na běžné (neinvestiční) i kapitálové (investiční) účely, opětované i neopětované 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.

Největší podíl **na celkových výdajích** dosahují v průměru za celé čtyřleté období transfery (53%), zejména příspěvky příspěvkovým organizacím (34%) a výdaje na sociální dávky (18%). Platy včetně odměn a pojistného představují průměrně 14% a nákup energií a služeb 6% celkových výdajů.

**Tabulka č. 6: Vývoj výdajů statutárního města v letech 2006 – 2009**

| Text (tis. Kč)                     | Sk. 2006       | Sk. 2007       | Sk. 2008       | Sk. 2009         |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| Platy a odměny včetně pojistného   | 126 787        | 137 203        | 144 913        | 142 338          |
| Nákup materiálu a DHM              | 11 365         | 11 852         | 10 042         | 9 781            |
| Úroky a finanční výdaje            | 1 469          | 375            | 329            | 490              |
| Nákup energií a služeb             | 49 272         | 57 601         | 68 779         | 74 512           |
| Opravy a udržování                 | 55 502         | 64 203         | 42 525         | 12 729           |
| Ostatní příspěvky                  | 8 782          | 21 728         | 7 114          | 10 179           |
| <b>Transfery celkem</b>            | <b>492 571</b> | <b>512 779</b> | <b>537 459</b> | <b>511 759</b>   |
| - neinvestiční příspěvky PO a pod. | 323 648        | 328 044        | 347 525        | 337 108          |
| - sociální dávky                   | 162 365        | 179 705        | 187 110        | 173 216          |
| - ostatní transfery                | 6 558          | 5 030          | 2 824          | 1 435            |
| Běžné výdaje                       | 745 748        | 805 741        | 811 161        | 761 788          |
| Kapitálové výdaje                  | 190 076        | 175 261        | 147 049        | 249 662          |
| <b>VÝDAJE CELKEM</b>               | <b>935 824</b> | <b>981 002</b> | <b>958 210</b> | <b>1 011 450</b> |

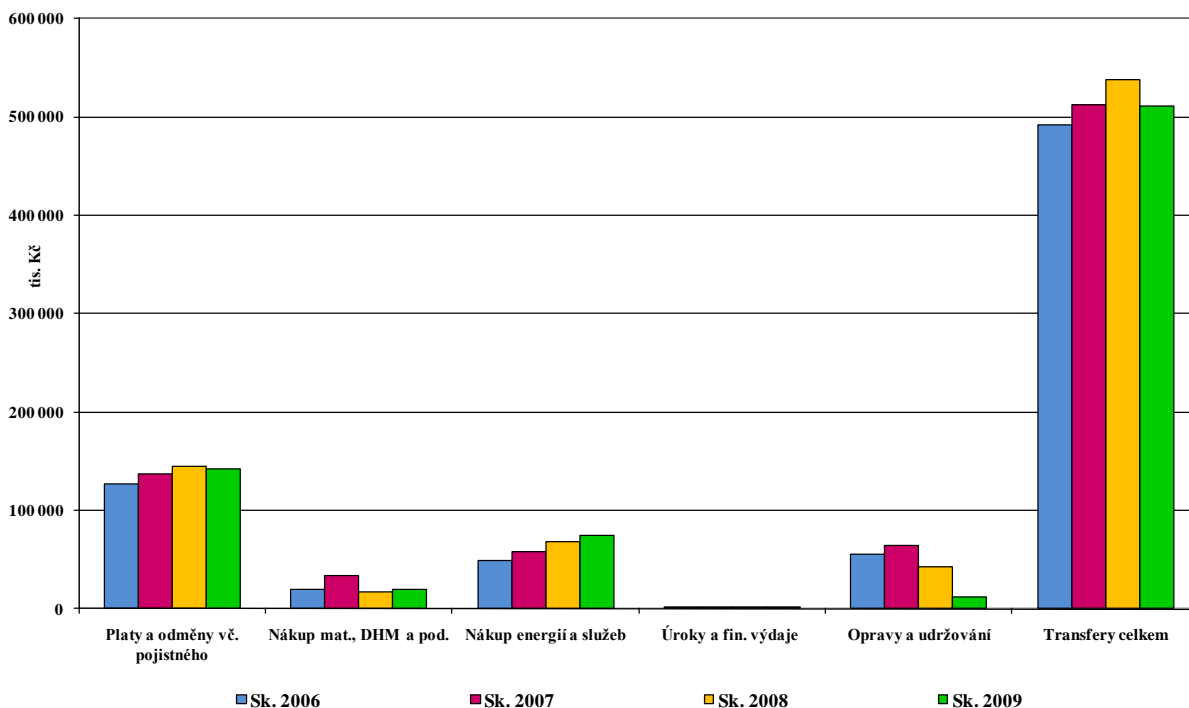
Z celkových výdajů bylo určeno v roce 2009 na kapitálové výdaje téměř 25%. Výše kapitálových výdajů, které se město rozhodne použít na investice, závisí jednak na velikosti provozního přebytku, ale také i disponibilních příjmů z prodeje majetku města a investičních dotací z jiných rozpočtů. Ve zkoumaném období kapitálové výdaje dosahují v průměru necelých 20 % celkových výdajů města.

### 2.2.1. Struktura výdajů

Z hlediska zastoupení jednotlivých kumulovaných výdajů města, dosahují největší podíl **na běžných výdajích** transfery (66%), na mzdové prostředky město vydává téměř 18% běžných výdajů a 8% běžných výdajů uhradí na platbách za nákup energií a služeb.

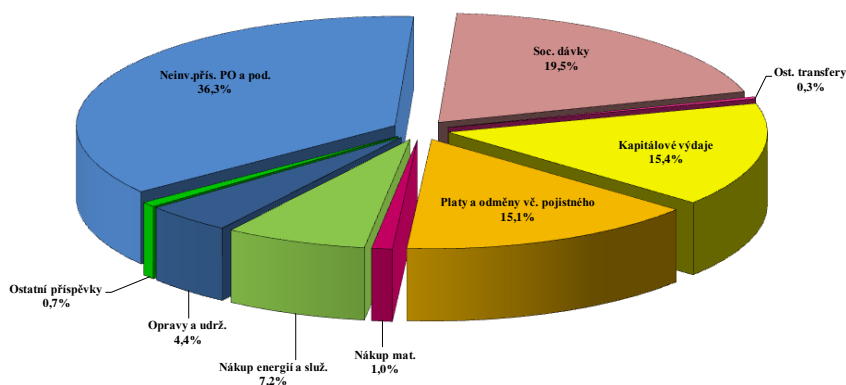


**Graf č. 6: Vývoj běžných výdajů statutárního města v letech 2006 – 2009**

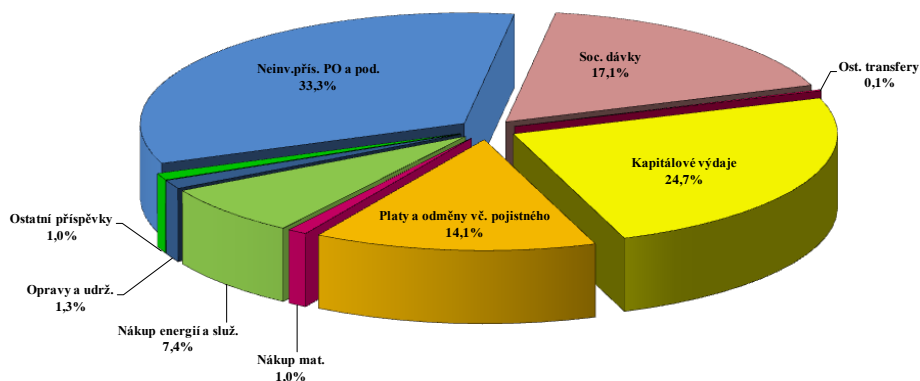


Podrobnější informace o podílu jednotlivých kumulovaných skupin výdajů na celkových výdajích nabízí následující grafy:

**Graf č. 7: Struktura výdajů statutárního města v roce 2008**



**Graf č. 8: Struktura výdajů statutárního města v roce 2009**



### 2.3. Ukazatel dluhové služby

Od roku 2009 je nahrazeno posouzení hospodaření obcí (usnesení vlády č. 346 z roku 2004) monitoringem hospodaření obcí usnesením vlády ČR č. 1395 ze dne 12. listopadu 2008. Monitoring obsahuje 16 informativních a 2 monitorující ukazatele. Soustava informativních a monitorujících ukazatelů obsahuje hodnoty nejen za obec, ale i za jí zřízené příspěvkové organizace. Aby byla zachována kontinuita výsledků za minulá období, obsahuje tento materiál hodnocení hospodaření města dle původního usnesení vlády č. 346 z roku 2004. Ukazatel dluhové služby dle tohoto usnesení nesmí překročit limit 30%.

Investiční náklady města byly převážně financovány prostřednictvím vlastních zdrojů. Z tohoto důvodu je **ukazatel dluhové služby** pod úrovní 1%, pohybuje se v intervalu 0,2 – 0,3%. V celém sledovaném období se jedná o zanedbatelnou hodnotu.

**Tabulka č. 7: Ukazatel dluhové služby statutárního města v letech 2006 – 2009**

| Text ( tis. Kč )                   | Sk. 2006       | Sk. 2007       | Sk. 2008       | Sk. 2009       |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Daňové příjmy                      | 546 735        | 572 984        | 601 172        | 509 558        |
| Nedaňové příjmy                    | 50 409         | 64 673         | 80 035         | 100 768        |
| Dotace (4112,4212)                 | 255 288        | 72 043         | 74 065         | 76 059         |
| <b>Dluhová základna</b>            | <b>852 432</b> | <b>709 700</b> | <b>755 272</b> | <b>686 385</b> |
| Úroky 5141                         | 148            | 107            | 84             | 61             |
| Spl. jistin a dluhop.              | 1 428          | 1 160          | 1 160          | 1 160          |
| Splátky - leasing 5178             | 688            | 244            | 244            | 362            |
| <b>Dluhová služba</b>              | <b>2 264</b>   | <b>1 511</b>   | <b>1 488</b>   | <b>1 583</b>   |
| <b>Ukazatel dluhové služby (%)</b> | <b>0,27%</b>   | <b>0,21%</b>   | <b>0,20%</b>   | <b>0,23%</b>   |



### 3. Analýza rozpočtu na rok 2010

Rozpočet města byl schválen jako deficitní. V provozní části rozpočtu běžné příjmy (1 287 mil. Kč) převyšují běžné výdaje (845 mil. Kč) a vzniká tak **kladný rozdíl** ve výši necelých 442 mil. Kč. Přebytek běžného rozpočtu slouží především na uhrazení závazků a částečné pokrytí investičních záměrů města.

V kapitálové části rozpočtu města kapitálové příjmy (35 mil. Kč) nedostatečně pokrývají kapitálové výdaje (898 mil. Kč), čímž vzniká **deficit kapitálového rozpočtu** v hodnotě 863 mil. Kč. Toto záporné saldo je částečně pokryto přebytkem provozního rozpočtu. Výsledkem hospodaření je **deficitní rozpočet města**, který je vyrovnán přijetím úvěru a zapojením volných finančních prostředků z minulých let (pol. 8115).

**Tabulka č. 8: Upravený rozpočet na rok 2010**

| Text (tis. Kč)           | Příjmy           | Výdaje           | Rozdíl   |
|--------------------------|------------------|------------------|----------|
| Běžný rozpočet           | 1 287 096        | 845 421          | 441 675  |
| Kapitálový rozpočet      | 35 309           | 898 430          | -863 121 |
| Celkem (bez financování) | 1 322 405        | 1 743 851        | -421 446 |
| Financování              | 790 548          | 369 102          | 421 446  |
| <b>Celkem</b>            | <b>2 112 953</b> | <b>2 112 953</b> | <b>0</b> |

#### 3.1. Příjmy rozpočtu 2010

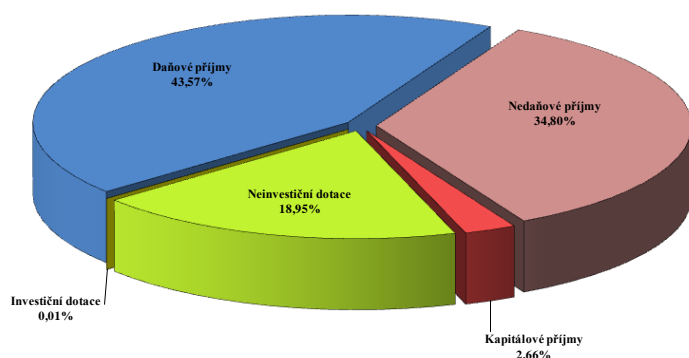
V roce 2010 dosahují **celkové příjmy** upraveného rozpočtu hodnoty **1 322 mil. Kč**. Běžné příjmy se skládají ze 45% daňových příjmů, z 36 % nedaňových příjmů, z 13 % provozních dotací a z 6 % neinvestičních dotací (pol. 4112). Běžné příjmy tvoří přes 97 % celkových příjmů.

**Tabulka č. 9: Příjmy rozpočtu statutárního města za rok 2010**

| Text (tis. Kč)            | RS2010           | RU2010           |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Daňové příjmy             | 556 971          | 576 181          |
| Nedaňové příjmy           | 440 744          | 460 257          |
| Provozní dotace           | 183 000          | 174 500          |
| Neinvestiční dotace ze SR | 76 059           | 76 158           |
| Běžné příjmy              | 1 256 774        | 1 287 096        |
| Kapitálové příjmy         | 35 000           | 35 309           |
| <b>Příjmy celkem</b>      | <b>1 291 774</b> | <b>1 322 405</b> |
| Přijaté půjčky            | 450 000          | 450 000          |
| Fin.prostředky minul. let | 331 702          | 340 168          |
| Řízení likvidity          | 0                | 380              |
| <b>Příjmy všechny</b>     | <b>2 073 476</b> | <b>2 112 953</b> |

Pro ilustraci uvádíme v následujícím grafu strukturu celkových příjmů upraveného rozpočtu roku 2010.

**Graf č. 9: Struktura celkových příjmů statutárního města v roce 2010**



### 3.2. Výdaje rozpočtu 2010

**Celkové výdaje** upraveného rozpočtu města v roce 2010 činí **1 744 mil. Kč**. Běžné výdaje tvoří přes 48 % celkových výdajů, kapitálové pak téměř 52 %.

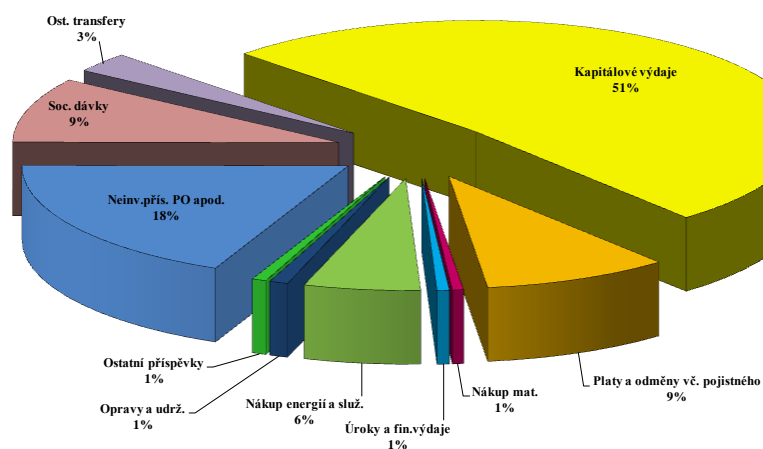
Největší objem běžných výdajů v roce 2010 směřuje na vyplacení transferů občanům a neziskovým organizacím (65 %), na neinvestiční nákupy především energií a služeb (16 %) a 19 % běžných výdajů slouží k pokrytí mzdových nákladů.

**Tabulka č. 10: Výdaje rozpočtu statutárního města za rok 2010**

| Text (tis. Kč)                | RS2010           | RU2010           |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Platy a odměny vč. pojistného | 154 469          | 160 686          |
| Neinv. nákupy                 | 136 489          | 137 382          |
| Neinv. transfery              | 517 160          | 535 706          |
| Ost. neinv. výdaje            | 9 746            | 11 647           |
| Běžné výdaje                  | 817 864          | 845 421          |
| Kapitálové výdaje             | 886 510          | 898 430          |
| <b>Výdaje celkem</b>          | <b>1 704 374</b> | <b>1 743 851</b> |
| Uhrazené splátky jistiny      | 369 102          | 369 102          |
| <b>Výdaje všechny</b>         | <b>2 073 476</b> | <b>2 112 953</b> |

Následující graf zachycuje strukturu celkových výdajů rozpočtu roku 2010.

**Graf č. 10: Struktura výdajů statutárního města v roce 2010**



### 3.3. 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 platného státního rozpočtu na rok 2010, zákona č. 377/2007 Sb., o rozpočtovém určení daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), a vyhlášky č. 276/2009 Sb., o podílu jednotlivých obcí na stanovených procentních částech celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty a dani z příjmů.

Hodnoty pro výpočet sdílených daní jsou určeny následovně:

|  |          |
|--|----------|
| Počet obyvatel k 1.1.2009:               | 49 795   |
| Procentuelní podíl obce na výnosu daní:  | 0,383348 |
| Počet zaměstnanců k 1.12.2008:           | 20 754   |
| Procentuelní podíl obce "motivační daň": | 0,487274 |

**Tabulka č. 11: Predikce sdílených daní na rok 2010**

| Daňový příjem                  | Podíl obcí (mld.) | Město (mil.Kč) | Rozp. 2010 (mil.Kč) |
|--------------------------------|-------------------|----------------|---------------------|
| DPFO zč -1111                  | 24,10             | 92,39          | -                   |
| Motivační DPFOzč.(1,5%)        | 1,70              | 8,28           | -                   |
| <b>DPFO zč -1111 vč. motiv</b> | <b>25,80</b>      | <b>100,67</b>  | <b>94,50</b>        |
| DPFO sč - 1112 - 21,4%         | 1,30              | 4,98           | -                   |
| DPFO sč - 1112 -30%            | 3,10              | 11,88          | -                   |
| <b>DPFO sč - 1112</b>          | <b>4,40</b>       | <b>16,87</b>   | <b>22,00</b>        |
| <b>DPFO vyb. srážkou 1113</b>  | <b>2,20</b>       | <b>8,43</b>    | <b>8,10</b>         |
| <b>DPPO - 1121</b>             | <b>28,70</b>      | <b>110,02</b>  | <b>118,00</b>       |
| <b>DPH - 1211</b>              | <b>58,00</b>      | <b>222,34</b>  | <b>223,00</b>       |
| <b>celkem</b>                  | <b>119,10</b>     | <b>458,33</b>  | <b>465,60</b>       |

**První sloupec** tabulky uvádí očekávanou skutečnost plnění sdílených daní státního rozpočtu 2010 dle opravené predikce MF z konce září, **druhý sloupec** zachycuje pravděpodobně dosažitelný objem financí sdílených daní 2010 pro město Chomutov dle vyhlášky č. 245/2010 Sb. **Třetí sloupec** obsahuje údaje sdílených daní dle schváleného rozpočtu města. Při schvalování rozpočtu byla rezerva v příjmech města ze sdílených daní cca 12,5 mil. Kč. Po zveřejnění opravě MF z předcházející tabulky vyplývá, že je rozpočet nadhodnocen o více jak 7 mil. Kč. Dle posledních údajů ČSÚ ale vyplývá, že ekonomika roste rychleji, než byl předpoklad. Proto doporučujeme důsledně sledovat vývoj plnění položek sdílených daní a na případné neplnění reagovat na výdajové stránce rozpočtu.



## 4. Rozpočtový výhled města

### 4.1. Zdroje rozpočtového výhledu

Rozpočtový výhled je střednědobý plán, který slouží pro plánování rozvoje územních samosprávných celků. Je zpracován jako přehledný a komplexní dokument, který na základě všech dostupných informací v době jeho sestavení zobrazuje vývoj příjmů a výdajů, včetně smluvně podložených investičních akcí a dluhové služby. Výhodou takto sestaveného rozpočtového výhledu je úspora času při sestavování rozpočtu, usnadnění tvorby podkladů pro žádost o úvěr nebo dotaci a v neposlední řadě informace o velikosti volných finančních prostředků využitelných na pokrytí investičních záměrů. Upozorňuje také na možná rizika při získávání nových úvěrů.

Podklady pro tvorbu rozpočtového výhledu na období 2011 – 2015 :

- platný rozpočet města na rok 2010 ve stavu upraveného rozpočtu z října,
- predikce sdílených daní,
- koeficienty odpovídající potřebám, povinnostem a ekonomickému hospodaření města dle předpokládaného vývoje ekonomiky státu,
- předpokládané nahodilé příjmy a výdaje,
- rozpracované investice z minulého roku,
- přehled připravovaných a realizovaných projektů s podporou prostředků EU (Orj\_03\_rozpočtový výhled\_úsek projektů- na léta-09112010)
- splátkové kalendáře úvěrů.

### 4.2. Nahodilé příjmy a výdaje rozpočtového výhledu

V letech 2010-2015 jsou uvažovány tyto nahodilé příjmy a výdaje:

Nahodilé příjmy a výdaje pro období 2010 – 2015 byly namodelovány na základě zhodnocení vývoje jednotlivých položek v minulosti a po konzultaci se zástupkyní vedoucího ekonomického odboru magistrátu statutárního města.

Výše nahodilých příjmů a výdajů je uvedena v následujících tabulkách.

**Tabulka č. 12: Předpokládané nahodilé příjmy statutárního města v letech 2010 – 2015**

| Pol. | Text (tis. Kč)                                | 2010  | 2011   | 2012  | 2013  | 2014  | 2015  |
|------|---|-------|--------|-------|-------|-------|-------|
| 2141 | Příjmy z úroků (část)                         | 9 500 | 9 500  | 8 075 | 8 083 | 8 164 | 8 246 |
| 2142 | Příjmy z podílů na zisku a dividend           | 3 500 | 3 500  | 3 500 | 3 500 | 3 500 | 3 500 |
| 2324 | Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady      | 87    | 35     | 1 500 | 1 504 | 1 510 | 1 514 |
| 2343 | Příjmy z úhr.dobýv.prostoru a z vydob.nerostů | 225   | 225    | 203   | 203   | 203   | 203   |
| 2420 | Spl.půj.prost.od obec.prosp.spol.a podob.subj | 1 450 | 1 250  | 1 250 | 1 250 | 1 250 | 1 250 |
| 2451 | Spl.půj.prost. od příspěvkových organizací    | 0     | 16 291 | 9 010 | 0     | 0     | 0     |
| 2460 | Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva  | 3 000 | 3 000  | 3 000 | 3 000 | 3 000 | 3 000 |

**Tabulka č. 13: Předpokládané nahodilé výdaje statutárního města v letech 2010 – 2015**

| Pol. | Text (tis. Kč)                           | 2010   | 2011   | 2012   | 2013   | 2014   | 2015   |
|------|--|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 5021 | Ostatní osobní výdaje                    | 1 960  | 1 194  | 1 194  | 1 206  | 1 218  | 1 230  |
| 5024 | Odstupné                                 | 1 000  | 1 000  | 250    | 255    | 260    | 265    |
| 5141 | Úroky vlastní                            | 9 980  | 8 000  | 6 000  | 5 000  | 3 600  | 3 600  |
| 5164 | Nájemné                                  | 1 750  | 735    | 735    | 735    | 735    | 735    |
| 5179 | Ostatní nákupy j.n.                      | 9 404  | 280    | 283    | 286    | 288    | 291    |
| 5192 | Poskytnuté neinv.přísp. a náhrady (část) | 703    | 878    | 700    | 702    | 705    | 708    |
| 5194 | Věcné dary                               | 360    | 360    | 367    | 372    | 378    | 384    |
| 5499 | Ost.neinv.transfery obyvatelstvu         | 1 021  | 1 020  | 1 000  | 1 000  | 1 000  | 1 000  |
| 5622 | Neinv.půj.prost. občanským sdružením     | 250    | 250    | 250    | 250    | 250    | 250    |
| 5660 | Neinv.půj.prost. obyvatelstvu            | 2 650  | 2 650  | 2 500  | 2 500  | 2 500  | 2 500  |
| 5901 | Nespecifikované rezervy                  | 47 054 | 35 000 | 35 000 | 35 000 | 35 000 | 35 000 |





Do rozpočtového výhledu byly zahrnuty plánované investiční záměry statutárního města, které jsou evidovány v dokumentu „Orj\_03\_rozpočtový výhled\_úsek projektů- na léta-09112010“ odboru rozvoje, investic a majetku města.

#### 4.3. Dluhová služba

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

Pro realizaci investičních záměrů musí statutární město, kromě vlastních zdrojů a dotací využít i úvěrů. Chybějící finanční prostředky jsou řešeny pomocí revolvingového úvěru. Přehled celkové dluhové služby je znázorněn v následující tabulce.

**Tabulka č. 14: Dluhová služba statutárního města v letech 2011 – 2015**

| Věřitel                       | Forma závazku | 2011           | 2012           | 2013           | 2014          | 2015          |
|-------------------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| SFŽP - Městská skládka        | spl. jistiny  | 1 160          |                |                |               |               |
|                               | úroky         |                |                |                |               |               |
| Revolvingový úvěr             | spl. jistiny  | 350 000        | 100 000        | 120 000        | 90 000        | 80 000        |
|                               | úroky         | 8 000          | 6 000          | 5 000          | 3 600         | 3 600         |
| <b>Celková dluhová služba</b> |               | <b>359 160</b> | <b>106 000</b> | <b>125 000</b> | <b>93 600</b> | <b>83 600</b> |

#### 4.4. Ukazatel dluhové služby

Jak bylo řečeno, v kapitole 2.3 je od roku 2009 nahrazeno posouzení hospodaření obcí (usnesení vlády č. 346 z roku 2004) monitoringem hospodaření obcí usnesením vlády ČR č. 1395 ze dne 12. listopadu 2008. Pro potřeby predikce (rozpočtového výhledu) je ukazatel dluhové služby vypočítán dle staré metodiky, platné do konce roku 2008. V kontextu s ekonomickým hodnocením (viz. kapitola 5) dává ucelený přehled o hospodaření města v následujících pěti letech, včetně rizik, která mohou nastat v období navrženého rozpočtového výhledu. Pro posouzení kvality hospodaření města v následujícím pětiletém období je nutné vzít do úvahy nejen ukazatel dluhové služby, ale i vývoj rozdílu salda provozního rozpočtu (provozního přebytku) a splátek jistin.

Vývoj ukazatele dluhové služby je zachycen v následující tabulce.

**Tabulka č. 15: Ukazatel dluhové služby statutárního města v letech 2011 – 2015**

| Text (tis. Kč)                 | RV 2011          | RV 2012        | RV 2013        | RV 2014        | RV 2015        |
|--------------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Daňové příjmy                  | 552 646          | 583 417        | 602 379        | 617 816        | 633 123        |
| Nedaňové příjmy                | 721 540          | 90 202         | 82 275         | 83 471         | 84 487         |
| Dotace (4112,4212)             | 67 942           | 68 621         | 69 994         | 72 094         | 74 256         |
| <b>Dluhová základna</b>        | <b>1 342 128</b> | <b>742 240</b> | <b>754 648</b> | <b>773 381</b> | <b>791 866</b> |
| Úroky 5141                     | 8 000            | 6 000          | 5 000          | 3 600          | 3 600          |
| Spl. jistin a dluhop.          | 351 160          | 100 000        | 120 000        | 90 000         | 80 000         |
| Splátky - leasing 5178         | 600              | 200            | 200            | 200            | 200            |
| <b>Dluhová služba</b>          | <b>359 760</b>   | <b>106 200</b> | <b>125 200</b> | <b>93 800</b>  | <b>83 800</b>  |
| <b>Ukazatel dluhové služby</b> | <b>26,81%</b>    | <b>14,31%</b>  | <b>16,59%</b>  | <b>12,13%</b>  | <b>10,58%</b>  |

Poměrně vysoké hodnoty ukazatele dluhové služby jsou zapříčiněny splácením revolvingového úvěru. Výše splátek se odvíjí z výše přijatých dotací a z možností, které vyplývají ze salda provozního rozpočtu.



#### 4.5. Sestavený rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled zahrnuje všechny plánované investice a odhadované vratky transferů zapracované v dokumentu odboru rozvoje, investic a majetku města. Běžné příjmy a výdaje rozpočtového výhledu rostou v jednotlivých letech v tendencích minulého vývoje a předpokládaného vývoje ekonomiky státu. V následující tabulce sloupec RU 2010 obsahuje platný rozpočet statutárního města na letošní rok a ve sloupečku RV 2011 je návrh rozpočtu na rok 2011.

**Tabulka č. 16: Přehled hospodaření statutárního města v letech 2010 – 2015**

| Udaje (tis. Kč)                        | RU 2010          | RV 2011          | RV 2012          | RV 2013          | RV 2014        | RV 2015          |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| Daňové příjmy                          | 576 181          | 552 646          | 583 417          | 602 379          | 617 816        | 633 123          |
| Nedaňové příjmy                        | 460 257          | 721 540          | 90 202           | 82 275           | 83 471         | 84 487           |
| Provozní dotace                        | 250 658          | 268 942          | 275 561          | 283 052          | 291 454        | 300 107          |
| Běžné příjmy                           | 1 287 096        | 1 543 128        | 949 180          | 967 706          | 992 741        | 1 017 717        |
| Kapitálové příjmy                      | 35 309           | 30 000           | 435 015          | 91 017           | 5 000          | 0                |
| <b>Příjmy celkem</b>                   | <b>1 322 405</b> | <b>1 573 128</b> | <b>1 384 195</b> | <b>1 058 723</b> | <b>997 741</b> | <b>1 017 717</b> |
| Běžné výdaje                           | 845 421          | 877 982          | 885 062          | 877 348          | 868 811        | 877 213          |
| Kapitálové výdaje                      | 898 430          | 891 598          | 833 172          | 68 760           | 1 000          | 0                |
| <b>Výdaje celkem</b>                   | <b>1 743 851</b> | <b>1 769 580</b> | <b>1 718 234</b> | <b>946 108</b>   | <b>869 811</b> | <b>877 213</b>   |
| SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)  | -421 446         | -196 452         | -334 039         | 112 615          | 127 930        | 140 504          |
| Financování                            | 421 066          | 196 452          | 340 000          | -80 000          | -90 000        | -80 000          |
| <b>PRÍJMY všechny</b>                  | <b>2 112 953</b> | <b>2 120 740</b> | <b>1 824 195</b> | <b>1 098 723</b> | <b>997 741</b> | <b>1 017 717</b> |
| <b>VÝDAJE všechny</b>                  | <b>2 112 953</b> | <b>2 120 740</b> | <b>1 818 234</b> | <b>1 066 108</b> | <b>959 811</b> | <b>957 213</b>   |
| Provozní přebytek                      | 441 675          | 665 146          | 64 118           | 90 358           | 123 930        | 140 504          |
| Rozdíl provoz. přebytku a spl. jistiny | 72 573           | 313 986          | -35 882          | -29 642          | 33 930         | 60 504           |
| Dluhová základna                       | 1 112 596        | 1 342 128        | 742 240          | 754 648          | 773 381        | 791 866          |
| Dluhová služba                         | 379 682          | 359 760          | 106 200          | 125 200          | 93 800         | 83 800           |
| <b>Dluhová služba/dluhová základna</b> | <b>34,13%</b>    | <b>26,81%</b>    | <b>14,31%</b>    | <b>16,59%</b>    | <b>12,13%</b>  | <b>10,58%</b>    |

**Provozní přebytek** (rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji) je v celém sledovaném období kladný. **Provozní přebytek** v roce 2010 je ve skutečnosti cca 73 mil. Kč a v roce 2011 cca 41 mil. Kč. Rozdíl oproti hodnotě v tabulce je způsoben nutností zahrnout předpokládané investiční dotace v návrhu rozpočtu do ostatních nedaňových příjmů. Záporné hodnoty „Rozdílu provozního přebytku a splátek jistin“ v letech 2012 a 2013 jsou kryty zejména z přijatých investičních dotací.

Údaje roku 2010 jsou převzaty z platného rozpočtu na rok 2010. Následující roky jsou zpracovány na základě analýzy skutečnosti minulých let a konzultací se zástupkyní vedoucího ekonomického odboru Magistrátu statutárního města Chomutov.

Rozpočtový výhled vychází z meziročně rostoucí dluhové základny. Vzhledem ke klesající hodnotě dluhové služby (vyjma roku 2013) se ukazatel dluhové služby meziročně snižuje, a to z 26,81% v roce 2011 na 10,58% v roce 2015.

V oblasti běžných příjmů byl upraven vývoj daňových položek v návaznosti na návrh státního rozpočtu na rok 2011 a na základě schválené zákona č. 377/2007 Sb., o rozpočtovém určení daní a střednědobého výhledu na roky 2012-2013. Přehled hospodaření v letech 2006-2015 je zobrazen v grafické příloze dokumentu.

Při predikovaném vývoji ekonomiky může statutární město v letech 2011 – 2015 využívat prostředků z přebytku běžného rozpočtu k částečnému financování investičních záměrů.



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,

Jako optimální se podle našeho názoru jeví kombinace těchto možností.

#### 4.6. Volné finanční prostředky

V řádku „Vолné finanční prostředky“ jsou uvedeny hodnoty finančních prostředků, které městu zůstanou na financování investičních akcí po splnění závazků.

V následující tabulce je vyjádřen odhad finančních toků v budoucnosti. Tento odhad vychází, stejně jako celý rozpočtový výhled, ze stávající legislativy a plánované realizace IPRM včetně odhadovaných přijatých investičních transferů.

**Tabulka č. 17: Volné finanční prostředky na investice v letech 2011 – 2015**

| Údaje (tis. Kč)                       | RU 2010        | RV 2011        | RV 2012       | RV 2013       | RV 2014        | RV 2015        |
|---------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| Běžné příjmy                          | 1 287 096      | 1 543 128      | 949 180       | 967 706       | 992 741        | 1 017 717      |
| Běžné výdaje                          | 845 421        | 877 982        | 885 062       | 877 348       | 868 811        | 877 213        |
| <b>Provozní přebytek</b>              | <b>441 675</b> | <b>665 146</b> | <b>64 118</b> | <b>90 358</b> | <b>123 930</b> | <b>140 504</b> |
| Kapitálové příjmy                     | 35 309         | 30 000         | 435 015       | 91 017        | 5 000          | 0              |
| Kapitálové výdaje                     | 898 430        | 891 598        | 833 172       | 68 760        | 1 000          | 0              |
| Příjmy všechny                        | 2 112 953      | 2 120 740      | 1 824 195     | 1 098 723     | 997 741        | 1 017 717      |
| Výdaje všechny                        | 2 112 953      | 2 120 740      | 1 818 234     | 1 066 108     | 959 811        | 957 213        |
| SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.) | -421 446       | -196 452       | -334 039      | 112 615       | 127 930        | 140 504        |
| Financování                           | 421 066        | 196 452        | 340 000       | -80 000       | -90 000        | -80 000        |
| Uhrazené splátky jistiny              | 369 102        | 351 160        | 100 000       | 120 000       | 90 000         | 80 000         |
| <b>Vолné finanční prostředky</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>5 961</b>  | <b>32 615</b> | <b>37 930</b>  | <b>60 504</b>  |

Z předcházející tabulky je patrné, že město může v roce 2012 investovat, kromě již naplánovaných akcí, ještě 5,9 mil. Kč, od roku 2013 minimálně 32 mil. Kč (v roce 2013), maximálně 60 mil. Kč v posledním roce rozpočtového výhledu, aniž by uvažovalo o cizích finančních zdrojích.

#### 4.7. Průběžný monitoring

Vzhledem k současnému vývoji celosvětové ekonomiky a jeho dopadům na hospodaření všech subjektů doporučujeme pravidelně vyhodnocovat plnění rozpočtu, minimálně jednou měsíčně na základě účetní závěrky.

Pro snadnější orientaci je vhodné zavést systém závazných ukazatelů, které by vhodným způsobem agregovaly poněkud velký rozsah vlastních dat účetních závěrek. Přičemž ukazatele mohou být několika úrovní, rozdělené na hlavní a doplňující.

Tabulka rozpočtového výhledu (60 řádková) nabízí hned několik možných ukazatelů, jejichž hodnoty mají dobrou vypovídací schopnost a nezahltí odpovědné množstvím čísel. Prvním, který byl delší dobu obecně platným kritériem na základě usnesení vlády č. 346 z roku 2004, je ukazatel dluhové služby (řádek 60). Jako příklad možných dalších hlavních (globálních) uvádíme:

- 1 Provozní přebytek [PP] (řádek 56): který je rozdílem mezi Běžnými příjmy [BP] (řádek 23) a Běžnými výdaji [BV] (řádek 44). Tento by měl být vždy kladný (záporný je roven životu na dluh, kdy je běžný provoz placen z výnosů jednorázových prodejů nebo dokonce



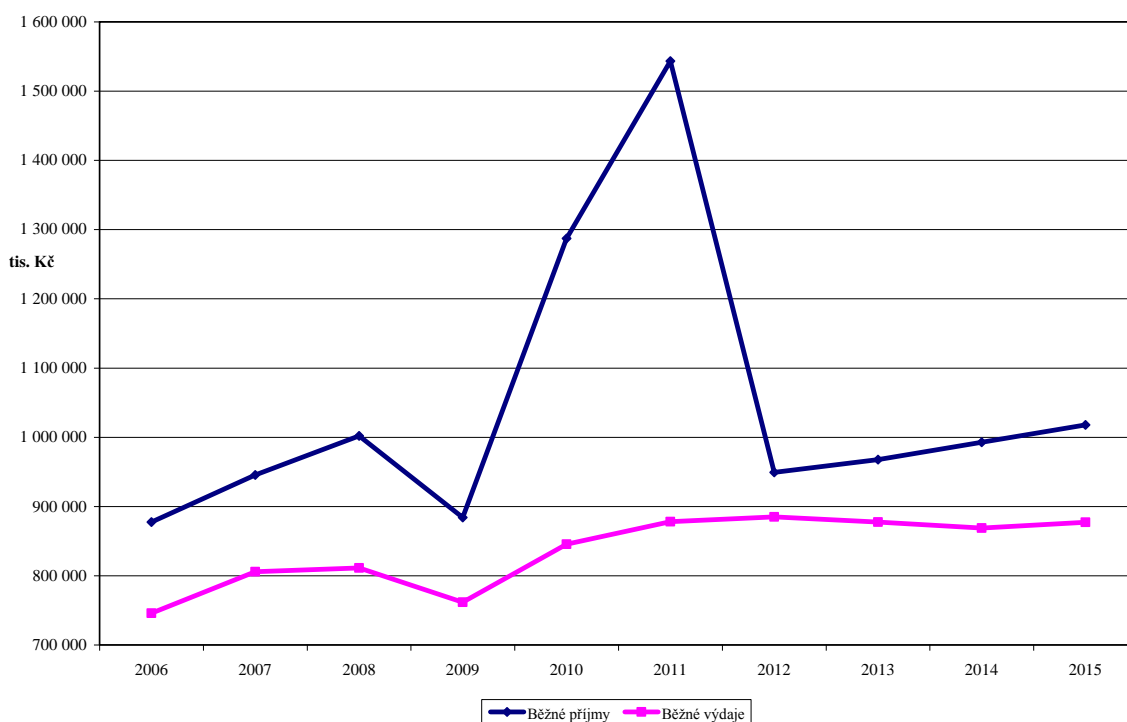
úvěřů), je vhodné stanovit jeho minimální výši a snažit se o jeho růst v čase. Lze sledovat i jako relativní hodnotu ve vyjádření PP/BP se stanovením dolní meze, ovšem s přihlédnutím k objemu protékajících peněz (sociální dávky), které svým navýšením nemění výši PP, ale snižují tento relativní ukazatel.

- 2 Rozdíl provozního přebytku a splátek jistiny (řádek 48): opět by se mělo jednat o kladná čísla, bereme-li v úvahu plánované splátky (záporná znamenají refinancování běžících úvěrů novými, končíva obvykle úvěrovou pastí). Opět je vhodné stanovit jeho minimální výši s tím, že v čase může kolísat, aniž by to muselo znamenat ohrožení. Nutnost přihlížet k případným jednorázovým splátkám.
- 3 Podíl (index) celkového dluhu ke splacení (napočítané hodnoty z řádku 48 v rozsahu všech let, do kterých splátky zasáhnou) k provoznímu přebytku, tj. za kolik let z výsledku běžného hospodaření město umožní své závazky. Zde platí, že nižší hodnoty jsou příznivější, ale hodnota blížící se nule obvykle signalizuje, že město rezignovalo na svůj rozvoj.

Z prvního zmíněného vyplývá požadavek na meziroční zvyšování BV maximálně o hodnotu meziročního přírůstku BP.

Následující grafy dokumentují vývoj prvních dvou výše popsanych ukazatelů, třetí zde zmíníme v jedné hodnotě. Pokud do výpočtu zahrneme pouze rozdíl mezi úhradou revolvingového úvěru a plánovanými přijatými investičními dotacemi, index vyjde 1,02 (příznivá hodnota).

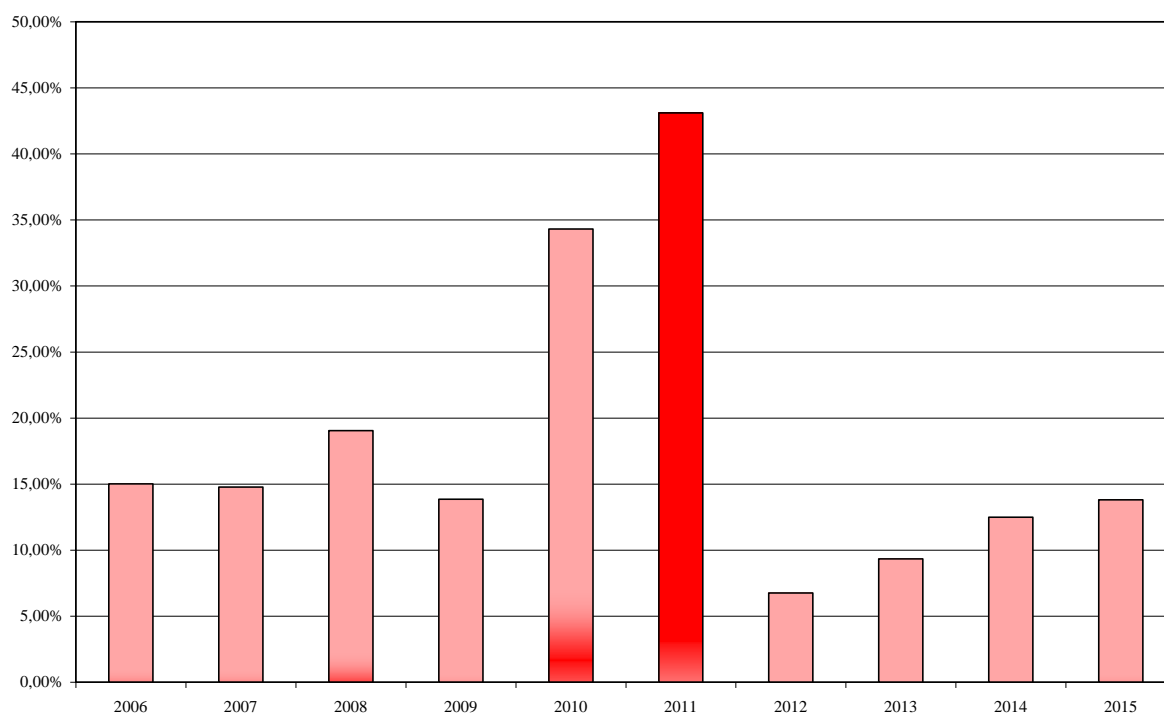
**Graf č. 11: Vývoj běžných příjmů a výdajů v letech 2006-2015**



Jiný pohled na tento vývoj ukazují též grafy v příloze tohoto dokumentu. Výkyv v grafech č. 11 a 12 (roky 2010 – 2011) je způsoben nutností evidovat plánované přijaté investiční dotace na položce ostatní nedaňové příjmy.



**Graf č. 12: Vývoj indexu PP/BP v letech 2006-2015**



**Graf č. 13: Vývoj rozdílu provozního přebytku a splátek jistin v letech 2006-2015**



## 5. Ekonomické hodnocení 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 2006 - 2015.

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:

### STR2

**Krátkodobě kvalitní subjekt s dobrou schopností splácet své aktuální závazky.**

Zhodnotili jsme hospodaření města v minulosti, ocenili jsme jeho provozní hospodaření a aktuální výši zadluženost. 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. že především roční dluhová služba bude kryta z provozních výsledků hospodaření města, přiděluje společnost AQE advisors, a.s. městu dlouhodobé ekonomické hodnocení na úrovni:

### B-

**Bonitní subjekt, s dobrou schopností splácet své závazky, doporučeno sledovat budoucí riziko již ve středním časovém horizontu**



## 6. Závěr

Rozpočtový výhled pro období 2011 – 2015 vychází z podrobné analýzy hospodaření statutárního města v letech 2006 – 2009, platného rozpočtu roku 2010 a návrhu rozpočtu na rok 2011. Na základě těchto analýz s promítnutím legislativních změn, týkajících se v převážné většině reformy veřejných financí a současné ekonomické situace, lze učinit následující závěry

- hodnota **ukazatele dluhové služby** v rozpočtovém výhledu, vypočítaná podle metodiky Ministerstva financí dosahuje max. **26,8 % z povolené 30-ti procentní** predepsané hranice a do budoucna se snižuje,
- hospodaření města je v oblasti provozního rozpočtu vyvážené. **Provozní přebytek dosahuje kladných hodnot** a tím městu zůstávají určité finanční zdroje na očekávané investiční výdaje, kapitálová část rozpočtu je závislá na rozhodování orgánů města o jednorázových prodejkách majetku města, zahajování a realizaci vlastních investic, vyhlásování výzev, předkládání žádostí o podporu a realizaci investic spolufinancovaných z fondů EU,
- výsledek krátkodobého ekonomického hodnocení dokládá, že město při uvážlivé hospodářské politice má **dostatečné finanční zdroje** ke svému rozvoji,
- dlouhodobé hodnocení města ukazuje, že město má jisté množství volných finančních prostředků na spolufinancování dotačních titulů státu i fondů EU, a to zejména v oblasti investiční,
- na základě ekonomického hodnocení, odhadu vývoje ekonomické situace lze doporučit okruhy, na které se město v budoucnosti musí zaměřit. Jedná se zejména o snížení **provozních** výdajů. Dále doporučujeme průběžně analyzovat priority a potřebnost plánovaných akcí a méně prioritní akce přesunout do dalších let, až dojde k odeznění ekonomické krize. Město by mělo být maximálně obezřetné a snažit se především o hledání rezerv svého hospodaření. Zvláště opatrné by mělo být u investic, jejichž realizace vyvolává následné provozní výdaje. Též je vhodné upřednostnit investice s vyšším podílem dotací, a to zejména těch z EU, neboť tato příležitost se pravděpodobně nebude opakovat.

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 navrhuje důsledné, pravidelné měsíční vyhodnocování rozpočtu a okamžité reagování na případné odchylky od platného rozpočtu.



Legislativní změny, spjaté v převážné míře se současnou ekonomickou situací, ztěžují sestavování rozpočtového výhledu. V první řadě se jedná o výši sdílených daní, která bude závislá na ekonomické situaci státu. Ve výhledu jsou již zahrnuty navrhované změny legislativy pro příští rok. Nejasný vývoj lze předpokládat u úhrad za elektřinu, plyn a pohonné hmoty. Proto v rámci běžného rozpočtového roku navrhujeme důsledné, pravidelné měsíční vyhodnocování rozpočtu a okamžité reagování na případné odchylky od platného rozpočtu. Zejména upozorňujeme na možné nenaplnění rozpočtované výše sdílených daní s ohledem na předpokládaný propad daně z příjmu právnických osob.



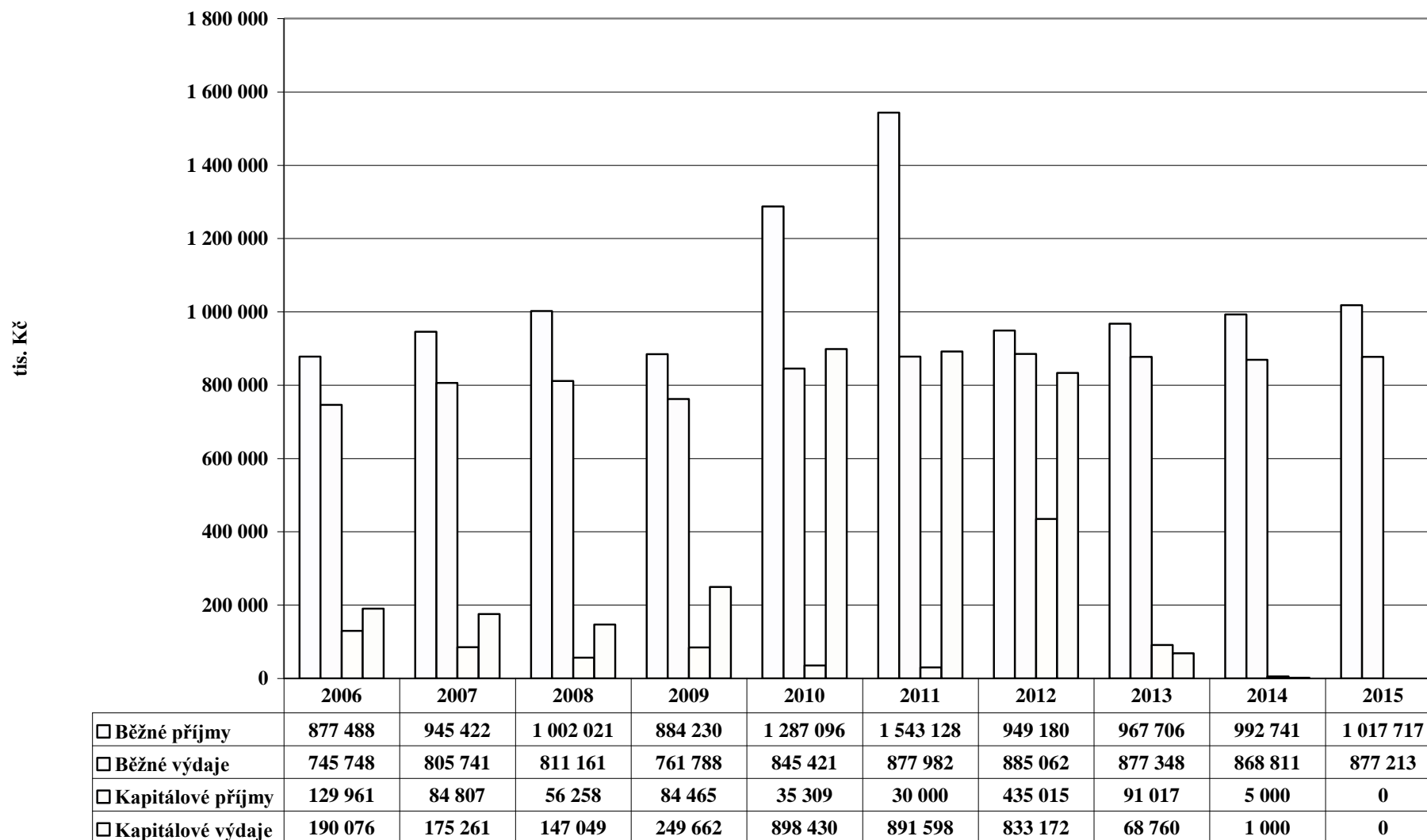


Tabulka č. 18: Rozpočtový výhled 2010 – 2015

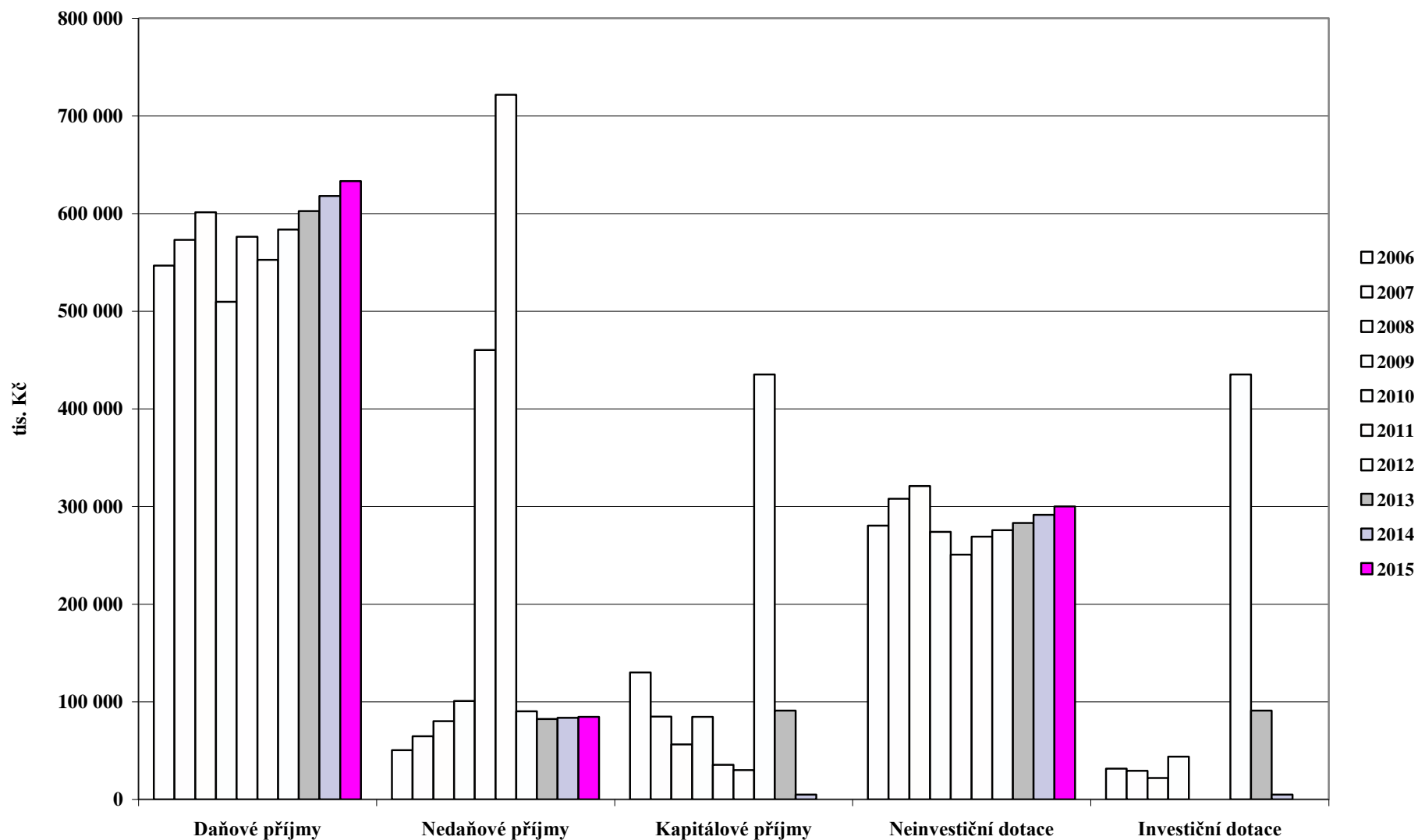
| ř.         | Údaje (tis. Kč)                              | 2010             | 2011             | 2012             | 2013             | 2014           | 2015             |
|------------|--|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| * 1        | Daňové příjmy                                | 576 181          | 552 646          | 583 417          | 602 379          | 617 816        | 633 123          |
| 2          | DPFO ze závislé činnosti                     | 94 500           | 105 000          | 110 996          | 113 992          | 117 412        | 120 347          |
| 3          | DPFO OSVČ                                    | 22 000           | 16 000           | 19 000           | 22 000           | 22 660         | 23 340           |
| 4          | DP právnických osob                          | 118 000          | 98 000           | 104 997          | 107 003          | 110 213        | 113 519          |
| 5          | DP právnických osob za obce                  | 19 210           | 0                | 0                | 0                | 0              | 0                |
| 6          | Daň z nemovitostí a z majetku                | 44 000           | 32 000           | 32 160           | 32 321           | 32 482         | 32 645           |
| 7          | Daň z přidané hodnoty                        | 223 000          | 226 000          | 239 989          | 249 973          | 257 472        | 265 196          |
| 8          | Ostatní daně                                 | 8 100            | 10 500           | 11 000           | 11 198           | 11 310         | 11 423           |
| 9          | Správní poplatky                             | 15 461           | 13 516           | 13 651           | 13 788           | 13 926         | 14 065           |
| 10         | Místní poplatky                              | 26 890           | 28 860           | 29 146           | 29 420           | 29 452         | 29 484           |
| 11         | Poplatek za VHP                              | 1 700            | 20 000           | 20 200           | 20 402           | 20 606         | 20 812           |
| 12         | Ostatní daňové příjmy                        | 3 320            | 2 770            | 2 278            | 2 282            | 2 283          | 2 292            |
| *13        | Nedaňové příjmy celkem                       | 460 257          | 721 540          | 90 202           | 82 275           | 83 471         | 84 487           |
| 14         | Příjmy z poskyt.služeb a výrobků, zboží      | 13 742           | 19 402           | 19 984           | 20 783           | 21 615         | 22 263           |
| 15         | Příjmy z pronájmu                            | 31 532           | 32 612           | 32 880           | 33 152           | 33 429         | 33 711           |
| 16         | Příjmy z úroků                               | 13 000           | 13 000           | 11 575           | 11 583           | 11 664         | 11 746           |
| 17         | Přijaté sankční platby                       | 25 725           | 10 820           | 10 800           | 10 800           | 10 800         | 10 800           |
| 18         | Příjmy z prodeje nekapitál.maj. a ost.ned.p  | 371 808          | 625 165          | 1 703            | 1 707            | 1 713          | 1 717            |
| 19         | Přijaté splátky půjček                       | 4 450            | 20 541           | 13 260           | 4 250            | 4 250          | 4 250            |
| *20        | Daňové a nedaňové příjmy                     | 1 036 438        | 1 274 186        | 673 619          | 684 654          | 701 287        | 717 610          |
| 21         | Provozní dotace (bez pol. 4112 = ř.22)       | 174 500          | 201 000          | 206 940          | 213 058          | 219 360        | 225 851          |
| 22         | Nein.přij.dotace ze SR v rámci dot.vztahu    | 76 158           | 67 942           | 68 621           | 69 994           | 72 094         | 74 256           |
| <b>*23</b> | <b>BEŽNÉ PŘÍJMY</b>                          | <b>1 287 096</b> | <b>1 543 128</b> | <b>949 180</b>   | <b>967 706</b>   | <b>992 741</b> | <b>1 017 717</b> |
| 24         | Příjmy z prodeje invest.maj. a ost.invest.p  | 35 220           | 30 000           | 0                | 0                | 0              | 0                |
| 25         | Příjmy z prodeje akcií a mejetk.podílů       | 0                | 0                | 0                | 0                | 0              | 0                |
| 26         | Přijaté dotace (bez pol. 4212 = ř.27)        | 89               | 0                | 435 015          | 91 017           | 5 000          | 0                |
| 27         | Inv.přij.dot.ze st.roz.v rámci souhrn.dot.v  | 0                | 0                | 0                | 0                | 0              | 0                |
| <b>*28</b> | <b>PŘÍJMY CELKEM</b>                         | <b>1 322 405</b> | <b>1 573 128</b> | <b>1 384 195</b> | <b>1 058 723</b> | <b>997 741</b> | <b>1 017 717</b> |
| 29         | Platy zaměstnanců vč.odvodů                  | 160 686          | 155 146          | 155 920          | 157 477          | 159 049        | 160 637          |
| 30         | Nákup DHM                                    | 3 169            | 5 269            | 5 269            | 2 769            | 2 797          | 2 825            |
| 31         | Nákup materiálu - ostatní                    | 6 426            | 8 368            | 8 381            | 8 392            | 8 476          | 8 566            |
| 32         | Úroky a splátky leasingu                     | 10 580           | 8 600            | 6 200            | 5 200            | 3 800          | 3 800            |
| 33         | Ostatní finanční výdaje                      | 3                | 3                | 0                | 0                | 0              | 0                |
| 34         | Nákup energií                                | 9 960            | 15 625           | 15 904           | 16 249           | 16 678         | 16 990           |
| 35         | Nákup služeb                                 | 90 505           | 123 809          | 123 955          | 106 931          | 84 077         | 77 267           |
| 36         | Opravy a udržování                           | 16 142           | 19 527           | 19 527           | 19 527           | 19 722         | 19 920           |
| 37         | Ostatní nákupy                               | 11 180           | 1 621            | 1 778            | 1 751            | 1 765          | 1 774            |
| 38         | Dopravní obslužnost                          | 0                | 0                | 0                | 0                | 0              | 0                |
| 39         | Ostatní příspěvky, náhrady a věcné dary      | 1 064            | 1 238            | 1 067            | 1 074            | 1 083          | 1 092            |
| 40         | Neinv.transfery podnikatel.sub. a nezisk.or  | 89 840           | 91 576           | 92 343           | 93 117           | 94 042         | 94 186           |
| 41         | Neinv. transfery rozpočtům                   | 231 546          | 206 559          | 208 301          | 212 325          | 218 482        | 224 824          |
| 42         | Neinv.transfery obyvatelstvu                 | 164 087          | 202 586          | 208 512          | 214 631          | 220 935        | 227 427          |
| 43         | Ostatní neinvestiční transfery               | 50 233           | 38 055           | 37 905           | 37 905           | 37 905         | 37 905           |
| <b>*44</b> | <b>BEŽNÉ VÝDAJE</b>                          | <b>845 421</b>   | <b>877 982</b>   | <b>885 062</b>   | <b>877 348</b>   | <b>868 811</b> | <b>877 213</b>   |
| 45         | KAPITÁLOVÉ VÝDAJE                            | 898 430          | 891 598          | 833 172          | 68 760           | 1 000          | 0                |
| <b>*46</b> | <b>VÝDAJE CELKEM</b>                         | <b>1 743 851</b> | <b>1 769 580</b> | <b>1 718 234</b> | <b>946 108</b>   | <b>869 811</b> | <b>877 213</b>   |
| *47        | SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování) | -421 446         | -196 452         | -334 039         | 112 615          | 127 930        | 140 504          |
| 48         | Uhrazené splátky jistin a dluhopisů          | 369 102          | 351 160          | 100 000          | 120 000          | 90 000         | 80 000           |
| 49         | Přijaté půjčky                               | 450 000          | 450 000          | 290 000          | 0                | 0              | 0                |
| 50         | Změna stavu na bankovních účtech             | 340 168          | 97 612           | 150 000          | 40 000           | 0              | 0                |
| *51        | FINANCOVÁNÍ                                  | 421 066          | 196 452          | 340 000          | -80 000          | -90 000        | -80 000          |
| 52         | Řízení likvidity                             | 380              | 0                | 0                | 0                | 0              | 0                |
| *53        | PŘÍJMY všechny                               | 2 112 953        | 2 120 740        | 1 824 195        | 1 098 723        | 997 741        | 1 017 717        |
| *54        | VÝDAJE všechny                               | 2 112 953        | 2 120 740        | 1 818 234        | 1 066 108        | 959 811        | 957 213          |
| *55        | SALDO úplné                                  | 0                | 0                | 5 961            | 32 615           | 37 930         | 60 504           |
| *56        | Provozní přebytek                            | 441 675          | 665 146          | 64 118           | 90 358           | 123 930        | 140 504          |
| *57        | Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny    | 72 573           | 313 986          | -35 882          | -29 642          | 33 930         | 60 504           |
| *58        | Dluhová základna                             | 1 112 596        | 1 342 128        | 742 240          | 754 648          | 773 381        | 791 866          |
| *59        | Dluhová služba                               | 379 682          | 359 760          | 106 200          | 125 200          | 93 800         | 83 800           |
| <b>*60</b> | <b>Dluhová služba / dluhová základna</b>     | <b>34,13</b>     | <b>26,81</b>     | <b>14,31</b>     | <b>16,59</b>     | <b>12,13</b>   | <b>10,58</b>     |



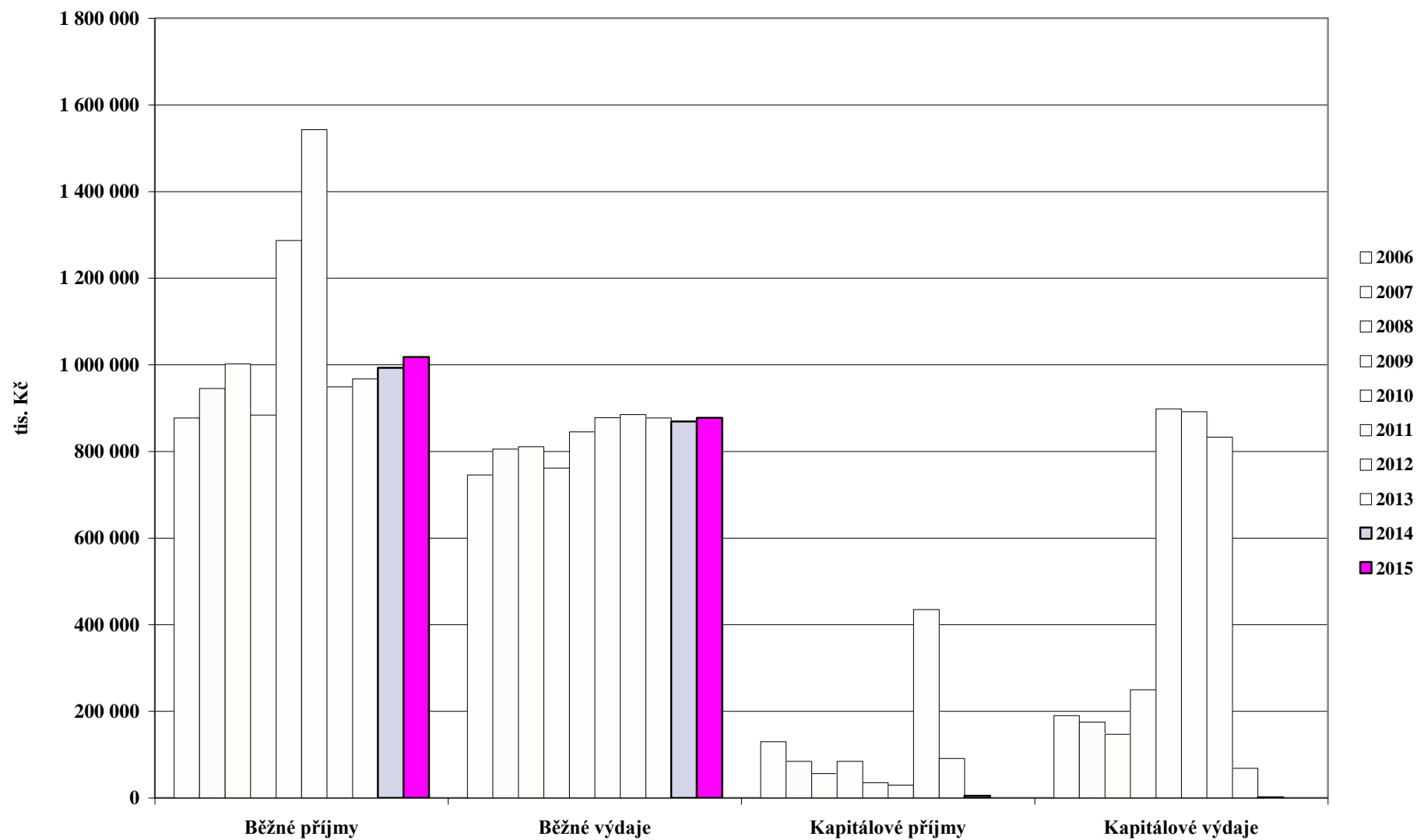
Graf č. 14: Přehled hospodaření v letech 2006 - 2015



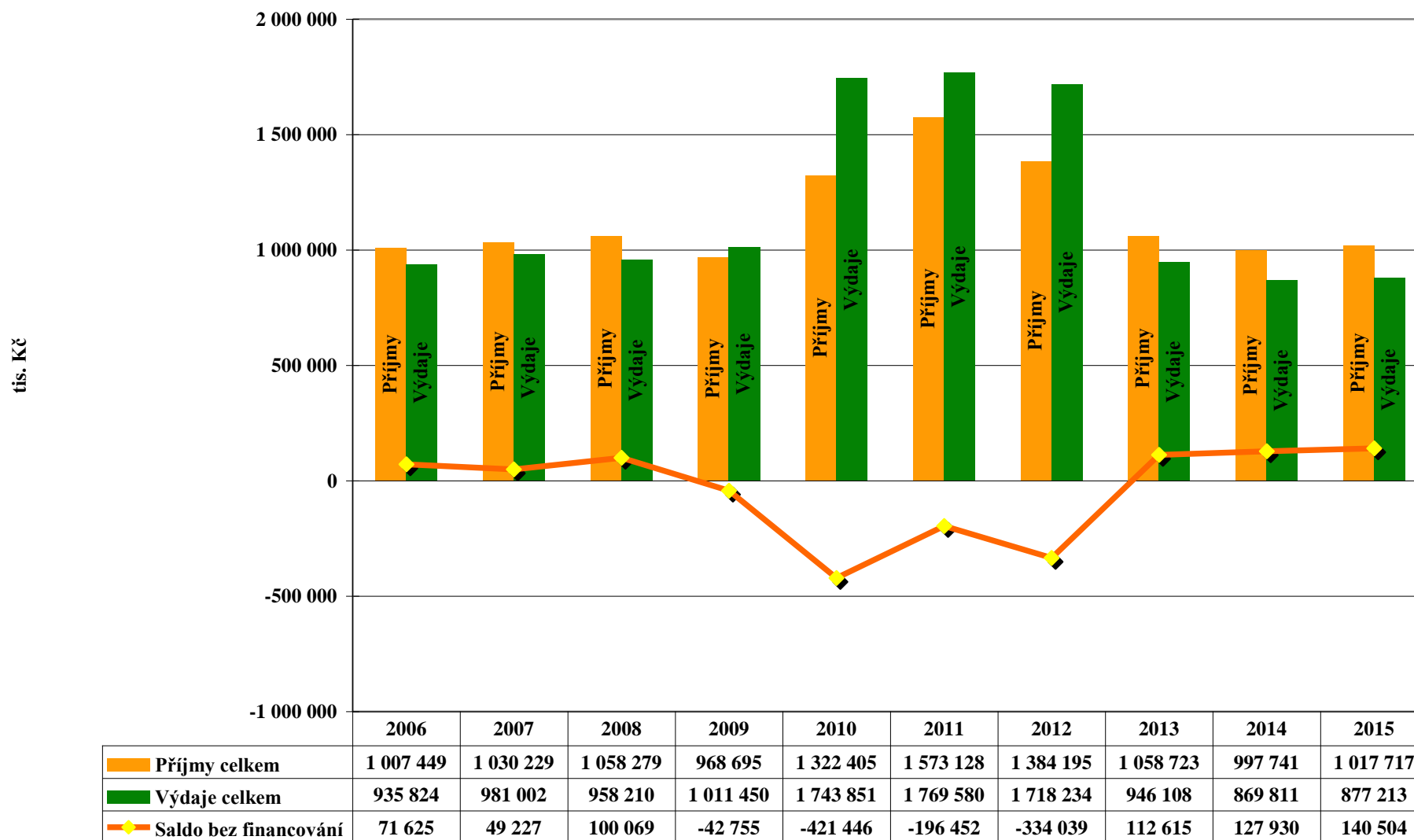
Graf č. 15: Vývoj příjmů dle jednotlivých tříd rozp. skladby v letech 2006 - 2015



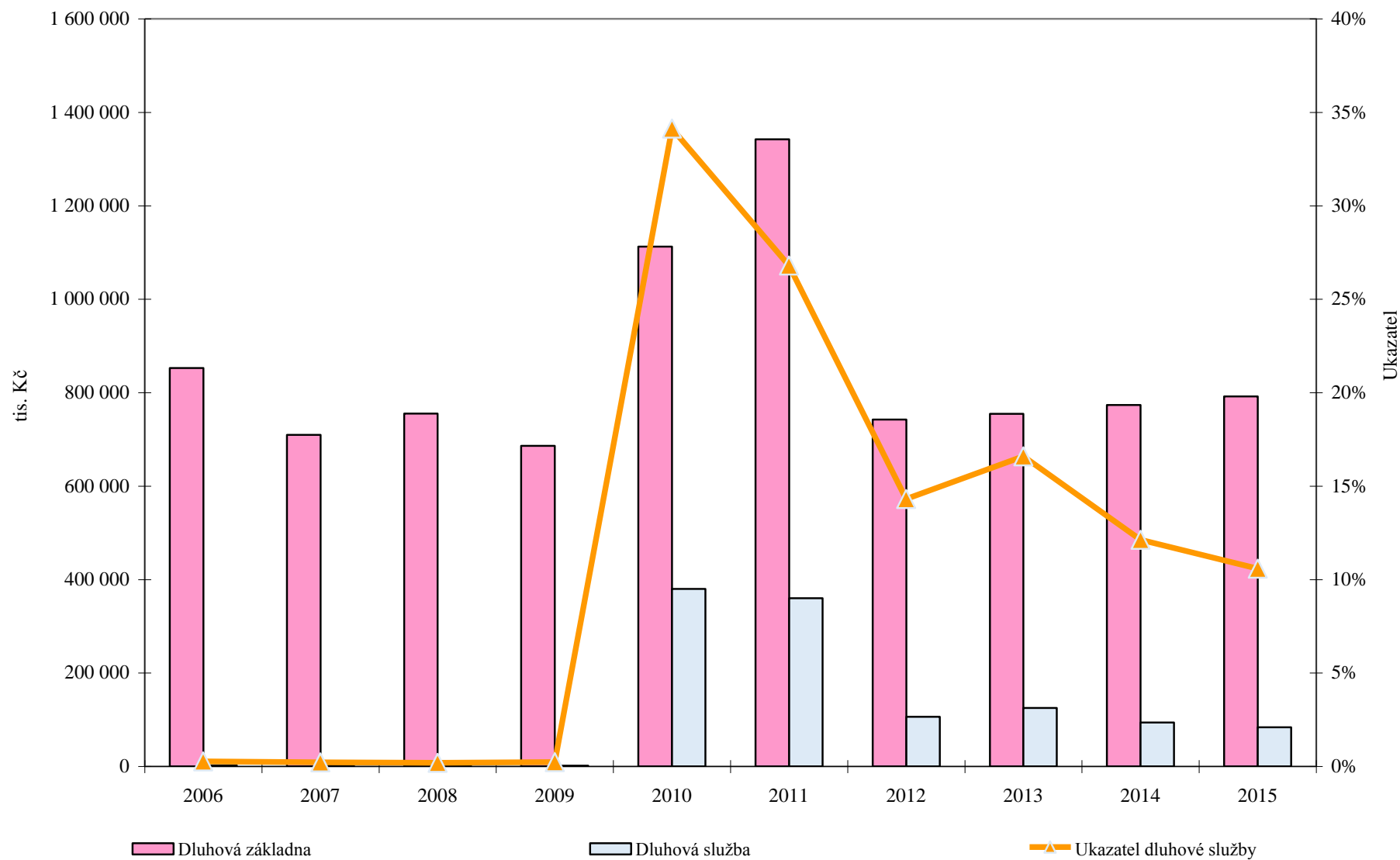
Graf č. 16: Vývoj běžných a kapitálových příjmů a výdajů v letech 2006 - 2015



Graf č. 17: Vývoj salda hospodaření v letech 2006 - 2015



Graf č. 18: Vývoj dluhové služby v letech 2006 - 2015



## Seznam tabulek a grafů

|                |   |    |
|----------------|---|----|
| Tabulka č. 1:  | Vývoj hospodaření statutárního města v letech 2006 – 2009.....              | 4  |
| Tabulka č. 2:  | Vývoj daňových příjmů statutárního města v letech 2006 – 2009 .....         | 6  |
| Tabulka č. 3:  | Vývoj nedaňových příjmů statutárního města v letech 2006 – 2009 .....       | 8  |
| Tabulka č. 4:  | Vývoj kapitálových příjmů statutárního města v letech 2006 – 2009 .....     | 9  |
| Tabulka č. 5:  | Vývoj přijatých transferů statutárního města v letech 2006 – 2009 .....     | 9  |
| Tabulka č. 6:  | Vývoj výdajů statutárního města v letech 2006 – 2009.....                   | 10 |
| Tabulka č. 7:  | Ukazatel dluhové služby statutárního města v letech 2006 – 2009.....        | 12 |
| Tabulka č. 8:  | Upravený rozpočet na rok 2010.....  | 13 |
| Tabulka č. 9:  | Příjmy rozpočtu statutárního města za rok 2010 .....                        | 13 |
| Tabulka č. 10: | Výdaje rozpočtu statutárního města za rok 2010.....                         | 14 |
| Tabulka č. 11: | Predikce sdílených daní na rok 2010 .....                                   | 15 |
| Tabulka č. 12: | Předpokládané nahodilé příjmy statutárního města v letech 2010 – 2015 ...   | 16 |
| Tabulka č. 13: | Předpokládané nahodilé výdaje statutárního města v letech 2010 – 2015 ...   | 16 |
| Tabulka č. 14: | Dluhová služba statutárního města v letech 2011 – 2015 .....                | 17 |
| Tabulka č. 15: | Ukazatel dluhové služby statutárního města v letech 2011 – 2015.....        | 17 |
| Tabulka č. 16: | Přehled hospodaření statutárního města v letech 2010 – 2015.....            | 18 |
| Tabulka č. 17: | Volné finanční prostředky na investice v letech 2011 – 2015.....            | 19 |
| Tabulka č. 18: | Rozpočtový výhled 2010 – 2015 .....   | 25 |
|                |   |    |
| Graf č. 1:     | Vývoj příjmů statutárního města v letech 2006 – 2009.....                   | 5  |
| Graf č. 2:     | Struktura příjmů statutárního města v roce 2008.....                        | 5  |
| Graf č. 3:     | Struktura příjmů statutárního města v roce 2009.....                        | 5  |
| Graf č. 4:     | Vývoj daňových příjmů statutárního města v letech 2006 – 2009 .....         | 7  |
| Graf č. 5:     | Vývoj sdílených daní statutárního města v letech 2006 – 2009 .....          | 7  |
| Graf č. 6:     | Vývoj běžných výdajů statutárního města v letech 2006 – 2009 .....          | 11 |
| Graf č. 7:     | Struktura výdajů statutárního města v roce 2008 .....                       | 11 |
| Graf č. 8:     | Struktura výdajů statutárního města v roce 2009 .....                       | 11 |
| Graf č. 9:     | Struktura celkových příjmů statutárního města v roce 2010 .....             | 13 |
| Graf č. 10:    | Struktura výdajů statutárního města v roce 2010 .....                       | 14 |
| Graf č. 11:    | Vývoj běžných příjmů a výdajů v letech 2006-2015.....                       | 20 |
| Graf č. 12:    | Vývoj indexu PP/BP v letech 2006-2015 .....                                 | 21 |
| Graf č. 13:    | Vývoj rozdílu provozního přebytku a splátek jistin v letech 2006-2015 ..... | 21 |
| Graf č. 14:    | Přehled hospodaření v letech 2006 - 2015.....                               | 26 |
| Graf č. 15:    | Vývoj příjmů dle jednotlivých tříd rozp. skladby v letech 2006 - 2015.....  | 27 |
| Graf č. 16:    | Vývoj běžných a kapitálových příjmů a výdajů v letech 2006 - 2015 .....     | 28 |
| Graf č. 17:    | Vývoj salda hospodaření v letech 2006 - 2015.....                           | 29 |
| Graf č. 18:    | Vývoj dluhové služby v letech 2006 - 2015 .....                             | 30 |



**Použité zkratky**

| <b>Zkratka</b> | <b>Vysvětlení</b>   |
|----------------|---|
| MF             | Ministerstvo financí ČR                                       |
| Pol.           | položka (základní jednotka druhového třídění příjmů a výdajů) |
| RS             | schválený rozpočet  |
| RU             | upravený rozpočet   |
| RV             | rozpočtový výhled   |
| Sk.            | účetní skutečnost daného roku                                 |



## 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*


|                |  |
|----------------|--|
| <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, a.s.  
třída Kapitána Jaroše 31  
602 00 Brno

Zpracoval:

  
Ing. Jan Obrovský

Vedoucí projektu:

  
Ing. Jan Obrovský

Brno, listopad 2010