



AKTUALIZACE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU STATUTÁRNÍHO MĚSTA CHOMUTOVA 2007 - 2011

B1+ /AQE

Vyhovující subjekt, s dostatečnou schopností splácet své aktuální závazky

STR3

Vyhovující subjekt dostát svým závazkům včas



Obsah dokumentu:

1. EFEKTIVNOST ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU.....	3
2. VYHODNOCENÍ ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU NA LÉTA 2005 – 2009.....	3
3. ANALÝZA HOSPODAŘENÍ UPLYNULÉHO OBDOBÍ	6
3.1. PŘÍJMY UPLYNULÉHO OBDOBÍ	7
3.1.1. <i>Daňové příjmy</i>	8
3.1.2. <i>Nedaňové příjmy</i>	10
3.1.3. <i>Kapitálové příjmy</i>	10
3.1.4. <i>Přijaté dotace</i>	11
3.2. VÝDAJE UPLYNULÉHO OBDOBÍ	11
3.2.1. <i>Struktura výdajů</i>	12
3.3. UKAZATEL DLUHOVÉ SLUŽBY	13
4. ANALÝZA ROZPOČTU NA ROK 2006.....	13
4.1. PŘÍJMY ROZPOČTU 2006	13
4.2. VÝDAJE ROZPOČTU 2006	14
4.3. SDÍLENÉ DANĚ	14
5. ROZPOČTOVÝ VÝHLED MĚSTA	15
5.1. ZDROJE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU	15
5.2. PŘÍJMY ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU	15
5.3. VÝDAJE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU	15
5.4. DLUHOVÁ SLUŽBA.....	16
5.5. UKAZATEL DLUHOVÉ SLUŽBY	16
5.6. SESTAVENÝ ROZPOČTOVÝ VÝHLED	16
5.7. VOLNÉ FINANČNÍ PROSTŘEDKY	17
6. EKONOMICKÉ HOSPODAŘENÍ MĚSTA	18
6.1. PŘIDĚLENÍ KRÁTKODOBÉHO A DLOUHODOBÉHO EKONOMICKÉHO HODNOCENÍ	18
7. ZÁVĚR	18

1. Efektivnost rozpočtového výhledu

Statutární město (dále jen město) Chomutov, jako centrum regionu, plní výkon veřejné správy na úrovni města s rozšířenou působností. Pro zajištění účelného vynakládání finančních prostředků je třeba, aby mělo město k dispozici plán potřeb a záměrů města v následujícím několikaletém období včetně zdrojů jejich financování.

Jedním ze základních dokumentů, který slouží jako podklad pro odpovědné rozhodování a plánování o rozvoji města, je **rozpočtový výhled**. Přispívá velkou měrou k zajištění efektivního využívání vlastních i cizích finančních zdrojů za podmínky zdravého hospodaření. Nespornou výhodou aktualizovaného rozpočtového výhledu je úspora času při tvorbě rozpočtu, usnadnění tvorby podkladů pro žádost o úvěr nebo dotaci a přispívá k dobrému styku s bankou.

Zdrojem dat pro sestavení aktualizovaného rozpočtového výhledu města se staly:

- Účetnictví let 2002– 2005
- Rozpočty let 2002 – 2006
- Rozpočtový výhled na roky 2005 - 2010
- Splátkový kalendář závazků města

Rozpočtový výhled města byl sestaven na základě analýzy vývoje jednotlivých položek rozpočtu v minulých čtyřech letech a analýzy rozpočtu na rok 2006. Výsledkem práce je určení trendu vývoje jednotlivých rozpočtových položek a namodelování vývoje hospodaření v následujících pěti letech.

2. Vyhodnocení rozpočtového výhledu na léta 2005 – 2009

Město Chomutov již disponuje s rozpočtovým výhledem na léta 2005 – 2010. Vzhledem k neustálým změnám vnějšího, především ekonomického a legislativního, i interního prostředí, je třeba revidovat navržený směr vývoje města dle nových skutečností. Jako první krok jsme provedli porovnání roku 2005, schváleného rozpočtu roku 2006 a našeho navrženého výhledu na rok 2006.

Tabulka č. 1: Porovnání rozpočtového výhledu

Text (tis. Kč)	2005		2006	
	Rozpočet		Rozpočet	
	upravený	skutečnost	schválený	výhled
Daňové příjmy	497 642	552 805	477 872	476 283
Nedaňové příjmy	72 370	77 179	34 683	52 353
Provozní dotace	267 928	269 632	265 065	244 134
Běžné příjmy	837 940	899 616	777 620	772 770
Kapitálové příjmy	85 911	82 908	31 650	25 000
Příjmy celkem	923 851	982 524	809 270	797 770
Běžné výdaje	850 823	736 774	778 058	702 884
Kapitálové výdaje	197 524	171 764	71 998	0
Výdaje celkem	1 048 347	908 539	850 056	702 884
Saldo bez financování	-124 496	73 985	-40 786	94 887
Provozní přebytek(PP)	-12 883	162 842	-438	69 887
Rozdíl PP a spl.jistiny	-13 420	161 145	-1 867	68 459
Dl. služ./dl.zákl.(%)	0,10	0,22	0,22	0,24

Rozpočtový výhled roku 2006 oproti schválenému rozpočtu počítá s poněkud nižším objemem financí na straně příjmů i výdajů. Důvodem je fakt, že v době tvorby rozpočtového výhledu nebyly známy některé skutečnosti, jako změny zákonů, schválený státní rozpočet. Město přistoupilo k sestavení rozpočtu poměrně zodpovědně a nastalé změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními již v prvních měsících letošního roku.

Město ve svém schváleném rozpočtu předpokládá vyšší příjem u daňových položek, provozních dotací a kapitálových příjmů a to na základě skutečného plnění v roce 2005 a nižší plnění u nedaňových příjmů. Běžné příjmy schváleného rozpočtu jsou proto vyšší o cca 5 mil. Kč než navrhoval RV 2005. U kapitálových příjmů město ve svém rozpočtu počítá s nepatrně vyššími příjmy.

Změnou daňových zákonů došlo k přesunu očekávaného výběru sdílených daní státem, ale celková výše daňových příjmů rozpočtového výhledu a schváleného rozpočtu je téměř totožná

Město Chomutov preferuje poněkud vyšší hodnoty u daňových příjmů na základě příznivého rostoucího trendu. U sdílených daní město navrhlo optimální odhad schváleného rozpočtu s postupným přibližováním očekávané skutečnosti roku 2006. Vyšší příjmy lze v roce 2006 očekávat hlavně u DPH a správních poplatků v důsledku změny legislativy. Ze stejného důvodu lze počítat s poklesem příjmů u DPFO_{OSVČ}.

Objem běžných výdajů schváleného rozpočtu 2006 je o 76 mil. Kč vyšší, než uváděl plán RV 2005.

Objem celkových výdajů schváleného rozpočtu 2005 je o cca 150 mil. Kč vyšší, než uváděl plán RV 2005. Příčinou je, že v rozpočtovém výhledu nebyly uvažovány žádné investiční akce. Byl zde uveden provozní přebytek ve výši cca 70 mil. Kč.

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

Pol.	Text (tis. Kč)	2005		2006	
		Rozpočet		Rozpočet	
		upravený	skutečnost	schválený	výhled
1111	Daň z příjmů FO ze záv.čin.a fčních.p	92 357	101 724	100 669	100 669
1112	Daň z příjmů fyz.osob ze sam.výděl.či	33 047	36 617	37 013	37 013
1113	Daň z příjmů fyz.osob z kapitál. výno	6 175	5 518	6 805	6 805
1121	Daň z příjmů právnických osob	97 728	113 929	85 219	85 219
1122	Daň z příjmů právnických osob za obce	38 913	38 912	0	0
1211	DPH	153 430	179 225	170 476	170 476
1511	Daň z nemovitostí	15 097	15 764	15 399	15 399
1361	Správní poplatky	21 525	22 554	22 709	19 584
13xx	Místní poplatky a ost. daňové příjmy	39 370	38 561	39 582	41 119

Při sestavování rozpočtu město vycházelo z rozpočtového výhledu (viz tabulka) a upravilo výtěžnost místních a správních poplatků podle dosažené skutečnosti v předchozím období. Doporučené úpravy po vyhodnocení prvního pololetí budou provedeny rozpočtovým opatřením.

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

Pol.	Text (tis. Kč)	2005		2006	
		Rozpočet		Rozpočet	
		upravený	skutečnost	schválený	výhled
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	3 839	4 331	3 484	4 798
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	6 637	7 216	6 600	6 998
2132	Příjmy z pron.ost.nemovit. a jejich č	8 810	8 329	6 930	7 780
2133	Příjmy z pronájmu movitých věcí	18 649	19 034	68	14 779
2141	Příjmy z úroků (část)	3 000	3 881	3 000	2 900
2142	Příjmy z podílů na zisku a dividend	6 840	6 841	2 000	677
2210	Přijaté sankční platby	6 373	7 044	5 780	4 300
2412	Spl.půj.prost.od podn.nefin.sub.-práv	3 600	3 550	200	3 600
2420	Spl.půj.prost.od obec.prosp.spol.a po	1 628	1 726	1 376	1 076
2460	Splátky půjčených prostředků od obyva	5 000	4 896	5 000	5 000
	Ostatní nedaňové příjmy	7 994	10 332	245	446

Jediný, ale zásadní rozdíl mezi rozpočtovým výhledem z loňského roku a schváleným rozpočtem na rok 2006, je na položce příjmy z pronájmu (cca 14,7 mil. Kč).

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

Pol.	Text (tis. Kč)	2005		2006	
		Rozpočet		Rozpočet	
		upravený	skutečnost	schválený	výhled
4111	Neinv.přij.dot.z všeob.pok.správy st.	1 439	1 439	0	1 439
4112	Neinv.přij.dotace ze SR v rámci dot.vz	244 259	244 259	262 365	239 672
4116	Ost.neinv. přijaté dot.ze státního ro	5 323	5 525	0	24
4121	Neinvest.přijaté dotace od obcí	2 999	3 198	2 700	2 999
4122	Neinvestiční přijaté dotace od krajů	8 796	8 846	0	0
42xx	Ostatní investiční přijaté dotace	59 636	61 070	0	24

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

Text (tis. Kč)	2005		2006	
	Rozpočet		Rozpočet	
	upravený	skutečnost	schválený	výhled
Platy zaměstnanců vč.odvodů	122 034	116 444	126 456	125 926
Nákup materiálu a DHM	9 952	10 060	8 659	9 026
Úroky a finanční výdaje	303	255	303	385
Nákup energií a služeb	88 386	77 590	61 379	88 887
Opravy a udržování	58 440	53 491	41 205	42 592
Ostatní příspěvky	4 516	3 739	4 720	2 736
Neinv.transf.pod.subjektům a rozp.	310 576	308 235	283 888	268 502
Sociální dávky	170 946	161 636	184 642	159 380
Ostatní neinv. transfery	85 670	5 323	66 806	5 450
Běžné výdaje celkem	850 823	736 774	778 058	702 884

Z analýzy výdajů vyplývá, že schválený rozpočet na rok 2006 byl oproti RV 2005 sestaven s předpokladem vyššího přerozdělení neinvestičních transferů (v rozpočtu je počítáno s rezervou na neinvestiční výdaje). U nákupu materiálu a oprav a udržování se počítá s menším objemem v rozpočtu. U nákupu energií a služeb město počítá s podstatně nižšími výdaji. Vyšší nárůst je na položce platy zaměstnanců včetně odvodů a to o cca 8,5% a položce sociální dávky, vyplývající ze změn legislativy.

3. Analýza hospodaření uplynulého období

Na základě provedené analýzy hospodaření města ve sledovaném období 2002 – 2005 lze konstatovat, že v hospodaření města se **nevyskytly žádné závažnější nedostatky**. Tuto skutečnost dokládají hodnoty dvou významných indikátorů:

- provozního přebytku, (saldo provozního rozpočtu – rozdíl běžných příjmů a výdajů)
- ukazatele dluhové služby.

Jednotlivé rozpočty jsou sestavovány jako vyrovnané s využitím položky financování.

Tabulka č. 6: Vývoj hospodaření města v letech 2002 – 2005

Text (tis. Kč)	Sk. 2002	Sk. 2003	Sk. 2004	Sk. 2005
Daňové příjmy	509 033	503 615	502 723	552 805
Nedaňové příjmy	82 937	76 042	69 953	77 179
Provozní dotace (vč. dot. na mzdy)	344 896	493 777	481 417	269 632
Běžné příjmy	936 866	1 073 433	1 054 094	899 616
Kapitálové příjmy	180 620	130 608	117 936	82 908
Příjmy celkem	1 117 486	1 204 041	1 172 030	982 524
Běžné výdaje	892 127	986 526	931 936	736 774
Kapitálové výdaje	194 486	177 103	199 485	171 764
Výdaje celkem	1 086 613	1 163 629	1 131 421	908 539
Saldo bez financování	30 873	40 412	40 609	73 985
Uhrazené splátky jistiny	537	537	537	1 697
Přijaté půjčky	0	0	5 112	3 002
Fin.prostředky minul.let	0	0	0	0
Financování	-537	-537	4 576	1 306
Příjmy všechny	1 117 486	1 207 066	1 177 142	987 130
Výdaje všechny	1 126 858	1 164 166	1 146 601	910 235
Saldo úplné	-9 372	42 900	30 542	76 895
Provozní přebytek(PP)	44 739	86 908	122 158	162 842
Rozdíl PP a spl.jistiny	44 203	86 371	121 621	161 145
Dluhová základna	736 597	823 548	815 420	874 243
Dluhová služba	944	785	724	1 949
Dluh. služba/dluh.základna(v%)	0,13	0,10	0,09	0,22

Pozitivem hospodaření minulých let je to, že město hospodařilo vždy s **kladným provozním přebytkem**, což znamená, že bylo a je schopno hradit běžnými příjmy své každoročně opakující se výdaje, ale i dluhovou službu a část svých investičních záměrů (viz rozdíl provozního přebytku a splátky jistiny).

Město Chomutov v roce 2004 získalo úvěr. Vzhledem k objemu splátky jistiny a úroků z úvěru je ukazatel dluhové služby ve sledovaném období velmi nízký, zdaleka nedosahuje limitu 30-ti %.

Tabulka č. 7: Meziroční změny příjmů a výdajů

Třída	03/02	04/03	05/04
Daňové příjmy	98,94%	99,82%	109,96%
Nedaňové příjmy	91,69%	91,99%	110,33%
Kapitálové příjmy	44,23%	140,34%	40,24%
Přijaté dotace	144,60%	91,30%	61,84%
Příjmy celkem	107,75%	98,20%	83,83%
Běžné výdaje	110,58%	94,47%	79,06%
Kapitálové výdaje	91,06%	112,64%	86,10%
Výdaje celkem	107,09%	97,23%	80,30%

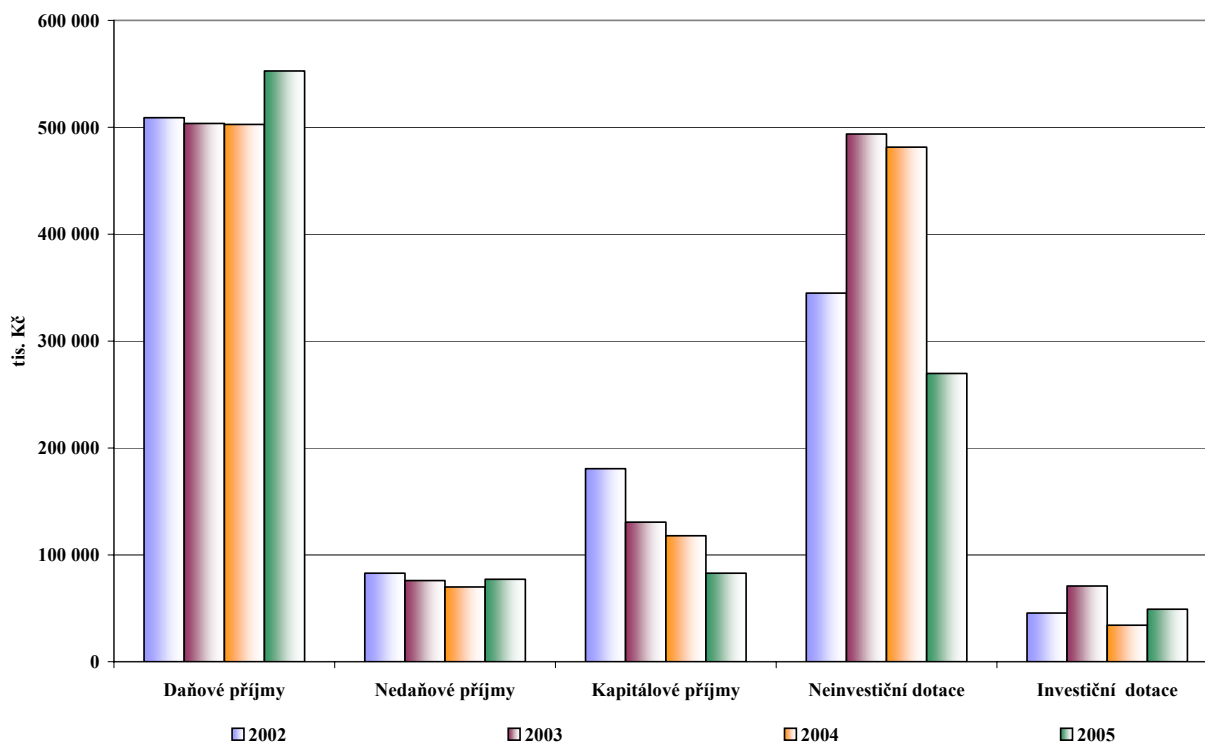
Meziroční změny příjmů a výdajů ukazují na jejich vývoj v jednotlivých letech dle rozpočtových tříd. Běžné příjmy postupně zrychlují svůj růst. V roce 2005 dochází u přijatých dotací stejně jako v případě výdajů k poklesu z důvodu změny systému financování mezd ve školství. Patrné výkyvy jsou především v oblasti kapitálových příjmů a výdajů. Pokles hodnot z důvodů změny financování mezd ve školských zařízeních se promítá i do celkových příjmů a výdajů. Celkové výdaje spíše kolísají a to díky výrazným výkyvům kapitálových výdajů.

3.1. Příjmy uplynulého období

Příjmy města jsou tvořeny běžnými a kapitálovými příjmy. Běžné příjmy mají opakující se charakter a jsou určeny především na pokrytí běžných výdajů spojených s chodem městského úřadu a naplňováním potřeb města. V případě kapitálových příjmů jde o nepravidelný příjem zpravidla určený k financování investičních záměrů.

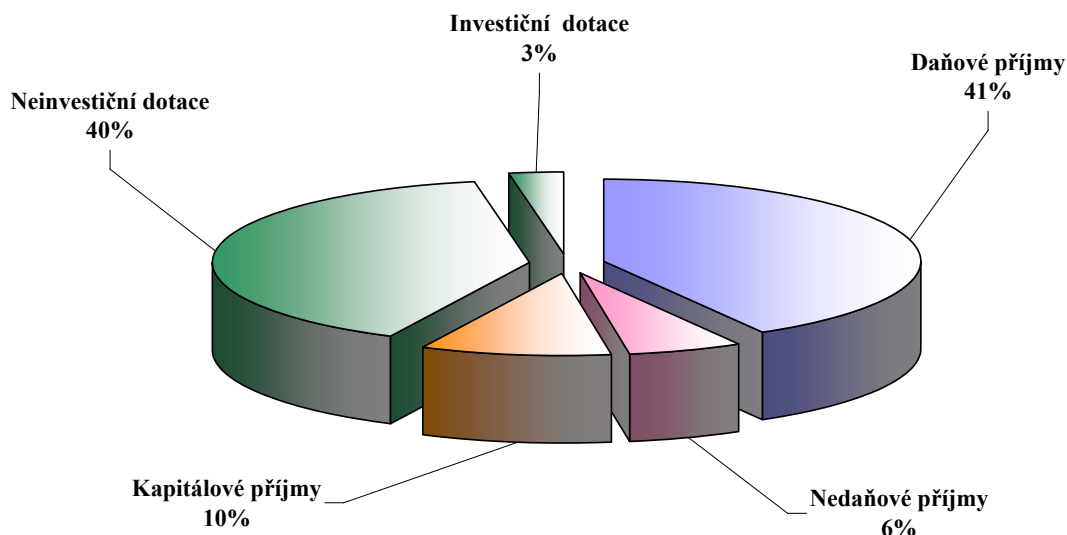
Běžné příjmy až do roku 2004 rostou, v roce 2005 dochází k výraznému poklesu (snížení objemu běžných příjmů způsobila u provozních dotací změna financování mzdových prostředků vyplácených školám). Tuto skutečnost dokládá vývoj neinvestičních dotací v následujícím grafu. Daňové příjmy si v jednotlivých letech udržují růst, nedaňové příjmy stejně jako kapitálové mají rozkolísaný charakter.

Graf č. 1: Vývoj příjmů města v letech 2002 – 2005

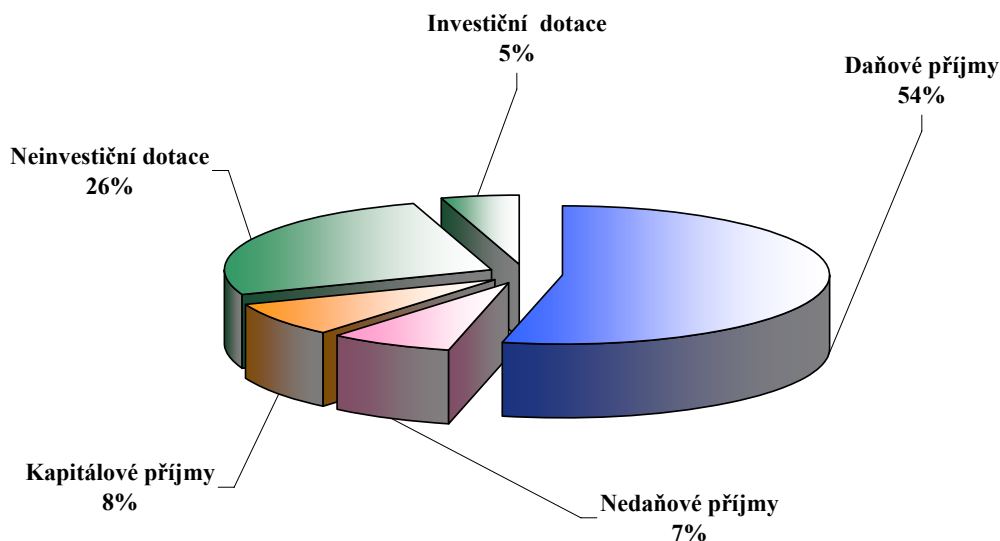


Graf č.2 a č.3 ukazuje rozdílná procenta jednotlivých položek v příjmech rozpočtu pokud nebyly uvažovány rozpočtované dotace na školství, které rozpočtem pouze protékaly a zkreslovaly tak příjmy i výdaje rozpočtu. V roce 2005 je mechanismus těchto mzdových prostředků odlišný od roku 2004 (vrací se na stav roku 2002).

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



Graf č. 3: Struktura příjmů města v roce 2005



3.1.1. Daňové příjmy

Příjmy z daní a poplatků jsou nejdůležitějším zdrojem financí do rozpočtu města. Zásadní podíl na celkových příjmech mají tzv. **sdílené daně**. Z analýzy daňových položek vyplývá, že k nejvýznamnějším zdrojům příjmů města patří DPH, které se podílí na daňových příjmech v průměru 32%. 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 a DPFO ze závislé činnosti (v průměru dosahují 21%).

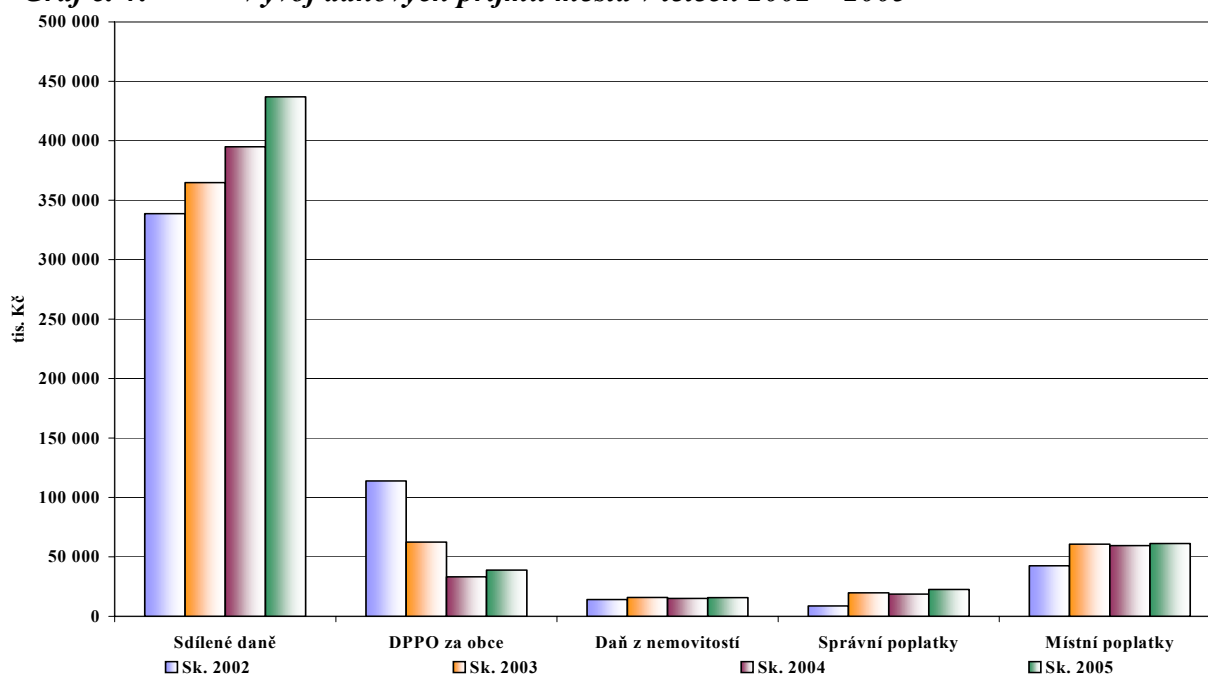
K dalším daňovým příjmům, o kterých však na rozdíl od sdílených daní rozhoduje zastupitelstvo města, patří místní poplatky (např. poplatek za likvidaci komunálního odpadu, poplatek ze psů atd.). Jejich zavedení a stanovení výše je upraveno v obecně závazných vyhláškách. Nezanedbatelným příjmem městského rozpočtu jsou také správní poplatky a daň z nemovitostí (jejich celková průměrná hodnota činí 6,9%).

V celém analyzovaném období je struktura daňových příjmů neměnná, což dokládá tabulka. Výjimkou je pouze položka 1122 – DPPO za obec, která značně kolísá.

Tabulka č. 8: Vývoj daňových příjmů města v letech 2002 – 2005

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2002	Sk. 2003	Sk. 2004	Sk. 2005
1111	Daň z příjmů FO ze záv.čin.a fčních.pož.	80 870	88 698	96 950	101 724
1112	Daň z příjmů fyz.osob ze sam.výděl.čin.	30 110	32 690	36 829	36 617
1113	Daň z příjmů fyz.osob z kapitál. výnosů	5 889	5 269	6 560	5 518
1121	Daň z příjmů právnických osob	87 048	95 125	102 997	113 929
1122	Daň z příjmů právnických osob za obce	113 778	62 330	33 138	38 912
1211	DPH	134 827	142 974	151 655	179 225
1332	Poplatky za znečištění ovzduší	9	0	0	0
1333	Poplatky za uložení odpadů	4 009	3 160	1 463	1 845
1334	Odvody za odnětí půdy ze zeměd.půdního fondu	777	36	167	2
1335	Popl. za odnětí pozemků plnění funkcí lesa	1	335	9	0
1337	Popl. za likvidaci kom. odpadu	18 075	19 209	20 111	18 996
1341	Poplatek ze psů	1 607	1 591	3 082	2 997
1342	Popl. za lázeňský nebo rekreační pobyt	248	339	311	288
1343	Poplatek za užívání veřej.prostranství	1 594	3 700	2 087	2 025
1344	Poplatek ze vstupného	110	124	117	171
1345	Poplatek z ubytovací kapacity	65	88	115	98
1347	Poplatky za provozovaný výherní hrací příst.	7 072	7 600	9 187	8 185
1349	Zrušené místní poplatky	151	1 403	0	0
1351	Odvod výtěžku z provozování loterií	0	3 376	3 584	3 677
1361	Správní poplatky	8 722	19 739	18 645	22 554
1511	Daň z nemovitostí	14 072	15 829	15 125	15 764
1701	Nerozúčt.a neidentifik.daňové příjmy	0	0	591	280
Daňové příjmy celkem		509 033	503 615	502 723	552 805

Graf č. 4: Vývoj daňových příjmů města v letech 2002 – 2005



3.1.2. Nedaňové příjmy

K další skupině příjmů, jejíž výši má město plně ve své režii, patří nedaňové příjmy. Nedaňové příjmy zahrnují příjmy z vlastní činnosti města. Jsou to příjmy převážně doplňkové i když ne nevýznamné zdroje pro financování výdajových aktivit města.

Jak dokládá následující tabulka, největším zdrojem nedaňových příjmů pro město je pronájem movitých a nemovitých věcí, se kterým město počítá i do budoucna. Položka 2329 - Ostatní nedaňové příjmy měly největší podíl příjmů v roce 2002, pak mají klesající tendenci, což způsobilo značný pokles celkových nedaňových příjmů v dalších letech cca o 6 mil. Kč. Stoupající tendenci mají naopak splátky půjček od obyvatelstva, ale zvýšení daňových příjmů to neovlivnilo. Lze konstatovat, že po poklesu nedaňových příjmů v letech 2003 a 2004 mají v roce 2005 stoupající tendenci.

Tabulka č. 9: Vývoj nedaňových příjmů města v letech 2002 – 2005

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2002	Sk. 2003	Sk. 2004	Sk. 2005
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	7 449	4 555	6 188	4 331
2112	Příjmy z prodeje zboží (již koup-k prod)	0	5	13	6
2122	Odvody příspěvkových organizací	508	3 072	3 817	5 791
2123	Ostatní odvody příspěvkových organizací	7	0	0	0
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	5 692	6 322	6 240	7 216
2132	Příjmy z pron.ost.nemovit. a jejich částí	11 486	8 312	8 228	8 329
2133	Příjmy z pronájmu movitých věcí	30 578	27 137	15 294	19 034
2141	Příjmy z úroků (část)	4 307	3 526	3 693	3 881
2142	Příjmy z podílů na zisku a dividend	1 472	1 713	6 689	6 841
2210	Přijaté sankční platby	1 766	4 499	6 721	7 044
2222	Ost.příjmy z fin.vyp. před.l.od jin.veř.roz.	2 155	2 071	23	0
2229	Ostatní příj.vratky transferů	1 144	1 095	764	233
2310	Příjmy z prod.krátkodob.a dr. dlouhodob.maj.	26	35	94	29
2321	Přijaté neinvestiční dary	1 314	1 220	420	502
2322	Přijaté pojistné náhrady	235	839	910	198
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	2 603	4 757	2 679	2 250
2329	Ostatní nedaň. příjmy j.n.	8 217	2 021	2 432	1 148
2343	Příjmy z úhr.dobýv.prostoru a z vydob.nerostů	163	184	129	177
2412	Spl.půj.prost.od podn.nefin.sub.-práv.osob	172	209	388	3 550
2420	Spl.půj.prost.od obec.prosp.spol.a podob.subj	414	668	1 021	1 726
2460	Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva	3 228	3 803	4 208	4 896
Nedaňové příjmy celkem		82 937	76 042	69 953	77 179

3.1.3. Kapitálové příjmy

Svým charakterem lze označit kapitálové příjmy jako příjmy nepravidelné. Svoji náplní jsou tyto příjmy v podstatě předurčeny zejména k financování dlouhodobých investičních akcí, přinášející pozitivní finanční dopady na budoucí rozvoj města či regionu.

Celková struktura příjmů a její změny jsou ovlivněny výší kapitálových příjmů, které kolísají v závislosti na intenzitě prodeje pozemků a majetku města a přijatých dotací z veřejných rozpočtů.

Tabulka č. 10: Vývoj kapitálových příjmů města v letech 2002 – 2005

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2002	Sk. 2003	Sk. 2004	Sk. 2005
3111	Příjmy z prodeje pozemků	26 238	9 072	26 322	8 233
3112	Příjmy z prod.ost.nemov.a jejich částí	103 836	47 556	51 366	21 123
3113	Příjmy z prod.ost.hmot.dlouhodob.majetku	0	548	1 608	630
3121	Přij.dary na pořízení dlouhodob.majetku	1 300	2 550	4 520	3 742
3201	Příjmy z prodeje akcií	3 652	0	0	0
Kapitálové příjmy celkem		135 026	59 725	83 816	33 728

3.1.4. Přijaté dotace

Přijaté dotace zahrnují příjmy z prostředků od jiných rozpočtů nebo ze zahraničí. Analýzu dotačních příjmů lze rozdělit na neinvestiční přijaté dotace (seskupení položek 41) a investiční přijaté dotace (seskupení položek 42).

V roce 2003 a 2004 byly dotace tvořeny prostředky ze státního rozpočtu a prostředky od krajů (určené k financování mezd ve školství).

Tabulka č. 11: Vývoj přijatých dotací města v letech 2002 – 2005

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2002	Sk. 2003	Sk. 2004	Sk. 2005
4111	Neinv.přij.dot.z všeob.pok.správy st.rozpočtu	20 477	17 544	2 744	1 439
4112	Nein.přij.dotace ze SR v rámci dot.vztahu	144 627	243 891	242 743	244 259
4113	Neinvest.přijaté dotace ze stát.fondů	155	123	1 681	537
4116	Ost.neinv. přijaté dot.ze státního rozpočtu	155 157	13 844	17 819	5 525
4118	Neinvestiční převody z Národního fondu	939	336	906	4 339
4121	Neinvest.přijaté dotace od obcí	4 044	2 031	2 314	3 198
4122	Neinvestiční přijaté dotace od krajů	1 714	194 529	212 832	8 846
4131	Převody z vl.fondů hosp.(podnikatel.)činnosti	13 796	19 000	0	403
4132	Převody z ostatních vlastních fondů	3 559	188	349	1 086
4152	Neinv.přijaté dotace od mezinár.institucí	428	2 173	0	0
4160	Neinv. přijaté dotace ze stát.fin.aktiv	0	118	30	0
Neinvestiční přijaté dotace celkem		344 896	493 777	481 417	269 632
4213	Invest.přijaté dot.ze stát.fondů	2 340	2 340	26 675	11 499
4216	Ostatní inv.přijaté dotace ze st.rozpočtu	38 695	66 988	307	34 652
4218	Investiční převody z Národního fondu	0	0	6 945	1 610
4221	Investiční přijaté dotace od obcí	0	0	0	251
4222	Investiční dotace přijaté od krajů	0	361	192	1 168
4232	Investiční přijaté dot. od mezinár.institucí	4 559	1 194	0	0
Investiční přijaté dotace celkem		45 594	70 883	34 120	49 180
Přijaté dotace celkem		390 490	564 660	515 537	318 812

3.2. Výdaje uplynulého období

Výdaje města jsou nástrojem realizace záměrů a potřeb města. Prostřednictvím svěřených veřejných prostředků poskytuje město veřejnou službu a naplňuje tak smysl své existence.

Vývoj většiny položek v analyzovaném období je standardní. Výkyvy je možno zaznamenat na položkách opravy a údržby v letech 2002 – 2003, na příspěvcích příspěvkovým organizacím v roce 2002 – 2004, vyplacených sociálních dávkách (nárůst je však i v příjmové oblasti.). Pokles na položce nákup materiálu a DHM od roku 2002. Výše kapitálových výdajů je pak závislá jednak na provozním přebytku a dále na investičních dotacích.

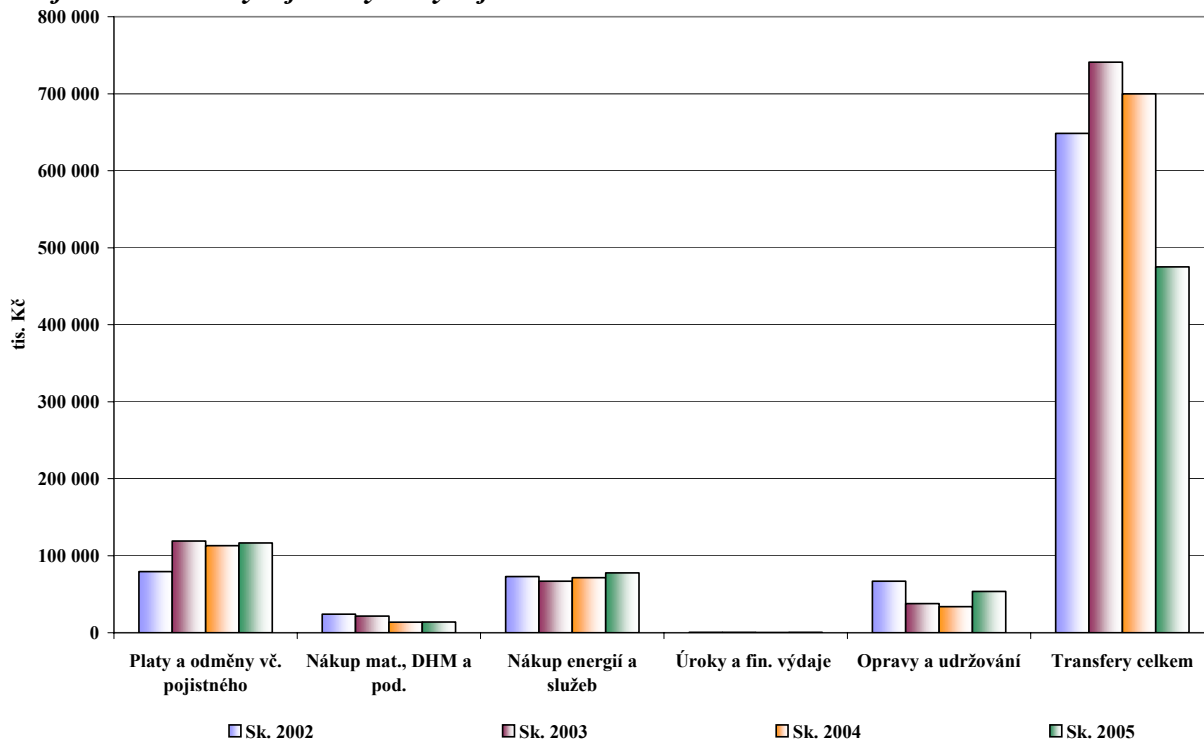
Tabulka č. 12: Vývoj výdajů města v letech 2002 – 2005

Text (tis. Kč)	Sk. 2002	Sk. 2003	Sk. 2004	Sk. 2005
Platy a odměny včetně pojistného	79 341	118 943	112 952	116 444
Nákup materiálu a DHM	19 146	16 239	10 691	10 060
Úroky a finanční výdaje	408	250	191	255
Nákup energií a služeb	72 906	66 872	71 336	77 590
Opravy a udržování	66 822	37 804	33 849	53 491
Ostatní příspěvky	4 928	5 443	2 941	3 739
Transfery celkem	648 576	740 976	699 976	475 194
- neinvestiční příspěvky PO a pod.	513 489	577 111	533 941	308 235
- sociální dávky	129 130	157 782	164 395	161 636
- ostatní transfery	5 957	6 083	1 639	5 323
Běžné výdaje	892 127	986 526	931 936	736 774
Kapitálové výdaje	194 486	177 103	199 485	171 764
VÝDAJE CELKEM	1 086 613	1 163 629	1 131 421	908 539

3.2.1. Struktura výdajů

Vývoj běžných a kapitálových výdajů odpovídá investičním záměrům města. Zatímco běžné výdaje se od roku 2003 pohybují na konstantní úrovni cca kolem 900 mil Kč, kapitálové výdaje dosahují nejvyšších hodnot v roce 2004.

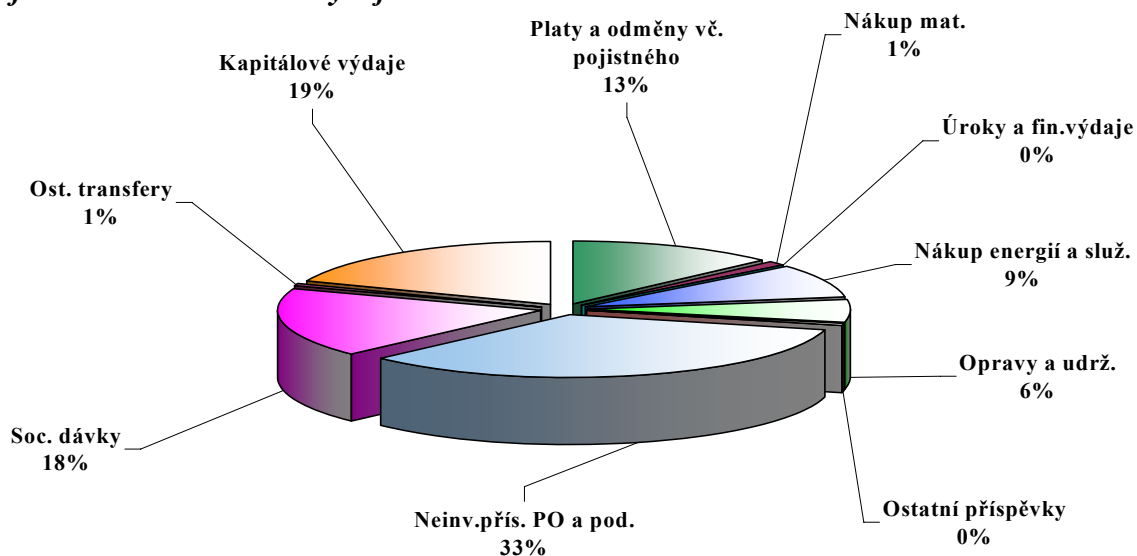
Graf č. 5: Vývoj běžných výdajů města v letech 2002 – 2005



Podíly jednotlivých výdajových položek se v celém sledovaném období výrazněji nemění. Největší podíl na běžných výdajích dosahují transfery, dále jsou to výdaje, které město uhradí na platbách za mzdové prostředky, za nákup energií a služeb a opravy a udržování.

Podrobnější informace o podílu jednotlivých kumulovaných skupin výdajů na celkových výdajích v roce 2005 nabízí následující dva grafy:

Graf č. 6: Struktura výdajů města v roce 2005



3.3. Ukazatel dluhové služby

Jedním ze základních indikátorů vypovídajícím o hospodaření města je ukazatel dluhové služby. Vládním usnesením z roku 2004 o regulaci zadluženosti obcí a krajů byl vytvořen systém monitoringu a varování místní správy v oblasti její zadluženosti. Byl stanoven limit pro ukazatel **dluhové služby** na úrovni **30ti%**.

Přestože v analyzovaném období došlo k rozsáhlejší investicím a rekonstrukcím nedošlo k výraznějšímu zadlužení města a **ukazatel dluhové služby** dosahoval **nízkých hodnot**.

Tabulka č. 13: Ukazatel dluhové služby města v letech 2002 – 2005

Text (tis. Kč)	Sk. 2002	Sk. 2003	Sk. 2004	Sk. 2005
Daňové příjmy	509 033	503 615	502 723	552 805
Nedaňové příjmy	82 937	76 042	69 953	77 179
Dotace (4112,4212)	144 627	243 891	242 743	244 259
Dluhová základna	736 597	823 548	815 420	874 243
Úroky 5141	407	249	188	252
Spl. jistin a dluhop.	537	537	537	1 697
Splátky - leasing 5178	0	0	0	355
Dluhová služba	944	785	724	2 304
Ukazatel dluhové služby (%)	0,13%	0,10%	0,09%	0,26%

4. Analýza rozpočtu na rok 2006

Rozpočet města Chomutov byl sestaven jako vyrovnaný při zapojení položky financování. Běžné příjmy převyšují běžné výdaje a tak vzniká **kladný** rozdíl ve výši 15 303 tis. Kč. Kapitálový rozpočet je záporný. Vzniká tak deficit, který město musí vyrovnávat pomocí položky financování

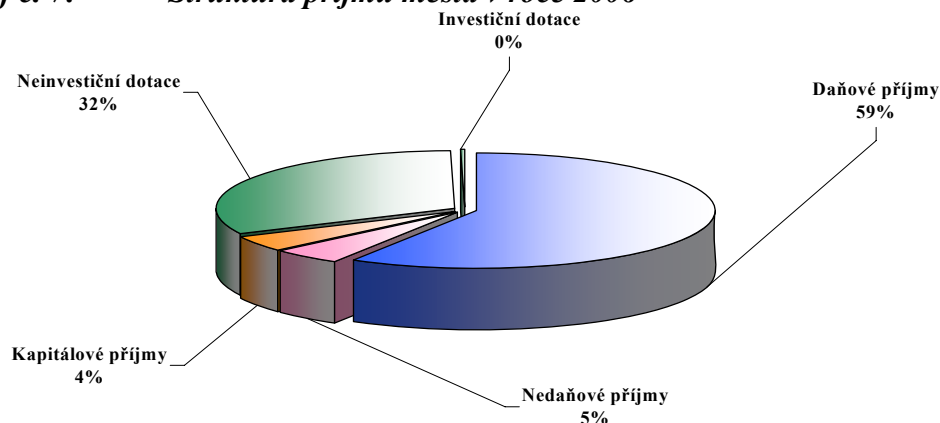
Tabulka č. 14: Schválený rozpočet na rok 2006

Text (tis. Kč)	Příjmy	Výdaje	Rozdíl
Běžný rozpočet	806 733	791 430	15 303
Kapitálový rozpočet	36 532	167 801	-131 269
Celkem (bez financování)	843 265	959 231	-115 966
Financování	117 395	1 429	115 966
Celkem	960 660	960 660	0

4.1. Příjmy rozpočtu 2006

V roce 2006 dosahují **celkové příjmy** hodnoty **960 660 tis. Kč**. Běžné příjmy tvoří velkou většinu celkových příjmů (96%), Zbytek (to je 4 %) tvoří kapitálové příjmy – znázorňuje graf č. 7. Běžné příjmy se skládají z 61,6 % daňových příjmů, z 4,9 % nedaňových příjmů a z 0,9 % provozních dotací.

Graf č. 7: Struktura příjmů města v roce 2006



4.2. Výdaje rozpočtu 2006

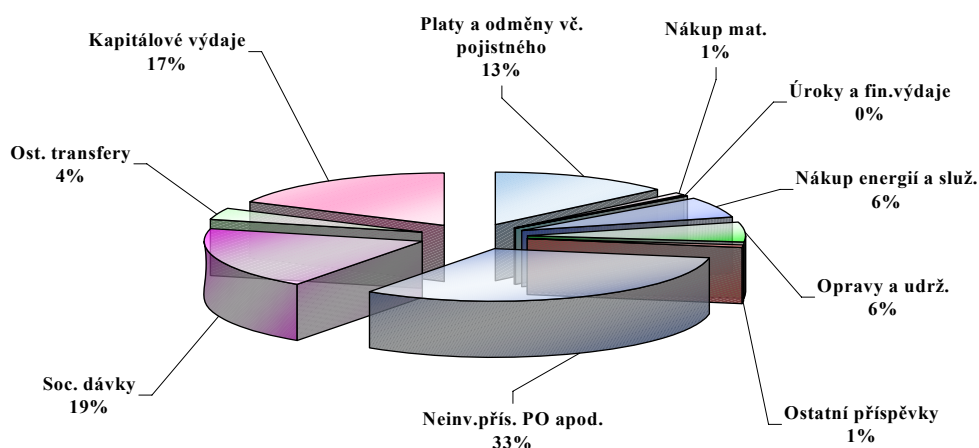
Celkové výdaje rozpočtu města v roce 2006 činí **960 660 tis. Kč**. Běžné výdaje tvoří 82,5 % celkových výdajů, kapitálové výdaje pak 17,5 %.

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

Tabulka č. 15: Příjmy a výdaje rozpočtu města za rok 2006

Text (tis. Kč)	RU2006	Text (tis. Kč)	RU2006
Daňové příjmy	497 072	Platy a odměny vč. pojistného	127 421
Nedaňové příjmy	39 660	Neinv. nákupy	136 026
Provozní dotace	7 636	Neinv. transfery	525 782
Neinvestiční dotace ze SR	262 365	Ost. neinv. výdaje	2 201
Běžné příjmy	806 733	Běžné výdaje	791 430
Kapitálové příjmy	36 532	Kapitálové výdaje	167 801
Příjmy celkem	843 265	Výdaje celkem	959 231
Přijaté půjčky	0	Uhrazené splátky jistiny	1 429
Fin.prostředky minul. let	117 395		
Rízení likvidity	0		
Příjmy všechny	960 660	Výdaje všechny	960 660

Graf č. 8: Struktura výdajů města v roce 2006



4.3. Sdílené daně

Sdílené daně jsou nejdůležitějším příjmem do rozpočtu města. Proto je třeba vývoji hodnot jednotlivých daní věnovat náležitou pozornost. Úroveň sdílených daní v roce 2006, kterou společnost AQE advisors predikuje, vychází z platných údajů vyplývajících ze schváleného státního rozpočtu na rok 2006. Při určení doporučené výše sdílených daní v následujících letech je přihlédnuto k aktuálnímu vývoji ekonomiky státu a platným daňovým zákonům ČR.

Výpočet sdílených daní pro město Chomutov se řídí vyhláškou č. 328/2005 ze dne 31. srpna 2005 MF o stanovení procenta, kterým se každá obec podílí na stanovené procentní části celostátního hrubého výnosu DPH a daní z příjmů. Hodnoty pro výpočet sdílených daní jsou určeny následovně:

počet obyvatel k 1.1.2005:	50 176
procentuelní podíl obce na výnosu daní:	0,420482
počet zaměstnanců k 1.12.2004:	18 489
procentuelní podíl obce „motivační daň“:	0,448433

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

Tabulka č. 16: Predikce sdílených daní na rok 2006

Daňový příjem	Podíl obcí (mld.)	Město (mil.Kč)	Rozp. 2006 (mil.Kč)
DPFO zč -1111	21,80	91,67	0,00
Motivační DPFO zč.(1,5%)	1,60	7,17	0,00
DPFO zč -1111 vč. motiv	23,40	98,84	100,67
DPFO sč - 1112 - 20,59%	3,50	14,72	0,00
DPFO sč - 1112 -30%	8,40	35,32	0,00
DPFO sč - 1112	11,90	50,04	37,01
DPFO vyb. srážkou 1113	1,30	5,47	6,81
DPPO - 1121	25,70	108,06	85,22
DPH - 1211	45,80	192,58	170,48
Celkem	108,10	454,99	400,18

Předcházející tabulka ukazuje na úroveň odhadu sdílených daní v rozpočtu města na rok 2006. První sloupec tabulky dokládá objem sdílených daní ze státního rozpočtu 2006 určených k přerozdělení, druhý sloupec zachycuje jejich predikci dle Ministerstva financí ČR pro město Chomutov, třetí sloupec obsahuje údaje sdílených daní dle upraveného rozpočtu města.

5. Rozpočtový výhled města

5.1. Zdroje rozpočtového výhledu

Při sestavení rozpočtového výhledu jsme vycházeli z následujících údajů:

- upravený rozpočet města na kterém je postaven rozpočtový výhled,
- predikce sdílených daní,
- inflační koeficienty odpovídající potřebám, povinnostem a ekonomickému hospodaření města dle předpokládaného vývoje ekonomiky státu,
- předpokládané nahodilé příjmy,
- předpokládané nahodilé výdaje,

5.2. Příjmy rozpočtového výhledu

V letech 2006-2011 jsou uvažovány tyto nahodilé a kapitálové příjmy:

Tabulka č. 17: Předpokládané nahodilé příjmy města v letech 2006 – 2011

Pol.	Text (tis. Kč)	2006	2007	2008	2009	2010	2011
1701	Nerozúčt.a neidentifik.daňové příjmy	600	100	100	100	100	100
1351	Odvod výtěžku z provozování loterií	3 500	3 500	3 500	3 500	3 500	3 500
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	150	150	150	150	150	150
2420	Spl.půj.prost.od obec.prosp.spol.a podob.subj	1 376	1 700	1 700	1 700	1 700	1 700
2460	Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
3111	Příjmy z prodeje pozemků	10 650	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
3112	Příjmy z prod.ost.nemov.a jejich částí	21 000	15 000	14 000	13 000	12 000	12 000

5.3. Výdaje rozpočtového výhledu

Výše nahodilých a kapitálových výdajů je uvedena v tabulce.

Tabulka č. 18: Předpokládané nahodilé výdaje města v letech 2006 – 2011

Pol.	Text (tis. Kč)	2006	2007	2008	2009	2010	2011
5172	Programové vybavení	777	300	300	300	300	300
5192	Poskytnuté neinv.přísp. a náhrady (část)	900	300	300	300	300	300
5225	Neinv.dot.společentvím vlastníků jednotek	3 100	2 100	2 100	2 100	2 100	2 100
5429	Náhrady placené obyvatelstvu	82	10	10	10	10	10
5492	Dary obyvatelstvu	25	20	20	20	20	20
5499	Ost.neinv.transfery obyvatelstvu	1 136	800	800	800	800	800
5660	Neinv.půj.prost. obyvatelstvu	5 100	5 100	5 100	5 100	5 100	5 100

5.4. Dluhová služba

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

Město Chomutov má **velmi nízkou dluhovou službu**, v roce 2006 splatí poslední splátku na půjčku od KB na Zdravotní středisko Březenecká v hodnotě 653 tis.Kč. Město si vzalo novou půjčku od Státního fondu životního prostředí na akci „Městská skládka Jihozápadní pole – uzavření a rekultivace – ulice Pražská“ - první splátka byla k 31.3.2005, půjčka činí 8.144.200,-- Kč.

Celkem musí město Chomutov v letech 2006-2011 splatit 7,61 mil. korun současných závazků včetně úroků.

Tabulka č. 19: Dluhová služba města v letech 2005 – 2010

Věřitel	Forma závazku	2006	2007	2008	2009	2010	2011
SFŽP - Městská skládka	spl. jistiny - vč.úroků	1 813	1 160	1 160	1 160	1 160	1 160
Celková dluhová služba		1 813	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. Za porušení závazného 30% podílu ukazatele dluhové služby podle usnesení vlády č. 346 o regulaci zadluženosti obcí může být obec sankcionována vyloučením z dotačních vztahů se státním rozpočtem a na něj navázaných podpůrných fondů. Vývoj ukazatele dluhové služby je zachycen v následující tabulce.

Tabulka č. 20: Ukazatel dluhové služby města v letech 2007 – 2011

Text (tis. Kč)	RV 2007	RV 2008	RV 2009	RV 2010	RV 2011
Daňové příjmy	533 543	546 441	559 709	573 351	587 383
Nedaňové příjmy	35 668	35 945	36 223	36 506	36 793
Dotace (4112,4212)	275 483	289 257	303 720	318 906	334 851
Dluhová základna	844 694	871 643	899 652	928 763	959 027
Úroky 5141	300	300	300	300	300
Spl. jistin a dluhop.	1 160	1 160	1 160	1 160	1 160
Splátky - leasing 5178	650	650	650	650	650
Dluhová služba	2 110	2 110	2 110	2 110	2 110
Ukazatel dluhové služby	0,25%	0,24%	0,23%	0,23%	0,22%

Jiným důležitým vodítkem při rozhodování o dalším zadlužení by se však mělo stát **saldo provozního rozpočtu**, které by mělo v jednotlivých letech plně krýt dluhovou službu města.

5.6. Sestavený rozpočtový výhled

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

Saldo rozpočtu dosahuje kladných hodnot, které se pohybují okolo cca 80 mil. Kč. Provozní přebytek (rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji) se pohybuje v letech 2007 – 2011 cca od 64 do 70 mil. Kč. Po odečtení splátek jistiny je rozdíl v rozmezí cca 63 až 68,8 mil. Kč. V roce 2006 činí rozdíl provozního přebytku a splátek jistiny – 13,8 mil. Kč.

Tabulka č. 21: Přehled hospodaření města v letech 2006 – 2011

Údaje (tis. Kč)	RU 2006	RV 2007	RV 2008	RV 2009	RV 2010	RV 2011
Daňové příjmy	497 072	533 543	546 441	559 709	573 351	587 383
Nedaňové příjmy	39 660	35 668	35 945	36 223	36 506	36 793
Provozní dotace	270 001	278 183	291 957	306 420	321 606	337 551
Běžné příjmy	806 733	847 394	874 343	902 352	931 463	961 727
Kapitálové příjmy	36 532	20 000	19 000	18 000	17 000	17 000
Příjmy celkem	843 265	867 394	893 343	920 352	948 463	978 727
Běžné výdaje	791 430	782 951	808 526	835 144	862 846	891 680
Kapitálové výdaje	167 801	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
Výdaje celkem	959 231	787 951	813 526	840 144	867 846	896 680
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	-115 966	79 443	79 817	80 208	80 617	82 047
Financování	115 966	-1 160	-1 160	-1 160	-1 160	-1 160
PŘÍJMY všechny	960 660	867 394	893 343	920 352	948 463	978 727
VÝDAJE všechny	960 660	789 111	814 686	841 304	869 006	897 840
Provozní přebytek	15 303	64 443	65 817	67 208	68 617	70 047
Rozdíl provoz. přebytku a spl. jistiny	13 874	63 283	64 657	66 048	67 457	68 887
Dluhová základna	799 097	844 694	871 643	899 652	928 763	959 027
Dluhová služba	2 379	2 110	2 110	2 110	2 110	2 110
Dluhová služba/dluhová základna	0,30%	0,25%	0,24%	0,23%	0,23%	0,22%

V oblasti běžných příjmů byl upraven vývoj daňových položek v rámci střednědobého výhledu státu.

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 nejschůdnější se podle našeho názoru jeví využití 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, aniž by byly ve výhledu započteny investiční výdaje.

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 2007 – 2011

Údaje (tis. Kč)	RU 2006	RV 2007	RV 2008	RV 2009	RV 2010	RV 2011
Běžné příjmy	806 733	847 394	874 343	902 352	931 463	961 727
Běžné výdaje	791 430	782 951	808 526	835 144	862 846	891 680
Provozní přebytek	15 303	64 443	65 817	67 208	68 617	70 047
Kapitálové příjmy	36 532	20 000	19 000	18 000	17 000	17 000
Kapitálové výdaje	167 801	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
Příjmy všechny	960 660	867 394	893 343	920 352	948 463	978 727
Výdaje všechny	960 660	789 111	814 686	841 304	869 006	897 840
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	-115 966	79 443	79 817	80 208	80 617	82 047
Financování	115 966	-1 160	-1 160	-1 160	-1 160	-1 160
Uhrazené splátky jistiny	1 429	1 160	1 160	1 160	1 160	1 160
Vолné finanční prostředky	0	78 283	78 657	79 048	79 457	80 887

Z předcházející tabulky je patrné, že město může v roce 2007 využít 78 mil. Kč a v období let 2008 – 2011 každoročně cca 79 mil. Kč na pokrytí dalších svých potřeb nezahrnutých ve schváleném rozpočtu, aniž by uvažovalo o cizích finančních zdrojích.

6. Ekonomické hospodaření města

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

Dlouhodobé hodnocení subjektu se provádí na základě analýz příjmů, výdajů, výsledků hospodaření a ukazatelů dluhové služby v horizontu let 2002 - 2011.

6.1. Přidělení krátkodobého a dlouhodobého ekonomického hodnocení

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

STR3

Vyhovující subjekt dostát svým závazkům včas

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

B1+

vyhovující subjekt, s dostatečnou schopností splácet své aktuální závazky

7. Závěr

Rozpočtový výhled vychází z podrobné analýzy hospodaření města v letech 2002 – 2005. Na základě těchto analýz s promítnutím legislativních změn, týkajících se v převážné míře reformy veřejných financí, lze učinit následující závěry :

– hodnota **ukazatele dluhové služby** vypočítaná podle metodiky Ministerstva financí je velmi nízká a dosahuje **cca 0,25% z povolené 30ti** procentní predepsané hranice.

– hospodaření města je vyvážené. **Provozní přebytek dosahuje kladných hodnot** a tím městu zůstávají finanční zdroje na investiční výdaje;

– dlouhodobé hodnocení města ukazuje, že město má prostor při využívání dotačních titulů státu i fondů EU k vynakládání podobných finančních prostředků na investice jako v minulosti.

Podle našeho názoru by město mohlo více využívat dotačních titulů a to jak z rozpočtu státu, tak i ze strukturálních fondů Evropské unie.

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

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

Upozorňuje na rizika budoucího hospodaření a umožňuje předcházet jejich vzniku.

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

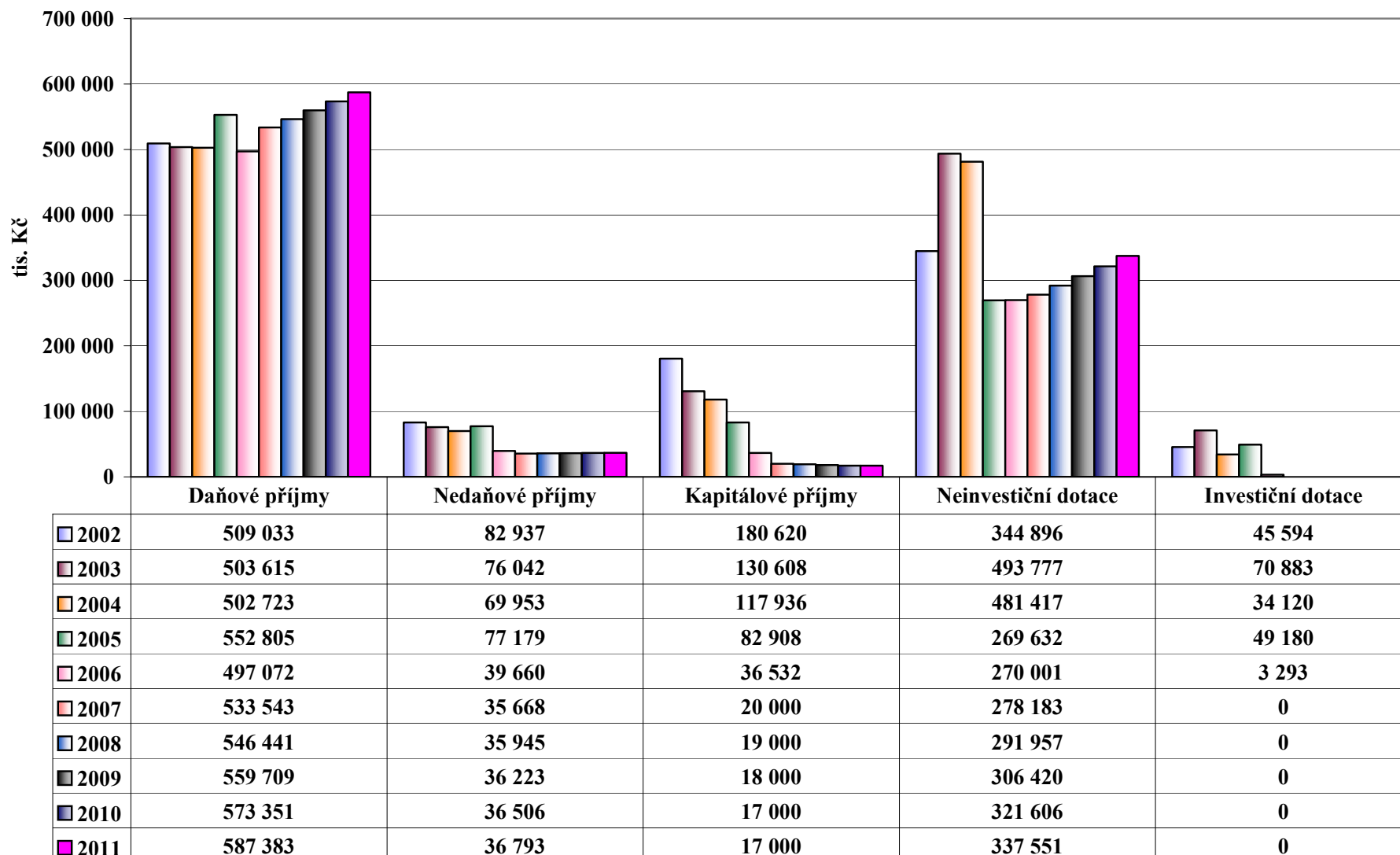
Reálnost rozpočtového výhledu ovlivňuje zapojení zastupitelů města. To znamená, aby byl do určité míry pro hospodaření města závazný a aby se z jeho priorit vycházelo při sestavování ročního rozpočtu.

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

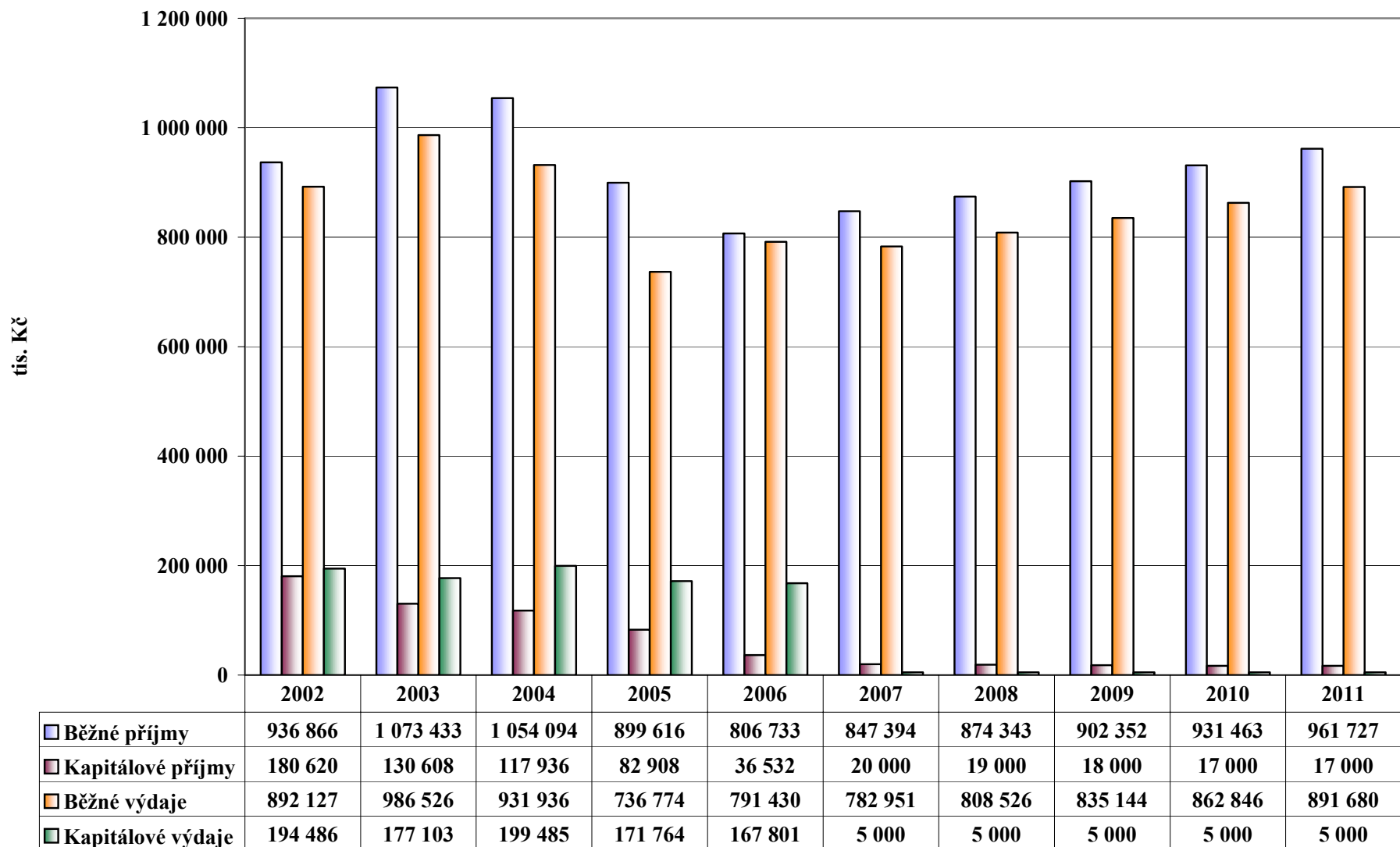
Tabulka č. 23: Rozpočtový výhled 2007 – 2011

R.	Údaje (tis. Kč)	2006	2007	2008	2009	2010	2011
* 1	Daňové příjmy	497 072	533 543	546 441	559 709	573 351	587 383
2	DPFO ze závislé činnosti	100 669	101 676	104 726	107 868	111 104	114 437
3	DPFO OSVČ	37 013	33 312	33 645	33 981	34 321	34 664
4	DP právnických osob	85 219	106 524	109 719	113 011	116 401	119 893
5	DP právnických osob za obce	18 800	18 988	19 178	19 370	19 563	19 759
6	Daň z nemovitostí a z majetku	15 399	15 399	15 399	15 399	15 399	15 399
7	Daň z přidané hodnoty	170 476	187 524	193 149	198 944	204 912	211 059
8	Ostatní daně	6 805	6 805	6 805	6 805	6 805	6 805
9	Správní poplatky	22 709	22 936	23 165	23 397	23 631	23 867
10	Místní poplatky	28 882	29 079	29 278	29 479	29 682	29 887
11	Poplatek za VHP	7 000	7 700	7 777	7 855	7 933	8 013
12	Ostatní daňové příjmy	4 100	3 600	3 600	3 600	3 600	3 600
*13	Nedaňové příjmy celkem	39 660	35 668	35 945	36 223	36 506	36 793
14	Příjmy z poskyt. služeb a výrobků, zboží	3 704	3 778	3 854	3 931	4 009	4 090
15	Příjmy z pronájmu	13 598	13 998	14 138	14 279	14 422	14 566
16	Příjmy z úroků	5 000	5 050	5 101	5 152	5 203	5 255
17	Přijaté sankční platby	6 682	5 911	5 920	5 929	5 939	5 948
18	Příjmy z prodeje nekapitál. maj. a ost. ned. p	2 500	231	232	232	233	234
19	Přijaté splátky půjček	8 176	6 700	6 700	6 700	6 700	6 700
*20	Daňové a nedaňové příjmy	536 732	569 211	582 386	595 932	609 857	624 176
21	Provozní dotace (bez pol. 4112 = ř.22)	7 636	2 700	2 700	2 700	2 700	2 700
22	Nein. příj. dotace ze SR v rámci dot. vztahu	262 365	275 483	289 257	303 720	318 906	334 851
*23	BEŽNÉ PŘÍJMY	806 733	847 394	874 343	902 352	931 463	961 727
24	Příjmy z prodeje invest. maj. a ost. invest. p	33 239	20 000	19 000	18 000	17 000	17 000
25	Příjmy z prodeje akcií a mejetk. podílů	0	0	0	0	0	0
26	Přijaté dotace (bez pol. 4212 = ř.27)	3 293	0	0	0	0	0
27	Inv. příj. dot. ze st. roz. v rámci souhrn. dot. v	0	0	0	0	0	0
*28	PŘÍJMY CELKEM	843 265	867 394	893 343	920 352	948 463	978 727
29	Platy zaměstnanců vč. odvodů	127 421	131 108	137 526	144 260	151 329	158 746
30	Nákup DHM	3 626	3 662	3 699	3 736	3 773	3 811
31	Nákup materiálu - ostatní	5 598	5 698	5 800	5 910	6 023	6 138
32	Úroky a splátky leasingu	950	950	950	950	950	950
33	Ostatní finanční výdaje	3	0	0	0	0	0
34	Nákup energií	7 529	7 727	7 831	7 937	8 045	8 155
35	Nákup služeb	54 394	54 965	55 542	56 126	56 716	57 313
36	Opravy a udržování	59 423	60 611	61 824	63 060	64 321	65 608
37	Ostatní nákupy	5 456	4 925	4 971	5 018	5 065	5 113
38	Dopravní obslužnost	0	0	0	0	0	0
39	Ostatní příspěvky, náhrady a věcné dary	1 248	650	650	650	650	650
40	Neinv. transfery podnikatel. sub. a nezisk. or	63 857	63 483	64 096	64 716	65 342	65 974
41	Neinv. transfery rozpočtům	243 468	250 287	257 297	264 513	271 939	279 584
42	Neinv. transfery obyvatelstvu	184 843	193 435	202 890	212 818	223 243	234 188
43	Ostatní neinvestiční transfery	33 614	5 450	5 450	5 450	5 450	5 450
*44	BEŽNÉ VÝDAJE	791 430	782 951	808 526	835 144	862 846	891 680
45	KAPITALOVÉ VÝDAJE	167 801	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
*46	VÝDAJE CELKEM	959 231	787 951	813 526	840 144	867 846	896 680
*47	SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	-115 966	79 443	79 817	80 208	80 617	82 047
48	Uhrazené splátky jistin a dluhopisů	1 429	1 160	1 160	1 160	1 160	1 160
49	Přijaté půjčky	0	0	0	0	0	0
50	Změna stavu na bankovních účtech	117 395	0	0	0	0	0
*51	FINANCOVÁNÍ	115 966	-1 160	-1 160	-1 160	-1 160	-1 160
52	Řízení likvidity	0	0	0	0	0	0
*53	PŘÍJMY všechny	960 660	867 394	893 343	920 352	948 463	978 727
*54	VÝDAJE všechny	960 660	789 111	814 686	841 304	869 006	897 840
*55	SALDO úplné	0	78 283	78 657	79 048	79 457	80 887
*56	Provozní přebytek	15 303	64 443	65 817	67 208	68 617	70 047
*57	Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	13 874	63 283	64 657	66 048	67 457	68 887
*58	Dluhová základna	799 097	844 694	871 643	899 652	928 763	959 027
*59	Dluhová služba	2 379	2 110	2 110	2 110	2 110	2 110
*60	Dluhová služba / dluhová základna	0,30%	0,25%	0,24%	0,23%	0,23%	0,22%

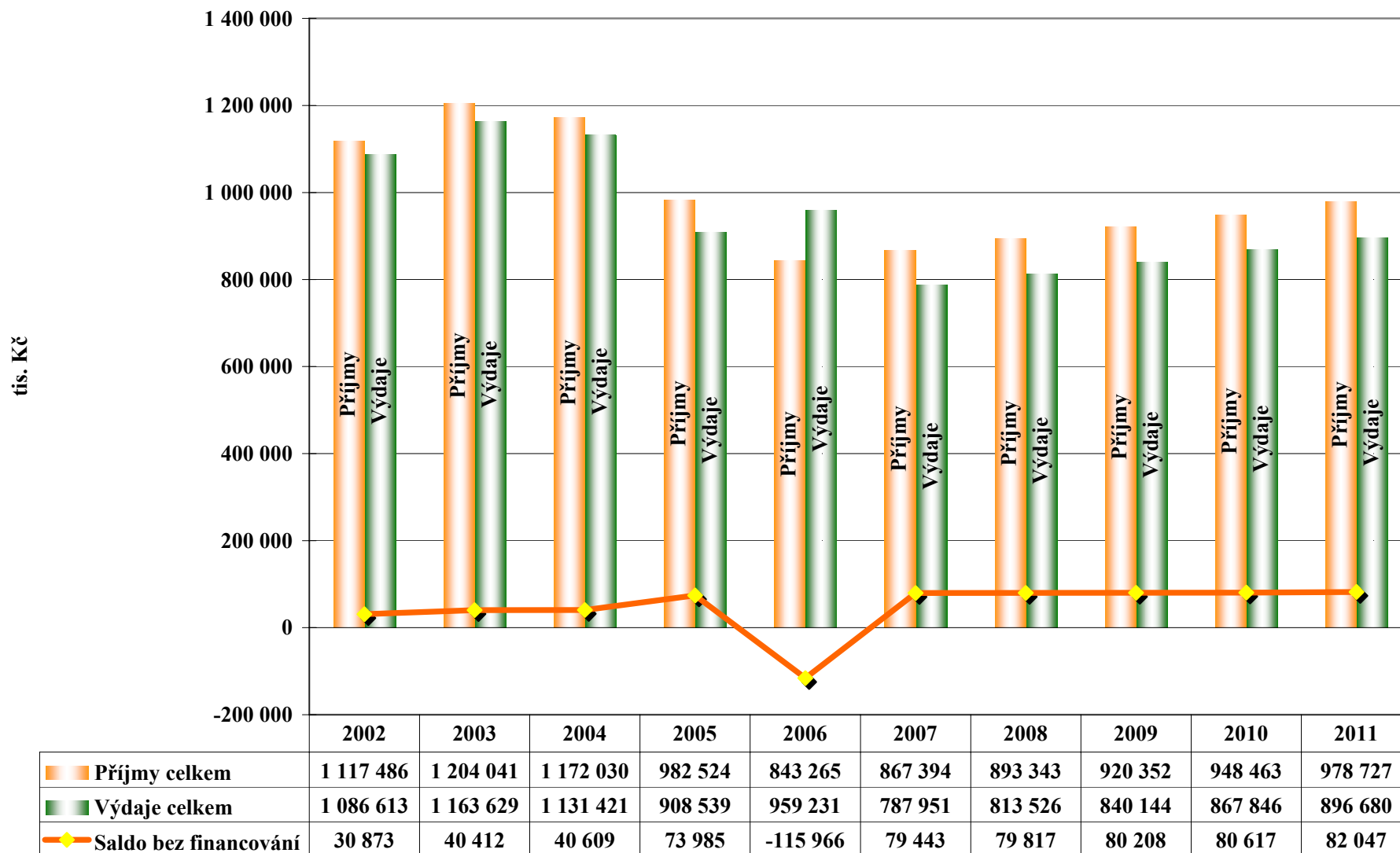
Graf č. 9: Vývoj příjmů města dle jednotlivých tříd rozp. skladby v letech 2002- 2011



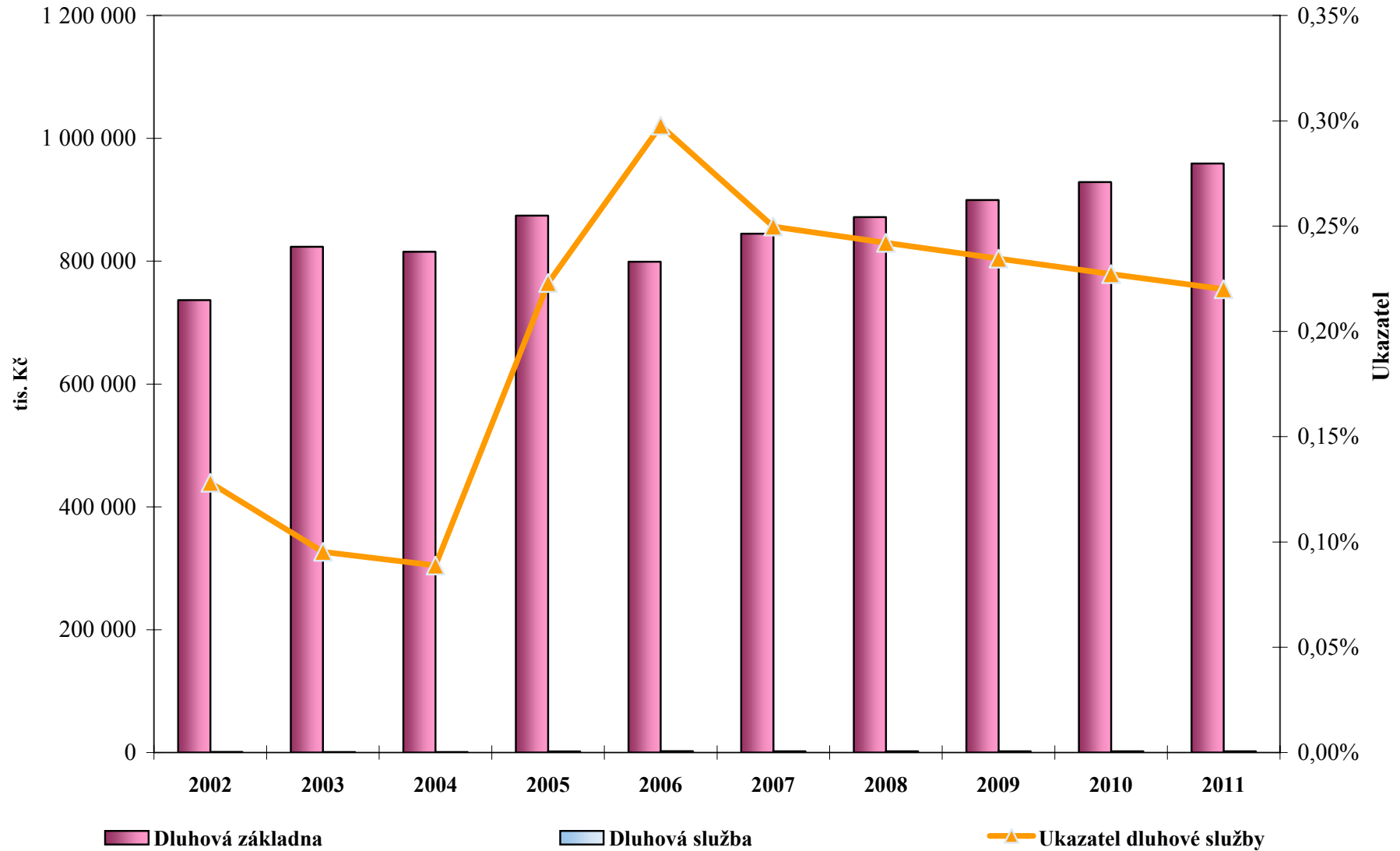
Graf č. 10: Vývoj běžných a kapitálových příjmů a výdajů města v letech 2002 - 2011



Graf č. 11: Vývoj salda hospodaření v letech 2002 - 2011



Graf č. 12: Vývoj dluhové služby v letech 2002 - 2011



Seznam tabulek a grafů:

Tabulka č. 1:	Porovnání rozpočtového výhledu	3
Tabulka č. 2:	Porovnání daňových příjmů (vybrané položky)	4
Tabulka č. 3:	Porovnání nedaňových příjmů (vybrané položky)	5
Tabulka č. 4:	Porovnání neinvestičních přijatých dotací (vybrané položky)	5
Tabulka č. 5:	Porovnání provozních výdajů (vybrané položky)	5
Tabulka č. 6:	Vývoj hospodaření města v letech 2002 – 2005	6
Tabulka č. 7:	Meziroční změny příjmů a výdajů	7
Tabulka č. 8:	Vývoj daňových příjmů města v letech 2002 – 2005	9
Tabulka č. 9:	Vývoj nedaňových příjmů města v letech 2002 – 2005	10
Tabulka č. 10:	Vývoj kapitálových příjmů města v letech 2002 – 2005	10
Tabulka č. 11:	Vývoj přijatých dotací města v letech 2002 – 2005	11
Tabulka č. 12:	Vývoj výdajů města v letech 2002 – 2005	11
Tabulka č. 13:	Ukazatel dluhové služby města v letech 2002 – 2005	13
Tabulka č. 14:	Schválený rozpočet na rok 2006	13
Tabulka č. 15:	Příjmy a výdaje rozpočtu města za rok 2006	14
Tabulka č. 16:	Predikce sdílených daní na rok 2006	15
Tabulka č. 17:	Předpokládané nahodilé příjmy města v letech 2006 – 2011	15
Tabulka č. 18:	Předpokládané nahodilé výdaje města v letech 2006 – 2011	15
Tabulka č. 19:	Dluhová služba města v letech 2005 – 2010	16
Tabulka č. 20:	Ukazatel dluhové služby města v letech 2007 – 2011	16
Tabulka č. 21:	Přehled hospodaření města v letech 2006 – 2011	17
Tabulka č. 22:	Volné finanční prostředky na investice v letech 2007 – 2011	17
Tabulka č. 23:	Rozpočtový výhled 2007 – 2011	20
Graf č. 1:	Vývoj příjmů města v letech 2002 – 2005	7
Graf č. 2:	Struktura příjmů města v roce 2004)	8
Graf č. 3:	Struktura příjmů města v roce 2005	8
Graf č. 4:	Vývoj daňových příjmů města v letech 2002 – 2005	9
Graf č. 5:	Vývoj běžných výdajů města v letech 2002 – 2005	12
Graf č. 6:	Struktura výdajů města v roce 2005	12
Graf č. 7:	Struktura příjmů města v roce 2006	13
Graf č. 8:	Struktura výdajů města v roce 2006	14
Graf č. 9:	Vývoj příjmů města dle jednotlivých tříd rozp. skladby v letech 2002- 2011	21
Graf č. 10:	Vývoj běžných a kapitálových příjmů a výdajů města v letech 2002 - 2011	22
Graf č. 11:	Vývoj salda hospodaření v letech 2002 - 2011	23
Graf č. 12:	Vývoj dluhové služby v letech 2002 - 2011	24

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

Krátkodobé hodnocení

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

Dlouhodobé hodnocení

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, s.r.o.
Jakubské náměstí 2
602 00 Brno

Zpracoval: Ing. Antonín Brtoun

Vedoucí projektu: Ing. Jan Obrovský

Brno srpen 2006

Ing. Jan Havránek
výkonný ředitel