



ROZPOČTOVÝ VÝHLED **statutárního města Chomutov** **2014 – 2018**

B1-/AQE

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

STR 3

Vyhovující subjekt dostát svým závazkům včas.

Obsah

Úvod.....	3
1 Definice základních pojmů.....	4
2 Použité zkratky.....	4
3 Analýza hospodaření uplynulého období.....	5
3.1 Úvod do rozpočtového hospodaření.....	5
3.2 Analýza hospodaření.....	6
3.3 Analýza rozpočtu.....	12
4 Závěry analýzy hospodaření.....	14
5 Rozpočtový výhled města.....	15
5.1 Zdroje rozpočtového výhledu.....	15
5.2 Sestavený rozpočtový výhled.....	15
6 Ekonomické hodnocení města.....	20
7 Závěr.....	21
8 Seznam tabulek a grafů.....	23
9 Stupnice ekonomického hodnocení AQE advisors, a.s.....	24

Úvod

Rozpočtový výhled je nástrojem střednědobého plánování a je přínosem i pro ty nejmenší obce. Umožňuje obcím nastavit dlouhodobou udržitelnost financí, vymezit finanční možnosti municipality, zajistit zdravý vývoj financí a schopnost územního samosprávného celku dostát svým závazkům. Vytvořením tohoto dokumentu je naplněno povinné ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Obsah dokumentu přesahuje rámec zákonných náležitostí uvedených v § 3 zmíněného zákona. Nejen, že analyzuje hospodaření v minulosti, ale je sestaven v daleko větší podrobnosti, než stanovuje zákon. I proto usnadňuje takto vytvořený rozpočtový výhled rychlejší sestavení rozpočtu, koncepční a plánovitě financování potřeb, přehled o možnostech hospodaření obce v budoucím období, o využití návratného způsobu financování a dlouhodobý komplexní pohled na výsledek hospodaření a finanční situaci územního celku. Při čerpání finančních prostředků z EU je přínos rozpočtového výhledu ještě markantnější.

Pro správnou funkci výhledu je třeba, aby jej samospráva plnila a ročně aktualizovala. Je nutné pružně reagovat na aktuální ekonomickou situaci a pravidelně rekapitulovat hospodaření samosprávy. Výhodou rozpočtového výhledu je velká možnost manévrování do střednědobé budoucnosti a připravit včas strategii hospodaření a financí.

Podkladem pro tvorbu rozpočtového výhledu se staly následující zdroje:

- Účetnictví let 2008 – 2012
- Rozpočty let 2008 – 2012
- Splátkové kalendáře závazků statutárního města (dále jen město)
- Predikce sdílených daní na roky 2013 – 2015 ze státního rozpočtu (resp. střednědobého výhledu státu)
- Platný rozpočet města na rok 2013
- Koeficienty odpovídající potřebám, povinnostem a ekonomickému hospodaření města dle předpokládaného vývoje ekonomiky státu
- Předpokládané nahodilé příjmy a výdaje

Aby byla zachována efektivnost rozpočtového výhledu, měl by být každoročně aktualizován a jeho platnost prodloužena o další jeden rok, aby byl znám aktuální vývoj hospodaření. Za těchto předpokladů má samospráva možnost operativně reagovat a svými rozhodnutími korigovat hospodaření územního samosprávného celku.

1 Definice základních pojmů

- **Běžné příjmy** – daňové příjmy, nedaňové příjmy a provozní dotace (transfery)
- **Kapitálové příjmy** – prodej pozemků, ostatních nemovitostí, akcií a majetkových práv
- **Kapitálové příjmy celkem** – obsahují kapitálové příjmy a investiční dotace (transfery)
- **Provozní přebytek** (saldo provozního rozpočtu) – rozdíl běžných příjmů a běžných výdajů. Výše provozního přebytku by měla **vždy** nabývat kladných hodnot a neměla by v čase klesat.
- **Rozdíl provozního přebytku a splátek jistin** – rozdíl provozního salda a splátek krátkodobých i dlouhodobých úvěrů. Také výše tohoto ukazatele by měla být **vždy** kladná
- **Saldo bez financování** – rozdíl celkových příjmů a výdajů
- **Saldo úplné** (saldo rozpočtu) – celkové příjmy a přijaté úvěry minus celkové výdaje a uhrazené splátky úvěrů
- **Dluhová základna** – celkové příjmy po konsolidaci
- **Dluhová služba** – součet splátek úroků a splátek jistin
- **Ukazatel dluhové služby** – podíl dluhové služby a dluhové základny. Jeho hodnota by neměla přesáhnout 25 %
- **Index provozních úspor** – podíl provozního přebytku a běžných příjmů. Výše tohoto ukazatele by neměla klesnout pod 10 %. Ideální hodnota se nachází v intervalu 20 – 25 %.

2 Použité zkratky

- **UC** – účetní skutečnost
- **RS** – schválený rozpočet
- **RU** – upravený rozpočet
- **RV** – rozpočtový výhled
- **PP** – provozní přebytek
- **HČ** – hospodářská (podnikatelská) činnost
- **PO** – příspěvková organizace
- **DPFO** – daň z příjmů fyzických osob
- **ZČ** – závislá činnost
- **OSVČ (SČ)** – osoby samostatně výdělečně činné
- **KV** – kapitálové výnosy
- **DPPO** – daň z příjmů právnických osob
- **DPH** – daň z přidané hodnoty
- **MF** – ministerstvo financí

3 Analýza hospodaření uplynulého období

Analýza hospodaření dává ucelený přehled o hospodaření předcházejících období a zároveň slouží jako důležitý podklad při modelování a tvorbě rozpočtového výhledu.

3.1 ÚVOD DO ROZPOČTOVÉHO HOSPODAŘENÍ

Při vyhodnocování finančního hospodaření municipality si je třeba uvědomit, že rozpočet i rozpočtový výhled se skládá z příjmů a výdajů.

Příjmy územně samosprávného celku jsou veškeré nenávratně inkasované prostředky, opětované i neopětované, včetně přijatých darů a dotací, a přijaté splátky půjček v rámci rozpočtové politiky.

Příjmy jsou členěny na běžné a kapitálové. Běžné příjmy jsou tvořeny příjmy daňovými, nedaňovými a provozními dotacemi. Jedná se tedy o každoročně se opakující 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 územního samosprávného celku.

Výdaje jsou veškeré nenávratné platby na běžné (neinvestiční) i kapitálové (investiční) účely, opětované i neopětované, a poskytované návratné platby (půjčky) v rámci rozpočtové politiky. Běžné (nebo také provozní) výdaje musí obec/město vynaložit ze zákona nebo těmito výdaji financovat provozní aktivity. Realizace záměrů a potřeb města včetně naplňování volebního programu se uskutečňuje prostřednictvím výdajů. Město k těmto cílům používá veřejné prostředky, proto musí důkladně analyzovat vynakládané finance.

Rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji se nazývá **provozní přebytek**. Jsou to prostředky, které zůstávají obci zpravidla na financování investičních záměrů obce. Rozdíl mezi veškerými příjmy a všemi výdaji během rozpočtového roku (od 1. ledna do 31. prosince daného roku) se nazývá **saldo rozpočtu** (celkové saldo rozpočtu). Z těchto dvou indikátorů je mnohem **důležitější** provozní přebytek než saldo rozpočtu. Důležitost monitorování tohoto indikátoru se zvyšuje, pokud indikátory nabývají záporných hodnot. Jestliže je schválen deficitní rozpočet (je realizováno více výdajů než příjmů), může být tento deficit pokryt z úspor hospodaření z minulých let. Záporný provozní přebytek (provozní saldo) indikuje možné ohrožení hospodaření municipality. Ve svém důsledku tato skutečnost značí, že obec/město nemá dostatek provozních příjmů na úhradu svých běžných (provozních) výdajů. Tento provozní schodek musí pak pokrýt buď prodejem majetku, nebo úvěrem.

Index provozních úspor vyjadřuje využitelnost provozních prostředků, tj. jaká část provozních prostředků může být využita na krytí investičních záměrů města. Optimální hodnota ukazatele se pohybuje okolo 20 % a neměla by klesnout pod 10 %, která je považována za minimální hodnotu tohoto ukazatele.

Ukazatel dluhové služby vyjadřuje procentuální poměr **dluhové služby** a **dluhové základny**. Neměl by přesáhnout hodnotu 25%. Dluhová služba je definována jako součet splátek jistin a finančních prostředků použitých na úhradu úroků z přijatých úvěrů. Dluhová základna je hodnota celkových příjmů po konsolidaci.

3.2 ANALÝZA HOSPODAŘENÍ

Analýza hospodaření města je základním krokem pro sestavení rozpočtového výhledu.

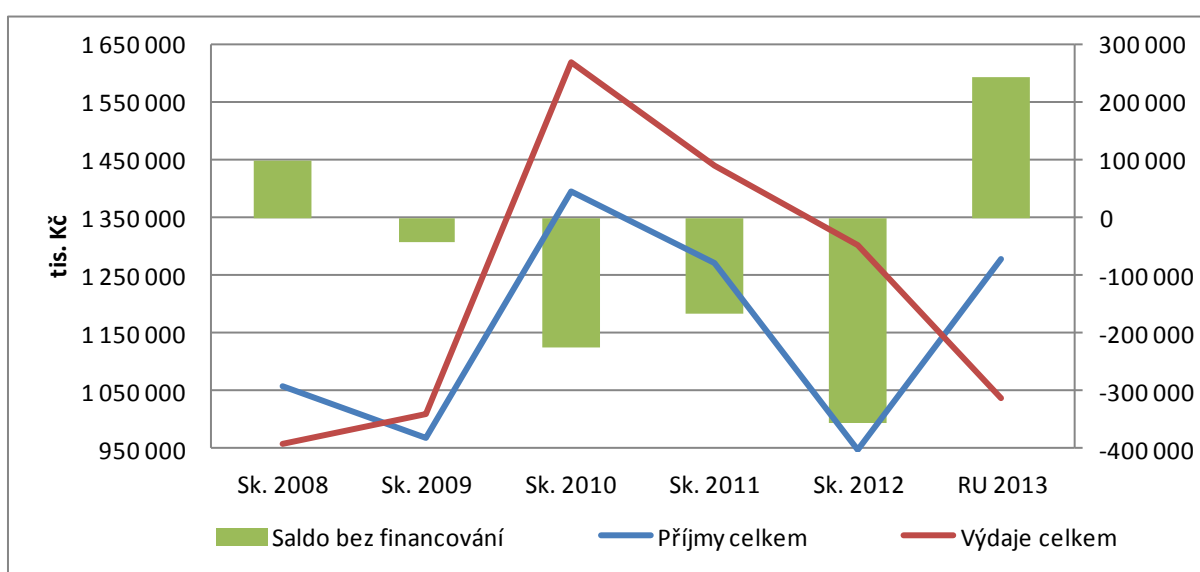
Celková bilance ukazuje, že město hospodařilo v jednotlivých letech s příjmy resp. výdaji v celkových objemech od 946 mil. Kč v roce 2012 až do 1,62 mld. Kč v roce 2010. V letech 2009 a 2011 hospodařilo město s přebytkem, v ostatních analyzovaných letech vykazovalo deficitní hospodaření. Nejvyššího přebytku město dosáhlo v roce 2009, a to téměř 60 mil. Kč. Vývoj bilance hospodaření zobrazuje následující tabulka.

Tabulka č. 1: Vývoj hospodaření obce

ř.	Údaje (tis. Kč)	Sk. 2008	Sk. 2009	Sk. 2010	Sk. 2011	Sk. 2012	RU 2013
*1	DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	601 174	509 558	538 541	578 982	566 405	588 523
2	DPFO ze závislé činnosti	104 239	94 113	96 320	105 822	106 923	105 200
3	DPFO OSVČ	27 586	14 176	20 053	14 576	16 012	11 900
4	DPFO vybíraná srážkou	8 571	8 153	8 363	9 203	10 764	9 400
5	DP právnických osob	148 941	104 045	101 922	96 107	105 748	99 300
6	DP právnických osob za obce	22 793	16 576	19 210	45 838	19 362	11 263
7	Daň z přidané hodnoty	207 136	207 335	217 539	220 155	205 653	223 100
8	Místní poplatky	30 336	26 303	29 365	35 040	26 384	26 220
9	Správní poplatky	18 661	15 123	13 724	13 387	12 544	13 690
10	Daň z nemovitostí a z majetku	25 527	19 696	29 613	34 927	37 265	60 000
11	Ostatní daňové příjmy	7 382	4 038	2 433	3 927	25 750	28 450
*12	NEDAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	80 035	100 769	107 157	109 038	78 776	589 533
13	Příjmy z poskytl.služeb a výrobků, zboží	12 857	15 359	21 306	23 371	23 898	25 478
14	Příjmy z pronájmu	33 406	36 283	35 424	39 010	25 918	23 118
15	Výnosy z finančního majetku	16 033	17 688	9 432	6 699	6 566	8 500
16	Přijaté sankční platby	6 590	19 320	26 022	13 901	11 392	11 898
17	Příjmy z prodeje nekapitál.maj. a ost.ned.př.	5 019	8 344	11 680	11 084	6 170	518 689
18	Přijaté splátky půjček	6 130	3 774	3 293	14 973	4 831	1 850
*19	DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	681 209	610 327	645 698	688 020	645 181	1 178 056
20	Neinvestiční dotace (transfery)	289 417	271 925	296 480	299 167	104 097	55 286
21	Převody z vlastních fondů (HČ)	31 397	1 979	1 052	748	1 028	0
*22	BĚŽNÉ PŘÍJMY	1 002 023	884 231	943 230	987 936	750 305	1 233 342
23	Prodej inv.majetku, akcií a majetkových práv	34 287	40 641	186 164	50 569	21 037	15 850
24	Investiční dotace (transfery)	21 971	43 824	265 673	234 927	175 579	29 936
*25	PŘÍJMY CELKEM	1 058 280	968 696	1 395 066	1 273 432	946 922	1 279 128
26	Platy zaměstnanců vč.odvodů	144 913	142 338	143 998	142 174	139 743	159 640
27	Nákupy DHM, materiálu, ostatní	10 042	9 781	9 043	11 919	13 411	15 901
28	Úroky, leasing a ostatní finanční výdaje	329	490	3 058	2 832	8 340	9 203
29	Nákup energií	7 644	8 565	13 054	16 432	18 999	22 188
30	Nákup služeb	61 135	65 907	77 155	76 911	71 605	114 876
31	Opravy a udržování	42 525	12 613	18 046	41 307	31 776	25 410
32	Ostatní nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary	7 114	10 179	5 641	2 159	3 827	3 847
33	Neinv.transfery podnikatel.sub. a nezisk.org.	88 418	96 394	90 444	102 413	109 470	115 311
34	Neinvestiční příspěvky PO	222 354	215 134	206 582	220 716	222 179	218 252
35	Neinvestiční příspěvky ostatním rozpočtům	36 754	25 580	33 316	59 116	28 096	18 202
36	Neinv.transfery obyvatelstvu	187 110	172 966	176 725	183 308	982	1 006
37	Ostatní neinvestiční výdaje a transfery	2 824	1 435	974	812	1 548	58 014
*38	BĚŽNÉ VÝDAJE	811 159	761 381	778 037	860 099	649 977	761 850
39	Kapitálové výdaje	147 049	248 432	842 372	580 851	653 148	274 682
*40	VÝDAJE CELKEM	958 208	1 009 813	1 620 409	1 440 949	1 303 125	1 036 532
*41	SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	100 072	-41 117	-225 343	-167 517	-356 202	242 596
42	Uhrazené splátky jistín a dluhopisů	1 160	1 160	361 510	1 154	0	299 890
43	Přijaté půjčky	0	0	370 350	180 000	260 000	0
44	Změna stavu na bankovních účtech	0	0	0	0	0	57 294
45	Řízení likvidity	-106 308	102 059	129 726	1 497	4 234	0
*46	FINANCOVÁNÍ	-107 468	100 899	138 566	180 343	264 234	-242 596
*47	PŘÍJMY všechny	1 058 280	1 070 755	1 895 142	1 454 929	1 211 156	1 336 422
*48	VÝDAJE všechny	1 065 676	1 010 973	1 981 919	1 442 104	1 303 125	1 336 422
*49	SALDO úplné	-7 396	59 782	-86 777	12 825	-91 968	0
*50	Provozní přebytek	190 864	122 850	165 193	127 837	100 329	471 492
*51	Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	189 704	121 690	-196 317	126 683	100 329	171 602
*52	Index provozních úspor	19,05	13,89	17,51	12,94	13,37	38,23
*53	Dluhová základna	1 058 280	968 696	1 395 066	1 273 432	946 922	1 279 128
*54	Dluhová služba	1 488	1 582	364 568	3 986	8 339	309 090
55	Dluhová služba / dluhová základna (v %)	0,14	0,16	26,13	0,31	0,88	24,16
56	Zůstatky na účtech	245 692	301 048	200 866	221 320	182 816	
57	Pohledávky	241 348	69 511	20 692	6 188	2 466	
58	Závazky	4 087	2 314	1 154	0	239 740	
59	Stav úvěrů	0	0	10 000	190 000	450 000	

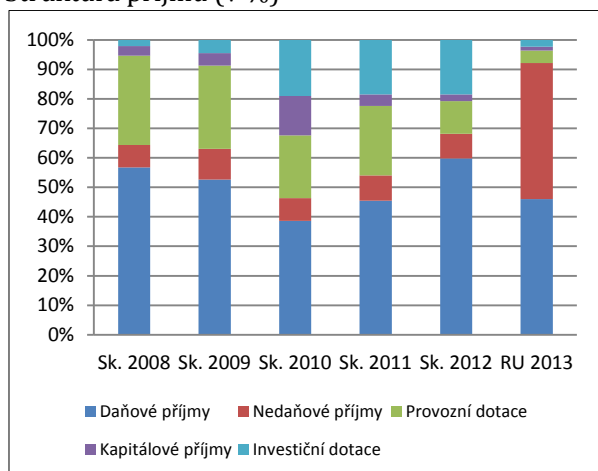
Významnou roli v hospodaření města hrály do roku 2012 dotace (přijaté transfery), které ovlivňovaly celkový objem příjmů i výdajů města. U dotací převažovaly do roku 2012 dotace, které rozpočtem města pouze „protékaly“. Jednalo se o finanční prostředky určené na výplaty sociálních dávek. Další částí dotací jsou prostředky na výkon státní správy. Přestože objem činností, které město vykonává v přenesené působnosti za stát, roste, objem finančních prostředků klesá. Pokles od roku 2008 do roku 2012 činil 10,1 %, přičemž nejvyšší pokles nastal v roce 2011 (o 9,1 mil. Kč, tj. o 11,97%). Zbývající část dotací tvoří dotace investiční. Město získalo nejvíce investičních dotací v roce 2010 (265,7 mil. Kč).

Graf č. 1: Vývoj příjmů, výdajů a salda hospodaření

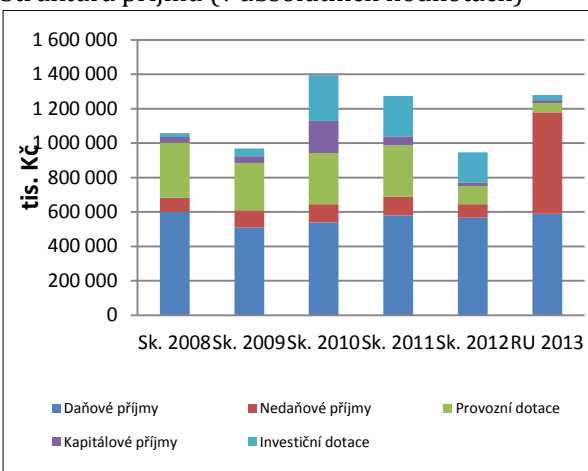


Graf č. 2: Vývoj příjmů

Struktura příjmů (v %)



Struktura příjmů (v absolutních hodnotách)

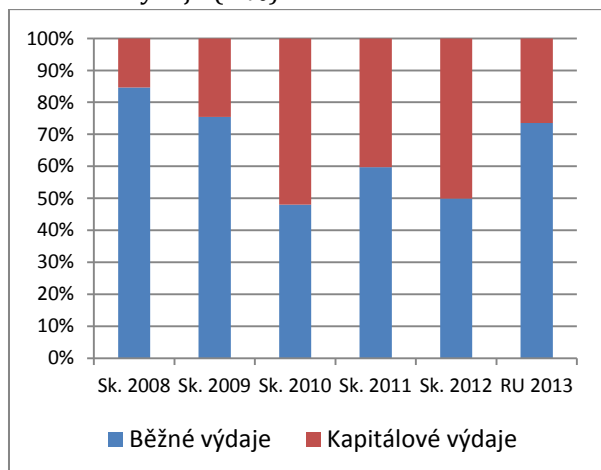


Druhou a co do výše nejvýznamnější skupinou ovlivňující příjmovou stránku rozpočtu jsou daňové příjmy. Na jejich výši se významně podepsal rok 2009, kdy se projevil vliv celosvětové finanční krize. V tomto roce došlo k poklesu daňových příjmů o 91,6 mil. Kč. Do konce roku 2012 objem daňových příjmů na hodnoty roku 2008 nedosáhl. Podíl daňových příjmů na celkových příjmech se v rámci sledovaného období vyznačuje stejným směrem vývoje jak v absolutním tak v relativním vyjádření, jeho procentuální podíl je do značné míry odvislý od výše investičních transferů. Do roku 2011 včetně je podíl na celkových příjmech v rozmezí 39 – 57%). V roce 2012 pak jeho procentuální podíl díky změně výplat sociálních dávek významně roste a dostává se na hranici 60 %. Pomineme-li rok 2012, jeho nejvyšší hodnota (57%) byla dosažena v roce 2008, tj. v roce předcházejícím hospodářské krizi.

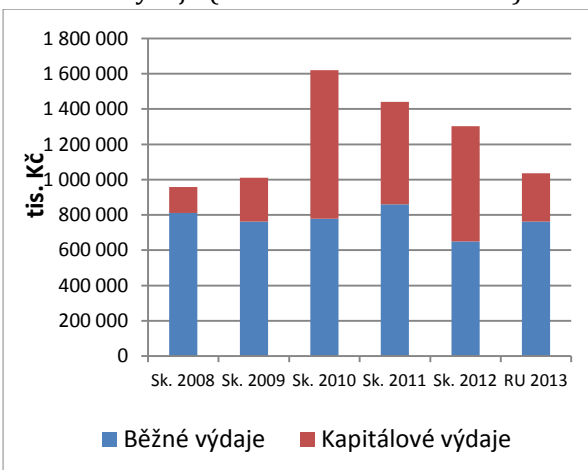
Investiční aktivita města od roku 2008 je vyjádřena částkou 2,47 mld. Kč, z toho 742 mil. bylo hrazeno z dotací (tj. 30 %). Výše investičních výdajů kulminovala v roce 2010, kdy město proinvestovalo více jak 842 mil. Kč.

Graf č. 3: Vývoj výdajů

Struktura výdajů (v %)



Struktura výdajů (v absolutních hodnotách)



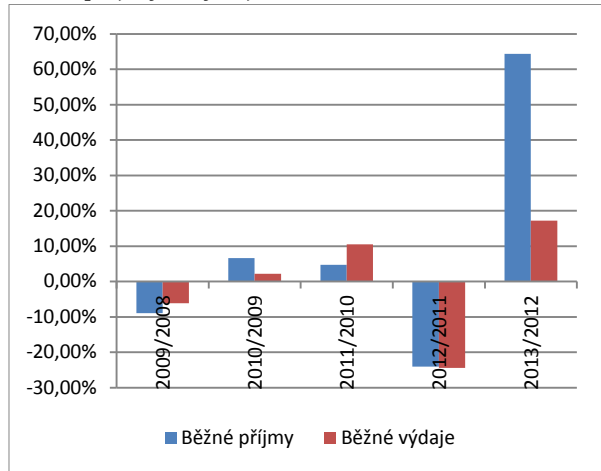
V rámci posouzení hospodaření v minulosti je důležité zaměřit se na plnění a vývoj běžných (provozních) příjmů a výdajů. Obecně platí, že meziroční nárůst běžných příjmů by měl být vyšší než nárůst běžných výdajů. V období let 2008 – 2013 byl součet provozních příjmů 4 568 mil. Kč, zatímco ve stejném období město utratilo na provozních výdajích téměř 3 861 mil. Kč.

Pokles mezi roky 2012 a 2008 v provozních příjmech byl 251,7 mil. Kč, zatímco rozdíl v provozních výdajích činil pouze 161,2 mil. Kč. To znamená, že pokles provozních příjmů byl o 90,5 mil. Kč vyšší než pokles provozních výdajů. Tento mírně negativní trend ve vývoji hospodaření města dokládá i vývoj provozního přebytku. Ten má v tomto období klesající tendenci (výjimkou je rok 2010). Zatímco v roce 2008 byla výše provozního přebytku 190,8 mil. Kč, tak v roce 2012 vykazoval provozní přebytek hodnotu pouze 100,3 mil. Kč.

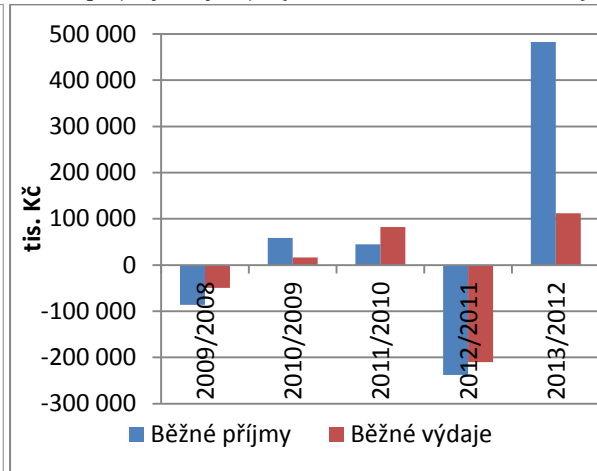
Následující graf dokumentuje vývoj hospodaření města v provozní oblasti. Znázorněné meziroční změny běžných příjmů a výdajů dokládají, že vyjma změn mezi roky 2009 a 2010 došlo vždy k horšímu poměru změn u běžných příjmů než u běžných výdajů, tzn., že meziroční pokles provozních příjmů byl vyšší než provozních výdajů, případně nárůst provozních příjmů byl nižší než provozních (běžných) výdajů.

Graf č. 4: Meziroční změny běžných příjmů a výdajů

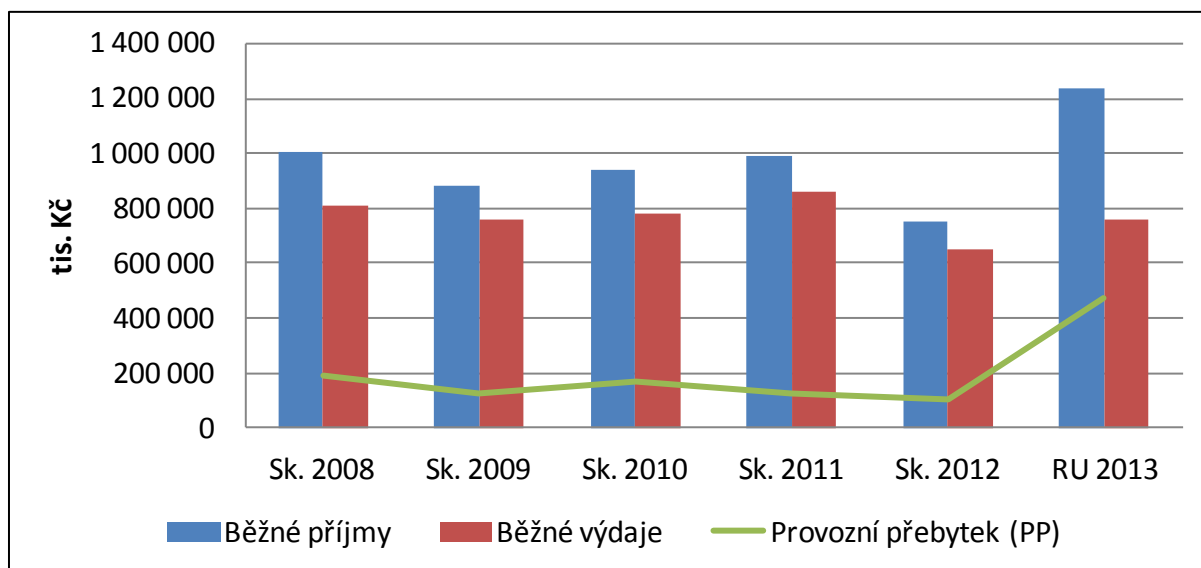
Běžné příjmy a výdaje v %



Běžné příjmy a výdaje (v absolutních hodnotách)



Graf č. 5: Vývoj běžných příjmů, výdajů a provozního přebytku

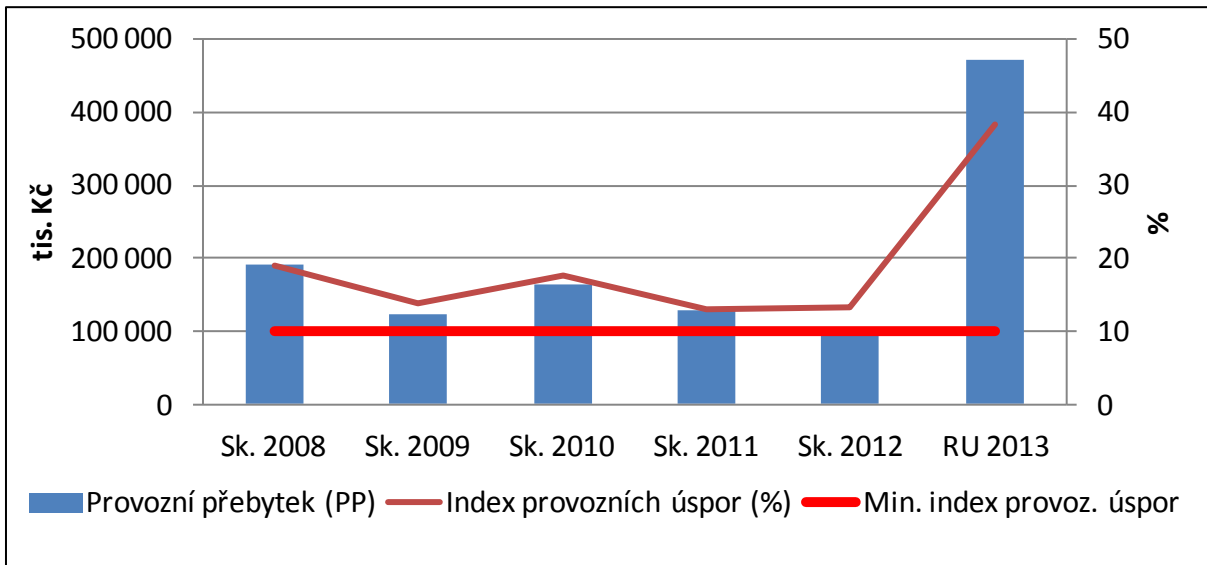


O vztahu mezi provozními příjmy a výdaji nejlépe vypovídá provozní přebytek. V každém analyzovaném roce nabýval provozní přebytek kladných hodnot. Nejvyšší hodnoty tento základní ukazatel dosáhl v roce 2008 (190,8 mil. Kč), nejnižší pak v roce 2012 (100,3 mil. Kč).

Další možností, jak zhodnotit hospodaření města, jsou hodnoty indexu provozních úspor.

Index provozních úspor vyjadřuje procentuální hodnotu finančních prostředků, které městu zůstávají z provozních příjmů po úhradě provozních výdajů. Minimální hodnota ukazatele je 10 %, v ideálním případě se procentuální výše ukazatele má pohybovat v rozmezí 20 – 25 %.

Graf č. 6: Vývoj indexu provozních úspor

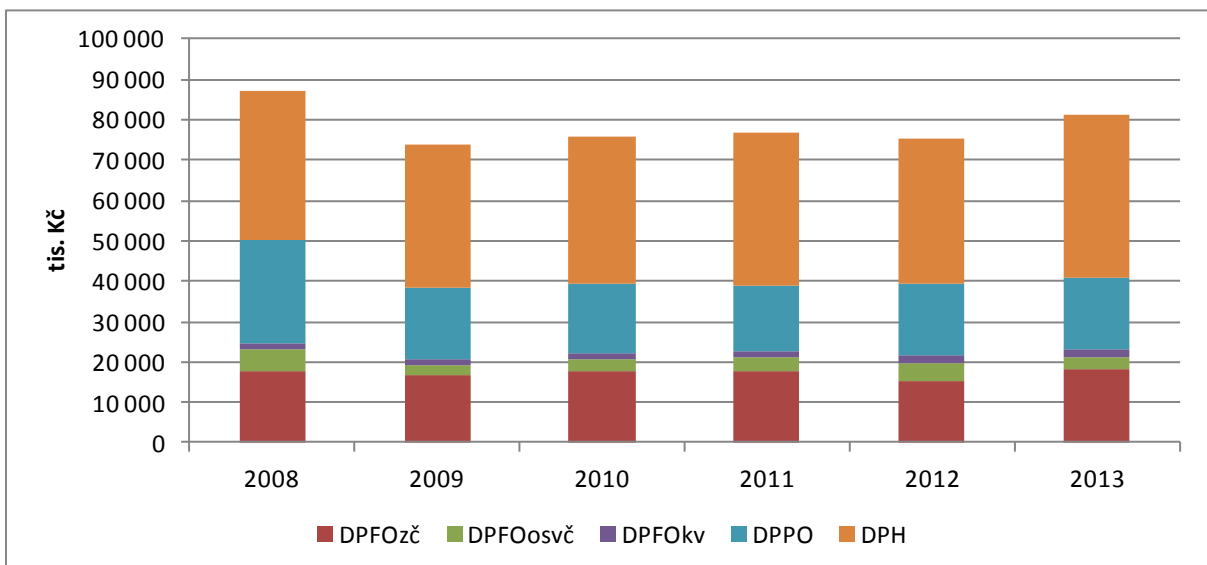


Předcházející graf ukazuje hodnoty indexu provozních úspor pohybující se mezi jeho minimální 10% hranicí a optimální hodnotou tohoto indexu (20%). Pozornost upoutá především evidentní dopad finanční krize, která nejcitelněji zasáhla hospodaření města v letech 2009 a 2011. Růst ukazatele v roce 2008 byl ukončen v roce 2009, kdy běžné výdaje města nereagovaly na skutečnost plnění běžných příjmů a jejich hodnota byla neadekvátní k příjmům. Dopad finanční krize byl znám ve třetím čtvrtletí 2009 po podání daňových přiznání z podnikání právnických a fyzických osob. V tomto období byla již řada akcí charakteru oprav zadána a realizována a k financování byly použity prostředky z přebytku hospodaření. Od roku 2011 se hodnota ukazatele začíná vzpamatovávat z prodělaného „šoku“, a v roce 2012 se projevuje mírně se zlepšující trend.

Hodnoty roku 2013 jsou ovlivněny evidencí očekávaných investičních dotací na položce 2329 (Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené).

V příjmové oblasti jsou nejdůležitější skupinou sdílené daně.

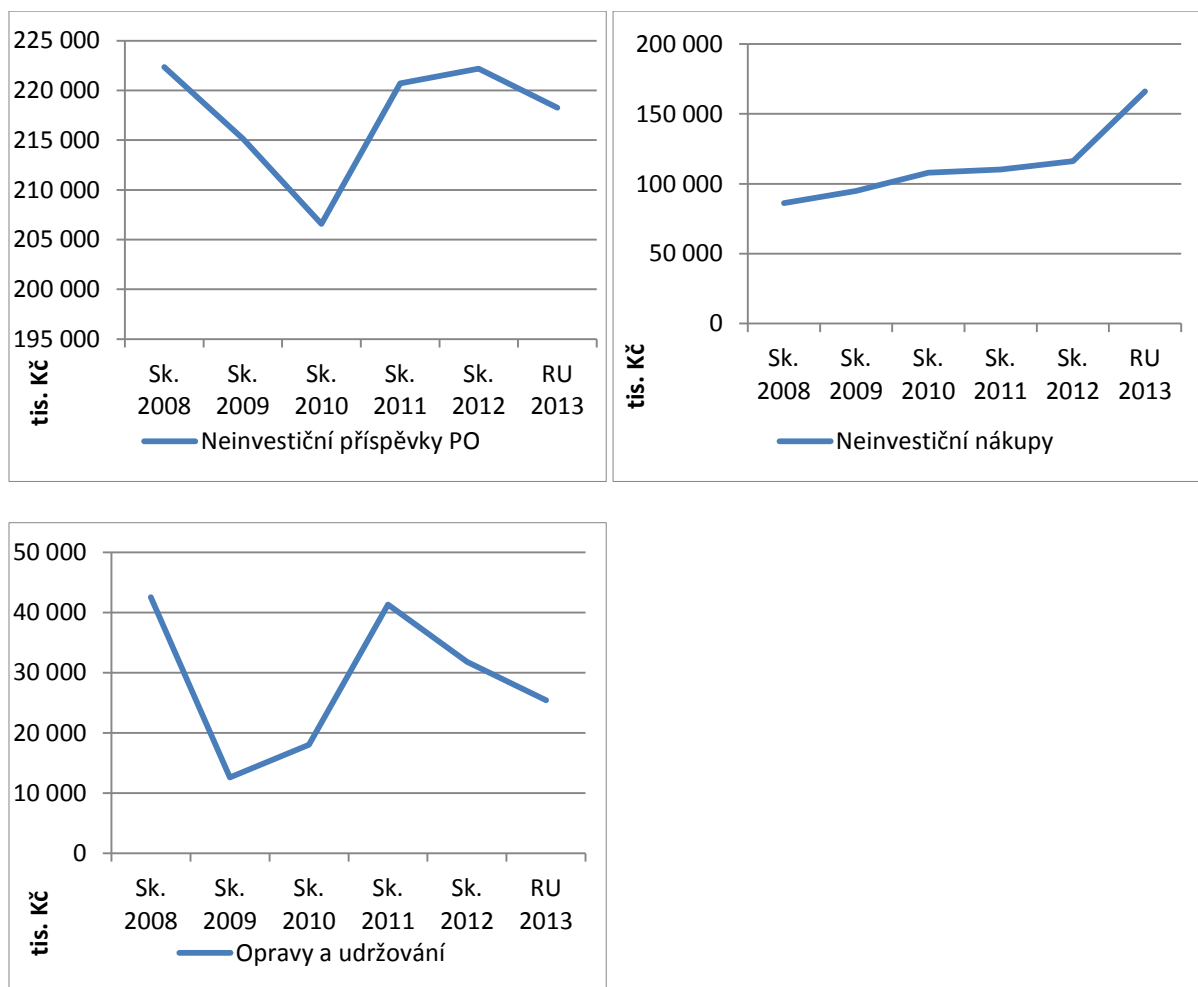
Graf č. 7: Vývoj sdílených daní



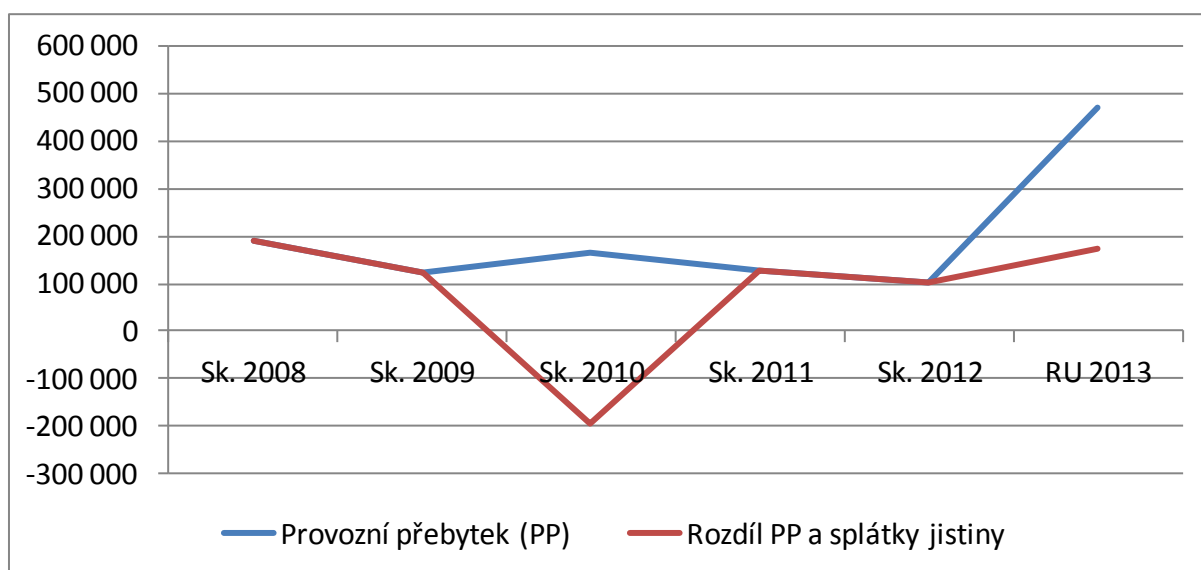
I v plnění sdílených daní je patrný dopad finanční krize v roce 2009, kdy příjem meziročně poklesl o 68,7 mil. Kč, tj. o 13,8 % celkového ročního objemu těchto daní v roce 2008. V roce 2013 se na výši sdílených daní projevila novela zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, která posílila procentuální podíl měst a obcí na celostátním výnosu sdílených daní. Město tím zaznamenalo navýšení příjmů ze sdílených daní o téměř 4 mil. Kč (dle hodnot platného rozpočtu na rok 2013). Přesto, i kdyby byla uvažována hodnota (maximální) sdílených daní na základě hodnot státního rozpočtu, pak celková výše těchto daní nedosáhne skutečné hodnoty z roku 2008. Rozdíl by činil 22 mil. Kč.

Výdajovou část rozpočtu nejvíce zatěžovaly výdaje spojené s neinvestičními příspěvky příspěvkovým organizacím, které jsou tradičně nejobemnější položkou provozní části městského rozpočtu, dále pak nákupy služeb, a náklady spojené s udržováním a opravami majetku města. V průběhu analyzovaného období se město snaží šetřit na provozních výdajích, jež má možnost jakýmkoliv způsobem ovlivňovat, racionalizací a optimalizací jejich skladby. Vývoj vybraných výdajových skupin provozního rozpočtu mezi roky 2008 – 2013 znázorňuje vícečetný graf č. 8.

Graf č. 8: Vývoj vybraných výdajových skupin



Graf č. 9: Vývoj rozdílu provozního přebytku a splátek jistin



Pro města s dluhovou službou je důležitým ukazatelem hospodaření rozdíl provozního přebytku a splátek jistin. Pro tento ukazatel platí stejné závěry jako pro provozní přebytek – jeho hodnoty by měly být vždy kladné, protože až po uhrazení splátek jistin v daném roce hodnota ukazatele vyjadřuje částku z provozního rozpočtu použitelnou na rozvoj města formou investičních výdajů. V analyzovaném období, vyjma roku 2010, ukazatel tento předpoklad splňuje. V roce 2010 je záporná hodnota ukazatele zapříčiněna využitím revolvingového úvěru za účelem předfinancování výstavby Letního stadionu (361,5 mil. Kč), který byl částečně hrazen z přijaté dotace ve výši 265,7 mil. Kč.

3.3 ANALÝZA ROZPOČTU

V kontextu rozboru hospodaření uplynulého období (2008 – 2012) včetně upraveného rozpočtu na rok 2013 vyplývají z porovnání roku 2012 (účetní skutečnost) s hodnotami roku 2013 (plán hospodaření) následující závěry:

- běžné příjmy meziročně poklesnou (po odečtení předpokládané přijaté investiční dotace) o 35 mil. Kč, zatímco běžné výdaje se naopak zvýší o 54 mil. Kč
- z tohoto důvodu provozní přebytek bude v absolutní výši vykazovat meziroční pokles o 89 mil. Kč a jeho hodnota by měla dosáhnout 10,8 mil. Kč
- také index provozních úspor vykázal pokles o 11,8 %

Při meziročním porovnání dle tříd rozpočtové skladby dosahují pozitivního trendu vývoje pouze daňové a nedaňové příjmy. Kladná změna na straně těchto příjmů, ale proporcionálně vyváží úbytek kapitálových a transferových prostředků a celková změna příjmů dosahuje 332 mil. Kč. Zatímco výdaje v provozní části rozpočtu rostou. Kapitálové výdaje klesají.

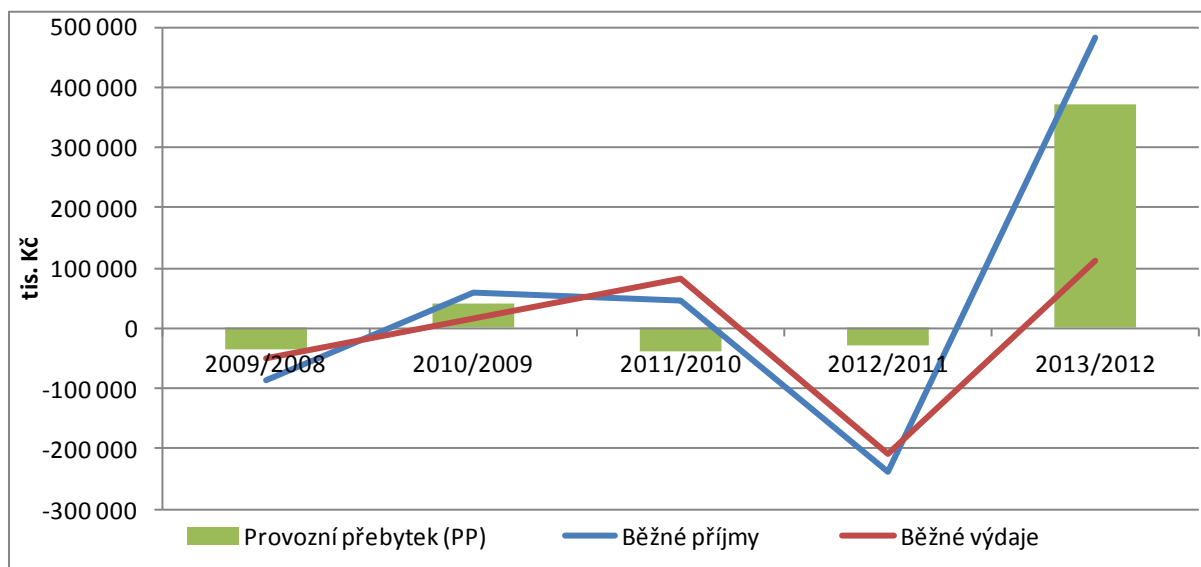
Je třeba si uvědomit, že hodnocení rozpočtu v průběhu rozpočtového roku je pouze orientační. Během roku dochází ke změnám rozpočtu zejména přijatými transfery a tato skutečnost v konečném důsledku zlepšuje základní ekonomické ukazatele a tím i celkové hospodaření města.

Tabulka č. 2: Meziroční změny ukazatelů hospodaření

Ukazatel	2009/2008	2010/2009	2011/2010	2012/2011	2013/2012
Daňové příjmy	-91 616	28 984	40 441	-12 577	22 118
Nedaňové příjmy	20 734	6 387	1 882	-30 263	510 757
Kapitálové příjmy	6 354	145 523	-135 594	-29 532	-5 187
Přijaté transfery	-25 056	245 476	-28 362	-254 138	-195 482
Běžné příjmy	-86 395	58 999	44 706	-237 630	483 037
Příjmy celkem	-89 584	426 370	-121 634	-326 510	332 206
Běžné výdaje	-49 778	16 656	82 062	-210 122	111 873
Kapitálové výdaje	101 382	593 940	-261 521	72 297	-378 466
Výdaje celkem	51 605	610 596	-179 459	-137 825	-266 592
Provozní přebytek (PP)	-36 618	42 343	-37 356	-27 508	371 163
Rozdíl PP a splátky jistiny	-68 015	-318 007	323 000	-26 354	71 273
Index provozních úspor (%)	-5,15	3,62	-4,57	0,43	24,86
Dluh. služba/dluh.základna (%)	0,02	25,97	-25,82	0,57	23,28

Celkový pohled na meziroční změny provozního přebytku a provozních příjmů a výdajů s ohledem na vývoj v roce 2013 zobrazuje následující graf.

Graf č. 10: Meziroční změny PP a provozních příjmů a výdajů



3.3.1 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 a stagnující ekonomiky, která se dosud nevymanila z následků ekonomické krize. Sdílené daně predikované společností AQE advisors, a.s. vycházejí z údajů platného státního rozpočtu na rok 2013, zákona č. 377/2007 Sb., o rozpočtovém určení daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), a vyhlášky č. 449/2012 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 1.1.2012:	49 540
procentuelní podíl obce na výnosu daní:	0,368067037
počet zaměstnanců k 1.12.2011:	21 277
procentuelní podíl obce "motivační daň":	0,469658
počet žáků k 30.9.2011:	6 154
katastrální výměra (ha)	2 925,3174

Tabulka č. 3: Predikce sdílených daní na rok 2013

Daňový příjem	Podíl obcí (mld.)	Město (mil.Kč)	Rozp. 2013 (mil.Kč)
DPFO zč -1111	29,50		-
Motivační DPFOzč.(1,5%)	1,90		-
DPFO zč -1111 vč. motiv	31,40	117,50	105,20
DPFO sč - 1112 - 21,4%	0,80	2,94	
DPFO sč - 1112 -30%	1,60	5,89	
DPFO sč - 1112	2,40	8,83	11,90
DPFO vyb. srážkou 1113	3,20	11,78	9,40
DPPO - 1121	29,50	108,58	99,30
DPH - 1211	61,90	227,83	223,10
Celkem	128,40	474,53	448,90

První sloupec tabulky uvádí očekávanou skutečnost sdílených daní dle předpokládaného plnění státního rozpočtu 2013. Druhý sloupec zachycuje konkrétní predikci pro statutární město Chomutov - pravděpodobně maximální dosažitelný objem financí plynoucí ze sdílených daní roku 2013. Třetí sloupec obsahuje údaje sdílených daní dle schváleného rozpočtu města. Ze srovnání druhého a třetího sloupce vidíme, že rozpočet města má nižší hodnoty, než tato výchozí predikce (o 5,4 % oproti predikci MF ČR), což lze považovat za rozumnou rezervu pro případ nižšího plnění státního rozpočtu.

4 Závěry analýzy hospodaření

Hospodaření města v analyzovaném období bylo silně poznamenáno rokem 2009, tj. rokem ekonomické celosvětové krize. V tomto roce došlo k rapidnímu propadu v plnění příjmů ze sdílených daní. Město tento výpadek částečně tlumilo zvýšením nedaňových příjmů a zejména zapojováním svých finančních rezerv. Nicméně vlastní investiční aktivita města je příčinou záporného salda hospodaření ve většině analyzovaných let.

Správce rozpočtu zvolil k plnění příjmové strany rozpočtu opatrný přístup. Je třeba mít na paměti, že hodnoty roku 2013 nejsou s největší pravděpodobností konečné. Výše daňových příjmů bude odviset od hospodářské situace státu.

Dlouhodobé pohledávky mají sestupný charakter. Pohledávky klesly z hodnoty 241 mil. Kč (rok 2008) na hodnotu 2,5 mil. Kč (rok 2012). Velikost závazků naopak narostla z hodnoty 4 mil. Kč v roce 2008 na 239,7 mil. Kč v roce 2012. Stav nesplacených úvěrů kulminuje v roce 2012 (450 mil. Kč).

5 Rozpočtový výhled města

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 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.

5.1 ZDROJE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU

- Platný rozpočet města – základní dokument, ze kterého vychází sestavený rozpočtový výhled
- Hodnoty navrhovaného rozpočtu na rok 2014
- Provedená analýza hospodaření města
- Střednědobý výhled státu – zejména hodnoty sdílených daní a přijaté neinvestiční transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu
- Dluhová služba - přehled stávajících závazků města,
- Koeficienty odpovídající potřebám, povinnostem a ekonomickému hospodaření města dle předpokládaného vývoje ekonomiky státu
- Konzultace s odpovědnými pracovníky ekonomického odboru

Město musí uhradit do roku 2018 celkem 450 mil. Kč. V roce 2014 předpokládá uhradit z této výše 330 mil. Kč z přijatých transferů na již realizované investiční akce. Zbývajících 120 mil. Kč pak uhradí v letech 2015 – 2018 v ročních splátkách po 30 mil. Kč,

5.2 SESTAVENÝ ROZPOČTOVÝ VÝHLED

Sestavený rozpočtový výhled obsahuje investiční akce pouze v roce 2014. V následujících letech bude realizovat akce evidované v zásobníku investičních akcí. Realizace bude odvislá od schvalování v zastupitelstvu, které vzejde z voleb v roce 2014. Primárně se bude zaměřovat na investice, které budou částečně financovány formou transferů od jiných rozpočtů.

Rozpočtový výhled je sestaven s jistou mírou opatrnosti, tzn. s mírně nižšími očekávanými příjmy a trochu nadhodnocenými výdaji. Je ale postaven na reálných základech.

Z vytvořeného rozpočtového výhledu, který zobrazuje následující tabulka kumulovaného výhledu, vyplývá, že rozpočtový výhled je postaven na následujících faktech:

- Rostoucí příjmy ze sdílených daní, díky novele zákona č.243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní. Výnosy z těchto daní předpokládají vývoj na základě navrhovaného státního rozpočtu na rok 2014, střednědobého výhledu státu na roky 2015 – 2016 a následné predikce od letošního roku do roku 2018 nárůst o více jak 47 mil. Kč.
- Do rozpočtového výhledu nejsou, vyjma roku 2014, zahrnuty žádné investiční akce a jejich případné částečné financování z přijatých transferů.
- Do výhledu též nejsou zahrnuty finanční prostředky, které jsou určeny zejména pro úhrady sociálních služeb (např. sociálně právní ochrana dětí), tzn. prostředky na příjmových položkách 4111 (Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu) a 4116 (Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu) s konkrétním účelovým znakem.

Samozřejmě, že toto „zjednodušení“ se týká jak příjmové, tak i výdajové stránky rozpočtového výhledu. Ve svém důsledku je ponížení jak na příjmové a výdajové straně shodné (týká se poklesu mezi roky 2014 a 2015).

- Prodej majetku je plánován okolo 10 mil. Kč ročně.
- Provozní přebytek nabývá ve všech letech kladné hodnoty a od roku 2015 do roku 2018 vykazuje nárůst 4,1 mil. Kč.
- Na konci období rozpočtového výhledu index provozních úspor nabývá hodnoty 4,25%.
- Město uhradí do roku 2018 stávající přijaté úvěry. Index dluhové služby klesne z hodnoty 5,16% v roce 2015 na hodnotu 4,97% v posledním roce rozpočtového výhledu. Vysoká hodnota tohoto ukazatele v roce 2014 (40,61%) je zapříčiněna jednorázovou splátkou úvěru z přijatých transferů ve výši 330 mil. Kč,

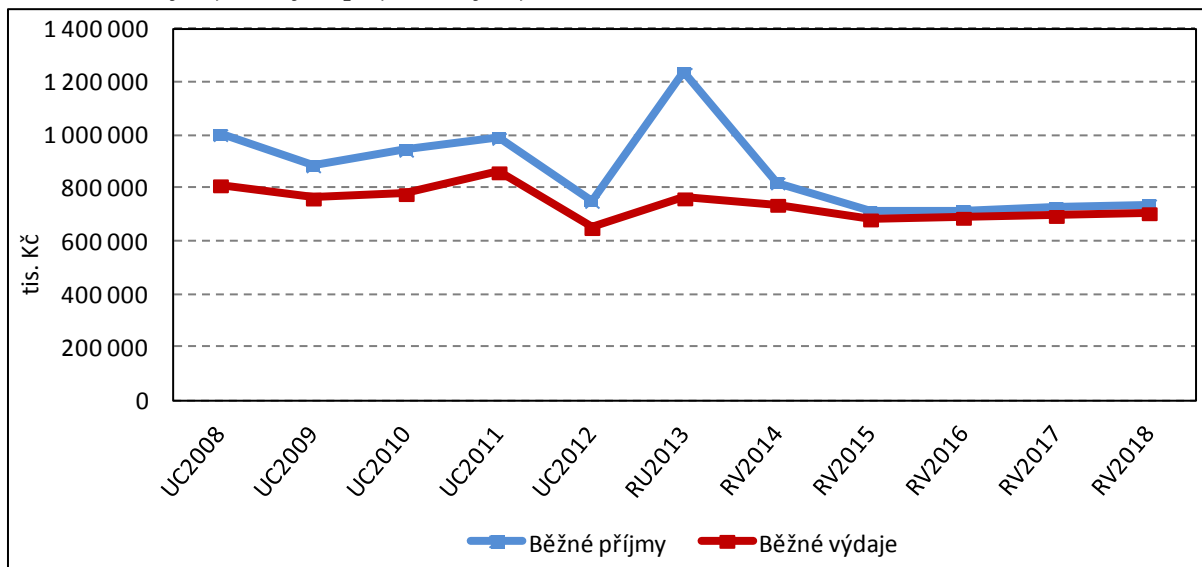
Tabulka č. 4: Kumulovaný rozpočtový výhled

Text (tis. Kč)	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Daňové příjmy	578 982	566 405	588 523	567 403	583 555	588 079	597 356	607 417
Nedaňové příjmy	109 038	78 776	589 533	210 947	84 401	85 242	86 024	86 470
Provozní dotace	299 916	105 125	55 286	41 527	41 735	42 152	42 574	43 425
Běžné příjmy	987 936	750 305	1 233 342	819 877	709 691	715 473	725 954	737 313
Kapitálové příjmy	50 569	21 037	15 850	10 450	10 000	10 000	10 000	10 000
Investiční dotace	234 927	175 579	29 936	0	0	0	0	0
Kapitálové příjmy celkem	285 496	196 617	45 786	10 450	10 000	10 000	10 000	10 000
Příjmy celkem	1 273 432	946 922	1 279 128	830 327	719 691	725 473	735 954	747 313
Běžné výdaje	860 099	649 977	761 850	737 675	682 474	688 699	695 694	705 968
Kapitálové výdaje	580 851	653 148	274 682	234 330	0	0	0	0
Výdaje celkem	1 440 949	1 303 125	1 036 532	972 005	682 474	688 699	695 694	705 968
Saldo bez financování	-167 517	-356 202	242 596	-141 678	37 217	36 775	40 260	41 345
Uhrazené splátky jistiny	1 154	0	299 890	330 000	30 000	30 000	30 000	30 000
Přijaté půjčky	180 000	260 000	0	0	0	0	0	0
Fin.prostředky minul.let	0	0	57 294	471 678	0	0	0	0
Řízení likvidity	1 497	4 234	0	0	0	0	0	0
Financování	180 343	264 234	-242 596	141 678	-30 000	-30 000	-30 000	-30 000
Příjmy všechny	1 454 929	1 211 156	1 336 422	1 302 005	719 691	725 473	735 954	747 313
Výdaje všechny	1 442 104	1 303 125	1 336 422	1 302 005	712 474	718 699	725 694	735 968
Saldo úplné	12 825	-91 968	0	0	7 217	6 775	10 260	11 345
Provozní přebytek (PP)	127 837	100 329	471 492	82 202	27 217	26 775	30 260	31 345
Rozdíl PP a splátky jistiny	126 683	100 329	171 602	-247 798	-2 783	-3 225	260	1 345
Index provozních úspor (%)	12,94	13,37	38,23	10,03	3,84	3,74	4,17	4,25
Dluhová základna	1 273 432	946 922	1 279 128	830 327	719 691	725 473	735 954	747 313
Dluhová služba	3 986	8 339	309 090	337 160	37 160	37 160	37 160	37 160
Dluh. služba/dluh.základna (%)	0,31	0,88	24,16	40,61	5,16	5,12	5,05	4,97

5.2.1 Hodnoty provozního hospodaření

Pro celkový pohled na predikci hospodaření v období rozpočtového výhledu má zásadní význam vývoj provozních hodnot příjmů i výdajů. Na základě analýzy hospodaření v uplynulém pětiletém období, platného rozpočtu a konzultací s pracovníky finančního a ekonomického odboru byl stanoven vývoj jednotlivých položek. Souhrnný pohled na hodnoty celkových provozních (běžných) příjmů a výdajů je zobrazen v následujícím grafu. Z něho je patrný téměř konstantní rozdíl mezi těmito dvěma základními hodnotami hospodaření města.

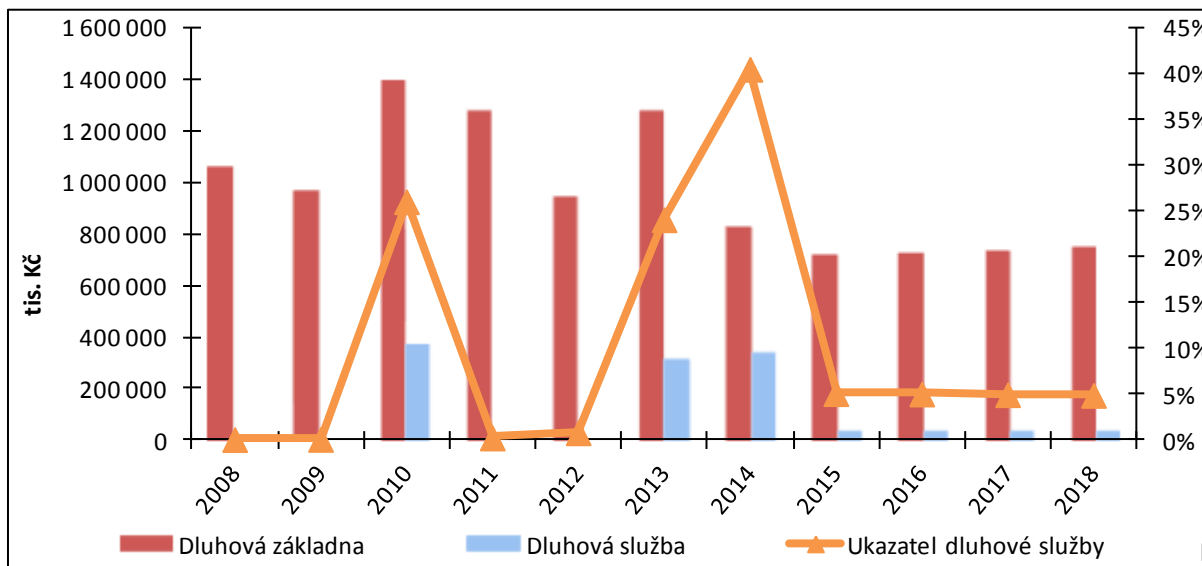
Graf č. 11: Vývoj běžných příjmů a výdajů



5.2.2 Dluhová služba

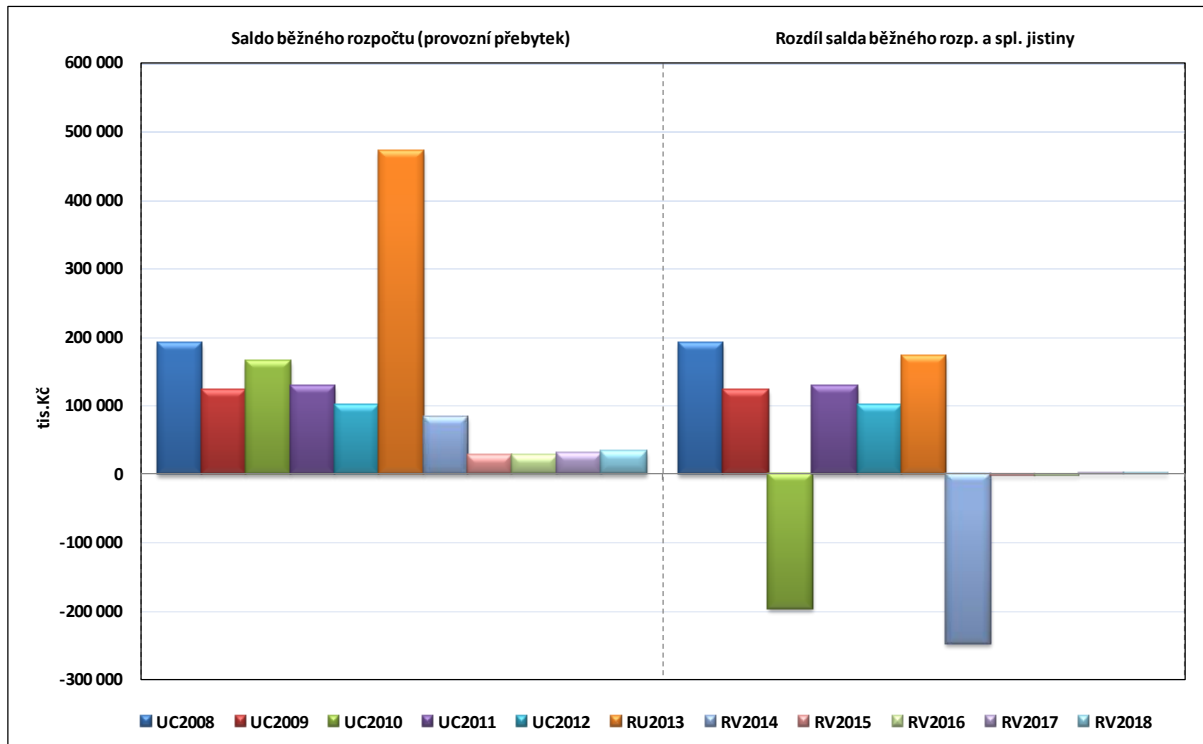
Dluhová služba poskytuje užitečný přehled o výpůjční aktivitě města a o jeho schopnosti splácet dluh. Rozpočtový výhled vychází od roku 2014 z rostoucí dluhové základny. Vzhledem ke klesající hodnotě dluhové služby se ukazatel dluhové služby v letech 2015 – 2018 meziročně snižuje z 5,16 % (2015) na 4,97% (2018).

Graf č. 12: Vývoj dluhové služby



5.2.3 Provozní přebytek

Graf č. 13: Vývoj provozního přebytku

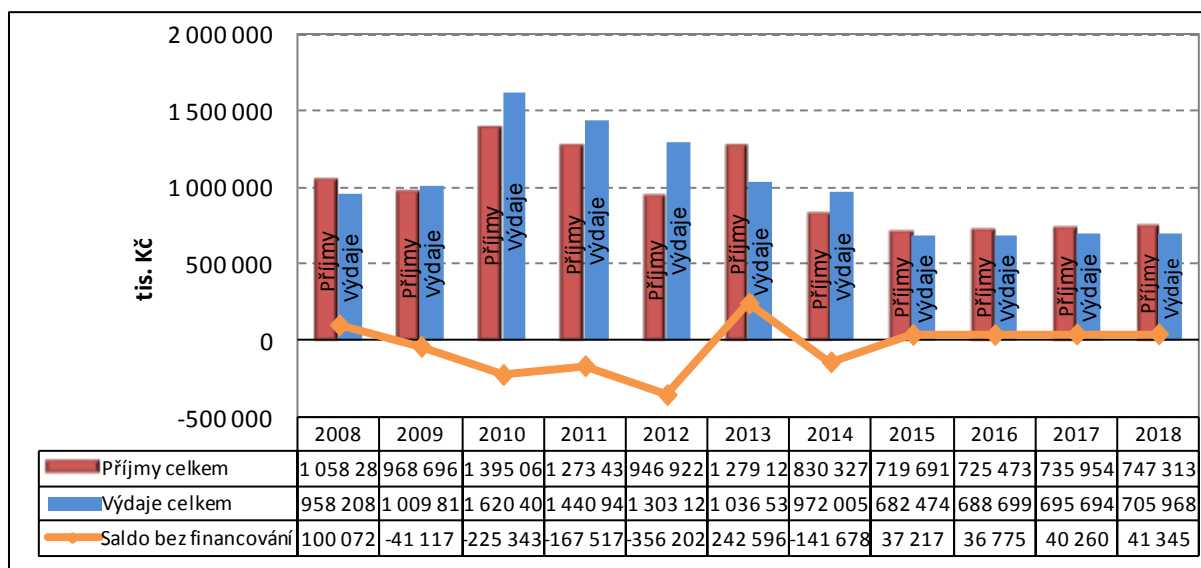


Provozní přebytek (rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji) je v celém období rozpočtového výhledu kladný, a to v rozmezí od 26,8 mil. Kč (2016) až 31,3 mil. Kč (2018). Po odečtení **splátek jistiny** je záporná hodnota v roce 2014 ovlivněna již dříve zmíněnou jednorázovou splátkou jistina ve výši 330 mil. Kč. Také záporné hodnoty v letech 2015 (-2,8 mil. Kč) a 2016 (-3,2 mil. Kč) jsou způsobeny splácením úvěru použitým na investice hrazené z IPRM. Větší jmenovité akce charakteru oprav a údržby, služeb a účelové neinvestiční dotace (resp. rezervy) jsou zahrnuty v běžných výdajích roku 2014. V letech 2015 – 2018 jsou tyto případné objemy součástí provozního přebytku.

5.2.4 Vývoj výsledku hospodaření (celkové příjmy a výdaje)

Výsledek hospodaření zobrazuje celkové saldo rozpočtového hospodaření bez započítání položek financování (bez splátek jistin a případně přijatých úvěrů v jednotlivých letech). Hodnota údaje „Saldo bez financování“ vyjadřuje hodnotu finančních prostředků, které město může použít na případnou úhradu svých závazků a na investice.

Graf č. 14: Vývoj hospodaření



5.2.5 Volné finanční prostředky

V řádku „Vолné finanční prostředky“ jsou uvedeny hodnoty finančních prostředků, které městu zůstanou na financování investičních akcí po splnění svých závazků. Protože rozpočtový výhled nepočítá s žádnými investičními akcemi v letech 2015 - 2018, hodnota tohoto řádku zobrazuje výši finančních prostředků, které město může investovat z „přebytku“ hospodaření v jednotlivých letech. V tabulce je vyjádřen odhad finančních toků v budoucnosti. Tento odhad vychází, stejně jako celý rozpočtový výhled, ze stávající legislativy a místních podmínek. Je zřejmé, že město může ve sledovaném období (2015 - 2018) investovat v roce 2016 minimálně 6,8 mil. Kč a maximálně 11,3 mil. Kč (v roce 2018), aniž by uvažovalo o cizích finančních zdrojích. K těmto predikovaným hodnotám je možno každoročně přičíst cca 50 mil. Kč, které jsou v jednotlivých letech zahrnuty v rozpočtovém výhledu formou neinvestičních rezerv.

Tabulka č. 5: Volné finanční prostředky

Údaje (tis. Kč)	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Běžné příjmy	987 936	750 305	1 233 342	819 877	709 691	715 473	725 954	737 313
Běžné výdaje	860 099	649 977	761 850	737 675	682 474	688 699	695 694	705 968
Provozní přebytek	127 837	100 329	471 492	82 202	27 217	26 775	30 260	31 345
Kapitálové příjmy	285 496	196 617	45 786	10 450	10 000	10 000	10 000	10 000
Kapitálové výdaje	580 851	653 148	274 682	234 330	0	0	0	0
Příjmy všechny	1 454 929	1 211 156	1 336 422	1 302 005	719 691	725 473	735 954	747 313
Výdaje všechny	1 442 104	1 303 125	1 336 422	1 302 005	712 474	718 699	725 694	735 968
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	-167 517	-356 202	242 596	-141 678	37 217	36 775	40 260	41 345
Financování	180 343	264 234	-242 596	141 678	-30 000	-30 000	-30 000	-30 000
Uhrazené splátky jistiny	1 154	0	299 890	330 000	30 000	30 000	30 000	30 000
Vолné finanční prostředky	12 825	-91 968	0	0	7 217	6 775	10 260	11 345

6 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 2008 - 2018.

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

STR3

Vyhovující subjekt dostát svým závazkům včas.

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

B1-

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

7 Závěr

Rozpočtový výhled pro období 2014 – 2018 vychází z podrobné analýzy hospodaření města v letech 2008 - 2012 a platného rozpočtu roku 2013. Na základě těchto analýz, s promítnutím legislativních změn, týkajících se většinou reformy veřejných financí, a současné ekonomické situace, lze učinit následující závěry:

- Hodnota **ukazatele dluhové služby** (vyjma roku 2014) v rozpočtovém výhledu, vypočítaná podle metodiky Ministerstva financí, je příznivá a dosahuje max. **5,16 % z povolené 25-ti procentní** předepsané hranice a do budoucna se snižuje.
- Hospodaření města je v oblasti provozního rozpočtu vyvážené se stagnujícím trendem vývoje. **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 **určité finanční zdroje** ke svému rozvoji.
- Dlouhodobé hodnocení města ukazuje, že město má volné finanční prostředky na spolufinancování dotačních titulů státu i fondů EU, a to zejména v oblasti investiční.
- Na základě ekonomického hodnocení, odhadu vývoje ekonomické situace a vzhledem k predikovanému vývoji nejdůležitější skupiny příjmů (sdílených daní), je očekáváno vyrovnání výše těchto prostředků v porovnání s rokem 2008 (dosažené maximum příjmů ze sdílených daní) až v roce 2018. Přesto by město 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.

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.

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 politickou i ekonomickou situací, ztěžují sestavování rozpočtového výhledu. V první řadě se jedná o výši sdílených daní, která je a bude závislá na ekonomické situaci státu a legislativních změnách v této oblasti. Další změny lze očekávat v narovnání úhrady územním samosprávným celkům od státu za vykonávání přenesené působnosti.

S ohledem na legislativní nestabilitu v oblasti sdílených daní, způsobenou jak minulou vládou, tak i možnými změnami vlády nové, která vzejde z mimořádných voleb v roce 2013, je vývoj predikce hodnot sdílených daní velice opatrný. Pokud v této oblasti nedojde k zásadním změnám, lze počítat v jednotlivých letech rozpočtového výhledu s cca 2 - 3 mil. Kč vyššími příjmy ze sdílených daní.

Tabulka č. 6: Rozpočtový výhled 2014 – 2018

ř.	Údaje (tis. Kč)	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
*1	DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	578 982	566 405	588 523	567 403	583 555	588 079	597 356	607 417
2	DPFO ze závislé činnosti	105 822	106 923	105 200	107 650	112 545	114 709	117 003	119 343
3	DPFO OSVČ	14 576	16 012	11 900	11 900	14 455	15 166	15 470	15 624
4	DPFO vybíraná srážkou	9 203	10 764	9 400	9 400	9 300	9 300	9 393	9 487
5	DP právnických osob	96 107	105 748	99 300	99 300	102 210	102 004	103 024	105 085
6	DP právnických osob za obce	45 838	19 362	11 263	0	0	0	0	0
7	Daň z přidané hodnoty	220 155	205 653	223 100	229 703	236 041	237 063	241 805	246 641
8	Místní poplatky	35 040	26 384	26 220	25 400	25 195	25 430	25 482	25 727
9	Správní poplatky	13 387	12 544	13 690	14 600	14 746	15 041	15 191	15 495
10	Daň z nemovitostí a z majetku	34 927	37 265	60 000	60 000	60 600	60 903	61 512	61 512
11	Ostatní daňové příjmy	3 927	25 750	28 450	9 450	8 463	8 463	8 476	8 503
*12	NEDAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	109 038	78 776	589 533	210 947	84 401	85 242	86 024	86 470
13	Příjmy z poskytl.služeb a výrobků, zboží	23 371	23 898	25 478	24 143	24 384	24 872	25 121	25 372
14	Příjmy z pronájmu	39 010	25 918	23 118	22 740	22 923	23 089	23 342	23 531
15	Výnosy z finančního majetku	6 699	6 566	8 500	8 500	9 050	9 050	9 151	9 151
16	Přijaté sankční platby	13 901	11 392	11 898	12 378	24 395	24 578	24 755	24 760
17	Příjmy z prodeje nekapitál.maj. a ost.ned.př.	11 084	6 170	518 689	141 836	2 299	2 303	2 305	2 306
18	Přijaté splátky půjček	14 973	4 831	1 850	1 350	1 350	1 350	1 350	1 350
*19	DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	688 020	645 181	1 178 056	778 350	667 956	673 321	683 380	693 887
20	Neinvestiční dotace (transfery)	299 167	104 097	55 286	41 527	41 735	42 152	42 574	43 425
21	Převody z vlastních fondů (HČ)	748	1 028	0	0	0	0	0	0
*22	BĚŽNÉ PŘÍJMY	987 936	750 305	1 233 342	819 877	709 691	715 473	725 954	737 313
23	Prodej inv.majetku, akcií a majetkových práv	50 569	21 037	15 850	10 450	10 000	10 000	10 000	10 000
24	Investiční dotace (transfery)	234 927	175 579	29 936	0	0	0	0	0
*25	PŘÍJMY CELKEM	1 273 432	946 922	1 279 128	830 327	719 691	725 473	735 954	747 313
26	Platy zaměstnanců vč.odvodů	142 174	139 743	159 640	161 295	153 914	156 864	159 928	163 048
27	Nákupy DHM, materiálů, ostatní	11 919	13 411	15 901	11 527	9 947	10 052	10 155	10 323
28	Úroky, leasing a ostatní finanční výdaje	2 832	8 340	9 203	7 163	7 160	7 160	7 160	7 160
29	Nákup energií	16 432	18 999	22 188	22 955	22 263	22 124	22 287	22 510
30	Nákup služeb	76 911	71 605	114 876	91 350	85 110	85 592	87 184	88 049
31	Opravy a udržování	41 307	31 776	25 410	27 057	26 678	26 812	26 946	27 485
32	Ostatní nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary	2 159	3 827	3 847	4 146	3 755	3 664	3 621	3 662
33	Neinv.transfery podnikatel.sub. a nezisk.org.	102 413	109 470	115 311	111 958	102 511	104 225	105 133	106 118
34	Neinvestiční příspěvky PO	220 716	222 179	218 252	213 759	214 550	215 623	216 701	221 035
35	Neinvestiční příspěvky ostatním rozpočtům	59 116	28 096	18 202	31 732	6 075	6 076	6 076	6 076
36	Neinv.transfery obyvatelstvu	183 308	982	1 006	1 602	955	951	947	946
37	Ostatní neinvestiční výdaje a transfery	812	1 548	58 014	53 131	49 555	49 555	49 555	49 555
*38	BĚŽNÉ VÝDAJE	860 099	649 977	761 850	737 675	682 474	688 699	695 694	705 968
39	Kapitálové výdaje	580 851	653 148	274 682	234 330	0	0	0	0
*40	VÝDAJE CELKEM	1 440 949	1 303 125	1 036 532	972 005	682 474	688 699	695 694	705 968
*41	SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	-167 517	-356 202	242 596	-141 678	37 217	36 775	40 260	41 345
42	Uhrazené splátky jistin a dluhopisů	1 154	0	299 890	330 000	30 000	30 000	30 000	30 000
43	Přijaté půjčky	180 000	260 000	0	0	0	0	0	0
44	Změna stavu na bankovních účtech	0	0	57 294	471 678	0	0	0	0
45	Řízení likvidity	1 497	4 234	0	0	0	0	0	0
*46	FINANCOVÁNÍ	180 343	264 234	-242 596	141 678	-30 000	-30 000	-30 000	-30 000
*47	PŘÍJMY všechny	1 454 929	1 211 156	1 336 422	1 302 005	719 691	725 473	735 954	747 313
*48	VÝDAJE všechny	1 442 104	1 303 125	1 336 422	1 302 005	712 474	718 699	725 694	735 968
*49	SALDO úplné	12 825	-91 968	0	0	7 217	6 775	10 260	11 345
*50	Provozní přebytek	127 837	100 329	471 492	82 202	27 217	26 775	30 260	31 345
*51	Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	126 683	100 329	171 602	-247 798	-2 783	-3 225	260	1 345
*52	Index provozních úspor	12,94	13,37	38,23	10,03	3,84	3,74	4,17	4,25
*53	Dluhová základna	1 273 432	946 922	1 279 128	830 327	719 691	725 473	735 954	747 313
*54	Dluhová služba	3 986	8 339	309 090	337 160	37 160	37 160	37 160	37 160
*55	Dluhová služba / dluhová základna (v %)	0,31	0,88	24,16	40,61	5,16	5,12	5,05	4,97

8 Seznam tabulek a grafů

Graf č. 1: Vývoj příjmů, výdajů a salda hospodaření	7
Graf č. 2: Vývoj příjmů	7
Graf č. 3: Vývoj výdajů.....	8
Graf č. 4: Meziroční změny běžných příjmů a výdajů	9
Graf č. 5: Vývoj běžných příjmů, výdajů a provozního přebytku	9
Graf č. 6: Vývoj indexu provozních úspor	10
Graf č. 7: Vývoj sdílených daní	10
Graf č. 8: Vývoj vybraných výdajových skupin	11
Graf č. 9: Vývoj rozdílu provozního přebytku a splátek jistin	12
Graf č. 10: Meziroční změny PP a provozních příjmů a výdajů	13
Graf č. 11: Vývoj běžných příjmů a výdajů	17
Graf č. 12: Vývoj dluhové služby	17
Graf č. 13: Vývoj provozního přebytku	18
Graf č. 14: Vývoj hospodaření	19
Tabulka č. 1: Vývoj hospodaření obce	6
Tabulka č. 2: Meziroční změny ukazatelů hospodaření.....	13
Tabulka č. 3: Predikce sdílených daní na rok 2013	14
Tabulka č. 4: Kumulovaný rozpočtový výhled.....	16
Tabulka č. 5: Volné finanční prostředky.....	19
Tabulka č. 6: Rozpočtový výhled 2014 - 2018.....	22

9 Stupnice ekonomického hodnocení AQE advisors, a.s.

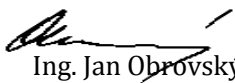
Krátkodobé hodnocení


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

Dlouhodobé hodnocení

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

Zpracovatel: AQE advisors, a.s.
třída Kapitána Jaroše 31
602 00 Brno

Zpracoval: 
Ing. Jan Obrovský

Vedoucí projektu: 
Ing. Jan Obrovský

Brno říjen 2013