

Rozpočtový výhled statutárního města Chomutov a jeho aktualizace v letech 2009 – 2013

Jak spolupracujeme se statutárním městem Chomutovem

Statutárnímu městu Chomutov (SM Chomutov) poskytujeme služby v ekonomické oblasti již od roku 2001. Již standardními činnostmi jsou aktualizace rozpočtového výhledu, spolupráce na sestavování rozpočtu a pravidelné pololetní vyhodnocování plnění rozpočtu na základě měsíčního cash-flow. Od roku 2009 (na základě celosvětové finanční krize a jejího postupného doznívání) se věnujeme i predikci plnění sdílených daní na konci rozpočtového roku.

Děkujeme za spolupráci všem zúčastněným pracovníkům magistrátu statutárního města Chomutov, zejména však Ing. Janu Marešovi a Ing. Romaně Matějkové za erudované konzultace při tvorbě rozpočtového výhledu.

„Rozpočtový výhled, zpracovaný firmou AQE advisors se stal pro statutární město důležitým dokumentem pro řízení a zdrojem informací o budoucím vývoji hospodaření města. Je také vodítkem při sestavování rozpočtu, čím urychluje a zefektivňuje práce s plánovacími dokumenty.“

Ing. Jan Mareš, vedoucí ekonomického odboru statutárního města Chomutova

Kontaktujte naše specialisty



Jan Obrovský

ekonomika a plánování

tel. +420 542 213 199

mail obrovsky@AQE.cz

Rozpočtový výhled je nástrojem, který má využívat i ta nejmenší obec, slouží pro střednědobé plánování. Sestavení rozpočtového výhledu umožní obcím uvažovat o svých finančních zdrojích a potřebách v delším časovém horizontu, než je jeden kalendářní rok, což je důležité zejména pro plánování investičních potřeb a analýzu možností využívání návratných finančních prostředků pro jejich financování. Zpracování rozpočtového výhledu obcím umožňuje zlepšení a zjednodušení zpracování rozpočtu, koncepční a plánovité financování potřeb, přehled o možnostech hospodaření subjektu v budoucím období, o využití návratného způsobu financování a dlouhodobý komplexní pohled na výsledek hospodaření a finanční situaci územního celku. V současné době, kdy mnoho obcí využívá nebo se chystá využít finanční prostředky z fondů EU, je přínos rozpočtového výhledu ještě markantnější.

DŮVOD REALIZACE

V roce 2008 SM Chomutov získalo z Integrovaného plánu rozvoje města (IPRM) finanční prostředky ve výši 1,4 mld. Kč, s tím, že realizace plánovaných investic proběhne v letech 2009 – 2013. Statutární město mělo vypracován podrobný harmonogram investičních akcí po jednotlivých měsících od předpokládaného zahájení investičních akcí v roce 2009 až do ukončení v roce 2013. Harmonogram zahrnoval nejen plánované investiční výdaje, ale i předpokládané přijetí dotací a zahrnoval též i finanční spoluúčast statutárního města. Jediná podstatná informace SM Chomutov chyběla, a to zda bude schopno realizovat ostatní své činnosti, aniž by došlo k předlužení.

Proto prvořadým úkolem od zadavatele bylo vytvořit reálný rozpočtový výhled tak, aby plánované investiční akce bylo možno financovat, aniž by došlo k ohrožení hospodaření města.

Jedinečnost zpracování rozpočtového výhledu (resp. jeho aktualizace) je, že rozpočtový výhled je sestavován v podrobnosti platného rozpočtu a proto je i pravděpodobné, že výsledný rozpočtový výhled bude minimalizovat rizika financování SM Chomutov v budoucnosti. Naším pracovníkům i odpovědným zaměstnancům SM Chomutov bylo zřejmé, že minimálně do roku 2012 bude nutné počítat s podstatnými změnami v jednotlivých letech rozpočtového výhledu, a že bude nutné věnovat každoroční aktualizaci tohoto plánovacího dokumentu zvýšenou pozornost.

CÍL PROJEKTU

Cílem projektu je rozdělit 1,4 mld. Kč investic v IPRM do let 2009 – 2013, odhadnout v čase přijaté investiční transfery ve výši 1,1 mld. Kč a zapojit finanční rezervy SM Chomutov tak, aby nebylo ohroženo jeho hospodaření. Tohoto cíle bylo možné dosáhnout za předpokladu, že od roku 2009 bude důsledně aktualizován rozpočtový výhled statutárního města.

Aktualizace rozpočtového výhledu tedy probíhala následovně. V roce 2008 byl vytvořen aktualizovaný rozpočtový výhled pro léta 2009 – 2014, v následujícím roce pro léta 2010 – 2015 až následně v roce 2011 byl aktualizován rozpočtový výhled pro léta 2012 – 2016. Každoročně docházelo k důsledné analýze skutečnosti právě skončeného období. Na základě analýzy byl aktualizován harmonogram prací, predikovány nové termíny přijatých transferů včetně jejich výše a zároveň byla revidována výše revolvingového úvěru, potřebná pro další období. V rámci analýzy předcházejícího období a aktualizace rozpočtového výhledu byly posuzovány hlavní ekonomické ukazatele, týkající se provozního rozpočtu (rozpočtového výhledu), stavu dluhové služby a z těchto údajů vyplývajících poměrových ekonomických ukazatelů. Z nich pak byla posuzována schopnost splácení všech závazků statutárního města.

PRACOVNÍ POSTUP A PODKLADY PRO VYTVOŘENÍ ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU

Každoroční aktualizace rozpočtového výhledu byla zpracována na vlastním SW produktu FISO (Finanční Informační Systém Obcí).

V prvním kroku byla provedena analýza hospodaření SM Chomutov a analýza platného rozpočtu včetně jeho plnění. Podkladem pro zpracování aktualizovaného rozpočtového výhledu byly hodnoty státního rozpočtu, predikce ze střednědobého výhledu státu a každoročně byla predikován růst HDP, předpokládané změny legislativy a nejdůležitější příjmová část rozpočtu statutárního města – sdílené daně. Nedílnou součástí prací na sestavování aktualizovaného rozpočtového výhledu byly i konzultace s pracovníky magistrátu, zejména pak s vedoucími pracovníky ekonomického odboru.

Sestavený rozpočtový výhled (resp. jeho každoroční aktualizace) byl pak sestaven pomocí výše zmíněného SW v podrobnosti platného rozpočtu.

Údaje (tis. Kč)	RU 2010	RV 2011	RV 2012	RV 2013	RV 2014	RV 2015
Daňové příjmy	576 181	552 646	583 417	602 379	617 816	633 123
Nedaňové příjmy	460 257	721 540	90 202	82 275	83 471	84 487
Provozní dotace	250 658	268 942	275 561	283 052	291 454	300 107
Běžné příjmy	1 287 096	1 543 128	949 180	967 706	992 741	1 017 717
Kapitálové příjmy	35 309	30 000	435 015	91 017	5 000	0
Běžné výdaje	845 421	877 982	885 062	877 348	868 811	877 213
Kapitálové výdaje	898 430	891 598	833 172	68 760	1 000	0
Financování	421 066	196 452	340 000	- 80 000	- 90 000	- 80 000
PŘÍJMY (včetně financování)	2 112 953	2 120 740	1 824 195	1 098 723	997 741	1 017 717
VÝDAJE (včetně financování)	2 112 953	2 120 740	1 818 234	1 066 108	959 811	957 213
Provozní přebytek	441 675	665 146	64 118	90 358	123 930	140 504
Rozdíl provozního přebytku a splátek jistin	72 573	313 986	-35 882	-29 642	33 930	60 504
Ukazatel dluhové služby	34,13 %	26,81 %	14,31 %	16,59 %	12,13 %	10,58 %

MANAŽERSKÉ SHRNUÍ - ZÁVĚRY

Rozpočtový výhled zahrnuje všechny plánované investice a odhadované vratky transferů. Běžné příjmy a výdaje rozpočtového výhledu rostou v jednotlivých letech v tendencích minulého vývoje a předpokládaného vývoje ekonomiky státu. V tabulce sloupec RU 2010 obsahuje platný rozpočet statutárního města a ve sloupečku RV 2011 je návrh rozpočtu na rok 2011. Následující roky jsou zpracovány na základě analýzy skutečností minulých let.

Zhodnocení ekonomických ukazatelů:

- **Provozní přebytek** (rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji) je v celém sledovaném období kladný.
- Záporné hodnoty „**Rozdílu provozního přebytku a splátek jistin**“ v letech 2012 a 2013 jsou kryty zejména z přijatých investičních dotací.
- Hodnota **ukazatele dluhové služby** v rozpočtovém výhledu dosahuje max. **26,8 % povolené 30%** předepsané hranice a do budoucna se snižuje.
- Index poměru běžných příjmů k běžným výdajům po celé období rozpočtového výhledu roste a jeho výše se na konci období zdvojnásobila ze 7 % na více jak 14 %.
- Statutární město je hodnoceno jako kvalitní subjekt s dobrou schopností splácet své aktuální závazky.

Další přínosy rozpočtového výhledu 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.
- Optimalizuje dluhovou službu a tím i šetří finanční prostředky přinejmenším na úrocích z přijatých úvěrů.



POMÁHÁME BUDOVAT
EFEKTIVNÍ ÚŘAD

AQE advisors, a.s.

Jsme poradenská společnost poskytující služby převážně subjektům veřejného sektoru. V oboru poradenství působíme **od roku 1991** a díky tomu jsme schopni našim zákazníkům zajistit kontinuitu, zkušenosti a tým specializovaných expertů. Unikátní **znalostní databanka**, kterou disponujeme, nám umožňuje v každé činnosti nabízet našim zákazníkům značnou přidanou hodnotu. Od vzniku společnosti pak naše služby využilo již několik set zákazníků z veřejného sektoru.

Díky velmi těsnému vztahu mezi poradcem a klientem vzniká pro společnost **velmi silný závazek** v rámci realizace každého projektu.

Za dobu naší existence jsme dokončili již více jak 1 600 individuálních poradenských zakázek pro naše klienty z veřejného sektoru. Zkušenosti, které jsme získali nám nejen pomáhají poskytovat lepší a hodnotnější služby, ale jsou i pravidelně **publikovány** v odborném tisku, **prezentovány** na celé řadě tematických konferencí a seminářů a předkládány jako **odborný standard** pro celou řadu návazných aktivit.

AQE advisors, a.s.

třída Kpt. Jaroše 1944/31
602 00 Brno-město
Česká republika

tel. +420 542 213 197
+420 542 213 199
fax +420 542 213 200

mail info@AQE.cz
web www.AQE.cz