

# **STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU**

**MĚSTYSE CHODOVÁ PLANÁ**

2018 – 2020

## **Obsah**

Úvod .....	3
Analýza hospodaření obce Chodová Planá v letech 2014 – 2016 .....	3
Současnost – rozpočet na rok 2017 .....	6
Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 – 2020 .....	7
Závěr .....	9

## 1. Úvod

S cílem zajistit stabilitu financování potřeb a hospodaření obce v příštích letech bylo rozhodnuto o aktualizaci rozpočtového výhledu městyse. Jak vyplývá ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, stává se střednědobý výhled rozpočtu jedním z nástrojů finančního hospodaření sloužící pro střednědobé finanční plánování rozvoje ekonomiky městyse.

Střednědobý výhled rozpočtu usnadňuje řízení obce v oblasti jejího rozvoje s přihlédnutím k možnostem její ekonomiky a předpokládaným vývojem finančních zdrojů v budoucích letech. **Při zpracování výhledu jsou použity výhradně ekonomické ukazatele.**

Výhled není neživým jednorázovým dokumentem. Pokud má splňovat plně účel, k němuž byl pořízen, tj. k efektivnímu usměrňování ekonomiky a financování rozvoje obce, musí být průběžně aktualizován. Aktualizace by měla být prováděna minimálně jedenkrát ročně, bezprostředně po vyhodnocení rozpočtu běžného roku a to na základě dosažených výsledků vyplývajících z účetní uzávěrky. Trvalou platnost dokument získává dopracováním výhledu vždy na rok následující po posledním roce jeho původní platnosti.

### **Sestavení střednědobého výhledu rozpočtu sestává z těchto kroků**

- analýza hospodaření obce v minulosti
- naplnění zásobníku úpravy běžných a kapitálových položek – kapitálové (nahodilé) příjmy, opravy většího rozsahu, investiční akce a dluhová služba městyse

### **Podklady použité pro zpracování střednědobého výhledu rozpočtu**

- dosažené skutečnosti (účetnictví) let 2014 - 2016
- rozpočty let 2014-2016
- rozpočet roku 2017
- dluhová služba městyse - splátkové kalendáře do roku 2020

Střednědobý výhled rozpočtu je vypracován v jedné variantě, která vychází z rozpočtu obce na rok 2017. Varianta je postavena na výhledových představách obce v příjmové a výdajové oblasti rozpočtu. Zpracovaná varianta obsahuje investiční záměry obce, jejich uvažované finanční krytí a výhled vývoje v letech 2018 - 2020.

## 2. Analýza hospodaření obce Chodová Planá v letech 2014 - 2016

Podle analýzy hospodaření obce v letech 2014 - 2016 lze konstatovat, že se v něm nevyskytují žádné nedostatky z pohledu rozpočtování a hospodaření podle rozpočtu, jak je doloženo dále. Posouvání realizace investičních akcí způsobilo přebytek rozpočtu ve střednědobém horizontu hospodaření v letech 2014-2015.

Rozpočty jsou sestaveny jako schodkové za pomoci položky financování, ovšem končily v letech 2014-2015 jako přebytkové z výše uvedeného důvodu. V roce 2016 již byl do financování investičních akcí zapojen přebytek z hospodaření minulých let.

Plnění upravených rozpočtů a skutečností v letech 2014 - 2016 dokládá tabulka č. 1, která zobrazuje plnění upraveného rozpočtu položkově podle tříd příjmů, výdajů a financování z pohledu překročení (+) nebo úspor (-) v dané třídě a z pohledu celkových příjmů a výdajů. Z tabulky č. 1 je zřejmé, že příjmy jsou rozpočtem překračovány a ve výdajích dochází k úsporám. Ve financování znaménko minus (-) znamená, že rozdíl příjmů a výdajů buď nabyl kladných hodnot, došlo k přebytku, nebo nebyla zapojena do rozpočtu rezerva v plánované výši a tudíž došlo i k odložení zbylých finančních prostředků z výsledku hospodaření v daném roce.

Tabulka č. 1 : *Plnění upraveného rozpočtu obce v letech 2014 – 2016*

(podle tříd z pohledu absolutního přeplnění +/- a překročení /- / skutečnosti proti upravenému rozpočtu)

**Plnění upraveného rozpočtu obce v letech 2014-2016**

(podle tříd z pohledu absolutního přeplnění +/- a překročení /- / skutečnosti proti upravenému rozpočtu)

	2014	2015	2016
Třída 1-daňové příjmy	+	+	+
Třída 2-nedaňové příjmy	-	-	-
Třída 3-kapitálové příjmy	-	+	+
Třída 4 -přijaté dotace	+	+	+
<b>CELKEM PŘÍJMY</b>	<b>+</b>	<b>+</b>	<b>+</b>
Třída 5-běžné neinvest.výd.	-	-	-
Třída 6-kapitálové výdaje	-	-	-
<b>CELKEM VÝDAJE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Financování</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Výsledek hospodaření roku 2014 a 2015 významně ovlivnila skutečnost, že nebyla započata revitalizace sídliště Lučina, která byla každoročně rozpočtována schváleným rozpočtem a byla provedena až v roce 2016.

Vývoj běžných, každoročně se opakujících výdajů je rovnoměrný a odpovídá potřebám obce. Běžné, pravidelně se opakující příjmy pokrývají svým nárůstem běžné výdaje. Od roku 2003 obec zřizuje pro oblast školství příspěvkovou organizaci. Výdaje spojené s provozem škol jsou tak rozpočtovány jako neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím v položce 5331.

Od roku 2008 byla za účelem správy majetku založena a.s.Chodovka.

Městys v letech 2014 a 2015 vykázal provozní schodek (rozdíl upravených příjmů a výdajů směrem +) a proto nebylo zapotřebí schodek vyrovnávat použitím rezerv z minulých let. V roce 2016 byla zapojena do rozpočtu rezerva z minulých let, nikoli však v rozpočtované výši. Nezapojení položky financování v letech 2014 a 2015 se projevilo pouze v minimálním nárůstu majetku městyse – pozemky, tribuna hřiště, vypracování projektových dokumentací na úpravu rybníka a rekonstrukci MK. V roce 2016 byl již nárůst majetku značný - rekonstrukce okolí památníku Pístov, revitalizace sídliště Lučina, rekonstrukce kabin hřiště, veřejné osvětlení kolem hřbitova, střecha na budově mateřské školy.

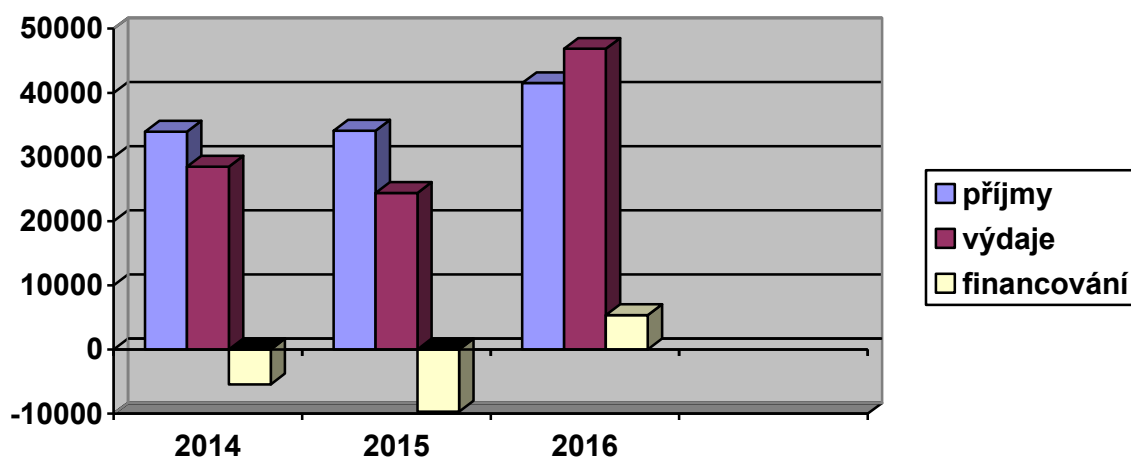
Investiční aktivita městyse - kapitálové výdaje - se na celkových výdajích v letech 2014 - 2015 podílí v rozsahu jen od 9,5 % do 11,4 %, v roce 2016 je to již významných 44,4%. Investice v městyse v letech 2014 – 2016 směřovaly do místních komunikací - Lučina, inženýrských sítí, projektových dokumentací, rekonstrukce hřiště, veřejného osvětlení.

Tabulka č. 2 : *Vývoj hospodaření obce v letech 2014 – 2016 (v tis. Kč)*

**Vývoj hospodaření obce v letech 2014-2016 ( v tis. Kč )**

Skutečnost	2014	2015	2016
Třída 1-daňové příjmy	24 547	25 610	27 547
Třída 2-nedaňové příjmy	5 122	4 774	3 698
Třída 3-kapitálové příjmy	3 257	2 601	4 232
Třída 4 -přijaté dotace	1 013	1 095	6 031
<b>CELKEM PŘÍJMY</b>	<b>33 939</b>	<b>34 080</b>	<b>41 508</b>
Třída 5-běžné neinvest.výd.	25 251	22 082	26 049
Třída 6-kapitálové výdaje	3 260	2 330	20 802
<b>CELKEM VÝDAJE</b>	<b>28 511</b>	<b>24 412</b>	<b>46 851</b>
saldo P a V bez financování	<b>5 428</b>	<b>9 668</b>	<b>-5 343</b>
Uhrazené splátky jistin	-	-	-
Přijaté půjčky	-	-	-
<b>Financování</b>	<b>-5 428</b>	<b>-9 668</b>	<b>+ 5 343</b>
Dluhová služba v %	-	-	-

Vývoj běžných příjmů vykazuje ve sledovaných letech mírně stoupající tendenci (tab.č. 2).

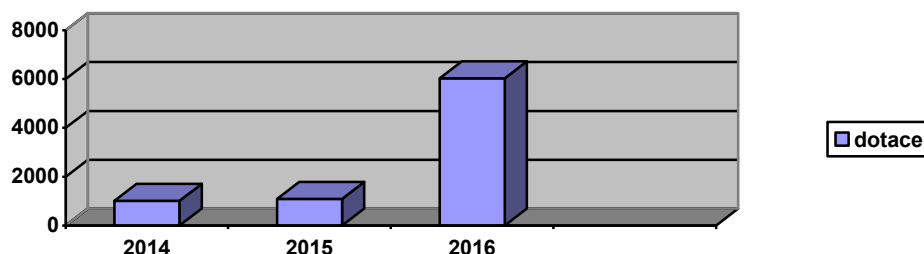


Tabulka č.3 : *Přijaté dotace obce v letech 2014 – 2016 (v tis. Kč)*

**Přijaté dotace v letech 2014-2016 ( v tis.Kč )**

Text	2014	2015	2016
PK-výkon státní správy	509	505	513
PK-Volby do krajských zastupitelstev	0	0	22
PK-Volby prezidenta	0	0	0
MK-obnova památek	405	131	593
PK-obnova kulturních památek	0	0	300
PK-volby do PS PČR a EP	19	0	0
PK-volby do zastupitelstva obcí	25	0	0

PK+ EU dotace pro ZŠMŠ	0	433	0
PK-krizové řízení-VJ	55	26	13
MŠMT-rekonstrukce hřiště	0	0	4590
<b>CELKEM DOTACE</b>	<b>1 013</b>	<b>1 095</b>	<b>6 031</b>



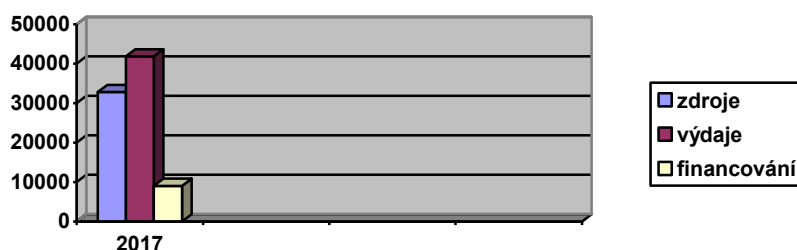
### 3. Současnost - rozpočet na rok 2017

Rozpočet na rok 2017 byl sestaven jako schodkový. Do rozpočtu je zapojena rezerva za pomoci položky financování.

Tabulka č. 4 : *Rekapitulace schváleného rozpočtu obce na rok 2017*

#### Rekapitulace schváleného rozpočtu 2017

text ( tis. Kč )	zdroje	výdaje	rozdíl
běžný rozpočet	30 209	28 011	2 198
kapitálový rozpočet	2 600	13 821	-11 221
celkem(bez financování )	32 809	41 832	-9 023
Financování	9 023	0	9 023
<b>Celkem</b>	<b>41 832</b>	<b>41 832</b>	<b>0</b>



### Změny v oblasti daňových příjmů

Na celkových příjmech rozpočtu se nejvíce podílí daňové příjmy.

#### Do rozpočtu obce tak plynou tyto daňové příjmy:

- výnos daně z nemovitostí; příjemcem je ta obec, na jejímž území se nemovitost nachází,
- podíl na 21,4 % z celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty,
- podíl na 23,58 % z celostátního hrubého výnosu daně (záloh na daň) z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků, odváděné zaměstnavatelem jako plátcem daně podle zákona o daních z příjmů,

- podíl na 23,58 % z celostátního hrubého výnosu daně (záloh na daň) z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby, s výjimkou výnosů z DPFO ze závislé činnosti,
- podíl na 23,58 % z 60 % z celostátního hrubého výnosu daně (záloh na daň) z příjmů fyzických osob sníženého o výnosy uvedené v písmenech c) a d) § 4, zákona č. 243/2000 Sb. (dále jen zákona),
- podíl na 23,58 % z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů právnických osob, s výjimkou výnosů uvedených v písmenu h) a v § 3 odst. 1 písmeno a) zákona,
- daň z příjmů právnických osob v případech, kdy poplatníkem je příslušná obec, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby,
- podíl na 1,5 % z celostátního hrubého výnosu daně (záloh na daň) z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků, odváděné zaměstnavatelem jako plátcem daně z příjmů, s výjimkou daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby.

Struktura daňových příjmů městyse se mění v návaznosti na novely zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní.

Při zpracování rozpočtu na rok 2017 bylo přihlédnuto k vývoji celostátního inkasa sdílených daní v roce 2016.

## Úprava kapitálových položek

### Příjmy v letech 2018 - 2020

Kapitálové příjmy v letech 2018–2020 jsou uvažovány v tomto rozsahu:

- rok 2018 – příjem z prodeje pozemků (Slunečná II.) ve výši	4 000 tis. Kč
- rok 2019 – příjem z prodeje pozemků ve výši	2 000 tis. Kč
- rok 2020 – příjem z prodeje pozemků ve výši	1 000 tis. Kč

### Výdaje v letech 2018 - 2020

#### *V roce 2018 jsou plánovány výdaje:*

- místní komunikace-rekonstrukce	2.500 tis. Kč
- VO rekonstrukce Slovany	1.000 tis. Kč
- IS Slunečná II. etapa – možnost financování úvěr	8.000 tis. Kč
- cyklostezka Mariánské Lázně (cca 1,7 km)	2.500 tis. Kč
- rekonstrukce vnitroblok Chodová Planá	2.200 tis. Kč
- tělocvična – možnost financování dotace 60%	10.000 tis. Kč
- revitalizace rybník pod kostelem – možnost dotace 90%	2.000 tis. Kč

#### *V roce 2019 jsou plánovány výdaje:*

- místní komunikace-rekonstrukce	1 000 tis. Kč
- rekonstrukce Pivovarská	2 000 tis. Kč
- chodník Pohraniční stráže	1 500 tis. Kč
- rekonstrukce povrchů Slovany	3 000 tis. Kč

**V roce 2020 jsou plánovány výdaje:**

- místní komunikace-rekonstrukce	1 000 tis. Kč
- revitalizace Lučina II. etapa	2 000 tis. Kč
- dům pro seniory-možnost financování dotace 60%	6.000 tis. Kč

**4. Střednědobý výhled rozpočtu**

Rozpočtový výhled na léta 2018 – 2020 vychází ze

- schváleného rozpočtu obce na rok 2017,
- předpokládaného vývoje ekonomiky státu
- předpokládaných nahodilých, běžných a kapitálových příjmů obce,
- předpokládaných nahodilých, běžných a kapitálových výdajů obce,
- dluhové služby

Běžné příjmy a výdaje rozpočtového výhledu rostou v jednotlivých letech na základě předpokládaného vývoje ekonomiky státu a obce. Daňové příjmy rozpočtového výhledu vycházejí ze schváleného rozpočtu obce, nového rozpočtového určení daní po novele zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, s přihlédnutím k vývoji celostátního inkasa sdílených daní v roce 2016 a tvoří významný zdroj prostředků pro financování provozních výdajů obce.

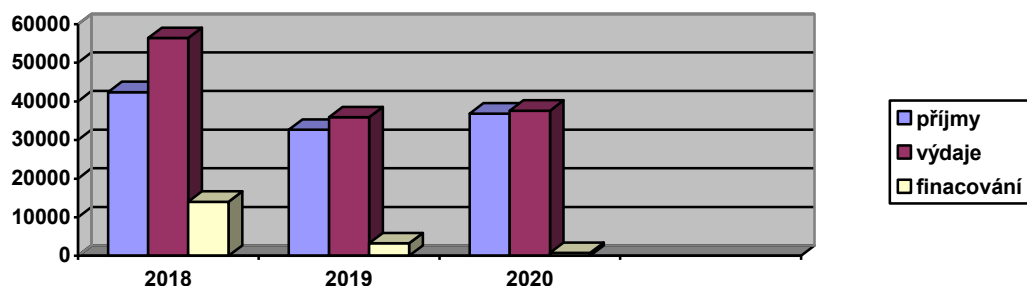
Tabulka č. 5: *Vývoj hospodaření v letech 2018 – 2020*

**Tabulka rozpočtového výhledu Městysu Chodová Planá 2018-2020**

Vývoj hospodaření obce v letech 2018-2020 ( v tis. Kč )

Výhled	2018	2019	2020
Třída 1-daňové příjmy	26 193	26 376	26 561
Třída 2-nedaňové příjmy	3 723	3 749	3 776
Třída 3-kapitálové příjmy	4 000	2 000	1 000
Třída 4 -přijaté dotace-invest.	7 980	0	5 000
Třída 4 -přijaté dotace-neinvest.	510	510	510
<b>CELKEM PŘÍJMY</b>	<b>42 406</b>	<b>32 635</b>	<b>36 847</b>
Třída 5-běžné neinvest.výd.	28 207	28 404	28 603
Třída 6-kapitálové výdaje	28 200	7 500	9 000
<b>CELKEM VÝDAJE</b>	<b>56 407</b>	<b>35 904</b>	<b>37 603</b>
saldo P a V bez financování	-14 001	-3 269	-756
Uhrazené splátky jistin	0	0	0
Přijaté půjčky	8 000	0	0
<b>Financování</b>	<b>14 001</b>	<b>3 269</b>	<b>756</b>





Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 – 2020 lze považovat za reálný za předpokladu, že nenastanou v oblasti příjmů ze sdílených daní, které tvoří podstatnou část zdrojů na krytí výdajů obce, zásadní změny plynoucí z případné změny přerozdělování daní a ekonomika státu si udrží dosavadní tendenci.

## 5. Závěr

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na základě platné legislativy, předpokládaného ekonomického vývoje státu a schváleného rozpočtu obce na rok 2017. Při zpracování bylo přihlédnuto k predikovaným trendům vývoje ekonomiky státu, prorůstovým trendům v oblasti příjmů a výdajů městyse, z minulého vývoje ekonomiky městyse a uvažovaným záměrům městyse do budoucnosti.

Vzhledem k tomu, že nejvýznamnějším příjmem do rozpočtu městyse jsou daňové příjmy, které v minulosti tvořily podíl na běžných příjmech 80 % - 90 %, je nutné hledat ke zlepšení možností rozvoje městyse další možnosti financování ve formě dotací nabízejících se z různých zdrojů od Krajského úřadu, ministerstev, různých fondů až po strukturální fondy Evropské unie.

Jak bylo již konstatováno v úvodu, není střednědobý výhled rozpočtu nevýznamným dokumentem pro rozhodování o rozvoji městyse a stává se tak jedním z nástrojů, který umožňuje pohled na možnosti v realizaci schválených záměrů rozvoje obecní infrastruktury. K tomu, aby sloužil plně svému účelu, je nutné ho pravidelně aktualizovat.

.....

Zpracovala: Ivana Marcinová  
Chodová Planá, březen 2017