

# **STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU**

**MĚSTYSE CHODOVÁ PLANÁ**

2019 – 2021

## **Obsah**

Úvod .....	3
Analýza hospodaření obce Chodová Planá v letech 2015 – 2017 .....	3
Současnost – rozpočet na rok 2018 .....	6
Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 – 2021 .....	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 2015 - 2017
- rozpočty let 2015-2017
- rozpočet roku 2018
- dluhová služba městyse - splátkové kalendáře do roku 2021

Střednědobý výhled rozpočtu je vypracován v jedné variantě, která vychází z rozpočtu obce na rok 2018. 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 2019 - 2021.

## 2. Analýza hospodaření obce Chodová Planá v letech 2015 - 2017

Podle analýzy hospodaření obce v letech 2015 - 2017 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 roce 2015.

Rozpočty jsou sestaveny jako schodkové za pomoci položky financování. V roce 2015 ovšem končil jako přebytkový z výše uvedeného důvodu. V roce 2016 i 2017 již byl do financování investičních akcí zapojen přebytek z hospodaření minulých let.

Plnění upravených rozpočtů a skutečností v letech 2015 - 2017 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 2015 – 2017*

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

**Plnění upraveného rozpočtu obce v letech 2015-2017**

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

	2015	2016	2017
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 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 2015 vykázal provozní schodek (rozdíl upravených příjmů a výdajů směrem +) a proto nebylo zapotřebí schodek vyrovnávat použitím rezerv z minulých let. V roce 2016 a 2017 byla zapojena do rozpočtu rezerva z minulých let, nikoli však v rozpočtované výši. Nezapojení položky financování v roce 2015 se projevilo pouze v minimálním nárůstu majetku městyse. 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. V roce 2017 se potom jedná o enormní nárůst majetku obce – VO kolem hřbitova a cyklostezka, fasáda hasičárna, chodníky Chodská, dráha hřiště, dětská hřiště a další.

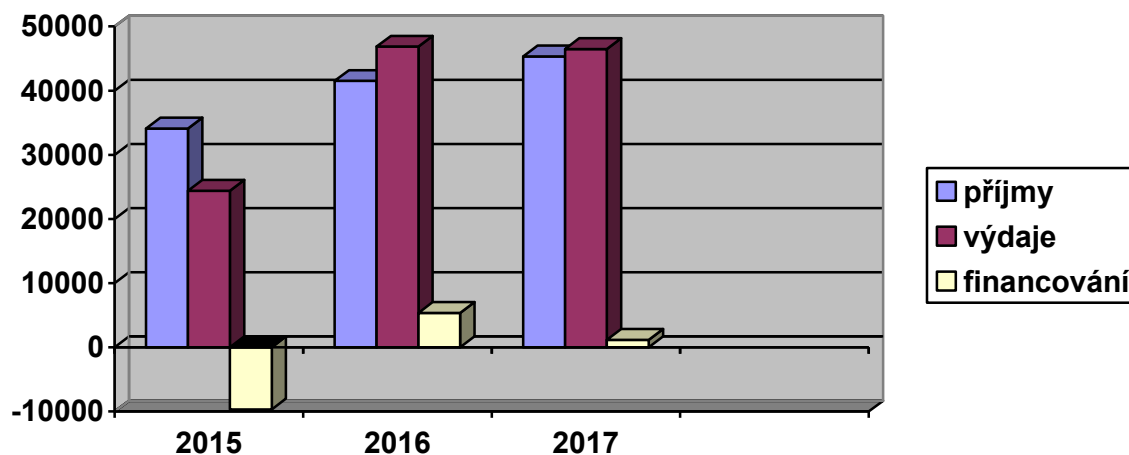
Investiční aktivita městyse - kapitálové výdaje - se na celkových výdajích v roce 2015 podílí v rozsahu jen 9,5 %, v roce 2016 a 2017 je to již v rozsahu 36% - 44,4%. Investice v městysi v letech 2015 – 2017 směřovaly do místních komunikací - Lučina, Chodská, Boněnov, inženýrských sítí, projektových dokumentací, rekonstrukce hřiště, veřejného osvětlení.

Tabulka č. 2 : *Vývoj hospodaření obce v letech 2015 – 2017 (v tis. Kč)*

**Vývoj hospodaření obce v letech 2015-2017 ( v tis. Kč )**

Skutečnost	2015	2016	2017
Třída 1-daňové příjmy	25 610	27 547	33 012
Třída 2-nedaňové příjmy	4 774	3 698	4 347
Třída 3-kapitálové příjmy	2 601	4 232	6 534
Třída 4 -přijaté dotace	1 095	6 031	1 438
<b>CELKEM PŘÍJMY</b>	<b>34 080</b>	<b>41 508</b>	<b>45 331</b>
Třída 5-běžné neinvest.výd.	22 082	26 049	28 909
Třída 6-kapitálové výdaje	2 330	20 802	17 584
<b>CELKEM VÝDAJE</b>	<b>24 412</b>	<b>46 851</b>	<b>46 493</b>
saldo P a V bez financování	<b>9 668</b>	<b>-5 343</b>	<b>-1 162</b>
Uhrazené splátky jistin	-	-	-
Přijaté půjčky	-	-	-
<b>Financování</b>	<b>-9 668</b>	<b>+5 343</b>	<b>+ 1 162</b>
Dluhová služba v %	-	-	-

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

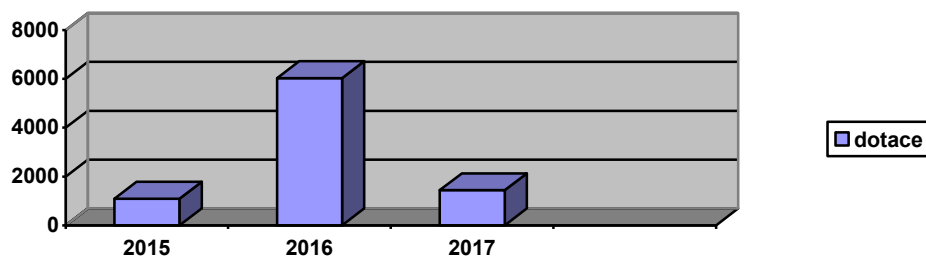


Tabulka č.3 : *Přijaté dotace obce v letech 2015 – 2017 (v tis. Kč)*

**Přijaté dotace v letech 2015-2017 ( v tis.Kč )**

Text	2015	2016	2017
PK-výkon státní správy	505	513	544
PK-Volby do krajských zastupitelstev	0	22	0
PK-Volby prezidenta	0	0	0
MK-obnova památek	131	593	600
PK-obnova kulturních památek	0	300	0

PK-volby do PS PČR a EP	0	0	19
PK-PSOV vybavení kabiny hřiště	0	0	100
PK+ EU dotace pro ZŠMŠ	433	0	0
PK-krizové řízení-VJ	26	13	39
Mze-pořízení LHP	0	0	110
MV ČR-akceschopnost hasiči	0	0	28
MŠMT-rekonstrukce hřiště	0	4590	0
<b>CELKEM DOTACE</b>	<b>1 095</b>	<b>6 031</b>	<b>1 440</b>



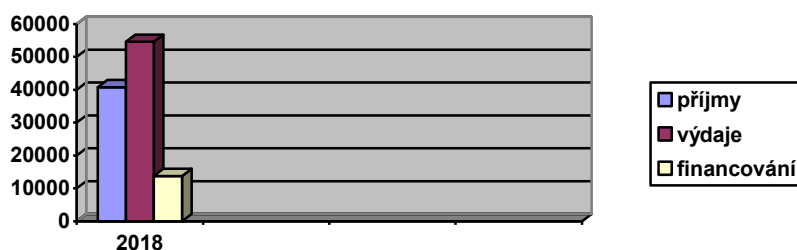
### 3. Současnost - rozpočet na rok 2018

Rozpočet na rok 2018 byl sestaven jako schodkový. Do rozpočtu je zapojena rezerva za pomoci položky financování.

Tabulka č. 4 : *Rekapitulace schváleného rozpočtu obce na rok 2018*

#### Rekapitulace schváleného rozpočtu 2018

text ( tis. Kč )	zdroje	výdaje	rozdíl
běžný rozpočet	35 119	30 726	4 393
kapitálový rozpočet	5 660	23 836	-18 176
celkem(bez financování )	40 779	54 562	-13 783
Financování	13 783	0	13 783
<b>Celkem</b>	<b>54 562</b>	<b>54 562</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 2018 bylo přihlédnuto k vývoji celostátního inkasa sdílených daní v roce 2017.

## Úprava kapitálových položek

### Příjmy v letech 2019 - 2021

Kapitálové příjmy v letech 2019–2021 jsou uvažovány v tomto rozsahu:

- rok 2019 – příjem z prodeje pozemků (Slunečná II.) ve výši	4 000 tis. Kč
- rok 2020 – příjem z prodeje pozemků ve výši	2 000 tis. Kč
- rok 2021 – příjem z prodeje pozemků ve výši	1 000 tis. Kč

### Výdaje v letech 2019 - 2021

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

- místní komunikace-rekonstrukce	2.500 tis Kč
- rekonstrukce povrchy MK Slovany	3.000 tis Kč
- IS Slunečná II. etapa – možnost financování úvěr	8.000 tis Kč
- tělocvična – možnost financování dotace 60%	10.000 tis Kč

#### *V roce 2020 jsou plánovány výdaje:*

- místní komunikace-rekonstrukce	1.000 tis Kč
- tělocvična-II. etapa - možnost financování dotace 60%	10.000 tis Kč
- dům pro seniory-možnost financování dotace 90%	12.000 tis Kč

**V roce 2021 jsou plánovány výdaje:**

- místní komunikace-rekonstrukce 1.000 tis Kč
- revitalizace Lučina III. etapa 2.000 tis Kč

#### 4. Střednědobý výhled rozpočtu

Rozpočtový výhled na léta 2019 – 2021 vychází ze

- schváleného rozpočtu obce na rok 2018,
- 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 2017 a tvoří významný zdroj prostředků pro financování provozních výdajů obce.

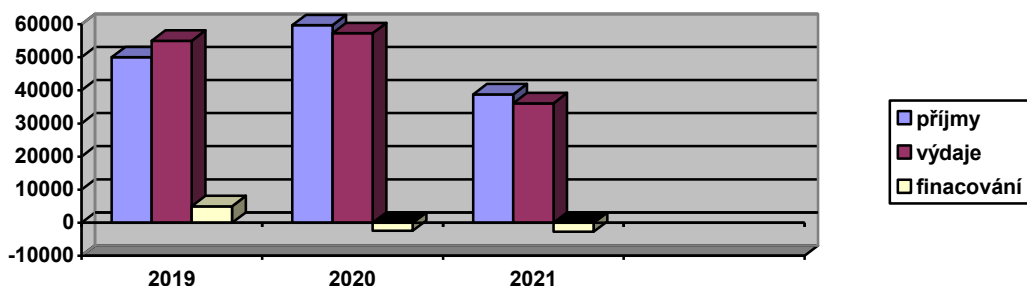
Tabulka č. 5: *Vývoj hospodaření v letech 2019 – 2021*

#### **Tabulka střednědobého výhledu rozpočtu Městysu Chodová Planá 2019-2021**

Vývoj hospodaření obce v letech 2019-2021 ( v tis. Kč )

Výhled	2019	2020	2021
Třída 1-daňové příjmy	31 121	31 899	32 696
Třída 2-nedaňové příjmy	4 322	4 430	4 541
Třída 3-kapitálové příjmy	4 000	2 000	1 000
Třída 4 -přijaté dotace-invest.	10 000	20 800	0
Třída 4 -přijaté dotace-neinvest.	550	550	550
<b>CELKEM PŘÍJMY</b>	<b>49 993</b>	<b>59 679</b>	<b>38 787</b>
Třída 5-běžné neinvest.výd.	31 494	32 281	33 088
Třída 6-kapitálové výdaje	23 500	25 000	3 000
<b>CELKEM VÝDAJE</b>	<b>54 994</b>	<b>57 281</b>	<b>36 088</b>
saldo P a V bez financování	-5 001	2 398	2 699
Uhrazené splátky jistin	0	0	0
Přijaté půjčky	8 000	0	0
<b>Financování</b>	<b>5 001</b>	<b>-2 398</b>	<b>-2 699</b>





Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 – 2021 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 2018. 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.

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 2018