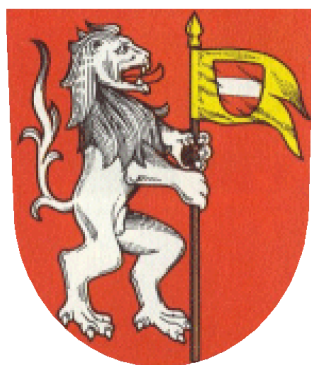




Návrh

STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU

MĚSTYSE CHODOVÁ PLANÁ

2022 – 2024

Obsah

Úvod	3
Analýza hospodaření obce Chodová Planá v letech 2018 – 2020	3
Současnost – rozpočet na rok 2021	6
Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 – 2024	8
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 2018 - 2020
- rozpočty let 2018-2020
- rozpočet roku 2021
- dluhová služba městyse - splátkové kalendáře do roku 2024

Střednědobý výhled rozpočtu je vypracován v jedné variantě, která vychází z rozpočtu obce na rok 2021. 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 2022 - 2024.

2. Analýza hospodaření obce Chodová Planá v letech 2018 - 2020

Podle analýzy hospodaření obce v letech 2018 - 2020 lze konstatovat, že se v něm nevyskytují žádné nedostatky z pohledu rozpočtování a hospodaření podle rozpočtu, jak je doloženo dále.

Rozpočty jsou sestaveny jako schodkové za pomoci položky financování. V roce 2019 byl sestaven rozpočet vyrovnaný.

V roce 2018 byl do financování investičních akcí zapojen přebytek z hospodaření minulých let. V roce 2019 bylo hospodařeno s přebytkem a ve 2020 byla do rozpočtu také zapojena rezerva.

Plnění upravených rozpočtů a skutečností v letech 2018 - 2020 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 2018 – 2020**

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

Plnění upraveného rozpočtu obce v letech 2018-2020

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

	2018	2019	2020
Třída 1-daňové příjmy	+	+	-
Třída 2-nedaňové příjmy	+	+	-
Třída 3-kapitálové příjmy	+	+	-
Třída 4 -přijaté dotace	+	+	+
CELKEM PŘÍJMY	+	+	-
Třída 5-běžné neinvest.výd.	-	-	-
Třída 6-kapitálové výdaje	-	-	-
CELKEM VÝDAJE	-	-	-
Financování	+	-	+

Výsledek hospodaření roku 2019 významně ovlivnila skutečnost, že investiční akce byly realizovány převážně z dotací.

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.

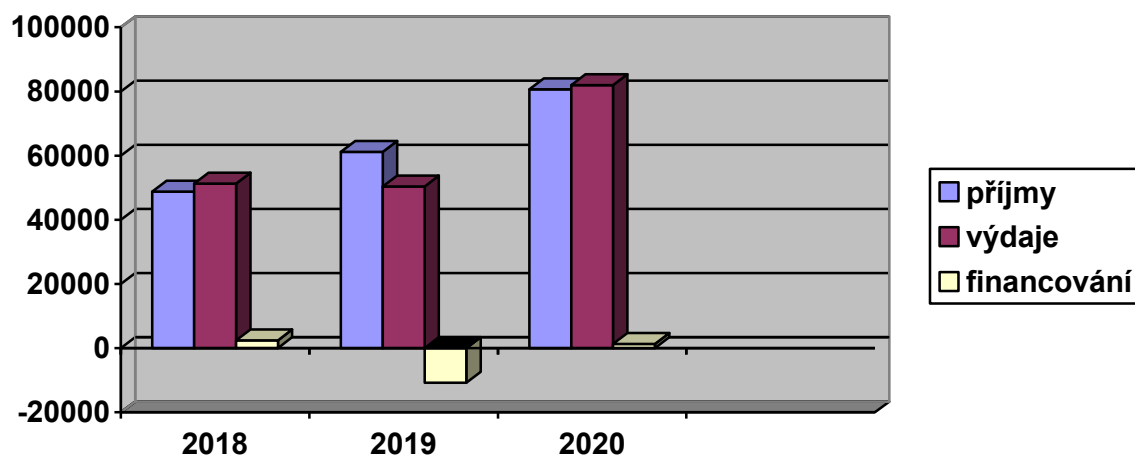
V roce 2018 a 2020 byla zapojena do rozpočtu rezerva z minulých let, nikoli však v rozpočtované výši. V roce 2019 byl nárůst majetku značný - cyklostezka Mariánské Lázně, ostrůvek s přechodem u školy, zřízení radarů na vjezdech do městyse, SWO a fitness na hřišti a na stezce do Plané. V roce 2020 nárůst majetku obce pokračuje – výstavba tělocvičny, dětské hřiště v nové lokalitě Slunečná a fitness stezka v parku, kamerový systém v obci, označení cyklotras a odpočívadlo na stezce do Mariánských Lázní a hlavně výstavba další etapy inženýrských sítí a komunikací v lokalitě Slovany.

Investiční aktivita městyse - kapitálové výdaje je velmi vysoká - se na celkových výdajích v letech 2018 -2020 podílí v rozsahu 50% - 67%. Investice v městyse v letech 2018 – 2020 směřovaly do místních komunikací a stezek, inženýrských sítí – nové lokality pro bydlení, veřejného osvětlení, podpory volnočasových aktivit a zajištění bezpečnosti občanů městyse.

Tabulka č. 2 : *Vývoj hospodaření obce v letech 2018 – 2020 (v tis. Kč)*
Vývoj hospodaření obce v letech 2018-2020 (v tis. Kč)

Skutečnost	2018	2019	2020
Třída 1-daňové příjmy	35 194	37 446	36 115
Třída 2-nedaňové příjmy	5 066	4 926	4 778
Třída 3-kapitálové příjmy	7 343	6 722	10 822
Třída 4 -přijaté dotace	1 219	12 065	28 962
CELKEM PŘÍJMY	48 822	61 159	80 677
Třída 5-běžné neinvest.výd.	28 452	33 430	32 691
Třída 6-kapitálové výdaje	22 812	16 938	49 289
CELKEM VÝDAJE	51 264	50 368	81 980
saldo P a V bez financování	-2 442	10 791	-1 303
Uhrazené splátky jistin	-	-	-
Přijaté půjčky	-	-	-
Financování	+2 442	-10 791	+ 1 303
Dluhová služba v %	-	-	-

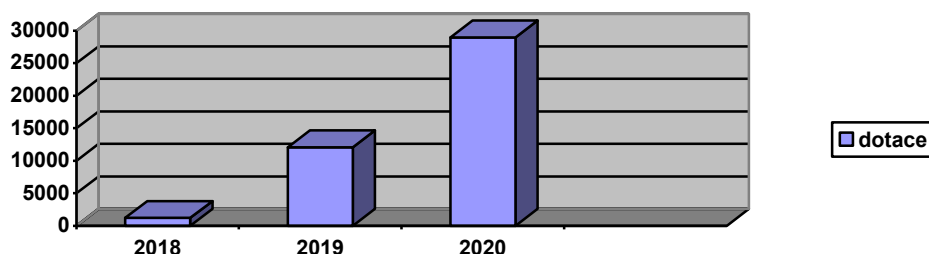
Vývoj běžných příjmů vykazuje ve sledovaných letech mírně stoupající tendenci (tab.č. 2).



Tabulka č.3: *Přijaté dotace obce v letech 2018 – 2020 (v tis. Kč)*
Přijaté dotace v letech 2018-2020 (v tis.Kč)

Text	2018	2019	2020
PK-výkon státní správy	599	588	568
PK-Volby do krajských a obecních zastupitelstev	28	0	47
PK-Volby prezidenta	24	0	0
MK-obnova památek	71	542	57

PK-obnova kulturních památek	0	300	0
PK-volby do PS PČR a EP	0	29	0
PK-PSOV chodník PS+MK Pivovarská	0	500	700
Město Planá- osvětlení cyklostezky+údržba	300	50	50
PK – havarijní stavy – plot u školy	158		250
SFDI – cyklostezka ML	0	6881	0
MŠMT – OP VVV pro ZŠMŠ	0	1145	0
MF ČR – VPS – tělocvična+kompenz.bonus	0	0	22350
PK-krizové řízení-radary a kamery	0	105	935
PK-cestovní ruch-znač.cyklotras a odpočívadlo	0	0	130
MV ČR-akceschopnost hasiči	39	28	6
MMR-SWO+fitness+DH+ostrůvek+VOP Slovany	0	1897	3869
CELKEM DOTACE	1 219	12 065	28 962



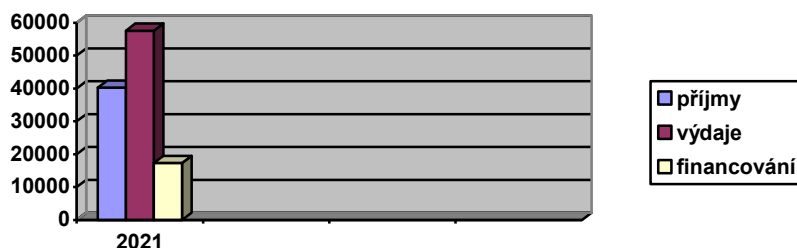
3. Současnost - rozpočet na rok 2021

Rozpočet na rok 2021 byl sestaven jako schodkový. Do financování je zapojen přebytek hospodaření z minulých let a také dlouhodobý přijatý úvěr na dostavbu tělocvičny.

Tabulka č. 4 : *Rekapitulace schváleného rozpočtu obce na rok 2021*

Rekapitulace schváleného rozpočtu 2021

text (tis. Kč)	zdroje	výdaje	rozdíl
běžný rozpočet	38 386	28 354	10 032
kapitálový rozpočet	1 850	29 216	- 27 366
celkem(bez financování)	40 236	57 570	-17 334
Financování	17 334	0	17 334
Celkem	57 570	57 570	0



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 25,84 % z celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty,
- podíl na 25,84 % z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, odváděné plátcem daně podle zákona o daních z příjmů,
- podíl na 25,84% z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby
- podíl na 25,84 % z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů fyzických osob sníženého o výnosy uvedené v písmenech c) a d) § 4, zákona č. 243/2000 Sb. (dále jen zákona),
- podíl na 25,84 % z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů právnických osob, s výjimkou výnosů uvedených v písmenu g) 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 z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, odváděné plátcem daně, s výjimkou daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby,
- podíl na 25,84 % výnosu záloh poplatníka v paušálním režimu na daň z příjmu fyzických osob a výnosu daně z příjmu fyzických osob, která je rovna paušální dani

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

Při zpracování rozpočtu na rok 2021 bylo přihlédnuto k vývoji celostátního inkasa sdílených daní v roce 2020, kdy byl v souvislosti s krizovými opatřeními vzhledem k epidemii COVID-19 poskytnut obcím na základě zákona č. 159/2020 Sb. kompenzační bonus určený ke zmírnění dopadu poklesu daňových příjmů obcí.

Úprava kapitálových položek

Příjmy v letech 2022 - 2024

Kapitálové příjmy v letech 2022–2024 jsou uvažovány v tomto rozsahu:

- rok 2022 – příjem z prodeje pozemků ve výši	12.500 tis. Kč
- rok 2023 – příjem z prodeje pozemků ve výši	26.000 tis. Kč
- rok 2024 – příjem z prodeje pozemků ve výši	10.000 tis. Kč

Výdaje v letech 2022 - 2024

V roce 2022 jsou plánovány výdaje:

- místní komunikace-rekonstrukce	1.000 tis Kč
- chodník PS II. etapa	1.500 tis Kč
- vjezdová brána – chodníky, zastávky	1.500 tis Kč

- PD škola	1.000 tis Kč
- IS Slovany II, fáze C	7.500 tis Kč
- revitalizace rybníka - možnost financování z dotace	1.000 tis Kč
- dům pro seniory - možnost financování z dotace	8.500 tis Kč

V roce 2023 jsou plánovány výdaje:

- chodník PS – III. etapa	2.000 tis Kč
- revitalizace Lučina III. etapa + IS včelnice – možnost financování úvěr	29.000 tis Kč

V roce 2024 jsou plánovány výdaje:

- místní komunikace-rekonstrukce	1.000 tis Kč
- cesta do školy – možnost financování z dotace	7.000 tis Kč

4. Střednědobý výhled rozpočtu

Rozpočtový výhled na léta 2022 – 2024 vychází ze

- schváleného rozpočtu obce na rok 2021,
- 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 2020 a tvoří významný zdroj prostředků pro financování provozních výdajů obce.

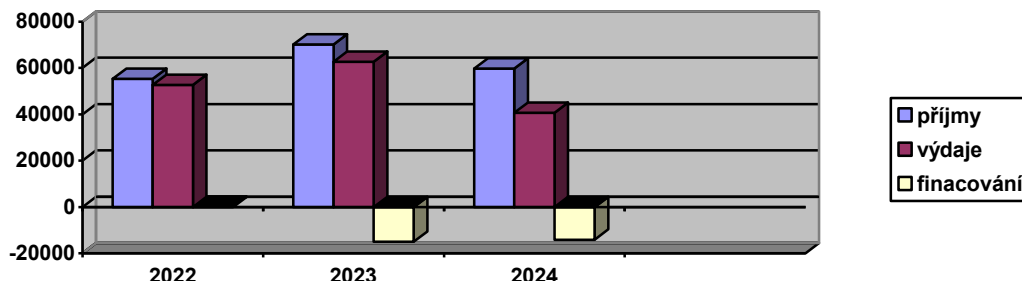
Tabulka č. 5: *Vývoj hospodaření v letech 2022 – 2024*

Tabulka rozpočtového výhledu Městysu Chodová Planá 2022-2024

Vývoj hospodaření obce v letech 2022-2024 (v tis. Kč)

Výhled	2022	2023	2024
Třída 1-daňové příjmy	37 270	38 463	39 694
Třída 2-nedaňové příjmy	4 930	5 088	5 251
Třída 3-kapitálové příjmy	12 500	26 000	10 000
Třída 4 -přijaté dotace-invest.	0	0	4 200
Třída 4 -přijaté dotace-neinvest.	620	620	620
CELKEM PŘÍJMY	55 320	70 171	59 765
Třída 5-běžné neinvest.výd.	30 691	31 673	32 686
Třída 6-kapitálové výdaje	22 000	31 000	8 000
CELKEM VÝDAJE	52 691	62 673	40 686

saldo P a V bez financování	2 629	7 498	19 079
Uhrazené splátky jistin	2 500	2 500	5 000
Přijaté půjčky	0	10 000	0
Financování	-129	-14 998	-14 079



Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 – 2024 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 a že příjmy obcí dále neovlivní pandemie COVID-19.

5. Závěr

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na základě platné legislativy, předpokládaného ekonomického vývoje státu a schváleného rozpočtu obce na rok 2021. 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, květen 2021

Oznámení o zveřejnění:

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022-2024 je v souladu s § 3, odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce v plném rozsahu.

V listinné podobě je k nahlédnutí na úřadu městyse v účtárně.

Písemné připomínky k návrhu budu přijímány do 23.6.2021 do 16 hodin v podatelně úřadu městyse, nebo ústně na zasedání zastupitelstva dne 23.6.2021 od 18 hodin.