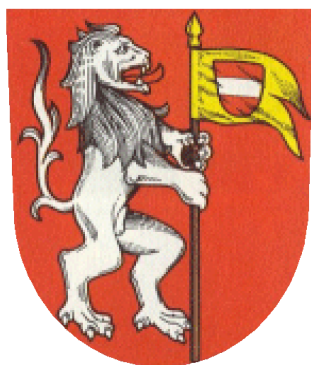




Návrh

STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU

MĚSTYSE CHODOVÁ PLANÁ

2025 – 2027

Obsah

Úvod	3
Analýza hospodaření obce Chodová Planá v letech 2021 – 2023	4
Současnost – rozpočet na rok 2024	6
Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 – 2027	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 možností 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 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 2021 - 2023
- rozpočty let 2021-2023
- rozpočet roku 2024
- dluhová služba městyse - splátkové kalendáře do roku 2027

Střednědobý výhled rozpočtu je vypracován v jedné variantě, která vychází z rozpočtu obce na rok 2024. 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 2025 - 2027.

2. Analýza hospodaření obce Chodová Planá v letech 2021 - 2023

Podle analýzy hospodaření obce v letech 2021 - 2023 lze konstatovat, že se v něm nevyskytují žádné nedostatky z pohledu rozpočtování a hospodaření podle rozpočtu, jak je doloženo dále.

Plnění upravených rozpočtů a skutečností v letech 2021 - 2023 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 2021-2023

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

	2021	2022	2023
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 2021, částečně 2022 a 2023 významně ovlivnila skutečnost, že investiční akce byly realizovány 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, která v roce 2022 zřizovala se společností SALEO s.r.o.

V roce 2021 a 2022 byla zapojena do rozpočtu rezerva z minulých let, nikoli však v rozpočtované výši. V roce 2023 rezerva zapojena nebyla a hospodařilo se s přebytkem – nebyla zahájena revitalizace sídliště Lučina.

Trend vysokých investic pokračuje i v roce 2021 – výstavba seniorských bytů, rozšíření kamerového systému v obci, vybavení tělocvičny, výsadba veřejné zeleně v nové lokalitě Slovany, rozšíření veřejného osvětlení v obci a v roce 2022 – rekonstrukce komunikace p.p.č. 3481/2, vjezdová brána ve směru od Plané chodníky a veřejné osvětlení, prodloužení vodovodu Zámecká ulice, odbahnění a rekonstrukce Návesního rybníka, dokončení IS na Slovanech II.C, dokončení seniorských bytů, dětské hřiště v Boněnově a doplnění radarů na vjezdech do obce. V roce 2023 tvořily kapitálové výdaje 36,88 % z celkových výdajů – chodník PS III.etapa. křižovatka Výškovská, ozvučení a akustika kulturní dům, dohledový kamerový systém III.etapa, doplnění herních prvků dětská hřiště.

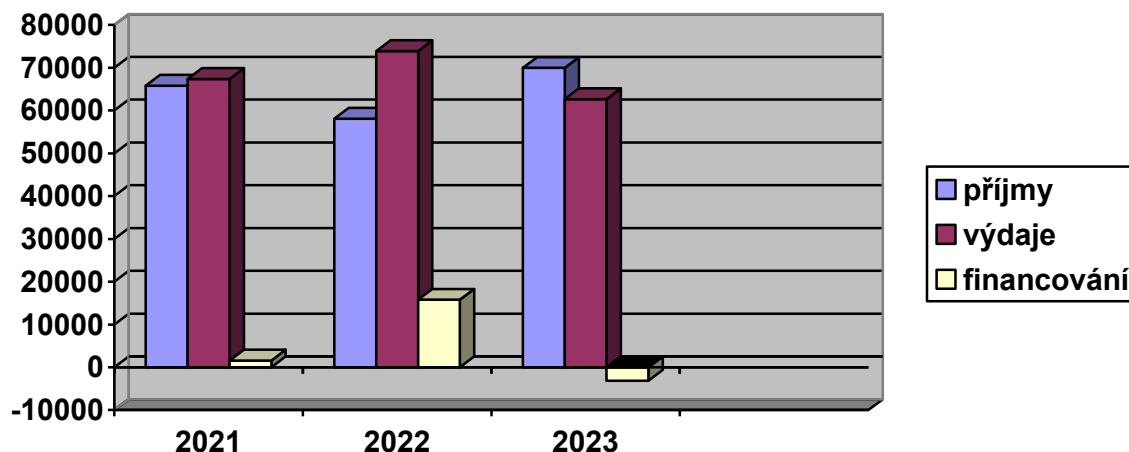
Investiční aktivita městyse - kapitálové výdaje - je velmi vysoká a na celkových výdajích v letech 2021 -2023 se podílí v rozsahu 36% - 60%. Investice v městyse v letech 2021 – 2023 směřovaly do místních komunikací, inženýrských sítí – nové lokality pro bydlení, veřejného osvětlení, podpory volnočasových a sportovních aktivit, zajištění bezpečnosti občanů městyse, zajištění bydlení pro seniory a na modernizaci kulturního zařízení.

Tabulka č. 2 :

Vývoj hospodaření obce v letech 2021-2023 (v tis. Kč)

Skutečnost	2021	2022	2023
Třída 1-daňové příjmy	39 498	45 366	52 881
Třída 2-nedaňové příjmy	5 175	5 945	6 204
Třída 3-kapitálové příjmy	8 146	2 768	6 997
Třída 4 -přijaté dotace	12 961	4 006	3 576
CELKEM PŘÍJMY	65 780	58 085	69 658
Třída 5-běžné neinvest.výd.	26 796	39 180	39 676
Třída 6-kapitálové výdaje	40 579	34 688	22 947
CELKEM VÝDAJE	67 375	73 868	62 623
saldo P a V bez financování	-1 595	-15 783	7 035
Uhrazené splátky jistin	1 250	2 967	3 900
Přijaté půjčky	15 000	7 000	0
Financování	1 595	11 750	-3 135
Dluhová služba v %	0,02%	0,08%	0,07%

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

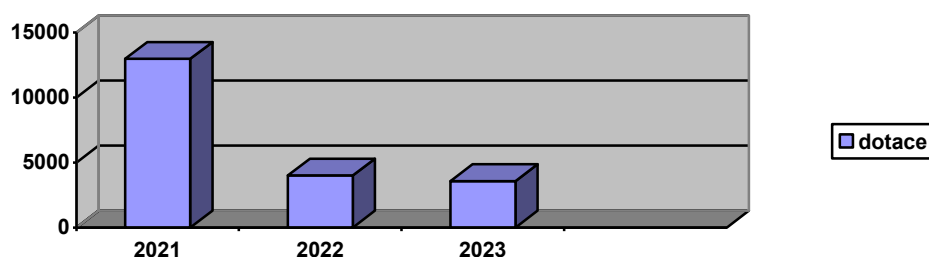


Tabulka č.3:

Přijaté dotace v letech 2021-2023 (v tis.Kč)

text	2021	2022	2023
PK - výkon státní správy	630	625	641
PK-Volby	31	41	40
MK-obnova památek,VIS knihovna	0	71	20
Mze-odbahnění MVN	0	1 479	
PK - PSOV	0	380	240
Město Planá-údržba stezka	50	50	50
Obec Zadní Chodov-výkon JSDHO	12	12	12

PK-odtokové poměry	600	0	
MŠMT - OP JAK pro ZŠMŠ-průtoková	0	622	686
MŽP-SFŽP-péče o krajinu a zeleň v obci	0	218	22
MF ČR-VPS -, SB, bonusy	10 428	125	
PK - krizové řízení-radary a kamery	1 069	145	1 541
PK - cestovní ruch+sport-značení CT	110	0	
MV ČR - akceschopnost hasiči	41	238	14
MMR - SWO,fitness,ostrůvek,VOP Slovany	0	0	
PK-ocenění vesnice roku a knihovna	0	0	310
CELKEM DOTACE	12 971	4 006	3 576



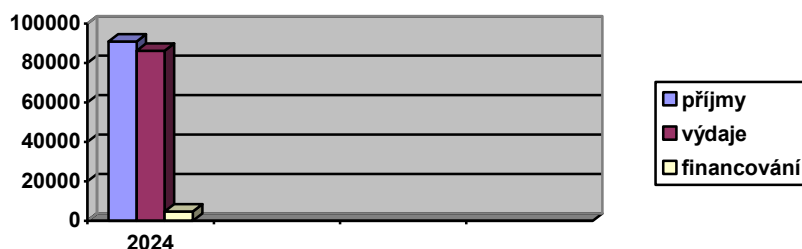
3. Současnost - rozpočet na rok 2024

Rozpočet na rok 2024 byl sestaven jako schodkový. Do financování je zapojen přebytek hospodaření z minulých let a splátky úvěrů na tělocvičnu a seniorské byty.

Tabulka č. 4:

Rekapitulace schváleného rozpočtu 2024

text (tis. Kč)	příjmy	výdaje	rozdíl
běžný rozpočet	59 127	43 870	15 257
kapitálový rozpočet	31 800	42 309	-10 509
celkem(bez financování)	90 927	86 179	4 748
financování	0	4 748	-4 748
celkem	90 927	90 927	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 nemovitých věcí; příjemcem je ta obec, na jejímž území se nemovitost nachází,

- podíl na 24,92 % (od 1.1.2025 24,16%) z celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty,
- podíl na 24,92 % (od 1.1.2025 24,16%) z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, odváděné plátcem daně podle zákona o daních z příjmů,
- podíl na 24,92% (od 1.1.2025 24,16%) z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby
- podíl na 24,92 % (od 1.1.2025 24,16%) 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 24,92 % (od 1.1.2025 24,16%) 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 24,92 % (od 1.1.2025 24,16%) 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 2024 bylo přihlédnuto k vývoji celostátního inkasa sdílených daní v roce 2023, kdy již sice nebyl v souvislosti s krizovými opatřeními vzhledem k epidemii COVID-19 poskytnut obcím na základě zákona č. 519/2021 Sb. kompenzační bonus určený ke zmírnění dopadu poklesu daňových příjmů obcí, ale byl schválen vládní daňový konsolidační balíček zákon č. 349/2023 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s konsolidací veřejných rozpočtů

Úprava kapitálových položek

Příjmy v letech 2025 - 2027

Kapitálové příjmy v letech 2025–2027 jsou uvažovány v tomto rozsahu:

- rok 2025 – příjem z prodeje majetku ve výši	20.000 tis. Kč
- rok 2026 – příjem z prodeje majetku ve výši	10.000 tis. Kč
- rok 2027 – příjem z prodeje majetku ve výši	5.000 tis. Kč

Výdaje v letech 2025 - 2027

V roce 2025 jsou plánovány výdaje:

- cesta do školy – možnost financování z dotace	7.000 tis Kč
- retenční nádrž – přírodní koupání – možnost financování dotace	2.000 tis Kč
- cyklostezka Dolní Kramolín – možnost financování dotace	7.000 tis Kč
- revitalizace Lučina II	20.000 tis. Kč

V roce 2026 jsou plánovány výdaje:

- IS včelnice – výstavba	20.000 tis Kč
- revitalizace Lučina III – možnost částečně úvěr	20.000 tis. Kč

V roce 2027 jsou plánovány výdaje:

- výstavba školy Letapa – možnost dotace + úvěr	40.000 tis Kč
- seniorské byty II	20.000 tis Kč

4. Střednědobý výhled rozpočtu

Rozpočtový výhled na léta 2025 – 2027 vychází ze

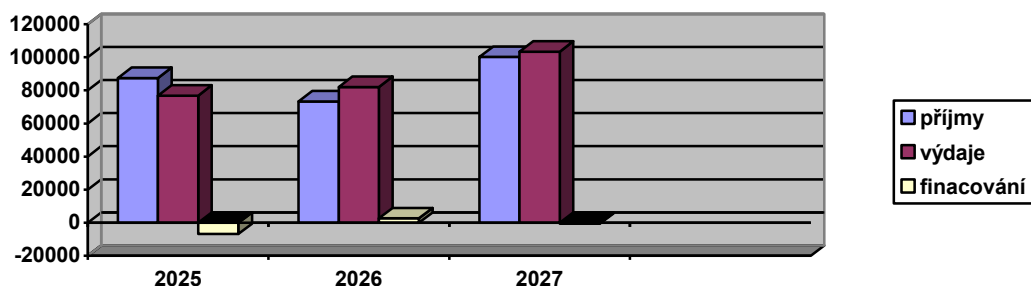
- schváleného rozpočtu obce na rok 2024,
- předpokládaného vývoje ekonomiky státu
- předpokládaných nahodilých, běžných a kapitálových příjmů obce,
- předpokládaných nahodilých, běžných a kapitálových výdajů obce,
- dluhové služby

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 2023 a tvoří významný zdroj prostředků pro financování provozních výdajů obce.

Tabulka č. 5:

Tabulka rozpočtového výhledu Městyse Chodová Planá 2025-2027
(v tis. Kč)

Výhled	2025	2026	2027
Třída 1-daňové příjmy	54 467	56 101	57 784
Třída 2-nedaňové příjmy	6 390	6 581	6 778
Třída 3-kapitálové příjmy	20 000	10 000	5 000
Třída 4 -přijaté dotace-invest.	6 000	0	30 000
Třída 4 -přijaté dotace-neinvest.	650	650	650
CELKEM PŘÍJMY	87 507	73 332	100 212
Třída 5-běžné neinvest.výd.	40 866	42 112	43 375
Třída 6-kapitálové výdaje	36 000	40 000	60 000
CELKEM VÝDAJE	76 866	82 112	103 375
saldo P a V bez financování	10 641	-8 780	-3 163
Uhrazené splátky jistin	3 900	3 900	4 224
Přijaté půjčky	0	10 000	8 000
Financování	-6 741	2 680	-613



Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 – 2027 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 neočekávané skutečnosti (např. pandemie).

5. Závěr

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na základě platné legislativy, předpokládaného ekonomického vývoje státu a schváleného rozpočtu obce na rok 2024. 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 2024

Oznámení o zveřejnění:

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025-2027 byl 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 od 5.6.2024 do zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu.

Projednání:

Zastupitelstvo městyse Chodová Planá na svém zasedání dne přijalo usnesení č.:

Zveřejnění:

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025-2027 je v souladu s § 3, odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů zveřejněn na www.chodovaplana.cz v sekci hospodaření v plném rozsahu od

V listinné podobě je uložen k nahlédnutí v účtárně městyse.