

# **STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU**

**MĚSTYSE CHODOVÁ PLANÁ**

2020 – 2022

## **Obsah**

Úvod .....	3
Analýza hospodaření obce Chodová Planá v letech 2016 – 2018 .....	3
Současnost – rozpočet na rok 2019 .....	6
Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 – 2022 .....	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 2016 - 2018
- rozpočty let 2016-2018
- rozpočet roku 2019
- dluhová služba městyse - splátkové kalendáře do roku 2022

Střednědobý výhled rozpočtu je vypracován v jedné variantě, která vychází z rozpočtu obce na rok 2019. 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 2020 - 2022.

## 2. Analýza hospodaření obce Chodová Planá v letech 2016 - 2018

Podle analýzy hospodaření obce v letech 2016 - 2018 lze konstatovat, že se v něm nevyskytují žádné nedostatky z pohledu rozpočtování a hospodaření podle rozpočtu, jak je doloženo dále. Posouvání realizace investičních akcí z let 2014 a 2015 způsobilo nutné zapojení rezervy v následujících letech, kdy byly investiční akce realizovány.

Rozpočty jsou sestaveny jako schodkové za pomoci položky financování. V roce 2016, 2017 i 2018 již byl do financování investičních akcí zapojen přebytek z hospodaření minulých let.

Plnění upravených rozpočtů a skutečností v letech 2016 - 2018 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 2016 – 2018*  
 (podle tříd z pohledu absolutního přeplnění +/- a překročení +/- skutečnosti proti upravenému rozpočtu)

**Plnění upraveného rozpočtu obce v letech 2016-2018**

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

	2016	2017	2018
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 2016 významně ovlivnila skutečnost, že po dvou letech odkladů byla realizována revitalizace sídliště Lučina. V následujících letech již byly investiční akce realizovány postupně se zapojením financování z přebytků minulých let.

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 2016, 2017 i 2018 byla zapojena do rozpočtu rezerva z minulých let, nikoli však v rozpočtované výši. V roce 2016 byl 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. V roce 2018 se investovalo do rozšíření a přeložky veřejného osvětlení, rekonstrukce vnitrobloku, vybudování streetworkoutu a fitness prvků na hřišti a na stezce, ostrůvku pro přecházení u školy a největší investicí byla výstavba inženýrských sítí a komunikace v lokalitě Slovany – prodloužení ulice Slunečná.

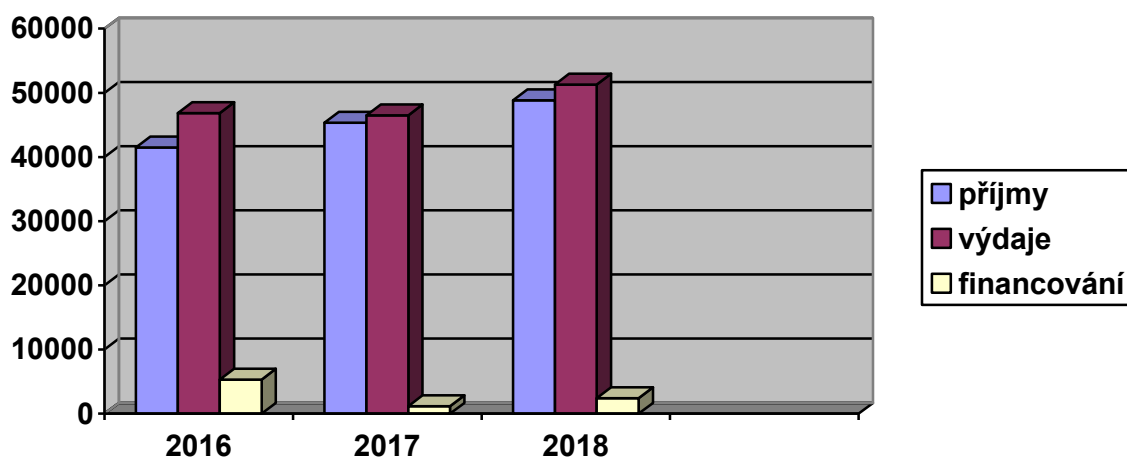
Investiční aktivita městyse - kapitálové výdaje - se na celkových výdajích v letech 2016 - 2018 podílí v rozsahu 37% - 45%. Investice v městyse v letech 2016 – 2018 směřovaly do místních komunikací, inženýrských sítí, projektových dokumentací, rekonstrukce hřiště, veřejného osvětlení a podpory volnočasových aktivit.

Tabulka č. 2 : *Vývoj hospodaření obce v letech 2016 – 2018 (v tis. Kč)*

**Vývoj hospodaření obce v letech 2016-2018 ( v tis. Kč )**

Skutečnost	2016	2017	2018
Třída 1-daňové příjmy	27 547	33 012	35 194
Třída 2-nedaňové příjmy	3 698	4 347	5 066
Třída 3-kapitálové příjmy	4 232	6 534	7 343
Třída 4 -přijaté dotace	6 031	1 438	1 219
<b>CELKEM PŘÍJMY</b>	<b>41 508</b>	<b>45 331</b>	<b>48 822</b>
Třída 5-běžné neinvest.výd.	26 049	28 909	28 452
Třída 6-kapitálové výdaje	20 802	17 584	17 584
<b>CELKEM VÝDAJE</b>	<b>46 851</b>	<b>46 493</b>	<b>51 264</b>
saldo P a V bez financování	<b>-5 343</b>	<b>-1 162</b>	<b>-2 442</b>
Uhrazené splátky jistin	-	-	-
Přijaté půjčky	-	-	-
<b>Financování</b>	<b>+5 343</b>	<b>+1 162</b>	<b>+ 2 442</b>
Dluhová služba v %	-	-	-

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

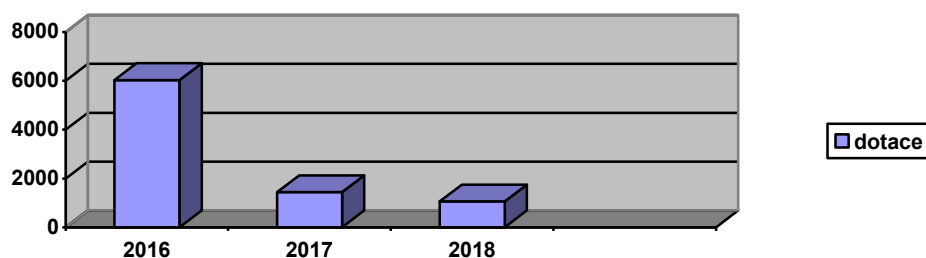


Tabulka č.3: *Přijaté dotace obce v letech 2016 – 2018 (v tis. Kč)*

**Přijaté dotace v letech 2016-2018 ( v tis.Kč )**

Text	2016	2017	2018
PK-výkon státní správy	513	544	599
PK-Volby do krajských a obecních zastupitelstev	22	0	28
PK-Volby prezidenta	0	0	24
MK-obnova památek	593	600	71
PK-obnova kulturních památek	300	0	0
PK-volby do PS PČR a EP	0	19	0
PK-PSOV vybavení kabiny hřiště	0	100	0

Město Planá- osvětlení cyklostezky	0	0	300
PK-krizové řízení-VJ	13	39	0
Mze-pořízení LHP	0	110	0
MV ČR-akceschopnost hasiči	0	28	38
MŠMT-rekonstrukce hřiště	4590	0	0
<b>CELKEM DOTACE</b>	<b>6 031</b>	<b>1 440</b>	<b>1 060</b>



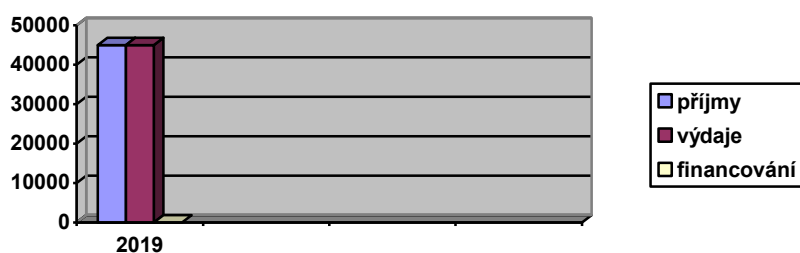
### 3. Současnost - rozpočet na rok 2019

Rozpočet na rok 2019 byl sestaven jako vyrovnaný.

Tabulka č. 4 : *Rekapitulace schváleného rozpočtu obce na rok 2019*

#### Rekapitulace schváleného rozpočtu 2019

text ( tis. Kč )	zdroje	výdaje	rozdíl
běžný rozpočet	38 927	34 726	4 201
kapitálový rozpočet	6 004	10 205	-4 201
celkem(bez financování )	44 931	44 931	0
Financování	0	0	0
<b>Celkem</b>	<b>44 931</b>	<b>44 931</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 23,58 % 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 2019 bylo přihlédnuto k vývoji celostátního inkasa sdílených daní v roce 2018.

## Úprava kapitálových položek

### Příjmy v letech 2020 - 2022

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

- rok 2020 – příjem z prodeje pozemků ve výši	18 500 tis. Kč
- rok 2021 – příjem z prodeje pozemků ve výši	5 000 tis. Kč
- rok 2022 – příjem z prodeje pozemků ve výši	5 000 tis. Kč

### Výdaje v letech 2019 - 2021

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

- místní komunikace-rekonstrukce	1.000 tis Kč
- tělocvična - možnost financování dotace 60% (nebo úvěr)	10.000 tis Kč
- dům pro seniory-možnost financování dotace 90%	12.000 tis Kč
- IS Slunečná II. etapa – možnost financování úvěr	22.000 tis Kč

#### *V roce 2021 jsou plánovány výdaje:*

- místní komunikace-rekonstrukce	1.000 tis Kč
- revitalizace Lučina III. etapa	7.000 tis Kč

#### *V roce 2022 jsou plánovány výdaje:*

- místní komunikace-rekonstrukce	1.000 tis Kč
- cesta do školy	7.000 tis Kč

#### 4. Střednědobý výhled rozpočtu

Rozpočtový výhled na léta 2020 – 2022 vychází ze

- schváleného rozpočtu obce na rok 2019,
- předpokládaného vývoje ekonomiky státu
- předpokládaných nahodilých, běžných a kapitálových příjmů obce,
- předpokládaných nahodilých, běžných a kapitálových výdajů obce,
- dluhové služby

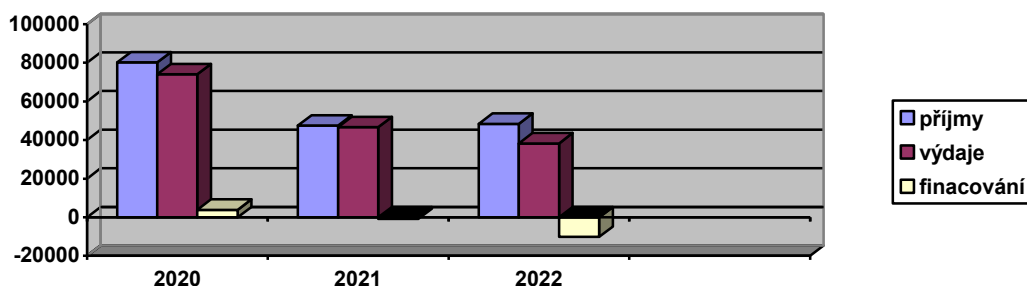
Běžné příjmy a výdaje rozpočtového výhledu rostou v jednotlivých letech na základě předpokládaného vývoje ekonomiky státu a obce. Daňové příjmy rozpočtového výhledu vycházejí ze schváleného rozpočtu obce, nového rozpočtového určení daní po novele zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, s přihlédnutím k vývoji celostátního inkasa sdílených daní v roce 2018 a tvoří významný zdroj prostředků pro financování provozních výdajů obce.

Tabulka č. 5: *Vývoj hospodaření v letech 2020 – 2022*  
**Tabulka střednědobého výhledu rozpočtu Městysse Chodová Planá 2020-2022**

Vývoj hospodaření obce v letech 2020-2022 ( v tis. Kč )

Výhled	2020	2021	2022
Třída 1-daňové příjmy	35 933	36 687	37 457
Třída 2-nedaňové příjmy	5 172	5 280	5 390
Třída 3-kapitálové příjmy	18 500	5 000	5 000
Třída 4 -přijaté dotace-invest.	20 000	0	0
Třída 4 -přijaté dotace-neinvest.	550	550	550
<b>CELKEM PŘÍJMY</b>	<b>80 155</b>	<b>47 517</b>	<b>48 397</b>
Třída 5-běžné neinvest.výd.	29 050	29 660	30 282
Třída 6-kapitálové výdaje	45 000	17 000	8 000
<b>CELKEM VÝDAJE</b>	<b>74 050</b>	<b>46 660</b>	<b>38 282</b>
saldo P a V bez financování	6 105	857	10 115
Uhrazené splátky jistin	0	0	0
Přijaté půjčky	10 000	0	0
<b>Financování</b>	<b>3 895</b>	<b>-857</b>	<b>-10 115</b>





Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 – 2022 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 2019. 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, duben 2019

### Projednání Střednědobého výhledu rozpočtu:

Zastupitelstvo městyse Chodová Planá na svém 5. zasedání dne 15.5.2019 přijalo usnesení: Zastupitelstvo schvaluje v bodě 22.6. Střednědobý výhled rozpočtu Městyse Chodová Planá na roky 2020-2022.