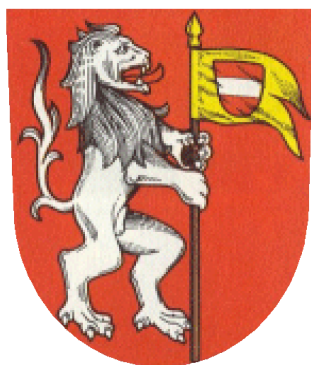




STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU

MĚSTYSE CHODOVÁ PLANÁ

2023 – 2025

Obsah

Úvod	3
Analýza hospodaření obce Chodová Planá v letech 2019 – 2021	4
Současnost – rozpočet na rok 2022	6
Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 – 2025	7
Závěr a oznámení o zveřejnění.....	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 2019 - 2021
- rozpočty let 2019-2021
- rozpočet roku 2022
- dluhová služba městyse - splátkové kalendáře do roku 2025

Střednědobý výhled rozpočtu je vypracován v jedné variantě, která vychází z rozpočtu obce na rok 2022. 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 2023 - 2025.

2. Analýza hospodaření obce Chodová Planá v letech 2019 - 2021

Podle analýzy hospodaření obce v letech 2019 - 2021 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 2020 byl do financování investičních akcí zapojen přebytek z hospodaření minulých let. V roce 2021 byla do rozpočtu také zapojena rezerva.

Plnění upravených rozpočtů a skutečností v letech 2019 - 2021 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 2019-2021

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

	2019	2020	2021
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, 2020 i 2021 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 2020 a 2021 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. 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.

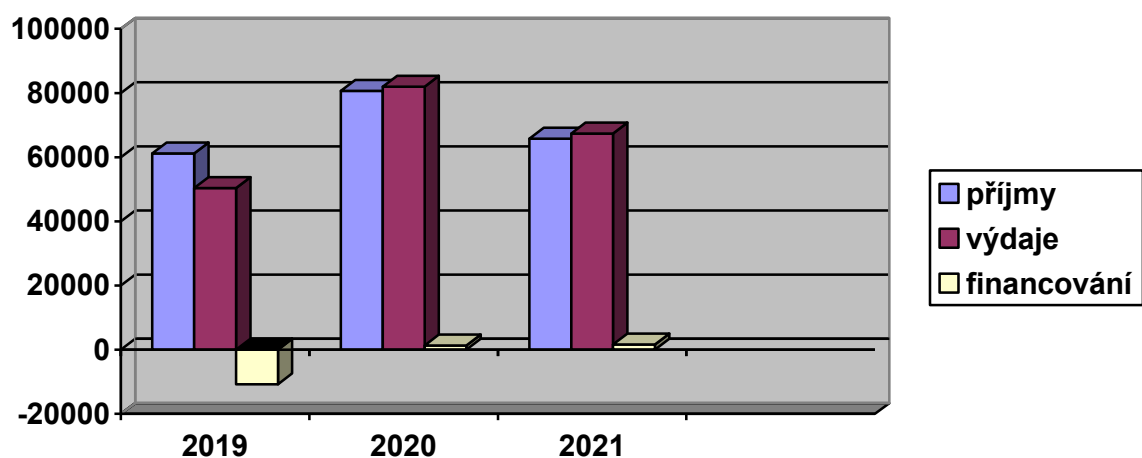
Investiční aktivita městyse - kapitálové výdaje je velmi vysoká - se na celkových výdajích v letech 2019 -2021 podílí v rozsahu 33% - 60%. Investice v městyse v letech 2019 – 2021 směřovaly do místních komunikací a stezek, inženýrských sítí – nové lokality pro bydlení, veřejného osvětlení, podpory volnočasových aktivit, zajištění bezpečnosti občanů městyse a zajištění bydlení pro seniory.

Tabulka č. 2 :

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

Skutečnost	2019	2020	2021
Třída 1-daňové příjmy	37 446	36 115	39 498
Třída 2-nedaňové příjmy	4 926	4 778	5 175
Třída 3-kapitálové příjmy	6 722	10 822	8 146
Třída 4 -přijaté dotace	12 065	28 962	12 961
CELKEM PŘÍJMY	61 159	80 677	65 780
Třída 5-běžné neinvest.výd.	33 430	32 691	26 796
Třída 6-kapitálové výdaje	16 938	49 289	40 579
CELKEM VÝDAJE	50 368	81 980	67 375
saldo P a V bez financování	10 791	-1 303	-1 595
Uhrazené splátky jistin	0	0	1 250
Přijaté půjčky	0	0	15 000
Financování	-10 791	1 303	1 595
Dluhová služba v %	0,00%	0,00%	0,02%

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

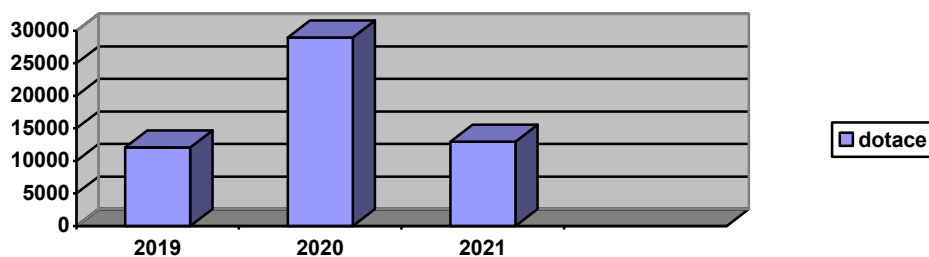


Tabulka č.3:

Přijaté dotace v letech 2019-2021 (v tis.Kč)

text	2019	2020	2021
PK - výkon státní správy	588	568	630
PK-Volby	29	47	31
MK-obnova památek	542	57	0
PK obnova památek	300	0	0
PK - PSOV	500	700	0
Město Planá-údržba stezka	50	50	50
Obec Zadní Chodov-výkon JSDHO	0	0	12
PK-plot škola, odtokové poměry	0	250	600

SFDI - cyklostezka ML	6 881	0	0
MŠMT - OP VVV pro ZŠMŠ-průtoková	1 145	0	0
MF ČR-VPS -tělocvična, SB, bonusy	0	22 350	10 428
PK - krizové řízení-radary a kamery	105	935	1 069
PK - cestovní ruch+sport-značení CT, mantinely	0	130	100
MV ČR - akceschopnost hasiči	28	6	41
MMR - SWO,fitness,ostrůvek,VOP Slovany	1 897	3 869	0
CELKEM DOTACE	12 065	28 962	12 961



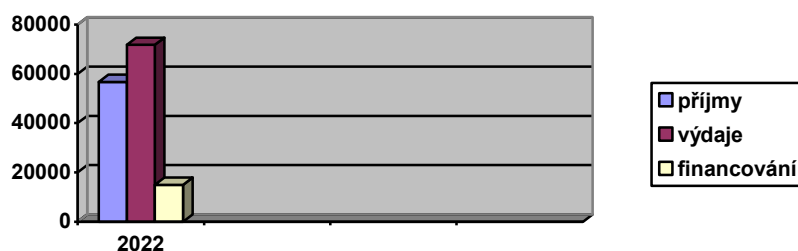
3. Současnost - rozpočet na rok 2022

Rozpočet na rok 2022 byl sestaven jako schodkový. Do financování je zapojen přebytek hospodaření z minulých let, dlouhodobý přijatý úvěr na dostavbu seniorských bytů a také splátky úvěrů na tělocvičnu a seniorské byty.

Tabulka č. 4:

Rekapitulace schváleného rozpočtu 2022

text (tis. Kč)	příjmy	výdaje	rozdíl
běžný rozpočet	43 536	37 807	5 729
kapitálový rozpočet	13 200	33 900	-20 700
celkem(bez financování)	56 736	71 707	-14 971
financování	14 971	0	14 971
celkem	71 707	71 707	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 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 2022 bylo přihlédnuto k vývoji celostátního inkasa sdílených daní v roce 2021, kdy byl v souvislosti s krizovými opatřeními vzhledem k epidemii COVID-19 poskytnut obcím na základě zákona č. 159/2020 a 95/2021 Sb. kompenzační bonus určený ke zmírnění dopadu poklesu daňových příjmů obcí.

Úprava kapitálových položek

Příjmy v letech 2023 - 2025

Kapitálové příjmy v letech 2023–2025 jsou uvažovány v tomto rozsahu:

- rok 2023 – příjem z prodeje majetku ve výši	20.000 tis. Kč
- rok 2024 – příjem z prodeje majetku ve výši	30.000 tis. Kč
- rok 2025 – příjem z prodeje pozemků ve výši	20.000 tis. Kč

Výdaje v letech 2023 - 2025

V roce 2023 jsou plánovány výdaje:

- chodník PS – III. etapa	2.500 tis Kč
- revitalizace Lučina III. etapa + IS včelnice (část) – možnost financování úvěr	25.000 tis Kč

V roce 2024 jsou plánovány výdaje:

- cesta do školy – možnost financování z dotace	7.000 tis Kč
- IS včelnice /30 parcel/ zahájení	10.000 tis Kč
- připojení obytná zóna včelnice	2.000 tis Kč

- retenční nádrž – přírodní koupání – možnost financování dotace
- cyklostezka Dolní Kramolín – možnost financování dotace

2.000 tis Kč

7.000 tis Kč

V roce 2025 jsou plánovány výdaje:

- IS včelnice – dokončení
- výstavba školy – možnost dotace + úvěr

10.000 tis Kč

80.000 tis Kč

4. Střednědobý výhled rozpočtu

Rozpočtový výhled na léta 2023 – 2025 vychází ze

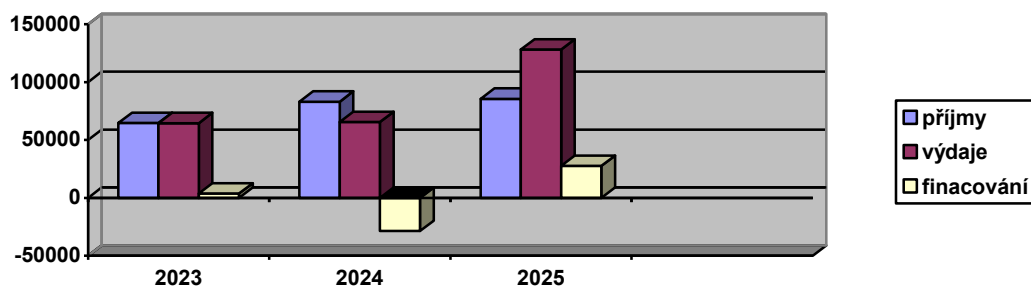
- schváleného rozpočtu obce na rok 2022,
- předpokládaného vývoje ekonomiky státu
- předpokládaných nahodilých, běžných a kapitálových příjmů obce,
- předpokládaných nahodilých, běžných a kapitálových výdajů obce,
- dluhové služby

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 2021 a tvoří významný zdroj prostředků pro financování provozních výdajů obce.

Tabulka č. 5:

Tabulka rozpočtového výhledu Městysu Chodová Planá 2023-2025 (v tis. Kč)

Výhled	2023	2024	2025
Třída 1-daňové příjmy	39 000	39 300	39 694
Třída 2-nedaňové příjmy	5 020	5 088	5 251
Třída 3-kapitálové příjmy	20 000	30 000	20 000
Třída 4 -přijaté dotace-invest.	0	8 000	20 000
Třída 4 -přijaté dotace-neinvest.	630	630	630
CELKEM PŘÍJMY	64 650	83 018	85 575
Třída 5-běžné neinvest.výd.	37 000	37 500	38 000
Třída 6-kapitálové výdaje	27 500	28 000	90 000
CELKEM VÝDAJE	64 500	65 500	128 000
saldo P a V bez financování	150	17 518	-42 425
Uhrazené splátky jistin	3 900	3 900	5 160
Přijaté půjčky		15 000	20 000
Financování	3 750	-28 618	27 585



Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 – 2025 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 2022. 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 2022

Oznámení o zveřejnění:

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023-2025 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 6.6.2022 do jeho projednání v ZM.

Projednání:

Zastupitelstvo městyse Chodová Planá na svém 34. zasedání dne 22. června 2022 přijalo usnesení č. 118.4.:

Zastupitelstvo městyse schvaluje Střednědobý výhled rozpočtu Městyse Chodová Planá na roky 2023-2025.

Zveřejnění:

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023-2025 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 1.7.2022.

V listinné podobě je uložen k nahlédnutí v účtárně městyse.