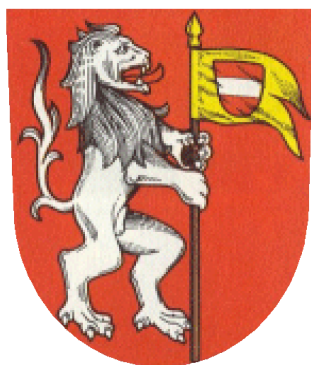




NÁVRH

STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED
ROZPOČTU

MĚSTYSE CHODOVÁ PLANÁ

2024 – 2026

Obsah

Úvod	3
Analýza hospodaření obce Chodová Planá v letech 2020 – 2022	4
Současnost – rozpočet na rok 2023	6
Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 – 2026	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 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 2020 - 2022
- rozpočty let 2020-2022
- rozpočet roku 2023
- dluhová služba městyse - splátkové kalendáře do roku 2026

Střednědobý výhled rozpočtu je vypracován v jedné variantě, která vychází z rozpočtu obce na rok 2023. 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 2024 - 2026.

2. Analýza hospodaření obce Chodová Planá v letech 2020 - 2022

Podle analýzy hospodaření obce v letech 2020 - 2022 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 2020 - 2022 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 2020-2022

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

	2020	2021	2022
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 2020, 2021 a částečně i 2022 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, která v roce 2022 zřizovala se společností SALEO s.r.o.

V roce 2020 a 2021 i 2022 byla zapojena do rozpočtu rezerva z minulých let, nikoli však v rozpočtované výši.

V roce 2020 byl nadále nárůst majetku značný – 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 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.

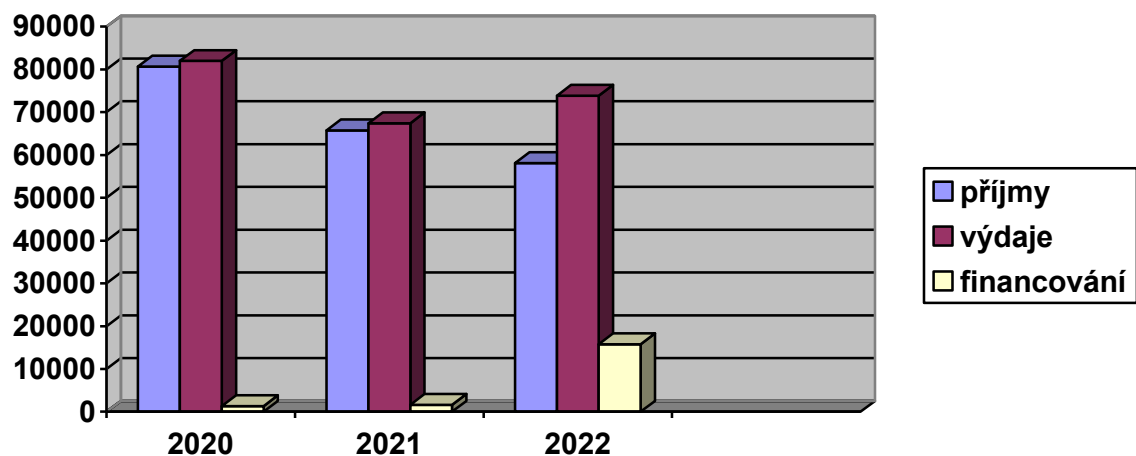
Investiční aktivita městyse - kapitálové výdaje - je velmi vysoká a na celkových výdajích v letech 2020 -2022 se podílí v rozsahu 47% - 60%. Investice v městysi v letech 2020 – 2022 směřovaly do místních komunikací, inženýrských sítí – nové lokality pro bydlení, veřejného osvětlení, podpory volnočasových a sportovních aktivit, zajištění bezpečnosti občanů městyse a zajištění bydlení pro seniory.

Tabulka č. 2 :

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

Skutečnost	2020	2021	2022
Třída 1-daňové příjmy	36 115	39 498	45 366
Třída 2-nedaňové příjmy	4 778	5 175	5 945
Třída 3-kapitálové příjmy	10 822	8 146	2 768
Třída 4 -přijaté dotace	28 962	12 961	4 006
CELKEM PŘÍJMY	80 677	65 780	58 085
Třída 5-běžné neinvest.výd.	32 691	26 796	39 180
Třída 6-kapitálové výdaje	49 289	40 579	34 688
CELKEM VÝDAJE	81 980	67 375	73 868
saldo P a V bez financování	-1 303	-1 595	-15 783
Uhrazené splátky jistin	0	1 250	2 967
Přijaté půjčky	0	15 000	7 000
Financování	1 303	1 595	11 750
Dluhová služba v %	0,00%	0,02%	0,08%

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

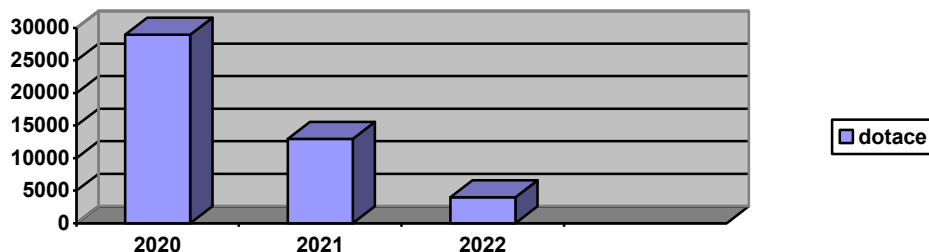


Tabulka č.3:

Přijaté dotace v letech 2020-2022 (v tis.Kč)

text	2020	2021	2022
PK - výkon státní správy	568	630	625
PK-Volby	47	31	41
MK-obnova památek,VIS knihovna	57	0	71
MZe-odbahnění MVN	0	0	1479
PK - PSOV	700	0	380
Město Planá-údržba stezka	50	50	50
Obec Zadní Chodov-výkon JSDHO	0	12	12

PK-plot škola, odtokové poměry	250	600	0
MŠMT – OP VVV pro ZŠMŠ	0	0	622
MŽP-SFŽP-péče o krajinu, zeleň v obci	0	0	218
MF ČR-VPS -tělocvična, SB, bonusy	22350	10428	125
PK - krizové řízení-radary a kamery	935	1069	145
PK - cestovní ruch+sport-značení CT, mantinely	130	110	0
MV ČR - akceschopnost hasiči,Hřensko	6	41	238
MMR - SWO,fitness,ostrůvek,VOP Slovany	3869	0	0
CELKEM DOTACE	28 962	12 961	4 006



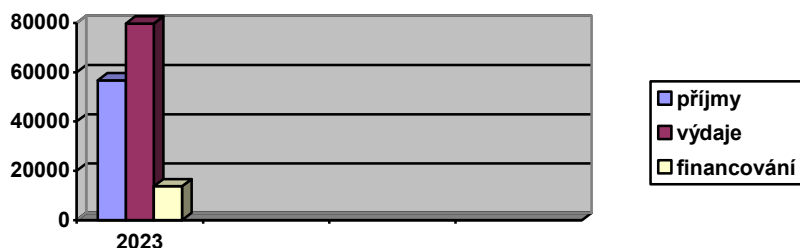
3. Současnost - rozpočet na rok 2023

Rozpočet na rok 2023 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 2023

text (tis. Kč)	příjmy	výdaje	rozdíl
běžný rozpočet	49 982	41 091	8 891
kapitálový rozpočet	16 000	38 608	-22 608
celkem(bez financování)	65 982	79 699	-13 717
financování	13717	0	13717
celkem	79 699	79 699	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 2023 bylo přihlédnuto k vývoji celostátního inkasa sdílených daní v roce 2022, kdy byl 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.

Úprava kapitálových položek

Příjmy v letech 2024 - 2026

Kapitálové příjmy v letech 2024–2026 jsou uvažovány v tomto rozsahu:

- rok 2024 – příjem z prodeje majetku ve výši	20.000 tis. Kč
- rok 2025 – příjem z prodeje majetku ve výši	20.000 tis. Kč
- rok 2026 – příjem z prodeje majetku ve výši	10.000 tis. Kč

Výdaje v letech 2024 - 2026

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
- retenční nádrž – přírodní koupání – možnost financování dotace	2.000 tis Kč
- cyklostezka Dolní Kramolín – možnost financování dotace	7.000 tis Kč
- revitalizace Lučina III	20.000 tis. Kč

V roce 2025 jsou plánovány výdaje:

- IS včelnice – dokončení	10.000 tis Kč
---------------------------	---------------

- výstavba školy – možnost dotace + úvěr
- revitalizace Lučina III

80.000 tis Kč
20.000 tis. Kč

- V roce 2026 jsou plánovány výdaje:**
- revitalizace Lučina III

20.000 tis. Kč

4. Střednědobý výhled rozpočtu

Rozpočtový výhled na léta 2024 – 2026 vychází ze

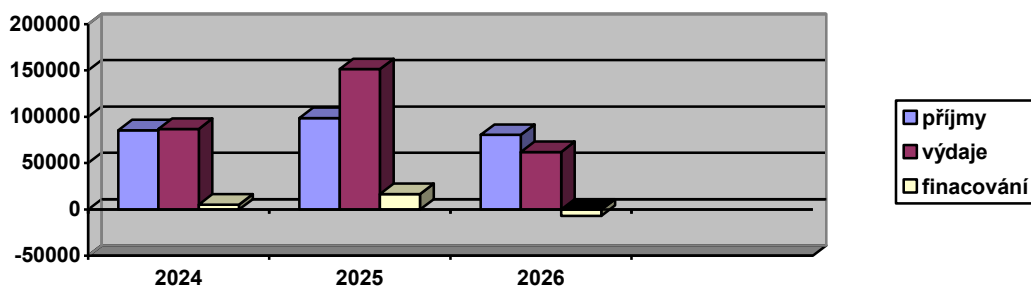
- schváleného rozpočtu obce na rok 2023,
- předpokládaného vývoje ekonomiky státu
- předpokládaných nahodilých, běžných a kapitálových příjmů obce,
- předpokládaných nahodilých, běžných a kapitálových výdajů obce,
- dluhové služby

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 2022 a tvoří významný zdroj prostředků pro financování provozních výdajů obce.

Tabulka č. 5:

Tabulka rozpočtového výhledu Městysu Chodová Planá 2024-2026 (v tis. Kč)

Výhled	2024	2025	2026
Třída 1-daňové příjmy	49 852	53 000	59 740
Třída 2-nedaňové příjmy	5 088	5 100	5 200
Třída 3-kapitálové příjmy	20 000	20 000	10 000
Třída 4 -přijaté dotace-invest.	10 000	20 000	5 000
Třída 4 -přijaté dotace-neinvest.	650	650	650
CELKEM PŘÍJMY	85 590	98 750	80 590
Třída 5-běžné neinvest.výd.	41 000	41 500	42 000
Třída 6-kapitálové výdaje	46 000	110 000	20 000
CELKEM VÝDAJE	87 000	151 500	62 000
saldo P a V bez financování	-1 410	-52 750	18 590
Uhrazené splátky jistin	3 900	3 900	11 800
Přijaté půjčky	0	40 000	0
Financování	5 310	16 650	-6 790



Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 – 2026 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 2023. 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 2023

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 7.6.2023 do zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu.

Projednání:

Zastupitelstvo městyse Chodová Planá na svém zasedání dne přijalo usnesení:

Zveřejnění:

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024-2026 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 30.6.2023.

V listinné podobě je uložen k nahlédnutí v účtárně městyse.