

NÁVRH



Střednědobý výhled rozpočtu Obce Dalovice 2020 – 2024

Zpracovali: Jiří Karas, Helena Šnajdrová

Schváleno: Zastupitelstvem obce dne

1. Efektivnost střednědobého rozpočtového výhledu

Význam rozpočtového výhledu není v mnoha městech a obcích správně pochopen, dokonce bývá často bagatelizován. Orgány řady měst a obcí, zejména zastupitelstva, si neuvědomují, že má-li obec rozpočtový výhled sestaven, usnadňuje jí nejen každoroční zpracování rozpočtu na běžný rok, ale především zkvalitňuje její celkovou ekonomiku. Rozpočtový výhled sice nemůže zcela jednoznačně zabránit předlužení obce, ale je-li sestaven dostatečně podrobně, signalizuje alespoň neúměrné a nežádoucí čerpání finančních prostředků. Je-li odpovědně vypracován v žádoucí šíři, uspoří v budoucích obdobích čas především při pořizování ročního rozpočtu a tedy i finanční prostředky. I kdyby zákon vypracování rozpočtového výhledu jako střednědobého plánu neukládal, měly by všechny orgány, které jsou pověřeny řízením hospodaření subjektů veřejné samosprávy, vycházet při své činnosti z tohoto dokumentu, chtějí-li zamezit zbytečnému a nadměrnému zadlužování.

Nespornou výhodou rozpočtového výhledu je úspora času při tvorbě rozpočtu, usnadnění tvorby podkladů pro žádost o úvěr nebo dotaci a přispívá k dobrému styku s bankou.

2. Analýza hospodaření uplynulého období

Rozpočtový výhled vychází z analýzy minulého období, tj. z účetních dat za tři předchozí roky, a z analýzy platného rozpočtu roku 2019. Na základě tohoto hodnocení jsou definovány časové řady, které predikují budoucí vývoj jednotlivých rozpočtových položek. S ohledem na předpokládaný vývoj ekonomiky státu a příjmů ze sdílených daní je navržen plán hospodaření obce v následujících pěti letech.

Podkladem pro tvorbu rozpočtového výhledu se staly následující dokumenty:

- Účetnictví let 2016 – 2018
- Rozpočty let 2016 – 2019,

Vývoj hospodaření obce v letech 2016 – 2018 (tabulka č.1)

Skutečnost v tis. Kč	2016	2017	2018
Daňové příjmy	24 149	25 720	29 444
Nedaňové příjmy	5 726	6 329	6 161
Kapitálové příjmy	805	611	161
Přijaté transfery	28 474	10 918	2 372
Příjmy celkem	59 154	43 578	38 138
Běžné výdaje	24 796	31 119	25 198
Kapitálové výdaje	7 201	7 299	1 230
Splátky úvěrů	16 900	1 300	
Výdaje celkem	31 997	38 418	26 428
Saldo celkem	27 157	5 160	11 710
Provozní přebytek	5884	1541	10568

Analýza hospodaření obce za období 2016 – 2018 je zaměřena na porovnání vývoje základních ukazatelů:

- provozního přebytku (rozdíl běžných příjmů a běžných výdajů),
- celkového salda (rozdíl veškerých příjmů a výdajů).

Na základě posouzení hodnot jednotlivých ukazatelů lze konstatovat, že ekonomika obce v letech 2016 – 2018 je rozkolísaná v závislosti na objemu provedených investic. Do hospodaření se promítlo na straně příjmů zdařilé čerpání dotací zejména z ROP severozápad a SFDI. Běžné příjmy ve sledovaném období vykazují rostoucí tendenci v závislosti na ekonomice státu, nárůst byl ovlivněn změnou rozpočtového určení daní. Běžné výdaje se meziročně podařilo stabilizovat, v roce 2017 je zkruseno zahrnutou plánovanou rekonstrukcí mostu, která nebyla brána jako investice. Financování akce proběhlo s větší částí dotací ze SFDI, započítáno v přijatých transferech. V oblasti běžných výdajů je největší meziroční nárůst na mzdových výdajích (platy a s tím související odvody na zdravotní a sociální zabezpečení), nákladů na údržbu zeleně a hospodaření s odpady. Kapitálové výdaje v tomto období jsou financovány z rezervy obce.

Obec v roce 2017 doplatila úvěr poskytnutý účelově na výstavbu Společenského objektu. Na uvedenou investici obec získala dotaci z operačního programu ROP severozápad, která byla na účet obce připsána v roce 2016. V následujícím období nebylo potřeba čerpání úvěru, obec si vytvořila rezervu finančních prostředků, potřebnou pro předfinancování plánovaných investic. Stav finančních prostředků k 31.12.2018 činil 38 087 175,56 Kč.

3. Rozpočtový výhled obce

3.1. Zdroje rozpočtového výhledu

Rozpočtový výhled je sestaven jako přehledný a komplexní dokument, který zohledňuje vývoj příjmů a výdajů, vymezených na základě všech dostupných informací, včetně zakomponování rozpracovaných a zamýšlených investic obce, uvedených ve strategickém plánu obce. Cílem sestaveného výhledu je usnadnit a urychlit tvorbu rozpočtu na následující rok, ukázat velikost volných finančních prostředků, které může obec využít ke krytí svých záměrů.

Podklady pro tvorbu rozpočtového výhledu na období 2020 – 2024 :

- rozpočet obce na rok 2019, na kterém je postaven střednědobý rozpočtový výhled
- predikce sdílených daní,
- inflační koeficienty odpovídající potřebám, povinnostem a ekonomickému hospodaření obce dle předpokládaného vývoje ekonomiky státu,
- předpokládané nahodilé příjmy,
- předpokládané nahodilé výdaje.

K dalším možnostem zvýšení investičních aktivit obce patří:

- hledání úspor na straně běžných výdajů obce,
- získání dalších mimořádných investičních dotací a grantů ze státního rozpočtu, státních fondů, fondů Evropské unie či jiných institucí,
- využití sdružených prostředků - spolupráce se sdružením obcí.

Jako nejschůdnější se podle našeho názoru jeví využití kombinace těchto možností.

3.2. Volné finanční prostředky

V řádku „Vonné finanční prostředky“ (viz. tabulka č.2) jsou uvedeny hodnoty finančních prostředků, které obci zůstanou na financování investičních akcí po splnění závazků.

Trend vývoje volných finančních prostředků má stoupající charakter. V těchto úvahách nejsou započítány finanční prostředky, které obci zůstanou z hospodaření minulých let.

Závěr

Rozpočtový výhled vychází z podrobné analýzy hospodaření obce v letech 2016 – 2018 a ze schváleného rozpočtu roku 2019 s ohledem na potřeby záměry a finanční možnosti obce. Na základě těchto analýz s promítnutím legislativních změn, týkajících se v převážné míře reformy veřejných financí, lze učinit následující závěry:

- v období let 2020-2024 zůstávají obci volné finanční prostředky ve výši 2 mil. Kč –5 mil. Kč ročně, které obec může použít na své investiční akce. Obec má dostatečnou finanční rezervu doplňující volné finanční prostředky z běžného hospodaření. Prostředky se doporučuje využít na předfinancování investičních akcí s podporou státních fondů a fondů EU. Je vhodné ponechat obci finanční rezervu po dobu udržitelnosti dotačních projektů. Na rok 2022 je v příjmech bytového hospodářství zohledněn pokles způsobený plánovaným odprodejem bytových jednotek Na Výsluní. Do příjmů obce nejsou zdroje z prodeje zahrnuty, předpokládá se případný zisk vhodně investovat do rozvoje obce.

- hospodaření obce se předpokládá vyvážené s mírným provozním přebytkem

Střednědobý rozpočtový výhled je důležitým strategickým dokumentem, který je nejen povinný ze zákona, ale slouží jako podklad pro rozhodování, plánování a realizaci potřeb a záměrů obce. Jeho přínosy jsou:

- Zlepšení střednědobého a strategického plánování. Je nutné rozhodovat o očekávaných příjmech a výdajích v dlouhodobém horizontu. Rozpočtový výhled přináší informace o tom, jak byly plánované aktivity realizovány a za jakých podmínek.
- Upozorňuje na rizika budoucího hospodaření a umožňuje předcházet jejich vzniku.
- Slouží i pro řízení závazků obce, protože ukazuje na jejich schopnost splácení v budoucnosti. Podporuje tak dlouhodobou vyrovnanost rozpočtového hospodaření a tak i zachování finančního zdraví obce.

Aktivní přístup zastupitelů k problematice rozpočtového výhledu je předpokladem pro jeho reálnost, který má být do určité míry pro hospodaření závazný a z jeho priorit je nutno vycházet při sestavování ročního rozpočtu.

V současné době, kdy se do hospodaření obcí promítá reforma RUD, je těžké přesně určit hodnotu jednotlivých sdílených daní. Dle vývoje hospodaření státu lze očekávat zpomalení ekonomického růstu, které by se do daňových příjmů mohlo projevit. Podle našeho odhadu je možné, že predikované výše těchto daní se budou pravděpodobně lišit, ale celková hodnota bude minimálně zachována a nedojde k propadu těchto, pro obce důležitých, příjmových prostředků.

tabulka č.2 Rozpočtový výhled 2020-2024

v tisících Kč	rozpočet 2019	Rozpočtový výhled 2020-2024				
		2020	2021	2022	2023	2024
Rozpočtové příjmy						
Daň z příjmu fyzických osob	5 550	6000	6100	6200	6000	6000
Daň z příjmu právnických osob	4 400	4500	4500	4600	4400	4400
Daň z přidané hodnoty	9 000	9000	9200	9400	9600	9800
Daně a poplatky z vybraných činností a služeb	179	150	150	150	150	150
Daň z nemovitostí	1 900	1900	1900	1900	1900	1900
SILNICE	0	0	0	0	0	0
ŠKOLNÍ STRAVOVÁNÍ	130	150	150	160	170	180
BYTOVÉ HOSPODÁŘSTVÍ	3 200	3200	3000	1000	1000	1000
POHŘEBNICTVÍ	30	20	20	20	20	20
KOMUNÁLNÍ SLUŽBY A ÚZEMNÍ ROZVOJ JINDE NEZAŘ.	0	0	0	0	0	0
SBĚR A SVOZ KOMUNÁLNÍCH ODPADŮ	1 000	1000	1200	1400	1500	1500
VYUŽÍVÁNÍ A ZNEŠKODŇOVÁNÍ KOMUNÁLNÍCH ODPADŮ	230	250	260	270	280	300
POŽÁRNÍ OCHRANA – DOBROVOLNÁ ČÁST	47	40	40	40	40	40
ČINNOST MÍSTNÍ SPRÁVY	90	90	100	100	100	100
OBECNÉ PŘÍJMY A VÝDAJE Z FINANČNÍCH OPERACÍ	2	2	2	2	2	2
PŘEVODY VLASTNÍM FONDŮM	60	60	60	60	60	60
NEINVESTIČNÍ DOTACE Z KÚ	421	400	400	400	400	400
PŘÍJMY CELKEM	26 239	26762	27082	25702	25622	25852
VÝDAJE						
OSTATNÍ ZÁLEŽITOSTI LESNÍHO HOSPODÁŘSTVÍ	50	100	100	100	100	100
SILNICE	8 980	1500	1500	1500	1600	1600
PROVOZ VEŘEJNÉ DOPRAVY	600	650	700	700	700	700
ZÁKLADNÍ ŠKOLY (3113 a 3111)	3 000	2500	2600	2700	2800	2900
ŠKOLNÍ JÍDELNA (3141)	660	700	700	800	800	800
ČINNOSTI KNIHOVNIČKÉ	80	80	80	85	85	90
OSTATNÍ ZÁLEŽITOSTI KULTURY	10	10	10	10	10	10
ZÁLEŽITOSTI KULTURY, CÍRKVÍ A SDĚLOVACÍCH PROSTŘEDKŮ	360	400	400	400	400	400
OSTATNÍ TĚLOVÝCHOVNÁ ČINNOST	230	250	250	270	270	300
OSTATNÍ ZÁJMOTVÁ ČINNOST A REKREACE	400	400	400	420	420	440
BYTOVÉ HOSPODÁŘSTVÍ	3 200	3200	3200	1000	1000	1000
VEŘEJNÉ OSVĚTLENÍ	900	900	900	950	950	1000
POHŘEBNICTVÍ	200	200	210	220	220	230
OSTATNÍ ODPADY	10	60	80	100	100	100
KOMUNÁLNÍ SLUŽBY A ÚZEMNÍ ROZVOJ JINDE NEZAŘ.	9 000	1000	1000	1000	1000	1000
SBĚR A SVOZ NEBEZPEČNÝCH ODPADŮ	70	70	70	75	75	80
SBĚR A SVOZ KOMUNÁLNÍCH ODPADŮ	1 500	1500	1600	1800	2000	2000
VYUŽÍVÁNÍ A ZNEŠKODŇOVÁNÍ KOMUNÁLNÍCH ODPADŮ	500	500	500	500	550	550
PÉČE O VZHLED OBCÍ A VEŘEJNOU ZELEŇ	1 000	1500	1500	1800	1900	2000
OSTATNÍ SLUŽBY A ČINNOSTI V OBLASTI SOCIÁLNÍ PÉČE	40	40	40	45	50	50
NESPECIFIKOVANÉ REZERVY	20	20	20	20	20	20
POŽÁRNÍ OCHRANA – DOBROVOLNÁ ČÁST	200	200	200	200	200	200
ZASTUPITELSTVA OBCÍ	1 600	1600	1650	1700	1800	1900
OBECNÉ PŘÍJMY A VÝDAJE Z FINANČNÍCH OPERACÍ						
ČINNOST MÍSTNÍ SPRÁVY	4 800	5000	5500	5800	6000	6000
PŘEVODY SF	60	60	60	60	60	60
POJIŠTĚNÍ FUNKČNĚ NESPECIFIKOVANÉ	150	150	150	150	200	200
OSTATNÍ FINANČNÍ OPERACE	50	40	45	50	55	60
BĚŽNÉ VÝDAJE CELKEM	37 670	22630	23 465	22455	23365	23790
Volné finanční prostředky	-11 431	4132	3 617	3247	2257	2062
Finanční rezerva obce	38 000	25000	25000	25000	25000	25000