



Rozpočtový výhled obce Horní Řasnice

pro období 2017 – 2021

Schválen zastupiteli obce dne 24.5. 2017, usnesením č. 3/2017

1. Efektivnost rozpočtového výhledu

1.1. Úvod

Jedním z nástrojů řízení, který na úrovni municipiálních rozpočtů umožňuje zvýšit efektivnost hospodaření s veřejnými prostředky, je rozpočtový výhled, který plní funkci pomocného a informativního nástroje. Rozpočtový výhled slouží pro střednědobé finanční plánování územního samosprávného celku.

Význam rozpočtového výhledu bývá často snižován. Má-li obec rozpočtový výhled sestaven usnadňuje jí nejen každoroční zpracování rozpočtu na běžný rok, ale především zkvalitňuje přehled o celkové ekonomice. Rozpočtový výhled nemůže zcela zabránit předlužení obce, ale když je jeho nastavení podrobné, signalizuje alespoň neúměrné a nežádoucí čerpání finančních prostředků. 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. Rozpočtový výhled obce Horní Řasnice umožňuje větší možnost v dlouhodobém plánování investic. Rozpočtový výhled je sestavován především s cílem zabezpečit vyrovnané rozpočtové hospodaření a koordinovat z tohoto pohledu investiční aktivitu obce.

1.2. Sestavování rozpočtového výhledu

1.2.1. Analýza hospodaření uplynulého období

Rozpočtový výhled vychází z analýzy minulého období, tj. z účetních dat za roky 2014-2016, a z analýzy platného schváleného rozpočtu roku 2017. 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 letech 2017-2021.

Podkladem pro tvorbu rozpočtového výhledu se staly následující dokumenty:

- Účetnictví let 2014-2016
- Plnění rozpočtu let 2014-2016, schválený rozpočet roku 2017

Jednotlivé rozpočty jsou sestavovány jako vyrovnané s využitím položek financování.

Tabulka č. 1: Rekapitulace příjmů obce v letech 2014-2016, rozpočet 2017

Příjmy	Skutečnost 2014	Skutečnost 2015	Skutečnost 2016	Rozpočet 2017
Třída 1 - Daňové	3 922 137	4 068 365	4 143 059	3 609 864
Třída 2 - Nedaňové	1 903 583	1 550 571	1 709 987	1 233 906
Třída 3 - Kapitálové	12 583	514 114	19 427	5 000
Třída 4 - Transfery	1 994 094	4 709 856	2 703 076	957 804
Celkem	7 832 397	10 843 340	8 575 551	5 806 574

Tabulka č. 2 Rekapitulace výdajů obce v letech 2014-2016, rozpočet 2017

Příjmy	Skutečnost 2014	Skutečnost 2015	Skutečnost 2016	Rozpočet 2017
Třída 5 - Běžné	7 430 085	6 608 365	6 245 027	5 768 625
Třída 6 - Kapitálové	136 449	4 804 400	542 275	1 670 000
Celkem	7 566 534	11 412 766	6 787 302	7 438 625

Na základě posouzení hodnot jednotlivých ukazatelů lze konstatovat, že ekonomika obce v letech 2014-2016 je stabilní.

1.2.2. Sdílené daně

Sdílené daně jsou nejdůležitějším příjmem rozpočtu obce. Proto je třeba vývoji hodnot jednotlivých daní věnovat náležitou pozornost. Úroveň sdílených daní vychází z platných údajů vyplývajících ze schváleného státního rozpočtu. Při určení doporučené výše sdílených daní v následujících letech je přihlédnuto k aktuálnímu vývoji ekonomiky státu a platným daňovým zákonům ČR.

Výpočet sdílených daní pro obec Horní Řasnice se řídí vyhláškou č. 426/2006 Sb., o stanovení procenta, kterým se každá obec podílí na stanovené procentní části celostátního hrubého výnosu DPH a daní z příjmů.

2. Rozpočtový výhled obce

2.1. 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 zpracování rozpracovaných a zamýšlených investic 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. Zároveň upozorňuje na případnou potřebu získání úvěru a následně i ukazuje vývoj dluhové služby.

Podklady pro tvorbu rozpočtového výhledu na období 2017 – 2021:

- upravený rozpočet obce na rok 2016, na kterém je postaven 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

2.2. Ukazatel dluhové služby

Pojem „dluhová služba“ je stanoven pro účely zabezpečení kontroly státu nad přijímáním návratných finančních prostředků měst a obcí v rámci jejich zákonem definované samostatné

působnosti a pro účely jednoduché kontroly zadluženosti pro územní samosprávné celky. Stát tak nepřímo kontroluje příjem dluhových prostředků. Za porušení závazného 30% podílu ukazatele dluhové služby podle usnesení vlády č. 346 o regulaci zadluženosti obcí může být obec sankcionována vyloučením z dotačních vztahů se státním rozpočtem a na něj navázaných podpůrných fondů. Vývoj ukazatele dluhové služby je zachycen v následující tabulce.

Tabulka č. 3: Ukazatel dluhové služby obce v letech 2014-2016

Text	Rok 2014	Rok 2015	Rok 2016	Květen 2017
Dluhová služba	0	0	0	0
Ukazatel DS	0%	0%	0%	0%

Jiným důležitým vodítkem při rozhodování o dalším zadlužení by se však mělo stát **saldo provozního rozpočtu**, které by alespoň mělo v jednotlivých letech plně pokrýt dluhovou službu obce. Pokud tomu tak není a výdaje na dluhovou službu jsou kryty kapitálovými příjmy, nemělo by k dalšímu zadlužení docházet.

2.3. Sestavený rozpočtový výhled

Běžné příjmy a výdaje rozpočtového výhledu rostou v jednotlivých letech v tendencích minulého vývoje a předpokládaného vývoje ekonomiky.

V oblasti běžných příjmů byl upraven vývoj daňových položek v rámci střednědobého výhledu státu.

Obec tedy může využívat prostředků běžného rozpočtu k financování investičních výdajů v případě, že si splní své pohledávky a závazky z minulých let. 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 s obcemi, sponzory a podnikatelskými subjekty
- podpora aktivit na změnu rozpočtového určení daní

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

3. Závěr

Rozpočtový výhled vychází z analýzy hospodaření obce v letech 2014-2016 a ze schváleného rozpočtu roku 2017 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:

- hospodaření obce se předpokládá vyvážené
- dlouhodobé hodnocení obce ukazuje, že obec má prostor při využívání dotačních titulů státu i fondů EU k vynakládání podobných finančních prostředků

Rozpočtový výhled je důležitý 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 obce 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 rozbíhá reforma veřejných financí, je těžké přesně určit hodnotu jednotlivých sdílených daní. 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 obec důležitých příjmových prostředků.

Rozpočtový výhled zpracovali: Radek Haloun – starosta obce, Lydie Burešová – referentka

Přílohy: Výhled příjmů obce na období 2017-2021

Výhled výdajů obce na období 2017-2021

Výhled příjmů obce na období 2017-2021

Název	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021
Daň z příjmů FO ze závislé činnosti	500 000	500 000	550 000	550 000	600 000
Daň z příjmů FO ze sam. výdělečné činnosti	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000
Daň z příjmů FO z kapitálových výnosů	60 000	60 000	65 000	65 000	70 000
Daň z příjmů právnických osob	650 000	650 000	700 000	700 000	750 000
Daň z příjmů právnických osob za obec	65 000	30 000	30 000	30 000	30 000
Daň z přidané hodnoty	1 350 000	1 400 000	1 400 000	1 400 000	1 450 000
Odvod za odnětí půdy ze zem. půdního fondu	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
Poplatky za odnětí pozemků plnění funkce lesa	864	864	864	864	864
Poplatek za provoz systému shromažď. odpadů	140 000	140 000	140 000	140 000	140 000
Poplatek ze psů	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
Příjmy úhrad za dobývání nerostů a popl. za GP	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
Správní poplatky	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
Daň z nemovitých věcí	800 000	800 000	800 000	800 000	800 000
Daňové příjmy	3 609 864	3 609 864	3 729 864	3 729 864	3 884 864
Příjmy z poskytování služeb a výrobků	191 500	191 500	193 000	193 000	193 000
Příjmy z pronájmu pozemků	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000
Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí	787 406	787 406	787 406	787 406	787 406
Ostatní nedaňové příjmy	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
Nedaňové příjmy	1 038 906	1 038 906	1 035 406	1 035 406	1 035 406
Příjmy z prodeje pozemků	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
Příjmy z prodeje krátkodobého a drobn. majetku	200 000	100 000	100 000	100 000	100 000
Kapitálové příjmy	205 000	105 000	105 000	105 000	105 000
Neinv. přijaté transf. v rámci souhr. dot. vztahu	957 804	100 000	100 000	100 000	100 000
Přijaté transfery	957 804	100 000	100 000	100 000	100 000
Celkem příjmy	5 806 574	4 853 770	4 970 270	4 970 270	5 125 270

Výhled výdajů obce na období 2017-2021

Název	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021
Platy zaměstnanců v pracovním poměru	1 637 040	1 000 000	1 100 000	1 100 000	1 200 000
Ostatní osobní výdaje	30 000	30 000	40 000	40 000	40 000
Odměny členům zastupitelstva	450 000	450 000	500 000	500 000	500 000
Povinné pojistné na zdrav. a soc. pojištění	8 000	800 000	850 000	850 000	850 000
Ochranné pomůcky	40 000	35 000	40 000	40 000	40 000
Knihy, učební pomůcky, tisk	33 000	33 000	33 000	33 000	33 000
Drobný hmotný dlouhodobý majetek	135 000	65 000	65 000	65 000	65 000
Nákup materiálu	160 000	80 000	80 000	150 000	150 000
Nákup služeb - elektřina	162 000	162 000	162 000	150 000	150 000
Pohonné hmoty a maziva	300 000	300 000	300 000	350 000	350 000
Poštovní služby, služby telekomunikací	76 000	76 000	76 000	76 000	76 000
Služby peněžních ústavů	115 000	115 000	115 000	120 000	120 000
Konzultační, poradenské a právní služby	150 000	150 000	150 000	150 000	150 000
Služby školení a vzdělávání	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
Nákup ostatních služeb	310 812	300 000	300 000	300 000	300 000
Opravy a udržování	1 375 000	1 375 000	1 375 000	1 375 000	1 375 000
Neinvestiční transf. spolkům, církvím, obcím	90 000	90 000	90 000	90 000	90 000
Ost. neinvestiční transf. veřejným rozpočtům	41 873	42 000	42 000	42 000	42 000
Platby daní a poplatků	215 000	215 000	215 000	215 000	215 000
Pevná paliva	60 000	60 000	60 000	60 000	60 000
Ostatní nákupy	369 900	350 000	350 000	350 000	350 000
Běžné výdaje	5 768 625	5 738 000	5 953 000	6 066 000	6 166 000
Kapitálové výdaje	1 670 000	1 100 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Celkem výdaje	7 438 625	6 838 000	6 953 000	7 066 000	7 166 000