

**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 sankciována 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 obce | 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 plněcí funkci 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 - elektrika | 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, církvi, 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** |