



**ROZPOČTOVÝ VÝHLED
MĚSTA JIRKOV
2027 – 2028**

Obsah

1. Rozpočtový výhled města.....	3
2. Ekonomické hodnocení města	5
Závěr	5

Úvod

Rozpočtový výhled je nástrojem střednědobého plánování i pro ty nejmenší obce. Umožňuje obcím nastavit dlouhodobou udržitelnost financí, vymezit finanční municipality, zajistit zdravý vývoj financí a schopnost územního samosprávného celku dostát svým závazkům. Vytvořením tohoto dokumentu je naplněno povinné ustanovení zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Obsah dokumentu přesahuje rámec zákonných náležitostí uvedených v § 3 zmíněného zákona. Nejen, že analyzuje hospodaření v minulosti, ale je sestaven v daleko větší podrobnosti, než stanovuje zákon. I proto usnadňuje takto vytvořený rozpočtový výhled rychlejší sestavení rozpočtu, koncepční a plánové financování potřeb, přehled o možnostech hospodaření obce v budoucím období, o využití návratného způsobu financování a dlouhodobý komplexní pohled na výsledek hospodaření a finanční situaci územního celku.

Pro správnou funkci výhledu je třeba, aby jej samospráva plnila a ročně aktualizovala. Je nutné pružně reagovat na aktuální ekonomickou situaci a pravidelně rekapitulovat hospodaření samosprávy. Výhodou rozpočtového výhledu je velká možnost manévrování do střednědobé budoucnosti a připravit včas strategii hospodaření a financí.

Podkladem pro tvorbu rozpočtového výhledu se staly následující zdroje:

- Účetnictví let 2020 – 2025
- Rozpočty let 2020 – 2025
- Predikce daní na roky 2027 – 2028 ze státního rozpočtu (resp. střednědobého výhledu státu)
- Schválený rozpočet města na rok 2025, návrh 2026
- Koeficienty odpovídající potřebám, povinnostem a ekonomickému hospodaření města dle předpokládaného vývoje ekonomiky státu
- Předpokládané nahodilé příjmy a výdaje

Aby byla zachována efektivnost rozpočtového výhledu, měl by být každoročně aktualizován a jeho platnost prodloužena o další jeden rok, aby byl znám aktuální stav a vývoj hospodaření. Za těchto předpokladů má samospráva možnost operativně reagovat a svými rozhodnutími korigovat hospodaření územního samosprávného celku.

1. Rozpočtový výhled města

Rozpočtový výhled je střednědobý plán, který slouží pro plánování rozvoje územních samosprávních celků. Je zpracován jako přehledný a komplexní dokument, který na základě všech dostupných informací zobrazuje vývoj příjmů a výdajů, včetně smluvně podpořených investičních akcí a dluhové služby. Výhodou takto sestaveného rozpočtového výhledu je úspora času při sestavování rozpočtu, usnadnění tvorby podkladů pro žádost o úvěr nebo dotaci a v neposlední řadě informace o velikosti volných finančních prostředků využitelných na pokrytí investičních záměrů. Upozorňuje také na možná rizika při získávání nových úvěrů.

1.1 ZDROJE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU

- Schválený rozpočet na rok 2025, návrh 2026
- Provedená analýza hospodaření města
- Střednědobý výhled státu – zejména hodnoty sdílených daní
- Dluhová služba – přehled stávajících závazků města

- Koeficienty odpovídající potřebám, povinnostem a ekonomickému hospodaření města dle předpokládaného vývoje ekonomiky státu

1.2 SESTAVENÝ ROZPOČTOVÝ VÝHLED

Rozpočtový výhled je sestaven s jistou mírou opatrnosti, tzn. s mírně nižšími očekávanými příjmy a trochu nadhodnocenými výdaji. Je ale postaven na reálných základech.

Údaje (tis. Kč)	SK 2020	SK 2021	SK 2022	SK 2023	SK 2024	R 2025	N 2026	RV 2027	RV 2028
DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	284 426	252 174	365 294	442 284	401 900	438 900	441 400	460 000	461 500
DPFO ze závislé činnosti	65 920	39 130	52 466	61 354	70 000	72 000	72 000	82 000	85 000
DPFO OSVČ	1 065	1 980	4 757	5 080	4 000	4 500	5 000	4 500	5 000
DPFO vybíraná srážkou	6 500	6 903	10 574	14 658	14 000	16 000	16 000	17 500	17 500
DP právnických osob	48 620	57 415	79 941	106 313	90 000	100 000	100 000	107 000	105 000
DP právnických osob za obce	3 064	5 733	11 472	11 500	11 500	12 500	15 000	15 500	15 500
Daň z přidané hodnoty	133 407	122 559	181 656	191 265	180 000	200 000	200 000	197 000	197 000
Místní poplatky	9 760	7 748	10 458	10 942	19 400	17 400	17 400	20 000	20 000
Správní poplatky	974	855	1 024	982	3 000	1 000	1 000	1 500	1 500
Daň z nemovitostí a z majetku	10 436	8 114	10 357	10 604	10 000	15 500	15 000	15 000	15 000
Ostatní daňové příjmy	4 680	1 737	2 589	29 586	0	0	0	0	0
NEDAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	20 295	12 000	90 792	96 510	82 460	88 790	101 160	92 320	94 800
Příjmy z poskyt. služeb a výrobků, zboží	808	872	1 520	4 743	2 610	2 400	2 300	2 500	2 700
Příjmy z pronájmu	9 791	5 965	66 978	70 000	70 110	73 000	77 500	78 000	80 000
Výnosy z finančního majetku	2 300	1 280	980	13 000	5 100	7 000	12 000	4 000	4 000
Přijaté sankční platby	491	352	1 110	1 200	640	600	600	600	600
Dividendy + nekapitálové příspěvky + ostatní	6 598	3 346	9 121	7 342	3 940	5 730	8 500	7 000	7 500
Přijaté splátky půjček	307	185	11 083	225	60	60	260	220	0
DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	304 721	264 174	456 086	538 794	484 360	527 690	542 560	552 320	556 300
Neinvestiční dotace (transfery)	108 411	97 671	95 001	140 459	16 200	17 000	76 670	80 000	80 000
BĚŽNÉ PŘÍJMY	413 132	361 845	551 087	679 253	500 560	544 690	619 230	632 320	636 300
Příjmy z prodeje majetku	11 370	25 700	9 121	1 708	1 500	1 000	1 000	2 000	2 000
Investiční dotace (transfery)	6 063	5 626	19 607	6 043	49 100	109 460	23 100	50 000	50 000
PŘÍJMY CELKEM	430 565	393 171	579 815	687 004	551 160	655 150	643 330	684 320	688 300
BĚŽNÉ VÝDAJE	321 931	253 448	416 147	472 003	398 415	426 368	524 851	530 000	535 000
Kapitálové výdaje	71 045	64 423	80 870	80 974	186 638	327 727	230 422	200 000	205 000
VÝDAJE CELKEM	392 976	317 871	497 017	552 977	585 053	754 095	755 273	730 000	740 000
SALDO	37 589	75 300	82 798	134 027	-33 893	-98 945	-111 943	-45 680	-51 700
Dluhová služba	0	0	0	0	0	0	0	0	0

2. Ekonomické hodnocení města

Krátkodobé hodnocení subjektu se provádí na základě analýz příjmů, výdajů, výsledků hospodaření, krátkodobého výhledu a ukazatelů dluhové služby daného roku, roku předešlého a roku následujícího po daném roce.

Dlouhodobé hodnocení subjektu se provádí na základě analýz příjmů, výdajů, výsledků hospodaření a ukazatelů dluhové služby v horizontu let 2021 – 2027.

Na základě posouzení minulé schopnosti a ochoty subjektu, dostát včas a řádně všem svým finančním závazkům, s přihlédnutím k aktuální výši závazků města a krátkodobé výše volných finančních zdrojů a určení krátkodobé prognózy se město Jirkov jeví jako

dostatečně schopné dostát svým finančním závazkům.

Závěr

Rozpočtový výhled pro období 2027 -2028 vychází z podrobné analýzy hospodaření města v letech 2020 – 2024 a platného rozpočtu roku 2025. Na základě těchto analýz, s prominutím legislativních změn, týkajících se většinou reformy veřejných financí, a současné ekonomické situace, lze učinit následující závěry:

- Hodnota **ukazatele dluhové služby** v rozpočtovém výhledu, vypočítaná podle metodiky Ministerstva financí, je velmi příznivá a dosahuje max. **0,04 % z povolené 25 – ti procentní** předepsané hranice a do budoucna se snižuje.
- Výsledek krátkodobého ekonomického hodnocení dokládá, že město při uvážlivé hospodářské politice má **dostatečné finanční zdroje** ke svému rozvoji.
- Dlouhodobé hodnocení města ukazuje, že město má volné finanční prostředky na spolufinancování dotačních titulů státu i fondů EU, a to zejména v oblasti investiční.
- Na základě ekonomického hodnocení, odhadu vývoje ekonomické situace a vzhledem k predikovanému vývoji nejdůležitější skupiny příjmů (sdílených daní), mělo by město být maximálně obezřetné a snažit se především o hledání rezerv svého hospodaření. Zvláště opatrné by mělo být u investic, jejichž realizace vyvolává následné provozní výdaje. Též je vhodné upřednostnit investice s vyšším podílem dotací, a to zejména těch z EU.

Je také nutno uvažovat s flexibilitou rozpočtu tak, aby mohly být finanční prostředky použity k spolufinancování získaných dotací z jiných rozpočtů. V rámci běžného rozpočtového roku navrhujeme důsledné, pravidelné měsíční vyhodnocování rozpočtu a okamžité reagování na případné odchylky od platného rozpočtu.

Legislativní změny, spjaté v převážné míře se současnou ekonomickou situací, ztěžují sestavování rozpočtového výhledu. V prvé řadě se jedná o výši sdílených daní, která je a bude závislá na ekonomické situaci státu a legislativních změnách v této oblasti. S ohledem na legislativní nestabilitu nejen v oblasti sdílených daní je vývoj predikce těchto daní opatrný.