



**ROZPOČTOVÝ VÝHLED
MĚSTA JIRKOV
2021 - 2023**

Obsah

1. Rozpočtový výhled města.....	3
2. Ekonomické hodnocení města	4
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 plánovité 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 2015 – 2019
- Rozpočty let 2015 – 2019
- Predikce sdílených daní na roky 2020 – 2022 ze státního rozpočtu (resp. střednědobého výhledu státu)
- Platný rozpočet města na rok 2020
- 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 2020
- 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.

Text	SK 2015	SK 2016	SK 2017	SK 2018	SK 2019	SK 2020	RV 2021	RV 2022	RV 2023
Daňové příjmy	219 998	237 380	258 356	296 373	310 050	227 815	290 300	298 300	311 700
Nedaňové příjmy	18 138	16 477	18 531	16 453	16 012	16 948	16 330	16 230	16 330
Provozní dotace	37 859	33 898	48 032	54 892	73 782	97 479	65 000	60 000	50 000
Běžné příjmy	275 995	287 755	324 919	367 718	399 844	342 242	371 630	374 530	378 030
Kapitálové příjmy	5 466	1 327	66 856	30 410	3 240	0	6 000	4 000	0
Investiční dotace	26 407	28 276	361	838	2 085	6 000	12 000	12 000	12 000
Kapitálové příjmy celkem	31 873	29 603	67 217	31 248	5 325	6 000	18 000	16 000	12 000
Příjmy celkem	307 868	317 358	392 136	398 966	405 169	348 242	389 630	390 530	390 030
Běžné výdaje	224 564	225 369	254 286	285 160	310 850	250 641	280 000	280 000	290 000
Kapitálové výdaje	90 018	58 011	89 082	97 649	90 966	45 944	104 360	100 000	100 000
Výdaje celkem	314 582	283 380	343 368	382 809	401 816	296 585	384 360	380 000	390 000
Saldo bez financování	-6 714	33 978	48 768	16 157	3 353	51 657	5 270	10 530	30
Uhrazené splátky jistin	720	648	108	38	0	0	0	0	0
Přijaté půjčky	308	0	0	0	0	0	0	0	0
Závazky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dluhová základna	307 868	265 197	288 811	325 274	339 096	254 236	0	0	0
Dluhová služba	749	666	114	38	0	0	0	0	0
Dluh. služba/dluh. základna (%)	0,24	0,25	0,04	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 2017 – 2023.

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

Krátkodobě kvalitní subjekt s dobrou schopností splácet své aktuální závazky.

Závěr

Rozpočtový výhled pro období 2021 -2023 vychází z podrobné analýzy hospodaření města v letech 2015 – 2019 a platného rozpočtu roku 2020. 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 první 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.

