



**ROZPOČTOVÝ VÝHLED
MĚSTA JIRKOV
2023 - 2024**

Obsah

1. Rozpočtový výhled města.....	3
2. Ekonomické hodnocení města	5
Závěr	5-6

Úvod

Rozpočtový výhled je nástrojem střednědobého plánování i pro ty nejmenší obce. Umožňuje obcím nastavit dlouhodobou udržitelnost financí, vymezit finanční municipalitu, 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 2016 – 2020
- Rozpočty let 2016 – 2020
- Predikce daní na roky 2022 – 2023 ze státního rozpočtu (resp. střednědobého výhledu státu)
- Schválený rozpočet města na rok 2021
- Koefficienty 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 2021
- 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.

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2024									
Údaje (tis. Kč)	SK 2016	SK 2017	SK 2018	SK 2019	SK 2020	SK 2021	RV 2022	RV 2023	RV 2024
DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	237 380	258 356	296 373	310 050	284 426	252 174	301 800	316 750	324 250
DPFO ze závislé činnosti	48 988	55 777	63 530	70 540	65 920	39 130	70 000	75 000	77 000
DPFO OSVČ	1 833	1 600	1 472	1 925	1 065	1 980	1 500	1 500	2 000
DPFO vybíraná srážkou	5 250	5 151	5 817	6 491	6 500	6 903	6 600	6 600	7 000
DP právnických osob	54 247	54 832	53 408	60 464	48 620	57 415	55 000	55 700	56 000
DP právnických osob za obce	3 047	2 621	14 826	8 249	3 064	5 733	8 250	8 250	8 250
Daň z přidané hodnoty	99 446	111 248	131 445	136 135	133 407	122 559	140 000	140 000	142 000
Místní poplatky	9 500	9 521	9 363	9 461	9 760	7 748	8 200	15 000	15 000
Správní poplatky	1 085	1 281	1 270	1 207	974	855	1 200	1 200	1 500
Daň z nemovitostí a z majetku	9 487	9 937	9 697	9 643	10 436	8 114	10 000	10 000	12 000
Ostatní daňové příjmy	4 497	6 388	5 545	5 935	4 680	1 737	1 050	3 500	3 500
NEDAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	16 477	18 531	16 453	16 012	20 295	12 000	66 785	59 530	62 800
Příjmy z poskyt. služeb a výrobků, zboží	1 073	1 220	1 260	1 092	808	872	1 010	1 400	1 500
Příjmy z pronájmu	8 900	9 036	7 599	7 432	9 791	5 965	52 750	53 000	55 000
Výnosy z finančního majetku	844	1 315	1 378	1 758	2 300	1 280	1 500	1 000	1 000
Přijaté sankční platby	507	642	452	534	491	352	0	400	300
Příjmy z prodeje nekapitál. maj. a ost. ned. př.	2 980	4 138	3 531	5 010	6 598	3 346	1 300	3 500	5 000
Přijaté splátky půjček	2 173	2 180	2 233	186	307	185	10 225	230	0
DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	253 857	276 887	312 826	326 062	304 721	264 174	368 585	376 280	387 050
Neinvestiční dotace (transfery)	33 898	48 032	54 892	73 782	108 411	97 671	13 000	50 000	50 000
Převody z vlastních fondů (HČ)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
BĚŽNÉ PŘÍJMY	287 755	324 919	367 718	399 844	413 132	361 845	381 585	426 280	437 050
Příjmy z prodeje majetku	1 327	66 856	30 410	3 240	11 370	25 700	0	0	0
Investiční dotace (transfery)	28 276	361	838	2 805	6 063	5 626	9 290	12 000	10 000
PŘÍJMY CELKEM	317 358	392 136	398 966	405 889	430 565	393 171	390 875	438 280	447 050
BĚŽNÉ VÝDAJE	225 369	254 286	285 160	310 850	321 931	253 448	342 534	345 000	350 000
Kapitálové výdaje	58 011	89 082	97 649	90 966	71 045	64 423	81 900	100 000	110 000
VÝDAJE CELKEM	283 380	343 368	382 810	401 816	392 976	317 871	424 434	445 000	460 000

PŘÍJMY všechny	317 358	392 135	398 966	405 889	430 565	393 171	390 875	438 280	447 050
VÝDAJE všechny	283 380	343 368	382 810	401 816	392 976	317 871	424 434	445 000	460 000
SALDO	33 978	48 767	16 156	4 073	37 589				
Dluhová základna	265 197	288 811	325 274	339 096	317 523		0	0	0
Dluhová služba	666	114	38	0	0	0	0	0	0
Dluhová služba/dluhová základna (v %)	0,25	0,04	0,01	0,00	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 2018 – 2024.

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 2023 -2024 vychází z podrobné analýzy hospodaření města v letech 2016 – 2020 a platného rozpočtu roku 2021. 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. Těž 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.