ROZPOČTOVÝ VÝHLED

MĚSTA JIRKOV

2025 – 2026

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 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 2018 – 2023
- Rozpočty let 2018 – 2023
- Predikce daní na roky 2024 – 2026 ze státního rozpočtu (resp. střednědobého výhledu státu)
- Schválený rozpočet města na rok 2023, návrh 2024
- 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 2023, návrh 2024
- 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 2018	SK 2019	SK 2020	SK 2021	SK 2022	SK k 10/23	Návrh 2024	RV 2025	RV 2026
DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	296 373	310 050	284 426	252 174	365 294	362 237	401 900	390 000	400 000
DPFO ze závislé činnosti	63 530	70 540	65 920	39 130	52 466	49 260	70 000	70 000	80 000
DPFO OSVČ	1 472	1 925	1 065	1 980	4 757	3 546	4 000	3 500	3 500
DPFO vybíraná srážkou	5 817	6 491	6 500	6 903	10 574	12 207	14 000	14 000	14 000
DP právnických osob	53 408	60 464	48 620	57 415	79 941	86 540	90 000	81 000	81 000
DP právnických osob za obce	14 826	8 249	3 064	5 733	11 472	37 072	11 500	12 000	12 000
Daň z přidané hodnoty	131 445	136 135	133 407	122 559	181 656	152 901	180 000	180 000	180 000
Místní poplatky	9 363	9 461	9 760	7 748	10 458	8 407	19 400	18 000	18 000
Správní poplatky	1 270	1 207	974	855	1 024	842	3 000	1 500	1 500
Daň z nemovitostí a z majetku	9 697	9 643	10 436	8 114	10 357	8 619	10 000	10 000	10 000
Ostatní daňové příjmy	5 545	5 935	4 680	1 737	2 589	2 843	0	0	0
NEDAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	16 453	16 012	20 295	12 000	90 792	75 365	82 460	85 000	90 000
Příjmy z poskyt. služeb a výrobků, zboží	1 260	1 092	808	872	1 520	1 485	2 330	2 000	3 440
Příjmy z pronájmu	7 599	7 432	9 791	5 965	66 978	56 928	70 110	72 200	75 000
Výnosy z finančního majetku	1 378	1 758	2 300	1 280	980	1 300	7 100	6 000	6 000
Přijaté sankční platby	452	534	491	352	1 110	621	640	1 000	1 500
Příjmy z prodeje nekapitál. maj. a ost. ned. př.	3 531	5 010	6 598	3 346	9 121	14 816	2 220	3 740	4 000
Přijaté splátky půjček	2 233	186	307	185	11 083	215	60	60	60
DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	312 826	326 062	304 721	264 174	456 086	437 602	484 360	475 000	490 000
Neinvestiční dotace (transfery)	54 892	73 782	108 411	97 671	95 001	101 593	16 200	50 000	50 000
Převody z vlastních fondů (HČ)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
BĚŽNÉ PŘÍJMY	367 718	399 844	413 132	361 845	551 087	539 195	500 560	525 000	540 000
Příjmy z prodeje majetku	30 410	3 240	11 370	25 700	9 121	1 400	1 500	2 000	2 000
Investiční dotace (transfery)	838	2 805	6 063	5 626	19 607	7 812	49 100	30 000	30 000
PŘÍJMY CELKEM	398 966	405 889	430 565	393 171	579 815	548 407	551 160	557 000	572 000
BĚŽNÉ VÝDAJE	285 160	310 850	321 931	253 448	416 147	404 913	398 415	410 000	420 000
Kapitálové výdaje	97 649	90 966	71 045	64 423	80 870	49 408	186 638	180 000	180 000
VÝDAJE CELKEM	382 810	401 816	392 976	317 871	497 017	454 321	585 053	590 000	600 000

PŘÍJMY všechny	398 966	405 889	430 565	393 171	579 815	548 407	551 160	557 000	572 000
VÝDAJE všechny	382 810	401 816	392 976	317 871	497 017	45 4321	585 053	590 000	600 000
SALDO	16 156	4 073	37 589	75 300	82 798	94 086	- 33 893	-33 000	-28 000
Dluhová základna	325 274	339 096	317 523		0	0	0	0	0
Dluhová služba	38	0	0	0	0	0	0	0	0
Dluhová služba/dluhová základna (v %)	0,01	0,00	0,00	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 2020 – 2026.

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 2025 -2026 vychází z podrobné analýzy hospodaření města v letech 2018 – 2022 a platného rozpočtu roku 2023. 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.