



ROZPOČTOVÝ VÝHLED

MĚSTA JIRKOV

2024 – 2025

NÁVRH

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 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 2017 – 2021
- Rozpočty let 2017 – 2021
- Predikce daní na roky 2023 – 2025 ze státního rozpočtu (resp. střednědobého výhledu státu)
- Schválený rozpočet města na rok 2022
- 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 2022
- 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 2017	SK 2018	SK 2019	SK 2020	SK 2021	RV 2022	RV 2023	RV 2024	RV 2025
DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	258 356	296 373	310 050	284 426	252 174	301 800	331 100	346 000	354 000
DPFO ze závislé činnosti	55 777	63 530	70 540	65 920	39 130	70 000	70 000	77 000	80 000
DPFO OSVČ	1 600	1 472	1 925	1 065	1 980	1 500	2 500	3 000	3 500
DPFO vybíraná srážkou	5 151	5 817	6 491	6 500	6 903	6 600	7 000	7 500	8 000
DP právnických osob	54 832	53 408	60 464	48 620	57 415	55 000	67 000	69 000	71 000
DP právnických osob za obce	2 621	14 826	8 249	3 064	5 733	8 250	11 500	12 000	12 000
Daň z přidané hodnoty	111 248	131 445	136 135	133 407	122 559	140 000	147 000	148 000	150 000
Místní poplatky	9 521	9 363	9 461	9 760	7 748	8 200	16 600	17 000	17 000
Správní poplatky	1 281	1 270	1 207	974	855	1 200	1 500	1 500	1 500
Daň z nemovitostí a z majetku	9 937	9 697	9 643	10 436	8 114	10 000	10 000	11 000	11 000
Ostatní daňové příjmy	6 388	5 545	5 935	4 680	1 737	1 050	0	0	0
NEDAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	18 531	16 453	16 012	20 295	12 000	66 785	63 215	64 860	67 210
Příjmy z poskyt. služeb a výrobků, zboží	1 220	1 260	1 092	808	872	1 010	1 540	1 600	1 650
Příjmy z pronájmu	9 036	7 599	7 432	9 791	5 965	52 750	58 275	60 000	62 000
Výnosy z finančního majetku	1 315	1 378	1 758	2 300	1 280	1 500	1 300	1 300	1 300
Přijaté sankční platby	642	452	534	491	352	0	0	0	0
Příjmy z prodeje nekapitál. maj. a ost. ned. př.	4 138	3 531	5 010	6 598	3 346	1 300	1 650	1 900	2 200
Přijaté splátky půjček	2 180	2 233	186	307	185	10 225	450	60	60
DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	276 887	312 826	326 062	304 721	264 174	368 585	394 315	410 860	421 210
Neinvestiční dotace (transfery)	48 032	54 892	73 782	108 411	97 671	13 000	14 000	20 000	25 000
Převody z vlastních fondů (HČ)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
BĚŽNÉ PŘÍJMY	324 919	367 718	399 844	413 132	361 845	381 585	408 315	430 860	446 210
Příjmy z prodeje majetku	66 856	30 410	3 240	11 370	25 700	0	0	0	0
Investiční dotace (transfery)	361	838	2 805	6 063	5 626	9 290	9 800	10 000	15 000
PŘÍJMY CELKEM	392 136	398 966	405 889	430 565	393 171	390 875	418 115	440 860	461 210
BĚŽNÉ VÝDAJE	254 286	285 160	310 850	321 931	253 448	342 534	371 546	380 000	410 000
Kapitálové výdaje	89 082	97 649	90 966	71 045	64 423	81 900	77 600	90 000	95 000
VÝDAJE CELKEM	343 368	382 810	401 816	392 976	317 871	424 434	449 146	470 000	505 000
PŘÍJMY všechny	392 135	398 966	405 889	430 565	393 171	390 875	418 115	440 860	461 210

VÝDAJE všechny	343 368	382 810	401 816	392 976	317 871	424 434	449 146	470 000	505 000
SALDO	48 767	16 156	4 073	37 589	75 300	-33 559	-31 031	-29 140	-43 790
Dluhová základna	288 811	325 274	339 096	317 523		0	0	0	0
Dluhová služba	114	38	0	0	0	0	0	0	0
Dluhová služba/dluhová základna (v %)	0,04	0,01	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 2019 – 2025.

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 2024 -2025 vychází z podrobné analýzy hospodaření města v letech 2017 – 2021 a platného rozpočtu roku 2022. Na základě těchto analýz, s promínutím 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 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.