

STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU MĚSTA VODŇANY NA ROKY 2023 – 2025

Schválený na jednání ZM dne 14.12.2022 usnesením č. 4

1. Úvod

Střednědobý výhled rozpočtu je sestavován jako pomocný finanční nástroj a jeho sestavení je dáno ze zákona. Rozpočtový výhled se sestavuje zpravidla na dobu 2 – 5 let. Střednědobý výhled rozpočtu by měl kromě prognózy celkových příjmů a výdajů v následujících letech obsahovat i další základní souhrnné ukazatele, jakou jsou například dlouhodobé závazky a pohledávky, finanční zdroje na dlouhodobě realizované záměry apod.

Při sestavování výhledu bylo použito těchto zdrojů:

- návrh rozpočtu na ro 2023
- schválené rozpočty na jednotlivá období, včetně všech rozpočtových změn
- výkaz hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za jednotlivá období
- predikce daňových výnosů Ing. Ludřka Tesaře a Ministerstva financí ČR

2. Analýza hospodaření města

Rozpočtový výhled vychází z analýzy minulých období, tj. z účetních dat za deset předchozích let, a z analýzy platného rozpočtu na rok 2022 a připravovaného návrhu rozpočtu na rok 2023.

Tabulka č. 1: Vývoj hospodaření města v letech 2012 - 2021 v tis. Kč

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Daňové příjmy	72 698	88 906	91 685	94 994	102 164	116 740	129 074	133 781	130 869	138 116
Nedaňové příjmy	17 409	16 165	16 633	20 985	18 316	22 837	26 824	24 600	28 351	26 050
Kapitálové příjmy	612	860	1 028	3 178	13 093	20 603	2 159	3 998	9 686	10 47
Přijaté transfery	25 941	36 219	27 712	43 991	41 265	36 873	48 428	81 132	64 113	87 700
Příjmy celkem:	116 659	142 150	137 058	163 148	174 838	197 053	206 485	243 511	233 019	252 913
Běžné výdaje	102 634	111 028	116 593	122 304	122 940	138 564	151 567	147 219	157 283	179 252
Kapitálové výdaje	14 045	28 495	22 807	49 964	31 753	34 484	76 848	64 216	53 751	165 370
Výdaje celkem:	116 679	139 523	139 400	172 268	154 693	173 048	228 415	211 435	211 034	344 622
Saldo P - V	-20	2 627	-2 342	-9 120	20 145	24 005	-21 930	32 076	21 985	-91 709

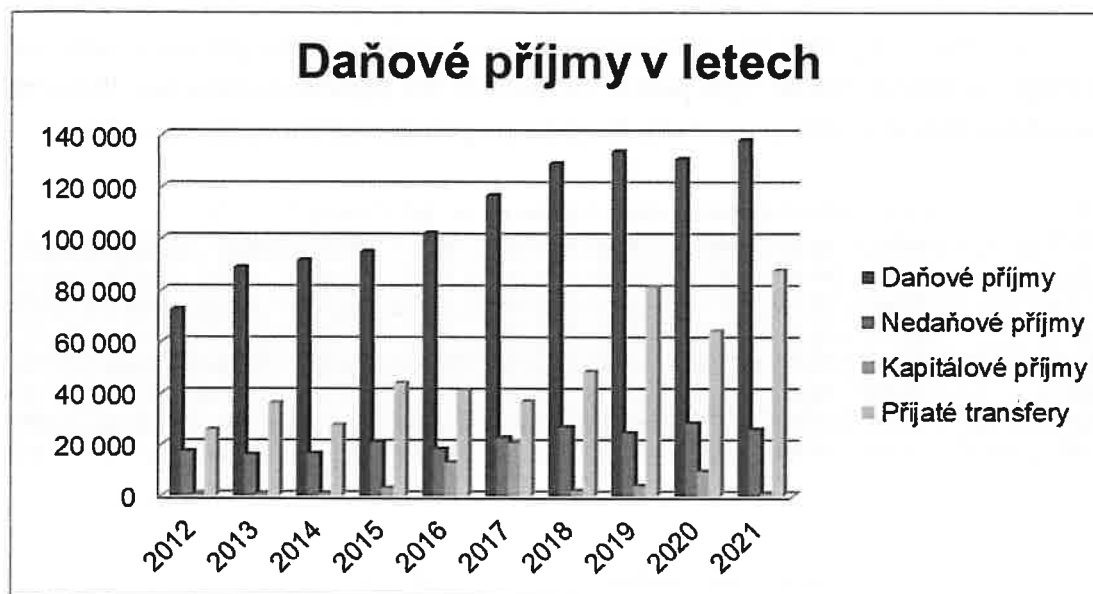
Při pohledu na vývoj daňových příjmů můžeme vidět, že od roku 2012 dochází k neustálému meziročnímu nárůstu daňových příjmů. Od roku 2015 pak dále můžeme sledovat zásadnější meziroční nárůst daňových příjmů. V uvedené tabulce je dále patrné, že v letech 2013 a 2017 došlo k výraznější novele zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní.

Tabulka č. 2: Meziroční index příjmů a výdajů v letech 2012 - 2021

	index 2012/11	index 2013/12	index 2014/13	index 2015/14	index 2016/15	index 2017/16	index 2018/17	index 2019/18	index 2020/19	index 2021/20
Daňové příjmy	101,06	122,30	103,13	103,61	107,55	114,27	110,57	103,65	97,82	105,54
Nedaňové příjmy	95,99	92,85	102,90	126,16	87,28	124,68	117,46	91,71	115,25	91,88
Kapitálové příjmy	47,13	140,56	119,53	309,14	411,99	157,36	10,48	185,18	242,27	10,81
Přijaté transfery	47,30	139,62	76,51	158,74	93,80	89,36	131,34	167,53	79,02	136,79
Příjmy celkem:	79,79	121,85	96,42	119,04	107,17	112,71	104,79	117,93	95,69	108,54
Běžné výdaje	80,43	108,18	105,01	104,90	100,52	112,71	109,38	97,13	106,84	113,97
Kapitálové výdaje	165,29	202,88	80,04	219,07	63,55	108,60	222,85	83,56	83,70	307,66
Výdaje celkem:	85,73	119,58	99,91	123,58	89,80	111,87	132,00	92,57	99,81	163,30

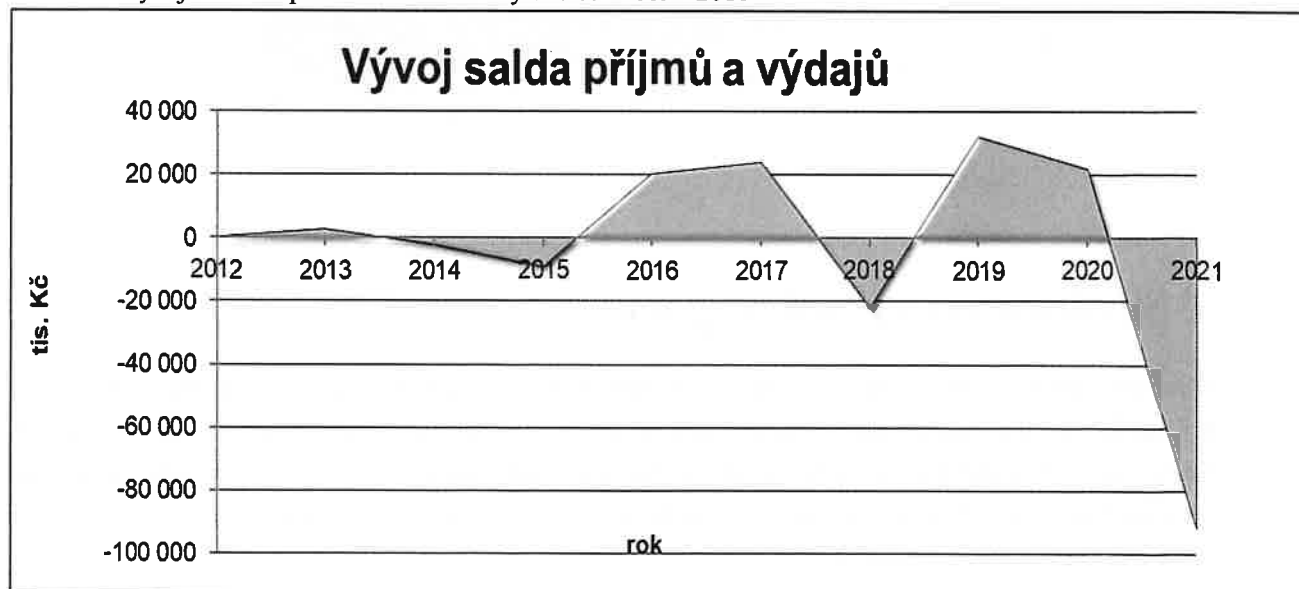
Z tabulky vyplývá, že v roce 2021 došlo k výraznému nárůstu kapitálových výdajů. Město investovalo zejména do rozvoje příspěvkových organizací v oblasti školství a do podpory sportu.

Graf č. 1: Druhé členění příjmů v letech 2012 - 2021 v tis. Kč



Jak je patrné z výše znázorněného grafu, nejvýznamnějším příjmem do rozpočtu města jsou daňové příjmy, tzn. sdílené daně. Proto je třeba při sestavování rozpočtových výhledů a při jejich aktualizaci sledovat dosavadní vývoj a predikce, které jsou pravidelně zveřejňovány na stránkách Ministerstva financí. Nejvíce v jednotlivých letech ovlivňovaly příjmy města podíly na DPH a dani z příjmů právnických osob.

Graf č. 2: Vývoj salda rozpočtu města Vodňany v letech 2009 - 2018



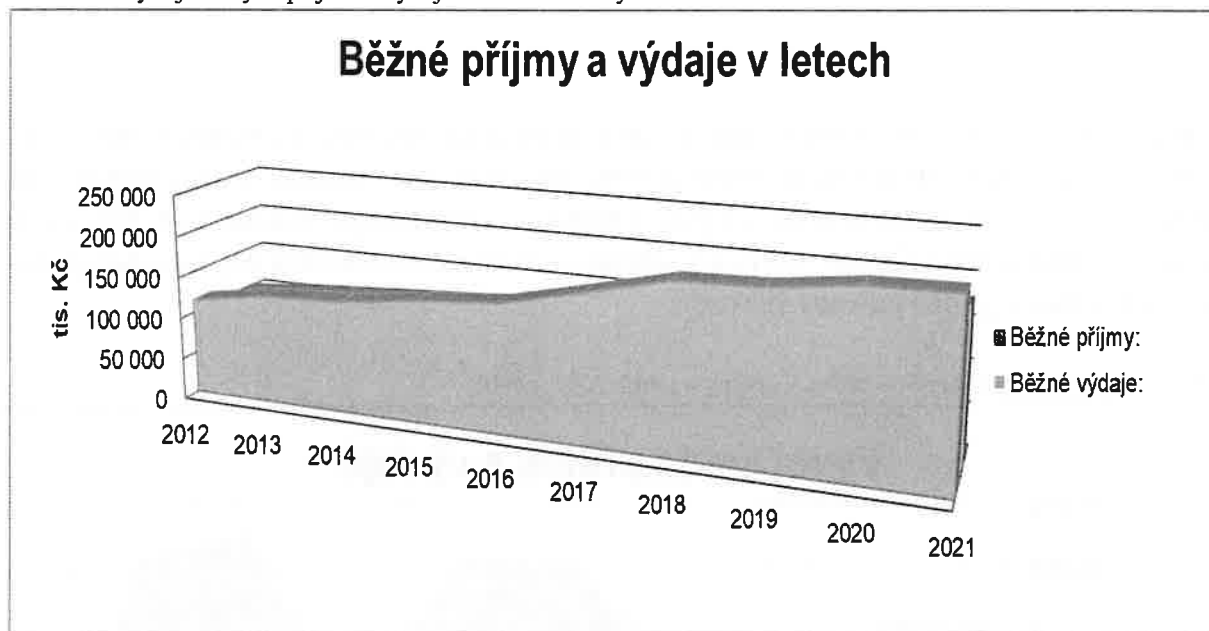
Pro samotnou analýzu hospodaření města je potřeba kromě ukazatelů jako jsou celkové příjmy a celkové výdaje a jejich saldo sledovat ještě tzv. provozní saldo, tedy běžné a opakující se příjmy mínus běžné výdaje.

Provozní saldo znázorňuje rozdíl běžných příjmů a běžných výdajů v třídění dle rozpočtové skladby. V dalším řádku je ještě uveden údaj, který znázorňuje provozní saldo po uhrazení splátek úvěrů. Z tabulky je patrné, že v žádném roce město nemělo záporné provozní saldo, ale naopak zvyšující se provozní saldo. Tyto peníze jsou pak určeny zejména na investice. Provozní saldo je také důležitým ukazatelem pro rozhodování o případném dalším zadlužení města.

Tabulka č. 3: Vývoj provozního salda hospodaření města Vodňany v tis. Kč v letech 2012 - 2021

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
třída 1xxx + 2xxx	90 107	105 070	108 318	115 979	120 480	139 577	155 898	158 381	159 221	164 166
třída 41xx	25 391	25 540	25 894	30 314	33 409	36 562	43 876	44 198	55 625	52 653
Běžné příjmy:	115 497	130 610	134 212	146 293	153 889	176 139	199 774	202 579	214 846	216 819
Běžné výdaje:	102 634	111 028	116 593	122 304	122 940	138 564	151 567	147 219	157 283	179 252
Provozní saldo	12 864	19 582	17 619	23 989	30 949	37 575	48 207	55 360	57 563	37 567
Splátky úvěrů	6 598	3 202	2 292	5 259	15 086	5 501	5 420	18 178	5 120	4 695
Volné prostředky na investice	6 266	16 380	15 327	18 730	15 863	32 074	42 787	37 182	52 443	32 872

Graf č. 3: Vývoj běžných příjmů a výdajů města Vodňany v tis. Kč v letech 2009 - 2018



3. Střednědobý výhled rozpočtu

Samotný střednědobý výhled rozpočtu je sestaven jako dokument, který zohledňuje vývoj příjmů a výdajů získaných z dostupných informací a samotnou predikci těchto ukazatelů. Sestavený střednědobý výhled rozpočtu by pak měl sloužit především k lepší orientaci v ročních rozpočtech a měl by ukázat množství volných finančních prostředků.

Položka dle RS	Text	2022 (RU)	ROK		
			2023	2024	2025
Třída 1	Daňové příjmy	133 900	167 753	172 943	175 661
1111	DPFO ze závislé činnosti	19 000	23 400	25 000	25 500
1112	DPFO ze samostatné výdělečné činnosti	800	1 600	1 800	2 000
1113	DPFO z kapitálových výnosů (srážková)	3 000	4 600	5 000	5 200
1121	DPPO	24 000	31 600	33 000	34 000
1122	DPPO za obce	7 000	7 109	7 109	7 300
1211	Daň z přidané hodnoty	59 000	76 610	78 000	78 500
1333	Poplatky za uložení odpadů	500	500	500	500
1334	Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu	100	100	100	100
1341	Poplatek ze psů	250	250	250	250
1343	Poplatek za užívání veřejného prostranství	150	150	150	150
1345	Poplatek za obecní systém odpadového hospodářství	4 700	4 700	4 700	4 750
1353	Příjmy za zkoušky z odborné způsobilosti od žadatelů o ŘO	400	400	400	400
1361	Správní poplatky	4 000	4 223	4 223	4 300
1381	Daň z hazardních her	1 000	1 000	1 000	1 000
1385	Dílčí daň z technických her	4 000	5 000	5 200	5 200
1511	Daň z nemovitosti	6 000	6 511	6 511	6 511
Třída 2	Nedaňové příjmy	26 860	26 906	26 320	26 370
21xx	Příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků	24 790	24 986	24 500	24 550
22xx	Přijaté sankční platby a vratky transferů	1 012	820	820	820
23xx	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní příjmy	1 058	1 100	1 000	1 000
24xx	Přijaté splátky půjčených prostředků	0	0	0	0
Třída 3	Kapitálové příjmy	1 300	0	1 000	1 000
31xx	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní příjmy	1 300	0	1 000	1 000
Třída 4	Přijaté transfery	137 236	28 875	27 700	27 800
41xx	Neinvestiční přijaté transfery	60 479	28 875	27 700	27 800
42xx	Investiční přijaté transfery	76 757	0	0	0
PŘÍJMY CELKEM:		299 296	223 534	227 963	230 831
Třída 5	Běžné výdaje	188 093	180 843	188 505	189 485
50xx	Výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci a pojistné	46 010	47 598	49 500	50 000
51xx	Neinvestiční nákupy a související výdaje	67 403	75 049	76 800	77 000
52xx	Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům	3 221	200	210	240
53xx	Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům	67 305	57 001	61 000	61 250
54xx	Neinvestiční transfery obyvatelstvu	3 720	640	640	640
56xx	Neinvestiční půjčené prostředky	0	0	0	0
59xx	Ostatní neinvestiční výdaje	434	355	355	355
Třída 6	Kapitálové výdaje	133 182	71 200	65 700	65 850
61xx	Investiční nákupy a související výdaje	132 252	71 050	65 550	65 700
63xx	Investiční transfery	930	150	150	150
VÝDAJE CELKEM:		321 275	252 043	254 205	255 335
SALDO (PŘÍJMY - VÝDAJE)		-21 979	-28 509	-26 242	-24 504
Třída 8	Financování	21 979	28 509	26 242	24 504
	Zůstatky na účtech, vždy k 1.1.	55 099	45 000	50 000	50 000
8115	Změna stavu na účtech ("+" deficit; "-" rezerva)	-4 433	-4 349	-15 316	-17 054
8113	Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	0	0	0	0
8123	Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	25 000	0	0	0
8124	Splátky jistin úvěrů	-53 687	-12 142	-8 442	-8 442

Tabulka č. 5: Střednědobý výhled rozpočtu

Text	2022	2023	2024	2025
Daňové příjmy	133 900	167 753	172 943	175 661
Nedaňové příjmy	26 860	26 906	26 320	26 370
Kapitálové příjmy	1 300	0	1 000	1 000
Příjaté dotace (transfery)	137 236	28 875	27 700	27 800
PŘÍJMY CELKEM	299 296	223 534	227 963	230 831
Běžné výdaje	188 093	180 843	188 505	189 485
Kapitálové výdaje	133 182	71 200	65 700	65 850
VÝDAJE CELKEM	321 275	252 043	254 205	255 335
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	-21 979	-28 509	-26 242	-24 504
Zůstatky na účtech	55 099	45 000	50 000	50 000
Přijaté půjčené prostředky	25 000	0	0	0
Splátky jistin úvěrů	-53 687	-12 142	-8 442	-8 442
FINANCOVÁNÍ (Rozpočtová rezerva)	-4 433	-4 349	-15 316	-17 054
SALDO ÚPLNÉ (včetně financování)	0	0	0	0