



***ROZPOČTOVÝ VÝHLED***  
***MĚSTA VODŇANY***  
***NA ROKY 2017 - 2019***

schválený na zasedání zastupitelstva města dne 12. prosince 2016



## **Obsah:**

<b>1. ÚVOD</b> -----	<b>3</b>
<b>2. ANALÝZA HOSPODAŘENÍ MĚSTA</b> -----	<b>3</b>
<b>3. ROZPOČTOVÝ VÝHLED</b> -----	<b>6</b>



## 1. Úvod

Rozpočtový výhled je sestavován jako pomocný finanční nástroj a jeho sestavení je dáno ze zákona. Rozpočtový výhled se sestavuje zpravidla na dobu 2 – 5 let.

Rozpočtový výhled 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:

- rozpočet města na rok 2016, včetně rozpočtových změn
- výkaz hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za jednotlivá období
- pokladní plnění státního rozpočtu ČR za jednotlivá období
- průběh celostátního inkasa sdílených daní v průběhu jednotlivých let

## 2. Analýza hospodaření města

Rozpočtový výhled vychází z analýzy minulého období, tj. z účetních dat za deset předchozích let, a z analýzy platného rozpočtu na rok 2016.

Tabulka č. 1: Vývoj hospodaření města v letech 2006 – 2015 v tis. Kč

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Daňové příjmy	62 381	67 388	78 654	68 329	69 960	71 933	72 698	88 906	91 685	94 994
Nedaňové příjmy	18 162	16 792	13 821	14 113	23 485	18 137	17 409	16 165	16 633	20 985
Kapitálové příjmy	7 401	13 015	5 842	3 590	708	1 298	612	860	1 028	3 178
Přijaté transfery	67 222	63 447	54 200	92 556	58 647	54 842	25 941	36 219	27 712	43 991
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>155 166</b>	<b>160 642</b>	<b>152 517</b>	<b>178 588</b>	<b>152 801</b>	<b>146 211</b>	<b>116 659</b>	<b>142 150</b>	<b>137 058</b>	<b>163 148</b>
Běžné výdaje	110 012	119 183	129 248	119 869	128 963	127 609	102 634	111 028	116 593	122 304
Kapitálové výdaje	67 061	33 572	11 605	64 478	11 455	8 498	14 045	28 495	22 807	49 964
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>177 072</b>	<b>152 755</b>	<b>140 853</b>	<b>184 347</b>	<b>140 418</b>	<b>136 106</b>	<b>116 679</b>	<b>139 523</b>	<b>139 400</b>	<b>172 268</b>
<b>Saldo P - V</b>	<b>-21 907</b>	<b>7 886</b>	<b>11 664</b>	<b>-5 759</b>	<b>12 383</b>	<b>10 104</b>	<b>-20</b>	<b>2 627</b>	<b>-2 342</b>	<b>-9 120</b>

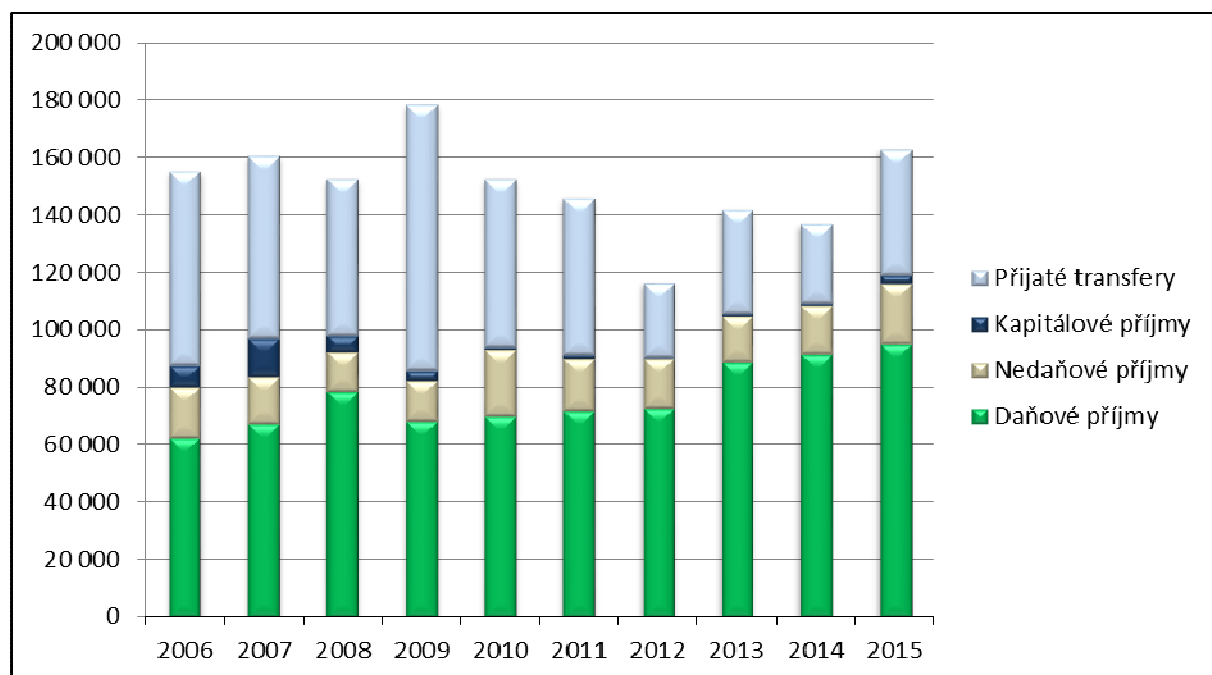
Při pohledu na vývoj daňových příjmů můžeme vidět, že dochází k neustálému meziročnímu nárůstu daňových příjmů, s výjimkou roku 2009, kdy naplno zasáhla světová finanční krize. Nicméně i po propadu v roce 2009 byly daňové příjmy vyšší než v roce 2007. Od roku 2009 pak dále můžeme sledovat menší meziroční nárůst daňových příjmů (oproti předchozím rokům). Od roku 2013 došlo k novele zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní. Meziroční propady jsou znázorněny v následující tabulce, která vyjadřuje meziroční index, tj. podíl mezi jednotlivými příjmy a výdaji v jednotlivých letech. Další novelou tohoto zákona ve znění zákona č. 391/2015 Sb., s účinností od 1.1.2017 dochází ke zvýšení podílu obcí z celostátního hrubého výnosu DPH z 20,83% na 21,40% a zároveň se ruší 30% z výnosu DPFO SVČ, které mají na území obce trvalý pobyt, tzv. motivační složka.



Tabulka č. 2: Meziroční index

	index 2007/ 2006	index 2008/ 2007	index 2009/ 2008	index 2010/ 2009	index 2011/ 2010	index 2012/ 2011	index 2013/ 2012	index 2014/ 2013	index 2015/ 2014
Daňové příjmy	108,03	116,72	86,87	102,39	102,82	101,06	122,30	103,13	103,61
Nedaňové příjmy	92,46	82,31	102,11	166,41	77,23	95,99	92,85	102,90	126,16
Kapitálové příjmy	175,85	44,89	61,44	19,73	183,32	47,13	140,56	119,53	309,14
Přijaté transfery	94,38	85,43	170,77	63,36	93,51	47,30	139,62	76,51	158,74
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>103,53</b>	<b>94,94</b>	<b>117,09</b>	<b>85,56</b>	<b>95,69</b>	<b>79,79</b>	<b>121,85</b>	<b>96,42</b>	<b>119,04</b>
Běžné výdaje	108,34	108,44	92,74	107,59	98,95	80,43	108,18	105,01	104,90
Kapitálové výdaje	50,06	34,57	555,60	17,77	74,18	165,29	202,88	80,04	219,07
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>86,27</b>	<b>92,21</b>	<b>130,88</b>	<b>76,17</b>	<b>96,93</b>	<b>85,73</b>	<b>119,58</b>	<b>99,91</b>	<b>123,58</b>

Graf č. 1: Druhé členění příjmů v jednotlivých letech v tis. Kč



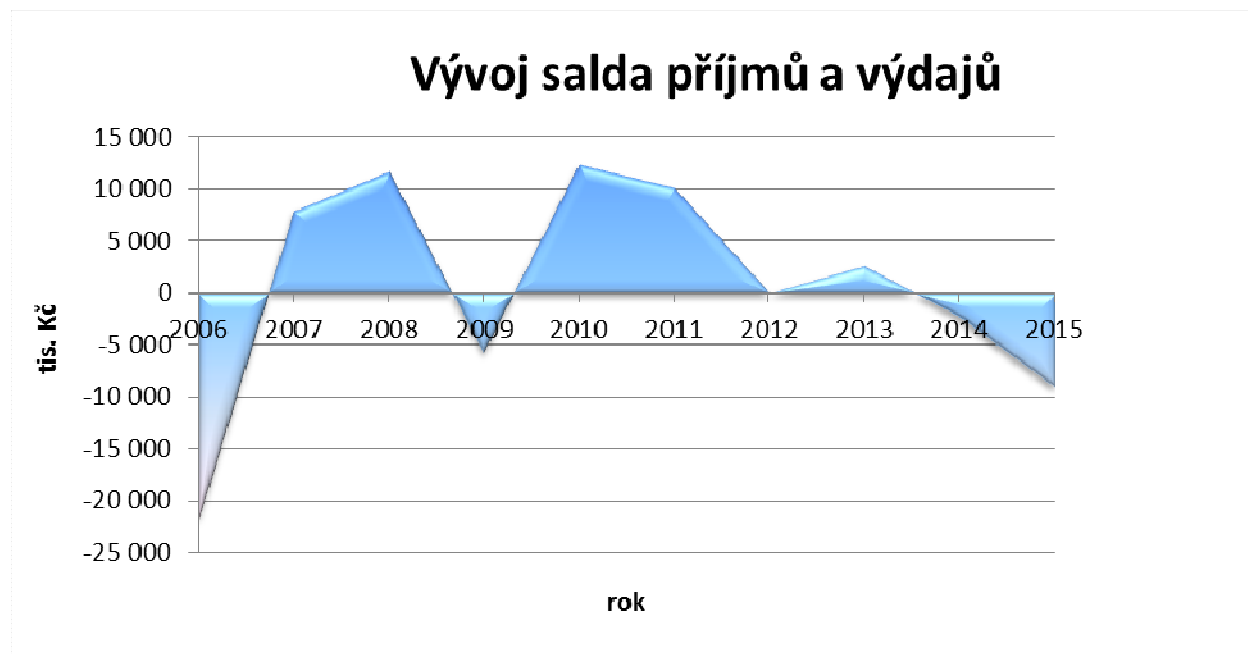
Jak je patrné z předchozího grafu, nejvýznamnějším příjmem do rozpočtu města jsou daňové příjmy, tzn. sdílené daně. Proto je třeba při sestavování rozpočtových výhledů a při jejich aktualizaci sledovat dosavadní vývoj a predikce, které jsou pravidelně zveřejňovány na stránkách Ministerstva financí. Nejvíce v jednotlivých letech ovlivňovaly příjmy města podíly na DPH a dani z příjmů právnických osob. V následující tabulce jsou uvedeny predikce dle MF a další predikce Svazu měst a obcí ČR, rozpočtované prostředky města Vodňany a plnění k září 2016.



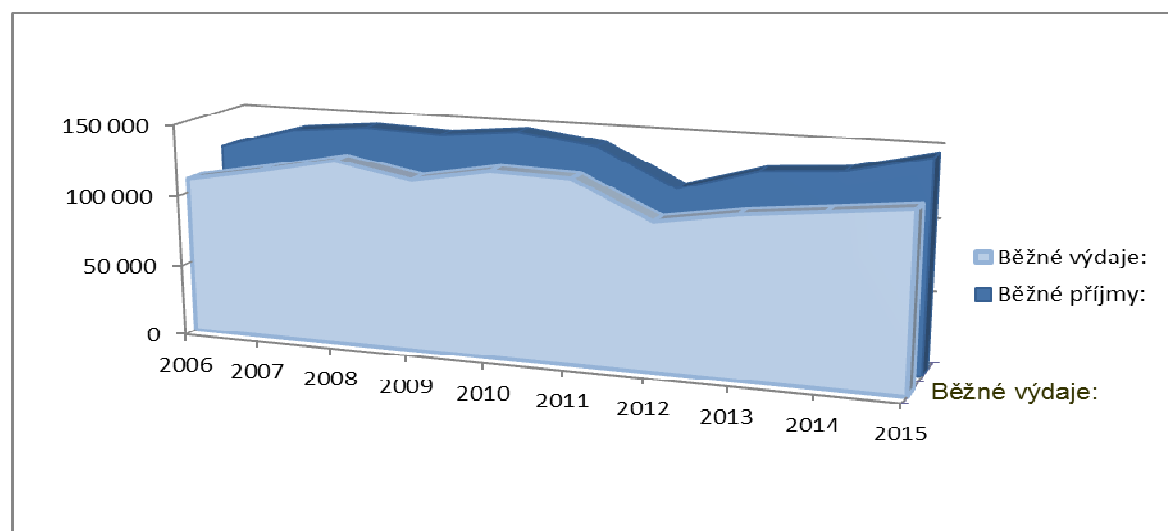
Tabulka č. 3: Predikce sdílených daní pro rok 2016 v tis.Kč

	Predikce MF	Predikce SMOCR	Rozpočet město	Plnění 9/2016	Plnění/rozpočet
DPFO	21 656	20 901	17 200	14 991	87,16%
DPPO	17 548	17 668	14 500	14 998	103,43%
DPH	37 485	36 635	34 000	25 856	76,05%
<b>Celkem:</b>	<b>76 689</b>	<b>75 204</b>	<b>65 700</b>	<b>55 845</b>	<b>85,00%</b>

Graf č. 2: Vývoj salda rozpočtu města Vodňany



Graf č. 3: Vývoj příjmů a výdajů města Vodňany v tis. Kč





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.

Tabulka č. 4: Vývoj provozního salda hospodaření města Vodňany v tis. Kč

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
třída 1xxx + 2xxx	80 543	84 180	92 475	82 442	93 446	90 070	90 107	105 070	108 318	115 979
třída 41xx	44 407	55 344	51 826	59 953	53 942	50 722	25 391	25 540	25 894	30 314
<b>Běžné příjmy:</b>	124 949	139 524	144 301	142 394	147 388	140 792	115 497	130 610	134 212	146 293
<b>Běžné výdaje:</b>	110 012	119 183	129 248	119 869	128 963	127 609	102 634	111 028	116 593	122 304
<b>Provozní saldo</b>	<b>14 938</b>	<b>20 341</b>	<b>15 053</b>	<b>22 526</b>	<b>18 424</b>	<b>13 183</b>	<b>12 864</b>	<b>19 582</b>	<b>17 619</b>	<b>23 989</b>
<b>Splátky úvěrů</b>	<b>4 039</b>	<b>8 372</b>	<b>8 646</b>	<b>8 298</b>	<b>6 587</b>	<b>6 592</b>	<b>6 598</b>	<b>3 202</b>	<b>2 292</b>	<b>5 259</b>
<i>Volné prostředky na investice</i>	10 899	11 970	6 407	14 227	11 838	6 591	6 266	16 380	15 327	18 730

Provozní saldo se znázorňuje tedy 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 zůstávají městu na investice nebo jako zůstatek prostředků na účtech města. Provozní saldo je také důležitým ukazatelem pro rozhodování o případném dalším zadlužení města.

### 3. Rozpočtový výhled

Samotný rozpočtový výhled je sestaven jako dokument, který zohledňuje vývoj příjmů a výdajů získaných z dostupných informací a investiční akce řízené městem Vodňany. Sestavený rozpočtový výhled by pak měl sloužit především k lepší orientaci v ročních rozpočtech a měl by ukázat množství volných finančních prostředků.

Tabulka č. 5: Rozpočtový výhled města Vodňany – podrobný rozpis v tis. Kč

Rozpočtová skladba	Text	ROK			
		2016 (RU)	2017	2018	2019
<b>Třída 1</b>	<b>Daňové příjmy</b>	<b>87 860</b>	<b>91 510</b>	<b>95 130</b>	<b>99 510</b>
1111	DPFO ze závislé činnosti	15 000	16 000	17 500	18 000
1112	DPFO ze samostatné výdělečné činnosti	500	500	600	900
1113	DPFO z kapitálových výnosů (srážková)	1 700	1 800	1 700	1 700
1121	DPPO	14 500	15 000	15 500	16 000
1122	DPPO za obce	4 500	5 000	4 800	4 800
1211	Daň z přidané hodnoty	34 000	34 500	37 500	40 000
1333	Poplatky za uložení odpadů	1 800	1 800	2 000	1 500



1334	Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu	100	150	200	200
1335	Poplatky za odnětí pozemků plnění funkcí lesa	10	10	0	10
1340	Poplatek za komunální odpad	3 300	3 300	3 300	3 300
1341	Poplatek ze psů	250	250	250	250
1343	Poplatek za užívání veřejného prostranství	200	150	180	250
1351	Odvod výtěžku z provozování loterií	250	300	400	400
1353	Příjmy za zkoušky z odborné způsobilosti od žadatelů o ŘO	250	250	200	200
1355	Odvody z výherních hracích přístrojů	3 000	4 000	3 000	3 500
1361	Správní poplatky	3 000	3 000	3 000	3 000
1511	Daň z nemovitosti	5 500	5 500	5 000	5 500
<b>Třída 2</b>	<b>Nedaňové příjmy</b>	<b>17 580</b>	<b>17 265</b>	<b>16 595</b>	<b>16 980</b>
21xx	Příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků	16 065	15 650	15 000	15 400
22xx	Přijaté sankční platby a vratky transferů	610	610	650	630
23xx	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní příjmy	705	800	695	700
24xx	Přijaté splátky půjčených prostředků	200	205	250	250
<b>Třída 3</b>	<b>Kapitálové příjmy</b>	<b>8 800</b>	<b>2 500</b>	<b>2 500</b>	<b>2 000</b>
31xx	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní příjmy	8 800	2 500	2 500	2 000
<b>Třída 4</b>	<b>Přijaté transfery</b>	<b>38 865</b>	<b>21 470</b>	<b>42 100</b>	<b>34 000</b>
41xx	Neinvestiční přijaté transfery	31 050	21 470	32 100	29 000
42xx	Investiční přijaté transfery	7 815	0	10 000	5 000
<b>PRÍJMY CELKEM:</b>		<b>153 105</b>	<b>132 745</b>	<b>156 325</b>	<b>152 490</b>
<b>Třída 5</b>	<b>Běžné výdaje</b>	<b>126 615</b>	<b>114 455</b>	<b>124 060</b>	<b>124 910</b>
50xx	Výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci a pojistné	32 800	33 500	31 800	32 000
51xx	Neinvestiční nákupy a související výdaje	46 400	42 500	43 500	44 000
52xx	Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům	1 700	1 700	1 550	1 700
53xx	Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům	44 400	35 600	45 500	46 000
54xx	Neinvestiční transfery obyvatelstvu	1 100	1 000	1 500	1 000
56xx	Neinvestiční půjčené prostředky	200	150	200	200
59xx	Ostatní neinvestiční výdaje	15	5	10	10
<b>Třída 6</b>	<b>Kapitálové výdaje</b>	<b>35 428</b>	<b>19 450</b>	<b>42 730</b>	<b>23 100</b>
61xx	Investiční nákupy a související výdaje	35 378	19 400	42 500	22 500
63xx	Investiční transfery	50	50	230	600
<b>VÝDAJE CELKEM:</b>		<b>162 043</b>	<b>133 905</b>	<b>166 790</b>	<b>148 010</b>
<b>SALDO (PŘÍJMY - VÝDAJE)</b>		<b>-8 938</b>	<b>-1 160</b>	<b>-10 465</b>	<b>4 480</b>
<b>Třída 8</b>	<b>Financování</b>	<b>8 938</b>	<b>1 160</b>	<b>10 465</b>	<b>-4 480</b>
	Zůstatky na účtech, vždy k 1.1.	21 900	16 000	17 500	16 000
8115	Změna stavu na účtech ("+" deficit; "-" rezerva)	-2 976	-9 339	-2 015	-15 460
8113	Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	5 100	0	0	0
8123	Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	0	0	0	0
8124	Splátky jistin úvěrů	-15 086	-5 501	-5 020	-5 020



Tabulka č. 6: Rozpočtový výhled města v tis. Kč

Text	2016	2017	2018	2019
Daňové příjmy	87 860	91 510	95 130	99 510
Nedaňové příjmy	17 580	17 265	16 595	16 980
Kapitálové příjmy	8 800	2 500	2 500	2 000
Přijaté dotace (transfery)	38 865	21 470	42 100	34 000
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>153 105</b>	<b>132 745</b>	<b>156 325</b>	<b>152 490</b>
Běžné výdaje	126 615	114 455	124 060	124 910
Kapitálové výdaje	35 428	19 450	42 730	23 100
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>162 043</b>	<b>133 905</b>	<b>166 790</b>	<b>148 010</b>
<b>SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ</b>	<b>-8 938</b>	<b>-1 160</b>	<b>-10 465</b>	<b>4 480</b>
Zůstatky na účtech	21 900	16 000	17 500	16 000
Přijaté půjčené prostředky	5 100	0	0	0
Splátky jistin úvěrů	-15 086	-5 501	-5 020	-5 020
<b>FINANCOVÁNÍ (Rozpočtová rezerva)</b>	<b>-2 976</b>	<b>-9 339</b>	<b>-2 015</b>	<b>-15 460</b>
<b>SALDO ÚPLNÉ (včetně financování)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



**Seznam tabulek a grafů:**

*Tabulka č. 1: Vývoj hospodaření města v letech 2006 – 2015* ..... 3  
*Tabulka č. 2: Meziroční index*..... 4  
*Graf č. 1: Druhové členění příjmů v jednotlivých letech* ..... 4  
*Tabulka č. 3: Predikce sdílených daní pro rok 2016* ..... 5  
*Graf č. 2: Vývoj salda rozpočtu města Vodňany*..... 5  
*Graf č. 3: Vývoj příjmů a výdajů města Vodňany* ..... 5  
*Tabulka č. 4: Vývoj provozního salda hospodaření města Vodňany* ..... 6  
*Tabulka č. 5: Rozpočtový výhled města Vodňany – podrobný rozpis* ..... 6  
*Tabulka č. 6: Rozpočtový výhled města* ..... 8

<i>Zpracoval:</i>	<i>Ing. Marta Kodádková</i>
<i>Místo:</i>	<i>Vodňany</i>
<i>Datum:</i>	<i>16. listopadu 2016</i>
<i>Podpis:</i>	
<i>Schváleno ZM dne:</i>	<i>12. prosince 2016</i>
<i>Aktualizace ZM dne:</i>	