

**STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED
ROZPOČTU MĚSTA
VODŇANY
NA ROKY 2020 – 2022**

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 2020
- schválené rozpočty na jednotlivá období, včetně všech rozpočtových změn
- výkaz hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za jednotlivá období
- predikce Ministerstva financí daňových výnosů

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 2019 a připravovaného návrhu rozpočtu na rok 2020.

Tabulka č. 1: Vývoj hospodaření města v letech 2009 – 2018 v tis. Kč

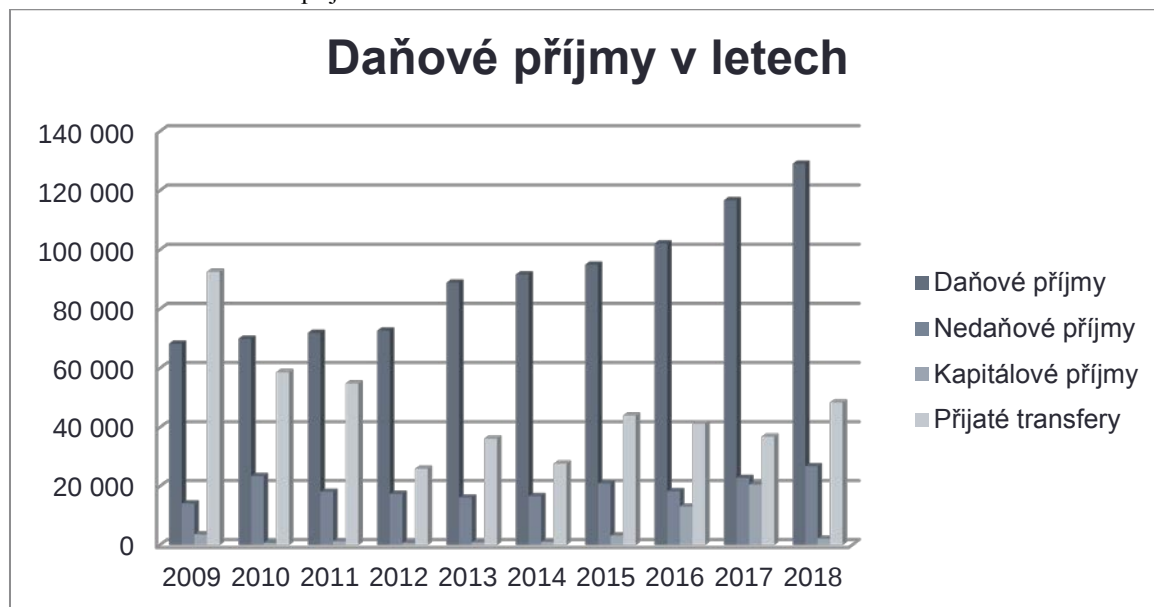
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Daňové příjmy	68 329	69 960	71 933	72 698	88 906	91 685	94 994	102 164	116 740	129 074
Nedaňové příjmy	14 113	23 485	18 137	17 409	16 165	16 633	20 985	18 316	22 837	26 824
Kapitálové příjmy	3 590	708	1 298	612	860	1 028	3 178	13 093	20 603	2 159
Přijaté transfery	92 556	58 647	54 842	25 941	36 219	27 712	43 991	41 265	36 873	48 428
Příjmy celkem:	178 588	152 801	146 211	116 659	142 150	137 058	163 148	174 838	197 053	206 485
Běžné výdaje	119 869	128 963	127 609	102 634	111 028	116 593	122 304	122 940	138 564	151 567
Kapitálové výdaje	64 478	11 455	8 498	14 045	28 495	22 807	49 964	31 753	34 484	76 848
Výdaje celkem:	184 347	140 418	136 106	116 679	139 523	139 400	172 268	154 693	173 048	228 415
Saldo P - V	-5 759	12 383	10 104	-20	2 627	-2 342	-9 120	20 145	24 005	-21 930

Při pohledu na vývoj daňových příjmů můžeme vidět, že od roku 2009, kdy naplno zasáhla světová finanční krize, dochází k neustálému meziročnímu nárůstu daňových příjmů. Od roku 2009 pak dále můžeme sledovat menší 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 2009 – 2018

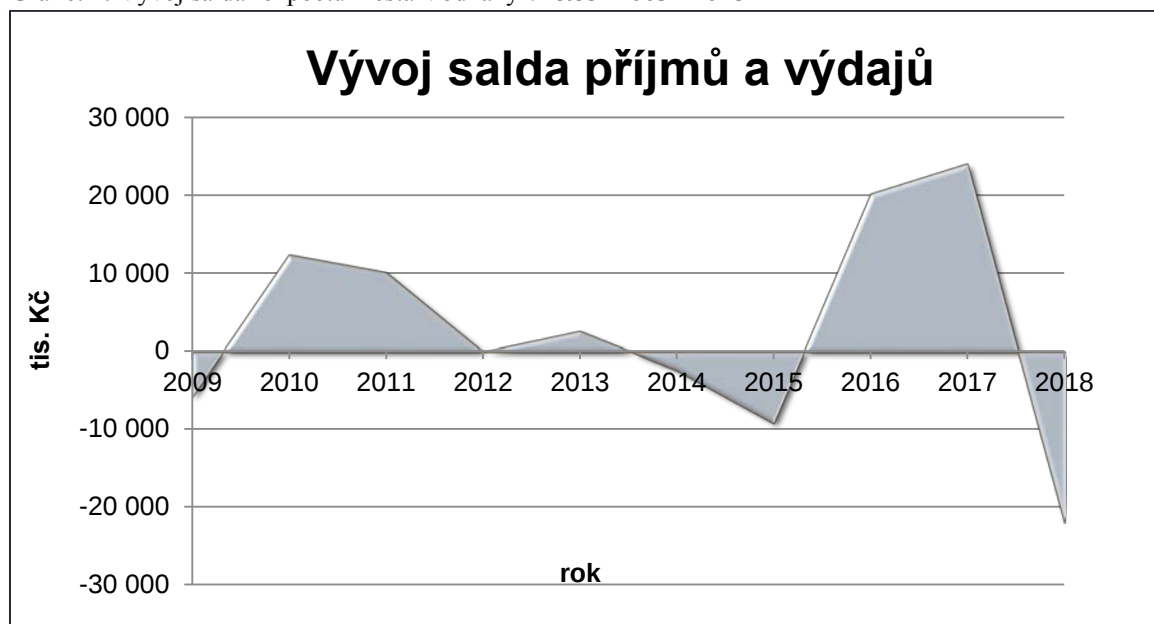
	index 2009/08	index 2010/09	index 2011/10	index 2012/11	index 2013/12	index 2014/13	index 2015/14	index 2016/15	index 2017/16	index 2018/17
Daňové příjmy	86,78	102,39	102,82	101,06	122,30	103,13	103,61	107,55	114,27	110,57
Nedaňové příjmy	102,11	166,41	77,23	95,99	92,85	102,90	126,16	87,28	124,68	117,46
Kapitálové příjmy	61,44	19,73	183,32	47,13	140,56	119,53	309,14	411,99	157,36	10,48
Přijaté transfery	170,77	63,36	93,51	47,30	139,62	76,51	158,74	93,80	89,36	131,34
Příjmy celkem:	94,94	85,56	95,69	79,79	121,85	96,42	119,04	107,17	112,71	104,79
Běžné výdaje	108,44	107,59	98,95	80,43	108,18	105,01	104,90	100,52	112,71	109,38
Kapitálové výdaje	34,57	17,77	74,18	165,29	202,88	80,04	219,07	63,55	108,60	222,85
Výdaje celkem:	92,21	76,17	96,93	85,73	119,58	99,91	123,58	89,80	111,87	132,00

Graf č. 1: Druhové členění příjmů v letech 2009 - 2018 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



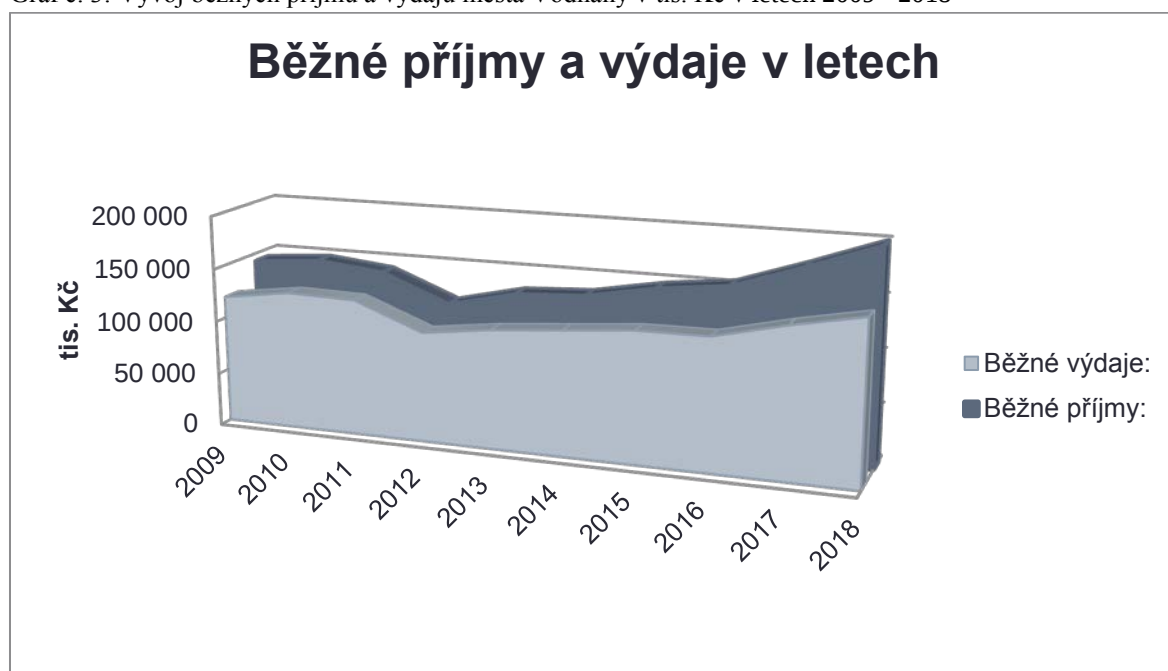
Pro samotnou analýzu hospodaření města je potřeba kromě ukazatelů jako jsou celkové příjmy a celkové výdaje a jejich saldo sledovat ještě tzv. provozní saldo, tedy běžné a opakující se příjmy mínus běžné výdaje.

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 2009 - 2018

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
třída 1xxx + 2xxx	82 442	93 446	90 070	90 107	105 070	108 318	115 979	120 480	139 577	155 898
třída 41xx	59 953	53 942	50 722	25 391	25 540	25 894	30 314	33 409	36 562	43 876
Běžné příjmy:	142 394	147 388	140 792	115 497	130 610	134 212	146 293	153 889	176 139	199 774
Běžné výdaje:	119 869	128 963	127 609	102 634	111 028	116 593	122 304	122 940	138 564	151 567
Provozní saldo	22 526	18 424	13 183	12 864	19 582	17 619	23 989	30 949	37 575	48 207
Splátky úvěrů	8 298	6 587	6 592	6 598	3 202	2 292	5 259	15 086	5 501	5 420
Volné prostředky na investic	14 227	11 838	6 591	6 266	16 380	15 327	18 730	15 863	32 074	42 787

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.

Tabulka č. 4: Střednědobý výhled rozpočtu města Vodňany 2020 - 2022

Položka dle RS	Text	2019 (RU)	ROK		
			2020	2021	2022
Třída 1	Daňové příjmy	125 460	128 750	131 600	132 600
1111	DPFO ze závislé činnosti	25 000	26 000	26 000	26 500
1112	DPFO ze samostatné výdělečné činnosti	500	500	500	500
1113	DPFO z kapitálových výnosů (srážková)	1 800	2 000	2 000	2 000
1121	DPPO	19 500	20 000	20 500	20 500
1122	DPPO za obce	8 000	8 000	8 000	8 000
1211	Daň z přidané hodnoty	49 000	50 000	51 000	51 500
1333	Poplatky za uložení odpadů	2 000	2 500	3 000	3 000
1334	Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu	150	150	150	150
1335	Poplatky za odnětí pozemků plnění funkcí lesa	10	0	0	0
1340	Poplatek za komunální odpad	3 300	3 300	3 600	3 600
1341	Poplatek ze psů	250	250	250	250
1343	Poplatek za užívání veřejného prostranství	150	150	150	150
1353	Příjmy za zkoušky z odborné způsobilosti od žadatelů o ŘO	300	400	450	450
1361	Správní poplatky	4 000	4 000	4 000	4 000
1381	Daň z hazardních her	1 500	1 500	2 000	2 000
1385	Dílčí daň z technických her	4 500	4 500	4 500	4 500
1511	Daň z nemovitosti	5 500	5 500	5 500	5 500
Třída 2	Nedaňové příjmy	21 572	23 110	24 070	24 100
21xx	Příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků	20 176	21 550	22 500	22 500
22xx	Přijaté sankční platby a vratky transferů	626	720	720	750
23xx	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní příjmy	750	840	850	850
24xx	Přijaté splátky půjčených prostředků	20	0	0	0
Třída 3	Kapitálové příjmy	2 500	2 500	1 500	100
31xx	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní příjmy	2 500	2 500	1 500	100
Třída 4	Přijaté transfery	67 238	23 496	36 000	30 000
41xx	Neinvestiční přijaté transfery	42 524	23 496	24 000	25 000
42xx	Investiční přijaté transfery	24 714		12 000	5 000
PŘÍJMY CELKEM:		216 770	177 856	193 170	186 800
Třída 5	Běžné výdaje	160 242	134 436	138 100	139 900
50xx	Výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci a pojistné	41 293	42 100	42 800	43 000
51xx	Neinvestiční nákupy a související výdaje	54 300	55 000	56 000	57 000
52xx	Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům	1 795	1 200	1 200	1 200
53xx	Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům	61 139	35 036	37 000	37 500
54xx	Neinvestiční transfery obyvatelstvu	1 360	1 100	1 100	1 200
56xx	Neinvestiční půjčené prostředky	0	0	0	0
59xx	Ostatní neinvestiční výdaje	355	0	0	0
Třída 6	Kapitálové výdaje	68 581	59 830	69 000	60 000
61xx	Investiční nákupy a související výdaje	68 431	59 830	69 000	60 000
63xx	Investiční transfery	150	0	0	0
VÝDAJE CELKEM:		228 823	194 266	207 100	199 900
SALDO (PŘÍJMY - VÝDAJE)		-12 053	-16 410	-13 930	-13 100
Třída 8	Financování	12 053	16 410	13 930	13 100
	Zůstatky na účtech, vždy k 1.1.	55 190	40 000	20 000	20 000
8115	Změna stavu na účtech ("+" deficit, "-" rezerva)	-24 557	-17 836	-1 375	-2 800
8113	Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	0	0	0	0
8123	Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	0	0	0	0
8124	Splátky jistin úvěrů	-18 580	-5 754	-4 695	-4 100

Tabulka č. 6: Střednědobý výhled rozpočtu

Text	2019	2020	2021	2022
Daňové příjmy	125 460	128 750	131 600	132 600
Nedaňové příjmy	21 572	23 110	24 070	24 100
Kapitálové příjmy	2 500	2 500	1 500	100
Přijaté dotace (transfery)	67 238	23 496	36 000	30 000
PŘÍJMY CELKEM	216 770	177 856	193 170	186 800
Běžné výdaje	160 242	134 436	138 100	139 900
Kapitálové výdaje	68 581	59 830	69 000	60 000
VÝDAJE CELKEM	228 823	194 266	207 100	199 900
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	-12 053	-16 410	-13 930	-13 100
Zůstatky na účtech	55 190	40 000	20 000	20 000
Přijaté půjčené prostředky	0	0	0	0
Splátky jistin úvěrů	-18 580	-5 754	-4 695	-4 100
FINANCOVÁNÍ (Rozpočtová rezerva)	-24 557	-17 836	-1 375	-2 800
SALDO ÚPLNÉ (včetně financování)	0	0	0	0