

**O B E C V Š E H R D Y**

Všehrды 29, Chomutov 430 01 tel. 474 668 164  
IČO 673293 [obecvsehrdy@tiscali.cz](mailto:obecvsehrdy@tiscali.cz) ID DS ydva9ic

---

# ROZPOČTOVÝ VÝHLED

obce VŠEHRDY

na období 2018 – 2020



Předkladatel: Miloslav Mandík, starosta obce Všehrды

Zpracovatel: PaedDr. Jitka Čádová

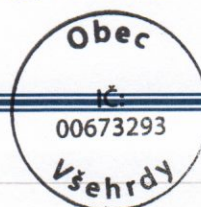
Ve Všehrdech dne 04. 12. 2016

Vyvěšeno : 04.12.2016

Sejmuto : 31.12.2016

Schváleno zastupitelstvem obce Všehrды dne:

*27. 12. 2016*



## OBSAH

1. Účel a využití rozpočtového výhledu
2. Analýza hospodaření obce Všehrdy
3. Rozpočtový výhled na období 2018 – 2020
4. Závěr

## POUŽITÉ ZDROJE

J.Lorenc, J.Kašpárková:Rozpočtová skladba a účetnictví 2016,M.LORDY s.r.o., 2016

[http://www.oupetrovice.cz/dokumenty/Rozpocetovy\\_proces.pdf](http://www.oupetrovice.cz/dokumenty/Rozpocetovy_proces.pdf)

Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č. 250/2000S. v akt.znění  
s výkladovými stanovisky MF

Rozpočtový výhled obce Všehrdy na období 2006-2007, 2008-2011,2012-2014,  
2015-2017

Závěrečný účet obce Všehrdy za roky 2013, 2014 a 2015

Návrh rozpočtu obce Všehrdy na rok 2017

## 1. Účel a využití rozpočtového výhledu

---

---

Podle § 2 odst. 1 a § 4 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění je územní samosprávný celek, tedy obec, povinen vypracovat rozpočtový výhled, který slouží pro střednědobé finanční plánování. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na období 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. S ohledem na skutečnost, že se jedná o nástroj střednědobého finančního plánování a také s ohledem na rizika ekonomických prognóz na delší časové období, předkládá obec Všehrdu rozpočtový výhled na 3 po sobě následující roky.

Pomocí rozpočtového výhledu obec zvažuje své potřeby a možnosti finančního zabezpečení. Tedy zvažuje své výdaje a pro ně použitelné příjmy pro delší časové období, než je daný rozpočtový (kalendářní) rok. Rozpočtový výhled obsahuje základní souhrnné ukazatele, kterými jsou:

- celkové příjmy
- celkové výdaje
- celkové pohledávky
- celkové závazky.

Roční rozpočet, který je podrobným, konkrétním a závazným finančním rámcem obce, musí být propojen s rozpočtovým výhledem, který je rámcovým, dlouhodobým plánem. Proto rozpočtový výhled zobrazuje cíle, potřeby a možnosti obce Všehrdu jako účetní jednotky. Rozpočtový výhled formuluje hospodářskou politiku zastupitelstva obce, jeho priority, úkoly a cíle.

Rozpočtový výhled, stejně jako rozpočet, je nástrojem sloužícím k plánování, dá se tedy očekávat, že bude docházet ke změnám a zpřesňování údajů v něm obsažených. Aby tedy rozpočtový výhled plnil svou roli při řízení obce je třeba, aby byla prováděna průběžná kontrola a monitoring naplňování v něm obsažených ukazatelů.

## 2. Analýza hospodaření obce Všehrdu

---

---

### Porovnání výsledků dosažených v příjmové a výdajové části rozpočtu obce Všehrdu v letech 2013 – 2015 v tis.Kč

	2013	2014	2015
Příjmy celkem	2152,39	2327,6	2322,58
Výdaje celkem	1852,35	1768,29	1974,12
<b>Saldo</b>	<b>300,04</b>	<b>559,31</b>	<b>348,46</b>

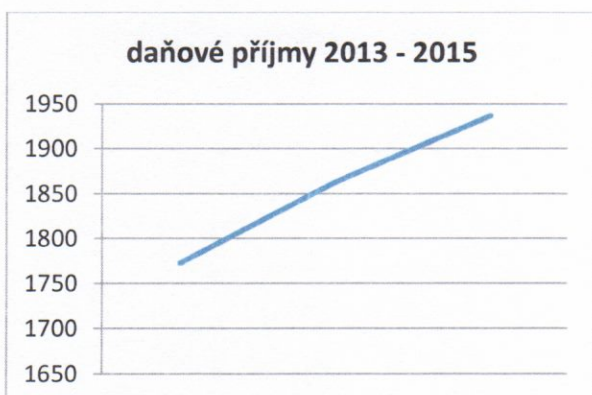
Pro analýzu byly vybrány tři nejbližší po sobě následující uzavřená účetní období. Výsledek srovnání je shodný i s lety minulými. Obec Všehrdu hospodaří tak, aby výdaje nepřevýšily příjmy. Plusový zůstatek hospodaření v jednotlivých letech se převádí do dalšího období jako rezerva pro úhradu nepředvídatelných událostí a jako případný zdroj financování investičních akcí.

## Struktura rozhodujících položek vlastních příjmů obce Všehrdy v letech 2013, 2014 a 2015

Příjmy po konsolidaci v tis.Kč	2013	2014	2015
Běžné příjmy daňové	1772,61	1862,68	1936,39
Běžné příjmy nedaňové	131,25	109,52	56,47
Kapitálové	0	2,04	0

**Běžné příjmy** jsou tvořeny příjmy daňovými a nedaňovými. Jedná se tedy o každoročně opakující se příjmy, které slouží k pokrytí běžných výdajů.

Na běžných příjmech se nejvíce podílí **daňové příjmy**. Příjmy z daní a poplatků jsou nejdůležitějším zdrojem financí do rozpočtu obce. Zásadní podíl na celkových příjmech mají tzv. **sdílené daně**. Výpočet sdílených daní se řídí vyhláškou MF o stanovení procenta, kterým se každá obec podílí na stanovené procentní části celostátního hrubého výnosu DPH a daní z příjmů. Nejdůležitější položkou je daň z přidané hodnoty, daň z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti a daň z příjmů právnických osob. Významnou příjmovou položkou v rámci daňových příjmů je daň z nemovitosti. Zanedbatelným příjmem obecního rozpočtu jsou správní poplatky. Rozhodnutím zastupitelstva jsou vybírány z místních poplatků pouze poplatek ze psů (od roku 2016). Daňové příjmy jsou odvislé od stavu ekonomiky a jejich výše závisí na dynamice ekonomického růstu.



**Nedaňové příjmy** spadají plně do kompetence obce. Zdrojem příjmů jsou převážně úhrady za poskytované služby, pronájem majetku obce, příjmy z úroků a dividend. Tyto příjmy mají spíše doplňkový charakter.

**Kapitálové příjmy** mají nahodilý charakter. Jedná se především o příjmy z prodeje dlouhodobého majetku, akcií. Základním kapitálovým příjmem obce se podle analýzy ukazuje příjem z prodeje pozemků. Výše kapitálových příjmů kolísá v závislosti na intenzitě prodeje majetku.

V příjmech nejsou zohledněny **přijaté dotace**. Ve sledovaném období obec přijala pouze dotace na mzdové náklady pracovníků veřejně prospěšných prací. Při plánování investičních akcí obec bude využívat vyhlášené dotační tituly.

## Struktura výdajů obce Všehrdy v letech 2013, 2014 a 2015

Výdaje po konsolidaci v tis.Kč	2013	2014	2015
běžné	1567,32	1768,29	1912,65
kapitálové	285,03	0	61,47

Obec Všehrdy hospodaří podle principu finanční odpovědnosti, tzn. že výdaje jsou kryty vlastními příjmy. Pokud v uvedeném období narůstaly příjmy geometrickou řadou, odpovídal tomu i nárůst výdajů.

### Při srovnání v delším časovém horizontu let 2010 - 2015 lze konstatovat tyto závěry:

- obec Všehrdy hospodařila pouze s vlastními zdroji, nedošlo k zapojení jiných mimorozpočtových zdrojů, formou dotací byly využity prostředky ze státního rozpočtu a z fondu Evropské unie,
- hospodaření obce skončilo vyššími příjmy nad výdaji, tyto prostředky se převedly do dalšího roku ke krytí výdajů vlastní činnosti,
- rozpočty byly sestavovány vždy jako vyrovnané,
- monitoring hospodaření obce, tj. ukazatel zadluženosti obce, je nulový,
- meziroční srovnání závazků a pohledávek dokumentuje stabilizovaný stav.

## 3. Rozpočtový výhled na období 2018 – 2020

---

---

### Základní východiska :

- žádný ze současných smluvních vztahů neznamená výrazné ovlivnění hospodaření obce,
- obec nemá úvěr a rozpočtový výhled nepočítá s přijetím úvěru, obec nezapojí do svého hospodaření cizí zdroje,
- základním příjmem obce jsou daňové příjmy,
- veškeré investiční akce a běžné výdaje se budou financovat z vlastních zdrojů nebo za spoluúčasti s dotacemi,
- nepředpokládá se prodej majetku ve vlastnictví obce ve větším rozsahu,
- rozpočtový výhled je zpracován jako vyrovnaný,
- případný kladný zůstatek finančních prostředků rozpočtového hospodaření běžného roku se převádí k použití v dalším roce a to ke krytí rozpočtových výdajů,


- souhrn kladných hospodářských výsledků je rezervou k dalšímu investování, představuje volné finanční prostředky, které budou použity podle rozhodnutí zastupitelstva obce Všehrdy
- případný schodek hospodaření se uhradí z finančních prostředků z minulých let,
- s ohledem na současný stav ekonomiky rozpočtový výhled předpokládá mírný nárůst příjmů a tím i výdajů.

	r. 2018	r. 2019	r. 2020
	v tis. Kč	v tis. Kč	v tis. Kč
1 - Daňové příjmy	2 000	2 100	2 200
2 - Nedaňové příjmy	50	50	50
3 - Kapitálové příjmy	50	50	50
4 – Dotace	100	100	100
<b>CELKEM PŘÍJMY</b>	<b>2 200</b>	<b>2 300</b>	<b>2 400</b>
Běžné výdaje	2 000	2 100	2 200
Kapitálové výdaje	200	200	200
<b>CELKEM VÝDAJE</b>	<b>2 200</b>	<b>2 300</b>	<b>2 400</b>
<b>Saldo rozpočtu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Splátky úvěrů a půjček	0	0	0
<b>Financování (+ ztráta, - zisk)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 4. Závěr

Rozpočtový výhled zhodnotil hospodaření obce, vyzdvihl kladné provozní hospodaření a absenci zadluženosti. V tomto hodnocení se odráží dosavadní uvážlivá finanční politika vedení obce. Za předpokladu, že obec Všehrdy bude pokračovat ve stanoveném trendu zodpovědného rozpočtového hospodaření, udrží si svůj status vyhovujícího ekonomického subjektu schopného dostát svým závazkům. Současně vždy bude mít dostatek finančních prostředků pro další rozvoj obce.



  
 Miloslav Mandík  
 starosta obce Všehrdy