



STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU OBCE LICHOCEVES 2019 – 2021

Rating

Krátkodobý: STR1 Nadprůměrné hodnocení. Výborný subjekt v plnění svých závazků v krátkém časovém horizontu. Výborná finanční stabilita ekonomických ukazatelů, které velmi výrazně převyšují ukazatele obcí se srovnatelným počtem obyvatel. Od roku 2013 nevykazuje obec schodek a díky přebytkům rozpočtu v letech 2011 – 2016 si vytvořila dostatečnou rezervu pro realizaci investičních akcí na rozvoj obce v roce 2017 za přispění dotace. V roce 2017 vyčlenila na investice 78,5 % celkových výdajů v oddílu Vzdělávání a školské služby.

Dlouhodobý: B 1+ (s ohledem na plánovanou investiční akci výstavby vodokanalizační infrastruktury). Vyhovující subjekt s dostatečnou schopností splácet své aktuální závazky, ale s nejistým budoucím rizikem. Doporučeno sledovat budoucí riziko již ve středním časovém horizontu.

Návrh výhledu byl projednán a schválen zastupitelstvem obce Lichoceves dne 19.12.2018.

OBSAH

Úvod	3
1 Analýza hospodaření uplynulého období	5
1.1 Úvod do rozpočtového hospodaření	5
1.2 Analýza hospodaření	6
1.3 Analýza rozpočtu v tabulkách a grafech	9
1.4 Závěry předchozího hospodaření	12
2 Střednědobý výhled rozpočtu obce	13
2.1 Zdroje střednědobého výhledu rozpočtu	13
2.2 Sestavený střednědobý výhled rozpočtu	13
2.3 Závěr střednědobého výhledu	17
Stupnice ekonomického hodnocení	19

Úvod

Střednědobý výhled rozpočtu je nástrojem střednědobého plánování a je přínosem i pro ty nejmenší obce. Umožňuje obcím nastavit dlouhodobou udržitelnost financí, vymezit finanční možnosti 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 s daleko větší podrobností, než stanovuje zákon. I proto usnadňuje takto vytvořený střednědobý výhled rozpočtu rychlejší sestavení rozpočtu, koncepční a plánovitě 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. Při čerpání finančních prostředků z EU je přínos střednědobého výhledu rozpočtu ještě markantnější.

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 střednědobého výhledu rozpočtu je velká možnost manévrování do střednědobé budoucnosti a připravit včas strategii hospodaření a financí.

Podkladem pro tvorbu střednědobého výhledu rozpočtu se staly následující zdroje:

- Účetnictví let 2014 - 2018
- Rozpočty let 2014 - 2018
- Predikce sdílených daní na roky 2018-2020 ze státního rozpočtu
- Schválený rozpočet obce na rok 2018
- Předpokládané nahodilé příjmy a výdaje

Aby byla zachována efektivnost střednědobého výhledu rozpočtu, 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.

Definice základních pojmů:

- **Běžné příjmy** – daňové příjmy, nedaňové příjmy a provozní dotace (transfery)
- **Kapitálové příjmy** – prodej pozemků, ostatních nemovitostí, akcií a majetkových práv •
Kapitálové příjmy celkem – obsahují kapitálové příjmy a investiční dotace (transfery)
- **Provozní přebytek** (saldo provozního rozpočtu) – rozdíl běžných příjmů a běžných výdajů.

Výše provozního přebytku by měla vždy nabývat kladných hodnot a neměla by v čase klesat.

Rozdíl provozního přebytku a splátek jistin – rozdíl provozního salda a splátek krátkodobých i dlouhodobých úvěrů. Také výše tohoto ukazatele by měla být vždy kladná

- **Index provozních úspor** – podíl provozního přebytku a běžných příjmů. Výše tohoto ukazatele by neměla klesnout pod 10 %. Ideální hodnota se nachází v intervalu 20–25 %.

Použité zkratky

- **UC** – účetní skutečnost
- **RS** – schválený rozpočet
- **RU** – upravený rozpočet
- **SVR** – střednědobý výhled rozpočtu
- **PP** – provozní přebytek
- **PO** – příspěvková organizace
- **DPFO** – daň z příjmů fyzických osob
- **ZČ** – závislá činnost
- **OSVČ (SČ)** – osoby samostatně výdělečně činné
- **KV** – kapitálové výnosy
- **DPPO** – daň z příjmů právnických osob
- **DPH** – daň z přidané hodnoty
- **MF** - ministerstvo financí

1 ANALÝZA HOSPODAŘENÍ UPLYNULÉHO OBDOBÍ

Analýza hospodaření dává ucelený přehled o hospodaření předcházejících období a zároveň slouží jako důležitý podklad při modelování a tvorbě střednědobého výhledu rozpočtu.

1.1 Úvod do rozpočtového hospodaření

Při vyhodnocování finančního hospodaření municipality si je třeba uvědomit, že rozpočet i střednědobý výhled rozpočtu se skládá z příjmů a výdajů.

Příjmy územně samosprávného celku jsou veškeré nenávratně inkasované prostředky, opětované neopětované, včetně přijatých darů a dotací, a přijaté splátky půjček v rámci rozpočtové politiky.

Příjmy jsou členěny na běžné a kapitálové. Běžné příjmy jsou tvořeny příjmy daňovými, nedaňovými a provozními dotacemi. Jedná se tedy o každoročně se opakující příjmy, které slouží k pokrytí běžných výdajů. Kapitálové příjmy, tj. příjmy z prodeje dlouhodobého a finančního majetku a investiční dotace, mají charakter nahodilých příjmů a jsou určeny především k pokrytí investičních záměrů územního samosprávného celku.

Výdaje jsou veškeré nenávratné platby na běžné (neinvestiční) i kapitálové (investiční) účely, opětované i neopětované, a poskytované návratné platby (půjčky) v rámci rozpočtové politiky. Běžné (nebo také provozní) výdaje musí obec/město vynaložit ze zákona nebo těmito výdaji financovat provozní aktivity. Realizace záměrů a potřeb města včetně naplňování volebního programu se uskutečňuje prostřednictvím výdajů. Město k těmto cílům používá veřejné prostředky, proto musí důkladně analyzovat vynaložené finanční prostředky.

Rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji se nazývá **provozní přebytek**. Jsou to prostředky, které zůstávají obci zpravidla na financování investičních záměrů města. Rozdíl mezi veškerými příjmy a všemi výdaji během rozpočtového roku (od 1. ledna do 31. prosince daného roku) se nazývá **saldo rozpočtu** (celkové saldo rozpočtu). Z těchto dvou indikátorů je mnohem důležitější provozní přebytek než saldo rozpočtu. Důležitost monitorování tohoto indikátoru se zvyšuje, pokud indikátory nabývají záporných hodnot. Jestliže je schválen deficitní rozpočet (je realizováno více výdajů než příjmů), může být tento deficit pokryt z úspor hospodaření z minulých let. Záporný provozní přebytek (provozní saldo) indikuje možné ohrožení hospodaření municipality. Ve svém důsledku tato skutečnost značí, že město nemá dostatek provozních příjmů na úhradu svých běžných (provozních) výdajů. Tento provozní schodek musí pak pokrýt buď prodejem majetku, nebo úvěrem.

Index provozních úspor vyjadřuje využitelnost provozních prostředků, tj. jaká část provozních prostředků může být využita na krytí investičních záměrů města. Optimální hodnota ukazatele se pohybuje okolo 20 % a neměla by klesnout pod 10 %, která je považována za minimální hodnotu tohoto ukazatele.

Ukazatel dluhové služby vyjadřuje procentuální poměr dluhové služby a dluhové základny. Neměl by přesáhnout hodnotu 25 %. Dluhová služba je definována jako součet splátek jistin a finančních prostředků použitých na úhradu úroků z přijatých úvěrů. Dluhová základna je hodnota celkových příjmů po konsolidaci.

1.2 Analýza hospodaření

Analýza hospodaření obce je základním krokem pro sestavení střednědobého výhledu rozpočtu.

Příjmy

Hlavní zdroj příjmů obce je tvořen z příjmů ze státního rozpočtu (RUD). Dále jsou to příjmy vyplývající z činnosti obce, tedy z dotačních podpor, smlouvy na věcná břemena (ČEZ), dále pak z vlastní činnosti, což je pronájem nemovitostí a hrobových míst, dále za pachtu zemědělských pozemků, ojedinelé v minulých letech z prodeje pozemků, a nakonec i z darů, které probíhají formou drobných finančních příspěvků na pořádání většinou dětských akcí, nebo ve formě vykonané práce a uhrazeného nákladu na opravu obecního majetku od firem, podnikajících na našem katastru.

Obec vstoupila od října 2015 do programu Evropského sociálního fondu na vytvoření pracovní příležitosti v rámci veřejně prospěšných prací, ze kterého obdržela prostřednictvím Úřadu práce ČR na roky 2015, 2016, 2017 a 2018 příspěvek ve výši 749.656,- Kč. Smlouva umožnila navýšení počtu zaměstnanců na údržbu veřejné zeleně, prostranství a majetku. Bude-li tento dotační titul v následujících letech vyhlášen, je nezbytné o získání této dotační podpory usilovat.

Finanční prostředky určené na investiční akci Stavba mateřské a základní školy (změna funkcionality a přestavba budovy čp. 7 v Noutonicích) ve výši 15.444.238,- Kč byly čerpané z dotačního programu „133 310 Rozvoj výukových kapacit mateřských a základních škol zřizovaných územně samosprávnými celky“ MŠMT. Minimální výše spolufinancování ze strany obce Lichoceves byla 15%. Celkové náklady investiční akce byly 22.109.274,77 Kč včetně všech přípravných prací od roku 2014. Do financování projektu byly zapojené výsledky hospodaření obce z předchozích let.

Nedílnou částí příjmů je pronájem nemovitostí, jehož výše by se mohla zvýšit o pronájem dlouhodobě užívaných pozemků přilehlými vlastníky pozemků. Pronájem hrobových míst je sice oproti předchozím rokům výnosnější, nicméně stále nekryje výdajovou stránku celé agendy pohřebnictví, a to kontinuálně za posledních několik desítek let zpětně. Z příjmů nelze v žádném případě hradit zásadní údržby či rekonstrukce nejvíce zasažených částí památkově chráněné hřbitovni zdi nebo náhrobků v majetku obce. Takové výdaje by musel nést rozpočet obce.

V roce 2014 a 2015 obec zvýšila stránku příjmů díky prodeji chatových pozemků. Tyto pozemky jsou již všechny prodány a vypořádány, tedy neočekáváme v dalších letech žádné podobné příjmy.

Poslední částí příjmů je výběr poplatků z odpadového hospodářství a místních poplatků ze psů. I tyto částky se daří v posledních letech na příjmové stránce zvyšovat, i když pár dlužníků stále ještě máme.

Výdaje

Výdaje obce jsou převážně výdaje plánované, vycházející z uzavřených smluv či každoročních, pravidelných činností obce, dále ze zajištění chodu a provozu obce jako takové. V neposlední řadě to jsou výdaje akutní, tedy neplánované, a nakonec výdaje použité jako podíl na dotačních titulech, které obec úspěšně realizuje. Tedy výdaje do investic.

Téměř 2/3 výdajů v jednom účetním roce jsou výdaje nutné k provozu obce – k zajištění činnosti obecní policie, hasičů, zajištění autobusové dopravy, zajištění kompletního odpadového hospodářství, činnosti příspěvkové organizace (ZŠ a MŠ Noutonice), veřejné osvětlení, údržba obecního majetku, úprava vegetace, opravy. Dále jsou to platy uvolněných členů zastupitelstva (do 2018/10 byly uvolnění dva zastupitelé). Neuvolnění zastupitelé nepobírají odměny, což jen v roce 2018 představuje úsporu více než 250.000,- Kč. Podotýkáme, že veškeré náklady spojené s výkonem zastupitele (např. cestovné, telekomunikační poplatky apod.) nemají zastupitelé proplácené z obecního rozpočtu! V předchozích letech obec hradila příspěvky spojené s umístováním žáků v jiných školních zařízeních.

Ve funkčním období 2014-2018 bylo schodkové hospodaření obce pouze v roce 2017, kdy obec hospodařila se schodkem ve výši 3.646.520,- Kč při investiční výstavbě školní budovy. Schodek byl cele kryt z přebytků v předchozích letech.

Dlouhodobé a krátkodobé závazky

Krátkodobé závazky obec nemá žádné.

Z dlouhodobých závazků evidujeme pouze vypořádání v rámci dohody s obcí Svrkyně. V dubnu 2015 byla s obcí Svrkyně po dlouhém vyjednání uzavřena smlouva o spolupráci a smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti inženýrské sítě. Ze smlouvy o spolupráci vyplývá pro obec povinnost uhradit ve třech splátkách obci Svrkyně celkem částku 500.000,-Kč, která představuje poměrnou část nákladů souvisejících s realizací stavby přívaděče vodovodu s kapacitou pro obec Lichoceves. První platba ve výši 200.000,- Kč proběhla již v červnu 2015. Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti inženýrské sítě již obsahuje konečné znění smlouvy a zajišťuje možnost umístění stavby obecní infrastruktury a napojení na přívaděč vody z Holubic na pozemku, který je ve vlastnictví obce Svrkyně. Cena věcného břemena byla stanovena soudním znalcem ve výši 137.022,-Kč a byla splatná v roce 2016. Zbývající částka 300.000,- Kč je splatná až v době vydání stavebního povolení a uvedení do užívání (kolaudaci) stavby.

Pohledávky

Pohledávky vůči obci evidujeme pouze na místních poplatcích za odpady, jejíž výše se každý rok mění.

Za roky 2015, 2016 a 2017 obec eviduje pohledávku ve výši 58.750,-Kč, které jsou ve stabilní výši, neboť roční nedoplatky se daří průběžně vymáhat. Mizivá nedobytnost nedoplatků na místních poplatcích za odpady je od občanů, kteří mají sice v obci dlouhodobý pobyt, ale v obci se dlouhodobě nezdržují a není známé místo jejich pobytu, nebo od občanů, kteří mají trvalý pobyt evidovaný na obecním úřadu, ale skutečné místo pobytu není známé. Tyto nedoplatky tvoří 85%.

Obec samotná žádné pohledávky vůči druhým stranám doposud neeviduje.

Finanční zdroje

• Emise cenných papírů

Na jaře roku 2013 obec nakoupila spořicí státní dluhopisy ve výši 3.000.000,- Kč, které každoročně generují zisk přesahující v průměru 30.000,- Kč. Přesná částka se nedá lépe specifikovat, jelikož z některých výnosů se opět nakupují další dluhopisy a jejich konečná výše tedy závisí na dalším vývoji finančního trhu. Část emisí byla již ukončena v roce 2016 a zbylá část bude ukončena k 31.12.2018. Doposud byl výnos z dluhopisů 155.626,50 Kč, přičemž celkový výnos očekáváme cca 368.000,- Kč.

• Majetek obce movitý i nemovitý

V roce 2015 obec investovala část financí do rekonstrukce stávajícího bytového fondu. V roce 2016 například investicí k dokončení rekonstrukce bytu v nemovitosti čp. 11 v Noutonicích po zemřelém nájemci. Doposud proběhla kompletní rekonstrukce místností, koupelny, části střechy. V roce 2016 se dokončila výměna podlah a instalace kuchyňského koutu a v roce 2017 byla rekonstrukce dokončena. Mimo dalších oprav v celém bytovém domě, jako je výměna hlavních a vstupních dveří, výmalba společných prostor apod. V nemovitosti č. p. 22 Noutonice, proběhlo v roce 2016 dokončení rekonstrukce venkovních prostor – sklady, zahrada a nákup a instalace topných těles v budově.

Ostatní drobný dlouhodobý majetek je obměňován dle potřeby. Starý a použitý majetek (židle, vlnky, starší tip elektronického vybavení OU) se vyřazuje a nový – hlavně přístroje a nářadí na údržbu obce, se nakupuje.

Velkou část navýšení majetku obce tvoří zhodnocení budovy čp. 7 v k.ú. Noutonice, kde po jejím odkoupení a následné rekonstrukci, přestavbě a dostavbě v roce 2017 na budovu ZŠ a MŠ Noutonice, došlo ke zhodnocení budovy ve výši 22.109.274,77 Kč na současnou hodnotu 25.292.765,66 Kč.

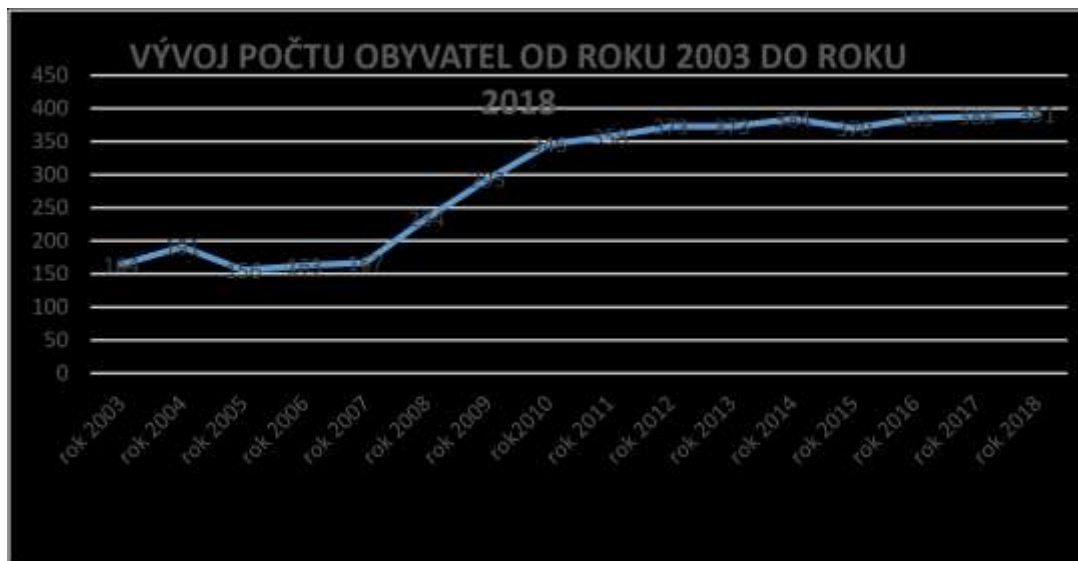
• Finanční hotovost na bankovních účtech obce

Obec dlouhodobě hospodaří na běžných účtech KB a ČNB. Zde je nastaveno maximálně povolené úročení, což je v ČNB 0,5%. Žádné další běžné účty obec nemá. Na účtech jsou rozloženy finanční prostředky z přebytků předchozího hospodaření obce, kde jsou kumulovány k využití na pořízení nové infrastruktury v obci jako je vodokanalizační síť nebo zbudování nové ZŠ a MŠ v obci.

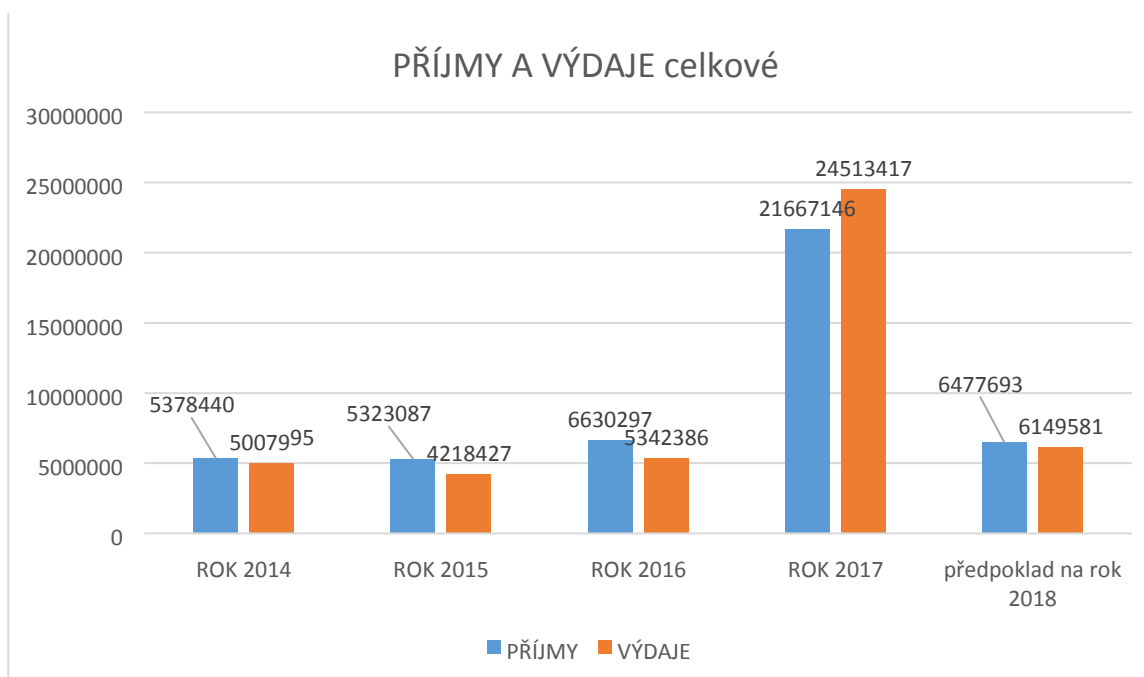
V závislosti na průběhu administrace k dotačnímu titulu MŠMT a následném zahájení stavebních prací na výstavbě nové ZŠ a MŠ, došlo k čerpání části prostředků mezi lety 2016 a 2017 a byly použity jako vlastní podíl obce na celkovém vyúčtování projektu. Toto vyúčtování se uskuteční až v účetním roce dokončení celého projektu, tedy v roce 2018, kdy může dojít vinou vyúčtování a stále ještě neadekvátnímu navýšení příjmů z RUD k mírnému schodkovému rozpočtu roku 2018.

1.3 Analýza rozpočtu v tabulkách a grafech

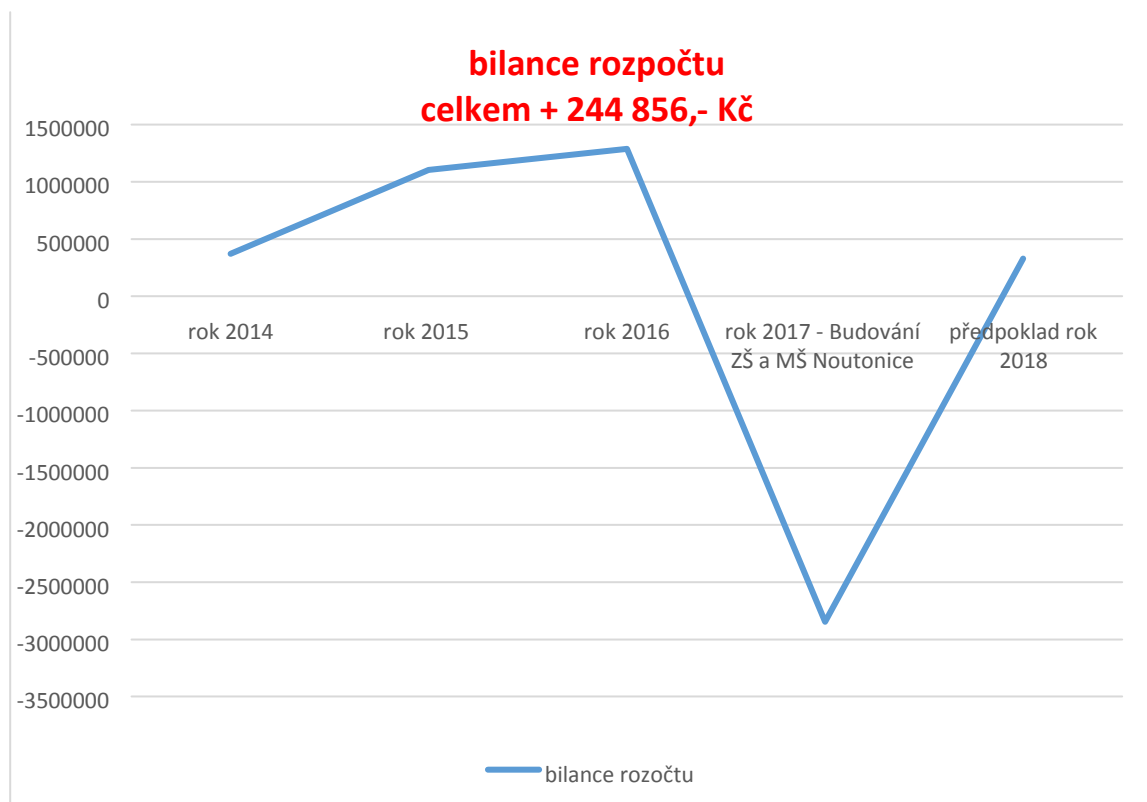
graf č. 1. – graf vývoje počtu obyvatel v obci



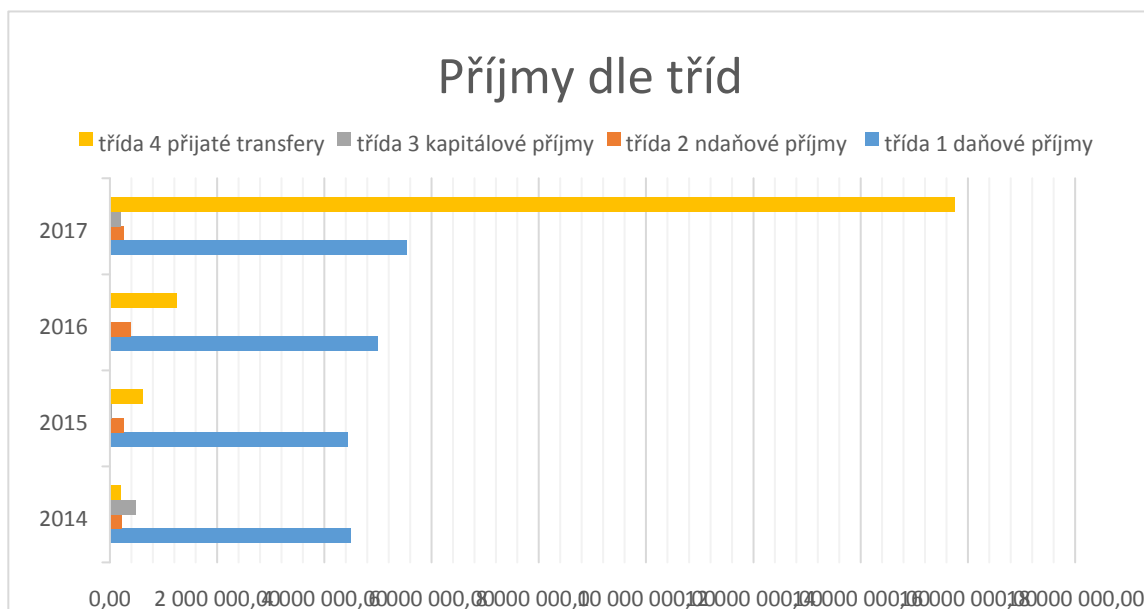
graf č. 2 – celkové příjmy a výdaje



Graf č. 3 – celková bilance rozpočtu (rozdíl mezi příjmy a výdaji daného roku)



Graf č. 4 – příjmy v letech dle účetních tříd

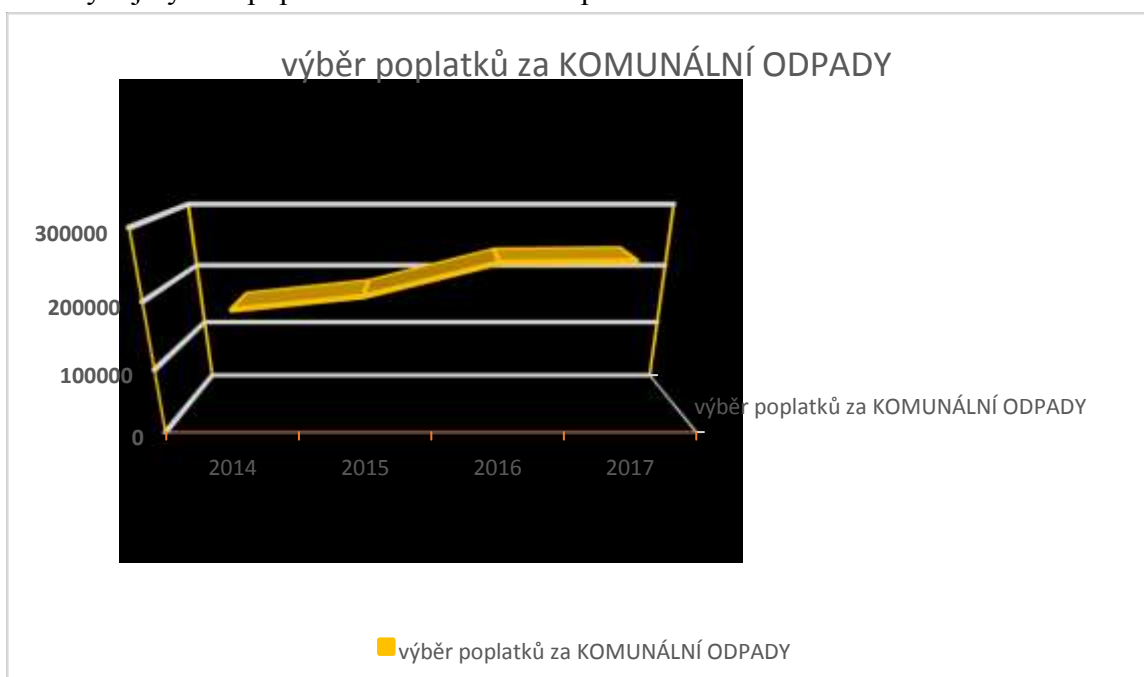


Tabulka č. 1 – jednotlivé daňové příjmy

Třída 1 DAŇOVÉ PŘÍJMY v Kč

Pol.	název	2014	2015	2016	2017
1111	Daň z příjmů fyzických osob placená plátcí	734 424	755 996	894 166	1 021 039
1112	Daň z příjmů fyzických osob placená poplatníky	143 841	165 476	203 994	118 501
1121	Daň z příjmů právnických osob	807 189	742 406	951 579	980 830
1211	Daň z přidané hodnoty	1 641 468	1 616 111	1 740 848	1 987 751
1337	Poplatek za komunální odpad	186 462	189 107	239 050	241 150
1339	Ostatní poplatky a odvody v oblasti životní	39 591	37 785	30 736	60 855
1341	Poplatek ze psů	6 982	7 280	9 423	9 933
1343	Poplatek za užívání veřejného prostranství	0	0	5 920	10 700
1361	Správní poplatky	850	1 550	1 200	650
1381	Daň z hazardních her	15 329	13 708	17 869	18 610
1382	Zrušený odvod z loterií a podrobných her	12 510	1 462	0	6 038
1511	Daň z nemovitých věcí	906 355	909 775	895 744	1 080 074

Graf č. 5 – vývoj výběru poplatků za komunální odpad



1.4 Závěr předchozího hospodaření

Zastupitelstvo v minulých letech hospodařilo s velkou opatrností a úsporností. V důsledku toho se podařilo vytvořit dostatečný přebytek, aby mohl být použit na spolufinancování rozvoje infrastruktury obce. Přesto byla konečná bilance kladná.

V období 2011-2018 se zvýšil majetek o 32.000.000,- Kč v důsledku investičních akcí a rekonstrukcí obecního majetku za podpory dotačních titulů.

Pozitivním faktorem příjmové strany rozpočtu v hodnoceném období jsou sdílené daně, kde se odrazil dále rostoucí počet obyvatel obce, který vzrostl oproti roku 2009 z 293 na 391 v roce 2018 (podle statistiky ČSÚ, základna pro rok 2018). Vliv na výši daňových příjmů je společně s jednoznačným trendem k růstu počtu obyvatel znatelný. V obci se vlivem zejména migrace přihlásilo desítky občanů a obec proto získává vyšší prostředky ze sdílených daní. Tabulka k vývoji počtu obyvatel v grafu č. 1. vychází z dat ČSÚ a ilustruje postupný nárůst počtu obyvatel v katastru obce. Výkyvy daňových příjmů v jednotlivých letech, do určité míry eliminuje systém tím, že se příjmy jednotlivých obcí stanoví z celostátního výnosu jednotlivých daní. Na obec tak nemá v zásadní míře vliv rozsah podnikání v jejím katastru.

Výdaje obce mají relativně široký věcný záběr od zajištění veřejné správy a samosprávy, údržbu a správu komunikací, movitého a nemovitého majetku obce, veřejné zeleně a prostranství až po řešení krizových situací. Obec ve svém hospodaření dále pokračovala v dlouhodobém plánu úsporných opatření a kumulace finančních rezerv na výstavbu infrastruktury obce. Většina výdajů byla z běžného rozpočtu. Reprodukce obecního majetku byla prováděna v seskupení položek 51 formou oprava údržby a formou nákupu ostatních služeb. V letech 2014-2018 byly realizovány pouze investiční akce s dotační podporou (zejména dotace MŠMT v 2017).

Výdaje v hodnoceném období mezi rokem 2014-2018 pokračovaly v duchu racionalizace, kdy zastupitelstvo od roku 2011 postupně eliminovalo rizika založená před změnou zastupitelstva (2010/10). Rozpočet orientovalo zejména na vytvoření finančních rezerv pro spolufinancování projektů s dotační podporou, zvýšení péče o majetek obce, revitalizaci nemovitého majetku, dořešení právních sporů o pohledávku za obcí (neuhrazená projektová dokumentace vodokanalizační infrastruktury), sporů o vlastnictví zejména o budovu čp. 7 v Noutonicích (odkup ½ objektu a přestavba na budovu základní a mateřské školy) a pozemek parc. č. st. 74 v k.ú. Lichoceves pod budovou ve vlastnictví obce čp. 40 (odkup od státu). Dále byla vybudována lávka přes Zákolanský potok, rekonstruována autobusová otočka v Lichocevsí a autobusové zastávky. Byla vytvořena pracovní místa na údržbu s dotační podporou z OP Zaměstnanost. Cílem rozpočtů obce v letech 2014 až 2018 byla stabilizace základních funkcí obce, investice do potřebné infrastruktury a příprava podmínek pro rozvoj obecní infrastruktury v období 2019-2021. Zásadním způsobem byly sníženy výdaje na veřejnou správu zejména v seskupení položek 50 platy, odměny a ostatní platby za práci, kdy všichni neuvolnění členové zastupitelstva pracují bez vyplácených odměn.

2. STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU OBCE

Střednědobý výhled rozpočtu je střednědobý plán, který slouží pro plánování rozvoje územních samo-správných celků. Je zpracován jako přehledný a komplexní dokument, který na základě všech dostupných informací zobrazuje vývoj příjmů a výdajů, včetně smluvně podložených investičních akcí a dluhové služby. Výhodou takto sestaveného střednědobého výhledu rozpočtu 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.

2.1 Zdroje střednědobého výhledu rozpočtu

- Platný rozpočet obce – základní dokument, ze kterého vychází střednědobý výhled rozpočtu
- Provedená analýza hospodaření obce
- Střednědobý výhled státu – zejména hodnoty sdílených daní
- Koeficienty odpovídající potřebám, povinnostem a ekonomickému hospodaření obce dle předpokládaného vývoje ekonomiky státu
- Konzultace s odpovědnými pracovníky městského úřadu, zejména odboru ekonomiky

2.2 Sestavený střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven s jistou mírou opatrnosti, tzn. s mírně nižšími očekávanými příjmy ale bohužel nikoli s nadhodnocenými výdaji. Je ale postaven na reálných základech. Z vytvořeného střednědobého výhledu rozpočtu, který zobrazuje tabulka kumulovaného výhledu, vyplývá, že střednědobý výhled rozpočtu je postaven na následujících faktech:

- Příjmy ze sdílených daní meziročně rostou, jsou určeny předpokládaným vývojem na základě státního rozpočtu na rok 2018, střednědobého výhledu státu na roky 2019 – 2020 a následnou predikcí do roku 2023. Ponechána je cca 2% rezerva oproti predikci MF ČR.
- Sdílené daně porostou vzhledem ke zbudování a otevření ZŠ a MŠ Noutonice, ovšem predikce přesného výpočtu není možná. Je vždy v závislosti na počtu žáků v předchozím kalendářním roce.
- Nejsme schopni přesně určit počet zaměstnanců obce či vyplácení odměn zastupitelům a s tím spojené výdaje
- Vzhledem k nejasnému charakteru v budoucnu realizovaných kapitálových výdajů nejsou uvažovány investiční transfery na spolufinancování těchto investic.

Tabulka č. 2 – kumulovaný střednědobý výhled rozpočtu

	PŘÍJMY	2018	2019	2020	2021
1111	Daň z příjmů fyz. osob ze závislé činnosti	1 075 865,00	1 185 000,00	1 185 000,00	1 140 000,00
1112	Daň z příjmů fyz. osob ze samostatné výdělečné činnosti	88 504,00	125 000,00	110 000,00	115 000,00
1121	Daň z příjmů právnických osob	990 288,00	991 000,00	1 010 000,00	1 015 000,00
1122	Daň z příjmů právnických osob za obec	21 090,00	24 000,00	30 000,00	35 000,00
1211	Daň z přidané hodnoty	2 317 848,00	2 470 000,00	2 335 000,00	2 340 00,00
1337	Poplatek za likvidaci komunálního odpadu	220 000,00	220 000,00	235 000,00	245 000,00
1339	Ostatní poplatky a odvody v obl. životního prostředí	60 000,00	50 000,00	70 000,00	75 000,00
1341	Poplatek ze psů	10 000,00	10 100,00	10 000,00	10 000,00
1343	Poplatek za užívání veřejného prostranství	5 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
1361	správní poplatky	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
1381	Daň z hazardních her	20 000,00	20 000,00	25 000,00	25 000,00
1511	Daň z nemovitých věcí	1 050 000,00	896 000,00	1 065 00,00	1 070 00,00
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	200 000,00	148 372,00	40 000,00	45 000,00
2112	Příjmy z prodeje zboží	300,00	300,00	500,00	500,00
2119	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	10 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00
2131	příjmy z pronájmu pozemků	4 000,00	4 000,00	6 000,00	6 000,00
2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí	62 000,00	62 000,00	65 000,00	65 000,00
2144	Příjmy z úroků ze státních dluhopisů	212 999,00	0,00	0,00	0,00
2149	Ostatní příjmy z výnosu finančního majetku	2 000,00	0,00	2 000,00	2 000,00
2310	Příjmy z prodeje krátkodobého majetku	35 000,00	10 000,00	5 000,00	5 000,00
2321	Přijaté neinvestiční dary	10 000,00	10 000,00	5 000,00	5 000,00
4111	Neinvestiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů (na volby)	28 109,00	0,00	32 000,00	35 000,00
4112	Neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci souhrn. dotačního vztahu	78 600,00	78 600,00	78 600,00	78 600,00
4116	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR	60 000,00	0,00	0,00	0,00
4216	Investiční přijaté transfery ze SR	0,00	0,00	0,00	0,00
	CELKEM	6 641 513,00	6 319 372,00	6 324 100,00	6 327 100,00

	VÝDAJE	2018	2019	2020	2021
5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	359 853,00	1 054 000,00	500 000,00	550 000,00
5021	Volby (ostatní osobní výdaje)	20 647,00	0,00	0,00	0,00
5023	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	809 081,00	150 000,00	950 000,00	1 000 000,00
5031	Povinné soc. pojistné a příspěvek na SPZ	294 000,00	212 800,00	350 000,00	370 000,00
5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	145 000,00	77 140,00	200 000,00	215 000,00
5038	Povinné pojistné na úrazové pojištění	1 500,00	25 000,00	3 000,00	3 000,00
5132	Ochranné pomůcky	7 000,00	7 000,00	6 000,00	6 000,00
5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00
5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	150 000,00	500 000,00	150 000,00	150 000,00
5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	150 000,00	250 000,00	200 000,00	200 000,00
5154	Elektrická energie	208 000,00	540 000,00	240 000,00	250 000,00
5156	Pohonné hmoty a maziva	20 000,00	25 000,00	25 000,00	30 000,00
5161	Služby pošt	10 000,00	5 500,00	10 000,00	10 000,00
5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	47 000,00	55 300,00	50 000,00	50 000,00
5163	Služby peněžních ústavů	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00
5164	Nájemné	0,00	0,00	0,00	0,00
5166	Konzultační, poradenské a právní služby	70 000,00	100 000,00	250 000,00	220 000,00
5167	Služby školení a vzdělávání	10 000,00	10 000,00	20 000,00	10 000,00
5168	Zpracování a služby související s IT	35 000,00	30 000,00	37 000,00	37 000,00
5169	Nákup ostatních služeb	850 000,00	950 000,00	520 000,00	645 000,00
5171	Opravy a udržování	150 000,00	180 000,00	200 000,00	200 000,00
5172	Programové vybavení	10 000,00	10 000,00	14 000,00	15 000,00
5173	Cestovné Volby	1 224,00	0,00	0,00	0,00
5175	Pohoštění (např. volebních komisí)	7 496,00,00	5 000,00	10 000,00	10 000,00
5192	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady	3 000,00	3 300,00	3 000,00	3 000,00
5193	Výdaje na dopravní územní obslužnost	237 000,00	370 000,00	300 000,00	300 000,00
5194	Věcné dary	4 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00
5223	Neinvestiční transfery církvím	0,00	0,00	0,00	0,00
5229	Ostatní neinvestiční dotace NGO	8 000,00	8 000,00	8 000,00	10 000,00
5321	Neinvestiční dotace obcím	167 071,00	195 000,00	200 000,00	200 000,00
5329	Ostatní neinvestiční transfery VR územní úrovně	6 000,00	6 000,00	6 000,00	6 000,00
5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným PO	1 000 000,00	1 000 000,00	1 180 000,00	1 225 000,00
5361	Nákup kolků	0,00	0,00	0,00	0,00
5362	Platby daní a poplatků státnímu SR	1 000,00	24 000,00	1 000,00	1 000,00
5365	Platby daní a poplatků krajům, obcím	5 000,00	30 000,00	5 000,00	5 000,00
5492	Dary obyvatelstvu	15 000,00	10 000,00	15 000,00	15 000,00
5499	Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00
6121	Budovy, haly, stavby	1 421 529,0000	250 000,00	900 000,00	900 000,00
6130	pozemky	74 000,00	0,00	0,00	0,00
CELKEM		6 313 401,00	6 103 040,00	6 363 000,00	6 406 000,00

Příjmy

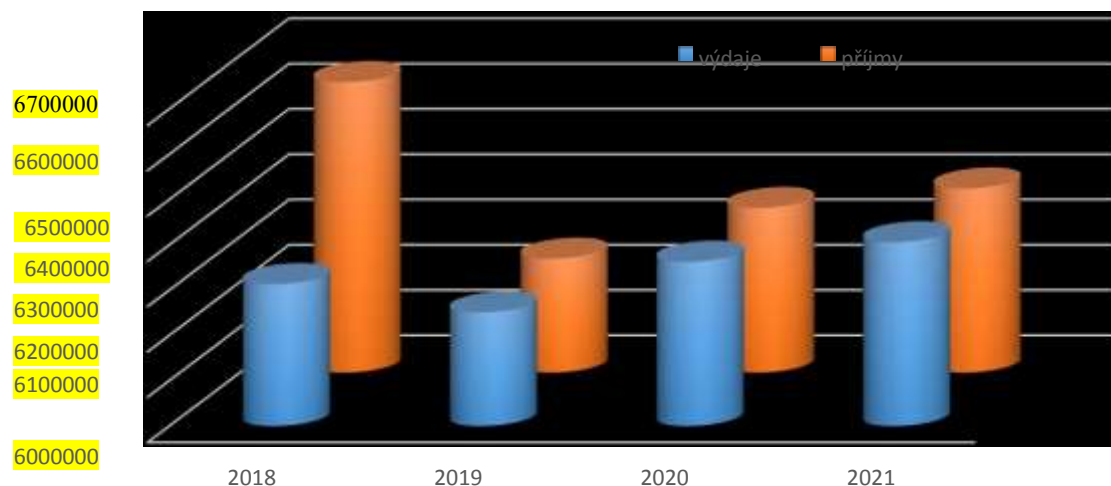
Střednědobý výhled příjmů poukazuje na nižší předpoklad oproti předchozím letům. Je to z důvodu ukončení investičního programu do státních dluhopisů, ze kterého nebudou další příjmy. Neznáme, jak bude zastupitelstvo reagovat na možnost dotačních podpor. V roce 2018 byl nejvyšší příjem z obnovení smluv nájmu hřobových míst a v dalších letech se takto výrazný příjem neočekává. V příštím volebním období můžeme očekávat příjem z prodeje pozemků, které dlouhodobě užívali vlastníci sousedních nemovitostí a které obec již mnoho let nevyužívala. Rovněž se předpokládá vyšší příjem z RUD, neboť po zahájení činnosti příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Noutonice v 2017, dojde od září 2018 k navýšení koeficientů.

Výdaje

Pro plánovanou investiční výstavbu vodokanalizační infrastruktury bude nutné zapojit veškeré přebytky hospodaření s možností střednědobého úvěru pro vlastní podíl obce na dotaci. V takovém případě by se rozpočet zásadně změnil. Je však možné, že tato investice proběhne až po roku 2021. Zároveň se navyšují platby za spotřebu elektrické energie v obci a rovněž je nutno do výdajů zahrnout dílčí opravy komunikací, jejichž technický stav je vždy, zejména po zimním období, velmi špatný. Je plánována stavební akce přeložení vedení nízkého napětí do země. Přestože toto by mělo být bezesbýtku financováno společností ČEZ, je možné, že dojde k vyvolání vedlejších nákladů, které bude muset financovat obec z vlastního rozpočtu.

Dále je v posledních letech na obec vyvíjen tlak k převzetí komunikací v intravilánu v části obce Noutonice. Tyto komunikace nejsou zkolaudovány, a pokud by se příští zastupitelstvo rozhodlo takovou věc skutečně realizovat, znamenalo by to další výdaje v řádech milionů korun na opravu a vydání rozhodnutí o užívání (kolaudaci). S těmito náklady výhledový rozpočet nepočítá. Naopak jsou plánované výdaje na průběžné opravy nemovitostí ve vlastnictví obce.

poměr předpokládaných příjmů a výdajů



Analýza rizik rozpočtového výhledu

Silná stránka	Slabá stránka
<ul style="list-style-type: none"> Několik let za sebou vyrovnaný nebo přebytkový rozpočet Stabilizace výdajů Minimalizace výdajů na odměny zastupitelů Obec nemá žádné finanční závazky Obec řádně hospodaří s přebytky financí z předchozích rozpočtů Dlouhodobý plán obce je stejný 	<ul style="list-style-type: none"> Nedostatek finančních zdrojů na dostatečný počet kvalifikovaných zaměstnanců Minimální možnost vlastních příjmů mimo RUD Obec nemá vytvořenou infrastrukturu, chybí vodovod, kanalizace, komunikace a chodníky jsou v nedostatečném stavu Veřejné osvětlení převzaté obcí vyžaduje relativně vysoké výdaje na provoz a údržbu Nefunkční zapojení občanů do dění a chodu obce
Možnosti	Rizika
<ul style="list-style-type: none"> Získání dotací na rozvojové investice a zajištění podílu financování obce na jejich realizaci Lepší zapojení občanů do chodu a života v obci – využití jejich potenciálu pro nové komunitní možnosti v obci Je třeba postupně změnit příspěvky obce na veřejné služby občanům (svoz a likvidace odpadu, příspěvky na školné apod.) Zlepšení návratnosti bonusů za odpadové hospodářství 	<ul style="list-style-type: none"> Zanedbání majetku obce, jeho stavu a rozvoje Ztráta nároku na dotace již přidělené nebo nezískání dotací na rozvoj obce Zdroje z rozpočtu obce budou vykazovat vyšší míru rizik – poruší se rovnováha rozpočtu Nedodržení dlouhodobého plánu investic a tím zmaření již připravovaných projektů a vynakládání dalších prostředků na nové (jiné) projekty Nenadálé výdaje po živelných pohromách mohou vyčerpat prostředky na rozvoj obce v daném roce

2.3 Závěr střednědobého výhledu rozpočtu

Výhled rozpočtu je zpracován s ohledem na předpokládané příjmy a výdaje. Zastupitelstvo obce se však musí přizpůsobovat aktuálním situacím a rozhodnutím k dalším investičním záměrům či vlastním výdajům, jako jsou například mzdy zastupitelů či členů výborů v novém volebním období.

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019–2021 je kompromisem možností a požadavků, nezhoršuje finanční kondici obce Lichoceves.

Realistický odhad příjmů vychází z dlouhodobých predikcí státu, resp. ministerstva financí. Ovšem výdaje jsou na samé hranici hospodaření a obnovy obecního majetku a není prostor pro jejich zvýšení z běžného rozpočtu. Významné investiční či reprodukční investice by bylo možné realizovat výhradně s dotační podporou. Hospodaření obce Lichoceves je v oblasti provozního rozpočtu vyvážené se zlepšujícím se trendem vývoje. Plánovaný provozní přebytek je minimální nebo dosahuje kladných hodnot, a tím obci zůstávají určité finanční zdroje na očekávané investiční výdaje.

Budoucí rozpočet se musí řídit hospodárností, efektivností a účelností. Jeho příjmy a výdaje jsou vyrovnané a jakékoli výchylky, převážně na straně výdajů, by mohly vést k minusovému, tedy schodkovému rozpočtu. Bohužel možnosti rozpočtu nevytváří provozní přebytky, pokud se nenajdou úspory příkladně ve vzdání se odměn zastupitelů tak, jak to bylo v letech minulých. Tyto provozní přebytky jsou potřebné k možnostem budoucích investic. Z takovýchto přebytků byl příkladně hrazen podíl obce na dotaci k vybudování ZŠ a MŠ Noutonice.

Přebytky z minulých hospodaření uložené na běžném účtu a účtu ČNB jsou určeny pro výstavbu vodo kanalizační sítě. Je to plánovaná priorita pro budoucí vývoj obce.

Jakékoli zásahy developerů do budoucího vzhledu obce nesmí mít vliv na budoucí rozpočty na výdajových položkách. Proto jakékoli nákupy či investice by měly podléhat řádnému schválení a zvážení zastupitelstva.

V současné době má obec vynikající iRating v podobě nadprůměrného hodnocení. Pokud si toto chce obec udržet, nelze s rozpočtem zacházet lehkovážně a bez rozmyslu do nevhodných populistických investic či případného zadlužení obce zbytečnými úvěry. Na splátky vyšších úvěrů v rozpočtu není finanční kapacita.

Dlouhodobé zanedbání investic do obce nelze dohnat okamžitým spotřebováním přebytků na účtech a zmařením již dlouhodobě připravovaných investic.

Stupnice ekonomického hodnocení

Krátkodobé hodnocení

STR1	Výborné subjekty v plnění svých závazků v krátkém časovém horizontu
STR2	Kvalitní subjekty s dobrou schopností splácet své aktuální závazky
STR3	Vyhovující subjekty dostát svým závazkům včas
STR4	Sporné subjekty s rizikem plnění svých závazků v termínu
STR5	Nevhodné subjekty neschopné plnit své i krátkodobé závazky

Dlouhodobé hodnocení

A	výborné subjekty, bez rizika a s vynikající schopností splácet své závazky
A1+ A1-	velmi dobré subjekty, s výbornou schopností splácet své závazky, s očekávanou stabilní budoucností
A2+ A2-	dobré (kvalitní) subjekty, s velmi dobrou schopností splácet své závazky, doporučeno sledovat budoucí riziko v delším časovém horizontu
B+ B-	přijatelné (bonitní) subjekty, s dobrou schopností splácet své závazky, doporučeno sledovat budoucí riziko již ve středním časovém horizontu
B1+ B1-	vyhovující (uspokojivé) subjekty, s dostatečnou schopností splácet své aktuální závazky, s nejistým budoucím rizikem již v krátkém časovém horizontu
B2+ B2-	průměrné subjekty schopné splácet své aktuální závazky, s problematickou budoucností
B3+ B3-	podprůměrné subjekty s poměrně rizikovou schopností splácet své závazky, s rizikovou budoucností
C+ C-	sporný (spekulativní) subjekty s nejistou schopností splácet své závazky, se značně rizikovou budoucností
C1+ C1-	nevhodné (rizikové) subjekty s nestabilní schopností splácet své závazky, s vysokým rizikem v budoucnu
C2+ C2-	nezpůsobilé (vysoce rizikové) subjekty s neschopností a neochotou splácet své závazky