

Komentář k Návrhu střednědobého výhledu rozpočtu

Města Bělá pod Bezdězem na období 2023 – 2024

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu se zpracovává na základě ustanovení § 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Slouží jako nástroj pro střednědobé finanční plánování. Obdobně jako roční rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu navazuje na analýzu výsledků hospodaření v minulých obdobích. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. Při zpracování návrhu je přihlédnuto k vývoji příjmů a výdajů rozpočtu města v uplynulých letech a prognózám makroekonomických ukazatelů České republiky.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zobrazuje základní údaje o příjmech, výdajích, dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

1. PŘÍJMY

Výhled zohledňuje příjmy daňové, nedaňové, kapitálové a dotace.

1.1 Daňové příjmy

Daňové příjmy tvoří hlavní část příjmů města. Z převážné části to jsou tzv. příjmy sdílené. Přerozdělení těchto příjmů z celostátního výběru daní je určeno na základě tzv. rozpočtového určení daní. Vývoj daňových výnosů je ovlivněn snahou vlády o zvyšování efektivnosti veřejné správy především v oblasti efektivního odvodu daní a zamezování daňových úniků. K naplnění tohoto cíle slouží především: kontrolní hlášení, elektronická evidence tržeb a širší využití reverse charge (přenesení daňové povinnosti) mechanismu. Dalšími daňovými příjmy města jsou místní a správní poplatky, odvody za odnětí půdy ze ZPF.

V rozpočtovém výhledu je růst daňových příjmů počítán ze skutečného plnění roku 2021 navýšeného o předpokládaný růst daňových příjmů.

1.2 Nedaňové příjmy

Nedaňové příjmy města zahrnují především příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem, přijaté sankční platby a vratky transferů, příjmy z prodeje nekapitálového majetku a přijaté splátky půjčených prostředků. Výše příjmů v jednotlivých letech kolísá a závisí především na výši poplatků a nájmu v nemovitostech vlastněných městem. V posledních letech výši nedaňových příjmů ovlivnily i přijaté dividendy od společnosti Vodovody a kanalizace Mladá Boleslav, a. s. Výrazně vyšší částka může být dosažena pouze v mimořádných případech (dary, přijaté sankční platby, mimořádná kulturní činnost atd.) V rozpočtovém výhledu je uvažována výše příjmů jako průměr nedaňových příjmů za minulá období.

1.3 Kapitálové příjmy

Kapitálové příjmy jsou příjmy z prodeje investičního majetku (movitý, nemovitý apod.). Tyto prodeje jsou nahodilé a závislé na aktuální situaci na straně nabídky a poptávky. Město v tuto chvíli má rozpracovaný prodej Lidových domů a bytového domu Pražská. Do rozpočtového výhledu mohou být zahrnuty pouze takové příjmy, ke kterým jsou již uzavřeny smlouvy.

1.4 Běžné dotace

Do dotací (transferů) je možné zahrnout pouze takové dotace, které jsou běžné a opakují se. Mimořádné dotace (neinvestiční, kapitálové) je možno zahrnout pouze v případě, že je na konkrétní rok uzavřena smlouva či rozhodnutí. Výhled tedy obsahuje dotace ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu a opakující se transfery. Částky uvedené ve střednědobém výhledu rozpočtu vycházejí z poslední známé částky roku 2021.

1.5 Kapitálové dotace

Kapitálové dotace/dary jsou dotace související s pořízením, rekonstrukcí, úpravou dlouhodobého majetku (investiční dotace). Do daného roku je možno zahrnout pouze takové dotace/dary, které jsou podloženy rozhodnutím, smlouvou či jiným dotačním titulem, ve kterém je uvedeno v jakém období obdržíme platbu. V současné době máme potvrzenou dotaci na akci „CAS“ pro rok 2022 ve výši 2,500 mil. Kč, dotaci na rekonstrukci Valdštejnského sálu ve výši 7,320 mil. Kč a dotaci na pořízení kamerového systému ve výši 2.000 mil. Kč.

2. VÝDAJE

Střednědobý výhled rozpočtu je limitován zdroji. Výdaje nesmí překročit čisté příjmy rozpočtového roku doplněné o zůstatky z rozpočtových účtů a cizí zdroje. V případě, že se tak stane, je nutné mít smluvně zajištěno financování od třetích stran.

2.1 Neinvestiční (běžné) výdaje

V návrhu střednědobého výhledu rozpočtu se vychází z nutnosti zabezpečit financování základních funkcí města. Je přihlédnuto k vlivům indexu spotřebitelských cen, která by měla být dle predikcí Ministerstva financí na rok 2021 ve výši 3,5 % a na rok 2022 ve výši 6,1 %, na další roky ministerstvo financí predikci nestanovilo. Zásadní pro sestavení střednědobého výhledu rozpočtu je to, aby tempo růstu běžných výdajů nepřekročilo tempo růstu běžných příjmů, případně aby toto překročení bylo kryto přebytky hospodaření minulých let. Pro odhad výdajů v návrhu střednědobého výhledu rozpočtu je počítáno s průměrem částek minulých let a schváleného rozpočtu roku 2021 navýšeného o predikci Ministerstva financí.

2.2 Investiční (kapitálové) výdaje

Zdrojem investičních výdajů jsou rozpočty příštích let posílené o zůstatky na rozpočtových účtech. Mohou se přidat i cizí zdroje v podobě dotací či úvěrů. Ve výhledu kapitálových výdajů jsou, mimo běžné kapitálové výdaje, zahrnuty ty plánované investiční akce, u kterých známe předpokládané období realizace a předpokládanou výši investice. Konkrétně se pro rok 2023 jedná např. rekonstrukce hasičské zbrojnice v celk. částce 6,800 mil. Kč, na kterou jsme získali dotaci. Dále pak další úsek rekonstrukce Mladoboleslavské ulice. Ostatní velké investiční akce budou schvalovány zastupitelstvem města v rámci rozpočtu konkrétního roku.

3. FINANCOVÁNÍ

3.1 Příjmy z financování

Příjmy z financování se ve střednědobém výhledu rozpočtu rozumí příjmy, které městu plynou z přijatých úvěrů a dlouhodobých pohledávek. V současné době město nemá schválen žádný záměr k čerpání úvěru. Město eviduje dlouhodobou pohledávku za TJ Sokol Bělá pod Bezdězem týkající bezúročné půjčky na opravu střechy Sokolovny v majetku organizace. Dále jsou zde pohledávky za půjčky z FRB a SF.

3.2 Výdaje z financování

Výdaje z financování obsahují splátky úvěrů a dlouhodobé závazky. Město splácí úvěr na rekonstrukci kuchyně v MŠ Velenského. Do výhledu roku 2022 zahrnujeme poslední část splátky. Žádný jiný úvěr v současné době město nemá.

Z titulu dlouhodobých závazků město eviduje závazek za nákup budovy bývalého kláštera. Plně splaceno bude v r. 2023. Dále jsou evidovány kauce z nájemních bytů. Kauce jsou splatné při ukončení nájmu, zároveň jsou však nahrazeny složením kauce novým nájemcem. Z tohoto důvodu jsou hodnoty dlouhodobých závazků za kauce ve střednědobém výhledu nulové.