



Sdružení obcí pro nakládání s odpady
Čížkovice, Želechovice 48, 410 02 Lovosice
IČ: 46772707

ROZPOČTOVÝ VÝHLED na roky 2017-2020

Aktualizace č. 1 ke dni 24. 11. 2016

Obsah

Úvod

1. Analýza hospodaření uplynulého období
 - 1.1. Úvod do rozpočtového hospodaření
 - 1.2. Analýza hospodaření
2. Rozpočtový výhled
 - 2.1 Sestavený rozpočtový výhled

Závěr

Zpracoval: Zubáková V.
Dne: 2. listopadu 2016

Úvod

Rozpočtový výhled je nástrojem střednědobého plánování. Umožňuje územně samosprávným celkům tedy i dobrovolným svazkům obcí nastavit dlouhodobou udržitelnost financí, vymezit finanční možnosti, 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.

Rozpočtový výhled se zpravidla sestavuje na 2 – 5 let následujícího po roce, na který se sestavuje rozpočet. Při jeho sestavování se berou v úvahu všechny stálé a nutné, pravidelně se opakující výdaje a dlouhodobě uzavřené smluvní vztahy. Prioritně je nezbytné vytýčit finanční prostředky potřebné na všechny nutné závazky (výdaje spojené s chodem Sdružení) a dlouhodobé závazky svazku (např. realizace smlouvy s ŘSD, realizace a dokončení investičních akcí, případné splátky úvěrů a půjček, úroky apod.), dále se zvažují všechny dlouhodobé záměry rozvoje svazku včetně vytýčení finančních zdrojů potřebných k jejich naplnění, těmi jsou pravidelně se opakující příjmy z vlastní hospodářské činnosti – z pronájmu majetku. Hospodaření svazku a finanční situace svazku se vyvíjí v závislosti na změnách realizovaných, zejména investičních, záměrů a z toho důvodu je nutné pružně reagovat na ekonomickou situaci a pravidelně rozpočtový výhled aktualizovat. Nejvhodnějším okamžikem je období schvalování rozpočtu na příslušný rok, kdy je možné rozpočtový výhled o jeden rok posunout dopředu a aktualizovat podle současné situace.

Obsah dokumentu přesahuje rámec zákonných náležitostí uvedených v § 3 zmíněného zákona. Seznamuje s hospodařením svazku v předchozích obdobích, a proto takto vytvořený rozpočtový výhled usnadňuje snadnější sestavení rozpočtu, plánovité financování potřeb, přehledu o možnostech hospodaření svazku v budoucím období, o využití návratného způsobu financování a dlouhodobý komplexní pohled na výsledek hospodaření a finanční situaci územního celku.

Podkladem pro tvorbu rozpočtového výhledu se staly následující zdroje:

- Účetnictví let 2012 - 2015
- Rozpočty let 2012 - 2015
- Platný rozpočet na rok 2016

Definice základních pojmů

- **Běžné příjmy** – daňové příjmy, nedaňové příjmy a provozní dotace (transfery)
- **Kapitálové příjmy** – prodej pozemků, ostatních nemovitostí, akcií a majetkových práv
- **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
- **Saldo bez financování** – rozdíl celkových příjmů a výdajů
- **Saldo úplné** (saldo rozpočtu) – celkové příjmy a přijaté úvěry minus celkové výdaje a uhrazené splátky úvěrů
- **Dluhová základna** – celkové příjmy po konsolidaci
- **Dluhová služba** – součet splátek úroků a splátek jistin
- **Ukazatel dluhové služby** – podíl dluhové služby a dluhové základny. Jeho hodnota by neměla přesáhnout 25 %

Použité zkratky

- **UC** – účetní skutečnost
- **RS** – schválený rozpočet

1. Analýza hospodaření uplynulého období

Analýza hospodaření dává ucelený přehled o hospodaření v předcházejících obdobích a zároveň slouží jako důležitý podklad při modelování a tvorbě rozpočtového výhledu.

1.1 ÚVOD DO ROZPOČTOVÉHO HOSPODAŘENÍ

Při hodnocení finančního hospodaření dobrovolného svazku obcí je třeba si uvědomit, že rozpočet i rozpočtový výhled se skládá z příjmů a výdajů.

Příjmy územně samosprávného celku – svazku obcí jsou veškeré nenávratně inkasované prostředky včetně případných přijatých darů a dotací a případné přijaté splátky půjček v rámci rozpočtové politiky. Příjmy jsou členěny na běžné a kapitálové. Běžné příjmy jsou tvořeny příjmy nedaňovými a „provozními dotacemi“ = převody prostředků z hospodářské činnosti. Jedná se o každoročně se opakující příjmy, které slouží k pokrytí veškerých výdajů. Kapitálové příjmy, tj. příjmy z prodeje dlouhodobého, případně finančního majetku a investiční dotace, mají charakter nahodilých příjmů a jsou určeny především k pokrytí investičních záměrů svazku obcí. Svazek obcí není ze zákona příjemcem daňových příjmů z celostátního daňového výnosu.

Výdaje jsou veškeré nenávratné platby na běžné (neinvestiční) i kapitálové (investiční) účely a případně poskytované návratné platby (půjčky) v rámci rozpočtové politiky. Běžné výdaje musí svazek vynaložit v souladu se zákonem a svými stanovami nebo těmito výdaji financovat provozní aktivity.

Rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji se nazývá **provozní výsledek**, to jsou prostředky, které zůstávají svazku zpravidla na financování investičních záměrů. Rozdíl mezi veškerými příjmy a všemi výdaji během rozpočtového roku (od 1. ledna do 31. prosince daného roku) se nazývá **saldo rozpočtu**.

Jestliže je schválen deficitní rozpočet (je realizováno více výdajů než příjmů), může být tento deficit pokryt z vlastních úspor hospodaření z minulých let (maximálně do výše zůstatků na účtech 231), prodejem majetku nebo čerpáním návratných zdrojů (úvěr, půjčka nebo finanční výpomoc).

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 je základním krokem pro sestavení rozpočtového výhledu. Celková bilance ukazuje, jak svazek obcí hospodařil v jednotlivých letech s příjmy v celkových objemech od 8 669 tis. Kč (2013) do 12 415 tis. Kč (2014). Hlavním zdrojem příjmů rozpočtového hospodaření jsou přijaté transfery, které jsou tvořeny převodem prostředků z hospodářské činnosti (schválený výsledek hospodaření běžného roku, uplatněné odpisy majetku apod.) a členskými příspěvky jednotlivých členů. Doplnkovým zdrojem příjmů jsou příjmy z úroků na běžných a spořicíh účtech a termínovaných vkladech a náhrady vynaložených výdajů na svoz nebezpečných odpadů z jednotlivých členských obcí a jejich sběrných dvorů. Celkový objem výdajů se pohyboval od 5 843 tis. Kč (2013) do 7 058 tis. Kč (2015) v závislosti na financování jak běžných, tak i kapitálových výdajů. V uvedených letech však svazek hospodařil s přebytkem, ten se pohyboval ve výši od 2 826 tis. Kč (2013) do 5 531 tis. Kč (2014). Vývoj hospodaření zobrazuje následující tabulka.

Tabulka č. 1: Vývoj hospodaření svazku v tis. Kč v letech 2012 až 2015

Text	RS 2012	UC 2012	RS 2013	UC 2013	RS 2014	UC 2014	RS 2015	UC 2015
Daňové příjmy	0	0	0	0	0	0	0	0
Nedaňové příjmy	966	1 485	1 076	1 133	300	395	400	477
Kapitálové příjmy	0	0	0	0	0	0	0	142
Přijaté transfery	9 500	10 001	7 486	7 536	11 972	12 020	10 556	10 607
Příjmy celkem	10 466	11 486	8 562	8 669	12 272	12 415	10 956	11 226
Běžné výdaje	8 066	6 422	8 562	5 823	12 172	6 666	7 556	4 408
Kapitálové výdaje	5 400	0	0	20	100	218	3 400	2 650
Výdaje celkem	13 466	6 422	8 562	5 843	12 272	6 884	10 956	7 058
SALDO	-3 000	+ 5 064	0	+ 2 826	0	+ 5 531	0	+ 4 168

2. Rozpočtový výhled svazku

Rozpočtový výhled na roky 2017 až 2020 schválený členskou schůzí dne 24. 11. 2015 byl sestaven s jistou mírou opatrnosti, tzn. pouze s očekávanými běžnými výdaji, které jsou nezbytné k zajištění chodu svazku a plnění svých závazků plynoucích ze samotného předmětu činnosti svazku, ze zákona (DPH, DPPO) a smlouvy s ŘSD.

Do rozpočtu roku 2016 byly zahrnuty kapitálové výdaje představující vybudování etapy „C“ skládky ve zbývajícím prostoru vydobytého lomu. Z důvodu změny koncepce řešení skládkových vod pomocí čerpání nikoliv gravitačně, došlo k rozdělení na etapy C 1 až C3, které se budou realizovat postupně a přinesou rozšíření původně plánované kapacity skládky. Realizace části C1 má termín dokončení srpen 2017, předpoklad realizace C2 je také rok 2017, výstavba C3 je naplánována na rok 2018. V roce 2017 je také uvažováno s nákupem pozemků pro rozšíření aktivity nakládání s odpady. Do výhledu je doplněno ukončení dlouhodobých termínovaných vkladů J&T banka a Equa bank v roce 2017 a rovněž je zahrnut odprodej státních dluhopisů v roce 2019. Popsané skutečnosti jsou vážným důvodem pro aktualizaci údajů rozpočtového výhledu tak, aby svazek obcí zůstal subjektem s dobrou schopností splácet své aktuální závazky.

2.1. Tabulka č. 2 Sestavený aktualizovaný rozpočtový výhled – viz. příloha 1

Závěr

Z vytvořeného rozpočtového výhledu vyplývá, že výhled je postaven na následujících faktech

- Příjmy prostředků převedené z hospodářské činnosti budou ve výši dosažených výsledků hospodaření podnikatelské činnosti a odpisů majetku uplatněného v daňovém přiznání,
- Členské příspěvky budou hrazeny v souladu se stanovami, tzn. 10,- Kč/obyv. členské obce
- V období se nepočítá s prodejem dlouhodobého majetku,
- Do výhledu jsou zahrnuty běžné výdaje v obvyklé výši
- Do výhledu jsou zahrnuty investiční akce (výstavba „C“ a nákup pozemků), na které nebudou přijaty žádné dotace
- Hospodaření v letech, kdy se promítá nejvyšší část investice, bude saldo hospodaření záporné
- Schodek rozpočtu bude uhrazen z vlastních úspor hospodaření z minulých let, nepočítá se s přijetím investičního či jiného úvěru
- Vzhledem k absenci dluhové služby zůstane index služby nulový