

Důvodová zpráva k návrhu rozpočtu obce Hamry nad Sázavou pro rok 2021

I. Úvod

Zastupitelstvu obce je každoročně předkládán dle povinnosti stanového zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, návrh rozpočtu obce na nadcházející rok. Samotný návrh ve své povaze a účelu obsahuje souhrnné číselné údaje, které jsou podrobněji rozpracovány a komentovány.

Návrh rozpočtu obce Hamry nad Sázavou na rok 2021 je výsledkem realizace exaktních postupů, odborných odhadů a rozpočtových zásad, vyplývajících ze znalosti prostředí při rozpracování základní celkové bilance příjmů a výdajů (globálního rámce).

Základní podklady pro zpracování tohoto návrhu rozpočtu byly:

- údaje o aktuálním stavu čerpání rozpočtu obce Hamry nad Sázavou v roce 2020
- očekávané výnosy daní v souvislosti s vývojem celostátní ekonomiky v roce 2020 s dopadem do dalších let – vstupy od externího poradce
- odhad příjmů obce pro rok 2021 podle MF
- dostupné údaje z přípravy návrhu státního rozpočtu na rok 2021
- předpokládaný vývoj makroekonomických ukazatelů
- návrhy nákladových a výnosových položek jednotlivých oblastí hospodaření obce
- uzavřené smluvní závazky a dohody
- odborné kvalifikované propočty a odhady

II. Návrh rozpočtu

Bilance rozpočtu obce Hamry nad Sázavou

Návrh bilance rozpočtu obce Hamry nad Sázavou na rok 2021 je dle §4, odst. 4) zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, předkládán z metodologického pohledu **jako schodkový**, ve výši **24 354 800,- Kč**, a to zejména z důvodu zásadních investic do přístavby ZŠ.

Schodek rozpočtu je kryt třídou 8 financování, který je v příjmové části tvořen předpokládaným výsledkem hospodaření z minulých let ve výši **6 500 000,- Kč**,

Ve výdajové části slouží třída 8 financování, k úhradě stavebních prací na přístavbě ZŠ.

Návrh bilance rozpočtu obce Hamry nad Sázavou na rok 2021 je zpracován jako roční rozpočet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a v třídění podle rozpočtové skladby, stanovené pro územní samosprávné celky vyhláškou Ministerstva financí č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

Příjmy rozpočtu

Příjmy rozpočtu obce Hamry nad Sáz. pro rok 2021 jsou navrhovány v celkové výši **17 854 800,-Kč**.

Obec bude financovat své potřeby zejména z vlastních příjmů, tj. z daňových a nedaňových.

Největší finanční objem z celkových příjmů je rozpočtován u **daňových příjmů** třídy 1, jejich podíl

dosahuje 91 % běžných příjmů rozpočtu obce. Reálnost rozpočtovaných výnosů, především

sdílených daní se státním rozpočtem, se bude odvíjet od vývoje celostátní ekonomiky a od

případných zásahů státu do daňového systému. Při rozpočtech jednotlivých ukazatelů bylo

přihlédnuto k aktuálnímu stavu naplňování rozpočtu obce a predikci Ministerstva financí.

Podotýkáme, že ve výsledných údajích daňových příjmů rozpočtu obce jsou promítnuty případné legislativní změny v daňových zákonech.

Celková meziroční změna daňových příjmů oproti očekávanému výsledku roku 2020 (22 500 000,-Kč) je o 20 %, tj. o 4 500 000,- Kč.

Návrh rozpočtu 2021 - příjmy

Daňové příjmy třídy 1 jsou plánovány s ohledem na vývoj ekonomických ukazatelů (očekávaný propad v souvislosti s krizí) a úpravy zákonů (očekávané zrušení superhrubé mzdy).

Nedaňové příjmy třídy 2 (především příjmy z poskytování služeb, prodeje, pronájmů) jsou plánovány v návrhu rozpočtu 2021 na úrovni 75% z předpokládaných příjmu roku 2020.

Kapitálové příjmy třídy 3 nejsou v rozpočtu pro rok 2021 plánovány.

Přijaté transfery třídy 4, transfery na výkon státní zprávy a na dopravní automobil pro SDH Hamry

Návrh rozpočtu 2021 - výdaje

Návrh rozpočtu předpokládá, že výdaje obce Hamry nad Sázavou v roce 2021 dosáhnou částky **24 354 800,- Kč**, z toho 61% budou činit výdaje běžné a 39% výdaje kapitálové.

Výdaje rozpočtu jsou podrobně rozebrány v příloze důvodové zprávy „Návrh rozpisu rozpočtu Obce Hamry nad Sázavou pro rok 2021“, který je rozdělen na paragrafové členění a vychází z návrhů potřeb a návrhů příspěvkových organizací obce.

V rámci **běžných výdajů** je navržena k financování celá řada činností samosprávných, vyplývajících z poslání obce a zákona o obcích. Dále činnosti nutné k údržbě majetku obce.

V rámci **kapitálových**, investičních výdajů budou nejvíce zatěžovat rozpočet tyto výdaje:

- ZŠ – přístavba 7 500 000,-Kč.

- pořízení DA pro SDH Hamry 980 000,-Kč.

Návrh rozpočtu 2021 - Financování

Návrh rozpočtu obce Hamry nad Sázavou na rok 2021 je tvořen v části Financování zapojením výsledku hospodaření minulých let ve výši 6 500 000,-Kč.

III. Doporučení

Pro schválení rozpočtu obce Hamry nad Sázavou navrhujeme členění rozpočtu obce – viz „Návrh rozpočtu obce Hamry nad Sázavou na rok 2021“ Detailní položkové členění je k dispozici na veřejně dostupných zdrojích.

Členění na paragrafy, které je také přílohou této Důvodové zprávy je pouze orientační, nezávazné členění, které slouží k vysvětlení záměrů v jednotlivých třídách rozpočtu a pro rozpad na jednotlivé účetní položky.

Pozn.: § 16 zákona č. 250/2000 Sb.:

Změny rozpočtu

(1) Rozpočet může být po jeho schválení změněn z důvodu

a) změny v organizaci hospodářství financovaného rozpočtem (organizační změny),

b) změny právních předpisů ovlivňujících výši rozpočtovaných příjmů nebo výdajů (metodické změny); patří mezi ně také cenové změny ovlivněné změnami právní úpravy regulovaných cen, nebo

c) změny objektivně působících skutečností ovlivňujících plnění rozpočtu příjmů či výdaje (věcné změny).

(2) Změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám, nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

(3) Rozpočtovým opatřením je

a) přesun rozpočtových prostředků, při němž se jednotlivé příjmy nebo výdaje navzájem ovlivňují, aniž by se změnil jejich celkový objem nebo schválený rozdíl celkových příjmů a výdajů,

b) použití nových, rozpočtem nepředvídaných příjmů k úhradě nových, rozpočtem nezajištěných

výdajů, čímž se zvýší celkový objem rozpočtu,

c) vázání rozpočtových výdajů, jestliže je jejich krytí ohroženo neplněním rozpočtových příjmů; tímto opatřením se objem rozpočtu snižuje.

(4) Rozpočtové opatření se provádí **před** provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím při obdržení dotace před koncem kalendářního roku, nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12.

(5) Schválené rozpočtové opatření se zveřejňuje podle § 11 odst. 4, § 11a odst. 4 a § 39 odst. 7 obdobně.

Zpracovala: Ing. František Porubský