

OBEC JESENÍK NAD ODROU

Důvodová zpráva k rozpočtu na rok 2021

Rozpočet obce Jeseník nad Odrou je základním dokumentem finanční a rozpočtové politiky obce. Návrh rozpočtu pro rok 2021 je předkládán jako schodkový v objemu příjmů 34 690 tis. Kč a v objemu výdajů 34 717 tis. Kč. Schodek rozpočtu činí 27 tis. Kč.

1. Legislativní rámec

1. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění
2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
3. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění
4. Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), v platném znění
5. Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), v platném znění
6. Vyhláška MF č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
7. Vyhláška MF č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
8. Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
9. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)

Při zpracování rozpočtu jsme vycházeli především z návrhu státního rozpočtu ČR pro rok 2021, predikce MF ČR a výše uvedených zákonů.

2. Příjmy obce

2.1. Daňové příjmy obce

Daňové příjmy rozpočtů obcí budou v roce 2021 naplňovány podle zákona č. 243/2000 Sb. o rozpočtovém určení daní, ve znění pozdějších předpisů.

Daňové příjmy rozpočtů obcí v roce 2021 tvoří:

- a) výnos daně z nemovitých věcí; příjemcem je ta obec, na jejímž území se nemovitost nachází,
- b) podíl na 23,58 % z celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty,
- c) podíl na 23,58 % z celostátního hrubého výnosu daně (záloh na daň) z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, odváděné zaměstnavatelem jako plátcem daně podle zákona o daních z příjmů,
- d) podíl na 23,58 % z celostátního hrubého výnosu daně (záloh na daň) z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby, s výjimkou výnosů uvedených pod písmenem c),
- e) podíl na 23,58 % z 60 % z celostátního hrubého výnosu daně (záloh na daň) z příjmů fyzických osob sníženého o výnosy uvedené v písmenech c) a d),
- f) podíl na 23,58 % z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů právnických osob, s výjimkou výnosů uvedených v písmenu h) a v § 3 odst. 1 písm. a),
- g) daň z příjmů právnických osob v případech, kdy poplatníkem je příslušná obec, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby,
- h) podíl na 1,5 % z celostátního hrubého výnosu daně (záloh na daň) z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, odváděné zaměstnavatelem jako plátcem daně z příjmů, s výjimkou daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby.

V současné době probíhá v Poslanecké sněmovně PČR projednávání změny zákona o daních z příjmů. Zrušením „superhrubé mzdy“ chce premiér Andrej Babiš nahradit daňovou sazbou ve výši 15% a 23%. Tento návrh již schválil Rozpočtový výbor PSP ČR, stejně jako zvýšení odpočitatelných položek, přičemž v souhrnu tyto návrhy budou znamenat trvalý pokles daňových příjmů obcí i krajů ve výši -10%, celkem -25 mld. Kč jen pro obce a města (dalších -8,5 mld. Kč pro kraje).

Počet dětí a žáků navštěvujících školu zřízenou naší obcí k 30. 9. 2019 činil 124 (předchozí rok 114). Počet zaměstnanců v obci k 1. 12. 2019 činil 332 (předchozí rok 305).

Nezaměstnanost v obci činila ke dni 31. 10. 2020 celkem 3,73 %, tj. 48 uchazečů o zaměstnání, z toho 24 žen.

U místních poplatků za sběr a svoz komunálních odpadů se předpokládá navýšení na částku 540 Kč na osobu. U místního poplatku ze psů se nepředpokládá navýšení pro rok 2021.

2.2. Dotace do rozpočtu obce v r. 2021

Příspěvek na výkon státní správy.

Pro rok 2021 byl celkový objem příspěvku za ČR valorizován o cca 4 %, dle jednotlivých působností, vyjma matriční působnosti. Na výši příspěvku má také vliv přírůstek nebo poklesu obyvatel v obci samotné, ale i ve správním obvodu obce v jednotlivých správních rolích. Ve výši příspěvku je taktéž zobecněn poměr velikosti obce a velikosti správního obvodu obce v dané působnosti, vyjádřeného v počtu obyvatel. Tento finanční příspěvek nepodléhá finančnímu vypořádání. Položka rozpočtové skladby 4112. Podle návrhu rozpisu krajského úřadu navrhujeme do rozpočtu zapojit částku 591,9 tis. Kč.

Ostatní investiční a neinvestiční dotace pro rok 2021 budou zapojeny do rozpočtu po uzavření příslušné smlouvy, příp. na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace rozpočtovým opatřením.

2.3. Nedaňové příjmy

V této skupině příjmů jsme při návrhu rozpočtu na rok 2021 vycházeli především z uzavřených nájemních a pachtovních smluv (pronájem pozemků, nebytových prostor a bytů), smluv o zřízení věcných břemen a podle předpokládaného plnění roku 2020. V roce 2021 se předkládá částečné nebo úplné prominutí nájemného z nebytových prostor restaurací a drobných provozoven (kadeřnictví, květinářství) – (§ 1012, 3613, 3639).

V lesním hospodářství se nepředpokládají větší příjmy z prodeje dřeva. Není plánovaná mýtní těžba (§ 1032).

V rybářství dochází k navýšení nájemného z pronajatých rybníků v Jeseníku nad Odrou (§ 1070).

U položek pitné vody a stočného došlo k navýšení podle rozhodnutí rady obce o stanovení poplatků pro rok 2021.

V roce 2021 počítáme také s odvodem z fondu investic Základní školy a Mateřské školy Jeseník nad Odrou ve výši 250 tis. Kč.

U příjmů v kultuře dochází k poklesu příjmů z důvodů předpokladu uzavření kulturních domů minimálně v zimních měsících r. 2021.

U nájemného z bytů se v příštím roce počítá s jeho dalším navýšením o 6,25 %. Nájemné by se podle občanského zákoníku nemělo zvyšovat o více než 20 % za tři roky (§ 3612).

V pododdílu 372X Nakládání s odpady se počítá s mírným nárůstem příjmů za zpětný odběr odpadů, elektroodpadů aj. (EKO-KOM, Asekol).

U místní správy dochází k mírnému poklesu příjmů z důvodu menšího prodeje reklamních předmětů a knih (§ 6171).

V § 6310 Obecné příjmy a výdaje z finančních operací se počítá s minimálními úroky na bankovních účtech.

2.4. Kapitálové příjmy

U kapitálových příjmů zapojujeme do rozpočtu prodej posledního „Domu velké vody“ (DVV) včetně přilehlých pozemků. Do kapitálových příjmů je rovněž zapojen příjem z prodeje pozemků ve výši 50 tis. Kč (§ 3639).

3. Výdaje obce

3.1. Běžné výdaje

Organizační složky obce a příspěvková organizace

Při zpracování návrhu rozpočtu výdajů na rok 2021 se vycházelo z údajů příspěvkové organizace, zařízení bez právní subjektivity a organizací, které se řídí rozpočtem obce Jeseník nad Odrou.

U běžných výdajů Základní školy a Mateřské školy Jeseník nad Odrou, p. o. se vycházelo z počtu dětí, z nákladů na opravu a údržbu budov, spotřeby energií, odpisů a služeb. Příspěvek byl snížen o předpokládané příjmy ze školného. Pro školní rok 2020/2021 je zapsáno 114 žáků, z toho v ZŠ Jeseník nad Odrou 48 dětí, v MŠ Jeseník nad Odrou 44 dětí v Polouvsí 22 dětí. K 30. 9. 2020 bylo zapsáno celkem 168 strážníků, z toho v Jeseníku 142 a v Polouvsí 26. Počet žáků ve školní družině je 30. Po zapojení rezervního fondu a fondu investic činí navrhovaný příspěvek na provoz na r. 2021 částku 774 tis. Kč. (§ 3113).

Návrh výdajů kulturních domů a Kulturního střediska Jeseník nad Odrou na kulturní a společenské akce v r. 2021 jsou evidovány v pododdílu 339X. Jedná se především o kulturu školám, zájezdy do divadla, zájezd pro seniory, Vánoční koncert. Výdaje na slavnosti obce, stavění a kácení máje, podzimní jarmark, setkání rodáků a další akce. Mezi další výdaje patří provoz kulturních domů např. energie, oprava a údržba. Pro rok 2021 je nicméně rozpočet snížen o 300 tis. Kč oproti r. 2020 z důvodu uzavření kulturních zařízení a zrušení akcí min. v zimní sezóně.

Návrh výdajů jednotlivých osadních výborů pro rok 2021 byl stanoven na základě návrhu jednotlivých osadních výborů a činí 60,4 tis. Kč.

Výdaje technických služeb a pracovníků na veřejně prospěšné práce (VPP) jsou uvedeny v § 3639. Pro rok 2021 zatím smlouva s úřadem práce není podepsána.

Návrh výdajů rozpočtu hasičské jednotky činí 145 tis. Kč a byl projednán mezi zástupce JSDH a starostou obce. Veškeré výdaje na úhradu pojistného se evidují na § 6320.

Ostatní výdaje

Rozpočet lesního hospodářství počítá s výsadbou stromků, zhotovení oplocenek a údržbu lesních pozemků (sečení, nátěr proti okusu apod.) (§ 1032).

V § 2142 Ubytování a stravování – nebudou již evidovány běžné výdaje na restaurace, a jsou sjednoceny v § 3613.

Výdaje na vodovod v Blahutovicích (§ 2310) zahrnují především běžnou údržbu a správu vodovodu. Rozpočet výdajů na kanalizaci (§ 2321) počítá s postupným snižováním výše úroků z úvěru na kanalizaci a ČOV obce Jeseník nad Odrou. Úvěr bude doplacen v r. 2024. Zůstatek úvěru k 1. 1. 2021 by měl činit 7.793,8 tis. Kč. Obec

je povinna tvořit na základě Plánu obnovy vodovodu a kanalizace rezervu na obnovu vodohospodářského majetku. Výši rezervy stanovuje zastupitelstvo obce. Rezerva by se měla každoročně kumulovat v rozpočtu obce. Rezerva činí 1200 tis. Kč a pro rok 2021 by se měla tvořit v minimální výši 300 tis. Kč.

Výdaje na bytovém hospodářství (§ 3612) se zvyšují o nárůst cen energií, vodného a drobných oprav a údržby. U nebytového hospodářství (§ 3613) je dále sledována i budova zdravotního střediska a restaurace.

U výdajů na veřejné osvětlení (VO) se počítá prozatím s prostou obměnou svítidel. (§ 3631)

Pro rok 2021 se závazný ukazatel stanovuje pro celý pododdíl 372X. V roce 2021 se zvyšují výdaje na sběr a svoz odpadů, především skládkovné a výdaje na bioodpad.

Nově je do rozpočtu zařazen § 4311 Sociální poradenství, které bude hrazeno Městu Nový Jičín.

Obec nově zapojila podle § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení a o změně některých zákonů v platném znění do svého rozpočtu rezervu na krizové stavy ve výši 2500 tis. Kč (§ 5213).

U přestupkové agendy (§ 5311) se jedná o odhad výdajů na výkon přestupkové komise Městského úřadu Nový Jičín. Přesná výše bude známa až lednu 2021 podle skutečně projednaných přestupků našich občanů.

Výdaje na činnost obecního úřadu (§ 6171) a zastupitelstva obce (§ 6112). Pro rok 2021 nedochází k tabulkovému nárůstu objemu prostředků na platy a odměnám členů zastupitelstva obce.

Ostatní finanční operace (§ 6310) obsahují výdaje na platbu daně z příjmu právnických osob a platbu DPH finančnímu úřadu. Daň z příjmu právnických osob inkasuje obec zpět do svého rozpočtu v položce 1122. V § 6402 je rozpočtována část nevyčerpané dotace na volby do zastupitelstva Moravskoslezského kraje a Senátu PČR, která bude vrácena při finančním vypořádání.

3.2. Kapitálové výdaje a jmenovité akce rozpočtu 2021

Soupis kapitálových výdajů a jmenovitých akcí rozpočtu je uveden v příloze této důvodové zprávy. Do rozpočtu obce by měly být přednostně zapojeny akce rozpočtu a investiční výdaje, které budou financovány z dotačních titulů, naléhavé a neodkladné akce. Objem finančních prostředků na kapitálové výdaje a jmenovité akce rozpočtu činí 22 712 tis. Kč. V případě zapojení všech akcí rozpočtu by bylo potřeba zapojení finančních prostředků z minulých let ve výši 12 756 tis. Kč.

3.3. Návrh závazných ukazatelů rozpočtu

Závazným ukazatelem rozpočtu je stanoven neinvestiční příspěvek Základní škole a Mateřské škole Jeseník nad Odrou okres Nový Jičín, příspěvkové organizace ve výši 1 024 000 Kč a odvod z fondu investic Základní školy a Mateřské školy Jeseník nad Odrou ve výši 250 000 Kč.

4. Financování

V návrhu rozpočtu obce na rok 2021 jsou ve financování navrženy splátky úvěrů na kanalizaci a ČOV ve výši 1.884,6 tis. Kč. Tyto splátky by neměly ohrozit provoz obce a ani snížit rozvoj obce v jeho dalších letech. Úvěr na kanalizaci je splatný v r. 2024. Zůstatek úvěru k 1. 1. 2021 činí 7.793,8 tis. Kč. Financování těchto splátek bude provedeno z pol. 8115 v plné výši, tj. z přebytku hospodaření z minulých let.

5. Sociální fond

Rozpočet sociálního fondu obce je již obsažen v celkovém rozpočtu obce na rok 2021. Jeho příjmy a výdaje jsou uvedeny v samostatné tabulce. Zastupitelstvo obce schválilo od roku 2019 zásadní změnu tvorby a použití sociálního fondu. Objem přidělu do sociálního fondu je schvalován přímo zastupitelstvem obce při schvalování rozpočtu na příslušný kalendářní rok. Ve výdajích jsou plánovány příspěvky na penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření a příspěvek na úpravu zevnějšku, dále výdaje na stravování, kulturní, společenské a jiné akce, dary a ostatní příspěvky. Zápůjčky ze sociálního fondu budou poskytovány ze zůstatků finančních prostředků z minulých let a ze splátek těchto zápůjček. Plánovaný objem finančních prostředků sociálního fondu činí v příjmech 429,1 tis. Kč, ve výdajích 456,1 tis. Kč, ve financování 27 tis. Kč.

6. Rekapitulace rozpočtu na r. 2021

Příjmy rozpočtu na rok 2021:	34,690.000,00 Kč
Výdaje rozpočtu na rok 2021:	34,717.000,00 Kč
Financování v roce 2021:	+1,911.634,00 Kč
	-1,884.634,00 Kč

7. Zmocňovací ustanovení pro provádění rozpočtových opatření

Rada obce se pověřuje, aby prováděla rozpočtová opatření mezi dvěma zasedáními zastupitelstva obce a to v rozsahu stanoveném v příloze této důvodové zprávy. Toto opatření se stanovuje z důvodu, že zasedání zastupitelstva obce se koná zpravidla jednou za tři měsíce, a v některých případech je potřeba upravit rozpočet a proplatit výdaje, které nejsou aktuálně zapojeny do rozpočtu obce. Limit prováděných rozpočtových opatření radou obce je navrhován v objemu 500 tis. Kč v období mezi 2 schůzemi zastupitelstva obce.

8. Přílohy

Přílohy tohoto materiálu tvoří tabulky rozpočtu pro rok 2021:

- příjmy 2021
- výdaje 2021
- financování 2021
- návrh čerpání sociálního fondu 2021
- plánované akce na rok 2021
- zásady pro provádění rozpočtových opatření radou obce

Zpracoval: Mgr. René Štec, ke dni 20. 11. 2020