

KOMENTÁŘ K NÁVRHU ROZPOČTU MĚSTA ZLÍNA NA ROK 2024

Přípravné práce na sestavování Rozpočtu města Zlína na rok 2024 byly zahájeny v červenci 2023 na základě Harmonogramu tvorby rozpočtu statutárního města Zlína na rok 2024.

Termíny pro projednání návrhu rozpočtu města Zlína na rok 2024 dle harmonogramu:

- Červenec - srpen 2023 – vkládání prvotních dat – příjmů, výdajů, financování
- Září 2023 – kontrola dat, připomínkování, sumarizace dat
- Říjen 2023 – projednávání hrubého návrhu rozpočtu, stanovení priorit
- Listopad 2023 – Finanční výbor ZMZ, Rada města Zlína
- 7. prosince 2023 – Zastupitelstvo města Zlína

Dle ustanovení §11, odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podléhá návrh rozpočtu zveřejnění nejpozději 15 dní před projednáním v Zastupitelstvu města. Pro Návrh rozpočtu města Zlína na rok 2024 to znamená zveřejnění v souladu se stanoveným harmonogramem **od 21. listopadu do 7. prosince 2023**, a to na elektronické úřední desce Magistrátu města Zlína a na internetových stránkách Statutárního města Zlína – www.zlin.eu.

Východiska pro sestavení rozpočtu na rok 2024

Právní normy v aktuálním znění:

- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní
- Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti
- Zákon č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení
- Vyhláška MF ČR č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě
- Vyhláška MF ČR č. 313/2021 Sb., o procentním podílu jednotlivých obcí na částech celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty a daní z příjmů

Finanční hospodaření statutárního města Zlína se dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v aktuálním znění, který navazuje na zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, řídí ročním plánem – schváleným rozpočtem, který vyjadřuje závazné ukazatele finančního hospodaření, jimiž se v průběhu rozpočtového období povinně řídí orgány samosprávy. Rozpočet je členěn dle § 11, odst. 3 resp. § 12, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. (druhovému třídění příjmů a výdajů, provozní a investiční část). Dokument je zpracováván v souladu se zákonem č. 23/2017, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Je sestavován na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků a informuje tak o závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

Obsah rozpočtu stanovuje závazné ukazatele, kterými se musí povinně řídit správci rozpočtových prostředků – odbory, Městská policie, příspěvkové organizace, právnické osoby řízené městem a další osoby, které jsou příjemci darů a dotací z rozpočtu města Zlína.

Skladba rozpočtu

Rozpočet města Zlína na rok 2024 je sestaven podle výkladu metodiky jako schodkový s využitím financování a je kryt jak finančními prostředky z minulých let, tak smluvně zabezpečenými úvěry – revolvingový úvěr a úvěr na strategické projekty.

Příjmová část rozpočtu na rok 2024

Pro hospodaření města a plánování výdajů jsou určující finanční zdroje. Celkovému objemu finančních zdrojů se musí přizpůsobit výdaje, a to jak do jejich výše, tak i dle priorit. Podle skladby příjmové části rozpočtu nejvyšší podíl na příjmech města mají daňové příjmy, které jsou doplněny o vlastní nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a očekávané neinvestiční transfery z veřejných rozpočtů ústřední a územní

úrovně. Při sestavování rozpočtu pro rok 2024 jsme se řídili platnými obecně závaznými právními předpisy a vyhláškami města a přihlíželi jsme k celkové ekonomické situaci.

Skutečnosti, které ovlivňují výši a strukturu příjmové části rozpočtu města sestavovaného pro rok 2024:

- Návrh zákona, kterým se mění některé zákony v souvislosti s konsolidací veřejných rozpočtů – tzv. konsolidační balíček
- Predikce daňových příjmů Ministerstva financí ČR
- Predikce daňových příjmů nezávislého specialisty na oblast financování veřejných rozpočtů
- Princip opatrnosti při sestavování příjmové části rozpočtu v důsledku předpokládaného vlivu pokračující energetické krize na vývoj ekonomiky
- Legislativní změny známé do doby sestavování rozpočtu

Rozpočet příjmové části pro rok 2024 je navrhován ve výši 2 505 584 tis. Kč z toho rozpočet příjmů ve výši 2 249 078 tis. Kč a financování ve výši 256 506 tis. Kč.

Daňové příjmy – Třída 1

Při sestavování rozpočtu daňových příjmů jsme vycházeli z predikce daňových příjmů Ministerstva financí ČR pro rok 2024 a z doporučení nezávislého specialisty na oblast veřejných financí. Předpokládaný celkový příjem daňových příjmů do rozpočtu města představuje finanční prostředky ve výši 1 880 835 tis. Kč.

V této částce jsou obsaženy daně z příjmu fyzických osob, právnických osob, DPH a daní a poplatků z vybraných činností.

Předpokládaný podíl na výnosu ze sdílených daní, které vyplývají ze zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, činí 1 685 710 tis. Kč. V této částce jsou obsaženy daně z příjmu fyzických osob, právnických osob, DPH a majetková daň – daň z nemovitých věcí.

Poplatky z vybraných činností a služeb jsou rozpočtovány v celkové výši 151 125 tis. Kč a jsou v nich zahrnuty:

- Správní poplatky, které jsou vybírány v přenesené působnosti a jsou určeny na částečné krytí nákladů na výkon státní správy zabezpečované městem Zlínem. Jsou v nich zahrnuty poplatky a odvody v oblasti životního prostředí a správní poplatky stanovené zákonem č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, za správní úkony a správní řízení, jehož výsledkem jsou vydaná povolení, rozhodnutí apod. upravená zvláštními zákony ve výši 23 565 tis. Kč.
- Místní poplatky jsou vybírány v samostatné působnosti na území města ve výši 52 060 tis. Kč.
- Ostatní poplatky a odvody z vybraných činností a služeb ve výši 1 000 tis. Kč představují především příjmy za zkoušky z odborné způsobilosti od žadatelů o řidičské oprávnění podle §39a zákona č. 247/2000 Sb., o získávání a zdokonalování odborné způsobilosti k řízení motorových vozidel.
- Poplatky a odvody v oblasti životního prostředí, ve kterých jsou zahrnuty poplatky za uložení odpadů dle §118 – 135 zákona č. 263/2016 Sb., atomový zákon a poplatky za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu dle §11-12 zákona č. 334/1992 Sb., o ochraně zemědělského půdního fondu ve výši 14 500 tis. Kč.

Daň z hazardních her - do oblasti daňových příjmů se od roku 2017 promítá zákon č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her, který nabyl účinnosti dnem 1. ledna 2017. Z tohoto zákona vyplývá, že jde o nenávratné, nedobrovolné a nesankční peněžité plnění ukládané na základě zákona, spravované státem, které je veřejným příjmem veřejných rozpočtů. Rozpočtové určení daně z hazardních her je upraveno v §7 tohoto zákona a realizuje se prostřednictvím rozdělování celostátního hrubého výnosu daně.

V říjnu roku 2023 byl projednáván vládní návrh konsolidačního balíčku k ozdravení veřejných financí České republiky. Součástí tohoto balíčku je mimo jiné i úprava rozdělení celostátního hrubého výnosu daní z hazardních her. Navrhované znění úpravy:

- **schéma dělení daně z technických her (§ 7, odst. 1, tzv. herní pozice) je 55 % státu, 22,5 % obcím podle počtu povolených herních automatů na jejich území, 22,5 % všem obcím podle jejich podílu na DPPO v rámci RUD**
- **online hazardní hry (§ 7 odst. 4) připadnout ze 100 % státnímu rozpočtu**
- **schéma dělení ostatních hazardních her vyjma daně z technických her a online hazardních her (§ 7 odst. 5) je 35 % státu, 65 % všem obcím podle jejich podílu na DPPO v rámci RUD**

- Sazba daně ve výši 35 % zůstává u technické hry a loterie, u ostatních typů her se sazba navyšuje na 30 %.

Vzhledem k navrhovaným změnám jsou očekávané příjmy výnosu daně z hazardních her rozpočtovány ve výši 60 000 tis. Kč.

Nedaňové příjmy – Třída 2

Oblast nedaňových příjmů je rozpočtována v celkové výši 292 926 tis. Kč. Do oblasti nedaňových příjmů se promítají očekávané příjmy z vlastní činnosti odborů ve výši 67 594 tis. Kč. Příjmy z pronájmu majetku jsou odhadovány ve výši 178 038 tis. Kč. Příjmy z úroků jsou rozpočtovány ve výši 8 080 tis. Kč s ohledem na očekávaný vývoj úrokových sazeb a stavu finančních prostředků na bankovních účtech. U ostatních, pravidelně se opakujících složek nedaňových příjmů, vycházíme ze skutečnosti roku 2023 a výše finančních prostředků jsou nastaveny dle kvalifikovaných odhadů příslušných správců rozpočtových prostředků.

Kapitálové příjmy – Třída 3

Kapitálové příjmy jsou rozpočtovány ve výši 1 000 tis. Kč, což představuje předpokládaný objem prodeje majetku města v roce 2024.

Přijaté transfery (dotace) – Třída 4

Přijaté transfery (dotace) ve výši 74 317 tis. Kč tvoří jednak příspěvek na výkon státní správy (dotace v rámci souhrnného dotačního vztahu) ve výši 74 149 tis. Kč a příjmy z uzavřených veřejnoprávních smluv s okolními obcemi ve výši 168 tis. Kč. Další účelové neinvestiční a investiční dotace budou jako dosud zapojovány do rozpočtu až v průběhu roku rozpočtovými opatřeními na základě doručení rozhodnutí o poskytnutí dotace městu.

Výdajová část rozpočtu na rok 2024

Rozpočet výdajové části pro rok 2024 je navrhován ve výši 2 505 584 tis. Kč z toho rozpočet provozních výdajů ve výši 1 899 321 tis. Kč a investičních výdajů ve výši Kč 606 263 tis. Kč.

Skutečnosti, které ovlivňují výši a strukturu výdajové části rozpočtu na rok 2024:

- zařazení výdajů na investiční akce vyplývající z usnesení Zastupitelstva města Zlína v minulém období, kterými byly vyčleněny finanční prostředky do rozpočtu na rok 2024;
- nově zavedený systém výdajových rámců – limitů, který spočívá v alokování finančních zdrojů do jednotlivých oblastí na realizaci oprav stávajícího majetku ve vlastnictví města a investičních akcí;
- výdaje v souvislosti s přípravou projektů ITI;
- splátky úroků z úvěru a splácení jistiny úvěru.

Výdajová část rozpočtu města Zlína se skládá z běžných (provozních) výdajů a z kapitálových (investičních) výdajů, které jsou řazeny podle rozpočtové skladby.

Část běžných výdajů města se dle zákona o rozpočtových pravidlech váže k jeho zákonným povinnostem a plnění těchto povinností je prvořadé. Mandatorní výdaje, např. daně, odvody, poplatky, se vztahují na město stejně jako na jiné právnické osoby.

Druhou samostatnou skupinu výdajů tvoří výdaje na zajištění výkonu státní správy v přenesené působnosti. Je třeba připomenout, že výkon přenesené působnosti státní správy je financován prostřednictvím příspěvku ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu. Ten však pokrývá jen zhruba dvě třetiny skutečných nákladů. Věcné a osobní náklady na výkon státní správy jsou hrazeny z prostředků města Zlína.

Třetí skupinu výdajů tvoří výdaje na vlastní činnosti města, tj. samostatná působnost, péče o majetek a rozvoj města, závazky vyplývající z uzavřených smluvních vztahů apod. Financování činností, které zabezpečují jednotlivé odbory Magistrátu města Zlína nebo příspěvkové organizace města, jsou rozděleny podle rozpočtové skladby. Rozpočet neinvestičních výdajů vychází z plánovaných běžně se

opakujících činností jednotlivých odborů a z předpokládaných výsledků hospodaření za rok 2023. Návrh pokrytí běžných provozních výdajů a běžných transferů vychází z kvalifikovaných požadavků správců finančních prostředků.

U investičních akcí jsou finančními prostředky pokryty především akce na základě schválených usnesení tzv. „příslibů“ v Zastupitelstvu města Zlína a akcí v rámci výdajových limitů v jednotlivých oblastech.

Financování rozpočtu

Financování obsahuje stavové údaje, operace, které nejsou peněžními toky a vyjadřují, jakým způsobem jsou příjmové i výdajové operace financovány. Krátkodobé financování – položka 8115 vyjadřuje změnu stavu krátkodobých finančních prostředků na bankovních účtech. Jejím prostřednictvím jsou do rozpočtu na rok 2024 zapojeny nevyčerpané finanční prostředky z roku 2023. Prostřednictvím položky 8124 je nastaveno dlouhodobé financování – čerpání a splátky dlouhodobých půjčených finančních prostředků (splátky úvěru).