Důvodová zpráva

1. Název problému a jeho charakteristika

Stanovení finančního vztahu rozpočtu města k rozpočtům městských obvodů pro sestavení rozpočtu města na rok 2018 a střednědobého výhledu rozpočtu v letech 2019 - 2021.

1. Konstatování současného stavu a jeho analýza

Východiska pro stanovení finančního vztahu rozpočtu města k rozpočtům městských obvodů na rok 2018 a střednědobý výhled rozpočtu:

2.1. Podíl MO na příjmech z cizích daní

Příjmy z cizích daní (tj. daňové příjmy města dle zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní vyjma daně z příjmů právnických osob, kde je poplatníkem město Plzeň)

Východiskem pro stanovení příjmů z cizích daní v rozpočtu města na rok 2018 byla především očekávaná skutečnost roku 2017 a dále podklady MF ČR předložené v rámci návrhu zákona o státním rozpočtu na rok 2018. Očekávaná skutečnost je stanovena s ohledem na skutečné plnění příjmů z cizích daní k 30. 9. 2017.

Návrh zapracovaný do rozpočtu města na rok 2018 uvažuje s meziročním nárůstem příjmů z cizích daní (+) 9,1% k očekávané skutečnosti 2017. Na uvedený meziroční nárůst má významný vliv poslední změna zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, kdy s účinností od 1. 1. 2018 dochází k následujícím změnám:

* navýšení % podílu obcí na celostátním výběru daně z přidané hodnoty z 21,4% na 23,58%
* navýšení kritéria počtu žáků navštěvujících školu zřizovanou obcí ze 7 na 9 %, kdy úměrně tomu se snižuje kritérium koeficientu postupných přechodů u ostatních obcí a přepočítacího koeficientu u hlavního města Prahy, Plzně, Ostravy a Brna z 80 % na 78 % (uvedená kritéria spolu s kritérii dle výměry katastrálního území obce váha 3% a dle prostého počtu obyvatel obce váha 10% jsou východiskem pro stanovení podílu jednotlivých obcí na celostátním výběru sdílených daní)

Meziroční nárůst příjmů z cizích daní bez uvedených změn zákona o rozpočtovém určení daní by představoval cca (+) 5,0%.

V návrhu rozpočtu příjmů z cizích daní na rok 2018 je dále zohledněna predikce daňových příjmů státního rozpočtu vyplývající z aktuální makroekonomické predikce MF ČR, současné příznivé ekonomické situace v ČR, legislativních změn jako například zvýšení platů zaměstnanců ve veřejném sektoru (pozitivní vliv), další daňové zvýhodnění na první dítě (negativní vliv) a dalších opatření, která byla zavedena v minulých letech zejména kontrolní hlášení (pozitivní vliv) a postupný náběh elektronické evidence tržeb (pozitivní vliv).

Vývoj sdílených daní ve výhledových letech 2019 - 2021 je sestaven s předpokladem dalšího pozitivního vývoje ekonomiky v současném legislativním prostředí.

Procentní podíl městských obvodů na příjmech z cizích daní pro rok 2018 vychází z naposledy schváleného střednědobého výhledu rozpočtu. Souhrnný podíl městských obvodů 1 – 10 ve výši 11,0197% zůstává zachován. Od roku 2018 dochází k úpravě podílu MO Plzeň 6 – Litice a MO Plzeň 9 – Lhota z důvodu rozdělení 56. MŠ usnesením ZMP č. 20 ze dne 2.2.2017. Úprava procentních podílů dotčených městských obvodů vychází z principů konstrukce finančního vztahu schváleného usnesením ZMP č. 295 ze dne 12. 6. 2014. Na základě těchto principů je do finančního vztahu promítnuta změna výše výdajového standardu pro oblast školství, kdy došlo k přepočtu ukazatele provozního příspěvku MŠ v závislosti na kritériu počtu dětí. V důsledku tohoto přepočtu je navržena změna procentních podílů ve výši (-) 0,0118 % pro MO Plzeň 6 - Litice a (+) 0,0118 % pro MO Plzeň 10 – Lhota.

% podíl jednotlivých městských obvodů stanovený pro rok 2018 je použit i ve všech výhledových letech 2019 – 2021.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Příjmy MP z cizích danív mil. Kč | **Oček. 2017** | **Návrh 2018** | **Výhled 2019** | **Výhled 2020** | **Výhled 2021** |
| DPH | 1 850 | 2 120 | 2 200 | 2 250 | 2 300 |
| DPPO | 900 | 920 | 940 | 960 | 980 |
| DPFO - zvláštní sazba | 85 | 85 | 85 | 85 | 85 |
| DPFO ze závislé činnosti - sdíl. | 900 | 965 | 1 000 | 1 020 | 1 040 |
| DPFO ze závislé činnosti 1,5 % | 66 | 70 | 75 | 75 | 80 |
| DPFO z podnikání 30 % | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| DPFO z podnikání - sdíl. | 25 | 30 | 40 | 40 | 40 |
| Daň z nemovitosti | 140 | 140 | 140 | 140 | 140 |
| **CELKEM** | **3 969** | **4 330** | **4 480** | **4 570** | **4 665** |
| meziroční změna |  | 9,1% | 3,5% | 2,0% | 2,1% |

DPH = daň z přidané hodnoty, DPPO = daň z příjmu právnických osob, DPFO = daň z příjmu fyzických osob

2.2. Podíl MO na příspěvku na výkon státní správy

Další příjmovou položkou, na které se podílejí městské obvody, je příspěvek na výkon státní správy. Příspěvek na výkon státní správy je součástí tzv. souhrnného dotačního vztahu (provozní nároková dotace ze státního rozpočtu). Tato dotace je schvalována v rámci 1. čtení zákona o státním rozpočtu v Poslanecké sněmovně Parlamentu ČR a následně přidělena jednotlivým obcím příslušným krajským úřadem. Vzhledem k tomu, že v době zpracování podkladů pro finanční vztah rozpočtu města k rozpočtům městských obvodů nebyl ještě znám výsledek 1. čtení zákona o státním rozpočtu a skutečná výše dotace po přerozdělení Krajským úřadem Plzeňského kraje, je tato dotace zapracována dle zveřejněných podkladů návrhu zákona o státním rozpočtu na rok 2018. Navrhovaná výše souhrnného dotačního vztahu může být v návaznosti na schvalovací proces státního rozpočtu ještě upřesněna.

Souhrnný dotační vztah v roce 2018 tvoří:

* dotace na vybraná zdravotnická zařízení (Dětské centrum Plzeň), přičemž dotace není ani pro rok 2018 valorizována (8 376 tis. Kč)
* příspěvek na částečnou úhradu výdajů spojených s výkonem státní správy, dále jen příspěvek na výkon státní správy nebo VSS (125 908 tis. Kč)

Příspěvek na výkon státní správy

Ve srovnání s rokem 2017 byla část příspěvku na výkon státní správy poskytovaná obcím a obcím s rozšířenou působností valorizována v celostátním úhrnu o 5% se zohledněním meziroční změny počtu obyvatel, kdy část příspěvku poskytovaná obcím s rozšířenou působností se zvl. postavením zůstala bez meziročních změn. Bez významné meziroční změny zůstává i financování veřejného opatrovnictví zahrnuté do příspěvku na VSS poprvé v roce 2017. Meziroční nárůst agend poskytovaných i v roce 2017 činí pro Plzeň cca
(+) 2,4%. Tento % nárůst je východiskem pro stanovení příspěvku na VSS pro jednotlivé městské obvody. Od roku 2018 je dále součástí příspěvku na VSS také agenda občanských průkazů a jednotných kontaktních míst. Tyto agendy městské obvody nevykonávají, příjemcem příspěvku je tedy pouze rozpočet MMP.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Souhrnný dotační vztah – návrh 2018v tis. Kč | **MP** | **MMP** | **MO** |
| **CELKEM** | **134 285** | **94 121** | **40 164** |
| Příspěvek na výkon státní správy | 125 908 | 85 744 | 40 164 |
| Dotace na vybraná zdravotnická zařízení | 8 376 | 8 376 |  |

Ve výhledových letech 2019 – 2021 je zapracován souhrnný dotační vztah ve stejné výši jako v roce 2018, tj. bez předpokladu významného navyšování a změn.

2.3. Kompenzace podílu na příjmech z odvodu z loterií a jiných podobných her

Výše  kompenzace příjmů z loterií a jiných podobných her pro MO je stanovena v návaznosti na poslední schválený finanční vztah a jeho střednědobý výhled rozpočtu. I nadále je tedy za účasti MO 1 - MO 4 tvořena rezerva FRR MP na podporu sportu v městě Plzni  s předpokladem využití na obnovu majetku a realizaci investic v oblasti sportu a tělovýchovy.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| v tis. Kč | **MO 1** | **MO 2** | **MO 3** | **MO 4** | **Celkem** |
| Kompenzace podílu na příjmech z odvodu z loterií | 18 289 | 14 386 | 23 931 | 9 756  | 66 362 |
| Kompenzace podílu na příjmech z odvodu z loterií (-) 10 % | 16 460 | 12 947 | 21 538 | 8 780 | 59 725 |
| Rozdíl (tvorba rezervy FRR MP) | 1 829 | 1 439 | 2 393 | 976 |  6 637 |

1. Předpokládaný cílový stav

Přijetí návrhu usnesení dle bodu II jako východiska pro další fáze rozpočtového procesu.

1. Navrhované varianty řešení

Dle bodu II návrhu usnesení.

1. Doporučená varianta řešení

Navrhovaná varianta řešení je jediná.

1. Finanční nároky řešení a možnosti finančního krytí

Nejsou.

1. Návrh termínů realizace a určení zodpovědných pracovníků

Dle bodu III návrhu usnesení.

1. Dříve přijatá usnesení orgánů města nebo městských obvodů, která s tímto návrhem souvisejí

Usnesení RMP č. 707 ze dne 29.6.2017

Usnesení ZMP č. 20 ze dne 20.2.2017

Usnesení ZMP č. 295 ze dne 12.6.2014

1. Závazky či pohledávky vůči městu

Nešetří se.

1. Přílohy

Příloha č. 1 – Finanční vztah rozpočtu města a městských obvodů na rok 2018

Příloha č. 2 – Finanční vztah rozpočtu města a městských obvodů v letech 2019 – 2021

Příloha č. 3 – Usnesení RMP č. 707 ze dne 29.6.2017

Příloha č. 4 – Zásady sestavení rozpočtu města Plzně pro rok 2018 včetně rozpočtového
výhledu 2019 – 2021

Příloha č. 5 – Usnesení ZMP č. 20 ze dne 20.2.2017

Příloha č. 6 – Usnesení ZMP č. 295 ze dne 12.6.2014

Příloha č. 7 – Usnesení Finančního výboru ze dne 6. 11. 2017 (bude předloženo na stůl!)