

Důvodová zpráva

1. **Střednědobý výhled rozpočtu** je nástrojem územního samosprávného celku sloužící pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.

Obsahem střednědobého výhledu rozpočtu jsou dle ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále Zákon), zejména souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. U dlouhodobých závazků se uvedou jejich dopady do hospodaření po celou dobu trvání závazku.

Poslední střednědobý výhled rozpočtu Olomouckého kraje na období 2024 – 2025 byl schválen Zastupitelstvem Olomouckého kraje dne 12. prosince 2022 usnesením UZ/12/20/2022.

Cílem střednědobého výhledu rozpočtu je účinně řídit ve střednědobém horizontu rozpočet Olomouckého kraje, zejména pro zabezpečení zdrojů jak pro financování projektů a programů z evropských fondů (plánovací období 2021 – 2027), tak pro zabezpečení finančních zdrojů pro další investiční záměry Olomouckého kraje včetně zabezpečení financování organizací zřízených Olomouckým krajem a činnosti odborů Krajského úřadu Olomouckého kraje.

Jde tedy o to vydefinovat potřebu zdrojů na realizaci priorit a přijímat opatření na příjmové a zejména na výdajové straně rozpočtu Olomouckého kraje pro zabezpečení rovnováhy mezi potřebami a reálnými zdroji na jejich pokrytí. S ohledem na splácení úvěrových závazků Olomouckého kraje a případná rizika ekonomického vývoje České republiky s případnými dopady do daňových příjmů kraje, jsou nutná omezující opatření zejména na výdajové (provozní) stránce rozpočtu.

Podle zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, ve znění pozdějších předpisů, je podíl kraje na sdílených daních jedním z rozhodujících zdrojů pro financování rozpočtovaných potřeb kraje – pro úplnost uvádíme, že podíl daňových příjmů na schváleném rozpočtu (vlastních příjmů) Olomouckého kraje (bez dotací ze státního rozpočtu) je cca 90 %. Z tohoto důvodu pak jakékoliv úpravy zákonů, týkající se sdílených daní (sazby u daně ze závislé činnosti, u daně z příjmu právnických osob, u daně z přidané hodnoty apod.) mají zásadní vliv na inkaso těchto daní státem a potažmo i na daňové příjmy krajů.

Nový střednědobý výhled rozpočtu Olomouckého kraje na období 2025 – 2026 je vypracován v souladu se zákonem tak, aby měl Olomoucký kraj vždy aktuální střednědobý výhled rozpočtu, minimálně na 2 roky následujících po roce, na který se sestavuje rozpočet. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu je uveden v Příloze č. 1 usnesení.

Součástí střednědobého výhledu rozpočtu na období roku 2025 – 2026 jsou vybrané účelové dotace ze státního rozpočtu v souladu s vydaným Metodickým pokynem Ministerstva financí k obsahu rozpočtu územního samosprávného celku podle rozpočtových pravidel územních rozpočtů – transfery poskytované ze státního rozpočtu čj.: MF-25289/2023/2202-1.

2. Základní vlivy působící na sestavení střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 - 2026.

- 2.1. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu Olomouckého kraje na roky 2025 – 2026 je zpracován na základě ustanovení § 3 zákona.
- 2.2. Střednědobý výhled rozpočtu vychází z predikce vývoje ekonomiky, z platné daňové legislativy a ze zákona o rozpočtovém určení daní se všemi předpokládanými vlivy reformy veřejných financí na výtěžnost daní a ze současné úrovně dotační politiky státu. Daňové příjmy Olomouckého kraje jsou pro rok 2024 sestaveny pod predikcí MF 6%.
- 2.3. Olomoucký kraj bude usilovat o získávání finančních prostředků z evropských fondů (plánovací období 2021 - 2027) a proto je prioritou Olomouckého kraje v rámci ročních rozpočtů zajistit povinné krajské podíly na financování projektů a předfinancovat podíly projektů, které budou refundovány z evropských fondů buď po ukončení jednotlivých etap realizace akce, nebo až následně po ukončení akce.
- 2.4. Ve střednědobém výhledu rozpočtu jsou také zahrnuty splátky jistin a úroků z přijatých úvěrů u Evropské investiční banky - úvěr ve výši 900 mil. Kč na projekt Modernizace silniční sítě a úvěrový rámec ve výši 3.000 mil. Kč, který čerpal Olomoucký kraj v letech 2009 - 2013, splátky úvěru uzavřeného u Komerční banky, a.s. ve výši 100 mil. Kč a revolvingového úvěru uzavřeného u Komerční banky, a.s. ve výši 1 000 mil. Kč.

3. Příjmy

Příjmy Olomouckého kraje jsou tvořeny vlastními příjmy, to jsou příjmy daňové, nedaňové a kapitálové a dotacemi ze státního rozpočtu.

3.1. Daňové příjmy

Popsáno v bodě 2.2.

3.2. Nedaňové příjmy

Nejvýznamnějším nedaňovým příjmem jsou odvody z fondů investic příspěvkových organizací zřízených Olomouckým krajem.

Příjmy z úroků z finančních prostředků na bankovních účtech jsou ovlivněny úrokovou sazbou nabízenou jednotlivými bankami. Olomoucký kraj využívá především evidenční cashpooling (CP) od Komerční banky, a.s. do kterého je zapojeno jedenáct hlavních účtů Olomouckého kraje. Kreditní úročení poolového účtu je úročeno konstrukcí: 70% z aktuální 2T Repo sazby stanovené Českou národní bankou % p.a. (Aktuální 2T Repo sazba platná od 23. 6. 2022 je 7,00 %), pro Olomoucký kraj to znamená kreditní úročení na zapojených účtech sazbou ve výši 4,90% p.a. Za období od ledna 2023 do listopadu 2023 Olomoucký kraj získal z CP na základě úročení finanční prostředky v celkové výši 74,2 mil. Kč. Do evidenčního cashpoolingu jsou zapojeny i některé příspěvkové organizace zřizované Olomouckým krajem.

3.3. Kapitálové příjmy

Vzhledem ke skutečnosti, že Olomoucký kraj racionalizuje provoz svých příspěvkových organizací, je nutné se zaměřit na aktivní odprodeje majetku,

efekt z prodeje nepotřebných budov se případně projeví až v následujících letech.

3.4. Transfery

U příspěvku na výkon státní správy se počítá s každoroční valorizací. Dále jsou součástí transferů platby obcí a krajů na dopravní obslužnost (od roku 2023 je změna metodiky u přijímání finančních prostředků).

Nově jsou součástí střednědobého výhledu rozpočtu vybrané účelové dotace dle metodického pokynu MF v celkové výši 14 399 297 tis. Kč (tato částka je současně promítnuta ve výdajích ve stejné výši – zpravidla průtokové dotace).

4. **Výdaje**

Zatíženost rozpočtu Olomouckého kraje období 2025 – 2026 bude odpovídat růstu daňových příjmů – oproti standardním výdajům bude nutno zabezpečovat splácení jistin a úroků z přijatých úvěrů (kde dochází k poklesu) a výdaje na projekty financované z evropských fondů. Dochází ke zvýšení výdajů v oblasti energií – výdaje odborů a příspěvky příspěvkovým organizacím. Na základě výše uvedeného a také s přihlédnutím k očekávanému vývoji vlastních daňových příjmů Olomouckého kraje je nutné přizpůsobit i objemy výdajů Olomouckého kraje v tomto období - z důvodu, že bude nutné udržet určitou míru investování i oblastech kde není možné realizovat projekty (zejména investiční) z evropských fondů – např. ve zdravotnictví, školství, sociální sféře apod. K tomuto Olomoucký kraj při tvorbě rozpočtu na daný rok přihlíží a využívá k tomu i prostředky Olomouckého kraje.

4.1. Dluhová služba

Jedná se o splácení úvěrů z Evropské investiční banky (komunikace ve výši 900 mil. Kč a projekty spolufinancované z evropských fondů ve výši 3 000 mil. Kč), z úvěru u Komerční banky, a.s. ve výši 100 mil. Kč a revolvingového úvěru u Komerční banky, a.s. ve výši 1 000 mil. Kč (Příloha č. 03 DZ).

Zastupitelstvo Olomouckého kraje a Krajský úřad Olomouckého kraje

V roce 2025 až 2026 se počítá s nárůstem provozních výdajů (mimo mandatorní výdaje). Jedná se o provozní výdaje určené k zabezpečení činnosti – nákup služeb, energie, materiálu, programového vybavení, na vzdělávání, na školení, na aktivity spojené s prezentací Olomouckého kraje v zahraničí, na projekty v oblasti zahraničních vztahů, na opravy majetku ve vlastnictví kraje atd.

Příspěvkové organizace

U výdajů, které slouží k financování běžného provozu příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem je Olomoucký kraj se v letech 2025 - 2026 předpokládá mírný nárůst v oblasti mzdových výdajů a provozu.

Dopravní obslužnost kraje

Výdaje na dopravní obslužnost jsou pro roky 2025 – 2026 navrženy s nárůstem ve výši 5 %.

4.2. Investiční výdaje určené na reprodukci majetku Olomouckého kraje

U této položky je třeba vzít v úvahu, že Olomoucký kraj vlastní majetek ve výši více než 44 317 mil. Kč a má povinnost se o tento majetek starat včetně příspěvkových organizací, kterým byl tento majetek svěřen do správy.

Při realizaci investičních záměrů budou upřednostňovány akce spolufinancované z evropských fondů, dále akce rozestavěné, případně akce, u nichž je nezbytné odstranit závadný stav vzniklý při haváriích.

5. **Financování**

V dalších letech se plánuje splácení čerpaných úvěrů dle splátkových kalendářů (Příloha č. 02 DZ). Přehled aktivních úvěrů a půjček Olomouckého kraje v roce 2023 s předpokladem zůstatku ke splácení k 31. 12. 2023 je uveden v Příloze č. 01 DZ. V roce 2023 dojde ke splacení úvěru u Komerční banky, a.s. v celkové výši 700 000 tis. Kč. V následujících obdobích se počítá i se zapojením zůstatků finančních prostředků na bankovních účtech, především z přebytku hospodaření.

6. **Závěr**

Střednědobý výhled rozpočtu slouží k lepšímu strategickému a dlouhodobému plánování a ke stanovení priorit rozvoje kraje, včetně řízení závazků, to je schopnost tyto závazky splácet. Slouží také při rozhodování o rozsahu investičních akcí v letech 2025 až 2026 a podporuje zachování finančního zdraví a dlouhodobé vyrovnanosti rozpočtového hospodaření Olomouckého kraje. Zdraví Olomouckého kraje se stále zlepšuje a dochází ke snižování absolutního dluhu.

Dle zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti územní samosprávné celky hospodařit tak, aby výše jeho dluhu nepřekročila k rozvahovému dni (k 31. 12.) **60 % průměru jeho příjmů**. Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Odbor ekonomický provedl propočty, který vychází z předpokládaného vývoje a propočty jsou uvedeny v následující tabulce:

	%
k 31. 12. 2022	13,70
k 31. 12. 2023 - odhad	11,25
2024 - odhad	8,95
2025 - odhad	6,62
2026 - odhad	5,93

Přes dlouhodobé splácení úvěrů a revolvingového úvěru je evidentní, že výše dluhu nepřekročí hranici 60 %. I přes přijaté úvěry v posledních letech se výše dluhu snižuje a tento trend bude dle odhadu zachován.

Přes dlouhodobé splácení úvěrů a revolvingového úvěru se předpokládá, že daný ukazatel dluhové služby pro roky 2022 – 2026 (usnesení vlády České republiky o regulaci zadluženosti obcí a krajů) bude v rozmezí od 4,43 % do 8,71 %. V současné době činí odhad dluhové služby dle Ministerstva financí 10,67 % (ke konci roku 2023). Očekávaná dluhová služba je tedy nižší než 30%, což je riziková hranice stanovená usnesením vlády (Příloha č. 03 DZ). Je to ale relativní hranice, protože břemeno (dlouhodobé) splácení úvěrů mírně blokuje výdaje na úkor investic a rozvojových programů.

Přílohy:

- Usnesení_příloha č. 01
Střednědobý výhled rozpočtu Olomouckého kraje na období 2025 – 2026 (strana 6)
- Zpráva k DZ_příloha č. 01
Přehled aktivních úvěrů a půjček Olomouckého kraje v roce 2023 s předpokladem zůstatku ke splácení k 31. 12. 2023 (strana 7-8)
- Zpráva k DZ_příloha č. 02
Splácení úvěrů Olomouckého kraje (strana 9)
- Zpráva k DZ_příloha č. 03
Výpočet ukazatele dluhové služby dle MF ČR (strana 10)