Rozpočet obce Černilov 2027 - návrh

Příloha č. 4 - Komentář k tabulkové části rozpočtu

Východiska pro sestavení rozpočtu obce Černilov na rok 2027

Právní předpisy v aktuálním znění, zejména:

- 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 č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 145/2026 Sb., o procentním podílu jednotlivých obcí a krajů na částech celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty a daní z příjmů.

Rozpočet obce Černilov na rok 2027 je **základním finančním plánem obce**, podle kterého se řídí její hospodaření v průběhu rozpočtového roku. Je sestavován v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a dalšími souvisejícími právními předpisy.

Rozpočet vyjadřuje finanční vztahy obce k ostatním subjektům, plánované příjmy a výdaje, předpokládané finanční zdroje a potřeby obce. Při jeho sestavování se vychází zejména z očekávaných příjmů, uzavřených smluvních vztahů, již přijatých závazků, předpokládaných provozních výdajů a plánovaných investičních akcí.

Rozpočet je sestaven v souladu se zásadami rozpočtové odpovědnosti a s ohledem na dlouhodobou udržitelnost hospodaření obce. Zohledňuje rovněž finanční potřeby příspěvkové organizace zřízené obcí (Masarykova jubilejní základní škola a mateřská škola, Černilov, *dále jen „ZŠ Černilov*“) a závazky vyplývající z již schválených rozhodnutí orgánů obce.

Schválený rozpočet stanovuje závazné ukazatele, kterými se při hospodaření s rozpočtovými prostředky řídí orgány obce, jednotliví správci rozpočtových prostředků a příspěvková organizace zřízená obcí v rozsahu stanoveném rozpočtem a příslušnými rozhodnutími obce.

Skladba rozpočtu

Rozpočet obce Černilov na rok 2027 je sestaven podle rozpočtové skladby stanovené vyhláškou č. 412/2021 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Příjmy a výdaje jsou členěny podle druhového a odvětvového třídění.

Východiskem pro sestavení rozpočtu na rok 2027 je aktuální finanční situace obce, zohlednění aktuálního vývoje ekonomiky a opatření v oblasti veřejných financí. **Rozpočet obce bude předložen k projednání zastupitelstvu obce dne 10. 12. 2026; rozpočet je navržen jako schodkový, schodek ve výši 107,800 mil. Kč.**

Zastupitelstvu obce bude také předložen návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2028 – 2031.

Komentář k příjmové straně rozpočtu:

Celkové příjmy obce (tzv. příjmy po konsolidaci) jsou navrženy **ve výši 92,200 mil. Kč**; jsou stanoveny s přihlédnutím ke skutečnosti roku 2026 a předpokládaným možnostem roku 2027.

Podle skladby příjmové části rozpočtu nejvyšší podíl na příjmech obce mají daňové příjmy.

U **daňových příjmů** je rozpočtována částka **79,000 mil. Kč**. Při sestavování rozpočtu daňových příjmů jsme vycházeli z predikce daňových příjmů MF ČR pro rok 2027 a z dalších odborných informací (kalkulačka RUD Svazu měst a obcí ČR, Poradny pro obce a České spořitelny a.s.).

U sazeb místních poplatků stanovených obecně závaznými vyhláškami obce je rozpočtováno navýšení sazeb poplatků za komunální odpad (zvýšení základní sazby na 1000 Kč). Pro rok 2027 nepřistoupila obec k navýšení koeficientu daně z nemovitých věcí.

Daňový příjem	Skutečnost 2025	Upravený rozpočet 2026	Predikce SMO ČR 2027	Predikce Poradna pro obce 2027	Rozpočet 2027 návrh
DPH	26 906 095	32 000 000	13 518 078	35 229 457	35 000 000
DPPO	14 407 079	17 000 000	16 595 880	17 788 748	17 500 000
DPFO	12 677 664	15 500 000	15 586 736	17 563 488	17 000 000
DAŇ z nem. věcí	4 408 786	4 500 000			4 500 000
DPPO za obec	1 175 160	1 169 700			1 500 000
Poplatky, daň z hazardu	3 003 209	3 000 000			3 500 000
Celkem:	**62 577 993**	**73 169 700**	**69 307 896**		**79 000 000**

Příloha č. 4/2

Nedaňové příjmy jsou rozpočtovány ve výši **7,700 mil. Kč.** Mezi běžné nedaňové příjmy patří zejména výnosy z pronájmu obecních budov (Kulturní a spolkový dům, Sokolovna, SILO, obecní domy v Újezdu a Bukovině, sportovní areál, obřadní síň atd.), pozemků a nájemních bytů. Návrh rozpočtu počítá s navýšením výnosu z pronájmu obecních bytů v novém bytovém domě SPOLEK, který zvyšuje obecní bytový fond o 12 bytů. Mezi nedaňové příjmy dále návrh rozpočtu zahrnuje příjmy ze stočného u obcí provozované kanalizace v Újezdu a Bukovině a příjmy za poskytované služby a výrobky (zpravodaj mikroregionu, vstupné na kulturní akce pořádané obcí, služby místní knihovny atd.).

Ke dni sestavení rozpočtu nejsou předfinancovány žádné dotace pro ZŠ Černilov, proto nejsou v rozpočtu předepsány ani jejich případné vratky. O případném odvodu z investičního fondu či vratce nespotřebovaného účelově vázaného příspěvku za rok 2026 bude rozhodovat rada obce při schvalování účetní závěrky ZŠ Černilov za rok 2026, a to v průběhu prvního pololetí roku 2027.

Kapitálové příjmy jsou rozpočtovány v celkové výši **0,100 mil. Kč** a týkají se očekávaného prodeje pozemků v obci.

Přijaté transfery celkem jsou v rozpočtu uvedeny částkou **5,400 mil. Kč**.

Neinvestiční přijaté transfery (dotace, příspěvky, dary)**:**

- **Souhrnný dotační vztah** – prostředky ze státního rozpočtu poskytované prostřednictvím Královehradeckého kraje na krytí výdajů spojených s výkonem státní správy, ke kterému je obec pověřena zákonem. Jedná se o příspěvek na základní působnost obce, příspěvek na stavební působnost a příspěvek na matriční působnost. Ke dni sestavení rozpočtu je výše souhrnného dotačního vztahu ke státnímu rozpočtu stanovena ve výši 1,459 mil. Kč, (www.prispevekobce.cz).
- **Společná JPO** – **40 tis. Kč** – veřejnoprávní smlouvy uzavřené s obcemi Divec a Lejšovka na zřízení společné JPO
- **Příspěvky obcí na provoz ZŠ Černilov** – 10 tis. Kč na žáka ZŠ a MŠ dle stavu k 1. 9. běžného roku (v rozpočtu stanoveno kvalifikovaným odhadem)
- **Dotace SZIF – Modernizace vybavení Sokolovny – 120 tis. Kč –** nákup stolů

Očekávané neinvestiční transfery (dotace), které budou zařazeny do rozpočtu v průběhu roku 2027:

- **na akceschopnost JPO** (rozhodnutí o přidělení dotace GŘ HZS ČR v průběhu roku 2027, její předpokládaná výše je 300 tis. Kč)

Investiční přijaté transfery (dotace): do rozpočtu jsou promítnuty pouze ty, které byly schváleny poskytovatelem transferu (rozhodnutí, smlouva). V případě přidělení dotace v průběhu roku budou tyto zařazeny do rozpočtu průběžně.

- **Dotace NPO - SFŽP ČR – FVE na budově ZŠ –** ve výši 2,384 mil. Kč

- **Komentář k výdajové straně rozpočtu:**

Výdajová strana rozpočtu na rok 2027 je sestavena v souladu s platnou rozpočtovou skladbou.

Výdaje obce jsou navrženy v celkové částce 200 mil. Kč. Uvedenými výdaji rozpočtu je zajištěn provoz a běžné výdaje obce včetně příspěvku na činnost příspěvkové organizace obce ZŠ Černilov a investice připravované k realizaci v nejbližším období. **Běžné výdaje obce** (**58,500 mil. Kč**) včetně výdajů na poskytnuté dotace z rozpočtu obce tvoří **29,25 %, investiční** (kapitálové) **výdaje** (**141,500 mil. Kč)** pak **70,75** % rozpočtu výdajů obce na rok 2027.

Následující rozpis výdajů rozpočtu je orientační, závazným ukazatelem rozpočtu je rozpočtová třída, tj. běžné x kapitálové výdaje.

2212 – Silnice

běžné výdaje:	1,150 mil. Kč	opravy povrchů místních komunikací
	0,100 mil. Kč	posypový materiál na zimní údržbu komunikací, materiál na opravy drobných výtluků, ostatní služby
kapitálové výdaje:	5,550 mil. Kč	stavební úpravy veřejného prostranství u BD SPOLEK, studie úprav veřejného prostranství Újezd

2219 – Ostatní záležitosti pozemních komunikací (údržba a rekonstrukce chodníků, cyklostezek, parkovišť)

běžné výdaje:	0,100 mil. Kč	drobné opravy poškozených ploch, posypový materiál na zimní údržbu chodníků

222x – Silniční doprava (autobusové zastávky, dopravní značení, bezpečnost silničního provozu)

běžné výdaje:	0,350 mil. Kč	drobné opravy autobusových zastávek, doplnění dopravního značení v obci, provoz úsekového měření

2321 – Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly

běžné výdaje:	0,350 mil. Kč	drobné opravy, servisní smlouva na provozování kanalizace v majetku obce
	0,497 mil. Kč	tvorba Fondu na obnovu vodohospodářského majetku obce (Bukovina, Újezd)
kapitálové výdaje:	1,500 mil. Kč	projektové práce - kanalizace Bukovina, Újezd
	3,500 mil. Kč	intenzifikace ČOV – půjčka VAK HK
	2,500 mil. Kč	odvádění dešťových a splaškových vod ze školského areálu

2341 – Vodní díla v zemědělské krajině (rybníky, mokřady)

běžné výdaje:	0,050 mil. Kč	běžná údržba, sečení, drobné opravy

3111 Mateřské školy, 3113 – Základní školy, 3141 školní stravování

běžné výdaje:	14,900 mil. Kč	neinvestiční příspěvek na provoz ZŠ Černilov (z toho účelově vázáno 11,700 mil. Kč)
	0,090 mil. Kč	drobné opravy v režii obce
	0,010 mil. Kč	darovací smlouva - speciální škola DANETA Hradec Králové
kapitálové výdaje:	120,000 mil. Kč	výstavba nové tělocvičny v areálu školy, MŠ Trojky, poldru za MŠ
	1,000 mil. Kč	investiční příspěvek – vybavení ŠJ (pánve)
	0,300 mil. Kč	studie možného rozšíření ŠJ

3314 – Činnosti knihovnické

běžné výdaje:	0,850 mil. Kč	výdaje na provoz Místní knihovny Černilov (mzdy, knihy, časopisy, energie, přednášky, SW služby)

33xx – Ostatní záležitosti kultury

běžné výdaje:	0,210 mil. Kč	výdaje na kroniku obce, kulturní představení pořádaná obcí, letní kino podpora kulturních zájezdů, podpora místních kulturních akcí, obnova a údržba památek

3349 – Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků

běžné výdaje:	0,375 mil. Kč	výdaje na vydávání Zpravodaje Mikroregionu Černilovsko (5x ročně)

3392 – Zájmová činnost v kultuře (provoz a údržba Kulturního a spolkového domu čp. 215)

běžné výdaje:	0,790 mil. Kč	běžný provoz KSD *(mzdy, energie, revize, drobný majetek, malování)*

3399 – Záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků (vítání občánků, jubilea)

běžné výdaje:	0,075 mil. Kč	výdaje na dárkové balíčky pro jubilanty, organizace svateb, vítání občánků

3419 – Ostatní tělovýchovná činnost (sportovní areál čp. 38, provoz a údržba Sokolovny čp. 330)

běžné výdaje:	0,310 mil. Kč	výdaje na provoz, opravy a údržbu Sokolovny čp. 330
	0,815 mil. Kč	výdaje na provoz, opravu a údržbu sportovního areálu (fotbal, tenis, volejbal), sportovní akce pro veřejnost
Kapitálové výdaje:	0,750 mil. Kč	projektové práce – rekonstrukce sportovních kabin, čp. 38

3421 – Využití volného času dětí a mládeže (dětská a workoutová hřiště)

běžné výdaje:	0,050 mil. Kč	revize a běžná údržba hřišť
Kapitálové výdaje:	2,500 mil. Kč	dětské hřiště u BD Spolek, dětské hřiště Újezd

3511 – Činnost ordinací praktických lékařů (provoz a údržba zdravotního střediska v čp. 38)

běžné výdaje:	0,020 mil. Kč	běžný provoz zdravotního střediska (revize, drobné opravy)

3612 – Bytové hospodářství (provoz a údržba bytů)

běžné výdaje:	0,950 mil. Kč	běžný provoz a údržba bytového fondu (energie, revize, opravy)

3613 – Nebytové hospodářství (provoz a údržba nebytových prostor – čp. 34 dílny, čp. 53 Újezd, čp. 55 Bukovina, SILO čp. 570)

běžné výdaje:	0,250 mil. Kč	běžný provoz a údržba pronajímaných nemovitostí

3631 – Veřejné osvětlení

běžné výdaje:	1,050 mil. Kč	služby dle Smlouvy o přenesené správě veřejného a slavnostního osvětlení
kapitálové výdaje:	0,800 mil. Kč	rozšíření veřejného osvětlení v Černilově (u čp. 38)

3632 – Pohřebnictví

běžné výdaje:	0,137 mil. Kč	výdaje na provoz a údržbu katolického a evangelického hřbitova, svépomocné opravy
	0,113 mil. Kč	výdaje na provoz a údržbu víceúčelové síně, opravy, vybavení

3635 – Územní plánování

běžné výdaje:	0,100 mil. Kč	územní studie, poradenství, právní služby, podklady pro zpracování digitálně technické mapy

3639 – Komunální služby a územní rozvoj j. n.

běžné výdaje:	5,500 mil. Kč	výdaje pro „místní hospodářství“ *(mzdové výdaje, provoz, opravy a údržba techniky, PHM, provoz areálu MH čp. 34, nářadí)*
	0,500 mil. Kč	nový mobiliář po obci

372x – Nakládání s odpady

běžné výdaje:	5,600 mil. Kč	svoz komunálních odpadů a tříděného odpadu, zpětný odběr elektrozařízení, provoz sběrného místa

3745 – Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň

běžné výdaje:	1,400 mil. Kč	údržba zeleně (mzdy, PHM, opravy techniky, pronájem plošiny pro prořez a ošetření stromů, údržba příkopů, výsadby v intravilánu obce – 2. fáze výsadby stromořadí v obci)

43xx – Sociální služby

běžné výdaje: 0,100 mil. Kč pečovatelská služba pro občany obce (příspěvek obce na úhradu nákladů), individuální podpora osob a rodin v nouzi

52xx – Civilní připravenost na krizové stavy

běžné výdaje: 0,250 mil. Kč nespecifikovaná rezerva pro případ nenadálých událostí

53xx – Bezpečnost a veřejný pořádek

běžné výdaje: 0,050 mil. Kč veřejnoprávní smlouva s Magistrátem HK – odchyt toulavých psů na území obce, prevence kriminality, dopravní školení pro ZŠ, přestupky – úsekové měření)

5512 – Požární ochrana – dobrovolná část

běžné výdaje: 2,600 mil. Kč výdaje na činnost jednotky JPO II
(mzdy, PHM, opravy techniky, energie požární zbrojnice, pojištění vozidla T815, RZA, obnova výstroje, školení)

611x – Zastupitelstva obcí, volby

běžné výdaje: 3,200 mil. Kč mzdové výdaje a odměny pro zastupitelstvo obce, komise, výbory, výdaje spojené s konáním voleb (příprava voleb prezidenta ČR v 1/2028)

6171 – Činnost místní správy

běžné výdaje: 10,065 mil. Kč výdaje místní správa (obecní úřad)
(mzdové a osobní výdaje, energie, spotřební materiál pro obecní úřad, stavební úřad, matrika, podatelna, provoz, energie a údržba obecních domů, pojištění právní ochrany, telekomunikační služby, poštovné, služby TRIADA, služby GDPR, příspěvek MAS, SMO, SMS, výdaje ze sociálního fondu obce)

kapitálové výdaje: 2,500 mil. Kč nové správní centrum obce (projektová příprava)
0,600 mil. Kč výdaje na nákup osobního automobilu

63xx – Finanční operace

běžné výdaje: 0,300 mil. Kč souhrnné pojištění majetku obce (navýšení pojistných limitů, navýšení pojistné hodnoty majetku obce)
1,500 mil. Kč daň z příjmů právnických osob za rok 2026 za obec (odhad ve stejné výši v příjmech)
0,251 mil. Kč platby daní a poplatků státnímu rozpočtu (odvod DPH z činnosti obce)
2,700 mil. Kč úroky z úvěru ČSOB, a. s. (úvěr čerpaný na výstavbu tělocvičny ZŠ a MŠ Trojka)

6402 – Finanční vypořádání minulých let

běžné výdaje: 0,039 mil. Kč – vratka dotace – volby do zastupitelstva obce

Rozpočtování dotací poskytnutých z rozpočtu obce

Dotace, transfery z rozpočtu obce jsou rozpočtovány dle dotací a darů poskytnutých v předchozích letech.
Přehledy poskytnutých dotací a darů z rozpočtu obce najdete na webu obce: https://www.cernilov.cz/urad/dotace/dotace-z-rozpoctu-obce

Návrh rozpočtu:		
3392 Zájmová činnost v kultuře	0,200 mil. Kč	dotace na pořádání kulturních akcí
3419 Ostatní tělovýchovná činnost	0,600 mil. Kč	dotace na sportovní činnost
3429 Ostatní zájmová činnost a rekreace	0,100 mil. Kč	dotace na letní tábory, volný čas
CELKEM v rozpočtu zahrnuto	**0,900 mil. Kč**	
35xx Ostatní zdravotnická zařízení	0,250 mil. Kč	dotace na podporu zejména hospicové činnosti
43xx Sociální služby	0,100 mil. Kč	dotace na sociální služby
CELKEM v rozpočtu zahrnuto	**0,350 mil. Kč**	

Financování rozpočtu - schodek hospodaření ve výši 107,800 mil. Kč.

Obec Černilov čerpá ke dni sestavení návrhu rozpočtu investiční úvěrový rámec sjednaný s ČSOB, a. s. (100 mil. Kč), a to na výstavbu nové tělocvičny v areálu ZŠ a nové budovy MŠ Trojka. Návrh rozpočtu předpokládá, že k 31. 12. 2026 bude z úvěrového rámce vyčerpáno 20 mil. Kč a že v roce 2027 bude postupně, dle průběhu výstavby, úvěrový limit dočerpán do výše 100 mil. Kč. Úvěr bude splácen od roku 2028, termín úplného splacení úvěru je 31. 12. 2048. Předpokládaná výše úroků z úvěru je 2,700 mil. Kč v roce 2027. Úroková sazba je vázaná na sazbu 3M PRIBOR + 0,06 % p.a.

Zůstatek volných peněžních prostředků na účtech obce k 25. 11. 2026 je 80,667 mil. Kč, z toho je 54 mil. Kč uloženo v podílových fondech Conseq. Návrh rozpočtu předpokládá, že schodek rozpočtu bude, kromě úvěru, financován také částečným vypovězením vázaných prostředků v dluhopisových fondech, a to ve výši 10 mil. Kč.

Ze zůstatku minulých období bude kryt schodek ve výši 17,8 mil. Kč.

Návrh rozpočtu na rok 2027 je pro srovnání s minulým obdobím uváděn společně se schváleným rozpočtem na rok 2026, upraveným rozpočtem a skutečným plněním rozpočtu k 31. 10. 2026. Informace o čerpání a plnění rozpočtu od 12/2010 – do 10/2026 lze nalézt na odkazu Obec Černilov | Monitor (statnipokladna.cz).

FONDY OBCE

Sociální fond obce – součástí návrhu rozpočtu je také tvorba a čerpání fondu. Fond je tvořen ve výši 2 % objemu mezd (200 tis. Kč). Předpokládaný objem čerpání prostředků z fondu v roce 2027 je 300 tis. Kč. Sociální fond obce je veden na speciálním podúčtu u České spořitelny, a. s., zůstatek k 25. 11. 2026 je 330 tis. Kč.

Fond na obnovu vodohospodářského majetku (Bukovina, Újezd) – součástí návrhu rozpočtu je také tvorba a čerpání fondu. Fond je dle plánu financování obnovy tvořen základním přídělem ve výši 497 tis. Kč/ročně a dále výnosy ze stočného ve výši 300 tis. Kč. Ke dni sestavení návrhu rozpočtu nejsou plánovány žádné výdaje fondu. Fond je veden na speciálním podúčtu u České spořitelny, a. s., zůstatek k 25. 11. 2026 je 879 tis. Kč.

Komentář zpracovala Ing. Jana Horáková, hlavní účetní a správkyně rozpočtu obce Černilov

tel.: 495 433 111, email: horakova@cernilov.cz