

Komentář k návrhu rozpočtu města Studénky pro rok 2026

Odbor financí a rozpočtu předkládá Radě města Studénky k seznámení návrh rozpočtu (NR) města Studénky pro rok 2026, který je zpracován v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Skutečný konečný stav zůstatků na bankovních účtech bude znám v lednu 2026 a do rozpočtu bude zapojen v rozpočtovém opatření (RO) č. 1.

NR 2026 je strukturován ve sloupcích:

NR 2026 – součtový sloupec předchozích dvou

Příloha – výdaje a příjmy, které nejsou zapojeny do NR 2026 (dále v textu vždy uvedeno jako „Příloha“)

Návrh rozpočtu pro rok 2026 je předkládán v členění na nejvyšší třídu druhové rozpočtové skladby.

Příjmy

Sdílené daňové příjmy pro rok 2026 jsou plánovány dle doporučení MF ČR vydaného v září 2025 a vyhlášky č. 301/2025, o procentním podílu jednotlivých obcí na částech celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty a daní z příjmů. V §1 této vyhlášky je uvedeno, že celkové procento, kterým se obce s výjimkou hlavního města Prahy, Plzně, Ostravy a Brna podílejí na části celostátního hrubého výnosu daní podle § 4 odst. 1 písm. b) až f) zákona o rozpočtovém určení daní a výnosu záloh a daně podle § 4 odst. 1 písm. i) zákona o rozpočtovém určení daní, činí 52,910155 %, oproti původní vyhlášce č. 264/2025 Sb., kde bylo uvedeno celkové procento ve výši 53,126355 %.

V roce 2025 byl novelizován zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o RUD). Od 01.01.2026 dojde ke zvýšení podílů krajů a obcí na sdílených daních z 9,45 % na 10,23 % pro kraje a z 24,16 % na 25,93 % pro obce. Primárním účelem této změny je pokrýt náklady spojené s přesunem financování nepedagogických pracovníků ve školách a nákladů na učební pomůcky ze státu na obce a kraje. Zásadně se mění i způsob přerozdělování finančních prostředků mezi jednotlivými obcemi. Konkrétně se zvýší váha kritéria počtu žáků a studentů na 15,15 % namísto dosavadních 9 %.

Běžné příjmy odpovídají předpokladu jednotlivých příkazců operací. Odvody příspěvkových organizací (PO) jsou stanoveny ve výši odpisů zřízených PO. Příspěvky provozní a investiční byly zpracovány dle návrhů rozpočtů jednotlivých PO (viz příloha č. 5). Změny v požadavcích PO pro rok 2026 jsou detailně rozděleny v příloze č. 6 (sloupec „rozdíl“ představuje změnu odvodu nebo příspěvku mezi NR 2026 a RU 2025). Výše provozních příspěvků jsou pro rok 2026 ovlivněny změnou školského zákona, kdy dochází k převodu financování nepedagogických pracovníků na kraje a obce. Zajištění financování těchto výdajů pro kraje a obce je popsáno výše.

Kapitálové příjmy jsou v nulové výši, záměr prodeje pozemků v Nové Horech schválený na 7. zasedání ZMS 07.09.2023 bude v případě prodeje součástí RO v roce 2026, stejně tak jako odvod DPH. Ke dni tvorby tohoto materiálu došlo k uzavření 4 smluv o prodeji pozemků.

V příjmech roku 2026 je zařazeno čerpání níže uvedených dotací:

- souhrnný dotační vztah ve výši 5.866.500,00 Kč jako pro rok 2025, bude aktualizováno až po obdržení částek na rok 2026,
- příspěvek na výkon sociální práce ve výši 348.500,00 Kč na platy a školení sociální pracovníce,
- dotace Jednotka sboru dobrovolných hasičů (JSDH) 594.000,00 Kč na činnost a platy,
- dotace na volby do Senátu a zastupitelstev obce ve výši 404.000,00 Kč.

Ke dni zpracování materiálu předal odbor SŘÚPaR informace o níže rozpracovaných dotacích: Zařazeny do NR 2026:

- Modernizace školní družiny ZŠ Sjednocení – rozhodnutí o dotaci schváleno v ZMS 04.09.2025, příjem dotace v NR 2026 ve výši 3.440.000,00 Kč, projekt bude převážně neinvestiční, dotace ex-post, ve výdajích roku 2025 obsaženy výdaje na akci ve výši 5.080.000,00 Kč,
- Dětská skupina – probíhá realizace akce, dokončení je plánováno v roce 2026, je požádáno o proplacení dotace v roce 2025 ve výši 17.327.371,00 Kč (probíhá kontrola výdajů z hlediska způsobilosti), zbylá dotace bude proplacena v roce 2026, plánovaný příjem v NR 2026 je ve výši 18.000.000,00 Kč.

Zařazení bude upraveno RO 2026 (nyní v příloze):

- Dotace na FVE (fotovoltaické panely) v rámci akce EPC – žádost byla podána, předpokládaná výše dotace 7.119.000,00 Kč, rozpočet v roce 2025 obsahuje předfinancování dotace v plné výši,
- Modernizace odborných učeben na základních školách – dotace z programu Operační program Spravedlivá transformace (OPST) ve výši 1.270.000,00 Kč, výdaje na akci jsou zařazeny v příloze ve výši 2.500.000,00 Kč, dotace ex-post.

Výdaje

Výdaje na EPC v roce 2026 jsou plánovány ve výši 17.880.400,00 Kč, ve výdajích je obsažena splátka dlouhodobého závazku ve výši 9.050.000,00 Kč, úhrada úroků na EPC (z odložené splátky dlouhodobého závazku a půjčky na DPH) ve výši 6.523.000,00 Kč, služba energetického managementu ve výši 290.400,00 Kč a ve financování splátka půjčky na úhradu DPH ve výši 2.017.000,00 Kč.

Dlouhodobý závazek z EPC vstupuje do výpočtu rozpočtové odpovědnosti. V roce 2025 je vypočtena předpokládaná rozpočtová odpovědnost ve výši 74,43 %. Rozpočtová odpovědnost města nebude protizákonná, bude-li dodržena podmínka splátek 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky. V roce 2026 jsou plánovány splátky ve výši 44.192.100,00 Kč, výše zmíněná podmínka bude tedy dodržena. Míra dluhu k průměru příjmů bude mít klesající tendenci, v roce 2026 již bude pod 60 % a v roce 2027 klesne na 44,88 % (při jinak nezměněných podmínkách).

NR 2026 zahrnuje předpoklad zvýšení tarifů o 5 %, přičemž přesná částka bude vypočítána až po zveřejnění finálního znění platových tabulek. Rovněž je obsahem i plánované navýšení odměn uvolněným zastupitelům dle zákonného koeficientu. Také jsou promítnuty související položky (zejména sociální, zdravotní a zákonné pojištění) a jejich nárůst.

Financování

Předpokládaný stav úvěrových smluv a dlouhodobého závazku EPC.

Údaje uvedené v tabulce jsou zaokrouhleny na 100 Kč pro předpoklad.			2026		
Účel úvěru	Splatnost úvěru	Smluvní výše úvěru	Čerpání	Splátky	Výše dluhu na konci období
ZŠ Sjednocení - energetická opatření	31.08.2028	25 000 000	0	2 830 200	3 143 900
Stavební úpravy a přístavba krytého bazénu ve Studénce	31.12.2032	23 000 000	0	2 300 100	13 799 600
Investiční úvěr	31.12.2027	80 000 000	0	16 000 100	15 999 600
Kontokorent - časový nesoulad PŘ a VÝ	31.12.20xx	10 000 000	10 000 000	10 000 000	0
Celkem úvěry		210 300 000	10 000 000	31 130 400	32 943 100
Rekonstrukce technologie chlazení ZS	31.12.2029	20 109 228	0	2 011 000	6 032 500
Půjčka na EPC DPH	31.12.2035	25 143 920	0	2 017 000	22 535 800
Celkem půjčky		51 733 807	0	4 028 000	28 568 300
Celkem úvěry a půjčky		262 033 807	10 000 000	35 158 400	61 511 400
Splátky dlouhodobého závazku EPC	31.08.2035	112 614 030	0	9 033 700	101 391 000
Celkem úvěry, půjčky a závazky		374 647 837	10 000 000	44 192 100	162 902 400

Volné finanční prostředky na konci roku 2025 budou přednostně použity na finanční vypořádání dotací, úhradu nezaplacených faktur roku 2025 doručených na konci prosince, nebo splatnost je až v roce 2026, a případné navýšení mzdových prostředků po vydání nařízení vlády upravující tarifní složku mzdy a minimální mzdu.

Návrh rozpočtu města Studénky pro rok 2026 je zpracován dle směrnice č. SM/15/2019/FaR – Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu města.