

Návrh rozpočtu obce Kunčice pod Ondřejníkem na rok 2026

Důvodová zpráva

Návrh na usnesení:

Zastupitelstvo obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- I. schvaluje závazný ukazatel pro příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola Karla Svolinského, sídlo Kunčice pod Ondřejníkem, Kunčice pod Ondřejníkem 626, PSČ 739 13 Kunčice pod Ondřejníkem, IČO 64120473, ve výši 10,5 mil. Kč.*
- II. svěřuje radě obce schvalování závazného ukazatele pro příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola Karla Svolinského, sídlo Kunčice pod Ondřejníkem, Kunčice pod Ondřejníkem 626, PSČ 739 13 Kunčice pod Ondřejníkem, IČO 64120473, včetně provádění a schvalování jeho úprav*
- III. schvaluje předložený návrh rozpočtu obce Kunčice pod Ondřejníkem na rok 2026 v rozsahu*

<i>úhrn výdajů ve výši</i>	<i>102 599 600</i>	<i>Kč</i>
<i>úhrn příjmů ve výši</i>	<i>98 052 600</i>	<i>Kč</i>
<i>financování celkem</i>	<i>4 547 000</i>	<i>Kč</i>

v členění uvedeném v příloze č. 1 tohoto usnesení
- IV. pověřuje účetní obce provedením rozpisu rozpočtu do plného třídění dle vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, a prováděním změn rozpisu rozpočtu.*
- V. schvaluje předložené návrhy tvorby a čerpání fondů v roce 2026 v členění uvedeném v příloze č. 4 tohoto usnesení*

Důvodová zpráva:

Rozpočet obce je finančním plánem, jímž se řídí financování činnosti obce. Rozpočet se sestavuje zpravidla jako vyrovnaný.

Sestavování návrhu rozpočtu na kalendářní rok se řídí zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, strukturu rozpočtu příjmů a výdajů určuje vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Návrh je sestaven v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

Strukturu rozpočtu tvoří běžné a kapitálové výdaje, příjmy daňové, nedaňové, kapitálové a dotace. Důležitým článkem je financování, které dorovnáva rozdíl mezi rozpočtem předpokládaných příjmů a návrhem rozpočtu výdajů, tzv. záporné saldo zapojením finančních úspor minulých let.

Návrh rozpočtu příjmů je zpracován dle predikce Ing. Tesaře (očekávané daňové příjmy), vychází z vývoje plnění aktuálního roku (příjmy z prodeje dřeva, z místních poplatků, správních poplatků ad.) a očekávaných dotací.

Návrh rozpočtu výdajů vychází z vývoje plnění aktuálního roku, je zpracován dle provozních priorit na následující kalendářní rok, uzavřených smluvních závazků, doručených žádostí o poskytnutí dotace z rozpočtu obce a podkladových materiálů zřízené příspěvkové organizace ke stanovení příspěvku na její provoz v souvislosti s převodem odpovědnosti za financování nepedagogické práce na zřizovatele.

Příspěvková organizace hospodaří s finančními prostředky získanými z vlastní činnosti, z rozpočtu kraje (státního rozpočtu) a z rozpočtu EU, s prostředky svých fondů, s přijatými peněžitými dary od fyzických a právnických osob a s finančními prostředky z rozpočtu zřizovatele, tj. z rozpočtu obce. Příspěvek z rozpočtu zřizovatele použije příspěvková organizace k financování svých provozní nákladů, energií, služeb, ostatních nákupů apod. a nově od 01.01.2026 i na financování nepedagogických zaměstnanců. Rada obce na svém jednání dne 11.11.2025 projednala v souvislosti s převodem odpovědnosti za financování nepedagogické práce na zřizovatele varianty zajištění nepedagogické práce a rozhodla o jejich kombinaci, a to tak, že nepedagogická činnost bude zajišťována zaměstnanci školy, vyjma pozice účetní, která „přejde“ ke zřizovateli.

Návrh rozpočtu obce na následující kalendářní rok se zpracovává od září roku 2025, tj. v období, kdy nejsou zcela uskutečněny všechny plánované výdaje daného roku a kdy ne u všech předkládaných projektů pro příští kalendářní rok jsou známy v předstihu jejich detailní náklady.

1. Rozpočet příjmů

1.1. Daňové příjmy — 61 053 tis. Kč

Daňové příjmy tvoří významnou část celkových příjmů obce. Rozpočet daňových příjmů (daně) se řídí zákonem o rozpočtovém určení daní. Rozhodující podíl na výši daňových příjmů má daň z přidané hodnoty, daň z příjmů právnických osob a daň z příjmů fyzických osob - závislá činnost. Podstatným daňovým příjmem je také daň z nemovitých věcí a příjmy z úhrad za dobývání nerostů.

Rovněž správní a místní poplatky, které jsou součástí daňových příjmů a jsou navrženy na základě skutečností minulých let, mají své významné zastoupení v tvorbě návrhu rozpočtu.

Návrh daňových příjmů tvoří 58 % z celkových příjmů vč. financování.

1.2. Nedaňové příjmy — 15 619,6 tis. Kč

Za nedaňové jsou považovány příjmy z vlastní činnosti (zejména za poskytování služeb a výrobků – pěstební činnost, vodné a stočné, pošta PARTNER či prodeje zboží – příležitostný prodej), příjmy z pronájmu majetku (pozemků, nemovitostí i movitých věcí), příjmy z úroků a další běžné příjmy (např. pojistné náhrady, atd.).

Návrh nedaňových příjmů tvoří 15 % z celkových příjmů vč. financování.

1.3. Kapitálové příjmy – 8 tis. Kč

Za kapitálové příjmy jsou považovány prodeje dlouhodobého majetku (zejména pozemků, nemovitostí, dlouhodobě užívaných movitých věcí, projektů, analýz, plánů, licencí apod.), příjmy darů a příspěvků (fyzických a právnických osob na pořízení dlouhodobého majetku) a také příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku (zejména akcií, majetkových podílů a dluhopisů).

Návrh rozpočtu počítá s prodejem pozemků (8 tis. Kč).

Výše kapitálových příjmů v návrhu je zanedbatelná, tvoří 0 % z celkových příjmů vč. financování.

1.4. Transfery — 21 372 tis. Kč

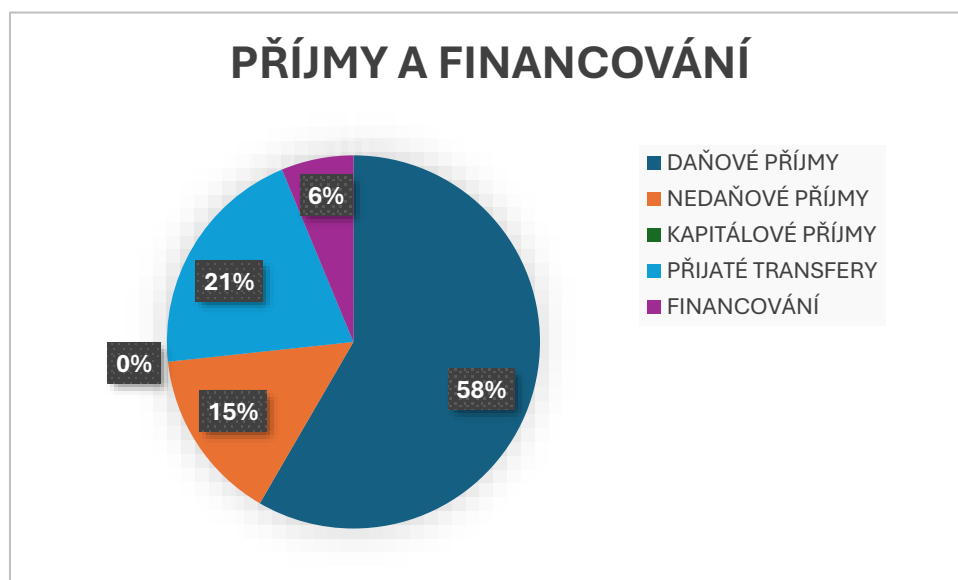
Návrh rozpočtu příjmů zohledňuje v roce 2026 příjem jak neinvestičních, tak investičních transferů. Očekávan je neinvestiční příspěvek na státní správu a transfer určený na volby do zastupitelstev obcí a Senátu ČR. Rozpočtován je investiční transfer MSK na PD Sběrný dvůr a transfer ze SFDI na akci „Chodník kolem silnice III/48310 v Kunčicích pod Ondřejníkem“, u kterých je předpoklad poskytnutí v roce 2026.

Návrh nedaňových příjmů tvoří 21 % z celkových příjmů vč. financování.

1.5. Financování — 4 547 tis. Kč

Tato položka se používá pro rozpočtování finančních prostředků, tvořených z přebytků minulých let, k vyrovnaní rozpočtu příjmů s rozpočtem výdajů, čili doplňuje rozpočet příjmů do výše předpokládaných výdajů (příjmy + financování = celkové výdaje). Na položce 8115 se promítá očekávaná výše zůstatků na bankovních účtech k 1.1. kalendářního roku. Položka 8121 zobrazuje splátky dlouhodobých úvěrů a na položce 8905 je zachycen kontokorentní úvěr.

Podíl financování na celkovém rozpočtu příjmů vč. financování činí 6 %.



2. Rozpočet výdajů

Obsahem rozpočtu výdajů jsou výdaje běžné a výdaje kapitálové. Objem výdajů vychází z provozních požadavků a z dlouhodobě uzavřených smluv. Je limitován vývojem příjmové stránky rozpočtu a zůstatkem volných finančních prostředků na bankovních účtech.

2.1. Běžné výdaje – 70 720,6 tis. Kč

Běžné výdaje zahrnují provozní výdaje na činnost samosprávy i výkon státní správy. Jde o výdaje mandatorní, jejichž prostřednictvím obec v samostatné působnosti ve svém územním obvodu a v souladu s místními předpoklady a místními zvyklostmi, vytváří podmínky pro rozvoj služeb pro občany a podmínky pro uspokojování jejich potřeb v oblasti sociální, kulturní, v oblasti zlepšování životního prostředí, jako jsou údržba veřejné zeleně, opravy místních komunikací a výstavba nových pozemních komunikací (např. chodníky), zajišťování sběru a svozu komunálního a tříděného odpadu, údržby veřejného osvětlení, veřejného pohřebiště, oprav a údržby bytového a nebytového fondu atd. Část prostředků nebyla rozpočtována a byla ponechána na položce rezerv, aby mohla být uvolněna k čerpání v případě provozní potřeby či schválení akcí neinvestičního charakteru z Akčního plánu obce Kunčice pod Ondřejníkem.

S účinností od 01.01.2026 byla novelizována vyhláška č. 428/201 Sb., kterou se provádí zákon č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích, a vlastník musí průkazně zajistit v účetnictví oddělené sledování peněžních prostředků určených na obnovu vodovodů a kanalizací a je povinen ve svém účetním systému zajistit jednoznačné přiřazení veškerých transakcí, které se k tvorbě a čerpání rezerv vztahují. K těmto účelům byla na položkách 5901, ODP 2310 a 2321, vytvořena rezerva ve výši zůstatku Fondu obnovy VaK, na položkách 5171, ODP 2310 a 2321, jsou rozpočtovány výdaje na obnovující opravy dle plánu obnovy VaK.

Návrh rozpočtu výdajů zahrnuje i příspěvek zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Karla Svolinského, Kunčice pod Ondřejníkem, výdaje na činnost městské policie Frenštát pod Radhoštěm dle uzavřené veřejnosprávní smlouvy, na dopravní obslužnost a poskytování účelových neinvestičních dotací neziskovým organizacím. Z rozpočtu běžných výdajů jsou poskytovány i peněžité dary fyzickým a právnickým osobám a další výdaje zde jmenovitě neuvedené.

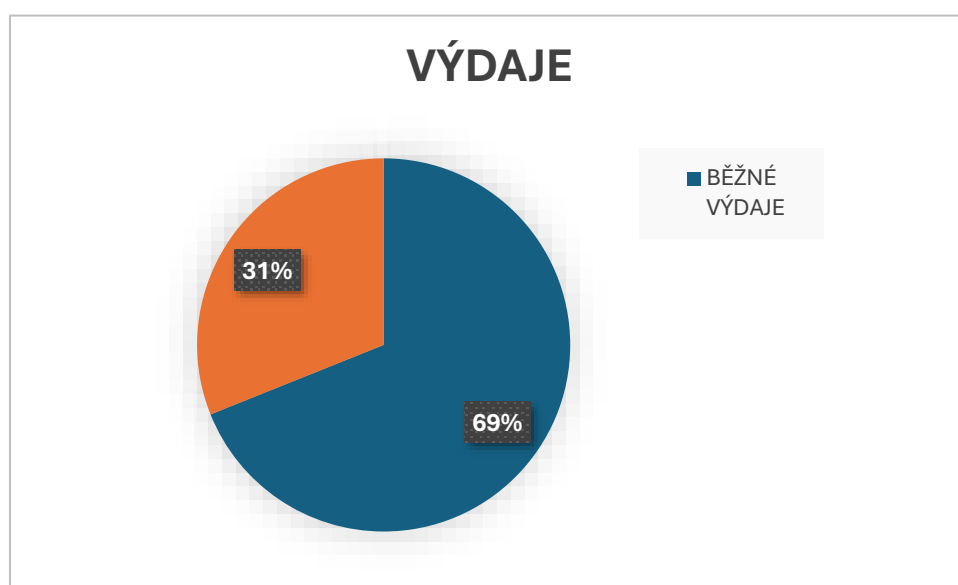
Příspěvek na provoz příspěvkové organizace byl navrhnout dle vývoje plnění aktuálního roku a dle dostupných podkladů. Zohledňuje rozhodnutí rady obce týkající se financování nepedagogické činnosti organizace. Oproti minulým letům příspěvek zahrnuje výdaje na osobní náklady nepedagogických pracovníků za 11 měsíců kalendářního roku, 1 měsíc roku 2026 bude ještě pokryt ze státního rozpočtu (mzda nepedagogů za prosinec 2025). V příspěvku nejsou zahrnuty odměny (nenároková složka platu, kterou lze poskytovat zaměstnanci za úspěšné splnění mimořádného nebo zvlášť významného pracovního úkolu). Je počítáno s tím, že závazný ukazatel bude navyšován v průběhu roku 2026 základě konkrétních zdůvodněných požadavků ředitelky organizace dle aktuálního vývoje v příspěvkové organizaci a vývoje plnění rozpočtu zřizovatele. Je zcela v zájmu zřizovatele nenarušit chod příspěvkové organizace. Na každou vzniklou situaci bude promptně reagováno a bude řešena. Cílem je více propojit zřizovatele s jeho příspěvkovou organizací tak, jak je změna prezentována ve veřejném prostoru. Takový přístup byl zvolen s ohledem na novou situaci, které vznikla změnou právních předpisů. Při rozpočtování příspěvku na další období pak budou využity poznatky z tohoto „zkušebního“ období.

Podíl běžných výdajů na celkovém rozpočtu výdajů činí 69 %.

2.2. Kapitálové výdaje – 31 879 tis. Kč

V návrhu rozpočtu kapitálových výdajů jsou zahrnuty výdaje na akci „Chodník kolem silnice III/48310 v Kunčicích pod Ondřejníkem“ (v příjmech zahrnut předpokládaný transfer), studie/PD na kulturní centrum a opravu střechy, na nákup pozemků. Část prostředků nebyla rozpočtována a byla ponechána na položce rezerv, aby mohla být uvolněna k čerpání po schválení akcí investičního charakteru z Akčního plánu obce Kunčice pod Ondřejníkem.

Podíl kapitálových výdajů na celkovém rozpočtu výdajů činí 31 %.



Zpracovala 18.11.2025 Ing. Jana Lacinová, účetní, rozpočet

Přílohy:

Příloha č. 1 Návrh rozpočtu obce Kunčice pod Ondřejníkem na rok 2026

Příloha č. 2a Návrh rozpočtu obce Kunčice pod Ondřejníkem na rok 2026 – příjmy + financování rozpis

Příloha č. 2b Návrh rozpočtu obce Kunčice pod Ondřejníkem na rok 2026 – výdaje

Příloha č. 3 Návrh závazného ukazatele pro rok 2026 - Základní škola a mateřská škola Karla Svolinského, sídlo Kunčice pod Ondřejníkem

Příloha č. 4a Návrh tvorby a čerpání 2026 _ FKSP

Příloha č. 4b Návrh tvorby a čerpání 2026 _ Fond obnovy VaK