



Strategický plán rozvoje města Šlapanice 2020 - 2025

A.3 Analýza hospodaření města

Doba zpracování:	duben 2019 – listopad 2019
Pořizovatel:	Město Šlapanice
Zpracovatel:	AQE advisors, a.s.

Strategický plán rozvoje města Šlapanice byl zpracováván s využitím „Metodiky tvorby programu rozvoje obce“ doporučené Ministerstvem pro místní rozvoj ČR.

Obsah

Hospodaření města.....	3
Seznam použitých zkratk.....	11
Seznam tabulek a grafů	12

Hospodaření města

Celková bilance ukazuje, že město hospodařilo v jednotlivých letech s příjmy v celkových objemech od 149,3 mil. Kč (2012) do 315,2 mil. Kč (2010). Celkový objem výdajů se pohyboval od 139,6 mil. Kč (2012) do 309,6 mil. Kč (2014). V roce 2014 hospodařilo město s deficitem (68,0 mil. Kč), v ostatních analyzovaných letech vykazovalo přebytek hospodaření. Nejvyššího přebytku město dosáhlo v roce 2016, a to 37,8 mil. Kč. Vývoj hospodaření zobrazuje následující tabulka.

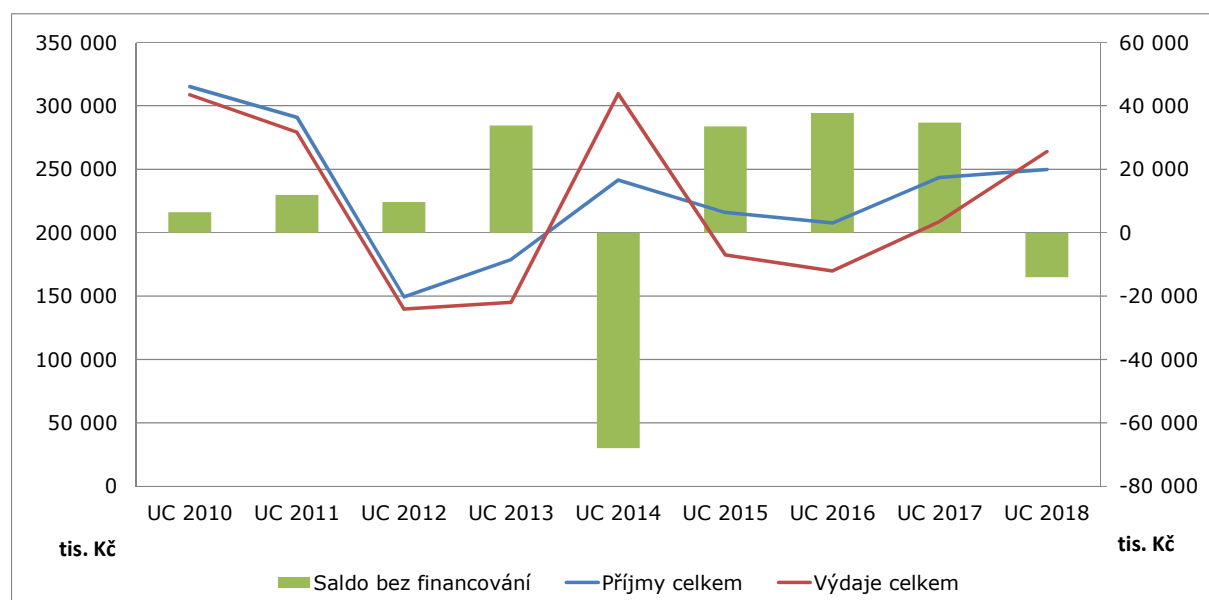
Tabulka č. 1: Vývoj hospodaření města

	Údaje (tis. Kč)	UC 2010	UC 2011	UC 2012	UC 2013	UC 2014	UC 2015	UC 2016	UC 2017	UC 2018
*1	DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	69 379	71 516	75 538	104 977	108 046	114 601	117 021	127 863	141 998
2	DPFO ze závislé činnosti	10 606	10 810	11 196	14 368	15 919	16 330	17 928	21 624	25 180
3	DPFO OSVČ	1 187	1 584	958	1 329	422	1 823	1 964	572	565
4	DPFO vybíraná srážkou	919	1 003	1 190	1 483	1 725	1 872	1 924	1 932	2 234
5	DP právnických osob	11 172	10 489	11 674	14 339	16 467	17 386	19 889	20 575	20 523
6	DP právnických osob za obce	999	1 822	1 293	1 609	1 496	1 763	2 145	4 686	8 679
7	Daň z přidané hodnoty	24 033	23 912	23 575	30 991	32 660	33 004	36 431	41 687	50 453
8	Místní poplatky	4 008	3 869	6 497	5 940	4 231	5 880	4 572	4 522	2 372
9	Správní poplatky	11 225	12 171	11 787	13 426	14 352	15 086	16 240	16 542	17 149
10	Daň z nemovitostí a z majetku	5 045	5 347	5 723	18 300	17 814	20 437	15 405	15 164	14 114
11	Ostatní daňové příjmy	185	508	1 645	3 192	2 960	1 019	524	559	730
*12	NEDAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	15 178	17 414	17 820	17 903	18 839	21 214	26 906	50 424	32 539
13	Příjmy z poskytnutí služeb a výrobků, zboží	5 355	3 641	4 378	4 104	4 412	4 801	4 316	5 194	4 056
14	Příjmy z pronájmu	4 213	5 285	5 564	6 570	6 896	6 878	6 311	6 798	15 405
15	Výnosy z finančního majetku	250	254	273	183	398	66	26	15	15
16	Přijaté sankční platby	4 395	7 126	6 540	5 765	5 334	6 192	14 791	35 809	10 548
17	Příjmy z prodeje nekapitál.maj. a ost.ned.př.	944	1 108	1 064	1 280	1 799	3 278	1 461	2 608	2 515
18	Přijaté splátky půjček	20	0	0	0	0	0	0	0	0
*19	DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	84 556	88 930	93 357	122 880	126 885	135 815	143 927	178 287	174 537
20	Neinvestiční dotace (transfery)	200 082	195 599	52 027	51 028	60 487	57 272	56 510	62 008	68 894
21	Převody z vlastních fondů (HČ)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
*22	BĚŽNÉ PŘÍJMY	284 638	284 529	145 384	173 908	187 372	193 088	200 437	240 295	243 432
23	Prodej inv.majetku, akcií a majetkových práv	533	465	1 499	462	435	849	135	142	2 396
24	Investiční dotace (transfery)	30 008	6 028	2 420	4 457	53 802	21 896	6 988	3 147	4 017
*25	PŘÍJMY CELKEM	315 180	291 021	149 304	178 828	241 609	215 832	207 560	243 584	249 845
26	Platy zaměstnanců vč.odvodů	62 204	60 523	58 155	61 302	70 350	68 441	68 606	74 836	84 005
27	Nákupy DHM, materiálu, ostatní	3 871	2 762	3 074	3 001	5 941	5 656	4 352	5 028	6 272
28	Úroky, leasing a ostatní finanční výdaje	668	298	145	28	198	577	637	451	733
29	Nákup energií	4 515	3 873	4 241	4 619	4 382	4 197	4 542	5 443	5 014
30	Nákup služeb	25 841	23 431	26 482	25 386	28 675	26 165	26 538	32 055	39 801
31	Opravy a udržování	2 236	3 015	1 866	2 613	5 238	3 157	4 835	12 457	16 214
32	Ostatní nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary	1 487	1 276	1 616	1 050	784	1 017	1 121	1 213	1 210
33	Neinv.transfery podnikatel.sub. a nezisk.org.	1 254	1 159	1 272	2 149	3 468	1 968	1 611	1 673	1 685
34	Neinvestiční příspěvky PO	8 307	13 262	13 360	11 951	11 795	14 465	15 644	16 492	17 106
35	Neinvestiční příspěvky ostatním rozpočtům	3 635	6 306	6 806	3 185	4 922	3 585	4 157	6 844	12 999
36	Neinv.transfery obyvatelstvu	140 708	140 515	27	106	188	260	137	146	437
37	Ostatní neinvestiční výdaje a transfery	138	126	314	1	13	477	7 878	936	1 313
*38	BĚŽNÉ VÝDAJE	254 861	256 547	117 359	115 390	135 953	129 964	140 059	157 574	186 788
39	Kapitálové výdaje	53 810	22 640	22 287	29 673	173 686	52 385	29 749	51 272	77 125
*40	VÝDAJE CELKEM	308 671	279 187	139 646	145 064	309 640	182 349	169 808	208 846	263 914
*41	SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	6 509	11 835	9 658	33 764	-68 031	33 484	37 752	34 738	-14 069
42	Uhrazené splátky jistin a dluhopisů	21 013	7 200	7 149	3 253	0	10 000	10 000	10 000	10 000
43	Přijaté půjčky	16 126	0	0	0	82 664	0	0	0	0
44	Změna stavu na bankovních účtech	-1 622	-4 635	-2 509	-30 538	-14 669	-23 627	-27 707	-24 739	24 069

	Údaje (tis. Kč)	UC 2010	UC 2011	UC 2012	UC 2013	UC 2014	UC 2015	UC 2016	UC 2017	UC 2018
45	Řízení likvidity	0	0	0	27	36	143	-44	1	0
*46	FINANCOVÁNÍ	-6 509	-11 835	-9 658	-33 764	68 031	-33 484	-37 752	-34 738	14 069
*47	PŘÍJMY všechny	331 306	291 021	149 304	178 855	324 309	215 976	207 560	243 585	273 914
*48	VÝDAJE všechny	331 306	291 021	149 304	178 855	324 309	215 976	207 560	243 585	273 914
*49	SALDO úplné	0	0	0	0	0	0	0	0	0
*50	Provozní přebytek	29 777	27 982	28 025	58 518	51 419	63 123	60 378	82 721	56 643
*51	Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	8 764	20 782	20 877	55 265	51 419	53 123	50 378	72 721	46 643
*52	Index provozních úspor	10,46	9,83	19,28	33,65	27,44	32,69	30,12	34,42	23,27
*53	Dluhová základna	315 180	291 021	149 304	178 828	241 609	215 832	207 560	243 584	249 845
*54	Dluhová služba	21 681	7 498	7 294	3 282	198	10 570	10 483	10 437	10 721
55	Dluhová služba / dluhová základna (v %)	6,88	2,58	4,89	1,84	0,08	4,90	5,05	4,28	4,29
56	Zůstatky na účtech	30 471	34 887	37 252	70 104	85 181	106 895	134 751	161 397	137 908
57	Pohledávky	49	49	205	218	252	274	354	77	273
58	Závazky	23 540	23 455	24 190	24 186	24 172	24 639	17 659	23 398	5 764
59	Stav úvěrů	17 602	10 402	3 253	0	82 664	72 664	62 664	52 664	42 664

Zdroj: Monitor MF ČR, vlastní zpracování

Graf č. 1: Vývoj příjmů, výdajů a salda hospodaření



Zdroj: Monitor MF ČR, vlastní zpracování

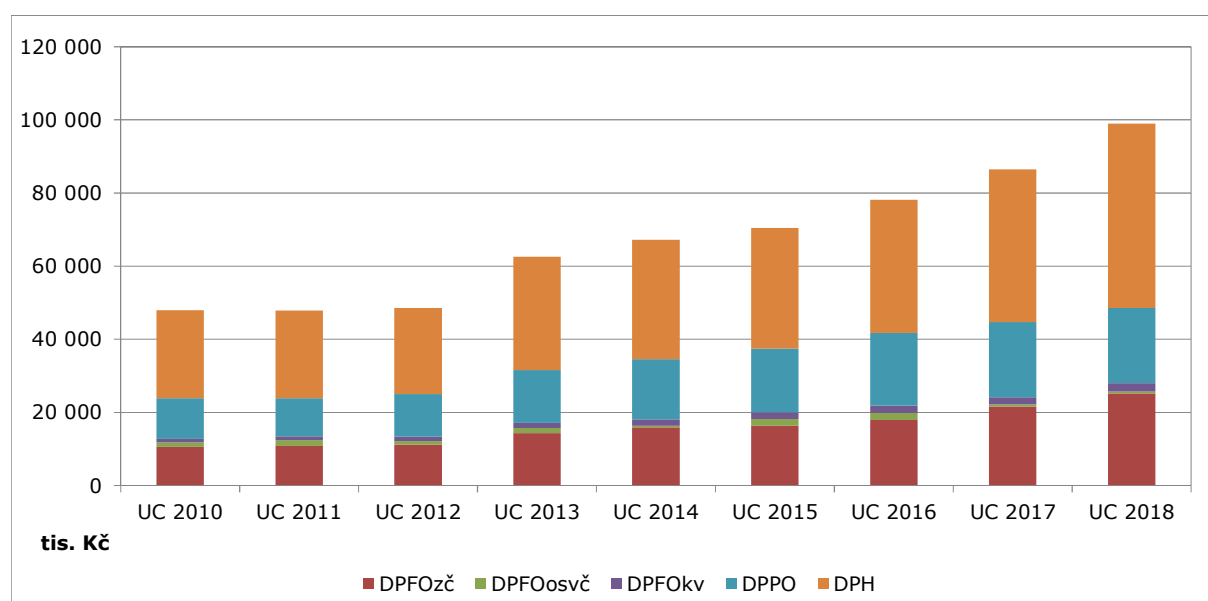
Město mělo po celé sledované období podobnou skladbu příjmů. Co do objemu nejvýznamnější roli v hospodaření města hrály příjmy daňové. Podíl daňových příjmů na běžných příjmech se v rámci sledovaného období vyznačuje obdobným směrem vývoje jak v absolutním, tak v relativním vyjádření. Podíl daňových příjmů se v letech 2012 – 2018 pohyboval v rozmezí od 52,0 % (2012) do 60,4 % (2013).

Také podíl daňových příjmů na celkových příjmech je v jednotlivých letech obdobný. Kromě výše zmíněného je ovlivněn zejména investiční aktivitou města a s tím souvisejícím objemem obdržených investičních transferů a prodeje majetku. Podíl daňových příjmů na celkových příjmech se v letech 2012 – 2018 pohybuje od 44,7 % (2014) do 58,7 % (2013).

Uvedené statistiky nezahrnují roky 2010 a 2011, které jsou významně ovlivněny neinvestičními dotacemi na výplatu sociálních dávek, které se od roku 2012 vyplácejí prostřednictvím úřadu práce (ve výši cca 140,0 mil. Kč). Jednalo se tedy o účelové neinvestiční příjmy, které rozpočtem pouze protékaly.

Na současnou výši daňových příjmů se výrazně podepsal rok 2013, kdy se projevila účinnost novely zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, která posílila příjmy obcí ze sdílených daní (o 13,9 mil. Kč, tj. 28,6 %). Výnosy z toho typu daní pak nadále meziročně rostly. Významným daňovým příjmem je také Daň z nemovitých věcí (v průměru 13,0 mil. Kč) a Správní poplatky (v průměru 14,2 mil. Kč).

Graf č. 2: Vývoj sdílených daní



Zdroj: Monitor MF ČR, vlastní zpracování

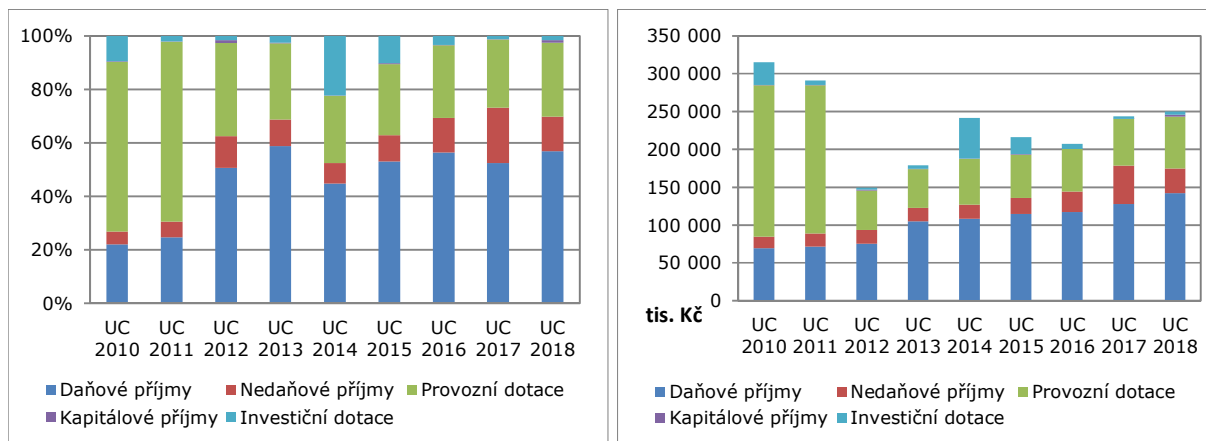
Relativně méně výrazný podíl na objemu běžných, resp. celkových příjmů, mají příjmy nedaňové. V průměru sledovaného období dosahují 11,2 % příjmů běžných, resp. 10,4 % příjmů celkových. Nejdůležitější položkou v této kategorii příjmů jsou Sankční platby přijaté od jiných subjektů (v průměru 7,4 mil. Kč ročně), Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí (v průměru 6,0 mil. Kč) a Příjmy z poskytování služeb a výrobků (v průměru 3,9 mil. Kč).

Na celkovém objemu příjmů se významně podílely také přijaté dotace (transfery). V průměru sledovaného období dosahují 41,2 % příjmů běžných, resp. 44,8 % příjmů celkových. V neinvestiční části se jedná zejména o dotace pokrývající výkon státní správy (v průměru 43,1 mil. Kč ročně). Nezanedbatelnými položkami jsou také ostatní transfery ze státního rozpočtu, které až do roku 2011 zahrnovaly prostředky určené na výplatu sociálních dávek (v průměru 42,6 mil. Kč). Výše neinvestičních transferů od obcí, krajů

a regionálních rad jsou pak relativně méně významné a dosahují v průměru objemu 1,7 mil. Kč ročně.

Pro rozvoj města jsou pak velmi důležité dotace investiční, jejichž maxima dosáhlo město v roce 2013 (53,8 mil. Kč). Investiční aktivita města v letech 2010 - 2018 je vyjádřena částkou 512,6 mil. Kč, z toho mil. Kč bylo hrazeno z dotací (tj. 25,9 %). Výše investičních výdajů kulminovala v roce 2014, kdy město proinvestovalo téměř 173,7 mil. Kč (31,0 % nákladů pokryly investiční dotace).

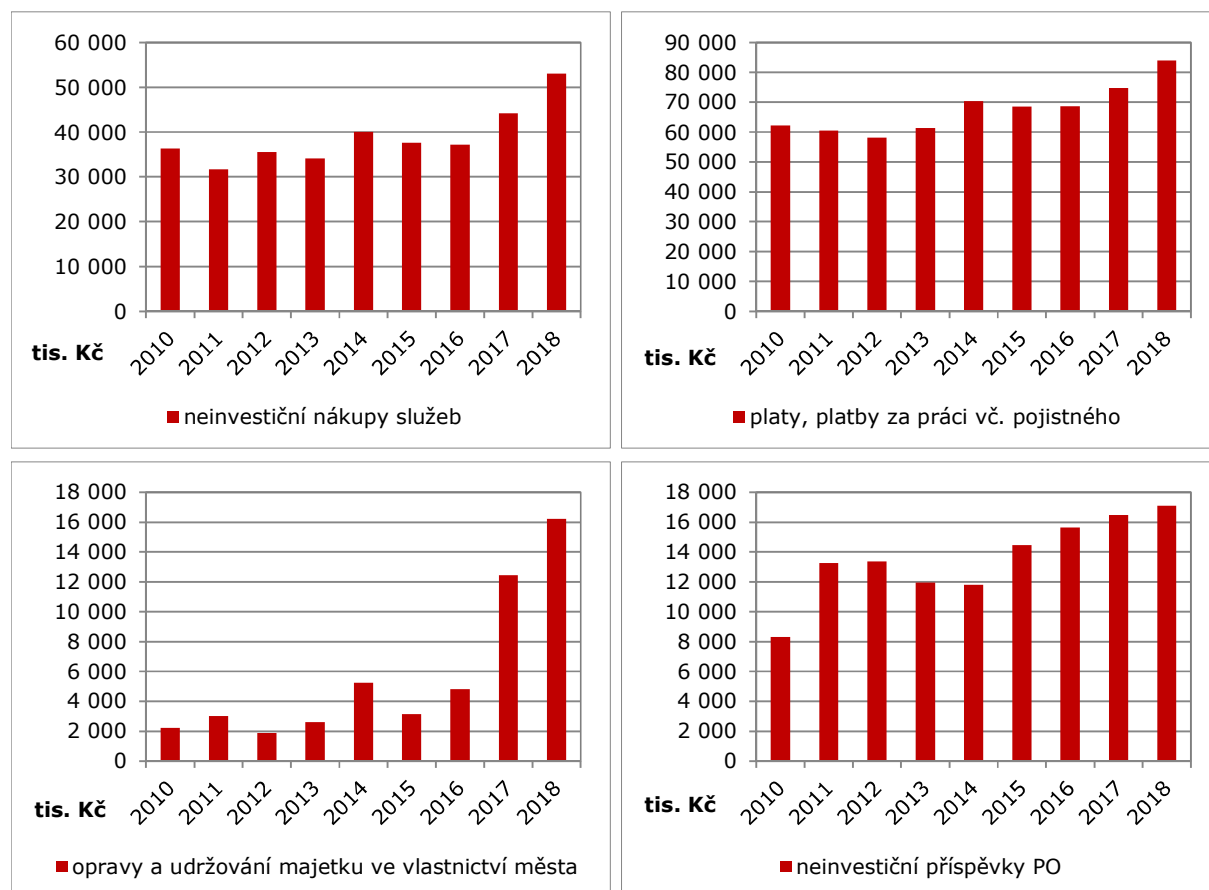
Graf č. 3: Vývoj příjmů



Zdroj: Monitor MF ČR, vlastní zpracování

Výdajovou část provozního rozpočtu nejvíce zatěžovaly výdaje na platy, platby za práci vč. pojistného (v průměru sledovaného období 67,6 mil. Kč ročně), dále pak neinvestiční nákupy služeb (v průměru 38,9 mil. Kč ročně), neinvestiční příspěvky příspěvkovým organizacím (v průměru 13,6 mil. Kč ročně) a výdaje na opravy a udržování majetku ve vlastnictví města (v průměru 5,7 mil. Kč ročně). Vývoj vybraných výdajových skupin provozního rozpočtu mezi roky 2010 – 2018 znázorňuje následující vícečetný graf.

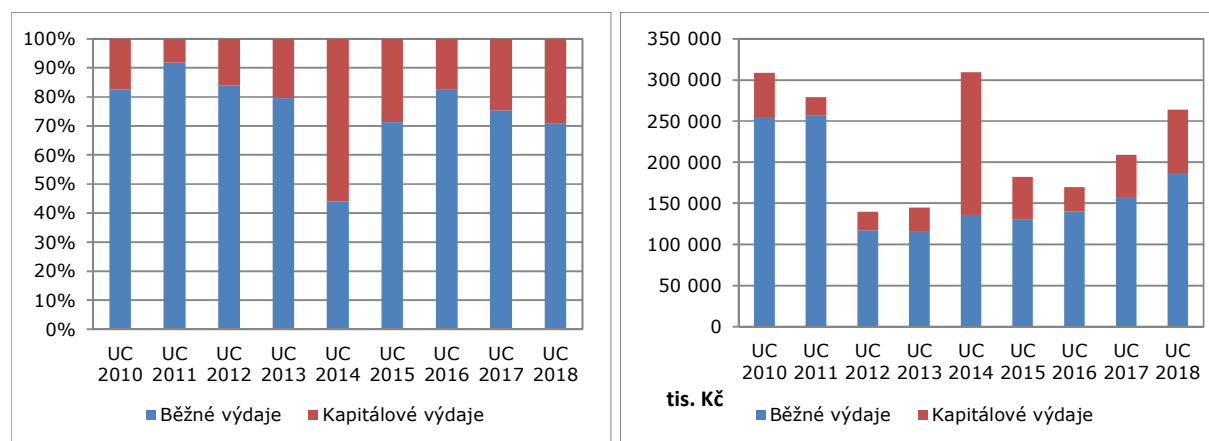
Graf č. 4: Vývoj vybraných výdajových skupin



Zdroj: Monitor MF ČR, vlastní zpracování

Z následujícího grafu je patrný meziroční růst objemu běžných výdajů do roku 2012. Zvýšená hodnota provozních výdajů v letech 2011 – 2012 je dána výše zmíněným výplatním místem sociálních dávek. Růst objemu v provozní části je mimo jiné zapříčiněn výše zmíněnou novelou zákona o rozpočtovém určení daní. Kapitálová část představuje nahodilé výdaje, které odpovídají investičním potřebám města a jsou reprezentovány zejména výdaji na budovy, haly a stavby (položka 6121).

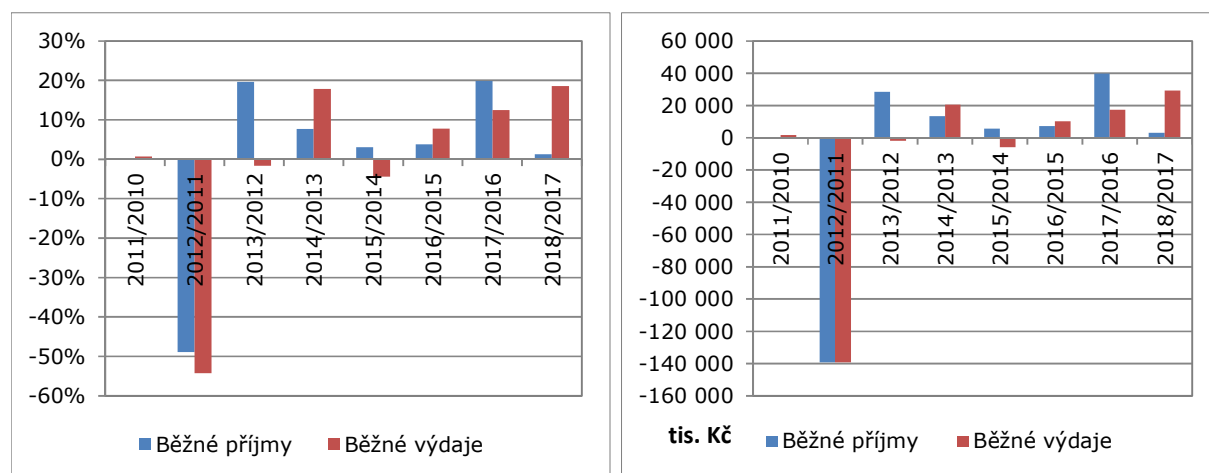
Graf č. 5: Vývoj výdajů



Zdroj: Monitor MF ČR, vlastní zpracování

V rámci posouzení hospodaření v minulosti je důležité zaměřit se na plnění a vývoj běžných (provozních) příjmů a výdajů. Pro obecné posouzení dlouhodobé udržitelnosti hospodaření platí, že nárůst běžných příjmů by měl být vyšší než nárůst běžných výdajů. V období let 2010 – 2018 byl součet provozních příjmů 1 953,1 mil. Kč, zatímco ve stejném období město utratilo na provozních výdajích 1 494,5 mil. Kč. Jedna z podmínek udržitelného hospodaření byla splněna.

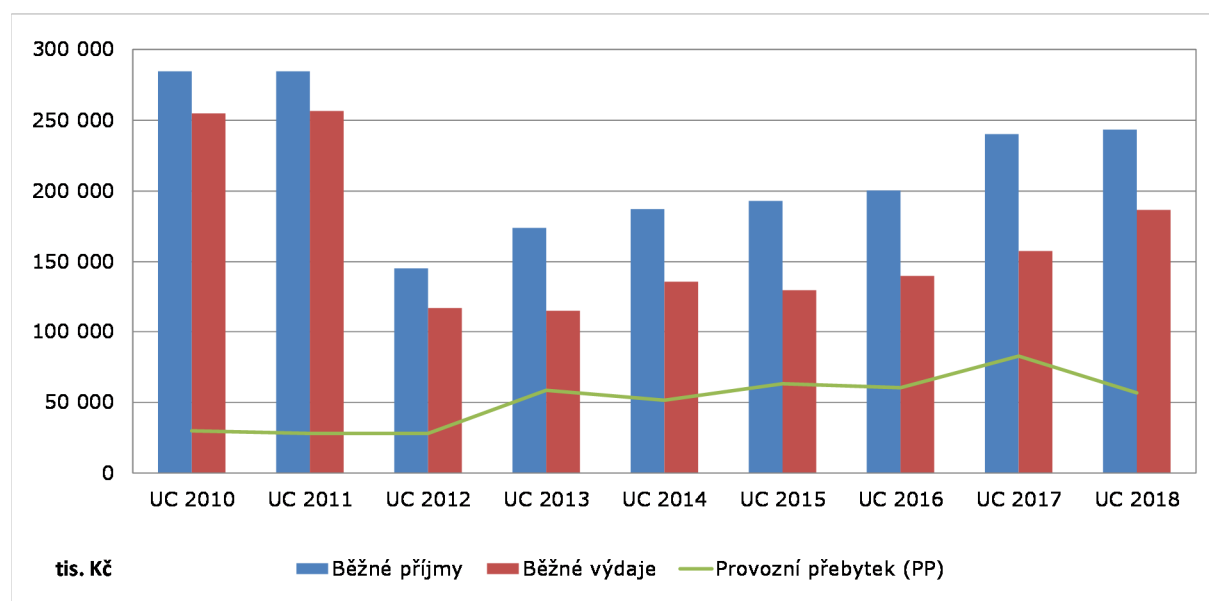
Graf č. 6: Meziroční změny běžných příjmů a výdajů



Zdroj: Monitor MF ČR, vlastní zpracování

O vztahu mezi provozními příjmy a výdaji nejlépe vypovídá provozní přebytek. V každém analyzovaném roce nabýval provozní přebytek kladných hodnot. Nejnižší hodnoty tento základní ukazatel dosáhl v roce 2011 (28,0 mil. Kč), nejvyšší pak v roce 2018 (82,7 mil. Kč). Průměrná hodnota provozního přebytku ve sledovaném období byla 51,0 mil. Kč.

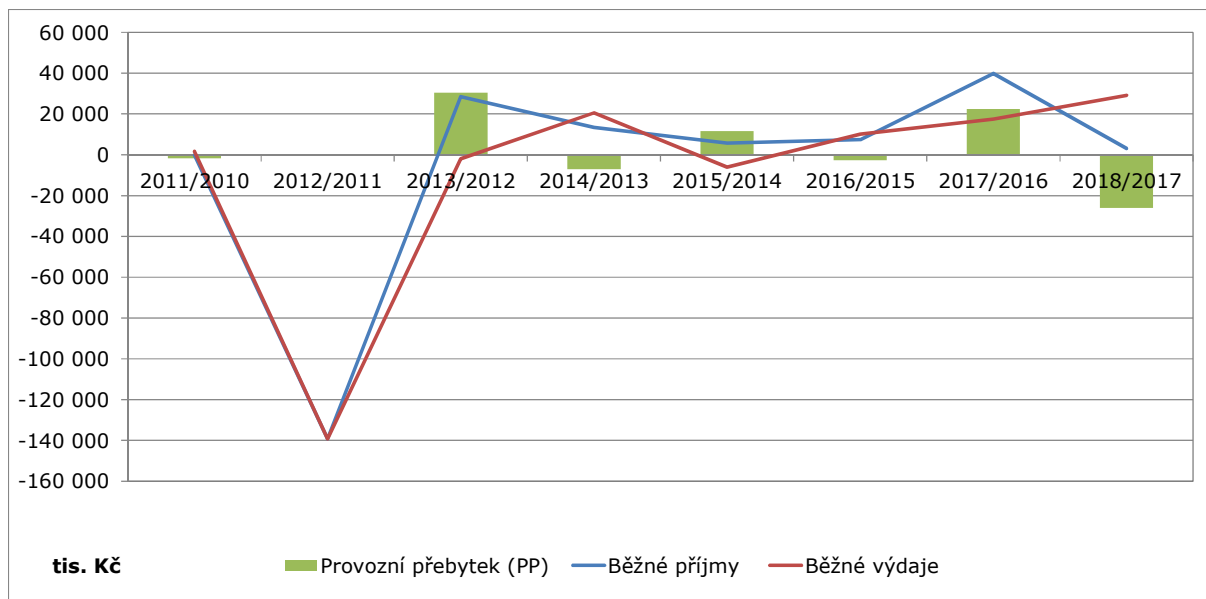
Graf č. 7: Vývoj běžných příjmů, výdajů a provozního přebytku



Zdroj: Monitor MF ČR, vlastní zpracování

Celkový pohled na meziroční změny provozního přebytku a provozních příjmů a výdajů zobrazuje následující graf.

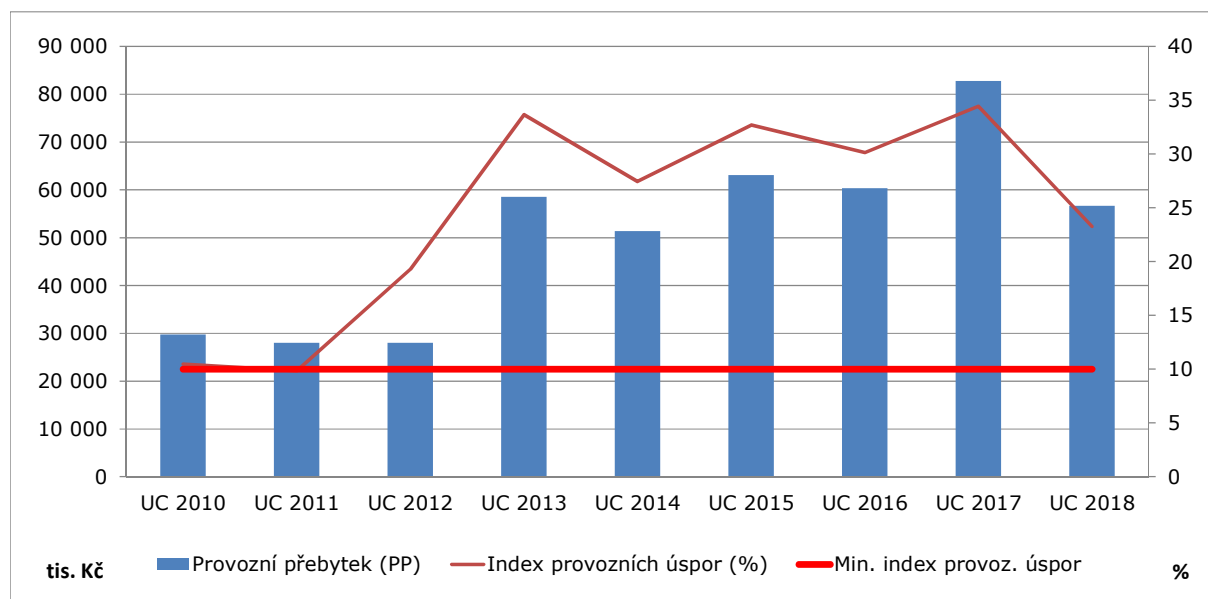
Graf č. 8: Meziroční změny PP a provozních příjmů a výdajů



Zdroj: Monitor MF ČR, vlastní zpracování

Další možností, jak zhodnotit hospodaření města, jsou hodnoty indexu provozních úspor. Index vyjadřuje procentuální hodnotu finančních prostředků, které městu zůstávají z provozních příjmů po úhradě provozních výdajů. Minimální hodnota ukazatele je 10 %, v ideálním případě se procentuální výše ukazatele má pohybovat v rozmezí 20 – 25 %. Následující graf ukazuje relativně dobré hodnoty indexu provozních úspor. Významný růst hodnoty indexu v roce 2013 je důsledkem účinností novely zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní. Díky této skutečnosti získalo město do svého rozpočtu meziročně o 13,9 mil. Kč (tj. o 28,6 %) navíc ze sdílených daní.

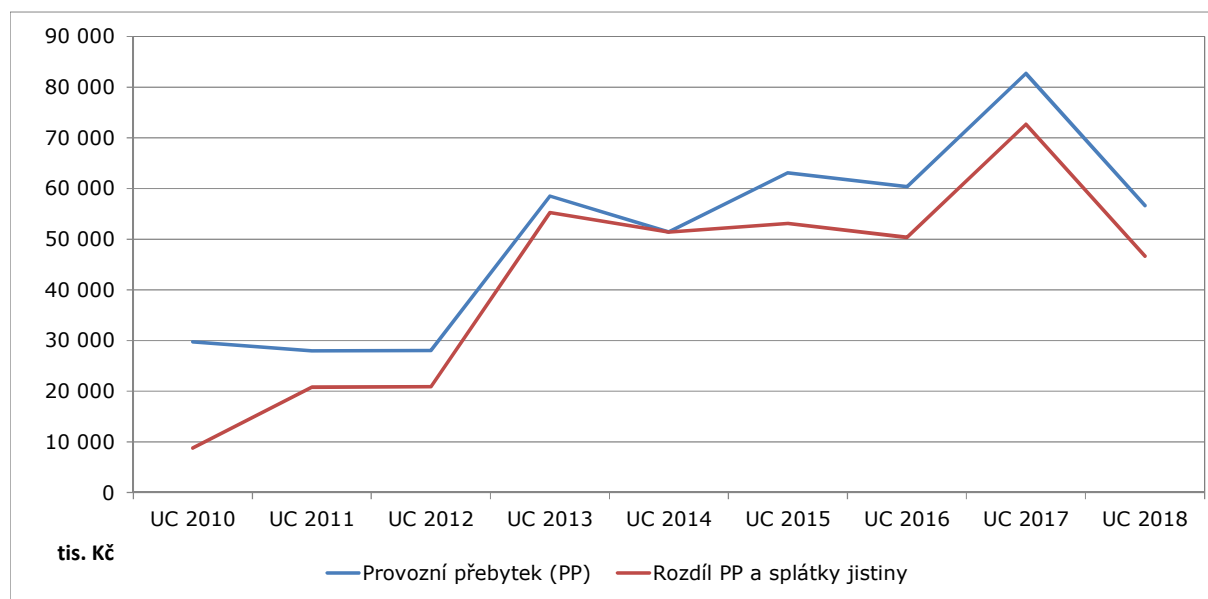
Graf č. 9: Vývoj indexu provozních úspor



Zdroj: Monitor MF ČR, vlastní zpracování

Pro města s dluhovou službou je důležitým ukazatelem hospodaření rozdíl provozního přebytku a splátek jistin. Pro tento ukazatel platí stejné závěry jako pro provozní přebytek – jeho hodnoty by měly být vždy kladné, protože až po uhrazení splátek jistin v daném roce hodnota ukazatele vyjadřuje částku z provozního rozpočtu použitelnou na rozvoj města formou investičních výdajů. V analyzovaném období ukazatel tento předpoklad splňuje ve všech letech sledovaného období.

Graf č. 10: Vývoj rozdílu provozního přebytku a splátek jistin



Zdroj: Monitor MF ČR, vlastní zpracování

Seznam použitých zkratk

Následující tabulka obsahuje základní zkratky, které jsou v tomto dokumentu používány.

Tabulka č. 2: Seznam zkratk

Zkratka	Význam
ČR	Česká republika
DPFO	Daň z příjmů fyzických osob
DPH	Daň z přidané hodnoty
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
HČ	Hospodářská (podnikatelská) činnost
KV	Kapitálové výnosy
MF	Ministerstvo financí
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí ČR
MF ČR	Ministerstvo financí ČR
ORP	Obec s rozšířenou působností
OSVČ (SČ)	Osoby samostatně výdělečně činné
PO	Příspěvková organizace
PO	Příspěvková organizace
PP	Provozní přebytek
RS	Schválený rozpočet
RU	Upravený rozpočet
SO	Správní obvod
UC	Účetní skutečnost
ZČ	Závislá činnost

Seznam tabulek a grafů

Seznam tabulek

Tabulka č. 1: Vývoj hospodaření města 3

Tabulka č. 2: Seznam zkratk.....11

Seznam grafů

Graf č. 1: Vývoj příjmů, výdajů a salda hospodaření 4

Graf č. 2: Vývoj sdílených daní 5

Graf č. 3: Vývoj příjmů 6

Graf č. 4: Vývoj vybraných výdajových skupin 7

Graf č. 5: Vývoj výdajů 7

Graf č. 6: Meziroční změny běžných příjmů a výdajů 8

Graf č. 7: Vývoj běžných příjmů, výdajů a provozního přebytku 8

Graf č. 8: Meziroční změny PP a provozních příjmů a výdajů..... 9

Graf č. 9: Vývoj indexu provozních úspor 10

Graf č. 10: Vývoj rozdílu provozního přebytku a splátek jistin 10