



Evropská unie
Evropský sociální fond
Operační program Zaměstnanost

Strategický plán rozvoje města Slavkov u Brna

Název projektu: Otevřené a transparentní město
Registrační číslo projektu: CZ.03.4.74/0.0/0.0/16_033/0002875

Obsah

Obsah.....	2
1 Hospodaření města Slavkov u Brna.....	3
1.1 Analýza hospodaření.....	4
1.2 Predikce hospodaření.....	10

1 Hospodaření města Slavkov u Brna¹

Analýza hospodaření dává ucelený přehled o hospodaření v letech 2012 – 2016 s přihlédnutím k rozpočtu roku 2017 a následně pak rozpočtový výhled.

Definice pojmů

- **Běžné příjmy** – daňové příjmy, nedaňové příjmy a provozní dotace (transfery).
- **Kapitálové příjmy** – prodej pozemků, ostatních nemovitostí, akcií a majetkových práv.
- **Kapitálové příjmy celkem** – obsahují kapitálové příjmy a investiční dotace (transfery).
- **Provozní přebytek** (saldo provozního rozpočtu) – rozdíl běžných příjmů a běžných výdajů. Výše provozního přebytku by měla **vždy** nabývat kladných hodnot a neměla by v čase klesat.
- **Rozdíl provozního přebytku a splátek jistin** – rozdíl provozního salda a splátek krátkodobých i dlouhodobých úvěrů. Také výše tohoto ukazatele by měla být **vždy** kladná.
- **Saldo bez financování** – rozdíl celkových příjmů a výdajů.
- **Saldo úplné** (saldo rozpočtu) – celkové příjmy a přijaté úvěry minus celkové výdaje a uhrazené splátky úvěrů.
- **Dluhová základna** – celkové příjmy po konsolidaci.
- **Dluhová služba** – součet splátek úroků a splátek jistin.
- **Ukazatel dluhové služby** – podíl dluhové služby a dluhové základny. Jeho hodnota by neměla přesáhnout 25 %.
- **Index provozních úspor** – podíl provozního přebytku a běžných příjmů. Výše tohoto ukazatele by neměla klesnout pod 10 %. Ideální hodnota se nachází v intervalu 20 – 25 %.

Použité zkratky

- UC – účetní skutečnost
- RS – schválený rozpočet
- RU – upravený rozpočet
- PP – provozní přebytek
- HČ – hospodářská (podnikatelská) činnost
- PO – příspěvková organizace
- DPFO – daň z příjmů fyzických osob
- ZČ – závislá činnost
- OSVČ (SČ) – osoby samostatně výdělečně činné
- KV – kapitálové výnosy
- DPPO – daň z příjmů právnických osob
- DPH – daň z přidané hodnoty
- MF – ministerstvo financí

¹ Kapitola je částečně zpracována dle dokumentu: Střednědobý výhled rozpočtu města Slavkov u Brna 2018 – 2022 od stejného dodavatele.

Při tvorbě strategického plánu rozvoje města je třeba mít na zřeteli, že strategický plán není možné tvořit bez vazeb na ostatní plánovací dokumenty města. Tzn., musí existovat úzká provazba mezi dlouhodobým plánem, reprezentovaný strategickým plánem (resp. v konkrétní podobě akčním plánem), střednědobým plánem (střednědobým výhledem rozpočtu) a plánem krátkodobým (rozpočtem). Všechny tři druhy plánovacích dokumentů musí na sebe úzce navazovat a dle potřeb musí podléhat aktualizaci. Např. je-li vyvolána změna v akčním plánu, musí být odpovědně posouzeno, jak tato změna ovlivní střednědobý výhled a jaké pozitivní či negativní důsledky bude mít na hospodaření v budoucnosti, a jak tedy ovlivní rozpočtové hospodaření v konkrétním roce.

K získání co nejpřesnějších hodnot pro výše zmíněné plánovací dokumenty slouží podrobná analýza hospodaření města v minimálně pětiletém období, tzn., analýza přesahuje jedno volební období municipalit. Analýza hospodaření tedy dává ucelený přehled o hospodaření předcházejících období a zároveň slouží jako důležitý podklad při modelování a tvorbě střednědobého výhledu rozpočtu.

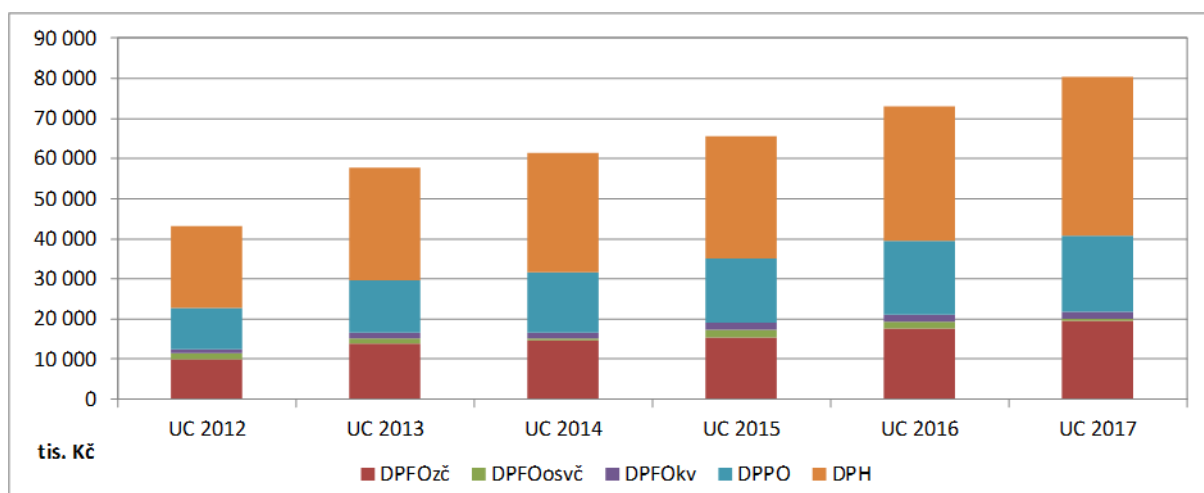
1.1 ANALÝZA HOSPODAŘENÍ

Celková bilance ukazuje, že město hospodařilo v jednotlivých letech s příjmy v celkových objemech od 131,5 mil. Kč (2014) až do 184,1 mil. Kč (2017). Celkový objem výdajů se pohyboval od 106,3 mil. Kč (2014) do 194,4 mil. Kč (2017). V letech 2013 a 2017 hospodařilo město s deficitem (0,7 mil. Kč, resp. 10,3 mil. Kč), v ostatních analyzovaných letech vykazovalo přebytek hospodaření. Nejvyššího přebytku město dosáhlo v roce 2016, a to 35,3 mil. Kč.

Celkové příjmy od roku 2012 do roku 2014 mají mírně klesající tendenci, následně ale do konce roku 2017 neustále rostou. Jejich vývoj je závislý zejména na přijatých transferech. Ty dosáhly nejvyšší hodnoty právě v roce 2017 a to 56,5 mil. Kč a nejnižší příjem byl vykázán v roce 2014 (34,1 mil. Kč).

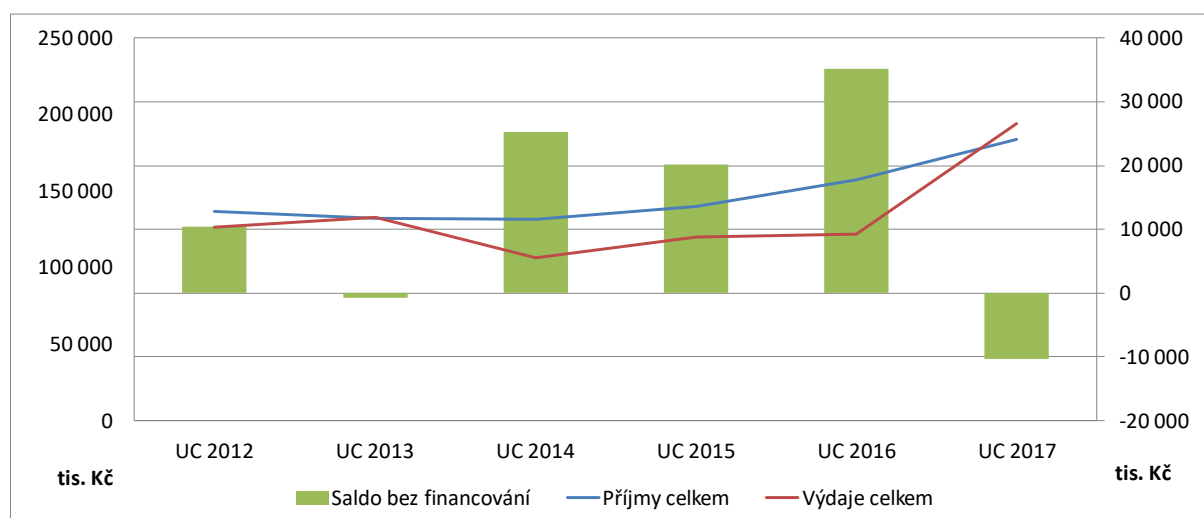
Nejdůležitější příjmovou skupinou rozpočtu města jsou daňové příjmy. V průměru za celé sledované období dosahuje podíl daňových příjmů 64,2 % příjmů běžných a 56,4% příjmů celkových. Nejvýznamnější roli v oblasti daňových příjmů hrají sdílené daně. V analyzovaném období město získalo na sdílených daních 381,4 mil. Kč, v průměru ročně více jak 63,5 mil. Kč. Zlepšenou ekonomickou výkonností a změnami v legislativní oblasti, příjem ze sdílených daní má rostoucí tendenci – od roku 2013 do konce roku 2017 došlo ke zvýšení příjmů ze sdílených daní o více jak 37 mil. Kč, tj. o více jak 68%.

Graf 1: Vývoj sdílených daní



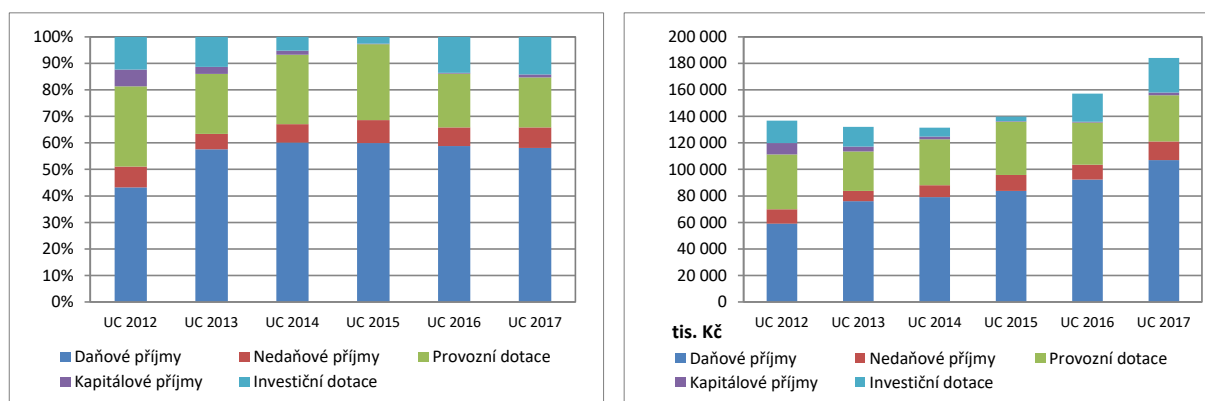
Celkové výdaje jsou závislé zejména na výdajích spojených s investiční aktivitou města, proto jejich výše v jednotlivých analyzovaných letech kolísá. Nejvíce investovalo město v roce 2017 (79,5 mil. Kč), nejméně v roce 2014 (pouze 8,9 mil. Kč). Je třeba ale konstatovat, že tento rok město nejvíce vynaložilo na opravy svého majetku (17,2 mil. Kč).

Graf 2: Vývoj příjmů, výdajů a salda hospodaření



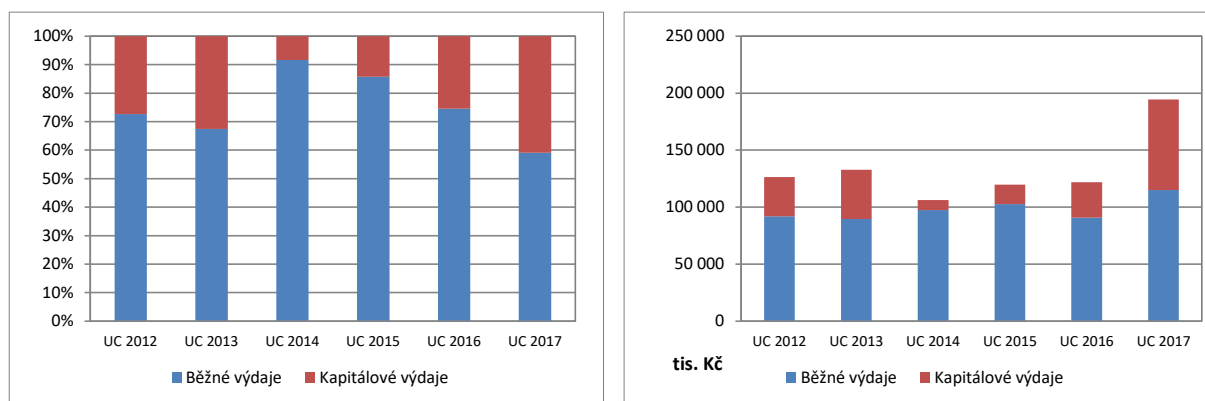
Následující graf zobrazuje vývoj příjmů v analyzovaném období dle jednotlivých tříd rozpočtové skladby v absolutním i procentuálním vyjádření.

Graf 3: Vývoj příjmů



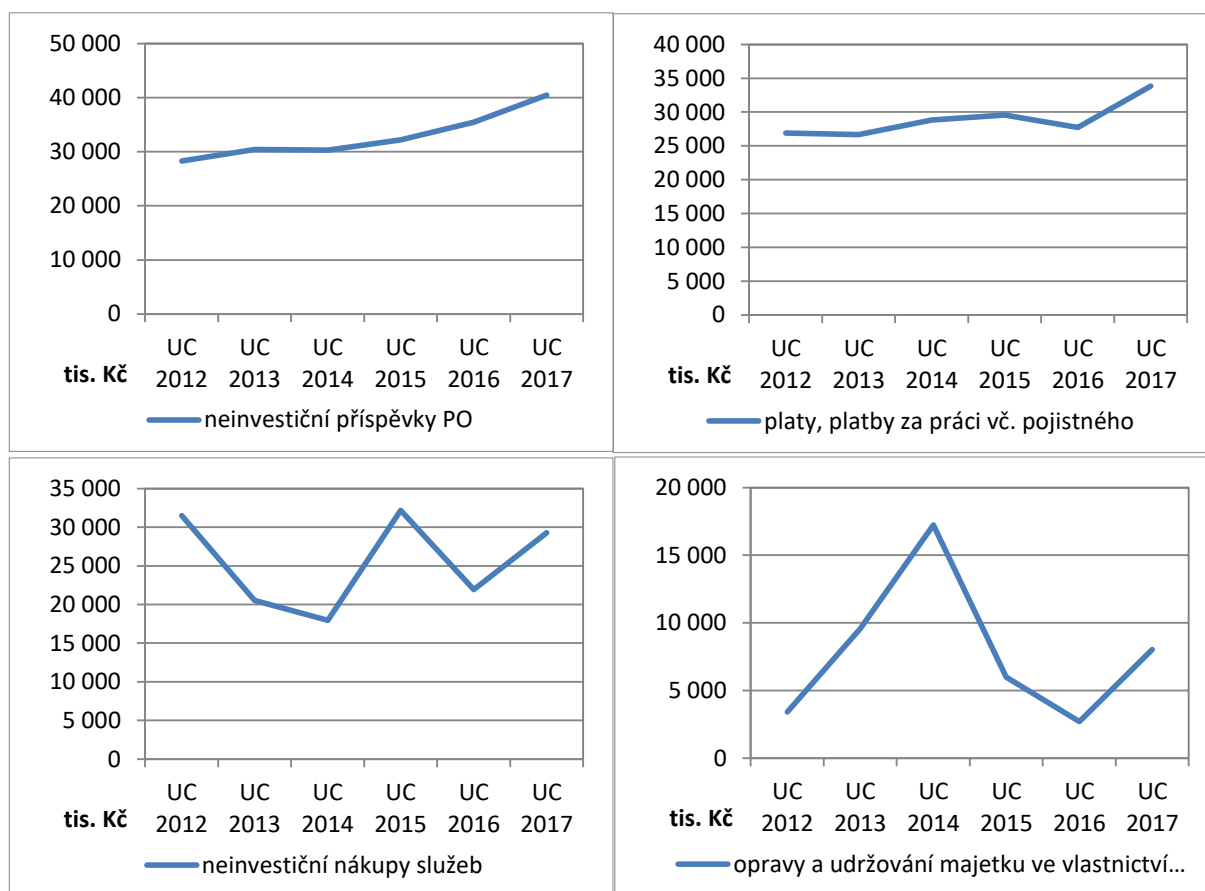
Následující graf zobrazuje kolísavý vývoj objemu celkových výdajů. Běžné výdaje zaznamenaly výraznější pokles ke konci sledovaného období. Kapitálová část představuje nahodilé výdaje odpovídající investičním potřebám a jsou reprezentovány zejména výdaji na budovy, haly a stavby (položka 6121).

Graf 4: Vývoj výdajů



Výdajovou část provozního rozpočtu nejvíce zatěžovaly výdaje na neinvestiční příspěvky PO, dále pak platy, platby za práci vč. pojistného, neinvestiční nákupy služeb a výdaje na opravy a udržování majetku ve vlastnictví města.

Graf 5: Vývoj vybraných výdajových skupin

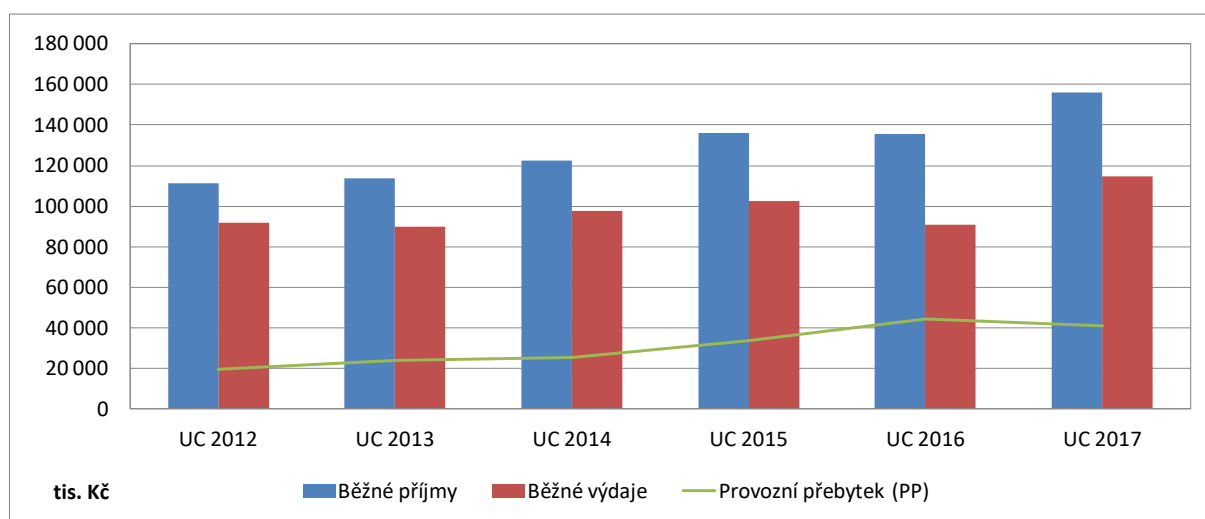


V rámci posouzení hospodaření v minulosti je důležité zaměřit se na plnění a vývoj běžných (provozních) příjmů a výdajů. Pro obecné posouzení dlouhodobé udržitelnosti hospodaření platí, že nárůst běžných příjmů by měl být vyšší než nárůst běžných výdajů. V období let 2012 – 2017 byl součet provozních příjmů 774,9 mil. Kč, zatímco ve stejném období město utratilo na provozních výdajích 587,3 mil. Kč. Jedna z podmínek udržitelného hospodaření byla splněna.

Růst objemu provozních příjmů od roku 2012 do roku 2017 byl 44,7 mil. Kč, zatímco provozní výdaje ve stejném období vzrostly pouze o 23,0 mil. Kč. Je zřejmé, že objem prostředků v absolutním vyjádření ve sledovaném období roste, přičemž provozní příjmy rostly rychlejším tempem než provozní výdaje. To znamená, že z tohoto pohledu se hospodaření města vyvíjí pozitivně.

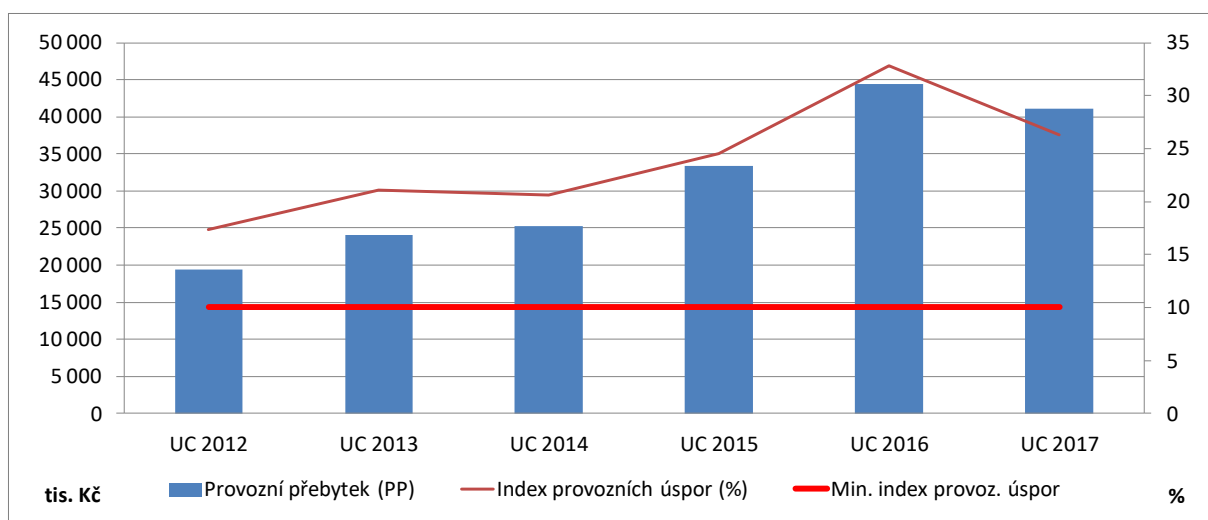
O vztahu mezi provozními příjmy a výdaji nejlépe vypovídá provozní přebytek. V každém analyzovaném roce nabýval provozní přebytek kladných hodnot. Nejnižší hodnoty tento základní ukazatel dosáhl v roce 2012 (19,3 mil. Kč), nejvyšší pak v roce 2016 (44,5 mil. Kč). Průměrná hodnota provozního přebytku ve sledovaném období byla 31,3 mil. Kč, přičemž jeho hodnota v celém sledovaném období meziročně rostla.

Graf 6: Vývoj běžných příjmů, výdajů a provozního přebytku



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 %.

Graf 7: Vývoj indexu provozních úspor



Předcházející graf ukazuje relativně dobré hodnoty indexu provozních úspor. V roce 2013 vzrostla hodnota indexu i díky účinnosti novely zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní. Město do svého rozpočtu získalo meziročně o 14,5 mil. Kč (tj. o 33,4 %) navíc ze sdílených daní. Hodnota v letech 2015 a 2016 pak vzrostla ještě vyšším tempem, a to díky zvýšenému růstu běžných příjmů (2015), resp. významnému poklesu běžných výdajů (2016). Hodnota ukazatele v roce 2017 je snížena zejména nárůstem výdajů na platy, vyvolané změnou legislativy. Nárůst se projevil nejen v platech (včetně odvodů) zaměstnanců úřadu, ale i na odměnách volených zástupců a zvýšením provozního příspěvku příspěvkovým organizacím.

Vývoj hospodaření zobrazuje následující tabulka.

Graf 8: Vývoj hospodaření města

ř.	Údaje (tis. Kč)	UC 2012	UC 2013	UC 2014	UC 2015	UC 2016	UC 2017
*1	DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	59 161	76 040	79 081	83 789	92 420	106 938
2	DPFO ze závislé činnosti	10 114	13 860	14 680	15 463	17 723	19 605
3	DPFO OSVČ	1 383	1 405	418	2 002	1 552	520
4	DPFO vybíraná srážkou	1 038	1 347	1 569	1 719	1 777	1 778
5	DP právnických osob	10 176	12 986	15 012	15 966	18 364	18 940
6	DP právnických osob za obce	3 225	3 545	2 961	1 803	2 155	2 559
7	Daň z přidané hodnoty	20 552	28 133	29 760	30 491	33 630	39 442
8	Místní poplatky	294	314	247	256	373	464
9	Správní poplatky	3 276	4 334	5 148	6 032	5 639	6 234
10	Daň z nemovitostí a z majetku	4 677	4 426	4 521	4 755	4 902	4 764
11	Ostatní daňové příjmy	4 425	5 690	4 764	5 302	6 306	12 632
*12	NEDAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	10 700	7 689	9 055	12 087	11 041	14 166
13	Příjmy z poskytl.služeb a výrobků, zboží	4 793	5 611	5 558	8 477	7 095	6 146
14	Příjmy z pronájmu	0	0	0	0	0	0
15	Výnosy z finančního majetku	129	64	25	12	9	9
16	Přijaté sankční platby	1 759	1 672	1 199	2 430	2 001	7 888
17	Příjmy z prodeje nekapitál.maj. a ost.ned.př.	4 015	338	2 270	1 166	1 935	122
18	Přijaté splátky půjček	4	4	3	2	2	2
*19	DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	69 860	83 729	88 136	95 876	103 461	121 104
20	Neinvestiční dotace (transfery)	35 641	23 832	28 321	33 831	26 235	30 526
21	Převody z vlastních fondů (HČ)	5 752	6 069	6 236	6 234	5 687	4 340
*22	BĚŽNÉ PŘÍJMY	111 253	113 629	122 693	135 942	135 383	155 970
23	Prodej inv.majetku, akcií a majetkových práv	8 615	3 512	2 000	358	537	2 093
24	Investiční dotace (transfery)	16 931	14 956	6 822	3 515	21 301	26 004
*25	PŘÍJMY CELKEM	136 799	132 097	131 515	139 816	157 221	184 067
26	Platy zaměstnanců vč.odvodů	26 904	26 664	28 818	29 565	27 737	33 840
27	Nákupy DHM, materiálu, ostatní	1 050	1 885	1 906	2 102	2 855	5 065
28	Úroky, leasing a ostatní finanční výdaje	839	552	435	351	197	165
29	Nákup energií	1 416	1 261	1 383	1 164	964	1 181
30	Nákup služeb	24 425	12 845	13 800	28 046	17 007	22 407
31	Opravy a udržování	3 413	9 568	17 249	5 979	2 700	8 021
32	Ostatní nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary	3 760	3 963	431	510	927	482
33	Neinv.transfery podnikatel.sub. a nezisk.org.	1 389	2 092	2 412	2 268	2 659	2 732
34	Neinvestiční příspěvky PO	26 792	30 152	29 625	30 593	33 262	39 717
35	Neinvestiční příspěvky ostatním rozpočtům	1 509	272	662	1 615	2 176	757
36	Neinv.transfery obyvatelstvu	326	312	366	384	415	520
37	Ostatní neinvestiční výdaje a transfery	87	61	328	0	0	0
*38	BĚŽNÉ VÝDAJE	91 911	89 629	97 414	102 578	90 900	114 886
39	Kapitálové výdaje	34 536	43 174	8 868	17 065	31 060	79 506
*40	VÝDAJE CELKEM	126 447	132 803	106 283	119 643	121 960	194 393
*41	SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	10 352	-706	25 232	20 173	35 261	-10 326
42	Uhrazené splátky jistin a dluhopisů	7 661	7 882	8 892	27 857	8 259	7 771
43	Přijaté půjčky	0	16 137	1 538	26 695	0	0
44	Změna stavu na bankovních účtech	0	0	0	0	0	0
45	Řízení likvidity	0	0	-3 997	-3 993	-3 799	0
*46	FINANCOVÁNÍ	-7 661	8 254	-11 351	-5 154	-12 058	-7 771
*47	PŘÍJMY všechny	136 799	148 234	133 053	166 511	157 221	184 067

ř.	Údaje (tis. Kč)	UC 2012	UC 2013	UC 2014	UC 2015	UC 2016	UC 2017
*48	VÝDAJE všechny	134 108	140 685	119 172	151 492	134 017	202 163
*49	SALDO úplné	2 691	7 548	13 881	15 018	23 203	-18 097
*50	Provozní přebytek	19 342	24 001	25 279	33 364	44 483	41 084
*51	Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	11 681	16 118	16 387	5 507	36 225	33 313
*52	Index provozních úspor	17,39	21,12	20,60	24,54	32,86	26,34
*53	Dluhová základna	136 799	132 097	131 515	139 816	157 221	184 067
*54	Dluhová služba	8 501	8 435	9 323	28 208	8 456	7 936
55	Dluhová služba / dluhová základna (v %)	6,21	6,39	7,09	20,18	5,38	4,31

V souvislosti s úpravou pravidel rozpočtové odpovědnosti s účinností od roku 2018 byla přijata legislativa (zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti) upravující povinnosti územních samosprávných celků. Zákon stanovuje mimo jiné číselné fiskální pravidlo. Pravidlo stanovuje, že ÚSC musí hospodařit tak, aby výše jeho dluhu nepřesáhla 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a pokud je tato hranice překročena:

- ÚSC má povinnost postupně splácet předchozí dluhy alespoň o 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % jeho průměrných příjmů za poslední 4 rozpočtové roky,
- pokud ÚSC nesnižuje dluhy alespoň o zákonné minimum, MF ČR v následujícím kalendářním roce rozhodne o pozastavení převodu jeho podílu na výnosu daní.

Tabulka 1: Fiskální pravidlo hospodaření

Ukazatel	Hodnota (tis. Kč)
Dluh	41 500,00
Průměr příjmů za 4 roky	153 154,44
Fiskální pravidlo	27,10%
Průměr příjmů za 4 roky (60 %)	91 892,66

1.2 PREDIKCE HOSPODAŘENÍ

Prezentovaná predikce hospodaření v horizontu čtyř let (2019–2022) vychází z platného střednědobého výhledu rozpočtu města Slavkov u Brna 2018–2022. Predikce vychází z provedené analýzy hospodaření v letech 2012–2017 a je přihlédnuto k hodnotám platného rozpočtu na rok 2018.

V řádku „Volné finanční prostředky“ jsou uvedeny hodnoty finančních prostředků, které městu zůstanou na financování investičních akcí po splnění svých závazků. Protože střednědobý výhled rozpočtu nepočítá s investičními akcemi, hodnota tohoto řádku zobrazuje výši finančních prostředků, které může město ze svých prostředků použít na financování investičních aktivit a jednorázových akcí neinvestičního charakteru.

V tabulce je vyjádřen odhad finančních toků v budoucnosti. Tento odhad vychází, stejně jako celý střednědobý výhled rozpočtu, ze stávající platné legislativy a místních podmínek. Je zřejmé, že město ve sledovaném období 2019–2022 může do realizace investičních akcí a jednorázových oprav zapojit finanční prostředky v objemech od 33,4 mil. Kč (2019) do 42,0 mil. Kč (2022). Hodnoty finančních prostředků využitelných na realizaci investičních záměrů, které budou vycházet z akčního plánu, jsou predikované výsledky hospodaření jednotlivých let. Kromě možnosti zapojit do rozpočtu také přebytky hospodaření minulých let (případně převody z vlastních fondů) a hledání rezerv a efektivního hospodaření v provozní části může město

ovlivnit výši volných finančních prostředků prodejem majetku ve svém vlastnictví. O prodeji rozhoduje zastupitelstvo a výše bude odpovídat investičním potřebám. Možné je také využít cizích prostředků (např. úvěry, investiční dotace, apod.). Získáme tak disponibilní prostředky pro rozvoj města.

Tabulka 2: Predikce využitelnosti finančních prostředků z rozpočtového hospodaření

Údaje (tis. Kč)	RS 2018	SVR 2019	SVR 2020	SVR 2021	SVR 2022
Běžné příjmy	145 073	150 802	154 974	157 996	161 094
Běžné výdaje	113 021	112 874	113 254	114 480	115 709
Provozní přebytek	32 052	37 927	41 720	43 516	45 385
Kapitálové příjmy	200	0	0	0	0
Kapitálové výdaje	32 252	0	0	0	0
Příjmy všechny	151 047	150 802	154 974	157 996	161 094
Výdaje všechny	151 047	117 372	117 752	118 688	119 047
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	0	37 927	41 720	43 516	45 385
Financování	0	-4 498	-4 498	-4 208	-3 338
Uhrazené splátky jistiny	5 774	4 498	4 498	4 208	3 338
Volné finanční prostředky	0	33 429	37 222	39 308	42 047

I na základě závěrů platného SVR, lze konstatovat, že by se město mělo snažit zlepšit výsledky provozního hospodaření, a to buď formou hledání relevantních úspor, nebo rozšiřováním portfolia nabízených služeb zvyšovat příjmovou stránku rozpočtu.

Lze konstatovat, že město při uvážlivé hospodářské politice má dostatečné finanční zdroje ke svému rozvoji a také má volné finanční prostředky na spolufinancování dotačních titulů státu i fondů EU. Zároveň by ale město mělo být opatrné u investic, jejichž realizace vyvolává následné provozní výdaje. Také by mělo upřednostňovat investice s vyšším podílem dotací, a to zejména těch z EU.

Shrnutí kapitoly Hospodaření města Slavkov u Brna

- Vlastní investiční aktivita města je příčinou záporného salda hospodaření (bez financování) v letech 2013 a 2017. Po zohlednění financování (uhrazených jistin a přijatých půjček) bylo záporné saldo hospodaření v roce 2017. V tomto roce také město z celého analyzovaného období nejvíce investovalo (více jak 1/3 všech investičních výdajů). Dluhová služba je ve sledovaném období odrazem především splátek jistin dlouhodobých úvěrů, v roce 2015 však došlo ke zvýšené splátce jistin, zejména splácením úvěru přijatého v témže roce (úvěr ve výši 26,7 mil. Kč). Vliv čerpání úvěru se následně projevil na hodnotách ukazatelů. Jednalo se zejména o hodnotu indexu dluhové služby. Hodnoty indexu se pohybovaly na úrovni od 5,4 % (2016) do 7,1 % (2014). Hodnota indexu v roce 2015 byla 20,2 %. V celém sledovaném období, vyjma roku 2015, se jedná o velmi příznivé hodnoty.
- Z dosavadní uvážlivé investiční politiky města, dobrého provozního hospodaření a aktuální výše zadluženosti vyplývají dobré a konstantní výsledky celkového hospodaření.