

Finanční a majetková analýza územní samosprávy

Petr Toth 2017

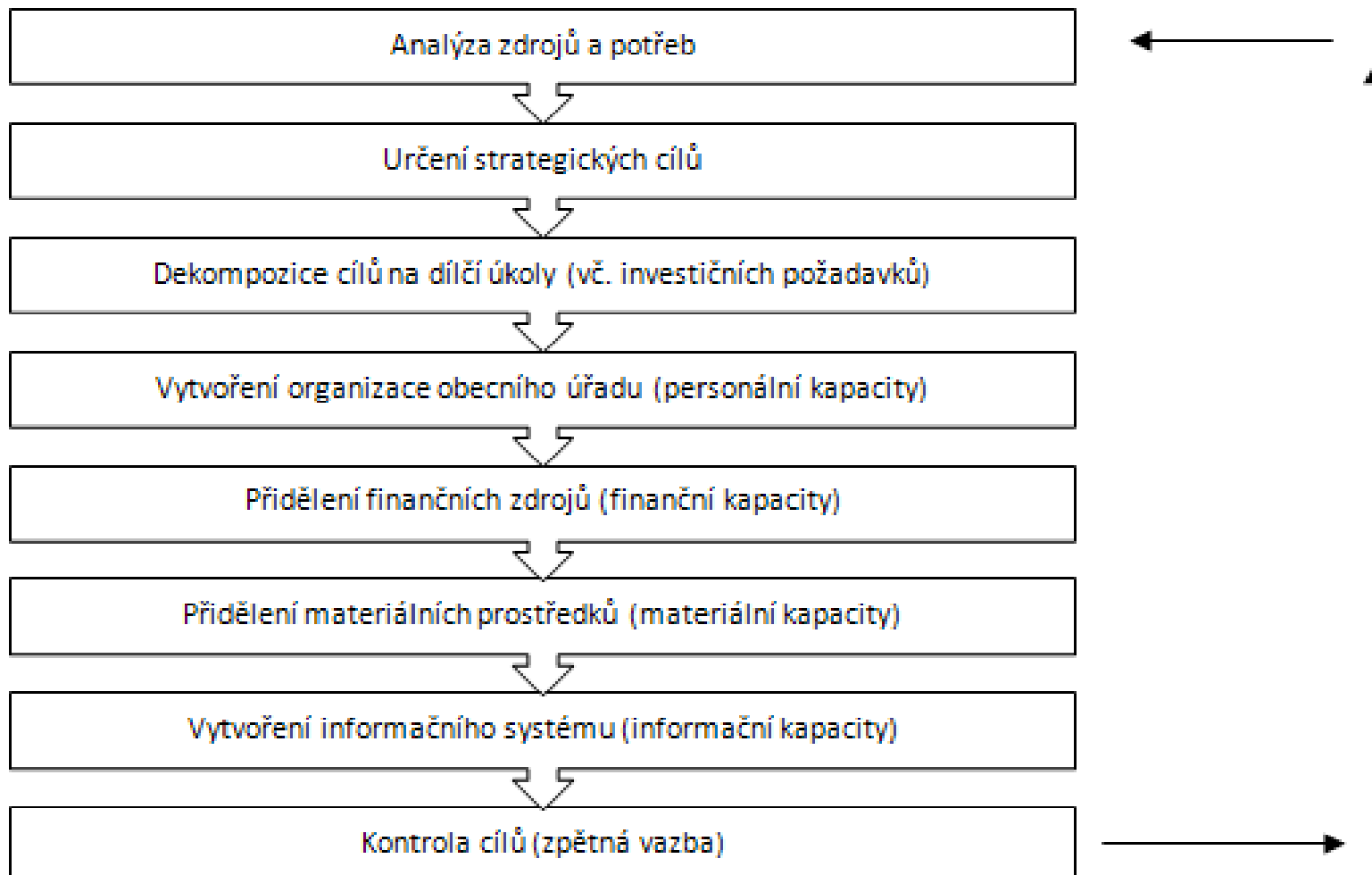
toth@vse.cz

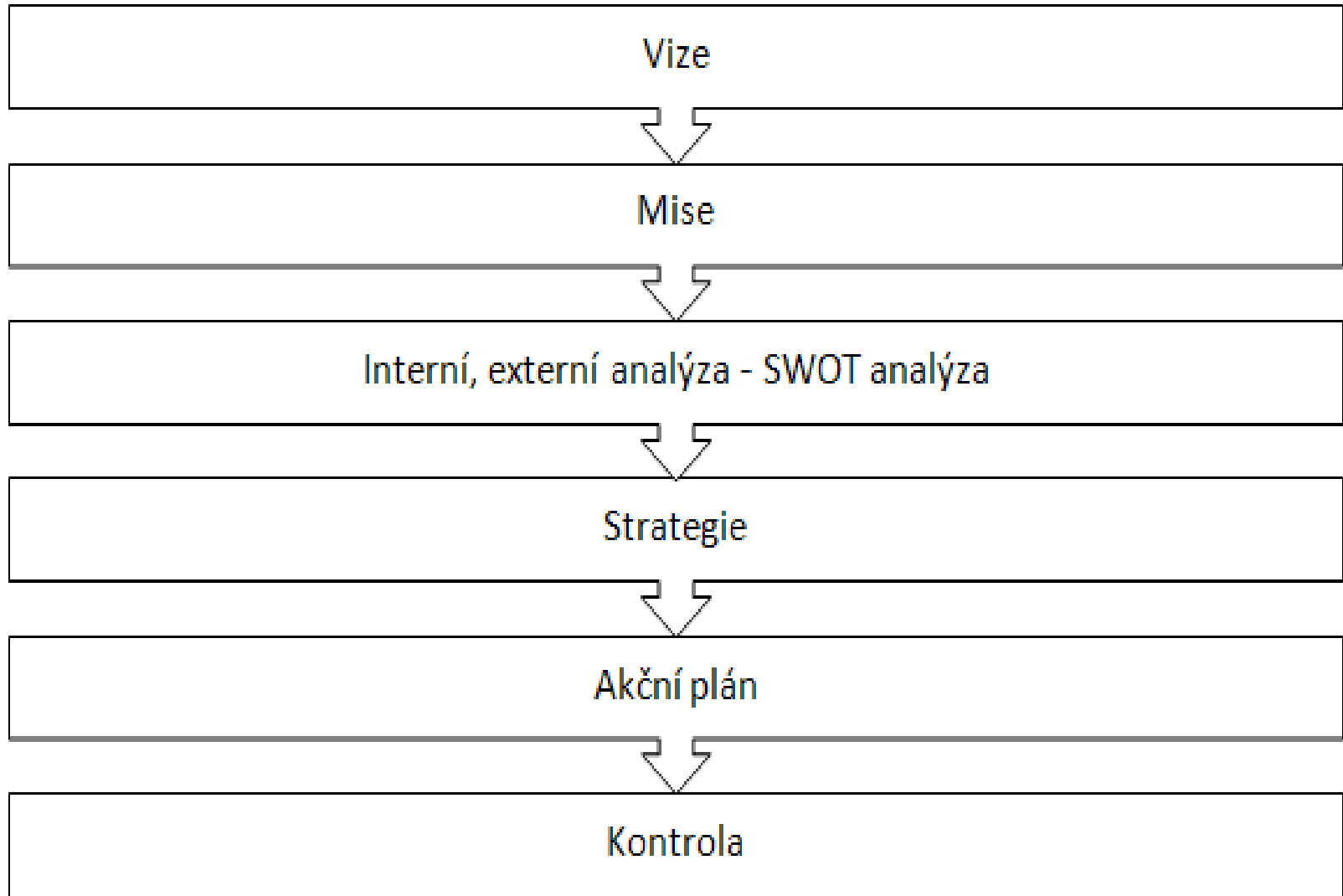


EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání

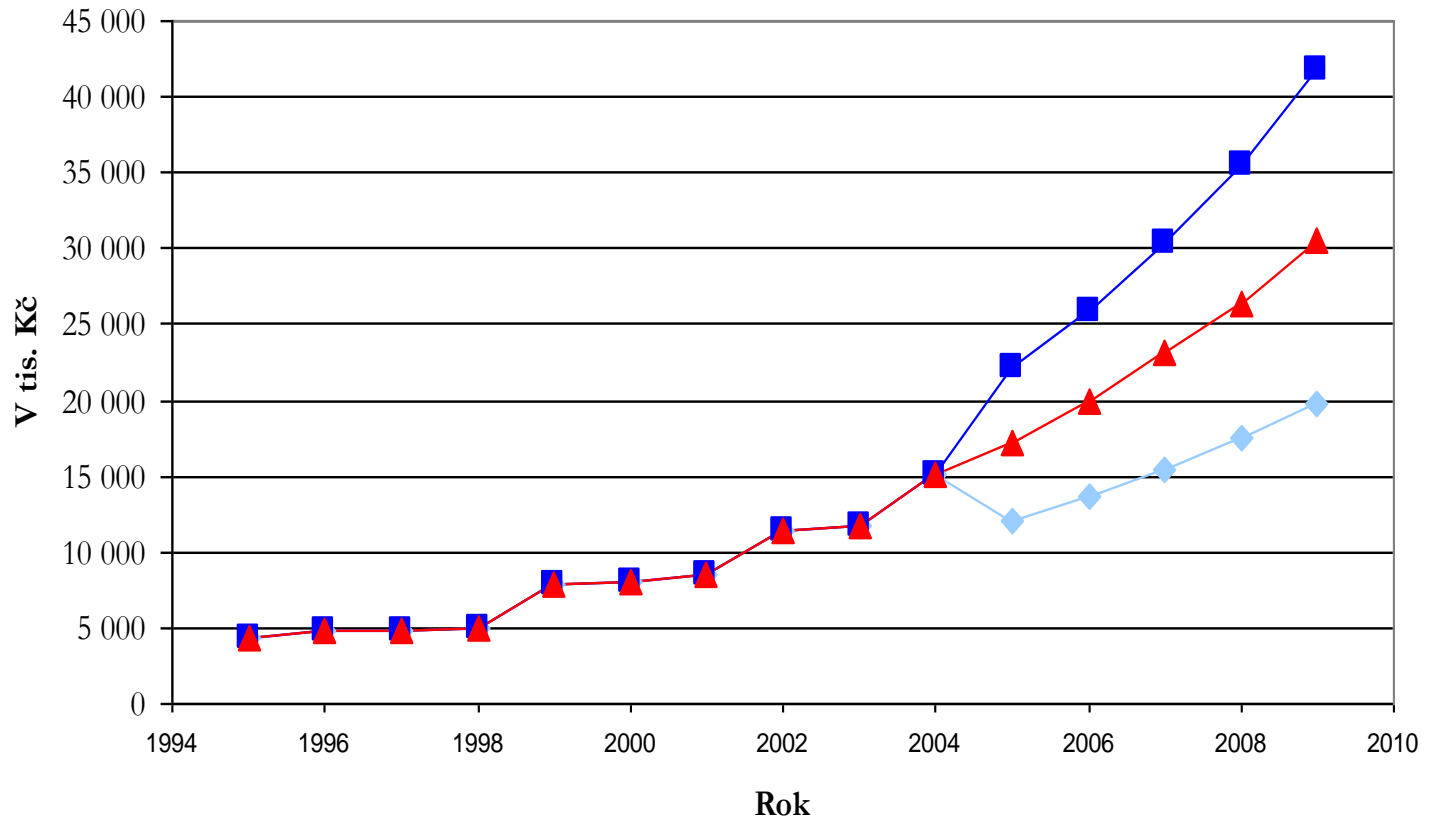


MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY





Porovnání exponenciálního trendu regresní funkce a geometrického průměru - příklad
město Beroun, místní poplatky 1995 - 2004, prospekce do roku 2009



—◆— Exponenciální model regrese - min. —■— Exponenciální model regrese - max. —▲— Geometrický průměr

Ukazatel	Zdroj údajů
Počet obyvatel celkem	ČSÚ
Počet mužů	ČSÚ
Počet žen	ČSÚ
Počet obyvatel do 14 let	ČSÚ
Počet obyvatel nad 65 let	ČSÚ

Tabulka 10 - Základní demografické ukazatele obce

Číslo řádku	Položka	Řádek rozvahy aktiv a pasiv						
		2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
								2007
	[1] V těchto letech je řádek výkazu označen „Pořízení dlouhodobého hmotného majetku“.							
30	Majetek celkem (aktiva stálá i oběžná)	121			125			
31	Pozemky				16			
32	Stavby				18			
33	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	24			24			
34	Dlouhodobý hmotný majetek celkem				26			

Odhad budoucí hodnoty majetku obce kupř. v roce t+1 je získán jako součet vypočtené reprodukční hodnoty majetku v roce t a hodnoty investic (Inv) plánovaných na rok t+1 při odečtení plánovaných privatizací majetku (Priv). Stejně se postupuje i v letech následujících.

Reprodukční hodnota majetku obce v roce t

$$R_{ht} = (H_{poř\ t} - H_{poř\ po\ r\ 1990}) * 4 + H_{poř\ po\ r.\ 1990} \quad [14]$$

Reprodukční hodnota majetku obce v roce t+1:

$$R_{ht+1} = R_{ht} + Inv_{t+1} - Priv_{t+1} \quad [15]$$

Potřeba výdajů na reprodukci obecního majetku v letech t+1 až t+n se vypočte jako procentní podíl z reprodukční hodnoty majetku obce v daném roce. Budeme uvažovat s potřebou reprodukce na námi stanovené úrovni v % z R_{ht} . Pokud by se samostatně zjišťovaly nároky na reprodukci u občanské a technické vybavenosti tak by se procentní odhady nároků měly lišit podle charakteru tj. minimálně 2 % z objektů občanské a minimálně 3 % z objektů a zařízení technické vybavenosti. U jiných statků může být upravena podle účetních standardů (automobily - odpis 4 roky atd.). Zde je třeba podotknout, že uváděné hodnoty jsou minimální a umožní jen běžnou reprodukci (nová omítka, okna apod.), nikoliv rozsáhlejší rekonstrukce nebo dokonce modernizační akce.

Na zajištění reprodukce rozšířené pak uvažujeme nejméně dvojnásobek, tj. 4 - 5 %. Uvedený postup je jen přibližný, neboť nezohledňuje amortizaci majetku, inflaci a jiné změny.

Číslo řádku	Název položky	Přiřazení položek dle platné druhové rozpočtové skladby
1	DPFO ze závislé činnosti	1111
2	DPFO ze samostatné činnosti	1112–1119
3	DPPO bez obcí a krajů	1121
4	DPPO za obec	1122
5	DPH	1211
6	Daň z nemovitosti	1511
7	Místní poplatky	1341–1349
8	Daňové příjmy celkem	1111–1999 (třída 1)
9	Příjmy z vlastní činnosti	2111–2199
10	Neinvestiční dotace (bez převodu z vlastních fondů)	4111–4199 (odečíst podseskupení 413)
11	Běžné příjmy	ř. 8 + 9 + 10
12	Ostatní příjmy	2210–2999
13	Kapitálové příjmy	3111–3999 (třída 3)
14	Kapitálové příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	3111–3119

15	Kapitálové dotace	4211–4299
16	<u>Příjmy celkem (po konsolidaci)</u>	ř. 11 + 12 + 13 + 15
17	Běžné výdaje (bez převodu z vlastních fondů)	5011–5999 (odečíst podseskupení 534)
18	Kapitálové výdaje	6111–6999
19	<u>Výdaje celkem (po konsolidaci)</u>	ř. 17 + 18
20	Financování	8111–8999 (třída 8)
21	Příjmy z úvěrů a obligací	8121+8123+8221+8223
22	Dluhová služba dle MFČR	8112+8114+8122+8124+ 8212+8214+8222+8224+ 8902+ 5141+5178
23	<u>Výsledek hospodaření</u>	ř. 16 – 19 + 20
24	Dluhová základna dle MFČR	1111–1999 (třída 1) + 2111–2999 (třída 2) + 4112 + 4212

					Spláceno v letech (tis. Kč)					
Úvěr č.	Účel	Výše úvěru (tis. Kč)	Rok získání ¹⁾	Úrok %	2008	2009	2010	2011	2012	2013
1	Př.: Dost. ČOV	10.000	2002	8,5				800	1200	
2	Př.: Kanalizace	8.000	2001	9,0			800	1000	1000	
X	X	Celkem:	X	X			800	1800	2200	

		Investováno v letech (v tis. Kč)			
		2008	2009	2010	2011
Název investice					
Příklad:	Výstavba kanal. sítě	3 000	10 000	5 000	
	Dostavba ČOV			2 000	8 000
Ostatní					
	Investice celkem	3 000	10 000	7 000	8 000

Název privatizovaného objektu	Příjem z privatizace (tis. Kč)			
	2004	2005	2006	2007
Příklad: Domovní a bytový fond	45 000	5 000	1 000	1 000
Stavební pozemky	12 000	1 000	400	500
Příjem z privatizace celkem	57 000	6 000	1 400	1 500

Ukazatel

Celkové příjmy na 1 obyvatele
= celkové příjmy (16) / počet obyvatel (40)

Vlastní příjmy na 1 obyvatele
= { celkové příjmy (16) – kapitálové dotace (15) – neinvestiční dotace (10) } / počet obyvatel (40)

Daňové příjmy na 1 obyvatele
= daňové příjmy celkem (8) / počet obyvatel (40)

Běžné výdaje na 1 obyvatele
= Běžné výdaje (17) / počet obyvatel (40)

Kapitálové výdaje na 1 obyvatele
= Kapitálové výdaje (18) / počet obyvatel (40)

Celkové výdaje na 1 obyvatele
= Celkové výdaje (19) / počet obyvatel (40)

Koeficient míry soběstačnosti

= { celkové příjmy (16) – kapitálové dotace (15) – neinvestiční dotace (10) } / příjmy celkem (16)

Koeficient míry závislosti na neopakovatelných příjmech

= { 1 – (běžně se opakující příjmy (11)) / příjmy celkem (16) }

Koeficient míry krytí běžných výdajů

= běžné výdaje (17) / běžně se opakující příjmy (11)

Hrubá úspora

= příjmy celkem (16) – běžné výdaje (17)

Koeficient investičního podílu

= kapitálové výdaje (18) / celkové výdaje (19)

Koeficient míry samofinancování investic

= hrubá úspora (U8) / kapitálové výdaje (18)

Koeficient míry krytí kapitálových výdajů kapitálovými příjmy

= kapitálové příjmy (13) / kapitálové výdaje (18)

Koeficient míry krytí kapitálových výdajů z kapitálových dotací

= kapitálové dotace (15) / investiční výdaje (18)

Koeficient míry krytí kapitálových výdajů z úvěrů a obligací

= příjmy z úvěrů a obligací (21) / investiční výdaje (18)

Hodnota majetku na 1 obyvatele
= hodnota majetku celkem (30) / počet obyvatel (40)

Hodnota pozemků na 1 obyvatele
= Pozemky (31) / počet obyvatel (40)

Hodnota staveb na 1 obyvatele
= Stavby (32) / počet obyvatel (40)

Běžně se opakující příjmy na majetek
= běžně se opakující příjmy (11) / majetek celkem (30)

Běžně se opakující příjmy na dlouhodobý hmotný majetek
= běžně se opakující příjmy (11) / dlouhodobý hmotný majetek celkem (34)

Běžně se opakující příjmy na stavby
= běžně se opakující příjmy (11) / stavby (32)

Koeficient dluhové služby na běžně se opakující příjmy
= Dluhová služba dle MFČR (22) / běžně se opakující příjmy (11)

Koeficient dluhové služby dle MFČR
= Dluhová služba dle MFČR (22) / Dluhová základna dle MFČR (24)

Popis	Výpočet
Daňové příjmy po konsolidaci	třída 1
Nedaňové příjmy (po konsolidaci)	třída 2
Přijaté dotace, finanční vztah	položky 4112+4212
Dluhová základna	ř. 1 + ř. 2 + ř. 3
Úroky	položka 5141
Splátky jistin a dluhopisů	položky 8xx2 a 8xx4
Splátky leasingu	položka 5178
Dluhová služba	ř. 5 + ř. 6 + ř. 7
Ukazatel dluhové služby	ř. 8 / ř. 4 * 100 [%]

Velikostní skupina ČSÚ
do 199 obyvatel
200–499 obyvatel
500–999 obyvatel
1000–1999 obyvatel
2000–4999 obyvatel
5000–9999 obyvatel
10 000–19 999 obyvatel
20 000–49 999 obyvatel
50 000–99 999 obyvatel
nad 100 000 obyvatel

Prospektivní ukazatel	koef.	Zdroj informací o růstu ukazatele
DPFO ze závislé činnosti	1,042	Očekávaný vývoj mezd, konzultace s odborníky
DPFO ze sam. v. činnosti	1,119	Prognóza MF 2008- 2011, konzultace s odborníky
DPPO bez obcí a krajů	1,101	Retrospekce MF ČR, období 1996 - 2007
DPPO za obec	0,9276	Rozpočtový výhled města Plzně 2008 - 2011
DPH	1,057	Prognóza 2008 – 2011 i retrospekce MF ČR, období 2005 - 2007
DN	1,0288	Retrospekce ukazatele města Plzně
Místní poplatky	0,9422	Rozpočtový výhled města Plzně 2008 - 2011
Daňové příjmy celkem	1,0418	Vážený průměr daňových výnosů města Plzně

Běžné výdaje	1,03	Rozpočtový výhled města Plzně 2008 – 2011, konzultace s odborníky
Kapitálové výdaje		Rozpočtový výhled města Plzně 2008 – 2011, konzultace s odborníky
Financování		Rozpočtový výhled města Plzně 2008 – 2011, konzultace s odborníky
Splátky úvěrů a půjček		Rozpočtový výhled města Plzně 2008 – 2011, konzultace s odborníky

	Retrospekce	Prognóza
DPFO ze závislé činnosti	105,20	105,00
Vývoj mezd	104,4 (dle ČSU 104,75)	104,2
DPFO ze samostatné výdělečné činnosti	97,7	111,9
DPPO	110,1	110,4
DPPO za Plzeň	130,18	92,76
DPH	105,7	107,6
Daň z nemovitostí za Plzeň	102,88	103,27
Místní poplatky za Plzeň	112,16	94,22

ř. č.	název položky	Součet absolutních údajů za období 2001 - 2007	Váha	Koefici ent	Vážený průměr
1	DPFO ze závislé činnosti	4 163 757,80	0,21 13	1,0420	0,2202
2	DPFO z vlastní činnosti	1 541 177,35	0,07 82	1,1190	0,0875
3	DPPO bez obcí	4 613 058,85	0,23 41	1,1010	0,2577
4	DPPO za obce	967 297,85	0,04 91	0,9276	0,0455
5	DPH	7 208 790,89	0,36 58	1,0760	0,3936
6	Daň z nemovitosti	455 097,03	0,02 31	1,0288	0,0238
7	Místní poplatky	282 332,44	0,01 43	0,9422	0,0135
8	Daňové příjmy celkem	19 706 055,89	0,97 59		1,0418

Děkuji za pozornost...



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání

MŠMT
MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



Toto dílo podléhá licenci Creative Commons
Uveďte původ – Zachovejte licenci 4.0 Mezinárodní.

