



Financování a hospodaření obcí, krajů, zadluženost, inkaso sdílených daní, rozpočet a RUD 2017

*Ministerstvo financí
listopad 2016*



Obsah prezentace

**Hospodaření obcí a krajů v roce
2016 a 2017**
(vývoj daňových příjmů a jejich plnění)

Vývoj zadluženosti

Návrh státního rozpočtu 2017
(dotace a daňová predikce)

Rozpočtové určení daní v roce 2017





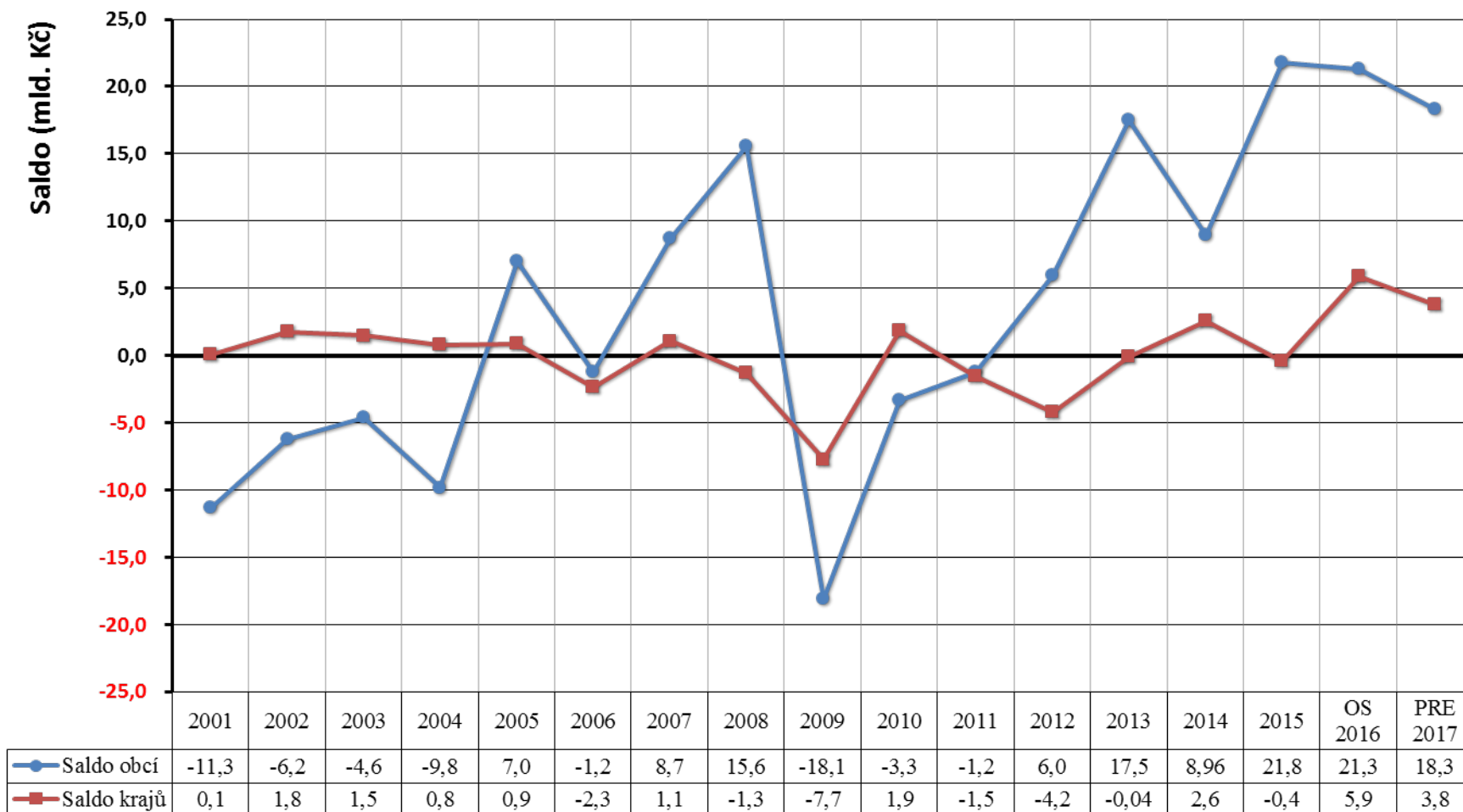
Hospodaření obcí a krajů v roce 2016 a 2017 (vývoj daňových příjmů a jejich plnění)





Hospodařené obcí a krajů

Vývoj salda hospodaření obcí a krajů v letech 2001 až 2017 (v mld. Kč)



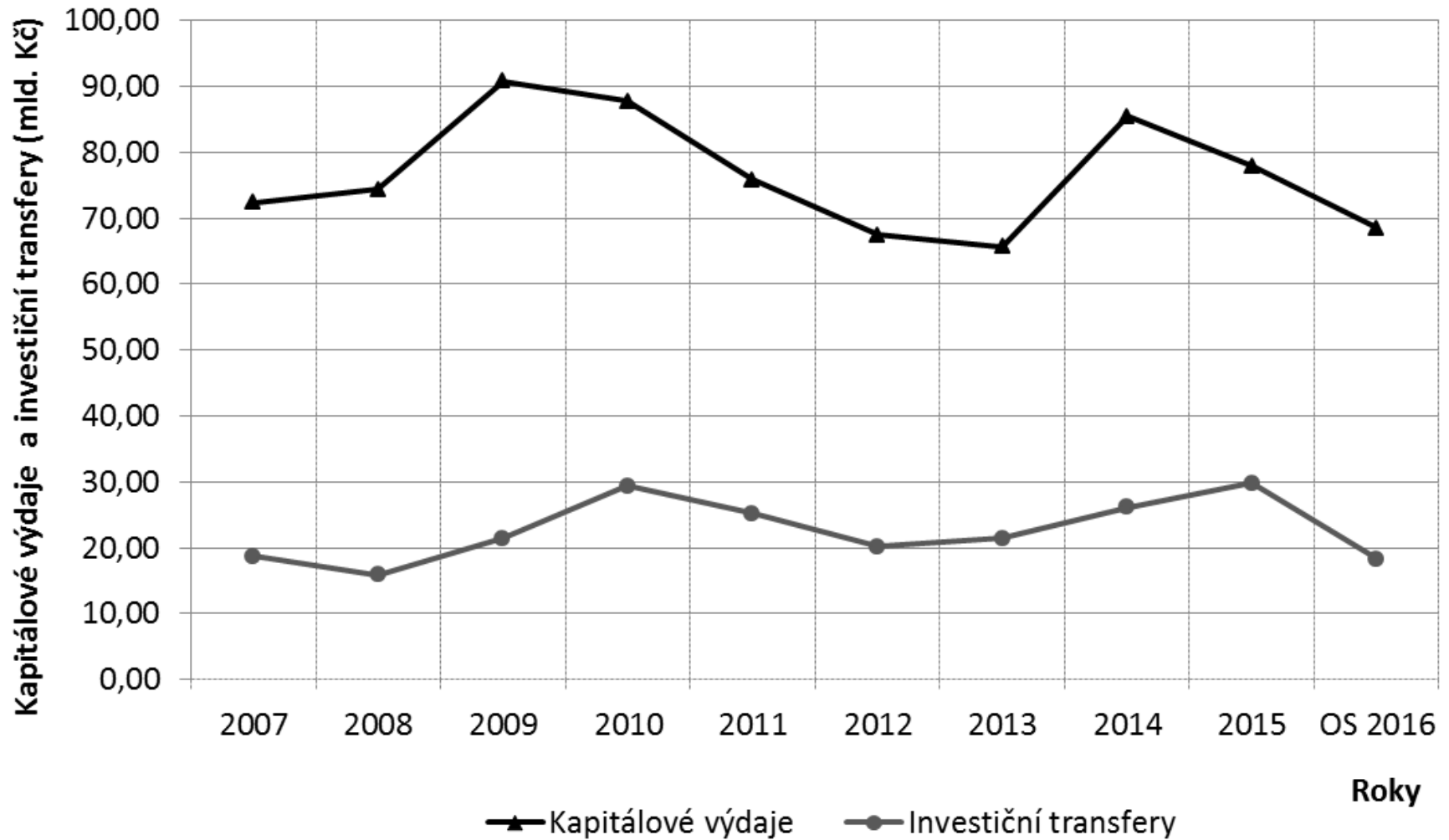


Příjmy a výdaje obcí a krajů v roce 2015-2017

| v mld. Kč | 2015 | | OS 2016 | | PRE 2017 | | Index 16/15 | | Index 17/16 | |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| | Obce | Kraje | Obce | Kraje | Obce | Kraje | Obce | Kraje | Obce | Kraje |
| Daňové příjmy | 175,4 | 50,9 | 189,9 | 58,9 | 198,1 | 62,2 | 108,3% | 115,7% | 104,3% | 105,6% |
| Nedaňové příjmy | 30,6 | 5,0 | 30,7 | 5,2 | 30,7 | 5,2 | 100,3% | 104,0% | 100,0% | 100,0% |
| Kapitálové příjmy | 5,3 | 0,3 | 6,4 | 0,4 | 6,4 | 0,4 | 120,8% | 133,3% | 100,0% | 100,0% |
| Přijaté transfery | 68,1 | 104,6 | 55,5 | 107,7 | 42,9 | 103,7 | 81,5% | 103,0% | | |
| ze SR | 46,0 | 92,4 | 38,3 | 102,1 | 29,1 | 103,2 | 83,2% | 110,5% | | |
| Příjmy celkem | 279,4 | 160,8 | 282,5 | 172,2 | 278,1 | 171,5 | 101,1% | 107,1% | 98,4% | 99,6% |
| Běžné výdaje | 179,7 | 133,9 | 192,7 | 146,1 | 196,9 | 148,8 | 107,2% | 109,1% | 102,2% | 101,8% |
| Kapitálové výdaje | 77,9 | 27,3 | 68,5 | 20,2 | 62,9 | 18,9 | 87,9% | 74,0% | | |
| Výdaje celkem | 257,6 | 161,2 | 261,2 | 166,3 | 259,8 | 167,7 | 101,4% | 103,2% | 99,4% | 100,8% |
| Saldo | 21,8 | -0,4 | 21,3 | 5,9 | 18,3 | 3,8 | 97,8% | 950,0% | 85,9% | 64,2% |



Kapitálové výdaje a investiční transfery u obcí





Vlivy na vývoj daňového inkasa v roce 2016

DPH

- výraznější pokles vyplácených nadměrných odpočtů – pravděpodobný důsledek zavedení kontrolního hlášení a rozšiřování mechanismu přenesení daňové povinnosti (cílí na neoprávněné nároky a nadměrné odpočty DPH)
- meziročně vyšší růst spotřeby domácností a vlády.

DPFO

- navýšení mezd zaměstnanců v podnikatelské sféře
- navyšováním platů ve veřejné správě
- snižování míry nezaměstnanosti
- změna podílu RUD obcí a krajů (od 1. 1. 2016 – navýšení)

DPPO

- pozitivní vývoj ekonomiky
- efektivnější výběr daně (kontrolní akce Finanční správy)



Daňové příjmy obcí: 09/2015 vs. 09/2016 (skutečnost)

| Ukazatel | Období | | Meziroční srovnání | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| | 09/2015 | 09/2016 | tis. Kč | % |
| Daňové příjmy | 130 707 608 | 141 366 854 | 10 659 246 | 108,16% |
| z toho: | | | | |
| Daně z příjmů fyzických osob | 27 741 427 | 32 078 747 | 4 337 319 | 115,63% |
| z toho: | | | | |
| <i>ze závislé činnosti a funkčních požitků</i> | 22 956 825 | 26 862 928 | 3 906 103 | 117,01% |
| <i>z příznání</i> | 1 935 267 | 2 301 306 | 366 039 | 118,91% |
| <i>z kapitálových výnosů</i> | 2 848 664 | 2 914 312 | 65 648 | 102,30% |
| Daně z příjmů právnických osob | 33 422 257 | 36 463 839 | 3 041 582 | 109,10% |
| z toho: | | | | |
| <i>daň z příjmů právnických osob</i> | 27 095 483 | 30 430 054 | 3 334 571 | 112,31% |
| <i>daň z příjmů právnických osob za obce</i> | 6 326 774 | 6 033 726 | -293 048 | 95,37% |
| <i>daň z příjmů právnických osob za kraje</i> | | | | |
| Daň z přidané hodnoty | 49 470 727 | 51 906 300 | 2 435 573 | 104,92% |
| Daně a poplatky z vybraných činností a služeb | 12 705 383 | 13 406 816 | 701 434 | 105,52% |
| z toho: | | | | |
| <i>poplatky a odvody v oblasti život. prostředí</i> | 1 941 703 | 2 094 444 | 152 741 | 107,87% |
| <i>místní poplatky z vybraných čin. a služeb</i> | 4 444 091 | 4 499 121 | 55 030 | 101,24% |
| <i>ostatní odvody z vybraných čin. a služeb</i> | 4 234 079 | 4 657 026 | 422 947 | 109,99% |
| <i>správní poplatky</i> | 2 085 510 | 2 156 226 | 70 716 | 103,39% |
| Daň z nemovitých věcí | 7 367 510 | 7 510 955 | 143 445 | 101,95% |
| Ostatní daňové příjmy | 204 | 189 | -15 | 92,58% |
| Stav na bankovních účtech | 101 738 963 | 126 315 284 | 24 576 322 | 124,16% |



Vývoj celostátního inkasa DPH, DPFO, DPPO

| DPH, DPFO, DPPO | | | | | | Říjen 2016 |
|-----------------|--------|--------|--------|---------------|---------------|------------|
| mld. Kč | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Graf |
| 1. Q | 125,25 | 141,16 | 154,51 | 144,03 | 155,18 | |
| 2. Q | 257,77 | 275,79 | 296,23 | 293,64 | 321,94 | |
| 3. Q | 397,81 | 418,17 | 444,18 | 457,42 | 500,30 | |
| 4. Q | 542,52 | 570,82 | 602,08 | 633,70 | | |
| Říjen | 454,27 | 464,93 | 498,11 | 513,68 | 557,48 | |

Meziroční rozdíl:

43,8 mld. Kč

Meziroční index:

108,5%



Vybrané DP obcí: skutečnost 2015 a predikce 2016

| <i>mld. Kč</i> | Skutečnost 2015 | OS 2016 | Rozdíl 2016-2015 | Index 2016/2015 |
|---|--------------------|--------------|---------------------|--------------------|
| Daňový příjem | | | | |
| Daň z přidané hodnoty | 68,8 | 73,4 | 4,6 | 106,69% |
| Daň z příjmů právnických osob celkem | 41,2 | 45,2 | 4,0 | 109,71% |
| <i>Daň z příjmů právnických osob</i> | 34,8 | 38,8 | 4,0 | 111,49% |
| <i>Daň z příjmů právnických osob placená obcemi</i> | 6,4 | 6,4 | 0,0 | 100,00% |
| Daň z příjmů fyzických osob celkem | 38,9 | 44,4 | 5,5 | 114,14% |
| <i>Daň z příjmů fyzických osob - zvláštní sazba</i> | 3,7 | 3,8 | 0,1 | 102,70% |
| <i>Daň z přiznání celkem</i> | 3,2 | 2,9 | -0,3 | 90,63% |
| <i>Daň ze závislé činnosti celkem</i> | 32 | 37,7 | 5,7 | 117,81% |
| Daň z nemovitých věcí | 10,3 | 10,4 | 0,1 | 100,97% |
| DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM | 159,2 | 173,4 | 14,2 | 108,92% |

Poznámka: v údajích jsou zahrnuty i daňové příjmy hlavního města Prahy podle § 3 odst. 2 zákona č. 243/2000 Sb., které hlavní město získává jako kraj.



Plnění vybraných daňových příjmů v roce 2016

Rozpočtová predikce pro rok 2016 vs. očekávaná skutečnost 2016

| mld. Kč | Rozpočtová predikce | | OS 2016 | | Rozdíl | |
|---|---------------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|-------------|
| | kraje | obce ¹⁾ | kraje | obce ¹⁾ | kraje | obce |
| Daňový příjem | | | | | | |
| Daň z přidané hodnoty | 31,5 | 73,4 | 31,0 | 72,4 | -0,5 | -1,0 |
| Daň z příjmů právnických osob celkem | 13,6 | 41,4 | 14,8 | 44,7 | 1,2 | 3,3 |
| <i>Daň z příjmů právnických osob</i> | 13,4 | 35,4 | 14,5 | 38,3 | 1,1 | 2,9 |
| <i>Daň z příjmů právnických osob placená obcemi</i> | 0,2 | 6,1 | 0,3 | 6,5 | 0,1 | 0,4 |
| Daň z příjmů fyzických osob celkem | 14,6 | 41,9 | 15,1 | 43,9 | 0,5 | 2,0 |
| <i>Daň z příjmů fyzických osob - zvláštní sazba</i> | 1,4 | 3,8 | 1,4 | 3,7 | 0,0 | -0,1 |
| <i>Daň z příznání celkem</i> | 0,2 | 1,6 | 0,4 | 2,9 | 0,2 | 1,3 |
| • <i>daň z příznání - sdílená část výnosů</i> | 0,2 | 0,5 | 0,4 | 0,9 | 0,2 | 0,4 |
| • <i>daň z příznání - 30 % dle místa vzniku</i> | | 1,1 | 0,0 | 2,0 | 0,0 | 0,9 |
| <i>Daň ze závislé činnosti celkem</i> | 13,0 | 36,5 | 13,3 | 37,3 | 0,3 | 0,8 |
| • <i>daň ze závislé činnosti - sdílená část</i> | 13,0 | 34,3 | 13,3 | 35,1 | 0,3 | 0,8 |
| • <i>daň ze závislé činnosti - 1,5 % motivace</i> | | 2,2 | | 2,2 | | 0,0 |
| Daň z nemovitých věcí | | 10,3 | | 10,4 | | 0,1 |
| DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM | 59,7 | 167,1 | 60,9 | 171,5 | 1,2 | 4,4 |

1) Podíl obcí na daňových příjmech podle § 4 odst.1 zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, v případě hl. m. Prahy sloupec obsahuje pouze daňové příjmy, které hl. m. Praha získává jako obec.

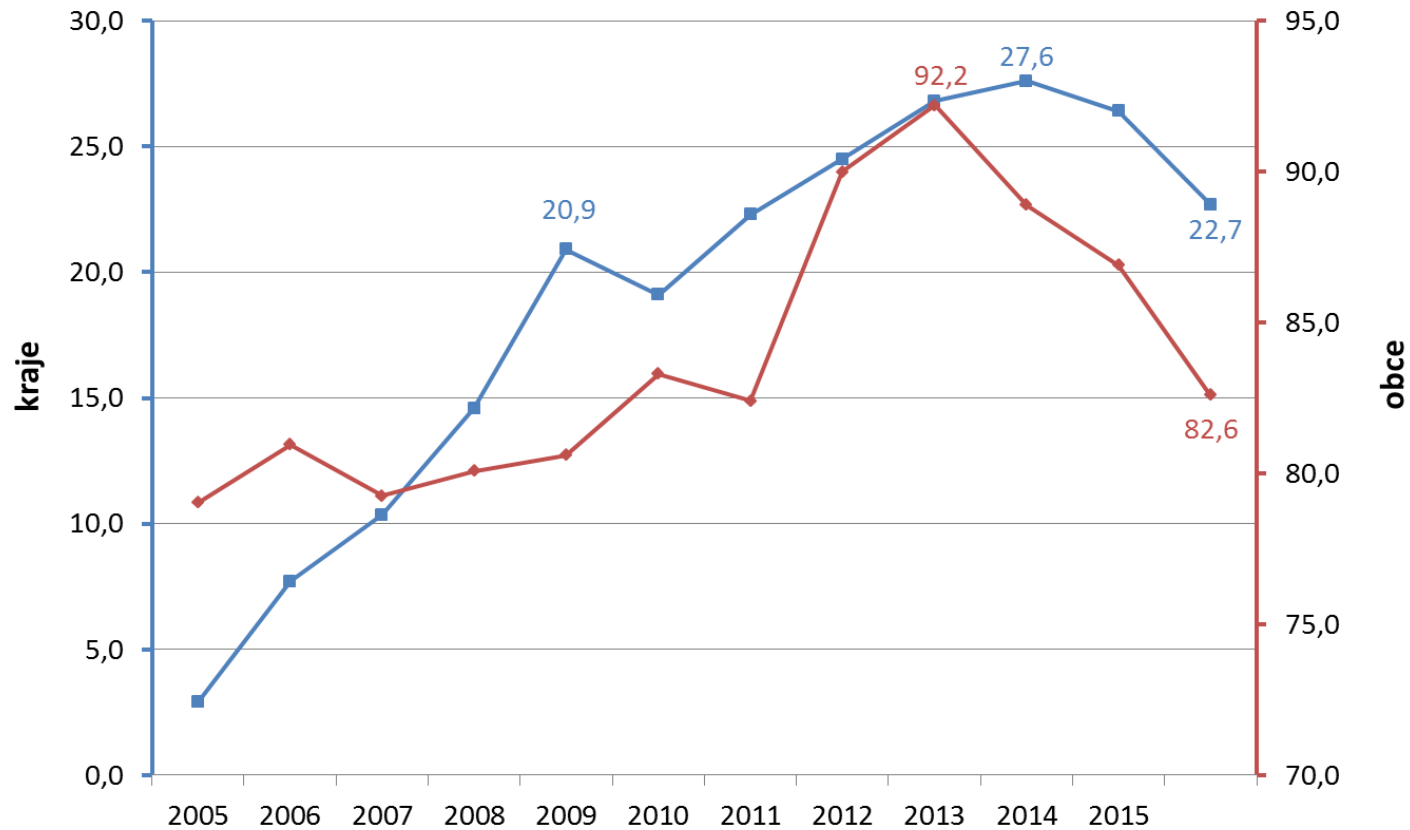


Zadluženost





Zadluženost obcí a krajů v letech 2005-2016



| <i>v mld. Kč</i> | 2015 | OS 2016 | index |
|------------------|------|---------|-------|
| kraje | 26,4 | 22,7 | 86,0% |
| obce | 86,9 | 82,6 | 95,1% |

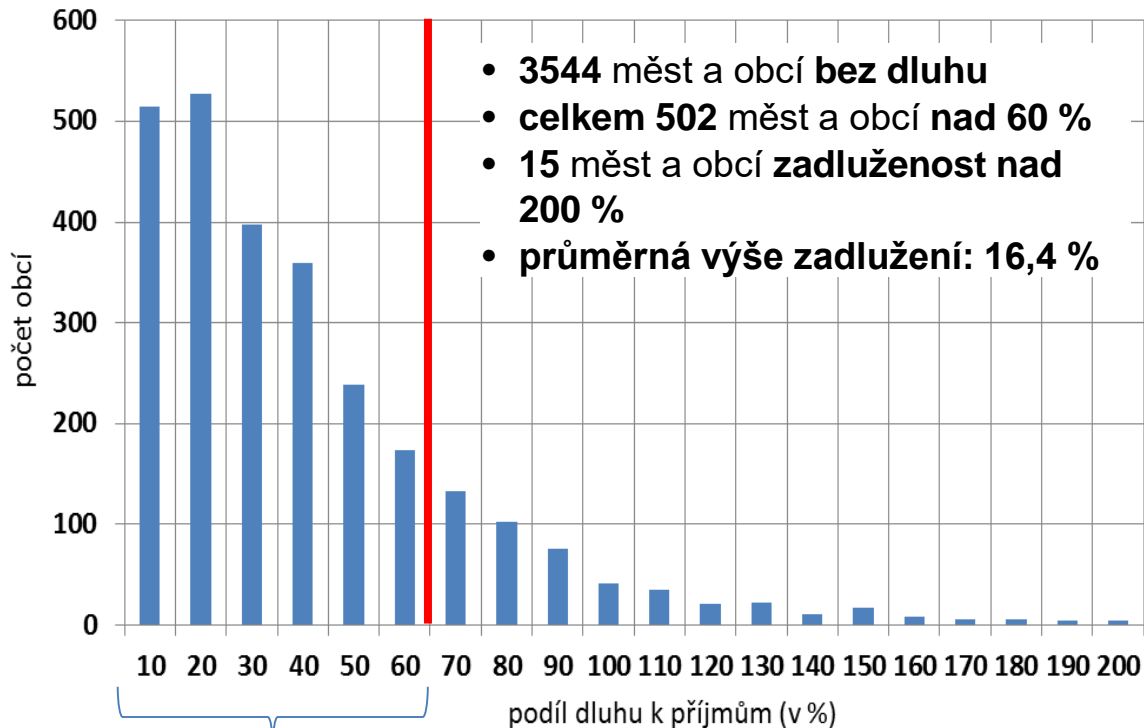


Rozpočtová odpovědnost

Fiskální pravidlo pro obce a kraje

Výše dluhu ÚSC nesmí překročit **60%**
průměru jeho příjmů za poslední **4 roky**

Obce (bez Prahy)



| Kraj + Praha | dluh k příjmům |
|----------------------|----------------|
| Hlavní město Praha | 47,65% |
| Olomoucký kraj | 38,51% |
| Zlínský kraj | 25,23% |
| Moravskoslezský kraj | 22,32% |
| Pardubický kraj | 20,69% |
| Karlovarský kraj | 17,10% |
| Jihomoravský kraj | 15,98% |
| Středočeský kraj | 14,84% |
| Kraj Vysočina | 14,25% |
| Ústecký kraj | 13,18% |
| Liberecký kraj | 12,48% |
| Královéhradecký kraj | 6,75% |
| Jihočeský kraj | 4,83% |
| Plzeňský kraj | 0,00% |
| Průměr | 18,13% |



Návrh státního rozpočtu 2017 ve vztahu k obcím **(dotace a daňová predikce)**



Predikce základních makroekonomických indikátorů

| | | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|-------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|-----------------|
| | | | | | | <i>Predikce</i> | <i>Predikce</i> |
| Hrubý domácí produkt | <i>mld. Kč, b.c.</i> | 4 060 | 4 098 | 4 314 | 4 555 | 4 681 | 4 846 |
| Hrubý domácí produkt | <i>růst v %, s.c.</i> | -0,8 | -0,5 | 2,7 | 4,5 | 2,2 | 2,4 |
| Spotřeba domácností | <i>růst v %, s.c.</i> | -1,2 | 0,5 | 1,8 | 3,0 | 3,1 | 2,7 |
| Spotřeba vlády | <i>růst v %, s.c.</i> | -2,0 | 2,5 | 1,1 | 2,0 | 2,2 | 1,6 |
| Tvorba hrubého fixního kapitálu | <i>růst v %, s.c.</i> | -3,1 | -2,5 | 3,9 | 9,0 | -0,6 | 2,8 |
| Příspěvek zahr. obchodu k růstu HDP | <i>proc. body, s.c.</i> | 1,3 | 0,1 | -0,5 | 0,1 | 0,7 | 0,2 |
| Příspěvek změny zásob k růstu HDP | <i>proc. body, s.c.</i> | -0,2 | -0,7 | 1,1 | 0,3 | -0,2 | 0,0 |
| Deflátor HDP | <i>růst v %</i> | 1,5 | 1,4 | 2,5 | 1,0 | 0,6 | 1,1 |
| Průměrná míra inflace | <i>%</i> | 3,3 | 1,4 | 0,4 | 0,3 | 0,5 | 1,2 |
| Zaměstnanost (VŠPS) | <i>růst v %</i> | 0,4 | 1,0 | 0,8 | 1,4 | 1,6 | 0,1 |
| Míra nezaměstnanosti (VŠPS) | <i>průměr v %</i> | 7,0 | 7,0 | 6,1 | 5,1 | 4,1 | 4,0 |
| Objem mezd a platů (domácí koncept) | <i>růst v %, b.c.</i> | 2,6 | 0,5 | 3,6 | 4,4 | 5,3 | 4,9 |
| Poměr salda BÚ k HDP | <i>%</i> | -1,6 | -0,5 | 0,2 | 0,9 | 1,5 | 1,2 |
| <u>Předpoklady:</u> | | | | | | | |
| Směnný kurz CZK/EUR | | 25,1 | 26,0 | 27,5 | 27,3 | 27,0 | 26,9 |
| Dlouhodobé úrokové sazby (10 let) | <i>% p.a.</i> | 2,8 | 2,1 | 1,6 | 0,6 | 0,6 | 0,8 |
| Ropa Brent | <i>USD/barel</i> | 112 | 109 | 99 | 52 | 44 | 50 |
| HDP eurozóny (EA12) | <i>růst v %, s.c.</i> | -0,9 | -0,3 | 0,9 | 1,6 | 1,5 | 1,2 |



Východiska daňové predikce na rok 2017

- aktuální makroekonomická predikce Ministerstva financí a současná ekonomická situace v České republice
- vliv legislativních změn, které mají nabýt účinnosti v roce 2017, např. vliv novely zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, kdy se navyšuje podíl obcí na DPH na 21,4% a zároveň se ruší 30% podíl obcí na DPFO z přiznání
- zvýšení platů zaměstnanců ve státním sektoru, další daňové zvýhodnění na druhé a další dítě, atd.
- další vliv opatření, která byla zavedena již v roce 2016 (kontrolní hlášení, zavedení evidence tržeb)



Predikce vybraných DP obcí a krajů rok 2016 a 2017

(stav dle návrhu SR)

| mld. Kč | OS 2016 | | Predikce 2017 | | Rozdíl 2016/2015 | |
|---|-------------|--------------------|---------------|--------------------|------------------|------------|
| | kraje | obce ¹⁾ | kraje | obce ¹⁾ | kraje | obce |
| Daňový příjem | | | | | | |
| Daň z přidané hodnoty | 31,0 | 72,4 | 33 | 79,3 | 2,0 | 6,9 |
| Daň z příjmů právnických osob celkem | 14,8 | 44,8 | 15,4 | 46,5 | 0,6 | 1,7 |
| <i>Daň z příjmů právnických osob</i> | 14,5 | 38,3 | 15,1 | 39,9 | 0,6 | 1,6 |
| <i>Daň z příjmů právnických osob placená obcemi</i> | 0,3 | 6,5 | 0,3 | 6,6 | | 0,1 |
| Daň z příjmů fyzických osob celkem | 15,1 | 43,9 | 15,8 | 44,3 | 0,7 | 0,4 |
| <i>Daň z příjmů fyzických osob - zvláštní sazba</i> | 1,4 | 3,7 | 1,3 | 3,5 | -0,1 | -0,2 |
| <i>Daň z příznání celkem</i> | 0,4 | 2,9 | 0,3 | 0,9 | -0,1 | -2,0 |
| • <i>daň z příznání - sdílená část výnosů</i> | 0,4 | 0,9 | 0,3 | 0,9 | -0,1 | 0,0 |
| • <i>daň z příznání - 30 % dle místa vzniku</i> | | 2 | | | | -2,0 |
| <i>Daň ze závislé činnosti celkem</i> | 13,3 | 37,3 | 14,2 | 39,9 | 0,9 | 2,6 |
| • <i>daň ze závislé činnosti - sdílená část</i> | 13,3 | 35,1 | 14,2 | 37,5 | 0,9 | 2,4 |
| • <i>daň ze závislé činnosti - 1,5 % motivace</i> | | 2,2 | | 2,4 | | 0,2 |
| Daň z nemovitých věcí | | 10,4 | | 10,4 | | 0,0 |
| DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM ²⁾ | 60,9 | 171,5 | 64,2 | 180,5 | 3,3 | 9,0 |

1) Podíl obcí na daňových příjmech podle § 4 odst.1 zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní (stav k 1 .1. 2017, tj. ve znění dané z. č. 391/2015 Sb.).
To znamená, že v případě hl. m. Prahy sloupec obsahuje pouze daňové příjmy, které hl. m. Praha získává jako obec.

2) Jedná se o propočtení vycházející z predikce celostátního inkasa, vliv zpoždění při převodech daňových příjmů v závěru roku není zohledněn.



Finanční vztahy SR k rozpočtům ÚSC v roce 2017

| OBCE | 2016 | 2017 | |
|---|--------------------|--------------------|---------------|
| Příspěvek na výkon státní správy | 7,50 mld. | 8,17 mld. | 109,02% |
| Dotace na vybraná zdravotnická zařízení | | | |
| • dotace na jedno místo je stanovena na 93 068 Kč | 21,70 mil. | 18,24 mil. | 84,1% |
| CELKEM | 7,52 mld. | 8,19 mld. | 108,9% |
| HL. MĚSTO PRAHA | 833,73 mil. | 906,20 mil. | 108,7% |
| CELKEM: obce + Preha | 8,35 mld. | 9,10 mld. | 108,9% |
| KRAJE | 1,07 mld. | 1,14 mld. | 106,6% |
| CELKEM: ÚSC | 9,42 mld. | 10,24 mld. | 108,7% |



Financování veřejného opatrovnictví 2017

- **rozsah agendy opatrovnictví** vykonávaný obcemi a hl. m. Prahou se ve výpočtu příspěvku pro obce dosud nepromítal jako jeho samostatná součást
- **od r. 2017** bude příspěvek na výkon státní správy pro obce a kraje zahrnovat **zvlášť vyčleněnou částku** na plnění této agendy
- příspěvek na výkon státní správy byl pro rok 2017 nad rámec 5% valorizace navýšen cca o **350 mil. Kč**
- na základě průzkumu MV byl pro obce stanoven paušál **29 tis. Kč na 1 opatrovance**
- **kraje** obdrží cca **17 mil. Kč** na posílení metodické role



Financování veřejného opatrovnictví 2017 (obce)

| Kraj | Počet obyvatel | Opatrovanci | Příspěvek na opatrovnictví | počet opatrovanců na 1 000 ob. |
|----------------------|-------------------|---------------|----------------------------|--------------------------------|
| Karlovarský kraj | 297 804 | 454 | 13 166 000 | 1,52 |
| Ústecký kraj | 822 850 | 1 168 | 33 872 000 | 1,42 |
| Olomoucký kraj | 634 720 | 874 | 25 346 000 | 1,38 |
| Zlínský kraj | 584 676 | 734 | 21 286 000 | 1,26 |
| Královéhradecký kraj | 551 421 | 679 | 19 691 000 | 1,23 |
| Plzeňský kraj | 576 635 | 686 | 19 894 000 | 1,19 |
| Moravskoslezský kraj | 1 213 311 | 1 432 | 41 528 000 | 1,18 |
| Kraj Vysočina | 509 475 | 600 | 17 400 000 | 1,18 |
| Pardubický kraj | 516 149 | 580 | 16 820 000 | 1,12 |
| Středočeský kraj | 1 326 857 | 1 196 | 34 684 000 | 0,90 |
| Liberecký kraj | 439 639 | 394 | 11 426 000 | 0,90 |
| Jihočeský kraj | 637 834 | 502 | 14 558 000 | 0,79 |
| Praha | 1 267 449 | 829 | 24 041 000 | 0,65 |
| Jihomoravský kraj | 1 175 023 | 744 | 21 576 000 | 0,63 |
| Celkem | 10 553 843 | 10 872 | 315 288 000 | 1,03 |



Rozpočtové určení daní v roce 2017



Rok 2017

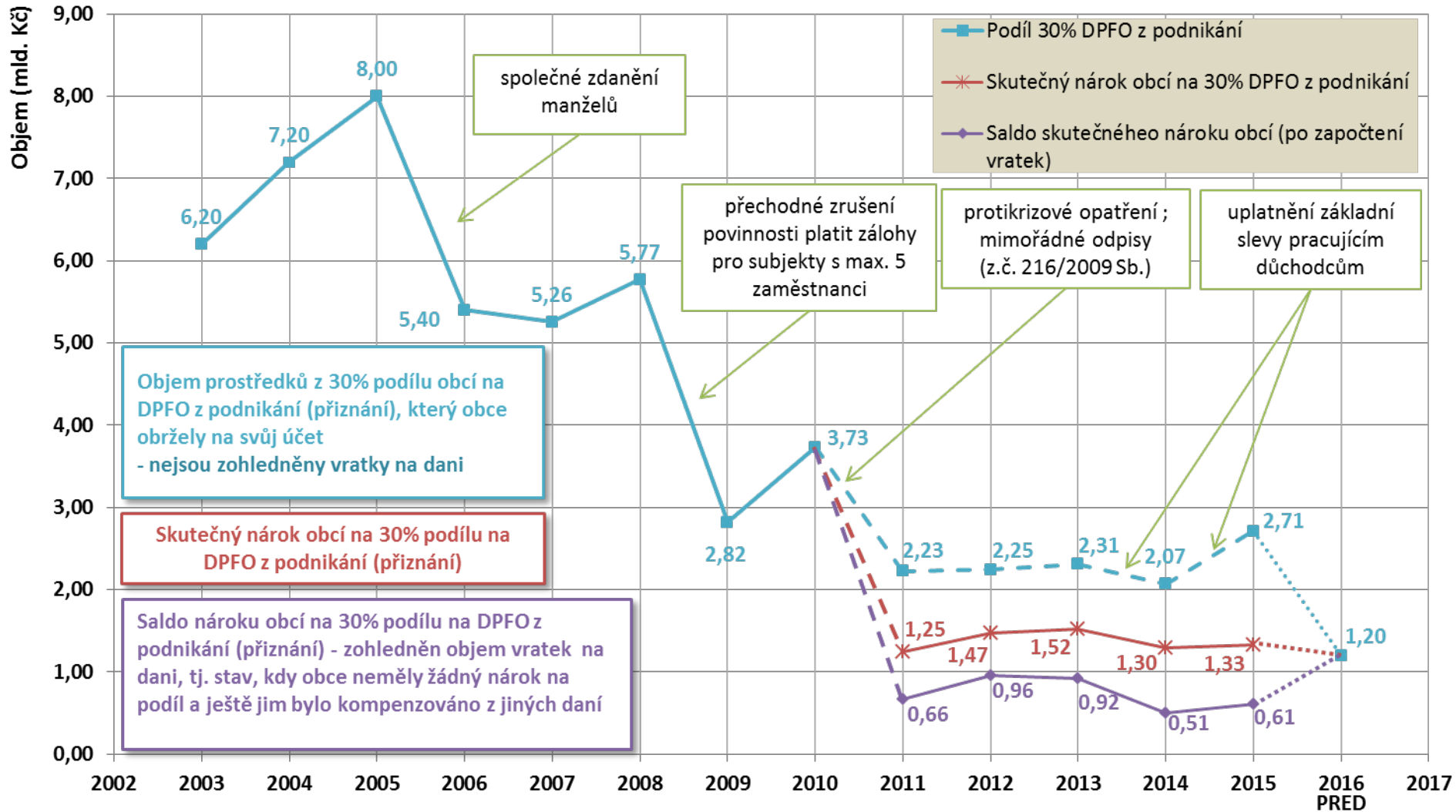
- Navýšení podílu obcí na DPH na 21,4% **cca +2,1 mld. Kč**
- Zrušení 30% podílu obcí na DPFO z podnikání (přiznání) **cca -1,1 mld. Kč**

- Posílení DP příjmů obcí od r. 2017 **cca +1,0 mld. Kč**



30% podíl obcí na DPFO z příznání převod vs. nárok

Převedený objem a skutečný nárok obcí na výnosu podílu 30% DPFO z podnikání





Převod podílu 30% DPFO z příznání obcím v roce 2015

V roce 2015 bylo **5 664** obcím převedeno **2,7 mld. Kč**

Pouze **1 570** obcí mělo v roce 2015 nárok na **1,3 mld. Kč**.

4 681 obcím **nemělo být nic převedeno** a proto jim Finanční správa musela kompenzovat již převedené částky ve výši **1,2 mld. Kč**

U **587** obcí došlo k **paradoxní situaci**, kdy jim sice **nebyly převedeny žádné prostředky**, ale ve výsledku **byly přeplaceny**

v tis. Kč

| Počet obcí | Převedeno obcím | Skutečný nárok <i>Po zúčtování převedených prostředků a nároků na vratky</i> | Kompenzováno |
|---------------|------------------|---|------------------|
| Praha | 875 189 | 599 786 | 275 403 |
| 142 | 45 288 | 45 288 | 0 |
| 1 427 | 1 274 031 | 687 634 | 586 397 |
| 4 094 | 515 589 | -684 768 | 1 200 357 |
| 587 | 0 | -40 767 | 40 767 |
| 6 251* | 2 710 097 | 607 174 | |

* Z důvodu zákona č. 15/2015 Sb. zahrnuty i tři bývalé vojenské újezdy



Děkuji za pozornost

