

# Komentář k hospodaření Statutárního města Opavy za rok 2017

Materiál pro 32.zasedání Zastupitelstva Statutárního města Opavy dne 18. 06. 2018

## OBSAH

<b>Hospodaření Statutárního města Opava</b> .....	1
<b>1.1 VÝSLEDEK ROZPOČTOVÉHO HOSPODAŘENÍ</b> .....	3
<b>1.1.1 PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ</b> .....	4
<b>1.1.1.1 Daňové příjmy</b> .....	4
<b>1.1.1.2 Nedaňové příjmy</b> .....	6
<b>1.1.1.3 Kapitálové příjmy</b> .....	7
<b>1.1.1.4 Přijaté dotace</b> .....	8
<b>1.1.2 PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ</b> .....	10
<b>1.1.3 KONSOLIDACE</b> .....	12
<b>1.1.4 FINANCOVÁNÍ</b> .....	12
<b>1.2 HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM</b> .....	14

## Hospodaření Statutárního města Opava

Komentář k hospodaření v sobě obsahuje nejdůležitější informace a data z tabulek, které jsou přílohou materiálu, předkládané v k projednávanému bodu.

Rozpočet na rok 2017 byl schválen na zasedání Zastupitelstva Statutárního města Opavy dne 12. 12. 2016 usnesením č. 391/20 ZM 16.

Schválen byl ve výši příjmů 1.005.542.800,00 Kč a výdajů 984.022.800,00 Kč.

Ke kladnému saldu příjmů a výdajů ve výši 21.520.000,00 Kč je potřeba připočítat případně odečíst financování, které představuje plusem použití externích zdrojů, zůstatků minulých let, použití fondů a naopak minusem splátky jistin a tvorbu fondů. V roce 2017 bylo plusem zapojeno použití fondu rezerv a rozvoje ve výši 50.000.000,00 Kč naopak bylo nutné odečíst finance na tvorbu zajišťovacího fondu (100.000,00 Kč) a tvorbu fondu obnovy vodovodů a kanalizací (3.420.000,00 Kč) a splátky jistin úvěrů. Pravidelné splátky jistin byly plánovány ve výši 68.000.000,00 Kč. Po zapojení těchto „příjmů a výdajů“ byl rozpočet schválen jako vyrovnaný ve výši 984.022.800,00.

Schválený rozpočet příjmů představoval daňové příjmy ve výši 807.488.600,00 Kč, nedaňové příjmy ve výši 110.708.600,00 Kč, kapitálové příjmy ve výši 28.580.000,00 Kč a přijaté dotace ve výši 58.765.600,00 Kč, které představují neinvestiční přijatý transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu na výkon v přenesené působnosti.

Schválený rozpočet výdajů 984.022.800,00 Kč se členil na běžné výdaje ve výši 861.148.600,00 Kč a kapitálové výdaje 122.874.200,00 Kč.

V průběhu roku 2017 došlo na základě rozpočtových opatření schválených radou nebo zastupitelstvem města Opavy k navýšení příjmové i výdajové části rozpočtu. Příjmy se zvýšily na 1.168.241.692,55 Kč, výdaje na 1.907.478.263,39 Kč a financování bylo upraveno na plus 739.236.570,84 Kč.

Výše uvedené informace lze vyčíst z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 (příloha A\_03) nebo z Přehledu pro hodnocení plnění rozpočtu 120 (viz příloha A\_04).

Výsledek rozpočtového hospodaření v letech 2011 – 2017 je obsažen v tabulce výsledek rozpočtového hospodaření (příloha A\_08) nebo detailněji v tabulce plnění rozpočtu příjmy a výdaje (příloha A\_07).

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci bylo k 31.12.2017 ve výši 192.144.125,86 Kč. Byly použity úvěry ve výši 17.482.907,64 Kč a splátky jistin byly ve výši 74.107.107,02 Kč. Na konci roku 2017 byl zůstatek bankovních účtů 564.083.734,18 Kč, z toho základní běžný účet (ZBÚ) vykazoval zůstatek 371.402.982,52 Kč a běžné účty fondů 192.680.751,66 Kč. Jak bylo naloženo se zůstatkem ZBÚ (finanční vypořádání a rozdělení zůstatku ZBÚ) je zpracováno v příloze B\_Finanční vypořádání a zůstatek ZBÚ 2017.

Rozpočtových opatření v rámci kompetencí RMO bylo provedeno celkem 292 v objemu 72.057.815,55 Kč. Z toho navyšujících a snižujících rozpočet počtem 44 v celkovém objemu 12.993.049,27 Kč, což představuje objem ve výši 1,32% ze schváleného rozpočtu. Zbývající objem ve výši 59.064.766,28 Kč představují přijaté dotace. Změn rozpisu rozpočtu bez vlivu na výši rozpočtu bylo provedeno počtem 98.

V rámci ZMO byla schválena rozpočtová opatření počtem 22 v objemu 856.907.386,86, z toho 6 navyšující rozpočet v objemu 90.641.077,00 Kč. Rozpočtových opatření a změn rozpisu rozpočtu bez vlivu na výši rozpočtu bylo ZMO schváleno 20.

Rekapitulace schválených rozpočtových opatření v roce 2017:

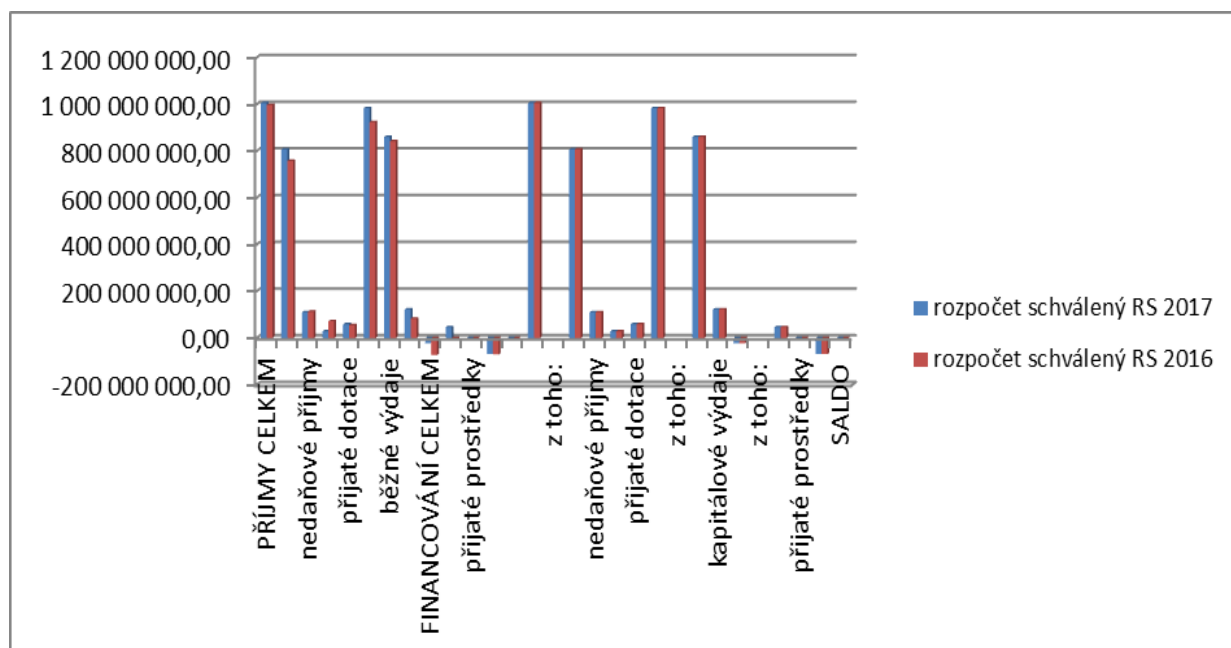
<b>REKAPITULACE SCHVÁLENÝCH ROZPOČTOVÝCH OPATŘENÍ</b>		
<b>K 31.12.2017</b>		
	<b>SCHVÁLENÝ ROZPOČET - příjmy</b>	<b>1 005 542 800,00</b>
<b>ZMO</b>	navyšující rozpočet - DOTACE	0,00
	navyšující rozpočet bez dotací	90 641 077,00
<b>RMO</b>	navyšující rozpočet - DOTACE	59 064 766,28
	navyšující rozpočet bez dotací	12 993 049,27
	úpravy rozpočtu příjmů celkem	162 698 892,55
	<b>upravený rozpočet příjmů</b>	<b>1 168 241 692,55</b>
	<b>SCHVÁLENÝ ROZPOČET - financování</b>	<b>-21 520 000,00</b>
	položka 8115	46 480 000,00
	položka 8123	0,00
	položka 8124	-68 000 000,00
<b>ZMO</b>	úpravy položka 8115	714 930,00
	úpravy položka 8123	0,00
	úpravy položka 8124	-6 107 107,02
<b>RMO</b>	úpravy položka 8115	339 148 747,86
	úpravy položka 8123	427 000 000,00
	úpravy položka 8124	0,00
	úpravy financování položka 8115 celkem	339 863 677,86
	úpravy financování položka 8123 celkem	427 000 000,00
	úpravy financování položka 8124 celkem	-6 107 107,02
	úpravy financování celkem	760 756 570,84
	<b>upravený rozpočet financování</b>	<b>739 236 570,84</b>
	<b>SCHVÁLENÝ ROZPOČET - příjmy včetně financování</b>	<b>984 022 800,00</b>
	<b>UPRAVENÝ ROZPOČET - příjmy včetně financování</b>	<b>1 907 478 263,39</b>

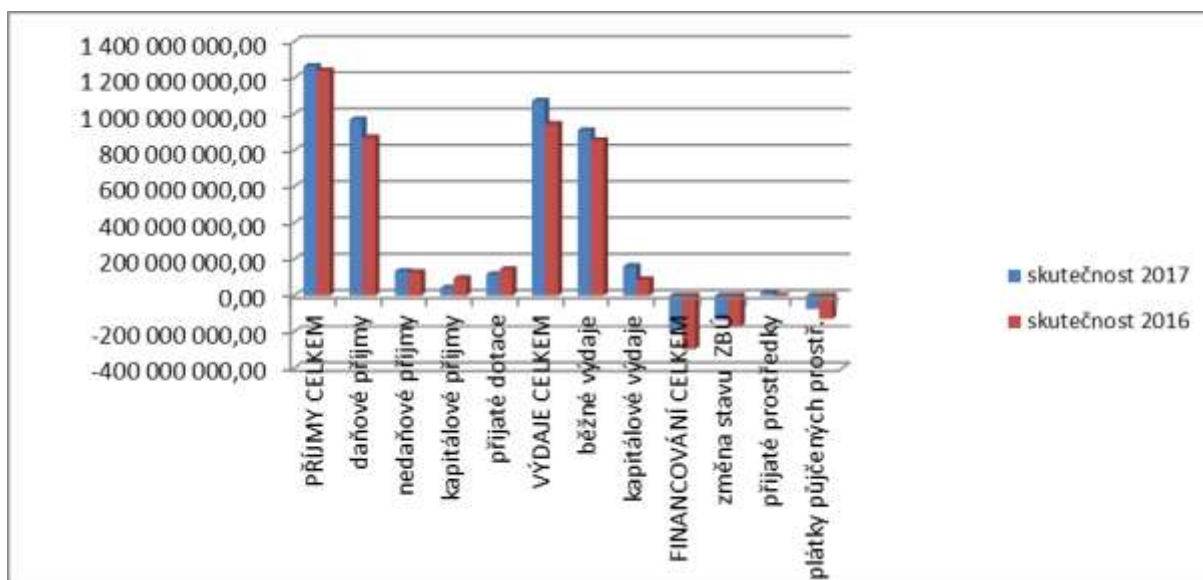
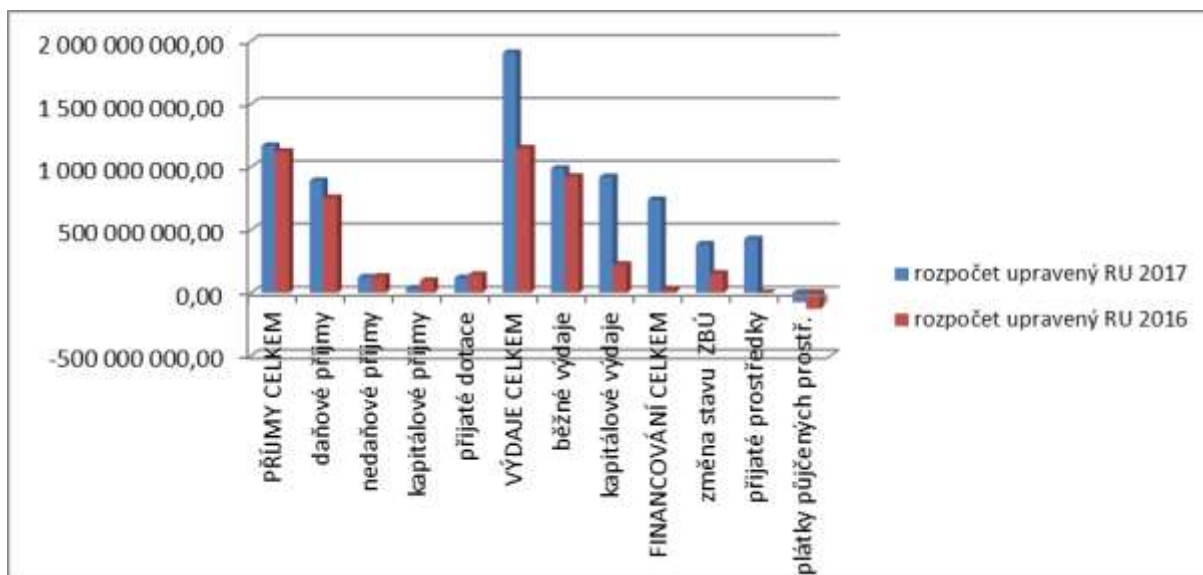
(podrobně viz tabulky A\_38\_RO\_RMO a A\_39\_RO\_ZMO)

## 1.1 VÝSLEDEK ROZPOČTOVÉHO HOSPODAŘENÍ

Příjmy a výdaje v členění dle rozpočtové skladby v Kč bez konsolidací:

	rozpočet schválený RS 2017	rozpočet upravený RU 2017	skutečnost 2017	plnění RU (%)
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>1 005 542 800,00</b>	<b>1 168 241 692,55</b>	<b>1 265 857 247,29</b>	<b>108,36%</b>
z toho:				
daňové příjmy	807 488 600,00	890 126 581,00	970 409 793,90	109,02%
nedaňové příjmy	110 708 600,00	124 192 078,27	134 217 737,81	108,07%
kapitálové příjmy	28 580 000,00	36 092 667,00	43 860 560,30	121,52%
přijaté dotace	58 765 600,00	117 830 366,28	117 369 155,28	99,61%
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>984 022 800,00</b>	<b>1 907 478 263,39</b>	<b>1 073 713 121,43</b>	<b>56,29%</b>
z toho:				
běžné výdaje	861 148 600,00	987 074 714,91	911 127 652,51	92,31%
kapitálové výdaje	122 874 200,00	920 403 548,48	162 585 468,92	17,66%
<b>FINANCOVÁNÍ CELKEM</b>	<b>-21 520 000,00</b>	<b>739 236 570,84</b>	<b>-192 144 125,86</b>	
z toho:				
změna stavu ZBÚ	46 480 000,00	386 343 677,86	-135 519 926,48	
přijaté prostředky	0,00	427 000 000,00	17 482 907,64	
splátky půjčených prostř.	-68 000 000,00	-74 107 107,02	-74 107 107,02	
<b>SALDO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	





### 1.1.1 PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ

Příjmy města Opavy byly rozpočtovány ve schváleném rozpočtu na rok 2017 bez dotací = vlastní příjmy ve výši 946.777.200,00 Kč. V upraveném rozpočtu k 31.12.2017 počítalo město Opava s příjmy bez dotací v celkové výši 1.050.411.326,27 Kč. Tyto příjmy byly naplněny na objem ve výši 1.148.488.092,01 Kč (v roce 2016 bylo plnění 1.096.462.846,39 Kč, v roce 2015 bylo plnění 958.313.357,17 Kč, v roce 2014 bylo plnění 931.142.267,75 a v roce 2013 bylo toto plnění ve výši 891.354.722,97 Kč). Plnění příjmů dle položek je v tabulce A\_09 plnění příjmů rozpočtu dle POL.

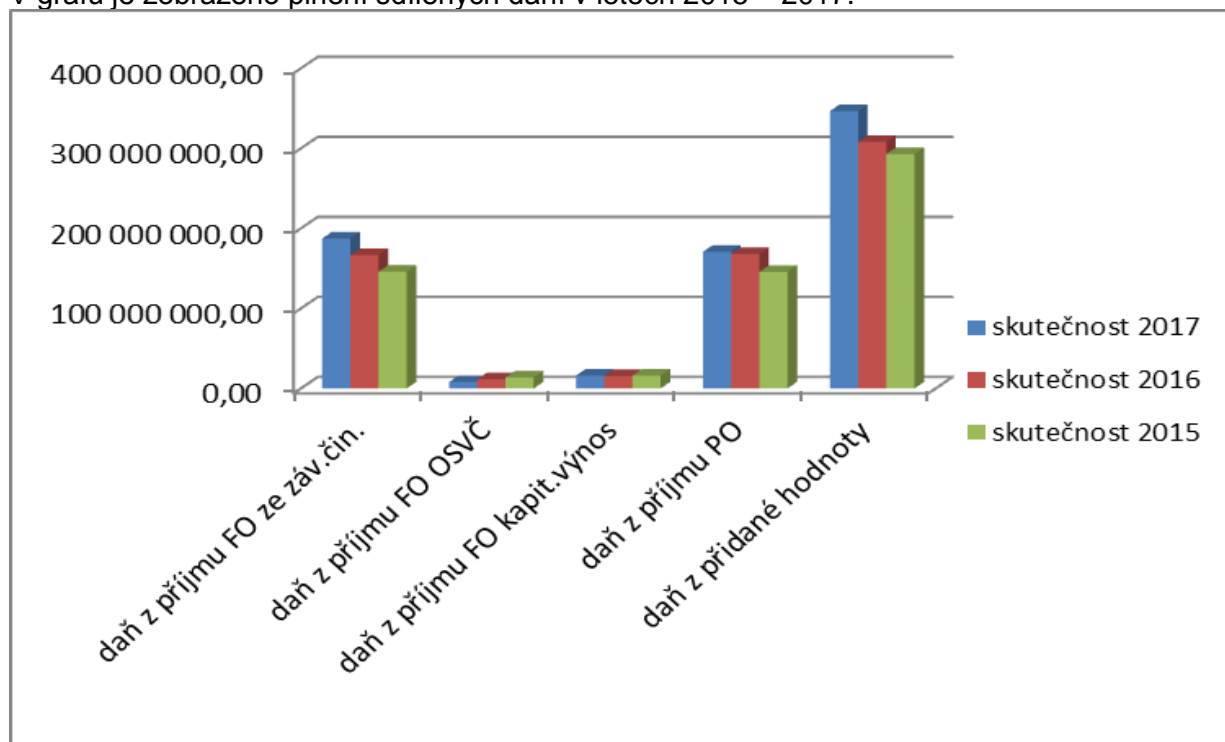
#### 1.1.1.1 Daňové příjmy

Mezi daňové příjmy Statutárního města Opavy patří především příjmy ze sdílených daní dle zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní). Jedná se o příjmy z daní fyzických osob ze závislé činnosti i OSVČ, daně z kapitálových příjmů, daně z příjmů právnických osob a daň z přidané hodnoty. Daň z příjmu právnických osob za obce, která je sice 100% příjmem obce, je ale současně ve stejné výši na straně výdajů (tato záležitost je vyřešena pouze převodem mezi vlastními účty). Jako jediná z daní zůstává ve 100% výši obci je daň z nemovitosti. Plnění těchto typů daňových příjmů je v následující tabulce.

Plnění vybraných daňových příjmů v Kč:

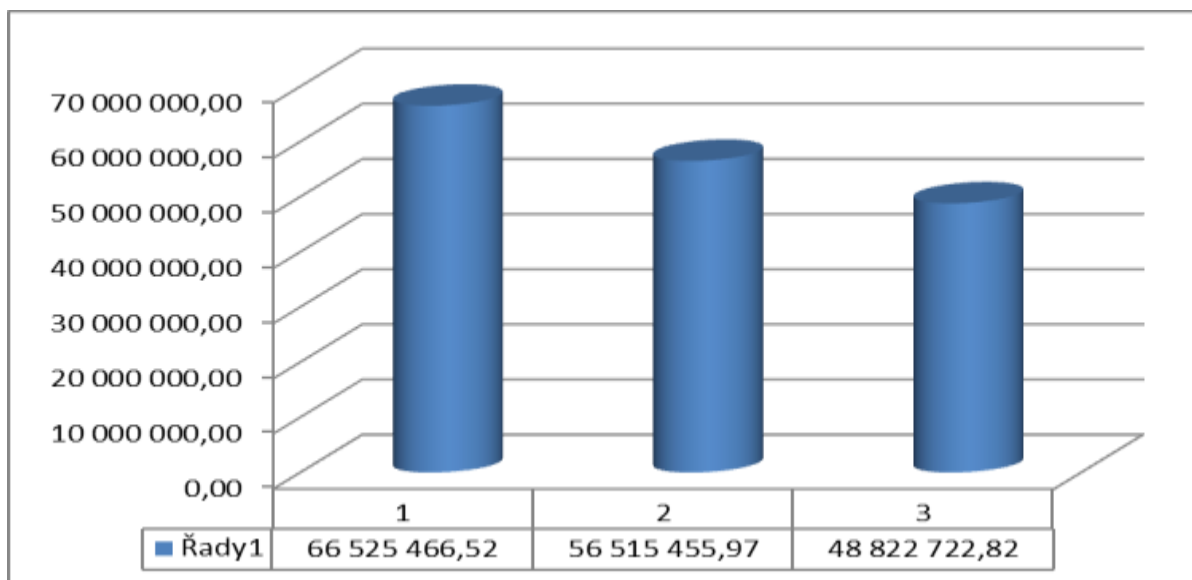
	rozpočet schválený RS	rozpočet upravený RU	skutečnost 2017	plnění RS (%)	plnění RU (%)
daň z příjmu FO ze záv.čin.	154 000 000	169 000 000	187 293 358,26	121,62%	110,82%
daň z příjmu FO OSVČ	2 000 000	7 000 000	7 999 779,92	399,99%	114,28%
daň z příjmu FO kapit.výnos	15 000 000	15 000 000	16 041 572,88	106,94%	106,94%
daň z příjmu PO	157 000 000	157 000 000	170 790 482,61	108,78%	108,78%
daň z přidané hodnoty	300 000 000	321 000 000	346 403 686,35	115,47%	107,91%
<b>sdílené daně celkem</b>	<b>628 000 000</b>	<b>669 000 000</b>	<b>728 528 880,02</b>	<b>116,01%</b>	<b>108,90%</b>
daň z příjmu PO za obce	30 000 000	56 524 010	56 524 010,00	188,41%	100,00%
poplatky v oblasti ŽP	26 100 000	26 100 000	27 213 636,30	104,27%	104,27%
<i>v tom: komunální odpad</i>	<i>26 000 000</i>	<i>26 000 000</i>	<i>26 301 787,26</i>	<i>101,16%</i>	<i>101,16%</i>
místní poplatky	3 100 000	3 213 971	4 495 670,96	145,02%	139,88%
<i>v tom: poplatek ze psů</i>	<i>1 500 000</i>	<i>1 613 971</i>	<i>1 811 905,83</i>	<i>120,79%</i>	<i>112,26%</i>
ostatní odvody z vybr.činn.	1 300 000	1 300 000	1 483 736,79	114,13%	114,13%
správní poplatky	15 982 700	15 982 700	19 013 525,00	118,96%	118,96%
daně v oblasti haz.her	42 000 000	57 000 000	66 525 466,52	158,39%	116,71%
daň z nemovitosti	60 000 000	60 000 000	65 266 243,31	108,78%	108,78%
<b>CELKEM</b>	<b>764 482 700</b>	<b>832 120 681</b>	<b>902 525 702,38</b>	<b>118,06%</b>	<b>108,46%</b>

V grafu je zobrazeno plnění sdílených daní v letech 2015 – 2017.



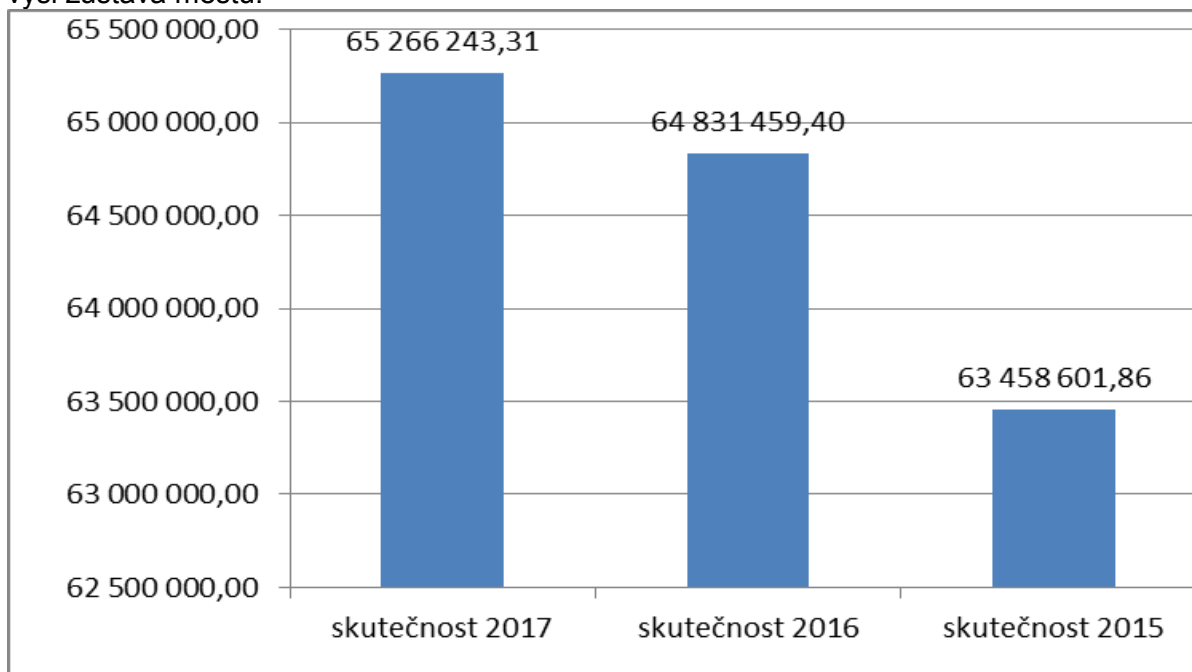
Z tabulky a grafu je zřejmé, že sdílené daně od roku 2015 postupně vzrůstají, vyjma daně z příjmů FO, podávajících daňové přiznání.

Na dalším grafu jsou data výběru odvodů z výherních hracích automatů (v tis. Kč).



Zde je patrný nárůst.

Na dalším grafu je zohledněn výběr daně z nemovitosti, která jak již bylo řečeno v celkové výši zůstává městu.



Plnění sdílených daní a odvodů z hazardu od roku 2009 je v příloze A\_18 plnění daňových příjmů a z hazardu.

### 1.1.1.2 Nedaňové příjmy

Nedaňové příjmy dosáhly v roce 2017 objemu 134.217.737,81 Kč, oproti 129.164.998,47 Kč v roce 2016, z nichž největší podíl mají příjmy z pronájmu majetku města (bytových a nebytových prostor a pozemků).

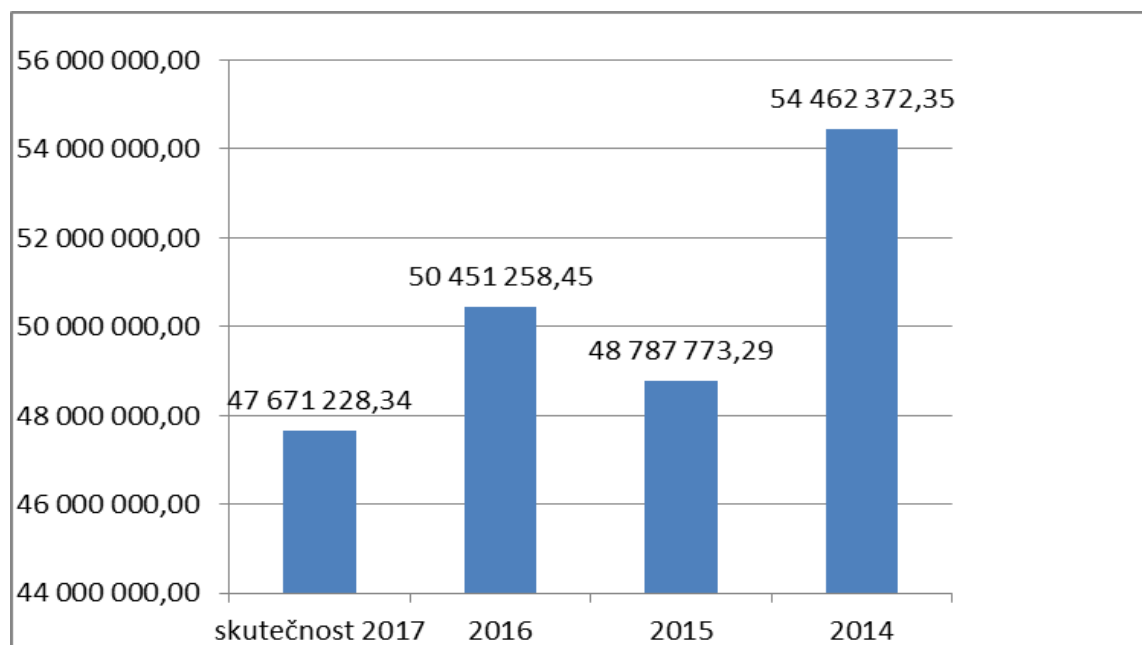
## Přehled nedaňových příjmů:

	<b>rozpočet schválený RS</b>	<b>rozpočet upravený RU</b>	<b>skutečnost 2017</b>	<b>plnění RU (%)</b>
příjmy z vlastní činnosti (poskytování služeb a výrobků)	39 185 500,00	40 920 731,35	47 884 580,53	117,02%
odvody příspěvkových organizací	4 500 000,00	9 300 898,46	9 421 898,46	101,30%
příjmy z pronájmu majetku	46 727 100,00	47 174 372,00	47 671 228,34	101,05%
výnosy z finančního majetku	1 071 000,00	1 071 000,00	1 026 111,40	95,81%
přijaté sankční platby	5 910 000,00	7 270 000,00	7 041 029,24	96,85%
přijaté vratky transferů	0,00	424 020,50	432 521,50	102,00%
příjmy z prodeje krátkod. a drobného dlouhodob. majetku	0,00	1 500,00	197 499,78	13166,65%
ostatní nedaňové příjmy	13 315 000,00	17 279 555,96	19 690 736,56	113,95%
splátky příj.půjč.prostředků od podnik. subjektů	0,00	750 000,00	750 000,00	100,00%
splátky příj.půjč.prostředků od obecně prsp.společností	0,00	0,00	100 000,00	
splátky příj.půjč.prostředků od obyvatelstva	0,00	0,00	2 132,00	
<b>NEDAŇOVÉ PŘÍJMY</b>	<b>110 708 600,00</b>	<b>124 192 078,27</b>	<b>134 217 737,81</b>	<b>108,07%</b>

Na položce Příjmy z vlastní činnosti je největší částka z příjmů poskytovaných služeb, především nájemcům v prostorech, kde je SMO vlastníkem. Je však nutné zdůraznit, že tato příjmová stránka se projevuje i na straně výdajů, kdy SMO jako vlastník hradí náklady na služby v těchto prostorech.

Položka Ostatní nedaňové příjmy představuje především příjmy za prodej separovaného odpadu z odboru životního prostředí.

Největší podíl na nedaňových příjmech mají Příjmy z pronájmu majetku. Oproti roku 2016 na této položce došlo opět k poklesu, jak je vidět na následujícím grafu.



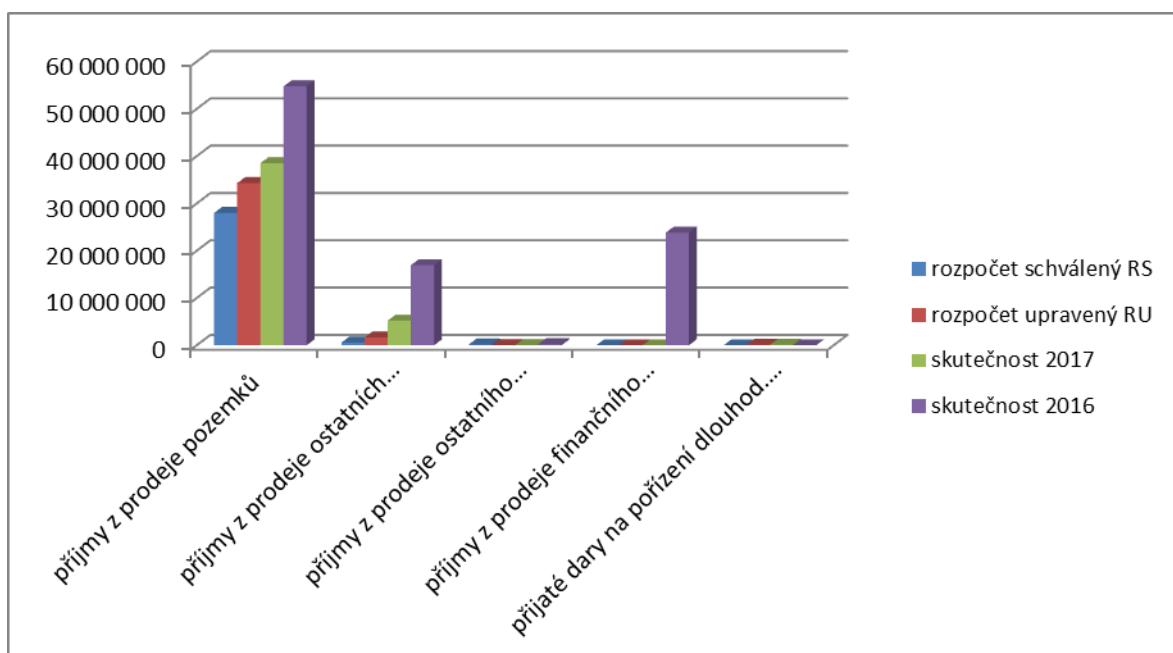
### 1.1.1.3 Kapitálové příjmy

Ve schváleném rozpočtu na rok 2017 byly kapitálové příjmy schváleny ve výši 28.580.000,00 Kč, skutečnost byla 43.860.560,30 Kč.



## Přehled kapitálových příjmů:

	<i>rozpočet schválený RS</i>	<i>rozpočet upravený RU</i>	<i>skutečnost 2017</i>	<i>plnění RU (%)</i>
příjmy z prodeje pozemků	28 000 000	34 309 150	38 511 414,30	112,25%
příjmy z prodeje ostatních nemovitostí	580 000	1 637 917	5 209 541,00	318,06%
příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouh.majetku	170 000	28 300	22 305,00	78,82%
příjmy z prodeje finančního majetku	0	0	0,00	
přijaté dary na pořízení dlouhod. majetku	0	117 300	117 300,00	100,00%
<b>KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY</b>	<b>28 750 000</b>	<b>36 092 667</b>	<b>43 860 560,30</b>	<b>121,52%</b>



### 1.1.1.4 Přijaté dotace

SMO přijalo v roce 2017 dotace v celkové výši 117.369.155,28 Kč. V tabulkách A\_26\_seznam přijatých dotací a A\_27\_seznam přijatých dotací z operačních programů EU jsou zobrazeny všechny přijaté dotace se zohledněním poskytovatelů, určením výdajů, částek apod. Při schvalování rozpočtu byl zapojen příjem transferu v rámci souhrnného dotačního vztahu (jedná se o dotace na přenesenou působnost). Tato částka byla navržena v objemu 58.765.600,00 Kč, skutečný příjem této dotace byl totožný. Pro informaci přikládáme tabulku, jak se vyvíjel příjem této dotace od roku 2010.

v mil. Kč	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
<b>výkon stát.správy</b>	58,766	54,220	53,351	53,344	53,390	53,301	54,256	65,924
<b>příspěvek školství</b>	*	*	*	*	*	9,472	9,382	9,441
<b>dojíž.žáci</b>	*	*	*	*	*	0,453	0,470	0,607
<b>CELKEM</b>	58,766	54,220	53,351	53,344	53,390	63,226	64,108	75,972

\*

tyto příspěvky se staly součástí sdílených daní a není sdělována přesná výše, kolik je vyhrazeno jako příspěvek na školství



V následující tabulce předkládáme přehled přijatých dotací v členění od poskytovatele, o které je upraven schválený rozpočet.

Přehled dotací, o které byl upraven schválený rozpočet v členění dle poskytovatele dotace:

<b>POSKYTOVATEL v roce 2017 - rozpočet</b>	
<b>Ministerstvo financí</b>	<b>60 372 156,00</b>
volby prezidenta České republiky 2018, volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, souhrnný dotační vztah	
<b>Ministerstvo kultury</b>	<b>6 357 000,00</b>
KPBO - veřejné informační služby knihoven - VISK 3 2017 - Vybavení knihovny RFID technologií - I.etapa - oddělení pro dospělé čtenáře, rozvíjení fondu zvukových knih pro nevidomé, zrakově postižené a jinak hendikepované uživatele, podpora klubové a přednáškové činnosti a výtvarných dílen, Bezručův rok, SVČ - Přehlídka dětských folklorních souborů regionů Opavského a Těšínského Slezska - Vítání jara, SDO - vlastní umělecká činnost 2017 - program státní podpory profesionálních divadel a stálých profesionálních symfonických orchestrů a pěveckých sborů, KPBO - Veřejné informační služby knihoven - VISK 3 2017 - digitální kronika - prezentace akcí, událostí a aktivit	
<b>Ministerstvo práce a sociálních věcí</b>	<b>11 466 642,00</b>
sociálně právní ochrana dětí 2017, výkon sociální práce ( s výjimkou OSPOD)	
<b>Ministerstvo pro místní rozvoj</b>	<b>1 182 491,10</b>
Úzení studie krajiny správního obvodu ORP Opava	
<b>Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ČR</b>	<b>12 210 559,40</b>
MŠ Heydukova - projekt "Bezpečně na každém kroku", projekt "Vzdělávání pedagogů ke zkvalitnění vzdělávacího procesu", ZŠ a MŠ Vávrovice - projekt "Zabezpečení školy", projekt "Setkání za školou", MŠ Riegrova - projekt "Personální podpora, profesní rozvoj peagogů a rozvojové aktivity pro děti MŠ Riegrova Opava", MŠ Zborovská - projekt "Kvalitnější vzdělávání v Srdíčku", MŠ Neumannova - projekt "Pečujeme o 2 leté děti", MŠ E. Beneše - projekt "Naše barevná školka", MŠ Krnovská - projekt "Vzdělávání se sluníčkem", MŠ Havlíčkova - projekt "Zvýšení kvality předškolního vzdělávání v MŠ Havlíčkova", MŠ Mnišská - projekt "Pečujemem o dvouleté dítě", ZŠ Englišova - projekt "Cesta kvality a inovace 2", ZŠ Mařádkova - projekt "Šablony 2017", ZŠ Otická - projekt "Podpora vzdělávání", ZŠ Ochranova - projekt "Personální podpora a rozvoj extrakurikulárních aktivit na základní škole", ZŠ E. Beneše - projekt "Podpora společného vzdělávání na ZŠ Opava, Edvarda Beneše 2", ZŠ Vrchní - projekt "Šablony 2017", ZŠ a MŠ Komárov - projekt "ZŠ a MŠ Opava - Komárov 2017/2018 ", ZŠ a MŠ Malé Hoštice - projekt "Tvořivá škola - Malé Hoštice", ZŠ a MŠ Suché Lazce - projekt "Personální podpora, profesní rozvoj a setkávání a spolupráce s rodiči v MŠ a ZŠ Suché Lazce", ZŠ Riegrova - projekt "Škola pro všechny", ZŠ Kylešovice - projekt "Podpora speciálního pedagoga", ZŠ Šrámkova - projekt "Rozvoj matematické gramotnosti - ZŠ Šrámkova, Opava", Projekt "Naše škola - bezpečná škola II."	
<b>Ministerstvo vnitra</b>	<b>1 201 024,00</b>
zabezpečení akceschopnosti na rok 2017, forenzní značení jízdních kol a invalidních vozíků prostřednictvím syntetické DNA, Opava-zefektivnění a rozšíření MKDS III.etapa, Dopravní automobil pro JSDH Opava-Kateřinky	
<b>Ministerstvo zemědělství</b>	<b>2 663 095,00</b>
úhrada nákladů na výsadbu minimálního podílu melioračních a zpevňujících dřevin za II. pololetí roku 2016, činnost odborného lesního hospodáře za IV.Q/2016, činnost odborného lesního hospodáře za I-III.Q/2017, přirozená obnova a umělá obnova sítě, výchova lesních porostů do 40 let skutečného věku porostu, umělá obnova sadbou, zajištění lesních porostů, vyklizování nebo přibližování dříví koněm, likvidace klestu štěpkováním nebo drcením	
<b>Ministerstvo životního prostředí</b>	<b>6 151 417,02</b>
Obnova remízu u sv. Anny , Zlatníky a Milostovice - splašková kanalizace	
<b>Moravskoslezský kraj</b>	<b>8 966 152,18</b>
projekt RESOLVE, festival "60.Bezručova Opava 2017", organizace okresních a krajských kol soutěží typu A a B vyhlášených MŠMT ČR, Poštácká pohádka, Územní studie proveditelnosti - průmyslová zóna Jaktař, Vávrovice - ulice Krnovská, Bruntálská, Opava, posílení akceschopnosti JSDH, Podpora inkluze v Moravskoslezském kraji, Rozvoj destinačního managementu turistické oblasti Opavské Slezsko, Opava - osvětové kampaně 2017, projekt "Učitel - spoluvůrce klimatu třídy", projekt "Spolu podle pravidel 2017", festival "Další břehy" - 21. ročník, náklady spojené s provozem divadla, zabezpečení výkonu regionálních funkcí knihoven, Podpora propagace sociální služby a úprava webových stránek Seniorcentra Opava, p.o., Rozvoj služeb Městského informačního centra v opavě 2017, Poskytování bezplatné stravy dětem ohrožených chudobou ve školách z prostředků OP PMP v MSK, poskytování základních druhů a forem sociálních služeb, Průmyslová zóna Vávrovice - projektová dokumentace, dopravní automobil pro JSDH Kateřinky	
<b>Státní fond dopravní infrastruktury</b>	<b>5 614 737,38</b>
Bezbariérové úpravy autobusových zastávek v Malých Hošticích - ISPROFOND 5817510154, Bezbariérové zastávky MHD v Opavě 2017 - ISPROFOND 5817510156,	
<b>Úřad práce</b>	<b>1 629 583,00</b>
Vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP	

Vinařský fond	15 509,00
Opavské Slezsko - trh moravských a českých vín	
<b>CELKEM</b>	<b>117 830 366,08</b>

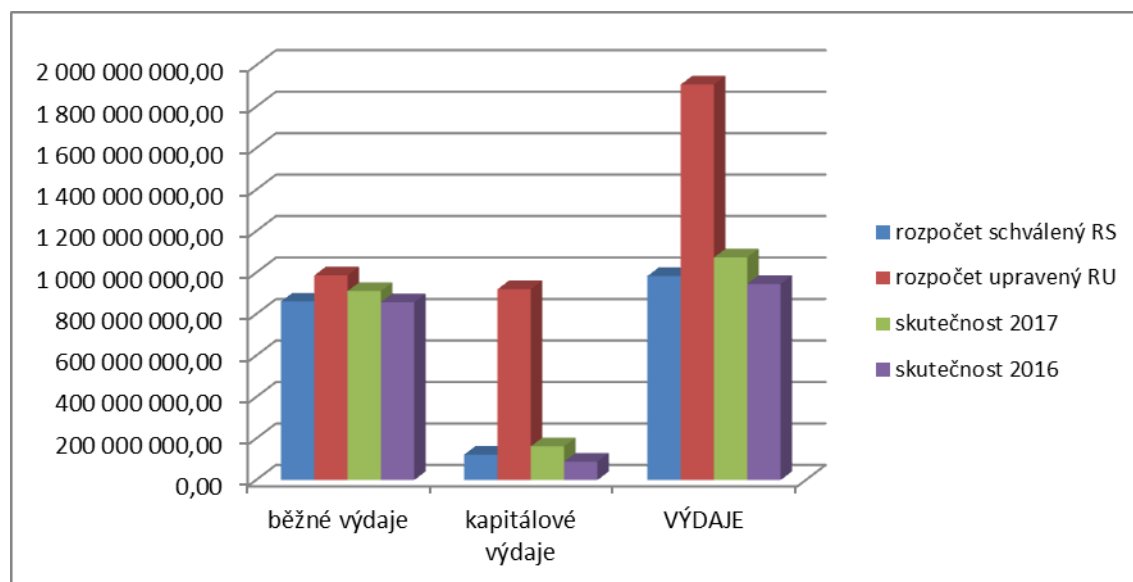
V rámci položek 4xxx Přijaté dotace je ve výkazech uváděná položka 413x PŘEVODY Z VLASTNÍCH FONDŮ (objem 1.456.529.372,25 Kč), která je konsolidační položkou a zahrnuje převod financí v rámci účtů SMO u bankovních ústavů. K 31.12.2017 mělo SMO účty u těchto bankovních ústavů: Česká spořitelna, Komerční banka, Československá obchodní banka, RaiffeisenBank.

### 1.1.2 PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Celkové výdaje města Opava byly rozpočtovány ve schváleném rozpočtu na rok 2017 ve výši 984.022.800,00 Kč. Upravený rozpočet výdajů dosáhl k 31.12.2017 výše 1.907.478.263,39 Kč, z toho běžných výdajů 987.074.714,91 Kč a kapitálových výdajů 920.403.548,48 Kč. Skutečné čerpání výdajů k 31.12.2017 dosáhlo výše 1.073.713.121,43 Kč (bez konsolidací), což představuje plnění na 56,29% upraveného rozpočtu. Běžné výdaje byly čerpány na 92,31 % a kapitálové výdaje na 17,66% upraveného rozpočtu. Z celkové skutečnosti je však do roku 2018 v rámci finančního vypořádání převáděno 788.616.662,65 Kč. Pokud by výdaje z tohoto FV byly uskutečněny v roce 2017, dosáhly by výdaje skutečnosti 1.862.329.784,08 Kč, což by představovalo plnění 97,63% upraveného rozpočtu.

Plnění výdajů v Kč bez konsolidací:

	rozpočet schválený RS	rozpočet upravený RU	skutečnost 2017	plnění RU (%)
běžné výdaje	861 148 600,00	987 074 714,91	911 127 652,51	92,31%
kapitálové výdaje	122 874 200,00	920 403 548,48	162 585 468,92	17,66%
<b>VÝDAJE</b>	<b>984 022 800,00</b>	<b>1 907 478 263,39</b>	<b>1 073 713 121,43</b>	<b>56,29%</b>



Údaje o plnění výdajů rozpočtu jsou v tabulce A\_10 čerpání výdajů dle ORJ, které představuje čerpání po jednotlivých odborech MMO. Dále v tabulce A\_11 souhrnné čerpání výdajů dle druhového třídění (POL). Jde o podrobnější analytické členění operací, které zdůrazňuje jejich ekonomicko-právní charakter. Toto druhové členění váže úzce na účetní specifikaci. Dále zde je v tabulce A\_13 souhrnné čerpání výdajů dle akcí (ORG), což představuje členění dle jednotlivých akcí. Přikládáme přehled plnění výdajů rozpočtu dle oddílu a paragrafu, tzv. odvětvové třídění v tabulce A\_12 souhrnné čerpání výdajů dle

odvětvového třídění (ODPA). Toto členění odpovídá na otázku, do jakého odvětví byly výdaje směřovány. Podrobný přehled je rovněž uveden v tabulkách.

Přehled čerpání výdajů dle ODPA:

<b>VÝDAJE</b>	<b>rozpočet schválený RS</b>	<b>rozpočet upravený RU</b>	<b>skutečnost</b>	<b>plnění RU (%)</b>
<b>1-ZEMĚDĚLSTVÍ, LESNÍ HOSPODÁŘSTVÍ a RYBÁŘSTVÍ</b>	<b>2 801 400,00</b>	<b>7 069 395,59</b>	<b>3 930 375,22</b>	
Zemědělství, lesní hospodářství a rybníkářství	2 801 400,00	7 069 395,59	3 930 375,22	55,60%
<b>2-PRŮM. A OSTATNÍ ODVĚTVÍ HOSPODÁŘSTVÍ</b>	<b>159 042 300,00</b>	<b>343 693 785,40</b>	<b>219 126 089,32</b>	
Průmysl, stavebnictví, obchod a služby	14 062 300,00	52 473 976,54	32 598 064,75	62,12%
Doprava	144 730 000,00	214 557 240,41	169 210 471,01	78,86%
Vodní hospodářství	250 000,00	76 662 568,45	17 317 553,56	22,59%
<b>3-SLUŽBY PRO OBYVATELSTVO</b>	<b>469 496 700,00</b>	<b>1 066 901 139,89</b>	<b>514 523 793,75</b>	
Vzdělávání a školské služby *	78 017 100,00	121 358 047,93	111 221 084,63	91,65%
Vzdělávání a školské služby **	3 238 000,00	3 416 328,00	3 416 328,00	100,00%
Kultura, církev a sdělovací prostředky	106 231 000,00	145 676 500,20	125 137 894,80	85,90%
Tělovýchova a zájmová činnost	73 428 200,00	517 004 420,22	89 743 422,88	17,36%
Zdravotnictví	1 220 000,00	1 374 000,00	1 312 592,50	95,53%
Bydlení, komunální služby a územní rozvoj	123 666 100,00	186 042 562,15	104 126 128,61	55,97%
Ochrana životního prostředí	83 346 000,00	91 487 079,99	79 092 573,93	86,45%
Ostatní činnosti související se službami pro obyvatelstvo	350 300,00	542 201,40	473 768,40	87,38%
<b>4-SOCIÁLNÍ VĚCI A POLITIKA ZAMĚSTNANOSTI</b>	<b>4 108 900,00</b>	<b>36 851 456,00</b>	<b>35 947 256,04</b>	
Sociální služby a pomoc a společné činnosti v sociálním zabezpečení a politice zaměstnanosti.	4 108 900,00	36 851 456,00	35 947 256,04	97,55%
<b>5-BEZPEČNOST STÁTU A PRÁVNÍ OCHRANA</b>	<b>35 392 500,00</b>	<b>42 015 025,37</b>	<b>37 550 120,59</b>	
Civilní připravenost na krizové stavy	421 300,00	519 660,00	360 425,20	69,36%
Bezpečnost a veřejný pořádek	32 368 600,00	32 670 078,33	30 530 224,49	93,45%
Požární ochrana a integrovaný záchranný systém	2 602 600,00	8 825 287,04	6 659 470,90	75,46%
<b>6-VŠEOBECNÁ VEŘEJNÁ SPRÁVA A SLUŽBY</b>	<b>313 181 000,00</b>	<b>410 947 461,14</b>	<b>262 635 486,51</b>	
Státní moc, státní práva, územní samospráva a politické strany	185 081 800,00	215 217 662,12	196 348 373,78	91,23%
Finanční operace	39 503 200,00	66 189 305,00	65 977 556,44	99,68%
Ostatní činnosti	88 596 000,00	129 540 494,02	309 556,29	0,24%

\* zařízení předškolní výchovy a základního vzdělávání, střední vzdělávání a vzdělávání v konzervatořích, školská zařízení pro výkon ústavní a ochranné výchovy, ostatní zařízení související s výchovou a vzděláním mládeže, školy zajišťující vyšší odborné vzdělání

\*\* zařízení vysokoškolského vzdělání, zájmové studium, správa ve vzdělávání, výzkum školství a vzdělání, ostatní činnosti

Vzhledem k tomu, že město Opava se v návrhu rozpočtu řídí především hospodařením jednotlivých odborů, předkládáme přehled plnění výdajů v členění na tyto odbory.

Přehled plnění výdajů dle ORJ (odborů):

<b>VÝDAJE</b>	<b>rozpočet schválený RS</b>	<b>rozpočet upravený RU</b>	<b>skutečnost</b>	<b>plnění RU (%)</b>
Odbor finanční a rozpočtový	154 305 200,00	188 324 577,96	177 983 413,66	94,51%
Odbor školství	82 644 600,00	105 120 902,68	104 875 185,57	99,77%
Sociální odbor	23 685 500,00	24 041 290,70	23 573 822,82	98,06%
Samostatné pracoviště majetku	13 882 100,00	24 639 830,62	20 135 470,45	81,72%
Oddělení správy a evidence budov	65 755 300,00	77 589 444,09	57 987 249,50	74,74%
Správa a evidence pozemků	22 120 000,00	58 531 057,00	22 550 516,70	38,53%
Odbor výstavby	96 000,00	397 300,00	7 300,00	1,84%
Odbor hlavního architekta a územního plánu	4 233 500,00	6 959 170,00	5 473 160,97	78,65%
Odbor vnitřních věcí	2 945 200,00	2 987 498,20	2 723 290,99	91,16%

Městská policie	31 718 600,00	32 033 764,34	30 190 358,87	94,25%
Kancelář primátora	14 798 500,00	16 091 752,54	13 513 753,76	83,98%
Oddělení kultury	101 005 000,00	114 865 224,00	114 216 158,60	99,43%
Odbor životního prostředí	63 745 000,00	64 191 868,86	53 316 629,70	83,06%
Odbor rozvoje města a strateg.plánování	1 739 000,00	2 357 308,00	836 568,19	35,49%
Odbor živnostenský	8 000,00	9 500,00	3 500,00	36,84%
Odbor dopravy	947 000,00	1 055 000,00	1 007 511,00	95,50%
Odbor informatiky	14 667 500,00	16 081 806,89	15 023 472,72	93,42%
Odbor právní a organizační	350 000,00	650 958,00	135 041,00	20,74%
Kancelář tajemníka - hospodářská správa	9 676 900,00	10 372 815,13	6 580 975,27	63,44%
Odděl. person. a mzdové	148 764 600,00	163 923 575,00	161 615 504,50	98,59%
Odd. havarijního a krizového řízení	1 567 300,00	3 880 891,21	3 373 543,45	86,93%
Odd. veřejných zakázek	201 000,00	774 710,00	201 293,51	25,98%
Odbor kontroly	679 000,00	679 000,00	8 803,00	1,30%
Odbor přípravy a realizace investic	79 312 000,00	806 272 644,04	96 328 917,20	11,95%
Technické služby	111 040 000,00	129 288 805,15	124 723 883,79	96,47%
Městská část Komárov	5 691 000,00	8 662 018,40	6 063 759,59	70,00%
Městská část Malé Hoštice	7 722 000,00	13 992 740,73	12 330 723,14	88,12%
Městská část Podvihov	3 685 000,00	6 074 323,38	2 791 617,93	45,96%
Městská část Suché Lazce	4 523 000,00	7 735 660,00	4 127 225,98	53,35%
městská část Vávrovice	5 700 000,00	8 558 594,20	5 773 002,19	67,45%
Městská část Vlašovičky	2 366 000,00	3 255 739,97	2 956 683,55	90,81%
Městská část Zlatníky	2 237 000,00	4 797 060,30	1 305 745,34	27,22%
Městská část Milostovice	2 212 000,00	3 281 432,00	1 979 038,49	60,31%

Podrobný popis činností jednotlivých odborů najdete v komentářích jednotlivých odborů v částech A2 s odkazem na jednotlivé odbory.

### 1.1.3 KONSOLIDACE

Při používání rozpočtové skladby, která je postavena na peněžním principu a sleduje veškeré operace na bankovních účtech, je smyslem konsolidace očištění příjmů a výdajů od interních přesunů peněžních prostředků mezi bankovními účty a účty fondů. Objem převodů mezi bankovními účty města dosáhl v roce 2017 hodnoty 1.456.529.372,25 Kč.

### 1.1.4 FINANCOVÁNÍ

Financování představuje peněžní operace spojené s přijetím externích zdrojů a splácením jistin přijatých návratných zdrojů a operace s peněžními fondy. Dále představuje v bilanci příjmů a výdajů peněžní operaci, která v případě schodkového hospodaření doplňuje cizími návratnými zdroji nebo finančními prostředky z minulých let stránu příjmů nebo v případě přebytkového rozpočtu změnu stavu prostředků na bankovních účtech.

V roce 2017 byl rozpočet schválen ve výši příjmů 1.005.542.800,00 Kč a výdajů 984.022.800,00 Kč. V rámci financování bylo nutné zahrnout splátky jistin 68.000.000,00 Kč, tvorbu zajišťovacího fondu ve výši 100.000,00 Kč a tvorbu fondu obnovy vodovodů a kanalizací ve výši 3.420.000,00 Kč. Zároveň byly zapojeny finance z fondu rezerv a rozvoje ve výši 50.000.000,00 Kč. Po těchto úpravách byl rozpočet vyrovnaný.

Přehled zadluženosti z poskytnutých úvěrů městu k 31.12.2017 v Kč:

<b>K 31.12.2016</b>			
Zůstatek nesplacených úvěrů			
	ČS, a.s. (400mil.)		156 139 530,15
	ČSOB a.s. (280mil.)		190 259 549,11
	KB a.s. (47mil)		0,00
	KB a.s. (460mil)		0,00
<b>celkem</b>			<b>346 399 079,26</b>

		RS	skutečnost	
<b>2017</b>				
<b>Čerpání k 31.12.2017</b>				
	ČS, a.s. (400mil.)	0,00	0,00	
	ČSOB a.s. (280mil.)	0,00	0,00	
	KB a.s. (47mil)	47 000 000,00	6 293 654,40	
	KB a.s. (460mil)	380 000 000,00	11 189 253,24	
<b>celkem</b>		<b>427 000 000,00</b>	<b>17 482 907,64</b>	
<b>Splátky k 31.12.2017</b>				
	ČS, a.s. (400mil.)	-38 000 000,0	-38 000 000,00	zůstatek 118 139 530,15
	ČSOB a.s. (280mil.)	-30 000 000,0	-30 000 000,00	160 259 549,11
	KB a.s. (47mil)	0,0	0,00	6 293 654,40
	KB a.s. (460mil)	0,0	-6 107 107,02	5 082 146,22
<b>celkem k 31.12.2017</b>		<b>-68 000 000,00</b>	<b>-74 107 107,02</b>	<b>289 774 879,88</b>

Přehled úvěrových smluv:

1. Smlouva o úvěru s Českou spořitelnou a.s. z roku 2009 na čerpání ve výši 400.000.000,00 Kč s úrokovou sazbou 3M PRIBOR + 1,9% p.a. V červnu 2015 došlo k podpisu dodatku smlouvy, který upravuje sazbu marže a snižuje ji z 1,9% p.a. na výši 0,65% p.a.. V roce 2017 byl podepsán dotatek ke smlouvě, upravující sazbu úroků na pevnou sazbu ve výši 0,80% p.a. V roce 2017 byly provedeny splátky jistiny ve výši 38.000.000,00 Kč a zaplacený úroky ve výši 1.335.608,73 Kč. Zůstatek ke splácení k 31.12.2017 je 118.139.530,15 Kč.
2. Smlouva o úvěru s Československou obchodní bankou a.s. z roku 2011 na čerpání ve výši úvěrového rámce do 5000.000.000,00 Kč a zůstatkem k 31.12.2013 ve výši 280.000.000,00 Kč s úrokovou sazbou 3M PRIBOR + 0,75% p.a. V roce 2017 byly provedeny splátky jistiny ve výši 30.000.000,00 Kč. Zaplacený byly úroky ve výši 1.956.944,23 Kč. Zůstatek ke splácení k 31.12.2017 je 160.259.549,11 Kč.
3. Smlouva o střednědobém úvěru s Komerční bankou a.s. z roku 2017 na čerpání ve výši úvěrového rámce do výše 47.000.000,00 Kč a splacením k 31.12.2018. Úroková sazba 1M PRIBOR + 0,03% p.a. V roce 2017 bylo čerpáno 6.293.654,40 Kč a splaceno nebylo nic. Úroky byly zaplacený ve výši 3.518,29 Kč. Zůstatek ke splácení k 31.12.2017 je 6.293.654,40 Kč.
4. Smlouva o úvěru s Komerční bankou a.s. z roku 2017 na čerpání ve výši úvěrového rámce do výše 460.000.000,00 Kč a zůstatkem k 31.12.2020 ve výši 350.000.000,00 Kč s úrokovou sazbou 3M PRIBOR + 0,00% p.a. V roce 2017 bylo čerpáno 11.189.253,24 Kč a provedeny splátky jistiny ve výši 6.107.107,02 Kč. Zaplacený byly úroky ve výši 5.946,23 Kč. Zůstatek ke splácení k 31.12.2017 je 5.082.146,22 Kč.

Problematika úvěrů a financování je zohledněna v tabulkách A\_14 financování, A\_20 zadluženost SMO a A\_19 přehled úvěrů SMO.

## 1.2 HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM

Přehled majetku dle rozvahy:

název majetku	stav k 31.12.2016	přírůstky	úbytky	stav k 31.12.2017
<b>Software</b>	<b>41 021 097,92</b>	<b>4 974 129,91</b>	<b>0,00</b>	<b>45 995 227,83</b>
<b>Drobný dlouhodobý nehmotný majetek</b>	<b>10 602 204,84</b>	<b>69 502,35</b>	<b>0,00</b>	<b>10 671 707,19</b>
<b>Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek</b>	<b>79 959 381,24</b>	<b>3 693 352,00</b>	<b>-229 900,00</b>	<b>83 422 833,24</b>
<b>Stavby</b>	<b>3 922 468 217,13</b>	<b>106 674 716,72</b>	<b>-44 648 123,25</b>	<b>3 984 494 810,60</b>
bytové domy a bytové jednotky	180 958 110,20	20 998 560,94	-4 312 621,00	197 644 050,14
bytové domy a bytové jednotky- majetek v zástavě	62 232 031,00	0,00	0,00	62 232 031,00
stavby	37 557 649,57	0,00	0,00	37 557 649,57
budovy pro služby obyvatelstvu	1 011 633 203,20	5 715 232,31	-6 225 398,00	1 011 123 037,51
jiné nebytové domy a nebytové jednotky	307 229 751,39	11 628 962,89	-2 268 390,00	316 590 324,28
komunikace a veřejné osvětlení	1 251 687 039,75	39 137 297,02	-2 825 446,46	1 287 998 890,31
jiné inženýrské sítě	550 611 952,20	2 370 347,36	-7 663 592,33	545 318 707,23
ostatní stavby	520 558 479,82	26 824 316,20	-21 352 675,46	526 030 120,56
<b>Samostatné mov.věci a soubory mov.věcí</b>	<b>355 143 262,26</b>	<b>13 897 212,37</b>	<b>-3 406 449,00</b>	<b>365 634 025,63</b>
energetické a hnací stroje	91 317 746,12	0,00	-54 961,00	91 262 785,12
pracovní stroje a zařízení	47 358 907,26	794 927,41	0,00	48 153 834,67
výpočetní technika	156 621 676,22	9 247 789,65	-2 758 800,00	163 110 665,87
dopravní prostředky	41 786 937,21	3 454 643,31	-404 890,00	44 836 690,52
inventář	18 057 995,45	399 852,00	-187 798,00	18 270 049,45
<b>Drobný dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>85 564 261,92</b>	<b>5 201 036,97</b>	<b>-2 633 311,43</b>	<b>88 131 987,46</b>
<b>Ostatní dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>195 294,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>195 294,00</b>
<b>Pozemky</b>	<b>3 398 773 251,22</b>	<b>44 975 595,68</b>	<b>-94 526 113,56</b>	<b>3 349 222 733,34</b>
lesy	893 219 422,06	19 257,92	-5 895,82	893 232 784,16
zahrady, pastviny, louky, rybníky	598 295 232,22	34 070 020,06	-45 632 406,24	586 732 846,04
pozemky - zastavěná plocha	1 812 047 424,55	10 804 355,20	-9 068 459,46	1 813 783 320,29
pozemek - zastavěná plocha - pozemek v zástavě	3 570 667,00	0,00	0,00	3 570 667,00
ostatní pozemky	91 640 505,39	81 962,50	-39 819 352,04	51 903 115,85
<b>Kulturní předměty</b>	<b>13 127 418,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13 127 418,00</b>
<b>Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji</b>	<b>5 292 404,00</b>	<b>77 261 206,00</b>	<b>-76 724 792,20</b>	<b>5 828 817,80</b>
pozemky	5 095 004,00	55 454 542,76	-55 257 142,76	5 292 404,00
<b>Nedokončený dlouhodobý nehmotný maj.</b>	<b>2 391 757,03</b>	<b>9 181 054,31</b>	<b>-8 719 995,91</b>	<b>2 852 815,43</b>
software	0,00	5 026 643,91	-5 026 643,91	0,00
nad 60.000,-	516 755,00	4 154 410,40	-3 693 352,00	977 813,40
sdílené prostředky - cyklo Otice	1 013 517,18	0,00	0,00	1 013 517,18
sdílené prostředky - cyklo Jakartovice	861 484,85	0,00	0,00	861 484,85
<b>Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>57 520 155,96</b>	<b>145 784 259,01</b>	<b>-101 265 276,74</b>	<b>102 039 138,23</b>
stavební	51 991 487,61	122 489 964,64	-84 723 590,37	89 757 861,88
strojní	3 041 062,00	10 555 622,37	-10 586 114,37	3 010 570,00

služebnost	0,00	0,00	0,00	0,00
pozemky	291 553,00	12 663 172,00	-5 910 072,00	7 044 653,00
kulturní předměty	0,00	75 500,00	-45 500,00	30 000,00
opravné položky	2 196 053,35	0,00	0,00	2 196 053,35
<b>Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek</b>	<b>0,00</b>	<b>1 700 000,00</b>	<b>-1 700 000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Poskytnuté zálohy na DNM</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Poskytnuté zálohy na DHM</b>	<b>326 615,00</b>	<b>814 796,00</b>	<b>-814 796,00</b>	<b>326 615,00</b>
<b>Majetkové účasti v osobách s rozhod.vlivem</b>	<b>172 927 715,30</b>	<b>169 094 610,66</b>	<b>-37 706 763,00</b>	<b>304 315 562,96</b>
<b>Ostatní dlouhodobý finanční majetek</b>	<b>5 246 295,55</b>	<b>992 850,00</b>	<b>-873 737,00</b>	<b>5 365 408,55</b>
<b>CELKEM</b>	<b>8 150 559 331,37</b>	<b>582 614 321,98</b>	<b>-371 549 258,09</b>	<b>8 361 624 395,26</b>

Přírůstky majetku jsou: nákup budov a staveb, nákup samostatných předmětů, zařazení z účtu technického zhodnocení, bezúplatné převzetí od PO, bezúplatný převod od cizího subjektu, delimitace dle právního předpisu, přijaté dary, převod na jiné středisko (ORJ) a účetní opravy. Úbytky obsahují: vyřazení z důvodu opotřebení, prodej, převod PO, bezúplatné převedení cizím subjektům, převod na jiné středisko, poskytnuté dary, účetní opravy, snížení ceny.

Statutární město Opava odepisovalo majetek rovnoměrnými odpisy a jejich saldo výše byla 106.236.729,37 Kč.

Odpisy se kumulují do oprávek, které by měly vyjadřovat postupné opotřebení majetku. Dochází ke korekci pořizovací hodnoty majetku na hodnotu, která vyjadřuje skutečnost, že se nejedná o majetek úplně nový, ale o majetek, který je již delší dobu používán. Tím se získávají přesnější informace o hodnotě majetku vykazovaného v rozvaze.

Přehled oprávek dlouhodobého majetku:

název majetku	minulá léta	2017	celkem
software	28 122 207,83	5 253 948,60	33 376 156,43
drobný dlouhodobý nehmotný majetek	10 602 204,84	69 502,35	10 671 707,19
ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	38 589 246,80	3 353 530,29	41 942 777,09
stavby	1 546 289 990,03	75 318 952,70	1 621 608 942,73
samostatné movité věci a soubory mov.věcí	202 816 003,86	19 669 145,89	222 485 149,75
drobný dlouhodobý hmotný majetek	85 564 261,92	2 567 725,54	88 131 987,46
ostatní dlouhodobý hmotný majetek (účet 029)	6 984,00	3 924,00	10 908,00
<b>CELKEM</b>	<b>1 820 023 963,38</b>	<b>106 236 729,37</b>	<b>1 926 260 692,75</b>

Dále jsou odpisy nákladovou položkou umožňující vyjádřit, jaké zdroje by měly být vytvářeny k zajištění reprodukce majetku. Situace, kdy účetní jednotka není schopna svými výnosy pokrýt odpisy majetku znamená, že se upřednostňuje běžná spotřeba před dlouhodobějšími investicemi a nevytvářejí se zdroje k možné obnově majetku. V tomto smyslu se odpisy stávají důležitou kalkulační veličinou.