



Střednědobý výhled rozpočtu Starého Města s analýzou financí a ratingem

Obsahuje mj.:

- ✓ analýzu financí města uzavřenou ratingem CityFinance
- ✓ uvedení silných a slabých stránek, příležitostí a ohrožení financí (SWOT analýza)
- ✓ do výhledu zapracované aktuální predikce výnosů daní
- ✓ výhled finančních možností samosprávy na 5 let od roku 2024 do roku 2028
- ✓ doporučený strop bezpečné zadluženosti
- ✓ pravidla rozpočtů pro stabilitu financí
- ✓ doporučení

OBSAH

ÚVOD	3
VYBRANÉ POUŽITÉ TERMÍNY	4
<i>Počet obyvatel</i>	<i>4</i>
<i>Počet žáků</i>	<i>4</i>
<i>Počet zaměstnanců.....</i>	<i>4</i>
<i>Saldo rozpočtu</i>	<i>4</i>
<i>Provozní saldo</i>	<i>4</i>
ANALÝZA FINANČNÍHO ZDRAVÍ.....	5
ANALÝZA.....	5
<i>Počet obyvatel</i>	<i>5</i>
<i>Počet zaměstnanců.....</i>	<i>6</i>
<i>Počet žáků</i>	<i>7</i>
<i>Saldo rozpočtu</i>	<i>8</i>
<i>Příjmy a výdaje</i>	<i>10</i>
<i>Rozbor příjmů</i>	<i>10</i>
<i>Rozbor výdajů</i>	<i>17</i>
<i>Schopnost reprodukce dosavadního a budování nového majetku města</i>	<i>21</i>
<i>Majetek města a dosavadní finanční krytí údržby a rozvoje majetku</i>	<i>22</i>
<i>Provozní hospodaření města</i>	<i>23</i>
<i>Provozní saldo</i>	<i>24</i>
<i>Finanční kondice města</i>	<i>27</i>
<i>Finanční aktiva</i>	<i>30</i>
<i>Dlouhodobé závazky.....</i>	<i>30</i>
<i>Strop bezpečné zadluženosti</i>	<i>31</i>
<i>Dlouhodobé pohledávky.....</i>	<i>31</i>
ZÁVĚR FINANČNÍ ANALÝZY	32
STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU.....	34
DOPORUČENÍ (ŘAZENO DLE VÝZNAMU A ČASOVÉHO SLEDU SESTUPNĚ)	34
DEFINICE FINANČNÍHO POTENCIÁLU MĚSTA	37
ZÁVĚR VÝHLEDU	38
PŘEDPOKLADY A PLNĚNÍ STŘEDNĚDOBÉHO VÝHLEDU ROZPOČTU	39
DOPORUČENÁ PRAVIDLA ROZPOČTŮ PRO STABILITU FINANČÍ SAMOSPRÁVY	40
DOPADY STŘEDNĚDOBÉHO VÝHLEDU ROZPOČTU DO FINANČÍ MĚSTA.....	41
PŘÍLOHY	44
PŘÍLOHA 1. STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU - TABULKOVÁ ČÁST.....	44
PŘÍLOHA 2. STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU STARÉHO MĚSTA – PODLE ZÁKONA POVINNĚ ZVEŘEJŇOVANÉ INFORMACE	48
PŘÍLOHA 3. EKONOMICKÉ HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ (RATING).....	49
PŘÍLOHA 4. ÚVOD DO FINANČNÍHO HOSPODAŘENÍ SAMOSPRÁVY	51
PŘÍLOHA 5. PŘÍJMY MĚSTA – PODROBNÁ STRUKTURA A VÝVOJ ZA 4 ROKY	53
PŘÍLOHA 6. VÝDAJE MĚSTA - PODROBNÁ STRUKTURA A VÝVOJ ZA 4 ROKY.....	54
PŘÍLOHA 7. ROZPOČTOVÉ URČENÍ DANÍ (TZV. RUD).....	59
PŘÍLOHA 8. PRÁVNICKÉ OSOBY S VLIVEM MĚSTA A PŘEHLED DLUHŮ	60
SEZNAM OBRÁZKŮ, TABULEK A GRAFŮ.....	61

OBRÁZKY	61
TABULKY	61
GRAFY	61
KONTAKT NA ZPRACOVATELE	63
PROFESNÍ PROFIL ZPRACOVATELE	63

Úvod

Město Staré Město (IČ: 00567884, dále jen **město** nebo **Staré Město**) sestavuje v tomto dokumentu střednědobý výhled rozpočtu, což je povinnost plynoucí ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Dokument je zpracován v souladu se zákonem o pravidlech rozpočtové odpovědnosti č. 23/2017 Sb. Smyslem střednědobého výhledu rozpočtu je prokázat schopnost, že město dostojí svým dosavadním závazkům. Střednědobý výhled rozpočtu je podle zákona nástroj sloužící pro střednědobé finanční plánování rozvoje hospodářství samosprávy. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. Obsahuje minimálně souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Obsahem jde tento dokument nad rámec zákonem daných náležitostí střednědobého výhledu rozpočtu uváděných v § 3 zákona č. 250/2000 Sb. Zejména analyzuje finanční zdraví (rating), trendy financí a stanovuje strop bezpečného úvěrového zatížení k financování cílů samosprávy. Uvedeny jsou také možné hrozby s vlivem na finance, včetně opatření. Materiál uvádí též SWOT financí a obsahuje doporučení.

Ze střednědobého výhledu se vychází při zpracování rozpočtu a využívá se jako příloha k případným žádostem o úvěry a některé dotace. Smyslem střednědobého výhledu rozpočtu je podpořit udržitelnost financí, vymezit finanční možnosti samosprávy, podpořit zdravý vývoj financí a prokázat schopnost samosprávy dostát svým závazkům. Pro správnou funkci výhledu je třeba, aby byl plněn a aktualizován tak, aby průběžně reagoval na ekonomickou situaci, hrozby a příležitosti financí ve vazbě na reálné hospodaření samosprávy. Ve střednědobém výhledu rozpočtu je nastavena strategie hospodaření a financí se zaměřením na stabilitu a finanční zdraví samosprávy. Výhodou střednědobého výhledu rozpočtu je značná možnost finančně reagovat na různé situace. Ke zpracování střednědobého výhledu rozpočtu bylo použito zejména těchto zdrojů:

- Rozpočet na rok 2023;
- Účetní a finanční výkazy od roku 1997;
- Monitor státní pokladny MF ČR (<http://monitor.statnipokladna.cz>);
- Vyhláška MF ČR č. 249/2022 Sb., o podílu jednotlivých obcí ...;
- Aktuální predikce výnosů daní CityFinance a makroekonomické prognózy MF ČR, ČNB a vybraná data ČSÚ.

Město může díky finančnímu plánování lépe zajistit financování realizace cílů, reagovat na rizika a využít příležitosti. Aby střednědobý výhled bezpečně plnil svou roli, **doporučujeme městu roční aktualizaci**. Aktualizace tohoto materiálu poskytuje aktuální zpětnou vazbu o stavu a vývoji financí města v současném rychle se měnícím prostředí vyznačujícím se výrazně vyššími finančními riziky a **rychlejšími změnami ekonomiky**.

Vybrané použité termíny

Počet obyvatel

Podle údajů ČSÚ. Při stanovení počtu obyvatel obce se vychází ze stavu k 1. lednu běžného roku uvedeného v bilanci obyvatel České republiky zpracované Českým statistickým úřadem k 1. lednu běžného roku.

Počet žáků

Podle dokumentace škol vedené dle školského zákona. Přesněji se při stanovení počtu dětí a žáků vychází z dokumentace škol vedené podle školského zákona, a to ze stavu k 30. září roku, který bezprostředně předchází běžnému roku.

Počet zaměstnanců

Počet zaměstnanců vykázaný v příloze k vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků podle zákona o daních z příjmů. Bere se celkový počet zaměstnanců vykázaných v České republice k 1. prosinci bezprostředně předcházejícího kalendářního roku. Jde o počet zaměstnanců, kteří mají v katastru samosprávy místo výkonu práce.

Saldo rozpočtu

Je rozdíl mezi příjmy a výdaji rozpočtu. Pokud jsou plánované vyšší příjmy než výdaje, je saldo kladné, v opačném případě záporné. Ze salda rozpočtu rozhodně nelze odvodit, že samospráva hospodaří dobře či špatně. Posoudit hospodaření je mnohem složitější a saldo rozpočtu obce/městyse/města je pouze dílčí údaj.

Upozornění. Splátky úvěrů nejsou vedeny jako rozpočtové výdaje a přebytky rozpočtu mohou být použity jednak na splácení úvěrů z minulosti nebo slouží k vytvoření finanční rezervy do budoucna na realizaci jiných projektů. Proto přebytek rozpočtu se rozhodně nerovná definici „to jsou peníze, které zbývají“.

Záporné saldo rozpočtu znamená, že v rozpočtu jsou vyšší výdaje než příjmy. Chybějící prostředky pocházejí buď z úvěrů, nebo je ke krytí deficitu využito prostředků uspořených v minulosti. Záporné saldo znamená špatné hospodaření pouze v situaci trvalých deficitů a ty má v ČR hlavně státní rozpočet.

Bez přebytků a deficitů nelze zajistit hospodaření, ale platí, že podle zákona by měly být rozpočty dlouhodobě vyrovnané.

Provozní saldo

Běžné příjmy – Běžné výdaje = Provozní saldo

Součástí běžných výdajů jsou i opravy, které často působí pocitově jako investice. Podstatné je, aby bylo provozní saldo obce/městyse/města po snížení o splátky dluhů vždy kladné (výjimku může tvořit nárazově řešení problematiky cash flow a velké opravy).

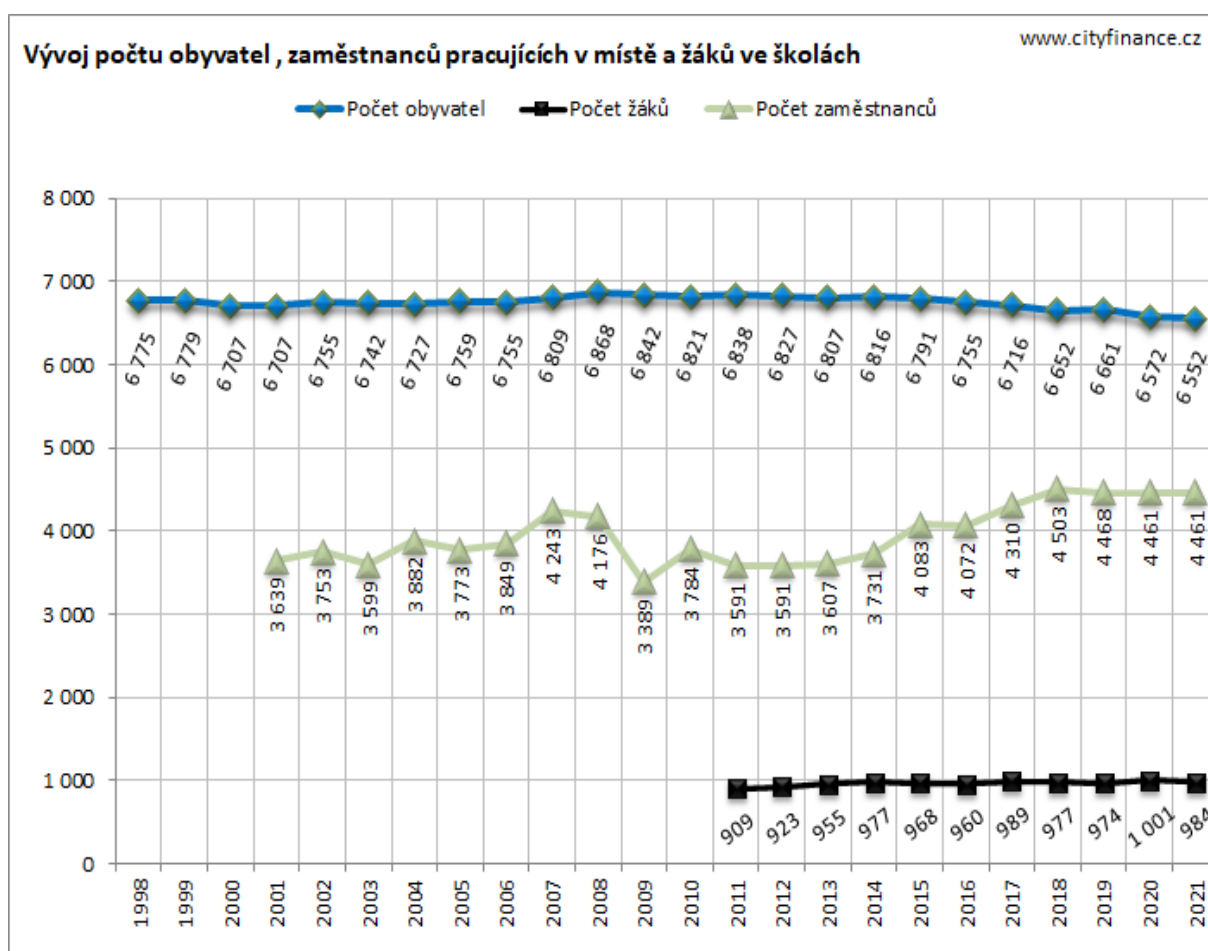
Analýza finančního zdraví

Doporučujeme zdvořile nejprve seznámení s obsahem přílohy věnující se obecně základům finančního řízení samosprávy, viz **Příloha 4. Úvod do finančního hospodaření samosprávy.**

Analýza

Počet obyvatel¹ Starého Města **klesal**. Na počtu obyvatel závisí většina příjmů města (sdílené daňové příjmy). Za posledních 10 let byl výsledkem pokles 286 obyvatel (cca -4 %), tj. cca **-5 mil. Kč** ročních sdílených daňových příjmů. Počet obyvatel města byl k 1. 1. 2022 celkem **6 552**.

Graf 1. Počet obyvatel, žáků a zaměstnanců v katastru Starého Města



Zdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz

¹ Počet obyvatel podle údajů ČSÚ. Při stanovení počtu obyvatel města se vychází ze stavu k 1. lednu běžného roku uvedeného v bilanci obyvatel České republiky zpracované Českým statistickým úřadem.

Rok 2021 byl posledním rokem, ve kterém Český statistický úřad prováděl **sčítání** lidu, domů a bytů. Po sčítání výrazně poklesl počet obyvatel v ČR z důvodu statistické chyby, konkrétně se nesečetlo či nebyla zaznamenaná změna (stěhování, narození/úmrťi...) u cca 207 tis. obyvatel (výrazně menší chyba cca 46 tis. obyvatel byla při sčítání z roku 2011). Zásadní je trend vývoje počtu obyvatel v obdobích mezi sčítáními, protože uvedený nesoulad se týká celé ČR. Ze sčítání lidu se vychází při stanovení počtu obyvatel pro rozdělování sdílených výnosů daní dle zákona č. 243/2000 Sb., o Rozpočtovém určení daní, tzv. „**RUD**“, schéma rozdělování viz **Příloha 7. Rozpočtové určení daní (tzv. RUD)**.

Počet zaměstnanců², kteří měli v katastru města výkon práce se za posledních **10let zvýšil o 870** (cca **+1/4**). Na území města bylo evidováno cca **4,5 tis. zaměstnanců, což je skvělá hodnota**. Kritérium počtu zaměstnanců přineslo do příjmů města za rok 2022 cca **2,2 mil. Kč**. Podle počtu zaměstnanců se stanovuje pro město malý podíl z výnosu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti³. Ukazatel počtu zaměstnanců má spíše **sociální význam** než finanční.

Tabulka 1. Vývoj počtu obyvatel, žáků a zaměstnanců pracujících v katastru Starého Města s vybranými dopady do daňových příjmů

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Počet obyvatel	6 842	6 821	6 838	6 827	6 807	6 816	6 791	6 755	6 716	6 652	6 661	6 572	6 552
Počet zaměstnanců	3 389	3 784	3 591	3 591	3 607	3 731	4 083	4 072	4 310	4 503	4 468	4 461	4 461
Počet žáků			909	923	955	977	968	960	989	977	974	1 001	984
INDEXY		INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	průměr za 4 roky	průměr za 10 let
Počet obyvatel	100,2	99,8	99,7	100,1	99,6	99,5	99,4	99,0	100,1	98,7	99,7	99,4	99,6
Počet zaměstnanců	94,9	100,0	100,4	103,4	109,4	99,7	105,8	104,5	99,2	99,8	100,0	100,9	102,2
Počet žáků		101,5	103,5	102,3	99,1	99,2	103,0	98,8	99,7	102,8	98,3	99,9	100,8

Dopad změny počtu obyvatel do daňových příjmů v jednotlivých letech

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	suma za 4 roky	průměr za 10 let
Změna počtu obyvatel	17	-11	-20	9	-25	-36	-39	-64	9	-89	-20	-164	-29
Změna sdílených daňových příjmů v tis. Kč změnou počtu obyvatel	118	-99	-192	89	-276	-432	-534	-944	126	-1 376	-359	-2 554	-400

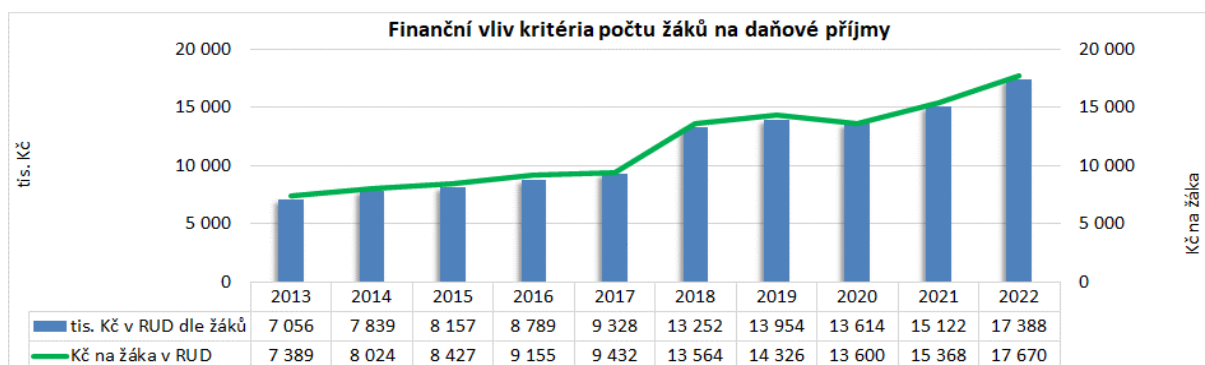
Zdroj: ČSÚ, MFČR, www.cityfinance.cz

² Počet zaměstnanců vykázanému v příloze k vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků podle zákona o daních z příjmů, k celkovému počtu zaměstnanců takto vykázaných v České republice, a to podle stavu k 1. prosinci bezprostředně předcházejícího kalendářního roku.

³ 1,5 % celostátního výnosu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti se dělí mezi obce dle počtu zaměstnanců vykázanému v příloze k vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků podle zákona o daních z příjmů, a to k celkovému počtu zaměstnanců takto vykázaných v České republice k 1. prosinci bezprostředně předcházejícího kalendářního roku.

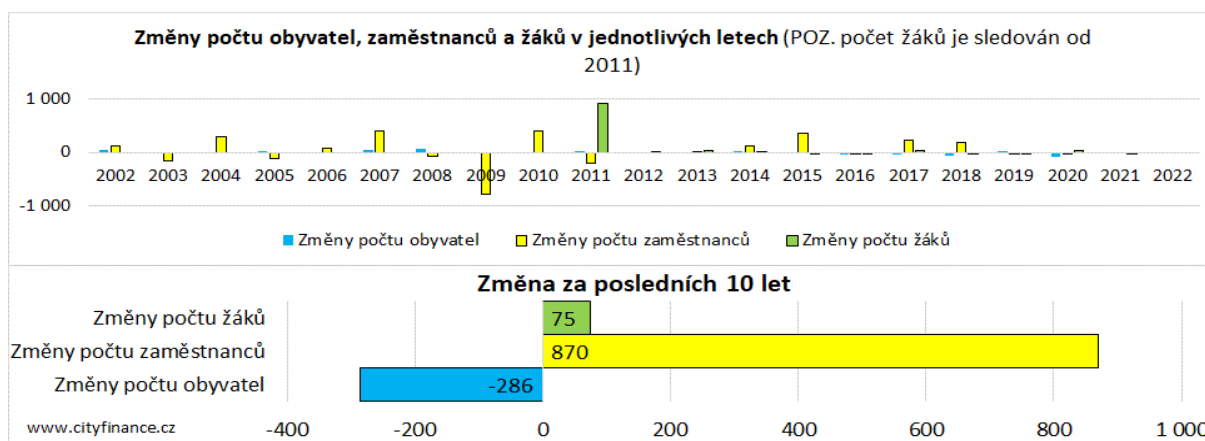
Počet žáků⁴ ve školských zařízeních města (ZŠ a MŠ) je údaj, na kterém od roku 2013 záleží část daňových příjmů. Město mělo cca **1 tis. žáků**. Za **10 let přibylo 75 žáků** (cca **+8 %**), což odpovídá **+1,3 mil. Kč**. Příjmy na žáky rostly, zvýšila je zejména novela tzv. RUD v roce 2018. Rolí samosprávy je především financování provozu a investic majetku. Školy, včetně školek jsou nadále v zásadní míře závislé na dotacích státu (platy učitelů apod.). Staré Město inkasovalo z tzv. RUD dle kritéria počtu žáků **v roce 2022 cca 17,4 mil. Kč**.

Graf 2. Suma daňových příjmů dle kritéria počtu žáků pro Staré Město



Zdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz

Graf 3. Změny počtu obyvatel, žáků a zaměstnanců ve Starém Městě



Zdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz

Staré Město navzdory úbytku počtu obyvatel prosperovalo. Přibylo zaměstnanců pracujících na území města i žáků. Poměrně vážným finančním problémem byl úbytek obyvatel, kdy sice za posledních 10 let ubylo 286 obyvatel, což způsobilo **pokles** sdílených daňových příjmů města, ale prosperita v počtu žáků i zaměstnanců finanční dopady zmírnila na **cca -4 mil. Kč** ročních sdílených daňových příjmů.

⁴ Počet žáků podle dokumentace škol vedené dle školského zákona. Přesněji se při stanovení počtu dětí a žáků vychází z dokumentace škol vedené podle školského zákona, a to ze stavu k 30. září roku, který bezprostředně předchází běžnému roku.

Tabulka 2. Vývoj vybraných ukazatelů příjmů a výdajů Starého Města

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Daňové příjmy	64 478	63 697	64 058	79 608	83 935	93 523	95 723	106 615	115 248	120 325	113 734	121 211	137 489
2. Nedaňové příjmy	17 604	21 417	18 596	15 613	16 716	14 856	15 907	17 376	16 151	17 030	19 460	19 219	22 070
3. Kapitálové příjmy	4 516	3 347	1 061	919	15 683	1 877	40 119	22 230	26 671	2 858	3 531	14 568	10 056
4. Přijaté dotace	48 388	21 944	8 464	8 353	52 424	34 923	6 212	13 793	20 266	84 404	47 278	14 966	15 287
Příjmy celkem	134 986	110 405	92 179	104 493	168 758	145 179	157 962	160 014	178 336	224 618	184 004	169 965	184 902
5. Běžné výdaje	72 044	73 023	67 320	65 882	78 822	86 717	78 985	79 837	90 096	104 099	94 709	99 705	120 968
6. Kapitálové výdaje	71 421	48 856	19 624	25 063	82 726	39 853	59 964	84 208	96 663	109 006	86 518	34 039	80 587
Výdaje celkem	143 465	121 879	86 944	90 945	161 549	126 570	138 949	164 046	186 759	213 105	181 227	133 745	201 555
Saldo příjmů a výdajů	-8 479	-11 474	5 236	13 548	7 209	18 609	19 013	-4 032	-8 423	11 513	2 777	36 220	-16 653

tis. Kč

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Daňové příjmy	93 523	95 723	106 615	115 248	120 325	113 734	121 211	137 489
2. Nedaňové příjmy	14 856	15 907	17 376	16 151	17 030	19 460	19 219	22 070
3. Kapitálové příjmy	1 877	40 119	22 230	26 671	2 858	3 531	14 568	10 056
4. Přijaté dotace	34 923	6 212	13 793	20 266	84 404	47 278	14 966	15 287
Příjmy celkem	145 179	157 962	160 014	178 336	224 618	184 004	169 965	184 902
5. Běžné výdaje	86 717	78 985	79 837	90 096	104 099	94 709	99 705	120 968
6. Kapitálové výdaje	39 853	59 964	84 208	96 663	109 006	86 518	34 039	80 587
Výdaje celkem	126 570	138 949	164 046	186 759	213 105	181 227	133 745	201 555
Saldo příjmů a výdajů	18 609	19 013	-4 032	-8 423	11 513	2 777	36 220	-16 653

tis. Kč

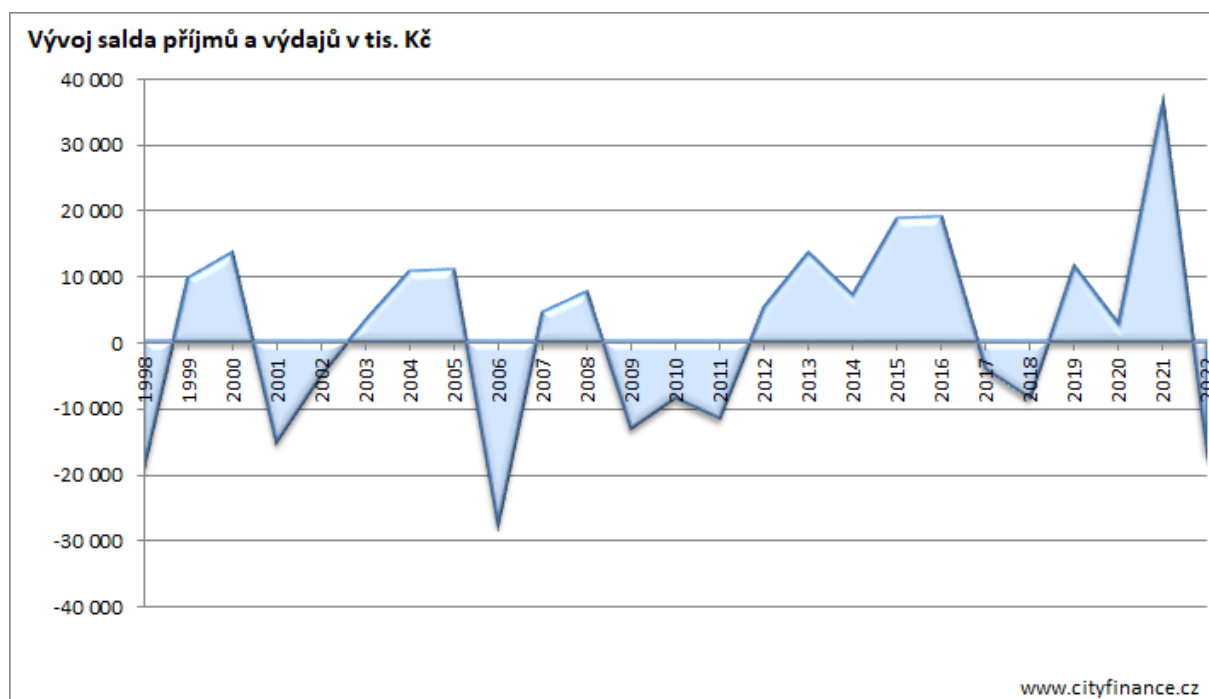
INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	průměr za poslední 4 roky	průměr za 10 let
1. Daňové příjmy	111	108	104	95	107	113	105	108
2. Nedaňové příjmy	109	93	105	114	99	115	108	102
3. Kapitálové příjmy	55	120	11	124	413	69	154	473
4. Přijaté dotace	222	147	416	56	32	102	152	179
Příjmy celkem	101	111	126	82	92	109	102	109
5. Běžné výdaje	101	113	116	91	105	121	108	107
6. Kapitálové výdaje	140	115	113	79	39	237	117	148
Výdaje celkem	118	114	114	85	74	151	106	113

Zdroj: ČSÚ, MFČR, www.cityfinance.cz

Saldo rozpočtu vyjadřuje rozdíl mezi příjmy a výdaji za daný rok. Deficity jsou přirozeným výsledkem rozpočtu města v situaci zvýšených výdajů například na investice a opravy a říkají, že ten daný rok město realizuje více výdajů než příjmů, což je právě přirozené zejména v letech vyšších investic. Přebytky rozpočtu období deficitů vyrovnávají. Svou roli hraje také řešení cash flow, přesněji tok příjmů a výdajů mezi roky, zejména v případě dotací. Město obvykle střídáním deficitů s přebytky „finančně dýchá“.

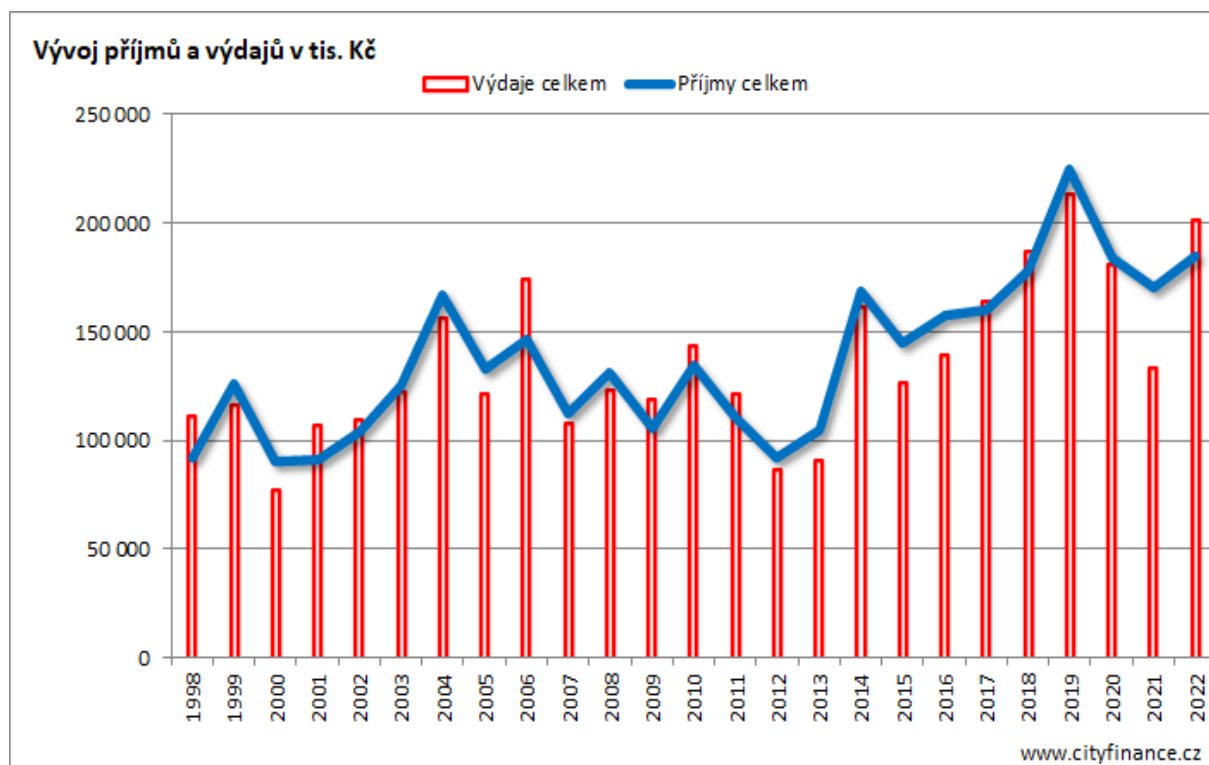
Podrobný vývoj **salda rozpočtu** Starého Města znázorňuje následující **graf**. Bilance rozpočtu ukázala za **10 let přebytek cca 80 mil. Kč**. Město hospodařilo **přebytkově**.

Graf 4. Vývoj salda rozpočtu Starého Města



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 5. Vývoj příjmů a výdajů Starého Města



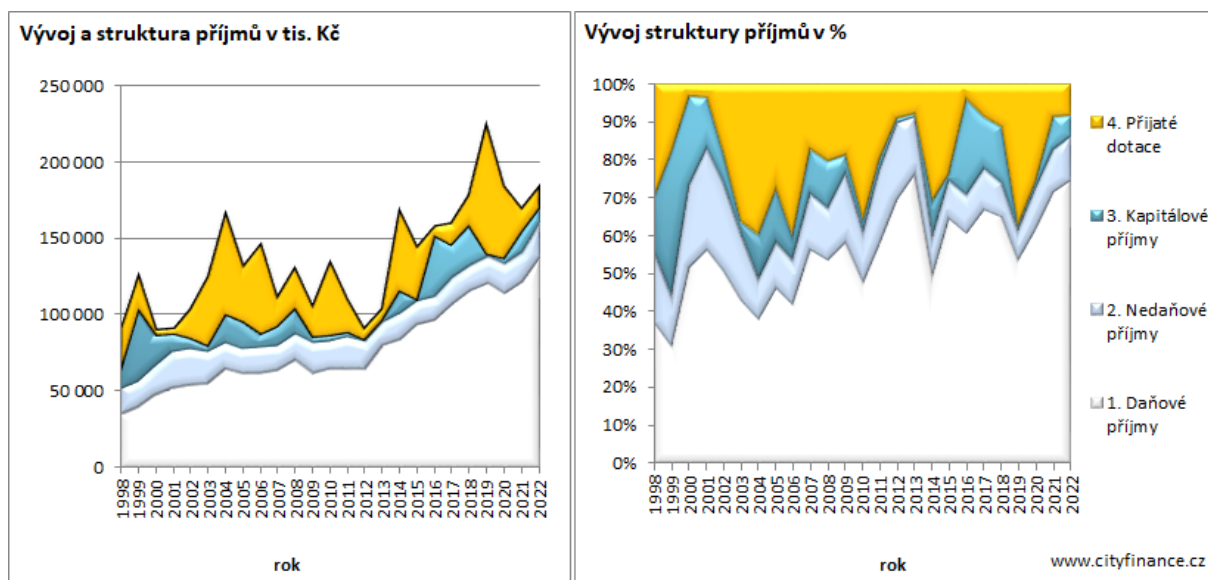
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Příjmy a výdaje Starého města měly poslední roky **rostoucí trend** bez větších výkyvů. Výkyvy, které byly zaznamenány způsobovaly především na straně příjmů investiční dotace a na straně výdajů investice

Historicky byly příjmy i výdaje (**viz předchozí graf**) ovlivňovány mj. následujícími vnějšími faktory. V roce 2001 se nejvíce změnilo RUD (rozpočtové určení daní) tzv. velkou novelou. V roce 2003 vznikly obce s přenesenou působností a obce s pověřeným obecním úřadem, v roce 2005 se změnilo financování školství (dotace nově tekly mimo rozpočty samospráv). Následovaly dopady finanční krize po roce 2009 v roce 2012 došlo k přesměrování transferů sociálních dávek mimo rozpočty větších měst na úřady práce. Lepší vývoj daňových příjmů zajistila městu novela tzv. RUD v roce 2013, kdy pozitivně působil přesun příspěvků na žáky do daňových příjmů a dále též výrazně zapracoval dobrý vývoj ekonomiky ČR posledních let. Novelu RUD v roce 2017 a 2018 byly v režii pro města a obce posíleného RUD sdílených daní. Rok 2020 přinesl covidovou krizi, kompenzace dotacemi a podporami a na rok 2021 proběhly větší daňové změny (zejména daně z příjmů fyzických osob) a opět byl zvýšen podíl obcí na sdílených daních v RUD.

Rozbor příjmů Starého města ukazuje **velice stabilní a sebevědomou strukturu**. Stabilita příjmů byla založena na běžných příjmech, především daňových (v následujícím **grafu** bíle vyznačený podíl) doplněných jen mírně nedaňovými příjmy a přijatými dotacemi. Vliv kapitálových příjmů byl nárazový, ale také hrály svou roli. Strukturu příjmů podrobněji vyjadřuje následující **graf**.

Graf 6. Vývoj struktury příjmů Starého Města



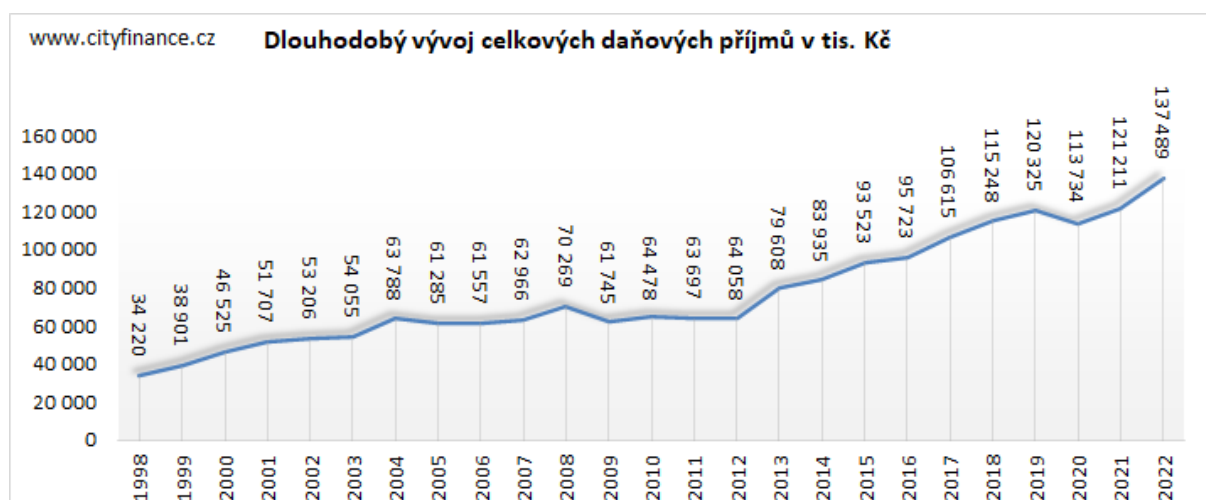
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Podrobnou strukturu a změny příjmů Starého Města za poslední 4 roky naleznete vzadu viz **Příloha 5. Příjmy města – podrobná struktura a vývoj**.

Daňové příjmy Starého Města představovaly v roce 2022 cca **74 %** příjmů cca **137 mil. Kč** a meziročně **rostly o cca +13 %**, cca **+16 mil. Kč**. Na obyvatele připadalo v r. 2022 cca 21 tis. Kč daňových příjmů, resp. cca 18 tis. Kč sdílených daňových příjmů.

Meziročně rostly především tzv. sdílené daňové příjmy. Nejvíce se zvýšil výnos DPH o cca +10 mil. Kč (cca +18 %) a sdílený výnos daně z příjmů právnických osob cca +4 mil. Kč (cca +16 %). Za zmínku u Starého Města stojí zastavení lokálního výnosu z hazardu z původních 2 mil. Kč (r. 2021). Podrobně viz [grafy a tabulky](#).

Graf 7: Vývoj daňových příjmů Starého Města v tis. Kč



Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

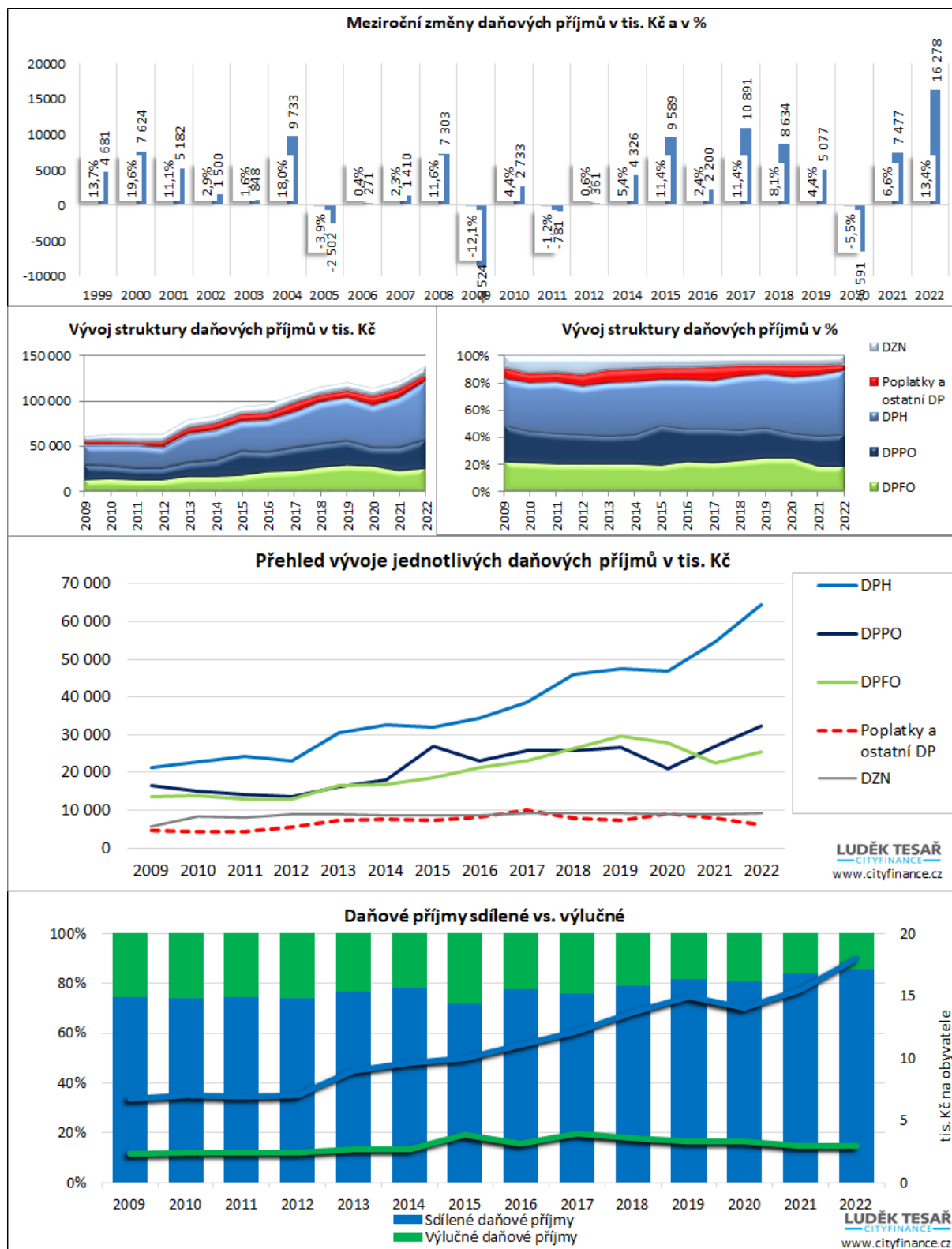
Tabulka 3. Podrobný vývoj daňových příjmů Starého Města

indexy	100,0	104,4	98,8	100,6	124,3	105,4	111,4	102,4	111,4	108,1	104,4	94,5	106,6	113,4	Změna	tis. Kč
Bilance (tis. Kč)	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2022-2021	%
1. Daňové příjmy:	61 745	64 478	63 697	64 058	79 608	83 935	93 523	95 723	106 615	115 248	120 325	113 734	121 211	137 489	16 278	13,4
1111 DPFO ZČ:	11 000	11 203	11 000	10 891	14 140	14 557	15 593	17 599	20 777	23 903	26 621	25 088	18 500	19 912	1 412	7,6
1112 DPFO OSVČ:	1 602	1 716	1 086	945	884	705	1 157	1 981	515	515	673	375	1 117	1 686	569	50,9
1113 DPFO zvláštní sazba:	901	903	933	1 166	1 459	1 675	1 793	1 813	1 786	2 036	2 269	2 286	2 896	3 747	851	29,4
1121 DPPO:	11 223	11 001	10 210	11 429	14 100	16 030	16 647	18 734	19 009	18 695	21 139	17 108	24 436	28 336	3 900	16,0
1122 DPPO za obce:	5 455	3 961	3 822	2 183	2 294	2 130	10 230	4 280	6 737	7 070	5 651	3 856	2 611	4 062	1 451	55,6
1211 DPH:	21 344	22 856	24 235	23 092	30 510	32 537	32 092	34 342	38 558	45 989	47 595	46 924	54 654	64 351	9 696	17,7
133 až 135 +1381 Místní poplatky a ostatní DP včetně hazardu:	4 094	3 839	3 848	5 235	6 578	6 630	6 582	7 161	8 725	7 030	6 237	8 374	6 949	5 374	-1 575	-22,7
1361 Správní poplatky:	488	601	381	268	769	960	633	1 051	1 360	850	961	730	979	682	-296	-30,3
1511 Daň z nemovitostí:	5 638	8 399	8 182	8 849	8 875	8 710	8 796	8 762	9 147	9 159	9 180	8 993	9 070	9 339	270	3,0
Sumární přehled daňových příjmů v tis. Kč	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2022-2021	%
DPFO	13 503	13 821	13 018	13 002	16 483	16 936	18 543	21 393	23 078	26 454	29 563	27 749	22 513	25 345	2 831	12,6
DPPO	16 678	14 962	14 032	13 612	16 394	18 161	26 877	23 014	25 747	25 765	26 790	20 964	27 046	32 398	5 352	19,8
DPH	21 344	22 856	24 235	23 092	30 510	32 537	32 092	34 342	38 558	45 989	47 595	46 924	54 654	64 351	9 696	17,7
Poplatky a ostatní DP	4 582	4 440	4 230	5 503	7 346	7 590	7 215	8 212	10 085	7 880	7 198	9 104	7 928	6 057	-1 871	-23,6
DZN	5 638	8 399	8 182	8 849	8 875	8 710	8 796	8 762	9 147	9 159	9 180	8 993	9 070	9 339	270	3,0
																tis.Kč
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2022-2021	%
Výlučné daňové příjmy	15 674	16 801	16 234	16 535	18 516	18 431	26 241	21 254	25 970	24 110	22 029	21 953	19 608	19 458	-150	-0,8
Sdílené daňové příjmy	46 071	47 678	47 463	47 523	61 092	65 504	67 282	74 469	80 645	91 138	98 297	91 781	101 603	118 031	16 428	16,2
Výlučné daňové příjmy v tis. Kč na obyvatele	2,3	2,5	2,4	2,4	2,7	2,7	3,9	3,2	3,9	3,6	3,4	3,4	3,0	3,0	0,0	-0,8
Sdílené daňové příjmy v tis. Kč na obyvatele	6,8	7,0	7,0	7,0	9,0	9,6	10,0	11,1	12,1	13,7	15,0	14,0	15,5	18,0	2,5	16,2

DZN-daň z nemovitostí, DPH-daň z přidané hodnoty, DP-daňový příjem, FO-fyzických osob, PO-právnických osob, OSVČ - osob samostatně výdělečně činných, ZČ-závislé činnost

www.cityfinance.cz

Graf 8: Vývoj změn a struktury daňových příjmů Starého Města



Zkratky: DZN-daň z nemovitostí, DPH-daň z přidané hodnoty, DP-daňový příjem, FO-fyzických osob, PO-právnických osob, OSVČ-osob samostatně výdělečně činných, ZČ-závislé činnosti. Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

Tabulka 4. Položky daňových příjmů Starého Města se změnami v tis. Kč

tis. Kč

Položka	2019	2020	2021	2022	Změna za 4 roky	Změna 2022-2021	Suma
Příjem z daně z přidané hodnoty	47 595	46 924	54 654	64 351	16 756	9 696	213 524
Příjem z daně z příjmů právnických osob	21 139	17 108	24 436	28 336	7 197	3 900	91 019
Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené plátcí	26 621	25 088	18 500	19 912	-6 709	1 412	90 122
Příjem z daně z nemovitých věcí	9 180	8 993	9 070	9 339	159	270	36 581
Příjem z daně z příjmů právnických osob v případech, kdy poplatníkem je obec, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	5 651	3 856	2 611	4 062	-1 589	1 451	16 180
Příjem z poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a příjem z poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovitě věci	3 298	3 333	3 384	3 303	5	-81	13 319
Příjem z daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	2 269	2 286	2 896	3 747	1 478	851	11 198
Příjem z dílčí daně z technických her	2 188	2 160	1 348	0	-2 188	-1 348	5 696
Příjem z odvodů za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu podle zákona upravujícího ochranu zemědělského půdního fondu	49	2 002	1 189	854	804	-336	4 094
Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené poplatníky	673	375	1 117	1 686	1 013	569	3 850
Příjem ze správních poplatků	961	730	979	682	-278	-296	3 351
Příjem z daně z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her	567	647	806	911	344	104	2 930
Příjem z poplatku ze psů	74	90	93	84	10	-9	341
Příjem z poplatku z pobytu	0,00	83	87	103	103	17	273
Příjem z poplatku za užívání veřejného prostranství	59	43	41	50	-8	9	193
Příjem ze zrušených místních poplatků	0,00	15	0,00	69	69	69	84
Příjem ze zrušeného odvodu z loterií a podobných her kromě odvodu z výherních hracích přístrojů	3	0	0	1	-2	1	4

Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz, POZ. řazeno dle sumy od nejvyšší hodnoty

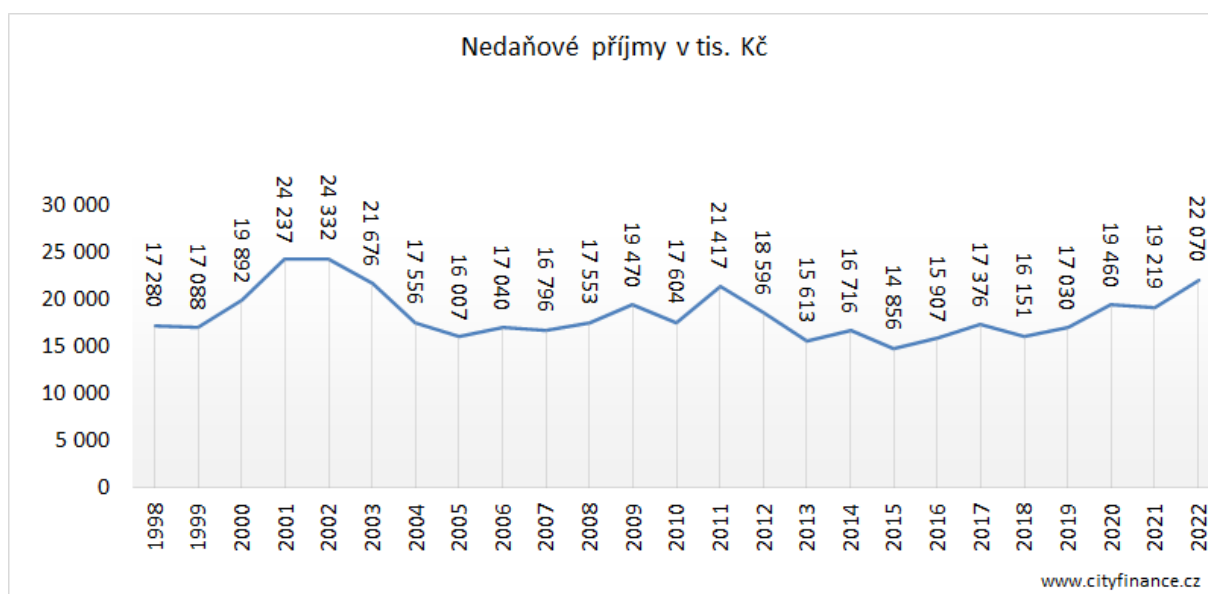
Bilancování covidových let 2020 a 2021 ukázalo, že na příjmy obcí zapůsobily pozitivně některé změny, zejména novela RUD, která zapůsobila v roce 2021 a vývoj ekonomiky byl do značné míry ovlivněn též intervencemi vlády a také v letech 2020 i 2021 vláda obcím vyplácela formou dotace kompenzace za vratky ze záloh na daních (vyplácený byl tzv. kompenzační bonus). Konkrétně to znamenalo, že daňové příjmy obce byly sice zejména v roce 2020 sníženy, ale příjem mělo město nahrazen dotacemi.

Rok 2022 i letošní rok ovlivňuje silně inflace a také zisky některých firem, což mj. zvedá nominální výnosy daní, které rostou více než je obvyklé.

Nedaňové příjmy Starého Města představovaly cca **12 %** příjmů ve výši cca **22 mil. Kč** v roce 2022. Zdůrazňujeme, že tu nejde o zisky, ale pouze o průtok peněz na straně příjmů a k většině příjmů se vážou výdaje, které nejsou souvztažně evidované. Výhodou nedaňových příjmů je, že nereagují tak silně na vývoj ekonomiky.

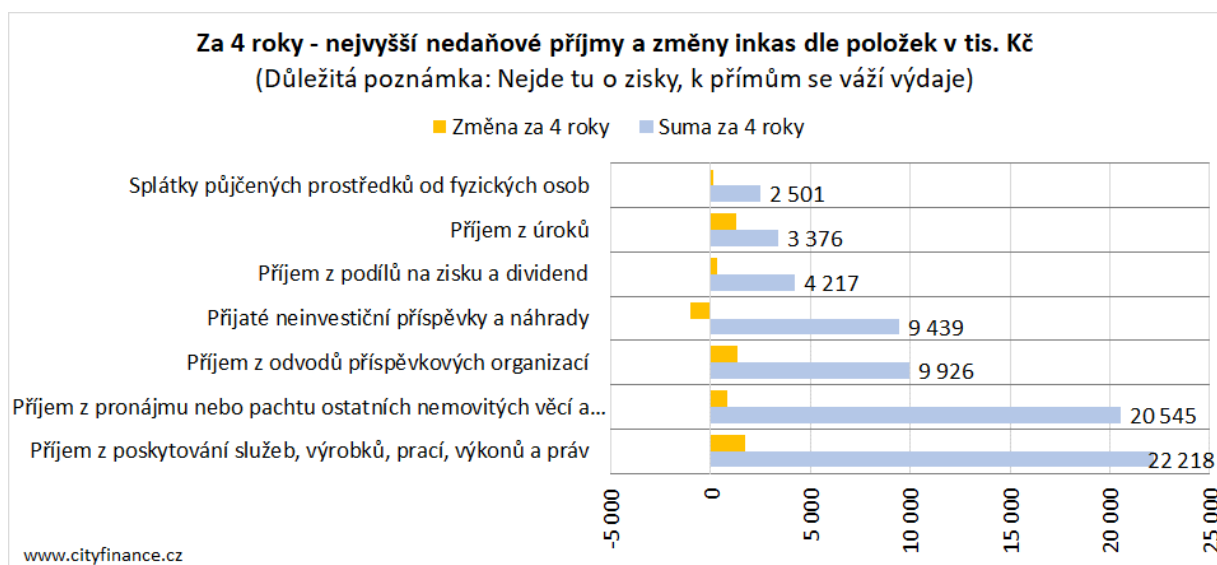
Mezi nejvyšší nedaňové příjmy Starého Města patřily příjmy z nebytového a bytového hospodářství, příjmy ze sportu, úroky, odvody příspěvkových organizací a přijaté příspěvky a náhrady z části odpadového hospodářství atd. **viz grafy a tabulka dále.**

Graf 9. Vývoj nedaňových příjmů Starého Města v tis. Kč



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 10. Nejvyšší nedaňové příjmy Starého Města za 4 roky na položky



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Tabulka 5. Nedaňové příjmy Starého Města podrobně na § v tis. Kč

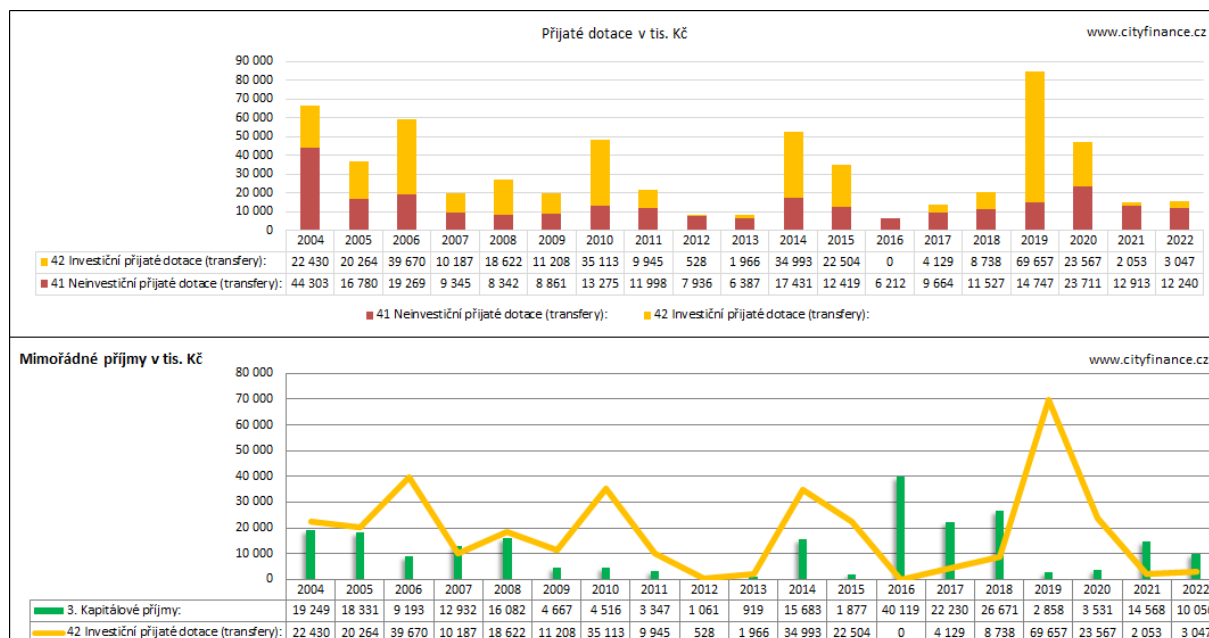
tis. Kč

§	2019	2020	2021	2022	Změna 2022- 2021	Změna za 4 roky	Suma
Nebytové hospodářství	3 141	3 739	3 285	3 617	332	476	13 781
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	3 420	3 396	2 769	3 719	950	299	13 304
Bytové hospodářství	2 675	2 732	2 580	2 953	372	277	10 940
Základní školy	1 182	2 161	2 223	2 162	-61	979	7 728
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	1 214	1 525	1 712	2 857	1 145	1 644	7 308
Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	1 754	1 746	1 818	1 148	-671	-606	6 466
Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	1 089	1 361	1 331	1 521	191	433	5 302
Pro příjmy (technický záznam)	499	651	769	628	-142	129	2 547
Mateřské školy	584	639	643	622	-21	39	2 488
Pohřebnictví	489	570	545	426	-119	-63	2 029
Výstavba a údržba místních inženýrských sítí	241	241	241	911	671	671	1 634
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	0,00	50	75	719	643	719	844
Sběr a svoz ostatních odpadů (jiných než nebezpečných a komunálních)	92	99	265	0,00	-265	-92	456
Ostatní činnosti jinde nezařazené	36	96	157	110	-47	74	399
Využití volného času dětí a mládeže	0,00	6	244	121	-123	121	371
Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků	78	73	69	72	3	-7	292
Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	70	70	70	70	0	0	279
Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků	103	98	15	16	1	-87	232
Vodní díla v zemědělské krajině	67	68	55	35	-19	-32	225
Vnitřní obchod	0	1	160	14	-145	14	175
Prevence vzniku odpadů	60	30	9	65	56	4	163
Dopravní obslužnost veřejnými službami - linková	0,00	0,00	71	76	5	76	147
Činnosti knihovnické	44	29	24	24	0	-20	121
Činnost místní správy	25	38	16	41	25	16	121
Ostatní správa v průmyslu, stavebnictví, obchodu a službách	10	12	26	37	11	27	84
Ostatní správa v ochraně životního prostředí	55	18	0,00	0,00	0	-55	73
Pojištění funkčně nespecifikované	0,00	0,00	20	52	32	52	72
Bezpečnost a veřejný pořádek	14	11	13	14	1	0	51
Sběr a svoz ostatních odpadů jiných než nebezpečných a komunálních	0,00	0,00	0,00	42	42	42	42
Ostatní záležitosti kultury	35	0,00	0,00	0,00	0	-35	35
Ostatní nakládání s odpady	30	0,00	0,00	0,00	0	-30	30
Ostatní činnosti související se službami pro obyvatelstvo	17	0,00	0,00	0,00	0	-17	17
Ostatní zájmová činnost a rekreace	0,00	0,00	17	0,00	-17	0	17
Veřejné osvětlení	8	0,00	0,00	0,00	0	-8	8

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz, POZ. Řazeno dle sumy sestupně.

Přijaté dotace Starého Města zaujímaly v roce 2022 přibližně **8 %** příjmů s částkou **cca 15 mil. Kč**, z toho více než 12 mil. Kč neinvestiční dotace, včetně 6,8 mil. Kč na přenesený výkon státní správy. Malý zbytek cca 3 mil. Kč doplnily investiční dotace.

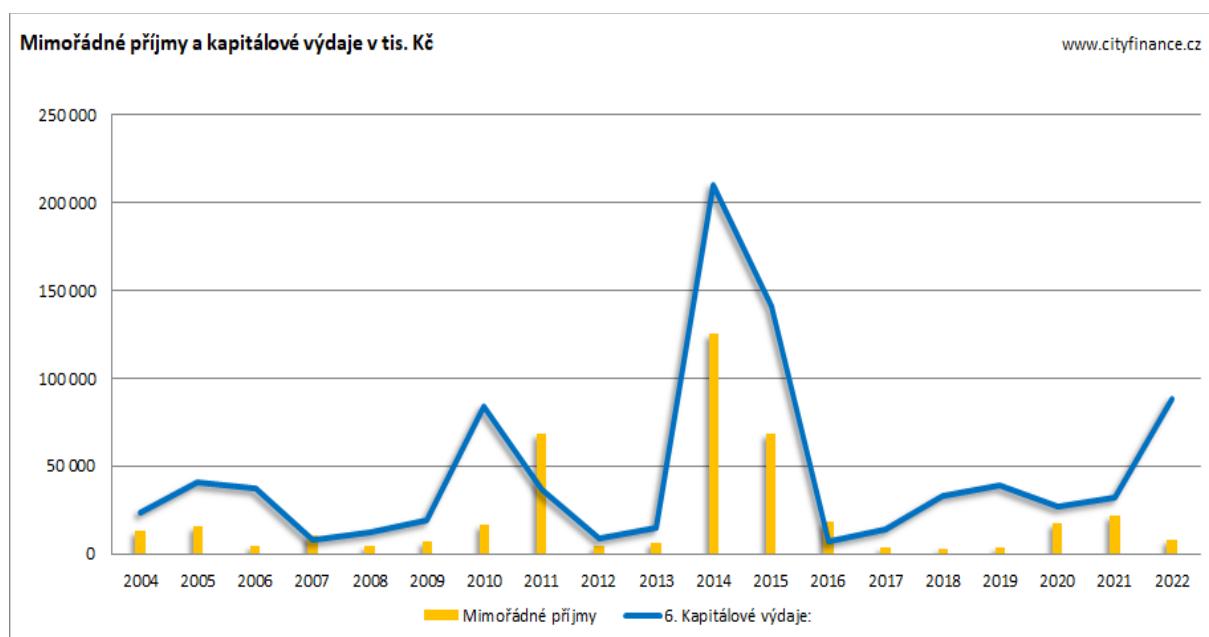
Graf 11: Vývoj dotací a kapitálových příjmů Starého Města



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Mimořádné příjmy Starého Města (míněno kapitálové příjmy a investiční dotace) za poslední **4 roky** představovaly více než **129 mil. Kč**, z toho cca 98 mil. Kč investiční dotace a zbytek kapitálové příjmy. Mimořádné příjmy za poslední 4 roky **kryly 42 % investic** ([viz další graf](#)).

Graf 12. Mimořádné příjmy a investice Starého Města



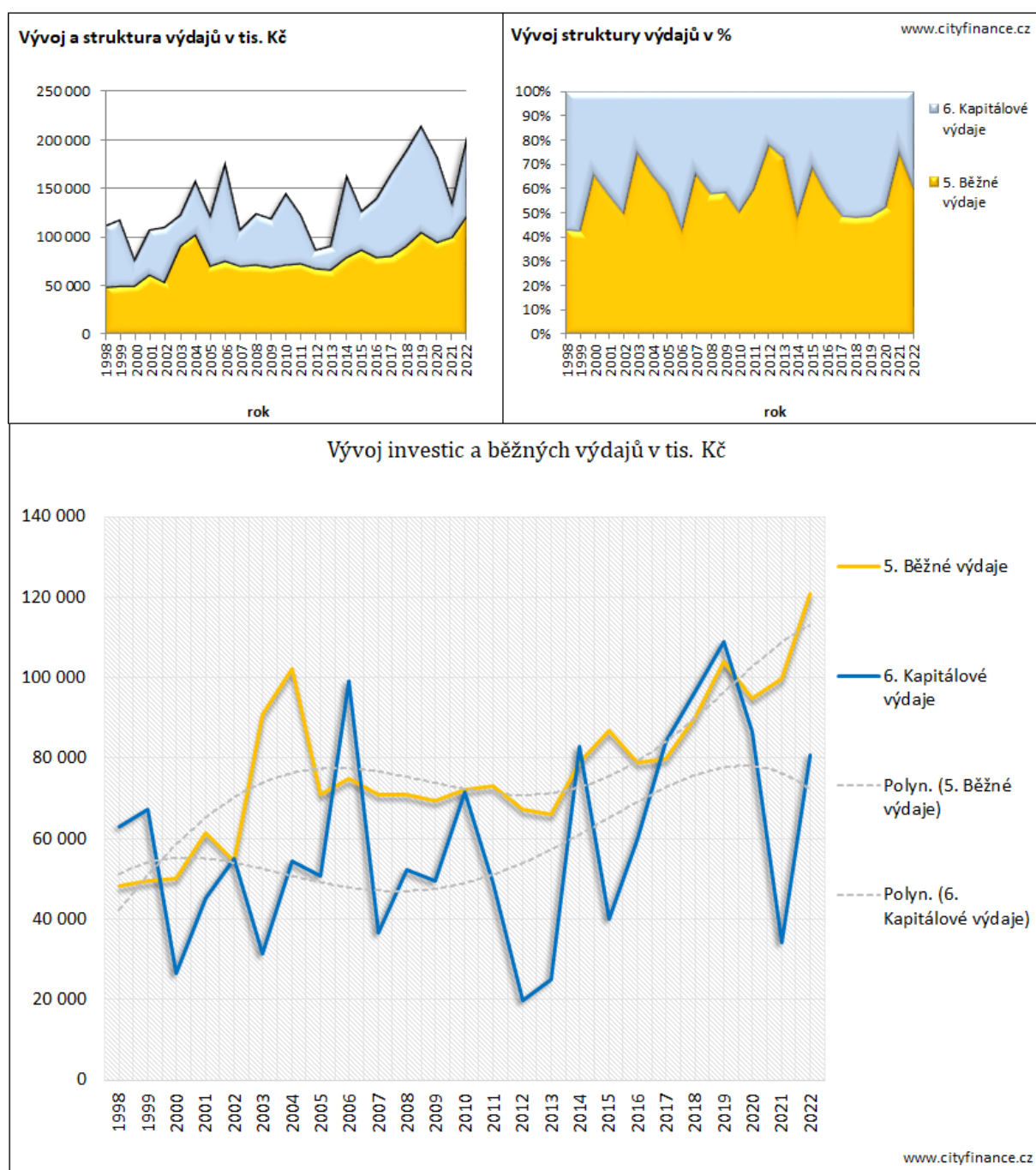
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Rozbor výdajů Starého Města založíme na vyhodnocení investic a běžných výdajů. Podrobně výdaje viz **Příloha 6. Výdaje města - podrobná struktura a vývoj**

Přehled vývoje výdajů Starého Města ukazuje **vysokou úroveň investic a také značný růst provozních výdajů**. Podotýkáme tu navíc, že součástí běžných výdajů jsou i opravy.

Nejen proto, že součástí běžných výdajů byly i opravy, zaslouží si výdaje dále podrobnější rozbor.

Graf 13. Struktura a vývoj výdajů Starého Města

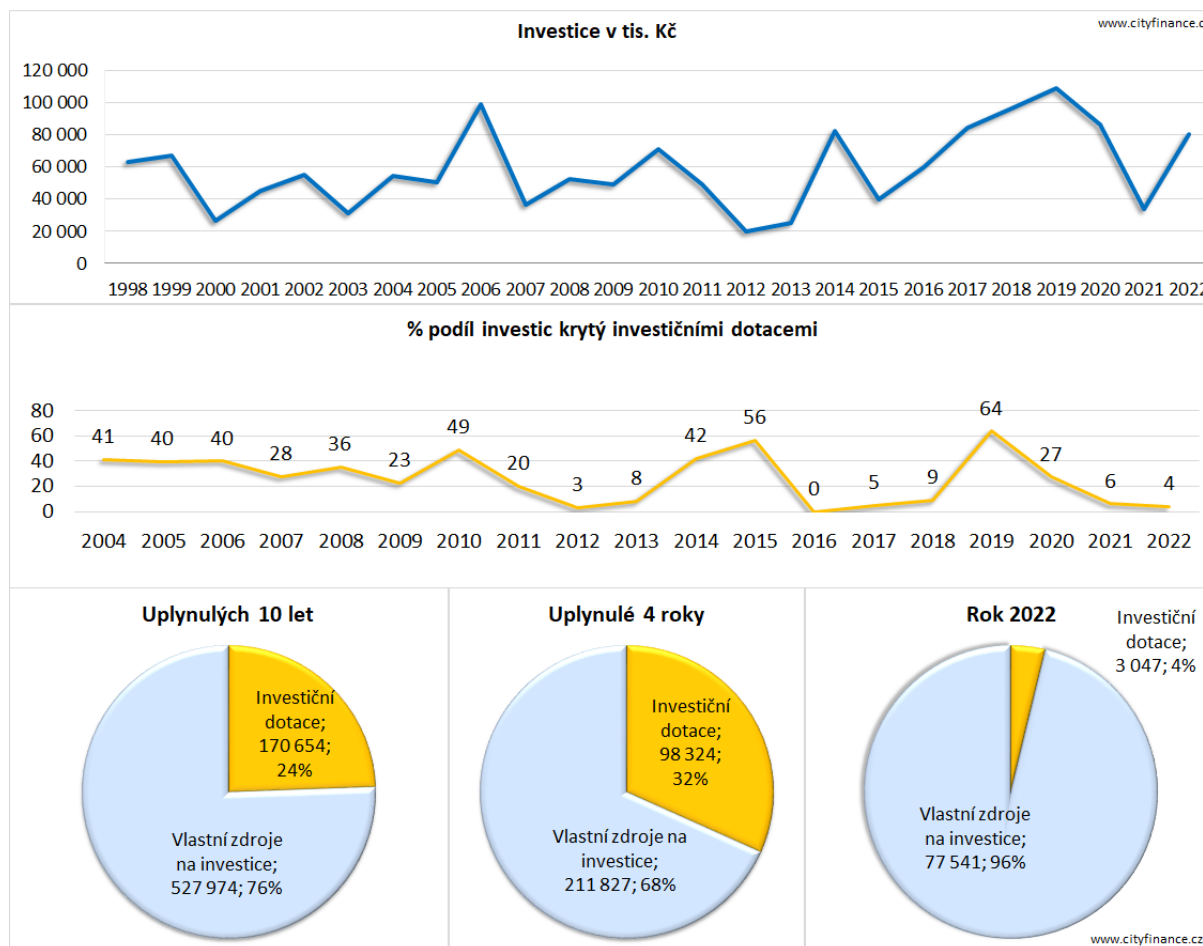


Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Investice Starého města měly **excelentní hodnoty**. Staré Město investovalo **za poslední 4 roky** téměř **310 mil. Kč** (tj. 47,3 tis. Kč na obyvatele).

Investiční **dotace** kryly za poslední 4 roky do roku 2022 **cca 1/3** investic, cca 98 mil. Kč a cca 212 mil. Kč dodalo město viz **grafy**.

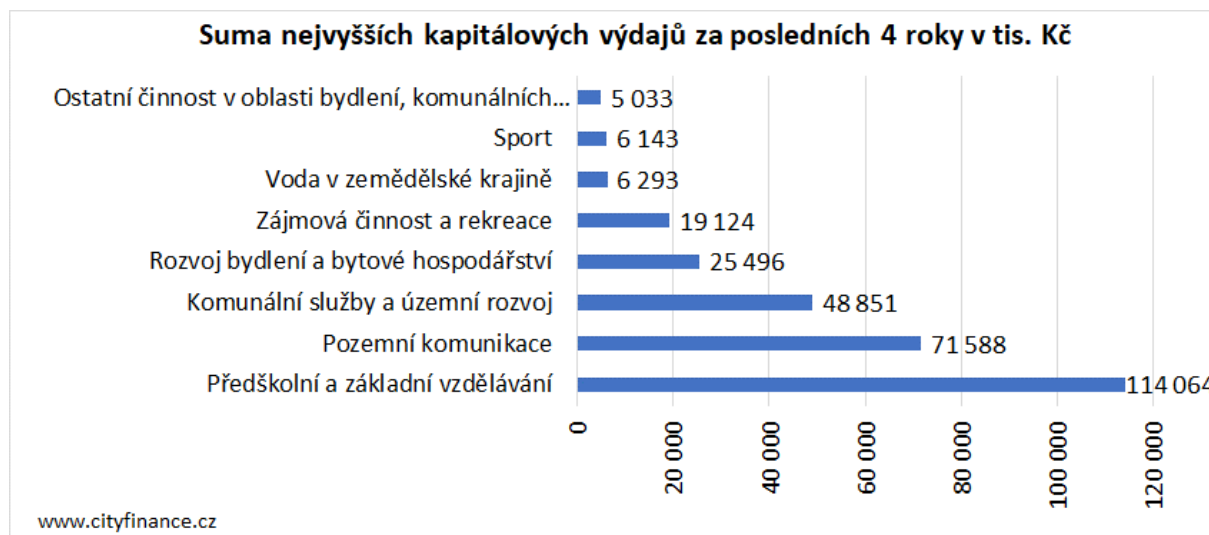
Graf 14. Vývoj investic a jejich krytí z dotací a vlastních zdrojů Starého Města



Zdroj: MF ČR, propočty www.cityfinance.cz

Nejvyšší investice (kapitálové výdaje) Starého Města za poslední **4 roky** směřovaly především do staveb, strojů a zařízení, ale i do nákupu pozemků (cca 9 mil. Kč), podrobně viz **Příloha 6**. Další graf ukazuje, že „Medailové pozice“ obsadily oblasti:

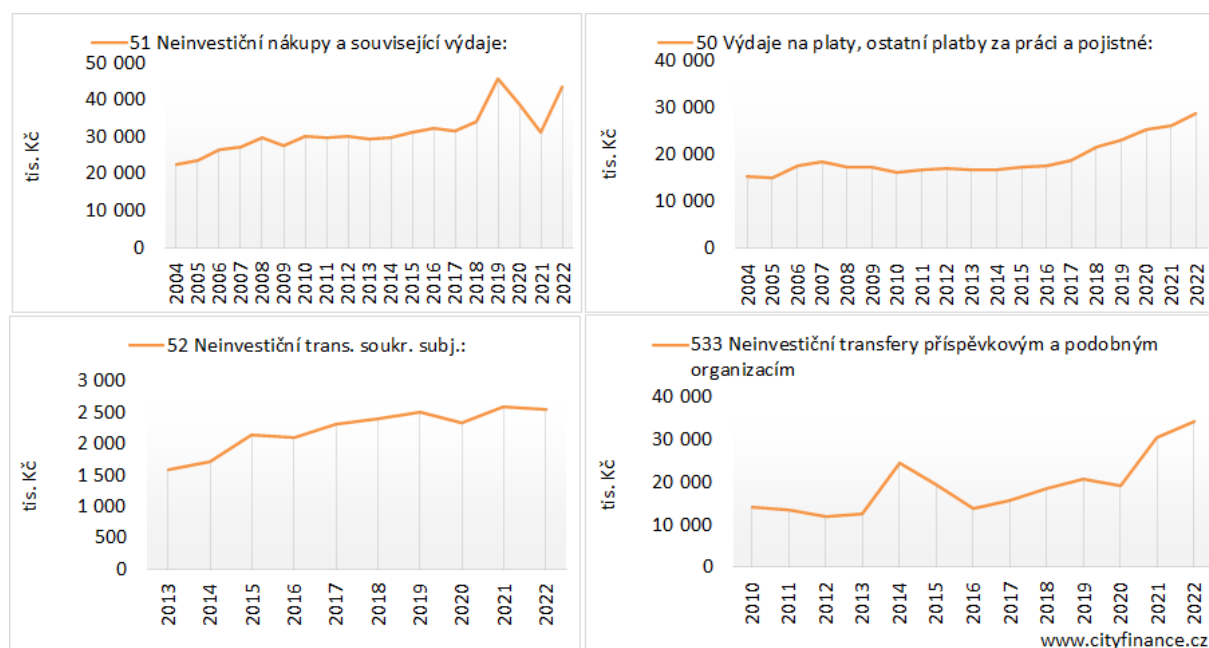
1. **Vzdělávání**, cca 114 mil. Kč (cca 17,4 tis. Kč na obyvatele);
2. **Pozemní komunikace**, cca 72 mil. Kč;
3. **Komunální služby a územní rozvoj** (pozemky, budovy a stavby...), cca 49 mil. Kč.

Graf 15. Suma nejvyšších investic Starého Města za uplynulé 4 roky

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Běžné výdaje. Nejvyšší běžné výdaje města putovaly do majetku a lidí a s ním souvisejících služeb a aktivit. Podrobné členění uvádí **Příloha 6**.

Podstatné je, jak se každá činnost města dotkne provozních výdajů, jak velké náklady vyvolá údržba, provoz, rozsah služeb a majetku (odpisy). Zásadní je jak velký a provozně náročný majetek město má, kolik lidí zaměstná a co případně vybuduje (pořídí), jaké služby poskytuje a za jakou cenu. Řízení provozních výdajů, ale i využití možností příjmů jsou alfou a omegou provozního hospodaření. Provozní hospodaření ovlivňuje finanční kondici města, resp. finanční možnosti do budoucna.

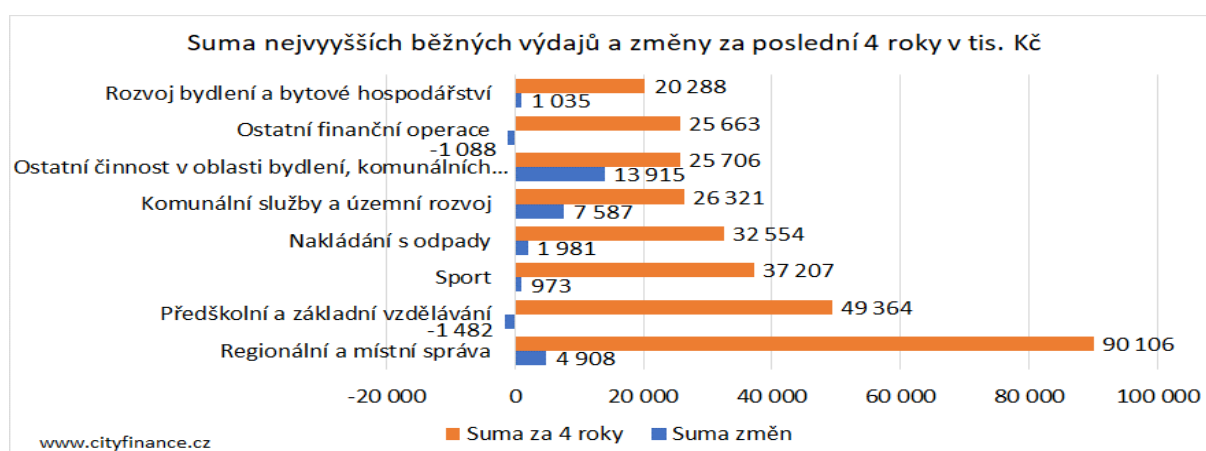
Graf 16. Vývoj základních běžných výdajů Starého Města

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Běžné výdaje (provozní výdaje, včetně oprav) – **nejvyšší objemy** za poslední 4 roky ukazuje **následující graf** (včetně výdajů krytých dotacemi a opravami). Různé **opravy** realizované přímo Starým Městem činily cca 13 mil. Kč a byly velmi pestré a nic vyloženě nedominovalo, týkaly se např. bytů, veřejného osvětlení, silnic a ČOV atd., podrobněji viz **Příloha 6, tabulka 18**. Svou výší včetně oprav dominovaly běžné výdaje tradičně na regionální místní správu (převážně platy a pojištění), následovalo vzdělávání, **sport a odpady**.

Staré Město převedlo **údržbu města od 2021 do příspěvkové organizace**, tato operace sebou nesla v čase postupný přesun cca 14 mil. Kč (data r. 2022) na čištění, úklid, údržbu, zeleň, mobiliář, komunikace, opravy, VO atd.

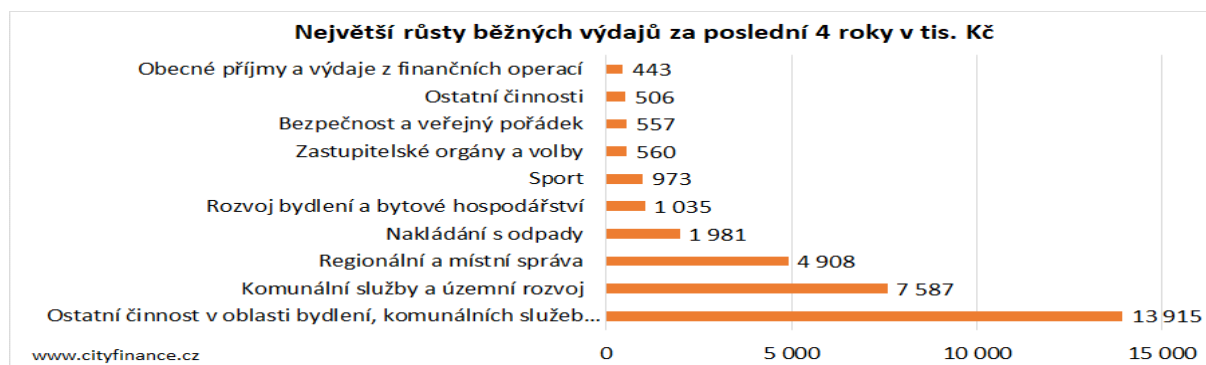
Graf 17. Suma nejvyšších běžných výdajů Starého Města za 4 roky v tis. Kč



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Běžné výdaje (provozní výdaje, včetně oprav) – absolutní **nejvyšší nárůsty** za poslední 4 roky ukazuje **následující graf** (včetně výdajů krytých dotacemi a opravami) se týkaly po zohlednění o transformaci technických služeb, tak platů regionální místní správy a **odpadů**. Podrobnější členění opět naleznete v **Příloze 6**.

Graf 18. Největší růst běžných výdajů Starého Města za 4 roky v tis. Kč



Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

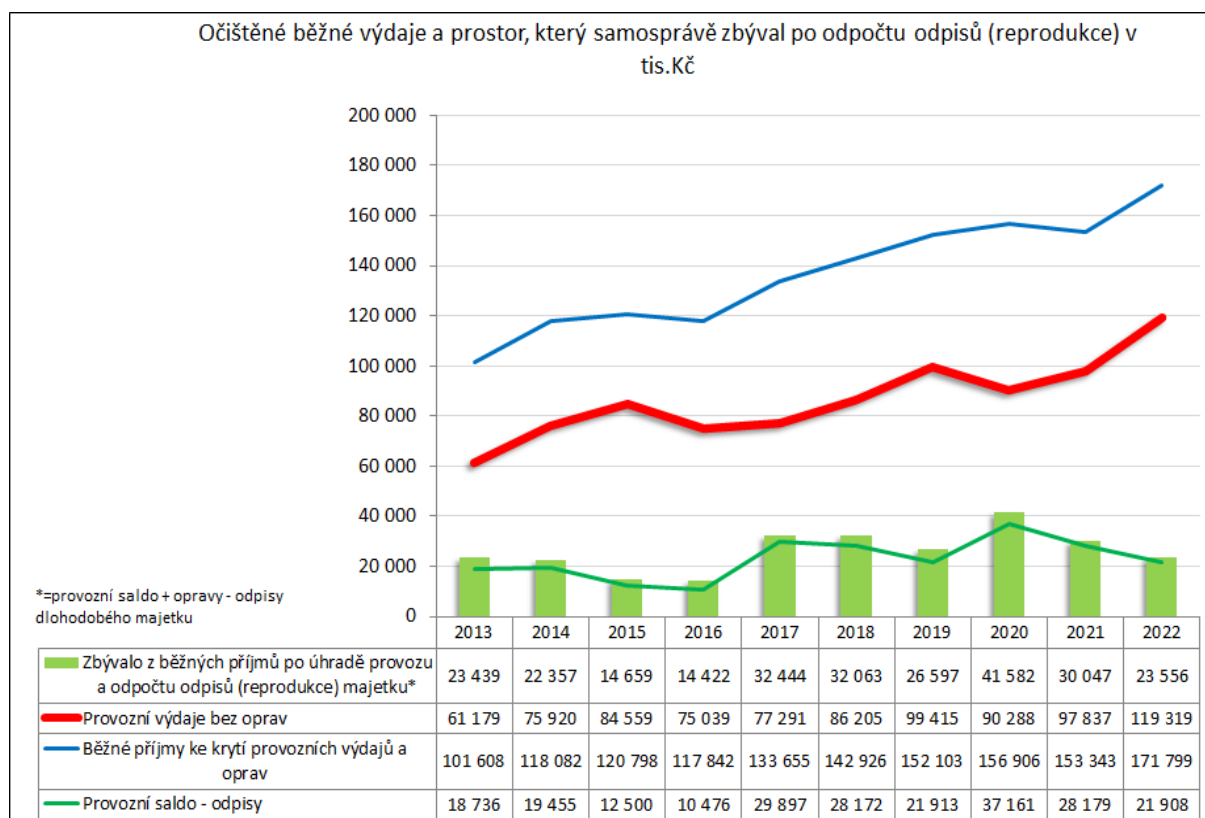
Snížení či stagnace provozních výdajů Starého Města, dáme-li stranou onu transformaci technických služeb do PO, **nebylo z výkazů detekováno**.

Schopnost reprodukce dosavadního a budování nového majetku města

dává odpověď na otázku, zda si samospráva může dovolit udržovat dosavadní a budovat nový majetek. Jde o poměrně komplikovanou problematiku, protože majetek spravovaný samosprávou se hodnotí obtížně. Majetek spravovaný samosprávou může být totiž rozptýlen do organizací a společností a podstatné je, že opravy a investice realizují i ony společnosti. Majetek může být v účetnictví zaveden také s různou hodnotou (pořizovací a ta se může výrazně lišit od reálné) a samospráva odepisují majetek teprve od roku 2012. My proto můžeme zevrubně posoudit míru schopnosti údržby majetku, který je evidován přímo v účetnictví města.

Vlastní prostor k investicím a opravám z běžných příjmů, který městu zbýval po úhradě provozu a zohlednění potřeb nutné reprodukce majetku města (čistě účetně) vyjadřuje **dole zelený sloupcový graf**.

Graf ukazuje, že **Staré Město budováním majetku sice ztrácelo schopnost budovat úplně nový** provozně náročnější majetek, ale **finanční schopnost zajistit údržbu svého dosavadního majetku zůstala stále velmi dobrá**.

Graf 19. Schopnost Starého Města finančně udržovat dosavadní majetek

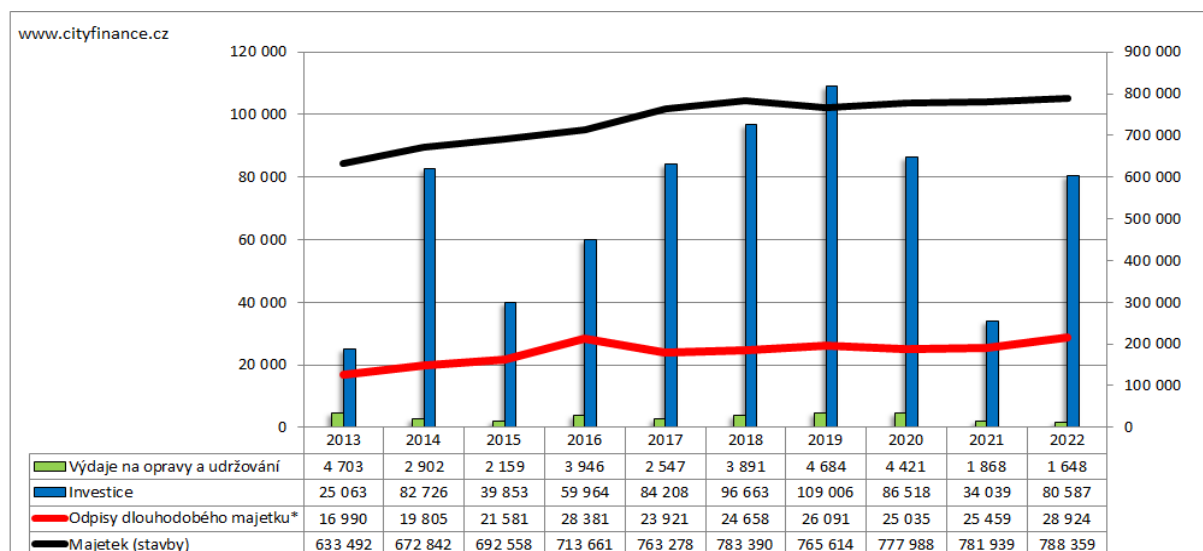
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Majetek města a dosavadní finanční krytí údržby a rozvoje majetku.

Majetek v účetnictví Starého Města, resp. jen stavby představovaly z rozvahy cca **0,8 mld. Kč**. Samotné město **potřebuje na reprodukci svého dlouhodobého majetku** dle odpisů z účetnictví **alespoň cca 29 mil. Kč⁵ ročně**. Skutečná potřeba bude najisto vyšší neb účetnictví bohužel neodráží skutečnou hodnotu a stav majetku. Odpisy mohou být také sníženy tak, že jsou časově více rozloženy a vybraný majetek svěřen do organizací nebo společností. Obnova majetku města je vždy vícezdrojová a realizuje se především třemi způsoby:

1. způsobem běžných výdajů (účet 511 – opravy a udržování);
2. investicemi;
3. příspěvky na obnovu majetku organizacím, případně společností města, případně spolkům na zapůjčený či pronajatý majetek apod. (investičními i neinvestičními).

Do obnovy majetku města směřovaly opravy a investice (viz **další graf**). Červená čára představuje odpisy, tedy minimální potřebnou částku na obnovu majetku z účetnictví, zeleně jsou opravy a udržování (bez oprav realizovaných příspěvkovými organizacemi, případně obchodními společnostmi) a modré sloupce jsou investice. Staré Město **za poslední 4 roky vynaložilo do svého majetku téměř 323 mil. Kč** (cca 310 mil. Kč investicemi, zbytek opravami). Na pouhou reprodukci majetku by dostačovalo za tu dobu dle odpisů cca 106 mil. Kč. Zajištění financí na reprodukci a budování majetku Starého Města bylo **excelentní** (investice + opravy, jak ukazuje **graf**). Výše oprav Starého Města by čistě teoreticky zasluhovala vyšší částky (blíže odpisům), ale předpokládáme, že řada výdajů oprav majetku proběhla se zaúčtováním jako investice.

Graf 20. Financování obnovy a budování majetku Starého Města v tis. Kč

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

⁵ Odpisy – obce od roku 2012 povinně odpisují a odpisy mají sloužit k financování oprav a obnovy dosavadního majetku. Dle účetního výkazu zisku a ztrát (výsledovka, účet 551).

Provozní hospodaření města. Na provozním hospodaření města přímo závisí možnosti rozvoje.

Město řídí svou finanční kondici především skrze regulaci běžných výdajů bez oprav (provozní výdaje), což je podstatné, ale k tomu má také možnosti získávat poměrně významnou část běžných příjmů na základě vlastních rozhodnutí a hospodaření. Běžné výdaje definuje z největší části rozsah a kvalita majetku, lidí a potažmo služeb, které jsou poskytovány městem a na něj finančně napojenými subjekty.

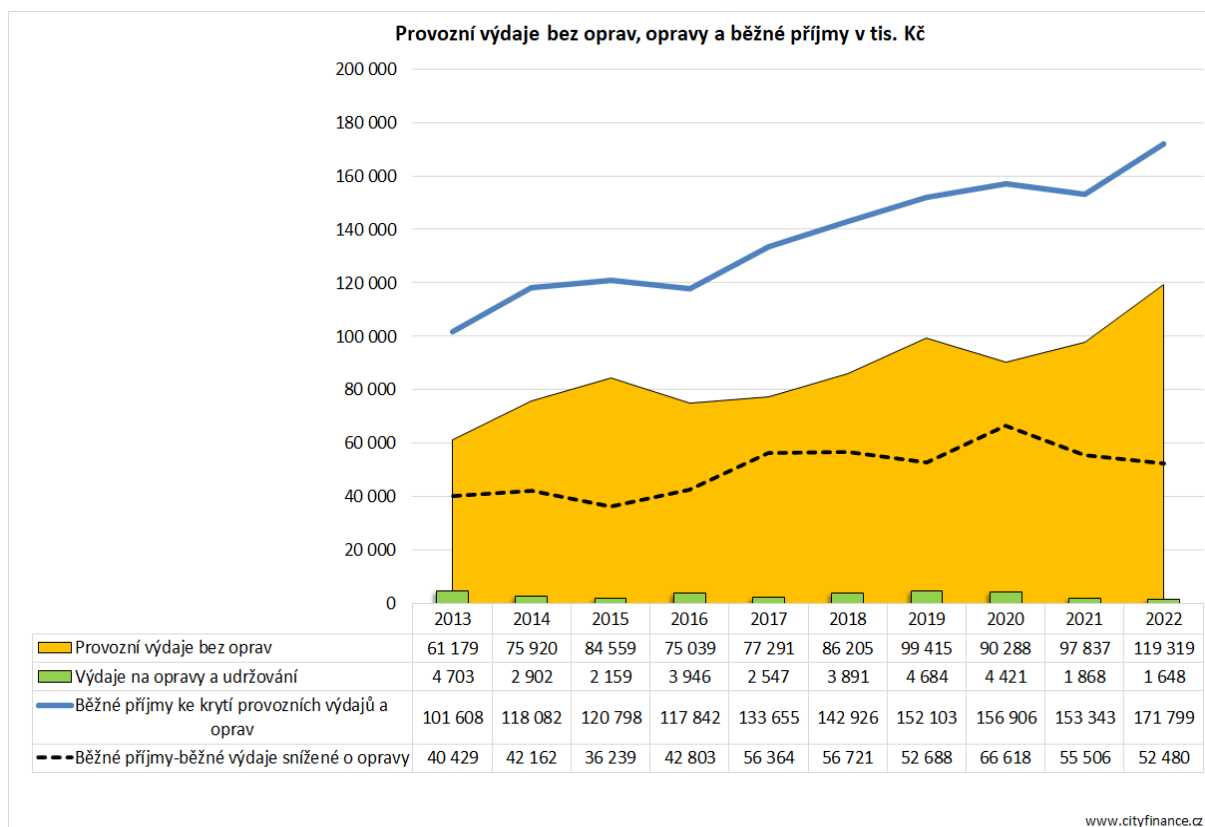
Příjmy může město nastavovat jen v omezených případech dle svých možností a schopností. Zde záleží nejvíce na politické odpovědnosti a odvaze spočívající v tom do jaké míry samospráva obyvatele přiblíží/vzdálí finanční realitě. Čím dále od finanční reality a upřímnosti se město pohybuje, tím jsou zpravidla provozní finanční výsledky horší a naopak.

Vývoj běžných příjmů a běžných výdajů bez oprav znázorňuje níže **modrý čárový graf k oranžovému plošnému grafu**. Výsledkem byl **dlouhodobě příznivý** poměr mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji **střednědobě v udržovacím módu** co se absolutních hodnot týká viz. **černý přerušovaný čárový graf níže**.

Opravy ukazuje **zelený sloupcový graf**.

Výsledky provozního hospodaření města vyhodnotíme přesněji prostřednictvím ukazatelů provozního salda a finanční kondice.

Graf 21. Vývoj provozního hospodaření Starého Města



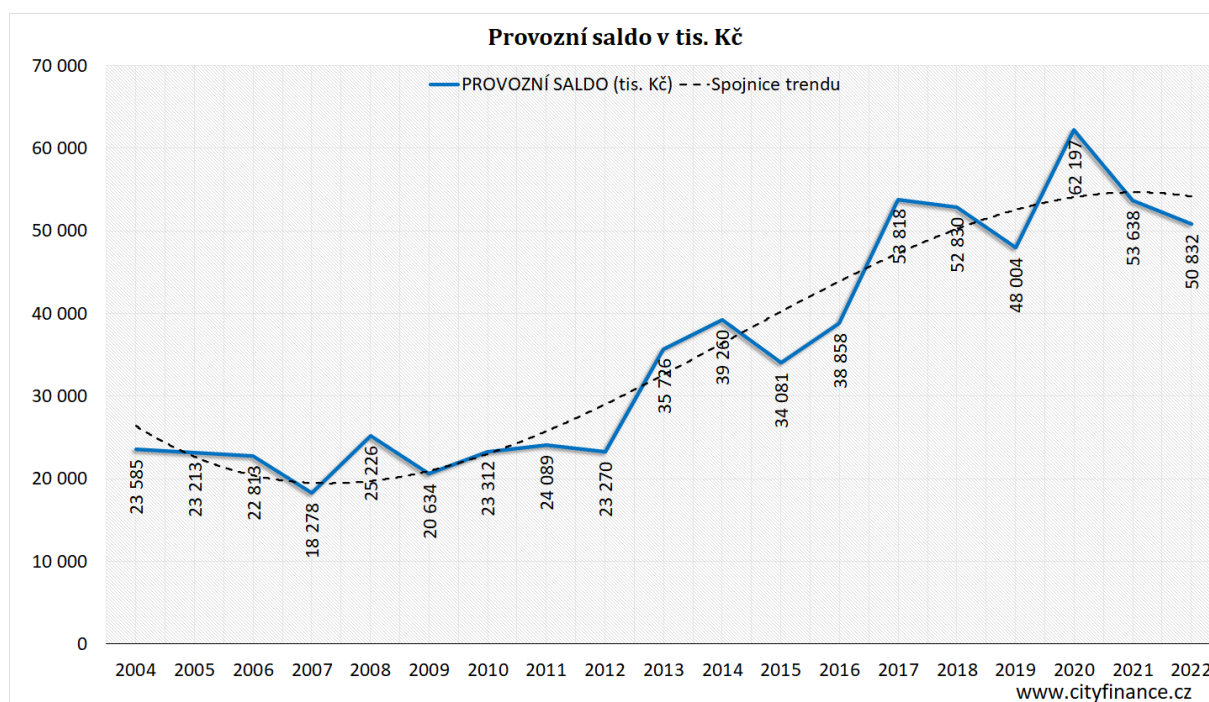
Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

Provozní saldo je jeden z klíčových údajů pro sledování finančního zdraví města a znamená rozdíl mezi běžnými příjmy (včetně neinvestičních dotací) a běžnými výdaji. Za běžné příjmy označujeme všechny příjmy, vyjma kapitálových příjmů (prodejů majetku) a investičních dotací, tedy zpravidla sčítáme opakující se příjmy. Běžné výdaje jsou veškeré výdaje vyjma investic. Běžné výdaje jsou tedy výdaje na běžný provoz a údržbu, včetně obnovy majetku (neinvestiční výdaje v podobě oprav). Provozní saldo znamená fakticky vlastní finance, které ročně zbývají městu na „volnou útratu“, tedy na investice, ale také na budoucí reprodukci majetku, na splátky dluhů či na úspory, a tedy tvorbu rezerv. Proto banky při žádostech o úvěr stav a vývoj ukazatele provozního salda velmi bedlivě posuzují a sledují ho také v průběhu čerpání a splácení úvěru. Ovšem banky zajímá hlavně to, zda bude mít samospráva na splátky, ale už se nezajímají tolik o stav majetku, pokud jím samospráva neručí za úvěr. Provozní saldo vyjadřuje jakousi „roční finanční sílu“ samosprávy, tedy ročně vytvořený potenciál na investice, obnovu majetku, splácení dluhů, ale i na tvorbu finančních rezerv apod. Provozní saldo je však snižováno opravami, které výsledek zkreslují. Provozní saldo může být podobně zkresleno také transfery organizacím, které pak realizují opravy v rámci své činnosti, či případně opravami v rámci hospodářské činnosti.

Provozní saldo Starého Města zůstalo **navzdory poklesu stále skvělé**. Provozní saldo mělo **průměr za 4 roky** cca **53 mil. Kč** a **v roce 2022** bylo cca **51 mil. Kč**, tj. **30 %** běžných příjmů (průměr v ČR byl v roce 2022 cca 28 %) a město se navzdory mírnému zhoršení drží stále mezi elitou **viz grafy a tabulka**.

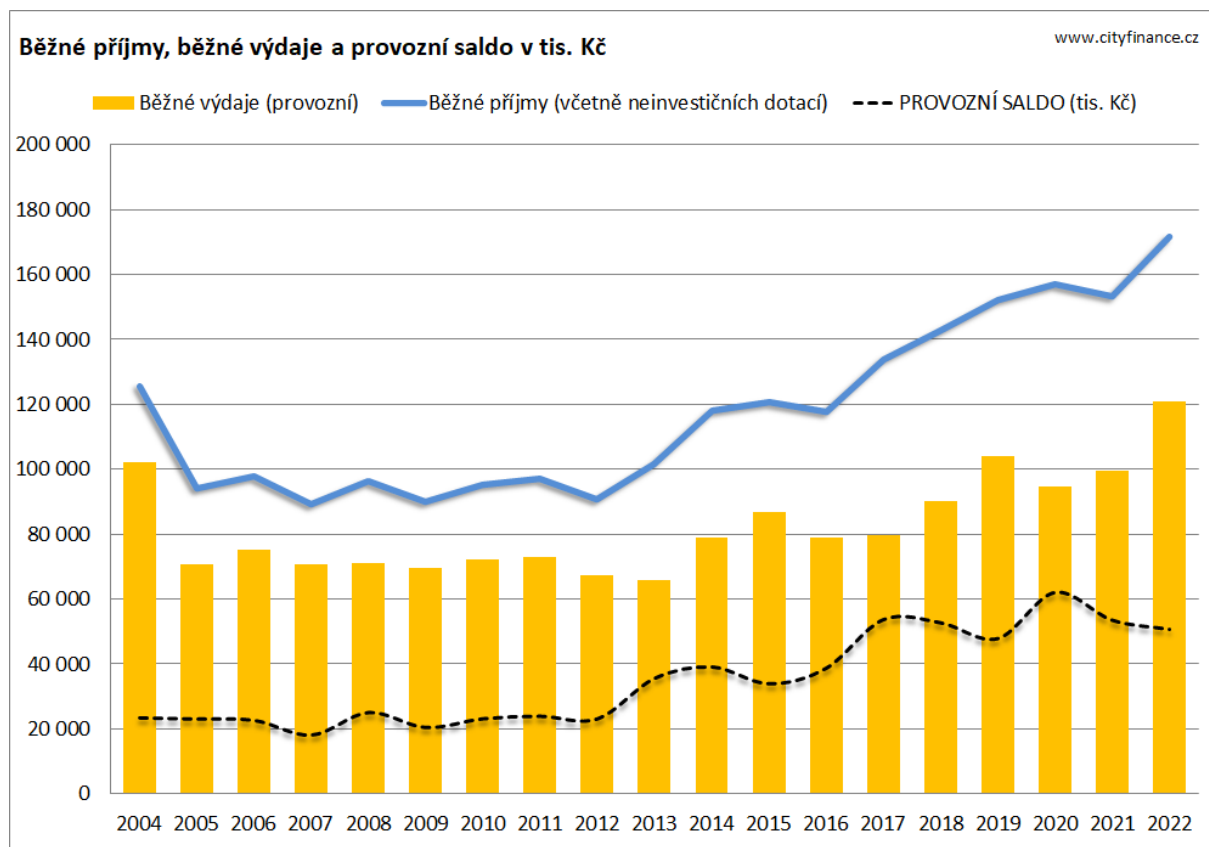
Provozní saldo posuzují především banky při žádostech o úvěry a jak bylo řečeno zkreslovaly ho směrem dolů opravy, což v následující kapitole zohledníme.

Graf 22. Vývoj provozního salda Starého Města



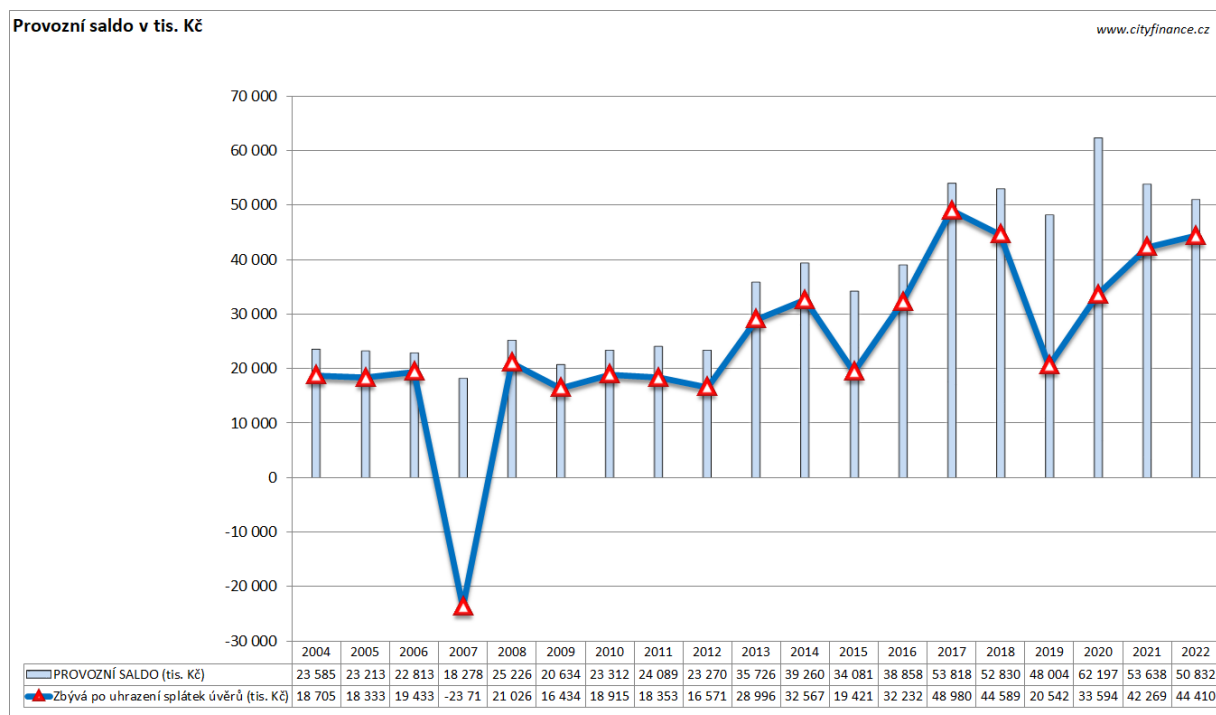
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 23. Vývoj běžných příjmů a výdajů Starého Města



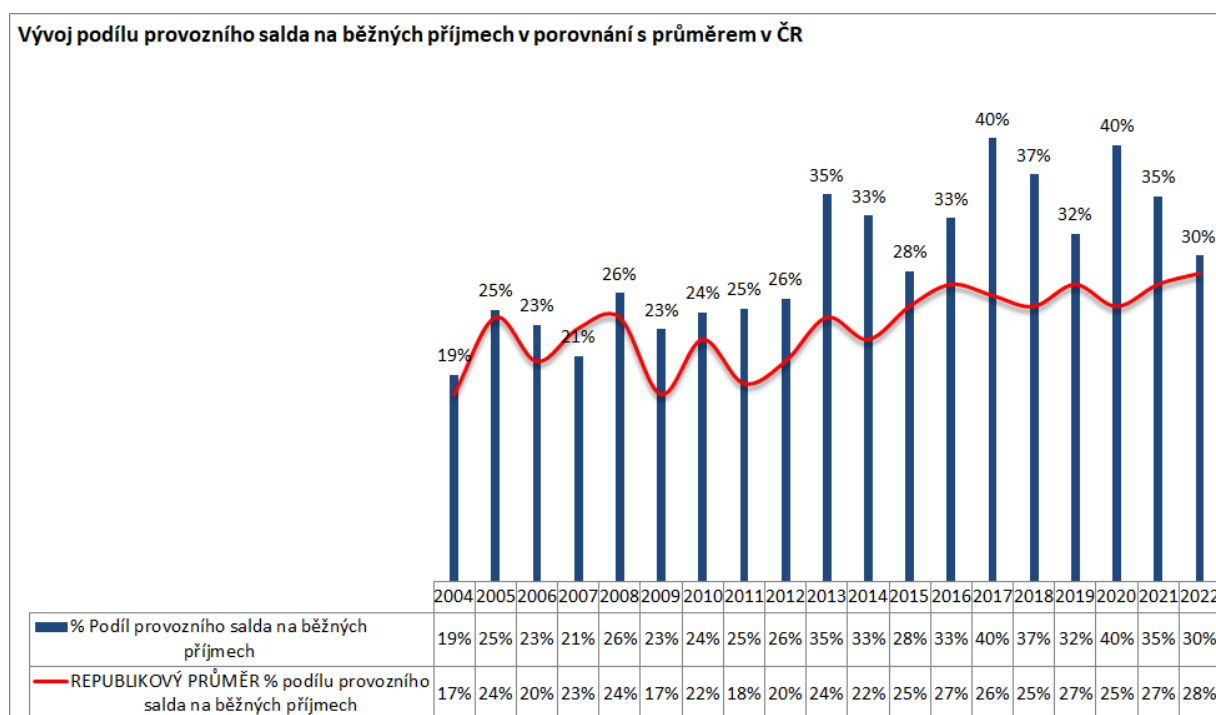
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 24. Vývoj zátěže provozního salda splátkami dluhů Starého Města



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 25. Porovnání vývoje provozního salda Starého Města s průměrem v ČR



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Tabulka 6. Vývoj provozního salda Starého Města

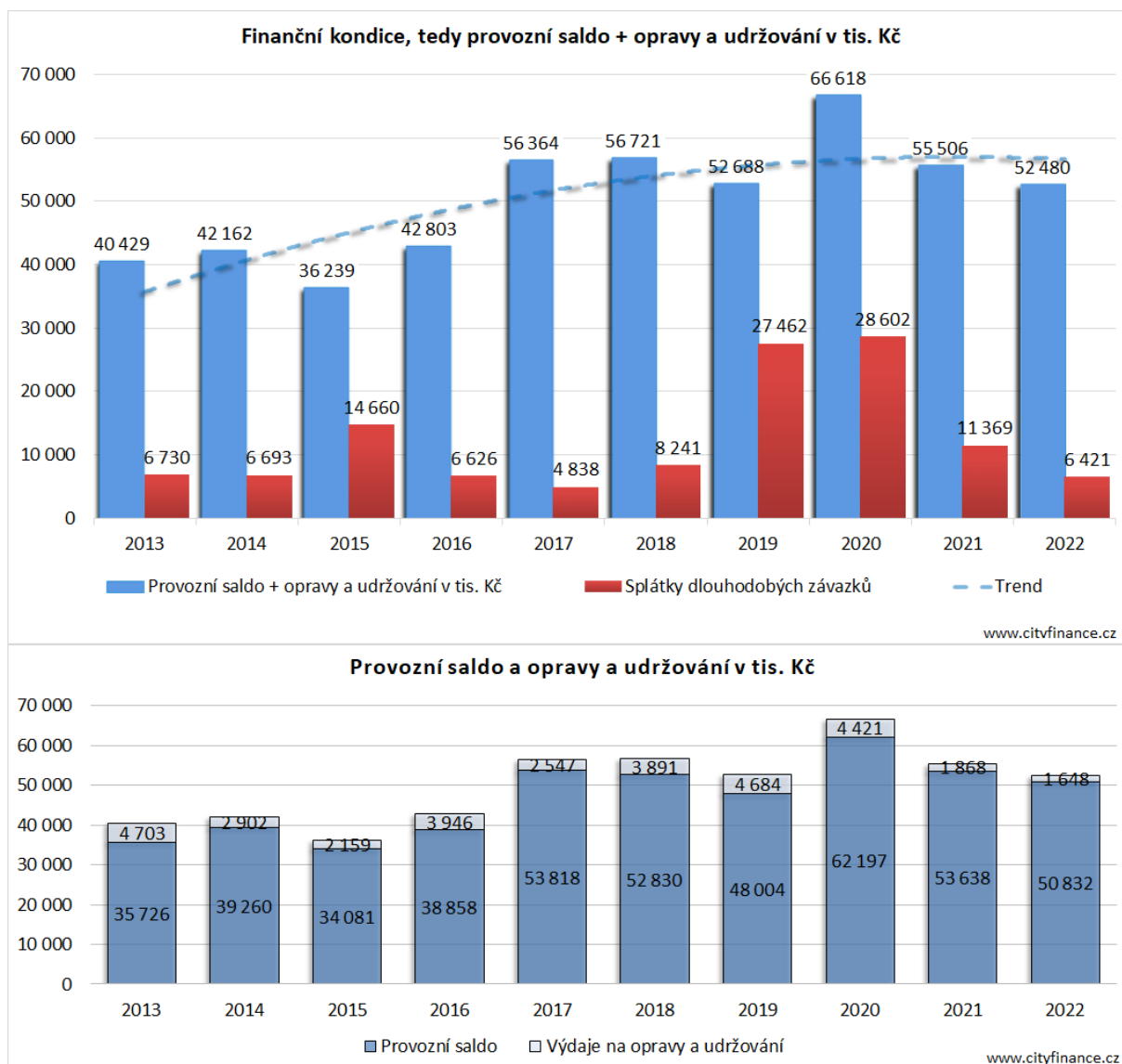
Údaje (čísla značí druhové členění rozp. skladby)	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
1+2+4 Běžné příjmy (včetně neinvestičních 1 dotací)	101 608	118 082	120 798	117 842	133 655	142 926	152 103	156 906	153 343	171 799	
5 Běžné výdaje (provozní)	65 882	78 822	86 717	78 985	79 837	90 096	104 099	94 709	99 705	120 968	
8124 Uhrazené splátky dlouhodobých půjček	6 730	6 693	14 660	6 626	4 838	8 241	27 462	28 602	11 369	6 421	
PROVOZNÍ SALDO (tis. Kč)	35 726	39 260	34 081	38 858	53 818	52 830	48 004	62 197	53 638	50 832	
Zbývá po uhrazení splátek úvěrů (tis. Kč)	28 996	32 567	19 421	32 232	48 980	44 589	20 542	33 594	42 269	44 410	
% Podíl provozního salda na běžných příjmech	35%	33%	28%	33%	40%	37%	32%	40%	35%	30%	
REPUBLIKOVÝ PRŮMĚR % podílu provozního salda na běžných příjmech	24%	22%	25%	27%	26%	25%	27%	25%	27%	28%	
Krátkodobá finanční aktiva (jako fondy, účty)	36 552	50 078	49 819	53 351	73 955	86 643	83 955	75 433	102 690	77 687	
Provozní saldo po úhradě splátek úvěrů + stav na bankovních účtech předchozího roku (tis. Kč)	65 548	82 644	69 240	85 583	122 935	131 232	104 496	109 027	144 959	122 097	
										<i>tis. Kč</i>	
Změna běžných příjmů (tis. Kč)	11 018	16 474	2 716	-2 956	15 813	9 271	9 176	4 803	-3 563	18 456	28 873
Změna běžných výdajů (tis. Kč)	-1 438	12 941	7 895	-7 733	852	10 259	14 003	-9 390	4 996	21 263	30 871
										Suma za poslední 4 roky	

Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

Finanční kondice města je **nejdůležitější údaj** celé analýzy. Nyní konečně zohledníme opravy realizované městem, které přičteme k provoznímu saldu (rozdíl běžných příjmů a běžných výdajů), čímž dostaneme celkovou výši roční finanční kondice města, **viz graf dále** (modré sloupce, přerušovaný žlutý čárový graf vyjadřuje zůstatky účtů, které nejsou pro finanční kondici směrodatné). Finanční kondice představuje peníze z ročních běžných příjmů po úhradě provozu, které mohla samospráva nasměrovat do oprav, investic, případně na splátky dluhů nebo na účty apod., zkrátka o nich mohla ještě rozhodnout samospráva. Údaj finanční kondice je zásadní pro stanovení finančních možností na rozvoj města.

Finanční kondici mělo Staré Město v absolutním vyjádření stabilních cca **57 mil. Kč** (průměr za 4 roky) a **rok 2022** dosáhl finanční kondice cca **53 mil. Kč (velmi dobrých cca 8 tis. Kč na obyvatele)**, v tom cca 51 mil. Kč provozní saldo a zbytek v opravách. Výborné hodnoty byly u měst v ČR vyšší než cca 8 tis. Kč na obyvatele (průměr v ČR byl v roce 2022 celkem 10,6 tis. Kč, ovšem včetně Prahy)

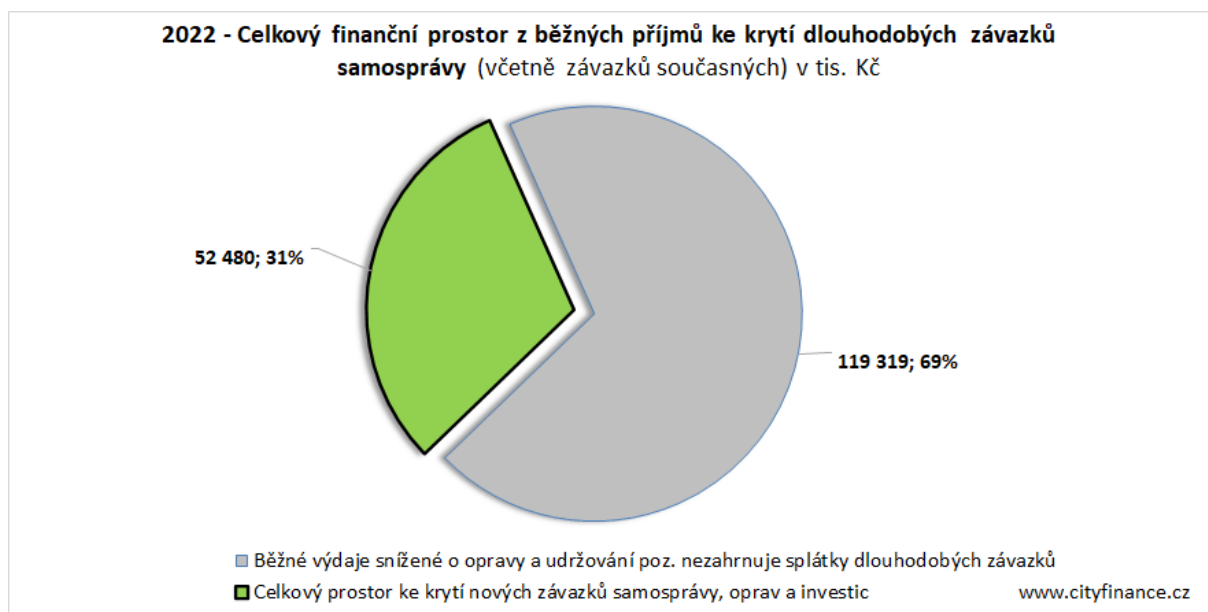
Graf 26. Vývoj finanční kondice Starého Města v tis. Kč



Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

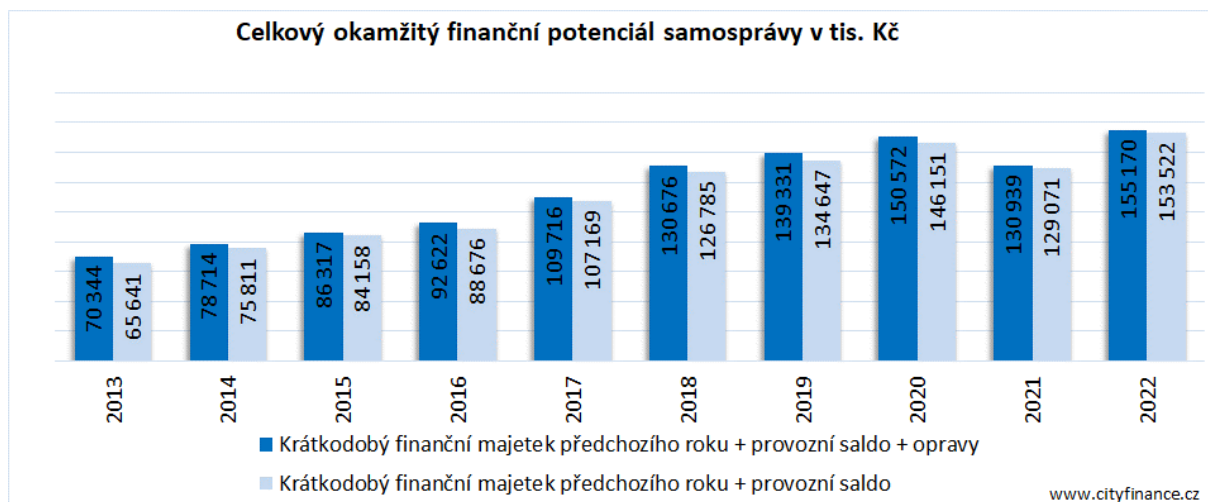
Rozdíl mezi celkovými běžnými příjmy a běžnými výdaji sníženými o opravy byl v roce 2022 **výborných 31 %** běžných příjmů (za výborných bývá považováno cca 33 %). Ukazatel vyjadřuje podíl z běžných příjmů, o kterém mohla libovolně rozhodovat ještě dále samospráva, zbytek spolky víceméně „povinné“ (mandatorní a quasi mandatorní) výdaje, včetně transferů (dotací), které již samospráva rozdělila.

Graf 27. Volný finanční prostor samosprávy Starého Města z běžných příjmů



Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

Graf 28. Vývoj okamžitého finančního potenciálu Starého Města

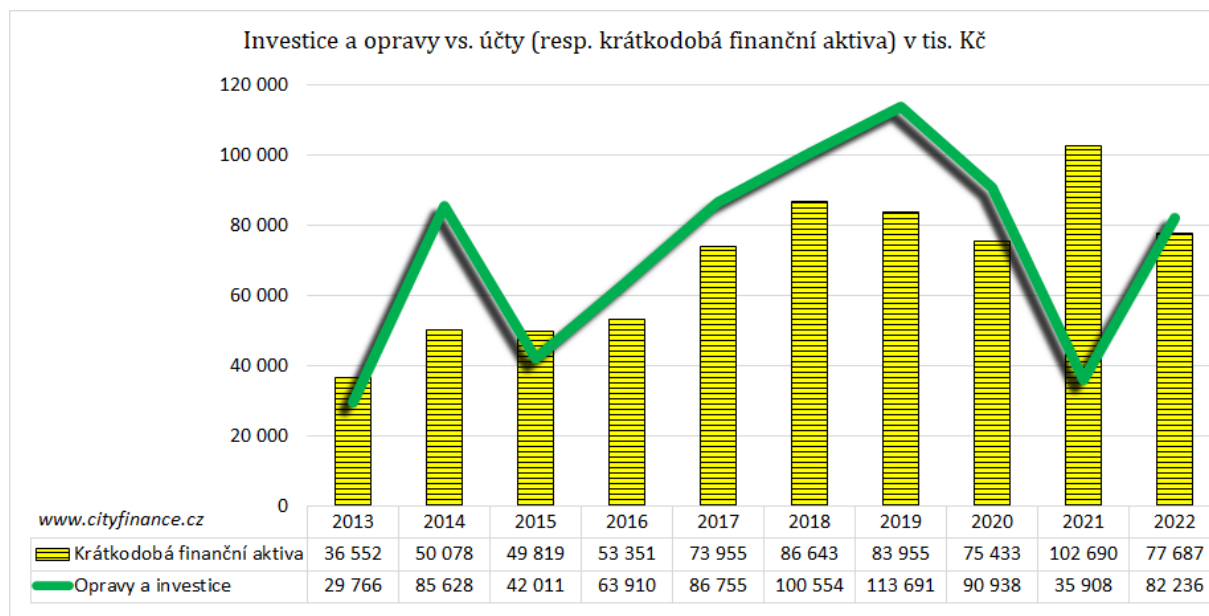


Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

Staré Město mělo poslední roky nejlepší finanční potenciál (viz **sloupcové grafy**), který znamenal, že **samospráva rozhodovala o nejvyšších objemech vlastních financí**.

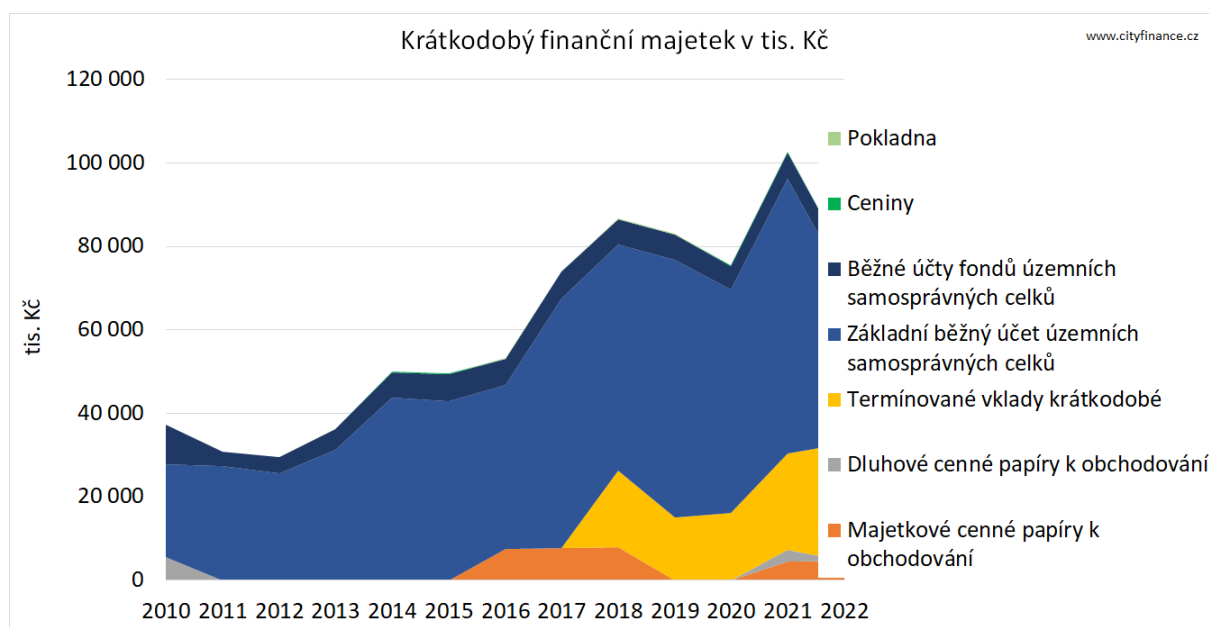
Opravy a investice měly **excelentní hodnoty** viz **zelený čárový graf**. Samospráva Starého města **za poslední 4 roky** poslala na investice a opravy téměř **323 mil. Kč** (excelentních 49,3 tis. Kč na obyvatele). Investice byly skvěle finančně zajištěné **viz Grafy**.

Graf 29: Opravy a investice vs. krátkodobá finanční aktiva Starého Města



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

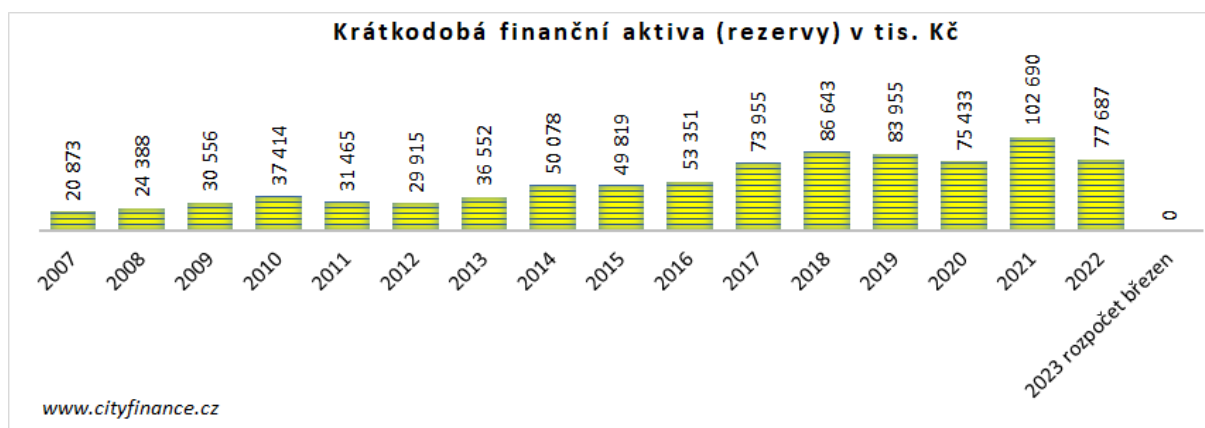
Graf 30: Krátkodobý finanční majetek Starého Města



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

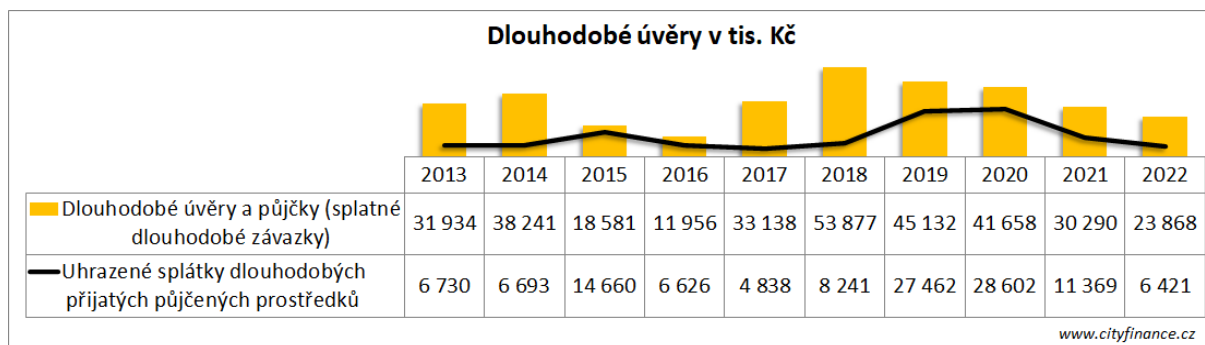
Finanční aktiva⁶ (míněno krátkodobý finanční majetek), tedy převážně **zůstatky na účtech** (ale i termínované vklady a účty fondů), mělo Staré Město na konci roku 2022 se zůstatkem rozumných **cca 77 mil. Kč** (ani příliš vysokých ani nebezpečně nízkých) viz **grafy**. **Finanční aktiva znehodnotovala inflace, proto byla politika investic skvělou cestou**. V současnosti se rozhodně vyplácí investovat do infrastruktury a finance nehromadit. Dle rozpočtu na konci roku 2023 by měla zůstat v krátkodobých finančních aktivech města hodnota cca **0 Kč**, ale město má výtečné rezervy rozpočtu zakomponované do výdajů, proto zbude na konci roku mnohem více.

Graf 31. Vývoj zůstatků krátkodobých finančních aktiv Starého Města, včetně rozpočtu 2023



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 32. Vývoj dluhů a splátek Starého Města



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Dlouhodobé závazky typu úvěrů mělo Staré Město **na konci roku 2022 s nízkým zůstatkem cca 24 mil. Kč. Úvěry městu šetřily finance**. Úspora spočívá v rozdílu úroku a inflace, která byla a stále je mezi 15 až 20 % (práce a materiály). Podrobnosti dluhů viz **Příloha 8. Právníkové osoby s vlivem města a přehled dluhů**.

⁶ Krátkodobý finanční majetek, zejména základní běžný účet a účty fondů. Součty účtů 068+231+236+241.

Strop bezpečné zadluženosti je možné s ohledem na dosavadní výsledky provozního hospodaření i po zohlednění aktuálně vyšších rizik a úroků ponechat na cca **400 mil. Kč**⁷. Uvedený strop je však již blízko bankovnímu limitu, a to s ohledem na momentálně vyšší úroky. Limit může být omezen nastavením parametrů úvěrů (výrazně limit snižuje kratší splatnost, či růst úroků) a především budoucí výsledky provozního hospodaření.

Připomeňme, že **průměrná finanční kondice** města byla za poslední 4 roky cca 57 mil. Kč (cca 8,7 tis. Kč na obyvatele) a rok 2022 uzavřel na cca 53 mil. Kč, v tom cca 51 mil. Kč provozní saldo, zbytek v opravách. Data minulosti viz **Graf 26. Vývoj finanční kondice Starého Města**. Výhled počítá s finanční kondicí průměrně cca 60 mil. Kč ročně a z této částky je možné realizovat splátky dluhů, opravy, investice a tvořit rezervy.

Při docílení stropu zadluženosti by při optimálním nastavení úvěru za normálních okolností směřovalo na splátky 20 mil. Kč bez úroků (20letá splatnost, průměrný úrok při 5 % p. a. 20 mil. Kč), tj. splátky celkem i s úroky cca 40 mil. Kč ročně. Při docílení stropu zadluženosti by s rezervou nadále alespoň **10 mil. Kč, ideálně 20 mil. Kč ročně mělo zbýt** na další opravy, investice a výdaje, včetně mimořádných splátek.

Dlouhodobé pohledávky⁸ mělo Staré Město nízké a převážně za zálohami.

Graf 33. Vývoj dlouhodobých pohledávek Starého Města



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Tato analýza se zabývá pouze financemi města jako takového. Na závěr přikládáme pro zajímavost přehled právnických osob, ve kterých se Staré Město angažovalo, viz **Příloha 8. Právnícké osoby s vlivem města a přehled dluhů**.

⁷ Jedná se o odborný odhad. Vycházíme z výše a trendu provozního salda, výdajů na opravy, stability a trendu běžných příjmů, výhledu daňových příjmů, struktury a trendu výdajů a zohledňujeme vnější i vnitřní rizika. Provozní saldo a výdaje na opravy jsou zdrojem umořování dluhu a předpokládáme, že samospráva by měla být schopná ideálně do 10 let bez komplikací vytvořit finance na úplné umoření dluhu. Dluh je nutné do max. 25 let bezpečně splatit tak, aby byl zajištěn běžný provoz a samospráva mohla nadále plnit úkoly, opravy a investice.

⁸ účty 462 až 471 z účetního výkazu rozvahy.

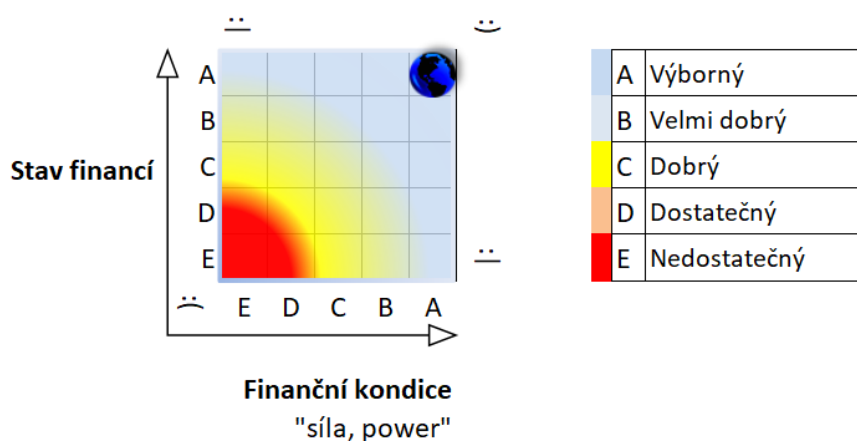
Závěr finanční analýzy

Staré Město prosperovalo navzdory úbytku obyvatel. Městu sice ubylo za 10let 286 obyvatel a vytránilo se tím cca 5 mil. Kč ročně na daňových příjmech, ale za tu dobu se zvýšil počet žáků, který přinesl více než 1 mil. Kč ročně daňových příjmů navíc. Excelentní práci odváděla samospráva v investicích. Samospráva Starého města **za poslední 4 roky** poslala na investice a opravy téměř **323 mil. Kč** (excelentních 49,3 tis. Kč na obyvatele). Rezervy má město stále v aplikaci finanční reality, která je nezbytným předpokladem prosperity, oprav, investic, a především udržitelnosti služeb (viz doporučení), zde hrozby výrazně vzrostly. Skvělé jsou projekty města pro příliv mladých lidí, bydlení a využívání financí pro budoucnost města naplno. Dosud v rámci ČR vzácně skvělá a uznání zasluhuje kvalita finančního řízení a plánování Starého Města.

Finanční zdraví města hodnotíme i nadále nejvyšší **známkou A+A+**, první písmeno značí finanční kondici, druhé stav financí. Hodnocení opíráme zejména o:

- **A+** (*výbornou s plusem za stabilitu*) **finanční kondici** města opíráme především o dosavadní výsledky a stabilitu provozního hospodaření, i když se zde objevila vyšší rizika udržitelnosti, dáváme městu možnost reagovat. Silnou stránkou byly vysoké investice. Naopak slabinou byl úbytek obyvatel.
- **A+** (*výborný s plusem*) **stav financí**, kdy kladně hodnotíme zejména využívání financí naplno (nehromadění a otáčení do rozvoje). Město má skvělou úroveň finančního plánování a řízení s rezervami především na straně výdajů, dobrou finanční likviditu a velmi nízký dluh.

Obrázek 1. Rating - hodnocení finančního zdraví Starého Města



POZ. Škála známkování A nejlepší, město pak představuje symbol planety.

Čím dále a výše od "slunce" se v matici planetka nachází, tím lepší finanční zdraví.

© Ing. Ludek Tesař, Cityfinance, www.cityfinance.cz

Starému městu zbývalo v roce 2022 cca 53 mil. Kč (průměr za 4 roky byl 57 mil. Kč) z běžných příjmů po úhradě provozu (8 tis. Kč na obyvatele), z toho cca 51 mil. Kč v provozním saldu, zbytek v opravách **viz Graf 26**. Na reprodukci majetku města je zapotřebí alespoň 29 mil. Kč ročně. Město mělo na konci roku 2022 dluh 24 mil. Kč a krátkodobá finanční aktiva uzavřela na cca 77 mil. Kč.

Tabulka 7. SWOT analýza financí Starého Města (řazeno dle významu sestupně)

Silné stránky financí		Slabé stránky financí	
Stabilní provozní saldo s výbornými výsledky (i když tendencí stagnovat, dáváme však Starému Městu možnost reagovat).		Úbytek obyvatel připravil Staré Město o 5 mil. Kč ročních sdílených daňových příjmů (-286 obyvatel za 10 let)	
Excelentní výše investic.		Doplácení na odpady cca 4 mil. Kč ročně.	
Prosperita města = přírůstek počtu zaměstnanců pracujících na území města.			
Kvalita finančního řízení a plánování, které je založeno na reálném plánování příjmů, rezervách na straně výdajů a dobré finanční likviditě.		Opravy majetku by měly více odpovídat odpisům (údržba majetku se pozvolna blíží limitům finančních možností Starého Města.	
Přírůstek počtu žáků, za 10let přibylo 75 žáků.			
Dobrá finanční likvidita posílená rezervami v rozpočtu na straně výdajů (i když rozpočet plánuje zůstatek na účtech 0 Kč)			
Velmi nízký dluh.			
Příležitosti financí		Ohrožení (rizika) financí	
Využití potenciál příjmů. Zejména jejich narovnáním do finanční reality všude tam, kde se nejeví o sociální činnost.		Držení příjmů mimo současnou finanční realitu (odpady, nájmy, vodné a stočné, stravné, doprava apod.).	
Zastavení úbytku obyvatel Starého Města.		Zříkání se daňové odpovědnosti. DZN. Město má převzít na bedra část daňové odpovědnosti ve prospěch rozvoje, čehož se Staré Město zříkalo.	
Zajistit investice do infrastruktury k podnikání a bydlení.		Patologická a mylná finanční paradigmat služeb zdarma nebo výrazně dotovaných tam, kde se nejedná o sociálně nutné služby nebo to dokonce není v souladu se zákonem např. nájmy obecních bytů, odpady, voda, veřejná doprava apod.	
Zavádění nových technologií a investice snižující provozní výdaje a zlepšující komfort služeb.		Časové odsouzení investic = prodražení investic i provozu = inflace = znehodnocování finančních aktiv a čekání na dotace.	
Uvážlivé využívání a získávání dotací.		Ohrožení stability veřejných financí státu.	

Rizika. Hlavními riziky je **strach a popírání finanční reality.** Konkrétně podstřelené ceny adresných veřejných služeb nesociálního povahy (odpad, nájmy atp.) a díky tomu nutnost omezovat výdaje na rozvoj do oprav a investic. Provozní hrozbu představuje finančně nezodpovědný populismus prosazující ve veřejném sektoru slovo neexistující nesmysl slova „zdarma“, který se projevuje ve výsledku veřejnými deficity a nutným omezením budoucích výdajů na rozvoj. **Rostoucí rizika od státu. Stát poměrně často mění daně a stále častěji se zříká na úkor měst a obcí svých rolí** např. ve financování sociální agendy a zdravotnictví, přitom města neinkasují na rozdíl od státu sociální a zdravotní pojištění.

Příležitosti u financí vidíme v **nastavování příjmů města do finanční reality a současně vysokých investicích a opravách do rozvoje infrastruktury a podmínek pro lepší život obyvatel.** Podrobněji viz kapitola **Doporučení.**

Střednědobý výhled rozpočtu

Staré Město dostojí svým dosavadním dlouhodobým závazkům. Pro střednědobý výhled rozpočtu je výchozím rok 2024⁹ a je nastaven do roku 2028 (na 5 let).

Pro přehlednost uvádíme také rozpočet pro rok 2023. Ve výhledu zohledňujeme vyšší finanční rizika a pracujeme proto také s vyššími rezervami v prvních letech.

Doporučení (řazeno dle významu a časového sledu sestupně)

Na základě finanční analýzy jsme připravily baterii námětů, které mohou prospět ke krytí rostoucích provozních nákladů a zároveň k udržení financí pro další rozvoj města (viz [Doporučení](#)).

- 1) **Udržet aktuálně nastolenou politiku investic a oprav.** Rychlejší realizací oprav a investic město výrazně šetří díky inflaci a růstu cen ve stavebnictví.
 - a) **Pro následujících 5 let** (počínaje rokem 2024) Starému Městu doporučujeme připravit a realizovat potřebné investice a opravy za **alespoň 300 mil. Kč až 500 mil. Kč bez kapitálových příjmů a dotací**.
 - b) Na krytí investic je v případě potřeby možné čerpat Investiční úvěrový rámec do pohodlně bezpečného stropu zadlužení, který spatřujeme u Starého Města na hranici cca 400 mil. Kč. Přesto, že jsou běžně úroky nyní poměrně vysokých cca 8 %, stále jsou s ohledem na inflaci úvěry výhodnější než kdy jindy.

- 2) **Přiblížit příjmy finanční realitě udržitelnosti provozu a potřebám rozvoje města**
 - a) **Převzít daňovou odpovědnost a u daně z nemovitostí uplatnit místní koeficient dle §12** na hodnotu **3** a připravit ve vazbě na to projekty rozvoje infrastruktury. Staré Město dosud neuplatňovalo místní koeficient daně z nemovitostí podle §12 a zříkalo se z nějakého důvodu daňové odpovědnosti přesto, že výnos daně je určen právě na rozvoj infrastruktury a **argumenty** pro uplatnění zdanění jsou velmi **silné**, zejména:
 - i) Město investicemi a infrastrukturou *zhodnocuje nemovitosti vlastníků*. Prostřednictvím výnosů daně z nemovitostí je možné zajistit vyšší investice do infrastruktury a tím dále zhodnocovat majetek obyvatel/vlastníků a zlepšovat služby;
 - ii) *Majetek umístěný na území města sebou nese potřebu veřejných služeb a náklady jeho zajištění městem* (např. komunikace, bezpečnost...);

⁹ Dle zákona „rok následující po roce, na který se sestavuje rozpočet“, sestavuje se na dobu minimálně 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje rozpočet.

- iii) *Tržní hodnota* majetku vlastníků nemovitostí se za posledních 10 let vždy násobně zvýšila, aniž by se změnila výše daně, která je velmi nízká;
- iv) Výnos daně z nemovitostí je určen právě *k financování rozvoje města*, nákladů spojených s infrastrukturou, majetkem a službami města;
- v) Koeficient se *netýká polí, vinic* apod. zemědělců, farmářů apod.
- vi) Opatření může zvýšit finance na rozvoj města a také *krýt rostoucí náklady z vybraných společných služeb města*;
- vii) Tato daň je platbou za *prostor ve městě*, který zabraly vlastníci nemovitostí (majetkem převážně milionáři), město má omezený prostor;
- viii) Tato daň je možností *platby za zhoršování životních podmínek* na území města vyčleněním vybraných území např. znečištění, hluk, zábor velkých prostor solárními elektrárnami atp.;
- ix) Daň se *netýká chudých a nemajetných* lidí;
- x) Tato daň je v ČR obecně jedna z *nejnižších na světě*, nebyla valorizována navzdory jednomu z nejvyšších růstů tržní hodnoty nemovitostí na světě, který byl v ČR poslední roky zaznamenán.
- xi) Zavedení místního koeficientu podle §12 dle zákona o dani z nemovitostí na hodnotu 3 se stává v ČR *pozvolna standardem*.
- xii) Aplikace návrhu může přinést Starému Městu odhadem alespoň 10 mil. Kč ročně navíc, tj. **cca 100 mil. Kč navíc** v 10-ti letech na rozvoj (opravy a investice), ale i provoz.

b) **Poplatek za odpady 1200 Kč/obyvatele.** Poplatek byl finančně nesmyslných a v rámci normalnosti ČR málo vídaných pouze 600 Kč na obyvatele a rok, ale měl by být 1400 Kč na obyvatele, aby byly pokryty prosté výdaje (zákonný strop je 1200 Kč, i když se jedná v zákoně o zvýšení limitu). **Město doplácelo cca 3,5 mil. Kč**, příjmy mělo cca 5,5 mil. Kč a výdaje 9 mil. Kč. **Alternativou je zvýšit koeficient daně z nemovitostí podle §12.**

3) **Rozpočet – modernizovat strukturu rozpočtu.**

a) Ministerstvo financí doporučuje, že by se zastupitelstvo nemělo zabývat každým jednotlivým výdajem (včetně investic) a mělo by být používáno členění co nejvyšší úroveň třídění druhového / odvětvového. **Rozpočet by měl jasně vyjadřovat provozní výsledek.** Měla by se **minimalizovat rozpočtová opatření**, a především sledovat trend hospodaření. Dobrým vzorem je např. rozpočet města Berouna.

4) **Zajistit vysokou finanční bezpečnost.** Obzvláště současná doba volá po opatřeních vedoucích k vysoké finanční bezpečnosti:

a) Udržet **ukazatel provozní saldo + opravy > ideálně alespoň 60 mil. Kč** ročně bez úroků, tj. před odpočtem splátek úroků. Staré Město docílilo za poslední 4 roky ukazatele provozní saldo + opravy průměrně cca 57 mil. Kč a v roce 2022 cca 53 mil. Kč. Výhled u tohoto ukazatele počítá s 60 mil. Kč).

b) Respektovat **strop bezpečné zadluženosti 400 mil. Kč.**

- c) Nadále ponechat na **účtech** či v rámci možností využití kontokorentu nebo rezerv na konci roku dle rozpočtů alespoň **15 mil. Kč**.
- d) **Spoření.** Nedoporučujeme hledat spořicí nástroje s vysokými úroky a svěřovat finance obce jiným bankám, než je ČNB a systémové banky (což jsou dle makrobezpečnostní politiky ČNB pouze KB, ČSOB, ČS, případně UniCredit, následuje velký odstup skóre a na chvostu je Raiffeisenbank a PPF).
- e) **Splatnost a úroky úvěrů.** V případě úvěrů upřednostňovat 20 až 25letou splatnost kvůli nižším splátkám. Využívat plovoucích úroků a fixaci využívat pouze na omezenou dobu a vždy pouze pod je fixní úrok pod hodnotou 1,5 % p. a., jinak by nedávala ekonomický smysl. Důvodem je také na plovoucí sazbě snadná možnost splatit i refinancovat.
- f) **Dodavatelské úvěry.** Nedoporučujeme dodavatelské úvěry či jinak ukryté dluhy¹⁰. Výjimkou jsou využívané tzv. EPC projekty u provozních úspor a nových technologií.

¹⁰ Podstupování pohledávek firem bankám nakonec přeneše na samosprávu vyšší úrok a zároveň dochází ke skrývání zadluženosti municipality mimo klasickou dluhovou službu.

Definice finančního potenciálu města

Finanční potenciál Starého Města je zmapován na období **5 let** (2024 až 2028). Počítáme se základními zdroji financování, které může město přímo ovlivnit, či jsou předvídatelné. Těmito zdroji jsou:

1. Přebytek provozního rozpočtu včetně oprav (provozní saldo + opravy)
2. Vlastní finanční rezervy
3. Investiční úvěrový rámec – resp. možnost dluhů nastavením limitu

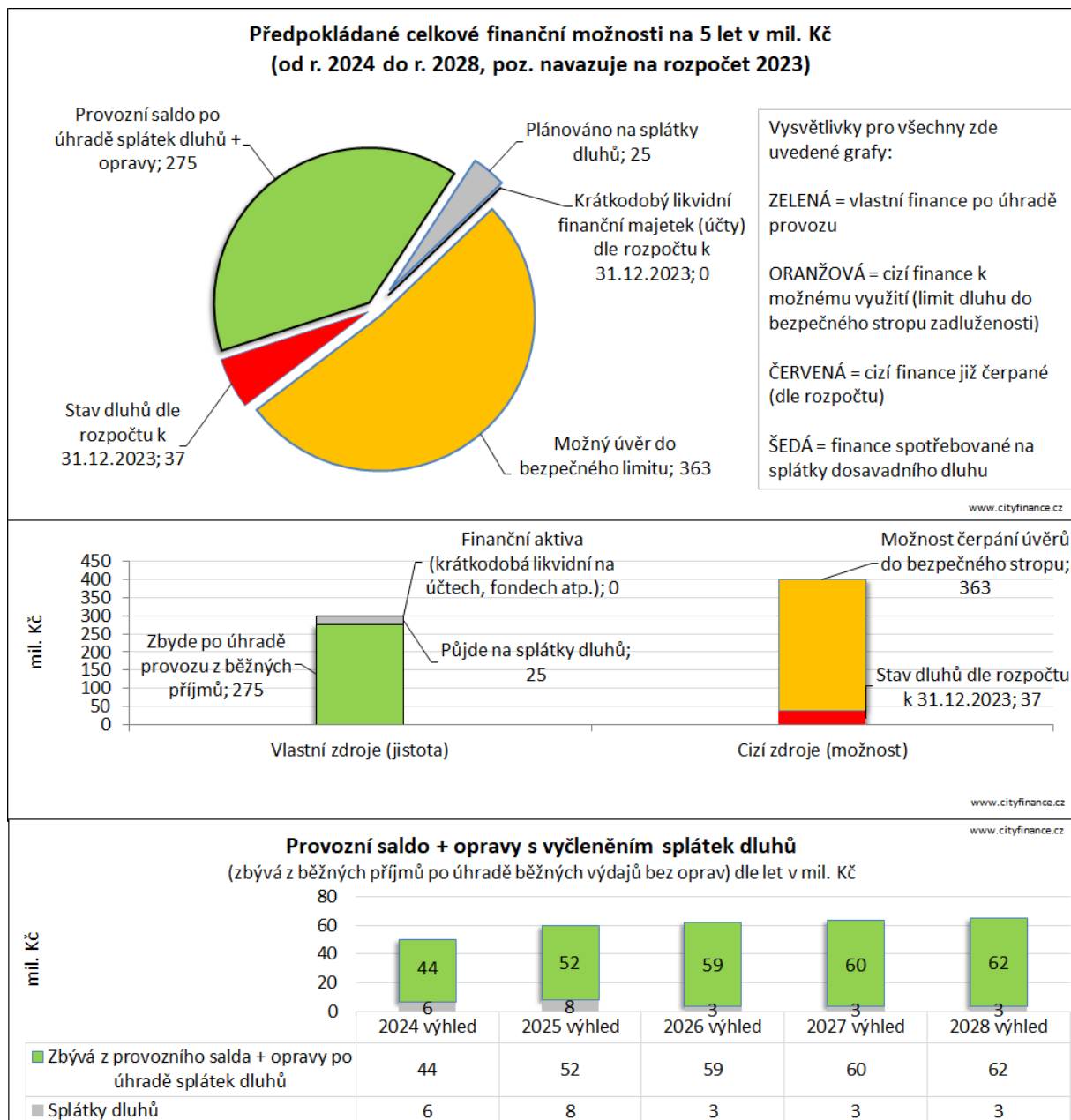
Naopak nepočítáme s nejistými, či těžko předpověditelnými zdroji s vysokou nejistotou, které nelze predikovat s dostatečnou přesností nebo vůbec, jako jsou:

4. Dotace investiční povahy (případně nahodilé neinvestiční dotace)
5. Kapitálové příjmy (prodeje majetku apod.)

Dle těchto předpokladů bude moci město využít v období **let 2024 až 2028** celkem minimálně až cca **638 mil. Kč**, a to z těchto zdrojů:

- A. **275 mil. Kč** (průměrně cca 55 mil. Kč ročně) provozní saldo včetně oprav po úhradě splátek dluhů (běžné příjmy – běžné výdaje + opravy, tj. účet 511 – splátky dluhů), s tím, že:
- Celkem je provozní saldo před odečtením splátek dluhů 300 mil. Kč (průměrně 60 mil. Kč), ale 25 mil. Kč je plánováno na úmor dluhů.
 - Alespoň cca 145 mil. Kč (průměrně cca 29 mil. Kč ročně) je potřeba na zajištění reprodukce (údržbu) nemovitého majetku ve správě města;
- B. **0 Kč** zůstatku krátkodobých finančních aktiv předpokládá rozpočet **na konci roku 2023, ale nejspíše zbude mnohem více.**
- C. možnost využít až **363 mil. Kč** dluhu **do stropu bezpečné zadluženosti**, který spatřujeme u Starého Města na hodnotě cca **400 mil. Kč** (zůstatek dle rozpočtu 2023 má být cca 37 mil. Kč + 363 mil. Kč = 400 mil. Kč).
- Připomeňme, že průměrná finanční kondice města byla za poslední 4 roky cca 57 mil. Kč (cca 8,7 tis. Kč na obyvatele) a rok 2022 uzavřel na cca 53 mil. Kč, v tom cca 51 mil. Kč provozní saldo, zbytek v opravách. Data minulosti viz **Graf 26. Vývoj finanční kondice Starého Města**. Výhled počítá s finanční kondicí průměrně cca 60 mil. Kč ročně a z této částky je možné realizovat splátky dluhů, opravy, investice a tvořit rezervy.
 - Při docílení stropu zadluženosti by při optimálním nastavení úvěru za normálních okolností směřovalo na splátky 20 mil. Kč bez úroků (20letá splatnost, průměrný úrok při 5 % p. a. 20 mil. Kč), tj. splátky celkem i s úroky cca 40 mil. Kč ročně. Při docílení stropu zadluženosti by s rezervou nadále alespoň 10 mil. Kč, ideálně 20 mil. Kč ročně mělo zbýt na další opravy, investice a výdaje, včetně mimořádných splátek.
 - Podle zákona o rozpočtové odpovědnosti je třeba zajistit meziroční splátky (nikoliv snížení) každého dluhu Starého Města nad cca 115 mil. Kč (ve výši 5 % z rozdílu výše dluhu nad 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky). Nezaměňujme výši dluhu, která není zákonem daná s povinností zajistit splátky, což požaduje zákon.

Graf 34. Grafické vyjádření předpokládaných finančních možností Starého Města na období 5 let od 2024 až 2028 po úhradě provozu bez přijatých investičních dotací a kapitálových příjmů v mil. Kč



Zdroj: www.cityfinance.cz

Závěr výhledu

Staré Město má v období 2024 až 2028 (5 let) finanční potenciál **z vlastních zdrojů** (po zajištění provozu bez oprav a po úhradě splátek dluhů) cca **275 mil. Kč** (provozní saldo – úmor dluhů + opravy + krátkodobá finanční aktiva dle rozpočtu) + **až 363 mil. Kč** možnost využití Investičního úvěrového rámce do stropu bezpečného zadlužení 400 mil. Kč = cca **638 mil. Kč**. Tyto prostředky může město využít na opravy, investice a splátky nových dluhů s tím, že **investiční dotace, kapitálové příjmy a jiné mimořádné příjmy budou navíc** (výhled s nimi nepočítá). Zapracováno je široké spektrum rezerv (**výčet dále**). Navázali jsme na rozpočet 2023.

Předpoklady a plnění střednědobého výhledu rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je pojat konzervativněji s ohledem na dosavadní a aktuální ekonomickou situaci a prognózy a zejména zahrnuje pro nenadálé situace vysoké rezervy v prvních letech.

Doporučujeme městu roční aktualizaci této analýzy s výhledem. Ekonomika a daňové zákony se aktuálně rychle mění a je třeba správně a včas reagovat.

Střednědobý výhled uvádí **výdaje na opravy a investice** kumulované do přebytků v jednotlivých letech využitelných libovolně dle aktuálních plánů samosprávy.

Výhled v sobě zahrnuje:

- **Rezervy:**
 - **Rezerva** je zakomponovaná **na straně výdajů**, kde je na ostatních běžných výdajích (viz v tabulkách výhledu ř. 28 „Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje“ v celkové výši cca **25 mil. Kč** za celé období (cca 11,8 mil. Kč pro rok 2024 a cca 6 mil. Kč pro rok 2025).
 - Výhled navazuje na rozpočet 2023 s tím, že v rozpočtu jsou rezervy;
 - Výhled nepočítá s kapitálovými příjmy;
 - Výhled nepočítá s nahodilými dotacemi (ať již investiční nebo neinvestiční povahy);
 - Výhled nezvyšuje nedaňové příjmy z vlastní činnosti města ani místní daně.
- Rozpočet na rok 2023 a aktuální predikce;
- Výhled v případě Starého Města **nezvyšuje přijaté běžné dotace na provoz** od roku 2024 do roku 2028;
- **Vysoký růst většiny běžných výdajů** ročně průměrně o cca 4 až 9 % (ve výhledu klesají s roky hlavně rezervy na běžné výdaje), včetně růstu výdajů na platy a pojištění dle očekávání respektujících nařízení vlády.
- **Konzervativní růst daňových příjmů** průměrně o 5,1 % (dosavadní dlouhodobý průměr za 21 let byl 5,6 %).
- **Ukazatel (provozní saldo + opravy) > průměrně alespoň 60 mil. Kč** (po odpočtu placených úroků z úvěru), minulost viz **Graf 26** a minulost + výhled viz následující **Graf 35**.

Doporučená pravidla rozpočtů pro stabilitu financí samosprávy

Ukazatele a pravidla pro sestavování rozpočtů vedou k udržení a stabilizaci plnění řízení financí. Dodržování ukazatelů finančního zdraví se projeví v zajištění stability a dobrého trendu financí samosprávy.

1. PRAVIDLO: **Dluhy pod kontrolou** - bezpečný strop zůstatku dlouhodobých úvěrů (resp. splatných závazků) je aktuálně **400 mil. Kč**.

2. PRAVIDLO: **Bezpečný provozní výsledek** – důrazně doporučujeme v praxi zajistit ukazatel **provozní saldo + opravy¹¹ > alespoň 50 mil. Kč, ideálně 60 mil. Kč před snížením o placené úroky** (průměrně by provozní saldo mělo být vyšší než 25 % běžných příjmů). Běžné příjmy musí až na výjimky let vysokých oprav převyšovat běžné výdaje¹², s jistotou je třeba mít vždy finance alespoň na splátky dluhů. Ovšem je třeba myslet také na rezervy a finanční požadavky na reprodukci majetku.

3. PRAVIDLO: **Dobrý trend financování provozu** - Běžné příjmy by se měly průměrně vyvíjet lépe než běžné výdaje (nebo stejně). Opravy stranou.

Podrobný střednědobý výhled rozpočtu uvádí **tabulky a grafy dále**.

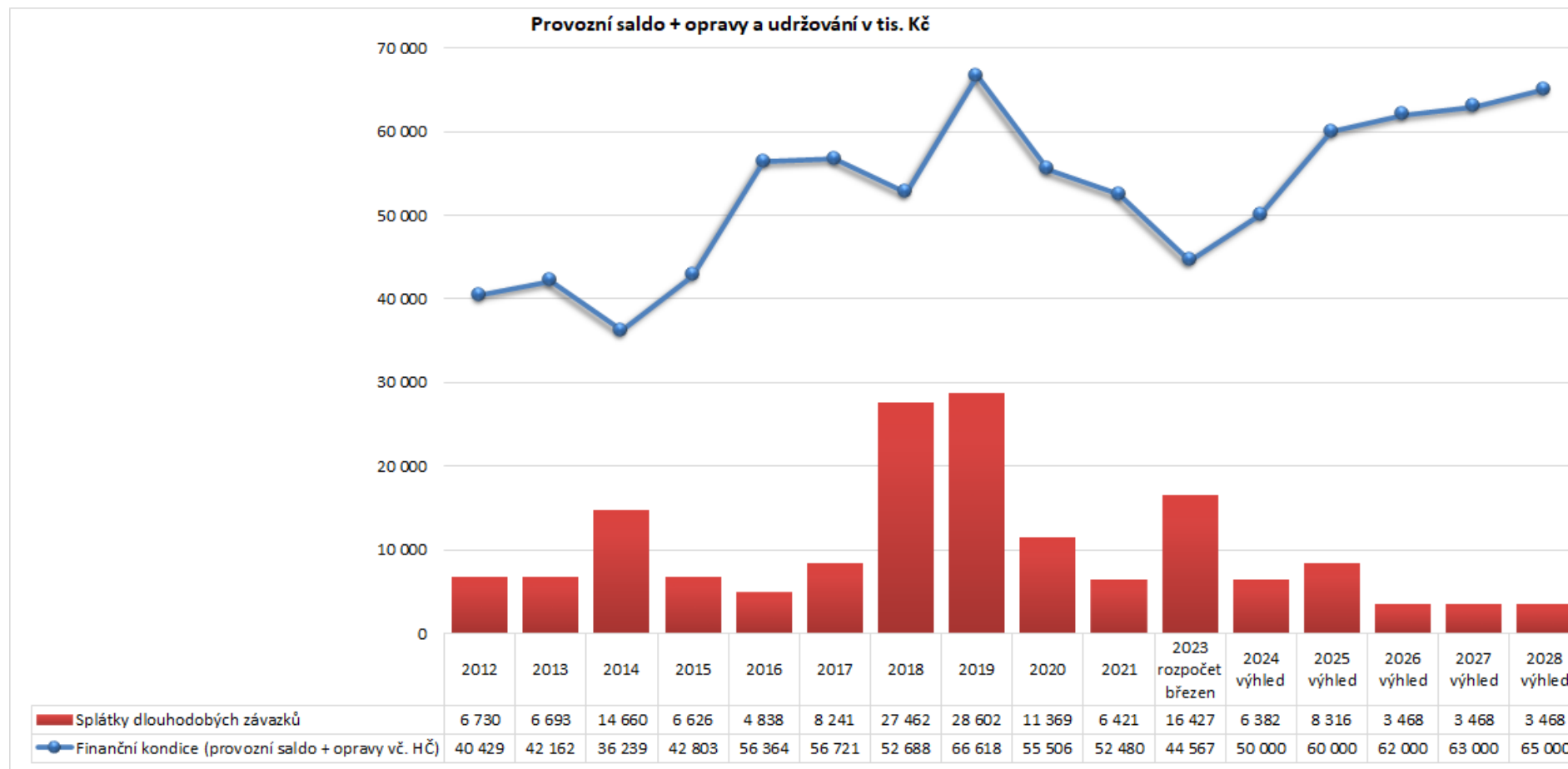
¹¹ Opravy jak v hlavní činnosti, tak v hospodářské činnosti.

¹² Výjimku mohou tvořit rozsáhlé mimořádné opravy a rekonstrukce. Tyto mimořádné výdaje je však lépe, pokud to lze, evidovat jako investice.

Dopady střednědobého výhledu rozpočtu do financí města

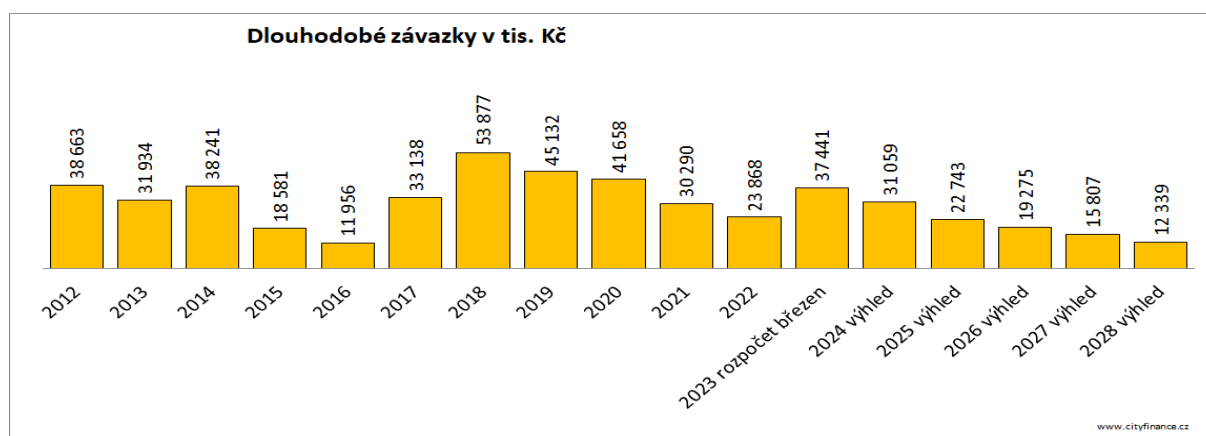
Dodržení výhledu by mělo následující dopad do financí města.

Graf 35. Vývoj a výhled finanční kondice Starého Města s vyjádřením splátek dluhů



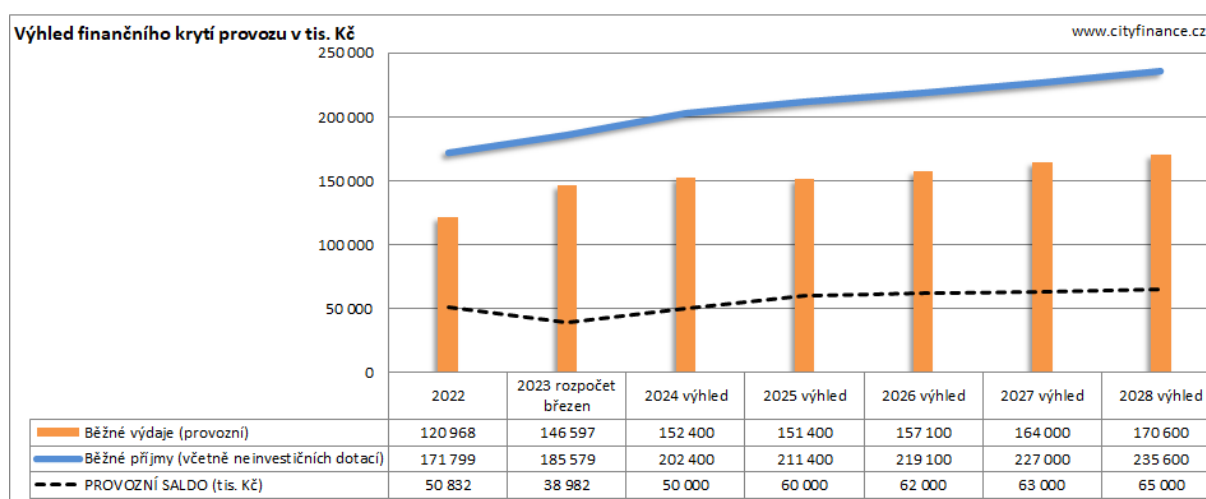
Zdroj: www.cityfinance.cz

Graf 36. Vývoj a výhled načerpaných dluhů Starého Města, včetně rozpočtu



Zdroj: www.cityfinance.cz

Graf 37. Výhled finančního krytí běžného provozu Starého Města



POZ. ve výhledu je provozní saldo zvýšeno o opravy! Zdroj: www.cityfinance.cz

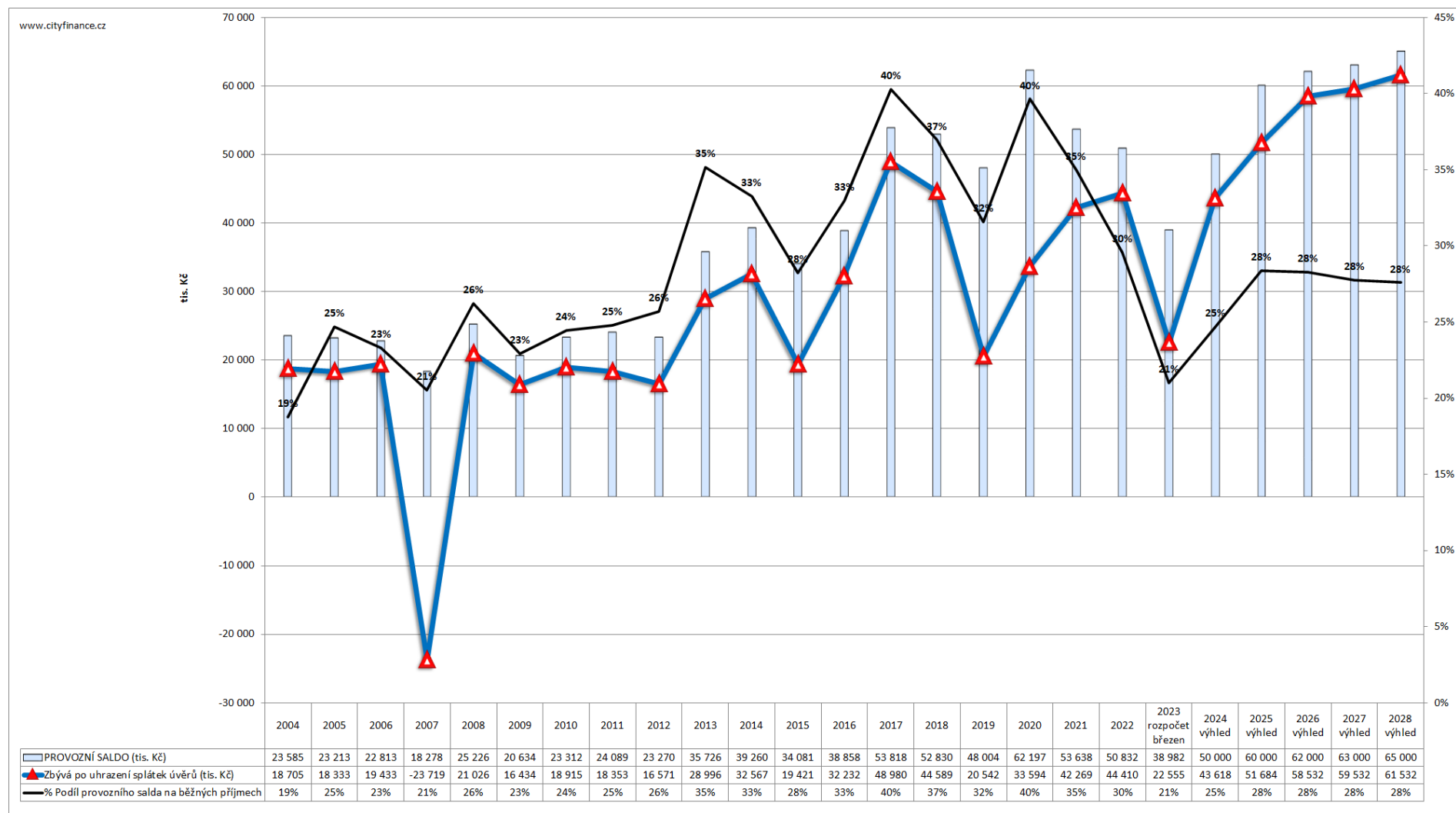
Tabulka 8. Výhled provozního salda Starého Města

Údaje (číslo značí druhové členění rozp. skladby)	2022	2023 rozpočet březen	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled	Suma 2024 až 2028
1+2+41 Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	171 799	185 579	202 400	211 400	219 100	227 000	235 600	1 095 500
5 Běžné výdaje (provozni)	120 968	146 597	152 400	151 400	157 100	164 000	170 600	795 500
a PROVOZNÍ SALDO (tis. Kč)	50 832	38 982	50 000	60 000	62 000	63 000	65 000	300 000
% Podíl provozního salda na běžných příjmech	30%	21%	25%	28%	28%	28%	28%	
b Uhrazené splátky dlouhodobých půjček	6 421	16 427	6 382	8 316	3 468	3 468	3 468	25 102
c=a-b Zbývá po uhrazení splátek úvěrů (tis. Kč)	44 410	22 555	43 618	51 684	58 532	59 532	61 532	274 898
d Stav na bankovních účtech (tis. Kč)	77 687	0	43 618	95 302	153 834	213 366	274 898	
e=c+d Provozní saldo po úhradě splátek úvěrů + stav na bankovních účtech předchozího roku (tis. Kč)	147 100	100 242	43 618	95 302	153 834	213 366	274 898	
f Stavby (tis. Kč)	0	0	0	0	0	0	0	0
ANO= když f/50 > c Dostačuje potenciál provozního salda po úhradě splátek dluhů na krytí obnovy staveb	ANO	ANO	ANO	ANO	ANO	ANO	ANO	
% ZMĚNY BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ	12%	8%	9%	4%	4%	4%	4%	
% ZMĚNY BĚŽNÝCH VÝDAJŮ	21%	21%	4%	-1%	4%	4%	4%	
ZMĚNY BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ (tis. Kč)	18 456	13 780	16 821	9 000	7 700	7 900	8 600	50 021
ZMĚNY BĚŽNÝCH VÝDAJŮ (tis. Kč)	21 263	25 629	5 803	-1 000	5 700	6 900	6 600	24 003

POZ. ve výhledu je provozní saldo zvýšeno o opravy! Zdroj: www.cityfinance.cz

Podrobné informace střednědobého výhledu rozpočtu viz dále [tabulková část](#).

Graf 38. Dlouhodobý pohled na vývoj provozního salda Starého Města s výhledem (ve výhledu opravy k dobru)



POZ. ve výhledu je provozní saldo zvýšeno o opravy! Zdroj: www.cityfinance.cz

Přílohy

Příloha 1. Střednědobý výhled rozpočtu - tabulková část

Pro střednědobý výhled rozpočtu je ze zákona výchozím rokem rok 2024¹³. Tabulky obsahují pro srovnání skutečnosti předchozích let a případně rozpočet.

Důležité upozornění.

- Objem příjmů bude každý rok vyšší o přijaté investiční dotace a kapitálové příjmy. Ve výhledu není s investičními dotacemi a neschválenými kapitálovými příjmy počítáno.
- **Kapitálové výdaje** obsahují ve výhledu nulové hodnoty s tím, že střednědobý výhled počítá s jejich krytím z limitu provozního salda, rezerv (alternativně je otevřena cesta krytí dotacemi, kapitálovými příjmy a případně dluhy) ve vazbě na schválené projekty samosprávy v rozpočtu a budoucí uzavřené smluvní vztahy.
- Běžný finanční potenciál (bez úvěrů) je kumulován z přebytku provozního salda do finančních rezerv, což znamená, že tyto prostředky mohou být a budou využity na investice a opravy majetku ve vazbě na požadavky samosprávy v rozpočtu.
- Možnost čerpání úvěrů je stanoveno bezpečným limitem, který je kryt běžnými příjmy, potažmo dostatečným provozním saldem.
- Provozní dotace na straně příjmů a výdajů působí neutrálně na saldo, ale budou zvedat obrat prostředků přijatých a vydaných.

¹³ Dle zákona „rok následující po roce, na který se sestavuje rozpočet“

Tabulka 9. Podrobný střednědobý výhled rozpočtu Starého Města

Střednědobý výhled rozpočtu								tis.Kč			
ř.	Druhově třídění dle rozp. skladby	Údaj	2022	2023 rozpočet březen	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled	Průměr % změna 2001 až 2022	Průměr % změna výhledu
1	1	Daňové příjmy	137 489	148 660	163 400	172 400	180 100	188 000	196 600	5,6	5,1
2	1111	DPFO ze závislé činnosti	19 912	22 180	25 000	27 000	28 300	29 700	31 300	4,4	6,3
3	1112	DPFO OSVČ	1 686	1 700	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	7,5	0,0
4	1113	DPFO zvláštní sazba (srážková)	3 747	4 610	4 700	5 000	5 500	6 000	6 500	12,8	9,6
5	1121	DPPO	28 336	29 730	36 500	38 200	40 100	42 100	44 200	8,1	5,3
6	1122	DPPO za obce	4 062	4 500	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000		0,0
7	1211	DPH	64 351	71 770	74 500	79 000	83 000	87 000	91 400	9,8	5,7
8	133 až 138 +1381	Místní poplatky (od roku 2017 včetně daně z hazardu)	5 374	4 250	5 500	6 000	6 000	6 000	6 000	3,2	2,3
9	1361	Správní poplatky	682	850	700	700	700	700	700		0,0
10	1511	Daň z nemovitostí	9 339	9 070	9 500	9 500	9 500	9 500	9 500	5,0	0,0
11	2	Nedaňové příjmy	22 070	21 416	23 000	23 000	23 000	23 000	23 000	0,4	0
12	21	Příjmy z vlastní činnosti a odvody	19 344	18 490	21 000	21 000	21 000	21 000	21 000		0,0
13	22	Přijaté sankční platby a vrátky	235	173							
14	23	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaň. příjmy	1 863	1 943	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000		0
15	24	Přijaté splátky půjček	1 863	810							
16	3	Kapitálové příjmy	10 056	35 000	0	0	0	0	0		
17	4	Přijaté dotace (transfery)	15 287	15 503	16 000	16 000	16 000	16 000	16 000	44,4	0,0
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	12 240	15 503	16 000	16 000	16 000	16 000	16 000	4,4	0,0
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	3 047	0							
		<i>z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu</i>	6 764	7 008	7 000	7 000	7 000	7 000	7 000		0,0
21	1+2+3+4	PRÍJMY CELKEM	184 902	220 579	202 400	211 400	219 100	227 000	235 600	6,1	4,1
22	5	Běžné výdaje	120 968	146 597	152 400	151 400	157 100	164 000	170 600	4,7	3,0
23	50	Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné	28 660	33 223	33 000	36 000	40 000	43 000	45 000		9,1
24	51	Neinvestiční nákupy a související výdaje ve výhledu bez oprav (účet 511)	43 501	47 005	42 000	41 100	43 200	45 400	47 600		3,3
25	52	Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům	2 561	2 395	2 600	2 600	2 600	2 600	2 600		0,0
26	533	Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím:	34 334	49 330	50 000	52 500	55 000	57 800	60 500	0,0	
27	54 až 59	Neinvestiční transfery obyvatelstvu a mezin. org. a půjčky obyv. (soc. dávky) a ostatní neinv. výdaje:	11 911	13 404	13 000	13 000	13 000	13 000	13 000		Suma 2024 až 2028
28	59 pouze výhled a rozpočet	Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje		1 240	11 800	6 200	3 300	2 200	1 900		25 400
29	6	Kapitálové výdaje	80 587	180 447	0	0	0	0	0		
30	5+6	VÝDAJE CELKEM	201 555	327 043	152 400	151 400	157 100	164 000	170 600		3,0
31	ř.21 - ř.30	SALDO PRÍJMU A VÝDAJŮ	-16 653	-106 464	50 000	60 000	62 000	63 000	65 000		7,5
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	171 799	185 579	202 400	211 400	219 100	227 000	235 600	5,4	4,1
33	5	Běžné výdaje (provozni)*	120 968	146 597	152 400	151 400	157 100	164 000	170 600		Suma 2024 až 2028
34	ř.32-ř.33	PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)	50 832	38 982	50 000	60 000	62 000	63 000	65 000		300 000
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	0	30 000	0	0	0	0	0		0
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	6 421	16 427	6 382	8 316	3 468	3 468	3 468		25 102
37	ř.31+ř.35-ř.36	Změna stavu na účtech a finančního majetku	-23 075	-92 891	43 618	51 684	58 532	59 532	61 532		
38	8	FINANCOVÁNÍ ("+" je další "dluh", "-" opak)	16 653	106 464	-50 000	-60 000	-62 000	-63 000	-65 000		
39	ř.21+ř.35	Kontrolní příjmy veškeré (včetně dluhů)	184 902	250 579	202 400	211 400	219 100	227 000	235 600		
40	ř.30+ř.36+ř.37	Kontrolní výdaje veškeré (včetně splátek a úspor)	184 902	250 579	202 400	211 400	219 100	227 000	235 600		
41	ř.39-ř.40	Kontrolní saldo úplné (včetně financování)	0	0	0	0	0	0	0		
42		Stav na bankovních účtech, fondech, případně CP k obchodování (resp. krátkodobý finanční majetek):	77 687	0	43 618	95 302	153 834	213 366	274 898		Suma 2024 až 2028
43	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	44 410	22 555	43 618	51 684	58 532	59 532	61 532		274 898
44	ř.1+ř.11+pol. 4112 a 4212	Dluhová základna	166 323	177 084	193 400	202 400	210 100	218 000	226 600		
45	ř.36+leasing pol. 5178 +úroky pol. 5141	Dluhová služba	6 421	16 427	6 382	8 316	3 468	3 468	3 468		
46	ř.45/ř.44 *%	Ukazatel dluhové služby	3,86%	9,28%	3,30%	4,11%	1,65%	1,59%	1,53%		
47	rozvaha D.II.1	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splatné dlouhodobé závazky)	23 868	37 441	31 059	22 743	19 275	15 807	12 339		
48	rozvaha A.IV	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	8 422	8 422	8 422	8 422	8 422	8 422	8 422		
49	rozvaha A.II.3	Stavby (účet 021)	788 359								Suma 2024 až 2028
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)			29 000	29 000	29 000	29 000	29 000		145 000
51	ř.34-ř50	Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)			21 000	31 000	33 000	34 000	36 000		155 000

Vysvětlivky: RUD = rozpočtové určení daní (zákon č. 243/2000 Sb.)

POZ. Rozpis tříd, případně seskupení položek je ekvivalentem "Z toho."

**bez 511 Oprav *ve výhledu včetně oprav

DOPORUČENÝ ÚDAJ**STROP ZÚSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ 400 000** tis. Kč

190 872 114 523 je 60% průměru příjmů za 4 roky

268 337

53 667

Zdroj: www.cityfinance.cz

Tabulka 10. Podrobný střednědobý výhled rozpočtu Starého Města s pohledem na finance od r. 2020

Střednědobý výhled rozpočtu *											tř. Kč
ř.	Druhé třídění dle rozp. skladby	Údaj	2020	2021	2022	2023 rozpočet březen	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled
1	1	Daňové příjmy	113 734	121 211	137 489	148 660	163 400	172 400	180 100	188 000	196 600
2	1111	DPFO ze závislé činnosti	25 088	18 500	19 912	22 180	25 000	27 000	28 300	29 700	31 300
3	1112	DPFO OSVČ	375	1 117	1 686	1 700	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
4	1113	DPFO zvláštní sazba (srážková)	2 286	2 896	3 747	4 610	4 700	5 000	5 500	6 000	6 500
5	1121	DPPO	17 108	24 436	28 336	29 730	36 500	38 200	40 100	42 100	44 200
6	1122	DPPO za obce	3 856	2 611	4 062	4 500	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
7	1211	DPH	46 924	54 654	64 351	71 770	74 500	79 000	83 000	87 000	91 400
8	133 až 138 +1381	Místní poplatky (od roku 2017 včetně daně z hazardu)	8 374	6 949	5 374	4 250	5 500	6 000	6 000	6 000	6 000
9	1361	Správní poplatky	730	979	682	850	700	700	700	700	700
10	1511	Daň z nemovitostí	8 993	9 070	9 339	9 070	9 500	9 500	9 500	9 500	9 500
11	2	Nedaňové příjmy	19 460	19 219	22 070	21 416	23 000	23 000	23 000	23 000	23 000
12	21	Příjmy z vlastní činnosti a odvody	14 926	15 801	19 344	18 490	21 000	21 000	21 000	21 000	21 000
13	22	Přijaté sankční platby a vratky	481	512	235	173					
14	23	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaň. příjmy	3 403	2 136	1 863	1 943	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
15	24	Přijaté splátky půjček	3 403	2 136	1 863	810					
16	3	Kapitálové příjmy	3 531	14 568	10 056	35 000	0	0	0	0	0
17	4	Přijaté dotace (transfery)	47 278	14 966	15 287	15 503	16 000	16 000	16 000	16 000	16 000
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	23 711	12 913	12 240	15 503	16 000	16 000	16 000	16 000	16 000
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	23 567	2 053	3 047	0					
		z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	6 646	6 828	6 764	7 008	7 000	7 000	7 000	7 000	7 000
21	1+2+3+4	PŘÍJMY CELKEM	184 004	169 965	184 902	220 579	202 400	211 400	219 100	227 000	235 600
22	5	Běžné výdaje	94 709	99 705	120 968	146 597	152 400	151 400	157 100	164 000	170 600
23	50	Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné	25 264	26 236	28 660	33 223	33 000	36 000	40 000	43 000	45 000
24	51	Neinvestiční nákupy a související výdaje ve výhledu bez oprav (účet 511)	38 787	31 320	43 501	47 005	42 000	41 100	43 200	45 400	47 600
25	52	Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům	2 340	2 591	2 561	2 395	2 600	2 600	2 600	2 600	2 600
26	533	Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím:	19 210	30 461	34 334	49 330	50 000	52 500	55 000	57 800	60 500
27	54 až 59	Neinvestiční transfery obyvatelstvu a mezin. org. a půjčky obyvatelstvu (soc. dávky) a ostatní neinv. výdaje:	9 109	9 097	11 911	13 404	13 000	13 000	13 000	13 000	13 000
28	59 pouze výhled a rozpočet	Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje				1 240	11 800	6 200	3 300	2 200	1 900
29	6	Kapitálové výdaje	86 518	34 039	80 587	180 447	0	0	0	0	0
30	5+6	VÝDAJE CELKEM	181 227	133 745	201 555	327 043	152 400	151 400	157 100	164 000	170 600
31	ř.21 - ř.30	SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	2 777	36 220	-16 653	-106 464	50 000	60 000	62 000	63 000	65 000
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	156 906	153 343	171 799	185 579	202 400	211 400	219 100	227 000	235 600
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	94 709	99 705	120 968	146 597	152 400	151 400	157 100	164 000	170 600
34	ř.32-ř.33	PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)	62 197	53 638	50 832	38 982	50 000	60 000	62 000	63 000	65 000
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	25 128	0	0	30 000	0	0	0	0	0
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	28 602	11 369	6 421	16 427	6 382	8 316	3 468	3 468	3 468
37	ř.31+ř.35-ř.36	Změna stavu na účtech a finančního majetku	-697	24 851	-23 075	-92 891	43 618	51 684	58 532	59 532	61 532
38	8	FINANCOVÁNÍ ("+" je další "dluh", "-" opak)	-2 777	-36 220	16 653	106 464	-50 000	-60 000	-62 000	-63 000	-65 000
39	ř.21+ř.35	Kontrolní příjmy veškeré (včetně dluhů)	209 132	169 965	184 902	250 579	202 400	211 400	219 100	227 000	235 600
40	ř.30+ř.36+ř.37	Kontrolní výdaje veškeré (včetně splátek a úspor)	209 132	169 965	184 902	250 579	202 400	211 400	219 100	227 000	235 600
41	ř.39-ř.40	Kontrolní saldo úplné (včetně financování)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
42		Stav na bankovních účtech, fondech, případně CP k obchodování (resp. krátkodobý finanční majetek):	75 433	102 690	77 687	0	43 618	95 302	153 834	213 366	274 898
43	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	33 594	42 269	44 410	22 555	43 618	51 684	58 532	59 532	61 532
44	ř.1+ř.11+pol. 4112 a 4212	Dluhová základna	139 840	147 258	166 323	177 084	193 400	202 400	210 100	218 000	226 600
45	ř.36+leasing pol. 5178 +úroky pol. 5141	Dluhová služba	28 602	11 369	6 421	16 427	6 382	8 316	3 468	3 468	3 468
46	ř.45/ř.44 %	Ukazatel dluhové služby	20,45%	7,72%	3,86%	9,28%	3,30%	4,11%	1,65%	1,59%	1,53%
47	rozvaha D.II.1	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splatné dlouhodobé závazky)	41 658	30 290	23 868	37 441	31 059	22 743	19 275	15 807	12 339
48	rozvaha A.IV	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	8 830	8 133	8 422	8 422	8 422	8 422	8 422	8 422	8 422
49	rozvaha A.II.3	Stavby (účet 021)	777 988	781 939	788 359						
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)					29 000	29 000	29 000	29 000	29 000
51	ř.34-ř.50	Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)					21 000	31 000	33 000	34 000	36 000

Vysvětlivky: RUD = rozpočtové určení daní (zákon č. 243/2000 Sb.)

POZ: Rozpis tříd, případně seskupení položek je ekvivalentem "Z toho:"

**bez 511 Oprav *ve výhledu včetně oprav

Zdroj: www.cityfinance.cz

DOPORUČENÝ ÚDAJ tř. Kč
STROP ZŮSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ 400 000
 190 872 114 523 je 60% průměru příjmů za 4 roky

Tabulka 11. Kumulovaný střednědobý výhled rozpočtu Starého Města

Střednědobý výhled rozpočtu									tis.Kč
ř.	Druhé třídění dle rozp. skladby	Údaj	2022	2023 rozpočet březen	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled
1	1	Daňové příjmy	137 489	148 660	163 400	172 400	180 100	188 000	196 600
11	2	Nedaňové příjmy	22 070	21 416	23 000	23 000	23 000	23 000	23 000
16	3	Kapitálové příjmy	10 056	35 000	0	0	0	0	0
17	4	Přijaté dotace (transfery)	15 287	15 503	16 000	16 000	16 000	16 000	16 000
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	12 240	15 503	16 000	16 000	16 000	16 000	16 000
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	3 047	0	0	0	0	0	0
0	0	z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	6 764	7 008	7 000	7 000	7 000	7 000	7 000
21	1+2+3+4	PŘÍJMY CELKEM	184 902	220 579	202 400	211 400	219 100	227 000	235 600
22	5	Běžné výdaje	120 968	146 597	152 400	151 400	157 100	164 000	170 600
29	6	Kapitálové výdaje	80 587	180 447	0	0	0	0	0
30	5+6	VÝDAJE CELKEM	201 555	327 043	152 400	151 400	157 100	164 000	170 600
31	ř.21 - ř.30	SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	-16 653	-106 464	50 000	60 000	62 000	63 000	65 000
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	171 799	185 579	202 400	211 400	219 100	227 000	235 600
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	120 968	146 597	152 400	151 400	157 100	164 000	170 600
34	ř.32-ř.33	PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)	50 832	38 982	50 000	60 000	62 000	63 000	65 000
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	0	30 000	0	0	0	0	0
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	6 421	16 427	6 382	8 316	3 468	3 468	3 468
42		Stav na bankovních účtech, fondech, případně CP k obchodování (resp. krátkodobý finanční majetek):	77 687	0	43 618	95 302	153 834	213 366	274 898
43	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	44 410	22 555	43 618	51 684	58 532	59 532	61 532
47	rozvaha D.II.1	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splatné dlouhodobé závazky)	23 868	37 441	31 059	22 743	19 275	15 807	12 339
48	rozvaha A.IV	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	8 422	8 422	8 422	8 422	8 422	8 422	8 422
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)			29 000	29 000	29 000	29 000	29 000
51	ř.34-ř50	Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)			21 000	31 000	33 000	34 000	36 000
DOPORUČENÝ ÚDAJ									tis. Kč
STROP ZŮSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ									400 000
190 872 114 523 je 60% průměru příjmů za 4 roky									

*ve výhledu včetně oprav

Zdroj: www.cityfinance.cz

Příloha 2. Střednědobý výhled rozpočtu Starého Města – podle zákona povinně zveřejňované informace

Tabulka 12. Informace podle zákona č. 250/2000 ke zveřejnění na úřední desce

Střednědobý výhled rozpočtu - informace podle zákona č. 250/2000 Sb.

tis.Kč

Údaj	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled
PŘÍJMY CELKEM	202 400	211 400	219 100	227 000	235 600
VÝDAJE CELKEM	152 400	151 400	157 100	164 000	170 600
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	50 000	60 000	62 000	63 000	65 000
Dlouhodobé závazky (úvěry)	31 059	22 743	19 275	15 807	12 339
Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	8 422	8 422	8 422	8 422	8 422
Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	43 618	51 684	58 532	59 532	61 532
Finanční aktiva dle rozpočtu k 31.12.2023	0				

* finanční zdroje a potřeby dlouhodobě realizovaných záměrů (Vypočte se = provozní saldo - splátky dluhů + opravy)

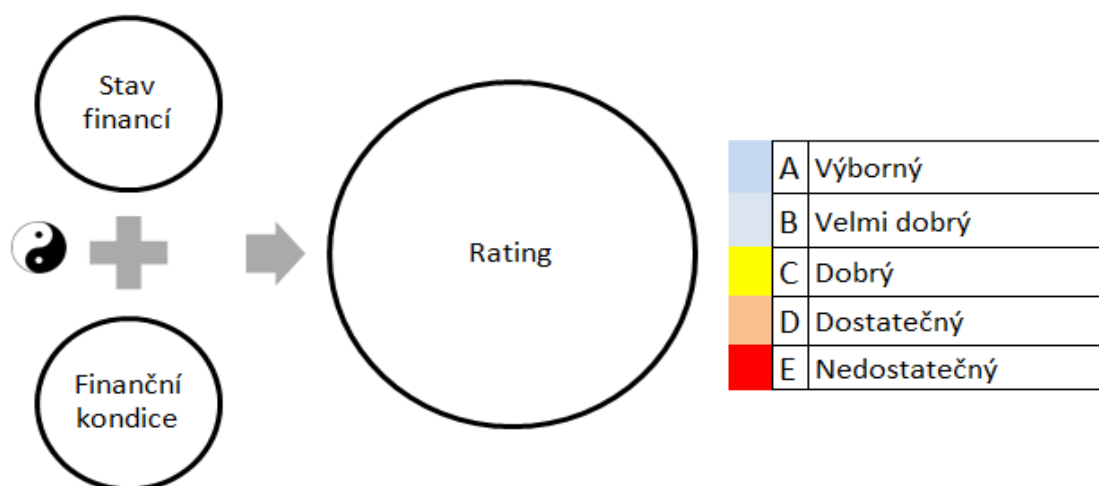
Příloha 3. Ekonomické hodnocení finančního zdraví (rating)

Předpokladem pro řízení financí s citem¹⁴ je znalost stavu financí a finanční kondice. Rozhodující pro budoucnost je vývoj, stav, trendy a potenciál financí. Teprve se znalostí finančního zdraví lze smysluplně navrhnout **finanční strategii**.

Samospráva může získat ucelený pohled na finance pouze tehdy, má-li souhrnné informace v časové řadě a v souvislostech. Bez těchto svodných údajů se může stát, že se finance snadno vymknou kontrole. Zhodnotíme nyní celkový vývoj financí samosprávy. Poté vyvodíme srozumitelné a stručné závěry, které vyhodnotíme tím, že stanovíme rating financí samosprávy a SWOT analýzu.

Ekonomické hodnocení finančního zdraví (rating)

Obrázek 2: Podstata hodnocení finančního zdraví dle CityFinance



Zdroj:

Luděk Tesař, www.cityfinance.cz

Použili jsme vlastní stupnici ekonomického hodnocení finančního zdraví samospráv, která je ojedinělá tím, že na rozdíl od stupnic jiných společností je zaměřená na praxi samosprávy. Současně hodnotíme stav financí a finanční kondici samosprávy. Hodnocení u ratingu je odstupňováno obdobně jako na vysokých školách na škále od A (výborný) až po E (nedostatečný).

Stav financí

Stav financí je finanční stavovou veličinou¹⁵ zobrazující aktuální stav finančních a účetních ukazatelů bez ohledu na finanční kondici subjektu.

¹⁴ www.cityfinance.cz

¹⁵ Stavová veličina vycházející zejména ze stavu závazků, příjmů, výdajů, salda rozpočtu, provozního salda, pohledávek, rozložení aktiv, cash flow, finanční obnovy majetku...

Finanční kondice (síla)

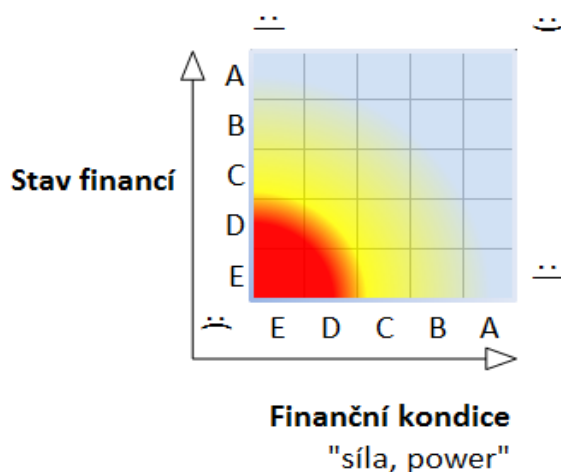
Finanční kondice zahrnuje finanční potenciál, tedy schopnost vytvářet finance bez ohledu na stav financí subjektu. Tento ukazatel je kondiční.¹⁶ Je stanoven s ohledem na „finanční velikost samosprávy“, myšleno finanční objemy, tedy běžné obraty na straně příjmů a výdajů.

Tabulka 13. Stupnice ekonomického hodnocení finančního zdraví (rating)

A	Výborný
B	Velmi dobrý
C	Dobrý
D	Dostatečný
E	Nedostatečný

Výsledkem hodnocení je zpracování do matice, kde pozice dle svislé osy znázorňuje stav financí a pozice dle základny vyhodnocuje finanční kondici (sílu). Pozice města v matici stanovuje výsledný rating, říkáme mu „sluneční rating“ díky vzhledu výsledného znázornění.

Obrázek 3. Matice pro hodnocení finančního zdraví obcí dle CityFinance



POZ. Škála známkování jako ve škole, město pak představuje symbol planetky (zde není).

Čím dále a výše od "slunce" se v matici planetka nachází, tím lepší finanční zdraví města.

© Ludek Tesař, Cityfinance, www.cityfinance.cz

Zjednodušeně lze říci, že čím blíže „žhnoucímu slunci“ se město/městys/obec nachází, tím více jsou její (jeho) finance v ohrožení a „zóna života“ je v modrých polích.

¹⁶ Kondiční veličina, tedy schopnost vytvářet finance a měnit stav financí, vyjadřuje finanční potenciál.

Příloha 4. Úvod do finančního hospodaření samosprávy

Při posuzování finanční kondice města, městyse nebo města je nutné si uvědomit, že rozpočet je složen z příjmů a výdajů. Příjmy se dělí na ty, které se každoročně opakují (tzv. běžné příjmy), to jsou veškeré příjmy, vyjma kapitálových příjmů (prodejů majetku) a investičních dotací. Výdaje je možné dělit podobně. Výdaje, které obec/městys/město musí každý rok vynaložit na provoz (běžné nebo též provozní výdaje, paralela ke státnímu rozpočtu, kde se nazývají mandatorními a quasi mandatorními výdaji). Běžné výdaje musí samospráva vydat ze zákona nebo jimi financuje své provozní aktivity (údržba města nebo obce, provoz příspěvkových organizací, organizačních složek, úřadu apod.). Rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji nazýváme **provozní saldo** (to jsou prostředky, které zbývají samosprávě po úhradě provozu z běžných příjmů k „volnému“ rozhodování). Vedle běžných výdajů existují také investice (kapitálové výdaje). Kapitálové výdaje jsou nárazové výdaje většinou na rozvoj a větší opravy. Rozdíl mezi veškerými příjmy a veškerými výdaji uskutečněnými od 1. ledna do 31. prosince daného roku (tzv. rozpočtového roku) se nazývá **saldo rozpočtu**. Provozní saldo rozpočtu je ale jiný a mnohem důležitější údaj než samotné saldo rozpočtu. Když totiž existuje deficitní rozpočet, znamená to, že obec/městys/město realizovalo daný rok více výdajů než příjmů, ale deficit může být pokryt z úspor z předchozích let, z dotací, které dorazí až následující rok, úvěrem apod. Avšak záporné provozní saldo může znamenat vážnou situaci, kdy obec/městys/město již nemá dostatek pravidelných příjmů na úhradu samotného provozu (běžných výdajů). To je obdobné, jako kdyby lidem doma nezbývalo daný rok dost peněz z výplaty na nájem a jiné výdaje chodu domácnosti.

Vážnější úvaha se však týká delší budoucnosti fungování samosprávy a správy veřejného majetku. Města a obce v běžných výdajích většinou nemají zahrnutý **výdaje na odpisy**¹⁷ a nevytváří na ně ani rezervy, a to je opravdu velmi vážný problém. Města, městyse a obce financují opravy a havárie většinou z běžného rozpočtu nahodile a nevytváří odpovídající finanční zdroje (rezervy, fondy) na obnovu svého majetku, včetně technologických celků tak, aby existoval dlouhodobý finanční **přehled (bilance) potřeby financí na opravy a investice a skutečně vynaložených prostředků**. Přesto často budují nový majetek, který opět vyvolá potřebu vytvářet další zdroje na další odpisy (opravy a modernizace takto vybudovaného majetku). Výsledkem je často roky vytvořený zbytečně velký objem zanedbaného či zastaralého obecního majetku (včetně infrastruktury), který již dobře neslouží svému účelu.

¹⁷ Odpisy = v prostředí samospráv zjednodušeně finance potřebné na obnovu dosavadního majetku.

Ideální by byl stav, kdyby rozpočet samosprávy pokryl z běžných příjmů základní provozní výdaje¹⁸ a obnova majetku byla řešena tvorbou finančních zdrojů na odpisy majetku a jejich čerpání, obdobně jako je tomu v podnikatelském sektoru.

Obrázek 4. Na čem závisí příjmy a výdaje samosprávy

PŘÍJMY	VÝDAJE
Počet obyvatel	Provoz
Počet žáků	Objem a stav majetku – údržba
Velikost katastru	Majetek udržitelný = odpisy alokovány do výdajů či fondu na obnovu majetku
Daň z nemovitostí	Ceny nakupovaných služeb a zboží – kvalita a kvantita, vývoj cen a spotřeby
Místní poplatky	Efektivita organizací a společností
Vlastní činnost	Smlouvy – ceny vs. dodávky
Podniky, pronájmy majetku atd.	Zaměstnanci – kvalita a produktivita, počty a růst mezd
Dotace	Správa dluhu - výše a ceny dluhů
Na výkon státní správy	Úřad a samospráva – lidé a efektivita jejich práce, efektivita procesů
Na provoz zařízení samosprávy	Investice
Investiční dotace	Politika rozvoje a řízení projektů
Počet zaměstnanců pracujících v katastru	Obnova majetku
Výnosy sdílených daní v ČR	Rozložení portfolia aktiv vč. kapitálu
Prodeje majetku	Náklady na dluhy – úroky a poplatky

Zdroj: www.cityfinance.cz

Zřejmé je, že **samospráva může efektivně řídit finance především skrze výdaje, ale poměrně výrazně i úpravou některých běžných příjmů** (poplatky, daň z nemovitostí, ceny služeb apod.). Proto stav a vývoj financí bude vždy záviset především na stavu příjmů daného vnější ekonomikou, počtu obyvatel, a hlavně na politice samosprávy na straně výdajů.

¹⁸ tzn. kladné provozní saldo.

Příloha 5. Příjmy města – podrobná struktura a vývoj za 4 roky

Tabulka 14. Příjmy Starého Města – druhové třídění na položky v tis. Kč

						tis. Kč	
Třída položek (název)	Položka	2019	2020	2021	2022	Změna za 4 roky	Suma
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené plátcí	26 621	25 088	18 500	19 912	-6 709	90 122
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené poplatníky	673	375	1 117	1 686	1 013	3 850
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	2 269	2 286	2 896	3 747	1 478	11 198
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů právnických osob	21 139	17 108	24 436	28 336	7 197	91 019
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů právnických osob v případech, kdy poplatníkem je obec, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	5 651	3 856	2 611	4 062	-1 589	16 180
Daňové příjmy	Příjem z daně z přidané hodnoty	47 595	46 924	54 654	64 351	16 756	213 524
Daňové příjmy	Příjem z odvodů za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu podle zákona upravujícího ochranu zemědělského půdního fondu	49	2 002	1 189	854	804	4 094
Daňové příjmy	Příjem z poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a příjem z poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci	3 298	3 333	3 384	3 303	5	13 319
Daňové příjmy	Příjem z poplatku ze psů	74	90	93	84	10	341
Daňové příjmy	Příjem z poplatku z pobytu	0,00	83	87	103	103	273
Daňové příjmy	Příjem z poplatku za užívání veřejného prostranství	59	43	41	50	-8	193
Daňové příjmy	Příjem ze zrušených místních poplatků	0,00	15	0,00	69	69	84
Daňové příjmy	Příjem ze správních poplatků	961	730	979	682	-278	3 351
Daňové příjmy	Příjem z daně z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her	567	647	806	911	344	2 930
Daňové příjmy	Příjem ze zrušeného odvodu z loterií a podobných her kromě odvodu z výherních hracích přístrojů	3	0	0	1	-2	4
Daňové příjmy	Příjem z dílčí daně z technických her	2 188	2 160	1 348	0	-2 188	5 696
Daňové příjmy	Příjem z daně z nemovitých věcí	9 180	8 993	9 070	9 339	159	36 581
Kapitálové příjmy	Příjem z prodeje pozemků	2 858	3 531	14 397	10 056	7 198	30 842
Kapitálové příjmy	Příjem z prodeje ostatních nemovitých věcí a jejich částí	0,00	0,00	171	0,00	0	171
Nedaňové příjmy	Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	5 116	5 151	5 081	6 870	1 754	22 218
Nedaňové příjmy	Příjem z prodeje zboží (již nakoupeného za účelem prodeje)	110	119	298	123	13	649
Nedaňové příjmy	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	188	171	27	18	-171	404
Nedaňové příjmy	Příjem z odvodů příspěvkových organizací	1 758	2 363	2 723	3 082	1 323	9 926
Nedaňové příjmy	Příjem z pronájmu nebo pachtu pozemků	76	53	300	348	271	777
Nedaňové příjmy	Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	4 782	5 069	5 071	5 624	843	20 545
Nedaňové příjmy	Příjem z pronájmu nebo pachtu movitých věcí	102	41	144	109	8	396
Nedaňové příjmy	Ostatní příjmy z pronájmu nebo pachtu majetku	284	344	291	303	20	1 222
Nedaňové příjmy	Příjem z úroků	485	523	579	1 788	1 303	3 376
Nedaňové příjmy	Příjem z podílů na zisku a dividend	759	1 093	1 286	1 079	320	4 217
Nedaňové příjmy	Příjem sankčních plateb přijatých od jiných osob	111	37	39	36	-74	223
Nedaňové příjmy	Příjem z finančního vypořádání mezi kraji, obcemi a dobrovolnými svazky obcí	0,00	0,00	71	76	76	147
Nedaňové příjmy	Ostatní přijaté vratky transferů a podobné příjmy	8	443	403	123	115	977
Nedaňové příjmy	Příjem z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého neinvestičního majetku	7	6	74	22	16	108
Nedaňové příjmy	Přijaté peněžité neinvestiční dary	92	99	15	60	-32	267
Nedaňové příjmy	Příjem z pojistných plnění	0,00	0,00	18	52	52	70
Nedaňové příjmy	Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	2 630	3 258	1 944	1 606	-1 024	9 439
Nedaňové příjmy	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	24	40	85	122	98	271
Nedaňové příjmy	Splátky půjčených prostředků od obecně prospěšných společností a obdobných osob	24	22	0,00	0,00	-24	46
Nedaňové příjmy	Splátky půjčených prostředků od fyzických osob	475	629	769	628	153	2 501
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu	179	8 589	1 728	685	505	11 182
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu	6 663	6 646	6 828	6 764	102	26 900
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů	0,00	0,00	0,00	242	242	242
Přijaté transfery	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	7 676	8 263	4 154	4 322	-3 354	24 415
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	229	214	203	226	-3	873
Přijaté transfery	Investiční přijaté transfery ze státních fondů	500	0,00	0,00	0,00	-500	500
Přijaté transfery	Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	68 857	23 567	2 053	3 047	-65 811	97 524
Přijaté transfery	Investiční přijaté transfery od krajů	300	0,00	0,00	0,00	-300	300

Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

Příloha 6. Výdaje města - podrobná struktura a vývoj za 4 roky**Tabulka 15. Běžné výdaje Starého Města – odvětvové třídění v tis. Kč**

tis. Kč

Pododdíl paragrafů (název)	2019	2020	2021	2022	Suma změn	Suma za 4 roky
Regionální a místní správa	20 602	21 277	22 718	25 510	4 908	90 106
Předškolní a základní vzdělávání	13 684	10 958	12 521	12 202	-1 482	49 364
Sport	9 231	9 379	8 392	10 205	973	37 207
Nakládání s odpady	7 055	7 950	8 513	9 036	1 981	32 554
Komunální služby a územní rozvoj	5 120	5 062	3 433	12 707	7 587	26 321
Ostatní činnost v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje	0,00	350	11 441	13 915	13 915	25 706
Ostatní finanční operace	8 810	4 342	4 789	7 722	-1 088	25 663
Rozvoj bydlení a bytové hospodářství	4 779	5 176	4 520	5 814	1 035	20 288
Ochrana přírody a krajiny	10 907	5 148	1 172	1 731	-9 177	18 959
Zastupitelské orgány a volby	3 206	3 562	3 561	3 767	560	14 096
Bezpečnost a veřejný pořádek	2 832	2 973	3 132	3 389	557	12 326
Ostatní činnosti	2 869	3 180	2 543	3 374	506	11 966
Pozemní komunikace	4 000	4 268	595	100	-3 899	8 963
Zájmová činnost a rekreace	2 120	2 419	1 726	1 874	-246	8 139
Ostatní činnosti v záležitostech kultury, církví a sdělovacích prostředků	1 789	1 479	1 774	1 960	172	7 002
Kultura	1 426	1 348	1 337	1 506	80	5 617
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	1 331	713	397	1 774	443	4 216
Ostatní činnost a nespecifikované výdaje v dopravě	1 025	1 154	791	761	-264	3 731
Sdělovací prostředky	618	506	677	860	242	2 661
Odvádění a čištění odpadních vod	2	813	1 618	209	207	2 643
Sociální služby v oblasti sociální péče	446	526	660	640	194	2 271
Silniční doprava	564	461	229	795	231	2 049
Vnitřní obchod, služby a cestovní ruch	227	300	809	197	-30	1 532
Pojištění funkčně nespecifikované	494	261	463	206	-287	1 423
Požární ochrana	193	343	312	299	105	1 147
Sociální péče a pomoc manželství a rodinám	246	280	285	214	-32	1 025
Státní správa v oblasti hospodářských opatření	0,00	0,00	600	0,00	0	600
Základní umělecké, jazykové a zájmové vzdělávání	95	138	105	130	35	467
Správa v odvětví energetiky, průmyslu, stavebnictví, obchodu a služeb	341	9	2	0	-341	352
Ochrana obyvatelstva	0,00	232	73	0,00	0	305
Vodní toky a vodohospodářská díla	1	0	237	0	-1	238
Ostatní činnosti v životním prostředí	8	0	148	9	1	165
Pitná voda	17	43	66	0	-17	126
Zemědělská a potravinářská činnost a rozvoj	27	30	30	31	5	119
Krizové řízení	9	15	21	26	17	72
Všeobecná vnitřní státní správa (nezařazená v jiných funkcích)	19	9	0,00	0,00	-19	28
Lůžková péče	9	5	5	5	-4	24
Ostatní záležitosti civilní připravenosti pro krizové stavy	0,00	0,00	9	0,00	0	9

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz POZ. Řazeno dle sumy za 4 roky sestupně.

Tabulka 16. Běžné výdaje Starého Města na § v tis. Kč

Paragraf (název)	2019	2020	2021	2022	Změna		Suma
					2022-2019	2022-2021	
Činnost místní správy	20 602	21 277	22 718	25 510	4 908		90 106
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	9 231	9 379	8 392	10 205	973		37 207
Základní školy	9 974	7 117	9 437	8 151	-1 823		34 681
Ostatní záležitosti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje	0,00	350	11 441	13 915	13 915		25 706
Ostatní finanční operace	8 810	4 342	4 789	7 722	-1 088		25 663
Sběr a svoz komunálních odpadů	4 533	5 303	5 300	5 557	1 024		20 692
Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	1 823	2 461	1 788	9 687	7 864		15 758
Mateřské školy	3 709	3 841	3 083	4 050	341		14 683
Zastupitelstva obcí	3 077	3 249	3 386	3 554	477		13 266
Bezpečnost a veřejný pořádek	2 832	2 973	3 132	3 389	557		12 326
Ostatní činnosti jinde nezařazené	2 837	2 707	2 156	3 229	393		10 929
Bytové hospodářství	2 310	2 924	2 341	2 804	494		10 378
Chráněné části přírody	6 982	957	940	1 045	-5 937		9 924
Nebytové hospodářství	2 469	2 252	2 179	3 010	540		9 910
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	3 926	4 191	233	685	-3 240		9 034
Sběr a svoz ostatních odpadů (jiných než nebezpečných a komunálních)	2 509	2 634	3 205	3 477	968		11 825
Využití volného času dětí a mládeže	2 119	2 419	1 726	1 874	-245		8 137
Veřejné osvětlení	2 096	2 217	1 244	2 562	465		8 119
Silnice	3 729	4 028	302	51	-3 678		8 109
Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků	1 772	1 468	1 761	1 945	173		6 947
Činnosti knihovnické	1 264	1 348	1 337	1 498	234		5 447
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	1 331	713	397	1 774	443		4 216
Dopravní obslužnost veřejnými službami - linková	0,00	1 148	786	747	747		2 681
Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	2	813	1 618	209	207		2 643
Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků	601	488	660	841	240		2 590
Pohřebnictví	1 175	359	377	448	-727		2 359
Ostatní služby a činnosti v oblasti sociální péče	425	526	640	584	159		2 175
Ostatní záležitosti v silniční dopravě	564	461	229	795	231		2 049
Vnitřní obchod	227	300	809	197	-30		1 532
Pojištění funkčně nespecifikované	494	261	463	206	-287		1 423
Požární ochrana - dobrovolná část	193	343	312	299	105		1 147
Ostatní sociální péče a pomoc rodině a manželství	246	280	285	214	-32		1 025
Dopravní obslužnost veřejnými službami	1 019	0,00	0,00	0,00	-1 019		1 019
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	271	241	293	50	-221		854
Ostatní správa v oblasti hospodářských opatření pro krizové stavy	0,00	0,00	600	0,00	0		600
Finanční vypořádání	0,00	0,00	386	145	145		531
Finanční vypořádání minulých let	32	474	0,00	0,00	-32		506
Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků	0,00	313	0,00	159	159		472
Základní umělecké školy	95	138	105	105	10		442
Ostatní správa v průmyslu, stavebnictví, obchodu a službách	341	9	2	0	-341		352
Krizová opatření	0,00	232	73	0	0		305
Úpravy drobných vodních toků	1	0	237	0	-1		238
Volby do Parlamentu ČR	0,00	0,00	175	0,00	0		175
Ostatní záležitosti kultury	162	0	0	8	-154		170
Ostatní ekologické záležitosti	0,00	0,00	138	0,00	0		138
Volby do Evropského parlamentu	130	0,00	0,00	0,00	-130		130
Pitná voda	17	43	66	0	-17		126
Ozdravování hospodářských zvířat, polních a speciálních plodin a zvláštní veterinární péče	27	30	30	31	5		119
Územní rozvoj	25	25	24	10	-15		85
Ostatní správa v oblasti krizového řízení	9	15	21	26	17		72
Rozhlas a televize	17	17	17	19	1		71
Osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení	0,00	0,00	15	56	56		71
Zájmová činnost v kultuře	16	11	13	15	-1		55
Volba prezidenta republiky	0,00	0,00	0,00	54	54		54

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz POZ. Řazeno dle sumy za 4 roky sestupně a zobrazeny hodnoty nad 50 tis. Kč.

Tabulka 17. Běžné výdaje Starého Města podrobně na položky a § v tis. Kč

		tis. Kč					
Položka	§	2019	2020	2021	2022	Změna za 4 roky	Suma
Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	Činnost místní správy	11 545	12 594	13 140	14 580	3 035	51 859
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Základní školy	6 701	7 117	7 001	8 036	1 335	28 855
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Ostatní záležitosti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje	0,00	350	11 441	13 915	13 915	25 706
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	5 500	5 800	5 800	6 400	900	23 500
Nákup ostatních služeb	Sběr a svoz komunálních odpadů	4 533	5 303	5 300	5 557	1 024	20 692
Platby daní krajům, obcím a státním fondům	Ostatní finanční operace	5 651	3 856	2 611	4 062	-1 589	16 180
Nákup ostatních služeb	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	1 196	1 898	1 110	9 015	7 818	13 219
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Činnost místní správy	2 907	3 148	3 286	3 638	731	12 978
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Mateřské školy	2 728	3 101	3 048	3 130	402	12 007
Nákup ostatních služeb	Sběr a svoz ostatních odpadů (jiných než nebezpečných a komunálních)	2 479	2 584	3 155	3 437	958	11 654
Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	Zastupitelstva obcí	2 447	2 597	2 720	2 746	299	10 510
Nákup ostatních služeb	Chráněné části přírody	6 982	957	940	1 045	-5 937	9 924
Platby daní státnímu rozpočtu	Ostatní finanční operace	3 158	486	2 179	3 660	502	9 484
Nákup ostatních služeb	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	3 906	4 159	222	620	-3 286	8 907
Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	Bezpečnost a veřejný pořádek	1 928	2 075	2 159	2 345	417	8 507
Nákup ostatních služeb	Silnice	2 974	3 543	235	0	-2 974	6 752
Elektrická energie	Veřejné osvětlení	1 558	1 397	1 244	2 481	923	6 679
Elektrická energie	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	1 645	1 484	1 172	1 879	234	6 180
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Využití volného času dětí a mládeže	1 220	1 390	1 320	1 330	110	5 260
Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Základní školy	3 274	0,00	1 400	50	-3 224	4 724
Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	Činnost místní správy	1 050	1 142	1 196	1 326	276	4 715
Neinvestiční transfery spolkům	Ostatní činnosti jinde nezařazené	1 150	1 111	1 100	1 143	-7	4 504
Teplo	Nebytové hospodářství	890	971	901	1 344	454	4 106
Nákup ostatních služeb	Činnost místní správy	1 141	809	901	1 227	85	4 078
Úroky vlastní	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	1 226	617	315	1 683	457	3 840
Neinvestiční transfery církvím a náboženským společnostem	Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků	750	750	750	750	0	3 000
Neinvestiční půjčené prostředky fyzickým osobám	Ostatní činnosti jinde nezařazené	849	837	195	1 040	191	2 921
Elektrická energie	Nebytové hospodářství	696	555	605	996	300	2 853
Neinvestiční transfery krajům	Dopravní obslužnost veřejnými službami - linková	0,00	1 148	786	747	747	2 681
Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	Činnosti knihovnické	559	671	672	763	204	2 666
Opravy a udržování	Bytové hospodářství	363	933	609	690	327	2 595
Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Mateřské školy	981	687	35	881	-100	2 584
Teplo	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	529	633	560	841	312	2 562
Teplo	Bytové hospodářství	633	711	492	704	72	2 540
Ostatní neinvestiční transfery fyzickým osobám	Činnost místní správy	372	292	649	866	493	2 179
Nákup materiálu jinde nezařazený	Činnost místní správy	579	496	450	644	64	2 169
Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Využití volného času dětí a mládeže	456	744	404	523	67	2 127
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Bezpečnost a veřejný pořádek	481	516	536	580	98	2 114
Nákup ostatních služeb	Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků	472	406	596	611	139	2 086

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz POZ. Řazeno dle sumy za 4 roky sestupně a zobrazeny hodnoty nad 2 mil. Kč.

Tabulka 18. Opravy a udržování vyjádřeno výdaji Starého Města v tis. Kč

tis. Kč

§ v položce oprav a udržování	2019	2020	2021	2022	Změna 2022- 2019	Suma
Bytové hospodářství	363	933	609	690	327	2 595
Veřejné osvětlení	495	786	0	34	-461	1 314
Silnice	736	449	68	51	-685	1 303
Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	0,00	810	147	206	206	1 162
Nebytové hospodářství	322	260	211	195	-127	988
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	607	48	0	201	-406	856
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	271	241	293	38	-233	843
Pohřebnictví	780	0	20	0	-780	801
Ostatní záležitosti v silniční dopravě	454	105	18	52	-402	630
Činnost místní správy	167	167	115	81	-85	529
Využití volného času dětí a mládeže	253	276	0,00	0,00	-253	529
Požární ochrana - dobrovolná část	42	195	72	46	4	355
Úpravy drobných vodních toků	0	0	237	0	0	237
Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	178	0	7	10	-167	195
Ostatní správa v oblasti krizového řízení	9	15	19	26	17	70
Mateřské školy	0,00	53	0,00	0,00	0	53
Základní umělecké školy	0,00	51	0	0	0	51
Pitná voda	0,00	0,00	48	0	0	48
Bezpečnost a veřejný pořádek	1	16	6	18	17	40
Činnosti knihovnické	6	17	0	0	-6	23

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Tabulka 19. Investice Starého Města na položky v tis. Kč

tis. Kč

Položka (název)	2019	2020	2021	2022	Suma
Stavby	84 408	77 815	27 917	77 937	268 077
Stroje, přístroje a zařízení	12 858	0	572	867	14 297
Pozemky	1 506	3 137	4 018	371	9 032
Informační a komunikační technologie	6 977	0,00	659	81	7 717
Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	768	5 033	405	230	6 436
Dopravní prostředky	1 862	315	94	0,00	2 271
Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	518	117	169	877	1 681
Programové vybavení	110	0,00	172	155	438
Ostatní investiční transfery fyzickým osobám	0	100	0	0	100
Investiční transfery příspěvkovým organizacím zřízeným jinými zřizovateli	0,00	0,00	0,00	70	70
Kulturní předměty	0,00	0,00	34	0,00	34

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz POZ. Řazeno dle sumy za 4 roky sestupně.

Tabulka 20. Investice Starého Města na § v tis. Kč

tis. Kč

Paragraf (název)	2019	2020	2021	2022	Suma
Základní školy	68 398	37 252	3 154	0,00	108 803
Silnice	7 480	492	8 035	37 688	53 695
Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	3 019	12 589	10 241	16 195	42 044
Bytové hospodářství	4 576	18 237	15	2 189	25 017
Využití volného času dětí a mládeže	11 534	0,00	626	6 087	18 247
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	5 852	3 948	6 326	1 766	17 893
Vodní díla v zemědělské krajině	0	6 293	0,00	0,00	6 293
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	728	691	0,00	4 724	6 143
Mateřské školy	1 100	69	117	3 976	5 261
Ostatní záležitosti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje	0,00	5 033	0,00	0,00	5 033
Činnost místní správy	2 400	315	868	1 122	4 705
Pohřebnictví	0,00	1 152	634	2 188	3 974
Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků	0	105	2 250	0,00	2 355
Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	0,00	110	41	2 143	2 294
Veřejné osvětlení	176	131	21	1 205	1 534
Územní plánování	518	0,00	0	782	1 300
Požární ochrana - dobrovolná část	1 042	0,00	0,00	0,00	1 042
Ostatní zájmová činnost a rekreace	0,00	0,00	877	0	877
Bezpečnost a veřejný pořádek	820	0,00	0,00	0,00	820
Ostatní záležitosti v silniční dopravě	53	0	663	0,00	716
Ochrana druhů a stanovišť	545	0,00	0,00	0,00	545

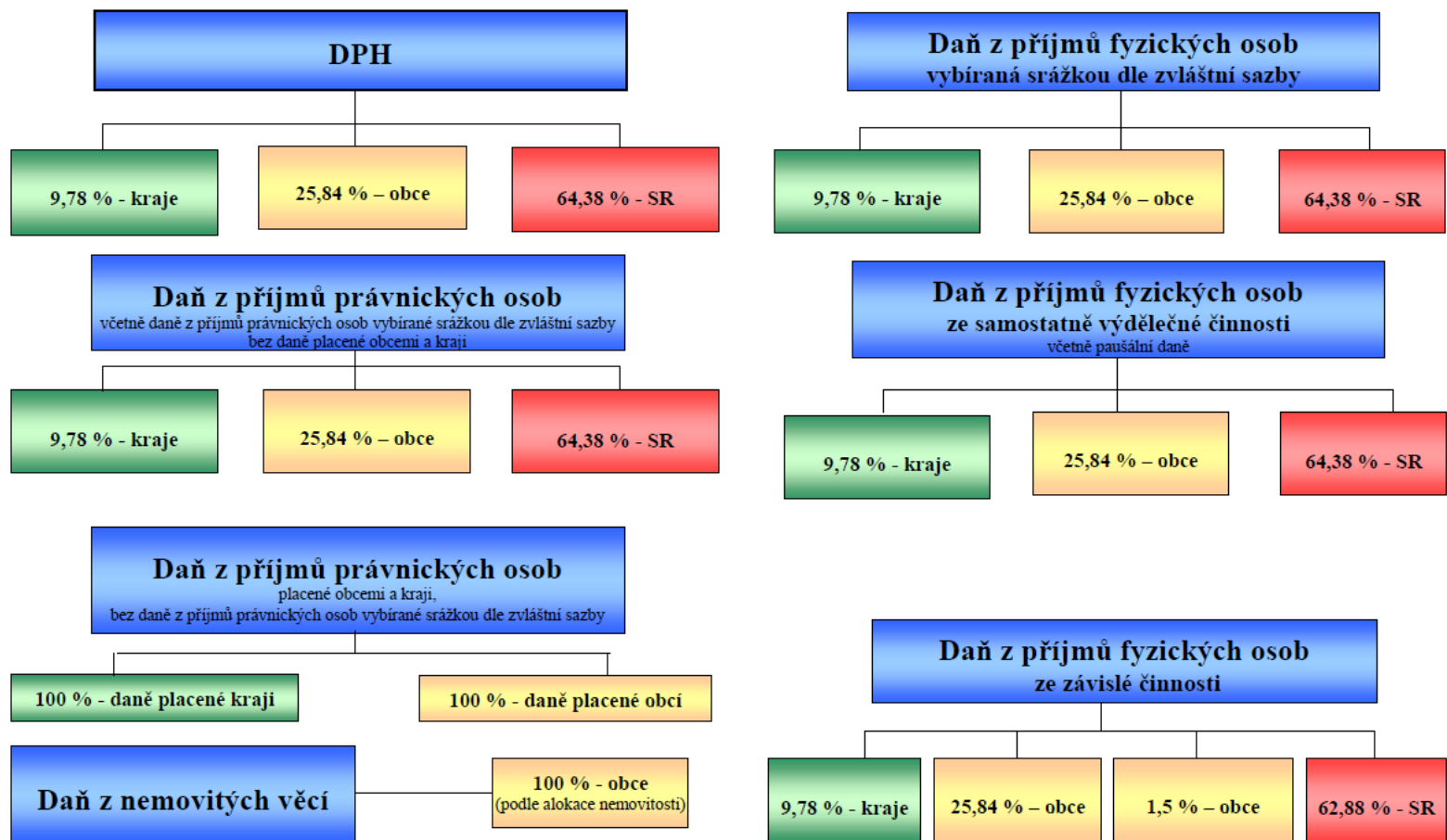
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz POZ. Řazeno dle sumy za 4 roky sestupně a zobrazeny hodnoty nad 500 tis. Kč.

Tabulka 21. Investice Starého Města podrobně na položky a paragrafy v tis. Kč

tis. Kč

Položka	§	2019	2020	2021	2022	Suma
Stavby	Základní školy	50 796	37 252	2 000	0,00	90 048
Stavby	Silnice	7 480	492	8 035	37 688	53 695
Stavby	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	1 513	9 335	6 223	15 824	32 895
Stavby	Bytové hospodářství	4 576	18 237	15	2 189	25 017
Stavby	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	5 852	3 948	6 326	1 766	17 893
Stavby	Využití volného času dětí a mládeže	10 445	0,00	626	6 087	17 158
Stroje, přístroje a zařízení	Základní školy	10 419	0,00	206	0,00	10 626
Pozemky	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	1 506	3 137	4 018	371	9 032
Informační a komunikační technologie	Základní školy	6 666	0,00	659	0,00	7 325
Stavby	Vodní díla v zemědělské krajině	0	6 293	0,00	0,00	6 293
Stavby	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	728	691	0,00	4 724	6 143
Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Ostatní záležitosti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje	0,00	5 033	0,00	0,00	5 033
Stavby	Mateřské školy	738	69	0,00	3 746	4 553
Stavby	Pohřebnictví	0,00	1 152	634	2 188	3 974
Stroje, přístroje a zařízení	Činnost místní správy	1 342	0	366	790	2 498
Stavby	Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků	0	105	2 250	0,00	2 355
Stavby	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	0,00	110	41	2 143	2 294
Stavby	Veřejné osvětlení	176	131	21	1 205	1 534
Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	Územní plánování	518	0,00	0	782	1 300
Stavby	Činnost místní správy	1 058	0	205	0	1 264
Dopravní prostředky	Požární ochrana - dobrovolná část	1 042	0,00	0,00	0,00	1 042
Stavby	Ostatní zájmová činnost a rekreace	0,00	0,00	877	0	877
Dopravní prostředky	Bezpečnost a veřejný pořádek	820	0,00	0,00	0,00	820
Stroje, přístroje a zařízení	Využití volného času dětí a mládeže	779	0,00	0,00	0,00	779
Stavby	Ostatní záležitosti v silniční dopravě	53	0	663	0,00	716
Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Mateřské školy	362	0,00	117	230	708
Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Základní školy	407	0,00	288	0,00	695
Stavby	Ochrana druhů a stanovišť	545	0,00	0,00	0,00	545

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz POZ. Řazeno dle sumy za 4 roky sestupně a zobrazeny hodnoty nad 500 tis. Kč.

Příloha 7. Rozpočtové určení daní (tzv. RUD)**Schéma rozpočtového určení daní od 1. 1. 2021**

Zdroj: MF ČR

Příloha 8. Právnícké osoby s vlivem města a přehled dluhů

Tabulka 22. Příspěvkové organizace Starého Města

Období: 30.04.2023		
Poznámka: Počet organizací: 7		
IČO	Název	Klasifikace COFOG
75022559	Křesťanská mateřská škola, Za Radnicí 1823, Staré Město okres Uherské Hradiště, příspěvková organizace	Preprimární vzdělávání
75022532	Mateřská škola Komenského 1721, Staré Město, okres Uherské Hradiště, příspěvková organizace	Preprimární vzdělávání
75022541	Mateřská škola Rastislavova 1800, Staré Město, okres Uherské Hradiště, příspěvková organizace	Preprimární vzdělávání
75121824	Sportovní a kulturní centrum příspěvková organizace	Rekreační, kulturní a náboženské služby jinde neuvedené
75833328	Středisko volného času Klubko Staré Město, příspěvková organizace	Rodina a děti
09487930	Technické služby Staré Město, příspěvková organizace	Ostatní všeobecné služby
75022567	Základní škola, Staré Město, okres Uherské Hradiště, příspěvková organizace	Nižší sekundární vzdělávání

Zdroj: MF ČR, POZ. COFOG (Classification of the Functions of Government), v překladu Klasifikace funkcí vládních institucí je mezinárodně používaný klasifikační standard pro členění výdajů států (státních rozpočtů) s ohledem na jejich účel (funkci)

Tabulka 23. Jiné právnické osoby s účastí Starého Města

Rok: 2022					
IČ/Kód právnické osoby	Název právnické osoby	Vliv přímý (%)	Vliv nepřímý (%)	Podíl přímý (%)	Podíl nepřímý (%)
26938243	Školní hospodářství, s.r.o.	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
49450581	OTR,s.r.o.	11,75%	0,00%	11,75%	0,00%
75040425	Sdružení obcí pro rozvoj Bažova kanálu a vodní cesty na řece	6,25%	0,00%	6,25%	0,00%
49453866	Slovácké vodárny a kanalizace, a. s.	6,08%	0,00%	6,08%	0,00%
71162305	Mikroregion Staroměstsko, svazek obcí pro regionální rozvoj	5,26%	0,00%	25,10%	0,00%
22707441	MAS Staroměstsko, z.s.	4,17%	0,00%	4,17%	0,00%
45659168	Sdružení měst a obcí východní Moravy	1,18%	0,00%	1,18%	0,00%
63113074	Svaz měst a obcí České republiky	0,04%	0,00%	0,04%	0,00%

Zdroj: MF ČR

Tabulka 24. Přehled přijatých úvěrů, zápůjček a návratných výpomocí Starého Města v tis. Kč

Data roku 2022

Řád částek: tisíce Kč

Poskytovatel název	Typ kód	Typ název	Účel úvěru, zápůjčky nebo NFV	Datum smlouvy	Termín splatnosti	Sjednaná částka	Čerpaná částka	Splacená jistina
ŠkoFIN s.r.o.	Ú	Úvěr	pořízení Škoda Karoq kombi	18.03.2019	01.07.2024	534	534	357
Česká spořitelna, a.s.	Ú	Úvěr	odkoupení sportovního areálu SYNOT	29.06.2018	31.03.2029	15 000	15 000	5 854
Komerční banka, a.s.	Ú	Úvěr	investice 2016 -2018	31.12.2015	31.12.2025	40 000	38 700	24 155

Zdroj: MF ČR

Seznam obrázků, tabulek a grafů

Obrázky

OBRÁZEK 1. RATING - HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ STARÉHO MĚSTA.....	32
OBRÁZEK 2: PODSTATA HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ DLE CITYFINANCE	49
OBRÁZEK 3. MATICE PRO HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ OBCÍ DLE CITYFINANCE	50
OBRÁZEK 4. NA ČEM ZÁVISÍ PŘÍJMY A VÝDAJE SAMOSPRÁVY	52

Tabulky

TABULKA 1. VÝVOJ POČTU OBYVATEL, ŽÁKŮ A ZAMĚSTNANCŮ PRACUJÍCÍCH V KATASTRU STARÉHO MĚSTA S VYBRANÝMI DOPADY DO DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ	6
TABULKA 2. VÝVOJ VYBRANÝCH UKAZATELŮ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ STARÉHO MĚSTA	8
TABULKA 3. PODROBNÝ VÝVOJ DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ STARÉHO MĚSTA	11
TABULKA 4. POLOŽKY DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ STARÉHO MĚSTA SE ZMĚNAMI V TIS. KČ.....	13
TABULKA 5. NEDAŇOVÉ PŘÍJMY STARÉHO MĚSTA PODROBNĚ NA § V TIS. KČ.....	15
TABULKA 6. VÝVOJ PROVOZNÍHO SALDA STARÉHO MĚSTA	26
TABULKA 7. SWOT ANALÝZA FINANČNÍ STARÉHO MĚSTA (ŘAZENO DLE VÝZNAMU SESTUPNĚ).....	33
TABULKA 8. VÝHLED PROVOZNÍHO SALDA STARÉHO MĚSTA	42
TABULKA 9. PODROBNÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU STARÉHO MĚSTA.....	45
TABULKA 10. PODROBNÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU STARÉHO MĚSTA S POHLEDEM NA FINANCE OD R. 2020.....	46
TABULKA 11. KUMULOVANÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU STARÉHO MĚSTA	47
TABULKA 12. INFORMACE PODLE ZÁKONA Č. 250/2000 KE ZVEŘEJNĚNÍ NA ÚŘEDNÍ DESCE.....	48
TABULKA 13. STUPNICE EKONOMICKÉHO HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ (RATING)	50
TABULKA 14. PŘÍJMY STARÉHO MĚSTA – DRUHOVÉ TŘÍDĚNÍ NA POLOŽKY V TIS. KČ	53
TABULKA 15. BĚŽNÉ VÝDAJE STARÉHO MĚSTA – ODVĚTVOVÉ TŘÍDĚNÍ V TIS. KČ.....	54
TABULKA 16. BĚŽNÉ VÝDAJE STARÉHO MĚSTA NA § V TIS. KČ.....	55
TABULKA 17. BĚŽNÉ VÝDAJE STARÉHO MĚSTA PODROBNĚ NA POLOŽKY A § V TIS. KČ.....	56
TABULKA 18. OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ VYJÁDŘENO VÝDAJI STARÉHO MĚSTA V TIS. KČ.....	57
TABULKA 19. INVESTICE STARÉHO MĚSTA NA POLOŽKY V TIS. KČ.....	57
TABULKA 20. INVESTICE STARÉHO MĚSTA NA § V TIS. KČ	58
TABULKA 21. INVESTICE STARÉHO MĚSTA PODROBNĚ NA POLOŽKY A PARAGRAFY V TIS. KČ	58
TABULKA 22. PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE STARÉHO MĚSTA	60
TABULKA 23. JINÉ PRÁVNICKÉ OSOBY S ÚČASTÍ STARÉHO MĚSTA	60
TABULKA 24. PŘEHLED PŘIJATÝCH ÚVĚŘŮ, ZÁPŮJČEK A NÁVRATNÝCH VÝPOMOCÍ STARÉHO MĚSTA V TIS. KČ.....	60

Grafy

GRAF 1. POČET OBYVATEL, ŽÁKŮ A ZAMĚSTNANCŮ V KATASTRU STARÉHO MĚSTA.....	5
GRAF 2. SUMA DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ DLE KRITÉRIA POČTU ŽÁKŮ PRO STARÉ MĚSTO	7
GRAF 3. ZMĚNY POČTU OBYVATEL, ŽÁKŮ A ZAMĚSTNANCŮ VE STARÉM MĚSTĚ	7
GRAF 4. VÝVOJ SALDA ROZPOČTU STARÉHO MĚSTA.....	9
GRAF 5. VÝVOJ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ STARÉHO MĚSTA.....	9
GRAF 6. VÝVOJ STRUKTURY PŘÍJMŮ STARÉHO MĚSTA	10
GRAF 7: VÝVOJ DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ STARÉHO MĚSTA V TIS. KČ	11
GRAF 8: VÝVOJ ZMĚN A STRUKTURY DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ STARÉHO MĚSTA.....	12
GRAF 9. VÝVOJ NEDAŇOVÝCH PŘÍJMŮ STARÉHO MĚSTA V TIS. KČ.....	14

GRAF 10. NEJVYŠŠÍ NEDAŇOVÉ PŘÍJMY STARÉHO MĚSTA ZA 4 ROKY NA POLOŽKY	14
GRAF 11: VÝVOJ DOTACÍ A KAPITÁLOVÝCH PŘÍJMŮ STARÉHO MĚSTA	16
GRAF 12. MIMOŘÁDNÉ PŘÍJMY A INVESTICE STARÉHO MĚSTA	16
GRAF 13. STRUKTURA A VÝVOJ VÝDAJŮ STARÉHO MĚSTA	17
GRAF 14. VÝVOJ INVESTIC A JEJICH KRYTÍ Z DOTACÍ A VLASTNÍCH ZDROJŮ STARÉHO MĚSTA	18
GRAF 15. SUMA NEJVYŠŠÍCH INVESTIC STARÉHO MĚSTA ZA UPLYNULÉ 4 ROKY	19
GRAF 16. VÝVOJ ZÁKLADNÍCH BĚŽNÝCH VÝDAJŮ STARÉHO MĚSTA	19
GRAF 17. SUMA NEJVYŠŠÍCH BĚŽNÝCH VÝDAJŮ STARÉHO MĚSTA ZA 4 ROKY V TIS. KČ	20
GRAF 18. NEJVYŠŠÍ RŮST BĚŽNÝCH VÝDAJŮ STARÉHO MĚSTA ZA 4 ROKY V TIS. KČ	20
GRAF 19. SCHOPNOST STARÉHO MĚSTA FINANČNĚ UDRŽOVAT DOSAVADNÍ MAJETEK	21
GRAF 20. FINANCOVÁNÍ OBNOVY A BUDOVÁNÍ MAJETKU STARÉHO MĚSTA V TIS. KČ	22
GRAF 21. VÝVOJ PROVOZNÍHO HOSPODAŘENÍ STARÉHO MĚSTA	23
GRAF 22. VÝVOJ PROVOZNÍHO SALDA STARÉHO MĚSTA	24
GRAF 23. VÝVOJ BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ STARÉHO MĚSTA.....	25
GRAF 24. VÝVOJ ZÁTĚŽE PROVOZNÍHO SALDA SPLÁTKAMI DLUHŮ STARÉHO MĚSTA	25
GRAF 25. POROVNÁNÍ VÝVOJE PROVOZNÍHO SALDA STARÉHO MĚSTA S PRŮMĚREM V ČR	26
GRAF 26. VÝVOJ FINANČNÍ KONDICE STARÉHO MĚSTA V TIS. KČ.....	27
GRAF 27. VOLNÝ FINANČNÍ PROSTOR SAMOSPRÁVY STARÉHO MĚSTA Z BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ	28
GRAF 28. VÝVOJ OKAMŽITÉHO FINANČNÍHO POTENCIÁLU STARÉHO MĚSTA.....	28
GRAF 29: OPRAVY A INVESTICE VS. KRÁTKODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA STARÉHO MĚSTA	29
GRAF 30: KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK STARÉHO MĚSTA.....	29
GRAF 31. VÝVOJ ZŮSTATKŮ KRÁTKODOBÝCH FINANČNÍCH AKTIV STARÉHO MĚSTA, VČETNĚ ROZPOČTU 2023	30
GRAF 32. VÝVOJ DLUHŮ A SPLÁTEK STARÉHO MĚSTA	30
GRAF 33. VÝVOJ DLOUHODOBÝCH POHLEDÁVEK STARÉHO MĚSTA.....	31
GRAF 34. GRAFICKÉ VYJÁDŘENÍ PŘEDPOKLÁDANÝCH FINANČNÍCH MOŽNOSTÍ STARÉHO MĚSTA NA OBDOBÍ 5 LET OD 2024 AŽ 2028 PO ÚHRADĚ PROVOZU BEZ PŘIJATÝCH INVESTIČNÍCH DOTACÍ A KAPITÁLOVÝCH PŘÍJMŮ V MIL. KČ.....	38
GRAF 35. VÝVOJ A VÝHLED FINANČNÍ KONDICE STARÉHO MĚSTA S VYJÁDŘENÍM SPLÁTEK DLUHŮ	41
GRAF 36. VÝVOJ A VÝHLED NAČERPANÝCH DLUHŮ STARÉHO MĚSTA, VČETNĚ ROZPOČTU	42
GRAF 37. VÝHLED FINANČNÍHO KRYTÍ BĚŽNÉHO PROVOZU STARÉHO MĚSTA.....	42
GRAF 38. DLOUHODOBÝ POHLED NA VÝVOJ PROVOZNÍHO SALDA STARÉHO MĚSTA S VÝHLEDEM (VE VÝHLEDU OPRAVY K DOBRU).....	43

Kontakt na zpracovatele



Ing. Luděk Tesař

www.cityfinance.cz
ludek.tesar@cityfinance.cz
tesar@cityfinance.cz
sekretariat@cityfinance.cz

IČO: 74372246

DIČ: CZ7403252780

ČÚ: 35-8828820267/0100

Živnost vedena u MČ Praha 5

Datová schránka: bi8jbh

Adresa:

Nad Horou 352

252 07 Štěchovice Praha-západ

Profesní profil zpracovatele

Ekonom specializující se od roku 1998 na města a obce s dlouholetou zkušeností z MF ČR, ÚV ČR a podnikatelského sektoru. Spoluautor zákona o rozpočtovém určení daní. Zavedl první ISO 9001 v ústřední státní správě v ČR, na Úřadu vlády v jím řízeném Institutu státní správy v roce 2006. Zasadil se o vznik metod CAF, RIA a vedl odbor na úrovni sekce spadající pod předsedu vlády¹⁹, kde tehdy úspěšně vznikaly metody a procesy zlepšování kvality regulace. Byl externím poradcem bývalého místopředsedy vlády a ministra financí Bohuslava Sobotky (ČSSD). Pracoval jako kancléř hejtmána Pardubického kraje a ekonoma Michala Rabase (ODS). Spoluzaložil značku Regionservis a založil značku CityFinance. Zkušený v praktické aplikaci standardů řízení kvality a procesů ISO, CAF²⁰ a EFQM²¹, strategickém a projektovém řízení s osvědčením dle mezinárodních standardů IPMA²². Má zkušenosti dle licence ČNB ze zákona o podnikání na kapitálovém trhu. Je tvůrcem systému financování obnovy majetku obcí. Pořádá každý rok tradiční úspěšnou konferenci Rozpočet a finanční vize měst a obcí, na které vystupují ekonomické kapacity ČR, např. viceguvernéři a ředitelé z ČNB, předsedové ČSÚ, hlavní ekonom KB, náměstci a ředitelé z MF ČR a další osobnosti finančního světa. Zastával funkce od referenta, analytika, ředitele odboru na úrovni sekce, přes vrchního vládního radu, poradce ministra a místopředsedy vlády až po projekt partnera a jednatele obchodní společnosti. Je autorem velkého množství odborných článků. Řadu let byl korektorem časopisu Daně a právo v praxi, lektorem CEVRO institutu a je člen správní rady European Business School SE. Je nezávislým poradcem mnoha úspěšných měst a obcí v ČR. Reference a další informace jsou na www.cityfinance.cz

¹⁹ Vystřídali se tu premiéři: Zeman, Špidla, Gross, Paroubek, Topolánek

²⁰ Společný sebehodnotící rámec (Common Assessment Framework)

²¹ EFQM (European Foundation for Quality Management).

²² International Project Management Association (IPMA) je nadnárodní sdružení projektových manažerů.