

Střednědobý výhled rozpočtu města Horní Břízy 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 2023 do roku 2027
- ✓ 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>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 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 HORNÍ BŘÍZY – 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) PO NOVELE ÚČINNÉ OD 1. 1. 2021	59
PŘÍLOHA 8. PRÁVNICKÉ OSOBY S VLIVEM MĚSTA A PŘEHLED PŘIJATÝCH ÚVĚRŮ MĚSTA.....	60
SEZNAM TABULEK A GRAFŮ	61

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

Úvod

Město Horní Bříza (IČ: 00257770, dále jen **město** nebo **Horní Bříza**) 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 2022;
- Účetní a finanční výkazy od roku 1997;
- Monitor státní pokladny MF ČR (<http://monitor.statnipokladna.cz>);
- Vyhláška MF ČR č. 313/2021 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 realizovat cíle, reagovat na rizika a využít příležitosti. Aby střednědobý výhled efektivně a bezpečně plnil svou roli, **doporučujeme městu roční aktualizaci**. Aktualizace tohoto materiálu poskytuje efektivní zpětnou vazbu o stavu a vývoji financí obce v současném rychle se měnícím prostředí vyznačujícím se výrazně vyššími finančními riziky a **dynamickými změnami financí**.

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).

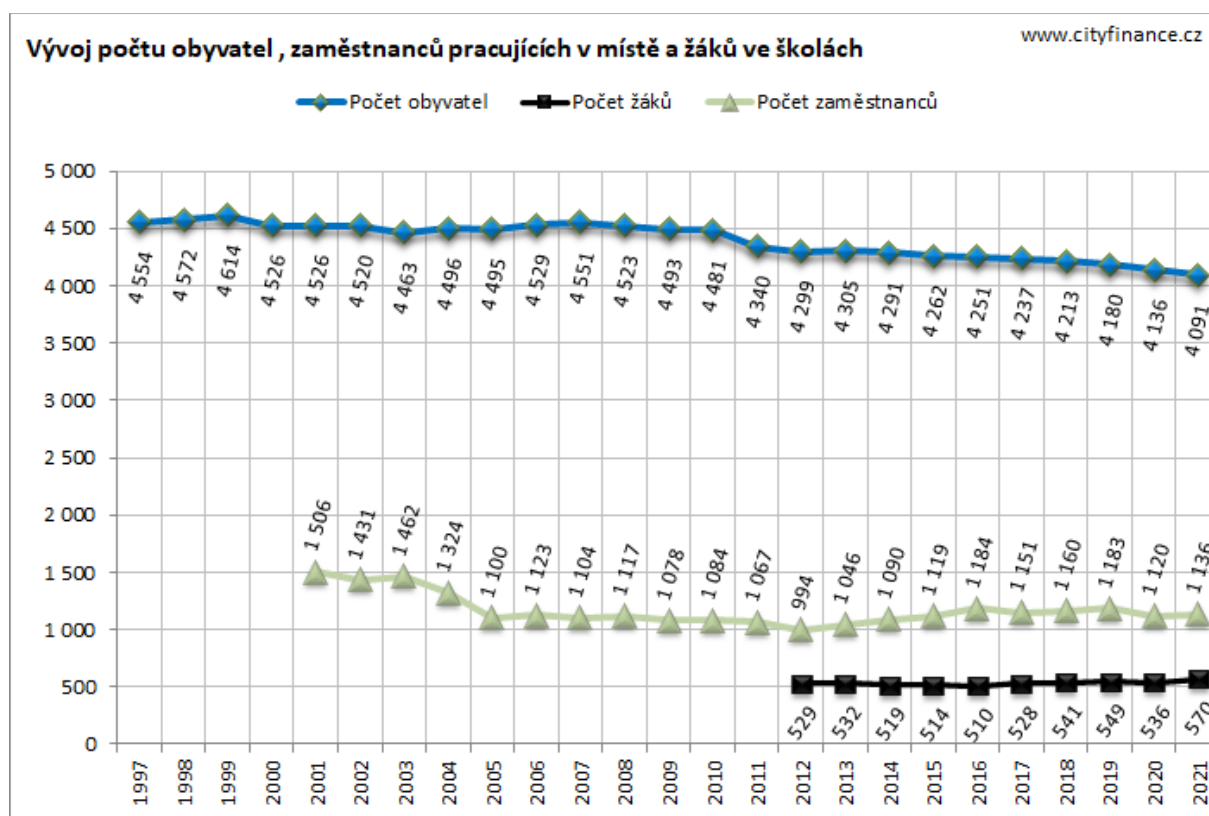
Analýza finančního zdraví

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

Analýza

Obyvatel¹ Horní Břízy **ubývalo**. Na počtu obyvatel závisí většina příjmů města (sdílené daňové příjmy). Za poslední 4 roky se počet obyvatel snížil o 122 (-3 %), tj. přibližně -1,8 mil. Kč ročních sdílených daňových příjmů a **za 10 let ubylo 249 obyvatel** (cca -6 %), tj. cca **-4 mil Kč ročních** sdílených daňových příjmů. Počet obyvatel města byl k 1. 1. 2021 celkem **4 091**.

Graf 1. Vývoj počtu obyvatel, žáků a zaměstnanců v katastru Horní Břízy



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.

Počet zaměstnanců², kteří měli v katastru města výkon práce se za poslední 4 roky sice mírně snížil o 24 zaměstnanců (-2 %), ale za **10 let přibýlo 69 zaměstnanců**. Na území Horní Břízy bylo evidováno cca **1,1 tisíc** zaměstnanců, což nebylo s ohledem na počet obyvatel tolik a za prací se převážně dojíždělo. Kritérium počtu zaměstnanců přineslo do příjmů města za rok 2021 cca **0,6 mil. Kč** (v roce 2021 se výrazně snížil výnos na zaměstnance změnou zákona o dani z příjmů). Podle počtu zaměstnanců se stanovuje malý podíl města na výnosu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti³. Ukazatel počtu zaměstnanců měl malý vliv na příjmy města a má sociálně-demografický význam.

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

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
Počet obyvatel	4 551	4 523	4 493	4 481	4 340	4 299	4 305	4 291	4 262	4 251	4 237	4 213	4 180	4 136	4 091	
Počet zaměstnanců	1 104	1 117	1 078	1 084	1 067	994	1 046	1 090	1 119	1 184	1 151	1 160	1 183	1 120	1 136	
Počet žáků						529	532	519	514	510	528	541	549	536	570	
INDEXY	INDEXY NDEXY NDEXY NDEXY NDEXY NDEXY NDEXY NDEXY NDEXY NDEXY NDEXY NDEXY NDEXY NDEXY NDEXY															
	průměr za 10 let	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	průměr za 4 roky
Počet obyvatel	99,2	99,4	99,3	99,7	96,9	99,1	100,1	99,7	99,3	99,7	99,7	99,4	99,2	98,9	98,9	99,1
Počet zaměstnanců	100,4	101,2	96,5	100,6	98,4	93,2	105,2	104,2	102,7	105,8	97,2	100,8	102,0	94,7	101,4	99,7
Počet žáků	100,6								99,0	99,2	103,5	102,5	101,5	97,6	106,3	102,0
DOPAD ZMĚNY POČTU OBYVATEL NA DAŇOVÉ PŘÍJMY																
	roční průměr od r. 2010	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Od 2018
Změna počtu obyvatel	-25	-28	-30	-12	-141	-41	6	-14	-29	-11	-14	-24	-33	-44	-45	-146
Změna sdílených daňových příjmů v tis. Kč změnou počtu obyvatel	-295	-202	-186	-78	-923	-262	52	-131	-279	-115	-162	-316	-476	-590	-668	-2 049

Zdroj: ČSÚ, MFČR, www.cityfinance.cz

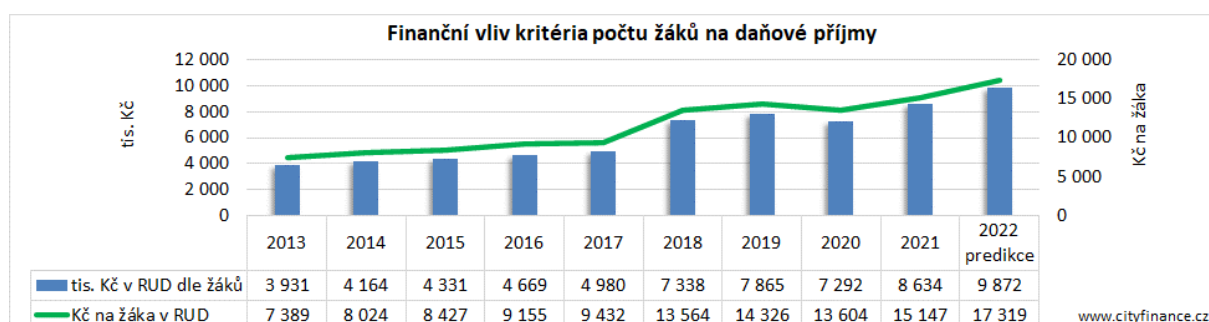
Rok 2021 byl posledním rokem, ve kterém Český statistický úřad prováděl sčítání lidu, domů a bytů. Při sčítání výrazně poklesl počet obyvatel v ČR neb se nesečetlo či nebyla zaznamenána změna (stěhování, narození/úmrťi...) u cca 207 tis. obyvatel (výrazně menší chyba cca 46 tis. obyvatel byla při sčítání z roku 2011). Zásadní je trend vývoje počtu obyvatel v obdobích mezi sčítáními neb 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) po novele účinné od 1. 1. 2021.**

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.

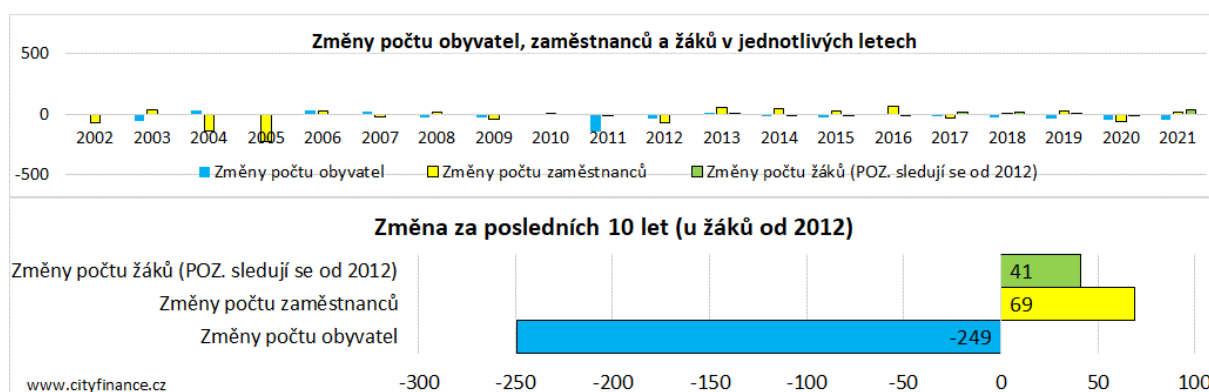
Počet žáků⁴ ve školských zařízeních města (ZŠ a MŠ) je údaj, na kterém od roku 2013 záleží část daňových příjmů. Město mělo **570 žáků** a **poslední 4 roky přibýlo 29 žáků (+5 %)**, za 10 let dokonce **41 žáků**. Příjmy na žáky rostly, zvýšila je zejména novela tzv. RUD v roce 2018. Po propadu v roce 2020 se příjmy na žáky výrazně zvýšily nad 15 tis. Kč na žáka, letos se očekává více než 17 tis. Kč na žáka. Vzhledem k jistotě příjmů na žáky zůstávají školská zařízení z pozice provozu budov a majetku dobře finančně zajištěná. Školy, včetně školek jsou však nadále v zásadní míře závislé hlavně na dotacích státu (platy učitelů apod.). Horní Bříza inkasovala z tzv. RUD dle kritéria počtu žáků **v roce 2021 cca 8,6 mil. Kč**.

Graf 2. Suma daňových příjmů dle kritéria počtu žáků pro Horní Břízu



Zdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz

Graf 3. Změny počtu obyvatel, žáků a zaměstnanců v Horní Bříze



Zdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz

Horní Bříza prosperovala, ale potýkala se s úbytkem obyvatel. Za posledních 10 let se zvýšil počet zaměstnanců pracujících na území města a poměrně výrazně přibýlo i žáků ve školských zařízeních města. Změny počtu obyvatel i žáků jsou zásadní pro daňové příjmy a za 10 let **úbytek obyvatel město připravil o 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 Horní Břízy

tis. Kč

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Daňové příjmy	34 373	37 921	32 688	34 638	34 851	33 804	48 767	47 476	47 650	50 520	55 212	62 741	66 313	62 648	69 962
2. Nedaňové příjmy	19 717	26 791	12 471	9 171	10 535	10 665	9 990	10 676	11 114	10 079	10 746	7 243	14 186	6 577	7 485
3. Kapitálové příjmy	1 683	29 466	10 573	1 123	510	3 198	715	211	273	8 535	4 406	115	1 129	6 235	4 814
4. Přijaté dotace	3 910	2 130	2 859	8 384	23 984	181 538	54 157	19 437	3 709	4 382	4 107	8 154	13 665	9 120	4 938
Příjmy celkem	59 682	96 307	58 591	53 316	69 879	229 206	113 630	77 800	62 745	73 517	74 470	78 253	95 292	84 581	87 199
5. Běžné výdaje	42 596	48 331	53 629	41 671	51 345	216 644	114 149	49 337	45 517	47 857	51 156	64 168	66 438	68 134	70 651
6. Kapitálové výdaje	7 324	3 398	5 386	7 670	38 111	973	11 061	39 298	3 197	15 829	14 545	34 891	17 619	16 050	7 719
Výdaje celkem	49 920	51 729	59 015	49 341	89 456	217 618	125 209	88 635	48 714	63 686	65 701	99 059	84 056	84 183	78 370
Saldo příjmů a výdajů	9 762	44 577	-424	3 975	-19 577	11 588	-11 580	-10 835	14 031	9 831	8 770	-20 806	11 236	398	8 829

tis. Kč

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Daňové příjmy	48 767	47 476	47 650	50 520	55 212	62 741	66 313	62 648	69 962
2. Nedaňové příjmy	9 990	10 676	11 114	10 079	10 746	7 243	14 186	6 577	7 485
3. Kapitálové příjmy	715	211	273	8 535	4 406	115	1 129	6 235	4 814
4. Přijaté dotace	54 157	19 437	3 709	4 382	4 107	8 154	13 665	9 120	4 938
Příjmy celkem	113 630	77 800	62 745	73 517	74 470	78 253	95 292	84 581	87 199
5. Běžné výdaje	114 149	49 337	45 517	47 857	51 156	64 168	66 438	68 134	70 651
6. Kapitálové výdaje	11 061	39 298	3 197	15 829	14 545	34 891	17 619	16 050	7 719
Výdaje celkem	125 209	88 635	48 714	63 686	65 701	99 059	84 056	84 183	78 370
Saldo příjmů a výdajů	-11 580	-10 835	14 031	9 831	8 770	-20 806	11 236	398	8 829

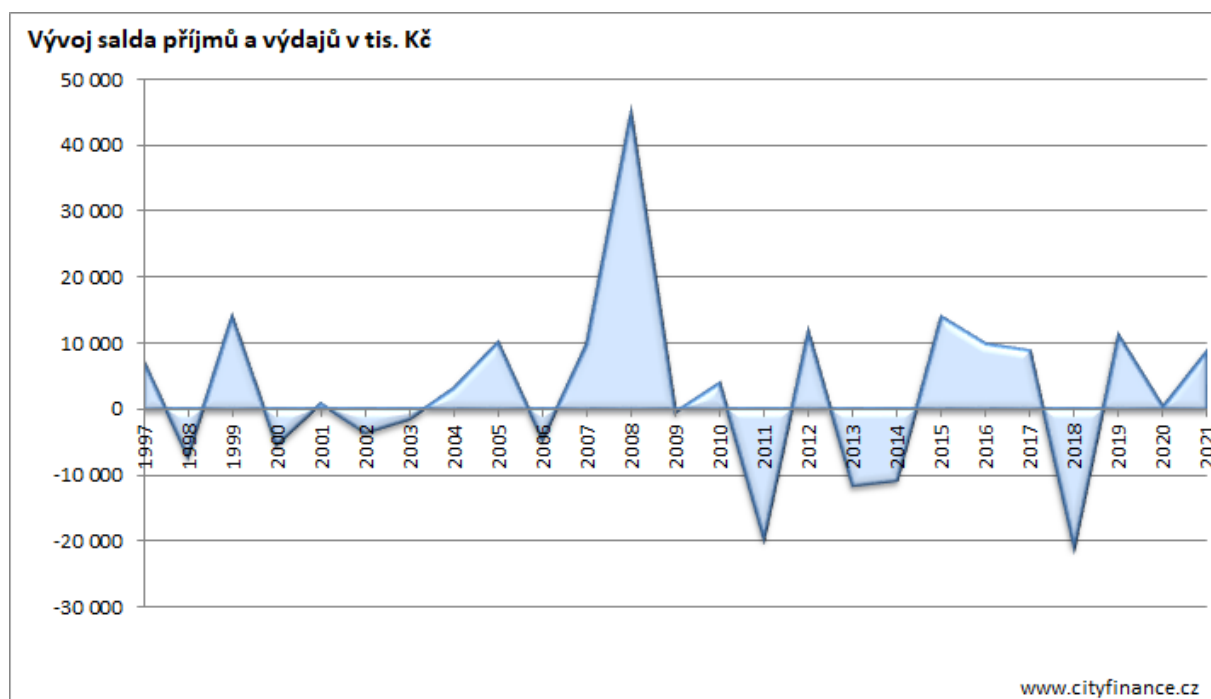
INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY
	<i>průměr za 10 let</i>	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Daňové příjmy	108	97	100	106	109	114	106	94	112
2. Nedaňové příjmy	103	107	104	91	107	67	196	46	114
3. Kapitálové příjmy	560	30	129	3131	52	3	982	552	77
4. Přijaté dotace	154	36	19	118	94	199	168	67	54
Příjmy celkem	116	68	81	117	101	105	122	89	103
5. Běžné výdaje	126	43	92	105	107	125	104	103	104
6. Kapitálové výdaje	252	355	8	495	92	240	50	91	48
Výdaje celkem	109	71	55	131	103	151	85	100	93

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 přirozené zejména, když jsou vyšší investice. Přebytky období deficitů vyrovnávají. Svou roli zde hraje také řešení cash flow (tok příjmů a výdajů v čase) mezi roky, zejména v období projektů větších investičních dotací. Město obvykle střídáním deficitů s přebytky „finančně dýchá“.

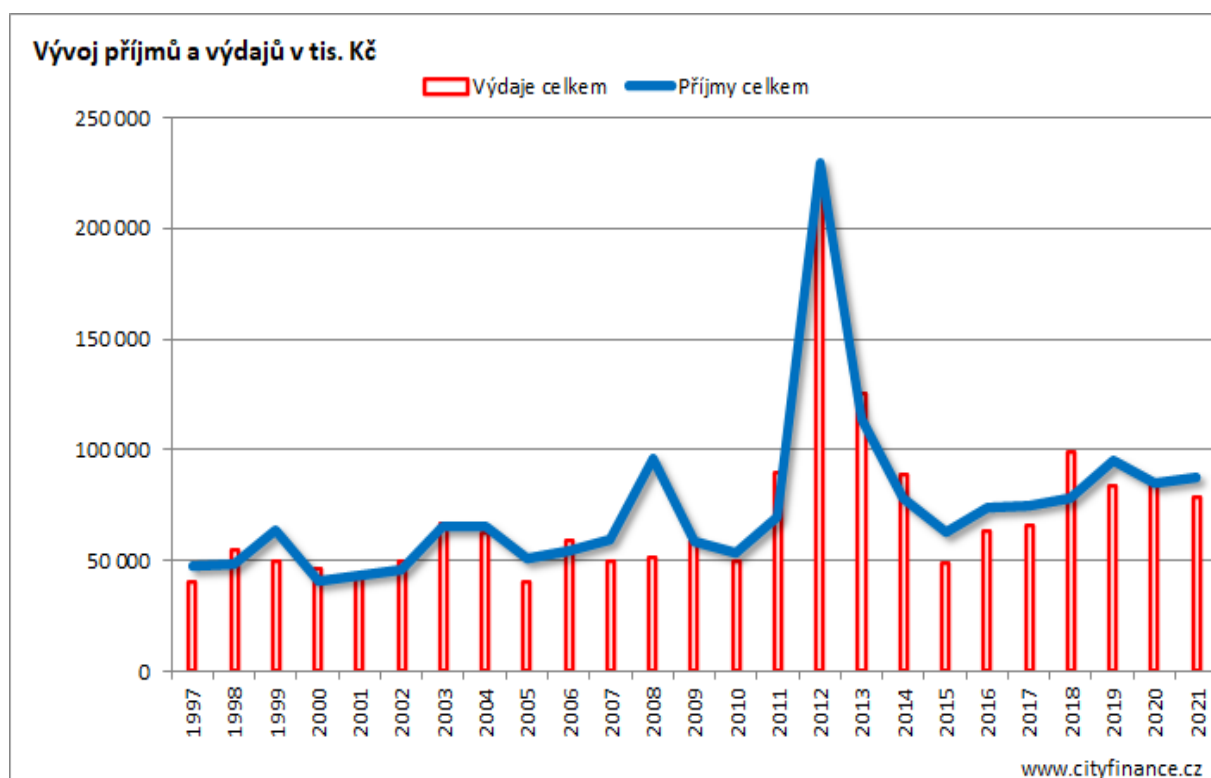
Podrobný vývoj **salda rozpočtu** Horní Břízy znázorňuje následující **graf**. Celková bilance rozpočtu ukázala za poslední 4 roky vyrovnané hospodaření a za 25 let přebytek 73 mil. Kč. Město hospodařilo **dlouhodobě s výrazným přebytkem**.

Graf 4. Vývoj salda rozpočtu Horní Břízy



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 5. Vývoj příjmů a výdajů Horní Břízy



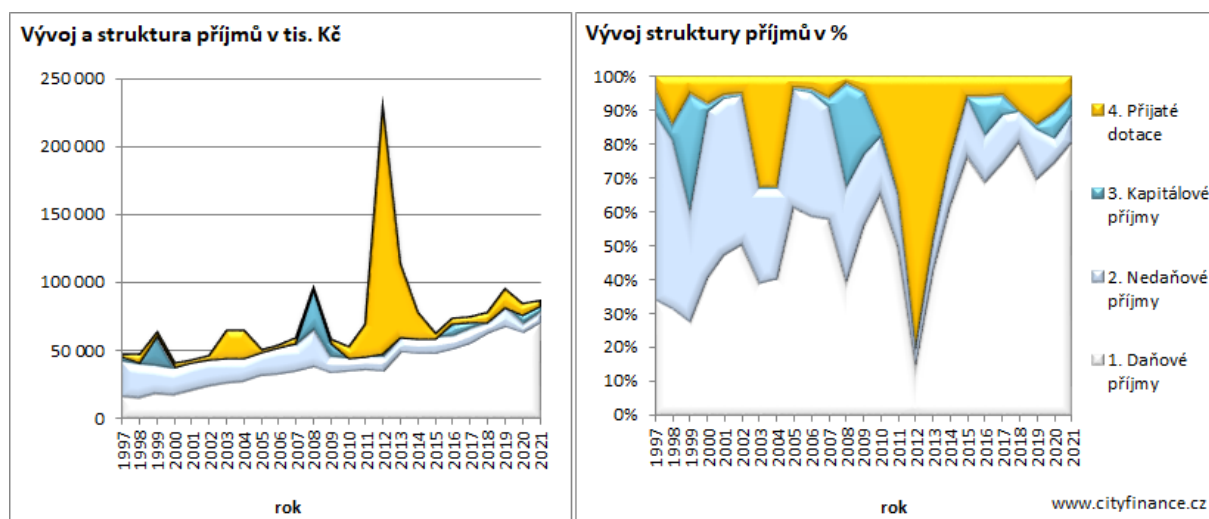
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Příjmy a výdaje města měly **rostoucí trend poslední roky pouze s malými výkyvy**. Větší výkyvy byly zaznamenány v hlubší minulosti a způsobeny na straně příjmů především přijatými dotacemi a kapitálovými příjmy a na straně výdajů investicemi a opravami.

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. Novely 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 města ukazuje poslední roky **sebevědomou stabilní strukturu** založenou na běžných příjmech, především daňových (v následujícím **grafu** bíle vyznačený podíl). Příjmy byly doplňovány poslední roky jen velmi málo dotacemi, nedaňovými i kapitálovými příjmy. Strukturu příjmů podrobněji vyjadřuje následující **graf**.

Graf 6. Vývoj struktury příjmů Horní Břízy



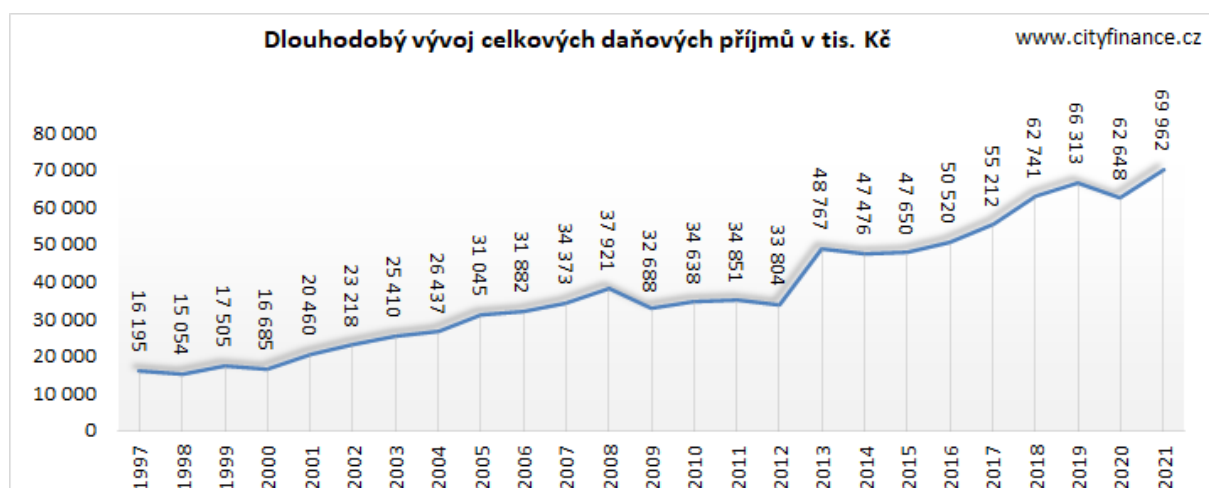
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Podrobnou strukturu a změny příjmů Horní Břízy za poslední 4 roky naleznete vzadu v příloze viz **Příloha 5. Příjmy města – podrobná struktura a vývoj**.

Daňové příjmy Horní Břízy tvořily v roce 2021 cca **4/5** příjmů (80 %), cca **70 mil. Kč** a meziročně **rostly o cca +12 %**, cca **+7,3 mil. Kč**. Na obyvatele připadalo v roce 2021 cca 17 tis. Kč daňových příjmů, resp. 15 tis. Kč sdílených daňových příjmů.

Rostly především tzv. sdílené daňové příjmy. Meziročně nejvíce se zvýšil výnos DPH o cca +4,6 mil. Kč (cca +16 %) a sdílený výnos daně z příjmů právnických osob cca +4,4 mil. Kč (cca +42 %). Naproti tomu očekávaně poklesl výnos daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti o cca -3,9 mil. Kč (-27 %), to změnou zákona (zrušení superhrubé mzdy). Podrobně **grafy a tabulky**.

Graf 7: Vývoj daňových příjmů Horní Břízy v tis. Kč



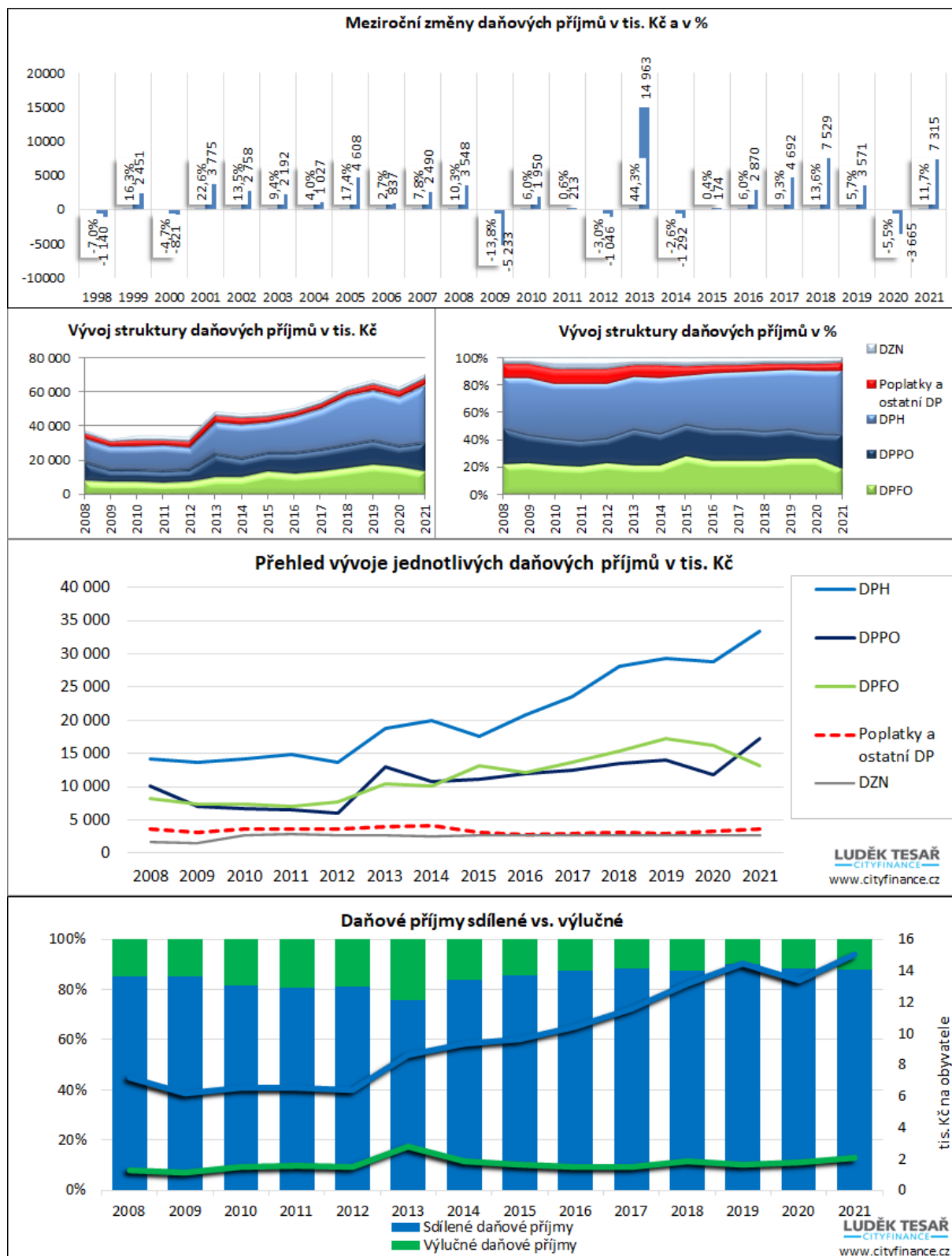
Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

Tabulka 3. Podrobný vývoj daňových příjmů Horní Břízy

indexy	100,0	86,2	106,0	100,6	97,0	100,0	97,4	100,4	106,0	109,3	100,0	105,7	94,5	111,7	Změna v tis. Kč		
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2021/ 2020	2021-2020	%
Bilance (tis. Kč)	37 921	32 688	34 638	34 851	33 804	48 767	47 476	47 650	50 520	55 212	62 741	66 313	62 648	69 962	111,7	7 315	11,7
1. Daňové příjmy:	6 783	6 086	6 264	6 247	6 760	9 042	8 345	11 785	10 705	12 103	13 834	15 463	14 515	10 660	73,4	3 855	-26,6
1111 DPFO ZČ:	850	693	567	263	396	437	262	299	397	430	315	415	230	682	296,5	452	196,5
1113 DPFO OSVČ:	629	552	523	596	636	900	1 437	1 100	1 109	1 095	1 245	1 399	1 403	1 768	126,0	365	26,0
1121 DPPO:	9 911	6 803	6 718	6 236	6 004	7 743	9 751	10 133	11 153	11 655	11 501	13 033	10 497	14 917	142,1	4 420	42,1
1122 DPPO za obce:	250	173	0	291	0	5 253	1 081	930	761	783	1 953	976	1 230	2 257	183,5	1 027	83,5
1211 DPH:	14 176	13 642	14 124	14 803	13 672	18 855	19 944	17 511	20 860	23 538	28 075	29 340	28 800	33 368	115,9	4 568	15,9
133 až 135 +1381 Místní poplatky a ostatní DP včetně hazardu:	3 141	2 952	3 046	3 126	3 548	3 832	4 030	3 118	2 810	2 858	3 030	2 945	3 265	3 551	108,8	286	8,8
1361 Správní poplatky:	524	216	646	496	157	65	56	43	43	50	49	44	34	47	136,5	13	36,5
1511 Daň z nemovitostí:	1 657	1 571	2 750	2 792	2 630	2 640	2 570	2 730	2 683	2 701	2 739	2 698	2 673	2 713	101,5	40	1,5
Sumární přehled daňových příjmů v tis. Kč	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2021/ 2020	2021-2020	%
DPFO	8 262	7 331	7 354	7 106	7 793	10 379	10 044	13 185	12 211	13 628	15 395	17 277	16 148	13 110	81,2	-3 038	-18,8
DPPO	10 161	6 975	6 718	6 528	6 004	12 996	10 832	11 063	11 913	12 438	13 454	14 009	11 727	17 174	146,4	5 447	46,4
DPH	14 176	13 642	14 124	14 803	13 672	18 855	19 944	17 511	20 860	23 538	28 075	29 340	28 800	33 368	115,9	4 568	15,9
Poplatky a ostatní DP	3 665	3 168	3 691	3 622	3 705	3 897	4 086	3 161	2 853	2 908	3 079	2 989	3 299	3 598	109,1	299	9,1
DZN	1 657	1 571	2 750	2 792	2 630	2 640	2 570	2 730	2 683	2 701	2 739	2 698	2 673	2 713	101,5	40	1,5
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2021/ 2020	2021-2020	%
Výlučné daňové příjmy	5 572	4 912	6 441	6 705	6 336	11 790	7 737	6 821	6 297	6 392	7 771	6 663	7 203	8 568	119,0	1 366	19,0
Sdílené daňové příjmy	32 349	27 776	28 197	28 146	27 469	36 977	39 738	40 829	44 223	48 820	54 970	59 650	55 445	61 394	110,7	5 949	10,7
Výlučné daňové příjmy v tis. Kč na obyvatele	1,2	1,1	1,5	1,6	1,5	2,7	1,8	1,6	1,5	1,5	1,9	1,6	1,7	2,1	119,0	0,3	19,0
Sdílené daňové příjmy v tis. Kč na obyvatele	7,2	6,2	6,5	6,5	6,4	8,6	9,3	9,6	10,4	11,6	13,2	14,4	13,4	15,0	111,9	1,6	11,9

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

www.cityfinance.cz

Graf 8: Vývoj změn a struktury daňových příjmů Horní Břízy

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 Horní Břízy se změnami v tis. Kč

Položka	2018	2019	2020	2021	Změna 2021-2018	Suma
Daň z přidané hodnoty	28 075	29 340	28 800	33 368	5 293	119 582
Daň z příjmů fyzických osob placená plátcí	13 834	15 463	14 515	10 660	-3 174	54 472
Daň z příjmů právnických osob	11 501	13 033	10 497	14 916	3 415	49 947
Daň z nemovitých věcí	2 739	2 698	2 673	2 713	-26	10 823
Poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů	2 178	2 172	2 686	2 930	752	9 965
Daň z příjmů právnických osob za obce	1 953	976	1 230	2 257	304	6 416
Daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou	1 245	1 399	1 403	1 768	523	5 815
Daň z příjmů fyzických osob placená poplatníky	315	415	230	682	367	1 642
Daň z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her	0,00	351	397	492	492	1 240
Poplatek ze vstupného	328	269	46	0	-328	644
Poplatek ze psů	93	95	98	107	14	393
Daň z hazardních her	328	0,00	0,00	0,00	-328	328
Správní poplatky	49	44	34	0,00	-49	127
Poplatek za komunální odpad	83	0	0,00	0,00	-83	83
Poplatek za užívání veřejného prostranství	10	19	28	12	2	70
Správní poplatky	0,00	0,00	0,00	47	47	47
Příjmy úhrad za dobývání nerostů a poplatků za geologické práce	10	10	10	10	0	40
Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu	0	28	0	0	0	28

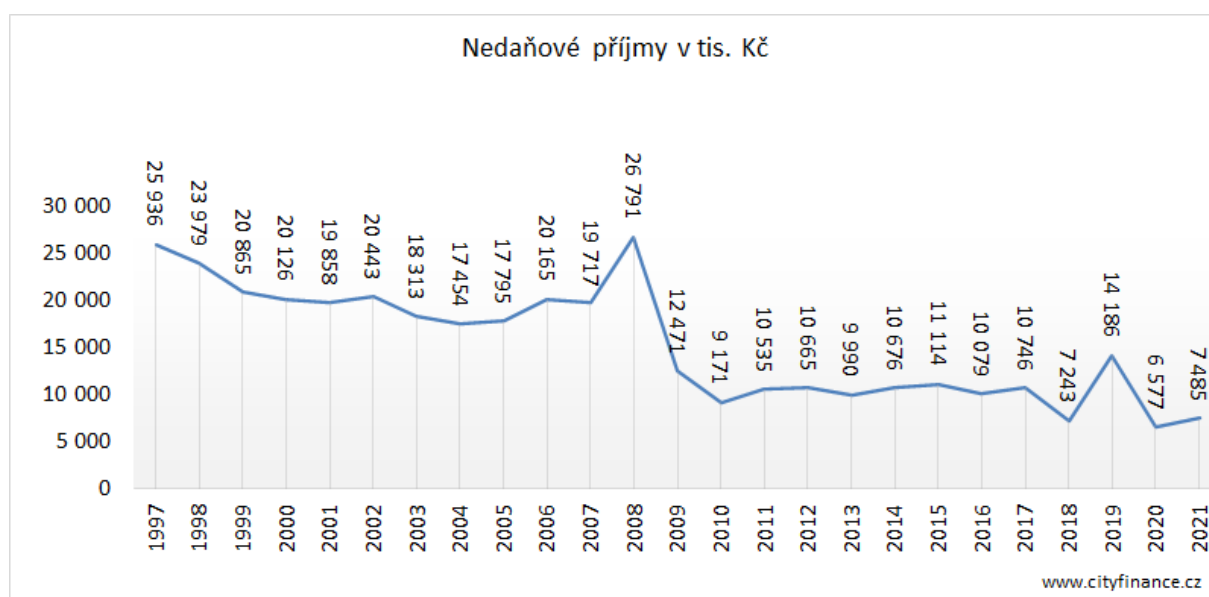
Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz, POZ. řazeno dle sumy od nejvyšší hodnoty

Bilancování covidových let 2020 a 2021 ukázalo, že na příjmy obcí zapůsobily pozitivně některé změny, zejména novela RUD a vývoj ekonomiky byl do značné míry ovlivněn intervencemi vlády. Musíme zdůraznit zejména fakt, že vláda jak v roce 2020, tak v roce 2021 vybalancovala obcím dotacemi kompenzace vyplácené formou vratek ze záloh na daních (vyplácený tzv. kompenzační bonus). Konkrétně to znamenalo, že daňové příjmy obce byly ve skutečnosti v letech 2020 a 2021 tímto sníženy, ale příjem mělo město nahrazen dotacemi. Finanční **dopady do běžných příjmů města** z titulu COVIDU **finančně nebyly negativní**.

Nedaňové příjmy Horní Břízy představovaly **v roce 2021 cca 9 %** příjmů ve výši cca **7,5 mil. Kč**. 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.

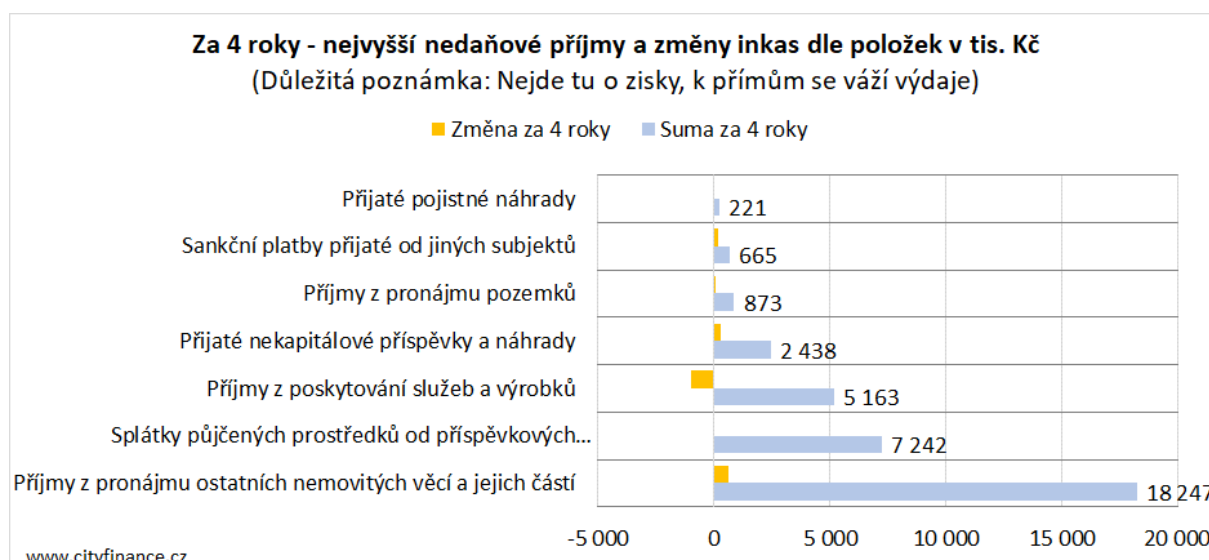
Horní Bříza měla nejvyšší nedaňové příjmy formou pronájmů, přijatých splátek, poskytnutých služeb a přijatých nekapitálových příspěvků a náhrad. Konkrétněji nejvyšší nedaňové příjmy pocházely především z ČOV a tepla (pronájem), bytů a nebytového hospodářství a části odpadového hospodářství... Podrobněji **viz grafy a tabulka dále**.

Graf 9. Vývoj nedaňových příjmů Horní Břízy v tis. Kč



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 10. Nejvyšší nedaňové příjmy Horní břízy za 4 roky na položky



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

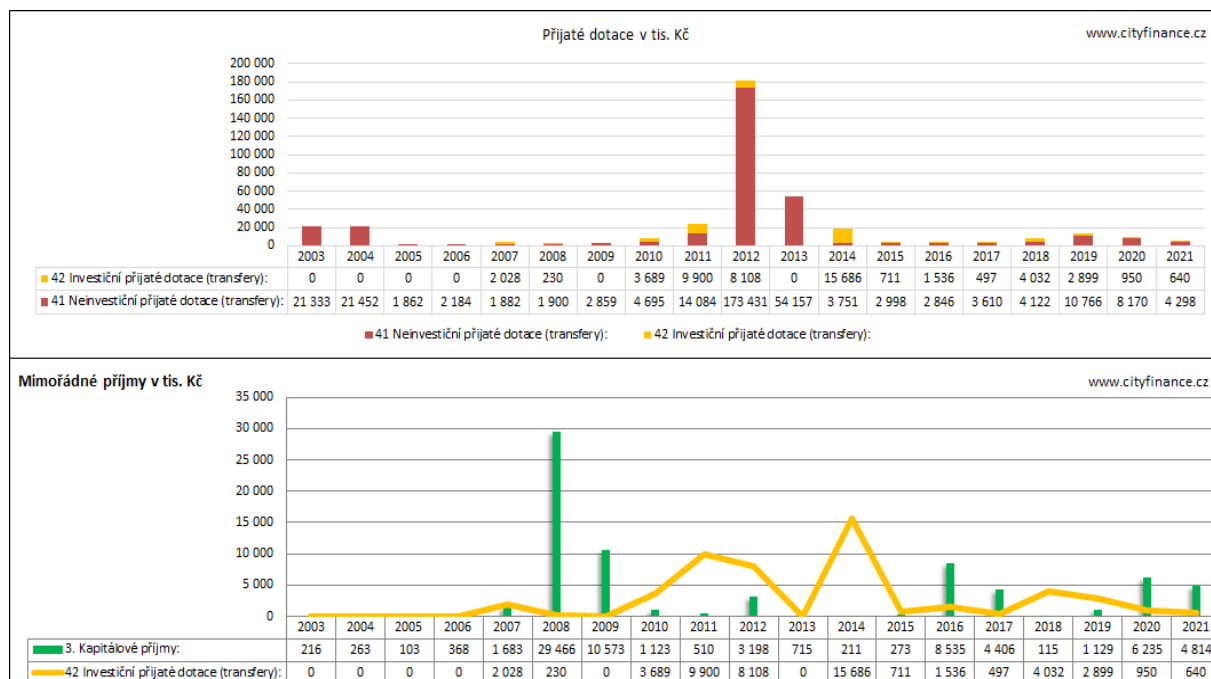
Tabulka 5. Nedaňové příjmy Horní Břízy podrobně na § v tis. Kč

§	2018	2019	2020	2021	Změna 2021-2018	Suma
Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	1 648	1 679	1 783	2 227	579	7 337
Pro příjmy (technický záznam)	0,00	7 242	0,00	0,00	0	7 242
Lokální zásobování teplem	1 282	1 407	1 529	1 645	363	5 863
Bytové hospodářství	2 176	1 390	806	1 014	-1 161	5 386
Nebytové hospodářství	1 020	1 049	858	801	-218	3 729
Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	454	524	708	714	260	2 400
Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	257	265	237	289	32	1 048
Osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení	196	172	157	176	-20	701
Bezpečnost a veřejný pořádek	77	154	142	287	210	659
Činnost místní správy	46	106	90	78	32	321
Ostatní finanční operace	0,00	0,00	186	64	64	250
Pohřebnictví	9	15	38	131	122	192
Sběr a svoz komunálních odpadů	2	53	0	0	-2	55
Finanční vypořádání minulých let	25	26	0,00	0,00	-25	50
Ostatní záležitosti kultury	0,00	49	1	0,00	0	50
Finanční vypořádání	0,00	0,00	0,00	35	35	35
Základní školy	0,00	0,00	18	12	12	30
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	7	6	6	7	0	26
Výstavba a údržba místních inženýrských sítí	11	11	0	0,00	-11	23
Ostatní činnosti k ochraně přírody a krajiny	22	0,00	0,00	0,00	-22	22
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	0,00	11	11	0	0	22
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	0,00	20	0,00	0,00	0	20
Pěstební činnost	7	5	3	3	-4	18
Činnosti knihovnické	5	4	3	2	-2	14

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz, POZ. řazeno dle sumy sestupně a zobrazeny hodnoty v sumě nad 200 tis. Kč.

Přijaté dotace Horní břízy zaujímaly v roce 2021 **cca 6 % příjmů** s částkou necelých **5 mil. Kč**, z toho většina cca 4,3 mil. Kč neinvestiční dotace, včetně kompenzačních covid dotací a cca 1,7 mil. Kč na přenesený výkon státní správy. Nepatrný zbytek doplňovaly investiční dotace.

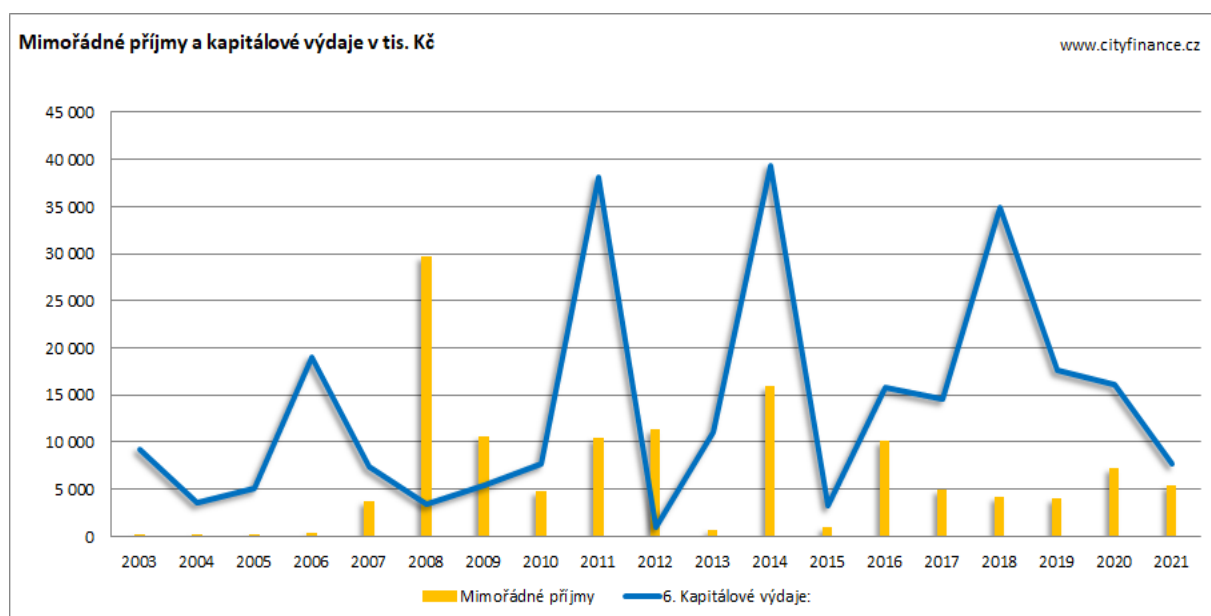
Graf 11: Vývoj dotací a kapitálových příjmů Horní Břízy



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Mimořádné příjmy Horní Břízy (míněno kapitálové příjmy a investiční dotace) za poslední **4 roky** činily necelých **21 mil. Kč**, z toho necelých 9 mil. Kč investiční dotace a **většinu 12 mil. Kč kapitálové příjmy**. Mimořádné příjmy za poslední 4 roky **kryly cca ¼ investic (viz další graf)**.

Graf 12: Mimořádné příjmy a investice Horní Břízy



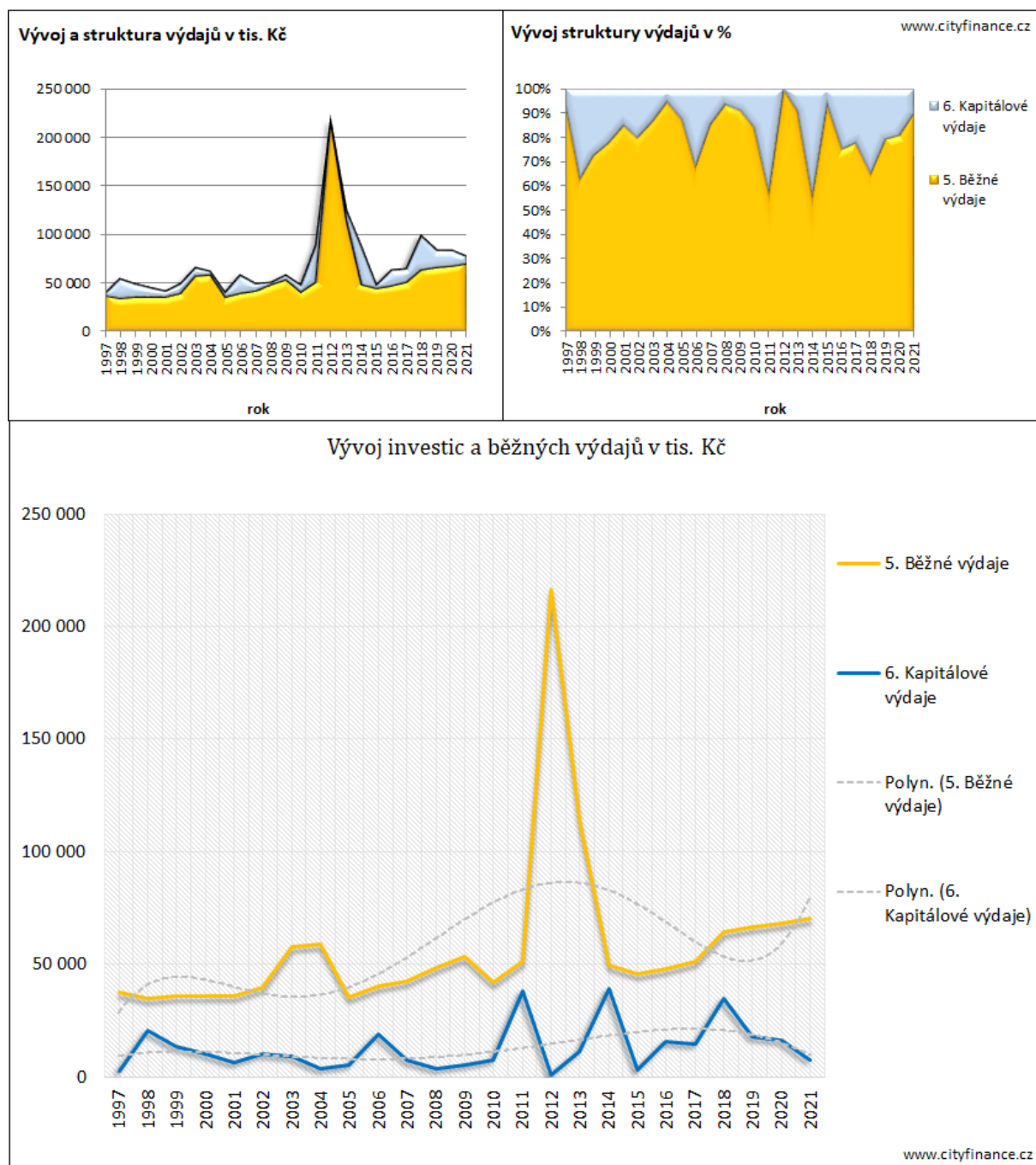
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

Přehled vývoje výdajů Horní Břízy ukazuje relativně stabilní, ale **poslední rok poměrně slabší výši investic** a zároveň **trvalý růst běžných výdajů**, kde na grafu jsou znázorněny včetně oprav.

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

Graf 13. Struktura a vývoj výdajů Horní Břízy

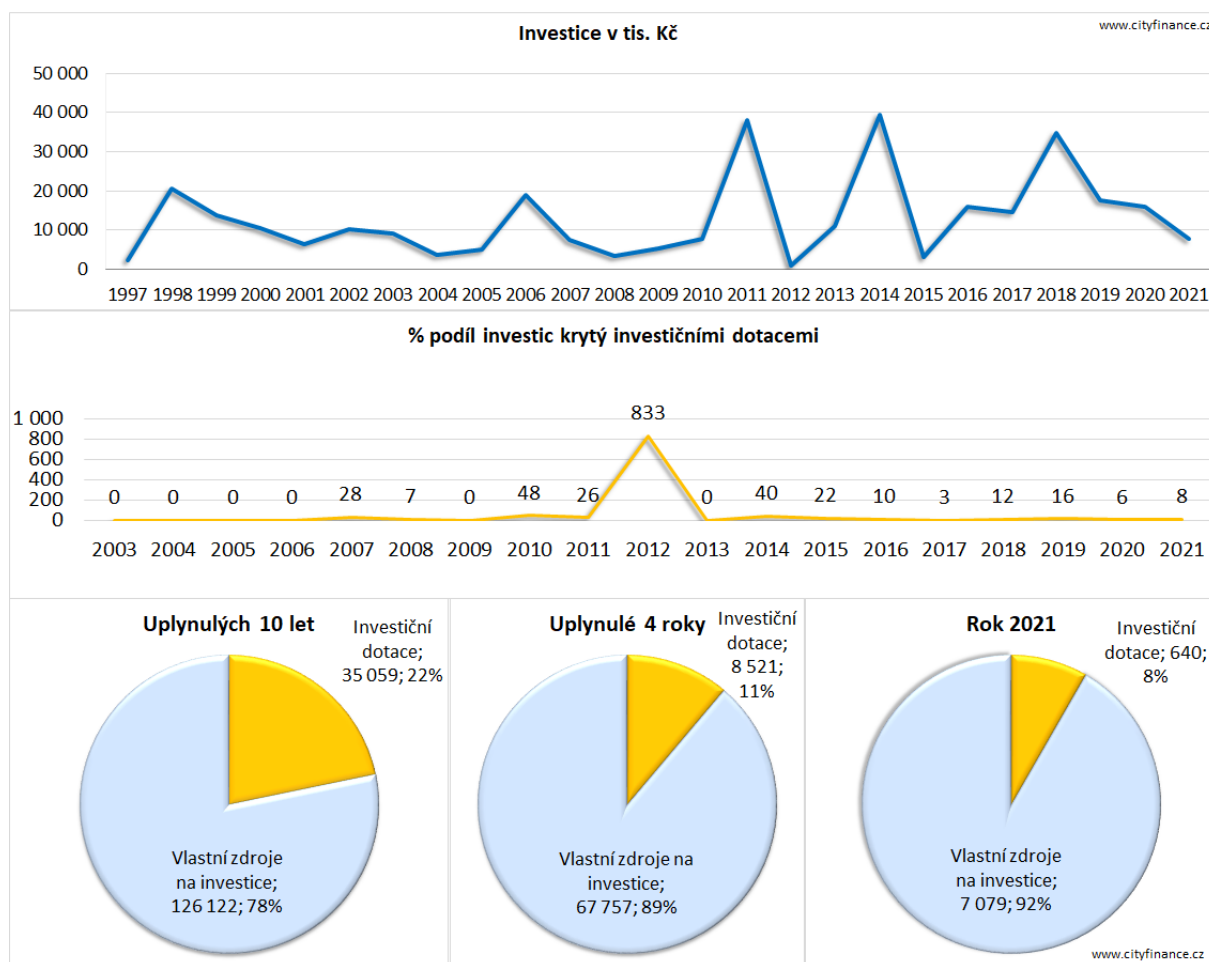


Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Investice měly relativně stabilní, nijak ambiciózní ani přehnaně nízké hodnoty. Samospráva investovala **za poslední 4 roky cca 76 mil. Kč** (slabších 18,6 tis. Kč na obyvatele).

Drtivou většinu financí na investice město zajistilo samo ze svých zdrojů viz **grafy**. **Investiční dotace** kryly za poslední 4 roky necelých 9 mil. Kč, cca **11 % investic** a cca 68 mil. Kč dodala obec. **Nezávislost města na dotacích** byla **silnou stránkou** financí.

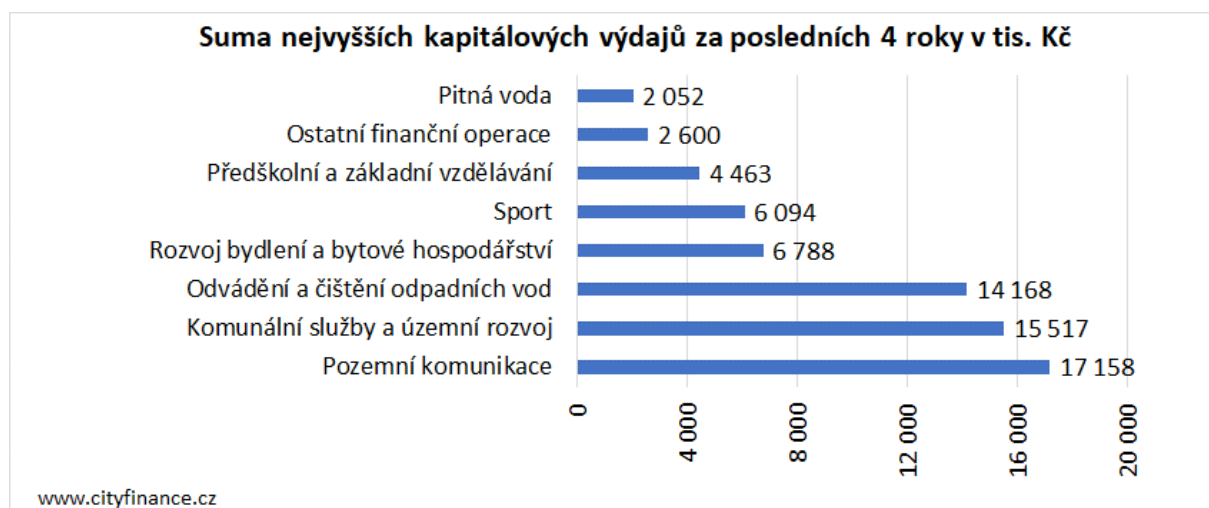
Graf 14. Vývoj investic a jejich krytí z dotací a vlastních zdrojů Horní Břízy



Zdroj: MF ČR, propočty www.cityfinance.cz

Nejvyšší investice (kapitálové výdaje) Horní Břízy za poslední **4 roky** směřovaly především do staveb, budov, ale i do dopravních prostředků a strojů. Další graf ukazuje, že „Medailové pozice“ obsadily oblasti (podrobnější výčet viz **Příloha 6**):

1. **Pozemní komunikace**, cca 17 mil. Kč.
2. **Komunální služby a územní rozvoj**, cca 16 mil. Kč.
3. **ČOV**, cca 14 mil. Kč.

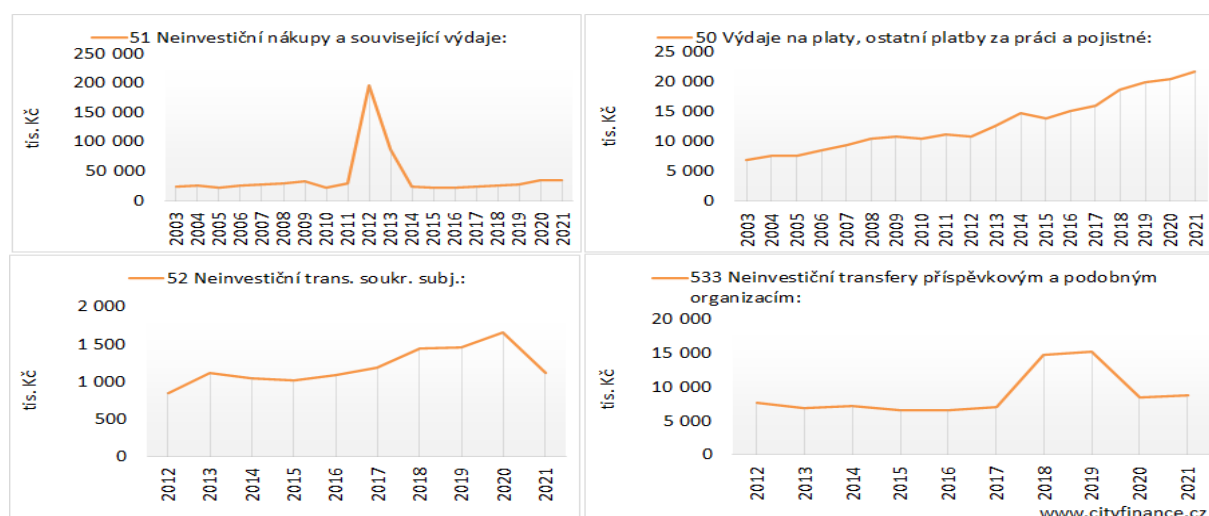
Graf 15. Suma nejvyšších investic Horní Břízy za uplynulých 4 roky

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Investice Horní Břízy byly poměrně **pestré a široce zacílené**, investovalo se např. do komunikací 17 mil. Kč, ČOV 14 mil. Kč, inženýrských sítí 9 mil. Kč, nebytových prostor 7 mil. Kč, sportu 6 mil. Kč, ZŠ 3 mil. Kč, veřejného osvětlení 3 mil. Kč.

Běžné výdaje. Nejvyšší běžné výdaje města putovaly do majetku a lidí a s ním souvisejících služeb a aktivit. V Horní Bříze byla sanována za téměř ¼ mld. Kč **v letech 2012 a 2013 bývalá skládka dehtu**, popele, škváry, odpadu z keramičky a generátorovna ve středu města, kam se vypouštěly fenoly.

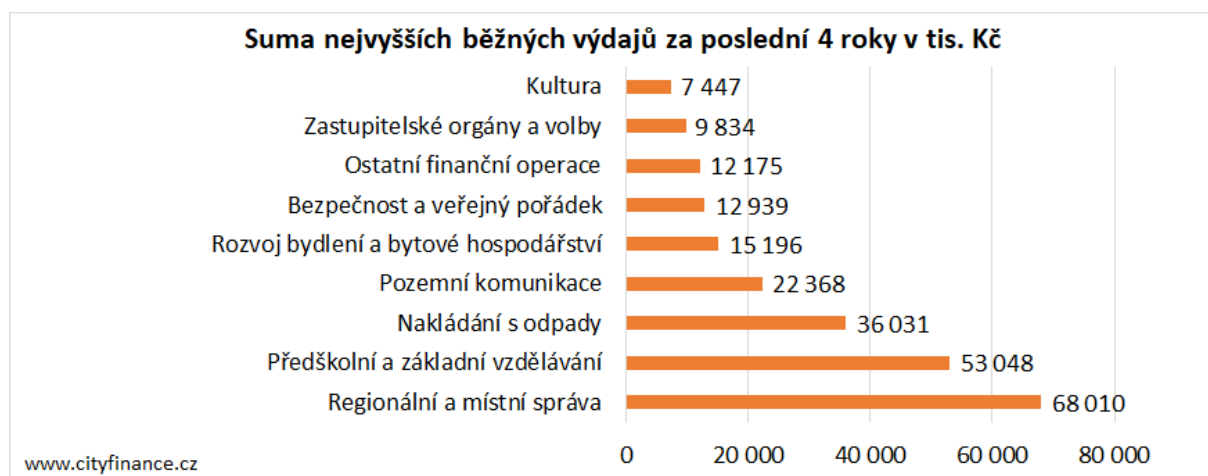
Podstatné je, jak se každá činnost města dotkne provozních výdajů, jak velké náklady vyvolá údržba, provoz a modernizace služeb a majetku (odpisy). Zásadní je jak velký a provozně náročný majetek město má, kolik lidí zaměstná a co případně vybuduje (pořídí), jaké služby poskytuje apod. Řízení provozních výdajů je alfou provozního hospodaření a ovlivňuje finanční kondici města, resp. finanční možnosti do budoucnosti.

Graf 16. Vývoj základních běžných výdajů Horní Břízy

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 Horní Břízou činily sumárně za 4 roky přibližně **44 mil. Kč**, např. komunikace 11 mil. Kč, silnice 10 mil. Kč, ČOV 3 mil. Kč, ZŠ 3 mil. Kč, MŠ 2,5 mil. Kč, pitná voda 2,4 mil. Kč, byty 2 mil. Kč, ale i muzeum keramiky, veřejné osvětlení atd. Včetně oprav nejvyšší běžné výdaje Horní Břízy putovaly na regionální místní správu (převážně platy a sociální pojištění), **vzdělávání a nakládání s odpady**. Podrobněji viz **Příloha 6**.

Graf 17. Suma nejvyšších běžných výdajů Horní Břízy 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). Nejvyšší růsty provozních výdajů se týkaly komunikací, **odpadů** a platů... Podrobněji opět viz **Příloha 6**.

Graf 18. Nejvyšší růst běžných výdajů Horní Břízy za 4 roky v tis. Kč



Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

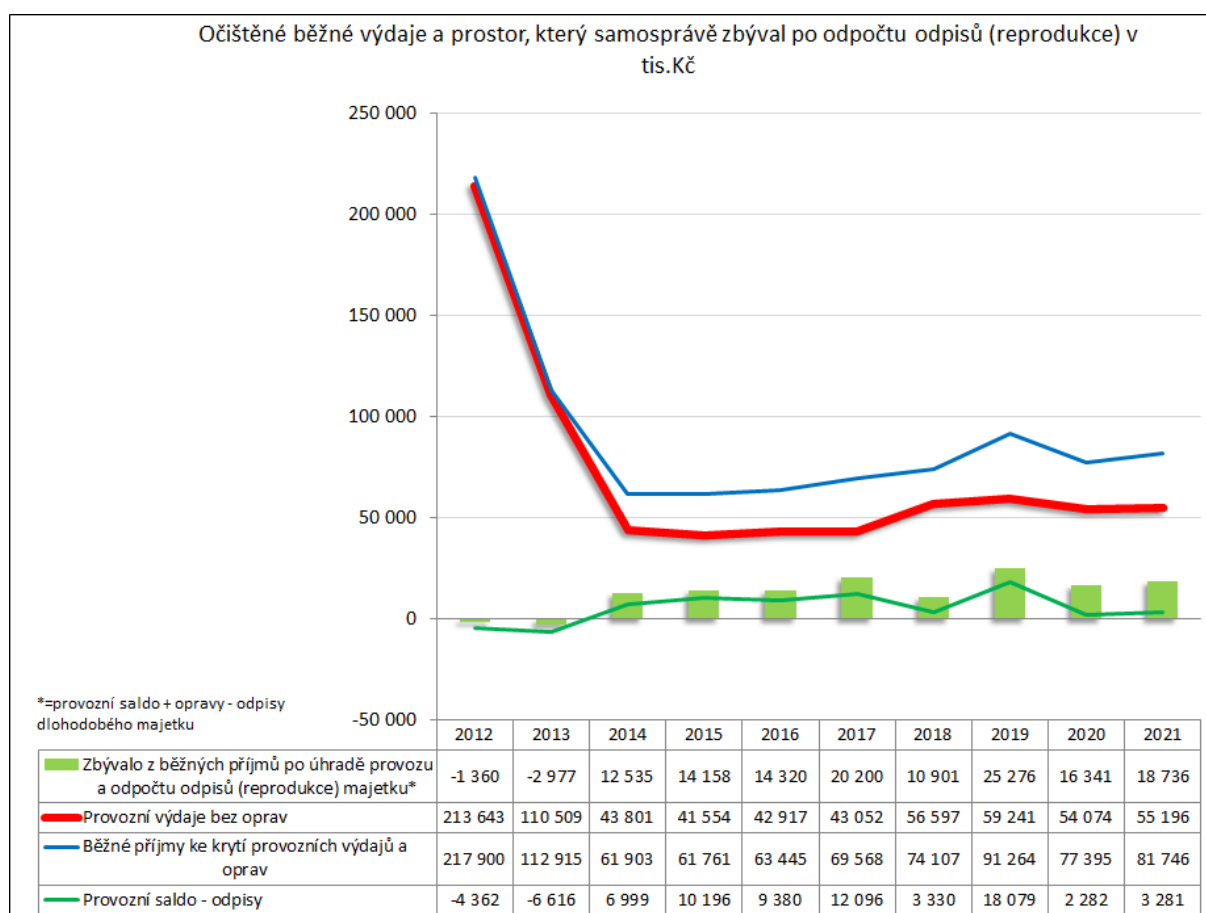
Snížení provozních výdajů Horní Břízy, které by bylo trvalé a významné natolik, aby stálo za zmínku z výkazů za poslední 4 roky **nebylo detekováno**.

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 Horní Bříza **měla teprve od roku 2014 finanční kondici na údržbu svého majetku** i obezřetné budování nového provozně nenáročného potřebného majetku. Rozhodně **město není v situaci, kdy by mohlo budovat nějaký rozsáhlejší majetek, který by způsoboval provozní výdaje**, a to s ohledem na finanční potřeby dosavadního majetku Horní Břízy.

Graf 19. Schopnost Horní Břízy finančně udržovat dosavadní majetek

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

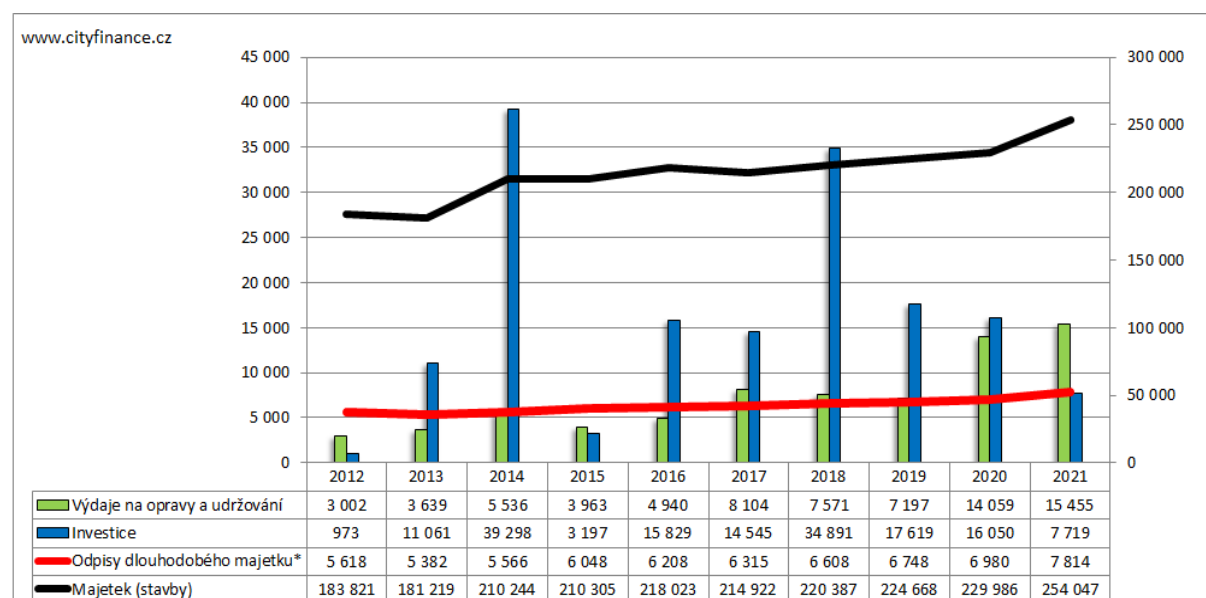
Majetek města a dosavadní finanční krytí údržby a rozvoje majetku.

Majetek v účetnictví Horní Břízy roste. Stavby představovaly z rozvahy cca **1/4 mld. Kč**. Samotné město **potřebuje na reprodukci svého dlouhodobého majetku** dle odpisů z účetnictví **alespoň cca 8 mil. Kč⁵ ročně**. Skutečná potřeba bude zřejmě vyšší než 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 organizací, případně společnostmi 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. Horní Bříza **za poslední 4 roky vynaložila do svého majetku cca 121 mil. Kč** (cca 76 mil. Kč investicemi, zbytek opravami). Na pouhou reprodukci majetku by dostačovalo za tu dobu dle odpisů cca 28 mil. Kč. Zajištění financí na reprodukci a budování majetku města bylo **fenomenální, především díky vysokým opravám** (investice + opravy, jak ukazuje **graf**).

Graf 20. Financování obnovy a budování majetku Horní Břízy 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.

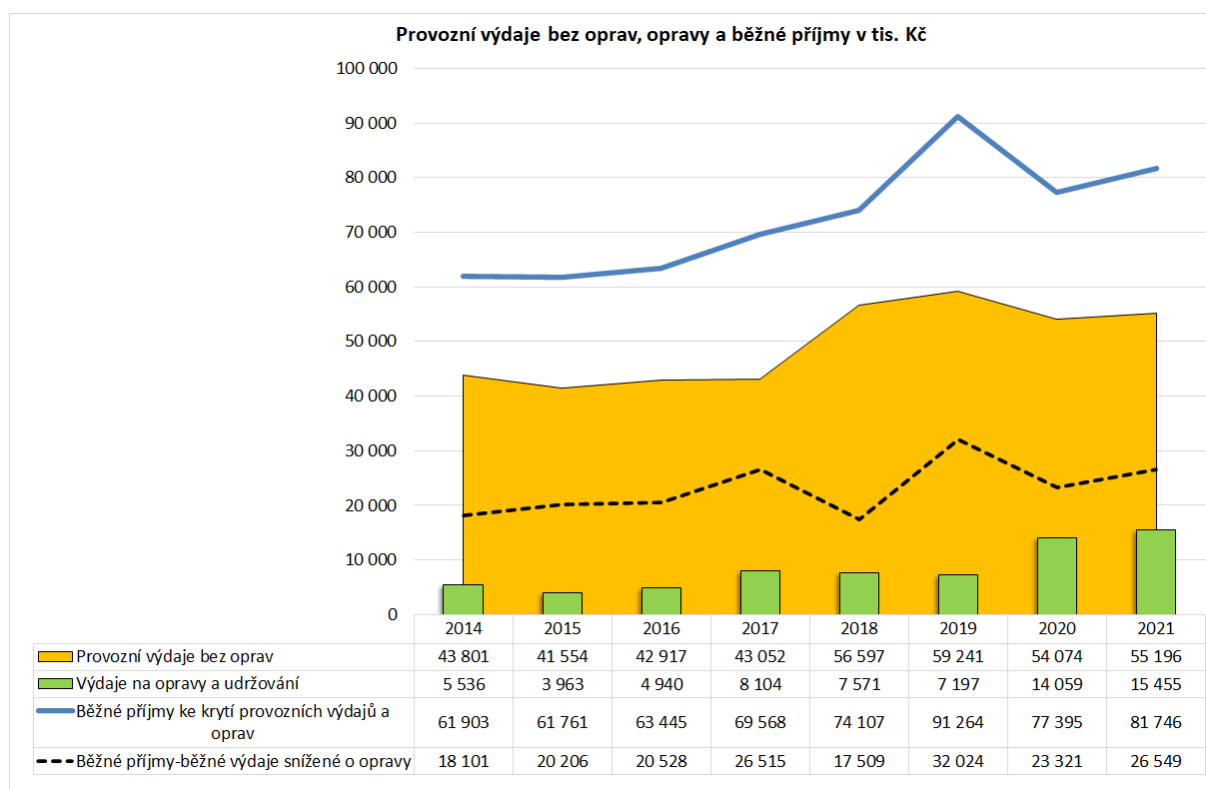
Horní Bříza trochu bojovala se slabším vývojem běžných příjmů, ale skvěle si poradila **účinnou regulací běžných výdajů bez oprav. Výsledek provozního hospodaření se tak za poslední 4 roky zlepšil viz. černý přerušovaný čárový graf níže.**

Vývoj běžných příjmů a běžných výdajů znázorňuje níže **modrý čárový graf k oranžovému plošnému grafu.**

Výši oprav ukazuje **zelený sloupcový graf.** Opravy Horní Břízy měly poslední roky excelentní hodnoty.

Provozní hospodaření Horní Břízy vyhodnotíme podrobněji v ukazatelích provozního salda a finanční kondice.

Graf 21. Vývoj provozního hospodaření Horní Břízy



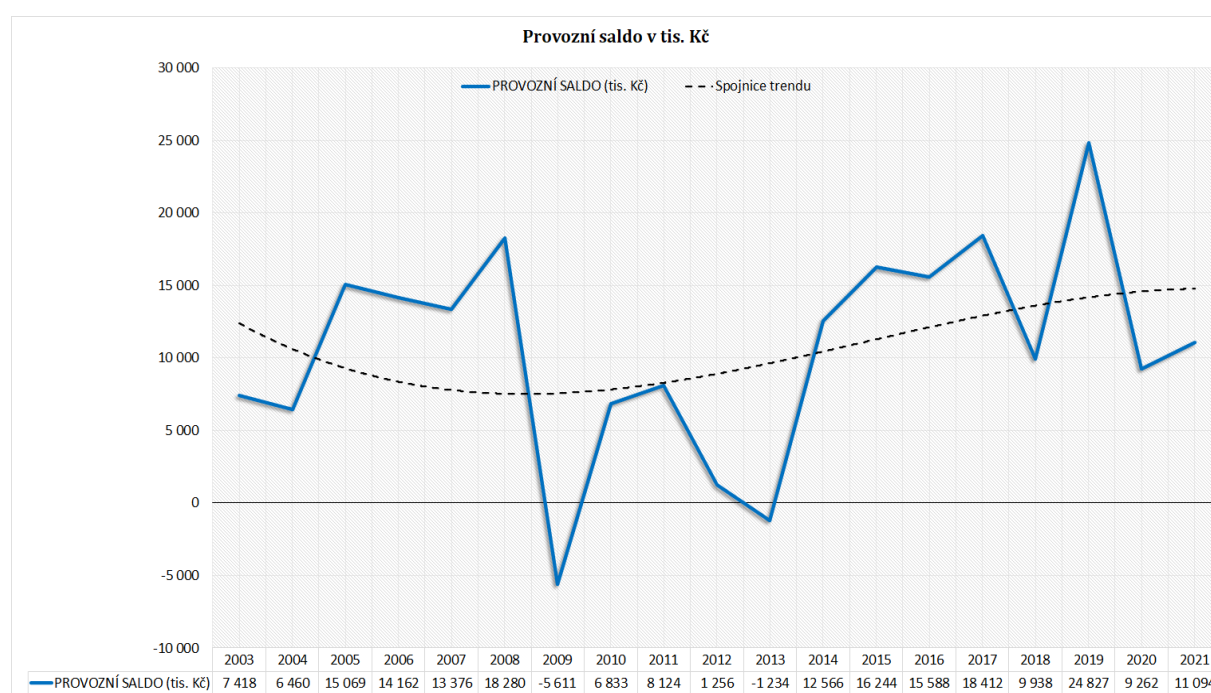
Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

Provozní saldo. Jeden z klíčových údajů pro sledování finančního zdraví města je za normálních okolností ukazatel provozního salda hospodaření, který 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. Běžné výdaje jsou výdaje na běžný provoz a údržbu, včetně obnovy majetku (neinvestiční výdaje na opravy). Jsou to tedy všechny výdaje vyjma investic. Provozní saldo hospodaření 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 hrubě jakousi „roční finanční sílu“ samosprávy, a tedy ročně potenciál pro investice, ale také pro obnovu majetku samosprávy, splácení dluhů na tvorbu finančních rezerv apod. Provozní saldo je však snižováno opravami, které jeho výsledek snižují. Provozní saldo může být podobně zkresleno také transfery organizacím, které pak realizují opravy v rámci své činnosti, či opravami v rámci hospodářské činnosti.

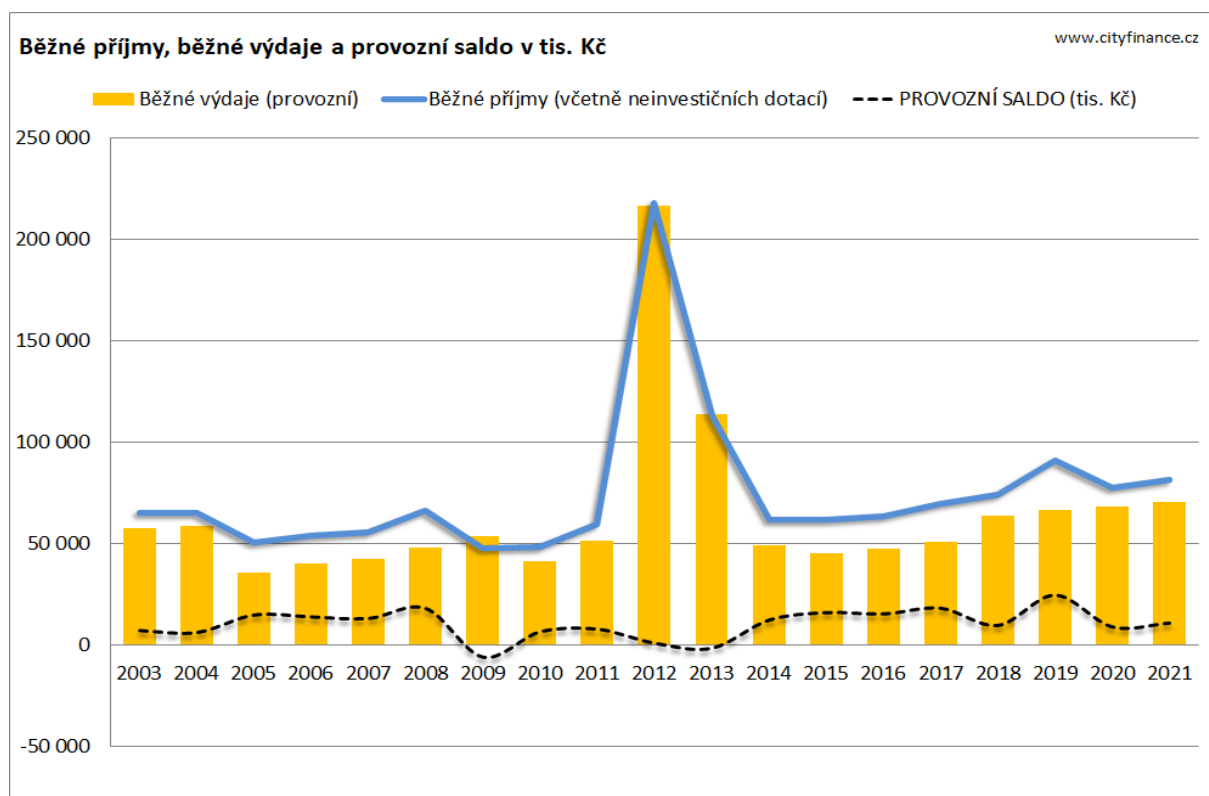
Horní Bříza měla provozní saldo poslední roky **výrazně zkreslené vysokými opravami**. Provozní saldo Horní Břízy mělo po zohlednění oprav poměrně stabilní **běžné hodnoty**. Rok 2021 uzavřel s **11 mil. Kč (14 % běžných příjmů, průměr v ČR byl 27 %)** viz grafy a tabulka, a to tu byly opravy za více než 15 mil. Kč.

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

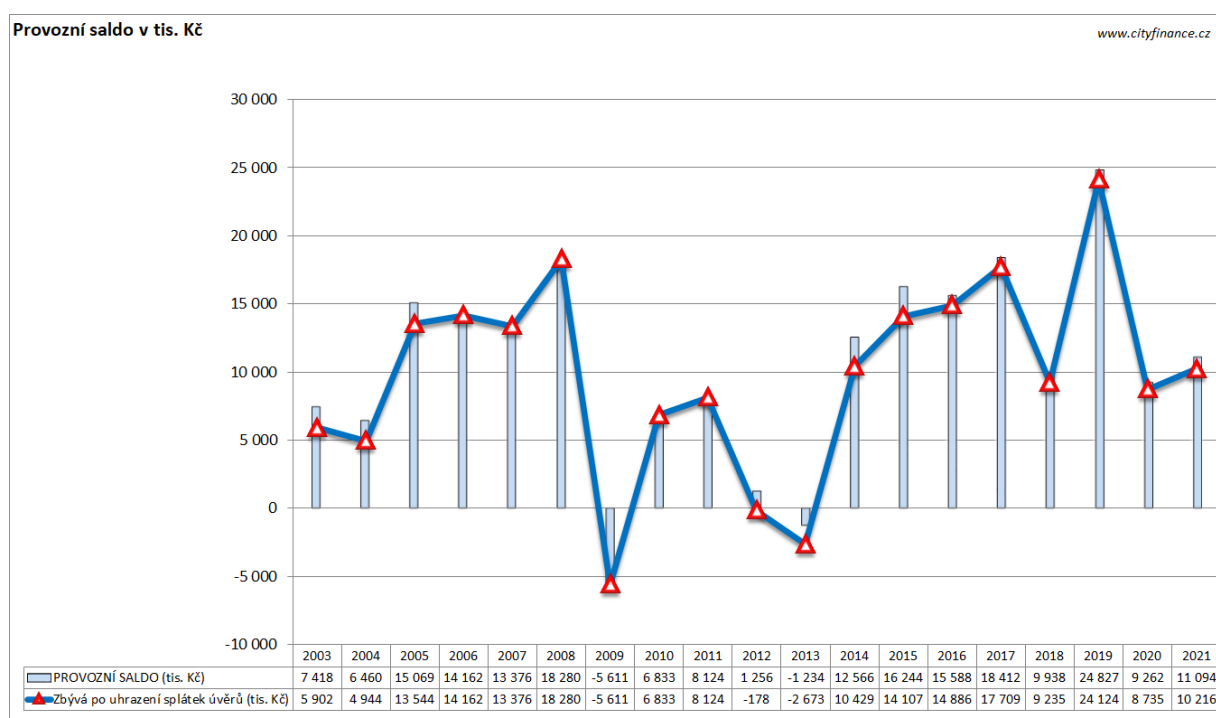
Graf 22. Vývoj provozního salda Horní Břízy

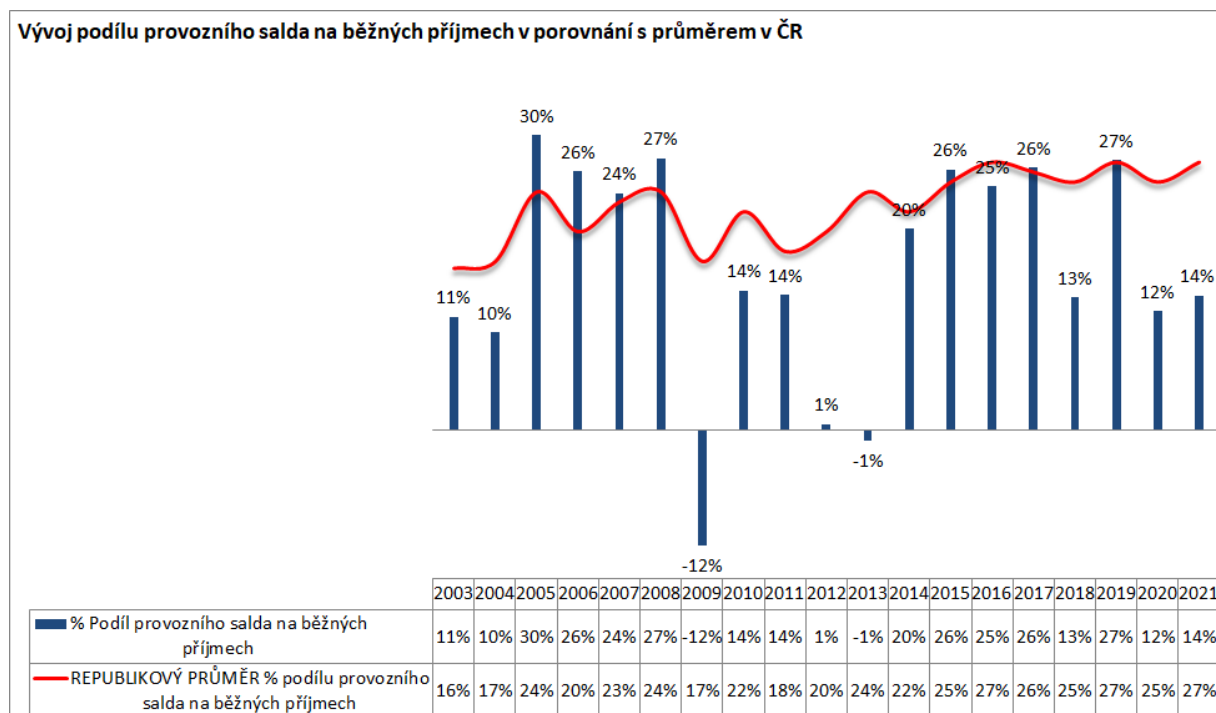


Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 23. Vývoj běžných příjmů a výdajů Horní BřízyZdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

POZ. V Horní Bříze byla sanována za téměř ¼ mld. Kč **v letech 2012 a 2013** bývalá skládka dehtu, popele, škváry, odpadu z keramičky a generátorovna ve středu města, kam se vypouštěly fenoly.

Graf 24. Vývoj zátěže provozního salda splátkami dluhů Horní BřízyZdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 25. Porovnání vývoje provozního salda Horní Břízy s průměrem v ČRZdroj: MFČR, www.cityfinance.cz**Tabulka 6. Vývoj provozního salda Horní Břízy**

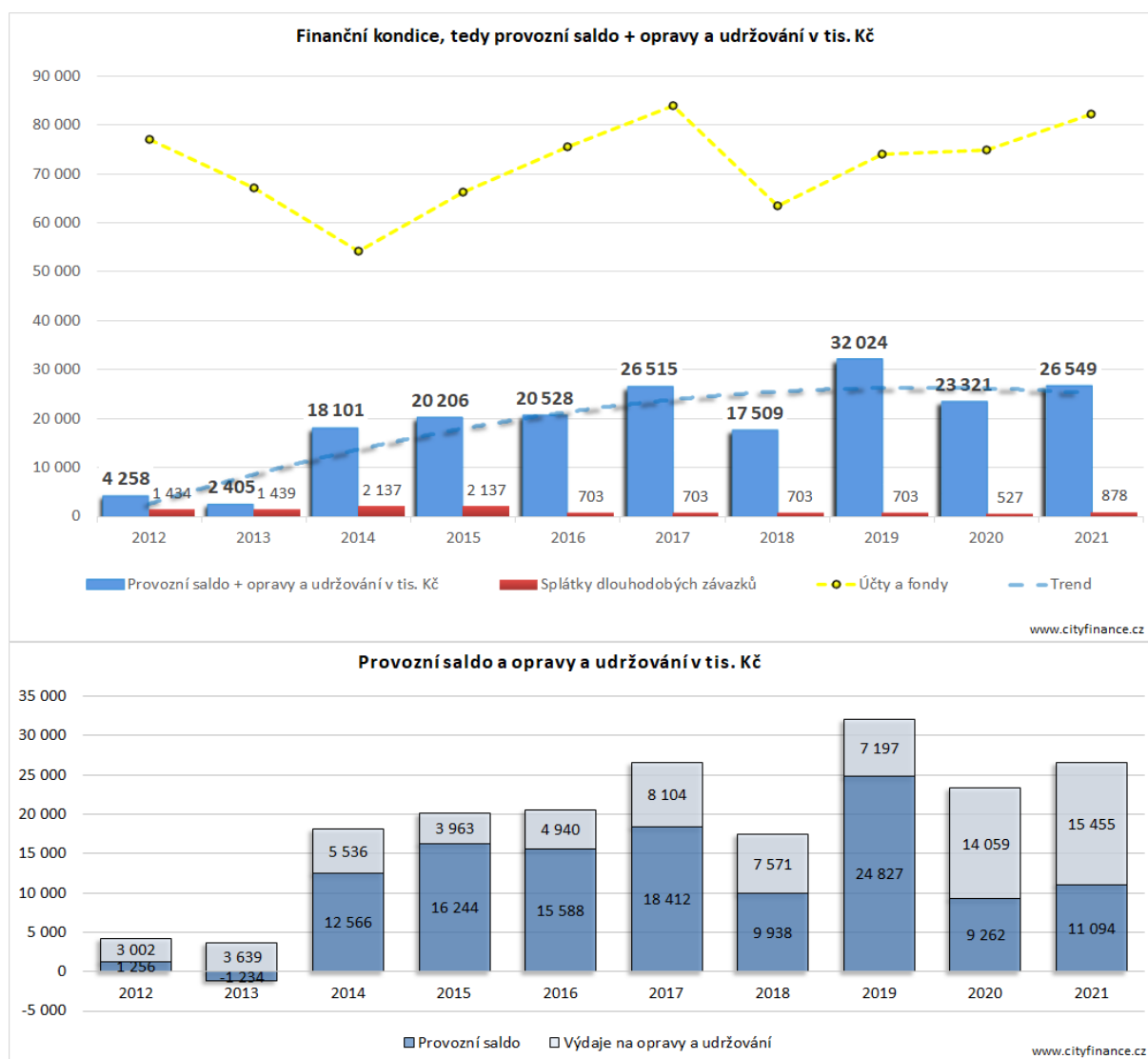
Údaje (čísla značí druhové členění rozp. skladby)	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1+2+4 Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	217 900	112 915	61 903	61 761	63 445	69 568	74 107	91 264	77 395	81 746
5 Běžné výdaje (provozní)	216 644	114 149	49 337	45 517	47 857	51 156	64 168	66 438	68 134	70 651
8124 Uhrazené splátky dlouhodobých půjček	1 434	1 439	2 137	2 137	703	703	703	703	527	878
PROVOZNÍ SALDO (tis. Kč)	1 256	-1 234	12 566	16 244	15 588	18 412	9 938	24 827	9 262	11 094
Zbývá po uhrazení splátek úvěrů (tis. Kč)	-178	-2 673	10 429	14 107	14 886	17 709	9 235	24 124	8 735	10 216
% Podíl provozního salda na běžných příjmech	1%	-1%	20%	26%	25%	26%	13%	27%	12%	14%
REPUBLIKOVÝ PRŮMĚR % podílu provozního salda na běžných příjmech	20%	24%	22%	25%	27%	26%	25%	27%	25%	27%
Krátkodobá finanční aktiva (jako fondy, účty)	77 017	67 141	54 248	66 299	75 631	83 968	63 541	74 086	74 835	82 260
Provozní saldo po úhradě splátek úvěrů + stav na bankovních účtech předchozího roku (tis. Kč)	76 839	64 468	64 676	80 405	90 517	101 677	72 777	98 209	83 570	92 475
Změna běžných příjmů (tis. Kč)	158 432	-104 986	-51 012	-142	1 685	6 122	4 539	17 158	-13 869	4 350
Změna běžných výdajů (tis. Kč)	165 299	-102 496	-64 812	-3 820	2 340	3 299	13 013	2 269	1 696	2 518

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, na splátky dluhů nebo na účty apod. (zkratka o nich mohla ještě rozhodnout samospráva). Údaj finanční kondice je proto zásadní pro stanovení finančních možností pro rozvoj města.

Horní Bříza si od roku 2017 udržuje **stabilně slušnou** finanční kondici. Za poslední 4 roky docílila finanční kondice Horní Břízy **průměrně cca 25 mil. Kč (dobrých cca 6 tis. Kč na obyvatele)** a v roce 2021 to bylo cca **26,5 mil. Kč**, v tom cca 11 mil. Kč provozní saldo, zbytek v opravách.

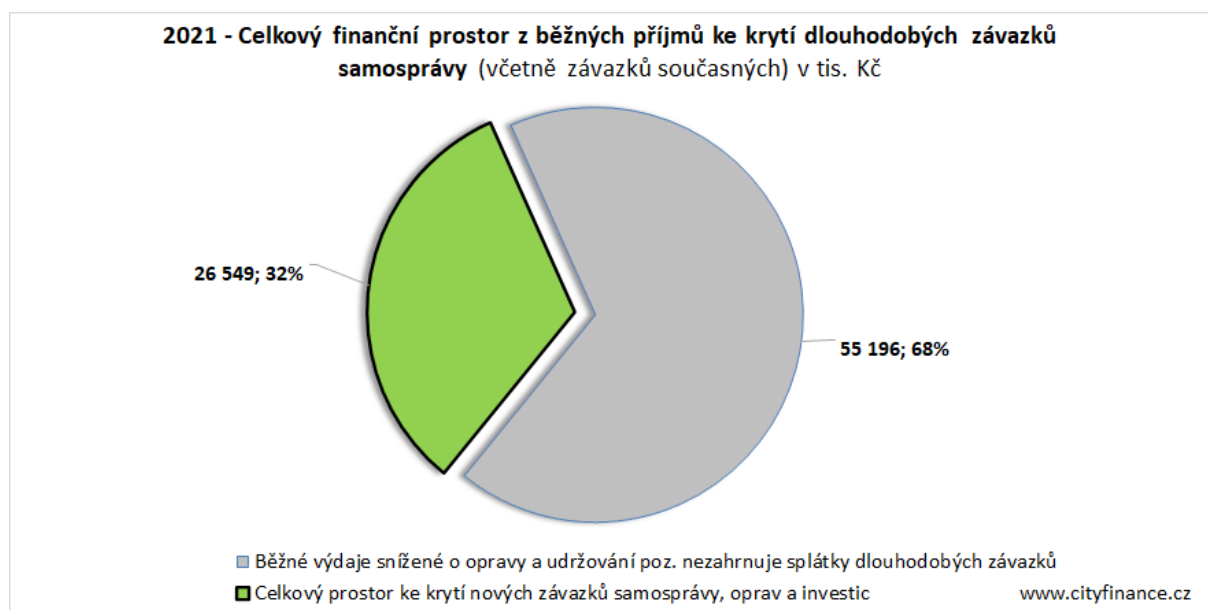
Graf 26. Vývoj finanční kondice Horní Břízy v tis. Kč (modré sloupce)



Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

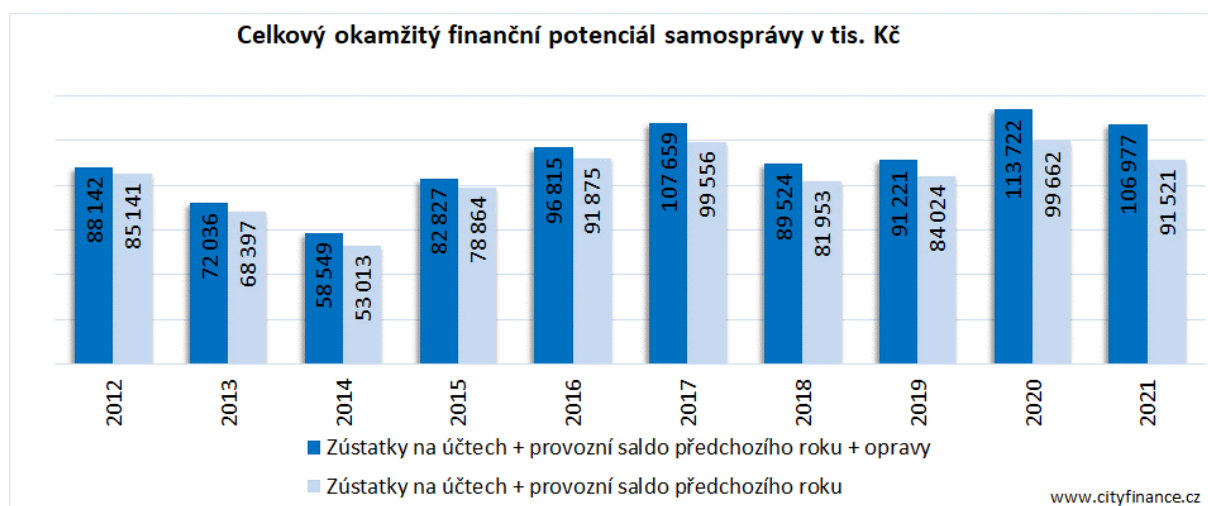
Rozdíl mezi celkovými běžnými příjmy a běžnými výdaji sníženými o opravy byl v roce 2021 **výborných 32 % běžných příjmů** (za bezpečně výborných bývá považován podíl cca 33 %). Uváděný ukazatel vyjadřuje **podíl, jenž z běžných příjmů po úhradě provozu zbyl samosprávě k rozhodování, ale včetně údržby majetku**. Jinak řečeno jde o podíl peněz z běžných příjmů, o kterém může v daný okamžik rozhodovat ještě dále samospráva, zbytek spolknou víceméně „povinné“ (mandatorní a quasi mandatorní) výdaje, včetně transferů (dotací), které již samospráva rozdělila.

Graf 27. Finanční prostor samosprávy z běžných příjmů Horní Břízy



Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

Graf 28. Vývoj okamžitého finančního potenciálu Horní Břízy

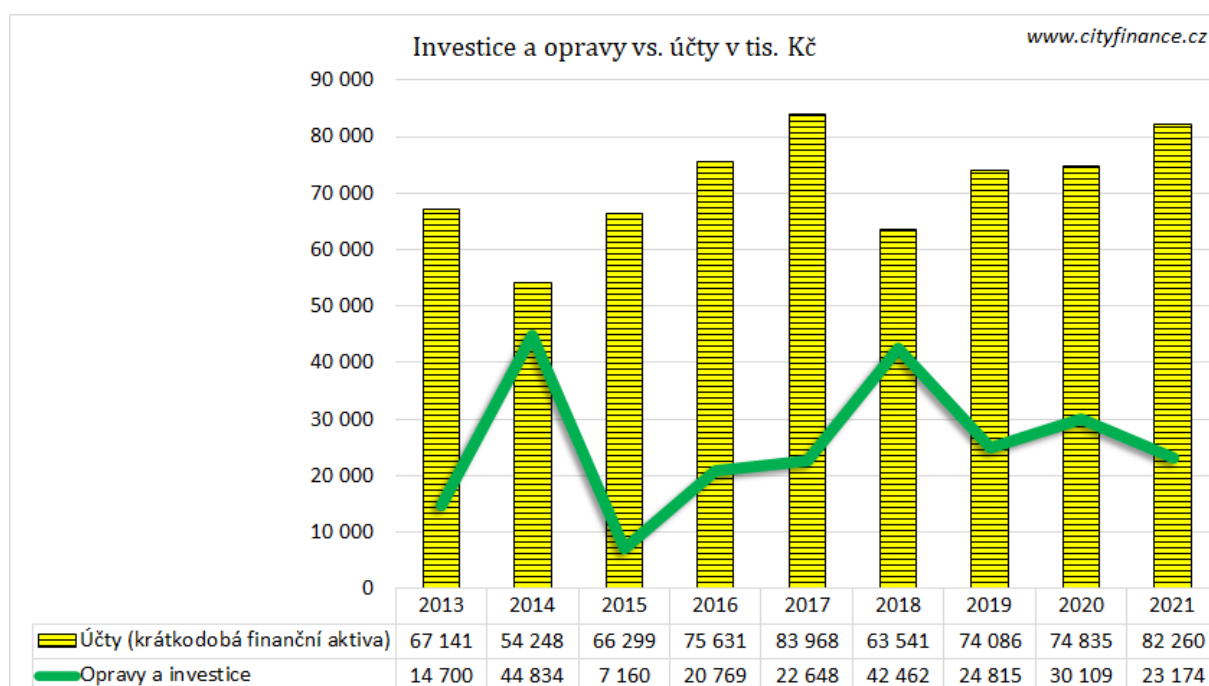


Zdroj: MFČR, propočet www.cityfinance.cz

Horní Bříza měla zejména vlivem **vysokých úspor také trvale vysoký vlastní finanční potenciál** (viz **sloupcové grafy**). Přeloženo, samospráva rozhodovala o nejvyšších objemech financí a **může realizovat větší investice a opravy**.

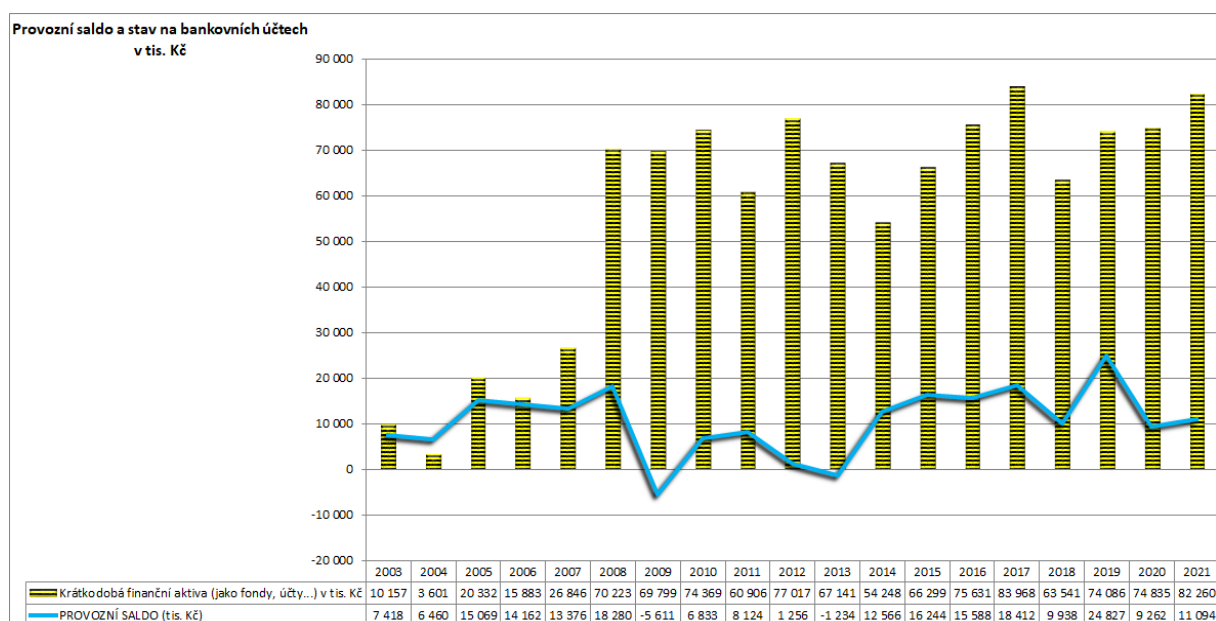
Opravy a investice neměly nijak výraznou výši, ale držely se **v relativně konzervativních a stabilních hodnotách** viz **zelený čárový graf**. Poměrně vysoké a nevyužité byly finance na účtech, tedy město ani zdaleka nebylo na limitu svých finančních možností. Samospráva Horní Břízy poslala **za poslední 4 roky** do roku 2021 na investice a opravy sumárně necelých **121 mil. Kč** (velmi dobrých cca **29,5 tis. Kč na obyvatele**). Investice a opravy Horní Břízy byly bohatě a pohodlně finančně kryté zůstatky na účtech.

Graf 29: Opravy a investice vs. stavy na účtech Horní Břízy



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

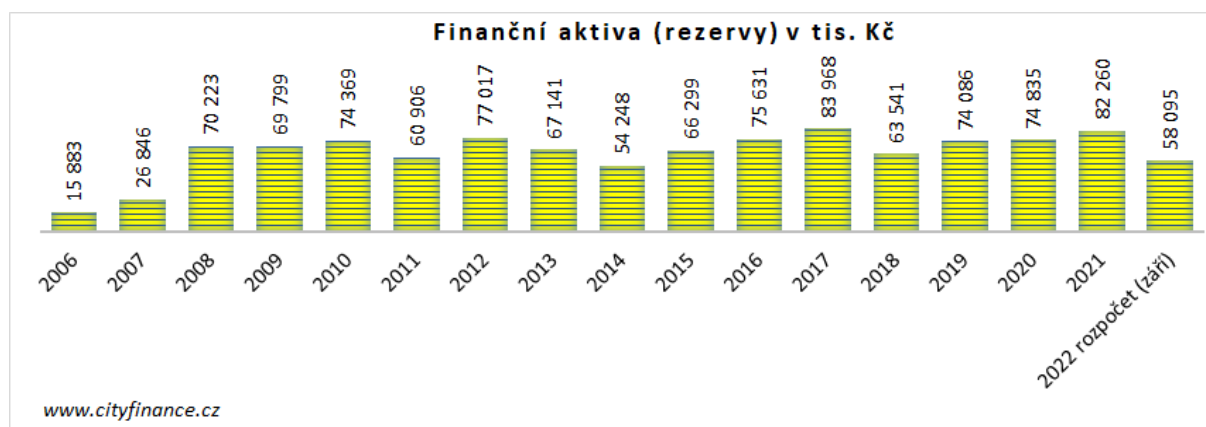
Graf 30: Stavy na účtech (resp. krátkodobá finanční aktiva) a provozní saldo Horní Břízy



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

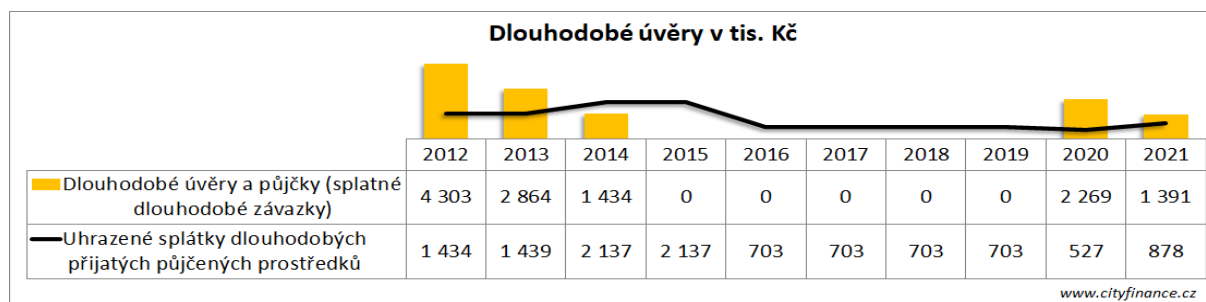
Finanční aktiva⁶, převážně **zůstatky na účtech** měla Horní Bříza **od roku 2008 trvale vysoké**. Na konci roku 2021 byl zůstatek **cca 82 mil. Kč** viz **žluté sloupcové grafy**. Finanční likvidita byla excelentní. Jelikož se **finance rychle znehodnocují inflací** nemá cenu držet větší finanční aktiva. Dle rozpočtu 2022 (srpen) by **na konci tohoto roku** mělo zbýt na účtech cca 58 mil. Kč při plánovaných investicích za cca 20 mil. Kč (k září vynaloženo 5 mil. Kč). Zřejmé je, že na účtech zbude zásadně více než 58 mil. Kč. Skutečnost bude minimálně v části daňových příjmů vyšší o řádově 9 mil. Kč, než uváděl rozpočet. Proto se domníváme, že s velkou pravděpodobností **zbude na účtech na konci roku 2022 nakonec mnohem více než plánovaných 58 mil. Kč**.

Graf 31. Vývoj krátkodobých finančních aktiv Horní Břízy, včetně rozpočtu



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 32. Vývoj dluhů a splátek Horní Břízy



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Dlouhodobé závazky typu úvěrů Horní Bříza **neměla**. Město mělo pouze **zápůjčku s mizivým zůstatkem** cca 1,4 mil. Kč. Užívání úvěrů městům šetřilo velké finance. Úspora spočívala v rychlejší realizaci investic, které výrazně zdražovaly a z rozdílu úroků. Inflace v současnosti směřuje k 20 %. Přehled úvěrů a zápůjček Horní Břízy uvádí **Příloha 8. Právnícké osoby s vlivem města a přehled přijatých úvěrů**.

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 v analýze z roku 2020 stanovených cca **150 mil. Kč**⁷. Uvedený strop je blízko bankovnímu limitu (s ohledem na momentálně vyšší úroky). Limit může být omezen nastavením parametrů úvěrů (výrazně limit snižuje zejména kratší splatnost, či růst úroků) a především budoucí výsledky provozního hospodaření.

Připomeňme, že **průměrná finanční kondice** města byla za poslední 4 roky cca 25 mil. Kč (dobrých cca 6 tis. Kč na obyvatele) a rok 2021 uzavíral na podobné hodnotě 26,5 mil. Kč, v tom cca 11 mil. Kč provozní saldo a zbytek v opravách. Data minulosti viz **Graf 26. Vývoj finanční kondice Horní Břízy**. Výhled počítá s finanční kondicí cca 22 mil. Kč ročně. Z uvedené částky je možné realizovat splátky dluhů, opravy, investice, ale také tvořit rezervy.

Při docílení stropu zadluženosti by při optimálním nastavení úvěru směřovalo na splátky 7,5 mil. Kč bez úroků (20letá splatnost, úrok při průměru 5 % p. a. 7,5 mil. Kč), tj. splátky celkem i s úroky max. 15 mil. Kč ročně. Při docílení stropu zadluženosti by mělo **s rezervou** nadále **alespoň 5 až 7 mil. Kč ročně mělo zbýt** na další opravy, investice a výdaje, včetně případných mimořádných splátek.

Dlouhodobé pohledávky⁸ Horní Bříza na konci roku 2021 **neměla**.

Graf 33. Vývoj dlouhodobých pohledávek Horní Břízy



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 Horní Bříza angažovala, viz **Příloha 8. Právníké osoby s vlivem města a přehled přijatých úvěrů**.

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.

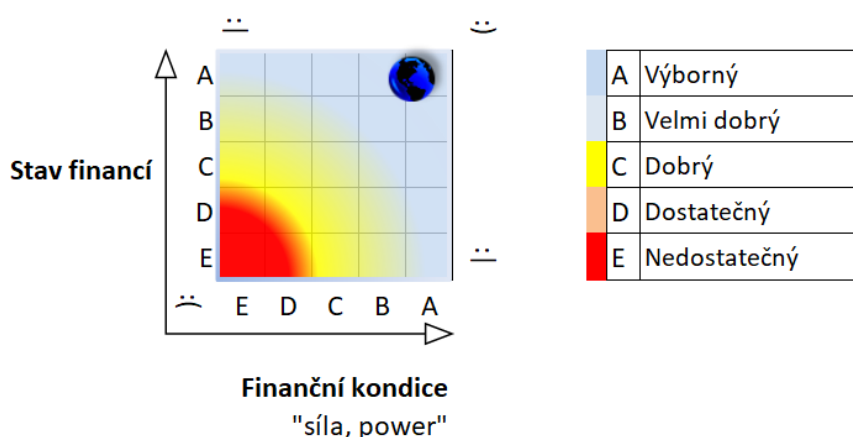
Závěr finanční analýzy

Horní Bříza byla z finančního pohledu konzervativním a stabilním městem, které překonalo původně stanovené finanční cíle. Město se velmi správně zaměřilo na opravy svého majetku a bylo nezávislé na dotacích. I když město přímo nevynikalo investicemi a financemi do rozvoje, bravurně zvládlo regulovat běžné výdaje bez oprav, což udrželo a mírně zlepšilo finanční kondici. Město vynikalo od roku 2008 trvale vysokými zůstatky na účtech. Horní Bříza se potýkala s úbytkem obyvatel, jenž město v poslední dekádě připravil o poměrně podstatné 4 mil. Kč ročních sdílených daňových příjmů. Horní Bříza prosperovala tím, že se za posledních 10 let zvýšil počet zaměstnanců pracujících na území města a poměrně výrazně přibýlo i žáků ve školských zařízeních města. Město se ale nevyhne řešení úkolu, zda přizpůsobí některé parametry svých financí realitě a podle toho se budou vyvíjet finanční možnosti města viz **Doporučení**.

Finanční zdraví města hodnotíme velmi vysokou **známkou AA+**, první písmeno značí finanční kondici, druhé stav financí. Hodnocení opíráme zejména o:

- **A (výbornou) finanční kondici** města zakládáme na stabilitě finanční kondice a schopnosti města dosud regulovat běžné výdaje. Silnými stránkami byla vysoká výše oprav a přírůstek zaměstnanců pracujících na území města i počtu žáků navštěvujících školská zařízení města. Kladně hodnotíme i pestré rozložení oprav a investic do mnoha oblastí fungování města a nezávislost na dotacích.
- **A+ (výborný s plusem) stav financí**, kdy kladně hodnotíme zejména finanční likviditu i když slabou stránkou toho je vysoké znehodnocování finančních aktiv města inflací. Výhodou byly též nezádluženost a nulové dlouhodobé pohledávky.

Obrázek 1. Rating - hodnocení finančního zdraví Horní Břízy



Horní Bříze zbývalo z běžných příjmů po úhradě provozu v r. 2021 cca **26,5 mil. Kč** (dobrých cca 6,4 tis. Kč na obyvatele), z toho cca 11 mil. Kč provozní saldo, zbytek v opravách viz **Graf 26**. Na reprodukci majetku města je zapotřebí cca 8 mil. Kč ročně. Město mělo na konci roku 2021 dluhy prakticky nemělo a zůstatek na účtech byl cca 82 mil. Kč.

Tabulka 7. SWOT analýza financí Horní Břízy (řazeno dle významu sestupně)

Silné stránky financí	Slabé stránky financí
Excelentní finanční likvidita.	Úbytek obyvatel.
Velmi dobrá výše oprav a stabilně konzervativní výše investic.	Vysoké zůstatky na účtech výrazně znehodnocuje inflace.
Poměrně stabilní finanční kondice (i když nijak vysoká).	Vysoké doplacení na odpady.
Prosperita města = růst počtu zaměstnanců pracujících ve městě a počtu žáků = sociálně příznivější klima.	Město nemá bezpečnou finanční kondici k budování úplně nového majetku vyžadujícího finance na provoz.
Dobře nastavené příjmy rozpočtu a dosavadní provozní střídmost.	
Nezávislost města na investičních dotacích.	
Excelentní přístup města k majetku a dostatek financí na rozvoj majetku.	
Město nemělo dlouhodobé pohledávky.	
Bezdlužnost	
Příležitosti financí	Ohrožení (rizika) financí
Snížení ztrát a nastavení příjmů do finanční reality ... viz. doporučení .	Inflace = zdražování investic (stavebních prací) a provozu města (energie a platy atd.).
Pokračovat v investicích a opravách.	Časové odsouvání investic = prodražení.
Zavádění nových technologií a investice snižující provozní výdaje a zlepšující komfort služeb.	Udržování a živení finančních paradigmat služeb zdarma nebo výrazně dotovaných tam, kde to není nutné nebo dokonce to není v souladu se zákonem např. bydlení, voda, odpady apod.
Uvážlivé využívání a získávání dotací.	Čekání na dotace či fixování se na vypsání tituly.
Přírůstky počtu obyvatel, zaměstnanců a žáků.	Ohrožení stability veřejných financí hospodařením státu může vyvolat tlak na změnu financování měst i vážné makroekonomické problémy.

Rizika. Rizika. Hlavním rizikem je strach, konkrétně omezovat či odkládat výdaje na rozvoj do oprav a investic. Dále se projeví zdražování provozu. Konkrétně růst cen energie, vody, stavebních zakázek, veškerých služeb, ale také růst platů (v tom především pojistného), to vyvolá vysoký tlak na výdaje. Náklady služeb se výrazně zvyšují. Běžné příjmy zřejmě nebudou stačit tempu růstu běžných výdajů města při zachování jeho kupní síly. Hrozbou je proto také **držení příjmů mimo současnou finanční realitu.**

Příležitosti u financí vidíme financí vidíme zejména v **zintenzivnění investic** a oprav. Výraznou příležitostí je reagovat při **nastavení příjmů města do finanční reality** současného světa. Podrobněji viz kapitola **Doporučení**.

Střednědobý výhled rozpočtu

Horní Bříza dostojí svým dosavadním dlouhodobým závazkům. Pro střednědobý výhled rozpočtu je výchozím rok 2023⁹ (dle zákona rok 2024) a je nastaven do roku 2027 (na 5 let).

Čím dříve se po ukončení roku provede aktualizace (jakmile budou potřebná data v systémech), tím lépe (nejdříve příští rok, ideálně II. až III. Q 2023).

Pro přehlednost uvádíme také rozpočet pro rok 2022. Ve výhledu zohledňujeme vyšší finanční rizika a pracujeme proto také s vyššími rezervami v prvních letech.

Doporučení (řazeno dle významu sestupně)

Město si dosud udrželo finanční kondici regulací běžných výdajů. Regulace běžných výdajů však bude v novém ekonomickém prostředí velmi obtížná. Proto ohledem na závěry finanční analýzy máme inspirativní a **důrazná doporučení** spočívající v **nastavení financí do současné reality**, které je nezbytné pro udržení financování provozu a rozvoje města:

- 1) **Zintenzivnit realizované investice a opravy.** Rychlejší realizací investic město výrazně šetří díky inflaci a růstu cen ve stavebnictví.
 - a) **Pro následujících 5 let** (počínaje 2023) Horní Bříze doporučujeme připravit a realizovat užitečné investice a opravy za **alespoň 200 mil. Kč až 300 mil. Kč bez kapitálových příjmů a dotací**. Zásadní jsou pro Horní Břízu projekty brzdící úbytek obyvatel.
 - b) Na krytí investic je v případě potřeby **možné čerpat Investiční úvěrový rámec** cca 150 mil. Kč do bezpečného stropu zadlužení, který spatřujeme u Horní Břízy na hranici 150 mil. Kč. Přesto, že jsou běžně úroky nyní poměrně vysokých cca 8 %, stále jsou s ohledem na inflaci úvěry výhodnější než kdy jindy.
- 2) **Realistické a poctivé nastavení vybraných příjmů města (odpovídající současné finanční realitě):**
 - a) **Uplatnit místní koeficient DzN dle §12** na hodnotu 3 a zároveň koeficienty podle §11 na 1,5. Horní Bříza dosud neuplatňovala místní koeficient podle §12 zákona o dani z nemovitostí a **město se zříkalo daňové odpovědnosti**, což byla chyba, protože výnos daně je určen městu na rozvoj a argumenty pro uplatnění zdanění jsou silné, zejména:
 - i) Tato daň je *platbou za prostor*, který zabraly vlastníci nemovitostí (majetkem převážně milionáři), město má omezený prostor;
 - ii) *Tržní hodnota* majetku vlastníků nemovitostí se za posledních 10 let až násobně zvýšila, aniž by se změnila výše daně, která je velmi nízká;

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) Výnos daně z nemovitostí je určen právě *k financování rozvoje města, nákladů spojených s infrastrukturou, majetkem a službami města*;
 - iv) Město investicemi a opravami infrastruktury *zhodnocuje také soukromý majetek* všem vlastníkům nemovitostí (čím lépe město vypadá a čím má vyspělejší infrastrukturu, tím vyšší hodnotu má také majetek soukromých vlastníků nemovitostí v katastru města);
 - v) Aplikace návrhu může přinést Horní Bříze minimálně 5 mil. Kč navíc, tj. **cca 50 mil. Kč navíc** v 10-ti letech na rozvoj (opravy a investice) obce. Opatření může zvýšit finance na rozvoj města a *také krýt rostoucí náklady z vybraných služeb*.
 - vi) Tato daň je v ČR obecně jedna z *nejnižších na světě* a nebyla valorizována navzdory jednomu z nejvyšších růstů tržní hodnoty nemovitostí, který se v ČR poslední roky odehrával.
 - vii) Zavedení místního koeficientu podle §12 dle zákona o dani z nemovitostí na hodnotu 3 se stává v ČR *standardem*.
- b) **Snížit ztrátu za odpady a nastavit poplatek na 1200 Kč/obyvatele.** Výdaje města (nikoliv náklady, ty byly vyšší) činily v roce 2021 cca 10,2 mil. Kč (cca 2500 Kč na obyvatele, poplatek byl neadekvátních 700 Kč). Příjmy města byly cca 3,7 mil. Kč = deficit cca **-6,5 mil. Kč** před prudkým zvýšením nákladů v letošním roce. Doporučujeme **zavést poplatek 1200 Kč na obyvatele, což sníží ztrátu o necelé 2 mil. Kč** (tj. **20 mil. Kč** v horizontu 10 let bez inflace). Potřebné by bylo kalkulovat s náklady (nikoliv výdaji), včetně odpisů a režie a také zohlednit aktuální cenový vývoj. Úprava poplatku sice nepostačí ke krytí nákladů, ale sníží ztrátu.
- c) **Ceny pronájmů městského majetku** prověřit, zda odpovídají zákonem požadované tržní hodnotě. Upozorňujeme na zákonnou povinnost města při správě svého majetku uplatňovat **tržní nájemné**, které je ve většině regionů ČR vyjma Prahy např. u bytů většinou vyšší než 160 Kč za m². Výjimkou jsou byty držené ve veřejném zájmu (sociální apod.), ve kterých může být nájem za byt v majetku města nižší než tržní. Upravit a doplnit smlouvy o valorizační doložku.
- d) **Vodné stočné** – držet nad rentabilní hodnotou, která byla v roce 2021 v ČR nad 120 Kč za m³. Bez ohledu, zda provozuje vodní hospodářství obec nebo obchodní společnost.
- 3) **Udržovat vysokou finanční bezpečnost.** Obzvláště současná doba volá po opatřeních vedoucích k vysoké finanční bezpečnosti:
- a) Udržet **ukazatel provozní saldo + opravy > alespoň 25 mil. Kč** ročně bez úroků, tj. před odpočtem splátek úroků. Horní Bříza docílila v roce 2021 cca 26,5 mil. Kč (výhled je nastaven na cca 22 mil. Kč).
 - b) Respektovat **strop bezpečné zadluženosti 150 mil. Kč**.
 - i) Rozhodně v případě dlouhodobých úvěrů používat a držet základní parametry 20leté až 25leté splatnosti a ponechávat úvěry na tzv. plovoucích sazbách. Důvodem je snadná možnost splatit i refinancovat a držet vysokou finanční likviditu.

- c) Nadále ponechat na **účtech** či v rámci možností využití kontokorentu nebo rezerv na konci roku dle rozpočtů alespoň **10 mil. Kč**.
 - d) **Nedoporučujeme dodavatelské (skryté) úvěry či jinak ukryté dluhy**¹⁰. Výjimkou jsou běžně využívané tzv. EPC projekty v případě provozních úspor, nových technologií apod., ale i ty bývají dražší než klasické úvěry přímo pro samosprávu, ale hradí se z úspor běžných výdajů a mohou přinést nové know-how.
 - i) Při zvažování o PPP variantě musí být splněny tyto předpoklady:
 - (1) Ekonomická rizika veřejného sektoru nesmí být vyšší než ekonomická rizika soukromého sektoru. (2) Soukromý sektor musí realizovat a provozovat projekt za náklady celkově pro veřejný sektor nižší než v případě, že si stejný projekt zajistí veřejný sektor sám. (3) Oba sektory spolupracují na základě jasného smluvního vztahu. (4) Smluvní dokumentace jasně rozděluje zodpovědnosti, náklady a rizika mezi oba sektory. (5) Podmínky spolupráce musí být jasně stanoveny dříve, než veřejný sektor vstoupí do partnerství, oproti tomu zadání musí dát dostatečný prostor soukromému sektoru k vlastnímu přínosu do projektu. (6) Veřejný subjekt musí definovat standart požadovaných veřejných služeb.
 - e) **Rozpočtovat vysoce kladné provozní saldo**, pokud je to možné (výjimkou mohou být vysoké výdaje na opravy).
- 4) **Zajistit adekvátní růst výdajů na platy v samosprávě o cca 10 % ročně**. Důvodem je skvěle zvládnutá práce a růst životních nákladů, motivace atd.
- 5) **Ročně aktualizovat tuto analýzu s výhledem** – aktuálně se finance rychle mění a je třeba adekvátně v případě potřeby reagovat.

¹⁰ Podstupování pohledávek firem bankám nakonec přenese na samosprávu vyšší úrok a zároveň dochází ke skrývání zadluženosti municipality mimo klasickou dluhovou službu formou úvěru. Menší transparentnost a vyšší cena dluhu pro samosprávu jsou hlavní důvody, proč nedoporučujeme tento nástroj, i když může být atraktivní zejména pro banky, firmy, ale mimofinančně (ukrýváním dluhů) i pro některé samosprávy.

Definice finančního potenciálu města

Finanční potenciál Horní Břízy je zmapován na období **5 let** (2023 až 2027). 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

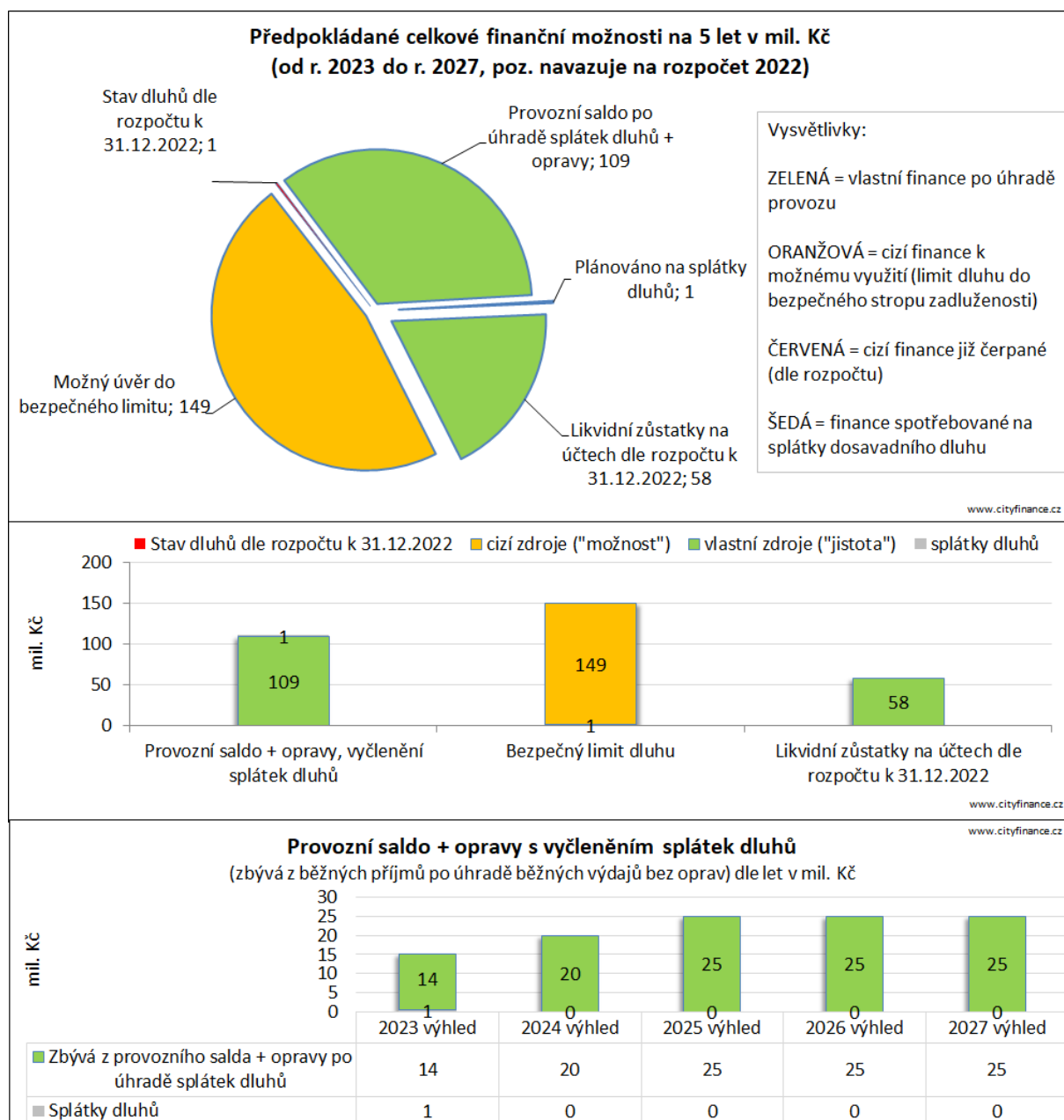
Naopak nepočítáme s nejistými, či těžko předpověditelnými zdroji s vysokou nejistotou, které nelze predikovat s dostatečnou přesností nebo vůbec, jako jsou:

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

Dle těchto předpokladů bude moci město využít v období **let 2023 až 2027** celkem minimálně až cca **316 mil. Kč**, a to z těchto zdrojů:

- A. **109 mil. Kč** (průměrně cca 22 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 počítáno 110 mil. Kč (průměrně 22 mil. Kč ročně) neb cca 1 mil. Kč je plánován na umoření zápůjčky (navazujeme na rozpočet 2022).
 - Alespoň cca 40 mil. Kč (průměrně cca 8 mil. Kč ročně) je potřeba na zajištění reprodukce (údržbu) nemovitého majetku ve správě města;
- B. **58 mil. Kč** zůstatku krátkodobého finančního majetku předpokládá rozpočet na konci roku 2022 na účtech Horní Břízy, ale **zbude více** (jen daňové příjmy budou o cca 9 mil. Kč vyšší, než uváděl rozpočet).
- C. možnost využít až **149 mil. Kč** dluhu **do stropu bezpečné zadluženosti**, který je při optimálním nastavení parametrů úvěru(ů) max. cca **150 mil. Kč**.
- Připomeňme, že průměrná finanční kondice města byla za poslední 4 roky cca 25 mil. Kč (dobrých cca 6 tis. Kč na obyvatele) a rok 2021 uzavíral na podobné hodnotě 26,5 mil. Kč, v tom cca 11 mil. Kč provozní saldo a zbytek v opravách. Data minulosti viz **Graf 26. Vývoj finanční kondice Horní Břízy**. Výhled počítá s finanční kondicí cca 22 mil. Kč ročně. Z uvedené částky je možné realizovat splátky dluhů, opravy, investice, ale také tvořit rezervy.
 - Při docílení stropu zadluženosti by při optimálním nastavení úvěru směřovalo na splátky 7,5 mil. Kč bez úroků (20letá splatnost, úrok při průměru 5 % p. a. 7,5 mil. Kč), tj. splátky celkem i s úroky max. 15 mil. Kč ročně. Při docílení stropu zadluženosti by mělo s rezervou nadále alespoň 5 až 7 mil. Kč ročně mělo zbýt.
 - Podle zákona o rozpočtové odpovědnosti je třeba zajistit meziroční splátky (nikoliv snížení) každého dluhu Horní Břízy nad cca 52 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 Horní Břízy na období 5 let od 2023 až 2027 po úhradě provozu bez přijatých investičních dotací a kapitálových příjmů v mil. Kč



Zdroj: www.cityfinance.cz

Závěr výhledu

Horní Bříza má v období 2023 až 2027 (5 let) finanční potenciál **z vlastních zdrojů** (po zajištění provozu bez oprav a po úhradě splátek dluhů) cca **167 mil. Kč** (provozní saldo – úmor dluhů + opravy + rezervy na účtech) **+ až 149 mil. Kč** možnost využití Investičního úvěrového rámce do stropu bezpečného zadlužení 150 mil. Kč = cca **316 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 2022 (září).

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.

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:**
 - **Vysoká rezerva** je zakomponovaná **na straně výdajů**, kde je vytvořena rezerva na ostatních běžných výdajích (viz v tabulkách výhledu ř. 28 „Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje“ v celkové výši cca **33 mil. Kč** za celé období (vysokých více než 11 mil. Kč pro rok 2023).
 - Výhled navazuje na rozpočet s tím, že v rozpočtu jsou rezervy a část prostředků současného rozpočtu se zřejmě vrátí k využití do dalších let;
 - 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 2022 a aktuální predikce;
- Výhled v případě Horní Břízy **nezvyšuje přijaté běžné dotace na provoz** od roku 2023 do roku 2027;
- **Vysoký růst většiny běžných výdajů** ročně průměrně o cca 5 až 7 % (ve výhledu klesají s roky hlavně rezervy na běžné výdaje), včetně růstu výdajů na platy a pojištění dle očekávání respektujících nařízení vlády.
- **Opatrný růst daňových příjmů** o cca 5,7 % (dosavadní dlouhodobý průměr za 21 let byl 8 %).
- **Ukazatel (provozní saldo + opravy) > průměrně alespoň 22 mil. Kč**, minulost viz **Graf 26** nebo 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 **150 mil. Kč**.

2. PRAVIDLO: **Dobrý provozní výsledek** – důrazně doporučujeme v praxi zajistit ukazatel **provozní saldo + opravy¹¹ > alespoň 20 mil. Kč, ideálně více než 25 mil. Kč před snížením o případné 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**.

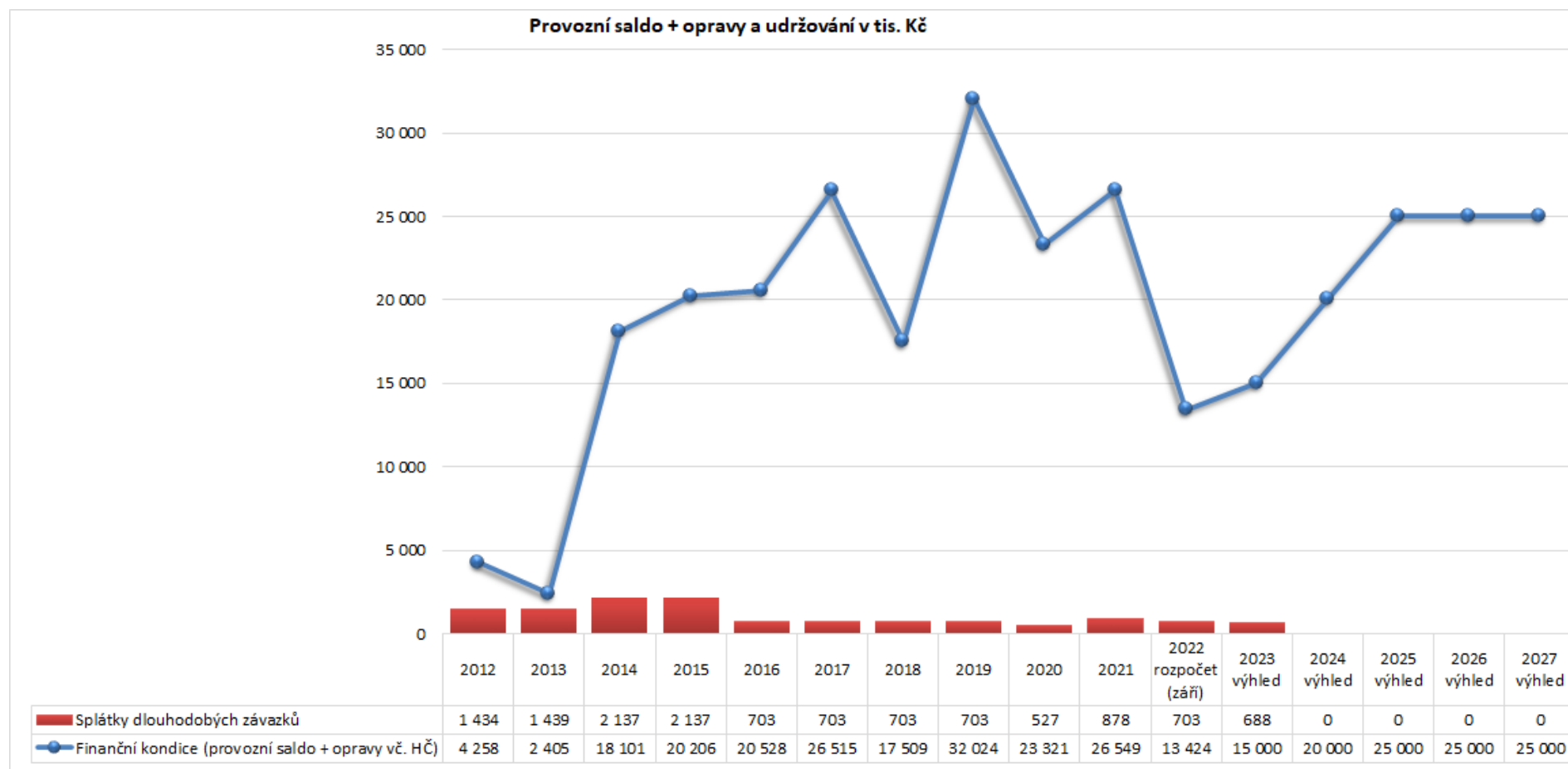
¹¹ Opravy jak v hlavní činnosti, tak v hospodářské činnosti.

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

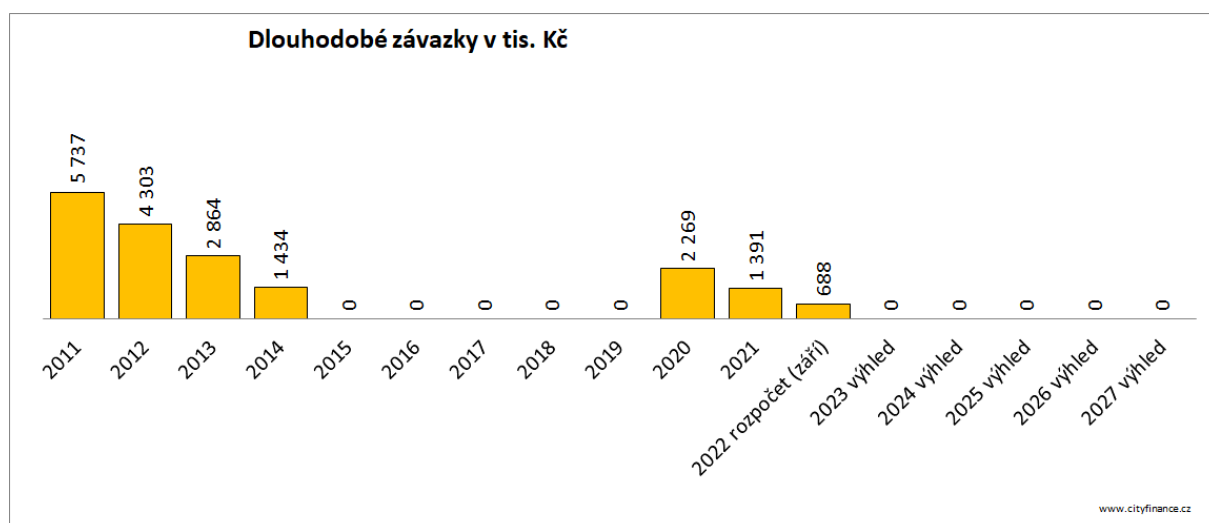
Dodržení výhledu by mělo následující dopad do financí města.

Graf 35. Vývoj a výhled finanční kondice Horní Břízy s vyjádřením splátek dluhů



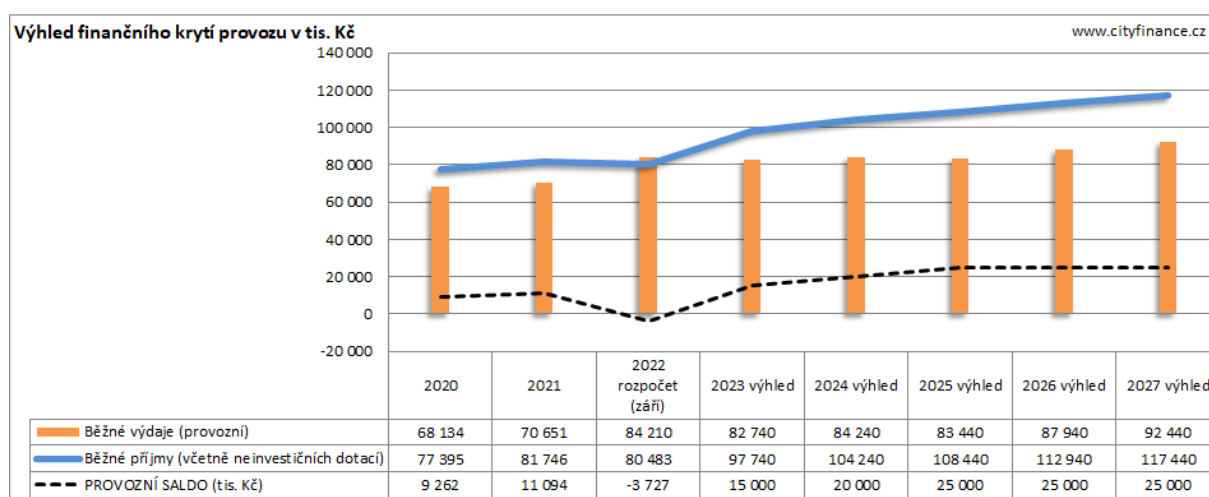
Zdroj: www.cityfinance.cz

Graf 36. Vývoj a výhled načerpaných dluhů Horní Břízy, včetně rozpočtu 2022



Zdroj: www.cityfinance.cz

Graf 37. Výhled finančního krytí běžného provozu Horní Břízy



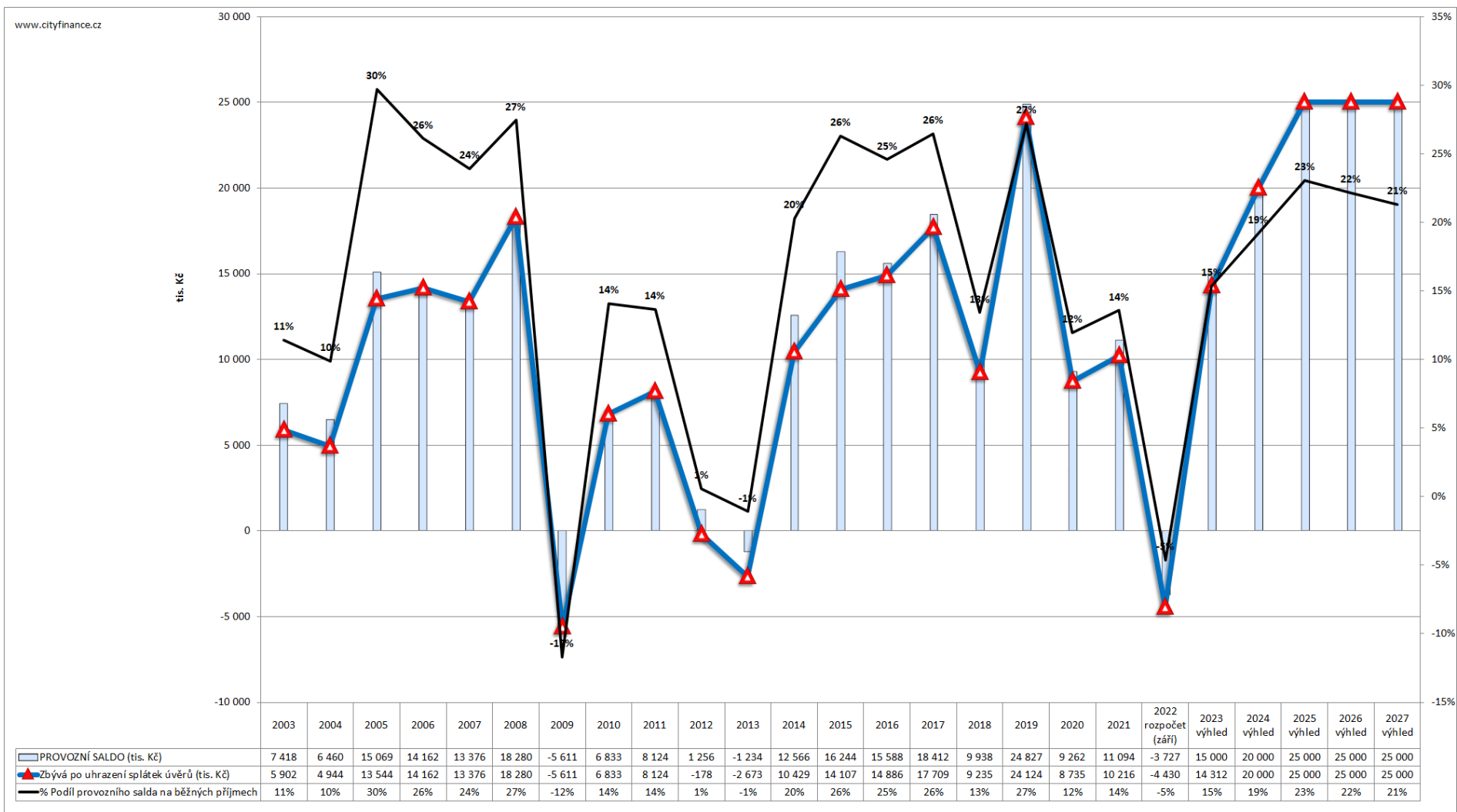
POZ. od 2023 obsahuje provozní saldo + opravy! Zdroj: www.cityfinance.cz

Tabulka 8. Výhled provozního salda Horní Břízy

tis. Kč									
Údaje (číslo značí druhové členění rozp. skladby)	2020	2021	2022 rozpočet (září)	2023 výhled	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	Suma 2023 až 2027
1+2+41 Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	77 395	81 746	80 483	97 740	104 240	108 440	112 940	117 440	540 800
5 Běžné výdaje (provozní)	68 134	70 651	84 210	82 740	84 240	83 440	87 940	92 440	430 800
a PROVOZNÍ SALDO (tis. Kč)	9 262	11 094	-3 727	15 000	20 000	25 000	25 000	25 000	110 000
% Podíl provozního salda na běžných příjmech	12%	14%	-5%	15%	19%	23%	22%	21%	
b Uhrazené splátky dlouhodobých půjček	527	878	703	688	0	0	0	0	688
c=a-b Zbývá po uhrazení splátek úvěrů (tis. Kč)	8 735	10 216	-4 430	14 312	20 000	25 000	25 000	25 000	109 312
d Stav na bankovních účtech (tis. Kč)	74 835	82 260	58 095	72 407	92 407	117 407	142 407	167 407	
e=c+d Provozní saldo po úhradě splátek úvěrů + stav na bankovních účtech předchozího roku (tis. Kč)	82 820	85 051	77 830	72 407	92 407	117 407	142 407	167 407	
% ZMĚNY BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ	-15%	6%	-2%	21%	7%	4%	4%	4%	
% ZMĚNY BĚŽNÝCH VÝDAJŮ	3%	4%	19%	-2%	2%	-1%	5%	5%	
ZMĚNY BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ (tis. Kč)	-13 869	4 350	-1 263	17 257	6 500	4 200	4 500	4 500	36 957
ZMĚNY BĚŽNÝCH VÝDAJŮ (tis. Kč)	1 696	2 518	13 559	-1 470	1 500	-800	4 500	4 500	8 230

POZ. od 2023 obsahuje provozní saldo + opravy! Zdroj: www.cityfinance.cz

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

Graf 38. Dlouhodobý pohled na vývoj provozního salda Horní Břízy s výhledem (ve výhledu včetně oprav)

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 Horní Břízy

Střednědobý výhled rozpočtu									tis.Kč		roční změny	
ř.	Druhov. třídění dle rozp. skladby	Údaj	2021	2022 rozpočet (září)	2023 výhled	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	Průměr % změna 2000 až 2021	Průměr % změna 2027/2023	
1	1	Daňové příjmy	69 962	70 425	85 740	92 240	96 440	100 940	105 440	8,0	5,7	
2	1111	DPFO ze závislé činnosti	10 660	10 510	12 800	13 900	14 600	15 300	16 000	5,2	6,3	
3	1112	DPFO OSVČ	682	580	600	1 100	1 100	1 100	1 100	5,3	20,8	
4	1113	DPFO zvláštní sazba (srážková)	1 768	1 790	2 800	3 000	3 200	3 400	3 600	12,4	7,1	
5	1121	DPPO	14 917	15 100	18 000	19 700	20 700	21 700	22 800	7,4	6,7	
6	1122	DPPO za obce	2 257	2 300	2 300	2 300	2 300	2 300	2 300		0,0	
7	1211	DPH	33 368	34 300	43 000	46 000	48 300	50 900	53 400	8,4	6,0	
8	133 až 138 +1381	Místní poplatky (od roku 2017 včetně daně z hazardu)	3 551	3 132	3 500	3 500	3 500	3 500	3 500	35,2	0,0	
9	1361	Správní poplatky	47	40	40	40	40	40	40	4,1	0,0	
10	1511	Daň z nemovitostí	2 713	2 673	2 700	2 700	2 700	2 700	2 700	4,3	0,0	
11	2	Nedaňové příjmy	7 485	7 135	8 000	8 000	8 000	8 000	8 000	-0,3	0	
12	21	Příjmy z vlastní činnosti a odvody	6 288	6 440	7 000	7 000	7 000	7 000	7 000		0,0	
13	22	Přijaté sankční platby a vratky	386	192	300	300	300	300	300		0,0	
14	23	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaň. příjmy	811	503	700	700	700	700	700		0	
15	24	Přijaté splátky půjček	0,00	0	0	0	0	0	0			
16	3	Kapitálové příjmy	4 814	0	0	0	0	0	0			
17	4	Přijaté dotace (transfery)	4 938	2 923	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	53,2	0,0	
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	4 298	2 923	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	71,6	0,0	
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	640	0								
		z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	1 657	1 681	1 700	1 700	1 700	1 700	1 700		0,0	
21	1+2+3+4	PŘÍJMY CELKEM	87 199	80 483	97 740	104 240	108 440	112 940	117 440	12,9	5,0	
22	5	Běžné výdaje	70 651	84 210	82 740	84 240	83 440	87 940	92 440	15,6	2,9	
23	50	Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné	21 794	25 649	28 000	30 000	32 000	34 000	36 000		7,1	
24	51	Neinvestiční nákupy a související výdaje ve výhledu bez oprav (účet 511)	34 484	43 878	28 000	29 400	30 800	32 300	34 000		5,4	
25	52	Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům	1 121	1 655	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000		0,0	
26	533	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím:	8 804	8 950	10 000	10 500	11 000	11 500	12 000		5,0	
27	53 až 59 bez 533	Neinvestiční transfery obyvatelstvu a mezin. org. a půjčky obyv. (soc. dávky) a ostatní neinv. výdaje:	4 449	3 978	3 500	3 500	3 500	3 500	3 500		Suma 2023 až 2027	
28	59 pouze výhled a rozpočet	Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje		100	11 240	8 840	4 140	4 640	4 940		33 800	
29	6	Kapitálové výdaje	7 719	19 735	0	0	0	0	0			
30	5+6	VÝDAJE CELKEM	78 370	103 945	82 740	84 240	83 440	87 940	92 440		2,9	
31	ř.21 - ř.30	SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	8 829	-23 462	15 000	20 000	25 000	25 000	25 000		16,7	
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	81 746	80 483	97 740	104 240	108 440	112 940	117 440	13,3	5,0	
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	70 651	84 210	82 740	84 240	83 440	87 940	92 440		Suma 2023 až 2027	
34	ř.32-ř.33	PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)	11 094	-3 727	15 000	20 000	25 000	25 000	25 000		110 000	
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	0	0	0	0	0	0	0		0	
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	878	703	688	0	0	0	0		688	
37	ř.31+ř.35-ř.36	Změna stavu na účtech a finančního majetku	7 951	-24 165	14 312	20 000	25 000	25 000	25 000			
38	8	FINANCOVÁNÍ ("+" je další "dluh", "-" opak)	-8 829	23 462	-15 000	-20 000	-25 000	-25 000	-25 000			
39	ř.21+ř.35	Příjmy veškeré (včetně dluhů)	87 199	80 483	97 740	104 240	108 440	112 940	117 440			
40	ř.30+ř.36+ř.37	Výdaje veškeré (včetně splátek a úspor)	87 199	80 483	97 740	104 240	108 440	112 940	117 440			
41	ř.39-ř.40	Kontrolní saldo úplné (včetně financování)	0	0	0	0	0	0	0			
42		Stav na bankovních účtech (resp. krátkodobý finanční majetek):	82 260	58 095	72 407	92 407	117 407	142 407	167 407		Suma 2023 až 2027	
43	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	10 216	-4 430	14 312	20 000	25 000	25 000	25 000		109 312	
44	ř.1+ř.11+pol. 4112 a 4212	Dluhová základna	79 105	79 241	95 440	101 940	106 140	110 640	115 140			
45	ř.36+leasing pol. 5178 +úroky pol. 5141	Dluhová služba	878	703	688	0	0	0	0			
46	ř.45/ř.44 **	Ukazatel dluhové služby	1,11%	0,89%	0,72%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			
47	rozvaha	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splátané dlouhodobé závazky)	1 391	688	0	0	0	0	0			
48	rozvaha	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	0	0	0	0	0	0	0			
49	rozvaha	Stavby (účet 021)	254 047								Suma 2023 až 2027	
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)			8 000	8 000	8 000	8 000	8 000		40 000	
51	ř.34-ř.50	Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)			7 000	12 000	17 000	17 000	17 000		70 000	

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

STROP ZÚSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ

tis. Kč

150 000

68 901

13 780

86 331 51 799 je 60% průměru příjmů za 4 roky

Tabulka 10. Podrobný střednědobý výhled rozpočtu Horní Břízy s pohledem na finance od r. 2019

Střednědobý výhled rozpočtu											tis.Kč
ř.	Druhé třídění dle rozp. skladby	Údaj	2019	2020	2021	2022 rozpočet (zář)	2023 výhled	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled
1	1	Daňové příjmy	66 313	62 648	69 962	70 425	85 740	92 240	96 440	100 940	105 440
2	1111	DPFO ze závislé činnosti	15 463	14 515	10 660	10 510	12 800	13 900	14 600	15 300	16 000
3	1112	DPFO OSVČ	415	230	682	580	600	1 100	1 100	1 100	1 100
4	1113	DPFO zvláštní sazba (srážková)	1 399	1 403	1 768	1 790	2 800	3 000	3 200	3 400	3 600
5	1121	DPPO	13 033	10 497	14 917	15 100	18 000	19 700	20 700	21 700	22 800
6	1122	DPPO za obce	976	1 230	2 257	2 300	2 300	2 300	2 300	2 300	2 300
7	1211	DPH	29 340	28 800	33 368	34 300	43 000	46 000	48 300	50 900	53 400
8	133 až 138 +1381	Místní poplatky (od roku 2017 včetně daně z hazardu)	2 945	3 265	3 551	3 132	3 500	3 500	3 500	3 500	3 500
9	1361	Správní poplatky	44	34	47	40	40	40	40	40	40
10	1511	Daň z nemovitostí	2 698	2 673	2 713	2 673	2 700	2 700	2 700	2 700	2 700
11	2	Nedaňové příjmy	14 186	6 577	7 485	7 135	8 000	8 000	8 000	8 000	8 000
12	21	Příjmy z vlastní činnosti a odvody	6 094	5 448	6 288	6 440	7 000	7 000	7 000	7 000	7 000
13	22	Přijaté sankční platby a vratky	179	336	386	192	300	300	300	300	300
14	23	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaň. příjmy	670	794	811	503	700	700	700	700	700
15	24	Přijaté splátky půjček	7 242	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
16	3	Kapitálové příjmy	1 129	6 235	4 814	0	0	0	0	0	0
17	4	Přijaté dotace (transfery)	13 665	9 120	4 938	2 923	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	10 766	8 170	4 298	2 923	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	2 899	950	640	0					
		z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	1 816	1 584	1 657	1 681	1 700	1 700	1 700	1 700	1 700
21	1+2+3+4	PRÍJMY CELKEM	95 292	84 581	87 199	80 483	97 740	104 240	108 440	112 940	117 440
22	5	Běžné výdaje	66 438	68 134	70 651	84 210	82 740	84 240	83 440	87 940	92 440
23	50	Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné	19 953	20 555	21 794	25 649	28 000	30 000	32 000	34 000	36 000
24	51	Neinvestiční nákupy a související výdaje ve výhledu bez oprav (účet 511)	26 562	34 447	34 484	43 878	28 000	29 400	30 800	32 300	34 000
25	52	Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům	1 460	1 661	1 121	1 655	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
26	533	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím:	15 249	8 450	8 804	8 950	10 000	10 500	11 000	11 500	12 000
27	53 až 59 bez 533	Neinvestiční transfery obyvatelstvu a mezin. org. a půjčky obyv. (soc. dávky) a ostatní neinv. výdaje:	3 213	3 020	4 449	3 978	3 500	3 500	3 500	3 500	3 500
28	59 pouze výhled a rozpočet	Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje				100	11 240	8 840	4 140	4 640	4 940
29	6	Kapitálové výdaje	17 619	16 050	7 719	19 735	0	0	0	0	0
30	5+6	VÝDAJE CELKEM	84 056	84 183	78 370	103 945	82 740	84 240	83 440	87 940	92 440
31	ř.21 - ř.30	SALDO PRÍJMŮ A VÝDAJŮ	11 236	398	8 829	-23 462	15 000	20 000	25 000	25 000	25 000
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	91 264	77 395	81 746	80 483	97 740	104 240	108 440	112 940	117 440
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	66 438	68 134	70 651	84 210	82 740	84 240	83 440	87 940	92 440
34	ř.32-ř.33	PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)	24 827	9 262	11 094	-3 727	15 000	20 000	25 000	25 000	25 000
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	703	527	878	703	688	0	0	0	0
37	ř.31+ř.35-ř.36	Změna stavu na účtech a finančního majetku	10 533	-129	7 951	-24 165	14 312	20 000	25 000	25 000	25 000
38	8	FINANCOVÁNÍ ("+" je další "dluh", "-" opak)	-11 236	-398	-8 829	23 462	-15 000	-20 000	-25 000	-25 000	-25 000
39	ř.21+ř.35	Příjmy veškeré (včetně dluhů)	95 292	84 581	87 199	80 483	97 740	104 240	108 440	112 940	117 440
40	ř.30+ř.36+ř.37	Výdaje veškeré (včetně splátek a úspor)	95 292	84 581	87 199	80 483	97 740	104 240	108 440	112 940	117 440
41	ř.39-ř.40	Kontrolní saldo úplné (včetně financování)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
42		Stav na bankovních účtech (resp. krátkodobý finanční majetek):	74 086	74 835	82 260	58 095	72 407	92 407	117 407	142 407	167 407
43	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	24 124	8 735	10 216	-4 430	14 312	20 000	25 000	25 000	25 000
44	ř.1+ř.11+pol. 4112 a 4212	Dluhová základna	82 314	70 809	79 105	79 241	95 440	101 940	106 140	110 640	115 140
45	ř.36+leasing pol. 5178 +úroky pol. 5141	Dluhová služba	703	527	878	703	688	0	0	0	0
46	ř.45/ř.44 %	Ukazatel dluhové služby	0,85%	0,74%	1,11%	0,89%	0,72%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
47	rozvaha	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splátané dlouhodobé závazky)	0	2 269	1 391	688	0	0	0	0	0
48	rozvaha	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
49	rozvaha	Stavby (účet 021)	224 668	229 986	254 047						
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)					8 000	8 000	8 000	8 000	8 000
51	ř.34-ř.50	Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)					7 000	12 000	17 000	17 000	17 000

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					tis. Kč
STROP ZÚSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ					150 000
86 331	51 799	je 60% průměru příjmů za 4 roky			

Tabulka 11. Kumulovaný střednědobý výhled rozpočtu Horní Břízy

Střednědobý výhled rozpočtu										tis.Kč
ř.	Druhové třídění dle rozp. skladby	Údaj	2020	2021	2022 rozpočet (září)	2023 výhled	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled
1	1	Daňové příjmy	62 648	69 962	70 425	85 740	92 240	96 440	100 940	105 440
11	2	Nedaňové příjmy	6 577	7 485	7 135	8 000	8 000	8 000	8 000	8 000
16	3	Kapitálové příjmy	6 235	4 814	0	0	0	0	0	0
17	4	Přijaté dotace (transfery)	9 120	4 938	2 923	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	8 170	4 298	2 923	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	950	640	0	0	0	0	0	0
0	0	z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	1 584	1 657	1 681	1 700	1 700	1 700	1 700	1 700
21	1+2+3+4	PŘÍJMY CELKEM	84 581	87 199	80 483	97 740	104 240	108 440	112 940	117 440
22	5	Běžné výdaje	68 134	70 651	84 210	82 740	84 240	83 440	87 940	92 440
29	6	Kapitálové výdaje	16 050	7 719	19 735	0	0	0	0	0
30	5+6	VÝDAJE CELKEM	84 183	78 370	103 945	82 740	84 240	83 440	87 940	92 440
31	ř.21 - ř.30	SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	398	8 829	-23 462	15 000	20 000	25 000	25 000	25 000
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	77 395	81 746	80 483	97 740	104 240	108 440	112 940	117 440
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	68 134	70 651	84 210	82 740	84 240	83 440	87 940	92 440
34	ř.32-ř.33	PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)	9 262	11 094	-3 727	15 000	20 000	25 000	25 000	25 000
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	0	0	0	0	0	0	0	0
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	527	878	703	688	0	0	0	688
42		Stav na bankovních účtech (resp. krátkodobý finanční majetek):	74 835	82 260	58 095	72 407	92 407	117 407	142 407	167 407
43	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	8 735	10 216	-4 430	14 312	20 000	25 000	25 000	25 000
47	rozvaha	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splatné dlouhodobé závazky)	2 269	1 391	688	0	0	0	0	0
48	rozvaha	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	0	0	0	0	0	0	0	0
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)				8 000	8 000	8 000	8 000	8 000
51	ř.34-ř.50	Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)				7 000	12 000	17 000	17 000	17 000
*ve výhledu včetně oprav					DOPORUČENÝ ÚDAJ					tis. Kč
					STROP ZŮSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ					150 000
					86 331 51 799 je 60% průměru příjmů za 4 roky					

Zdroj: www.cityfinance.cz

Příloha 2. Střednědobý výhled rozpočtu Horní Břízy – 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
PŘÍJMY CELKEM	104 240	108 440	112 940	117 440
VÝDAJE CELKEM	84 240	83 440	87 940	92 440
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	20 000	25 000	25 000	25 000
Dlouhodobé závazky (úvěry)	0	0	0	0
Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	0	0	0	0
Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	20 000	25 000	25 000	25 000
Finanční aktiva dle rozpočtu k 31.12.2022	58 095			

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

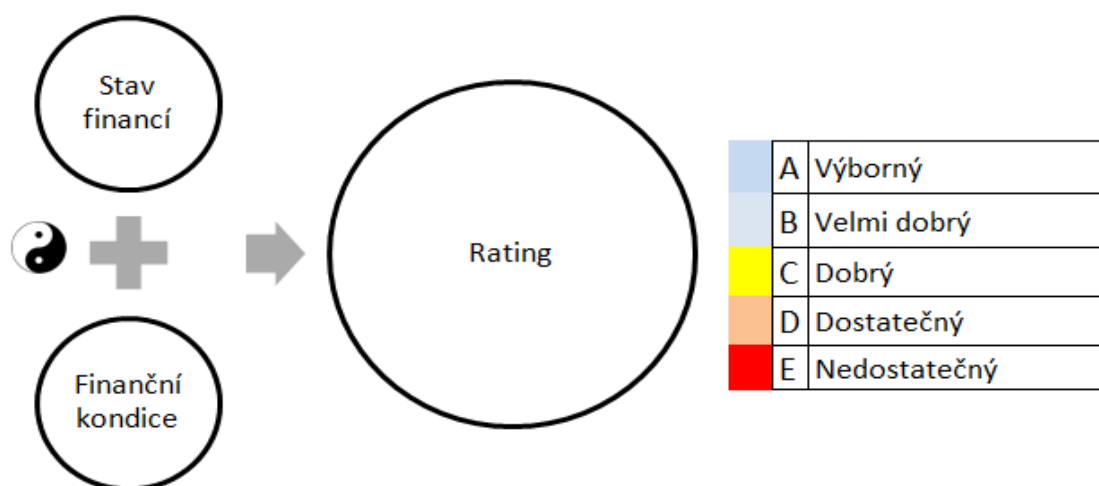
Příloha 3. Ekonomické hodnocení finančního zdraví (rating)

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)

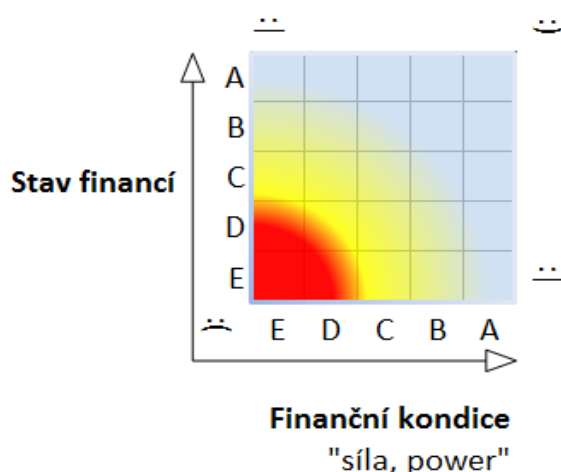
Finanční kondice zahrnuje finanční potenciál, tedy schopnost vytvářet finance bez ohledu na stav financí subjektu. Tento ukazatel je kondiční.¹⁶ Je stanoven s ohledem na „finanční velikost samosprávy“, myšleno finanční objemy, tedy běžné obraty na straně příjmů a výdajů.

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 zahrnuty **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 (balance) 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**. 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 Horní Břízy – druhové třídění na položky v tis. Kč**

tis. Kč

Třída položek (název)	Položka	2018	2019	2020	2021	Změna 2021-2018	Suma
Daňové příjmy	Daň z hazardních her	328	0,00	0,00	0,00	-328	328
Daňové příjmy	Daň z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her	0,00	351	397	492	492	1 240
Daňové příjmy	Poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů	2 178	2 172	2 686	2 930	752	9 965
Daňové příjmy	Poplatek za užívání veřejného prostranství	10	19	28	12	2	70
Daňové příjmy	Poplatek ze psů	93	95	98	107	14	393
Daňové příjmy	Poplatek ze vstupného	328	269	46	0	-328	644
Daňové příjmy	Příjmy úhrad za dobývání nerostů a poplatků za geologické práce	10	10	10	10	0	40
Daňové příjmy	Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu	0	28	0	0	0	28
Daňové příjmy	Poplatek za komunální odpad	83	0	0,00	0,00	-83	83
Daňové příjmy	Správní poplatky	0,00	0,00	0,00	47	47	47
Daňové příjmy	Správní poplatky	49	44	34	0,00	-49	127
Daňové příjmy	Daň z přidané hodnoty	28 075	29 340	28 800	33 368	5 293	119 582
Daňové příjmy	Daň z příjmů fyzických osob placená plátcí	13 834	15 463	14 515	10 660	-3 174	54 472
Daňové příjmy	Daň z příjmů fyzických osob placená poplatníky	315	415	230	682	367	1 642
Daňové příjmy	Daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou	1 245	1 399	1 403	1 768	523	5 815
Daňové příjmy	Daň z příjmů právnických osob	11 501	13 033	10 497	14 916	3 415	49 947
Daňové příjmy	Daň z příjmů právnických osob za obce	1 953	976	1 230	2 257	304	6 416
Daňové příjmy	Daň z nemovitých věcí	2 739	2 698	2 673	2 713	-26	10 823
Kapitálové příjmy	Příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku	0,00	0,00	53	0,00	0	53
Kapitálové příjmy	Příjmy z prodeje ostatních nemovitých věcí a jejich částí	106	965	6 145	2 520	2 414	9 736
Kapitálové příjmy	Příjmy z prodeje pozemků	9	164	37	2 294	2 285	2 504
Nedaňové příjmy	Sankční platby přijaté od jiných subjektů	81	154	143	288	207	665
Nedaňové příjmy	Ostatní přijaté vratky transferů a podobné příjmy	0,00	0,00	0,00	64	64	64
Nedaňové příjmy	Ostatní příjmy z finančního vypořádání od jiných veřejných rozpočtů	0,00	0,00	0,00	35	35	35
Nedaňové příjmy	Ostatní přijaté vratky transferů	0,00	0,00	193	0,00	0	193
Nedaňové příjmy	Ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let od jiných veřejných rozpočtů	25	26	0,00	0,00	-25	50
Nedaňové příjmy	organizací	0,00	7 242	0,00	0,00	0	7 242
Nedaňové příjmy	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	1	1	3	54	52	59
Nedaňové příjmy	Přijaté neinvestiční dary	22	50	0,00	0,00	-22	72
Nedaňové příjmy	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	454	535	708	740	286	2 438
Nedaňové příjmy	Přijaté pojistné náhrady	37	84	83	17	-20	221
Nedaňové příjmy	Ostatní příjmy z pronájmu majetku	0,00	2	2	0	0	4
Nedaňové příjmy	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí a jejich	4 332	4 667	4 273	4 974	641	18 247
Nedaňové příjmy	Příjmy z pronájmu pozemků	193	267	163	250	57	873
Nedaňové příjmy	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	66	2	61	11	-55	141
Nedaňové příjmy	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	2 024	1 150	943	1 046	-978	5 163
Nedaňové příjmy	Příjmy z úroků (část)	7	6	6	7	0	26
Přijaté transfery	Investiční přijaté transfery ze státních fondů	3 540	500	0,00	0,00	-3 540	4 040
Přijaté transfery	Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	0,00	98	450	60	60	609
Přijaté transfery	Investiční přijaté transfery od krajů	492	2 301	500	580	88	3 873
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu	1 735	1 816	1 584	1 657	-78	6 792
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu	285	116	5 349	1 017	732	6 767
Přijaté transfery	rozpočtu	1 155	7 922	183	507	-648	9 766
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	892	855	998	1 060	168	3 805
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	55	57	57	57	2	226

Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

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

Pododdíl paragrafů (název)	2018	2019	2020	2021	Změna 2019	Změna 2020	Změna 2021	Suma změn	Suma za 4 roky
Regionální a místní správa	15 571	16 921	17 679	17 839	1 350	759	160	2 269	68 010
Předškolní a základní vzdělávání	17 987	16 315	8 790	9 956	-1 673	-7 525	1 166	-8 032	53 048
Nakládání s odpady	7 118	8 556	10 102	10 255	1 438	1 547	153	3 138	36 031
Pozemní komunikace	1 855	3 304	7 071	10 138	1 449	3 766	3 067	8 282	22 368
Rozvoj bydlení a bytové hospodářství	4 578	3 277	4 109	3 231	-1 301	832	-878	-1 347	15 196
Bezpečnost a veřejný pořádek	2 996	3 277	3 122	3 544	282	-156	423	548	12 939
Ostatní finanční operace	3 857	3 144	2 488	2 685	-713	-656	197	-1 172	12 175
Zastupitelské orgány a volby	2 523	2 544	2 370	2 397	20	-173	27	-126	9 834
Kultura	1 672	2 011	2 099	1 664	339	88	-435	-8	7 447
Sociální služby v oblasti sociální péče	0,00	1 702	2 026	2 013	1 702	324	-12	2 013	5 740
Komunální služby a územní rozvoj	844	1 010	1 296	1 975	166	285	679	1 131	5 124
Odvádění a čištění odpadních vod	882	814	993	570	-67	179	-423	-312	3 259
Požární ochrana	590	801	686	769	211	-116	83	178	2 846
Zájmová činnost a rekreace	214	357	747	1 423	143	390	676	1 209	2 741
Pitná voda	0	202	1 972	212	202	1 770	-1 760	212	2 386
Ochrana přírody a krajiny	472	707	427	508	235	-280	81	36	2 114
Ostatní činnost a nespecifikované výdaje v dopravě	387	395	383	360	8	-13	-22	-27	1 525
Služby sociální péče	1 417	0,00	0,00	0,00	-1 417	0	0	-1 417	1 417
Pojištění funkčně nespecifikované	443	261	351	298	-182	91	-53	-145	1 353
Lesní hospodářství	295	307	369	330	12	62	-39	35	1 302
Sport	335	123	643	119	-211	519	-524	-216	1 220
Sdělovací prostředky	49	234	89	142	185	-145	52	93	514
Ochrana obyvatelstva	9	8	187	15	-1	179	-172	6	218
Ostatní činnosti v záležitostech kultury, církví a sdělovacích prostředků	27	77	42	57	50	-35	15	30	202
Voda v zemědělské krajině	25	38	25	25	13	-13	0	0	113
Státní správa v oblasti hospodářských opatření	0,00	0,00	0,00	100	0	0	100	100	100
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	22	33	22	13	12	-11	-8	-8	91
Silniční doprava	0,00	0,00	27	6	0	27	-21	6	33
Ostatní činnosti	1	20	4	0,00	19	-16	-4	-1	24
Lůžková péče	0,00	0,00	15	0,00	0	15	-15	0	15
Zemědělská a potravinářská činnost a rozvoj	0,00	0,00	0,00	5	0	0	5	5	5

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

Tabulka 16. Běžné výdaje Horní Břízy na § v tis. Kč

Paragraf (název)	2018	2019	2020	2021	Změna 2021-2018	Suma
Činnost místní správy	15 571	16 921	17 679	17 839	2 269	68 010
Základní školy	14 599	13 416	5 786	6 192	-8 407	39 993
Sběr a svoz komunálních odpadů	7 118	8 556	10 102	10 255	3 138	36 031
Mateřské školy	3 389	2 898	3 004	3 764	375	13 055
Bezpečnost a veřejný pořádek	2 996	3 277	3 122	3 544	548	12 939
Ostatní finanční operace	3 857	3 144	2 488	2 685	-1 172	12 175
Bytové hospodářství	4 019	2 483	3 388	2 272	-1 747	12 162
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	972	908	3 596	6 267	5 295	11 742
Silnice	884	2 397	3 475	3 871	2 987	10 627
Zastupitelstva obcí	2 232	2 431	2 211	2 232	0	9 107
Osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení	1 417	1 702	2 026	2 013	596	7 158
Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	882	814	993	570	-312	3 259
Nebytové hospodářství	559	795	721	960	400	3 034
Požární ochrana - dobrovolná část	590	801	686	769	178	2 846
Činnosti knihovnické	693	724	714	622	-72	2 754
Veřejné osvětlení	496	489	554	1 178	683	2 717
Ostatní záležitosti kultury	850	1 058	491	310	-540	2 709
Pitná voda	0	202	1 972	212	212	2 386
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	433	674	407	484	51	1 998
Činnosti muzeí a galerií	129	229	894	733	604	1 984
Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	307	484	346	756	449	1 894
Ostatní zájmová činnost a rekreace	0,00	0,00	347	1 153	1 153	1 500
Pojištění funkčně nespecifikované	443	261	351	298	-145	1 353
Pěstební činnost	295	307	369	330	35	1 302
Využití volného času dětí a mládeže	214	357	400	270	56	1 241
Dopravní obslužnost veřejnými službami	387	395	0,00	0,00	-387	782
Dopravní obslužnost veřejnými službami - linková	0,00	0,00	383	360	360	743
Ostatní sportovní činnost	0,00	0,00	545	0,00	0	545
Pohřebnictví	41	37	395	41	0	513
Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků	25	200	89	122	97	436
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	0,00	123	98	119	119	340
Sportovní zařízení v majetku obcí	335	0,00	0,00	0,00	-335	335
Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků	175	0,00	159	0,00	-175	335
prostředků	27	77	42	57	30	202
Krizová opatření	0,00	0	178	0	0	178
Volby do Parlamentu ČR	0,00	0,00	0,00	165	165	165
Volba prezidenta republiky	116	0,00	0,00	0,00	-116	116
Ostatní činnosti k ochraně přírody a krajiny	39	32	20	24	-15	116
Vodní díla v zemědělské krajině	25	38	25	25	0	113
Volby do Evropského parlamentu	0,00	112	0,00	0,00	0	112
Ostatní správa v oblasti hospodářských opatření pro krizové stavy	0,00	0,00	0,00	100	100	100
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	22	33	22	13	-8	91
Rozhlas a televize	24	34	0	20	-3	78
Ochrana obyvatelstva	9	8	9	15	6	40
Bezpečnost silničního provozu	0,00	0,00	27	6	6	33
Finanční vypořádání minulých let	1	20	4	0,00	-1	24
Hospice	0,00	0,00	15	0,00	0	15
Ozdravování hospodářských zvířat, polních a speciálních plodin a zvláštní veterinární péče	0,00	0,00	0,00	5	5	5

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

Tabulka 17. Běžné výdaje Horní Břízy podrobně na položky a § v tis. Kč

						tis. Kč	
Položka	§	2018	2019	2020	2021	Změna 2021-2018	Suma
Platy zaměstnanců v pracovním poměru výjma zaměstnanců na služebních místech	Činnost místní správy	7 992	8 272	8 598	9 446	1 454	34 307
Nákup ostatních služeb	Sběr a svoz komunálních odpadů	6 535	8 091	9 670	9 793	3 258	34 089
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Základní školy	12 553	5 300	5 700	5 700	-6 853	29 253
Opravy a udržování	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	972	908	3 596	6 267	5 295	11 742
Opravy a udržování	Silnice	794	2 314	3 438	3 800	3 006	10 346
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Mateřské školy	1 690	2 160	2 750	2 770	1 080	9 370
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Činnost místní správy	2 120	2 151	2 297	2 422	302	8 991
Platy zaměstnanců v pracovním poměru výjma zaměstnanců na služebních místech	Bezpečnost a veřejný pořádek	1 932	2 185	2 138	2 378	447	8 634
Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Základní školy	411	7 267	0,00	0,00	-411	7 677
Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	Zastupitelstva obcí	1 818	1 716	1 489	1 503	-314	6 526
Platby daní a poplatků krajům, obcím a státním fondům	Ostatní finanční operace	1 953	976	1 230	2 257	304	6 416
Platy zaměstnanců v pracovním poměru výjma zaměstnanců na služebních místech	Osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení	951	1 166	1 329	1 395	444	4 842
Neinvestiční transfery spolkům	Ostatní finanční operace	1 435	1 460	1 101	0,00	-1 435	3 996
Teplo	Bytové hospodářství	2 037	635	768	494	-1 543	3 933
Povinné pojistné na veřejné zdravotní	Činnost místní správy	763	777	834	879	116	3 253
Nákup ostatních služeb	Činnost místní správy	707	825	711	716	9	2 960
Opravy a udržování	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	747	763	936	512	-235	2 958
Opravy a udržování	Základní školy	1 600	794	80	483	-1 117	2 956
Opravy a udržování	Mateřské školy	1 450	137	246	647	-804	2 480
Opravy a udržování	Pitná voda	0	202	1 966	207	207	2 376
Poskytnuté náhrady	Bytové hospodářství	389	565	653	649	260	2 256
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Bezpečnost a veřejný pořádek	488	544	531	591	102	2 153
Nákup materiálu jinde nezařazený	Činnost místní správy	571	531	525	504	-67	2 131
Opravy a udržování	Bytové hospodářství	319	168	1 107	492	173	2 085
Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními	Činnost místní správy	371	540	565	563	192	2 039
Teplo	Činnost místní správy	461	510	551	463	2	1 985
Nákup ostatních služeb	Ostatní záležitosti kultury	661	795	243	114	-548	1 812
Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	Ostatní finanční operace	469	708	157	428	-41	1 762
Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	Činnost místní správy	368	371	466	485	117	1 689
Konzultační, poradenské a právní služby	Činnost místní správy	317	356	604	348	32	1 625
Opravy a udržování	Činnost místní správy	304	506	472	343	39	1 624
Studená voda	Bytové hospodářství	574	558	337	126	-448	1 596
Ostatní osobní výdaje	Činnost místní správy	327	415	413	360	34	1 515
Elektrická energie	Veřejné osvětlení	340	366	380	424	83	1 511
Teplo	Nebytové hospodářství	315	299	313	442	127	1 369
Služby peněžních ústavů	Pojištění funkčně nespécifikované	443	261	351	298	-145	1 353
Platy zaměstnanců v pracovním poměru výjma zaměstnanců na služebních místech	Činnosti knihovnické	322	334	343	307	-14	1 305
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení	240	289	330	347	108	1 206
Nákup ostatních služeb	Bytové hospodářství	301	270	267	335	34	1 172
Ostatní osobní výdaje	Zastupitelstva obcí	91	360	356	358	266	1 165
Neinvestiční transfery spolkům	Ostatní zájmová činnost a rekreace	0,00	0,00	0,00	1 116	1 116	1 116
Opravy a udržování	Činnosti muzeí a galerií	0	71	522	520	520	1 112
Nákup ostatních služeb	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	275	386	118	244	-31	1 024
Drobný hmotný dlouhodobý majetek	Činnost místní správy	230	301	484	0,00	-230	1 015
Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Mateřské školy	153	522	0,00	334	180	1 009
Opravy a udržování	Sběr a svoz komunálních odpadů	493	0	300	213	-280	1 005
Ostatní osobní výdaje	Pěstební činnost	180	224	265	242	62	911
Opravy a udržování	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	260	360	124	160	-99	904
Pohonné hmoty a maziva	Činnost místní správy	240	227	168	201	-39	836
Opravy a udržování	Veřejné osvětlení	73	41	73	645	572	832
Ostatní osobní výdaje	Požární ochrana - dobrovolná část	190	190	215	215	25	810
Povinné pojistné na veřejné zdravotní	Bezpečnost a veřejný pořádek	176	196	193	214	38	779
Služby elektronických komunikací	Činnost místní správy	156	188	200	220	64	764
Opravy a udržování	Využití volného času dětí a mládeže	24	287	267	178	154	756
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Zastupitelstva obcí	187	168	198	199	12	752
Opravy a udržování	Nebytové hospodářství	52	196	156	322	270	726
Opravy a udržování	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	0	47	182	447	447	677
Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	Zastupitelstva obcí	134	183	166	168	34	651
Neinvestiční transfery krajům	Dopravní obslužnost veřejnými službami	321	322	0,00	0,00	-321	643
Elektrická energie	Bytové hospodářství	254	163	130	61	-193	609
Neinvestiční transfery krajům	Dopravní obslužnost veřejnými službami - linková	0,00	0,00	299	276	276	575
Neinvestiční transfery spolkům	Ostatní sportovní činnost	0,00	0,00	545	0,00	0	545
Elektrická energie	Nebytové hospodářství	124	151	157	92	-32	523
Opravy a udržování	Požární ochrana - dobrovolná část	21	234	97	154	134	505

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz POZ. Řazeno dle sumy za 4 roky sestupně a zobrazeny hodnoty nad 0,5 mil. Kč.

Tabulka 18. Investice Horní Břízy na položky v tis. Kč

Položka (název)	2018	2019	2020	2021	Suma
Budovy, haly a stavby	31 192	14 319	12 217	5 778	63 507
Dopravní prostředky	1 731	528	1 465	461	4 185
Stroje, přístroje a zařízení	106	371	2 217	541	3 235
Ostatní investiční transfery neziskovým a podobným organizacím	500	2 100	0,00	0,00	2 600
Pozemky	1 061	61	16	522	1 660
Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	189	132	134	0,00	455
Programové vybavení	112	60	0	237	409
Kulturní předměty	0,00	0,00	0,00	179	179
Výpočetní technika	0,00	47	0,00	0,00	47

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

Tabulka 19. Investice Horní Břízy na § v tis. Kč

Paragraf (název)	2018	2019	2020	2021	Suma	tis. Kč
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	8 615	5 685	1 126	1 449	16 874	
Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	14 052	0	116	0	14 168	
Výstavba a údržba místních inženýrských sítí	5 928	1 007	601	1 544	9 081	
Nebytové hospodářství	871	0	5 387	479	6 737	
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	0,00	2 421	3 673	0,00	6 094	
Základní školy	1 070	768	1 703	922	4 463	
Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	2 622	61	16	522	3 221	
Veřejné osvětlení	352	2 428	0,00	0,00	2 780	
Ostatní finanční operace	500	2 100	0,00	0,00	2 600	
Pitná voda	0,00	2 052	0	0,00	2 052	
Požární ochrana - dobrovolná část	0,00	0	1 465	0,00	1 465	
Využití volného času dětí a mládeže	172	0	164	908	1 245	
Činnost místní správy	651	208	0	307	1 167	
Bezpečnost a veřejný pořádek	0,00	528	420	0,00	948	
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	0,00	0,00	403	471	875	
Sběr a svoz komunálních odpadů	0	180	308	193	680	
Osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení	0,00	0,00	0,00	461	461	
Silnice	0,00	0,00	0,00	284	284	
Pohřebnictví	0,00	0,00	221	0,00	221	
Územní plánování	56	100	59	0,00	215	
Činnosti muzeí a galerií	0,00	0,00	0,00	179	179	
Bezpečnost silničního provozu	0,00	0,00	160	0,00	160	
Zastupitelstva obcí	0,00	0,00	151	0,00	151	
Pěstební činnost	0,00	32	75	0,00	107	
Bytové hospodářství	1	50	0,00	0,00	51	

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

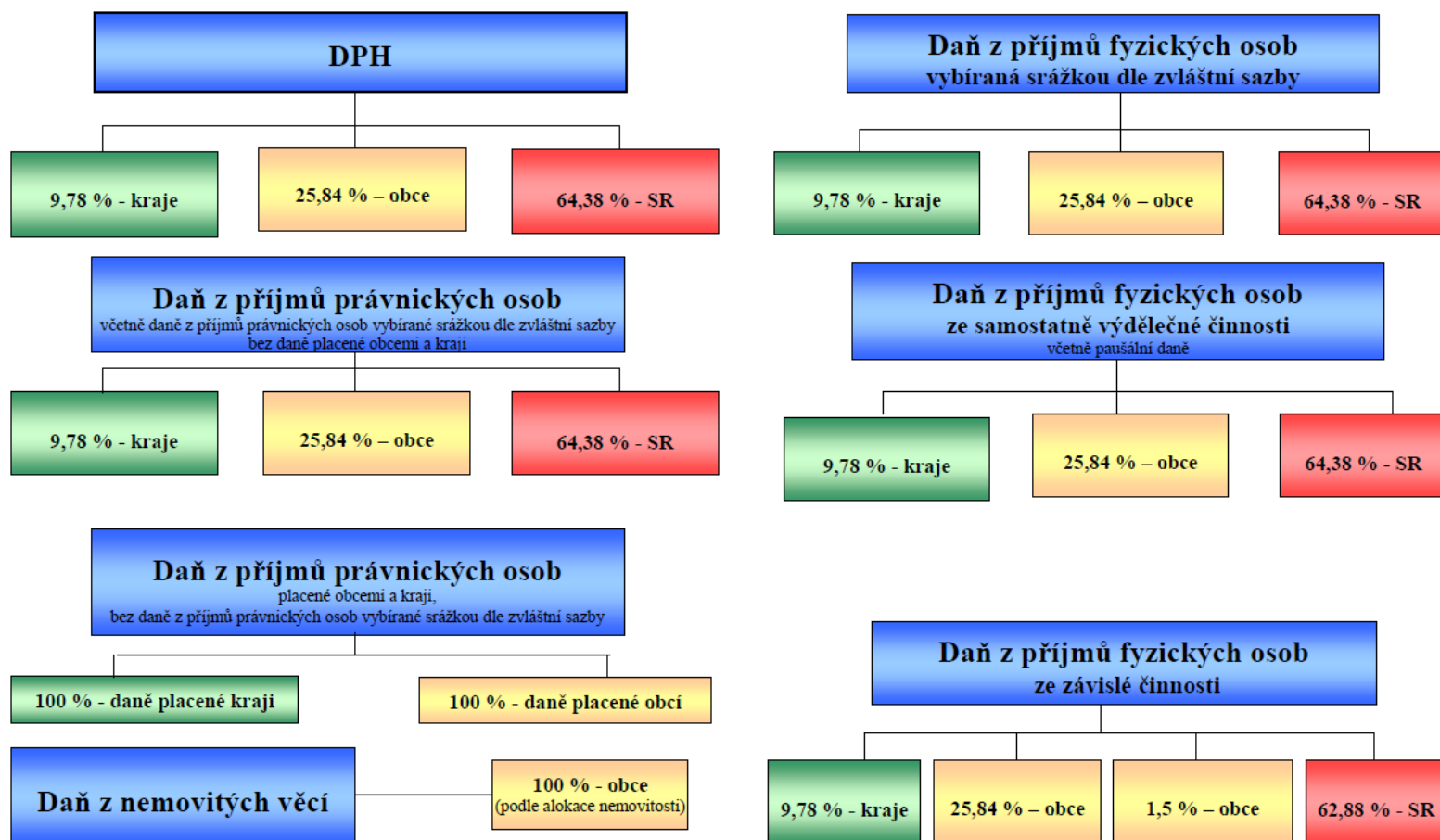
Tabulka 20. Investice Horní Břízy podrobně na položky a paragrafy v tis. Kč

		tis. Kč				
Položka	§	2018	2019	2020	2021	Suma
Budovy, haly a stavby	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	8 615	5 685	1 126	1 449	16 874
Budovy, haly a stavby	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	14 052	0	116	0	14 168
Budovy, haly a stavby	Výstavba a údržba místních inženýrských sítí	5 928	1 007	601	1 544	9 081
Budovy, haly a stavby	Nebytové hospodářství	871	0	5 387	479	6 737
Budovy, haly a stavby	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	0,00	2 421	3 673	0,00	6 094
Budovy, haly a stavby	Základní školy	1 070	447	929	922	3 367
Budovy, haly a stavby	Veřejné osvětlení	352	2 428	0,00	0,00	2 780
Ostatní investiční transfery neziskovým a podobným organizacím	Ostatní finanční operace	500	2 100	0,00	0,00	2 600
Budovy, haly a stavby	Pitná voda	0,00	2 052	0	0,00	2 052
Pozemky	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	1 061	61	16	522	1 660
Dopravní prostředky	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	1 561	0,00	0	0,00	1 561
Dopravní prostředky	Požární ochrana - dobrovolná část	0,00	0,00	1 465	0,00	1 465
Budovy, haly a stavby	Využití volného času dětí a mládeže	172	0	164	908	1 245
Stroje, přístroje a zařízení	Základní školy	0,00	321	774	0,00	1 095
Stroje, přístroje a zařízení	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	0,00	0,00	403	471	875
Dopravní prostředky	Bezpečnost a veřejný pořádek	0,00	528	0,00	0,00	528
Dopravní prostředky	Osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení	0,00	0,00	0,00	461	461
Stroje, přístroje a zařízení	Bezpečnost a veřejný pořádek	0,00	0,00	420	0,00	420
Programové vybavení	Činnost místní správy	112	60	0	237	409
Budovy, haly a stavby	Sběr a svoz komunálních odpadů	0	180	0,00	193	372
Stroje, přístroje a zařízení	Sběr a svoz komunálních odpadů	0,00	0,00	308	0,00	308
Budovy, haly a stavby	Silnice	0,00	0,00	0,00	284	284
Budovy, haly a stavby	Činnost místní správy	131	100	0,00	0,00	231
Budovy, haly a stavby	Pohřebnictví	0,00	0,00	221	0,00	221
Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	Územní plánování	56	100	59	0,00	215
Kulturní předměty	Činnosti muzeí a galerií	0,00	0,00	0,00	179	179
Stroje, přístroje a zařízení	Činnost místní správy	106	0,00	0,00	70	176
Dopravní prostředky	Činnost místní správy	170	0,00	0,00	0,00	170
Stroje, přístroje a zařízení	Bezpečnost silničního provozu	0,00	0,00	160	0,00	160
Stroje, přístroje a zařízení	Zastupitelstva obcí	0,00	0,00	151	0,00	151
Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	Činnost místní správy	133	0,00	0,00	0,00	133
Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	Pěstební činnost	0,00	32	75	0,00	107
Stroje, přístroje a zařízení	Bytové hospodářství	0,00	50	0,00	0,00	50
Výpočetní technika	Činnost místní správy	0,00	47	0,00	0,00	47
Budovy, haly a stavby	Bytové hospodářství	1	0,00	0,00	0,00	1

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

Příloha 7. Rozpočtové určení daní (tzv. RUD) po novele účinné od 1. 1. 2021

Schéma rozpočtového určení daní od 1. 1. 2021



Zdroj: MF ČR

Příloha 8. Právnícké osoby s vlivem města a přehled přijatých úvěrů města

Tabulka 21. Příspěvkové organizace Horní Břízy

IČO	Název	Klasifikace COFOG
60610794	Masarykova základní škola Horní Bříza, okres Plzeň - sever, příspěvková organizace	Nižší sekundární vzdělávání
60610778	1. Mateřská škola Horní Bříza - ves, okres Plzeň - sever, příspěvková organizace	Preprimární vzdělávání
60610786	2.mateřská škola Horní Bříza, okres Plzeň-sever, příspěvková organizace	Preprimární 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 22. Jiné právnícké osoby s účastí Horní Břízy

IČ/Kód právnícké osoby	Název právnícké osoby	Vliv přímý (%)	Vliv nepřímý (%)	Podíl přímý (%)	Podíl nepřímý (%)
25219383	TEBYT - HB s.r.o.	49,00%	0,00%	49,00%	0,00%
73714178	Silnice I/27	8,39%	0,00%	4,00%	0,00%
49786709	Vodárenská a kanalizační a.s.	7,18%	0,00%	7,18%	0,00%
73713066	Severní Plzeňsko	6,67%	0,00%	6,67%	0,00%
22897461	MAS Radbuza, z.s.	2,50%	0,00%	0,00%	0,00%
69972061	Sdružení měst a obcí Plzeňského kraje	0,53%	0,00%	0,00%	0,00%
63113074	Svaz měst a obcí České republiky	0,04%	0,00%	0,04%	0,00%

Zdroj: MF ČR

Tabulka 23. Přehled přijatých úvěrů, zápůjček a návratných výpomocí Horní Břízy v tis. Kč

Rok: 2021

Řád částek: tisíce Kč

Poskytovatel název	Typ název	Účel úvěru, zápůjčky nebo NFV	Datum smlouvy	Termín splatnosti	Sjednaná částka	Čerpaná částka	Splacená jistina
Státní fond životního prostředí České republiky	Zápůjčka	Odstranění staré ekologické zátěže	02.12.2011	31.12.2023	7 027	7 027	5 636

Zdroj: MF ČR

Seznam tabulek a grafů

Obrázky

OBRÁZEK 1. RATING - HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ HORNÍ BŘÍZY	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 HORNÍ BŘÍZY S VYBRANÝMI DOPADY DO DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ	6
TABULKA 2. VÝVOJ VYBRANÝCH UKAZATELŮ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ HORNÍ BŘÍZY	8
TABULKA 3. PODROBNÝ VÝVOJ DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ HORNÍ BŘÍZY	11
TABULKA 4. POLOŽKY DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ HORNÍ BŘÍZY SE ZMĚNAMI V TIS. KČ	13
TABULKA 5. NEDAŇOVÉ PŘÍJMY HORNÍ BŘÍZY PODROBNĚ NA § V TIS. KČ	15
TABULKA 6. VÝVOJ PROVOZNÍHO SALDA HORNÍ BŘÍZY	26
TABULKA 7. SWOT ANALÝZA FINANČNÍ HORNÍ BŘÍZY (ŘAZENO DLE VÝZNAMU SESTUPNĚ)	33
TABULKA 8. VÝHLED PROVOZNÍHO SALDA HORNÍ BŘÍZY	42
TABULKA 9. PODROBNÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU HORNÍ BŘÍZY	45
TABULKA 10. PODROBNÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU HORNÍ BŘÍZY S POHLEDEM NA FINANCE OD R. 2019	46
TABULKA 11. KUMULOVANÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU HORNÍ BŘÍZY	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 HORNÍ BŘÍZY – DRUHOVÉ TRŽDĚNÍ NA POLOŽKY V TIS. KČ	53
TABULKA 15. BĚŽNÉ VÝDAJE HORNÍ BŘÍZY – ODVĚTOVÉ TRŽDĚNÍ V TIS. KČ	54
TABULKA 16. BĚŽNÉ VÝDAJE HORNÍ BŘÍZY NA § V TIS. KČ	55
TABULKA 17. BĚŽNÉ VÝDAJE HORNÍ BŘÍZY PODROBNĚ NA POLOŽKY A § V TIS. KČ	56
TABULKA 18. INVESTICE HORNÍ BŘÍZY NA POLOŽKY V TIS. KČ	57
TABULKA 19. INVESTICE HORNÍ BŘÍZY NA § V TIS. KČ	57
TABULKA 20. INVESTICE HORNÍ BŘÍZY PODROBNĚ NA POLOŽKY A PARAGRAFY V TIS. KČ	58
TABULKA 20. PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE HORNÍ BŘÍZY	60
TABULKA 21. JINÉ PRÁVNICKÉ OSOBY S ÚČASTÍ HORNÍ BŘÍZY	60
TABULKA 22. PŘEHLED PŘIJATÝCH ÚVĚRŮ, ZÁPŮJČEK A NÁVRATNÝCH VÝPOMOCÍ HORNÍ BŘÍZY V TIS. KČ	60

Grafy

GRAF 1. VÝVOJ POČTU OBYVATEL, ŽÁKŮ A ZAMĚSTNANCŮ V KATASTRU HORNÍ BŘÍZY	5
GRAF 2. SUMA DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ DLE KRITÉRIA POČTU ŽÁKŮ PRO HORNÍ BŘÍZU	7
GRAF 3. ZMĚNY POČTU OBYVATEL, ŽÁKŮ A ZAMĚSTNANCŮ V HORNÍ BŘÍZE	7
GRAF 4. VÝVOJ SALDA ROZPOČTU HORNÍ BŘÍZY	9
GRAF 5. VÝVOJ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ HORNÍ BŘÍZY	9
GRAF 6. VÝVOJ STRUKTURY PŘÍJMŮ HORNÍ BŘÍZY	10
GRAF 7: VÝVOJ DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ HORNÍ BŘÍZY V TIS. KČ	11
GRAF 8: VÝVOJ ZMĚN A STRUKTURY DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ HORNÍ BŘÍZY	12
GRAF 9. VÝVOJ NEDAŇOVÝCH PŘÍJMŮ HORNÍ BŘÍZY V TIS. KČ	14
GRAF 10. NEJVYŠŠÍ NEDAŇOVÉ PŘÍJMY HORNÍ BŘÍZY ZA 4 ROKY NA POLOŽKY	14

GRAF 11: VÝVOJ DOTACÍ A KAPITÁLOVÝCH PŘÍJMŮ HORNÍ BŘÍZY	16
GRAF 12. MIMOŘÁDNÉ PŘÍJMY A INVESTICE HORNÍ BŘÍZY	16
GRAF 13. STRUKTURA A VÝVOJ VÝDAJŮ HORNÍ BŘÍZY.....	17
GRAF 14. VÝVOJ INVESTIC A JEJICH KRYTÍ Z DOTACÍ A VLASTNÍCH ZDROJŮ HORNÍ BŘÍZY.....	18
GRAF 15. SUMA NEJVYŠŠÍCH INVESTIC HORNÍ BŘÍZY ZA UPLYNULÉ 4 ROKY.....	19
GRAF 16. VÝVOJ ZÁKLADNÍCH BĚŽNÝCH VÝDAJŮ HORNÍ BŘÍZY	19
GRAF 17. SUMA NEJVYŠŠÍCH BĚŽNÝCH VÝDAJŮ HORNÍ BŘÍZY ZA 4 ROKY V TIS. KČ.....	20
GRAF 18. NEJVYŠŠÍ RŮST BĚŽNÝCH VÝDAJŮ HORNÍ BŘÍZY ZA 4 ROKY V TIS. KČ.....	20
GRAF 19. SCHOPNOST HORNÍ BŘÍZY FINANČNĚ UDRŽOVAT DOSAVADNÍ MAJETEK	21
GRAF 20. FINANCOVÁNÍ OBNOVY A BUDOVÁNÍ MAJETKU HORNÍ BŘÍZY V TIS. KČ.....	22
GRAF 21. VÝVOJ PROVOZNÍHO HOSPODAŘENÍ HORNÍ BŘÍZY.....	23
GRAF 22. VÝVOJ PROVOZNÍHO SALDA HORNÍ BŘÍZY.....	24
GRAF 23. VÝVOJ BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ HORNÍ BŘÍZY	25
GRAF 24. VÝVOJ ZÁTĚŽE PROVOZNÍHO SALDA SPLÁTKAMI DLUHŮ HORNÍ BŘÍZY	25
GRAF 25. POROVNÁNÍ VÝVOJE PROVOZNÍHO SALDA HORNÍ BŘÍZY S PRŮMĚREM V ČR.....	26
GRAF 26. VÝVOJ FINANČNÍ KONDICE HORNÍ BŘÍZY V TIS. KČ (MODRÉ SLOUPCE)	27
GRAF 27. FINANČNÍ PROSTOR SAMOSPRÁVY Z BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ HORNÍ BŘÍZY.....	28
GRAF 28. VÝVOJ OKAMŽITÉHO FINANČNÍHO POTENCIÁLU HORNÍ BŘÍZY	28
GRAF 29: OPRAVY A INVESTICE VS. STAVY NA ÚČTECH HORNÍ BŘÍZY	29
GRAF 30: STAVY NA ÚČTECH (RESP. KRÁTKODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA) A PROVOZNÍ SALDO HORNÍ BŘÍZY	29
GRAF 31. VÝVOJ KRÁTKODOBÝCH FINANČNÍCH AKTIV HORNÍ BŘÍZY, VČETNĚ ROZPOČTU	30
GRAF 32. VÝVOJ DLUHŮ A SPLÁTEK HORNÍ BŘÍZY	30
GRAF 33. VÝVOJ DLOUHODOBÝCH POHLEDÁVEK HORNÍ BŘÍZY.....	31
GRAF 34. GRAFICKÉ VYJÁDŘENÍ PŘEDPOKLÁDANÝCH FINANČNÍCH MOŽNOSTÍ HORNÍ BŘÍZY NA OBDOBÍ 5 LET OD 2023 AŽ 2027 PO ÚHRADĚ PROVOZU BEZ PŘIJATÝCH INVESTIČNÍCH DOTACÍ A KAPITÁLOVÝCH PŘÍJMŮ V MIL. KČ.....	38
GRAF 35. VÝVOJ A VÝHLED FINANČNÍ KONDICE HORNÍ BŘÍZY S VYJÁDŘENÍM SPLÁTEK DLUHŮ.....	41
GRAF 36. VÝVOJ A VÝHLED NAČERPANÝCH DLUHŮ HORNÍ BŘÍZY, VČETNĚ ROZPOČTU 2022.....	42
GRAF 37. VÝHLED FINANČNÍHO KRYTÍ BĚŽNÉHO PROVOZU HORNÍ BŘÍZY	42
GRAF 38. DLOUHODOBÝ POHLED NA VÝVOJ PROVOZNÍHO SALDA HORNÍ BŘÍZY S VÝHLEDEM (VE VÝHLEDU VČETNĚ OPRAV)	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.