



Město HORNÍ BŘÍZA

Zastupitelstvo města Horní Bříza

Třída 1. máje 300, 330 12 Horní Bříza, IČ: 00257770, tel.: 377 955 198, e-mail: hornibriza@hornibriza.cz

Zápis

ze zasedání Zastupitelstva města Horní Bříza, konaného dne 10. prosince 2024, od 18:00 hodin v sále budovy KD Klub v ulici U Klubu 365 v Horní Bříze

Přítomní: Bc. Ladislav Čech, MBA, Ing. Petr Hadinger, Mgr. Václav Jícha, p. David Kapr, Mgr. Petr Koza, Bc. Luboš Marek, DiS., Mgr. Tereza Mildorfová, Ing. Lubomír Navrátil, Bc. Zdeněk Procházka, Mgr. Lucie Řičicová, p. Jana Šmucerová, Mgr. Alena Šumová, Ing. Radek Želízko.

Omluven: 4 - p. Stanislav Kapr, Ing. Jaroslav Peroutka, p. Ladislav Týmr, Mgr. Viktor Vanžura.

Přehled hlasování viz **příloha č. 1**.

1. Zahájení

Bylo konstatováno, dle prezenční listiny, že na zasedání je přítomno 13 zastupitelů ze 17, 4 zastupitelé jsou omluveni.

Zastupitelstvo, jelikož je přítomna nadpoloviční většina zastupitelů, je usnášeníschopné.

2. Program zasedání

Starosta seznámil zastupitele s Programem zasedání.

1. Zahájení
2. Program zasedání
3. Volba ověřovatelů zápisu
4. Kontrola usnesení
5. Připomínky k zápisu ze zasedání zastupitelstva města
6. Zprávy rady města, městské policie, předsedů výborů a komisí za II. pololetí 2024
7. Rozpočtové opatření č. 4 na rok 2024
8. Střednědobý výhled rozpočtu Horní Břízy s analýzou financí a ratingem
9. Rozpočet na rok 2025

10. Program pro poskytování dotací z rozpočtu města Horní Bříza na podporu kultury, sportu a tělovýchovy, vzdělávání, preventivní výchovné činnosti a volnočasových aktivit v roce 2025
11. Zpráva o kontrole účetnictví TEBYT-HB, s. r. o.
12. Pracovněprávní vztah mezi městem a členem zastupitelstva města
13. Směrnice pro tvorbu a používání sociálního fondu č. 2/2024
14. Žádost Tělocvičné jednoty Sokol Horní Bříza o změnu účelu dotace poskytnuté dle Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace
15. Odpisy nedokončených investičních akcí
16. Různé
17. Diskuse
18. Rekapitulace přijatých usnesení
19. Závěr

Starosta se zeptal, zda má někdo ze zastupitelů návrh na doplnění programu.

Starosta nechal hlasovat o návrhu programu.

Návrh usnesení:

Zastupitelstvo města **schvaluje** návrh programu zasedání.

- hlasování č. 1, usnesení č. 45/2024

pro 13 proti 0 zdržel se 0 zastupitelů.
Usnesení bylo zastupiteli přijato.

3. Volba ověřovatelů zápisu

Jako ověřovatelé zápisu byli navrženi zastupitelé p. Jana Šmucerová a Bc. Zdeněk Procházka. Žádný protinávrh nebyl vznesen.

Starosta nechal hlasovat o jednotlivých navržených ověřovatelích.

Návrh usnesení:

Zastupitelstvo města **určuje** ověřovatele zápisu p. Janu Šmucerovou a Bc. Zdeňku Procházku.

za část pozemku parc. č. 70/22 - ostatní plocha o výměře 27 m² v majetku města Horní Bříza, nacházející se v katastrálním území Horní Bříza, který je zapsán na listu vlastnictví č. 10001 u Katastrálního úřadu pro Plzeňský kraj, Katastrální pracoviště Plzeň - sever. **Pověřuje** starostu k podpisu smlouvy a podat příslušnému katastrálnímu úřadu návrh na vklad vlastnického práva podle této smlouvy do katastru nemovitostí. Záměr směny pozemků byl zveřejněn podle § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů na úřední desce od 5. 6. 2024 do 20. 6. 2024.

- č. 42/2024** Zastupitelstvo města **schvaluje** odkup pozemků parc. č. 2070 - ostatní plocha o výměře 1 m² a parc. č. 1767/52 - ostatní plocha o výměře 29 m² vzniklých dle nového geometrického plánu č. 1997-111/2023 v k. ú. Horní Bříza v majetku manželů pana Jaroslava Pecháta, nar. xxxxxxxxxx, bytem xxxxxxxxxxxxxxxx xxxxxxxxxxxx a paní Libuše Pechátové, nar. xxxxxxxxxx, bytem xxxxxxxxxxxx xxxxxxxx do vlastnictví města Horní Bříza za cenu ve výši 22 350 Kč. Kupní cena byla stanovena dle metodického postupu města Horní Bříza a dle vyhlášky č. 188/2019 Sb. **Ukládá** starostovi tuto smlouvu jménem města uzavřít a podat příslušnému katastrálnímu úřadu návrh na vklad vlastnického práva podle této smlouvy do katastru nemovitostí.
- č. 43/2024** Zastupitelstvo města **schvaluje** odkup pozemku parc. č. St. 810 - zastavěná plocha a nádvoří o výměře 522 m², jehož součástí je stavba č. p. 512 v k. ú. Horní Bříza, včetně všech součástí a příslušenství v majetku České spořitelny, a. s. se sídlem Olbrachtova 1929/62, 140 00 Praha 4, IČ: 45244782 do vlastnictví města Horní Bříza za cenu ve výši 8 067 000 Kč. Kupní cena byla stanovena provedením dražby. **Ukládá** starostovi tuto smlouvu jménem města uzavřít a podat příslušnému katastrálnímu úřadu návrh na vklad vlastnického práva podle této smlouvy do katastru nemovitostí.
- č. 44/2024** Zastupitelstvo města **schvaluje** odkup movitých věcí umístěných na pozemku parc. č. St. 810 - zastavěná plocha a nádvoří o výměře 522 m², jehož součástí je stavba č. p. 512 v k. ú. Horní Bříza, včetně všech součástí a příslušenství v majetku České spořitelny, a. s. se sídlem Olbrachtova 1929/62, 140 00 Praha 4, IČ: 45244782 do vlastnictví města Horní Bříza za cenu ve výši 125 224,54 Kč včetně DPH. Kupní cena byla stanovena na podmínky provedené dražby. **Ukládá** starostovi tuto smlouvu jménem města uzavřít.

5. Připomínky k zápisu ze zasedání zastupitelstva města

Nebyly vzneseny žádné připomínky k zápisu ze zasedání zastupitelstva města.

6. Zprávy rady města, městské policie, předsedů výborů a komisí za II. pololetí 2024

Rada města - starosta přednesl zprávu rady města, která je součástí zápisu jako **příloha č. 2**

Městská policie - Bc. Zdeněk Procházka přednesl zprávu městské policie, která je součástí zápisu jako **příloha č. 3**

Finanční výbor - Bc. Luboš Marek, DiS., přednesl zprávu finančního výboru, která je součástí zápisu jako **příloha č. 4**

Kontrolní výbor - Ing. Lubomír Navrátil přednesl zprávu kontrolního výboru, která je součástí zápisu jako **příloha č. 5**

Kulturní a sportovní komise - místostarosta přednesl zprávu kulturní a sportovní komise, která je součástí zápisu jako **příloha č. 6**

Stavební komise - Ing. Radek Želízko přednesl zprávu stavební komise, která je součástí zápisu jako **příloha č. 7**

Školská komise - Mgr. Alena Leščinská přednesla zprávu školské komise, která je součástí zápisu jako **příloha č. 8**

Komise informatiky - Bc. Ladislav Čech, MBA, přednesl zprávu komise informatiky, která je součástí zápisu jako **příloha č. 9**

Komise pro občanské záležitosti - starosta přednesl zprávu komise pro občanské záležitosti (dále jen KPOZ), která je součástí zápisu jako **příloha č. 10**

Zastupitelstvo města **bere na vědomí** zprávy rady města, městské policie, předsedů výborů a komisí o činnosti za II. pololetí 2024.

7. Rozpočtové opatření č. 4 na rok 2024

Starosta města seznámil přítomné s rozpočtovým opatřením č. 4 na rok 2024 v předloženém znění. Po rozpočtovém opatření č. 4 budou příjmy rozpočtu ve výši 123 596 566 Kč, výdaje rozpočtu ve výši 136 880 714 Kč a schodek rozpočtu po konsolidaci je ve výši 13 284 148 Kč.

K 20. 11. 2024 bylo na běžných účtech města 71 095 453,04 Kč a na fondu oprav a investic 15 065 374,67 Kč.

Rozpočtové opatření č. 4 na rok 2024 je součástí zápisu jako **příloha č. 11**.

Starosta dal hlasovat o tomto návrhu.

Návrh usnesení:

Zastupitelstvo města **schvaluje** rozpočtové opatření č. 4 na rok 2024 v předloženém znění. Po rozpočtovém opatření budou příjmy rozpočtu ve výši 123 596 566 Kč, výdaje rozpočtu ve výši 136 880 714 Kč a schodek rozpočtu po konsolidaci je ve výši 13 284 148 Kč a současně zastupitelstvo **pověřuje** radu města ke schválení rozpočtového opatření č. 5 na rok 2024, které se bude týkat v případě neočekávaných finančních operací uskutečněných v termínu od rozpočtového opatření č. 4 na rok 2024 do 31. 12. 2024.

- hlasování č. 4, usnesení č. 47/2024

pro 13 proti 0 zdržel se 0 zastupitelů.
Usnesení bylo zastupiteli přijato.

8. Střednědobý výhled rozpočtu Horní Břízy s analýzou financí a ratingem

Starosta seznámil přítomné se střednědobým výhledem rozpočtu Města Horní Bříza s analýzou financí a ratingem v předloženém znění.

Starosta dále uvedl, že podrobná finanční analýza ve svém závěru konstatovala, že finanční zdraví Horní Břízy bylo výborné a finanční kondice dobrá, když překonala cíle tím, že uzavřela rok 2023 na historicky nejvyšší hodnotě bezmála 35 mil. Kč, tj. 8,3 tisíce Kč na obyvatele. Horní Bříze chybělo do průměru finanční kondice v ČR cca 16 mil. Kč. Město zasluhuje uznání, že se odhodlalo konečně a správně řešit historicky nerealistickou finanční politiku na straně příjmů např. u odpadů. Město nevynikalo investicemi, ale mělo stále vysoké zůstatky na účtech, které poslední roky decimovala inflace. Horní Bříza prosperovala tím, že se za posledních 10 let zvýšil počet zaměstnanců pracujících na území města a výrazně přibýlo žáků ve školských zařízeních města a poslední rok 2023 přinesl konečně i vyšší investice. Bylo doporučeno, aby město využilo finance, zvýšilo investice a pracovalo aktivněji s příjmy ke krytí četných provozních výdajů (městská policie, odpady ...). Finanční zdraví Horní Břízy bylo hodnoceno známkou AA+, první písmeno značí finanční kondici, druhé stav financí. Hodnocení se opírá zejména o:

- A (výbornou za trend a nastavení poplatků za odpady blíže výdajům) finanční kondici města bylo zakládáno na dobrých a stabilních výsledcích provozního hospodaření, zvýšení investic, výborné výší oprav, nezávislosti na dotacích a přírůstku počtu žáků a zaměstnanců pracujících na území města.
- A+ (výborný s plusem za finanční likviditu) stav financí, kdy je kladně hodnocena především finanční likvidita, i když finance decimovala inflace, bezdlužnost a město nemělo dlouhodobé pohledávky.

Bylo doporučeno, aby Horní Bříza využila finance, zvýšila investice a pracovala aktivněji s příjmy ke krytí četných provozních výdajů (od městské policie, odpady ...), zejména u zásadní DNV (daň z nemovitých věcí), na kterou Horní Bříza dosud rezignovala.

Toto vychází z hodnocení ekonoma Ing. Ludka Tesaře, který se podílel na zpracování střednědobého výhledu rozpočtu města Horní Břízy s analýzou financí a ratingem.

Starosta zároveň tímto poděkoval za toto výborné hodnocení všem zastupitelům, úředníkům a zaměstnancům města za jejich podíl na tomto hodnocení a zvláště vedoucí odboru finančních a vnitřních věcí paní Renatě Valoškové za to, že hlídá v tomto finance města a společně s ní řeší jednotlivé finanční záležitosti.

Starosta dal hlasovat o tomto návrhu

Návrh usnesení:

Zastupitelstvo města **schvaluje** střednědobý výhled rozpočtu Města Horní Bříza s analýzou financí a ratingem v předloženém znění.

- hlasování č. 5, usnesení č. 48/2024

pro 13 proti 0 zdržel se 0 zastupitelů.

Usnesení bylo zastupiteli přijato.

Střednědobý výhled rozpočtu Města Horní Bříza s analýzou financí a ratingem je součástí zápisu jako **příloha č. 12**.

9. Rozpočet na rok 2025

Starosta přednesl přítomným a zastupitelstvu města návrh rozpočtu pro rok 2025 a rozvedl jeho jednotlivé položky.

Návrh rozpočtu:

Příjmy: 113 218 600 Kč

Výdaje: 122 361 310 Kč

Schodek rozpočtu: 9 142 710 Kč

Schodek rozpočtu bude pokryt finančními prostředky na účtech města.

Finanční prostředky na účtech města k 31. 10. 2024

Běžné účty: 82 126 592,380 Kč

Fondy:

Fond oprav a investic: 11 842 395,350 Kč

Fond na obnovu kanalizací: 3 222 979,320 Kč

Druhové třídění rozpočtu:

Tř. 1 Daňové příjmy	97 750 000 Kč
Tř. 2 Nedaňové příjmy	12 001 000 Kč
Tř. 3 Kapitálové příjmy	20 000 Kč
Tř. 4 Přijaté transfery	3 447 600 Kč
Příjmy celkem	113 218 600 Kč

Tř. 5 Běžné výdaje	105 816 310 Kč
Tř. 6 Kapitálové výdaje	16 545 000 Kč
Výdaje celkem	122 361 310 Kč

Přehled investic:

Kruhový objezd Ves - zahajovací práce - v závislosti na rozhodnutí kraje	2 000 000 Kč
Rekonstrukce ul. Komenského - projekt	200 000 Kč
Rekonstrukce ul. Sídlištní - projekt	200 000 Kč
V Kolonii - vodovod + kanalizace - projekty	200 000 Kč
MŠ 1 Ves - snížení podhledů vč. osvětlení	600 000 Kč
Masarykova ZŠ - rekonstrukce sociálek	800 000 Kč
Lékařský dům - rekonstrukce sociálek	500 000 Kč
Lékařský dům - zateplení - projekt	200 000 Kč
Nákupní středisko - rekonstrukce - zahajovací práce	3 000 000 Kč
DPS č.p. 321 - zateplení + sanace - projekt	250 000 Kč
KD Klub - zateplení - zahajovací práce	1 000 000 Kč
Hřbitov - betonové oplocení	600 000 Kč
Víceúčelové hřiště U Vrbky - projekt	500 000 Kč
Dětská hřiště - herní prvky	700 000 Kč
JSDH - přívěs za automobil žádost o dotaci	1 200 000 Kč
Komunální služby - sekací stroj	800 000 Kč
Veřejná správa - rekonstrukce technického zázemí úřadu	1 500 000 Kč
Veřejná správa - osobní automobil	800 000 Kč
Veřejná správa - klimatizace svatební síň	250 000 Kč
Územní plán - dokončení z roku 2024	200 000 Kč
Odpadové hospodářství - stání pod kontejnery	200 000 Kč
Orientační systém města	280 000 Kč
Optická síť a kamerový systém - knihovna	300 000 Kč

Částky stavebních akcí budou upraveny dle vysoutěžených cen jednotlivých zakázek.

Rozpočet pro rok 2025 byl vyvěšen na úřední desce a rovněž zaslán zastupitelům města. Rozpočet byl projednán v radě města.

Starosta dal hlasovat o návrhu rozpočtu pro rok 2025.

Návrh usnesení:

Zastupitelstvo města **schvaluje** návrh rozpočtu pro rok 2025, příjmy ve výši 113 218 600 Kč, výdaje ve výši 122 361 310 Kč, schodek ve výši 9 142 710 Kč. Schodek bude pokryt finančními prostředky na účtech města.

- hlasování č. 6, usnesení č. 49/2024

pro 13 proti 0 zdržel se 0 zastupitelů.

Usnesení bylo zastupiteli přijato.

Rozpočet na rok 2025 je součástí zápisu jako **příloha č. 13**.

10. Program pro poskytování dotací z rozpočtu města Horní Bříza na podporu kultury, sportu a tělovýchovy, vzdělávání, preventivní výchovné činnosti a volnočasových aktivit v roce 2025

Starosta přednesl návrh Programu pro poskytování dotací z rozpočtu města Horní Bříza na podporu kultury, sportu a tělovýchovy, vzdělávání, preventivní výchovné činnosti a volnočasových aktivit v roce 2025.

Programová dotace je poskytována z rozpočtu města Horní Bříza (dále jen „Poskytovatel“) za účelem podpory zájmových spolků (dále jen „Žadatel“ nebo „Příjemce dotace“), které působí v oblasti kultury, vzdělávání a organizování volnočasových aktivit pro děti, mládež a dospělé, celoročně zabezpečují sportovní, tělovýchovnou nebo preventivní výchovnou činnost dětí, mládeže a dospělých, organizují volnočasové aktivity se zaměřením na kulturu, sport, tělovýchovu, vzdělávání nebo preventivně výchovnou činnost, pořádají různé kulturní, vzdělávací a sportovní akce, soutěže, tábory a soustředění, reprezentují město Horní Bříza v oblasti sportu a tělovýchovy, preventivní výchovné činnosti, kultury, vzdělávání nebo volnočasových aktivit na úrovni krajské, republikové či mezinárodní.

Celkový objem finančních prostředků vyčleněných z rozpočtu města je ve výši 1 600 000 Kč. Dotace může být jednomu Žadateli poskytnuta v maximální výši 550 000 Kč.

Návrh Programu pro poskytování dotací byl projednán radou města.

Starosta dal hlasovat o návrhu Programu.

Návrh usnesení:

Zastupitelstvo města **schvaluje** Program pro poskytování dotací z rozpočtu města Horní Bříza na podporu kultury, sportu a tělovýchovy, vzdělávání, preventivní výchovné činnosti a volnočasových aktivit v roce 2025.

- hlasování č. 7, usnesení č. 50/2024

pro 13 proti 0 zdržel se 0 zastupitelů
Usnesení bylo zastupiteli přijato.

11. Zpráva o kontrole účetnictví TEBYT-HB, s. r. o.

Ing. Lubomír Navrátil přednesl zastupitelstvu zprávu o kontrole účetnictví společností TEBYT-HB, s. r. o. Členové dozorčí rady společností TEBYT-HB, s. r. o. provedli kontrolu účetnictví společností za období 2023. Dále se zaměřili na výši závazků a pohledávek k 31. 12. 2023. Zpráva je součástí zápisu jako **příloha č. 14**.

Zastupitelstvo města **bere na vědomí** zprávu o kontrole účetnictví společností TEBYT-HB, s. r. o. za období 2023.

12. Pracovněprávní vztah mezi městem a členem zastupitelstva města

Starosta přednesl zastupitelstvu návrh na uzavření pracovněprávního vztahu mezi městem a členem zastupitelstva města. Jedná se o uzavření dohody o provedení práce na rok 2025 za účelem organizace a zajištění koncertů dechové hudby v roce 2025 mezi městem Horní Bříza a zastupitelem města Horní Bříza Bc. Ladislavem Čechem, MBA.

Starosta dal hlasovat o návrhu na uzavření pracovněprávního vztahu.

Návrh usnesení:

Zastupitelstvo města **schvaluje** uzavření pracovněprávního vztahu mezi městem a členem zastupitelstva města, a to uzavření dohody o provedení práce na rok 2025 za účelem organizace a zajištění koncertů dechové hudby v roce 2025 mezi městem Horní Bříza a zastupitelem města Horní Bříza Bc. Ladislavem Čechem, MBA. **Ukládá** starostovi zajistit vypracování dohody o provedení práce a **pověřuje** starostu k podpisu dohody o provedení práce.

14. Žádost Tělocvičné jednoty Sokol Horní Bříza o změnu účelu dotace poskytnuté dle Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace

Starosta přednesl zastupitelstvu žádost pana Pavla Moláčka, jednatele Tělocvičné jednoty Sokol Horní Bříza o změnu účelu dotace poskytnuté dle Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace na rok 2024. Tělocvičná jednotka Sokol Horní Bříza žádá v souladu s článkem 3 bod 11 Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace o změnu účelu použití poskytnuté dotace.

Jedná se o následující změny:

- v položce nákup cvičebních pomůcek a technického vybavení v celkové částce 55 000 Kč nahradit dopadovou plochu vozíkem na žíněnkou.

- v položce XVII. Všesokolský slet - Sletové průkazy 35 000 Kč, nahradit švédskou bednou a Airtrack nafukovací žíněnkou. U této položky je důvodem, že se podařilo ČOS zajistit sponzorský dar od společnosti Penny Market, s. r. o., který pokryl náklady na ubytování a sletové průkazy.

p. Moláček podal vysvětlení k Airtrack nafukovací žíněnce, jedná se o žíněnkou, která jako pomůcka slouží pro gymnastiku, líp se na tom trenují kotouly a přemety.

Mgr. Řičicová uvedla, že se jedná o pomůcku, která zmírňuje dopady cvičenců, tak aby se nepoškozovaly kolena, vazy a kloubní chrupavky.

Starosta nechal hlasovat o návrhu změny účelu dotace poskytnuté dle Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace na rok 2024 Tělocvičné jednotě Sokol Horní Bříza.

Návrh usnesení:

Zastupitelstvo města **schvaluje** předložený návrh změny účelu dotace poskytnuté dle Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace na rok 2024 dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů neziskové organizací Tělocvičné jednotě Sokol Horní Bříza se sídlem Třída 1. máje 133, 330 12 Horní Bříza, IČO: 73731536 jedná se o změny: - v položce nákup cvičebních pomůcek a technického vybavení v celkové částce 55 000 Kč nahradit dopadovou plochu vozíkem na žíněnkou - v položce XVII. Všesokolský slet - Sletové průkazy 35 000 Kč nahradit švédskou bednou a Airtrack nafukovací žíněnkou.

- hlasování č. 10, usnesení č. 53/2024

pro 13 proti 0 zdržel se 0 zastupitelů.
Usnesení bylo zastupiteli přijato.

15. Odpisy nedokončených investičních akcí

Starosta přednesl zastupitelstvu města návrh na vyřazení nedokončených investičních akcí dlouhodobě nerealizovaných z evidence Města Horní Bříza v celkové výši 4 033 073 Kč, aby tyto byly odepsány jako nedobytné. Jedná se o následující investice:

Knihovna v NS -	1 133 601,16 Kč
Bezbariérový přístup Radnice -	162 873,00 Kč
Odvodnění střechy Masarykovy ZŠ - sanace -	60 500,00 Kč
Kanalizace Pod Horama -	418 599,50 Kč
Biotop -	1 292 785,89 Kč
Propojení komunikace v ulicích U Husa a Polní -	169 200,00 Kč
Komunikace v ulici Lipové -	48 400,00 Kč
Chodník v ulici Třemošenská -	155 949,55 Kč
Chodník v ulici Na Strži -	213 329,05 Kč
Parkoviště v ulici Sídlištní -	76 593,00 Kč
Decentrální přípravy TUV - DPS -	288 641,85 Kč
Čerpací stanice odpadních vod -	12 600,00 Kč
Celkem ve výši -	4 033 073,00 Kč

Návrh vyřazených nedokončených investičních akcí dlouhodobě nerealizovaných je součástí zápisu jako **příloha č. 15**.

Starosta nechal hlasovat o návrhu vyřazení nedokončených investičních akcí dlouhodobě nerealizovaných.

Návrh usnesení:

Zastupitelstvo města **schvaluje** vyřazení nedokončených investičních akcí dlouhodobě nerealizovaných z evidence Města Horní Bříza v celkové výši 4 033 073 Kč, aby tyto byly odepsány jako nedobytné.

- hlasování č. 11, usnesení č. 54/2024

pro 13 proti 0 zdržel se 0 zastupitelů.

Usnesení bylo zastupiteli přijato.

16. Různé

Bez příspěvku.

17. Diskuse

p. Seko vznesl dotaz, a to, zda se uvažuje o klimatizaci auly nebo systému odvětrávání v Masarykově ZŠ, kde při akcích, kdy se to naplní obecnstvem se nedá dýchat.

Starosta uvedl, že to má město v plánu. Při zadání prací na klimatizaci svatební síně se rovněž zadá firmě, aby tato navrhla způsob řešení klimatizace zmíněné auly v Masarykově ZŠ.

18. Rekapitulace přijatých usnesení

Místostarosta provedl rekapitulaci usnesení ze zasedání zastupitelstva města Horní Bříza ze dne 10. 12. 2024:

- č. 45/2024** Zastupitelstvo města **schvaluje** program zasedání.
- č. 46/2024** Zastupitelstvo města **určuje** ověřovatele zápisu:
p. Janu Šmucarovou a Bc. Zdeňka Procházku.
- č. 47/2024** Zastupitelstvo města **schvaluje** rozpočtové opatření č. 4 na rok 2024 v předloženém znění. Po rozpočtovém opatření budou příjmy rozpočtu ve výši 123 596 566 Kč, výdaje rozpočtu ve výši 136 880 714 Kč a schodek rozpočtu po konsolidaci je ve výši 13 284 148 Kč a současně zastupitelstvo **pověřuje** radu města ke schválení rozpočtového opatření č. 5 na rok 2024, které se bude týkat v případě neočekávaných finančních operací uskutečněných v termínu od rozpočtového opatření č. 4 na rok 2024 do 31. 12. 2024.
- č. 48/2024** Zastupitelstvo města **schvaluje** střednědobý výhled rozpočtu Města Horní Bříza s analýzou financí a ratingem v předloženém znění.
- č. 49/2024** Zastupitelstvo města **schvaluje** návrh rozpočtu pro rok 2025, příjmy ve výši 113 218 600 Kč, výdaje ve výši 122 361 310 Kč, schodek ve výši 9 142 710 Kč. Schodek bude pokryt finančními prostředky na účtech města.
- č. 50/2024** Zastupitelstvo města **schvaluje** Program pro poskytování dotací z rozpočtu města Horní Bříza na podporu kultury, sportu a tělovýchovy, vzdělávání, preventivní výchovné činnosti a volnočasových aktivit v roce 2025.
- č. 51/2024** Zastupitelstvo města **schvaluje** uzavření pracovněprávního vztahu mezi městem a členem zastupitelstva města, a to uzavření dohody o provedení práce na rok 2025 za účelem organizace a zajištění koncertů dechové hudby v roce 2025 mezi městem Horní Bříza a zastupitelem města Horní Bříza Bc. Ladislavem Čechem, MBA. **Ukládá** starostovi zajistit vypracování dohody o provedení práce a **pověřuje** starostu k podpisu dohody o provedení práce.
- č. 52/2024** Zastupitelstvo města **vydává** Směrnici pro tvorbu a používání sociálního fondu č. 2/2024.
- č. 53/2024** Zastupitelstvo města **schvaluje** předložený návrh změny účelu dotace poskytnuté dle Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace na rok 2024 dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů neziskové organizací Tělocvičné jednotě Sokol Horní Bříza se sídlem Třída 1. máje 133, 330 12 Horní Bříza, IČO: 73731536 jedná se o změny: - v položce nákup cvičebních pomůcek a technického

vybavení v celkové částce 55 000 Kč nahradit dopadovou plochu vozíkem na žíněnký - v položce XVII. Vsesokolský slet - Sletové průkazy 35 000 Kč nahradit švédskou bednou a Airtrack nafukovací žíněnkou.

č. 54/2024 Zastupitelstvo města **schvaluje** vyřazení nedokončených investičních akcí dlouhodobě nerealizovaných z evidence Města Horní Bříza v celkové výši 4 033 073 Kč, aby tyto byly odepsány jako nedobytné.

19. Závěr

Starosta poděkoval všem zastupitelům za odvedenou práci pro město Horní Bříza, poděkoval všem zaměstnancům města a Městského úřadu, zvláště zde přítomným vedoucím odborů paní Renatě Valoškové, panu Petru Frdlíkovi, tajemníkovi Mgr. Zdeňku Kojdovi, Bc. Františku Dobrému, vedoucímu strážníkovi Městské policie a všem pečovatelkám za odvedenou práci v roce 2024. Poděkoval veřejnosti za účast na zasedáních zastupitelstva města, zároveň popřál všem krásné a klidné Vánoce a do nového roku popřál všem hodně zdraví.

Zápis byl vyhotoven dne: 16. 12. 2024

Zapisovatel: Mgr. Zdeněk Kojda

Ověřovatelé: Jana Šmucerová

Bc. Zdeněk Procházka

David Kapr
starosta města

Mgr. Petr Koza
místostarosta města



Město HORNÍ BŘÍZA Zastupitelstvo města Horní Bříza

Třída 1. máje 300, 330 12 Horní Bříza, IČ: 00257770, tel.: 377 955 198, e-mail: hornibriza@hornibriza.cz

Usnesení ze zasedání Zastupitelstva města Horní Bříza ze dne 10. 12. 2024

- č. 45/2024 Zastupitelstvo města **schvaluje** program zasedání.
- č. 46/2024 Zastupitelstvo města **určuje** ověřovatele zápisu:
p. Janu Šmucarovou a Bc. Zdeňka Procházku.
- č. 47/2024 Zastupitelstvo města **schvaluje** rozpočtové opatření č. 4 na rok 2024 v předloženém znění. Po rozpočtovém opatření budou příjmy rozpočtu ve výši 123 596 566 Kč, výdaje rozpočtu ve výši 136 880 714 Kč a schodek rozpočtu po konsolidaci je ve výši 13 284 148 Kč a současně zastupitelstvo **pověřuje** radu města ke schválení rozpočtového opatření č. 5 na rok 2024, které se bude týkat v případě neočekávaných finančních operací uskutečněných v termínu od rozpočtového opatření č. 4 na rok 2024 do 31. 12. 2024.
- č. 48/2024 Zastupitelstvo města **schvaluje** střednědobý výhled rozpočtu Města Horní Bříza s analýzou financí a ratingem v předloženém znění.
- č. 49/2024 Zastupitelstvo města **schvaluje** návrh rozpočtu pro rok 2025, příjmy ve výši 113 218 600 Kč, výdaje ve výši 122 361 310 Kč, schodek ve výši 9 142 710 Kč. Schodek bude pokryt finančními prostředky na účtech města.
- č. 50/2024 Zastupitelstvo města **schvaluje** Program pro poskytování dotací z rozpočtu města Horní Bříza na podporu kultury, sportu a tělovýchovy, vzdělávání, preventivní výchovné činnosti a volnočasových aktivit v roce 2025.
- č. 51/2024 Zastupitelstvo města **schvaluje** uzavření pracovněprávního vztahu mezi městem a členem zastupitelstva města, a to uzavření dohody o provedení práce na rok 2025 za účelem organizace a zajištění koncertů dechové hudby v roce 2025 mezi městem Horní Bříza a zastupitelem města Horní Bříza Bc. Ladislavem Čechem, MBA. **Ukládá** starostovi zajistit vypracování dohody o provedení práce a **pověřuje** starostu k podpisu dohody o provedení práce.
- č. 52/2024 Zastupitelstvo města **vydává** Směrnici pro tvorbu a používání sociálního fondu č. 2/2024.
- č. 53/2024 Zastupitelstvo města **schvaluje** předložený návrh změny účelu dotace poskytnuté dle Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace na rok 2024 dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů neziskové organizací Tělocvičné jednotě Sokol Horní Bříza se sídlem Třída 1. máje 133, 330 12 Horní Bříza, IČO: 73731536 jedná se o změny: - v položce nákup cvičebních pomůcek a technického vybavení v celkové částce 55 000 Kč nahradit dopadovou plochu vozíkem na žíněnky - v položce XVII. Všesokolský slet - Sletové průkazy 35 000 Kč nahradit švédskou bednou a Airtrack nafukovací žíněnkou.

č. 54/2024 Zastupitelstvo města **schvaluje** vyřazení nedokončených investičních akcí dlouhodobě nerealizovaných z evidence Města Horní Bříza v celkové výši 4 033 073 Kč, aby tyto byly odepsány jako nedobytné.

David Kapr
starosta města

Mgr. Petr Koza
místostarosta města

Zpráva o činnosti Rady města Horní Bříza za II. pololetí roku 2024

Rada města pracovala ve složení:

David Kapr, Mgr. Petr Koza, Mgr. Václav Jícha, Bc. Zdeněk Procházka, Mgr. Alena Šumová.

Rada města se scházela k pravidelným schůzím dle schváleného harmonogramu pravidelně jedenkrát za čtrnáct dní, případně dle potřeby. Za období od 10. 7. 2024 do 27. 11. 2024 bylo uskutečněno 12 schůzí rady města a rada města přijala 211 usnesení, všechny zápisy včetně usnesení a příloh jsou uloženy na městském úřadu Horní Bříza.

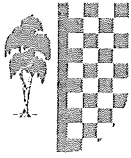
Rada města si velice váží vynaložené práce všech svých poradních orgánů - komisí rady města i výborů zastupitelstva města. Rada města předkládala návrhy zastupitelstvu města a řešila podněty občanů.

Rada města rovněž řešila:

- přidělování sociálních bytů v majetku města
- podané žádosti od občanů a organizací ve spolupráci se stavební komisí
- projednávala a schvalovala navrhované kulturní a sportovní akce města ze strany kulturní a sportovní komise
- dodávala příspěvky redakční radě do hornobřízského zpravodaje
- projednávala činnost firmy TEBYT-HB s. r. o.
- jednala o pronájmech objektů a pozemků v majetku města
- projednávala hospodaření města a návrhy úprav rozpočtu města a schvalovala návrhy úpravy rozpočtů příspěvkových organizací města
- projednávala zprávy o hodnocení veřejných zakázek

V Horní Bříze dne 9. 12. 2024

Mgr. Petr Koza v. r.
místostarosta města



Městská policie Horní Bříza

Tř. 1. máje 300, 330 12 Horní Bříza



tel.: 377 955 369, 602 486 678, e-mail: policie@hornibriza.cz

Přehled činnosti městské policie v Horní Bříze **v druhém pololetí** **(18. 6. 2024 – 3. 12. 2024)**

Městskou policií bylo v tomto pololetí evidováno, přijato a řešeno 381 (k 3. 12. 2024) událostí, oznámení a podnětů od občanů i organizací (do této statistiky spadá vše, co městská policie řeší a zapíše jako událost do nového programu MP Manager).

Dále bylo:

- odchyceno celkem 6 psů, kteří byli umístěni do záchytného kotce nebo předáni majitelům;
- sepsáno 16 úředních záznamů. /k 3. 12. 2024/

Přestupky, které se týkají porušování městských vyhlášek

(a dále pak např. přestupků proti majetku, veřejnému pořádku, občanskému soužití a porušení jiných zákonů)

- bylo řešeno příkazem na místě (blokovou pokutou) celkem 3 x za částku 500,- Kč;
- řešeno domluvou 12 x
- přestupky, které nebyly řešeny blokovou pokutou nebo domluvou byly předány správnímu orgánu nebo PČR celkem 2 x.

Přestupky proti bezpečnosti a plynulosti silničního provozu

- Nejvíce těchto přestupků bylo za překročení rychlosti, a to 104 x řešeno blokovou pokutou v celkové částce 163 000,- Kč. /k 3. 12. 2024/
- Ostatní přestupky (za parkování a místní úprava silničního provozu) 46 x z toho 21 řešeno blokovou pokutou v celkové výši 3500,- Kč. /k 3. 12. 2024/
- Předvoláno na služebnu městské policie bylo celkem 23 osob k podání vysvětlení za své přestupkové jednání.
- Výzva uložena 40 x (špatné parkování), (lístek za stěračem)

Ostatní

- Asistence (policii, hasičům a RZS) 28 x (většinou dopravní nehody, požáry).
- Předané osoby PČR pro podezření ze spáchání TČ – 2 x
- Předaná osoba pod vlivem alkoholu na PAZS – 1 x
- MP dále zjistila **5 vozidla** neprovozuschopných nebo totálních vraků na místních komunikacích a oznámila nebo přispěla k jejich odstranění.

Ostatní bezpečnostní opatření a činnosti

V roce 2024 je na Městskou policii v HB i nadále napojeno 8 zabezpečených objektů ve městě. Na základě platnosti obecně závazné vyhlášky č. 5/2022 o pohybu psů a jiného zvířectva na veřejných prostranstvích probíhá celoročně kontrola psů.

Veřejnoprávní smlouva uzavřená s obcemi Tatiná a Nekomíř o poskytování služeb Městské policie Horní Bříza pokračuje i v roce 2024. Na základě přijatých oznámení a žádostí o spolupráci strážníci za II. pololetí roku 2024 odsloužili a do konce roku odslouží celkem v obci Tatiná i v obci Nekomíř **48** hodin.

Ubytovny

Tovární – momentálně neobsazená – majitel stále uvažuje s pronájmem objektu jako ubytovny;

Ubytovna nádraží - plně obsazena, stálá klientela prakticky bez problémů pod dohledem cizinecké policie.

Zakoupené vybavení do služebního vozidla

Strážníkům byl zakoupen zdravotní batoh s vybavením pro případy k poskytnutí první pomoci. V následujícím roce bude vozidlo strážníků dovybaveno AED – defibrilátorem pro poskytnutí první pomoci a oživení základních životních funkcí u resuscitované osoby.

Od března letošního roku strážníci využívají nový program MP Manager, pro evidování přijatých událostí a oznámení. V tomto programu pak mohou vstupovat do různých evidencí potřebných pro svoji práci. Dále se připravuje rozšíření tohoto programu o možnost přestupců platit za své prohršky bezhotovostně platební kartou přímo na ulici strážníkovi.

Školení a kurzy

V návaznosti na zakoupený zdravotní batoh do služebního vozidla strážníci absolvovali kurz první pomoci se školitelkou Zdravotnické záchranné služby Plzeňského kraje. Toto školení bude po domluvě probíhat jedenkrát za rok a je pro MP jako ostatní složku IZS bezplatné.

V měsíci říjnu se strážníci zúčastnili semináře dopravní výchova pořádané organizací **Tým silniční bezpečnosti**. Na semináři jsme obdrželi propagační materiály, které budeme využívat při preventivních besedách o dopravní výchově. (také bezplatné školení)

Začátkem listopadu se pravidelně každý rok účastníme kurzu **Školení řidičů motorových vozidel**.

V prosinci pak absolvujeme pravidelný kurz **Aktuální právo z pohledu městské a obecní policie**.

Strážníci v tomto roce taktéž absolvovali pravidelný nácvik střelby, kdy využíváme k tomuto střelnici LEIKO v Plzni.

Připravujeme v novém roce školení sebeobranu a taktiku zákroku při využívání zákonných donucovacích prostředků – toto školení bychom chtěli provádět taktéž jedenkrát za rok.

Preventivní opatření pro děti

Prvního září se strážníci zúčastnili přesunutého dětského dne, kde si mohli děti prohlédnout služební vozidlo a jeho vybavení, ty starší si pak projít dráhu s brýlemi simulující opilst. Dětem byly rozdány reklamní předměty, omalovánky a pastelky.

V září byla provedena preventivní přednáška pro žáky prvních tříd Masarykovi základní školy, kde byly rozdány reklamní předměty a reflexní prvky.

Do místních mateřských škol byly předány dvě deskové hry „**DOPRAVKA**“, které zábavnou formou informují děti o dopravní výchově. Tyto deskové hry obdrželi strážníci v měsíci říjnu na semináři dopravní výchova pořádané organizací **Tým silniční bezpečnosti**.

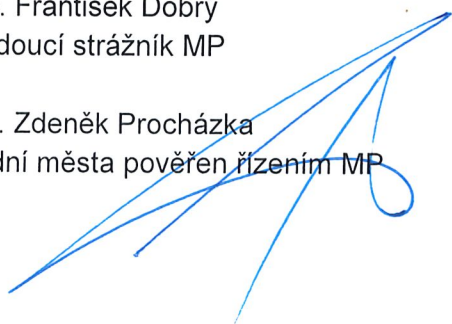
V preventivních činnostech chce MP nadále i v následujícím roce pokračovat, přikládáme tomuto velký význam.

Děkuji za pozornost

Zpracoval:

Bc. František Dobrý
vedoucí strážník MP

Bc. Zdeněk Procházka
radní města pověřen řízením MP



Zpráva o činnosti Finančního výboru za 2. pololetí 2024

Finanční výbor města Horní Bříza (dále jen „finanční výbor“ nebo „FV“) pracoval toto období ve složení: Bc. Luboš Marek, DiS., Vlastimil Čábal, Mgr. Tereza Mildorfová, Pavel Moláček, Ing. Jaroslav Peroutka

FV je poradní orgán města Horní Bříza a zároveň kontroluje dle zákona o obcích hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce a plní další úkoly, jimiž jej pověřilo zastupitelstvo obce. FV měl v tomto období 2 jednání.

FV v tomto období projednal *Programu pro poskytování dotací z rozpočtu města Horní Bříza na podporu kultury, sportu a tělovýchovy, vzdělávání, preventivní výchovné činnosti a volnočasových aktivit* a související smlouvy.

FV se zabýval směnicí pro tvorbu sociálního fondu.

FV se pravidelně zabývá Rozpočtovými opatřeními.

FV se zabýval návrhem rozpočtu města Horní Bříza na rok 2025 a finančními predikcemi pro příští období.

9. 12. 2024

Bc. Luboš Marek, DiS.

Předseda finančního výboru

Zpráva o činnosti Kontrolního výboru za 2. pololetí 2024

Kontrolní výbor pracoval ve složení Ing. Lubomír Navrátil, Ing. Radka Sieberová, PhDr. Lukáš Molcar, Mgr. Viktor Vanžura a Ing. Petr Štěpánek.

Kontrolní výbor kontroluje dle zákona o obcích dodržování právních předpisů a plnění přijatých usnesení na úseku samostatné působnosti. KV pravidelně projednává zápisy ze zasedání Zastupitelstva města a zasedání Rady města.

KV se scházel dle potřeby a v období od 01.07.2024 měl celkem 2 schůze.

Na jednáních kontrolního výboru jeho členové kromě jiného projednali návrh Programu pro poskytování dotací z rozpočtu města Horní Bříza na podporu kultury, sportu a tělovýchovy, vzdělávání, preventivní výchovné činnosti a volnočasových aktivit v roce 2025.

Dále KV projednal zápisy ze zasedání Zastupitelstva města a zasedání Rady města a podrobněji se zabýval zápisem ze schůze RM konané dne 04.11.2024, zápisem RM konané dne 24.07.2024 a zápisem ze schůze RM ze dne 11.09.2024 a řešil některé nepřesnosti v zápisech a navrhnul revokace usnesení.

KV dále zaměřil svoji pozornost na zasílání podkladů pro jednání zastupitelstva a upozornil na některé skutečnosti, které je třeba doplnit.

V Horní Bříze dne 18.11.2024

Předseda kontrolního výboru

Ing. Lubomír Navrátil



Zpráva Kulturní a sportovní komise města Horní Bříza za 2. pololetí roku 2024

Kulturní a sportovní komise města Horní Bříza (dále jen KSK) pracovala ve složení: předseda Petr Koza, členové Pavlína Glazerová, Jessica Kuttová, Lucie Řičicová, Jana Svobodová, Vladimír Lopata a Jan Michálek. Členové se scházeli na organizačních schůzích a na pořádaných akcích.

KSK uspořádala v druhé polovině letošního roku následující akce: Keramický trh, Zpívaná s Primáty, Veselice u kapličky, přeložený Den dětí jako akci při příležitosti konce letních prázdnin, dále Nohejbalový turnaj o pohár města Horní Bříza, Strašidelná stezka, Reprezentační ples města Horní Bříza a tradiční rozsvícení vánočního stromu s vánočním jarmarkem.

Děkuji všem členům KSK za práci, kterou při přípravě akcí odvedli, skupině údržby za přípravu technického a materiálního zabezpečení akcí, místním spolkům, které se tradičně podílejí na přípravě některých akcí, a samozřejmě občanům za účast na akcích a za podněty a připomínky, díky nimž můžeme akce stále vylepšovat.

Za Kulturní a sportovní komisi města Horní Bříza

Mgr. Petr Koza, předseda komise

Zpráva o činnosti stavební komise za 2. pololetí 2024

Komise pracuje ve složení:

Radek Želízko, předseda komise a členové: Václav Mildorf, Jan Seko a Luboš Marek. Za městský úřad se jednání komise účastní Šárka Solnařová, Jana Kučírková a Petr Frdlík, za vedení města pak pan starosta David Kapr.

Ve druhém pololetí se komise sešla celkem 3 krát a projednala celkem 12 podnětů, žádostí a dotazů. Menší počet podnětů byl přímo úměrný problémům při zavádění nového stavebního zákona v letním období, na podzim se situace stabilizovala a s koncem roku přibývá podnětů v souvislosti s digitalizací katastru.

Jinak byl obsah žádostí podobný jako v předchozím období – především tedy koupě, směna, pronájem případně vydržení pozemků, nebo oznámení drobných stavebních úprav či přípojek inženýrských sítí.

Vedle agendy stavební komise chci závěrem zmínit ještě dvě takové infromativní záležitosti, které souvisí se stavebními aktivitami. Tou první je probíhající změna ÚP, kde projektanti dokončují výkresy a zkraje roku proběhne veřejné projednání – sledujte tedy informační kanály města, kde bude vše včas oznámeno.

Druhá věc se pak týká revitalizace přirozeného centra města. Prvním krokem bylo odkoupení objektu bývalé pobočky České spořitelny a na to teď navázal druhý krok, kdy byla oslovena architektka se specializací na veřejná prostranství, aby nám zpracovala studii úpravy celého širšího okolí nákupního střediska.

Na závěr děkuji členům komise, zástupcům MěÚ a vedení města za aktivní práci v naší komisi a všem přítomným přeji klidné a pohodové svátky.

V Horní Bříze, 10. prosince 2024

Ing. Radek Želízko, předseda stavební komise

Zpráva o činnosti školské komise za 2.pololetí 2024

Školská komise i ve druhém pololetí pracovala ve složení Mgr. Alena Leščinská (předsedkyně), Mgr. Alena Šumová, Mgr. Viktor Vanžura a Mgr. Michaela Procházková (členové komise). Na schůzce 8.10. 2024 informovala předsedkyně členy komise o setkání s ředitelkou 1.MŠ, na které jí paní ředitelka předala informace o chystaném přerozdělování dětí do jednotlivých tříd.

Dále se opětovně jednalo o podobě webových stránek základní školy. Již 19.9. proběhlo na toto téma jednání s paní ředitelkou Winkelhöferovou ve škole. Následně 20.11. předsedkyně komise spolu s Mgr. Procházkovou znovu probírali webové stránky s ředitelkou školy a jejím zástupcem Mgr. Hubkou, podoba stránek a četnost umísťování příspěvků byla shledána jako velmi pěkná. Na této schůzce byly dále řešeny kázeňské problémy u některých problémových žáků.

Dne 30.10. se uskutečnila návštěva ve 2.MŠ, a to v den, kdy ve školce probíhala halloweenová oslava.

Kromě těchto setkání členové komise konzultovali některé problémy prostřednictvím mailové komunikace. Tímto způsobem řešili podněty, vzešlé z komunikace s ředitelkami obou mateřských škol a Masarykovy základní školy.

Zpráva Komise informatiky rady města Horní Bříza za II. pololetí 2024

Komise informatiky rady města Horní Bříza pracuje ve složení Bc. Ladislav Čech, MBA, předseda komise, a členi Mgr. Václav Jícha, Mgr. Petr Koza, Bc. Jessica Kuttová a Mgr. Jana Míšková.

Hlavní činností komise je vydávání Hornobřízského zpravodaje. Ve 2. pololetí 2024 byla publikována dvě čísla a to vždy v plánovaném termínu vydání, elektronicky ihned po sazbě.

Celý rok jsme se zaměřili na 30 let od určení Horní Břízy městem. Číslo 3/2024 je věnováno sokolům v Praze a jubilejní 10. divadelní sezóně. Číslo 4/2024 obsahuje rozhovor s paní Vetenglovou, reportáž o prvním roce dechovek po rekonstrukci Klubu, reportáž k výsadbě stromů a tradičně jízdni řady hromadné dopravy. Nedílnou součástí každého zpravodaje jsou reportáže za proběhlé období ze stran příspěvkových organizací a místních spolků i pozvánky na blížící se události v nadcházejícím období.

Komise informatiky se řídí schválenými Pravidly pro vydávání Hornobřízského zpravodaje. Komise tímto děkuje všem přispěvatelům, bez nichž by zpravodaj nemohl vycházet, Bc. Michalu Nágrovi za grafickou sazbu a zastupitelům města za financování zpravodaje.

Komise informatiky se také průběžně zabývá zřízením moderního orientačního systému, zřízením platebního terminálu pro Městský úřad a Městskou policii Horní Bříza, mobilními aplikacemi a dalším oblastem informatiky.

Bc. Ladislav Čech, MBA
předseda Komise informatiky rady města Horní Bříza

V Horní Bříze 10. prosince 2024

Komise pro občanské záležitosti

Dovolte mi, abych Vás seznámila s činností Komise pro občanské záležitosti.

Ve druhém pololetí roku 2024 jsme pracovaly ve složení:

Předsedkyně a za městský úřad: Petra Kadlecová

Členky: Daša Čábalová
Růžena Kaprová
Kamila Šlaufová
Halina Vetenglová
Renata Walterová

Schůze komise se konala dvakrát.

Jubilantům z našeho města bylo zasláno 93 gratulací a členky navštívily 38 oslavenců, kteří oslavili 80, 85, 90 a více let, aby jim předaly přání a dárkové balíčky.

S darem a přáním jsme navštívily manželský pár, který oslavil zlatou svatbu.

Konalo se jedno vítání občánků pro 8 dětí. Pro nové občánky a jejich rodiče byly připraveny dárky a květiny.

V minulém týdnu jsme předaly vánoční balíčky 15 rodákům města Horní Bříza, kteří nyní žijí v Domově pro osoby se zdravotním postižením.

Tímto bych Vám ráda poděkovala za pozornost a popřála klidné vánoční svátky a mnoho zdraví a úspěchů v novém roce.

Petra Kadlecová v. r.
Předsedkyně KPOZ

Rozpočtové opatření č. 4 za rok 2024

Příjmy

v tisících Kč

paragraf	položka	organizace	ÚZ	úprava	
	4213		90505	1 141,990	dotace - zateplení objektu pečovatelská služba
	1335			18,000	poplatek za odnětí půdy
	1344			90,000	místní polatek ze vstupného
	4116	9995	14004	28,157	dotace JSDH MV akceschopnost
	4121			3,760	neinv.transfery od obcí - VP smlouvy
1031	2111			190,000	lesy - prodej dřeva
3319	2111			176,000	kultura - vstupné
3429	2229	9922		1,550	vratky transferů - dotace nezisk.organizacím
3612	2111			500,000	bytové hospodářství - služby
3612	2132			500,000	bytové hospodářství - nájem
3613	2111	633		200,000	nebyty - služby LD
3613	2111	634		100,000	nebyty - služby NS
3632	2111			-10,000	pohřebnictví - služby
3632	2132			10,000	pohřebnictví - nájem
3639	2324			1,500	komunální služby - neinvestiční náhrady
3725	2324			200,000	odpadové hospodářství - Ekokom
3745	2324			5,000	veřejné prostranství - neinvestiční náhrady
5311	2212			100,000	MP - pokuty
6171	2322			10,000	veřejná správa - pojistná plnění
6171	2324			27,000	veřejná správa - neinvestiční náhrady
6171	2329			80,000	veřejná správa - pozůstalosti
6171	2141			1 200,000	ostatní finanční operace - úroky spoř.účet
Celkem příjmy				4 572,957	

Výdaje

v tisících Kč

1031	5021			-150,000	lesy - dohody
1031	5169			50,000	lesy - služby
3113	5336	9996		35,000	MZŠ - dotace mezinárodní spolupráce
3113	6121	6051		100,000	MZŠ - rekonstrukce sociálek
3314	5137			-300,000	knihovna - DDHM - přesun do r.2025
3412	5139			-20,000	sportoviště - materiál - přeúčtování
3412	5171			20,000	sportoviště - údržba
3412	5151			20,000	sportoviště - vodné
3421	5137			-10,000	dětská hřiště - DDHM - přeúčtování
3421	5021			10,000	dětská hřiště - dohody
3612	5152			-100,000	bytové hospodářství - teplo - přeúčtování
3612	5151			50,000	bytové hospodářství - vodné
3612	5169			50,000	bytové hospodářství - služby
3613	5137	365		-500,000	nebytové prostory - Klub DDHM
3613	5152	365		-100,000	nebytové prostory - Klub teplo
3613	5151	633		30,000	nebytové prostory - vodné - LD
3613	5151	634		20,000	nebytové prostory - vodné - NS
3631	5171			50,000	veřejné osvětlení - údržba
3631	6121	6110		-2 860,109	veřejné osvětlení - rekonstrukce - použití dotace
3631	6121	6110	22504	2 860,109	veřejné osvětlení - rekonstrukce - použití dotace
3632	5031			6,000	pohřebnictví - soc.pojištění
3632	5032			3,000	pohřebnictví - zdr.pojištění
3639	5139			70,000	komunální služby - materiál
3722	5021			20,000	odpadové hospodářství - dohody
3722	5031			5,000	odpadové hospodářství - soc.pojištění
3722	5032			5,000	odpadové hospodářství - zdr.pojištění
3745	5137			-50,000	veřejné prostranství - DDHM - přeúčtování
3745	5169			50,000	veřejné prostranství - služby
4351	6121	6098		-1 141,990	peč.slужba - použití dotace zateplení objektu
4351	6121	6098	90505	1 141,990	peč.slужba - použití dotace zateplení objektu
5311	5139			20,000	MP - materiál
5512	5137	9995	14004	28,157	JSDH - použití dotace - DDHM
5512	5171	9995	14004	-90,000	JSDH - použití dotací- přeúčtování
5512	5137	9995	14004	90,000	JSDH - použití dotací- přeúčtování
5512	5137	9915		-10,000	JSDH - použití dotací- přeúčtování

5512	5171	9915	10,000	JSDH - použití dotací- přeúčtování
5512	6123	6114	-450,000	JSDH - přívěs za auto - převod do roku 2025
6115	5021	98193	-80,272	volby do kraj.zastup. - rozúčtování - mzdy
6115	5139	98193	18,495	materiál
6115	5164	98193	30,000	nájemné
6115	5173	98193	6,138	cestovné
6115	5175	98193	16,800	občerstvení
6171	5134		-10,000	místní správa - přeúčtování - ošacení
6171	5132		10,000	míst.správa - ochranné pracovní pomůcky
6171	5166		50,000	místní správa - právní služby
6171	5175		50,000	místní správa - pohoštění
6171	6122		-220,000	místní správa - klimatizace svat.siň - převod do r.2025
Celkem výdaje			-1 166,682	
Schodek rozpočtu			13 284,148	

**Zůstatek finančních prostředků k 20.11.2024 - na běžných účtech města 71.095.453,04 Kč
na fondech 15.065.374,67 Kč**

Renata Valošková
vedoucí odboru finančních a vnitřních věcí

Valošková

Rekapitulace rozpočtových opatření 2024

	Schválený rozpočet	Úprava rozpočtu č. 1	Upravený rozpočet	Úprava rozpočtu č. 2	Upravený rozpočet po změnách č.1 - č. 2	Úprava rozpočtu č. 3	Upravený rozpočet po změnách č.1 - č. 3	Úprava rozpočtu č. 4	Upravený rozpočet po změnách č.1 - č. 4	Úprava rozpočtu č. 5	Upravený rozpočet po změnách č.1 - č. 5
Příjmy celkem	108 630,810	1 465,120	110 095,930	5 782,150	115 878,080	3 145,529	119 023,609	4 572,957	123 596,566		
Výdaje celkem	118 077,540	7 305,000	125 382,540	2 678,350	128 060,890	9 986,506	138 047,396	-1 166,682	136 880,714		
Saldo příjmů a výdajů	-9 446,730		-15 286,610		-12 182,810		-19 023,787		-13 284,148		
položka 8115	9 446,730		15 286,610		12 182,810		19 023,787		13 284,148		
Financování celkem	9 446,730		15 286,610		12 182,810		19 023,787		13 284,148		

Střednědobý výhled rozpočtu 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 2025 do roku 2029
- ✓ doporučený strop bezpečné zadluženosti
- ✓ pravidla rozpočtů pro stabilitu financí
- ✓ doporučení

OBSAH

ÚVOD	3
VYBRANÉ POUŽITÉ TERMÍNY	4
<i>Počet obyvatel</i>	4
<i>Počet žáků</i>	4
<i>Počet zaměstnanců</i>	4
<i>Saldo rozpočtu</i>	4
<i>Provozní saldo</i>	4
<i>Použité zkratky daňových příjmů (DP)</i>	4
ANALÝZA FINANČNÍHO ZDRAVÍ MĚSTA	5
ANALÝZA.....	5
<i>Obyvatel</i>	5
<i>Zaměstnanců</i>	6
<i>Počet žáků</i>	6
<i>Saldo rozpočtu</i>	8
<i>Příjmy a výdaje</i>	10
<i>Rozbor příjmů</i>	10
<i>Rozbor výdajů</i>	17
<i>Schopnost reprodukce dosavadního a budování nového majetku města</i>	21
<i>Majetek města a dosavadní finanční krytí údržby a rozvoje majetku</i>	22
<i>Provozní hospodaření města</i>	23
<i>Provozní saldo</i>	24
<i>Finanční kondice města</i>	27
<i>Finanční aktiva</i>	31
<i>Dlouhodobé závazky</i>	31
<i>Strop bezpečné zadluženosti</i>	32
<i>Dlouhodobé pohledávky</i>	32
ZÁVĚR FINANČNÍ ANALÝZY	33
STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU	35
DOPORUČENÍ (ŘAZENO DLE VÝZNAMU SESTUPNĚ)	35
DEFINICE FINANČNÍHO POTENCIÁLU MĚSTA	38
ZÁVĚR VÝHLEDU	39
PŘEDPOKLADY A PLNĚNÍ STŘEDNĚDOBÉHO VÝHLEDU ROZPOČTU	40
DOPORUČENÁ PRAVIDLA ROZPOČTŮ PRO STABILITU FINANČÍ SAMOSPRÁVY	41
DOPADY STŘEDNĚDOBÉHO VÝHLEDU ROZPOČTU DO FINANČÍ MĚSTA.....	42
PŘÍLOHY	45
PŘÍLOHA 1. STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU - TABULKOVÁ ČÁST.....	45
PŘÍLOHA 2. STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU HORNÍ BŘÍZY – DLE ZÁKONA POVINNĚ ZVEŘEJŇOVANÉ INFORMACE.....	49
PŘÍLOHA 3. EKONOMICKÉ HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ (RATING).....	50
PŘÍLOHA 4. ÚVOD DO FINANČNÍHO HOSPODAŘENÍ SAMOSPRÁVY	52
PŘÍLOHA 5. PŘÍJMY MĚSTA – PODROBNÁ STRUKTURA A VÝVOJ ZA 4 ROKY	54
PŘÍLOHA 6. VÝDAJE MĚSTA – PODROBNÁ STRUKTURA A VÝVOJ ZA 4 ROKY	55
PŘÍLOHA 7. ROZPOČTOVÉ URČENÍ DANÍ (TZV. RUD).....	60
PŘÍLOHA 8. PRÁVNICKÉ OSOBY S VLIVEM MĚSTA A PŘEHLED DLUHŮ	61
PŘÍLOHA 9. VYBRANÉ OBLASTI HOSPODAŘENÍ Z FINANČNÍCH VÝKAZŮ MĚSTA	62

SEZNAM OBRÁZKŮ, TABULEK A GRAFŮ.....	64
OBRÁZKY	64
TABULKY	64
GRAFY	64
KONTAKT NA ZPRACOVATELE	66
PROFESNÍ PROFIL ZPRACOVATELE	66

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, vymezením finanční možnosti samosprávy, podpořit zdravý vývoj financí a prokázat schopnost samosprávy dostát svým závazkům. Pro správnou funkci výhledu je třeba, aby byl plněn a aktualizován tak, aby průběžně reagoval na ekonomickou situaci, hrozby a příležitosti financí ve vazbě na reálné hospodaření samosprávy. Ve střednědobém výhledu rozpočtu je nastavena strategie hospodaření a financí se zaměřením na stabilitu a finanční zdraví samosprávy. Výhodou střednědobého výhledu rozpočtu je značná možnost finančně reagovat na různé situace. Ke zpracování střednědobého výhledu rozpočtu bylo použito zejména těchto zdrojů:

- Rozpočet na rok 2024;
- Účetní a finanční výkazy od roku 1997;
- Monitor státní pokladny MF ČR (<http://monitor.statnipokladna.cz>);
- Vyhláška MF ČR, o podílu jednotlivých obcí ...;
- Aktuální predikce výnosů daní CityFinance a makroekonomické prognózy MF ČR, ČNB a vybraná data ČSÚ.

Město může díky finančnímu plánování lépe zajistit financování cílů, reagovat na rizika a využít příležitosti. Aby střednědobý výhled bezpečně plnil svou roli, **doporučujeme městu roční aktualizaci této analýzy**. Aktualizace tohoto materiálu posiluje finanční **jistotu** města při realizaci rozvoje a splácení závazků v **rychle se měnícím prostředí** vyznačujícím se vyššími finančními riziky, poskytuje zpětnou vazbu, stanovuje **finanční možnosti města** a definuje finanční **doporučení**.

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 daného roku. 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 uspořené 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 (Pozn. Součástí běžných výdajů jsou i opravy, které často působí pocitově jako investice).

Použité zkratky daňových příjmů (DP)

DNV = daň z nemovitých věcí, **DPPO** = daň z příjmů právnických osob, **DPFO** = daň z příjmů fyzických osob, **ZČ** = závislé činnosti, **P** = podnikání, **DPH** = daň z přidané hodnoty.

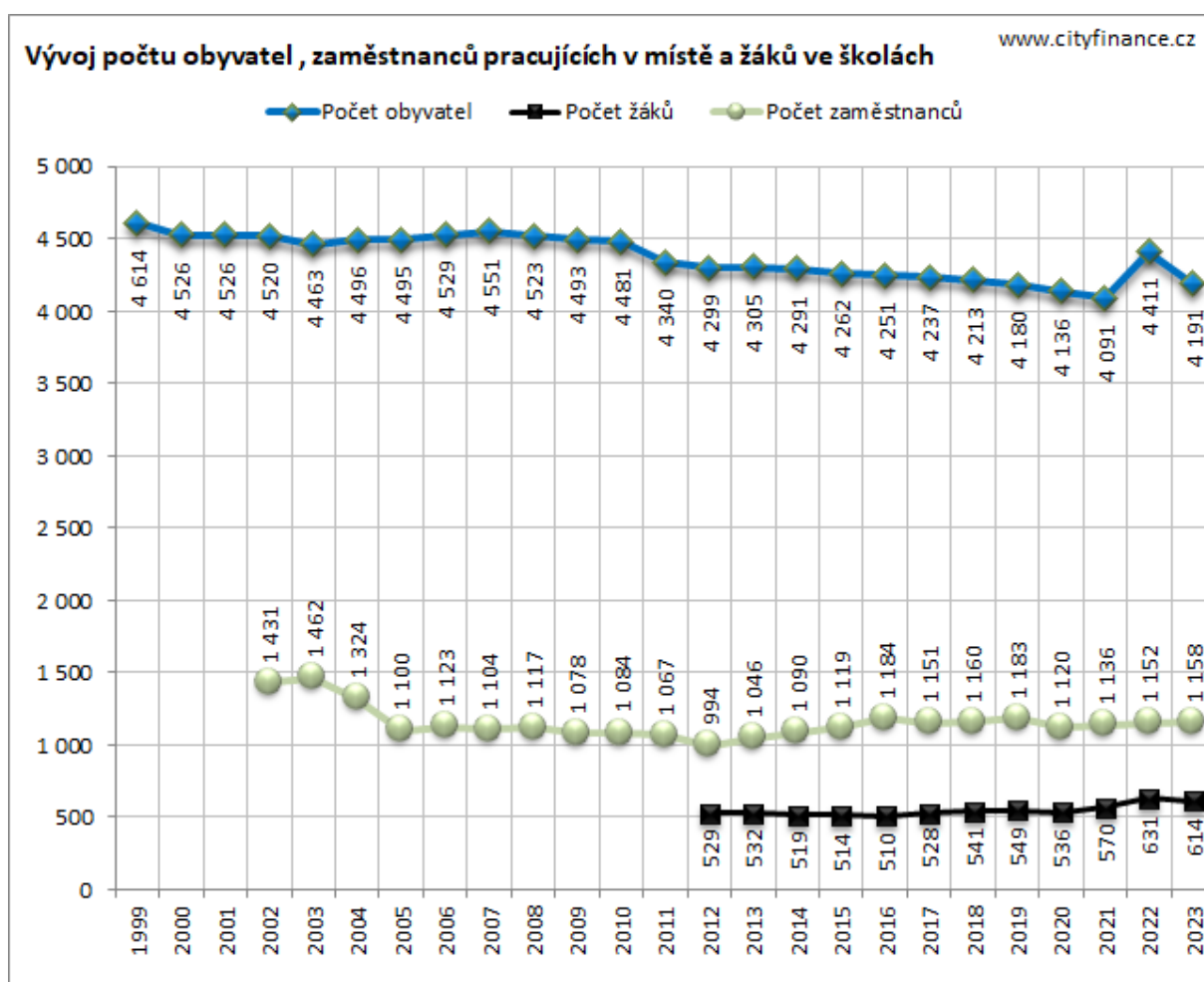
Analýza finančního zdraví města

Pro získání lepší orientace a základního přehledu o finančním řízení samosprávy je v případě potřeby vhodné se seznámit nejprve s přílohou, viz **Příloha 4. Úvod do finančního hospodaření samosprávy.**

Analýza

Obyvatel¹ Horní Břízy za uplynulých 10 let **ubylo** o 114 obyvatel (-2,4 %), což snížilo roční sdílené daňové příjmy o cca **-2,4 mil. Kč**. Je to důležité, protože toto kritérium se používá jako základní pro stanovení tzv. sdílených daňových příjmů. Počet obyvatel města byl za rok 2023 (k 1. 1. 2024) celkem cca **4,2 tisíc**.

Graf 1. Počet obyvatel, žáků a zaměstnanců v Horní Bříze



Zdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz

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

Rok 2021 byl posledním rokem, ve kterém Český statistický úřad prováděl sčítání lidu, domů a bytů. Po sčítání výrazně poklesl počet obyvatel v ČR z důvodu statistické chyby, konkrétně se nesečetlo či nebyla zaznamenaná změna (stěhování, narození/úmrťi...) u cca 207 tis. obyvatel (výrazně menší chyba cca 46 tis. obyvatel byla při sčítání z roku 2011). V roce 2022 zase ČSÚ dopočítal do počtu obyvatel cca 300 tisíc cizinců (převážně uprchlíků z Ukrajiny). Podstatný je trend vývoje počtu obyvatel, protože z počtu obyvatel dle ČSÚ se dělí výnosy daní dle zákona č. 243/2000 Sb., o Rozpočtovém určení daní, tzv. „**RUD**“, schéma rozdělování viz **Příloha 7. Rozpočtové určení daní (tzv. RUD)**.

Zaměstnanců², kteří měli v katastru města výkon práce za posledních 10 let **přibýlo** o cca 112 (cca **+11 %**). Na území města bylo evidováno cca **1,16 tisíce** zaměstnanců. Kritérium počtu zaměstnanců přineslo do příjmů města za rok 2023 cca 0,6 mil. Kč. Podle počtu zaměstnanců se stanovuje pro město malý podíl z výnosu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti³. Kritérium počtu zaměstnanců nemá pro samosprávu finanční, ale především **sociální význam**.

Počet žáků⁴ ve školských zařízeních města (ZŠ a MŠ) je údaj, na kterém od roku 2013 záleží část daňových příjmů. Počet žáků se za posledních 10 let **výrazně zvýšil** o 82 žáků (cca **+15 %**). Město mělo cca **614 žáků**. Příjmy na žáky rostly, zvýšila je zejména novela tzv. RUD v roce 2018. Rolí samosprávy je především financování provozu a investic do majetku. Školy, včetně školek jsou nadále v zásadní míře závislé na dotacích státu (platy učitelů apod.).

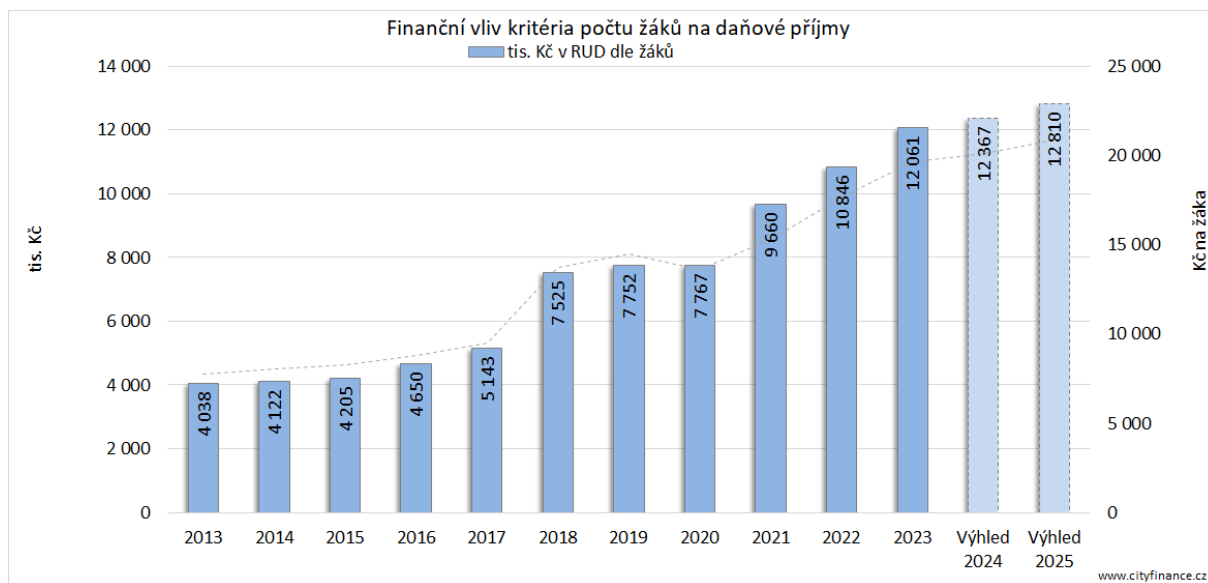
Horní Bříza inkasovala z tzv. RUD dle kritéria počtu žáků **v roce 2023** cca **12 mil. Kč**, a poslala školským zařízením provozní příspěvek skoro 14 mil. Kč, další výdaje kryly transfery a k tomu za 11 let proběhly investice za cca 39 mil. Kč. **Průměrný příspěvek na provoz by měl být výrazně nižší než inkaso města dle kritéria počtu žáků**, jelikož příjmy z RUD zohledňují také potřebu výdajů na investice, opravy, modernizaci majetku apod.

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.

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.

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



Zdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz

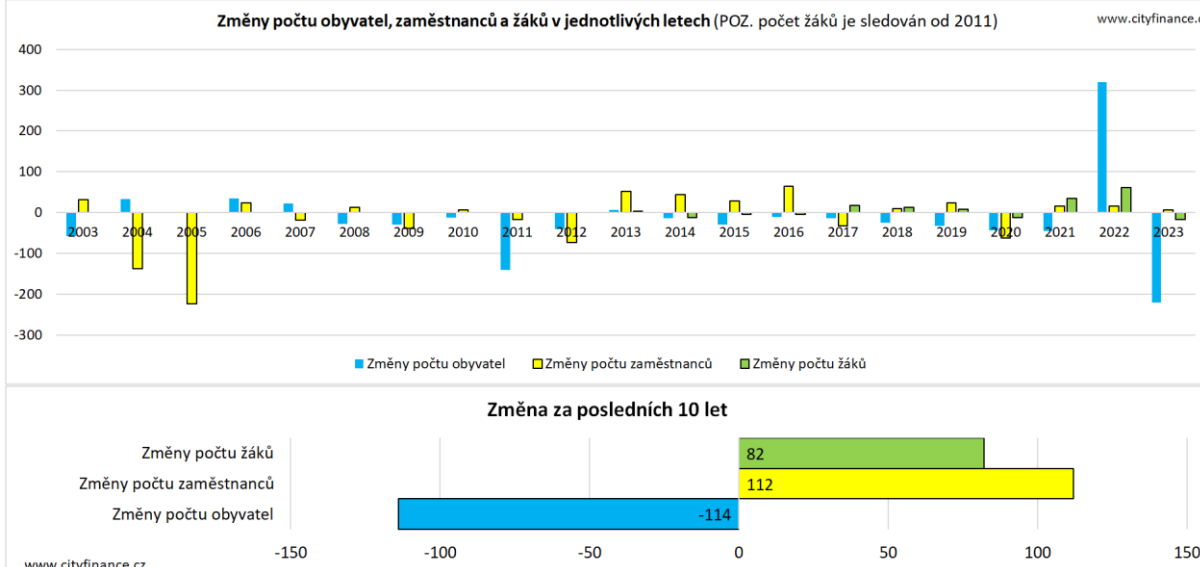
Graf 3. Změny obyvatel, žáků a zaměstnanců za posledních 10 let s finančními dopady na roční sdílené daňové příjmy Horní Břízy

Změny za posledních 10let

Změna počtu obyvatel:	-114
To změnilo roční sdílené daňové příjmy v tis. Kč:	-2 364
Změna počtu zaměstnanců pracujících v katastru:	112
To změnilo roční sdílené daňové příjmy v tis. Kč:	56
Změna počtu žáků v ZŠ a MŠ:	82
To změnilo roční sdílené daňové příjmy v tis. Kč:	1 611

Celkem měly tyto vlivy dopad na změnu ročních sdílených daňových příjmů cca:

-697 tis. Kč



Zdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz

Horní Bříza prosperovala i když nadále existoval jev úbytku obyvatel. Za uplynulých 10let mírně ubylo obyvatel, ale přibýlo zaměstnanců a výrazně i žáků ve školských zařízeních města. Především však na počtu obyvatel a žáků závisí tzv. sdílené daňové příjmy města. Změny všech uvedených ukazatelů za 10 let měly dopady na roční sdílené daňové příjmy města poměrně nevýznamných **- 0,7 mil. Kč.**

Tabulka 1. Vývoj základních ukazatelů příjmů a výdajů Horní Břízy

tis. Kč

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Daňové příjmy	34 851	33 804	48 767	47 476	47 650	50 520	55 212	62 741	66 313	62 648	69 962	80 011	94 877
2. Nedaňové příjmy	10 535	10 665	9 990	10 676	11 114	10 079	10 746	7 243	14 186	6 577	7 485	10 347	11 837
3. Kapitálové příjmy	510	3 198	715	211	273	8 535	4 406	115	1 129	6 235	4 814	332	125
4. Přijaté dotace	23 984	181 538	54 157	19 437	3 709	4 382	4 107	8 154	13 665	9 120	4 938	3 481	4 795
Příjmy celkem	69 879	229 206	113 630	77 800	62 745	73 517	74 470	78 253	95 292	84 581	87 199	94 170	111 635
5. Běžné výdaje	51 345	216 644	114 149	49 337	45 517	47 857	51 156	64 168	66 438	68 134	70 651	73 285	87 441
6. Kapitálové výdaje	38 111	973	11 061	39 298	3 197	15 829	14 545	34 891	17 619	16 050	7 719	9 168	33 505
Výdaje celkem	89 456	217 618	125 209	88 635	48 714	63 686	65 701	99 059	84 056	84 183	78 370	82 454	120 946
Saldo příjmů a výdajů	-19 577	11 588	-11 580	-10 835	14 031	9 831	8 770	-20 806	11 236	398	8 829	11 716	-9 312

tis. Kč

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Daňové příjmy	47 650	50 520	55 212	62 741	66 313	62 648	69 962	80 011	94 877
2. Nedaňové příjmy	11 114	10 079	10 746	7 243	14 186	6 577	7 485	10 347	11 837
3. Kapitálové příjmy	273	8 535	4 406	115	1 129	6 235	4 814	332	125
4. Přijaté dotace	3 709	4 382	4 107	8 154	13 665	9 120	4 938	3 481	4 795
Příjmy celkem	62 745	73 517	74 470	78 253	95 292	84 581	87 199	94 170	111 635
5. Běžné výdaje	45 517	47 857	51 156	64 168	66 438	68 134	70 651	73 285	87 441
6. Kapitálové výdaje	3 197	15 829	14 545	34 891	17 619	16 050	7 719	9 168	33 505
Výdaje celkem	48 714	63 686	65 701	99 059	84 056	84 183	78 370	82 454	120 946
Saldo příjmů a výdajů	14 031	9 831	8 770	-20 806	11 236	398	8 829	11 716	-9 312

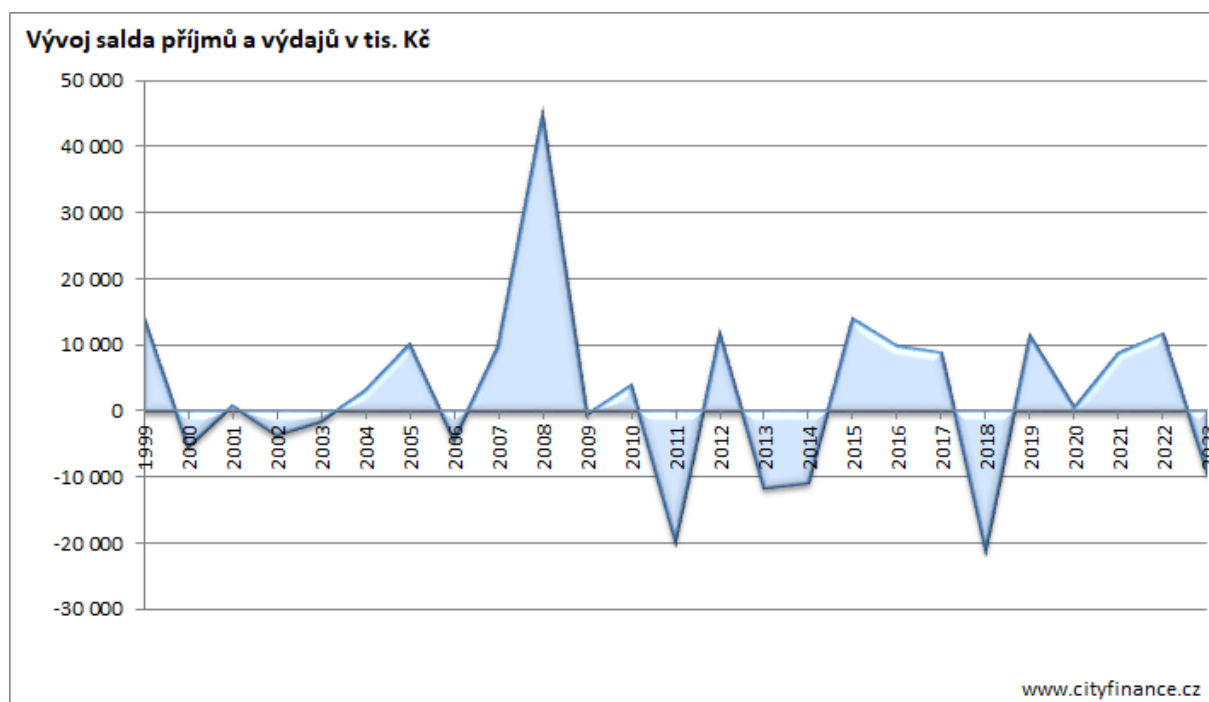
INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	průměr za poslední 4 roky	průměr za 10 let
1. Daňové příjmy	109	114	106	94	112	114	119	110	107
2. Nedaňové příjmy	107	67	196	46	114	138	114	103	108
3. Kapitálové příjmy	52	3	982	552	77	7	38	168	500
4. Přijaté dotace	94	199	168	67	54	70	138	82	96
Příjmy celkem	101	105	122	89	103	108	119	105	101
5. Běžné výdaje	107	125	104	103	104	104	119	107	101
6. Kapitálové výdaje	92	240	50	91	48	119	365	156	186
Výdaje celkem	103	151	85	100	93	105	147	111	104

Zdroj: ČSÚ, MFČR, www.cityfinance.cz

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

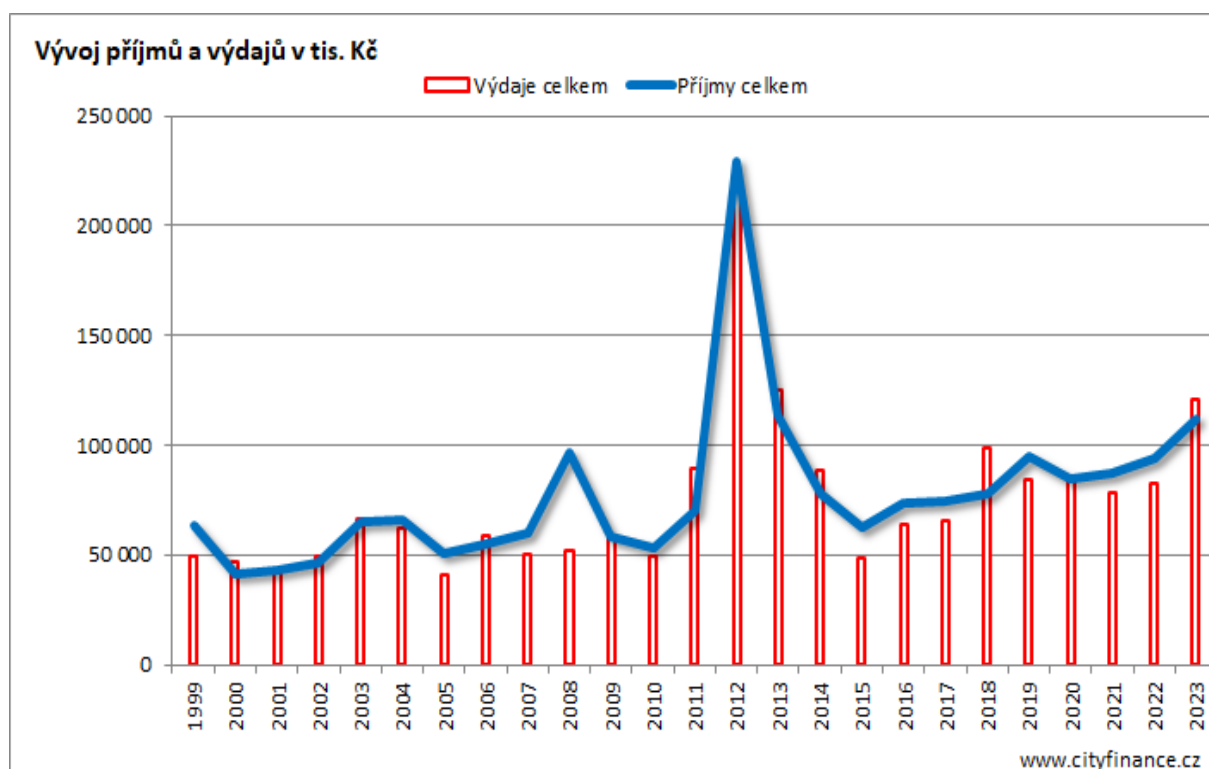
Dlouhodobý vývoj **salda rozpočtu** Horní Břízy znázorňuje následující **graf**. Bilance rozpočtu ukázala za 25 let **přebytek** přibližně **75 mil. Kč**. Podle zákona má město hospodařit vyrovnaně, město naplno **nevyžívalo své finanční možnosti**.

Graf 4. Vývoj salda rozpočtu Horní Břízy



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 5. Vývoj příjmů a výdajů Horní Břízy



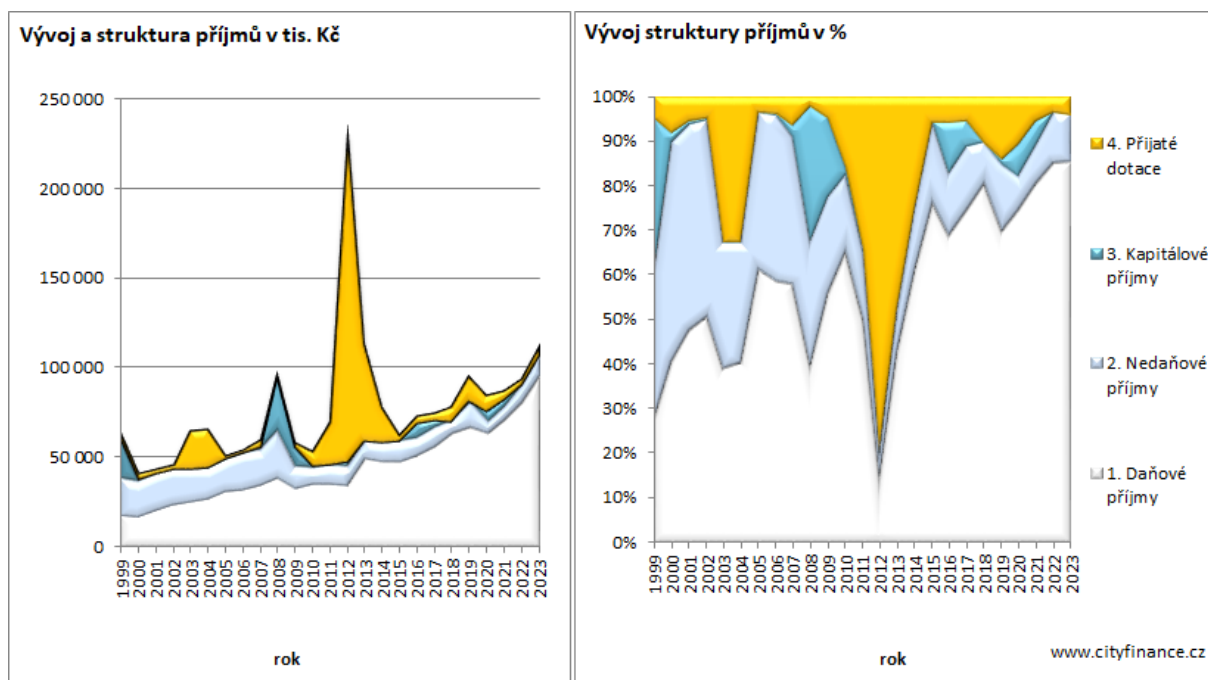
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Příjmy a výdaje města měly poslední roky **rostoucí trend**.

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 samosprávě 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. Novely RUD v roce 2017 a 2018 byly v režii pro města a obce posíleného RUD u 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. Následovala vysoká inflace a vysoké zisky některých firem, což zvyšovalo i příjmy obcí.

Rozbor příjmů Horní Břízy ukazuje neochvějně pevnou a **stabilní strukturu**. Stabilita struktury příjmů byla založena na běžných příjmech, především daňových (v následujícím grafu bíle vyznačený podíl) doplněných nedaňovými příjmy. Význam dotací byl mizivý až na období kolem roku 2012, měly tedy kolísavý vývoj. Kapitálové příjmy se objevovaly vzácně, ve větších objemech v hlubší minulosti. Strukturu příjmů města s vývojem vyjadřuje **graf**.

Graf 6. Vývoj struktury příjmů Horní Břízy

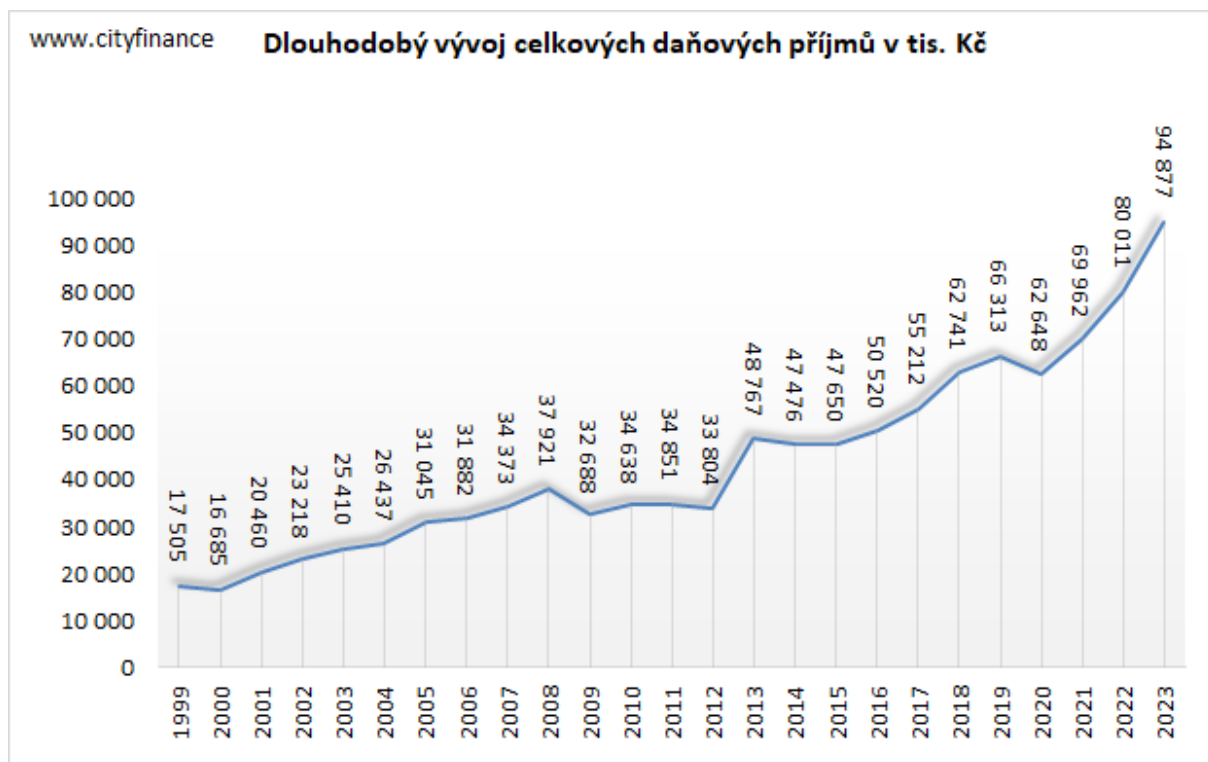


Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

Daňové příjmy Horní Břízy tvořily v roce 2023 cca **85 %** příjmů, cca **95 mil. Kč** a meziročně **rostly** cca o **+19 %**, tj. téměř **+15 mil. Kč**. Horní Bříze **hodně pomohl skok v počtu obyvatel v roce 2022** (vliv započtených cizinců). Na obyvatele připadalo cca 22,6 tis. Kč daňových příjmů, resp. cca 21 tis. Kč sdílených daňových příjmů.

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



Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

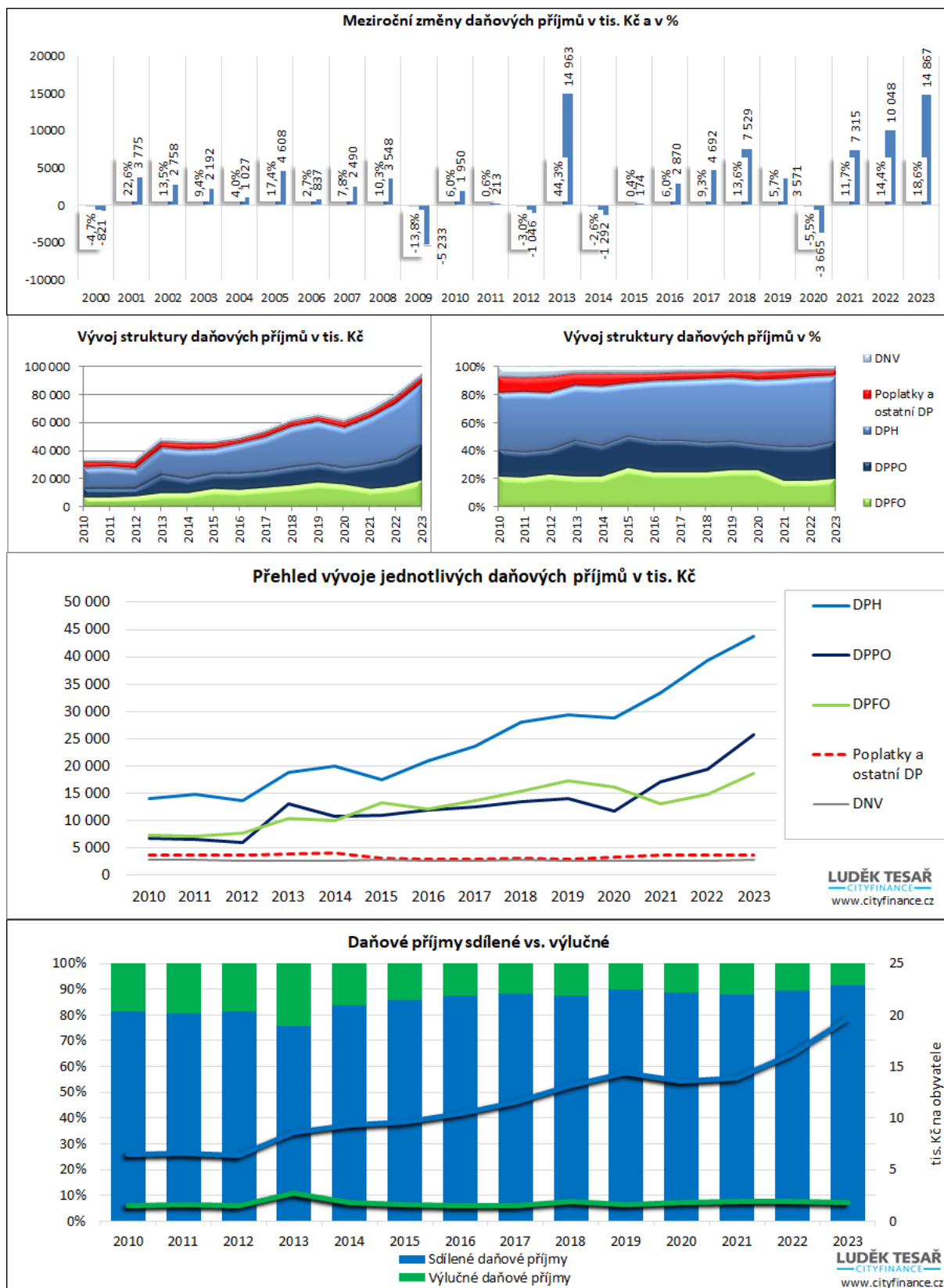
Horní Bříze **rostly v roce 2023 prakticky pouze tzv. sdílené daňové příjmy**. Nejvíce se zvýšil sdílený výnos daně z příjmů právnických osob o cca +7 mil. Kč (cca +41 %) a daní z příjmů fyzických osob cca +4 mil. Kč (cca +26 %) a rostl také výnos DPH o více než 4 mil. Kč (cca 11 %).

Příjmy z odpadů nekryly ani zdaleka výdaje. Horní Bříza na odpady silně doplácela a **doplácení města gradovalo**. Doplatek samosprávy byl v roce 2023 skoro **8 mil. Kč** a za 13 let město doplatilo téměř 63 mil. Kč! Výdaje na odpady vychází v Horní Bříze 2,6 tisíce Kč na obyvatele a město vybralo necelých 700 Kč na obyvatele. **Zvýšení poplatku na 1000 Kč byl krok správným směrem** k finanční realitě přesto, **i když to na krytí výdajů zdaleka nestačí**.

Poslední roky 2022 a 2023 ovlivnila výrazně vyšší inflace a také zisky některých firem, což mj. zvedalo nominální výnosy daní, které rostly více než je přirozené.

Podrobně daňové příjmy uvádí další [grafy a tabulky](#).

Graf 8: Vývoj změn a struktury daňových příjmů Horní Břízy



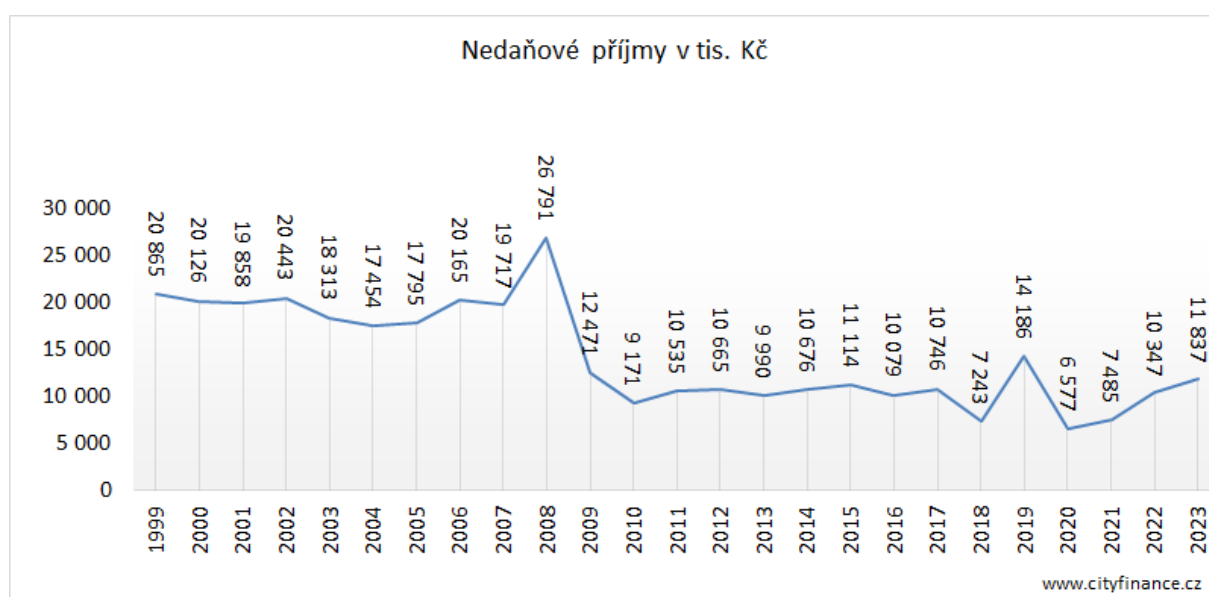
Zkratky: DNV-daň z nemovitých věcí, DPH-daň z přidané hodnoty, DP-daňový příjem, FO-fyzických osob, PO-právnických osob, OSVČ-osob samostatně výdělečně činných, ZČ-závislé činnosti. Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

Nedaňové příjmy Horní Břízy představovaly v roce 2023 cca **11 %** příjmů, cca **12 mil. Kč**. Zdůrazňujeme, že se tu nejedná o zisky, ale o průtok peněz na straně příjmů. K většině příjmů se vážou výdaje, které tu nejsou souvztažně evidovány. Výhodou nedaňových příjmů je, že nereagují tak silně na vývoj ekonomiky.

Nejvyšší nedaňové příjmy v průběhu 4 let byly tvořeny pronájmy a pachtu v oblasti odvádění a čištění odpadních vod, lokální zásobování teplem, příjmy z části odpadového hospodářství a bytového hospodářství, které vykazovalo doplácení jen z toku příjmů a výdajů (náklady bývají vyšší). Podrobnosti příjmů a výdajů některých oblastí města uvádí **Příloha 9**.

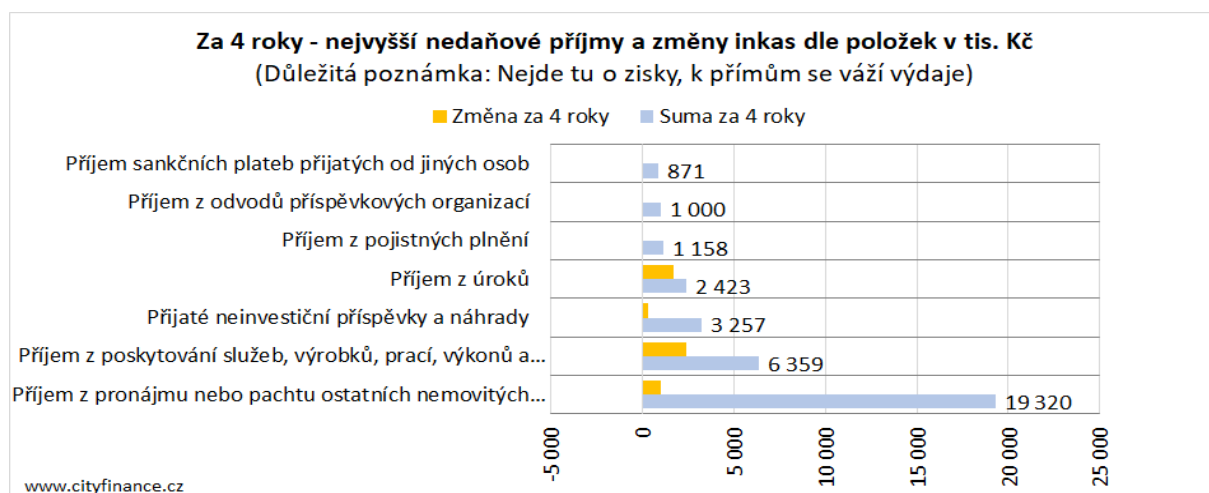
Podrobněji nedaňové příjmy **viz grafy a tabulka**.

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

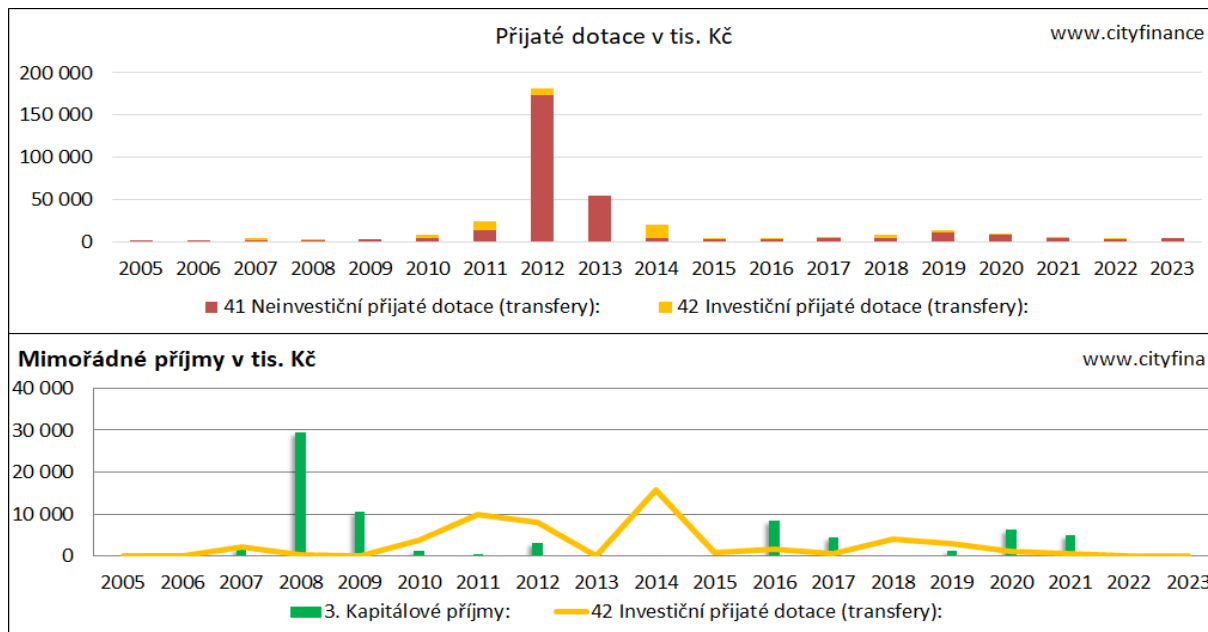
**Tabulka 4. Nedaňové příjmy Horní Břízy podrobně na položky a §
v tis. Kč**

Položka	§					Změna	Změna za 4	Suma
		2020	2021	2022	2023	poslední rok	roky	
Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	1 783	2 227	2 214	2 247	33	464	8 471
Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	Lokální zásobování teplem	1 529	1 645	1 720	1 965	245	436	6 859
Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	708	714	799	983	184	275	3 205
Příjem z úroků	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	6	7	694	1 716	1 023	1 710	2 423
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Bytové hospodářství	422	454	361	926	565	503	2 162
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Nebytové hospodářství	303	272	368	1 048	680	745	1 992
Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	Nebytové hospodářství	555	529	401	479	77	-76	1 964
Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	Bytové hospodářství	384	561	450	514	63	130	1 908
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Pěstební činnost	3	3	11	1 143	1 132	1 140	1 160
Příjem z pojistných plnění	Činnost místní správy	83	17	1 014	44	-970	-39	1 158
Příjem z odvodů příspěvkových organizací	Základní školy	0	0	1 000	0	-1 000	0	1 000
Příjem sankčních plateb přijatých od jiných osob	Bezpečnost a veřejný pořádek	142	287	317	123	-194	-19	869
Příjem z pronájmu nebo pachtu pozemků	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	163	250	216	128	-88	-36	757
Ostatní příjmy z vlastní činnosti	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	61	11	354	206	-148	145	631
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení	157	166	156	133	-23	-25	611
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Pohřebnictví	38	131	134	36	-98	-2	339
Ostatní přijaté vratky transferů a podobné příjmy	Ostatní finanční operace	186	64	0	0	0	-186	250
Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	Ostatní zájmová činnost a rekreace	0	0	21	63	42	63	84
Ostatní příjmy z finančního vypořádání od jiných rozpočtů	Finanční vypořádání	0	35	41	0	-41	0	76
Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	Činnost místní správy	3	54	3	0	-3	-3	60
Ostatní přijaté vratky transferů a podobné příjmy	Ostatní zájmová činnost a rekreace	0	0	29	21	-7	21	50
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Základní školy	12	12	12	12	0	0	48
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Činnost místní správy	3	6	4	19	15	17	33
Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	11	11	0	0	0	-11	23
Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	0	17	6	1	-5	1	23
Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	Činnost místní správy	0	0	0	20	20	20	20
Přijaté peněžité neinvestiční dary	Cestovní ruch	0	0	20	0	-20	0	20
Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	11	0	0	0	0	-11	11
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Činnosti knihovnické	3	2	2	3	1	0	11

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz, Pozn. Řazeno dle sumy sestupně a zobrazeny hodnoty nad 10 tis. Kč.

Přijaté dotace Horní Břízy tvořily v roce 2023 **bezvýznamné 4 %** příjmů s částkou cca **4,8 mil. Kč**, z toho vše neinvestiční dotace včetně příspěvku na přenesený výkon státní správy cca 1,8 mil. Kč (pozn., to stačí na krytí nákladů sotva pro 1,5 zaměstnance).

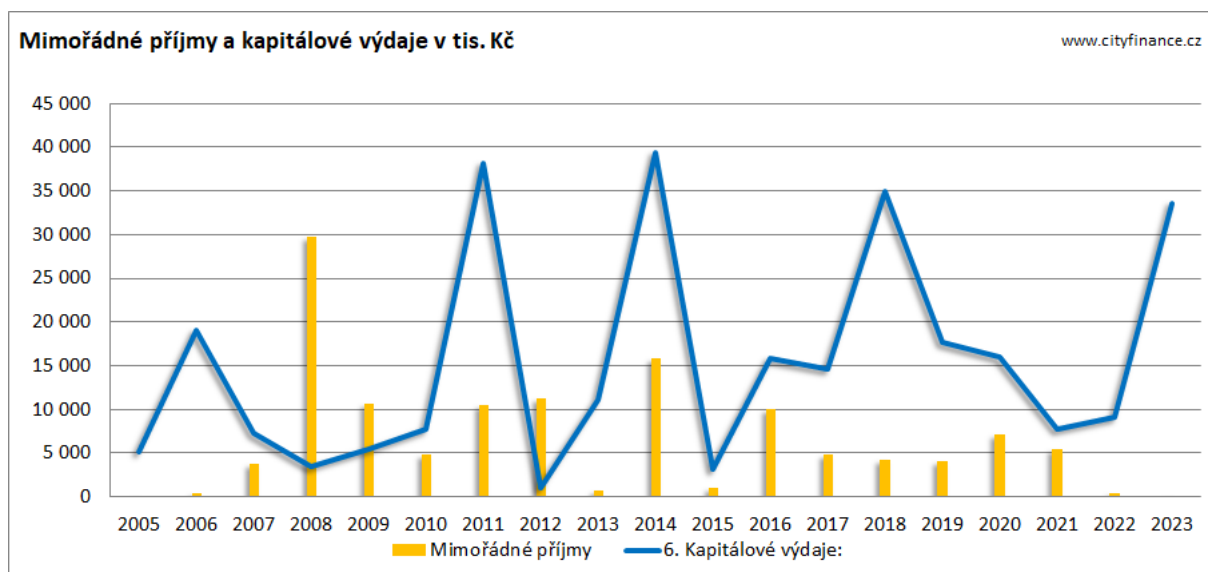
Graf 11: Vývoj dotací a kapitálových příjmů Horní Břízy



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Mimořádné příjmy Horní Břízy (míněno kapitálové příjmy a investiční dotace) za poslední **4 roky** přinesly cca **13 mil. Kč**, z toho cca 11, mil. Kč byly kapitálové příjmy a zbytek investiční dotace. Mimořádné příjmy za poslední 4 roky **kryly 20 % investic, tj. byla tu vysoká nezávislost investic** na mimořádných příjmech ([viz další graf](#)).

Graf 12. Mimořádné příjmy a investice Horní Břízy



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

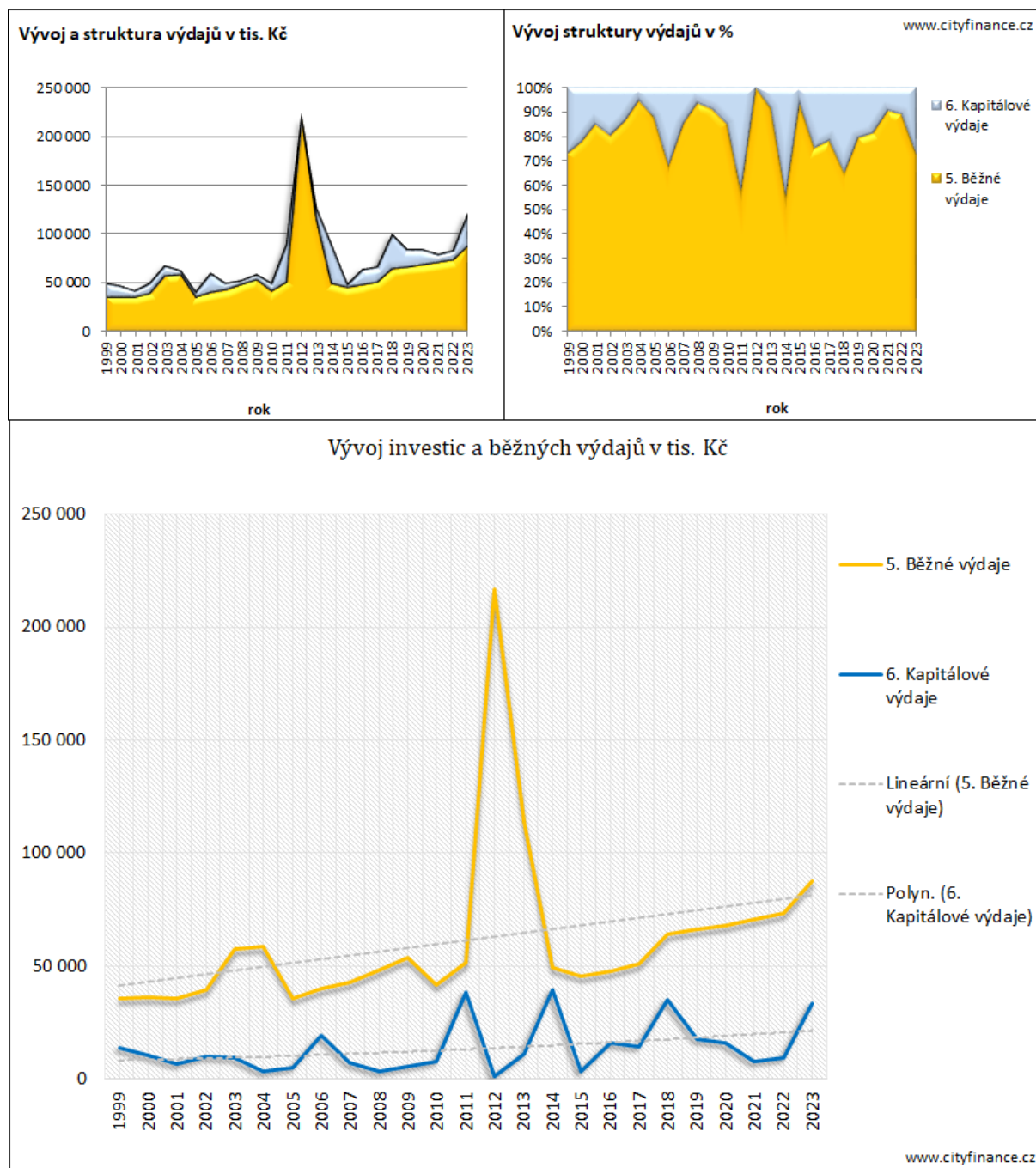
Rozbor výdajů města založíme na vyhodnocení investic a běžných výdajů. Podrobně viz [Příloha 6. Výdaje města – podrobná struktura a vývoj](#).

Přehled vývoje výdajů Horní Břízy ukazuje **růst běžných výdajů**, a **svou výší poměrně vlažné, ale v delší časové řadě stabilní investice**.

Součástí běžných výdajů byly také opravy. Investice s opravami vyhodnotíme později.

Výdaje si zasluhují podrobnější rozbor, jenž následuje.

Graf 13. Struktura a vývoj výdajů Horní Břízy

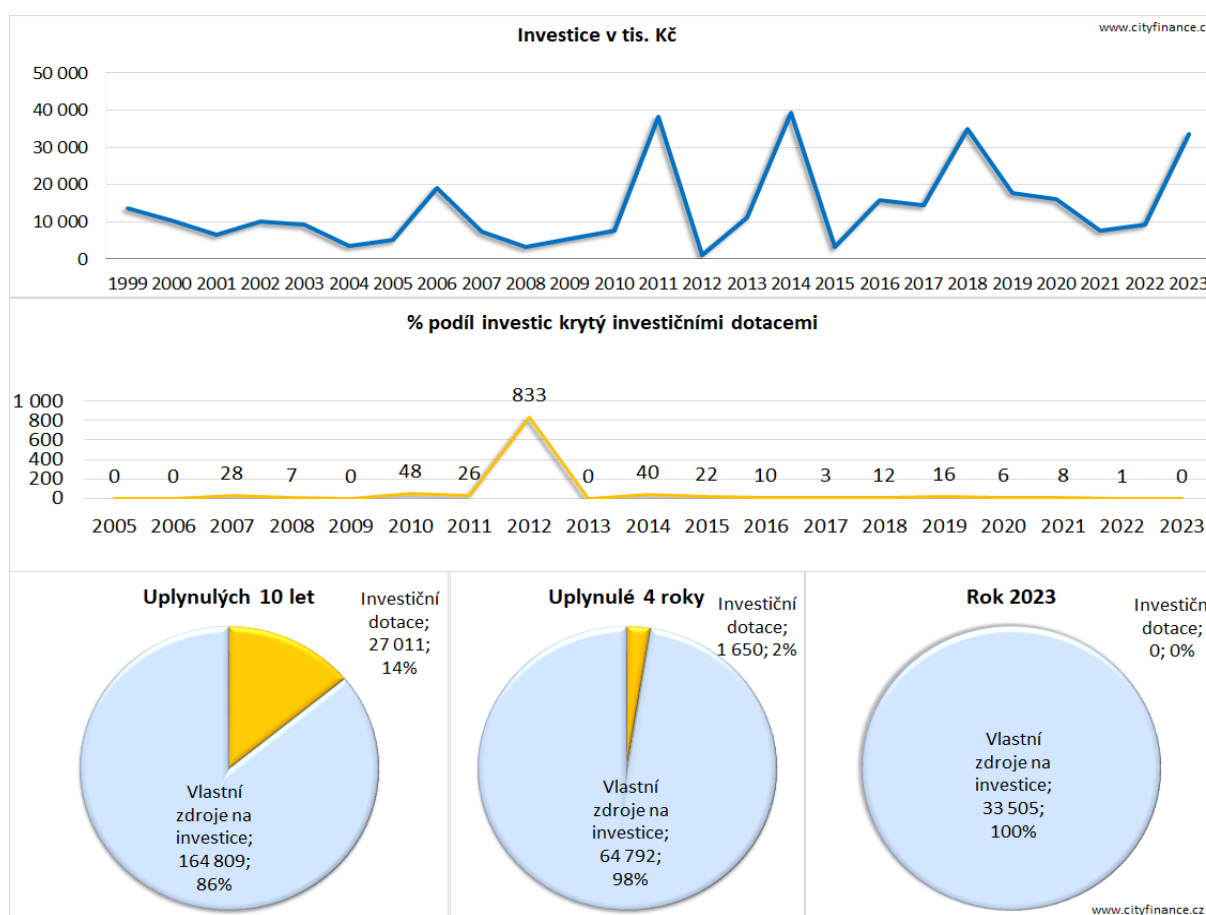


Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Investice Horní Břízy ukazovaly stále **poměrně nízké hodnoty**. Město investovalo za poslední 4 roky pouze cca **66 mil. Kč**, tj. nízkých **15 tis. Kč** na obyvatele. Město však realizovalo navíc opravy, které zde vidět nejsou. Objem investic s opravami dohromady vyhodnotíme později, proto je na závěry ještě brzy.

Investiční **dotace** kryly za poslední 4 roky do roku 2023 cca 1,7 mil. Kč, tj. **2 %** investic a cca 65 mil. Kč, tj. cca 98 % dodalo město. **Absolutní nezávislost investic na dotacích byla dobrá.**

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

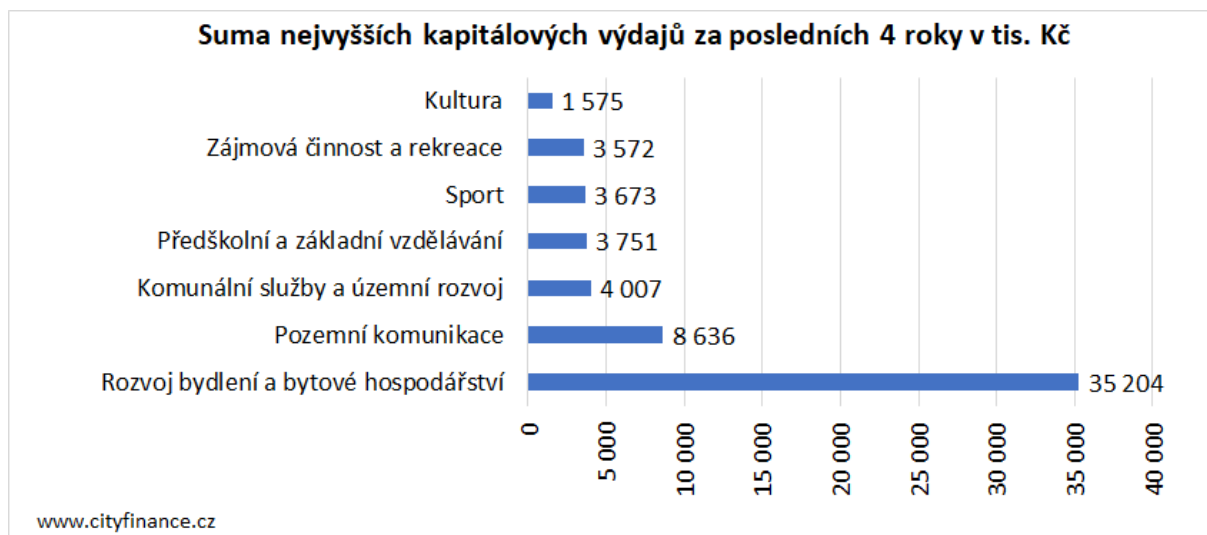


Zdroj: MF ČR, propočty www.cityfinance.cz

Nejvyšší investice (kapitálové výdaje) Horní Břízy za poslední 4 roky směřovaly především do staveb viz [Příloha 6](#). Nejvyšší investice ukazuje další [graf](#), ze kterého je patrné, že „Medailové pozice“ obsadily oblasti:

1. Rozvoj **bydlení a bytové hospodářství**, cca 35 mil. Kč + opravy 3 mil. Kč = 38 mil. Kč;
2. **Pozemní komunikace**, cca 9 mil. Kč + opravy 27 mil. Kč = 36 mil. Kč;
3. s velkým odstupem komunální služby a územní rozvoj, cca 4 mil. Kč.

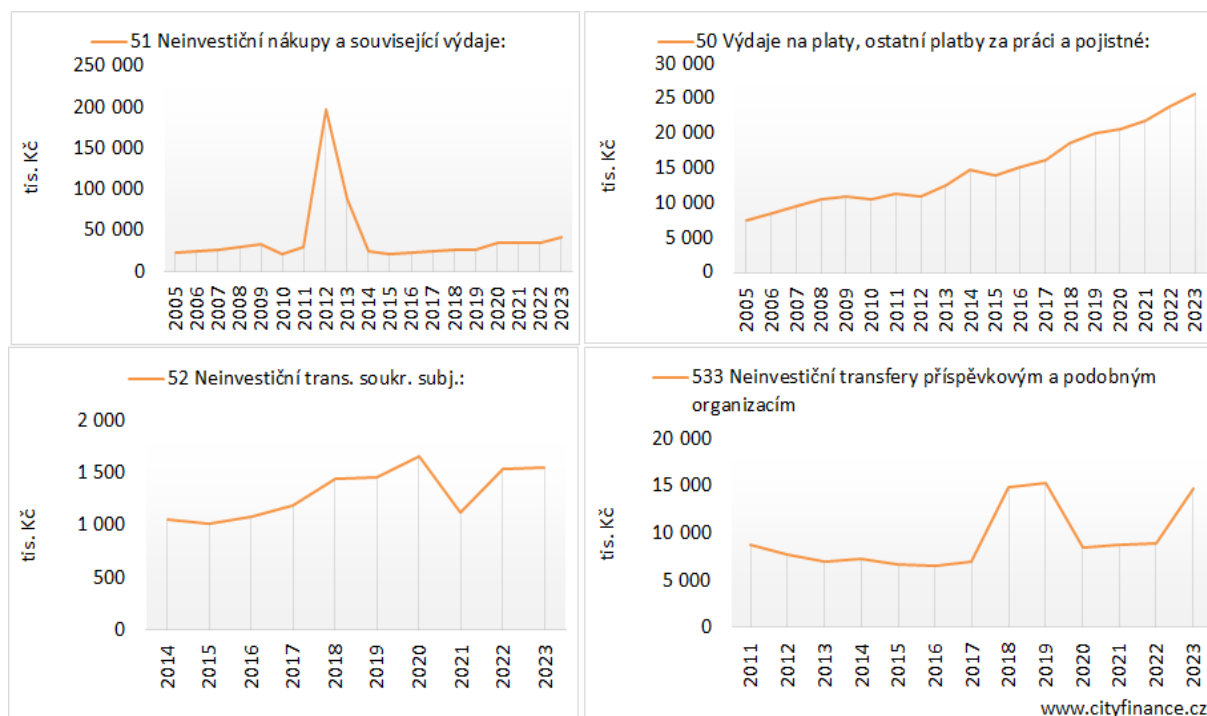
Za uvedení stojí také vzdělávání 4 mil. Kč investic a 3 mil. Kč oprav, sport, kultura a zájmová činnost.

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

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

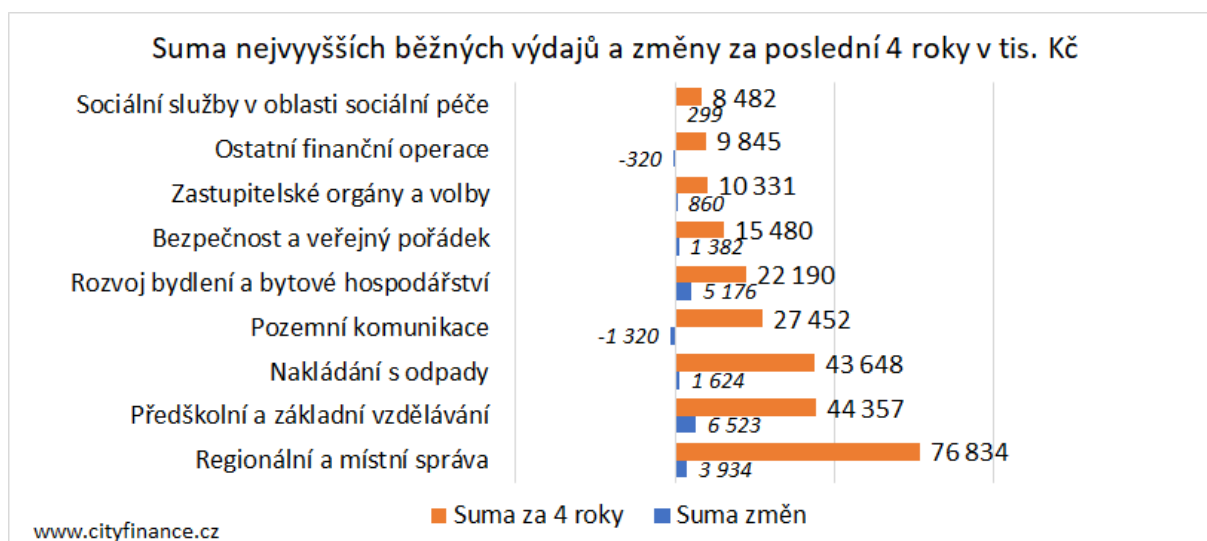
Podstatné je, jak se každá činnost města dotkne provozních výdajů, jak velké náklady vyvolá údržba, provoz, rozsah služeb a majetku (odpisy). Zásadní je jak velký a provozně náročný majetek město má, kolik lidí zaměstná a co pořídí, jaké služby poskytuje a za jakou cenu. Řízení provozních výdajů, ale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

Graf 16. Vývoj základních běžných výdajů Horní Břízy

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz (POZ. u transferů soukr. subj. v roce 2022 došlo ke změně účtování dopravní obslužnosti, konkrétně z 5193 (neinvestiční nákupy) na 5213 (neinvestiční transfery soukromoprávním osobám))

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 dosáhly za 4 roky cca **52 mil. Kč**. Nejvyšší opravy směřovaly do silnic a pozemních komunikací 27 mil. Kč, bytů, odvádění a čištění odpadních vod, bytů, vody a nebytového hospodářství, MŠ a ZŠ, veřejného osvětlení atd. viz **Příloha 6, tabulka 17**. Svou výší včetně oprav dominovaly běžné výdaje na regionální místní správu (převážně platy), předškolní a základní **vzdělávání**, nakládání s **odpady**, místní komunikace, **bydlení a bytové hospodářství** a **bezpečnost a veřejný pořádek** atd. (tučně zároveň výdaje s nejvyššími % růsty po odpočtu oprav).

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) se týkaly v Horní Bříze předškolního a základního vzdělávání, bydlení, regionální místní správy a odpadů. Podrobněji viz **Příloha 6**.

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



Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

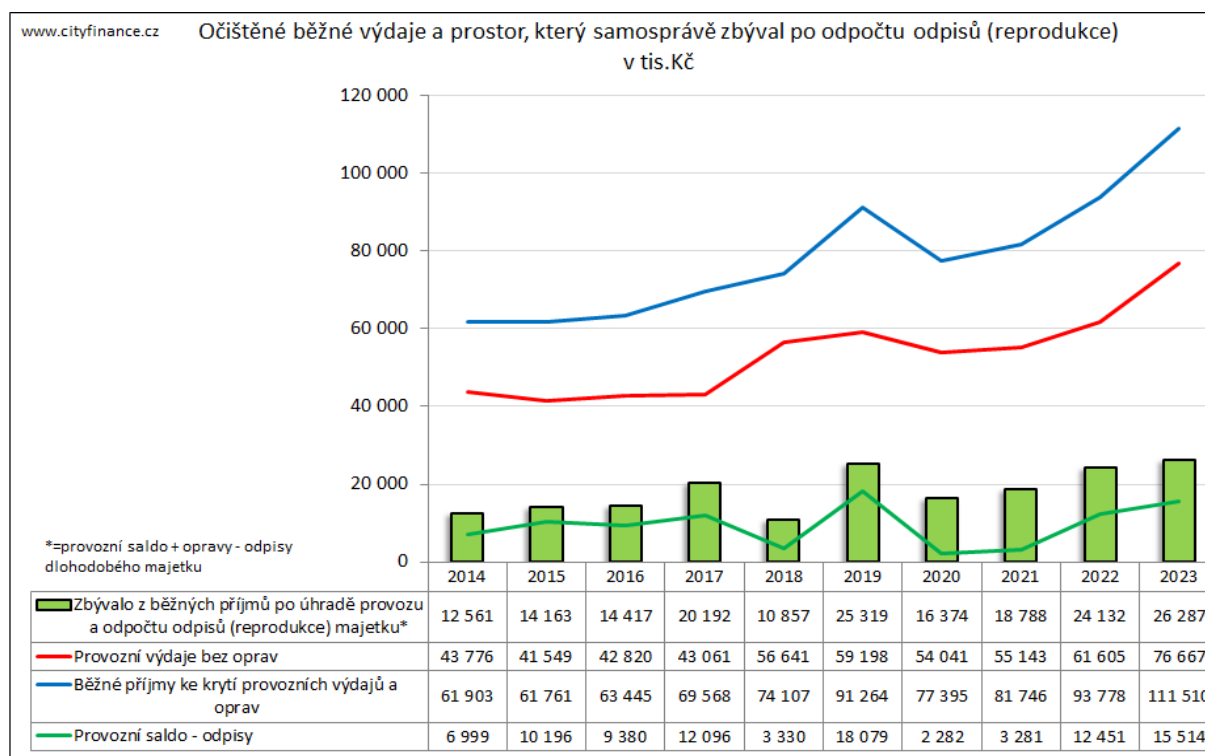
Snížení provozních výdajů Horní Břízy, které by bylo významné a trvalé natolik aby stálo za uvedení **nebylo zaznamenáno**.

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 můžeme zevrubně posoudit míru schopnosti údržby majetku teoreticky z účetnictví města.

Vyjdeme z běžných příjmů, které lze využívat viz **modrý čárový graf** ke krytí provozních výdajů, oprav a údržby majetku. Dále provozní výdaje bez oprav, protože opravy lze využívat, proto **červený graf** ukazuje nutné výdaje k provozu města, tj. bez oprav. To, co zůstane z běžných příjmů po úhradě „nutných provozních výdajů“ je využíváno i k obnově majetku a k investicím. Pokud z toho, co zůstane z běžných příjmů po úhradě nutných běžných výdajů strhneme ještě odpisy (obnovu majetku), lze odhadnout, **zda si samospráva může dovolit budovat nový majetek či nikoliv**.

Vlastní prostor k investicím a opravám z běžných příjmů, který samosprávě zbyl po úhradě provozu a zohlednění potřeb nutné reprodukce majetku města (účetně) vyjadřuje **dole zelený sloupcový graf**. Graf ukazuje, že Horní Bříza **měla na údržbu a opravy** svého majetku, **může si dovolit s obezřetností budovat nový nerentabilní majetek** a tato schopnost města se z dlouhodobého pohledu zlepšila.

Graf 19. Finanční schopnost Horní Břízy udržovat dosavadní majetek

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

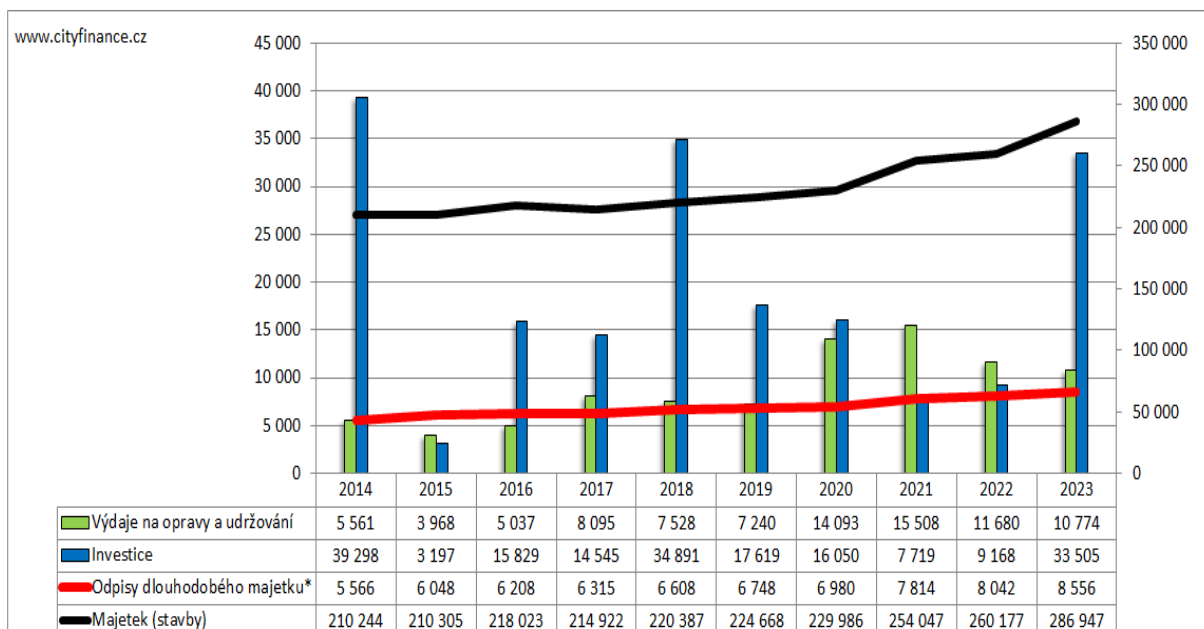
Majetek města a dosavadní finanční krytí údržby a rozvoje majetku.

Majetek v účetnictví Horní Břízy, resp. jen stavby představovaly z rozvahy cca **287 mil. Kč (rostl)**. Samotné město **potřebuje na reprodukci svého dlouhodobého majetku** dle odpisů z účetnictví alespoň **9 mil. Kč⁵ ročně**. Skutečná potřeba bude zřejmě vyšší neb účetnictví bohužel neodráží skutečnou hodnotu a stav majetku. Odpisy mohou být také sníženy tak, že jsou časově více rozloženy a vybraný majetek svěřen do organizací nebo společností. Obnova majetku města je vždy vícezdrojová a realizuje se především třemi způsoby:

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

Do obnovy majetku města směřovaly opravy a investice (viz **další graf**). Červená čára představuje odpisy, tedy minimální potřebnou částku na obnovu majetku z účetnictví, zeleně jsou opravy a udržování (bez oprav realizovaných příspěvkovými organizacemi, případně obchodními společnostmi) a modré sloupce jsou investice. Horní Bříza **za poslední 4 roky vynaložila do svého majetku více než 118 mil. Kč** (cca 66 mil. Kč investicemi, zbytek opravami). Na pouhou reprodukci majetku by dostačovalo za tu dobu dle odpisů cca 31 mil. Kč. Zajištění financí na reprodukci a budování majetku města bylo **výborné, zejména opravy** (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 vlastní finanční možnosti rozvoje.

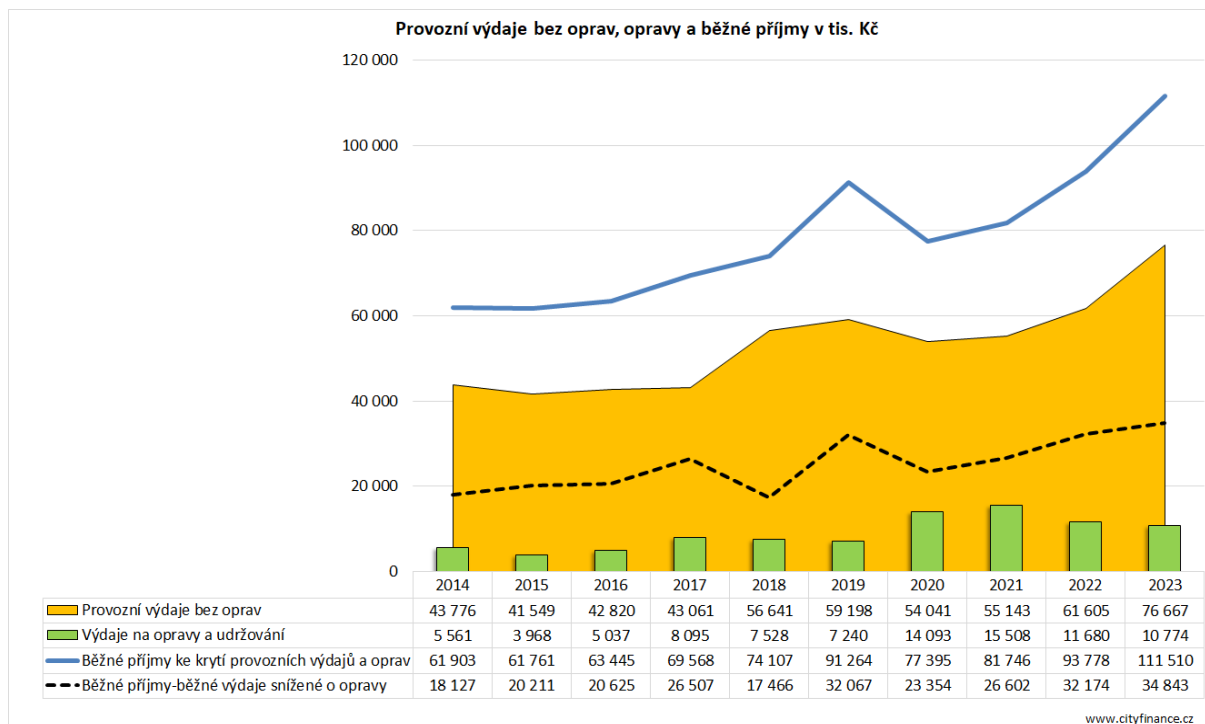
Město řídí svou finanční kondici především skrze regulaci běžných výdajů bez oprav (provozní výdaje), což je podstatné, ale k tomu má také možnosti získávat poměrně významnou část běžných příjmů na základě vlastních rozhodnutí a hospodaření. Běžné výdaje definuje z největší části rozsah a kvalita majetku,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

Příjmy může město nastavovat sice jen v omezených případech dle svých možností a schopností. Zde však o to více záleží na politické odpovědnosti a odvaze spočívající v tom, do jaké míry samospráva obyvatele přiblíží nebo naopak vzdálí finanční realitě u adresných nesociálních a neveřejných služeb a do jaké míry převezme daňovou odpovědnost. Čím dále od finanční reality a daňové odpovědnosti se město pohybuje, tím jsou zpravidla provozní finanční výsledky horší a naopak. Záleží však také na objemu majetku a provozních výdajů, co vše a jak samospráva provozuje, co „zdědila“. Jisté je to, že naprosto nic není zadarmo, i kdyby to tak mělo politicky působit.

Vývoj běžných příjmů a běžných výdajů bez oprav znázorňuje níže **modrý čárový graf k oranžovému plošnému grafu**. Výsledkem byl u Horní Břízy v absolutním vyjádření **příznivý trend**, viz **černý přerušovaný čárový graf**.

Opravy ukazuje **zelený sloupcový graf**.

Graf 21. Vývoj provozního hospodaření Horní Břízy



Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

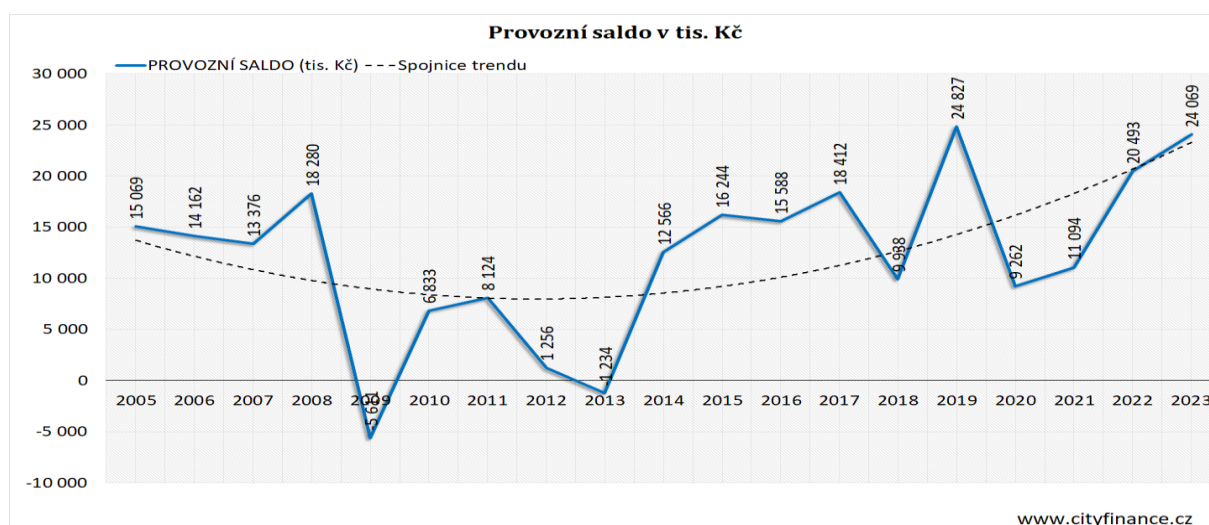
Výsledky provozního hospodaření města vyhodnotíme přesněji prostřednictvím ukazatelů provozního salda a finanční kondice a porovnáme výsledky s průměrem.

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

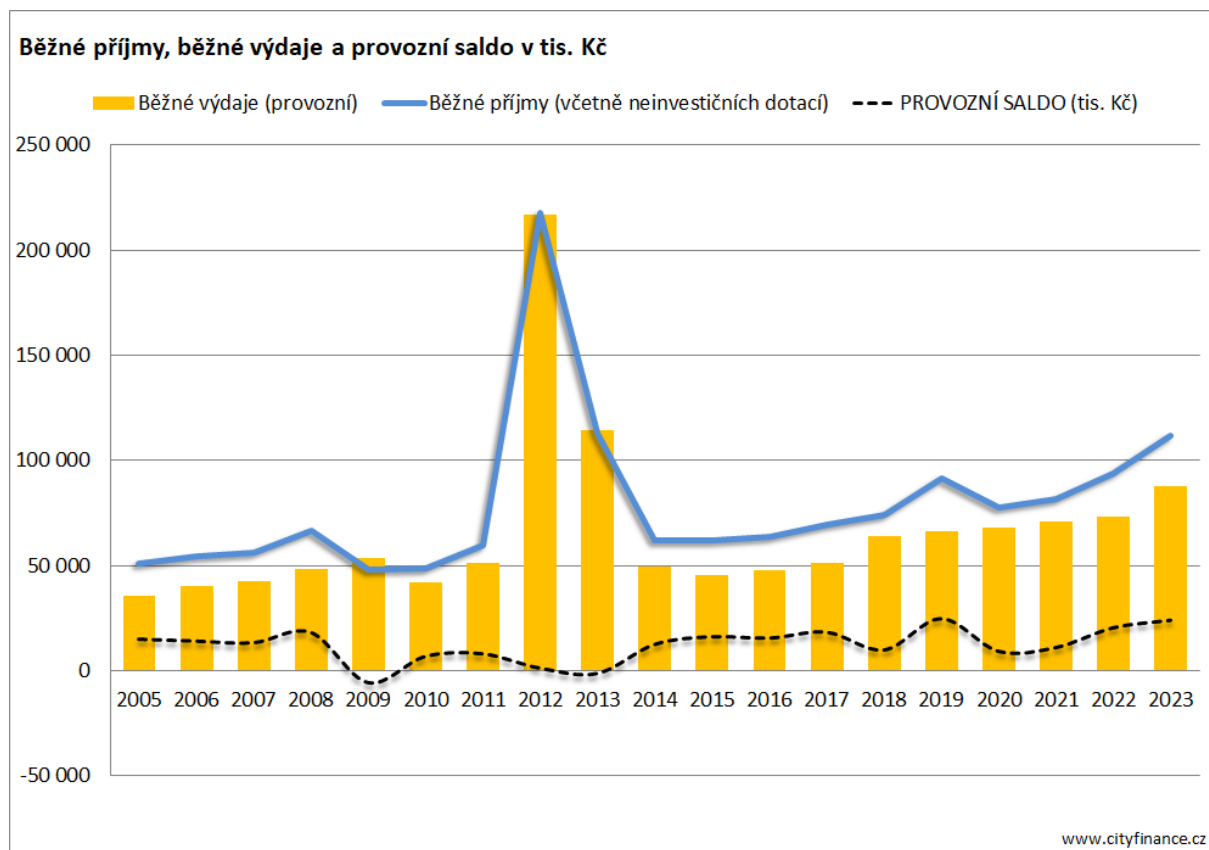
Provozní saldo Horní Břízy mělo nejhorší výsledky v období 2009 let až 2013, kdy město balancovalo na hraně. Od roku 2013 převažoval dobrý trend, ale do průměru je ještě daleko. Provozní saldo uzavřelo v roce 2023 na 24 mil. Kč, tj. 5,7 tis. Kč na obyvatele (průměr obcí bez Prahy byl v ČR 9,8 tis. Kč na obyvatele). Svou roli sehrály v Horní Bříze vyšší opravy, které hodnotu provozního salda snižovaly, ale v jádru platí, že město má na objem vlastních příjmů (ty byly nižší, vyjma sdílených daní) a zřejmě byl dražší provoz od doplácení na odpady přes služby jako bezpečnost atd., které vždy provozní saldo snižují. Kolik přesně městu chybělo do průměru ukáže až ukazatel finanční kondice, který vyhodnotíme dále.

Provozní saldo posuzují především banky při žádostech o úvěry a jak bylo řečeno snižovaly ho opravy.

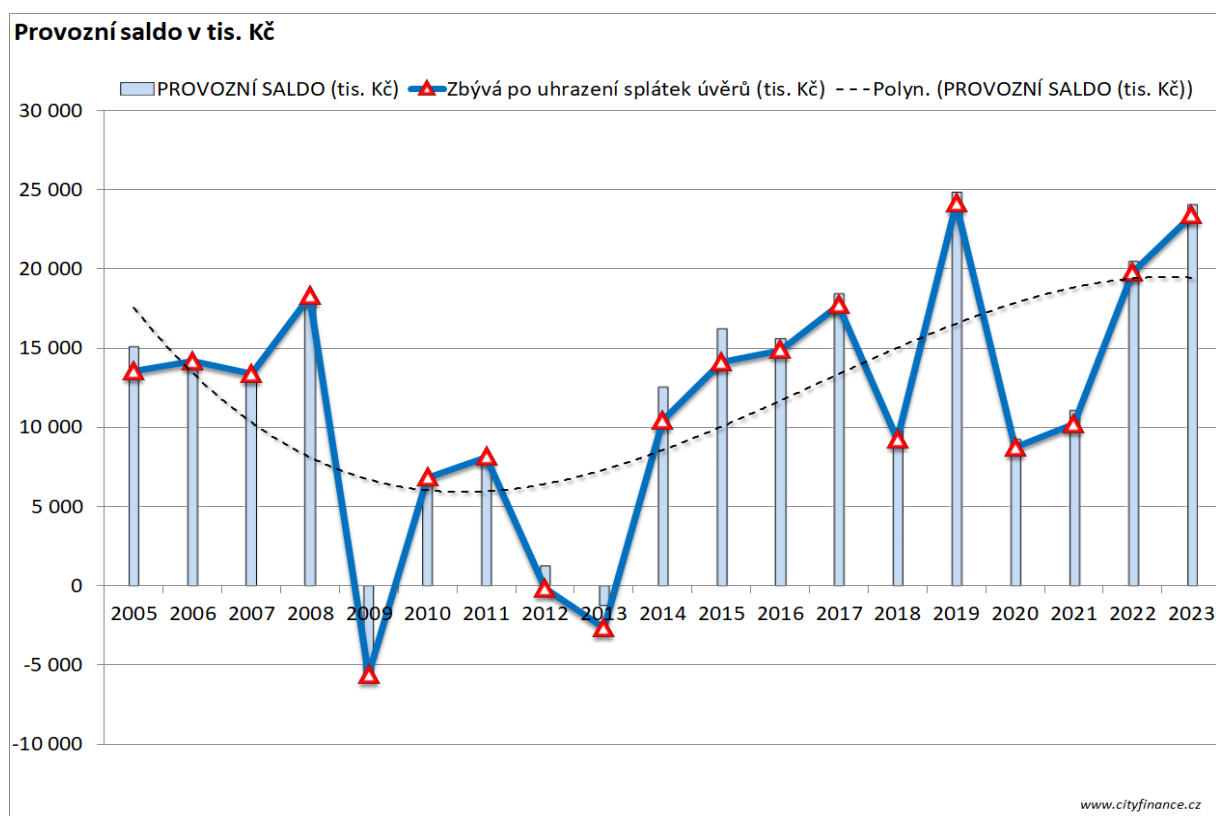
Graf 22. Vývoj provozního salda Horní Břízy



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

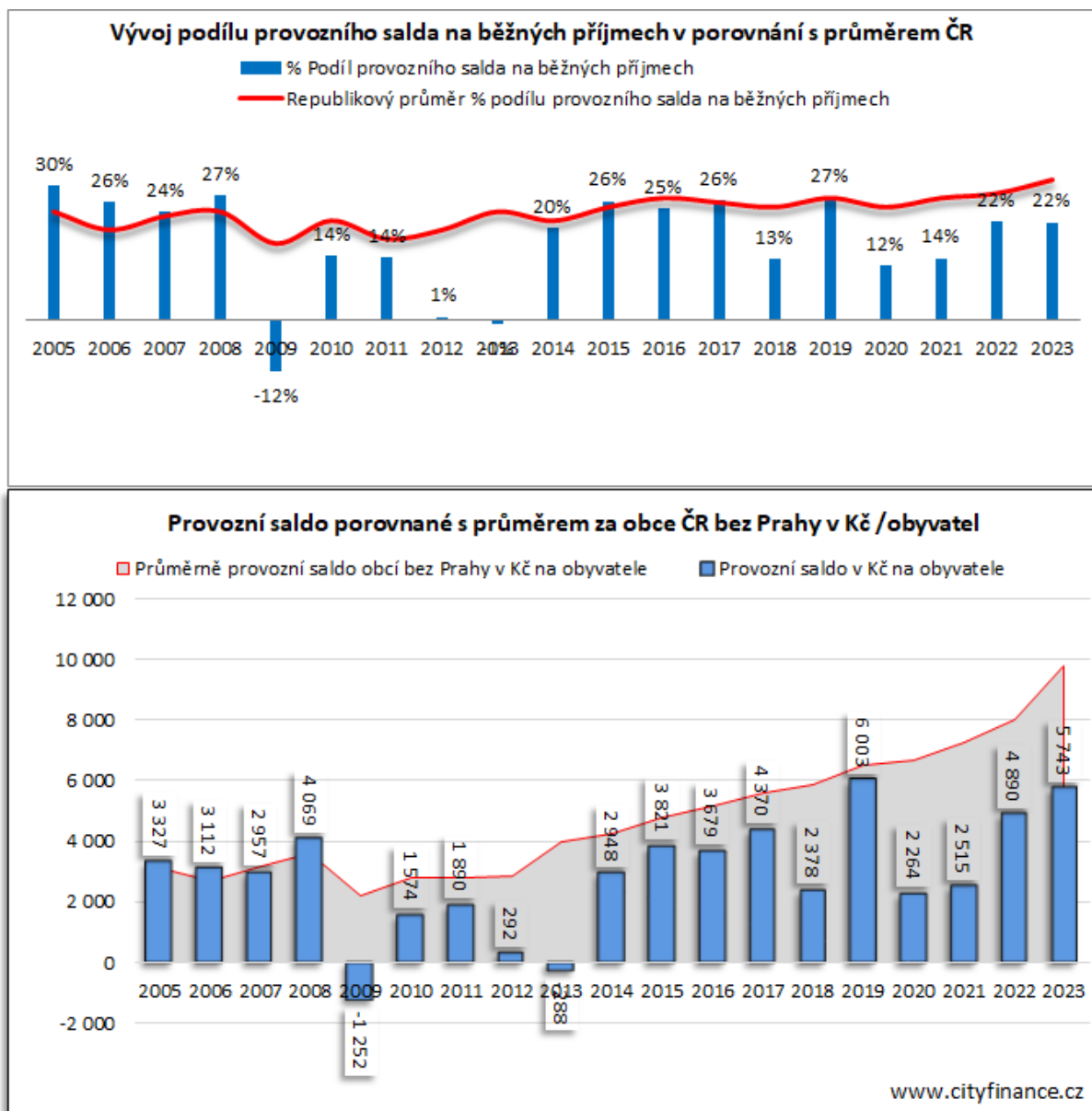
Graf 23. Vývoj běžných příjmů a běžných výdajů Horní Břízy

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 24. Vývoj zátěže provozního salda splátkami dluhů Horní Břízy

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 25. Porovnání vývoje provozního salda Horní Břízy s průměrem v ČR



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Tabulka 5. Vývoj provozního salda Horní Břízy

Údaje (čísla značí druhové členění rozp. skladby)	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1+2+4 Běžné příjmy (včetně neinvestičních 1 dotací)	217 900	112 915	61 903	61 761	63 445	69 568	74 107	91 264	77 395	81 746	93 778	111 510
5 Běžné výdaje (provozní)	216 644	114 149	49 337	45 517	47 857	51 156	64 168	66 438	68 134	70 651	73 285	87 441
8124 Uhrazené splátky dlouhodobých půjček	1 434	1 439	2 137	2 137	703	703	703	703	527	878	703	688
PROVOZNÍ SALDO (tis. Kč)	1 256	-1 234	12 566	16 244	15 588	18 412	9 938	24 827	9 262	11 094	20 493	24 069
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	19 790	23 381
% Podíl provozního salda na běžných příjmech	1%	-1%	20%	26%	25%	26%	13%	27%	12%	14%	22%	22%
REPUBLIKOVÝ PRŮMĚR % podílu provozního salda na běžných příjmech	20%	24%	22%	25%	27%	26%	25%	27%	25%	27%	28%	31%
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	93 747	83 609
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	113 537	106 990
Změna běžných příjmů (tis. Kč)	158 432	-104 986	-51 012	-142	1 685	6 122	4 539	17 158	-13 869	4 350	12 033	17 731
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	2 634	14 155
												Suma za poslední 4 roky
												20 246
												21 003

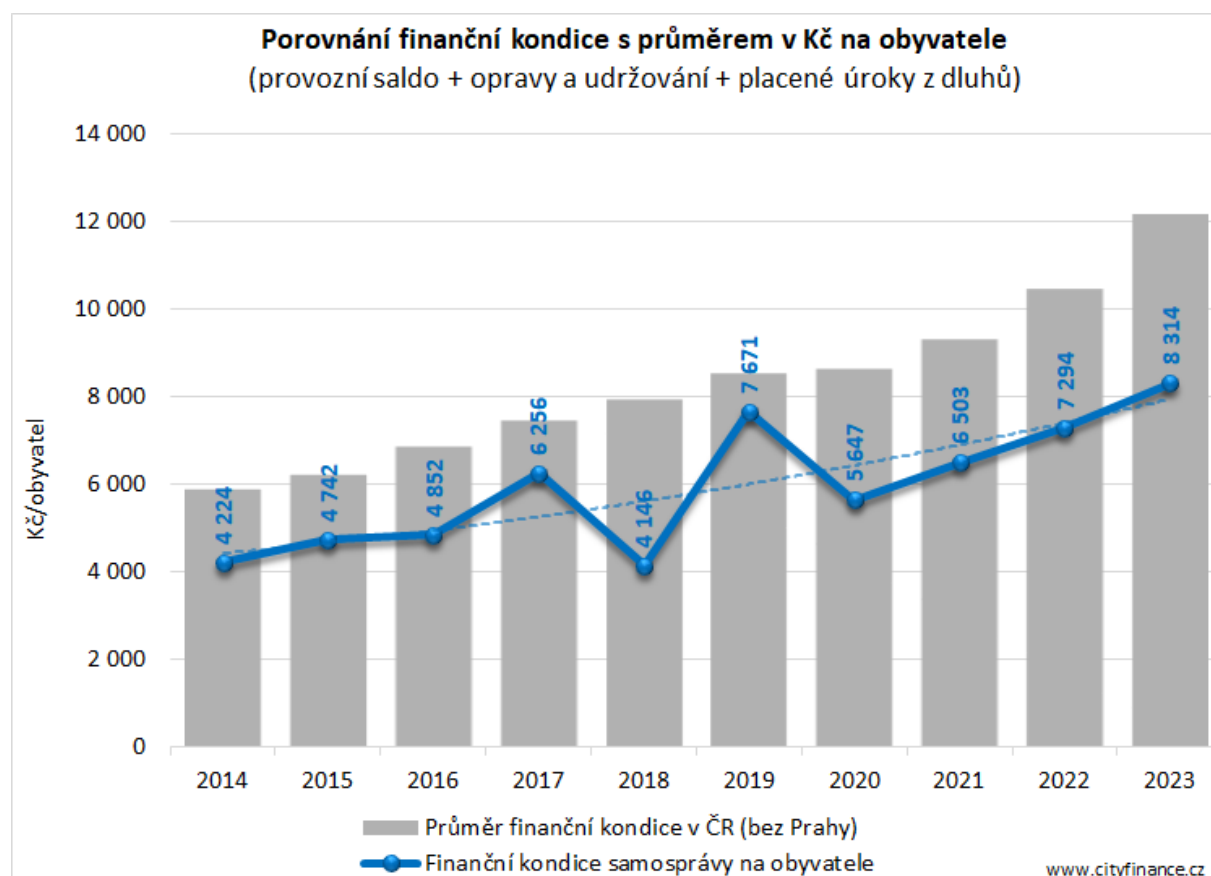
Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

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 a po přičtení placených úroků pak čistou finanční kondici, **viz graf dále** (modré sloupce, přerušovaný žlutý čárový graf vyjadřuje zůstatky účtů, které nejsou pro finanční kondici směrodatné). Finanční kondice **představuje peníze z ročních běžných příjmů po úhradě provozu, které mohla samospráva nasměrovat do oprav, investic, případně na splátky dluhů nebo na účty** apod., zkrátka o nich mohla ještě rozhodnout samospráva. Údaj finanční kondice je zásadní pro stanovení finančních možností na rozvoj města.

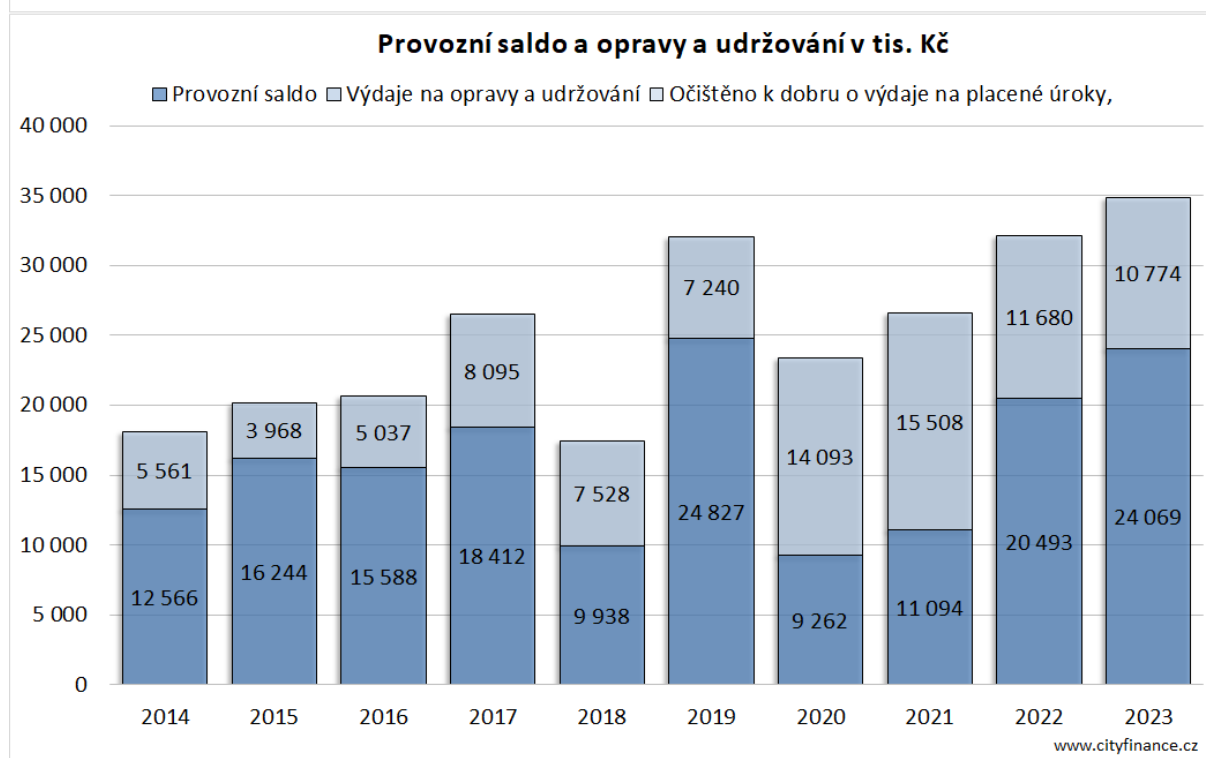
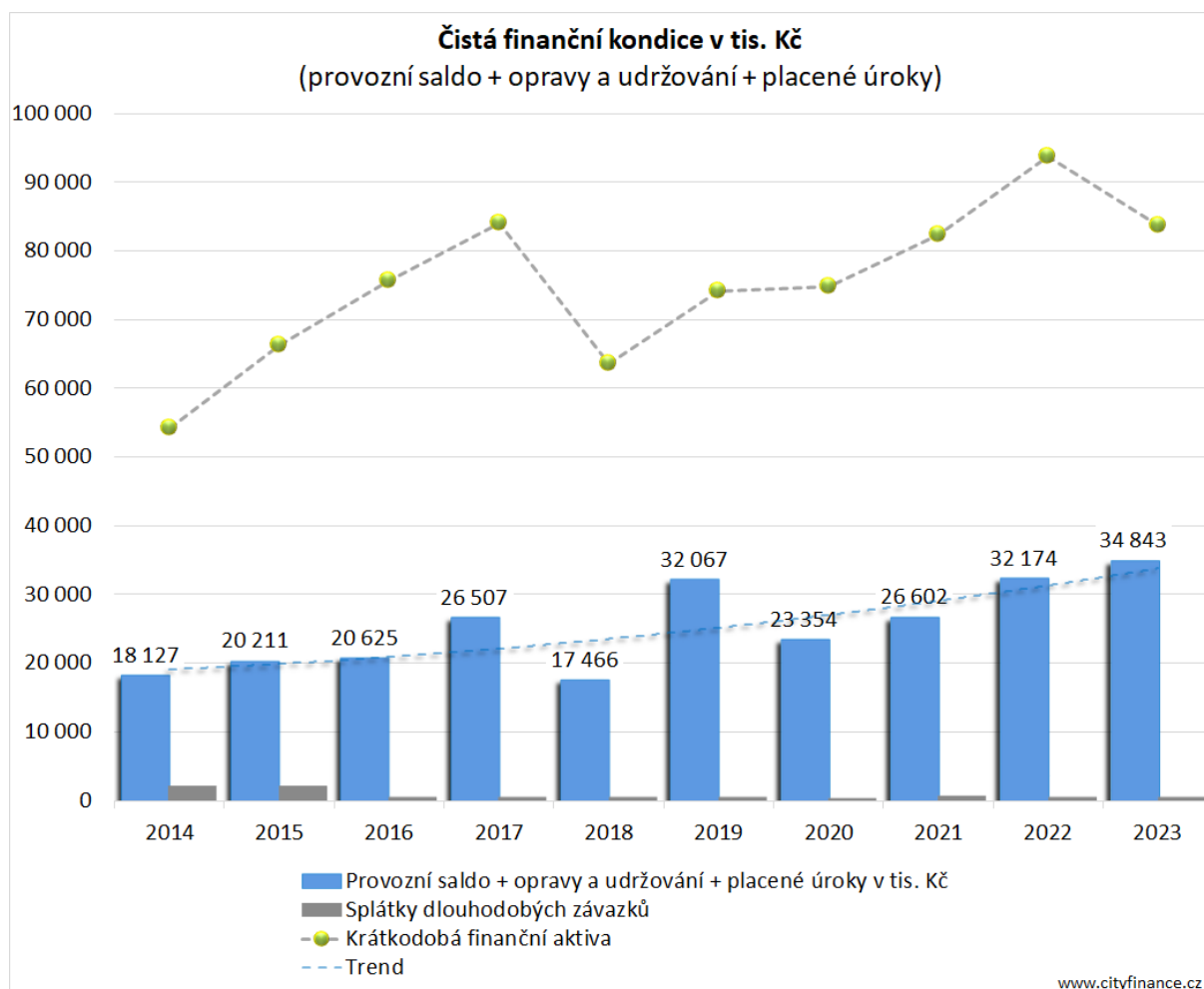
Finanční kondice Horní Břízy byla **dobrá** měla **dobry trend** a poslední rok nejvyšší v absolutním vyjádření, když dosáhla za uplynulé 4 roky průměru cca **29 mil. Kč** a v roce 2023 uzavřela na bezmála **35 mil. Kč**, tj. 8,3 tis. Kč na obyvatele. Horní Bříze **chybělo do průměru cca 16 mil. Kč**.

Průměr finanční kondice v ČR bez Prahy byl v roce 2023 více než 12,1 tis. Kč (jsou v tom ale velká a bohatá města i obce s nadstandardními příjmy).

Graf 26. Porovnání finanční kondice Horní Břízy s průměrem v ČR v Kč/obyvatele



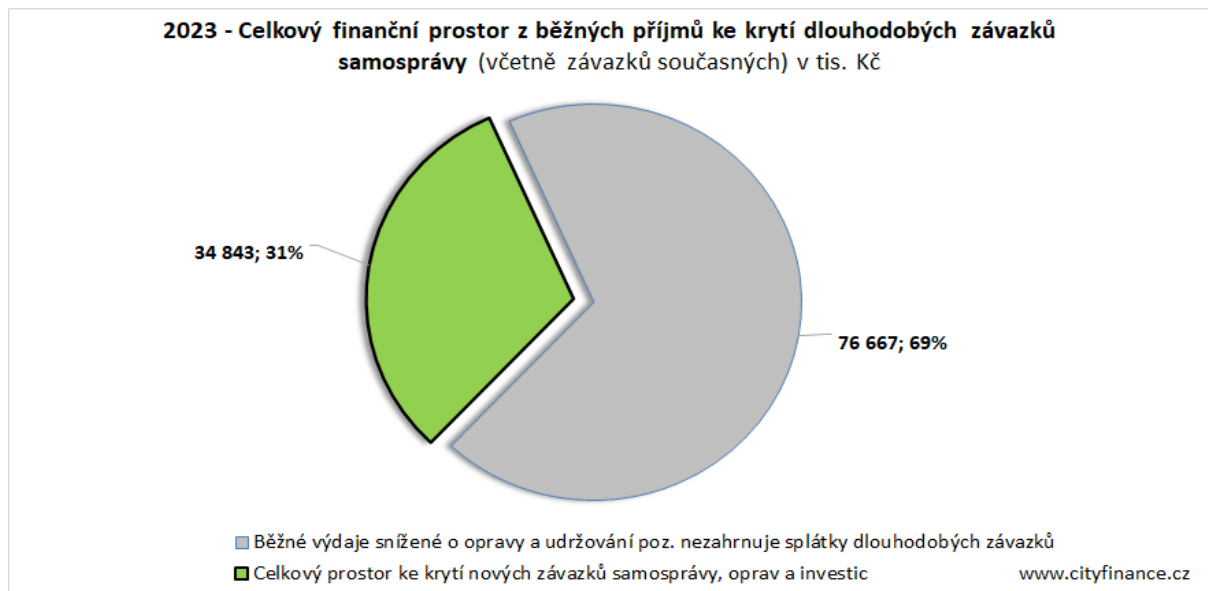
Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

Graf 27. Vývoj finanční kondice Horní Břízy (modré sloupce)

Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

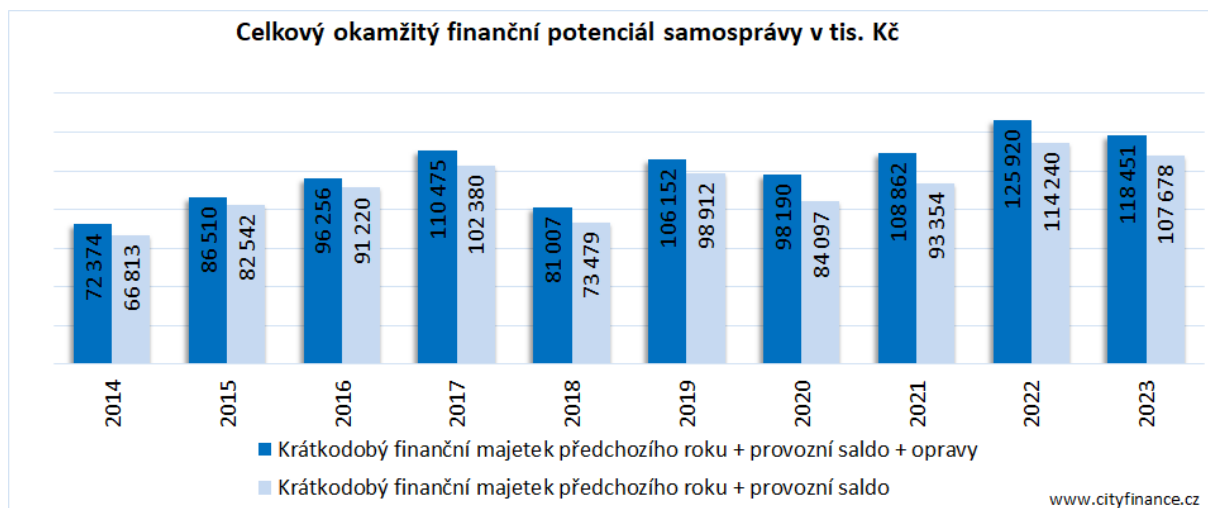
Rozdíl mezi celkovými běžnými příjmy a běžnými výdaji sníženými o opravy byl v roce 2023 **velmi dobrých 31 %** běžných příjmů (za spolehlivě výborných bývá považováno zpravidla více než 33 %). Ukazatel vyjadřuje podíl z běžných příjmů, o kterém mohla libovolně rozhodovat ještě dále samospráva, zbytek spolky víceméně „povinné“ (mandatorní a quasi mandatorní) výdaje, včetně transferů (dotací), které již samospráva rozdělila.

Graf 28. Volný finanční prostor samosprávy Horní Břízy z běžných příjmů



Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

Graf 29. Vývoj okamžitého finančního potenciálu Horní Břízy

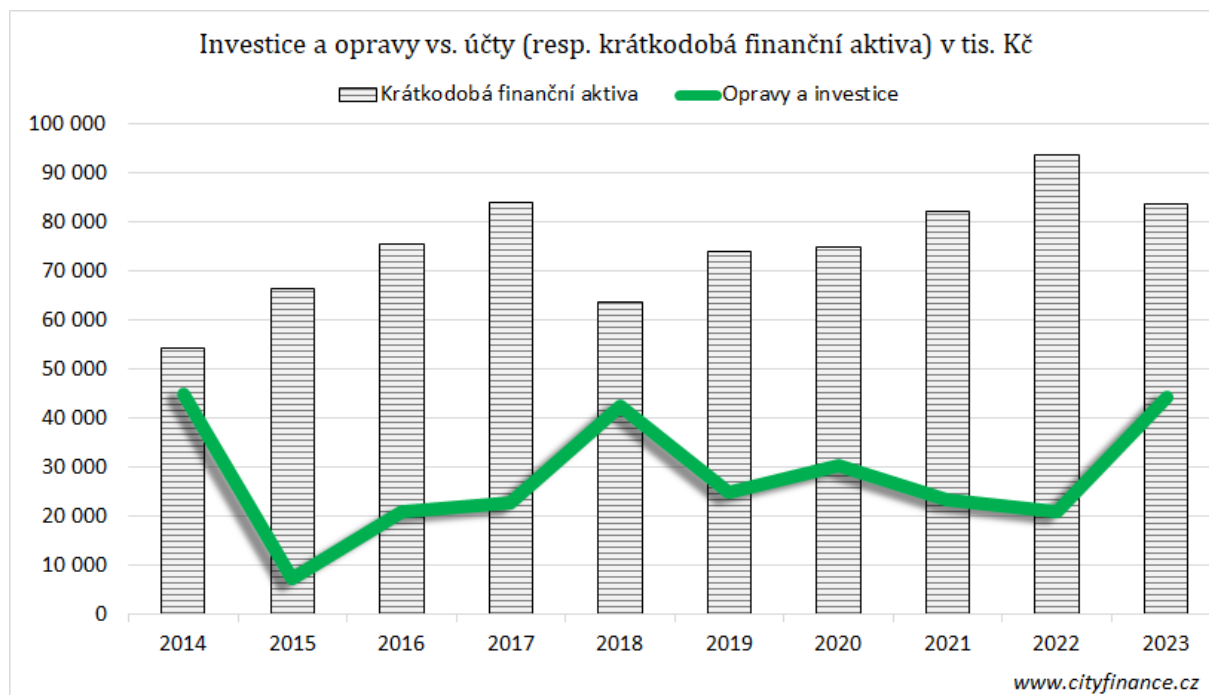


Zdroj: MFČR, propočet www.cityfinance.cz

Horní Bříza ani zdaleka **nevyužívala svůj finanční potenciál** (viz **sloupcové grafy**). Tento potenciál ukazuje objem financí, který mohla samospráva po úhradě provozu města v daném roce využít. Kdyby Horní Bříza např. v roce 2023 poslala na investice a opravy cca 110 mil. Kč, nepotřebovala by využít úvěr ani získat investiční dotaci a město i s dotacemi poslalo na opravy a investice v roce 2023 cca 44 mil. Kč.

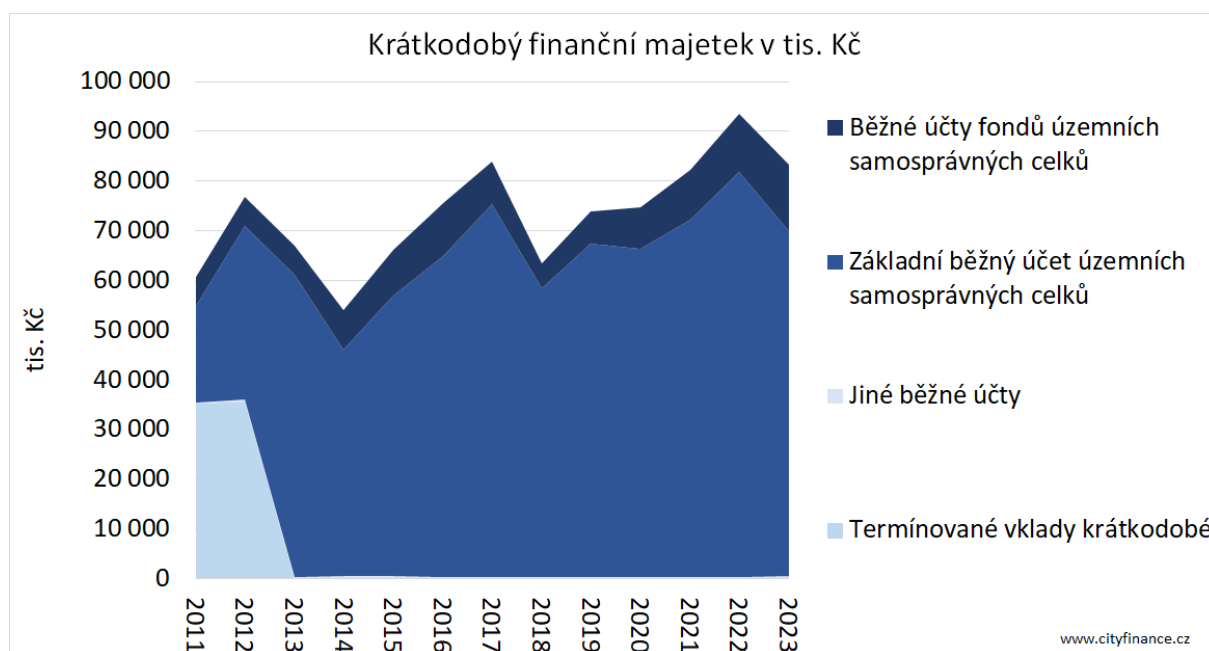
Investice a opravy Horní Břízy navzdory růstu v roce 2023 svou výší **nebyly silnou stránkou financí** města viz **zelený čárový graf**. Samospráva Horní Břízy dokázala za poslední **4 roky** realizovat investice a opravy za **118 mil. Kč (28,3 tis. Kč na obyvatele)**, což byla stále v rámci ČR nevýrazná hodnota viz **Graf**.

Graf 30: Opravy a investice vs. krátkodobá finanční aktiva Horní Břízy



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 31: Struktura krátkodobého finančního majetku Horní Břízy

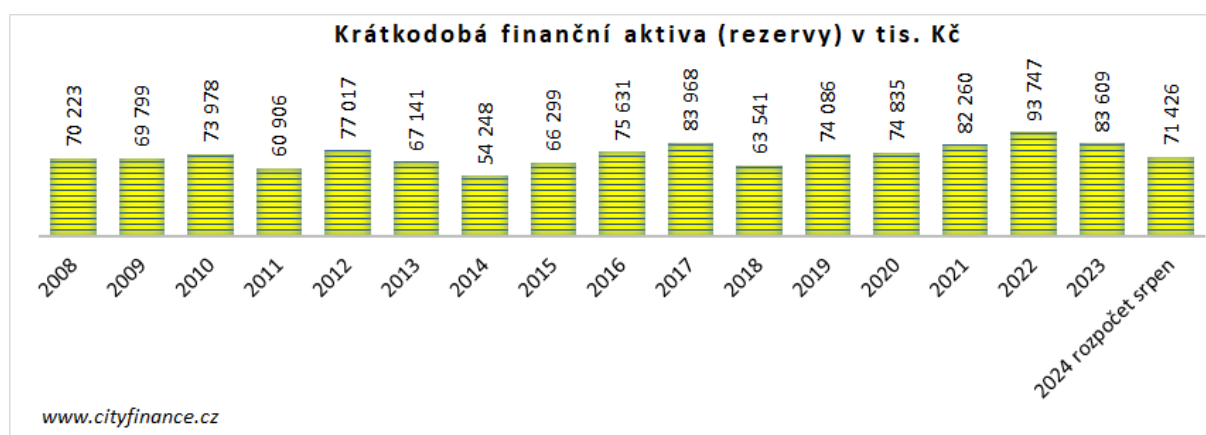


Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Finanční aktiva⁶ (míněno likvidní krátkodobý finanční majetek), tedy převážně zůstatky na účtech a fondech města měly **bohužel trvale vyšší hodnoty** se zůstatkem v roce 2023 cca **83 mil. Kč** viz **grafy**. **Inflace** jen za poslední **2 roky sebrala městu více než 20 mil. Kč**.

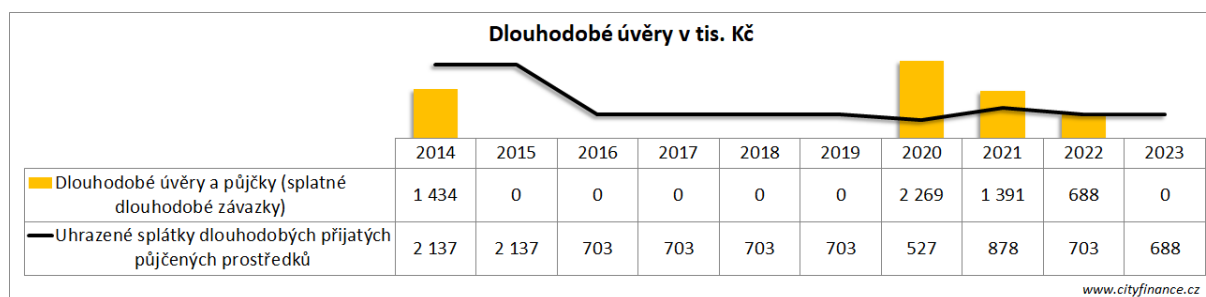
Rozpočet na rok 2024 počítá na konci roku prakticky s obdobnou hodnotou 71 mil. Kč. Rozpočet obsahuje investice za 29 mil. Kč a opravy za cca 15 mil. Kč = 44 mil. Kč. Rozpočet je velmi zdravě nastavený, co se týká reality a rozumných rezerv, **finanční řízení a plánování skvělé**.

Graf 32. Vývoj zůstatků krátkodobých finančních aktiv Horní Břízy, včetně rozpočtu 2024



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 33. Vývoj dluhů a splátek Horní Břízy



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Dlouhodobé závazky typu výpůjček a úvěrů Horní Bříza na konci roku 2023 neměla, když v roce 2023 splatila výpůjčku ze SFŽP. Dluhy městům šetřily finance. Úspora spočívala v rozdílu úroku a inflace, která byla minulý rok 10,7 % a v roce 2022 dokonce 15,1 %. Přehled dluhů viz **Příloha 8. Právnícké osoby s vlivem města a přehled dluhů**.

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

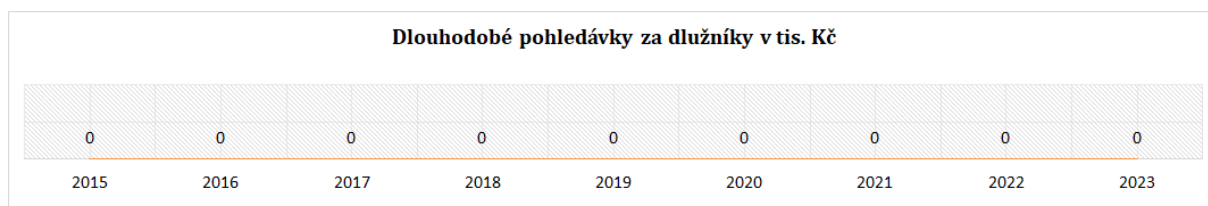
Strop bezpečné zadluženosti Horní Břízy je možné s ohledem na výsledky provozního hospodaření stanovit na cca **200 mil. Kč**⁷ (v poslední analýze z roku 2022 to bylo 150 mil. Kč). Uvedený strop je mírně pod bankovním limitem. Limit dluhu může omezit nastavení parametrů úvěrů (výrazně limit snižuje např. kratší splatnost, či růst úroků) a především ho ovlivní výsledky provozního hospodaření města.

Připomeňme, že **průměrná finanční kondice** Horní Břízy byla za poslední 4 roky cca 29 mil. Kč a rok 2023 uzavřel na téměř **35 mil. Kč**, tj. cca 8,3 tis. Kč na obyvatele (průměr v ČR bez Prahy byl vyšší než 12 tis. Kč na obyvatele). Data minulosti viz [Graf 27. Vývoj finanční kondice Horní Břízy](#). **Výhled** počítá s finanční kondicí průměrně **40 mil. Kč**.

Při docílení stropu zadluženosti by při optimálním nastavení úvěru za normálních okolností směřovalo na splátky 10 mil. Kč bez úroků (20letá splatnost, a úrok při 5 % max. 10 mil. Kč), tj. splátky celkem i s úroky cca 20 mil. Kč ročně. Při docílení stropu zadluženosti by průměrně s rezervou alespoň 15 mil. Kč, **ideálně 20 mil. Kč mělo zbýt** na další opravy, investice a výdaje, včetně mimořádných splátek.

Dlouhodobé pohledávky⁸ Horní Bříza **neměla**.

Graf 34. 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. Právnícké osoby s vlivem města a přehled dluhů](#).

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

⁸ účty 462 až 471 z účetního výkazu rozvahy.

Závěr finanční analýzy

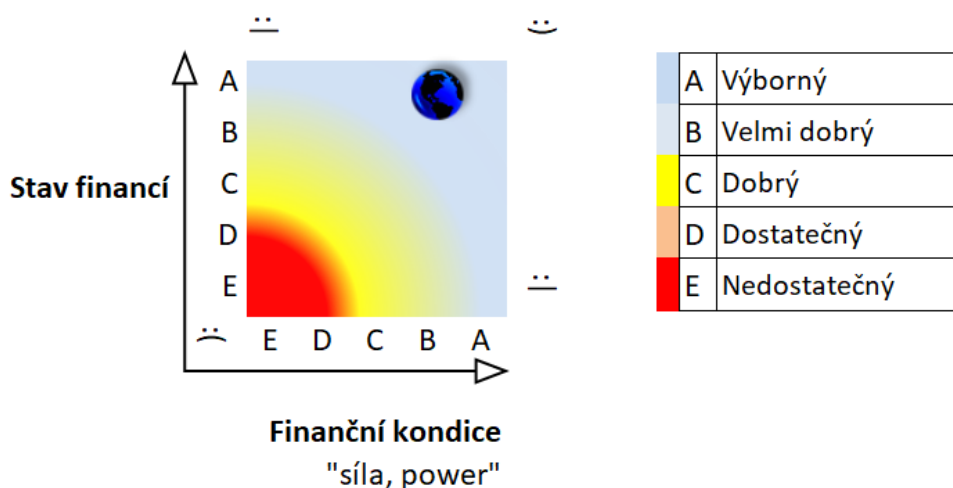
Finanční zdraví Horní Břízy bylo výborné a finanční kondice dobrá, když překonala cíle tím, že uzavřela rok 2023 na historicky nejvyšší hodnotě bezmála 35 mil. Kč, tj. 8,3 tis. Kč na obyvatele. Horní Bříze chybělo do průměru finanční kondice v ČR cca 16 mil. Kč. Město zasluhuje uznání, že se odhodlalo konečně a správně řešit historicky nerealistickou finanční politiku na straně příjmů např. u odpadů. Město nevynikalo investicemi, ale mělo stále vysoké zůstatky na účtech, které poslední roky decimovala inflace. Horní Bříza prosperovala tím, že se za posledních 10 let zvýšil počet zaměstnanců pracujících na území města a výrazně přibýlo žáků ve školských zařízeních města a poslední rok 2023 přinesl konečně i vyšší investice.

Doporučujeme, aby město využilo finance, zvýšilo investice a pracovalo aktivněji s příjmy ke krytí čtených provozních výdajů (policie, odpady...), viz **Doporučení**.

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

- **A** (výbornou za trend a nastavení poplatků za odpady blíže výdajům) **finanční kondici** města zakládáme na dobrých a stabilních výsledcích provozního hospodaření, zvýšení investic, výborné výši oprav, nezávislosti na dotacích a přírůstku počtu žáků a zaměstnanců pracujících na území města.
- **A+** (výborný s plusem za finanční likviditu) **stav financí**, kdy kladně hodnotíme především finanční likviditu, i když finance decimovala inflace, bezdlužnost a město nemělo dlouhodobé pohledávky.

Obrázek 1. Rating – hodnocení finančního zdraví Horní Břízy



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

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

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

Horní Bříze zbývalo v roce 2023 cca 35 mil. Kč (tj. cca 8,3 tis. Kč na obyvatele) z běžných příjmů po úhradě provozu (průměr v ČR bez Prahy byl nad 12 tis. Kč na obyvatele), viz **Graf 26**. Na reprodukci majetku města je zapotřebí alespoň 9 mil. Kč ročně. Město nemělo dluh a ve finančních aktivech mělo 83 mil. Kč.

Tabulka 6. SWOT analýza financí Horní Břízy (řazeno dle významu sestupně)

Silné stránky financí	Slabé stránky financí
<p>Finanční likvidita.</p> <p>Dobré kroky směrem k finanční realitě u poplatků za odpady.</p> <p>Skvělá výše i spektrum oprav.</p> <p>Prosperita = přírůstek počtu žáků v zařízeních města a přírůstek počtu zaměstnanců pracujících ve městě.</p> <p>Skvělé finanční řízení a plánování, zejména realistické s dobře nastavenými parametry příjmů a finanční kondice.</p> <p>Vysoká nezávislost na dotacích.</p> <p>Nulové dlouhodobé pohledávky.</p> <p>Bezdlužnost.</p>	<p>Inflace decimovala zůstatky na účtech a vzala za 2roky cca 20 mil. Kč z finančních aktiv.</p> <p>Nepřesvědčivá výše investic.</p> <p>Úbytek obyvatel.</p> <p>Vysoké doplácení na odpady navzdory zvýšení poplatků.</p> <p>Nevyužívání potenciálu příjmů u DNV.</p>
Příležitosti financí viz Doporučení	Ohrožení (rizika) financí
<p>Využít finance k realizaci investic a oprav. Zejména do podmínek pro podnikání a bydlení. Modernizace majetku, zavádění nových technologií a investice snižující provozní výdaje a zlepšující služby.</p> <p>Využít potenciál příjmů.</p> <p>Přírůstek počtu obyvatel, zaměstnanců, žáků a podnikatelů.</p> <p>Uvážlivé využívání a získávání dotací.</p> <p>Správně nastavené úvěry dokážou šetřit finance na investice.</p>	<p>Odkládání investic a oprav.</p> <p>Změny RUD úbytek příjmů z hazardu a posílení významu DNV na úkor podílu na rostoucím inkasu sdílených daní sníží progresi příjmů.</p> <p>Úbytek obyvatel.</p> <p>Politický populismus, mohl by se vyskytnout v podobě podbízení a podhodnocováním poplatků a cen za služby, což vždy vede k úpadku.</p> <p>Vyhýbání se finanční realitě u příjmů, což může oslabit finanční kondici a snížit možnosti rozvoje.</p> <p>Ohrožení stability veřejných financí státu a změny daní a přesuny kompetencí na samosprávy bez financí.</p>

Příležitosti u financí vidíme viz více kapitola **Doporučení**.

Střednědobý výhled rozpočtu

Horní Bříza dostojí svým dosavadním dlouhodobým závazkům. Pro střednědobý výhled rozpočtu je výchozím rok 2025⁹ a je nastaven do roku 2029 (na 5 let).

Pro přehlednost uvádíme také rozpočet pro rok 2024. Ve výhledu zohledňujeme vyšší finanční rizika a pracujeme proto také s vyššími rezervami v prvních letech.

Doporučení (řazeno dle významu sestupně)

Máme subjektivní doporučení, která bez ohledu na to, zda jsou či nejsou populární, sledují tyto odborně správné cíle:

- Cíl: **Docílení a udržení standardu provozního hospodaření** a financování služeb.
- Cíl: Zajištění **financí na rozvoj** města.

Doporučujeme, aby Horní Bříza využila finance, zvýšila investice a pracovala aktivněji s příjmy ke krytí četných provozních výdajů (od policie, odpady...), zejména u zásadní DNV, na kterou Horní Bříza dosud rezignovala.

Pro realizaci cílů uvádíme tato doporučení řazená dle významu a času sestupně:

1) **Výdaje:**

a) **Využít finance k realizaci vyšších investic a oprav.**

- i) Investice a opravy zásadně výšit: Pro následujících **5 let** (počínaje rokem 2025) Horní Bříze doporučujeme připravit a realizovat potřebné investice a opravy za **alespoň 300 mil. Kč až 450 mil. Kč bez kapitálových příjmů a dotací**.
- ii) **Bezpečný limit dluhu:** Na krytí investic je v případě potřeby možné čerpat Investiční úvěrový rámec do bezpečného stropu zadlužení, který spatřujeme u Horní Břízy na hranici cca **200 mil. Kč** (k 31. 12. 2023 neměla Horní Bříza dluh). Přesto, že jsou běžně úroky nyní stále ještě relativně vysoké, klesají a byly s ohledem na inflaci výhodné.

- ##### b) **Prověřit běžný provozní příspěvek u ŽŠ a MŠ** tak aby nepřesáhl celkem 10 mil. Kč za rok. Horní Bříza inkasovala z tzv. RUD dle kritéria počtu žáků v roce 2023 cca 12 mil. Kč, a poslala školským zařízením provozní příspěvek skoro 14 mil. Kč, další výdaje kryly transfery a k tomu za 11 let proběhly investice za cca 39 mil. Kč. Průměrný příspěvek na provoz by měl být výrazně nižší než inkaso města dle kritéria počtu žáků, jelikož příjmy

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

z RUD zohledňují také potřebu výdajů na investice, opravy, modernizaci majetku apod.

2) Příjmy:

a) **Uplatnit místní koeficient u DNV dle §12 na celém území města 2 bez výjimky a pro průmysl 3.** Zákon zvedl DNV na úkor sdílených daní, které táhly příjmy města nahoru a městu tedy zákon sebral trochu potenciálu. Horní Bříza se nesprávně zříkala daňové odpovědnosti i když realizovala řadu nadstandardních služeb (policie, vysoce doplácí na odpady atp.). Pro **dosažení standardu finanční kondice města a vyšší investice**, které zhodnocují majetek vlastníků apelujeme na argumenty pro aplikaci místní daně z majetku, které jsou velmi silné, např.:

- i) Samospráva investicemi do veřejné infrastruktury *zhodnocuje nemovitosti vlastníků, aniž by inkasovala podíl* na tomto zhodnocení. Prostřednictvím vyšších výnosů DNV je možné zajistit vyšší investice do infrastruktury a tím dále zhodnocovat majetek obyvatel/vlastníků a zlepšovat služby;
- ii) DNV je *statická, na rozdíl od hodnoty majetku vlastníků, který roste*. Přesto, že cena nemovitostí vysoce rostla, rostly mzdy, samotná výše daně se od roku 2010 do roku 2023 nezměnila, čímž její význam klesal. Sice se zavádí inflační koeficient, což tuto vlastnost zmírní, ale i tak neexistuje vazba na ceny nemovitostí či výši mezd. Ceny nemovitostí mají růst o řády statisíců ročně, daň je jen zlomkem růstu ceny.
(1) *Při prodeji majetku již vlastník neplatí daň z růstu hodnoty majetku.*
- iii) *Soukromý majetek* umístěný na území obce sebou *přináší také potřebu veřejných služeb*, a tudíž *generuje samosprávě náklady* (např. komunikace, bezpečnost, úklid, veřejné osvětlení);
- iv) *Majetní a bohatí lidé byli a měli by být nositeli rozvoje našich měst a obcí*, více se podílet na rozvoji veřejného prostoru ve stylu uvažování „Baťa postavil Zlín, Zlín nepostavil Baťu“;
- v) Město investicemi do infrastruktury *zlepšuje podmínky pro podnikání i bydlení*; tím zároveň zvyšuje zaměstnanost;
- vi) Zvýšení výnosů DNV může nejen *zvýšit finance na rozvoj obce*, ale také *financovat nadstandardní služby a doplácení* a s tím spojené náklady v případě, že takové služby obyvatelé vyžadují;
- vii) Převzetí daňové odpovědnosti je *předpokladem prosperity* obce. Samospráva, která převezme daňovou odpovědnost může realizovat více investic a je více nezávislá na dotacích;
- viii) Je třeba zajistit *příjmy na investice do infrastruktury a služeb* obce. Výnos DNV je určen *k financování rozvoje obce a nákladů* spojených se službami, udržováním a obnovou infrastruktury, majetku apod. Potřebuje-li město nějakou investici, která je ve veřejném zájmu, může na ni získat zdroje z daní a realizovat záměr. Za pár stovek ročně mohou obyvatelé získat rychleji např. novou mateřskou školku, místní komunikaci, nebo provozovat zámek, koupaliště, společenský sál, sportovní halu atd.
- ix) Vyšší DNV tlačí na *efektivnější využívání nemovitostí*, protože se *nevyplatí držet prázdné nemovitosti*, např. u bytů to může odblokovat prázdné byty k bydlení;
- x) DNV obsahuje také kompenzaci za tzv. „externality“ některého majetku jako *zhoršení životního prostředí* na území obce související s aktivitou vlastníků ve městě. Také ve vazbě na rozhodnutí Ústavního soudu jsou uváděny důvody ekologické zátěže, zvýšené dopravy a dopravní zácpy, znečištění hlukem, prašností, ale také např. i rekreační objekty (chaty), kdy chataři nepřinášejí samotnému městu příjmy jako rezidenti na zajištění služeb spojených s odpady, údržbou komunikací apod. Uvést můžeme také zábor životního prostředí vlastníky nemovitostí atp.;
- xi) DNV je možné vnímat jako poplatek za *zabrání životního prostoru* ve městě v podobě nemovitosti (soukromé zahrady, pozemku, výrobních a skladovacích areálů, rekreačních objektů...);
- xii) Zavedení *místního koeficientu* podle §12 dle zákona o dani z nemovitostí se stává v ČR *pozdolna standardem a obce ho mnohem více využívají*;

- xiii) DNV je 100% příjmem obce. Stát svěřil obcím možnost uplatňovat místní koeficient v rozpětí 0,5 až 5 a zvýšit tak v případě potřeby příjmy na investice a provoz. Místní koeficienty mohou obce využívat od roku 2009;
- xiv) DNV se netýká chudých a nemajetných lidí.
- xv) Aplikace návrhu může **přinést Horní Bříze navíc odhadem cca 10 mil. Kč ročně, cca 100 mil. Kč v průběhu 10let**, což lze využít na investice do infrastruktury dále zhodnocující majetek vlastníkům a pomoci k financování služeb od policie po odpady.

b) **Poplatek za odpady** nastavit na 1200 Kč/obyvatele. Horní Bříza na odpady silně doplácela a **doplácení města gradovalo**. Doplátek samosprávy byl v roce 2023 skoro **8 mil. Kč** a za 13 let město doplatilo téměř 63 mil. Kč! Výdaje na odpady vychází v Horní Bříze 2,6 tisíce Kč na obyvatele a město vybralo necelých 700 Kč na obyvatele. **Zvýšení poplatku na 1000 Kč byl krok správným směrem k finanční realitě přesto, i když to na krytí výdajů zdaleka nestačí**. Místo zvedání poplatku by bylo účinnější využít bod a) (DNV)

3) **Docílit a udržet vysokou finanční bezpečnost**. Viz kapitola **Doporučená pravidla rozpočtů pro stabilitu financí samosprávy**.

4) **Podpůrná opatření:**

a) **Modernizovat strukturu rozpočtu a upustit od zbytečné byrokracie**. Doporučujeme **upustit od z finančního hlediska zbytečného a zastaralého § členění ukazatelů** rozpočtu, zaměřit se na nejvyšší druhové + na vědomí přehled investic a oprav, tak jak to má město na druhé straně rozpočtu. Struktura na § je přežitek na úrovni zlozvyku, který má z finančního hlediska řízení financí zastupitelstvem nulový význam. Ministerstvo financí doporučuje, že by se zastupitelstvo nemělo zabývat každým jednotlivým výdajem (včetně investic) a mělo by být používáno členění co nejvyšší úroveň třídění druhového / odvětvového. Rozpočet by měl zejména **jasně vyjadřovat provozní výsledek a výdaje na rozvoj (investice a opravy)**. Měla by se minimalizovat rozpočtová opatření, a především sledovat trend hospodaření. **Dobrymi příklady** jsou rozpočty obcí a měst jako např. Beroun, Poříčí nad Sázavou, Slatinice, Mirovice, Týniště nad Orlicí, Vrané nad Vltavou, Velké Hamry, Lelekovice, Chotěšov (Plz), Litvínov, Kojetice, Horoušany, Zahájí, Pilníkov, Svitávka, Vlašim, Rapšach, Lhenice, Opatovice nad Labem, Budišov nad Budišovkou, Brumov-Bylnice, Zahájí, Davle, Šluknov, Kojetice, Vidov, Poběžovice, Černá Hora a desítek dalších. **Základem je nejvyšší druhové třídění**.

5) **Zajistit meziročně 10 % růsty mezd zaměstnanců města** (kdyby to nešlo tarify, tak příplatky a odměnami apod.).

6) **Doporučujeme městu roční aktualizaci této analýzy s výhledem**. **Ekonomika se aktuálně rychle mění** a je třeba držet kontakt s realitou a rychle, správně, a především včas reagovat.

Definice finančního potenciálu města

Finanční potenciál Horní Břízy je zmapován na období **5 let** (2025 až 2029). 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

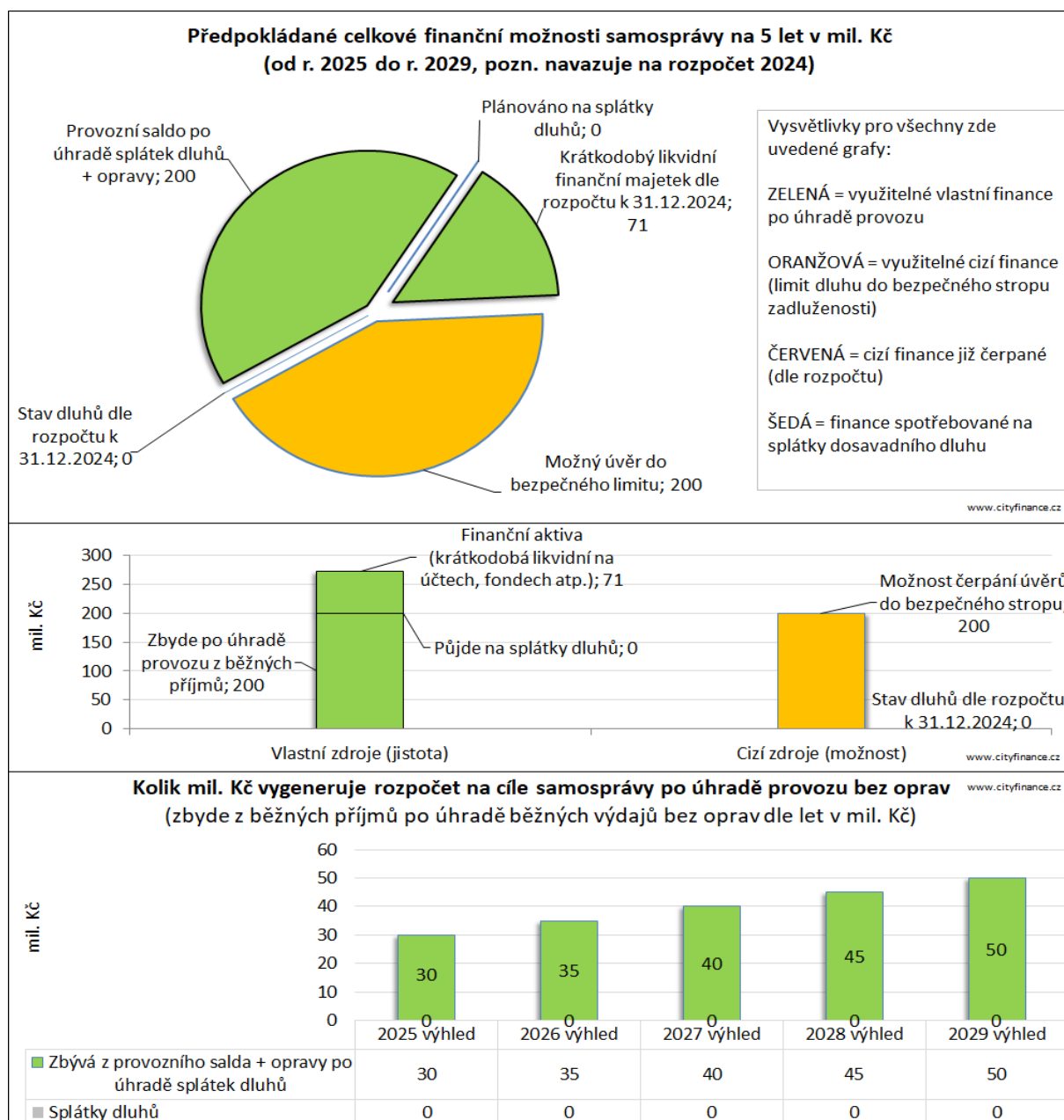
Naopak nepočítáme s nejistými, či těžko předpověditelnými zdroji s vysokou nejistotou, které nelze predikovat s dostatečnou přesností nebo vůbec, jako jsou:

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

Dle těchto předpokladů bude moci město využít bez dotací v období **let 2025 až 2029** celkem až cca **471 mil. Kč**, a to z těchto zdrojů:

- A. **200 mil. Kč** (průměrně cca 40 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 včetně oprav před odečtením splátek dluhů počítáno také 40 mil. Kč (průměrně 40 mil. Kč ročně), protože Horní Bříza nemá dluhy (navázali jsme na rozpočet).
 - Alespoň cca 45 mil. Kč (průměrně cca 9 mil. Kč ročně) je potřeba na zajištění reprodukce (údržbu) nemovitého majetku ve správě města.
- B. **71 mil. Kč** zůstatku krátkodobých finančních aktiv **předpokládá rozpočet** na konci roku 2024.
- C. možnost využít až **200 mil. Kč** dluhu **do stropu bezpečné zadluženosti**. Zůstatek dluhu má být na konci roku 2024 cca 0 mil. Kč + 200 mil. Kč = **bezpečný strop cca 200 mil. Kč** pro Horní Břízu.
- Připomeňme, že průměrná finanční kondice Horní Břízy byla za poslední 4 roky cca 29 mil. Kč a rok 2023 uzavřel na téměř 35 mil. Kč, tj. cca 8,3 tis. Kč na obyvatele (průměr v ČR bez Prahy byl vyšší než 12 tis. Kč na obyvatele). Data minulosti viz **Graf 27. Vývoj finanční kondice Horní Břízy**. Výhled počítá s finanční kondicí průměrně 40 mil. Kč.
 - Při docílení stropu zadluženosti by při optimálním nastavení úvěru za normálních okolností směřovalo na splátky 10 mil. Kč bez úroků (20letá splatnost, a úrok při 5 % max. 10 mil. Kč), tj. splátky celkem i s úroky cca 20 mil. Kč ročně. Při docílení stropu zadluženosti by průměrně s rezervou alespoň 15 mil. Kč, ideálně 20 mil. Kč mělo zbýt na další opravy, investice a výdaje, včetně mimořádných splátek.
 - Podle zákona o rozpočtové odpovědnosti je třeba zajistit meziroční splátky každého dluhu Horní Břízy nad cca 57 mil. Kč (ve výši 5 % z rozdílu výše dluhu nad 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky).

Graf 35. Grafické vyjádření předpokládaných finančních možností Horní Břízy na období 5 let od 2025 až 2029 po úhradě provozu bez přijatých investičních dotací a kapitálových příjmů v mil. Kč



Zdroj: www.cityfinance.cz

Závěr výhledu

Horní Bříza má v období 2025 až 2029 (5 let) finanční potenciál **z vlastních zdrojů** (po zajištění provozu bez oprav a po úhradě splátek dluhů) cca **271 mil. Kč** (provozní saldo + opravy - úmor dluhů + krátkodobá finanční aktiva dle rozpočtu) + **až cca 200 mil. Kč** možnost využití Investičního úvěrového rámce do stropu bezpečného zadlužení 200 mil. Kč = cca **471 mil. Kč**. Tyto prostředky může samospráva využít na opravy, investice a splátky případných nových dluhů s tím, že **investiční dotace, kapitálové příjmy a jiné mimořádné příjmy budou navíc** (výhled s nimi nepočítá). Zpracováno je široké spektrum rezerv (**výčet dále**). Navázali jsme na rozpočet 2024.

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 poměrně 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:

- Rozpočet na rok 2024 a aktuální predikce dalších let;
- **Rezervy:**
 - **Rezerva** výhledu je zakomponovaná **na straně výdajů**, kde je na ostatních běžných výdajích, seskupení 59 (viz v tabulkách výhledu ř. 28 „Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje“ v celkové výši cca **36 mil. Kč** za celé období (cca 14 mil. Kč pro rok 2025 a cca 10 mil. Kč pro rok 2026).
 - Výhled navazuje na rozpočet 2024 a **v rozpočtu jsou také rezervy** (nerealizované výdaje, konzervativně nastavené příjmy apod.);
 - Výhled nepočítá s kapitálovými příjmy;
 - Výhled nepočítá s nahodilými dotacemi (ať již investiční nebo neinvestiční povahy);
 - Výhled **nezvyšuje** od roku 2025 dále:
 - příjmy z **vlastní činnosti**,
 - **neinvestiční dotace**,
 - **místní daně a poplatky**.
- **Vysoký růst většiny běžných výdajů** ročně průměrně o cca 5 až 6 % (ve výhledu klesají s roky hlavně rezervy na běžné výdaje), včetně růstu výdajů na platy a pojištění dle očekávání respektujících nařízení vlády.
- **Konzervativní růst daňových příjmů** průměrně o cca **5,4 %** (dosavadní dlouhodobý průměr za 21 let byl cca 6,8 %).
- **Ukazatel (provozní saldo + opravy) > průměrně alespoň 40 mil. Kč** (po odpočtu placených úroků z úvěru), minulost viz **Graf 27** a minulost + výhled viz následující **Graf 36**.

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 **200 mil. Kč**.

2. PRAVIDLO: **Bezpečný provozní výsledek** – důrazně doporučujeme v praxi zajistit ukazatel **provozní saldo + opravy + placené úroky > krizově alespoň 25 mil. Kč, ideálně však více než 50 mil. Kč** (Horní Bříza docílila v roce 2023 cca 35 mil. Kč, tj. cca 8,3 tis. Kč na obyvatele. Průměr v ČR bez Prahy byl vyšší než 12 tis. Kč na obyvatele. Běžné příjmy musí až na výjimky let vysokých oprav převyšovat běžné výdaje¹⁰, 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.

4. PRAVIDLA **podpůrná**:

- a) Nadále ponechat na **účtech** či v rámci možností využití kontokorentu nebo rezerv na konci roku dle rozpočtů alespoň **10 mil. Kč**.
- b) **Spoření**. Nedoporučujeme hledat spořicí nástroje s vysokými úroky a riziky a doporučujeme svěřovat finance města ČNB a systémovým bankám (zejména trio ČSOB, KB a ČS, a to také s ohledem na zajištění případných úvěrů).
- a) **Splatnost a úroky úvěrů**. V případě úvěrů upřednostňovat 20 až 25letou splatnost kvůli nižším splátkám a využívat plovoucích úroků, důvodů je řada.
- b) **Nedoporučujeme dodavatelské úvěry** či jinak ukryté dluhy¹¹. Výjimkou jsou využívané tzv. EPC projekty a nové technologie.

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

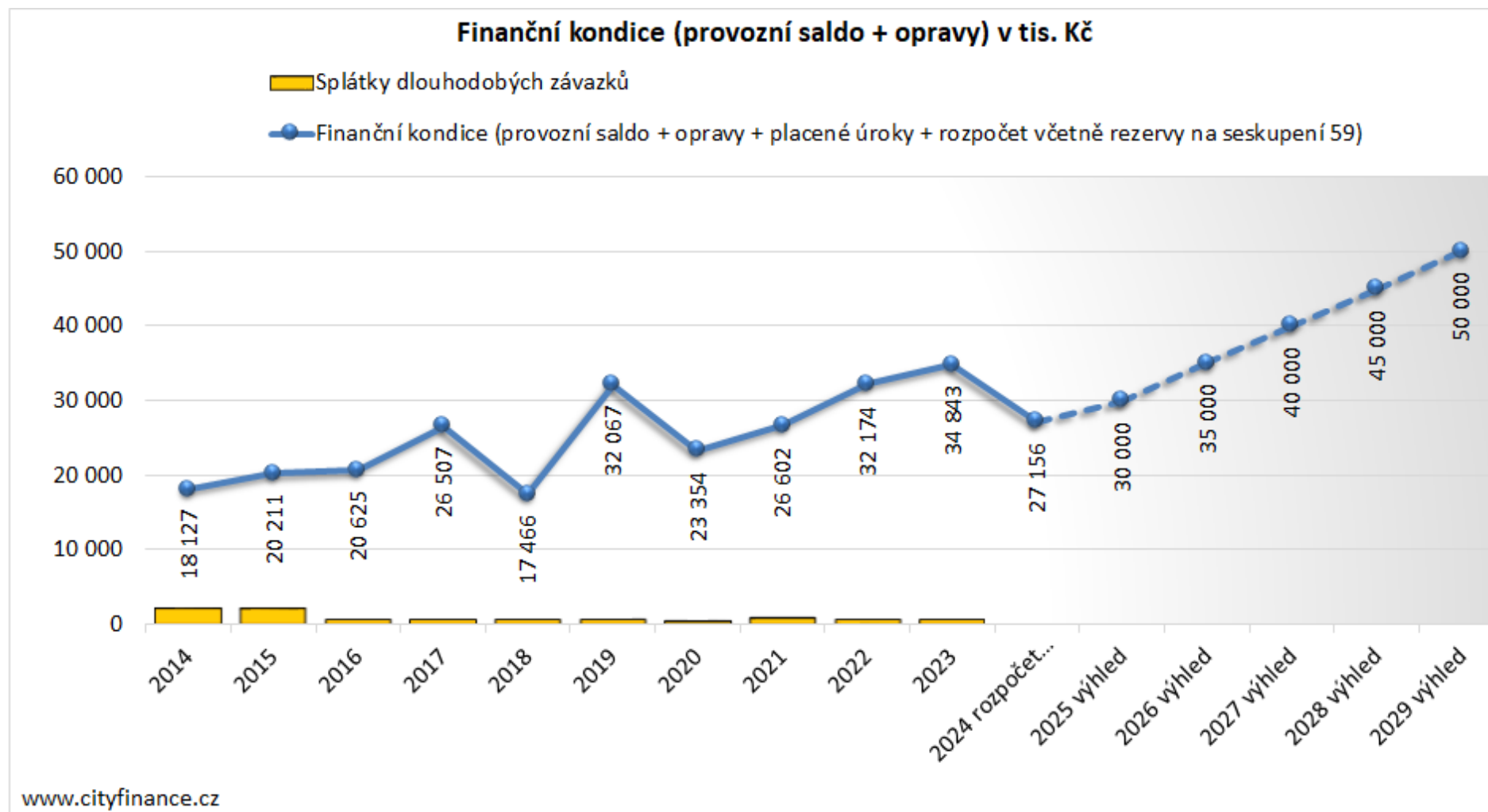
Dodržení výhledu by mělo následující dopad do financí města.

¹⁰ Výjimku mohou tvořit rozsáhlé mimořádné opravy a rekonstrukce. Tyto mimořádné výdaje je však lépe, pokud to lze, evidovat jako investice.

¹¹ Podstupování pohledávek firem bankám nakonec přenesse na samosprávu vyšší úrok a zároveň dochází ke skrývání zadluženosti municipality mimo klasickou dluhovou službu.

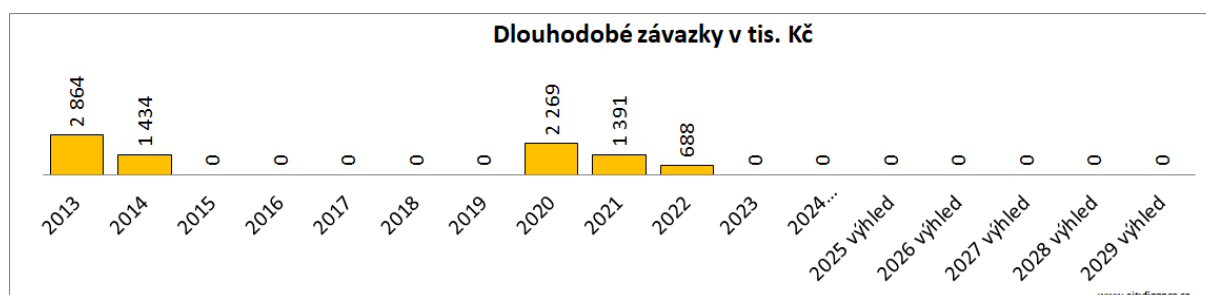
Dopady střednědobého výhledu rozpočtu do financí města

Graf 36. Vývoj a výhled finanční kondice Horní Břízy s vyjádřením splátek dluhů



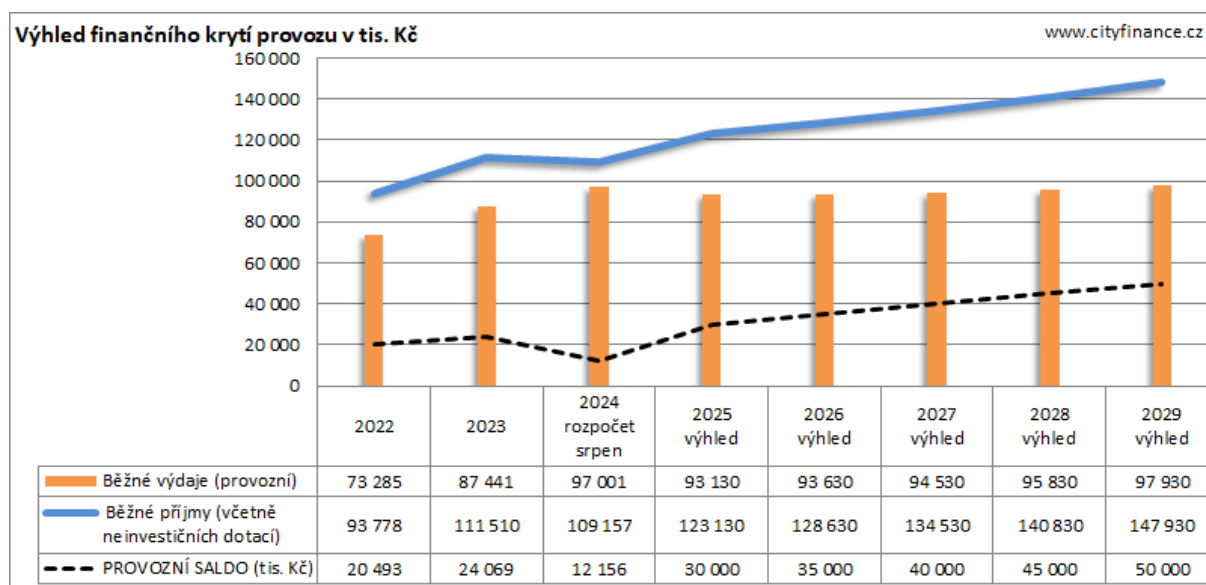
Zdroj: www.cityfinance.cz

Graf 37. Vývoj a výhled dosud načerpaných dluhů Horní Břízy, včetně rozpočtu



Zdroj: www.cityfinance.cz

Graf 38. Výhled finančního krytí běžného provozu Horní Břízy



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

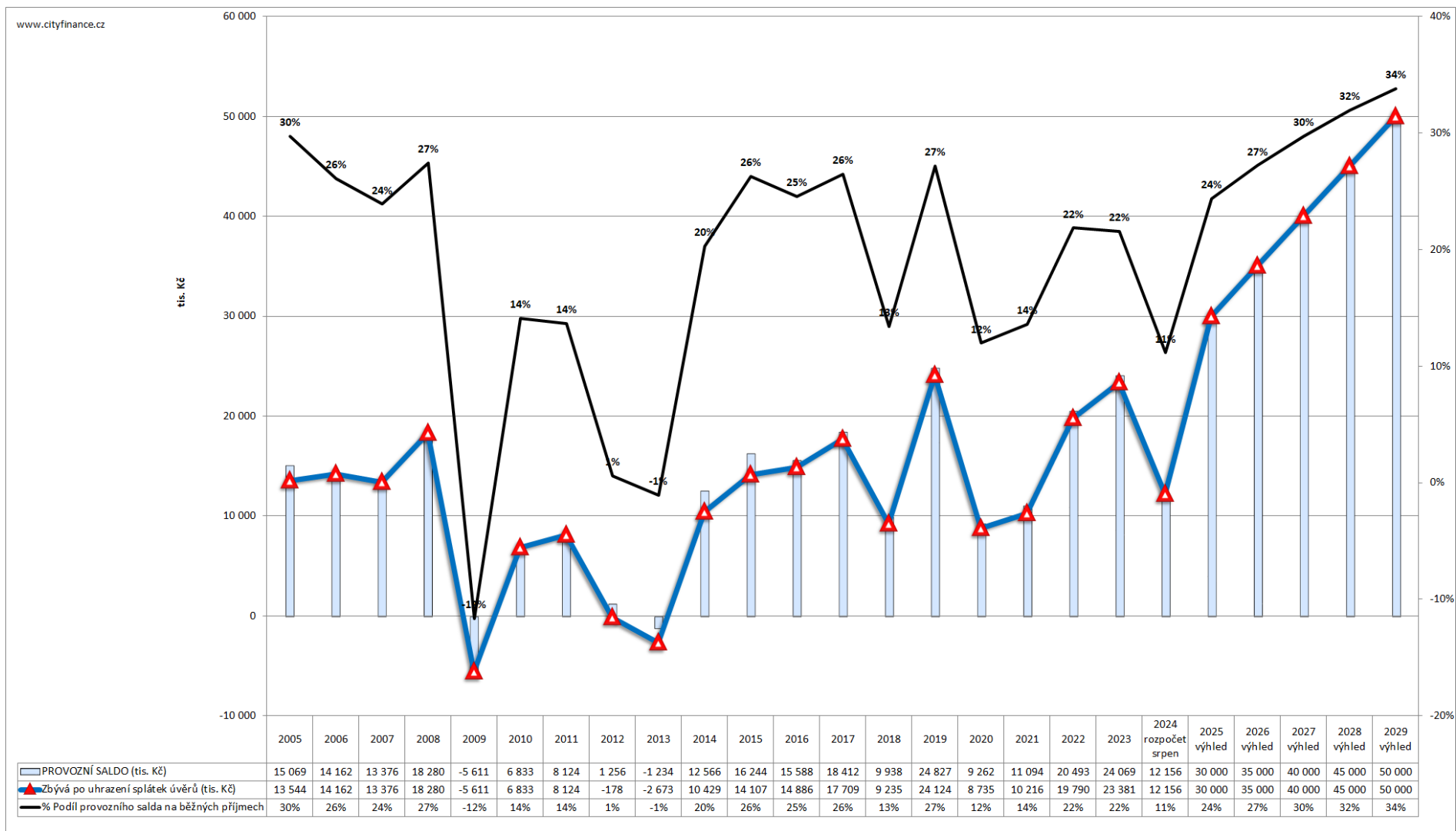
Tabulka 7. Výhled provozního salda Horní Břízy

Údaje (číslo značí druhové členění rozp. skladby)	2022	2023	2024 rozpočet srpen	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled	2029 výhled	Suma 2025 až 2029
1+2+41 Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	93 778	111 510	109 157	123 130	128 630	134 530	140 830	147 930	675 050
5 Běžné výdaje (provozní)	73 285	87 441	97 001	93 130	93 630	94 530	95 830	97 930	475 050
a PROVOZNÍ SALDO (tis. Kč)	20 493	24 069	12 156	30 000	35 000	40 000	45 000	50 000	200 000
% Podíl provozního salda na běžných příjmech	22%	22%	11%	24%	27%	30%	32%	34%	
b Uhrazené splátky dlouhodobých půjček	703	688	0	0	0	0	0	0	0
c=a-b Zbývá po uhrazení splátek úvěrů (tis. Kč)	19 790	23 381	12 156	30 000	35 000	40 000	45 000	50 000	200 000
d Stav na bankovních účtech (tis. Kč)	93 747	83 609	71 426	101 426	136 426	176 426	221 426	271 426	
e=c+d Provozní saldo po úhradě splátek úvěrů + stav na bankovních účtech předchozího roku (tis. Kč)	102 050	117 128	95 765	101 426	136 426	176 426	221 426	271 426	
f Stavby (tis. Kč)		286 947	286 947	286 947	286 947	286 947	286 947	0	
ANO= když f/50 > c Dostačuje potenciál provozního salda po úhradě splátek dluhů na krytí obnovy staveb	ANO	ANO	ANO	ANO	ANO	ANO	ANO	ANO	
% ZMĚNY BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ	15%	19%	-2%	13%	4%	5%	5%	5%	
% ZMĚNY BĚŽNÝCH VYDAJŮ	4%	19%	11%	-4%	1%	1%	1%	2%	
ZMĚNY BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ (tis. Kč)	12 033	17 731	-2 353	13 973	5 500	5 900	6 300	7 100	38 773
ZMĚNY BĚŽNÝCH VYDAJŮ (tis. Kč)	2 634	14 155	9 560	-3 871	500	900	1 300	2 100	929

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

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

Graf 39. Dlouhodobý vývoj provozního salda Horní Břízy s výhledem (ve výhledu opravy k dobru)



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

Přílohy

Příloha 1. Střednědobý výhled rozpočtu - tabulková část

Pro střednědobý výhled rozpočtu je ze zákona výchozím rokem rok 2025¹². 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.

¹² Dle zákona „rok následující po roce, na který se sestavuje rozpočet“

Tabulka 8. Podrobný střednědobý výhled rozpočtu Horní Břízy

Střednědobý výhled rozpočtu										tis. Kč	
ř.	Druhé třídění dle rozp. skladby	Údaj	2023	2024 rozpočet srpen	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled	2029 výhled	Průměr % změna 2002 až 2023	Průměr % změna výhledu
1	1	Daňové příjmy	94 877	96 307	106 130	111 630	117 530	123 830	130 930	6,8	5,4
2	1111	DPFO ze závislé činnosti	14 199	15 210	17 000	18 200	19 500	21 000	22 500	5,0	7,3
3	1112	DPFO OSVČ	1 165	1 050	1 300	1 300	1 300	1 300	1 300		0,0
4	1113	DPFO zvláštní sazba (srážková)	3 359	2 840	4 000	4 200	4 400	4 600	4 800		4,7
5	1121	DPPO	24 411	20 960	24 000	25 700	27 500	29 500	31 500	6,9	7,0
6	1122	DPPO za obce	1 396	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000		0,0
7	1211	DPH	43 773	44 770	48 000	50 400	53 000	55 600	58 400	8,2	5,0
8	133 až 138 +1381	Místní poplatky (od roku 2017 včetně daně z hazardu)	3 706	4 647	4 700	4 700	4 700	4 700	4 700	3,4	0,0
9	1361	Správní poplatky	43	30	30	30	30	30	30	-9,3	0,0
10	1511	Daň z nemovitostí	2 827	4 800	5 100	5 100	5 100	5 100	5 700	3,7	2,9
11	2	Nedaňové příjmy	11 837	9 068	12 000	12 000	12 000	12 000	12 000	0,4	0
12	21	Příjmy z vlastní činnosti a odvody	10 644	8 314	11 000	11 000	11 000	11 000	11 000	0,0	0,0
13	22	Přijaté sankční platby a vratky	144	151							0,0
14	23	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaň. příjmy	1 048	603	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000		0
15	24	Přijaté splátky půjček	0	0							0
16	3	Kapitálové příjmy	125	5 021	0	0	0	0	0		0
17	4	Přijaté dotace (transfery)	4 795	3 782	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	61,9	0,0
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	4 795	3 782	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	83,2	0,0
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	0	0							0,0
		z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	1 808	1 867	1 800	1 800	1 800	1 800	1 800		0,0
21	1+2+3+4	PRÍJMY CELKEM	111 635	114 178	123 130	128 630	134 530	140 830	147 930	11,2	4,7
22	5	Běžné výdaje	87 441	97 001	93 130	93 630	94 530	95 830	97 930	16,2	1,3
23	50	Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné	25 671	30 131	30 000	32 000	34 000	36 000	38 000		6,1
24	51	Neinvestiční nákupy a související výdaje ve výhledu bez oprav (položka 5171) a rezerv např. na pol. 5169 (pozn. v roce 2022 přesun dopravy z 5193 na 5213)	40 913	48 639	32 000	33 600	35 300	37 000	39 000	0,0	5,1
25	52	Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům	1 549	1 615	1 700	1 700	1 700	1 700	1 700		0,0
26	533	Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím:	14 737	11 900	11 000	11 600	12 200	12 800	13 400	0,0	5,1
27	53 bez 533 až 59	Neinvestiční transfery obyvatelstvu, platby daní, půjčky neziskovkám, náhrady FO a ostatní neinv. výdaje:	4 570	4 616	4 600	4 600	4 600	4 600	4 600		Suma 2025 až 2029
28	59 pouze výhled a rozpočet	Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje		100	13 830	10 130	6 730	3 730	1 230	0,0	35 650
29	6	Kapitálové výdaje	33 505	29 360	0	0	0	0	0		
30	5+6	VÝDAJE CELKEM	120 946	126 361	93 130	93 630	94 530	95 830	97 930		1,3
31	ř.21 - ř.30	SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	-9 312	-12 183	30 000	35 000	40 000	45 000	50 000		13,6
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	111 510	109 157	123 130	128 630	134 530	140 830	147 930	12,0	4,7
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	87 441	97 001	93 130	93 630	94 530	95 830	97 930		Suma 2025 až 2029
34	ř.32-ř.33	PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)	24 069	12 156	30 000	35 000	40 000	45 000	50 000		200 000
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	0	0	0	0	0	0	0		0
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	688	0	0	0	0	0	0		0
37	ř.31+ř.35-ř.36	Změna stavu na účtech a finančního majetku	-10 000	-12 183	30 000	35 000	40 000	45 000	50 000		
38	8	FINANCOVÁNÍ ("+" je další "dluh", "-" opak)	9 312	12 183	-30 000	-35 000	-40 000	-45 000	-50 000		
39	ř.21+ř.35	Kontrolní příjmy veškeré (včetně dluhů)	111 635	114 178	123 130	128 630	134 530	140 830	147 930		
40	ř.30+ř.36+ř.37	Kontrolní výdaje veškeré (včetně splátek a úspor)	111 635	114 178	123 130	128 630	134 530	140 830	147 930		
41	ř.39-ř.40	Kontrolní saldo úplné (včetně financování)	0	0	0	0	0	0	0		
42		Stav na bankovních účtech, fondech, vkladech... (krátkodobý finanční majetek):	83 609	71 426	101 426	136 426	176 426	221 426	271 426		Suma 2025 až 2029
43	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	23 381	12 156	30 000	35 000	40 000	45 000	50 000		200 000
44	ř.1+ř.11+pol. 4112 a 4212	Dluhová základna	108 522	107 242	119 930	125 430	131 330	137 630	144 730		
45	ř.36+leasing pol. 5178 +úroky pol. 5141	Dluhová služba	688	0	0	0	0	0	0		
46	ř.45/ř.44 %	Ukazatel dluhové služby	0,63%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
47	rozvaha D.II.1	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splatné dlouhodobé závazky)	0	0	0	0	0	0	0		
48	rozvaha A.IV	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	0	0	0	0	0	0	0		
49	rozvaha A.II.3	Stavby (účet 021)	286 947	286 947	286 947	286 947	286 947	286 947	286 947		Suma 2025 až 2029
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)			9 000	9 000	9 000	9 000	9 000		45 000
51	ř.34-ř50	Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)			21 000	26 000	31 000	36 000	41 000		155 000

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

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

**bez 511 Oprav *ve výhledu včetně oprav

DOPORUČENÝ ÚDAJ

STROP ZŮSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ

tis. Kč

200 000

97 377

16 230

je 60% průměru příjmů za 4 roky

Zdroj: www.cityfinance.cz

Tabulka 9. Podrobný střednědobý výhled rozpočtu Horní Břízy s pohledem na finance od r. 2020

Střednědobý výhled rozpočtu												tis. Kč	
ř.	Druhové třídění dle rozp. skladby	Údaj	2020	2021	2022	2023	2024 rozpočet srpen	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled	2029 výhled	
1	1	Daňové příjmy	62 648	69 962	80 011	94 877	96 307	106 130	111 630	117 530	123 830	130 930	
2	1111	DPFO ze závislé činnosti	14 515	10 660	11 548	14 199	15 210	17 000	18 200	19 500	21 000	22 500	
3	1112	DPFO OSVČ	230	682	1 033	1 165	1 050	1 300	1 300	1 300	1 300	1 300	
4	1113	DPFO zvláštní sazba (srážková)	1 403	1 768	2 296	3 359	2 840	4 000	4 200	4 400	4 600	4 800	
5	1121	DPPO	10 497	14 917	17 368	24 411	20 960	24 000	25 700	27 500	29 500	31 500	
6	1122	DPPO za obce	1 230	2 257	2 043	1 396	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	
7	1211	DPH	28 800	33 368	39 433	43 773	44 770	48 000	50 400	53 000	55 600	58 400	
8	133 až 138 +1381	Místní poplatky (od roku 2017 včetně daně z hazardu)	3 265	3 551	3 587	3 706	4 647	4 700	4 700	4 700	4 700	4 700	
9	1361	Správní poplatky	34	47	35	43	30	30	30	30	30	30	
10	1511	Daň z nemovitostí	2 673	2 713	2 668	2 827	4 800	5 100	5 100	5 100	5 100	5 700	
11	2	Nedaňové příjmy	6 577	7 485	10 347	11 837	9 068	12 000	12 000	12 000	12 000	12 000	
12	21	Příjmy z vlastní činnosti a odvody	5 448	6 288	8 118	10 644	8 314	11 000	11 000	11 000	11 000	11 000	
13	22	Přijaté sankční platby a vratky	336	386	387	144	151						
14	23	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaň. příjmy	794	811	1 842	1 048	603	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	
15	24	Přijaté splátky půjček	0	0	0	0	0						
16	3	Kapitálové příjmy	6 235	4 814	332	125	5 021	0	0	0	0	0	
17	4	Přijaté dotace (transfery)	9 120	4 938	3 481	4 795	3 782	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	8 170	4 298	3 421	4 795	3 782	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery) z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	950	640	60	0	0						
			1 584	1 657	1 681	1 808	1 867	1 800	1 800	1 800	1 800	1 800	
21	1+2+3+4	PŘÍJMY CELKEM	84 581	87 199	94 170	111 635	114 178	123 130	128 630	134 530	140 830	147 930	
22	5	Běžné výdaje	68 134	70 651	73 285	87 441	97 001	93 130	93 630	94 530	95 830	97 930	
23	50	Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné	20 555	21 794	23 699	25 671	30 131	30 000	32 000	34 000	36 000	38 000	
24	51	Neinvestiční nákupy a související výdaje ve výhledu bez oprav (položka 5171) a rezerv např. na pol. 5169 (pozn. v roce 2022 přesun dopravy z 5193 na 5213)	34 447	34 484	34 754	40 913	48 639	32 000	33 600	35 300	37 000	39 000	
25	52	Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům	1 661	1 121	1 532	1 549	1 615	1 700	1 700	1 700	1 700	1 700	
26	533	Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím:	8 450	8 804	8 950	14 737	11 900	11 000	11 600	12 200	12 800	13 400	
27	53 bez 533 až 59	Neinvestiční transfery obyvatelstvu, platby daní, půjčky neziskovkám, náhrady FO a ostatní neinv. výdaje:	3 020	4 449	4 350	4 570	4 616	4 600	4 600	4 600	4 600	4 600	
28	59 pouze výhled a rozpočet	Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje					100	13 830	10 130	6 730	3 730	1 230	
29	6	Kapitálové výdaje	16 050	7 719	9 168	33 505	29 360	0	0	0	0	0	
30	5+6	VÝDAJE CELKEM	84 183	78 370	82 454	120 946	126 361	93 130	93 630	94 530	95 830	97 930	
31	ř.21 - ř.30	SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	398	8 829	11 716	-9 312	-12 183	30 000	35 000	40 000	45 000	50 000	
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	77 395	81 746	93 778	111 510	109 157	123 130	128 630	134 530	140 830	147 930	
33	5	Běžné výdaje (provozni)*	68 134	70 651	73 285	87 441	97 001	93 130	93 630	94 530	95 830	97 930	
34	ř.32-ř.33	PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)	9 262	11 094	20 493	24 069	12 156	30 000	35 000	40 000	45 000	50 000	
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	527	878	703	688	0	0	0	0	0	0	
37	ř.31+ř.35-ř.36	Změna stavu na účtech a finančního majetku	-129	7 951	11 014	-10 000	-12 183	30 000	35 000	40 000	45 000	50 000	
38	8	FINANCOVÁNÍ ("+" je další "dluh", "-" opak)	-398	-8 829	-11 716	9 312	12 183	-30 000	-35 000	-40 000	-45 000	-50 000	
39	ř.21+ř.35	Kontrolní příjmy veškeré (včetně dluhů)	84 581	87 199	94 170	111 635	114 178	123 130	128 630	134 530	140 830	147 930	
40	ř.30+ř.36+ř.37	Kontrolní výdaje veškeré (včetně splátek a úspor)	84 581	87 199	94 170	111 635	114 178	123 130	128 630	134 530	140 830	147 930	
41	ř.39-ř.40	Kontrolní saldo úplné (včetně financování)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
42		Stav na bankovních účtech, fondech, vkladech... (krátkodobý finanční majetek):	74 835	82 260	93 747	83 609	71 426	101 426	136 426	176 426	221 426	271 426	
43	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	8 735	10 216	19 790	23 381	12 156	30 000	35 000	40 000	45 000	50 000	
44	ř.1+ř.11+pol. 4112 a 4212	Dluhová základna	70 809	79 105	92 038	108 522	107 242	119 930	125 430	131 330	137 630	144 730	
45	ř.36+leasing pol. 5178 +úroky pol. 5141	Dluhová služba	527	878	703	688	0	0	0	0	0	0	
46	ř.45/ř.44 *	Ukazatel dluhové služby	0,74%	1,11%	0,76%	0,63%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
47	rozvaha D.II.1	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splátelné dlouhodobé závazky)	2 269	1 391	688	0	0	0	0	0	0	0	
48	rozvaha A.IV	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
49	rozvaha A.II.3	Stavby (účet 021)	229 986	254 047	260 177	286 947	286 947	286 947	286 947	286 947	286 947	286 947	
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)						9 000	9 000	9 000	9 000	9 000	
51	ř.34-ř50	Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)						21 000	26 000	31 000	36 000	41 000	

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

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

**bez 511 Oprav *ve výhledu včetně oprav

DOPORUČENÝ ÚDAJ

STROP ZŮSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ 200 000

94 396 56 638 je 60% průměru příjmů za 4 roky

Zdroj: www.cityfinance.cz

Tabulka 10. Kumulovaný střednědobý výhled rozpočtu Horní Břízy

Střednědobý výhled rozpočtu										tis.Kč
ř.	Druhé třídění dle rozp. skladby	Údaj	2023	2024 rozpočet srpen	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled	2029 výhled	
1	1	Daňové příjmy	94 877	96 307	106 130	111 630	117 530	123 830	130 930	
11	2	Nedaňové příjmy	11 837	9 068	12 000	12 000	12 000	12 000	12 000	
16	3	Kapitálové příjmy	125	5 021	0	0	0	0	0	
17	4	Přijaté dotace (transfery)	4 795	3 782	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	4 795	3 782	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	0	0	0	0	0	0	0	
0	0	z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	1 808	1 867	1 800	1 800	1 800	1 800	1 800	
21	1+2+3+4	PŘÍJMY CELKEM	111 635	114 178	123 130	128 630	134 530	140 830	147 930	
22	5	Běžné výdaje	87 441	97 001	93 130	93 630	94 530	95 830	97 930	
29	6	Kapitálové výdaje	33 505	29 360	0	0	0	0	0	
30	5+6	VÝDAJE CELKEM	120 946	126 361	93 130	93 630	94 530	95 830	97 930	
31	ř.21 - ř.30	SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	-9 312	-12 183	30 000	35 000	40 000	45 000	50 000	
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	111 510	109 157	123 130	128 630	134 530	140 830	147 930	tis.Kč
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	87 441	97 001	93 130	93 630	94 530	95 830	97 930	Suma 2025 až 2029
34	ř.32-ř.33	PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)	24 069	12 156	30 000	35 000	40 000	45 000	50 000	200 000
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	0	0	0	0	0	0	0	0
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	688	0	0	0	0	0	0	0
42		Stav na bankovních účtech, fondech, vkladech... (krátkodobý finanční majetek):	83 609	71 426	101 426	136 426	176 426	221 426	271 426	
43	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	23 381	12 156	30 000	35 000	40 000	45 000	50 000	200 000
47	rozvaha D.II.1	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splacené dlouhodobé závazky)	0	0	0	0	0	0	0	
48	rozvaha A.IV	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	0	0	0	0	0	0	0	
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)			9 000	9 000	9 000	9 000	9 000	45 000
51	ř.34-ř50	Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)			21 000	26 000	31 000	36 000	41 000	155 000
DOPORUČENÝ ÚDAJ										tis. Kč
STROP ZŮSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ										200 000
94 396 56 638 je 60% průměru příjmů za 4 roky										

*ve výhledu včetně oprav

Zdroj: www.cityfinance.cz

Příloha 2. Střednědobý výhled rozpočtu Horní Břízy – dle zákona povinně zveřejňované informace**Tabulka 11. Informace podle zákona č. 250/2000 ke zveřejnění na úřední desce****Střednědobý výhled rozpočtu - informace podle zákona č. 250/2000 Sb.**

tis.Kč

Údaj	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled	2029 výhled
PŘÍJMY CELKEM	123 130	128 630	134 530	140 830	147 930
VÝDAJE CELKEM	93 130	93 630	94 530	95 830	97 930
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	30 000	35 000	40 000	45 000	50 000
Dlouhodobé závazky (úvěry)	0	0	0	0	0
Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	0	0	0	0	0
Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	30 000	35 000	40 000	45 000	50 000
Finanční aktiva dle rozpočtu k 31.12.2024	71 426				

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

Střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn na internetových stránkách samosprávy a je k dispozici v listinné podobě k nahlédnutí na úřadě samosprávy.

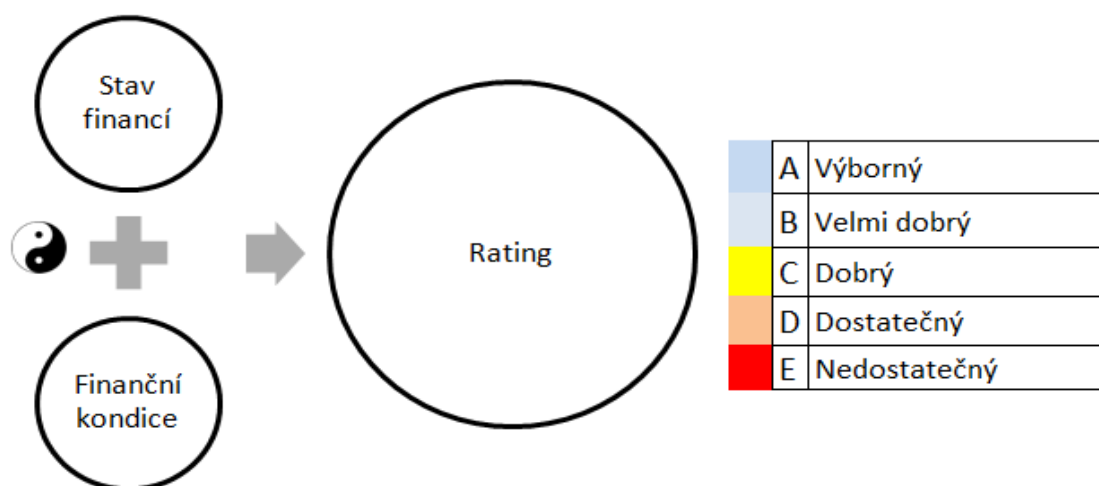
Příloha 3. Ekonomické hodnocení finančního zdraví (rating)

Předpokladem pro řízení financí s citem¹³ 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 veličinou¹⁴ zobrazující aktuální stav finančních a účetních ukazatelů bez ohledu na finanční kondici subjektu.

¹³ www.cityfinance.cz

¹⁴ Stavová veličina vycházející zejména ze stavu závazků, příjmů, výdajů, salda rozpočtu, provozního salda, pohledávek, rozložení aktiv, cash flow, finanční obnovy majetku...

Finanční kondice (síla)

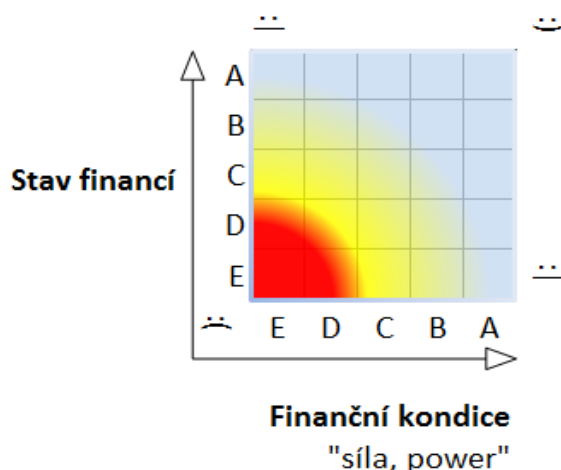
Finanční kondice zahrnuje finanční potenciál, tedy schopnost vytvářet finance bez ohledu na stav financí subjektu. Tento ukazatel je kondiční.¹⁵ Je stanoven s ohledem na „finanční velikost samosprávy“, myšleno finanční objemy, tedy běžné obraty na straně příjmů a výdajů.

Tabulka 12. 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.

¹⁵ Kondiční veličina, tedy schopnost vytvářet finance a měnit stav financí, vyjadřuje finanční potenciál.

Příloha 4. Úvod do finančního hospodaření samosprávy

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

Vážnější úvaha se však týká delší budoucnosti fungování samosprávy a správy veřejného majetku. Města a obce v běžných výdajích většinou nemají zahrnutý **výdaje na odpisy**¹⁶ a nevytváří na ně ani rezervy, a to je opravdu velmi vážný problém. Města, městyse a obce financují opravy a havárie většinou z běžného rozpočtu nahodile a nevytváří odpovídající finanční zdroje (rezervy, fondy) na obnovu svého majetku, včetně technologických celků tak, aby existoval dlouhodobý finanční **přehled (bilance) potřeby financí na opravy a investice a skutečně vynaložených prostředků**. Přesto často budují nový majetek, který opět vyvolá potřebu vytvářet další zdroje na další odpisy (opravy a modernizace takto vybudovaného majetku). Výsledkem je často roky vytvořený zbytečně velký objem zanedbaného či zastaralého obecního majetku (včetně infrastruktury), který již dobře neslouží svému účelu.

¹⁶ Odpisy = v prostředí samospráv zjednodušeně finance potřebné na obnovu dosavadního majetku.

Ideální by byl stav, kdyby rozpočet samosprávy pokryl z běžných příjmů základní provozní výdaje¹⁷ a obnova majetku byla řešena tvorbou finančních zdrojů na odpisy majetku a jejich čerpání, obdobně jako je tomu v podnikatelském sektoru.

Obrázek 4. Na čem závisí příjmy a výdaje samosprávy

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

Zdroj: www.cityfinance.cz

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

¹⁷ tzn. kladné provozní saldo.

Příloha 5. Příjmy města – podrobná struktura a vývoj za 4 roky**Tabulka 13. Příjmy Horní Břízy – druhové třídění na položky v tis. Kč**

		tis. Kč						
Třída položek (název)	Položka	2020	2021	2022	2023	Změna poslední rok	Změna za 4 roky	Suma
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené plátcí	14 515	10 660	11 548	14 199	2 651	-317	50 922
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené poplatníky	230	682	1 033	1 165	132	935	3 109
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů fyzických osob vybrané srážkou podle zvláštní sazby daně	1 403	1 768	2 296	3 359	1 062	1 956	8 826
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů právnických osob	10 497	14 916	17 368	24 411	7 043	13 914	67 193
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů právnických osob v případech, kdy poplatníkem je obec, s výjimkou daně vybrané srážkou podle zvláštní sazby daně	1 230	2 257	2 043	1 396	-647	166	6 926
Daňové příjmy	Příjem z daně z přidané hodnoty	28 800	33 368	39 433	43 773	4 339	14 972	145 374
Daňové příjmy	Příjem z odvodů za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu podle zákona upravujícího ochranu zemědělského půdního fondu	0	0	4	1	-3	1	5
Daňové příjmy	Příjem z poplatku ze psů	98	107	104	121	17	23	430
Daňové příjmy	Příjem z poplatku za užívání veřejného prostranství	28	12	34	27	-7	-1	101
Daňové příjmy	Příjem z poplatku ze vstupného	46	0	9	26	16	-21	82
Daňové příjmy	Příjem z poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a příjem z poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovitě věci	2 686	2 930	2 867	2 897	30	211	11 379
Daňové příjmy	Příjem z úhrad za dobývání nerostů a poplatků za geologické práce	10	10	10	10	0	0	40
Daňové příjmy	Příjem ze správních poplatků	34	47	35	43	8	9	159
Daňové příjmy	Příjem z daně z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her	397	492	558	624	66	227	2 071
Daňové příjmy	Příjem z daně z nemovitých věcí	2 673	2 713	2 668	2 827	159	153	10 881
Nedaňové příjmy	Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	943	1 046	1 048	3 322	2 274	2 379	6 359
Nedaňové příjmy	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	61	11	354	206	-148	145	631
Nedaňové příjmy	Příjem z odvodů příspěvkových organizací	0	0	1 000	0	-1 000	0	1 000
Nedaňové příjmy	Příjem z pronájmu nebo pachtu pozemků	163	250	216	128	-88	-36	757
Nedaňové příjmy	Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	4 273	4 974	4 806	5 268	461	995	19 320
Nedaňové příjmy	Ostatní příjmy z pronájmu nebo pachtu majetku	2	0	1	6	5	4	8
Nedaňové příjmy	Příjem z úroků	6	7	694	1 716	1 023	1 710	2 423
Nedaňové příjmy	Příjem sankčních plateb přijatých od jiných osob	143	288	317	123	-194	-20	871
Nedaňové příjmy	Ostatní příjmy z finančního vypořádání od jiných rozpočtů	0	35	41	0	-41	0	76
Nedaňové příjmy	Ostatní přijaté vratky transferů a podobné příjmy	193	64	29	21	-7	-171	306
Nedaňové příjmy	Přijaté peněžité neinvestiční dary	0	0	20	0	-20	0	20
Nedaňové příjmy	Příjem z pojistných plnění	83	17	1 014	44	-970	-39	1 158
Nedaňové příjmy	Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	708	740	805	1 004	200	296	3 257
Nedaňové příjmy	Neidentifikované příjmy	0	0	0	0	0	0	0
Nedaňové příjmy	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	3	54	3	0	-3	-3	60
Kapitálové příjmy	Příjem z prodeje pozemků	37	2 294	332	100	-232	63	2 763
Kapitálové příjmy	Příjem z prodeje ostatních nemovitých věcí a jejich částí	6 145	2 520	0	0	0	-6 145	8 665
Kapitálové příjmy	Příjem z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku	53	0	0	25	25	-28	78
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu	5 349	1 017	441	154	-286	-5 195	6 961
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu	1 584	1 657	1 681	1 808	127	224	6 730
Přijaté transfery	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	183	507	188	1 272	1 083	1 089	2 149
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	57	57	56	57	1	0	226
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	998	1 060	1 055	1 505	449	507	4 618
Přijaté transfery	Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	450	60	0	0	0	-450	510
Přijaté transfery	Investiční přijaté transfery od krajů	500	580	60	0	-60	-500	1 140

Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

Příloha 6. Výdaje města – podrobná struktura a vývoj za 4 roky**Tabulka 14. Běžné výdaje Horní Břízy – odvětvové třídění v tis. Kč**

Pododdíl paragrafů (název)	tis. Kč							
	2020	2021	2022	2023	Změna 2023	Suma změn	Suma za 4 roky	index 4roky
Regionální a místní správa	17 679	17 839	19 702	21 613	1 911	3 934	76 834	122
Předškolní a základní vzdělávání	8 790	9 956	10 298	15 313	5 015	6 523	44 357	174
Nakládání s odpady	10 102	10 255	11 564	11 727	163	1 624	43 648	116
Pozemní komunikace	7 071	10 138	4 493	5 750	1 257	-1 320	27 452	81
Rozvoj bydlení a bytové hospodářství	4 109	3 231	5 564	9 285	3 721	5 176	22 190	226
Bezpečnost a veřejný pořádek	3 122	3 544	4 311	4 503	192	1 382	15 480	144
Zastupitelské orgány a volby	2 370	2 397	2 333	3 230	897	860	10 331	136
Ostatní finanční operace	2 488	2 685	2 503	2 168	-335	-320	9 845	87
Sociální služby v oblasti sociální péče	2 026	2 013	2 119	2 324	205	299	8 482	115
Kultura	2 099	1 664	1 737	2 440	703	341	7 940	116
Komunální služby a územní rozvoj	1 296	1 975	2 567	2 083	-484	787	7 920	161
Zájmová činnost a rekreace	747	1 423	1 777	1 845	69	1 098	5 792	247
Odvádění a čištění odpadních vod	993	570	1 077	1 645	567	651	4 284	166
Požární ochrana	686	769	742	707	-35	21	2 903	103
Pitná voda	1 972	212	216	69	-147	-1 903	2 469	4
Ochrana přírody a krajiny	427	508	576	564	-12	137	2 075	132
Lesní hospodářství	369	330	303	724	420	354	1 726	196
Pojištění funkčně nespecifikované	351	298	268	516	248	165	1 433	147
Ostatní činnost a nespecifikované výdaje v dopravě	383	360	286	311	25	-72	1 339	81
Sport	643	119	372	162	-210	-481	1 295	25
Sdělovací prostředky	89	142	240	250	10	161	721	279
Ostatní činnosti v záležitostech kultury, církví a sdělovacích prostředků	42	57	61	98	37	56	258	235
Ochrana obyvatelstva	187	15	0	0	0	-187	201	0
Voda v zemědělské krajině	25	25	25	25	0	0	100	100
Státní správa v oblasti hospodářských opatření	0	100	0	0	0	0	100	0
Zahraniční pomoc a mezinárodní spolupráce jinde nezařazená	0	0	100	0	-100	0	100	0
Ostatní činnosti	4	0	3	64	61	60	71	1667
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	22	13	12	12	-1	-10	60	53
Silniční doprava	27	6	5	0	-5	-27	38	0
Lůžková péče	15	0	15	0	-15	-15	30	0
Zemědělská a potravinářská činnost a rozvoj	0	5	10	10	0	10	25	0
Ochrana fyzických osob	0	0	6	3	-3	3	10	0

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

Tabulka 15. Běžné výdaje Horní Břízy na § v tis. Kč

Paragraf (název)					Změna		INDEX 4roky
	2020	2021	2022	2023	2023-2020	Suma	
Činnost místní správy	17 679	17 839	19 702	21 613	3 934	76 834	122
Sběr a svoz komunálních odpadů	10 102	10 255	11 564	11 727	1 624	43 648	116
Základní školy	5 786	6 192	6 745	10 503	4 717	29 226	182
Bezpečnost a veřejný pořádek	3 122	3 544	4 311	4 503	1 382	15 480	144
Mateřské školy	3 004	3 764	3 553	4 810	1 806	15 131	160
Silnice	3 475	3 871	4 091	3 572	97	15 009	103
Bytové hospodářství	3 388	2 272	3 330	4 450	1 062	13 440	131
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	3 596	6 267	402	2 179	-1 417	12 443	61
Ostatní finanční operace	2 488	2 685	2 503	2 168	-320	9 845	87
Zastupitelstva obcí	2 211	2 232	2 211	3 043	832	9 698	138
Nebytové hospodářství	721	960	2 235	4 835	4 114	8 750	671
Osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení	2 026	2 013	2 119	2 324	299	8 482	115
Veřejné osvětlení	554	1 178	1 805	1 317	762	4 854	238
Ostatní zájmová činnost a rekreace	347	1 153	1 456	1 541	1 193	4 497	444
Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	993	570	1 077	1 645	651	4 284	166
Činnosti knihovnické	714	622	685	886	172	2 908	124
Požární ochrana - dobrovolná část	686	769	742	707	21	2 903	103
Činnosti muzeí a galerií	894	733	359	722	-172	2 707	81
Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	346	756	737	739	393	2 579	213
Pitná voda	1 972	212	216	69	-1 903	2 469	4
Ostatní záležitosti kultury	491	310	693	832	341	2 325	169
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	407	484	564	560	152	2 015	137
Pěstební činnost	369	330	303	724	354	1 726	196
Pojištění funkčně nespecifikované	351	298	268	516	165	1 433	147
Dopravní obslužnost veřejnými službami - linková	383	360	286	311	-72	1 339	81
Využití volného času dětí a mládeže	400	270	321	305	-95	1 295	76
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	98	119	372	162	64	750	165
Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků	89	122	240	250	161	701	279
Ostatní sportovní činnost	545	0	0	0	-545	545	0
Pohřebnictví	395	41	24	27	-368	487	7
Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků	159	0	122	0	-159	281	0
Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků	42	57	61	98	56	258	235
Volba prezidenta republiky	0	0	0	187	187	187	0
Krizová opatření	178	0	0	0	-178	178	0
Volby do Parlamentu ČR	0	165	0	0	0	165	0
Vodní díla v zemědělské krajině	25	25	25	25	0	100	100
Ostatní správa v oblasti hospodářských opatření pro krizové stavy	0	100	0	0	0	100	0
Humanitární zahraniční pomoc přímá	0	0	100	0	0	100	0
Finanční vypořádání	0	0	3	64	64	67	0
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	22	13	12	12	-10	60	53
Ostatní činnosti k ochraně přírody a krajiny	20	24	11	4	-16	59	21
Bezpečnost silničního provozu	27	6	5	0	-27	38	0
Ochrana obyvatelstva	9	15	6	3	-6	33	36
Hospice	15	0	15	0	-15	30	0
Ozdravování hospodářských zvířat, polních a speciálních plodin a zvláštní veterinární péče	0	5	10	10	10	25	0
Rozhlas a televize	0	20	0	0	0	20	0
Finanční vypořádání minulých let	4	0	0	0	-4	4	0

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

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

Položka	§	2020	2021	2022	2023	Změna za 4 roky	tis. Kč		Index za 4 roky
							Suma		
Nákup ostatních služeb	Sběr a svoz komunálních odpadů	9 670	9 793	10 921	11 248	1 578	41 632	116	
Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	Činnost místní správy	8 598	9 446	10 333	10 597	1 999	38 974	123	
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Základní školy	5 700	5 700	6 000	9 900	4 200	27 300	174	
Opravy a udržování	Silnice	3 438	3 800	4 009	3 477	39	14 724	101	
Opravy a udržování	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	3 596	6 267	402	2 179	-1 417	12 443	61	
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Mateřské školy	2 750	2 770	2 950	3 800	1 050	12 270	138	
Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	Bezpečnost a veřejný pořádek	2 138	2 378	2 771	2 857	719	10 145	134	
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Činnost místní správy	2 297	2 422	2 642	2 728	431	10 090	119	
Platby daní krajům, obcím a státním fondům	Ostatní finanční operace	1 230	2 257	2 043	1 396	166	6 926	114	
Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	Zastupitelstva obcí	1 489	1 503	1 535	1 923	435	6 450	129	
Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	Osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení	1 329	1 395	1 479	1 476	146	5 679	111	
Neinvestiční transfery spolkům	Ostatní zájmová činnost a rekreace	0	1 116	1 450	1 539	1 539	4 105	0	
Opravy a udržování	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	936	512	1 021	1 541	604	4 010	165	
Teplo	Bytové hospodářství	768	494	511	1 900	1 132	3 672	247	
Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	Činnost místní správy	834	879	958	988	155	3 659	119	
Nákup ostatních služeb	Činnost místní správy	711	716	1 041	1 152	441	3 620	162	
Teplo	Činnost místní správy	551	463	531	1 681	1 130	3 225	305	
Poskytnuté náhrady	Bytové hospodářství	653	649	670	1 078	425	3 051	165	
Elektrická energie	Veřejné osvětlení	380	424	1 119	947	567	2 870	249	
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	Nebytové hospodářství	0	0	431	2 439	2 439	2 870	0	
Opravy a udržování	Bytové hospodářství	1 107	492	978	279	-828	2 857	25	
Teplo	Nebytové hospodářství	313	442	317	1 501	1 188	2 573	479	
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Bezpečnost a veřejný pořádek	531	591	692	715	185	2 528	135	
Opravy a udržování	Pitná voda	1 966	207	213	66	-1 900	2 452	3	
Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi	Činnost místní správy	565	563	548	515	-50	2 190	91	
Ostatní neinvestiční transfery fyzickým osobám	Činnost místní správy	466	485	599	597	131	2 146	128	
Opravy a udržování	Nebytové hospodářství	156	322	1 029	359	203	1 866	230	
Platby daní státnímu rozpočtu	Ostatní finanční operace	157	428	460	772	615	1 817	492	
Nákup materiálu jinde nezařazený	Činnost místní správy	525	504	451	322	-203	1 802	61	
Opravy a udržování	Mateřské školy	246	647	517	387	141	1 796	157	
Opravy a udržování	Veřejné osvětlení	73	645	685	369	297	1 771	508	
Konzultační, poradenské a právní služby	Činnost místní správy	604	348	321	438	-166	1 711	73	
Ostatní osobní výdaje	Zastupitelstva obcí	356	358	300	669	313	1 683	188	
Ostatní osobní výdaje	Činnost místní správy	413	360	348	489	75	1 610	118	
Nákup ostatních služeb	Bytové hospodářství	267	335	509	485	218	1 595	182	
Opravy a udržování	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	182	447	418	515	332	1 563	282	
Nákup ostatních služeb	Ostatní záležitosti kultury	243	114	500	607	364	1 463	250	
Služby peněžních ústavů	Pojištění funkčně nespécifikované	351	298	268	516	165	1 433	147	
Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	Činnosti knihovnické	343	307	377	403	60	1 430	118	
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení	330	347	349	371	41	1 397	112	
Opravy a udržování	Základní školy	80	483	745	54	-26	1 361	68	
Opravy a udržování	Sběr a svoz komunálních odpadů	300	213	472	318	18	1 304	106	
Opravy a udržování	Činnost místní správy	472	343	119	347	-125	1 281	74	
Opravy a udržování	Činnosti muzeí a galerií	522	520	45	133	-389	1 219	25	
Neinvestiční transfery krajům	Dopravní obslužnost veřejnými službami - linková	299	276	279	311	12	1 165	104	
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	Činnost místní správy	484	234	235	175	-309	1 127	36	
Služby elektronických komunikací	Činnost místní správy	200	220	314	373	173	1 108	187	
Neinvestiční transfery spolkům	Ostatní finanční operace	1 101	0	0	0	-1 101	1 101	0	
Studená voda včetně stočného a úplaty za odvod dešťových vod	Bytové hospodářství	337	126	262	297	-40	1 022	88	
Ostatní osobní výdaje	Požární ochrana - dobrovolná část	215	215	215	323	108	968	150	
Ostatní osobní výdaje	Pěstební činnost	265	242	213	230	-35	950	87	
Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	Bezpečnost a veřejný pořádek	193	214	251	260	67	917	135	
Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Mateřské školy	0	334	0	559	559	893	0	
Elektrická energie	Nebytové hospodářství	157	92	338	302	145	888	193	
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Zastupitelstva obcí	198	199	201	217	18	814	109	

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz Pozn. Řazeno dle sumy za 4 roky sestupně a zobrazeny hodnoty nad 800 tis. Kč.

Tabulka 17. Opravy a udržování vyjádřeno výdaji Horní Břízy v tis. Kč

tis. Kč

§ v položce oprav a udržování	2020	2021	2022	2023	Suma
Silnice	3 438	3 800	4 009	3 477	14 724
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	3 596	6 267	402	2 179	12 443
Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	936	512	1 021	1 541	4 010
Bytové hospodářství	1 107	492	978	279	2 857
Pitná voda	1 966	207	213	66	2 452
Nebytové hospodářství	156	322	1 029	359	1 866
Mateřské školy	246	647	517	387	1 796
Veřejné osvětlení	73	645	685	369	1 771
Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	182	447	418	515	1 563
Základní školy	80	483	745	54	1 361
Sběr a svoz komunálních odpadů	300	213	472	318	1 304
Činnost místní správy	472	343	119	347	1 281
Činnosti muzeí a galerií	522	520	45	133	1 219
Využití volného času dětí a mládeže	267	178	147	150	742
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	124	160	188	140	613
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	31	49	359	149	587
Požární ochrana - dobrovolná část	97	154	84	117	452
Pohřebnictví	372	0	0	0	372
Bezpečnost a veřejný pořádek	4	11	227	67	308

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz Pozn. Řazeno dle sumy za 4 roky sestupně a zobrazeny hodnoty nad 300 tis. Kč.

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

tis. Kč

Položka (název)	2020	2021	2022	2023	Suma
Stavby	12 217	5 778	8 372	29 636	56 004
Stroje, přístroje a zařízení	2 217	541	487	1 101	4 346
Investiční transfery spolkům	0	0	0	2 500	2 500
Dopravní prostředky	1 465	461	0	92	2 019
Pozemky	16	522	140	0	679
Programové vybavení	0	237	36	176	449
Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	134	0	133	0	267
Kulturní předměty	0	179	0	0	179

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

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

tis. Kč

Paragraf (název)	2020	2021	2022	2023	Suma
Nebytové hospodářství	5 387	479	2 632	26 706	35 204
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	1 126	1 449	3 684	2 094	8 352
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	3 673	0	0	0	3 673
Základní školy	1 703	922	876	0	3 501
Výstavba a údržba místních inženýrských sítí	601	1 544	580	0	2 726
Ostatní zájmová činnost a rekreace	0	0	0	2 500	2 500
Požární ochrana - dobrovolná část	1 465	0	0	92	1 558
Činnosti knihovnické	0	0	0	1 397	1 397
Činnost místní správy	0	307	523	277	1 107
Využití volného času dětí a mládeže	164	908	0	0	1 072
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	403	471	0	0	875
Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	16	522	273	0	812
Sběr a svoz komunálních odpadů	308	193	299	0	799
Osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení	0	461	0	0	461
Bezpečnost a veřejný pořádek	420	0	0	0	420
Chráněné části přírody	0	0	301	0	301
Silnice	0	284	0	0	284
Mateřské školy	0	0	0	250	250
Pohřebnictví	221	0	0	0	221
Veřejné osvětlení	0	0	0	190	190
Činnosti muzeí a galerií	0	179	0	0	179
Bezpečnost silničního provozu	160	0	0	0	160
Zastupitelstva obcí	151	0	0	0	151
Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	116	0	0	0	116

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz Pozn. Řazeno dle sumy za 4 roky sestupně a zobrazeny hodnoty nad 100 tis. Kč.

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

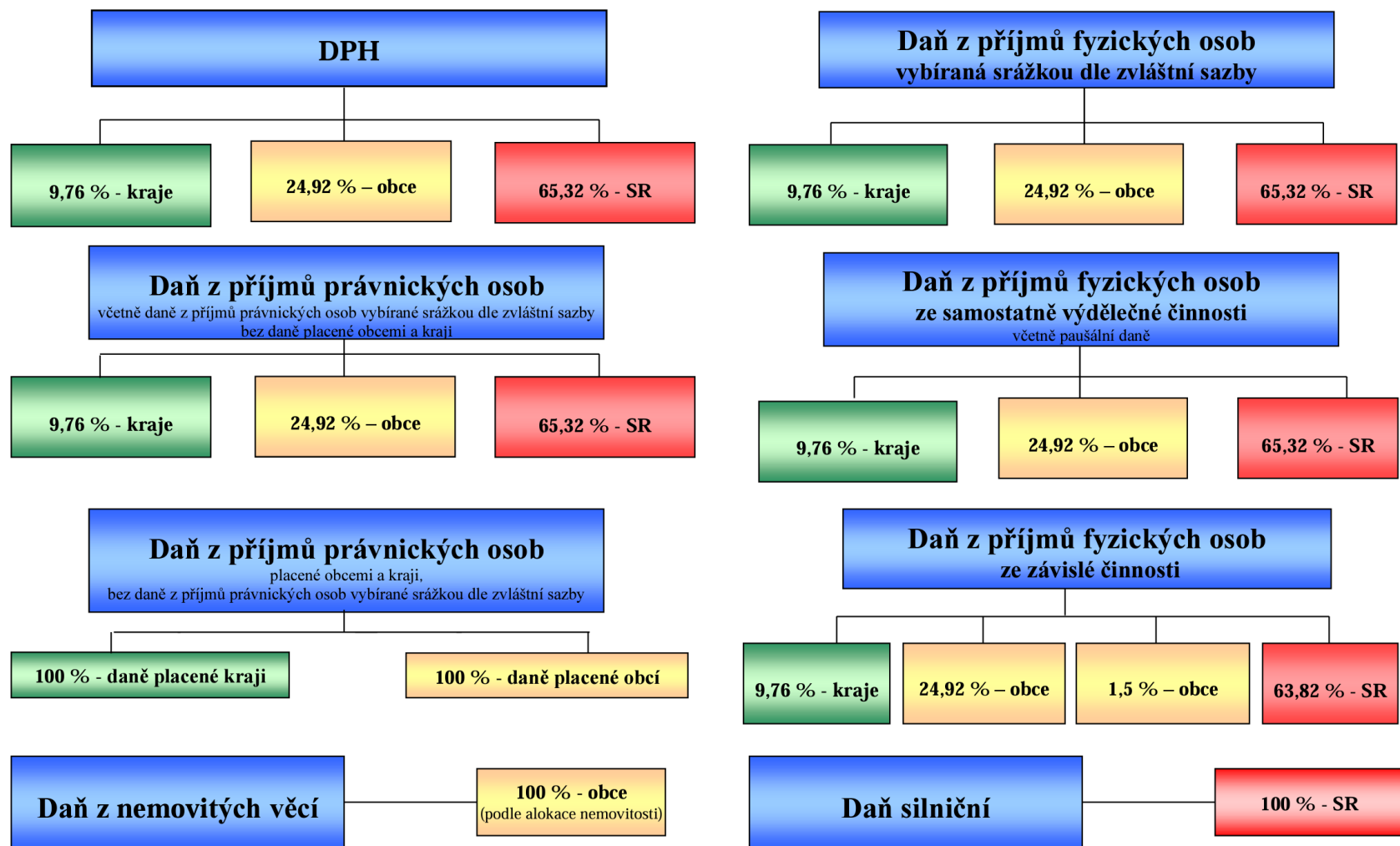
tis. Kč

Položka	§	2020	2021	2022	2023	Suma
Stavby	Nebytové hospodářství	5 387	479	2 632	25 706	34 204
Stavby	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	1 126	1 449	3 684	2 094	8 352
Stavby	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	3 673	0	0	0	3 673
Stavby	Základní školy	929	922	876	0	2 727
Stavby	Výstavba a údržba místních inženýrských sítí	601	1 544	580	0	2 726
Investiční transfery spolkům	Ostatní zájmová činnost a rekreace	0	0	0	2 500	2 500
Dopravní prostředky	Požární ochrana - dobrovolná část	1 465	0	0	92	1 558
Stavby	Činnosti knihovnické	0	0	0	1 397	1 397
Stavby	Využití volného času dětí a mládeže	164	908	0	0	1 072
Stroje, přístroje a zařízení	Nebytové hospodářství	0	0	0	1 000	1 000
Stroje, přístroje a zařízení	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	403	471	0	0	875
Stroje, přístroje a zařízení	Základní školy	774	0	0	0	774
Pozemky	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	16	522	140	0	679
Stroje, přístroje a zařízení	Činnost místní správy	0	70	487	101	658
Stavby	Sběr a svoz komunálních odpadů	0	193	299	0	491
Dopravní prostředky	Osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení	0	461	0	0	461
Programové vybavení	Činnost místní správy	0	237	36	176	449
Stroje, přístroje a zařízení	Bezpečnost a veřejný pořádek	420	0	0	0	420
Stroje, přístroje a zařízení	Sběr a svoz komunálních odpadů	308	0	0	0	308
Stavby	Chráněné části přírody	0	0	301	0	301
Stavby	Silnice	0	284	0	0	284
Stavby	Mateřské školy	0	0	0	250	250
Stavby	Pohřebnictví	221	0	0	0	221
Stavby	Veřejné osvětlení	0	0	0	190	190
Kulturní předměty	Činnosti muzeí a galerií	0	179	0	0	179
Stroje, přístroje a zařízení	Bezpečnost silničního provozu	160	0	0	0	160
Stroje, přístroje a zařízení	Zastupitelstva obcí	151	0	0	0	151
Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	0	0	133	0	133
Stavby	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	116	0	0	0	116
Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	Pěstební činnost	75	0	0	0	75
Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	Územní plánování	59	0	0	0	59

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

Příloha 7. Rozpočtové určení daní (tzv. RUD)

Schéma rozpočtového určení daní od 1. 1. 2024



Zdroj: MF ČR

Příloha 8. Právnícké osoby s vlivem města a přehled dluhů

Tabulka 21. Příspěvkové organizace Horní Břízy

Období: 31.08.2024		
Poznámka: Počet organizací: 3		
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

Rok: 2022					
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, z.s.p.o.	6,67%	0,00%	6,67%	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: 2023

Řád částek: tisíce Kč

Poskytovatel název	Typ název	Účel úvěru, zápůjčky nebo NFV	Datum smlouvy	Termín splatnosti	Sjednaná částka	Čerpaná částka	Splacená jistina	Zaplacené úroky a poplatky
Státní fond životního prostředí České republiky	Zápůjčka	Odstranění staré ekologické zátěže	02.12.2011	31.12.2023	7 027	7 027	7 027	384

Zdroj: MF ČR

Příloha 9. Vybrané oblasti hospodaření z finančních výkazů města

Důležitá pozn.: Údaje jsou účetně zachycené z pohledu finančních toků z výkazu rozpočtu a členění jeho §. Je třeba vnímat následující údaje jako orientační, protože nejsou zachyceny finanční toky z jiných zdrojů a jinými cestami, zejména v případě existence přijatých dotací, externích společností, smluv, u kterých se platí za dané činnosti dodavateli společně s dalšími činnostmi (např. odpady + zimní údržba) a případně společností dotovaných obcí a fungujících v daných oblastech. V takových případech nemusí být finanční toky příjmů a výdajů evidované na příslušném paragrafu sledované oblasti a finance nemusí být v takových případech kompletní a tím směrodatné.

Tabulka 24. Odpadové hospodářství Horní Břízy, příjmy, výdaje a saldo

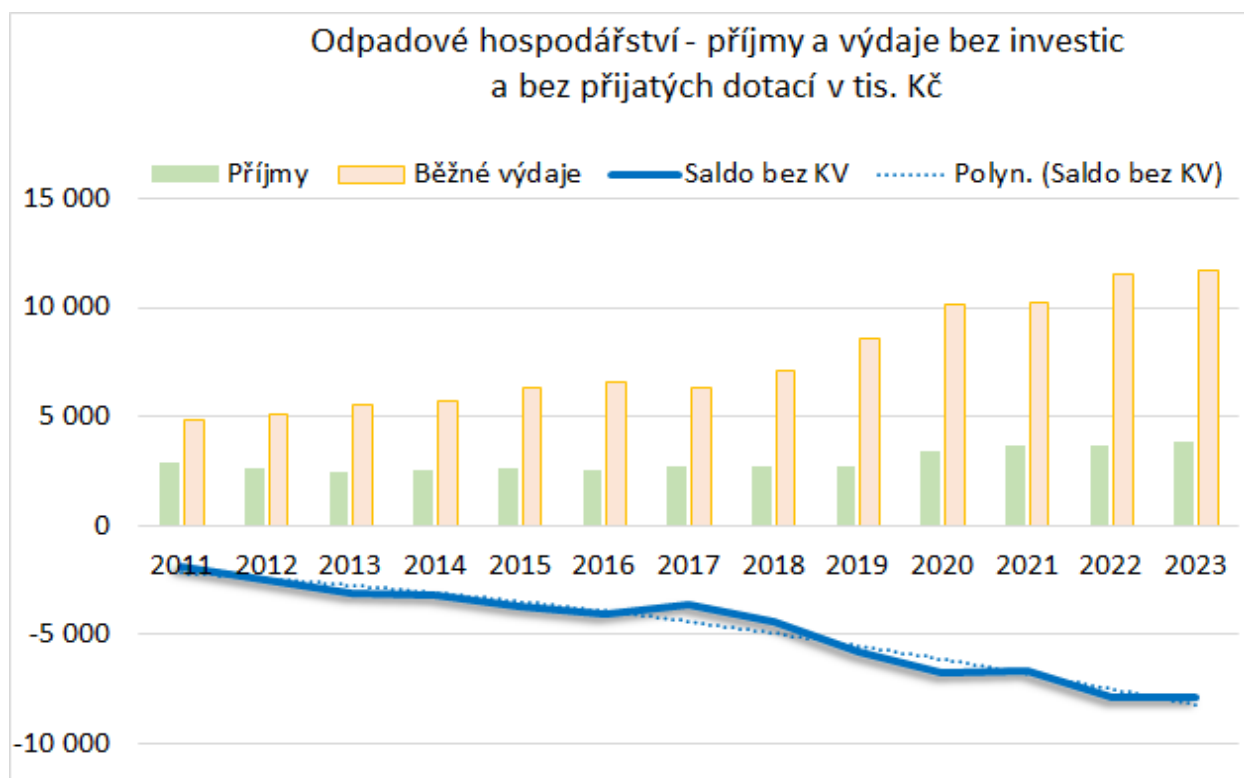
Nakládání s odpady	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	SUMA
Příjmy	2 885	2 653	2 482	2 523	2 626	2 555	2 742	2 717	2 749	3 394	3 644	3 666	3 880	38 515
Výdaje	4 802	5 134	5 705	6 019	6 321	6 664	6 473	7 118	8 735	10 411	10 448	11 862	11 727	101 418
Saldo	-1 918	-2 481	-3 223	-3 496	-3 695	-4 109	-3 730	-4 401	-5 986	-7 017	-6 804	-8 196	-7 846	-62 902

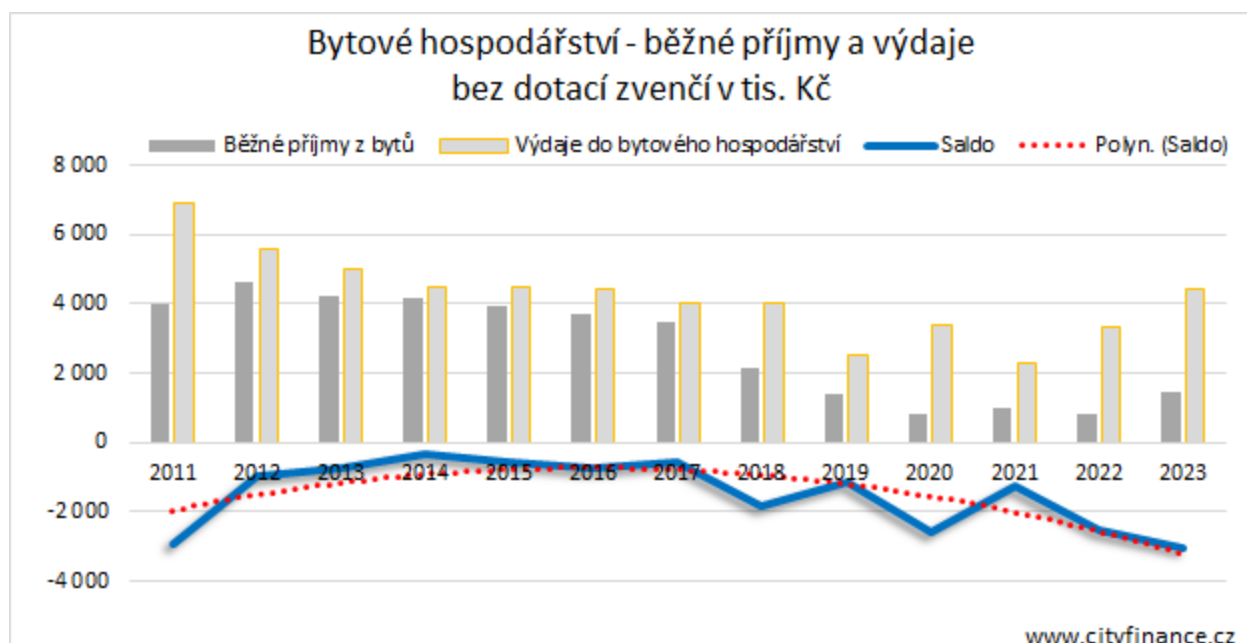
tis. Kč

Zdroj: MF ČR, www.ciryfinance.cz

Komentář: Horní Bříza na odpady silně doplácela a doplácení gradovalo. Doplatek samosprávy byl v roce 2023 skoro **8 mil. Kč** a za 13 let město doplatilo téměř **63 mil. Kč!** Výdaje na odpady vychází v Horní Bříze 2,6 tisíce Kč na obyvatele a město vybralo necelých 700 Kč na obyvatele. **Zvýšení poplatku na 1000 Kč byl krok správným směrem k finanční realitě i když to stále zdaleka na krytí výdajů nestačí.**

Graf 40. Odpadové hospodářství Horní Břízy, příjmy, výdaje a saldo v tis. Kč

Zdroj: MF ČR, www.ciryfinance.cz

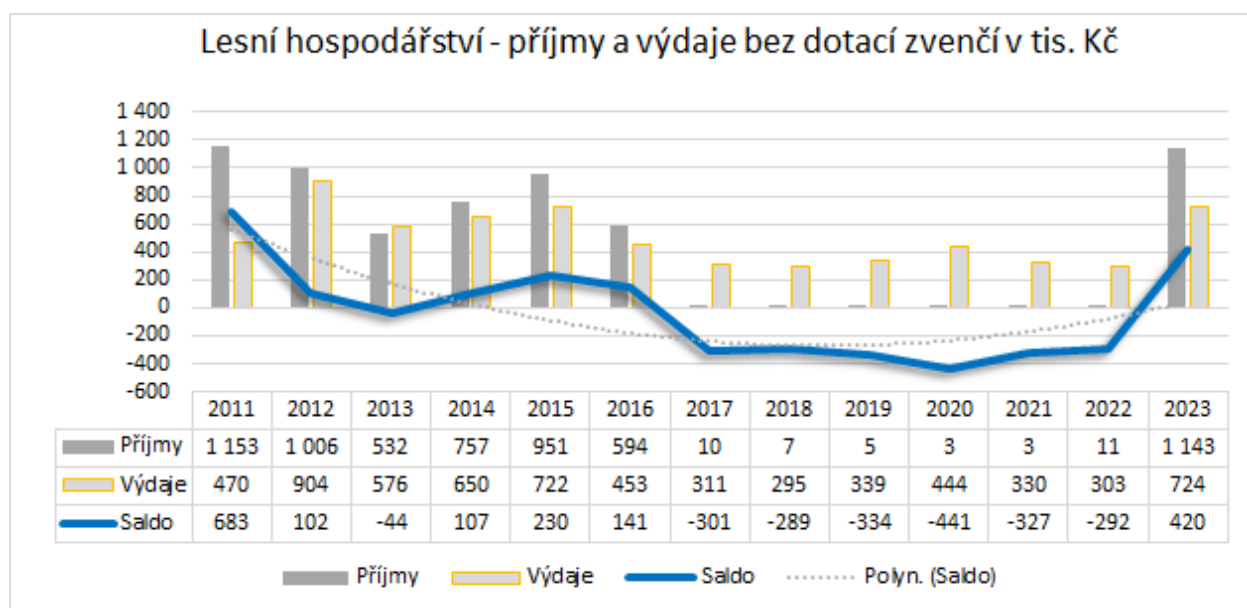
Graf 41. Bytové hospodářství Horní Břízy, příjmy, výdaje a saldo v tis. Kč (§3612)

Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

Tabulka 25. Bytové hospodářství Horní Břízy, příjmy, výdaje a saldo v tis. Kč (§3612)

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	SUMA
§3612														
Běžné příjmy z bytů	3 996	4 618	4 241	4 157	3 934	3 700	3 452	2 176	1 390	806	1 014	811	1 439	35 734
Výdaje do bytového hospodářství	6 934	5 597	4 999	4 501	4 476	4 442	4 029	4 020	2 533	3 388	2 272	3 330	4 450	54 970
Saldo	-2 938	-978	-759	-344	-542	-742	-578	-1 844	-1 143	-2 582	-1 257	-2 519	-3 011	-19 237

Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

Graf 42. Lesní hospodářství Horní Břízy, příjmy, výdaje a saldo v tis. Kč

Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

Seznam obrázků, tabulek a grafů

Obrázky

OBRÁZEK 1. RATING – HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ HORNÍ BŘÍZY	33
OBRÁZEK 2: PODSTATA HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ DLE CITYFINANCE	50
OBRÁZEK 3. MATICE PRO HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ OBCÍ DLE CITYFINANCE	51
OBRÁZEK 4. NA ČEM ZÁVISÍ PŘÍJMY A VÝDAJE SAMOSPRÁVY	53

Tabulky

TABULKA 1. VÝVOJ ZÁKLADNÍCH UKAZATELŮ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ HORNÍ BŘÍZY	8
TABULKA 2. PODROBNÝ VÝVOJ DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ HORNÍ BŘÍZY	13
TABULKA 3. POLOŽKY DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ HORNÍ BŘÍZY SE ZMĚNAMI V TIS. KČ	13
TABULKA 4. NEDAŇOVÉ PŘÍJMY HORNÍ BŘÍZY PODROBNĚ NA POLOŽKY A § V TIS. KČ.....	15
TABULKA 5. VÝVOJ PROVOZNIHO SALDA HORNÍ BŘÍZY.....	26
TABULKA 6. SWOT ANALÝZA FINANČNÍ HORNÍ BŘÍZY (ŘAZENO DLE VÝZNAMU SESTUPNĚ)	34
TABULKA 7. VÝHLED PROVOZNIHO SALDA HORNÍ BŘÍZY.....	43
TABULKA 8. PODROBNÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU HORNÍ BŘÍZY	46
TABULKA 9. PODROBNÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU HORNÍ BŘÍZY S POHLEDEM NA FINANCE OD R. 2020	47
TABULKA 10. KUMULOVANÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU HORNÍ BŘÍZY	48
TABULKA 11. INFORMACE PODLE ZÁKONA Č. 250/2000 KE ZVEŘEJNĚNÍ NA ÚŘEDNÍ DESCE	49
TABULKA 12. STUPNICE EKONOMICKÉHO HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ (RATING)	51
TABULKA 13. PŘÍJMY HORNÍ BŘÍZY – DRUHOVÉ TRÍDĚNÍ NA POLOŽKY V TIS. KČ.....	54
TABULKA 14. BĚŽNÉ VÝDAJE HORNÍ BŘÍZY – ODVĚTVOVÉ TRÍDĚNÍ V TIS. KČ.....	55
TABULKA 15. BĚŽNÉ VÝDAJE HORNÍ BŘÍZY NA § V TIS. KČ.....	56
TABULKA 16. BĚŽNÉ VÝDAJE HORNÍ BŘÍZY PODROBNĚ NA POLOŽKY A § V TIS. KČ	57
TABULKA 17. OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ VYJÁDŘENO VÝDAJI HORNÍ BŘÍZY V TIS. KČ	58
TABULKA 18. INVESTICE HORNÍ BŘÍZY NA POLOŽKY V TIS. KČ	58
TABULKA 19. INVESTICE HORNÍ BŘÍZY NA § V TIS. KČ.....	58
TABULKA 20. INVESTICE HORNÍ BŘÍZY PODROBNĚ NA POLOŽKY A PARAGRAFY V TIS. KČ	59
TABULKA 21. PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE HORNÍ BŘÍZY	61
TABULKA 22. JINÉ PRÁVNICKÉ OSOBY S ÚČASTÍ HORNÍ BŘÍZY.....	61
TABULKA 23. PŘEHLED PŘIJATÝCH ÚVĚŘŮ, ZÁPŮJČEK A NÁVRATNÝCH VÝPOMOCÍ HORNÍ BŘÍZY V TIS. KČ	61
TABULKA 24. ODPADOVÉ HOSPODÁŘSTVÍ HORNÍ BŘÍZY, PŘÍJMY, VÝDAJE A SALDO	62
TABULKA 25. BYTOVÉ HOSPODÁŘSTVÍ HORNÍ BŘÍZY, PŘÍJMY, VÝDAJE A SALDO V TIS. KČ (§3612).....	63

Grafy

GRAF 1. POČET OBYVATEL, ŽÁKŮ A ZAMĚSTNANCŮ V HORNÍ BŘÍZE	5
GRAF 2. SUMA DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ DLE KRITÉRIA POČTU ŽÁKŮ PRO HORNÍ BŘÍZU	7
GRAF 3. ZMĚNY OBYVATEL, ŽÁKŮ A ZAMĚSTNANCŮ ZA POSLEDNÍCH 10 LET S FINANČNÍMI DOPADY NA ROČNÍ SDÍLENÉ DAŇOVÉ PŘÍJMY HORNÍ BŘÍZY	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. FINANČNÍ SCHOPNOST HORNÍ BŘÍZY 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 BĚŽNÝCH 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. POROVNÁNÍ FINANČNÍ KONDICE HORNÍ BŘÍZY S PRŮMĚREM V ČR V KČ/OBYVATEL.....	27
GRAF 27. VÝVOJ FINANČNÍ KONDICE HORNÍ BŘÍZY (MODRÉ SLOUPCE)	28
GRAF 28. VOLNÝ FINANČNÍ PROSTOR SAMOSPRÁVY HORNÍ BŘÍZY Z BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ	29
GRAF 29. VÝVOJ OKAMŽITÉHO FINANČNÍHO POTENCIÁLU HORNÍ BŘÍZY	29
GRAF 30: OPRAVY A INVESTICE VS. KRÁTKODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA HORNÍ BŘÍZY.....	30
GRAF 31: STRUKTURA KRÁTKODOBÉHO FINANČNÍHO MAJETKU HORNÍ BŘÍZY	30
GRAF 32. VÝVOJ ZŮSTATKŮ KRÁTKODOBÝCH FINANČNÍCH AKTIV HORNÍ BŘÍZY, VČETNĚ ROZPOČTU 2024	31
GRAF 33. VÝVOJ DLUHŮ A SPLÁTEK HORNÍ BŘÍZY	31
GRAF 34. VÝVOJ DLOUHODOBÝCH POHLEDÁVEK HORNÍ BŘÍZY.....	32
GRAF 35. GRAFICKÉ VYJÁDŘENÍ PŘEDPOKLÁDANÝCH FINANČNÍCH MOŽNOSTÍ HORNÍ BŘÍZY NA OBDOBÍ 5 LET OD 2025 AŽ 2029 PO ÚHRADĚ PROVOZU BEZ PŘIJATÝCH INVESTIČNÍCH DOTACÍ A KAPITÁLOVÝCH PŘÍJMŮ V MIL. KČ.....	39
GRAF 36. VÝVOJ A VÝHLED FINANČNÍ KONDICE HORNÍ BŘÍZY S VYJÁDŘENÍM SPLÁTEK DLUHŮ.....	42
GRAF 37. VÝVOJ A VÝHLED DOSUD NAČERPANÝCH DLUHŮ HORNÍ BŘÍZY, VČETNĚ ROZPOČTU	43
GRAF 38. VÝHLED FINANČNÍHO KRYTÍ BĚŽNÉHO PROVOZU HORNÍ BŘÍZY	43
GRAF 39. DLOUHODOBÝ VÝVOJ PROVOZNÍHO SALDA HORNÍ BŘÍZY S VÝHLEDEM (VE VÝHLEDU OPRAVY K DOBRU)	44
GRAF 40. ODPADOVÉ HOSPODÁŘSTVÍ HORNÍ BŘÍZY, PŘÍJMY, VÝDAJE A SALDO V TIS. KČ.....	62
GRAF 41. BYTOVÉ HOSPODÁŘSTVÍ HORNÍ BŘÍZY, PŘÍJMY, VÝDAJE A SALDO V TIS. KČ (§3612).....	63
GRAF 42. LESNÍ HOSPODÁŘSTVÍ HORNÍ BŘÍZY, PŘÍJMY, VÝDAJE A SALDO V TIS. KČ.....	63

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: bi8jhb

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 vlády¹⁸, 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, CAF¹⁹ a EFQM²⁰, strategickém a projektovém řízení s osvědčením dle mezinárodních standardů IPMA²¹. 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

¹⁸ Vystřídali se tu premiéři: Zeman, Špidla, Gross, Paroubek, Topolánek

¹⁹ Společný sebehodnotící rámec (Common Assessment Framework)

²⁰ EFQM (European Foundation for Quality Management).

²¹ International Project Management Association (IPMA) je nadnárodní sdružení projektových manažerů.



NÁVRH ROZPOČTU MĚSTA HORNÍ BŘÍZA NA ROK 2025

PARAGRAF	TEXT	
	Daňové příjmy	97 750,000
	Transfery	3 447,600
1031	Pěstební činnost	700,00
2321	Odvád. a čištění odp.vod a naklád.s kaly	2 200,00
3113	Základní školy	12,00
3314	Činnosti knihovnické	5,00
3429	Ost.zájm.činnost a rekreace	20,00
3612	Bytové hospodářství	1 300,00
3613	Nebytové hospodářství	1 784,00
3632	Pohřebnictví	40,00
3634	Lokální zásobování teplem	2 279,00
3639	Komunální služby a územní rozvoj j.n.	338,00
3725	Využívání a zneškod.komunál.odpadů	800,00
4351	Osob.asist., peč.sl.a podp.samostat.bydlení	130,00
5311	Bezpečnost a veřejný pořádek	200,00
6171	Činnost místní správy	13,00
6310	Obecné příjmy a výdaje z fin.operací	500,00
6330	Převody vlastním fondům v roz.územ.úrovně	1 700,00
	Příjmy celkem	113 218,60



NÁVRH ROZPOČTU MĚSTA HORNÍ BŘÍZA NA ROK 2025

PARAGRAF	TEXT	
1031	Pěstební činnost	836,00
2212	Silnice	6 126,00
2219	Ost. záležitosti pozemn.komunikací	4 000,00
2223	Bezpečnost silničního provozu	10,00
2292	Dopravní obslužnost	350,00
2310	Pitná voda	1 610,00
2321	Odvád. a čištění odp.vod a naklád.s kaly	1 700,00
2341	Vodní díla v zemědělské krajině	25,00
3111	Předškolní zařízení	5 500,00
3113	Základní školy	10 330,00
3314	Činnosti knihovnické	2 361,00
3315	Činnosti muzeí a galerií	883,00
3319	Ost. záležitosti kultury	1 450,00
3341	Rozhlas a televize	50,00
3349	Ost.zálež.sdělovacích prostředků	250,00
3399	Ost.zálež.kultury,církví a sděl.prostř.	125,00
3412	Sportovní zařízení v majetku obce	1 285,00
3421	Využití volného času dětí a mládeže	1 046,00
3429	Ost.zájm.činnost a rekreace	1 630,00
3525	Hospice	10,00
3612	Bytové hospodářství	4 250,00
3613	Nebytové hospodářství	9 445,00
3631	Veřejné osvětlení	1 600,00
3632	Pohřebnictví	700,00
3635	Územní plánování	200,00
3639	Komunální služby a územní rozvoj j.n.	2590
3722	Komunální a odpadové hospodářství	13 184,00
3742	Chráněné části přírody	720,00
3745	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	990
4351	Osob.asist., peč.sl.a podp.samostat.bydlení	2 991,00
5212	Ochrana obyvatelstva	25,00
5213	Krizová opatření	100,00
5311	Bezpečnost a veřejný pořádek	4 984,00
5512	PO - dobrovolná část	1 840,00
6112	Zastupitelstva obcí	3 705,00
6114	Volby do parlamentu ČR	140,00
6171	Činnost místní správy	30 165,00
6310	Obecné příjmy a výdaje z fin.operací	20,00
6320	Pojištění funkčně nespecifikované	400,00
6330	Převody vlastním fondům v roz.územ.úrovně	1 700,00
6399	Ost.finanční operace	3 000,00
6402	Finanční vypořádání minulých let	35,31
Výdaje celkem		122 361,31



NÁVRH ROZPOČTU MĚSTA HORNÍ BŘÍZA NA ROK 2025

Příjmy	113 218,60
Výdaje	122 361,310

Položka 8115 Financování - změna stavu prostředků	-9 142,710
Schodek rozpočtu	9 142,710

Schodek rozpočtu bude pokryt finančními prostředky na účtech města.

Finanční prostředky na účtech města k 31.10.2024

Běžné účty v Kč :	82 126 592,380
--------------------------	-----------------------

Fondy

Fond oprav a investic v Kč :	11 842 395,350
Fond na obnovu kanalizací	3 222 979,320

Druhové třídění rozpočtu:

Tř. 1 Daňové příjmy	97 750,000
Tř. 2 Nedaňové příjmy	12 001,000
Tř. 3 Kapitálové příjmy	20,000
Tř. 4 Přijaté transfery	3 447,600
Příjmy celkem	113 218,60

Tř. 5 Běžné výdaje	105 816,310
Tř. 6 Kapitálové výdaje	16 545,000
Výdaje celkem	122 361,310

Přehled investic :

Kruhový objezd Ves - zahajovací práce - v závislosti na rozhodnutí kraje	2 000,000
Rekonstrukce ul. Komenského - projekt	200,000
Rekonstrukce ul. Sídlištní - projekt	200,000
V Kolonii - vodovod+ kanalizace - projekty	200,000
Mš 1 Ves - snížení podhledů vč. osvětlení	600,000
Masarykova ZŠ - rekonstrukce sociálek	800,000
Lékařský dům - rekonstrukce sociálek	500,000
Lékařský dům - zateplení - projekt	200,000
Nákupní středisko - rekonstrukce - zahajovací práce	3 000,000
DPS č.p.321 - zateplení + sanace - projekt	250,000
Klub - zateplení - zahajovací práce	1 000,000
Hřbitov - betonové oplocení	600,000
Víceúčelové hřiště U Vrbky - projekt	500,000
Dětská hřiště - herní prvky	700,000

JSDH - přívěs za auto žádost o dotaci	1 200,000
Komunální služby - sekací stroj	800,000
Veřejná správa - rekonstrukce technického zázemí úřadu	1 500,000
Veřejná správa - osobní automobil	800,000
Veřejná správa - klimatizace svatební síň	250,000
Územní plán - dokončení z.r.2024	200,000
Odpadové hospodářství - stání pod kontejnery	200,000
Orientační systém města	280,000
Optická síť a kamerový systém - knihovna	300,000

Částky stavebních akcí budou upraveny dle vysoutěžených cen jednotlivých zakázek.

ZPRÁVA O KONTROLE ÚČETNICTVÍ TEBYT HB s.r.o.

Členové dozorčí rady společnosti TEBYT HB s.r.o. provedli kontrolu účetnictví společnosti za období 2023.

Kontrola byla provedena dne 12.11.2024. Tuto kontrolu provedli členové dozorčí rady Ing. Lubomír Navrátil a pan Pavel Moláček.

Při této kontrole byly předloženy kompletní účetní doklady společnosti za rok 2023 tzn. přijaté a vystavené faktury, pokladní doklady, bankovní výpisy a účetní závěrka roku 2023, včetně účetních knih a kopií daňových přiznání k dani z příjmů a DPH.

Členové pověřeni kontrolou provedli zevrubnou kontrolu dokladů. Zaměřili se především na přijaté faktury, vystavené faktury, pokladní doklady a účetní závěrku roku 2023. Dále se zaměřili na výši závazků a pohledávek k 31.12.2023.

Výsledek hospodaření za rok 2023 je ve výši 1.752.987,-Kč. Daňová povinnost za rok 2023 činila 334.590,- Kč. Obrat za rok 2023 činil 34.233.299,- Kč. Zisk po zdanění byl 1.418.397,- Kč. Rozhodnutím valné hromady byla část účetního zisku ve výši 900.000,- Kč rozdělena mezi společníky, zbývající část zisku byla použita pro další rozvoj společnosti v souladu s vnitřními směrnici firmy.

Výše pohledávek k 31.12.2023 8.256.000,- Kč.

Výše závazků k 31.12.2023 33.178.000,- Kč.

Nárůst závazků oproti roku 2022 byl způsoben přeplatky na zálohách na teplo.

Vyúčtování záloh bylo provedeno v roce 2024.

S jednatelem společnosti Ing. Bradou členové dozorčí rady probírali důvody vysokých přeplatek na přijatých zálohách, předpoklad vyšších cen plynu než reálně byly. Vyšší obrat oproti roku 2022 vznikl z důvodu vyšších cen plynu. Skutečná výroba tepla byla srovnatelná, projevílo se zateplení objektů.

Závěr z kontroly účetnictví za období 2023:

Účetnictví společnosti TEBYT HB s.r.o. je vedeno řádně v souladu se Zákonem o účetnictví.

Veškeré evidence jsou přehledné a z předložených dokladů nebyly zjištěny žádné nesrovnalosti.

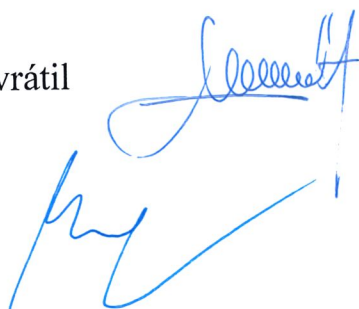
Společnost TEBYT HB zaslala účetní závěrku za rok 2023 do Sbírký listin obchodního rejstříku.

V Horní Bříze 12.11.2024

Za dozorčí radu:

Ing. Lubomír Navrátil

Pavel Moláček



Vážení zastupitelé.

Předkládáme k posouzení materiál rozpracovaných investic na účtu 042, které je potřeba odepsat a vyřadit z účetnictví.

Ve většině případů se jedná o projekty, které byly vypracovány k zahájení plánovaných investic avšak tyto investice se nikdy neuskutečnily. Tyto zpracované projekty jsou dnes již nepoužitelné a i kdyby se ještě někdy tyto investice chtěly realizovat, musí být zpracovány projekty nové.

Vzhledem k tomu, že již řadu let auditoři upozorňují na skutečnost, že držením takovýchto nepoužitelných projektů v účetnictví dochází ke zkreslování hospodářského výsledku, je potřeba rozhodnout o jejich odpisu a účetnímu vyřazení.

Materiál byl již předložen před 3 roky, ale prakticky k žádnému odpisu až na pár drobností nedošlo.

Vzhledem k tomu, že většina projektů je starých přes 10 let, nikdo neobhájí jejich použitelnost, a to ani zapracováním do strategického plánu města, tak jak bylo posledně rozhodnuto, a je potřeba rozhodnout o jejich odpisu.

Pokud bude trváno na dalším ponechání v účetnictví, je potřeba do materiálu, který bude předložen auditu, připojit k jednotlivým akcím komentář, jakým způsobem dojde k jejich dalšímu použití.

Renata Valošková

vedoucí odboru finančních a vnitřních věcí

Nedokončené investiční akce

Město Horní Bříza, Třída 1. máje 300, 330 12 Horní Bříza

042 01 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku - budovy

ORG: 6029		Knihovna v NS	
datum	doklad (faktura)	Kč	popis
10.12.2015	938/2015	59 290,00	zpracování architektonického návrhu
10.12.2015	939/2015	59 290,00	zpracování architektonického návrhu
14.04.2016	259/2016	6 050,00	zaměření Městské knihovny
06.05.2016	329/2016	15 730,00	provedení výpočtů denního osvětlení
14.06.2016	431/2016	177 870,00	zpracování PD pro vydání DUR
14.06.2016	432/2016	177 870,00	zpracování PD pro vydání DUR
10.03.2017	10.3.2017	25 000,00	správní poplatek stavební povolení
29.06.2017	439/2017	236 948,00	zpracování DPS
29.06.2017	440/2017	236 948,00	zpracování DPS
13.11.2017	853/2017	39 930,00	administrace VZ
09.04.2018	234/2018	98 675,16	náklady na realizaci přeložky el. vedení
celkem		1 133 601,16	
Rozhodnutí k dalšímu postupu - Knihovna v NS:			
Pozastavení (ano/ne):			
Pokud pokračování - popis dalšího postupu s využitím původních projektů:			

ORG: 6072		Bezbariérový přístup Radnice	
datum	doklad (faktura)	Kč	popis
16.11.2017	861/2017	162 873,00	stavební úpravy dle SOD
celkem		162 873,00	
Rozhodnutí k dalšímu postupu - Bezbariérový přístup Radnice:			
Pozastavení (ano/ne):			
Pokud pokračování - popis dalšího postupu s využitím původních projektů:			

ORG: 6074		Odvodnění střechy MZŠ - sanace	
datum	doklad (faktura)	Kč	popis
14.06.2018	407/2018	60 500,00	zpracování PD
celkem		60 500,00	
Rozhodnutí k dalšímu postupu - Odvodnění střechy MZŠ (sanace):			
Pozastavení (ano/ne):			
Pokud pokračování - popis dalšího postupu s využitím původních projektů:			

Investiční akce, které nepokračují se dle ČUS č. 710 (Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek) odepisují (viz.odst. standardu 6.4.4. Vyřazení DHM z titulu škody, manka). Tímto nedochází ke zkresení hospodářského výsledku.

Nedokončené investiční akce

Město Horní Bříza, Třída 1. máje 300, 330 12 Horní Bříza

042 02 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku - stavby

ORG: 6007		Kanalizace Pod Horama	
datum	doklad (faktura)	Kč	popis
01.11.2018	829/2018	312 119,50	7 ks - ČOV
26.05.2020	364/2020	106 480,00	Zpracování PD pro územní a vodoprávní řízení
celkem		418 599,50	
Rozhodnutí k dalšímu postupu - kanalizace Pod Horama:			
Pozastavení (ano/ne):			
Pokud pokračování - popis dalšího postupu s využitím původních projektů:			

ORG: 6009		Biotop	
datum	doklad (faktura)	Kč	popis
01.01.2012	-	351 061,83	Požární nádrž - Biotop
27.03.2013	210/2013	9 680,00	Zpracování PD pro územní a vodoprávní řízení
19.07.2013	545/2013	164 124,40	Vrtné práce
09.08.2013	589/2013	63 162,00	Vrtné práce
23.08.2013	635/2013	24 400,00	zaměření stromů pro biotop
13.12.2013	1022/2013	484 000,00	zprac. PD pro spojené územní a stavební řízení
09.12.2013	příkaz k úhr.	31 500,00	připojení odběrného el. zařízení k distribuční soustavě
10.11.2017	884/2017	164 857,66	technická pomoc při řešení dopravní obslužnosti
celkem		1 292 785,89	
Rozhodnutí k dalšímu postupu - Biotop:			
Pozastavení (ano/ne):			
Pokud pokračování - popis dalšího postupu s využitím původních projektů:			

Investiční akce, které nepokračují se dle ČUS č. 710 (Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek) odepisují (viz.odst. standardu 6.4.4. Vyřazení DHM z titulu škody, manka). Tímto nedochází ke zkresení hospodářského výsledku.

Nedokončené investiční akce

Město Horní Bříza, Třída 1. máje 300, 330 12 Horní Bříza

042 03 - Pořízení dlouhodobého hm. majetku - komunikace

ORG: 6015		Propojení kom. U Husa a Polní	
datum	doklad (faktura)	Kč	popis
27.08.2013	655/2013	25 000,00	zprac. projektu - dokumentace pro úz. Říz. - zál.
26.11.2013	947/2013	7 000,00	zprac. projektu - dokumentace pro úz. říz. - dopl.
12.12.2013	1018/2013	82 000,00	zpracování projektu - 1. záloha
04.02.2014	hotově	20 000,00	správní poplatek - územní rozhodnutí
17.12.2015	776/2015	19 200,00	zpracování dokumentace pro stavební povolení
17.12.2015	834/2015	6 000,00	zpracování dokumentace pro stavební povolení
07.12.2015	D 729/2015	10 000,00	správní poplatek - stavební povolení
celkem		169 200,00	
Rozhodnutí k dalšímu postupu - Propojení kom. U Husa a Polní:			
Pozastavení (ano/ne):			
Pokud pokračování - popis dalšího postupu s využitím původních projektů:			

ORG: 6025		Komunikace v Lipové	
datum	doklad (faktura)	Kč	popis
27.04.2016	287/2016	48 400,00	zpracování PD
celkem		48 400,00	
Rozhodnutí k dalšímu postupu - Komunikace v Lipové:			
Pozastavení (ano/ne):			
Pokud pokračování - popis dalšího postupu s využitím původních projektů:			

ORG: 6041		Chodník ul. Třemošenská	
datum	doklad (faktura)	Kč	popis
31.10.2016	810/2016	135 949,55	zpracování PD k DUR
10.05.2017	VPD	20 000,00	poplatek stavební povolení
celkem		155 949,55	
Rozhodnutí k dalšímu postupu - Chodník ul. Třemošenská:			
Pozastavení (ano/ne):			
Pokud pokračování - popis dalšího postupu s využitím původních projektů:			

Nedokončené investiční akce

Město Horní Bříza, Třída 1. máje 300, 330 12 Horní Bříza

ORG: 6040		Chodník Na Strži	
datum	doklad (faktura)	Kč	popis
31.10.2016	811/2016	213 329,05	zpracování PD k DUR
celkem		213 329,05	
Rozhodnutí k dalšímu postupu - Chodník Na Strži:			
Pozastavení (ano/ne):			
Pokud pokračování - popis dalšího postupu s využitím původních projektů:			

ORG: 6084		parkoviště ul. Sídlištní	
datum	doklad (faktura)	Kč	popis
11.03.2020	177/2020	76 593,00	úprava před parkovištěm, odstranění stromů
celkem		76 593,00	
Rozhodnutí k dalšímu postupu - parkoviště ul. Sídlištní:			
Pozastavení (ano/ne):			
Pokud pokračování - popis dalšího postupu s využitím původních projektů:			

Investiční akce, které nepokračují se dle ČUS č. 710 (Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek) odepisují (viz.odst. standardu 6.4.4. Vyřazení DHM z titulu škody, manka). Tímto nedochází ke zkresení hospodářského výsledku.

Nedokončené investiční akce

Město Horní Bříza, Třída 1. máje 300, 330 12 Horní Bříza

042 04 - Pořízení dlouhodobého hm. majetku - technolog. zařízení

ORG: 6012		Decentralizace přípravy TUV - DPS	
datum	doklad (faktura)	Kč	popis
10.05.2013	351/2013	241 879,00	Vyhotovení PD
20.09.2013	749/2013	16 512,85	Montáž potrubí pro přípravu DPS
26.08.2013	780/2013	30 250,00	Služby zadání VZ
celkem		288 641,85	
Rozhodnutí k dalšímu postupu - Decentralizace přípravy TUV (DPS):			
Pozastavení (ano/ne):			
Pokud pokračování - popis dalšího postupu s využitím původních projektů:			

ORG: 6035		Čerpací stanice odpadních vod	
datum	doklad (faktura)	Kč	popis
22.02.2017	112/2017	12 600,00	zaměření a vytyčení pozemků
celkem		12 600,00	
Rozhodnutí k dalšímu postupu - Čerpací stanice odpadních vod:			
Pozastavení (ano/ne):			
Pokud pokračování - popis dalšího postupu s využitím původních projektů:			

Investiční akce, které nepokračují se dle ČUS č. 710 (Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek) odepisují (viz.odst. standardu 6.4.4. Vyřazení DHM z titulu škody, manka). Tímto nedochází ke zkreslení hospodářského výsledku.

Po schválení zmařené investice v ZO můžete náklady na výstavbu odúčtovat 547/042 a zrušit případné opravné položky 168/556.

6.4.4. Vyřazení DHM z titulu škody, manka

6.4.4. Účetní jednotka účtuje při vyřazení dlouhodobého hmotného majetku z titulu manka, škody nebo jiné obdobné skutečnosti včetně vyřazení z důvodu neuskutečněního zařazení do užívání k tomuto okamžiku o jeho zůstatkové ceně při vyřazení na stranu MÁ DÁTI účtu 547 – Manka a škody se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 03, 08 nebo účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

O zmařené investici zpravidla rozhoduje zastupitelstvo obce (obecně ten orgán, který rozhodl o pořízení investice).