

MATERIÁL DO JEDNÁNÍ ZM

Konané dne: 30. 11. 2023

ZM 23 11 04 01

Název:

Střednědobý výhled rozpočtu statutárního města Děčín na období 2024 - 2028

Mimořádný materiál:

Návrh usnesení:

Zastupitelstvo města projednalo Střednědobý výhled rozpočtu statutárního města Děčín na období 2024 - 2028 a tento

schvaluje

Stanovisko RM:

Rada města projednala dne 7. 11. 2023 Střednědobý výhled rozpočtu statutárního města Děčín na období 2024 - 2028 a usnesením č. RM 23 18 35 02 doporučuje tento zastupitelstvu města schválit.

Cena:	
Návrh postupu:	RM doporučuje ZM schválit

Důvodová zpráva:

Odbor ekonomický předkládá orgánům města návrh Střednědobého výhledu s analýzou a ratingem statutárního města Děčín na roky 2024 - 2028, který je v úplném znění uveden příloze č. 1 tohoto materiálu. Příloha č. 2 obsahuje zkrácené shrnutí finanční analýzy města.

Předkládaný materiál byl zpracovaný firmou Ing. Luděk Tesař, CITYFINANCE Praha ve spolupráci s odborem ekonomickým. Tímto dokumentem je naplňována povinnost vyplývající ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen „SVR“) je zpracován v souladu se zákonem o pravidlech rozpočtové odpovědnosti č. 23/2017 Sb. Jeho smyslem je prokázat schopnost, že město je schopno dostát svým dosavadním závazkům. SVR 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. Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 – 2028 je důležitým pomocným nástrojem financování města, vymezuje jeho finanční možnosti a schopnost dostát svým závazkům. Na základě zpracovaného SVR je možné připravit účinnou strategii hospodaření a financování města, a proto je jedním z nejdůležitějších podkladů při sestavování rozpočtu na následující rozpočtové období.

Závěr finanční analýzy

Město Děčín je vedeno po finanční stránce velmi dobře a překonalo v posledním výhledu stanovené finanční cíle. Město dokonce dosáhlo v roce 2022 historicky nejlepší finanční kondice. Navzdory všem dosavadním úspěchům je cesta k průměrnému finančnímu zdraví města ještě náročná. Děčín přišel úbytkem obyvatel a žáků, ke kterému došlo za 10 let, o více než 60 mil. Kč ročních příjmů, tj. oslabení současné finanční kondice města o 20 %. Pozitivní bylo, že přesto Děčín prosperoval, přibývalo zaměstnanců pracujících ve městě a samospráva dokázala za uplynulé 4 roky do roku 2022 zajistit cca 1 mld. Kč do rozvoje města. Finanční zdraví města je hodnoceno známkou A-A+, první písmeno značí finanční kondici (A-, tj. výborný s mínusem za dobrý trend, ale i budoucí hrozby a podprůměr), druhé stav financí (A+, tj. výborný s plusem za finanční likviditu, nízký a levný dluh, snaha využívat reálné finanční plánování).

Doporučení střednědobého výhledu (řazeno dle významu a časového sledu sestupně)

1) Realizovat potřebné investice a opravy - pro následujících 5 let (počínaje rokem 2024) je doporučeno připravit a realizovat potřebné investice a opravy za alespoň 1 - 2 mld. Kč bez kapitálových příjmů a dotací. Na krytí investic je v případě potřeby možné čerpat investiční úvěrový rámec do bezpečného stropu zadlužení, který je dle SVR na hranici cca 1,2 mld. Kč.

2) Nedoplácet na adresné nesociální služby a zavést finanční realitu - poplatek za uložení odpadu nastavit na 1 200 Kč/obyvatel. U městské dopravy zpracovat audit a nastavit reálné jízdné. Výdaje města jsou 2 500 Kč na každého obyvatele města a rok, bylo by více než vhodné vybírat jízdné adekvátní nákladům a ne na úkor ostatních dotovat dopravu pouze vybraným obyvatelům.

3) Převzít daňovou odpovědnost, tj. nastavit místní koeficient daně z nemovitostí dle § 12 na hodnotu 3 a pro průmyslové lokality na hodnotu 5. Výnos daně je určen na rozvoj infrastruktury, opravy a investice, ale i dofinancování služeb města, zejména nadstandardů a ztrát.

4) Zajistit vysokou finanční bezpečnost - Udržet ukazatel provozní saldo + opravy > alespoň 220 mil. Kč, ideálně 450 mil. Kč ročně. Děčín docílil v roce 2022 cca 303 mil. Kč (6,4 tis. Kč na obyvatele), což bylo pouze cca 60 % průměru v ČR (bez Prahy, Brna, Ostravy a Plzně), respektovat strop bezpečné zadluženosti 1,2 mld. Kč, nadále ponechat na účtech či v rámci možností využití kontokorentu nebo rezerv na konci roku dle rozpočtů alespoň 50 až 100 mil. Kč. Zhodnocovat volné finanční prostředky, v případě úvěrů upřednostňovat 20 až 25letou splatnost kvůli nižším splátkám a využívat plovoucích úroků.

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 1,2 mld. Kč.

2. PRAVIDLO: Bezpečný provozní výsledek – důrazně je doporučováno v praxi zajistit ukazatel provozní saldo

+ opravy > alespoň 220 mil. Kč, ideálně více než 400 mil. Kč před snížením o placené úroky (průměrně by provozní saldo mělo být vyšší než 25 % běžných příjmů). Běžné příjmy musí až na výjimky let vysokých oprav převyšovat běžné výdaje, 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 (nebo stejně) než běžné výdaje, bez oprav.

Vyjádření:



Příloha: Děčín-Výhled s analýzou financí a ratingem 21-10-2023.pdf

Komentář: Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2028

Příloha: BONUS-Tesař shrnutí pro veřejnost-Děčín-A4-finanční analýza 21-10-2023.pdf

Komentář: Shrnutí

Schvalovací cesta:

Zpracoval:	Ing. Zdeňka Čečáková	OE	13.11.2023 09:57 podepsáno	
Předkladatel:	Ing. Jiří Anděl CSc.		13.11.2023 10:05 podepsáno	



Střednědobý výhled rozpočtu statutárního města Děčína s analýzou financí a ratingem

Obsahuje mj.:

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

OBSAH

ÚVOD	3
VYBRANÉ POUŽITÉ TERMÍNY	4
<i>Počet obyvatel</i>	4
<i>Počet žáků</i>	4
<i>Počet zaměstnanců</i>	4
<i>Saldo rozpočtu</i>	4
<i>Provozní saldo</i>	4
ANALÝZA FINANČNÍHO ZDRAVÍ	5
ANALÝZA.....	5
<i>Počet obyvatel</i>	5
<i>Počet 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>	30
<i>Dlouhodobé závazky</i>	30
<i>Strop bezpečné zadluženosti</i>	31
<i>Dlouhodobé pohledávky</i>	31
ZÁVĚR FINANČNÍ ANALÝZY	32
STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU	34
DOPORUČENÍ (ŘAZENO DLE VÝZNAMU A ČASOVÉHO SLEDU SESTUPNĚ)	34
DEFINICE FINANČNÍHO POTENCIÁLU MĚSTA	37
ZÁVĚR VÝHLEDU	38
PŘEDPOKLADY A PLNĚNÍ STŘEDNĚDOBÉHO VÝHLEDU ROZPOČTU	39
DOPORUČENÁ PRAVIDLA ROZPOČTŮ PRO STABILITU FINANČÍ SAMOSPRÁVY	40
DOPADY STŘEDNĚDOBÉHO VÝHLEDU ROZPOČTU DO FINANČÍ MĚSTA.....	41
PŘÍLOHY	44
PŘÍLOHA 1. STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU - TABULKOVÁ ČÁST.....	44
PŘÍLOHA 2. STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU DĚČINA – PODLE ZÁKONA POVINNĚ ZVEŘEJŇOVANÉ INFORMACE	48
PŘÍLOHA 3. EKONOMICKÉ HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ (RATING).....	49
PŘÍLOHA 4. ÚVOD DO FINANČNÍHO HOSPODAŘENÍ SAMOSPRÁVY	51
PŘÍLOHA 5. PŘÍJMY MĚSTA – PODROBNÁ STRUKTURA A VÝVOJ ZA 4 ROKY	53
PŘÍLOHA 6. VÝDAJE MĚSTA - PODROBNÁ STRUKTURA A VÝVOJ ZA 4 ROKY.....	54
PŘÍLOHA 7. ROZPOČTOVÉ URČENÍ DANÍ (TZV. RUD).....	60
PŘÍLOHA 8. PRÁVNICKÉ OSOBY S VLIVEM MĚSTA A PŘEHLED DLUHŮ	61
SEZNAM OBRÁZKŮ, TABULEK A GRAFŮ	62

OBRÁZKY	62
TABULKY	62
GRAFY	62
KONTAKT NA ZPRACOVATELE	64
PROFESNÍ PROFIL ZPRACOVATELE	64

Úvod

Statutární město Děčín (IČ: 00261238, dále jen **město** nebo **Děčín**) sestavuje v tomto dokumentu střednědobý výhled rozpočtu, což je povinnost plynoucí ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Dokument je zpracován v souladu se zákonem o pravidlech rozpočtové odpovědnosti č. 23/2017 Sb. Smyslem střednědobého výhledu rozpočtu je prokázat schopnost, že město dostojí svým dosavadním závazkům. Střednědobý výhled rozpočtu je podle zákona nástroj sloužící pro střednědobé finanční plánování rozvoje hospodářství samosprávy. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. Obsahuje minimálně souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Obsahem jde tento dokument nad rámec zákonem daných náležitostí střednědobého výhledu rozpočtu uváděných v § 3 zákona č. 250/2000 Sb. Zejména analyzuje finanční zdraví (rating), trendy financí a stanovuje strop bezpečného úvěrového zatížení k financování cílů samosprávy. Uvedeny jsou také možné hrozby s vlivem na finance, včetně opatření. Materiál uvádí též SWOT financí a obsahuje doporučení.

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

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

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

Vybrané použité termíny

Počet obyvatel

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

Počet žáků

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

Počet zaměstnanců

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

Saldo rozpočtu

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

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

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

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

Provozní saldo

Běžné příjmy – Běžné výdaje = Provozní saldo

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

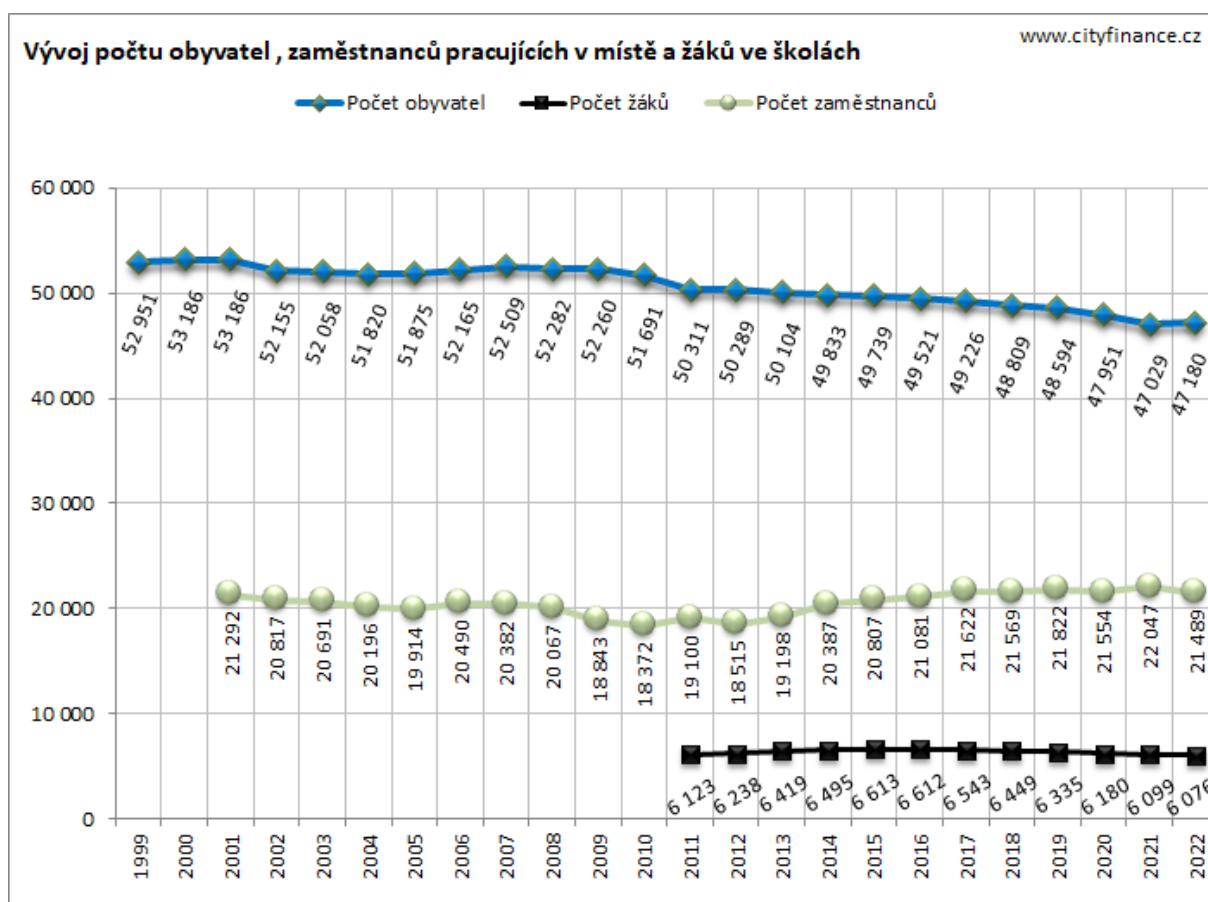
Analýza finančního zdraví

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

Analýza

Počet obyvatel¹ se v Děčíně **snížoval**. Na počtu obyvatel závisí většina příjmů města (sdílené daňové příjmy). Za posledních **10 let ubylo 3109 obyvatel (-6,2 %)**, což odpovídá více než **-58 mil. Kč ročních** sdílených daňových příjmů. Za poslední 4 roky ubylo 1639 obyvatel (-3,3 %), tj. cca -30 mil. Kč ročních sdílených daňových příjmů. Počet obyvatel města byl za rok 2022 (k 1. 1. 2023) celkem **47 180**.

Graf 1. Počet obyvatel, žáků a zaměstnanců v katastru Děčína



Zdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz

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

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

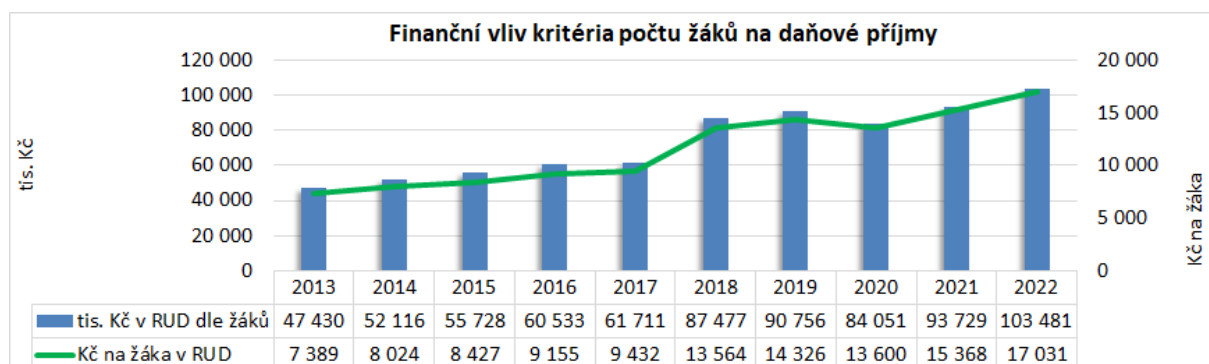
Počet zaměstnanců², kteří měli v katastru města výkon práce se za poslední 4 roky nepatrně snížil, ale **za 10 let přibylo 2974 zaměstnanců (cca +16 %)**. Na území města bylo evidováno cca **21,5 tisíc zaměstnanců**. Kritérium počtu zaměstnanců přineslo do příjmů města za rok 2022 cca **10 mil. Kč**. Podle počtu zaměstnanců se stanovuje pro město malý podíl z výnosu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti³. Ukazatel počtu zaměstnanců má pro samosprávu spíše sociální než finanční význam.

Počet žáků⁴ ve školských zařízeních města (ZŠ a MŠ) je údaj, na kterém od roku 2013 záleží část daňových příjmů. Město mělo cca **6 tisíc žáků**. **Za 10 let ubylo 162 žáků (cca -3 %) a za 4 roky byl zaznamenán ubytek 373 žáků (-6 %)**. 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.). Děčín inkasoval z tzv. RUD dle kritéria počtu žáků **v roce 2022 cca 103 mil. Kč** a do školských zařízení vydalo město podobnou částku, správně by si mělo město průměrně nechávat ve svém rozpočtu více prostředků na budoucí investice a velké opravy školských objektů a zařízení.

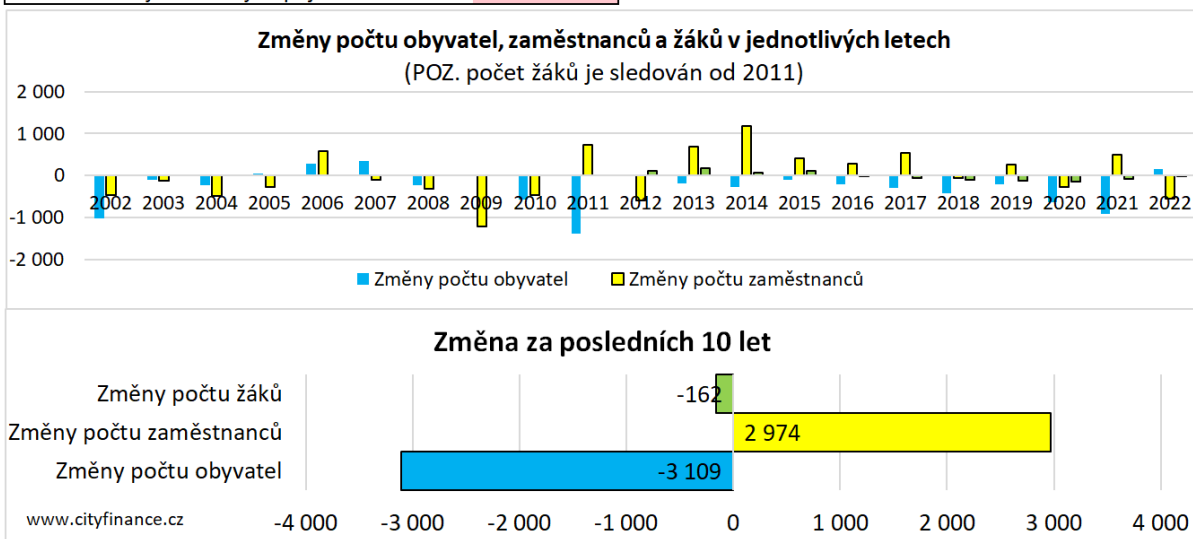
² Počet zaměstnanců vykázanému v příloze k vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků podle zákona o daních z příjmů, k celkovému počtu zaměstnanců takto vykázaných v České republice, a to podle stavu k 1. prosinci bezprostředně předcházejícího kalendářního roku.

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 DěčínZdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz**Graf 3. Změny obyvatel, žáků a zaměstnanců s finančními dopady za posledních 10 let do sdílených daňových příjmů Děčína****Změny za posledních deset let**

Změna počtu obyvatel:	-3 109
To změnilo roční sdílené daňové příjmy v tis. Kč:	-57 695
Změna počtu zaměstnanců pracujících v katastru	2 974
To změnilo roční sdílené daňové příjmy v tis. Kč:	1 190
Změna počtu žáků v ZŠ a MŠ:	-162
To změnilo roční sdílené daňové příjmy v tis. Kč:	-3 174
Celkem měly tyto vlivy finanční dopad na změnu aktuálních ročních sdílených daňových příjmů cca:	-59 679 tis. Kč

Zdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz

Děčín sice prosperoval, přibylo výrazně zaměstnanců pracujících na území města (za 10 let téměř +3 tisíce zaměstnanců, tj. +16 %), jenže **výrazně ubývalo obyvatel a také žáků**. Úbytky obyvatel a žáků, ke kterým došlo za uplynulých 10 let **připravily město o více než 60 mil. Kč ročních sdílených daňových příjmů** (20 % současné finanční kondice města).

Tabulka 1. Vývoj vybraných ukazatelů příjmů a výdajů Děčína

	tis. Kč												
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Daňové příjmy	552 417	546 937	544 555	581 883	609 647	622 792	678 120	742 010	809 888	855 527	807 855	872 080	981 921
2. Nedaňové příjmy	30 054	26 822	25 945	48 305	31 976	36 281	33 940	37 205	38 088	55 107	58 973	85 604	109 886
3. Kapitálové příjmy	14 314	10 533	8 925	6 661	8 758	3 777	8 260	25 367	8 373	8 518	2 879	7 911	9 012
4. Přijaté dotace	388 328	624 183	148 978	277 534	123 864	147 468	154 770	125 709	194 443	184 982	249 344	196 173	202 972
Příjmy celkem	985 114	1 208 475	728 404	914 384	774 244	810 317	875 090	930 291	1 050 792	1 104 134	1 119 051	1 161 768	1 303 791
5. Běžné výdaje	907 945	912 333	597 771	635 402	658 429	655 029	674 180	760 229	848 208	915 775	936 507	991 594	1 087 925
6. Kapitálové výdaje	271 742	365 271	150 354	47 000	88 691	115 028	80 236	92 005	183 168	158 968	214 932	120 182	173 401
Výdaje celkem	1 179 688	1 277 603	748 126	682 402	747 120	770 058	754 416	852 234	1 031 376	1 074 743	1 151 440	1 111 776	1 261 326
Saldo příjmů a výdajů	-194 574	-69 128	-19 722	231 982	27 124	40 260	120 674	78 057	19 416	29 391	-32 389	49 992	42 465

	tis. Kč							
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Daňové příjmy	622 792	678 120	742 010	809 888	855 527	807 855	872 080	981 921
2. Nedaňové příjmy	36 281	33 940	37 205	38 088	55 107	58 973	85 604	109 886
3. Kapitálové příjmy	3 777	8 260	25 367	8 373	8 518	2 879	7 911	9 012
4. Přijaté dotace	147 468	154 770	125 709	194 443	184 982	249 344	196 173	202 972
Příjmy celkem	810 317	875 090	930 291	1 050 792	1 104 134	1 119 051	1 161 768	1 303 791
5. Běžné výdaje	655 029	674 180	760 229	848 208	915 775	936 507	991 594	1 087 925
6. Kapitálové výdaje	115 028	80 236	92 005	183 168	158 968	214 932	120 182	173 401
Výdaje celkem	770 058	754 416	852 234	1 031 376	1 074 743	1 151 440	1 111 776	1 261 326
Saldo příjmů a výdajů	40 260	120 674	78 057	19 416	29 391	-32 389	49 992	42 465

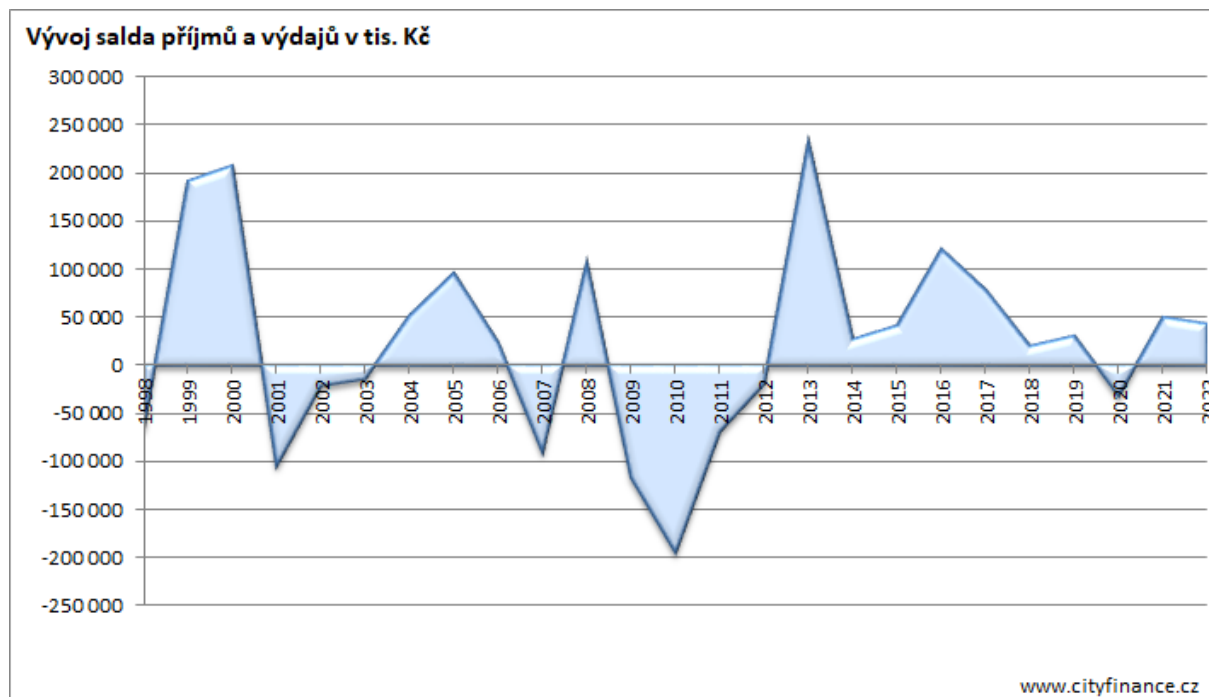
INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	průměr za poslední 4 roky	průměr za 10 let
1. Daňové příjmy	109	109	106	94	108	113	105	106
2. Nedaňové příjmy	110	102	145	107	145	128	131	120
3. Kapitálové příjmy	307	33	102	34	275	114	131	133
4. Přijaté dotace	81	155	95	135	79	103	103	110
Příjmy celkem	106	113	105	101	104	112	106	106
5. Běžné výdaje	113	112	108	102	106	110	106	106
6. Kapitálové výdaje	115	199	87	135	56	144	106	116
Výdaje celkem	113	121	104	107	97	113	105	106

Zdroj: ČSÚ, MFČR, www.cityfinance.cz

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

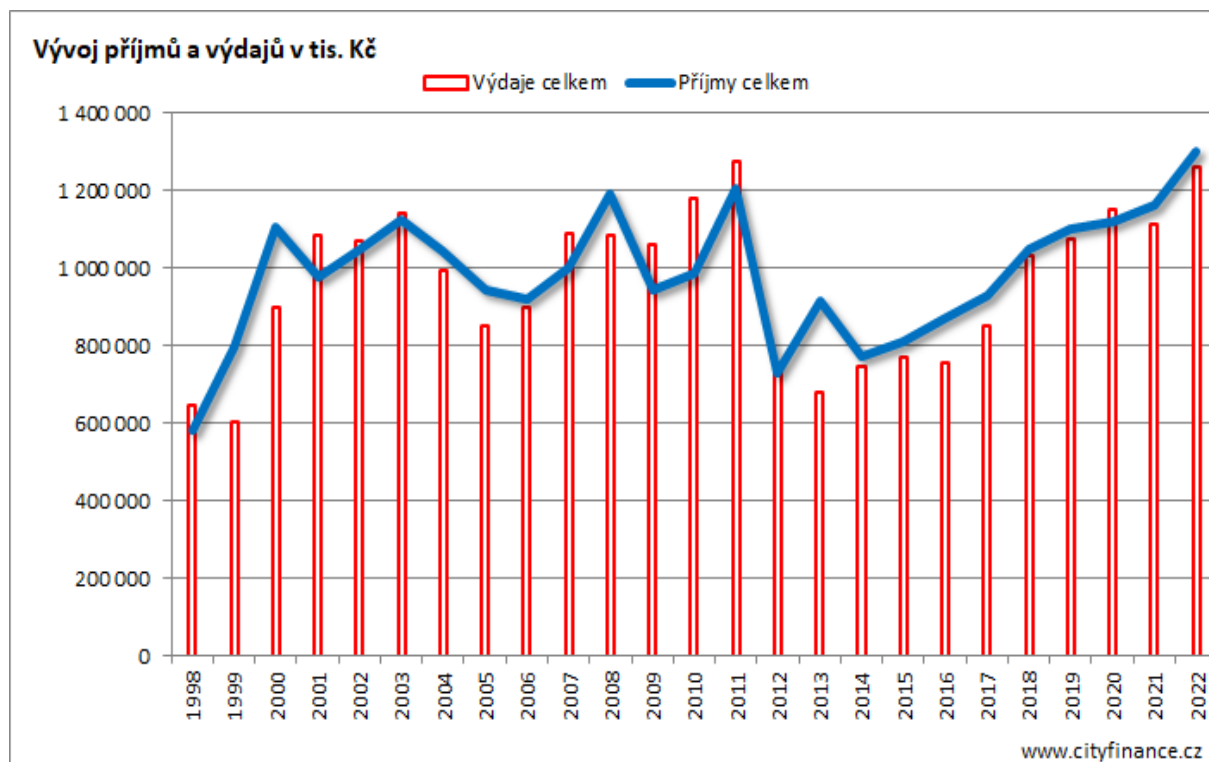
Podrobný vývoj **salda rozpočtu** Děčína znázorňuje následující **graf**. Bilance rozpočtu ukázala za **10 let přebytek** 607 mil. Kč. Město hospodařilo **přebytkově**.

Graf 4. Vývoj salda rozpočtu Děčína



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 5. Vývoj příjmů a výdajů Děčína

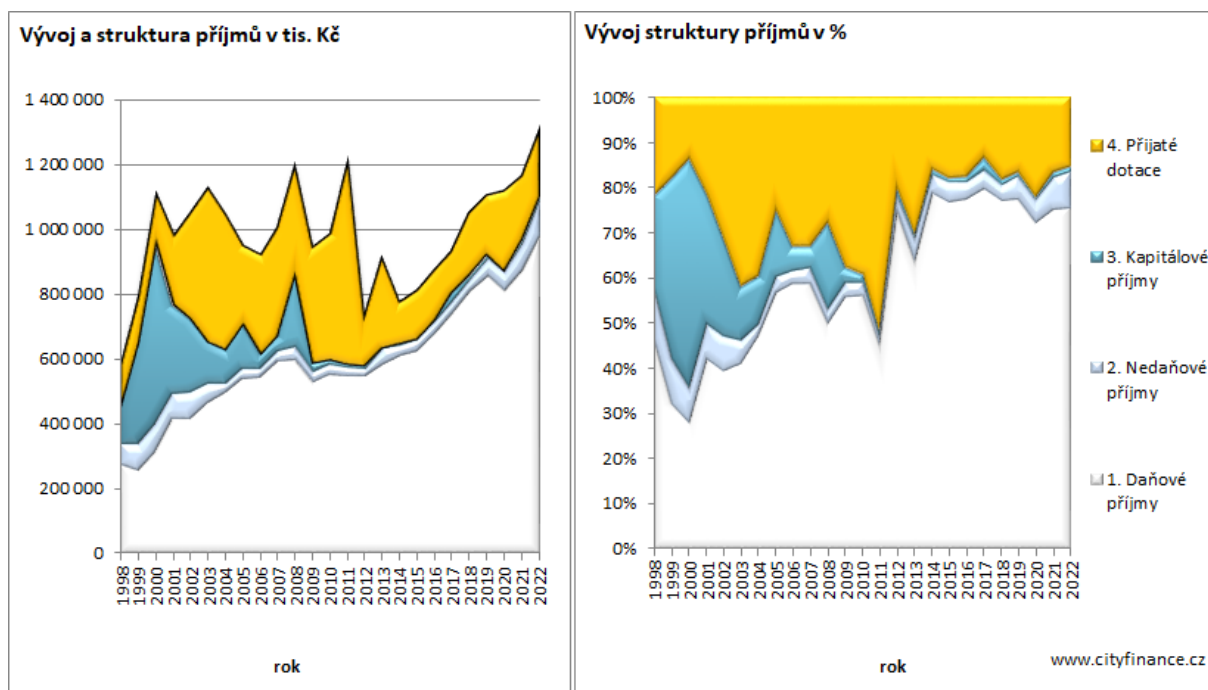


Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Příjmy a výdaje Děčína měly **vysoce rostoucí trend s nepatrnými výkyvy**.

Historicky byly příjmy i výdaje (**viz předchozí graf**) ovlivňovány mj. následujícími vnějšími faktory. V roce 2001 se nejvíce změnilo RUD (rozpočtové určení daní) tzv. velkou novelou. V roce 2003 vznikly obce s přenesenou působností a obce s pověřeným obecním úřadem, v roce 2005 se změnilo financování školství (dotace nově tekly mimo rozpočty samospráv). Následovaly dopady finanční krize po roce 2009 v roce 2012 došlo k přesměrování transferů sociálních dávek mimo rozpočty větších měst na úřady práce. Lepší vývoj daňových příjmů zajistila městu novela tzv. RUD v roce 2013, kdy pozitivně působil přesun příspěvků na žáky do daňových příjmů a dále též výrazně zapracoval dobrý vývoj ekonomiky ČR. 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. Žezla se chopila inflace a výkyvy cen energií, příliš vysoká zaměstnanost a nezdravé růsty zisků některých firem. Ekonomika plná nepřirozených rychlých změn, což ovlivnilo i samosprávy.

Rozbor příjmů Děčína ukazuje **sebevědomou a stabilní strukturu**. Stabilita struktury příjmů byla založena na běžných příjmech, především daňových (v následujícím **grafu** bíle vyznačený podíl) doplněných dotacemi a mírně nedaňovými příjmy. Kapitálové příjmy byly patrné spíše v hlubší minulosti. Strukturu příjmů podrobněji vyjadřuje následující **graf**.

Graf 6. Vývoj struktury příjmů Děčína

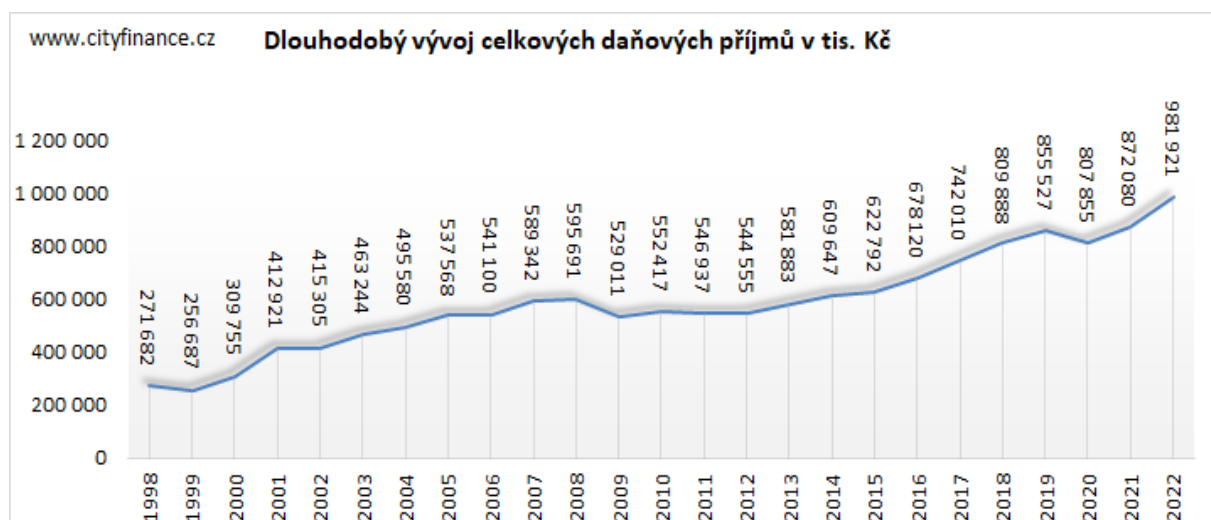
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

Daňové příjmy Děčína představovaly v roce 2022 cca **75 %** příjmů, cca **982 mil. Kč** a meziročně **rostly o cca +13 %**, tj. cca **+110 mil. Kč**. Na obyvatele připadalo v r. 2022 necelých 21 tis. Kč daňových příjmů, resp. standardních cca 18,6 tis. Kč sdílených daňových příjmů.

Meziročně rostly inkasa pouze tzv. sdílených daňových příjmů, nejvíce výnos DPH o cca +67 mil. Kč (cca +16 %) a sdílený výnos daně z příjmů právnických osob cca +27 mil. Kč (cca +14 %). Podrobně viz **grafy a tabulky**.

Graf 7: Vývoj daňových příjmů Děčína v tis. Kč



Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

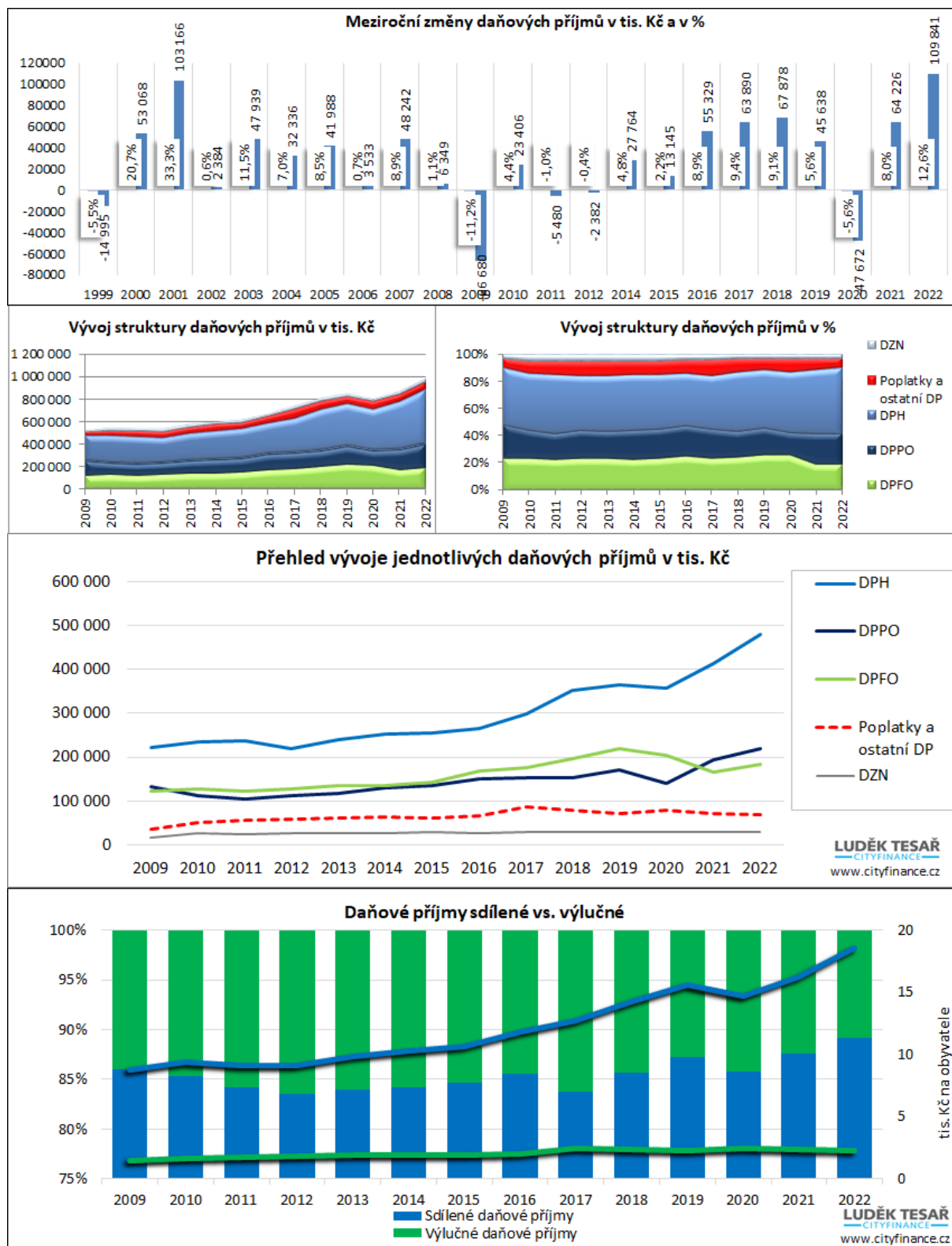
Tabulka 2. Podrobný vývoj daňových příjmů Děčína

indexy	100,0	104,4	99,0	99,6	106,9	104,8	102,2	108,9	109,4	109,1	105,6	94,4	108,0	112,6	Změna	tis. Kč
Bilance (tis. Kč)	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2022-2021	%
1. Daňové příjmy:	529 011	552 417	546 937	544 555	581 883	609 647	622 792	678 120	742 010	809 888	855 527	807 855	872 080	981 921	109 841	12,6
1111 DPFO ZČ:	101 016	104 842	109 132	108 748	114 674	116 512	122 804	139 294	156 031	177 376	196 654	184 324	135 034	143 842	8 808	6,5
1112 DPFO OSVČ:	12 868	14 817	4 087	6 671	9 088	6 469	7 235	15 857	4 949	3 955	5 164	2 857	8 441	12 568	4 127	48,9
1113 DPFO zvláštní sazba:	8 880	8 918	9 564	11 060	11 457	13 005	13 824	14 034	13 845	15 626	17 414	17 424	21 892	27 938	6 046	27,6
1121 DPPO:	110 797	108 656	100 139	108 783	112 542	124 497	128 313	145 025	147 400	143 479	162 219	130 389	184 695	211 195	26 500	14,3
1122 DPPO za obce:	21 663	4 406	5 305	3 382	4 911	5 396	6 052	4 825	6 788	10 339	8 049	8 705	9 575	8 717	-858	-9,0
1211 DPH:	221 160	234 368	237 550	219 297	240 613	253 109	255 163	265 797	298 959	353 136	365 246	357 780	413 213	479 991	66 779	16,2
133 až 135 +1381 Místní poplatky a ostatní DP včetně hazardu:	17 842	33 764	37 480	49 239	46 785	48 038	45 920	50 352	70 271	62 076	57 237	65 845	57 263	53 898	-3 365	-5,9
1361 Správní poplatky:	18 590	16 758	19 121	9 831	14 563	15 025	15 087	15 150	15 201	15 848	14 903	12 103	13 263	14 792	1 529	11,5
1511 Daň z nemovitostí:	16 195	25 890	24 559	27 544	27 248	27 596	28 393	27 785	28 568	28 053	28 639	28 428	28 704	28 980	275	1,0
Sumární přehled daňových příjmů v tis. Kč	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2022-2021	%
DPFO	122 763	128 576	122 784	126 479	135 220	135 986	143 864	169 186	174 824	196 958	219 232	204 604	165 367	184 348	18 981	11,5
DPPO	132 460	113 061	105 443	112 165	117 454	129 893	134 366	149 850	154 188	153 818	170 268	139 094	194 270	219 912	25 642	13,2
DPH	221 160	234 368	237 550	219 297	240 613	253 109	255 163	265 797	298 959	353 136	365 246	357 780	413 213	479 991	66 779	16,2
Poplatky a ostatní DP	36 432	50 522	56 601	59 070	61 349	63 063	61 007	65 503	85 472	77 924	72 140	77 948	70 527	68 691	-1 836	-2,6
DZN	16 195	25 890	24 559	27 544	27 248	27 596	28 393	27 785	28 568	28 053	28 639	28 428	28 704	28 980	275	1,0
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2022-2021	%
Výlučné daňové příjmy	74 290	80 817	86 465	89 996	93 508	96 055	95 452	98 113	120 827	116 316	108 829	115 081	108 806	106 387	-2 419	-2,2
Sdílené daňové příjmy	454 721	471 600	460 472	454 559	488 375	513 592	527 340	580 007	621 183	693 572	746 698	692 773	763 274	875 534	112 259	14,7
Výlučné daňové příjmy v tis. Kč na obyvatele	1,4	1,6	1,7	1,8	1,9	1,9	1,9	2,0	2,5	2,4	2,3	2,4	2,3	2,3	-0,1	-2,2
Sdílené daňové příjmy v tis. Kč na obyvatele	8,8	9,4	9,2	9,1	9,8	10,3	10,6	11,8	12,7	14,3	15,6	14,7	16,2	18,6	2,4	14,7

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

www.cityfinance.cz

Graf 8: Vývoj změn a struktury daňových příjmů Děčína



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

Tabulka 3. Položky daňových příjmů Děčína se změnami v tis. Kč

Položka	2019	2020	2021	2022	Změna za 4 roky	Změna 2022-2021	Suma
Příjem z daně z přidané hodnoty	365 246	357 780	413 213	479 991	114 745	66 779	1 616 230
Příjem z daně z příjmů právnických osob	162 219	130 389	184 695	211 195	48 975	26 500	688 498
Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené plátcí	196 654	184 324	135 034	143 842	-52 812	8 808	659 853
Příjem z daně z nemovitých věcí	28 639	28 428	28 704	28 980	340	275	114 752
Příjem z poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a příjem z poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci	21 812	29 536	30 249	24 298	2 487	-5 951	105 896
Příjem z daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	17 414	17 424	21 892	27 938	10 524	6 046	84 668
Příjem z dílčí daně z technických her	26 625	24 813	14 021	8 876	-17 749	-5 144	74 336
Příjem ze správních poplatků	14 903	12 103	13 263	14 792	-111	1 529	55 062
Příjem z daně z příjmů právnických osob v případech, kdy poplatníkem je obec, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	8 049	8 705	9 575	8 717	668	-858	35 046
Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené poplatníky	5 164	2 857	8 441	12 568	7 404	4 127	29 029
Příjem z daně z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her	4 304	4 928	6 095	6 786	2 482	691	22 113
Příjem z poplatku za užívání veřejného prostranství	855	2 791	3 001	4 220	3 365	1 219	10 867
Příjem z poplatku ze psů	1 353	1 414	1 493	1 457	103	-37	5 717
Příjem ze zrušených místních poplatků	0,00	56	29	5 245	5 245	5 216	5 329
Příjem za zkoušky z odborné způsobilosti od žadatelů o řidičské oprávnění	1 458	1 168	1 113	1 227	-231	114	4 965
Příjem z poplatku z pobytu	729	1 162	1 163	1 761	1 032	598	4 815
Příjem z odvodu za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu podle zákona upravujícího ochranu zemědělského půdního fondu	15	0	47	52	36	5	114
Příjem z poplatku za odnětí pozemku podle lesního zákona	5	28	11	12	7	1	56
Příjem ze zrušeného odvodu z loterií a podobných her kromě odvodu z výherních hracích přístrojů	22	1	0	5	-17	5	28
Příjem ze zrušeného odvodu z výherních hracích přístrojů	7	0,00	0,00	0	-7	0	8

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

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

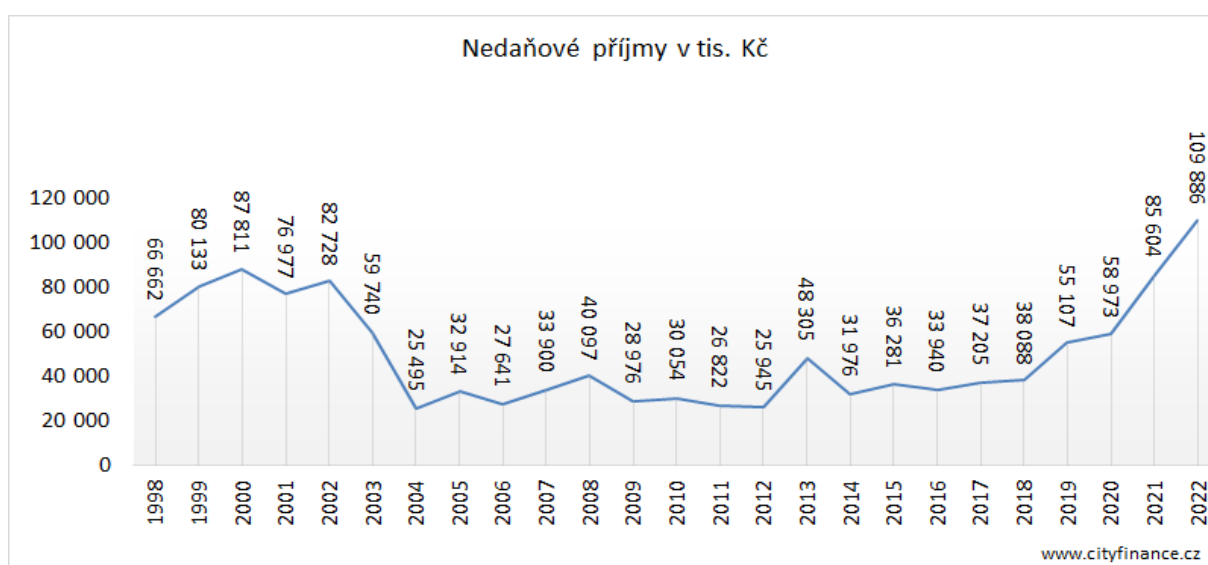
Rok 2022 ovlivnila i letošní rok ovlivňuje výrazně **inlace** a také zisky některých firem, což mj. zvedá nominální výnosy daní, které rostly více než je přirozené.

Nedaňové příjmy Děčína představovaly v roce 2022 cca **8 %** příjmů, cca **110 mil. Kč**. Zdůrazňujeme, že tu nejde o zisky, ale o průtok peněz na straně příjmů a k většině příjmů se vážou výdaje, které tu nejsou souvztažně evidované. Výhodou nedaňových příjmů je, že nereagují tak silně na vývoj ekonomiky.

Růstem zapracovaly v roce 2022 **přijaté úroky** meziročně cca +17,5 mil. Kč. V roce 2021 naběhly do nedaňových příjmů **byty**, které ale nejsou v zisku (sociální), naopak město na ně v roce 2022 cca 2 mil. Kč doplácelo a byl zde obrat nad 30 mil. Kč. Zvýšily se o něco málo i příjmy z **odpadů**, a naopak **dopravní obsluha** se vytratila do dotací změnou metodiky (cca 12 mil. Kč). Patřily sem i příjmy z pojistných plnění, pronájmů nebytového fondu, pokut, parkovného atd.

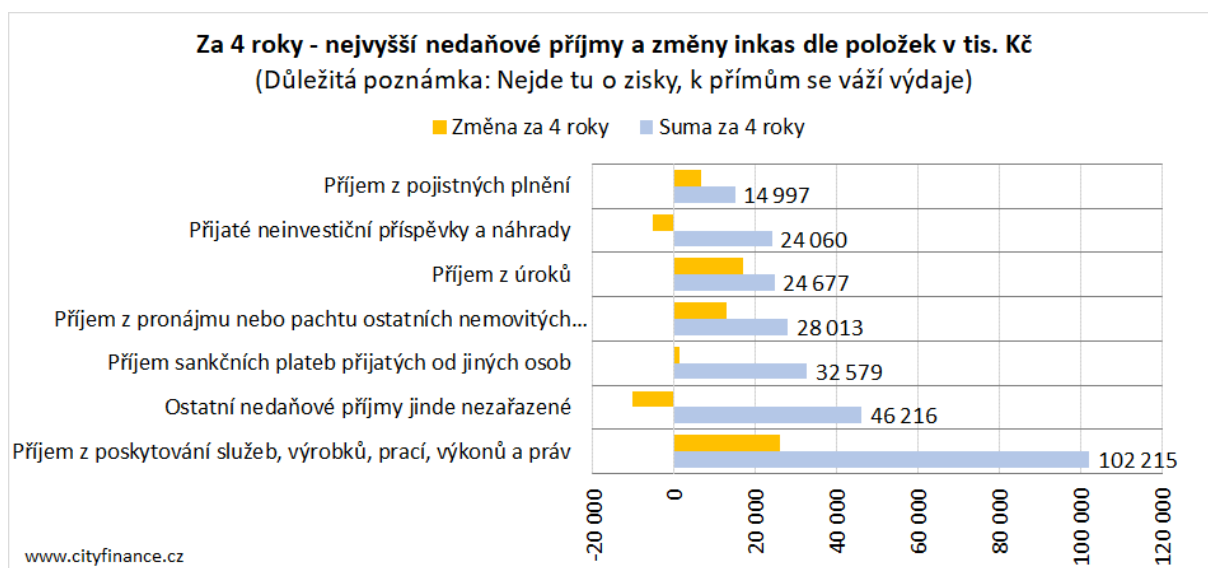
Podrobněji nedaňové příjmy **viz grafy a tabulka**.

Graf 9. Vývoj nedaňových příjmů Děčína v tis. Kč



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 10. Nejvyšší nedaňové příjmy Děčína za 4 roky na položky



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Tabulka 4. Nedaňové příjmy Děčína na § v tis. Kč

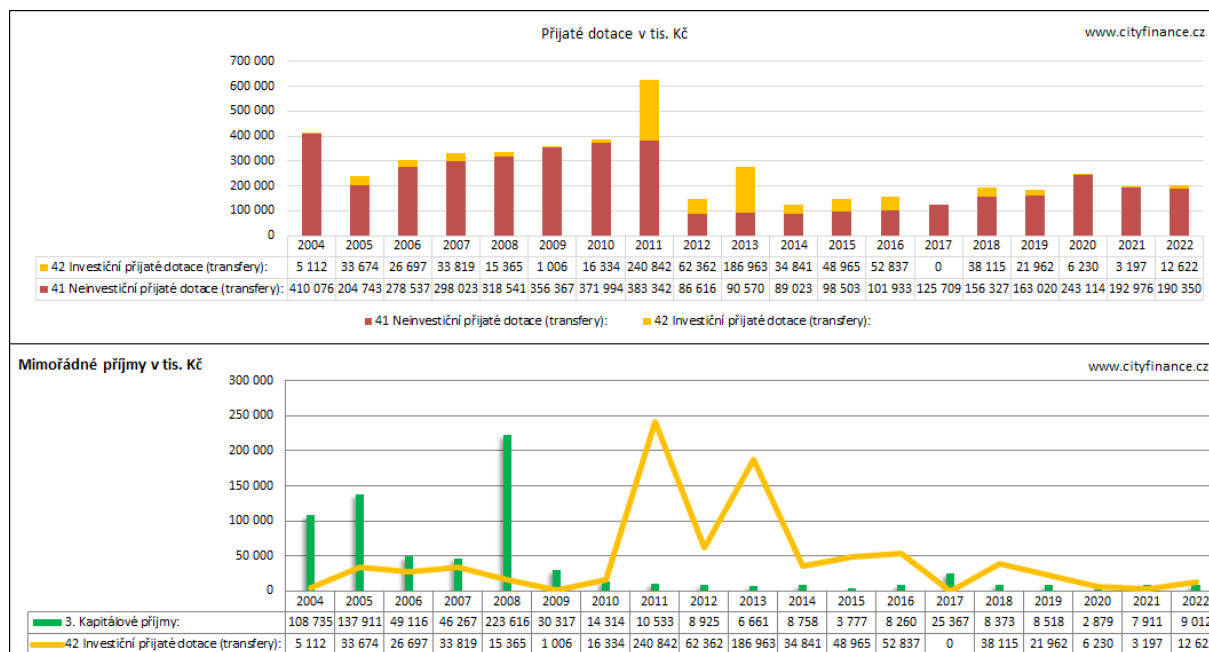
tis. Kč

§	2019	2020	2021	2022	Změna 2022- 2021	Změna za 4 roky	Suma
Bytové hospodářství	91	82	30 305	30 108	-197	30 016	60 586
Dopravní obslužnost veřejnými službami - linková	10 050	19 424	11 964	0	-11 964	-10 050	41 438
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	3 560	2 869	2 075	19 647	17 572	16 087	28 151
Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	12 410	2 799	5 366	5 071	-294	-7 339	25 646
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	5 317	5 264	6 083	7 891	1 808	2 574	24 556
Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	5 493	5 874	3 031	8 363	5 332	2 870	22 761
Ostatní záležitosti v dopravě	4 854	4 791	4 772	5 225	453	371	19 641
Činnost místní správy	3 793	3 242	2 750	2 834	84	-958	12 618
Silnice	16	52	3 019	7 141	4 122	7 125	10 228
Cestovní ruch	1 051	2 160	2 446	3 984	1 538	2 933	9 641
Nebytové hospodářství	667	371	3 808	4 687	879	4 020	9 534
Pohřebnictví	1 858	2 196	2 184	2 373	189	515	8 610
Bezpečnost a veřejný pořádek	1 749	2 520	1 945	2 053	108	304	8 267
Ozdravování hospodářských zvířat, polních a speciálních plodin a zvláštní veterinární péče	1 052	1 232	1 033	1 050	17	-2	4 368
Veřejné osvětlení	703	1 080	600	706	106	3	3 090
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	225	820	223	1 039	816	813	2 306
Základní školy	1	759	439	1 101	663	1 100	2 300
Osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení	751	315	498	529	31	-222	2 093
Centra sociálně rehabilitačních služeb	0,00	124	1 087	778	-309	778	1 989
Humanitární zahraniční pomoc přímá	0,00	0,00	0,00	1 910	1 910	1 910	1 910
Mateřské školy	0,00	776	201	220	19	220	1 197
Ostatní záležitosti kultury	361	13	261	496	236	135	1 131
Činnosti památkových ústavů, hradů a zámků	0,00	1 121	0,00	0,00	0	0	1 121
Požární ochrana - dobrovolná část	0,00	30	0,00	933	933	933	963
Ostatní záležitosti v silniční dopravě	1	32	532	368	-164	367	932
Ostatní služby	205	195	191	189	-2	-16	780
Ochrana druhů a stanovišť	0,00	1	0,00	737	737	737	739
Ostatní správa v ochraně životního prostředí	206	232	28	80	52	-127	546
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	48	284	32	29	-3	-18	393
Ostatní správa v průmyslu, stavebnictví, obchodu a službách	178	55	101	57	-44	-122	391
Ostatní sportovní činnost	51	0,00	253	15	-238	-36	320
Ostatní činnosti jinde nezařazené	125	12	18	58	40	-67	213
Ostatní nakládání s odpady	0,00	0,00	172	10	-162	10	182
Ostatní finanční operace	29	34	44	70	25	41	177
Lékařská služba první pomoci	123	0,00	0,00	0,00	0	-123	123
Územní plánování	52	61	7	2	-5	-49	122
Ostatní činnosti k ochraně přírody a krajiny	0,00	0,00	20	81	62	81	101
Ostatní služby a činnosti v oblasti sociální péče	17	40	0	0,00	0	-17	57
Ostatní záležitosti ochrany památek a péče o kulturní dědictví	0,00	0,00	27	29	2	29	56

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

Přijaté dotace Děčína zaujímaly v roce 2022 cca **16 %** příjmů s částkou necelých **203 mil. Kč**, z toho více než 190 mil. Kč neinvestiční dotace, včetně cca 57,6 mil. Kč na přenesený výkon státní správy a nepatrný zbytek doplnily investiční dotace.

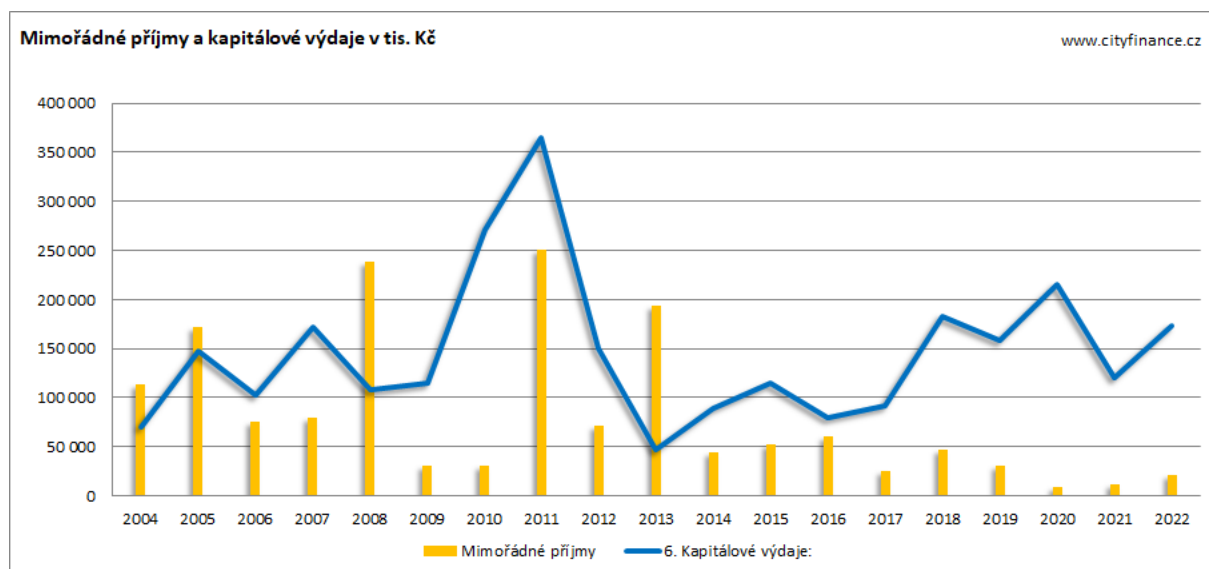
Graf 11: Vývoj dotací a kapitálových příjmů Děčína



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Mimořádné příjmy Děčína (míněno kapitálové příjmy a investiční dotace) za poslední **4 roky** představovaly cca **72 mil. Kč**, z toho cca 44 mil. Kč investiční dotace a zbytek kapitálové příjmy. Mimořádné příjmy za poslední 4 roky **kryly cca 11 % investic**, tj. byla tu téměř úplná **nezávislost rozvoje Děčína na dotacích (viz další graf)**.

Graf 12. Mimořádné příjmy a investice Děčína



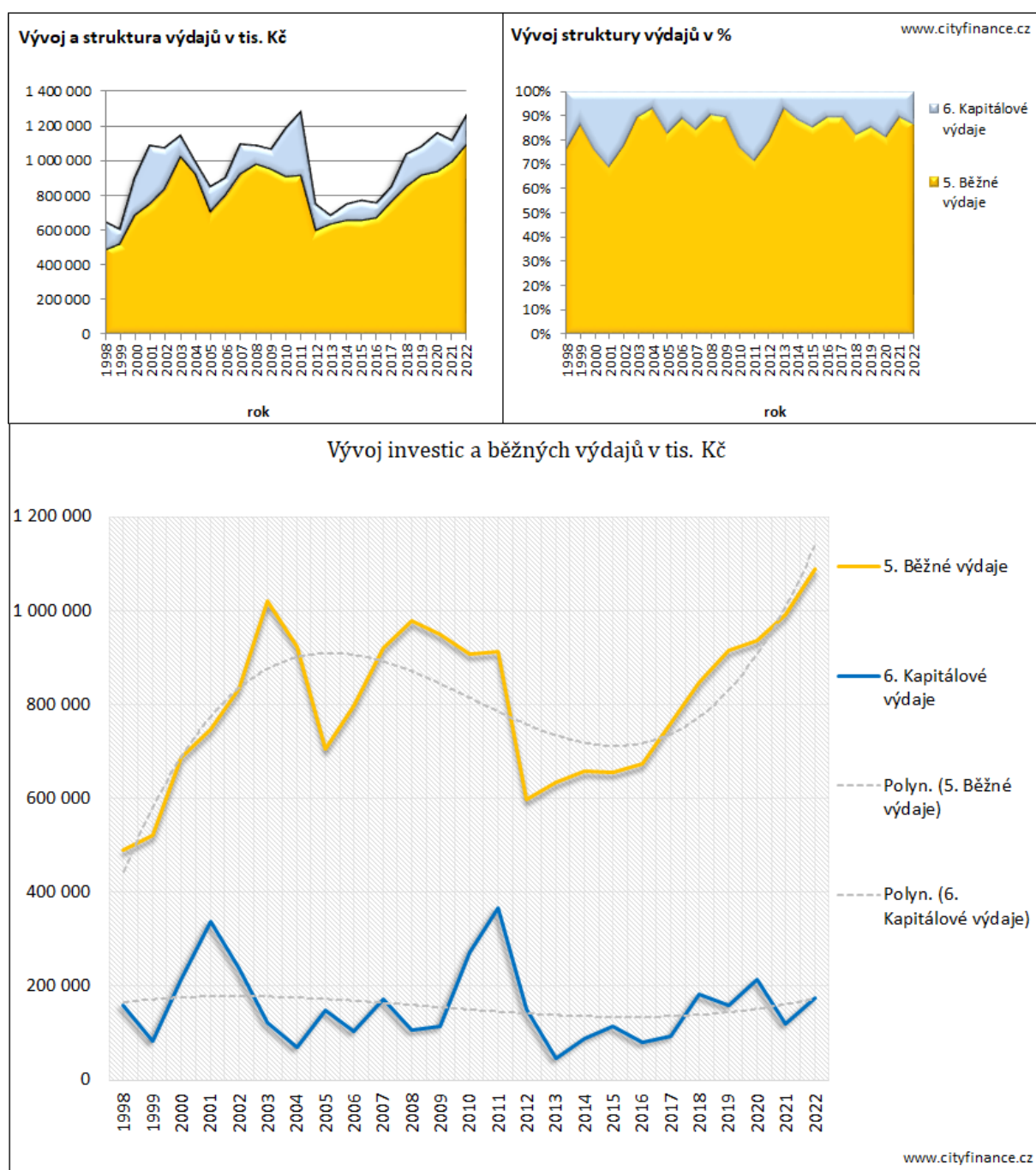
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

Přehled vývoje výdajů Děčína ukazuje za poslední 4 roky **vysokou gradaci běžných výdajů a na první pohled malé změny investic**, jenomže součástí běžných výdajů byly také **opravy, které měl Děčín excelentní a rostly** (bude analyzováno později).

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

Graf 13. Struktura a vývoj výdajů Děčína

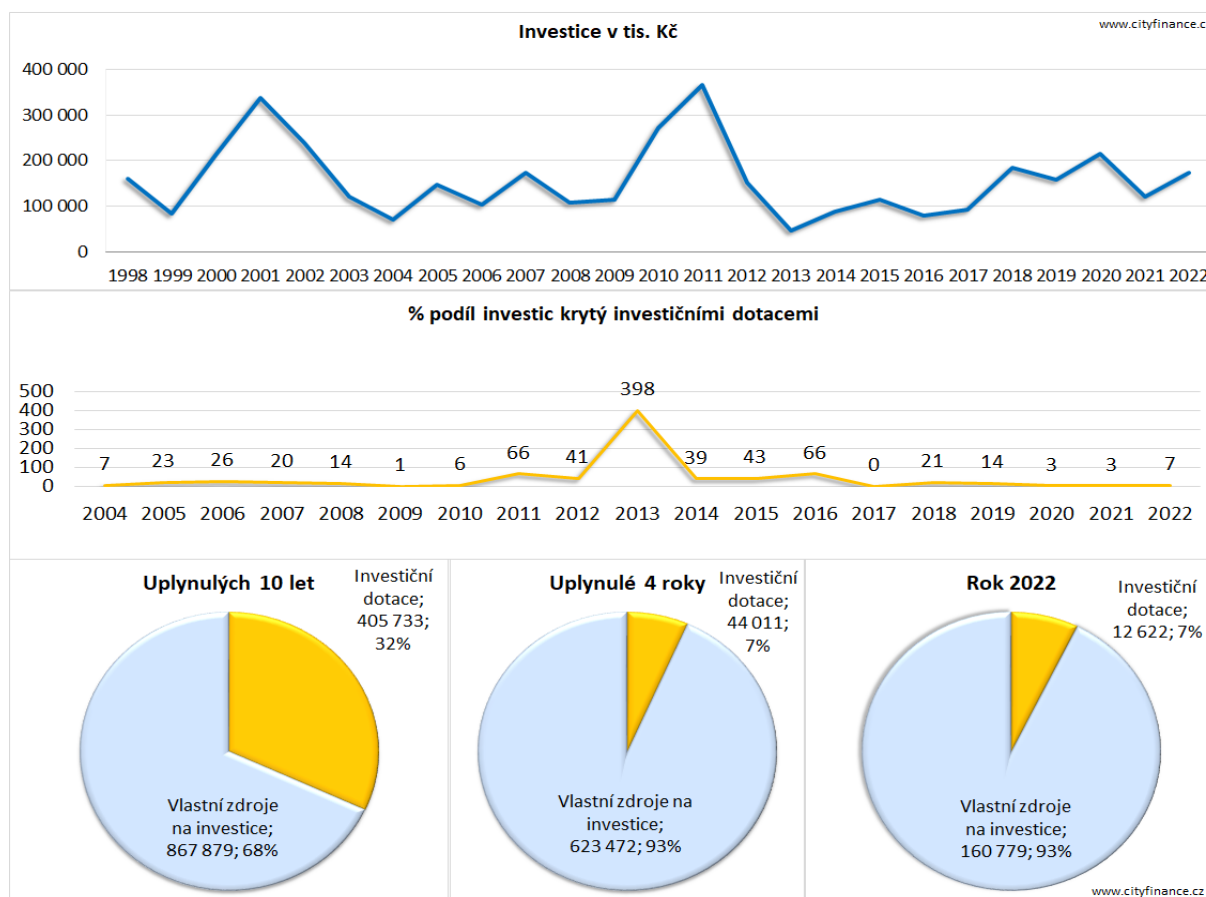


Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Investice Děčína v porovnání s městy **nebyly vysoké, ale udržovaly se**. Děčín investoval za poslední 4 roky cca 667 mil. Kč (tj. pouze 14 tis. Kč na obyvatele). Město však zároveň realizovalo opravy, které zde vidět nejsou. Objem investic s opravami dohromady vyhodnotíme později.

Investiční **dotace** kryly za poslední 4 roky do roku 2022 cca 44 mil. Kč, tj. **7 % investic** a 423 mil. Kč dodalo město. **Rozvoj** Děčína **byl nezávislý na dotacích**, což bylo **skvělé**.

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



Zdroj: MF ČR, propočty www.cityfinance.cz

Nejvyšší investice (kapitálové výdaje) Děčína za poslední **4 roky** směřovaly především do staveb, podrobněji viz **Příloha 6**. Další graf ukazuje, že „Medailové pozice“ obsadily oblasti:

1. **Vzdělávání**, 111 mil. Kč + opravy 17 mil. Kč = 128 mil. Kč;
2. **Komunální služby a územní rozvoj**, 102 mil. Kč, převážně veřejné osvětlení, dopravní prostředky apod.;
3. **Bydlení**, 81 mil. Kč (jako DPS apod.).

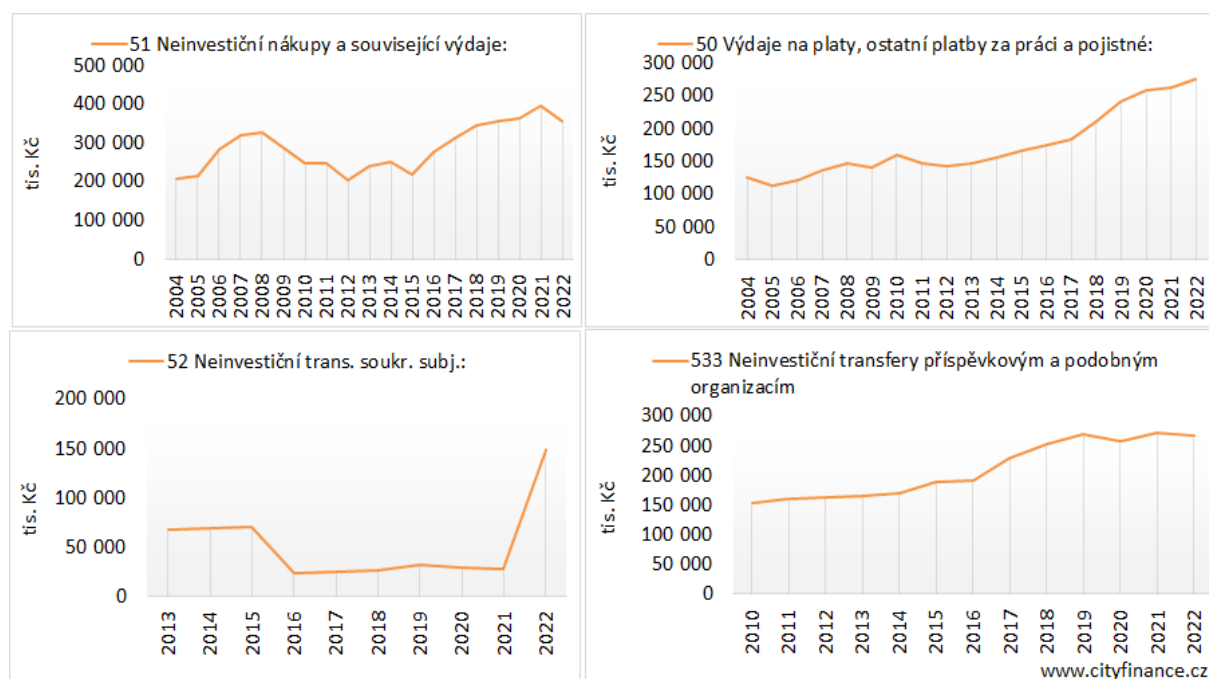
Konkrétněji se jednalo **v investicích a opravách o silnice** za 184 mil. Kč, dále **ZŠ a MŠ** za 111 mil. Kč, **sportovní zařízení** za 73 mil. Kč, **veřejné osvětlení** za 59 mil. Kč atd.

Graf 15. Suma nejvyšších investic Děčína za uplynulé 4 roky

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

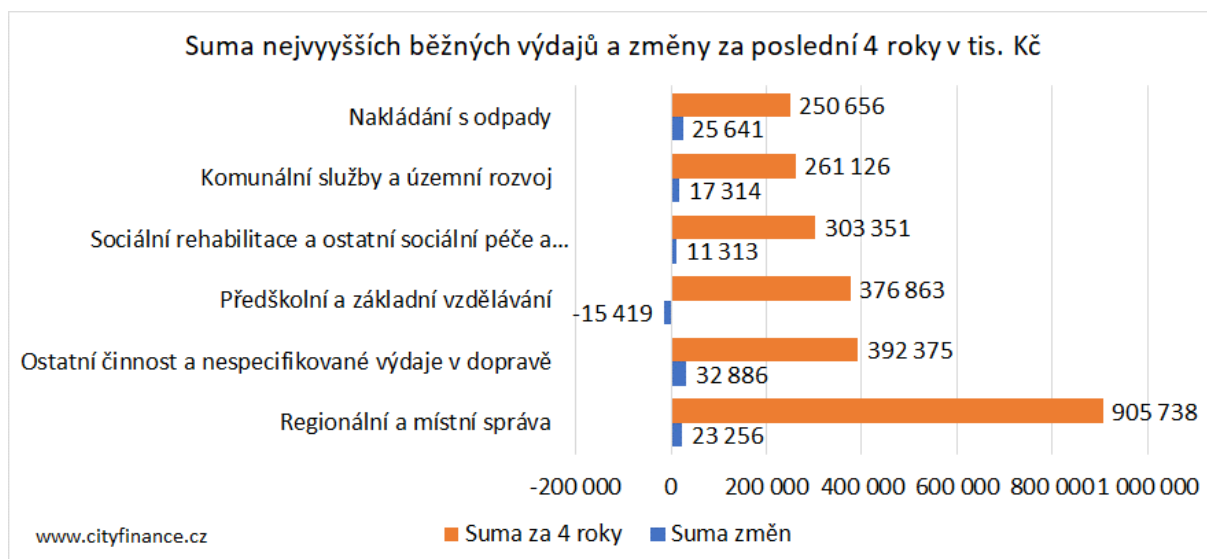
Podstatné je, jak se každá činnost města dotkne provozních výdajů, jak velké náklady vyvolá údržba, provoz, rozsah služeb a majetku (odpisy). Zásadní je jak velký a provozně náročný majetek město má, kolik lidí zaměstná a co případně vybuduje (pořídí), jaké služby poskytuje a za jakou cenu. Řízení provozních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

Graf 16. Vývoj základních běžných výdajů Děčína

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz (POZ. u transferů soukr. subj. se projevila změna účtování dopravní obslužnosti, konkrétně z 5193 (neinvestiční nákupy) na 5213 (neinvestiční transfery soukromoprávními 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 Děčínem činily **vysokých 335 mil. Kč**. Nejvyšší opravy směřovaly do silnic 136 mil. Kč, služeb 53 mil. Kč, památek 25 mil. Kč, ZŠ 17 m il. Kč, bytů 14 mil. Kč, veřejného osvětlení 13 mil. Kč, sportu 13 mil. Kč atd., podrobněji viz **Příloha 6, tabulka 18**. Svou výší včetně oprav dominovaly běžné výdaje na regionální místní správu (platy a pojištění), **dopravu** (za 4 roky +39 %), vzdělávání, sociální služby, komunální rozvoj, **odpady** (za 4 roky +48 %) (pozn. tučně současně nejvyšší gradace) atd.

Graf 17. Suma nejvyšších běžných výdajů Děčína 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 **dopravy, bydlení a odpadů**. Podrobnější členění opět naleznete v **Příloze 6**.

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



Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

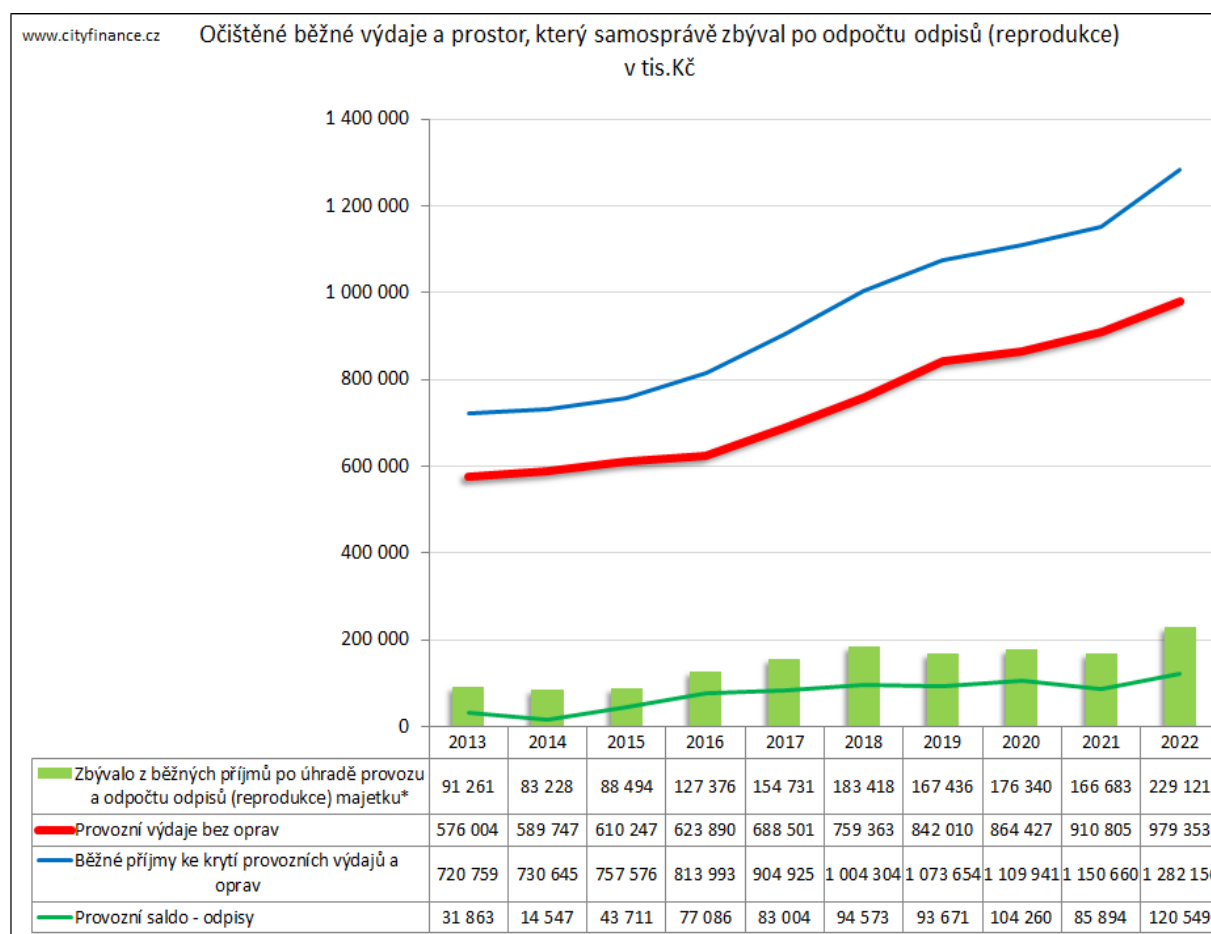
Snížení provozních výdajů Děčína, které by bylo trvalé a významné natolik aby stálo za zmínku z výkazů **nebylo detekováno**. **Úspornost vidíme u výdajů na platy**, kde byl růst výdajů Děčína **za 4 roky pouze 11 %** (včetně pojištění).

Schopnost reprodukce dosavadního a budování nového majetku města

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

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

Děčín **měl finanční schopnost udržovat svůj majetek i budovat nový potřebný majetek** (infrastrukturu) a tato schopnost se od roku 2015 **zásadně zlepšila**.

Graf 19. Schopnost Děčína finančně udržovat dosavadní majetek

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

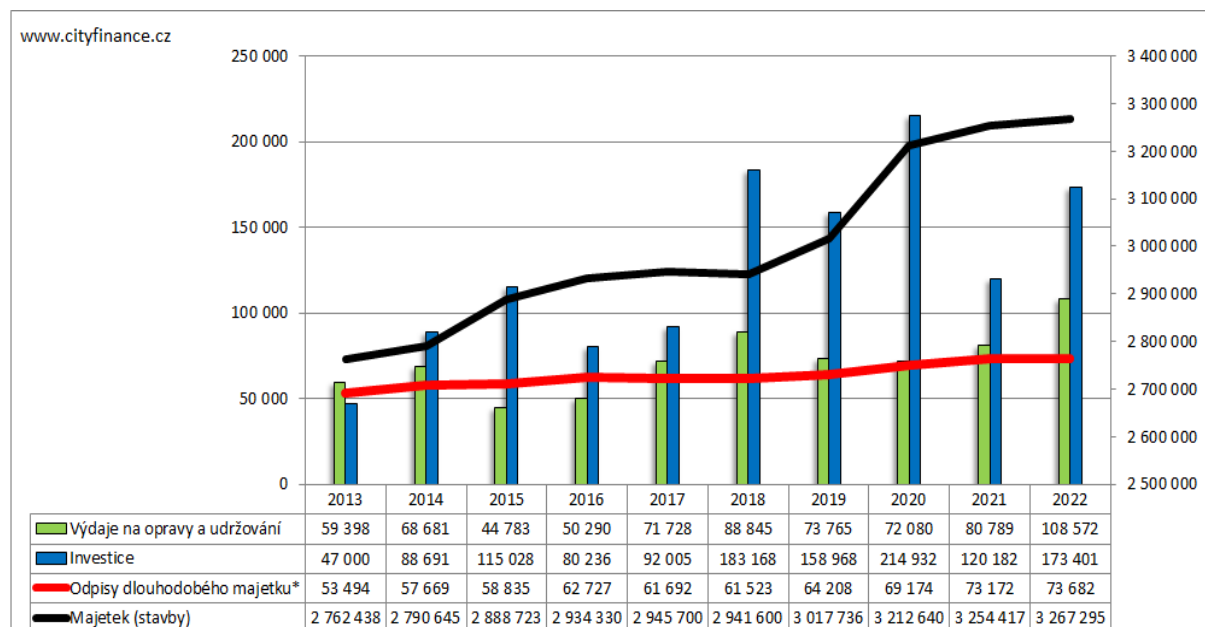
Majetek města a dosavadní finanční krytí údržby a rozvoje majetku.

Majetek v účetnictví Děčína, resp. jen stavby představovaly z rozvahy téměř **3,3 mld. Kč, rostl**. Samotné město **potřebuje na reprodukci svého dlouhodobého majetku** dle odpisů z účetnictví **alespoň cca 74 mil. Kč⁵ ročně**. Skutečná potřeba bude najisto vyšší neb účetnictví bohužel neodráží skutečnou hodnotu a stav majetku. Odpisy mohou být také sníženy tak, že jsou časově více rozloženy a vybraný majetek svěřen do organizací nebo společností. Obnova majetku města je vždy vícezdrojová a realizuje se především třemi způsoby:

1. způsobem běžných výdajů (účet 511 – opravy a udržování);
2. investicemi;
3. příspěvky na obnovu majetku organizací, 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. Děčín **za poslední 4 roky vynaložil do svého majetku cca 1 mld. Kč** (cca 667 mil. Kč investicemi, zbytek opravami). Na pouhou reprodukci majetku by stačovalo za tu dobu dle odpisů cca 280 mil. Kč. Zajištění financí na reprodukci a budování majetku Děčína bylo **excelentní** (investice + opravy, jak ukazuje **graf**). **Výše oprav** Děčína **odpovídala** odpisům.

Graf 20. Financování obnovy a budování majetku Děčína v tis. Kč



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

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

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

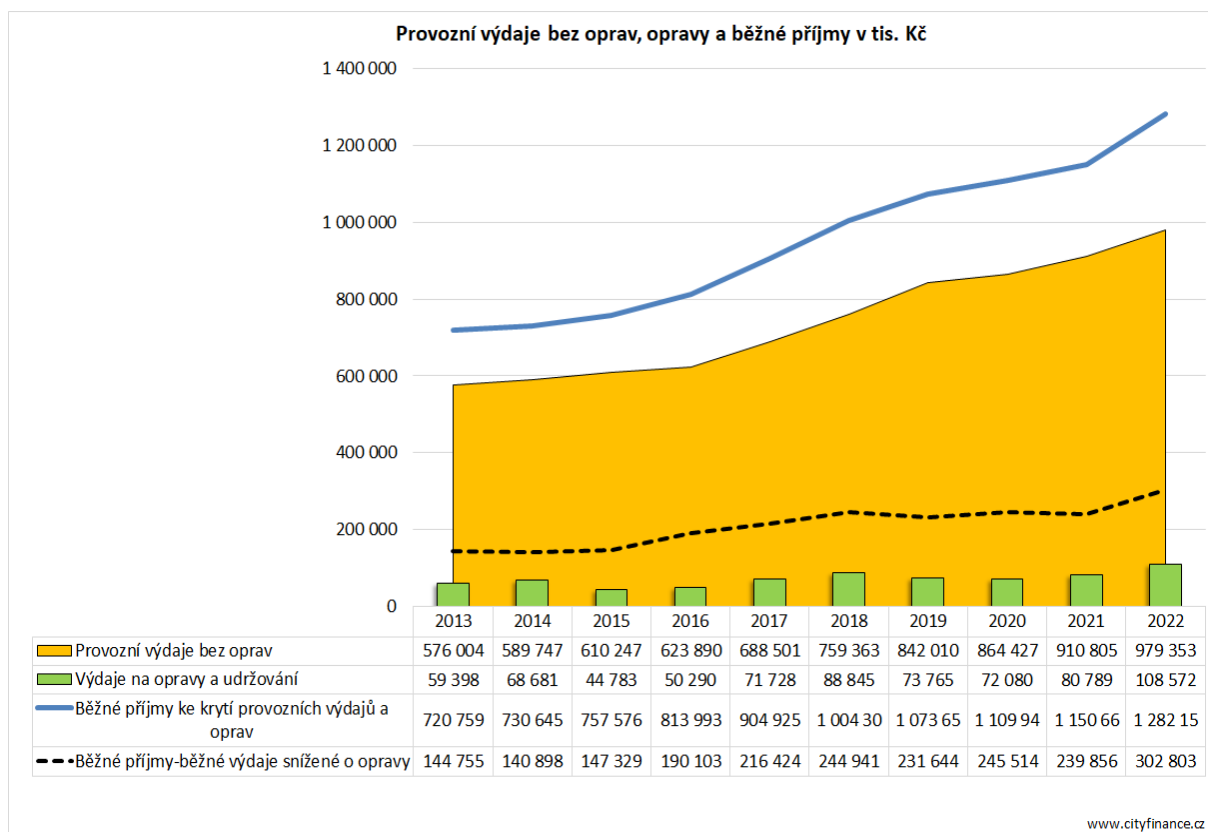
Příjmy může město nastavovat jen v omezených případech dle svých možností a schopností. Zde záleží nejvíce na politické odpovědnosti a odvaze spočívající v tom do jaké míry samospráva obyvatele přiblíží/vzdálí finanční realitě. Čím dále od finanční reality a upřímnosti se město pohybuje, tím jsou zpravidla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

Vývoj běžných příjmů a běžných výdajů bez oprav znázorňuje níže **modrý čárový graf k oranžovému plošnému grafu**. Výsledkem byl u Děčína **příznivý vývoj** poměru mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji, **dobře zapracoval především poslední rok 2022** viz. **černý přerušovaný čárový graf níže**.

Opravy ukazuje **zelený sloupcový graf**.

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

Graf 21. Vývoj provozního hospodaření Děčína



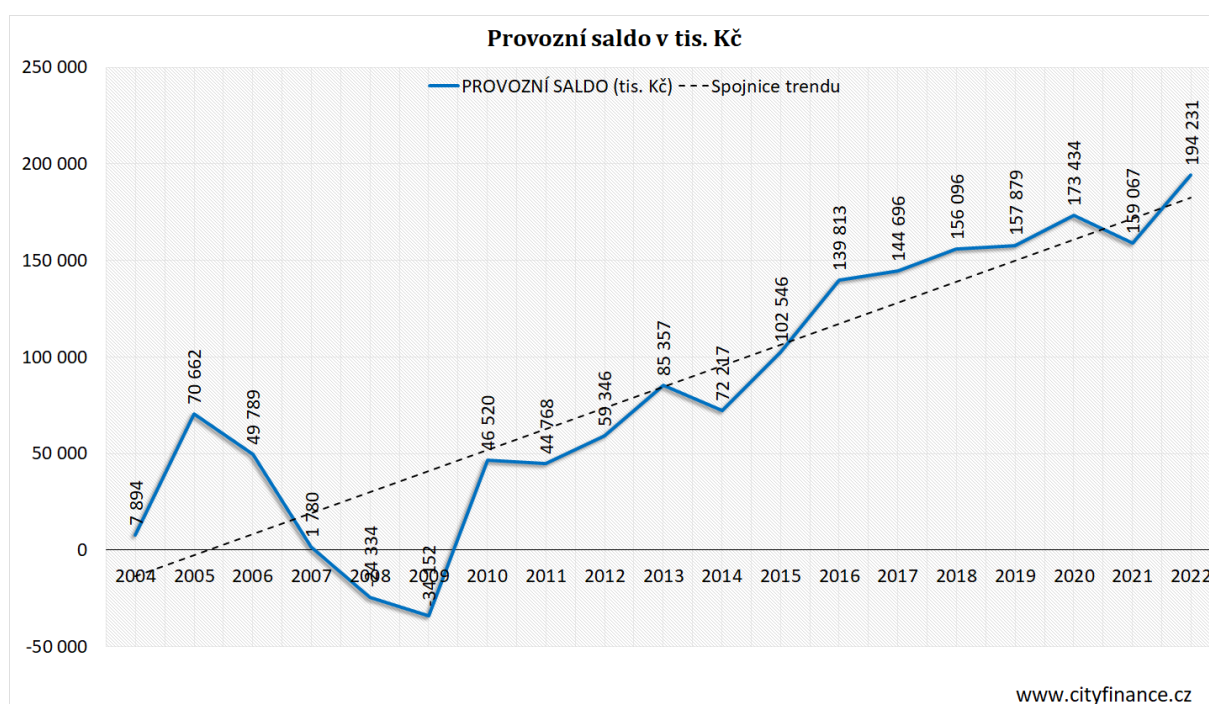
Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

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

Provozní saldo Děčína bylo vždy slabé a v roce 2009 dokonce záporné. Rok **2022** přinesl **historický rekord** celkem **194 mil. Kč (4,1 tis. Kč na obyvatele)**, což byla již přibližně **1/2 průměrné hodnoty** měst v ČR (průměr v ČR bez Prahy, Brna, Ostravy a Plzně byl cca 8 tis. Kč) **viz grafy a tabulka.**

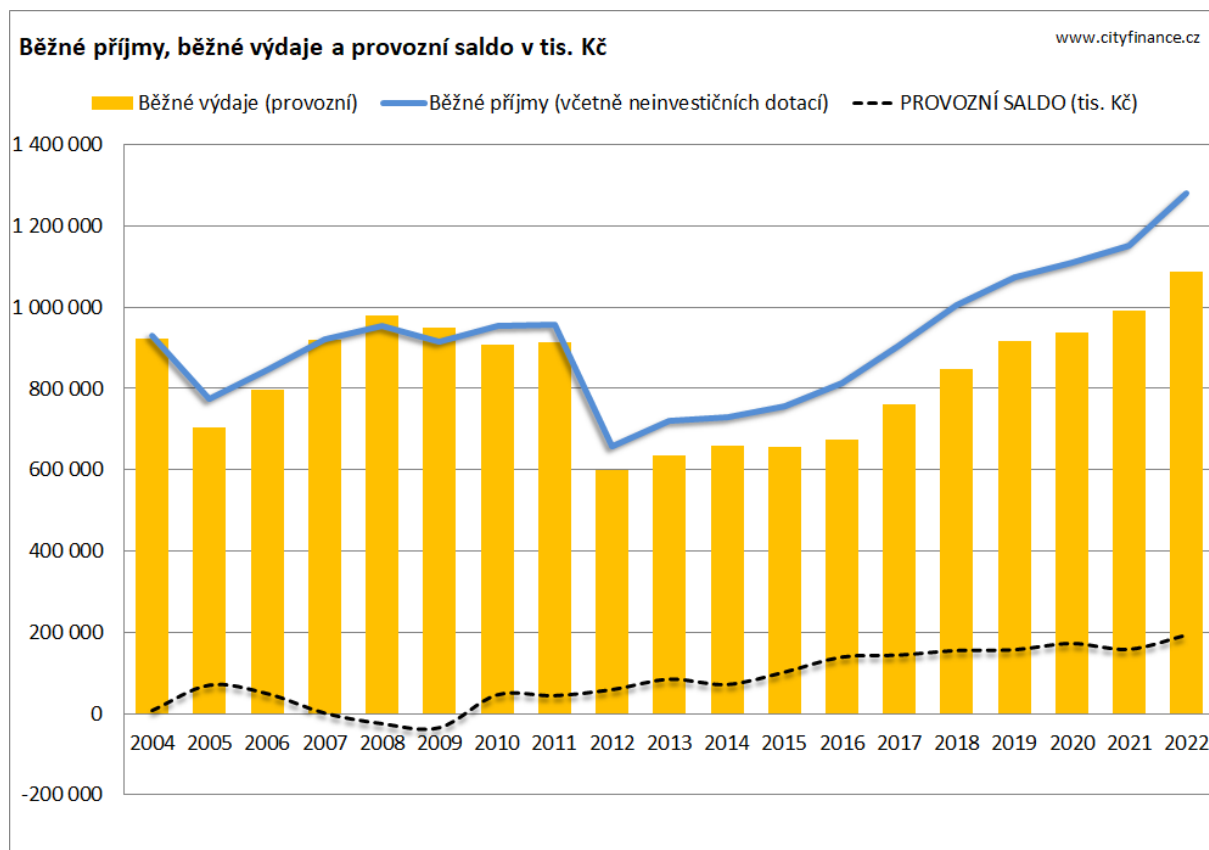
Provozní saldo posuzují především banky při žádostech o úvěry a jak bylo řečeno snižovaly ho opravy, což v následující kapitole zohledníme.

Graf 22. Vývoj provozního salda Děčína



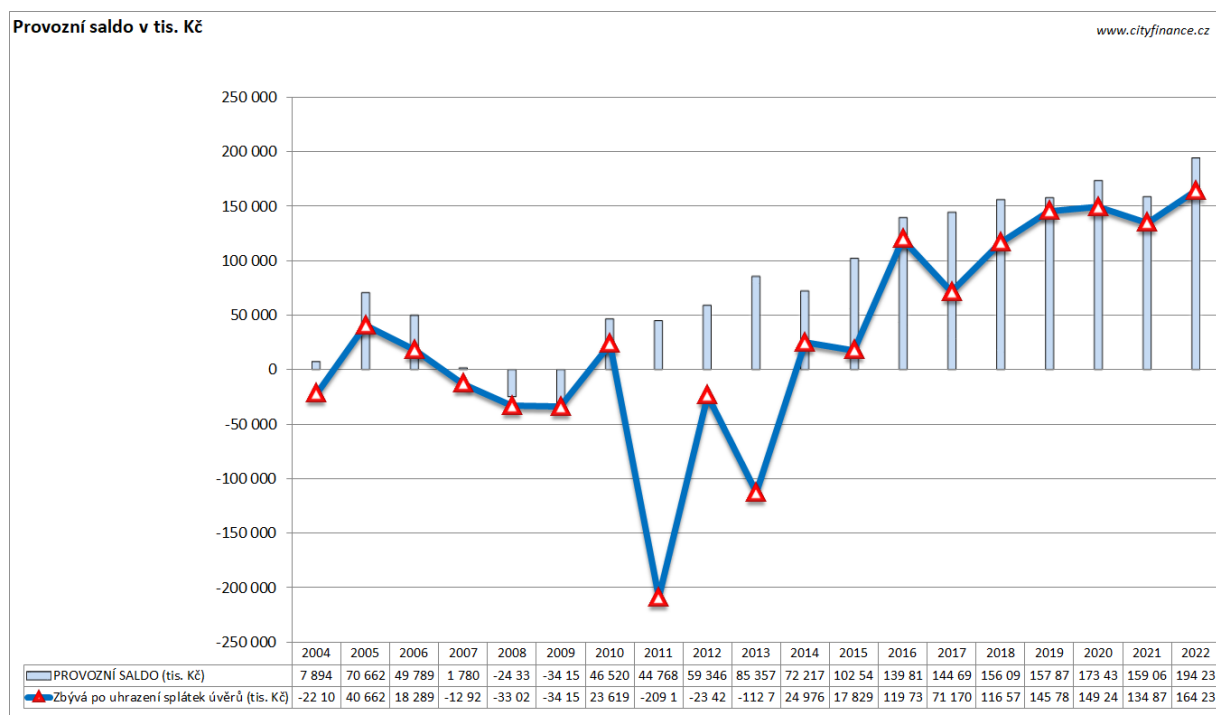
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 23. Vývoj běžných příjmů a výdajů Děčína



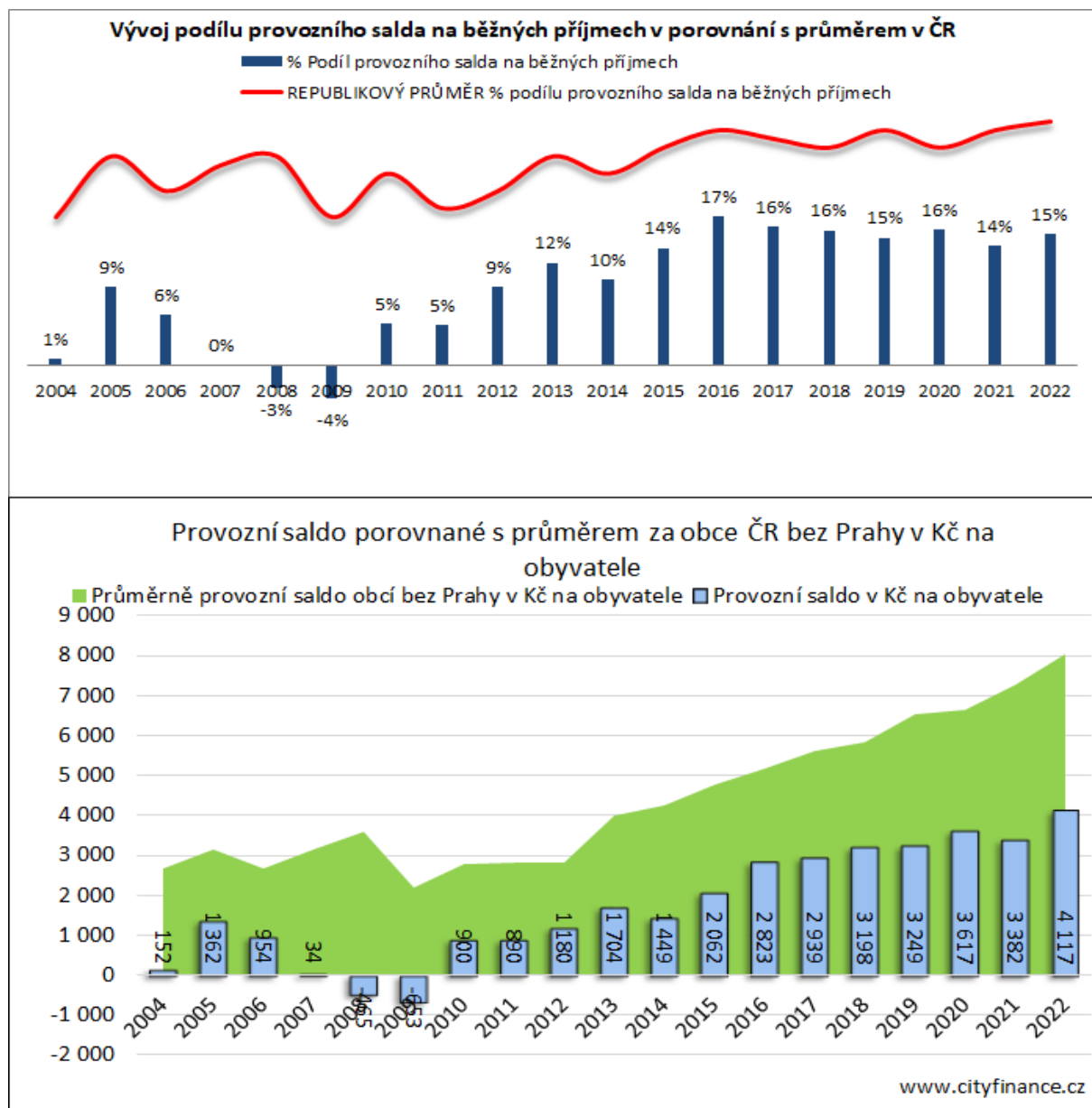
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 24. Vývoj zátěže provozního salda splátkami dluhů Děčína



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 25. Porovnání vývoje provozního salda Děčína s průměrem v ČR



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Tabulka 5. Vývoj provozního salda Děčína

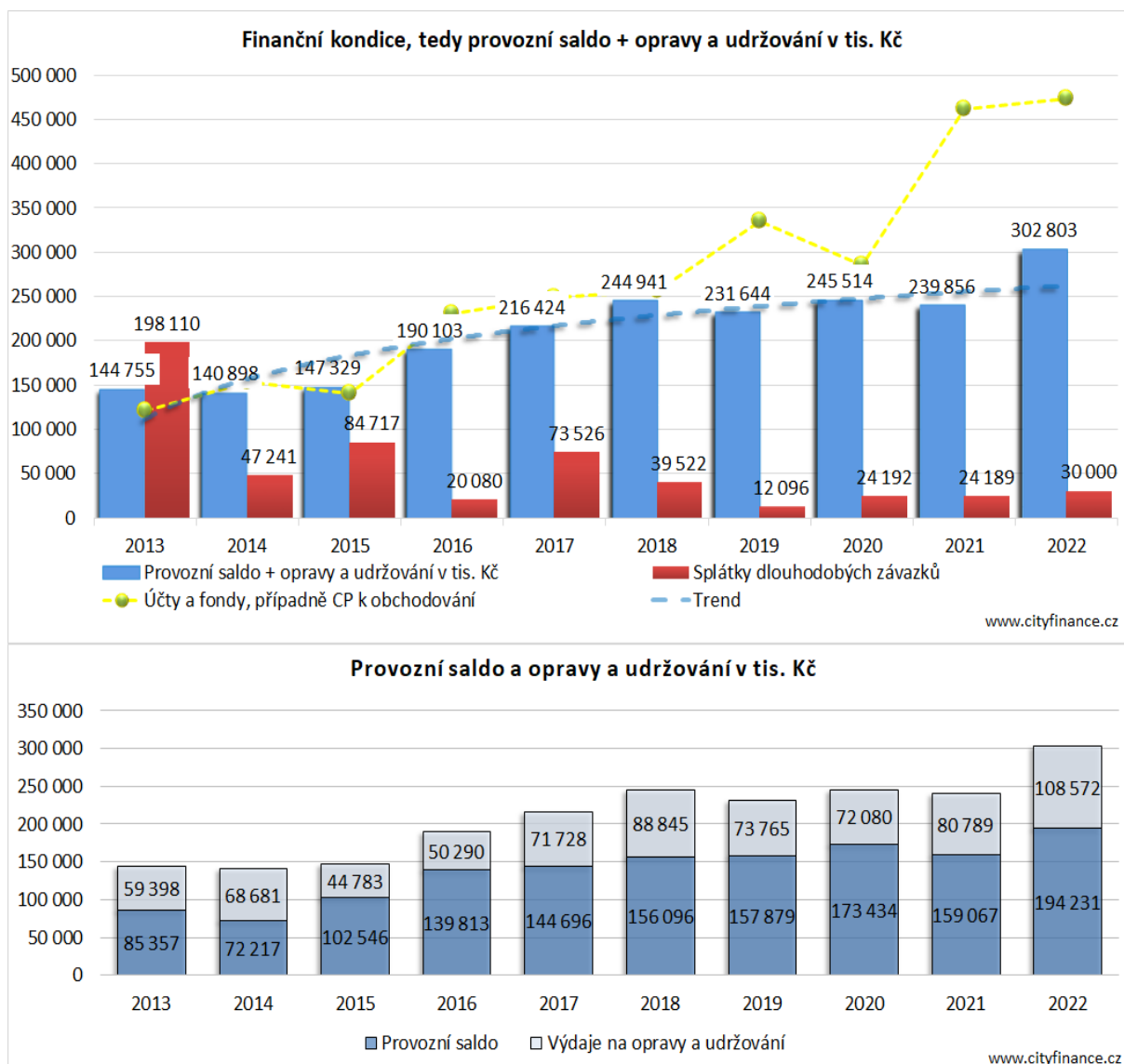
Údaje (čísla značí druhové členění rozp. skladby)	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1+2+4 Běžné příjmy (včetně neinvestičních 1 dotací)	720 759	730 645	757 576	813 993	904 925	1 004 304	1 073 654	1 109 941	1 150 660	1 282 156
5 Běžné výdaje (provozní)	635 402	658 429	655 029	674 180	760 229	848 208	915 775	936 507	991 594	1 087 925
8124 Uhrazené splátky dlouhodobých půjček	198 110	47 241	84 717	20 080	73 526	39 522	12 096	24 192	24 189	30 000
PROVOZNÍ SALDO (tis. Kč)	85 357	72 217	102 546	139 813	144 696	156 096	157 879	173 434	159 067	194 231
Zbývá po uhrazení splátek úvěrů (tis. Kč)	-112 752	24 976	17 829	119 733	71 170	116 573	145 783	149 242	134 878	164 231
% Podíl provozního salda na běžných příjmech	12%	10%	14%	17%	16%	16%	15%	16%	14%	15%
REPUBLICOVÝ PRŮMĚR % podílu provozního salda na běžných příjmech	24%	22%	25%	27%	26%	25%	27%	25%	27%	28%
Krátkodobá finanční aktiva (jako fondy, účty)	121 432	152 914	141 069	230 410	249 250	256 085	335 270	284 906	461 419	473 198
Provozní saldo po úhradě splátek úvěrů + stav na bankovních účtech předchozího roku (tis. Kč)	8 679	177 890	158 898	350 143	320 420	372 659	481 053	434 148	596 296	637 429
Změna běžných příjmů (tis. Kč)	63 642	9 886	26 930	56 418	90 932	99 380	69 350	36 287	40 719	131 496
Změna běžných výdajů (tis. Kč)	37 630	23 027	-3 399	19 151	86 049	87 980	67 567	20 732	55 086	96 331
Suma za poslední 4 roky										277 852

Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

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

Finanční kondice Děčína byla v roce 2022 **nejlepší v historii**, ale **stále hluboce podprůměrná**. Průměr finanční kondice města za 4 roky byl 255 mil. Kč a rok 2022 uzavřel na **303 mil. Kč (dobrých ale podprůměrných** cca 6,4 tis. Kč na obyvatele (průměr bez Prahy, Brna, Ostravy a Plzně byl v roce 2022 nad 10 tis. Kč na obyvatele).

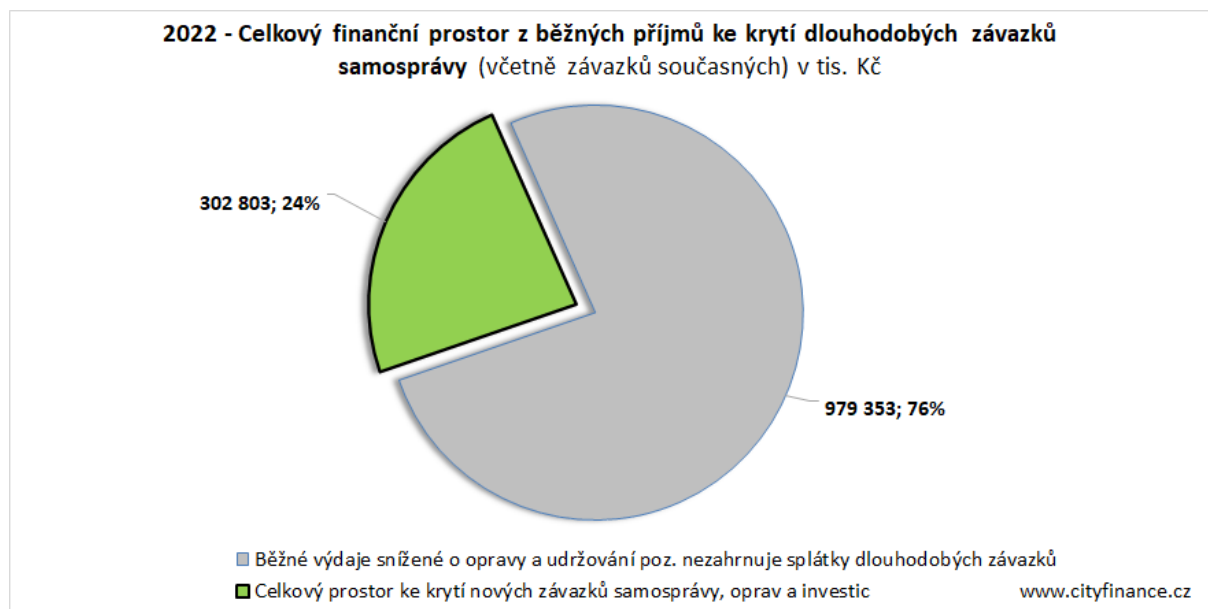
Graf 26. Vývoj finanční kondice Děčína



Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

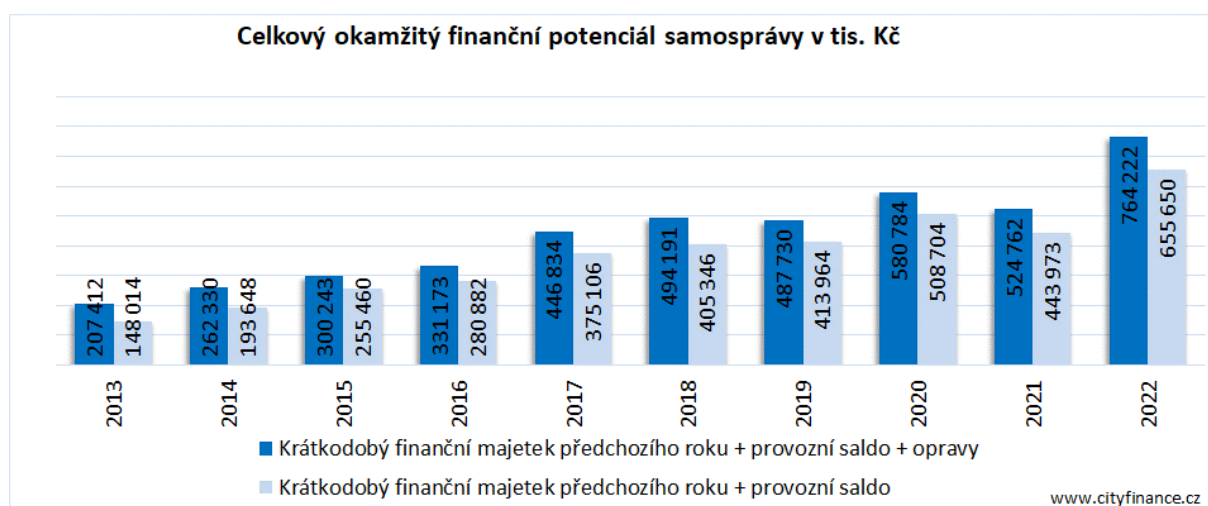
Rozdíl mezi celkovými běžnými příjmy a běžnými výdaji sníženými o opravy byl v roce 2022 **dobrých 24 %** běžných příjmů (za výborných bývá považováno cca 33 %). Ukazatel vyjadřuje podíl z běžných příjmů, o kterém mohla libovolně rozhodovat ještě dále samospráva, zbytek spolky víceméně „povinné“ (mandatorní a quasi mandatorní) výdaje, včetně transferů (dotací), které již samospráva rozdělila.

Graf 27. Volný finanční prostor samosprávy Děčína z běžných příjmů



Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

Graf 28. Vývoj okamžitého finančního potenciálu Děčína

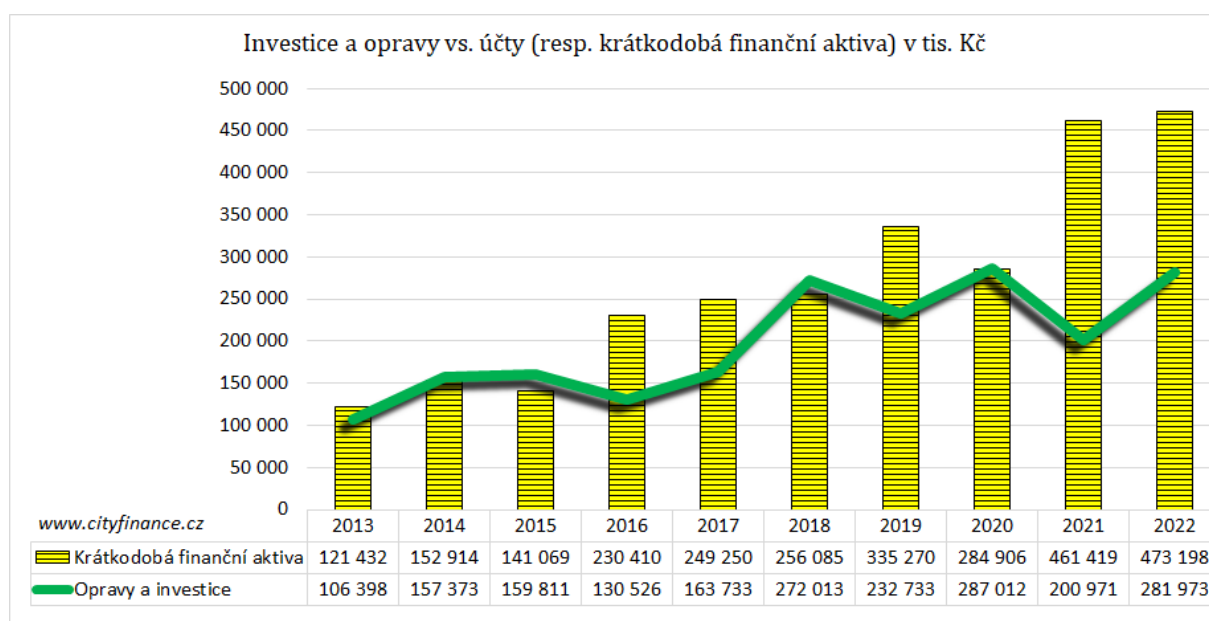


Zdroj: MFČR, propočet www.cityfinance.cz

Děčín měl poslední rok **nejlepší finanční potenciál** (viz **sloupcové grafy**), který znamenal, že **samospráva rozhodovala o nejvyšších objemech vlastních financí, které mohla využít.**

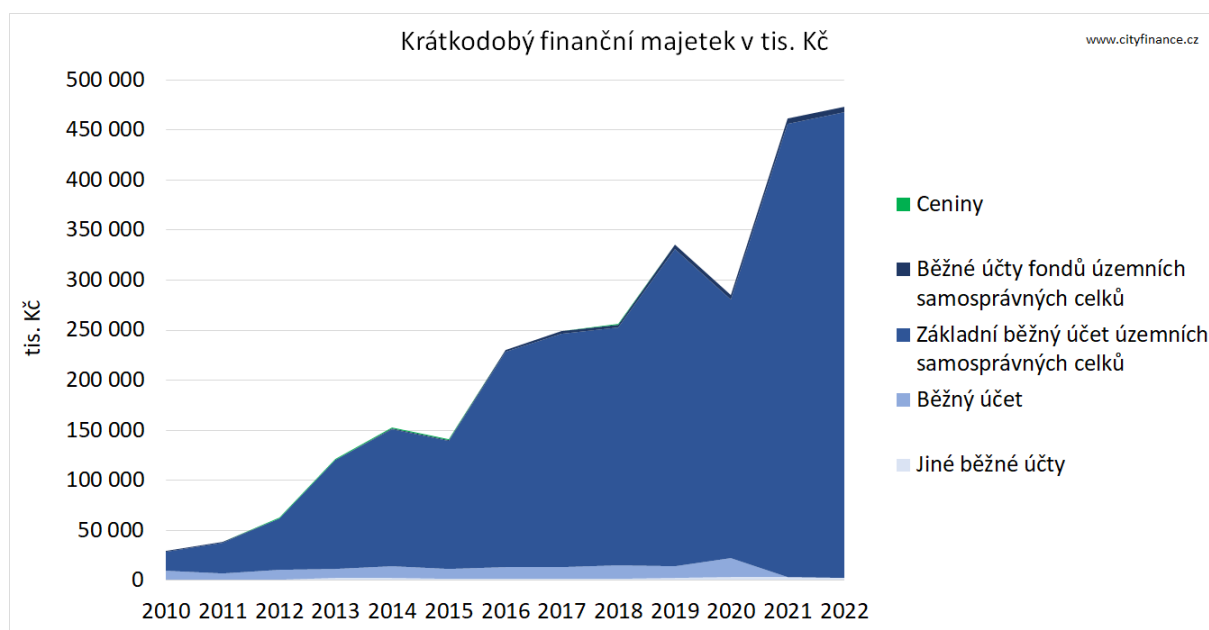
Opravy a investice Děčína dohromady měly za poslední 4 roky **pouze dobré** hodnoty viz **zelený čárový graf**. Samospráva Děčína **za poslední 4 roky** poslala na investice a opravy cca **1 mld. Kč** (cca **21 tis. Kč na obyvatele**). Děčín evidentně narazil na **limity svých nikoliv finančních možností**, protože investice byly skvěle finančně kryté a peníze nebyly využívány naplno viz **Grafy**. **Zřejmě by bylo vhodné upravit procesy realizace a financování investic a oprav.**

Graf 29: Opravy a investice vs. krátkodobá finanční aktiva Děčína



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 30: Krátkodobý finanční majetek Děčína

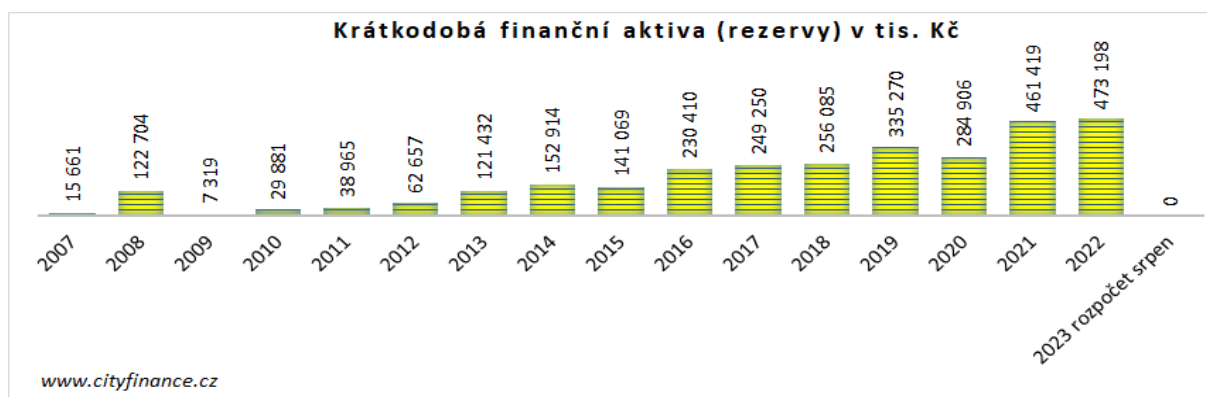


Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Finanční aktiva⁶ (míněno krátkodobý finanční majetek), tedy převážně zůstatky na účtech měl Děčín na konci roku 2022 cca **473 mil. Kč** viz **grafy**, ale ani tak Děčín nepatřil mezi typické „hromadiče“ financí a zůstatek byl s ohledem na příjmy nijak nestandardní.

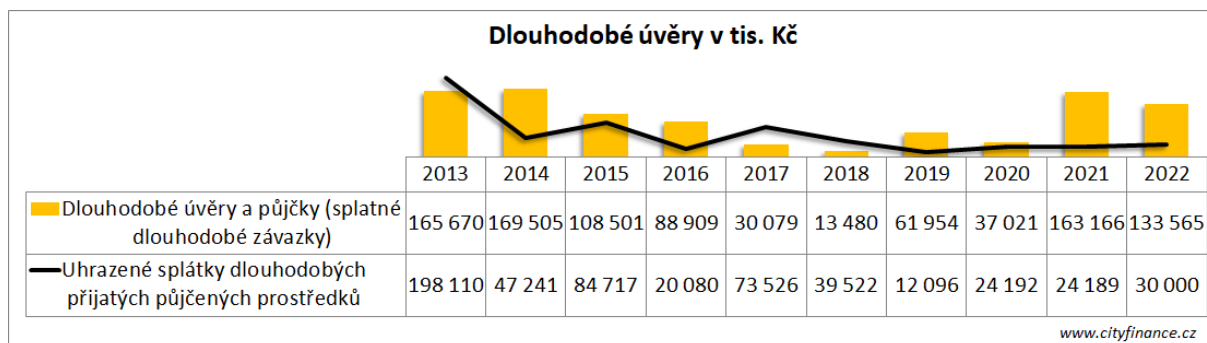
Správnou finanční politiku města potvrzuje také rozpočet na rok 2023, který počítal s **vysokými investicemi** 478 mil. Kč a na konci roku 2023 by nemělo zůstat na účtech **0 Kč**, avšak **zbydou zřejmě řádově desítky, spíše stovky milionů**. Dle plnění k srpnu se zřejmě nemusí podařit vše zrealizovat.

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



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 32. Vývoj dluhů a splátek Děčína



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Dlouhodobé závazky typu úvěru měl Děčín relativně nízké na konci roku 2022 se zůstatkem necelých **134 mil. Kč** s úrokem PRIBOR 3M + 0 % p. a. **Dluh městu ušetřil finance**, protože úroky byly a nadále jsou výrazně níže než inflace ve stavebnictví. Přehled dluhů viz **Příloha 8. Právníky osoby s vlivem města a přehled dluhů**.

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

Strop bezpečné zadluženosti je možné s ohledem na dosavadní výsledky provozního hospodaření i po zohlednění aktuálně vyšších rizik a úroků ponechat na cca **1,2 mld. Kč**⁷. Uvedený strop je mírně pod bankovním limitem s ohledem na očekávání poklesu úroků, ale vyšší rizika daná vývojem ekonomiky a daňovými změnami. Limit může být omezen zejména nastavením parametrů úvěrů (výrazně limit snižuje např. kratší splatnost, či růst úroků) a především budoucí výsledky provozního hospodaření.

Připomeňme, že **průměrná finanční kondice** města byla za poslední 4 roky cca 255 mil. Kč, rok 2022 uzavřel na cca **303 mil. Kč**, tj. 6,4 tis. Kč na obyvatele (průměr v ČR bez Prahy, Brna, Ostravy a Plzně byl vyšší než 10 tis. Kč na obyvatele). Data minulosti viz **Graf 26. Vývoj finanční kondice Děčína. Výhled** počítá s finanční kondicí průměrně **220 mil. Kč**.

Při docílení stropu zadluženosti by při optimálním nastavení úvěru za normálních okolností směřovalo na splátky 60 mil. Kč bez úroků (20letá splatnost, průměrný úrok při 5 % p. a. 60 mil. Kč), tj. splátky celkem i s úroky cca 120 mil. Kč ročně. Při docílení stropu zadluženosti by s rezervou nadále ideálně **80 mil. Kč ročně mělo zbýt** na další opravy, investice a výdaje, včetně mimořádných splátek.

Dlouhodobé pohledávky⁸ Děčín prakticky neměl.

Graf 33. Vývoj dlouhodobých pohledávek Děčína



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 Děčín angažoval, 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

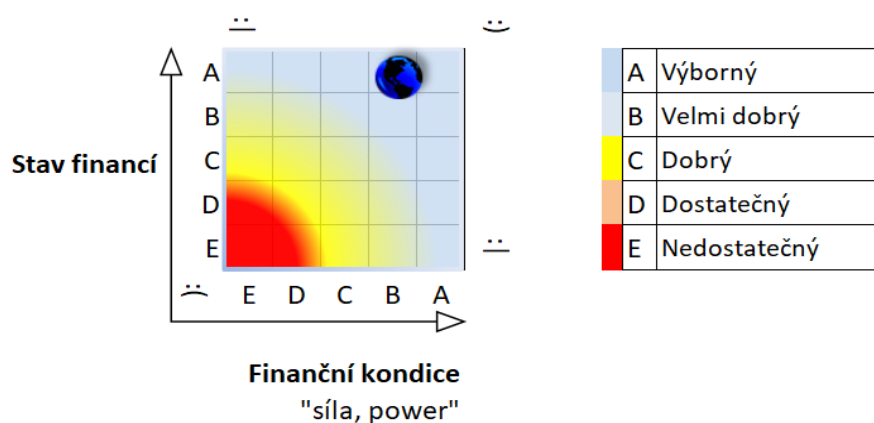
Děčín je veden po finanční stránce velmi dobře a překonal v posledním výhledu stanovené finanční cíle. Město dokonce dosáhlo v roce 2022 historicky nejlepší finanční kondice. Navzdory všem dosavadním úspěchům je cesta k průměrnému finančnímu zdraví města ještě náročná, ale nikoliv dlouhá. Děčín přišel úbytkem obyvatel a žáků, ke kterému došlo za 10 let o více než 60 mil. Kč ročních příjmů, tj. oslabení současné finanční kondice města o 20 %. Pozitivní bylo, že přesto Děčín prosperoval, přibývalo zaměstnanců pracujících ve městě a samospráva dokázala za uplynulé 4 roky do roku 2022 zajistit cca 1 mld. Kč do rozvoje města.

Děčín by se měl podle nás konečně rozhodnout překročit stín finančních zlovyků z dávných dob viz **Doporučení** a zajistit tak lepší možnosti rozvoje.

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

- **A-** (*výbornou s mínusem za dobrý trend, ale i hrozby a podprůměr*) města zakládáme především na dobrém trendu, ale stále hluboce podprůměrných výsledcích provozního hospodaření. Slabinou byl úbytek obyvatel a žáků. Některé běžné výdaje Děčína, zejména na dopravu a odpady gradovaly bez adekvátního vyvážení příjmy. Excelentní byl přístup města k financování majetku a výdaje na opravy. Město má i nadále finanční kondici na opravy dosavadního i budování nového potřebného majetku.
- **A+** (*výborný s plusem*) **stav financí**, kdy kladně hodnotíme zejména finanční likviditu, velmi nízký a levný dluh, nehromadění financí a snaha je využívat, reálné finanční plánování na straně příjmů a nulové dlouhodobé pohledávky.

Obrázek 1. Rating - hodnocení finančního zdraví Děčína



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

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

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

Děčínu zbývalo v roce 2022 cca 303 mil. Kč (podprůměrných 6,4 tis. Kč na obyvatele) z běžných příjmů po úhradě provozu viz **Graf 26**. Na reprodukci majetku města je zapotřebí alespoň 74 mil. Kč ročně. Město mělo na konci roku 2022 dluh 134 mil. Kč a na účtech bylo 473 mil. Kč.

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

Silné stránky financí	Slabé stránky financí
Dobrý trend finanční kondice města. I když Děčín je na cca 2/3 než je průměr na obyvatele (6,4 tis. Kč na obyvatele, průměr v ČR byl vyšší než 10 tis. Kč)	Úbytek obyvatel a žáků ke kterému došlo za 10 let připravil město o více než 60 mil. Kč ročních sdílených daňových příjmů (o 20 % současné finanční kondice).
Nezávislost rozvoje města na dotacích.	Některé příjmy nesociálních adresných služeb mimo realitu (socialismus?), např.: <ul style="list-style-type: none"> odpady více než 46 mil. Kč (za 4 nárůst o 48 %); doprava více než 110 mil. Kč (za 7 let nárůst o 100 %).
Střídmý růst výdajů na veřejnou správu Děčína (11 % za 4 roky včetně pojištění).	Zříkání se daňové odpovědnosti.
Prosperita vyjádřená přírůstkem počtu zaměstnanců pracujících na území města.	
Finanční likvidita .	
Výborná výše oprav a stabilní výše investic.	
Zlepšená finanční schopnost zajistit financování obnovy majetku .	
Město nemá dlouhodobé pohledávky.	
Nízký dluh s poměrně dobře nastavenými parametry.	
Příležitosti financí	Ohrožení (rizika) financí
Využití potenciálu příjmů a převzetí daňové odpovědnosti.	Časové odsouvání investic = prodražení investic i provozu = inlace = znehodnocování finančních aktiv a čekání na dotace .
Zajistit opravy a investice do infrastruktury k podnikání a bydlení.	Držení příjmů mimo současnou finanční realitu (odpady, vodné a stočné, nájmy apod.).
Zavádění nových technologií a investice snižující provozní výdaje a zlepšující komfort služeb.	Dotiční rizika . Vratky dotací, zdražení projektů, časové posuny, udržitelnost, administrativa.
Uvážlivé využívání a získávání dotací .	Ohrožení stability veřejných financí státu a změny daní i přesuny kompetencí na samosprávy bez financí
Správně nastavené úvěry dokáží i nadále šetřit finance na investice.	

Rizika. Hlavními riziky financí obce je **odsouvání investic a držení příjmů mimo finanční realitu spolu s inflací a růstem cen vstupů**. Popírání finanční reality, zříkání se daňové odpovědnosti. Vedle toho jsou tu rizika plynoucí ze změn zákonů, inflace a snahy státu převádět na obce státem vykonávané služby bez peněz. Typicky se jedná o zdravotnictví a sociální oblast, kdy v těchto případech nejsou obce příjemci ani sociálního ani zdravotního pojištění.

Příležitosti u financí vidíme v **investicích do infrastruktury k podnikání a bydlení**. Bylo by ekonomicky prospěšné popuštění marných „pseudosociálních gest“ (např. dotování odpadů) a zároveň nekompromisní **nastavení a udržení finanční politiky prosperity města**. Viz kapitola **Doporučení**.

Střednědobý výhled rozpočtu

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

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

Doporučení (řazeno dle významu a časového sledu sestupně)

Na základě finanční analýzy doporučujeme městu sérii opatření, které mají dva cíle:

- **Cíl: Zlepšení provozního hospodaření** na průměr v ČR (finanční kondice).
- **Cíl: Zvýšení investic a oprav.** Upravit procesy realizace a financování investic a oprav.

Pro realizaci cílů uvádíme tato doporučená opatření:

- 1) **Realizovat potřebné investice a opravy.** Rychlejší realizací oprav a investic obec výrazně šetří díky inflaci a růstu cen ve stavebnictví.
 - a) **Pro následujících 5 let** (počínaje rokem 2024) Děčínu doporučujeme připravit a realizovat potřebné investice a opravy za **alespoň 1 mld. Kč až 2 mld. Kč bez kapitálových příjmů a dotací.**
 - b) Na krytí investic je v případě potřeby možné čerpat Investiční úvěrový rámec do bezpečného stropu zadlužení, který spatřujeme u Děčína na hranici cca 1,2 mld. Kč. Přesto, že jsou běžně úroky nyní poměrně vysokých cca 7,5 %, stále jsou s ohledem na inflaci úvěry výhodnější než kdy jindy.
- 2) **Nedoplácet na adresné nesociální služby a zavést finanční realitu.**
 - a) **Odpady nastavit na 1200 Kč/obyvatel.** Např. doplácení na odpady více než 46 mil. Kč ročně, výdaj na obyvatele po snížení o nedaňové příjmy (zpětný odběr) byl 1499 Kč (nikoliv náklad, ten by byl vyšší) a město mělo poplatek neuvěřitelných pouze 750 Kč na obyvatele (téměř komunismus).
 - b) **Doprava** – audit a nastavení jízdného. Výdaje města jsou 2500 Kč na každého obyvatele města a rok, bylo by více než vhodné vybírat jízdné adekvátní nákladům a ne na úkor ostatních dotovat dopravu pouze vybraným obyvatelům.

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.

3) **Převzít daňovou odpovědnost**, což je předpoklad udržitelné prosperity a financování vznikajících nadstandardů provozu a rozvoje města:

a) **Pokud chce město prosperovat a mít finance na rozvoj a zároveň dotovat služby neobejde se** bez převzetí daňové odpovědnosti. Doporučujeme nastavit místní koeficient daně z nemovitostí **§12** na hodnotu **3 a pro průmyslové lokality na hodnotě 5**. Výnos daně je určen na **rozvoj infrastruktury**, opravy a investice, ale i **dofinancování služeb města, zejména nadstandardů a ztrát** a argumenty pro uplatnění zdanění jsou velmi **silné**, zejména:

- i) Výnos daně z nemovitostí je určen právě *k financování rozvoje města*, nákladů spojených s infrastrukturou, majetkem a službami města;
- ii) Město investicemi a infrastrukturou *zhodnocuje nemovitosti vlastníků, aniž by inkasovala podíl na zhodnocení*. Prostřednictvím výnosů daně z nemovitostí je možné zajistit vyšší investice do infrastruktury a tím dále zhodnocovat majetek obyvatel/vlastníků a zlepšovat služby;
- iii) Město investicemi a infrastrukturou *zlepšuje podmínky pro podnikání v nemovitostech podniků a firem*;
- iv) Tato daň je *platbou za prostor ve městě*, který zabraly vlastníci nemovitostí (majetkem převážně milionáři), obec má velmi omezený prostor;
- v) *Majetek umístěný na území města sebou nese potřebu veřejných služeb a náklady jeho zajištění obcí* (např. komunikace, bezpečnost...);
- vi) *Tržní hodnota* majetku vlastníků nemovitostí se za posledních 10 let vždy násobně zvýšila, aniž by se obdobně zvýšila daň (i když je aktuálně připravená novela, ani ta nezvyšuje daň zásadně v poměru k zhodnocení, ke kterému došlo);
- vii) Koeficient se *netýká polí, vinic* apod. zemědělců, farmářů apod.
- viii) Opatření může zvýšit finance na rozvoj města a také *krýt rostoucí náklady z vybraných společných i nadstandardních služeb*;
- ix) Tato daň je možností *platby za zhoršování životních podmínek* na území města vyčleněním vybraných území např. znečištění, hluk, zábor velkých prostor solárními elektrárnami, rekreační oblasti (chataři) atp.;
- x) Tato daň je v ČR obecně jedna z *nejnižších na světě*, nebyla valorizována navzdory jednomu z nejvyšších růstů tržní hodnoty nemovitostí na světě, který byl v ČR poslední roky zaznamenán.
- xi) Daň se *netýká chudých a nemajetných lidí*;
- xii) Zavedení místního koeficientu podle §12 dle zákona o dani z nemovitostí na hodnotu 3 se stává v ČR *pozvolna standardem*.
- xiii) Aplikace návrhu může Děčínu přinést odhadem cca 150 mil. Kč ročně navíc, tj. **cca 1,5 mld. Kč navíc** v 10-ti letech na rozvoj (opravy a investice), ale i provoz.

- 5) **Rozpočet** upravit parametry a řízení provozu a investic a oprav z pozice zastupitelstva. Cílem je zlepšit zadávání a sledování provozního výsledku a výsledků investic a oprav města:
- a) Upravit **strukturu a finanční řízení rozpočtu** – pro stromy nevidí zastupitelé les. Město má stále hluboce podprůměrné výsledky provozního hospodaření ale i investic. Zastupitelé se snaží zbytečně řídit podrobně finanční toky toho co neovlivní (je již pod smlouvami nebo závisí na spotřebě, energie, platy atd.) a naopak, co mohou zastupitelé ovlivnit neřídí efektivně, zejména rozvoj investice a opravy. Ve vazbě na doporučení MF ČR by bylo moudré nastavit rozpočet na třídy a ukazatele na provozní výdaje celkem bez oprav a investice a opravy celkem. Uvnitř úřadu pracovat s rozpisem, na venek ve vztahu k zastupitelstvu s rozpočtem.
 - b) **Zlepšit rozpočtování investic** – neuvádět do rozpisu rozpočtu akce, které nejsou pod smlouvou a pracovat se seskupením 69 a 59. Až rozpisem při podpisu smlouvy rozepsat rozpisem konkrétní akci.
 - c) Sestavovat **rozpočet s kladným provozním saldem**.
 - d) Nenadhodnocovat investice a opravy.
 - e) **Rezervy alokovat na seskupení 59 a 69**.
- 6) **Zajistit vysokou finanční bezpečnost**. Obzvláště současná doba volá po opatřeních vedoucích k vysoké finanční bezpečnosti:
- f) Udržet **ukazatel provozní saldo + opravy > alespoň 220 mil. Kč, ideálně 450 mil. Kč** ročně. Děčín docílil v roce 2022 cca 303 mil. Kč (6,4 tis. Kč na obyvatele), což bylo pouze cca 60 % průměru v ČR (bez Prahy, Brna, Ostravy a Plzně).
 - g) Respektovat **strop bezpečné zadluženosti 1,2 mld. Kč**.
 - h) Nadále ponechat na **účtech** či v rámci možností využití kontokorentu nebo rezerv na konci roku dle rozpočtů alespoň **50 až 100 mil. Kč**.
 - i) **Spoření**. Nedoporučujeme hledat spořicí nástroje s vysokými úroky a svěřovat finance obce jiným bankám, než je ČNB a systémové banky (zejména trio ČSOB, KB a ČS, a to s ohledem na možnou potřebu úvěru).
 - j) **Splatnost a úroky úvěrů**. V případě úvěrů upřednostňovat 20 až 25letou splatnost kvůli nižším splátkám a využívat plovoucích úroků, důvodů je řada.
 - a) **Nedoporučujeme dodavatelské úvěry** či jinak ukryté dluhy¹⁰. Výjimkou jsou využívány tzv. EPC projekty a nové technologie.

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

Definice finančního potenciálu města

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

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

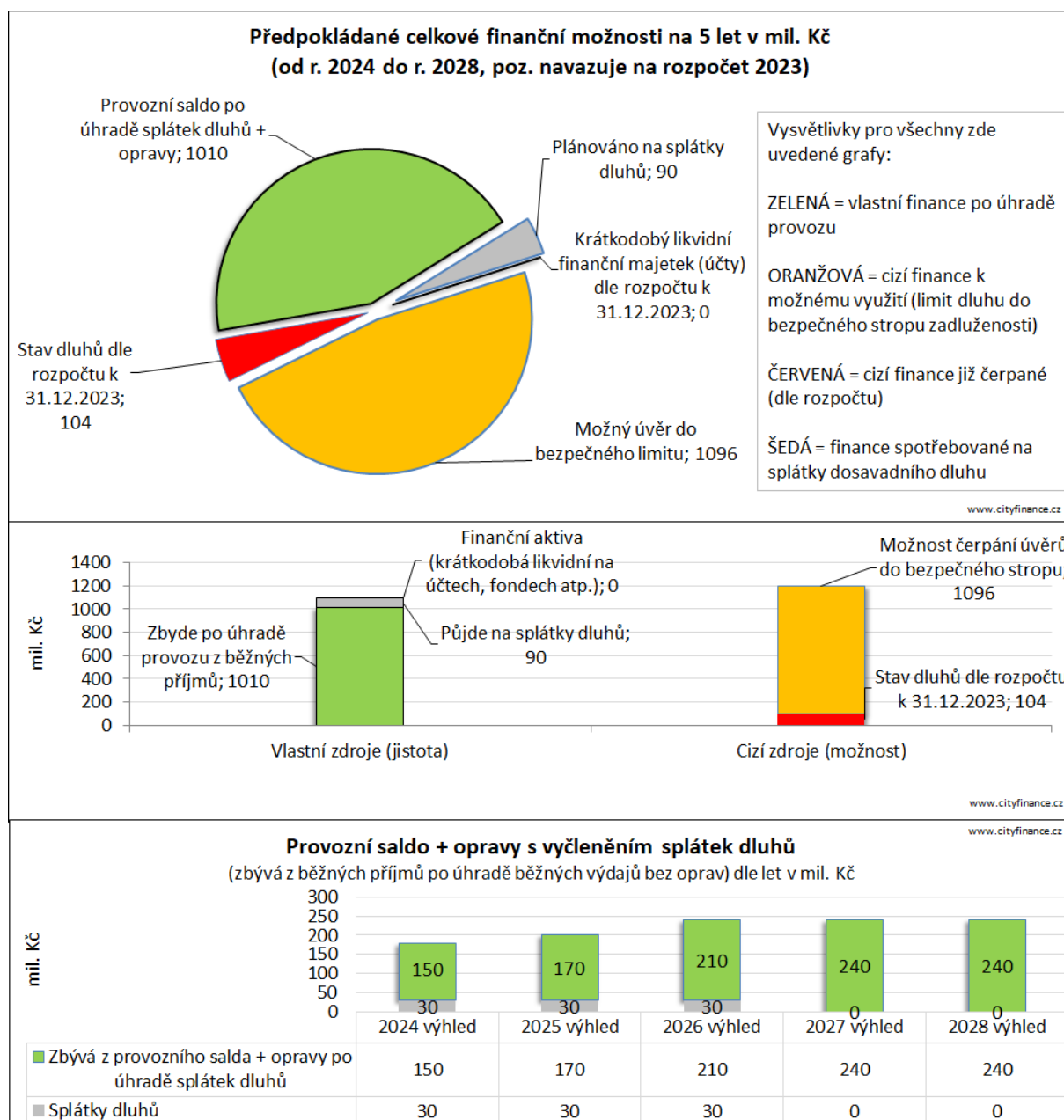
Naopak nepočítáme s nejistými, či těžko předpověditelnými zdroji s vysokou nejistotou, které nelze predikovat s dostatečnou přesností nebo vůbec, jako jsou:

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

Dle těchto předpokladů bude moci město využít v období **let 2024 až 2028** celkem minimálně až cca **2,1 mld. Kč**, a to z těchto zdrojů:

- A. **1 010 mil. Kč** (průměrně cca 202 mil. Kč ročně) provozní saldo včetně oprav po úhradě splátek dluhů (běžné příjmy – běžné výdaje + opravy, tj. účet 511 – splátky dluhů), s tím, že:
- Celkem je provozní saldo před odečtením splátek dluhů počítáno 1 100 mil. Kč (průměrně 220 mil. Kč), ale cca 90 mil. Kč je použito na úmor plánovaně čerpaného dluhu (navazuje na rozpočet 2023).
 - Alespoň cca 370 mil. Kč (průměrně cca 74 mil. Kč ročně) je potřeba na zajištění reprodukce (údržbu) nemovitého majetku ve správě města.
- B. **0 mil. Kč** zůstatku krátkodobých finančních aktiv **předpokládá rozpočet na konci roku 2023, ale očekáváme že zbydou řádově desítky, spíše stovky milionů Kč.**
- C. možnost využít až **1 096 mil. Kč** dluhu **do stropu bezpečné zadluženosti**. Zůstatek dluhu má být na konci roku 2023 cca 104 mil. Kč + 1 096 mil. Kč = **bezpečný strop 1,2 mld. Kč** pro Děčín.
- Připomeňme, že průměrná finanční kondice města byla za poslední 4 roky cca 255 mil. Kč, rok 2022 uzavřel na cca 303 mil. Kč, tj. 6,4 tis. Kč na obyvatele (průměr v ČR bez Prahy, Brna, Ostravy a Plzně byl vyšší než 10 tis. Kč na obyvatele). Data minulosti viz **Graf 26. Vývoj finanční kondice Děčína**. Výhled počítá s finanční kondicí průměrně 220 mil. Kč.
 - Při docílení stropu zadluženosti by při optimálním nastavení úvěru za normálních okolností směřovalo na splátky 60 mil. Kč bez úroků (20letá splatnost, průměrný úrok při 5 % p. a. 60 mil. Kč), tj. splátky celkem i s úroky cca 120 mil. Kč ročně. Při docílení stropu zadluženosti by s rezervou nadále ideálně 80 mil. Kč ročně mělo zbytné na další opravy, investice a výdaje, včetně mimořádných splátek.
 - Podle zákona o rozpočtové odpovědnosti je třeba zajistit meziroční splátky (nikoliv snížení) každého dluhu Děčína nad cca 703 mil. Kč (ve výši 5 % z rozdílu výše dluhu nad 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky).

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



Zdroj: www.cityfinance.cz

Závěr výhledu

Děčín má v období 2024 až 2028 (5 let) finanční potenciál **z vlastních zdrojů** (po zajištění provozu bez oprav a po úhradě splátek dluhů) cca **1 010 mil. Kč** (provozní saldo – úmor dluhů + opravy + krátkodobá finanční aktiva dle rozpočtu) **+ až 1 096 mil. Kč** možnost využití Investičního úvěrového rámce do stropu bezpečného zadlužení 1,2 mld. Kč = cca **2,1 mld. Kč**. Tyto prostředky může město využít na opravy, investice a splátky nových dluhů s tím, že **investiční dotace, kapitálové příjmy a jiné mimořádné příjmy budou navíc** (výhled s nimi nepočítá). Zpracováno je široké spektrum rezerv (**výčet dále**). Navázali jsme na rozpočet 2023.

Předpoklady a plnění střednědobého výhledu rozpočtu

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

Doporučujeme městu ideálně 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.

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 2023 a aktuální predikce dalších let;
- **Rezervy:**
 - **Rezerva** je zakomponovaná **na straně výdajů**, kde je na ostatních běžných výdajích (viz v tabulkách výhledu ř. 28 „Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje“ v celkové výši cca **161 mil. Kč** za celé období (vysokých cca 85 mil. Kč pro rok 2024 a cca 54 mil. Kč pro rok 2025).
 - Výhled navazuje na rozpočet 2023 s tím, že v rozpočtu jsou rezervy;
 - Výhled nepočítá s kapitálovými příjmy;
 - Výhled nepočítá s nahodilými dotacemi (ať již investiční nebo neinvestiční povahy);
 - Výhled nezvyšuje nedaňové příjmy z vlastní činnosti města ani místní daně vyjma plánované inflační valorizace DzN vždy po dosažení 10 % kumulativně.
- Výhled v případě Děčína nezvyšuje přijaté běžné dotace;
- **Růst většiny běžných výdajů** ročně průměrně o cca 5 až 8 % (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 %** ale při stále ještě vyšší inflaci (dosavadní dlouhodobý průměr za 21 let byl 4,4 %).
- **Ukazatel (provozní saldo + opravy) > průměrně 220 mil. Kč** (po odpočtu placených úroků z úvěru), minulost viz **Graf 26** a minulost + výhled viz následující **Graf 35**.

Doporučená pravidla rozpočtů pro stabilitu financí samosprávy

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

1. PRAVIDLO: **Dluhy pod kontrolou** - bezpečný strop zůstatku dlouhodobých úvěrů (resp. splatných závazků) je aktuálně **1,2 mld. Kč**.

2. PRAVIDLO: **Bezpečný provozní výsledek** – důrazně doporučujeme v praxi zajistit ukazatel **provozní saldo + opravy¹¹ > alespoň 220 mil. Kč, ideálně více než 400 mil. Kč před snížením o placené úroky** (průměrně by provozní saldo mělo být vyšší než 25 % běžných příjmů). Běžné příjmy musí až na výjimky let vysokých oprav převyšovat běžné výdaje¹², s jistotou je třeba mít vždy finance alespoň na splátky dluhů. Ovšem je třeba myslet také na rezervy a finanční požadavky na reprodukci majetku.

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

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

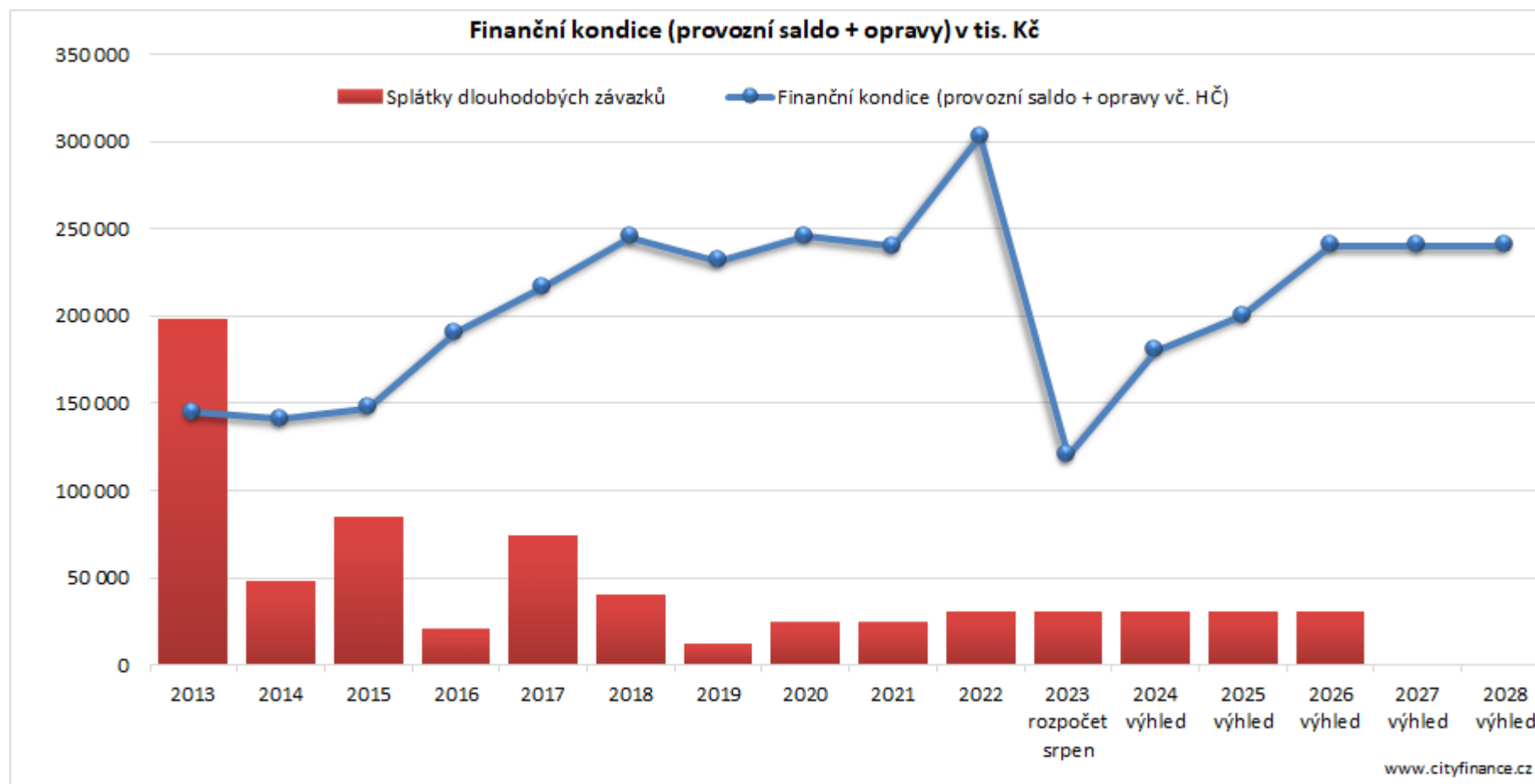
¹¹ Opravy jak v hlavní činnosti, tak v hospodářské činnosti.

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

Dopady střednědobého výhledu rozpočtu do financí města

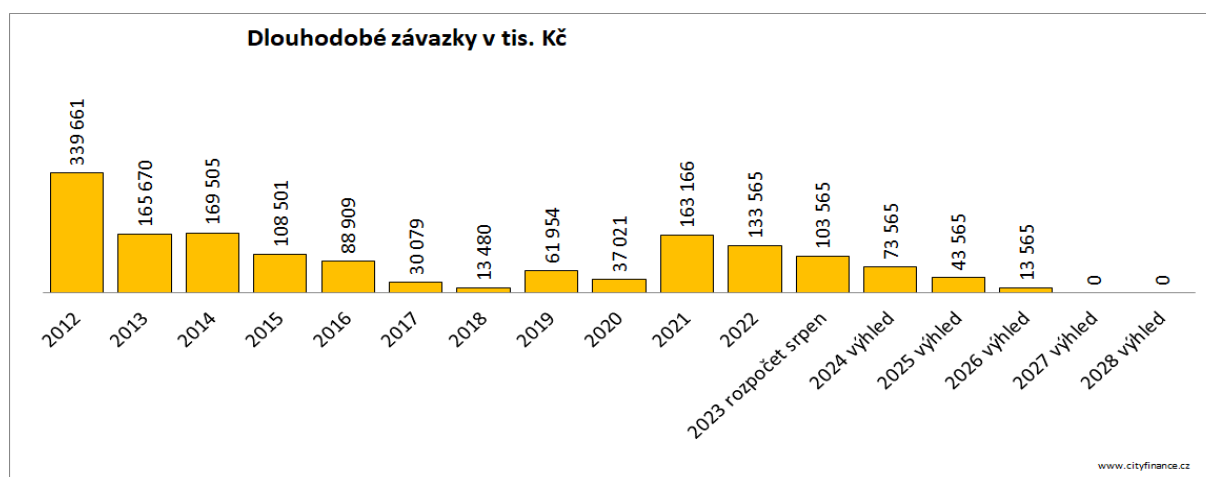
Dodržení výhledu by mělo následující dopad do financí města.

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



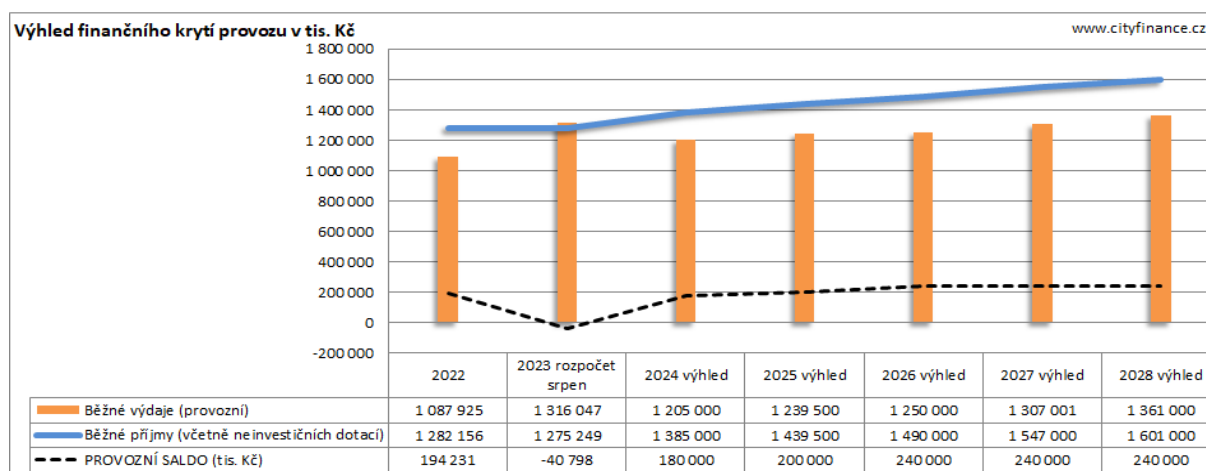
Zdroj: www.cityfinance.cz

Graf 36. Vývoj a výhled dosud načerpaných dluhů Děčína, včetně rozpočtu



Zdroj: www.cityfinance.cz

Graf 37. Výhled finančního krytí běžného provozu Děčína



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

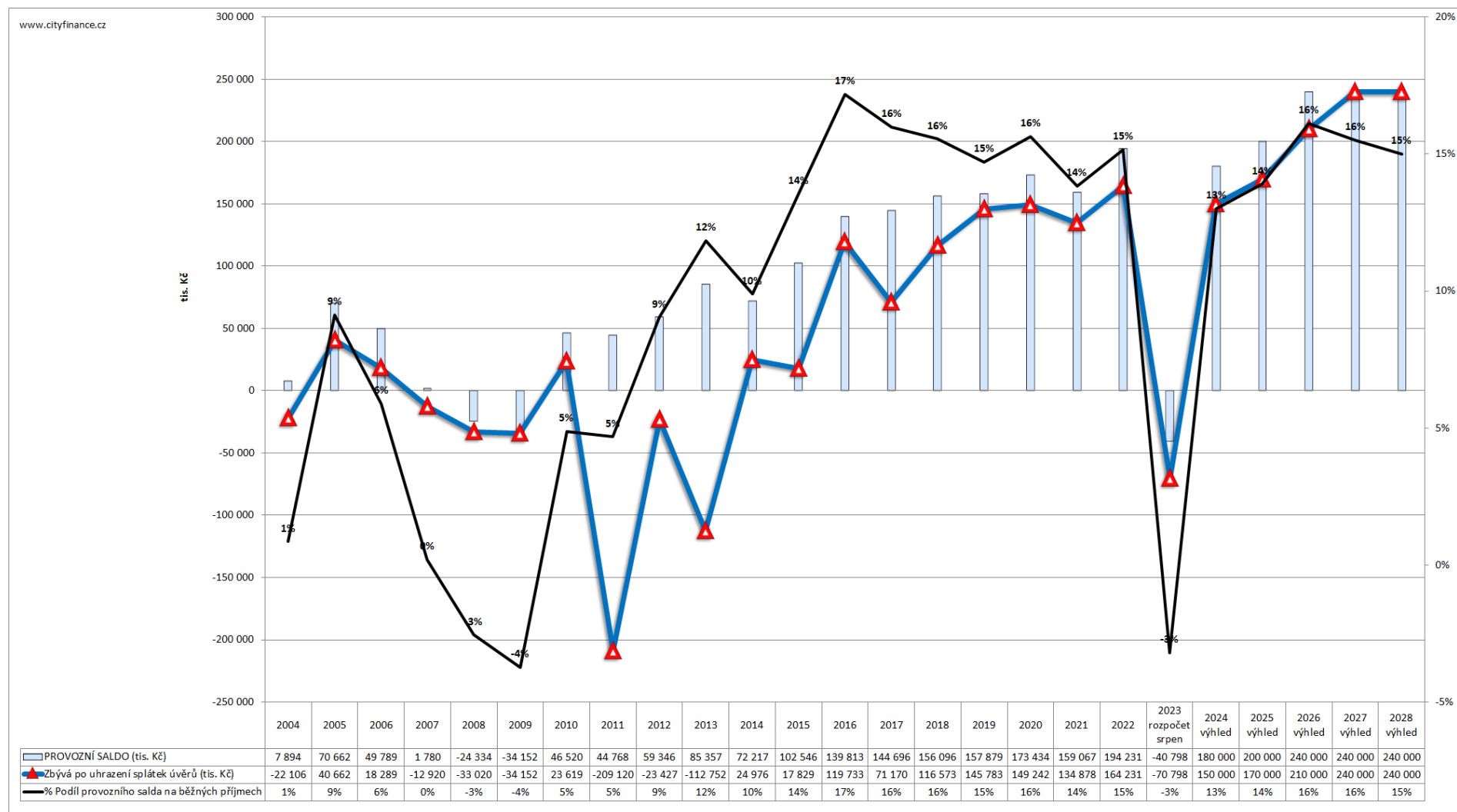
Tabulka 7. Výhled provozního salda Děčína

								tis. Kč
Údaje (čísla značí druhové členění rozp. skladby)	2022	2023 rozpočet srpen	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled	Suma 2024 až 2028
1+2+41 Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	1 282 156	1 275 249	1 385 000	1 439 500	1 490 000	1 547 000	1 601 000	7 462 500
5 Běžné výdaje (provozní)	1 087 925	1 316 047	1 205 000	1 239 500	1 250 000	1 307 001	1 361 000	6 362 500
a PROVOZNÍ SALDO (tis. Kč)	194 231	-40 798	180 000	200 000	240 000	240 000	240 000	1 100 000
% Podíl provozního salda na běžných příjmech	15%	-3%	13%	14%	16%	16%	15%	
b Uhrazené splátky dlouhodobých půjček	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	0	0	90 000
c=a-b Zbývá po uhrazení splátek úvěrů (tis. Kč)	164 231	-70 798	150 000	170 000	210 000	240 000	240 000	1 010 000
d Stav na bankovních účtech (tis. Kč)	473 198	0	150 000	320 000	530 000	770 000	1 010 000	
e=c+d Provozní saldo po úhradě splátek úvěrů + stav na bankovních účtech předchozího roku (tis. Kč)	625 650	402 400	150 000	320 000	530 000	770 000	1 010 000	
f Stavby (tis. Kč)	0	0	0	0	0	0	0	
ANO= když f/50 > c Dostačuje potenciál provozního salda po úhradě splátek dluhů na krytí obnovy staveb	ANO	NE	ANO	ANO	ANO	ANO	ANO	
% ZMĚNY BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ	11%	-1%	9%	4%	4%	4%	3%	
% ZMĚNY BĚŽNÝCH VYDAJŮ	10%	21%	-8%	3%	1%	5%	4%	
ZMĚNY BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ (tis. Kč)	131 496	-6 907	109 751	54 500	50 500	57 000	54 000	325 751
ZMĚNY BĚŽNÝCH VYDAJŮ (tis. Kč)	96 331	228 122	-111 047	34 500	10 500	57 001	53 999	44 953

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

Podrobné informace střednědobého výhledu rozpočtu viz dále **tabulková část**.

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



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

Přílohy

Příloha 1. Střednědobý výhled rozpočtu - tabulková část

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

Důležité upozornění.

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

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

Tabulka 8. Podrobný střednědobý výhled rozpočtu Děčína

Střednědobý výhled rozpočtu									tis. Kč		
ř.	Druhové třídění dle rozp. skladby	Údaj	2022	2023 rozpočet srpen	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled	Průměr % změna 2001 až 2022	Průměr % změna výhledu
1	1	Daňové příjmy	981 921	994 561	1 085 000	1 139 500	1 190 000	1 247 000	1 301 000	4,4	5,0
2	1111	DPFO ze závislé činnosti	143 842	150 000	176 000	185 000	195 000	205 000	215 000	2,1	5,5
3	1112	DPFO OSVČ	12 568	7 000	12 000	13 000	13 000	13 000	13 000	10,1	2,1
4	1113	DPFO zvláštní sazba (srážková)	27 938	28 000	32 000	33 500	35 000	36 000	37 000	9,9	3,9
5	1121	DPPO	211 195	200 000	230 000	248 000	260 000	273 000	287 000	5,6	6,2
6	1122	DPPO za obce	8 717	13 201	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000		0,0
7	1211	DPH	479 991	510 000	505 000	530 000	557 000	585 000	614 000	7,2	5,4
8	133 až 138 +1381	Místní poplatky (od roku 2017 včetně daně z hazardu)	53 898	43 860	54 000	54 000	54 000	54 000	54 000	2,9	0,0
9	1361	Správní poplatky	14 792	14 000	14 000	14 000	14 000	14 000	14 000	1,3	0,0
10	1511	Daň z nemovitostí	28 980	28 500	52 000	52 000	52 000	57 000	57 000	4,6	2,4
11	2	Nedaňové příjmy	109 886	83 980	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	7,1	0
12	21	Příjmy z vlastní činnosti a odvody	81 532	71 546	75 000	75 000	75 000	75 000	75 000		0,0
13	22	Přijaté sankční platby a vratky	11 377	8 547	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000		0,0
14	23	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaň. příjmy	16 977	3 887	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000		0
15	24	Přijaté splátky půjček	0,00	0	0	0	0	0	0		
16	3	Kapitálové příjmy	9 012	2 040	0	0	0	0	0		
17	4	Přijaté dotace (transfery)	202 972	217 433	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000	5,5	0,0
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	190 350	196 708	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000	2,5	0,0
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	12 622	20 725							
		z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	57 642	60 363	58 707	59 000	59 000	59 000	59 000		0,1
21	1+2+3+4	PŘÍJMY CELKEM	1 303 791	1 298 014	1 385 000	1 439 500	1 490 000	1 547 000	1 601 000	3,3	3,9
22	5	Běžné výdaje	1 087 925	1 316 047	1 205 000	1 239 500	1 250 000	1 307 001	1 361 000	3,0	3,2
23	50	Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné	275 059	304 107	335 000	370 000	400 000	420 000	440 000		7,8
24	51	Neinvestiční nákupy a související výdaje ve výhledu bez oprav (položka 5171) poz. v roce 2022 přesun dopravy z 5193 na 5213	354 953	449 885	290 000	305 000	320 000	336 000	353 000		5,4
25	52	Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům	148 603	169 867	150 000	150 000	150 000	150 000	150 000		0,0
26	533	Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím:	266 470	339 161	300 000	315 000	330 750	347 288	364 652	0,0	
27	54 až 59	Neinvestiční transfery obyvatelstvu a mezin. org. a půjčky obyv. (soc. dávky) a ostatní neinv. výdaje:	42 840	48 953	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000		Suma 2024 až 2028
28	59 pouze výhled a rozpočet	Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje		4 074	85 000	54 500	4 250	8 713	8 348		160 811
29	6	Kapitálové výdaje	173 401	477 894	0	0	0	0	0		
30	5+6	VÝDAJE CELKEM	1 261 326	1 793 941	1 205 000	1 239 500	1 250 000	1 307 001	1 361 000		3,2
31	ř.21 - ř.30	SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	42 465	-495 927	180 000	200 000	240 000	240 000	240 000		8,3
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	1 282 156	1 275 249	1 385 000	1 439 500	1 490 000	1 547 000	1 601 000	6,3	3,9
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	1 087 925	1 316 047	1 205 000	1 239 500	1 250 000	1 307 001	1 361 000		Suma 2024 až 2028
34	ř.32-ř.33	PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)	194 231	-40 798	180 000	200 000	240 000	240 000	240 000		1 100 000
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	0	0							0
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	0	0		90 000
37	ř.31+ř.35-ř.36	Změna stavu na účtech a finančního majetku	12 465	-525 927	150 000	170 000	210 000	240 000	240 000		
38	8	FINANCOVÁNÍ ("+" je další "dluh", "-" opak)	-42 465	495 927	-180 000	-200 000	-240 000	-240 000	-240 000		
39	ř.21+ř.35	Kontrolní příjmy veškeré (včetně dluhů)	1 303 791	1 298 014	1 385 000	1 439 500	1 490 000	1 547 000	1 601 000		
40	ř.30+ř.36+ř.37	Kontrolní výdaje veškeré (včetně splátek a úspor)	1 303 791	1 298 014	1 385 000	1 439 500	1 490 000	1 547 000	1 601 000		
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):	473 198	0	150 000	320 000	530 000	770 000	1 010 000		Suma 2024 až 2028
43	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	164 231	-70 798	150 000	170 000	210 000	240 000	240 000		1 010 000
44	ř.1+ř.11+pol. 4112 a 4212	Dluhová základna	1 149 448	1 138 904	1 243 707	1 298 500	1 349 000	1 406 000	1 460 000		
45	ř.36+leasing pol. 5178 +úroky pol. 5141	Dluhová služba	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	0	0		
46	ř.45/ř.44 %	Ukazatel dluhové služby	2,61%	2,63%	2,41%	2,31%	2,22%	0,00%	0,00%		
47	rozvaha D.II.1	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splatné dlouhodobé závazky)	133 565	103 565	73 565	43 565	13 565	0	0		
48	rozvaha A.IV	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	2	2	2	2	2	2	2		
49	rozvaha A.II.3	Stavby (účet 021)	3 267 295								Suma 2024 až 2028
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)			74 000	74 000	74 000	74 000	74 000		370 000
51	ř.34-ř.50	Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)			106 000	126 000	166 000	166 000	166 000		730 000

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

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

**bez 511 Oprav *ve výhledu včetně oprav

Zdroj: www.cityfinance.cz

DOPORUČENÝ ÚDAJ

STROP ZŮSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ 1 200 000

1 172 186 703 312 je 60% průměru příjmů za 4 roky

855 764

171 153

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

Střednědobý výhled rozpočtu											tis.Kč
ř.	Druhové třídění dle rozp. skladby	Údaj	2020	2021	2022	2023 rozpočet srpen	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled
1	1	Daňové příjmy	807 855	872 080	981 921	994 561	1 085 000	1 139 500	1 190 000	1 247 000	1 301 000
2	1111	DPFO ze závislé činnosti	184 324	135 034	143 842	150 000	176 000	185 000	195 000	205 000	215 000
3	1112	DPFO OSVČ	2 857	8 441	12 568	7 000	12 000	13 000	13 000	13 000	13 000
4	1113	DPFO zvláštní sazba (srážková)	17 424	21 892	27 938	28 000	32 000	33 500	35 000	36 000	37 000
5	1121	DPPO	130 389	184 695	211 195	200 000	230 000	248 000	260 000	273 000	287 000
6	1122	DPPO za obce	8 705	9 575	8 717	13 201	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
7	1211	DPH	357 780	413 213	479 991	510 000	505 000	530 000	557 000	585 000	614 000
8	133 až 138 +1381	Místní poplatky (od roku 2017 včetně daně z hazardu)	65 845	57 263	53 898	43 860	54 000	54 000	54 000	54 000	54 000
9	1361	Správní poplatky	12 103	13 263	14 792	14 000	14 000	14 000	14 000	14 000	14 000
10	1511	Daň z nemovitostí	28 428	28 704	28 980	28 500	52 000	52 000	52 000	57 000	57 000
11	2	Nedaňové příjmy	58 973	85 604	109 886	83 980	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
12	21	Příjmy z vlastní činnosti a odvody	22 832	54 184	81 532	71 546	75 000	75 000	75 000	75 000	75 000
13	22	Přijaté sankční platby a vratky	10 432	9 542	11 377	8 547	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
14	23	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaň. příjmy	25 709	21 878	16 977	3 887	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000
15	24	Přijaté splátky půjček	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
16	3	Kapitálové příjmy	2 879	7 911	9 012	2 040	0	0	0	0	0
17	4	Přijaté dotace (transfery)	249 344	196 173	202 972	217 433	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	243 114	192 976	190 350	196 708	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	6 230	3 197	12 622	20 725					
		z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	55 081	57 499	57 642	60 363	58 707	59 000	59 000	59 000	59 000
21	1+2+3+4	PRÍJMY CELKEM	1 119 051	1 161 768	1 303 791	1 298 014	1 385 000	1 439 500	1 490 000	1 547 000	1 601 000
22	5	Běžné výdaje	936 507	991 594	1 087 925	1 316 047	1 205 000	1 239 500	1 250 000	1 307 001	1 361 000
23	50	Výdaje na platby, ostatní platby za práci a pojistné	258 799	263 723	275 059	304 107	335 000	370 000	400 000	420 000	440 000
24	51	Neinvestiční nákupy a související výdaje ve výhledu bez oprav (položka 5171) poz. v roce 2022 přesun dopravy z 5193 na 5213	363 713	394 100	354 953	449 885	290 000	305 000	320 000	336 000	353 000
25	52	Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům	28 836	27 390	148 603	169 867	150 000	150 000	150 000	150 000	150 000
26	533	Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím:	258 718	272 665	266 470	339 161	300 000	315 000	330 750	347 288	364 652
27	54 až 59	Neinvestiční transfery obyvatelstvu a mezin. org. a půjčky obyv. (soc. dávky) a ostatní neinv. výdaje:	26 442	33 716	42 840	48 953	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000
28	59 pouze výhled a rozpočet	Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje				4 074	85 000	54 500	4 250	8 713	8 348
29	6	Kapitálové výdaje	214 932	120 182	173 401	477 894	0	0	0	0	0
30	5+6	VÝDAJE CELKEM	1 151 440	1 111 776	1 261 326	1 793 941	1 205 000	1 239 500	1 250 000	1 307 001	1 361 000
31	ř.21 - ř.30	SALDO PRÍJMŮ A VÝDAJŮ	-32 389	49 992	42 465	-495 927	180 000	200 000	240 000	240 000	240 000
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	1 109 941	1 150 660	1 282 156	1 275 249	1 385 000	1 439 500	1 490 000	1 547 000	1 601 000
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	936 507	991 594	1 087 925	1 316 047	1 205 000	1 239 500	1 250 000	1 307 001	1 361 000
34	ř.32-ř.33	PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)	173 434	159 067	194 231	-40 798	180 000	200 000	240 000	240 000	240 000
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	0	149 995	0	0					
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	24 192	24 189	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	0	0
37	ř.31+ř.35-ř.36	Změna stavu na účtech a finančního majetku	-56 581	175 799	12 465	-525 927	150 000	170 000	210 000	240 000	240 000
38	8	FINANCOVÁNÍ ("+" je další "dluh", "-" opak)	32 389	-49 992	-42 465	495 927	-180 000	-200 000	-240 000	-240 000	-240 000
39	ř.21+ř.35	Kontrolní příjmy veškeré (včetně dluhů)	1 119 051	1 311 764	1 303 791	1 298 014	1 385 000	1 439 500	1 490 000	1 547 000	1 601 000
40	ř.30+ř.36+ř.37	Kontrolní výdaje veškeré (včetně splátek a úspor)	1 119 051	1 311 764	1 303 791	1 298 014	1 385 000	1 439 500	1 490 000	1 547 000	1 601 000
41	ř.39-ř.40	Kontrolní saldo úplné (včetně financování)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
42		Stav na bankovních účtech, fondech, vkladech... (krátkodobý finanční majetek):	284 906	461 419	473 198	0	150 000	320 000	530 000	770 000	1 010 000
43	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	149 242	134 878	164 231	-70 798	150 000	170 000	210 000	240 000	240 000
44	ř.1+ř.11+pol. 4112 a 4212	Dluhová základna	921 908	1 015 184	1 149 448	1 138 904	1 243 707	1 298 500	1 349 000	1 406 000	1 460 000
45	ř.36+leasing pol. 5178 +úroky pol. 5141	Dluhová služba	24 192	24 189	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	0	0
46	ř.45/ř.44 %	Ukazatel dluhové služby	2,62%	2,38%	2,61%	2,63%	2,41%	2,31%	2,22%	0,00%	0,00%
47	rozhava D.II.1	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splatné dlouhodobé závazky)	37 021	163 166	133 565	103 565	73 565	43 565	13 565	0	0
48	rozhava A.IV	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	2	2	2	2	2	2	2	2	2
49	rozhava A.II.3	Stavby (účet 021)	3 212 640	3 254 417	3 267 295						
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)					74 000	74 000	74 000	74 000	74 000
51	ř.34-ř50	Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)					106 000	126 000	166 000	166 000	166 000

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

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

**bez 511 Oprav *ve výhledu včetně oprav

Zdroj: www.cityfinance.cz

DOPORUČENÝ ÚDAJ tis. Kč
STROP ZŮSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ 1 200 000
 1 172 186 703 312 je 60% průměru příjmů za 4 roky

Tabulka 10. Kumulovaný střednědobý výhled rozpočtu Děčína

Střednědobý výhled rozpočtu									tis.Kč
ř.	Druhé třídění dle rozp. skladby	Údaj	2022	2023 rozpočet srpen	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled
1	1	Daňové příjmy	981 921	994 561	1 085 000	1 139 500	1 190 000	1 247 000	1 301 000
11	2	Nedaňové příjmy	109 886	83 980	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
16	3	Kapitálové příjmy	9 012	2 040	0	0	0	0	0
17	4	Přijaté dotace (transfery)	202 972	217 433	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	190 350	196 708	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	12 622	20 725	0	0	0	0	0
0	0	z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	57 642	60 363	58 707	59 000	59 000	59 000	59 000
21	1+2+3+4	PŘÍJMY CELKEM	1 303 791	1 298 014	1 385 000	1 439 500	1 490 000	1 547 000	1 601 000
22	5	Běžné výdaje	1 087 925	1 316 047	1 205 000	1 239 500	1 250 000	1 307 001	1 361 000
29	6	Kapitálové výdaje	173 401	477 894	0	0	0	0	0
30	5+6	VÝDAJE CELKEM	1 261 326	1 793 941	1 205 000	1 239 500	1 250 000	1 307 001	1 361 000
31	ř.21 - ř.30	SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	42 465	-495 927	180 000	200 000	240 000	240 000	240 000
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	1 282 156	1 275 249	1 385 000	1 439 500	1 490 000	1 547 000	1 601 000
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	1 087 925	1 316 047	1 205 000	1 239 500	1 250 000	1 307 001	1 361 000
34	ř.32-ř.33	PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)	194 231	-40 798	180 000	200 000	240 000	240 000	240 000
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	0	0	0	0	0	0	0
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	0	90 000
42		Stav na bankovních účtech, fondech, vkladech... (krátkodobý finanční majetek):	473 198	0	150 000	320 000	530 000	770 000	1 010 000
43	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	164 231	-70 798	150 000	170 000	210 000	240 000	240 000
47	rozvaha D.II.1	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splatné dlouhodobé závazky)	133 565	103 565	73 565	43 565	13 565	0	0
48	rozvaha A.IV	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	2	2	2	2	2	2	2
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)			74 000	74 000	74 000	74 000	74 000
51	ř.34-ř50	Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)			106 000	126 000	166 000	166 000	166 000
DOPORUČENÝ ÚDAJ									tis. Kč
STROP ZŮSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ									1 200 000
1 172 186 703 312 je 60% průměru příjmů za 4 roky									

*ve výhledu včetně oprav

Zdroj: www.cityfinance.cz

Příloha 2. Střednědobý výhled rozpočtu Děčína – podle 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	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled
PŘÍJMY CELKEM	1 385 000	1 439 500	1 490 000	1 547 000	1 601 000
VÝDAJE CELKEM	1 205 000	1 239 500	1 250 000	1 307 001	1 361 000
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	180 000	200 000	240 000	240 000	240 000
Dlouhodobé závazky (úvěry)	73 565	43 565	13 565	0	0
Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	2	2	2	2	2
Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	150 000	170 000	210 000	240 000	240 000
Finanční aktiva dle rozpočtu k 31.12.2023	0				

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

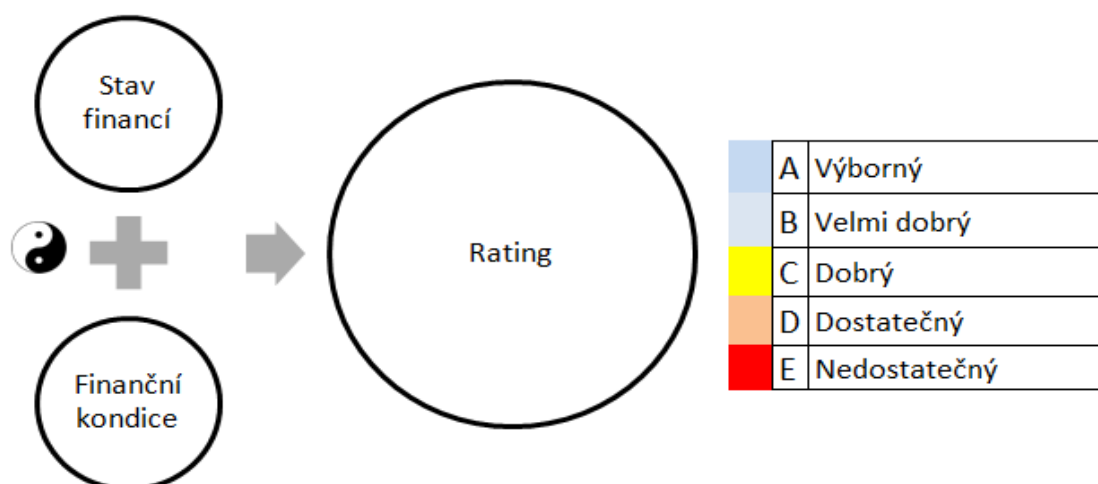
Příloha 3. Ekonomické hodnocení finančního zdraví (rating)

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

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

Ekonomické hodnocení finančního zdraví (rating)

Obrázek 2: Podstata hodnocení finančního zdraví dle CityFinance



Zdroj:

Luděk Tesař, www.cityfinance.cz

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

Stav financí

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

¹⁴ www.cityfinance.cz

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

Finanční kondice (síla)

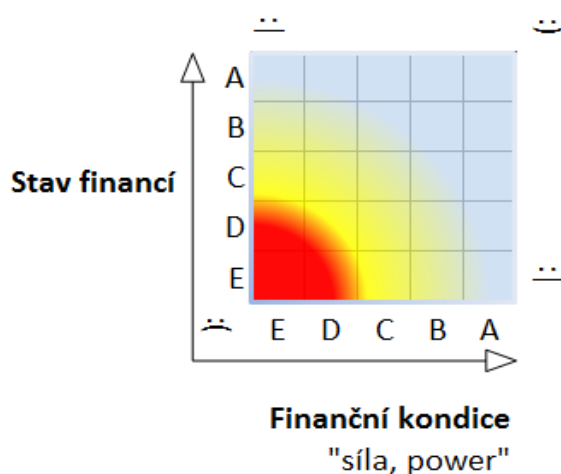
Finanční kondice zahrnuje finanční potenciál, tedy schopnost vytvářet finance bez ohledu na stav financí subjektu. Tento ukazatel je kondiční.¹⁶ Je stanoven s ohledem na „finanční velikost samosprávy“, myšleno finanční objemy, tedy běžné obraty na straně příjmů a výdajů.

Tabulka 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.

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

Příloha 4. Úvod do finančního hospodaření samosprávy

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

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

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

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

Obrázek 4. Na čem závisí příjmy a výdaje samosprávy

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

Zdroj: www.cityfinance.cz

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

¹⁸ tzn. kladné provozní saldo.

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

Tabulka 13. Příjmy Děčína – druhové třídění na položky v tis. Kč

						Změna za 4	Suma
Třída položek (název)	Položka	2019	2020	2021	2022	roky	
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené plátcí	196 654	184 324	135 034	143 842	-52 812	659 853
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené poplatníky	5 164	2 857	8 441	12 568	7 404	29 029
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	17 414	17 424	21 892	27 938	10 524	84 668
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů právnických osob	162 219	130 389	184 695	211 195	48 975	688 498
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů právnických osob v případech, kdy poplatníkem je obec, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	8 049	8 705	9 575	8 717	668	35 046
Daňové příjmy	Příjem z daně z přidané hodnoty	365 246	357 780	413 213	479 991	114 745	1 616 230
Daňové příjmy	Příjem z odvodů za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu podle zákona upravujícího ochranu zemědělského půdního fondu	15	0	47	52	36	114
Daňové příjmy	Příjem z poplatku za odnětí pozemku podle lesního zákona	5	28	11	12	7	56
Daňové příjmy	Příjem z poplatku ze psů	1 353	1 414	1 493	1 457	103	5 717
Daňové příjmy	Příjem z poplatku z pobytu	729	1 162	1 163	1 761	1 032	4 815
Daňové příjmy	Příjem z poplatku za užívání veřejného prostranství	855	2 791	3 001	4 220	3 365	10 867
Daňové příjmy	Příjem z poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a příjem z poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovitě věci	21 812	29 536	30 249	24 298	2 487	105 896
Daňové příjmy	Příjem ze zrušených místních poplatků	0,00	56	29	5 245	5 245	5 329
Daňové příjmy	Příjem za zkoušky z odborné způsobilosti od žadatelů o řidičské oprávnění	1 458	1 168	1 113	1 227	-231	4 965
Daňové příjmy	Příjem ze správních poplatků	14 903	12 103	13 263	14 792	-111	55 062
Daňové příjmy	Příjem z daně z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her	4 304	4 928	6 095	6 786	2 482	22 113
Daňové příjmy	Příjem ze zrušeného odvodu z loterií a podobných her kromě odvodu z výherních hracích přístrojů	22	1	0	5	-17	28
Daňové příjmy	Příjem ze zrušeného odvodu z výherních hracích přístrojů	7	0,00	0,00	0	-7	8
Daňové příjmy	Příjem z dílčí daně z technických her	26 625	24 813	14 021	8 876	-17 749	74 336
Daňové příjmy	Příjem z daně z nemovitých věcí	28 639	28 428	28 704	28 980	340	114 752
Kapitálové příjmy	Příjem z prodeje pozemků	4 962	1 469	5 953	3 570	-1 392	15 954
Kapitálové příjmy	Příjem z prodeje ostatních nemovitých věcí a jejich částí	3 476	0	1 750	868	-2 608	6 094
Kapitálové příjmy	Příjem z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku	79	808	182	135	55	1 205
Kapitálové příjmy	Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	0,00	0,00	25	0,00	0	25
Kapitálové příjmy	Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku	0,00	602	0,00	0,00	0	602
Kapitálové příjmy	Přijaté příspěvky od osob na pořízení dlouhodobého majetku	0,00	0,00	0,00	4 410	4 410	4 410
Kapitálové příjmy	Příjem z prodeje akcií	0,00	0,00	0,00	30	30	30
Nedaňové příjmy	Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	14 573	14 871	32 244	40 527	25 954	102 215
Nedaňové příjmy	Příjem z prodeje zboží (již nakoupeného za účelem prodeje)	935	2 000	2 431	3 729	2 795	9 095
Nedaňové příjmy	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	1 352	650	1 414	923	-429	4 339
Nedaňové příjmy	Příjem z odvodů příspěvkových organizací	0,00	0,00	900	700	700	1 600
Nedaňové příjmy	Příjem z pronájmu nebo pachtu pozemků	1 655	1 411	2 406	2 304	649	7 775
Nedaňové příjmy	Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	881	840	12 652	13 640	12 758	28 013
Nedaňové příjmy	Příjem z pronájmu nebo pachtu movitých věcí	12	3	56	52	40	123
Nedaňové příjmy	Ostatní příjmy z pronájmu nebo pachtu majetku	66	21	0,00	0,00	-66	87
Nedaňové příjmy	Příjem z úroků	2 375	1 764	1 154	19 383	17 008	24 677
Nedaňové příjmy	Příjem z podílů na zisku a dividend	1 185	1 105	921	264	-921	3 474
Nedaňové příjmy	Kursově rozdíly v příjmech	63	167	6	10	-53	246
Nedaňové příjmy	Příjem sankčních plateb přijatých od jiných osob	7 480	7 816	8 405	8 879	1 399	32 579
Nedaňové příjmy	Ostatní přijaté vratky transferů a podobné příjmy	42	2 616	1 137	2 498	2 456	6 293
Nedaňové příjmy	Příjem z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého neinvestičního majetku	23	0,00	0,00	0,00	-23	23
Nedaňové příjmy	Přijaté peněžité neinvestiční dary	539	821	595	1 799	1 260	3 753
Nedaňové příjmy	Příjem z pojistných plnění	1 187	1 908	3 954	7 947	6 760	14 997
Nedaňové příjmy	Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	11 223	2 618	4 277	5 942	-5 281	24 060
Nedaňové příjmy	Neidentifikované příjmy	-2	-1	6	3	4	5
Nedaňové příjmy	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	11 519	20 364	13 047	1 286	-10 233	46 216
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu	1 646	63 436	13 011	5 544	3 898	83 638
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu	52 111	55 081	57 499	57 642	5 531	222 333
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů	3	2 693	169	0,00	-3	2 865
Přijaté transfery	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	66 732	66 673	66 593	59 335	-7 397	259 333
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	190	132	137	103	-87	561
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	42 148	51 883	55 559	67 726	25 578	217 315
Přijaté transfery	Převody z vlastních fondů podnikatelské činnosti	190	2 814	0,00	0,00	-190	3 004
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery od mezinárodních organizací a některých zahraničních orgánů a právnických osob	0,00	403	7	0,00	0	410
Přijaté transfery	Investiční přijaté transfery ze státních fondů	497	814	1 647	248	-249	3 206
Přijaté transfery	Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	21 165	5 365	0,00	12 174	-8 991	38 703
Přijaté transfery	Investiční přijaté transfery od krajů	300	0,00	1 550	200	-100	2 050
Přijaté transfery	Investiční přijaté transfery od mezinárodních nebo zahraničních institucí	0,00	52	0,00	0,00	0	52

Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

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

	tis. Kč					
Pododdíl paragrafů (název)	2019	2020	2021	2022	Suma změn	Suma za 4 roky
Regionální a místní správa	214 419	227 678	225 966	237 675	23 256	905 738
Ostatní činnost a nespecifikované výdaje v dopravě	84 876	95 252	94 485	117 763	32 886	392 375
Předškolní a základní vzdělávání	107 242	82 828	94 969	91 823	-15 419	376 863
Sociální rehabilitace a ostatní sociální péče a pomoc	66 308	76 578	82 844	77 621	11 313	303 351
Komunální služby a územní rozvoj	55 512	66 290	66 498	72 826	17 314	261 126
Nakládání s odpady	53 242	54 570	63 960	78 884	25 641	250 656
Pozemní komunikace	65 653	48 531	67 607	68 148	2 495	249 939
Sport	55 824	56 214	50 813	61 918	6 094	224 769
Bezpečnost a veřejný pořádek	50 077	54 356	55 393	57 108	7 031	216 934
Ochrana přírody a krajiny	38 423	36 506	37 430	45 509	7 086	157 869
Kultura	39 696	39 895	37 350	40 513	817	157 454
Ochrana památek a péče o kulturní dědictví a národní a historické povědomí	20 606	21 684	13 293	22 331	1 725	77 913
Rozvoj bydlení a bytové hospodářství	2	0	29 849	32 016	32 015	61 867
Zájmová činnost a rekreace	11 221	8 572	10 406	14 103	2 882	44 302
Vnitřní obchod, služby a cestovní ruch	5 480	10 342	9 183	12 483	7 002	37 488
Ostatní finanční operace	7 687	8 075	10 719	10 480	2 793	36 961
Zastupitelské orgány a volby	8 296	9 720	8 717	9 222	926	35 955
Ostatní činnosti	3 951	5 050	5 301	4 758	806	19 060
Požární ochrana	4 495	2 826	3 351	6 497	2 002	17 169
Sociální služby v oblasti sociální péče	4 182	2 782	3 708	5 402	1 221	16 074
Ostatní zařízení související s výchovou a vzděláváním mládeže	3 125	4 273	3 859	4 394	1 269	15 652
Silniční doprava	3 321	3 871	3 396	4 254	933	14 843
Lesní hospodářství	5 009	4 438	3 297	984	-4 025	13 729
Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně	0,00	7 135	0,00	0,00	0	7 135
Voda v zemědělské krajině	1 232	1 116	1 716	1 591	359	5 656
Zemědělská a potravinářská činnost a rozvoj	1 180	1 561	1 435	1 145	-35	5 321
Odvádění a čištění odpadních vod	1 576	847	1 369	657	-918	4 449
Vodní toky a vodohospodářská díla	371	377	2 384	1 224	853	4 356
Ambulantní péče	918	1 254	492	805	-113	3 468
Ochrana obyvatelstva	119	2 451	528	0,00	-119	3 098
Vnitrozemská a námořní plavba	595	766	797	746	151	2 905
Zahraniční pomoc a mezinárodní spolupráce jinde nezařazená	0,00	0,00	0,00	1 912	1 912	1 912
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	236	403	153	821	585	1 614
Státní správa v oblasti hospodářských opatření	0,00	0,00	120	1 300	1 300	1 420
Ochrana fyzických osob	0,00	0,00	0,00	644	644	644
Sociální péče a pomoc manželství a rodinám	554	82	0	0	-554	636
Sociální péče a pomoc dětem a mládeži	106	70	85	154	48	415
Krizové řízení	123	27	85	134	10	370
Ostatní činnost a nespecifikované výdaje	52	52	7	0	-52	111

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

Tabulka 15. Běžné výdaje Děčína na § v tis. Kč

Paragraf (název)	2019	2020	2021	2022	Změna 2022-2019	Suma
Činnost místní správy	214 419	227 678	225 966	237 675	23 256	905 738
Dopravní obslužnost veřejnými službami - linková	84 876	95 252	94 485	117 763	32 886	392 375
Základní školy	90 604	69 289	81 201	78 899	-11 705	319 993
Centra sociálně rehabilitačních služeb	66 018	76 472	82 809	77 551	11 533	302 850
Silnice	65 590	46 569	67 425	68 065	2 475	247 648
Bezpečnost a veřejný pořádek	50 077	54 356	55 393	57 108	7 031	216 934
Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	33 782	44 889	48 249	53 696	19 914	180 616
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	41 386	42 859	39 145	49 266	7 880	172 656
Sběr a svoz komunálních odpadů	24 859	23 565	28 459	35 225	10 366	112 107
Činnosti knihovnické	21 122	22 612	22 101	23 452	2 330	89 287
Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	18 882	21 568	23 949	22 632	3 749	87 031
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	18 985	16 844	15 179	26 055	7 070	77 064
Ochrana druhů a stanovišť	17 034	16 426	17 101	14 059	-2 975	64 621
Bytové hospodářství	2	0	28 385	31 188	31 187	59 575
Veřejné osvětlení	13 054	14 076	13 163	16 700	3 647	56 993
Mateřské školy	16 638	13 539	13 768	12 924	-3 714	56 869
Divadelní činnost	13 218	15 234	13 320	14 861	1 644	56 634
Ostatní sportovní činnost	14 438	13 355	11 668	12 652	-1 785	52 113
Činnosti památkových ústavů, hradů a zámků	14 274	11 310	12 197	13 629	-645	51 410
Cestovní ruch	5 480	10 342	9 183	12 483	7 002	37 488
Ostatní finanční operace	7 687	8 075	10 719	10 480	2 793	36 961
Využití volného času dětí a mládeže	9 244	6 377	6 500	9 435	192	31 556
Zastupitelstva obcí	6 989	7 802	7 220	7 680	691	29 691
Zachování a obnova kulturních památek	6 332	10 374	1 096	8 702	2 370	26 503
Sběr a svoz ostatních odpadů (jiných než nebezpečných a komunálních)	7 075	6 739	6 084	0,00	-7 075	19 897
Požární ochrana - dobrovolná část	4 495	2 826	3 351	6 497	2 002	17 169
Sběr a svoz ostatních odpadů jiných než nebezpečných a komunálních	0,00	0,00	0,00	16 948	16 948	16 948
Ostatní služby a činnosti v oblasti sociální péče	4 182	2 782	3 708	5 402	1 221	16 074
Chráněné části přírody	2 344	3 176	5 069	5 312	2 968	15 901
Školní stravování	3 125	4 273	3 859	4 394	1 269	15 652
Ostatní záležitosti lesního hospodářství	4 999	4 438	3 272	949	-4 050	13 659
Pohřebnictví	3 841	4 742	2 944	1 936	-1 905	13 464
Ostatní zájmová činnost a rekreace	1 977	2 195	3 906	4 667	2 690	12 745
Ostatní záležitosti v silniční dopravě	2 771	3 044	2 993	2 969	197	11 777
Ostatní záležitosti kultury	5 356	2 048	1 929	2 199	-3 157	11 533
Územní plánování	4 834	2 583	2 143	493	-4 342	10 053
Ostatní činnosti jinde nezařazené	2 402	2 779	2 014	2 371	-30	9 566
Sběr a svoz nebezpečných odpadů	1 387	1 245	4 490	2 414	1 028	9 536
Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně	0,00	7 135	0,00	0,00	0	7 135
Finanční vypořádání	0,00	0,00	3 287	2 386	2 386	5 674
Vodní díla v zemědělské krajině	1 232	1 116	1 716	1 591	359	5 656
Ozdravování hospodářských zvířat, polních a speciálních plodin a zvláštní veterinární péče	1 180	1 561	1 435	1 145	-35	5 321
Ostatní nakládání s odpady	1 040	1 453	979	1 665	625	5 136
Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	1 576	847	1 369	657	-918	4 449
Úpravy drobných vodních toků	371	377	2 384	1 224	853	4 356
Finanční vypořádání minulých let	1 550	2 270	0,00	0,00	-1 550	3 820
Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků	0,00	1 919	0,00	1 527	1 527	3 446
Provoz veřejné silniční dopravy	524	800	364	1 254	730	2 942
Provoz vnitrozemské plavby	595	766	797	746	151	2 905
Nebytové hospodářství	0,00	0,00	1 464	828	828	2 292
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	64	1 962	182	83	19	2 291
Stomatologická péče	518	854	492	405	-113	2 268
Ochrana obyvatelstva	119	933	298	644	525	1 994
Humanitární zahraniční pomoc přímá	0,00	0,00	0,00	1 912	1 912	1 912
Krizová opatření	0,00	1 518	230	0	0	1 747
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	236	403	153	821	585	1 614
Volby do Parlamentu ČR	0,00	0,00	1 497	0,00	0	1 497
Ostatní správa v oblasti hospodářských opatření pro krizové stavy	0,00	0,00	120	1 300	1 300	1 420
Volby do Evropského parlamentu	1 307	0,00	0,00	0,00	-1 307	1 307
Lékařská služba první pomoci	400	400	0	400	0	1 200

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz POZ. Řazeno dle sumy za 4 roky sestupně a zobrazeny hodnoty nad 1 mil. Kč.

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

							tis. Kč	
Položka	§	2019	2020	2021	2022	Změna za 4 roky	Suma	
Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	Činnost místní správy	118 255	125 234	124 828	128 320	10 065	496 638	
Výdaje na dopravní územní obsluhu	Dopravní obsluhu veřejnými službami - linková	84 876	95 252	94 485	113 763	28 886	388 375	
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Základní školy	64 843	65 102	66 267	67 919	3 076	264 132	
Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Centra sociálně rehabilitačních služeb	40 306	56 472	62 185	51 388	11 082	210 351	
Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	Bezpečnost a veřejný pořádek	35 053	37 285	38 908	39 344	4 291	150 590	
Opravy a udržování	Silnice	34 405	20 572	32 321	48 827	14 422	136 125	
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Činnost místní správy	29 662	31 196	31 062	31 971	2 309	123 891	
Nákup ostatních služeb	Sběr a svoz komunálních odpadů	24 700	23 525	28 391	34 685	9 985	111 301	
Nákup ostatních služeb	Silnice	30 282	25 183	34 035	17 876	-12 406	107 376	
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	25 765	25 082	24 037	25 548	-216	100 432	
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Centra sociálně rehabilitačních služeb	23 189	20 000	20 624	26 163	2 974	89 976	
Nákup ostatních služeb	Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	18 840	21 568	23 949	22 632	3 792	86 989	
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Činnosti knihovnické	19 535	21 021	20 500	21 876	2 341	82 932	
Nákup ostatních služeb	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	17 876	15 831	13 717	23 956	6 080	71 379	
Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	15 002	15 205	17 010	19 541	4 539	66 758	
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Ochrana druhů a stanovišť	16 528	15 968	15 500	12 977	-3 551	60 973	
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Divadelní činnost	13 218	14 262	13 320	14 861	1 644	55 661	
Opravy a udržování	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	5 537	16 028	17 008	15 032	9 495	53 605	
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Činnosti památkových ústavů, hradů a zámků	14 206	11 310	12 197	13 629	-577	51 342	
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Mateřské školy	12 499	11 728	12 099	12 703	204	49 030	
Neinvestiční transfery spolkům	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	11 073	11 312	10 535	14 589	3 516	47 509	
Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	Činnost místní správy	10 717	11 322	11 217	11 603	886	44 860	
Elektrická energie	Veřejné osvětlení	8 910	9 038	8 840	11 542	2 632	38 330	
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Bezpečnost a veřejný pořádek	8 751	9 269	9 671	9 783	1 032	37 475	
Nákup ostatních služeb	Sběr a svoz ostatních odpadů (jiných než nebezpečných a komunálních)	7 075	6 739	6 084	16 948	9 873	36 845	
Nákup ostatních služeb	Činnost místní správy	10 747	13 222	6 424	6 198	-4 549	36 591	
Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Základní školy	19 593	1 524	8 760	5 443	-14 150	35 319	
Neinvestiční transfery spolkům	Ostatní sportovní činnost	9 519	9 207	7 959	8 587	-933	35 272	
Platby daní krajům, obcím a státním fondům	Ostatní finanční operace	6 248	7 267	9 575	8 717	2 469	31 807	
Opravy a udržování	Zachování a obnova kulturních památek	5 635	9 877	908	8 116	2 481	24 536	
Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi	Činnost místní správy	5 756	5 975	5 698	6 381	625	23 809	
Ostatní neinvestiční transfery fyzickým osobám	Činnost místní správy	2 304	2 660	7 848	10 202	7 898	23 014	
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Využití volného času dětí a mládeže	5 574	4 887	5 070	5 603	29	21 134	
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	Činnost místní správy	5 217	5 523	4 507	5 441	224	20 688	
Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	Zastupitelstva obcí	5 024	4 951	4 926	5 021	-3	19 922	
Teplota	Bytové hospodářství	0,00	0,00	7 350	11 812	11 812	19 162	
Nákup ostatních služeb	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	4 501	4 386	3 992	5 717	1 216	18 596	
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	3 767	3 825	4 272	4 867	1 100	16 731	
Opravy a udržování	Základní školy	5 937	2 643	2 787	5 142	-795	16 510	
Neinvestiční transfery nefinančním podnikatelům – právníkům osobám	Ostatní sportovní činnost	4 365	4 010	3 548	3 895	-470	15 818	
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Školní stravování	3 125	4 273	3 859	4 394	1 269	15 652	
Opravy a udržování	Bytové hospodářství	0,00	0,00	7 963	6 245	6 245	14 209	

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz POZ. Řazeno dle sumy za 4 roky sestupně a zobrazeny hodnoty nad 14 mil. Kč.

Tabulka 17. Opravy a udržování vyjádřeno výdaji Děčína v tis. Kč

tis. Kč

§ v položce oprav a udržování	2019	2020	2021	2022	Změna 2022- 2019	Suma
Silnice	34 405	20 572	32 321	48 827	14 422	136 125
Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	5 537	16 028	17 008	15 032	9 495	53 605
Zachování a obnova kulturních památek	5 635	9 877	908	8 116	2 481	24 536
Základní školy	5 937	2 643	2 787	5 142	-795	16 510
Bytové hospodářství	0,00	0,00	7 963	6 245	6 245	14 209
Veřejné osvětlení	3 547	3 650	3 186	2 962	-584	13 345
Činnost místní správy	2 486	3 603	3 109	3 306	820	12 504
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	2 068	3 970	1 327	4 854	2 786	12 218
Chráněné části přírody	777	147	3 574	2 184	1 407	6 681
Využití volného času dětí a mládeže	2 111	772	910	2 483	372	6 276
Ostatní záležitosti v silniční dopravě	1 401	977	675	1 216	-185	4 270
Pohřebnictví	523	996	1 016	1 249	726	3 784
Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	1 275	648	877	473	-802	3 272
Vodní díla v zemědělské krajině	617	814	883	791	174	3 105
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	381	572	695	1 130	749	2 777
Mateřské školy	1 552	1 168	0,00	0,00	-1 552	2 719
Centra sociálně rehabilitačních služeb	2 523	0	0	0	-2 523	2 523
Požární ochrana - dobrovolná část	1 276	330	138	630	-646	2 374
Provoz veřejné silniční dopravy	507	546	130	1 150	642	2 332
Úpravy drobných vodních toků	93	151	1 215	817	724	2 275
Bezpečnost a veřejný pořádek	614	450	517	512	-102	2 093
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	49	1 758	116	9	-40	1 932
Nebytové hospodářství	0,00	0,00	785	253	253	1 038
Divadelní činnost	0	972	0,00	0,00	0	972
Ozdravování hospodářských zvířat, polních a speciálních plodin a zvláštní veterinární péče	10	419	383	7	-3	821
Provoz vnitrozemské plavby	188	226	190	163	-25	767
Ochrana obyvatelstva	0	632	1	23	23	657
Ochrana druhů a stanovišť	0,00	0,00	0,00	604	604	604

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

Tabulka 18. Investice Děčína na položky v tis. Kč

tis. Kč

Položka (název)	2019	2020	2021	2022	Suma
Stavby	140 088	203 325	106 643	149 789	599 845
Dopravní prostředky	2 689	3 510	8 283	13 733	28 215
Stroje, přístroje a zařízení	10 890	1 921	1 702	3 253	17 766
Informační a komunikační technologie	2 395	920	1 762	1 615	6 692
Účelové investiční transfery nepodnikajícím fyzickým osobám	1 005	1 201	1 116	1 069	4 392
Programové vybavení	510	1 711	322	1 073	3 617
Pozemky	827	340	82	2 002	3 251
Investiční transfery spolkům	0,00	1 732	0,00	297	2 029
Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	223	0,00	142	570	935
Ostatní investiční transfery fyzickým osobám	340	0,00	0,00	0,00	340
Nákup ostatního dlouhodobého hmotného majetku	0,00	173	130	0,00	302
Investiční transfery jiným rozpočtům ústřední úrovně	0,00	50	0,00	0,00	50
Nadlimitní věcná břemena	0,00	49	0,00	0,00	49

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

Tabulka 19. Investice Děčína na § v tis. Kč

Paragraf (název)	2019	2020	2021	2022	Suma
Ostatní záležitosti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje	10 525	34 699	20 770	14 771	80 765
Základní školy	27 129	30 729	10 758	11 260	79 875
Činnost místní správy	38 112	25 819	3 940	10 670	78 542
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	24 519	43 754	227	4 300	72 799
Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	4 695	13 724	9 272	27 356	55 046
Silnice	4 427	11 099	6 204	25 891	47 621
Veřejné osvětlení	4 653	4 884	16 180	19 629	45 346
Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	4 828	12 709	14 303	536	32 377
Mateřské školy	4 255	4 197	11 475	10 897	30 823
Divadelní činnost	5 227	16 065	1 003	0,00	22 295
Domovy pro osoby se zdravotním postižením a domovy se zvláštním režimem	1 065	9 499	0	10 292	20 856
Ochrana druhů a stanovišť	8 324	775	3 393	3 823	16 316
Bytové hospodářství	1 904	0,00	4 884	6 837	13 625
Požární ochrana - dobrovolná část	1 671	1 069	492	10 219	13 451
Centra sociálně rehabilitačních služeb	66	431	8 156	804	9 457
Ochrana obyvatelstva	7 590	0,00	0,00	0	7 590
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	0,00	0,00	343	7 114	7 458
Školní stravování	4 469	1 472	169	317	6 427
Nebytové hospodářství	0,00	0,00	5 091	385	5 477
Využití volného času dětí a mládeže	568	489	536	3 630	5 223
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	107	934	1 241	342	2 624
Chráněné části přírody	1 311	75	980	0,00	2 366
Ostatní sportovní činnost	0,00	1 732	0,00	297	2 029
Provoz veřejné silniční dopravy	315	483	460	656	1 913
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	491	187	97	1 108	1 882
Ostatní záležitosti v silniční dopravě	1 491	0,00	0,00	0,00	1 491
Úspora energie a obnovitelné zdroje	0,00	0,00	0,00	1 101	1 101
Územní plánování	0,00	0,00	0,00	623	623
Pohřebnictví	530	0,00	0,00	0,00	530
Ostatní zájmová činnost a rekreace	294	57	0,00	0,00	351
Změny technologií vytápění	340	0,00	0,00	0,00	340
Zachování a obnova kulturních památek	0,00	0,00	86	242	328
Školní družiny a kluby	0,00	0,00	53	160	213
Vodní díla v zemědělské krajině	0,00	0,00	0,00	91	91
Provoz vnitrozemské plavby	0,00	0,00	68	0	68
Bezpečnost a veřejný pořádek	63	0,00	0,00	0,00	63
Cestovní ruch	0,00	0,00	0,00	51	51
Záležitosti krizového řízení jinde nezařazené	0,00	50	0,00	0,00	50

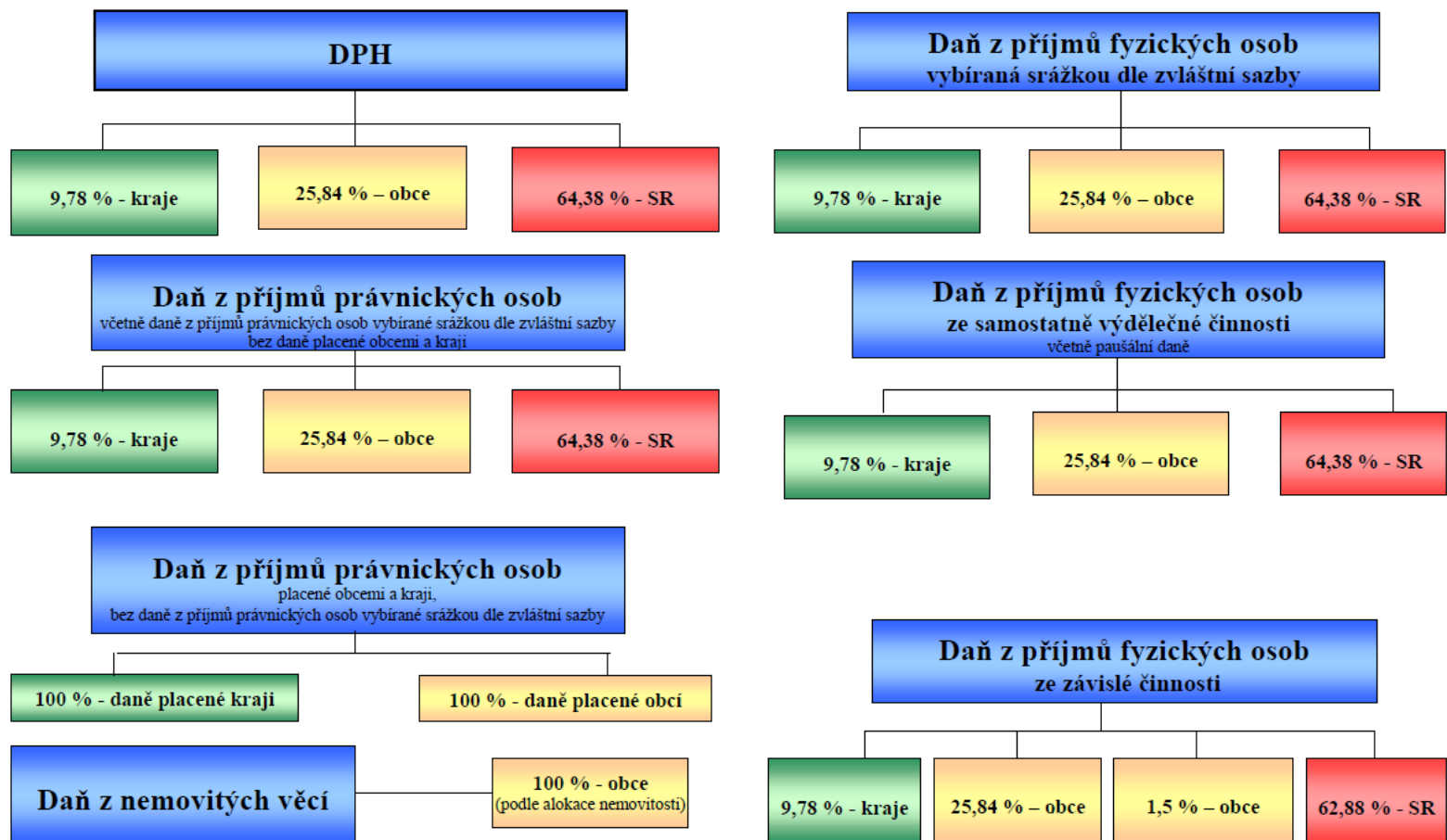
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz POZ. Řazeno dle sumy za 4 roky sestupně.

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

tis. Kč

Položka	§	2019	2020	2021	2022	Suma
Stavby	Ostatní záležitosti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje	10 525	34 699	20 770	14 771	80 765
Stavby	Základní školy	27 129	30 729	9 302	11 260	78 419
Stavby	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	24 178	43 701	150	3 684	71 713
Stavby	Činnost místní správy	34 153	20 275	783	5 838	61 049
Stavby	Silnice	4 427	11 099	6 204	25 891	47 621
Stavby	Veřejné osvětlení	4 653	4 835	16 124	19 629	45 241
Stavby	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	1 998	11 879	941	20 967	35 784
Stavby	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	4 828	12 709	14 303	536	32 377
Stavby	Mateřské školy	4 255	4 197	11 475	10 897	30 823
Stavby	Divadelní činnost	5 227	16 065	1 003	0,00	22 295
Stavby	Domovy pro osoby se zdravotním postižením a domovy se zvláštním režimem	1 065	9 499	0	10 292	20 856
Stavby	Ochrana druhů a stanovišť	8 324	775	3 393	3 823	16 316
Stavby	Bytové hospodářství	1 904	0,00	4 884	6 837	13 625
Dopravní prostředky	Požární ochrana - dobrovolná část	1 452	623	206	8 848	11 130
Dopravní prostředky	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	749	0,00	7 030	2 672	10 451
Stavby	Centra sociálně rehabilitačních služeb	66	431	8 156	0	8 653
Stroje, přístroje a zařízení	Ochrana obyvatelstva	7 493	0,00	0,00	0,00	7 493
Stavby	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	0,00	0,00	343	7 114	7 458
Stavby	Školní stravování	4 469	1 472	169	317	6 427
Dopravní prostředky	Činnost místní správy	487	2 887	1 047	1 409	5 829
Informační a komunikační technologie	Činnost místní správy	2 395	920	578	1 615	5 508
Stavby	Nebytové hospodářství	0,00	0,00	4 903	385	5 289
Stavby	Využití volného času dětí a mládeže	568	489	536	3 502	5 095
Účelové investiční transfery nepodnikajícím fyzickým osobám	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	1 005	1 201	1 116	1 069	4 392
Programové vybavení	Činnost místní správy	414	1 711	322	1 073	3 520
Pozemky	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	827	340	82	2 002	3 251
Stroje, přístroje a zařízení	Činnost místní správy	664	26	1 210	736	2 635
Stavby	Chráněné části přírody	1 311	75	980	0,00	2 366
Investiční transfery spolkům	Ostatní sportovní činnost	0,00	1 732	0,00	297	2 029
Stavby	Požární ochrana - dobrovolná část	218	274	285	1 174	1 952
Stavby	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	0,00	0,00	1 241	342	1 583
Stroje, přístroje a zařízení	Ostatní záležitosti v silniční dopravě	1 491	0,00	0,00	0,00	1 491
Stavby	Provoz veřejné silniční dopravy	261	0,00	460	656	1 377
Informační a komunikační technologie	Základní školy	0,00	0,00	1 184	0,00	1 184
Stroje, přístroje a zařízení	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	116	304	102	645	1 168
Stroje, přístroje a zařízení	Úspora energie a obnovitelné zdroje	0,00	0,00	0,00	1 101	1 101
Stroje, přístroje a zařízení	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	107	934	0,00	0,00	1 041
Stavby	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	0	121	97	758	976
Stroje, přístroje a zařízení	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	491	66	0	349	906
Dopravní prostředky	Centra sociálně rehabilitačních služeb	0,00	0,00	0,00	804	804
Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	223	0,00	0,00	570	793
Stavby	Územní plánování	0,00	0,00	0,00	623	623
Stroje, přístroje a zařízení	Provoz veřejné silniční dopravy	54	483	0,00	0,00	536
Stavby	Pohřebnictví	530	0,00	0,00	0,00	530

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

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

Zdroj: MF ČR

Příloha 8. Právnícké osoby s vlivem města a přehled dluhů

Tabulka 21. Příspěvkové organizace Děčína

Období: 31.08.2023
Poznámka: Počet organizací: 25

IČO	Název	Klasifikace COFOG
71235868	Centrum sociálních služeb Děčín, příspěvková organizace	Invalidita
75107350	Děčínská sportovní, příspěvková organizace	Rekreační a sportovní služby
70949565	Dům dětí a mládeže Děčín IV, Teplická 344/38, příspěvková organizace	Vedlejší služby ve vzdělávání
47274760	Lesní úřad Děčín, příspěvková organizace	Lesnictví
72744201	Mateřská škola Děčín II, Liliová 277/1, příspěvková organizace	Preprimární vzdělávání
72744120	Mateřská škola Děčín II, Riegrova 454/12, příspěvková organizace	Preprimární vzdělávání
72744286	Mateřská škola Děčín VI, Klostermannova 1474/11, příspěvková organizace	Preprimární vzdělávání
49888544	Mateřská škola Děčín XXII, Májová 372, příspěvková organizace	Preprimární vzdělávání
64679454	Městská knihovna Děčín, příspěvková organizace	Kulturní služby
00673692	Městské divadlo Děčín, příspěvková organizace	Kulturní služby
72744138	Školní jídelna Děčín I, Sládkova 1300/13, příspěvková organizace	Vedlejší služby ve vzdělávání
47274247	Školní jídelna Děčín IV, Jungmannova 3, příspěvková organizace	Vedlejší služby ve vzdělávání
72744529	Základní škola a Mateřská škola Děčín III, Brezová 369/25, příspěvková organizace	Nižší sekundární vzdělávání
72743816	Základní škola a Mateřská škola Děčín IV, Máchovo nám. 688/11, příspěvková organizace	Nižší sekundární vzdělávání
72744057	Základní škola a Mateřská škola Děčín IX, Na Pěšině 330, příspěvková organizace	Nižší sekundární vzdělávání
72743972	Základní škola a Mateřská škola Děčín VIII, Vojanova 178/12, příspěvková organizace	Nižší sekundární vzdělávání
47274743	Základní škola a Mateřská škola Děčín VI, Školní 1544/5, příspěvková organizace	Nižší sekundární vzdělávání
72744367	Základní škola a Mateřská škola Děčín XXVII, Kosmonautů 177, příspěvková organizace	Nižší sekundární vzdělávání
72743735	Základní škola Děčín II, Kamenická 1145, příspěvková organizace	Nižší sekundární vzdělávání
72743492	Základní škola Děčín I, Komenského náměstí 622/3, příspěvková organizace	Nižší sekundární vzdělávání
72743891	Základní škola Děčín VI, Na Stráni 879/2, příspěvková organizace	Nižší sekundární vzdělávání
72744448	Základní škola Děčín XXXII, Míru 152, příspěvková organizace	Nižší sekundární vzdělávání
72743573	Základní škola Dr. Miroslava Tyrše Děčín II, Vrchlického 630/5, příspěvková organizace	Nižší sekundární vzdělávání
00078867	Zámek a kulturní středisko Děčín, příspěvková organizace	Kulturní služby
00078921	Zoologická zahrada Děčín - Pastýřská stěna, příspěvková organizace	Kulturní služby

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 Děčína

Rok: 2022

IČ/Kód právnícké osoby	Název právnícké osoby	Vliv přímý (%)	Vliv nepřímý (%)	Podíl přímý (%)	Podíl nepřímý (%)
62240935	Dopravní podnik města Děčína, a.s.	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
44225946	Euroregion Labe	10,20%	0,00%	18,92%	0,00%
49099469	Severočeská vodárenská společnost a.s.	4,80%	0,00%	4,80%	0,00%
26998998	Hospodářská a sociální rada okresu Děčín, z.s.	4,17%	0,00%	4,17%	0,00%
08177562	Sdružení energetických manažerů měst a obcí, z.s.	4,00%	0,00%	4,00%	0,00%
64050882	TERMO Děčín a.s.	3,10%	0,00%	3,10%	0,00%
64052257	Technické služby Děčín a.s.	3,10%	0,00%	3,10%	0,00%
60279524	Regionální rozvojová agentura Ústeckého kraje, a.s.	1,50%	0,00%	1,50%	0,00%
01911996	Partnerství pro městskou mobilitu, z.s.	1,20%	0,00%	1,20%	0,00%
62930460	Asociace turistických informačních center České republiky	0,25%	0,00%	0,25%	0,00%
63113074	Svaz měst a obcí České republiky	0,04%	0,00%	0,40%	0,00%

Zdroj: MF ČR

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

Data roku 2022
Řád částek: tisíce Kč

Poskytovatel název	Typ kód	Typ název	Účel úvěru, zápůjčky nebo NfV	Datum smlouvy	Termín splatnosti	Sjednaná částka	Čerpaná částka	Splacená jistina
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	Ú	Úvěr	Financování a refinancování investičních a rekonstrukčních projektů statutárního města Děčín	05.01.2021	31.12.2026	150 000	149 995	30 000
EDISON DEVELOPMENT COMPANY	Z	Zápůjčka	Teplárna Děčín - Bynov	18.09.1995	18.09.2025	4 523	4 523	0
NIPSCO DEVELOPMENT COMPANY, Inc.	Z	Zápůjčka	Teplárna Děčín - Bynov	18.09.1995	18.09.2025	4 523	4 523	0
WISCONSIN ELECTRIC POWER COMPANY	Z	Zápůjčka	Teplárna Děčín - Bynov	18.09.1995	18.09.2025	4 523	4 523	0

Zdroj: MF ČR

Seznam obrázků, tabulek a grafů

Obrázky

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

Tabulky

TABULKA 1. VÝVOJ VYBRANÝCH UKAZATELŮ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ DĚČÍNA	8
TABULKA 2. PODROBNÝ VÝVOJ DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ DĚČÍNA	11
TABULKA 3. POLOŽKY DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ DĚČÍNA SE ZMĚNAMI V TIS. KČ.....	13
TABULKA 4. NEDAŇOVÉ PŘÍJMY DĚČÍNA NA § V TIS. KČ.....	15
TABULKA 5. VÝVOJ PROVOZNIHO SALDA DĚČÍNA	26
TABULKA 6. SWOT ANALÝZA FINANCÍ DĚČÍNA (ŘAZENO DLE VÝZNAMU SESTUPNĚ).....	33
TABULKA 7. VÝHLED PROVOZNIHO SALDA DĚČÍNA	42
TABULKA 8. PODROBNÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU DĚČÍNA.....	45
TABULKA 9. PODROBNÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU DĚČÍNA S POHLEDEM NA FINANCE OD R. 2020.....	46
TABULKA 10. KUMULOVANÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU DĚČÍNA	47
TABULKA 11. INFORMACE PODLE ZÁKONA Č. 250/2000 KE ZVEŘEJNĚNÍ NA ÚŘEDNÍ DESCE	48
TABULKA 12. STUPNICE EKONOMICKÉHO HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ (RATING)	50
TABULKA 13. PŘÍJMY DĚČÍNA – DRUHOVÉ TRŽIDĚNÍ NA POLOŽKY V TIS. KČ	53
TABULKA 14. BĚŽNÉ VÝDAJE DĚČÍNA – ODVĚTVOVÉ TRŽIDĚNÍ V TIS. KČ.....	54
TABULKA 15. BĚŽNÉ VÝDAJE DĚČÍNA NA § V TIS. KČ	55
TABULKA 16. BĚŽNÉ VÝDAJE DĚČÍNA PODROBNĚ NA POLOŽKY A § V TIS. KČ.....	56
TABULKA 17. OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ VYJÁDŘENO VÝDAJI DĚČÍNA V TIS. KČ.....	57
TABULKA 18. INVESTICE DĚČÍNA NA POLOŽKY V TIS. KČ.....	57
TABULKA 19. INVESTICE DĚČÍNA NA § V TIS. KČ.....	58
TABULKA 20. INVESTICE DĚČÍNA PODROBNĚ NA POLOŽKY A PARAGRAFY V TIS. KČ	59
TABULKA 21. PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE DĚČÍNA	61
TABULKA 22. JINÉ PRÁVNICKÉ OSOBY S ÚČASTÍ DĚČÍNA	61
TABULKA 23. PŘEHLED PŘIJATÝCH ÚVĚRŮ, ZÁPŮJČEK A NÁVRATNÝCH VÝPOMOCÍ DĚČÍNA V TIS. KČ.....	61

Grafy

GRAF 1. POČET OBYVATEL, ŽÁKŮ A ZAMĚSTNANCŮ V KATASTRU DĚČÍNA	5
GRAF 2. SUMA DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ DLE KRITÉRIA POČTU ŽÁKŮ PRO DĚČÍN	7
GRAF 3. ZMĚNY OBYVATEL, ŽÁKŮ A ZAMĚSTNANCŮ S FINANČNÍMI DOPADY ZA POSLEDNÍCH 10 LET DO SDÍLENÝCH DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ DĚČÍNA	7
GRAF 4. VÝVOJ SALDA ROZPOČTU DĚČÍNA.....	9
GRAF 5. VÝVOJ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ DĚČÍNA.....	9
GRAF 6. VÝVOJ STRUKTURY PŘÍJMŮ DĚČÍNA	10
GRAF 7: VÝVOJ DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ DĚČÍNA V TIS. KČ	11
GRAF 8: VÝVOJ ZMĚN A STRUKTURY DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ DĚČÍNA.....	12
GRAF 9. VÝVOJ NEDAŇOVÝCH PŘÍJMŮ DĚČÍNA V TIS. KČ.....	14
GRAF 10. NEJVYŠŠÍ NEDAŇOVÉ PŘÍJMY DĚČÍNA ZA 4 ROKY NA POLOŽKY	14

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

Kontakt na zpracovatele



Ing. Luděk Tesař

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

IČO: 74372246

DIČ: CZ7403252780

ČÚ: 35-8828820267/0100

Živnost vedena u MČ Praha 5

Datová schránka: 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 vlády¹⁹, kde tehdy úspěšně vznikaly metody a procesy zlepšování kvality regulace. Byl externím poradcem bývalého místopředsedy vlády a ministra financí Bohuslava Sobotky (ČSSD). Pracoval jako kancléř hejtmána Pardubického kraje a ekonoma Michala Rabase (ODS). Spoluzaložil značku Regionservis a založil značku CityFinance. Zkušený v praktické aplikaci standardů řízení kvality a procesů ISO, CAF²⁰ a EFQM²¹, strategickém a projektovém řízení s osvědčením dle mezinárodních standardů IPMA²². Má zkušenosti dle licence ČNB ze zákona o podnikání na kapitálovém trhu. Je tvůrcem systému financování obnovy majetku obcí. Pořádá každý rok tradiční úspěšnou konferenci Rozpočet a finanční vize měst a obcí, na které vystupují ekonomické kapacity ČR, např. viceguvernéři a ředitelé z ČNB, předsedové ČSÚ, hlavní ekonom KB, náměstci a ředitelé z MF ČR a další osobnosti finančního světa. Zastával funkce od referenta, analytika, ředitele odboru na úrovni sekce, přes vrchního vládního radu, poradce ministra a místopředsedy vlády až po projekt partnera a jednatele obchodní společnosti. Je autorem velkého množství odborných článků. Řadu let byl korektorem časopisu Daně a právo v praxi, lektorem CEVRO institutu a je člen správní rady European Business School SE. Je nezávislým poradcem mnoha úspěšných měst a obcí v ČR. Reference a další informace jsou na www.cityfinance.cz

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

²⁰ Společný sebehodnotící rámec (Common Assessment Framework)

²¹ EFQM (European Foundation for Quality Management).

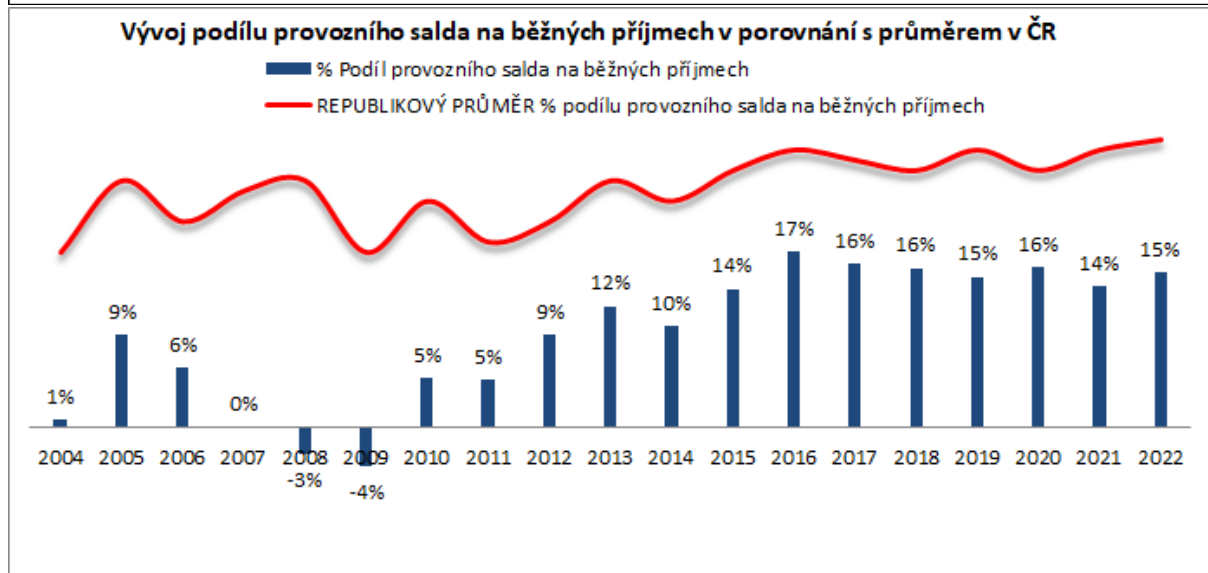
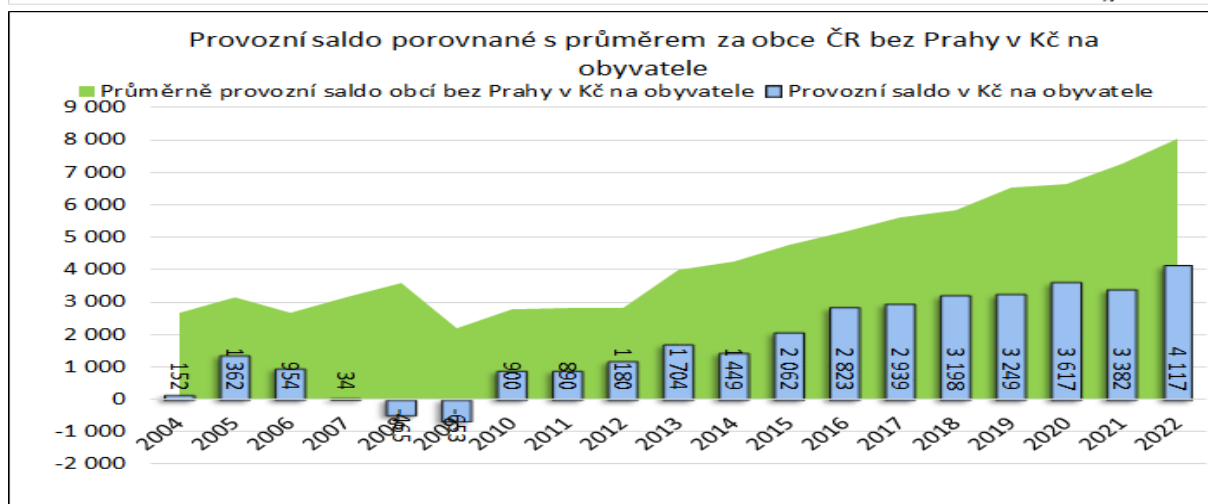
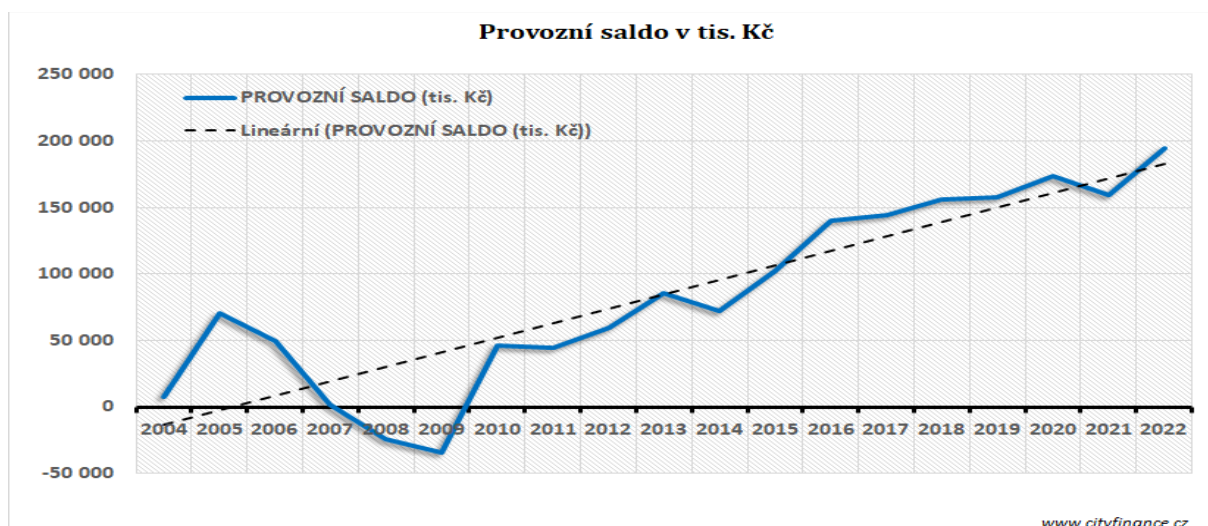
²² International Project Management Association (IPMA) je nadnárodní sdružení projektových manažerů.

Finance města

Děčín prosperoval a urazil kus cesty k finančnímu zdraví, ale měl by pokračovat, průměr je daleko

Podrobná finanční analýza města ve svém závěru mj. konstatovala, že Děčín je veden po finanční stránce velmi dobře a překonal stanovené finanční cíle. Město dokonce dosáhlo v roce 2022 historicky nejlepší finanční kondice [VIZ GRAFY 1, 2 A 3](#).

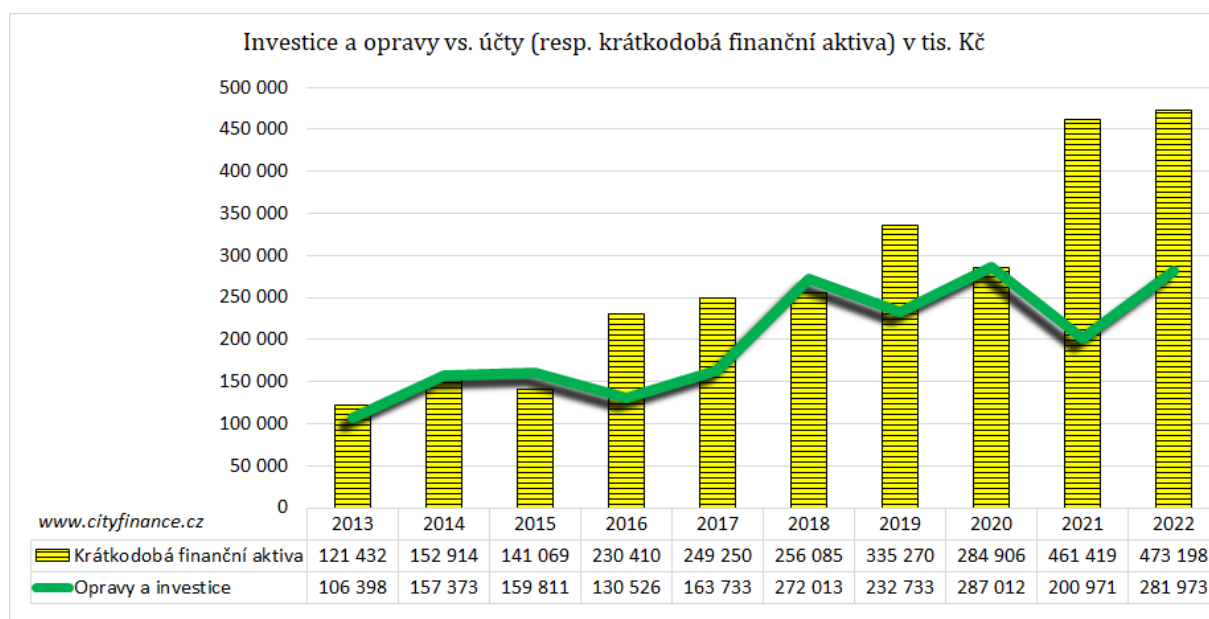
Grafy 1, 2 a 3: Finanční kondice Děčína byla nejlepší v historii, ale stále hluboce podprůměrná



21. 10. 2023

Navzdory všem dosavadním úspěchům je cesta k průměrnému finančnímu zdraví města ještě náročná, ale nikoliv dlouhá. Děčín přišel úbytkem obyvatel a žáků, ke kterému došlo za 10 let o více než 60 mil. Kč ročních příjmů, tj. oslabení současné finanční kondice města o 20 %. Pozitivní bylo, že přesto Děčín prosperoval, přibývalo zaměstnanců pracujících ve městě a samospráva dokázala za uplynulé 4 roky do roku 2022 zajistit cca 1 mld. Kč do rozvoje města viz [GRAF 4](#).

Graf 4: Děčín realizoval sice stále poměrně nízké investice, ale výborné opravy a měl dost peněz i na účtech



Analýza uvádí i celou řadu dalších údajů, např. Děčínů zbývalo v roce 2022 cca 303 mil. Kč (podprůměrných 6,4 tis. Kč na obyvatele) z běžných příjmů po úhradě provozu. Na reprodukci majetku města je zapotřebí alespoň 74 mil. Kč ročně. Město mělo na konci roku 2022 dluh 134 mil. Kč a na účtech bylo 473 mil. Kč.

Analýza uvádí i doporučení vedoucí ke zvýšení investic a oprav a zlepšení finančního zdraví města alespoň do průměru. Znamenalo by to opustit zlovyky socialismu, nedoplácet zbytečně na nesociální adresné služby a převzít daňovou odpovědnost. Zajistit lepší vytváření podmínek pro bydlení a podnikání znamená nastavit finanční realitu a opustit lži o službách zdarma. Ekonomika a finance vždy spočítají každé chování lídrů našich měst, obcí i státu. Jisté je, že rozvoji Děčína nic nebrání, bude-li pokračovat správným směrem.

Ing. Luděk Tesař, ekonom se specializací na veřejné rozpočty



ING. LUDĚK TESAŘ

Ekonom specializující se od roku 1998 na města a obce s dlouholetou zkušeností z MF ČR, ÚV ČR a samosprávy. Spoluautor zákona o rozpočtovém určení daní, poradce bývalého místopředsedy vlády a ministra financí Bohuslava Sobotky, bývalý kancléř hejtmána Pardubického kraje Michala Rabase, poradce mnoha úspěšných měst a obcí v ČR. Spoluzakladatel značky Regionservis, zakladatel značky Cityfinance. Zkušený ve standardech řízení kvality ISO, CAF, EFQM, BSC a strategickém řízení. Zkušenosti z kapitálového trhu na základě licence ČNB. Certifikovaný projektový manažer dle mezinárodních standardů IPMA, autor mnoha odborných článků, studií a analýz.
