



Střednědobý výhled rozpočtu statutárního města Děčína s analýzou financí a ratingem

LUDĚK TESAŘ
CITYFINANCE

Obsahuje mj.:

- ✓ analýzu financí města uzavřenou ratingem CityFinance
- ✓ uvedení silných a slabých stránek, příležitostí a ohrožení financí (SWOT analýza)
- ✓ do výhledu zapracované aktuální predikce výnosů daní
- ✓ výhled finančních možností samosprávy na 5 let od roku 2023 do roku 2027
- ✓ doporučený strop bezpečné zadluženosti
- ✓ pravidla rozpočtů pro stabilitu financí
- ✓ doporučení

OBSAH

ÚVOD	3
VYBRANÉ POUŽITÉ TERMÍNY	4
<i>Počet obyvatel</i>	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 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 SESTUPNĚ)	34
DEFINICE FINANČNÍHO POTENCIÁLU MĚSTA	36
ZÁVĚR VÝHLEDU	37
PŘEDPOKLADY A PLNĚNÍ STŘEDNĚDOBÉHO VÝHLEDU ROZPOČTU	38
DOPORUČENÁ PRAVIDLA ROZPOČTŮ PRO STABILITU FINANČÍ SAMOSPRÁVY	39
DOPADY STŘEDNĚDOBÉHO VÝHLEDU ROZPOČTU DO FINANČÍ MĚSTA	40
PŘÍLOHY	43
PŘÍLOHA 1. STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU - TABULKOVÁ ČÁST	43
PŘÍLOHA 2. STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU DĚČÍNA – PODLE ZÁKONA POVINNĚ ZVEŘEJŇOVANÉ INFORMACE	47
PŘÍLOHA 3. EKONOMICKÉ HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ (RATING)	48
PŘÍLOHA 4. ÚVOD DO FINANČNÍHO HOSPODAŘENÍ SAMOSPRÁVY	50
PŘÍLOHA 5. PŘÍJMY MĚSTA – PODROBNÁ STRUKTURA A VÝVOJ ZA 4 ROKY	52
PŘÍLOHA 6. VÝDAJE MĚSTA - PODROBNÁ STRUKTURA A VÝVOJ ZA 4 ROKY	54
PŘÍLOHA 7. ROZPOČTOVÉ URČENÍ DANÍ (TZV. RUD) PO NOVELE ÚČINNÉ OD 1. 1. 2021	58
PŘÍLOHA 8. PRÁVNICKÉ OSOBY S VLIVEM MĚSTA	59
SEZNAM TABULEK A GRAFŮ	61

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

Úvod

Statutární město Děčín (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 2022;
- Účetní a finanční výkazy od roku 1997;
- Monitor státní pokladny MF ČR (<http://monitor.statnipokladna.cz>);
- Vyhláška MF ČR č. 313/2021 Sb., o podílu jednotlivých obcí ...;
- Aktuální predikce výnosů daní CityFinance a makroekonomické prognózy MF ČR, ČNB a vybraná data ČSÚ.

Město může díky finančnímu plánování lépe realizovat cíle, reagovat na rizika a využít příležitosti. Aby střednědobý výhled bezpečně plnil svou roli, **doporučujeme městu roční aktualizaci**. Roční aktualizace tohoto materiálu přispívá k lepší zpětné vazbě a možnosti lepšího řízení rizik financí, rozvoje a hospodaření města, zvláště v současném rychle se měnícím prostředí vyznačujícím se právě 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).

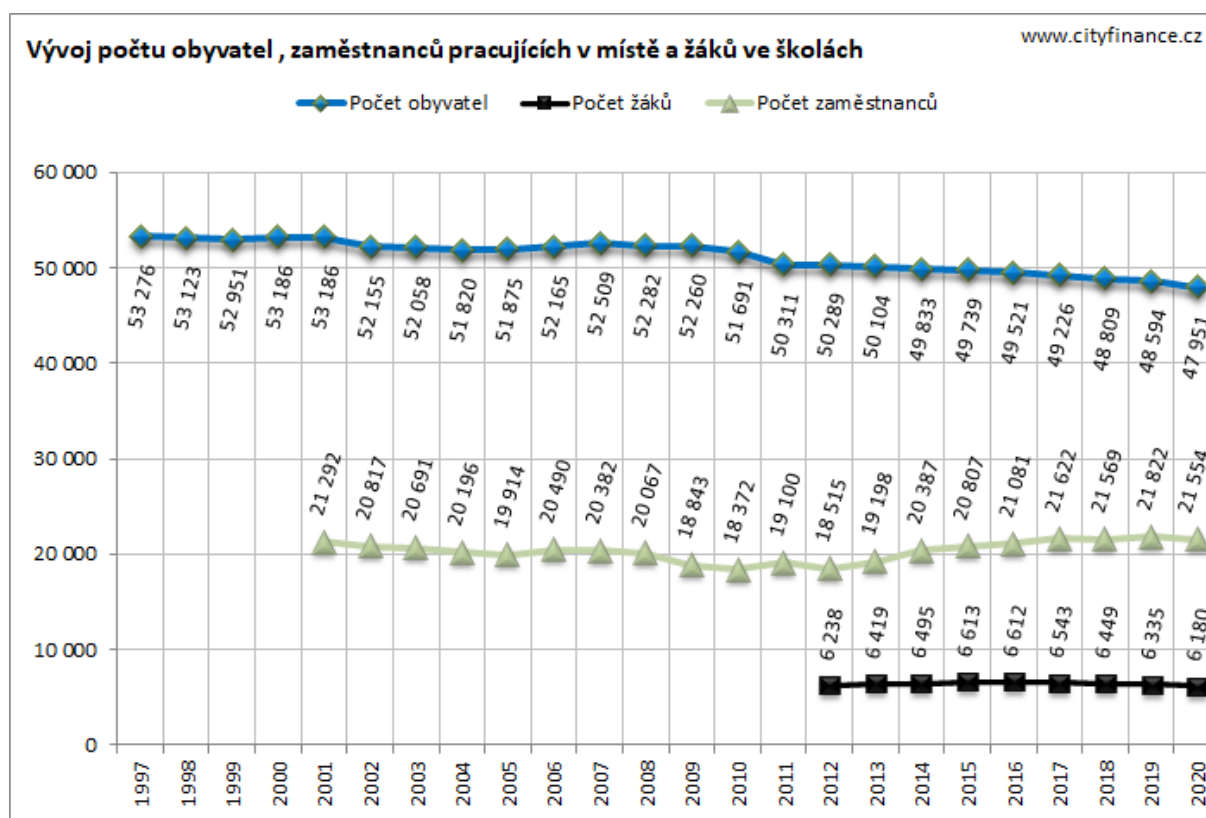
Analýza finančního zdraví

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 města klesal. Na počtu obyvatel závisí sdílené daňové příjmy. Za poslední 4 roky ubylo 1275 obyvatel, tj. cca -2,6 % a tzn. cca -20 mil. Kč sdílených ročních daňových příjmů. Za posledních 10 let ubylo 3740 obyvatel, tj. cca **-60 mil. Kč** ročních sdílených daňových příjmů. Počet obyvatel Děčína byl k 1. 1. 2020 celkem 47 951. Na obyvatele připadalo v roce 2021 pěkných cca 18,2 tis. Kč daňových příjmů, resp. standardních cca 15,9 tis. Kč sdílených daňových příjmů.

Graf 1. Vývoj počtu 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.

Počet zaměstnanců², kteří měli v katastru města výkon práce se za poslední 4 roky změnil jen málo, ubylo 68 zaměstnanců, ale za 10 let byl výsledkem nárůst 3182 zaměstnanců, lze vnímat situaci **dlouhodobě** za **pozitivní**. Na území Děčína bylo evidováno 21 554 zaměstnanců a za prací se až tak moc nedojíždí. Kritérium počtu zaměstnanců přineslo do příjmů města za rok 2021 cca **9 mil. Kč** (v roce 2021 se výrazně snížil výnos na zaměstnance změnou zákona o dani z příjmů). Ukazatel počtu zaměstnanců má jen mírný finanční vliv na příjmy města. Podle počtu zaměstnanců se stanovuje malý podíl města na výnosu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti³ a ukazatel má spíše sociálně-demografický rozměr.

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

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
Počet obyvatel	52 509	52 282	52 260	51 691	50 311	50 289	50 104	49 833	49 739	49 521	49 226	48 809	48 594	47 951		
Počet zaměstnanců	20 382	20 067	18 843	18 372	19 100	18 515	19 198	20 387	20 807	21 081	21 622	21 569	21 822	21 554		
Počet žáků						6 238	6 419	6 495	6 613	6 612	6 543	6 449	6 335	6 180		
INDEXY																
	průměr za 10 let	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	průměr za 4 roky
Počet obyvatel	99,3	99,6	100,0	98,9	97,3	100,0	99,6	99,5	99,8	99,6	99,4	99,2	99,6	98,7		99,2
Počet zaměstnanců	101,6	98,5	93,9	97,5	104,0	96,9	103,7	106,2	102,1	101,3	102,6	99,8	101,2	98,8		100,6
Počet žáků	99,2								101,8	100,0	99,0	98,6	98,2	97,6		98,3
DOPAD ZMĚNY POČTU OBYVATEL NA DAŇOVÉ PŘÍJMY																
	roční průměr od r. 2010	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Od 2018
Změna počtu obyvatel	-262	-227	-22	-569	-1 380	-22	-185	-271	-94	-218	-295	-417	-215	-643		-1 275
Změna sdílených daňových příjmů v tis. Kč změnou počtu obyvatel	-3 414	-2 303	-194	-5 334	-12 636	-200	-1 813	-2 798	-1 001	-2 569	-3 754	-5 952	-3 348	-9 290		-18 590

Zdroj: ČSÚ, MFČR, www.cityfinance.cz

Rok 2020 byl posledním rokem, kdy Český statistický úřad prováděl sčítání lidu, domů a bytů. Ze sčítání lidu se vychází při stanovení počtu obyvatel pro rozdělování sdílených výnosů daní dle zákona č. 243/2000 Sb., o Rozpočtovém určení daní, tzv. „**RUD**“, schéma rozdělování viz **Příloha 7. Rozpočtové určení daní (tzv. RUD) po novele účinné od 1. 1. 2021.**

Počet žáků⁴ ve školských zařízeních města (ZŠ a MŠ) je údaj, na kterém od roku 2013 záleží část daňových příjmů. Město mělo **6180 žáků** a **počet klesal**, když

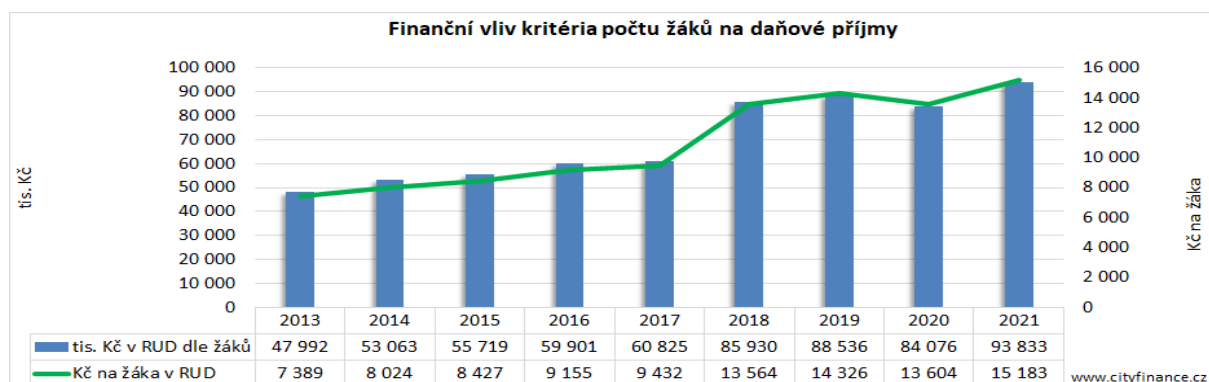
² Počet zaměstnanců vykázanému v příloze k vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků podle zákona o daních z příjmů, k celkovému počtu zaměstnanců takto vykázaných v České republice, a to podle stavu k 1. prosinci bezprostředně předcházejícího kalendářního roku.

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.

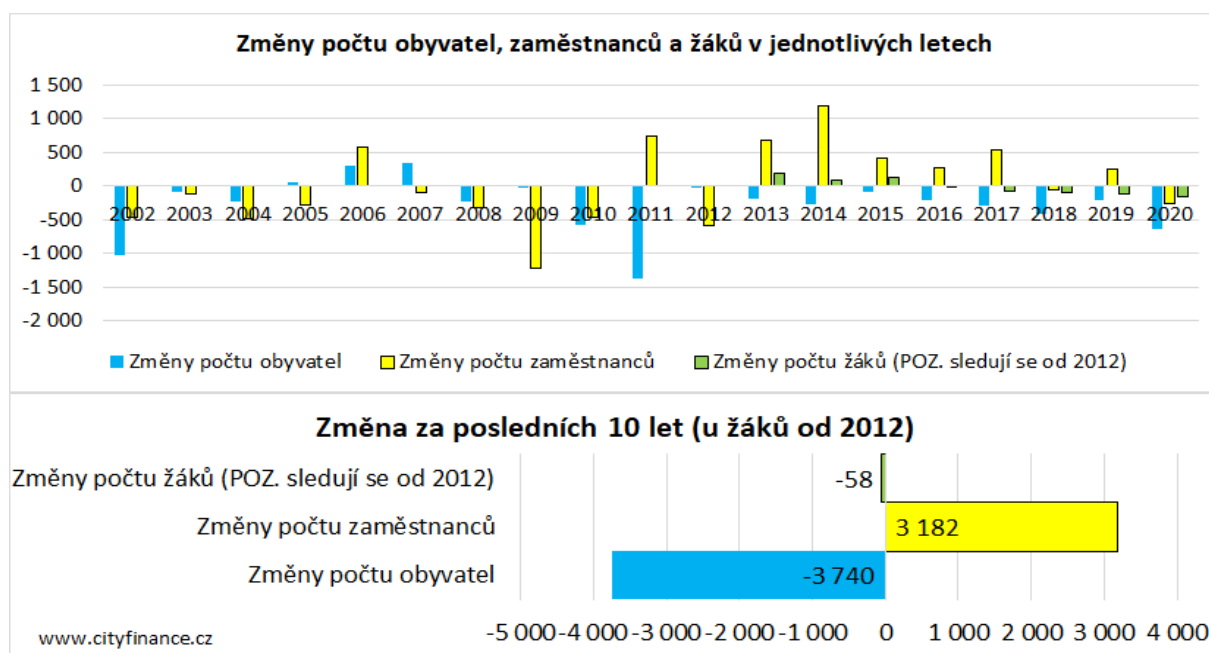
jen za poslední 4 roky ubylo 363 žáků (cca -5,5 %). **Pokles počtu žáků v zařízeních města je fenomén posledních let.** Příjmy na žáky rostly, zvýšila je zejména novela tzv. RUD v roce 2018. Po propadu v roce 2020 se příjmy na žáky výrazně zvýšily opět nad 15 tis. Kč na žáka. Vzhledem k jistotě příjmů na žáky zůstávají školská zařízení z pozice provozu budov a majetku dobře finančně zajištěná. Školy, včetně školek jsou však nadále v zásadní míře závislé hlavně na dotacích státu (platy učitelů apod.). Děčín inkasoval z tzv. RUD dle kritéria počtu žáků **v roce 2021 cca 94 mil. Kč.**

Graf 2. Suma daňových příjmů dle kritéria počtu žáků pro Děčín



Zdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz

Graf 3. Změny počtu obyvatel, žáků a zaměstnanců v Děčíně



Zdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz

Děčín prosperoval, míníme tím, že **přibýlo zaměstnanců pracujících na území města**. Avšak Děčín **výrazně ubývalo obyvatel** a poslední dobou **klesal i počet žáků** v zařízeních města. Přesto, že vzrostl počet zaměstnanců pracujících na území města, což ukazuje na to, že práce byla, především na počtu obyvatel a počtu žáků závisí většina daňových příjmů města, což je **finanční problém** města.

Tabulka 2. Vývoj vybraných ukazatelů příjmů a výdajů Děčína

tis. Kč

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Daňové příjmy	589 342	595 691	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
2. Nedaňové příjmy	33 900	40 097	28 976	30 054	26 822	25 945	48 305	31 976	36 281	33 940	37 205	38 088	55 107	58 973	85 604
3. Kapitálové příjmy	46 267	223 616	30 317	14 314	10 533	8 925	6 661	8 758	3 777	8 260	25 367	8 373	8 518	2 879	7 911
4. Přijaté dotace	331 842	333 906	357 373	388 328	624 183	148 978	277 534	123 864	147 468	154 770	125 709	194 443	184 982	249 344	196 173
Příjmy celkem	1 001 350	1 193 310	945 677	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
5. Běžné výdaje	919 485	978 663	948 506	907 945	912 333	597 771	635 402	658 429	655 029	674 180	760 229	848 208	915 775	936 507	991 594
6. Kapitálové výdaje	172 170	107 603	114 815	271 742	365 271	150 354	47 000	88 691	115 028	80 236	92 005	183 168	158 968	214 932	120 182
Výdaje celkem	1 091 654	1 086 266	1 063 320	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
Saldo příjmů a výdajů	-90 304	107 043	-117 643	-194 574	-69 128	-19 722	231 982	27 124	40 260	120 674	78 057	19 416	29 391	-32 389	49 992

tis. Kč

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Daňové příjmy	581 883	609 647	622 792	678 120	742 010	809 888	855 527	807 855	872 080
2. Nedaňové příjmy	48 305	31 976	36 281	33 940	37 205	38 088	55 107	58 973	85 604
3. Kapitálové příjmy	6 661	8 758	3 777	8 260	25 367	8 373	8 518	2 879	7 911
4. Přijaté dotace	277 534	123 864	147 468	154 770	125 709	194 443	184 982	249 344	196 173
Příjmy celkem	914 384	774 244	810 317	875 090	930 291	1 050 792	1 104 134	1 119 051	1 161 768
5. Běžné výdaje	635 402	658 429	655 029	674 180	760 229	848 208	915 775	936 507	991 594
6. Kapitálové výdaje	47 000	88 691	115 028	80 236	92 005	183 168	158 968	214 932	120 182
Výdaje celkem	682 402	747 120	770 058	754 416	852 234	1 031 376	1 074 743	1 151 440	1 111 776
Saldo příjmů a výdajů	231 982	27 124	40 260	120 674	78 057	19 416	29 391	-32 389	49 992

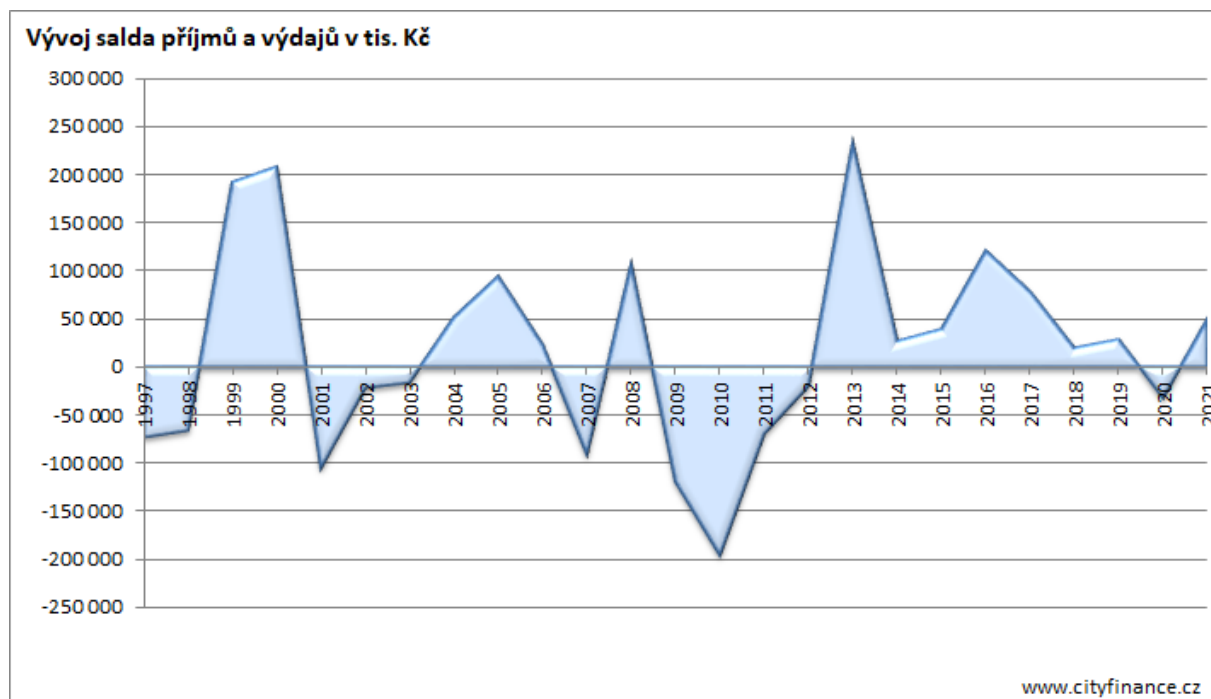
INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY
	průměr za 10 let	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Daňové příjmy	105	105	102	109	109	109	106	94	108
2. Nedaňové příjmy	116	66	113	94	110	102	145	107	145
3. Kapitálové příjmy	130	131	43	219	307	33	102	34	275
4. Přijaté dotace	102	45	119	105	81	155	95	135	79
Příjmy celkem	101	85	105	108	106	113	105	101	104
5. Běžné výdaje	102	104	99	103	113	112	108	102	106
6. Kapitálové výdaje	112	189	130	70	115	199	87	135	56
Výdaje celkem	100	109	103	98	113	121	104	107	107

Zdroj: ČSÚ, MFČR, www.cityfinance.cz

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

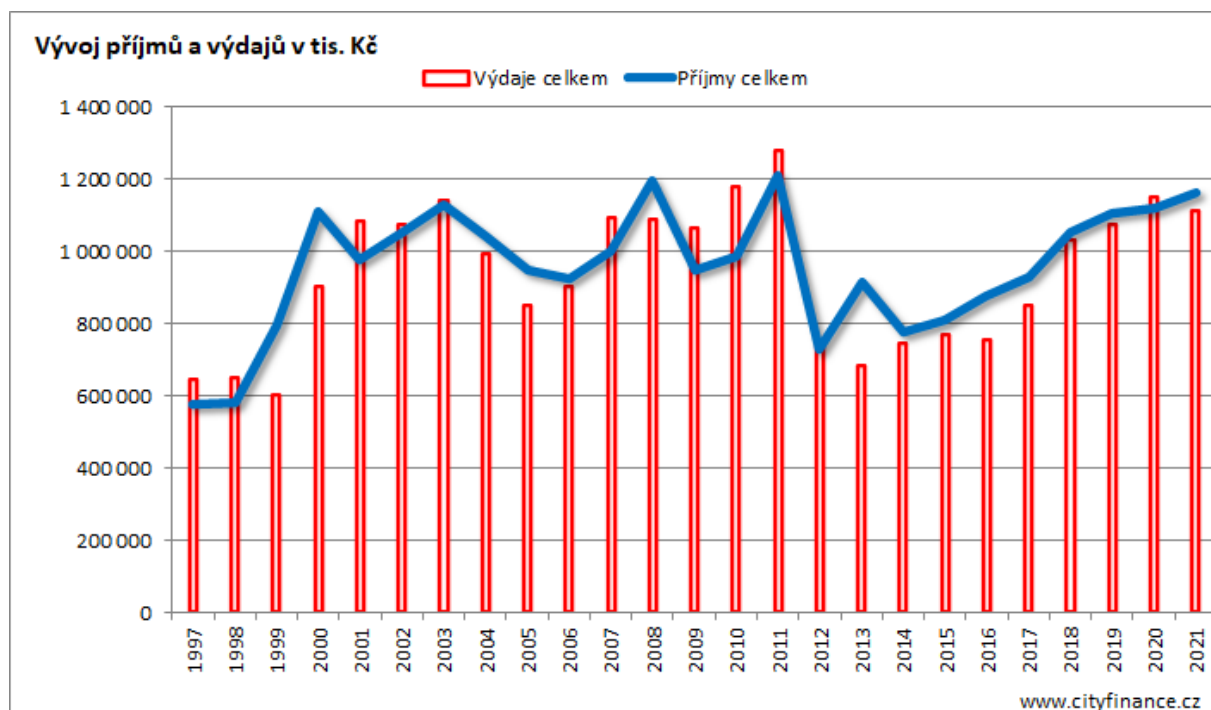
Podrobný vývoj **salda rozpočtu** Děčína znázorňuje následující **graf**. Celková bilance rozpočtu ukázala za poslední 4 roky přebytek 66 mil. Kč a za 20 let byl výsledkem přebytek 313 mil. Kč. Město hospodařilo podle rozpočtových pravidel **přebytkově**.

Graf 4. Vývoj salda rozpočtu Děčína



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 5. Vývoj příjmů a výdajů Děčína



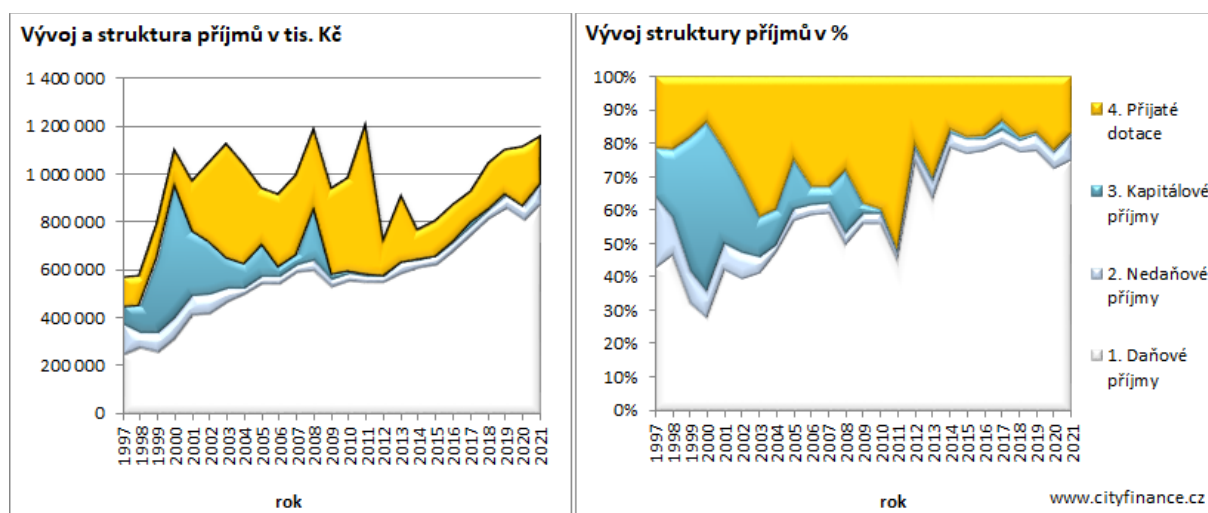
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Příjmy a výdaje města měly **rostoucí trend**. Větší výkyvy byly vzácné a na svědomí na v hlubší minulosti na straně příjmů především dotacemi a občas kapitálové příjmy a na straně výdajů investice a opravy.

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

Rozbor příjmů města ukazuje posledních 10 let **velmi stabilní strukturu** založenou na běžných příjmech, zejména daňových (v následujícím **grafu** bíle vyznačený podíl) doplněných dotacemi a drobně nedaňovými příjmy. Kapitálové příjmy byly spíše drobným výjimečným zpestřením v minulosti, viz **graf níže**.

Graf 6. Vývoj struktury příjmů Děčína



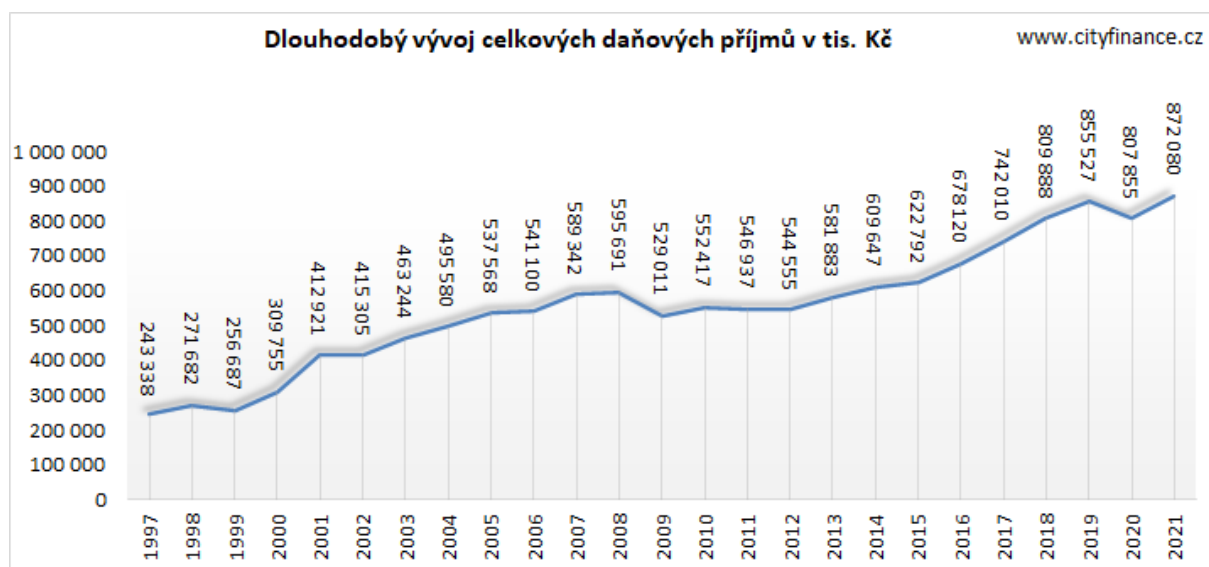
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Podrobnou strukturu příjmů Děčína, sumy a změny naleznete vzadu v příloze, viz **Příloha 5. Příjmy města – podrobná struktura a vývoj**.

Daňové příjmy Děčína tvořily v roce 2021 dominantní cca **3/4** příjmů ve výši cca **872 mil. Kč** a meziročně se zvýšily o cca 64 mil. Kč, tj. ca **+8 %**.

Rostly především sdílené daňové příjmy. Nejvíce rostl výnos DPH o cca +55 mil. Kč (cca +16 %) a sdílený výnos daně z příjmů právnických osob cca +54 mil. Kč (cca +42 %). Naproti tomu očekávaně poklesl výnos daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti o cca -49 mil. Kč (cca -27 %), a to z důvodu změny zákona (zrušení superhrubé mzdy). Podrobně **grafy a tabulky**.

Graf 7: Vývoj daňových příjmů Děčína v tis. Kč



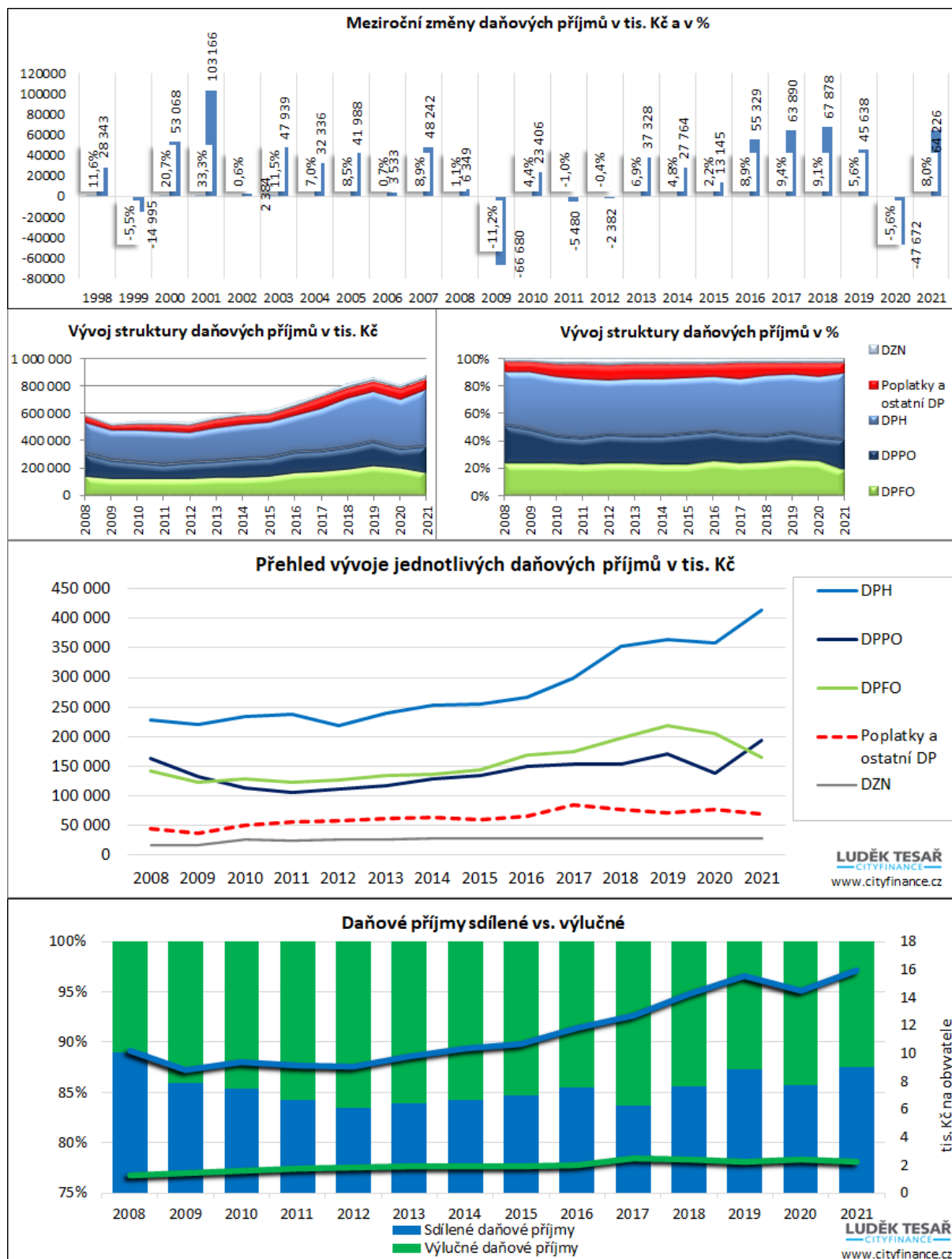
Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

Tabulka 3. Podrobný vývoj daňových příjmů Děčína

indexy	100,0	88,8	104,4	99,0	99,6	100,0	104,8	102,2	108,9	109,4	100,0	105,6	94,4	108,0	INDEXY	Změna v tis. Kč	
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2021/ 2020	2021-2020	%
Bilance (tis. Kč)	595 691	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	108,0	64 226	8,0
1. Daňové příjmy:	595 691	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	108,0	64 226	8,0
1111 DPFO ZČ:	110 164	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	73,3	-49 290	-26,7
1112 DPFO OSVČ:	22 754	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	295,5	5 584	195,5
1113 DPFO zvláštní sazba:	9 181	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	125,6	4 469	25,6
1121 DPPO:	159 726	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	141,6	54 306	41,6
1122 DPPO za obce:	3 748	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	110,0	870	10,0
1211 DPH:	228 309	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	115,5	55 432	15,5
133 až 135 +1381 Místní poplatky a ostatní DP včetně hazardu:	19 090	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	87,0	-8 582	-13,0
1361 Správní poplatky:	26 418	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	109,6	1 161	9,6
1511 Daň z nemovitostí:	16 301	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	101,0	276	1,0
Sumární přehled daňových příjmů v tis. Kč	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2021/ 2020	2021-2020	%
DPFO	142 099	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	80,8	-39 237	-19,2
DPPO	163 474	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	139,7	55 176	39,7
DPH	228 309	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	115,5	55 432	15,5
Poplatky a ostatní DP	45 508	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	90,5	-7 421	-9,5
DZN	16 301	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	101,0	276	1,0
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2021/ 2020	2021-2020	%
Výlučné daňové příjmy	65 558	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	94,5	-6 275	-5,5
Sdílené daňové příjmy	530 133	454 721	471 600	460 472	454 559	488 375	513 592	527 340	580 007	621 183	693 572	746 698	692 773	763 275	110,2	70 501	10,2
Výlučné daňové příjmy v tis. Kč na obyvatele	1,3	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	94,5	-0,1	-5,5
Sdílené daňové příjmy v tis. Kč na obyvatele	10,1	8,8	9,4	9,2	9,1	9,8	10,3	10,6	11,8	12,7	14,3	15,6	14,4	15,9	110,2	1,5	10,2

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

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 4. Položky daňových příjmů Děčína se změnami v tis. Kč

Položka	2018	2019	2020	2021	Změna 2021-2018	Suma
Daň z přidané hodnoty	353 136	365 246	357 780	413 213	60 077	1 489 375
Daň z příjmů fyzických osob placená plátcí	177 376	196 654	184 324	135 034	-42 342	693 388
Daň z příjmů právnických osob	143 479	162 219	130 389	184 695	41 216	620 782
Daň z nemovitých věcí	28 053	28 639	28 428	28 704	651	113 826
Poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů	21 365	21 483	29 536	30 249	8 884	102 633
Daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou	15 626	17 414	17 424	21 892	6 266	72 356
Dílní daň z technických her	0,00	26 625	24 813	14 021	14 021	65 459
Správní poplatky	15 848	14 903	12 103	0,00	-15 848	42 854
Daň z příjmů právnických osob za obce	10 339	8 049	8 705	9 575	-764	36 668
Daň z hazardních her	35 102	0,00	0,00	0,00	-35 102	35 102
Daň z příjmů fyzických osob placená poplatníky	3 955	5 164	2 857	8 441	4 485	20 417
Daň z hazardních her s výjimkou dílní daně z technických her	0,00	4 304	4 928	6 095	6 095	15 327
Správní poplatky	0,00	0,00	0,00	13 263	13 263	13 263
Poplatek za užívání veřejného prostranství	1 707	855	2 791	3 001	1 294	8 354
Poplatek ze psů	1 371	1 353	1 414	1 493	123	5 631
Příjmy za zkoušky z odborné způsobilosti od žadatelů o řidičské oprávnění	1 529	1 458	1 168	1 113	-416	5 268
Poplatek z pobytu	0,00	0,00	1 162	1 163	1 163	2 325
Poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt	647	729	0,00	0,00	-647	1 376
Poplatek z ubytovací kapacity	326	329	0	0,00	-326	655
Zrušené místní poplatky	0,00	0,00	56	29	29	85
Poplatky za odnětí pozemků plnění funkcí lesa	22	5	28	11	-11	66
Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu	2	15	0	47	44	65
Ostatní odvody z vybraných činností a služeb jinde neuvedené	0,00	51	-51	41	41	41
Zrušený odvod z loterií a podobných her kromě z výherních hracích přístrojů	3	22	1	0	-2	26
Zrušený odvod z výherních hracích přístrojů	2	7	0,00	0,00	-2	9

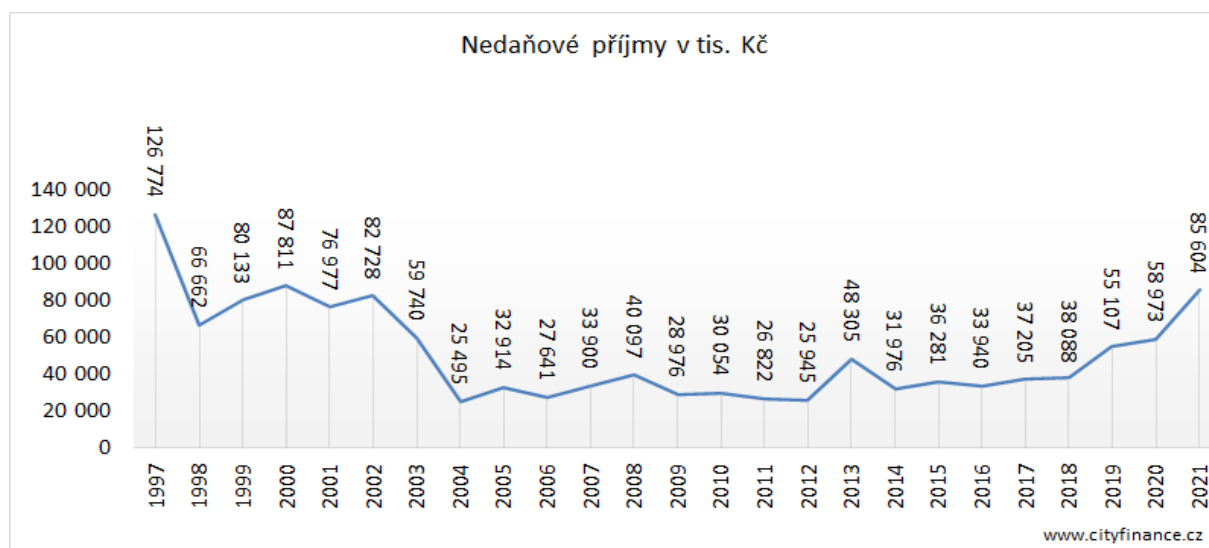
Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz, POZ. řazeno dle sumy od nejvyšší hodnoty

Bilancování covidových let 2020 a 2021 ukázalo, že na příjmy obcí proti negativním vlivům zapůsobily pozitivně některé změny, zejména novela RUD a vývoj ekonomiky byl do značné míry ovlivněn intervencemi vlády. Musíme zdůraznit zejména fakt, že vláda jak v roce 2020, tak v roce 2021 vyplácela obcím kompenzace formou dotací technicky řešených jako vratky ze záloh na daních (vyplácený tzv. kompenzační bonus). Konkrétně to znamenalo, že daňové příjmy města byly ve skutečnosti v letech 2020 a 2021 tímto sníženy, ale příjem mělo město nahrazen dotacemi. Proto finanční dopady čistě do běžných příjmů města z titulu COVIDU **nebyly pro město finančním propadem**.

Nedaňové příjmy Děčína představovaly **v roce 2021 cca 7 %** příjmů ve výši více cca **85 mil. Kč**. Zdůrazňujeme, že tu nejde o zisky, ale pouze o průtok peněz na straně příjmů a k většině příjmů se vážou výdaje, které nejsou souvztažně evidované. Výhodou nedaňových příjmů je, že nereagují tak silně na vývoj ekonomiky.

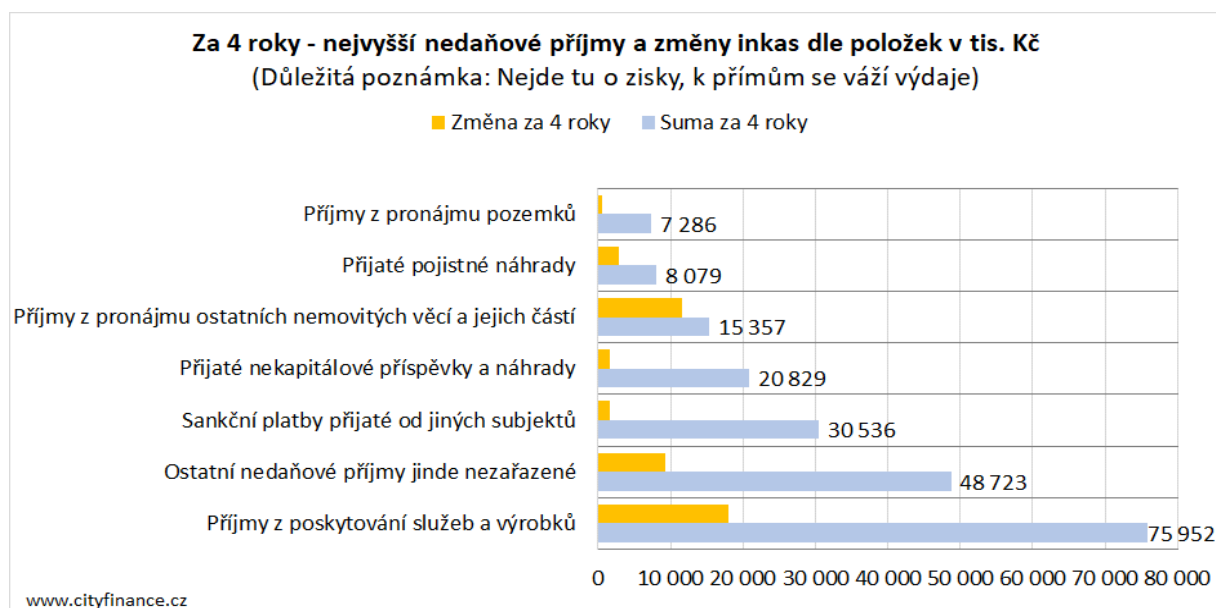
Nejvyšší nedaňové příjmy Děčína za poslední 4 roky pocházely ze služeb, ostatních příjmů a sankcí. Konkrétně bytů, dopravní obslužnosti, sankcí v dopravě a bezpečnosti, příspěvků z využívání a zneškodňování odpadů atp. Meziroční růst způsobily příjmy z bytového hospodářství, cca 30 mil. Kč. Podrobněji **viz grafy a tabulka dále**.

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

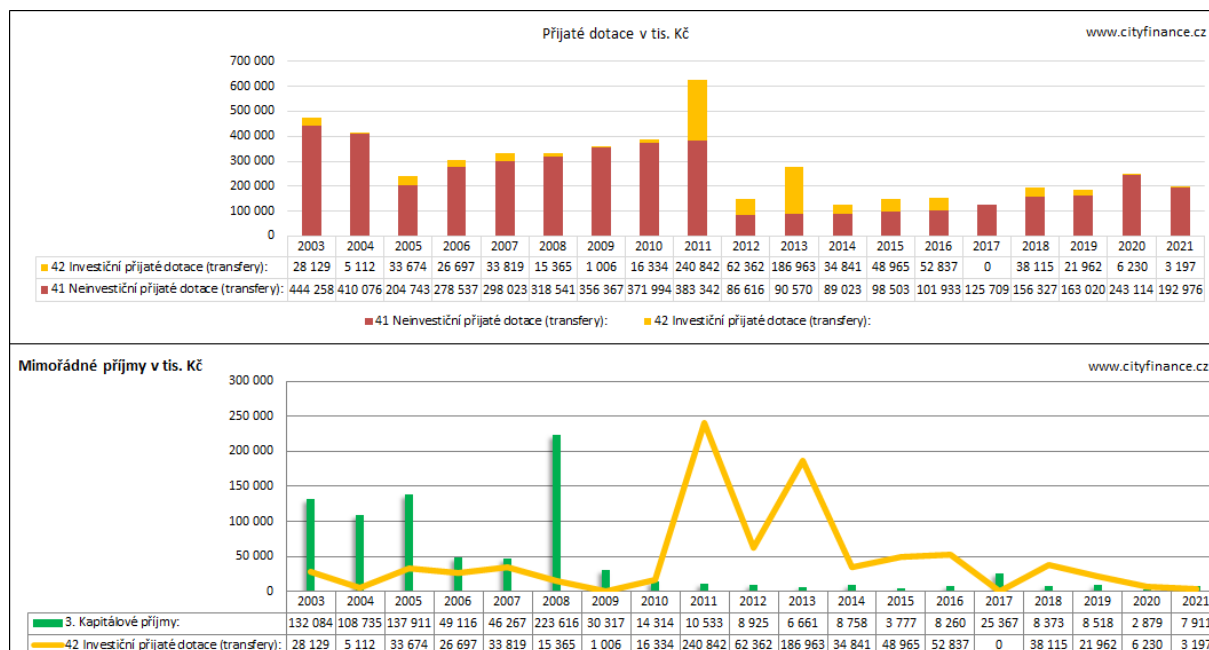
Tabulka 5. Nedaňové příjmy Děčína na § v tis. Kč

§	2018	2019	2020	2021	Změna 2021-2018	Suma
Dopravní obslužnost veřejnými službami - linková	0,00	0,00	19 424	11 964	11 964	31 388
Bytové hospodářství	102	91	82	30 305	30 203	30 581
Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	2 927	12 410	2 799	5 366	2 439	23 501
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	5 912	5 317	5 264	6 083	171	22 577
Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	4 829	5 493	5 874	3 031	-1 798	19 227
Ostatní záležitosti v dopravě	4 708	4 854	4 791	4 772	64	19 125
Činnost místní správy	3 122	3 793	3 242	2 750	-373	12 907
Dopravní obslužnost veřejnými službami	2 682	10 050	0,00	0,00	-2 682	12 732
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	1 434	3 560	2 869	2 075	640	9 939
Pohřebnictví	1 762	1 858	2 196	2 184	422	7 999
Bezpečnost a veřejný pořádek	1 710	1 749	2 520	1 945	235	7 924
Cestovní ruch	883	1 051	2 160	2 446	1 562	6 540
Ozdravování hospodářských zvířat, polních a speciálních plodin a zvláštní veterinární péče	2 062	1 052	1 232	1 033	-1 029	5 380
Nebytové hospodářství	367	667	371	3 808	3 441	5 214
Silnice	179	16	52	3 019	2 840	3 267
Činnosti památkových ústavů, hradů a zámků	1 863	0,00	1 121	0,00	-1 863	2 984
Veřejné osvětlení	312	703	1 080	600	289	2 696
Osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení	754	751	315	498	-256	2 318
Základní školy	842	1	759	439	-403	2 041
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	0,00	225	820	223	223	1 268
Centra sociálně rehabilitačních služeb	0,00	0,00	124	1 087	1 087	1 211
Mateřské školy	0,00	0,00	776	201	201	977
Ostatní záležitosti kultury	284	361	13	261	-24	919
Ostatní služby	233	205	195	191	-42	825
Ostatní záležitosti v silniční dopravě	1	1	32	532	531	565
Ostatní správa v ochraně životního prostředí	24	206	232	28	4	490
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	125	48	284	32	-93	489
Sportovní zařízení v majetku obcí	488	0,00	0,00	0,00	-488	488
Ostatní správa v průmyslu, stavebnictví, obchodu a službách	96	178	55	101	5	430
Ostatní sportovní činnost	0,00	51	0,00	253	253	304
Ostatní činnosti jinde nezařazené	69	125	12	18	-51	224
Ostatní nakládání s odpady	0,00	0,00	0,00	172	172	172
Lékařská služba první pomoci	27	123	0,00	0,00	-27	151
Ostatní finanční operace	34	29	34	44	11	141
Územní plánování	2	52	61	7	6	122
Ostatní sociální péče a pomoc rodině a manželství	35	13	34	2	-33	84
Ochrana druhů a stanovišť	71	0,00	1	0,00	-71	72
Ostatní služby a činnosti v oblasti sociální péče	6	17	40	0	-6	63
Využití volného času dětí a mládeže	37	0,00	0,00	18	-19	54
Ostatní tělovýchovná činnost	50	0,00	0,00	0,00	-50	50
Divadelní činnost	0,00	0,00	47	0,00	0	47
Požární ochrana - dobrovolná část	11	0,00	30	0,00	-11	41
Ostatní dávky zdravotně postiženým občanům	2	3	2	28	26	35
Ostatní dávky sociální pomoci	15	5	6	7	-8	33
Chráněné části přírody	0,00	30	0,00	0,00	0	30
Ostatní záležitosti ochrany památek a péče o kulturní dědictví	0,00	0,00	0,00	27	27	27
Využívání a zneškodňování ostatních odpadů	0,00	0,00	0,00	20	20	20
Ostatní činnosti k ochraně přírody a krajiny	0,00	0,00	0,00	20	20	20
Zájmová činnost v kultuře	6	13	0,00	0,00	-6	19
Provoz veřejné silniční dopravy	0,00	0,00	19	0,00	0	19
zaměstnanosti	4	1	3	5	1	14
Činnosti knihovnické	10	0,00	0,00	0,00	-10	10
Ostatní záležitosti základního vzdělávání	0,00	0,00	0,00	8	8	8
Příspěvek na živobytí	4	0,00	1	2	-2	7
Provoz vnitrozemské plavby	1	1	1	1	0	5
Příspěvky na zakoupení, opravu a zvláštní úpravu motorového vozidla	0,00	3	0,00	0,00	0	3

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

Přijaté dotace zaujímaly v roce 2021 pouze **cca 17 %** příjmů s částkou cca **196 mil. Kč**, z toho cca 193 mil. Kč neinvestičních dotací, včetně kompenzačních covid dotací a cca 57 mil. Kč na přenesený výkon státní správy a zbytek doplňovaly investiční dotace.

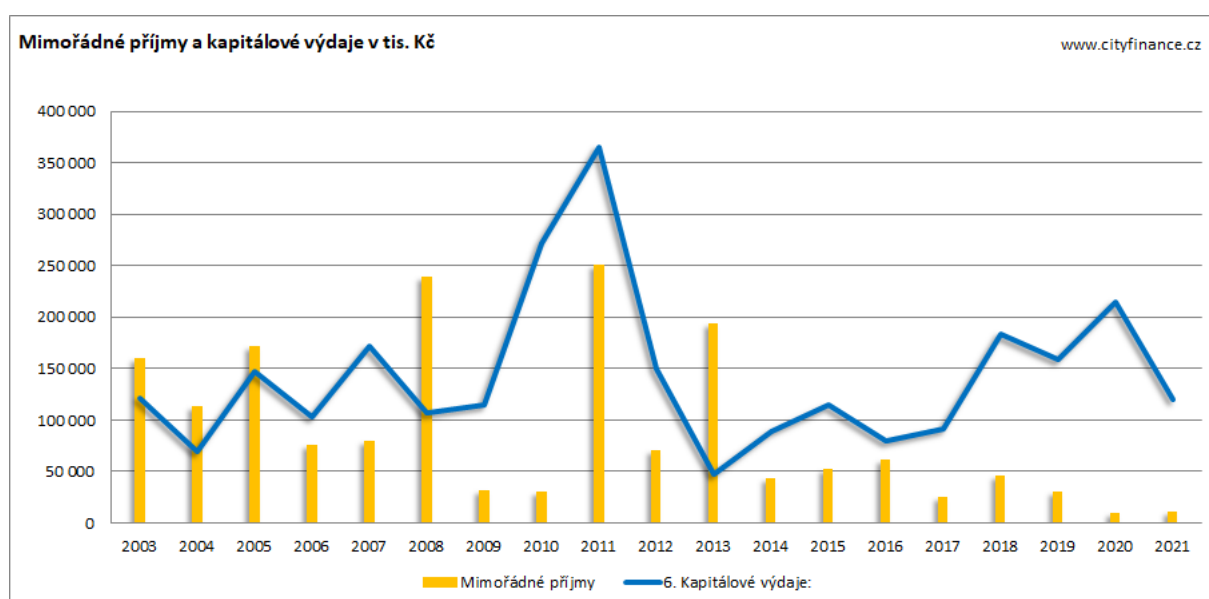
Graf 11: Vývoj dotací a kapitálových příjmů Děčína



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Mimořádné příjmy Děčína (míněno kapitálové příjmy a investiční dotace) měly objem za poslední **4 roky** cca **97 mil. Kč**, z toho cca 70 mil. Kč byly investiční dotace a zbytek kapitálové příjmy. Za poslední 4 roky mimořádné příjmy **kryly nepodstatných cca 14 % investic** ([viz další graf](#)).

Graf 12: Mimořádné příjmy a investice Děčína



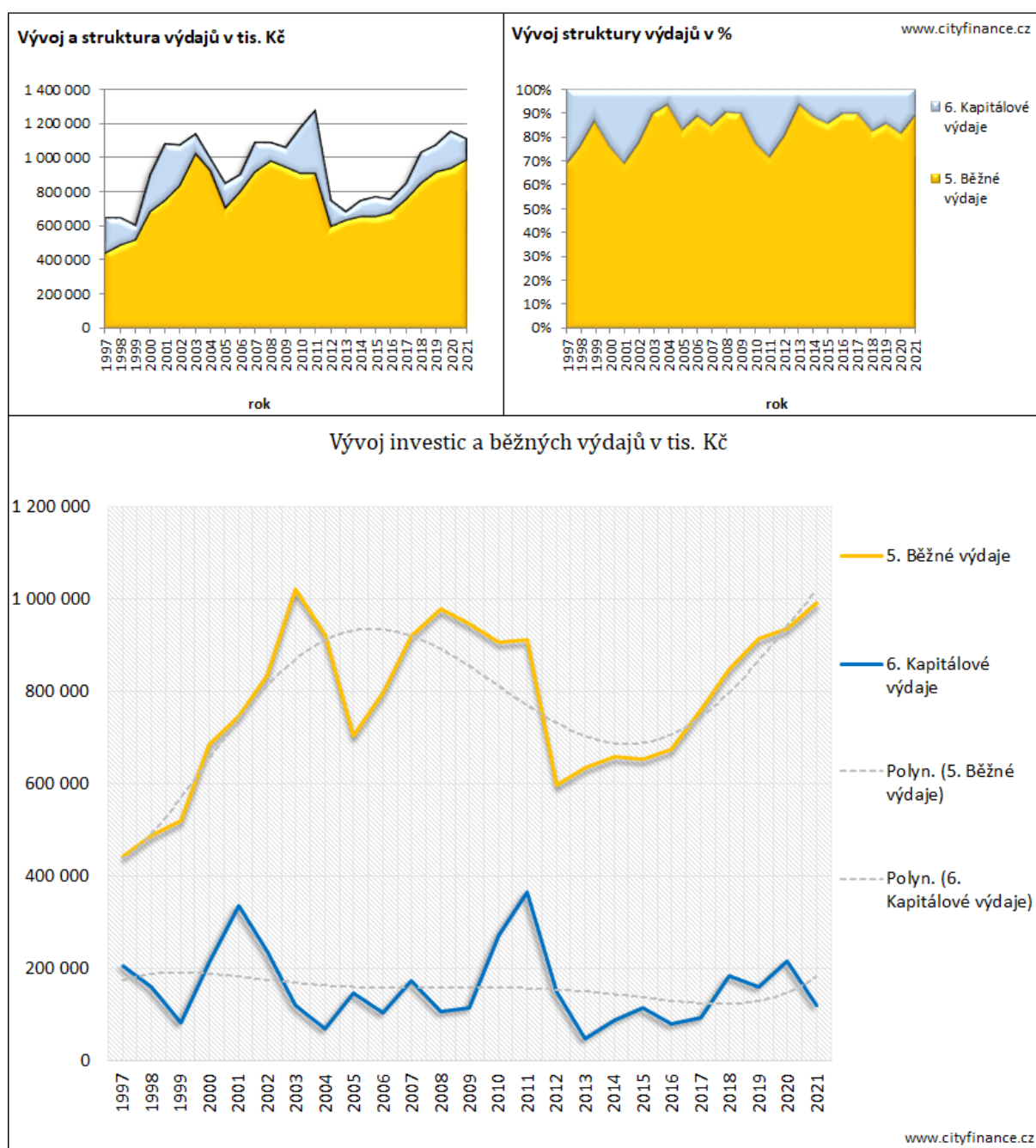
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Rozbor výdajů města založíme na vyhodnocení investic a běžných výdajů. Podrobný přehled vývoje výdajů Děčína naleznete viz **Příloha 6. Výdaje města - podrobná struktura a vývoj**

Jak ukazuje **následující graf** Děčín měl téměř trvale poměrně solidní výši investic. **Běžné výdaje však velmi dynamicky rostly**, i když jejich součástí byly opravy, jejich růst se příliš **nedařilo korigovat**.

Před rokem 2012 byly součástí běžných výdajů Děčína i dotace do školství a sociální transfery, proto tyto roky nejsou porovnatelné (komparativní).

Graf 13. Struktura a vývoj výdajů Děčína

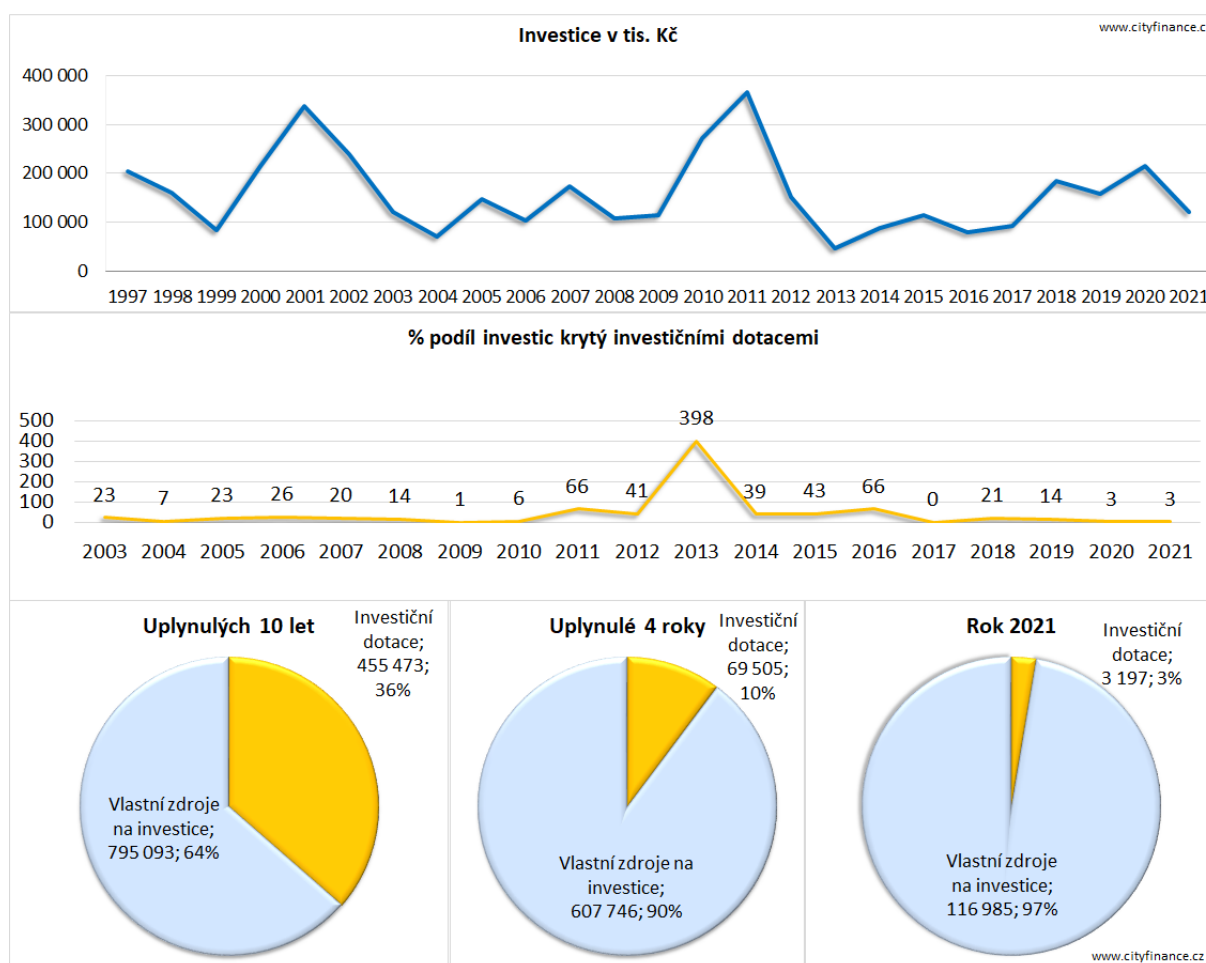


Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Investice Děčína poslední roky sice **ožily**, ale sále **nebyly silnou stránkou** města. Děčín za poslední **4 roky** investoval více než **677 mil. Kč** (stále to však bylo poměrně nízkých 14 tis. Kč na obyvatele).

Většinu financí na investice si zajistilo město samo, cca 608 mil. Kč a k tomu získalo za poslední 4 roky cca 70 mil. Kč investičních dotací. Získané objemy **investičních dotací** představovaly poslední 4 roky nepodstatných cca **10 %** investic viz **grafy**. Nepodstatných proto, že inflace sahá aktuálně k 20 % a růsty cen z odložení investic čekání na dotace nepokrývá. **Investiční dotace** byly pro město **poslední roky finančně nepodstatné** a **silnou stránkou města byla nezávislost na investičních dotacích**.

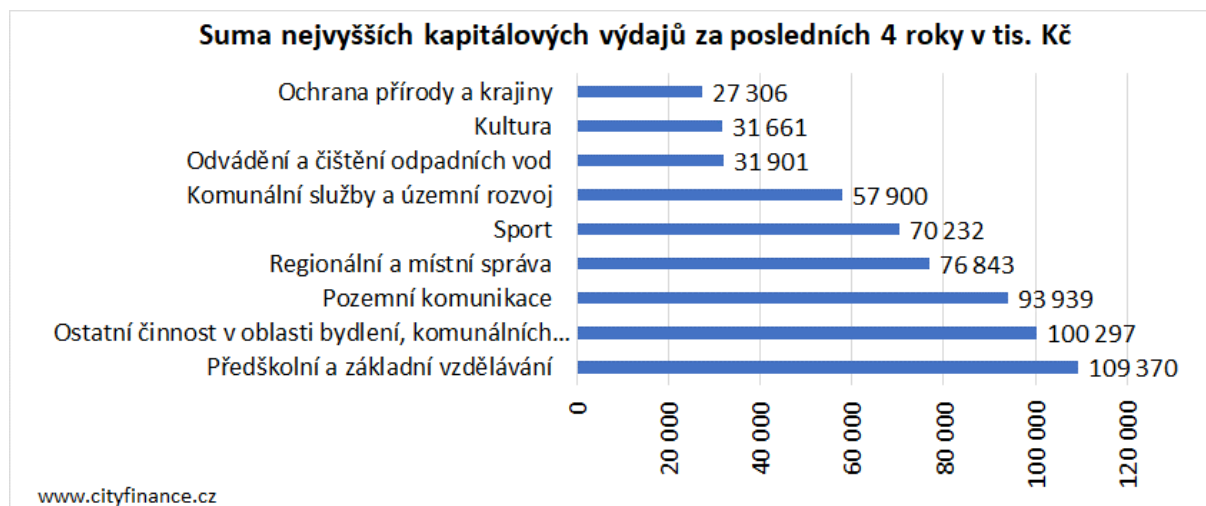
Graf 14. Vývoj investic a jejich krytí z dotací a vlastních zdrojů Děčína



Zdroj: MF ČR, propočty www.cityfinance.cz

Nejvyšší investice (kapitálové výdaje) Děčína za poslední **4 roky** směřovaly především do staveb a budov. **Následující graf** ukazuje, že „Medailové pozice“ obsadily následující oblasti (podrobnější výčet viz již zmiňovaná **Příloha 6**):

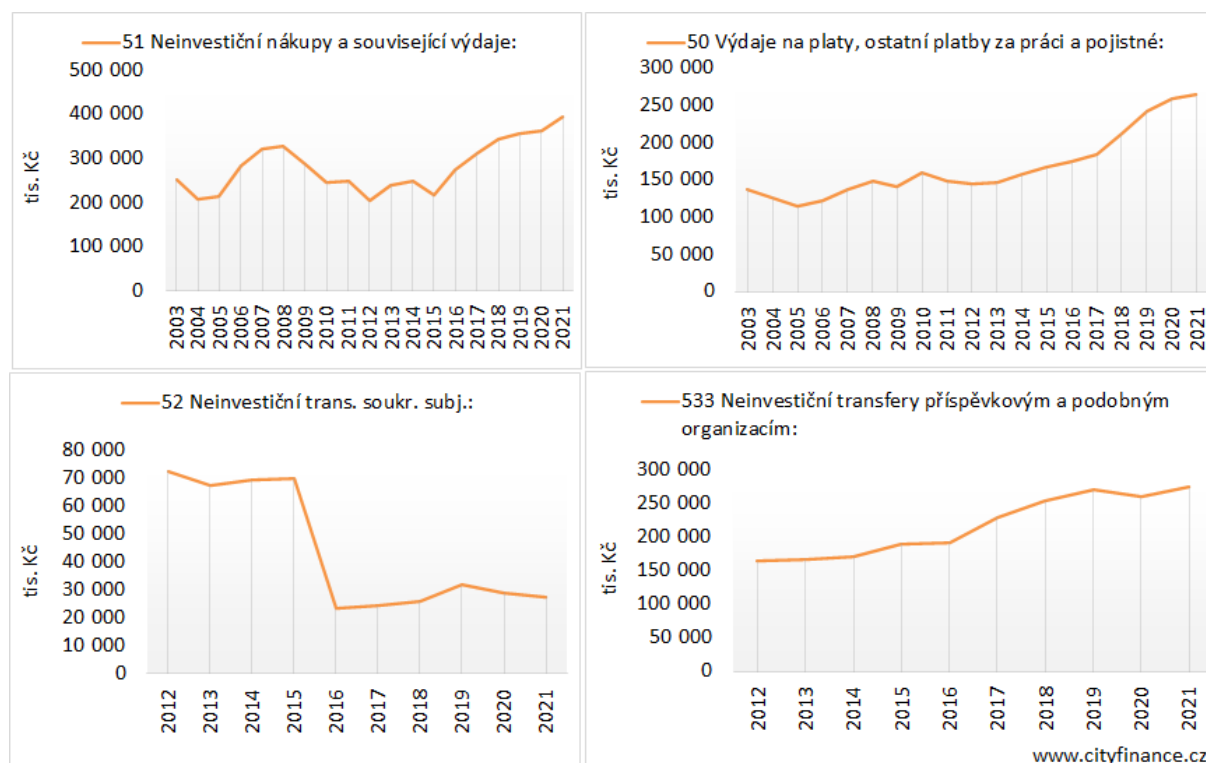
1. **Vzdělávání**, cca 109 mil. Kč
2. **Bydlení**, komunální služby, územní rozvoj, cca 100 mil. Kč
3. Pozemní **komunikace** (především **silnice**), cca 94 mil. Kč.

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.

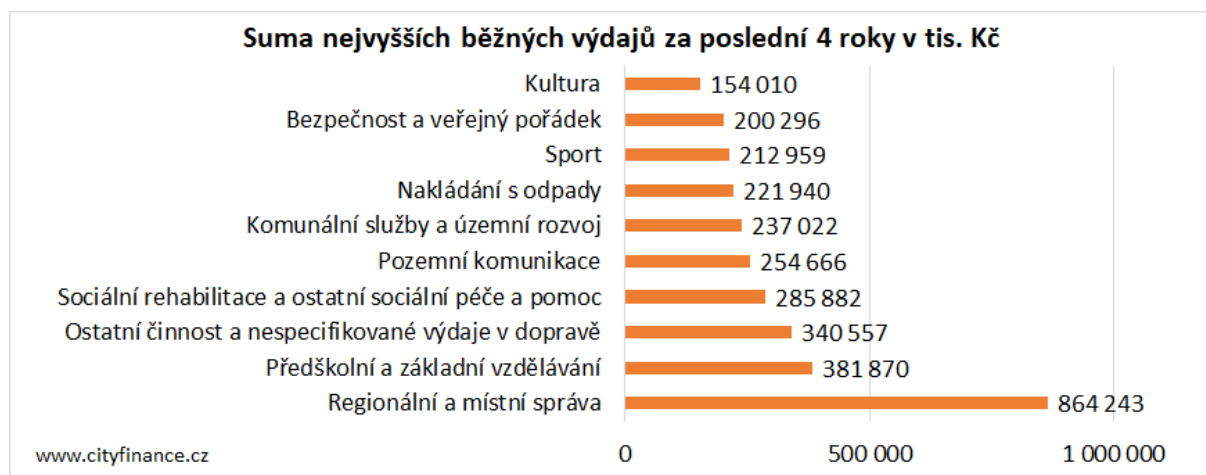
Podstatné je, jak se každá činnost města dotkne provozních výdajů, jak velké náklady vyvolá údržba, provoz a modernizace služeb a majetku (odpisy). Zásadní je jak velký a provozně náročný majetek město má, kolik lidí zaměstná a co případně vybuduje (pořídí), jaké služby poskytuje apod. Řízení provozních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

Graf 16. Vývoj základních běžných výdajů Děčína

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Běžné výdaje (provozní výdaje, včetně oprav) – **nejvyšší objemy** za poslední 4 roky ukazuje **následující graf** (zkreslení působí opravy a výdaje kryté dotacemi). Nejvyšší byly výdaje na regionální místní správu (platy a pojištění), s velkým odstupem následovalo vzdělávání, doprava a sociálně rehabilitační služby, dále bezpečnost, pořádek, silnice a odpady. Podrobněji opět viz **Příloha 6**.

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** (zkreslení opět způsobí opravy a výdaje kryté dotacemi či transfery). Nejvyšší růsty provozních výdajů Děčína podrobněji viděno se odehrály **v linkové dopravě**, rehabilitačních a sociálních službách, následovaly platy a bezpečnost a veřejný pořádek. Podrobněji opět viz **Příloha 6**.

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



Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

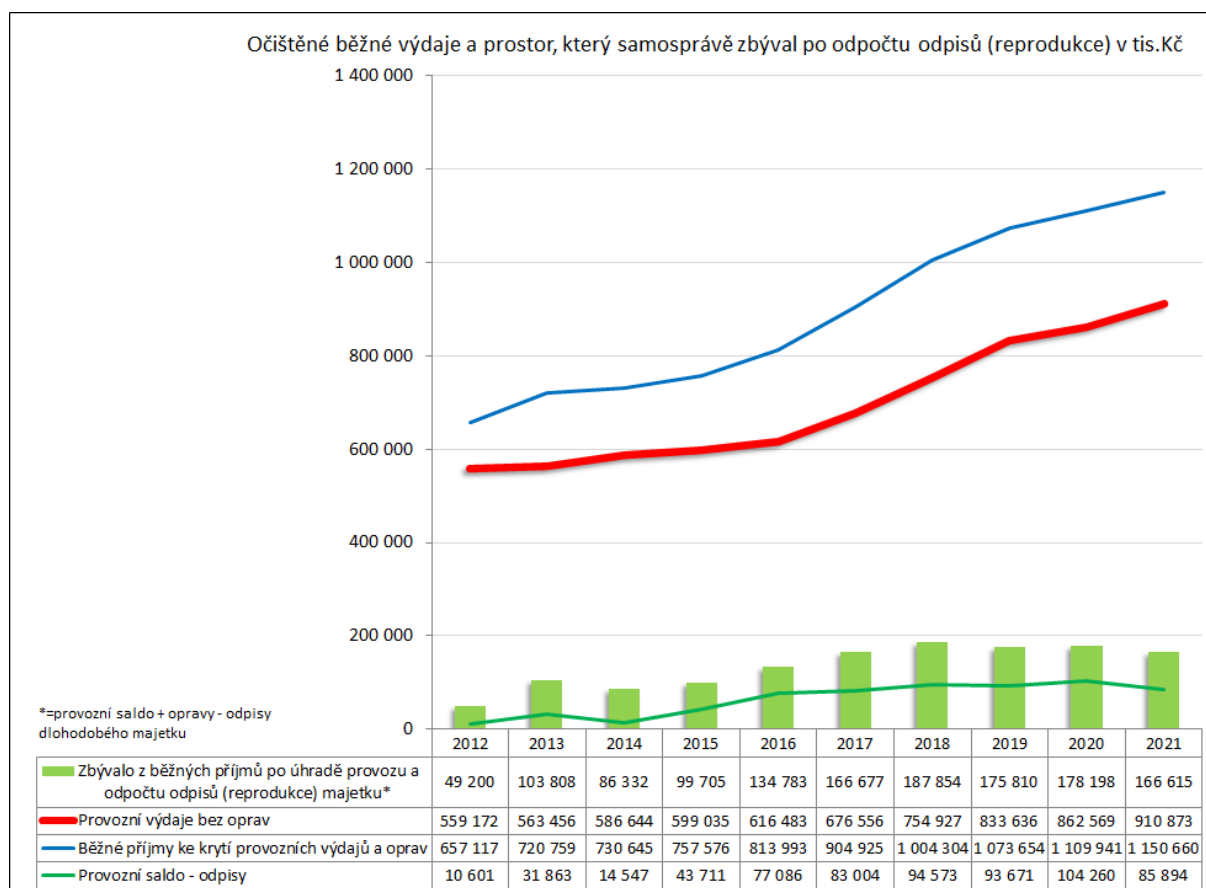
Snížení provozních výdajů Děčína, které by bylo trvalé a významné natolik, aby stálo za zmínku bylo z výkazů detekováno pouze drobné v péči o vzhled a zeleň.

Schopnost reprodukce a budování nového majetku města dává odpověď na otázku, zda si samospráva může dovolit 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 samosprávy odepisují majetek teprve od roku 2012. My proto můžeme zevrubně posoudit míru schopnosti údržby majetku, který je evidován přímo v účetnictví města.

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

Graf ukazuje dlouhodobě viděno excelentní situaci. Děčín **měl pohodlnou finanční kondici na údržbu svého majetku i obezřetné budování nového**. Tuto schopnost si město **od roku 2012 zásadně zlepšilo, ale** je znát **sílicí tlak růstu provozních výdajů**, který město **poslední roky srážel** jen pozvolna, dokud rostly běžné příjmy. Při výpadku příjmů nebo jejich stagnaci by se ale jednalo o rychlý zvrát zpět k letům, kdy město téměř nebylo schopné finančně spolehlivě zajistit reprodukci majetku.

Graf 19. Schopnost Děčína finančně udržovat dosavadní majetek



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

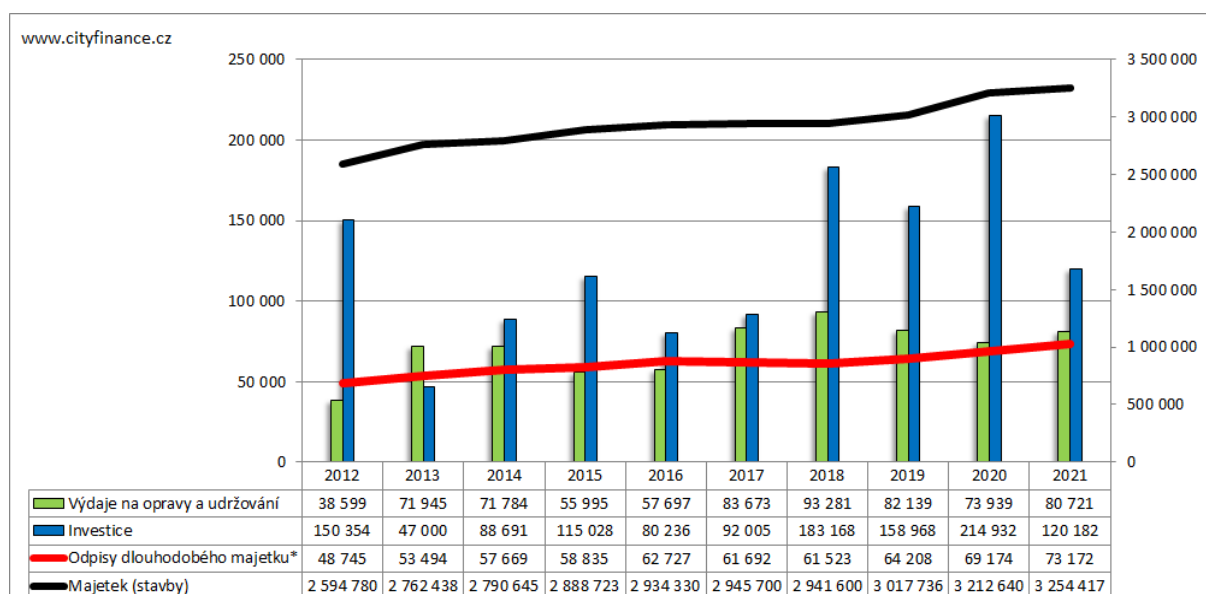
Majetek města a dosavadní finanční krytí údržby a rozvoje majetku.

Majetek v účetnictví Děčína, resp. jen stavby představovaly z rozvahy cca **3,3 mld. Kč**. Samotné město **potřebuje na reprodukci svého dlouhodobého majetku** dle odpisů z účetnictví přibližně **alespoň 73 mil. Kč⁵ ročně**. Skutečná potřeba bude však zřejmě vyšší než účetnictví bohužel neodráží skutečnou hodnotu, a hlavně stav majetku. Odpisy mohou být také sníženy tak, že jsou časově více rozloženy a vybraný majetek svěřen do organizací nebo společností. Obnova majetku města je vždy vícezdrojová a realizuje se především třemi způsoby:

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

Do obnovy majetku města směřovaly opravy a investice (viz **další graf**). Červená čára představuje odpisy, tedy minimální potřebnou částku na obnovu majetku z účetnictví, zeleně jsou opravy a udržování (bez oprav realizovaných příspěvkovými organizacemi, případně obchodními společnostmi) a modré sloupce jsou investice. Děčín **za poslední 4 roky vynaložil do svého majetku cca 1 mld. Kč** (cca 677 mil. Kč investicemi a zbytek opravami). Na pouhou reprodukci majetku by dostačovalo za tu dobu z účetnictví dle odpisů cca 268 mil. Kč. **Zajištění financí na reprodukci a budování majetku města bylo excelentní** (investice + opravy, jak ukazuje **graf**).

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).

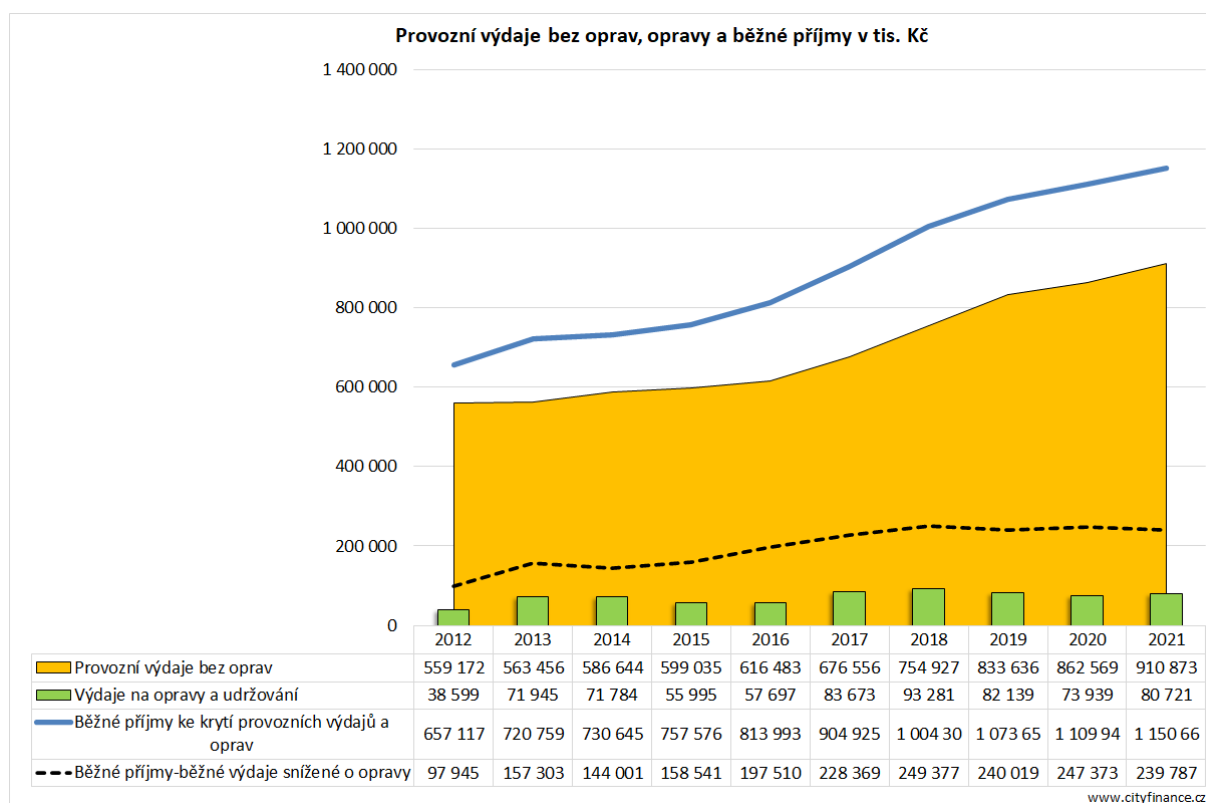
Provozní hospodaření města. Na provozním hospodaření města přímo závisí možnosti rozvoje. Město řídí svou finanční kondici především skrze regulaci běžných výdajů bez oprav (provozní výdaje), což je podstatné, ale k tomu má také možnosti získávat poměrně významnou část běžných příjmů na základě vlastních rozhodnutí a hospodaření.

Městu se provozní hospodaření **do roku 2018 zlepšovalo**, ale od té doby se Děčín daří jen **obtížně udržet** výsledek. Děčín je pod tlakem **vysokého růstu běžných výdajů, který nebyl vyvážen dostatečným růstem běžných příjmů**. Navzdory tomuto projevujícím se riziku trvá fakt, že je provozní hospodaření města **od roku 2012 zvýšené více než 2,4x** viz. černý **přerušovaný čárový graf níže**.

Zároveň Děčín dával **výborný objem peněz na opravy majetku**, viz **zelené sloupce**.

Vývoj běžných příjmů a běžných výdajů znázorňuje níže **modrý čárový graf k oranžovému plošnému grafu**. Zobrazena je také výše oprav a výsledek provozního hospodaření.

Graf 21. Vývoj provozního hospodaření Děčína



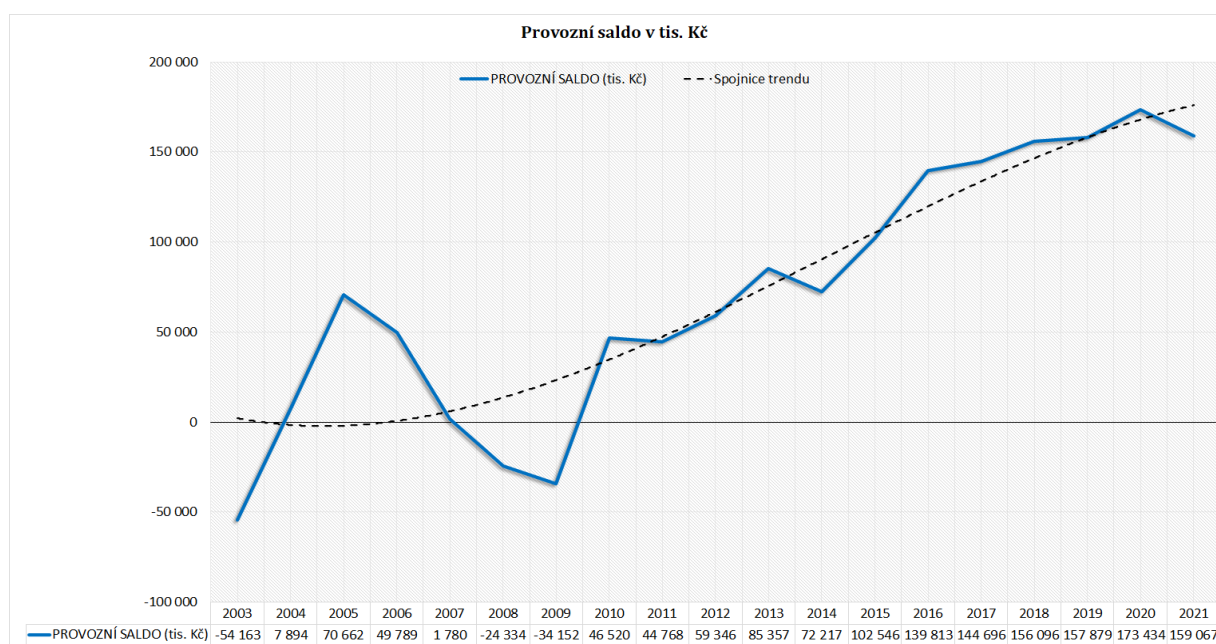
Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

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

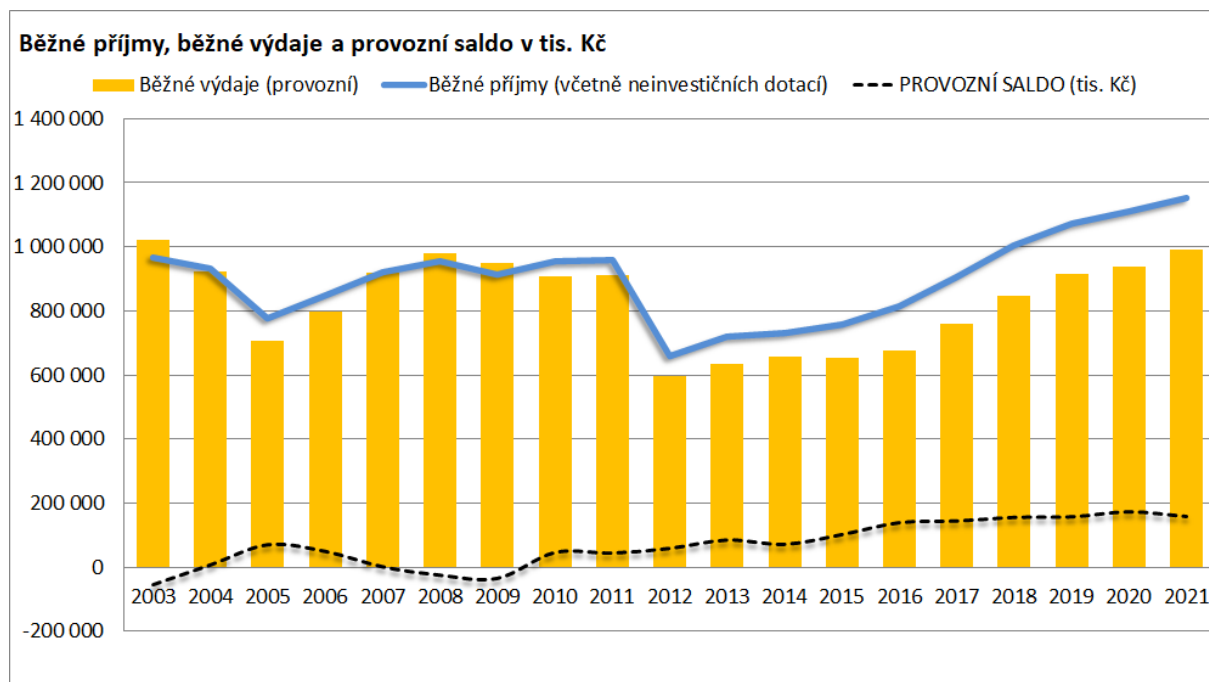
Přesto, že **poslední roky** měl Děčín v **absolutních částkách nejvyšší** provozní saldo v historii, **není však silnou stránkou města** a od roku 2016 se jej nedařilo dále „normalizovat“, ale téměř se dařilo udržovat stav. V roce 2021 bylo provozní saldo **159 mil. Kč**, tj. podprůměrných 14 % běžných příjmů (průměr v ČR byl 27 %), **viz grafy a tabulka. Děčín by měl pokračovat v ozdravení.**

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

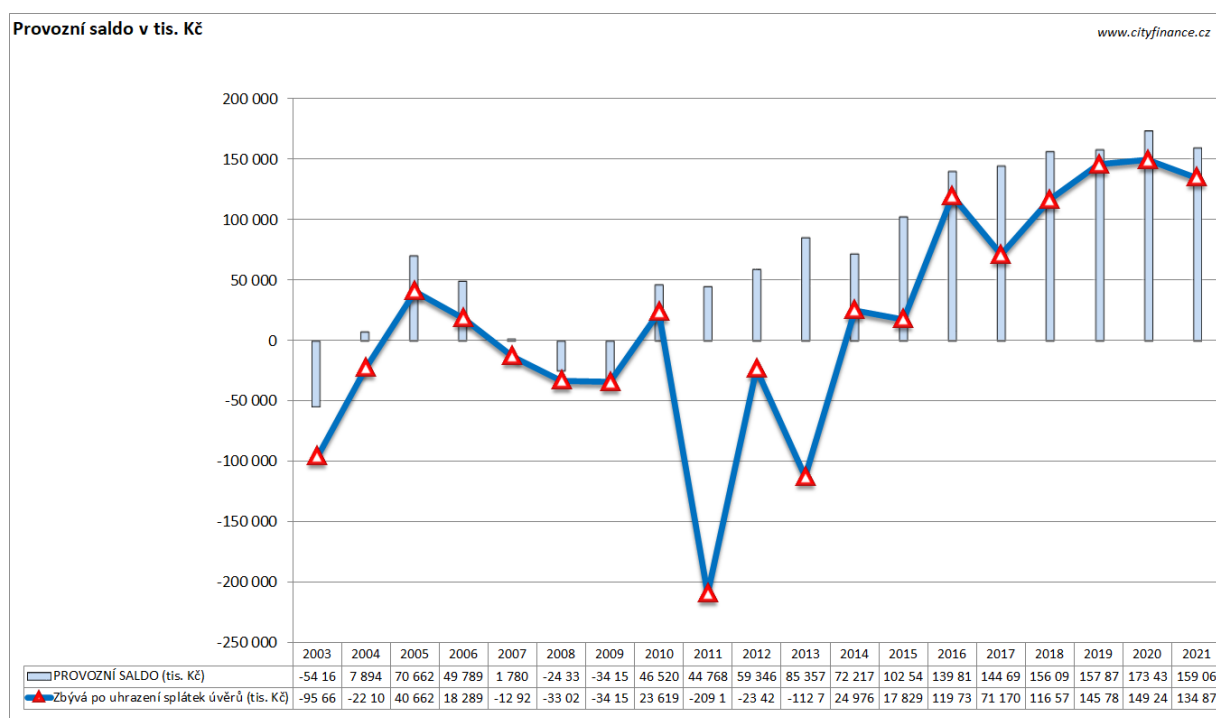
Graf 22. Vývoj provozního salda Děčína



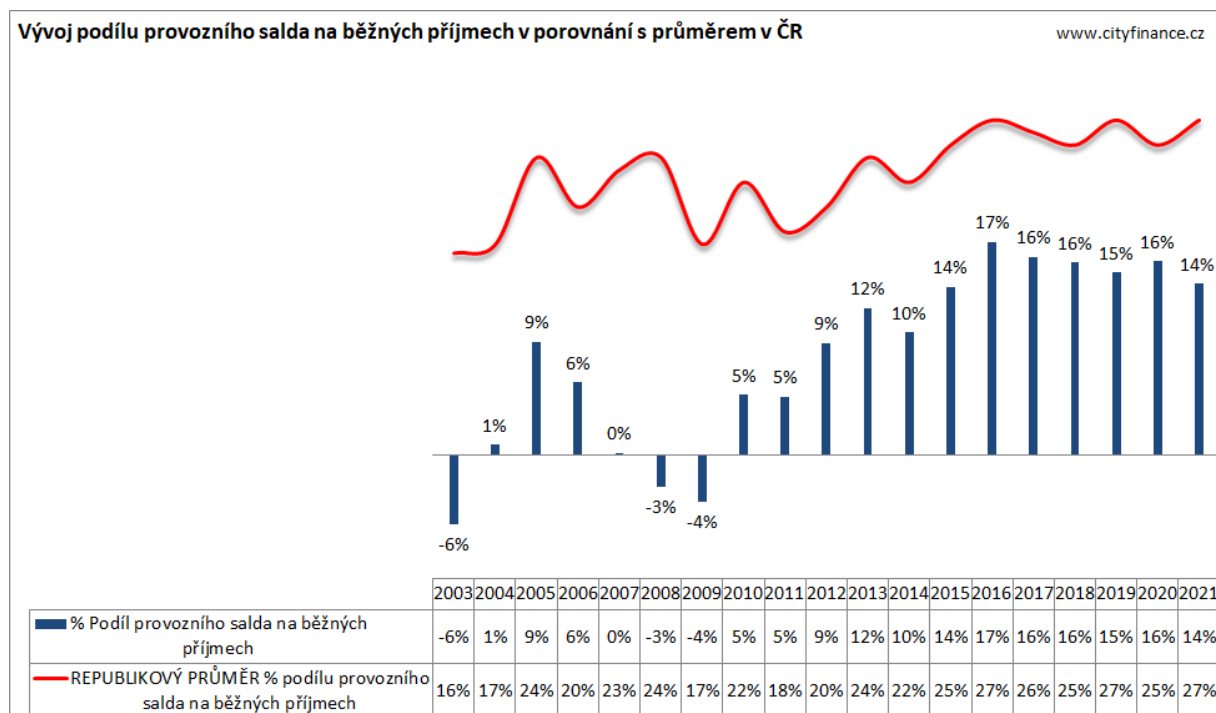
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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 6. Vývoj provozního salda Děčína

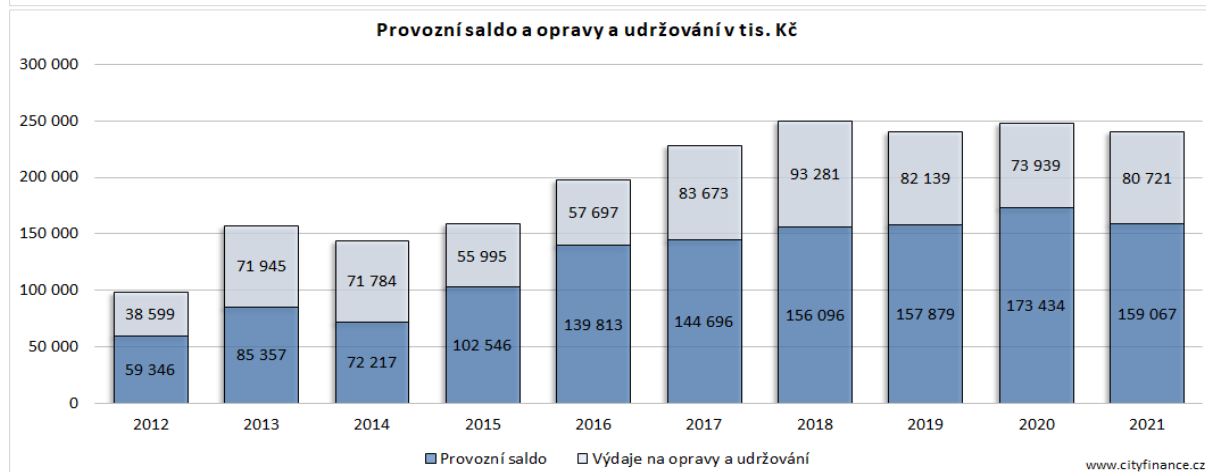
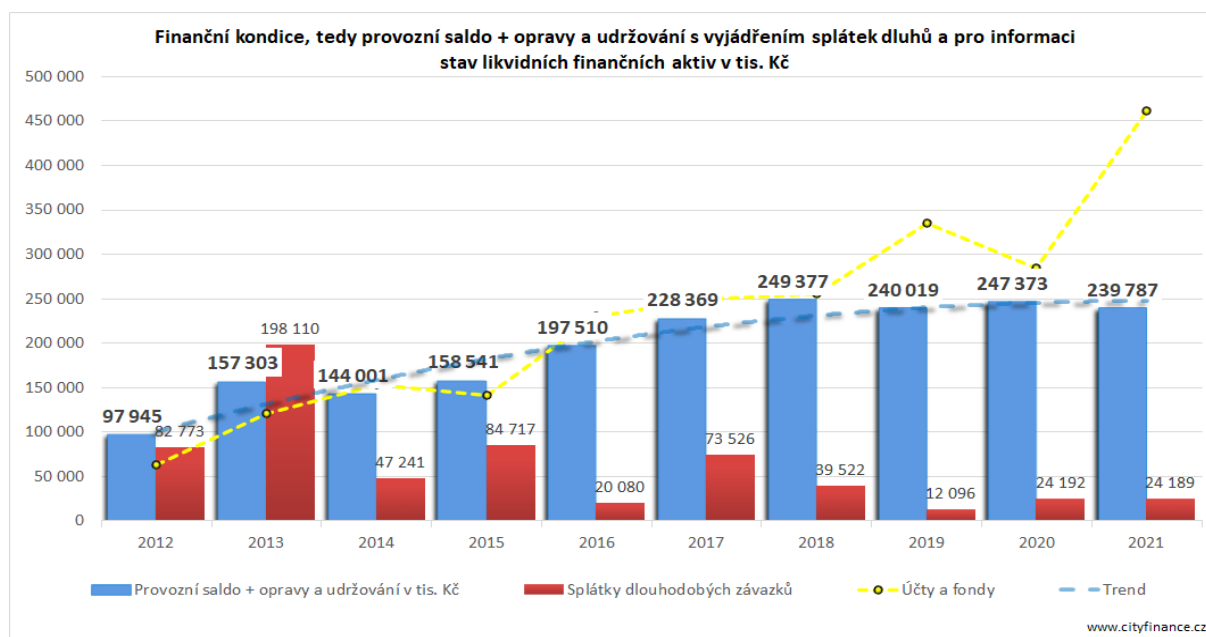
Údaje (čísla značí druhové členění rozp. skladby)	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1+2+4 Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	720 759	730 645	757 576	813 993	904 925	1 004 304	1 073 654	1 109 941	1 150 660
5 Běžné výdaje (provozní)	635 402	658 429	655 029	674 180	760 229	848 208	915 775	936 507	991 594
8124 Uhrazené splátky dlouhodobých půjček	198 110	47 241	84 717	20 080	73 526	39 522	12 096	24 192	24 189
PROVOZNÍ SALDO (tis. Kč)	85 357	72 217	102 546	139 813	144 696	156 096	157 879	173 434	159 067
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
% Podíl provozního salda na běžných příjmech	12%	10%	14%	17%	16%	16%	15%	16%	14%
REPUBLIKOVÝ PRŮMĚR % podílu provozního salda na běžných příjmech	24%	22%	25%	27%	26%	25%	27%	25%	27%
Stav na bankovních účtech (tis. Kč)	121 432	152 914	141 069	230 410	249 250	256 085	335 270	284 906	461 419
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
Změna běžných příjmů (tis. Kč)	63 642	9 886	26 930	56 418	90 932	99 380	69 350	36 287	40 719
Změna běžných výdajů (tis. Kč)	37 630	23 027	-3 399	19 151	86 049	87 980	67 567	20 732	55 086

Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

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

Finanční kondice Děčína byla od roku 2018 **nejlepší v historii města**, a to navzdory nepříznivým vnějším podmínkám (covid, inflace...). Průměrně za poslední **4 roky** docílila finanční kondice Děčína **dobrých** cca **244 mil. Kč** (5 tis. Kč na obyvatele, výborné hodnoty v ČR bývají u měst 7 až 11 tis. Kč na obyvatele) a v roce **2021** uzavřela na podobné hodnotě 240 mil. Kč, v tom cca 159 mil. Kč provozní saldo, zbytek opravy.

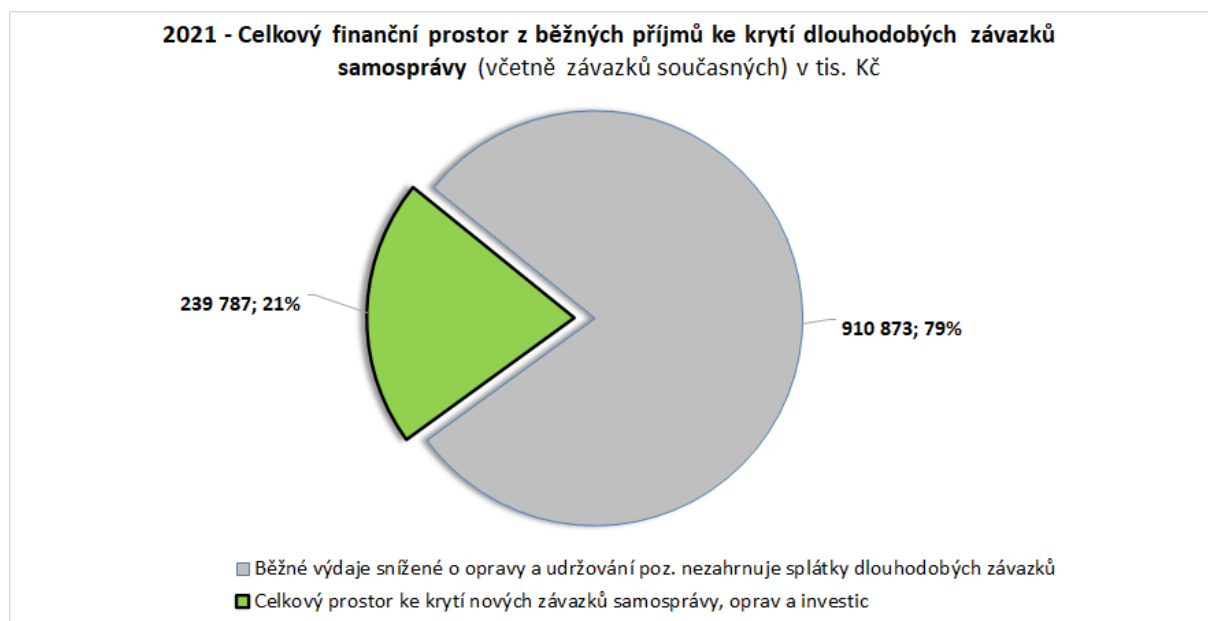
Graf 26. Vývoj finanční kondice Děčína v tis. Kč



Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

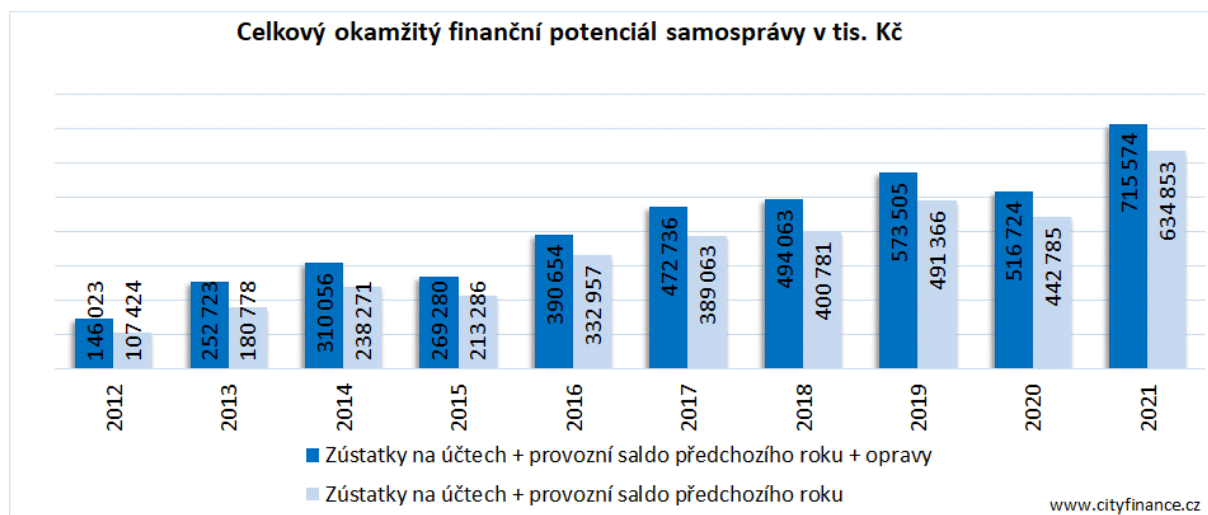
Rozdíl mezi celkovými běžnými příjmy a běžnými výdaji sníženými o opravy byl v roce 2021 **dobrých 21 % běžných příjmů** (za výborných je považováno 33 %). Uváděný ukazatel vyjadřuje **podíl, jenž z běžných příjmů po úhradě provozu zbýval samosprávě k rozhodování**. Jinak řečeno jde o podíl peněz z běžných příjmů, o kterém může v daný okamžik rozhodovat ještě dále samospráva, zbytek spolknou víceméně „povinné“ (mandatorní a quasi mandatorní) výdaje, včetně transferů (dotací), které již samospráva rozdělila.

Graf 27. Finanční prostor samosprávy z běžných příjmů Děčína



Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

Graf 28. Vývoj okamžitého finančního potenciálu Děčína

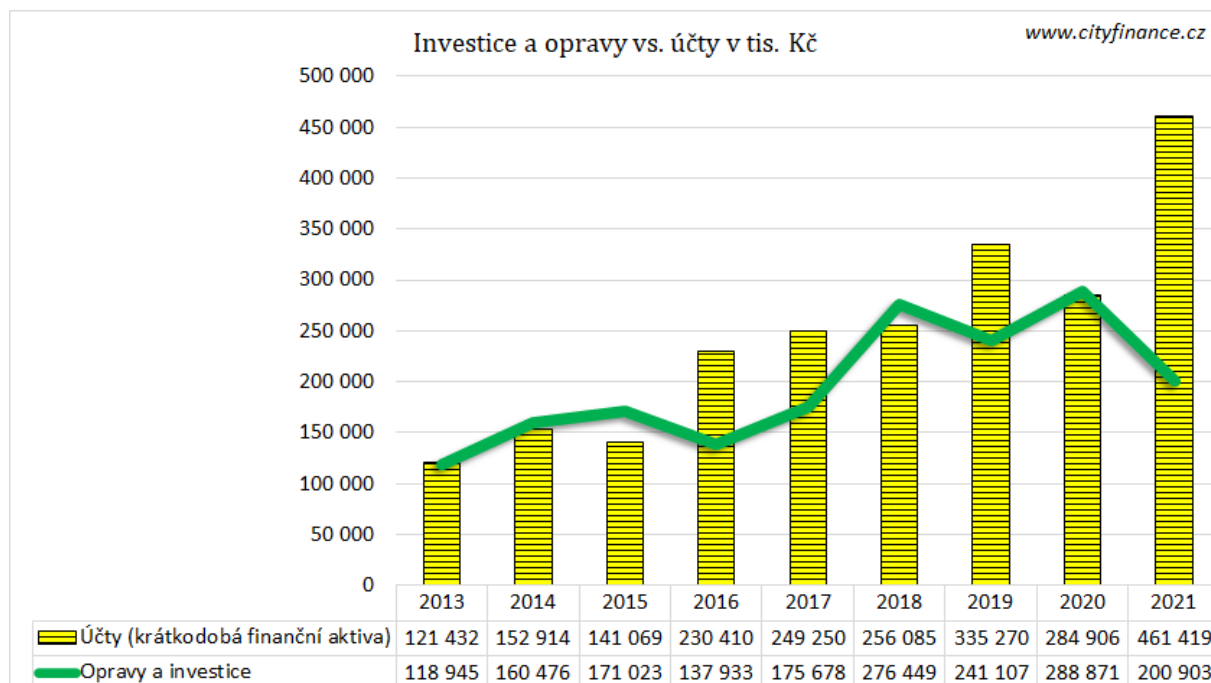


Zdroj: MFČR, propočet www.cityfinance.cz

Děčín měl poslední rok **nejlepší vlastní finanční potenciál v historii města** (viz **sloupcové grafy**) a před městem jsou reálné další investice a opravy.

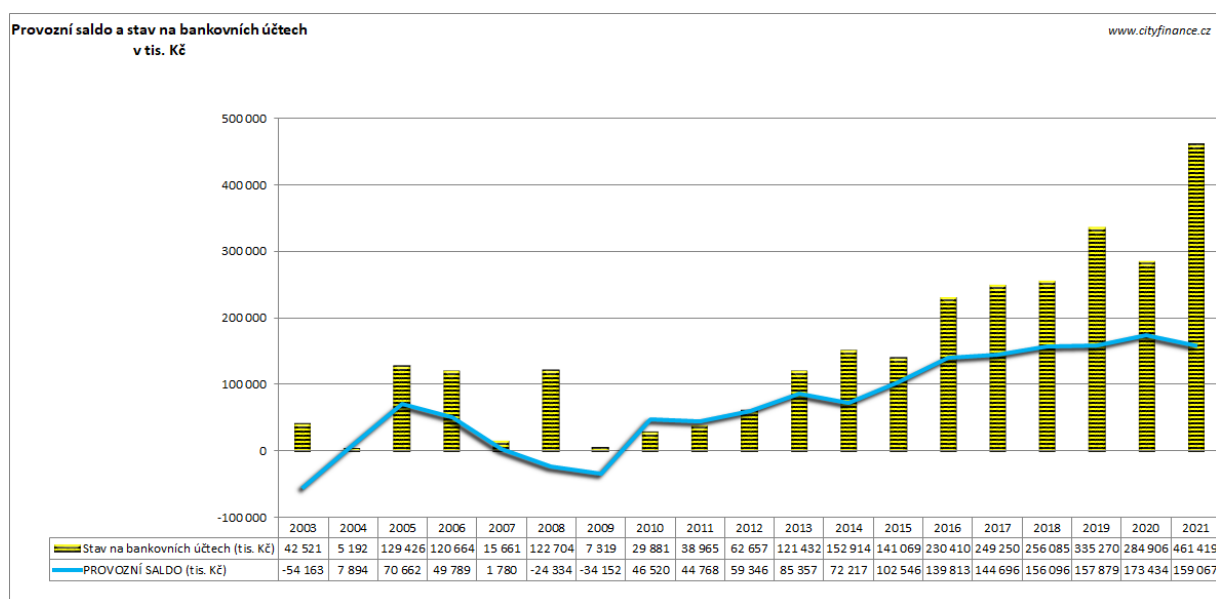
Opravy a investice města měly poslední roky vysoký náběh a nejvyšší hodnoty viz **zelený čárový graf**. Samospráva Děčína poslala **za poslední 4 roky** do roku 2021 na investice a opravy sumárně **1 mld. Kč** (cca **21 tis. Kč na obyvatele**). Jednalo sice o **stále nízké hodnoty v republikovém srovnání**, ale byly nejvyšší od roku 2013 a byly zároveň dosud výborně finančně kryté.

Graf 29: Opravy a investice vs. stavy na účtech Děčína



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

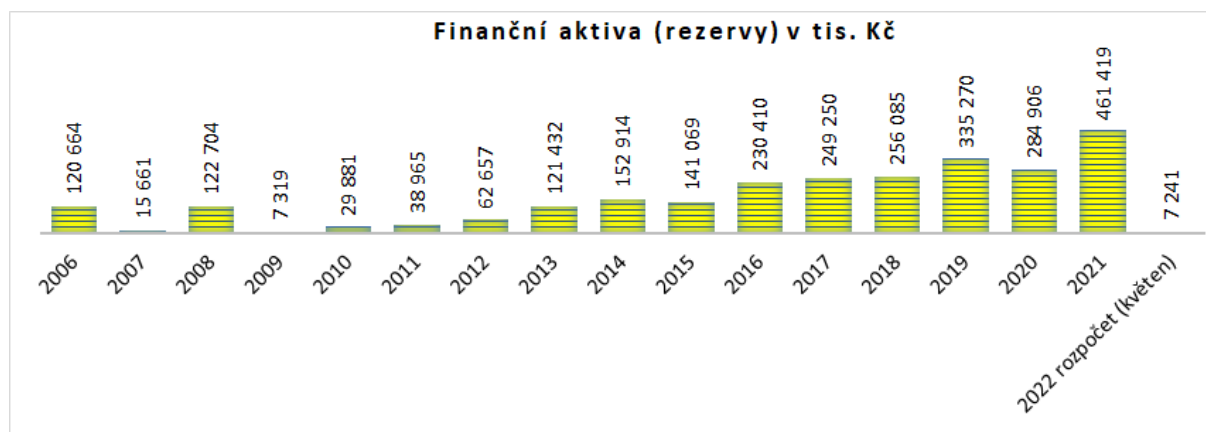
Graf 30: Stavy na účtech (resp. krátkodobá finanční aktiva) a provozní saldo Děčína



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

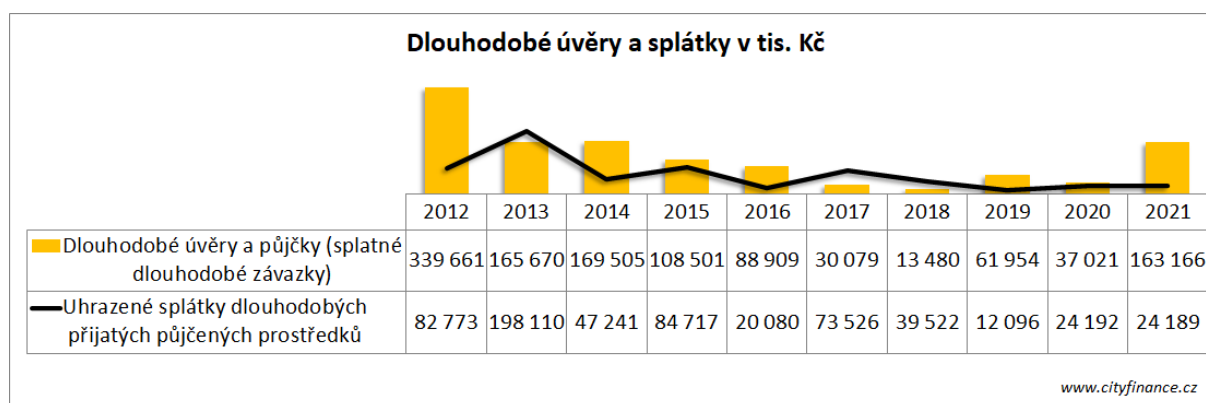
Finanční aktiva⁶, především zůstatky na účtech ukazují **vyšší zůstatky** (nikoliv však přemrštěné) a tedy výbornou finanční likviditu. Na konci roku 2021 Děčín disponoval **cca 461 mil. Kč** viz **žluté sloupcové grafy**. Jelikož se finance rychle znehodnocují inflací nemá cenu držet větší finanční aktiva a správné je investovat do rozvoje a opravovat majetek města, což Děčín v rozpočtu na rok 2022 velmi správně činí, když plánuje rekordní investice za 394 mil. Kč.

Graf 31. Vývoj krátkodobých finančních aktiv Děčína, včetně rozpočtu



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 32. Vývoj dluhů a splátek Děčína



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Dlouhodobé závazky typu úvěrů měl Děčín **velmi nízké** se zůstatkem na konci roku 2021 cca 163 mil. Kč s úrokem PRIBOR 3M + 0 % p. a. Dluh dokázal městu ušetřit finance, protože úroky byly a nadále jsou výrazně níže než inflace ve stavebnictví, která zřejmě letos přesáhne i 20% hranici. Např. plovoucí úrok lze očekávat na cca 7-8 % p. a. s tím, že 10letý průměr sazby PRIBOR 3M byl dosud hluboce pod 1 % p. a. S ohledem na inflaci a vysoký růst cen stavebních zakázek jsou dluhy stále velmi výhodné, a to navzdory aktuálně relativně vysokým úrokům.

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 trend a výsledky provozního hospodaření i po zohlednění vyšších rizik dosud ponechat na cca **1,2 mld. Kč⁷**. Uvedený strop je blízko bankovnímu limitu, to s ohledem na momentálně vyšší úroky. Limit však může být omezen nastavením parametrů úvěrů (výrazně limit snižuje zejména kratší splatnost, či růst úroků) a budoucími výsledky provozního hospodaření, které nemají momentálně moc dobré vyhlídky.

Připomeňme, že **průměrná finanční kondice** města byla za poslední 4 roky dobrých cca 244 mil. Kč a rok 2021 uzavíral na 240 mil. Kč (5 tis. Kč na obyvatele), v tom cca 159 mil. Kč provozní saldo a zbytek v opravách. Data minulosti viz **Graf 26. Vývoj finanční kondice Děčína**. Výhled počítá s finanční kondicí průměrně cca 211 mil. Kč ročně. Z uvedené částky je možné realizovat splátky dluhů, opravy, investice, ale také tvořit rezervy.

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

Dlouhodobé pohledávky⁸ Děčín prakticky neměl, resp. byly mizivé.

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. Právnické osoby s vlivem města**.

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.

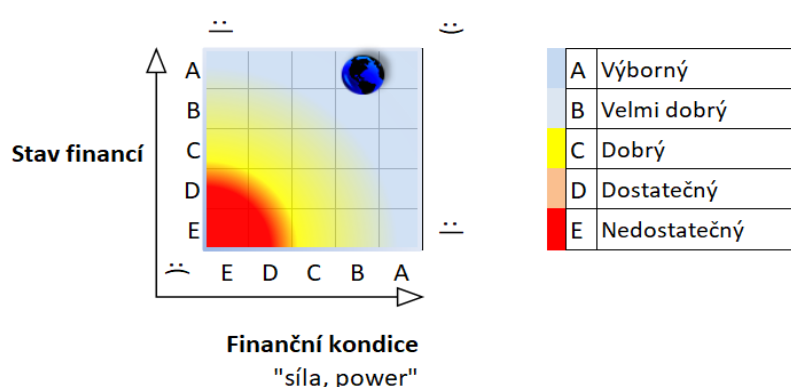
Závěr finanční analýzy

Děčín měl **posledních 6 let nejlepší finanční kondici ve své historii**. Provozní saldo lámalo poslední dva roky rekordy v absolutním vyjádření hodnotami 159 a 173 mil. Kč. Také opravy a investice města rostly spolu se zůstatky na účtech. Přes veškeré skvělé finanční úspěchy Děčín stále zůstává poměrně drahým městem s podprůměrným provozním saldem. Bohužel finanční handicap města je založen na doplácení na mnoho služeb v čele s dopravou a prohluboval ho výrazně úbytek obyvatel, který město za posledních 10 let připravil o velmi vysokých 60 mil. Kč ročních sdílených daňových příjmů a ubýval i počet žáků. Mezi nejsilnější stránky financí města pařil excelentní přístup města k obnově svého majetku, nezávislost na investičních dotacích, stabilita příjmů a velmi nízký dluh.

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

- **A-** (výbornou s mínusem za rizika a tendenci) **finanční kondici** města zakládáme především výsledcích provozního hospodaření, které měly podprůměrné hodnoty, ale v absolutním vyjádření stabilní. 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. Finanční pozici města však nepodpořil úbytek obyvatel i žáků, dále vysoké doplácení na služby v čele s dopravou.
- **A+** (výborný) **stav financí**, kdy kladně hodnotíme zejména kvalitu finanční politiky založenou na realistickém ale obezřetném finančním plánování s provozním přebytkem (rozpočet), nehromadění financí a jejich zapojování do rozvoje (oprav a investic), rozumných zůstatcích na účtech a finanční likviditě. Kladně hodnotíme i prakticky nulové dlouhodobé pohledávky města.

Obrázek 1. Rating - hodnocení finančního zdraví Děčína



POZ. Škála známkování A nejlepší, město pak představuje symbol planety.
Čím dále a výše od "slunce" se v matici planetka nachází, tím lepší finanční zdraví.
© Ing. Ludek Tesař, Cityfinance, www.cityfinance.cz

Děčínu zbývalo z běžných příjmů po úhradě provozu v r. 2021 cca **240 mil. Kč** (z toho cca 159 mil. Kč provozní saldo, zbytek opravy). Průměr za poslední 4 roky byl průměr 244 mil. Kč (podprůměrných cca 5,1 tis. Kč na obyvatele) **viz Graf 26**. Na reprodukci majetku je zapotřebí cca 73 mil. Kč ročně. Město mělo dluh 163 mil. Kč a převážně na účtech bylo cca 163 mil. Kč.

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

Silné stránky financí		Slabé stránky financí	
Excelentní přístup města k financování majetku (opravy).		Úbytek obyvatel a žáků.	
Pohodlná finanční kondice na údržbu dosavadního a budování nového majetku.		Vysoké ztráty a dopláčení města na některé služby jako: • Doprava (cca 75 mil. Kč) • Odpady (cca 30 mil. Kč) • Sociální služby, Zámek, ZOO a další.	
Finanční likvidita (zůstatky na účtech).		Nevyužívání zákonných nástrojů příjmů (např. DzN), které by mohly dorovnat dopláčení města na nadstandardní služby.	
V absolutních částkách stabilní výsledky provozního hospodaření, i když s tendencí slábnutí.			
Nezávislost na investičních dotacích.			
Finanční rozpočtová politika založená na obezřetnostním plánování.			
Prosperita města			
Nízký dluh.			
Příležitosti financí		Ohrožení (rizika) financí	
Využití potenciálu příjmů města a snížení ztrát viz. doporučení .		Inflace = zdražování investic (stavebních prací) a provozu města (energie a platy atc.).	
Investice a opravy do dalšího zatraktivnění města, zejména opravy majetku, či budování infrastruktury pro bydlení a podnikání.		Výrazný růst nákladů a dopláčení na služby města v Děčíně v čele s dopravou, odpady etc.	
Přírůstek počtu obyvatel, žáků a zaměstnanců pracujících ve městě.		Ohrožení stability veřejných financí hospodařením státu může vyvolat tlak na změnu financování měst i vážné makroekonomické problémy.	
Zavádění nových technologií a investice snižující provozní výdaje a zlepšující komfort služeb.			
Uvážlivé využívání a získávání dotací.			

Rizika. Hlavním rizikem je výrazné zdražování (inflace) provozu v čele s dopravou a investic. Konkrétně růst cen paliv a energie, vody, stavebních zakázek, veškerých služeb apod., ale také růst platů (v tom především pojistného), to vyvolá vysoký tlak na růst výdajů města. Deficity a náklady města na služby se výrazně zvýší. Běžné příjmy zřejmě nebudou stačit tempu růstu běžných výdajů města při zachování jeho kupní síly.

Příležitosti u financí vidíme ve využívání zákonných možností a povinností v oblasti příjmů. Správnou politikou je minimalizace ztrát, normalizace a využití potenciálu příjmů spolu s rychlejší realizací potřebných oprav a investic.

Střednědobý výhled rozpočtu

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

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

Doporučení (řazeno dle významu sestupně)

Bylo by dobré, aby město pokračovalo v ozdravení své finanční kondice a přijalo opatření k projevujícím se finančním hrozbám. Opatření jsou nezbytná chce-li se město dostat do finančního standardu, udržet a zvýšit investice na svůj rozvoj.

Aby bylo město ve výborné finanční kondici potřebuje získat k dobru nových cca 150 mil. Kč ročně. My navrhujeme opatření v podobné a spíše vyšší výši. Opatření lze realizovat jak na straně běžných příjmů formou jejich zvýšení, tak na straně běžných výdajů naopak jejich snížením.

Proto ohledem na závěry finanční analýzy máme následující doporučení:

1) **Důrazně doporučujeme zvýšit běžné příjmy města a snížit ztráty:**

- a) **Zavést místní koeficient DzN dle §12 na hodnotu 3.** Děčín dosud neuplatňoval místní koeficient podle §12 zákona o dani z nemovitostí. Tím se dosud město zříkalo své zákonem dané daňové odpovědnosti. Tato daň je platbou za prostor ve městě, který zabraly vlastníci nemovitostí a její výnos je určen zejména k financování nákladů spojených s infrastrukturou, službami a majetkem. Zavedení místního koeficientu podle §12 zákona o dani z nemovitostí na hodnotu 3 může Děčínu přinést nových cca **50 mil. Kč ročně**, tj. cca **500 mil. Kč** v průběhu 10ti let bez započtením inflace, což může výrazně zvýšit finance na rozvoj města či krýt náklady z vybraných, zejména nadstandardních služeb v čele s veřejnou linkovou dopravou.
- b) **Snížit ztrátu, tedy zvýšit poplatek za odpady z 750 Kč na 1200 Kč.** Výdaje města (nikoliv náklady, ty jsou vyšší) za rok 2021 činily 1313 Kč na obyvatele (63 mil. Kč). Město vybralo cca 33 mil. Kč a doplácelo cca 30 mil. Kč. Zvýšení poplatku může přinést cca **20 mil. Kč**, tj. uhradit ztrátu novými cca **200 mil. Kč** v průběhu 10ti let bez započtení inflace. Doporučujeme kalkulovat s náklady (nikoliv výdaji), včetně odpisů a režie a zohlednit aktuální cenový vývoj.
- c) **Úplně změnit financování městské dopravy.** Město doplácelo řádově **75 až 78 mil. Kč**, tj. v řádu 10 let by to bylo bez započtení inflace **750 mil. Kč**. Dle výkazů a výroční zprávy z roku 2020 měl dopravní podnik tržby cca 19 mil. Kč a cca 5,5 tis. platících cestujících. **Město doplácelo 14 tis. Kč na cestujícího ročně.** Na každého obyvatele Děčína tak připadl

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

doplatek 1564 Kč na veřejnou dopravu. **Doporučujeme úplně srovnat náklady s výnosy, zrušit většinu slev a nastavit ceny do reálných hodnot.** Bez toho se umělý svět financí stane realitou postupného úpadku financí města.

- d) **Prověřit ceny pronájmů obecního majetku bytů i nebytových prostor.** Upozorňujeme na zákonnou nutnost uplatňovat tržní nájemné, které je ve většině regionů ČR vyjma Prahy např. u bytů pohybovalo v roce 2021 v rozmezí 120 až 200 Kč za m². Výjimkou je majetek, včetně bytů sloužící veřejnému zájmu (sociální apod.).

- 2) **Zintenzivnit a urychlit potřebné opravy a investice města.** Rychlejší realizací investic město výrazně šetří, aktuálně minimálně cca 10 % investic ročně díky inflaci a růstu cen ve stavebnictví.

- a) **Pro následujících 5 let** (počínaje 2023) Děčín doporučujeme připravit a realizovat užitečné investice a opravy za **alespoň 1 až 2 mld. Kč bez kapitálových příjmů a dotací.**

- b) Na krytí investic je v případě potřeby **možné čerpat Investiční úvěrový rámec** až cca 1 mld. Kč do bezpečného stropu zadlužení, který spatřujeme u Děčína při optimálním nastavení parametrů na hranici max. 1,2 mld. Kč.

- 3) **Nadále udržet vysokou finanční bezpečnost.** Obzvláště současná doba volá po opatřeních vedoucích k vyšší finanční bezpečnosti:

- a) **Rozpočtovat kladné provozní saldo,** pokud je to možné (pouze vysoké opravy mohou provozní saldo zvrátit do záporných hodnot).

- b) Udržet **ukazatel provozní saldo + opravy > alespoň 210 mil. Kč** ročně bez úroků, tj. před odpočtem splátek úroků z úvěru. Děčín docílil průměru za poslední 4 roky cca 244 mil. Kč a rok 2021 uzavřel na 240 mil. Kč.

- c) Respektovat **strop bezpečné zadluženosti 1,2 mld. Kč.**

- d) Nadále ponechat na **účtech** či v rámci možností využití kontokorentu nebo rezerv na konci roku dle rozpočtů alespoň **100 mil. Kč.**

- e) Rozhodně **v případě nových dlouhodobých úvěrů** používat 20leté až 25leté splatnosti a ponechávat je aktuálně na tzv. plovoucích sazbách. Důvodem je snadná možnost splatit i refinancovat a držet vysokou finanční likviditu (resp. nízké splátky).

- f) **Nedoporučujeme dodavatelské (skryté) úvěry či jinak ukryté dluhy¹⁰.** Výjimkou jsou běžně využívané tzv. EPC projekty v případě + provozních úspor, nových technologií apod., ale i ty bývají výrazně dražší než klasické úvěry přímo pro samosprávu, ale hradí se z úspor běžných výdajů a mohou přinést nové know-how.

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

Definice finančního potenciálu města

Finanční potenciál Děčína je zmapován na období **5 let** (2023 až 2027). Počítáme se základními zdroji financování, které může město přímo ovlivnit, či jsou předvídatelné. Těmito zdroji jsou:

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

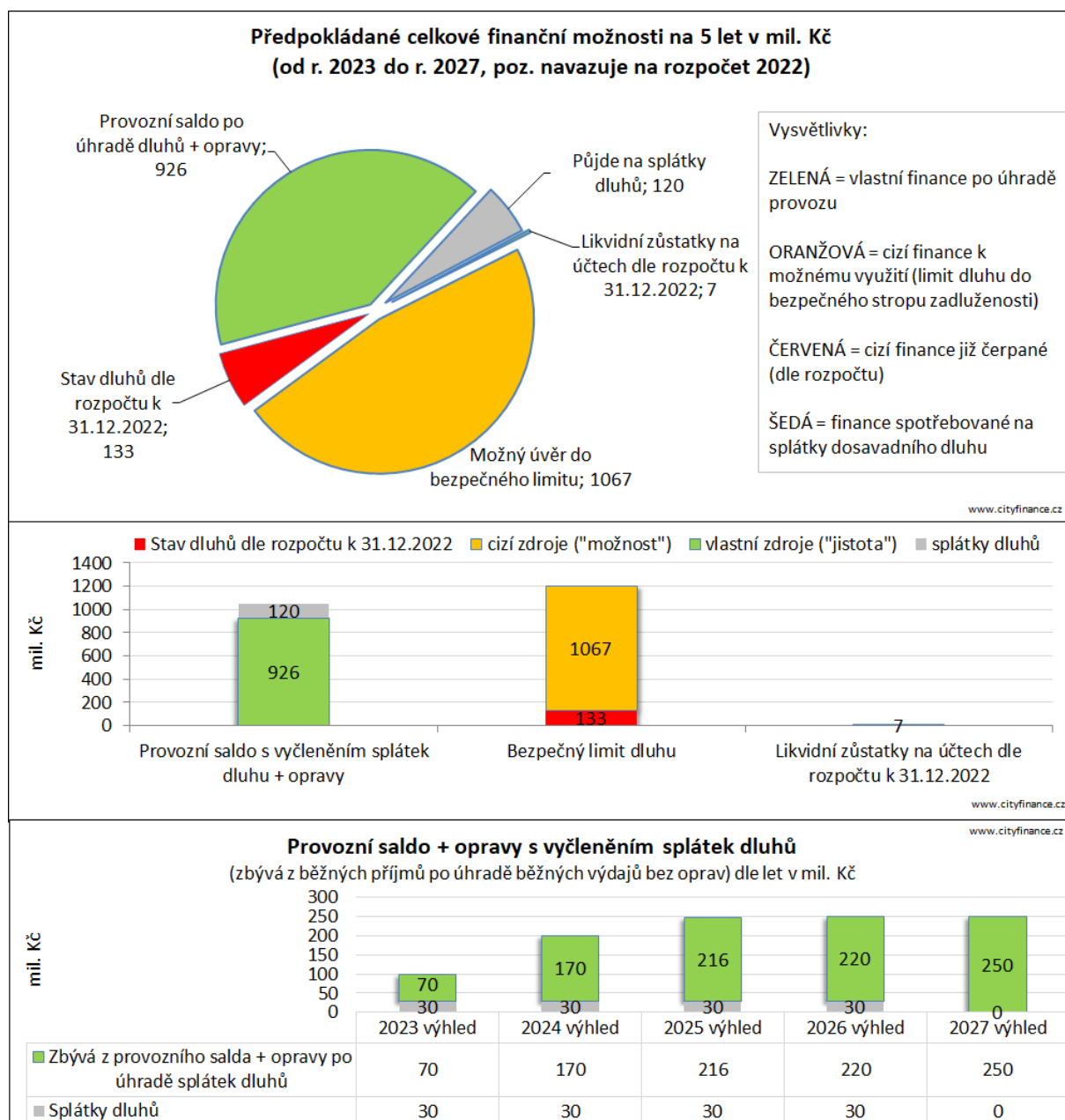
Naopak nepočítáme s nejistými, či těžko předpověditelnými zdroji s vysokou nejistotou, které nelze predikovat s dostatečnou přesností nebo vůbec, jako jsou:

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

Dle těchto předpokladů bude moci město využít v období **let 2023 až 2027** celkem minimálně až cca **2 mld. Kč**, a to z těchto zdrojů:

- A. **926 mil. Kč** (průměrně cca 185 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 1046 mil. Kč, ale cca 120 mil. Kč je plánováno na úmor dluhu.
 - Alespoň cca 365 mil. Kč (průměrně cca 73 mil. Kč ročně) je potřeba na zajištění reprodukce (údržbu) dosavadního nemovitého majetku ve správě města;
- B. **7 mil. Kč** zůstatku krátkodobého finančního majetku předpokládá rozpočet na konci roku 2022 na účtech Děčína, ale bude zřejmě mnohem více.
- C. možnost využít až cca **1067 mil. Kč** dluhu **do stropu bezpečné zadluženosti**, který je při optimálním nastavení parametrů úvěru(ů) max. cca **1,2 mld. Kč**.
- Připomeňme, že průměrná finanční kondice města byla za poslední 4 roky dobrých cca 244 mil. Kč a rok 2021 uzavíral na 240 mil. Kč (5 tis. Kč na obyvatele), v tom cca 159 mil. Kč provozní saldo a zbytek v opravách. Data minulosti viz **Graf 26. Vývoj finanční kondice Děčína**. Výhled počítá s finanční kondicí průměrně cca 211 mil. Kč ročně. Z uvedené částky je možné realizovat splátky dluhů, opravy, investice, ale také tvořit rezervy.
 - Při docílení stropu zadluženosti by při optimálním nastavení úvěru za normálních okolností směřovalo na splátky 60 mil. Kč bez úroků (20letá splatnost, úrok při 5 % p. a. 60 mil. Kč), tj. splátky celkem i s úroky max. 120 mil. Kč ročně. Při docílení stropu zadluženosti by s velkou rezervou v normálu nadále alespoň 60 až 80 mil. Kč ročně mělo zbýt na další opravy, investice a výdaje, včetně případných mimořádných splátek.
 - Podle zákona o rozpočtové odpovědnosti je třeba zajistit meziroční splátky (nikoliv snížení) každého dluhu Děčína nad cca 665 mil. Kč (ve výši 5 % z rozdílu výše dluhu nad 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky). Nezaměňujme výši dluhu, která není zákonem daná s povinností zajistit splátky, což požaduje zákon.

Graf 34. Grafické vyjádření předpokládaných finančních možností Děčína na období 5 let od 2023 až 2027 po úhradě provozu bez přijatých investičních dotací a kapitálových příjmů v mil. Kč



Zdroj: www.cityfinance.cz

Závěr výhledu

Děčín má v období 2023 až 2027 (5 let) finanční potenciál **z vlastních zdrojů** (po zajištění provozu bez oprav a po úhradě splátek dluhů) cca **933 mil. Kč** (provozní saldo – úmor dluhů + opravy + rezervy na účtech) **+ až 1067 mil. Kč** možnost využití Investičního úvěrového rámce do stropu bezpečného zadlužení 1,2 mld. Kč = cca **2 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). Zapracováno je široké spektrum rezerv (**výčet dále**). Navázali jsme na rozpočet 2022 (duben).

Předpoklady a plnění střednědobého výhledu rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je pojat mírně konzervativněji s ohledem na aktuální ekonomickou situaci a prognózám financí ČR.

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

Výhled v sobě zahrnuje:

- **Rezervy:**
 - Výhled navazuje na rozpočet s tím, že v rozpočtu jsou rezervy a část prostředků se zřejmě vrátí do dalších let;
 - Výhled nepočítá s kapitálovými příjmy;
 - Výhled nepočítá s nahodilými dotacemi (ať již investiční nebo neinvestiční povahy);
 - Výhled nezvyšuje přijaté běžné dotace na provoz;
 - Výhled nezvyšuje nedaňové příjmy z vlastní činnosti města ani místní daně;
 - Další rezervy jsou zakomponované na straně výdajů, kde je vytvořena rezerva na ostatních běžných výdajích (viz dále v tabulkách „Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje“ v celkové výši cca **352 mil. Kč** za celé období (vysokých cca 193 mil. Kč pro rok 2023).
- Rozpočet na rok 2022 a aktuální predikce;
- **Vysoký růst většiny běžných výdajů** ročně průměrně o cca 5 až 7 % (ve výhledu klesají s roky hlavně rezervy na běžné výdaje), včetně růstu výdajů na platy a pojištění dle očekávání respektujících nařízení vlády.
- **Růst daňových příjmů** o cca 5,2 % (dosavadní dlouhodobý průměr za 21 let byl 5,8 %).
- **Ukazatel (provozní saldo + opravy) > průměrně alespoň 211 mil. Kč**, minulost viz **Graf 26** nebo minulost + výhled viz následující **Graf 35**.

Doporučená pravidla rozpočtů pro stabilitu financí samosprávy

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

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

2. PRAVIDLO: **Dobrý provozní výsledek** – důrazně doporučujeme v praxi zajistit ukazatel **provozní saldo + opravy¹¹ > alespoň 210 mil. Kč, ideální hodnota je 350 mil. Kč před snížením o placené úroky** (nebo lépe poměrem 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**.

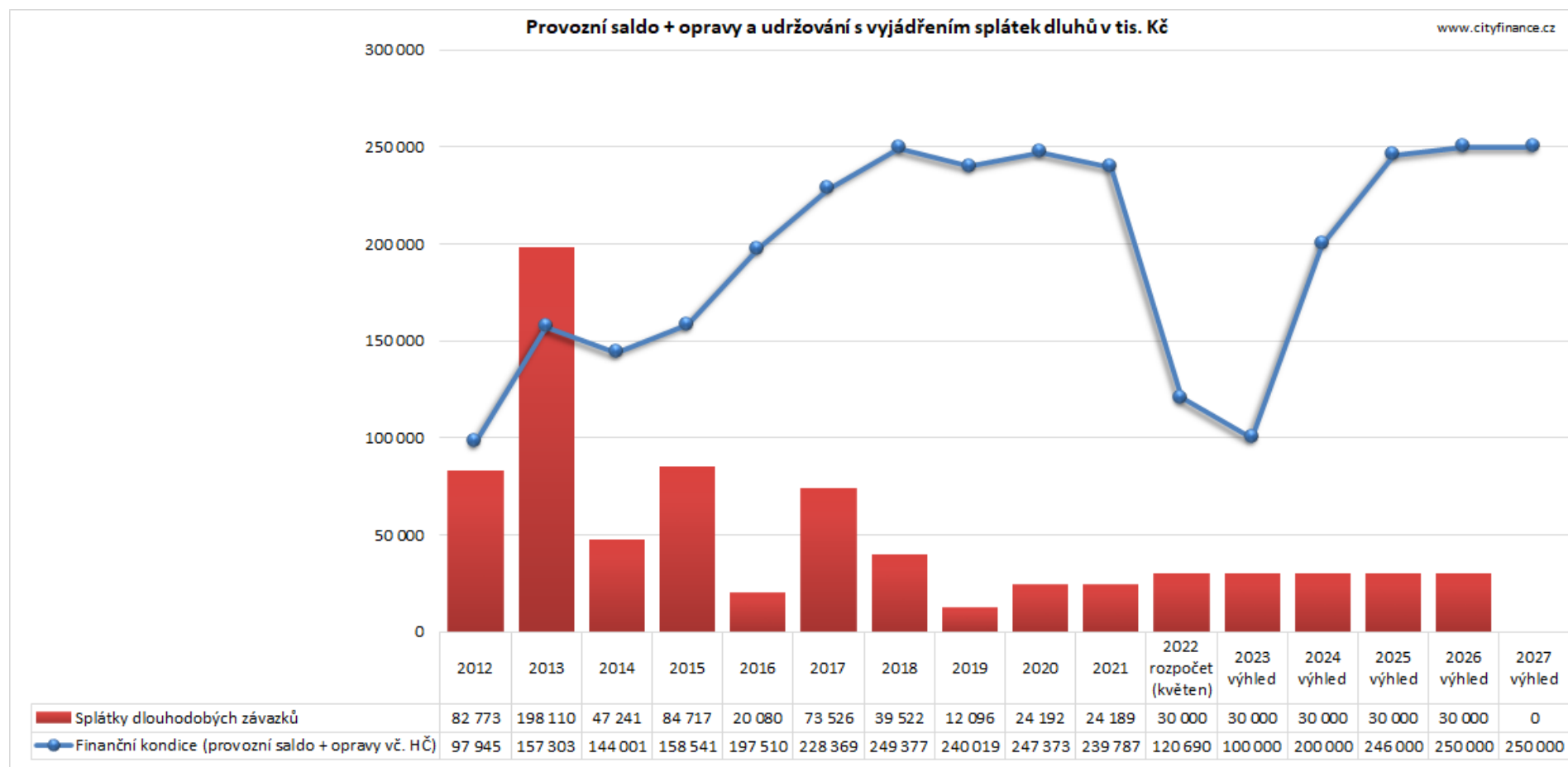
¹¹ Opravy jak v hlavní činnosti, tak v hospodářské činnosti.

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

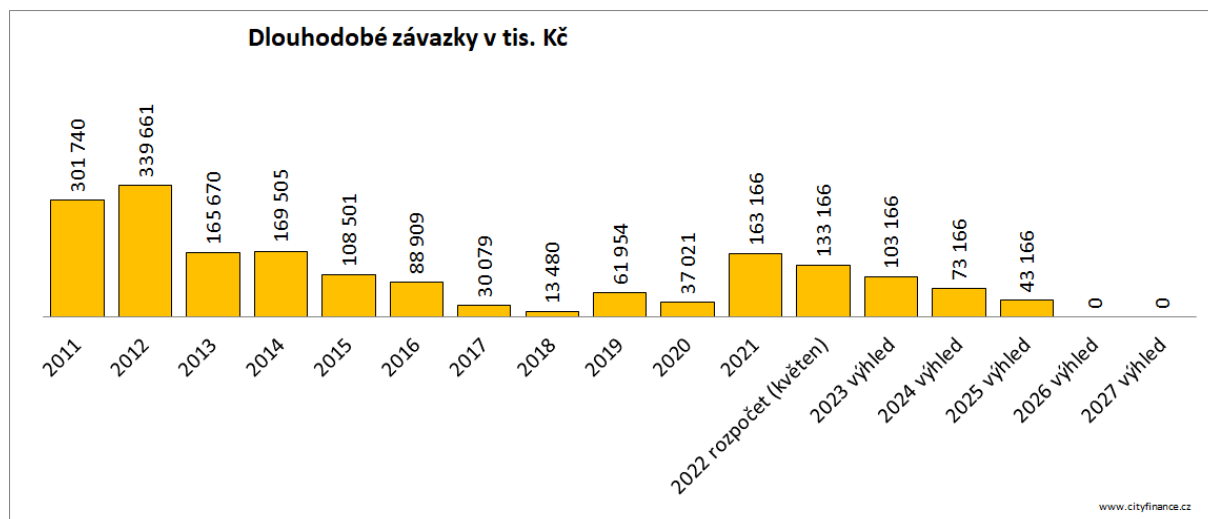
Dopady střednědobého výhledu rozpočtu do financí města

Dodržení výhledu by mělo následující dopad do financí města.

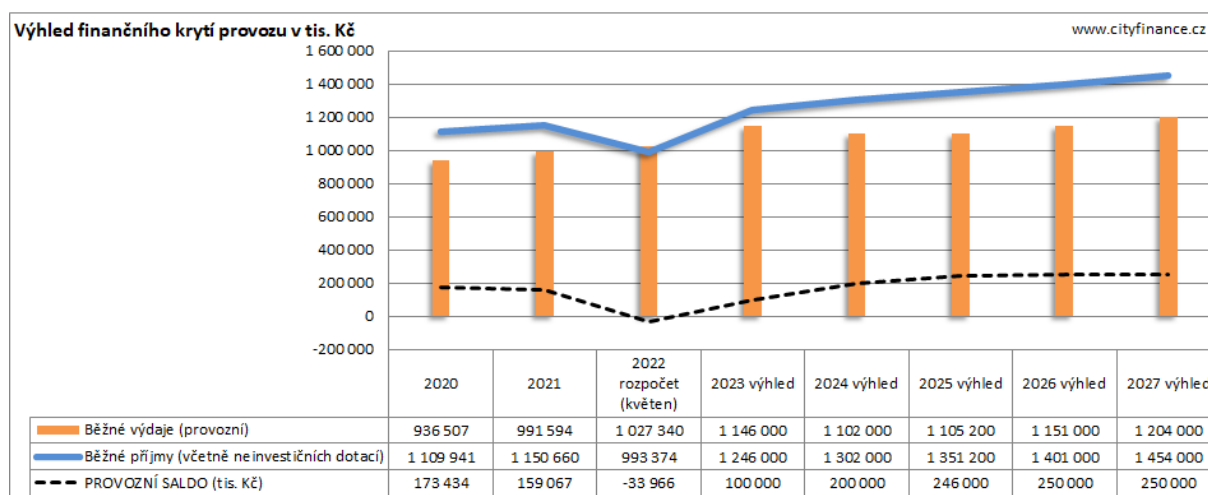
Graf 35. Vývoj a výhled finanční kondice Děčína s vyjádřením splátek dluhů



Zdroj: www.cityfinance.cz

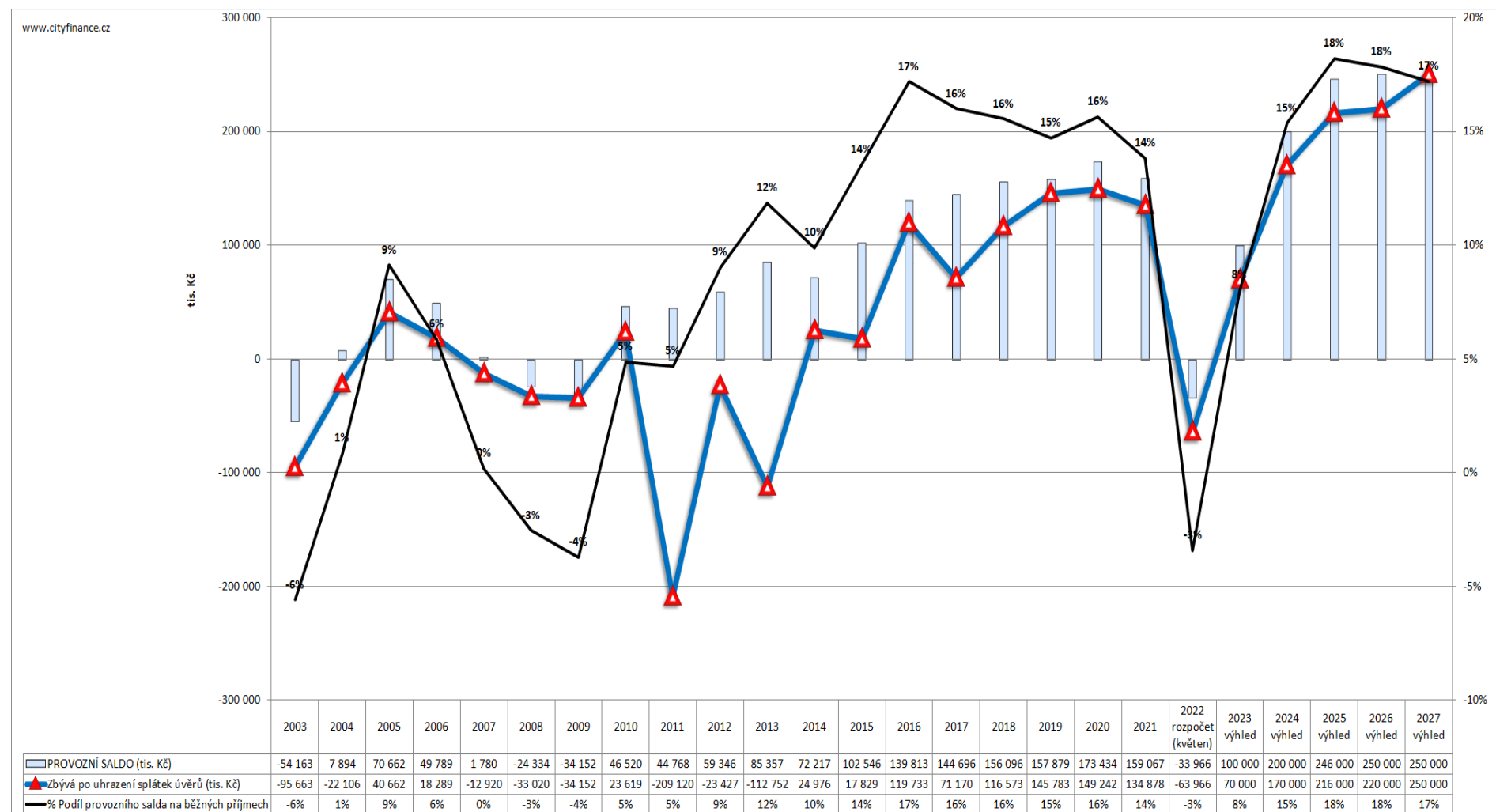
Graf 36. Vývoj a výhled načerpaných dluhů Děčína, včetně rozpočtu 2022

Zdroj: www.cityfinance.cz

Graf 37. Výhled finančního krytí běžného provozu Děčína**POZ. od 2023 obsahuje provozní saldo + opravy!** Zdroj: www.cityfinance.cz**Tabulka 8. Výhled provozního salda Děčína**

									tis. Kč
Údaje (čísla značí druhové členění rozp. skladby)	2020	2021	2022 rozpočet (květen)	2023 výhled	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	Suma 2023 až 2027
1+2+41 Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	1 109 941	1 150 660	993 374	1 246 000	1 302 000	1 351 200	1 401 000	1 454 000	6 754 200
5 Běžné výdaje (provozní)	936 507	991 594	1 027 340	1 146 000	1 102 000	1 105 200	1 151 000	1 204 000	5 708 200
a PROVOZNÍ SALDO (tis. Kč)	173 434	159 067	-33 966	100 000	200 000	246 000	250 000	250 000	1 046 000
% Podíl provozního salda na běžných příjmech	16%	14%	-3%	8%	15%	18%	18%	17%	
b Uhrazené splátky dlouhodobých půjček	24 192	24 189	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	0	120 000
c=a-b Zbývá po uhrazení splátek úvěrů (tis. Kč)	149 242	134 878	-63 966	70 000	170 000	216 000	220 000	250 000	926 000
d Stav na bankovních účtech (tis. Kč)	284 906	461 419	7 241	77 241	247 241	463 241	683 241	933 241	
e=c+d Provozní saldo po úhradě splátek úvěrů + stav na bankovních účtech předchozího roku (tis. Kč)	484 512	419 784	397 453	77 241	247 241	463 241	683 241	933 241	
% ZMĚNY BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ	3%	4%	-14%	25%	4%	4%	4%	4%	
% ZMĚNY BĚŽNÝCH VÝDAJŮ	2%	6%	4%	12%	-4%	0%	4%	5%	
ZMĚNY BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ (tis. Kč)	36 287	40 719	-157 286	252 626	56 000	49 200	49 800	53 000	460 626
ZMĚNY BĚŽNÝCH VÝDAJŮ (tis. Kč)	20 732	55 086	35 746	118 660	-44 000	3 200	45 800	53 000	176 660

POZ. od 2023 obsahuje provozní saldo + opravy! Zdroj: www.cityfinance.czPodrobné informace střednědobého výhledu rozpočtu viz dále **tabulková část**.

Graf 38. Dlouhodobý pohled na vývoj provozního salda Děčína s výhledem

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 výchozím rokem rok 2023¹³. Tabulky obsahují pro srovnání skutečnosti předchozích let a případně rozpočet.

Důležité upozornění.

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

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

Tabulka 9. Podrobný střednědobý výhled rozpočtu Děčína

Střednědobý výhled rozpočtu										tis. Kč		roční změny	
ř.	Druhové třídění dle rozp. skladby	Údaj	2021	2022 rozpočet (květen)	2023 výhled	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	Průměr % změna 2000 až 2021	Průměr % změna 2027/2023		
1	1	Daňové příjmy	872 080	832 962	991 000	1 047 000	1 096 200	1 146 000	1 199 000	5,8	5,2		
2	1111	DPFO ze závislé činnosti	135 034	133 000	150 000	160 000	170 000	180 000	190 000	3,3	6,7		
3	1112	DPFO OSVČ	8 441	6 000	7 000	7 000	7 000	7 000	7 000	8,6	0,0		
4	1113	DPFO zvláštní sazba (srážková)	21 892	21 000	30 000	32 000	34 200	36 000	38 000		6,7		
5	1121	DPPO	184 695	160 000	192 000	201 000	211 000	221 000	232 000	5,5	5,2		
6	1122	DPPO za obce	9 575	0	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000		0,0		
7	1211	DPH	413 213	432 000	510 000	545 000	572 000	600 000	630 000	6,5	5,9		
8	133 až 138 + 1381	Místní poplatky (od roku 2017 včetně daně z hazardu)	57 263	39 962	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	7,1	0,0		
9	1361	Správní poplatky	13 263	13 000	13 000	13 000	13 000	13 000	13 000	1,7	0,0		
10	1511	Daň z nemovitostí	28 704	28 000	29 000	29 000	29 000	29 000	29 000	4,5	0,0		
11	2	Nedaňové příjmy	85 604	64 151	85 000	85 000	85 000	85 000	85 000	5,8	0		
12	21	Příjmy z vlastní činnosti a odvody	54 184	50 349	55 000	55 000	55 000	55 000	55 000		0,0		
13	22	Přijaté sankční platby a vratky	9 542	11 357	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000		0,0		
14	23	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaň. příjmy	21 878	2 445	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000		0		
15	24	Přijaté splátky půjček	0,00	0									
16	3	Kapitálové příjmy	7 911	3 800	0	0	0	0	0				
17	4	Přijaté dotace (transfery)	196 173	96 509	170 000	170 000	170 000	170 000	170 000		0,0		
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	192 976	96 261	170 000	170 000	170 000	170 000	170 000				
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	3 197	248									
		z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	57 499	57 642	58 000	58 000	58 000	58 000	58 000				
21	1+2+3+4	PRÍJMY CELKEM	1 161 768	997 422	1 246 000	1 302 000	1 351 200	1 401 000	1 454 000	1,9	4,2		
22	5	Běžné výdaje	991 594	1 027 340	1 146 000	1 102 000	1 105 200	1 151 000	1 204 000		1,3		
23	50	Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné	263 723	259 276	280 000	300 000	320 000	340 000	360 000		7,1		
24	51	Neinvestiční nákupy a související výdaje ve výhledu bez oprav (účet 511)	394 100	395 616	310 000	340 000	360 000	380 000	398 000		7,1		
25	52	Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům	27 390	121 090	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000		0,0		
26	533	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím:	272 665	213 678	300 000	315 000	330 000	345 000	363 000				
27	53 až 59 bez 533	Neinvestiční transfery obyvatelstvu a mezin. org. a půjčky obyv. (soc. dávky) a ostatní neinv. výdaje:	33 716	33 730	33 000	33 000	33 000	33 000	33 000			Suma 2023 až 2027	
28	59 pouze výhled a rozpočet	Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje		3 950	193 000	84 000	32 200	23 000	20 000			352 200	
29	6	Kapitálové výdaje	120 182	394 260	0	0	0	0	0				
30	5+6	VÝDAJE CELKEM	1 111 776	1 421 600	1 146 000	1 102 000	1 105 200	1 151 000	1 204 000		1,3		
31	ř.21 - ř.30	SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	49 992	-424 178	100 000	200 000	246 000	250 000	250 000		37,5		
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	1 150 660	993 374	1 246 000	1 302 000	1 351 200	1 401 000	1 454 000	7,5	4,2		
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	991 594	1 027 340	1 146 000	1 102 000	1 105 200	1 151 000	1 204 000			Suma 2023 až 2027	
34	ř.32-ř.33	PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)	159 067	-33 966	100 000	200 000	246 000	250 000	250 000			1 046 000	
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	149 995	0								0	
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	24 189	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	0			120 000	
37	ř.31+ř.35+ř.36	Změna stavu na účtech a finančního majetku	175 799	-454 178	70 000	170 000	216 000	220 000	250 000				
38	8	FINANCOVÁNÍ ("+" je další "dluh", "-" opak)	-49 992	424 178	-100 000	-200 000	-246 000	-250 000	-250 000				
39	ř.21+ř.35	Příjmy veškeré (včetně dluhů)	1 311 764	997 422	1 246 000	1 302 000	1 351 200	1 401 000	1 454 000				
40	ř.30+ř.36+ř.37	Výdaje veškeré (včetně splátek a úspor)	1 311 764	997 422	1 246 000	1 302 000	1 351 200	1 401 000	1 454 000				
41	ř.39-ř.40	Kontrolní saldo úplné (včetně financování)	0	0	0	0	0	0	0				
42		Stav na bankovních účtech (případně likvidní krátkodobý finanční majetek):	461 419	7 241	77 241	247 241	463 241	683 241	933 241			Suma 2023 až 2027	
43	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	134 878	-63 966	70 000	170 000	216 000	220 000	250 000			926 000	
44	ř.1+ř.11+pol. 4112 a 4212	Dluhová základna	1 015 184	954 755	1 134 000	1 190 000	1 239 200	1 289 000	1 342 000				
45	ř.36+leasing pol. 5178 +úroky pol. 5141	Dluhová služba	24 189	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	0				
46	ř.45/ř.44 *	Ukazatel dluhové služby	2,38%	3,14%	2,65%	2,52%	2,42%	2,33%	0,00%				
47	rozvaha	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splátne dlouhodobé závazky)	163 166	133 166	103 166	73 166	43 166	0	0				
48	rozvaha	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	2	2	2	2	2	2	2				
49	rozvaha	Stavby (účet 021)	3 254 417									Suma 2023 až 2027	
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)			73 000	73 000	73 000	73 000	73 000			365 000	
51	ř.34-ř.50	Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)			27 000	127 000	173 000	177 000	177 000			681 000	

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

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

**bez 511 Oprav *ve výhledu včetně oprav

DOPORUČENÝ ÚDAJ

STROP ZÚSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ

tis. Kč

1 200 000

808 094

161 619

1 108 936 665 362 je 60% průměru příjmů za 4 roky

Zdroj: www.cityfinance.cz

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

Střednědobý výhled rozpočtu *											tis. Kč
ř.	Druhové třídění dle rozp. skladby	Údaj	2019	2020	2021	2022 rozpočet (květen)	2023 výhled	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled
1	1	Daňové příjmy	855 527	807 855	872 080	832 962	991 000	1 047 000	1 096 200	1 146 000	1 199 000
2	1111	DPFO ze závislé činnosti	196 654	184 324	135 034	133 000	150 000	160 000	170 000	180 000	190 000
3	1112	DPFO OSVČ	5 164	2 857	8 441	6 000	7 000	7 000	7 000	7 000	7 000
4	1113	DPFO zvláštní sazba (srážková)	17 414	17 424	21 892	21 000	30 000	32 000	34 200	36 000	38 000
5	1121	DPPO	162 219	130 389	184 695	160 000	192 000	201 000	211 000	221 000	232 000
6	1122	DPPO za obce	8 049	8 705	9 575	0	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
7	1211	DPH	365 246	357 780	413 213	432 000	510 000	545 000	572 000	600 000	630 000
8	133 až 138 +1381	Místní poplatky (od roku 2017 včetně daně z hazardu)	57 237	65 845	57 263	39 962	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000
9	1361	Správní poplatky	14 903	12 103	13 263	13 000	13 000	13 000	13 000	13 000	13 000
10	1511	Daň z nemovitostí	28 639	28 428	28 704	28 000	29 000	29 000	29 000	29 000	29 000
11	2	Nedaňové příjmy	55 107	58 973	85 604	64 151	85 000	85 000	85 000	85 000	85 000
12	21	Příjmy z vlastní činnosti a odvody	23 096	22 832	54 184	50 349	55 000	55 000	55 000	55 000	55 000
13	22	Přijaté sankční platby a vratky	7 522	10 432	9 542	11 357	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
14	23	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaň. příjmy	24 489	25 709	21 878	2 445	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000
15	24	Přijaté splátky půjček	0,00	0,00	0,00	0					
16	3	Kapitálové příjmy	8 518	2 879	7 911	3 800	0	0	0	0	0
17	4	Přijaté dotace (transfery)	184 982	249 344	196 173	96 509	170 000	170 000	170 000	170 000	170 000
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	163 020	243 114	192 976	96 261	170 000	170 000	170 000	170 000	170 000
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	21 962	6 230	3 197	248					
		z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	52 111	55 081	57 499	57 642	58 000	58 000	58 000	58 000	58 000
21	1+2+3+4	PRÍJMY CELKEM	1 104 134	1 119 051	1 161 768	997 422	1 246 000	1 302 000	1 351 200	1 401 000	1 454 000
22	5	Běžné výdaje	915 775	936 507	991 594	1 027 340	1 146 000	1 102 000	1 105 200	1 151 000	1 204 000
23	50	Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné	241 833	258 799	263 723	259 276	280 000	300 000	320 000	340 000	360 000
24	51	Neinvestiční nákupy a související výdaje ve výhledu bez oprav (účet 511)	356 829	363 713	394 100	395 616	310 000	340 000	360 000	380 000	398 000
25	52	Neinvestiční transfery soukromoprávními subjekty	31 636	28 836	27 390	121 090	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000
26	533	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím:	268 684	258 718	272 665	213 678	300 000	315 000	330 000	345 000	363 000
27	53 až 59 bez 533	Neinvestiční transfery obyvatelstvu a mezin. org. a půjčky obyv. (soc. dávky) a ostatní neinv. výdaje:	16 792	26 442	33 716	33 730	33 000	33 000	33 000	33 000	33 000
28	59 pouze výhled a rozpočet	Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje				3 950	193 000	84 000	32 200	23 000	20 000
29	6	Kapitálové výdaje	158 968	214 932	120 182	394 260	0	0	0	0	0
30	5+6	VÝDAJE CELKEM	1 074 743	1 151 440	1 111 776	1 421 600	1 146 000	1 102 000	1 105 200	1 151 000	1 204 000
31	ř.21 - ř.30	SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	29 391	-32 389	49 992	-424 178	100 000	200 000	246 000	250 000	250 000
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	1 073 654	1 109 941	1 150 660	993 374	1 246 000	1 302 000	1 351 200	1 401 000	1 454 000
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	915 775	936 507	991 594	1 027 340	1 146 000	1 102 000	1 105 200	1 151 000	1 204 000
34	ř.32-ř.33	PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)	157 879	173 434	159 067	-33 966	100 000	200 000	246 000	250 000	250 000
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	60 477	0	149 995	0					
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	12 096	24 192	24 189	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	0
37	ř.31+ř.35+ř.36	Změna stavu na účtech a finančního majetku	77 772	-56 581	175 799	-454 178	70 000	170 000	216 000	220 000	250 000
38	8	FINANCOVÁNÍ ("+" je další "dluh", "-" opak)	-29 391	32 389	-49 992	424 178	-100 000	-200 000	-246 000	-250 000	-250 000
39	ř.21+ř.35	Příjmy veškeré (včetně dluhů)	1 164 611	1 119 051	1 311 764	997 422	1 246 000	1 302 000	1 351 200	1 401 000	1 454 000
40	ř.30+ř.36+ř.37	Výdaje veškeré (včetně splátek a úspor)	1 164 611	1 119 051	1 311 764	997 422	1 246 000	1 302 000	1 351 200	1 401 000	1 454 000
41	ř.39-ř.40	Kontrolní saldo úplné (včetně financování)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
42		Stav na bankovních účtech (případně likvidní krátkodobý finanční majetek):	335 270	284 906	461 419	7 241	77 241	247 241	463 241	683 241	933 241
43	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	145 783	149 242	134 878	-63 966	70 000	170 000	216 000	220 000	250 000
44	ř.1+ř.11+pol. 4112 a 4212	Dluhová základna	962 745	921 908	1 015 184	954 755	1 134 000	1 190 000	1 239 200	1 289 000	1 342 000
45	ř.36+leasing pol. 5178 +úroky pol. 5141	Dluhová služba	12 096	24 192	24 189	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	0
46	ř.45/ř.44 *%	Ukazatel dluhové služby	1,26%	2,62%	2,38%	3,14%	2,65%	2,52%	2,42%	2,33%	0,00%
47	rozvaha	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splatné dlouhodobé závazky)	61 954	37 021	163 166	133 166	103 166	73 166	43 166	0	0
48	rozvaha	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	2	2	2	2	2	2	2	2	2
49	rozvaha	Stavby (účet 021)	3 017 736	3 212 640	3 254 417						
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)					73 000	73 000	73 000	73 000	73 000
51	ř.34-ř.50	Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)					27 000	127 000	173 000	177 000	177 000

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

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

**bez 511 Oprav *ve výhledu včetně oprav

DOPORUČENÝ ÚDAJ		tis. Kč
STROP ZŮSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ		1 200 000
1 108 936	665 362	je 60% průměru příjmů za 4 roky

Zdroj: www.cityfinance.cz

Tabulka 11. Kumulovaný střednědobý výhled rozpočtu Děčína

Střednědobý výhled rozpočtu										tis.Kč
ř.	Druhové třídění dle rozp. skladby	Údaj	2020	2021	2022 rozpočet (květen)	2023 výhled	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled
1	1	Daňové příjmy	807 855	872 080	832 962	991 000	1 047 000	1 096 200	1 146 000	1 199 000
11	2	Nedaňové příjmy	58 973	85 604	64 151	85 000	85 000	85 000	85 000	85 000
16	3	Kapitálové příjmy	2 879	7 911	3 800	0	0	0	0	0
17	4	Přijaté dotace (transfery)	249 344	196 173	96 509	170 000	170 000	170 000	170 000	170 000
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	243 114	192 976	96 261	170 000	170 000	170 000	170 000	170 000
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	6 230	3 197	248	0	0	0	0	0
0	0	z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	55 081	57 499	57 642	58 000	58 000	58 000	58 000	58 000
21	1+2+3+4	PŘÍJMY CELKEM	1 119 051	1 161 768	997 422	1 246 000	1 302 000	1 351 200	1 401 000	1 454 000
22	5	Běžné výdaje	936 507	991 594	1 027 340	1 146 000	1 102 000	1 105 200	1 151 000	1 204 000
29	6	Kapitálové výdaje	214 932	120 182	394 260	0	0	0	0	0
30	5+6	VÝDAJE CELKEM	1 151 440	1 111 776	1 421 600	1 146 000	1 102 000	1 105 200	1 151 000	1 204 000
31	ř.21 - ř.30	SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	-32 389	49 992	-424 178	100 000	200 000	246 000	250 000	250 000
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	1 109 941	1 150 660	993 374	1 246 000	1 302 000	1 351 200	1 401 000	1 454 000
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	936 507	991 594	1 027 340	1 146 000	1 102 000	1 105 200	1 151 000	1 204 000
34	ř.32-ř.33	PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)	173 434	159 067	-33 966	100 000	200 000	246 000	250 000	250 000
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	0	149 995	0	0	0	0	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
42		Stav na bankovních účtech (případně likvidní krátkodobý finanční majetek):	284 906	461 419	7 241	77 241	247 241	463 241	683 241	933 241
43	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	149 242	134 878	-63 966	70 000	170 000	216 000	220 000	250 000
47	rozvaha	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splatné dlouhodobé závazky)	37 021	133 166	103 166	73 166	43 166	0	0	0
48	rozvaha	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	2	2	2	2	2	2	2	2
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)				73 000	73 000	73 000	73 000	73 000
51	ř.34-ř.50	Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)				27 000	127 000	173 000	177 000	177 000
										tis.Kč
										1 200 000
										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 12. Informace podle zákona č. 250/2000 ke zveřejnění na úřední desce****Střednědobý výhled rozpočtu - informace podle zákona č. 250/2000 Sb.**

tis.Kč

Údaj	2023 výhled	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled
PŘÍJMY CELKEM	1 246 000	1 302 000	1 351 200	1 401 000	1 454 000
VÝDAJE CELKEM	1 146 000	1 102 000	1 105 200	1 151 000	1 204 000
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	100 000	200 000	246 000	250 000	250 000
Dlouhodobé závazky (úvěry)	103 166	73 166	43 166	0	0
Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	2	2	2	2	2
Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	70 000	170 000	216 000	220 000	250 000
Finanční aktiva dle rozpočtu k 31.12.2022	7 241				

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

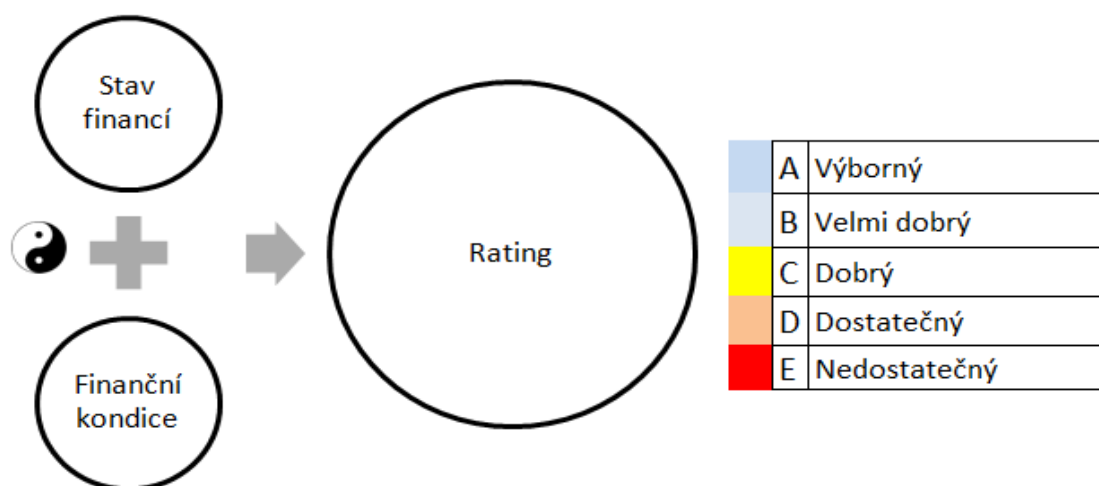
Příloha 3. Ekonomické hodnocení finančního zdraví (rating)

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

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

Ekonomické hodnocení finančního zdraví (rating)

Obrázek 2: Podstata hodnocení finančního zdraví dle CityFinance



Zdroj:

Luděk Tesař, www.cityfinance.cz

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

Stav financí

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

¹⁴ www.cityfinance.cz

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

Finanční kondice (síla)

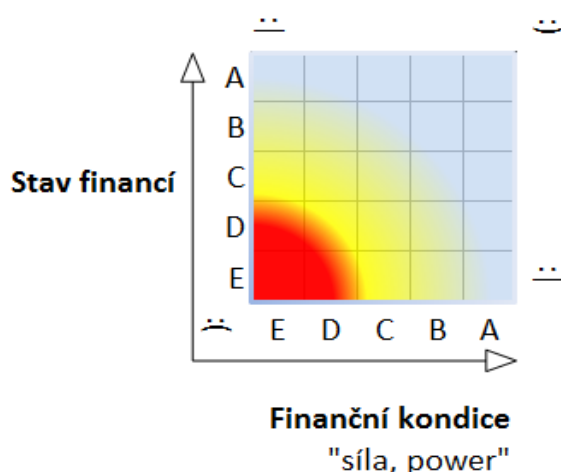
Finanční kondice zahrnuje finanční potenciál, tedy schopnost vytvářet finance bez ohledu na stav financí subjektu. Tento ukazatel je kondiční.¹⁶ Je stanoven s ohledem na „finanční velikost samosprávy“, myšleno finanční objemy, tedy běžné obraty na straně příjmů a výdajů.

Tabulka 13. Stupnice ekonomického hodnocení finančního zdraví (rating)

A	Výborný
B	Velmi dobrý
C	Dobrý
D	Dostatečný
E	Nedostatečný

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

Obrázek 3. Matice pro hodnocení finančního zdraví obcí dle CityFinance



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

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

© Ludek Tesař, Cityfinance, www.cityfinance.cz

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

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

Příloha 4. Úvod do finančního hospodaření samosprávy

Při posuzování finanční kondice města, městyse nebo města je nutné si uvědomit, že rozpočet je složen z příjmů a výdajů. Příjmy se dělí na ty, které se každoročně opakují (tzv. běžné příjmy), to jsou veškeré příjmy, vyjma kapitálových příjmů (prodeje 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**. Proto stav a vývoj financí bude vždy záviset především na stavu příjmů daného vnější ekonomikou, počtu obyvatel, a hlavně na politice samosprávy na straně výdajů.

¹⁸ tzn. kladné provozní saldo.

Příloha 5. Příjmy města – podrobná struktura a vývoj za 4 roky**Tabulka 14. Příjmy Děčína – druhové třídění na položky v tis. Kč**

Třída položek (název)	Položka	2018	2019	2020	2021	Změna 2021-2018	Suma
Daňové příjmy	Daň z hazardních her	35 102	0,00	0,00	0,00	-35 102	35 102
Daňové příjmy	Daň z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her	0,00	4 304	4 928	6 095	6 095	15 327
Daňové příjmy	Dílčí daň z technických her	0,00	26 625	24 813	14 021	14 021	65 459
Daňové příjmy	Zrušený odvod z loterií a podobných her kromě z výherních hracích přístrojů	3	22	1	0	-2	26
Daňové příjmy	Zrušený odvod z výherních hracích přístrojů	2	7	0,00	0,00	-2	9
Daňové příjmy	Poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt	647	729	0,00	0,00	-647	1 376
Daňové příjmy	Poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů	21 365	21 483	29 536	30 249	8 884	102 633
Daňové příjmy	Poplatek za užívání veřejného prostranství	1 707	855	2 791	3 001	1 294	8 354
Daňové příjmy	Poplatek ze psů	1 371	1 353	1 414	1 493	123	5 631
Daňové příjmy	Poplatek z pobytu	0,00	0,00	1 162	1 163	1 163	2 325
Daňové příjmy	Poplatek z ubytovací kapacity	326	329	0	0,00	-326	655
Daňové příjmy	Zrušené místní poplatky	0,00	0,00	56	29	29	85
Daňové příjmy	Ostatní odvody z vybraných činností a služeb jinde neuvedené	0,00	51	-51	41	41	41
Daňové příjmy	Příjmy za zkoušky z odborné způsobilosti od žadatelů o řidičské oprávnění	1 529	1 458	1 168	1 113	-416	5 268
Daňové příjmy	Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu	2	15	0	47	44	65
Daňové příjmy	Poplatky za odnětí pozemků plnění funkcí lesa	22	5	28	11	-11	66
Daňové příjmy	Správní poplatky	0,00	0,00	0,00	13 263	13 263	13 263
Daňové příjmy	Správní poplatky	15 848	14 903	12 103	0,00	-15 848	42 854
Daňové příjmy	Daň z přidané hodnoty	353 136	365 246	357 780	413 213	60 077	1 489 375
Daňové příjmy	Daň z příjmů fyzických osob placená plátcí	177 376	196 654	184 324	135 034	-42 342	693 388
Daňové příjmy	Daň z příjmů fyzických osob placená poplatníky	3 955	5 164	2 857	8 441	4 485	20 417
Daňové příjmy	Daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou	15 626	17 414	17 424	21 892	6 266	72 356
Daňové příjmy	Daň z příjmů právnických osob	143 479	162 219	130 389	184 695	41 216	620 782
Daňové příjmy	Daň z příjmů právnických osob za obce	10 339	8 049	8 705	9 575	-764	36 668
Daňové příjmy	Daň z nemovitých věcí	28 053	28 639	28 428	28 704	651	113 826
Kapitálové příjmy	Příjmy z prodeje majetkových podílů	15	0,00	0,00	0,00	-15	15
Kapitálové příjmy	Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku	0,00	0,00	602	0,00	0	602
Kapitálové příjmy	Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	0,00	0,00	0,00	25	25	25
Kapitálové příjmy	Příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku	440	79	808	182	-258	1 510
Kapitálové příjmy	Příjmy z prodeje ostatních nemovitých věcí a jejich částí	5 491	3 476	0	1 750	-3 741	10 717
Kapitálové příjmy	Příjmy z prodeje pozemků	2 427	4 962	1 469	5 953	3 526	14 811
Nedaňové příjmy	Sankční platby přijaté od jiných subjektů	6 835	7 480	7 816	8 405	1 570	30 536
Nedaňové příjmy	Ostatní přijaté vratky transferů a podobné příjmy	0,00	0,00	0,00	1 137	1 137	1 137
Nedaňové příjmy	Ostatní přijaté vratky transferů	2 450	42	2 616	0,00	-2 450	5 108
Nedaňové příjmy	Neidentifikované příjmy	4	-2	-1	6	2	6
Nedaňové příjmy	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	3 793	11 519	20 364	13 047	9 254	48 723
Nedaňové příjmy	Přijaté neinvestiční dary	1 301	539	821	595	-706	3 255
Nedaňové příjmy	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	2 711	11 223	2 618	4 277	1 566	20 829
Nedaňové příjmy	Přijaté pojistné náhrady	1 029	1 187	1 908	3 954	2 925	8 079
Nedaňové příjmy	majetku	0,00	23	0,00	0,00	0	23
Nedaňové příjmy	Odvody příspěvkových organizací	0,00	0,00	0,00	900	900	900
Nedaňové příjmy	Ostatní příjmy z pronájmu majetku	0,00	66	21	0,00	0	87
Nedaňové příjmy	Příjmy z pronájmu movitých věcí	0,00	12	3	56	56	71
Nedaňové příjmy	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	984	881	840	12 652	11 668	15 357
Nedaňové příjmy	Příjmy z pronájmu pozemků	1 815	1 655	1 411	2 406	590	7 286
Nedaňové příjmy	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	633	1 352	650	1 414	781	4 050
Nedaňové příjmy	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	14 263	14 573	14 871	32 244	17 981	75 952
Nedaňové příjmy	Příjmy z prodeje zboží (již nakoupeného za účelem prodeje)	748	935	2 000	2 431	1 683	6 114
Nedaňové příjmy	Kursově rozdíly v příjmech	87	63	167	6	-81	323
Nedaňové příjmy	Příjmy z podílů na zisku a dividend	1 204	1 185	1 105	921	-283	4 415
Nedaňové příjmy	Příjmy z úroků (část)	230	2 375	1 764	1 154	924	5 524
Přijaté transfery	Investiční přijaté transfery ze státních fondů	31 406	497	814	1 647	29 759	34 364
Přijaté transfery	Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	6 709	21 165	5 365	0,00	-6 709	33 238
Přijaté transfery	Investiční přijaté transfery od krajů	0,00	300	0,00	1 550	1 550	1 850
Přijaté transfery	Investiční přijaté transfery od mezinárodních institucí	0,00	0,00	52	0,00	0	52
Přijaté transfery	Převody z vlastních fondů hospodářské (podnikatelské) činnosti	0,00	0,00	2 814	0,00	0	2 814
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu	48 243	52 111	55 081	57 499	9 256	212 934
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů	194	3	2 693	169	-25	3 059
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu	3 244	1 646	63 436	13 011	9 767	81 338
Přijaté transfery	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	61 409	66 732	66 673	66 593	5 183	261 407
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	43 182	42 148	51 883	55 559	12 377	192 772
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	55	190	132	137	83	513
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery od mezinárodních institucí a některých cizích orgánů a právnických osob	0,00	0,00	403	7	7	410
Přijaté transfery	Převody z vlastních fondů hospodářské (podnikatelské) činnosti	0,00	190	0,00	0,00	0	190

Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

Tabulka 15. Nejvyšší nedaňové příjmy Děčína podrobně v tis. Kč

Položka	§	2018	2019	2020	2021	Změna za 4 roky	Suma
Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	Dopravní obslužnost veřejnými službami - linková	0,00	0,00	19 424	11 964	11 964	31 388
Příjmy z poskytování služeb a výrobků	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	5 903	5 317	5 264	6 083	180	22 567
Příjmy z poskytování služeb a výrobků	Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	4 829	5 479	5 870	3 028	-1 801	19 206
Sankční platby přijaté od jiných subjektů	Ostatní záležitosti v dopravě	4 708	4 854	4 791	4 772	64	19 125
Příjmy z poskytování služeb a výrobků	Bytové hospodářství	49	40	41	17 034	16 985	17 163
Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	Dopravní obslužnost veřejnými službami	2 682	10 050	0,00	0,00	-2 682	12 732
Příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	Bytové hospodářství	54	51	36	10 776	10 722	10 917
Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	195	8 808	172	1 043	849	10 218
Příjmy z pronájmu pozemků	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	1 815	1 630	1 386	2 381	566	7 212
Sankční platby přijaté od jiných subjektů	Bezpečnost a veřejný pořádek	1 446	1 562	1 905	1 818	372	6 732
Příjmy z prodeje zboží (již nakoupeného za účelem prodeje)	Cestovní ruch	748	921	1 995	2 429	1 680	6 093
Příjmy z úroků (část)	operací	230	2 375	1 764	1 154	924	5 524
Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	Činnost místní správy	1 579	1 364	1 109	943	-636	4 997
Příjmy z poskytování služeb a výrobků	Pohřebnictví	1 185	1 072	1 381	1 355	171	4 993
Příjmy z podílů na zisku a dividend	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	1 204	1 185	1 105	921	-283	4 415
Ostatní příjmy z vlastní činnosti	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	633	1 352	650	1 414	781	4 050
Příjmy z poskytování služeb a výrobků	Nebytové hospodářství	195	513	214	2 509	2 314	3 431
Přijaté pojistné náhrady	Silnice	7	12	40	3 017	3 011	3 077
Přijaté neinvestiční dary	Ozdravování hospodářských zvířat, polních a speciálních plodin a zvláštní veterinární péče	1 301	489	662	595	-706	3 046
Ostatní přijaté vratky transferů	Činnosti památkových ústavů, hradů a zámků	1 599	0,00	1 121	0,00	-1 599	2 720
Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	Veřejné osvětlení	259	642	1 036	524	265	2 462
Přijaté pojistné náhrady	Činnost místní správy	94	904	597	762	668	2 357
Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	Osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení	754	751	315	498	-256	2 318
Příjmy z poskytování služeb a výrobků	Ozdravování hospodářských zvířat, polních a speciálních plodin a zvláštní veterinární péče	761	562	570	424	-337	2 318
Sankční platby přijaté od jiných subjektů	Činnost místní správy	413	656	695	424	12	2 187
Příjmy z poskytování služeb a výrobků	Činnost místní správy	709	571	512	388	-321	2 180
Příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	Pohřebnictví	456	456	457	456	0	1 823
Příjmy z poskytování služeb a výrobků	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	249	458	481	519	271	1 707
Příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	Nebytové hospodářství	130	134	123	1 247	1 116	1 634
Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	Bytové hospodářství	0,00	0,00	0,00	1 553	1 553	1 553
Ostatní přijaté vratky	Základní školy	730	1	744	0,00	-730	1 475
Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	Pohřebnictví	121	330	358	362	241	1 172

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

Příloha 6. Výdaje města - podrobná struktura a vývoj za 4 roky**Tabulka 16. Běžné výdaje Děčína – odvětvové třídění v tis. Kč**

Pododdíl paragrafů (název)	2018	2019	2020	2021	Změna 2019	Změna 2020	Změna 2021	Suma změn	Suma za 4 roky
Regionální a místní správa	196 180	214 419	227 678	225 966	18 238	13 259	-1 711	29 786	864 243
Předškolní a základní vzdělávání	96 831	107 242	82 828	94 969	10 412	-24 414	12 141	-1 862	381 870
Ostatní činnost a nespecifikované výdaje v dopravě	65 944	84 876	95 252	94 485	18 932	10 376	-767	28 541	340 557
Sociální rehabilitace a ostatní sociální péče a pomoc	60 152	66 308	76 578	82 844	6 156	10 270	6 266	22 692	285 882
Pozemní komunikace	72 875	65 653	48 531	67 607	-7 221	-17 122	19 077	-5 267	254 666
Komunální služby a územní rozvoj	48 722	55 512	66 290	66 498	6 790	10 779	208	17 776	237 022
Nakládání s odpady	50 168	53 242	54 570	63 960	3 075	1 327	9 390	13 792	221 940
Sport	50 109	55 824	56 214	50 813	5 715	390	-5 401	704	212 959
Bezpečnost a veřejný pořádek	40 470	50 077	54 356	55 393	9 607	4 279	1 037	14 923	200 296
Kultura	37 069	39 696	39 895	37 350	2 627	199	-2 545	281	154 010
Ochrana přírody a krajiny	38 311	38 423	36 506	37 430	112	-1 917	924	-881	150 670
Ochrana památek a péče o kulturní dědictví a národní a historické povědomí	23 722	20 606	21 684	13 293	-3 116	1 078	-8 392	10 429	79 304
Zájmová činnost a rekreace	11 438	11 221	8 572	10 406	-217	-2 548	1 834	-1 032	41 637
Zastupitelské orgány a volby	9 429	8 296	9 720	8 717	-1 133	1 424	-1 003	-712	36 163
Ostatní finanční operace	9 347	7 687	8 075	10 719	-1 660	388	2 644	1 371	35 828
Rozvoj bydlení a bytové hospodářství	0	2	0	29 849	2	-2	29 849	29 849	29 851
Vnitřní obchod, služby a cestovní ruch	3 358	5 480	10 342	9 183	2 122	4 861	-1 158	5 825	28 364
Ostatní činnosti	3 941	3 951	5 050	5 301	10	1 098	251	1 360	18 243
Ostatní zařízení související s výchovou a vzděláváním mládeže	5 455	3 125	4 273	3 859	-2 330	1 148	-415	-1 596	16 713
Požární ochrana	4 774	4 495	2 826	3 351	-278	-1 670	525	-1 423	15 446
Silniční doprava	3 787	3 321	3 871	3 396	-466	549	-474	-391	14 376
Lesní hospodářství	1 202	5 009	4 438	3 297	3 807	-571	-1 141	2 095	13 947
Sociální služby v oblasti sociální péče	0,00	4 182	2 782	3 708	4 182	-1 400	926	3 708	10 672
Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně	184	0,00	7 135	0,00	-184	7 135	-7 135	-184	7 319
Odvádění a čištění odpadních vod	2 904	1 576	847	1 369	-1 328	-729	522	-1 534	6 695
Zemědělská a potravinářská činnost a rozvoj	1 444	1 180	1 561	1 435	-264	381	-127	-9	5 619
Voda v zemědělské krajině	1 425	1 232	1 116	1 716	-193	-116	601	292	5 489
Ambulantní péče	2 661	918	1 254	492	-1 744	336	-761	-2 169	5 324
Služby sociální péče	4 264	0,00	0,00	0,00	-4 264	0	0	-4 264	4 264
Vodní toky a vodohospodářská díla	325	371	377	2 384	46	6	2 007	2 059	3 457
Ochrana obyvatelstva	171	119	2 451	528	-52	2 332	-1 923	357	3 268
Vnitrozemská a námořní plavba	500	595	766	797	96	171	31	298	2 658
Sociální péče a pomoc manželství a rodinám	498	554	82	0	57	-472	-82	-498	1 134
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	121	236	403	153	115	166	-250	32	913
Sociální péče a pomoc dětem a mládeži	139	106	70	85	-33	-36	15	-54	400
Krizové řízení	149	123	27	85	-26	-96	58	-64	385
Ostatní činnost a nespecifikované výdaje	65	52	52	7	-13	0	-45	-58	176
Státní správa v oblasti hospodářských opatření	0,00	0,00	0,00	120	0	0	120	120	120
Pitná voda	23	36	19	0	13	-18	-19	-23	78
Správa v ochraně životního prostředí	31	13	10	0	-18	-3	-10	-31	55
Ostatní činnost v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje	0,00	0,00	0,00	27	0	0	27	27	27
Ochrana ovzduší a klimatu	0	14	8	0	14	-6	-8	0	22
Ústavní péče	20	0,00	0,00	0,00	-20	0	0	-20	20
Ochrana a sanace půdy a podzemní vody	0	1	0	0	1	-1	0	0	1

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

Tabulka 17. Běžné výdaje Děčína na § v tis. Kč

Paragraf (název)	2018	2019	2020	2021	Změna 2021-2018	Suma
Činnost místní správy	196 180	214 419	227 678	225 966	29 786	864 243
Dopravní obslužnost veřejnými službami - linková	65 944	84 876	95 252	94 485	28 541	340 557
Základní školy	81 624	90 604	69 289	81 201	-422	322 718
Centra sociálně rehabilitačních služeb	60 102	66 018	76 472	82 809	22 707	285 401
Silnice	72 691	65 590	46 569	67 425	-5 266	252 274
Bezpečnost a veřejný pořádek	40 470	50 077	54 356	55 393	14 923	200 296
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	39 783	41 386	42 859	39 145	-638	163 173
Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	31 651	33 782	44 889	48 249	16 598	158 571
Sběr a svoz komunálních odpadů	24 956	24 859	23 565	28 459	3 503	101 839
Činnosti knihovnické	19 584	21 122	22 612	22 101	2 517	85 419
Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	16 744	18 882	21 568	23 949	7 205	81 143
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	18 352	18 985	16 844	15 179	-3 173	69 361
Ochrana druhů a stanovišť	16 252	17 034	16 426	17 101	850	66 813
Mateřské školy	15 079	16 638	13 539	13 768	-1 312	59 025
Divadelní činnost	13 165	13 218	15 234	13 320	155	54 937
Činnosti památkových ústavů, hradů a zámků	15 400	14 274	11 310	12 197	-3 203	53 181
Veřejné osvětlení	11 541	13 054	14 076	13 163	1 621	51 834
Ostatní sportovní činnost	0,00	14 438	13 355	11 668	11 668	39 460
Ostatní finanční operace	9 347	7 687	8 075	10 719	1 371	35 828
Využití volného času dětí a mládeže	11 130	9 244	6 377	6 500	-4 630	33 251
Zastupitelstva obcí	6 552	6 989	7 802	7 220	668	28 563
Bytové hospodářství	0	2	0	28 385	28 385	28 387
Cestovní ruch	3 343	5 480	10 342	9 183	5 840	28 349
Sběr a svoz ostatních odpadů (jiných než nebezpečných a komunálních)	6 622	7 075	6 739	6 084	-538	26 519
Zachování a obnova kulturních památek	8 322	6 332	10 374	1 096	-7 226	26 124
Pohřebnictví	4 588	3 841	4 742	2 944	-1 643	16 115
Požární ochrana - dobrovolná část	4 774	4 495	2 826	3 351	-1 423	15 446
Ostatní služby a činnosti v oblasti sociální péče	4 264	4 182	2 782	3 708	-556	14 936
Školní stravování	3 152	3 125	4 273	3 859	707	14 410
Chráněné části přírody	3 647	2 344	3 176	5 069	1 422	14 236
Ostatní záležitosti lesního hospodářství	1 192	4 999	4 438	3 272	2 080	13 902
Ostatní záležitosti kultury	4 320	5 356	2 048	1 929	-2 391	13 654
Ostatní záležitosti v silniční dopravě	3 465	2 771	3 044	2 993	-472	12 273
Územní plánování	942	4 834	2 583	2 143	1 200	10 502
Ostatní činnosti jinde nezařazené	3 234	2 402	2 779	2 014	-1 220	10 428
Ostatní tělovýchovná činnost	10 326	0,00	0,00	0,00	-10 326	10 326
Ostatní zájmová činnost a rekreace	308	1 977	2 195	3 906	3 598	8 386
Sběr a svoz nebezpečných odpadů	1 258	1 387	1 245	4 490	3 233	8 380
Převody vlastním fondům v rozpočtech územní	184	0,00	7 135	0,00	-184	7 319
Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	2 904	1 576	847	1 369	-1 534	6 695
Ozdravování hospodářských zvířat, polních a speciálních plodin a zvláštní veterinární péče	1 444	1 180	1 561	1 435	-9	5 619
Vodní díla v zemědělské krajině	1 425	1 232	1 116	1 716	292	5 489
Finanční vypořádání minulých let	707	1 550	2 270	0,00	-707	4 527
Ostatní nakládání s odpady	588	1 040	1 453	979	390	4 060
Úpravy drobných vodních toků	325	371	377	2 384	2 059	3 457
Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků	1 447	0,00	1 919	0,00	-1 447	3 366
Finanční vypořádání	0,00	0,00	0,00	3 287	3 287	3 287
Lékařská služba první pomoci	2 157	400	400	0	-2 157	2 957
Provoz vnitrozemské plavby	500	595	766	797	298	2 658
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	184	64	1 962	182	-1	2 392
Stomatologická péče	504	518	854	492	-12	2 367
Školní družiny a kluby	2 303	0,00	0,00	0,00	-2 303	2 303
Provoz veřejné silniční dopravy	323	524	800	364	41	2 011
Krizová opatření	0,00	0,00	1 518	230	230	1 747
Ochrana obyvatelstva	171	119	933	298	127	1 521
Volby do Parlamentu ČR	0,00	0,00	0,00	1 497	1 497	1 497
Nebytové hospodářství	0,00	0,00	0,00	1 464	1 464	1 464
Volba prezidenta republiky	1 430	0,00	0,00	0,00	-1 430	1 430
Volby do Evropského parlamentu	0,00	1 307	0,00	0,00	0	1 307
Ostatní sociální péče a pomoc rodině a manželství	498	554	82	0	-498	1 134
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	121	236	403	153	32	913
Ostatní sociální péče a pomoc ostatním skupinám obyvatelstva	50	290	106	34	-16	480
Ostatní sociální péče a pomoc dětem a mládeži	139	106	70	85	-54	400
Ostatní činnosti k ochraně přírody a krajiny	60	60	60	80	21	260
Ostatní správa v oblasti krizového řízení	79	26	27	85	6	217
pracovníků	50	50	50	0	-50	150
Činnost orgánů krizového řízení na územní úrovni a dalších územních správních úřadů v oblasti krizového řízení	69	64	0	0	-69	133
Ostatní záležitosti základního vzdělávání	128	0,00	0,00	0,00	-128	128
Ostatní správa v oblasti hospodářských opatření pro krizové stavy	0,00	0,00	0,00	120	120	120

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

Tabulka 18. Běžné výdaje Děčína podrobně na položky a § v tis. Kč

Položka	§	2018	2019	2020	2021	Změn a 2021- 2020	Změna 2021- 2018	Suma
Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	Činnost místní správy	106 663	118 255	125 234	124 828		18 165	474 981
Výdaje na dopravní územní obslužnost	Dopravní obslužnost veřejnými službami - linková	65 944	84 876	95 252	94 485		28 541	340 557
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Základní školy	71 407	64 843	65 102	66 267		-5 140	267 620
Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Centra sociálně rehabilitačních služeb	38 822	40 306	56 472	62 185		23 363	197 785
Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	Bezpečnost a veřejný pořádek	27 693	35 053	37 285	38 908		11 215	138 939
Opravy a udržování	Silnice	42 985	34 405	20 572	32 321		-10 664	130 282
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Činnost místní správy	26 899	29 662	31 196	31 062		4 163	118 819
Nákup ostatních služeb	Silnice	28 088	30 282	25 183	34 035		5 947	117 589
Nákup ostatních služeb	Sběr a svoz komunálních odpadů	24 802	24 700	23 525	28 391		3 590	101 418
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	20 907	25 765	25 082	24 037		3 130	95 791
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Centra sociálně rehabilitačních služeb	21 280	23 189	20 000	20 624		-656	85 093
Nákup ostatních služeb	Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	16 744	18 840	21 568	23 949		7 205	81 101
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Činnosti knihovnické	18 000	19 535	21 021	20 500		2 500	79 056
Nákup ostatních služeb	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	17 250	17 876	15 831	13 717		-3 533	64 673
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Ochrana druhů a stanovišť	15 687	16 528	15 968	15 500		-187	63 683
Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	12 563	15 002	15 205	17 010		4 447	59 780
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Divadelní činnost	13 165	13 218	14 262	13 320		155	53 965
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Činnosti památkových ústavů, hradů a zámků	15 303	14 206	11 310	12 197		-3 106	53 016
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Mateřské školy	11 736	12 499	11 728	12 099		363	48 063
Nákup ostatních služeb	Činnost místní správy	16 387	10 747	13 222	6 424		-9 963	46 780
Opravy a udržování	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	7 781	5 537	16 028	17 008		9 226	46 353
Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	Činnost místní správy	9 683	10 717	11 322	11 217		1 534	42 940
Neinvestiční transfery spolkům	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	9 330	11 073	11 312	10 535		1 205	42 250
Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Základní školy	8 423	19 593	1 524	8 760		337	38 300
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Bezpečnost a veřejný pořádek	6 935	8 751	9 269	9 671		2 737	34 626
Elektrická energie	Veřejné osvětlení	7 509	8 910	9 038	8 840		1 331	34 297
Neinvestiční transfery spolkům	Ostatní sportovní činnost	7 447	9 519	9 207	7 959		512	34 132
Platby daní a poplatků krajům, obcím a státním fondům	Ostatní finanční operace	8 587	6 248	7 267	9 575		988	31 677
Nákup ostatních služeb	Sběr a svoz ostatních odpadů (jiných než nebezpečných a komunálních)	6 622	7 075	6 739	6 084		-538	26 519
Opravy a udržování	Zachování a obnova kulturních památek	7 904	5 635	9 877	908		-6 996	24 323
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Využití volného času dětí a mládeže	5 461	5 574	4 887	5 070		-391	20 991
Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	Zastupitelstva obcí	4 964	5 024	4 951	4 926		-38	19 865
Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi	Činnost místní správy	0,00	5 756	5 975	5 698		5 698	17 428
Nákup ostatních služeb	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	4 444	4 501	4 386	3 992		-452	17 323
Drobný hmotný dlouhodobý majetek	Činnost místní správy	5 019	5 217	5 523	0,00		-5 019	15 758
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	3 141	3 767	3 825	4 272		1 131	15 006
Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	Činnost místní správy	1 664	2 304	2 660	7 848		6 184	14 476
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Školní stravování	3 152	3 125	4 273	3 859		707	14 410
Služby elektronických komunikací	Činnost místní správy	3 503	3 430	3 421	3 703		199	14 057
Opravy a udržování	Veřejné osvětlení	3 356	3 547	3 650	3 186		-170	13 739
Nákup materiálu jinde nezařazený	Činnost místní správy	2 802	3 161	3 930	3 257		454	13 150
Opravy a udržování	Základní školy	1 731	5 937	2 643	2 787		1 056	13 098
Služby peněžních ústavů	Činnost místní správy	3 125	3 085	3 179	3 247		122	12 636
Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	Bezpečnost a veřejný pořádek	2 496	3 162	3 364	3 510		1 013	12 531
Konzultační, poradenské a právní služby	Činnost místní správy	2 961	2 960	3 019	3 508		547	12 448
Neinvestiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům-právníkům osobám	Ostatní sportovní činnost	0,00	4 365	4 010	3 548		3 548	11 923
Teplo	Činnost místní správy	2 767	2 881	2 807	3 117		350	11 572
Opravy a udržování	Činnost místní správy	1 992	2 486	3 603	3 109		1 117	11 190
Nákup ostatních služeb	Pohřebnictví	3 332	2 857	3 420	1 490		-1 842	11 098

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz POZ: Řazeno dle sumy za 4 roky sestupně a zobrazeny hodnoty nad 10 mil. Kč.

Tabulka 19. Investice Děčína na položky v tis. Kč

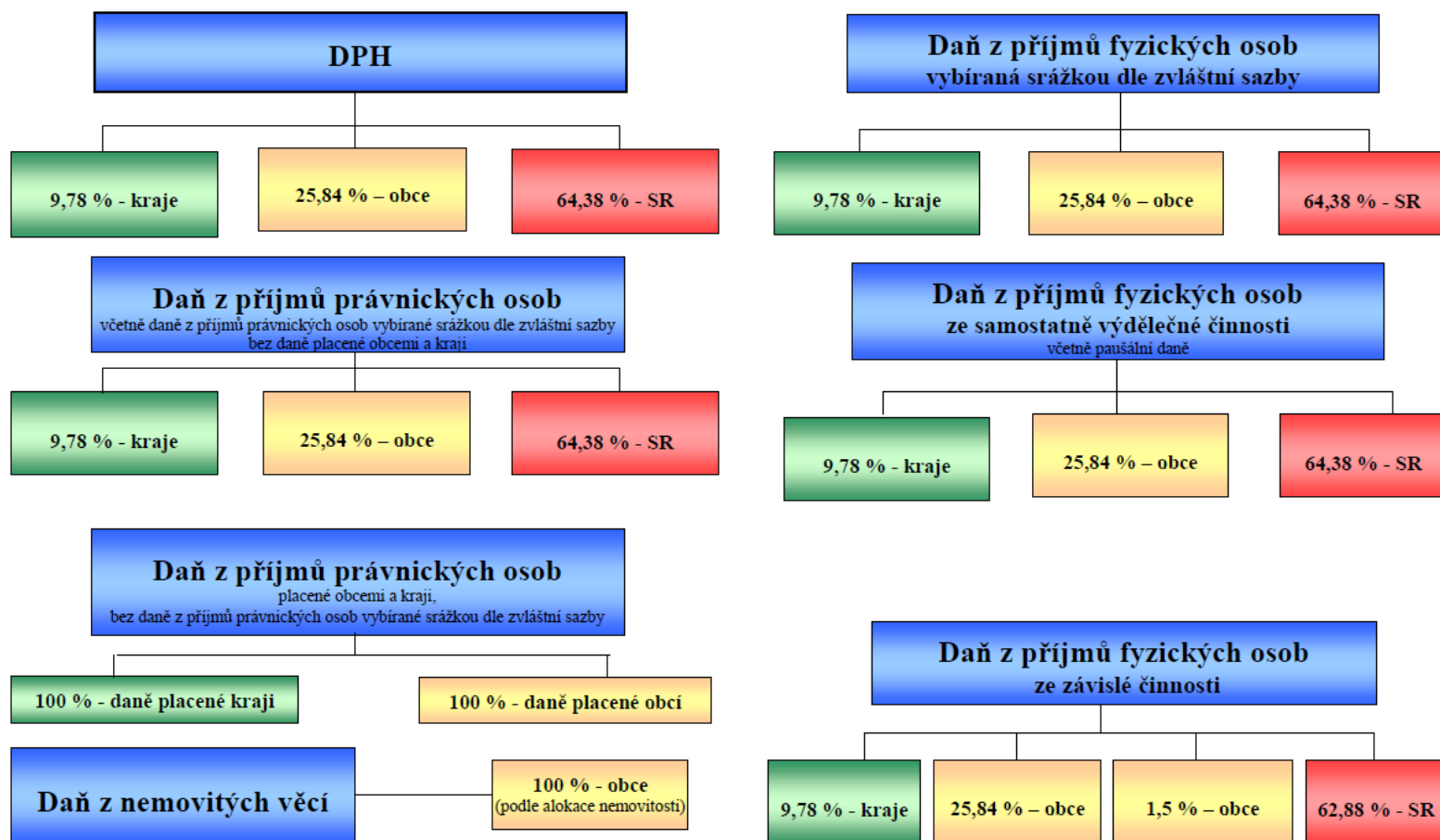
Položka (název)	2018	2019	2020	2021	Suma
Budovy, haly a stavby	162 617	140 088	203 325	106 643	612 673
Stroje, přístroje a zařízení	6 968	10 890	1 921	1 702	21 481
Dopravní prostředky	2 439	2 689	3 510	8 283	16 921
Výpočetní technika	2 126	2 395	920	1 762	7 204
Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	5 182	223	0,00	142	5 547
Účelové investiční transfery nepodnikajícím fyzickým osobám	749	1 005	1 201	1 116	4 072
Pozemky	1 740	827	340	82	2 989
Programové vybavení	312	510	1 711	322	2 856
Investiční transfery spolkům	200	0,00	1 732	0,00	1 932
Jiné investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	784	0,00	0,00	0,00	784
Ostatní investiční transfery obyvatelstvu	0,00	340	0,00	0,00	340
Nákup dlouhodobého hmotného majetku jinde nezařazený	0,00	0,00	173	130	302
Investiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům-právníckým osobám	50	0,00	0,00	0,00	50
Ostatní investiční transfery jiným veřejným rozpočtům	0,00	0,00	50	0,00	50
Nadlimitní věcná břemena	0,00	0,00	49	0,00	49

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

Položka	§	2018	2019	2020	2021	Suma
Budovy, haly a stavby	Ostatní záležitosti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje	34 303	10 525	34 699	20 770	100 297
Budovy, haly a stavby	Silnice	69 576	4 427	11 099	6 204	91 306
Budovy, haly a stavby	Základní školy	19 723	27 129	30 729	9 302	86 883
Budovy, haly a stavby	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	0,00	24 178	43 701	150	68 029
Budovy, haly a stavby	Činnost místní správy	3 695	34 153	20 275	783	58 906
Budovy, haly a stavby	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	60	4 828	12 709	14 303	31 901
Budovy, haly a stavby	Divadelní činnost	5 145	5 227	16 065	1 003	27 440
Budovy, haly a stavby	Veřejné osvětlení	1 404	4 653	4 835	16 124	27 017
Budovy, haly a stavby	Ochrana druhů a stanovišť	7 684	8 324	775	3 393	20 176
Budovy, haly a stavby	Mateřské školy	0	4 255	4 197	11 475	19 927
Budovy, haly a stavby	Školní stravování	9 844	4 469	1 472	169	15 954
Budovy, haly a stavby	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	0	1 998	11 879	941	14 817
Budovy, haly a stavby	Domovy pro osoby se zdravotním postižením a domovy se zvláštním režimem	42	1 065	9 499	0	10 606
Budovy, haly a stavby	Centra sociálně rehabilitačních služeb	51	66	431	8 156	8 704
Dopravní prostředky	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	0,00	749	0,00	7 030	7 779
zařízení	Ochrana obyvatelstva	0	7 493	0,00	0,00	7 493
Budovy, haly a stavby	Bytové hospodářství	287	1 904	0,00	4 884	7 075
Dopravní prostředky	Činnost místní správy	2 280	487	2 887	1 047	6 701
Budovy, haly a stavby	Chráněné části přírody	3 989	1 311	75	980	6 356
Výpočetní technika	Činnost místní správy	2 067	2 395	920	578	5 960
Stroje, přístroje a	Sportovní zařízení v majetku obcí	5 105	0,00	0,00	0,00	5 105
Budovy, haly a stavby	Nebytové hospodářství	0,00	0,00	0,00	4 903	4 903
Budovy, haly a stavby	Využití volného času dětí a mládeže	3 221	568	489	536	4 813
Účelové investiční transfery nepodnikajícím fyzickým osobám	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	749	1 005	1 201	1 116	4 072
Pozemky	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	1 740	827	340	82	2 989
Programové vybavení	Činnost místní správy	312	414	1 711	322	2 759
zařízení	Činnost místní správy	617	664	26	1 210	2 517
Dopravní prostředky	Požární ochrana - dobrovolná část	0,00	1 452	623	206	2 282

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz POZ. Řazeno dle sumy za 4 let sestupně a v sumě nad 2 mil. Kč.

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

Zdroj: MF ČR

Příloha 8. Právnícké osoby s vlivem města

Tabulka 21. Příspěvkové organizace Děčína

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 XXXII, 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, Březová 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 právnické osoby s účastí Děčína

IČ/Kód právnické osoby	Název právnické 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	9,80%	0,00%	18,56%	0,00%
49099469	Severočeská vodárenská společnost a.s.	4,80%	0,00%	4,80%	0,00%
08177562	Sdružení energetických manažerů měst a obcí, z.s.	4,76%	0,00%	4,76%	0,00%
26998998	Hospodářská a sociální rada okresu Děčín, z.s.	4,17%	0,00%	4,17%	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.	1,23%	0,00%	1,23%	0,00%
62930460	Asociace turistických informačních center České republiky	0,26%	0,00%	0,26%	0,00%
63113074	Svaz měst a obcí České republiky	0,04%	0,00%	0,04%	0,00%

Zdroj: MF ČR

Seznam tabulek a grafů

Obrázky

OBRÁZEK 1. RATING - HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ DĚČÍNA	32
OBRÁZEK 2: PODSTATA HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ DLE CITYFINANCE	48
OBRÁZEK 3. MATICE PRO HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ OBCÍ DLE CITYFINANCE	49
OBRÁZEK 4. NA ČEM ZÁVISÍ PŘÍJMY A VÝDAJE SAMOSPRÁVY	51

Tabulky

TABULKA 1. VÝVOJ POČTU OBYVATEL, ŽÁKŮ A ZAMĚSTNANCŮ PRACUJÍCÍCH V KATASTRU DĚČÍNA S VYBRANÝMI DOPADY DO DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ	6
TABULKA 2. VÝVOJ VYBRANÝCH UKAZATELŮ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ DĚČÍNA	8
TABULKA 3. PODROBNÝ VÝVOJ DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ DĚČÍNA	11
TABULKA 4. POLOŽKY DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ DĚČÍNA SE ZMĚNAMI V TIS. KČ.....	13
TABULKA 5. NEDAŇOVÉ PŘÍJMY DĚČÍNA NA § V TIS. KČ.....	15
TABULKA 6. VÝVOJ PROVOZNÍHO SALDA DĚČÍNA	26
TABULKA 7. SWOT ANALÝZA FINANČNÍ DĚČÍNA (ŘAZENO DLE VÝZNAMU SESTUPNĚ)	33
TABULKA 8. VÝHLED PROVOZNÍHO SALDA DĚČÍNA	41
TABULKA 9. PODROBNÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU DĚČÍNA.....	44
TABULKA 10. PODROBNÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU DĚČÍNA S POHLEDEM NA FINANCE OD R. 2019.....	45
TABULKA 11. KUMULOVANÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU DĚČÍNA	46
TABULKA 12. INFORMACE PODLE ZÁKONA Č. 250/2000 KE ZVEŘEJNĚNÍ NA ÚŘEDNÍ DESCE	47
TABULKA 13. STUPNICE EKONOMICKÉHO HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ (RATING)	49
TABULKA 14. PŘÍJMY DĚČÍNA – DRUHOVÉ TŘÍDĚNÍ NA POLOŽKY V TIS. KČ	52
TABULKA 14. NEJVYŠŠÍ NEDAŇOVÉ PŘÍJMY DĚČÍNA PODROBNĚ V TIS. KČ	53
TABULKA 15. BĚŽNÉ VÝDAJE DĚČÍNA – ODVĚTVOVÉ TŘÍDĚNÍ V TIS. KČ.....	54
TABULKA 16. BĚŽNÉ VÝDAJE DĚČÍNA NA § V TIS. KČ	55
TABULKA 17. BĚŽNÉ VÝDAJE DĚČÍNA PODROBNĚ NA POLOŽKY A § V TIS. KČ.....	56
TABULKA 18. INVESTICE DĚČÍNA NA POLOŽKY V TIS. KČ.....	57
TABULKA 19. INVESTICE DĚČÍNA PODROBNĚ NA POLOŽKY A PARAGRAFY V TIS. KČ	57
TABULKA 20. PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE DĚČÍNA	59
TABULKA 21. JINÉ PRÁVNICKÉ OSOBY S ÚČASTÍ DĚČÍNA	60

Grafy

GRAF 1. VÝVOJ POČTU OBYVATEL, ŽÁKŮ A ZAMĚSTNANCŮ V KATASTRU DĚČÍNA	5
GRAF 2. SUMA DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ DLE KRITÉRIA POČTU ŽÁKŮ PRO DĚČÍN	7
GRAF 3. ZMĚNY POČTU OBYVATEL, ŽÁKŮ A ZAMĚSTNANCŮ V DĚČÍNĚ	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 V TIS. KČ.....	27
GRAF 27. FINANČNÍ PROSTOR SAMOSPRÁVY Z BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ DĚČÍNA	28
GRAF 28. VÝVOJ OKAMŽITÉHO FINANČNÍHO POTENCIÁLU DĚČÍNA.....	28
GRAF 29: OPRAVY A INVESTICE VS. STAVY NA ÚČTECH DĚČÍNA	29
GRAF 30: STAVY NA ÚČTECH (RESP. KRÁTKODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA) A PROVOZNÍ SALDO DĚČÍNA.....	29
GRAF 31. VÝVOJ KRÁTKODOBÝCH FINANČNÍCH AKTIV DĚČÍNA, VČETNĚ ROZPOČTU.....	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 2023 AŽ 2027 PO ÚHRADĚ PROVOZU BEZ PŘIJATÝCH INVESTIČNÍCH DOTACÍ A KAPITÁLOVÝCH PŘÍJMŮ V MIL. KČ.....	37
GRAF 35. VÝVOJ A VÝHLED FINANČNÍ KONDICE DĚČÍNA S VYJÁDŘENÍM SPLÁTEK DLUHŮ	40
GRAF 36. VÝVOJ A VÝHLED NAČERPANÝCH DLUHŮ DĚČÍNA, VČETNĚ ROZPOČTU 2022	41
GRAF 37. VÝHLED FINANČNÍHO KRYTÍ BĚŽNÉHO PROVOZU DĚČÍNA.....	41
GRAF 38. DLOUHODOBÝ POHLED NA VÝVOJ PROVOZNÍHO SALDA DĚČÍNA S VÝHLEDEM.....	42

Kontakt na zpracovatele



Ing. Luděk Tesař

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

IČO: 74372246
DIČ: CZ7403252780
ČÚ: 35-8828820267/0100
Živnost vedena u MČ Praha 5
Datová schránka: bi8jbh

Adresa:
Nad Horou 352
252 07 Štěchovice Praha-západ

Profesní profil zpracovatele

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

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

²⁰ Společný sebehodnotící rámec (Common Assessment Framework)

²¹ EFQM (European Foundation for Quality Management).

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