



STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU NA ROKY 2023–2027

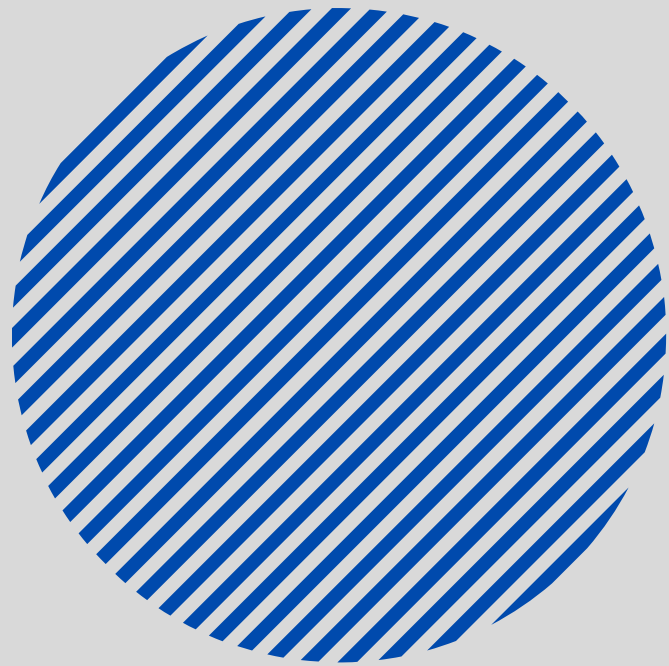
(sestavený v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb.,
o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
ve znění pozdějších předpisů)

Obsah

ÚVOD – Co a proč?

PŘÍJMY & VÝDAJE

REKAPITULACE



Č.j. MěÚ/65874/2022/FO

Údaje o organizaci:

Identifikační číslo

Název

Ulice, č.p.

Obec

PSČ

00236021

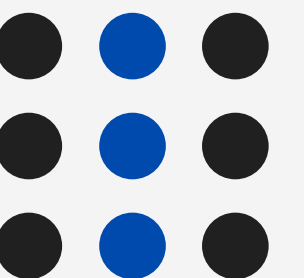
Město Čáslav

Náměstí Jana Žižky z Trocnova 1

Čáslav

286 01

Návrh střednědobého výhledu
rozpočtu na roky 2023–2027





CO TO JE?

STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU

- nástroj pro plánování hospodaření města
- sestavení na základě smluvních vztahů a přijatých závazků
- prognóza hospodaření zpravidla na 2–5 let



PROČ TO JE?

STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU

ukládá to zákon (§ 3 odst.2 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů)

- prokázání na základě predikace příjmů, schopnost zabezpečení běžných provozních výdajů
- stanovení finančních prostředků na investiční výdaje
- důležitý nástroj pro sestavení rozpočtu na daný rok
- nedílná součást dotačních žádostí či případných žádostí o poskytnutí úvěru

PŘÍJMY A VÝDAJE

Druhové třídění	Druhy příjmů	Výhled Rok 2023	Výhled Rok 2024	Výhled Rok 2025	Výhled Rok 2026	Výhled Rok 2027
1.	Daňové	275 700 000	285 800 000	296 100 000	307 000 000	318 100 000
2.	Nedaňové	45 000 000	45 000 000	45 000 000	45 000 000	45 000 000
3.	Kapitálové	0	0	0	0	0
4.	Přijaté dotace	80 000 000	84 000 000	88 000 000	92 000 000	97 000 000
Příjmy celkem		400 700 000	414 800 000	429 100 000	444 000 000	460 100 000
Druhové třídění	Druhy výdajů	Výhled Rok 2023	Výhled Rok 2024	Výhled Rok 2025	Výhled Rok 2026	Výhled Rok 2027
5.	Běžné	350 700 000	354 800 000	359 100 000	374 000 000	390 100 000
6.	Kapitálové	0	0	0	0	0
Výdaje celkem		350 700 000	354 800 000	359 100 000	374 000 000	390 100 000

REKAPITULACE

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

Druhé třídění dle rozp. skladby	Údaj	Výhled Rok 2023	Výhled Rok 2024	Výhled Rok 2025	Výhled Rok 2026	Výhled Rok 2027
1+2+3+4	Příjmy celkem	400 700 000	414 800 000	429 100 000	444 000 000	460 100 000
5+6	Výdaje celkem	350 700 000	354 800 000	359 100 000	374 000 000	390 100 000
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ		50 000 000	60 000 000	70 000 000	70 000 000	70 000 000
rozvaha	Dlouhodobé závazky (úvěry)	0	0	0	0	0
rozvaha	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	2 043 000	2 043 000	2 043 000	2 043 000	2 043 000
*	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	50 000 000	60 000 000	70 000 000	70 000 000	70 000 000
Finanční aktiva dle rozpočtu k 31. 12. 2022		41 051 000				

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

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

Zdroj údajů: Ing. L. Tesař – www.cityfinance.cz



Střednědobý výhled rozpočtu Čáslavi 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>Obyvatel</i>	5
<i>Počet zaměstnanců.....</i>	6
<i>Počet žáků</i>	7
<i>Saldo rozpočtu</i>	8
<i>Příjmy a výdaje</i>	10
<i>Rozbor příjmů</i>	10
<i>Rozbor výdajů</i>	17
<i>Schopnost reprodukce dosavadního a budování nového majetku města</i>	21
<i>Majetek města a dosavadní finanční krytí údržby a rozvoje majetku</i>	22
<i>Provozní hospodaření města</i>	23
<i>Provozní saldo</i>	24
<i>Finanční kondice města</i>	27
<i>Finanční aktiva</i>	30
<i>Dlouhodobé závazky.....</i>	30
<i>Strop bezpečné zadluženosti</i>	31
<i>Dlouhodobé pohledávky.....</i>	31
ZÁVĚR FINANČNÍ ANALÝZY	32
STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU.....	34
DOPORUČENÍ (ŘAZENO DLE VÝZNAMU SESTUPNĚ)	34
DEFINICE FINANČNÍHO POTENCIÁLU MĚSTA	37
ZÁVĚR VÝHLEDU	38
PŘEDPOKLADY A PLNĚNÍ STŘEDNĚDOBÉHO VÝHLEDU ROZPOČTU	39
DOPORUČENÁ PRAVIDLA ROZPOČTŮ PRO STABILITU FINANČÍ SAMOSPRÁVY	40
DOPADY STŘEDNĚDOBÉHO VÝHLEDU ROZPOČTU DO FINANČÍ MĚSTA.....	41
PŘÍLOHY	44
PŘÍLOHA 1. STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU - TABULKOVÁ ČÁST.....	44
PŘÍLOHA 2. STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU ČÁSLAVI – PODLE ZÁKONA POVINNĚ ZVEŘEJŇOVANÉ INFORMACE	48
PŘÍLOHA 3. EKONOMICKÉ HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ (RATING).....	49
PŘÍLOHA 4. ÚVOD DO FINANČNÍHO HOSPODAŘENÍ SAMOSPRÁVY	51
PŘÍLOHA 5. PŘÍJMY MĚSTA – PODROBNÁ STRUKTURA A VÝVOJ ZA 4 ROKY	53
PŘÍLOHA 6. VÝDAJE MĚSTA - PODROBNÁ STRUKTURA A VÝVOJ ZA 4 ROKY.....	54
PŘÍLOHA 7. ROZPOČTOVÉ URČENÍ DANÍ (TZV. RUD) PO NOVELE ÚČINNÉ OD 1. 1. 2021	58
PŘÍLOHA 8. PRÁVNICKÉ OSOBY S VLIVEM MĚSTA A PŘEHLED PŘIJATÝCH ÚVĚRŮ MĚSTA.....	59
SEZNAM TABULEK A GRAFŮ	60

OBRÁZKY	60
TABULKY	60
GRAFY	60
KONTAKT NA ZPRACOVATELE	62
PROFESNÍ PROFIL ZPRACOVATELE	62

Úvod

Město Čáslav (dále jen **město** nebo **Čáslav**) 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 poskytuje efektivní zpětnou vazbu a možnost lepšího řízení financí, rozvoje a hospodaření města, zvláště v současném rychle se měnícím prostředí vyznačujícím se výrazně 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).

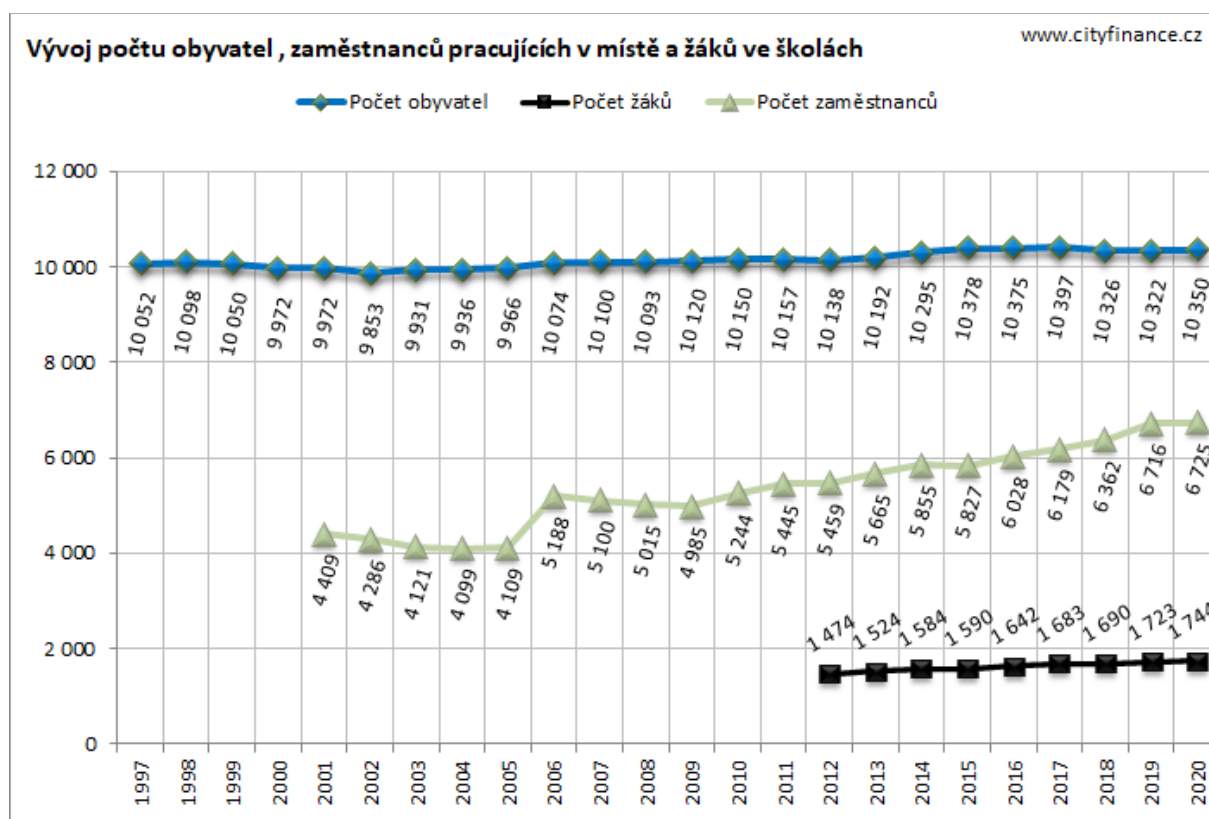
Analýza finančního zdraví

Doporučujeme zdvořile nejprve seznámení s obsahem přílohy věnující se obecně základům finančního řízení samosprávy, viz [Příloha 4. Úvod do finančního hospodaření samosprávy](#).

Analýza

Obyvatel¹ Čáslavi dlouhodobě **přibývalo**. Na počtu obyvatel závisí většina příjmů města (sdílené daňové příjmy). Za poslední 4 roky se počet obyvatel sice nepatrně snížil o 47, tj. cca -0,7 mil. Kč ročních sdílených daňových příjmů, ale **za 10 let přibylo 270 obyvatel** (cca +3,6 %), tj. cca **3,1 mil Kč ročních** sdílených daňových příjmů. Počet obyvatel Čáslavi byl k 1. 1. 2020 celkem **10 350**.

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



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 **výrazně zvýšil** o 546 zaměstnanců (cca +8,8 %), ale **za 10 let přibylo 1481 zaměstnanců**. Na území Čáslavi bylo evidováno cca **6 725** zaměstnanců, což je **výrazný podíl ukazující, že práce ve městě byla** a že za ní lidé z okolí do města dokonce nejspíše dojíždějí. Kritérium počtu zaměstnanců přineslo do příjmů města za rok 2021 pouze cca **3 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 Čáslavi s vybranými dopady do daňových příjmů

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
Počet obyvatel	10 074	10 100	10 093	10 120	10 150	10 157	10 138	10 192	10 295	10 378	10 375	10 397	10 326	10 322	10 350		
Počet zaměstnanců	5 188	5 100	5 015	4 985	5 244	5 445	5 459	5 665	5 855	5 827	6 028	6 179	6 362	6 716	6 725		
Počet žáků							1 474	1 524	1 584	1 590	1 642	1 683	1 690	1 723	1 744		
INDEXY																	
	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	
	průměr za 10 let	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	průměr za 4 roky
Počet obyvatel	100,2	100,3	99,9	100,3	100,3	100,1	99,8	100,5	101,0	100,8	100,0	100,2	99,3	100,0	100,3		99,9
Počet zaměstnanců	102,5	98,3	98,3	99,4	105,2	103,8	100,3	103,8	103,4	99,5	103,4	102,5	103,0	105,6	100,1		102,8
Počet žáků	101,6									100,4	103,3	102,5	100,4	102,0	101,2		101,5
DOPAD ZMĚNY POČTU OBYVATEL NA DAŇOVÉ PŘÍJMY																	
	roční průměr od r. 2010	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Od 2018
Změna počtu obyvatel	21	26	-7	27	30	7	-19	54	103	83	-3	22	-71	-4	28		-47
Změna sdílených daňových příjmů v tis. Kč	195	207	-59	191	223	51	-140	489	990	829	-33	268	-985	-60	393		-651

Zdroj: ČSÚ, MFČR, www.cityfinance.cz

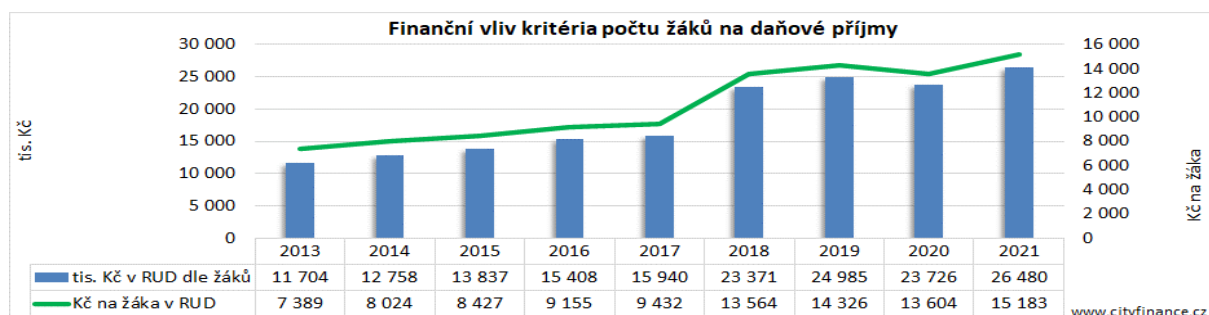
Rok 2020 byl posledním rokem, kdy Český statistický úřad prováděl sčítání lidu, domů a bytů. Ze sčítání lidu se vychází při stanovení počtu obyvatel pro rozdělování sdílených výnosů daní dle zákona č. 243/2000 Sb., o Rozpočtovém určení daní, tzv. „RUD“, schéma rozdělování viz **Příloha 7. Rozpočtové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

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

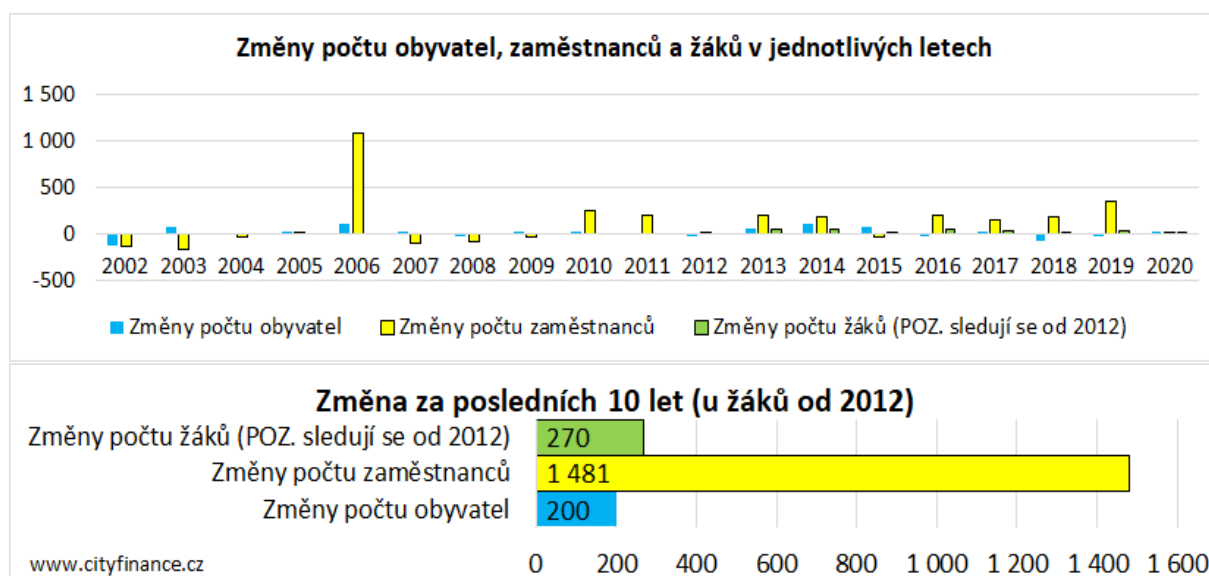
³ 1,5 % celostátního výnosu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti se dělí mezi obce dle počtu zaměstnanců vykázanému v příloze k vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků podle zákona o daních z příjmů, a to k celkovému počtu zaměstnanců takto vykázaných v České republice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

Počet žáků⁴ ve školských zařízeních města (ZŠ a MŠ) je údaj, na kterém od roku 2013 záleží část daňových příjmů. Město mělo **1744 žáků** a **počet se zvyšoval**. 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.). Čáslav inkasovala z tzv. RUD dle kritéria počtu žáků **v roce 2021 cca 26 mil. Kč**.

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



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



Zdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz

Čáslav výrazně prosperovala, když zejména přibylo zaměstnanců pracujících na území města a zvýšil se i počet žáků a obyvatel. Především na počtu obyvatel a žáků závisí zásadní zdroj příjmů, sice tzv. sdílené daňové příjmy.

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

Tabulka 2. Vývoj vybraných ukazatelů příjmů a výdajů Čáslavi

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Daňové příjmy	128 777	141 399	141 469	143 502	139 747	134 684	158 162	160 305	158 264	167 011	180 063	192 723	202 473	220 375	233 575
2. Nedaňové příjmy	41 969	50 344	54 515	57 293	37 507	32 385	31 063	36 603	34 918	38 697	42 828	39 089	51 919	40 291	46 650
3. Kapitálové příjmy	22 510	93 633	98 271	87 194	48 411	33 328	16 220	10 601	7 367	17 629	10 412	7 787	8 302	44 959	78 336
4. Přijaté dotace	147 226	132 782	113 080	167 660	140 054	35 299	55 653	47 329	57 823	38 549	42 861	97 808	93 151	100 803	132 410
Příjmy celkem	340 482	418 157	407 335	455 648	365 719	235 696	261 098	254 838	258 371	261 885	276 164	337 407	355 845	406 428	490 971
5. Běžné výdaje	241 547	245 548	282 186	269 690	267 784	171 118	180 201	172 172	178 429	179 200	199 788	224 724	256 412	274 468	310 735
6. Kapitálové výdaje	75 645	103 315	159 619	240 834	87 809	89 998	65 912	60 084	70 561	109 275	50 224	101 506	63 191	109 270	94 289
Výdaje celkem	317 191	348 863	441 804	510 524	355 593	261 116	246 113	232 256	248 990	288 475	250 012	326 230	319 603	383 739	405 024
Saldo příjmů a výdajů	23 290	69 294	-34 469	-54 876	10 126	-25 420	14 985	22 583	9 381	-26 590	26 152	11 177	36 241	22 689	85 947

tis. Kč

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Daňové příjmy	158 162	160 305	158 264	167 011	180 063	192 723	202 473	220 375	233 575
2. Nedaňové příjmy	31 063	36 603	34 918	38 697	42 828	39 089	51 919	40 291	46 650
3. Kapitálové příjmy	16 220	10 601	7 367	17 629	10 412	7 787	8 302	44 959	78 336
4. Přijaté dotace	55 653	47 329	57 823	38 549	42 861	97 808	93 151	100 803	132 410
Příjmy celkem	261 098	254 838	258 371	261 885	276 164	337 407	355 845	406 428	490 971
5. Běžné výdaje	180 201	172 172	178 429	179 200	199 788	224 724	256 412	274 468	310 735
6. Kapitálové výdaje	65 912	60 084	70 561	109 275	50 224	101 506	63 191	109 270	94 289
Výdaje celkem	246 113	232 256	248 990	288 475	250 012	326 230	319 603	383 739	405 024
Saldo příjmů a výdajů	14 985	22 583	9 381	-26 590	26 152	11 177	36 241	22 689	85 947

tis. Kč

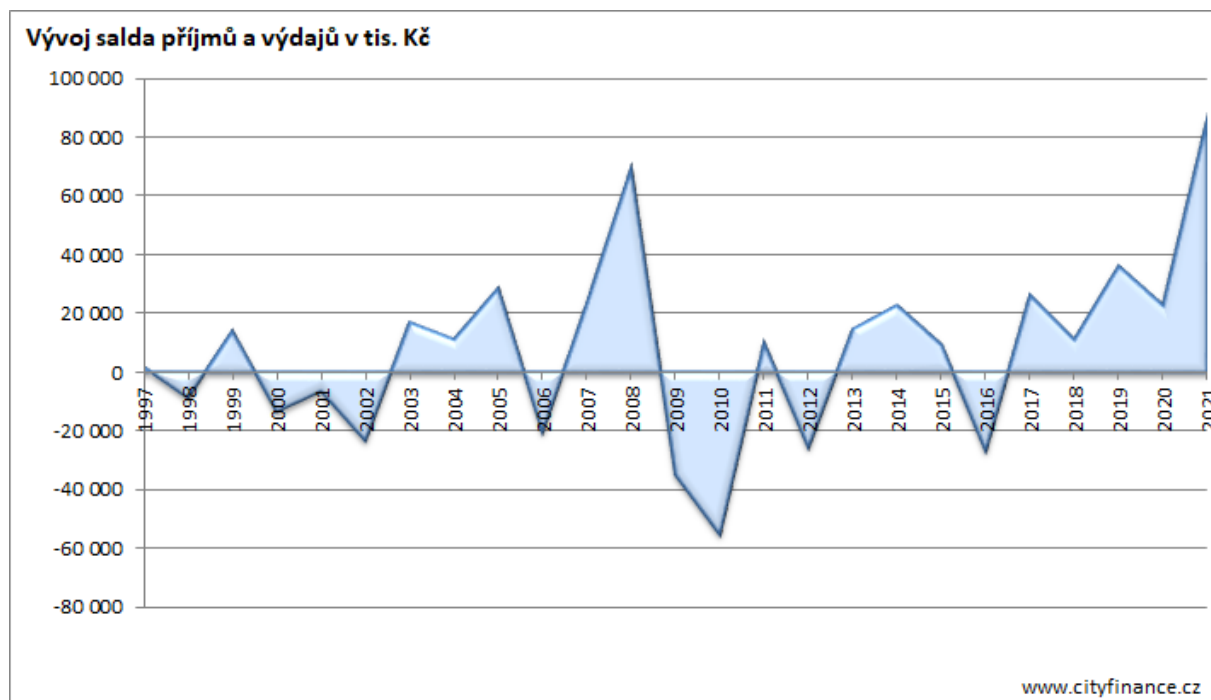
INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY
	průměr za 10 let	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	průměr za poslední 4 roky
1. Daňové příjmy	105	101	99	106	108	107	105	109	106	107
2. Nedaňové příjmy	103	118	95	111	111	91	133	78	116	104
3. Kapitálové příjmy	145	65	69	239	59	75	107	542	174	224
4. Přijaté dotace	113	85	122	67	111	228	95	108	131	141
Příjmy celkem	104	98	101	101	105	122	105	114	121	116
5. Běžné výdaje	103	96	104	100	111	112	114	107	113	112
6. Kapitálové výdaje	111	91	117	155	46	202	62	173	86	131
Výdaje celkem	103	94	107	116	87	130	98	120	106	114

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“.

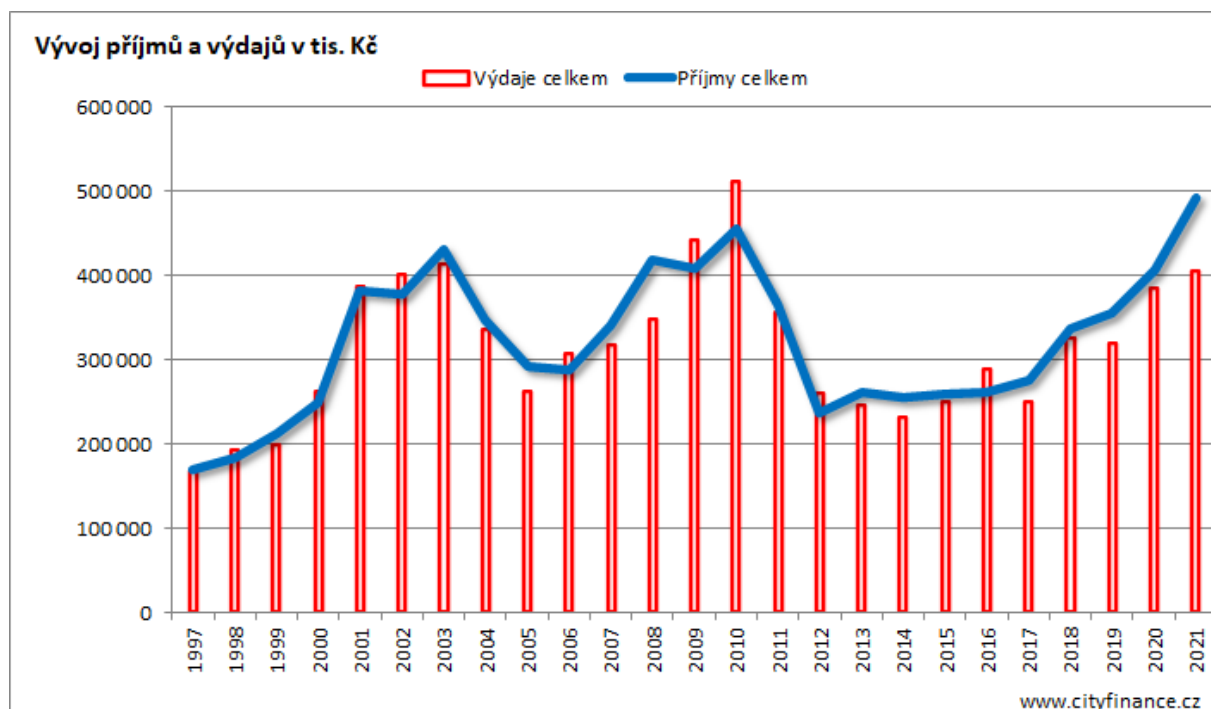
Podrobný vývoj **salda rozpočtu** Čáslavi znázorňuje následující **graf**. Celková bilance rozpočtu ukázala za poslední 4 roky přebytek 156 mil. Kč, za 20 let přebytek 204 mil. Kč. Město hospodařilo **přebytkově**.

Graf 4. Vývoj salda rozpočtu Čáslavi



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 5. Vývoj příjmů a výdajů Čáslavi



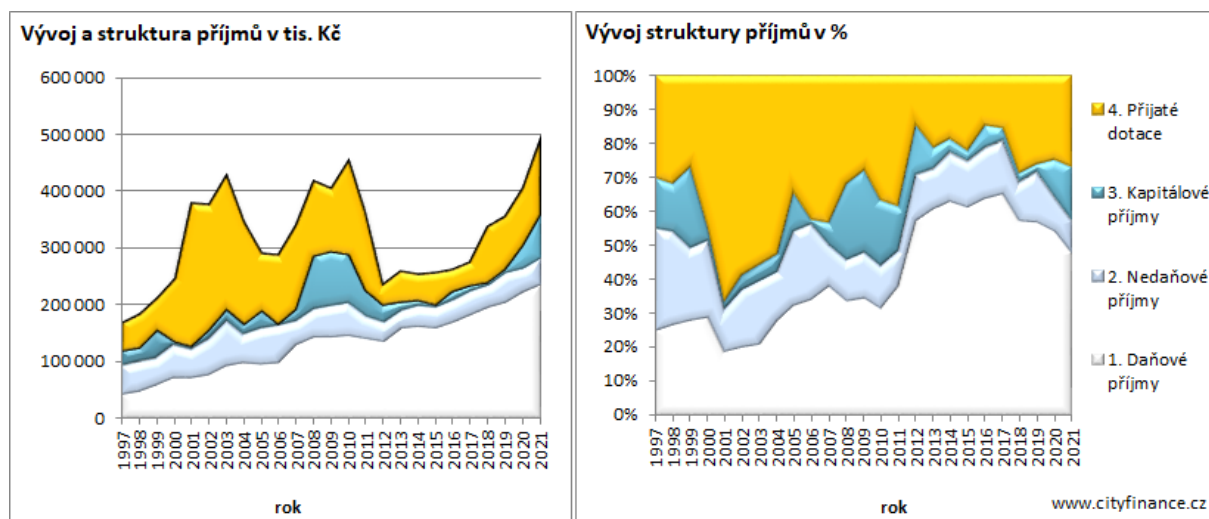
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Příjmy a výdaje města měly **výrazně rostoucí trend**. Větší výkyvy byly vzácné a způsobovaly je na straně příjmů poměrně v malé míře kapitálové příjmy a dotace a na straně výdajů byly výkyvy znatelné spíše v hlubší minulosti (roky 2001 a 2002 a období 2008 až 2011, od té doby byla znatelnější stabilita a růst příjmů a výdajů Čáslavi **bez větších výkyvů**).

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 **stabilní strukturu** založenou na běžných příjmech, zejména daňových (v následujícím **grafu** bíle vyznačený podíl) doplněných **významně dotacemi**. Váha nedaňových příjmů, ale též kapitálových příjmů měla spíše doplňkový charakter, viz **graf**.

Graf 6. Vývoj struktury příjmů Čáslavi



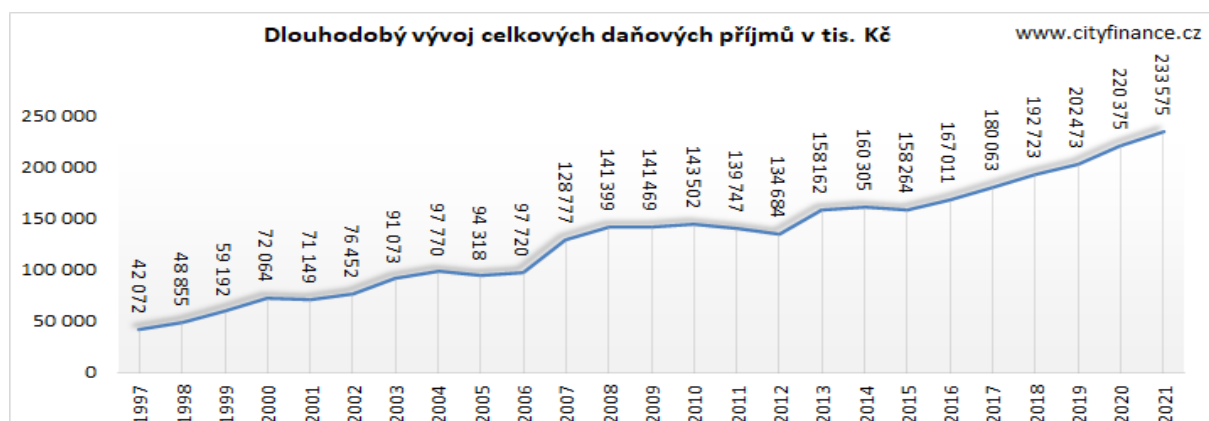
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

Daňové příjmy Čáslavi tvořily v roce 2021 přibližně **1/2 příjmů** ve výši cca **234 mil. Kč** a meziročně se zvýšily o cca 13 mil. Kč, tj. cca **+6 %**. Na obyvatele připadalo v roce 2021 nadprůměrných 22,6 daňových příjmů, resp. standardních cca 15,7 tis. Kč sdílených daňových příjmů. **Nadprůměry** určovaly např. **příjmy ze skládky** (za uložení dopadů **v posledních 2 letech cca 30 až 39 mil. Kč**).

Vedle **kolísání a vysokých příjmů ze skládky** rostly především sdílené daňové příjmy. Nejvíce se zvýšil výnos DPH o cca +13 mil. Kč (cca +18 %) a sdílený výnos daně z příjmů právnických osob cca +12 mil. Kč (cca +44 %). Naproti tomu očekávaně poklesl výnos daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti o cca 10 mil. Kč (cca -27 %), a to z důvodu změny zákona (zrušení superhrubé mzdy). Podrobně **grafy a tabulky**.

Graf 7: Vývoj daňových příjmů Čáslavi v tis. Kč



Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

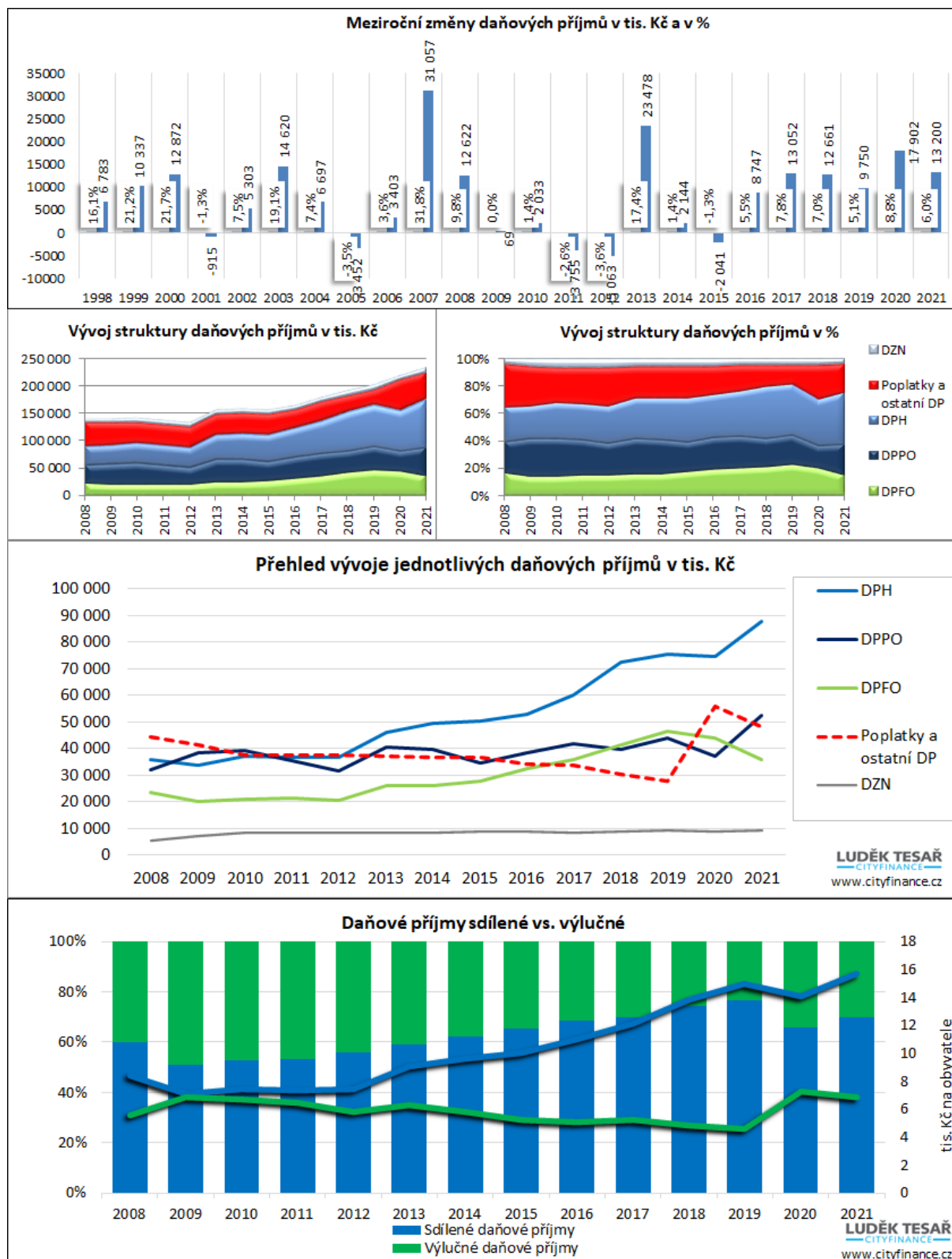
Tabulka 3. Podrobný vývoj daňových příjmů Čáslavi

indexy	100,0													Změna v							
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	INDEXY	2021/2020	%				
Bilance (tis. Kč)	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	100,0	105,1	108,8	106,0	106,0	13 200	6,0
1. Daňové příjmy:	141 399	141 469	143 502	139 747	134 684	158 162	160 305	158 264	167 011	180 063	192 723	202 473	220 375	233 575	106,0	13 200	6,0				
1111 DPFO ZČ:	18 070	16 584	17 396	17 646	17 769	23 255	24 274	25 250	28 544	32 246	37 314	41 673	39 566	29 492	74,5	-10 074	-25,5				
1112 DPFO OSVČ:	4 092	2 369	2 365	2 331	1 086	526	-588	-327	1 232	814	811	1 065	594	1 791	301,5	1 197	201,5				
1113 DPFO zvláštní sazba:	1 447	1 404	1 415	1 540	1 838	2 196	2 533	2 738	2 801	2 784	3 205	3 590	3 624	4 644	128,1	1 019	28,1				
1121 DPPO:	25 190	17 505	17 232	16 104	18 013	21 313	24 243	25 426	28 947	29 652	29 437	33 442	27 130	39 183	144,4	12 053	44,4				
1122 DPPO za obce:	7 010	21 121	21 856	19 213	13 472	19 333	15 366	9 266	9 426	12 175	10 180	10 480	10 069	13 268	131,8	3 199	31,8				
1211 DPH:	35 990	33 971	37 178	36 899	36 612	45 982	49 290	50 521	53 035	60 112	72 382	75 291	74 401	87 606	117,7	13 205	17,7				
133 až 135 +1381 Místní poplatky a ostatní DP včetně hazardu:	36 966	35 652	32 864	32 976	34 047	32 656	32 328	31 761	29 356	28 169	23 648	20 526	49 925	41 297	82,7	-8 628	-17,3				
1361 Správní poplatky:	7 265	5 700	4 800	4 754	3 384	4 620	4 458	4 817	4 985	5 519	6 793	7 111	5 993	7 121	118,8	1 128	18,8				
1511 Daň z nemovitostí:	5 370	7 163	8 395	8 284	8 463	8 280	8 402	8 811	8 683	8 591	8 953	9 293	9 074	9 176	101,1	102	1,1				
Sumární přehled daňových příjmů v tis. Kč	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	100,0	105,1	108,8	106,0	106,0	13 200	6,0
DPFO	23 608	20 357	21 175	21 517	20 692	25 977	26 219	27 661	32 578	35 844	41 329	46 328	43 784	35 926	82,1	-7 858	-17,9				
DPPO	32 199	38 626	39 088	35 317	31 485	40 646	39 609	34 692	38 373	41 827	39 617	43 923	37 198	52 450	141,0	15 252	41,0				
DPH	35 990	33 971	37 178	36 899	36 612	45 982	49 290	50 521	53 035	60 112	72 382	75 291	74 401	87 606	117,7	13 205	17,7				
Poplatky a ostatní DP	44 232	41 352	37 665	37 730	37 432	37 277	36 785	36 579	34 342	33 688	30 442	27 638	55 918	48 418	86,6	-7 500	-13,4				
DZN	5 370	7 163	8 395	8 284	8 463	8 280	8 402	8 811	8 683	8 591	8 953	9 293	9 074	9 176	101,1	102	1,1				
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	100,0	105,1	108,8	106,0	106,0	13 200	6,0
Výlučné daňové příjmy	56 612	69 635	67 916	65 228	59 367	64 891	60 553	54 655	52 451	54 454	49 575	47 412	75 060	70 861	94,4	-4 200	-5,6				
Sdílené daňové příjmy	84 787	71 833	75 586	74 519	75 317	93 271	99 752	103 608	114 560	125 608	143 148	155 062	145 315	162 715	112,0	17 400	12,0				
Výlučné daňové příjmy v tis. Kč na obyvatele	5,6	6,9	6,7	6,4	5,8	6,3	5,8	5,3	5,0	5,3	4,8	4,6	7,3	6,8	94,4	-0,4	-5,6				
Sdílené daňové příjmy v tis. Kč na obyvatele	8,4	7,1	7,4	7,4	7,4	9,1	9,6	10,0	11,0	12,2	13,9	15,0	14,0	15,7	112,0	1,7	12,0				

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 Čáslavi



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 Čáslavi se změnami v tis. Kč

Položka	2018	2019	2020	2021	Změna 2021-2018	Suma
Daň z přidané hodnoty	72 382	75 291	74 401	87 606	15 224	309 680
Daň z příjmů fyzických osob placená plátcí	37 314	41 673	39 566	29 491	-7 822	148 044
Daň z příjmů právnických osob	29 437	33 442	27 129	39 183	9 746	129 192
Poplatky za uložení odpadů	13 547	13 855	39 623	29 653	16 106	96 677
Daň z příjmů právnických osob za obce	10 180	10 480	10 069	13 268	3 087	43 997
Daň z nemovitých věcí	8 953	9 293	9 074	9 176	222	36 496
Správní poplatky	6 793	7 111	5 993	0,00	-6 793	19 898
Daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou	3 205	3 590	3 624	4 644	1 439	15 063
Poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů	4 983	156	4 870	4 821	-161	14 829
Dílčí daň z technických her	0,00	2 840	2 244	3 206	3 206	8 289
Správní poplatky	0,00	0,00	0,00	7 121	7 121	7 121
Poplatek za užívání veřejného prostranství	1 008	1 447	983	1 100	92	4 537
Daň z příjmů fyzických osob placená poplatníky	811	1 065	594	1 791	980	4 260
Daň z hazardních her	3 275	0,00	0,00	0,00	-3 275	3 275
Daň z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her	0,00	897	1 026	1 293	1 293	3 215
Příjmy za zkoušky z odborné způsobilosti od žadatelů o řidičské oprávnění	504	520	482	624	120	2 129
Poplatek ze psů	239	296	294	293	54	1 122
Poplatek z pobytu	0,00	0,00	210	311	311	521
Poplatek z ubytovací kapacity	0,00	366	0,00	0,00	0	366
Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu	108	102	94	23	-85	327
Zrušené místní poplatky	0,00	0,00	111	0,00	0	111
Zrušený odvod z výherních hracích přístrojů	0,00	33	0,00	0,00	0	33
Poplatek ze vstupného	28	0	0,00	0,00	-28	28
Zrušený odvod z loterií a podobných her kromě z výherních hracích přístrojů	1	5	0	0	0	5
Ostatní odvody z vybraných činností a služeb jinde neuvedené	-43	11	-12	-26	17	-70

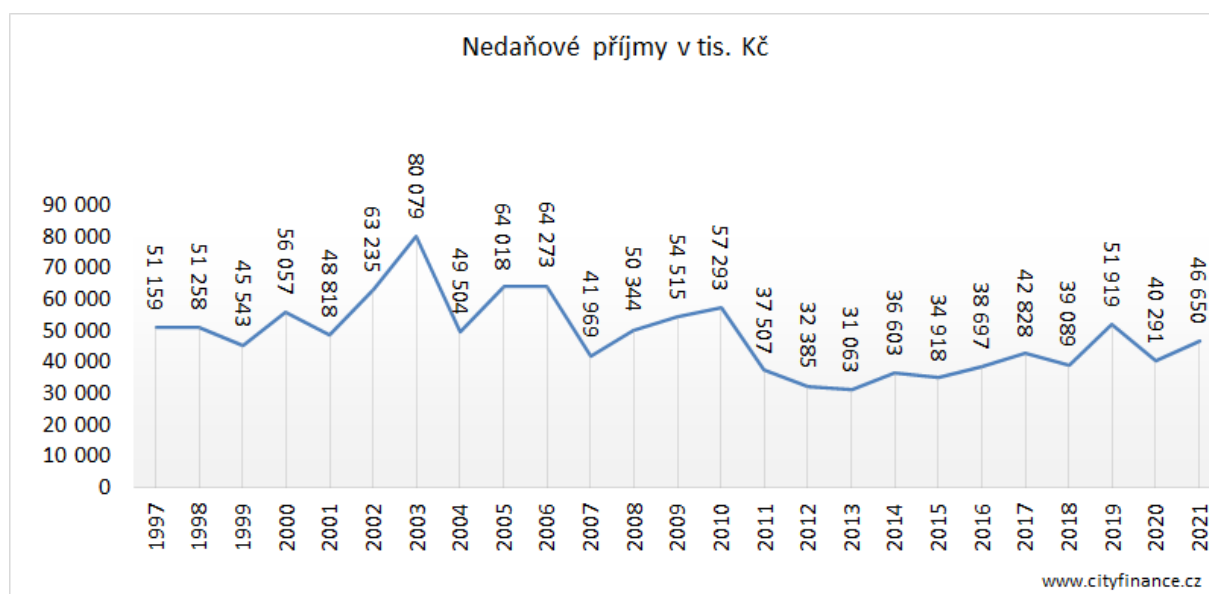
Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz, POZ. řazeno dle sumy od nejvyšší hodnoty

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

Nedaňové příjmy Čáslavi představovaly v roce 2021 cca 10 % příjmů ve výši cca **47 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.

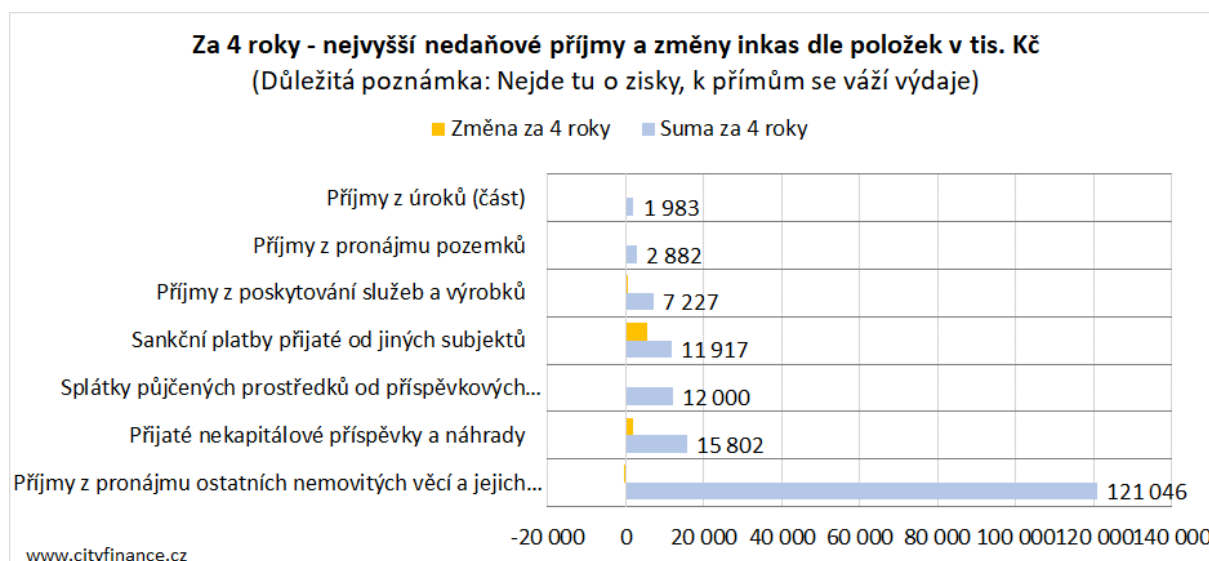
Nejvyšší nedaňové příjmy Čáslavi pocházely z **bytového a nebytového** hospodářství (pronájmy), dále ze sankcí a služeb z odpadového hospodářství. Patřily jsem i splátky půjčených prostředků příspěvkovým organizacím... Podrobněji viz grafy a tabulka dále.

Graf 9. Vývoj nedaňových příjmů Čáslavi v tis. Kč



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

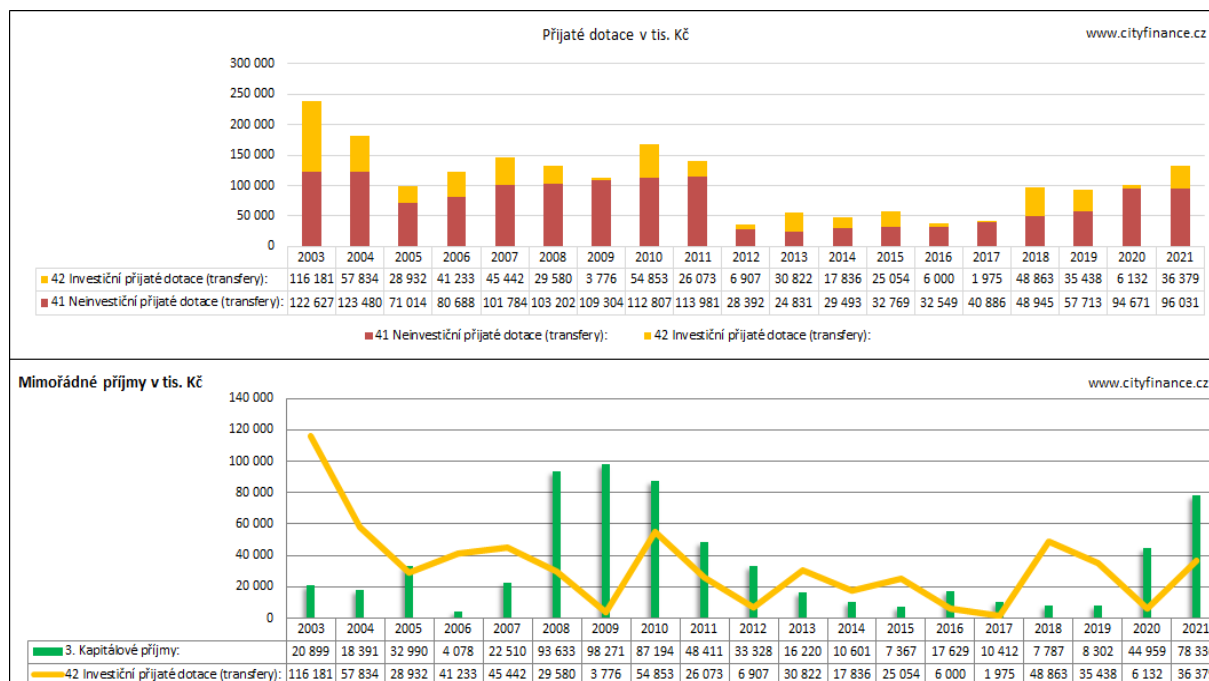
Tabulka 5. Nedaňové příjmy Čáslavi podrobně na § v tis. Kč

§	2018	2019	2020	2021	Změna 2021-2018	Suma
Bytové hospodářství	19 691	19 447	19 515	19 562	-129	78 214
Nebytové hospodářství	11 179	11 347	11 113	10 986	-193	44 625
Pro příjmy (technický záznam)	418	12 165	80	0	-418	12 663
Činnost místní správy	1 043	1 425	1 127	1 783	740	5 377
Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	1 160	1 466	1 219	1 532	372	5 377
Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	1 006	1 062	1 184	1 474	468	4 726
Ostatní záležitosti v dopravě	0,00	0,00	0,00	4 475	4 475	4 475
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	745	700	594	613	-132	2 652
Provoz veřejné silniční dopravy	763	610	610	610	-153	2 593
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	0,00	743	481	1 210	1 210	2 434
Domovy pro osoby se zdravotním postižením a domovy se zvláštním režimem	0,00	0,00	945	1 000	1 000	1 945
Pojištění funkčně nespecifikované	203	296	564	680	477	1 743
Ostatní správa v ochraně životního prostředí	512	526	262	305	-207	1 605
Sportovní zařízení v majetku obcí	1 354	0,00	0,00	0,00	-1 354	1 354
Bezpečnost a veřejný pořádek	215	338	388	356	142	1 297
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	42	394	488	358	316	1 281
Ostatní záležitosti kultury	352	475	308	108	-244	1 244
Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků	178	234	239	529	350	1 180
Pohřebnictví	135	373	242	269	135	1 019
Správa v lesním hospodářství	0,00	0,00	468	0,00	0	468
Krizová opatření	0,00	0,00	327	10	10	337
Zájmová činnost v kultuře	0,00	0,00	0,00	217	217	217
Cestovní ruch	0,00	0,00	0,00	200	200	200
Finanční vypořádání minulých let	41	126	15	0,00	-41	181
Ostatní činnosti související se službami pro obyvatelstvo	8	26	83	30	22	147
Ostatní nakládání s odpady	11	0,00	0,00	132	121	142
Finanční vypořádání	0,00	0,00	0,00	136	136	136
Ostatní nemocnice	0,00	83	19	0,00	0	102
Zachování a obnova kulturních památek	15	51	0,00	0,00	-15	66
Silnice	11	0,00	0,00	42	31	52
Ostatní záležitosti základního vzdělávání	0,00	29	3	9	9	41
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	0,00	0,00	13	25	25	38
Podpora individuální bytové výstavby	7	3	1	0,00	-7	11
Ostatní správa v průmyslu, stavebnictví, obchodu a službách	4	0,00	0,00	0,00	-4	4

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

Přijaté dotace Čáslavi zaujímaly v roce 2021 poměrně **vysokých cca 27 % příjmů** s částkou cca **132 mil. Kč**, z toho **většina** cca 96 mil. Kč **neinvestiční dotace**, včetně kompenzačních covid dotací a cca 27 mil. Kč na přenesený výkon státní správy. Zbytek doplňovaly investiční dotace.

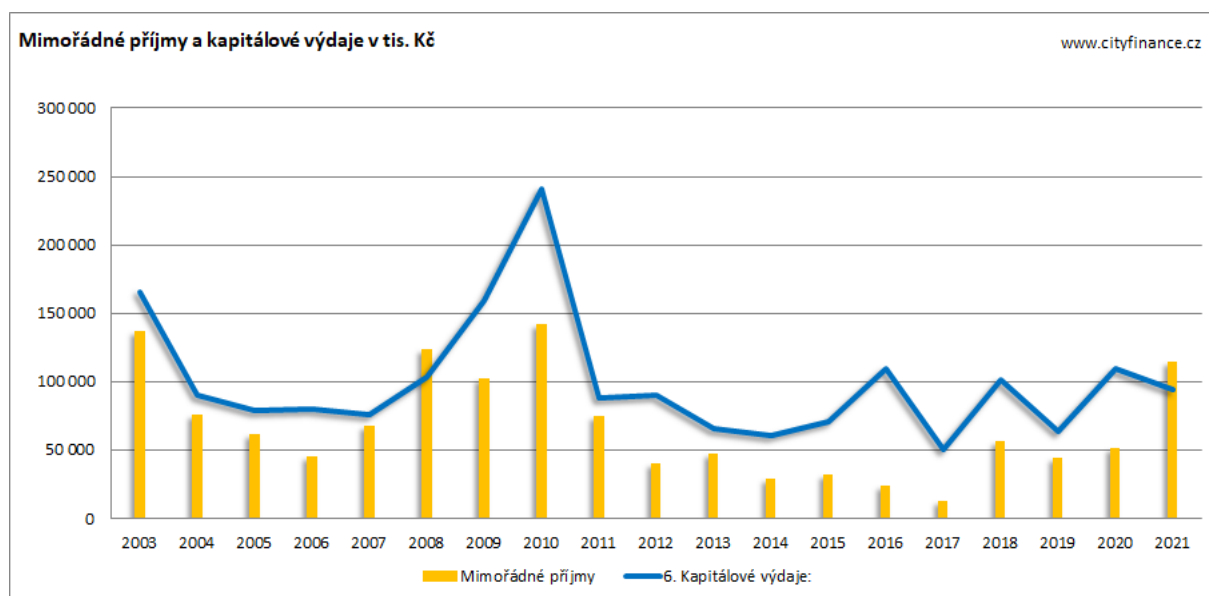
Graf 11: Vývoj dotací a kapitálových příjmů Čáslavi



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Mimořádné příjmy Čáslavi (míněno kapitálové příjmy a investiční dotace) za poslední **4 roky** činily více než **266 mil. Kč**, z toho cca 127 mil. Kč investiční dotace a zbytek kapitálové příjmy. Mimořádné příjmy za poslední 4 roky **kryly velký podíl bezmála 3/4 investic (viz další graf)**.

Graf 12. Mimořádné příjmy a investice Čáslavi

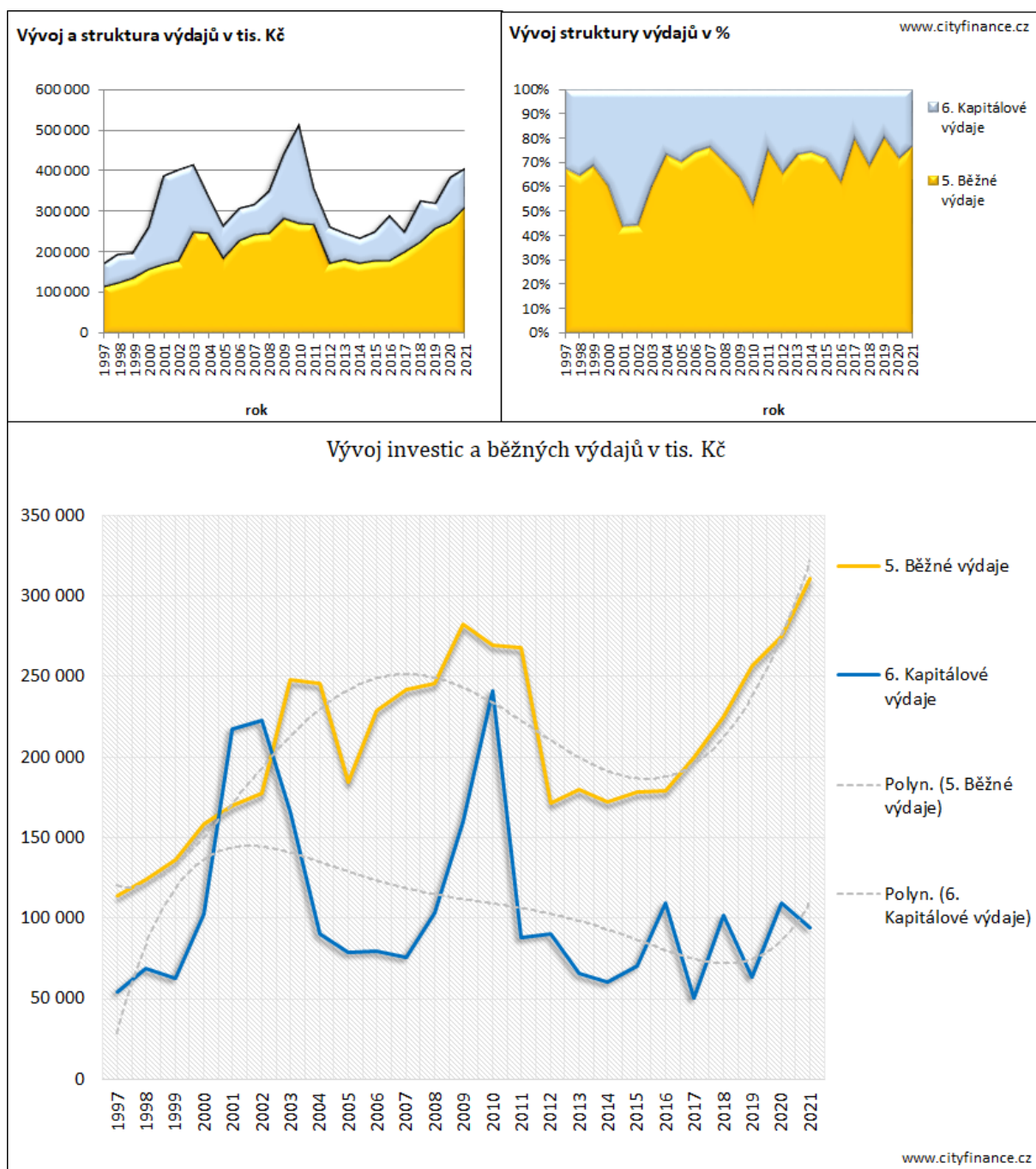


Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

Přehled vývoje výdajů Čáslavi znázornují **následující grafy**. Vidět v hlubší minulosti vyšší investiční aktivita financována prodeji majetku a dotacemi. Poslední roky byly ve znamení **raketového růstu především běžných výdajů**, jejichž součástí byly i opravy, proto si výdaje zaslouží dále podrobnější rozbor. Poměrově k příjmům měly **investice standardní výši**.

Graf 13. Struktura a vývoj výdajů Čáslavy



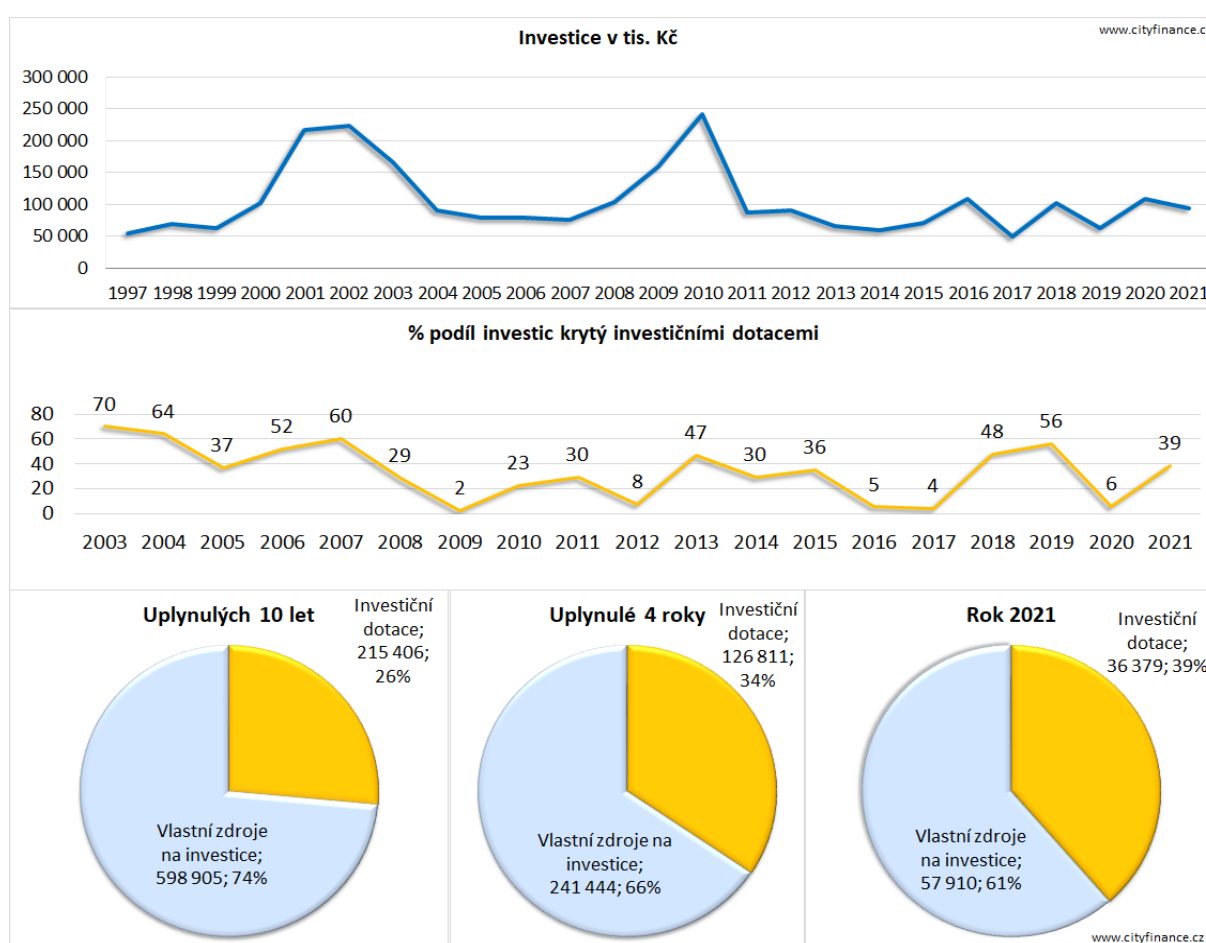
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Investice Čáslavy byly poslední 4 roky **standardní** a město mělo trvale **úspěšný dotační management**. Za poslední 4 roky město investovalo více než **368 mil. Kč** (cca 35,6 tis. Kč na obyvatele).

Většinu financí na investice si město zajistilo samo z vlastních zdrojů viz **grafy**. **Investiční dotace** kryly za poslední 4 roky **1/3 investic** (cca 127 mil. Kč) a cca 241 mil. Kč dodalo město.

Investiční dotace u mnoha měst zapadaly do pozadí mj. proto, že obce jsou bohatší a poslední dotační období se ČR nepovedlo, zacílení obcím nevyhovovalo, vzrostla finanční spoluúčast obcí a aktuální inflace sahá k 20 %. Kombinací těchto jevů se dotace stávají stále častěji méně zajímavými a odkládání investic nevhodným. Růst cen z odložení investic či čekání na dotace v drtivé většině dotace nekryjí.

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

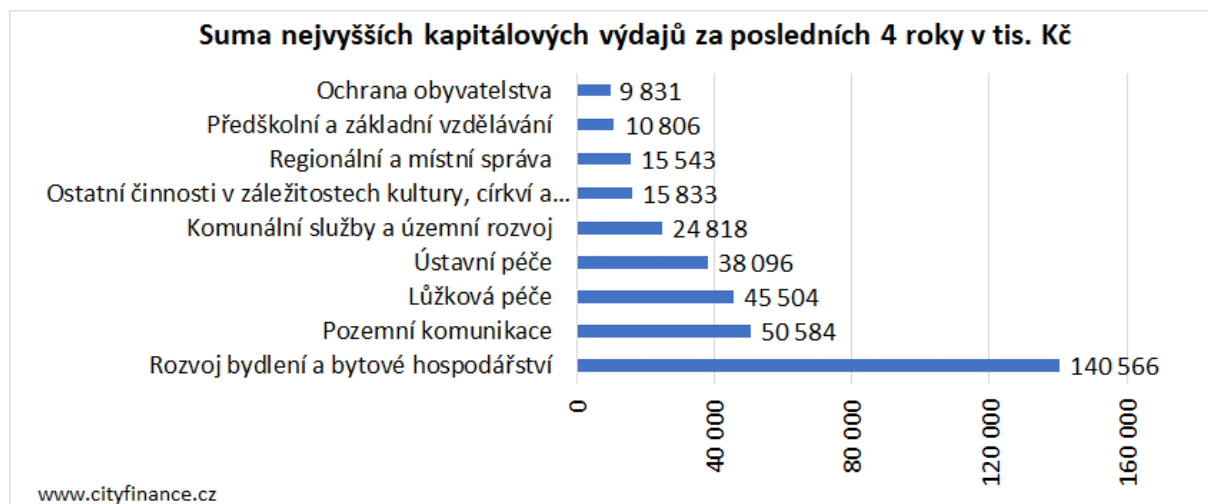


Zdroj: MF ČR, propočty www.cityfinance.cz

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

1. Rozvoj bydlení a **bytové hospodářství**, cca 141 mil. Kč.
2. Pozemní **komunikace** (silnice a chodníky), cca 51 mil. Kč.
3. Lůžková péče (**nemocnice**), cca 45 mil. Kč.

Graf 15. Suma nejvyšších investic Čáslavi za uplynulé 4 roky

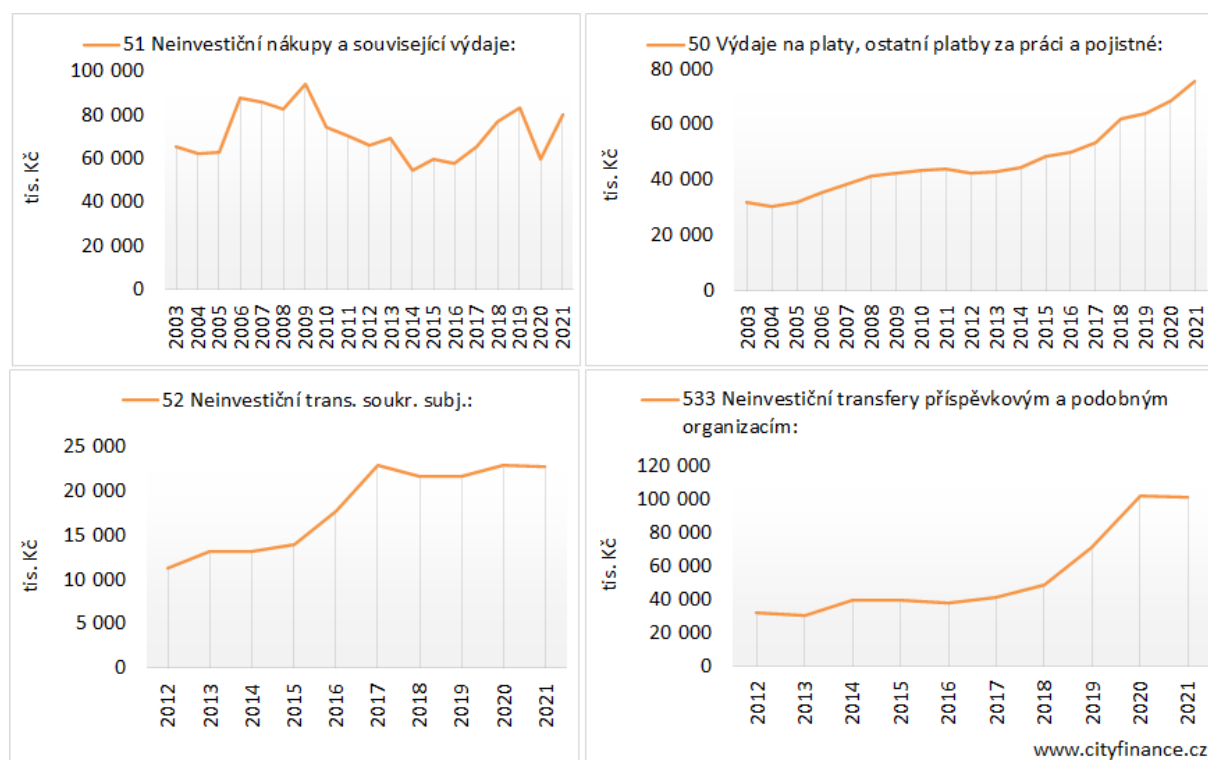


Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Běžné výdaje. Nejvyšší běžné výdaje města putovaly do majetku a lidí a s ním souvisejících služeb a aktivit.

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 Čáslavi



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Běžné výdaje (provozní výdaje, včetně oprav) – **nejvyšší objemy** za poslední 4 roky ukazuje **následující graf** (včetně výdajů krytých dotacemi a opravy). Nejvyšší běžné výdaje Čáslavi putovaly regionální místní správy (platů), **sociální oblasti (domov pro seniory) a nemocnice**. Podrobněji viz **Příloha 6**.

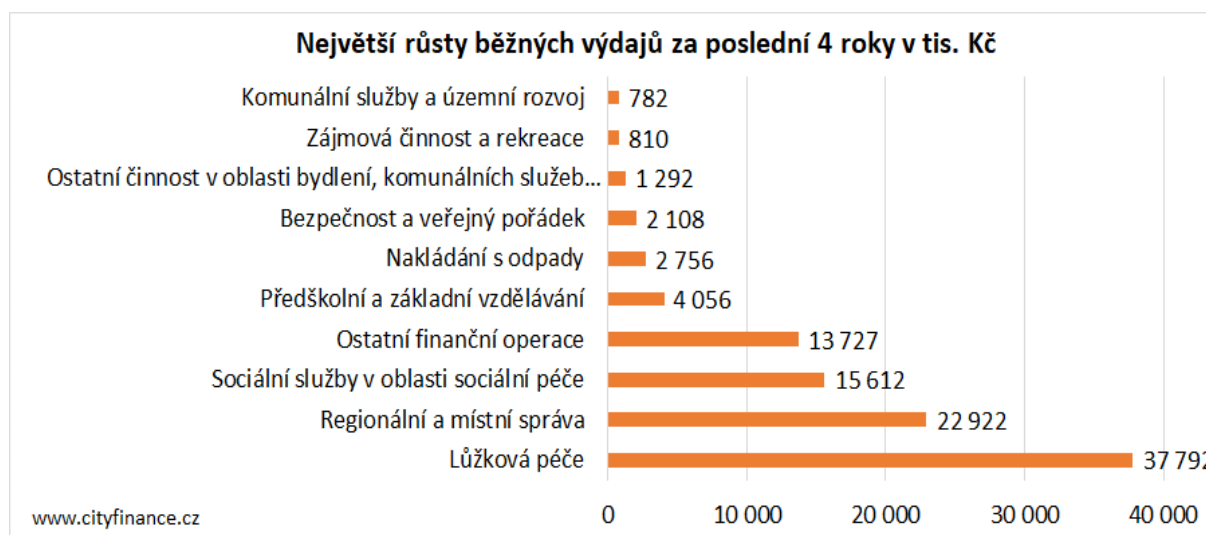
Graf 17. Suma nejvyšších běžných výdajů Čáslavi za 4 roky v tis. Kč



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Běžné výdaje (provozní výdaje, včetně oprav) – absolutní **nejvyšší nárůsty** za poslední 4 roky ukazuje **následující graf** (včetně oprav a výdajů krytých dotacemi či transfery). Nejvyšší růsty provozních výdajů Čáslavi se týkaly **nemocnice**, platů zaměstnanců a **domov pro seniory**... Podrobněji opět viz **Příloha 6**.

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



Zdroj: MFČR, *propočty* www.cityfinance.cz

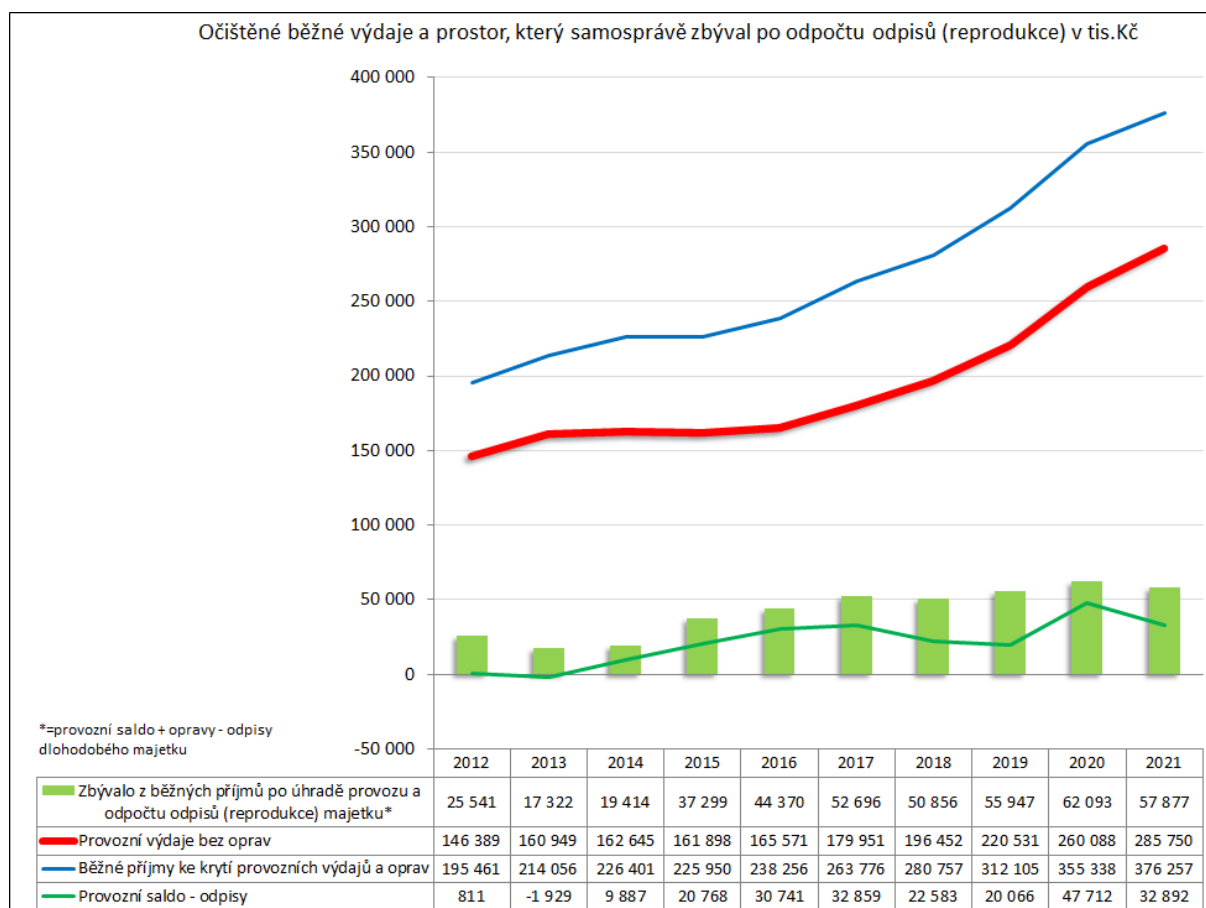
Snížení provozních výdajů Čáslavi, které by bylo trvalé a významné natolik, aby stálo za zmínku nebylo z výkazů za poslední 4 roky detekováno.

Schopnost reprodukce dosavadního a budování nového majetku města

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

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

Graf ukazuje, že Čáslav **měla finanční kondici na údržbu svého majetku i velmi obezřetné budování nového majetku**. Tuto schopnost si Čáslav udržela.

Graf 19. Schopnost Čáslavi finančně udržovat dosavadní majetek

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

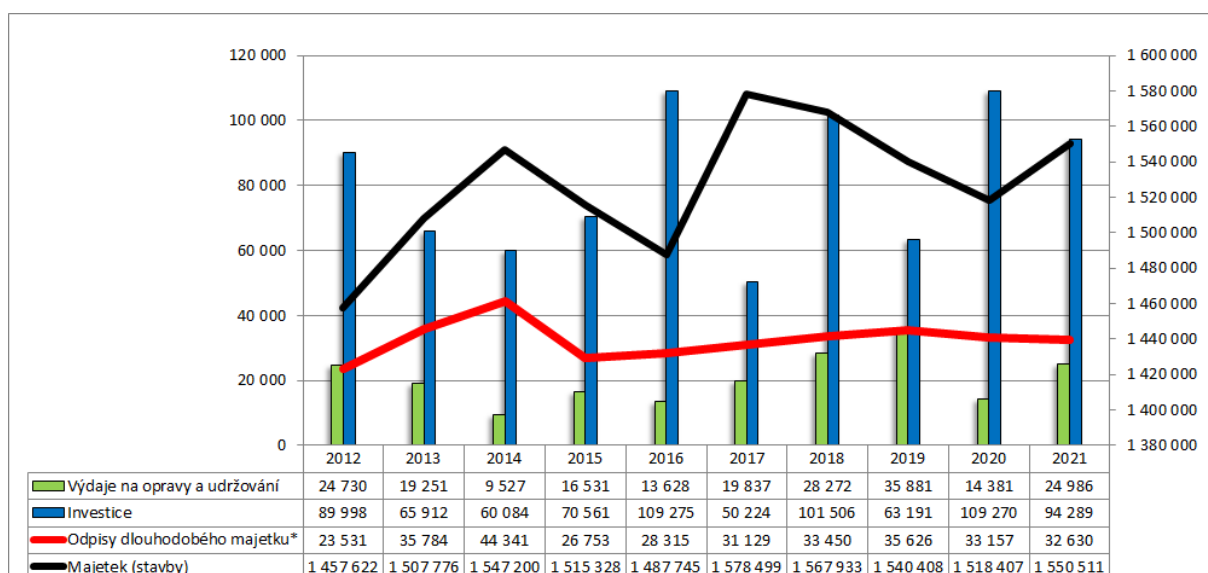
Majetek města a dosavadní finanční krytí údržby a rozvoje majetku.

Majetek v účetnictví Čáslavi **roste**, resp. jen stavby představovaly z rozvahy cca **1,6 mld. Kč**. Samotné město **potřebuje na reprodukci svého dlouhodobého majetku** dle odpisů z účetnictví přibližně **alespoň cca 33 mil. Kč⁵ ročně**. Skutečná potřeba bude však s jistotou vyšší neb 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. Čáslav **za poslední 4 roky vynaložila do svého majetku téměř 472 mil. Kč** (cca 368 mil. Kč investicemi a zbytek opravami). Na pouhou reprodukci majetku by dostačovalo za tu dobu z účetnictví dle odpisů cca 135 mil. Kč. Zajištění financí na reprodukci a budování majetku města bylo **excelentní** (investice + opravy, jak ukazuje **graf**).

Graf 20. Financování obnovy a budování majetku Čáslavy 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).

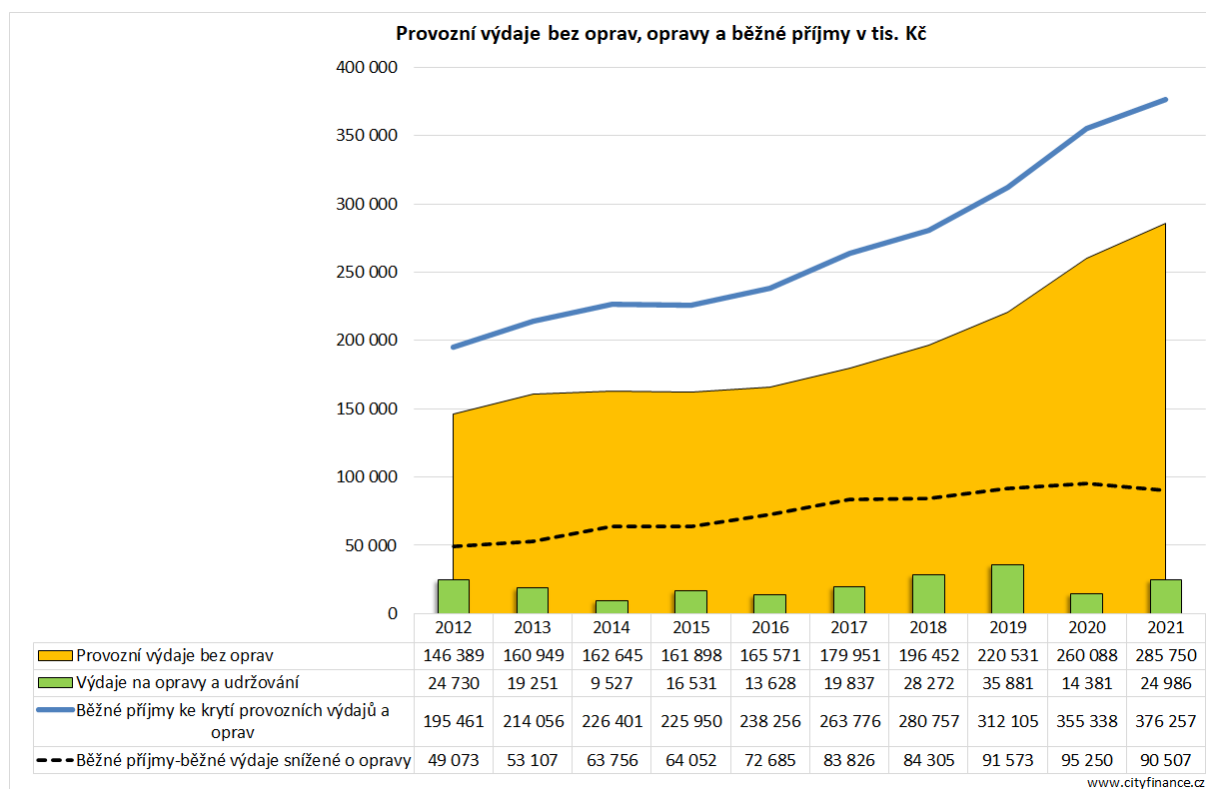
Provozní hospodaření města. Na provozním hospodaření města přímo závisí možnosti rozvoje. Město řídí svou finanční kondici především skrze regulaci běžných výdajů bez oprav (provozní výdaje), což je podstatné, ale k tomu má také možnosti získávat poměrně významnou část běžných příjmů na základě vlastních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

Čáslav **od roku 2012 zlepšila** výsledek provozního hospodaření **a prakticky jej víceméně udržela**, viz. **černý přerušovaný čárový graf níže**.

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

Provozní hospodaření Čáslavi podrobněji vyhodnotíme dále v ukazatelích provozního salda a finanční kondice (= provozní saldo + opravy).

Graf 21. Vývoj provozního hospodaření Čáslavi



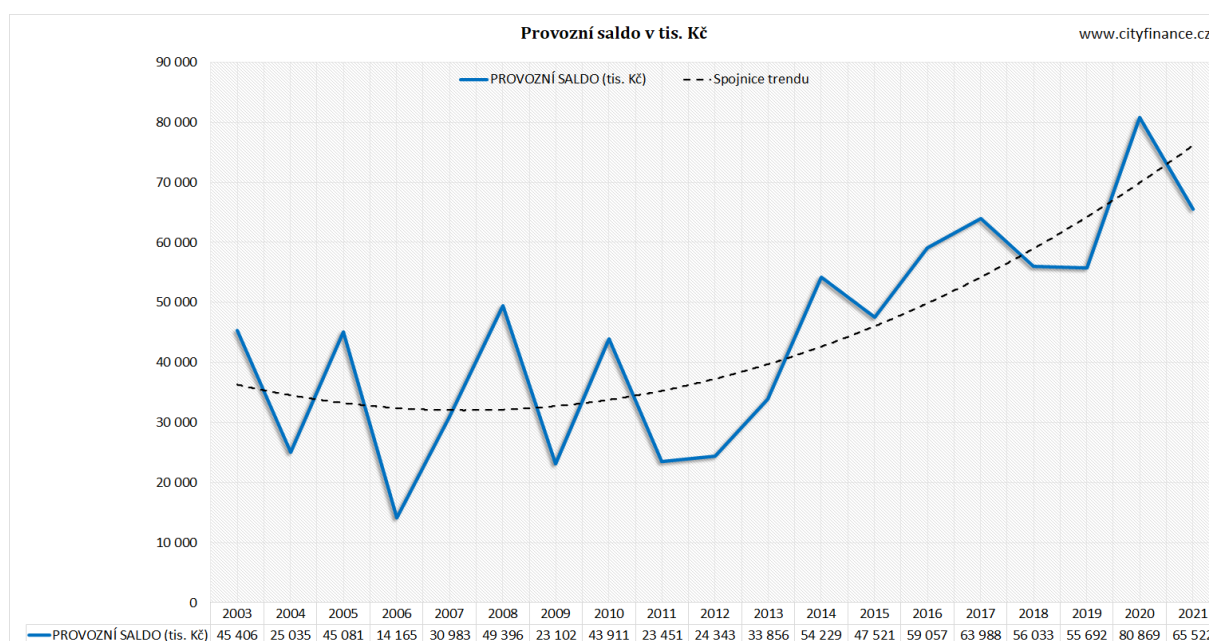
Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

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

Čáslav měla poslední roky nejvyšší provozní saldo v historii, ale město je historicky založené jako dražší a zřejmě doplácí většími objemy financí na vícero služeb. Provozní saldo **historicky nebylo silnou stránkou** města, když v roce 2021 uzavřelo na cca **65,5 mil. Kč**, tj. 17 % běžných příjmů průměr v ČR byl 27 %), **viz grafy a tabulka.**

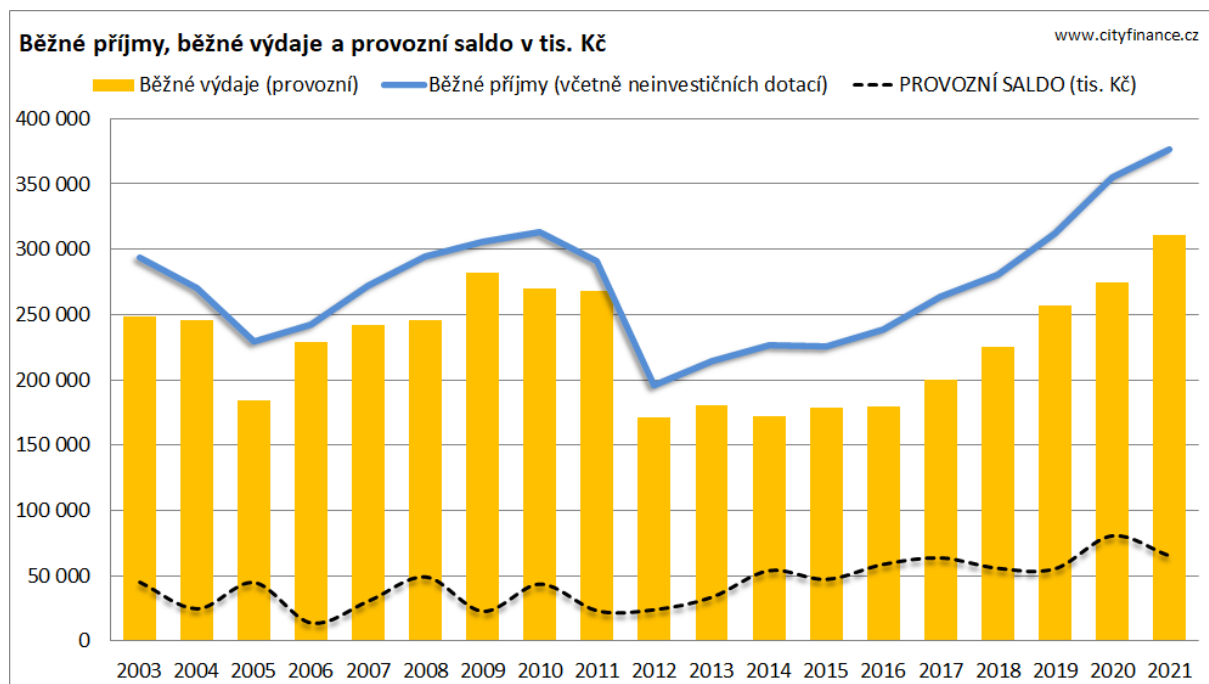
Provozní saldo posuzují především banky při žádostech o úvěry a jak bylo řečeno zkreslovaly ho směrem dolů opravy, což v další kapitole zohledníme.

Graf 22. Vývoj provozního salda Čáslavi



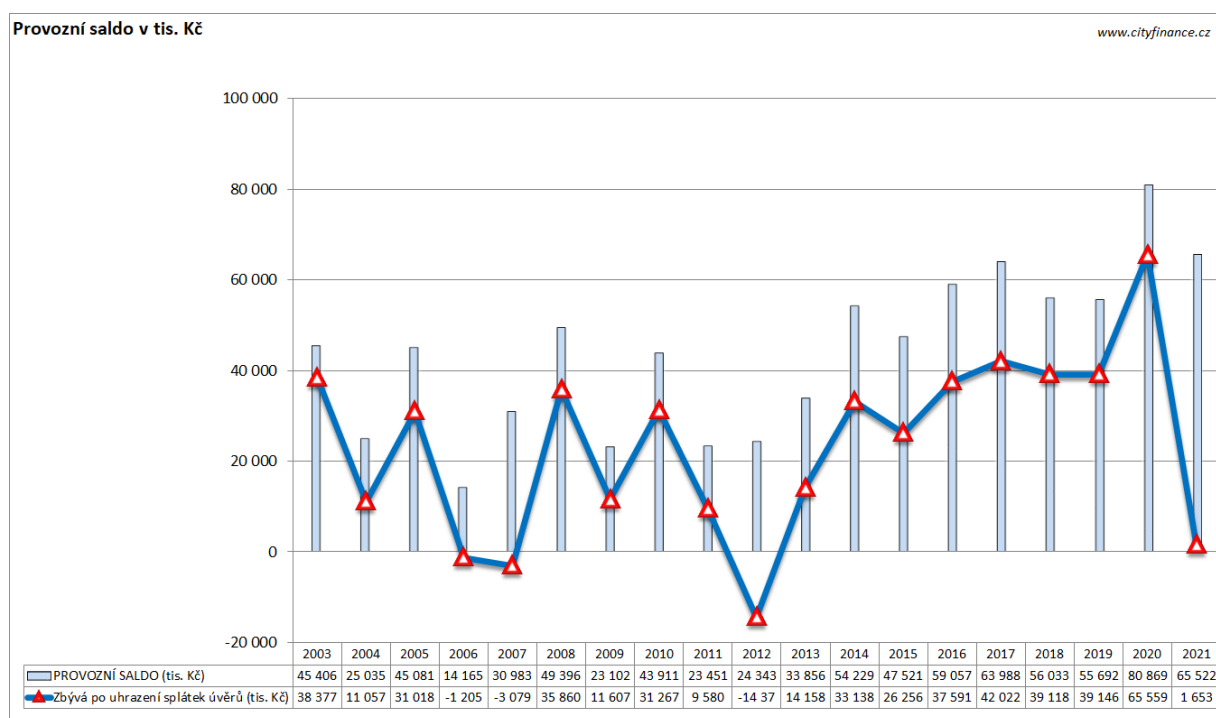
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 23. Vývoj běžných příjmů a výdajů Čáslavi



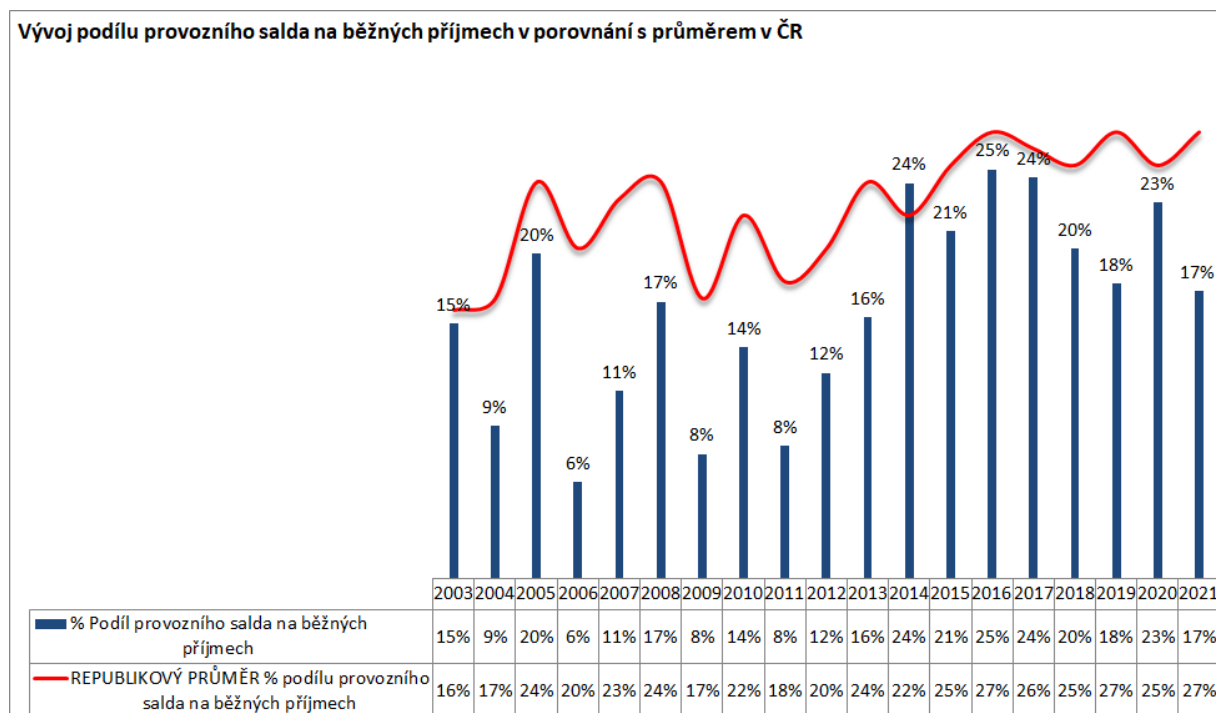
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 24. Vývoj zátěže provozního salda splátkami dluhů Čáslavi



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Tabulka 6. Vývoj provozního salda Čáslavi

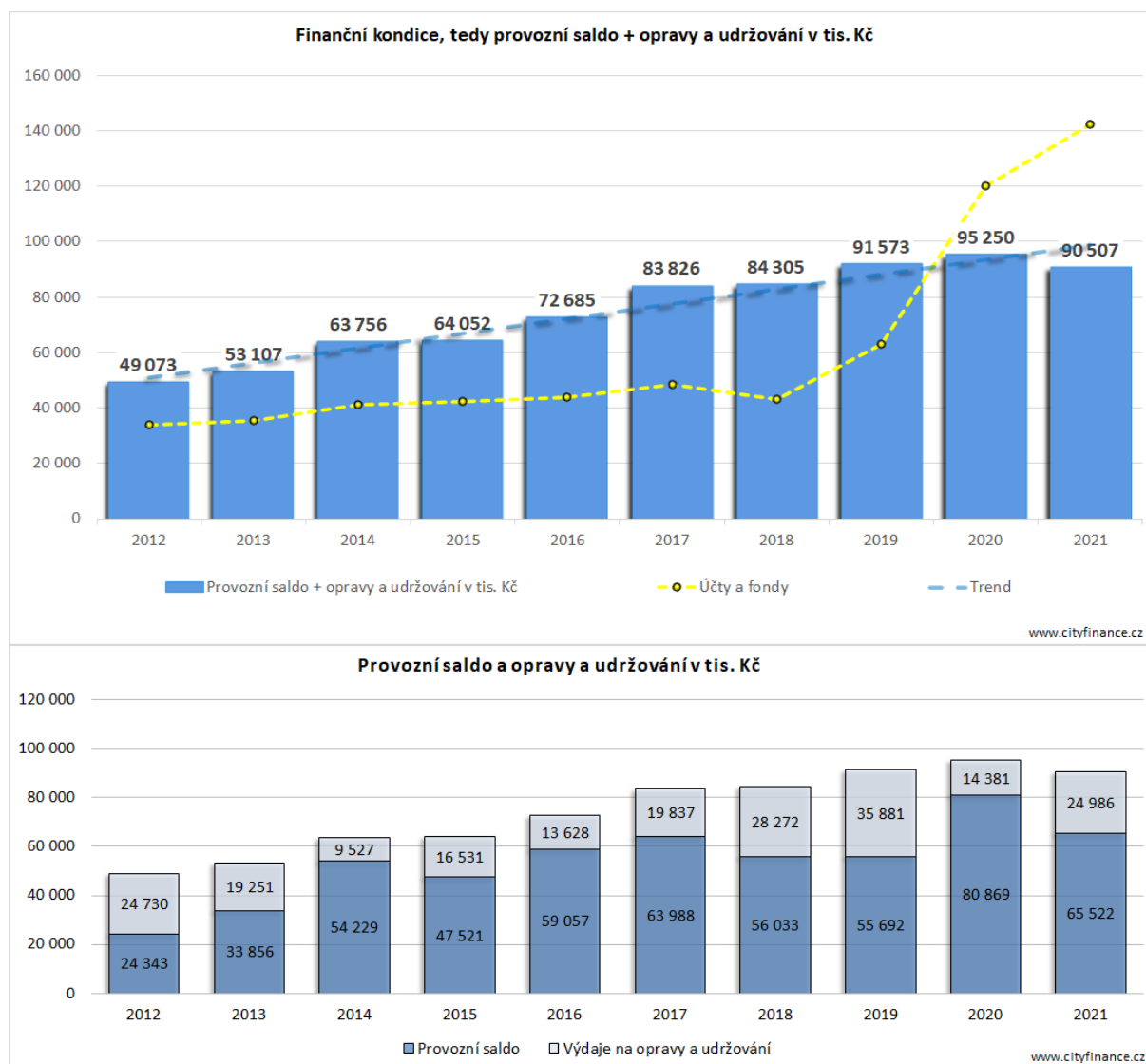
Údaje (čísla značí druhové členění rozp. skladby)	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1+2+4 Běžné příjmy (včetně neinvestičních 1 dotací)	195 461	214 056	226 401	225 950	238 256	263 776	280 757	312 105	355 338	376 257
5 Běžné výdaje (provozní)	171 118	180 201	172 172	178 429	179 200	199 788	224 724	256 412	274 468	310 735
8124 Uhrazené splátky dlouhodobých půjček	38 717	19 698	21 091	21 265	21 465	21 966	16 915	16 546	15 311	63 868
PROVOZNÍ SALDO (tis. Kč)	24 343	33 856	54 229	47 521	59 057	63 988	56 033	55 692	80 869	65 522
Zbývá po uhrazení splátek úvěrů (tis. Kč)	-14 374	14 158	33 138	26 256	37 591	42 022	39 118	39 146	65 559	1 653
% Podíl provozního salda na běžných příjmech	12%	16%	24%	21%	25%	24%	20%	18%	23%	17%
REPUBLIKOVÝ PRŮMĚR % podílu provozního salda na běžných příjmech	20%	24%	22%	25%	27%	26%	25%	27%	25%	27%
Krátkodobá finanční aktiva (jako fondy, účty)	34 112	35 569	41 023	42 256	43 710	48 468	42 936	62 983	120 172	142 421
Provozní saldo po úhradě splátek úvěrů + stav na bankovních účtech předchozího roku (tis. Kč)	19 738	49 727	74 161	68 513	81 301	90 490	82 054	102 129	185 731	144 074
Změna běžných příjmů (tis. Kč)	-95 773	18 595	12 345	-450	12 306	25 520	16 981	31 347	43 233	20 919
Změna běžných výdajů (tis. Kč)	-96 665	9 082	-8 028	6 257	771	20 588	24 936	31 688	18 056	36 267
										Suma za poslední 4 roky

Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

Finanční kondice města je **nejdůležitější údaj** celé analýzy. Nyní konečně zohledníme opravy realizované městem, které přičteme k provoznímu saldu (rozdíl běžných příjmů a běžných výdajů), čímž dostaneme celkovou výši roční finanční kondice města, **viz graf dále** (modré sloupce, přerušovaný žlutý čárový graf vyjadřuje zůstatky účtů, které nejsou pro finanční kondici směrodatné). Finanční kondice představuje peníze z ročních běžných příjmů po úhradě provozu, které mohla samospráva nasměrovat do oprav, investic, 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.

Čáslav měla v absolutním vyjádření **poslední roky nejlepší finanční kondici**. Za poslední 4 roky docílila finanční kondice Čáslavi průměrně cca 90,4 mil. Kč a **v roce 2021** dosáhla podobné částky cca **90,5 mil. Kč** (sice relativně výborných cca 8,7 tis. Kč na obyvatele, ale byl tu **doping příjmy ze skládky** v r. 2021 cca 30 mil. Kč, v roce 2020 dokonce 39 mil. Kč a letošní rok již vykázal dokonce 90 mil. Kč), v tom cca 66 mil. Kč provozní saldo, zbytek v opravách.

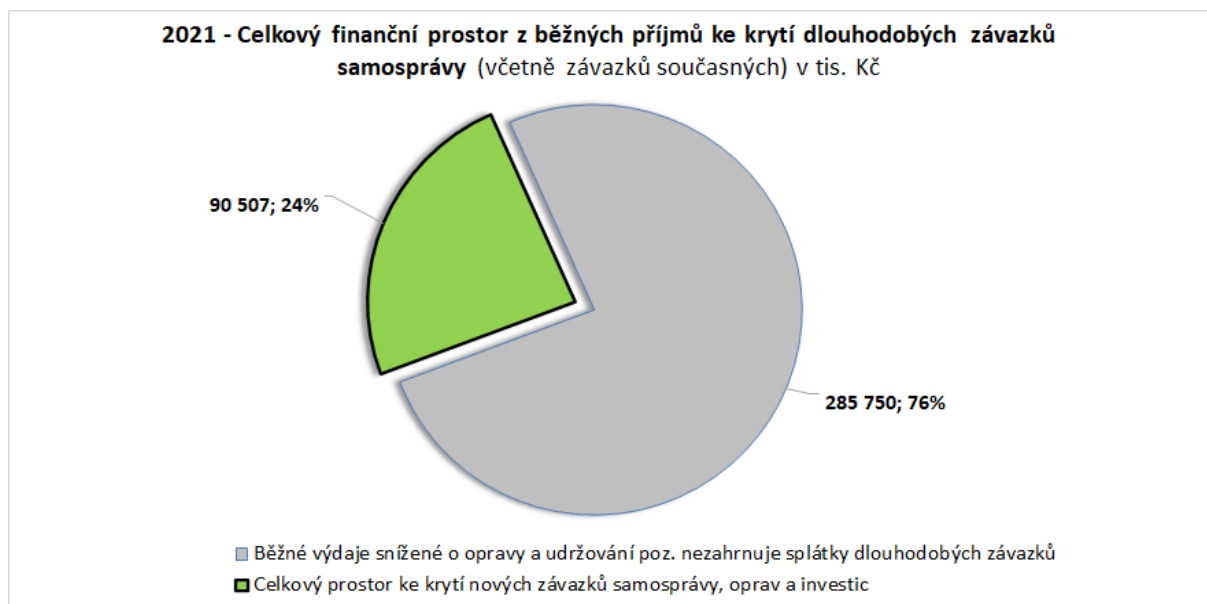
Graf 26. Vývoj finanční kondice Čáslavi v tis. Kč (modré sloupce)



Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

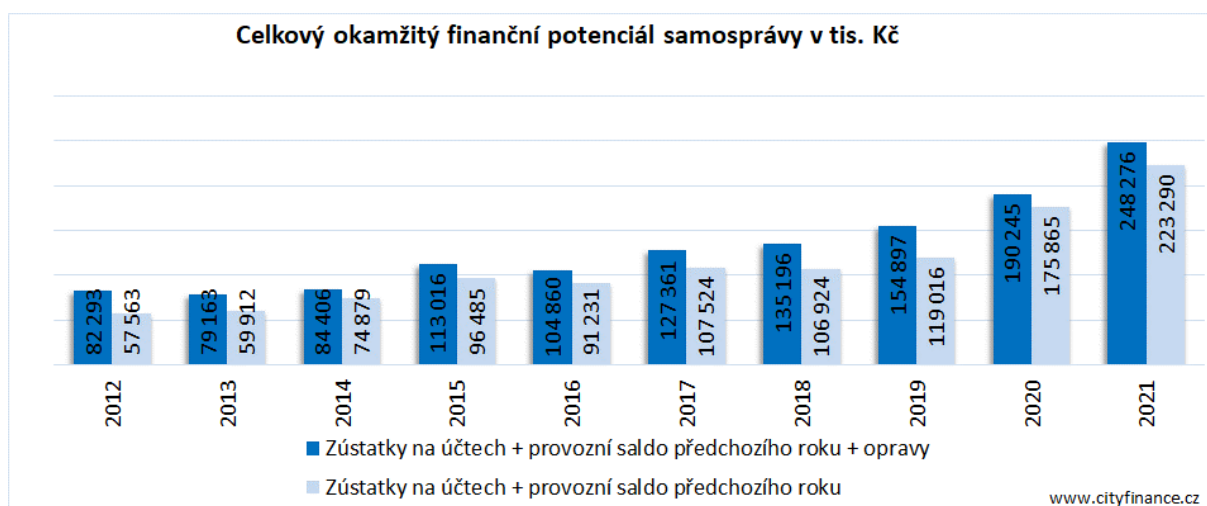
Rozdíl mezi celkovými běžnými příjmy a běžnými výdaji sníženými o opravy byl v roce 2021 **dobrych 24 % běžných příjmů** (za výborných bývá považováno cca 33 %). Uváděný ukazatel vyjadřuje **podíl, jenž z běžných příjmů po úhradě provozu zbyl samosprávě k rozhodování, ale včetně údržby majetku**. Jinak řečeno jde o podíl peněz z běžných příjmů, o kterém může v daný okamžik rozhodovat ještě dále samospráva, zbytek spolknou víceméně „povinné“ (mandatorní a quasi mandatorní) výdaje, včetně transferů (dotací), které již samospráva rozdělila.

Graf 27. Finanční prostor samosprávy z běžných příjmů Čáslavi



Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

Graf 28. Vývoj okamžitého finančního potenciálu Čáslavi

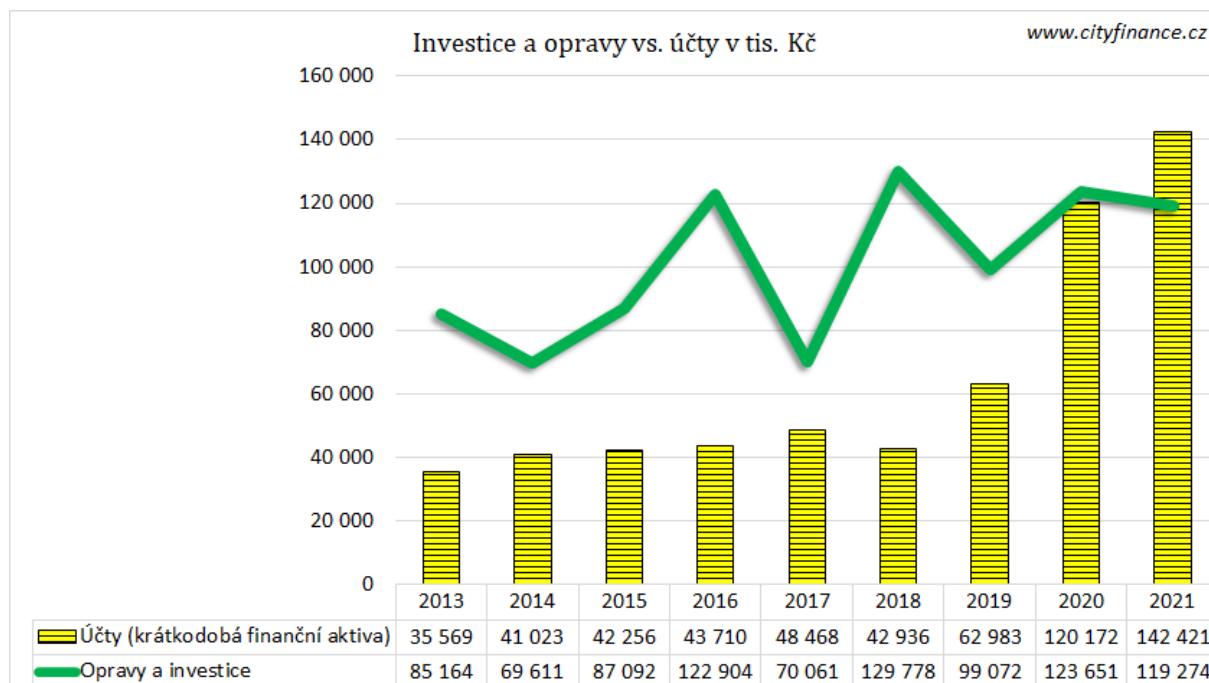


Zdroj: MFČR, propočet www.cityfinance.cz

Čáslav měla **nejlepší vlastní finanční potenciál v historii města** (viz **sloupcové grafy**). Přeloženo, samospráva ještě nikdy v historii nerozhodovala o tak vysokém objemu financí a **před městem jsou reálné další větší investice a opravy**.

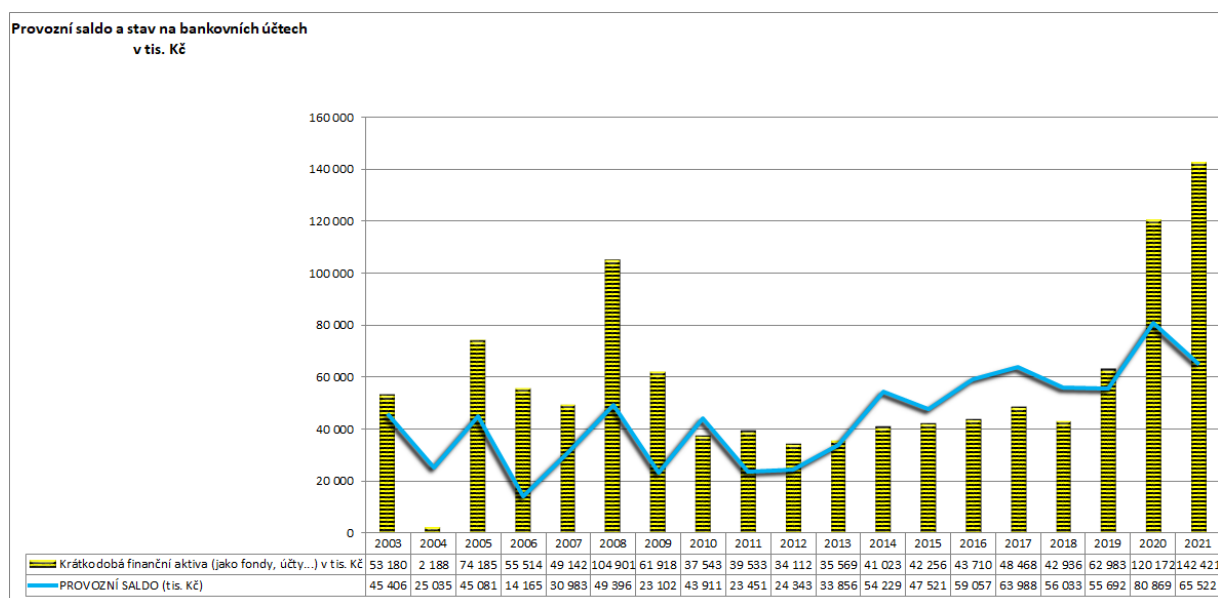
Opravy a investice Čáslavi a měly výborné hodnoty viz **zelený čárový graf**. Samospráva Čáslavi poslala **za poslední 4 roky** do roku 2021 na investice a opravy sumárně téměř **472 mil. Kč** (výborných cca **45,6 tis. Kč na obyvatele**). Investice a opravy Čáslavi byly dosud výborně finančně kryté.

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



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

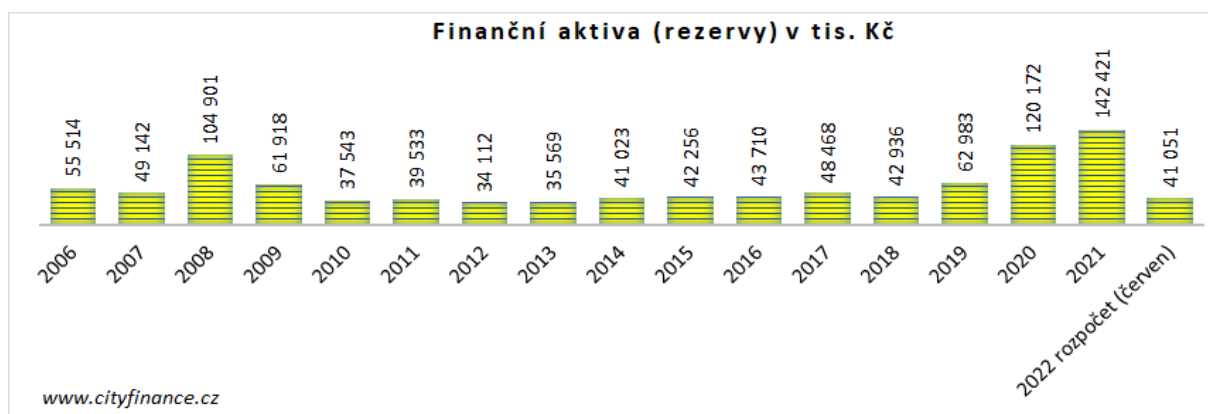
Graf 30: Stavy na účtech (resp. krátkodobá finanční aktiva) a provozní saldo Čáslavi



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

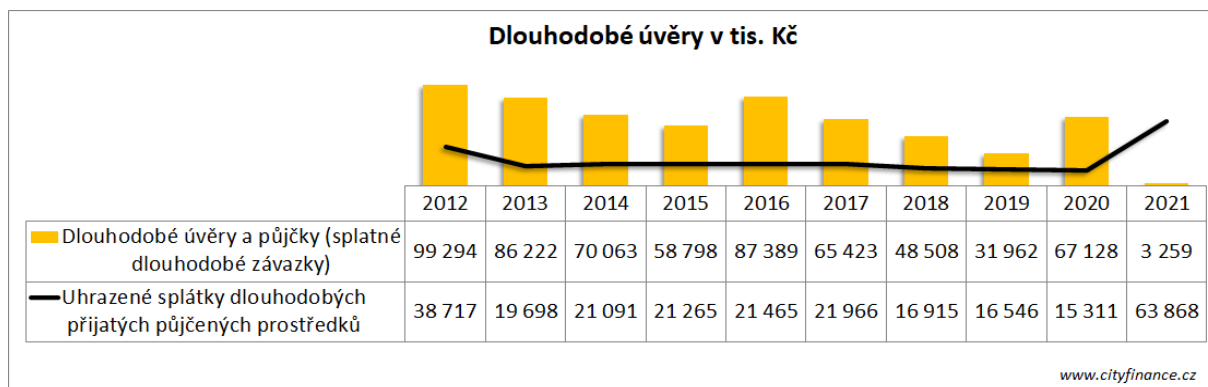
Finanční aktiva⁶, resp. zůstatky na účtech měla Čáslav na konci roku 2021 se zůstatkem **cca 142 mil. Kč** viz **žluté sloupcové grafy**. Finanční likvidita byla výborná a **zůstatky rozumné** (ani přehnaně vysoké ani příliš nízké). Jelikož se finance rychle znehodnocují inflací nemá cenu držet větší finanční aktiva. Dle rozpočtu 2022 (červen) by **na konci tohoto roku** při investicích cca 66 mil. Kč mělo zůstat na účtech cca **41 mil. Kč**, ale **zbude nejspíše násobně více** díky rezervám na straně výdajů a výrazně vyšším příjmům ze skládky.

Graf 31. Vývoj krátkodobých finančních aktiv Čáslavi, včetně rozpočtu



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 32. Vývoj dluhů a splátek Čáslavi



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Dlouhodobé závazky typu úvěrů Čáslav **prakticky uhradila** a na konci roku 2021 činil zůstatek pouze cca **3,3 mil. Kč**. **Dluhy městům šetřily** velké zdroje. Úspora byla založena na rychlejší realizaci investic, protože inflace v současnosti ve stavebnictví směřuje k 20 % a průměr sazby PRIBOR 3M za 10 let byl hluboce pod 1 % p. a. Přesto, že úroky jsou nyní poměrně vysokých cca 8 %, stále jsou s ohledem na inflaci dluhy výhodnější než kdy jindy. Přehled úvěrů Čáslavi viz **Příloha 8. Právní osoby s vlivem města a přehled přijatých úvěrů**.

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

Strop bezpečné zadluženosti je možné s ohledem na dosavadní výsledky provozního hospodaření i po zohlednění vyšších rizik a úroků stanovit na cca **350 mil. Kč**⁷. Uvedený strop je blízko bankovnímu limitu (s ohledem na momentálně vyšší úroky). Limit může být omezen nastavením parametrů úvěrů (výrazně limit snižuje zejména kratší splatnost, či růst úroků) a především budoucí výsledky provozního hospodaření.

Připomeňme, že **průměrná finanční kondice** města byla za poslední 4 roky cca 90,4 mil. Kč a rok 2021 uzavíral na cca 90,5 mil. Kč (výborných 8,7 tis. Kč na obyvatele a 30 mil. Kč ze skládky), v tom cca 65,5 mil. Kč provozní saldo a zbytek v opravách. Data minulosti viz **Graf 26. Vývoj finanční kondice Čáslavi**. Výhled počítá s finanční kondicí obezřetně raději jen cca 64 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 17,5 mil. Kč bez úroků (20letá splatnost, úrok při průměru 5 % p. a. 17,5 mil. Kč), tj. splátky celkem i s úroky max. 35 mil. Kč ročně. Při docílení stropu zadluženosti by **s velmi vysokou rezervou** v normálu nadále **alespoň 25 mil. Kč ročně mělo zbýt** na další opravy, investice a výdaje, včetně případných mimořádných splátek.

Dlouhodobé pohledávky⁸ měla Čáslav velmi nízké cca 2 mil. Kč.

Graf 33. Vývoj dlouhodobých pohledávek Čáslavi



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 Čáslav angažovala, viz **Příloha 8. Právnické osoby s vlivem města a přehled přijatých úvěrů**.

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

⁸ účty 462 až 471 z účetního výkazu rozvahy.

Závěr finanční analýzy

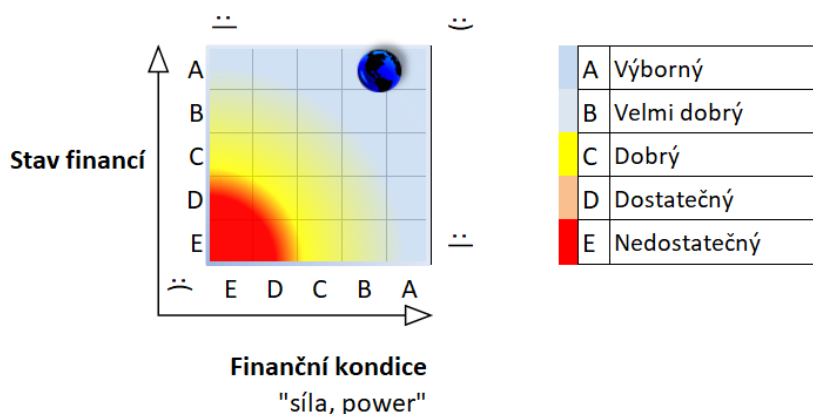
Čáslav docílila poslední roky v absolutním vyjádření nejlepších výsledků finanční kondice. Město prosperovalo, přibývalo zaměstnanců pracujících na území města, žáků navštěvujících zařízení města i obyvatel. Město mělo úspěšný dotační management a zajistilo slušné investice. Naproti tomu byly finance města dlouhodobě výrazně dopovány příjmy ze skládky a bez nich by situace města nebyla tak dobrá. Město má na těle připoutány zároveň velké finanční bomby v podobě nemocnice a velkých sociálních projektů.

Čáslav trpí dlouhodobě finančními stigmaty, přežitky a stojí před výzvami, na které by bylo dobré řešit pro zajištění finanční budoucnosti města viz **Doporučení**.

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

- **A-** (výbornou s mínusem za výsledky dopované skládkou a rizika z nemocnice) **finanční kondici** města zakládáme na výsledcích provozního salda s opravami. Město mělo dostatek finanční kondice na údržbu svého dosavadního majetku i obezřetné budování nového. Výhodou (a zároveň handicapem vzdalujícím město finanční realitě) byly příjmy ze skládky. Město mělo dobrou výši investic a úspěšný dotační management. Za slabiny považujeme zejména způsob financování nemocnice, domova pro seniory a odpadového hospodářství. Městu přibývali zaměstnanci pracující na území města, žáci navštěvující zařízení města a dlouhodobě i obyvatelé (vyšší daňové příjmy).
- **A** (výborný s plusem) **stav financí**, kdy kladně hodnotíme zejména bezdlužnost a finanční likviditu. Rozpočet by mohl být nastaven s kladným provozním saldem.

Obrázek 1. Rating - hodnocení finančního zdraví Čáslavi



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

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

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

Čáslavi zbývalo z běžných příjmů po úhradě provozu v r. 2021 cca **90,5 mil. Kč** (výborných cca,7 8 tis. Kč na obyvatele, ale v tom cca 30 mil. Kč příjem ze skládky), z toho cca 65,5 mil. Kč provozní saldo, zbytek v opravách. Průměr za poslední 4 roky byl cca 90,4 mil. Kč viz **Graf 26**. Na reprodukci majetku města je zapotřebí cca 33 mil. Kč ročně. Město mělo na konci roku 2021 dluh pouze cca 3 mil. Kč a na účtech cca 142 mil. Kč.

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

Silné stránky financí	Slabé stránky financí
Prosperita = zvyšování počtu zaměstnanců pracujících na území města, počtu žáků navštěvujících školská zařízení města a obyvatel = sdílené daňové příjmy.	Extrémně vysoké růsty provozních výdajů , zejména nemocnice, domov důchodců a platy (dle rozpočtu).
Úspěšný dotační management.	Městská nemocnice finančně představuje na poměry města neadekvátně vysokou hrozbu.
Výborná výše oprav a investic.	Vysoké dopláčení na odpady připravuje město o cca 8 mil. Kč ročně.
Dobrá a stabilní finanční kondice (resp. provozní saldo + opravy).	Příjmy ze skládky by měly být „navíc“ , ale nikdy to tak nebylo, byly „konzumovány“.
Příjmy ze skládky.	Vyšší závislost na nejistých provozních dotacích, platbách pojišťoven (nemocnice), dotacích státu a kraje (domov důchodců).
Prakticky bezdlužnost.	
Příležitosti financí	Ohrožení (rizika) financí
Narovnání (normalizace) financí a využití zdravého potenciálu příjmů města , snížení ztrát... viz. doporučení .	Nemocnice – nepatří pod rozpočet Čáslavi, tím méně ve formě příspěvkové organizace.
Investice a opravy do dalšího zatraktivnění města, zejména opravy majetku, či budování infrastruktury pro bydlení a podnikání.	Skládka – jednou vysoké příjmy pro Čáslav skončí a nastane sanace a šok z výpadku příjmů, které město celá desetiletí spotřebovávalo.
Přírůstek počtu obyvatel, žáků a zaměstnanců pracujících ve městě.	Inflace = zdražování investic (stavebních prací) a provozu města (energie a platy atd.).
Zavádění nových technologií a investice snižující provozní výdaje a zlepšující komfort služeb.	Odkládání investic, čekání na dotace a přeceňování významu dotací.
Uvážlivé využívání a získávání dotací.	Udržování a živení finančních paradigmat služeb zdarma tam, kde to není nutné a finanční virtuální reality, tzn. např. nereálné nízké ceny, růst dotování veřejných služeb, které není nutné dotovat (např. odpady apod.)
	Ohrožení stability veřejných financí.

Rizika. Hlavním rizikem je financování a právní forma nemocnice. Výrazné zdražování (inflace) provozu i investic. Růst cen energie, neadekvátní platby státu a zdravotních pojišťoven, růst cen vody, stavebních zakázek, veškerých služeb, zejména sociálních apod., ale také růst platů (v tom především pojistného), to vyvolá vysoký tlak na růst výdajů města. Ukončení skládky Čáslavi může přinést finanční šok. Deficity některých služeb a náklady města na služby byly a jsou příliš vysoké, bude těžké zachovat kupní sílu města a zajistit městu finanční udržitelnost.

Příležitosti u financí vidíme **v převodu nemocnice mimo finance města v normalizaci příjmů, zodpovědného uvádění obyvatel do reality cen veřejných služeb města.** Správnou finanční politikou je minimalizace ztrát, normalizace a využití potenciálu příjmů města, daňová odpovědnost spolu s rychlou realizací potřebných oprav a investic a definice a realizace ambicí.

Střednědobý výhled rozpočtu

Čáslav 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)

S ohledem na závěry finanční analýzy máme následující doporučení pro zlepšení a zajištění udržitelnosti financí a finančních možností rozvoje města:

- 1) **Zajistit i nadále vysoké investice a opravy.** Rychlejší realizací investic město výrazně šetří, aktuálně minimálně 10 % investic ročně z dluhu a 20 % bez dluhu, to díky inflaci a růstu cen ve stavebnictví.
 - a) **Pro následujících 5 let** (počínaje 2023) Čáslavi doporučujeme připravit a realizovat užitečné investice a opravy za **alespoň 400 mil. Kč až 700 mil. Kč bez kapitálových příjmů a dotací.**
 - b) Na krytí investic je v případě potřeby možné čerpat Investiční úvěrový rámec až cca 350 mil. Kč do bezpečného stropu zadlužení, který spatřujeme u Čáslavi při optimálním nastavení parametrů na hranici max. 350 mil. Kč.
- 2) **Normalizovat běžné příjmy města.**
 - a) **Zavést místní koeficient DzN dle §12 na hodnotu 3** a pro podnikatelské lokality koeficient 5 a zároveň koeficient podle §11 odst. 3 písmeno b) na hodnotě 1,5 (rekreace). Čáslav dosud neuplatňovala místní koeficient podle §12 zákona o dani z nemovitostí a zříkala se tak daňové odpovědnosti. Tato daň je platbou za prostor ve městě, který zabraly vlastníci nemovitostí (majetkem převážně milionáři) a její výnos je určen právě k financování rychlejšího rozvoje, nákladů spojených s infrastrukturou, službami a majetkem. Zavedení místního koeficientu podle §12 zákona o dani z nemovitostí na hodnotu 3 se stává v ČR standardem a může Čáslavi přinést nových cca 20 mil. Kč ročně, tj. cca **200 mil. Kč** v průběhu 10ti let, což může zvýšit finance na rozvoj města či krýt rostoucí náklady z vybraných služeb. Dodáváme, že tato daň je v ČR obecně jedna z nejnižších na světě a je určena právě obcím na rozvoj.
 - b) **Snížit ztrátu za odpady.** Výdaje města (nikoliv náklady, ty jsou vyšší) činily cca 14 mil. Kč a příjmy cca 6,2 mil. Kč = ztráta cca 8 mil. Kč před prudkým zvýšením nákladů v letošním roce. Výdaje na obyvatele byly cca 1353 tis. Kč, ale město vybíralo 550 Kč na obyvatele. Doporučujeme **zavést poplatek 1200 Kč na obyvatele bez rozdílu**, což sníží ztrátu o cca 7 mil. Kč, tj. získá nových cca **70 mil. Kč** v průběhu 10ti let bez započtení inflace. Doporučujeme kalkulovat s náklady (nikoliv výdaji), včetně odpisů a režie a také zohlednit aktuální cenový vývoj, ale 1200 Kč je již momentálně zákonný strop, proto město bude doplácet i nadále.

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.

- c) **Prověřit ceny pronájmů.** Upozorňujeme na zákonnou povinnost města při správě svého majetku uplatňovat tržní nájemné, které bylo ve většině regionů ČR vyjma Prahy např. u bytů v rozmezí 120 až 250 Kč za m². Výjimkou je majetek, včetně bytů, sloužící veřejnému zájmu (sociální apod.).
- d) **Vodné stočné** – držet nad rentabilní hodnotou, která byla v roce 2021 v ČR nad 120 Kč za m³. Bez ohledu, zda provozuje vodní hospodářství obec nebo obchodní společnost.
- e) **Prověřit ceny všech dalších adresných veřejných služeb města a přibližovat je realitě nebo o realitě nákladů alespoň zákaznicky služeb informovat.**
- 3) **Zajistit provozní střídmost.** Ideální by bylo na dva roky zmrazit celkové běžné výdaje a restrukturalizovat je nebo alespoň zajistit aby jejich růst byl bez oprav výrazně nižší než růst běžných příjmů.
- 4) **Příjmy ze skládky by měly být navíc,** neměly by sloužit k financování provozu a město by mělo mít provozní saldo o příjmy ze skládky vyšší než ostatní města, tak tomu ale nebylo. Město historicky používalo vysoké příjmy ze skládky k optickému dotování mnoha služeb a stalo se dražším.
- 5) **Udržet vysokou finanční bezpečnost.** Obzvláště současná doba volá po opatřeních vedoucích k vyšší finanční bezpečnosti:
- a) Rozhodně **v případě 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).
- b) Udržet **ukazatel provozní saldo + opravy > alespoň 65 mil. Kč** ročně bez úroků z úvěrů (výhledově inflace finance znehodnotí a vše se bude odehrávat s většími objemy). Čáslav docílila v roce 2021 cca 90,5 mil. Kč.
- c) Respektovat **strop bezpečné zadluženosti 350 mil. Kč.**
- d) Nadále ponechat na **účtech** či v rámci využití kontokorentu nebo rezerv na konci roku dle rozpočtů alespoň **30 mil. Kč.**
- e) **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 dražší než klasické úvěry přímo pro samosprávu, ale hradí se z úspor běžných výdajů a mohou přinést nové know-how.
- f) **Rozpočtovat i nadále výrazně kladné provozní saldo,** pokud je to možné (pouze vysoké opravy mohou provozní saldo za běžných okolností zvrátit do záporných hodnot).
- 6) Provést konsolidaci provozního hospodaření** s cílem zlepšit provozní saldo o cca 40 mil. Kč. Prověřit hospodaření města s cílem zbavit jej finančních stigmat a zlovyků, ozdravit finance a zajistit lepší investice a opravy bez nutnosti dotací a kapitálových příjmů či příjmů ze skládky, které jednou skončí.

¹⁰ Podstupování pohledávek firem bankám nakonec přeneše 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.

- 7) **Vyřešit nemocnici Čáslav**, která je velkým finančním rizikem města
- a) **Dostat nemocnici pod kraj**. Zdravotnictví typu nemocnic nepatří a nikdy nepatřilo do kompetence měst, tím méně měst velikosti Čáslavi, kde město o velikosti 10 350 obyvatel zajišťuje zdravotní služby ve spádovém pro 50 tisíc lidí. Převést nemocnici **po vzoru města Rumburku a Semil pod kraj**. **Doporučujeme zajistit pro kraj pobídku např. 100 až 150 mil. Kč** po vzoru Semil na investice. Pro město by bylo velmi výhodné riziko provozování takového zařízení převést o patro výše, tam kam patří.
- b) **Rozhodně není finančně bezpečné provozovat nemocnici jako příspěvkovou organizaci** – příspěvkové organizace by měly být zřizovány zejména pro správu majetku města nebo jako školské organizace, jelikož hospodaří na účet svého zřizovatele. Právní forma příspěvkové organizace navíc neumožňuje vstup finančních partnerů a ztěžuje majetkový převod, prodej apod. a už vůbec nezajišťuje finanční bezpečnost města. Pakliže by vznikly např. z titulu provozu velké finanční závazky, ať již z jakýchkoliv důvodů, město by jen těžko řešilo jejich „neúhradu“. Vše by šlo za městem.

Definice finančního potenciálu města

Finanční potenciál Čáslavi 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

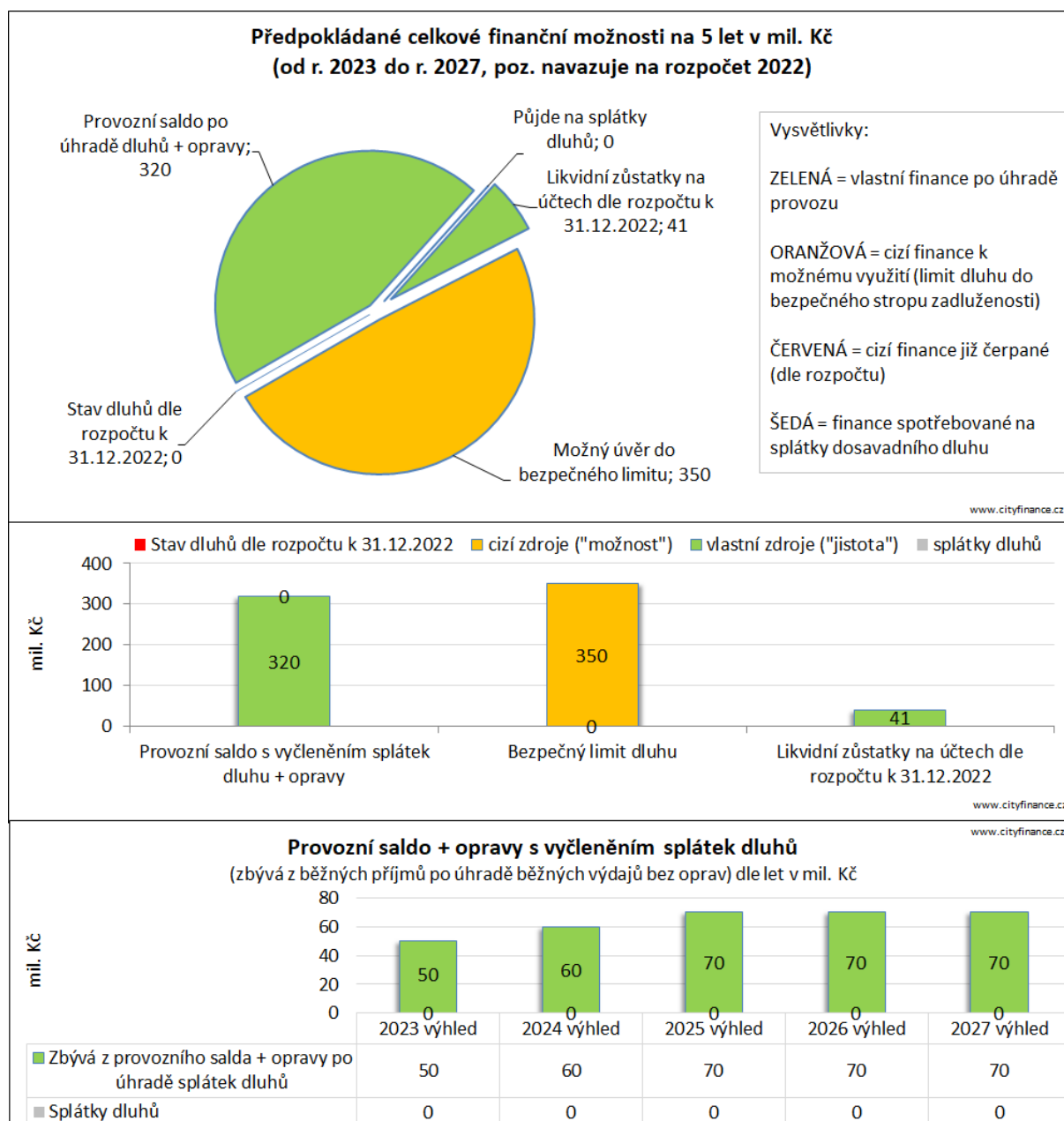
Naopak nepočítáme s nejistými, či těžko předpověditelnými zdroji s vysokou nejistotou, které nelze predikovat s dostatečnou přesností nebo vůbec, jako jsou:

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 **711 mil. Kč**, a to z těchto zdrojů:

- A. **320 mil. Kč** (průměrně cca 64 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 také 320 mil. Kč, protože 0 Kč je plánováno na úmor dluhu (dluhy splaceny).
 - Alespoň cca 165 mil. Kč (průměrně cca 33 mil. Kč ročně) je potřeba na zajištění reprodukce (údržbu) nemovitého majetku ve správě města;
- B. **41 mil. Kč** zůstatku krátkodobého finančního majetku předpokládá rozpočet na konci roku 2022 na účtech Čáslavi, ale **zbude spíše násobně více**.
- C. možnost využít až cca **350 mil. Kč** dluhu **do stropu bezpečné zadluženosti**, který je při optimálním nastavení parametrů úvěru(ů) max. cca **350 mil. Kč**.
- Připomeňme, že průměrná finanční kondice města byla za poslední 4 roky cca 90,4 mil. Kč a rok 2021 uzavíral na cca 90,5 mil. Kč (výborných 8,7 tis. Kč na obyvatele a 30 mil. Kč ze skládky), v tom cca 65,5 mil. Kč provozní saldo a zbytek v opravách. Data minulosti viz **Graf 26. Vývoj finanční kondice Čáslavi**. Výhled počítá s finanční kondicí obezřetně raději jen cca 64 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 17,5 mil. Kč bez úroků (20letá splatnost, úrok při průměru 5 % p. a. 17,5 mil. Kč), tj. splátky celkem i s úroky max. 35 mil. Kč ročně. Při docílení stropu zadluženosti by s velmi vysokou rezervou v normálu nadále alespoň 25 mil. Kč ročně mělo zůstat na další opravy, investice a výdaje, včetně případných mimořádných splátek.
 - Podle zákona o rozpočtové odpovědnosti je třeba zajistit meziroční splátky (nikoliv snížení) každého dluhu Čáslavi nad cca 239 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 Čáslavi 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

Čáslav má v období 2023 až 2027 (5 let) finanční potenciál **z vlastních zdrojů** (po zajištění provozu bez oprav a po úhradě splátek dluhů) cca **361 mil. Kč** (provozní saldo – úmor dluhů + opravy + rezervy na účtech) + **až 350 mil. Kč** možnost využití Investičního úvěrového rámce do stropu bezpečného zadlužení 350 mil. Kč = cca **711 mil. Kč**. Tyto prostředky může město využít na opravy, investice a splátky nových dluhů s tím, že **investiční dotace, kapitálové příjmy a jiné mimořádné příjmy budou navíc** (výhled s nimi nepočítá). Zapracováno je široké spektrum rezerv (**výčet dále**). Navázali jsme na rozpočet 2022 (červen).

Předpoklady a plnění střednědobého výhledu rozpočtu

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

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

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 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 **74 mil. Kč** za celé období (vysokých cca 38,7 mil. Kč pro rok 2023).
- Rozpočet na rok 2022 a aktuální predikce;
- Výhled v případě Čáslavi **zvyšuje přijaté běžné dotace na provoz** od roku 2023 do roku 2027 o cca 5 % ročně;
- **Vysoký růst většiny běžných výdajů** ročně průměrně o cca 5 až 10 % (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 3,8 % (dosavadní dlouhodobý průměr za 21 let byl 7,7 %).
- **Ukazatel (provozní saldo + opravy) > průměrně alespoň 64 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 **350 mil. Kč**.

2. PRAVIDLO: **Dobry provozni výsledek** – důrazně doporučujeme v praxi zajistit ukazatel **provozní saldo + opravy¹¹ > alespoň 64 mil. Kč, ideálně více než 90 mil. Kč po snížení o příjmy ze skládky Čáslav a před snížením o placené úroky** (průměrně by provozní saldo mělo být vyšší než 25 % běžných příjmů). Běžné příjmy musí až na výjimky let vysokých oprav převyšovat běžné výdaje¹², s jistotou je třeba mít vždy finance alespoň na splátky dluhů. Ovšem je třeba myslet také na rezervy a finanční požadavky na reprodukci majetku.

3. PRAVIDLO: **Dobry 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**.

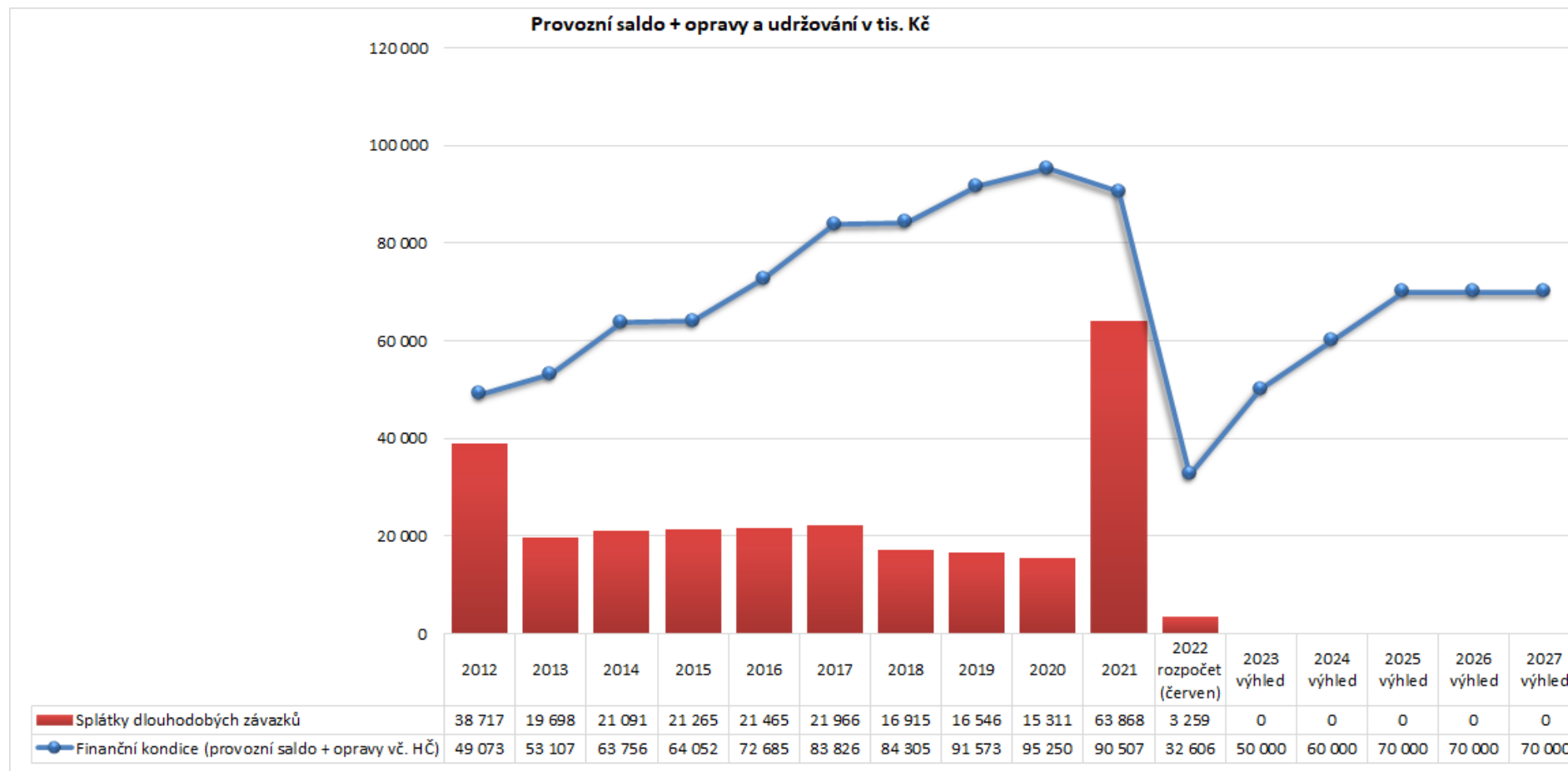
¹¹ Opravy jak v hlavní činnosti, tak v hospodářské činnosti.

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

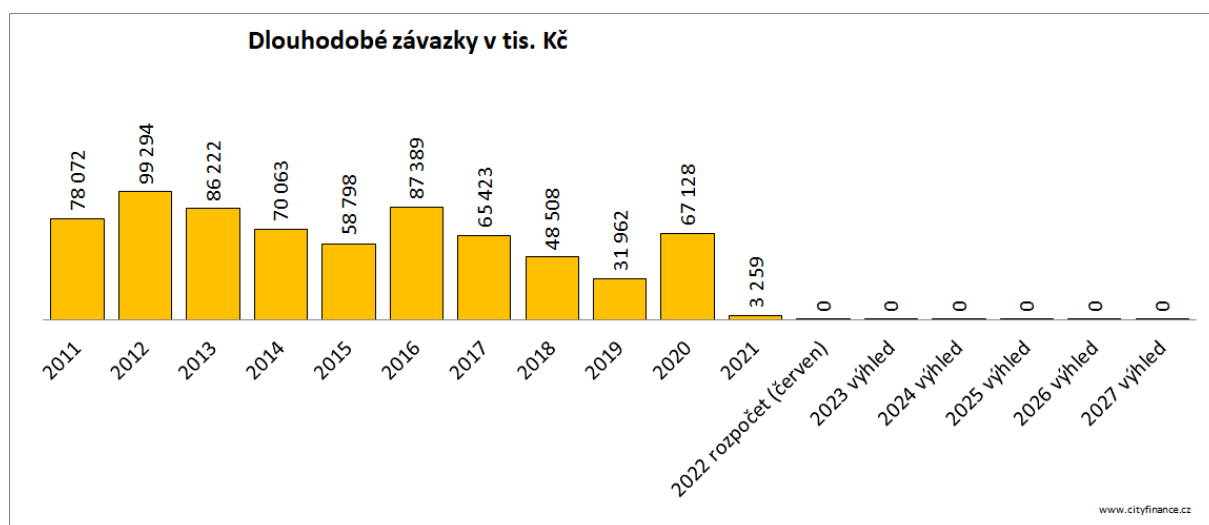
Dodržení výhledu by mělo následující dopad do financí města.

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



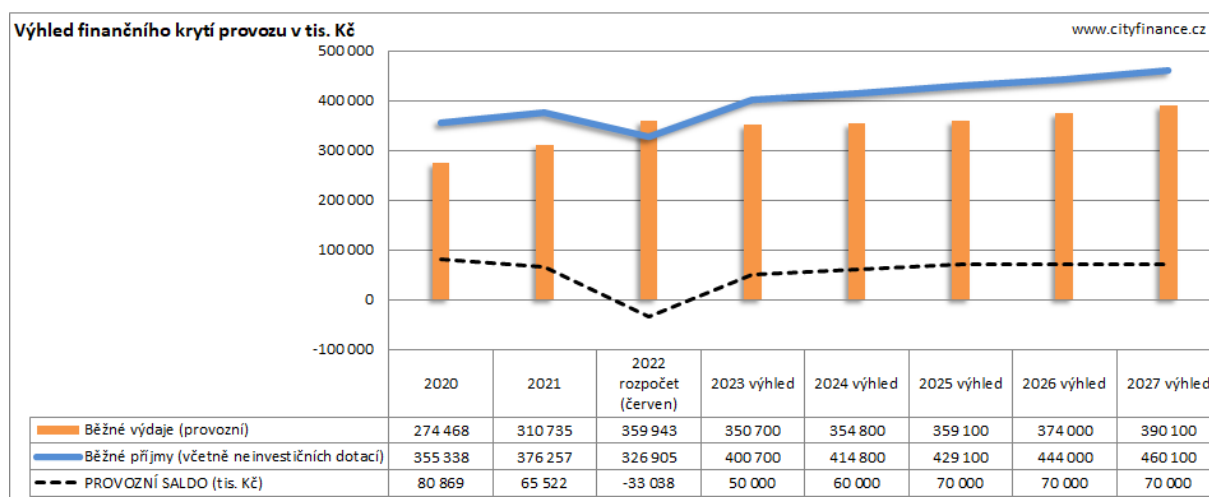
Zdroj: www.cityfinance.cz

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



Zdroj: www.cityfinance.cz

Graf 37. Výhled finančního krytí běžného provozu Čáslavi



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

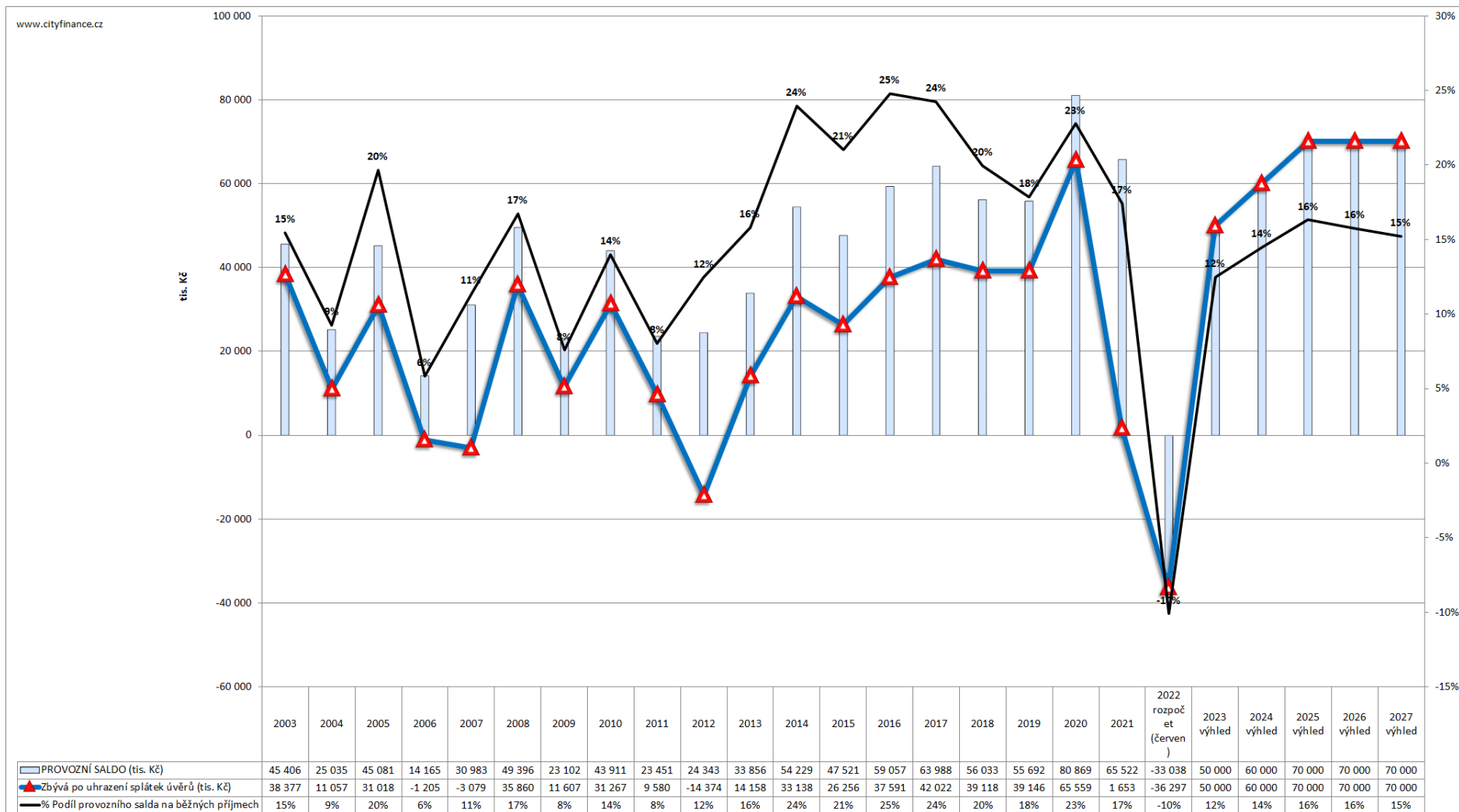
Tabulka 8. Výhled provozního salda Čáslavi

Údaje (číslo značí druhové členění rozp. skladby)	2020	2021	2022 rozpočet (červen)	2023 výhled	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	Suma 2023 až 2027
1+2+41 Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	355 338	376 257	326 905	400 700	414 800	429 100	444 000	460 100	2 148 700
5 Běžné výdaje (provozní)	274 468	310 735	359 943	350 700	354 800	359 100	374 000	390 100	1 828 700
a PROVOZNÍ SALDO (tis. Kč)	80 869	65 522	-33 038	50 000	60 000	70 000	70 000	70 000	320 000
% Podíl provozního salda na běžných příjmech	23%	17%	-10%	12%	14%	16%	16%	15%	
b Uhrazené splátky dlouhodobých půjček	15 311	63 868	3 259	0	0	0	0	0	0
c=a-b Zbývá po uhrazení splátek úvěrů (tis. Kč)	65 559	1 653	-36 297	50 000	60 000	70 000	70 000	70 000	320 000
d Stav na bankovních účtech (tis. Kč)	120 172	142 421	41 051	91 051	151 051	221 051	291 051	361 051	
e=c+d Provozní saldo po úhradě splátek úvěrů + stav na bankovních účtech předchozího roku (tis. Kč)	128 541	121 826	106 124	91 051	151 051	221 051	291 051	361 051	
% ZMĚNY BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ	14%	6%	-13%	23%	4%	3%	3%	4%	
% ZMĚNY BĚŽNÝCH VYDAJŮ	7%	13%	16%	-3%	1%	1%	4%	4%	
ZMĚNY BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ (tis. Kč)	43 233	20 919	-49 352	73 795	14 100	14 300	14 900	16 100	133 195
ZMĚNY BĚŽNÝCH VYDAJŮ (tis. Kč)	18 056	36 267	49 208	-9 243	4 100	4 300	14 900	16 100	30 157

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

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

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



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

Přílohy

Příloha 1. Střednědobý výhled rozpočtu - tabulková část

Pro střednědobý výhled rozpočtu je 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 Čáslavi

Střednědobý výhled rozpočtu									tis. Kč		roční změny	
ř.	Druhové třídění dle rozp. skladby	Údaj	2021	2022 rozpočet (červen)	2023 výhled	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	Průměr % změna 2000 až 2021	Průměr % změna 2027/2023	
1	1	Daňové příjmy	233 575	242 205	275 700	285 800	296 100	307 000	318 100	7,7	3,8	
2	1111	DPFO ze závislé činnosti	29 492	25 800	34 000	36 000	38 000	40 000	42 000	7,7	5,9	
3	1112	DPFO OSVČ	1 791	1 000	2 200	2 200	2 200	2 200	2 200	-46,4	0,0	
4	1113	DPFO zvláštní sazba (srážková)	4 644	4 000	6 400	6 900	7 300	7 700	8 000		6,3	
5	1121	DPPO	39 183	30 100	44 000	46 200	48 500	51 000	53 500	13,3	5,4	
6	1122	DPPO za obce	13 268	34 429	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	4,3	0,0	
7	1211	DPH	87 606	84 400	108 000	113 400	119 000	125 000	131 300	10,1	5,4	
8	133 až 138 +1381	Místní poplatky (od roku 2017 včetně daně z hazardu)	41 297	48 176	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	42,2	0,0	
9	1361	Správní poplatky	7 121	5 800	7 000	7 000	7 000	7 000	7 000	5,8	0,0	
10	1511	Daň z nemovitostí	9 176	8 500	9 100	9 100	9 100	9 100	9 100	4,0	0,0	
11	2	Nedaňové příjmy	46 650	45 990	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000	-0,4	0	
12	21	Příjmy z vlastní činnosti a odvody	33 864	31 445	34 000	34 000	34 000	34 000	34 000		0,0	
13	22	Přijaté sankční platby a vratky	6 988	6 278	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000		0,0	
14	23	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaň. příjmy	5 798	2 267	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000		0	
15	24	Přijaté splátky půjček	0	6 000								
16	3	Kapitálové příjmy	78 336	495	0	0	0	0	0			
17	4	Přijaté dotace (transfery)	132 410	38 710	80 000	84 000	88 000	92 000	97 000		5,3	
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	96 031	38 710	80 000	84 000	88 000	92 000	97 000	0,0	5,3	
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	36 379	0								
		z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	26 965	27 196	27 000	27 000	27 000	27 000	27 000			
21	1+2+3+4	PŘÍJMY CELKEM	490 971	327 400	400 700	414 800	429 100	444 000	460 100	6,0	3,7	
22	5	Běžné výdaje	310 735	359 943	350 700	354 800	359 100	374 000	390 100		2,8	
23	50	Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné	75 668	94 985	91 000	100 000	110 000	120 000	126 000	0,0	9,6	
24	51	Neinvestiční nákupy a související výdaje ve výhledu bez oprav (účet 511)	80 504	137 962	72 000	77 000	82 000	87 000	92 000		6,9	
25	52	Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům	22 760	26 979	25 000	25 000	25 000	25 000	25 000		0,0	
26	533	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím:	101 325	54 379	102 000	107 000	112 000	118 000	124 000		5,4	
27	53 až 59 bez 533	Neinvestiční transfery obyvatelstvu a mezin. org. a půjčky obyv. (soc. dávky) a ostatní neinv. výdaje:	30 479	45 361	22 000	22 000	22 000	22 000	22 000		Suma 2023 až 2027	
28	59 pouze výhled a rozpočet	Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje		277	38 700	23 800	8 100	2 000	1 100		73 700	
29	6	Kapitálové výdaje	94 289	65 568	0	0	0	0	0			
30	5+6	VÝDAJE CELKEM	405 024	425 511	350 700	354 800	359 100	374 000	390 100		2,8	
31	ř.21 - ř.30	SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	85 947	-98 111	50 000	60 000	70 000	70 000	70 000		10,0	
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	376 257	326 905	400 700	414 800	429 100	444 000	460 100	8,2	3,7	
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	310 735	359 943	350 700	354 800	359 100	374 000	390 100		Suma 2023 až 2027	
34	ř.32-ř.33	PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)	65 522	-33 038	50 000	60 000	70 000	70 000	70 000		320 000	
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	0	0	0	0	0	0	0		0	
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	63 868	3 259							0	
37	ř.31+ř.35+ř.36	Změna stavu na účtech a finančního majetku	22 078	-101 370	50 000	60 000	70 000	70 000	70 000			
38	8	FINANCOVÁNÍ ("+" je další "dluh", "-" opak)	-85 947	98 111	-50 000	-60 000	-70 000	-70 000	-70 000			
39	ř.21+ř.35	Příjmy veškeré (včetně dluhů)	490 971	327 400	400 700	414 800	429 100	444 000	460 100			
40	ř.30+ř.36+ř.37	Výdaje veškeré (včetně splátek a úspor)	490 971	327 400	400 700	414 800	429 100	444 000	460 100			
41	ř.39-ř.40	Kontrolní saldo úplné (včetně financování)	0	0	0	0	0	0	0			
42		Stav na bankovních účtech (resp. krátkodobý finanční majetek):	142 421	41 051	91 051	151 051	221 051	291 051	361 051		Suma 2023 až 2027	
43	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	1 653	-36 297	50 000	60 000	70 000	70 000	70 000		320 000	
44	ř.1+ř.11+pol. 4112 a 4212	Dluhová základna	307 191	315 391	347 700	357 800	368 100	379 000	390 100			
45	ř.36+leasing pol. 5178 +úroky pol. 5141	Dluhová služba	63 868	3 259	0	0	0	0	0			
46	ř.45/ř.44 %	Ukazatel dluhové služby	20,79%	1,03%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			
47	rozvaha	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splatné dlouhodobé závazky)	3 259	0	0	0	0	0	0			
48	rozvaha	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	2 043	2 043	2 043	2 043	2 043	2 043	2 043			
49	rozvaha	Stavby (účet 021)	1 550 511								Suma 2023 až 2027	
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)			33 000	33 000	33 000	33 000	33 000		165 000	
51	ř.34-ř50	Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)			17 000	27 000	37 000	37 000	37 000		155 000	

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

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

**bez 511 Oprav *ve výhledu včetně oprav

DOPORUČENÝ ÚDAJ

STROP ZŮSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ

tis. Kč

350 000

322 645

64 529

397 663 238 598 je 60% průměru příjmů za 4 roky

Zdroj: www.cityfinance.cz

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

Střednědobý výhled rozpočtu			* tis. Kč								
ř.	Druhové třídění dle rozp. skladby	Údaj	2019	2020	2021	2022 rozpočet (červen)	2023 výhled	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled
1	1	Daňové příjmy	202 473	220 375	233 575	242 205	275 700	285 800	296 100	307 000	318 100
2	1111	DPFO ze závislé činnosti	41 673	39 566	29 492	25 800	34 000	36 000	38 000	40 000	42 000
3	1112	DPFO OSVČ	1 065	594	1 791	1 000	2 200	2 200	2 200	2 200	2 200
4	1113	DPFO zvláštní sazba (srážková)	3 590	3 624	4 644	4 000	6 400	6 900	7 300	7 700	8 000
5	1121	DPPO	33 442	27 130	39 183	30 100	44 000	46 200	48 500	51 000	53 500
6	1122	DPPO za obce	10 480	10 069	13 268	34 429	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000
7	1211	DPH	75 291	74 401	87 606	84 400	108 000	113 400	119 000	125 000	131 300
8	133 až 138 +1381	Místní poplatky (od roku 2017 včetně daně z hazardu)	20 526	49 925	41 297	48 176	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000
9	1361	Správní poplatky	7 111	5 993	7 121	5 800	7 000	7 000	7 000	7 000	7 000
10	1511	Daň z nemovitostí	9 293	9 074	9 176	8 500	9 100	9 100	9 100	9 100	9 100
11	2	Nedaňové příjmy	51 919	40 291	46 650	45 990	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000
12	21	Příjmy z vlastní činnosti a odvody	34 065	33 418	33 864	31 445	34 000	34 000	34 000	34 000	34 000
13	22	Přijaté sankční platby a vratky	2 071	1 688	6 988	6 278	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000
14	23	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaň. příjmy	3 617	5 106	5 798	2 267	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
15	24	Přijaté splátky půjček	12 165	80	0	6 000					
16	3	Kapitálové příjmy	8 302	44 959	78 336	495	0	0	0	0	0
17	4	Přijaté dotace (transfery)	93 151	100 803	132 410	38 710	80 000	84 000	88 000	92 000	97 000
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	57 713	94 671	96 031	38 710	80 000	84 000	88 000	92 000	97 000
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	35 438	6 132	36 379	0					
		z toho: 4112 a 4212 - investiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	24 413	26 184	26 965	27 196	27 000	27 000	27 000	27 000	27 000
21	1+2+3+4	PŘÍJMY CELKEM	355 845	406 428	490 971	327 400	400 700	414 800	429 100	444 000	460 100
22	5	Běžné výdaje	256 412	274 468	310 735	359 943	350 700	354 800	359 100	374 000	390 100
23	50	Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné	64 039	68 652	75 668	94 985	91 000	100 000	110 000	120 000	126 000
24	51	Neinvestiční nákupy a související výdaje ve výhledu bez oprav (účet 511)	83 175	59 544	80 504	137 962	72 000	77 000	82 000	87 000	92 000
25	52	Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům	21 612	22 952	22 760	26 979	25 000	25 000	25 000	25 000	25 000
26	533	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím:	71 160	101 717	101 325	54 379	102 000	107 000	112 000	118 000	124 000
27	53 až 59 bez 533	Neinvestiční transfery obyvatelstvu a mezin. org. a půjčky obyv. (soc. dávky) a ostatní neinv. výdaje:	16 427	21 603	30 479	45 361	22 000	22 000	22 000	22 000	22 000
28	59 pouze výhled a rozpočet	Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje				277	38 700	23 800	8 100	2 000	1 100
29	6	Kapitálové výdaje	63 191	109 270	94 289	65 568	0	0	0	0	0
30	5+6	VÝDAJE CELKEM	319 603	383 739	405 024	425 511	350 700	354 800	359 100	374 000	390 100
31	ř.21 - ř.30	SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	36 241	22 689	85 947	-98 111	50 000	60 000	70 000	70 000	70 000
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	312 105	355 338	376 257	326 905	400 700	414 800	429 100	444 000	460 100
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	256 412	274 468	310 735	359 943	350 700	354 800	359 100	374 000	390 100
34	ř.32-ř.33	PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)	55 692	80 869	65 522	-33 038	50 000	60 000	70 000	70 000	70 000
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	0	50 000	0	0	0	0	0	0	0
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	16 546	15 311	63 868	3 259					
37	ř.31+ř.35-ř.36	Změna stavu na účtech a finančního majetku	19 695	57 379	22 078	-101 370	50 000	60 000	70 000	70 000	70 000
38	8	FINANCOVÁNÍ ("+" je další "dluh", "-" opak)	-36 241	-22 689	-85 947	98 111	-50 000	-60 000	-70 000	-70 000	-70 000
39	ř.21+ř.35	Příjmy veškeré (včetně dluhů)	355 845	456 428	490 971	327 400	400 700	414 800	429 100	444 000	460 100
40	ř.30+ř.36+ř.37	Výdaje veškeré (včetně splátek a úspor)	355 845	456 428	490 971	327 400	400 700	414 800	429 100	444 000	460 100
41	ř.39-ř.40	Kontrolní saldo úplné (včetně financování)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
42		Stav na bankovních účtech (resp. krátkodobý finanční majetek):	62 983	120 172	142 421	41 051	91 051	151 051	221 051	291 051	361 051
43	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	39 146	65 559	1 653	-36 297	50 000	60 000	70 000	70 000	70 000
44	ř.1+ř.11+pol. 4112 a 4212	Dluhová základna	278 805	286 850	307 191	315 391	347 700	357 800	368 100	379 000	390 100
45	ř.36+leasing pol. 5178 +úroky pol. 5141	Dluhová služba	16 546	15 311	63 868	3 259	0	0	0	0	0
46	ř.45/ř.44 %	Ukazatel dluhové služby	5,93%	5,34%	20,79%	1,03%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
47	rozvaha	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splatné dlouhodobé závazky)	31 962	67 128	3 259	0	0	0	0	0	0
48	rozvaha	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	2 857	2 328	2 043	2 043	2 043	2 043	2 043	2 043	2 043
49	rozvaha	Stavby (účet 021)	1 540 408	1 518 407	1 550 511						
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)					33 000	33 000	33 000	33 000	33 000
51	ř.34-ř.50	Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)					17 000	27 000	37 000	37 000	37 000

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				tis. Kč
STROP ZŮSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ				350 000
397 663	238 598	je 60% průměru příjmů za 4 roky		

Zdroj: www.cityfinance.cz

Tabulka 11. Kumulovaný střednědobý výhled rozpočtu Čáslavi

Střednědobý výhled rozpočtu										tis.Kč
ř.	Druhové třídění dle rozp. skladby	Údaj	2020	2021	2022 rozpočet (červen)	2023 výhled	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled
1	1	Daňové příjmy	220 375	233 575	242 205	275 700	285 800	296 100	307 000	318 100
11	2	Nedaňové příjmy	40 291	46 650	45 990	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000
16	3	Kapitálové příjmy	44 959	78 336	495	0	0	0	0	0
17	4	Přijaté dotace (transfery)	100 803	132 410	38 710	80 000	84 000	88 000	92 000	97 000
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	94 671	96 031	38 710	80 000	84 000	88 000	92 000	97 000
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	6 132	36 379	0	0	0	0	0	0
0	0	z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	26 184	26 965	27 196	27 000	27 000	27 000	27 000	27 000
21	1+2+3+4	PŘÍJMY CELKEM	406 428	490 971	327 400	400 700	414 800	429 100	444 000	460 100
22	5	Běžné výdaje	274 468	310 735	359 943	350 700	354 800	359 100	374 000	390 100
29	6	Kapitálové výdaje	109 270	94 289	65 568	0	0	0	0	0
30	5+6	VÝDAJE CELKEM	383 739	405 024	425 511	350 700	354 800	359 100	374 000	390 100
31	ř.21 - ř.30	SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	22 689	85 947	-98 111	50 000	60 000	70 000	70 000	70 000
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	355 338	376 257	326 905	400 700	414 800	429 100	444 000	460 100
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	274 468	310 735	359 943	350 700	354 800	359 100	374 000	390 100
34	ř.32-ř.33	PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)	80 869	65 522	-33 038	50 000	60 000	70 000	70 000	70 000
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	50 000	0	0	0	0	0	0	0
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	15 311	63 868	3 259	0	0	0	0	0
42		Stav na bankovních účtech (resp. krátkodobý finanční majetek):	120 172	142 421	41 051	91 051	151 051	221 051	291 051	361 051
43	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	65 559	1 653	-36 297	50 000	60 000	70 000	70 000	70 000
47	rozvaha	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splatné dlouhodobé závazky)	67 128	0	0	0	0	0	0	0
48	rozvaha	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	2 328	2 043	2 043	2 043	2 043	2 043	2 043	2 043
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)				33 000	33 000	33 000	33 000	33 000
51	ř.34-ř50	Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)				17 000	27 000	37 000	37 000	37 000
										<i>tis.Kč</i>
DOPORUCENÝ ÚDAJ										<i>tis. Kč</i>
STROP ZŮSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ										350 000
397 663 238 598 je 60% průměru příjmů za 4 roky										

*ve výhledu včetně oprav

Zdroj: www.cityfinance.cz

Příloha 2. Střednědobý výhled rozpočtu Čáslavi – 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	400 700	414 800	429 100	444 000	460 100
VÝDAJE CELKEM	350 700	354 800	359 100	374 000	390 100
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	50 000	60 000	70 000	70 000	70 000
Dlouhodobé závazky (úvěry)	0	0	0	0	0
Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	2 043	2 043	2 043	2 043	2 043
Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	50 000	60 000	70 000	70 000	70 000
Finanční aktiva dle rozpočtu k 31.12.2022	41 051				

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

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

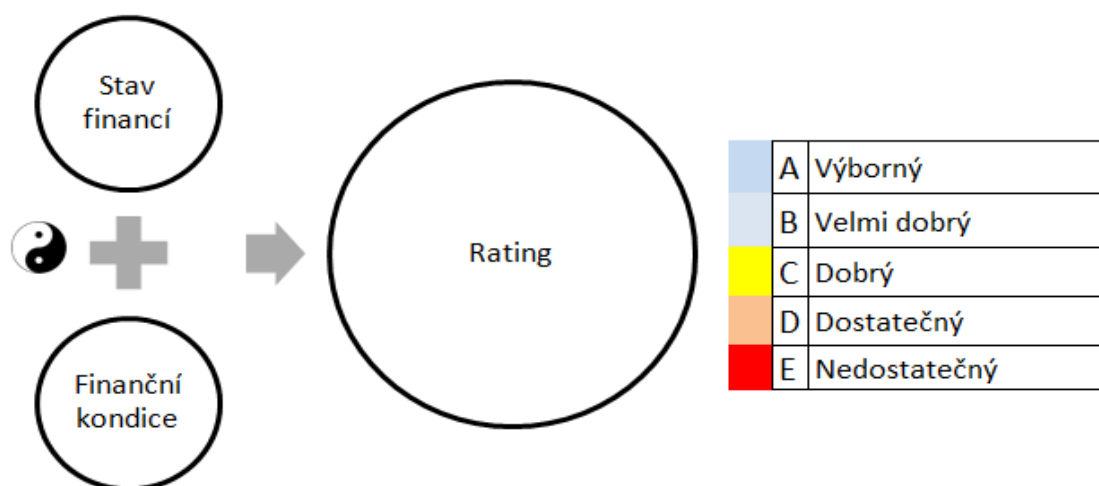
Příloha 3. Ekonomické hodnocení finančního zdraví (rating)

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

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

Ekonomické hodnocení finančního zdraví (rating)

Obrázek 2: Podstata hodnocení finančního zdraví dle CityFinance



Zdroj:

Luděk Tesař, www.cityfinance.cz

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

Stav financí

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

¹⁴ www.cityfinance.cz

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

Finanční kondice (síla)

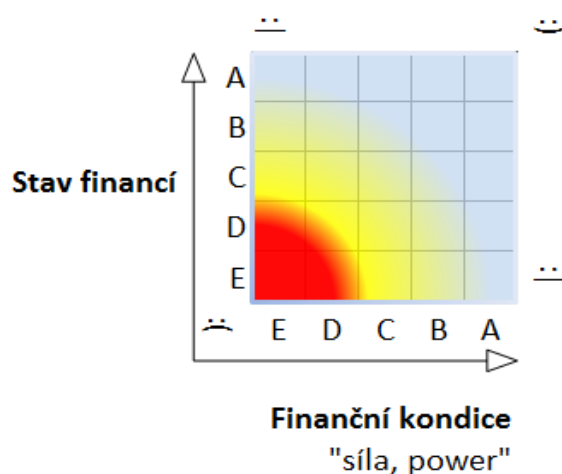
Finanční kondice zahrnuje finanční potenciál, tedy schopnost vytvářet finance bez ohledu na stav financí subjektu. Tento ukazatel je kondiční.¹⁶ Je stanoven s ohledem na „finanční velikost samosprávy“, myšleno finanční objemy, tedy běžné obraty na straně příjmů a výdajů.

Tabulka 13. Stupnice ekonomického hodnocení finančního zdraví (rating)

A	Výborný
B	Velmi dobrý
C	Dobrý
D	Dostatečný
E	Nedostatečný

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

Obrázek 3. Matice pro hodnocení finančního zdraví obcí dle CityFinance



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

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

© Ludek Tesař, Cityfinance, www.cityfinance.cz

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

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

Příloha 4. Úvod do finančního hospodaření samosprávy

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

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

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

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

Obrázek 4. Na čem závisí příjmy a výdaje samosprávy

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

Zdroj: www.cityfinance.cz

Zřejmé je, že **samospráva může efektivně řídit finance především skrze výdaje**. 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 Čáslavi – druhové třídění na položky v tis. Kč

		tis. Kč					
Třída položek (název)	Položka	2018	2019	2020	2021	Změna 2021-2018	Suma
Daňové příjmy	Daň z hazardních her	3 275	0,00	0,00	0,00	-3 275	3 275
Daňové příjmy	Daň z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her	0,00	897	1 026	1 293	1 293	3 215
Daňové příjmy	Dílčí daň z technických her	0,00	2 840	2 244	3 206	3 206	8 289
Daňové příjmy	Zrušený odvod z loterií a podobných her kromě z výherních hracích přístrojů	1	5	0	0	0	5
Daňové příjmy	Zrušený odvod z výherních hracích přístrojů	0,00	33	0,00	0,00	0	33
Daňové příjmy	Poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů	4 983	156	4 870	4 821	-161	14 829
Daňové příjmy	Poplatek za užívání veřejného prostranství	1 008	1 447	983	1 100	92	4 537
Daňové příjmy	Poplatek ze psů	239	296	294	293	54	1 122
Daňové příjmy	Poplatek ze vstupného	28	0	0,00	0,00	-28	28
Daňové příjmy	Poplatek z pobytu	0,00	0,00	210	311	311	521
Daňové příjmy	Poplatek z ubytovací kapacity	0,00	366	0,00	0,00	0	366
Daňové příjmy	Zrušené místní poplatky	0,00	0,00	111	0,00	0	111
Daňové příjmy	Ostatní odvody z vybraných činností a služeb jinde neuvedené	-43	11	-12	-26	17	-70
Daňové příjmy	Příjmy za zkoušky z odborné způsobilosti od žadatelů o řídičské oprávnění	504	520	482	624	120	2 129
Daňové příjmy	Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu	108	102	94	23	-85	327
Daňové příjmy	Poplatky za uložení odpadů	13 547	13 855	39 623	29 653	16 106	96 677
Daňové příjmy	Správní poplatky	0,00	0,00	0,00	7 121	7 121	7 121
Daňové příjmy	Správní poplatky	6 793	7 111	5 993	0,00	-6 793	19 898
Daňové příjmy	Daň z přidané hodnoty	72 382	75 291	74 401	87 606	15 224	309 680
Daňové příjmy	Daň z příjmů fyzických osob placená plátcí	37 314	41 673	39 566	29 491	-7 822	148 044
Daňové příjmy	Daň z příjmů fyzických osob placená poplatníky	8 111	1 065	594	1 791	980	4 260
Daňové příjmy	Daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou	3 205	3 590	3 224	4 644	1 439	15 063
Daňové příjmy	Daň z příjmů právnických osob	29 437	33 442	27 129	39 183	9 746	129 192
Daňové příjmy	Daň z příjmů právnických osob za obce	10 180	10 480	10 069	13 268	3 087	43 997
Daňové příjmy	Daň z nemovitých věcí	8 953	9 293	9 074	9 176	222	36 496
Kapitálové příjmy	Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku	0,00	0,00	0,00	569	569	569
Kapitálové příjmy	Přijaté příspěvky na pořízení dlouhodobého majetku	203	0,00	0,00	0,00	-203	203
Kapitálové příjmy	Příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku	54	0,00	13	0,00	-54	67
Kapitálové příjmy	Příjmy z prodeje ostatních nemovitých věcí a jejich částí	6 688	7 549	43 860	77 487	70 799	135 584
Kapitálové příjmy	Příjmy z prodeje pozemků	843	752	1 086	280	-563	2 961
Nedaňové příjmy	Sankční platby přijaté od jiných subjektů	1 446	1 946	1 673	6 852	5 405	11 917
Nedaňové příjmy	Ostatní přijaté vratky transferů a podobné příjmy	0,00	0,00	0,00	104	104	104
Nedaňové příjmy	Ostatní příjmy z finančního vypořádání od jiných veřejných rozpočtů	0,00	0,00	0,00	32	32	32
Nedaňové příjmy	Ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let od jiných veřejných rozpočtů	41	126	15	0,00	-41	181
Nedaňové příjmy	Splátky půjčených prostředků od obecně prospěšných společností a podobných subjektů	217	0,00	0,00	0,00	-217	217
Nedaňové příjmy	Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva	201	165	80	0	-201	446
Nedaňové příjmy	Splátky půjčených prostředků od příspěvkových organizací	0	12 000	0,00	0,00	0	12 000
Nedaňové příjmy	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	3	5	0,00	1	-2	10
Nedaňové příjmy	Přijaté neinvestiční dary	220	0,00	221	25	-195	466
Nedaňové příjmy	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	3 316	3 232	4 225	5 029	1 714	15 802
Nedaňové příjmy	Přijaté pojistné náhrady	254	354	650	700	446	1 959
Nedaňové příjmy	majetku	13	26	10	42	29	91
Nedaňové příjmy	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	30 517	30 288	30 118	30 124	-393	121 046
Nedaňové příjmy	Příjmy z pronájmu pozemků	636	772	744	729	93	2 882
Nedaňové příjmy	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	278	303	190	473	195	1 244
Nedaňové příjmy	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	1 517	2 063	1 752	1 895	378	7 227
Nedaňové příjmy	Příjmy z prodeje zboží (již nakoupeného za účelem prodeje)	0,00	0,00	0,00	186	186	186
Nedaňové příjmy	Příjmy z podílů na zisku a dividend	36	36	40	44	7	156
Nedaňové příjmy	Příjmy z úroků (část)	395	602	573	414	19	1 983
Přijaté transfery	Investiční přijaté transfery ze státních fondů	0,00	0,00	4 637	27 705	27 705	32 342
Přijaté transfery	Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	46 851	35 208	1 116	1 579	-45 272	84 754
Přijaté transfery	Investiční přijaté transfery od krajů	323	231	378	7 095	6 772	8 026
Přijaté transfery	Investiční přijaté transfery od obcí	1 689	0,00	0,00	0,00	-1 689	1 689
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu	21 639	24 413	26 184	26 965	5 326	99 201
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladni správy státního rozpočtu	477	325	13 241	2 713	2 236	16 755
Přijaté transfery	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	11 892	16 504	39 251	45 742	33 851	113 389
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	14 743	16 185	15 621	20 236	5 492	66 785
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	194	285	375	375	181	1 230

Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

Příloha 6. Výdaje města - podrobná struktura a vývoj za 4 roky**Tabulka 15. Běžné výdaje Čáslavi – 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	58 099	62 672	65 280	81 021	4 573	2 608	15 741	22 922	267 072
Sociální služby v oblasti sociální péče	24 028	25 691	33 749	39 641	1 662	8 059	5 892	15 612	123 109
Lůžková péče	0,00	21 860	45 322	37 792	21 860	23 462	-7 530	37 792	104 975
Předškolní a základní vzdělávání	17 644	18 391	19 528	21 699	747	1 137	2 171	4 056	77 262
Ostatní finanční operace	11 122	12 051	17 038	24 850	929	4 987	7 812	13 727	65 061
Pozemní komunikace	19 095	23 228	5 510	11 001	4 133	-17 718	5 491	-8 094	58 835
Rozvoj bydlení a bytové hospodářství	16 428	11 429	10 556	12 441	-4 999	-873	1 885	-3 987	50 854
Nakládání s odpady	11 215	11 181	11 157	13 972	-35	-24	2 815	2 756	47 524
Kultura	10 561	10 672	11 244	9 982	111	572	-1 262	-578	42 460
Bezpečnost a veřejný pořádek	8 354	9 376	10 112	10 462	1 023	736	350	2 108	38 304
Komunální služby a územní rozvoj	9 029	8 458	7 268	9 811	-571	-1 190	2 543	782	34 567
Sport	8 064	6 884	7 852	7 811	-1 181	968	-41	-254	30 610
Ostatní činnosti v záležitostech kultury, církví a sdělovacích prostředků	5 589	6 043	5 886	6 224	455	-158	338	635	23 742
Ochrana přírody a krajiny	3 705	7 748	3 889	4 378	4 043	3 859	489	673	19 719
Ostatní činnosti související se službami pro obyvatelstvo	4 526	4 141	4 100	3 765	-385	-42	-334	-760	16 531
Zastupitelské orgány a volby	3 779	3 285	3 554	3 591	-494	268	37	-188	14 209
Ochrana památek a péče o kulturní dědictví a národní a historické povědomí	2 823	3 274	2 139	1 215	451	-1 135	-923	-1 608	9 452
Zájmová činnost a rekreace	884	2 877	1 472	1 694	1 993	-1 406	223	810	6 927
Pojištění funkčně nespecifikované	1 475	1 371	959	1 359	-104	-412	400	-116	5 164
Ostatní činnost v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje	646	702	1 409	1 938	55	708	529	1 292	4 696
Ostatní činnost a nespecifikované výdaje	887	942	937	1 104	55	-5	167	216	3 871
Základní umělecké, jazykové a zájmové vzdělávání	954	951	951	951	-3	0	0	-3	3 807
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	815	645	549	1 011	-170	-96	463	196	3 020
Ústavní péče	2 900	0,00	0,00	0,00	-2 900	0	0	-2 900	2 900
Sdělovací prostředky	299	589	574	824	290	-15	250	525	2 285
Silniční doprava	610	610	610	325	0	0	-285	-285	2 155
Služby sociální prevence	508	552	391	411	44	-161	19	-97	1 862
Odvádění a čištění odpadních vod	291	185	359	292	-106	173	-66	1	1 127
Požární ochrana	0,00	0,00	541	501	0	541	-41	501	1 042
Ochrana obyvatelstva	0,00	0	674	121	0	674	-554	121	795
Lesní hospodářství	0,00	0,00	468	0,00	0	468	-468	0	468
Sociální poradenství	80	95	135	145	15	40	10	65	455
Zemědělská a potravinářská činnost a rozvoj	179	131	109	0	-48	-22	-109	-179	419
Zdravotnické programy	100	80	110	125	-20	30	15	25	415
Voda v zemědělské krajině	0	266	0	0	266	-266	0	0	266
Ambulantní péče	30	30	30	30	1	0	0	1	120
Vnitřní obchod, služby a cestovní ruch	0,00	0,00	0,00	104	0	0	104	104	104
Ostatní činnosti	0,00	0,00	0,00	104	0	0	104	104	104
Ochrana ovzduší a klimatu	0,00	0,00	0,00	39	0	0	39	39	39
Zvláštní zdravotnická zařízení a služby pro zdravotnictví	0,00	0,00	7	0,00	0	7	-7	0	7
Správa v odvětví energetiky, průmyslu, stavebnictví, obchodu a služeb	4	0	0	0	-4	0	0	-4	4
Ostatní zařízení související s výchovou a vzděláváním mládeže	0,00	0,00	0,00	2	0	0	2	2	2

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

Tabulka 16. Běžné výdaje Čáslavi na § v tis. Kč

Paragraf (název)	2018	2019	2020	2021	Změna 2021-2018	Suma
Činnost místní správy	58 099	62 672	65 280	81 021	22 922	267 072
Ostatní nemocnice	2 900	21 860	45 322	37 792	34 892	107 875
Domovy pro osoby se zdravotním postižením a domovy se zvláštním režimem	19 638	21 071	29 071	34 240	14 601	104 019
Ostatní finanční operace	11 122	12 051	17 038	24 850	13 727	65 061
Silnice	19 095	23 228	5 510	11 001	-8 094	58 835
Základní školy	10 634	12 142	11 738	15 553	4 919	50 068
Bytové hospodářství	13 292	11 018	10 556	12 441	-852	47 307
Bezpečnost a veřejný pořádek	8 354	9 376	10 112	10 462	2 108	38 304
Činnosti muzeí a galerií	7 402	7 811	8 774	8 225	823	32 212
Sběr a svoz komunálních odpadů	6 823	6 754	6 707	7 507	685	27 791
Mateřské školy	6 472	5 486	7 484	5 686	-786	25 129
Zájmová činnost v kultuře	5 349	5 810	5 750	5 988	639	22 897
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	0,00	6 884	7 852	7 811	7 811	22 546
Veřejné osvětlení	3 269	6 121	4 129	7 433	4 165	20 952
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	3 705	7 748	3 889	4 378	673	19 719
Osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení	4 347	4 565	4 619	5 346	999	18 877
Ostatní činnosti související se službami pro	4 526	4 141	4 100	3 765	-760	16 531
Zastupitelstva obcí	3 176	2 984	3 213	3 297	121	12 671
Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	5 403	1 841	2 769	2 073	-3 330	12 087
Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	2 729	2 762	2 813	3 746	1 017	12 049
Ostatní záležitosti kultury	3 159	2 861	2 471	1 757	-1 401	10 248
Zachování a obnova kulturních památek	2 823	3 274	2 139	1 215	-1 608	9 452
Sportovní zařízení v majetku obcí	8 064	0,00	0,00	0,00	-8 064	8 064
Využití volného času dětí a mládeže	884	2 777	1 062	1 208	324	5 931
Pojištění funkčně nespecifikované	1 475	1 371	959	1 359	-116	5 164
Ostatní záležitosti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje	646	702	1 409	1 938	1 292	4 696
Využívání a zneškodňování ostatních odpadů	939	963	814	1 859	920	4 576
Ostatní záležitosti sociálních věcí a politiky zaměstnanosti	887	942	937	1 104	216	3 871
Základní umělecké školy	954	951	951	951	-3	3 807
Nebytové hospodářství	3 136	411	0,00	0,00	-3 136	3 547
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	815	645	549	1 011	196	3 020
Sběr a svoz ostatních odpadů (jiných než nebezpečných a komunálních)	631	540	598	723	92	2 492
Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků	299	589	574	824	525	2 285
Provoz veřejné silniční dopravy	610	610	610	325	-285	2 155
Ostatní záležitosti základního vzdělávání	537	762	306	460	-77	2 066
Pohřebnictví	357	414	368	247	-110	1 385
Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	291	185	359	292	1	1 127
Ostatní služby a činnosti v oblasti sociální prevence	300	282	251	291	-9	1 124
Požární ochrana - dobrovolná část	0,00	0,00	541	501	501	1 042
Ostatní zájmová činnost a rekreace	0,00	100	410	486	486	996
Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích	240	233	136	236	-4	845
Krizová opatření	0,00	0	624	84	84	708
Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků	332	10	340	0,00	-332	682
Správa v lesním hospodářství	0,00	0,00	468	0,00	0	468
Ozdravování hospodářských zvířat, polních a speciálních plodin a zvláštní veterinární péče	179	131	109	0	-179	419
Raná péče a sociálně aktivizační služby pro rodiny s dětmi	118	180	100	20	-98	418
Základní sociální poradenství	80	95	100	100	20	375
Ostatní nakládání s odpady	31	81	127	118	87	359
Nízkoprahová zařízení pro děti a mládež	90	90	40	100	10	320
Ostatní speciální zdravotnická péče	75	80	90	75	0	320
Volby do Parlamentu ČR	0,00	0,00	0,00	294	294	294
Volby do Evropského parlamentu	0,00	291	0,00	0,00	0	291
Volba prezidenta republiky	271	0,00	0,00	0,00	-271	271
Vodní díla v zemědělské krajině	0	266	0	0	0	266
Sběr a svoz nebezpečných odpadů	62	79	98	18	-44	258
Denní stacionáře a centra denních služeb	40	55	60	55	15	210
Územní plánování	0	90	0,00	58	58	148
Stomatologická péče	30	30	30	30	1	120
Cestovní ruch	0,00	0,00	0,00	104	104	104
Finanční vypořádání	0,00	0,00	0,00	104	104	104

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

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

Položka	§	2018	2019	2020	2021	Změna 2021-2018	Suma
Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	Činnost místní správy	33 049	36 610	38 479	43 755	10 706	151 893
Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Domovy pro osoby se zdravotním postižením a domovy se zvláštním režimem	14 633	15 571	21 017	26 235	11 601	77 456
Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Ostatní nemocnice	210	2 954	24 524	26 425	26 215	54 113
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Ostatní nemocnice	2 500	18 500	20 111	10 000	7 500	51 111
Opravy a udržování	Silnice	16 929	21 121	3 835	8 136	-8 792	50 021
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Základní školy	10 244	10 623	11 738	11 929	1 685	44 534
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Ostatní finanční operace	10 180	10 480	10 069	13 268	3 087	43 997
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Činnost místní správy	8 315	9 169	9 582	10 924	2 609	37 989
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Činnosti muzeí a galerií	7 360	7 811	8 625	8 175	815	31 971
Nákup ostatních služeb	Sběr a svoz komunálních odpadů	6 823	6 754	6 707	7 507	685	27 791
Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	Bezpečnost a veřejný pořádek	5 630	6 551	7 106	7 348	1 718	26 634
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Domovy pro osoby se zdravotním postižením a domovy se zvláštním režimem	5 000	5 500	8 048	8 000	3 000	26 548
Neinvestiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům-právníckým osobám	Zájmová činnost v kultuře	5 350	5 810	5 750	5 988	638	22 898
Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	Ostatní finanční operace	942	1 570	6 969	11 582	10 640	21 063
Neinvestiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům-právníckým osobám	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	0,00	6 466	7 500	6 800	6 800	20 766
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Mateřské školy	4 953	4 953	5 492	4 953	0	20 351
Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím	Ostatní činnosti související se službami pro obyvatelstvo	4 388	4 104	4 100	3 765	-623	16 357
Nákup ostatních služeb	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	3 408	7 443	3 452	1 591	-1 817	15 895
Neinvestiční transfery fundacím, ústavům a obecně prospěšným společnostem	Osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení	0,00	4 565	4 619	5 346	5 346	14 530
Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	Činnost místní správy	3 526	3 447	3 301	3 799	273	14 073
Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	Činnost místní správy	2 990	3 310	3 477	3 980	990	13 757
Opravy a udržování	Bytové hospodářství	3 078	2 729	2 782	4 251	1 173	12 840
Nákup ostatních paliv a energie	Bytové hospodářství	3 019	3 267	3 039	2 993	-26	12 319
Nákup ostatních služeb	odpadů	2 729	2 762	2 813	3 667	938	11 970
Opravy a udržování	Veřejné osvětlení	1 074	4 077	1 602	4 923	3 849	11 676
Nákup ostatních služeb	Činnost místní správy	1 873	2 038	1 857	4 609	2 736	10 377
Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	Zastupitelstva obcí	2 580	2 324	2 498	2 567	-13	9 970
Nákup ostatních služeb	Bytové hospodářství	3 942	1 667	1 441	1 711	-2 231	8 760
Nákup ostatních služeb	Silnice	2 150	2 099	1 670	2 732	583	8 650
Opravy a udržování	Zachování a obnova kulturních památek	2 823	3 187	1 688	719	-2 105	8 417
Studená voda	Bytové hospodářství	2 061	2 215	2 038	1 906	-155	8 220
Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi	Činnost místní správy	1 828	1 524	1 949	2 712	883	8 013
Ostatní osobní výdaje	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	3 804	1 128	1 843	1 219	-2 585	7 995
Nákup ostatních služeb	Ostatní záležitosti kultury	1 616	2 698	2 017	1 320	-296	7 651
Neinvestiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům-právníckým osobám	Sportovní zařízení v majetku obcí	7 000	0,00	0,00	0,00	-7 000	7 000
Elektrická energie	Veřejné osvětlení	1 260	1 414	2 026	1 857	597	6 558
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Bezpečnost a veřejný pořádek	1 407	1 625	1 763	1 738	331	6 533
Služby peněžních ústavů	Pojištění funkčně nespecifikované	1 475	1 371	959	1 359	-116	5 164
Elektrická energie	Bytové hospodářství	1 083	1 098	1 204	1 316	234	4 701
Nákup ostatních služeb	Využívání a zneškodňování ostatních odpadů	939	963	814	1 859	920	4 576
Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Základní školy	390	1 519	0,00	2 666	2 276	4 576
Neinvestiční transfery obecně prospěšným společnostem	Osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení	4 347	0,00	0,00	0,00	-4 347	4 347
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Využití volného času dětí a mládeže	874	976	1 050	1 180	306	4 080
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Základní umělecké školy	954	951	951	951	-3	3 807
Opravy a udržování	Činnost místní správy	1 291	1 046	179	1 089	-202	3 606
Nákup materiálu jinde nezařazený	Činnost místní správy	711	700	716	1 054	343	3 182
Drobný hmotný dlouhodobý majetek	Nebytové hospodářství	3 136	0,00	0,00	0,00	-3 136	3 136
Opravy a udržování	Mateřské školy	275	533	1 992	0,00	-275	2 801
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	Činnost místní správy	0,00	0,00	0,00	2 725	2 725	2 725
Opravy a udržování	Ostatní nemocnice	173	395	676	1 337	1 164	2 581
Konzultační, poradenské a právní služby	Činnost místní správy	448	432	748	945	498	2 573
Ostatní osobní výdaje	Činnost místní správy	461	495	633	980	519	2 569
Nákup ostatních služeb	Sběr a svoz ostatních odpadů (jiných než nebezpečných a komunálních)	629	540	598	723	94	2 489
Elektrická energie	Činnost místní správy	349	340	1 059	670	321	2 418
Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	Bezpečnost a veřejný pořádek	506	587	640	651	145	2 385
Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	Ostatní záležitosti sociálních věcí a politiky zaměstnanosti	508	546	598	657	150	2 309
Nákup ostatních služeb	Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků	281	589	574	824	543	2 267
Poštovní služby	Činnost místní správy	453	452	412	948	495	2 265
Nákup ostatních služeb	Veřejné osvětlení	649	610	429	555	-94	2 244
Výdaje na dopravní územní obslužnost	Provoz veřejné silniční dopravy	610	610	610	325	-285	2 155
Drobný hmotný dlouhodobý majetek	Činnost místní správy	534	877	635	0,00	-534	2 046
Opravy a udržování	Ostatní záležitosti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje	270	470	440	848	579	2 028

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

Tabulka 18. Investice Čáslavi na položky v tis. Kč

Položka (název)	2018	2019	2020	2021	Suma
Budovy, haly a stavby	45 238	21 505	93 563	71 954	232 260
Jiné investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	34 241	26 397	712	2 500	63 850
Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	4 000	11 376	1 707	5 275	22 358
Stroje, přístroje a zařízení	13 302	282	2 915	3 677	20 177
Pozemky	1 194	1 183	9 218	1 999	13 593
Investiční půjčené prostředky nefinančním podnikatelským subjektům-právníckým osobám	0,00	0,00	0,00	6 000	6 000
Programové vybavení	1 429	2 330	218	642	4 620
Dopravní prostředky	0,00	0,00	541	1 920	2 461
Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	1 391	59	232	0	1 683
Investiční transfery obecně prospěšným společnostem	637	0,00	0,00	0,00	637
Výpočetní technika	74	46	43	152	315
Investiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům-právníckým osobám	0,00	0,00	0,00	170	170
Kulturní předměty	0,00	12	120	0,00	132

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

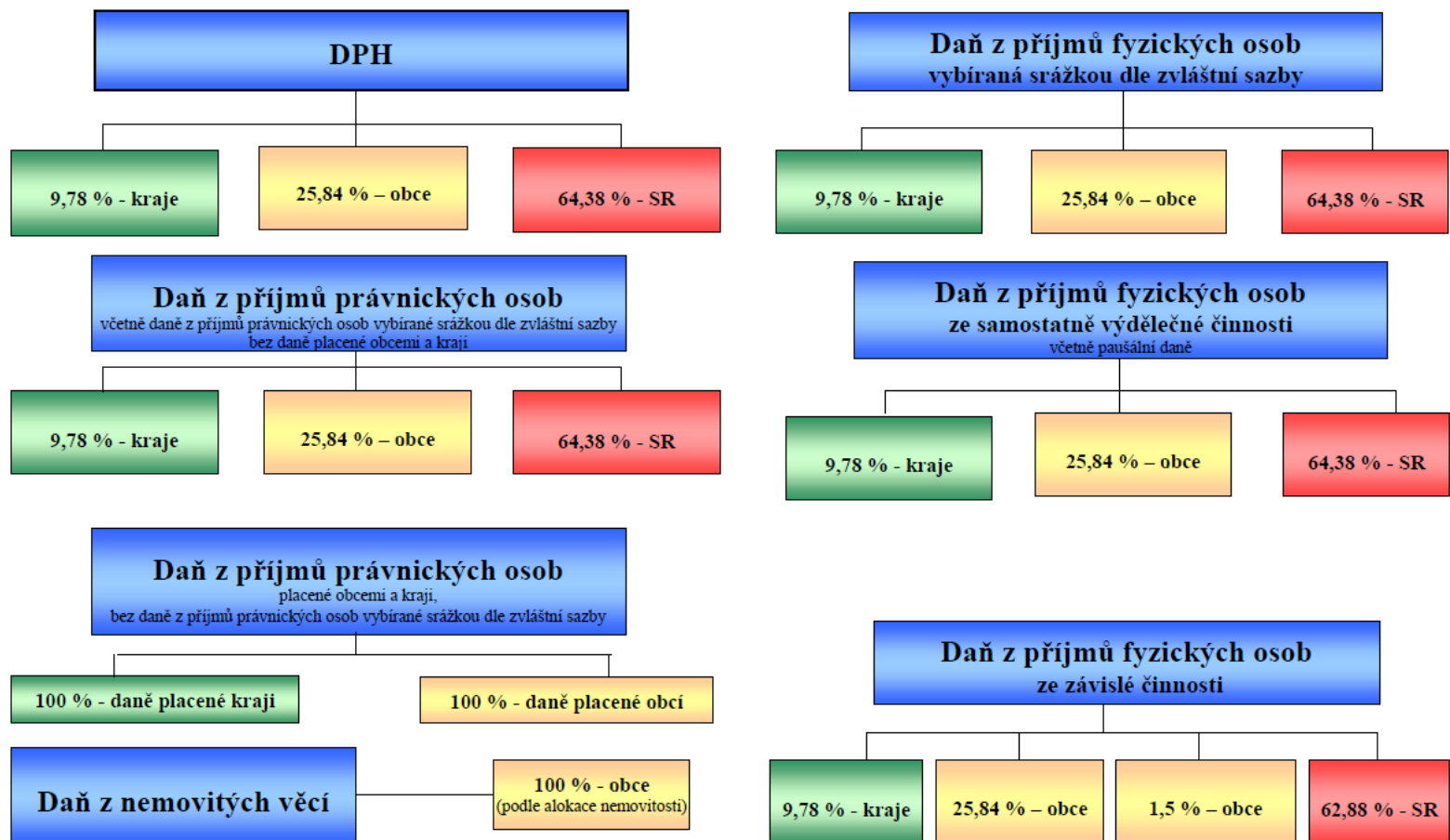
Tabulka 19. Investice Čáslavi podrobně na položky a paragrafy v tis. Kč

Položka	§	2018	2019	2020	2021	Suma
Budovy, haly a stavby	Bytové hospodářství	3 559	9 225	78 454	34 621	125 858
Jiné investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Ostatní nemocnice	33 918	26 167	80	2 000	62 164
Budovy, haly a stavby	Silnice	5 042	2 493	11 375	7 195	26 105
Budovy, haly a stavby	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	0,00	242	67	22 531	22 841
Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Ostatní nemocnice	4 000	10 894	0,00	4 000	18 894
Budovy, haly a stavby	Zájmová činnost v kultuře	9 813	1 042	378	4 194	15 426
Pozemky	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	1 194	1 183	9 218	1 999	13 593
Budovy, haly a stavby	Nebytové hospodářství	13 487	0,00	0,00	0,00	13 487
Stroje, přístroje a zařízení	Ochrana obyvatelstva	8 381	0,00	0,00	0,00	8 381
Budovy, haly a stavby	Mateřské školy	5 149	1 758	85	22	7 013
Budovy, haly a stavby	Veřejné osvětlení	962	2 632	1 710	848	6 153
Investiční půjčené prostředky nefinančním podnikatelským subjektům-právníckým osobám	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	0,00	0,00	0,00	6 000	6 000
Stroje, přístroje a zařízení	Činnost místní správy	3 448	0,00	1 007	1 423	5 878
Programové vybavení	Činnost místní správy	1 429	2 330	218	642	4 620
Budovy, haly a stavby	Pohřebnictví	2 224	1 053	106	0,00	3 383
Budovy, haly a stavby	Činnost místní správy	2 984	0	0,00	20	3 004
Budovy, haly a stavby	Ostatní nemocnice	178	1 487	127	749	2 541
Budovy, haly a stavby	Základní školy	1 370	35	0	505	1 909
Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Základní školy	0,00	482	1 362	40	1 884
Dopravní prostředky	Činnost místní správy	0,00	0,00	241	1 485	1 726
Stroje, přístroje a zařízení	Silnice	0,00	0,00	1 638	0,00	1 638
Stroje, přístroje a zařízení	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	0,00	0,00	0,00	1 535	1 535
Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	Ochrana obyvatelstva	1 391	59	0,00	0,00	1 450
Budovy, haly a stavby	Výstavba a údržba místních inženýrských sítí	299	578	237	322	1 436
Jiné investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Domovy pro osoby se zdravotním postižením a domovy se zvláštním režimem	323	231	298	500	1 352
Stroje, přístroje a zařízení	Nebytové hospodářství	1 221	0,00	0,00	0,00	1 221
Budovy, haly a stavby	Úpravy drobných vodních toků	0,00	687	69	302	1 057
Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Domovy pro osoby se zdravotním postižením a domovy se zvláštním režimem	0,00	0,00	0,00	1 000	1 000
Investiční transfery obecně prospěšným společnostem	Osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení	637	0,00	0,00	0,00	637
Stroje, přístroje a zařízení	Ostatní záležitosti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje	0,00	0,00	0,00	613	613
Budovy, haly a stavby	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	0,00	223	304	72	598
Budovy, haly a stavby	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	0,00	50	0,00	544	594
Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Činnosti muzeí a galerií	0,00	0,00	345	235	580
Budovy, haly a stavby	Ostatní záležitosti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje	0,00	0	507	0	507
Dopravní prostředky	Ostatní záležitosti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje	0,00	0,00	0,00	434	434
Stroje, přístroje a zařízení	Bezpečnost a veřejný pořádek	53	0,00	270	106	428
Jiné investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Činnosti muzeí a galerií	0,00	0,00	334	0,00	334
Výpočetní technika	Činnost místní správy	74	46	43	152	315
Dopravní prostředky	Požární ochrana - dobrovolná část	0,00	0,00	300	0,00	300

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz POZ. Řazeno dle sumy za 4 roky sestupně a zobrazeny hodnoty nad 300 tis. 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 a přehled přijatých úvěrů města

Tabulka 20. Příspěvkové organizace Čáslavi

IČO	Název	Klasifikace COFOG
48677787	Domov důchodců Čáslav	Stáří
70566399	Dům dětí a mládeže Čáslav, Jeníkovská 222	Vedlejší služby ve vzdělávání
75034832	Mateřská škola Čáslav, okres Kutná Hora	Preprimární vzdělávání
00873764	Městská nemocnice Čáslav	Ústavní zdravotní péče všeobecná
00472867	Městské muzeum a knihovna Čáslav	Kulturní služby
75034824	Základní škola Čáslav, Masarykova 357, okres Kutná Hora	Nižší sekundární vzdělávání
49541030	Základní škola Čáslav, Nám.Jana Žižky z Trocnova 182, okres Kutná Hora	Nižší sekundární vzdělávání
71176683	Základní škola Čáslav, Sadová ul., okres Kutná Hora	Nižší sekundární vzdělávání
70870012	Základní umělecká škola Jana Ladislava Dusíka, Čáslav	Vzdělávání nedefinované podle úrovně

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 21. Jiné právnické osoby s účastí Čáslavi

IČ/Kód právnické osoby	Název právnické osoby	Vliv přímý (%)	Vliv nepřímý (%)	Podíl přímý (%)	Podíl nepřímý (%)
49550322	Městská nemocnice Čáslav, s. r. o.	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
26489678	Čáslavská servisní, s.r.o.	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
27226751	ANIMA ČÁSLAV, o.p.s.	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
05156289	Dusíkovo divadlo Čáslav, s.r.o.	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
25102214	MVE PLUS, s.r.o.	50,00%	0,00%	50,00%	0,00%
46356967	Vodohospodářská společnost Vrchlice - Maleč, a.s.	15,28%	0,00%	15,28%	0,00%
75121913	Mikroregion Čáslavsko	3,70%	0,00%	3,70%	0,00%
48173002	Vodovody a kanalizace Havlíčkův Brod, a. s.	0,10%	0,00%	0,00%	0,00%

Zdroj: MF ČR

Tabulka 22. Přehled přijatých úvěrů, zápůjček a návratných výpomocí Čáslavi

Rok: 2021

Řád částek: tisíce Kč

Poskytovatel název	Typ název	Účel úvěru, zápůjčky nebo NFV	Datum smlouvy	Termín splatnosti	Sjednaná částka	Čerpaná částka	Splacená jistina
Česká spořitelna, a.s.	Úvěr	rekonstrukce kasáren čp. 440	26.07.2012	27.12.2022	24 500	24 155	21 623
Komerční banka, a.s.	Úvěr	výstavba domků Na Skále	10.06.2002	25.10.2022	13 922	13 922	13 195

Zdroj: MF ČR

Seznam tabulek a grafů

Obrázky

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

Tabulky

TABULKA 1. VÝVOJ POČTU OBYVATEL, ŽÁKŮ A ZAMĚSTNANCŮ PRACUJÍCÍCH V KATASTRU ČÁSLAVI S VYBRANÝMI DOPADY DO DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ	6
TABULKA 2. VÝVOJ VYBRANÝCH UKAZATELŮ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ ČÁSLAVI	8
TABULKA 3. PODROBNÝ VÝVOJ DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ ČÁSLAVI.....	11
TABULKA 4. POLOŽKY DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ ČÁSLAVI SE ZMĚNAMI V TIS. KČ.....	13
TABULKA 5. NEDAŇOVÉ PŘÍJMY ČÁSLAVI PODROBNĚ NA § V TIS. KČ.....	15
TABULKA 6. VÝVOJ PROVOZNIHO SALDA ČÁSLAVI	26
TABULKA 7. SWOT ANALÝZA FINANCÍ ČÁSLAVI (ŘAZENO DLE VÝZNAMU SESTUPNĚ)	33
TABULKA 8. VÝHLED PROVOZNIHO SALDA ČÁSLAVI	42
TABULKA 9. PODROBNÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU ČÁSLAVI.....	45
TABULKA 10. PODROBNÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU ČÁSLAVI S POHLEDEM NA FINANCE OD R. 2019.....	46
TABULKA 11. KUMULOVANÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU ČÁSLAVI	47
TABULKA 12. INFORMACE PODLE ZÁKONA Č. 250/2000 KE ZVEŘEJNĚNÍ NA ÚŘEDNÍ DESCE.....	48
TABULKA 13. STUPNICE EKONOMICKÉHO HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ (RATING)	50
TABULKA 14. PŘÍJMY ČÁSLAVI – DRUHOVÉ TRŽDĚNÍ NA POLOŽKY V TIS. KČ	53
TABULKA 15. BĚŽNÉ VÝDAJE ČÁSLAVI – ODVĚTVOVÉ TRŽDĚNÍ V TIS. KČ	54
TABULKA 16. BĚŽNÉ VÝDAJE ČÁSLAVI NA § V TIS. KČ	55
TABULKA 17. BĚŽNÉ VÝDAJE ČÁSLAVI PODROBNĚ NA POLOŽKY A § V TIS. KČ.....	56
TABULKA 18. INVESTICE ČÁSLAVI NA POLOŽKY V TIS. KČ.....	57
TABULKA 19. INVESTICE ČÁSLAVI PODROBNĚ NA POLOŽKY A PARAGRAFY V TIS. KČ.....	57
TABULKA 20. PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ČÁSLAVI.....	59
TABULKA 21. JINÉ PRÁVNICKÉ OSOBY S ÚČASTÍ ČÁSLAVI	59
TABULKA 22. PŘEHLED PŘIJATÝCH ÚVĚŘŮ, ZÁPŮJČEK A NÁVRATNÝCH VÝPOMOCÍ ČÁSLAVI.....	59

Grafy

GRAF 1. VÝVOJ POČTU OBYVATEL, ŽÁKŮ A ZAMĚSTNANCŮ V KATASTRU ČÁSLAVI	5
GRAF 2. SUMA DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ DLE KRITÉRIA POČTU ŽÁKŮ PRO ČÁSLAV	7
GRAF 3. ZMĚNY POČTU OBYVATEL, ŽÁKŮ A ZAMĚSTNANCŮ V ČÁSLAVI	7
GRAF 4. VÝVOJ SALDA ROZPOČTU ČÁSLAVI.....	9
GRAF 5. VÝVOJ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ ČÁSLAVI	9
GRAF 6. VÝVOJ STRUKTURY PŘÍJMŮ ČÁSLAVI	10
GRAF 7: VÝVOJ DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ ČÁSLAVI V TIS. KČ.....	11
GRAF 8: VÝVOJ ZMĚN A STRUKTURY DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ ČÁSLAVI.....	12
GRAF 9. VÝVOJ NEDAŇOVÝCH PŘÍJMŮ ČÁSLAVI V TIS. KČ	14
GRAF 10. NEJVYŠŠÍ NEDAŇOVÉ PŘÍJMY ČÁSLAVI ZA 4 ROKY NA POLOŽKY	14
GRAF 11: VÝVOJ DOTACÍ A KAPITÁLOVÝCH PŘÍJMŮ ČÁSLAVI	16

GRAF 12. MIMOŘÁDNÉ PŘÍJMY A INVESTICE ČÁSLAVI.....	16
GRAF 13. STRUKTURA A VÝVOJ VÝDAJŮ ČÁSLAVY	17
GRAF 14. VÝVOJ INVESTIC A JEJICH KRYTÍ Z DOTACÍ A VLASTNÍCH ZDROJŮ ČÁSLAVI	18
GRAF 15. SUMA NEJVYŠŠÍCH INVESTIC ČÁSLAVI ZA UPLYNULÉ 4 ROKY	19
GRAF 16. VÝVOJ ZÁKLADNÍCH BĚŽNÝCH VÝDAJŮ ČÁSLAVI	19
GRAF 17. SUMA NEJVYŠŠÍCH BĚŽNÝCH VÝDAJŮ ČÁSLAVI ZA 4 ROKY V TIS. KČ	20
GRAF 18. NEJVYŠŠÍ RŮST BĚŽNÝCH VÝDAJŮ ČÁSLAVI ZA 4 ROKY V TIS. KČ	20
GRAF 19. SCHOPNOST ČÁSLAVI FINANČNĚ UDRŽOVAT DOSAVADNÍ MAJETEK.....	21
GRAF 20. FINANCOVÁNÍ OBNOVY A BUDOVÁNÍ MAJETKU ČÁSLAVY V TIS. KČ	22
GRAF 21. VÝVOJ PROVOZNIHO HOSPODAŘENÍ ČÁSLAVI	23
GRAF 22. VÝVOJ PROVOZNIHO SALDA ČÁSLAVI	24
GRAF 23. VÝVOJ BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ ČÁSLAVI.....	25
GRAF 24. VÝVOJ ZÁTĚŽE PROVOZNIHO SALDA SPLÁTKAMI DLUHŮ ČÁSLAVI	25
GRAF 25. POROVNÁNÍ VÝVOJE PROVOZNIHO SALDA ČÁSLAVI S PRŮMĚREM V ČR	26
GRAF 26. VÝVOJ FINANČNÍ KONDICE ČÁSLAVI V TIS. KČ (MODRÉ SLOUPCE).....	27
GRAF 27. FINANČNÍ PROSTOR SAMOSPRÁVY Z BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ ČÁSLAVI	28
GRAF 28. VÝVOJ OKAMŽITÉHO FINANČNÍHO POTENCIÁLU ČÁSLAVI.....	28
GRAF 29: OPRAVY A INVESTICE VS. STAVY NA ÚČTECH ČÁSLAVI.....	29
GRAF 30: STAVY NA ÚČTECH (RESP. KRÁTKODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA) A PROVOZNÍ SALDO ČÁSLAVI	29
GRAF 31. VÝVOJ KRÁTKODOBÝCH FINANČNÍCH AKTIV ČÁSLAVI, VČETNĚ ROZPOČTU	30
GRAF 32. VÝVOJ DLUHŮ A SPLÁTEK ČÁSLAVI.....	30
GRAF 33. VÝVOJ DLOUHODOBÝCH POHLEDÁVEK ČÁSLAVI	31
GRAF 34. GRAFICKÉ VYJÁDŘENÍ PŘEDPOKLÁDANÝCH FINANČNÍCH MOŽNOSTÍ ČÁSLAVI NA OBDOBÍ 5 LET OD 2023 AŽ 2027 PO ÚHRADĚ PROVOZU BEZ PŘIJATÝCH INVESTIČNÍCH DOTACÍ A KAPITÁLOVÝCH PŘÍJMŮ V MIL. KČ.....	38
GRAF 35. VÝVOJ A VÝHLED FINANČNÍ KONDICE ČÁSLAVI S VYJÁDŘENÍM SPLÁTEK DLUHŮ	41
GRAF 36. VÝVOJ A VÝHLED NAČERPANÝCH DLUHŮ ČÁSLAVI, VČETNĚ ROZPOČTU 2022	42
GRAF 37. VÝHLED FINANČNÍHO KRYTÍ BĚŽNÉHO PROVOZU ČÁSLAVI	42
GRAF 38. DLOUHODOBÝ POHLED NA VÝVOJ PROVOZNIHO SALDA ČÁSLAVI S VÝHLEDEM (VE VÝHLEDU VČETNĚ OPRAV).....	43

Kontakt na zpracovatele



Ing. Luděk Tesař

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

IČO: 74372246

DIČ: CZ7403252780

ČÚ: 35-8828820267/0100

Živnost vedena u MČ Praha 5

Datová schránka: bi8jbh

Adresa:

Nad Horou 352

252 07 Štěchovice Praha-západ

Profesní profil zpracovatele

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

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

²⁰ Společný sebehodnotící rámec (Common Assessment Framework)

²¹ EFQM (European Foundation for Quality Management).

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