



# Střednědobý výhled rozpočtu Poříčí nad Sázavou s analýzou financí a ratingem

Obsahuje mj.:

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

# OBSAH

<b>ÚVOD .....</b>	<b>3</b>
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
<b>ANALÝZA FINANČNÍHO ZDRAVÍ .....</b>	<b>5</b>
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 obce</i> .....	21
<i>Majetek obce a dosavadní financování údržby a rozvoje majetku</i> .....	22
<i>Provozní hospodaření obce</i> .....	23
<i>Provozní saldo</i> .....	24
<i>Finanční kondice obce</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
<b>STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU .....</b>	<b>34</b>
DOPORUČENÍ (ŘAZENO DLE VÝZNAMU SESTUPNĚ) .....	34
DEFINICE FINANČNÍHO POTENCIÁLU OBCE .....	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 OBCE .....	41
<b>PŘÍLOHY .....</b>	<b>44</b>
PŘÍLOHA 1. STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU - TABULKOVÁ ČÁST.....	44
PŘÍLOHA 2. STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU POŘÍČÍ – 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 OBCE – PODROBNÁ STRUKTURA A VÝVOJ ZA 4 ROKY .....	53
PŘÍLOHA 6. VÝDAJE OBCE - 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 OBCE, ÚVĚRY, ZÁPŮJČKY A VÝPOMOCI .....	59
<b>SEZNAM TABULEK A GRAFŮ .....</b>	<b>60</b>

---

OBRÁZKY .....	60
TABULKY .....	60
GRAFY .....	60
<b>KONTAKT NA ZPRACOVATELE .....</b>	<b>62</b>
PROFESNÍ PROFIL ZPRACOVATELE .....	62

## Úvod

Obec Poříčí nad Sázavou (IČ: 00232513, dále jen **obec** nebo **Poříčí**) 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 obec 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.

Obec může díky finančnímu plánování lépe realizovat cíle, reagovat na rizika a využít příležitosti. Aby střednědobý výhled bezpečně plnil svou roli, **doporučujeme obci nadále roční aktualizaci.** Aktualizace tohoto materiálu poskytuje efektivní zpětnou vazbu o stavu a vývoji financí obce v současném rychle se měnícím prostředí vyznačujícím se výrazně vyššími finančními riziky a **dynamickými změnami financí.**

## **Vybrané použité termíny**

---

### **Počet obyvatel**

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

### **Počet žáků**

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

### **Počet zaměstnanců**

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

### **Saldo rozpočtu**

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

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

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

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

### **Provozní saldo**

Běžné příjmy – Běžné výdaje = Provozní saldo

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

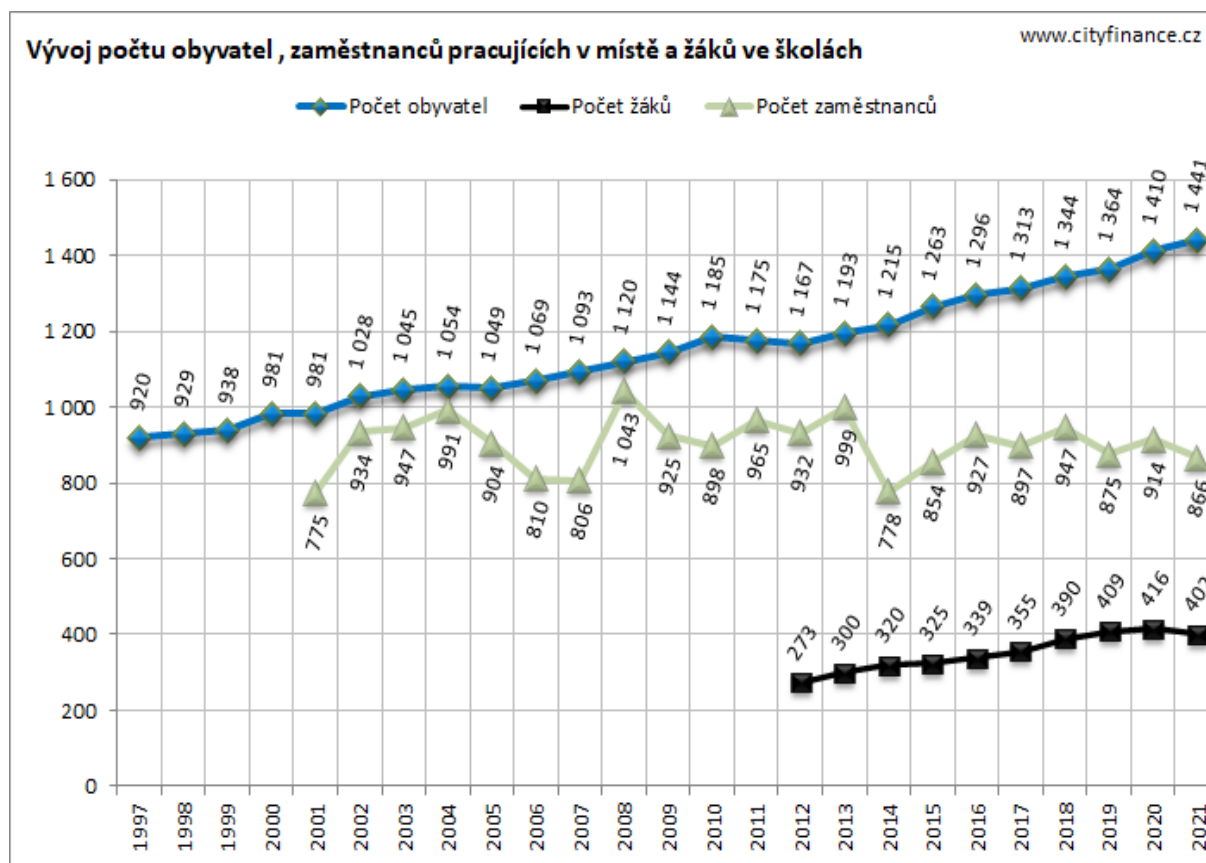
## Analýza finančního zdraví

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

### Analýza

**Obyvatel<sup>1</sup>** Poříčí **výrazně přibývalo**, a to dokonce i po posledním sčítání lidu, které počty často výrazně zkreslovalo směrem dolů (podrobněji popsáno na další straně). Na počtu obyvatel závisí většina příjmů obce (sdílené daňové příjmy). Za poslední 4 roky přibylo 97 obyvatel (+7,2 %), tj. cca +1,7 mil. Kč sdílených daňových příjmů a za **10 let přibylo 266 obyvatel** (cca +23 %), tj. **+4,6 mil. Kč** ročních sdílených daňových příjmů. Celkem k 1. 1. 2022 obec měla dle ČSÚ **1441** obyvatel.

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



Zdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz

<sup>1</sup> 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.

**Počet zaměstnanců<sup>2</sup>**, kteří měli v katastru Poříčí výkon práce se za poslední 4 roky snížil o 81 a **za posledních 10 let poklesl o 99** a v katastru obce bylo evidováno cca **866** zaměstnanců, což byl **stále výtečný podíl** ukazující na to, že na území obce se práce odehrávala. Kritérium počtu zaměstnanců přineslo do příjmů obce za rok 2021 cca **0,4 mil. Kč** (v roce 2021 se výrazně snížil výnos na zaměstnance změnou zákona o dani z příjmů). Podle počtu zaměstnanců se stanovuje malý podíl obce na výnosu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti<sup>3</sup>. Ukazatel počtu zaměstnanců měl sice mírný vliv na příjmy obce, ale má sociálně-demografický význam.

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

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
Počet obyvatel	1 093	1 120	1 144	1 185	1 175	1 167	1 193	1 215	1 263	1 296	1 313	1 344	1 364	1 410	1 441	
Počet zaměstnanců	806	1 043	925	898	965	932	999	778	854	927	897	947	875	914	866	
Počet žáků						273	300	320	325	339	355	390	409	416	402	
INDEXY																
		INDEXY	NDEXY	NDEXY	NDEXY	NDEXY	NDEXY	NDEXY	NDEXY	NDEXY	NDEXY	NDEXY	NDEXY	NDEXY	NDEXY	
	průměr za 10 let	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	průměr za 4 roky
Počet obyvatel	101,8	102,5	102,1	103,6	99,2	99,3	102,2	101,8	104,0	102,6	101,3	102,4	101,5	103,4	102,2	102,4
Počet zaměstnanců	100,7	129,4	88,7	97,1	107,5	96,6	107,2	77,9	109,8	108,5	96,8	105,6	92,4	104,5	94,7	99,3
Počet žáků	104,5								101,6	104,3	104,7	109,9	104,9	101,7	96,6	103,3
DOPAD ZMĚNY POČTU OBYVATEL NA DAŇOVÉ PŘÍJMY																
	roční průměr od r. 2010	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Od 2018
Změna počtu obyvatel	27	27	24	41	-10	-8	26	22	48	33	17	31	20	46	31	128
Změna sdílených daňových příjmů v tis. Kč změnou počtu obyvatel	347	195	148	277	-68	-55	241	218	487	374	212	448	316	694	537	1 996

Zdroj: ČSÚ, MFČR, www.cityfinance.cz

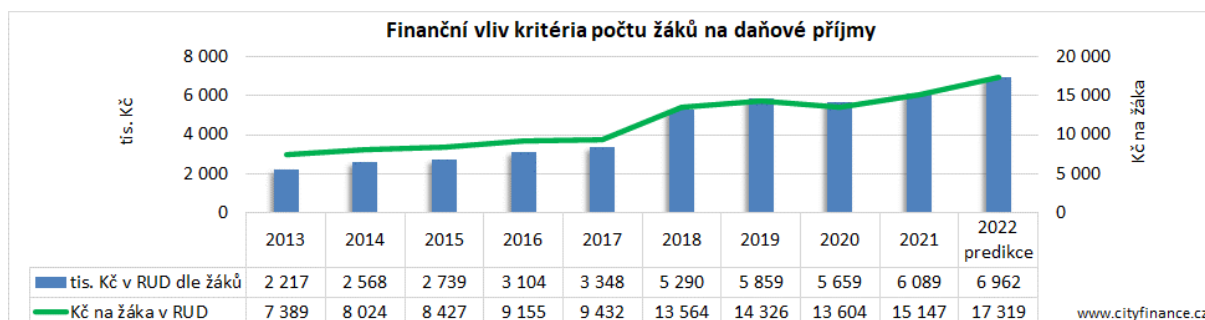
**Rok 2021** byl posledním rokem, ve kterém Český statistický úřad prováděl sčítání lidu, domů a bytů. Při sčítání výrazně poklesl počet obyvatel v ČR neb se nesečetlo či nebyla zaznamenána změna (stěhování, narození/úmrtní...) u cca 207 tis. obyvatel (výrazně menší chyba cca 46 tis. obyvatel byla při sčítání z roku 2011). Zásadní je trend vývoje počtu obyvatel v obdobích mezi sčítáními neb uvedený nesoulad se týká celé ČR. Ze sčítání lidu se vychází při stanovení počtu obyvatel pro rozdělování sdílených výnosů daní dle zákona č. 243/2000 Sb., o Rozpočtovém určení daní, tzv. „**RUD**“, schéma rozdělování viz **Příloha 7. Rozpočtové určení daní (tzv. RUD) po novele účinné od 1. 1. 2021.**

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> 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.

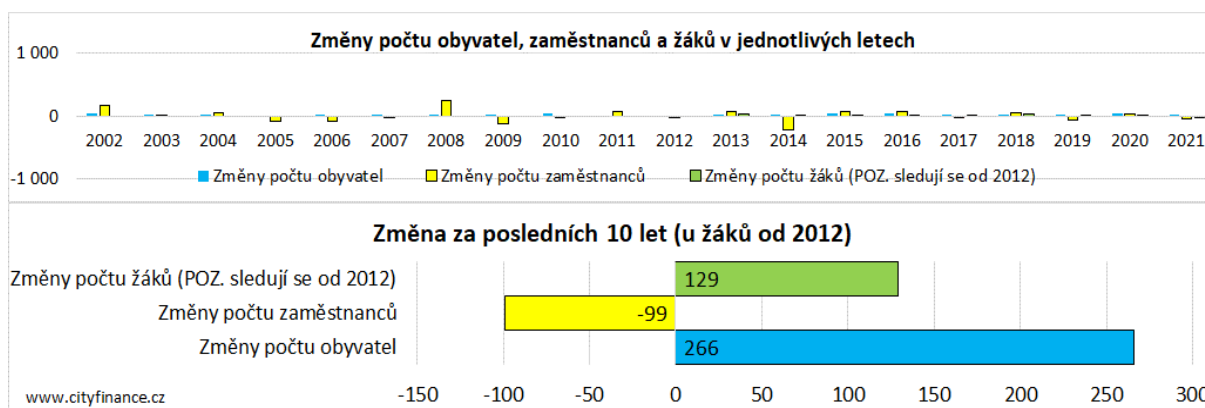
**Počet žáků<sup>4</sup>** ve školských zařízeních obce (ZŠ s MŠ) je údaj, na kterém od roku 2013 záleží část daňových příjmů. Poříčí mělo **402 žáků** a za poslední 4 roky přibylo 12 žáků a **za 10 let přibylo 129 žáků, tj cca 2 mil. Kč ročně**. Příjmy na žáky rostly, zvýšila je zejména novela tzv. RUD v roce 2018. Po propadu v roce 2020 se příjmy na žáky výrazně zvýšily a letos se očekává více než 17 tis. Kč na žáka. Vzhledem k jistotě příjmů na žáky zůstávají školská zařízení z pozice provozu budov a majetku dobře finančně zajištěná. Školy, včetně školek jsou však nadále v zásadní míře závislé hlavně na dotacích státu (platy učitelů apod.). Poříčí inkasovalo z tzv. RUD dle kritéria počtu žáků **v roce 2021 cca 6 mil. Kč**.

### Graf 2. Vývoj daňových příjmů dle kritéria počtu žáků pro Poříčí



Zdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz

### Graf 3. Změny počtu obyvatel a zaměstnanců v Poříčí



Zdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz

**Poříčí je malá, ale výrazně prosperující obec.** Přibývalo **obyvatel i žáků**, což jsou zásadní ukazatele pro sdílené daňové příjmy a jen tyto vlivy za posledních 10 let přinesly obci dohromady **více než 6 mil. Kč sdílených daňových příjmů ročně navíc**. Finanční prosperita obce byla založena na růstu obyvatel a žáků, a přesto, že počet zaměstnanců pracujících v katastru obce spíše stagnoval, podíl byl stále výtečný a na finance měl na rozdíl od počtu obyvatel a žáků mizivý vliv.

<sup>4</sup> 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 Poříčí**

*tis. Kč*

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Daňové příjmy	9 530	10 613	10 240	10 949	12 790	11 143	13 864	15 521	15 809	18 063	19 738	22 671	25 222	24 078	27 530
2. Nedaňové příjmy	2 134	1 910	1 698	1 751	2 437	1 673	1 643	1 471	1 694	2 086	5 279	2 697	3 447	3 058	3 653
3. Kapitálové příjmy	1 870	6 633	3 976	1 331	1 222	1 123	2 250	105	1 238	47	1 043	525	736	1 016	1 591
4. Přijaté dotace	1 998	15 387	1 647	1 485	11 715	1 887	3 783	372	3 729	5 524	2 239	4 387	2 167	5 207	8 952
<b>Příjmy celkem</b>	<b>15 532</b>	<b>34 543</b>	<b>17 562</b>	<b>15 517</b>	<b>28 163</b>	<b>15 826</b>	<b>21 540</b>	<b>17 469</b>	<b>22 469</b>	<b>25 720</b>	<b>28 299</b>	<b>30 281</b>	<b>31 571</b>	<b>33 359</b>	<b>41 725</b>
5. Běžné výdaje	10 251	10 615	11 401	10 233	12 648	11 263	15 488	13 811	15 215	15 847	15 997	21 733	16 847	18 649	20 402
6. Kapitálové výdaje	21 425	12 299	1 687	6 805	11 663	2 285	6 023	3 623	3 503	10 512	16 412	7 386	9 147	5 612	26 372
<b>Výdaje celkem</b>	<b>31 676</b>	<b>22 914</b>	<b>13 088</b>	<b>17 038</b>	<b>24 311</b>	<b>13 548</b>	<b>21 511</b>	<b>17 434</b>	<b>18 718</b>	<b>26 359</b>	<b>32 409</b>	<b>29 118</b>	<b>25 995</b>	<b>24 261</b>	<b>46 774</b>
<b>Saldo příjmů a výdajů</b>	<b>-16 144</b>	<b>11 629</b>	<b>4 474</b>	<b>-1 521</b>	<b>3 852</b>	<b>2 279</b>	<b>29</b>	<b>36</b>	<b>3 751</b>	<b>-639</b>	<b>-4 110</b>	<b>1 163</b>	<b>5 576</b>	<b>9 098</b>	<b>-5 049</b>

*tis. Kč*

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Daňové příjmy	13 864	15 521	15 809	18 063	19 738	22 671	25 222	24 078	27 530
2. Nedaňové příjmy	1 643	1 471	1 694	2 086	5 279	2 697	3 447	3 058	3 653
3. Kapitálové příjmy	2 250	105	1 238	47	1 043	525	736	1 016	1 591
4. Přijaté dotace	3 783	372	3 729	5 524	2 239	4 387	2 167	5 207	8 952
<b>Příjmy celkem</b>	<b>21 540</b>	<b>17 469</b>	<b>22 469</b>	<b>25 720</b>	<b>28 299</b>	<b>30 281</b>	<b>31 571</b>	<b>33 359</b>	<b>41 725</b>
5. Běžné výdaje	15 488	13 811	15 215	15 847	15 997	21 733	16 847	18 649	20 402
6. Kapitálové výdaje	6 023	3 623	3 503	10 512	16 412	7 386	9 147	5 612	26 372
<b>Výdaje celkem</b>	<b>21 511</b>	<b>17 434</b>	<b>18 718</b>	<b>26 359</b>	<b>32 409</b>	<b>29 118</b>	<b>25 995</b>	<b>24 261</b>	<b>46 774</b>
<b>Saldo příjmů a výdajů</b>	<b>29</b>	<b>36</b>	<b>3 751</b>	<b>-639</b>	<b>-4 110</b>	<b>1 163</b>	<b>5 576</b>	<b>9 098</b>	<b>-5 049</b>

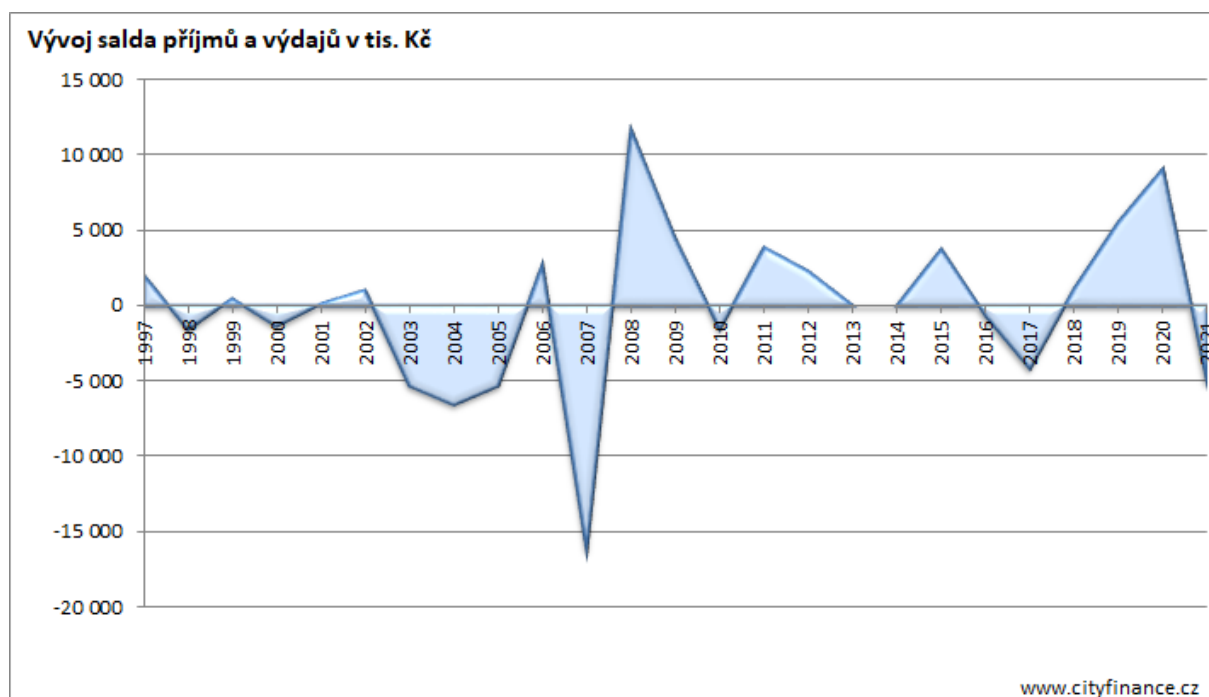
	<i>průměr za 10 let</i>	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	<i>průměr za poslední 4 roky</i>
1. Daňové příjmy	108	112	102	114	109	115	111	95	114	109	
2. Nedaňové příjmy	113	89	115	123	253	51	128	89	119	97	
3. Kapitálové příjmy	417	5	1176	4	2209	50	140	138	157	121	
4. Přijaté dotace	208	10	1003	148	41	196	49	240	172	164	
<b>Příjmy celkem</b>	<b>107</b>	<b>81</b>	<b>129</b>	<b>114</b>	<b>110</b>	<b>107</b>	<b>104</b>	<b>106</b>	<b>125</b>	<b>111</b>	
5. Běžné výdaje	106	89	110	104	101	136	78	111	109	108	
6. Kapitálové výdaje	160	60	97	300	156	45	124	61	470	175	
<b>Výdaje celkem</b>	<b>113</b>	<b>81</b>	<b>107</b>	<b>141</b>	<b>123</b>	<b>90</b>	<b>89</b>	<b>93</b>	<b>193</b>	<b>116</b>	

Zdroj: ČSÚ, MFČR, [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

**Saldo rozpočtu** vyjadřuje rozdíl mezi příjmy a výdaji za daný rok. Deficity jsou přirozeným výsledkem rozpočtu obce v situaci zvýšených výdajů například na investice a opravy a říkají, že ten daný rok obec 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. Obec obvykle střídáním deficitů s přebytky „finančně dýchá“.

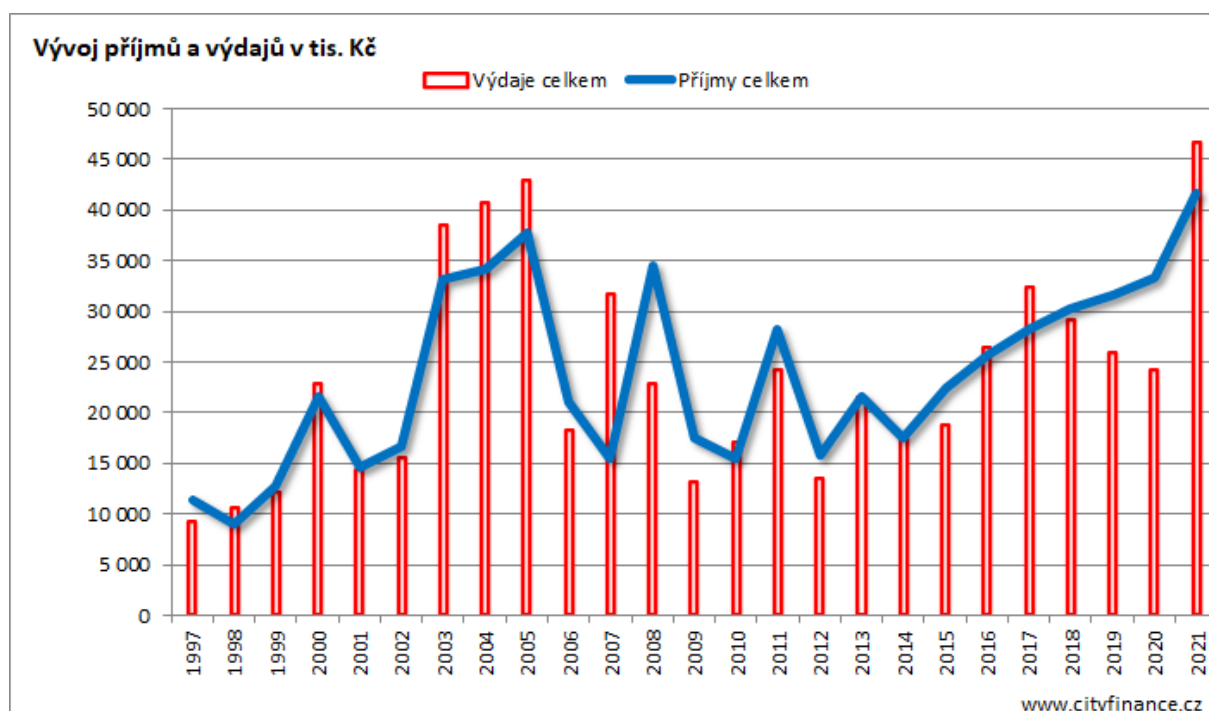
Podrobný vývoj **salda rozpočtu** Poříčí znázorňuje následující **graf**. Celková bilance rozpočtu ukázala za 4 roky **přebytek** cca 11 mil. Kč a za 20 let prakticky vyrovnané hospodaření. Obec hospodařila přebytkově.

**Graf 4. Vývoj salda rozpočtu Poříčí**



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

**Graf 5. Vývoj příjmů a výdajů Poříčí**



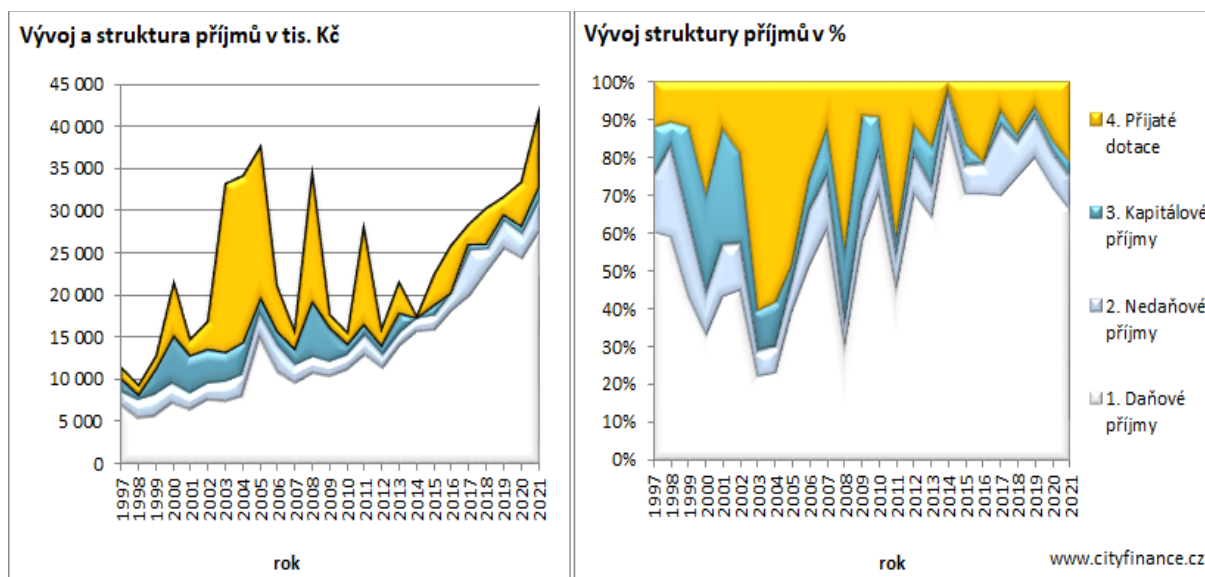
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

**Příjmy a výdaje** obce měly **velmi výrazně rostoucí trend**. Výkyvy byly způsobeny na straně příjmů především přijatými dotacemi, ale v hlubší minulosti i kapitálovými příjmy a na straně výdajů investicemi a opravami.

Historicky byly příjmy i výdaje (**viz předchozí graf**) ovlivňovány mj. následujícími vnějšími faktory. V roce 2001 se nejvíce změnilo RUD (rozpočtové určení daní) tzv. velkou novelou. V roce 2003 vznikly obce s přenesenou působností a obce s pověřeným obecním úřadem, v roce 2005 se změnilo financování školství (dotace nově tekly mimo rozpočty samospráv). Následovaly dopady finanční krize po roce 2009 v roce 2012 došlo k přesměrování transferů sociálních dávek mimo rozpočty větších měst na úřady práce. Lepší vývoj daňových příjmů zajistila obci 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** obce ukazuje **sebevědomou stabilní strukturu** založenou na běžných příjmech, především daňových (v následujícím **grafu** bíle vyznačený podíl). Příjmy byly doplňovány mírně dotacemi a nedaňovými příjmy. Kapitálové příjmy byly nízké a výrazněji působily spíše v hlubší minulosti. Strukturu příjmů podrobněji vyjadřuje následující **graf**.

**Graf 6. Vývoj struktury příjmů Poříčí**



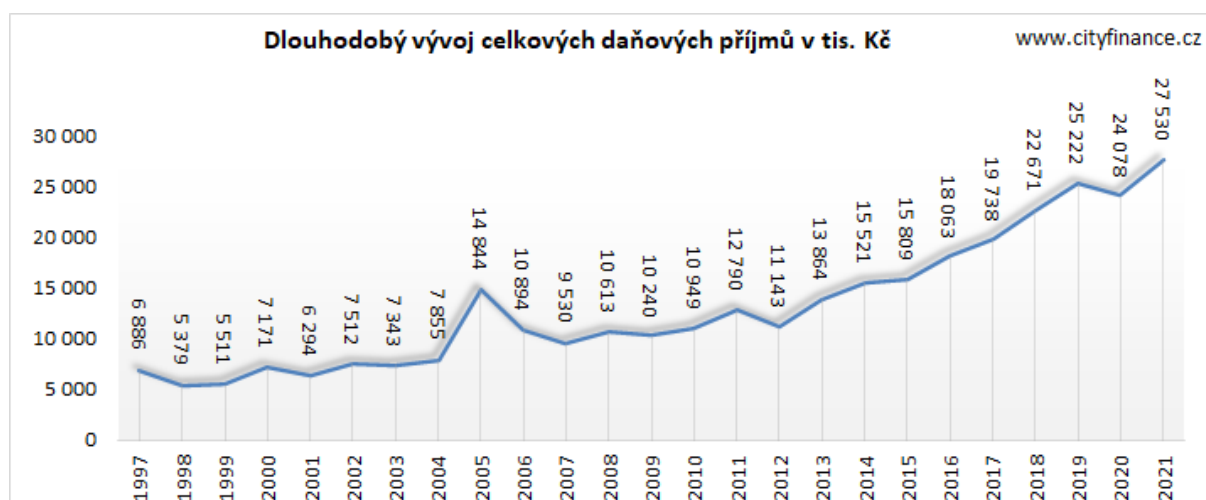
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

**Daňové příjmy** Poříčí tvořily v roce 2021 cca **2/3** příjmů (66 %), cca **27,5 mil. Kč** a meziročně **rostly o cca +14 %**, cca **+3,5 mil. Kč**. Na obyvatele připadalo v roce 2021 cca 19 tis. Kč daňových příjmů, resp. 17 tis. Kč sdílených daňových příjmů.

Rostly především sdílené daňové příjmy. Ze sdílených daní se meziročně nejvíce zvýšil výnos DPH o cca +2,2 mil. Kč (cca +21 %) a sdílený výnos daně z příjmů právnických osob cca +1,9 mil. Kč (cca +48 %). Naproti tomu očekávaně poklesl výnos daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti o cca -1,4 mil. Kč (-24 %), to změnou zákona (zrušení superhrubé mzdy). Podrobně **grafy a tabulky**.

### Graf 7: Vývoj daňových příjmů Poříčí v tis. Kč



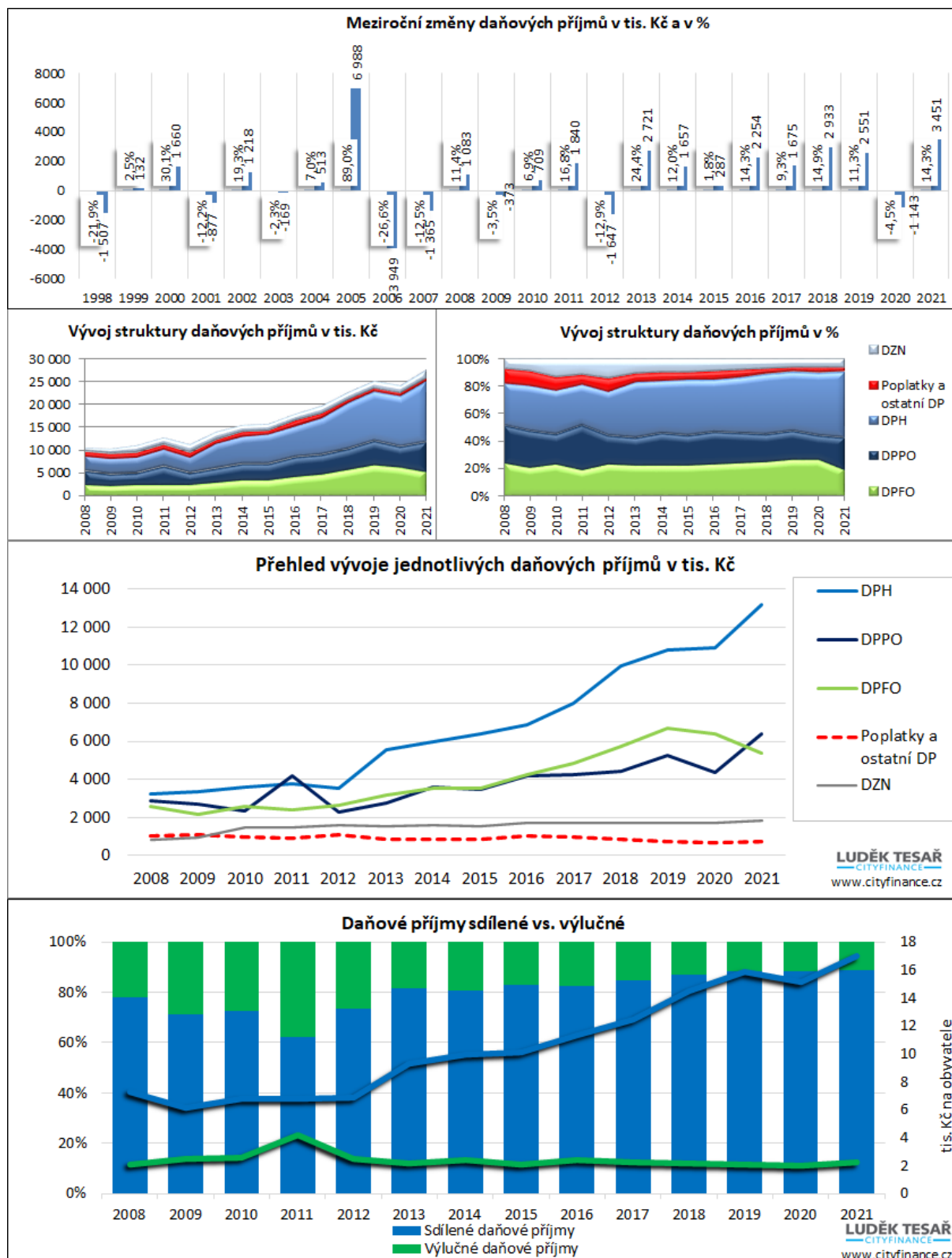
Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

### Tabulka 3. Podrobný vývoj daňových příjmů Poříčí

indexy															Změna v		
	100,0	96,5	106,9	116,8	87,1	100,0	112,0	101,8	114,3	109,3	100,0	111,3	95,5	114,3	INDEXY	tis. Kč	%
Bilance (tis. Kč)	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2021/2020	2021-2020	%
<b>1. Daňové příjmy:</b>	<b>10 613</b>	<b>10 240</b>	<b>10 949</b>	<b>12 790</b>	<b>11 143</b>	<b>13 864</b>	<b>15 521</b>	<b>15 809</b>	<b>18 063</b>	<b>19 738</b>	<b>22 671</b>	<b>25 222</b>	<b>24 078</b>	<b>27 530</b>	<b>114,3</b>	<b>3 451</b>	<b>14,3</b>
1111 DPFO ZČ:	1 809	1 787	1 917	1 958	1 872	2 716	3 119	3 040	3 626	4 343	5 161	6 016	5 753	4 396	76,4	-1 357	-23,6
1112 DPFO OSVČ:	637	265	520	320	598	188	86	140	251	106	111	153	87	270	309,1	182	209,1
1113 DPFO zvláštní sazba:	132	133	143	156	190	261	317	347	363	370	441	516	532	699	131,2	166	31,2
1121 DPPO:	2 423	1 735	1 758	1 754	1 965	2 555	3 032	3 223	3 757	3 940	4 053	4 808	3 988	5 895	147,8	1 908	47,8
1122 DPPO za obce:	460	954	584	2 419	293	199	548	226	419	289	405	467	369	505	136,8	136	36,8
1211 DPH:	3 264	3 366	3 587	3 768	3 563	5 564	5 969	6 392	6 875	7 976	9 949	10 816	10 923	13 171	120,6	2 248	20,6
133 až 135 +1381 Místní poplatky a ostatní DP včetně hazardu:	966	966	880	898	1 036	788	821	824	1 014	951	793	683	655	711	108,5	56	8,5
1361 Správní poplatky:	90	100	70	43	43	45	40	46	43	40	41	37	35	39	111,5	4	11,5
1511 Daň z nemovitostí:	832	936	1 491	1 475	1 583	1 548	1 590	1 570	1 716	1 723	1 717	1 725	1 735	1 844	106,3	109	6,3
<b>Sumární přehled daňových příjmů v tis. Kč</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2021/2020</b>	<b>2021-2020</b>	<b>%</b>
DPFO	2 579	2 185	2 579	2 433	2 660	3 165	3 522	3 527	4 240	4 819	5 714	6 685	6 373	5 364	84,2	-1 009	-15,8
DPPO	2 883	2 688	2 342	4 172	2 258	2 754	3 580	3 449	4 176	4 229	4 458	5 275	4 357	6 400	146,9	2 043	46,9
DPH	3 264	3 366	3 587	3 768	3 563	5 564	5 969	6 392	6 875	7 976	9 949	10 816	10 923	13 171	120,6	2 248	20,6
Poplatky a ostatní DP	1 056	1 066	950	941	1 079	833	861	870	1 056	991	834	720	691	750	108,6	60	8,6
DZN	832	936	1 491	1 475	1 583	1 548	1 590	1 570	1 716	1 723	1 717	1 725	1 735	1 844	106,3	109	6,3
	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2021/2020</b>	<b>2021-2020</b>	<b>%</b>
Výlučné daňové příjmy	2 348	2 955	3 025	4 835	2 955	2 581	2 999	2 666	3 191	3 003	2 956	2 912	2 795	3 100	110,9	304	10,9
Sdílené daňové příjmy	8 265	7 285	7 925	7 955	8 188	11 283	12 523	13 143	14 872	16 735	19 715	22 309	21 283	24 430	114,8	3 147	14,8
Výlučné daňové příjmy v tis. Kč na obyvatele	2,1	2,5	2,6	4,1	2,5	2,1	2,4	2,1	2,4	2,2	2,2	2,1	2,0	2,2	110,9	0,2	10,9
Sdílené daňové příjmy v tis. Kč na obyvatele	7,2	6,1	6,7	6,8	6,9	9,3	9,9	10,1	11,3	12,5	14,5	15,8	15,1	17,0	112,3	1,9	12,3

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

## Graf 8: Vývoj změn a struktury daňových příjmů Poříčí



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](http://www.cityfinance.cz)

**Tabulka 4. Položky daňových příjmů Poříčí se změnami v tis. Kč**

Položka	2018	2019	2020	2021	Změna 2021-2018	Suma
Daň z přidané hodnoty	9 949	10 816	10 923	13 170	3 222	44 858
Daň z příjmů fyzických osob placená plátcí	5 161	6 016	5 753	4 396	-765	21 326
Daň z příjmů právnických osob	4 053	4 808	3 988	5 895	1 842	18 743
Daň z nemovitých věcí	1 717	1 725	1 735	1 844	127	7 022
Daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou	441	516	532	699	258	2 188
Poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů	518	512	493	492	-26	2 015
Daň z příjmů právnických osob za obce	405	467	369	505	100	1 746
Daň z příjmů fyzických osob placená poplatníky	111	153	87	269	158	621
Daň z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her	0,00	68	113	194	194	376
Daň z hazardních her	229	0,00	0,00	0,00	-229	229
Správní poplatky	41	37	35	0,00	-41	114
Dílčí daň z technických her	0,00	61	37	0	0	98
Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu	30	32	10	25	-6	97
Správní poplatky	0,00	0,00	0,00	39	39	39
Poplatky za odnětí pozemků plnění funkcí lesa	15	9	2	0	-15	26
Zrušený odvod z loterií a podobných her kromě z výherních hracích přístrojů	0	1	0	0	0	1

Zdroj: MF ČR, [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz), POZ. Řazeno dle sumy od nejvyšší hodnoty

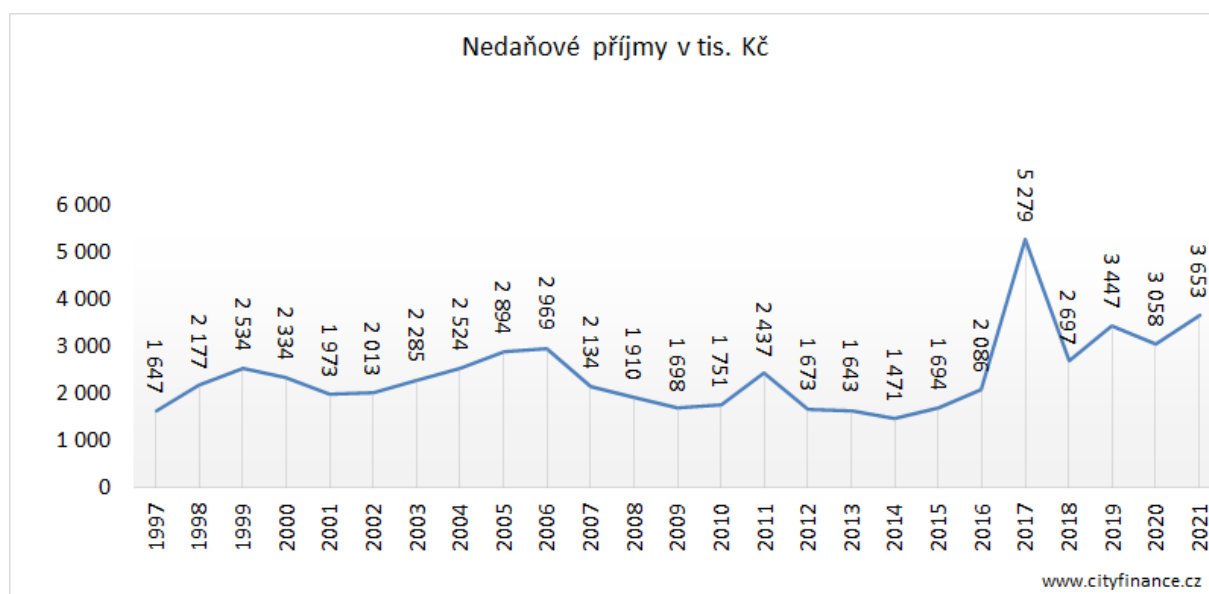
**Bilancování covidových let 2020 a 2021** ukázalo, že na příjmy obcí zapůsobily pozitivně některé změny, zejména novela RUD a vývoj ekonomiky byl do značné míry ovlivněn intervencemi vlády. Musíme zdůraznit zejména fakt, že vláda jak v roce 2020, tak v roce 2021 vybalancovala obcím dotacemi kompenzace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



**Nedaňové příjmy** Poříčí představovaly v roce 2021 cca 9 % příjmů ve výši cca **3,7 mil. Kč**. Obecně nedaňové příjmy nejsou zisky, ale jde o průtok peněz na straně příjmů a k většině příjmů se vážou výdaje, které zde nejsou souvztažně evidované. Výhodou nedaňových příjmů je, že nereagují tak silně na vývoj ekonomiky.

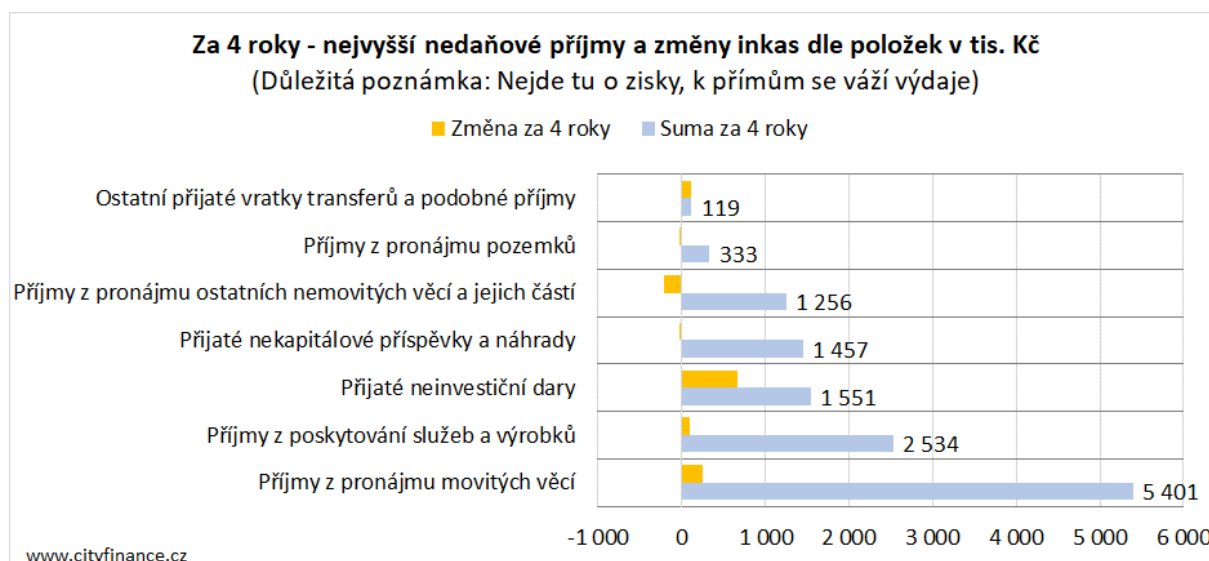
Poříčí mělo nejvyšší nedaňové příjmy formou pronájmů, poskytnutých služeb, darů a přijatých nekapitálových příspěvků a náhrad. Konkrétněji nejvyšší nedaňové příjmy pocházely především z vody (pronájem), bytů a části odpadového hospodářství... Podrobněji **viz grafy a tabulka**.

**Graf 9. Vývoj nedaňových příjmů Poříčí v tis. Kč**



Zdroj: MFČR, [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

**Graf 10. Nejvyšší nedaňové příjmy Poříčí za 4 roky na položky**



Zdroj: MFČR, [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

**Tabulka 5. Nedaňové příjmy Poříčí podrobně na § v tis. Kč**

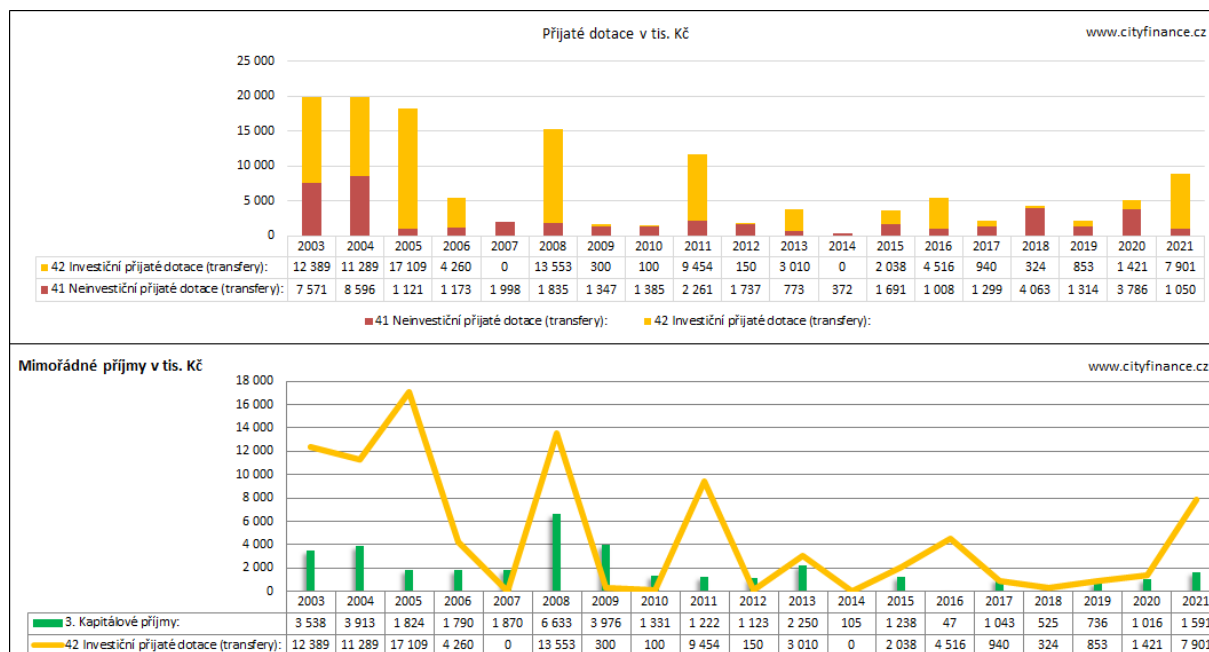
§	2018	2019	2020	2021	Změna 2021-		Suma
					2018		
Pitná voda	1 210	1 210	1 354	1 374	164		5 148
Bytové hospodářství	531	267	343	280	-250		1 421
Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	310	305	307	332	22		1 254
Podpora ostatních produkčních činností	154	352	397	192	38		1 094
Základní školy	0,00	750	0,00	119	119		869
Využívání a zneškodňování ostatních odpadů	169	188	196	210	41		763
Ostatní činnosti jinde nezařazené	10	11	102	514	504		637
Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	26	28	82	281	256		417
Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	101	85	81	131	29		398
Nebytové hospodářství	57	52	56	86	29		252
Činnost místní správy	40	99	49	47	7		235
Pohřebnictví	56	38	51	41	-15		186
Sběr a svoz komunálních odpadů	30	31	22	31	1		114
Pojištění funkčně nespecifikované	0,00	29	10	0,00	0		39
Využití volného času dětí a mládeže	0,00	0,00	0,00	11	11		11
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	2	2	2	2	0		8
Ostatní nakládání s odpady	0,00	0,00	5	1	1		6
Veřejné osvětlení	1	1	1	1	0		4

Zdroj: MFČR, [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz), POZ. řazeno dle sumy sestupně.



**Přijaté dotace** Poříčí měly podíl cca **21 %** příjmů v roce 2021 s částkou cca **9 mil. Kč**, z toho cca 7,9 mil. Kč investiční dotace a zbytek neinvestiční dotace včetně kompenzací za covid a dotací na přenesený výkon státní správy ve výši cca 1/4 mil. Kč. Poříčí bylo poslední rok **úspěšné v získání investičních dotací**.

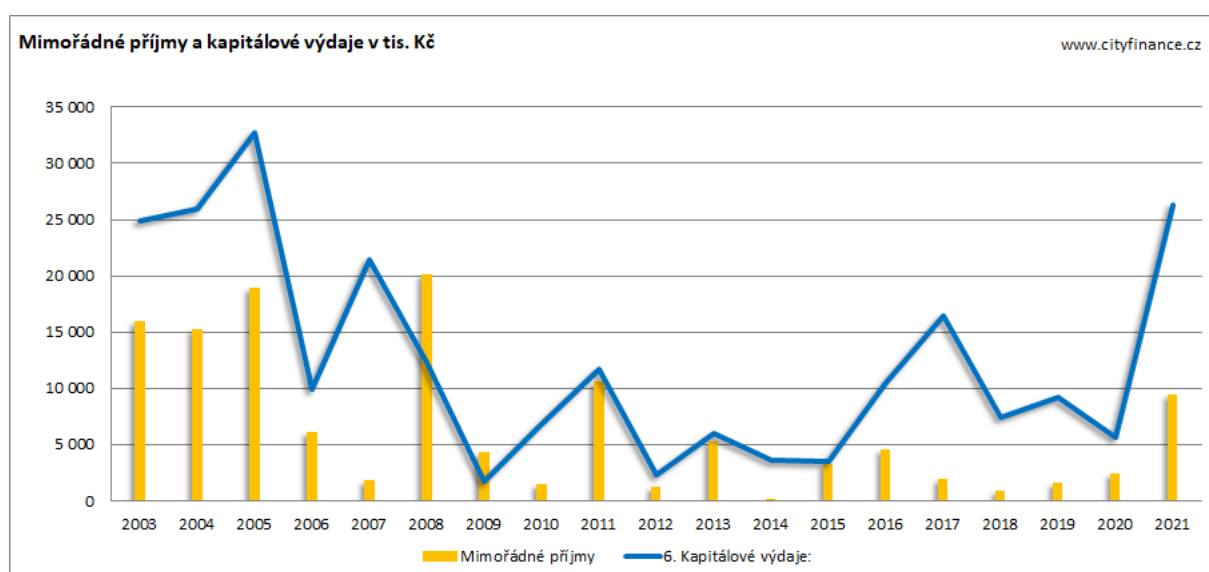
**Graf 11: Vývoj dotací a kapitálových příjmů Poříčí**



Zdroj: MFČR, [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

**Mimořádné příjmy** Poříčí (míněno kapitálové příjmy a investiční dotace) celkem za poslední **4 roky** dosáhly **14,4 mil. Kč**. Investiční přijaté dotace 10,5 mil. Kč a zbytek kapitálové příjmy. Mimořádné příjmy **kryly cca 30 % investic** ([viz další grafy](#)).

**Graf 12. Mimořádné příjmy a investice Poříčí**



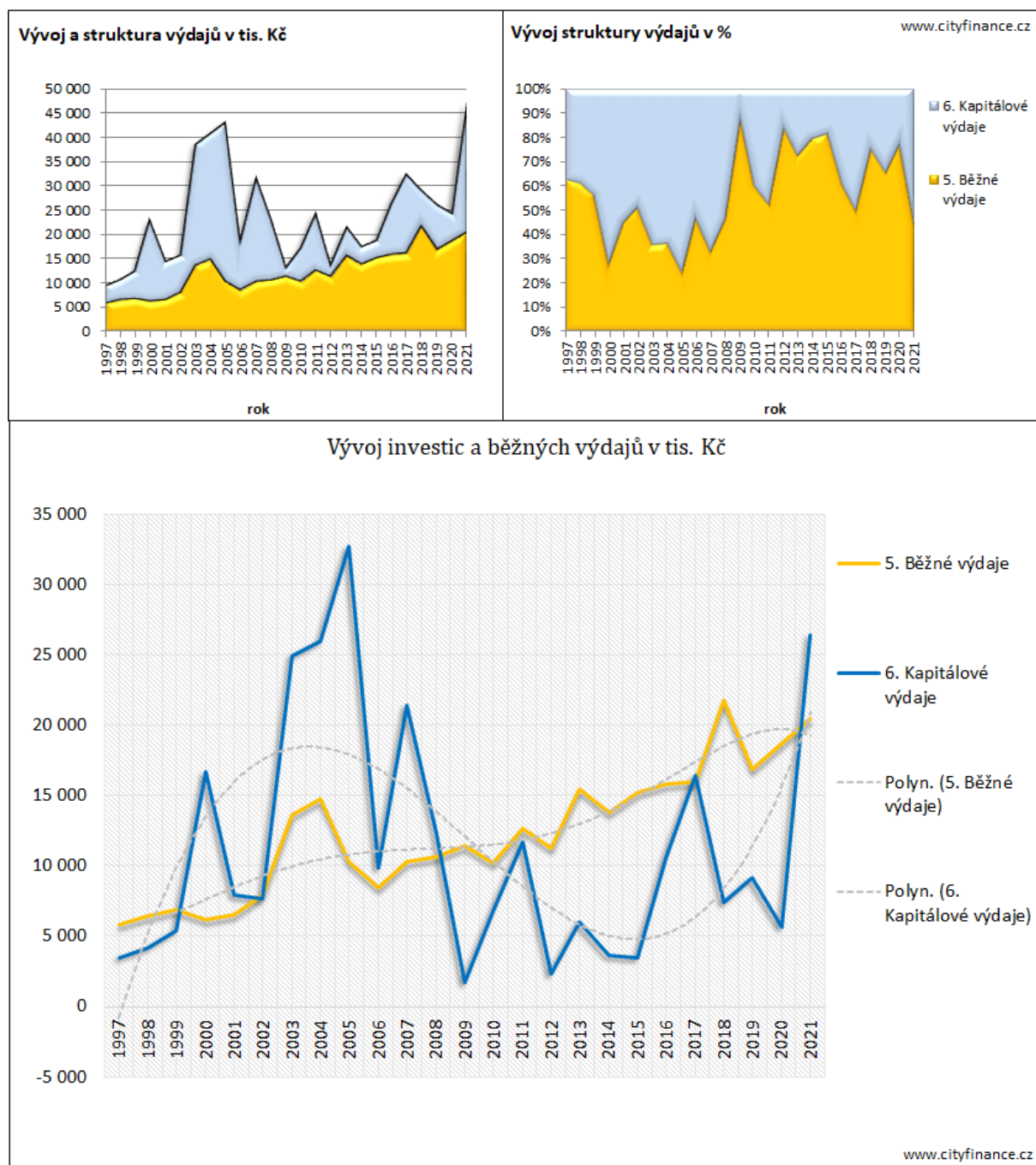
Zdroj: MFČR, [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

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

Přehled vývoje výdajů Poříčí ukazuje **skvělou úroveň investic** a zároveň poměrně rozumný vývoj běžných výdajů, kde na grafu jsou znázorněny včetně oprav.

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

### Graf 13. Struktura a vývoj výdajů Poříčí

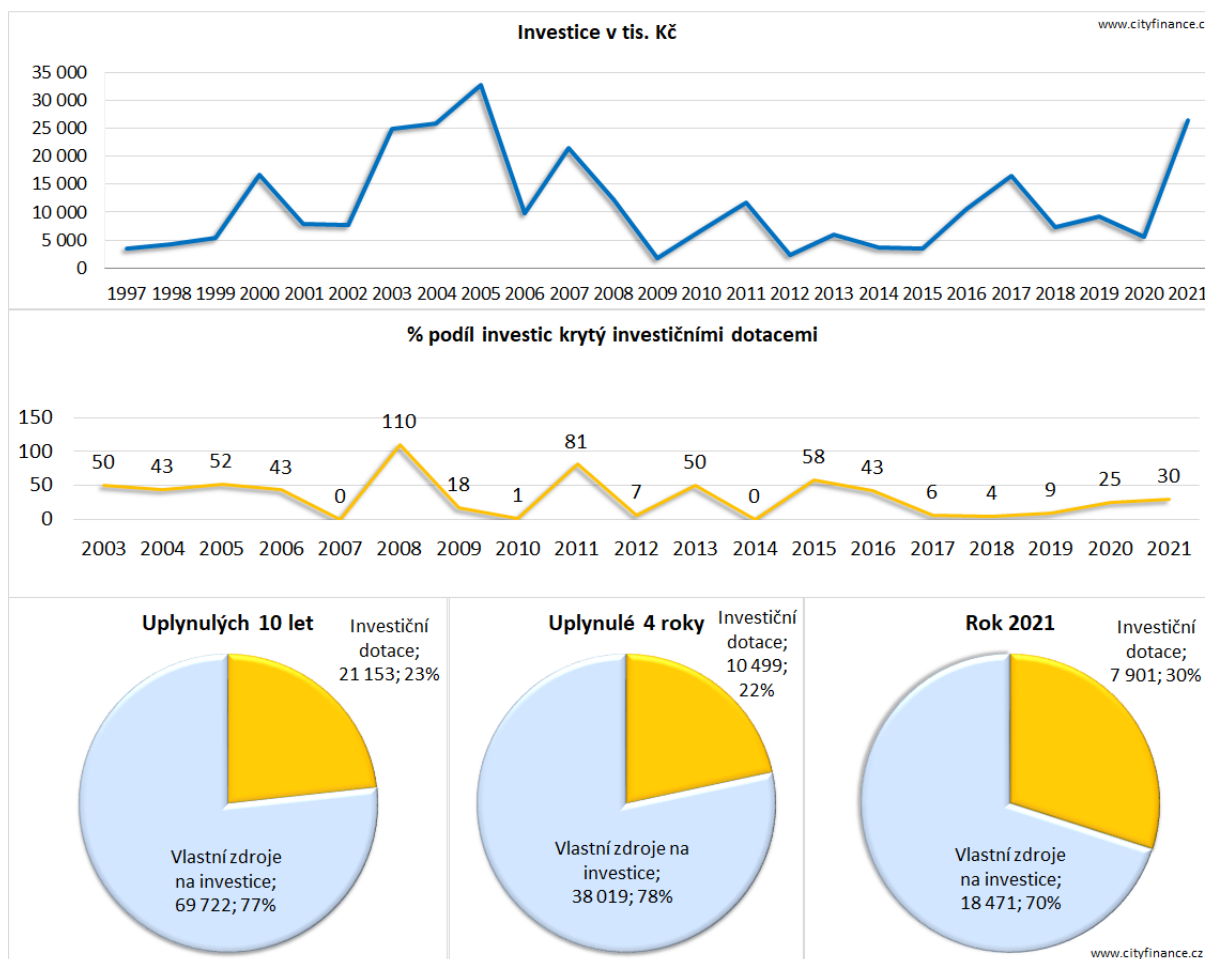


Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

**Investice** Poříčí měly **skvělé hodnoty**. Samospráva dokázala investovat jen **za poslední 4 roky cca 48,5 mil. Kč** (excelentních 33,7 tis. Kč na obyvatele).

**Většinu** financí na investice **obec zajistila sama** ze svých zdrojů viz **grafy**. **Investiční dotace** kryly za poslední 4 roky 10,5 mil. Kč, cca **22 % investic** a cca 38 mil. Kč dodala obec. Úspěch v získávání investičních dotací obci pomohl, ale rozhodně nebyl nijak zásadní.

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

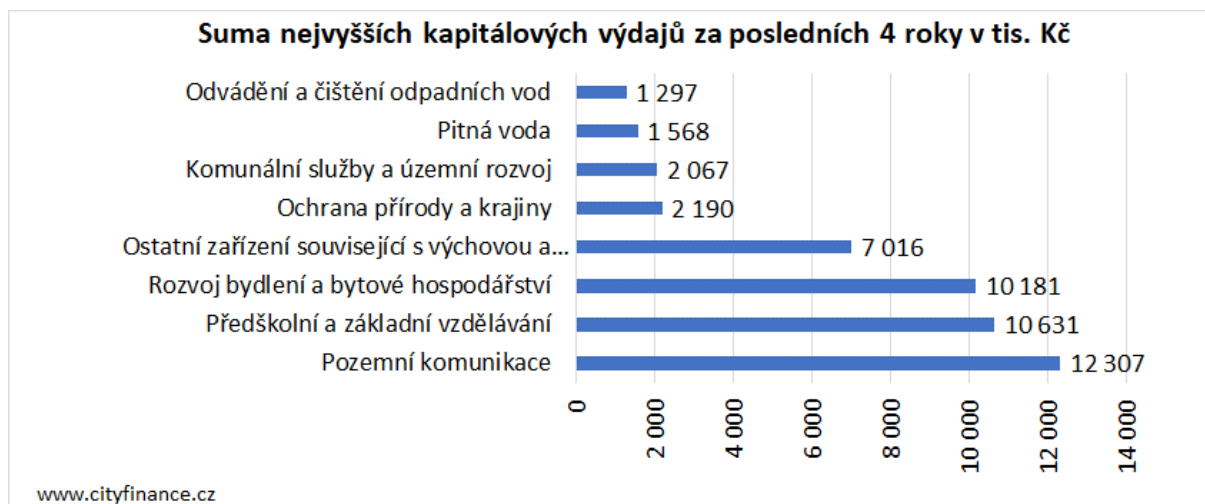


Zdroj: MF ČR, propočty [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

**Nejvyšší investice** (kapitálové výdaje) Poříčí za poslední 4 roky do roku 2021 směřovaly především do budov a staveb, ale i strojů a dopravních prostředků. **Následující graf** ukazuje, že „Medailové pozice“ obsadila odvětví (podrobnější výčet viz **Příloha 6**):

1. Pozemní **komunikace**, cca 12 mil. Kč;
2. Předškolní a základní **vzdělávání**, cca 11 mil. Kč;
3. Rozvoj **bydlení a bytové hospodářství**, cca 10 mil. Kč.

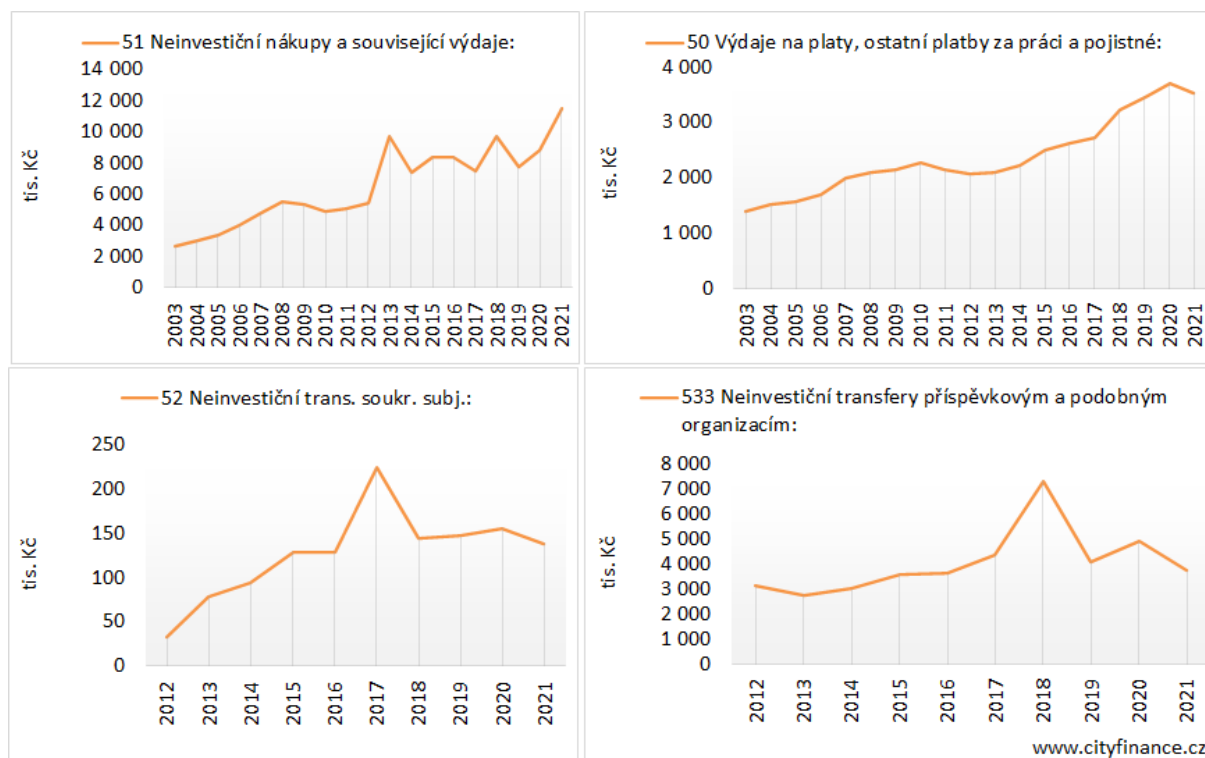
Investice **byly pestré**. Podrobněji se jednalo o nebytové prostory 10 mil. Kč, ZŠ 9 mil. Kč, jídelna 7 mil. Kč, silnice 7 mil. Kč, komunikace cca 5 mil. Kč atd.

**Graf 15. Suma nejvyšších investic Poříčí za uplynulé 4 roky**

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

**Běžné výdaje.** Nejvyšší běžné výdaje obce směřovaly do majetku, lidí a s tím souvisejících služeb a činností či aktivit.

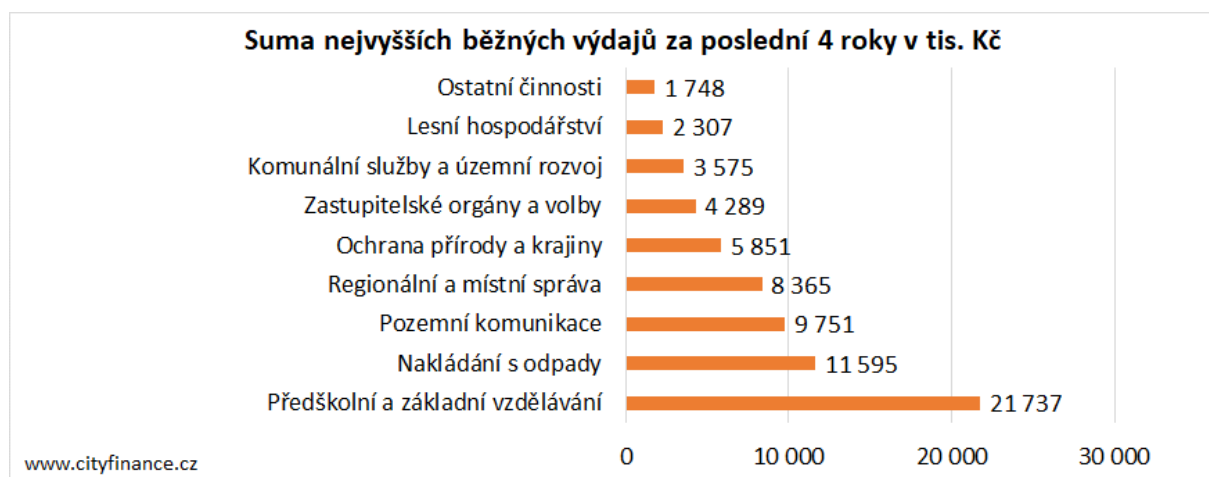
Podstatné je, jak se každá činnost obce dotkne provozních výdajů, jak velké náklady vyvolá údržba, provoz a modernizace služeb a majetku (odpisy). Zásadní je jak velký a provozně náročný majetek obec má, kolik lidí zaměstná a co případně vybuduje (pořídí), jaké služby poskytuje apod. Řízení provozních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

**Graf 16. Vývoj základních běžných výdajů Poříčí**

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). Např. Poříčím realizované **opravy činily sumárně za 4 roky 10,4 mil. Kč**, např. opravy silnic 8,1 mil. Kč, ZŠ 0,8 mil. Kč, veřejného osvětlení 0,3 mil. Kč... Včetně oprav pak nejvyšší běžné výdaje Poříčí putovaly sumárně do vzdělávání, **odpadového hospodářství**, komunikací a také platů (včetně pojištění). Podrobněji viz **Příloha 6**.

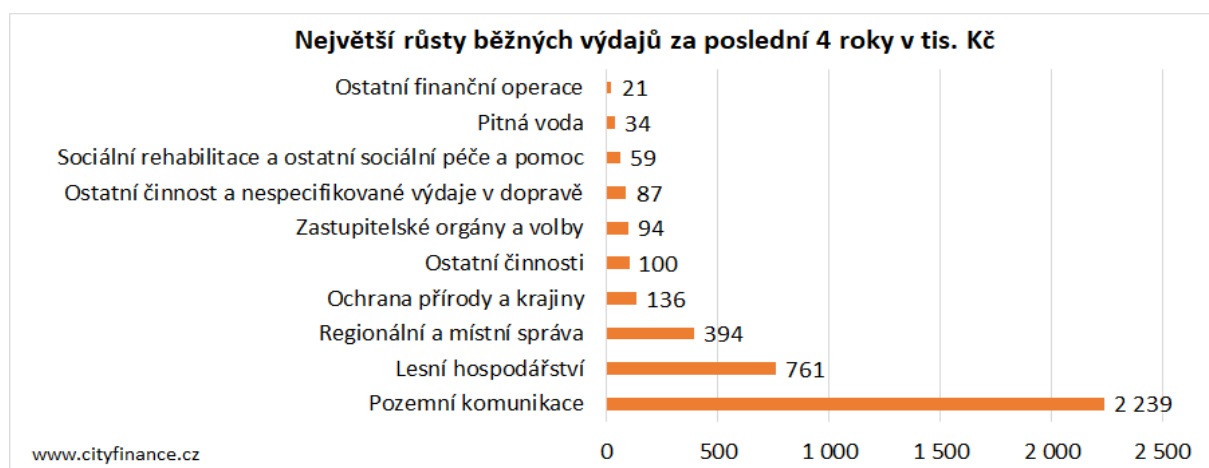
**Graf 17. Suma nejvyšších běžných výdajů Poříčí za 4 roky**



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Běžné výdaje (provozní výdaje, včetně oprav) – absolutní **nejvyšší nárůsty** za poslední 4 roky ukazuje **následující graf** (včetně výdajů krytých dotacemi a opravy). Poříčí nejvíce vzrostly běžné výdaje do **komunikací**, lesního hospodářství, platů a údržby veřejného prostranství (ochrana přírody a krajiny). **Vzácně nízký byl nárůst výdajů na platy zaměstnanců a zastupitelstvo, což se stává v rámci obcí ČR jedině.**

**Graf 18. Nejvyšší růst běžných výdajů Poříčí za 4 roky**



Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

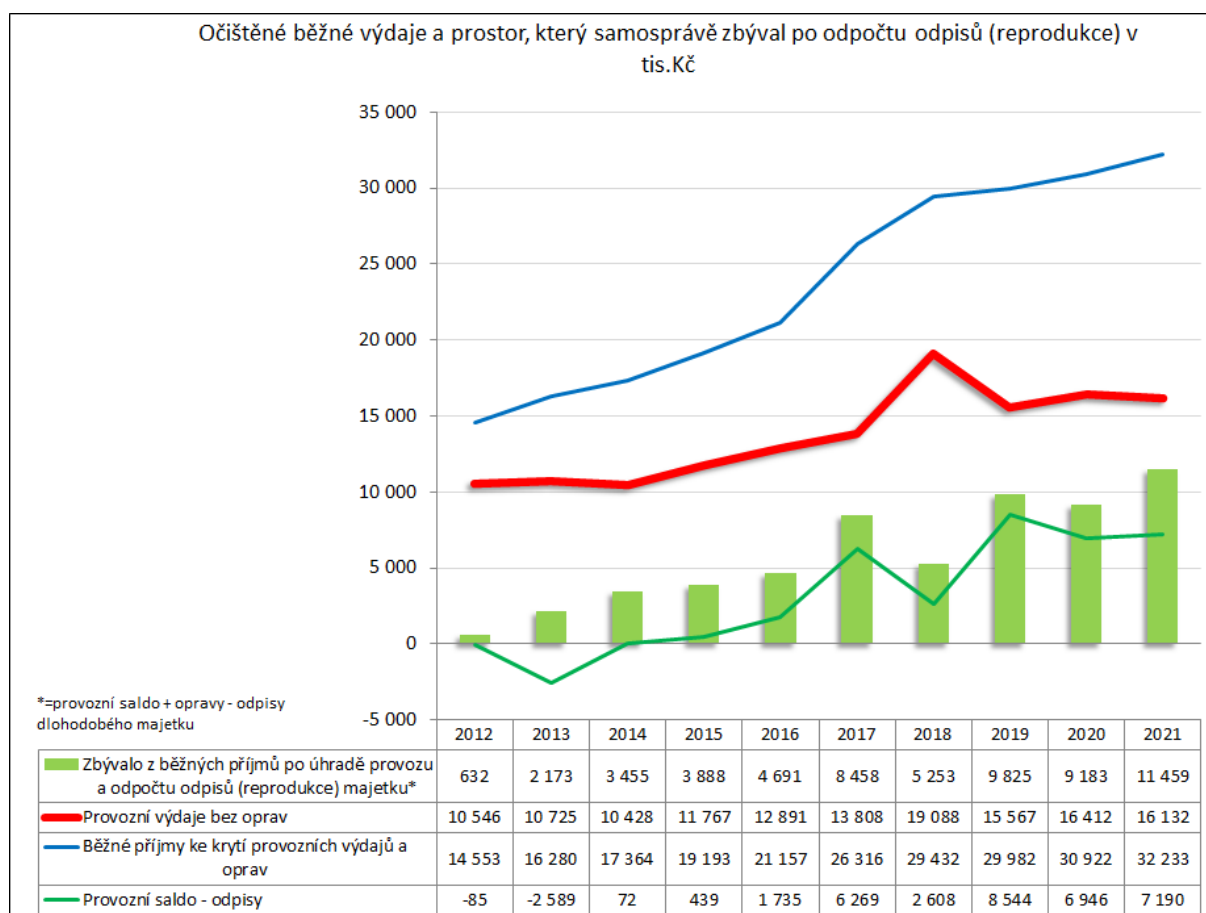
Vyloženě **snížení provozních výdajů** Poříčí (po zohlednění oprav) , které by bylo trvalé a významné natolik, aby stálo za zmínku nebylo z výkazů zjištěno.

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

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

Následující graf ukazuje, že Poříčí **mělo pohodlnou finanční kondici na údržbu svého majetku i budování nového**. Tuto schopnost si obec od roku 2012 **zásadně zlepšila a udržela navzdory růstu svého majetku** (bude vidět dále). Poříčí toho docílilo zejména provozní střídmostí (nízký růst běžných výdajů) v kombinaci s velmi pěkným růstem běžných příjmů.

### Graf 19. Schopnost Poříčí finančně udržovat dosavadní majetek



Zdroj: MFČR, [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

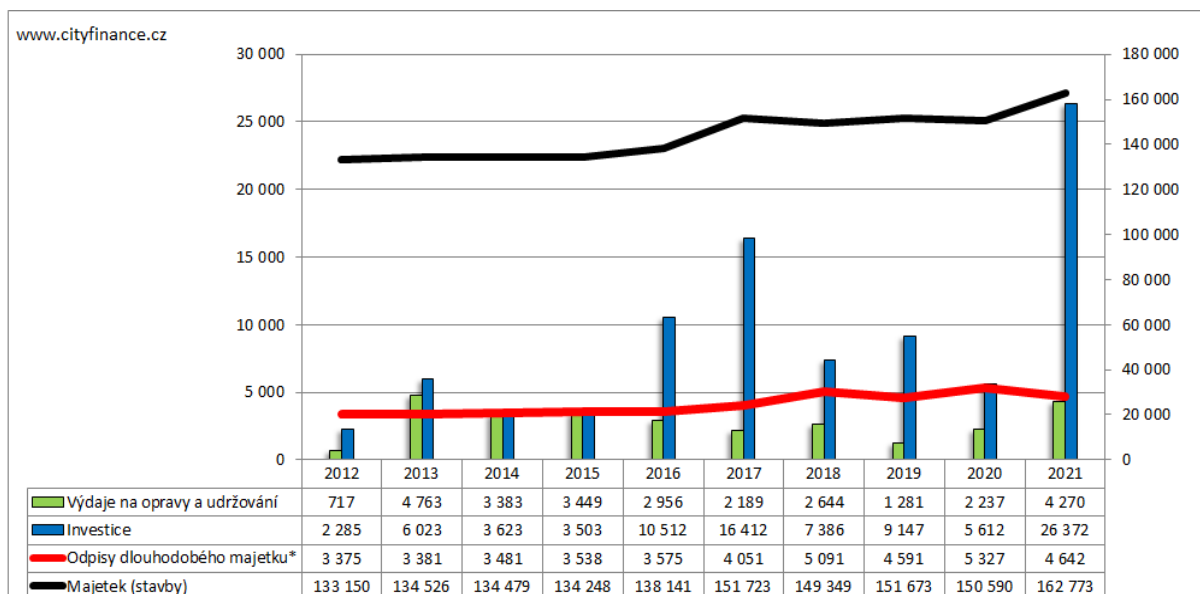


**Majetek obce a dosavadní financování údržby a rozvoje majetku.** Majetek v účetnictví Poříčí **rostl**, jen stavby představovaly z rozvahy cca **163 mil. Kč**. Samotná obec **potřebuje na reprodukci svého** dlouhodobého **majetku** dle odpisů z účetnictví aktuálně **alespoň 5 mil. Kč<sup>5</sup> ročně**. Skutečná potřeba bude s jistotou vyšší neb účetnictví bohužel neodráží skutečnou hodnotu, a hlavně stav majetku a ceny rostly. Odpisy mohou být sníženy tak, že jsou časově více rozloženy a vybraný majetek svěřen do organizací nebo společností. Obnova majetku obce 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 společnostem obce, případně spolkům na zapůjčený či pronajatý majetek apod. (investičními i neinvestičními).

Do obnovy majetku obce 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. Poříčí **za poslední 4 roky vynaložilo do svého majetku 59 mil. Kč** (cca 48,5 mil. Kč investicemi, zbytek v opravách). Na pouhou reprodukci majetku by dostačovalo za tu dobu z účetnictví dle odpisů cca 20 mil. Kč. **Zajištění financí na údržbu a budování majetku obce** bylo **excelentní** (investice + opravy, viz **graf**).

**Graf 20. Financování obnovy a budování majetku Poříčí v tis. Kč**



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

<sup>5</sup> Odpisy – obce od roku 2012 povinně odpisují a odpisy mají sloužit k financování oprav a obnovy dosavadního majetku. Tento údaj je zjištěn z účetního výkazu zisku a ztrát (tzv. výsledovka, účet 551).

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

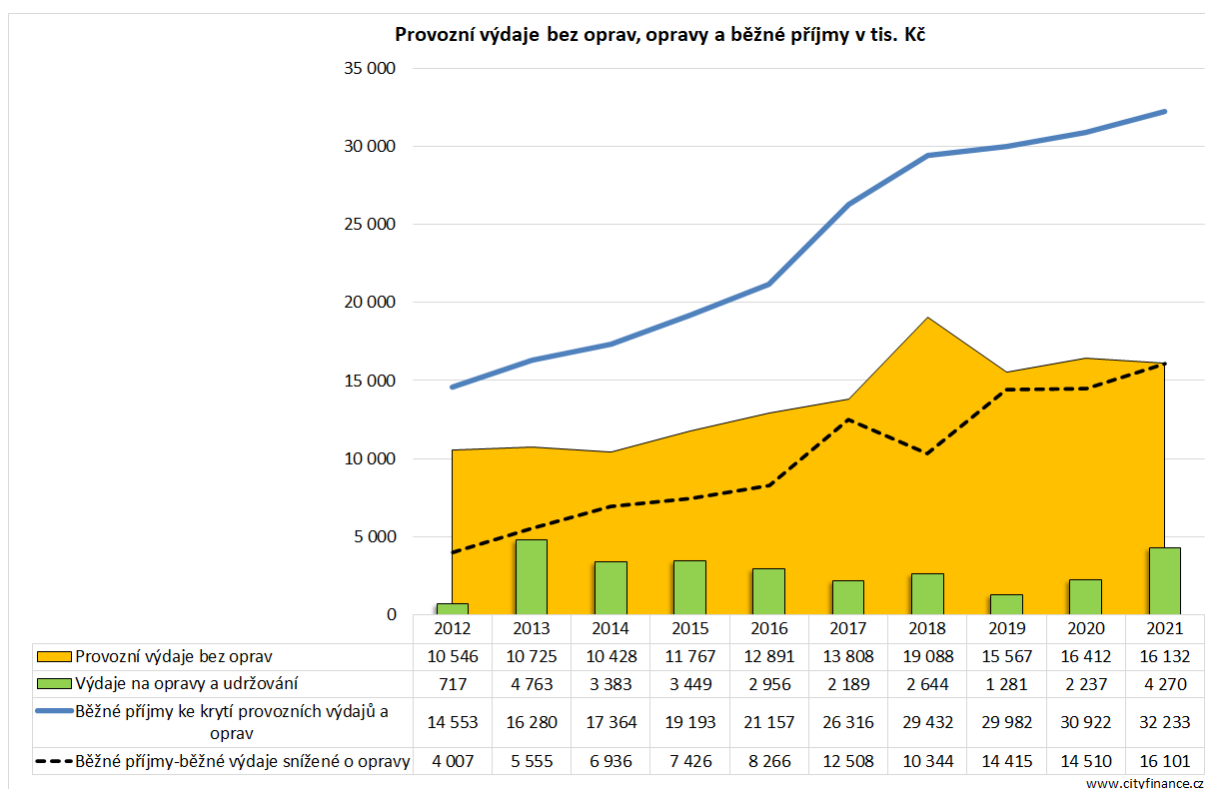
Poříčí se vyznačovalo v rámci provozního hospodaření příznivým vzájemným vývojem běžných příjmů a běžných výdajů. **Výsledek provozního hospodaření se zásadně a rychle zlepšoval** viz. **černý přerušovaný čárový graf níže.**

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

Výši oprav ukazuje **zelený sloupcový graf.**

Provozní hospodaření Poříčí mělo **na první pohled skvělé výsledky** a vyhodnotíme ho podrobněji v ukazatelích provozního salda a finanční kondice.

### Graf 21. Vývoj provozního hospodaření Poříčí



Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

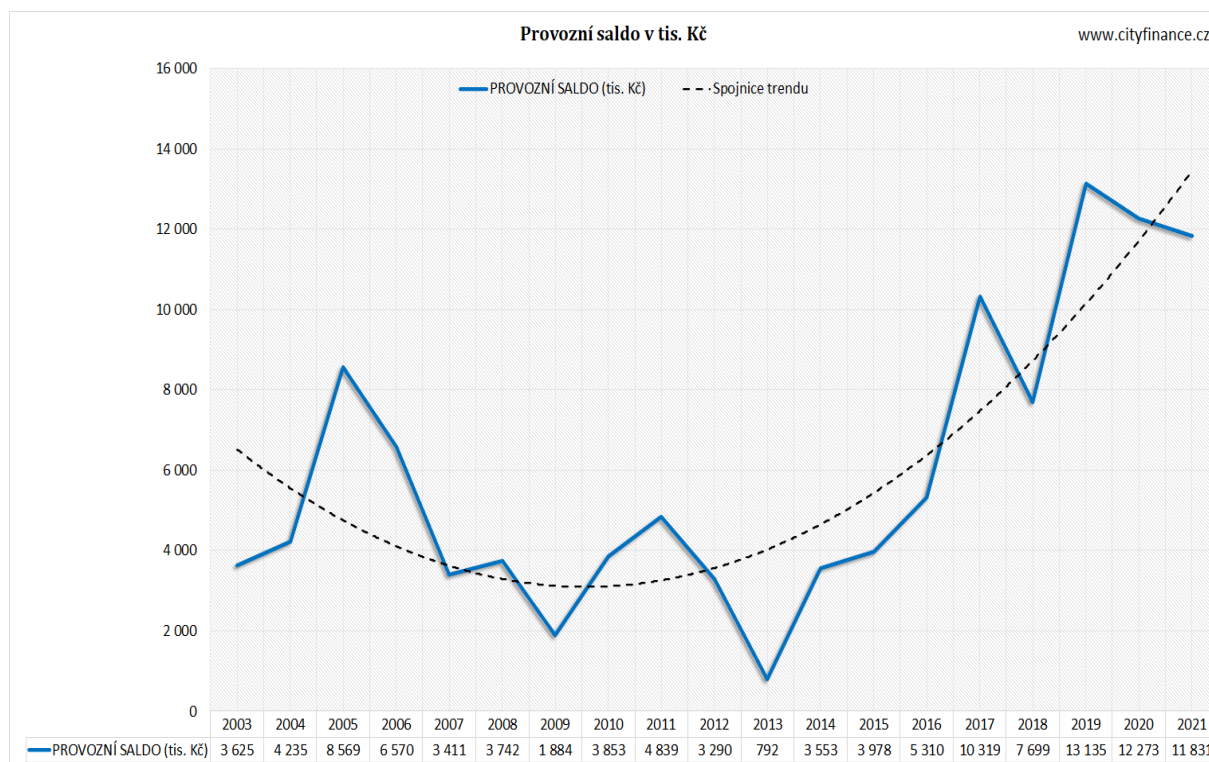


**Provozní saldo.** Jeden z klíčových údajů pro sledování finančního zdraví obce je za normálních okolností ukazatel provozního salda hospodaření, který znamená rozdíl mezi běžnými příjmy (včetně neinvestičních dotací) a běžnými výdaji. Za běžné příjmy označujeme všechny příjmy, vyjma kapitálových příjmů (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 obci 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 jí samospráva neručí za úvěr. Provozní saldo je však snižováno opravami, ty provozní saldo zkreslují směrem dolů. Provozní saldo může být podobně zkresleno i transfery organizacím, které pak realizují opravy v rámci své činnosti, či opravami v rámci hospodářské činnosti.

Poříčí mělo **excelentní trend a výborné výsledky** provozního salda (poz. opravy snižují provozní saldo). Poříčí patří **mezi skvěle hospodařící obce** v rámci ČR. Provozní saldo Poříčí v roce 2021 uzavřelo na **hodnotě téměř 12 mil. Kč (37 % běžných příjmů, průměr v ČR byl 27 %)** a to tu byly opravy za více než 4 mil. Kč.

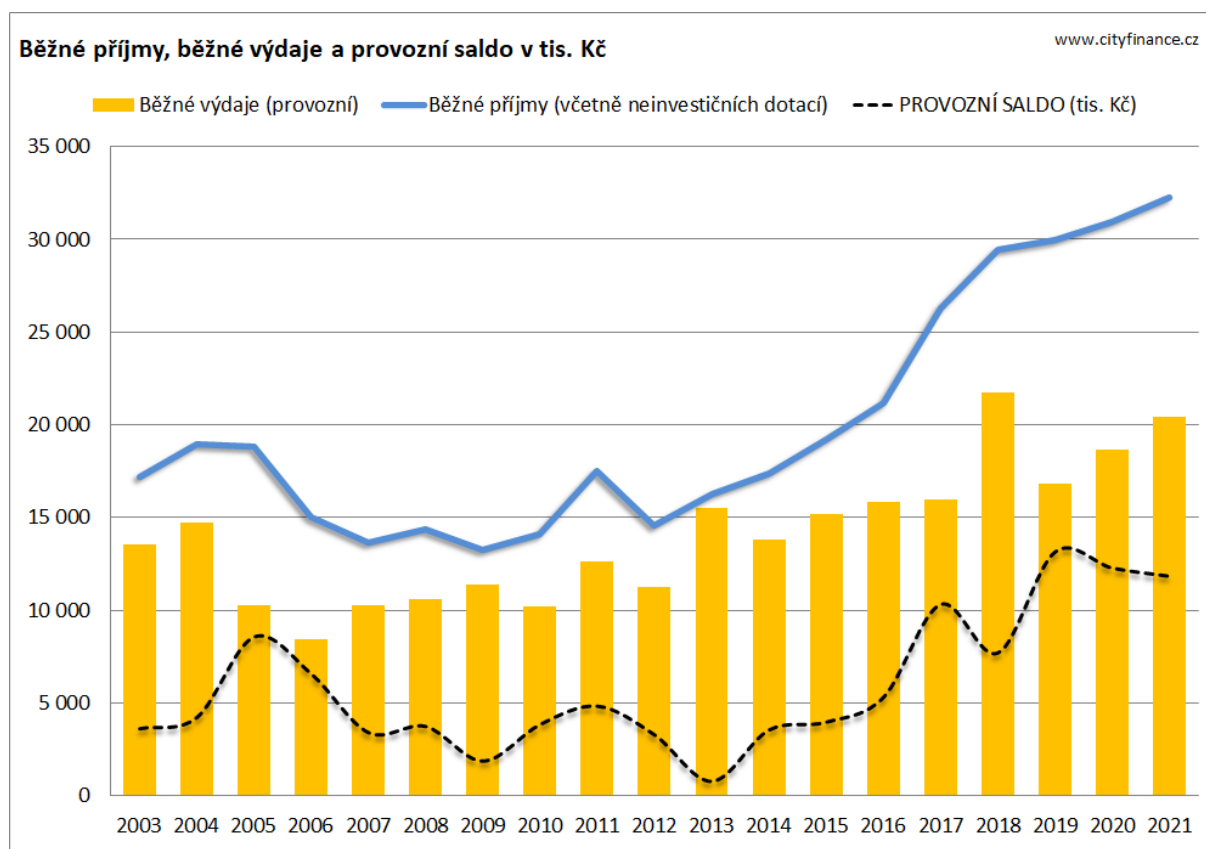
Provozní saldo posuzují zejména banky při žádostech o úvěry a jak bylo řečeno **zkreslovaly ho směrem dolů opravy**, což v následující kapitole zohledníme.

## Graf 22. Vývoj provozního salda Poříčí



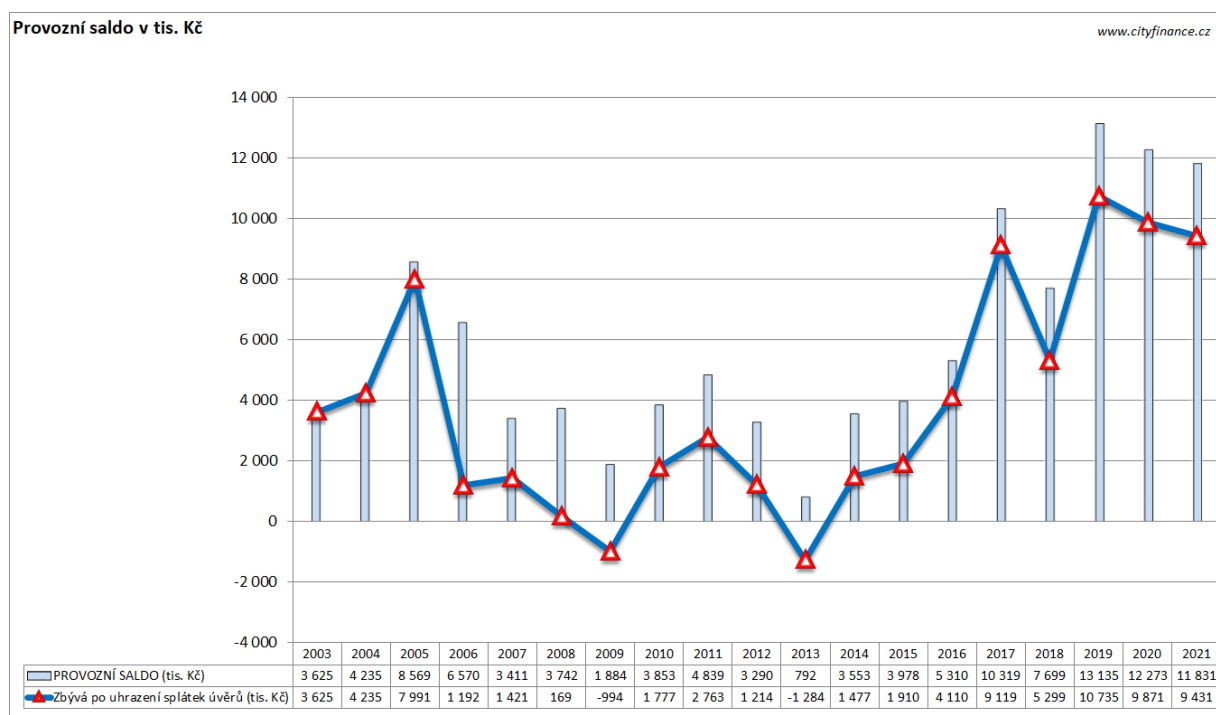
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

## Graf 23. Vývoj běžných příjmů a výdajů Poříčí



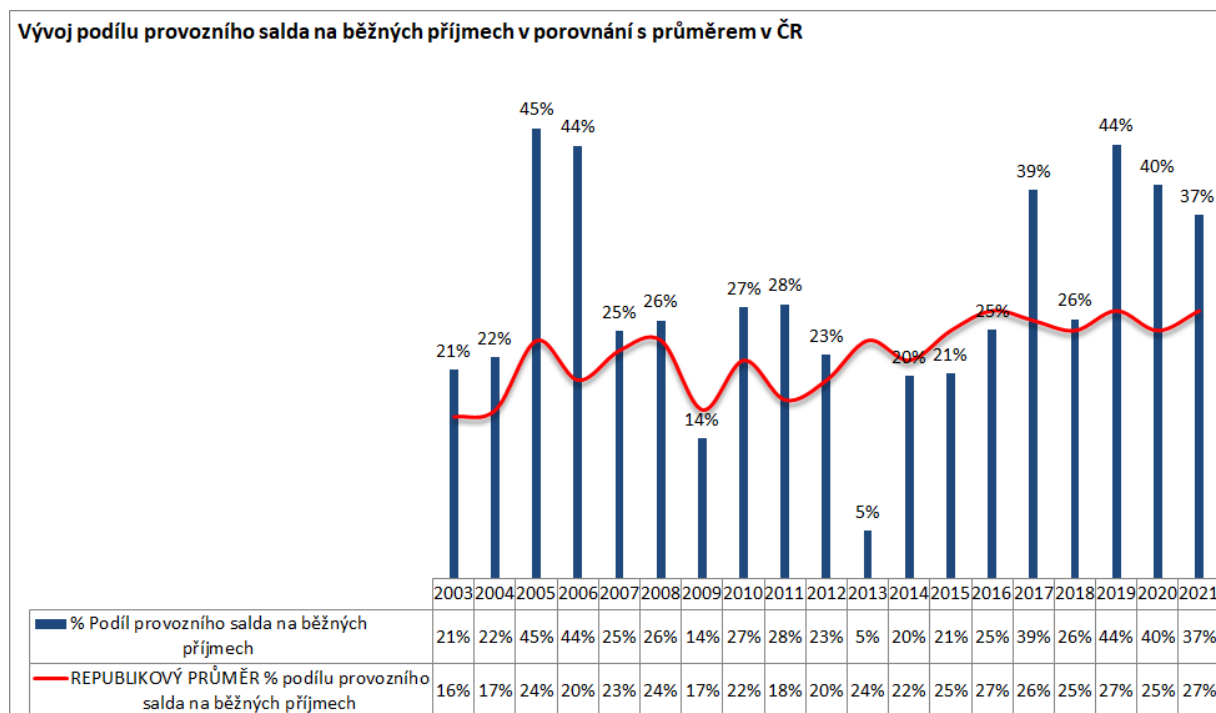
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

## Graf 24. Vývoj zátěže provozního salda splátkami dluhů Poříčí



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

## Graf 25. Porovnání vývoje provozního salda Poříčí s průměrem v ČR



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

## Tabulka 6. Vývoj provozního salda Poříčí

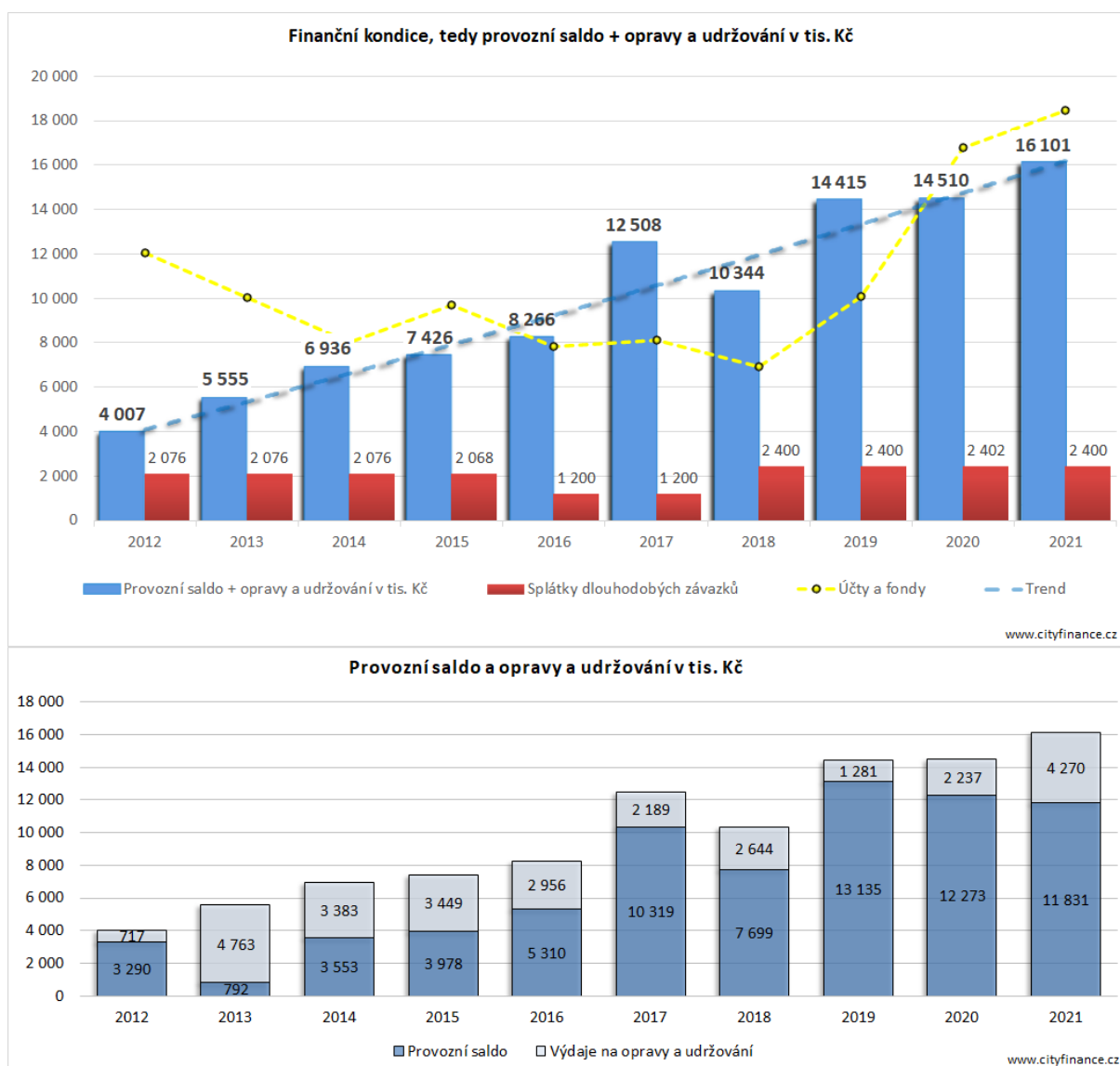
Údaje (čísla značí druhové členění rozp. skladby)	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1+2+4 Běžné příjmy (včetně neinvestičních 1 dotací)	14 553	16 280	17 364	19 193	21 157	26 316	29 432	29 982	30 922	32 233
5 Běžné výdaje (provozní)	11 263	15 488	13 811	15 215	15 847	15 997	21 733	16 847	18 649	20 402
8124 Uhrazené splátky dlouhodobých půjček	2 076	2 076	2 076	2 068	1 200	1 200	2 400	2 400	2 402	2 400
<b>PROVOZNÍ SALDO (tis. Kč)</b>	<b>3 290</b>	<b>792</b>	<b>3 553</b>	<b>3 978</b>	<b>5 310</b>	<b>10 319</b>	<b>7 699</b>	<b>13 135</b>	<b>12 273</b>	<b>11 831</b>
Zbývá po uhrazení splátek úvěrů (tis. Kč)	1 214	-1 284	1 477	1 910	4 110	9 119	5 299	10 735	9 871	9 431
<b>% Podíl provozního salda na běžných příjmech</b>	<b>23%</b>	<b>5%</b>	<b>20%</b>	<b>21%</b>	<b>25%</b>	<b>39%</b>	<b>26%</b>	<b>44%</b>	<b>40%</b>	<b>37%</b>
REPUBLIKOVÝ PRŮMĚR % podílu provozního salda na běžných příjmech	20%	24%	22%	25%	27%	26%	25%	27%	25%	27%
Krátkodobá finanční aktiva (jako fondy, účty)	12 066	10 048	8 007	9 691	7 852	8 142	6 904	10 081	16 777	18 472
Provozní saldo po úhradě splátek úvěrů + stav na bankovních účtech předchozího roku (tis. Kč)	13 280	8 764	9 484	11 601	11 962	17 261	12 204	20 815	26 649	27 904
Změna běžných příjmů (tis. Kč)	-2 934	1 727	1 084	1 829	1 964	5 159	3 116	550	940	1 311
Změna běžných výdajů (tis. Kč)	-1 385	4 225	-1 677	1 404	631	150	5 736	-4 885	1 802	1 753
										<b>Suma za poslední 4 roky</b>
										<b>5 917</b>
										<b>4 405</b>

Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

**Finanční kondice obce** je **nejdůležitější údaj** celé analýzy. Nyní konečně zohledníme opravy realizované obcí, které přičteme k provoznímu saldu (rozdíl běžných příjmů a běžných výdajů), čímž dostaneme celkovou výši roční finanční kondice obce, **viz graf dále (modré sloupce)**. 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 obce.

Poříčí mělo **ve výborném trendu excelentní a poslední roky nejlepší finanční kondici v historii**, a to navzdory nepříznivým vnějším podmínkám (covid, inflace...). Za poslední **4 roky** dosáhla finanční kondice obce **průměrně cca 13,8 mil. Kč** (11,4 tis. Kč na obyvatele) a **v roce 2021** uzavřela na více než **16 mil. Kč**, z toho téměř 12 mil. Kč provozní saldo a zbytek v opravách.

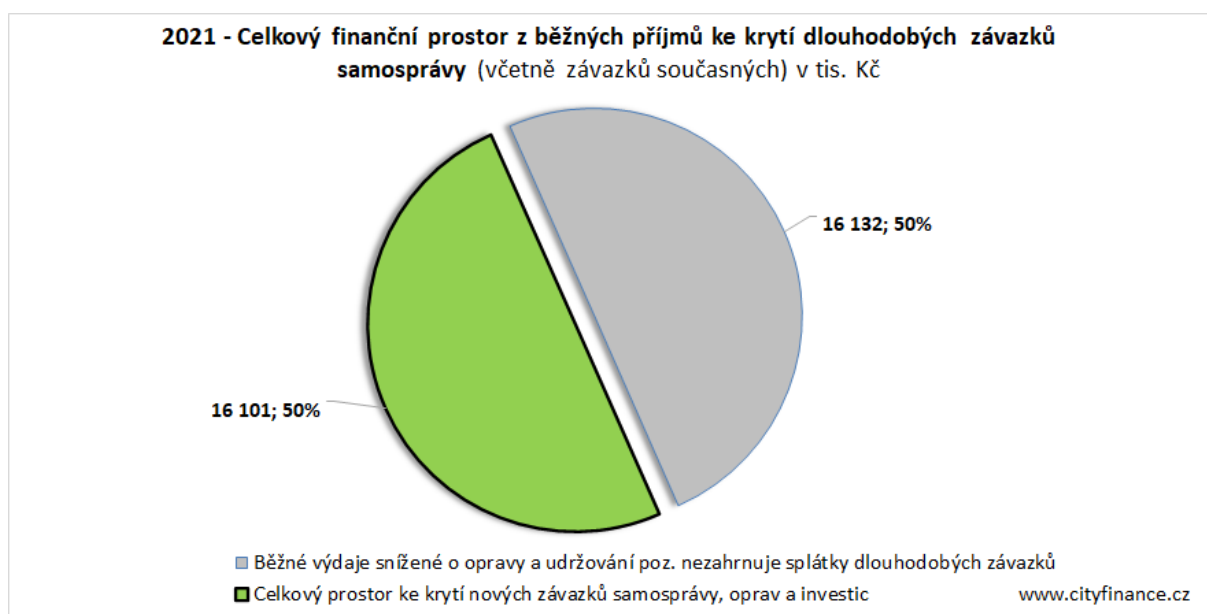
### Graf 26. Vývoj finanční kondice Poříčí v tis. Kč



Zdroj: MFČR, propočty [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

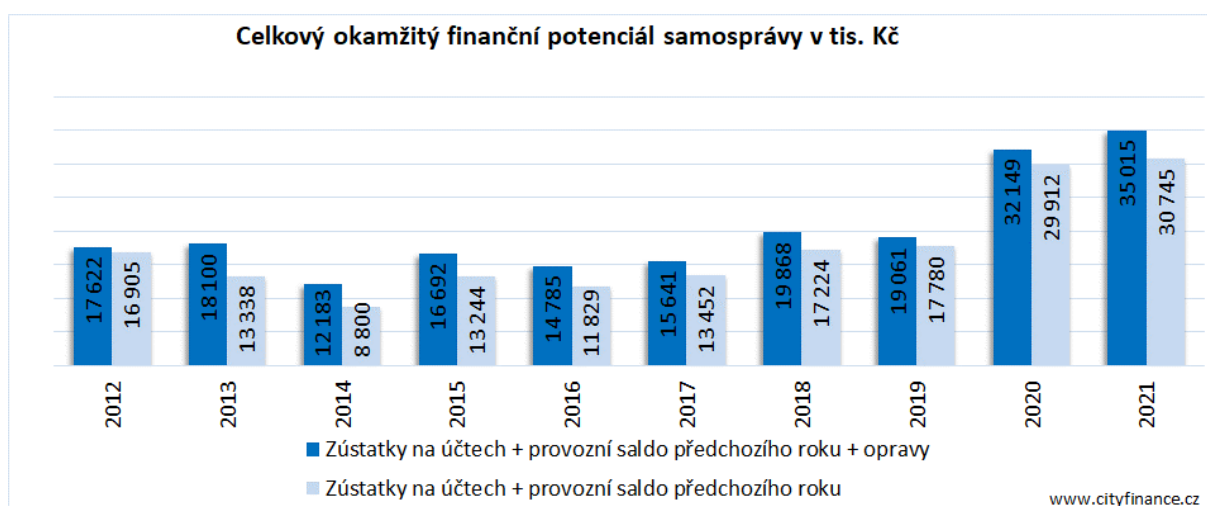
Rozdíl mezi celkovými běžnými příjmy a běžnými výdaji sníženými o opravy byl v roce 2021 v Poříčí **fenomenálních 50 % běžných příjmů** (za výborných bývá považováno již cca 33 %). Uváděný ukazatel vyjadřuje **podíl, jenž z běžných příjmů po úhradě provozu zbýval samosprávě k rozhodování**. Jinak řečeno jde o podíl peněz z běžných příjmů, o kterém může v daný okamžik rozhodovat ještě dále samospráva, zbytek spolknou víceméně „povinné“ (mandatorní a quasi mandatorní) výdaje, včetně transferů (dotací), které již samospráva rozdělila.

### Graf 27. Finanční prostor samosprávy Poříčí v r. 2021



Zdroj: MFČR, propočty [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

### Graf 28. Vývoj okamžitého finančního potenciálu Poříčí

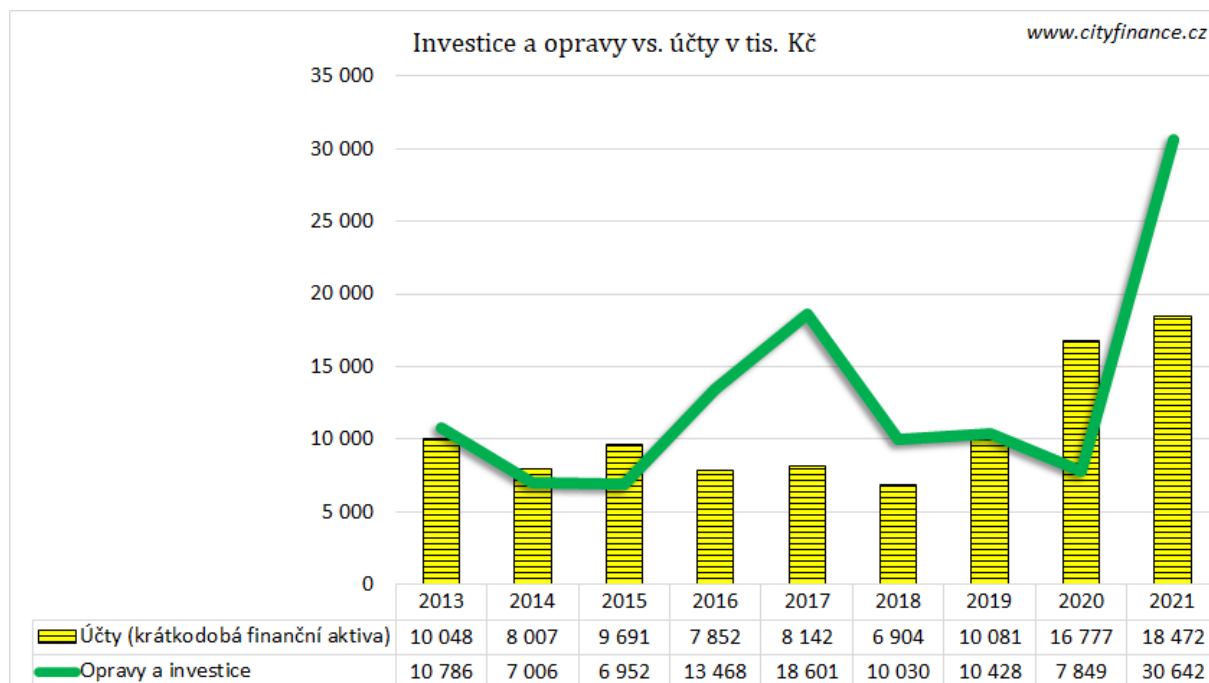


Zdroj: MFČR, propočet [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

Poříčí dosahovalo **skvělého finančního potenciálu** (viz **sloupcové grafy**) a obec jej **lépe využívala**. Samospráva **může i nadále realizovat další investice a opravy**.

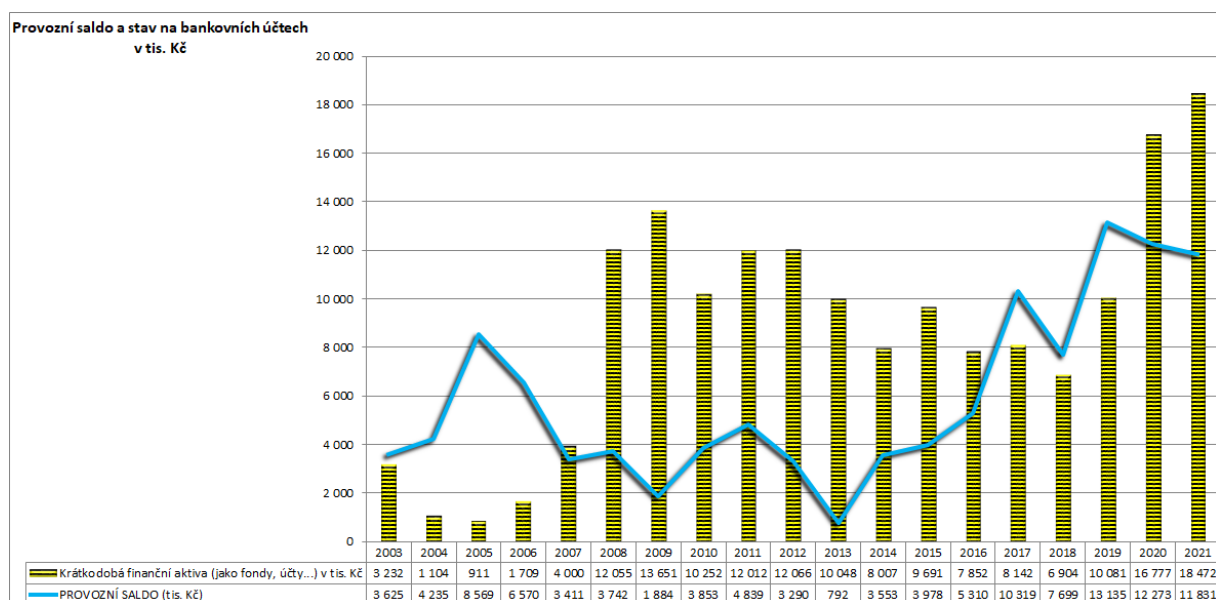
**Vysoké opravy a investice** byly **silnou stránkou** financí **zelený čárový graf**. Samospráva Poříčí dokázala poslat **za poslední 4 roky** do roku 2021 na investice a opravy sumárně téměř **59 mil. Kč** (excelentních téměř **41 tis. Kč na obyvatele**).

**Graf 29: Opravy a investice vs. stavy na účtech Poříčí**



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

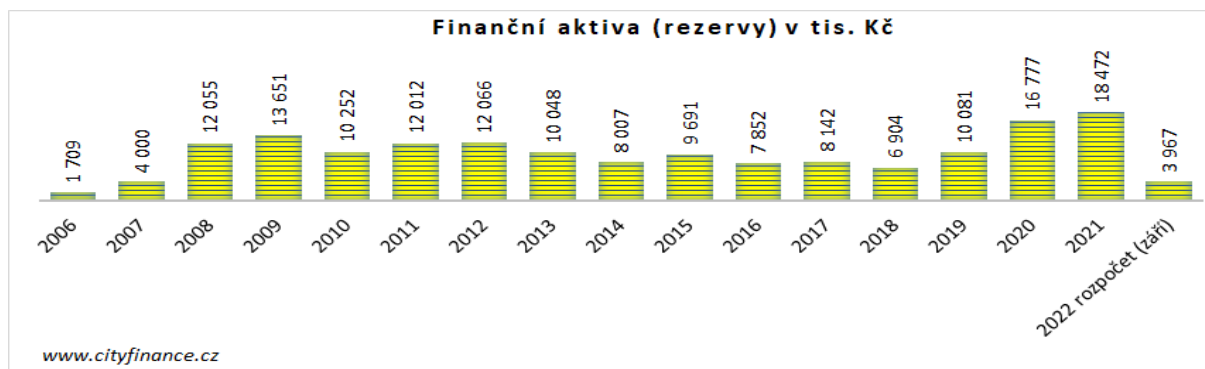


Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz



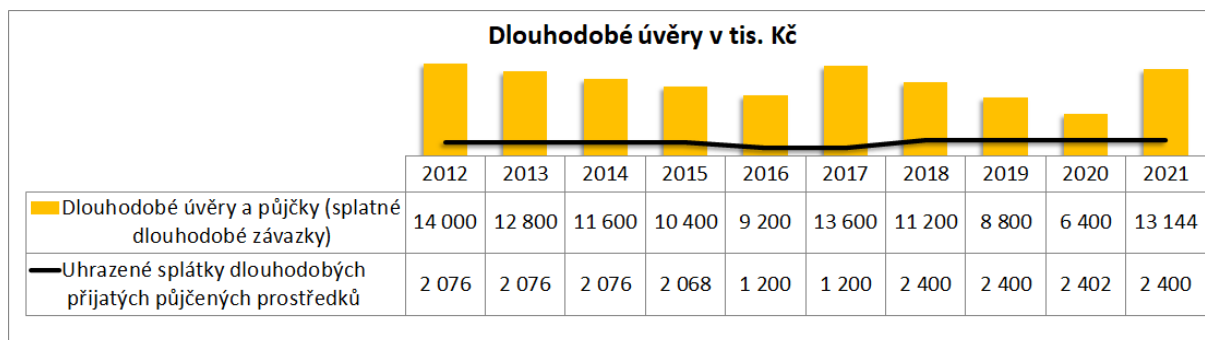
**Finanční aktiva**<sup>6</sup>, tj. převážně zůstatky na účtech ukazují rozumné hodnoty (nikoliv nízké ani přehnaně vysoké). Na konci roku 2021 mělo Poříčí na účtech cca **18,5 mil. Kč** viz **žluté sloupcové grafy**. Jelikož se finance rychle znehodnocují inflací nemá cenu držet větší finanční aktiva a je lepší je investovat do rozvoje a oprav infrastruktury a dalšího majetku. Na konci roku 2022 rozpočet počítal při investicích za téměř 41 mil. Kč se **4 mil. Kč, ale jen daňové příjmy budou oproti rozpočtu řádově o cca 7 mil. Kč vyšší**, takže **na účtech zbude nejspíše více než uvádí rozpočet** (při zachování čerpání úvěru).

### Graf 31. Vývoj krátkodobých finančních aktiv Poříčí, včetně rozpočtu



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

### Graf 32. Vývoj dlouhodobých dluhů a splátek Poříčí



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

**Dlouhodobé závazky** (dluhy) mělo Poříčí na konci roku 2021 se zůstatkem cca **13 mil. Kč na konci roku 2022 by dle rozpočtu mělo být 40 mil. Kč**. Dluh má skvělé parametry s úroky PRIBOR 3M+0,26 % se skvěle dlouhou splatností, což snižuje splátky. **Dluhem obec šetří aktuálně alespoň 1 až 4 mil. Kč ročně** (4 mil. Kč při plném čerpání 40 mil. Kč). Úspora spočívá v rozdílu úroku a inflace, která je mezi 15 až 20 % (práce a materiály). Rychlejší realizace investic za nižší ceny na úvěr byla a stále je finančně výhodná. Přehled dluhů Poříčí uvádí **Příloha 8. Právníkové osoby s vlivem obce, úvěry, zápůjčky** a výpomoci.

<sup>6</sup> 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 ekonomických rizik a úroků ponechat na cca **110 mil. Kč**<sup>7</sup>. 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 vyšší úroky) a především budoucí výsledky provozního hospodaření.

Připomeňme, že **průměrná finanční kondice** obce byla za poslední 4 roky cca 13,8 mil. Kč (cca 11,4 tis. Kč na obyvatele) a rok 2021 uzavřel na hodnotě cca 16 mil. Kč, v tom cca 12 mil. Kč provozní saldo a zbytek v opravách. Data minulosti viz **Graf 26. Vývoj finanční kondice Poříčí. Výhled počítá s** finanční kondicí průměrně cca **12,8 mil. Kč ročně (po snížení o placení úroků plánovaných cca 40 mil. Kč, tj. cca 3 mil. Kč)**. 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 5,5 mil. Kč bez úroků (20letá splatnost, průměrný úrok při 5 % p. a. 5,5 mil. Kč), tj. splátky celkem i s úroky max. cca 11 mil. Kč ročně. Při docílení stropu zadluženosti by s vysokou rezervou nadále **alespoň více než 2 mil. Kč ročně měly zbýt** na další opravy, investice a výdaje, včetně mimořádných splátek.

**Dlouhodobé pohledávky**<sup>8</sup> Poříčí na konci roku 2021 neměl.

### Graf 33. Vývoj dlouhodobých pohledávek Poříčí



Zdroj: MFČR, [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

Tato analýza se zabývá pouze financemi obce jako takové. Na závěr přikládáme pro zajímavost přehled právnických osob, ve kterých se Poříčí angažoval, viz **Příloha 8. Právnícké osoby s vlivem obce, úvěry, zápůjčky a výpomoci**.

<sup>7</sup> 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.

<sup>8</sup> účty 462 až 471 z účetního výkazu rozvahy.



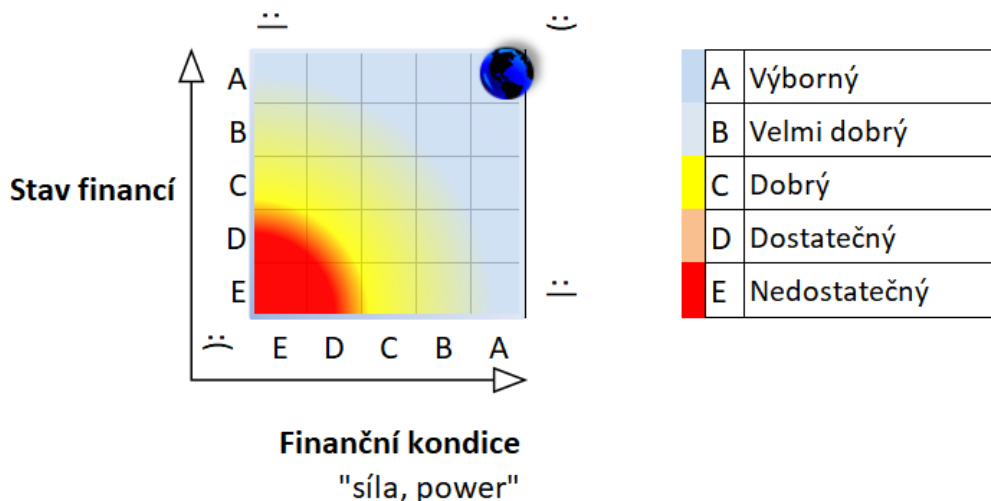
## Závěr finanční analýzy

Excelentní provozní hospodaření, především provozní střídmost, dále skvělá výše oprav a investic, tedy výdajů do rozvoje, to byla základní fakta o financích Poříčí posledních 4 let. Poříčí je prosperující obcí. Přibývalo obyvatel i žáků a jen tyto dva vlivy za posledních 10 let přinesly obci dohromady výrazných více než 6 mil. Kč sdílených daňových příjmů ročně navíc. Přesto, že počet zaměstnanců pracujících v katastru obce spíše stagnoval, podíl byl stále výtečný a na finance neměl významný vliv. Ani finančně zdravé Poříčí se nevyhne řešení úkolu, zda přizpůsobí své finance finanční realitě současného světa nebo ne, podle toho se budou vyvíjet i finanční možnosti rozvoje a stav financí viz **Doporučení**.

Finanční zdraví Poříčí stále hodnotíme **nejlepší známkou A+A+**, první písmeno finanční kondice, druhé momentální stav financí. Hodnocení opíráme zejména o:

- **A+** (výbornou s plusem za excelenci a výborný trend) **finanční kondici** obce zakládáme na výborném trendu a excelentních výsledcích provozního hospodaření. Obec zajistila skvělé finance na investice a opravy a byla provozně střídmá. Obec měla pohodlnou finanční kondici k budování nového majetku a dosud zajistila excelentní finance na jeho obnovu a rozvoj. Poříčí velmi výrazně pomohl s financemi přírůstek obyvatel a žáků.
- **A+** (výborný s plusem za využívání financí k rozvoji a finanční řízení) **stav financí**, kdy kladně hodnotíme finanční likviditu a využívání úvěru k rozvoji. Úvěry na pořizování majetku obci šetřily mnoho financí. Obec je bez dlouhodobých pohledávek.

### Obrázek 1. Rating - hodnocení finančního zdraví Poříčí



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

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

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

Poříčí zbývalo z běžných příjmů po úhradě provozu v r. 2021 cca **16 mil. Kč** (tj. cca 9,8 tis. Kč na obyvatele), z toho cca 11,8 mil. Kč provozní saldo, zbytek v opravách viz **Graf 26**. Na reprodukci majetku je zapotřebí cca 5 mil. Kč ročně. Obec měla na konci roku 2021 dluh cca 13 mil. Kč a na účtech bylo 18,5 mil. Kč.

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

<b>Silné stránky financí</b>		<b>Slabé stránky financí</b>
Výborný trend a excelentní výsledky provozního hospodaření.		Výrazné dopláčení na odpad.
Skvělá výše investic a oprav.		Zříkání se daňové odpovědnosti.
Finanční likvidita.		
Pohodlná finanční kondice k budování nového majetku.		
Excelentní přístup k financování obnovy majetku.		
Nezávislost na dotacích.		
Skvěle nastavené parametry dluhu (plovoucí úrok a dlouhá splatnost), který obci šetří značné zdroje z rozdílu úroků a inflace.		
Kvalita finančního plánování a řízení založená na kladném provozním saldu a dostatku rezerv rozpočtu.		
Nulové dlouhodobé pohledávky.		
<b>Příležitosti financí</b>	<b>Ohrožení (rizika) financí</b>	
<b>Pokračovat v investicích a opravách.</b>	Držení některých <b>příjmů mimo současnou finanční realitu</b> (odpad, nájmy apod.).	
Zavádění nových technologií a investice snižující provozní výdaje a zlepšující komfort služeb.	Časové <b>odsouvání investic</b> = prodražování.	
Uvážlivé využívání a získávání dotací.	<b>Udržování a živení finančních paradigmat</b> služeb zdarma, neadekvátních příjmů, výrazně dotovaných adresných služeb tam, kde to není nutné nebo to není v souladu se zákonem např. nájmy, odpady, voda apod.	
Přírůstky počtu obyvatel a zaměstnanců pracujících v obci.	<b>Čekání na dotace</b> či fixování se na vypsání tituly.	
	<b>Inflace</b> = zdražování investic (stavebních prací) a provozu města (energie a platy atd.).	
	Ohrožení stability veřejných financí hospodařením státu může vyvolat tlak na změnu financování měst i vážné makroekonomické problémy.	

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

**Příležitosti** u financí vidíme financí vidíme zejména v **pokračování ambicí a rozvoje** infrastruktury, investic a oprav. Výraznou příležitostí je reagovat při **nastavení některých příjmů obce do finanční reality** současného světa. Podrobněji viz kapitola **Doporučení.**

## Střednědobý výhled rozpočtu

Poříčí dostojí svým dosavadním dlouhodobým závazkům. Pro střednědobý výhled rozpočtu je výchozím rok 2023<sup>9</sup> (dle zákona rok 2024) a je nastaven do roku 2027 (na 5 let).

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

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

### Doporučení (řazeno dle významu sestupně)

S ohledem na závěry finanční analýzy máme inspirativní a **důrazná doporučení** spočívající v **nastavení financí do současné reality**, které je nezbytné pro udržení financování rozvoje obce (bez reakce obce může začít poměrně svižně stagnovat finanční kondice a financování rozvoje):

- 1) **Pokračovat v investicích a opravách a udržet skvělé provozní hospodaření.** Peníze se mají „otáčet“. Realizací investic lze ušetřit díky vysokému růstu cen ve stavebnictví a je zbytečné řešit současný nepředvídatelný geopolitický vývoj.
  - a) **Pro následujících 5 let** (počínaje 2023) Poříčí doporučujeme připravit a realizovat užitečné **investice a opravy za alespoň 60 až 120 mil. Kč bez kapitálových příjmů a dotací.**
  - b) Na krytí investic je v případě potřeby možné čerpat Investiční úvěrový rámec nových max. cca 70 mil. Kč do bezpečného stropu zadlužení Poříčí, který spatřujeme při optimálním nastavení na hranici max. 110 mil. Kč.
- 2) **Zajistit optimalizaci příjmů obce:**
  - a) **Uplatnit místní koeficient DzN dle §12** na hodnotu 3 a zároveň koeficienty podle §11 na 1,5. Poříčí dosud neuplatňovalo místní koeficient podle §12 zákona o dani z nemovitostí a **obec se zříkala daňové odpovědnosti**, což byla chyba, protože výnos daně je určen obci na rozvoj a argumenty pro její uplatnění jsou dosti silné, zejména:
    - i) Tato daň je platbou za *prostor v obci*, který zabraly vlastníci nemovitostí (majetkem převážně milionáři), obec má omezený prostor;
    - ii) *Tržní hodnota* majetku vlastníků nemovitostí se za posledních 10 let většinou násobně zvýšila, aniž by se změnila výše daně, která je velmi nízká;
    - iii) Výnos daně z nemovitostí je určen právě *k financování rozvoje* obce, nákladů spojených s infrastrukturou, majetkem a službami obce;

<sup>9</sup> 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.

- iv) Obec investicemi a opravami infrastruktury *zhodnocuje také soukromý majetek* všem vlastníkům v obci (čím lépe obec vypadá a čím má vyspělejší infrastrukturu, tím vyšší hodnotu má i majetek soukromých vlastníků nemovitostí v katastru obce);
  - v) Aplikace návrhu může přinést Poříčí minimálně 3 mil. Kč navíc, tj. **cca 30 mil. Kč navíc** v 10-ti letech na rozvoj (opravy a investice) obce. Opatření může zvýšit finance na rozvoj obce a *krýt rostoucí náklady z vybraných služeb*.
  - vi) Tato daň je v ČR obecně jedna z *nejnižších na světě*, nebyla valorizována navzdory jednomu z nejvyšších růstů tržní hodnoty nemovitostí na světě, který byl v ČR poslední roky zaznamenán.
  - vii) Zavedení místního koeficientu podle §12 dle zákona o dani z nemovitostí na hodnotu 3 se stává v ČR *standardem*.
- b) **Snížit ztrátu za odpady a nastavit poplatek na 1200 Kč/obyvatele.** Výdaje obce (nikoliv náklady, ty byly vyšší) činily v roce 2021 cca 2,8 mil. Kč (cca 1943 Kč na obyvatele, poplatek byl zcela neadekvátních a extrémně nízkých 150 Kč). Příjmy byly cca 1 mil. Kč = deficit -1,8 mil. Kč před prudkým zvýšením nákladů v letošním roce. Doporučujeme **zavést poplatek 1200 Kč na obyvatele, což sníží ztrátu o cca 1,5 mil. Kč** (tj. **15 mil. Kč** v horizontu 10 let bez inflace). Potřebné by bylo kalkulovat s náklady (nikoliv výdaji), včetně odpisů a režie a také zohlednit aktuální cenový vývoj. Úprava poplatku sice nepostačí ke krytí nákladů, ale sníží ztrátu.
- c) **Vodné stočné** – držet nad rentabilní hodnotou, která byla v roce 2021 v ČR nad 120 Kč za m<sup>3</sup>. Bez ohledu, zda provozuje vodní hospodářství obec nebo obchodní společnost.
- 3) **Udržovat vysokou finanční bezpečnost.** Obzvláště současná doba volá po opatřeních vedoucích k vysoké finanční bezpečnosti:
- a) **Nepodhodnocovat daňové příjmy rozpočtu** a aplikovat **vyšší rezervy** rozpisu rozpočtu na položky seskupení 59 (položka 5901).
  - b) Udržet **ukazatel provozní saldo + opravy > alespoň 15 mil. Kč** ročně bez úroků, tj. před odpočtem splátek úroků. Poříčí docílilo v roce 2021 cca 16 mil. Kč (výhled je nastaven s úroky na cca 16 mil. Kč, cca 12 mil. Kč po snížení o úroky).
  - c) Respektovat **strop bezpečné zadluženosti 110 mil. Kč.**
    - i) Rozhodně v případě dlouhodobých úvěrů používat a držet základní parametry 20leté až 25leté splatnosti a ponechávat úvěry na tzv. plovoucích sazbách. Důvodem je snadná možnost splatit i refinancovat a držet vysokou finanční likviditu.
  - d) Nadále ponechat na **účtech** či v rámci možností využití kontokorentu nebo rezerv na konci roku dle rozpočtů alespoň **3 mil. Kč.**

- e) **Nedoporučujeme dodavatelské (skryté) úvěry či jinak ukryté dluhy**<sup>10</sup>. Výjimkou jsou běžně využívané tzv. EPC projekty v případě + provozních úspor, nových technologií apod., ale i ty bývají výrazně dražší než klasické úvěry přímo pro samosprávu, ale hradí se z úspor běžných výdajů a mohou přinést nové know-how.
  - f) **Rozpočtovat i nadále vysoce kladné provozní saldo**, pokud je to možné (výjimkou mohou být vysoké výdaje na opravy).
- 4) **Zajistit adekvátní růst výdajů na platy v samosprávě o cca 10 % ročně.** Důvodem je skvěle zvládnutá práce na rozvoji obce, růst životních nákladů, motivace atd.

---

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

## Definice finančního potenciálu obce

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

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

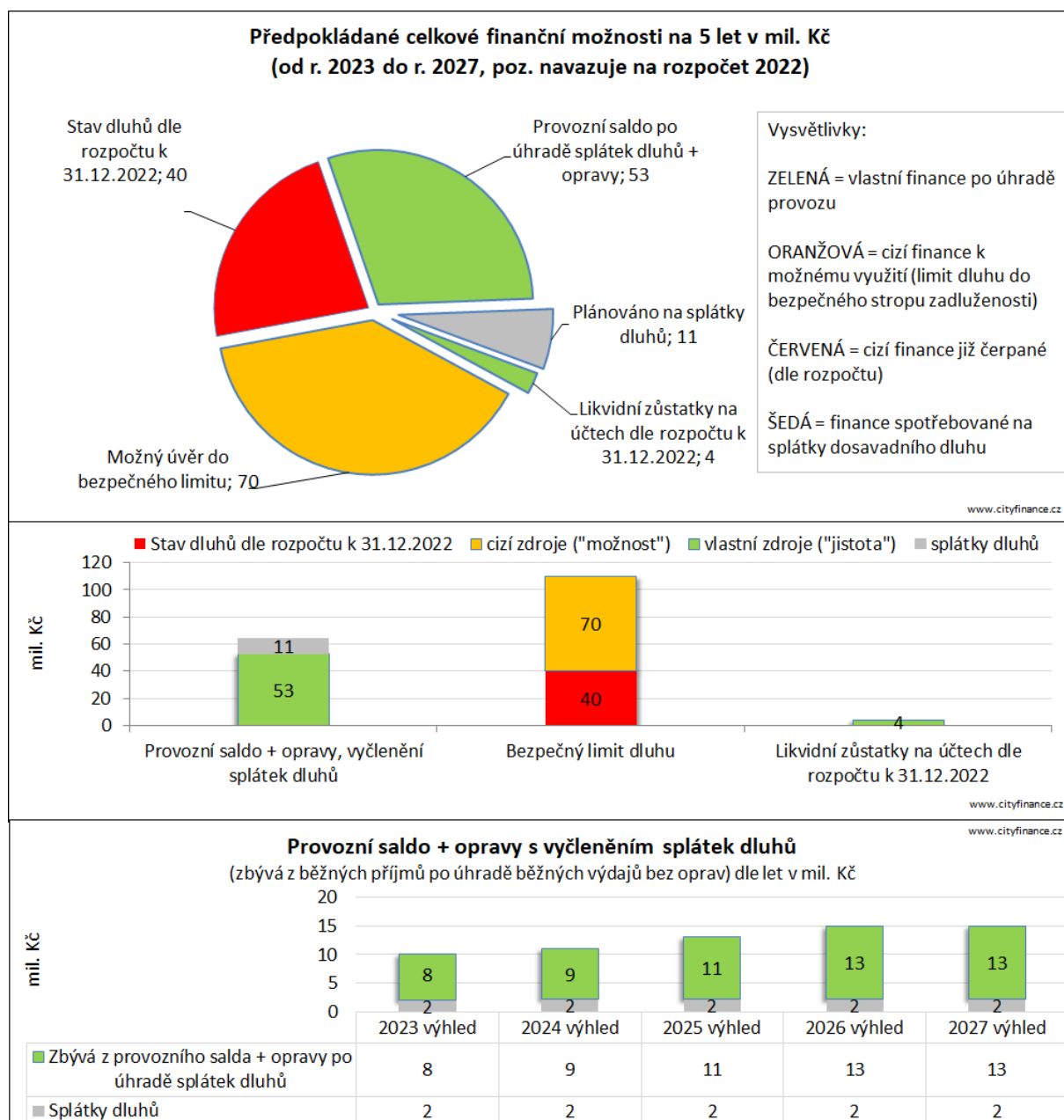
Naopak nepočítáme s nejistými, či těžko předpověditelnými zdroji s vysokou nejistotou, které nelze predikovat s dostatečnou přesností nebo vůbec, jako jsou:

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

Dle těchto předpokladů bude moci obec využít v období **let 2023 až 2027** celkem minimálně až cca **127 mil. Kč**, a to z těchto zdrojů:

- A. **53 mil. Kč** (průměrně cca 10,5 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 bez oprav před odečtením splátek dluhů počítáno 64 mil. Kč (průměrně 12,8 mil. Kč), protože cca 11 mil. Kč plánujeme vydat na úmor dluhů.
  - Alespoň cca 25 mil. Kč (průměrně cca 5 mil. Kč ročně) bude potřeba na zajištění reprodukce (údržbu) dosavadního nemovitého majetku obce;
- B. **4 mil. Kč** zůstatku krátkodobého finančního majetku předpokládá rozpočet na konci roku 2022 **na účtech** Poříčí, ale jen sdílené daňové příjmy budou o cca 7 mil. Kč vyšší, než počítal rozpočet.
- C. možnost využít až cca **70 mil. Kč** dluhu **do stropu bezpečné zadluženosti**, který je při optimálním nastavení parametrů úvěru(ů) max. cca **110 mil. Kč**.
- Připomeňme, že průměrná finanční kondice obce byla za poslední 4 roky cca 14 mil. Kč (cca 11 tis. Kč na obyvatele) a rok 2021 uzavřel na hodnotě cca 16 mil. Kč, v tom cca 12 mil. Kč provozní saldo, zbytek v opravách. Data minulosti viz **Graf 26. Vývoj finanční kondice Poříčí**. Výhled počítá s finanční kondicí průměrně cca 13 mil. Kč ročně (po snížení o placení úroků plánovaných cca 40 mil. Kč dluhu, tj. cca 3 mil. Kč). 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 5,5 mil. Kč bez úroků (20letá splatnost, průměrný úrok při 5 % p. a. 5,5 mil. Kč), tj. splátky celkem i s úroky max. cca 11 mil. Kč ročně. Při docílení stropu zadluženosti by s vysokou rezervou nadále alespoň více než 2 mil. Kč ročně měly zbýt.
  - Podle zákona o rozpočtové odpovědnosti je třeba zajistit meziroční splátky (nikoliv snížení) každého dluhu Poříčí nad cca 21 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 Poříčí 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](http://www.cityfinance.cz)

### Závěr výhledu

Poříčí má v období 2023 až 2027 (5 let) finanční potenciál **z vlastních zdrojů** (po zajištění provozu bez oprav a po úhradě splátek dluhů) cca **57 mil. Kč** (provozní saldo – splátky dluhů + opravy + rezervy na účtech) **+ až 70 mil. Kč** možnost využití Investičního úvěrového rámce do stropu bezpečného zadlužení 110 mil. Kč = cca **127 mil. Kč**. Tyto prostředky může obec využít na opravy, investice a splátky nových dluhů s tím, že **investiční dotace, kapitálové příjmy a jiné mimořádné příjmy budou navíc** (výhled s nimi nepočítá). Zapracováno je široké spektrum rezerv (**výčet dále**). Navázali jsme na rozpočet 2022 (září).



## Předpoklady a plnění střednědobého výhledu rozpočtu

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

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

### Výhled v sobě zahrnuje:

- **Rezervy:**
  - **Vysoká rezerva** je zakomponovaná **na straně výdajů**, kde je vytvořena rezerva na ostatních běžných výdajích (viz v tabulkách výhledu ř. 28 „Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje“ v celkové výši cca **9 mil. Kč** za celé období (vysokých více než 4 mil. Kč pro rok 2023).
  - Výhled navazuje na rozpočet s tím, že v rozpočtu jsou rezervy a část prostředků současného rozpočtu se zřejmě vrátí k využití do dalších let;
  - Výhled nepočítá s kapitálovými příjmy;
  - Výhled nepočítá s nahodilými dotacemi (ať již investiční nebo neinvestiční povahy);
  - Výhled nezvyšuje nedaňové příjmy z vlastní činnosti města ani místní daně.
- Rozpočet na rok 2022 a aktuální predikce;
- Výhled v případě Poříčí **zvyšuje přijaté běžné dotace na provoz** od roku 2023 do roku 2027 průměrně o cca 10 %, ale nastavuje nízké hodnoty;
- **Vysoký růst většiny běžných výdajů** ročně průměrně o cca 5 až 12 % (ve výhledu klesají s roky hlavně rezervy na běžné výdaje), včetně růstu výdajů na platy a pojištění dle očekávání respektujících nařízení vlády.
- **Opatrný růst daňových příjmů** o cca 5,6 % (dosavadní dlouhodobý průměr za 21 let byl 7,8 %).
- **Ukazatel (provozní saldo + opravy) > průměrně alespoň 12 mil. Kč po snížení o zaplacené úroky, tj. cca 16 mil. Kč před zahrnutím úroků**, 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 **110 mil. Kč**.

2. PRAVIDLO: **Dobry provozni vysledek** – důrazně doporučujeme v praxi zajistit ukazatel **provozní saldo + opravy<sup>11</sup> > alespoň 15 mil. Kč před snížením o placené úroky** (průměrně by provozní saldo mělo být výrazně vyšší než 25 % běžných příjmů). Běžné příjmy musí až na výjimky let vysokých oprav převyšovat běžné výdaje<sup>12</sup>, 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 financovani 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**.

---

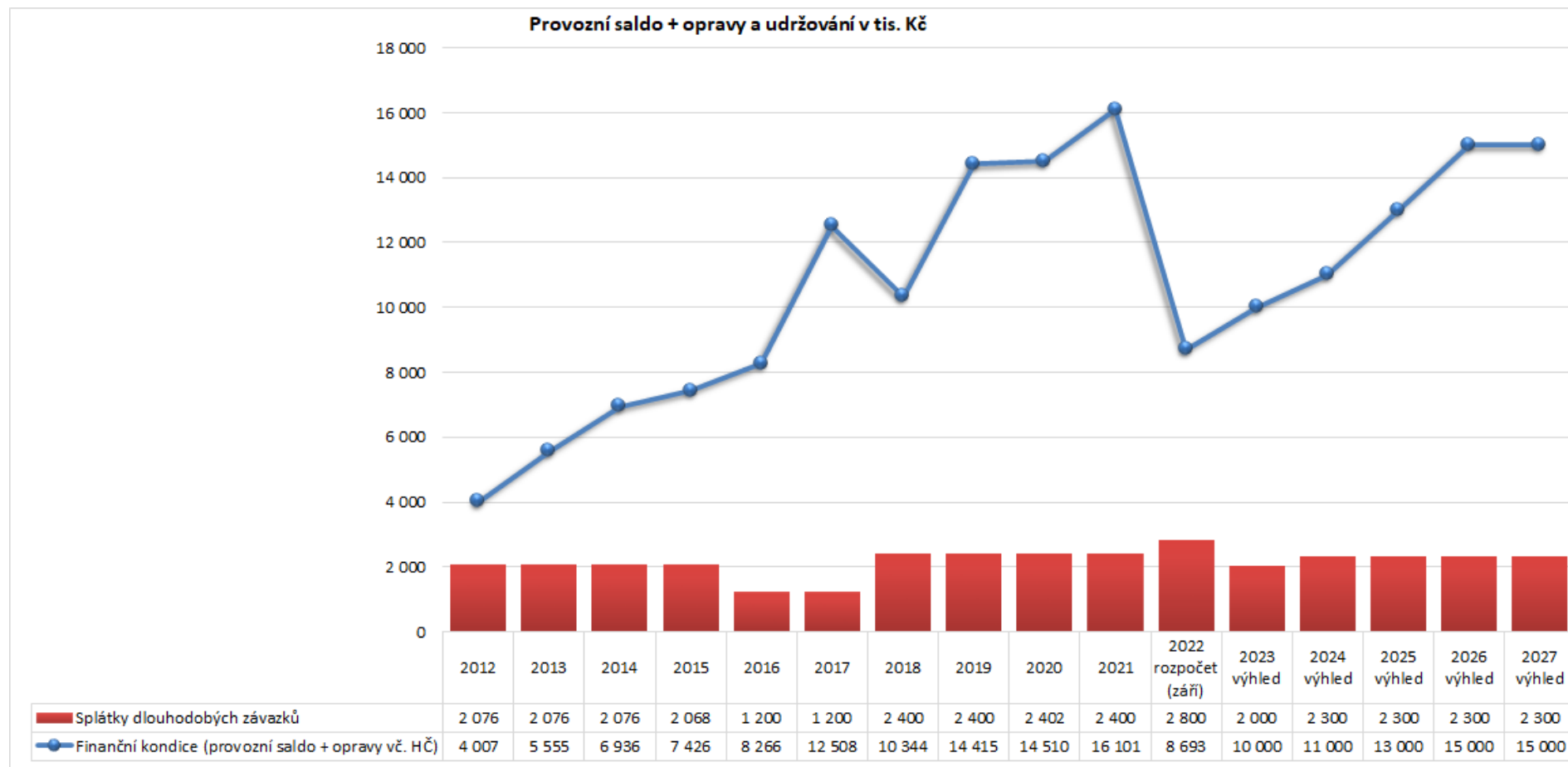
<sup>11</sup> Opravy jak v hlavní činnosti, tak v hospodářské činnosti.

<sup>12</sup> 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 obce

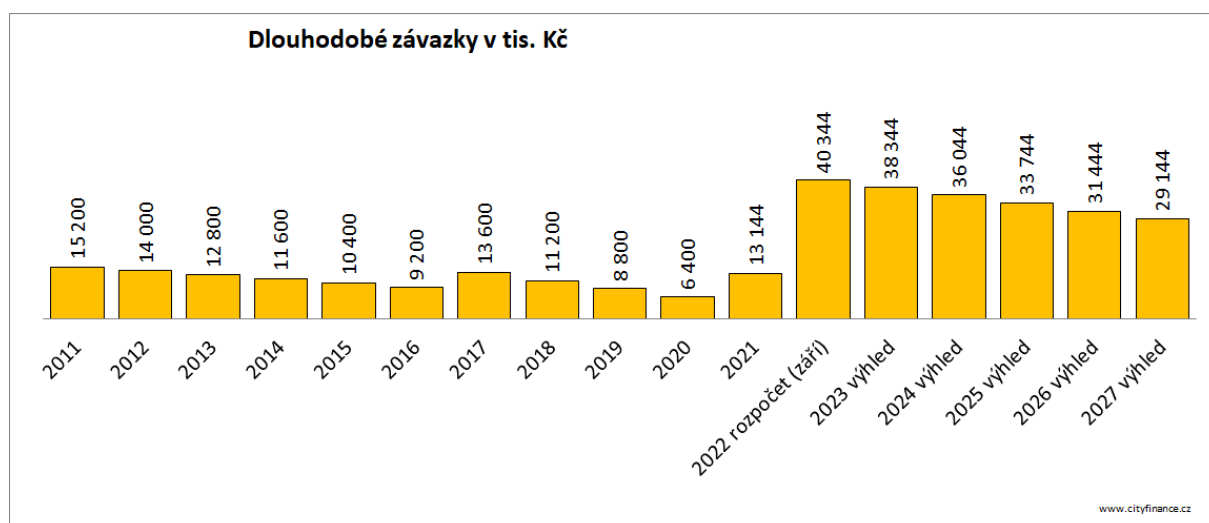
Dodržení výhledu by mělo následující dopad do financí obce.

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



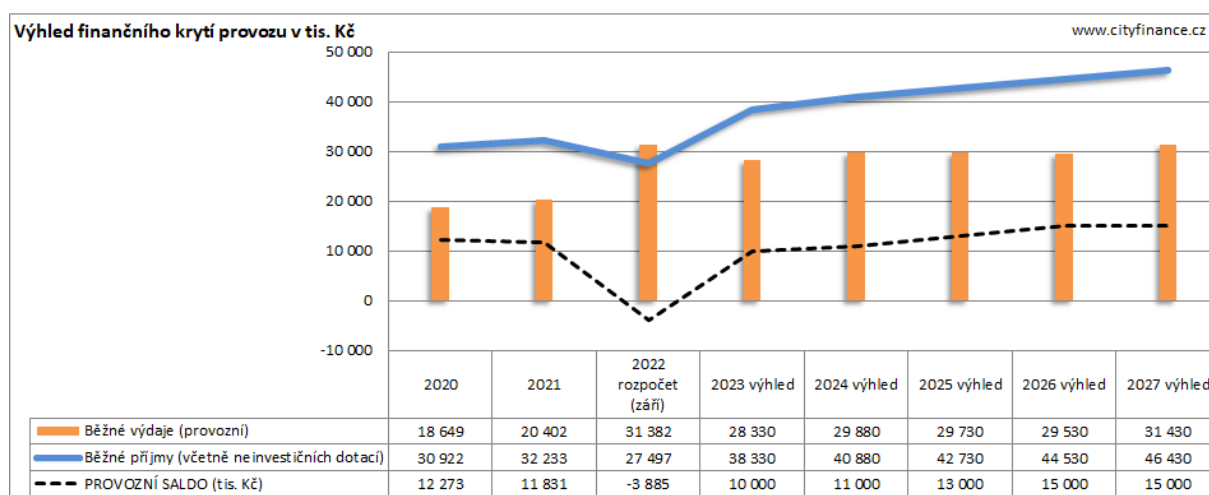
Zdroj: [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

### Graf 36. Vývoj a výhled do roku 2021 načerpaných dluhů Poříčí, včetně rozpočtu 2022



Zdroj: www.cityfinance.cz

### Graf 37. Výhled finančního krytí běžného provozu Poříčí



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

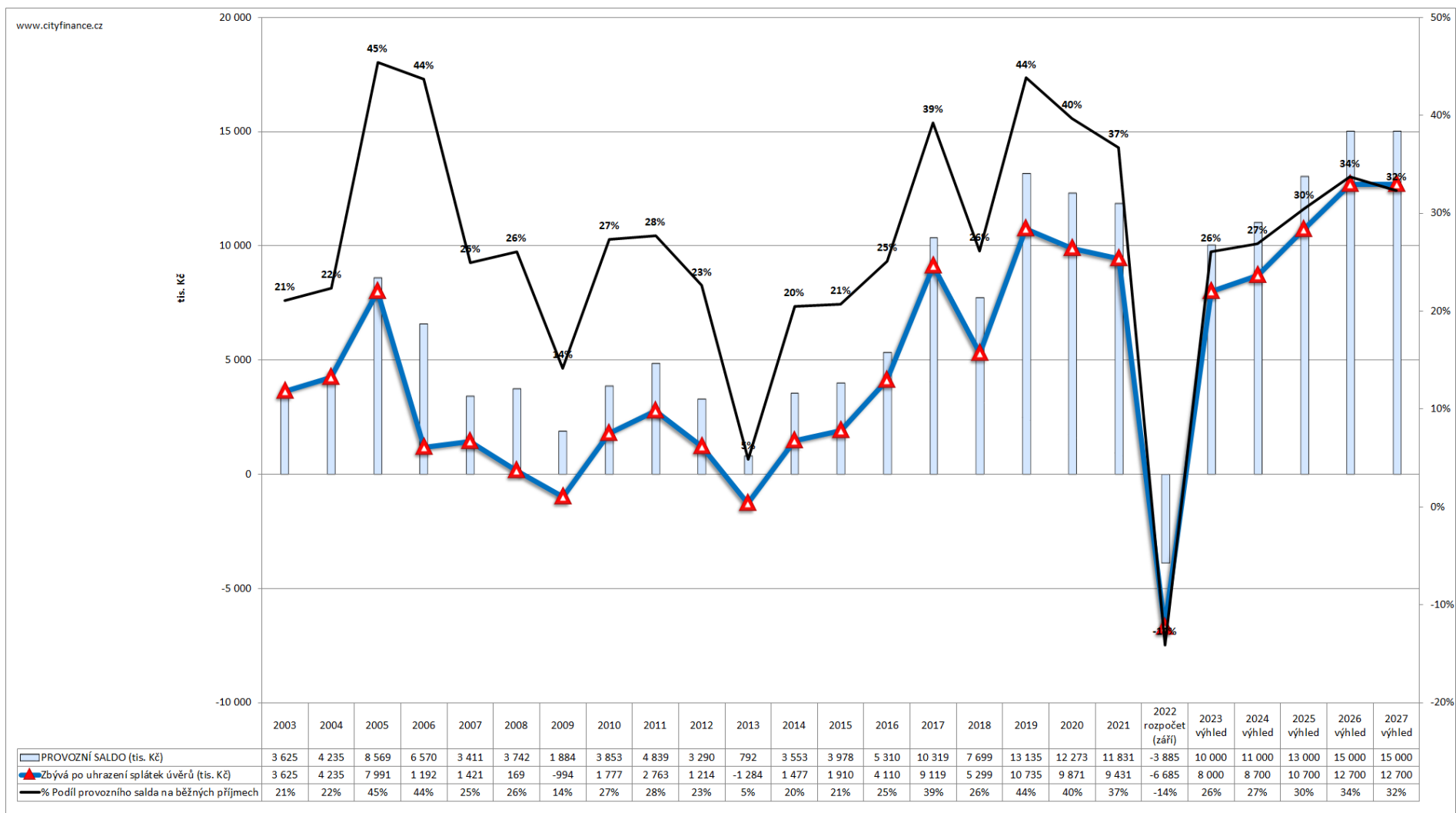
### Tabulka 8. Výhled provozního salda Poříčí

	2020	2021	2022 rozpočet (září)	2023 výhled	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	Suma 2023 až 2027
Údaje (čísla značí druhové členění rozp. skladby)									
1+2+41 Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	30 922	32 233	27 497	38 330	40 880	42 730	44 530	46 430	212 900
5 Běžné výdaje (provozní)	18 649	20 402	31 382	28 330	29 880	29 730	29 530	31 430	148 900
<b>a PROVOZNÍ SALDO (tis. Kč)</b>	<b>12 273</b>	<b>11 831</b>	<b>-3 885</b>	<b>10 000</b>	<b>11 000</b>	<b>13 000</b>	<b>15 000</b>	<b>15 000</b>	<b>64 000</b>
% Podíl provozního salda na běžných příjmech	40%	37%	-14%	26%	27%	30%	34%	32%	
b Uhrazené splátky dlouhodobých půjček	2 402	2 400	2 800	2 000	2 300	2 300	2 300	2 300	11 200
c=a-b Zbývá po uhrazení splátek úvěrů (tis. Kč)	9 871	9 431	-6 685	8 000	8 700	10 700	12 700	12 700	52 800
d Stav na bankovních účtech (tis. Kč)	16 777	18 472	3 967	11 967	20 667	31 367	44 067	56 767	
e=c+d Provozní saldo po úhradě splátek úvěrů + stav na bankovních účtech předchozího roku (tis. Kč)	19 952	26 209	11 787	11 967	20 667	31 367	44 067	56 767	
% ZMĚNY BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ	3%	4%	-15%	39%	7%	5%	4%	4%	
% ZMĚNY BĚŽNÝCH VÝDAJŮ	11%	9%	54%	-10%	5%	-1%	-1%	6%	
ZMĚNY BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ (tis. Kč)	940	1 311	-4 736	10 833	2 550	1 850	1 800	1 900	18 933
ZMĚNY BĚŽNÝCH VÝDAJŮ (tis. Kč)	1 802	1 753	10 980	-3 052	1 550	-150	-200	1 900	48

**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 Poříčí**



**POZ. POZOR ve výhledu je provozní saldo zvýšeno o opravy!** Zdroj: [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

---

## Přílohy

---

### Příloha 1. Střednědobý výhled rozpočtu - tabulková část

---

Pro střednědobý výhled rozpočtu je výchozím rokem rok 2023<sup>13</sup>. 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.

---

<sup>13</sup> Dle zákona „rok následující po roce, na který se sestavuje rozpočet“

## Tabulka 9. Podrobný střednědobý výhled rozpočtu Poříčí

Střednědobý výhled rozpočtu									tis. Kč		roční změny	
ř.	Druhové třídění dle rozp. skladby	Údaj	2021	2022 rozpočet (září)	2023 výhled	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	Průměr % změna 2000 až 2021	Průměr % změna 2027/2023	
1	1	<b>Daňové příjmy</b>	27 530	24 357	34 330	36 780	38 530	40 230	42 030	7,8	5,6	
2	1111	DPFO ze závislé činnosti	4 396	3 800	5 300	5 700	6 000	6 300	6 600	8,3	6,1	
3	1112	DPFO OSVČ	270	100	300	450	500	500	500	15,4	16,7	
4	1113	DPFO zvláštní sazba (srážková)	699	500	1 100	1 200	1 300	1 400	1 500	14,8	9,1	
5	1121	DPPO	5 895	4 900	7 100	7 800	8 200	8 600	9 000	11,5	6,7	
6	1122	DPPO za obce	505	500	500	500	500	500	500	29,6	0,0	
7	1211	DPH	13 171	12 600	17 400	18 500	19 400	20 300	21 300	19,0	5,6	
8	133 až 138 +1381	Místní poplatky (od roku 2017 včetně daně z hazardu)	711	572	700	700	700	700	700	0,6	0,0	
9	1361	Správní poplatky	39	35	30	30	30	30	30	-3,5	0,0	
10	1511	Daň z nemovitostí	1 844	1 350	1 900	1 900	1 900	1 900	1 900	7,1	0,0	
11	2	<b>Nedaňové příjmy</b>	3 653	2 545	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	6,2	0	
12	21	Příjmy z vlastní činnosti a odvody	2 441	2 149	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500		0,0	
13	22	Přijaté sankční platby a vratky	120	0								
14	23	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaň. příjmy	1 093	396	500	500	500	500	500		0	
15	24	Přijaté splátky půjček	0,00	0								
16	3	<b>Kapitálové příjmy</b>	1 591	1 030	0	0	0	0	0			
17	4	<b>Přijaté dotace (transfery)</b>	8 952	2 635	1 000	1 100	1 200	1 300	1 400	94,8	10,0	
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	1 050	595	1 000	1 100	1 200	1 300	1 400	31,7	10,0	
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	7 901	2 040	0	0	0	0	0			
		z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	252	259	260	260	260	260	260		0,0	
21	1+2+3+4	<b>PRÍJMY CELKEM</b>	41 725	30 567	38 330	40 880	42 730	44 530	46 430	8,4	5,3	
22	5	<b>Běžné výdaje</b>	20 402	31 382	28 330	29 880	29 730	29 530	31 430	9,0	2,7	
23	50	Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné	3 537	3 730	4 100	4 510	4 961	5 457	6 003		11,6	
24	51	Neinvestiční nákupy a související výdaje ve výhledu bez oprav (účet 511)	11 532	22 156	14 000	16 000	16 700	17 400	18 300		7,7	
25	52	Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům	138	273	400	400	400	400	400		0,0	
26	533	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím:	3 741	4 100	4 500	4 700	4 900	5 100	5 300		4,4	
27	53 až 59 bez 533	Neinvestiční transfery obyvatelstvu a mezin. org. a půjčky obyv. (soc. dávky) a ostatní neinv. výdaje:	1 454	1 113	1 100	1 100	1 100	1 100	1 100		Suma 2023 až 2027	
28	59 pouze výhled a rozpočet	Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje		10	4 230	3 170	1 669	73	327		9 469	
29	6	<b>Kapitálové výdaje</b>	26 372	40 891	0	0	0	0	0			
30	5+6	<b>VÝDAJE CELKEM</b>	46 774	72 272	28 330	29 880	29 730	29 530	31 430		2,7	
31	ř.21 - ř.30	<b>SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ</b>	-5 049	-41 705	10 000	11 000	13 000	15 000	15 000		12,5	
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	32 233	27 497	38 330	40 880	42 730	44 530	46 430	7,1	5,3	
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	20 402	31 382	28 330	29 880	29 730	29 530	31 430		Suma 2023 až 2027	
34	ř.32-ř.33	<b>PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)</b>	11 831	-3 885	10 000	11 000	13 000	15 000	15 000		64 000	
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	9 144	30 000	0	0	0	0	0		0	
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	2 400	2 800	2 000	2 300	2 300	2 300	2 300		11 200	
37	ř.31+ř.35-ř.36	Změna stavu na účtech a finančního majetku	1 695	-14 505	8 000	8 700	10 700	12 700	12 700			
38	8	<b>FINANCOVÁNÍ ("+" je další "dluh", "-" opak)</b>	5 049	41 705	-10 000	-11 000	-13 000	-15 000	-15 000			
39	ř.21+ř.35	Příjmy veškeré (včetně dluhů)	50 869	60 567	38 330	40 880	42 730	44 530	46 430			
40	ř.30+ř.36+ř.37	Výdaje veškeré (včetně splátek a úspor)	50 869	60 567	38 330	40 880	42 730	44 530	46 430			
41	ř.39-ř.40	<b>Kontrolní saldo úplné (včetně financování)</b>	0	0	0	0	0	0	0			
42		Stav na bankovních účtech (resp. krátkodobý finanční majetek):	18 472	3 967	11 967	20 667	31 367	44 067	56 767		Suma 2023 až 2027	
43	ř.34-ř.36	<b>Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*</b>	9 431	-6 685	8 000	8 700	10 700	12 700	12 700		52 800	
44	ř.1+ř.11+pol. 4112 a 4212	Dluhová základna	31 435	27 161	37 590	40 040	41 790	43 490	45 290			
45	ř.36+leasing pol. 5178 +úroky pol. 5141	Dluhová služba	2 400	2 800	2 000	2 300	2 300	2 300	2 300			
46	ř.45/ř.44 %	Ukazatel dluhové služby	7,63%	10,31%	5,32%	5,74%	5,50%	5,29%	5,08%			
47	rozvaha	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splatné dlouhodobé závazky)	13 144	40 344	38 344	36 044	33 744	31 444	29 144			
48	rozvaha	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	0	0	0	0	0	0	0			
49	rozvaha	Stavby (účet 021)	162 773								Suma 2023 až 2027	
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)			5 000	5 000	5 000	5 000	5 000		25 000	
51	ř.34-ř50	<b>Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)</b>			5 000	6 000	8 000	10 000	10 000		39 000	

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

110 000

56 173

11 235

34 234 20 540 je 60% průměru příjmů za 4 roky

Zdroj: [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)



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

Střednědobý výhled rozpočtu *											tis.Kč
ř.	Druhové třídění dle rozp. skladby	Údaj	2019	2020	2021	2022 rozpočet (září)	2023 výhled	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled
1	1	<b>Daňové příjmy</b>	25 222	24 078	27 530	24 357	34 330	36 780	38 530	40 230	42 030
2	1111	DPFO ze závislé činnosti	6 016	5 753	4 396	3 800	5 300	5 700	6 000	6 300	6 600
3	1112	DPFO OSVČ	153	87	270	100	300	450	500	500	500
4	1113	DPFO zvláštní sazba (srážková)	516	532	699	500	1 100	1 200	1 300	1 400	1 500
5	1121	DPPO	4 808	3 988	5 895	4 900	7 100	7 800	8 200	8 600	9 000
6	1122	DPPO za obce	467	369	505	500	500	500	500	500	500
7	1211	DPH	10 816	10 923	13 171	12 600	17 400	18 500	19 400	20 300	21 300
8	133 až 138 +1381	Místní poplatky (od roku 2017 včetně daně z hazardu)	683	655	711	572	700	700	700	700	700
9	1361	Správní poplatky	37	35	39	35	30	30	30	30	30
10	1511	Daň z nemovitostí	1 725	1 735	1 844	1 350	1 900	1 900	1 900	1 900	1 900
11	2	<b>Nedaňové příjmy</b>	3 447	3 058	3 653	2 545	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000
12	21	Příjmy z vlastní činnosti a odvody	2 316	2 568	2 441	2 149	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500
13	22	Přijaté sankční platby a vratky	0,00	5	120	0					
14	23	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaň. příjmy	1 131	485	1 093	396	500	500	500	500	500
15	24	Přijaté splátky půjček	0,00	0,00	0,00	0					
16	3	<b>Kapitálové příjmy</b>	736	1 016	1 591	1 030	0	0	0	0	0
17	4	<b>Přijaté dotace (transfery)</b>	2 167	5 207	8 952	2 635	1 000	1 100	1 200	1 300	1 400
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	1 314	3 786	1 050	595	1 000	1 100	1 200	1 300	1 400
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	853	1 421	7 901	2 040	0	0	0	0	0
		z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	225	239	252	259	260	260	260	260	260
21	1+2+3+4	<b>PRÍJMY CELKEM</b>	31 571	33 359	41 725	30 567	38 330	40 880	42 730	44 530	46 430
22	5	<b>Běžné výdaje</b>	16 847	18 649	20 402	31 382	28 330	29 880	29 730	29 530	31 430
23	50	Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné	3 455	3 707	3 537	3 730	4 100	4 510	4 961	5 457	6 003
24	51	Neinvestiční nákupy a související výdaje ve výhledu bez oprav (účet 511)	7 736	8 772	11 532	22 156	14 000	16 000	16 700	17 400	18 300
25	52	Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům	147	156	138	273	400	400	400	400	400
26	533	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím:	4 100	4 906	3 741	4 100	4 500	4 700	4 900	5 100	5 300
27	53 až 59 bez 533	Neinvestiční transfery obyvatelstvu a mezin. org. a půjčky obyv. (soc. dávky) a ostatní neinv. výdaje:	1 409	1 108	1 454	1 113	1 100	1 100	1 100	1 100	1 100
28	59 pouze výhled a rozpočet	Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje				10	4 230	3 170	1 669	73	327
29	6	<b>Kapitálové výdaje</b>	9 147	5 612	26 372	40 891	0	0	0	0	0
30	5+6	<b>VÝDAJE CELKEM</b>	25 995	24 261	46 774	72 272	28 330	29 880	29 730	29 530	31 430
31	ř.21 - ř.30	<b>SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ</b>	5 576	9 098	-5 049	-41 705	10 000	11 000	13 000	15 000	15 000
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	29 982	30 922	32 233	27 497	38 330	40 880	42 730	44 530	46 430
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	16 847	18 649	20 402	31 382	28 330	29 880	29 730	29 530	31 430
34	ř.32-ř.33	<b>PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)</b>	13 135	12 273	11 831	-3 885	10 000	11 000	13 000	15 000	15 000
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	0	0	9 144	30 000	0	0	0	0	0
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	2 400	2 402	2 400	2 800	2 000	2 300	2 300	2 300	2 300
37	ř.31+ř.35-ř.36	Změna stavu na účtech a finančního majetku	3 176	6 697	1 695	-14 505	8 000	8 700	10 700	12 700	12 700
38	8	<b>FINANCOVÁNÍ ("+" je další "dluh", "-" opak)</b>	-5 576	-9 098	5 049	41 705	-10 000	-11 000	-13 000	-15 000	-15 000
39	ř.21+ř.35	Příjmy veškeré (včetně dluhů)	31 571	33 359	50 869	60 567	38 330	40 880	42 730	44 530	46 430
40	ř.30+ř.36+ř.37	Výdaje veškeré (včetně splátek a úspor)	31 571	33 359	50 869	60 567	38 330	40 880	42 730	44 530	46 430
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):	10 081	16 777	18 472	3 967	11 967	20 667	31 367	44 067	56 767
43	ř.34-ř.36	<b>Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*</b>	10 735	9 871	9 431	-6 685	8 000	8 700	10 700	12 700	12 700
44	ř.1+ř.11+pol. 4112 a 4212	Dluhová základna	28 893	27 375	31 435	27 161	37 590	40 040	41 790	43 490	45 290
45	ř.36+leasing pol. 5178 +úroky pol. 5141	Dluhová služba	2 400	2 402	2 400	2 800	2 000	2 300	2 300	2 300	2 300
46	ř.45/ř.44 *%	Ukazatel dluhové služby	8,31%	8,77%	7,63%	10,31%	5,32%	5,74%	5,50%	5,29%	5,08%
47	rozvaha	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splatné dlouhodobé závazky)	8 800	6 400	13 144	40 344	38 344	36 044	33 744	31 444	29 144
48	rozvaha	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
49	rozvaha	Stavby (účet 021)	151 673	150 590	162 773						
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)					5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
51	ř.34-ř50	<b>Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)</b>					5 000	6 000	8 000	10 000	10 000

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
<b>STROP ZŮSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ</b>				<b>110 000</b>
34 234	20 540	je 60% průměru příjmů za 4 roky		

Zdroj: www.cityfinance.cz



**Tabulka 11. Kumulovaný střednědobý výhled rozpočtu Poříčí**

Střednědobý výhled rozpočtu										tis.Kč	
ř.	Druhové třídění dle rozp. skladby	Údaj	2020	2021	2022 rozpočet (září)	2023 výhled	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	
1	1	Daňové příjmy	24 078	27 530	24 357	34 330	36 780	38 530	40 230	42 030	
11	2	Nedaňové příjmy	3 058	3 653	2 545	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	
16	3	Kapitálové příjmy	1 016	1 591	1 030	0	0	0	0	0	
17	4	Přijaté dotace (transfery)	5 207	8 952	2 635	1 000	1 100	1 200	1 300	1 400	
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	3 786	1 050	595	1 000	1 100	1 200	1 300	1 400	
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	1 421	7 901	2 040	0	0	0	0	0	
0	0	z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	239	252	259	260	260	260	260	260	
<b>21</b>	<b>1+2+3+4</b>	<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>33 359</b>	<b>41 725</b>	<b>30 567</b>	<b>38 330</b>	<b>40 880</b>	<b>42 730</b>	<b>44 530</b>	<b>46 430</b>	
22	5	Běžné výdaje	18 649	20 402	31 382	28 330	29 880	29 730	29 530	31 430	
29	6	Kapitálové výdaje	5 612	26 372	40 891	0	0	0	0	0	
<b>30</b>	<b>5+6</b>	<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>24 261</b>	<b>46 774</b>	<b>72 272</b>	<b>28 330</b>	<b>29 880</b>	<b>29 730</b>	<b>29 530</b>	<b>31 430</b>	
<b>31</b>	<b>ř.21 - ř.30</b>	<b>SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ</b>	<b>9 098</b>	<b>-5 049</b>	<b>-41 705</b>	<b>10 000</b>	<b>11 000</b>	<b>13 000</b>	<b>15 000</b>	<b>15 000</b>	
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	30 922	32 233	27 497	38 330	40 880	42 730	44 530	46 430	tis.Kč
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	18 649	20 402	31 382	28 330	29 880	29 730	29 530	31 430	Suma 2023 až 2027
<b>34</b>	<b>ř.32-ř.33</b>	<b>PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)</b>	<b>12 273</b>	<b>11 831</b>	<b>-3 885</b>	<b>10 000</b>	<b>11 000</b>	<b>13 000</b>	<b>15 000</b>	<b>15 000</b>	<b>64 000</b>
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	0	9 144	30 000	0	0	0	0	0	0
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	2 402	2 400	2 800	2 000	2 300	2 300	2 300	2 300	11 200
42		Stav na bankovních účtech (resp. krátkodobý finanční majetek):	16 777	18 472	3 967	11 967	20 667	31 367	44 067	56 767	
<b>43</b>	<b>ř.34-ř.36</b>	<b>Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*</b>	<b>9 871</b>	<b>9 431</b>	<b>-6 685</b>	<b>8 000</b>	<b>8 700</b>	<b>10 700</b>	<b>12 700</b>	<b>12 700</b>	<b>52 800</b>
47	rozvaha	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splatné dlouhodobé závazky)	6 400	13 144	40 344	38 344	36 044	33 744	31 444	29 144	
48	rozvaha	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	0	0	0	0	0	0	0	0	
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)				5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	25 000
<b>51</b>	<b>ř.34-ř50</b>	<b>Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)</b>				<b>5 000</b>	<b>6 000</b>	<b>8 000</b>	<b>10 000</b>	<b>10 000</b>	<b>39 000</b>
										tis. Kč	
<b>DOPORUCENÝ ÚDAJ</b>											
<b>STROP ZŮSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ</b>										<b>110 000</b>	
34 234 20 540 je 60% průměru příjmů za 4 roky											

\*ve výhledu včetně oprav

Zdroj: www.cityfinance.cz

**Příloha 2. Střednědobý výhled rozpočtu Poříčí – podle zákona povinně zveřejňované informace****Tabulka 12. Informace podle zákona č. 250/2000 ke zveřejnění na úřední desce****Střednědobý výhled rozpočtu - informace podle zákona č. 250/2000 Sb.**

tis.Kč

Údaj	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>40 880</b>	<b>42 730</b>	<b>44 530</b>	<b>46 430</b>
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>29 880</b>	<b>29 730</b>	<b>29 530</b>	<b>31 430</b>
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	11 000	13 000	15 000	15 000
<b>Dlouhodobé závazky (úvěry)</b>	<b>36 044</b>	<b>33 744</b>	<b>31 444</b>	<b>29 144</b>
<b>Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*</b>	<b>8 700</b>	<b>10 700</b>	<b>12 700</b>	<b>12 700</b>
<b>Finanční aktiva dle rozpočtu k 31.12.2022</b>	<b>3 967</b>			

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

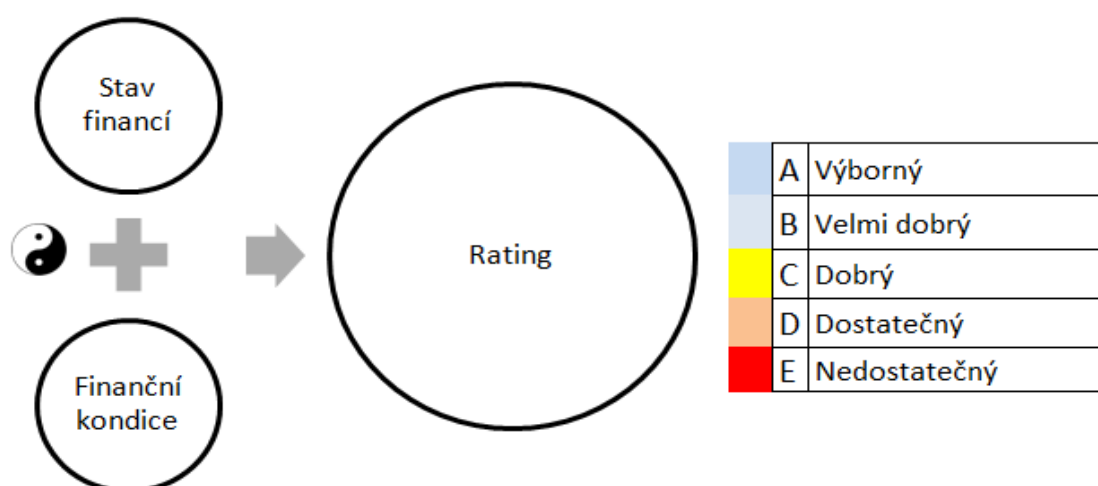
### Příloha 3. Ekonomické hodnocení finančního zdraví (rating)

Předpokladem pro řízení financí s citem<sup>14</sup> 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](http://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 veličinou<sup>15</sup> zobrazující aktuální stav finančních a účetních ukazatelů bez ohledu na finanční kondici subjektu.

<sup>14</sup> [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

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

### Finanční kondice (síla)

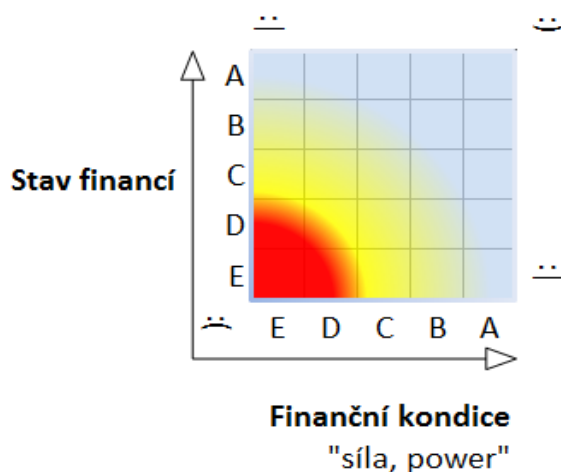
Finanční kondice zahrnuje finanční potenciál, tedy schopnost vytvářet finance bez ohledu na stav financí subjektu. Tento ukazatel je kondiční.<sup>16</sup> Je stanoven s ohledem na „finanční velikost samosprávy“, myšleno finanční objemy, tedy běžné obraty na straně příjmů a výdajů.

### 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 obce 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](http://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.

<sup>16</sup> 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 obce 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**<sup>17</sup> 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.

---

<sup>17</sup> Odpisy = v prostředí samospráv zjednodušeně finance potřebné na obnovu dosavadního majetku.

Ideální by byl stav, kdyby rozpočet samosprávy pokryl z běžných příjmů základní provozní výdaje<sup>18</sup> 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](http://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.

<sup>18</sup> tzn. kladné provozní saldo.



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

Třída položek (název)	Položka	2018	2019	2020	2021	Změna 2021-2018	Suma
Daňové příjmy	Daň z hazardních her	229	0,00	0,00	0,00	-229	229
Daňové příjmy	Daň z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her	0,00	68	113	194	194	376
Daňové příjmy	Dílčí daň z technických her	0,00	61	37	0	0	98
Daňové příjmy	Zrušený odvod z loterií a podobných her kromě z výherních hracích přístrojů	0	1	0	0	0	1
Daňové příjmy	Poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů	518	512	493	492	-26	2 015
Daňové příjmy	Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu	30	32	10	25	-6	97
Daňové příjmy	Poplatky za odnětí pozemků plnění funkcí lesa	15	9	2	0	-15	26
Daňové příjmy	Správní poplatky	0,00	0,00	0,00	39	39	39
Daňové příjmy	Správní poplatky	41	37	35	0,00	-41	114
Daňové příjmy	Daň z přidané hodnoty	9 949	10 816	10 923	13 170	3 222	44 858
Daňové příjmy	plátcí	5 161	6 016	5 753	4 396	-765	21 326
Daňové příjmy	Daň z příjmů fyzických osob placená poplatníky	111	153	87	269	158	621
Daňové příjmy	Daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou	441	516	532	699	258	2 188
Daňové příjmy	Daň z příjmů právnických osob	4 053	4 808	3 988	5 895	1 842	18 743
Daňové příjmy	Daň z příjmů právnických osob za obce	405	467	369	505	100	1 746
Daňové příjmy	Daň z nemovitých věcí	1 717	1 725	1 735	1 844	127	7 022
Kapitálové příjmy	Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku	0,00	0,00	0,00	1 347	1 347	1 347
Kapitálové příjmy	Přijaté příspěvky na pořízení dlouhodobého majetku	115	255	15	150	35	535
Kapitálové příjmy	Příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku	0,00	0,00	63	0,00	0	63
Kapitálové příjmy	Příjmy z prodeje pozemků	411	481	938	93	-317	1 923
Nedaňové příjmy	Sankční platby přijaté od jiných subjektů	0,00	0,00	5	1	1	6
Nedaňové příjmy	Ostatní přijaté vratky transferů a podobné příjmy	0,00	0,00	0,00	119	119	119
Nedaňové příjmy	Přijaté neinvestiční dary	10	761	102	678	668	1 551
Nedaňové příjmy	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	388	341	372	356	-32	1 457
Nedaňové příjmy	Přijaté pojistné náhrady	0,00	29	10	45	45	84
Nedaňové příjmy	Příjmy z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku	0,00	0,00	0,00	15	15	15
Nedaňové příjmy	Ostatní příjmy z pronájmu majetku	1	1	1	1	0	4
Nedaňové příjmy	Příjmy z pronájmu movitých věcí	1 236	1 238	1 436	1 491	256	5 401
Nedaňové příjmy	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	474	241	277	264	-211	1 256
Nedaňové příjmy	Příjmy z pronájmu pozemků	100	81	79	73	-27	333
Nedaňové příjmy	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	1	4	1	24	23	31
Nedaňové příjmy	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	485	702	764	583	97	2 534
Nedaňové příjmy	Příjmy z prodeje zboží (již nakoupeného za účelem prodeje)	0	47	8	3	2	57
Nedaňové příjmy	Příjmy z úroků (část)	2	2	2	2	0	8
Přijaté transfery	Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	65	103	0,00	7 003	6 938	7 171
Přijaté transfery	Investiční přijaté transfery od krajů	0,00	0,00	1 296	300	300	1 596
Přijaté transfery	Investiční přijaté transfery od obcí	259	750	125	598	340	1 732
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu	207	225	239	252	45	923
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu	55	23	1 727	376	321	2 181
Přijaté transfery	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	3 679	1 066	1 484	360	-3 319	6 589
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	123	0	336	63	-60	522

Zdroj: MF ČR, [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)



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

Pododdíl paragrafů (název)	2018	2019	2020	2021	Změna 2019	Změna 2020	Změna 2021	Suma změn	Suma za 4 roky
Předškolní a základní vzdělávání	7 595	4 733	5 508	3 902	-2 862	774	-1 605	-3 693	21 737
Nakládání s odpady	3 589	2 508	2 705	2 793	-1 081	198	87	796	11 595
Pozemní komunikace	2 456	839	1 760	4 695	-1 617	921	2 936	2 239	9 751
Regionální a místní správa	1 880	1 905	2 306	2 274	25	401	-31	394	8 365
Ochrana přírody a krajiny	1 262	1 596	1 596	1 398	334	0	-199	136	5 851
Zastupitelské orgány a volby	1 029	1 042	1 094	1 124	12	52	30	94	4 289
Komunální služby a územní rozvoj	1 024	858	856	837	-166	-2	-19	-186	3 575
Lesní hospodářství	239	582	487	1 000	343	-95	513	761	2 307
Ostatní činnosti	405	469	369	505	64	-99	136	100	1 748
Rozvoj bydlení a bytové hospodářství	604	332	295	252	-273	-37	-43	-353	1 483
Ostatní činnost a nespecifikované výdaje v dopravě	248	251	257	334	3	6	77	87	1 089
Ostatní finanční operace	249	202	264	270	-47	62	6	21	985
Požární ochrana	241	235	159	171	-6	-75	11	-70	805
Zájmová činnost a rekreace	146	190	165	151	44	-24	-14	5	652
Pojištění funkčně nespecifikované	137	140	142	142	2	2	0	4	561
Sociální rehabilitace a ostatní sociální péče a pomoc	101	109	130	160	8	21	30	59	501
Ostatní činnosti v záležitostech kultury, církvi a sdělovacích prostředků	133	120	26	105	-13	-94	79	-28	385
Bezpečnost a veřejný pořádek	133	132	67	22	-1	-66	-45	-111	354
Sdělovací prostředky	67	121	70	79	54	-51	8	11	338
Silniční doprava	54	93	86	36	38	-7	-50	-18	269
Ochrana obyvatelstva	0	0	194	0	0	194	-194	0	194
Sport	39	129	29	22	91	-100	-7	-17	219
Kultura	3	165	0,00	0,00	162	-165	0	-3	168
Pitná voda	42	12	15	76	-30	3	61	34	145
Ochrana památek a péče o kulturní dědictví a národní a historické povědomí	35	35	26	7	0	-9	-19	-28	102
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	16	15	18	23	-2	3	5	6	72
Odvádění a čištění odpadních vod	0	26	26	12	26	0	-15	12	64
Krizové řízení	0,00	0,00	0,00	13	0	0	13	13	13
Činnosti registrovaných církví a náboženských společností	0,00	10	0,00	0,00	10	-10	0	0	10
Základní umělecké, jazykové a zájmové vzdělávání	4	0,00	0,00	0,00	-4	0	0	-4	4

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

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

Paragraf (název)	2018	2019	2020	2021	Změna	Suma	tis. Kč
					2021-2018		
Ostatní záležitosti základního vzdělávání	5 012	2 959	3 900	3 741	-1 271	15 612	
Silnice	2 453	822	1 710	4 324	1 872	9 309	
Činnost místní správy	1 880	1 905	2 306	2 274	394	8 365	
Základní školy	2 583	1 576	1 585	148	2 435	5 892	
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	1 262	1 596	1 596	1 398	136	5 851	
Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	2 154	918	1 033	1 072	-1 081	5 176	
Sběr a svoz komunálních odpadů	1 063	1 185	1 315	1 326	263	4 889	
Zastupitelstva obcí	974	1 019	1 072	1 101	127	4 165	
Podpora ostatních produkčních činností	223	566	471	976	753	2 235	
Ostatní činnosti jinde nezařazené	405	469	369	505	100	1 748	
Veřejné osvětlení	453	324	507	429	-24	1 713	
Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	565	407	323	403	-162	1 698	
Využívání a zneškodňování ostatních odpadů	313	309	279	346	33	1 247	
Ostatní finanční operace	249	202	264	270	21	985	
Požární ochrana - dobrovolná část	241	235	159	171	-70	805	
Bytové hospodářství	190	200	221	136	-54	746	
Nebytové hospodářství	414	132	74	116	-298	736	
Dopravní obslužnost veřejnými službami - linková	0,00	0,00	257	334	334	591	
Pojištění funkčně nespécifikované	137	140	142	142	4	561	
Ostatní sociální péče a pomoc ostatním skupinám obyvatelstva	101	109	130	160	59	501	
Dopravní obslužnost veřejnými službami	248	251	0,00	0,00	-248	498	
Ostatní zájmová činnost a rekreace	124	110	122	110	-14	465	
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	4	17	50	371	367	441	
Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích	133	120	26	105	-28	385	
Bezpečnost a veřejný pořádek	133	132	67	22	-111	354	
Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků	67	121	70	79	11	338	
Sběr a svoz nebezpečných odpadů	59	96	78	49	-10	282	
Mateřské školy	0,00	197	23	13	13	233	
Krizová opatření	0,00	0	194	0	0	194	
Bezpečnost silničního provozu	54	54	45	35	-19	189	
Využití volného času dětí a mládeže	22	80	44	41	19	186	
Ostatní sportovní činnost	0,00	129	29	22	22	180	
Vydavatelská činnost	0,00	160	0,00	0,00	0	160	
Pitná voda	42	12	15	76	34	145	
Územní plánování	0	110	21	0,00	0	131	
Pořízení, zachování a obnova hodnot místního kulturního, národního a historického povědomí	35	35	26	7	-28	102	
Správa v lesním hospodářství	16	16	16	24	8	72	
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	16	15	18	23	6	72	
Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	0	26	26	12	12	64	
Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků	38	0,00	22	0,00	-38	60	
Provoz veřejné silniční dopravy	0,00	29	26	0	0	55	
Ostatní tělovýchovná činnost	39	0,00	0,00	0,00	-39	39	
Pohřebnictví	5	17	5	5	0	32	
Ostatní záležitosti v silniční dopravě	0	9	16	1	1	26	
Volby do Evropského parlamentu	0,00	23	0,00	0,00	0	23	
Volby do Parlamentu ČR	0,00	0,00	0,00	23	23	23	
Volba prezidenta republiky	18	0,00	0,00	0,00	-18	18	
Činnost orgánů krizového řízení na územní úrovni a dalších územních správních úřadů v oblasti krizového řízení	0,00	0,00	0,00	13	13	13	
Činnosti registrovaných církví a náboženských společností	0,00	10	0,00	0,00	0	10	
Ostatní záležitosti kultury	0,00	5	0,00	0,00	0	5	
Základní umělecké školy	4	0,00	0,00	0,00	-4	4	
Činnosti knihovnické	3	0,00	0,00	0,00	-3	3	

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

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

Položka	§	2018	2019	2020	2021	Změna 2021-2018	tis. Kč	
								Suma
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Ostatní záležitosti základního vzdělávání	5 012	2 959	3 900	3 741	1 271		15 612
Opravy a udržování	Silnice	2 255	564	1 514	3 816	1 562		8 149
Nákup ostatních služeb	Sběr a svoz komunálních odpadů	1 060	1 184	1 315	1 326	266		4 885
Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Základní školy	2 291	1 141	1 006	0,00	2 291		4 437
Nákup ostatních služeb	Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	810	918	939	1 005	195		3 672
Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	Činnost místní správy	673	805	869	861	188		3 209
Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	Zastupitelstva obcí	736	765	811	832	96		3 144
Nákup ostatních služeb	Podpora ostatních produkčních činností	141	522	348	864	724		1 875
Ostatní osobní výdaje	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	536	522	433	365	-172		1 856
Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	Ostatní činnosti jinde nezařazené	405	469	369	505	100		1 748
Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	73	409	630	472	398		1 584
Drobný hmotný dlouhodobý majetek	Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	1 344	0,00	94	0,00	-1 344		1 437
Nákup ostatních služeb	Veřejné osvětlení	298	324	387	417	119		1 426
Nákup ostatních služeb	Využívání a zneškodňování ostatních	313	245	279	346	33		1 183
Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	Ostatní finanční operace	249	202	264	270	21		985
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Činnost místní správy	173	188	212	210	37		783
Nákup materiálu jinde nezařazený	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	351	178	98	154	-196		781
Opravy a udržování	Základní školy	86	186	480	0,00	-86		752
Nákup ostatních služeb	Silnice	123	188	88	329	206		727
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Zastupitelstva obcí	157	154	178	181	24		671
Konzultační, poradenské a právní služby	Činnost místní správy	142	143	149	221	80		655
Ostatní osobní výdaje	Činnost místní správy	233	142	136	139	-94		650
Služby elektronických komunikací	Činnost místní správy	106	94	258	172	67		630
Nákup ostatních služeb	Činnost místní správy	104	115	200	179	75		598
Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	Dopravní obslužnost veřejnými službami - linková	0,00	0,00	257	334	334		591
Služby peněžních ústavů	Pojištění funkčně nespécifikované	137	140	142	142	4		561
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	88	141	165	144	56		538
Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	Dopravní obslužnost veřejnými službami	248	251	0,00	0,00	-248		498
Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	Ostatní sociální péče a pomoc ostatním skupinám obyvatelstva	101	109	110	160	59		481
Neinvestiční transfery spolkům	Ostatní zájmová činnost a rekreace	110	107	121	110	0		448
Opravy a udržování	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	3	0	28	371	368		402
Nákup materiálu jinde nezařazený	Silnice	75	58	97	167	92		397
Neinvestiční transfery obcím	Bezpečnost a veřejný pořádek	133	132	67	22	-111		354
Úroky vlastní	Základní školy	88	143	85	29	-59		344
informačními a komunikačními technologiemi	Činnost místní správy	84	91	72	75	-9		323
Plyn	Činnost místní správy	68	69	77	92	24		306
Nákup materiálu jinde nezařazený	Činnost místní správy	62	51	84	99	37		296
pojištění	Činnost místní správy	61	81	77	76	15		295
Pohonné hmoty a maziva	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	51	74	83	84	33		293
Pohonné hmoty a maziva	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	54	61	78	99	45		292
Nákup ostatních služeb	Sběr a svoz nebezpečných odpadů	59	96	78	49	-10		282
pojištění	Zastupitelstva obcí	66	72	70	71	5		280
Opravy a udržování	Veřejné osvětlení	155	0,00	119	0	-155		275
Drobný hmotný dlouhodobý majetek	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	100	135	24	0,00	-100		259
Plyn	Nebytové hospodářství	142	59	16	41	-101		257
Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	187	3	8	53	-134		252
Nákup ostatních služeb	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	53	18	126	51	-2		247
Nákup materiálu jinde nezařazený	Elektrická energie	130	36	30	46	-84		242
Nákup materiálu jinde nezařazený	Podpora ostatních produkčních činností	16	20	93	110	95		239
Nákup ostatních služeb	Základní školy	114	107	15	0	-114		235
Náklady, učební pomůcky a tisk	Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků	0,00	85	70	79	79		234
Studená voda	Bytové hospodářství	60	46	75	44	-16		224
Drobný hmotný dlouhodobý majetek	Požární ochrana - dobrovolná část	113	45	46	0,00	-113		204
Nákup materiálu jinde nezařazený	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	38	36	84	42	4		199
Opravy a udržování	Mateřské školy	0,00	197	0,00	0,00	0		197
Nákup materiálu jinde nezařazený	Krizová opatření	0,00	0,00	194	0	0		194
Nákup ostatních služeb	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	34	34	34	85	51		187
Elektrická energie	Bytové hospodářství	54	63	56	13	-42		186
Ostatní osobní výdaje	Bezpečnost silničního provozu	48	50	40	30	-18		169
Drobný hmotný dlouhodobý majetek	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	49	101	11	0,00	-49		162
pojištění	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	31	63	11	57	25		161

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz POZ. Řazeno dle sumy za 4 roky sestupně a zobrazeny hodnoty nad 150 tis. Kč.

**Tabulka 18. Investice Poříčí na položky v tis. Kč**

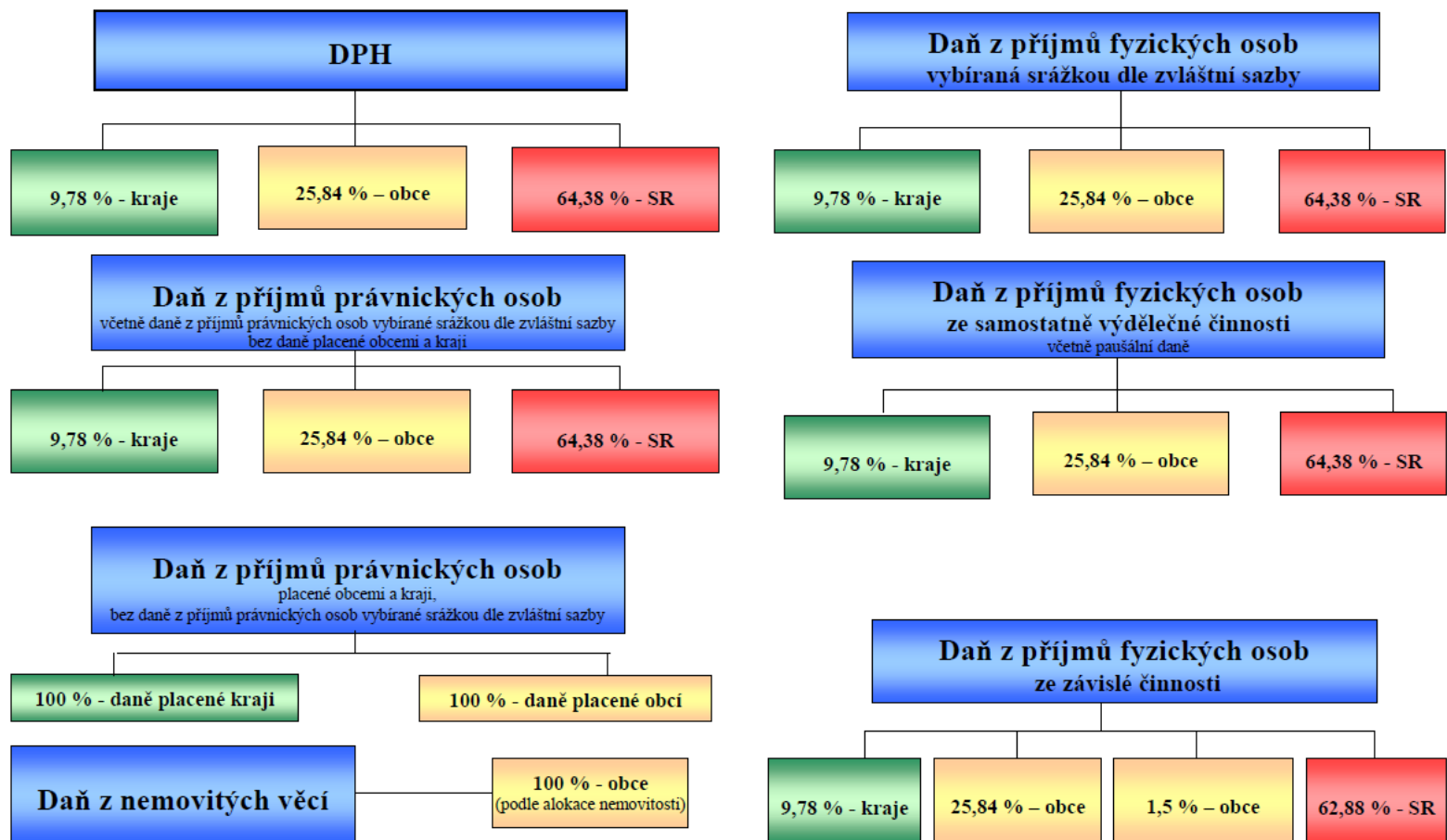
Položka (název)	2018	2019	2020	2021	Suma
Budovy, haly a stavby	4 806	9 021	5 551	24 949	44 327
Stroje, přístroje a zařízení	2 206	0	0	0,00	2 206
Dopravní prostředky	0,00	0,00	61	1 424	1 484
Pozemky	309	0,00	0,00	0,00	309
Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	65	37	0,00	0,00	102
Nadlimitní věcná břemena	0,00	90	0,00	0,00	90

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

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

Položka	§	2018	2019	2020	2021	Suma
Budovy, haly a stavby	Nebytové hospodářství	0	415	198	9 567	10 181
Budovy, haly a stavby	Základní školy	1 662	6 064	236	1 108	9 070
Budovy, haly a stavby	Školní stravování	68	5	707	6 237	7 016
Budovy, haly a stavby	Silnice	0	294	0,00	6 569	6 863
Budovy, haly a stavby	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	2 939	594	1 811	99	5 444
Stroje, přístroje a zařízení	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	2 130	0	0	0,00	2 130
Budovy, haly a stavby	Veřejné osvětlení	34	24	140	1 368	1 566
Budovy, haly a stavby	Pitná voda	0,00	1 478	0,00	0,00	1 478
Budovy, haly a stavby	Mateřské školy	103	12	1 206	0,00	1 321
Budovy, haly a stavby	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	0	44	1 253	0,00	1 297
Dopravní prostředky	Požární ochrana - dobrovolná část	0,00	0,00	0,00	1 184	1 184
Pozemky	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	309	0,00	0,00	0,00	309
Dopravní prostředky	Základní školy	0,00	0,00	0,00	239	239
Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	Územní plánování	65	37	0,00	0,00	102
Budovy, haly a stavby	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	0,00	90	0,00	0,00	90
Nadlimitní věcná břemena	Pitná voda	0,00	90	0,00	0,00	90
Stroje, přístroje a zařízení	Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	76	0,00	0,00	0,00	76
Dopravní prostředky	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	0,00	0,00	61	0,00	61

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

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

Zdroj: MF ČR

## Příloha 8. Právnícké osoby s vlivem obce, úvěry, zápůjčky a výpomoci

### Tabulka 20. Příspěvkové organizace Poříčí

IČO	Název	Klasifikace COFOG
70991634	Základní škola a mateřská škola Poříčí nad Sázavou, okres Benešov, příspěvková organizace	Nižší sekundární vzdělávání

Zdroj: MF ČR, POZ. COFOG (Classification of the Functions of Government), v překladu Klasifikace funkcí vládních institucí je mezinárodně používaný klasifikační standard pro členění výdajů států (státních rozpočtů) s ohledem na jejich účel (funkci)

### Tabulka 21. Jiné právnické osoby s účastí Poříčí

IČ/Kód právnické osoby	Název právnické osoby	Vliv přímý (%)	Vliv nepřímý (%)	Podíl přímý (%)	Podíl nepřímý (%)
02468085	Vodovodní přívaděč Javorník - Benešov, dobrovolný svazek	3,90%	3,90%	0,00%	0,00%
75120321	BENE-BUS	0,91%	1,40%	0,00%	0,00%
63113074	Svaz měst a obcí České republiky	0,04%	0,04%	0,00%	0,00%

Zdroj: MF ČR

### Tabulka 22. Přehled úvěrů, zápůjček a návratných výpomocí Poříčí

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
Komerční banka, a.s.	Úvěr	Financování projektu "Stavební úprava a změny užívání objektu čp. 4 v Poříčí n. S. na bytový dům s	25.01.2021	31.12.2040	40 000	9 144	0
Česká spořitelna, a.s.	Úvěr	Úhrada kupní ceny nemovitosti	27.09.2017	20.05.2023	6 500	5 600	4 800
Česká spořitelna, a.s.	Úvěr	Rekonstrukce a přístavba tělocvičny ZŠ Poříčí nad Sázavou	30.01.2007	20.08.2024	30 000	20 459	17 259

Zdroj: MF ČR



## Seznam tabulek a grafů

### Obrázky

OBRÁZEK 1. RATING - HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ POŘÍČÍ.....	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 POŘÍČÍ S VYBRANÝMI DOPADY DO DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ .....	6
TABULKA 2. VÝVOJ VYBRANÝCH UKAZATELŮ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ POŘÍČÍ .....	8
TABULKA 3. PODROBNÝ VÝVOJ DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ POŘÍČÍ.....	11
TABULKA 4. POLOŽKY DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ POŘÍČÍ SE ZMĚNAMI V TIS. KČ.....	13
TABULKA 5. NEDAŇOVÉ PŘÍJMY POŘÍČÍ PODROBNĚ NA § V TIS. KČ.....	15
TABULKA 6. VÝVOJ PROVOZNIHO SALDA POŘÍČÍ .....	26
TABULKA 7. SWOT ANALÝZA FINANCÍ POŘÍČÍ (ŘAZENO DLE VÝZNAMU SESTUPNĚ) .....	33
TABULKA 8. VÝHLED PROVOZNIHO SALDA POŘÍČÍ .....	42
TABULKA 9. PODROBNÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU POŘÍČÍ.....	45
TABULKA 10. PODROBNÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU POŘÍČÍ S POHLEDEM NA FINANCE OD R. 2019 .....	46
TABULKA 11. KUMULOVANÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU POŘÍČÍ .....	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 POŘÍČÍ – DRUHOVÉ TRŽDĚNÍ NA POLOŽKY V TIS. KČ .....	53
TABULKA 15. BĚŽNÉ VÝDAJE POŘÍČÍ – ODVĚTVOVÉ TRŽDĚNÍ V TIS. KČ .....	54
TABULKA 16. BĚŽNÉ VÝDAJE POŘÍČÍ NA § V TIS. KČ .....	55
TABULKA 17. BĚŽNÉ VÝDAJE POŘÍČÍ PODROBNĚ NA POLOŽKY A § V TIS. KČ.....	56
TABULKA 18. INVESTICE POŘÍČÍ NA POLOŽKY V TIS. KČ.....	57
TABULKA 19. INVESTICE POŘÍČÍ PODROBNĚ NA POLOŽKY A PARAGRAFY V TIS. KČ.....	57
TABULKA 20. PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE POŘÍČÍ.....	59
TABULKA 21. JINÉ PRÁVNICKÉ OSOBY S ÚČASTÍ POŘÍČÍ .....	59
TABULKA 22. PŘEHLED ÚVĚRŮ, ZÁPŮJČEK A NÁVRATNÝCH VÝPOMOCÍ POŘÍČÍ.....	59

### Grafy

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



GRAF 12. MIMOŘÁDNÉ PŘÍJMY A INVESTICE POŘÍČÍ.....	16
GRAF 13. STRUKTURA A VÝVOJ VÝDAJŮ POŘÍČÍ .....	17
GRAF 14. VÝVOJ INVESTIC A JEJICH KRYTÍ Z DOTACÍ A VLASTNÍCH ZDROJŮ POŘÍČÍ .....	18
GRAF 15. SUMA NEJVYŠŠÍCH INVESTIC POŘÍČÍ ZA UPLYNULÉ 4 ROKY .....	19
GRAF 16. VÝVOJ ZÁKLADNÍCH BĚŽNÝCH VÝDAJŮ POŘÍČÍ.....	19
GRAF 17. SUMA NEJVYŠŠÍCH BĚŽNÝCH VÝDAJŮ POŘÍČÍ ZA 4 ROKY .....	20
GRAF 18. NEJVYŠŠÍ RŮST BĚŽNÝCH VÝDAJŮ POŘÍČÍ ZA 4 ROKY .....	20
GRAF 19. SCHOPNOST POŘÍČÍ FINANČNĚ UDRŽOVAT DOSAVADNÍ MAJETEK.....	21
GRAF 20. FINANCOVÁNÍ OBNOVY A BUDOVÁNÍ MAJETKU POŘÍČÍ V TIS. KČ .....	22
GRAF 21. VÝVOJ PROVOZNÍHO HOSPODAŘENÍ POŘÍČÍ .....	23
GRAF 22. VÝVOJ PROVOZNÍHO SALDA POŘÍČÍ .....	24
GRAF 23. VÝVOJ BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ POŘÍČÍ.....	25
GRAF 24. VÝVOJ ZÁTĚŽE PROVOZNÍHO SALDA SPLÁTKAMI DLUHŮ POŘÍČÍ.....	25
GRAF 25. POROVNÁNÍ VÝVOJE PROVOZNÍHO SALDA POŘÍČÍ S PRŮMĚREM V ČR .....	26
GRAF 26. VÝVOJ FINANČNÍ KONDICE POŘÍČÍ V TIS. KČ .....	27
GRAF 27. FINANČNÍ PROSTOR SAMOSPRÁVY POŘÍČÍ V R. 2021 .....	28
GRAF 28. VÝVOJ OKAMŽITÉHO FINANČNÍHO POTENCIÁLU POŘÍČÍ.....	28
GRAF 29: OPRAVY A INVESTICE VS. STAVY NA ÚČTECH POŘÍČÍ.....	29
GRAF 30: STAVY NA ÚČTECH (RESP. KRÁTKODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA) A PROVOZNÍ SALDO POŘÍČÍ .....	29
GRAF 31. VÝVOJ KRÁTKODOBÝCH FINANČNÍCH AKTIV POŘÍČÍ, VČETNĚ ROZPOČTU .....	30
GRAF 32. VÝVOJ DLOUHODOBÝCH DLUHŮ A SPLÁTEK POŘÍČÍ.....	30
GRAF 33. VÝVOJ DLOUHODOBÝCH POHLEDÁVEK POŘÍČÍ .....	31
GRAF 34. GRAFICKÉ VYJÁDŘENÍ PŘEDPOKLÁDANÝCH FINANČNÍCH MOŽNOSTÍ POŘÍČÍ 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 POŘÍČÍ S VYJÁDŘENÍM SPLÁTEK DLUHŮ .....	41
GRAF 36. VÝVOJ A VÝHLED DO ROKU 2021 NAČERPANÝCH DLUHŮ POŘÍČÍ, VČETNĚ ROZPOČTU 2022 .....	42
GRAF 37. VÝHLED FINANČNÍHO KRYTÍ BĚŽNÉHO PROVOZU POŘÍČÍ .....	42
GRAF 38. DLOUHODOBÝ POHLED NA VÝVOJ PROVOZNÍHO SALDA POŘÍČÍ.....	43

## Kontakt na zpracovatele

---



### Ing. Luděk Tesař

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

IČO: 74372246

DIČ: CZ7403252780

ČÚ: 35-8828820267/0100

Živnost vedena u MČ Praha 5

Datová schránka: bi8jhb

Adresa:

Nad Horou 352

252 07 Štěchovice Praha-západ

## Profesní profil zpracovatele

---

Ekonom specializující se od roku 1998 na města a obce s dlouholetou zkušeností z MF ČR, ÚV ČR a podnikatelského sektoru. Spoluautor zákona o rozpočtovém určení daní. Zavedl první ISO 9001 v ústřední státní správě v ČR, na Úřadu vlády v jím řízeném Institutu státní správy v roce 2006. Zasadil se o vznik metod CAF, RIA a vedl odbor na úrovni sekce spadající pod předsedu vlády<sup>19</sup>, 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, CAF<sup>20</sup> a EFQM<sup>21</sup>, strategickém a projektovém řízení s osvědčením dle mezinárodních standardů IPMA<sup>22</sup>. 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](http://www.cityfinance.cz)

---

<sup>19</sup> Vystřídali se tu premiéři: Zeman, Špidla, Gross, Paroubek, Topolánek

<sup>20</sup> Společný sebehodnotící rámec (Common Assessment Framework)

<sup>21</sup> EFQM (European Foundation for Quality Management).

<sup>22</sup> International Project Management Association (IPMA) je nadnárodní sdružení projektových manažerů.