



Střednědobý výhled rozpočtu Troubska s analýzou financí a ratingem

Obsahuje mj.:

- ✓ **výhled finančních možností obce na 5 let** od roku 2025 do roku 2029
- ✓ analýzu financí obce uzavřenou ratingem CityFinance
- ✓ uvedení silných a slabých stránek, příležitostí a ohrožení financí (SWOT analýza)
- ✓ do výhledu zpracované aktuální predikce výnosů daní
- ✓ doporučený strop bezpečné zadluženosti
- ✓ pravidla rozpočtů pro stabilitu financí
- ✓ doporučení

OBSAH

ÚVOD	3
VYBRANÉ POUŽITÉ TERMÍNY	4
<i>Počet obyvatel</i>	<i>4</i>
<i>Počet žáků</i>	<i>4</i>
<i>Počet zaměstnanců.....</i>	<i>4</i>
<i>Saldo rozpočtu</i>	<i>4</i>
<i>Provozní saldo</i>	<i>4</i>
<i>Použité zkratky daňových příjmů (DP)</i>	<i>4</i>
ANALÝZA FINANČNÍHO ZDRAVÍ OBCE	5
ANALÝZA.....	5
<i>Obyvatel</i>	<i>5</i>
<i>Zaměstnanců</i>	<i>6</i>
<i>Počet žáků</i>	<i>6</i>
<i>Saldo rozpočtu</i>	<i>8</i>
<i>Příjmy a výdaje</i>	<i>10</i>
<i>Rozbor příjmů</i>	<i>10</i>
<i>Rozbor výdajů</i>	<i>17</i>
<i>Schopnost reprodukce dosavadního a budování nového majetku obce.....</i>	<i>21</i>
<i>Majetek obce a dosavadní finanční krytí údržby a rozvoje majetku.....</i>	<i>22</i>
<i>Provozní hospodaření obce.....</i>	<i>23</i>
<i>Provozní saldo</i>	<i>24</i>
<i>Finanční kondice obce</i>	<i>27</i>
<i>Finanční aktiva</i>	<i>31</i>
<i>Dlouhodobé závazky.....</i>	<i>31</i>
<i>Strop bezpečné zadluženosti</i>	<i>32</i>
<i>Dlouhodobé pohledávky.....</i>	<i>32</i>
ZÁVĚR FINANČNÍ ANALÝZY	33
STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU	35
DOPORUČENÍ (ŘAZENO DLE VÝZNAMU SESTUPNĚ)	35
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
PŘÍLOHY	44
PŘÍLOHA 1. STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU - TABULKOVÁ ČÁST.....	44
PŘÍLOHA 2. STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU TROUBSKA – 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).....	59
PŘÍLOHA 8. PRÁVNICKÉ OSOBY S VLIVEM OBCE A PŘEHLED DLUHŮ	60
PŘÍLOHA 9. VYBRANÉ OBLASTI HOSPODAŘENÍ Z FINANČNÍCH VÝKAZŮ OBCE	61

SEZNAM OBRÁZKŮ, TABULEK A GRAFŮ.....	63
OBRÁZKY	63
TABULKY	63
GRAFY	63
KONTAKT NA ZPRACOVATELE	65
PROFESNÍ PROFIL ZPRACOVATELE	65

Úvod

Obec Troubsko (IČ: 00282723, dále jen **obec** nebo **Troubsko**) 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 na rok 2024;
- Účetní a finanční výkazy od roku 1997;
- Monitor státní pokladny MF ČR (<http://monitor.statnipokladna.cz>);
- Vyhláška MF ČR, o podílu jednotlivých obcí ...;
- Aktuální predikce výnosů daní CityFinance a makroekonomické prognózy MF ČR, ČNB a vybraná data ČSÚ.

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

Vybrané použité termíny

Počet obyvatel

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

Počet žáků

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

Počet zaměstnanců

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

Saldo rozpočtu

Je rozdíl mezi příjmy a výdaji daného roku. Pokud jsou plánované vyšší příjmy než výdaje, je saldo kladné, v opačném případě záporné. Ze salda rozpočtu rozhodně nelze odvodit, že samospráva hospodáří 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 (Pozn. Součástí běžných výdajů jsou i opravy, které často působí pocitově jako investice).

Použité zkratky daňových příjmů (DP)

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

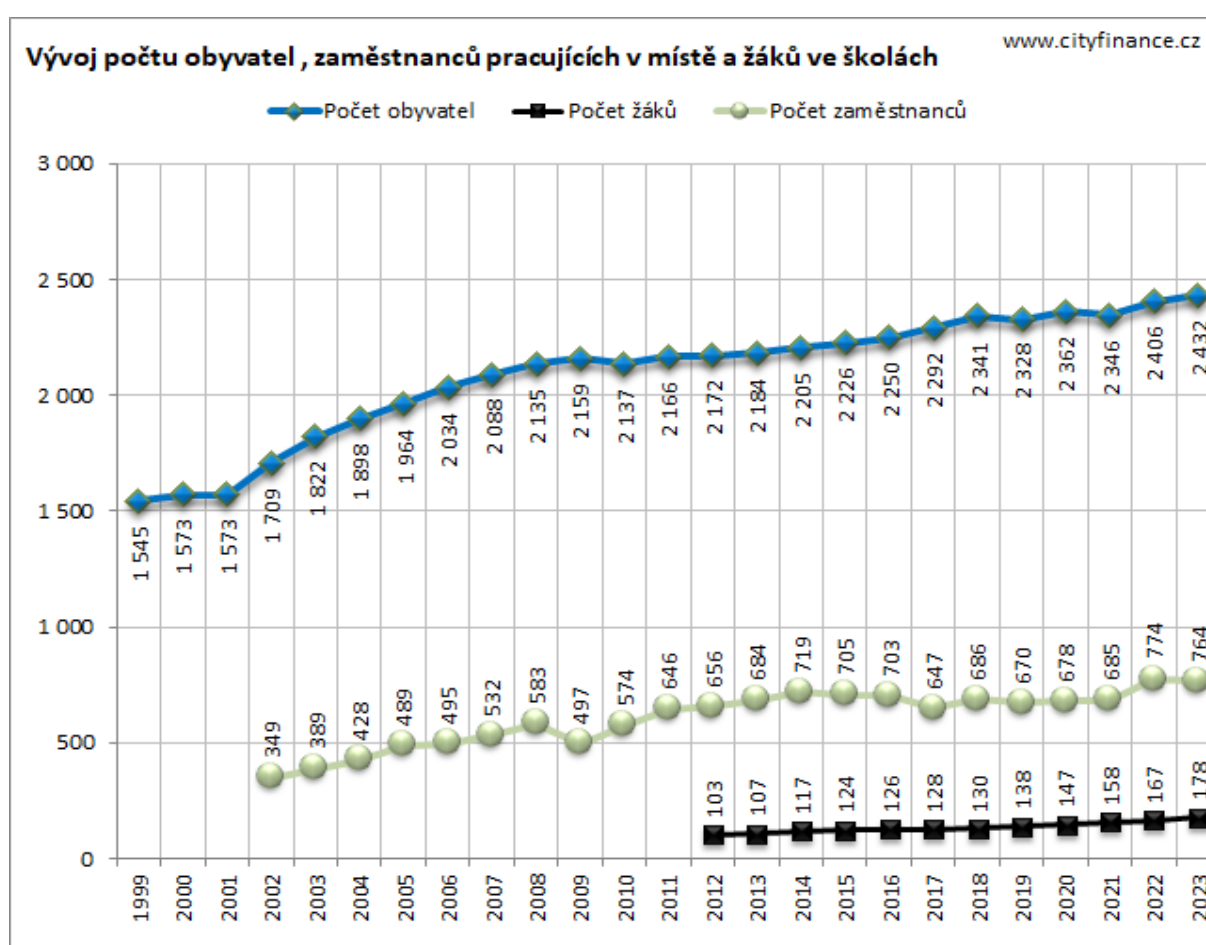
Analýza finančního zdraví obce

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

Analýza

Obyvatel¹ Troubska za uplynulých 10 let **přibýlo** o 248 obyvatel (+11,4 %), což zvýšilo roční sdílené daňové příjmy o **cca +4,4 mil. Kč**. Je to důležité, protože toto kritérium se používá jako základní pro stanovení tzv. sdílených daňových příjmů. Počet obyvatel obce byl za rok 2023 (k 1. 1. 2024) celkem cca **2,4 tis.**

Graf 1. Počet obyvatel, žáků a zaměstnanců pracujících na území Troubska



Zdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz

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

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

Zaměstnanců², kteří měli v katastru obce výkon práce za 10 let **přibýlo** o 80 (cca +12 %). Na území obce bylo evidováno pouze **178** zaměstnanců. Kritérium počtu zaměstnanců přineslo do příjmů obce za rok 2023 cca 45 tis. Kč. Podle počtu zaměstnanců se stanovuje pro obec malý podíl z výnosu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti³. Kritérium počtu zaměstnanců nemá pro samosprávu finanční, ale především **sociální význam**.

Počet žáků⁴ ve školském zařízení obce (MŠ se ZŠ) je údaj, na kterém od roku 2013 záleží část daňových příjmů. Počet žáků se za posledních 10 let **snížil** o 8 žáků (cca -14 %). V zařízení obce bylo cca **50 žáků**. Příjmy na žáky rostly, zvýšila je zejména novela tzv. RUD v roce 2018. Rolí samosprávy je především financování provozu a investic do majetku. Školy, včetně školek jsou nadále v zásadní míře závislé na dotacích státu (platy učitelů apod.).

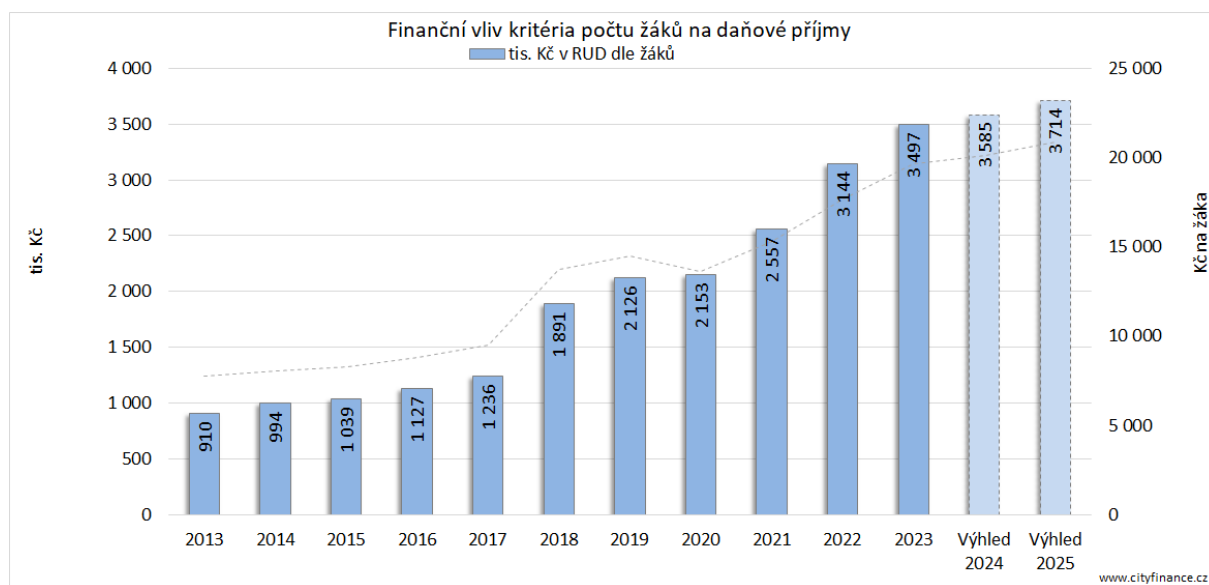
Troubsko inkasovalo z tzv. RUD dle kritéria počtu žáků **v roce 2023 cca 3,5 mil. Kč** a poslalo školským zařízením provozní příspěvek také 3,5 mil. Kč, další výdaje kryly transfery a k tomu za 4 roky proběhly investice za cca 47 mil. Kč. Průměrný příspěvek na provoz by měl být výrazně nižší než inkaso obce z RUD dle kritéria počtu žáků, jelikož příjmy z RUD zohledňují také potřebu výdajů na investice, opravy, modernizaci majetku apod.

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

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

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

Graf 2. Daňové příjmy dle kritéria počtu žáků pro Troubsko



Zdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz

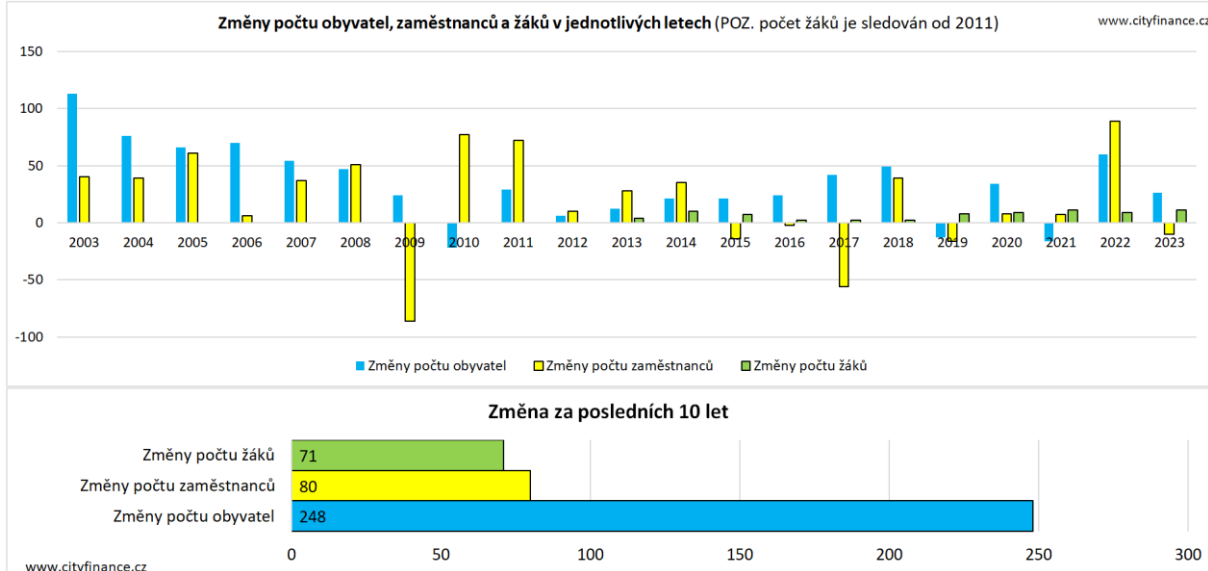
Graf 3. Změny obyvatel, žáků a zaměstnanců za posledních 10 let s finančními dopady na roční sdílené daňové příjmy Troubska

Změny za posledních 10 let

Změna počtu obyvatel:	248
To změnilo roční sdílené daňové příjmy v tis. Kč:	4 380
Změna počtu zaměstnanců pracujících v katastru:	80
To změnilo roční sdílené daňové příjmy v tis. Kč:	40
Změna počtu žáků v ZŠ a MŠ:	71
To změnilo roční sdílené daňové příjmy v tis. Kč:	1 395

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

5 815 tis. Kč



Zdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz

Troubsko výrazně prosperovalo. Máme tím na mysli to, že přibývalo obyvatel i zaměstnanců pracujících na území obce a zvýšil se současně i počet žáků v MŠ se ZŠ. Především na počtu obyvatel a žáků závisí tzv. sdílené daňové příjmy obce. Změny všech uvedených ukazatelů za 10 let měly dopady na roční sdílené daňové příjmy obce cca **+6 mil. Kč** (cca 1/5 finanční kondice obce).

Tabulka 1. Vývoj vybraných ukazatelů příjmů a výdajů Troubska

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Daňové příjmy	15 775	17 173	21 441	22 708	22 403	24 697	26 765	29 661	32 896	31 008	35 530	41 327	47 166
2. Nedaňové příjmy	898	824	756	825	806	1 543	1 005	1 192	1 442	3 209	2 143	2 128	3 438
3. Kapitálové příjmy	18	479	1 031	1 179	2 090	1 033	0	0	60	0	280	88	477
4. Přijaté dotace	1 839	1 807	5 825	11 592	2 489	1 294	1 967	3 087	1 269	9 543	2 211	3 021	6 664
Příjmy celkem	18 531	20 283	29 053	36 305	27 787	28 567	29 736	33 940	35 667	43 761	40 165	46 564	57 746
5. Běžné výdaje	10 714	10 809	13 537	19 472	13 518	13 273	16 347	24 353	21 712	28 565	23 086	33 028	29 544
6. Kapitálové výdaje	921	1 772	14 940	20 683	8 676	7 262	5 714	19 495	14 883	20 716	18 547	22 080	59 087
Výdaje celkem	11 635	12 581	28 477	40 156	22 193	20 535	22 061	43 848	36 596	49 281	41 634	55 109	88 631
Saldo příjmů a výdajů	6 897	7 702	577	-3 851	5 594	8 031	7 676	-9 908	-929	-5 521	-1 469	-8 545	-30 885

tis. Kč

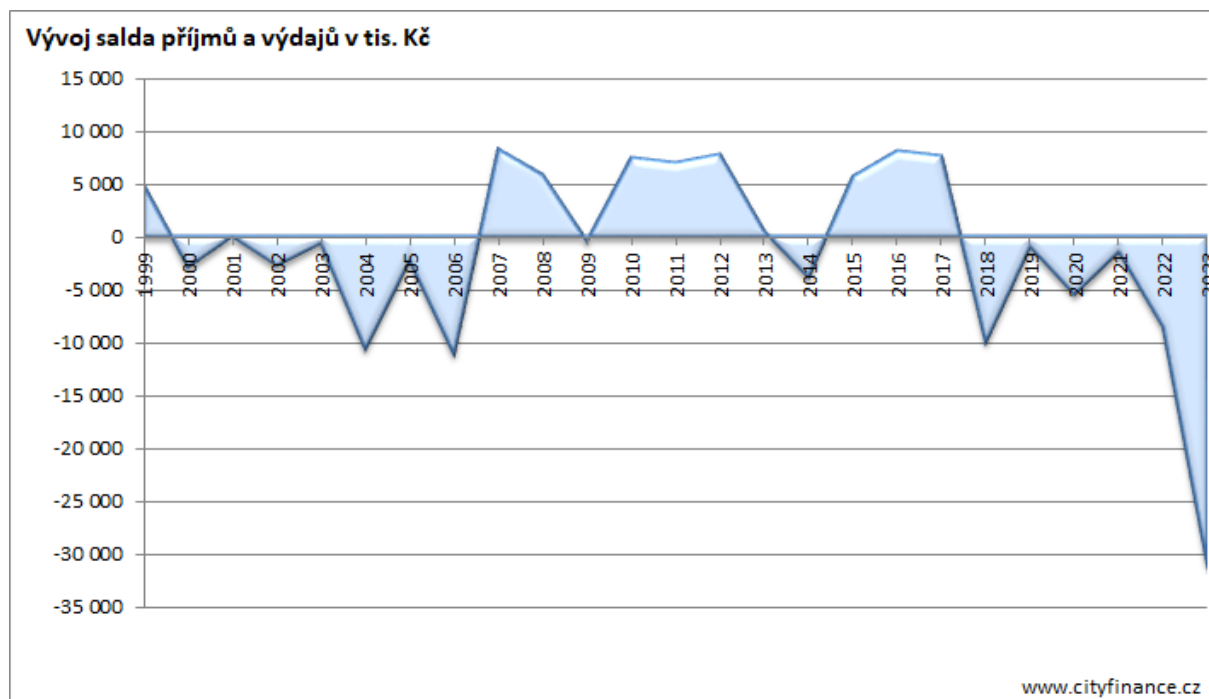
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Daňové příjmy	24 697	26 765	29 661	32 896	31 008	35 530	41 327	47 166
2. Nedaňové příjmy	1 543	1 005	1 192	1 442	3 209	2 143	2 128	3 438
3. Kapitálové příjmy	1 033	0	0	60	0	280	88	477
4. Přijaté dotace	1 294	1 967	3 087	1 269	9 543	2 211	3 021	6 664
Příjmy celkem	28 567	29 736	33 940	35 667	43 761	40 165	46 564	57 746
5. Běžné výdaje	13 273	16 347	24 353	21 712	28 565	23 086	33 028	29 544
6. Kapitálové výdaje	7 262	5 714	19 495	14 883	20 716	18 547	22 080	59 087
Výdaje celkem	20 535	22 061	43 848	36 596	49 281	41 634	55 109	88 631
Saldo příjmů a výdajů	8 031	7 676	-9 908	-929	-5 521	-1 469	-8 545	-30 885
INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	průměr za poslední 4 roky	průměr za 10 let
1. Daňové příjmy	111	111	94	115	116	114	110	108
2. Nedaňové příjmy	119	121	223	67	99	162	138	125
3. Kapitálové příjmy	0	0	0	0	31	545	144	92
4. Přijaté dotace	157	41	752	23	137	221	283	175
Příjmy celkem	114	105	123	92	116	124	114	108
5. Běžné výdaje	149	89	132	81	143	89	111	112
6. Kapitálové výdaje	341	76	139	90	119	268	154	138
Výdaje celkem	199	83	135	84	132	161	128	119

Zdroj: ČSÚ, MFČR, www.cityfinance.cz

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

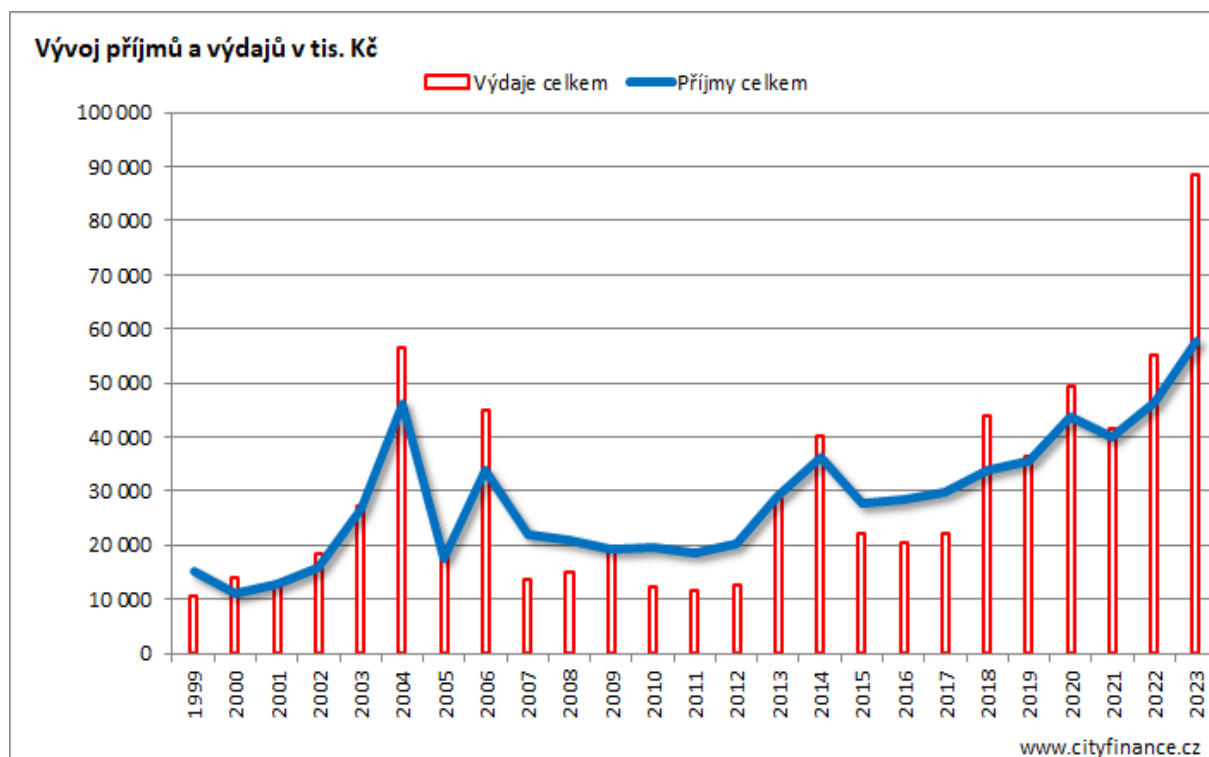
Podrobný vývoj **salda rozpočtu** Troubska znázorňuje následující **graf**. Bilance rozpočtu ukázala za 25 let **deficit** cca **28 mil. Kč**. Zákon požaduje dlouhodobě vyrovnaný rozpočet, aby obce využívaly finance, což Troubsko dělalo, **hospodařilo podle zákona vzorně**, svůj dosud relativně nízký dluh splácí.

Graf 4. Vývoj salda rozpočtu Troubska



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 5. Vývoj příjmů a výdajů Troubska



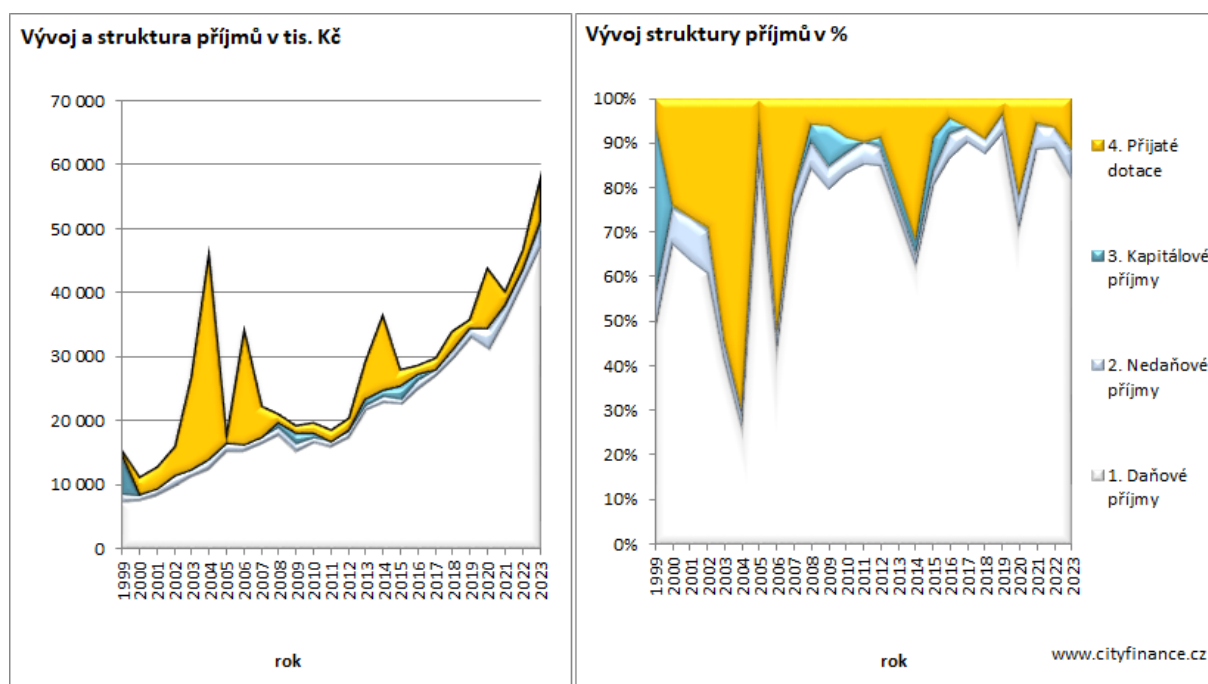
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Příjmy a výdaje Troubska měly **výrazně rostoucí trend.**

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

Rozbor příjmů Troubska ukazuje **stabilní strukturu**. Stabilita struktury příjmů byla založena na běžných příjmech, především daňových (v následujícím **grafu** bíle vyznačený podíl) nepatrně doplněných nedaňovými příjmy. Dotace neměly velký vliv z dlouhodobého pohledu kolísaly. Kapitálové příjmy se objevovaly vzácně a v malých objemech. Strukturu příjmů obce s vývojem vyjadřuje **graf**.

Graf 6. Vývoj struktury příjmů Troubska

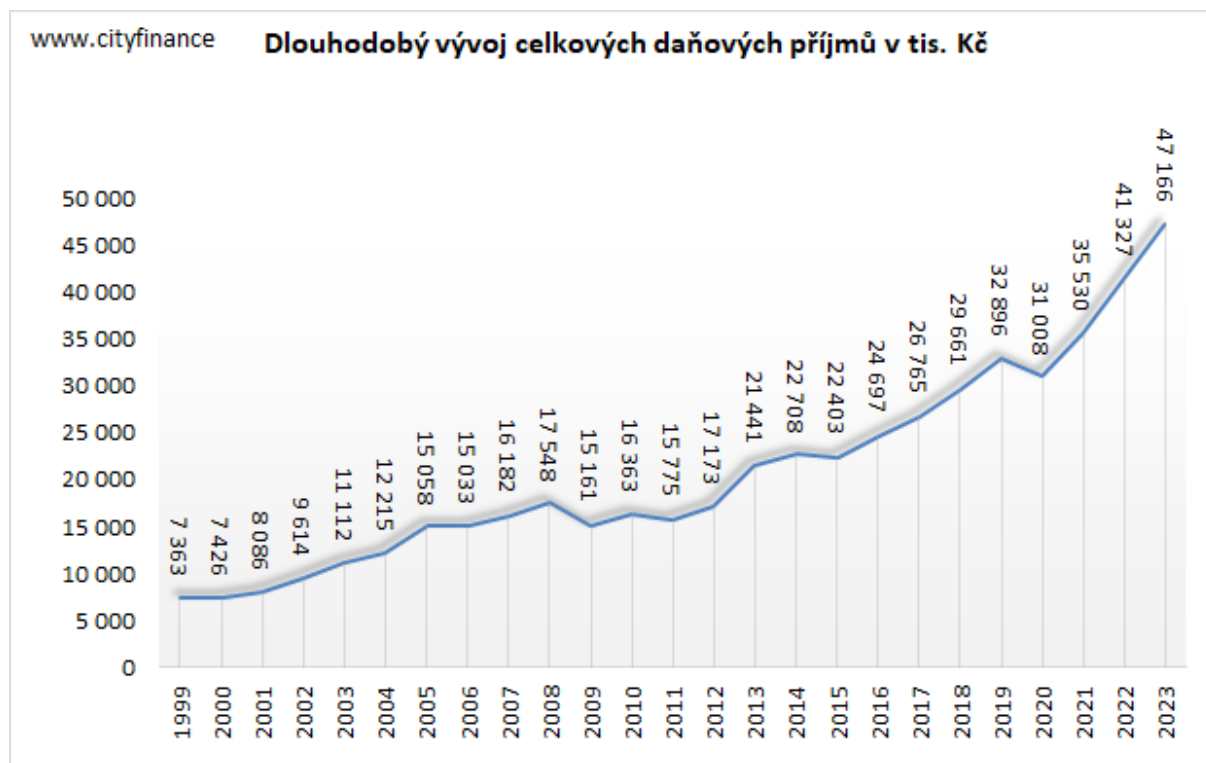


Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

Daňové příjmy Troubska představovaly v roce 2023 cca **82 %** příjmů, cca **47 mil. Kč** a meziročně **rostly** o cca **+14 %**, tj. cca **+6 mil. Kč**. Na obyvatele připadalo přibližně 19,4 tis. Kč daňových příjmů, resp. cca 17,6 tis. Kč sdílených daňových příjmů.

Graf 7: Vývoj daňových příjmů Troubska v tis. Kč



Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

Troubsku rostly v roce 2023 prakticky pouze tzv. sdílené daňové příjmy. Nejvíce se zvýšil sdílený výnos daně z příjmů právnických osob o +3 mil. Kč (cca +34 %) a daní z příjmů fyzických osob +1,6 mil. Kč (cca +20 %) a rostl také výnos DPH o 0,5 mil. Kč (cca 29 %).

Troubsko na odpady výrazně doplácelo. Doplatek samosprávy byl v roce 2023 cca **1,8 mil. Kč** a za 13 let obec doplatila bez investic **8,5 mil. Kč** bez dotací. Poplatek byl **680 Kč** a přešlo na **0,54 Kč/litr, což ani zdaleka nepokryje výdaje**. Aby byl výsledek rozdílu mezi příjmy a výdaji nula muselo by se vybrat v roce 2023 cca **1 146 Kč** na každého obyvatele **viz Graf 41**.

Poslední roky 2022 a 2023 ovlivnila výrazně vyšší inflace, zisky některých firem, dotace státu a převody záloh daní mezi lety, což mj. výrazně a nepřírozeně zvedalo nominální výnosy daní posledních let.

Podrobně daňové příjmy uvádí další **grafy a tabulky**.

Meziroční změny daňových příjmů v tis. Kč a v %

Rok	Změna (%)	Změna (tis. Kč)
2000	0,9%	63
2001	8,9%	659
2002	18,9%	1 528
2003	15,6%	1 498
2004	9,9%	1 104
2005	23,3%	2 843
2006	-0,2%	-25
2007	7,6%	1 149
2008	8,4%	1 366
2009	-13,6%	-2 387
2010	7,9%	1 202
2011	3,6%	588
2012	8,9%	1 398
2013	24,9%	4 268
2014	5,9%	1 267
2015	-1,3%	-306
2016	10,2%	2 294
2017	8,4%	2 067
2018	10,8%	2 896
2019	10,9%	3 236
2020	-5,7%	-1 888
2021	14,6%	4 522
2022	16,3%	5 797
2023	14,1%	5 839

Vývoj struktury daňových příjmů v tis. Kč

Vývoj struktury daňových příjmů v %

Přehled vývoje jednotlivých daňových příjmů v tis. Kč

Daňové příjmy sdílené vs. výlučné

Legenda:

- DPH
- DPPO
- DPFO
- Poplatky a ostatní DP
- DNV
- Sdílené daňové příjmy
- Výlučné daňové příjmy

Source: LUDĚK TESÁŘ CITYFINANCE, www.cityfinance.cz

LUDEK TESAŘ
CITYFINANCE

Tabulka 2. Podrobný vývoj daňových příjmů Troubska

indexy	100,0	96,4	108,9	124,9	105,9	98,7	110,2	108,4	110,8	110,9	94,3	114,6	116,3	114,1	INDEXY	Změna	tis. Kč
Bilance (tis. Kč)	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2022/ 2021	2023- 2022	%
1. Daňové příjmy:	16 363	15 775	17 173	21 441	22 708	22 403	24 697	26 765	29 661	32 896	31 008	35 530	41 327	47 166	114,1	5 839	14,1
1111 DPFO ZČ:	3 065	2 804	3 219	4 225	4 641	4 293	4 920	5 952	6 793	7 778	7 318	5 540	6 018	7 092	117,9	1 075	17,9
1112 DPFO OSVČ:	497	407	899	1 282	1 121	1 409	900	167	154	207	115	352	535	574	107,4	39	7,4
1113 DPFO zvláštní sazba:	266	283	351	674	506	539	976	729	628	698	703	913	1 189	1 657	139,4	468	39,4
1121 DPPO:	3 196	2 956	3 335	3 981	4 556	4 735	5 256	5 640	5 558	6 499	5 261	7 701	8 991	12 018	133,7	3 026	33,7
1122 DPPO za obce:	89	70	84	61	70	65	105	231	182	237	47	348	873	323	37,0	-550	-63,0
1211 DPH:	6 867	6 814	6 743	8 638	9 194	8 783	9 264	11 480	13 721	14 626	14 430	17 209	20 412	21 614	105,9	1 202	5,9
133 až 135 +1381 Místní poplatky a ostatní DP včetně hazardu:	1 137	1 138	1 213	1 335	1 341	1 215	1 057	1 144	1 187	1 369	1 614	1 975	1 722	2 220	128,9	498	28,9
1361 Správní poplatky:	95	120	101	84	78	82	62	78	72	63	54	59	51	65	127,4	14	27,4
1511 DNV:	1 150	1 184	1 227	1 162	1 201	1 282	2 157	1 343	1 366	1 419	1 466	1 435	1 537	1 603	104,3	67	4,3
Sumární přehled daňových příjmů v tis. Kč	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2022/ 2021	2023- 2022	%
DPFO	3 829	3 493	4 469	6 181	6 268	6 242	6 796	6 848	7 575	8 683	8 136	6 805	7 741	9 323	120,4	1 582	20,4
DPPO	3 284	3 026	3 419	4 042	4 626	4 800	5 361	5 871	5 740	6 736	5 308	8 048	9 864	12 341	125,1	2 477	25,1
DPH	6 867	6 814	6 743	8 638	9 194	8 783	9 264	11 480	13 721	14 626	14 430	17 209	20 412	21 614	105,9	1 202	5,9
Poplatky a ostatní DP	1 232	1 258	1 313	1 419	1 420	1 297	1 118	1 222	1 259	1 433	1 668	2 033	1 773	2 285	128,9	512	28,9
DNV	1 150	1 184	1 227	1 162	1 201	1 282	2 157	1 343	1 366	1 419	1 466	1 435	1 537	1 603	104,3	67	4,3

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

www.cityfinance.cz

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

									Změna	Změna za 4	Suma
Položka	2020	2021	2022	2023	2020	2021	2022	2023	2023- 2022	roky	
Příjem z daně z přidané hodnoty	14 430	17 209	20 412	21 614	1 202	7 184	73 666				
Příjem z daně z příjmů právnických osob	5 261	7 701	8 991	12 018	3 026	6 757	33 970				
Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené plátcí	7 318	5 540	6 018	7 092	1 075	-226	25 968				
Příjem z daně z nemovitých věcí	1 466	1 435	1 537	1 603	67	137	6 041				
Příjem z poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a příjem z poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovitých věcí	1 117	1 422	1 270	1 308	38	191	5 118				
Příjem z daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	703	913	1 189	1 657	468	954	4 461				
Příjem z daně z příjmů právnických osob v případech, kdy poplatníkem je obec, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	47	348	873	323	-550	276	1 591				
Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené poplatníky	115	352	535	574	39	459	1 576				
Příjem z daně z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her	199	254	289	307	18	108	1 049				
Příjem z odvodů za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu podle zákona upravujícího ochranu zemědělského půdního fondu	202	212	49	465	416	263	928				
Příjem z poplatku ze psů	80	80	81	80	-1	0	321				
Příjem ze správních poplatků	54	59	51	65	14	11	229				
Příjem z poplatku za užívání veřejného prostranství	16	6	32	60	28	44	114				

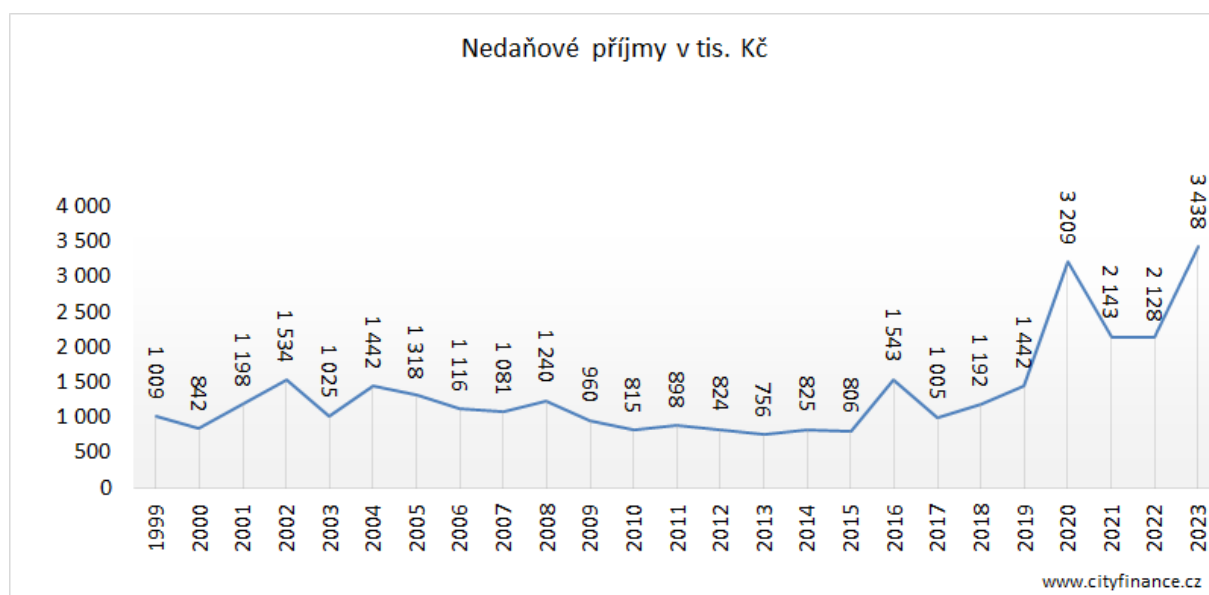
Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz, Pozn. Řazeno dle sumy od nejvyšší hodnoty.

Nedaňové příjmy Troubska představovaly v roce 2023 pouze **6 %** příjmů, cca **3,4 mil. Kč**. Zdůrazňujeme, že tu nejde o zisky, ale o průtok peněz na straně příjmů a k většině příjmů se vážou výdaje, které tu nejsou souvztažně evidované. Výhodou nedaňových příjmů je, že nereagují tak silně na vývoj ekonomiky.

Nejvyšší a zásadní nedaňové příjmy Troubska pocházely z části odpadového hospodářství, pošty, hřbitova a komunikací, poslední zmiňované poslední roky rostly.

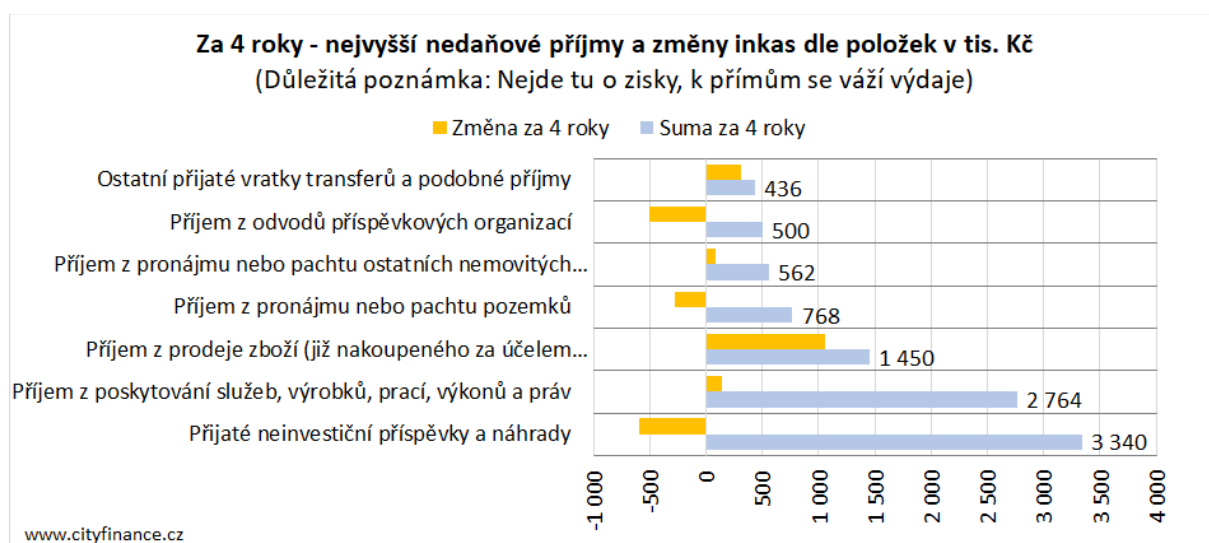
Podrobněji nedaňové příjmy **viz grafy a tabulka**.

Graf 9. Vývoj nedaňových příjmů Troubska v tis. Kč



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

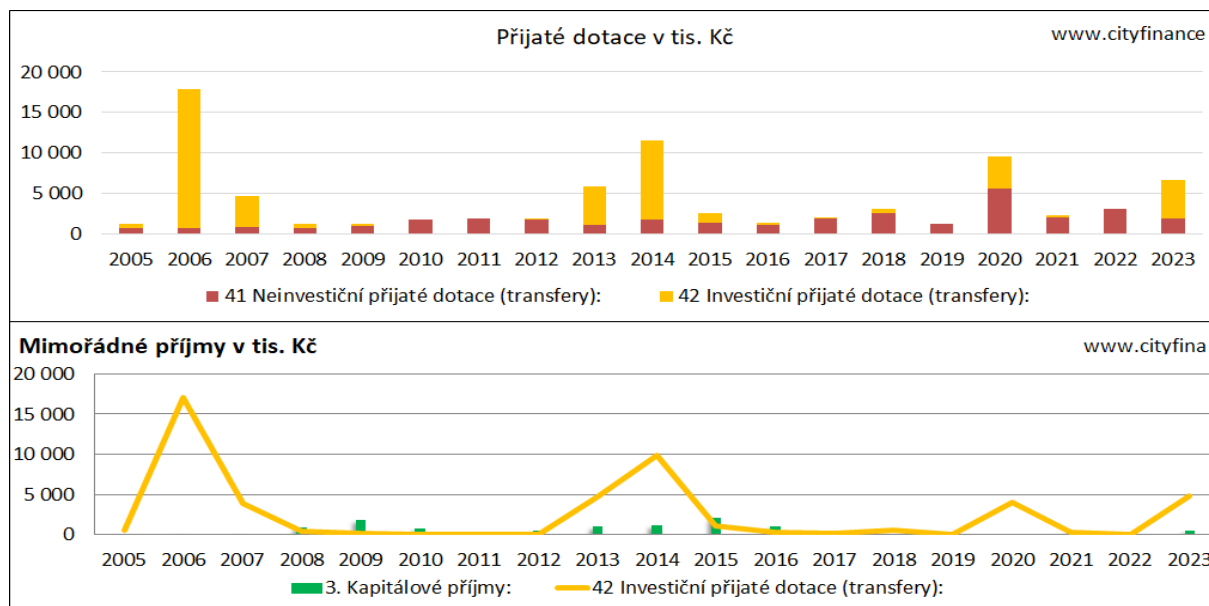
Tabulka 4. Nedaňové příjmy Troubska podrobně na položky a § v tis. Kč

								tis. Kč	
Položka	§	2020	2021	2022	2023	Změna poslední rok	Změna za 4 roky	Suma	
Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	419	524	579	621	43	202	2 143	
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Záležitosti pošt	386	366	332	454	122	68	1 538	
Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	Pohřebnictví	809	196	0	0	0	-809	1 005	
Příjem z prodeje zboží (již nakoupeného za účelem prodeje)	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	0	0	0	908	908	908	908	
Příjem z pronájmu nebo pachtu pozemků	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	300	300	0	9	9	-291	609	
Příjem z odvodů příspěvkových organizací	Ostatní záležitosti základního vzdělávání	500	0	0	0	0	-500	500	
Příjem z prodeje zboží (již nakoupeného za účelem prodeje)	Pohřebnictví	30	44	147	136	-11	106	356	
Ostatní přijaté vratky transferů a podobné příjmy	Finanční vypořádání	0	0	39	311	272	311	350	
Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	95	78	79	95	16	1	347	
Splátky půjčených prostředků od fyzických osob	Pro příjmy (technický záznam)	88	98	72	46	-25	-42	305	
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Ostatní záležitosti kultury	91	37	50	125	75	34	303	
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	33	50	65	63	-3	29	211	
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Činnost místní správy	31	32	146	0	-146	-30	209	
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Nebytové hospodářství	55	53	54	39	-15	-16	200	
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Sběr a svoz komunálních odpadů	45	44	33	65	32	20	187	
Ostatní příjmy z vlastní činnosti	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	11	27	16	108	92	97	161	
Příjem z pronájmu nebo pachtu pozemků	Činnost místní správy	33	44	34	48	14	15	159	
Přijaté peněžité neinvestiční dary	Ostatní činnosti související se službami pro fyzické osoby	0	0	150	0	-150	0	150	
Příjem z prodeje zboží (již nakoupeného za účelem prodeje)	Ostatní záležitosti kultury	19	16	50	56	6	38	142	
Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	Nebytové hospodářství	28	39	30	29	-1	1	126	
Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	Bytové hospodářství	0	0	0	89	89	89	89	
Ostatní přijaté vratky transferů a podobné příjmy	Ostatní záležitosti základního vzdělávání	0	0	84	0	-84	0	84	
Příjem z pojistných plnění	Pojištění funkčně nespecifikované	27	6	42	0	-42	-27	74	
Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	Pitná voda	36	33	0	0	0	-36	69	
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Pohřebnictví	13	27	9	16	7	2	64	
Přijaté peněžité neinvestiční dary	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	60	0	0	0	0	-60	60	
Příjem sankčních plateb přijatých od jiných osob	Ostatní správa v zemědělství	0	51	2	5	3	5	58	
Příjem z pronájmu nebo pachtu movitých věcí	Výstavba a údržba místních inženýrských sítí	11	11	18	18	0	7	57	
Příjem z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého neinvestičního majetku	Sběr a zpracování druhotných surovin	16	12	24	6	-18	-10	57	

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

Přijaté dotace Troubska tvořily v roce 2023 cca **12 %** příjmů částkou cca **6,6 mil. Kč**, většinu tvořily investiční dotace 4,8 mil. Kč a zbytek 1,8 mil. Kč doplnily neinvestiční dotace, včetně příspěvku na přenesený výkon státní správy cca 1 mil. Kč (pozn. postačuje na krytí nákladů cca 0,7 zaměstnance). Časová řada prozrazuje, že Troubsko **bylo poslední rok opět úspěšné v získávání dotací**.

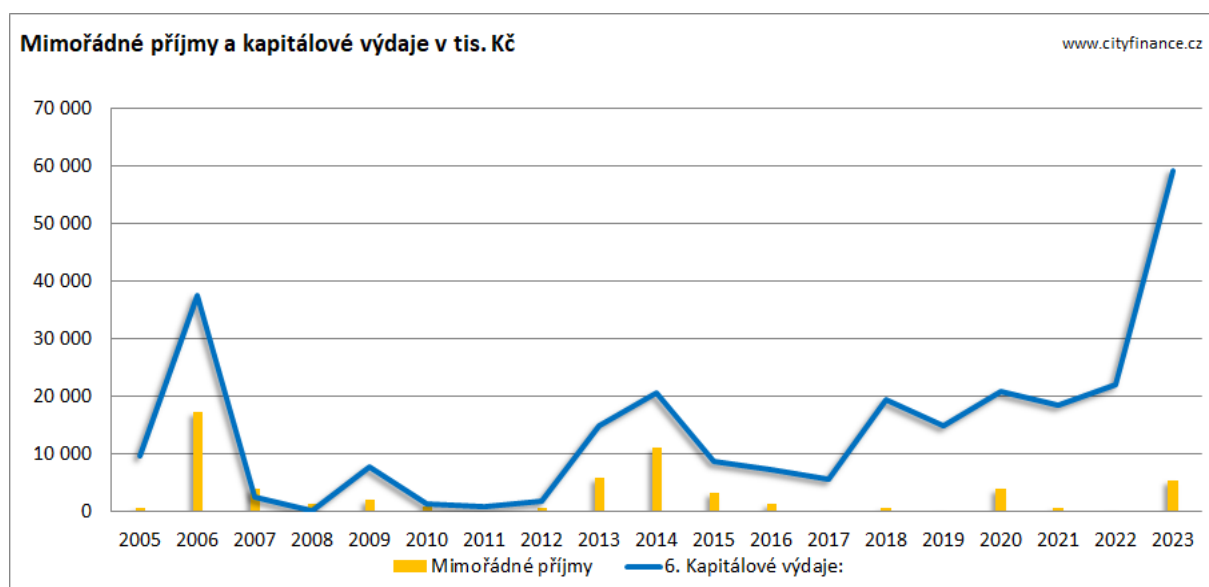
Graf 11: Vývoj dotací a kapitálových příjmů Troubska



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Mimořádné příjmy Troubska (míněno kapitálové příjmy a investiční dotace) za poslední **4 roky** představovaly cca **9,8 mil. Kč**, z toho cca 9 mil. Kč byly investiční dotace a zbytek kapitálové příjmy. Mimořádné příjmy za poslední 4 roky **kryly jen 8 %** investic, tj. byla tu **nezávislost investic na mimořádných příjmech (viz další graf)**.

Graf 12. Mimořádné příjmy a investice Troubska



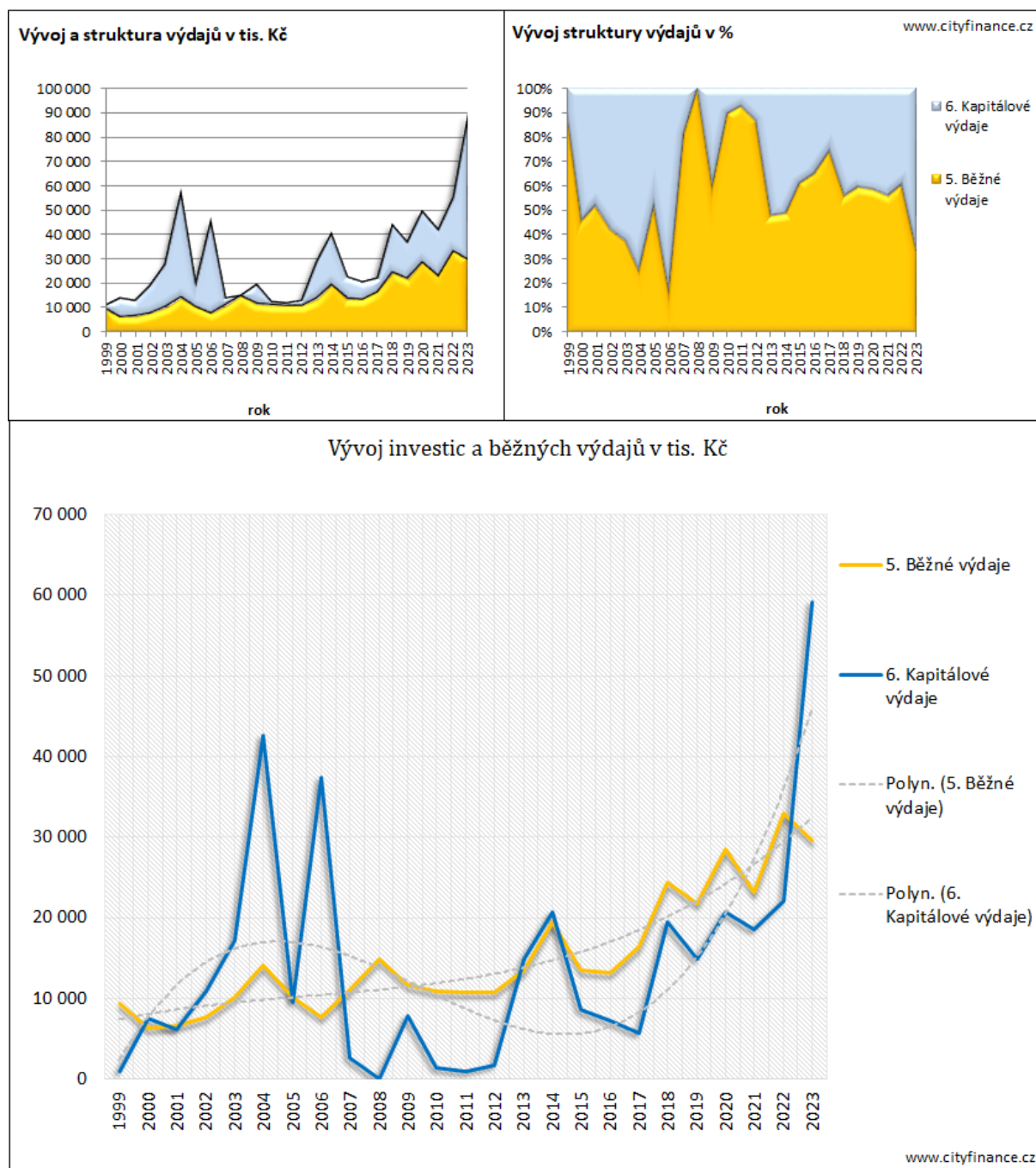
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

Vývoj výdajů Troubska ukazuje **relativně mírný růst běžných výdajů**, a především **fenomenální nástup investic**. Troubsko, jak ukazuje graf bylo **velmi aktivní v investicích obce, což bylo skvělé!**

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

Graf 13. Struktura a vývoj výdajů Troubska

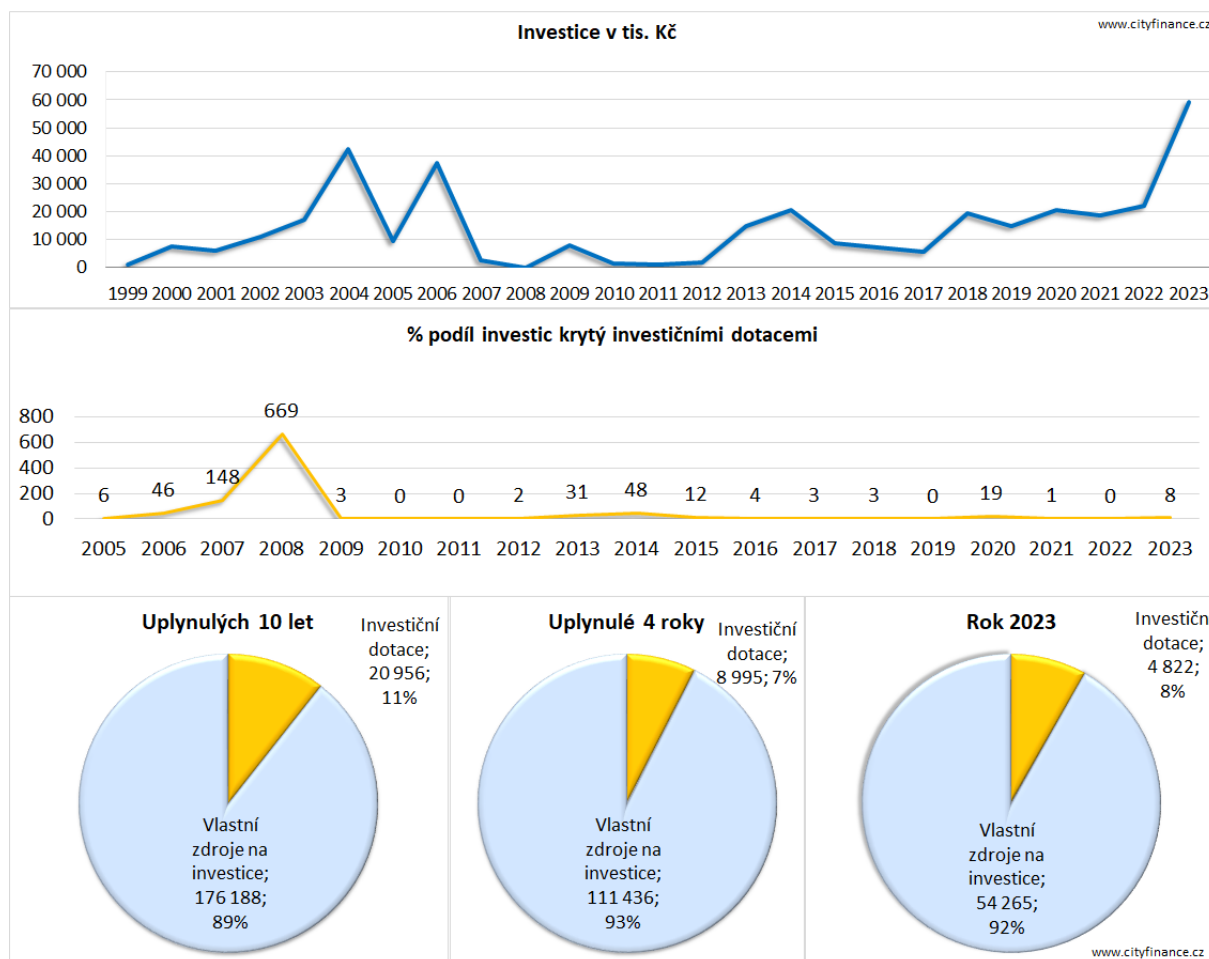


Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Investice Troubska patřily svou výší mezi silné stránky financí a měly **excelentní hodnoty**. Obec investovala za poslední 4 roky vysokých více než **120 mil. Kč**, tj. cca **50 tis. Kč na obyvatele**. Obec realizovala také opravy, které zde vidět nejsou. Objem investic s opravami dohromady vyhodnotíme později.

Investiční dotace měly malý významným, když za 4 roky kryly **7 %** investic, tj. cca 111 mil. Kč dodala sama obec.

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

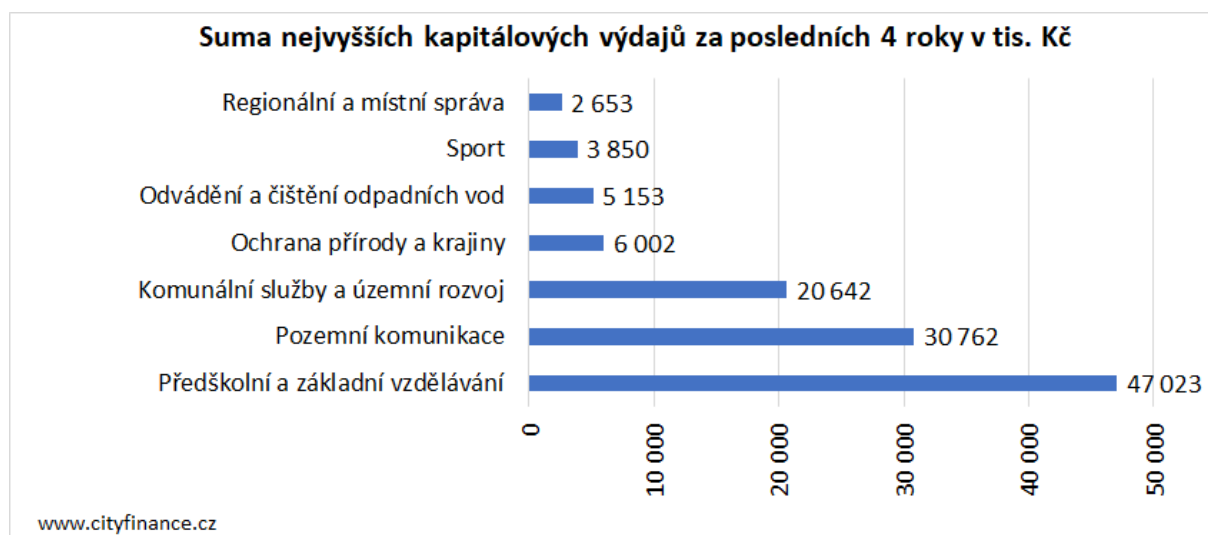


Zdroj: MF ČR, propočty www.cityfinance.cz

Nejvyšší investice (kapitálové výdaje) Troubska za poslední **4 roky** směřovaly především do staveb, ale i pozemků a strojů a zařízení viz **Příloha 6**. Další **graf** ukazuje, že „Medailové pozice“ obsadily oblasti:

1. Předškolní a základní vzdělávání, cca 47 mil. Kč;
2. Pozemní komunikace, cca 31 + 12 mil. Kč oprav = 43 mil. Kč;
3. Komunální služby a územní rozvoj, cca 21 mil. Kč.

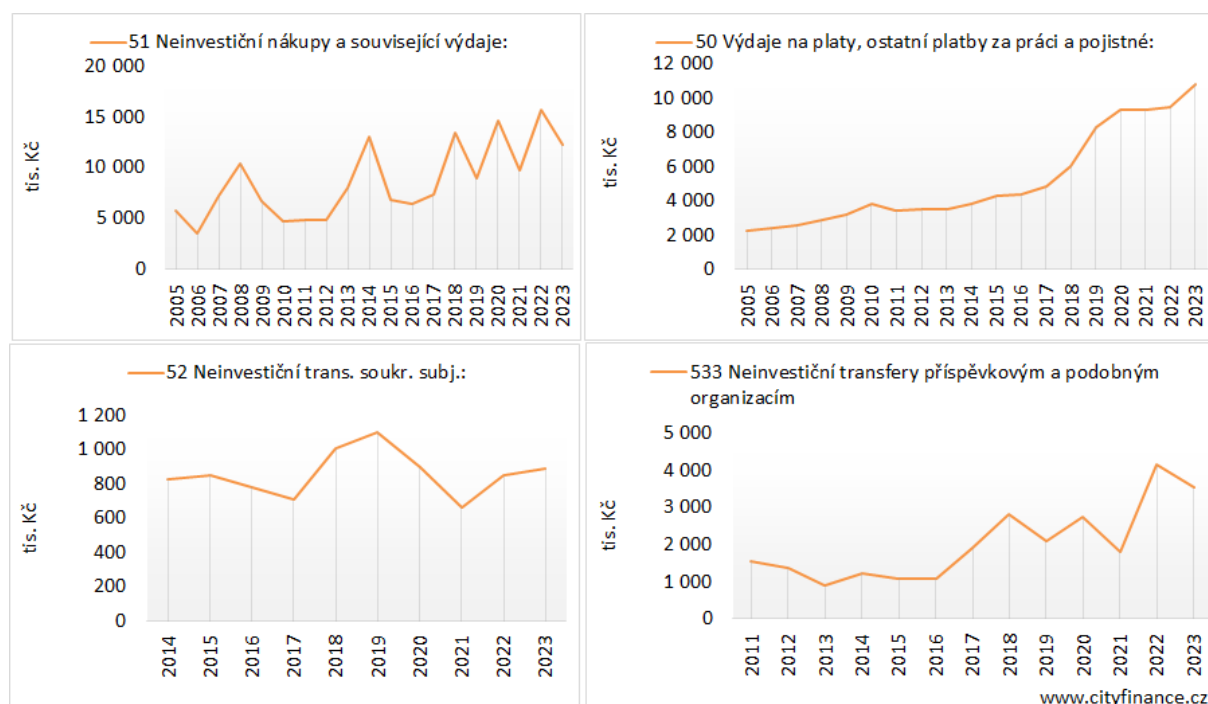
S velkým odstupem stojí za uvedení také ochrana přírody a krajiny (zeleň), odvádění a čištění odpadních vod a sport.

Graf 15. Suma nejvyšších investic Troubska za uplynulé 4 roky

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

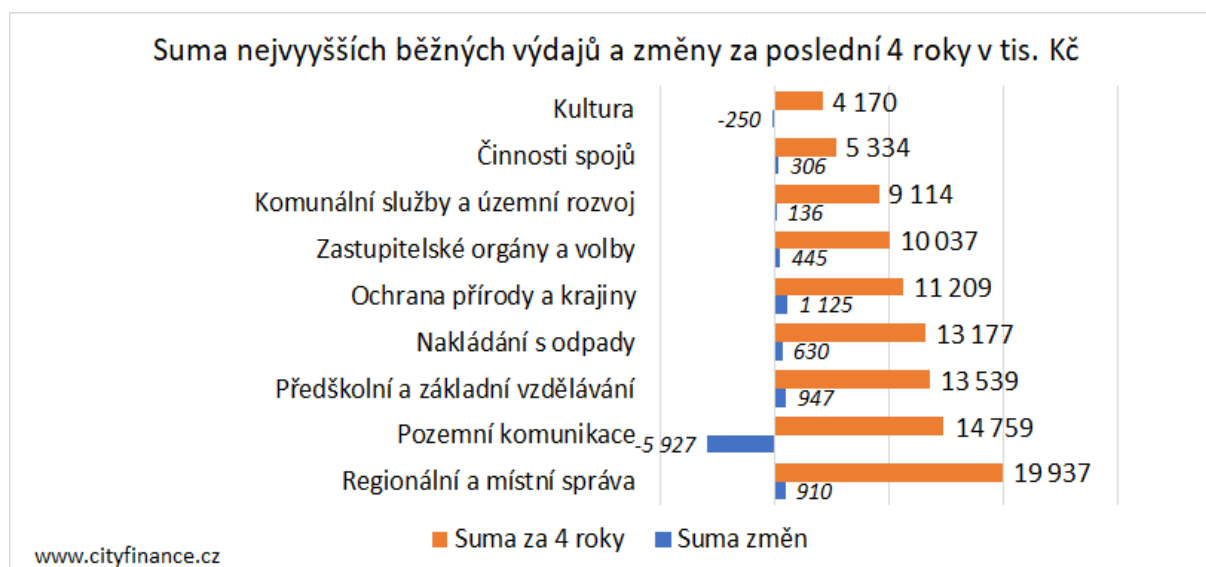
Podstatné je, jak se každá činnost obce dotkne provozních výdajů, jak velké náklady vyvolá údržba, provoz, rozsah služeb a majetku (odpisy). Zásadní je jak velký a provozně náročný majetek obec má, kolik lidí zaměstná a co pořídí, jaké služby poskytuje a za jakou cenu. Řízení provozních výdajů, ale i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

Graf 16. Vývoj základních běžných výdajů Troubska

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

Běžné výdaje (provozní výdaje, včetně oprav) – **nejvyšší objemy** za poslední 4 roky ukazuje **následující graf** (včetně výdajů krytých dotacemi a opravami). Různé **opravy** realizované Troubskem představovaly za 4 roky cca **19 mil. Kč**. Nejvyšší opravy směřovaly do silnic 12 mil. Kč, dále veřejného osvětlení atd., podrobněji viz **Příloha 6, tabulka 17**. Svou výší včetně oprav dominovaly běžné výdaje na regionální místní správu (převážně platy zaměstnanců), pozemní komunikace **vzdělávání** a nakládání s **odpady** i údržba **zeleně** a obce atd. (tučně zároveň výdaje s nejvyššími % růsty po odpočtu oprav).

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



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Běžné výdaje (provozní výdaje, včetně oprav) – absolutní **nejvyšší nárůsty** za poslední 4 roky ukazuje **následující graf** (včetně výdajů krytých dotacemi a opravami) se týkaly u Troubska zeleně, dopravy a vzdělávání **Příloha 6**.

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



Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

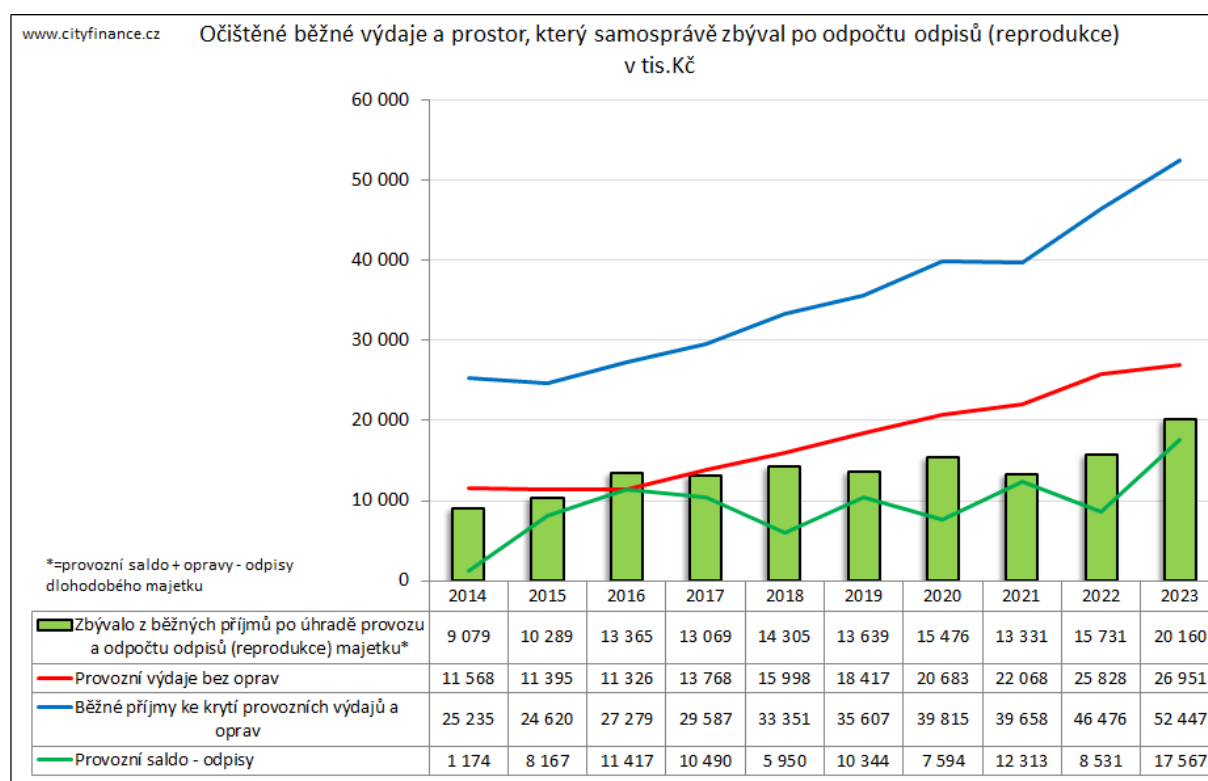
Snížení provozních výdajů Troubska, které by bylo významné a trvalé natolik, aby stálo za uvedení **nebylo zaznamenáno**. Relativně **mírné růsty za 4 roky kolem 20 %** byly zaznamenány u **platů a výdajů na regionální správu**.

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

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

Vlastní prostor k investicím a opravám z běžných příjmů, který samosprávě zbýval po úhradě provozu a zohlednění potřeb nutné reprodukce majetku obce (účetně) vyjadřuje **dole zelený sloupcový graf**. Graf ukazuje, že Troubsko **mělo na údržbu a opravy dosavadního majetku a může si dovolit budovat nový nerentabilní majetek**, tato schopnost se obci **výrazně zlepšila**.

Graf 19. Schopnost Troubska finančně udržovat dosavadní majetek



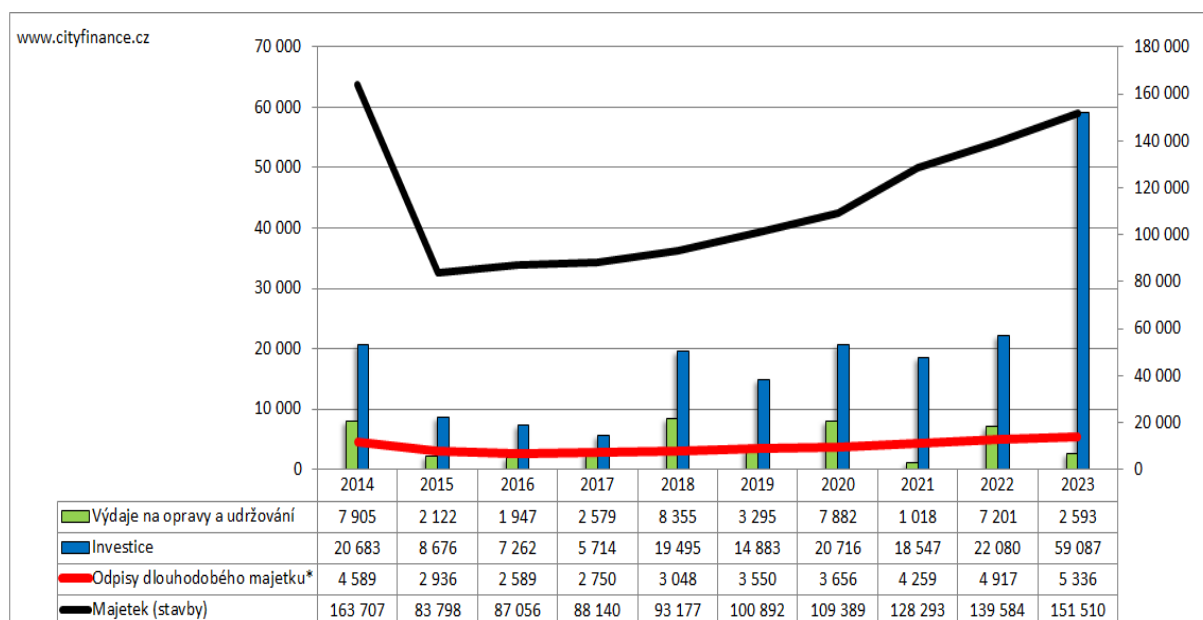
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Majetek obce a dosavadní finanční krytí údržby a rozvoje majetku. Majetek v účetnictví Troubska, resp. jen stavby představovaly z rozvahy cca **152 mil. Kč (výrazně rostl)**. Samotná obec **potřebuje na reprodukci svého** dlouhodobého **majetku** dle odpisů z účetnictví **alespoň 5,3 mil. Kč⁵ ročně**. Skutečná potřeba bude zřejmě vyšší neb účetnictví bohužel neodráží skutečnou hodnotu a stav majetku. Odpisy mohou být také sníženy tak, že jsou časově více rozloženy a vybraný majetek svěřen do organizací nebo společností. Obnova majetku 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 organizací, případně společností 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. Troubsko **za poslední 4 roky vynaložilo do svého majetku více než 139 mil. Kč** (cca 120 mil. Kč investicemi, zbytek opravami). Na pouhou reprodukci majetku by dostačovalo za tu dobu dle odpisů cca 18 mil. Kč. Zajištění financí na reprodukci a budování majetku obce bylo **fenomenální** (investice + opravy, jak ukazuje **graf**).

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



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

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

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

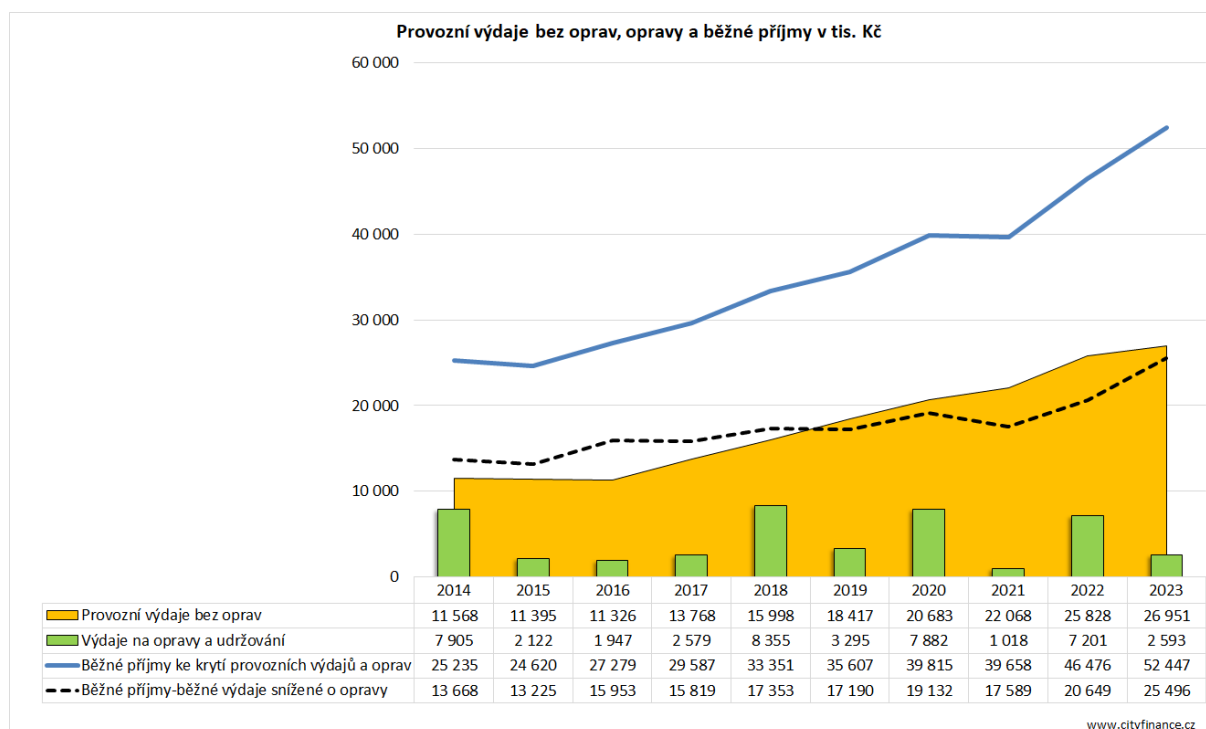
Příjmy může obec nastavovat sice jen v omezených případech dle svých možností a schopností. Zde však o to více záleží na politické odpovědnosti a odvaze spočívající v tom, do jaké míry samospráva obyvatele přiblíží/vzdálí finanční realitě u adresných nesociálních a neveřejných služeb a do jaké míry převezme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

Vývoj běžných příjmů a běžných výdajů bez oprav znázorňuje níže **modrý čárový graf k oranžovému plošnému grafu**. Výsledkem byl u Troubska **příznivý trend**, což ukazuje **černý přerušovaný čárový graf**.

Opravy ukazuje **zelený sloupcový graf**.

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

Graf 21. Vývoj provozního hospodaření Troubska



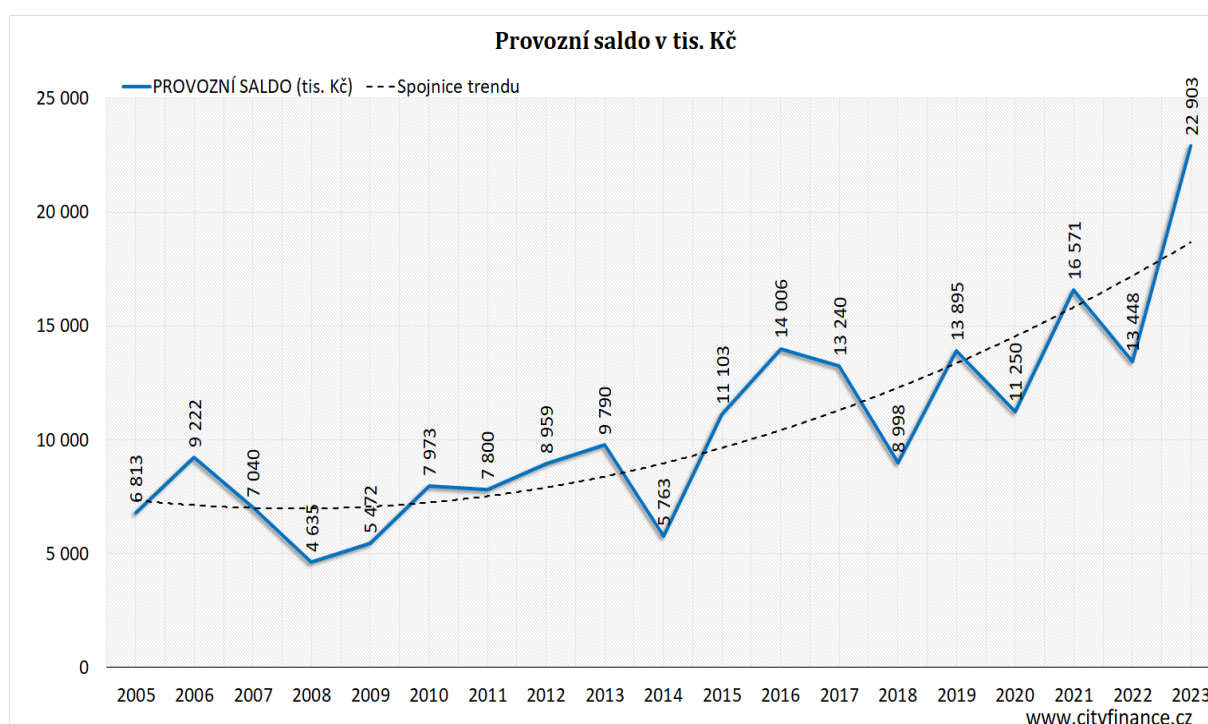
Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

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

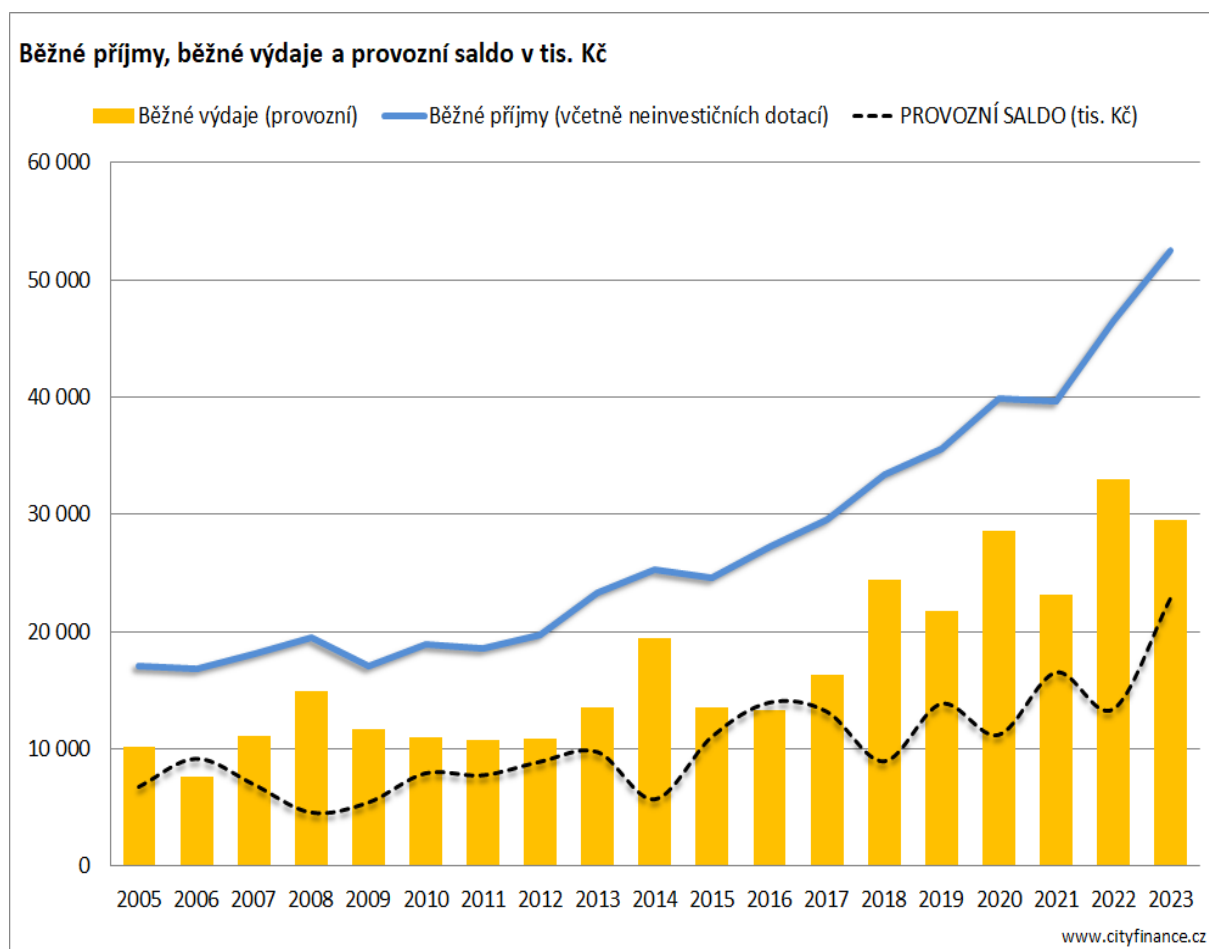
Provozní saldo Troubska **bylo silnou stránkou financí obce**, když mělo poslední 4 roky průměr 16 mil. Kč a uzavřelo na historickém rekordu bezmála **23 mil. Kč**, tj. cca 9,4 tis. Kč na obyvatele (průměr obcí bez Prahy byl 9,8 tis. Kč). Podrobněji [viz grafy a tabulka](#).

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

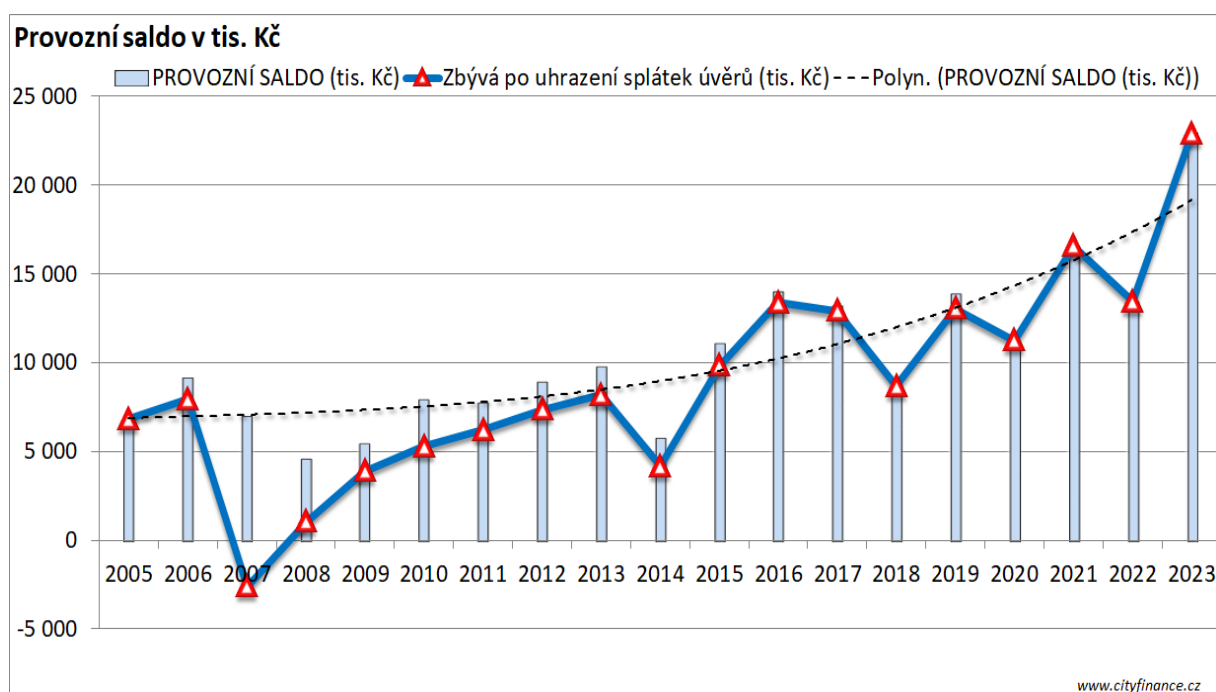
Graf 22. Vývoj provozního salda Troubska



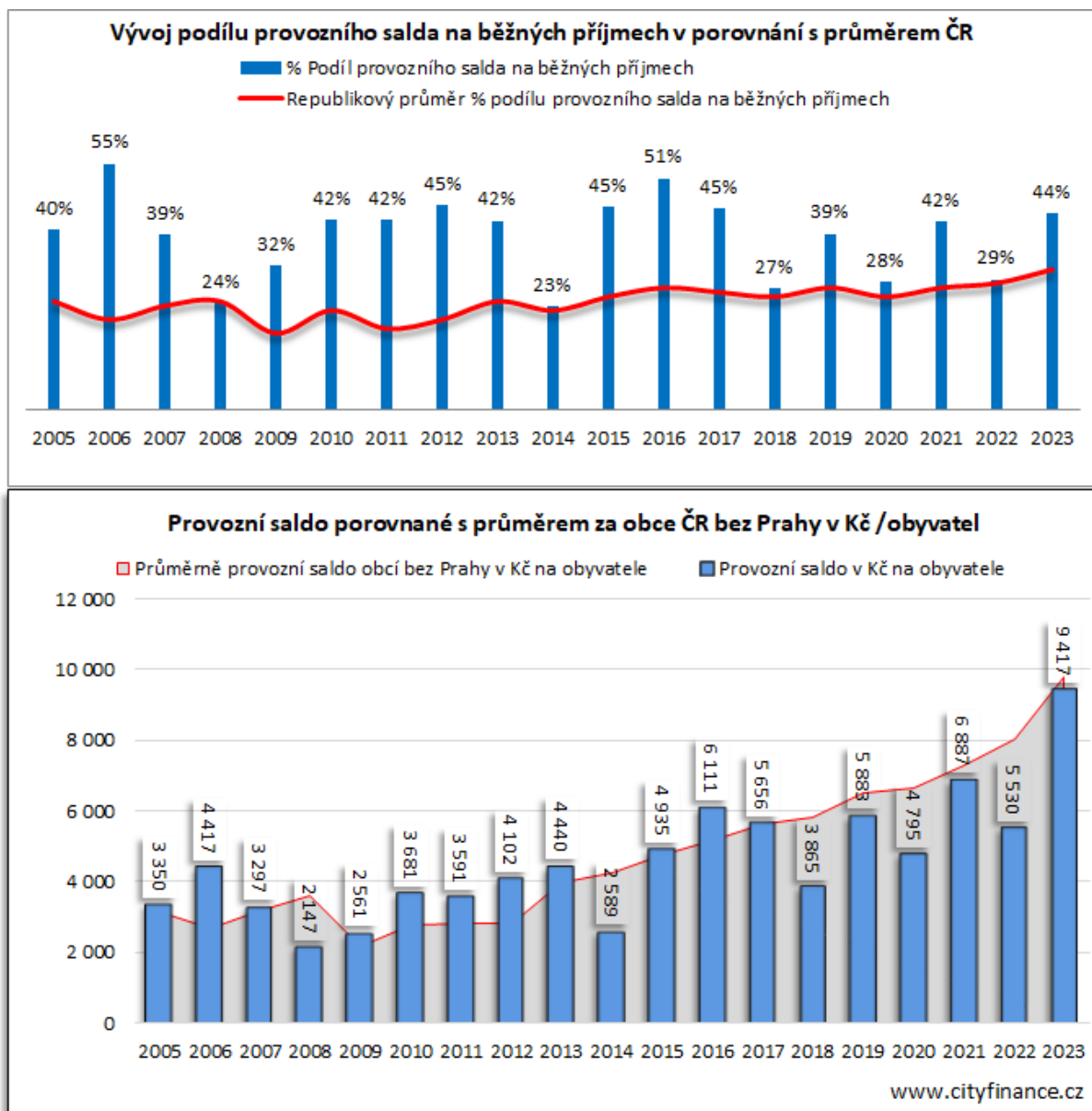
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 23. Běžné příjmy, běžné výdaje a provozní saldo Troubska

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 24. Vývoj zátěže provozního salda splátkami dluhů Troubska

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Tabulka 5. Vývoj provozního salda Troubska

Údaje (čísla značí druhové členění rozp. skladby)	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1+2+4 Běžné příjmy (včetně neinvestičních 1 dotací)	25 235	24 620	27 279	29 587	33 351	35 607	39 815	39 658	46 476	52 447
5 Běžné výdaje (provozní)	19 472	13 518	13 273	16 347	24 353	21 712	28 565	23 086	33 028	29 544
8124 Uhrazené splátky dlouhodobých půjček	1 598	1 279	633	314	314	865	0	0	0	0
PROVOZNÍ SALDO (tis. Kč)	5 763	11 103	14 006	13 240	8 998	13 895	11 250	16 571	13 448	22 903
Zbývá po uhrazení splátek úvěrů (tis. Kč)	4 164	9 824	13 373	12 925	8 684	13 030	11 250	16 571	13 448	22 903
% Podíl provozního salda na běžných příjmech	23%	45%	51%	45%	27%	39%	28%	42%	29%	44%
REPUBLIKOVÝ PRŮMĚR % podílu provozního salda na běžných příjmech	22%	25%	27%	26%	25%	27%	25%	27%	28%	31%
Krátkodobá finanční aktiva (jako fondy, účty)	12 424	16 783	24 289	31 650	21 434	19 635	13 966	13 935	5 390	12 827
Provozní saldo po úhradě splátek úvěrů + stav na bankovních účtech předchozího roku (tis. Kč)	16 588	26 607	37 662	44 575	30 118	32 665	25 216	30 506	18 838	35 730
Změna běžných příjmů (tis. Kč)	1 908	-615	2 659	2 307	3 764	2 256	4 208	-157	6 819	5 970
Změna běžných výdajů (tis. Kč)	5 935	-5 955	-245	3 074	8 005	-2 640	6 853	-5 479	9 942	-3 485
Suma za poslední 4 roky										16 840
										7 831

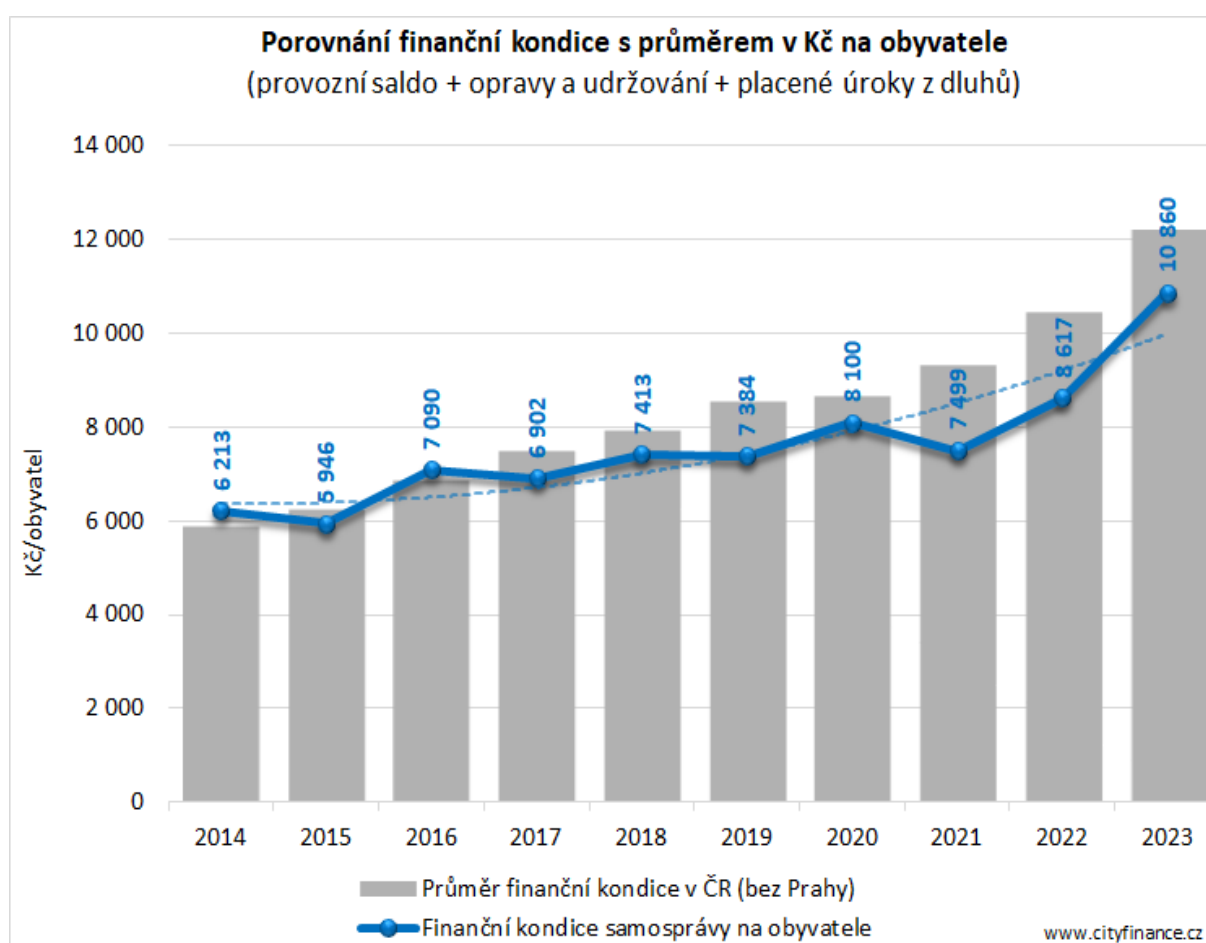
Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

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

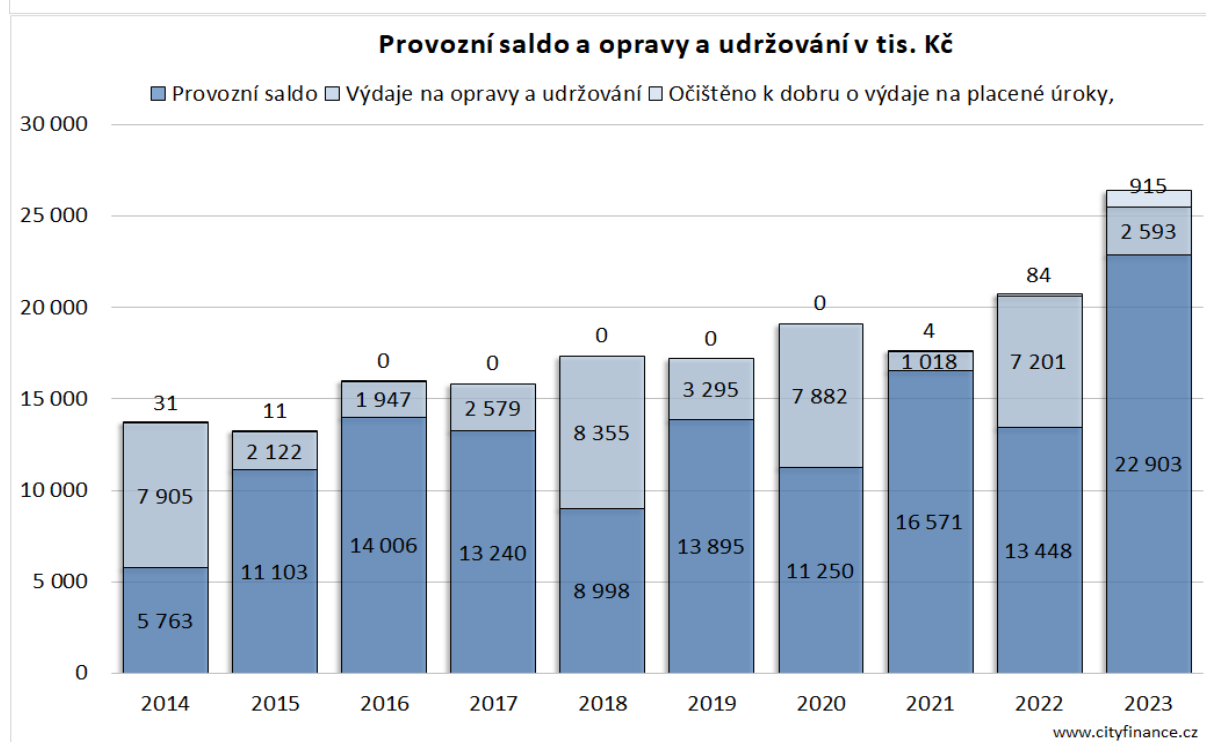
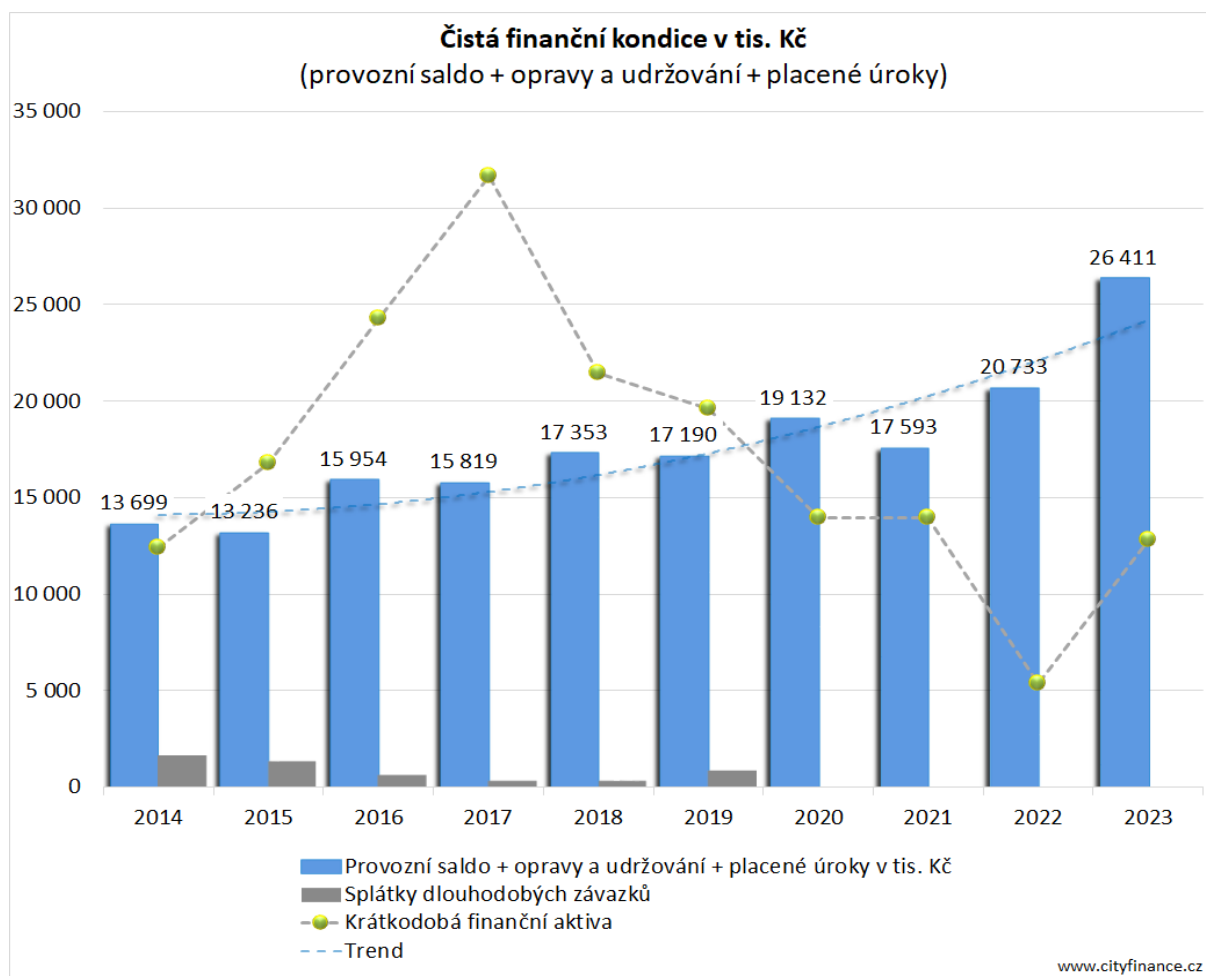
Finanční kondice Troubska byla **výborná**, když dosáhla za uplynulé 4 roky průměru cca **21 mil. Kč** a v roce 2023 uzavřela na rekordu **26,4 mil. Kč**, tj. cca **10,9 tis. Kč** na obyvatele.

Průměr finanční kondice v ČR bez Prahy byl v roce 2023 více než 12,1 tis. Kč (jsou v tom ale velká a bohatá města i obce s nadstandardními příjmy, jako skládky, příjmy z lokálního hazardu, pokut, těžební činnosti, podnikáním, obce uplatňující místní koeficienty DNV apod.).

Graf 26. Porovnání finanční kondice Troubska s průměrem v Kč/obyvatel



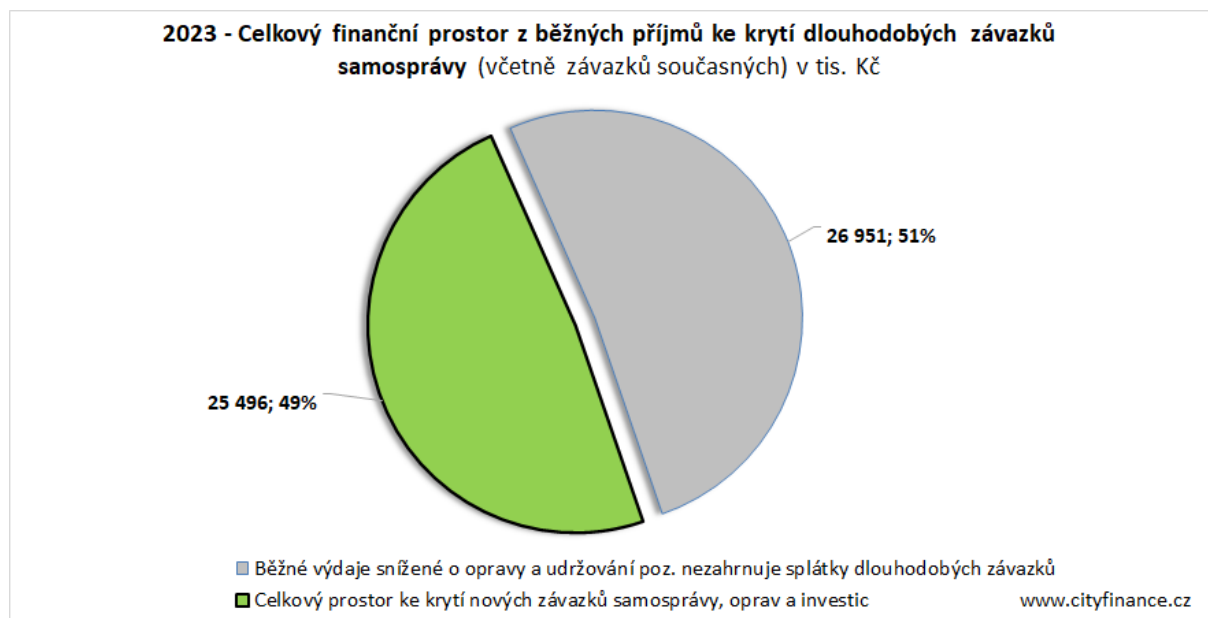
Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

Graf 27. Vývoj finanční kondice Troubska (modré sloupce)

Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

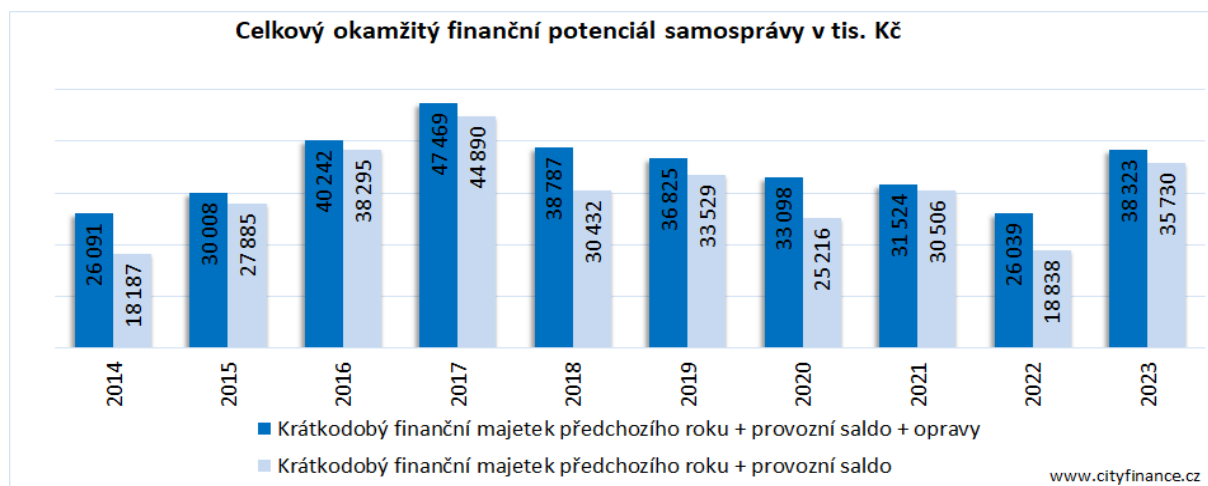
Rozdíl mezi celkovými běžnými příjmy a běžnými výdaji sníženými o opravy byl v roce 2023 **excelentních 51 %** běžných příjmů (za výborných bývá považováno cca 33 %). Ukazatel vyjadřuje podíl z běžných příjmů, o kterém mohla libovolně rozhodovat ještě dále samospráva, zbytek spolkly víceméně „povinné“ (mandatorní a quasi mandatorní) výdaje, včetně transferů (dotací), které již samospráva rozdělila.

Graf 28. Volný finanční prostor samosprávy Troubska z běžných příjmů



Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

Graf 29. Vývoj okamžitého finančního potenciálu Troubska

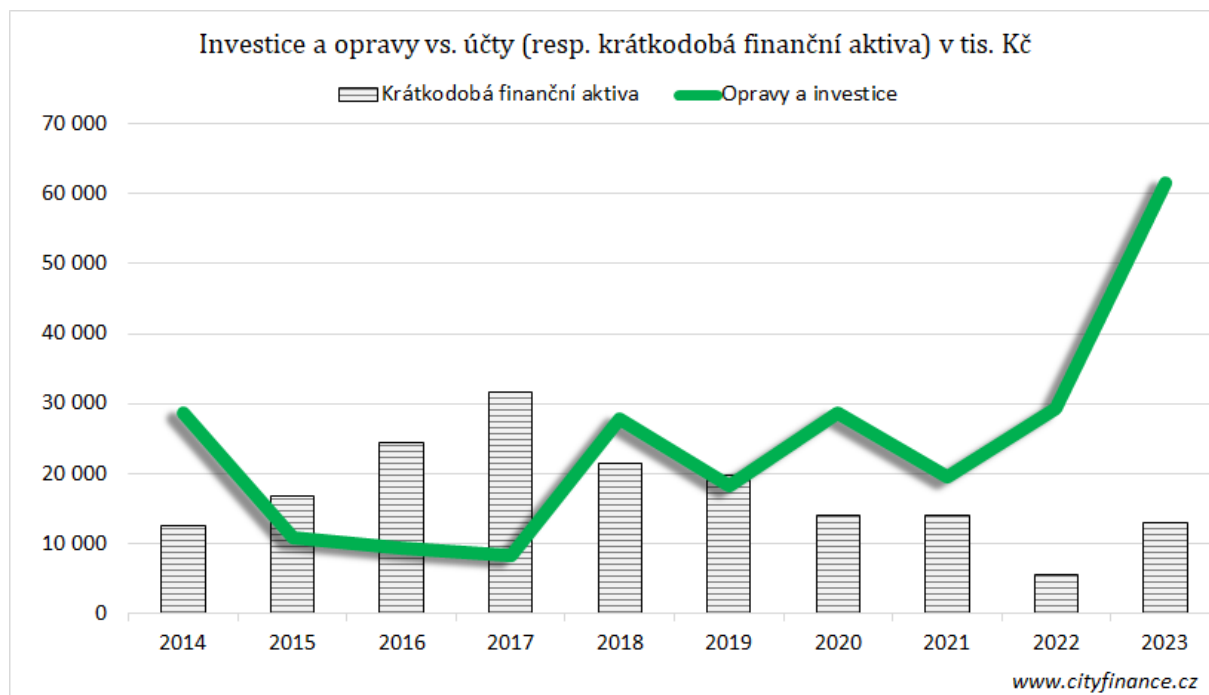


Zdroj: MFČR, propočet www.cityfinance.cz

Troubsko **využívalo naplno svůj finanční potenciál** (viz **sloupcové grafy**), který znamenal objem financí, o kterém mohla rozhodovat samospráva a využít jej v daném roce bez dluhů a investičních dotací. Kdyby Troubsko např. v roce 2023 poslalo na investice a opravy náraz cca 38 mil. Kč, nepotřebovalo by využít úvěr ani získat investiční dotaci a obec poslala na opravy a investice v roce 2023 dokonce 61,5 mil. Kč.

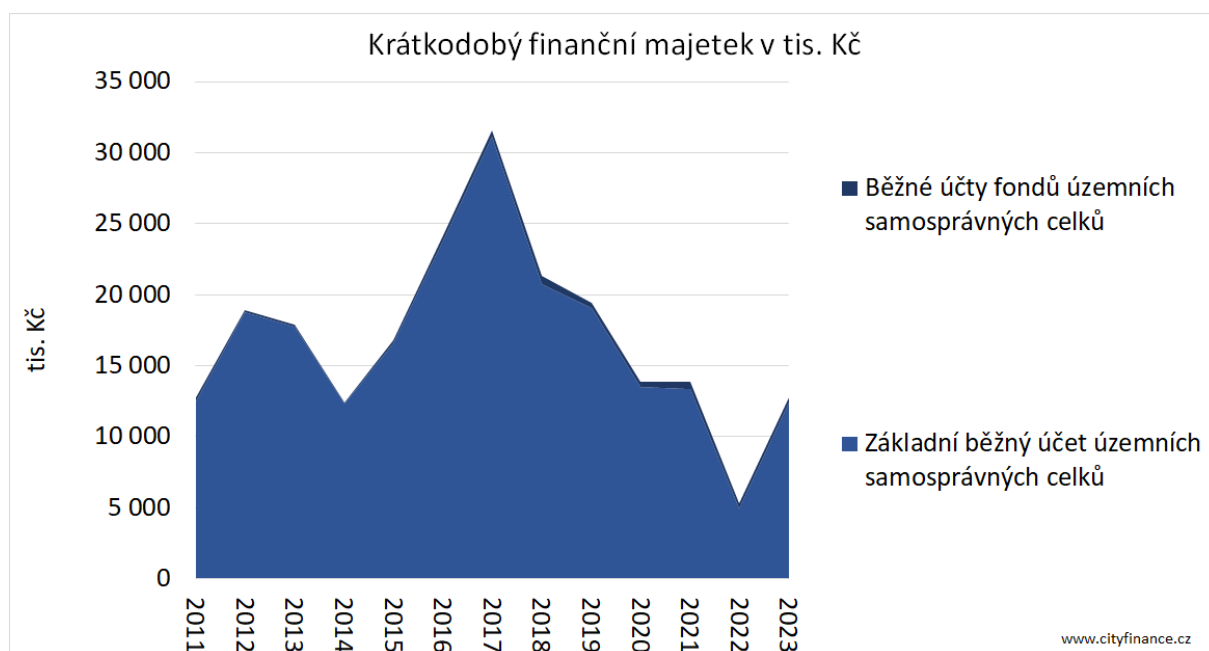
Investice a opravy Troubska měly **excelentní hodnoty** viz **zelený čárový graf**. Samospráva obce za poslední 4 roky dokázala realizovat investice a opravy za více než 139 mil. Kč, tj. úžasných cca 57,2 tis. Kč na obyvatele. Za 6let samospráva dokázala zajistit investice a opravy za cca 185 mil. Kč, tj. více než 76 tis. Kč na obyvatele. Jednalo se tu o **skvělé výsledky zasluhující uznání!**

Graf 30: Opravy a investice vs. krátkodobá finanční aktiva Troubska



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 31: Krátkodobý finanční majetek Troubska, struktura a vývoj

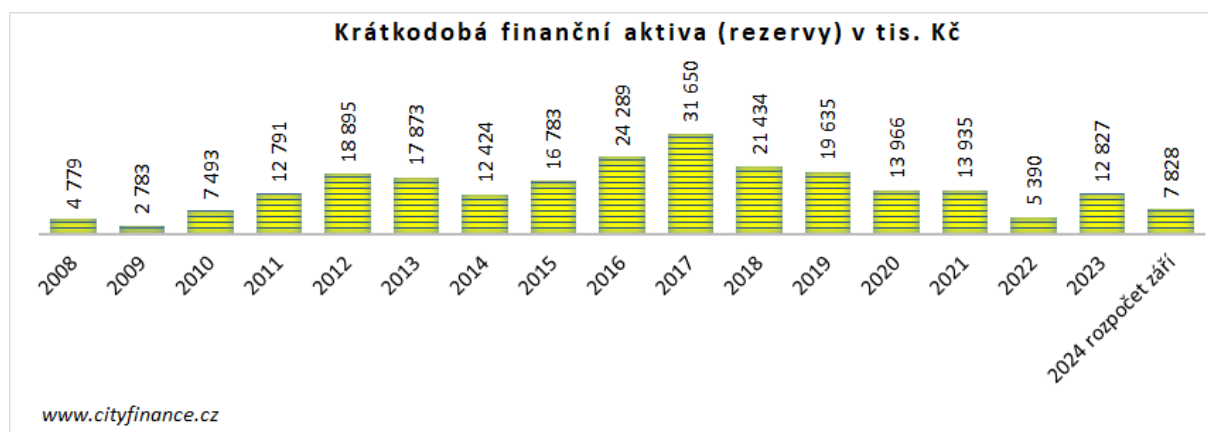


Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Finanční aktiva⁶ (míněno krátkodobý finanční majetek), převážně zůstatek na účtech byl na konci roku 2023 cca **12 mil. Kč** viz **grafy**. **Finanční likvidita byla velmi dobrá.**

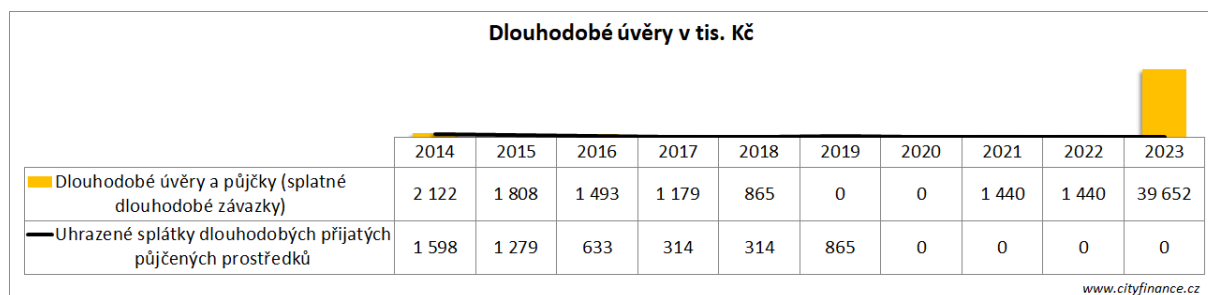
Rozpočet na rok 2024 počítal (stav k září) s investicemi vysokých 49 mil. Kč (plnění k září také vysoké, cca 40 mil. Kč) a cca 2 mil. Kč oprav = cca 51 mil. Kč. Na konci roku 2024 rozpočet ukazuje zůstatek na účtech cca **8 mil. K.**

Graf 32. Vývoj zůstatků krátkodobých finančních aktiv Troubska



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 33. Vývoj dluhů a splátek Troubska



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Dlouhodobé závazky typu úvěrů mělo Troubsko na konci roku 2023 se zůstatkem 39,6 mil. Kč. Troubsko má dojednaný Investiční úvěrový rámec se skvělými parametry, konkrétně výší 75 mil. Kč, úrokem 3M PRIBOR + 0,09 % a dlouhou splatností 25 let. **Dluh Troubsku ušetřil jen v roce 2023 řádově 1,5 mil. Kč.** Úspora spočívala v rozdílu úroku a inflace, která byla minulý rok 10,7 % a v roce 2022 dokonce 15,1 % a ve stavebnictví ještě vyšší. Přehled dluhů viz **Příloha 8. Právníkové osoby s vlivem obce a přehled dluhů.**

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

Strop bezpečné zadluženosti Troubska je možné s ohledem na výsledky provozního hospodaření stanovit na **160 mil. Kč⁷** (v poslední finanční analýze Troubska z 31. 05. 2022 to bylo 110 mil. Kč). Uvedený strop je mírně pod bankovním limitem. Limit dluhu může omezit nastavení parametrů úvěrů (výrazně limit snižuje např. kratší splatnost, či růst úroků) a především ho ovlivní budoucí výsledky provozního hospodaření obce.

Připomeňme, že **průměrná finanční kondice** obce za 4 roky byla cca **21 mil. Kč** a **rok 2023** uzavřel nad **26 mil. Kč**, tj. cca 11 tis. Kč na obyvatele (průměr v ČR bez Prahy byl o něco vyšší než 12 tis. Kč na obyvatele). Data minulosti viz **Graf 27. Vývoj finanční kondice Troubska**. **Výhled** počítá s finanční kondicí u Troubska průměrně **29,6 mil. Kč** ročně.

Při docílení stropu zadluženosti by při optimálním nastavení úvěru za normálních okolností směřovalo na splátky 8 mil. Kč bez úroků (25letá splatnost, a úrok při 5 % max. 8 mil. Kč), tj. splátky celkem i s úroky cca 16 mil. Kč ročně. Při docílení stropu zadluženosti by průměrně ročně **s rezervou alespoň 13 mil. Kč mělo zbýt** na další opravy, investice a výdaje, včetně mimořádných splátek.

Dlouhodobé pohledávky⁸ Troubsko mělo se zůstatkem pouze 1,6 mil. Kč, a navíc převážně za zálohami na transfery, proto nehrají žádnou roli.

Graf 34. Vývoj dlouhodobých pohledávek Troubska



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Tato analýza se zabývá pouze financemi obce jako takové. Na závěr přikládáme pro zajímavost přehled právnických osob, ve kterých se Troubsko angažovalo, viz **Příloha 8. Právnícké osoby s vlivem obce a přehled dluhů**.

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

⁸ účty 462 až 471 z účetního výkazu rozvahy.

Závěr finanční analýzy

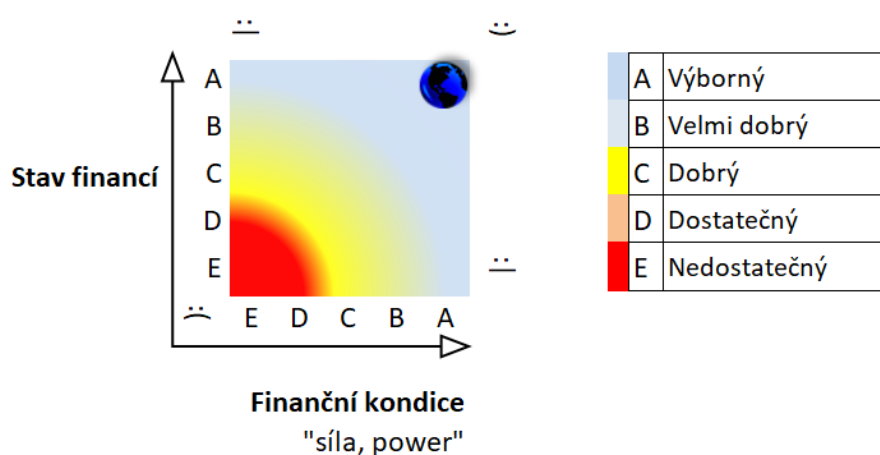
Finanční zdraví Troubska bylo výborné, nejlepší v historii obce. Skvělý byl odpovědný přístup samosprávy postavený na daňové odpovědnosti a vyšších investicích. Výsledkem byl jak rekordní výsledek finanční kondice, tak výdajů na investice opravy. Samospráva dokázala jen za poslední 47 roky realizovat investice a opravy za 139 mil. Kč, tj. úžasných víc než 57 tis. Kč na obyvatele. Nevýhodou bylo doplácení na odpady, kde na dorovnání výdajů by musel být poplatek téměř dvojnásobný. Obci finančně pomohla prosperita spočívající v růstu počtu obyvatel, žáků v ZŠ se MŠ i zaměstnanců pracujících na územní obce, kdy změny u těchto ukazatelů, které proběhly za 10let zvýšily roční sdílené daňové příjmy o bezmála 6 mil. Kč (více než 1/5 finanční kondice obce).

Máme spíše inspirující doporučení k udržení financí, viz kapitola **Doporučení**.

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

- **A+** (výbornou za daňovou odpovědnost) **finanční kondici** obce zakládáme především na výsledcích provozního hospodaření, výrazně pomůže to, že obec převzala daňovou odpovědnost u DNV. Pozitivně působil přírůstek počtu obyvatel, žáků a zaměstnanců v obci. Excelentní byla výše investic a oprav.
- **A+** (výborný s plusem za využívání financí) **stav financí**, kdy kladně hodnotíme především využívání financí, dluh obci šetřil finance na investice, a prakticky nulové dlouhodobé pohledávky a nezávislost na dotacích.

Obrázek 1. Rating – hodnocení finančního zdraví Troubska



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

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

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

Troubsku zbývalo v roce 2023 cca 26,4 mil. Kč (tj. cca 10,9 tis. Kč na obyvatele) z běžných příjmů po úhradě provozu (průměr v ČR bez Prahy byl nad 12 tis. Kč na obyvatele) viz **Grafy 26 a 27**. Na reprodukci majetku obce je zapotřebí více než 5,3 mil. Kč ročně. Obec měla na konci roku 2023 dluh 39,6 mil. Kč a na převážně na účtech měla cca 12,8 mil. Kč.

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

Silné stránky financí	Slabé stránky financí
Excelentní výše investic a opravy Převzetí daňové odpovědnosti u DNV Výrazně zlepšená schopnost budovat novou infrastrukturu a majetek Prosperita = počet obyvatel, zaměstnanců i žáků Provozní hospodaření, udržování výsledku vztaženého k průměru v ČR bez Prahy Nezávislost investic na dotacích Využívání finančního potenciálu Nemá dlouhodobé pohledávky	Doplácení na odpady Dluh, který ale šetřil výdaje na investice (rozdíl úroků a inflace)
Příležitosti financí viz Doporučení	Ohrožení (rizika) financí
Srovnat hospodaření s odpady. Investovat finance do infrastruktury k bydlení a podnikání, zavádění nových technologií a investice snižující provozní výdaje a zlepšující služby. Přírůstek počtu obyvatel, zaměstnanců a podnikatelů. Správně nastavené úvěry dokážou šetřit finance na investice.	Vyhýbání se finanční realitě u příjmů může oslabit finanční kondici a sníží možnosti rozvoje (doplácení na odpady etc.). Politický populismus, mohl by se vyskytnout v podobě podbízění a podhodnocování poplatků a cen za služby, což vždy vede k úpadku. Ohrožení stability veřejných financí státu a změny daní a přesuny kompetencí na samosprávy bez financí. Odkládání investic = prodražení investic i provozu = inflace = znehodnocování finančních aktiv a čekání na dotace.

Pro řízení financí jsme vypracovali návrhy viz další podkapitola **Doporučení**.

Střednědobý výhled rozpočtu

Troubsko dostojí svým dosavadním dlouhodobým závazkům. Pro střednědobý výhled rozpočtu je výchozím rok 2025 nebo 2026⁹ a je nastaven do roku 2029 (na 5 let).

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

Doporučení (řazeno dle významu sestupně)

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

- Cíl: **Udržet standard provozního hospodaření a financování služeb.**
- Cíl: Zajištění **financí na investice a opravy** v obci.

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

1) **Výdaje:**

a) **Investice a opravy**

- i) Pro následujících **5 let** (počínaje rokem 2025) Troubsku doporučujeme připravit a realizovat potřebné investice a opravy za **alespoň 150 mil. Kč až 250 mil. Kč bez kapitálových příjmů a dotací**. **První rok 2025 bude moci Troubsko reálně využít cca 30 mil. Kč bez investičních dotací a dluhů** (odhadujeme že na konci roku 2024 zbude alespoň 8 mil. Kč na účtech + více než 20 mil. Kč finanční kondice v roce 2025).
- ii) **Bezpečný limit dluhu:** Na krytí investic je v případě potřeby možné čerpat Investiční úvěrový rámec do bezpečného stropu zadlužení, který spatřujeme u Troubska na hranici cca **160 mil. Kč** (Troubsko plánuje na konci roku 2024 zůstatek dluhu 45 mil. Kč).

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

3) **Příjmy:**

- a) Zvážit zrušení poplatku za odpady a zvýšení DNV dle §12 na 3,5 mil. Kč.
- b) Bez bodu a) zvýšit poplatek za odpady na 1 Kč za litr.
 - i) Troubsko na odpady výrazně doplácelo. Doplatek samosprávy byl v roce 2023 cca 1,8 mil. Kč a za 13 let obec doplatila bez investic 8,5 mil. Kč bez dotací. Poplatek byl 680 Kč a přešlo na 0,54 Kč/litr, což ani zdaleka nepokryje výdaje. Aby byl výsledek rozdílu mezi příjmy a výdaji nula muselo by se vybrat v roce 2023 cca 1 146 Kč na každého obyvatele **viz Graf 41 v Příloze 9.**

4) **Podpůrná opatření pro zvýšení kvality finančního plánování a řízení:**

- a) Rozpočet. Zvážit modernizaci a zásadní zpřehlednění struktury rozpočtu, aby dávala struktura nějaký smysl a upustit od zbytečné, i když zaběhané byrokracie. Doporučujeme upustit od z finančního hlediska zbytečného a zastaralého členění ukazatelů na položky a § (v praxi častá záměna rozpočtu prakticky téměř s rozpisem rozpočtu).
 - i) Ekonomicky vypovídací hodnota rozpočtu u výdajů na § je mizivá a u příjmů na položky zbytečně podrobná. Rozpočet u příjmů na položky a u výdajů na § není rozpočtem **neukazuje zásadní praktické ukazatele** jako objem výdajů na **provoz** (běžné výdaje bez oprav), výsledek provozního hospodaření, a neukazuje dokonce ani **investice a opravy (rozvoj)**. Ekonomicky vypovídací hodnota rozpočtu je proto mizivá a zbytečně byrokraticky zatěžuje jak samotné zastupitelstvo, tak úřad.
 - ii) Ministerstvo financí doporučuje, že by se zastupitelstvo nemělo zabývat každým jednotlivým výdajem a mělo by být používáno členění co nejvyšší úroveň třídění druhového / odvětvového. Rozpočet by měl zejména jasně vyjadřovat provozní výsledek a výdaje na rozvoj (investice a opravy). Měla by se minimalizovat rozpočtová opatření, a především sledovat trend hospodaření. Dobrými příklady jsou rozpočty obcí a měst jako např. Beroun, Poříčí nad Sázavou, Slatinice, Mirovice, Týniště nad Orlicí, Vrané nad Vltavou, Velké Hamry, Lelekovice, Chotěšov (Plz), ten zejména doporučujeme uvádí v příloze na vědomí akce, Litvínov, Kojetice, Horoušany, Zahájí, Pilníkov, Svitávka, Vlašim, Rapšach, Lhenice, Opatovice nad Labem, Budišov nad Budišovkou, Brumov-Bylnice, Zahájí, Davle, Šluknov, Kojetice, Vidov, Poběžovice, Černá Hora a desítek dalších. Základem je nejvyšší druhové třídění.

5) **Udržet vysokou finanční bezpečnost.** Viz kapitola **Doporučená pravidla rozpočtů pro stabilitu financí samosprávy.**

6) **Zajistit meziročně 10 % růsty platů zaměstnanců obce** (kdyby to nešlo tarify, tak příplatky a odměnami apod.).

Definice finančního potenciálu obce

Finanční potenciál Troubska je zmapován na období **5 let** (2025 až 2029). 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 bez dotací v období **let 2025 až 2029** celkem až cca **259 mil. Kč**, a to z těchto zdrojů:

- A. **136 mil. Kč** (průměrně cca 27 mil. Kč ročně) provozní saldo včetně oprav po úhradě splátek dluhů (běžné příjmy – běžné výdaje + opravy, tj. účet 511 – splátky dluhů), s tím, že:
- Celkem je provozní saldo před odečtením splátek dluhů počítáno 148 mil. Kč (průměrně ročně 29,6 mil. Kč) a 12 mil. Kč je plánováno na splátky dluhů (navazuje na rozpočet 2024).
 - Alespoň cca 27,5 mil. Kč (průměrně cca 5,5 mil. Kč ročně) je potřeba na zajištění reprodukce (údržbu) nemovitého majetku ve správě obce.
- B. **8 mil. Kč** zůstatku finančních aktiv **předpokládá rozpočet** na konci roku 2024 zbude zřejmě o něco více.
- C. V případě potřeby možnost využít až **115 mil. Kč** dluhu **do stropu bezpečné zadluženosti**. Zůstatek dluhu má být na konci roku 2024 cca 45 mil. Kč + 115 mil. Kč = **bezpečný strop cca 160 mil. Kč** pro Troubsko.
- Připomeňme, že průměrná finanční kondice obce za 4 roky byla cca 21 mil. Kč a rok 2023 uzavřel nad 26 mil. Kč, tj. cca 11 tis. Kč na obyvatele (průměr v ČR bez Prahy byl o něco vyšší než 12 tis. Kč na obyvatele). Data minulosti viz **Graf 27. Vývoj finanční kondice Troubska**. Výhled počítá s finanční kondicí u Troubska průměrně 29,6 mil. Kč ročně.
 - Při docílení stropu zadluženosti by při optimálním nastavení úvěru za normálních okolností směřovalo na splátky 8 mil. Kč bez úroků (25letá splatnost, a úrok při 5 % max. 8 mil. Kč), tj. splátky celkem i s úroky cca 16 mil. Kč ročně. Při docílení stropu zadluženosti by průměrně ročně s rezervou alespoň 13 mil. Kč mělo zůstat na další opravy, investice a výdaje, včetně mimořádných splátek.
 - Podle zákona o rozpočtové odpovědnosti je třeba zajistit meziroční splátky každého dluhu Troubska nad cca 28 mil. Kč (alespoň ve výši 5 % z rozdílu výše dluhu nad 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky).

Předpokládané celkové finanční možnosti samosprávy na 5 let v mil. Kč (od r. 2025 do r. 2029, pozn. navazuje na rozpočet 2024)

Vysvětlivky pro všechny zde uvedené grafy:

ZELENÁ = využitelné vlastní finance po úhradě provozu

ORANŽOVÁ = využitelné cizí finance (limit dluhu do bezpečného stropu zadluženosti)

ČERVENÁ = cizí finance již čerpané (dle rozpočtu)

ŠEDÁ = finance spotřebované na splátky dosavadního dluhu

Kolik mil. Kč vygeneruje rozpočet na cíle samosprávy po úhradě provozu bez oprav (zbyte z běžných příjmů po úhradě běžných výdajů bez oprav dle let v mil. Kč)

mil. Kč	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled	2029 výhled
Zbývá z provozního salda + opravy po úhradě splátek dluhů	25	25	27	29	30
Splátky dluhů	0	3	3	3	3

Závěr výhledu

Troubsko má v období 2025 až 2029 (5 let) finanční potenciál **z vlastních zdrojů** (po zajištění provozu bez oprav) cca **144 mil. Kč** (provozní saldo + opravy – splátky dluhu + krátkodobá finanční aktiva dle rozpočtu) **+ až cca 115 mil. Kč** možnost využití Investičního úvěrového rámce do stropu bezpečného zadlužení 160 mil. Kč = cca **259 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 2024.

Předpoklady a plnění střednědobého výhledu rozpočtu

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

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

Výhled v sobě zahrnuje:

- Rozpočet na rok 2024 a aktuální predikce dalších let;
- **Rezervy:**
 - **Rezerva** je zakomponovaná především **na straně výdajů**, kde je na ostatních běžných výdajích (viz v tabulkách výhledu ř. 28 „Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje“ v celkové výši cca **13 mil. Kč** za celé pětileté období (cca 5,9 mil. Kč pro rok 2025 a cca 3,3 mil. Kč pro rok 2026).
 - Výhled navazuje na rozpočet 2024 s tím, že **v rozpočtu jsou také rezervy** které se teprve na konci roku překloupí do výhledu nejčastěji v podobě vyšších zůstatků na účtech (např. nerealizované výdaje, konzervativně nastavené příjmy apod.);
 - Výhled nepočítá s kapitálovými příjmy;
 - Výhled nepočítá s nahodilými dotacemi (ať již investiční nebo neinvestiční povahy);
 - Výhled v případě obce **nezvyšuje** od roku 2025:
 - příjmy z **vlastní činnosti**,
 - **neinvestiční dotace**,
 - **místní daně a poplatky**.
- **Vysoký růst většiny běžných výdajů** ročně průměrně o cca 4 až 10 % (ve výhledu klesají s roky hlavně rezervy na běžné výdaje), včetně růstu výdajů na platy a pojištění dle očekávání respektujících nařízení vlády.
- **Konzervativní růst daňových příjmů** průměrně o cca **5,1 %** (dosavadní dlouhodobý průměr za 21 let byl 7,6 %).
- **Ukazatel (provozní saldo + opravy) > průměrně 29,6 mil. Kč**, minulost viz **Graf 27** a minulost + výhled viz následující **Graf 36**.

Doporučená pravidla rozpočtů pro stabilitu financí samosprávy

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

1. PRAVIDLO: **Dluhy pod kontrolou** – bezpečný strop zůstatku dlouhodobých úvěrů (resp. splatných závazků) je aktuálně **160 mil. Kč**.

2. PRAVIDLO: **Bezpečný provozní výsledek** – důrazně doporučujeme v praxi zajistit ukazatel **provozní saldo + opravy + placené úroky¹⁰ >** v krizové situaci alespoň 15 mil. Kč, **ideálně více než 30 mil. Kč** (Troubsko docílilo v roce 2023 cca 26,4 mil. Kč, tj. cca 10,9 tis. Kč na obyvatele, průměr obcí v ČR bez Prahy byl vyšší než 12 tis. Kč na obyvatele). Běžné příjmy musí až na výjimky let vysokých oprav převyšovat běžné výdaje¹¹, s jistotou je třeba mít vždy finance alespoň na splátky dluhů. Ovšem je třeba myslet také na rezervy a finanční požadavky na reprodukci majetku.

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

4. PRAVIDLA **podpůrná**:

- a) Nadále ponechat na **účtech** či v rámci možností využití kontokorentu nebo rezerv na konci roku dle rozpočtů alespoň **5 mil. Kč**.
- b) **Spoření**. Nedoporučujeme hledat spořicí nástroje s vysokými úroky a riziky a doporučujeme svěřovat finance obce ČNB a systémovým bankám (zejména trio ČSOB, KB a ČS, a to také s ohledem na zajištění případných úvěrů).
- a) **Splatnost a úroky úvěrů**. V případě úvěrů upřednostňovat 25letou splatnost kvůli nižším splátkám a využívat plovoucích úroků, důvodů je řada.
- b) **Nedoporučujeme dodavatelské úvěry** či jinak ukryté dluhy¹². Výjimkou jsou využívány tzv. EPC projekty a nové technologie.

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

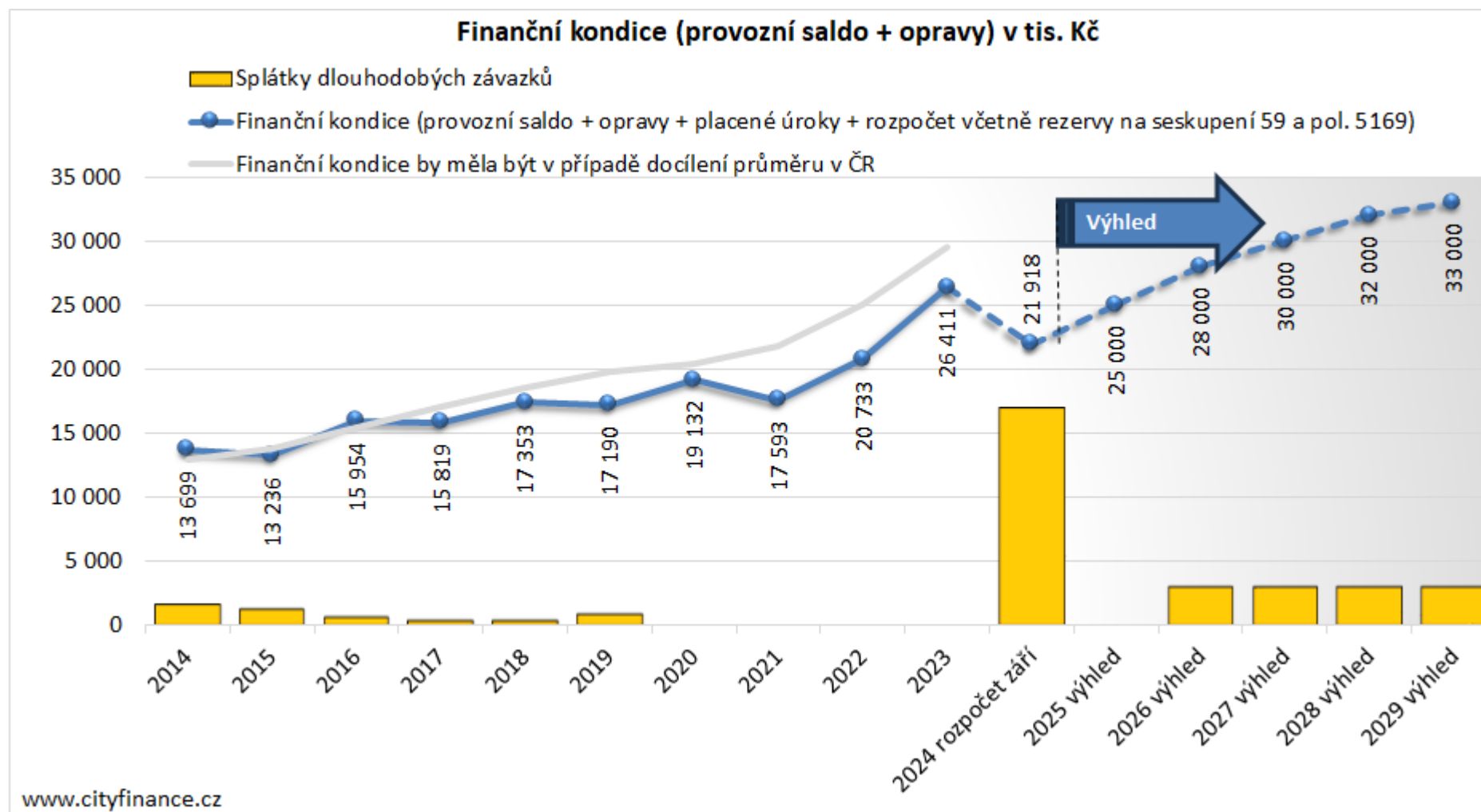
¹⁰ Opravy jak v hlavní činnosti, tak v hospodářské činnosti.

¹¹ Výjimku mohou tvořit rozsáhlé mimořádné opravy a rekonstrukce. Tyto mimořádné výdaje je však lépe, pokud to lze, evidovat jako investice.

¹² Podstupování pohledávek firem bankám nakonec přenese na samosprávu vyšší úrok a zároveň dochází ke skrývání zadluženosti municipality mimo klasickou dluhovou službu.

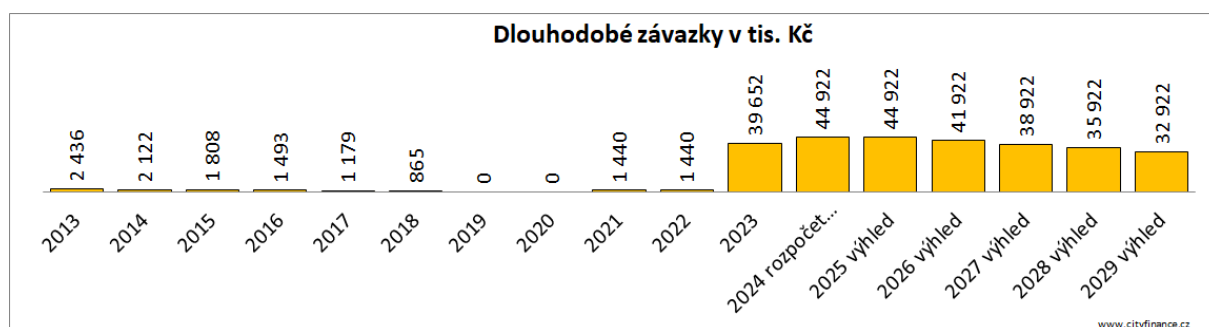
Dopady střednědobého výhledu rozpočtu do financí obce

Graf 36. Vývoj a výhled finanční kondice Troubska



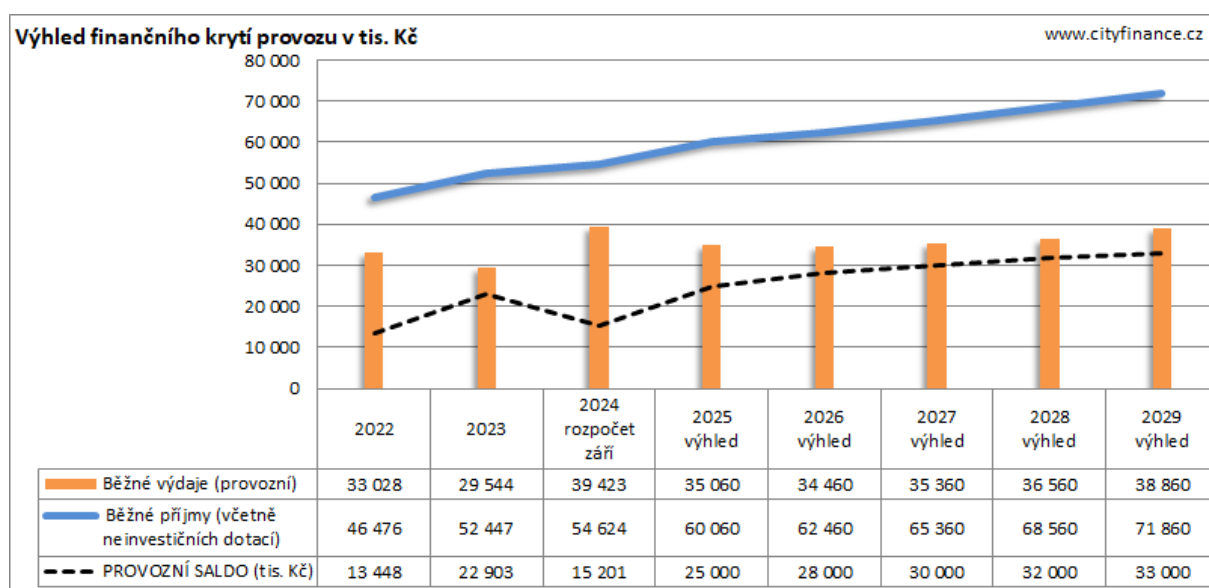
Zdroj: www.cityfinance.cz

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



Zdroj: www.cityfinance.cz

Graf 38. Výhled finančního krytí běžného provozu Troubska



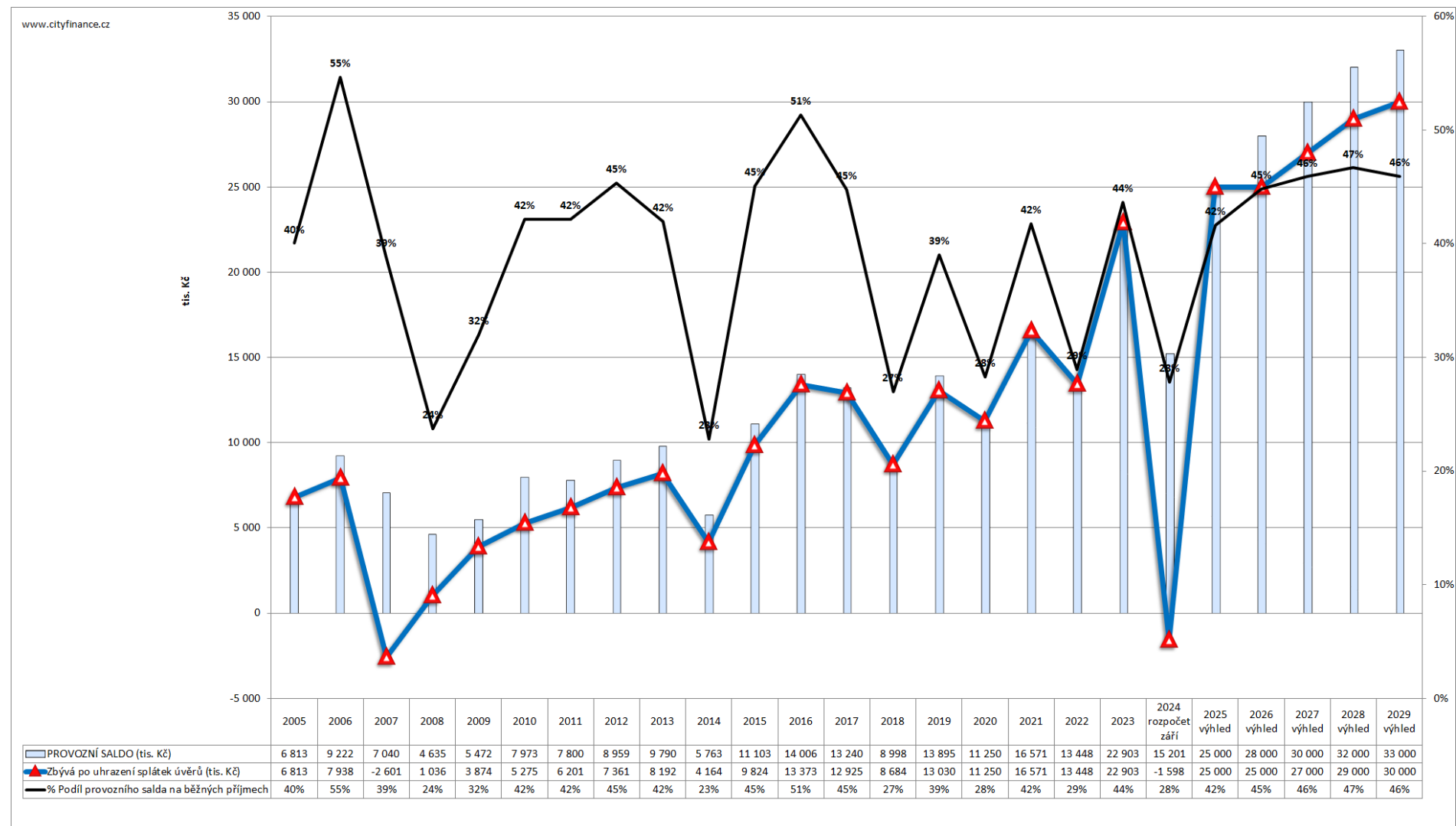
POZ. **ve výhledu je provozní saldo zvýšeno o opravy!** Zdroj: www.cityfinance.cz

Tabulka 7. Výhled provozního salda Troubska

	2022	2023	2024 rozpočet září	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled	2029 výhled	Suma 2025 až 2029
Údaje (čísla značí druhové členění rozp. skladby)									
1+2+41 Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	46 476	52 447	54 624	60 060	62 460	65 360	68 560	71 860	328 300
5 Běžné výdaje (provozní)	33 028	29 544	39 423	35 060	34 460	35 360	36 560	38 860	180 300
a PROVOZNÍ SALDO (tis. Kč)	13 448	22 903	15 201	25 000	28 000	30 000	32 000	33 000	148 000
% Podíl provozního salda na běžných příjmech	29%	44%	28%	42%	45%	46%	47%	46%	
b Uhrazené splátky dlouhodobých půjček	0	0	16 799	0	3 000	3 000	3 000	3 000	12 000
c=a-b Zbývá po uhrazení splátek úvěrů (tis. Kč)	13 448	22 903	-1 598	25 000	25 000	27 000	29 000	30 000	136 000
d Stav na bankovních účtech (tis. Kč)	5 390	12 827	7 828	32 828	57 828	84 828	113 828	143 828	
e=c+d Provozní saldo po úhradě splátek úvěrů + stav na bankovních účtech předchozího roku (tis. Kč)	27 383	28 293	11 229	32 828	57 828	84 828	113 828	143 828	
f Stavby (tis. Kč)		151 510	151 510	151 510	151 510	151 510	151 510	0	
ANO= když f/50 Dostačuje potenciál provozního salda po úhradě splátek dluhů na krytí obnovy staveb	ANO	ANO	NE	ANO	ANO	ANO	ANO	ANO	
% ZMĚNY BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ	17%	13%	4%	10%	4%	5%	5%	5%	
% ZMĚNY BĚŽNÝCH VÝDAJŮ	43%	-11%	33%	-11%	-2%	3%	3%	6%	
ZMĚNY BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ (tis. Kč)	6 819	5 970	2 177	5 436	2 400	2 900	3 200	3 300	17 236
ZMĚNY BĚŽNÝCH VÝDAJŮ (tis. Kč)	9 942	-3 485	9 879	-4 363	-600	900	1 200	2 300	-563

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

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

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

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

Přílohy

Příloha 1. Střednědobý výhled rozpočtu - tabulková část

Pro střednědobý výhled rozpočtu je ze zákona výchozím rokem rok 2025¹³. Tabulky obsahují pro srovnání skutečnosti předchozích let a případně rozpočet.

Důležité upozornění.

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

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

Tabulka 8. Podrobný střednědobý výhled rozpočtu Troubska

Střednědobý výhled rozpočtu										tis.Kč	
ř.	Druhé třídění dle rozp. skladby	Údaj	2023	2024 rozpočet září	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled	2029 výhled	Průměr % změna 2002 až 2023	Průměr % změna výhledu
1	1	Daňové příjmy	47 166	48 153	53 460	55 860	58 760	61 960	65 260	7,6	5,1
2	1111	DPFO ze závislé činnosti	7 092	7 000	9 000	9 600	10 300	11 000	11 500	6,1	6,3
3	1112	DPFO OSVČ	574	600	700	700	700	700	700		0,0
4	1113	DPFO zvláštní sazba (srážková)	1 657	1 460	1 900	2 000	2 100	2 200	2 300		4,9
5	1121	DPPO	12 018	11 300	11 900	12 500	13 400	14 500	15 200	7,8	6,3
6	1122	DPPO za obce	323	500	500	500	500	500	500		0,0
7	1211	DPH	21 614	21 000	23 000	24 100	25 300	26 600	28 000	9,3	5,0
8	133 až 138 +1381	Místní poplatky (od roku 2017 včetně daně z hazardu)	2 220	820	900	900	900	900	900	6,1	0,0
9	1361	Správní poplatky	65	73	60	60	60	60	60	3,3	0,0
10	1511	Daň z nemovitostí	1 603	5 400	5 500	5 500	5 500	5 500	6 100	4,6	2,7
11	2	Nedaňové příjmy	3 438	2 881	4 100	4 100	4 100	4 100	4 100	8,8	0
12	21	Příjmy z vlastní činnosti a odvody	2 317	1 866	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	0,0	0,0
13	22	Přijaté sankční platby a vratky	316	325	300	300	300	300	300		0,0
14	23	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaň. příjmy	726	606	800	800	800	800	800		0
15	24	Přijaté splátky půjček	80	83							0
16	3	Kapitálové příjmy	477	50	0	0	0	0	0		0
17	4	Přijaté dotace (transfery)	6 664	27 020	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	126,9	0,0
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	1 842	3 590	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	28,4	0,0
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	4 822	23 430							0,0
		z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	1 012	1 028	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000		0,0
21	1+2+3+4	PŘÍJMY CELKEM	57 746	78 104	60 060	62 460	65 360	68 560	71 860	11,8	4,6
22	5	Běžné výdaje	29 544	39 423	35 060	34 460	35 360	36 560	38 860	9,1	2,6
23	50	Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné	10 846	13 711	13 000	14 300	15 700	17 300	19 000		10,0
24	51	Neinvestiční nákupy a související výdaje ve výhledu bez oprav (položka 5171) a rezerv např. na pol. 5169 (pozn. v roce 2022 přesun dopravy z 5193 na 5213)	12 296	16 514	10 000	10 500	11 000	11 500	12 000	0,0	4,7
25	52	Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům	886	794	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000		0,0
26	533	Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím:	3 533	3 550	3 600	3 800	4 000	4 200	4 400		5,1
27	53 bez 533 až 59	Neinvestiční transfery obyvatelstvu, platby daní, půjčky neziskovkám, náhrady FO a ostatní neinv. výdaje:	1 982	1 619	1 600	1 600	1 600	1 600	1 600		Suma 2025 až 2029
28	59 pouze výhled a rozpočet	Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje		3 235	5 860	3 260	2 060	960	860	0,0	13 000
29	6	Kapitálové výdaje	59 087	48 950	0	0	0	0	0		
30	5+6	VÝDAJE CELKEM	88 631	88 373	35 060	34 460	35 360	36 560	38 860		2,6
31	ř.21 - ř.30	SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	-30 885	-10 269	25 000	28 000	30 000	32 000	33 000		7,2
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	52 447	54 624	60 060	62 460	65 360	68 560	71 860	7,3	4,6
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	29 544	39 423	35 060	34 460	35 360	36 560	38 860		Suma 2025 až 2029
34	ř.32-ř.33	PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)	22 903	15 201	25 000	28 000	30 000	32 000	33 000		148 000
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	38 212	22 069	0	0	0	0	0		0
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	0	16 799	0	3 000	3 000	3 000	3 000		12 000
37	ř.31+ř.35-ř.36	Změna stavu na účtech a finančního majetku	7 328	-4 999	25 000	25 000	27 000	29 000	30 000		
38	8	FINANCOVÁNÍ ("+" je další "dluh", "-" opak)	30 885	10 269	-25 000	-28 000	-30 000	-32 000	-33 000		
39	ř.21+ř.35	Kontrolní příjmy veškeré (včetně dluhů)	95 958	100 173	60 060	62 460	65 360	68 560	71 860		
40	ř.30+ř.36+ř.37	Kontrolní výdaje veškeré (včetně splátek a úspor)	95 958	100 173	60 060	62 460	65 360	68 560	71 860		
41	ř.39-ř.40	Kontrolní saldo úplné (včetně financování)	0	0	0	0	0	0	0		
42		Stav na bankovních účtech, fondech, vkladech... (krátkodobý finanční majetek):	12 827	7 828	32 828	57 828	84 828	113 828	143 828		Suma 2025 až 2029
43	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	22 903	-1 598	25 000	25 000	27 000	29 000	30 000		136 000
44	ř.1+ř.11+pol. 4112 a 4212	Dluhová základna	51 617	52 062	58 560	60 960	63 860	67 060	70 360		
45	ř.36+leasing pol. 5178 +úroky pol. 5141	Dluhová služba	0	16 799	0	3 000	3 000	3 000	3 000		
46	ř.45/ř.44 %	Ukazatel dluhové služby	0,00%	32,27%	0,00%	4,92%	4,70%	4,47%	4,26%		
47	rozvaha D.II.1	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splatné dlouhodobé závazky)	39 652	44 922	44 922	41 922	38 922	35 922	32 922		
48	rozvaha A.IV	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	1 595	1 512	1 512	1 512	1 512	1 512	1 512		
49	rozvaha A.II.3	Stavby (účet 021)	151 510	151 510	151 510	151 510	151 510	151 510	151 510		Suma 2025 až 2029
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)			5 500	5 500	5 500	5 500	5 500		27 500
51	ř.34-ř.50	Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)			19 500	22 500	24 500	26 500	27 500		120 500

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

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

**bez 511 Oprav *ve výhledu včetně oprav

DOPORUČENÝ ÚDAJ

STROP ZŮSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ

tis. Kč

160 000

96 258

16 043

47 059 28 235 je 60% průměru příjmů za 4 roky

Zdroj: www.cityfinance.cz

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

Střednědobý výhled rozpočtu												tis.Kč
ř.	Druhové třídění dle rozp. skladby	Údaj	2020	2021	2022	2023	2024 rozpočet září	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled	2029 výhled
1	1	Daňové příjmy	31 008	35 530	41 327	47 166	48 153	53 460	55 860	58 760	61 960	65 260
2	1111	DPFO ze závislé činnosti	7 318	5 540	6 018	7 092	7 000	9 000	9 600	10 300	11 000	11 500
3	1112	DPFO OSVČ	115	352	535	574	600	700	700	700	700	700
4	1113	DPFO zvláštní sazba (srážková)	703	913	1 189	1 657	1 460	1 900	2 000	2 100	2 200	2 300
5	1121	DPPO	5 261	7 701	8 991	12 018	11 300	11 900	12 500	13 400	14 500	15 200
6	1122	DPPO za obce	47	348	873	323	500	500	500	500	500	500
7	1211	DPH	14 430	17 209	20 412	21 614	21 000	23 000	24 100	25 300	26 600	28 000
8	133 až 138 +1381	Místní poplatky (od roku 2017 včetně daně z hazardu)	1 614	1 975	1 722	2 220	820	900	900	900	900	900
9	1361	Správní poplatky	54	59	51	65	73	60	60	60	60	60
10	1511	Daň z nemovitostí	1 466	1 435	1 537	1 603	5 400	5 500	5 500	5 500	5 500	6 100
11	2	Nedaňové příjmy	3 209	2 143	2 128	3 438	2 881	4 100	4 100	4 100	4 100	4 100
12	21	Příjmy z vlastní činnosti a odvody	1 696	1 181	1 092	2 317	1 866	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000
13	22	Přijaté sankční platby a vratky	2	67	125	316	325	300	300	300	300	300
14	23	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaň. příjmy	1 419	797	839	726	606	800	800	800	800	800
15	24	Přijaté splátky půjček	92	98	72	80	83					
16	3	Kapitálové příjmy	0	280	88	477	50	0	0	0	0	0
17	4	Přijaté dotace (transfery)	9 543	2 211	3 021	6 664	27 020	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	5 597	1 984	3 021	1 842	3 590	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	3 946	227	0	4 822	23 430					
		z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	928	953	938	1 012	1 028	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
21	1+2+3+4	PŘÍJMY CELKEM	43 761	40 165	46 564	57 746	78 104	60 060	62 460	65 360	68 560	71 860
22	5	Běžné výdaje	28 565	23 086	33 028	29 544	39 423	35 060	34 460	35 360	36 560	38 860
23	50	Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné	9 305	9 354	9 529	10 846	13 711	13 000	14 300	15 700	17 300	19 000
24	51	Neinvestiční nákupy a související výdaje ve výhledu bez oprav (položka 5171) a rezerv např. na pol. 5169 (pozn. v roce 2022 přesun dopravy z 5193 na 5213)	14 625	9 733	15 690	12 296	16 514	10 000	10 500	11 000	11 500	12 000
25	52	Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům	894	663	846	886	794	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
26	533	Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím:	2 732	1 802	4 147	3 533	3 550	3 600	3 800	4 000	4 200	4 400
27	53 bez 533 až 59	Neinvestiční transfery obyvatelstvu, platby daní, půjčky neziskovkám, náhrady FO a ostatní neinv. výdaje:	1 009	1 533	2 817	1 982	1 619	1 600	1 600	1 600	1 600	1 600
28	59 pouze výhled a rozpočet	Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje					3 235	5 860	3 260	2 060	960	860
29	6	Kapitálové výdaje	20 716	18 547	22 080	59 087	48 950	0	0	0	0	0
30	5+6	VÝDAJE CELKEM	49 281	41 634	55 109	88 631	88 373	35 060	34 460	35 360	36 560	38 860
31	ř.21 - ř.30	SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	-5 521	-1 469	-8 545	-30 885	-10 269	25 000	28 000	30 000	32 000	33 000
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	39 815	39 658	46 476	52 447	54 624	60 060	62 460	65 360	68 560	71 860
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	28 565	23 086	33 028	29 544	39 423	35 060	34 460	35 360	36 560	38 860
34	ř.32-ř.33	PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)	11 250	16 571	13 448	22 903	15 201	25 000	28 000	30 000	32 000	33 000
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	0	1 440	0	38 212	22 069	0	0	0	0	0
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	0	0	0	0	16 799	0	3 000	3 000	3 000	3 000
37	ř.31+ř.35-ř.36	Změna stavu na účtech a finančního majetku	-5 521	-29	-8 545	7 328	-4 999	25 000	25 000	27 000	29 000	30 000
38	8	FINANCOVÁNÍ ("+" je další "dluh", "-" opak)	5 521	1 469	8 545	30 885	10 269	-25 000	-28 000	-30 000	-32 000	-33 000
39	ř.21+ř.35	Kontrolní příjmy veškeré (včetně dluhů)	43 761	41 605	46 564	95 958	100 173	60 060	62 460	65 360	68 560	71 860
40	ř.30+ř.36+ř.37	Kontrolní výdaje veškeré (včetně splátek a úspor)	43 761	41 605	46 564	95 958	100 173	60 060	62 460	65 360	68 560	71 860
41	ř.39-ř.40	Kontrolní saldo úplné (včetně financování)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
42		Stav na bankovních účtech, fondech, vkladech... (krátkodobý finanční majetek):	13 966	13 935	5 390	12 827	7 828	32 828	57 828	84 828	113 828	143 828
43	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	11 250	16 571	13 448	22 903	-1 598	25 000	25 000	27 000	29 000	30 000
44	ř.1+ř.11+pol. 4112 a 4212	Dluhová základna	35 145	38 626	44 393	51 617	52 062	58 560	60 960	63 860	67 060	70 360
45	ř.36+leasing pol. 5178 +úroky pol. 5141	Dluhová služba	0	0	0	0	16 799	0	3 000	3 000	3 000	3 000
46	ř.45/ř.44 *	Ukazatel dluhové služby	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	32,27%	0,00%	4,92%	4,70%	4,47%	4,26%
47	rozvaha D.II.1	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splatné dlouhodobé závazky)	0	1 440	1 440	39 652	44 922	44 922	41 922	38 922	35 922	32 922
48	rozvaha A.IV	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	162	211	266	1 595	1 512	1 512	1 512	1 512	1 512	1 512
49	rozvaha A.II.3	Stavby (účet 021)	109 389	128 293	139 584	151 510	151 510	151 510	151 510	151 510	151 510	151 510
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)						5 500	5 500	5 500	5 500	5 500
51	ř.34-ř.50	Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)						19 500	22 500	24 500	26 500	27 500

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

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

**bez 511 Oprav *ve výhledu včetně oprav

Zdroj: www.cityfinance.cz

DOPORUČENÝ ÚDAJ

STROP ZÚSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ

47 059 28 235 je 60% průměru příjmů za 4 roky

tis. Kč

160 000

Tabulka 10. Kumulovaný střednědobý výhled rozpočtu Troubska

Střednědobý výhled rozpočtu									tis.Kč
ř.	Druhé tržidění dle rozp. skladby	Údaj	2023	2024 rozpočet září	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled	2029 výhled
1	1	Daňové příjmy	47 166	48 153	53 460	55 860	58 760	61 960	65 260
11	2	Nedaňové příjmy	3 438	2 881	4 100	4 100	4 100	4 100	4 100
16	3	Kapitálové příjmy	477	50	0	0	0	0	0
17	4	Přijaté dotace (transfery)	6 664	27 020	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	1 842	3 590	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	4 822	23 430	0	0	0	0	0
0	0	z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	1 012	1 028	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
21	1+2+3+4	PŘÍJMY CELKEM	57 746	78 104	60 060	62 460	65 360	68 560	71 860
22	5	Běžné výdaje	29 544	39 423	35 060	34 460	35 360	36 560	38 860
29	6	Kapitálové výdaje	59 087	48 950	0	0	0	0	0
30	5+6	VÝDAJE CELKEM	88 631	88 373	35 060	34 460	35 360	36 560	38 860
31	ř.21 - ř.30	SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	-30 885	-10 269	25 000	28 000	30 000	32 000	33 000
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	52 447	54 624	60 060	62 460	65 360	68 560	71 860
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	29 544	39 423	35 060	34 460	35 360	36 560	38 860
34	ř.32-ř.33	PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)	22 903	15 201	25 000	28 000	30 000	32 000	33 000
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	38 212	22 069	0	0	0	0	0
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	0	16 799	0	3 000	3 000	3 000	3 000
42		Stav na bankovních účtech, fondech, vkladech... (krátkodobý finanční majetek):	12 827	7 828	32 828	57 828	84 828	113 828	143 828
43	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	22 903	-1 598	25 000	25 000	27 000	29 000	30 000
47	rozvaha D.II.1	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splatné dlouhodobé závazky)	39 652	44 922	44 922	41 922	38 922	35 922	32 922
48	rozvaha A.IV	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	1 595	1 512	1 512	1 512	1 512	1 512	1 512
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)			5 500	5 500	5 500	5 500	5 500
51	ř.34-ř.50	Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)			19 500	22 500	24 500	26 500	27 500
*ve výhledu včetně oprav									
									tis. Kč
DOPORUČENÝ ÚDAJ									
STROP ZŮSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ									160 000
47 059 28 235 je 60% průměru příjmů za 4 roky									

Zdroj: www.cityfinance.cz

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

tis.Kč

Údaj	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled	2029 výhled
PŘÍJMY CELKEM	60 060	62 460	65 360	68 560	71 860
VÝDAJE CELKEM	35 060	34 460	35 360	36 560	38 860
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	25 000	28 000	30 000	32 000	33 000
Dlouhodobé závazky (úvěry)	44 922	41 922	38 922	35 922	32 922
Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	1 512	1 512	1 512	1 512	1 512
Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	25 000	25 000	27 000	29 000	30 000
Finanční aktiva dle rozpočtu k 31.12.2024	7 828				

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

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

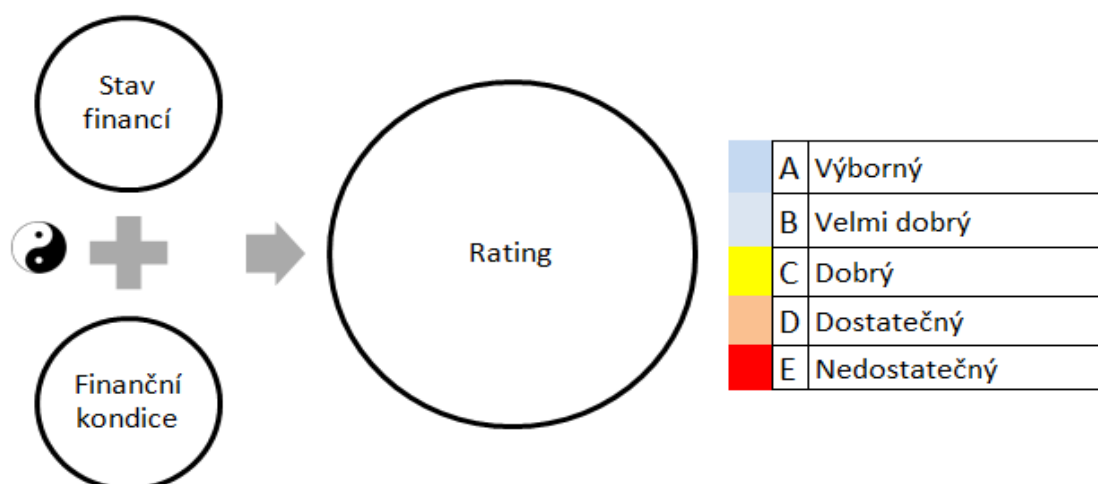
Příloha 3. Ekonomické hodnocení finančního zdraví (rating)

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

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

Ekonomické hodnocení finančního zdraví (rating)

Obrázek 2: Podstata hodnocení finančního zdraví dle CityFinance



Zdroj:
Luděk Tesař, www.cityfinance.cz

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

Stav financí

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

¹⁴ www.cityfinance.cz

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

Finanční kondice (síla)

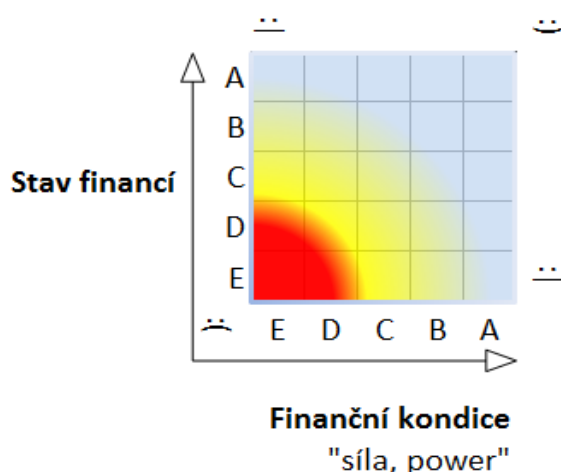
Finanční kondice zahrnuje finanční potenciál, tedy schopnost vytvářet finance bez ohledu na stav financí subjektu. Tento ukazatel je kondiční.¹⁶ Je stanoven s ohledem na „finanční velikost samosprávy“, myšleno finanční objemy, tedy běžné obraty na straně příjmů a výdajů.

Tabulka 12. Stupnice ekonomického hodnocení finančního zdraví (rating)

A	Výborný
B	Velmi dobrý
C	Dobrý
D	Dostatečný
E	Nedostatečný

Výsledkem hodnocení je zpracování do matice, kde pozice dle svislé osy znázorňuje stav financí a pozice dle základny vyhodnocuje finanční kondici (sílu). Pozice 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

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

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

Příloha 4. Úvod do finančního hospodaření samosprávy

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

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

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

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

Obrázek 4. Na čem závisí příjmy a výdaje samosprávy

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

Zdroj: www.cityfinance.cz

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

¹⁸ tzn. kladné provozní saldo.

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

tis. Kč

Třída položek (název)	Položka	2020	2021	2022	2023	Změna poslední rok	Změna za 4 roky	Suma
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené plátcí	7 318	5 540	6 018	7 092	1 075	-226	25 968
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené poplatníky	115	352	535	574	39	459	1 576
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	703	913	1 189	1 657	468	954	4 461
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů právnických osob	5 261	7 701	8 991	12 018	3 026	6 757	33 970
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů právnických osob v případech, kdy poplatníkem je obec, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	47	348	873	323	-550	276	1 591
Daňové příjmy	Příjem z daně z přidané hodnoty	14 430	17 209	20 412	21 614	1 202	7 184	73 666
Daňové příjmy	Příjem z odvodů za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu podle zákona upravujícího ochranu zemědělského půdního fondu	202	212	49	465	416	263	928
Daňové příjmy	Příjem z poplatku ze psů	80	80	81	80	-1	0	321
Daňové příjmy	Příjem z poplatku za užívání veřejného prostranství	16	6	32	60	28	44	114
Daňové příjmy	Příjem z poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a příjem z poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovitě věci	1 117	1 422	1 270	1 308	38	191	5 118
Daňové příjmy	Příjem ze správních poplatků	54	59	51	65	14	11	229
Daňové příjmy	Příjem z daně z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her	199	254	289	307	18	108	1 049
Daňové příjmy	Příjem z daně z nemovitých věcí	1 466	1 435	1 537	1 603	67	137	6 041
Nedaňové příjmy	Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	656	614	693	801	109	146	2 764
Nedaňové příjmy	Příjem z prodeje zboží (již nakoupeného za účelem prodeje)	59	66	211	1 114	902	1 054	1 450
Nedaňové příjmy	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	11	27	16	108	92	97	161
Nedaňové příjmy	Příjem z odvodů příspěvkových organizací	500	0	0	0	0	-500	500
Nedaňové příjmy	Příjem z pronájmu nebo pachtu pozemků	333	344	34	58	24	-275	768
Nedaňové příjmy	Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	123	117	109	213	104	91	562
Nedaňové příjmy	Příjem z pronájmu nebo pachtu movitých věcí	11	11	18	18	0	7	57
Nedaňové příjmy	Příjem z úroků	4	2	1	5	5	1	13
Nedaňové příjmy	Ostatní příjmy z výnosů finančního majetku	0	0	11	0	-11	0	11
Nedaňové příjmy	Příjem sankčních plateb přijatých od státu, obcí a krajů	0	15	0	0	0	0	15
Nedaňové příjmy	Příjem sankčních plateb přijatých od jiných osob	0	52	2	5	3	5	59
Nedaňové příjmy	Ostatní přijaté vratky transferů a podobné příjmy	2	0	123	311	188	309	436
Nedaňové příjmy	Příjem z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého neinvestičního majetku	16	12	24	6	-18	-10	57
Nedaňové příjmy	Přijaté peněžité neinvestiční dary	97	20	150	10	-140	-87	277
Nedaňové příjmy	Příjem z pojistných plnění	27	6	42	22	-20	-5	96
Nedaňové příjmy	Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	1 279	759	613	689	76	-591	3 340
Nedaňové příjmy	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	0	0	11	0	-11	0	12
Nedaňové příjmy	Splátky půjčených prostředků od obecně prospěšných společností a obdobných osob	4	0	0	33	33	29	37
Nedaňové příjmy	Splátky půjčených prostředků od fyzických osob	88	98	72	46	-25	-42	305
Kapitálové příjmy	Příjem z prodeje pozemků	0	0	38	198	161	198	236
Kapitálové příjmy	Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku	0	280	50	278	228	278	608
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu	2 972	511	248	77	-170	-2 895	3 808
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu	928	953	938	1 012	74	84	3 830
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů	0	242	0	0	0	0	242
Přijaté transfery	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	602	0	1 287	191	-1 096	-411	2 080
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	991	240	548	402	-146	-590	2 182
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	0	38	0	160	160	160	198
Přijaté transfery	Převody z ostatních vlastních fondů	104	0	0	0	0	-104	104
Přijaté transfery	Investiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu	2 402	0	0	0	0	-2 402	2 402
Přijaté transfery	Investiční přijaté transfery ze státních fondů	0	37	0	0	0	0	37
Přijaté transfery	Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	1 544	97	0	4 822	4 822	3 278	6 464
Přijaté transfery	Investiční přijaté transfery od obcí	0	93	0	0	0	0	93

Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

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

Pododdíl paragrafů (název)					tis. Kč			index 4 roky
	2020	2021	2022	2023	Změna 2023	Suma změn	Suma za 4 roky	
Regionální a místní správa	4 618	4 885	4 905	5 529	623	910	19 937	120
Pozemní komunikace	6 966	422	6 333	1 039	-5 294	-5 927	14 759	15
Předškolní a základní vzdělávání	3 042	2 055	4 453	3 989	-464	947	13 539	131
Nakládání s odpady	2 854	3 337	3 502	3 484	-18	630	13 177	122
Ochrana přírody a krajiny	2 323	2 746	2 691	3 449	758	1 125	11 209	148
Zastupitelské orgány a volby	2 376	2 397	2 443	2 821	377	445	10 037	119
Komunální služby a územní rozvoj	1 697	2 927	2 656	1 833	-823	136	9 114	108
Činnosti spojů	1 231	1 263	1 304	1 537	233	306	5 334	125
Kultura	1 192	789	1 247	942	-305	-250	4 170	79
Sport	510	614	593	926	332	416	2 643	182
Zájmová činnost a rekreace	517	315	425	537	112	19	1 794	104
Ostatní finanční operace	47	348	873	323	-550	276	1 591	689
Silniční doprava	0	14	247	1 075	828	1 075	1 336	0
Ochrana památek a péče o kulturní dědictví a národní a historické povědomí	0	131	0	669	669	669	800	0
Ostatní činnost a nespecifikované výdaje v dopravě	129	128	247	256	9	127	759	198
Odvádění a čištění odpadních vod	225	22	228	218	-11	-8	693	97
Sdělovací prostředky	145	143	134	131	-3	-14	553	90
Činnosti registrovaných církví a náboženských společností	22	85	114	216	103	194	437	980
Pitná voda	159	68	70	75	5	-85	372	47
Pojištění funkčně nespecifikované	74	74	109	110	1	36	367	149
Ostatní činnosti v záležitostech kultury, církví a sdělovacích prostředků	130	27	67	117	50	-13	340	90
Sociální služby v oblasti sociální péče	40	43	66	131	65	91	279	330
Požární ochrana	65	75	30	30	0	-35	200	46
Zemědělská a potravinářská činnost a rozvoj	22	58	43	51	8	28	174	225
Rozvoj bydlení a bytové hospodářství	50	0	120	1	-119	-49	171	3
Ochrana obyvatelstva	92	54	0	0	0	-92	145	0
Ostatní činnosti	18	11	85	28	-57	10	142	154
Sociální péče a pomoc dětem a mládeži	15	15	15	10	-5	-5	55	67
Ostatní činnost ve zdravotnictví	0	41	0	0	0	0	41	0
Ostatní činnosti související se službami pro fyzické osoby	0	0	8	13	5	13	21	0
Zahraniční pomoc a mezinárodní spolupráce jinde nezařazená	0	0	20	0	-20	0	20	0
Služby sociální prevence	0	0	0	5	5	5	5	0
Ostatní činnosti související se službami pro obyvatelstvo	4	0	0	0	0	-4	4	0
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	1	1	1	1	0	0	3	85

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

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

Paragraf (název)					Změna		INDEX 4 roky
	2020	2021	2022	2023	2023-2020	Suma	
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	2 323	2 746	2 691	3 425	1 101	11 185	147
Bezpečnost silničního provozu	0	14	247	1 075	1 075	1 336	0
Ostatní záležitosti základního vzdělávání	3 042	2 055	4 453	3 989	947	13 539	131
Činnost místní správy	4 618	4 885	4 905	5 529	910	19 937	120
Pořízení, zachování a obnova hodnot místního kulturního, národního a historického povědomí	0	131	0	669	669	800	0
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	360	41	79	982	622	1 462	273
Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	1 255	1 350	1 381	1 738	483	5 724	139
Zastupitelstva obcí	2 325	2 335	2 357	2 756	431	9 773	119
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	510	614	593	926	416	2 643	182
Záležitosti pošt	1 231	1 263	1 304	1 537	306	5 334	125
Ostatní finanční operace	47	348	873	323	276	1 591	689
Činnosti registrovaných církví a náboženských společností	22	85	114	216	194	437	980
Sběr a svoz komunálních odpadů	1 534	1 917	1 778	1 686	152	6 915	110
Veřejné osvětlení	625	859	842	771	146	3 097	123
Dopravní obslužnost veřejnými službami - linková	129	128	247	256	127	759	198
Ostatní služby a činnosti v oblasti sociální péče	40	43	66	131	91	279	330
Ostatní zájmová činnost a rekreace	39	34	31	127	88	230	330
Volba prezidenta republiky	0	0	2	65	65	67	0
Územní plánování	0	143	180	64	64	388	0
Územní rozvoj	0	0	59	59	59	118	0
Pojištění funkčně nespecifikované	74	74	109	110	36	367	149
Finanční vypořádání	0	11	85	28	28	124	0
Ozdravování hospodářských zvířat, polních a speciálních plodin a zvláštní veterinární péče	22	58	43	51	28	174	225
Protierozní, protilavinová a protipožární ochrana	0	0	0	24	24	24	0
Ostatní činnosti související se službami pro fyzické osoby	0	0	8	13	13	21	0
Ostatní služby a činnosti v oblasti sociální prevence	0	0	0	5	5	5	0
Ostatní činnost ve zdravotnictví	0	41	0	0	0	41	0
Sběr a svoz ostatních odpadů (jiných než nebezpečných a komunálních)	0	0	0	0	0	0	0
Sběr a svoz ostatních odpadů jiných než nebezpečných a komunálních	0	0	273	0	0	273	0
Ochrana obyvatelstva	0	0	0	0	0	0	0
Volby do Parlamentu ČR	0	61	0	0	0	61	0
Humanitární zahraniční pomoc přímá	0	0	20	0	0	20	0
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	1	1	1	1	0	3	85
Ostatní činnosti související se službami pro obyvatelstvo	4	0	0	0	-4	4	0
Ostatní sociální péče a pomoc dětem a mládeži	15	15	15	10	-5	55	67
Sběr a svoz nebezpečných odpadů	65	70	70	59	-5	265	92
Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	225	22	228	218	-8	693	97
Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků	130	27	67	117	-13	340	90
Rozhlas a televize	145	143	134	131	-14	553	90
Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	425	396	1 050	410	-14	2 281	97
Finanční vypořádání minulých let	18	0	0	0	-18	18	0
Požární ochrana - dobrovolná část	65	75	30	30	-35	200	46
Podpora individuální bytové výstavby	50	0	120	1	-49	171	3
Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků	51	0	85	0	-51	136	0
Využití volného času dětí a mládeže	479	282	394	410	-69	1 564	86
Ostatní záležitosti kultury	704	530	796	630	-74	2 661	89
Pitná voda	159	68	70	75	-85	372	47
Krizová opatření	92	54	0	0	-92	145	0
Pohřebnictví	648	1 529	526	529	-119	3 231	82
Činnosti knihovnické	488	259	450	312	-176	1 510	64
Silnice	6 606	381	6 254	57	-6 549	13 298	1

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

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

Položka	§					Změna za 4 roky	Suma	Index za 4 roky
		2020	2021	2022	2023			
Opravy a udržování	Silnice	6 472	150	5 719	36	-6 436	12 377	1
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Ostatní záležitosti základního vzdělávání	2 129	1 802	2 860	3 533	1 403	10 324	166
Platy zaměstnanců v pracovním poměru výjma zaměstnanců na služebních místech	Činnost místní správy	2 229	2 240	2 235	2 507	278	9 210	112
Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	Zastupitelstva obcí	1 789	1 717	1 711	1 945	156	7 162	109
Nákup ostatních služeb	Sběr a svoz komunálních odpadů	1 534	1 615	1 698	1 611	77	6 458	105
Platy zaměstnanců v pracovním poměru výjma zaměstnanců na služebních místech	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	1 515	1 532	1 521	1 661	146	6 230	110
Nákup ostatních služeb	Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	1 255	1 350	1 381	1 736	481	5 722	138
Platy zaměstnanců v pracovním poměru výjma zaměstnanců na služebních místech	Záležitosti pošt	858	873	893	1 022	164	3 646	119
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Činnost místní správy	545	539	530	642	97	2 256	118
Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Ostatní záležitosti základního vzdělávání	602	0	1 287	0	-602	1 889	0
Elektrická energie	Veřejné osvětlení	460	415	419	467	7	1 760	101
Platby daní krajům, obcím a státním fondům	Ostatní finanční operace	47	348	873	323	276	1 591	689
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	365	342	409	407	42	1 523	111
Neinvestiční transfery spolkům	Využití volného času dětí a mládeže	415	282	394	410	-5	1 500	99
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Zastupitelstva obcí	335	337	337	355	20	1 365	106
Neinvestiční transfery obcím	Činnost místní správy	283	314	330	295	12	1 222	104
Nákup ostatních služeb	Činnost místní správy	234	330	262	307	73	1 133	131
Platy zaměstnanců v pracovním poměru výjma zaměstnanců na služebních místech	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	225	260	272	341	116	1 098	152
Opravy a udržování	Veřejné osvětlení	165	304	369	252	87	1 090	153
Nákup ostatních služeb	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	41	416	303	309	268	1 070	757
Úroky vlastní	Bezpečnost silničního provozu	0	4	84	915	915	1 003	0
Opravy a udržování	Činnost místní správy	75	249	231	443	367	998	589
Neinvestiční transfery spolkům	Ostatní záležitosti kultury	375	210	260	80	-295	925	21
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Záležitosti pošt	222	216	222	262	40	922	118
Nákup zboží za účelem dalšího prodeje	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	0	0	0	908	908	908	0
Nákup materiálu jinde nezařazený	Činnost místní správy	198	233	305	134	-64	869	68
Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi	Činnost místní správy	208	255	203	195	-13	861	94
Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	Činnost místní správy	212	202	208	229	16	850	108
Nákup ostatních služeb	Pohřebnictví	46	584	84	124	78	838	267
Nákup ostatních služeb	Ostatní záležitosti kultury	136	151	292	209	72	787	153
Opravy a udržování	Pořízení, zachování a obnova hodnot místního kulturního, národního a historického povědomí	0	114	0	669	669	784	0
Nákup ostatních služeb	Silnice	86	178	495	15	-71	773	17
Opravy a udržování	Pohřebnictví	375	9	215	132	-243	731	35
Nákup zboží za účelem dalšího prodeje	Pohřebnictví	0	718	0	0	0	718	0
Platy zaměstnanců v pracovním poměru výjma zaměstnanců na služebních místech	Pohřebnictví	163	160	166	179	16	668	110
Opravy a udržování	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	225	9	219	202	-23	655	90
Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	Zastupitelstva obcí	149	161	153	188	40	651	127
Opravy a udržování	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	32	36	56	442	410	566	1385
Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	136	135	133	148	11	552	108
Nákup ostatních služeb	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	46	28	420	42	-3	536	93
Neinvestiční transfery krajům	Dopravní obslužnost veřejnými službami - linková	0	0	247	256	256	502	0
Nákup materiálu jinde nezařazený	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	166	106	45	184	18	501	111
Nákup materiálu jinde nezařazený	Ostatní záležitosti kultury	103	89	113	185	81	490	178
Neinvestiční transfery církvím a náboženským společnostem	Činnosti registrovaných církví a náboženských společností	22	85	114	216	194	437	980
Plyn	Činnost místní správy	70	119	79	143	73	411	203
Konzultační, poradenské a právní služby	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	95	139	51	127	32	411	133
Opravy a udržování	Ostatní záležitosti základního vzdělávání	169	79	49	95	-73	392	56
Ostatní osobní výdaje	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	79	84	123	106	27	391	134
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	97	4	288	0	-97	389	0
Konzultační, poradenské a právní služby	Územní plánování	0	138	180	64	64	383	0
Služby peněžních ústavů	Pojištění funkčně nespecifikované	74	74	109	110	36	367	149
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	Činnosti knihovnické	347	15	0	0	-347	362	0
Elektrická energie	Činnost místní správy	91	87	59	117	26	354	129
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	Činnost místní správy	200	36	73	25	-175	335	13
Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	Záležitosti pošt	77	79	80	95	18	331	124
Ostatní osobní výdaje	Činnosti knihovnické	74	72	83	84	10	313	114
Opravy a udržování	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	224	0	53	32	-192	309	14
Výdaje na věcné dary	Sběr a svoz komunálních odpadů	0	302	1	0	0	302	0

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

Tabulka 17. Opravy a udržování Troubska v tis. Kč

tis. Kč

§ v položce oprav a udržování	2020	2021	2022	2023	Suma
Silnice	6 472	150	5 719	36	12 377
Veřejné osvětlení	165	304	369	252	1 090
Činnost místní správy	75	249	231	443	998
Pořízení, zachování a obnova hodnot místního kulturního, národního a historického povědomí	0	114	0	669	784
Pohřebnictví	375	9	215	132	731
Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	225	9	219	202	655
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	32	36	56	442	566
Ostatní záležitosti základního vzdělávání	169	79	49	95	392
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	224	0	53	32	309
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	14	18	1	233	266
Činnosti knihovnické	0	0	247	0	247
Pitná voda	83	0	0	0	83
Rozhlas a televize	31	19	18	13	82
Bezpečnost silničního provozu	0	11	16	28	54
Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	7	9	5	14	35
Ostatní služby a činnosti v oblasti sociální péče	10	10	3	2	25

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

Tabulka 18. Investice Troubska na položky v tis. Kč

tis. Kč

Položka (název)	2020	2021	2022	2023	Suma
Stavby	15 631	16 425	12 384	53 786	98 226
Pozemky	130	4	5 904	2 170	8 208
Stroje, přístroje a zařízení	2 631	1 814	335	442	5 222
Dopravní prostředky	280	0	3 166	0	3 446
Ostatní investiční transfery rozpočtům územní úrovně	1 386	0	0	1 408	2 794
Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	539	171	145	298	1 153
Nákup ostatního dlouhodobého hmotného majetku	0	0	0	879	879
Investiční transfery spolkům	0	0	100	103	203
Investiční půjčené prostředky spolkům	0	133	0	0	133
Účelové investiční transfery nepodnikajícím fyzickým osobám	120	0	0	0	120
Investiční transfery obcím	0	0	47	0	47

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

Tabulka 19. Investice Troubska na § v tis. Kč

tis. Kč

Paragraf (název)	2020	2021	2022	2023	Suma
Ostatní záležitosti základního vzdělávání	8 369	1 487	27	37 140	47 023
Silnice	5 215	10 713	4 126	931	20 985
Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	0	4	7 215	4 307	11 526
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	492	804	4 062	4 420	9 777
Veřejné osvětlení	451	148	664	6 715	7 978
Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	1 605	0	0	3 548	5 153
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	271	2 400	1 153	26	3 850
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	280	257	3 166	0	3 703
Činnost místní správy	353	859	193	1 249	2 653
Protierozní, protilavinová a protipožární ochrana	2 299	0	0	0	2 299
Bezpečnost silničního provozu	0	1 474	635	0	2 109
Územní plánování	400	171	145	298	1 014
Činnosti knihovnické	648	0	0	0	648
Využití volného času dětí a mládeže	0	0	540	30	570
Sběr a svoz ostatních odpadů jiných než nebezpečných a komunálních	0	0	47	285	332
Pořízení, zachování a obnova hodnot místního kulturního, národního a historického povědomí	0	0	108	137	245
Pitná voda	163	0	0	0	163
Ostatní sociální péče a pomoc dětem a mládeži	0	133	0	0	133
Pohřebnictví	124	0	0	0	124
Sběr a svoz ostatních odpadů (jiných než nebezpečných a komunálních)	0	99	0	0	99
Ostatní záležitosti kultury	46	0	0	0	46

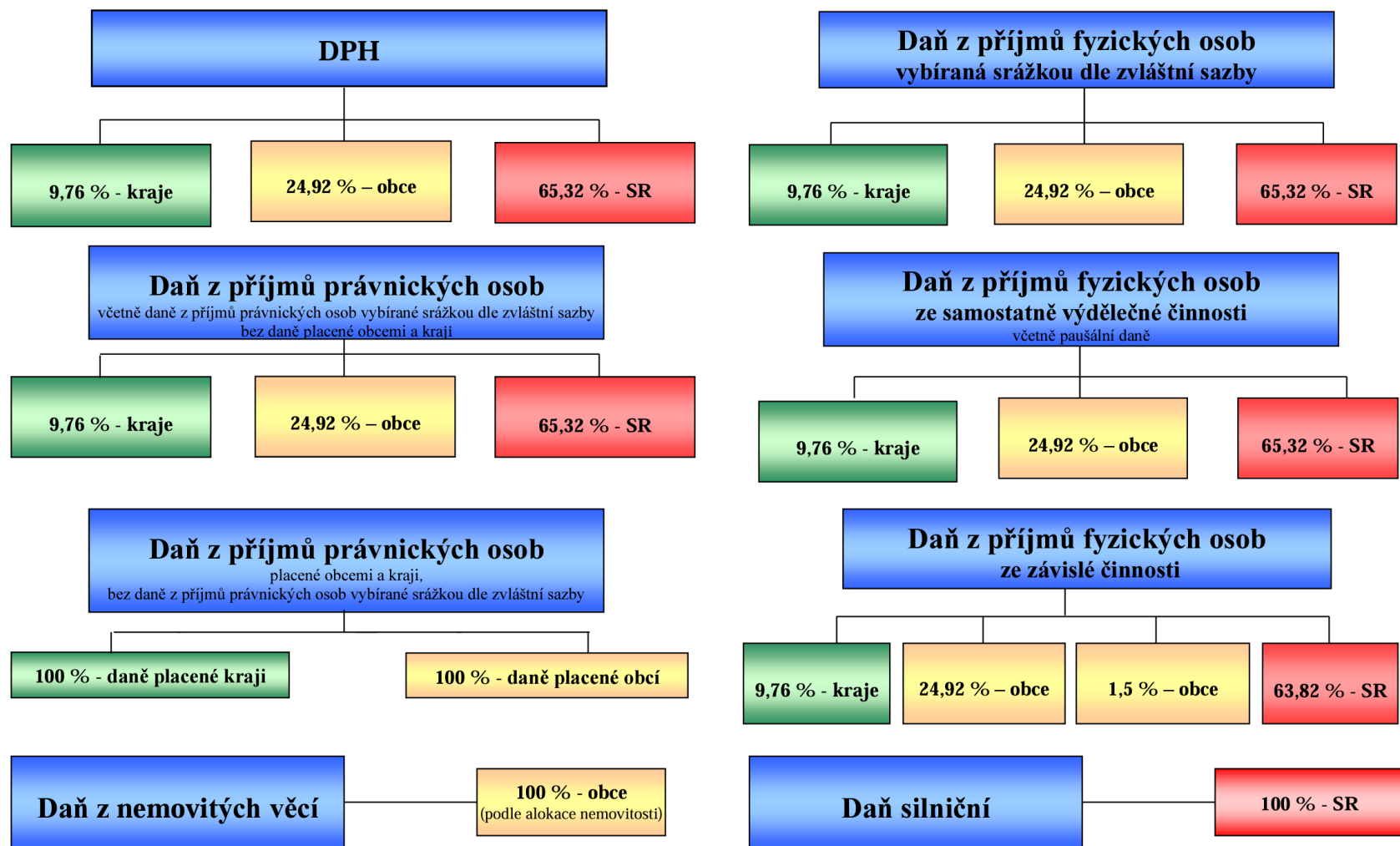
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz Pozn. Řazeno dle sumy za 4 roky sestupně.

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

tis. Kč

Položka	§	2020	2021	2022	2023	Suma
Stavby	Ostatní záležitosti základního vzdělávání	8 369	1 487	27	36 940	46 823
Stavby	Silnice	5 215	10 713	4 055	52	20 035
Stavby	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	362	804	4 062	3 012	8 239
Pozemky	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	0	4	5 904	2 166	8 074
Stavby	Veřejné osvětlení	451	148	664	6 715	7 978
Stavby	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	265	2 400	1 153	26	3 844
Stavby	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	164	0	0	3 548	3 712
Dopravní prostředky	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	280	0	3 166	0	3 446
Stavby	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	0	0	1 311	2 068	3 379
Stroje, přístroje a zařízení	Protierozní, protilavinová a protipožární ochrana	2 160	0	0	0	2 160
Stavby	Činnost místní správy	0	706	123	1 056	1 885
Stroje, přístroje a zařízení	Bezpečnost silničního provozu	0	1 443	195	0	1 638
Ostatní investiční transfery rozpočtům územní úrovně	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	0	0	0	1 408	1 408
Ostatní investiční transfery rozpočtům územní úrovně	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	1 386	0	0	0	1 386
Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	Územní plánování	400	171	145	298	1 014
Nákup ostatního dlouhodobého hmotného majetku	Silnice	0	0	0	879	879
Stroje, přístroje a zařízení	Činnost místní správy	353	153	69	192	768
Stavby	Činnosti knihovnické	583	0	0	0	583
Stavby	Bezpečnost silničního provozu	0	31	441	0	472
Stavby	Využití volného času dětí a mládeže	0	0	440	0	440
Stavby	Pořízení, zachování a obnova hodnot místního kulturního, národního a historického povědomí	0	0	108	137	245
Stavby	Sběr a svoz ostatních odpadů jiných než nebezpečných a komunálních	0	0	0	231	231
Stroje, přístroje a zařízení	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	0	218	0	0	218
Stroje, přístroje a zařízení	Ostatní záležitosti základního vzdělávání	0	0	0	200	200
Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	Protierozní, protilavinová a protipožární ochrana	139	0	0	0	139
Investiční půjčené prostředky spolkům	Ostatní sociální péče a pomoc dětem a mládeži	0	133	0	0	133
Pozemky	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	130	0	0	0	130
Investiční transfery spolkům	Využití volného času dětí a mládeže	0	0	100	30	130
Stavby	Pohřebnictví	124	0	0	0	124
Stavby	Sběr a svoz ostatních odpadů (jiných než nebezpečných a komunálních)	0	99	0	0	99
Stavby	Pitná voda	98	0	0	0	98
Investiční transfery spolkům	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	0	0	0	73	73
Stroje, přístroje a zařízení	Silnice	0	0	71	0	71
Stroje, přístroje a zařízení	Činnosti knihovnické	65	0	0	0	65
Účelové investiční transfery nepodnikajícím fyzickým osobám	Pitná voda	65	0	0	0	65
Účelové investiční transfery nepodnikajícím fyzickým osobám	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	55	0	0	0	55
Stroje, přístroje a zařízení	Sběr a svoz ostatních odpadů jiných než nebezpečných a komunálních	0	0	0	50	50
Investiční transfery obcím	Sběr a svoz ostatních odpadů jiných než nebezpečných a komunálních	0	0	47	0	47
Stroje, přístroje a zařízení	Ostatní záležitosti kultury	46	0	0	0	46
Stavby	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	0	39	0	0	39
Stroje, přístroje a zařízení	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	6	0	0	0	6
Pozemky	Sběr a svoz ostatních odpadů jiných než nebezpečných a komunálních	0	0	0	4	4

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

Příloha 7. Rozpočtové určení daní (tzv. RUD)**Schéma rozpočtového určení daní od 1. 1. 2024**

Zdroj: MF ČR

Příloha 8. Právnícké osoby s vlivem obce a přehled dluhů**Tabulka 21. Příspěvkové organizace Troubska**

Období: 30.09.2024

Poznámka: Počet organizací: 1

IČO	Název	Klasifikace COFOG
75023181	Základní škola a mateřská škola Troubsko, okres Brno - venkov	Primární vzdělávání

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

Tabulka 22. Jiné právnícké osoby s účastí Troubska

Rok: 2022

IČ/Kód právnícké osoby	Název právnícké osoby	Vliv přímý (%)	Vliv nepřímý (%)	Podíl přímý (%)	Podíl nepřímý (%)
49458892	Svazek vodovodů a kanalizací Ivančice	5,09%	0,00%	5,09%	0,00%
04379322	Dobrovolný svazek obcí Šlapanicko	4,14%	0,00%	4,14%	0,00%
03889076	MAS Bobrava, z.s.	2,33%	0,00%	2,33%	0,00%
63113074	Svaz měst a obcí České republiky	0,04%	0,00%	0,04%	0,00%

Zdroj: MF ČR

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

Rok: 2023

Řád částek: tisíce Kč

Poskytovatel název	Typ název	Účel úvěru, zápůjčky nebo NFV	Datum smlouvy	Termín splatnosti	Sjednaná částka	Čerpaná částka	Splacená jistina	Zaplacené úroky a poplatky
Komerční banka, a.s.	Úvěr	Investiční úvěrový rámec	06.09.2021	31.12.2050	75 000	39 652	0	915

Zdroj: MF ČR

Příloha 9. Vybrané oblasti hospodaření z finančních výkazů obce

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

Tabulka 24. Odpadové hospodářství Troubska, příjmy, výdaje a saldo

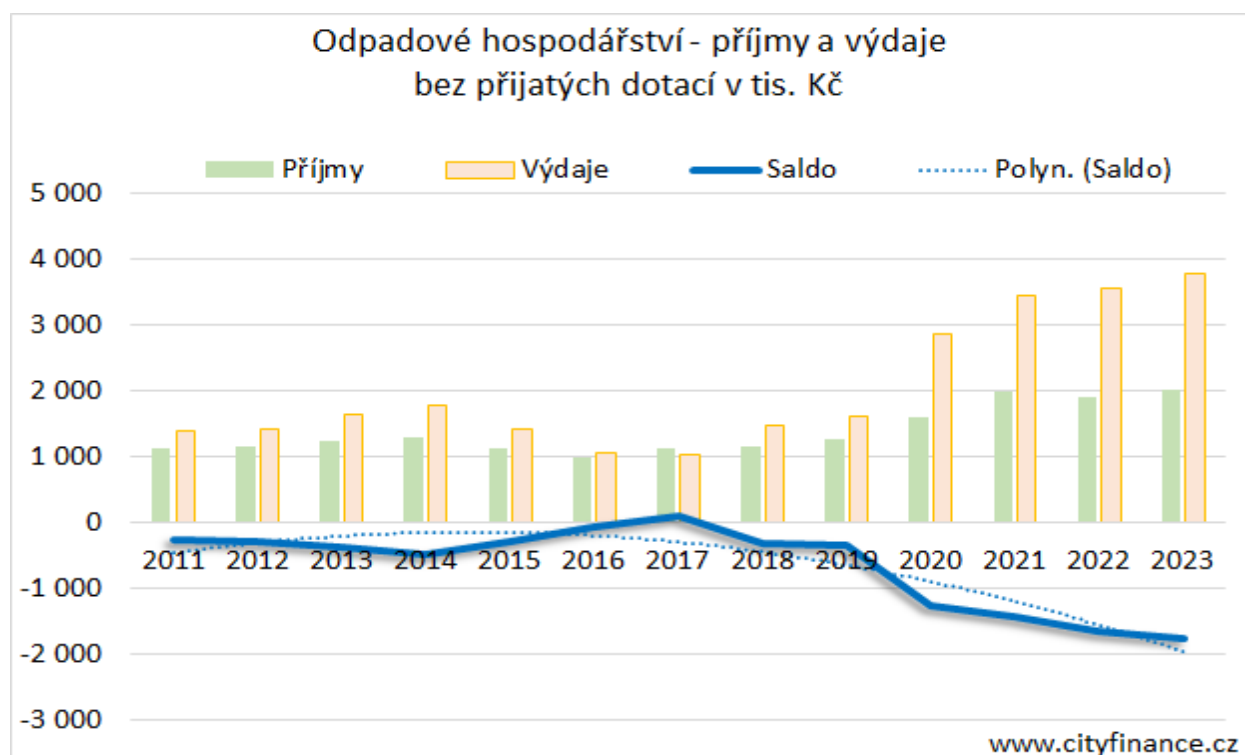
Nakládání s odpady	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	SUMA
Příjmy	1 118	1 143	1 249	1 285	1 124	991	1 137	1 151	1 273	1 585	1 996	1 910	2 005	17 964
Výdaje	1 385	1 428	1 632	1 782	1 422	1 057	1 033	1 467	1 610	2 854	3 436	3 549	3 769	26 425
Saldo	-267	-286	-383	-498	-298	-67	104	-316	-337	-1 269	-1 440	-1 639	-1 765	-8 461

tis. Kč

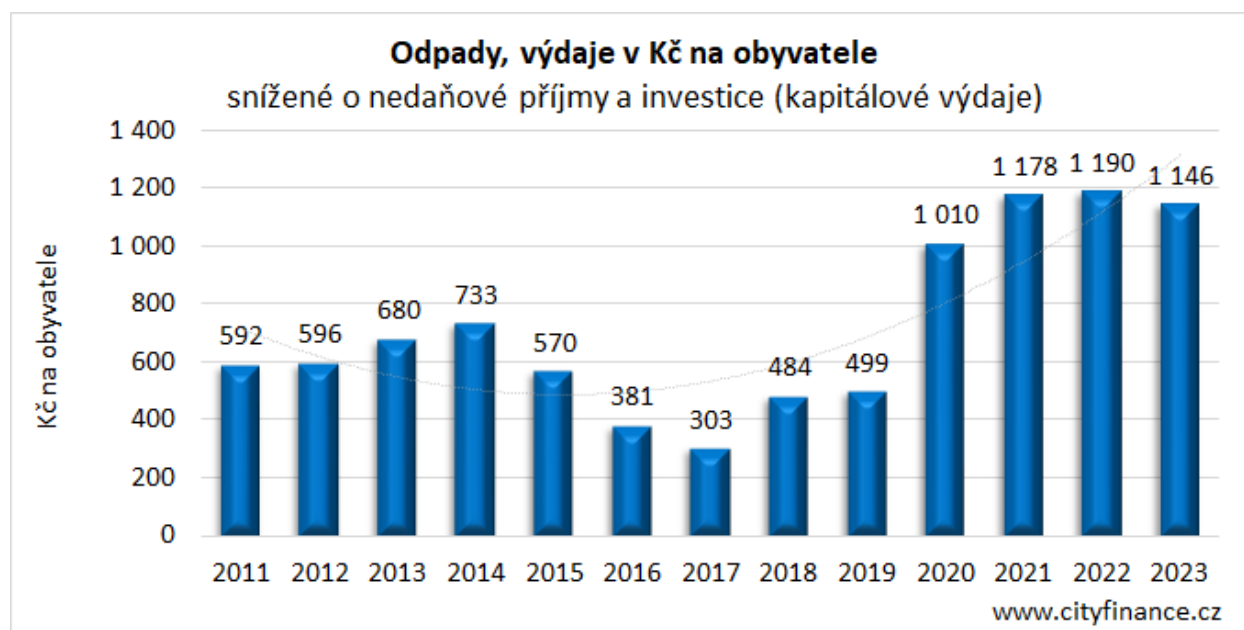
Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

Komentář: **Troubsko na odpady výrazně doplácelo.** Doplatek samosprávy byl v roce 2023 cca **1,8 mil. Kč** a za 13 let obec doplatila bez investic **8,5 mil. Kč** bez dotací. Poplatek byl 680 Kč a přešlo na **0,54 Kč/litr, což ani zdaleka nepokryje výdaje.** Aby byl výsledek rozdílu mezi příjmy a výdaji nula muselo by se vybrat v roce 2023 cca **1 146 Kč** na každého obyvatele **viz Graf 41.**

Graf 40. Odpadové hospodářství Troubska, příjmy, výdaje a saldo

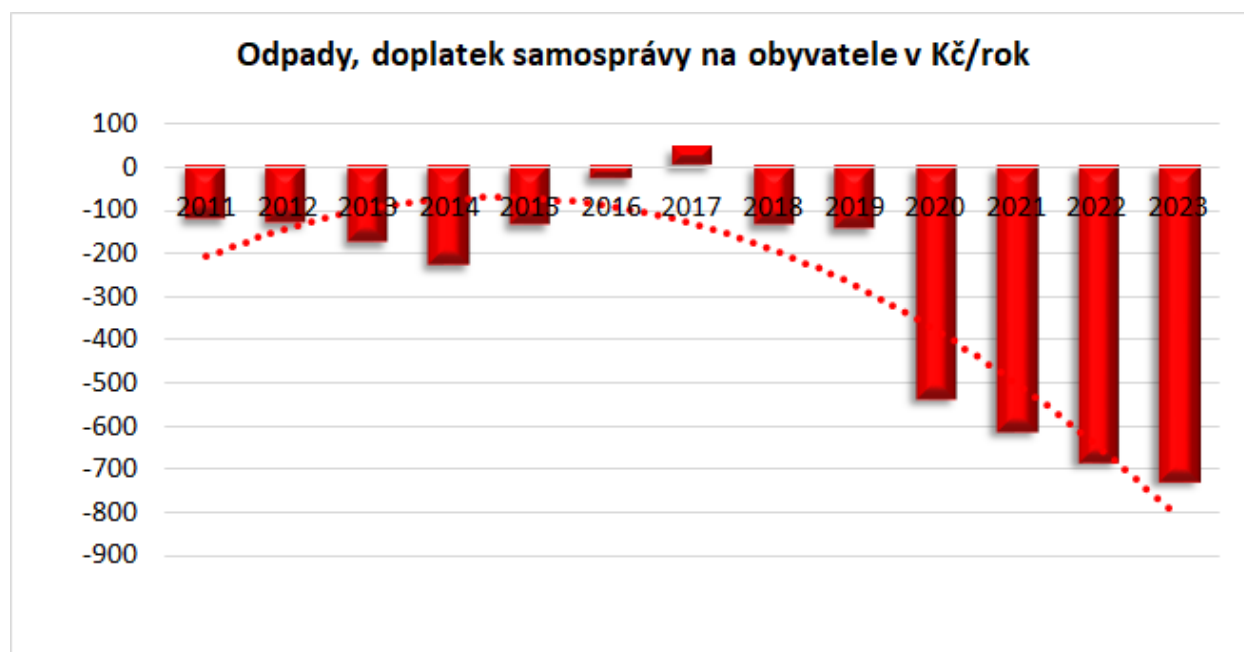
Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

Graf 41. Odpadové hospodářství Třebuska, kolik by muselo být vybráno na každého obyvatele, aby byl provozní výsledek NULA



Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

Graf 42. Odpadové hospodářství Třebuska, doplatek samosprávy v Kč na obyvatele



Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

Seznam obrázků, tabulek a grafů

Obrázky

OBRÁZEK 1. RATING – HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ TROUBSKA	33
OBRÁZEK 2: PODSTATA HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ DLE CITYFINANCE	49
OBRÁZEK 3. MATICE PRO HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ OBCÍ DLE CITYFINANCE	50
OBRÁZEK 4. NA ČEM ZÁVISÍ PŘÍJMY A VÝDAJE SAMOSPRÁVY	52

Tabulky

TABULKA 1. VÝVOJ VYBRANÝCH UKAZATELŮ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ TROUBSKA	8
TABULKA 2. PODROBNÝ VÝVOJ DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ TROUBSKA	13
TABULKA 3. POLOŽKY DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ TROUBSKA SE ZMĚNAMI V TIS. KČ	13
TABULKA 4. NEDAŇOVÉ PŘÍJMY TROUBSKA PODROBNĚ NA POLOŽKY A § V TIS. KČ	15
TABULKA 5. VÝVOJ PROVOZNÍHO SALDA TROUBSKA	26
TABULKA 6. SWOT ANALÝZA FINANČNÍ TROUBSKA (ŘAZENO DLE VÝZNAMU SESTUPNĚ)	34
TABULKA 7. VÝHLED PROVOZNÍHO SALDA TROUBSKA	42
TABULKA 8. PODROBNÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU TROUBSKA	45
TABULKA 9. PODROBNÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU TROUBSKA S POHLEDEM NA FINANCE OD R. 2020	46
TABULKA 10. KUMULOVANÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU TROUBSKA	47
TABULKA 11. INFORMACE PODLE ZÁKONA Č. 250/2000 KE ZVEŘEJNĚNÍ NA ÚŘEDNÍ DESCE	48
TABULKA 12. STUPNICE EKONOMICKÉHO HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ (RATING)	50
TABULKA 13. PŘÍJMY TROUBSKA – DRUHOVÉ TRŽIDĚNÍ NA POLOŽKY V TIS. KČ	53
TABULKA 14. BĚŽNÉ VÝDAJE TROUBSKA – ODVĚTVOVÉ TRŽIDĚNÍ V TIS. KČ	54
TABULKA 15. BĚŽNÉ VÝDAJE TROUBSKA NA § V TIS. KČ	55
TABULKA 16. BĚŽNÉ VÝDAJE TROUBSKA PODROBNĚ NA POLOŽKY A § V TIS. KČ	56
TABULKA 17. OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ TROUBSKA V TIS. KČ	57
TABULKA 18. INVESTICE TROUBSKA NA POLOŽKY V TIS. KČ	57
TABULKA 19. INVESTICE TROUBSKA NA § V TIS. KČ	57
TABULKA 20. INVESTICE TROUBSKA PODROBNĚ NA POLOŽKY A PARAGRAFY V TIS. KČ	58
TABULKA 21. PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE TROUBSKA	60
TABULKA 22. JINÉ PRÁVNICKÉ OSOBY S ÚČASTÍ TROUBSKA	60
TABULKA 23. PŘEHLED PŘIJATÝCH ÚVĚŘŮ, ZÁPŮJČEK A NÁVRATNÝCH VÝPOMOCÍ TROUBSKA V TIS. KČ	60
TABULKA 24. ODPADOVÉ HOSPODÁŘSTVÍ TROUBSKA, PŘÍJMY, VÝDAJE A SALDO	61

Grafy

GRAF 1. POČET OBYVATEL, ŽÁKŮ A ZAMĚSTNANCŮ PRACUJÍCÍCH NA ÚZEMÍ TROUBSKA	5
GRAF 2. DAŇOVÉ PŘÍJMY DLE KRITÉRIA POČTU ŽÁKŮ PRO TROUBSKO	7
GRAF 3. ZMĚNY OBYVATEL, ŽÁKŮ A ZAMĚSTNANCŮ ZA POSLEDNÍCH 10 LET S FINANČNÍMI DOPADY NA ROČNÍ SDÍLENÉ DAŇOVÉ PŘÍJMY TROUBSKA	7
GRAF 4. VÝVOJ SALDA ROZPOČTU TROUBSKA	9
GRAF 5. VÝVOJ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ TROUBSKA	9
GRAF 6. VÝVOJ STRUKTURY PŘÍJMŮ TROUBSKA	10
GRAF 7: VÝVOJ DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ TROUBSKA V TIS. KČ	11
GRAF 8: VÝVOJ ZMĚN A STRUKTURY DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ TROUBSKA	12
GRAF 9. VÝVOJ NEDAŇOVÝCH PŘÍJMŮ TROUBSKA V TIS. KČ	14

GRAF 10. NEJVYŠŠÍ NEDAŇOVÉ PŘÍJMY TROUBSKA ZA 4 ROKY NA POLOŽKY.....	14
GRAF 11: VÝVOJ DOTACÍ A KAPITÁLOVÝCH PŘÍJMŮ TROUBSKA.....	16
GRAF 12. MIMOŘÁDNÉ PŘÍJMY A INVESTICE TROUBSKA	16
GRAF 13. STRUKTURA A VÝVOJ VÝDAJŮ TROUBSKA.....	17
GRAF 14. VÝVOJ INVESTIC A JEJICH KRYTÍ Z DOTACÍ A VLASTNÍCH ZDROJŮ TROUBSKA.....	18
GRAF 15. SUMA NEJVYŠŠÍCH INVESTIC TROUBSKA ZA UPLYNULÉ 4 ROKY.....	19
GRAF 16. VÝVOJ ZÁKLADNÍCH BĚŽNÝCH VÝDAJŮ TROUBSKA	19
GRAF 17. SUMA NEJVYŠŠÍCH BĚŽNÝCH VÝDAJŮ TROUBSKA ZA 4 ROKY V TIS. KČ.....	20
GRAF 18. NEJVYŠŠÍ RŮST BĚŽNÝCH VÝDAJŮ TROUBSKA ZA 4 ROKY V TIS. KČ.....	20
GRAF 19. SCHOPNOST TROUBSKA FINANČNĚ UDRŽOVAT DOSAVADNÍ MAJETEK	21
GRAF 20. FINANCOVÁNÍ OBNOVY A BUDOVÁNÍ MAJETKU TROUBSKA V TIS. KČ.....	22
GRAF 21. VÝVOJ PROVOZNÍHO HOSPODAŘENÍ TROUBSKA.....	23
GRAF 22. VÝVOJ PROVOZNÍHO SALDA TROUBSKA.....	24
GRAF 23. BĚŽNÉ PŘÍJMY, BĚŽNÉ VÝDAJE A PROVOZNÍ SALDO TROUBSKA.....	25
GRAF 24. VÝVOJ ZÁTĚŽE PROVOZNÍHO SALDA SPLÁTKAMI DLUHŮ TROUBSKA	25
GRAF 25. POROVNÁNÍ VÝVOJE PROVOZNÍHO SALDA TROUBSKA S PRŮMĚREM V ČR	26
GRAF 26. POROVNÁNÍ FINANČNÍ KONDICE TROUBSKA S PRŮMĚREM V KČ/OBYVATEL.....	27
GRAF 27. VÝVOJ FINANČNÍ KONDICE TROUBSKA (MODRÉ SLOUPCE)	28
GRAF 28. VOLNÝ FINANČNÍ PROSTOR SAMOSPRÁVY TROUBSKA Z BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ.....	29
GRAF 29. VÝVOJ OKAMŽITÉHO FINANČNÍHO POTENCIÁLU TROUBSKA	29
GRAF 30: OPRAVY A INVESTICE VS. KRÁTKODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA TROUBSKA.....	30
GRAF 31: KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK TROUBSKA, STRUKTURA A VÝVOJ	30
GRAF 32. VÝVOJ ZŮSTATKŮ KRÁTKODOBÝCH FINANČNÍCH AKTIV TROUBSKA	31
GRAF 33. VÝVOJ DLUHŮ A SPLÁTEK TROUBSKA	31
GRAF 34. VÝVOJ DLOUHODOBÝCH POHLEDÁVEK TROUBSKA.....	32
GRAF 35. GRAFICKÉ VYJÁDŘENÍ PŘEDPOKLÁDANÝCH FINANČNÍCH MOŽNOSTÍ TROUBSKA NA OBDOBÍ 5 LET OD 2025 AŽ 2029 PO ÚHRADĚ PROVOZU BEZ PŘIJATÝCH INVESTIČNÍCH DOTACÍ A KAPITÁLOVÝCH PŘÍJMŮ V MIL. KČ.....	38
GRAF 36. VÝVOJ A VÝHLED FINANČNÍ KONDICE TROUBSKA.....	41
GRAF 37. VÝVOJ A VÝHLED DOSUD NAČERPANÝCH DLUHŮ TROUBSKA, VČETNĚ ROZPOČTU	42
GRAF 38. VÝHLED FINANČNÍHO KRYTÍ BĚŽNÉHO PROVOZU TROUBSKA.....	42
GRAF 39. DLOUHODOBÝ VÝVOJ PROVOZNÍHO SALDA TROUBSKA S VÝHLEDEM (VE VÝHLEDU OPRAVY K DOBRU)	43
GRAF 40. ODPADOVÉ HOSPODÁŘSTVÍ TROUBSKA, PŘÍJMY, VÝDAJE A SALDO	61
GRAF 41. ODPADOVÉ HOSPODÁŘSTVÍ TROUBSKA, KOLIK BY MUSELO BÝT VYBRÁNO NA KAŽDÉHO OBYVATELE, ABY BYL PROVOZNÍ VÝSLEDEK NULA.....	62
GRAF 42. ODPADOVÉ HOSPODÁŘSTVÍ TROUBSKA, DOPLATEK SAMOSPRÁVY V KČ NA OBYVATELE	62

Kontakt na zpracovatele



Ing. Luděk Tesař

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

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

Adresa:
Nad Horou 352
252 07 Štěchovice Praha-západ

Profesní profil zpracovatele

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

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

²⁰ Společný sebehodnotící rámec (Common Assessment Framework)

²¹ EFQM (European Foundation for Quality Management).

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