



# Střednědobý výhled rozpočtu statutárního města Děčína s analýzou financí a ratingem

Obsahuje mj.:

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

# OBSAH

<b>ÚVOD .....</b>	<b>3</b>
<b>VYBRANÉ POUŽITÉ TERMÍNY .....</b>	<b>4</b>
<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>
<b>ANALÝZA FINANČNÍHO ZDRAVÍ MĚSTA .....</b>	<b>5</b>
<b>ANALÝZA.....</b>	<b>5</b>
<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 města .....</i>	<i>21</i>
<i>Majetek města a dosavadní finanční krytí údržby a rozvoje majetku .....</i>	<i>22</i>
<i>Provozní hospodaření města .....</i>	<i>23</i>
<i>Provozní saldo .....</i>	<i>24</i>
<i>Finanční kondice města .....</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>
<b>ZÁVĚR FINANČNÍ ANALÝZY .....</b>	<b>33</b>
<b>STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU .....</b>	<b>35</b>
<b>DOPORUČENÍ (ŘAZENO DLE VÝZNAMU SESTUPNĚ) .....</b>	<b>35</b>
<b>DEFINICE FINANČNÍHO POTENCIÁLU MĚSTA .....</b>	<b>39</b>
<b>ZÁVĚR VÝHLEDU .....</b>	<b>40</b>
<b>PŘEDPOKLADY A PLNĚNÍ STŘEDNĚDOBÉHO VÝHLEDU ROZPOČTU .....</b>	<b>41</b>
<b>DOPORUČENÁ PRAVIDLA ROZPOČTŮ PRO STABILITU FINANČÍ SAMOSPRÁVY .....</b>	<b>42</b>
<b>DOPADY STŘEDNĚDOBÉHO VÝHLEDU ROZPOČTU DO FINANČÍ MĚSTA.....</b>	<b>43</b>
<b>PŘÍLOHY .....</b>	<b>46</b>
<b>PŘÍLOHA 1. STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU - TABULKOVÁ ČÁST.....</b>	<b>46</b>
<b>PŘÍLOHA 2. STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU DĚČÍNA – DLE ZÁKONA POVINNĚ ZVEŘEJŇOVANÉ INFORMACE.....</b>	<b>50</b>
<b>PŘÍLOHA 3. EKONOMICKÉ HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ (RATING).....</b>	<b>51</b>
<b>PŘÍLOHA 4. ÚVOD DO FINANČNÍHO HOSPODAŘENÍ SAMOSPRÁVY .....</b>	<b>53</b>
<b>PŘÍLOHA 5. PŘÍJMY MĚSTA – PODROBNÁ STRUKTURA A VÝVOJ ZA 4 ROKY .....</b>	<b>55</b>
<b>PŘÍLOHA 6. VÝDAJE MĚSTA – PODROBNÁ STRUKTURA A VÝVOJ ZA 4 ROKY .....</b>	<b>56</b>
<b>PŘÍLOHA 7. ROZPOČTOVÉ URČENÍ DANÍ (TZV. RUD).....</b>	<b>61</b>
<b>PŘÍLOHA 8. PRÁVNICKÉ OSOBY S VLIVEM MĚSTA A PŘEHLED DLUHŮ .....</b>	<b>62</b>
<b>PŘÍLOHA 9. VYBRANÉ OBLASTI HOSPODAŘENÍ Z FINANČNÍCH VÝKAZŮ MĚSTA .....</b>	<b>63</b>

<b>SEZNAM OBRÁZKŮ, TABULEK A GRAFŮ.....</b>	<b>66</b>
OBRÁZKY .....	66
TABULKY .....	66
GRAFY .....	66
<b>KONTAKT NA ZPRACOVATELE .....</b>	<b>68</b>
PROFESNÍ PROFIL ZPRACOVATELE .....	68

## Úvod

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

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

- Rozpočet na rok 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.

Město může díky finančnímu plánování lépe zajistit financování cílů, reagovat na rizika a využít příležitosti. Aby střednědobý výhled bezpečně plnil svou roli, **doporučujeme městu roční aktualizaci této analýzy**. Aktualizace tohoto materiálu posiluje finanční **jistotu** města při realizaci rozvoje a splácení závazků v **rychle se měnícím prostředí** vyznačujícím se vyššími finančními riziky, poskytuje zpětnou vazbu, stanovuje **finanční možnosti města** 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 hospodaří dobře či špatně. Posoudit hospodaření je mnohem složitější a saldo rozpočtu obce/městyse/města je pouze dílčí údaj.

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

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

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

### Provozní saldo

Běžné příjmy – Běžné výdaje = Provozní saldo (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.

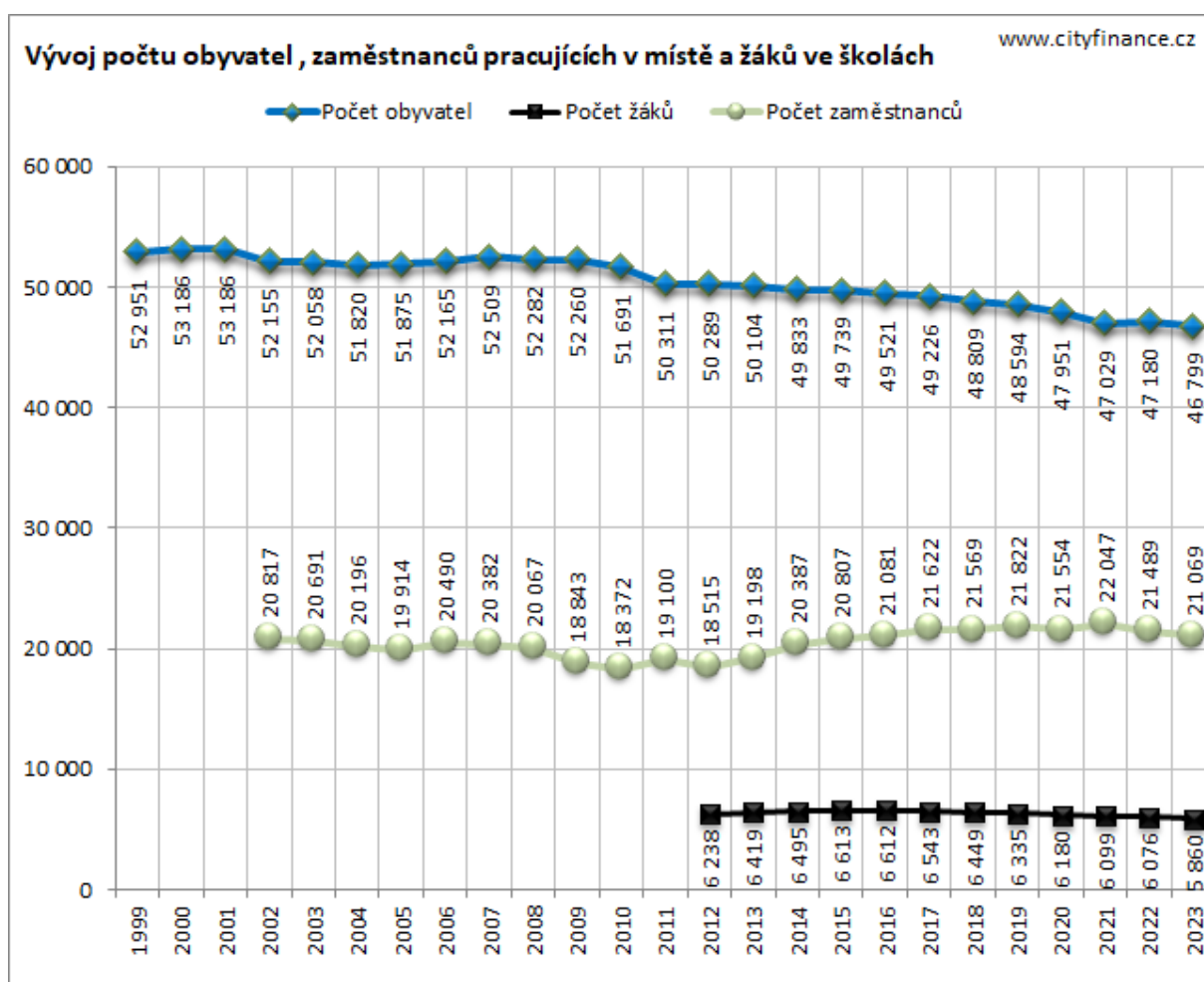
## Analýza finančního zdraví města

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

**Obyvatel**<sup>1</sup> Děčína za uplynulých 10 let **ubylo** o 3,3 tisíc (-6,6 %), což snížilo roční sdílené daňové příjmy o cca **-70 mil. Kč**. Je to zásadní, protože toto kritérium se používá pro stanovení tzv. sdílených daňových příjmů. Počet obyvatel města byl za rok 2023 (k 1. 1. 2024) celkem **46,8 tisíc**.

### Graf 1. Počet obyvatel, žáků a zaměstnanců v Děčíně



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

<sup>1</sup> 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)**.

**Zaměstnanců**<sup>2</sup>, kteří měli v katastru města výkon práce za posledních 10 let **přibýlo** o cca 1,9 tisíc (cca **+10 %**). Na území města bylo evidováno cca **21 tisíc** zaměstnanců. Kritérium počtu zaměstnanců přineslo do příjmů města za rok 2023 cca 11 mil. Kč. Podle počtu zaměstnanců se stanovuje pro město malý podíl z výnosu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti<sup>3</sup>. Kritérium počtu zaměstnanců nemá pro samosprávu finanční, ale především **sociální význam**.

**Počet žáků**<sup>4</sup> ve školských zařízeních města (ZŠ a MŠ) je údaj, na kterém od roku 2013 záleží část daňových příjmů. Počet žáků se za posledních 10 let **výrazně snížil** o 559 žáků (cca **-9 %**). Město mělo cca **5,9 tisíc 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.).

Děčín inkasoval z tzv. RUD dle kritéria počtu žáků **v roce 2023 cca 115 mil. Kč**, a poslal školským zařízením provozní příspěvek cca 94 mil. Kč, další výdaje kryly transfery a k tomu za 5 let proběhly investice za cca 160 mil. Kč. Průměrný příspěvek na provoz by měl být výrazně nižší než inkaso města dle kritéria počtu žáků, jelikož příjmy z RUD zohledňují také potřebu výdajů na investice, opravy, modernizaci majetku apod.

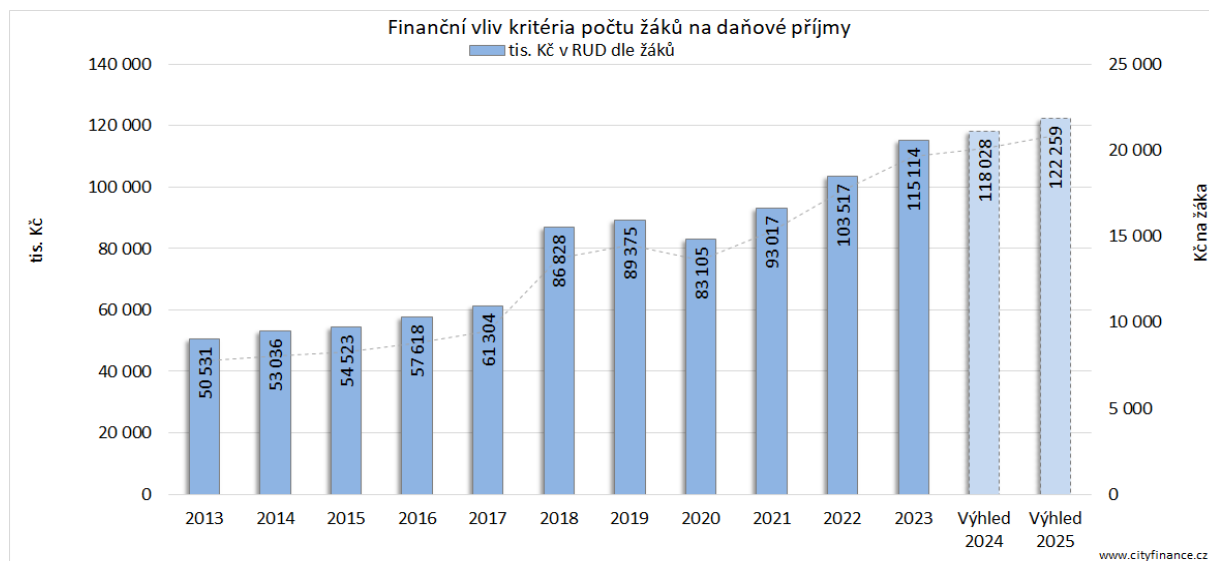
---

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

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

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

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



Zdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz

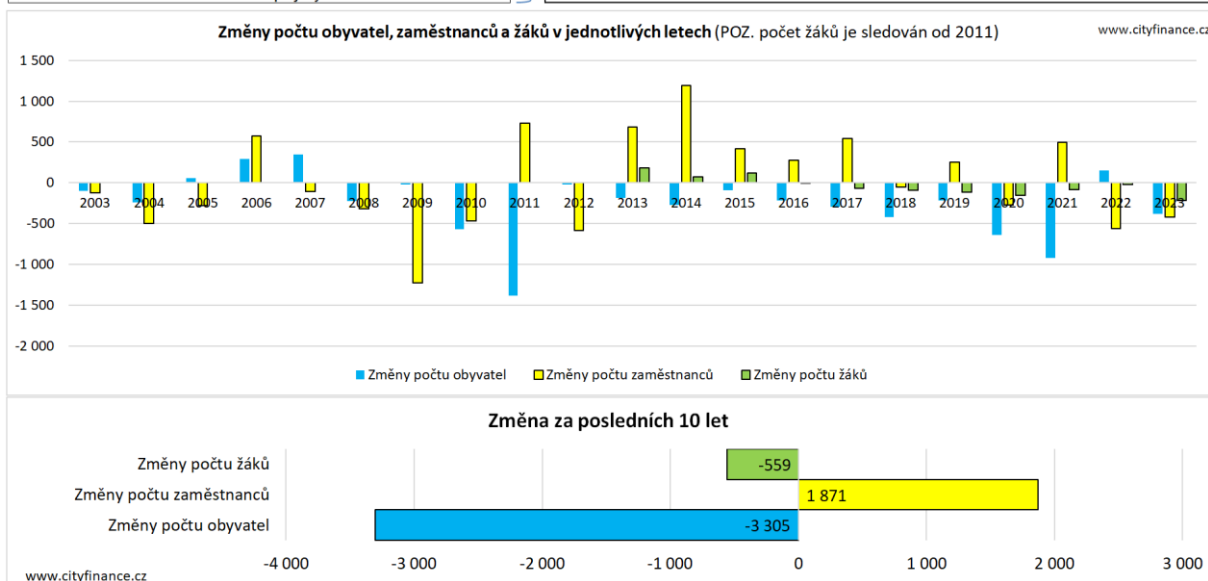
## Graf 3. Změny obyvatel, žáků a zaměstnanců za posledních 10 let s finančními dopady na roční sdílené daňové příjmy Děčína

### Změny za posledních 10let

Změna počtu obyvatel:	-3 305
To změnilo roční sdílené daňové příjmy v tis. Kč:	-69 630
Změna počtu zaměstnanců pracujících v katastru:	1 871
To změnilo roční sdílené daňové příjmy v tis. Kč:	936
Změna počtu žáků v ZŠ a MŠ:	-559
To změnilo roční sdílené daňové příjmy v tis. Kč:	-10 981

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

**-79 675 tis. Kč**



Zdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz

Děčín **prosperoval ale** potýkal se **se zásadním úbytkem obyvatel a žáků**. Máme tím na mysli, že za uplynulých 10let sice přibýlo zaměstnanců pracujících na území města (+10 %, +1,9 tisíc), ale výrazně ubylo obyvatel (-6,6 %, - 3,3 tisíc) a bohužel i žáků ve školských zařízeních města (-9 %, - 559 žáků). Především na počtu obyvatel a žáků závisí tzv. sdílené daňové příjmy města. Změny všech uvedených ukazatelů za 10 let měly dopady na roční sdílené daňové příjmy města zásadních **- 80 mil. Kč** (cca 1/3 finanční kondice města).

**Tabulka 1. Vývoj základních ukazatelů příjmů a výdajů Děčína**

	<i>tis. Kč</i>												
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Daňové příjmy	546 937	544 555	581 883	609 647	622 792	678 120	742 010	809 888	855 527	807 855	872 080	981 921	1 088 811
2. Nedaňové příjmy	26 822	25 945	48 305	31 976	36 281	33 940	37 205	38 088	55 107	58 973	85 604	109 886	128 188
3. Kapitálové příjmy	10 533	8 925	6 661	8 758	3 777	8 260	25 367	8 373	8 518	2 879	7 911	9 012	25 607
4. Přijaté dotace	624 183	148 978	277 534	123 864	147 468	154 770	125 709	194 443	184 982	249 344	196 173	202 972	289 622
<b>Příjmy celkem</b>	<b>1 208 475</b>	<b>728 404</b>	<b>914 384</b>	<b>774 244</b>	<b>810 317</b>	<b>875 090</b>	<b>930 291</b>	<b>1 050 792</b>	<b>1 104 134</b>	<b>1 119 051</b>	<b>1 161 768</b>	<b>1 303 791</b>	<b>1 532 229</b>
5. Běžné výdaje	912 333	597 771	635 402	658 429	655 029	674 180	760 229	848 208	915 775	936 507	991 594	1 087 925	1 303 700
6. Kapitálové výdaje	365 271	150 354	47 000	88 691	115 028	80 236	92 005	183 168	158 968	214 932	120 182	173 401	296 536
<b>Výdaje celkem</b>	<b>1 277 603</b>	<b>748 126</b>	<b>682 402</b>	<b>747 120</b>	<b>770 058</b>	<b>754 416</b>	<b>852 234</b>	<b>1 031 376</b>	<b>1 074 743</b>	<b>1 151 440</b>	<b>1 111 776</b>	<b>1 261 326</b>	<b>1 600 236</b>
<b>Saldo příjmů a výdajů</b>	<b>-69 128</b>	<b>-19 722</b>	<b>231 982</b>	<b>27 124</b>	<b>40 260</b>	<b>120 674</b>	<b>78 057</b>	<b>19 416</b>	<b>29 391</b>	<b>-32 389</b>	<b>49 992</b>	<b>42 465</b>	<b>-68 007</b>

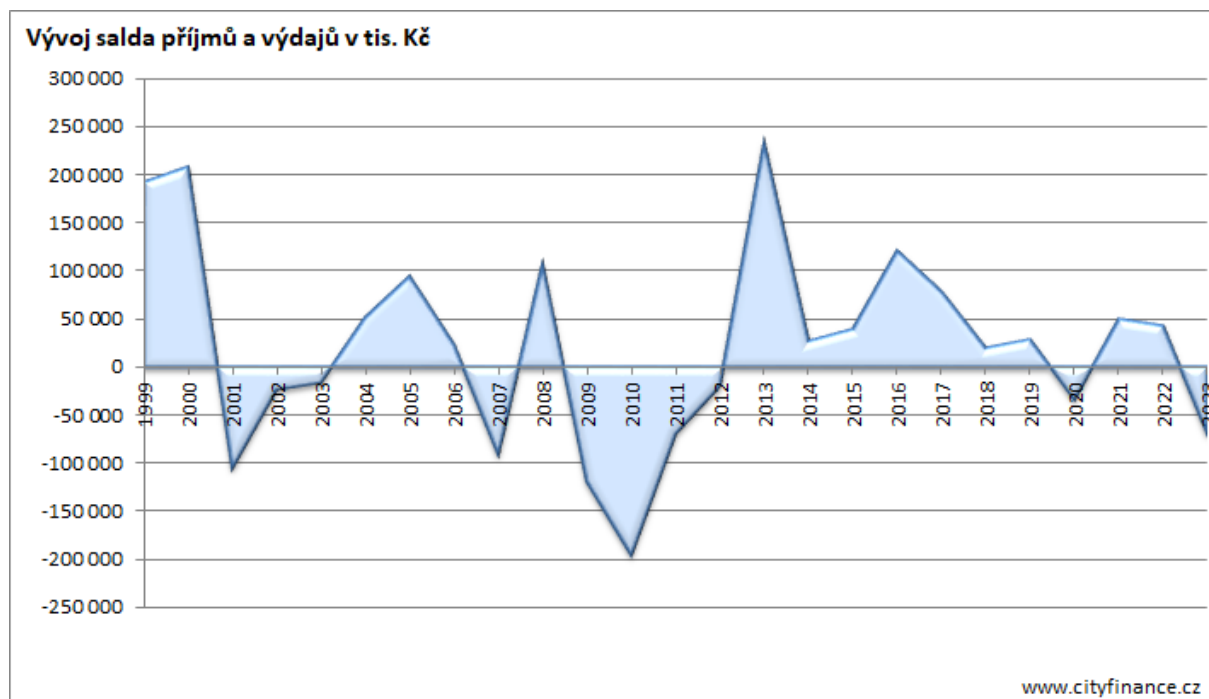
	<i>tis. Kč</i>									
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
1. Daňové příjmy	622 792	678 120	742 010	809 888	855 527	807 855	872 080	981 921	1 088 811	
2. Nedaňové příjmy	36 281	33 940	37 205	38 088	55 107	58 973	85 604	109 886	128 188	
3. Kapitálové příjmy	3 777	8 260	25 367	8 373	8 518	2 879	7 911	9 012	25 607	
4. Přijaté dotace	147 468	154 770	125 709	194 443	184 982	249 344	196 173	202 972	289 622	
<b>Příjmy celkem</b>	<b>810 317</b>	<b>875 090</b>	<b>930 291</b>	<b>1 050 792</b>	<b>1 104 134</b>	<b>1 119 051</b>	<b>1 161 768</b>	<b>1 303 791</b>	<b>1 532 229</b>	
5. Běžné výdaje	655 029	674 180	760 229	848 208	915 775	936 507	991 594	1 087 925	1 303 700	
6. Kapitálové výdaje	115 028	80 236	92 005	183 168	158 968	214 932	120 182	173 401	296 536	
<b>Výdaje celkem</b>	<b>770 058</b>	<b>754 416</b>	<b>852 234</b>	<b>1 031 376</b>	<b>1 074 743</b>	<b>1 151 440</b>	<b>1 111 776</b>	<b>1 261 326</b>	<b>1 600 236</b>	
<b>Saldo příjmů a výdajů</b>	<b>40 260</b>	<b>120 674</b>	<b>78 057</b>	<b>19 416</b>	<b>29 391</b>	<b>-32 389</b>	<b>49 992</b>	<b>42 465</b>	<b>-68 007</b>	
<i>INDEXY</i>	<i>INDEXY</i>	<i>INDEXY</i>	<i>INDEXY</i>	<i>INDEXY</i>	<i>INDEXY</i>	<i>INDEXY</i>	<i>INDEXY</i>	<i>INDEXY</i>	<i>INDEXY</i>	<i>INDEXY</i>
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	<i>průměr za poslední 4 roky</i>	<i>průměr za 10 let</i>	
1. Daňové příjmy	109	109	106	94	108	113	111	106	107	
2. Nedaňové příjmy	110	102	145	107	145	128	117	124	113	
3. Kapitálové příjmy	307	33	102	34	275	114	284	177	154	
4. Přijaté dotace	81	155	95	135	79	103	143	115	106	
<b>Příjmy celkem</b>	<b>106</b>	<b>113</b>	<b>105</b>	<b>101</b>	<b>104</b>	<b>112</b>	<b>118</b>	<b>109</b>	<b>106</b>	
5. Běžné výdaje	113	112	108	102	106	110	120	109	108	
6. Kapitálové výdaje	115	199	87	135	56	144	171	127	130	
<b>Výdaje celkem</b>	<b>113</b>	<b>121</b>	<b>104</b>	<b>107</b>	<b>97</b>	<b>113</b>	<b>127</b>	<b>111</b>	<b>109</b>	

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. Město obvykle střídáním deficitů s přebytky „finančně dýchá“.

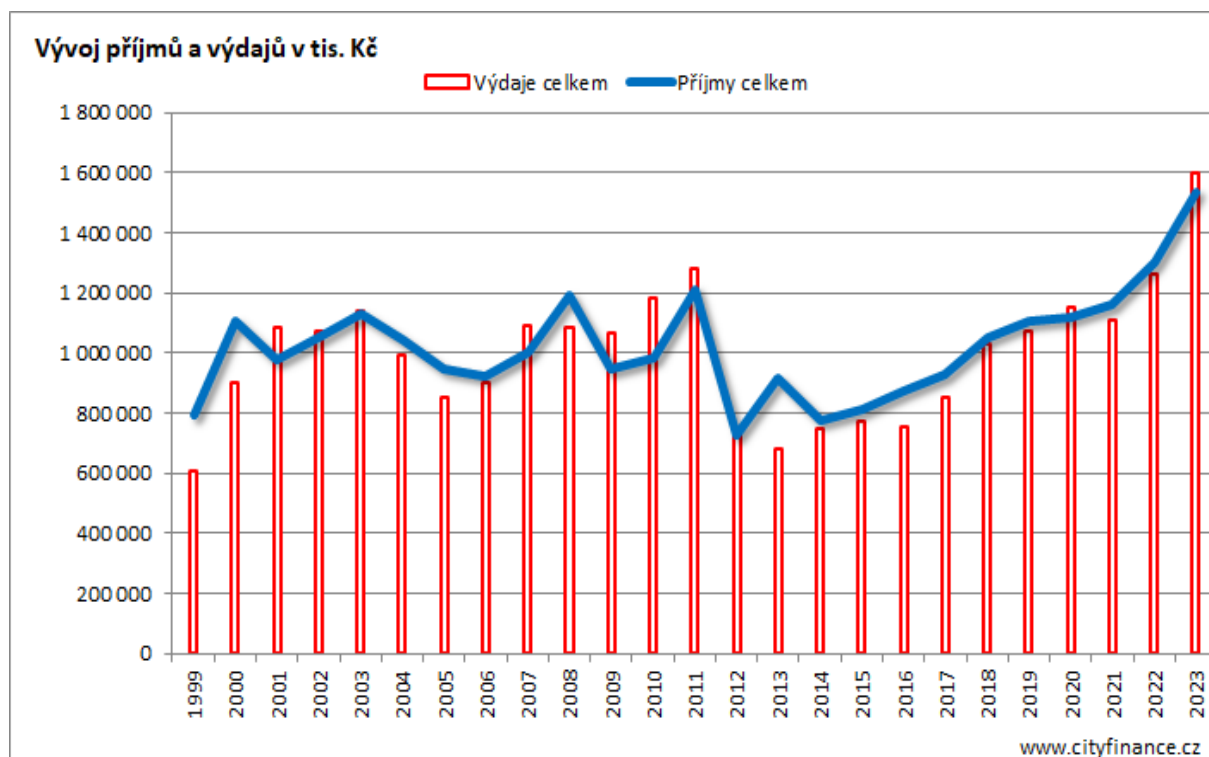
Dlouhodobý vývoj **salda rozpočtu** Děčína znázorňuje následující **graf**. Bilance rozpočtu ukázala za 20 let **přebytek** přibližně **324 mil. Kč**. Podle zákona má město hospodařit vyrovnaně, město sice naplno nevyužívalo své finanční možnosti, ale rozhodně **nepatřilo mezi MF ČR kritizované „hromadiče“ peněz**).

#### Graf 4. Vývoj salda rozpočtu Děčína



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

#### Graf 5. Vývoj příjmů a výdajů Děčína



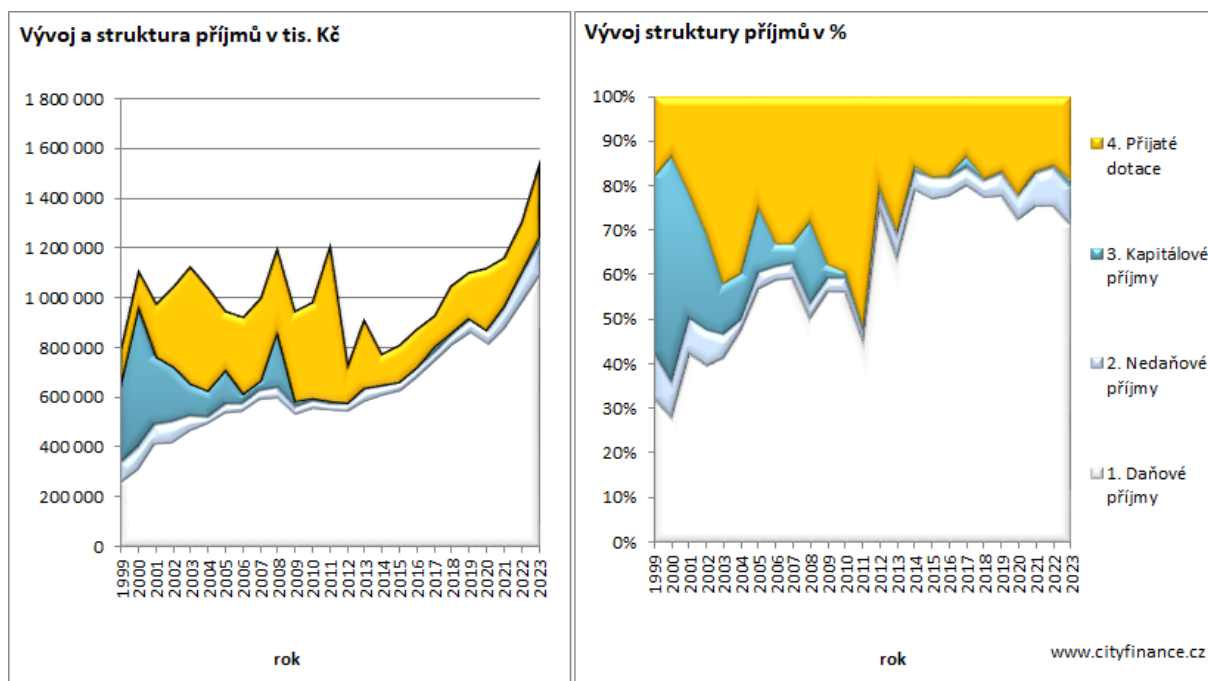
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

## **Příjmy a výdaje** města měly poslední roky **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. Novelu 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 vysoké zisky některých firem, což zvyšovalo i příjmy obcí.

**Rozbor příjmů** Děčína ukazuje pevnou **stabilní strukturu**. Stabilita struktury příjmů byla založena na běžných příjmech, především daňových (v následujícím grafu bíle vyznačený podíl) doplněných nedaňovými příjmy. Význam dotací byl důležitý i když snížily svůj podíl. Kapitálové příjmy se objevovaly ve velkých objemech v hlubší minulosti. Strukturu příjmů města s vývojem vyjadřuje **graf**.

**Graf 6. Vývoj struktury příjmů Děčína**

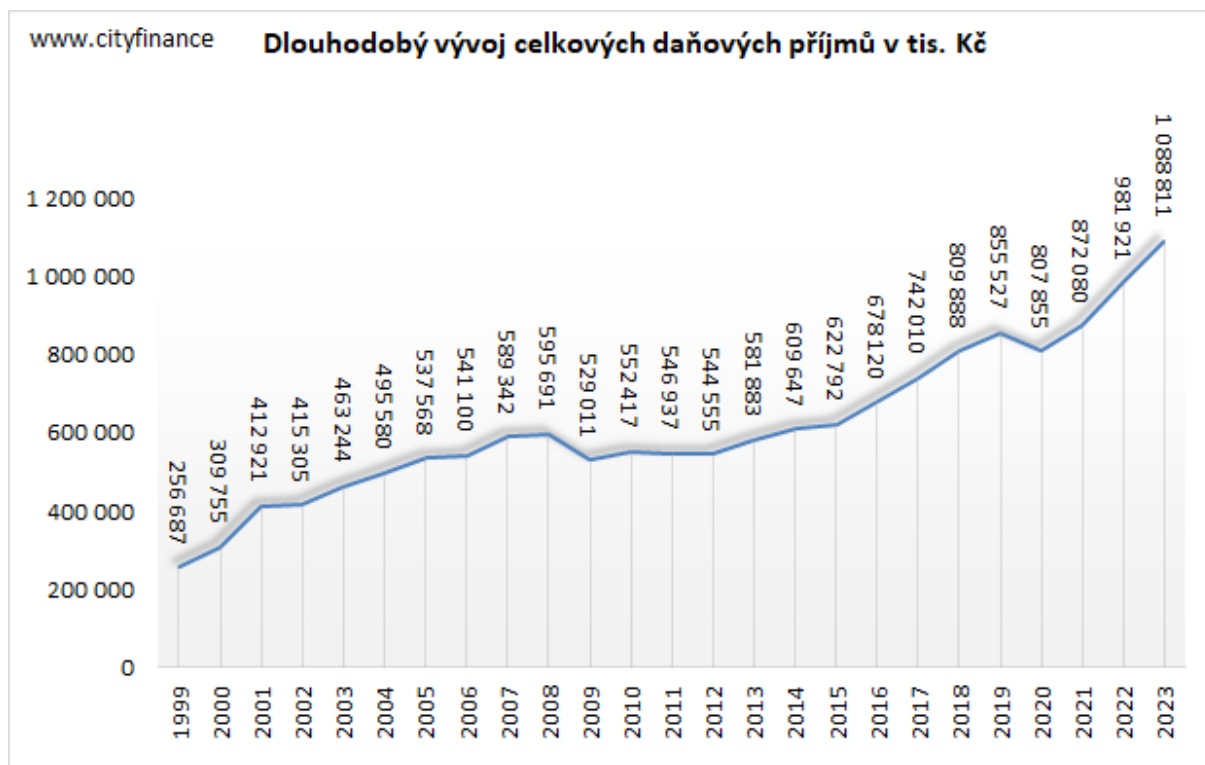


Zdroj: MFČR, [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

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

**Daňové příjmy** Děčína tvořily v roce 2023 cca **71 %** příjmů, cca **1 089 mil. Kč** a meziročně **rostly** o cca **+11 %**, tj. téměř **+107 mil. Kč**. Na obyvatele připadalo cca 23,3 tis. Kč daňových příjmů, resp. cca 21,1 tis. Kč sdílených daňových příjmů.

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



Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

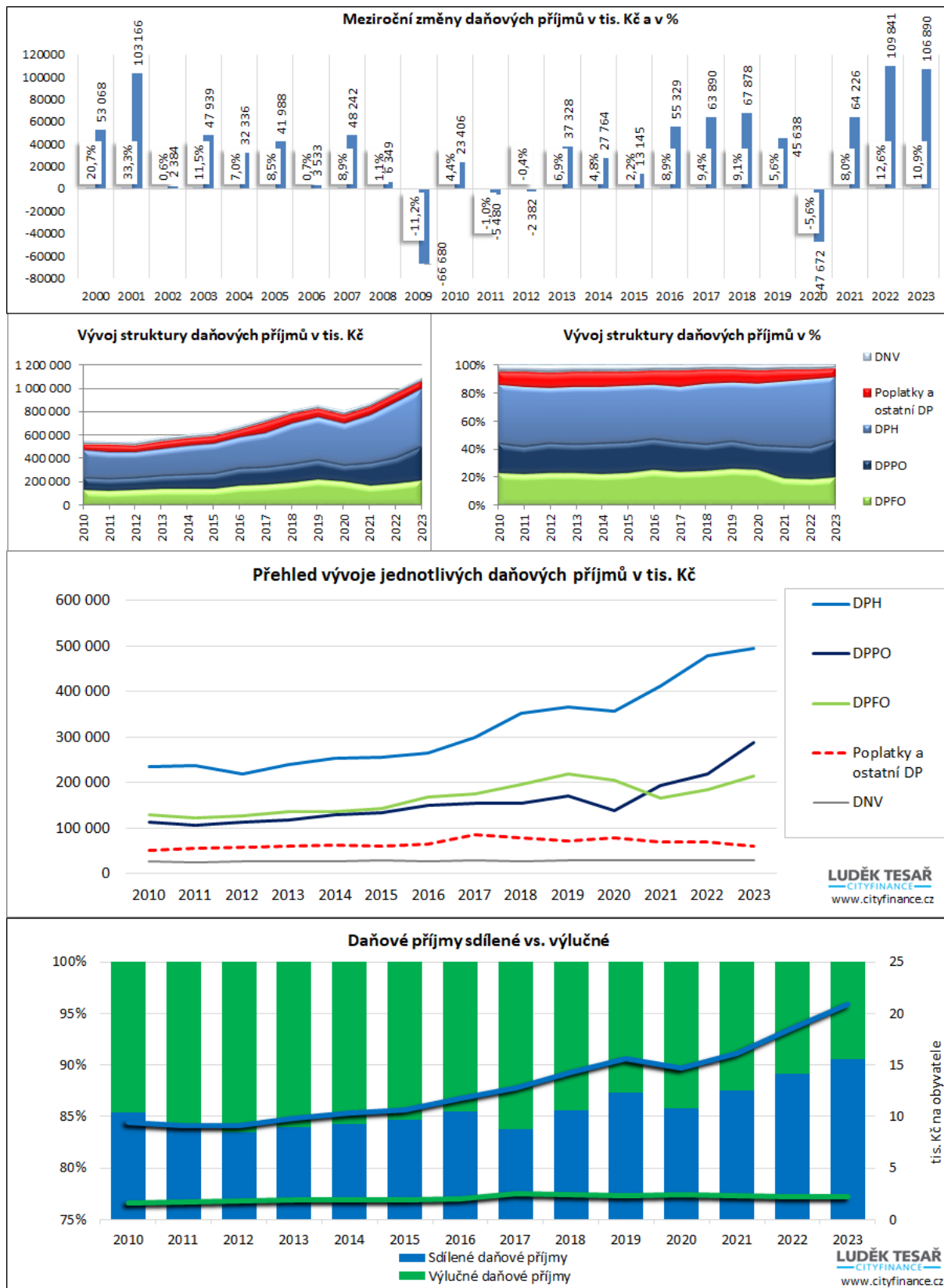
Děčín **rostly v roce 2023 pouze tzv. sdílené daňové příjmy**. Nejvíce se zvýšil sdílený výnos daně z příjmů právnických osob o cca +64 mil. Kč (cca +30 %) a daní z příjmů fyzických osob cca +31 mil. Kč (cca +17 %) a rostl také výnos DPH o více než 16 mil. Kč (cca 3 %). Co se týká tzv. výlučných daňových příjmů Děčína stojí za zmínku postupné **snížování výnosů z lokálního hazardu z 35 mil. Kč v roce 2018 až na nulu** v roce 2023.

**Příjmy z odpadů nekryly ani zdaleka výdaje.** Děčín na odpady **silně doplácel** a doplácení gradovalo. Doplatek samosprávy byl v roce 2023 více než **56 mil. Kč** a za 13 let město doplatilo více než **381 mil. Kč!** Výdaje na odpady vychází v Děčíně v ČR obvyklých 1 771 Kč na obyvatele (běžné výdaje snižené o nedaňové příjmy) a město vybralo 569 Kč na obyvatele. **Zvýšení poplatku ze 750 Kč na 1000 Kč na obyvatele byl krok správným směrem, i když na krytí výdajů finanční reality to zdaleka nestačí viz Příloha 9.**

Poslední roky 2022 a 2023 ovlivnila výrazně vyšší inflace a také zisky některých firem, což mj. zvedalo nominální výnosy daní, které rostly více než je přirozené.

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

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



Zkratky: 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. Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

## Tabulka 2. Podrobný vývoj daňových příjmů Děčína

indexy	100,0	99,0	99,6	106,9	104,8	102,2	108,9	109,4	109,1	105,6	94,4	108,0	112,6	110,9	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	%
<b>1. Daňové příjmy:</b>	<b>552 417</b>	<b>546 937</b>	<b>544 555</b>	<b>581 883</b>	<b>609 647</b>	<b>622 792</b>	<b>678 120</b>	<b>742 010</b>	<b>809 888</b>	<b>855 527</b>	<b>807 855</b>	<b>872 080</b>	<b>981 921</b>	<b>1 088 811</b>	<b>110,9</b>	<b>106 890</b>	<b>10,9</b>
1111 DPFO ZČ:	104 842	109 132	108 748	114 674	116 512	122 804	139 294	156 031	177 376	196 654	184 324	135 034	143 842	164 243	114,2	20 401	14,2
1112 DPFO OSVČ:	14 817	4 087	6 671	9 088	6 469	7 235	15 857	4 949	3 955	5 164	2 857	8 441	12 568	13 151	104,6	583	4,6
1113 DPFO zvláštní sazba:	8 918	9 564	11 060	11 457	13 005	13 824	14 034	13 845	15 626	17 414	17 424	21 892	27 938	37 958	135,9	10 020	35,9
1121 DPPO:	108 656	100 139	108 783	112 542	124 497	128 313	145 025	147 400	143 479	162 219	130 389	184 695	211 195	275 081	130,2	63 886	30,2
1122 DPPO za obce:	4 406	5 305	3 382	4 911	5 396	6 052	4 825	6 788	10 339	8 049	8 705	9 575	8 717	13 201	151,4	4 484	51,4
1211 DPH:	234 368	237 550	219 297	240 613	253 109	255 163	265 797	298 959	353 136	365 246	357 780	413 213	479 991	495 531	103,2	15 539	3,2
133 až 135 +1381 Místní poplatky a ostatní DP včetně hazardu:	33 764	37 480	49 239	46 785	48 038	45 920	50 352	70 271	62 076	57 237	65 845	57 263	53 898	45 148	83,8	-8 750	-16,2
1361 Správní poplatky:	16 758	19 121	9 831	14 563	15 025	15 087	15 150	15 201	15 848	14 903	12 103	13 263	14 792	15 761	106,5	969	6,5
1511 DNV:	25 890	24 559	27 544	27 248	27 596	28 393	27 785	28 568	28 053	28 639	28 428	28 704	28 980	28 738	99,2	-242	-0,8
<b>Sumární přehled daňových příjmů v tis. Kč</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022/ 2021</b>	<b>2023- 2022</b>	<b>%</b>
DPFO	128 576	122 784	126 479	135 220	135 986	143 864	169 186	174 824	196 958	219 232	204 604	165 367	184 348	215 352	116,8	31 004	16,8
DPPO	113 061	105 443	112 165	117 454	129 893	134 366	149 850	154 188	153 818	170 268	139 094	194 270	219 912	288 282	131,1	68 370	31,1
DPH	234 368	237 550	219 297	240 613	253 109	255 163	265 797	298 959	353 136	365 246	357 780	413 213	479 991	495 531	103,2	15 539	3,2
Poplatky a ostatní DP	50 522	56 601	59 070	61 349	63 063	61 007	65 503	85 472	77 924	72 140	77 948	70 527	68 691	60 909	88,7	-7 782	-11,3
DNV	25 890	24 559	27 544	27 248	27 596	28 393	27 785	28 568	28 053	28 639	28 428	28 704	28 980	28 738	99,2	-242	-0,8
	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022/ 2021</b>	<b>2023- 2022</b>	<b>%</b>
Výlučné daňové příjmy	80 817	86 465	89 996	93 508	96 055	95 452	98 113	120 827	116 316	108 829	115 081	108 806	106 387	102 848	96,7	-3 539	-3,3
Sdílené daňové příjmy	471 600	460 472	454 559	488 375	513 592	527 340	580 007	621 183	693 572	746 698	692 773	763 274	875 534	985 963	112,6	110 429	12,6
Výlučné daňové příjmy v tis. Kč na obyvatele	1,6	1,7	1,8	1,9	1,9	1,9	2,0	2,5	2,4	2,3	2,4	2,3	2,3	2,2	96,7	-0,1	-3,3
Sdílené daňové příjmy v tis. Kč na obyvatele	9,4	9,2	9,1	9,8	10,3	10,6	11,8	12,7	14,3	15,6	14,7	16,2	18,6	20,9	112,6	2,3	12,6

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 Děčína se změnami v tis. Kč

	2020	2021	2022	2023	Změna 2023-2022	Změna za 4 roky	Suma
Příjem z daně z přidané hodnoty	357 780	413 213	479 991	495 531	15 539	137 750	1 746 515
Příjem z daně z příjmů právnických osob	130 389	184 695	211 195	275 081	63 886	144 692	801 359
Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené plátcí	184 324	135 034	143 842	164 243	20 401	-20 081	627 442
Příjem z daně z nemovitých věcí	28 428	28 704	28 980	28 738	-242	309	114 850
Příjem z poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a příjem z poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci	29 536	30 249	24 298	26 635	2 336	-2 901	110 719
Příjem z daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	17 424	21 892	27 938	37 958	10 020	20 535	105 212
Příjem ze správních poplatků	12 103	13 263	14 792	15 761	969	3 659	55 920
Příjem z dílčí daně z technických her	24 813	14 021	8 876	0	-8 876	-24 813	47 710
Příjem z daně z příjmů právnických osob v případech, kdy poplatníkem je obec, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	8 705	9 575	8 717	13 201	4 484	4 496	40 198
Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené poplatníky	2 857	8 441	12 568	13 151	583	10 294	37 016
Příjem z daně z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her	4 928	6 095	6 786	7 021	235	2 093	24 830
Příjem z poplatku za užívání veřejného prostranství	2 791	3 001	4 220	4 603	382	1 812	14 614
Příjem ze zrušených místních poplatků	56	29	5 245	2 053	-3 191	1 998	7 383
Příjem z poplatku za pobytu	1 162	1 163	1 761	2 056	295	894	6 142
Příjem z poplatku ze psů	1 414	1 493	1 457	1 379	-77	-34	5 743
Příjem za zkoušky z odborné způsobilosti od žadatelů o řídicí oprávnění	1 168	1 113	1 227	1 219	-8	51	4 726
Příjem z odvodů za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu podle zákona upravujícího ochranu zemědělského půdního fondu	0	47	52	68	17	68	167
Příjem z poplatku za odnětí pozemku podle lesního zákona	28	11	12	113	100	85	164

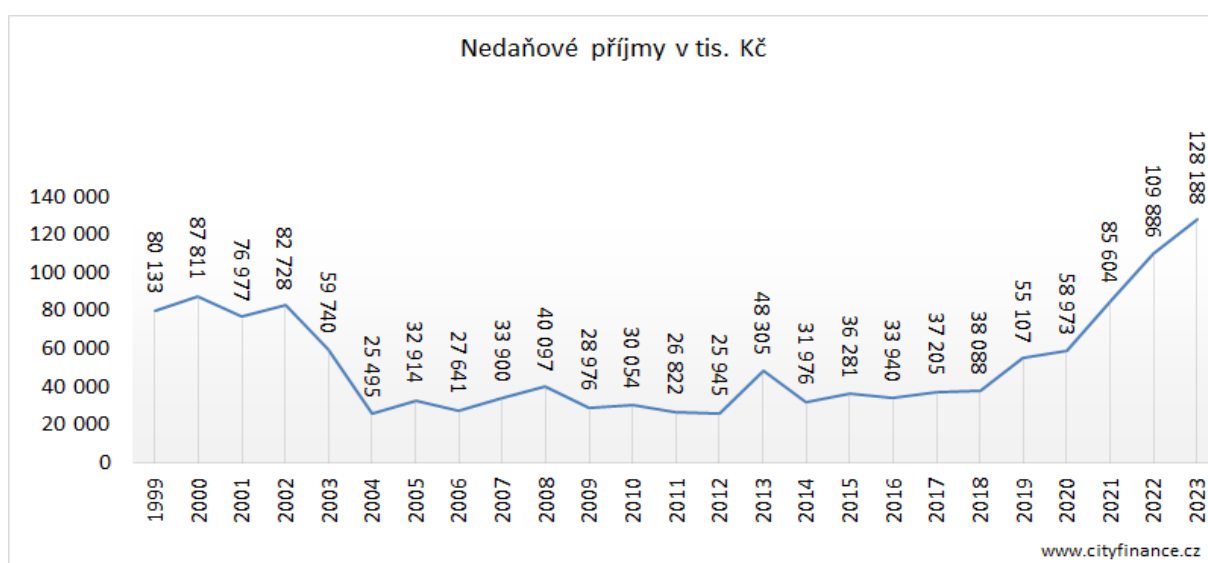
Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz, Pozn. Řazeno dle sumy od nejvyšší hodnoty.

**Nedaňové příjmy** Děčína představovaly v roce 2023 cca **8 %** příjmů, cca **128 mil. Kč**. Zdůrazňujeme, že se tu nejedná o zisky, ale o průtok peněz na straně příjmů. K většině příjmů se vážou výdaje, které tu nejsou souvztažně evidovány. Výhodou nedaňových příjmů je, že nereagují tak silně na vývoj ekonomiky.

Nejvyšší **růsty** nedaňových příjmů přinesly příjmy z **bytů** (nebyly ziskové) a **úroků** (23 mil. Kč). Nejvyšší nedaňové příjmy v průběhu 4 let pocházely z bytů, úroků, **dopravní obslužnosti (přešlo v roce 2022 do dotací)**, pronájmů a pachtu a z části odpadového hospodářství. Podrobnosti příjmů a výdajů některých oblastí města uvádí **Příloha 9**.

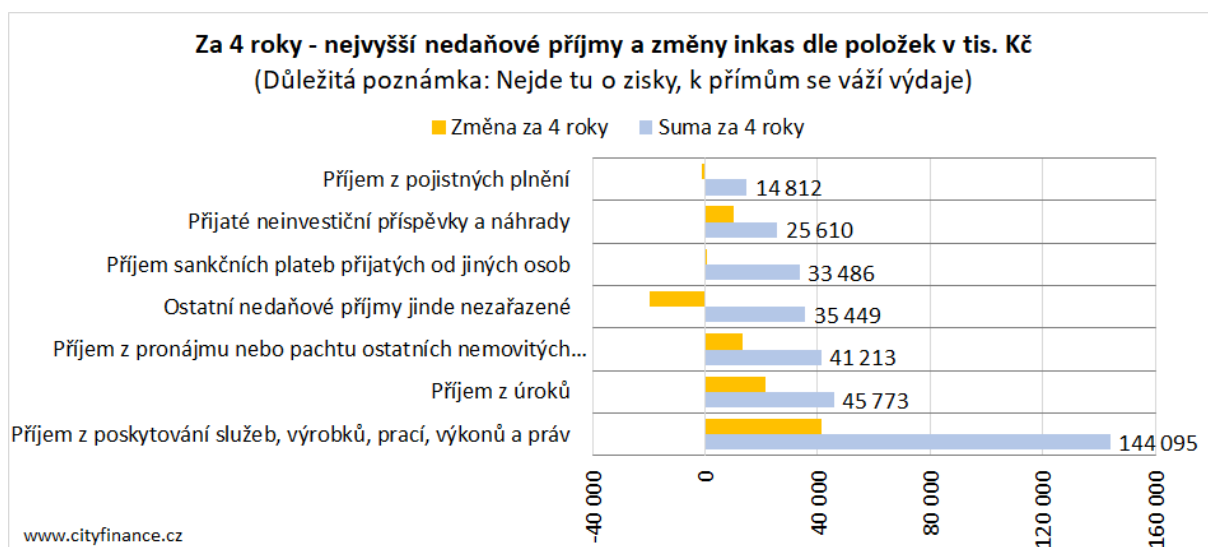
Podrobněji nedaňové příjmy **viz grafy a tabulka**.

### Graf 9. Vývoj nedaňových příjmů Děčína v tis. Kč



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

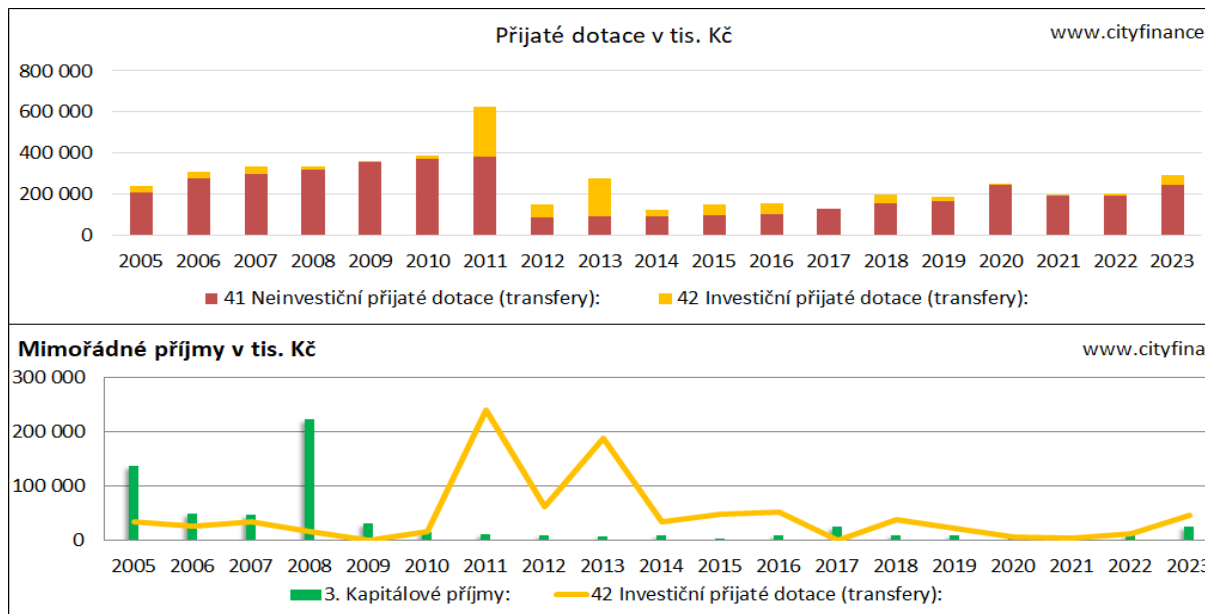
**Tabulka 4. Nedaňové příjmy Děčína podrobně na položky a § v tis. Kč**

Položka	§						Změna	Změna za 4	Suma
		2020	2021	2022	2023	poslední rok	roky		
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Bytové hospodářství	41	17 034	17 527	28 790	11 262	28 749	63 391	
Příjem z úroků	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	1 764	1 154	19 383	23 472	4 088	21 708	45 773	
Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	Bytové hospodářství	36	10 776	11 278	11 775	497	11 738	33 865	
Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	Dopravní obslužnost veřejnými službami - linková	19 424	11 964	0	0	0	-19 424	31 388	
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	5 870	3 028	8 362	9 326	965	3 457	26 586	
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	5 264	6 083	7 104	7 889	785	2 625	26 340	
Příjem sankčních plateb přijatých od jiných osob	Ostatní záležitosti v dopravě	4 791	4 772	5 225	4 596	-628	-194	19 384	
Příjem z prodeje zboží (již nakoupeného za účelem prodeje)	Cestovní ruch	1 995	2 429	3 728	3 597	-131	1 602	11 749	
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Nebytové hospodářství	214	2 509	3 040	5 461	2 422	5 247	11 224	
Příjem z pojistných plnění	Silnice	40	3 017	7 052	0	-7 052	-40	10 110	
Příjem z pronájmu nebo pachtu pozemků	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	1 386	2 381	2 279	3 014	734	1 628	9 060	
Příjem sankčních plateb přijatých od jiných osob	Bezpečnost a veřejný pořádek	1 905	1 818	1 807	2 189	381	283	7 719	
Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	Činnost místní správy	1 109	943	1 586	1 873	287	764	5 512	
Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	Humanitární zahraniční pomoc přímá	0	0	1 860	3 619	1 759	3 619	5 478	
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Pohřebnictví	1 381	1 355	1 389	1 298	-91	-82	5 424	
Ostatní příjmy z vlastní činnosti	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	650	1 414	923	1 629	705	978	4 616	
Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	172	1 043	677	2 502	1 824	2 329	4 395	
Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	Veřejné osvětlení	1 036	524	386	2 330	1 944	1 294	4 276	
Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	Nebytové hospodářství	123	1 247	1 302	1 485	184	1 363	4 157	
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	481	519	763	1 176	413	695	2 939	
Příjem z podílů na zisku a dividend	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	1 105	921	264	566	303	-539	2 856	
Příjem sankčních plateb přijatých od jiných osob	Bytové hospodářství	5	943	864	614	-251	609	2 426	
Ostatní přijaté vratky transferů a podobné příjmy	Základní školy	744	379	1 101	180	-922	-564	2 404	
Přijaté peněžité neinvestiční dary	Ozdravování hospodářských zvířat, polních a speciálních plodin a zvláštní veterinární péče	662	595	523	609	86	-53	2 388	
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Ozdravování hospodářských zvířat, polních a speciálních plodin a zvláštní veterinární péče	570	424	503	631	128	60	2 128	
Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	Bytové hospodářství	0	1 553	340	221	-119	221	2 115	
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Činnost místní správy	512	388	360	686	327	174	1 947	
Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	Pohřebnictví	457	456	474	547	73	91	1 933	
Příjem z pojistných plnění	Činnost místní správy	597	762	262	273	11	-324	1 895	
Příjem sankčních plateb přijatých od jiných osob	Činnost místní správy	695	424	371	297	-75	-398	1 787	
Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	Pohřebnictví	358	362	473	372	-101	14	1 567	

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz, Pozn. Řazeno dle sumy sestupně a zobrazeny hodnoty nad 1,5 mil. Kč.

**Přijaté dotace** Děčína tvořily v roce 2023 cca **19 %** příjmů s částkou cca **289 mil. Kč**, z toho většinu 243 mil. Kč neinvestiční dotace, včetně příspěvku na přenesený výkon státní správy cca 60 mil. Kč (pozn. to stačí na krytí nákladů prom cca 40 zaměstnanců), zbytek doplnily investiční dotace.

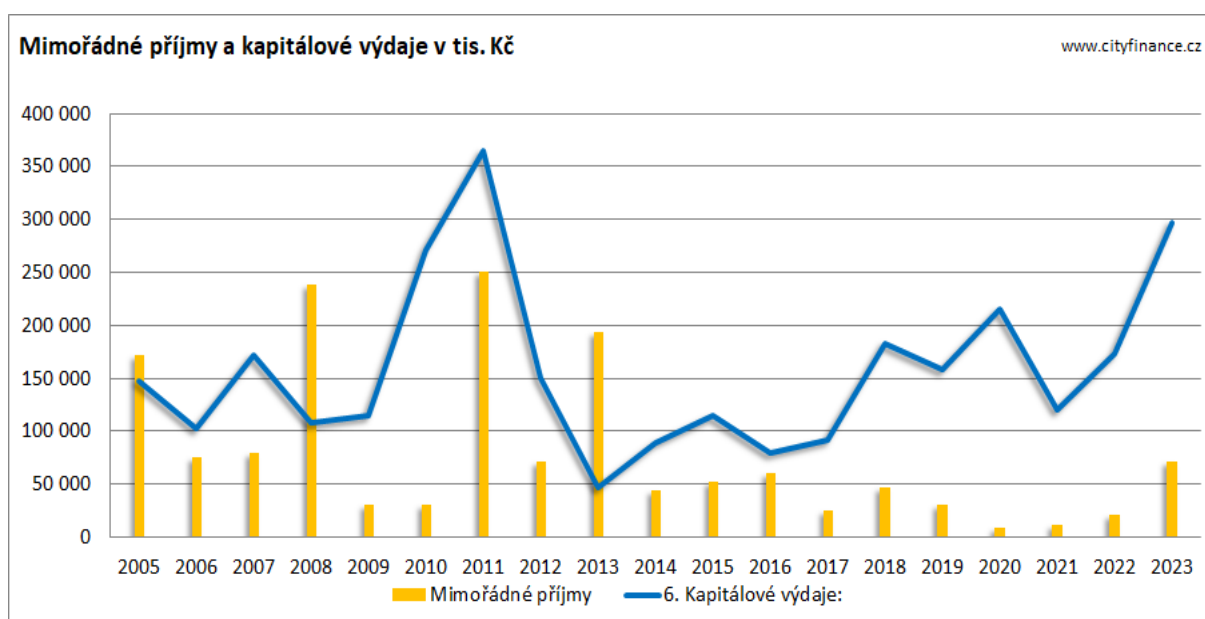
### Graf 11: Vývoj dotací a kapitálových příjmů Děčína



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

**Mimořádné příjmy** Děčína (míněno kapitálové příjmy a investiční dotace) za poslední **4 roky** přinesly necelých **114 mil. Kč**, z toho cca 68 mil. Kč byly investiční dotace, zbytek kapitálové příjmy. Mimořádné příjmy za poslední 4 roky **kryly 14 % investic, tj. byla tu vysoká nezávislost investic** na mimořádných příjmech (**viz další graf**).

### Graf 12. Mimořádné příjmy a investice Děčína



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

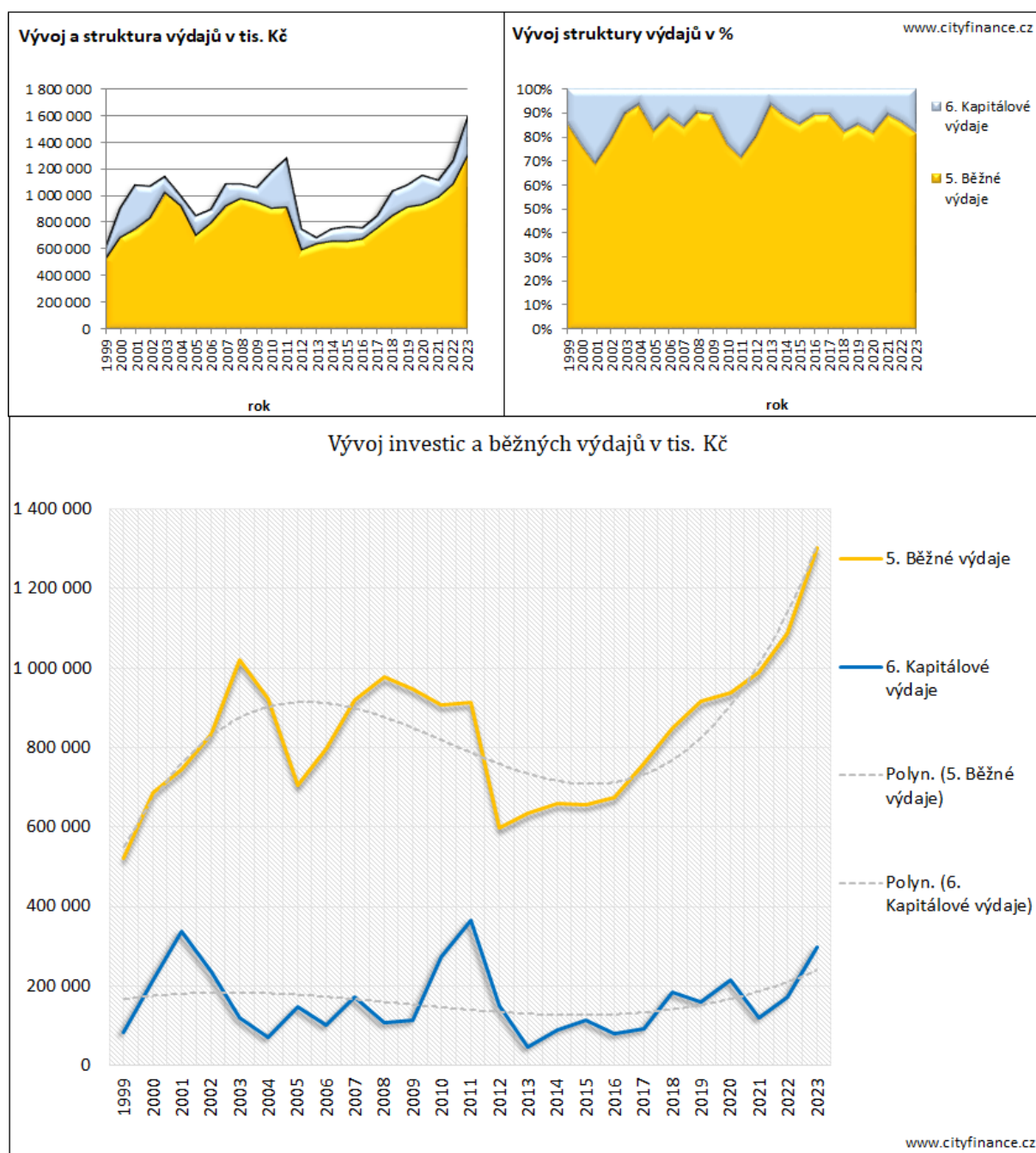
**Rozbor výdajů** města založíme na vyhodnocení investic a běžných výdajů. Podrobně viz **Příloha 6. Výdaje města – podrobná struktura a vývoj**.

Přehled vývoje výdajů Děčína ukazuje **exponenciální, a s ohledem na běžné příjmy neudržitelný růst běžných výdajů**, a konečně po úpadku v roce 2013 opět **názna oživení investic**.

Součástí běžných výdajů byly také opravy. Investice s opravami vyhodnotíme později.

Výdaje si заслужují podrobnější rozbor, jenž následuje.

### Graf 13. Struktura a vývoj výdajů Děčína

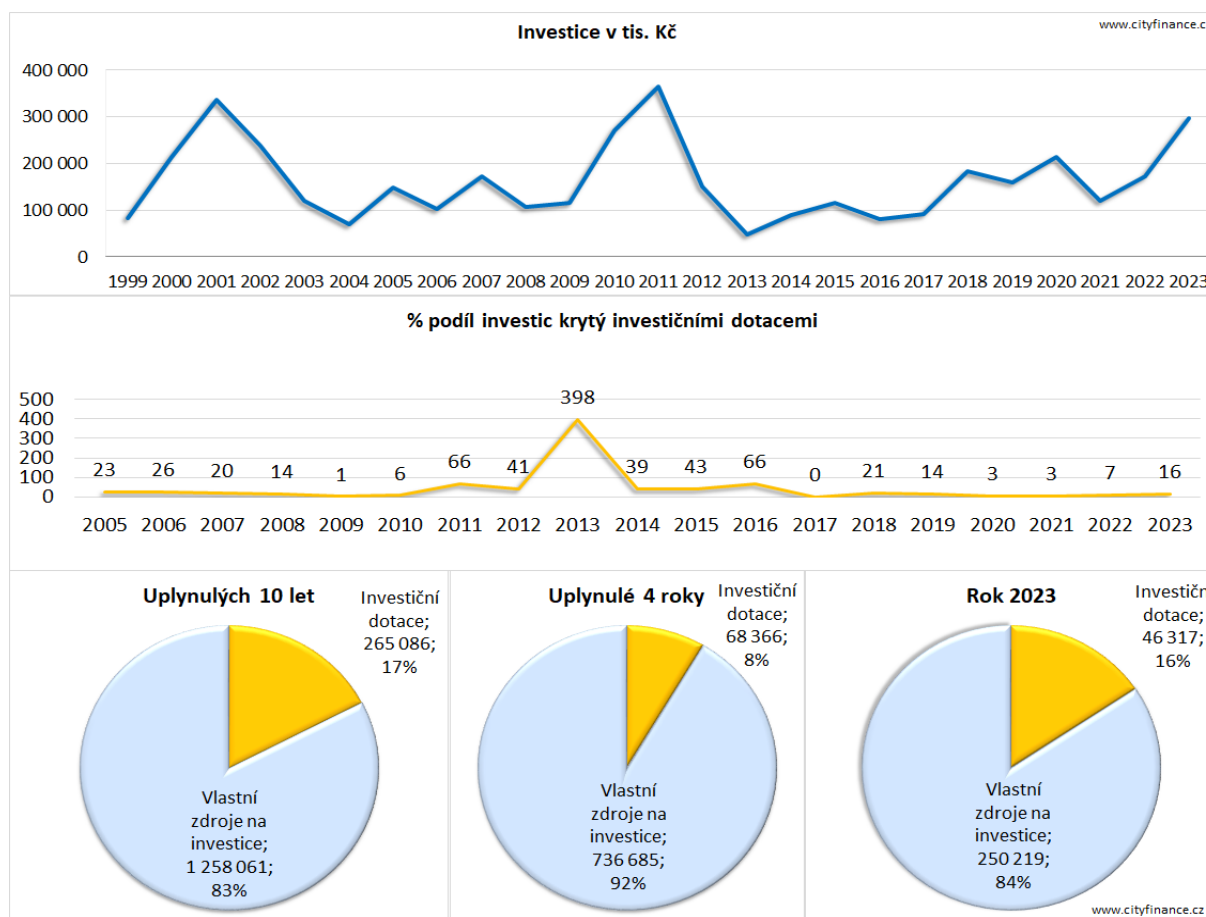


Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

**Investice** Děčína ukazovaly **stále poměrně nízké hodnoty**. Město investovalo za poslední 4 roky pouze cca **805 mil. Kč**, tj. nízkých **17 tis. Kč** na obyvatele. Město však realizovalo navíc opravy, které zde vidět nejsou. Objem investic s opravami dohromady vyhodnotíme později, proto je na závěry ještě brzy.

Investiční **dotace** kryly za poslední 4 roky do roku 2023 cca 68 mil. Kč, tj. **8 %** investic a cca 737 mil. Kč, tj. cca 92 % dodalo město. **Absolutní nezávislost investic na dotacích byla dobrá.**

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

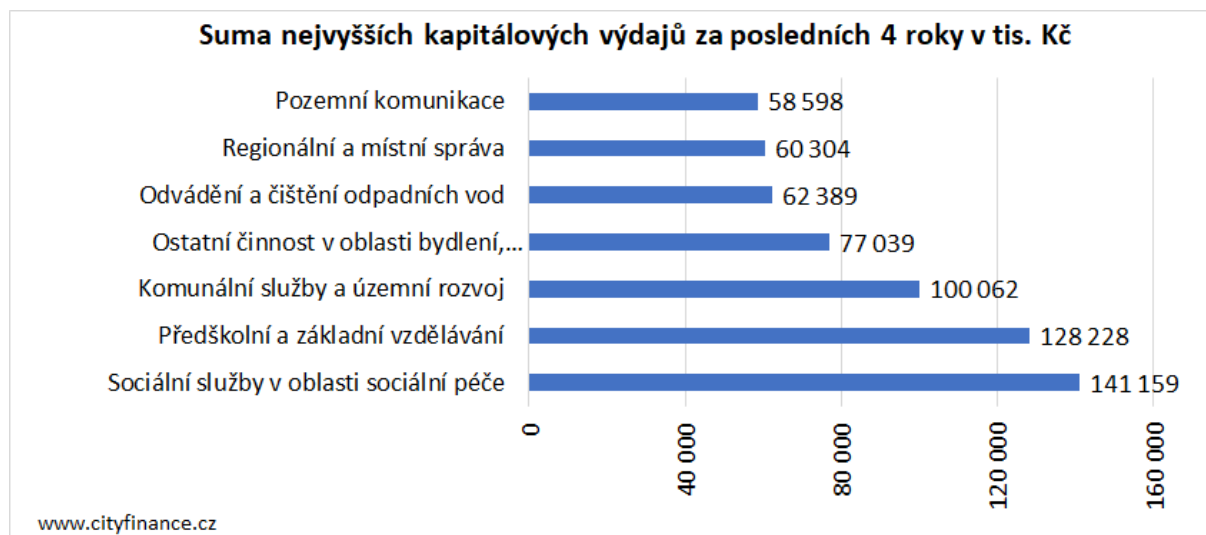


Zdroj: MF ČR, propočty [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

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

1. **Pozemní komunikace**, cca 59 mil. Kč + jenže opravy 141 mil. Kč = **200 mil. Kč**;
2. Sociální služby v oblasti **sociální péče**, cca 141 mil. Kč;
3. Předškolní a základní vzdělávání, cca 128 mil. Kč + opravy 24 mil. Kč = 152 mil. Kč.

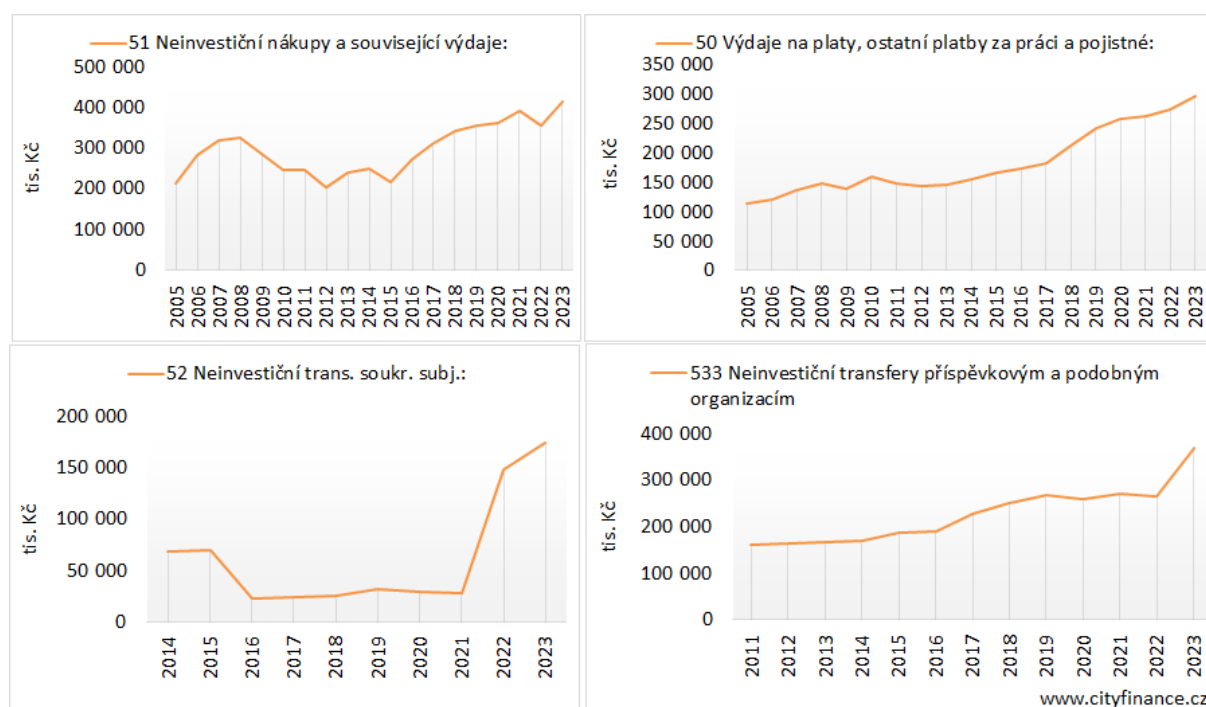
S malým odstupem stojí za uvedení **komunální služby a rozvoj, bydlení, čištění a odvádění odpadních vod**, regionální místní správa... **Obdivuhodné spektrum investic a oprav bylo silnou stránkou města.**

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

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

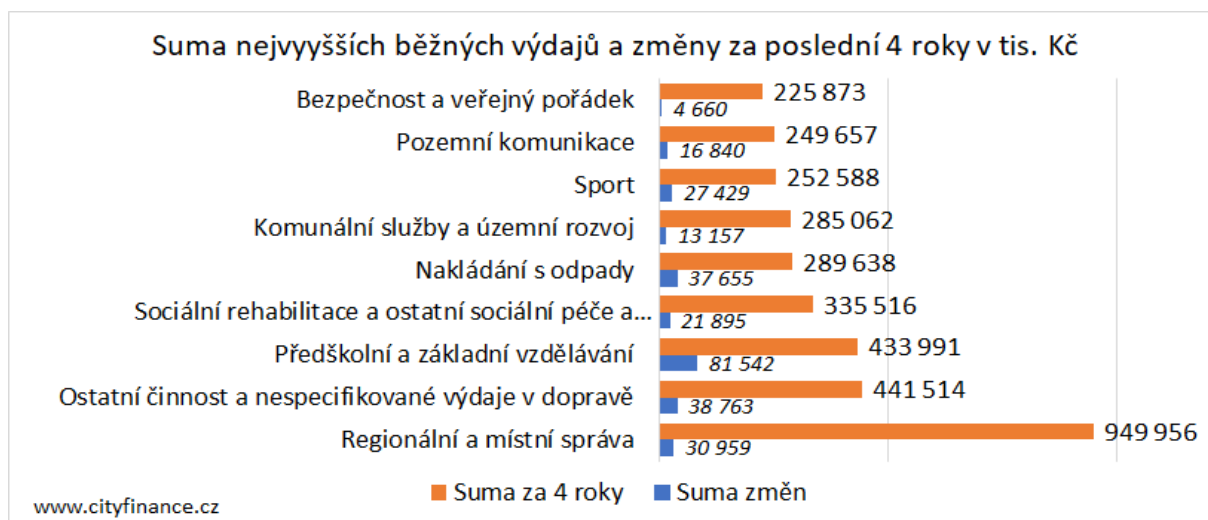
Podstatné je, jak se každá činnost města dotkne provozních výdajů, jak velké náklady vyvolá údržba, provoz, rozsah služeb a majetku (odpisy). Zásadní je jak velký a provozně náročný majetek město má, kolik lidí zaměstná a co pořídí, jaké služby poskytuje a za jakou cenu. Řízení provozních výdajů, ale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

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

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz (POZ. u transferů soukr. subj. v roce 2022 došlo ke změně účtování dopravní obsluhy, konkrétně z 5193 (neinvestiční nákupy) na 5213 (neinvestiční transfery soukromoprávním osobám))

Běžné výdaje (provozní výdaje, včetně oprav) – **nejvyšší objemy** za poslední 4 roky ukazuje **následující graf** (včetně výdajů krytých dotacemi a opravami). Různé **opravy** realizované Děčínem dosáhly za 4 roky cca **377 mil. Kč**. Nejvyšší opravy směřovaly do silnic 149 mil. Kč, komunálních služeb, památek, sportu, bytů, ZŠ a MŠ, veřejného osvětlení atd. viz **Příloha 6, tabulka 17**. Svou výší včetně oprav dominovaly běžné výdaje na regionální místní správu (převážně platy), veřejnou **dopravu**, předškolní a základní **vzdělávání**, sociální péči, nakládání s **odpady** atd. (tučně zároveň výdaje s nejvyššími % růsty po odpočtu oprav).

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



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Běžné výdaje (provozní výdaje, včetně oprav) – absolutní **nejvyšší nárůsty** za poslední 4 roky ukazuje **následující graf** (včetně výdajů krytých dotacemi a opravami) se týkaly v Děčíně **předškolního a základního vzdělávání, bydlení, dopravy a nakládání s odpady**. Podrobněji viz **Příloha 6**.

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



Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

**Snížení** provozních výdajů Děčína, které by bylo významné a trvalé natolik aby stálo za uvedení **nebylo zaznamenáno**, ale růst 14 % za 4 roky u regionální místní správy ukazuje mj., že **úřad a výdaje na zaměstnance města nejsou problémem co se týká růstu běžných výdajů**.

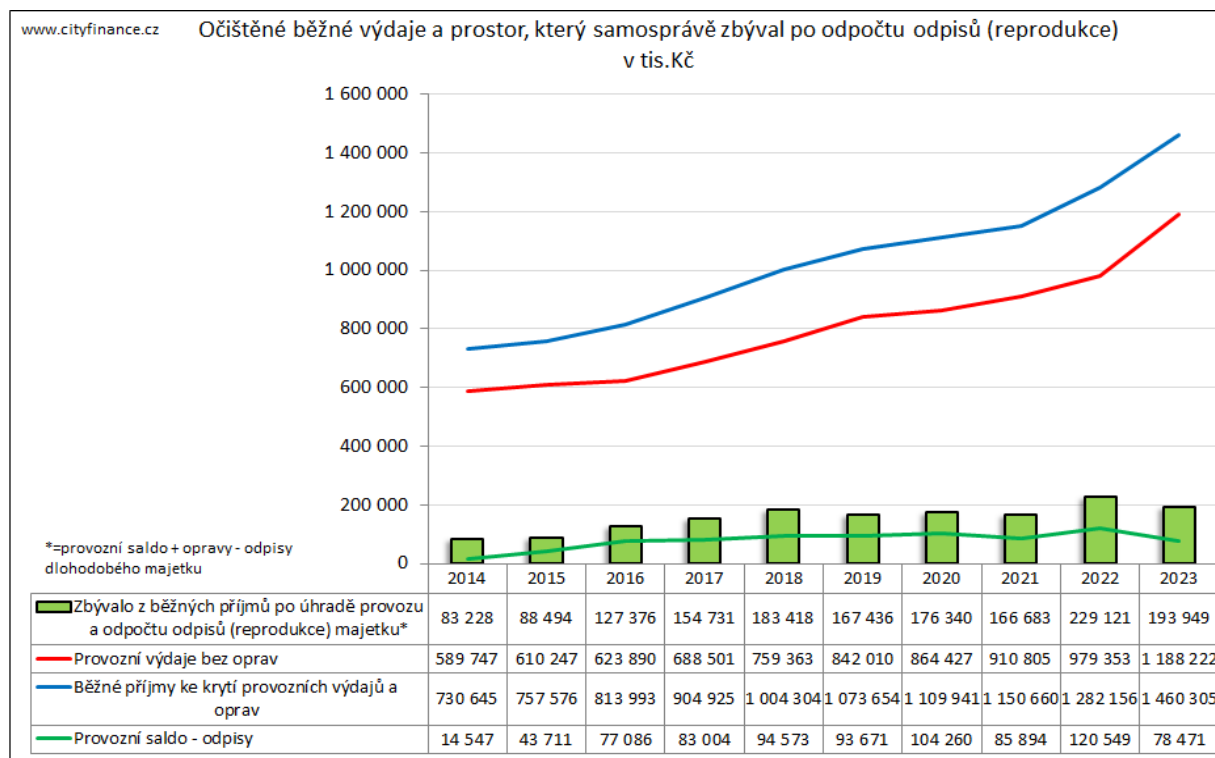
### **Schopnost reprodukce dosavadního a budování nového majetku města**

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

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 města, 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 města (účetně) vyjadřuje **dole zelený sloupcový graf**. Graf ukazuje, že Děčín **měl na údržbu a opravy** svého majetku a **může si dovolit obezřetně budovat nový nerentabilní majetek** a tato schopnost města se z dlouhodobého pohledu zlepšila.

### **Graf 19. Finanční schopnost Děčína udržovat dosavadní majetek**



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

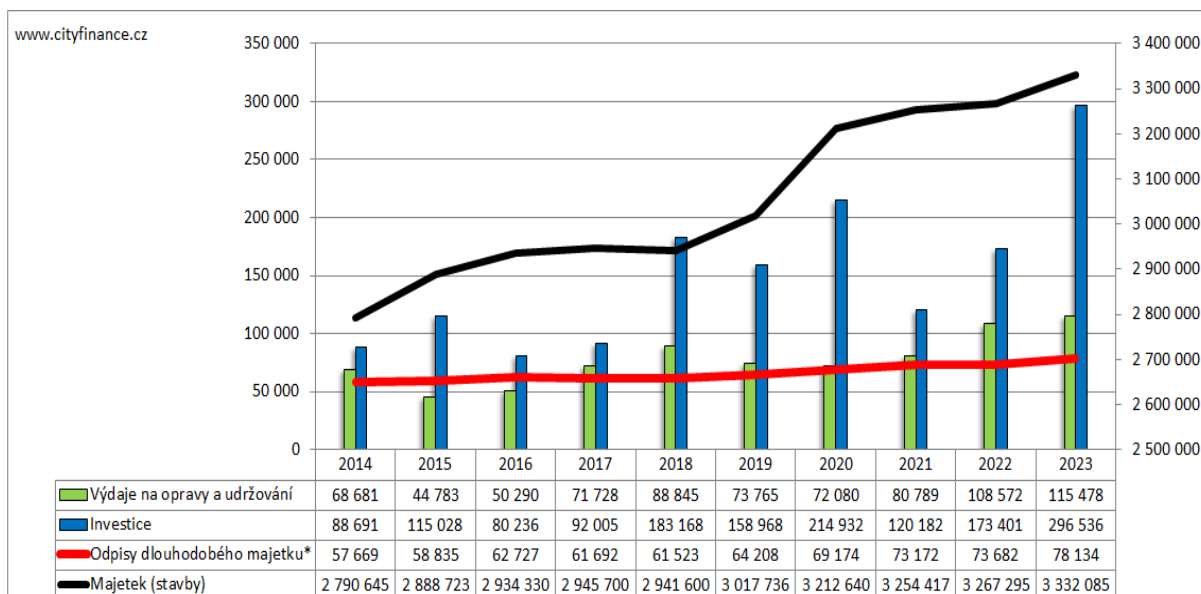
**Majetek města a dosavadní finanční krytí údržby a rozvoje majetku.**

Majetek v účetnictví Děčína, resp. jen stavby představovaly z rozvahy cca **3,3 mld. Kč (rostl)**. Samotné město **potřebuje na reprodukci svého dlouhodobého majetku** dle odpisů z účetnictví alespoň **78 mil. Kč<sup>5</sup> 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 města je vždy vícezdrojová a realizuje se především třemi způsoby:

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

Do obnovy majetku města směřovaly opravy a investice (viz **další graf**). Červená čára představuje odpisy, tedy minimální potřebnou částku na obnovu majetku z účetnictví, zeleně jsou opravy a udržování (bez oprav realizovaných příspěvkovými organizacemi, případně obchodními společnostmi) a modré sloupce jsou investice. Děčín **za poslední 4 roky vynaložil do svého majetku téměř 1,2 mld. Kč** (cca 808 mil. Kč investicemi, zbytek opravami). Na pouhou reprodukci majetku by stačovalo za tu dobu dle odpisů cca 294 mil. Kč. Zajištění financí na reprodukci a budování majetku města bylo **fenomenální** (investice + opravy, jak ukazuje **graf**).

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



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

**Provozní hospodaření města.** Na provozním hospodaření města přímo závisí vlastní finanční možnosti rozvoje.

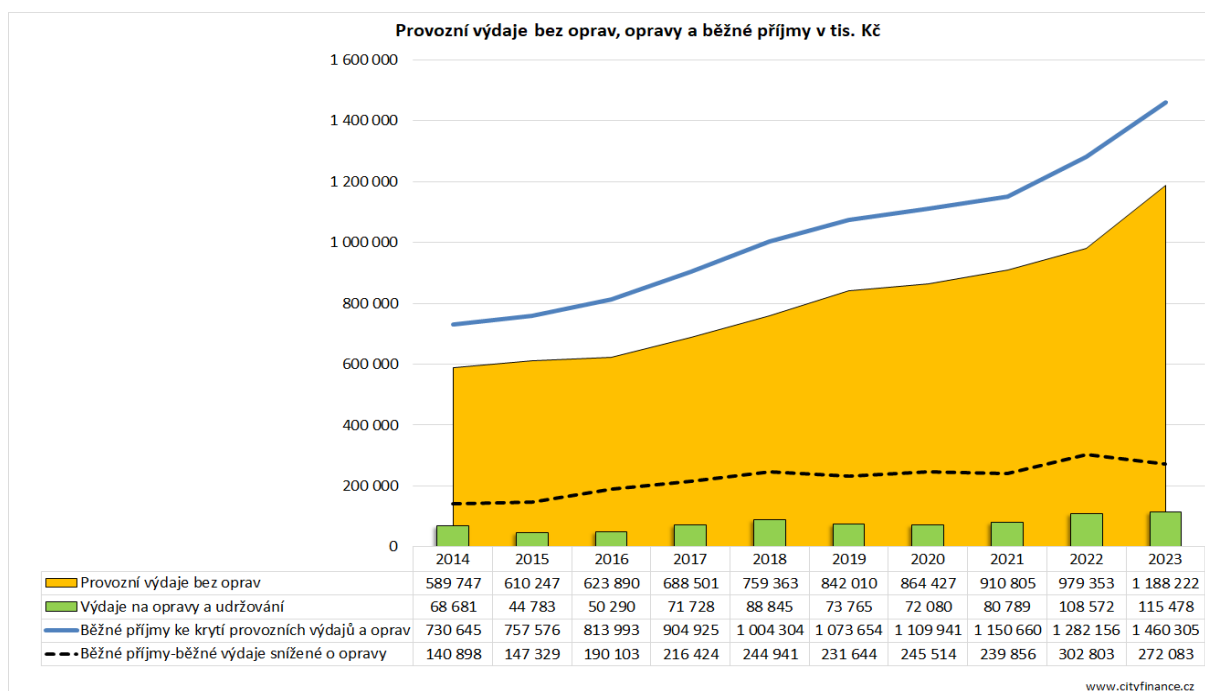
Město řídí svou finanční kondici především skrze regulaci běžných výdajů bez oprav (provozní výdaje), což je podstatné, ale k tomu má také možnosti získávat poměrně významnou část běžných příjmů na základě vlastních rozhodnutí a hospodaření. Běžné výdaje definuje z největší části rozsah a kvalita majetku,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

Příjmy může město nastavovat 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 nebo naopak 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 město 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, co „zdědila“. 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 Děčína z dlouhodobého pohledu v absolutním vyjádření stále ještě **příznivý trend**, viz **černý přerušovaný čárový graf**.

Opravy ukazuje **zelený sloupcový graf**.

### Graf 21. Vývoj provozního hospodaření Děčína



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

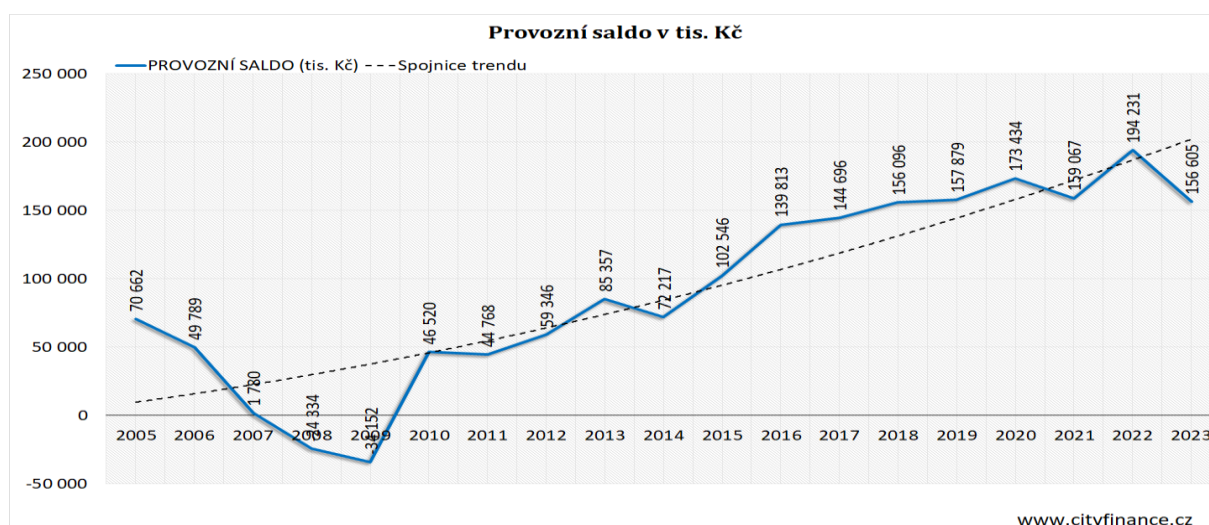
Výsledky provozního hospodaření města vyhodnotíme přesněji prostřednictvím ukazatelů provozního salda a finanční kondice a porovnáme výsledky s průměrem.

**Provozní saldo** je jeden z klíčových údajů pro sledování finančního zdraví města a znamená rozdíl mezi běžnými příjmy (včetně neinvestičních dotací) a běžnými výdaji. Za běžné příjmy označujeme všechny příjmy, vyjma kapitálových příjmů (prodejů majetku) a investičních dotací, tedy zpravidla sčítáme opakující se příjmy. Běžné výdaje jsou veškeré výdaje vyjma investic. Běžné výdaje jsou tedy výdaje na běžný provoz a údržbu, včetně obnovy majetku (neinvestiční výdaje v podobě oprav). Provozní saldo znamená fakticky vlastní finance, které ročně zbývají 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 **není silnou stránkou Děčína** mělo nejhorší výsledky v období let 2007 až 2009, kdy město balancovalo na hraně. Od roku 2010 převažoval dobrý trend, ale **průměr ČR městu ujížděl**. Provozní saldo uzavřelo v roce 2023 na necelých **157 mil. Kč**, tj. **pouze 3,3 tis. Kč na obyvatele** (průměr obcí bez Prahy byl v ČR 9,8 tis. Kč na obyvatele). Evidentní je historicky zakořeněný dražší provoz, doplácení na služby od odpadů, přes dopravu, ZOO, zámek atd. Skončil také doping příjmy z hazardu a skončí i ten současný z úroků. Městu neprospěje ani výpadek příjmů z DNV, ke kterému dojde na rok 2025. Kolik přesně městu chybělo do průměru ukáže až ukazatel finanční kondice, který vyhodnotíme dále.

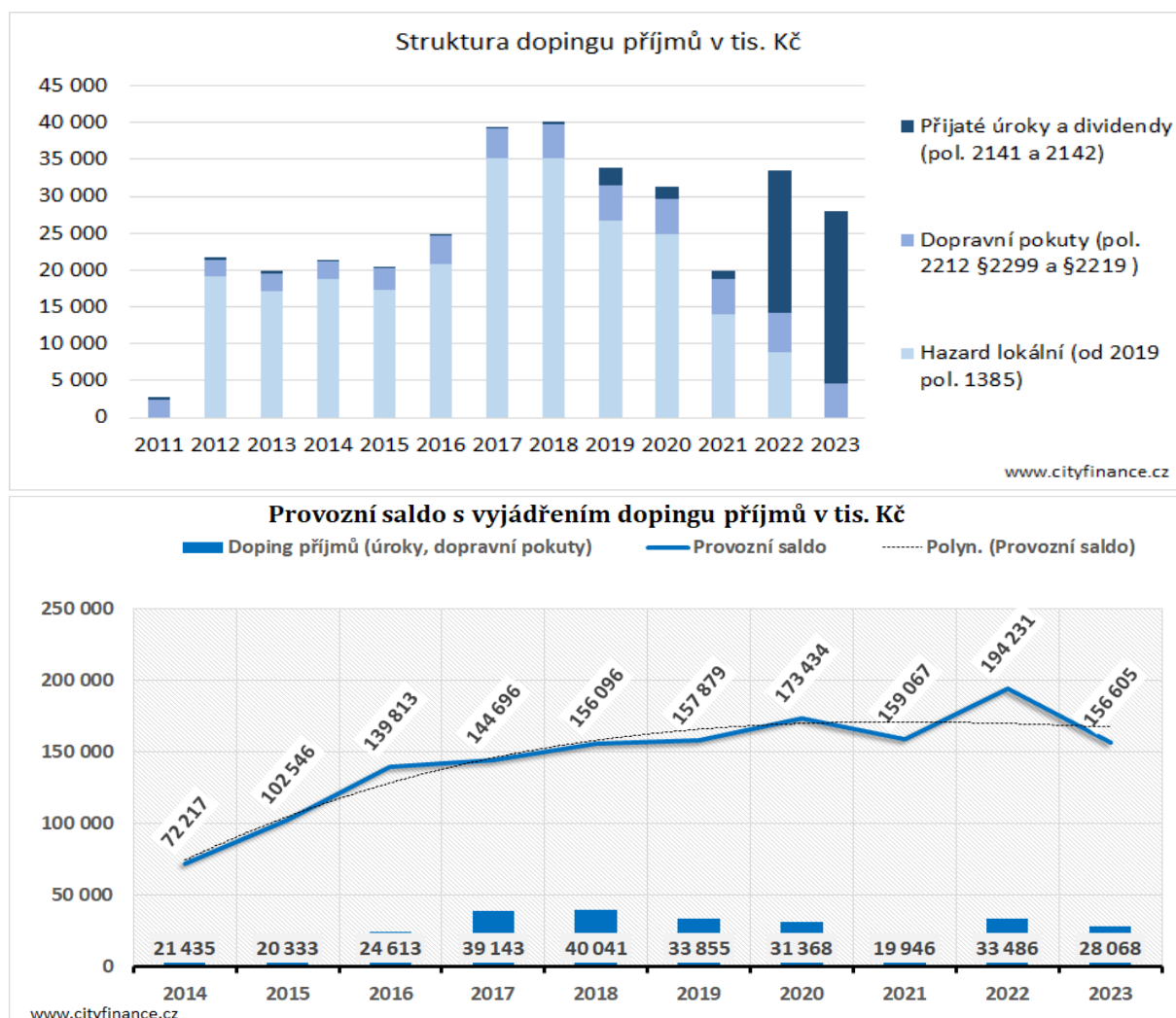
**Provozní saldo posuzují především banky při žádostech o úvěry** a jak bylo řečeno snižovaly ho opravy.

## Graf 22. Vývoj provozního salda Děčína



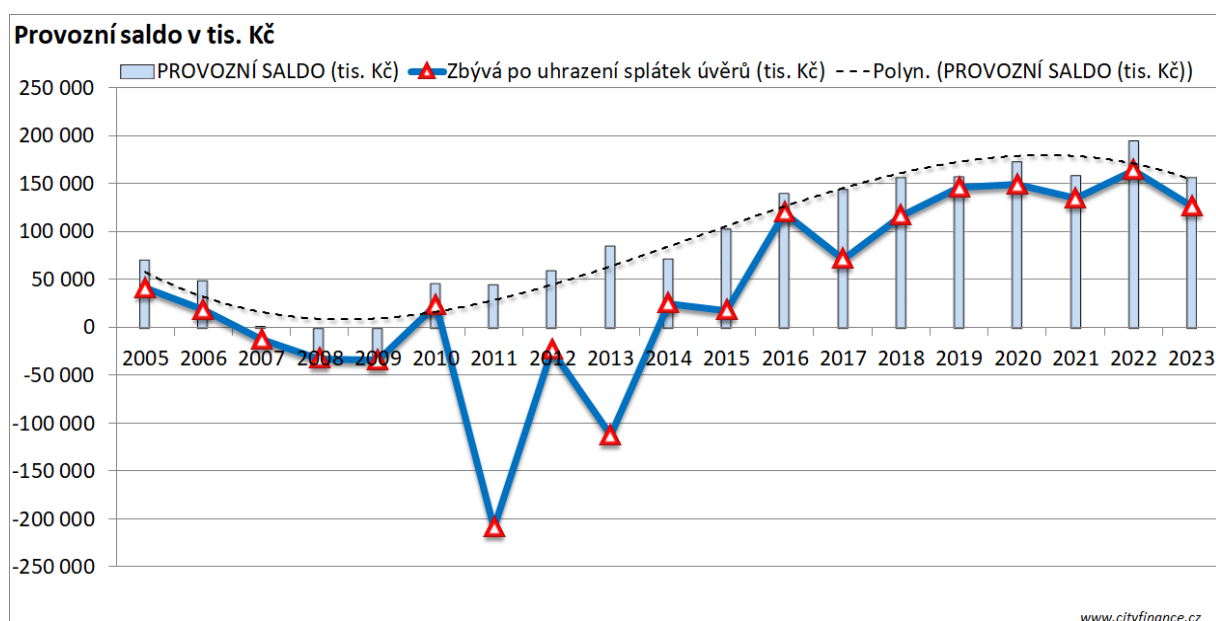
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

## Graf 23. Doping běžných příjmů a tím provozního salda Děčína



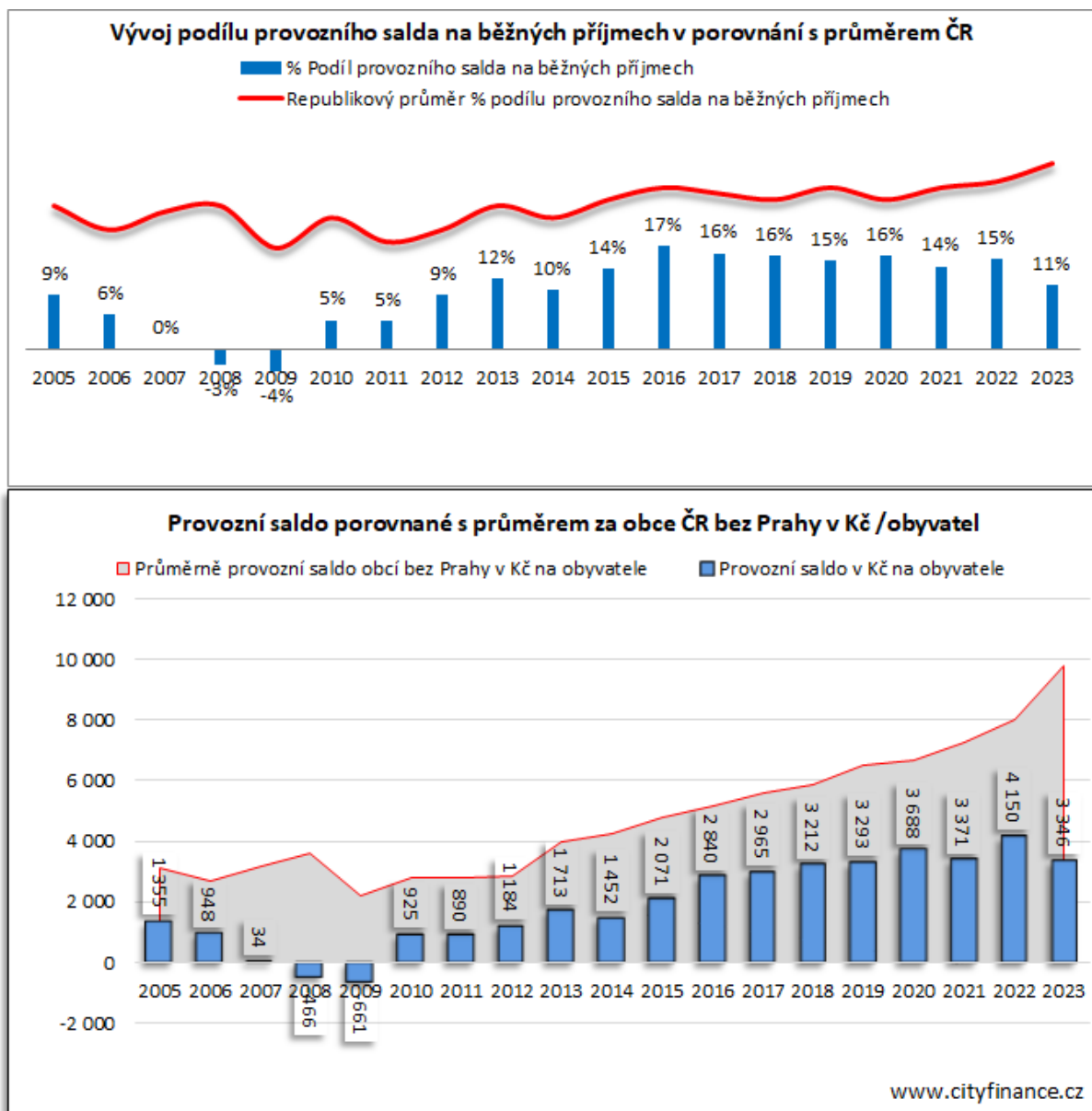
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

## Tabulka 5. Vývoj provozního salda Děčína

Údaje (čísla značí druhové členění rozp. skladby)	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1+2+4 Běžné příjmy (včetně neinvestičních 1 dotací)	657 117	720 759	730 645	757 576	813 993	904 925	1 004 304	1 073 654	1 109 941	1 150 660	1 282 156	1 460 305
5 Běžné výdaje (provozní)	597 771	635 402	658 429	655 029	674 180	760 229	848 208	915 775	936 507	991 594	1 087 925	1 303 700
8124 Uhrazené splátky dlouhodobých půjček	82 773	198 110	47 241	84 717	20 080	73 526	39 522	12 096	24 192	24 189	30 000	30 000
<b>PROVOZNÍ SALDO (tis. Kč)</b>	<b>59 346</b>	<b>85 357</b>	<b>72 217</b>	<b>102 546</b>	<b>139 813</b>	<b>144 696</b>	<b>156 096</b>	<b>157 879</b>	<b>173 434</b>	<b>159 067</b>	<b>194 231</b>	<b>156 605</b>
Zbývá po uhrazení splátek úvěrů (tis. Kč)	-23 427	-112 752	24 976	17 829	119 733	71 170	116 573	145 783	149 242	134 878	164 231	126 605
<b>% Podíl provozního salda na běžných příjmech</b>	<b>9%</b>	<b>12%</b>	<b>10%</b>	<b>14%</b>	<b>17%</b>	<b>16%</b>	<b>16%</b>	<b>15%</b>	<b>16%</b>	<b>14%</b>	<b>15%</b>	<b>11%</b>
REPUBLIKOVÝ PRŮMĚR % podílu provozního salda na běžných příjmech	20%	24%	22%	25%	27%	26%	25%	27%	25%	27%	28%	31%
Krátkodobá finanční aktiva (jako fondy, účty)	62 657	121 432	152 914	141 069	230 410	249 250	256 085	335 270	284 906	461 419	473 198	374 149
Provozní saldo po úhradě splátek úvěrů + stav na bankovních účtech předchozího roku (tis. Kč)	39 229	8 679	177 890	158 898	350 143	320 420	372 659	481 053	434 148	596 296	637 429	500 755
Změna běžných příjmů (tis. Kč)	-299 983	63 642	9 886	26 930	56 418	90 932	99 380	69 350	36 287	40 719	131 496	178 149
Změna běžných výdajů (tis. Kč)	-314 561	37 630	23 027	-3 399	19 151	86 049	87 980	67 567	20 732	55 086	96 331	215 775
												387 925

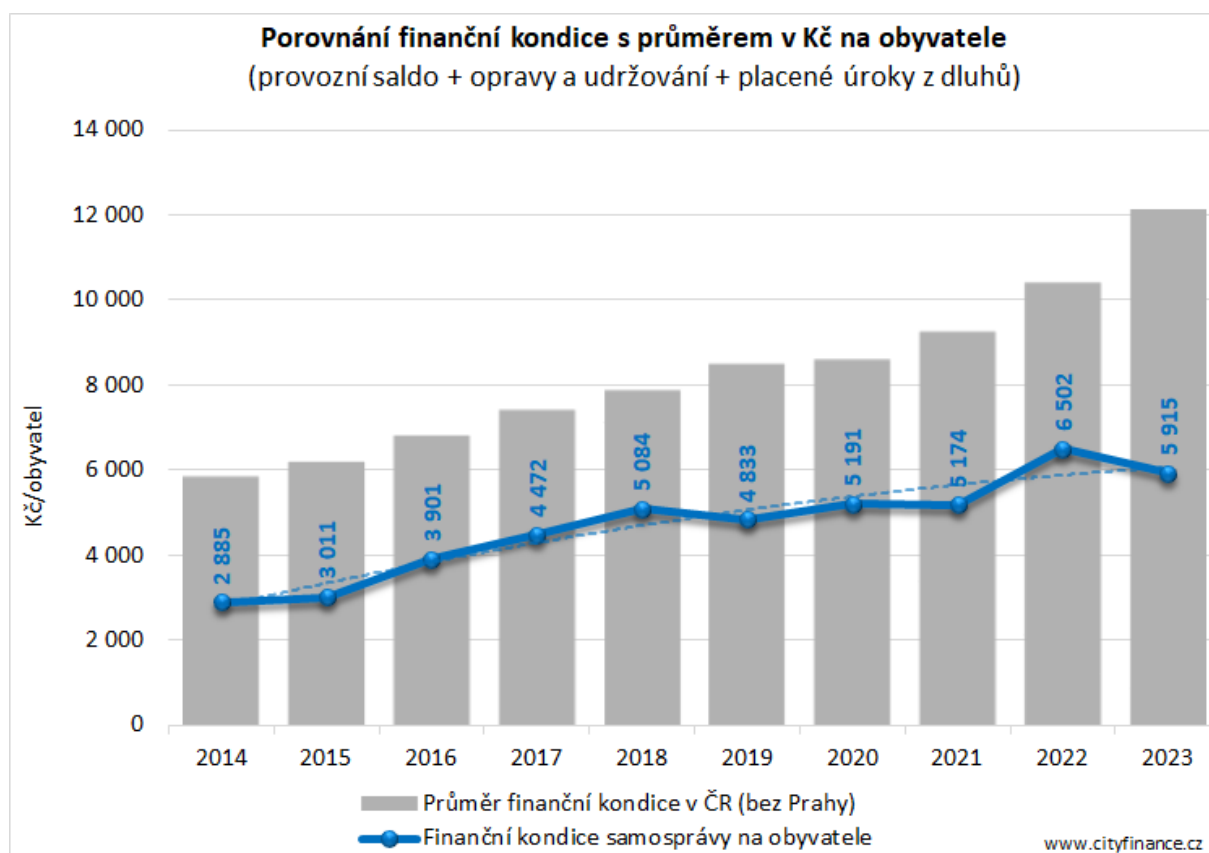
Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

**Finanční kondice města** je **nejdůležitější údaj** celé analýzy. Nyní konečně zohledníme opravy realizované městem, které přičteme k provoznímu saldu (rozdíl běžných příjmů a běžných výdajů), čímž dostaneme celkovou výši roční finanční kondice města a po přičtení placených úroků pak 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 města.

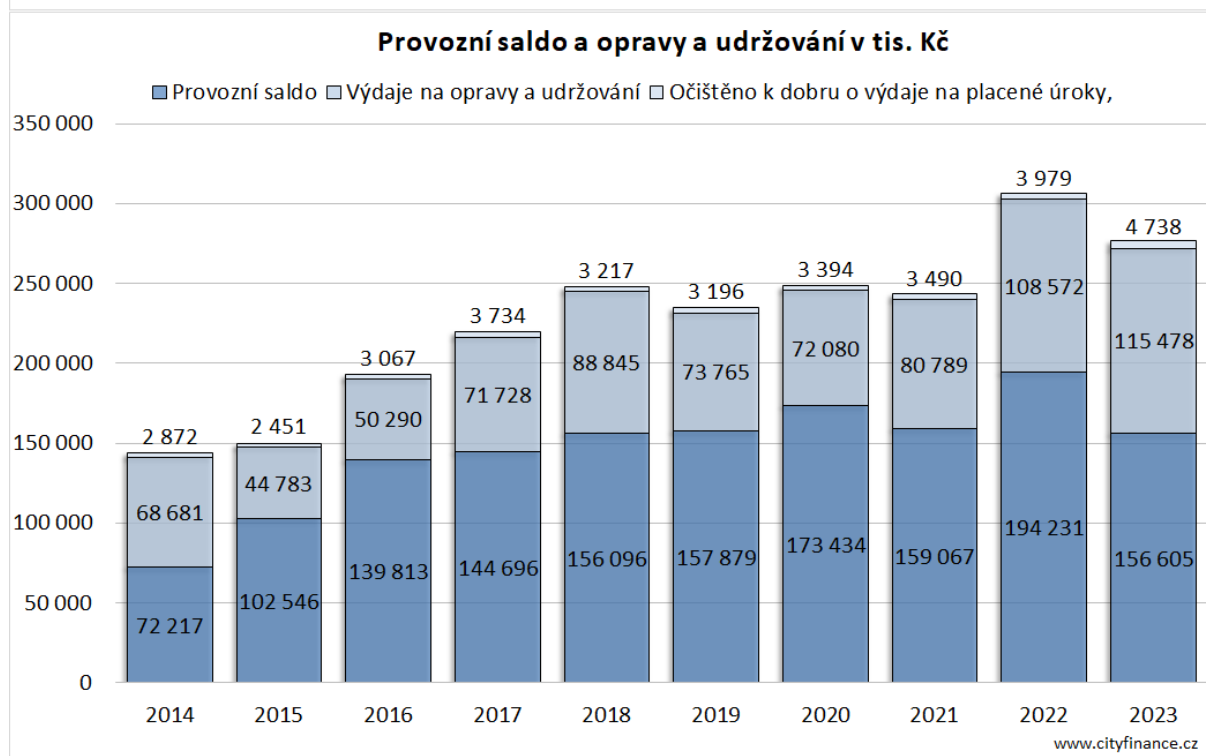
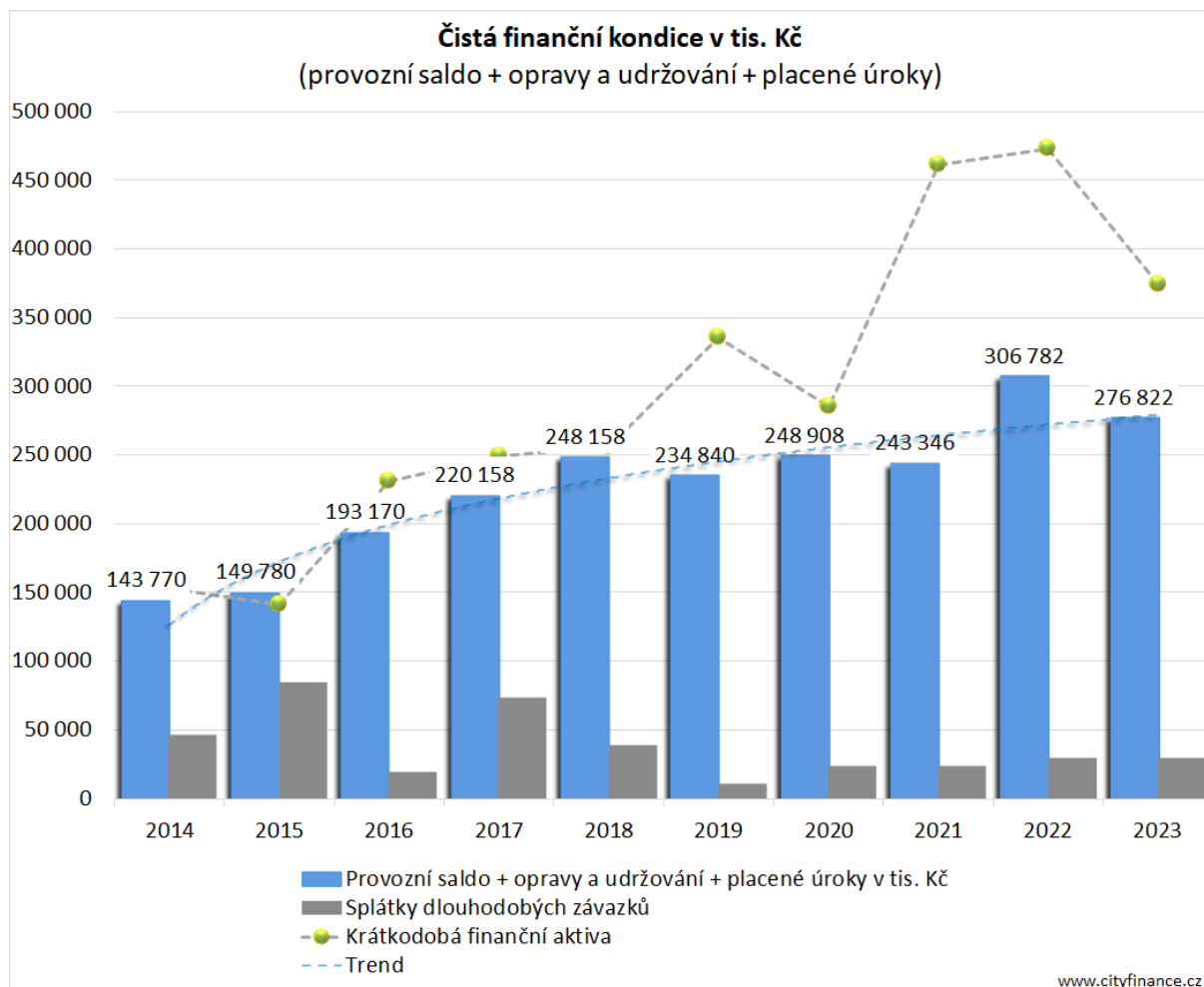
Finanční kondice Děčína byla **pouze dobrá**, když dosáhla za uplynulé 4 roky průměru cca **269 mil. Kč** a v roce 2023 uzavřela na cca **277 mil. Kč**, tj. 5,9 tis. Kč na obyvatele. Děčín **chybělo do průměru cca ještě jednou tolik, tedy cca 280 mil. Kč**. Průměr ČR Děčín výrazně ujížděl. Příčinou nebezpečného vývoje byla gradace běžných výdajů a neadekvátní úprava vlastních příjmů Děčína např. u DNV ale i odpadů a dalších služeb. Tento nepoměr ekonomika vždy bez emocí vypočítá.

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).

## Graf 26. Porovnání finanční kondice Děčína s průměrem v ČR v Kč/obyvatel



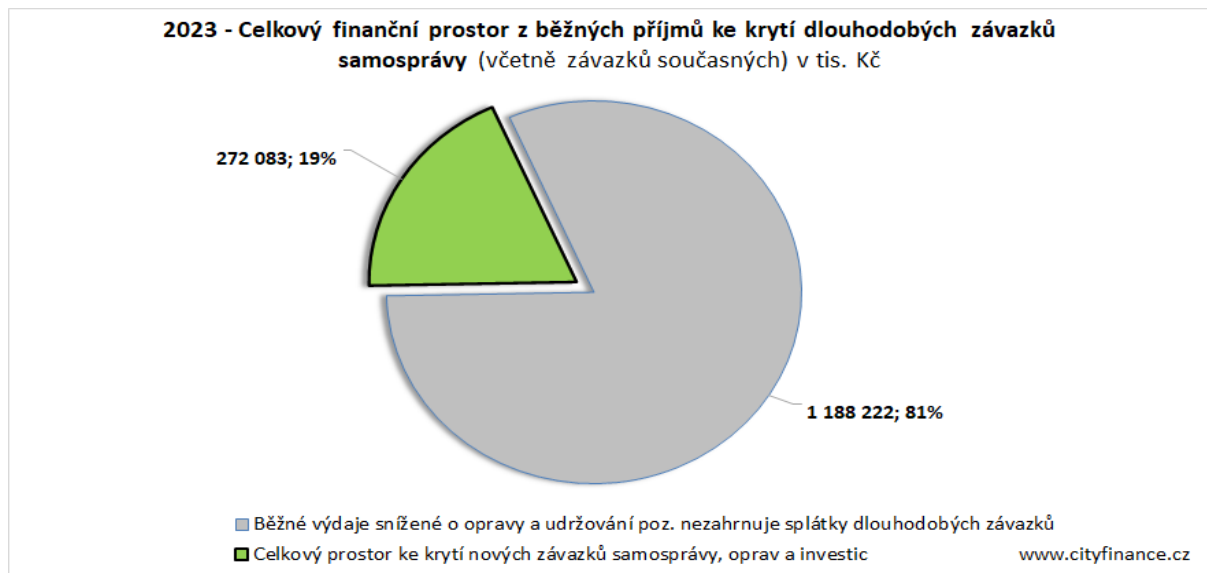
Zdroj: MFČR, propočty [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

**Graf 27. Vývoj finanční kondice Děčína (modré sloupce)**

Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

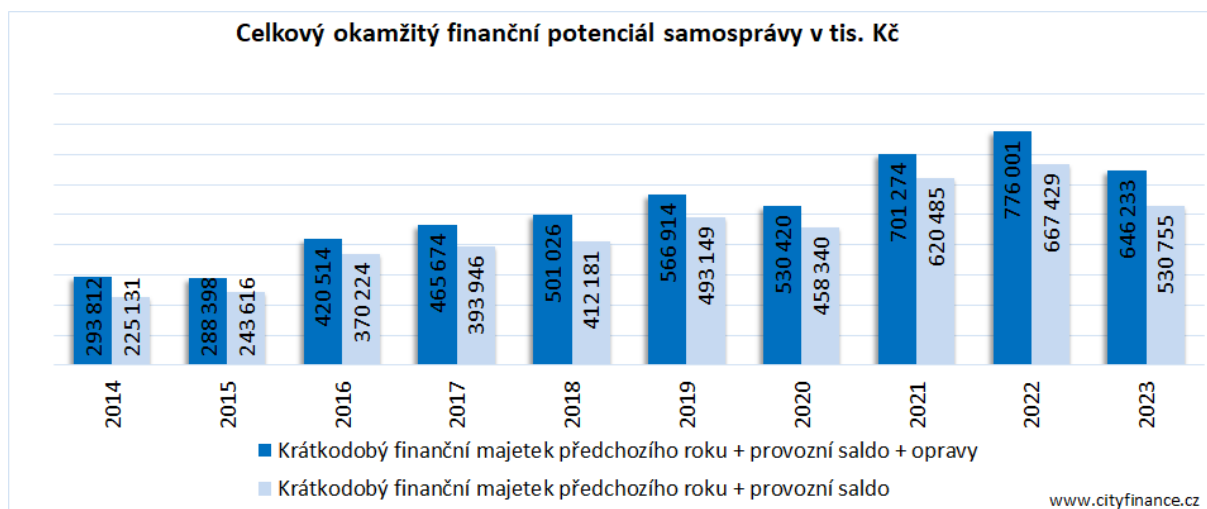
Rozdíl mezi celkovými běžnými příjmy a běžnými výdaji sníženými o opravy byl v roce 2023 **dobrých 19 %** běžných příjmů (za spolehlivě výborných bývá považováno zpravidla více než 33 %). Ukazatel vyjadřuje podíl z běžných příjmů, o kterém mohla libovolně rozhodovat ještě dále samospráva, zbytek spolky víceméně „povinné“ (mandatorní a quasi mandatorní) výdaje, včetně transferů (dotací), které již samospráva rozdělila.

### Graf 28. Volný finanční prostor samosprávy Děčína z běžných příjmů



Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

### Graf 29. Vývoj okamžitého finančního potenciálu Děčína

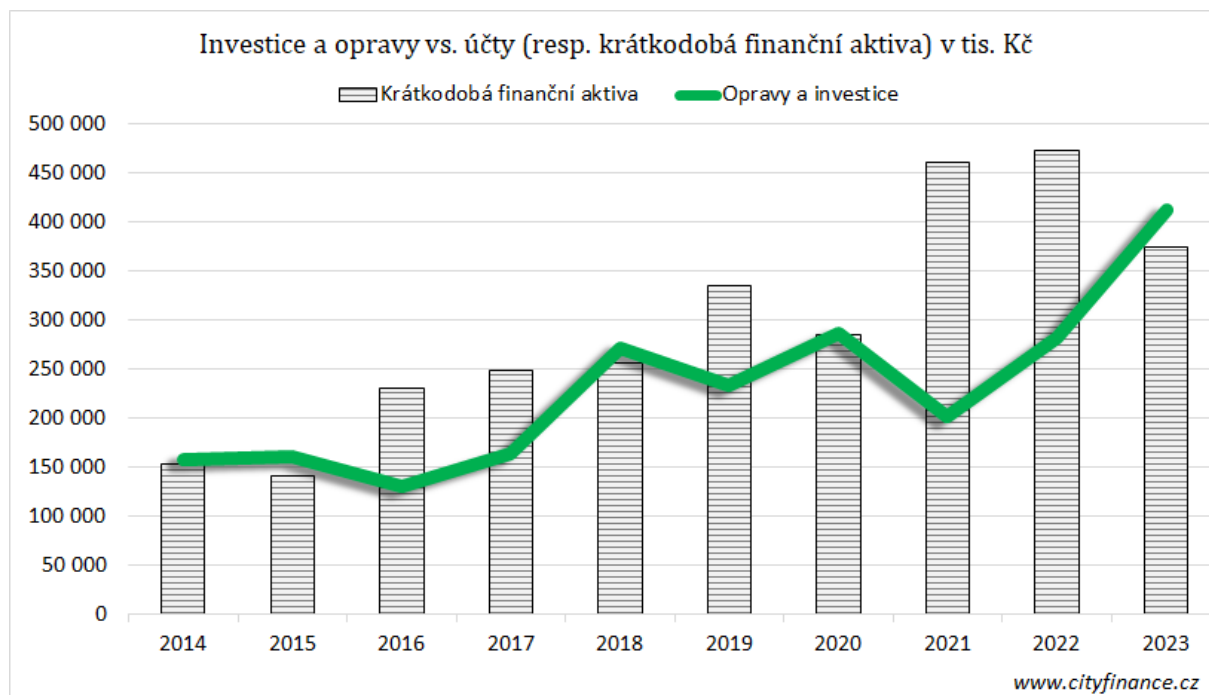


Zdroj: MFČR, propočet www.cityfinance.cz

Děčín **měl poslední roky nejlepší finanční potenciál, který využíval** (viz **sloupcové grafy**). Tento potenciál ukazuje objem financí, který mohla samospráva po úhradě provozu města v daném roce využít. Kdyby Děčín např. v roce 2023 poslal na investice a opravy cca 640 mil. Kč, nepotřeboval by využít úvěr ani získat investiční dotaci a město i s dotacemi poslalo na opravy a investice v roce 2023 cca 415 mil. Kč i s využitím dotací a kapitálových příjmů.

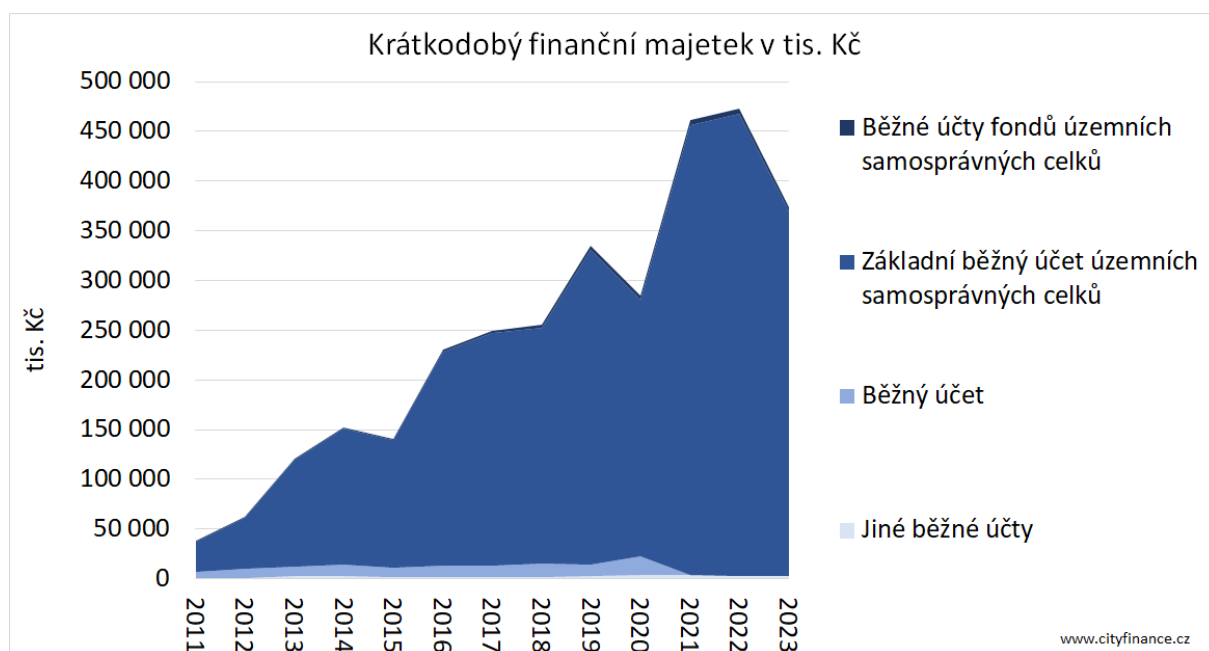
**Investice a opravy** Děčína navzdory růstu v roce 2023 **nebyly svým objemem silnou stránkou financí** města viz **zelený čarový graf**. Samospráva Děčína dokázala za poslední **4 roky** realizovat investice a opravy za **1,2 mld. Kč (25,3 tis. Kč na obyvatele)**, což byla stále v rámci ČR nevýrazná hodnota viz **Graf**.

**Graf 30: Opravy a investice vs. krátkodobá finanční aktiva Děčína**



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

**Graf 31: Struktura krátkodobého finančního majetku Děčína**

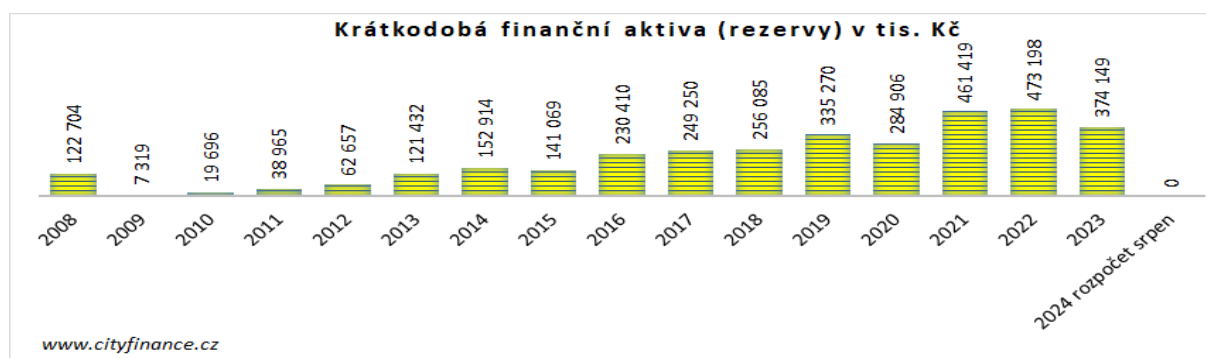


Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

**Finanční aktiva**<sup>6</sup> (míněno likvidní krátkodobý finanční majetek), tedy převážně zůstatky na účtech a fondech města měly **na konci roku 2023 zůstatek 374 mil. Kč** viz [grafy](#). Nebyla to na velikost města nijak přehnaně vysoká částka a Děčín nepatřil do kategorie kritizovaných měst za vysoké zůstatky na účtech. **Finanční likvidita byla výborná.**

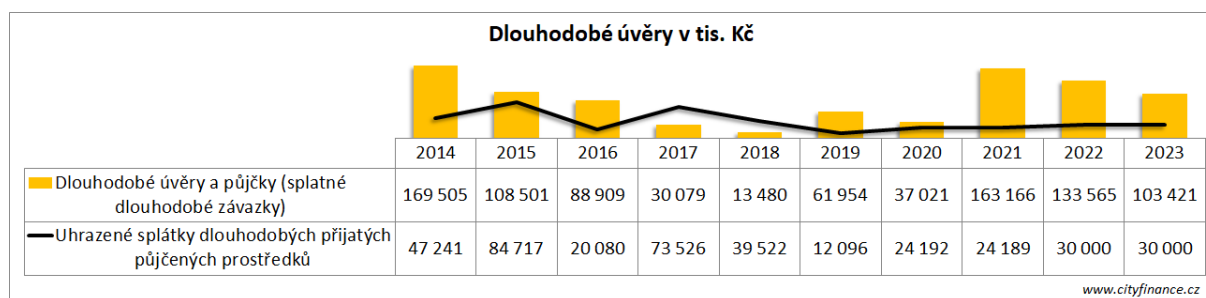
**Rozpočet na rok 2024 počítá** na konci roku na účtech a fondech **s nulou**, jenže je to mimo realitu. Rozpočet obsahuje investice za 599 mil. Kč (plnění k srpnu 107 mil. Kč) a opravy za cca 219 mil. Kč (plnění k srpnu 80 mil. Kč) = rekordních 818 mil. Kč by mělo jít do investic a oprav, plnění 187 mil. Kč, zcela zapojen je dokonce i kontokorent 250 mil. Kč. **Odhadujeme**, že na konci roku by mělo zůstat **více než 200 mil. Kč + nečerpaný kontokorent 250 mil. Kč.**

### Graf 32. Vývoj zůstatků krátkodobých finančních aktiv Děčína, včetně rozpočtu 2024



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

### Graf 33. Vývoj dluhů a splátek Děčína



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

**Dlouhodobé závazky** typu úvěrů měl Děčín na konci roku 2023 cca 103 mil. Kč. Plus má město na nesoulad příjmů a výdajů možnost čerpat až 250 mil. Kč kontokorent. Dluhy městům šetřily finance. Úspora spočívala v rozdílu úroku a inflace, která byla minulý rok 10,7 % a v roce 2022 dokonce 15,1 %. Přehled dluhů viz [Příloha 8. Právnícké osoby s vlivem města a přehled dluhů.](#)

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

**Strop bezpečné zadluženosti** Děčína je možné s ohledem na výsledky provozního hospodaření ponechat na cca **1,2 mld. Kč<sup>7</sup>** (stejná hodnota jako v analýze z roku 2022). Uvedený strop je pod bankovním limitem. Limit dluhu může omezit nastavení parametrů úvěrů (výrazně limit snižuje např. kratší splatnost, či růst úroků) a především ho ovlivní výsledky provozního hospodaření města.

Připomeňme, že **průměrná finanční kondice** Děčína byla za poslední 4 roky cca 269 mil. Kč a rok 2023 uzavřel na **277 mil. Kč**, tj. necelých 6 tis. Kč na obyvatele (průměr v ČR bez Prahy byl vyšší než 12 tis. Kč na obyvatele). Data minulosti viz **Graf 27. Vývoj finanční kondice Děčína**. **Výhled** počítá s finanční kondicí průměrně **280 mil. Kč**.

**Při docílení stropu** zadluženosti by při optimálním nastavení úvěru za normálních okolností směřovalo na splátky 60 mil. Kč bez úroků (20letá splatnost, a úrok při 5 % max. 60 mil. Kč), tj. splátky celkem i s úroky cca 120 mil. Kč ročně. Při docílení stropu zadluženosti by průměrně s rezervou alespoň 100 mil. Kč, **ideálně 160 mil. Kč mělo zbýt** na další opravy, investice a výdaje, včetně mimořádných splátek.

**Dlouhodobé pohledávky<sup>8</sup>** Děčín prakticky **neměl**.

#### Graf 34. Vývoj dlouhodobých pohledávek Děčína



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

Tato analýza se zabývá pouze financemi města jako takového. Na závěr přikládáme pro zajímavost přehled právnických osob, ve kterých se Děčín angažoval, viz **Příloha 8. Právníkové osoby s vlivem města a přehled dluhů**.

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

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

## Závěr finanční analýzy

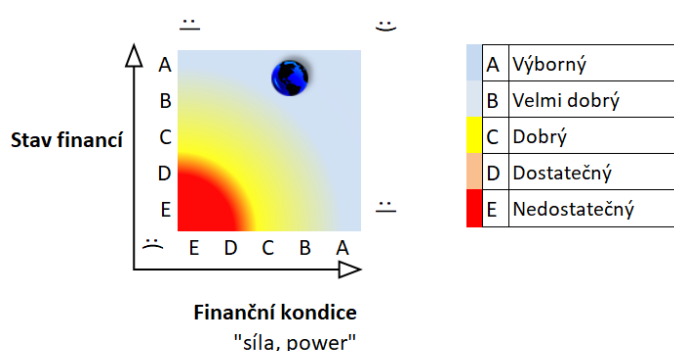
Finanční zdraví Děčína bylo **dobré, ale hrozby posílily**. Skvělou práci město odvádělo na straně širokého spektra a růstu investic a oprav, avšak strana běžných příjmů města by zasloužila lepší péči a měla by reagovat na exponenciální růst výdajů nebo by musely být běžné výdaje lépe regulovány (vyjma platů zmrazeny). Finanční kondice města sice **překonala cíle** a je na přibližně **1/2 průměru v ČR** s tím, že do průměru v ČR Děčínu chybělo **280 mil. Kč** ročně. Hodně městu finančně škodil úbytek obyvatel a žáků. Navzdory skvělé práci přibližovat příjmy realitě alespoň u drobnosti jako jsou odpady se to nedařilo u **daně z nemovitostí**, která příští rok městu poklesne. **Akcelerace běžných výdajů** (doprava, odpady, ZOO, zámek...) bez adekvátních příjmů spolu s **úbytkem obyvatel a žáků** je koktejl, který **město oslaboval a výrazně omezuje výdaje na rozvoj města**. Děčín prosperoval zejména tím, že přibývalo zaměstnanců pracujících na území města, ale to nemělo přímé finanční dopady.

Většinu doporučení budeme opakovat z minulé analýzy. Zdůrazňujeme, že ekonomika má jen dvě strany, má dáti a dal a nedá se ošálit, viz **Doporučení**.

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

- **B-** (velmi dobrou za úpravu odpadů blíže výdajům a vyšší investice a opravy) **finanční kondici** města zakládáme na dobrých a stabilních výsledcích provozního hospodaření, zvýšení investic, výborné výši oprav, nezávislosti na dotacích, ale byl tu úbytek obyvatel a žáků i akcelerace běžných výdajů s nepraktickou rezignací na DNV.
- **A** (výborný) **stav financí**, kdy kladně hodnotíme především finanční likviditu, nízký dluh a město nemělo dlouhodobé pohledávky, lépe využívalo potenciál.

### Obrázek 1. Rating – hodnocení finančního zdraví Děčína



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

Děčínu zbývalo v roce 2023 cca 277 mil. Kč (tj. cca 5,9 tis. Kč na obyvatele) z běžných příjmů po úhradě provozu (průměr v ČR bez Prahy byl nad 12 tis. Kč na obyvatele), viz **Graf 26**. Na reprodukci majetku města je zapotřebí alespoň 78 mil. Kč ročně. Město mělo dluh 103 mil. Kč a ve finančních aktivech 374 mil. Kč.

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

Silné stránky financí	Slabé stránky financí
<p>Obdivuhodné spektrum <b>investic a oprav</b>.</p> <p>Výše výdajů na <b>obnovu majetku</b> byla fenomenální (zejména <b>silnice</b>).</p> <p><b>Prosperita</b> = přírůstek počtu zaměstnanců pracujících ve městě.</p> <p><b>Nezávislost investic na dotacích</b>.</p> <p>Dobrý i když nepatrný krok směrem k finanční realitě u poplatků za odpady.</p> <p>Finanční kondice, i když je na 1/2 průměru v ČR dostahuje na údržbu majetku i obezřetné budování nového.</p> <p>Stabilní i když 1/3 provozní saldo než průměr v ČR.</p> <p>Vysoká nezávislost na dotacích.</p> <p>Nulové dlouhodobé pohledávky.</p> <p>Velmi nízký dluh.</p>	<p><b>Úbytek obyvatel a žáků</b> ke kterému došlo za 10 let snížil roční příjmy Děčína o 80 mil. Kč (1/3 finanční kondice).</p> <p><b>1/2 finanční kondice než průměr v ČR</b> (provozní saldo + opravy), <b>do průměru chybělo cca 280 mil. Kč</b>.</p> <p>Vysoké doplácení na odpady navzdory zvýšení poplatků.</p> <p>Exponenciální růst většiny běžných výdajů až na platy (úřad je OK).</p> <p>Nevyužívání potenciálu příjmů u DNV.</p> <p>Vyschly příjmy z lokálního hazardu a Děčínem nebyly nahrazeny.</p>
Příležitosti financí viz <b>Doporučení</b>	Ohrožení (rizika) financí
<p><b>Využití potenciál příjmů.</b></p> <p><b>Zatavení úbytků a přírůstek počtu obyvatel a žáků, zaměstnanců, žáků a podnikatelů.</b></p> <p><b>Využití finance k realizaci investic a oprav.</b> Zejména do podmínek pro podnikání a bydlení. Modernizace majetku, zavádění nových technologií a investice snižující provozní výdaje a zlepšující služby.</p> <p>Uvážlivé využívání a získávání dotací.</p> <p>Správně nastavené úvěry dokážou šetřit finance na investice.</p>	<p><b>Úbytek obyvatel a žáků.</b></p> <p><b>Vyhýbání se finanční realitě</b> u příjmů, což může oslabit finanční kondici a snížit možnosti rozvoje.</p> <p><b>Politický populismus</b>, mohl by se vyskytnout v podobě podbízení a podhodnocováním poplatků a cen za služby, což vždy vede k úpadku.</p> <p><b>Změny RUD</b> úbytek příjmů z hazardu a <b>posílení významu DNV na úkor</b> podílu na rostoucím inkasu <b>sdílených daní</b> sniží progresi příjmů.</p> <p>Odkládání investic a oprav.</p> <p>Ohrožení stability veřejných financí státu a změny daní a přesuny kompetencí na samosprávy bez financí.</p>

**Příležitosti** u financí vidíme viz více kapitola **Doporučení**.

## Střednědobý výhled rozpočtu

Děčín dostojí svým dosavadním dlouhodobým závazkům. Pro střednědobý výhled rozpočtu je výchozím rok 2025<sup>9</sup> 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 také 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: **Docílení standardu a udržitelnosti provozního hospodaření** a financování dosavadních služeb.
- Cíl: Zajištění **financí na rozvoj** města.

### Finance Děčína tak jak jsou nejsou nastaveny udržitelným způsobem!

Dosud sice chybělo cca 280 mil. Kč ročně na provozním hospodaření k dosažení průměru ČR, ale i bez potřeby docílit průměr je současné provozní hospodaření města neudržitelné a výsledek se bude bez změny propadat. Doporučujeme, aby Děčín aktivněji pracoval s příjmy ke krytí čtených akcelerujících provozních výdajů, reagoval na úbytek obyvatel a žáků, lépe pracoval se zásadní DNV, na kterou rezignoval (až na garáže) nebo dosítil zásadní redukce provozních výdajů.

**Zásadní závěr doporučení:** Zvýšení běžných příjmů nebo redukce běžných výdajů je jediná cesta finanční udržitelnosti, nelze rezignovat na obou frontách.

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

#### 1) Příjmy:

- a) **Uplatnit místní koeficient u DNV dle §12 na celém území města 3 bez výjimky.** Zákon zvedl DNV na úkor sdílených daní, které táhly příjmy města nahoru a městu tedy zákon sebral trochu potenciálu. Děčín se až na drobnou a nepodstatnou úpravu garáží s finančního hlediska nesprávně zříkal daňové odpovědnosti i když současně došlo k akceleraci provozních výdajů a financování nadstandardů. Pro **dosažení standardu finanční kondice města a vyšší investice**, které zhodnocují majetek vlastníků apelujeme na argumenty pro aplikaci místní daně z majetku, které jsou velmi silné, např.:
  - i) Samospráva investicemi do veřejné infrastruktury *zhodnocuje nemovitosti vlastníků, aniž by inkasovala podíl* na tomto zhodnocení. Prostřednictvím vyšších

<sup>9</sup> 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.

- výnosů DNV je možné zajistit vyšší investice do infrastruktury a tím dále zhodnocovat majetek obyvatel/vlastníků a zlepšovat služby;
- ii) DNV je *statická, na rozdíl od hodnoty majetku vlastníků, který roste*. Přesto, že cena nemovitostí vysoce rostla, rostly mzdy, samotná výše daně se od roku 2010 do roku 2023 nezměnila, čímž její význam klesal. Sice se zavádí inflační koeficient, což tuto vlastnost zmírní, ale i tak neexistuje vazba na ceny nemovitostí či výši mezd. Ceny nemovitostí mají růst o řády statisíců ročně, daň je jen zlomkem růstu ceny.  
(1) *Při prodeji majetku již vlastník neplatí daň z růstu hodnoty majetku*.
  - iii) *Soukromý majetek* umístěný na území obce sebou *přináší také potřebu veřejných služeb*, a tudíž *generuje samosprávě náklady* (např. komunikace, bezpečnost, úklid, veřejné osvětlení);
  - iv) *Majetní a bohatí lidé byli a měli by být nositeli rozvoje našich měst a obcí*, více se podílet na rozvoji veřejného prostoru ve stylu uvažování „Baťa postavil Zlín, Zlín nepostavil Baťu“;
  - v) Město investicemi do infrastruktury *zlepšuje podmínky pro podnikání i bydlení*; tím zároveň zvyšuje zaměstnanost;
  - vi) Zvýšení výnosů DNV může nejen *zvýšit finance na rozvoj obce*, ale také *financovat nadstandardní služby a doplácení* a s tím spojené náklady v případě, že takové služby obyvatelé vyžadují;
  - vii) Převzetí daňové odpovědnosti je *předpokladem prosperity obce*. Samospráva, která převezme daňovou odpovědnost může realizovat více investic a je více nezávislá na dotacích;
  - viii) Je třeba zajistit *příjmy na investice do infrastruktury a služeb obce*. Výnos DNV je určen *k financování rozvoje obce a nákladů* spojených se službami, udržováním a obnovou infrastruktury, majetku apod. Potřebuje-li město nějakou investici, která je ve veřejném zájmu, může na ni získat zdroje z daní a realizovat záměr. Za pár stovek ročně mohou obyvatelé získat rychleji např. novou mateřskou školku, místní komunikaci, nebo provozovat zámek, koupaliště, společenský sál, sportovní halu atd.
  - ix) Vyšší DNV tlačí na *efektivnější využívání nemovitostí*, protože se *nevyplatí držet prázdné* nemovitosti, např. u bytů to může odblokovat prázdné byty k bydlení;
  - x) DNV obsahuje také kompenzaci za tzv. „externality“ některého majetku jako *zhoršení životního prostředí* na území obce související s aktivitou vlastníků ve městě. Také ve vazbě na rozhodnutí Ústavního soudu jsou uváděny důvody ekologické zátěže, zvýšené dopravy a dopravní zácpy, znečištění hlukem, prašností, ale také např. i rekreační objekty (chaty), kdy chataři nepřinášejí samotnému městu příjmy jako rezidenti na zajištění služeb spojených s odpady, údržbou komunikací apod. Uvést můžeme také zábor životního prostředí vlastníky nemovitostí atp.;
  - xi) DNV je možné vnímat jako poplatek za *zabrání životního prostoru* ve městě v podobě nemovitosti (soukromé zahrady, pozemku, výrobních a skladovacích areálů, rekreačních objektů...);
  - xii) Zavedení *místního koeficientu* podle §12 dle zákona o dani z nemovitostí se stává v ČR *pozvolna standardem a obce ho mnohem více využívají*;
  - xiii) DNV je *100% příjmem obce*. Stát svěřil obcím možnost uplatňovat místní koeficient v rozpětí 0,5 až 5 a zvýšit tak v případě potřeby příjmy na investice a provoz. Místní koeficienty mohou obce využívat od roku 2009;
  - xiv) DNV se *netýká chudých a nemajetných lidí*.
  - xv) Aplikace návrhu může **přinést Děčínu navíc odhadem cca 80 mil. Kč ročně, cca 800 mil. Kč v průběhu 10let**, což kryje s bídou doplácení na odpady a již

nestačí na veřejnou dopravu nemluvě o potřebě investic do infrastruktury dále zhodnocující majetek vlastníkům a pomoci k financování dalších služeb.

- b) **Poplatek za odpady** nastavit na 1200 Kč/obyvatele. Jde o matematiku. Děčín na odpady silně doplácel a doplácení gradovalo. Doplatek samosprávy byl v roce 2023 více než **56 mil. Kč** a za 13 let město doplatilo více než **381 mil. Kč!** Výdaje na odpady vychází v Děčíně v ČR obvyklých 1 771 Kč na obyvatele (běžné výdaje snížené o nedaňové příjmy) a město vybralo 569 Kč na obyvatele. **Zvýšení poplatku ze 750 Kč na 1000 Kč na obyvatele byl krok správným směrem, i když na krytí výdajů finanční reality to zdaleka nestačí.**

## 2) Výdaje:

- a) **Provést revizi běžných výdajů vyjma úřadu**, kde problém nenastal s cílem výrazné **redukce nebo alespoň zmrazení**, jinak jsou finance města neudržitelné.
- b) **Investice a opravy**: Pro následujících **5 let** (počínaje rokem 2025) Děčínu doporučujeme připravit a realizovat potřebné investice a opravy za **alespoň 1,3 mld. Kč až 2,5 mld. Kč bez kapitálových příjmů a dotací**.
- c) **Bezpečný limit dluhu**: Na krytí investic je v případě potřeby možné čerpat Investiční úvěrový rámec do bezpečného stropu zadlužení, který spatřujeme u Děčína na hranici cca **1,2 mld. Kč** (k 31. 12. 2023 měl Děčín dluh 103 mil. Kč). Přesto, že jsou běžné úroky nyní stále ještě relativně vysoké, klesají a byly s ohledem na inflaci výhodné.

## 3) Podpůrná opatření:

- a) **Modernizovat strukturu rozpočtu, upustit od zbytečné byrokracie a současně výrazně přiblížit rozpočet realitě.**
- i) **Realističnost**. Finanční likvidita rozpočtu je na papíře mizerná ale mimo realitu. Na účtech očekává rozpočet mínus 249 mil. Kč krytých kontokorentem, ale realita bude spíše jiná. Plánuje se 599 mil. Kč do investic (plnění k srpnu 107 mil. Kč) a 219 mil. Kč do oprav (plnění k srpnu 80 mil. Kč) = plán 818 mil. Kč do investic a oprav a plnění k srpnu 187 mil. Kč. Je evidentní, že rozpočet neodpovídá realitě, a přispívá k tomu **neužitečná a nepraktická podrobnost rozpočtování** finančních toků. Problém je v tom, že zkratka nebude rajská, ale bude kuře (z filmu Pelíšky, nástěnka vojáka, vs. skutečnost v kuchyni).
- ii) **Doporučujeme upustit od § znění**, schvalovat na zastupitelstvu jen tabulku na straně 9 bez detailů kapitálových výdajů. Kapitálové výdaje plánovat v potřebě finančních toků, nikoliv v celkovém objemu smluvních vztahů a rozpis přibližovat skutečnosti, aniž by se měnil závazný ukazatel (ideálně nastavený na částku investice a opravy celkem). Veškeré detailní informace dát do přílohy nebo důvodové zprávy na vědomí.
- iii) Ministerstvo financí doporučuje, že by se zastupitelstvo nemělo zabývat každým jednotlivým výdajem (včetně investic) 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. **Dobrymi 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), 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.**

- 4) **Docílit a udržet vysokou finanční bezpečnost.** Viz kapitola **Doporučená pravidla rozpočtů pro stabilitu financí samosprávy.**
- 5) **Zajistit meziročně 10 % růsty mezd zaměstnanců města** (kdyby to nešlo tarify, tak příplatky a odměnami apod.).
- 6) **Doporučujeme městu roční aktualizaci této analýzy s výhledem. Ekonomika se aktuálně rychle mění** a je třeba držet kontakt s realitou a rychle, správně, a především včas reagovat.

## Definice finančního potenciálu města

Finanční potenciál Děčína je zmapován na období **5 let** (2025 až 2029). Počítáme se základními zdroji financování, které může město přímo ovlivnit, či jsou předvídatelné. Těmito zdroji jsou:

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

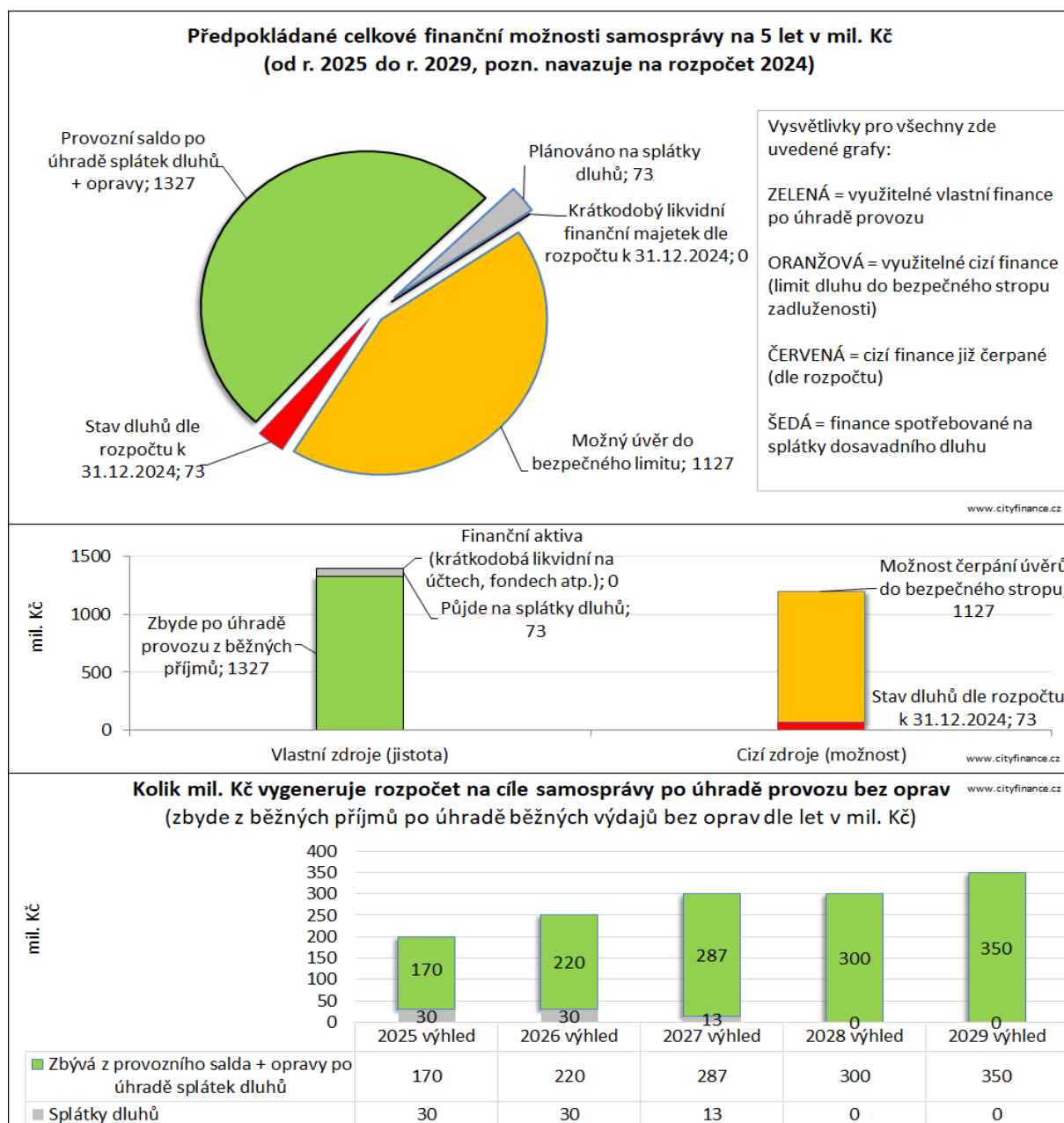
Naopak nepočítáme s nejistými, či těžko předpověditelnými zdroji s vysokou nejistotou, které nelze predikovat s dostatečnou přesností nebo vůbec, jako jsou:

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

Dle těchto předpokladů bude moci město využít bez dotací v období **let 2025 až 2029** celkem až cca **2,5 mld. Kč (2 454 mil. Kč)**, a to z těchto zdrojů:

- A. **1 327 mil. Kč** (průměrně cca 265 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 včetně oprav před odečtením splátek dluhů počítáno 1 400 mil. Kč (průměrně 280 mil. Kč ročně), jenže 73 mil. Kč je plánováno na splátky dluhů (navázali jsme na rozpočet).
  - Alespoň cca 390 mil. Kč (průměrně cca 78 mil. Kč ročně) je potřeba na zajištění reprodukce (údržbu) nemovitého majetku ve správě města.
- B. **0 mil. Kč** zůstatku krátkodobých finančních aktiv **předpokládá rozpočet** na konci roku 2024, očekáváme ale že zbude více než 200 mil. Kč (+kontokorent 250 mil. Kč).
- C. možnost využít až **1 127 mil. Kč** dluhu **do stropu bezpečné zadluženosti**. Zůstatek dluhu má být na konci roku 2024 cca 73 mil. Kč + 1 127 mil. Kč = **bezpečný strop cca 1 200 mil. Kč** pro Děčín.
- Připomeňme, že průměrná finanční kondice Děčína byla za poslední 4 roky cca 269 mil. Kč a rok 2023 uzavřel na 277 mil. Kč, tj. necelých 6 tis. Kč na obyvatele (průměr v ČR bez Prahy byl vyšší než 12 tis. Kč na obyvatele). Data minulosti viz [Graf 27. Vývoj finanční kondice Děčína](#). Výhled počítá s finanční kondicí průměrně 280 mil. Kč.
  - Při docílení stropu zadluženosti by při optimálním nastavení úvěru za normálních okolností směřovalo na splátky 60 mil. Kč bez úroků (20letá splatnost, a úrok při 5 % max. 60 mil. Kč), tj. splátky celkem i s úroky cca 120 mil. Kč ročně. Při docílení stropu zadluženosti by průměrně s rezervou alespoň 100 mil. Kč, ideálně 160 mil. Kč mělo zbýt na další opravy, investice a výdaje, včetně mimořádných splátek.
  - Podle zákona o rozpočtové odpovědnosti je třeba zajistit meziroční splátky každého dluhu Děčína nad cca 768 mil. Kč (ve výši 5 % z rozdílu výše dluhu nad 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky).

### Graf 35. Grafické vyjádření předpokládaných finančních možností Děčína na období 5 let od 2025 až 2029 po úhradě provozu bez přijatých investičních dotací a kapitálových příjmů v mil. Kč



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

### Závěr výhledu

Děčín má v období 2025 až 2029 (5 let) finanční potenciál **z vlastních zdrojů** (po zajištění provozu bez oprav a po úhradě splátek dluhů) cca **1,3 mld. Kč** (provozní saldo + opravy - úmor dluhů + krátkodobá finanční aktiva dle rozpočtu) **+ až cca 1,1 mld. Kč** možnost využití Investičního úvěrového rámce do stropu bezpečného zadlužení 1,2 mld. Kč = cca **2,4 mld. Kč (2 454 mil. Kč)**. Tyto prostředky může samospráva využít na opravy, investice a splátky případných nových dluhů s tím, že **investiční dotace, kapitálové příjmy a jiné mimořádné příjmy budou navíc** (výhled s nimi nepočítá). Zpracováno je široké spektrum rezerv (**výčet dále**). Navázali jsme na rozpočet 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 poměrně vysoké rezervy v prvních letech.

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

### **Výhled v sobě zahrnuje:**

- Rozpočet na rok 2024 a aktuální predikce dalších let;
- **Rezervy:**
  - **Rezerva** výhledu je zakomponovaná **na straně výdajů**, kde je na ostatních běžných výdajích, seskupení 59 (viz v tabulkách výhledu ř. 28 „Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje“ v celkové výši cca **330 mil. Kč** za celé období (cca 135 mil. Kč pro rok 2025 a cca 94 mil. Kč pro rok 2026).
  - Výhled navazuje na rozpočet 2024 a **v rozpočtu jsou také rezervy** (nerealizované výdaje, konzervativně nastavené příjmy apod.);
  - Výhled nepočítá s kapitálovými příjmy;
  - Výhled nepočítá s nahodilými dotacemi (ať již investiční nebo neinvestiční povahy);
  - Výhled **nezvyšuje** od roku 2025 dále:
    - příjmy z **vlastní činnosti**,
    - **neinvestiční dotace**,
    - **místní daně a poplatky**.
- **Vysoký růst většiny běžných výdajů** ročně průměrně o cca 5 až 6 % (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 **4,8 %** (dosavadní dlouhodobý průměr za 21 let byl cca 4,3 %).
- **Ukazatel (provozní saldo + opravy) > průměrně alespoň 280 mil. Kč** (po odpočtu placených úroků z úvěru), 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 **1,2 mld. Kč**.

2. PRAVIDLO: **Bezpečný provozní výsledek** – důrazně doporučujeme v praxi zajistit ukazatel **provozní saldo + opravy + placené úroky > krizově alespoň 250 mil. Kč, ideálně však více než 450 mil. Kč** (Děčín docílil v roce 2023 cca 277 mil. Kč, tj. necelých 6 tis. Kč na obyvatele. Průměr v ČR bez Prahy byl vyšší než 12 tis. Kč na obyvatele. Běžné příjmy musí až na výjimky let vysokých oprav převyšovat běžné výdaje<sup>10</sup>, s jistotou je třeba mít vždy finance alespoň na splátky dluhů. Ovšem je třeba myslet také na rezervy a finanční požadavky na reprodukci majetku.

3. PRAVIDLO: **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 **100 mil. Kč**.
- b) **Spoření**. Nedoporučujeme hledat spořicí nástroje s vysokými úroky a riziky a doporučujeme svěřovat finance města 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 20 až 25letou splatnost kvůli nižším splátkám a využívat plovoucích úroků, důvodů je řada.
- b) **Nedoporučujeme dodavatelské úvěry** či jinak ukryté dluhy<sup>11</sup>. Výjimkou jsou využívané tzv. EPC projekty a nové technologie.

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

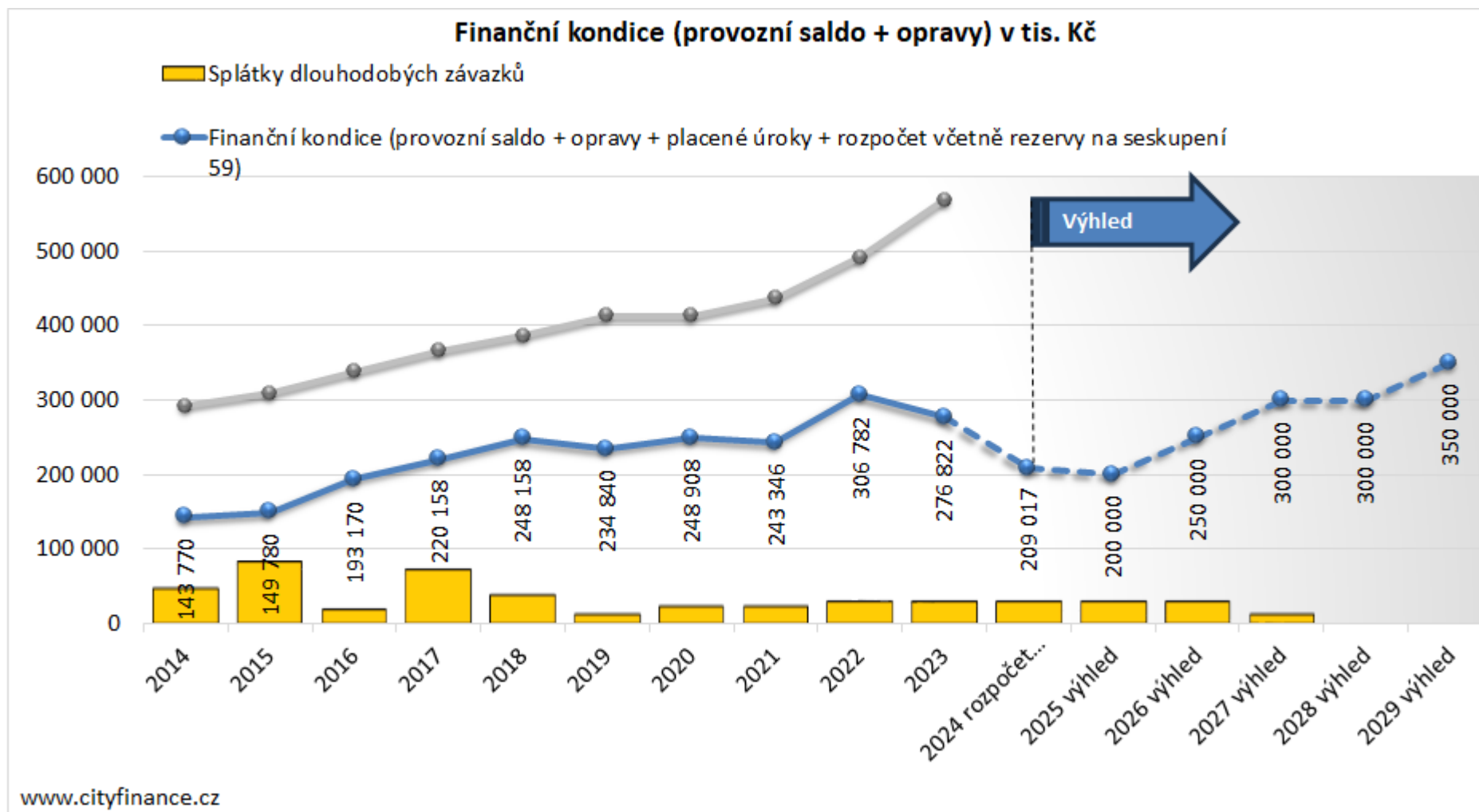
Dodržení výhledu by mělo následující dopad do financí města.

<sup>10</sup> Výjimku mohou tvořit rozsáhlé mimořádné opravy a rekonstrukce. Tyto mimořádné výdaje je však lépe, pokud to lze, evidovat jako investice.

<sup>11</sup> Podstupování pohledávek firem bankám nakonec přenesse na samosprávu vyšší úrok a zároveň dochází ke skrývání zadluženosti municipality mimo klasickou dluhovou službu.

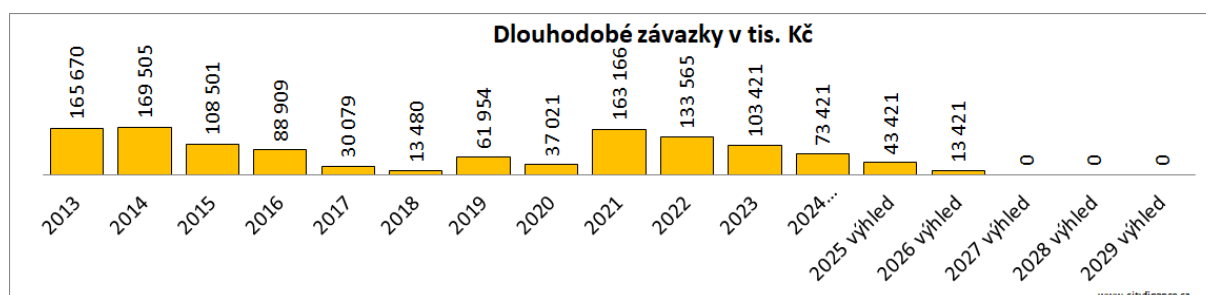
## Dopady střednědobého výhledu rozpočtu do financí města

**Graf 36. Vývoj a výhled finanční kondice Děčín s vyjádřením splátek dluhů**



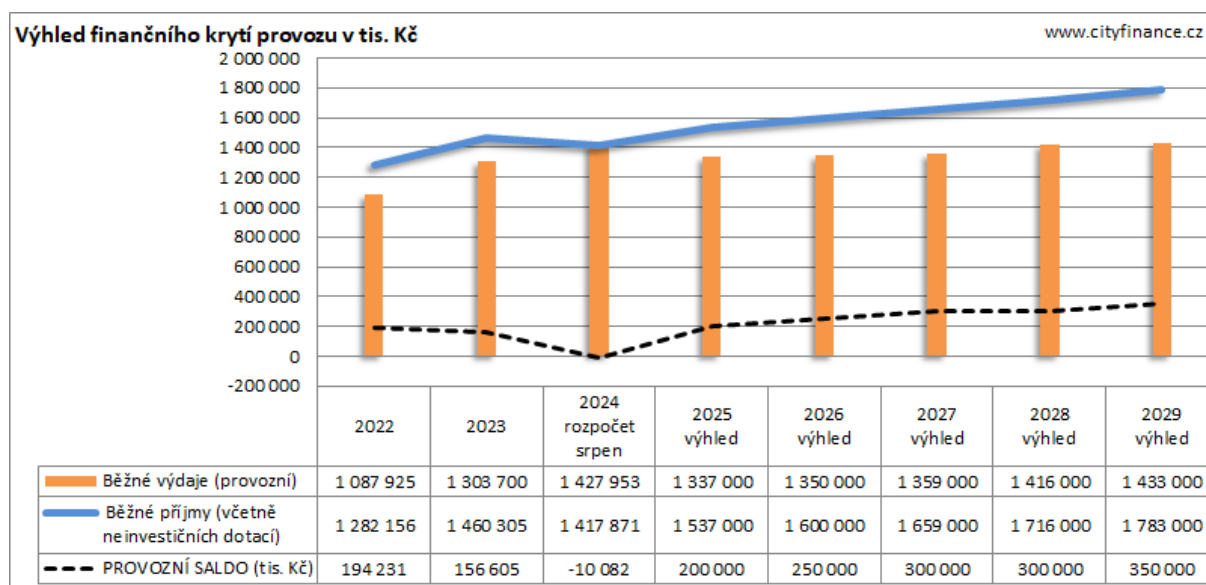
Zdroj: [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

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



Zdroj: www.cityfinance.cz

### Graf 38. Výhled finančního krytí běžného provozu Děčína



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

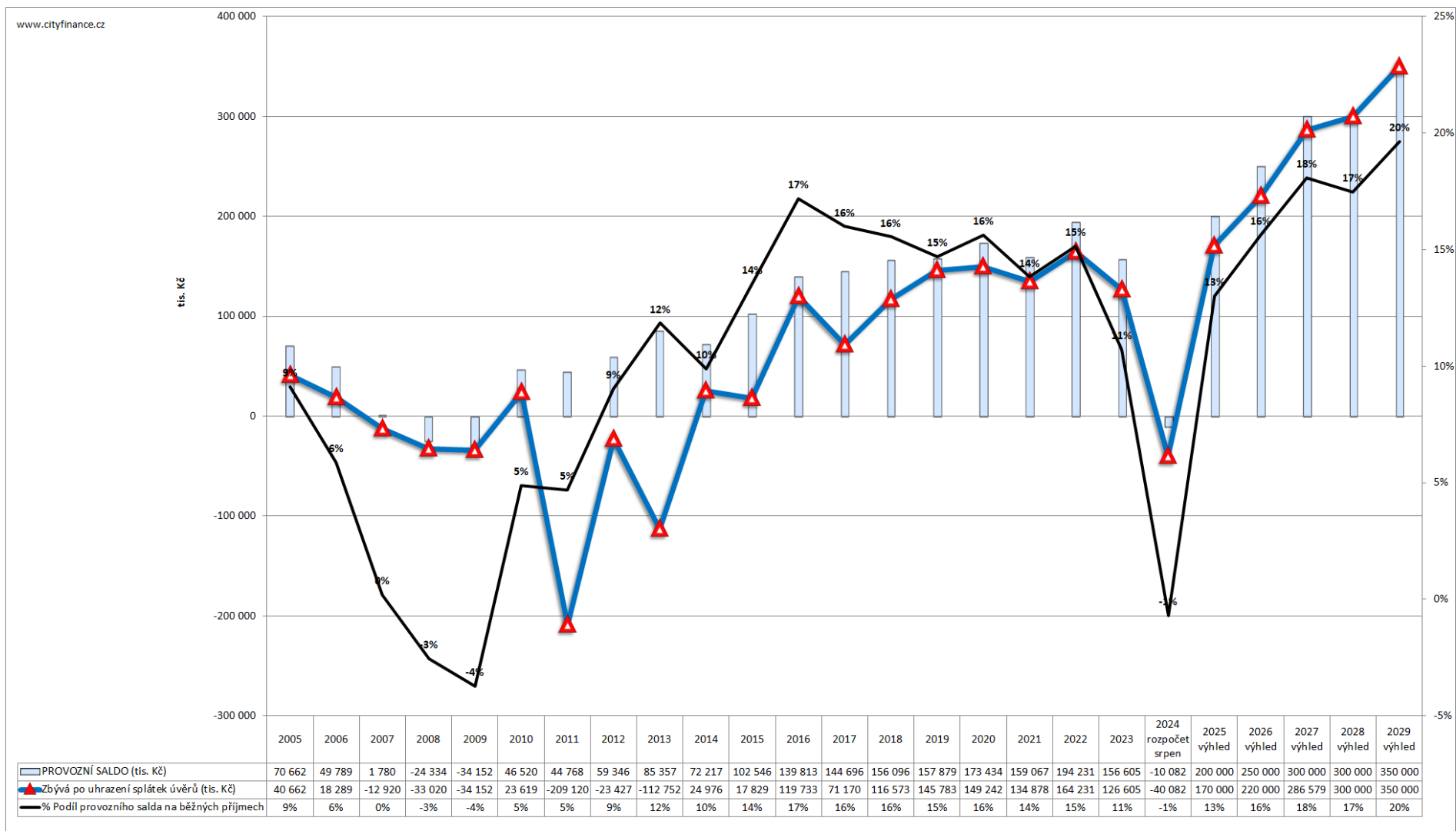
### Tabulka 7. Výhled provozního salda Děčína

Údaje (číslo značí druhové členění rozp. skladby)	2022	2023	2024 rozpočet srpen	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled	2029 výhled	Suma 2025 až 2029
1+2+41 Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	1 282 156	1 460 305	1 417 871	1 537 000	1 600 000	1 659 000	1 716 000	1 783 000	8 295 000
5 Běžné výdaje (provozní)	1 087 925	1 303 700	1 427 953	1 337 000	1 350 000	1 359 000	1 416 000	1 433 000	6 895 000
<b>a PROVOZNÍ SALDO (tis. Kč)</b>	<b>194 231</b>	<b>156 605</b>	<b>-10 082</b>	<b>200 000</b>	<b>250 000</b>	<b>300 000</b>	<b>300 000</b>	<b>350 000</b>	<b>1 400 000</b>
% Podíl provozního salda na běžných příjmech	15%	11%	-1%	13%	16%	18%	17%	20%	
b Uhrazené splátky dlouhodobých půjček	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	13 421	0	0	73 421
c=a-b Zbývá po uhrazení splátek úvěrů (tis. Kč)	164 231	126 605	-40 082	170 000	220 000	286 579	300 000	350 000	1 326 579
d Stav na bankovních účtech (tis. Kč)	473 198	374 149	0	170 000	390 000	676 579	976 579	1 326 579	
e=c+d Provozní saldo po úhradě splátek úvěrů + stav na bankovních účtech předchozího roku (tis. Kč)	625 650	599 804	334 067	170 000	390 000	676 579	976 579	1 326 579	
f Stavby (tis. Kč)		3 332 085	3 332 085	3 332 085	3 332 085	3 332 085	3 332 085	0	
ANO= když f/50 > c Dostačuje potenciál provozního salda po úhradě splátek dluhů na krytí obnovy staveb	ANO	ANO	NE	ANO	ANO	ANO	ANO	ANO	
% ZMĚNY BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ	11%	14%	-3%	8%	4%	4%	3%	4%	
% ZMĚNY BĚŽNÝCH VÝDAJŮ	10%	20%	10%	-6%	1%	1%	4%	1%	
ZMĚNY BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ (tis. Kč)	131 496	178 149	-42 434	119 129	63 000	59 000	57 000	67 000	365 129
ZMĚNY BĚŽNÝCH VÝDAJŮ (tis. Kč)	96 331	215 775	124 253	-90 953	13 000	9 000	57 000	17 000	5 047

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 Děčína s výhledem (ve výhledu opravy k dobru)**



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

---

## Přílohy

---

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

---

Pro střednědobý výhled rozpočtu je ze zákona výchozím rokem rok 2025<sup>12</sup>. Tabulky obsahují pro srovnání skutečnosti předchozích let a případně rozpočet.

#### Důležité upozornění.

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

---

<sup>12</sup> Dle zákona „rok následující po roce, na který se sestavuje rozpočet“

## Tabulka 8. Podrobný střednědobý výhled rozpočtu Děčína

Střednědobý výhled rozpočtu									tis.Kč		
ř.	Druhov. třídění dle rozp. skladby	Údaj	2023	2024 rozpočet srpen	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled	2029 výhled	Průměr % změna 2002 až 2023	Průměr % změna výhledu
1	1	<b>Daňové příjmy</b>	1 088 811	1 117 860	1 197 000	1 260 000	1 319 000	1 376 000	1 443 000	4,3	4,8
2	1111	DPFO ze závislé činnosti	164 243	173 300	210 000	225 000	239 000	254 000	269 000	2,5	6,4
3	1112	DPFO OSVČ	13 151	12 000	14 000	14 000	14 000	14 000	14 000		0,0
4	1113	DPFO zvláštní sazba (srážková)	37 958	31 000	42 000	44 000	46 000	48 000	50 000		4,5
5	1121	DPPO	275 081	255 000	270 000	290 000	306 000	324 000	344 000	4,4	6,2
6	1122	DPPO za obce	13 201	15 577	16 000	16 000	16 000	16 000	16 000		0,0
7	1211	DPH	495 531	505 000	525 000	551 000	578 000	600 000	625 000	5,7	4,5
8	133 až 138 +1381	Místní poplatky (od roku 2017 včetně daně z hazardu)	45 148	58 820	60 000	60 000	60 000	60 000	60 000	3,8	0,0
9	1361	Správní poplatky	15 761	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	-0,8	0,0
10	1511	Daň z nemovitostí	28 738	52 163	45 000	45 000	45 000	45 000	50 000	4,3	2,8
11	2	<b>Nedaňové příjmy</b>	128 188	113 737	130 000	130 000	130 000	130 000	130 000	5,5	0
12	21	Příjmy z vlastní činnosti a odvody	102 994	78 281	105 000	105 000	105 000	105 000	105 000	0,0	0,0
13	22	Přijaté sankční platby a vratky	9 700	25 245	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000		0,0
14	23	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaň. příjmy	15 494	10 211	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000		0
15	24	Přijaté splátky půjček	0	0							0
16	3	<b>Kapitálové příjmy</b>	25 607	2 050	0	0	0	0	0		0
17	4	<b>Přijaté dotace (transfery)</b>	289 622	205 260	210 000	210 000	210 000	210 000	210 000	10,6	0,0
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	243 306	186 274	210 000	210 000	210 000	210 000	210 000	7,1	0,0
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	46 317	18 986							0,0
		z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	60 363	58 708	58 000	58 000	58 000	58 000	58 000		0,0
21	1+2+3+4	<b>PRÍJMY CELKEM</b>	1 532 229	1 438 907	1 537 000	1 600 000	1 659 000	1 716 000	1 783 000	2,0	3,8
22	5	<b>Běžné výdaje</b>	1 303 700	1 427 953	1 337 000	1 350 000	1 359 000	1 416 000	1 433 000	3,0	1,8
23	50	Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné	297 227	311 900	334 000	355 000	375 000	400 000	418 000		5,8
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)	415 666	547 290	300 000	315 000	331 000	348 000	365 000	0,0	5,0
25	52	Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům	174 574	167 868	170 000	170 000	170 000	170 000	170 000		0,0
26	533	Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím:	370 012	348 534	350 000	368 000	386 000	405 000	425 000	0,0	5,0
27	53 bez 533 až 59	Neinvestiční transfery obyvatelstvu, platby daní, půjčky neziskovkám, náhrady FO a ostatní neinv. výdaje:	46 221	47 989	48 000	48 000	48 000	48 000	48 000		Suma 2025 až 2029
28	59 pouze výhled a rozpočet	Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje		4 372	135 000	94 000	49 000	45 000	7 000	0,0	330 000
29	6	Kapitálové výdaje	296 536	599 626	0	0	0	0	0		
30	5+6	<b>VÝDAJE CELKEM</b>	1 600 236	2 027 579	1 337 000	1 350 000	1 359 000	1 416 000	1 433 000		1,8
31	ř.21 - ř.30	<b>SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ</b>	-68 007	-588 672	200 000	250 000	300 000	300 000	350 000		15,4
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	1 460 305	1 417 871	1 537 000	1 600 000	1 659 000	1 716 000	1 783 000	5,9	3,8
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	1 303 700	1 427 953	1 337 000	1 350 000	1 359 000	1 416 000	1 433 000		Suma 2025 až 2029
34	ř.32-ř.33	<b>PROVOZNI SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)</b>	156 605	-10 082	200 000	250 000	300 000	300 000	350 000		1 400 000
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	0	0	0	0	0	0	0		0
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	30 000	30 000	30 000	30 000	13 421	0	0		73 421
37	ř.31+ř.35-ř.36	Změna stavu na účtech a finančního majetku	-98 007	-618 672	170 000	220 000	286 579	300 000	350 000		
38	8	<b>FINANCOVÁNÍ ("+" je další "dluh", "-" opak)</b>	68 007	588 672	-200 000	-250 000	-300 000	-300 000	-350 000		
39	ř.21+ř.35	Kontrolní příjmy veškeré (včetně dluhů)	1 532 229	1 438 907	1 537 000	1 600 000	1 659 000	1 716 000	1 783 000		
40	ř.30+ř.36+ř.37	Kontrolní výdaje veškeré (včetně splátek a úspor)	1 532 229	1 438 907	1 537 000	1 600 000	1 659 000	1 716 000	1 783 000		
41	ř.39-ř.40	Kontrolní saldo úplné (včetně financování)	0	0	0	0	0	0	0		
42		Stav na bankovních účtech, fondech, vkladech... (krátkodobý finanční majetek):	374 149	0	170 000	390 000	676 579	976 579	1 326 579		Suma 2025 až 2029
43	ř.34-ř.36	<b>Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*</b>	126 605	-40 082	170 000	220 000	286 579	300 000	350 000		1 326 579
44	ř.1+ř.11+pol. 4112 a 4212	Dluhová základna	1 277 363	1 290 305	1 385 000	1 448 000	1 507 000	1 564 000	1 631 000		
45	ř.36+leasing pol. 5178 +úroky pol. 5141	Dluhová služba	30 000	30 000	30 000	30 000	13 421	0	0		
46	ř.45(ř.44 %)	Ukazatel dluhové služby	2,35%	2,33%	2,17%	2,07%	0,89%	0,00%	0,00%		
47	rozhava D.II.1	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splatné dlouhodobé závazky)	103 421	73 421	43 421	13 421	0	0	0		
48	rozhava A.IV	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	19	19	19	19	19	19	19		
49	rozhava A.II.3	Stavby (účet 021)	3 332 085	3 332 085	3 332 085	3 332 085	3 332 085	3 332 085	3 332 085		Suma 2025 až 2029
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)			78 000	78 000	78 000	78 000	78 000		390 000
51	ř.34-ř50	<b>Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)</b>			122 000	172 000	222 000	222 000	272 000		1 010 000

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

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

\*\*bez 511 Oprav \*ve výhledu včetně oprav

**DOPORUČENÝ ÚDAJ****STROP ZŮSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ** 1 200 000

1 279 210 767 526 je 60% průměru příjmů za 4 roky

tis. Kč

1 025 006

170 834

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

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

Střednědobý výhled rozpočtu		třís.Kč										
ř.	Druhové třídění dle rozp. skladby	Údaj	2020	2021	2022	2023	2024 rozpočet srpen	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled	2029 výhled
1	1	<b>Daňové příjmy</b>	807 855	872 080	981 921	1 088 811	1 117 860	1 197 000	1 260 000	1 319 000	1 376 000	1 443 000
2	1111	DPFO ze závislé činnosti	184 324	135 034	143 842	164 243	173 300	210 000	225 000	239 000	254 000	269 000
3	1112	DPFO OSVČ	2 857	8 441	12 568	13 151	12 000	14 000	14 000	14 000	14 000	14 000
4	1113	DPFO zvláštní sazba (srážková)	17 424	21 892	27 938	37 958	31 000	42 000	44 000	46 000	48 000	50 000
5	1121	DPPO	130 389	184 695	211 195	275 081	255 000	270 000	290 000	306 000	324 000	344 000
6	1122	DPPO za obce	8 705	9 575	8 717	13 201	15 577	16 000	16 000	16 000	16 000	16 000
7	1211	DPH	357 780	413 213	479 991	495 531	505 000	525 000	551 000	578 000	600 000	625 000
8	133 až 138 +1381	Místní poplatky (od roku 2017 včetně daně z hazardu)	65 845	57 263	53 898	45 148	58 820	60 000	60 000	60 000	60 000	60 000
9	1361	Správní poplatky	12 103	13 263	14 792	15 761	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000
10	1511	Daň z nemovitostí	28 428	28 704	28 980	28 738	52 163	45 000	45 000	45 000	45 000	50 000
11	2	<b>Nedaňové příjmy</b>	58 973	85 604	109 886	128 188	113 737	130 000	130 000	130 000	130 000	130 000
12	21	Příjmy z vlastní činnosti a odvody	22 832	54 184	81 532	102 994	78 281	105 000	105 000	105 000	105 000	105 000
13	22	Přijaté sankční platby a vratky	10 432	9 542	11 377	9 700	25 245	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
14	23	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaň. příjmy	25 709	21 878	16 977	15 494	10 211	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000
15	24	Přijaté splátky půjček	0	0	0	0	0					
16	3	<b>Kapitálové příjmy</b>	2 879	7 911	9 012	25 607	2 050	0	0	0	0	0
17	4	<b>Přijaté dotace (transfery)</b>	249 344	196 173	202 972	289 622	205 260	210 000	210 000	210 000	210 000	210 000
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	243 114	192 976	190 350	243 306	186 274	210 000	210 000	210 000	210 000	210 000
19	42	Investiční přijaté dotace (transfery) z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	6 230	3 197	12 622	46 317	18 986					
			55 081	57 499	57 642	60 363	58 708	58 000	58 000	58 000	58 000	58 000
21	1+2+3+4	<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	1 119 051	1 161 768	1 303 791	1 532 229	1 438 907	1 537 000	1 600 000	1 659 000	1 716 000	1 783 000
22	5	<b>Běžné výdaje</b>	936 507	991 594	1 087 925	1 303 700	1 427 953	1 337 000	1 350 000	1 359 000	1 416 000	1 433 000
23	50	Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné	258 799	263 723	275 059	297 227	311 900	334 000	355 000	375 000	400 000	418 000
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)	363 713	394 100	354 953	415 666	547 290	300 000	315 000	331 000	348 000	365 000
25	52	Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům	28 836	27 390	148 603	174 574	167 868	170 000	170 000	170 000	170 000	170 000
26	533	Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím:	258 718	272 665	266 470	370 012	348 534	350 000	368 000	386 000	405 000	425 000
27	53 bez 533 až 59	Neinvestiční transfery obyvatelstvu, platby daní, půjčky neziskovkám, náhrady FO a ostatní neinv. výdaje:	26 442	33 716	42 840	46 221	47 989	48 000	48 000	48 000	48 000	48 000
28	59 pouze výhled a rozpočet	Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje					4 372	135 000	94 000	49 000	45 000	7 000
29	6	<b>Kapitálové výdaje</b>	214 932	120 182	173 401	296 536	599 626	0	0	0	0	0
30	5+6	<b>VÝDAJE CELKEM</b>	1 151 440	1 111 776	1 261 326	1 600 236	2 027 579	1 337 000	1 350 000	1 359 000	1 416 000	1 433 000
31	ř.21 - ř.30	<b>SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ</b>	-32 389	49 992	42 465	-68 007	-588 672	200 000	250 000	300 000	300 000	350 000
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	1 109 941	1 150 660	1 282 156	1 460 305	1 417 871	1 537 000	1 600 000	1 659 000	1 716 000	1 783 000
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	936 507	991 594	1 087 925	1 303 700	1 427 953	1 337 000	1 350 000	1 359 000	1 416 000	1 433 000
34	ř.32-ř.33	<b>PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)</b>	173 434	159 067	194 231	156 605	-10 082	200 000	250 000	300 000	300 000	350 000
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	0	149 995	0	0	0	0	0	0	0	0
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	24 192	24 189	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	13 421	0	0
37	ř.31+ř.35-ř.36	Změna stavu na účtech a finančního majetku	-56 581	175 799	12 465	-98 007	-618 672	170 000	220 000	286 579	300 000	350 000
38	8	<b>FINANCOVÁNÍ ("+" je další "dluh", "-" opak)</b>	32 389	-49 992	-42 465	68 007	588 672	-200 000	-250 000	-300 000	-300 000	-350 000
39	ř.21+ř.35	Kontrolní příjmy veškeré (včetně dluhů)	1 119 051	1 311 764	1 303 791	1 532 229	1 438 907	1 537 000	1 600 000	1 659 000	1 716 000	1 783 000
40	ř.30+ř.36+ř.37	Kontrolní výdaje veškeré (včetně splátek a úspor)	1 119 051	1 311 764	1 303 791	1 532 229	1 438 907	1 537 000	1 600 000	1 659 000	1 716 000	1 783 000
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):	284 906	461 419	473 198	374 149	0	170 000	390 000	676 579	976 579	1 326 579
43	ř.32-ř.36	<b>Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*</b>	149 242	134 878	164 231	126 605	-40 082	170 000	220 000	286 579	300 000	350 000
44	ř.1+ř.11+pol. 4112 a 4212	Dluhová základna	921 908	1 015 184	1 149 448	1 277 363	1 290 305	1 385 000	1 448 000	1 507 000	1 564 000	1 631 000
45	ř.36+leasing pol. 5178 +úroky pol. 5141	Dluhová služba	24 192	24 189	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	13 421	0	0
46	ř.45/ř.44 *%	Ukazatel dluhové služby	2,62%	2,38%	2,61%	2,35%	2,33%	2,17%	2,07%	0,89%	0,00%	0,00%
47	rozvaha D.II.1	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splátané dlouhodobé závazky)	37 021	163 166	133 565	103 421	73 421	43 421	13 421	0	0	0
48	rozvaha A.IV	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	2	2	2	19	19	19	19	19	19	19
49	rozvaha A.II.3	Stavby (účet 021)	3 212 640	3 254 417	3 267 295	3 332 085	3 332 085	3 332 085	3 332 085	3 332 085	3 332 085	3 332 085
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)						78 000	78 000	78 000	78 000	78 000
51	ř.34-ř.50	<b>Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)</b>						122 000	172 000	222 000	222 000	272 000

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

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

\*\*bez 511 Oprav \*ve výhledu včetně oprav

**DOPORUČENÝ ÚDAJ** třís. Kč  
**STROP ZÚSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ** 1 200 000  
 1 279 210 767 526 je 60% průměru příjmů za 4 roky

Zdroj: www.cityfinance.cz

## Tabulka 10. Kumulovaný střednědobý výhled rozpočtu Děčína

Střednědobý výhled rozpočtu										tis.Kč
ř.	Druhé třídění dle rozp. skladby	Údaj	2023	2024 rozpočet srpen	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled	2029 výhled	
1	1	Daňové příjmy	1 088 811	1 117 860	1 197 000	1 260 000	1 319 000	1 376 000	1 443 000	
11	2	Nedaňové příjmy	128 188	113 737	130 000	130 000	130 000	130 000	130 000	
16	3	Kapitálové příjmy	25 607	2 050	0	0	0	0	0	
17	4	Přijaté dotace (transfery)	289 622	205 260	210 000	210 000	210 000	210 000	210 000	
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	243 306	186 274	210 000	210 000	210 000	210 000	210 000	
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	46 317	18 986	0	0	0	0	0	
0	0	z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	60 363	58 708	58 000	58 000	58 000	58 000	58 000	
<b>21</b>	<b>1+2+3+4</b>	<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>1 532 229</b>	<b>1 438 907</b>	<b>1 537 000</b>	<b>1 600 000</b>	<b>1 659 000</b>	<b>1 716 000</b>	<b>1 783 000</b>	
22	5	Běžné výdaje	1 303 700	1 427 953	1 337 000	1 350 000	1 359 000	1 416 000	1 433 000	
29	6	Kapitálové výdaje	296 536	599 626	0	0	0	0	0	
<b>30</b>	<b>5+6</b>	<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>1 600 236</b>	<b>2 027 579</b>	<b>1 337 000</b>	<b>1 350 000</b>	<b>1 359 000</b>	<b>1 416 000</b>	<b>1 433 000</b>	
<b>31</b>	<b>ř.21 - ř.30</b>	<b>SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ</b>	<b>-68 007</b>	<b>-588 672</b>	<b>200 000</b>	<b>250 000</b>	<b>300 000</b>	<b>300 000</b>	<b>350 000</b>	
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	1 460 305	1 417 871	1 537 000	1 600 000	1 659 000	1 716 000	1 783 000	tis.Kč
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	1 303 700	1 427 953	1 337 000	1 350 000	1 359 000	1 416 000	1 433 000	Suma 2025 až 2029
<b>34</b>	<b>ř.32-ř.33</b>	<b>PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)</b>	<b>156 605</b>	<b>-10 082</b>	<b>200 000</b>	<b>250 000</b>	<b>300 000</b>	<b>300 000</b>	<b>350 000</b>	<b>1 400 000</b>
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	0	0	0	0	0	0	0	0
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	30 000	30 000	30 000	30 000	13 421	0	0	73 421
42		Stav na bankovních účtech, fondech, vkladech... (krátkodobý finanční majetek):	374 149	0	170 000	390 000	676 579	976 579	1 326 579	
<b>43</b>	<b>ř.34-ř.36</b>	<b>Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*</b>	<b>126 605</b>	<b>-40 082</b>	<b>170 000</b>	<b>220 000</b>	<b>286 579</b>	<b>300 000</b>	<b>350 000</b>	<b>1 326 579</b>
47	rozvaha D.II.1	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splatné dlouhodobé závazky)	103 421	73 421	43 421	13 421	0	0	0	
48	rozvaha A.IV	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	19	19	19	19	19	19	19	
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)			78 000	78 000	78 000	78 000	78 000	390 000
<b>51</b>	<b>ř.34-ř50</b>	<b>Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)</b>			<b>122 000</b>	<b>172 000</b>	<b>222 000</b>	<b>222 000</b>	<b>272 000</b>	<b>1 010 000</b>
<b>DOPORUČENÝ ÚDAJ</b>										tis. Kč
<b>STROP ZŮSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ</b>										<b>1 200 000</b>
1 279 210 767 526 je 60% průměru příjmů za 4 roky										

\*ve výhledu včetně oprav

Zdroj: www.cityfinance.cz

**Příloha 2. Střednědobý výhled rozpočtu Děčína – dle 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
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>1 537 000</b>	<b>1 600 000</b>	<b>1 659 000</b>	<b>1 716 000</b>	<b>1 783 000</b>
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>1 337 000</b>	<b>1 350 000</b>	<b>1 359 000</b>	<b>1 416 000</b>	<b>1 433 000</b>
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	200 000	250 000	300 000	300 000	350 000
Dlouhodobé závazky (úvěry)	43 421	13 421	0	0	0
Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	19	19	19	19	19
Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	170 000	220 000	286 579	300 000	350 000
<b>Finanční aktiva dle rozpočtu k 31.12.2024</b>	<b>0</b>				

\* 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.

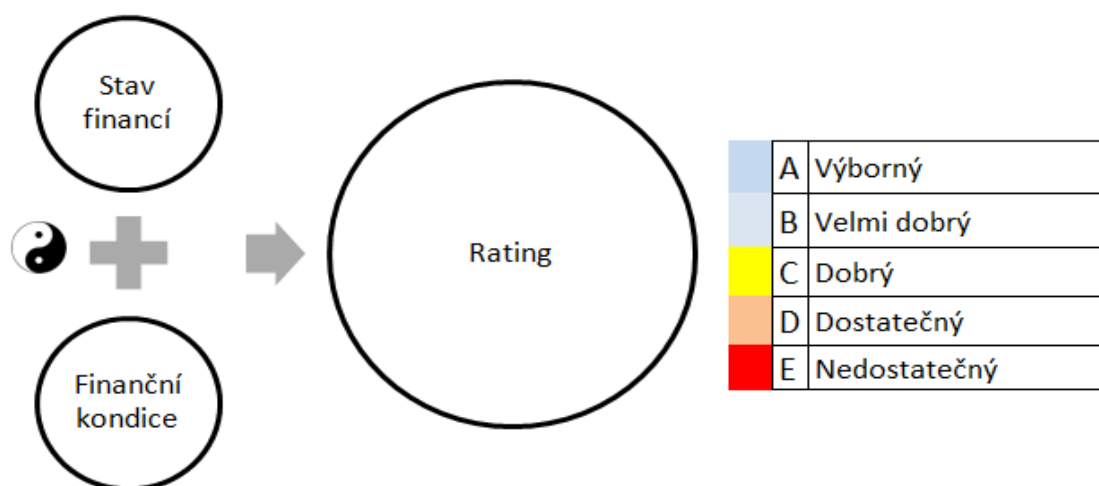
### Příloha 3. Ekonomické hodnocení finančního zdraví (rating)

Předpokladem pro řízení financí s citem<sup>13</sup> je znalost stavu financí a finanční kondice. Rozhodující pro budoucnost je vývoj, stav, trendy a potenciál financí. Teprve se znalostí finančního zdraví lze smysluplně navrhnout **finanční strategii**.

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

#### Ekonomické hodnocení finančního zdraví (rating)

#### Obrázek 2: Podstata hodnocení finančního zdraví dle CityFinance



Zdroj:

Luděk Tesař, [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

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

#### Stav financí

Stav financí je finanční stavovou veličinou<sup>14</sup> zobrazující aktuální stav finančních a účetních ukazatelů bez ohledu na finanční kondici subjektu.

<sup>13</sup> [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

<sup>14</sup> Stavová veličina vycházející zejména ze stavu závazků, příjmů, výdajů, salda rozpočtu, provozního salda, pohledávek, rozložení aktiv, cash flow, finanční obnovy majetku...

### Finanční kondice (síla)

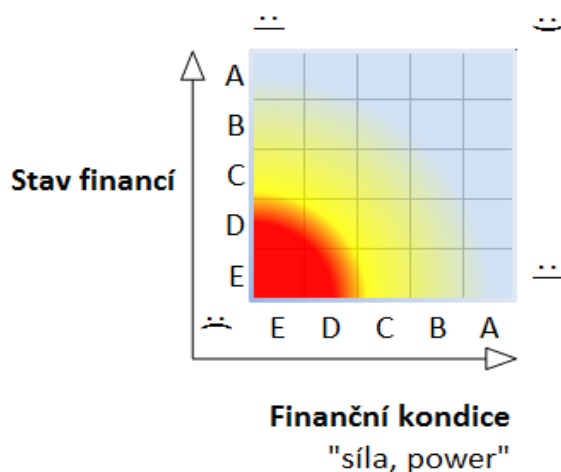
Finanční kondice zahrnuje finanční potenciál, tedy schopnost vytvářet finance bez ohledu na stav financí subjektu. Tento ukazatel je kondiční.<sup>15</sup> Je stanoven s ohledem na „finanční velikost samosprávy“, myšleno finanční objemy, tedy běžné obraty na straně příjmů a výdajů.

### Tabulka 12. Stupnice ekonomického hodnocení finančního zdraví (rating)

A	Výborný
B	Velmi dobrý
C	Dobrý
D	Dostatečný
E	Nedostatečný

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

### Obrázek 3. Matice pro hodnocení finančního zdraví obcí dle Cityfinance



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

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

© Ludek Tesař, Cityfinance, [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

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

<sup>15</sup> Kondiční veličina, tedy schopnost vytvářet finance a měnit stav financí, vyjadřuje finanční potenciál.

## Příloha 4. Úvod do finančního hospodaření samosprávy

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

Vážnější úvaha se však týká delší budoucnosti fungování samosprávy a správy veřejného majetku. Města a obce v běžných výdajích většinou nemají zahrnutý **výdaje na odpisy**<sup>16</sup> a nevytváří na ně ani rezervy, a to je opravdu velmi vážný problém. Města, městyse a obce financují opravy a havárie většinou z běžného rozpočtu nahodile a nevytváří odpovídající finanční zdroje (rezervy, fondy) na obnovu svého majetku, včetně technologických celků tak, aby existoval dlouhodobý finanční **přehled (bilance) potřeby financí na opravy a investice a skutečně vynaložených prostředků**. Přesto často budují nový majetek, který opět vyvolá potřebu vytvářet další zdroje na další odpisy (opravy a modernizace takto vybudovaného majetku). Výsledkem je často roky vytvořený zbytečně velký objem zanedbaného či zastaralého obecního majetku (včetně infrastruktury), který již dobře neslouží svému účelu.

---

<sup>16</sup> Odpisy = v prostředí samospráv zjednodušeně finance potřebné na obnovu dosavadního majetku.

Ideální by byl stav, kdyby rozpočet samosprávy pokryl z běžných příjmů základní provozní výdaje<sup>17</sup> a obnova majetku byla řešena tvorbou finančních zdrojů na odpisy majetku a jejich čerpání, obdobně jako je tomu v podnikatelském sektoru.

#### Obrázek 4. Na čem závisí příjmy a výdaje samosprávy

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

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

Zřejmé je, že **samospráva může efektivně řídit finance především skrze výdaje, 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.

<sup>17</sup> tzn. kladné provozní saldo.

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

						Změna	Změna		tis. Kč
Třída položek (název)	Položka	2020	2021	2022	2023	poslední rok	za 4 roky	Suma	
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené plátcí	184 324	135 034	143 842	164 243	20 401	-20 081	627 442	
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené poplatníky	2 857	8 441	12 568	13 151	583	10 294	37 016	
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	17 424	21 892	27 938	37 958	10 020	20 535	105 212	
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů právnických osob	130 389	184 695	211 195	275 081	63 886	144 692	801 359	
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů právnických osob v případech, kdy poplatníkem je obec, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	8 705	9 575	8 717	13 201	4 484	4 496	40 198	
Daňové příjmy	Příjem z daně z přidané hodnoty	357 780	413 213	479 991	495 531	15 539	137 750	1 746 515	
Daňové příjmy	Příjem z odvodů za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu podle zákona upravujícího ochranu zemědělského půdního fondu	0	47	52	68	17	68	167	
Daňové příjmy	Příjem z poplatku za odnětí pozemku podle lesního zákona	28	11	12	113	100	85	164	
Daňové příjmy	Příjem z poplatku ze psů	1 414	1 493	1 457	1 379	-77	-34	5 743	
Daňové příjmy	Příjem z poplatku z pobytu	1 162	1 163	1 761	2 056	295	894	6 142	
Daňové příjmy	Příjem z poplatku za užívání veřejného prostranství	2 791	3 001	4 220	4 603	382	1 812	14 614	
Daňové příjmy	Příjem z poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a příjem z poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci	29 536	30 249	24 298	26 635	2 336	-2 901	110 719	
Daňové příjmy	Příjem ze zrušených místních poplatků	56	29	5 245	2 053	-3 191	1 998	7 383	
Daňové příjmy	Příjem za zkoušky z odborné způsobilosti od žadatelů o řidičské oprávnění	1 168	1 113	1 227	1 219	-8	51	4 726	
Daňové příjmy	Příjem ze správních poplatků	12 103	13 263	14 792	15 761	969	3 659	55 920	
Daňové příjmy	Příjem z daně z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her	4 928	6 095	6 786	7 021	235	2 093	24 830	
Daňové příjmy	Příjem z dílčí daně z technických her	24 813	14 021	8 876	0	-8 876	-24 813	47 710	
Daňové příjmy	Příjem z daně z nemovitých věcí	28 428	28 704	28 980	28 738	-242	309	114 850	
Nedaňové příjmy	Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	14 871	32 244	40 527	56 453	15 926	41 581	144 095	
Nedaňové příjmy	Příjem z prodeje zboží (již nakoupeného za účelem prodeje)	2 000	2 431	3 729	3 598	-132	1 598	11 758	
Nedaňové příjmy	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	650	1 414	923	1 629	705	978	4 616	
Nedaňové příjmy	Příjem z odvodů příspěvkových organizací	0	900	700	0	-700	0	1 600	
Nedaňové příjmy	Příjem z pronájmu nebo pachtu pozemků	1 411	2 406	2 304	3 038	734	1 628	9 159	
Nedaňové příjmy	Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	840	12 652	13 640	14 081	442	13 241	41 213	
Nedaňové příjmy	Příjem z pronájmu nebo pachtu movitých věcí	3	56	52	140	88	138	252	
Nedaňové příjmy	Ostatní příjmy z pronájmu nebo pachtu majetku	211	0	0	9	9	-12	30	
Nedaňové příjmy	Příjem z úroků	1 764	1 154	19 383	23 472	4 088	21 708	45 773	
Nedaňové příjmy	Příjem z podílů na zisku a dividend	1 105	921	264	566	303	-539	2 856	
Nedaňové příjmy	Kursově rozdíly v příjmech	167	6	10	8	-2	-158	191	
Nedaňové příjmy	Příjem sankčních plateb přijatých od jiných osob	7 816	8 405	8 879	8 387	-492	571	33 486	
Nedaňové příjmy	Ostatní přijaté vratky transferů a podobné příjmy	2 616	1 137	2 498	1 305	-1 193	-1 311	7 556	
Nedaňové příjmy	Přijaté peněžité neinvestiční dary	821	595	1 799	949	-850	128	4 163	
Nedaňové příjmy	Příjem z pojistných plnění	1 908	3 954	7 947	1 003	-6 945	-906	14 812	
Nedaňové příjmy	Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	2 618	4 277	5 942	12 773	6 831	10 156	25 610	
Nedaňové příjmy	Neidentifikované příjmy	-1	6	3	18	15	19	25	
Nedaňové příjmy	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	20 364	13 047	1 286	752	-534	-19 612	35 449	
Kapitálové příjmy	Příjem z prodeje pozemků	1 469	5 953	3 570	14 407	10 837	12 938	25 399	
Kapitálové příjmy	Příjem z prodeje ostatních nemovitých věcí a jejich částí	0	1 750	868	11 022	10 154	11 022	13 640	
Kapitálové příjmy	Příjem z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku	808	182	135	178	43	-630	1 303	
Kapitálové příjmy	Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku	602	0	0	0	0	-602	602	
Kapitálové příjmy	Přijaté příspěvky od osob na pořízení dlouhodobého majetku	0	0	4 410	0	-4 410	0	4 410	
Kapitálové příjmy	Příjem z prodeje akcií	0	0	30	0	-30	0	30	
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu	63 436	13 011	5 544	2 142	-3 402	-61 294	84 133	
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu	55 081	57 499	57 642	60 363	2 721	5 283	230 585	
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů	2 693	169	0	0	0	-2 693	2 862	
Přijaté transfery	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	66 673	66 593	59 335	91 959	32 624	25 286	284 560	
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	132	137	103	52	-51	-80	424	
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	51 883	55 559	67 726	88 790	21 064	36 907	263 957	
Přijaté transfery	Převody z vlastních fondů podnikatelské činnosti	2 814	0	0	0	0	-2 814	2 814	
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery od mezinárodních organizací a některých zahraničních orgánů a právnických osob	403	7	0	0	0	-403	410	
Přijaté transfery	Investiční přijaté transfery ze státních fondů	814	1 647	248	0	-248	-814	2 709	
Přijaté transfery	Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	5 365	0	12 174	45 616	33 443	40 252	63 155	
Přijaté transfery	Investiční přijaté transfery od krajů	0	1 550	200	700	500	700	2 450	
Přijaté transfery	Investiční přijaté transfery od mezinárodních nebo zahraničních institucí	52	0	0	0	0	-52	52	

Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

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

Pododdíl paragrafů (název)	tis. Kč							
	2020	2021	2022	2023	Změna 2023	Suma změn	Suma za 4 roky	index 4roky
Regionální a místní správa	227 678	225 966	237 675	258 636	20 961	30 959	949 956	114
Ostatní činnost a nespecifikované výdaje v dopravě	95 252	94 485	117 763	134 015	16 252	38 763	441 514	141
Předškolní a základní vzdělávání	82 828	94 969	91 823	164 370	72 547	81 542	433 991	198
Sociální rehabilitace a ostatní sociální péče a pomoc	76 578	82 844	77 621	98 473	20 853	21 895	335 516	129
Nakládání s odpady	54 570	63 960	78 884	92 225	13 341	37 655	289 638	169
Komunální služby a územní rozvoj	66 290	66 498	72 826	79 448	6 622	13 157	285 062	120
Sport	56 214	50 813	61 918	83 643	21 725	27 429	252 588	149
Pozemní komunikace	48 531	67 607	68 148	65 371	-2 777	16 840	249 657	135
Bezpečnost a veřejný pořádek	54 356	55 393	57 108	59 016	1 908	4 660	225 873	109
Ochrana přírody a krajiny	36 506	37 430	45 509	52 892	7 383	16 386	172 338	145
Kultura	39 895	37 350	40 513	49 858	9 345	9 963	167 616	125
Rozvoj bydlení a bytové hospodářství	0	29 849	32 016	41 407	9 391	41 407	103 273	0
Ochrana památek a péče o kulturní dědictví a národní a historické povědomí	21 684	13 293	22 331	25 054	2 723	3 370	82 361	116
Zájmová činnost a rekreace	8 572	10 406	14 103	17 155	3 053	8 583	50 236	200
Ostatní finanční operace	8 075	10 719	10 480	18 141	7 660	10 066	47 415	225
Vnitřní obchod, služby a cestovní ruch	10 342	9 183	12 483	13 825	1 342	3 483	45 833	134
Zastupitelské orgány a volby	9 720	8 717	9 222	11 562	2 340	1 841	39 221	119
Ostatní činnosti	5 050	5 301	4 758	7 387	2 630	2 338	22 496	146
Požární ochrana	2 826	3 351	6 497	5 690	-807	2 865	18 364	201
Ostatní zařízení související s výchovou a vzděláváním mládeže	4 273	3 859	4 394	5 122	728	849	17 648	120
Sociální služby v oblasti sociální péče	2 782	3 708	5 402	5 354	-48	2 572	17 247	192
Silniční doprava	3 871	3 396	4 254	4 187	-67	317	15 709	108
Lesní hospodářství	4 438	3 297	984	1 966	982	-2 472	10 686	44
Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně	7 135	0	0	0	0	-7 135	7 135	0
Voda v zemědělské krajině	1 116	1 716	1 591	1 944	353	829	6 368	174
Zemědělská a potravinářská činnost a rozvoj	1 561	1 435	1 145	1 186	41	-375	5 327	76
Vodní toky a vodohospodářská díla	377	2 384	1 224	1 266	42	889	5 251	336
Odvádění a čištění odpadních vod	847	1 369	657	869	211	22	3 742	103
Ambulantní péče	1 254	492	805	787	-18	-467	3 338	63
Vnitrozemská a námořní plavba	766	797	746	671	-75	-94	2 981	88
Ochrana obyvatelstva	2 451	528	0	0	0	-2 451	2 979	0
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	403	153	821	825	4	422	2 202	205
Zahraniční pomoc a mezinárodní spolupráce jinde nezařazená	0	0	1 912	279	-1 633	279	2 191	0
Státní správa v oblasti hospodářských opatření	0	120	1 300	0	-1 300	0	1 420	0
Ochrana fyzických osob	0	0	644	712	68	712	1 356	0
Sociální péče a pomoc dětem a mládeži	70	85	154	157	2	87	466	224
Krizové řízení	27	85	134	99	-35	72	345	361

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

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

Paragraf (název)					Změna		INDEX 4roky
	2020	2021	2022	2023	2023-2020	Suma	
Základní školy	69 289	81 201	78 899	141 149	71 860	370 538	204
Dopravní obslužnost veřejnými službami - linková	95 252	94 485	117 763	134 015	38 763	441 514	141
Bytové hospodářství	0	28 385	31 188	38 203	38 203	97 776	0
Činnost místní správy	227 678	225 966	237 675	258 636	30 959	949 956	114
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	42 859	39 145	49 266	66 048	23 188	197 318	154
Centra sociálně rehabilitačních služeb	76 472	82 809	77 551	98 386	21 914	335 218	129
Sběr a svoz komunálních odpadů	23 565	28 459	35 225	44 213	20 649	131 462	188
Silnice	46 569	67 425	68 065	65 236	18 667	247 294	140
Ostatní finanční operace	8 075	10 719	10 480	18 141	10 066	47 415	225
Mateřské školy	13 539	13 768	12 924	23 221	9 682	63 452	172
Sběr a svoz ostatních odpadů jiných než nebezpečných a komunálních	6 739	6 084	16 948	16 157	9 418	45 928	240
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	16 844	15 179	26 055	25 823	8 979	83 902	153
Veřejné osvětlení	14 076	13 163	16 700	22 748	8 673	66 688	162
Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	44 889	48 249	53 696	53 504	8 615	200 338	119
Činnosti památkových ústavů, hradů a zámků	11 310	12 197	13 629	17 200	5 890	54 336	152
Využití volného času dětí a mládeže	6 377	6 500	9 435	12 148	5 771	34 461	190
Ochrana druhů a stanovišť	16 426	17 101	14 059	21 748	5 322	69 334	132
Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	21 568	23 949	22 632	26 776	5 208	94 925	124
Divadelní činnost	15 234	13 320	14 861	20 350	5 116	63 766	134
Činnosti knihovnické	22 612	22 101	23 452	27 714	5 102	95 879	123
Bezpečnost a veřejný pořádek	54 356	55 393	57 108	59 016	4 660	225 873	109
Ostatní sportovní činnost	13 355	11 668	12 652	17 595	4 241	55 270	132
Cestovní ruch	10 342	9 183	12 483	13 825	3 483	45 833	134
Nebytové hospodářství	0	1 464	828	3 205	3 205	5 497	0
Finanční vypořádání	0	3 287	2 386	2 976	2 976	8 649	0
Požární ochrana - dobrovolná část	2 826	3 351	6 497	5 690	2 865	18 364	201
Ostatní zájmová činnost a rekreace	2 195	3 906	4 667	5 007	2 812	15 775	228
Ostatní služby a činnosti v oblasti sociální péče	2 782	3 708	5 402	5 314	2 532	17 207	191
Volba prezidenta republiky	0	0	15	2 132	2 132	2 147	0
Chráněné části přírody	3 176	5 069	5 312	5 218	2 042	18 775	164
Ostatní činnosti jinde nezařazené	2 779	2 014	2 371	4 412	1 633	11 576	159
Zastupitelstva obcí	7 802	7 220	7 680	9 418	1 616	32 120	121
Sběr a svoz nebezpečných odpadů	1 245	4 490	2 414	2 680	1 435	10 829	215
Ostatní nakládání s odpady	1 453	979	1 665	2 398	946	6 495	165
Úpravy drobných vodních toků	377	2 384	1 224	1 266	889	5 251	336
Školní stravování	4 273	3 859	4 394	5 122	849	17 648	120
Vodní díla v zemědělské krajině	1 116	1 716	1 591	1 944	829	6 368	174
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	403	153	821	825	422	2 202	205
Provoz veřejné silniční dopravy	800	364	1 254	1 083	283	3 501	135
Humanitární zahraniční pomoc přímá	0	0	1 912	279	279	2 191	0
Ostatní sociální péče a pomoc ostatním skupinám fyzických osob	0	0	40	88	88	128	0
Ostatní sociální péče a pomoc dětem a mládeži	70	85	154	157	87	466	224
Ostatní správa v oblasti krizového řízení	27	85	134	98	70	344	357
Ostatní činnosti k ochraně přírody a krajiny	60	80	83	104	44	327	173
Ostatní záležitosti v silniční dopravě	3 044	2 993	2 969	3 078	33	12 083	101
Ostatní záležitosti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje	0	27	39	27	27	92	0
Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	847	1 369	657	869	22	3 742	103
Celospolečenské funkce lesů	0	25	35	9	9	69	0
Bezpečnost silničního provozu	26	40	32	27	1	124	103
Volby do Parlamentu ČR	0	1 497	0	0	0	1 497	0
Ostatní správa v oblasti hospodářských opatření pro krizové stavy	0	120	1 300	0	0	1 420	0
Lékařská služba první pomoci	400	0	400	400	0	1 200	100

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz Pozn. Řazeno dle růstu za 4 roky sestupně a zobrazeny hodnoty od 0 Kč výše.

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

Položka	§	2020	2021	2022	2023	Změna za 4 roky	tis. Kč		Index za 4 roky
							Suma		
Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	Činnost místní správy	125 234	124 828	128 320	138 169	12 935	516 552	110	
Neinvestiční transfery nefinančním podnikatelům – právnickým osobám	Dopravní obslužnost veřejnými službami - linková	95 252	94 485	113 763	134 015	38 763	437 514	141	
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Základní školy	65 102	66 267	67 919	79 277	14 175	278 566	122	
Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Centra sociálně rehabilitačních služeb	56 472	62 185	51 388	64 137	7 665	234 182	114	
Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	Bezpečnost a veřejný pořádek	37 285	38 908	39 344	40 802	3 517	156 339	109	
Opravy a udržování	Silnice	20 572	32 321	48 827	39 098	18 526	140 818	190	
Nákup ostatních služeb	Sběr a svoz komunálních odpadů	23 525	28 391	34 685	44 016	20 490	130 617	187	
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Činnost místní správy	31 196	31 062	31 971	34 389	3 193	128 618	110	
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	25 082	24 037	25 548	32 904	7 822	107 571	131	
Nákup ostatních služeb	Silnice	25 183	34 035	17 876	24 701	-482	101 795	98	
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Centra sociálně rehabilitačních služeb	20 000	20 624	26 163	34 249	14 249	101 036	171	
Nákup ostatních služeb	Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	21 568	23 949	22 632	26 776	5 208	94 925	124	
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Činnosti knihovnické	21 021	20 500	21 876	24 641	3 620	88 038	117	
Nákup ostatních služeb	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	15 831	13 717	23 956	22 430	6 599	75 933	142	
Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	15 205	17 010	19 541	22 016	6 811	73 772	145	
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Divadelní činnost	14 262	13 320	14 861	20 350	6 088	62 793	143	
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Ochrana druhů a stanovišť	15 968	15 500	12 977	18 000	2 032	62 445	113	
Opravy a udržování	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	16 028	17 008	15 032	10 012	-6 015	58 080	62	
Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Základní školy	1 524	8 760	5 443	40 096	38 572	55 822	2631	
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Činnosti památkových ústavů, hradů a zámků	11 310	12 197	13 629	17 200	5 890	54 336	152	
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Mateřské školy	11 728	12 099	12 703	15 081	3 352	51 611	129	
Neinvestiční transfery spolkům	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	11 312	10 535	14 589	13 786	2 475	50 222	122	
Elektrická energie	Veřejné osvětlení	9 038	8 840	11 542	18 565	9 527	47 986	205	
Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	Činnost místní správy	11 322	11 217	11 603	12 487	1 165	46 630	110	
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Bezpečnost a veřejný pořádek	9 269	9 671	9 783	10 146	877	38 870	109	
Platby daní krajům, obcím a státním fondům	Ostatní finanční operace	7 267	9 575	8 717	13 201	5 934	38 760	182	
Neinvestiční transfery spolkům	Ostatní sportovní činnost	9 207	7 959	8 587	11 918	2 712	37 671	129	
Tepllo	Bytové hospodářství	0	7 350	11 812	16 793	16 793	35 955	0	
Ostatní neinvestiční transfery fyzickým osobám	Činnost místní správy	2 660	7 848	10 202	12 400	9 740	33 111	466	
Nákup ostatních služeb	Sběr a svoz ostatních odpadů jiných než nebezpečných a komunálních	0	0	16 948	16 157	16 157	33 105	0	
Nákup ostatních služeb	Činnost místní správy	13 222	6 424	6 198	7 016	-6 206	32 861	53	
Opravy a udržování	Zachování a obnova kulturních památek	9 877	908	8 116	7 367	-2 510	26 268	75	
Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi	Činnost místní správy	5 975	5 698	6 381	7 750	1 775	25 803	130	
Opravy a udržování	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	3 970	1 327	4 854	12 755	8 785	22 905	321	
Opravy a udržování	Bytové hospodářství	0	7 963	6 245	7 760	7 760	21 969	0	
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Využití volného času dětí a mládeže	4 887	5 070	5 603	5 665	778	21 224	116	
Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	Zastupitelstva obcí	4 951	4 926	5 021	6 087	1 136	20 985	123	
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	Činnost místní správy	5 523	4 507	5 441	5 474	-49	20 945	99	
Nákup ostatních služeb	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	4 386	3 992	5 717	6 523	2 137	20 618	149	
Opravy a udržování	Základní školy	2 643	2 787	5 142	8 664	6 021	19 236	328	
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	3 825	4 272	4 867	5 507	1 683	18 471	144	
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Školní stravování	4 273	3 859	4 394	5 122	849	17 648	120	
Neinvestiční transfery nefinančním podnikatelům – právnickým osobám	Ostatní sportovní činnost	4 010	3 548	3 895	5 469	1 459	16 922	136	
Tepllo	Činnost místní správy	2 807	3 117	4 403	6 324	3 517	16 651	225	
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	Základní školy	0	3 258	0	12 169	12 169	15 427	0	

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz Pozn. Řazeno dle sumy za 4 roky sestupně a zobrazeny hodnoty nad 15 mil. Kč.

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

*tis. Kč*

§ v položce oprav a udržování	2020	2021	2022	2023	Suma
Silnice	20 572	32 321	48 827	39 098	140 818
Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	16 028	17 008	15 032	10 012	58 080
Zachování a obnova kulturních památek	9 877	908	8 116	7 367	26 268
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	3 970	1 327	4 854	12 755	22 905
Bytové hospodářství	0	7 963	6 245	7 760	21 969
Základní školy	2 643	2 787	5 142	8 664	19 236
Činnost místní správy	3 603	3 109	3 306	3 563	13 580
Veřejné osvětlení	3 650	3 186	2 962	2 754	12 552
Chráněné části přírody	147	3 574	2 184	2 217	8 122
Využití volného času dětí a mládeže	772	910	2 483	1 370	5 535
Mateřské školy	1 168	0	0	3 920	5 088
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	572	695	1 130	2 590	4 987
Pohřebnictví	996	1 016	1 249	1 403	4 664
Ostatní záležitosti v silniční dopravě	977	675	1 216	1 106	3 975
Ochrana druhů a stanovišť	0	0	604	3 129	3 733
Vodní díla v zemědělské krajině	814	883	791	1 095	3 583
Úpravy drobných vodních toků	151	1 215	817	900	3 083
Nebytové hospodářství	0	785	253	1 894	2 932
Provoz veřejné silniční dopravy	546	130	1 150	933	2 758
Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	648	877	473	570	2 568
Bezpečnost a veřejný pořádek	450	517	512	804	2 283
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	1 758	116	9	51	1 934
Požární ochrana - dobrovolná část	330	138	630	422	1 520

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

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

*tis. Kč*

Položka (název)	2020	2021	2022	2023	Suma
Stavby	203 325	106 643	149 789	262 386	722 143
Dopravní prostředky	3 510	8 283	13 733	2 657	28 182
Informační a komunikační technologie	920	1 762	1 615	15 293	19 590
Stroje, přístroje a zařízení	1 921	1 702	3 253	5 574	12 450
Programové vybavení	1 711	322	1 073	1 743	4 850
Účelové investiční transfery nepodnikajícím fyzickým osobám	1 201	1 116	1 069	878	4 265
Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	0	142	570	2 685	3 397
Nákup ostatního dlouhodobého hmotného majetku	173	130	0	2 646	2 949
Pozemky	340	82	2 002	139	2 562
Investiční transfery spolkům	1 732	0	297	300	2 329
Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	0	0	0	1 385	1 385

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

**Tabulka 19. Investice Děčína na § v tis. Kč**

*tis. Kč*

Paragraf (název)	2020	2021	2022	2023	Suma
Domovy pro osoby se zdravotním postižením a domovy se zvláštním režimem	9 499	0	10 292	121 368	141 159
Základní školy	30 729	10 758	11 260	29 966	82 712
Ostatní záležitosti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje	34 699	20 770	14 771	6 799	77 039
Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	12 709	14 303	536	34 840	62 389
Činnost místní správy	25 819	3 940	10 670	19 875	60 304
Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	13 724	9 272	27 356	5 347	55 698
Silnice	11 099	6 204	25 891	11 371	54 565
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	43 754	227	4 300	4 454	52 735
Mateřské školy	4 197	11 475	10 897	18 947	45 516
Veřejné osvětlení	4 884	16 180	19 629	3 048	43 741
Ochrana druhů a stanovišť	775	3 393	3 823	13 630	21 623
Divadelní činnost	16 065	1 003	0	2 056	19 124
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	0	343	7 114	7 112	14 570
Centra sociálně rehabilitačních služeb	431	8 156	804	3 872	13 263
Bytové hospodářství	0	4 884	6 837	1 265	12 986
Požární ochrana - dobrovolná část	1 069	492	10 219	916	12 696
Nebytové hospodářství	0	5 091	385	0	5 477
Využití volného času dětí a mládeže	489	536	3 630	505	5 160
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	934	1 241	342	1 516	4 033
Úspora energie a obnovitelné zdroje	0	0	1 101	1 729	2 830
Ostatní sportovní činnost	1 732	0	297	0	2 029
Školní stravování	1 472	169	317	0	1 958
Zachování a obnova kulturních památek	0	86	242	1 404	1 732
Cestovní ruch	0	0	51	1 680	1 730
Provoz veřejné silniční dopravy	483	460	656	0	1 598
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	187	97	1 108	12	1 403
Azylové domy, nízkoprahová denní centra a noclehárny	0	0	0	1 394	1 394
Ochrana obyvatelstva	0	0	0	1 385	1 385
Chráněné části přírody	75	980	0	0	1 056

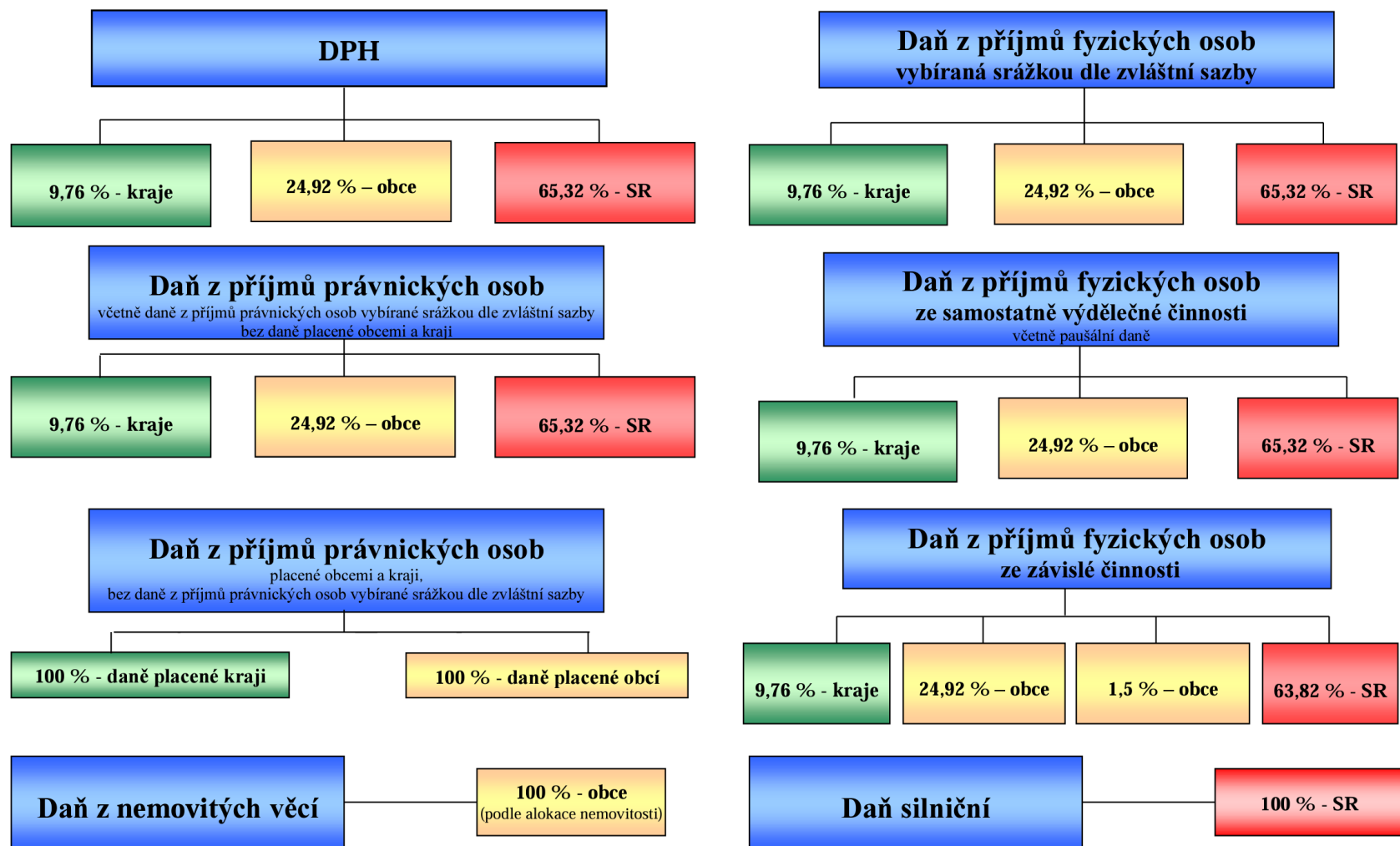
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz Pozn. Řazeno dle sumy za 4 roky sestupně a zobrazeny hodnoty nad 1 mil. Kč.

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

tis. Kč

Položka	§	2020	2021	2022	2023	Suma
Stavby	Domovy pro osoby se zdravotním postižením a domovy se zvláštním režimem	9 499	0	10 292	121 368	141 159
Stavby	Ostatní záležitosti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje	34 699	20 770	14 771	6 049	76 289
Stavby	Základní školy	30 729	9 302	11 260	20 243	71 534
Stavby	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	12 709	14 303	536	34 840	62 389
Stavby	Silnice	11 099	6 204	25 891	11 371	54 565
Stavby	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	43 701	150	3 684	2 010	49 545
Stavby	Mateřské školy	4 197	11 475	10 897	18 947	45 516
Stavby	Veřejné osvětlení	4 835	16 124	19 629	2 957	43 545
Stavby	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	11 879	941	20 967	3 917	37 704
Stavby	Činnost místní správy	20 275	783	5 838	9 544	36 439
Stavby	Ochrana druhů a stanovišť	775	3 393	3 823	13 630	21 623
Stavby	Divadelní činnost	16 065	1 003	0	2 056	19 124
Stavby	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	0	343	7 114	7 112	14 570
Stavby	Bytové hospodářství	0	4 884	6 837	1 265	12 986
Informační a komunikační technologie	Základní školy	0	1 184	0	9 232	10 416
Dopravní prostředky	Požární ochrana - dobrovolná část	623	206	8 848	125	9 803
Dopravní prostředky	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	0	7 030	2 672	0	9 703
Stavby	Centra sociálně rehabilitačních služeb	431	8 156	0	675	9 261
Informační a komunikační technologie	Činnost místní správy	920	578	1 615	6 061	9 175
Dopravní prostředky	Činnost místní správy	2 887	1 047	1 409	1 255	6 597
Stavby	Nebytové hospodářství	0	4 903	385	0	5 289
Stavby	Využití volného času dětí a mládeže	489	536	3 502	505	5 032
Programové vybavení	Činnost místní správy	1 711	322	1 073	1 743	4 850
Účelové investiční transfery nepodnikajícím fyzickým osobám	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	1 201	1 116	1 069	878	4 265
Stavby	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	0	1 241	342	1 516	3 099
Stroje, přístroje a zařízení	Úspora energie a obnovitelné zdroje	0	0	1 101	1 729	2 830
Stroje, přístroje a zařízení	Činnost místní správy	26	1 210	736	786	2 758
Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Centra sociálně rehabilitačních služeb	0	0	0	2 685	2 685
Stroje, přístroje a zařízení	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	52	77	46	2 394	2 570
Pozemky	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	340	82	2 002	139	2 562
Stavby	Požární ochrana - dobrovolná část	274	285	1 174	521	2 254
Investiční transfery spolkům	Ostatní sportovní činnost	1 732	0	297	0	2 029
Stavby	Školní stravování	1 472	169	317	0	1 958
Stavby	Zachování a obnova kulturních památek	0	86	242	1 404	1 732
Nákup ostatního dlouhodobého hmotného majetku	Cestovní ruch	0	0	0	1 618	1 618
Stavby	Azylové domy, nízkoprahová denní centra a noclehárny	0	0	0	1 394	1 394
Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	Ochrana obyvatelstva	0	0	0	1 385	1 385
Dopravní prostředky	Centra sociálně rehabilitačních služeb	0	0	804	513	1 316
Stroje, přístroje a zařízení	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	304	102	645	113	1 164
Stavby	Provoz veřejné silniční dopravy	0	460	656	0	1 116
Stavby	Chráněné části přírody	75	980	0	0	1 056

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

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

Zdroj: MF ČR

## Příloha 8. Právnícké osoby s vlivem města a přehled dluhů

### Tabulka 21. Příspěvkové organizace Děčína

Období: 31.08.2024		
Poznámka: Počet organizací: 25		
IČO	Název	Klasifikace COFOG
71235868	Centrum sociálních služeb Děčín, příspěvková organizace	Invalidita
75107350	Děčínská sportovní, příspěvková organizace	Rekreační a sportovní služby
70949565	Dům dětí a mládeže Děčín IV, Teplická 344/38, příspěvková organizace	Vedlejší služby ve vzdělávání
47274760	Lesní úřad Děčín, příspěvková organizace	Lesnictví
72744201	Mateřská škola Děčín II, Liliová 277/1, příspěvková organizace	Preprimární vzdělávání
72744120	Mateřská škola Děčín II, Riegrova 454/12, příspěvková organizace	Preprimární vzdělávání
72744286	Mateřská škola Děčín VI, Klostermannova 1474/11, příspěvková organizace	Preprimární vzdělávání
49888544	Mateřská škola Děčín XXXII, Májová 372, příspěvková organizace	Preprimární vzdělávání
64679454	Městská knihovna Děčín, příspěvková organizace	Kulturní služby
00673692	Městské divadlo Děčín, příspěvková organizace	Kulturní služby
72744138	Školní jídelna Děčín I, Sládkova 1300/13, příspěvková organizace	Vedlejší služby ve vzdělávání
47274247	Školní jídelna Děčín IV, Jungmannova 3, příspěvková organizace	Vedlejší služby ve vzdělávání
72744529	Základní škola a Mateřská škola Děčín III, Březová 369/25, příspěvková organizace	Nižší sekundární vzdělávání
72743816	Základní škola a Mateřská škola Děčín IV, Máchovo nám. 688/11, příspěvková organizace	Nižší sekundární vzdělávání
72744057	Základní škola a Mateřská škola Děčín IX, Na Pěšině 330, příspěvková organizace	Nižší sekundární vzdělávání
72743972	Základní škola a Mateřská škola Děčín VIII, Vojanova 178/12, příspěvková organizace	Nižší sekundární vzdělávání
47274743	Základní škola a Mateřská škola Děčín VI, Školní 1544/5, příspěvková organizace	Nižší sekundární vzdělávání
72744367	Základní škola a Mateřská škola Děčín XXVII, Kosmonautů 177, příspěvková organizace	Nižší sekundární vzdělávání
72743735	Základní škola Děčín II, Kamenická 1145, příspěvková organizace	Nižší sekundární vzdělávání
72743492	Základní škola Děčín I, Komenského náměstí 622/3, příspěvková organizace	Nižší sekundární vzdělávání
72743891	Základní škola Děčín VI, Na Stráni 879/2, příspěvková organizace	Nižší sekundární vzdělávání
72744448	Základní škola Děčín XXXII, Míru 152, příspěvková organizace	Nižší sekundární vzdělávání
72743573	Základní škola Dr. Miroslava Tyrše Děčín II, Vrchlického 630/5, příspěvková organizace	Nižší sekundární vzdělávání
00078867	Zámek a kulturní středisko Děčín, příspěvková organizace	Kulturní služby
00078921	Zoologická zahrada Děčín - Pastýřská stěna, příspěvková organizace	Kulturní služby

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

### Tabulka 22. Jiné právnícké osoby s účastí Děčína

Rok: 2022					
IČ/Kód právnícké osoby	Název právnícké osoby	Vliv přímý (%)	Vliv nepřímý (%)	Podíl přímý (%)	Podíl nepřímý (%)
62240935	Dopravní podnik města Děčína, a.s.	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
44225946	Euroregion Labe	10,20%	0,00%	18,92%	0,00%
49099469	Severočeská vodárenská společnost a.s.	4,80%	0,00%	4,80%	0,00%
26998998	Hospodářská a sociální rada okresu Děčín, z.s.	4,17%	0,00%	4,17%	0,00%
08177562	Sdružení energetických manažerů měst a obcí, z.s.	4,00%	0,00%	4,00%	0,00%
64050882	TERMO Děčín a.s.	3,10%	0,00%	3,10%	0,00%
64052257	Technické služby Děčín a.s.	3,10%	0,00%	3,10%	0,00%
60279524	Regionální rozvojová agentura Ústeckého kraje, a.s.	1,50%	0,00%	1,50%	0,00%
01911996	Partnerství pro městskou mobilitu, z.s.	1,20%	0,00%	1,20%	0,00%
62930460	Asociace turistických informačních center České republiky	0,25%	0,00%	0,25%	0,00%
63113074	Svaz měst a obcí České republiky	0,04%	0,00%	0,40%	0,00%

Zdroj: MF ČR

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

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
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	Úvěr	Kontokorentní úvěr	24.05.2023	24.05.2033	250 000	0	0	0
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	Úvěr	Financování a refinancování investičních a rekonstrukčních projektů statutárního města Děčín	05.01.2021	31.12.2026	150 000	149 995	60 000	7 889
EDISON DEVELOPMENT COMPANY	Zápůjčka	Teplárna Děčín - Bynov	18.09.1995	18.09.2025	4 475	4 475	0	0
NIPSCO DEVELOPMENT COMPANY, Inc.	Zápůjčka	Teplárna Děčín - Bynov	18.09.1995	18.09.2025	4 475	4 475	0	0
WISCONSIN ELECTRIC POWER COMPANY	Zápůjčka	Teplárna Děčín - Bynov	18.09.1995	18.09.2025	4 475	4 475	0	0

Zdroj: MF ČR

## Příloha 9. Vybrané oblasti hospodaření z finančních výkazů města

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 směrodatné.

### Tabulka 24. Odpadové hospodářství Děčína, příjmy, výdaje a saldo

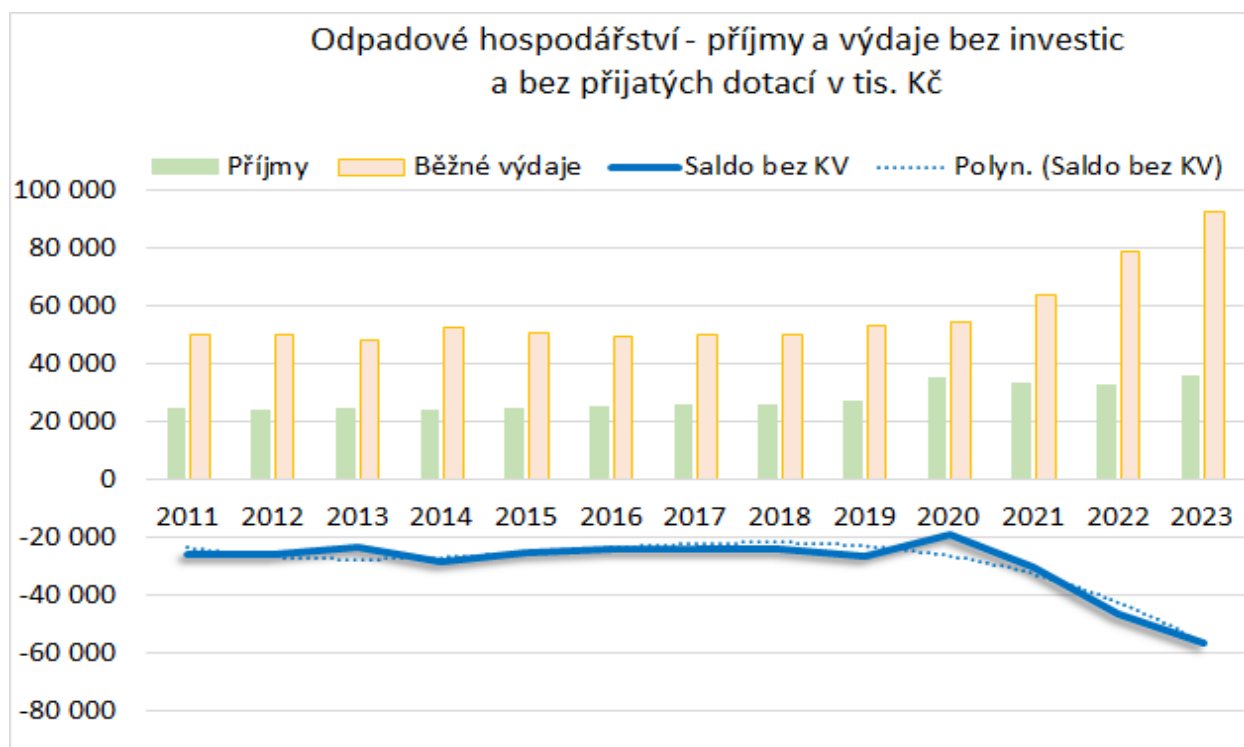
Nakládání s odpady	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	SUMA
Příjmy	24 403	24 091	24 833	24 209	24 984	25 387	25 641	26 194	26 976	35 410	33 472	32 672	35 963	364 234
Výdaje	50 106	49 677	48 099	52 621	50 291	51 159	50 544	50 168	53 242	54 570	63 960	78 884	92 377	745 699
Saldo	-25 703	-25 586	-23 266	-28 412	-25 307	-25 772	-24 903	-23 974	-26 267	-19 159	-30 488	-46 212	-56 414	-381 465

tis. Kč

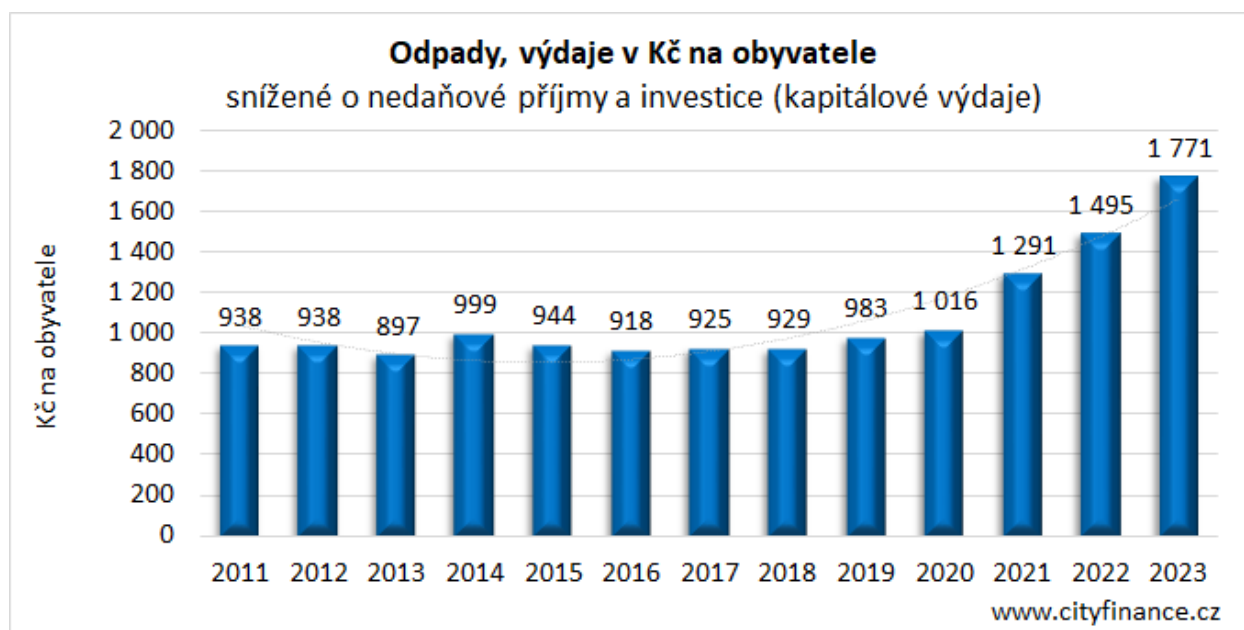
Zdroj: MF ČR, [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

Komentář: Děčín na odpady silně doplácel a doplácení gradovalo. Doplatek samosprávy byl v roce 2023 více než **56 mil. Kč** a za 13 let město doplatilo více než **381 mil. Kč!** Výdaje na odpady vychází v Děčíně v ČR obvyklých 1 771 Kč na obyvatele (běžné výdaje snížené o nedaňové příjmy) a město vybralo 569 Kč na obyvatele. **Zvýšení poplatku ze 750 Kč na 1000 Kč na obyvatele byl krok správným směrem i když k finanční realitě výdajů to zdaleka nestačí.**

### Graf 40. Odpadové hospodářství Děčína, příjmy, výdaje a saldo v tis. Kč

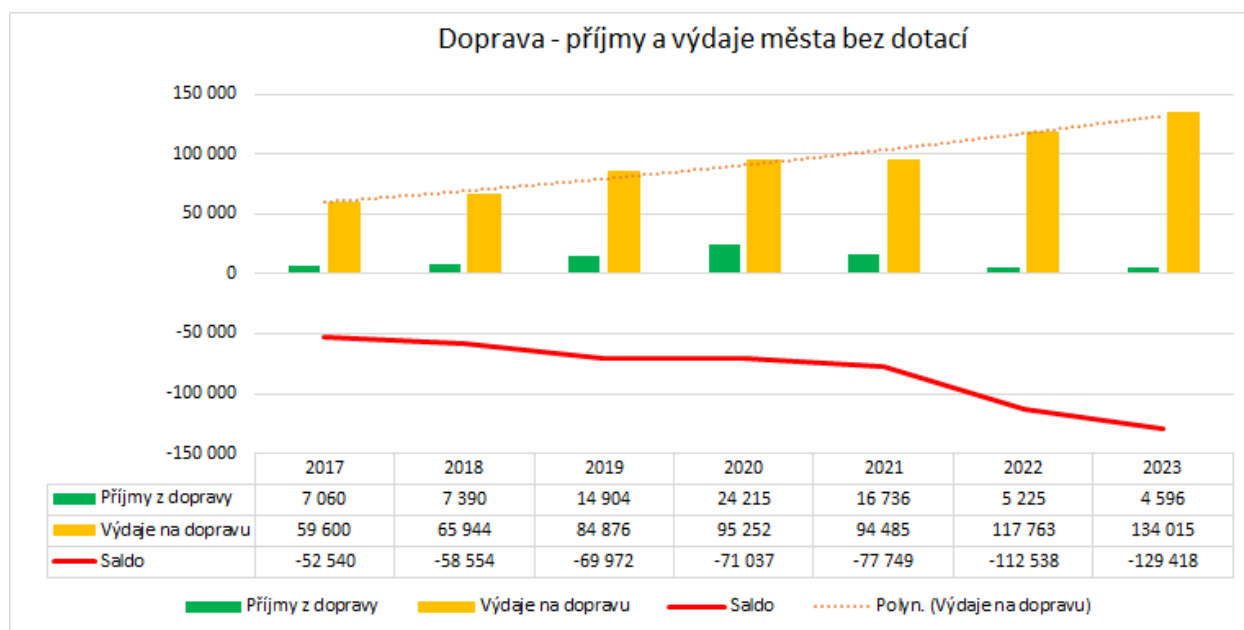
Zdroj: MF ČR, [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

### Graf 41. Odpadové hospodářství Děčína, kolik by muselo být vybráno na obyvatele, aby byl výsledek nula



Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

### Graf 42. Veřejná doprava Děčín, příjmy bez dotací, běžné výdaje a saldo v tis. Kč (pododdíl 229)



Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

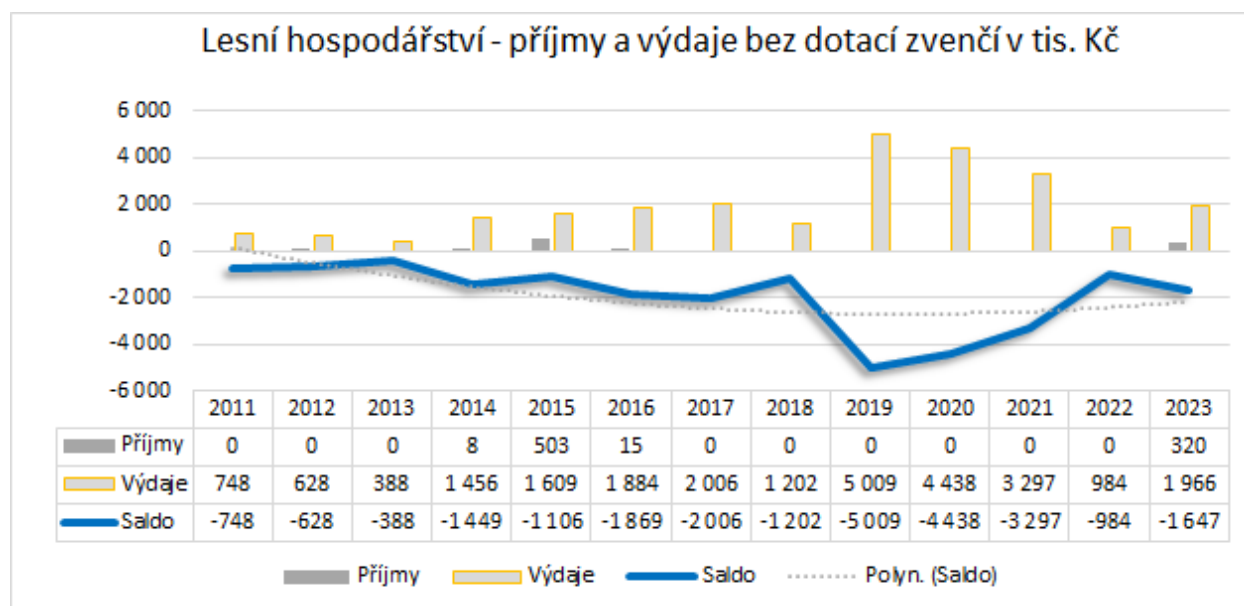
## Tabulka 25. Bytové hospodářství Děčína, příjmy, výdaje a saldo v tis. Kč (§3612)

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	SUMA
§3612														
Běžné příjmy z bytů	137	131	137	136	132	125	118	102	91	82	30 305	30 108	41 416	103 022
Výdaje do bytového hospodářství	423	379	1 563	869	61	5	3	287	1 905	0	33 269	38 025	39 467	116 257
Saldo	-285	-249	-1 426	-733	71	121	116	-184	-1 814	82	-2 964	-7 917	1 949	-13 235

tis. Kč

Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

## Graf 43. Lesní hospodářství Děčína, příjmy, výdaje a saldo v tis. Kč (pododíl 103)



Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

## Seznam obrázků, tabulek a grafů

### Obrázky

OBRÁZEK 1. RATING – HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ DĚČÍNA.....	33
OBRÁZEK 2: PODSTATA HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ DLE CITYFINANCE .....	51
OBRÁZEK 3. MATICE PRO HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ OBCÍ DLE CITYFINANCE .....	52
OBRÁZEK 4. NA ČEM ZÁVISÍ PŘÍJMY A VÝDAJE SAMOSPRÁVY .....	54

### Tabulky

TABULKA 1. VÝVOJ ZÁKLADNÍCH UKAZATELŮ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ DĚČÍNA .....	8
TABULKA 2. PODROBNÝ VÝVOJ DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ DĚČÍNA .....	13
TABULKA 3. POLOŽKY DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ DĚČÍNA SE ZMĚNAMI V TIS. KČ.....	13
TABULKA 4. NEDAŇOVÉ PŘÍJMY DĚČÍNA PODROBNĚ NA POLOŽKY A § V TIS. KČ .....	15
TABULKA 5. VÝVOJ PROVOZNIHO SALDA DĚČÍNA .....	26
TABULKA 6. SWOT ANALÝZA FINANCÍ DĚČÍNA (ŘAZENO DLE VÝZNAMU SESTUPNĚ).....	34
TABULKA 7. VÝHLED PROVOZNIHO SALDA DĚČÍNA .....	44
TABULKA 8. PODROBNÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU DĚČÍNA.....	47
TABULKA 9. PODROBNÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU DĚČÍNA S POHLEDEM NA FINANCE OD R. 2020.....	48
TABULKA 10. KUMULOVANÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU DĚČÍNA .....	49
TABULKA 11. INFORMACE PODLE ZÁKONA Č. 250/2000 KE ZVEŘEJNĚNÍ NA ÚŘEDNÍ DESCE .....	50
TABULKA 12. STUPNICE EKONOMICKÉHO HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ (RATING) .....	52
TABULKA 13. PŘÍJMY DĚČÍNA – DRUHOVÉ TRŽIDĚNÍ NA POLOŽKY V TIS. KČ.....	55
TABULKA 14. BĚŽNÉ VÝDAJE DĚČÍNA – ODVĚTVOVÉ TRŽIDĚNÍ V TIS. KČ.....	56
TABULKA 15. BĚŽNÉ VÝDAJE DĚČÍNA NA § V TIS. KČ .....	57
TABULKA 16. BĚŽNÉ VÝDAJE DĚČÍNA PODROBNĚ NA POLOŽKY A § V TIS. KČ.....	58
TABULKA 17. OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ VYJÁDŘENO VÝDAJI DĚČÍNA V TIS. KČ.....	59
TABULKA 18. INVESTICE DĚČÍNA NA POLOŽKY V TIS. KČ.....	59
TABULKA 19. INVESTICE DĚČÍNA NA § V TIS. KČ.....	59
TABULKA 20. INVESTICE DĚČÍNA PODROBNĚ NA POLOŽKY A PARAGRAFY V TIS. KČ .....	60
TABULKA 21. PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE DĚČÍNA .....	62
TABULKA 22. JINÉ PRÁVNICKÉ OSOBY S ÚČASTÍ DĚČÍNA .....	62
TABULKA 23. PŘEHLED PŘIJATÝCH ÚVĚŘŮ, ZÁPŮJČEK A NÁVRATNÝCH VÝPOMOCÍ DĚČÍNA V TIS. KČ.....	62
TABULKA 24. ODPADOVÉ HOSPODÁŘSTVÍ DĚČÍNA, PŘÍJMY, VÝDAJE A SALDO .....	63
TABULKA 25. BYTOVÉ HOSPODÁŘSTVÍ DĚČÍNA, PŘÍJMY, VÝDAJE A SALDO V TIS. KČ (§3612).....	65

### Grafy

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

GRAF 9. VÝVOJ NEDAŇOVÝCH PŘÍJMŮ DĚČÍNA V TIS. KČ.....	14
GRAF 10. NEJVYŠŠÍ NEDAŇOVÉ PŘÍJMY DĚČÍNA ZA 4 ROKY NA POLOŽKY .....	14
GRAF 11: VÝVOJ DOTACÍ A KAPITÁLOVÝCH PŘÍJMŮ DĚČÍNA.....	16
GRAF 12. MIMOŘÁDNÉ PŘÍJMY A INVESTICE DĚČÍNA .....	16
GRAF 13. STRUKTURA A VÝVOJ VÝDAJŮ DĚČÍNA.....	17
GRAF 14. VÝVOJ INVESTIC A JEJICH KRYTÍ Z DOTACÍ A VLASTNÍCH ZDROJŮ DĚČÍNA .....	18
S MALÝM ODSUPEM STOJÍ ZA UVEDENÍ KOMUNÁLNÍ SLUŽBY A ROZVOJ, BYDLENÍ, ČIŠTĚNÍ A ODVÁDĚNÍ ODPADNÍCH VOD, REGIONÁLNÍ MÍSTNÍ SPRÁVA... <b>OBDIVUHODNÉ SPEKTRUM INVESTIC A OPRAV BYLO SILNOU STRÁNKOU MĚSTA.GRAF</b>	
<b>15. SUMA NEJVYŠŠÍCH INVESTIC DĚČÍNA ZA UPLYNULÉ 4 ROKY .....</b>	<b>18</b>
GRAF 16. VÝVOJ ZÁKLADNÍCH BĚŽNÝCH VÝDAJŮ DĚČÍNA .....	19
GRAF 17. SUMA NEJVYŠŠÍCH BĚŽNÝCH VÝDAJŮ DĚČÍNA ZA 4 ROKY V TIS. KČ.....	20
GRAF 18. NEJVYŠŠÍ RŮST BĚŽNÝCH VÝDAJŮ DĚČÍNA ZA 4 ROKY V TIS. KČ.....	20
GRAF 19. FINANČNÍ SCHOPNOST DĚČÍNA UDRŽOVAT DOSAVADNÍ MAJETEK .....	21
GRAF 20. FINANCOVÁNÍ OBNOVY A BUDOVÁNÍ MAJETKU DĚČÍNA V TIS. KČ.....	22
GRAF 21. VÝVOJ PROVOZNÍHO HOSPODAŘENÍ DĚČÍNA .....	23
GRAF 22. VÝVOJ PROVOZNÍHO SALDA DĚČÍNA .....	24
GRAF 23. DOPING BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ A TÍM PROVOZNÍHO SALDA DĚČÍNA .....	25
GRAF 24. VÝVOJ ZÁTĚŽE PROVOZNÍHO SALDA SPLÁTKAMI DLUHŮ DĚČÍNA .....	25
GRAF 25. POROVNÁNÍ VÝVOJE PROVOZNÍHO SALDA DĚČÍNA S PRŮMĚREM V ČR .....	26
GRAF 26. POROVNÁNÍ FINANČNÍ KONDICE DĚČÍNA S PRŮMĚREM V ČR V KČ/OBYVATEL .....	27
GRAF 27. VÝVOJ FINANČNÍ KONDICE DĚČÍNA (MODRÉ SLOUPCE) .....	28
GRAF 28. VOLNÝ FINANČNÍ PROSTOR SAMOSPRÁVY DĚČÍNA Z BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ .....	29
GRAF 29. VÝVOJ OKAMŽITÉHO FINANČNÍHO POTENCIÁLU DĚČÍNA.....	29
GRAF 30: OPRAVY A INVESTICE VS. KRÁTKODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA DĚČÍNA .....	30
GRAF 31: STRUKTURA KRÁTKODOBÉHO FINANČNÍHO MAJETKU DĚČÍNA .....	30
GRAF 32. VÝVOJ ZŮSTATKŮ KRÁTKODOBÝCH FINANČNÍCH AKTIV DĚČÍNA, VČETNĚ ROZPOČTU 2024 .....	31
GRAF 33. VÝVOJ DLUHŮ A SPLÁTEK DĚČÍNA .....	31
GRAF 34. VÝVOJ DLOUHODOBÝCH POHLEDÁVEK DĚČÍNA.....	32
GRAF 35. GRAFICKÉ VYJÁDŘENÍ PŘEDPOKLÁDANÝCH FINANČNÍCH MOŽNOSTÍ DĚČÍNA NA OBDOBÍ 5 LET OD 2025 AŽ 2029 PO ÚHRADĚ PROVOZU BEZ PŘIJATÝCH INVESTIČNÍCH DOTACÍ A KAPITÁLOVÝCH PŘÍJMŮ V MIL. KČ.....	40
GRAF 36. VÝVOJ A VÝHLED FINANČNÍ KONDICE DĚČÍN S VYJÁDŘENÍM SPLÁTEK DLUHŮ.....	43
GRAF 37. VÝVOJ A VÝHLED DOSUD NAČERPANÝCH DLUHŮ DĚČÍNA, VČETNĚ ROZPOČTU .....	44
GRAF 38. VÝHLED FINANČNÍHO KRYTÍ BĚŽNÉHO PROVOZU DĚČÍNA.....	44
GRAF 39. DLOUHODOBÝ VÝVOJ PROVOZNÍHO SALDA DĚČÍNA S VÝHLEDEM (VE VÝHLEDU OPRAVY K DOBRU) .....	45
GRAF 40. ODPADOVÉ HOSPODÁŘSTVÍ DĚČÍNA, PŘÍJMY, VÝDAJE A SALDO V TIS. KČ .....	63
GRAF 41. ODPADOVÉ HOSPODÁŘSTVÍ DĚČÍNA, KOLIK BY MUSELO BÝT VYBRÁNO NA OBYVATELE, ABY BYL VÝSLEDEK NULA	64
GRAF 42. VEŘEJNÁ DOPRAVA DĚČÍN, PŘÍJMY BEZ DOTACÍ, BĚŽNÉ VÝDAJE A SALDO V TIS. KČ (PODODDÍL 229) .....	64
GRAF 43. LESNÍ HOSPODÁŘSTVÍ DĚČÍNA, PŘÍJMY, VÝDAJE A SALDO V TIS. KČ (PODODDÍL 103) .....	65

## Kontakt na zpracovatele

---



### Ing. Luděk Tesař

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

IČO: 74372246

DIČ: CZ7403252780

ČÚ: 35-8828820267/0100

Živnost vedena u MČ Praha 5

Datová schránka: bi8jhb

Adresa:

Nad Horou 352

252 07 Štěchovice Praha-západ

## Profesní profil zpracovatele

---

Ekonom specializující se od roku 1998 na města a obce s dlouholetou zkušeností z MF ČR, ÚV ČR a podnikatelského sektoru. Spoluautor zákona o rozpočtovém určení daní. Zavedl první ISO 9001 v ústřední státní správě v ČR, na Úřadu vlády v jím řízeném Institutu státní správy v roce 2006. Zasadil se o vznik metod CAF, RIA a vedl odbor na úrovni sekce spadající pod předsedu vlády<sup>18</sup>, kde tehdy úspěšně vznikaly metody a procesy zlepšování kvality regulace. Byl externím poradcem bývalého místopředsedy vlády a ministra financí Bohuslava Sobotky (ČSSD). Pracoval jako kancléř hejtmána Pardubického kraje a ekonoma Michala Rabase (ODS). Spoluzaložil značku Regionservis a založil značku CityFinance. Zkušený v praktické aplikaci standardů řízení kvality a procesů ISO, CAF<sup>19</sup> a EFQM<sup>20</sup>, strategickém a projektovém řízení s osvědčením dle mezinárodních standardů IPMA<sup>21</sup>. Má zkušenosti dle licence ČNB ze zákona o podnikání na kapitálovém trhu. Je tvůrcem systému financování obnovy majetku obcí. Pořádá každý rok tradiční úspěšnou konferenci Rozpočet a finanční vize měst a obcí, na které vystupují ekonomické kapacity ČR, např. viceguvernéři a ředitelé z ČNB, předsedové ČSÚ, hlavní ekonom KB, náměstci a ředitelé z MF ČR a další osobnosti finančního světa. Zastával funkce od referenta, analytika, ředitele odboru na úrovni sekce, přes vrchního vládního radu, poradce ministra a místopředsedy vlády až po projekt partnera a jednatele obchodní společnosti. Je autorem velkého množství odborných článků. Řadu let byl korektorem časopisu Daně a právo v praxi, lektorem CEVRO institutu a je člen správní rady European Business School SE. Je nezávislým poradcem mnoha úspěšných měst a obcí v ČR. Reference a další informace jsou na [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

---

<sup>18</sup> Vystřídali se tu premiéři: Zeman, Špidla, Gross, Paroubek, Topolánek

<sup>19</sup> Společný sebehodnotící rámec (Common Assessment Framework)

<sup>20</sup> EFQM (European Foundation for Quality Management).

<sup>21</sup> International Project Management Association (IPMA) je nadnárodní sdružení projektových manažerů.