



Střednědobý výhled rozpočtu Brandýsku s analýzou financí a ratingem

LUDĚK TESAŘ
CITYFINANCE

Obsahuje mj.:

- ✓ analýzu financí obce 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 2024 do roku 2028
- ✓ doporučený strop bezpečné zadluženosti
- ✓ pravidla rozpočtů pro stabilitu financí
- ✓ doporučení

OBSAH

ÚVOD	3
VYBRANÉ POUŽITÉ TERMÍNY	4
<i>Počet obyvatel</i>	<i>4</i>
<i>Počet žáků</i>	<i>4</i>
<i>Počet zaměstnanců</i>	<i>4</i>
<i>Saldo rozpočtu</i>	<i>4</i>
<i>Provozní saldo</i>	<i>4</i>
ANALÝZA FINANČNÍHO ZDRAVÍ OBCE	5
ANALÝZA	5
<i>Počet obyvatel</i>	<i>5</i>
<i>Počet zaměstnanců</i>	<i>6</i>
<i>Počet žáků</i>	<i>6</i>
<i>Saldo rozpočtu</i>	<i>8</i>
<i>Příjmy a výdaje</i>	<i>10</i>
<i>Rozbor příjmů</i>	<i>10</i>
<i>Rozbor výdajů</i>	<i>17</i>
<i>Schopnost reprodukce dosavadního a budování nového majetku obce</i>	<i>21</i>
<i>Majetek obce a dosavadní finanční krytí údržby a rozvoje majetku</i>	<i>22</i>
<i>Provozní hospodaření obce</i>	<i>23</i>
<i>Provozní saldo</i>	<i>24</i>
<i>Finanční kondice obce</i>	<i>27</i>
<i>Finanční aktiva</i>	<i>30</i>
<i>Dlouhodobé závazky</i>	<i>30</i>
<i>Strop bezpečné zadluženosti</i>	<i>31</i>
<i>Dlouhodobé pohledávky</i>	<i>31</i>
ZÁVĚR FINANČNÍ ANALÝZY	32
STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU	34
DOPORUČENÍ (ŘAZENO DLE VÝZNAMU A ČASOVÉHO SLEDU SESTUPNĚ)	34
DEFINICE FINANČNÍHO POTENCIÁLU OBCE	37
ZÁVĚR VÝHLEDU	38
PŘEDPOKLADY A PLNĚNÍ STŘEDNĚDOBÉHO VÝHLEDU ROZPOČTU	39
DOPORUČENÁ PRAVIDLA ROZPOČTŮ PRO STABILITU FINANČÍ SAMOSPRÁVY	40
DOPADY STŘEDNĚDOBÉHO VÝHLEDU ROZPOČTU DO FINANČÍ OBCE	41
PŘÍLOHY	44
PŘÍLOHA 1. STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU - TABULKOVÁ ČÁST	44
PŘÍLOHA 2. STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU BRANDÝSKU – PODLE ZÁKONA POVINNĚ ZVEŘEJŇOVANÉ INFORMACE	48
PŘÍLOHA 3. EKONOMICKÉ HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ (RATING)	49
PŘÍLOHA 4. ÚVOD DO FINANČNÍHO HOSPODAŘENÍ SAMOSPRÁVY	51
PŘÍLOHA 5. PŘÍJMY OBCE – PODROBNÁ STRUKTURA A VÝVOJ ZA 4 ROKY	53
PŘÍLOHA 6. VÝDAJE OBCE - PODROBNÁ STRUKTURA A VÝVOJ ZA 4 ROKY	54
PŘÍLOHA 7. ROZPOČTOVÉ URČENÍ DANÍ (TZV. RUD)	59
PŘÍLOHA 8. PRÁVNICKÉ OSOBY S VLIVEM OBCE A PŘEHLED DLUHŮ	60
PŘÍLOHA 9. ODPADOVÉ A BYTOVÉ HOSPODÁŘSTVÍ OBCE ZA 13 LET	61

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

Úvod

Obec Brandýsek (IČ: 00234168, dále jen **obec** nebo **Brandýsek**) sestavuje v tomto dokumentu střednědobý výhled rozpočtu, což je povinnost plynoucí ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Dokument je zpracován v souladu se zákonem o pravidlech rozpočtové odpovědnosti č. 23/2017 Sb. Smyslem střednědobého výhledu rozpočtu je prokázat schopnost, že obec dostojí svým dosavadním závazkům. Střednědobý výhled rozpočtu je podle zákona nástroj sloužící pro střednědobé finanční plánování rozvoje hospodářství samosprávy. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. Obsahuje minimálně souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Obsahem jde tento dokument nad rámec zákonem daných náležitostí střednědobého výhledu rozpočtu uváděných v § 3 zákona č. 250/2000 Sb. Zejména analyzuje finanční zdraví (rating), trendy financí a stanovuje strop bezpečného úvěrového zatížení k financování cílů samosprávy. Uvedeny jsou také možné hrozby s vlivem na finance, včetně opatření. Materiál uvádí též SWOT financí a obsahuje doporučení.

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

- Rozpočet na rok 2023;
- Účetní a finanční výkazy od roku 1997;
- Monitor státní pokladny MF ČR (<http://monitor.statnipokladna.cz>);
- Vyhláška MF ČR č. 249/2022 Sb., o podílu jednotlivých obcí ...;
- Aktuální predikce výnosů daní CityFinance a makroekonomické prognózy MF ČR, ČNB a vybraná data ČSÚ.

Obec může díky finančnímu plánování lépe zajistit financování realizace cílů, reagovat na rizika a využít příležitosti. Aby střednědobý výhled bezpečně plnil svou roli, **doporučujeme obci roční aktualizaci**. Aktualizace tohoto materiálu poskytuje zpětnou vazbu o stavu a vývoji financí obce v **rychle se měnícím prostředí**.

Vybrané použité termíny

Počet obyvatel

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

Počet žáků

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

Počet zaměstnanců

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

Saldo rozpočtu

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

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

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

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

Provozní saldo

Běžné příjmy – Běžné výdaje = Provozní saldo

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

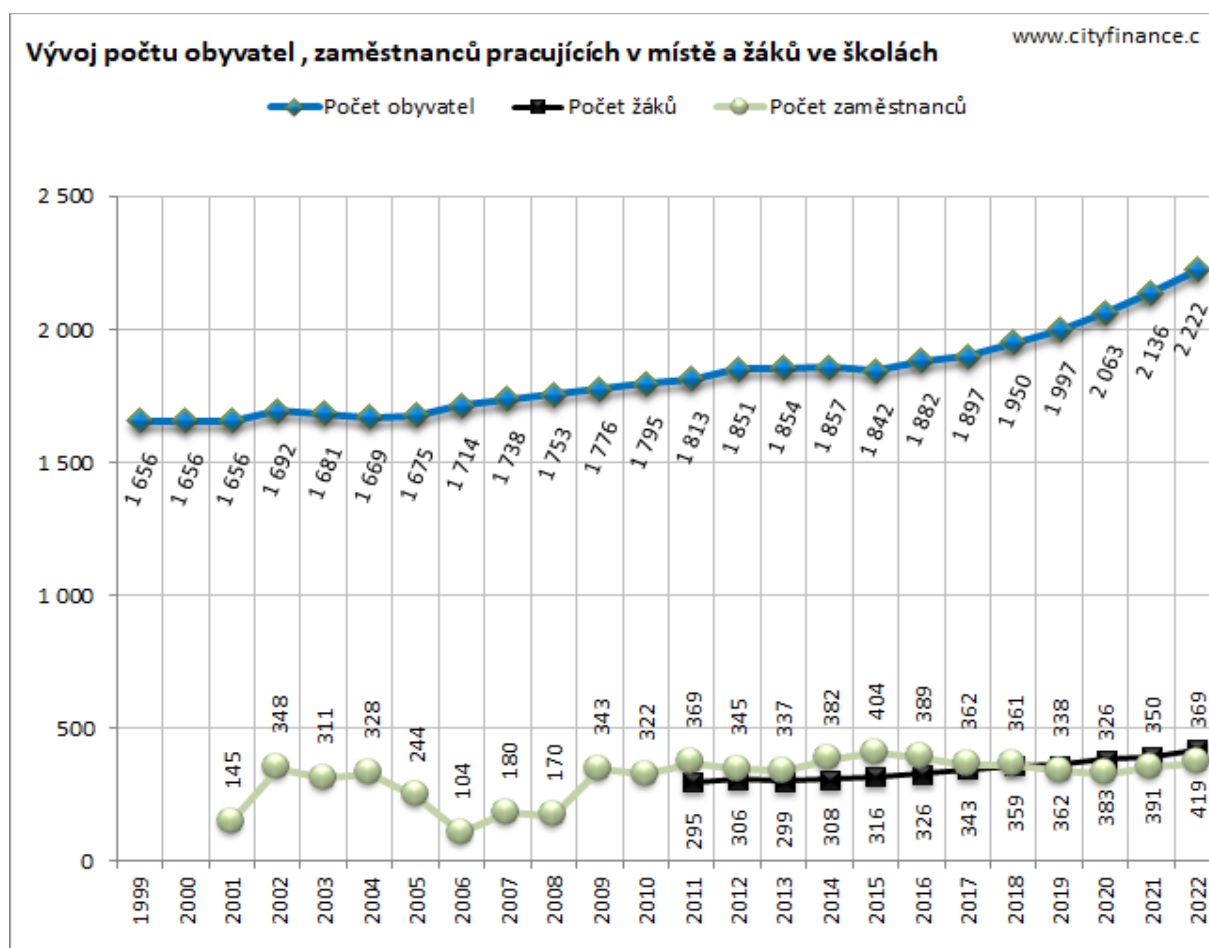
Analýza finančního zdraví obce

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

Analýza

Počet obyvatel¹ se Brandýsku **rychle zvyšoval**. Za uplynulých 10 let přibylo 371 obyvatel (+20 %), což odpovídá **růstu o cca 6,3 mil. Kč** sdílených daňových příjmů, tj. cca +¼ finanční kondice obce. Za poslední 4 roky přibylo 272 obyvatel (+4,6 mil. Kč, cca 20 % finanční kondice). Počet obyvatel obce byl za rok 2022 (k 1. 1. 2023) celkem cca **2 222**.

Graf 1. Počet obyvatel, žáků a zaměstnanců v Brandýsku



Zdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz

¹ Počet obyvatel podle údajů ČSÚ. Při stanovení počtu obyvatel 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 uprchlíků (převážně z Ukrajiny). Podstatný je trend vývoje počtu obyvatel, protože na počet obyvatel z ČSÚ vychází dělení výnosů daní dle zákona č. 243/2000 Sb., o Rozpočtovém určení daní, tzv. „**RUD**“, schéma rozdělování viz **Příloha 7. Rozpočtové určení daní (tzv. RUD)**.

Počet zaměstnanců², kteří měli v katastru obce výkon práce se za 10 let **zvýšil** o 24 zaměstnanců (cca +7 %). Na území obce bylo evidováno více než 369 zaměstnanců. Kritérium počtu zaměstnanců přineslo do příjmů obce za rok 2022 pouze necelé 0,2 mil. Kč. Podle počtu zaměstnanců se stanovuje pro obec malý podíl z výnosu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti³. Ukazatel počtu zaměstnanců má pro samosprávu spíše sociální než finanční význam.

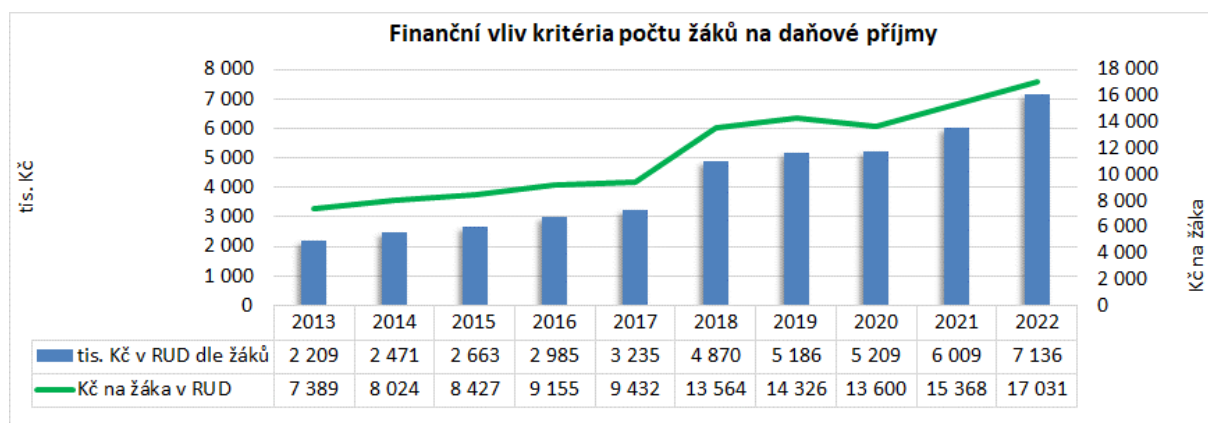
Počet žáků⁴ ve školském zařízení obce (ZŠ s MŠ) je údaj, na kterém od roku 2013 záleží část daňových příjmů. Obec měla cca **419 žáků**. Za 10 let se počet žáků **zvýšil o 113 (+37 %)** a za poslední 4 roky přibylo 60 žáků (+17 %). Příjmy na žáky rostly, zvýšila je zejména novela tzv. RUD v roce 2018. 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.).

Brandýsek inkasoval z tzv. RUD dle kritéria počtu žáků **v roce 2022 cca 7 mil. Kč**, a obec poslala v roce 2022 školskému zařízení (MŠ se ZŠ) příspěvky cca 2,5 mil. Kč, což odpovídalo standardu. Průměrný příspěvek musí být nižší, protože zohledňuje také potřebu výdajů na investice, opravy a údržbu, modernizace majetku apod.

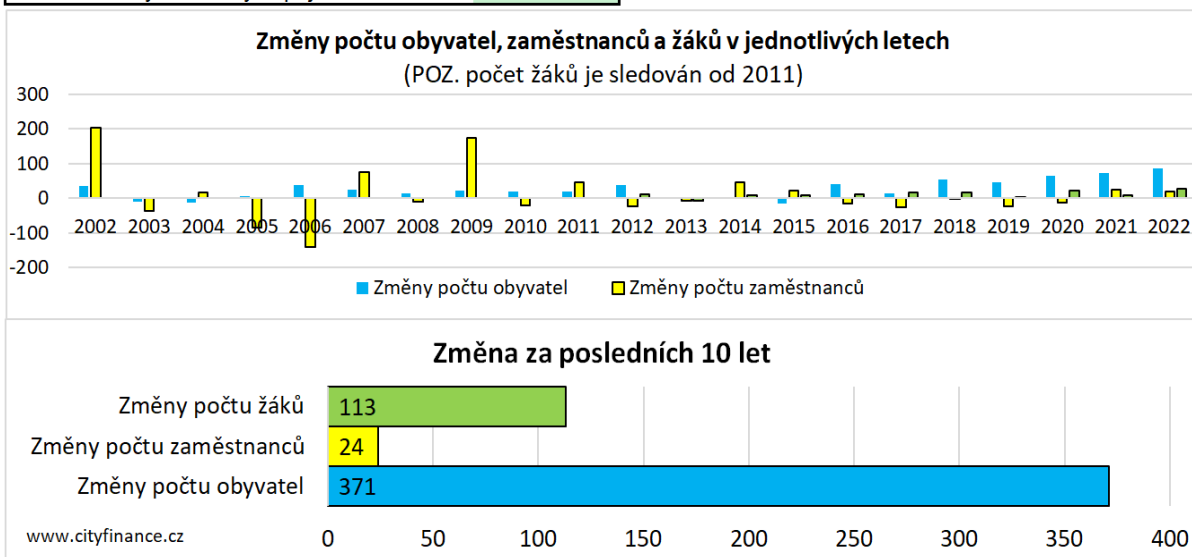
² Počet zaměstnanců vykázanému v příloze k vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků podle zákona o daních z příjmů, k celkovému počtu zaměstnanců takto vykázaných v České republice, a to podle stavu k 1. prosinci bezprostředně předcházejícího kalendářního roku.

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

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

Graf 2. Suma daňových příjmů dle kritéria počtu žáků pro BrandýsekZdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz**Graf 3. Změny obyvatel, žáků a zaměstnanců s finančními dopady za posledních 10 let do sdílených daňových příjmů Brandýsku****Změny za posledních deset let**

Změna počtu obyvatel:	371
To změnilo roční sdílené daňové příjmy v tis. Kč:	6 286
Změna počtu zaměstnanců pracujících v katastru	24
To změnilo roční sdílené daňové příjmy v tis. Kč:	10
Změna počtu žáků v ZŠ a MŠ:	113
To změnilo roční sdílené daňové příjmy v tis. Kč:	2 214
Celkem měly tyto vlivy finanční dopad na změnu aktuálních ročních sdílených daňových příjmů cca:	8 509 tis. Kč

Zdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz

Brandýsek výrazně prosperoval. Za posledních 10 let výrazně přibýlo obyvatel (+371, cca + 20 %) a žáků v ZŠ s MŠ (+113, cca +37 %) a zvýšil se i počet zaměstnanců pracujících na území obce o 24 (+7 %). Především na počtu obyvatel a žáků závisí sdílené daňové příjmy obce. Veškeré uvedené změny v počtu obyvatel, žáků i zaměstnanců, které proběhly za uplynulých 10let zvýšily obci o cca **8,5 mil. Kč roční** tzv. sdílené daňové příjmy (tj. 1/3 finanční kondice obce).

Tabulka 1. Vývoj vybraných ukazatelů příjmů a výdajů Brandýsku

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	tis. Kč
1. Daňové příjmy	13 268	13 026	13 166	17 797	19 665	20 378	21 410	24 407	27 184	29 994	28 915	33 720	41 035	
2. Nedaňové příjmy	3 884	3 193	4 227	4 666	5 900	5 033	4 427	4 998	4 835	5 168	5 845	7 354	6 695	
3. Kapitálové příjmy	126	2 690	1 423	98	758	1	44	461	208	79	0	3 621	15	
4. Přijaté dotace	6 196	5 501	5 172	2 937	6 814	2 051	2 293	2 558	2 064	4 102	6 581	2 564	1 843	
Příjmy celkem	23 473	24 410	23 987	25 498	33 137	27 463	28 174	32 424	34 291	39 342	41 340	47 259	49 588	
5. Běžné výdaje	18 496	14 617	17 021	19 085	20 993	17 951	19 689	21 017	22 830	26 072	27 740	27 154	32 014	
6. Kapitálové výdaje	8 509	14 408	7 152	6 445	10 935	2 501	3 948	4 086	10 551	15 647	5 978	3 173	2 018	
Výdaje celkem	27 005	29 025	24 173	25 530	31 928	20 451	23 638	25 103	33 380	41 719	33 718	30 327	34 032	
Saldo příjmů a výdajů	-3 532	-4 615	-186	-32	1 209	7 011	4 536	7 321	910	-2 377	7 622	16 932	15 556	

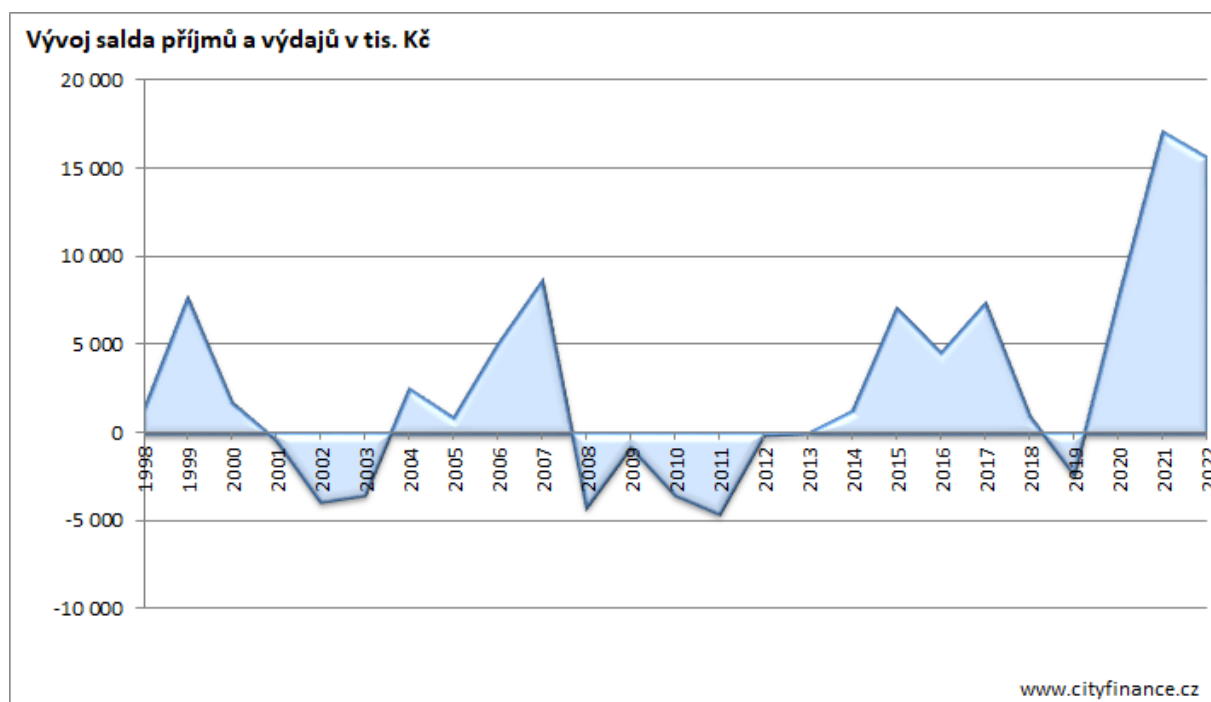
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	tis. Kč
1. Daňové příjmy	20 378	21 410	24 407	27 184	29 994	28 915	33 720	41 035	
2. Nedaňové příjmy	5 033	4 427	4 998	4 835	5 168	5 845	7 354	6 695	
3. Kapitálové příjmy	1	44	461	208	79	0	3 621	15	
4. Přijaté dotace	2 051	2 293	2 558	2 064	4 102	6 581	2 564	1 843	
Příjmy celkem	27 463	28 174	32 424	34 291	39 342	41 340	47 259	49 588	
5. Běžné výdaje	17 951	19 689	21 017	22 830	26 072	27 740	27 154	32 014	
6. Kapitálové výdaje	2 501	3 948	4 086	10 551	15 647	5 978	3 173	2 018	
Výdaje celkem	20 451	23 638	25 103	33 380	41 719	33 718	30 327	34 032	
Saldo příjmů a výdajů	7 011	4 536	7 321	910	-2 377	7 622	16 932	15 556	
INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	průměr za poslední 4 roky	průměr za 10 let	
1. Daňové příjmy	114	111	110	96	117	122	111	112	
2. Nedaňové příjmy	113	97	107	113	126	91	109	106	
3. Kapitálové příjmy	1059	45	38	0	0	0	10	736	
4. Přijaté dotace	112	81	199	160	39	72	118	109	
Příjmy celkem	115	106	115	105	114	105	110	108	
5. Běžné výdaje	107	109	114	106	98	118	109	107	
6. Kapitálové výdaje	103	258	148	38	53	64	76	111	
Výdaje celkem	106	133	125	81	90	112	102	106	

Zdroj: ČSÚ, MFČR, www.cityfinance.cz

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

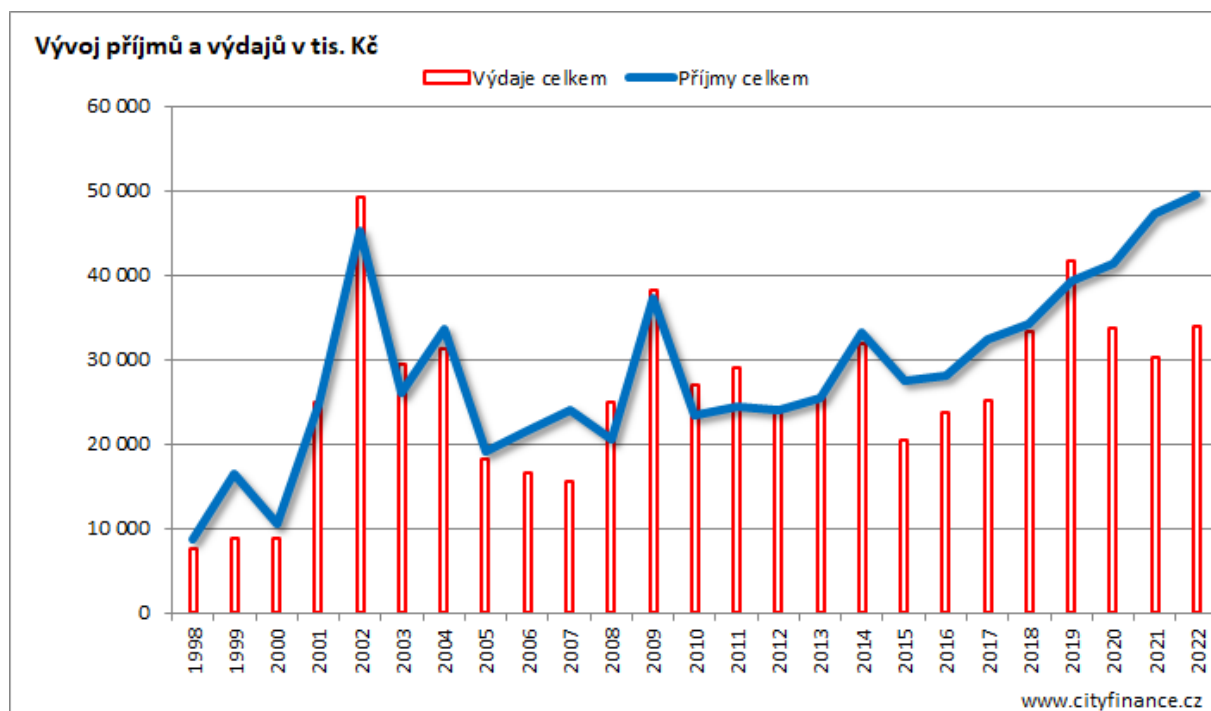
Podrobný vývoj **salda rozpočtu** Brandýsku znázorňuje následující **graf**. Balance rozpočtu ukázala za 20let přebytek 59 mil. Kč, za 4 roky přebytek 38 mil. Kč. Obec hospodařila **výrazně přebytkově**. Zákon požaduje vyrovnané hospodaření.

Graf 4. Vývoj salda rozpočtu Brandýsku



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 5. Vývoj příjmů a výdajů Brandýsku

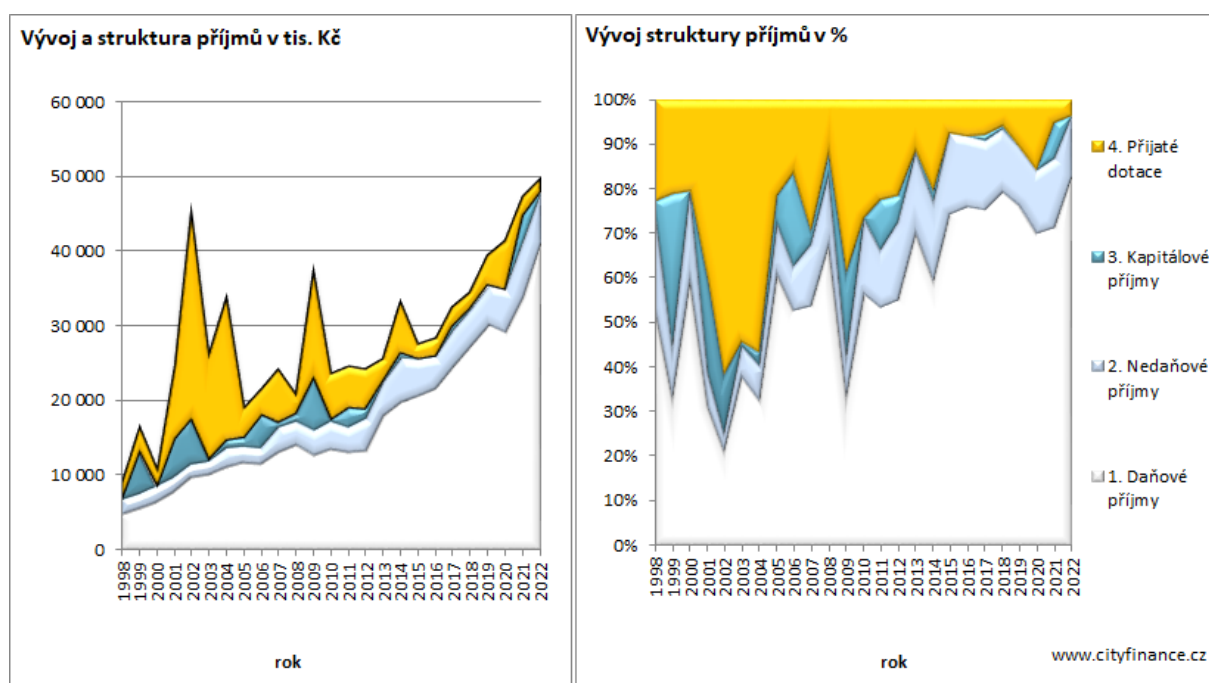


Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Příjmy a výdaje Brandýsku měly **rostoucí trend**, zejména příjmy.

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

Rozbor příjmů Brandýsku ukazuje poslední roky **vysoce stabilní strukturu**. Stabilita struktury příjmů byla založena na běžných příjmech, především daňových (v následujícím **grafu** bíle vyznačený podíl) doplněných nedaňovými příjmy a jen drobně dotacemi. Dotace byly významné v hlubší minulosti nárazově v dílčích letech. Kapitálové příjmy byly více patrné v hlubší minulosti. Strukturu příjmů vyjadřuje následující **graf**.

Graf 6. Vývoj struktury příjmů Brandýsku

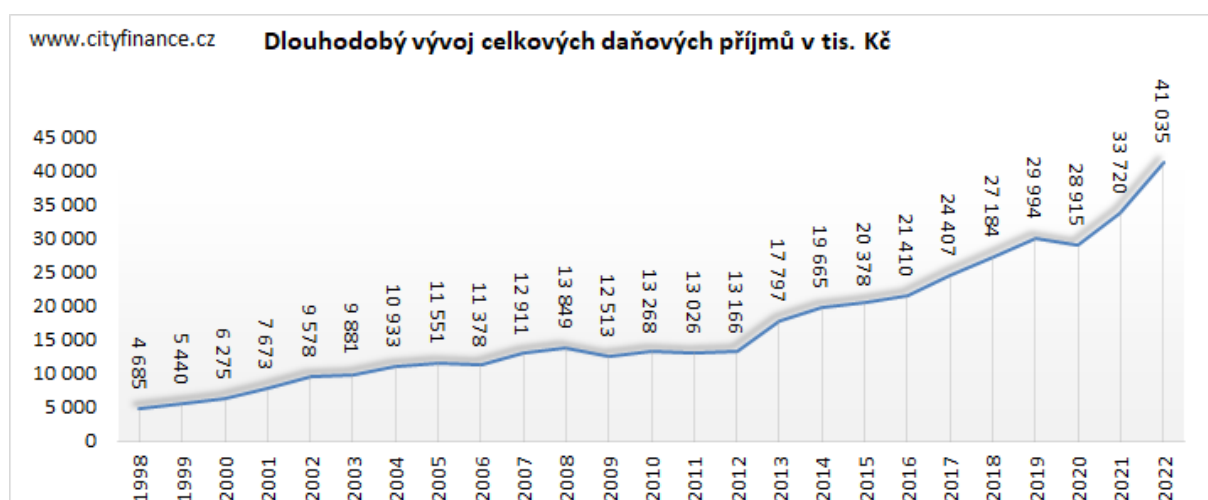
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

Daňové příjmy Brandýsku představovaly v roce 2022 cca **83 %** příjmů, cca **41 mil. Kč** a meziročně **rostly o cca +22 %**, tj. cca **+7,3 mil. Kč**. Na obyvatele připadalo v r. 2022 cca 18,5 tis. Kč (podprůměr) daňových příjmů, resp. cca 17 tis. Kč sdílených daňových příjmů.

Brandýsku rostly především tzv. sdílené daňové příjmy, nejvíce výnos DPH o cca +3,8 mil. Kč (cca +22 %) a sdílený výnos daně z příjmů právnických osob cca +1,2 mil. Kč (cca +16 %). Z tzv. výlučných daňových příjmů stál za zmínku růst výnosů z poplatků za **odpad** o 0,7 mil. Kč, ale **Brandýsek doplatil za 13 let 7,6 mil. Kč** (cca 1 mil. Kč v roce 2022) viz **Příloha 9**. Podrobně daňové příjmy uvádí další **grafy a tabulky**.

Graf 7: Vývoj daňových příjmů Brandýsku v tis. Kč



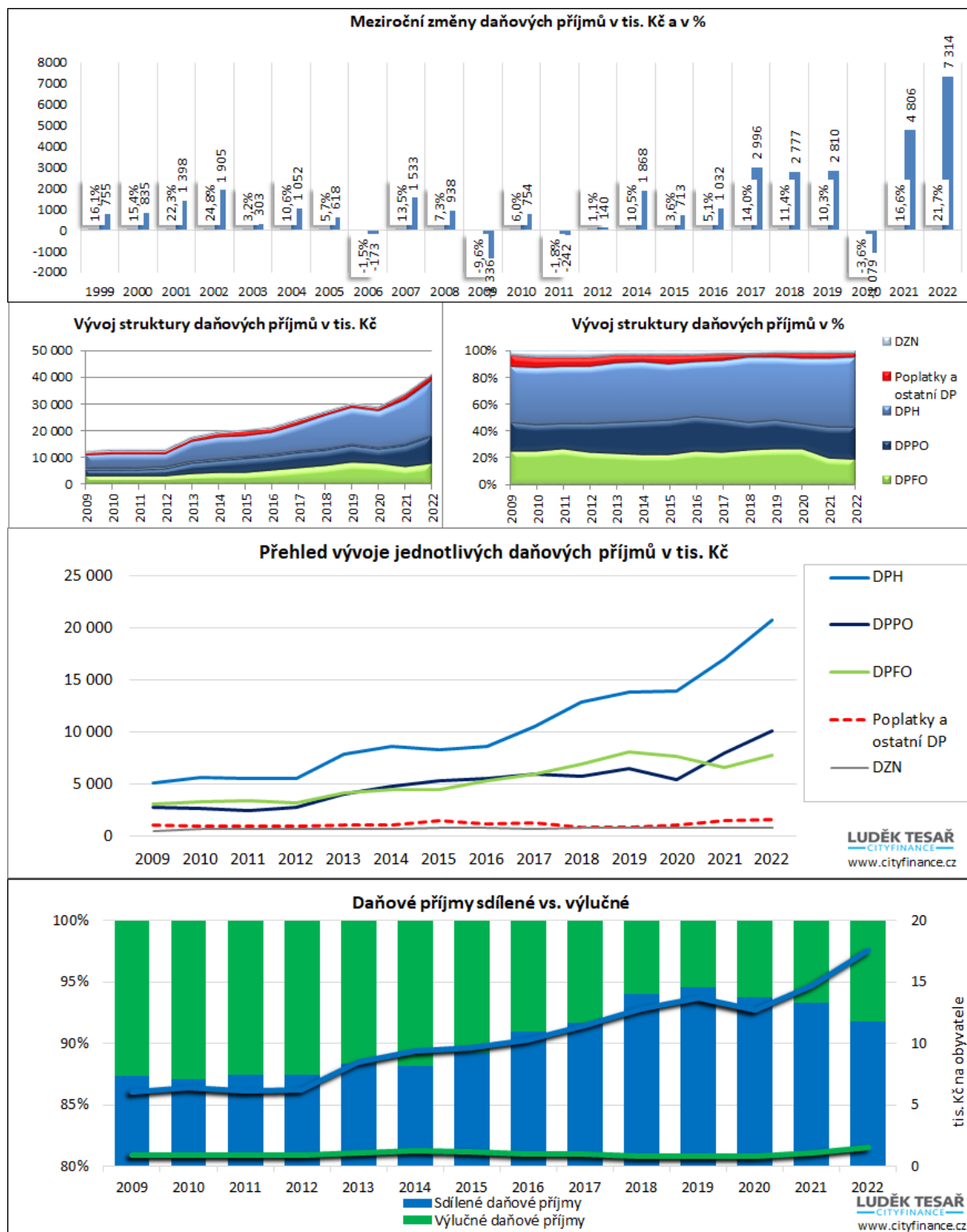
Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

Tabulka 2. Podrobný vývoj daňových příjmů Brandýsku

indexy	100,0	106,0	98,2	101,1	135,2	110,5	103,6	105,1	114,0	111,4	110,3	96,4	116,6	121,7	Změna	tis. Kč
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2022-2021	%
Bilance (tis. Kč)	12 513	13 268	13 026	13 166	17 797	19 665	20 378	21 410	24 407	27 184	29 994	28 915	33 720	41 035	7 314	21,7
1. Daňové příjmy:	12 513	13 268	13 026	13 166	17 797	19 665	20 378	21 410	24 407	27 184	29 994	28 915	33 720	41 035	7 314	21,7
1111 DPFO ZČ:	2 278	2 478	2 676	2 532	3 524	3 911	3 896	4 646	5 325	6 241	7 193	6 642	5 085	5 982	897	17,6
1112 DPFO OSVČ:	615	614	556	380	263	119	155	193	140	144	196	370	590	544	-45	-7,7
1113 DPFO zvláštní sazba:	201	215	194	274	387	444	459	482	487	570	661	679	900	1 210	310	34,4
1121 DPPO:	2 756	2 613	2 460	2 777	3 717	4 255	5 353	5 548	5 902	5 734	6 478	5 469	7 932	9 158	1 226	15,5
1122 DPPO za obce:	0	0	0	0	313	511	0	0	0	0	0	0	0	927	927	0,0
1211 DPH:	5 085	5 638	5 498	5 557	7 834	8 611	8 317	8 600	10 517	12 861	13 839	13 937	16 963	20 754	3 791	22,3
133 až 135 +1381 Místní poplatky a ostatní DP včetně hazardu:	814	577	800	862	958	1 020	1 144	907	1 249	792	795	991	1 431	1 590	159	11,1
1361 Správní poplatky:	253	410	116	63	58	64	302	256	47	57	52	51	44	49	4	10,1
1511 Daň z nemovitostí:	512	723	725	722	742	730	752	778	738	786	781	775	775	821	47	6,0
Sumární přehled daňových příjmů v tis. Kč	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2022-2021	%
DPFO	3 094	3 307	3 427	3 185	4 174	4 474	4 510	5 321	5 953	6 955	8 049	7 691	6 575	7 736	1 161	17,7
DPPO	2 756	2 613	2 460	2 777	4 030	4 766	5 353	5 548	5 902	5 734	6 478	5 469	7 932	10 084	2 152	27,1
DPH	5 085	5 638	5 498	5 557	7 834	8 611	8 317	8 600	10 517	12 861	13 839	13 937	16 963	20 754	3 791	22,3
Poplatky a ostatní DP	1 067	988	916	925	1 016	1 085	1 446	1 163	1 296	849	848	1 042	1 476	1 639	164	11,1
DZN	512	723	725	722	742	730	752	778	738	786	781	775	775	821	47	6,0
															tis. Kč	
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2022-2021	%
Výlučné daňové příjmy	1 579	1 711	1 641	1 647	2 072	2 325	2 197	1 941	2 034	1 635	1 628	1 817	2 250	3 387	1 137	50,5
Sdílené daňové příjmy	10 935	11 557	11 385	11 519	15 725	17 340	18 181	19 469	22 372	25 549	28 365	27 098	31 470	37 648	6 178	19,6
Výlučné daňové příjmy v tis. Kč na obyvatele	0,9	0,9	0,9	0,9	1,1	1,3	1,2	1,0	1,0	0,8	0,8	0,9	1,1	1,6	0,5	50,5
Sdílené daňové příjmy v tis. Kč na obyvatele	6,1	6,4	6,2	6,2	8,5	9,4	9,7	10,3	11,5	12,8	13,7	12,7	14,7	17,6	2,9	19,6

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

www.cityfinance.cz

Graf 8: Vývoj změn a struktury daňových příjmů Brandýsku

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

tis. Kč

Položka	2019	2020	2021	2022	Změna 2022- 2021	Změna za 4 roky	Suma
Příjem z daně z přidané hodnoty	13 839	13 937	16 963	20 754	3 791	6 915	65 493
Příjem z daně z příjmů právnických osob	6 478	5 469	7 932	9 158	1 226	2 680	29 036
Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené plátcí	7 193	6 642	5 085	5 982	897	-1 210	24 902
Příjem z daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	661	679	900	1 210	310	549	3 450
Příjem z poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a příjem z poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovitě věci	468	662	974	1 163	189	695	3 267
Příjem z daně z nemovitých věcí	781	775	775	821	47	40	3 151
Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené poplatníky	196	370	590	544	-45	349	1 699
Příjem z daně z příjmů právnických osob v případech, kdy poplatníkem je obec, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	0,00	0,00	0,00	927	927	927	927
Příjem z daně z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her	165	192	236	294	59	129	888
Příjem z poplatku ze psů	80	86	90	85	-5	5	341
Příjem ze správních poplatků	52	51	44	49	4	-3	196
Příjem z odvodů za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu podle zákona upravujícího ochranu zemědělského půdního fondu	38	36	12	21	9	-17	107
Příjem z poplatku za užívání veřejného prostranství	40	13	23	27	4	-13	103
Příjem z ostatních poplatků a jiných obdobných peněžitých plnění v oblasti životního prostředí a pokuta za nedodaný objem biopaliv	0,00	0,00	75	0,00	-75	0	75
Příjem ze zrušeného odvodu z loterií a podobných her kromě odvodu z výherních hracích přístrojů	1	0	14	0	-14	-1	16
Příjem z poplatku za odnětí pozemku podle lesního zákona	0,00	0,00	6	0,00	-6	0	6
Příjem z poplatku za zhodnocení stavebního pozemku možností jeho připojení na stavbu vodovodu nebo kanalizace	4	0,00	0,00	0,00	0	-4	4
Příjem z poplatku za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí měst	1	1	1	0,00	-1	-1	2

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

Bilancování covidových let 2020 a 2021 ukázalo, že na příjmy obcí zapůsobily pozitivně některé změny, zejména novela RUD, která zapůsobila v roce 2021 a vývoj ekonomiky byl do značné míry ovlivněn též intervencemi vlády a v letech 2020 i 2021 vláda obcím vyplácela formou dotace kompenzace za vratky ze záloh na daních (vyplácený byl tzv. kompenzační bonus). Konkrétně to znamenalo, že daňové příjmy obce byly sice zejména v roce 2020 sníženy, ale příjem měla obec nahrazen dotacemi.

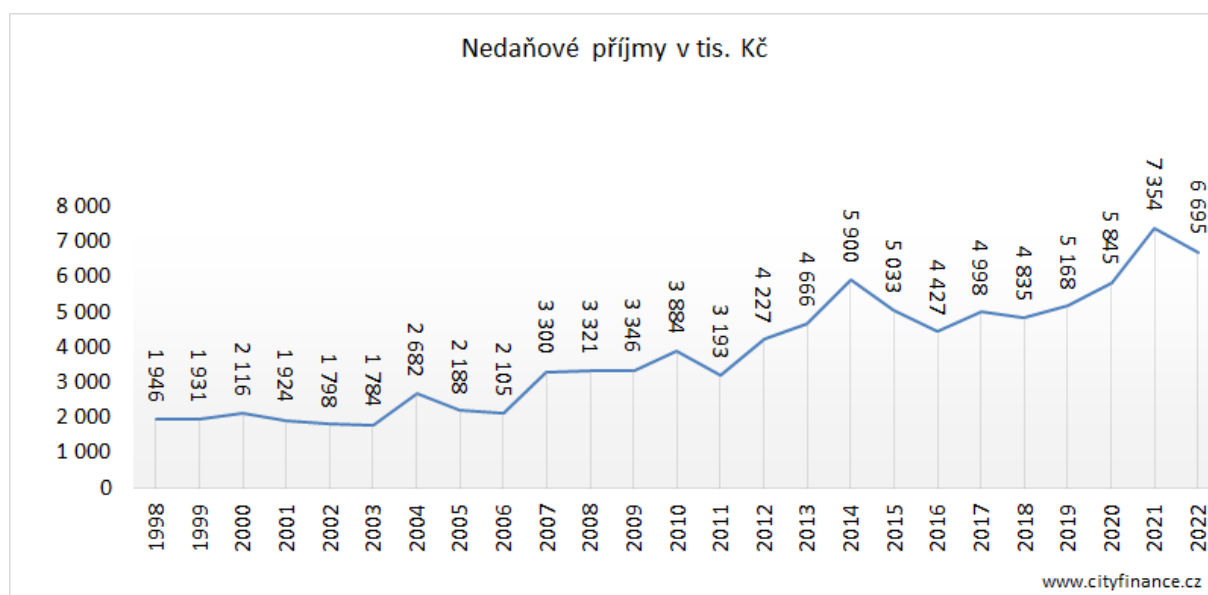
Rok 2022 ovlivnila i letošní rok ovlivňuje výrazně **inflace** a také zisky některých firem, což mj. zvedá nominální výnosy daní, které rostly více než je přirozené.

Nedaňové příjmy Brandýsku představovaly v roce 2022 cca **14 %** příjmů, cca **6,7 mil. Kč**. Zdůrazňujeme, že tu nejde o zisky, ale o průtok peněz na straně příjmů a k většině příjmů se vážou výdaje, které tu nejsou souvztažně evidované. Výhodou nedaňových příjmů je, že nereagují tak silně na vývoj ekonomiky.

Za poslední 4 roky nejvyšší příjmy pocházely z **odvádění a čištění odpadních vod, bytů, ambulantní péče**, části odpadového hospodářství atd. **Bytový fond Brandýsku směřoval ku ztrátám** viz [Příloha 9](#).

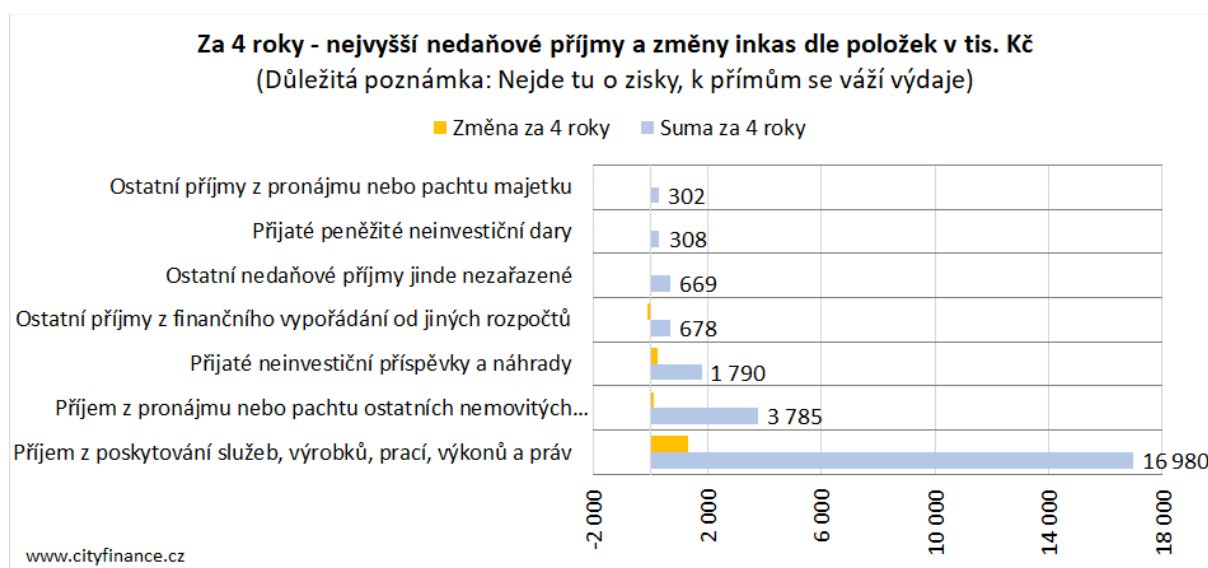
Podrobněji nedaňové příjmy [viz grafy a tabulka](#).

Graf 9. Vývoj nedaňových příjmů Brandýsku v tis. Kč



Zdroj: MFČR, [www.cityfinance.cz](#)

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



Zdroj: MFČR, [www.cityfinance.cz](#)

Tabulka 4. Nedaňové příjmy Brandýsku na § v tis. Kč

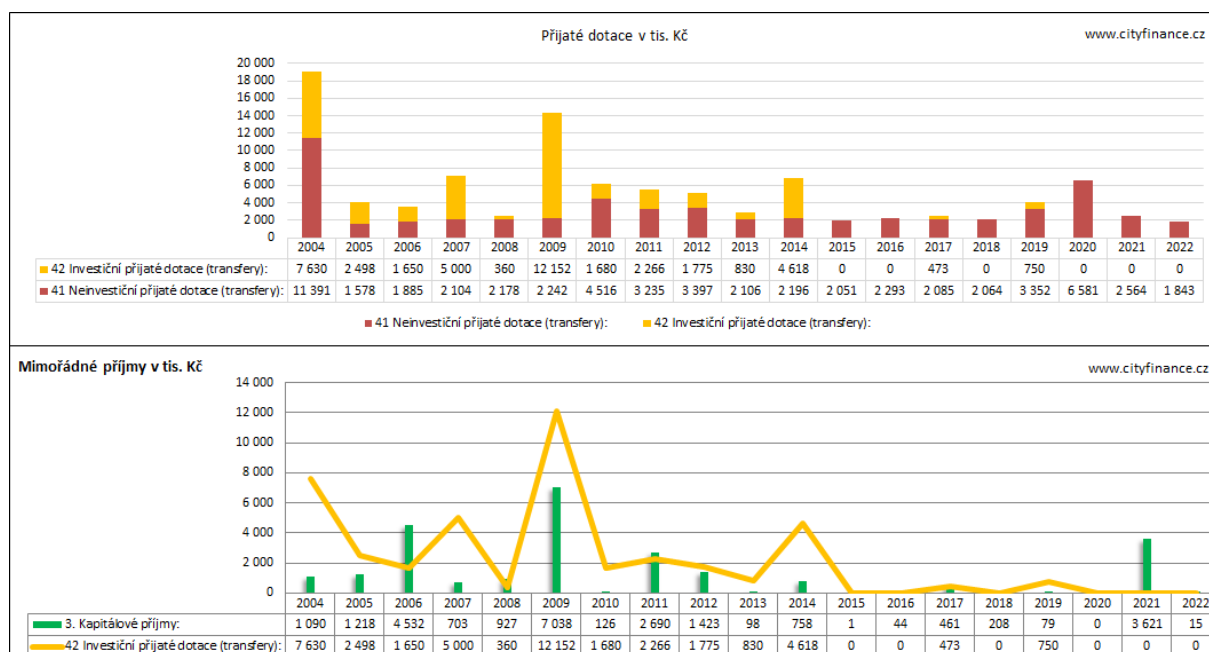
tis. Kč

§	2019	2020	2021	2022	Změna 2022- 2021	Změna za 4 roky	Suma
Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	2 468	2 620	4 314	3 736	-578	1 268	13 138
Bytové hospodářství	965	1 092	1 049	1 083	34	118	4 189
Činnost místní správy	409	738	634	406	-229	-4	2 187
Všeobecná ambulantní péče	404	473	530	530	0	125	1 937
Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	332	420	357	557	200	225	1 666
Ostatní finanční operace	258	169	70	160	91	-98	657
Zájmová činnost v kultuře	122	66	27	26	-1	-96	241
Pohřebnictví	52	35	86	32	-54	-20	205
Ostatní služby a činnosti v oblasti sociální prevence	48	20	19	43	24	-5	129
Využívání a zneškodňování nebezpečných odpadů	0,00	0,00	124	0,00	-124	0	124
Filmová tvorba, distribuce, kina a shromažďování audiovizuálních archiválií	9	14	37	54	17	45	114
Základní školy	10	103	0,00	0,00	0	-10	113
Sběr a svoz komunálních odpadů	24	26	16	12	-4	-12	79
Činnosti knihovnické	21	15	19	17	-2	-3	73
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	0,00	7	60	0,00	-60	0	67
Požární ochrana - dobrovolná část	16	44	0,00	0,00	0	-16	60
Ostatní správa v ochraně životního prostředí	0,00	0,00	0,00	40	40	40	40
Ostatní služby a činnosti v oblasti sociální péče	16	0,00	0,00	0,00	0	-16	16
Finanční vypořádání	0,00	0,00	11	0,00	-11	0	11
Finanční vypořádání minulých let	11	0,00	0,00	0,00	0	-11	11
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	3	2	0,00	0,00	0	-3	4
Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků	0	1	0	0	0	0	1

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

Přijaté dotace Brandýsku zaujímaly v roce 2022 cca **4 %** příjmů s částkou cca **1,8 mil. Kč**, z toho vše tvořily neinvestiční dotace, včetně cca 0,9 mil. Kč na přenesený výkon státní správy.

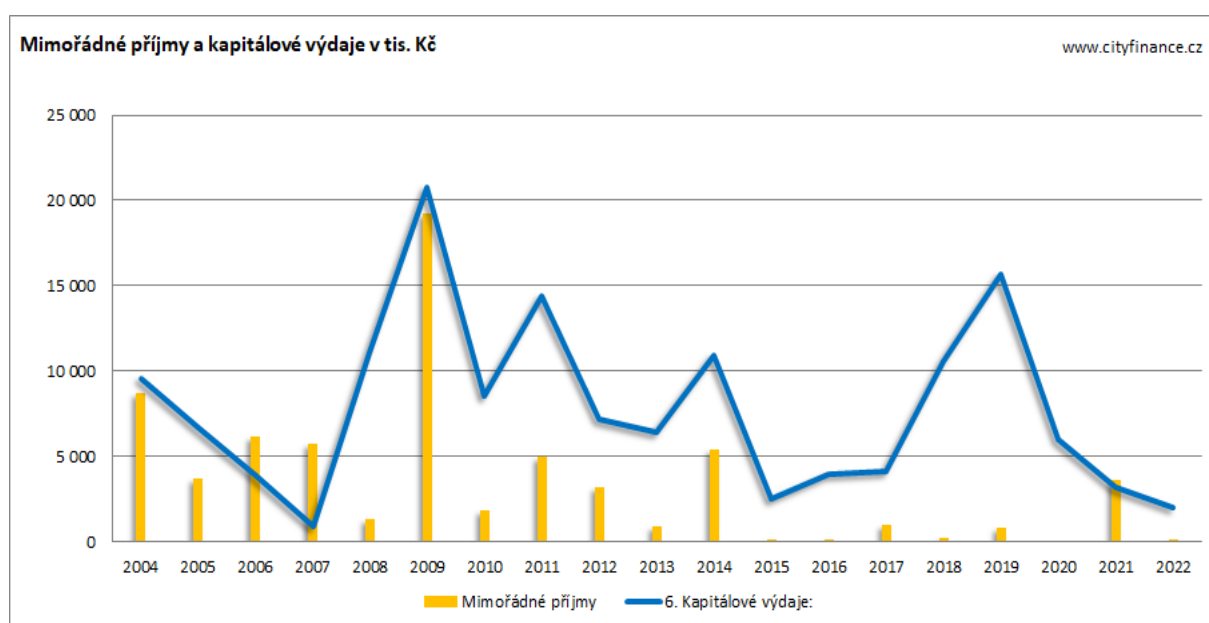
Graf 11: Vývoj dotací a kapitálových příjmů Brandýsku



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Mimořádné příjmy Brandýsku (míněno kapitálové příjmy a investiční dotace) za poslední **4 roky** představovaly cca **4,5 mil. Kč**, z toho cca 750 tis. Kč investiční dotace a zbytek kapitálové příjmy. Mimořádné příjmy za poslední 4 roky **kryly pouze necelých 17 % investic**, tj. byla tu **nezávislost** investic Brandýsku na mimořádných příjmech (**viz další graf**).

Graf 12. Mimořádné příjmy a investice Brandýsku



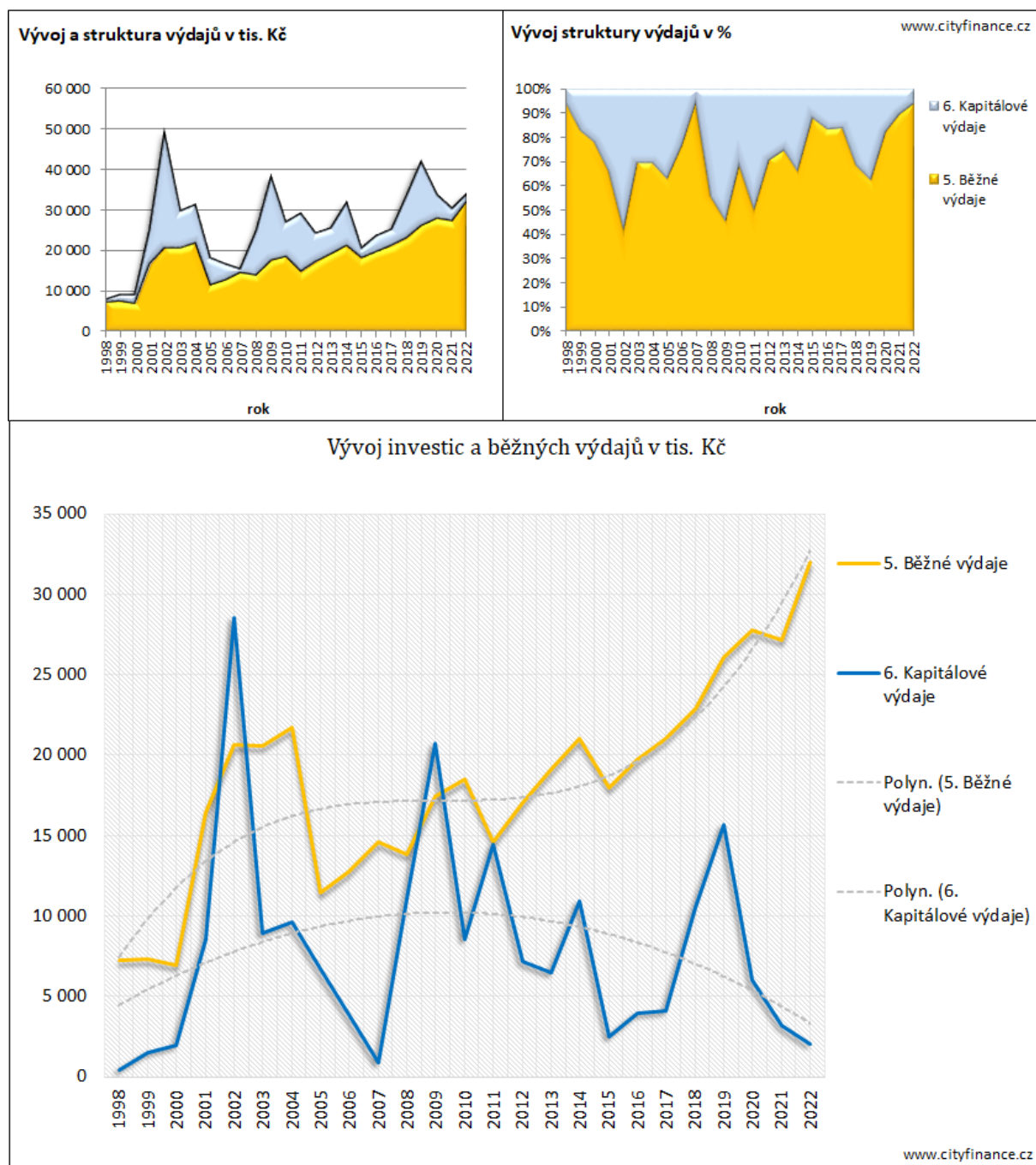
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

Přehled vývoje výdajů Brandýsku ukazuje **bohužel stagnaci investic a od roku 2011 velice strmý růst běžných výdajů**. Součástí běžných výdajů byly opravy (což zohledníme později).

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

Graf 13. Struktura a vývoj výdajů Brandýsku

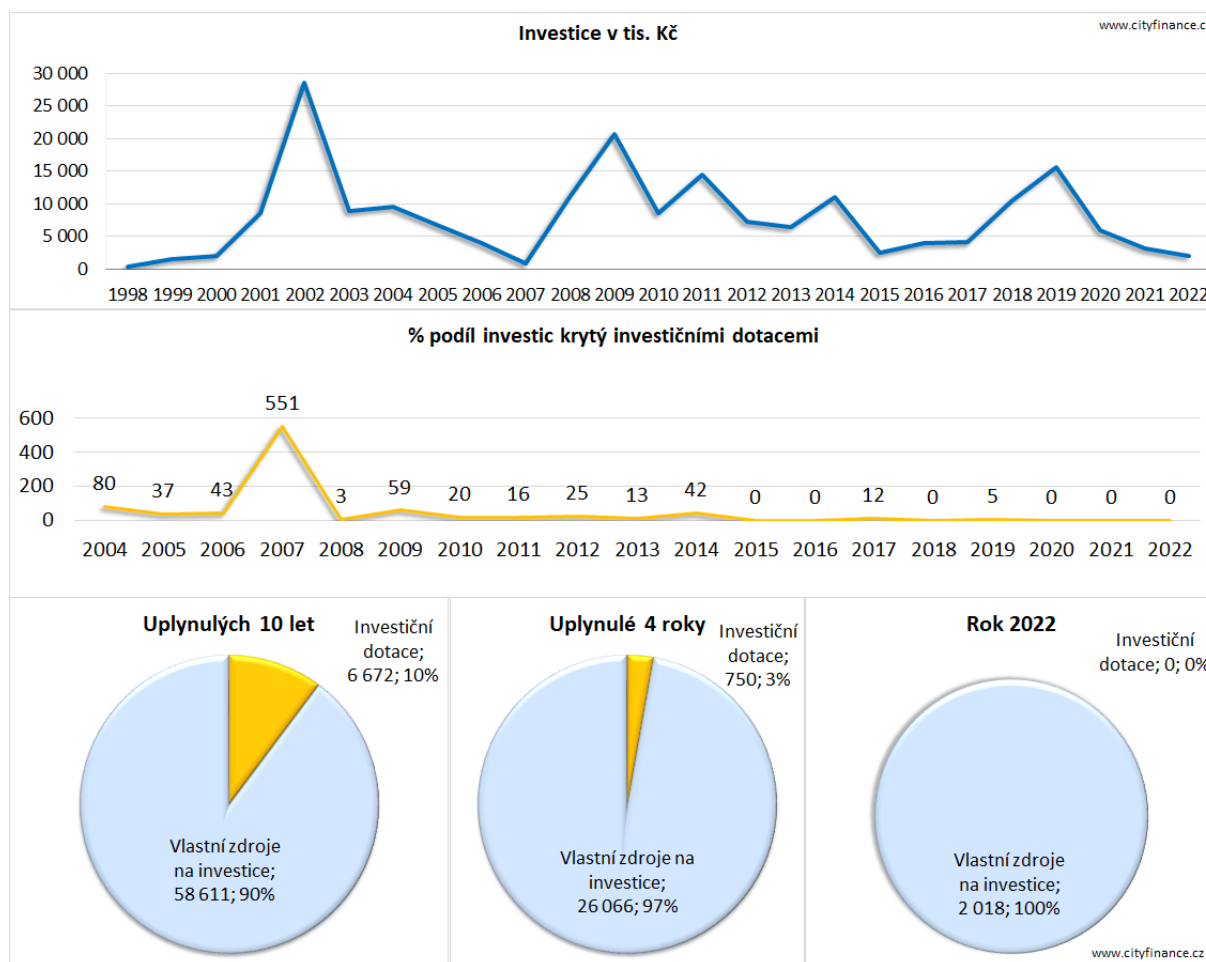


Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Investice Brandýsku **byly poslední roky nízké** a nebyly silnou stránkou financí obce, spíše naopak. Brandýsek investoval za poslední 4 roky necelých **27 mil. Kč**, tj. pouze cca 12,6 tis. Kč na obyvatele. Brandýsek realizoval také opravy, které zde vidět nejsou, takže na soudy je brzy. Objem investic s opravami dohromady vyhodnotíme později.

Investiční **dotace** kryly za poslední 4 roky do roku 2022 cca 750 tis. Kč, tj. **3 %** investic a cca 26 mil. Kč dodala obec. **Brandýsek byl nezávislý na dotacích.**

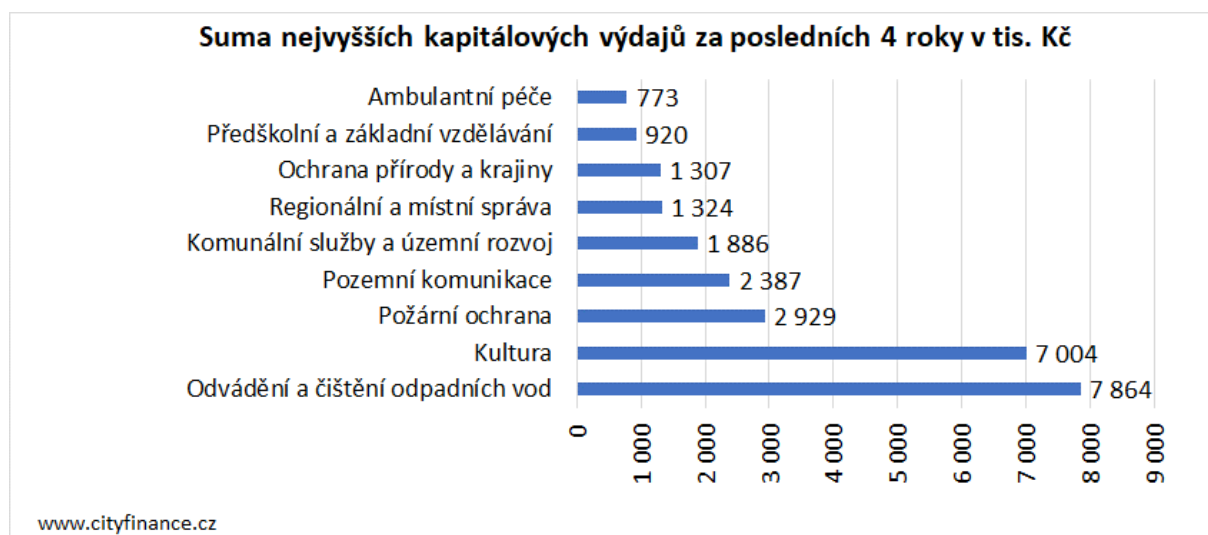
Graf 14. Vývoj investic a jejich krytí z dotací a vlastních zdrojů Brandýsku



Zdroj: MF ČR, propočty www.cityfinance.cz

Nejvyšší investice (kapitálové výdaje) Brandýsku za poslední **4 roky** směřovaly především do staveb, ale také požární techniky viz **Příloha 6**. Další **graf** ukazuje, že „Medailové pozice“ obsadily oblasti:

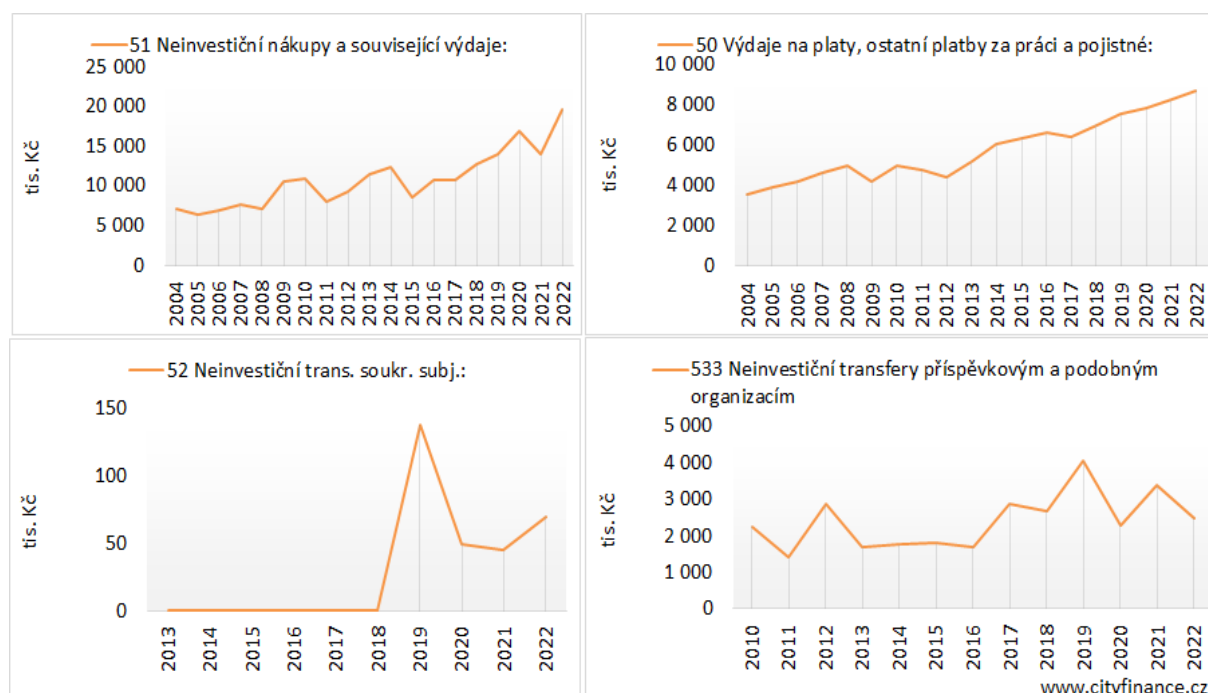
1. Odvádění a čištění **odpadních vod**, cca 7,8 mil. Kč + 0,7 mil. Kč oprav = 8,5 mil. Kč;
2. Kultura (**kino**), 7 mil. Kč;
3. **Požární ochrana**, cca 3 mil. Kč;
4. Za uvedení stojí také **pozemní komunikace**, cca 2,4 mil. Kč + 4,3 mil. Kč oprav = cca 6,7 mil. Kč.

Graf 15. Suma nejvyšších investic Brandýsku za uplynulé 4 roky

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

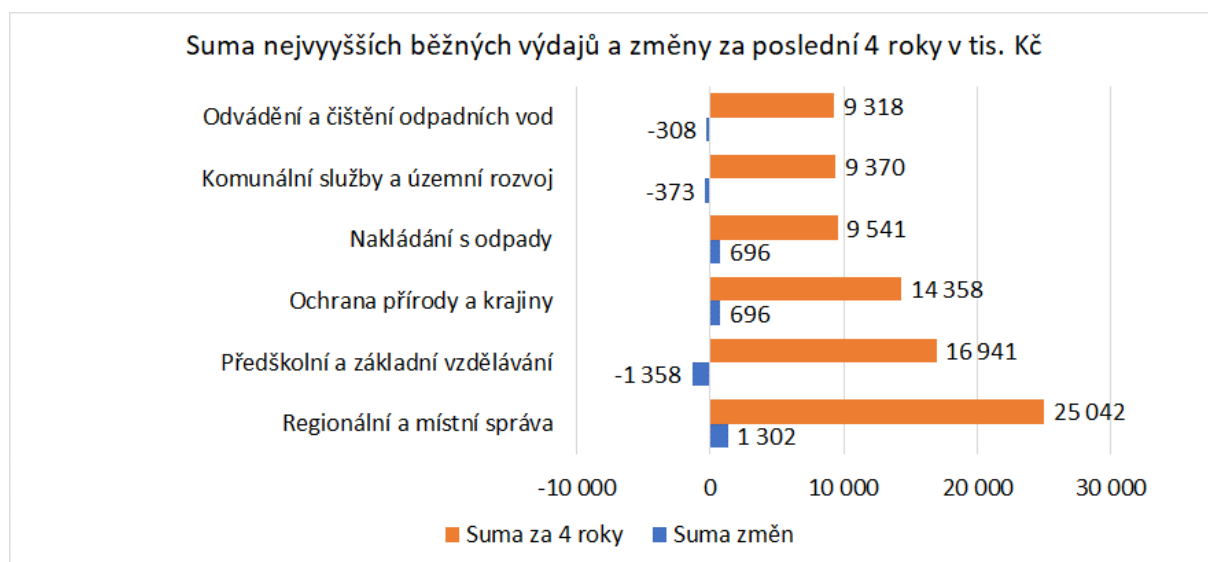
Podstatné je, jak se každá činnost obce dotkne provozních výdajů, jak velké náklady vyvolá údržba, provoz, rozsah služeb a majetku (odpisy). Zásadní je jak velký a provozně náročný majetek obec má, kolik lidí zaměstná a co pořídí, jaké služby poskytuje a za jakou cenu. Řízení provozních výdajů, ale i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

Graf 16. Vývoj základních běžných výdajů Brandýsku

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

Běžné výdaje (provozní výdaje, včetně oprav) – **nejvyšší objemy** za poslední 4 roky ukazuje **následující graf** (včetně výdajů krytých dotacemi a opravami). Různé **opravy** realizované Brandýskem činily cca **15 mil. Kč**. Nejvyšší opravy směřovaly do veřejného osvětlení 7,2 mil. Kč, silnic 4,3 mil. Kč, zeleně, odpadních vod atd., podrobněji viz **Příloha 6, tabulka 17**. Svou výší včetně oprav dominovaly běžné výdaje na regionální místní správu (včetně platů a pojištění), vzdělávání (MŠ se ZŠ), **údržba zeleně** (ochrana přírody a krajiny), nakládání s **odpady** atd. (tučně současně nejvyšší % růsty).

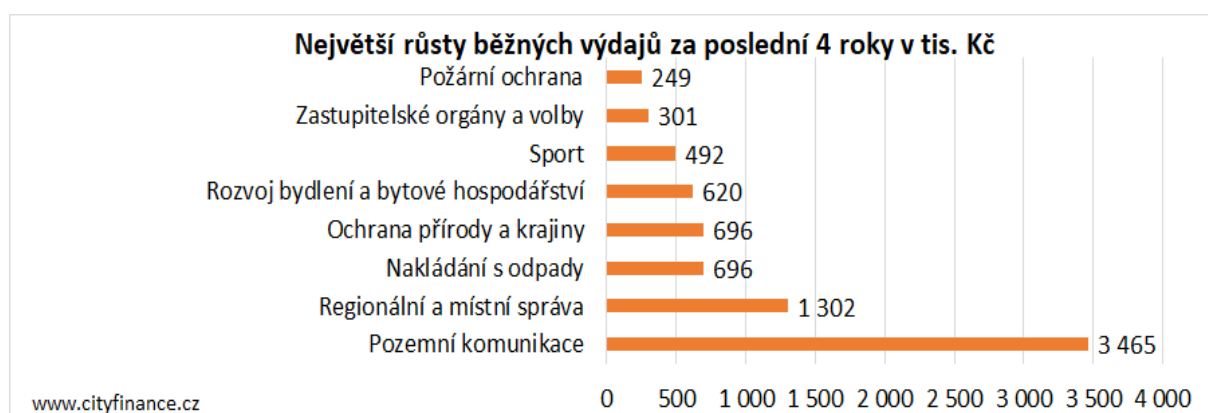
Graf 17. Suma nejvyšších běžných výdajů Brandýsku za 4 roky v tis. Kč



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 pozemních komunikací, **regionální místní správy, odpadů a zeleně**, ale objevil se i sport. Podrobnější členění opět naleznete v **Příloze 6**.

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



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

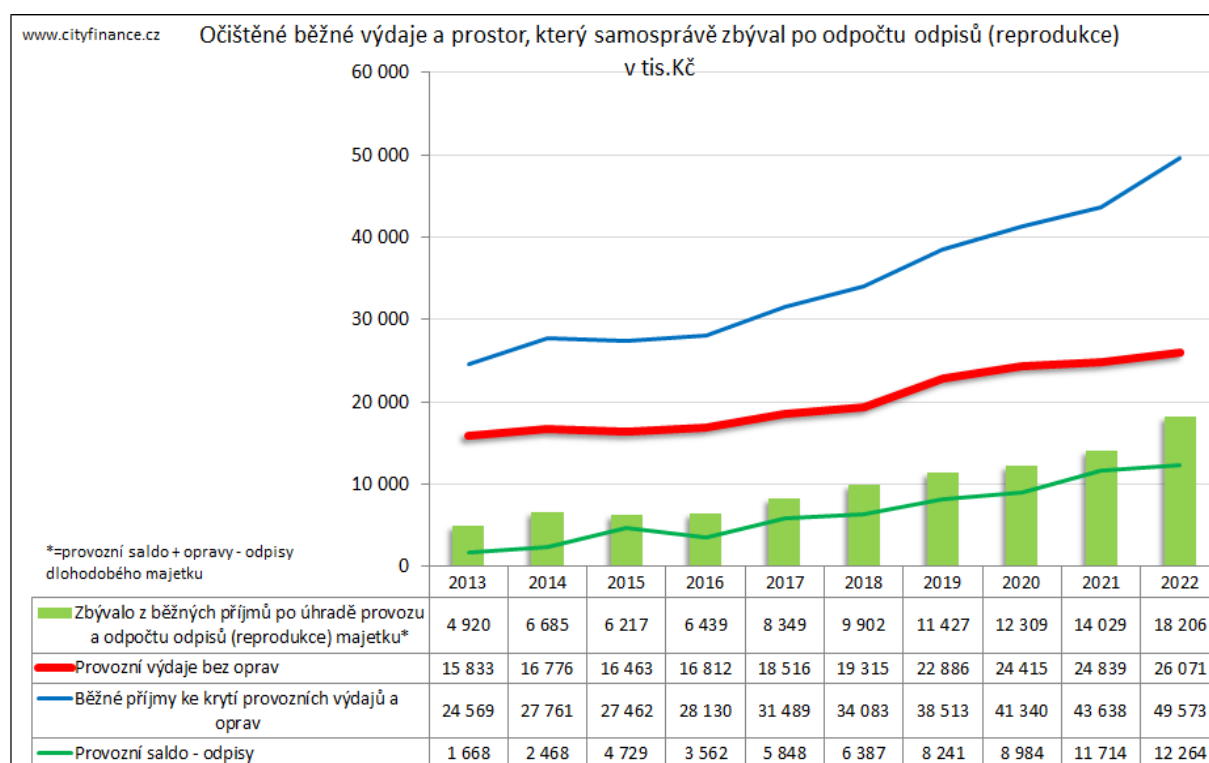
Snížení provozních výdajů Brandýsku, které by bylo trvalé a významné natolik aby stálo za zmínku **nebylo detekováno**.

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

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

Vlastní prostor k investicím a opravám z běžných příjmů, který obci zbýval po úhradě provozu a zohlednění potřeb nutné reprodukce majetku obce (účetně) vyjadřuje **dole zelený sloupcový graf**. Graf ukazuje, že Brandýsek **měl finanční schopnost udržovat svůj majetek**, tato schopnost se navíc zlepšovala. Brandýsek **může budovat nový** potřebný nerentabilní majetek.

Graf 19. Schopnost Brandýsku finančně udržovat dosavadní majetek



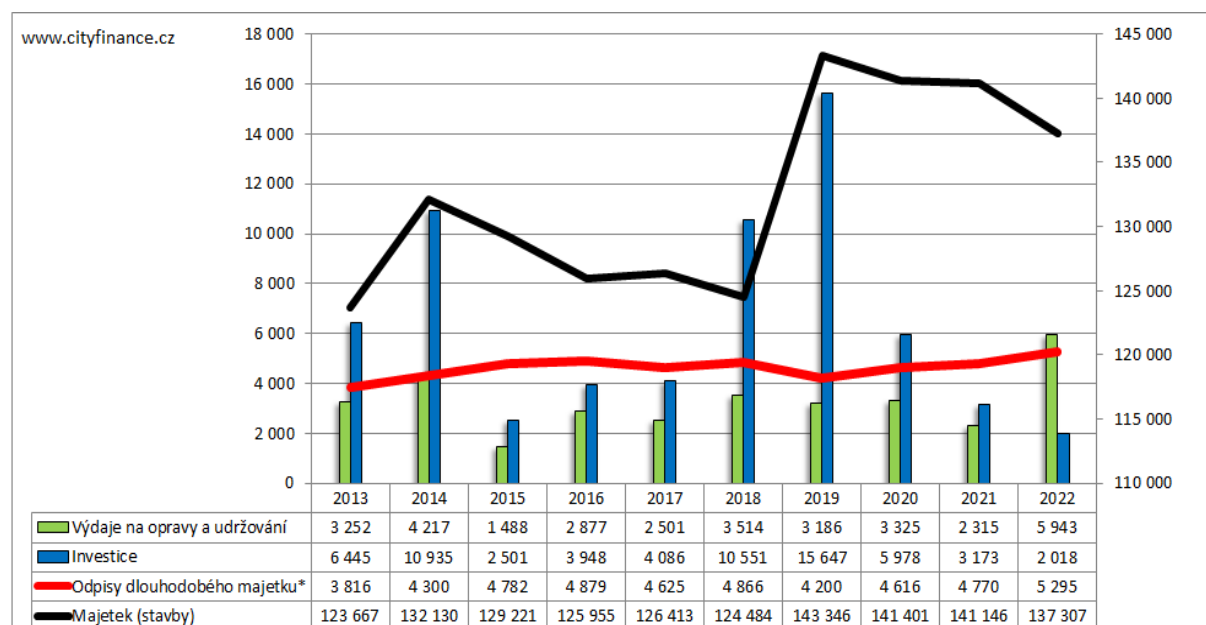
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Majetek obce a dosavadní finanční krytí údržby a rozvoje majetku. Majetek v účetnictví Brandýsku, resp. jen stavby představovaly z rozvahy **137 mil. Kč, rostl**. Samotná obec **potřebuje na reprodukci svého** dlouhodobého **majetku** dle odpisů z účetnictví **alespoň cca 5,3 mil. Kč⁵ ročně**. Skutečná potřeba bude najisto vyšší neb účetnictví bohužel neodráží skutečnou hodnotu a stav majetku. Odpisy mohou být také sníženy tak, že jsou časově více rozloženy a vybraný majetek svěřen do organizací nebo společností. Obnova majetku obce je vždy vícezdrojová a realizuje se především třemi způsoby:

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

Do obnovy majetku obce směřovaly opravy a investice (viz **další graf**). Červená čára představuje odpisy, tedy minimální potřebnou částku na obnovu majetku z účetnictví, zeleně jsou opravy a udržování (bez oprav realizovaných příspěvkovými organizacemi, případně obchodními společnostmi) a modré sloupce jsou investice. Brandýsek **za poslední 4 roky vynaložil do svého majetku cca 42 mil. Kč** (cca 27 mil. Kč investicemi, zbytek opravami). Na pouhou reprodukci majetku by dostačovalo za tu dobu dle odpisů cca 19 mil. Kč. Zajištění financí na reprodukci a budování majetku Brandýsku bylo **výborné** (investice + opravy, jak ukazuje **graf**).

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



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

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

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

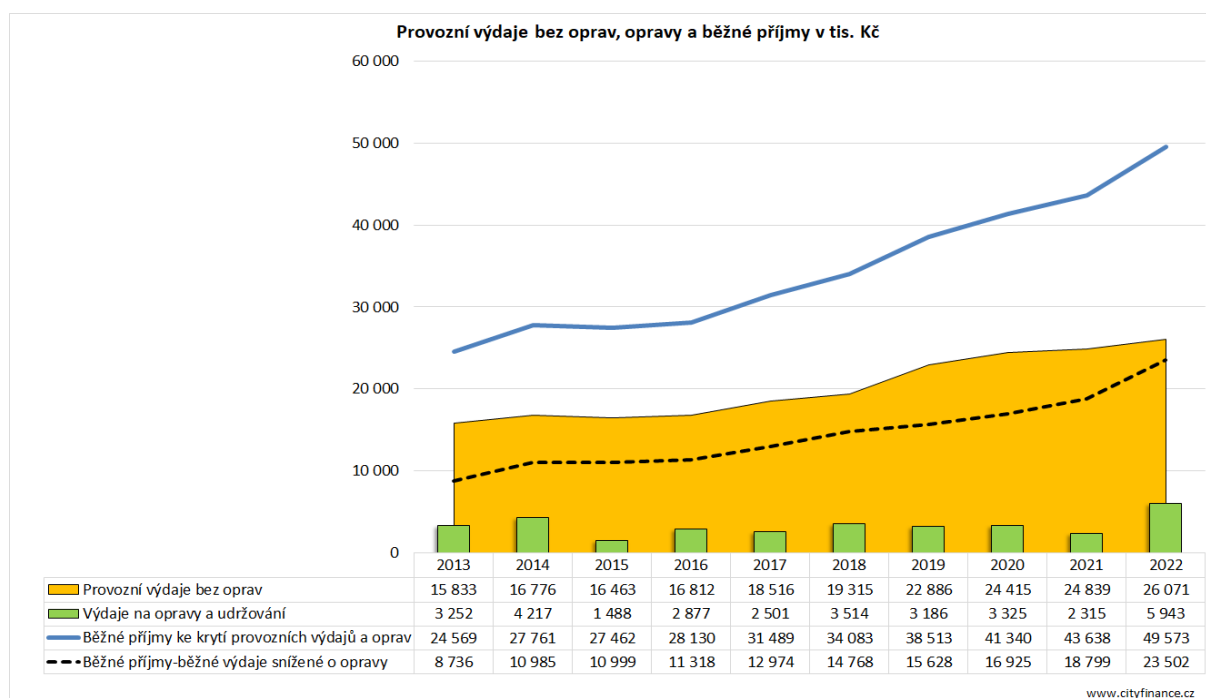
Příjmy může obec nastavovat sice jen v omezených případech dle svých možností a schopností. Zde však o to více záleží na politické odpovědnosti a odvaze spočívající v tom, do jaké míry samospráva obyvatele přiblíží/vzdálí finanční realitě u adresných nesociálních a neveřejných služeb a do jaké míry převezme daňovou odpovědnost. Čím dále od finanční reality a daňové odpovědnosti se obec pohybuje, tím jsou zpravidla provozní finanční výsledky horší a naopak. Záleží také na objemu majetku a provozních výdajů (služeb), co vše a jak samospráva provozuje. Jisté je to, že 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 Brandýsku **příznivý vývoj** poměru mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji viz. **černý přerušovaný čárový graf níže**.

Opravy ukazuje **zelený sloupcový graf**.

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

Graf 21. Vývoj provozního hospodaření Brandýsku



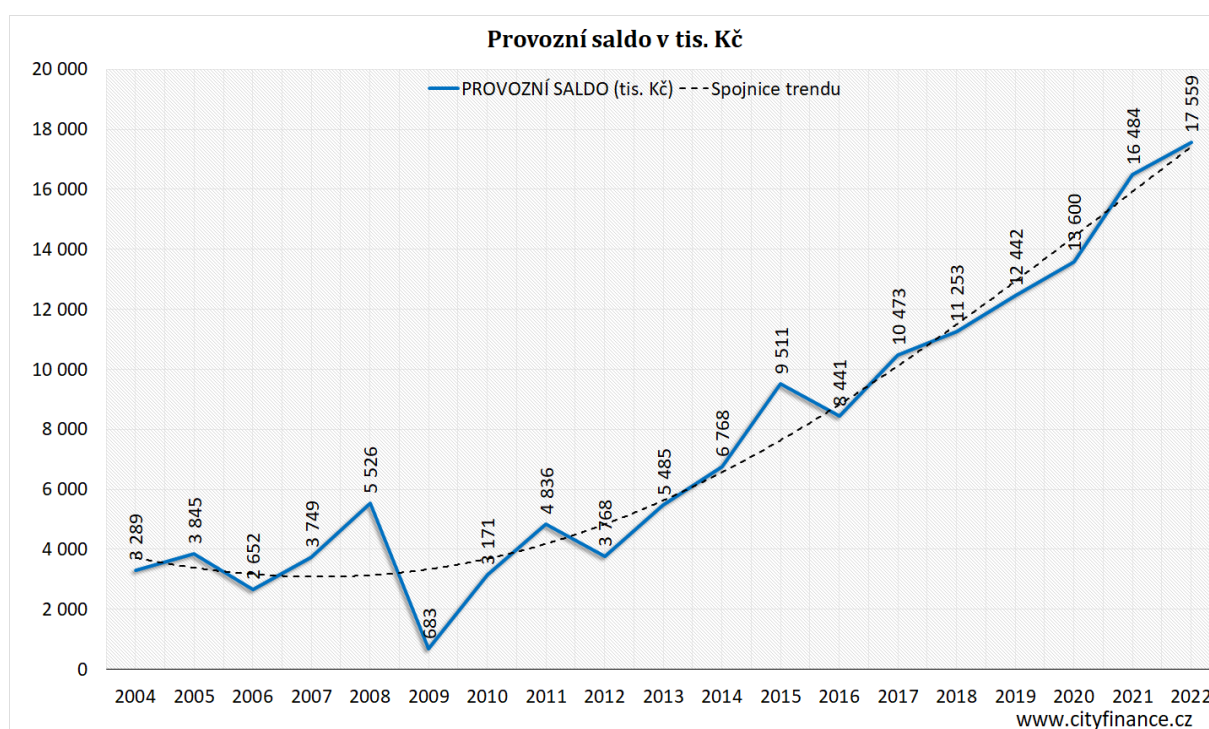
Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

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

Provozní saldo Brandýsku **bylo silnou stránkou financí**. Za 4 roky **průměrné** provozní saldo dosáhlo cca **15 mil. Kč** a rok 2022 uzavřel na **17,6 mil. Kč**, tj. cca **8 tis. Kč na obyvatele** (průměr v ČR bez Prahy, Brna, Ostravy a Plzně byl cca 8 tis. Kč) **viz grafy a tabulka**.

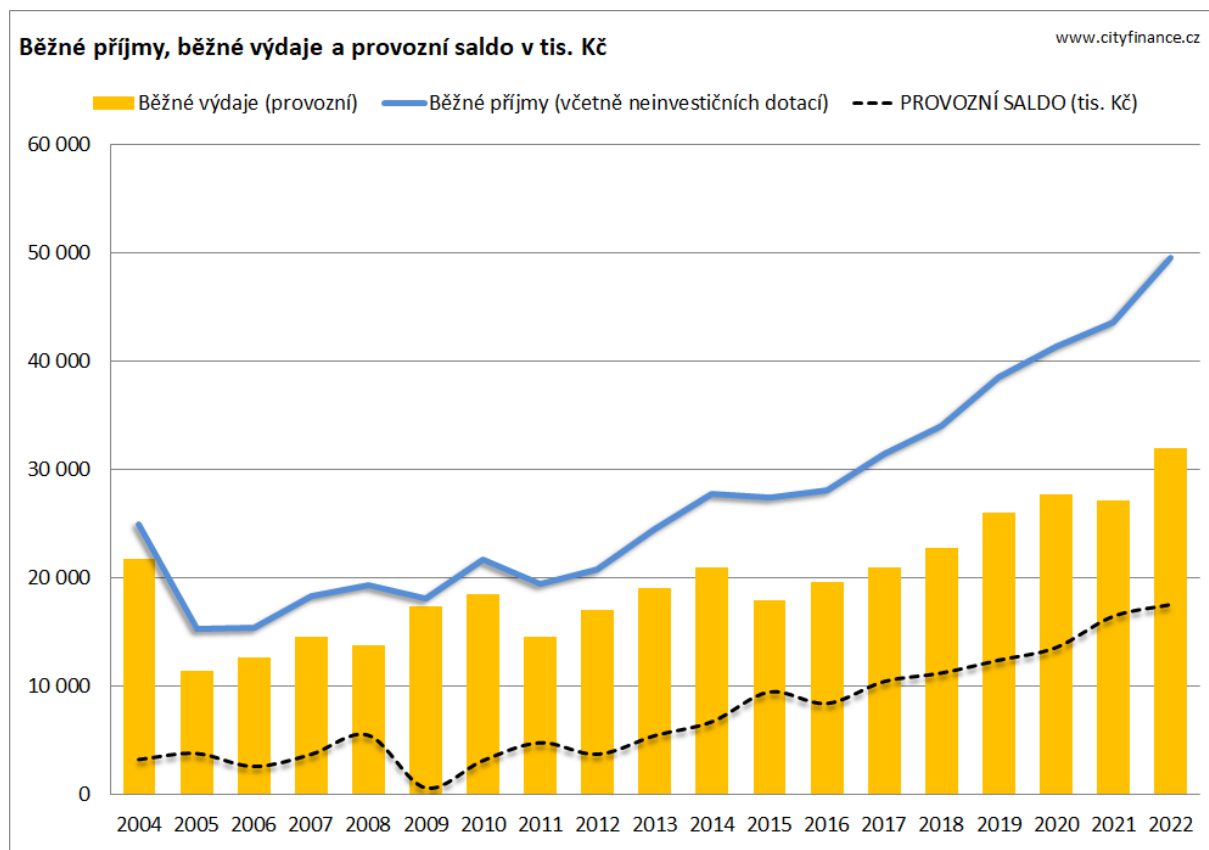
Provozní saldo posuzují především banky při žádostech o úvěry a jak bylo řečeno snižovaly ho opravy, které měl Brandýsek sice vyšší, ale nijak závratné.

Graf 22. Vývoj provozního salda Brandýsku



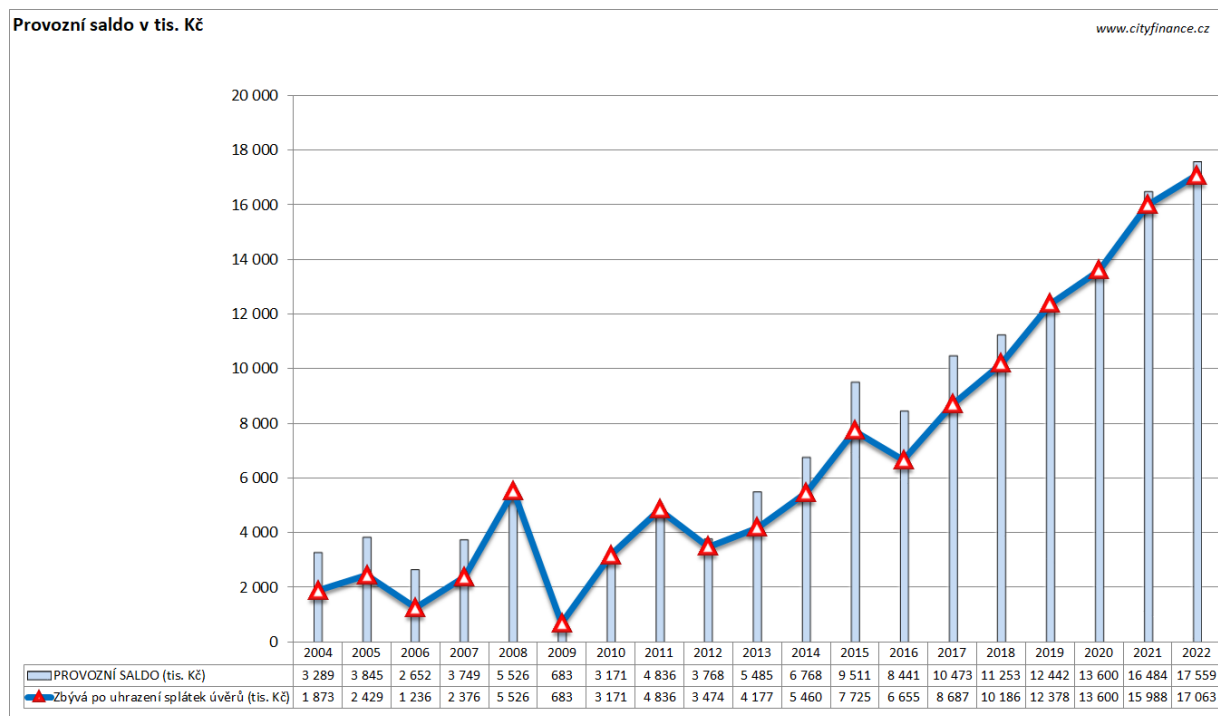
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 23. Vývoj běžných příjmů a výdajů Brandýsku

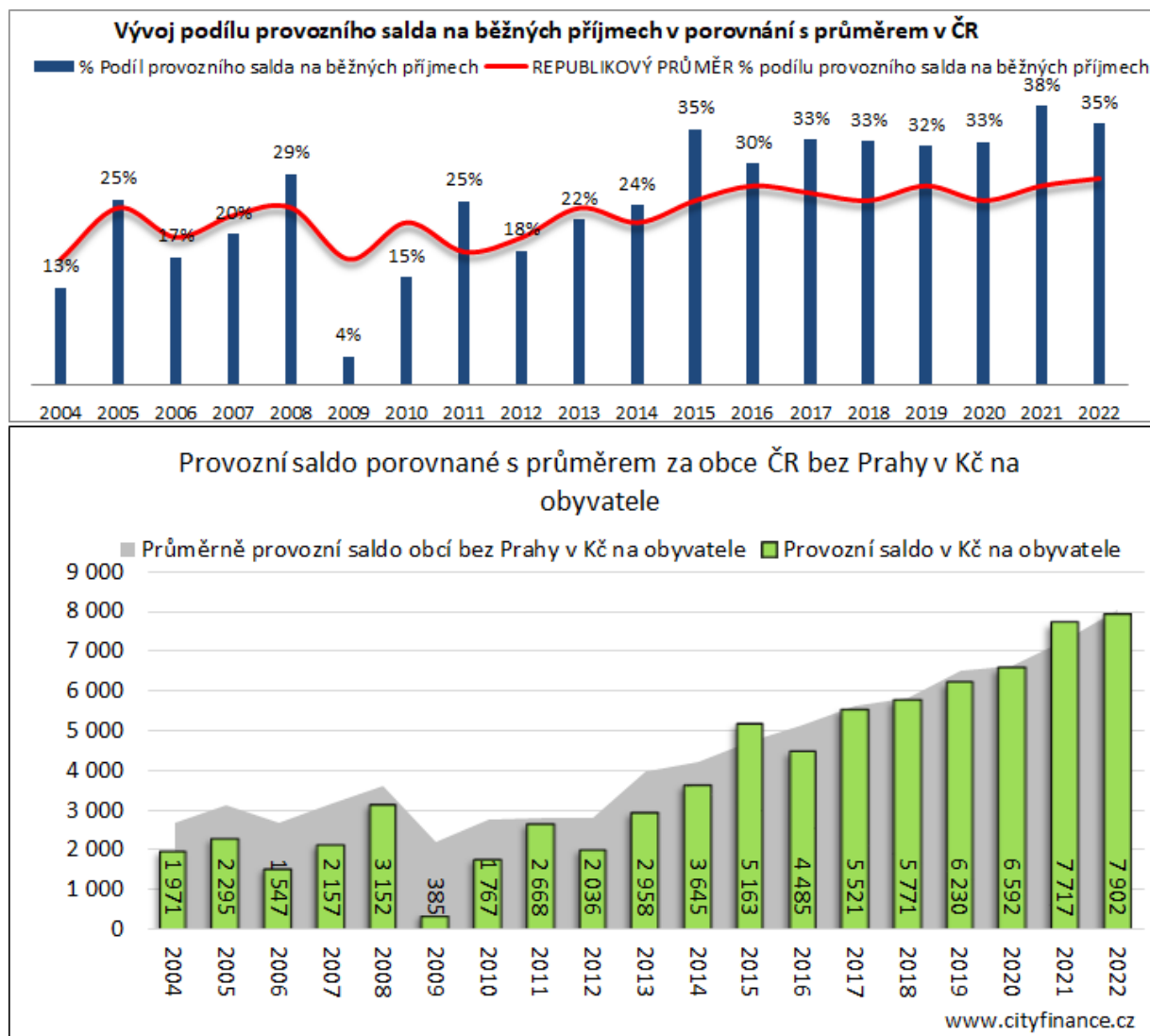


Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 24. Vývoj zátěže provozního salda splátkami dluhů Brandýsku



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Tabulka 5. Vývoj provozního salda Brandýsku

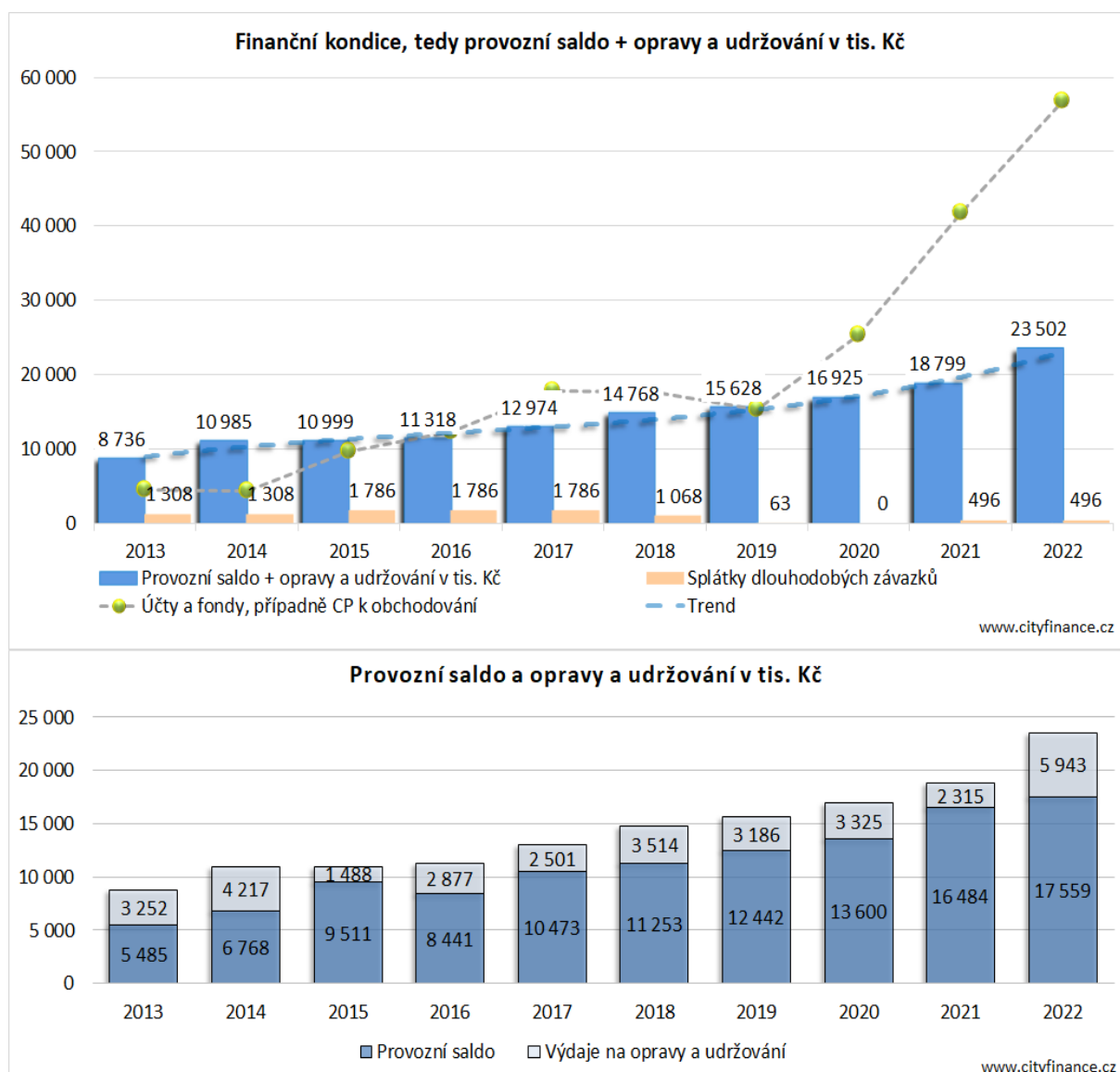
Údaje (čísla značí druhové členění rozp. skladby)	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1+2+4 Běžné příjmy (včetně neinvestičních 1 dotací)	27 761	27 462	28 130	31 489	34 083	38 513	41 340	43 638	49 573
5 Běžné výdaje (provozní)	20 993	17 951	19 689	21 017	22 830	26 072	27 740	27 154	32 014
8124 Uhrazené splátky dlouhodobých půjček	1 308	1 786	1 786	1 786	1 068	63	0	496	496
PROVOZNÍ SALDO (tis. Kč)	6 768	9 511	8 441	10 473	11 253	12 442	13 600	16 484	17 559
Zbývá po uhrazení splátek úvěrů (tis. Kč)	5 460	7 725	6 655	8 687	10 186	12 378	13 600	15 988	17 063
% Podíl provozního salda na běžných příjmech	24%	35%	30%	33%	33%	32%	33%	38%	35%
REPUBLICOVÝ PRŮMĚR % podílu provozního salda na běžných příjmech	22%	25%	27%	26%	25%	27%	25%	27%	28%
Krátkodobá finanční aktiva (jako fondy, účty)	4 354	9 579	12 330	17 864	17 707	15 267	25 285	41 721	56 781
Provozní saldo po úhradě splátek úvěrů + stav na bankovních účtech předchozího roku (tis. Kč)	9 814	17 304	18 985	26 551	27 892	27 645	38 885	57 709	73 844
Změna běžných příjmů (tis. Kč)	3 192	-299	669	3 359	2 594	4 430	2 827	2 298	5 935
Změna běžných výdajů (tis. Kč)	1 908	-3 042	1 738	1 327	1 813	3 242	1 668	-586	4 860

Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

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

Finanční kondice Brandýsku měla **výborný trend i hodnoty**. Průměr finanční kondice obce byl **za 4 roky cca 19 mil. Kč** a rok 2022 uzavřel na **23,5 mil. Kč** (cca 17,6 mil Kč provozní saldo a cca 5,9 mil. Kč opravy), tj. **výborných cca 11 tis. Kč na obyvatele** (průměr bez Prahy, Brna, Ostravy a Plzně byl v roce 2022 nad 10 tis. Kč na obyvatele).

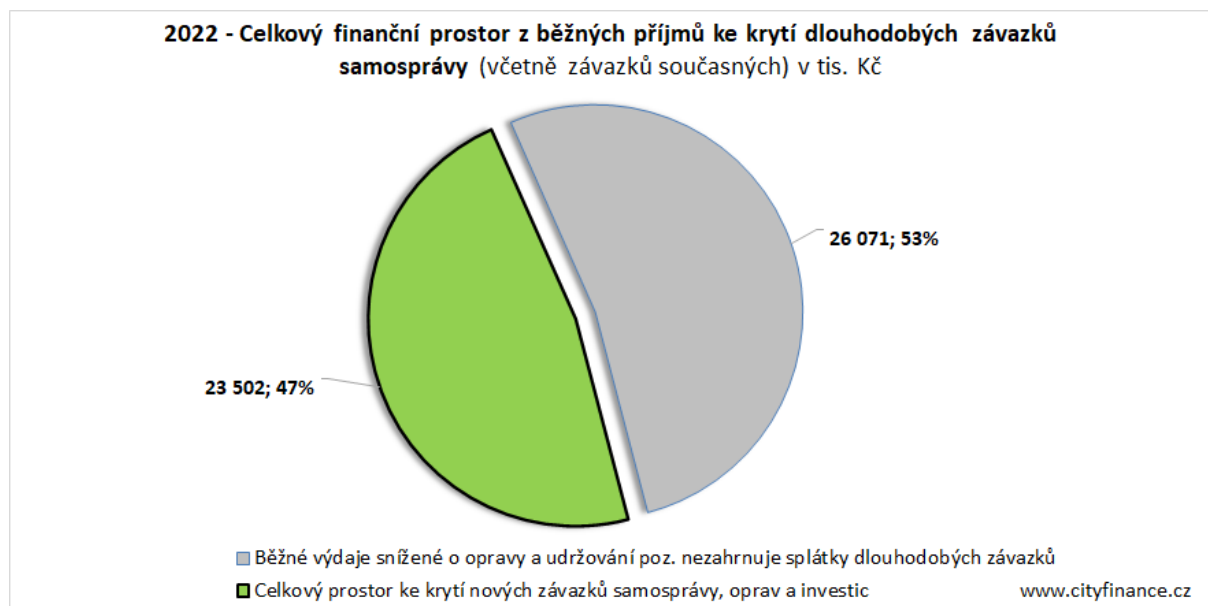
Graf 26. Vývoj finanční kondice Brandýsku



Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

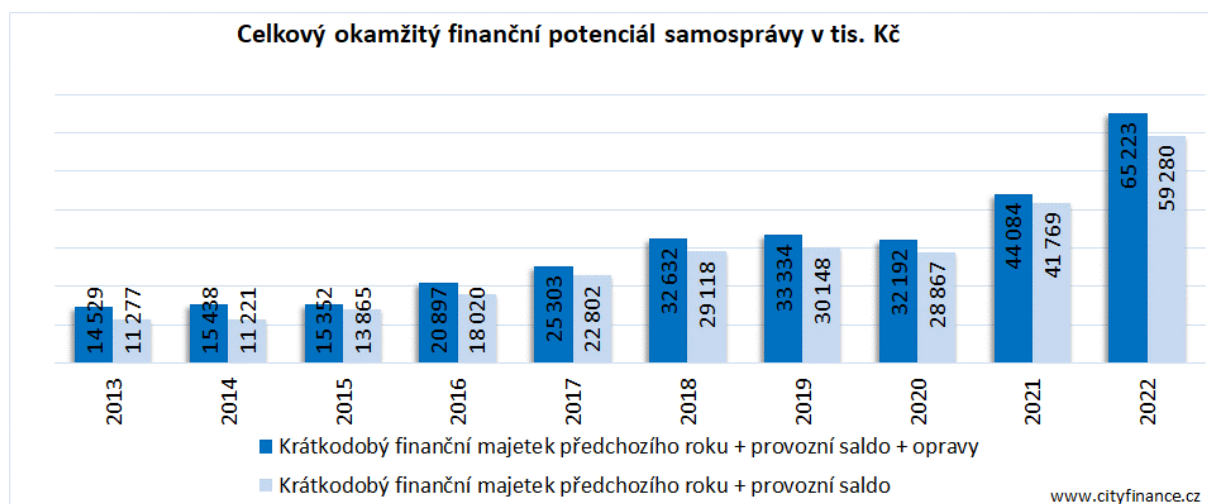
Rozdíl mezi celkovými běžnými příjmy a běžnými výdaji sníženými o opravy byl v roce 2022 **excelentních 47 %** běžných příjmů (za výborných bývá považováno cca 33 %). Ukazatel vyjadřuje podíl z běžných příjmů, o kterém mohla libovolně rozhodovat ještě dále samospráva, zbytek spolky víceméně „povinné“ (mandatorní a quasi mandatorní) výdaje, včetně transferů (dotací), které již samospráva rozdělila.

Graf 27. Volný finanční prostor samosprávy Brandýsku z běžných příjmů



Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

Graf 28. Vývoj okamžitého finančního potenciálu Brandýsku

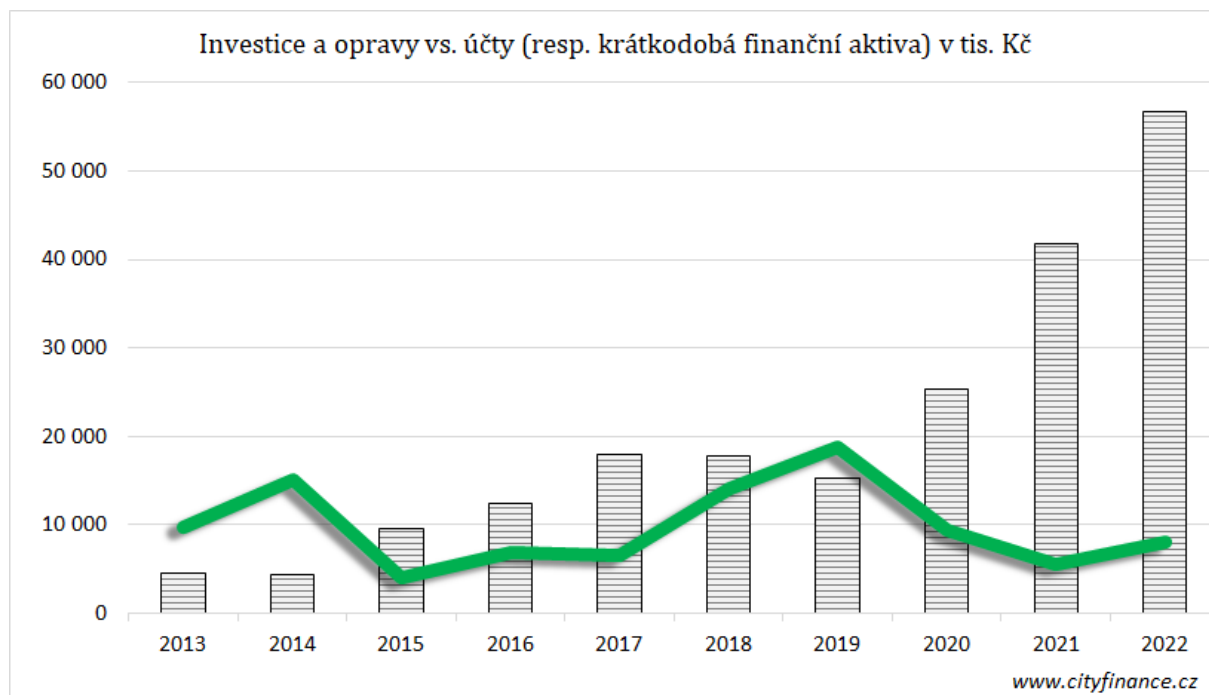


Zdroj: MFČR, propočet www.cityfinance.cz

Brandýsek měl od roku 2017 **výborný a zvyšující se finanční potenciál** (viz **sloupcové grafy**), který znamenal, že samospráva rozhodovala o nejvyšších objemech vlastních financí, které **mohla využít** k rozvoji.

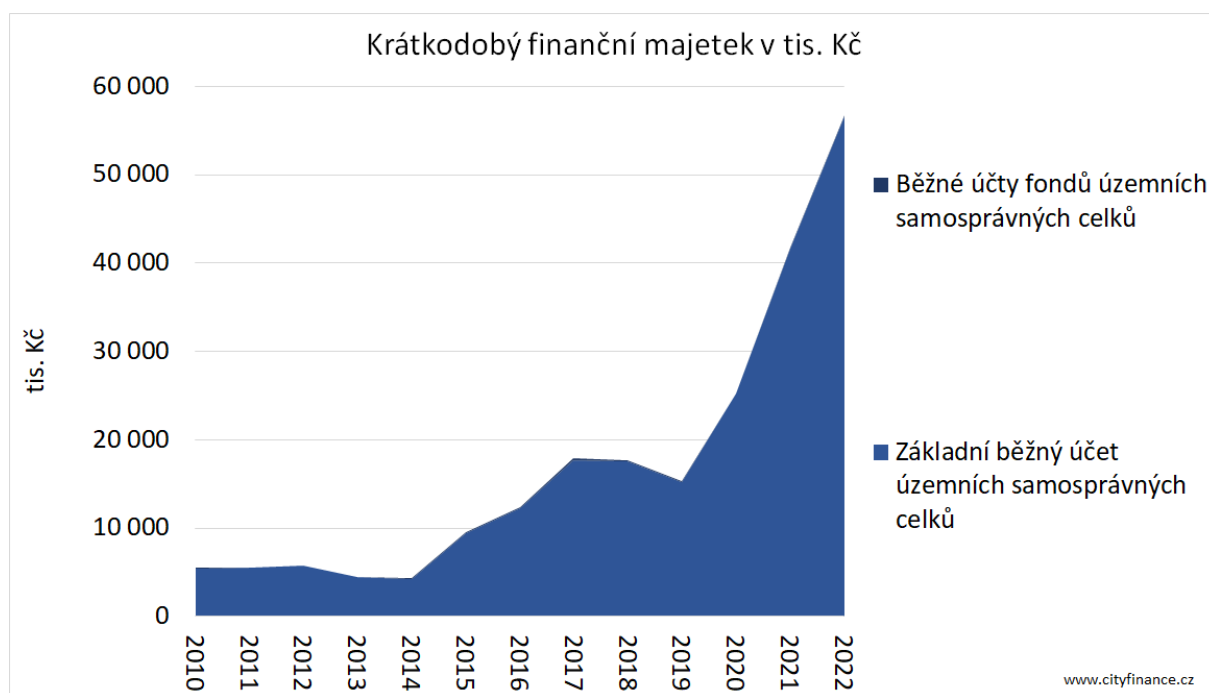
Opravy a investice Brandýsku byly **poměrně nízké**. Samospráva obce **za poslední 4 roky** realizovala investice a opravy za cca **41,5 mil. Kč** (cca **18,7 tis. Kč na obyvatele**, což nebylo moc), Brandýsek hromadil finance **viz Graf**. Za 10 let dosáhly opravy a investice 98 mil. Kč, tj. 44 tis. Kč na obyvatele.

Graf 29: Opravy a investice vs. krátkodobá finanční aktiva Brandýsku



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 30: Krátkodobý finanční majetek Brandýsku

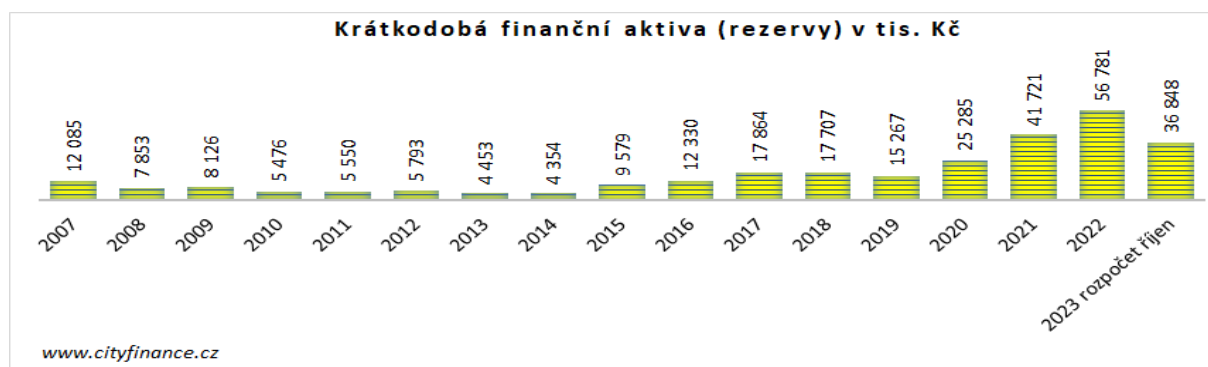


Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Finanční aktiva⁶ (míněno krátkodobý finanční majetek), tedy převážně zůstatky na účtech Brandýsku dosáhly **na konci roku 2022 cca 57 mil. Kč** viz **grafy**, což již je na velikost obce **vyšší hodnota**, kterou znehodnotila inflace o více než 7 mil. Kč. **Hromadění peněz bylo slabou stránkou obce.**

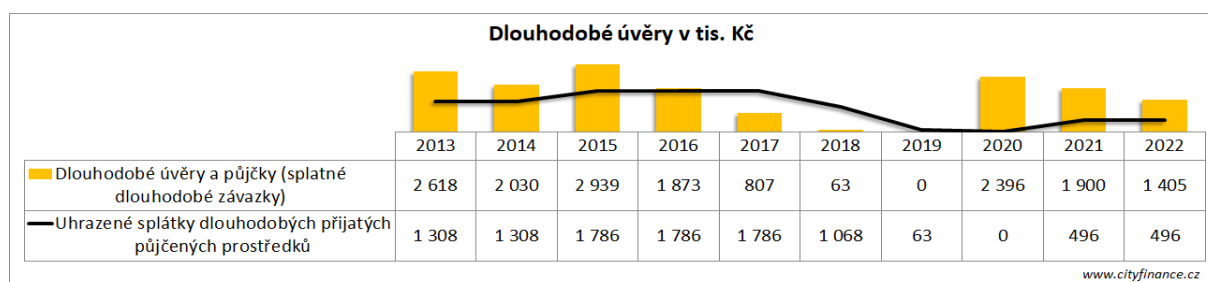
Rozpočet na rok 2023 počítá se záporným provozním saldem 2 mil. Kč (opravami skoro za 10 mil. Kč, plnění k říjnu 2,5 mil. Kč), s investicemi cca 17 mil. Kč (plnění v říjnu bylo necelých 5 mil. Kč), běžnými výdaji cca 46 mil. Kč (plnění v říjnu 27 mil. Kč) meziročním poklesem daňových příjmů o 11 %! Realitou je vysoký růst. **Rozpočet** Brandýsku je tedy ve většině zásadních ukazatelů dost **vzdálený realitě. Očekáváme**, že na konci roku 2023 zbude na účtech **nikoliv** plánovaných pouhých **37 mil. Kč, ale spíše** částka **blízká 70 mil. Kč**. Brandýsek by se v případě nedostatku financí (což zatím není případ obce) mohl tímto finančním plánováním vzdáleným realitě dostávat do úzkých, **realita je jinde než rozpočet.**

Graf 31. Vývoj zůstatků krátkodobých finančních aktiv Brandýsku, včetně rozpočtu 2023



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 32. Vývoj dluhů a splátek Brandýsku



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Dlouhodobé závazky typu úvěru Brandýsek letos splatil (měl dluh na hasící techniku). Přehled dluhů uvádí viz **Příloha 8. Právníkové osoby s vlivem obce a přehled dluhů.**

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

Strop bezpečné zadluženosti Brandýsku je možné s ohledem na dosavadní výsledky provozního hospodaření po zohlednění momentálně vyšších úroků a vnějších rizik stanovit na cca **150 mil. Kč**⁷. Uvedený strop je hluboce pod bankovním limitem. Banky sledují hlavně provozní saldo. Limit dluhu může omezit nastavení parametrů úvěrů (výrazně limit snižuje např. kratší splatnost, či růst úroků) a především ho ovlivní budoucí výsledky provozního hospodaření.

Připomeňme, že **průměrná finanční kondice** obce byla za poslední 4 roky cca 19 mil. Kč, rok 2022 uzavřel na bezmála **24 mil. Kč**, tj. cca 11 tis. Kč na obyvatele (průměr v ČR bez Prahy, Brna, Ostravy a Plzně byl vyšší než 10 tis. Kč na obyvatele). Data minulosti viz **Graf 26. Vývoj finanční kondice Brandýsku**. **Výhled** počítá s finanční kondicí průměrně **25 mil. Kč**.

Při docílení stropu zadluženosti by při optimálním nastavení úvěru za normálních okolností směřovalo na splátky 7,5 mil. Kč bez úroků (20letá splatnost, průměrný úrok při 5 % p. a. 7,5 mil. Kč), tj. splátky celkem i s úroky cca 15 mil. Kč ročně. Při docílení stropu zadluženosti by s rezervou **ideálně 10 mil. Kč ročně mělo zbýt** na další opravy, investice a výdaje, včetně mimořádných splátek.

Dlouhodobé pohledávky⁸ Brandýsek neměl.

Graf 33. Vývoj dlouhodobých pohledávek Brandýsku



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

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

⁸ účty 462 až 471 z účetního výkazu rozvahy.

Závěr finanční analýzy

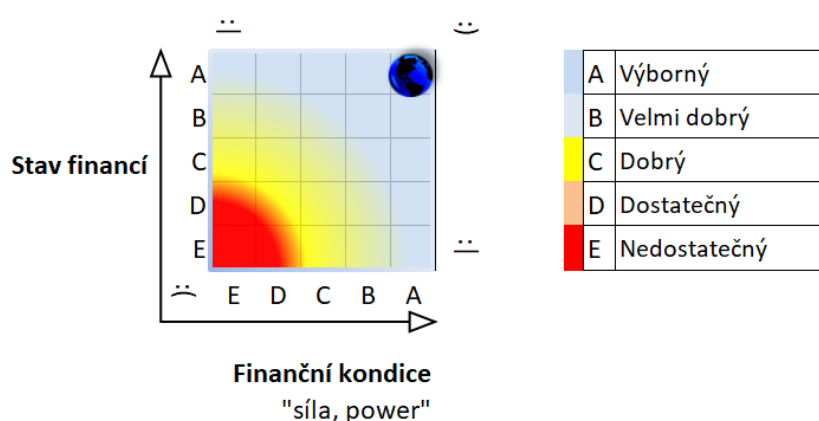
Brandýsek byl výrazně prosperující obcí, která měla výborný trend i výsledky finanční kondice, ale využívala ji pouze částečně a slabinou byly poměrně nízké výdaje do rozvoje (opravy a investice). Obci výrazně finančně pomáhal růst počtu obyvatel a žáků. Za posledních 10 let přibýlo 371 obyvatel (+ 20 %), 113 žáků v ZŠ s MŠ (+37 %) a zvýšil se i počet zaměstnanců pracujících na území obce o 24 (+7 %). Veškeré uvedené změny v počtu obyvatel, žáků i zaměstnanců, které proběhly za uplynulých 10let zvýšily obci o cca **9 mil. Kč roční příjmy** (tj. cca 1/3 finanční kondice obce). Obec hromadila finance, které výrazně znehodnocovala inflace, za rok 2022 ukousla inflace cca 7 mil. Kč. Skvělá byla vysoká nezávislost na dotacích.

Jako inspiraci pro další práci s financemi uvádíme viz **Doporučení**.

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

- **A+** (výbornou s plusem za výborný trend a výsledky) **finanční kondici** obce zakládáme na výborném trendu a výsledcích provozního hospodaření. Slabinou byly slabší výdaje na rozvoj (opravy a investice). Nejsilnější stránkou byl přírůstek obyvatel a žáků, což přineslo další peníze. Nezávislost na dotacích a schopnost budovat nový majetek.
- **A+** (výborný s plusem za finanční likviditu) **stav financí**, kdy kladně hodnotíme vysokou finanční likviditu a bezdlužnost. Slabinami je rozpočet (finanční plánování) mimo realitu, např. plánuje záporné provozní saldo, pokles daňových příjmů, extrémní provozní výdaje. Slabou stránkou bylo hromadění financí a znehodnocování finančních aktiv a zbytečně podrobný rozpočet zaměřený na rozpis na položky a §.

Obrázek 1. Rating - hodnocení finančního zdraví Brandýsku



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

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

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

Brandýsku zbývalo v roce 2022 cca 24 mil. Kč (cca 11 tis. Kč na obyvatele) z běžných příjmů po úhradě provozu viz **Graf 26** (průměr v ČR byl nad 10 tis. Kč). Na reprodukci majetku obce je zapotřebí alespoň 5,3 mil. Kč ročně. Brandýsek měl na konci roku 2022 dluh 1,4 mil. Kč a na účtech bylo cca 57 mil. Kč.

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

Silné stránky financí	Slabé stránky financí
Prosperita – růst počtu obyvatel, žáků i zaměstnanců ke kterému došlo za 10let zvýšil roční příjmy Brandýsku o cca 9 mil. Kč (cca 1/3 finanční kondice)	Hromadění financí. Inlace znehodnotila účty rok 2022 o cca 7 mil. Kč.
Výborný trend a výsledky finanční kondice, resp. provozního hospodaření.	Slabší výdaje do rozvoje (opravy a investice)
Vysoká finanční likvidita.	Doplácení na odpady , za 13let Brandýsek doplatil 7,6 mil. Kč (v roce 2022 cca 1 mil. Kč), viz Příloha 9
Nezávislost rozvoje na dotacích.	Zříkání se daňové odpovědnosti.
Finanční schopnost udržovat majetek a budovat nový majetek.	Zhoršování hospodaření s bytovým fondem opět viz Příloha 9
	Rozpočet nereálný, současně nezdravě nastavený a zbytečně podrobný.
Příležitosti financí	Ohrožení (rizika) financí
Zajistit vysoké opravy a investice do infrastruktury k podnikání a bydlení.	Časové odsouvání či nerealizování rozvoje (oprav a investic) = prodražení investic i provozu = inflace = znehodnocování finančních aktiv a čekání na dotace.
Využití finance na účtech Brandýsku.	Držení příjmů mimo současnou finanční realitu. Mylná finanční paradigmatu adresných nesociálních služeb zdarma či dotovaných tam, kde to není nutné (např. odpady, nájmy, vodné a stočné, rezignace na místní daně apod.).
Využití potenciál příjmů.	Struktura a parametry rozpočtu Brandýsku. Zbytečná a neúčelná podrobnost na úrovni rozpisu ve které zaniká to podstatné, provozní saldo, výdaje na rozvoj a současně příjmy a výdaje mimo realitu...
Zavádění nových technologií a investice snižující provozní výdaje a zlepšující služby.	Dotací rizika. Vratky dotací, zdražení projektů, časové posuny, udržitelnost, administrativa...
Uváživé využívání a získávání dotací.	Ohrožení stability veřejných financí státu a změny daní a přesuny kompetencí na samosprávy bez financí (agendy sociální, zdravotní, státní správa, školství...)
Správně nastavené úvěry dokáží i nadále šetřit finance na investice.	

Rizika. Hlavními riziky financí je **odkládání a nerealizování investic, čekání na dotace**. Riziky jsou také zříkání se daňové odpovědnosti, nastavení některých příjmů a také rozpočtu mimo finanční realitu. Vedle toho jsou tu rizika plynoucí z inflace, růstu cen a ze změn zákonů, zejména snahy státu převádět na obce státem vykonávané služby bez peněz. Typicky se jedná o sociální oblast a zdravotnictví, kdy v těchto případech obce nejsou příjemci sociálního ani zdravotního pojištění.

Příležitosti u financí vidíme především ve **využití finančního potenciálu k rozvoji**. Přehled viz kapitola **Doporučení**.

Střednědobý výhled rozpočtu

Brandýsek dostojí svým dosavadním dlouhodobým závazkům. Pro střednědobý výhled rozpočtu je výchozím rok 2025⁹ (pro přehlednost uvádíme také rozpočet 2023 a předpoklady roku 2024) a je nastaven do roku 2028 (tj. stanovuje po úhradě provozních závazků finanční možnosti obce na 5 let).

Ve výhledu zohledňujeme vyšší finanční rizika a pracujeme proto také s vyššími rezervami v prvních letech.

Doporučení (řazeno dle významu a časového sledu sestupně)

Na základě finanční analýzy doporučujeme obci opatření, které mají cíle:

- Cíl: Udržení výborné finanční kondice.
- Cíl: Zajištění financí k dalšímu rozvoji.

Pro realizaci cílů uvádíme tato doporučená opatření:

- 1) **Zvýšit realizaci potřebných investic a oprav.** Rychlejší realizací oprav a investic obec výrazně šetří díky inflaci a růstu cen ve stavebnictví.
 - a) **Investice a opravy:** Pro následujících **5 let** (počínaje rokem 2024) Brandýsku doporučujeme připravit a realizovat potřebné investice a opravy za **alespoň 200 mil. Kč až 300 mil. Kč bez kapitálových příjmů a dotací**.
 - b) Přednostně využít vlastní finance na účtech.
 - c) **Bezpečný limit dluhu:** Na krytí investic je v případě potřeby možné čerpat Investiční úvěrový rámec do bezpečného stropu zadlužení, který spatřujeme u Brandýsku na hranici cca **150 mil. Kč**. Přesto, že jsou běžně úroky nyní poměrně vysokých cca 7,5 %, stále jsou s ohledem na inflaci úvěry výhodnější než kdy jindy.
- 2) **Příjmy:**
 - a) **Převzít daňovou odpovědnost.** Stát svěřil obcím možnost zajistit si finance na rozvoj na což Brandýsek dosud rezignoval. Doporučujeme převzít daňovou odpovědnost a u daně z nemovitostí uplatnit místní koeficient dle **§12** na hodnotu **3** a připravit ve vazbě na to projekty rozvoje infrastruktury a financování nového majetku a služeb obce. Výnos daně je určen právě na rozvoj infrastruktury, majetku a služeb obce a **argumenty** pro uplatnění zdanění jsou velmi **silné**, zejména:
 - i) Výnos daně z nemovitostí je určen právě *k financování rozvoje obce*, nákladů spojených s infrastrukturou, majetkem a službami obce;

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

- ii) Obec investicemi a infrastrukturou *zhodnocuje nemovitosti vlastníků, aniž by inkasovala podíl na zhodnocení*. Prostřednictvím výnosů daně z nemovitostí je možné zajistit vyšší investice do infrastruktury a tím dále zhodnocovat majetek obyvatel/vlastníků a zlepšovat služby;
 - iii) Obec investicemi a infrastrukturou *zlepšuje podmínky pro podnikání v nemovitostech podniků a firem*;
 - iv) Opatření může nejen zvýšit finance na rozvoj obce, ale také *krýt rostoucí náklady z vybraných společných služeb obce*;
 - v) Tato daň je *platbou za prostor v obci*, který zabraly vlastníci nemovitostí (majetkem převážně milionáři) a obec má velmi omezený prostor;
 - vi) *Majetek umístěný na území obce sebou nese potřebu veřejných služeb a náklady jeho zajištění obcí* (např. komunikace, bezpečnost...);
 - vii) *Tržní hodnota* majetku vlastníků nemovitostí se za posledních 10 let vždy násobně zvýšila, aniž by se obdobně zvýšila daň (i když je aktuálně připravená novela, ani ta nezvyšuje daň zásadně v poměru k zhodnocení, ke kterému došlo);
 - viii) Koeficient se *netýká polí, vinic* apod. zemědělců, farmářů apod.
 - ix) Tato daň je možností *platby za zhoršování životních podmínek* na území obce vyčleněním vybraných území např. znečištění, hluk, zábor velkých prostor solárními elektrárnami, rekreační oblasti (chataři) atp.;
 - x) Tato daň je v ČR obecně jedna z *nejnižších na světě*, nebyla valorizována navzdory jednomu z nejvyšších růstů tržní hodnoty nemovitostí na světě, který byl v ČR poslední roky zaznamenán.
 - xi) Daň se *netýká chudých a nemajetných lidí*;
 - xii) Zavedení místního koeficientu podle §12 dle zákona o dani z nemovitostí na hodnotu 3 se stává v ČR *pozvolna standardem*.
 - xiii) Aplikace návrhu může Brandýsku přinést odhadem cca 2 mil. Kč ročně navíc, tj. **cca 20 mil. Kč navíc** v 10-ti letech na rozvoj (opravy a investice) infrastruktury a financování služeb.
- b) **Odpady = přiblížit příjmy blíže realitě výdajů a nastavit 1100 Kč na obyvatele viz Příloha 9.**
- i) Brandýsek doplatil za 13 let bezmála 8 mil. Kč, za rok 2022 cca 1 mil. Kč. Platba obce i doplácení se zvyšovalo. Výdaj obce v roce 2022 po zahrnutí nedaňových příjmů byl 986 Kč a poplatek je aktuálně na 0,4861 Kč na obyvatele (zbytečně moc desetinných míst). **Doporučujeme přechod na paušál** na obyvatele (každý obyvatel produkuje odpad a každý je povinen třídit). Nastavení poplatku doporučujeme kombinovat s daní z nemovitosti dle písmene a) tohoto bodu.
- c) **Nájmy a pronájmy** by měly být v souladu se zákonem **tržní** vyjma veřejného zájmu DPS apod. Existuje ekonomické pravidlo, že roční nájem by měl být **3 až 4% tržní ceny bytu**, aby byla zajištěna rentabilita.

4) Rozpočet:

- a) **Realističnost** rozpočtu zvýšit. Běžné výdaje s rezervou rozumnou, nikoliv přemrštěnou, realističtější daňové příjmy i investice. Rozpočet by měl odrážet očekávanou realitu.
- b) **Parametry** finančního zdraví rozpočtu. Rozpočet sestavovat s kladným provozním saldem + opravy.
- c) **Struktura** rozpočtu. Zásadně modernizovat strukturu rozpočtu. Rozpis rozpočtu na položky a § nepatří ke schválení do zastupitelstva. 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 jasně vyjadřovat **provozní výsledek**. Měla by se **minimalizovat rozpočtová opatření**, a především **sledovat trend hospodaření**. Dobrým vzorem je např. rozpočet města Berouna.

5) Zajistit vysokou finanční bezpečnost. Obzvláště současná doba volá po opatřeních vedoucích k vysoké finanční bezpečnosti:

- a) Udržet **ukazatel provozní saldo + opravy > 25 mil. Kč** ročně bez zaplacených úroků. Brandýsek docílil v roce 2022 cca 24 mil. Kč (cca 11 tis. Kč na obyvatele, průměr v ČR byl vyšší než 10 tis. Kč na obyvatele bez Prahy, Brna, Ostravy a Plzně).
- a) Respektovat **strop bezpečné zadluženosti 150 mil. Kč**.
- b) Nadále ponechat na **účtech** či v rámci možností využití kontokorentu nebo rezerv na konci roku dle rozpočtů alespoň **4 mil. Kč**.
- c) **Spoření**. Nedoporučujeme hledat spořicí nástroje s vysokými úroky a svěřovat finance obce jiným bankám, než je ČNB a systémové banky (zejména trio ČSOB, KB a ČS, a to s ohledem na možnou potřebu úvěru).
- b) **Splatnost a úroky úvěrů**. V případě úvěrů upřednostňovat 20 až 25letou splatnost kvůli nižším splátkám a využívat plovoucích úroků, důvodů je řada.
- c) **Nedoporučujeme dodavatelské úvěry** či jinak ukryté dluhy¹⁰. Výjimkou jsou využívány tzv. EPC projekty a nové technologie.

6) Zajistit adekvátní růst výdajů na platy o cca 10 % ročně:

- a) Cílem je udržení reálných platů, které znehodnocuje vysoká inflace.
- b) Růst životních nákladů zaměstnanců.
- c) Nízká nezaměstnanost. Na trhu práce se těžko hledají odborní zaměstnanci do úřadu a je potřeba udržet konkurenceschopnost obce na trhu práce.
- d) Motivace zaměstnanců a impulz ze strany obce jako zaměstnavatele.
- e) Zvýšení odměn volených zástupců zrušením vládního nařízení atd.

7) Doporučujeme obci 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.

¹⁰ Podstupování pohledávek firem bankám nakonec přenese na samosprávu vyšší úrok a zároveň dochází ke skrývání zadluženosti municipality mimo klasickou dluhovou službu.

Definice finančního potenciálu obce

Finanční potenciál Brandýsku je zmapován na období **5 let** (2024 až 2028). Počítáme se základními zdroji financování, které může obec přímo ovlivnit, či jsou předvídatelné. Těmito zdroji jsou:

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

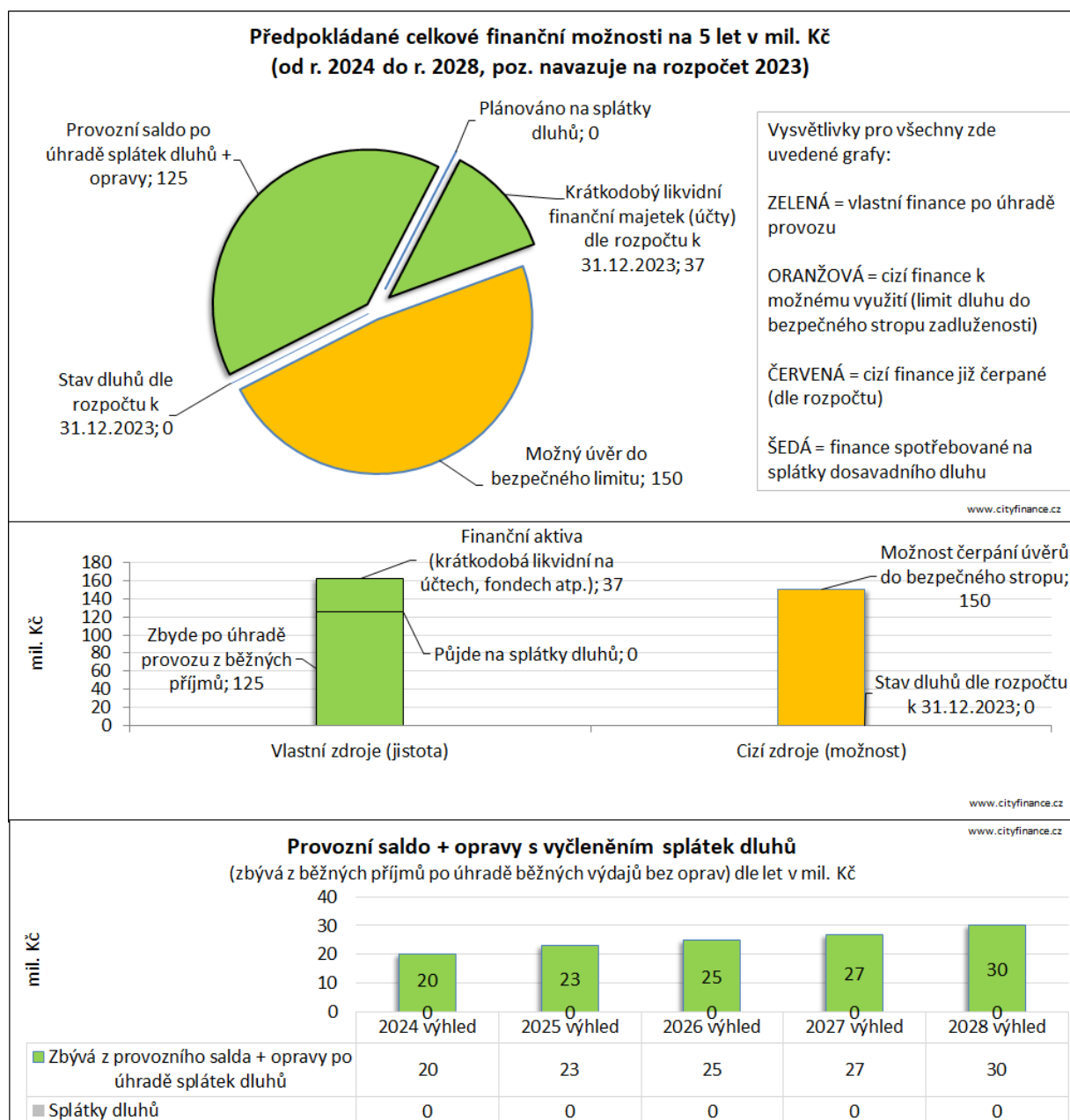
Naopak nepočítáme s nejistými, či těžko předpověditelnými zdroji s vysokou nejistotou, které nelze predikovat s dostatečnou přesností nebo vůbec, jako jsou:

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

Dle těchto předpokladů bude moci obec využít bez dotací v období **let 2024 až 2028** celkem až cca **312 mil. Kč**, a to z těchto zdrojů:

- A. **125 mil. Kč** (průměrně cca 25 mil. Kč ročně) provozní saldo včetně oprav po úhradě splátek dluhů (běžné příjmy – běžné výdaje + opravy, tj. účet 511 – splátky dluhů), s tím, že:
- Celkem je provozní saldo před odečtením splátek dluhů počítáno také 25 mil. Kč, protože obec nemá dluhy (navazuje na rozpočet 2023).
 - Alespoň cca 26 mil. Kč (průměrně cca 5,3 mil. Kč ročně) je potřeba na zajištění reprodukce (údržbu) nemovitého majetku ve správě obce.
- B. **37 mil. Kč** zůstatku krátkodobých finančních aktiv **předpokládá rozpočet** na konci roku 2023, ale očekáváme že zbude částka **blízká spíše 70 mil. Kč**.
- C. možnost využít až **150 mil. Kč** dluhu **do stropu bezpečné zadluženosti**. Zůstatek dluhu má být na konci roku 2023 cca 0 Kč + 150 mil. Kč = **bezpečný strop 150 mil. Kč** pro Brandýsek.
- Připomeňme, že průměrná finanční kondice obce byla za poslední 4 roky cca 19 mil. Kč, rok 2022 uzavřel na bezmála 24 mil. Kč, tj. cca 11 tis. Kč na obyvatele (průměr v ČR bez Prahy, Brna, Ostravy a Plzně byl vyšší než 10 tis. Kč na obyvatele). Data minulosti viz **Graf 26. Vývoj finanční kondice Brandýsku**. Výhled počítá s finanční kondicí průměrně 25 mil. Kč.
 - Při docílení stropu zadluženosti by při optimálním nastavení úvěru za normálních okolností směřovalo na splátky 7,5 mil. Kč bez úroků (20letá splatnost, průměrný úrok při 5 % p. a. 7,5 mil. Kč), tj. splátky celkem i s úroky cca 15 mil. Kč ročně. Při docílení stropu zadluženosti by s rezervou ideálně 10 mil. Kč ročně mělo zbýt na další opravy, investice a výdaje, včetně mimořádných splátek.
 - Podle zákona o rozpočtové odpovědnosti je třeba zajistit meziroční splátky (nikoliv snížení) každého dluhu Brandýsku nad 27 mil. Kč (ve výši 5 % z rozdílu výše dluhu nad 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky).

Graf 34. Grafické vyjádření předpokládaných finančních možností Brandýsku na období 5 let od 2024 až 2028 po úhradě provozu bez přijatých investičních dotací a kapitálových příjmů v mil. Kč



Zdroj: www.cityfinance.cz

Závěr výhledu

Brandýsek má v období 2024 až 2028 (5 let) finanční potenciál **z vlastních zdrojů** (po zajištění provozu bez oprav a po úhradě splátek dluhů) cca **162 mil. Kč** (provozní saldo – úmor dluhů + opravy + krátkodobá finanční aktiva dle rozpočtu) **+ až cca 150 mil. Kč** možnost využití Investičního úvěrového rámce do stropu bezpečného zadlužení 150 mil. Kč = cca **312 mil. Kč**. Tyto prostředky může obec využít na opravy, investice a splátky nových dluhů s tím, že **investiční dotace, kapitálové příjmy a jiné mimořádné příjmy budou navíc** (výhled s nimi nepočítá). Zapracováno je široké spektrum rezerv (**výčet dále**). Navázali jsme na rozpočet 2023.

Předpoklady a plnění střednědobého výhledu rozpočtu

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

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

Výhled v sobě zahrnuje:

- Rozpočet na rok 2023 a aktuální predikce dalších let;
- **Rezervy:**
 - **Rezerva** je zakomponovaná **na straně výdajů**, kde je na ostatních běžných výdajích (viz v tabulkách výhledu ř. 28 „Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje“ v celkové výši cca **15 mil. Kč** za celé období (vysokých cca 5,7 mil. Kč pro rok 2024 a 3,7 mil. Kč pro rok 2025).
 - Výhled navazuje na rozpočet 2023 s tím, že v rozpočtu jsou rezervy;
 - Výhled nepočítá s kapitálovými příjmy;
 - Výhled nepočítá s nahodilými dotacemi (ať již investiční nebo neinvestiční povahy);
 - Výhled v případě Brandýsku **nezvyšuje** od roku 2024:
 - **příjmy z vlastní činnosti,**
 - **místní daně a poplatky.**
- **Vysoký růst většiny běžných výdajů** ročně průměrně o cca 5 až 9 % (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 **6,9 %** (dosavadní dlouhodobý průměr za 21 let byl 9,1 %, a to nebyla tak vysoké inflace).
- **Ukazatel (provozní saldo + opravy) > průměrně 25 mil. Kč** (po odpočtu placených úroků z úvěru), minulost viz **Graf 26** a minulost + výhled viz následující **Graf 35**.

Doporučená pravidla rozpočtů pro stabilitu financí samosprávy

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

1. PRAVIDLO: **Dluhy pod kontrolou** - bezpečný strop zůstatku dlouhodobých úvěrů (resp. splatných závazků) je aktuálně **150 mil. Kč**.

2. PRAVIDLO: **Bezpečný provozní výsledek** – důrazně doporučujeme v praxi zajistit ukazatel **provozní saldo + opravy¹¹ > alespoň 15 mil. Kč, ideálně více než 25 mil. Kč před snížením o placené úroky** (průměrně by provozní saldo mělo být vyšší než 25 % běžných příjmů). Běžné příjmy musí až na výjimky let vysokých oprav převyšovat běžné výdaje¹², s jistotou je třeba mít vždy finance alespoň na splátky dluhů. Ovšem je třeba myslet také na rezervy a finanční požadavky na reprodukci majetku.

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

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

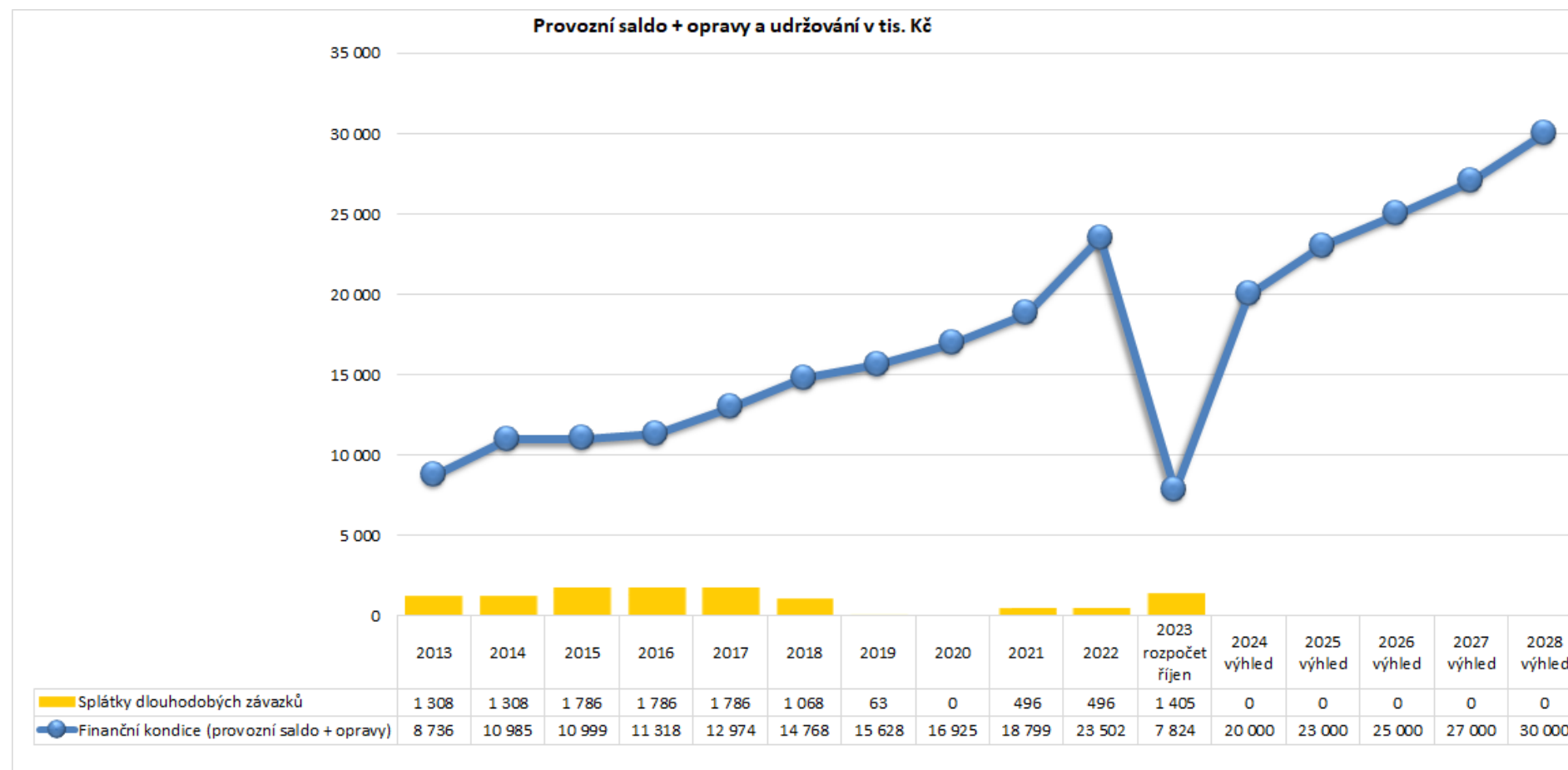
¹¹ Opravy jak v hlavní činnosti, tak v hospodářské činnosti.

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

Dopady střednědobého výhledu rozpočtu do financí obce

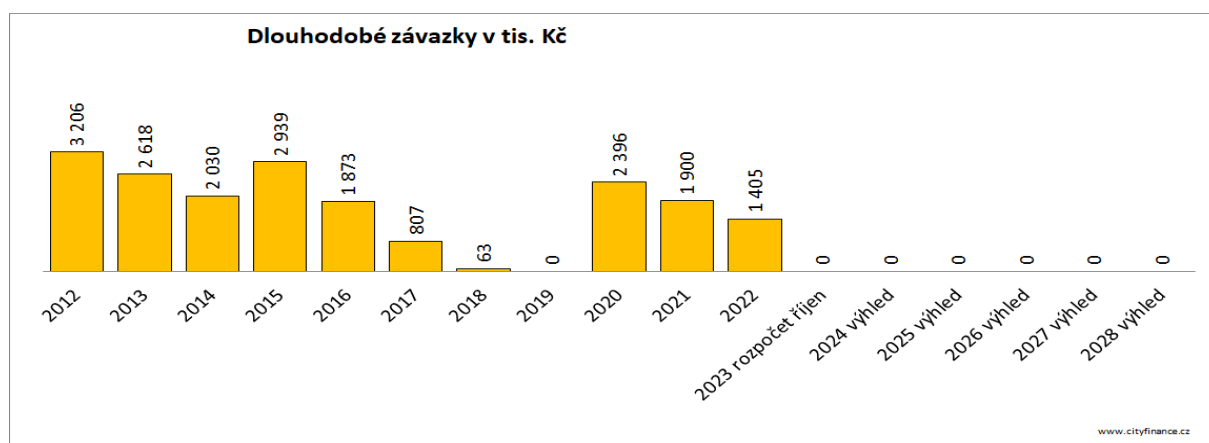
Dodržení výhledu by mělo následující dopad do financí obce.

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



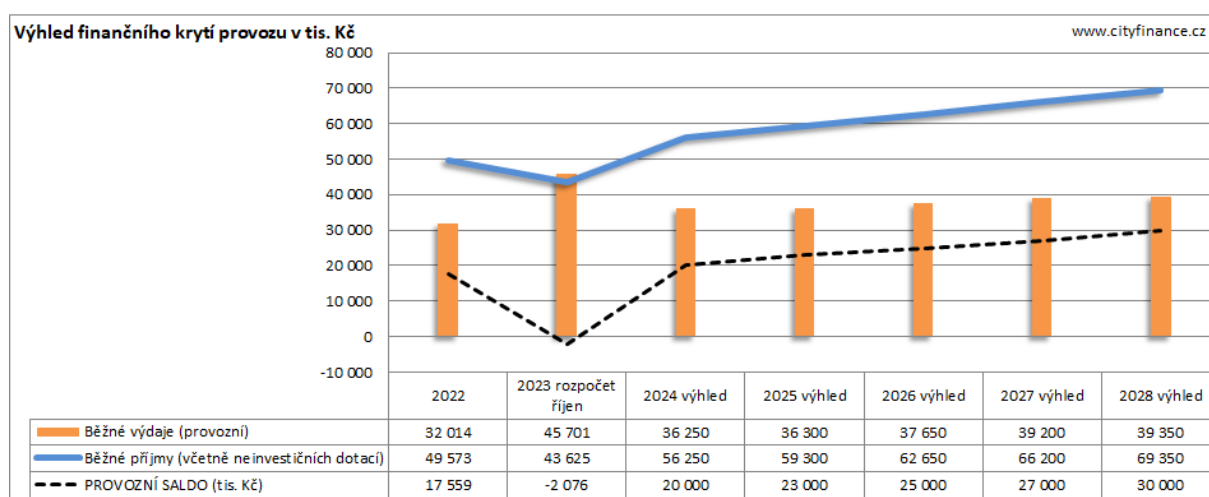
Zdroj: www.cityfinance.cz

Graf 36. Vývoj a výhled dosud načerpaných dluhů Brandýsku, včetně rozpočtu



Zdroj: www.cityfinance.cz

Graf 37. Výhled finančního krytí běžného provozu Brandýsku



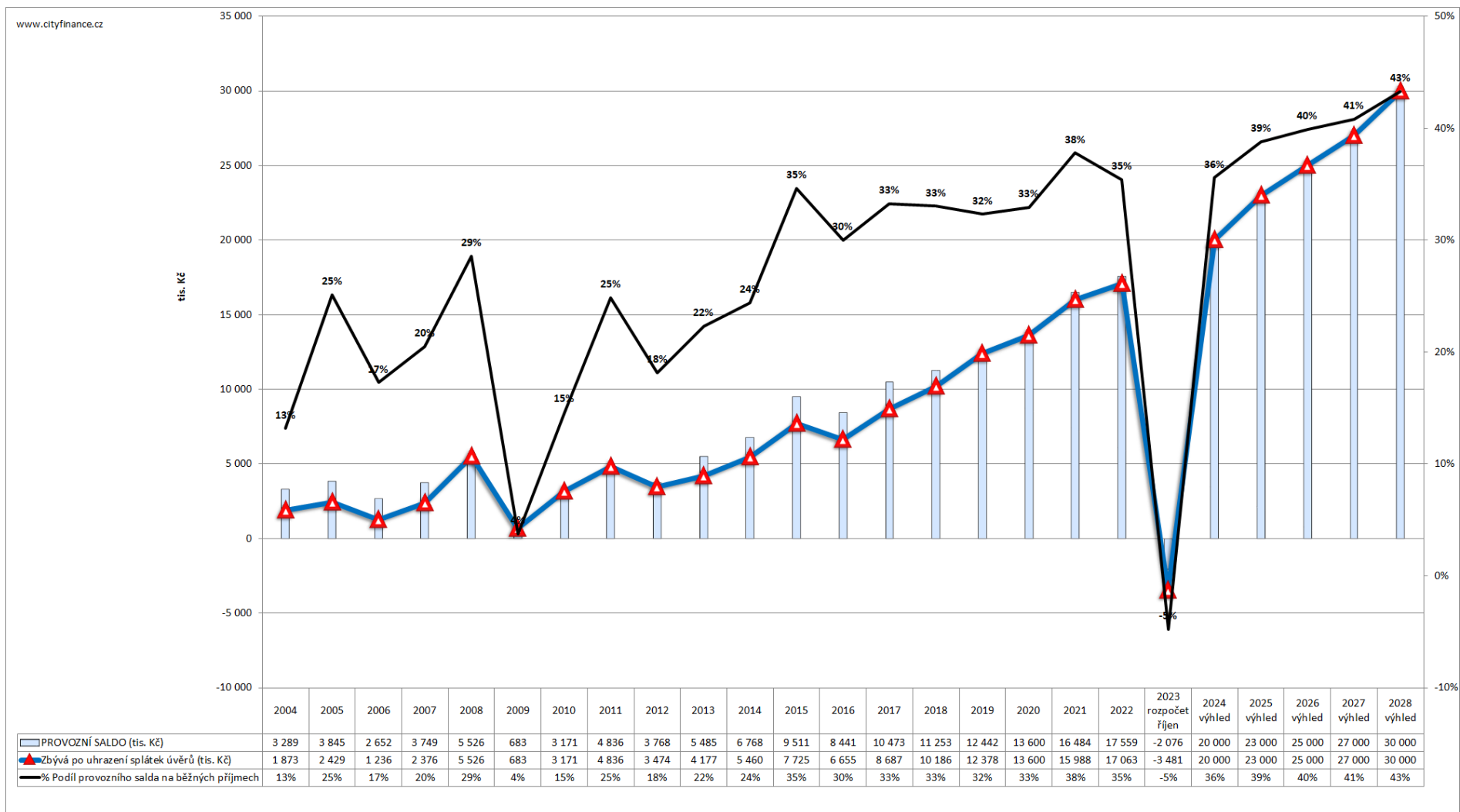
POZ. ve výhledu je provozní saldo zvýšeno o opravy! Zdroj: www.cityfinance.cz

Tabulka 7. Výhled provozního salda Brandýsku

tis. Kč								
Údaje (čísla značí druhové členění rozp. skladby)	2022	2023 rozpočet říjen	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled	Suma 2024 až 2028
1+2+41 Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	49 573	43 625	56 250	59 300	62 650	66 200	69 350	313 750
5 Běžné výdaje (provozní)	32 014	45 701	36 250	36 300	37 650	39 200	39 350	188 750
a PROVOZNÍ SALDO (tis. Kč)	17 559	-2 076	20 000	23 000	25 000	27 000	30 000	125 000
% Podíl provozního salda na běžných příjmech	35%	-5%	36%	39%	40%	41%	43%	
b Uhrazené splátky dlouhodobých půjček	496	1 405	0	0	0	0	0	0
c=a-b Zbývá po uhrazení splátek úvěrů (tis. Kč)	17 063	-3 481	20 000	23 000	25 000	27 000	30 000	125 000
d Stav na bankovních účtech (tis. Kč)	56 781	36 848	56 848	79 848	104 848	131 848	161 848	
e=c+d Provozní saldo po úhradě splátek úvěrů + stav na bankovních účtech předchozího roku (tis. Kč)	58 784	53 300	56 848	79 848	104 848	131 848	161 848	
f Stavby (tis. Kč)	137 307	137 307	137 307	137 307	137 307	137 307	0	
ANO= když f/50 > c Dostačuje potenciál provozního salda po úhradě splátek dluhů na krytí obnovy staveb	ANO	NE	ANO	ANO	ANO	ANO	ANO	
% ZMĚNY BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ	14%	-12%	29%	5%	6%	6%	5%	
% ZMĚNY BĚŽNÝCH VYDAJŮ	18%	43%	-21%	0%	4%	4%	0%	
ZMĚNY BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ (tis. Kč)	5 935	-5 948	12 625	3 050	3 350	3 550	3 150	25 725
ZMĚNY BĚŽNÝCH VYDAJŮ (tis. Kč)	4 860	13 687	-9 451	50	1 350	1 550	150	-6 351

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

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

Graf 38. Dlouhodobý vývoj provozního salda Brandýsku s výhledem (ve výhledu opravy k dobru)

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

Přílohy

Příloha 1. Střednědobý výhled rozpočtu - tabulková část

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

Důležité upozornění.

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

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

Tabulka 8. Podrobný střednědobý výhled rozpočtu Brandýsku

Střednědobý výhled rozpočtu									tis.Kč		
ř.	Druhé třídění dle rozp. skladby	Údaj	2022	2023 rozpočet říjen	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled	Průměr % změna 2001 až 2022	Průměr % změna výhledu
1	1	Daňové příjmy	41 035	36 539	47 750	50 800	54 150	57 700	60 850	9,1	6,9
2	1111	DPFO ze závislé činnosti	5 982	6 000	8 000	8 600	9 200	9 700	10 200	5,6	6,9
3	1112	DPFO OSVČ	544	500	600	650	700	750	800		8,3
4	1113	DPFO zvláštní sazba (srážková)	1 210	1 100	1 500	1 600	1 700	1 800	1 900		6,7
5	1121	DPPO	9 158	7 750	10 700	11 300	12 100	13 000	13 900	9,7	7,5
6	1122	DPPO za obce	927	597	600	600	600	600	600		0,0
7	1211	DPH	20 754	18 000	22 900	24 500	26 200	28 000	29 500	11,9	7,2
8	133 až 138 +1381	Místní poplatky (od roku 2017 včetně daně z hazardu)	1 590	1 752	1 800	1 900	2 000	2 100	2 200	5,7	5,6
9	1361	Správní poplatky	49	50	50	50	50	50	50	1218,1	0,0
10	1511	Daň z nemovitostí	821	790	1 600	1 600	1 600	1 700	1 700	3,5	1,6
11	2	Nedaňové příjmy	6 695	5 908	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000	7,9	0
12	21	Příjmy z vlastní činnosti a odvody	5 871	5 558	5 500	5 500	5 500	5 500	5 500		0,0
13	22	Přijaté sankční platby a vratky	200	0							
14	23	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaň. příjmy	624	350	500	500	500	500	500		0
15	24	Přijaté splátky půjček	0,00	0							
16	3	Kapitálové příjmy	15	0	0	0	0	0	0		
17	4	Přijaté dotace (transfery)	1 843	1 178	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	3,7	0,0
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	1 843	1 178	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	3,6	0,0
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	0	0							
		z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	948	1 016	1 071	1 100	1 100	1 100	1 100		
21	1+2+3+4	PRÍJMY CELKEM	49 588	43 625	56 250	59 300	62 650	66 200	69 350	6,7	5,8
22	5	Běžné výdaje	32 014	45 701	36 250	36 300	37 650	39 200	39 350	4,5	2,1
23	50	Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné	8 698	10 519	11 000	12 000	13 000	14 000	15 000		9,1
24	51	Neinvestiční nákupy a související výdaje ve výhledu bez oprav (položka 5171) poz. v roce 2022 přesun dopravy z 5193 na 5213	19 671	29 565	15 000	15 800	16 600	17 400	18 300		5,5
25	52	Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům	70	400	500	600	700	800	900		20,0
26	533	Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím:	2 489	2 300	3 000	3 200	3 400	3 600	3 800	0,0	
27	54 až 59	Neinvestiční transfery obyvatelstvu a mezin. org. a půjčky obyv. (soc. dávky) a ostatní neinv. výdaje:	1 086	867	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000		Suma 2024 až 2028
28	59 pouze výhled a rozpočet	Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje		2 050	5 750	3 700	2 950	2 400	350		15 150
29	6	Kapitálové výdaje	2 018	16 451	0	0	0	0	0		
30	5+6	VÝDAJE CELKEM	34 032	62 153	36 250	36 300	37 650	39 200	39 350		2,1
31	ř.21 - ř.30	SALDO PRÍJMŮ A VÝDAJŮ	15 556	-18 528	20 000	23 000	25 000	27 000	30 000		12,5
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	49 573	43 625	56 250	59 300	62 650	66 200	69 350	10,9	5,8
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	32 014	45 701	36 250	36 300	37 650	39 200	39 350		Suma 2024 až 2028
34	ř.32-ř.33	PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)	17 559	-2 076	20 000	23 000	25 000	27 000	30 000		125 000
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	0	0	0	0	0	0	0		0
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	496	1 405							0
37	ř.31+ř.35-ř.36	Změna stavu na účtech a finančního majetku	15 060	-19 933	20 000	23 000	25 000	27 000	30 000		
38	8	FINANCOVÁNÍ ("+" je další "dluh", "-" opak)	-15 556	18 528	-20 000	-23 000	-25 000	-27 000	-30 000		
39	ř.21+ř.35	Kontrolní příjmy veškeré (včetně dluhů)	49 588	43 625	56 250	59 300	62 650	66 200	69 350		
40	ř.30+ř.36+ř.37	Kontrolní výdaje veškeré (včetně splátek a úspor)	49 588	43 625	56 250	59 300	62 650	66 200	69 350		
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):	56 781	36 848	56 848	79 848	104 848	131 848	161 848		Suma 2024 až 2028
43	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	17 063	-3 481	20 000	23 000	25 000	27 000	30 000		125 000
44	ř.1+ř.11+pol. 4112 a 4212	Dluhová základna	48 678	43 463	54 821	57 900	61 250	64 800	67 950		
45	ř.36+leasing pol. 5178 +úroky pol. 5141	Dluhová služba	496	1 405	0	0	0	0	0		
46	ř.45/ř.44 %	Ukazatel dluhové služby	1,02%	3,23%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
47	rozvaha D.II.1	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splátané dlouhodobé závazky)	1 405	0	0	0	0	0	0		
48	rozvaha A.IV	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	0	0	0	0	0	0	0		tis. Kč
49	rozvaha A.II.3	Stavby (účet 021)	137 307	137 307	137 307	137 307	137 307	137 307	137 307		Suma 2024 až 2028
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)			5 300	5 300	5 300	5 300	5 300		26 500
51	ř.34-ř.50	Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)			14 700	17 700	19 700	21 700	24 700		98 500

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

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

**bez 511 Oprav *ve výhledu včetně oprav

DOPORUČENÝ ÚDAJ					tis. Kč
STROP ZÚSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ					150 000
44 382	26 629	je 60% průměru příjmů za 4 roky			

75 106

15 021

Zdroj: www.cityfinance.cz

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

Střednědobý výhled rozpočtu											tis. Kč
ř.	Druhé třídění dle rozp. skladby	Údaj	2020	2021	2022	2023 rozpočet říjen	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled
1	1	Daňové příjmy	28 915	33 720	41 035	36 539	47 750	50 800	54 150	57 700	60 850
2	1111	DPFO ze závislé činnosti	6 642	5 085	5 982	6 000	8 000	8 600	9 200	9 700	10 200
3	1112	DPFO OSVČ	370	590	544	500	600	650	700	750	800
4	1113	DPFO zvláštní sazba (srážková)	679	900	1 210	1 100	1 500	1 600	1 700	1 800	1 900
5	1121	DPPO	5 469	7 932	9 158	7 750	10 700	11 300	12 100	13 000	13 900
6	1122	DPPO za obce	0	0	927	597	600	600	600	600	600
7	1211	DPH	13 937	16 963	20 754	18 000	22 900	24 500	26 200	28 000	29 500
8	133 až 138 +1381	Místní poplatky (od roku 2017 včetně daně z hazardu)	991	1 431	1 590	1 752	1 800	1 900	2 000	2 100	2 200
9	1361	Správní poplatky	51	44	49	50	50	50	50	50	50
10	1511	Daň z nemovitostí	775	775	821	790	1 600	1 600	1 600	1 700	1 700
11	2	Nedaňové příjmy	5 845	7 354	6 695	5 908	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000
12	21	Příjmy z vlastní činnosti a odvody	4 475	6 719	5 871	5 558	5 500	5 500	5 500	5 500	5 500
13	22	Přijaté sankční platby a vratky	169	81	200	0	0	0	0	0	0
14	23	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaň. příjmy	1 201	554	624	350	500	500	500	500	500
15	24	Přijaté splátky půjček	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
16	3	Kapitálové příjmy	0	3 621	15	0	0	0	0	0	0
17	4	Přijaté dotace (transfery)	6 581	2 564	1 843	1 178	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	6 581	2 564	1 843	1 178	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	908	940	948	1 016	1 071	1 100	1 100	1 100	1 100
21	1+2+3+4	PRÍJMY CELKEM	41 340	47 259	49 588	43 625	56 250	59 300	62 650	66 200	69 350
22	5	Běžné výdaje	27 740	27 154	32 014	45 701	36 250	36 300	37 650	39 200	39 350
23	50	Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné	7 831	8 250	8 698	10 519	11 000	12 000	13 000	14 000	15 000
24	51	Neinvestiční nákupy a související výdaje ve výhledu bez oprav (položka 5171) poz. v roce 2022 přesun dopravy z 5193 na 5213	16 797	13 894	19 671	29 565	15 000	15 800	16 600	17 400	18 300
25	52	Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům	50	45	70	400	500	600	700	800	900
26	533	Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím:	2 300	3 385	2 489	2 300	3 000	3 200	3 400	3 600	3 800
27	54 až 59	Neinvestiční transfery obyvatelstvu a mezin. org. a půjčky obyv. (soc. dávky) a ostatní neinv. výdaje:	763	1 580	1 086	867	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
28	59 pouze výhled a rozpočet	Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje				2 050	5 750	3 700	2 950	2 400	350
29	6	Kapitálové výdaje	5 978	3 173	2 018	16 451	0	0	0	0	0
30	5+6	VÝDAJE CELKEM	33 718	30 327	34 032	62 153	36 250	36 300	37 650	39 200	39 350
31	ř.21 - ř.30	SALDO PRÍJMU A VÝDAJŮ	7 622	16 932	15 556	-18 528	20 000	23 000	25 000	27 000	30 000
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	41 340	43 638	49 573	43 625	56 250	59 300	62 650	66 200	69 350
33	5	Běžné výdaje (provozni)*	27 740	27 154	32 014	45 701	36 250	36 300	37 650	39 200	39 350
34	ř.32-ř.33	PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)	13 600	16 484	17 559	-2 076	20 000	23 000	25 000	27 000	30 000
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	2 396	0	0	0	0	0	0	0	0
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	0	496	496	1 405	0	0	0	0	0
37	ř.31+ř.35-ř.36	Změna stavu na účtech a finančního majetku	10 018	16 436	15 060	-19 933	20 000	23 000	25 000	27 000	30 000
38	8	FINANCOVÁNÍ ("+" je další "dluh", "-" opak)	-7 622	-16 932	-15 556	18 528	-20 000	-23 000	-25 000	-27 000	-30 000
39	ř.21+ř.35	Kontrolní příjmy veškeré (včetně dluhů)	43 737	47 259	49 588	43 625	56 250	59 300	62 650	66 200	69 350
40	ř.30+ř.36+ř.37	Kontrolní výdaje veškeré (včetně splátek a úspor)	43 737	47 259	49 588	43 625	56 250	59 300	62 650	66 200	69 350
41	ř.39-ř.40	Kontrolní saldo úplné (včetně financování)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
42		Stav na bankovních účtech, fondch, vkladech... (krátkodobý finanční majetek):	25 285	41 721	56 781	36 848	56 848	79 848	104 848	131 848	161 848
43	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	13 600	15 988	17 063	-3 481	20 000	23 000	25 000	27 000	30 000
44	ř.1+ř.11+pol. 4112 a 4212	Dluhová základna	35 667	42 014	48 678	43 463	54 821	57 900	61 250	64 800	67 950
45	ř.36+leasing pol. 5178 +úroky pol. 5141	Dluhová služba	0	496	496	1 405	0	0	0	0	0
46	ř.45/ř.44 %	Ukazatel dluhové služby	0,00%	1,18%	1,02%	3,23%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
47	rozvaha D.II.1	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splátané dlouhodobé závazky)	2 396	1 900	1 405	0	0	0	0	0	0
48	rozvaha A.IV	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
49	rozvaha A.II.3	Stavby (účet 021)	141 401	141 146	137 307	137 307	137 307	137 307	137 307	137 307	137 307
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)					5 300	5 300	5 300	5 300	5 300
51	ř.34-ř.50	Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)					14 700	17 700	19 700	21 700	24 700

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

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

**bez 511 Oprav *ve výhledu včetně oprav

DOPORUČENÝ ÚDAJ

STROP ZÚSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ

tis. Kč

150 000

44 382 26 629 je 60% průměru příjmů za 4 roky

Zdroj: www.cityfinance.cz

Tabulka 10. Kumulovaný střednědobý výhled rozpočtu Brandýsku

Střednědobý výhled rozpočtu									tis.Kč
ř.	Druhé tržidění dle rozp. skladby	Údaj	2022	2023 rozpočet říjen	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled
1	1	Daňové příjmy	41 035	36 539	47 750	50 800	54 150	57 700	60 850
11	2	Nedaňové příjmy	6 695	5 908	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000
16	3	Kapitálové příjmy	15	0	0	0	0	0	0
17	4	Přijaté dotace (transfery)	1 843	1 178	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	1 843	1 178	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	0	0	0	0	0	0	0
0	0	z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	948	1 016	1 071	1 100	1 100	1 100	1 100
21	1+2+3+4	PŘÍJMY CELKEM	49 588	43 625	56 250	59 300	62 650	66 200	69 350
22	5	Běžné výdaje	32 014	45 701	36 250	36 300	37 650	39 200	39 350
29	6	Kapitálové výdaje	2 018	16 451	0	0	0	0	0
30	5+6	VÝDAJE CELKEM	34 032	62 153	36 250	36 300	37 650	39 200	39 350
31	ř.21 - ř.30	SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	15 556	-18 528	20 000	23 000	25 000	27 000	30 000
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	49 573	43 625	56 250	59 300	62 650	66 200	69 350
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	32 014	45 701	36 250	36 300	37 650	39 200	39 350
34	ř.32-ř.33	PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)	17 559	-2 076	20 000	23 000	25 000	27 000	30 000
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	0	0	0	0	0	0	0
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	496	1 405	0	0	0	0	0
42		Stav na bankovních účtech, fondech, vkladech... (krátkodobý finanční majetek):	56 781	36 848	56 848	79 848	104 848	131 848	161 848
43	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	17 063	-3 481	20 000	23 000	25 000	27 000	30 000
47	rozvaha D.II.1	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splatné dlouhodobé závazky)	1 405	0	0	0	0	0	0
48	rozvaha A.IV	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	0	0	0	0	0	0	0
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)			5 300	5 300	5 300	5 300	5 300
51	ř.34-ř.50	Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)			14 700	17 700	19 700	21 700	24 700
*ve výhledu včetně oprav									
									tis. Kč
DOPORUČENÝ ÚDAJ									
STROP ZŮSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ									150 000
44 382 26 629 je 60% průměru příjmů za 4 roky									

Zdroj: www.cityfinance.cz

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

tis.Kč

Údaj	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled
PŘÍJMY CELKEM	59 300	62 650	66 200	69 350
VÝDAJE CELKEM	36 300	37 650	39 200	39 350
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	23 000	25 000	27 000	30 000
Dlouhodobé závazky (úvěry)	0	0	0	0
Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	0	0	0	0
Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	23 000	25 000	27 000	30 000
Finanční aktiva dle rozpočtu k 31.12.2023	36 848			

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

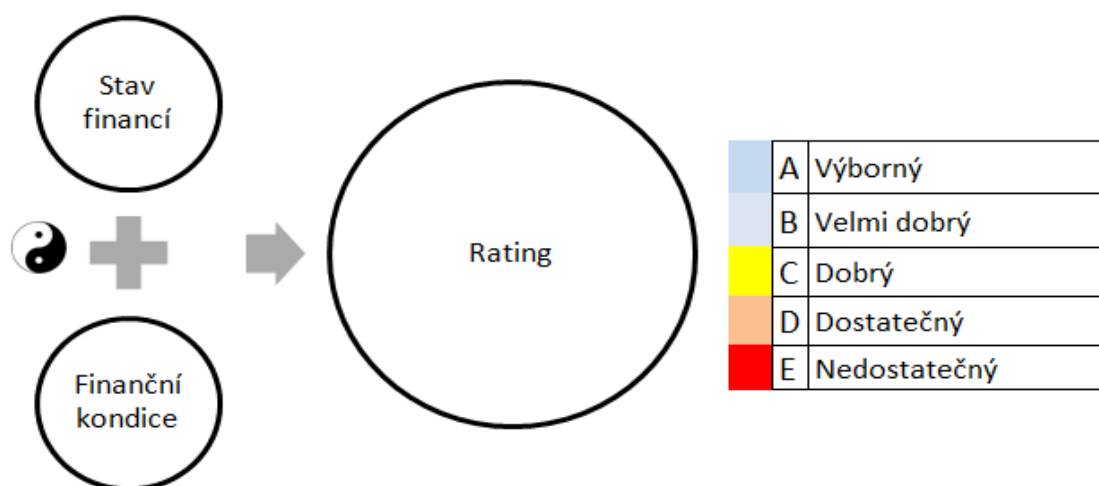
Příloha 3. Ekonomické hodnocení finančního zdraví (rating)

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

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

Ekonomické hodnocení finančního zdraví (rating)

Obrázek 2: Podstata hodnocení finančního zdraví dle CityFinance



Zdroj:

Luděk Tesař, www.cityfinance.cz

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

Stav financí

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

¹⁴ www.cityfinance.cz

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

Finanční kondice (síla)

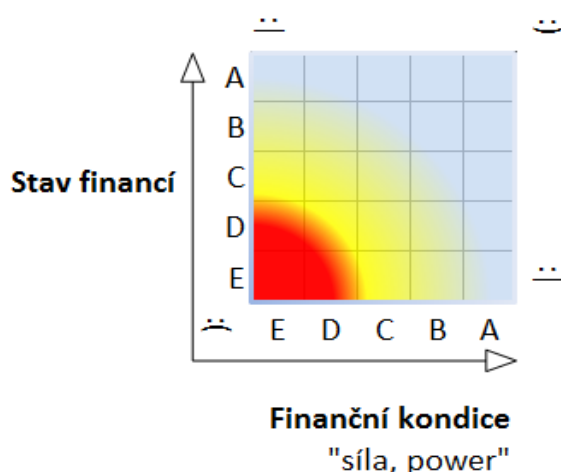
Finanční kondice zahrnuje finanční potenciál, tedy schopnost vytvářet finance bez ohledu na stav financí subjektu. Tento ukazatel je kondiční.¹⁶ Je stanoven s ohledem na „finanční velikost samosprávy“, myšleno finanční objemy, tedy běžné obraty na straně příjmů a výdajů.

Tabulka 12. Stupnice ekonomického hodnocení finančního zdraví (rating)

A	Výborný
B	Velmi dobrý
C	Dobrý
D	Dostatečný
E	Nedostatečný

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

Obrázek 3. Matice pro hodnocení finančního zdraví obcí dle CityFinance



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

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

© Ludek Tesař, Cityfinance, www.cityfinance.cz

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

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

Příloha 4. Úvod do finančního hospodaření samosprávy

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

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

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

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

Obrázek 4. Na čem závisí příjmy a výdaje samosprávy

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

Zdroj: www.cityfinance.cz

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

¹⁸ tzn. kladné provozní saldo.

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

tis. Kč

Třída položek (název)	Položka	2019	2020	2021	2022	Změna za 4 roky	Suma
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené plátcí	7 193	6 642	5 085	5 982	-1 210	24 902
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené poplatníky	196	370	590	544	349	1 699
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	661	679	900	1 210	549	3 450
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů právnických osob	6 478	5 469	7 932	9 158	2 680	29 036
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů právnických osob v případech, kdy poplatníkem je obec, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	0,00	0,00	0,00	927	927	927
Daňové příjmy	Příjem z daně z přidané hodnoty	13 839	13 937	16 963	20 754	6 915	65 493
Daňové příjmy	Příjem z odvodů za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu podle zákona upravujícího ochranu zemědělského půdního fondu	38	36	12	21	-17	107
Daňové příjmy	Příjem z poplatku za odnětí pozemku podle lesního zákona	0,00	0,00	6	0,00	0	6
Daňové příjmy	Příjem z ostatních poplatků a jiných obdobných peněžitých plnění v oblasti životního prostředí a pokuta za nedodaný objem biopaliv	0,00	0,00	75	0,00	0	75
Daňové příjmy	Příjem z poplatku ze psů	80	86	90	85	5	341
Daňové příjmy	Příjem z poplatku za užívání veřejného prostranství	40	13	23	27	-13	103
Daňové příjmy	Příjem z poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a příjem z poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci	468	662	974	1 163	695	3 267
Daňové příjmy	Příjem z poplatku za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí měst	1	1	1	0,00	-1	2
Daňové příjmy	Příjem z poplatku za zhodnocení stavebního pozemku možností jeho připojení na stavbu vodovodu nebo kanalizace	4	0,00	0,00	0,00	-4	4
Daňové příjmy	Příjem ze správních poplatků	52	51	44	49	-3	196
Daňové příjmy	Příjem z daně z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her	165	192	236	294	129	888
Daňové příjmy	Příjem ze zrušeného odvodu z loterií a podobných her kromě odvodu z výherních hracích přístrojů	1	0	14	0	-1	16
Daňové příjmy	Příjem z daně z nemovitých věcí	781	775	775	821	40	3 151
Kapitálové příjmy	Příjem z prodeje pozemků	79	0,00	3 171	15	-64	3 265
Kapitálové příjmy	Příjem z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku	0,00	0,00	450	0,00	0	450
Nedaňové příjmy	Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	3 452	3 433	5 323	4 772	1 320	16 980
Nedaňové příjmy	Příjem z prodeje zboží (již nakoupeného za účelem prodeje)	33	33	30	16	-17	112
Nedaňové příjmy	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	0,00	1	60	7	7	68
Nedaňové příjmy	Příjem z pronájmu nebo pachtu pozemků	5	8	7	9	4	29
Nedaňové příjmy	Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	845	995	989	956	111	3 785
Nedaňové příjmy	Ostatní příjmy z pronájmu nebo pachtu majetku	0,00	0,00	302	0,00	0	302
Nedaňové příjmy	Příjem z úroků	6	6	8	111	104	132
Nedaňové příjmy	Příjem sankčních plateb přijatých od státu, obcí a krajů	0,00	0,00	0,00	40	40	40
Nedaňové příjmy	Příjem sankčních plateb přijatých od jiných osob	1	0,00	0,00	0,00	-1	1
Nedaňové příjmy	Ostatní příjmy z finančního vypořádání od jiných rozpočtů	269	169	81	160	-108	678
Nedaňové příjmy	Přijaté peněžité neinvestiční dary	79	104	73	51	-28	308
Nedaňové příjmy	Příjem z pojistných plnění	145	7	0,00	17	-128	168
Nedaňové příjmy	Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	332	420	481	557	225	1 790
Nedaňové příjmy	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	0,00	669	0,00	0,00	0	669
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu	29	2 543	456	181	152	3 210
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu	1 253	908	940	948	-305	4 048
Přijaté transfery	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	1 973	2 465	519	24	-1 950	4 981
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	97	665	649	608	512	2 018
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	0,00	0,00	0,00	82	82	82
Přijaté transfery	Investiční přijaté transfery ze státních fondů	750	0	0,00	0,00	-750	750

Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

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

							tis. Kč	
Pododdíl paragrafů (název)	2019	2020	2021	2022	Suma změn	Suma za 4 roky	index 4roky	
Regionální a místní správa	5 692	5 733	6 624	6 994	1 302	25 042	123	
Předškolní a základní vzdělávání	5 214	3 361	4 510	3 856	-1 358	16 941	74	
Ochrana přírody a krajiny	2 680	5 023	3 279	3 376	696	14 358	126	
Nakládání s odpady	2 065	2 141	2 575	2 761	696	9 541	134	
Komunální služby a územní rozvoj	2 380	3 033	1 951	2 007	-373	9 370	84	
Odvádění a čištění odpadních vod	2 557	2 483	2 030	2 249	-308	9 318	88	
Zastupitelské orgány a volby	1 884	2 055	1 966	2 185	301	8 089	116	
Pozemní komunikace	150	222	329	3 615	3 465	4 315	2417	
Kultura	853	799	651	1 023	169	3 326	120	
Rozvoj bydlení a bytové hospodářství	563	660	715	1 183	620	3 121	210	
Sport	454	455	516	946	492	2 371	208	
Požární ochrana	469	637	324	717	249	2 147	153	
Ambulantní péče	399	402	471	387	-12	1 660	97	
Ostatní činnosti v záležitostech kultury, církví a sdělovacích prostředků	402	322	241	259	-143	1 224	64	
Ostatní činnosti	0,00	0,00	750	0,00	0	750	0	
Služby sociální prevence	112	63	54	248	136	478	221	
Silniční doprava	25	79	84	109	84	296	441	
Sdělovací prostředky	68	53	45	59	-9	225	86	
Ostatní finanční operace	0,00	179	0,00	0,00	0	179	0	
Zemědělská a potravinářská činnost a rozvoj	39	39	41	41	2	161	106	
Sociální služby v oblasti sociální péče	66	0,00	0,00	0,00	-66	66	0	
Ochrana obyvatelstva	0	1	0	0,00	0	1	0	

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

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

tis. Kč

Paragraf (název)	2019	2020	2021	2022	Změna 2022-2019	Suma
Činnost místní správy	5 692	5 733	6 624	6 994	1 302	25 042
Základní školy	5 214	3 361	4 510	3 856	-1 358	16 941
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	2 668	5 006	3 246	3 224	556	14 144
Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	2 557	2 483	2 030	2 249	-308	9 318
Veřejné osvětlení	2 365	3 011	1 941	1 973	-392	9 290
Zastupitelstva obcí	1 855	2 008	1 935	2 125	271	7 923
Sběr a svoz komunálních odpadů	1 755	2 109	2 491	1 284	-471	7 640
Silnice	150	222	329	3 615	3 465	4 315
Bytové hospodářství	563	660	715	1 183	620	3 121
Činnosti knihovnické	461	496	511	707	247	2 175
Požární ochrana - dobrovolná část	469	637	324	717	249	2 147
Všeobecná ambulantní péče	399	402	471	387	-12	1 660
Sběr a svoz ostatních odpadů jiných než nebezpečných a komunálních	0,00	0,00	0,00	1 427	1 427	1 427
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	241	203	212	658	417	1 314
Zájmová činnost v kultuře	402	322	241	259	-143	1 224
Filmová tvorba, distribuce, kina a shromažďování audiovizuálních archiválií	385	294	131	305	-79	1 115
Ostatní sportovní činnost	213	253	304	287	75	1 057
Finanční vypořádání	0,00	0,00	750	0,00	0	750
Ostatní služby a činnosti v oblasti sociální prevence	112	63	54	248	136	478
Sběr a svoz ostatních odpadů (jiných než nebezpečných a komunálních)	309	32	83	0,00	-309	425
Provoz veřejné silniční dopravy	25	79	84	109	84	296
Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků	68	53	45	59	-9	225
Ostatní činnosti k ochraně přírody a krajiny	12	17	33	152	140	214
Ostatní finanční operace	0,00	179	0,00	0,00	0	179
Ozdravování hospodářských zvířat, polních a speciálních plodin a zvláštní veterinární péče	39	39	41	41	2	161
Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků	0,00	47	0,00	44	44	91
Pohřebnictví	15	22	10	34	19	80
Ostatní služby a činnosti v oblasti sociální péče	66	0,00	0,00	0,00	-66	66
Sběr a svoz nebezpečných odpadů	0,00	0,00	0,00	50	50	50
Ostatní záležitosti kultury	8	9	9	10	2	36
Volby do Parlamentu ČR	0,00	0,00	31	0,00	0	31
Volby do Evropského parlamentu	29	0,00	0,00	0,00	-29	29
Volba prezidenta republiky	0,00	0,00	0,00	15	15	15
Ochrana obyvatelstva	0	1	0	0	0	1

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

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

						tis. Kč		Index za 4 roky
Položka	§	2019	2020	2021	2022	Změna za 4 roky	Suma	
Platy zaměstnanců v pracovním poměru výjma zaměstnanců na služebních místech	Činnost místní správy	2 367	2 443	2 568	2 442	75	9 820	103
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Základní školy	2 000	2 300	2 852	2 489	489	9 641	124
Nákup ostatních služeb	Sběr a svoz komunálních odpadů	1 755	2 109	2 491	1 270	-485	7 626	72
Opravy a udržování	Veřejné osvětlení	2 075	2 532	1 265	1 337	-738	7 209	64
Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	Zastupitelstva obcí	1 549	1 682	1 600	1 588	39	6 420	103
Nákup ostatních služeb	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	1 802	1 501	1 086	1 188	-614	5 576	66
Platy zaměstnanců v pracovním poměru výjma zaměstnanců na služebních místech	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	1 206	1 149	1 306	1 439	234	5 100	119
Opravy a udržování	Silnice	150	222	329	3 615	3 465	4 315	2417
Nákup ostatních služeb	Činnost místní správy	890	953	1 073	778	-112	3 694	87
Nákup materiálu jinde nezařazený	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	213	2 492	351	235	21	3 291	110
Teplo	Základní školy	802	736	688	811	9	3 036	101
Elektrická energie	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	498	646	642	840	342	2 626	169
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Činnost místní správy	590	602	638	614	24	2 443	104
Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Základní školy	1 742	0,00	533	0,00	-1 742	2 275	0
Nájemné za nájem s právem koupě	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	405	590	633	376	-30	2 004	93
Platby daní státnímu rozpočtu	Činnost místní správy	329	388	337	927	598	1 981	282
Elektrická energie	Veřejné osvětlení	290	462	497	637	347	1 885	220
Elektrická energie	Základní školy	348	324	352	556	208	1 580	160
Nákup ostatních služeb	Sběr a svoz ostatních odpadů jiných než nebezpečných a komunálních	0,00	0,00	0,00	1 427	1 427	1 427	0
Platy zaměstnanců v pracovním poměru výjma zaměstnanců na služebních místech	Činnosti knihovnické	242	298	292	443	202	1 276	184
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	296	280	322	357	61	1 255	120
Plyn	Činnost místní správy	141	128	278	555	414	1 102	393
Platy zaměstnanců v pracovním poměru výjma zaměstnanců na služebních místech	Bytové hospodářství	190	232	224	369	179	1 014	195
Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	Činnost místní správy	213	218	333	225	12	989	106
Opravy a udržování	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	211	203	209	323	112	946	153
Nákup materiálu jinde nezařazený	Činnost místní správy	114	196	175	362	248	847	318
Nákup ostatních služeb	Ostatní sportovní činnost	213	211	250	170	-43	844	80
Opravy a udržování	Činnost místní správy	403	135	193	90	-313	821	22
Teplo	Bytové hospodářství	161	201	206	244	83	812	152
Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů	Finanční vypořádání	0,00	0,00	750	0,00	0	750	0
Opravy a udržování	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	225	183	138	177	-48	723	79
Služby elektronických komunikací	Činnost místní správy	148	197	161	197	49	703	133
Teplo	Všeobecná ambulantní péče	149	170	147	176	27	642	118
Nákup ostatních služeb	Zájmová činnost v kultuře	123	148	187	162	39	621	132
Nákup materiálu jinde nezařazený	Požární ochrana - dobrovolná část	96	226	33	251	155	607	262
Elektrická energie	Filmová tvorba, distribuce, kina a shromažďování audiovizuálních archiválií	208	136	57	203	-5	605	98
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Zastupitelstva obcí	165	180	182	66	-99	594	40
Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	Zastupitelstva obcí	140	143	153	137	-3	573	98
Plyn	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	101	100	98	274	172	573	270
Nákup materiálu jinde nezařazený	Zájmová činnost v kultuře	254	156	54	76	-179	540	30
Neinvestiční transfery obcím	Činnost místní správy	3	15	493	16	13	527	533
Pohonné hmoty a maziva	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	106	92	139	160	54	497	151
Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	107	109	117	130	23	464	122
Nákup ostatních služeb	Požární ochrana - dobrovolná část	83	110	84	183	100	460	221
Opravy a udržování	Bytové hospodářství	50	36	61	297	247	444	598
Nákup ostatních služeb	Sběr a svoz ostatních odpadů (jiných než nebezpečných a komunálních)	309	32	83	0,00	-309	425	0
Studená voda včetně stočného a úplaty za odvod dešťových vod	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	32	154	164	43	12	393	136
Platy zaměstnanců v pracovním poměru výjma zaměstnanců na služebních místech	Všeobecná ambulantní péče	109	99	139	42	-67	389	39
Nákup ostatních služeb	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	60	65	110	142	82	377	235
Nákup ostatních služeb	Ostatní služby a činnosti v oblasti sociální prevence	112	55	54	126	14	348	112
Odchodné	Zastupitelstva obcí	0,00	0,00	0,00	334	334	334	0
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Činnosti knihovnické	59	68	74	110	51	311	187
Elektrická energie	Činnost místní správy	46	68	80	106	60	301	231
Neinvestiční transfery cizím příspěvkovým organizacím	Základní školy	300	0,00	0,00	0,00	-300	300	0

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

Tabulka 17. Opravy a udržování vyjádřeno výdaji Brandýsku v tis. Kč

tis. Kč

§ v položce oprav a udržování	2019	2020	2021	2022	Suma
Veřejné osvětlení	2 075	2 532	1 265	1 337	7 209
Silnice	150	222	329	3 615	4 315
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	211	203	209	323	946
Činnost místní správy	403	135	193	90	821
Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	225	183	138	177	723
Bytové hospodářství	50	36	61	297	444
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	43	0	12	35	90
Základní školy	0,00	0,00	85	0,00	85
Požární ochrana - dobrovolná část	17	0	5	18	41
Filmová tvorba, distribuce, kina a shromažďování audiovizuálních archiválií	0,00	1	7	29	37
Všeobecná ambulantní péče	4	0	11	16	31
Pohřebnictví	9	9	0	2	20
Ostatní sportovní činnost	0,00	4	0,00	0,00	4
Činnosti knihovnické	0	0	0	3	3

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

Tabulka 18. Investice Brandýsku na položky v tis. Kč

tis. Kč

Položka (název)	2019	2020	2021	2022	Suma
Stavby	14 097	2 963	2 259	1 000	20 319
Stroje, přístroje a zařízení	1 519	2 853	611	597	5 580
Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	0	148	230	324	702
Informační a komunikační technologie	30	0	73	97	200
Nadlimitní věcná břemena	0,00	15	0,00	0,00	15
Pozemky	1	0,00	0,00	0,00	1

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

Tabulka 19. Investice Brandýsku na § v tis. Kč

tis. Kč

Paragraf (název)	2019	2020	2021	2022	Suma
Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	7 291	171	402	0	7 864
Filmová tvorba, distribuce, kina a shromažďování audiovizuálních archiválií	6 645	310	39	0,00	6 994
Požární ochrana - dobrovolná část	40	2 396	492	0,00	2 929
Silnice	461	1 735	191	0	2 387
Veřejné osvětlení	0	0	886	1 000	1 886
Činnost místní správy	298	178	427	421	1 324
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	710	0	0	597	1 307
Základní školy	3	276	642	0	920
Všeobecná ambulantní péče	0	773	0	0	773
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	140	79	0,00	0,00	219
Bytové hospodářství	60	61	83	0,00	204
Činnosti knihovnické	0	0	10	0,00	10

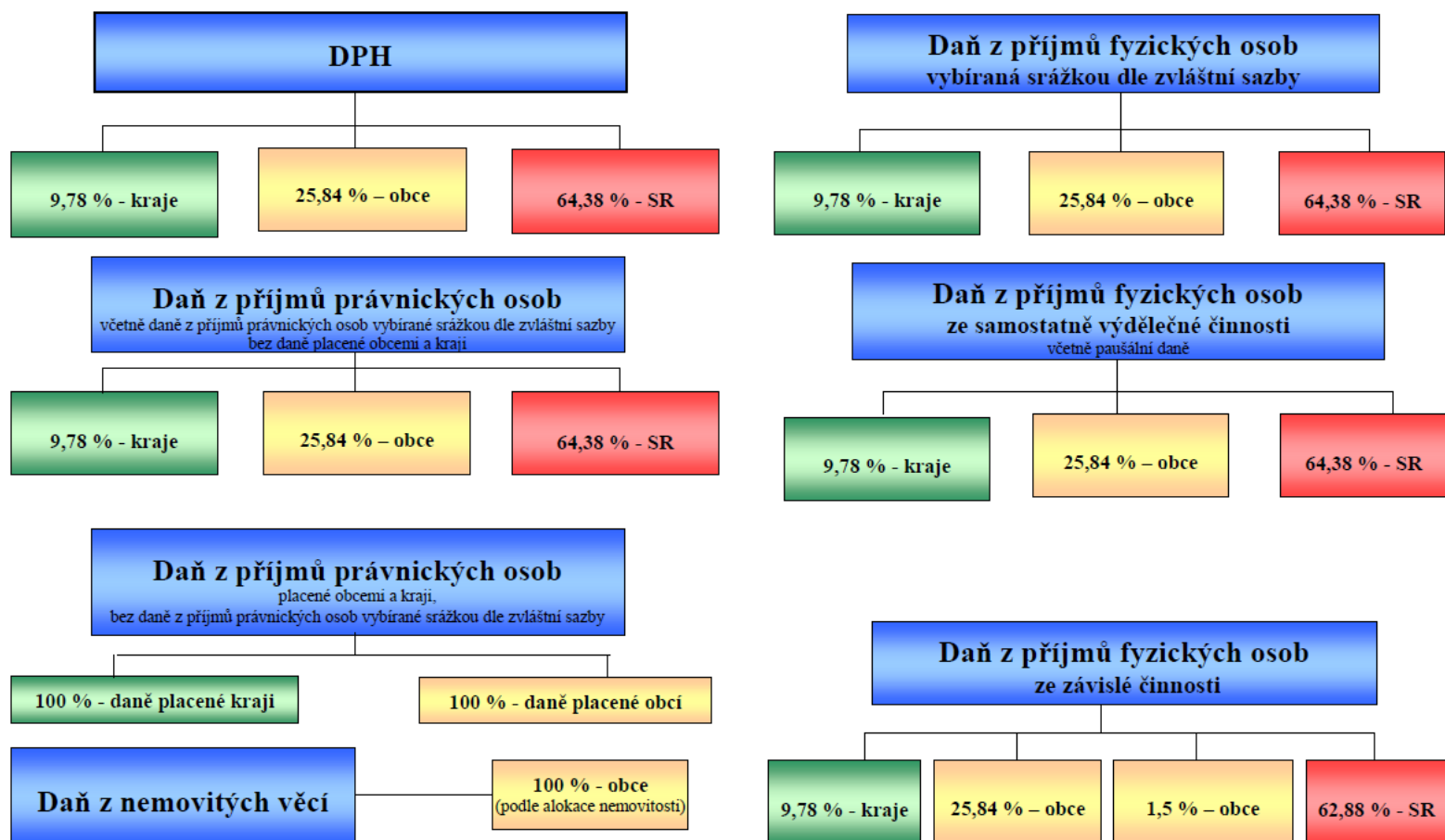
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz Pozn. Řazeno dle sumy za 4 roky sestupně.

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

tis. Kč

Položka	§	2019	2020	2021	2022	Suma
Stavby	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	7 291	171	402	0	7 864
Stavby	Filmová tvorba, distribuce, kina a shromažďování audiovizuálních archiválií	6 232	0,00	0,00	0,00	6 232
Stroje, přístroje a zařízení	Požární ochrana - dobrovolná část	40	2 396	492	0,00	2 929
Stavby	Silnice	461	1 735	191	0	2 387
Stavby	Veřejné osvětlení	0	0	886	1 000	1 886
Stroje, přístroje a zařízení	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	710	0	0	597	1 307
Stavby	Základní školy	3	220	642	0	864
Stavby	Všeobecná ambulantní péče	0	773	0	0	773
Stroje, přístroje a zařízení	Filmová tvorba, distribuce, kina a shromažďování audiovizuálních archiválií	413	310	39	0,00	762
Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	Činnost místní správy	0	148	230	324	702
Stroje, přístroje a zařízení	Činnost místní správy	156	15	79	0,00	251
Informační a komunikační technologie	Činnost místní správy	30	0	63	97	190
Stavby	Činnost místní správy	111	0,00	55	0,00	166
Stroje, přístroje a zařízení	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	140	15	0,00	0,00	155
Stroje, přístroje a zařízení	Bytové hospodářství	60	61	0,00	0,00	121
Stavby	Bytové hospodářství	0	0,00	83	0,00	83
Stavby	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	0,00	64	0,00	0,00	64
Stroje, přístroje a zařízení	Základní školy	0	55	0,00	0,00	55
Nadlimitní věcná břemena	Činnost místní správy	0,00	15	0,00	0,00	15
Informační a komunikační technologie	Činnosti knihovnické	0	0	10	0,00	10
Pozemky	Činnost místní správy	1	0,00	0,00	0,00	1

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

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

Zdroj: MF ČR

Příloha 8. Právnícké osoby s vlivem obce a přehled dluhů

Tabulka 21. Příspěvkové organizace Brandýsku

Období: 31.10.2023

Poznámka: Počet organizací: 1

IČO	Název	Klasifikace COFOG
48703591	Základní škola a Mateřská škola Brandýsek	Nižší sekundární vzdělávání

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

Tabulka 22. Jiné právnícké osoby s účastí Brandýsku

Rok: 2022

IČ/Kód právnícké osoby	Název právnícké osoby	Vliv přímý (%)	Vliv nepřímý (%)	Podíl přímý (%)	Podíl nepřímý (%)
46356991	Vodárny Kladno - Mělník, a.s.	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%

Zdroj: MF ČR

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

Data roku 2022

Řád částek: tisíce Kč

Poskytovatel název	Typ kód	Typ název	Účel úvěru, zápůjčky nebo NFV	Datum smlouvy	Termín splatnosti	Sjednaná částka	Čerpaná částka	Splacená jistina
Komerční banka, a.s.	Ú	Úvěr	nákup hasicí techniky	18.11.2020	31.10.2025	2 396	2 396	992

Zdroj: MF ČR

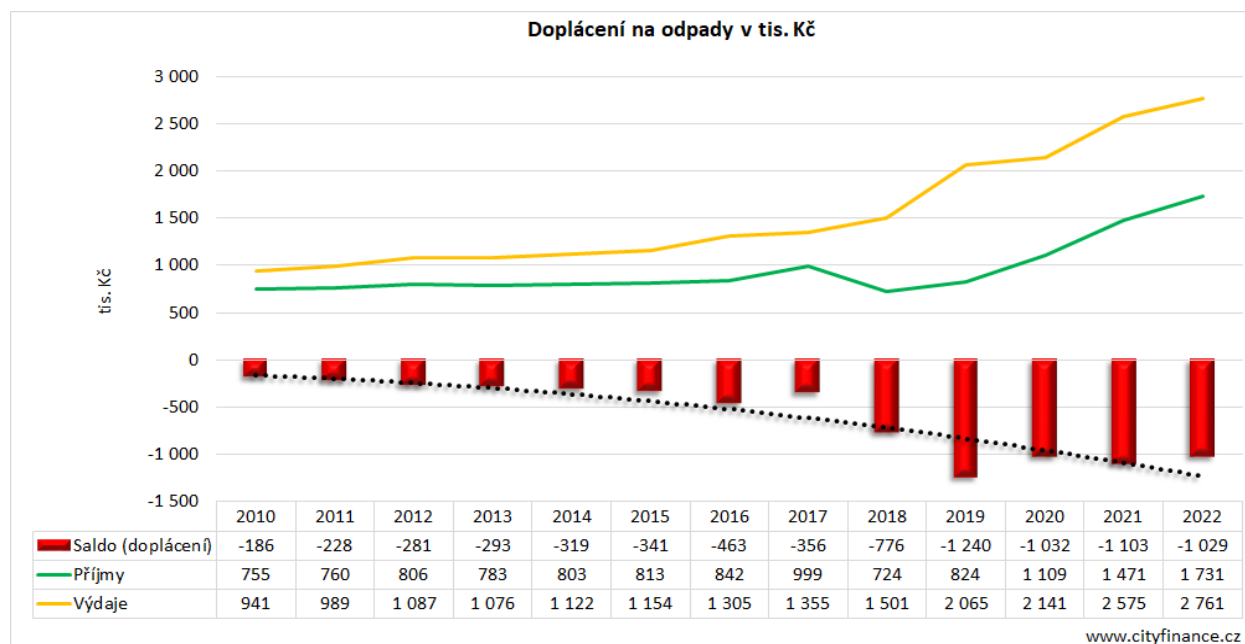
Příloha 9. Odpadové a bytové hospodářství obce za 13 let

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

tis. Kč														SUMA
Nakládání s odpady	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
Příjmy	755	760	806	783	803	813	842	999	724	824	1 109	1 471	1 731	12 423
Výdaje	941	989	1 087	1 076	1 122	1 154	1 305	1 355	1 501	2 065	2 141	2 575	2 761	20 071
Saldo (doplácení)	-186	-228	-281	-293	-319	-341	-463	-356	-776	-1 240	-1 032	-1 103	-1 029	-7 648

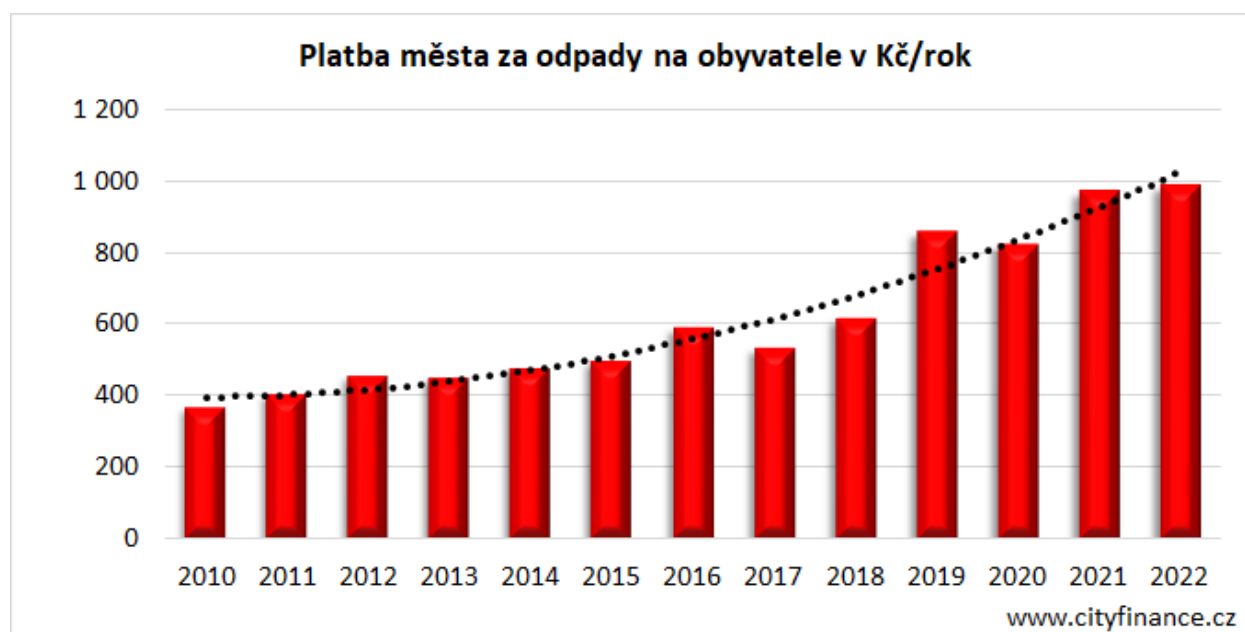
Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

Graf 39. Odpadové hospodářství Brandýsku, příjmy, výdaje a saldo



Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

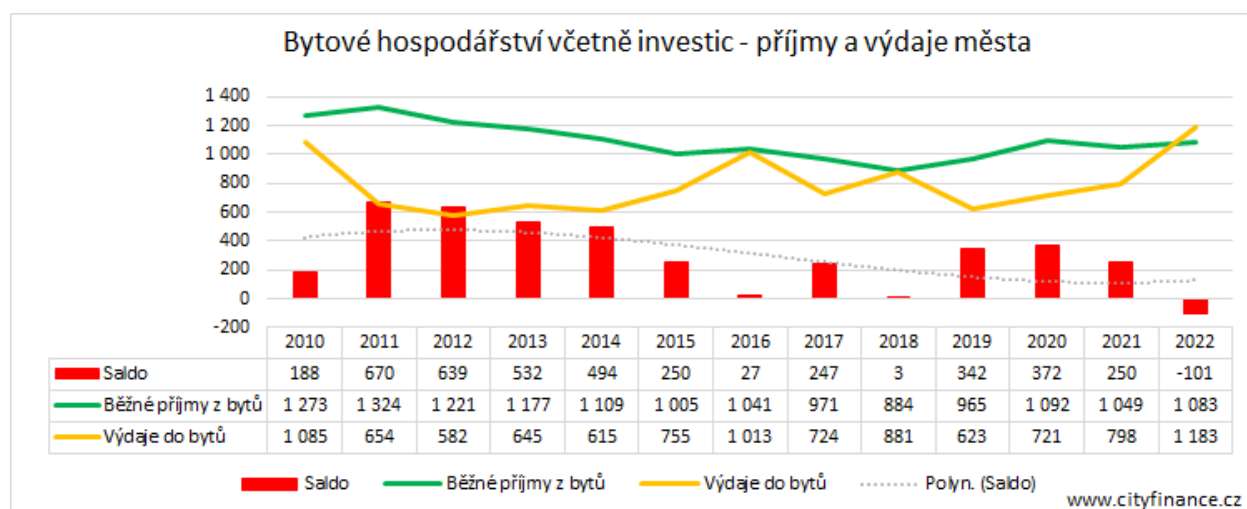
Graf 40. Odpadové hospodářství Brandýsku, platba obce z rozpočtu v Kč na obyvatele a rok



Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

Tabulka 25. Bytové hospodářství Brandýsku z pohledu rozpočtu obce, příjmy, výdaje a saldo v tis. Kč

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	SUMA
Běžné příjmy z bytů	1 273	1 324	1 221	1 177	1 109	1 005	1 041	971	884	965	1 092	1 049	1 083	14 193
Výdaje do bytů	1 085	654	582	645	615	755	1 013	724	881	623	721	798	1 183	10 279
Saldo	188	670	639	532	494	250	27	247	3	342	372	250	-101	3 913

Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz**Graf 41. Bytové hospodářství Brandýsku z pohledu rozpočtu obce, příjmy, výdaje a saldo v tis. Kč**Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

Seznam obrázků, tabulek a grafů

Obrázky

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

Tabulky

TABULKA 1. VÝVOJ VYBRANÝCH UKAZATELŮ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ BRANDÝSKU	8
TABULKA 2. PODROBNÝ VÝVOJ DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ BRANDÝSKU	11
TABULKA 3. POLOŽKY DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ BRANDÝSKU SE ZMĚNAMI V TIS. KČ	13
TABULKA 4. NEDAŇOVÉ PŘÍJMY BRANDÝSKU NA Š V TIS. KČ.....	15
TABULKA 5. VÝVOJ PROVOZNÍHO SALDA BRANDÝSKU	26
TABULKA 6. SWOT ANALÝZA FINANČNÍ BRANDÝSKU (ŘAZENO DLE VÝZNAMU SESTUPNĚ).....	33
TABULKA 7. VÝHLED PROVOZNÍHO SALDA BRANDÝSKU	42
TABULKA 8. PODROBNÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU BRANDÝSKU	45
TABULKA 9. PODROBNÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU BRANDÝSKU S POHLEDEM NA FINANCE OD R. 2020	46
TABULKA 10. KUMULOVANÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU BRANDÝSKU	47
TABULKA 11. INFORMACE PODLE ZÁKONA Č. 250/2000 KE ZVEŘEJNĚNÍ NA ÚŘEDNÍ DESCE	48
TABULKA 12. STUPNICE EKONOMICKÉHO HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ (RATING)	50
TABULKA 13. PŘÍJMY BRANDÝSKU – DRUHOVÉ TRŽDĚNÍ NA POLOŽKY V TIS. KČ.....	53
TABULKA 14. BĚŽNÉ VÝDAJE BRANDÝSKU – ODVĚTVOVÉ TRŽDĚNÍ V TIS. KČ.....	54
TABULKA 15. BĚŽNÉ VÝDAJE BRANDÝSKU NA Š V TIS. KČ.....	55
TABULKA 16. BĚŽNÉ VÝDAJE BRANDÝSKU PODROBNĚ NA POLOŽKY A Š V TIS. KČ	56
TABULKA 17. OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ VYJÁDŘENO VÝDAJI BRANDÝSKU V TIS. KČ	57
TABULKA 18. INVESTICE BRANDÝSKU NA POLOŽKY V TIS. KČ.....	57
TABULKA 19. INVESTICE BRANDÝSKU NA Š V TIS. KČ.....	57
TABULKA 20. INVESTICE BRANDÝSKU PODROBNĚ NA POLOŽKY A PARAGRAFY V TIS. KČ	58
TABULKA 21. PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE BRANDÝSKU	60
TABULKA 22. JINÉ PRÁVNICKÉ OSOBY S ÚČASTÍ BRANDÝSKU.....	60
TABULKA 23. PŘEHLED PŘIJATÝCH ÚVĚŘŮ, ZÁPŮJČEK A NÁVRATNÝCH VÝPOMOCÍ BRANDÝSKU V TIS. KČ	60
TABULKA 24. ODPADOVÉ HOSPODÁŘSTVÍ BRANDÝSKU, PŘÍJMY, VÝDAJE A SALDO	61
TABULKA 25. BYTOVÉ HOSPODÁŘSTVÍ BRANDÝSKU Z POHLEDU ROZPOČTU OBCE, PŘÍJMY, VÝDAJE A SALDO V TIS. KČ.....	62

Grafy

GRAF 1. POČET OBYVATEL, ŽÁKŮ A ZAMĚSTNANCŮ V BRANDÝSKU.....	5
GRAF 2. SUMA DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ DLE KRITÉRIA POČTU ŽÁKŮ PRO BRANDÝSEK	7
GRAF 3. ZMĚNY OBYVATEL, ŽÁKŮ A ZAMĚSTNANCŮ S FINANČNÍMI DOPADY ZA POSLEDNÍCH 10 LET DO SDÍLENÝCH DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ BRANDÝSKU.....	7
GRAF 4. VÝVOJ SALDA ROZPOČTU BRANDÝSKU	9
GRAF 5. VÝVOJ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ BRANDÝSKU	9
GRAF 6. VÝVOJ STRUKTURY PŘÍJMŮ BRANDÝSKU	10
GRAF 7: VÝVOJ DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ BRANDÝSKU V TIS. KČ	11
GRAF 8: VÝVOJ ZMĚN A STRUKTURY DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ BRANDÝSKU	12

GRAF 9. VÝVOJ NEDAŇOVÝCH PŘÍJMŮ BRANDÝSKU V TIS. KČ.....	14
GRAF 10. NEJVYŠŠÍ NEDAŇOVÉ PŘÍJMY BRANDÝSKU ZA 4 ROKY NA POLOŽKY.....	14
GRAF 11: VÝVOJ DOTACÍ A KAPITÁLOVÝCH PŘÍJMŮ BRANDÝSKU.....	16
GRAF 12. MIMOŘÁDNÉ PŘÍJMY A INVESTICE BRANDÝSKU.....	16
GRAF 13. STRUKTURA A VÝVOJ VÝDAJŮ BRANDÝSKU.....	17
GRAF 14. VÝVOJ INVESTIC A JEJICH KRYTÍ Z DOTACÍ A VLASTNÍCH ZDROJŮ BRANDÝSKU.....	18
GRAF 15. SUMA NEJVYŠŠÍCH INVESTIC BRANDÝSKU ZA UPLYNULÉ 4 ROKY.....	19
GRAF 16. VÝVOJ ZÁKLADNÍCH BĚŽNÝCH VÝDAJŮ BRANDÝSKU.....	19
GRAF 17. SUMA NEJVYŠŠÍCH BĚŽNÝCH VÝDAJŮ BRANDÝSKU ZA 4 ROKY V TIS. KČ.....	20
GRAF 18. NEJVYŠŠÍ RŮST BĚŽNÝCH VÝDAJŮ BRANDÝSKU ZA 4 ROKY V TIS. KČ.....	20
GRAF 19. SCHOPNOST BRANDÝSKU FINANČNĚ UDRŽOVAT DOSAVADNÍ MAJETEK.....	21
GRAF 20. FINANCOVÁNÍ OBNOVY A BUDOVÁNÍ MAJETKU BRANDÝSKU V TIS. KČ.....	22
GRAF 21. VÝVOJ PROVOZNÍHO HOSPODAŘENÍ BRANDÝSKU.....	23
GRAF 22. VÝVOJ PROVOZNÍHO SALDA BRANDÝSKU.....	24
GRAF 23. VÝVOJ BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ BRANDÝSKU.....	25
GRAF 24. VÝVOJ ZÁTĚŽE PROVOZNÍHO SALDA SPLÁTKAMI DLUHŮ BRANDÝSKU.....	25
GRAF 25. POROVNÁNÍ VÝVOJE PROVOZNÍHO SALDA BRANDÝSKU S PRŮMĚREM V ČR.....	26
GRAF 26. VÝVOJ FINANČNÍ KONDICE BRANDÝSKU.....	27
GRAF 27. VOLNÝ FINANČNÍ PROSTOR SAMOSPRÁVY BRANDÝSKU Z BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ.....	28
GRAF 28. VÝVOJ OKAMŽITÉHO FINANČNÍHO POTENCIÁLU BRANDÝSKU.....	28
GRAF 29: OPRAVY A INVESTICE VS. KRÁTKODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA BRANDÝSKU.....	29
GRAF 30: KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK BRANDÝSKU.....	29
GRAF 31. VÝVOJ ZŮSTATKŮ KRÁTKODOBÝCH FINANČNÍCH AKTIV BRANDÝSKU, VČETNĚ ROZPOČTU 2023.....	30
GRAF 32. VÝVOJ DLUHŮ A SPLÁTEK BRANDÝSKU.....	30
GRAF 33. VÝVOJ DLOUHODOBÝCH POHLEDÁVEK BRANDÝSKU.....	31
GRAF 34. GRAFICKÉ VYJÁDŘENÍ PŘEDPOKLÁDANÝCH FINANČNÍCH MOŽNOSTÍ BRANDÝSKU NA OBDOBÍ 5 LET OD 2024 AŽ 2028 PO ÚHRADĚ PROVOZU BEZ PŘIJATÝCH INVESTIČNÍCH DOTACÍ A KAPITÁLOVÝCH PŘÍJMŮ V MIL. KČ.....	38
GRAF 35. VÝVOJ A VÝHLED FINANČNÍ KONDICE BRANDÝSKU S VYJÁDŘENÍM SPLÁTEK DLUHŮ.....	41
GRAF 36. VÝVOJ A VÝHLED DOSUD NAČERPANÝCH DLUHŮ BRANDÝSKU, VČETNĚ ROZPOČTU.....	42
GRAF 37. VÝHLED FINANČNÍHO KRYTÍ BĚŽNÉHO PROVOZU BRANDÝSKU.....	42
GRAF 38. DLOUHODOBÝ VÝVOJ PROVOZNÍHO SALDA BRANDÝSKU S VÝHLEDEM (VE VÝHLEDU OPRAVY K DOBRU).....	43
GRAF 39. ODPADOVÉ HOSPODÁŘSTVÍ BRANDÝSKU, PŘÍJMY, VÝDAJE A SALDO.....	61
GRAF 40. ODPADOVÉ HOSPODÁŘSTVÍ BRANDÝSKU, PLATBA OBCE Z ROZPOČTU V KČ NA OBYVATELE A ROK.....	61
GRAF 41. BYTOVÉ HOSPODÁŘSTVÍ BRANDÝSKU Z POHLEDU ROZPOČTU OBCE, PŘÍJMY, VÝDAJE A SALDO V TIS. KČ.....	62

Kontakt na zpracovatele



Ing. Luděk Tesař

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

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

Adresa:
Nad Horou 352
252 07 Štěchovice Praha-západ

Profesní profil zpracovatele

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

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

²⁰ Společný sebehodnotící rámec (Common Assessment Framework)

²¹ EFQM (European Foundation for Quality Management).

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