



Střednědobý výhled rozpočtu Nového Jičína s analýzou financí a ratingem

Obsahuje mj.:

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

OBSAH

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

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

Úvod

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

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

- Rozpočet 2022;
- Účetní a finanční výkazy od roku 1997;
- Monitor státní pokladny MF ČR (<http://monitor.statnipokladna.cz>);
- Vyhláška MF ČR č. 313/2021 Sb., o podílu jednotlivých obcí ...;
- Aktuální predikce výnosů daní CityFinance a makroekonomické prognózy MF ČR, ČNB a vybraná data ČSÚ.

Město může díky finančnímu plánování lépe realizovat cíle, reagovat na rizika a využít příležitosti. Aby střednědobý výhled plnil svou roli, je nutné jej ročně aktualizovat. **Roční aktualizace** tohoto materiálu přispívá k lepšímu řízení financí, rozvoje a hospodaření města zvláště v současném rychle se měnícím prostředí vyznačujícím se zvýšenými riziky.

Vybrané použité termíny

Počet obyvatel

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

Počet žáků

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

Počet zaměstnanců

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

Saldo rozpočtu

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

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

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

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

Provozní saldo

Běžné příjmy – Běžné výdaje = Provozní saldo

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

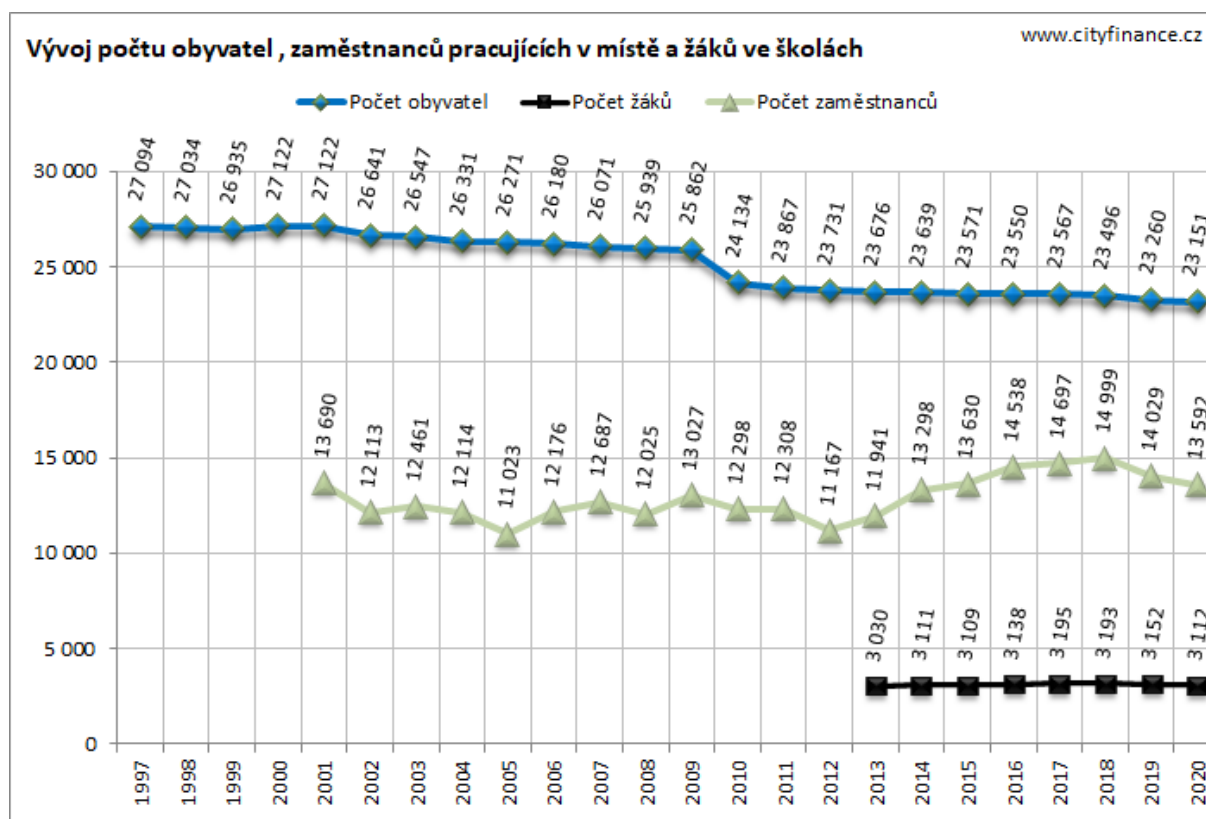
Analýza finančního zdraví

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

Analýza

Počet obyvatel¹ města klesal. Na počtu obyvatel závisí většina příjmů města (sdílené daňové příjmy). Za poslední 4 roky ubylo 416 obyvatel (cca 2 %), tj. více než 6 mil. Kč ročních sdílených daňových příjmů. **Za posledních 10 let ubylo 716 obyvatel, tedy cca -11 mil. Kč** ročních sdílených daňových příjmů. Počet obyvatel Nového Jičína byl k 1. 1. 2020 celkem **23 151**. Na obyvatele připadalo v roce 2021 cca 18,3 tis. Kč daňových příjmů, resp. cca 15,2 tis. Kč sdílených daňových příjmů.

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



Zdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz

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

Počet zaměstnanců², kteří měli v katastru města výkon práce se za poslední 4 roky **snížil** o cca 1105 zaměstnanců (tj. -7,5 %). Na území města bylo evidováno v roce 2020 cca **13 592** zaměstnanců. Kritérium počtu zaměstnanců přineslo do příjmů města za rok 2021 cca **5,5 mil. Kč** (výrazně se snížil výnos na zaměstnance změnou zákona o dani z příjmů, který v roce 2021 snížil výnos fyzických osob ze závislé činnosti). Ukazatel počtu zaměstnanců má jen mírný finanční vliv na příjmy města. Podle počtu zaměstnanců se stanovuje malý podíl města na výnosu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti³ a ukazatel má spíše sociálně-demografický rozměr.

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

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Počet obyvatel	26 071	25 939	25 862	24 134	23 867	23 731	23 676	23 639	23 571	23 550	23 567	23 496	23 260	23 151	
Počet zaměstnanců	12 687	12 025	13 027	12 298	12 308	11 167	11 941	13 298	13 630	14 538	14 697	14 999	14 029	13 592	
Počet žáků							3 030	3 111	3 109	3 138	3 195	3 193	3 152	3 112	
INDEXY															
	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	
	průměr za 10 let	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Počet obyvatel	99,6	99,5	99,7	93,3	98,9	99,4	99,8	99,8	99,7	99,9	100,1	99,7	99,0	99,5	průměr za 4 roky
Počet zaměstnanců	101,2	94,8	108,3	94,4	100,1	90,7	106,9	111,4	102,5	106,7	101,1	102,1	93,5	96,9	99,6
Počet žáků	100,0								99,9	100,9	101,8	99,9	98,7	98,7	99,8
DOPAD ZMĚNY POČTU OBYVATEL NA DAŇOVÉ PŘÍJMY															
	roční průměr od r. 2010	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Změna počtu obyvatel	-80	-132	-77	-1 728	-267	-136	-55	-37	-68	-21	17	-71	-236	-109	-416
Změna sdílených daňových příjmů v tis. Kč	-959	-1 187	-641	-15 000	-2 165	-1 093	-507	-359	-685	-229	204	-967	-3 503	-1 494	-5 963
Změnou počtu obyvatel															

Zdroj: ČSÚ, MFČR, www.cityfinance.cz

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

Počet žáků⁴ ve školských zařízeních města (ZŠ a MŠ) je údaj, na kterém od roku 2013 záleží část daňových příjmů. Město mělo **3 112 žáků**. Za poslední 4 roky **ubylo 83 žáků** (-2,6 %). Příjmy na žáky rostly, zvýšila je zejména novela

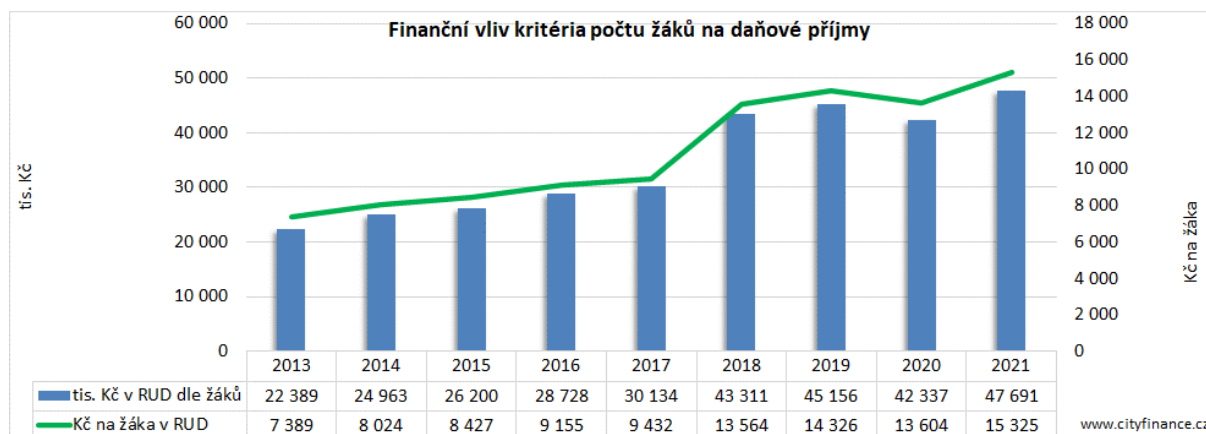
² Počet zaměstnanců vykázanému v příloze k vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků podle zákona o daních z příjmů, k celkovému počtu zaměstnanců takto vykázaných v České republice, a to podle stavu k 1. prosinci bezprostředně předcházejícího kalendářního roku.

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.

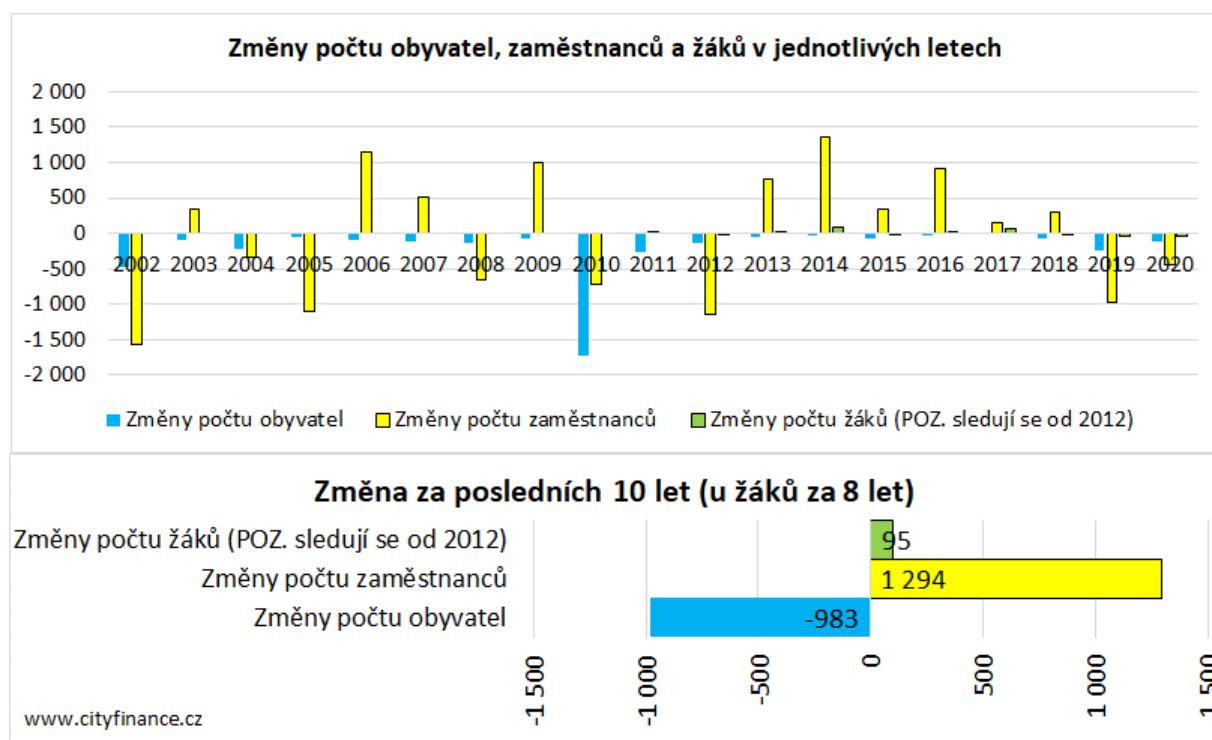
tzv. RUD v roce 2018. Po propadu v roce 2020 se příjmy na žáky výrazně zvýšily opět nad 15 tis. Kč na žáka. Vzhledem k jistotě příjmů na žáky zůstávají školská zařízení z pozice provozu budov a majetku dobře finančně zajištěná. Školy, včetně školek jsou nadále v zásadní míře závislé hlavně na dotacích státu (platy učitelů apod.). Nový Jičín inkasoval z tzv. RUD dle kritéria počtu žáků **v roce 2021 cca 47 mil. Kč.**

Graf 2. Suma daňových příjmů dle kritéria počtu žáků pro Nový Jičín



Zdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz

Graf 3. Změny počtu obyvatel, žáků a zaměstnanců v Novém Jičíně



Zdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz

Nový Jičín poměrně **prosperoval**, ale se potýkal se s výrazným úbytkem obyvatel, což město jen za posledních deset let připravovalo průměrně o 11 mil. Kč ročně na sdílených daňových příjmech. **Dosavadní úbytek obyvatel znamenal výrazné finanční omezení** pro rozvoj města.

Tabulka 2. Vývoj vybraných ukazatelů příjmů a výdajů Nového Jičína

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	tis. Kč 2021
1. Daňové příjmy	257 106	281 083	248 146	252 737	236 737	247 655	278 838	291 492	303 279	330 400	367 098	394 575	419 083	387 426	424 588
2. Nedaňové příjmy	73 741	81 211	79 868	83 023	95 614	136 650	132 281	123 316	117 836	122 607	118 691	126 926	121 965	131 907	136 160
3. Kapitálové příjmy	84 070	29 409	7 671	7 001	8 146	1 258	6 487	3 333	8 752	5 561	12 878	1 348	1 222	16 519	69 794
4. Přijaté dotace	207 432	232 525	243 529	245 803	227 423	152 033	83 406	100 780	68 928	76 173	63 893	65 105	83 981	134 274	99 036
Příjmy celkem	622 350	624 228	579 215	588 565	567 920	537 595	501 013	518 922	498 795	534 740	562 560	587 954	626 249	670 125	729 578
5. Běžné výdaje	462 259	483 548	551 468	545 447	500 492	377 805	390 900	401 659	418 174	414 383	456 507	479 784	522 448	527 161	551 580
6. Kapitálové výdaje	97 289	78 929	123 551	114 364	94 774	153 379	68 531	119 614	105 021	103 662	67 828	98 003	123 315	145 799	134 918
Výdaje celkem	559 548	562 477	675 019	659 811	595 267	531 184	459 431	521 273	523 195	518 045	524 335	577 787	645 763	672 960	686 498
Saldo příjmů a výdajů	62 802	61 751	-95 804	-71 246	-27 346	6 411	41 581	-2 352	-24 400	16 695	38 225	10 167	-19 514	-2 834	43 079

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Daňové příjmy	291 492	303 279	330 400	367 098	394 575	419 083	387 426	424 588
2. Nedaňové příjmy	123 316	117 836	122 607	118 691	126 926	121 965	131 907	136 160
3. Kapitálové příjmy	3 333	8 752	5 561	12 878	1 348	1 222	16 519	69 794
4. Přijaté dotace	100 780	68 928	76 173	63 893	65 105	83 981	134 274	99 036
Příjmy celkem	518 922	498 795	534 740	562 560	587 954	626 249	670 125	729 578
5. Běžné výdaje	401 659	418 174	414 383	456 507	479 784	522 448	527 161	551 580
6. Kapitálové výdaje	119 614	105 021	103 662	67 828	98 003	123 315	145 799	134 918
Výdaje celkem	521 273	523 195	518 045	524 335	577 787	645 763	672 960	686 498
Saldo příjmů a výdajů	-2 352	-24 400	16 695	38 225	10 167	-19 514	-2 834	43 079

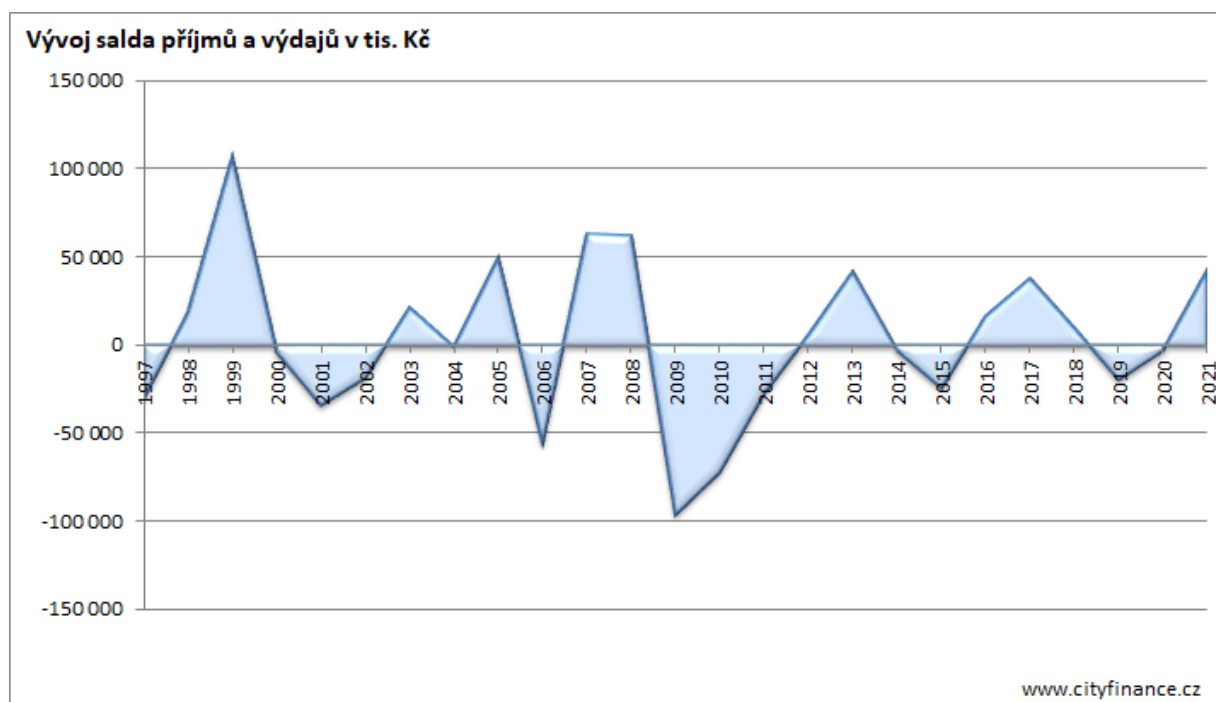
INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY		INDEXY
	průměr za 10 let	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	průměr za poslední 4 roky
1. Daňové příjmy	106	104	109	111	107	106	92	110	104
2. Nedaňové příjmy	104	96	104	97	107	96	108	103	104
3. Kapitálové příjmy	302	263	64	232	10	91	1352	423	469
4. Přijaté dotace	97	68	111	84	102	129	160	74	116
Příjmy celkem	134	103	113	110	111	114	116	390	183
5. Běžné výdaje	101	104	99	110	105	109	101	105	105
6. Kapitálové výdaje	111	88	99	65	144	126	118	93	120
Výdaje celkem	102	100	99	101	110	112	104	102	107

Zdroj: ČSÚ, MFČR, www.cityfinance.cz

Saldo rozpočtu vyjadřuje rozdíl mezi příjmy a výdaji za daný rok. Deficity jsou přirozeným výsledkem rozpočtu města v situaci zvýšených výdajů například na investice a opravy a říkají, že ten daný rok město realizuje více výdajů než příjmů, což je přirozené zejména, když jsou vyšší investice. Přebytky období deficitů vyrovnávají. Svou roli zde hraje také řešení cash flow (tok příjmů a výdajů v čase) mezi roky, zejména v období projektů větších investičních dotací. Město obvykle střídáním deficitů s přebytky „finančně dýchá“.

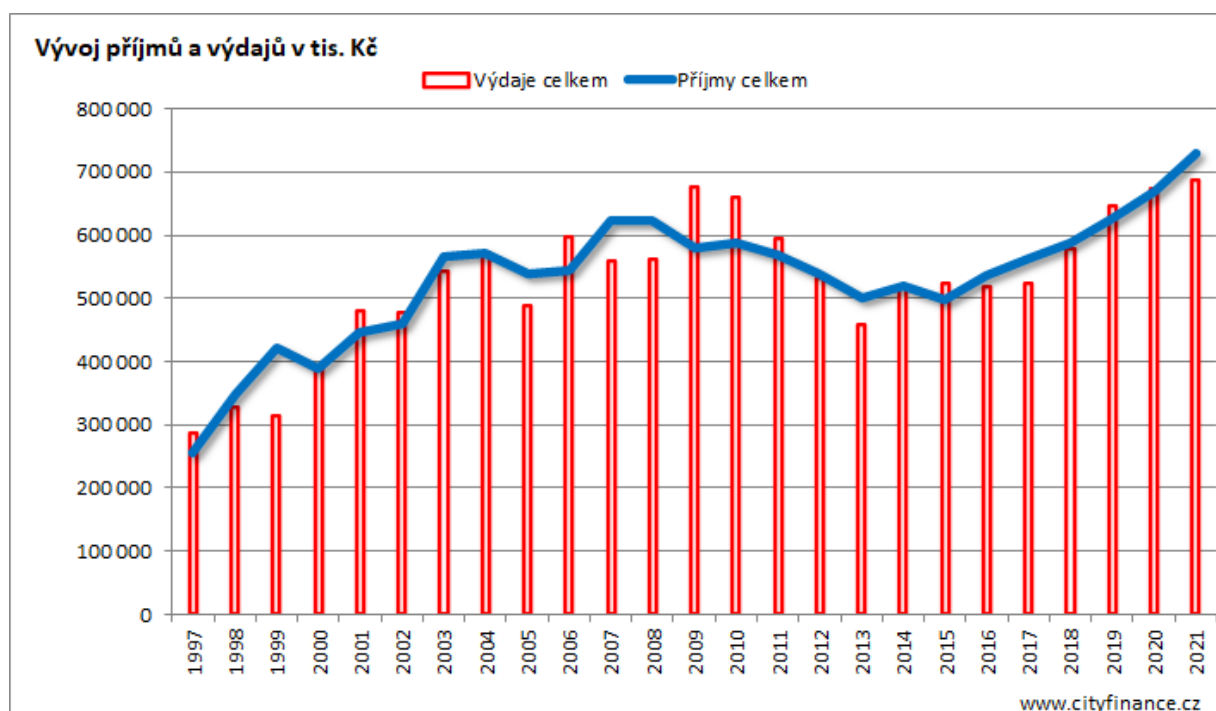
Podrobný vývoj **salda rozpočtu** Nového Jičína znázorňuje následující **graf**. Celková bilance rozpočtu ukázala za poslední 4 roky přebytek 31 mil. Kč a za 10 let byl výsledkem přebytek 107 mil. Kč. Město hospodařilo **přebytkově**.

Graf 4. Vývoj salda rozpočtu Nového Jičína



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 5. Vývoj příjmů a výdajů Nového Jičína



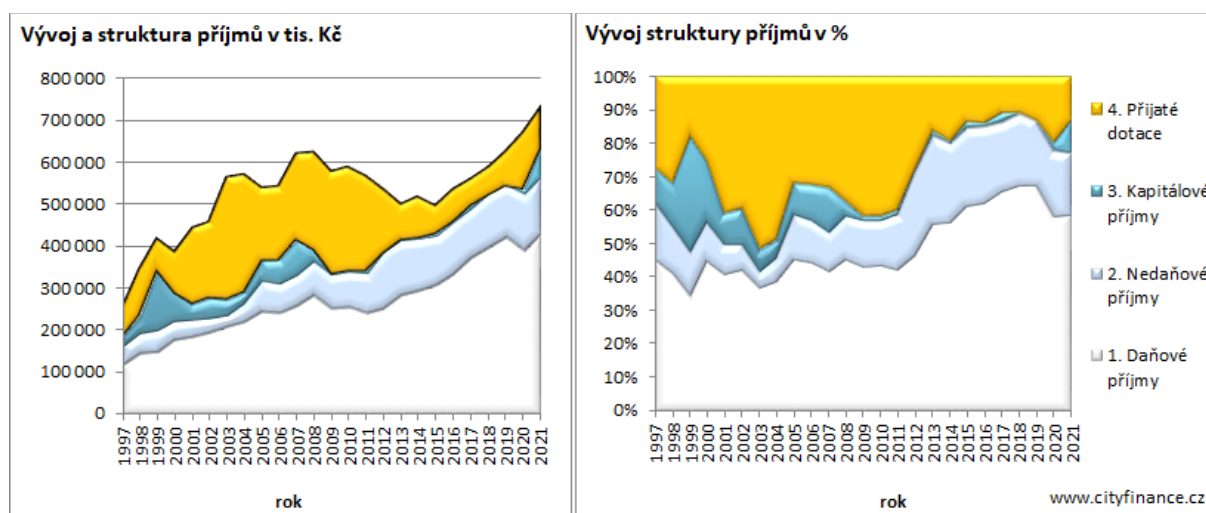
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Příjmy a výdaje města měly poslední roky **výrazně rostoucí trend**. Zároveň celkové příjmy a výdaje měly poměrně stabilní strukturu. Kolísání struktury příjmů i výdajů bylo jen mírné.

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 měšysu novela tzv. RUD v roce 2013, kdy pozitivně působil přesun příspěvků na žáky do daňových příjmů a dále též výrazně zapracoval dobrý vývoj ekonomiky ČR posledních let. Novelu RUD v roce 2017 a 2018 byly v režii pro města a obce posíleného RUD sdílených daní. Rok 2020 přinesl covidovou krizi, kompenzace dotacemi a podporami a na rok 2021 proběhly větší daňové změny (zejména daně z příjmů fyzických osob) a opět byl zvýšen podíl obcí na sdílených daních v RUD.

Rozbor příjmů města ukazuje **stabilní a zdravou strukturu** založenou především na daňových příjmech (v následujícím **grafu** bíle vyznačený podíl) doplněných nedaňovými příjmy a dotacemi. Kapitálové příjmy se objevily zřetelněji po dlouhé odmlce až poslední rok, viz **graf níže**.

Graf 6. Vývoj struktury příjmů Nového Jičína



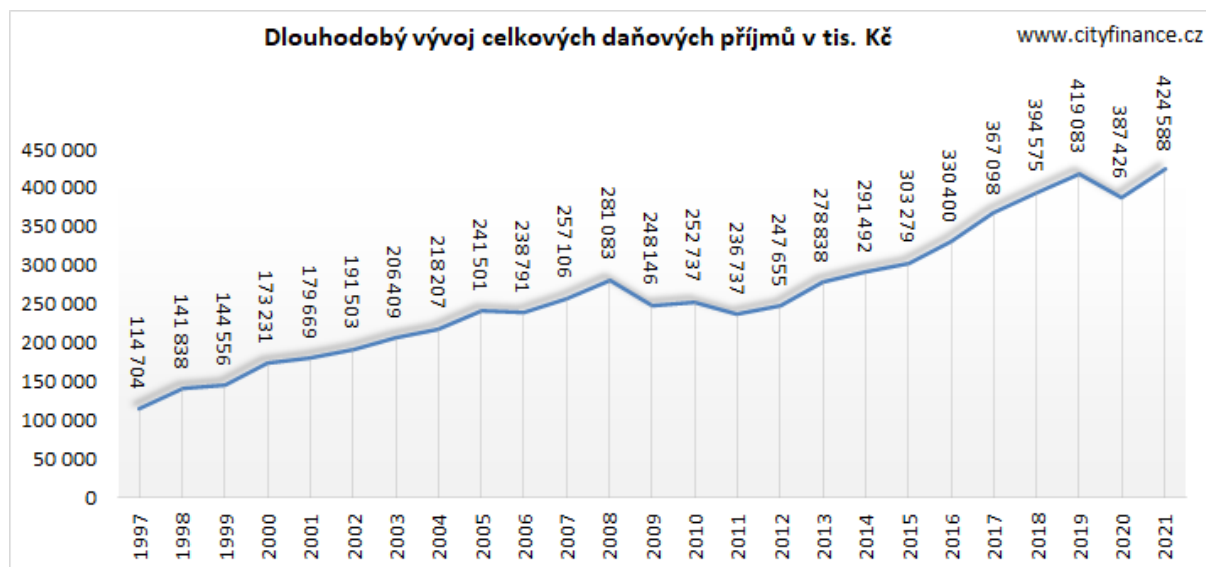
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Podrobnou strukturu příjmů Nového Jičína, sumy a meziroční změny naleznete v příloze, viz **Příloha 5. Příjmy města – podrobná struktura a vývoj**.

Daňové příjmy Nového Jičína tvořily v roce 2021 cca **58 %** příjmů ve výši cca **425 mil. Kč** a **meziročně rostly** o cca **+9,6 %**, cca **+37 mil. Kč**.

Rostly především sdílené daňové příjmy. Nejvíce rostl sdílený výnos daně z příjmů právnických osob cca +25 mil. Kč (cca +43 %) a výnos DPH o cca +27 mil. Kč (cca +17 %). Naproti tomu očekávaně poklesl výnos daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti o cca -23 mil. Kč (cca -26 %), a to z důvodu změny zákona (zrušení superhrubé mzdy). Podrobný vývoj daňových příjmů ukazují následující **grafy a tabulky**.

Graf 7: Vývoj daňových příjmů Nového Jičína v tis. Kč



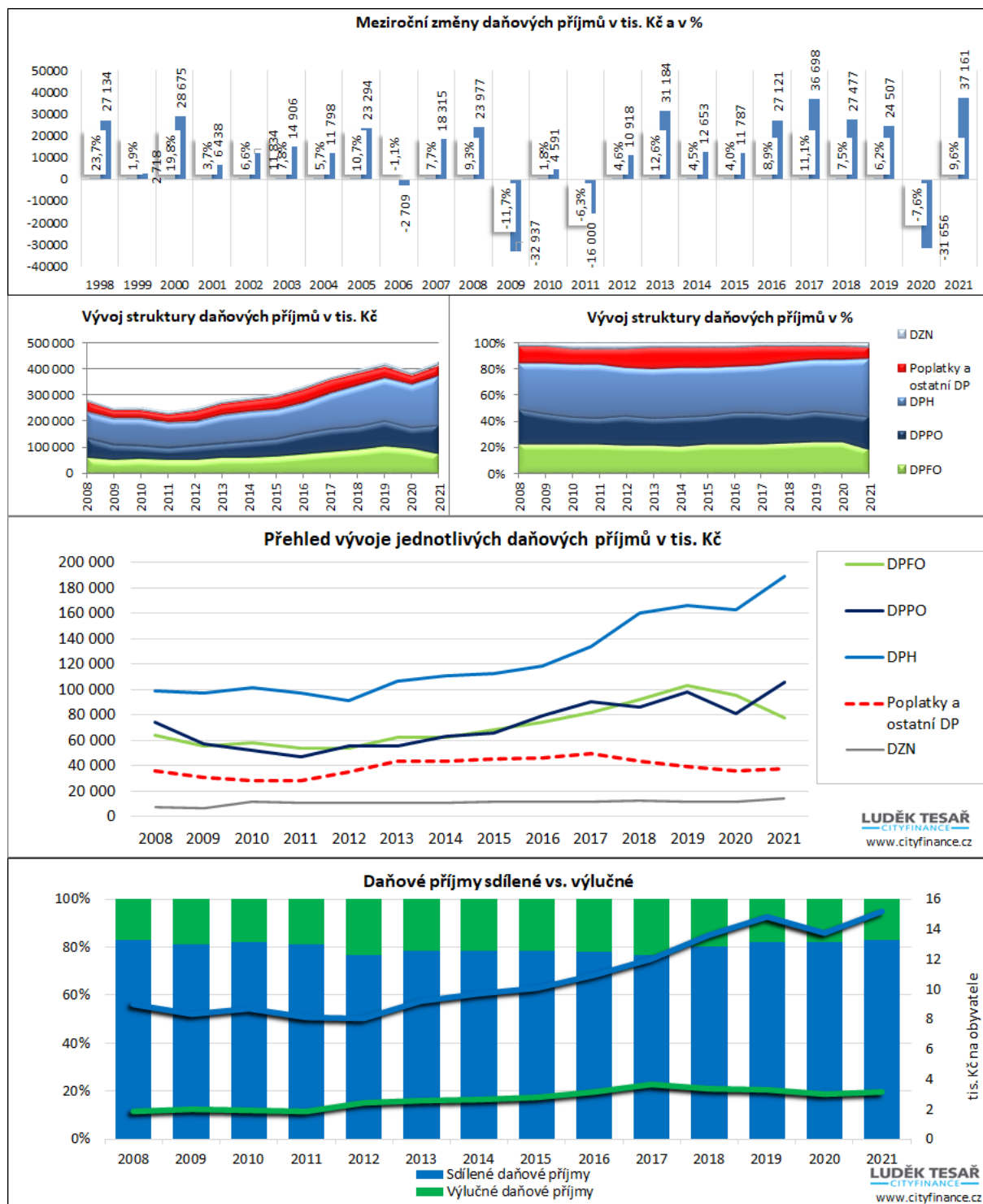
Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

Tabulka 3. Podrobný vývoj daňových příjmů Nového Jičína

indexy	100,0	88,3	101,8	93,7	104,6	100,0	104,5	104,0	108,9	111,1	100,0	106,2	92,4	109,6	INDEXY	Změna v tis. Kč	
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2021/ 2020	2021- 2020	%
Bilance (tis. Kč)	281 083	248 146	252 737	236 737	247 655	278 838	291 492	303 279	330 400	367 098	394 575	419 083	387 426	424 588	109,6	37 161	9,6
1. Daňové příjmy:																	
1111 DPFO ZČ:	49 334	45 913	47 367	46 260	46 894	53 125	54 445	56 317	63 714	72 290	82 951	92 751	86 117	63 418	73,6	-22 699	-26,4
1112 DPFO OSVČ:	11 044	5 884	7 060	3 374	2 446	3 929	2 036	5 624	4 269	3 503	1 791	2 355	1 299	3 873	298,2	2 574	198,2
1113 DPFO zvláštní sazba:	3 988	3 863	3 870	3 957	4 599	5 081	5 781	6 177	6 256	6 196	7 076	7 943	7 920	10 043	126,8	2 124	26,8
1121 DPPO:	69 230	48 204	47 165	41 365	45 140	49 626	55 348	56 540	64 643	65 980	64 988	73 989	59 260	84 736	143,0	25 476	43,0
1122 DPPO za obce:	5 154	9 512	5 045	5 400	10 854	5 908	8 269	9 511	15 174	24 234	21 386	23 765	22 016	21 038	95,6	-978	-4,4
1211 DPH:	98 993	96 931	101 716	97 479	91 118	106 363	111 005	112 496	118 192	133 786	159 859	166 570	162 647	189 517	116,5	26 870	16,5
133 až 135 +1381 Místní poplatky a ostatní DP včetně hazardu:	21 579	21 272	18 549	18 264	27 615	34 324	33 688	34 623	35 810	38 176	32 913	29 157	27 527	28 622	104,0	1 096	4,0
1361 Správní poplatky:	14 313	9 727	10 046	9 933	7 959	9 298	9 746	10 454	10 811	11 250	11 195	10 305	8 754	9 240	105,5	485	5,5
1511 Daň z nemovitostí:	7 447	6 840	11 919	10 704	11 030	11 184	11 174	11 536	11 531	11 683	12 416	12 246	11 887	14 101	118,6	2 213	18,6
Sumární přehled daňových příjmů v tis. Kč	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2021/ 2020	2021- 2020	%
DPFO	64 366	55 660	58 297	53 591	53 939	62 135	62 263	68 119	74 239	81 989	91 818	103 050	95 336	77 334	81,1	-18 002	-18,9
DPPO	74 384	57 716	52 209	46 765	55 994	55 534	63 617	66 051	79 817	90 213	86 374	97 754	81 276	105 774	130,1	24 498	30,1
DPH	98 993	96 931	101 716	97 479	91 118	106 363	111 005	112 496	118 192	133 786	159 859	166 570	162 647	189 517	116,5	26 870	16,5
Poplatky a ostatní DP	35 892	30 999	28 595	28 198	35 574	43 623	43 433	45 077	46 621	49 427	44 108	39 462	36 281	37 862	104,4	1 581	4,4
DZN	7 447	6 840	11 919	10 704	11 030	11 184	11 174	11 536	11 531	11 683	12 416	12 246	11 887	14 101	118,6	2 213	18,6
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2021/ 2020	2021- 2020	%
Výlučné daňové příjmy	48 494	47 351	45 559	44 302	57 458	60 715	62 876	66 124	73 326	85 343	77 911	75 473	70 184	73 001	104,0	2 817	4,0
Sdílené daňové příjmy	232 589	200 795	207 178	192 436	190 197	218 123	228 616	237 155	257 074	281 755	316 665	343 610	317 242	351 587	110,8	34 345	10,8
Výlučné daňové příjmy v tis. Kč na obyvatele	1,9	2,0	1,9	1,9	2,4	2,6	2,7	2,8	3,1	3,6	3,3	3,3	3,0	3,2	104,0	0,1	4,0
Sdílené daňové příjmy v tis. Kč na obyvatele	9,0	8,3	8,7	8,1	8,0	9,2	9,7	10,1	10,9	12,0	13,6	14,8	13,7	15,2	110,8	1,5	10,8

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 Nového Jičína

Zkratky: DZN – daň z nemovitostí, DPH – daň z přidané hodnoty, DP – daňový příjem, FO – fyzických osob, PO – právnických osob, OSVČ – osob samostatně výdělečně činných, ZČ – závislé činnosti. Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

Tabulka 4. Položky daňových příjmů Nového Jičína se změnami v tis. Kč

Položka	2018	2019	2020	2021	Změna 2021-2018	Suma
Daň z přidané hodnoty	159 859	166 570	162 647	189 517	29 658	678 593
Daň z příjmů fyzických osob placená plátcí	82 951	92 751	86 117	63 418	-19 533	325 238
Daň z příjmů právnických osob	64 988	73 989	59 260	84 736	19 748	282 973
Daň z příjmů právnických osob za obce	21 386	23 765	22 016	21 038	-348	88 204
Daň z nemovitých věcí	12 416	12 246	11 887	14 101	1 684	50 650
Poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů	12 694	12 551	12 546	12 559	-135	50 349
Dílčí daň z technických her	0,00	12 236	10 337	10 984	10 984	33 558
Daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou	7 076	7 943	7 920	10 043	2 967	32 983
Správní poplatky	11 195	10 305	8 754	0,00	-11 195	30 254
Daň z hazardních her	18 016	0,00	0,00	0,00	-18 016	18 016
Daň z příjmů fyzických osob placená poplatníky	1 791	2 355	1 299	3 873	2 082	9 317
Správní poplatky	0,00	0,00	0,00	9 240	9 240	9 240
Daň z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her	0,00	1 978	2 240	2 796	2 796	7 013
Poplatek ze psů	653	651	643	626	-28	2 574
Příjmy za zkoušky z odborné způsobilosti od žadatelů o řidičské oprávnění	589	572	437	586	-3	2 184
Poplatek za užívání veřejného prostranství	494	584	329	516	22	1 923
Příjmy úhrad za dobývání nerostů a poplatků za geologické práce	245	243	243	243	-2	973
Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu	92	152	538	89	-4	870
Poplatek za povolení k vjezdu do vybraných	110	133	181	174	65	598
Poplatky za odnětí pozemků plnění funkcí lesa	11	20	31	26	15	89
Ostatní odvody z vybraných činností a služeb jinde neuvedené	2	28	0,00	0,00	-2	30
Zrušený odvod z výherních hracích přístrojů	0,00	0,00	0,00	20	20	20
Zrušený odvod z loterií a podobných her kromě z výherních hracích přístrojů	1	10	1	0	-1	12
Poplatek za povolené vypouštění odpadních vod do vod podzemních	6	0,00	3	3	-3	11

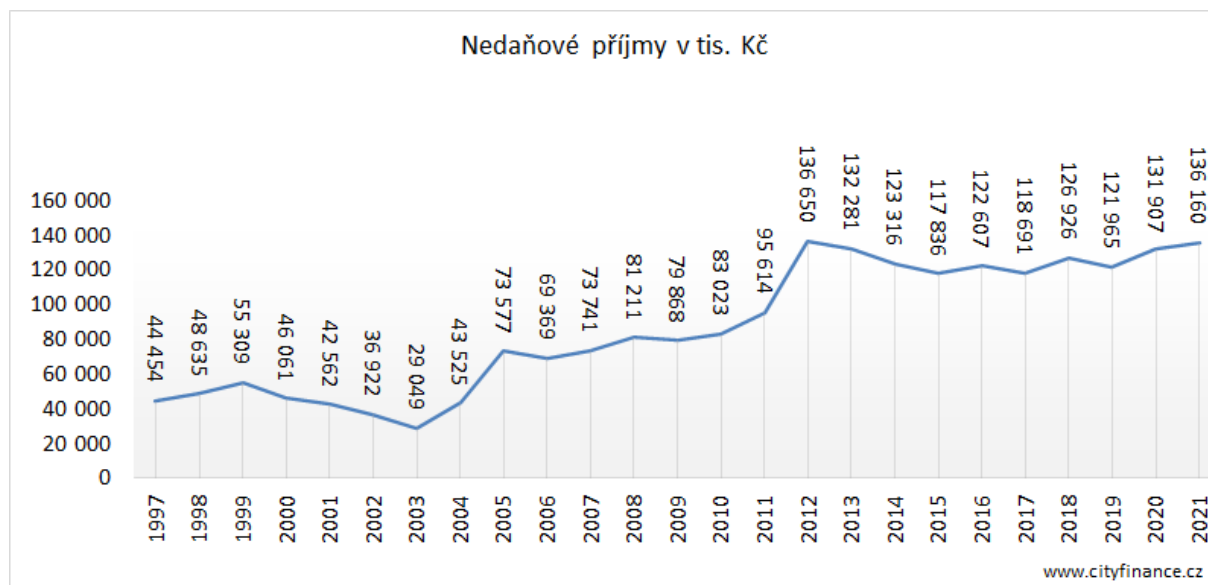
Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz, POZ. Řazeno dle sumy od nejvyšší hodnoty

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

Nedaňové příjmy Nového Jičína představovaly **v roce 2021 cca 19 %** příjmů ve výši cca **136 mil. Kč**. Zdůrazňujeme, že tu nejde o zisky, ale pouze o průtok peněz na straně příjmů a k většině příjmů se vážou výdaje, které nejsou souvztažně evidované. Výhodou nedaňových příjmů je, že nereagují tak silně na vývoj ekonomiky.

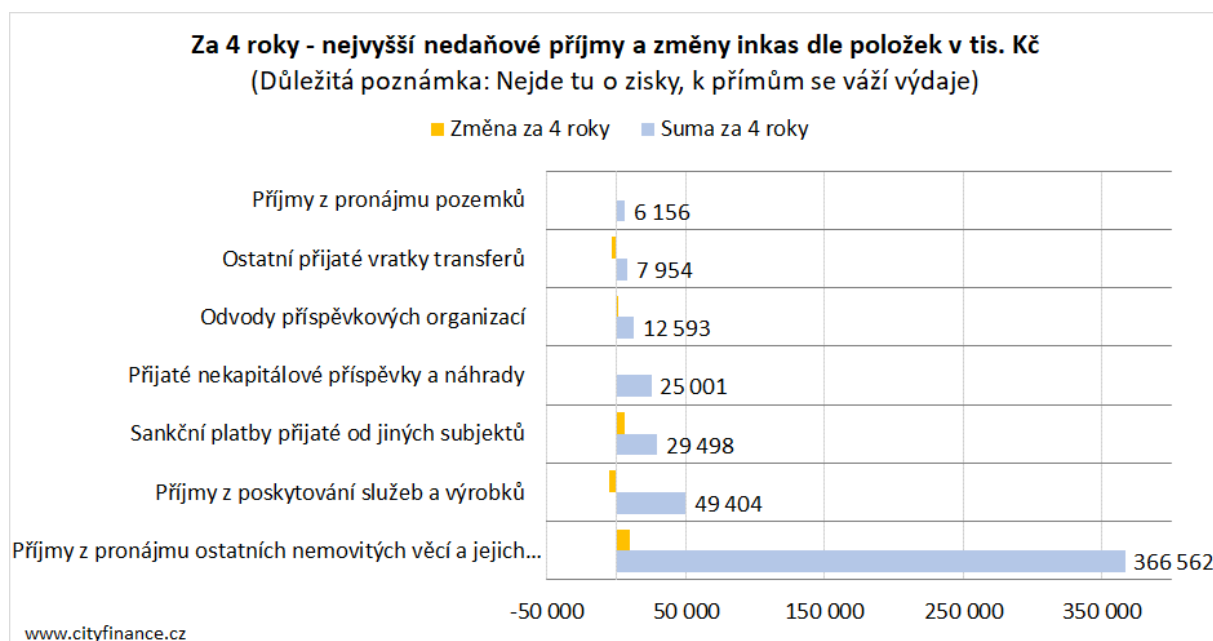
Mezi nedaňovými příjmy Nového Jičína za poslední 4 roky dominovaly příjmy z pronájmů (byty a nebytové prostory, teplo), služby (dominoval sport) a sankce (pokuty z dopravy). Podrobněji **viz grafy a tabulky dále**.

Graf 9. Vývoj nedaňových příjmů Nového Jičína v tis. Kč



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 10. Nejvyšší nedaňové příjmy Nového Jičína za 4 roky na položky



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

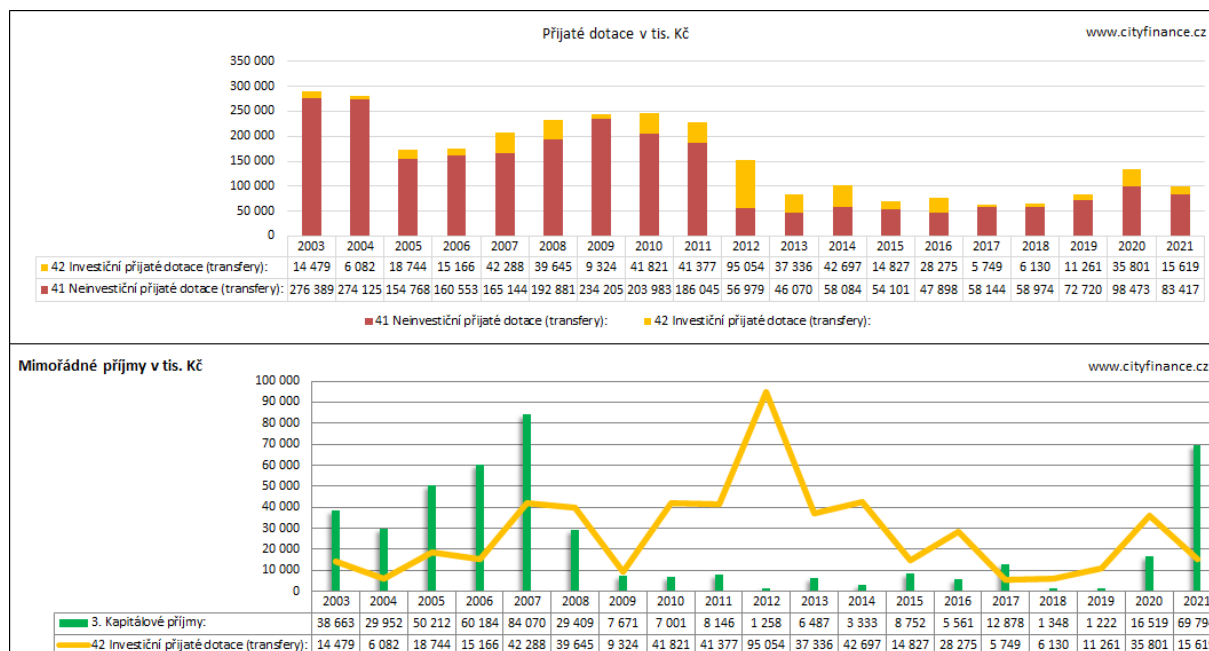
Tabulka 5. Nedaňové příjmy Nového Jičína na § v tis. Kč

§	2018	2019	2020	2021	Změna 2021-2018	Suma
Bytové hospodářství	54 641	53 660	56 264	62 292	7 651	226 857
Nebytové hospodářství	17 757	18 546	24 857	18 819	1 062	79 980
Lokální zásobování teplem	18 882	18 882	18 882	18 882	0	75 526
Bezpečnost silničního provozu	3 136	2 657	8 944	9 036	5 901	23 773
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	0,00	8 501	4 850	6 096	6 096	19 448
Ostatní činnosti jinde nezařazené	2 917	2 853	2 748	4 236	1 319	12 754
Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	5 157	2 865	1 546	2 262	-2 895	11 830
Sběr a svoz komunálních odpadů	2 412	2 639	2 619	2 847	435	10 517
Osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení	2 427	2 441	2 434	2 708	281	10 011
Sportovní zařízení v majetku obcí	9 161	0,00	0,00	0,00	-9 161	9 161
Pěstební činnost	2 267	995	575	545	-1 721	4 383
Činnost místní správy	1 764	871	782	960	-804	4 378
Základní školy	1 043	833	676	1 075	32	3 627
Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	891	753	833	1 110	219	3 587
Cestovní ruch	952	1 002	510	554	-398	3 017
Silnice	735	707	747	712	-23	2 901
Bezpečnost a veřejný pořádek	915	812	486	670	-244	2 883
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	3	216	1 352	258	255	1 829
Střední odborné školy	500	270	255	278	-222	1 302
Mateřské školy	176	394	481	233	56	1 284
Pohřebnictví	339	435	459	40	-299	1 272
Ostatní sportovní činnost	0,00	50	291	845	845	1 186
Zájmová činnost v kultuře	278	315	220	350	73	1 163
Divadelní činnost	165	292	168	93	-72	718
Ostatní správa v průmyslu, stavebnictví, obchodu a službách	125	129	167	125	0	544
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	1	139	71	269	268	480
Dopravní obslužnost veřejnými službami	0,00	397	0,00	0,00	0	397
Pro příjmy (technický záznam)	0,00	0,00	300	0,00	0	300
Dopravní obslužnost veřejnými službami - linková	0,00	0,00	181	0,00	0	181
Střediska volného času	63	28	27	58	-5	176
Chráněné bydlení	0,00	0,00	0,00	127	127	127
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	2	121	0,00	0,00	-2	123
Ostatní služby a činnosti v oblasti sociální prevence	22	26	33	27	5	109
Sociálně terapeutické dílny	0,00	0,00	0,00	108	108	108
Ostatní sociální péče a pomoc dětem a mládeži	0,00	3	50	52	52	105
Hudební činnost	0,00	4	0,00	96	96	100
Finanční vypořádání	0,00	0,00	0,00	85	85	85
Azylové domy, nízkoprahová denní centra a noclehárny	0,00	0,00	0,00	81	81	81
Vnitřní obchod	17	17	21	21	5	75
Územní plánování	0,00	0,00	0,00	73	73	73
Veřejné osvětlení	0,00	54	18	0,00	0	72
Provoz veřejné silniční dopravy	67	0,00	0,00	0,00	-67	67
Využití volného času dětí a mládeže	0,00	0,00	0,00	57	57	57
Ostatní tělovýchovná činnost	52	0,00	0,00	0,00	-52	52
Ostatní správa v ochraně životního prostředí	8	14	12	9	1	42
Finanční vypořádání minulých let	10	0,00	18	0,00	-10	28
zaměstnanosti	6	8	6	7	1	26
Ostatní záležitosti v silniční dopravě	6	7	6	0,00	-6	20
Výstavba a údržba místních inženýrských sítí	7	8	4	0,00	-7	20
Ostatní záležitosti ochrany památek a péče o kulturní dědictví	0,00	0,00	0,00	18	18	18
Příspěvek na živobytí	12	4	0	0	-12	16
Pitná voda	0	1	0	15	15	16
Ostatní zájmová činnost a rekreace	0,00	7	2	6	6	15
Ostatní sociální péče a pomoc ostatním skupinám obyvatelstva	0,00	0,00	0,00	11	11	11
Raná péče a sociálně aktivizační služby pro rodiny s dětmi	0,00	3	7	0,00	0	10
Celospolečenské funkce lesů	7	1	0,00	1	-6	10
obyvatelstvo	1	2	0,00	2	1	5
Domovy pro seniory	0,00	0,00	0,00	5	5	5
Denní stacionáře a centra denních služeb	0,00	4	0,00	0,00	0	4
Ostatní zemědělská a potravinářská činnost a rozvoj	1	1	1	1	0	4
Příspěvek na úpravu a provoz bezbariérového bytu	0,00	0,00	0,00	3	3	3
Ostatní finanční operace	0,00	0,00	3	0,00	0	3

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

Přijaté dotace zaujímaly v roce 2021 **cca 14 %** příjmů s částkou cca **99 mil. Kč**, z toho cca 83 mil. Kč neinvestiční dotace, včetně kompenzačních covid dotací a cca 43 mil. Kč na přenesený výkon státní správy a zbytek doplňovaly investiční dotace. Investiční dotace **nebyly pro město zajímavé**, dominovaly neinvestiční dotace.

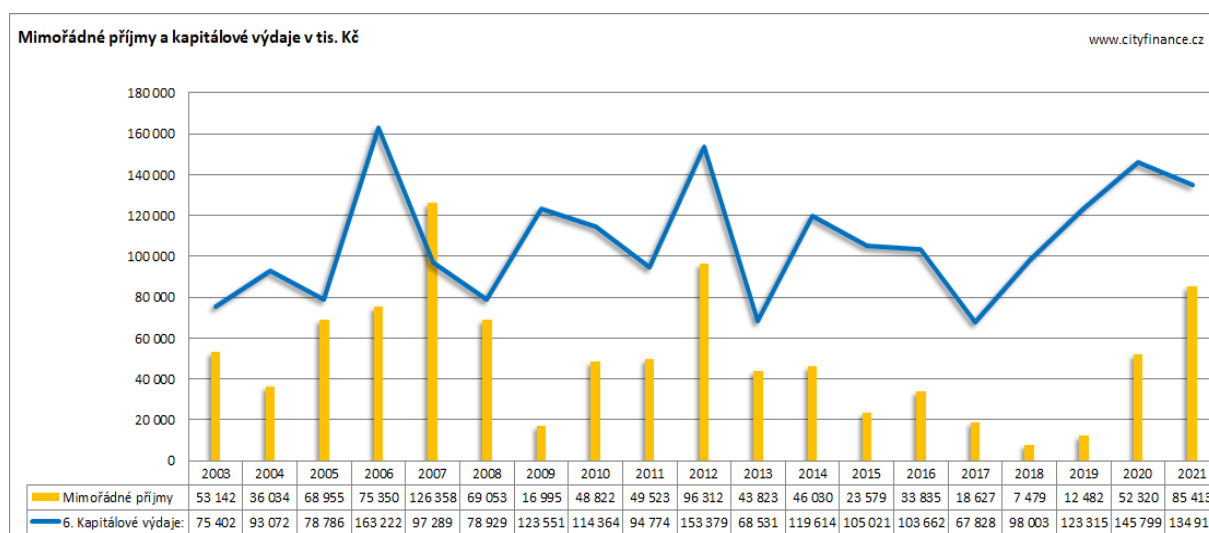
Graf 11: Vývoj dotací a kapitálových příjmů Nového Jičína



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Mimořádné příjmy Nového Jičína (míněno kapitálové příjmy a investiční dotace) celkem činily za poslední **4 roky** cca **158 mil. Kč**, z toho cca 69 mil. Kč byly **kapitálové příjmy** a zbytek investiční dotace. Za poslední 4 roky mimořádné příjmy kryly **cca 1/3 investic** ([viz další grafy](#)).

Graf 12. Mimořádné příjmy a investice Nového Jičína



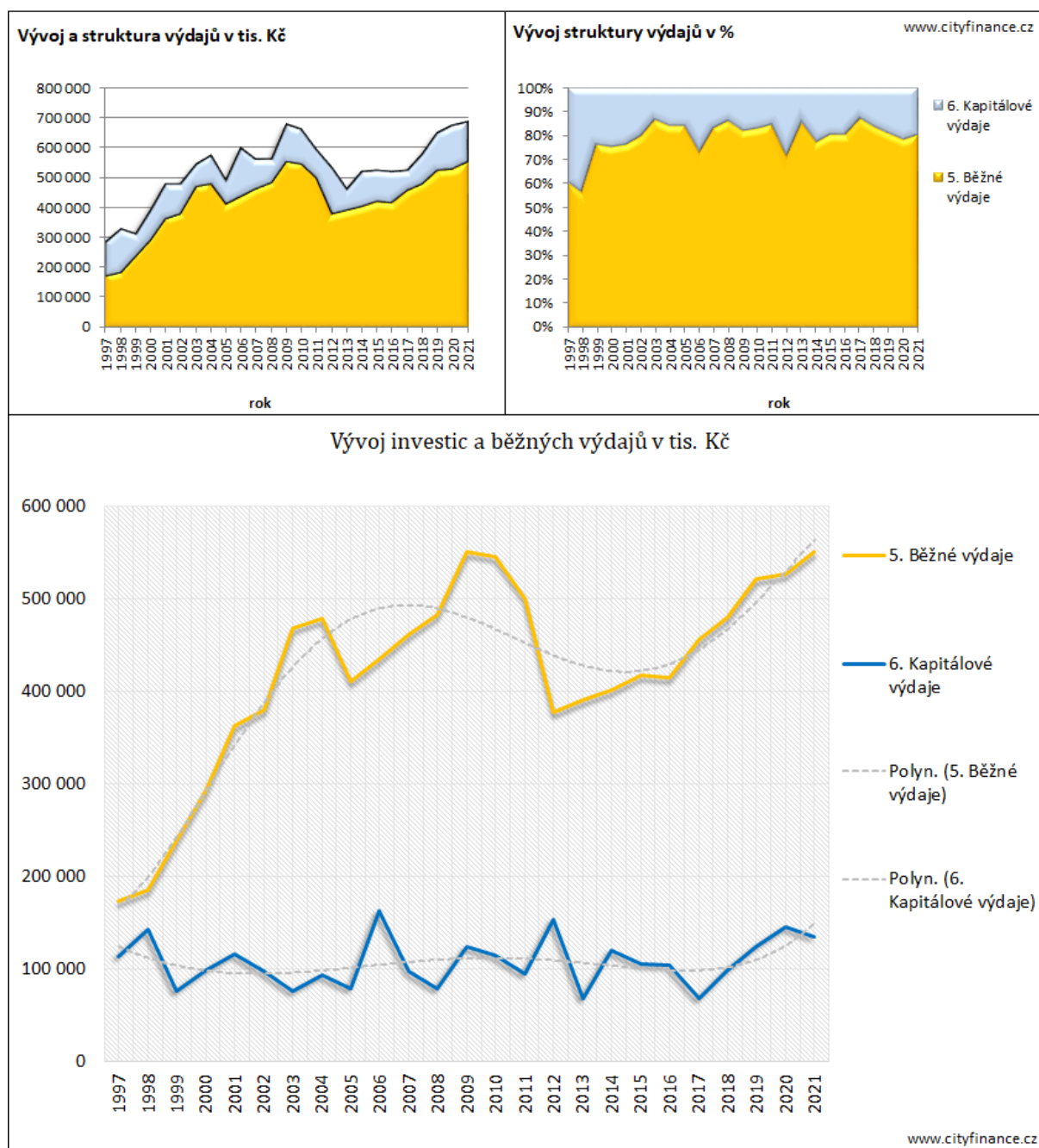
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Rozbor výdajů města založíme na vyhodnocení investic a běžných výdajů.

Podrobný přehled vývoje výdajů Nového Jičína naleznete viz **Příloha 6. Výdaje města - podrobná struktura a vývoj**

Jak ukazuje **následující graf** Nový Jičín **výrazně zvedl investice**, ale **zároveň dynamicky rostly i běžné výdaje**.

Graf 13. Struktura a vývoj výdajů Nového Jičína

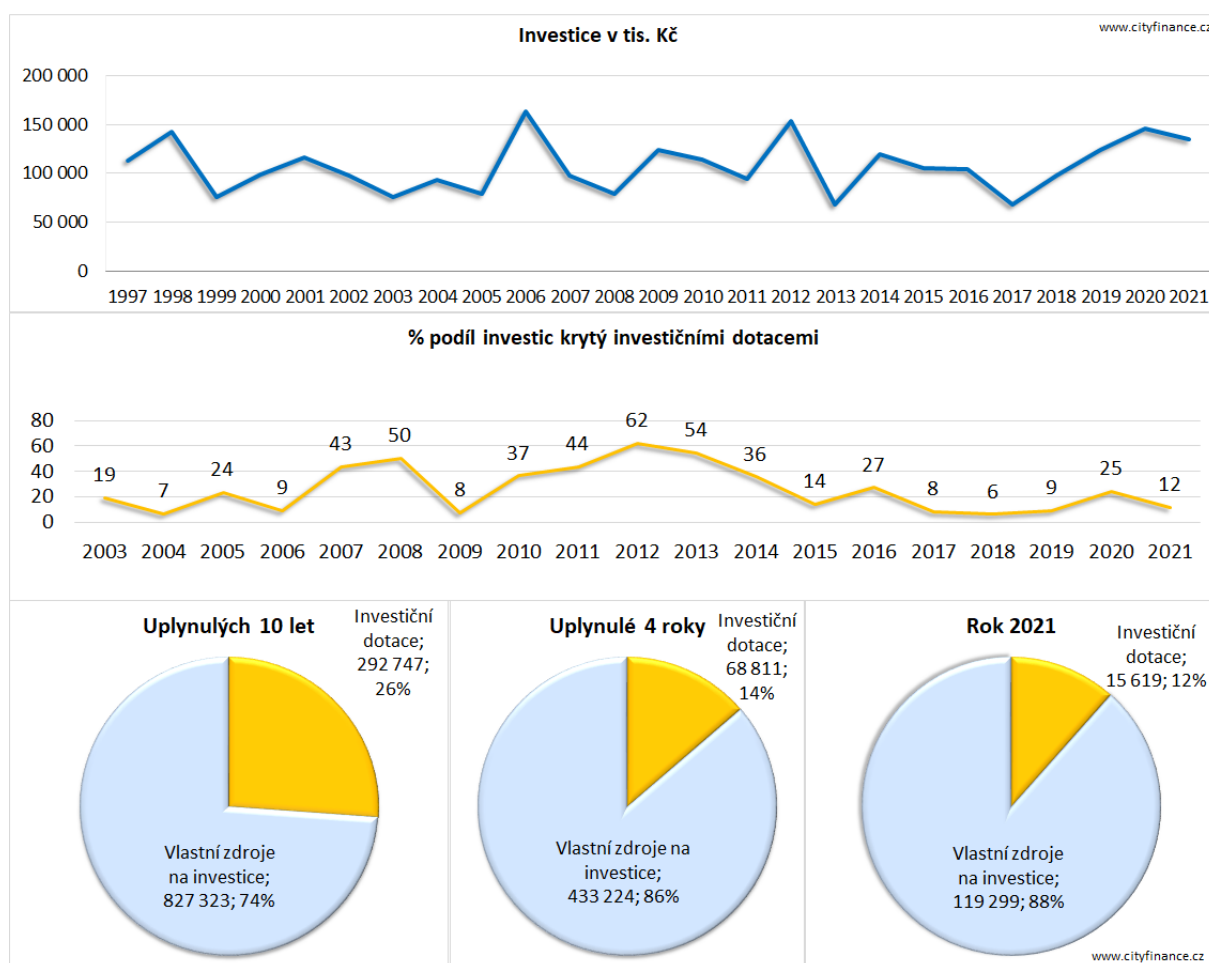


Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Investice Nového Jičína měly dobré objemy a **od roku 2017 velmi výrazně narostly**. Ohledně výdajů na investice bylo poslední období jedno z nejvýznamnějších viz **grafy**.

Pro krytí investic byly **investiční dotace nevýznamné**. Investiční dotace kryly za poslední 4 roky cca 14 % investic. Pokud zohledníme zdražování stavebních zakázek pro město nemělo valný finanční význam dotace řešit. **Nový Jičín za poslední 4 roky investoval celkem cca 0,5 mld. Kč** (slušných, ale nikoliv výborných cca **22 tis. Kč** na obyvatele), přesto se jednalo o **výborný nástup**. Investiční dotace kryly z investic cca 69 mil. Kč.

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



Zdroj: MF ČR, propočty www.cityfinance.cz

Nejvyšší investice (kapitálové výdaje) Nového Jičína za poslední **4 roky** směřovaly především do budov. **Následující graf** ukazuje, že „Medailové pozice“ obsadila následující odvětví, podrobněji viz též již zmiňovaná **Příloha 6**:

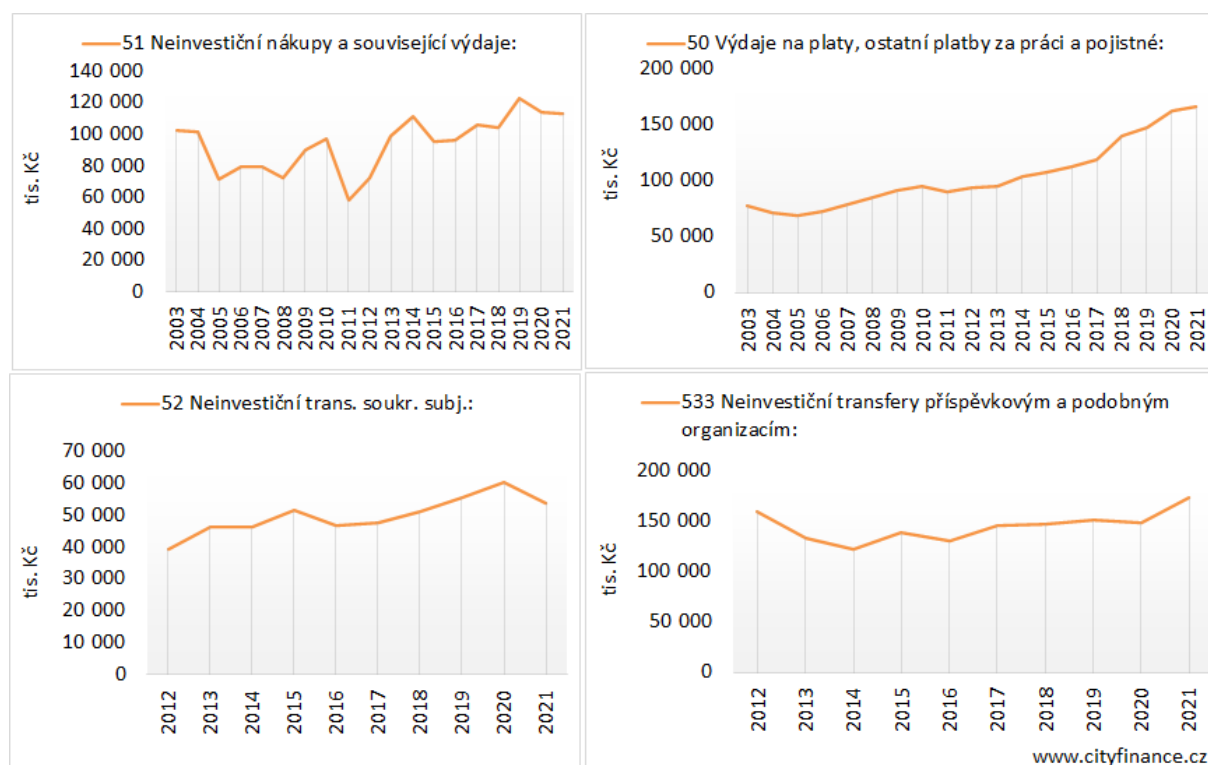
1. Rozvoj **bydlení a bytové hospodářství**, cca 148 mil. Kč
2. Komunální **služby a územní rozvoj**, cca 108 mil. Kč.
3. **Sport**, cca 88 mil. Kč.

Graf 15. Suma nejvyšších investic Nového Jičína za uplynulé 4 roky

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Běžné výdaje. Nejvyšší běžné výdaje města putovaly do lidí a majetku (budov a infrastruktury).

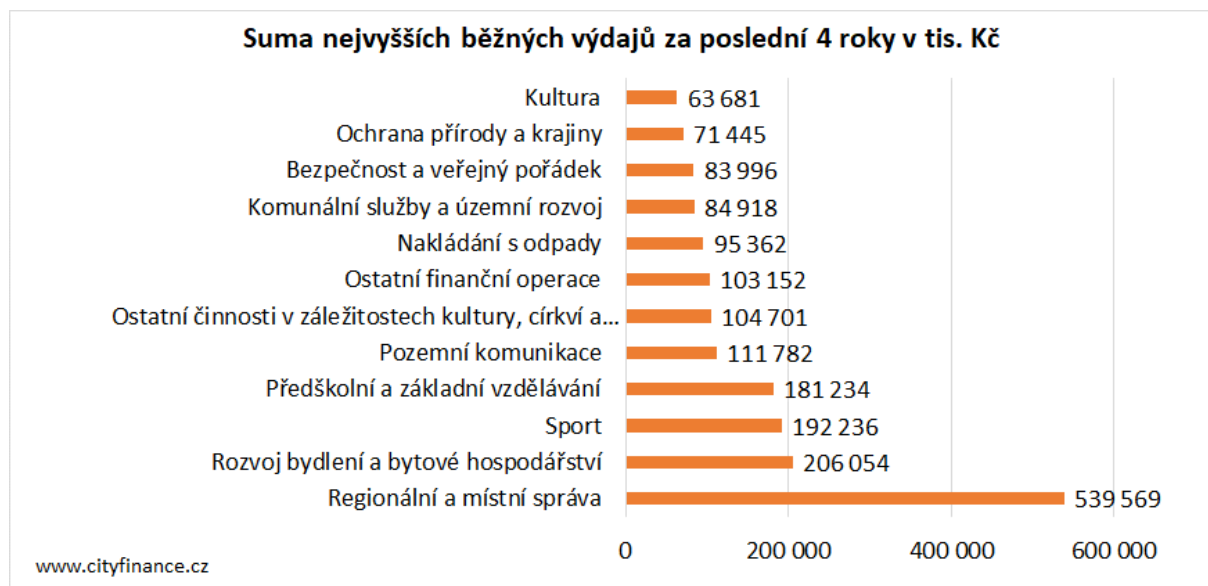
Podstatné je, jak se každá činnost města dotkne provozních výdajů, jak velké náklady vyvolá údržba, provoz a modernizace služeb a majetku (odpisy). Zásadní je jak velký a provozně náročný majetek město má, kolik lidí zaměstná a co případně vybuduje (pořídí), jaké služby poskytuje apod. Řízení provozních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

Graf 16. Vývoj základních běžných výdajů Nového Jičína

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Běžné výdaje (provozní výdaje, včetně oprav) – **nejvyšší objemy** za poslední 4 roky ukazuje **následující graf** (zkreslení působí opravy a výdaje kryté dotacemi). Dominovaly výdaje na regionální místní správu (platy a pojištění), bytové a nebytové hospodářství, sport a vzdělávání. Podrobněji viz **Příloha 6**.

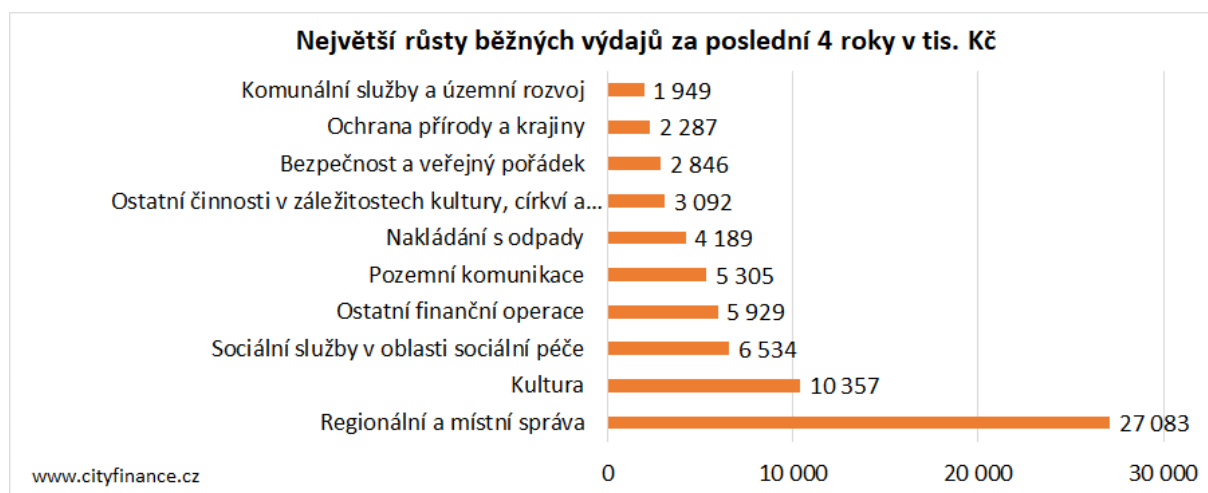
Graf 17. Suma nejvyšších běžných výdajů Nového Jičína 4 roky



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Běžné výdaje (provozní výdaje, včetně oprav) – absolutní **nejvyšší nárůsty** za poslední 4 roky ukazuje **následující graf** (zkreslení opět způsobí opravy a výdaje kryté dotacemi či transfery). Nejvyšší růsty provozních výdajů Nového Jičína se týkaly regionální místní správy (platy a pojištění), kultury a sociální péče, ale rostly i výdaje na daně a poplatky, pozemní komunikace a nakládání s odpady...

Graf 18. Nejvyšší růst běžných výdajů Nového Jičína za 4 roky



Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

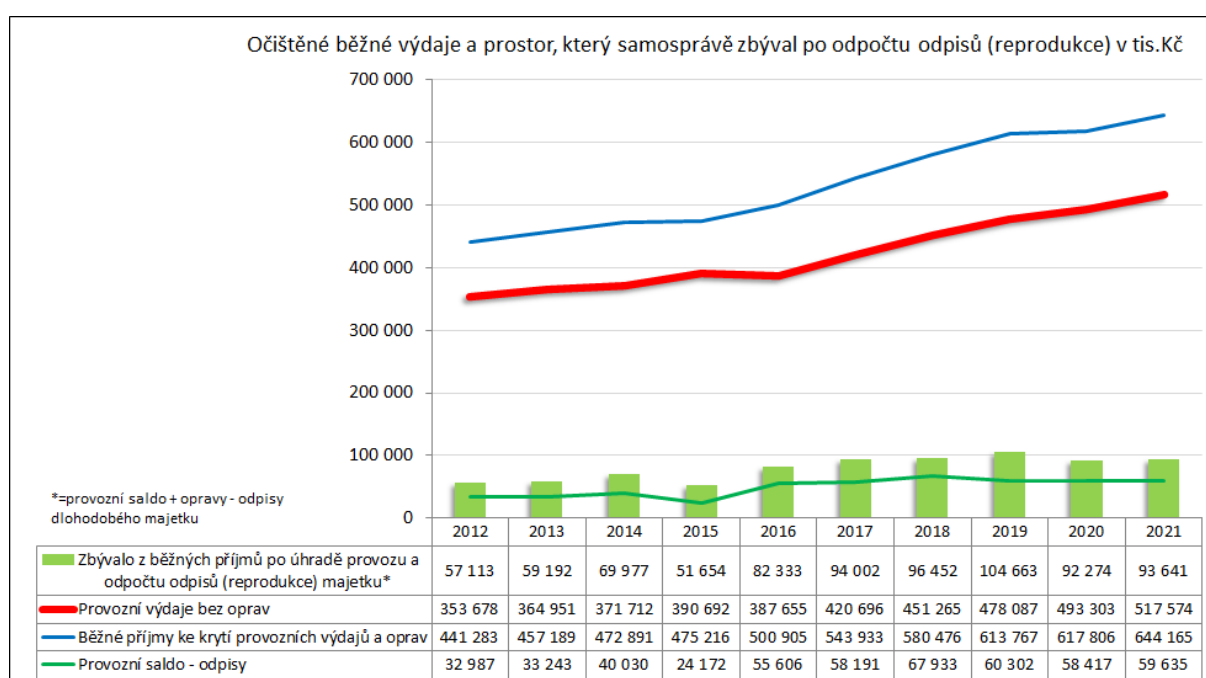
Vyložení snížení provozních výdajů Nového Jičína, které by bylo trvalé a významné natolik, aby stálo za zmínku nebylo z výkazů detekováno.

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

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

Graf ukazuje, že Nový Jičín **měl finanční kondici na údržbu svého majetku, a i budování nového** majetku a tuto schopnost si město v dlouhé časové řadě **zlepšovalo a poslední roky udrželo** (absolutním vyjádřením), a to navzdory vnějším poměrně nepříznivým podmínkám (míněno úbytek obyvatel Nového Jičína, dopady covidu a vyšší inflace).

Graf 19. Schopnost Nového Jičína finančně udržovat dosavadní majetek



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

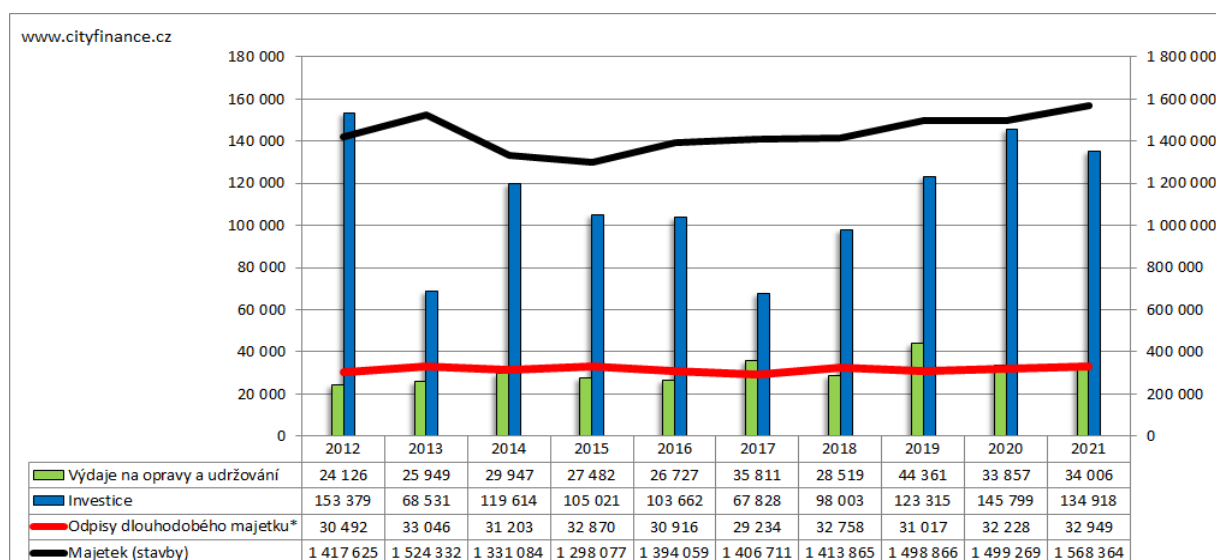
Majetek města a dosavadní finanční krytí údržby a rozvoje majetku.

Majetek v účetnictví Nového Jičína, resp. jen stavby představovaly z rozvahy cca **1,6 mld. Kč** (rostl). Samotné město **potřebuje na reprodukci svého dlouhodobého majetku** dle odpisů z účetnictví přibližně **alespoň 33 mil. Kč⁵ ročně**. Skutečná potřeba bude však s jistotou vyšší neb účetnictví v případě veřejné správy bohužel neodráží skutečnou hodnotu, a hlavně stav majetku (čím horší tím vyšší výdaje). Odpisy mohou být také sníženy tak, že jsou časově více rozloženy a vybraný majetek svěřen do organizací nebo společností. Obnova majetku města je vždy vícezdrojová a realizuje se především třemi způsoby:

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

Do obnovy majetku města směřovaly opravy a investice (viz **další graf**). Červená čára představuje odpisy, tedy minimální potřebnou částku na obnovu majetku z účetnictví, zeleně jsou opravy a udržování (bez oprav realizovaných příspěvkovými organizacemi, případně obchodními společnostmi) a modré sloupce jsou investice. Nový Jičín **za poslední 4 roky vynaložil do svého majetku cca 643 mil. Kč** (cca 502 mil. Kč investicemi a zbytek opravami). Na pouhou reprodukci majetku by dostačovalo za tu dobu z účetnictví dle odpisů pouze cca 129 mil. Kč. **Zajištění financí na reprodukci a budování majetku města bylo fenomenální** (investice + opravy, jak ukazuje **graf**).

Graf 20. Financování obnovy a budování majetku Nového Jičína 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. Tento údaj je zjištěn z účetního výkazu zisku a ztrát (tzv. výsledovka, účet 551).

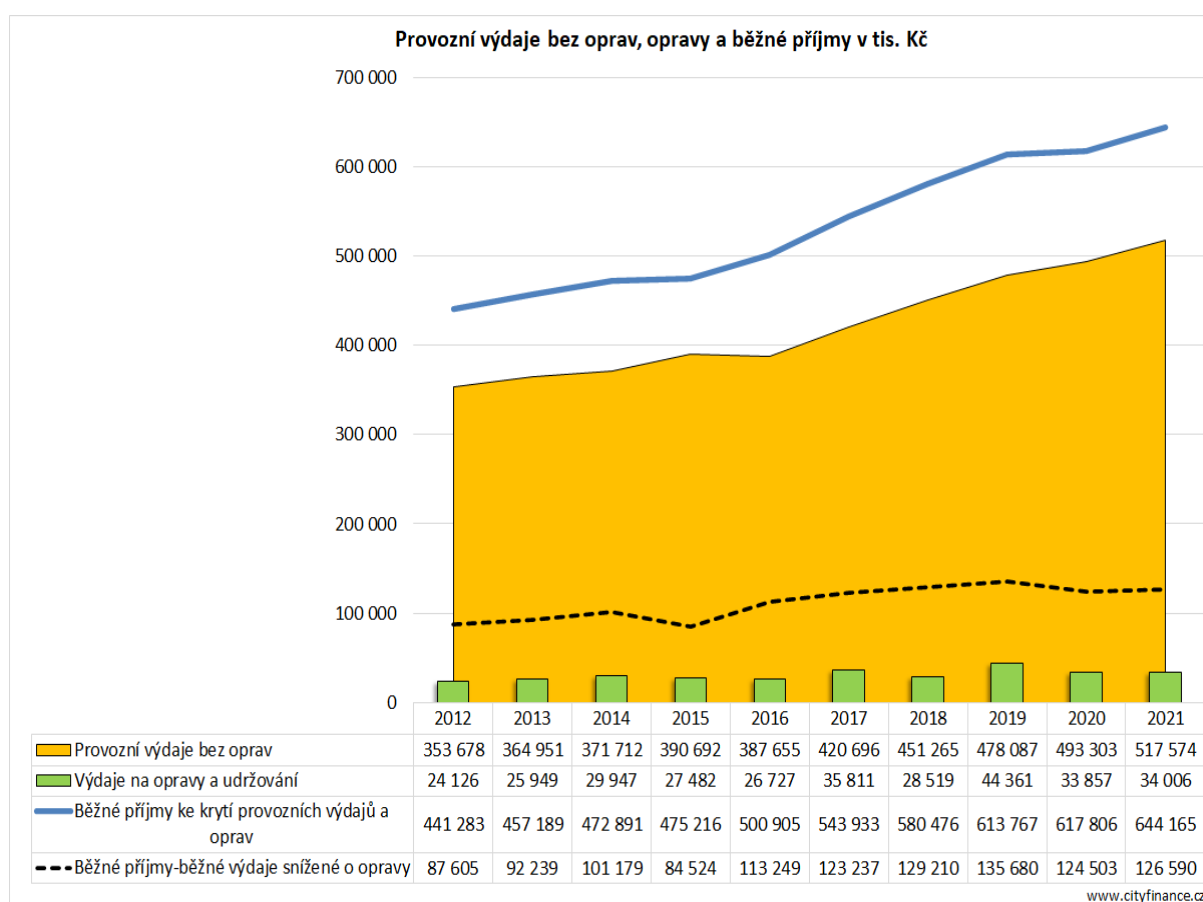
Provozní hospodaření města. Město řídí svou finanční kondici především skrze regulaci běžných výdajů bez oprav (provozní výdaje), což je podstatné a k tomu má také možnosti získávat na základě vlastních rozhodnutí a hospodaření poměrně významnou část běžných příjmů.

Nový Jičín dokázal poslední roky navzdory úbytku obyvatel a růstu cen udržet výsledek provozního hospodaření. Začaly se nicméně negativně projevovat důsledky vnějších tlaků, kdy vysoké růsty běžných výdajů růsty běžných příjmů kryly obtížněji. Výsledkem byla patrná **mírná stagnace** provozního hospodaření viz. černý **přerušovaný čárový graf níže**.

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

Na provozním hospodaření města přímo závisí možnosti rozvoje. **Dosud se městu dařilo téměř udržet pozice, ale** nepříznivá doba (covid + válka na Ukrajině) značně zvýšila riziko dalšího vysokého růstu běžných výdajů města. S ohledem na úbytek obyvatel města, růst cen a vstřícné doplácení města na řadu služeb bude o dost těžší alespoň udržet objem financí pro rozvoj města jako tomu bylo dosud.

Graf 21. Vývoj provozního hospodaření Nového Jičína



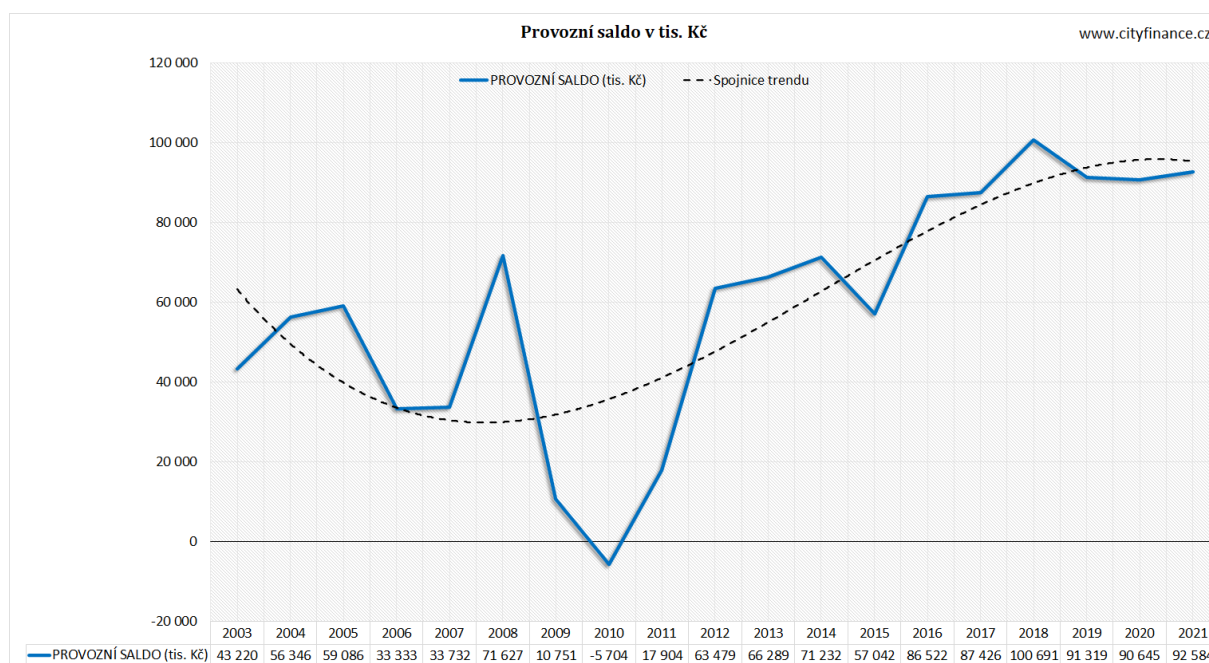
Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

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

Provozní saldo Nového Jičína mělo dlouhodobě dobrý trend, ale nebylo silnou stránkou města a bylo pod tlakem. Přesto, že se město snažilo provozní saldo udržet alespoň v absolutních hodnotách, rok 2021 uzavřel cca **93 mil. Kč**, což bylo cca 14 % běžných příjmů s tím, že průměr v ČR byl 27 % **viz grafy a tabulka.**

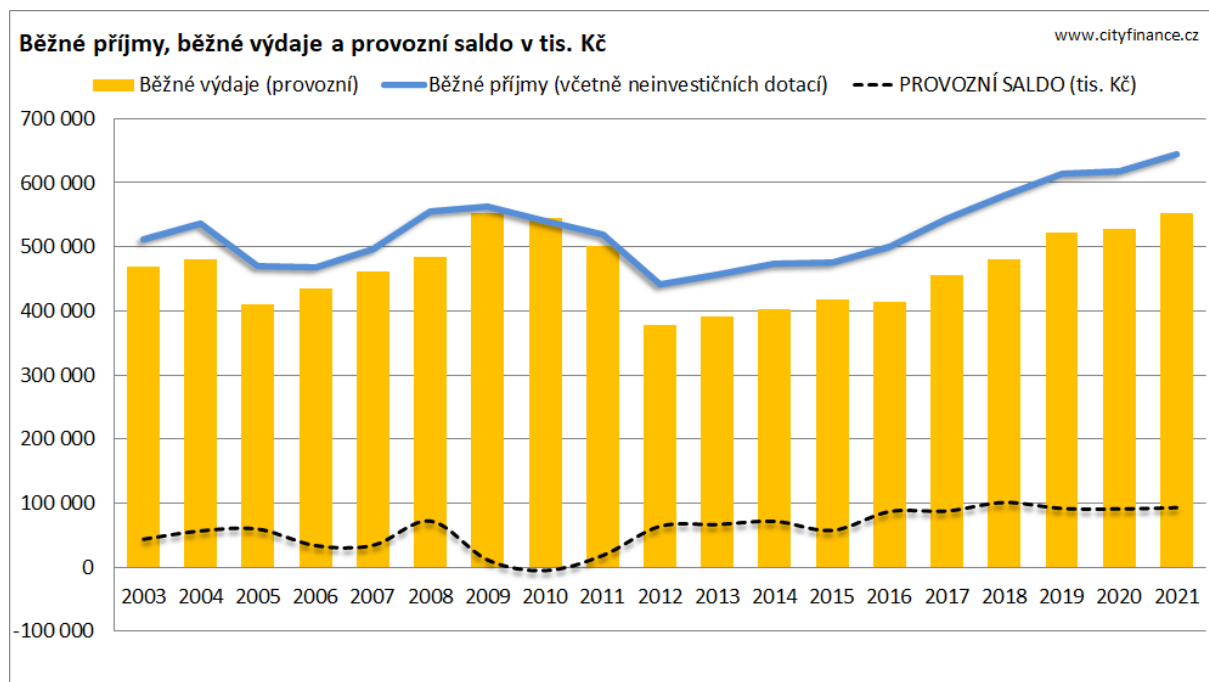
Provozní saldo posuzují především banky při žádostech o úvěry a jak bylo řečeno **zkreslovaly ho směrem dolů opravy, což v další kapitole zohledníme.**

Graf 22. Vývoj provozního salda Nového Jičína



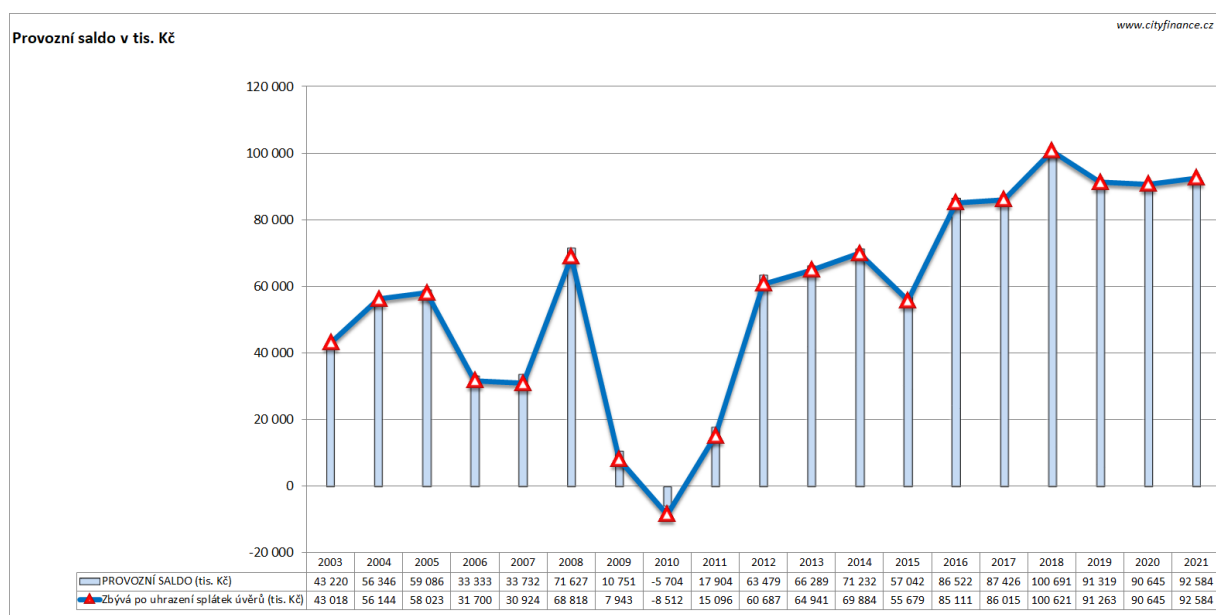
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 23. Vývoj běžných příjmů a výdajů Nového Jičína



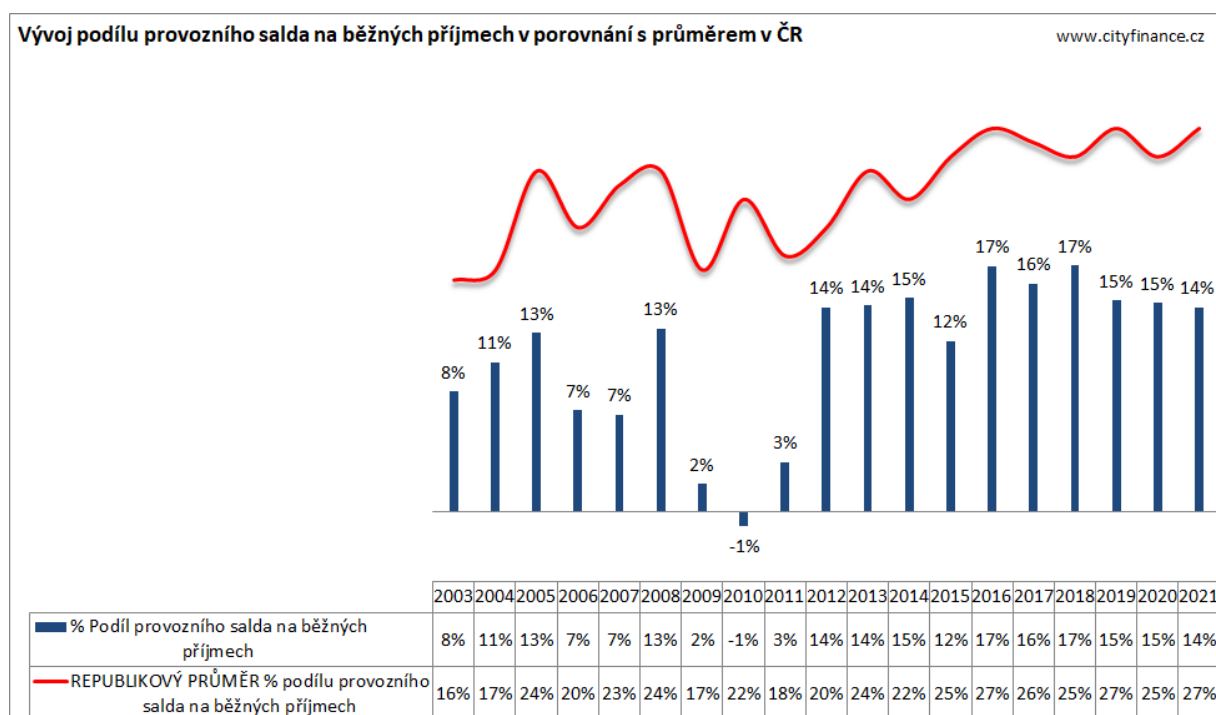
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 24. Vývoj zátěže provozního salda splátkami dluhů Nového Jičína



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 25. Porovnání vývoje provozního salda Nového Jičína s průměrem v ČR



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Tabulka 6. Vývoj provozního salda Nového Jičína

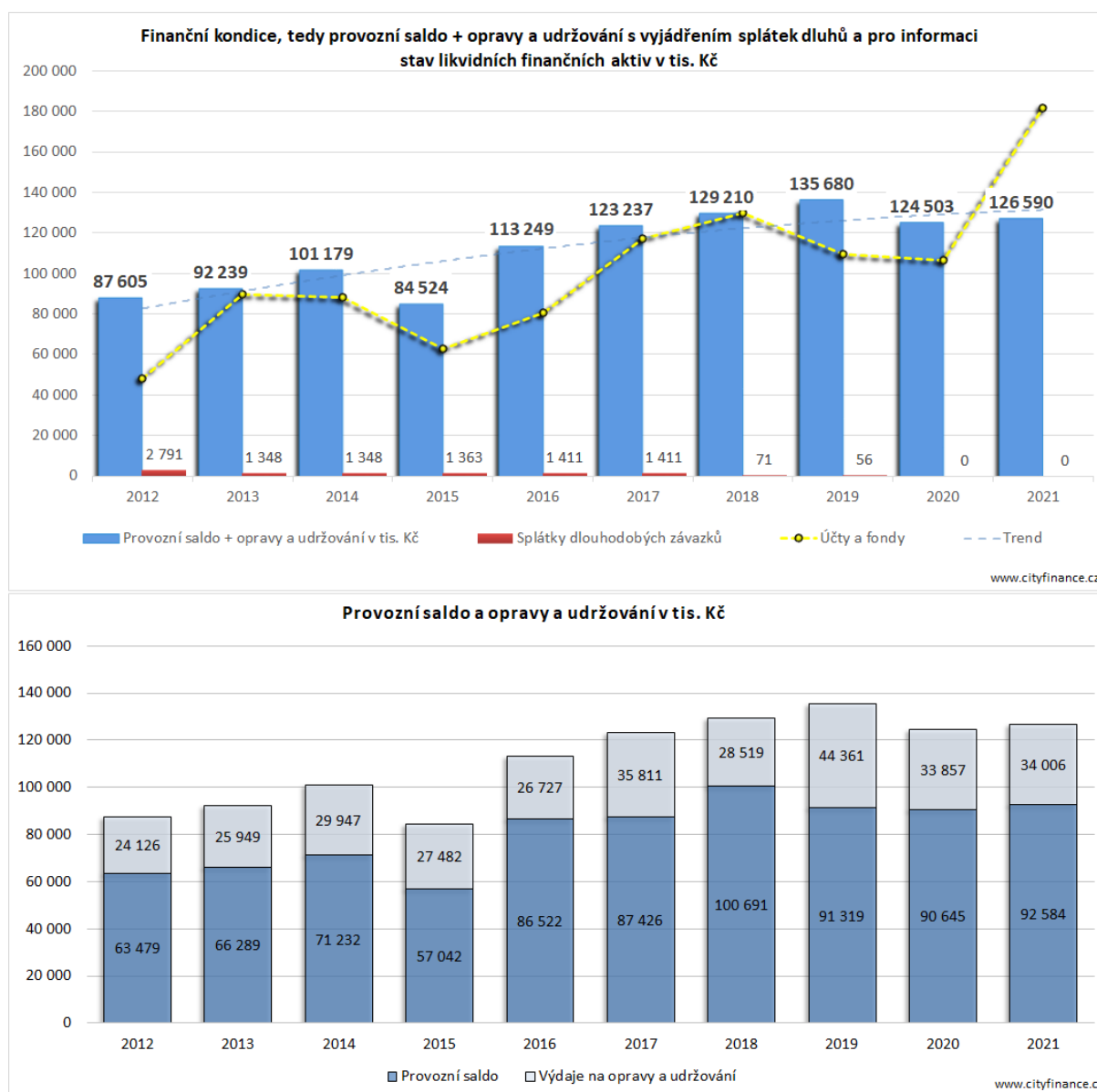
Údaje (čísla značí druhové členění rozp. skladby)	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1+2+4 Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	518 397	441 283	457 189	472 891	475 216	500 905	543 933	580 476	613 767	617 806	644 165
5 Běžné výdaje (provozní)	500 492	377 805	390 900	401 659	418 174	414 383	456 507	479 784	522 448	527 161	551 580
8124 Uhrazené splátky dlouhodobých půjček	2 808	2 791	1 348	1 348	1 363	1 411	1 411	71	56	0	0
PROVOZNÍ SALDO (tis. Kč)	17 904	63 479	66 289	71 232	57 042	86 522	87 426	100 691	91 319	90 645	92 584
Zbývá po uhrazení splátek úvěrů (tis. Kč)	15 096	60 687	64 941	69 884	55 679	85 111	86 015	100 621	91 263	90 645	92 584
% Podíl provozního salda na běžných příjmech	3%	14%	14%	15%	12%	17%	16%	17%	15%	15%	14%
REPUBLIKOVÝ PRŮMĚR % podílu provozního salda na běžných příjmech	18%	20%	24%	22%	25%	27%	26%	25%	27%	25%	27%
Stav na bankovních účtech (tis. Kč)	41 672	47 917	89 736	88 091	62 922	80 572	116 905	129 617	109 518	106 630	181 574
Provozní saldo po úhradě splátek úvěrů + stav na bankovních účtech předchozího roku (tis. Kč)	56 769	108 604	154 677	157 975	118 601	165 684	202 920	230 238	200 781	197 275	274 159
Změna běžných příjmů (tis. Kč)	-21 346	-77 114	15 906	15 702	2 324	25 689	43 028	36 542	33 291	4 039	26 359
Změna běžných výdajů (tis. Kč)	-44 954	-122 688	13 096	10 759	16 515	-3 791	42 125	23 277	42 663	4 713	137 198

Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

Finanční kondice města je **nej důležitější 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 města, **viz graf dále (modré sloupce)**, červené jsou splátky dluhů a přerušovaný čárový graf zůstatky účtů, které nejsou pro finanční kondici směrodatné). Finanční kondice představuje peníze z ročních běžných příjmů po úhradě provozu, které mohla samospráva nasměrovat do oprav, investic, na splátky dluhů nebo na účty apod. (zkrátka o nich mohla ještě rozhodnout samospráva). Údaj finanční kondice je proto zásadní pro finanční možnosti rozvoje.

Finanční kondice Nového Jičína byla navzdory nepříznivým vnějším podmínkám (úbytek obyvatel města, inflace, covid) stabilní a **za poslední 4 roky** průměrně cca **129 mil. Kč**, tj. podprůměrných cca 5,6 tis. Kč na obyvatele. Rok 2021 uzavřel na 127 mil. Kč, v tom cca 93 mil. Kč provozní saldo a zbytek opravy.

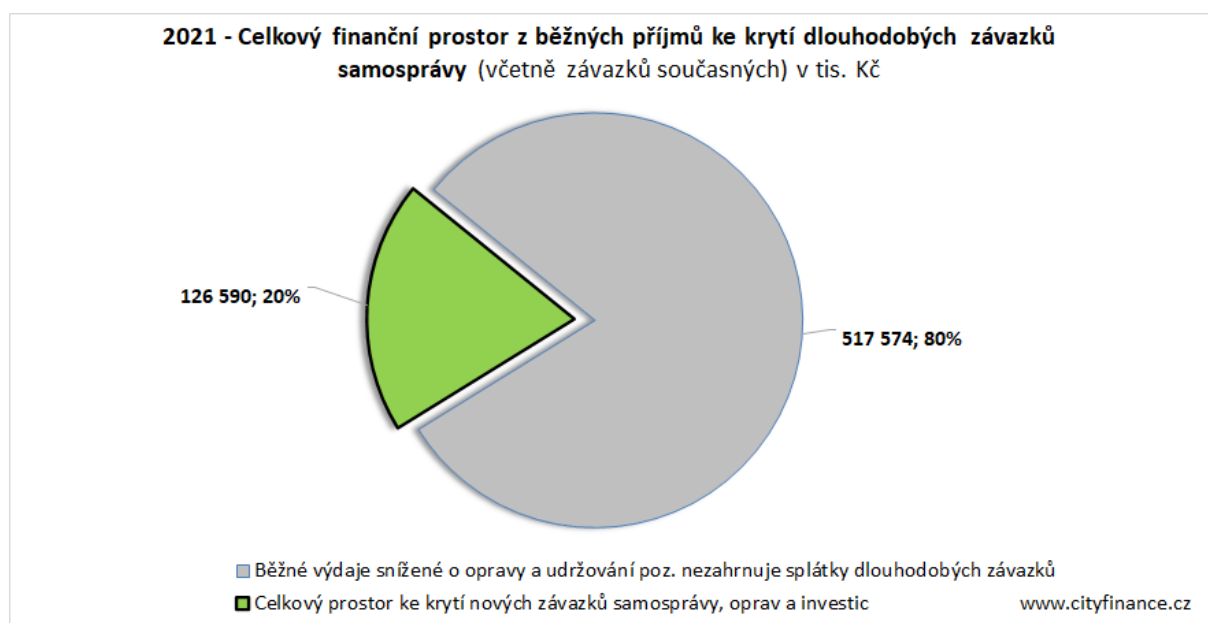
Graf 26. Vývoj finanční kondice Nového Jičína v tis. Kč



Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

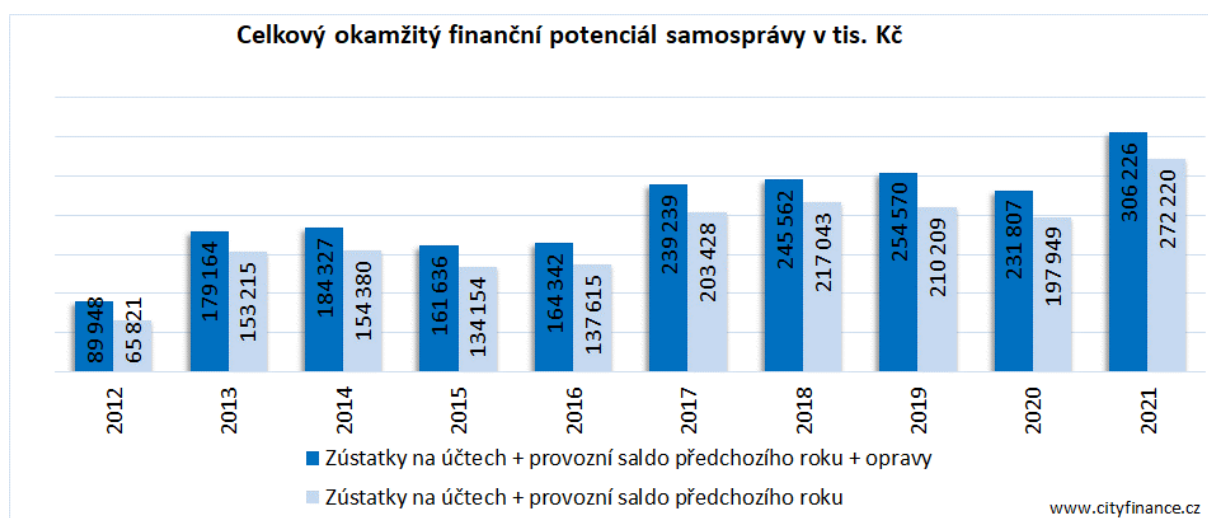
Rozdíl mezi celkovými běžnými příjmy a běžnými výdaji sníženými o opravy byl v roce 2021 **slabších 20 % běžných příjmů** (za výborných bývá považováno cca 33 %). Uváděný ukazatel vyjadřuje **podíl, jenž z běžných příjmů po úhradě provozu zbyl samosprávě k rozhodování**. Jinak řečeno jde o podíl peněz z běžných příjmů, o kterém může v daný okamžik rozhodovat ještě dále samospráva, zbytek spolknou víceméně „povinné“ (mandatorní a quasi mandatorní) výdaje, včetně transferů (dotací), které již samospráva rozdělila.

Graf 27. Celkový finanční prostor Nového Jičína v roce 2021



Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

Graf 28. Vývoj okamžitého finančního potenciálu Nového Jičína

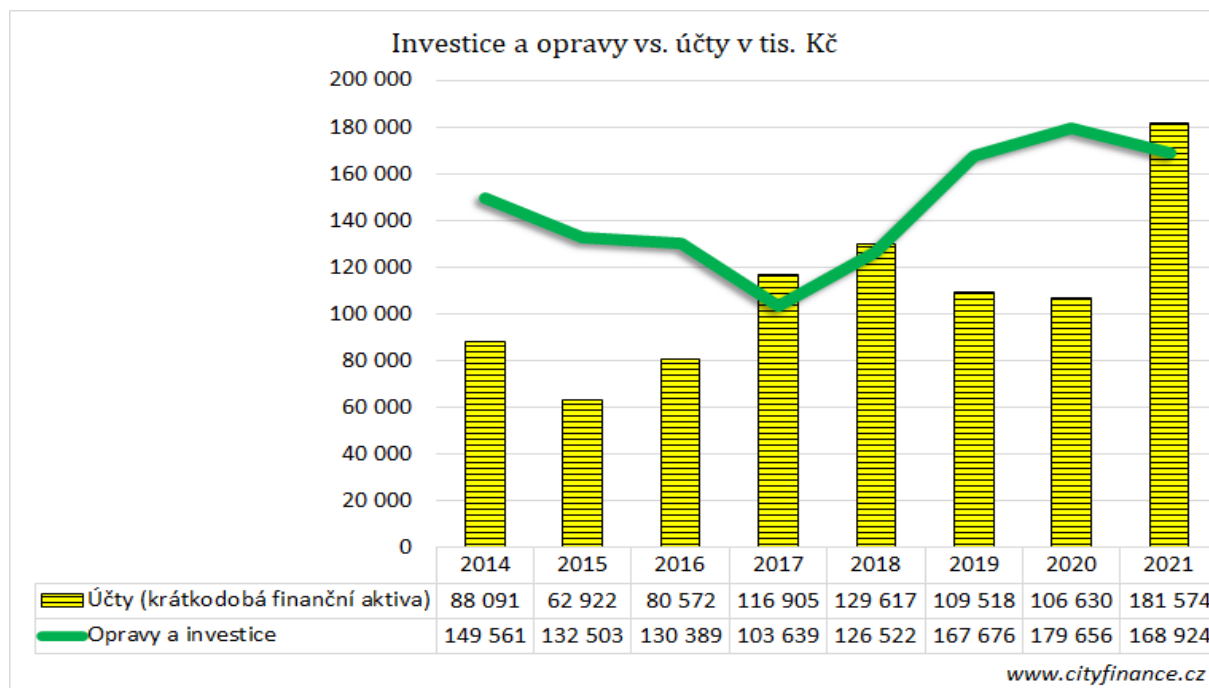


Zdroj: MFČR, propočet www.cityfinance.cz

Nový Jičín měl **poslední roky nejlepší vlastní finanční potenciál** (viz **sloupcové grafy**).

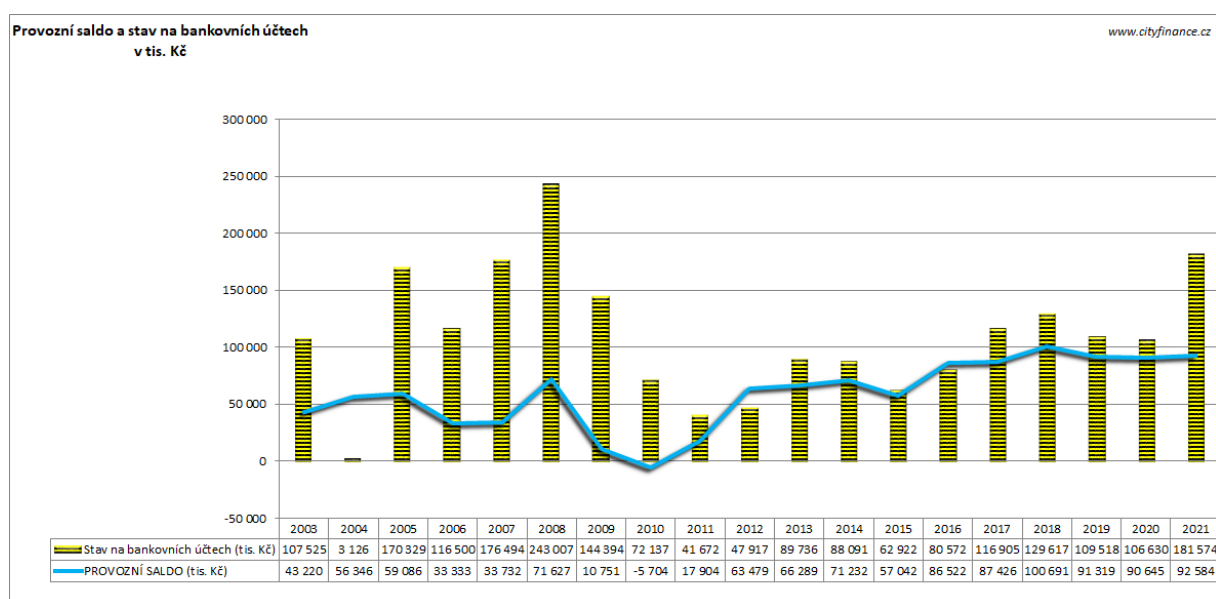
Opravy a investice měly poslední roky **excelentní nástup**, viz **zelený čárový graf**. Nový Jičín je městem, které mělo **výtečnou finanční taktiku na straně výdajů** v tom, že peníze nehromadilo a poslední roky dávalo výrazně více peněz do rozvoje (investic a oprav). Samospráva Nového Jičína poslala za **poslední 4 roky** na opravy a investice více než **643 mil. Kč** (cca 28 tis. Kč na obyvatele).

Graf 29: Opravy a investice vs. stavy na účtech Nového Jičína



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

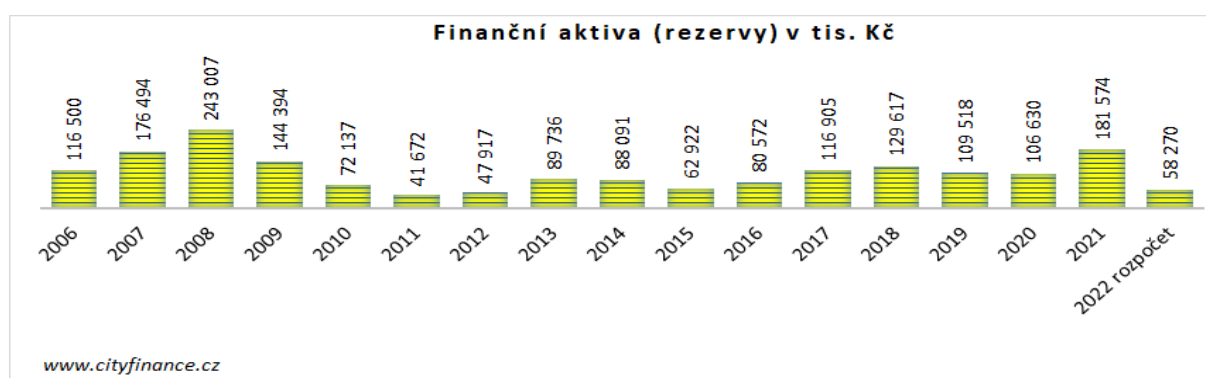


Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Finanční aktiva⁶, fondy a zůstatky na účtech a termínovaných vkladech ukazují, že město si drželo optimální zůstatky a na konci roku 2021 mělo na účtech a fondech **cca 181 mil. Kč** viz **žluté sloupcové grafy**, ale bohužel z toho je cca 101 mil. Kč je u Sberbank, která přišla o licenci a aktuálně je **nelikvidní**.

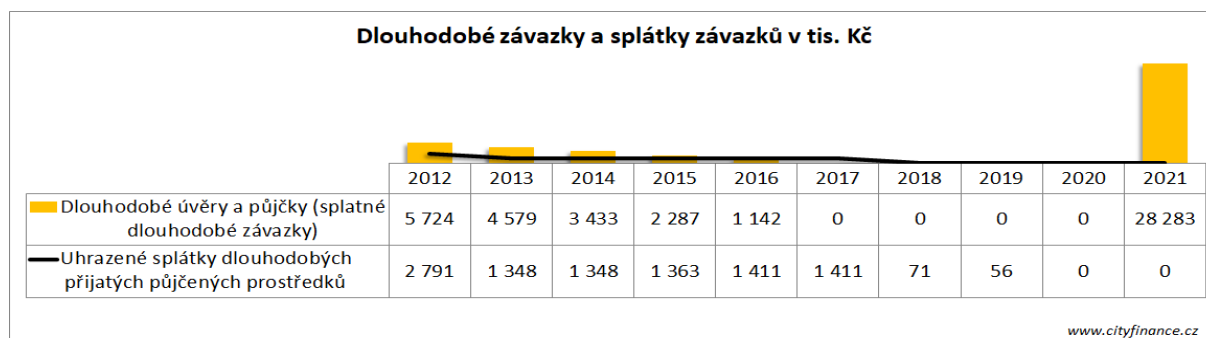
Rozpočet na rok 2022 ukazuje, že Nový Jičín si stále zachovával optimální výši krátkodobých finančních aktiv, ale s ohledem na situaci ve Sberbank je nutné provést odpočet 101 mil. Kč, které jsou zatím nelikvidní u Sberbank. Výsledkem je, že k docílení likvidity **původně schváleného rozpočtu 2022 alespoň 43 mil. Kč chybí**, a to bez jakýchkoliv rezerv. Můžeme s jistotou konstatovat, že finanční likvidita města s ohledem na to není zajištěna a samospráva ji musí řešit.

Graf 31. Vývoj krátkodobých finančních aktiv Nového Jičína, včetně rozpočtu



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 32. Vývoj dluhů a splátek Nového Jičína



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Dlouhodobé závazky typu úvěrů měl Nový Jičín **nízké** se zůstatkem cca 28 mil. Kč. Uzavřena je smlouva s ČS na 100 mil. Kč. Úvěrem město šetří značné zdroje, sice z rozdílu placených úroků vs. zdražování stavebních zakázek, které se jen letos očekává vysoce nad 15 %.

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

Strop bezpečné zadluženosti je možné s ohledem na dosavadní výsledky provozního hospodaření ponechat při optimálním nastavení na cca **600 mil. Kč**⁷. Uvedený strop je mírně pod bankovním limitem. Limit však může být omezen nastavením parametrů úvěrů (výrazně limit snižuje kratší splatnost) a budoucími výsledky provozního hospodaření. Zohledňujeme momentálně vyšší vnější makroekonomická rizika.

Připomeňme, že **průměrná finanční kondice** města byla za poslední 4 roky **129 mil. Kč**, tj. 5,5 tis. Kč na obyvatele, rok 2021 uzavíral na cca 127 mil. Kč, v tom cca 93 mil. Kč provozní saldo a zbytek v opravách. Data minulosti viz **Graf 26. Vývoj finanční kondice Nového Jičína**. **Výhled** počítá s finanční kondicí průměrně **100 mil. Kč**. Z uvedené částky je možné realizovat splátky dluhů, opravy, investice, ale také tvořit rezervy.

Při docílení stropu zadluženosti by při optimálním nastavení úvěru za normálních okolností směřovalo na splátky 30 mil. Kč bez úroků (20letá splatnost, úrok při 5 % p. a. max. 30 mil. Kč), tj. splátky celkem i s úroky max. 60 mil. Kč ročně. Při docílení stropu zadluženosti by s velkou rezervou v normálu nadále **alespoň 40 mil. Kč ročně mělo zbýt** na další opravy, investice a výdaje, včetně případných mimořádných splátek.

Dlouhodobé pohledávky⁸ měl Nový Jičín mizivé.

Graf 33. Vývoj dlouhodobých pohledávek Nového Jičína



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

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

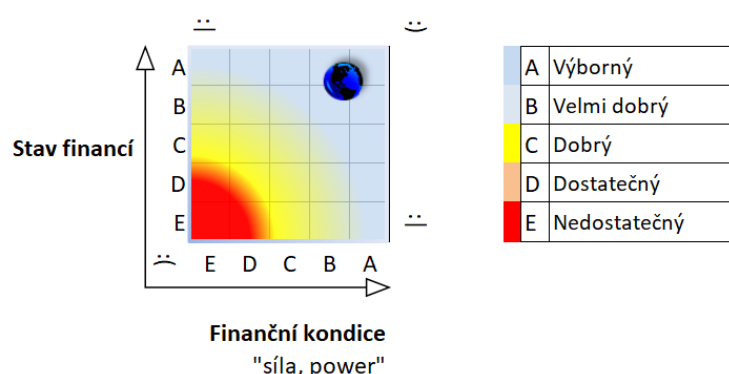
Nový Jičín realizoval poslední roky výbornou finanční politiku zaměřenou na investice a opravy. Město mělo fenomenální přístup k zajištění financí do svého majetku. Město však bylo zároveň v zasetí pokračujícího úbytku obyvatel a historicky dané nevhodné finanční politiky na straně příjmů, která neodpovídá době, má značné rezervy a trpí zlozvyky, což se projevuje právě v období krizí jako je ta současná. Město musí řešit aktuálně též nedobytnost svých cca 101 mil. Kč u Sberbank a je před řešením likvidity rozpočtu, což je ale řešitelný a s finančního pohledu poměrně nepodstatný problém.

Doporučujeme městu rasantně a důrazně reagovat nejen na drobný problém likvidity rozpočtu, ale především adekvátně reagovat na finanční výzvy dané dobou, **viz doporučení**.

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

- **A-** (výbornou s mínusem za rizika) **finanční kondici** města zakládáme na stabilitě výsledků provozního hospodaření. Slabinou byl úbytek obyvatel mající finanční dopady do daňových příjmů a příliš rychlý růst běžných výdajů. Město generovalo z běžných příjmů trvale dostatek finančních prostředků nejen na údržbu, ale i budování nového majetku. Město mělo fenomenální přístup k zajištění financí na svůj majetek.
- **A** (výborný za možnost rychlého řešení likvidity rozpočtu) **stav financí**, kdy kladně lze hodnotit především využívání financí (jejich zapojování do rozvoje a nehromadění), nízký dluh a prakticky nulové dlouhodobé pohledávky. Negativní je aktuální finanční likvidita rozpočtu díky nedobytnosti 101 mil. Kč ze Sberbank.

Obrázek 1. Rating - hodnocení finančního zdraví Nového Jičína



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

Novému Jičínu zbývalo z běžných příjmů po úhradě provozu v roce 2021 cca **127 mil. Kč** (průměrně za poslední 4 roky cca 129 mil. Kč), z toho cca 93 mil. Kč provozní saldo, zbytek opravy **viz Graf 26**. Na reprodukci majetku je zapotřebí cca 33 mil. Kč ročně. Město mělo zůstatek dluhu cca 28 mil. Kč a krátkodobá finanční aktiva byla cca 181 mil. Kč (zůstatky na účtech, termínovaných vkladech a fondech), ale z toho cca 101 mil. Kč u Sberbank.

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

Silné stránky financí		Slabé stránky financí	
Stabilita provozního hospodaření.		Aktuálně napjatější finanční likvidita.	
Nezávislost na dotacích.		Vysoké doplácení na komunální odpady.	
Skvělá finanční politika zaměřená na vyšší opravy a investice.		Úbytek obyvatel s finančními dopady do sdílených daňových příjmů.	
Excelentní přístup města k financování reprodukce a budování majetku.			
Výborná finanční kondice na údržbu i budování nového provozně nenáročného majetku.			
Prakticky mizivé dlouhodobé pohledávky.			
Velmi nízký dluh.			
Příležitosti financí		Ohrožení (rizika) financí	
Využití potenciálu příjmů města a snížení ztrát viz. doporučení .		Inflace = zdražování investic (stavebních prací) a provozu města (energie a platy atc.).	
Investice a opravy do dalšího zatraktivnění města, zejména opravy majetku, či budování infrastruktury pro bydlení a podnikání.		Deficity odpadového hospodářství města a nevyužívání potenciálu příjmů.	
Přírůstek počtu obyvatel, žáků a zaměstnanců pracujících ve městě.		Ohrožení stability veřejných financí hospodařením státu může vyvolat tlak na změnu financování měst.	
Zavádění nových technologií a investice snižující provozní výdaje a zlepšující komfort služeb.		Růst úroků (nepřeceňujme však tuto hrozbu ze střednědobého hlediska se jedná v ČR o poměrně ve vyspělém světě dosud stále unikátní situaci).	
Uvážlivé využívání a získávání dotací.			

Rizika. Hlavním rizikem je výrazné zdražování (inflace) provozu a především investic. Konkrétně růst cen energie, vody, stavebních zakázek, veškerých služeb, úroků apod., ale také růst platů (v tom především pojistného), to vyvolá vysoký tlak na růst výdajů města. Deficit odpadového hospodářství se zvýší. Běžné příjmy nebudou stačit tempu růstu běžných výdajů města.

Příležitosti u financí vidíme v minimalizaci ztrát, využití potenciálu příjmů a pokračování v rychlejší realizaci potřebných investic a oprav. Zvláště řešení příjmů by bylo adekvátní reakcí na prudký růst cen a nákladů. Samozřejmostí je pokračování v dosud skvělém důrazu na opravy a investice.

Střednědobý výhled rozpočtu

Nový Jičín dostojí svým dosavadním dlouhodobým závazkům. Pro střednědobý výhled rozpočtu je výchozím rok 2023⁹ (dle zákona) a je nastaven do roku 2027 (na 5 let).

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

Doporučení (řazeno dle časové priority a významu sestupně)

Následující doporučení dáváme na základě závěrů finanční analýzy:

- 1) **Zajistit likviditu rozpočtu.** Doporučujeme provést kombinaci opatření a) na straně příjmů a výdajů a b) v třídě 8 plus současně doplnit rezervy na řízení likvidity a zvládání finanční krize. Schválený rozpočet ponechal na účtech a fondech cca 58 mil. Kč s tím, že 101 mil. uvízlo ve Sberbank, proto hledáme na likviditu alespoň 43 mil. Kč. Pro finanční bezpečnost města, resp. řízení likvidity bychom doporučili raději **zajistit 89 mil. Kč, a to následovně:**

a) **Provést rozpočtové opatření za cca 43 mil. Kč:**

- i) Navýšit Třidu 1 – Daňové příjmy o **17 mil. Kč** (z 423 738 tis. Kč na 440 738 tis. Kč). Konkrétně v rozpisu položku 1211 Daň z přidané hodnoty navýšit o 15 mil. Kč (ze 194 880 tis. Kč na 209 880 tis. Kč) a položku 1511 navýšit o 2 mil. Kč (z 11 887 tis. Kč na 13 887 tis. Kč).
- ii) Snížit výdaje na základě návrhů odborů po zvážení radou města o celkem **cca 22 mil. Kč (v případě oprav a investic neodkládat, ale snižovat jen to co se evidentně nestihne neb odkladem se akce prodražují a vždy je výhodnější použít na krytí investic a oprav úvěr!)**
- iii) **Zbytek výdajů pokrýt papírově na třídě 8 kontokorentem.** V tomto rozpočtu papírově v rozpočtu cca 4 mil. Kč. Ale kdyby se finanční situace na straně příjmů zhoršila nebo vznikl požadavek dalších výdajů (investic a oprav, kofinancování k dotacím apod.) doporučujeme zároveň další bod. Viz **kontokorent**.

b) **Zajistit kontokorent ve výši 50 mil. Kč.** Oslovit KB, kde má město převážně účty s následujícím požadavkem a schválit smlouvu na zastupitelstvu nebo schválit podstatné náležitosti budoucí smlouvy a pověřit starostu podpisem. Náležitosti:

- i) 50 mil. Kč kontokorent s poplatkem za rezervaci zdrojů max. 0,09 % a úrokem z čerpané částky ve výši max. PRIBOR 3M + 0,2 %. Město bude mít kdykoliv okamžitě dostupných 50 mil. Kč za roční poplatek 35 tis. Kč bez čerpání. Při čerpání bude město platit výhodný úrok, za který si mezi sebou půjčují banky, tedy 3M PRIBOR + přírážku 0,15 %.

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

- 2) **Pokračovat v rychlé realizaci investic a opravy.** Rychlejší realizací investic město výrazně šetří minimálně cca 5 až 10 % na investice ročně díky inflaci a také z rozdílu úroků z úvěrů a růstu cen ve stavebnictví.
- a) **Pro následujících 5 let** (počínaje 2023) Novému Jičínu doporučujeme připravit a realizovat užitečné investice a opravy za **alespoň 0,5 mld. Kč až 1 mld. Kč bez kapitálových příjmů a dotací.**
- b) Na krytí investic je možné v případě akutní potřeby čerpat **Investiční úvěrový rámec** do bezpečného stropu zadlužení Nového Jičína, který spatřujeme při optimálním nastavení na hranici 600 mil. Kč.
- 3) **Nové dluhy nastavovat s 20letou splatností.** Držet sazby případných nových úvěrů plovoucí, vázané na PRIBOR a splatnost alespoň 20 let s možností předčasného splacení. Krátké splátky i nízkých dluhů zbytečně město připravují o peníze, podstatně snižují likviditu a tím i limit bezpečného dluhu. Na plovoucích sazbách problém krátké splatnosti není, protože lze refinancovat. Vše mění až fixace.
- 4) **Zvýšit běžné příjmy města a snížit ztrátu:**
- a) **Snížit ztrátu z komunálních odpadů.** Město mělo náklady cca 1150 Kč na obyvatele (a výrazně porostou) a vybíralo 600 Kč. Město trátilo ročně cca 13 mil. Kč, to odpovídá v deseti letech **ztrátě minimálně 130 mil. Kč** bez zohlednění inflace. Důrazně doporučujeme stanovit **poplatek na 1200 Kč/osobu**, což sníží ztrátu a město bude doplácet cca 600 Kč na obyvatele a původce odpadu to o něco málo přiblíží finanční realitě.
- b) **Zavést místní koeficient DzN zvýšit na hodnotu 3.** Nový Jičín dosud neuplatňuje místní koeficient podle §12 zákona o dani z nemovitostí a připravuje se o větší možnosti rozvoje. Tato daň je určena zejména k financování vyšších investic, rozvoje a údržby majetku měst a obcí. Zavedení místního koeficientu podle §12 zákona o dani z nemovitostí na hodnotu 3 může Novému Jičínu přinést nových min. cca 15 až 20 mil. Kč ročně, tj. min. **150 mil. Kč** v průběhu 10ti let, což může výrazně zvýšit finance na rozvoj města případně takové potřeby.
- c) **Provéřit praktické zavedení tržních nájmu a pronájmu.** Město by mělo prověřit, zda je splněna zákonná povinnost uplatňování tržních cen nájmu a pronájmu majetku. Vyjma řešení veřejného zájmu musí města ze zákona docilovat ceny obvyklé = tržní. Upozorňujeme na Občanský zákoník §159 a §1411 upravující tzv. péči řádného hospodáře. Např. vybírat nižší než tržní **nájemné v městských bytech bez sociálního a jiného určení** ve veřejném zájmu je porušením zákona.
- d) **Provéřit ceny veřejné dopravy,** zda se výnosy blíží nákladům, pokud ne, bylo by dobré situaci ekonomicky co nejvíce „narovnat“.

- 6) **Nadále udržet vysokou finanční bezpečnost.** Obzvláště současná doba volá po opatřeních vedoucích k vyšší finanční bezpečnosti:
- a) Udržet **ukazatel provozní saldo + opravy > alespoň 120 mil. Kč** bez úroků, tedy před zohledněním případných splátek úroků z úvěru. Průměr za poslední 4 roky byl cca 632 mil. Kč. *opravy jak u hlavní, tak hospodářské činnosti.
 - b) Respektovat **strop bezpečné zadluženosti 600 mil. Kč.**
 - c) Nadále ponechat na **účtech** či v rámci možností využít kontokorentu na konci roku dle rozpočtů alespoň **50 mil. Kč.**
 - d) Rozhodně **v případě dlouhodobých úvěrů** používat 20leté až 25leté splatnosti a ponechávat je aktuálně na tzv. plovoucích sazbách. Důvodem je snadná možnost splatit i refinancovat a zvýšit likviditu.
 - e) **Nedoporučujeme dodavatelské (skryté) úvěry** či jinak ukryté dluhy¹⁰. Výjimkou jsou běžně využívané tzv. EPC projekty v případě + provozních úspor, nových technologií apod., ale i ty bývají výrazně dražší než klasické úvěry přímo pro samosprávu, ale hradí se z úspor běžných výdajů a mohou přinést nové know-how.

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

Definice finančního potenciálu města

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

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

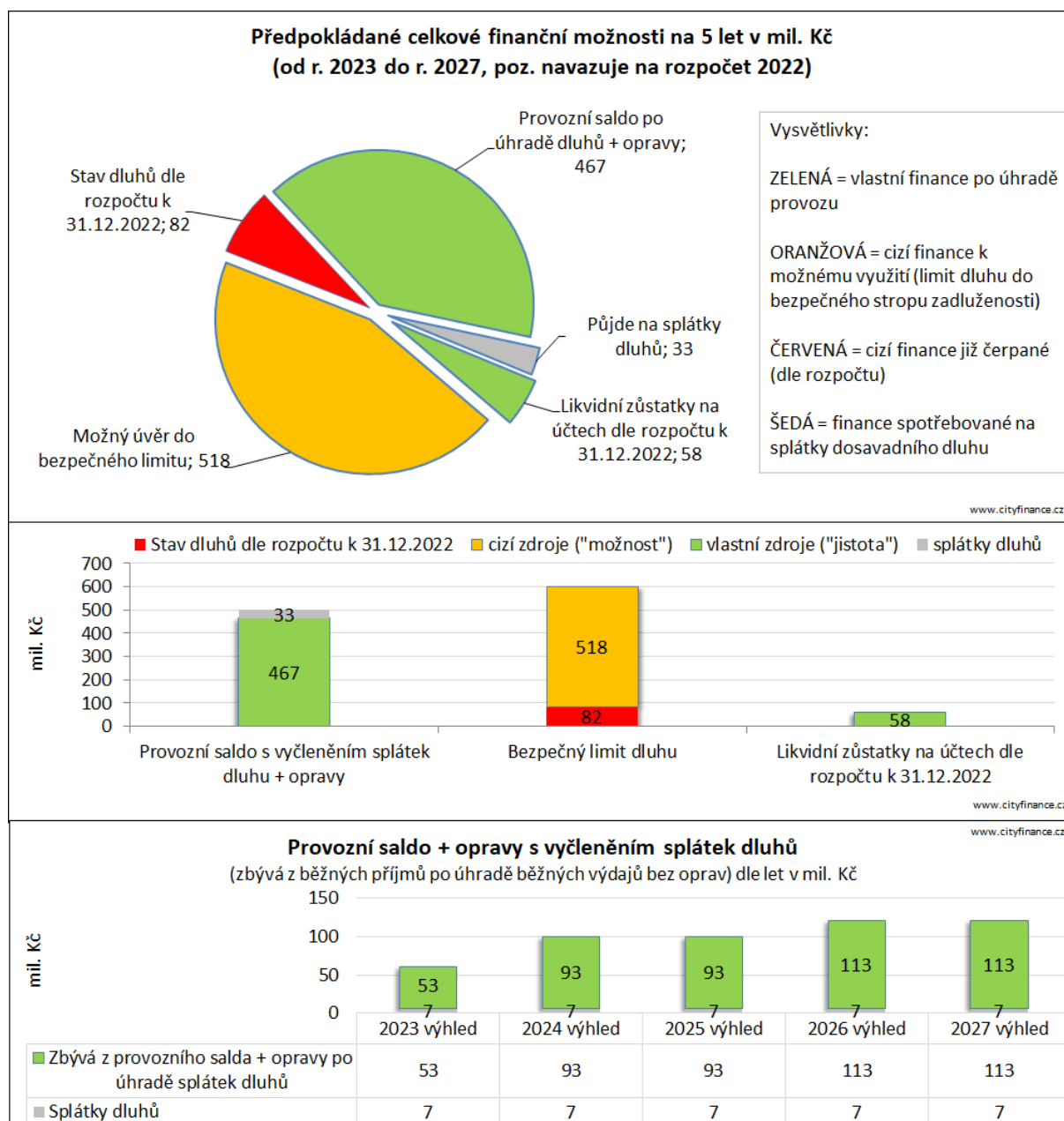
Naopak nepočítáme s nejistými, či těžko předpověditelnými zdroji s vysokou nejistotou, které nelze predikovat s dostatečnou přesností nebo vůbec, jako jsou:

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

Dle těchto předpokladů bude moci město využít v období **let 2023 až 2027** celkem minimálně až cca **1043 mil. Kč** (včetně zahrnutí 101 mil. Kč ve Sberbank nebo 942 mil. Kč bez financí umrtvených ve Sberbank), a to z těchto zdrojů:

- A. **467 mil. Kč** (průměrně cca 93 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 500 mil. Kč (100 mil. Kč ročně), z toho cca 33 mil. Kč je plánováno na úmor dluhu.
 - Alespoň cca 165 mil. Kč (průměrně cca 33 mil. Kč ročně) je potřeba na zajištění reprodukce (údržbu) dosavadního nemovitého majetku města;
- B. **58 mil. Kč** zůstatku krátkodobého finančního majetku, tj. na účtech včetně Sberbank, resp. -101 mil. Kč odečtených ve Sberbank, předpokládá rozpočet na konci roku 2022 na účtech a fondech.
- C. možnost využít až cca **518 mil. Kč dluhu do stropu bezpečné zadluženosti**, který je **při optimálním nastavení parametrů** úvěru(ů) cca 600 mil. Kč.
- Připomeňme, že průměrná finanční kondice města byla za poslední 4 roky 129 mil. Kč, tj. 5,5 tis. Kč na obyvatele, rok 2021 uzavíral na cca 127 mil. Kč, v tom cca 93 mil. Kč provozní saldo a zbytek v opravách. Data minulosti viz **Graf 26. Vývoj finanční kondice Nového Jičína**. Výhled počítá s finanční kondicí průměrně 100 mil. Kč. Z uvedené částky je možné realizovat splátky dluhů, opravy, investice, ale také tvořit rezervy.
 - Při docílení stropu zadluženosti by při optimálním nastavení úvěru za normálních okolností směřovalo na splátky 30 mil. Kč bez úroků (20letá splatnost, úrok při 5 % p. a. max. 30 mil. Kč), tj. splátky celkem i s úroky max. 60 mil. Kč ročně. Při docílení stropu zadluženosti by s velkou rezervou v normálu nadále alespoň 40 mil. Kč ročně mělo zbýt na další opravy, investice a výdaje, včetně případných mimořádných splátek.
 - Podle zákona o rozpočtové odpovědnosti je třeba zajistit meziroční splátky (nikoliv snížení) každého dluhu Nového Jičína nad cca 392 mil. Kč (ve výši 5 % z rozdílu výše dluhu nad 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky). Nezaměňujme výši dluhu, která není zákonem daná s povinností zajistit splátky, což požaduje zákon.

Graf 34. Grafické vyjádření předpokládaných finančních možností Nového Jičína na období 5 let od 2023 až 2027 po úhradě provozu bez přijatých investičních dotací a kapitálových příjmů v mil. Kč



Zdroj: www.cityfinance.cz

Závěr výhledu

Nový Jičín má v období 2023 až 2027 (5 let) finanční potenciál **z vlastních zdrojů** (po zajištění provozu bez oprav a po úhradě splátek dluhů) cca **525 mil. Kč** včetně 101 mil. Kč ve Sberbank (provozní saldo – splátky dluhů + opravy + rezervy na účtech) + **až 518 mil. Kč** možnost využití Investičního úvěrového rámce do stropu bezpečného zadlužení 600 mil. Kč = cca **1043 mil. Kč** (včetně 101 mil. Kč ve Sberbank). Tyto prostředky může město využít na opravy, investice a splátky nenasmlovaných dluhů s tím, že **investiční dotace, kapitálové příjmy a jiné mimořádné příjmy budou navíc** (výhled s nimi nepočítá). Zapracováno je široké spektrum rezerv (**výčet dále**). Navázali jsme na rozpočet 2022.

Předpoklady a plnění střednědobého výhledu rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je pojat mírně konzervativněji s ohledem na aktuální ekonomickou situaci a prognózám financí ČR.

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

Výhled v sobě zahrnuje:

- **Rezervy:**
 - Výhled navazuje na rozpočet s tím, že v rozpočtu jsou rezervy a část prostředků se zřejmě vrátí do dalších let;
 - Výhled nepočítá s kapitálovými příjmy;
 - Výhled nepočítá s nahodilými dotacemi (ať již investiční nebo neinvestiční povahy);
 - Výhled nezvyšuje přijaté běžné dotace na provoz;
 - Výhled nezvyšuje nedaňové příjmy z vlastní činnosti města ani místní daně;
 - Další rezervy jsou zakomponované na straně výdajů, kde je vytvořena rezerva na ostatních běžných výdajích (viz dále v tabulkách „Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje“ v celkové výši cca **149 mil. Kč** za celé období (vysokých cca 60 mil. Kč pro rok 2023).
- Rozpočet na rok 2022 a aktuální predikce;
- **Vysoký růst většiny běžných výdajů** ročně o cca 5 až 8 % (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** o cca 4,9 % (dosavadní dlouhodobý průměr za 21 let byl 5 %).
- **Ukazatel (provozní saldo + opravy) > průměrně 100 mil. Kč**, minulost viz **Graf 26** nebo minulost + výhled viz následující **Graf 35**.

Doporučená pravidla rozpočtů pro stabilitu financí samosprávy

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

1. PRAVIDLO: **Dluhy pod kontrolou** - bezpečný strop zůstatku dlouhodobých úvěrů (resp. splatných závazků) je aktuálně **600 mil. Kč**.

2. PRAVIDLO: **Dobrý provozní výsledek** – důrazně doporučujeme v praxi zajistit ukazatel **provozní saldo + opravy¹¹ > alespoň 120 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**.

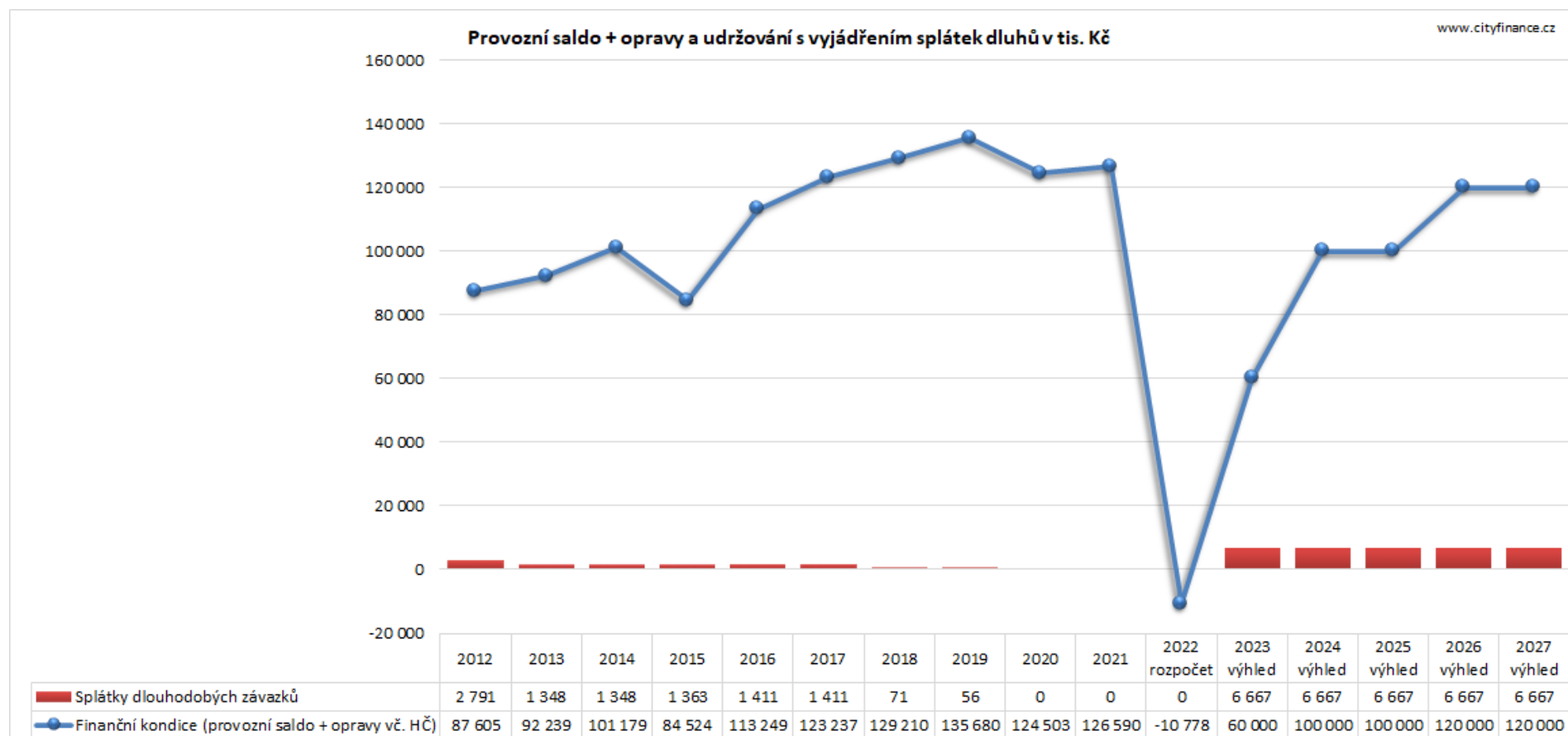
¹¹ Opravy jak v hlavní činnosti, tak v hospodářské činnosti.

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

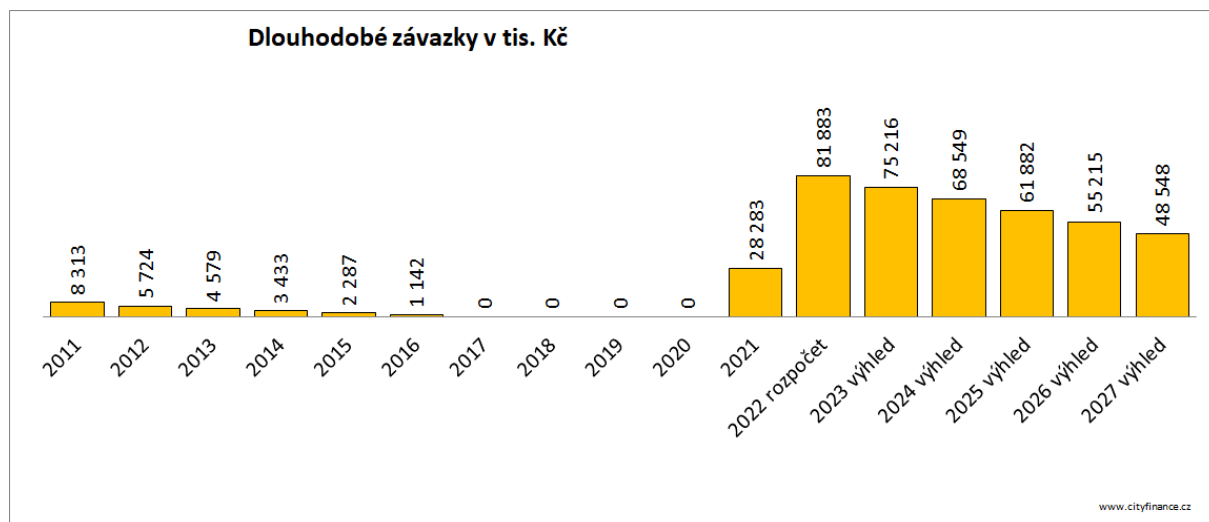
Dopady střednědobého výhledu rozpočtu do financí města

Dodržení výhledu by mělo následující dopad do financí města.

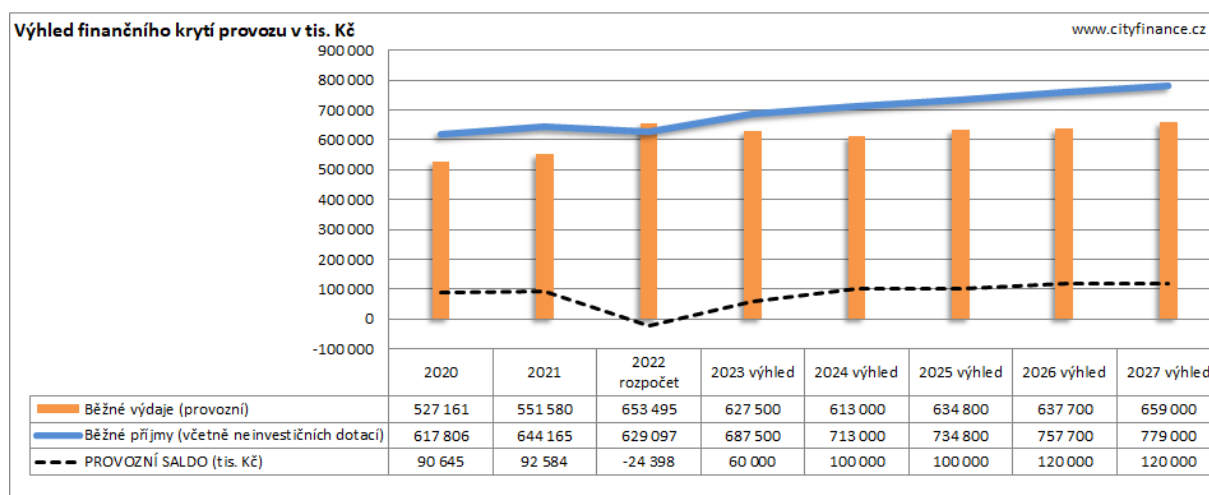
Graf 35. Vývoj a výhled finanční kondice Nového Jičína s vyjádřením splátek dluhů



Zdroj: www.cityfinance.cz

Graf 36. Vývoj a výhled dosud načerpaných dluhů Nového Jičína

Zdroj: www.cityfinance.cz

Graf 37. Výhled finančního krytí běžného provozu Nového Jičína

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

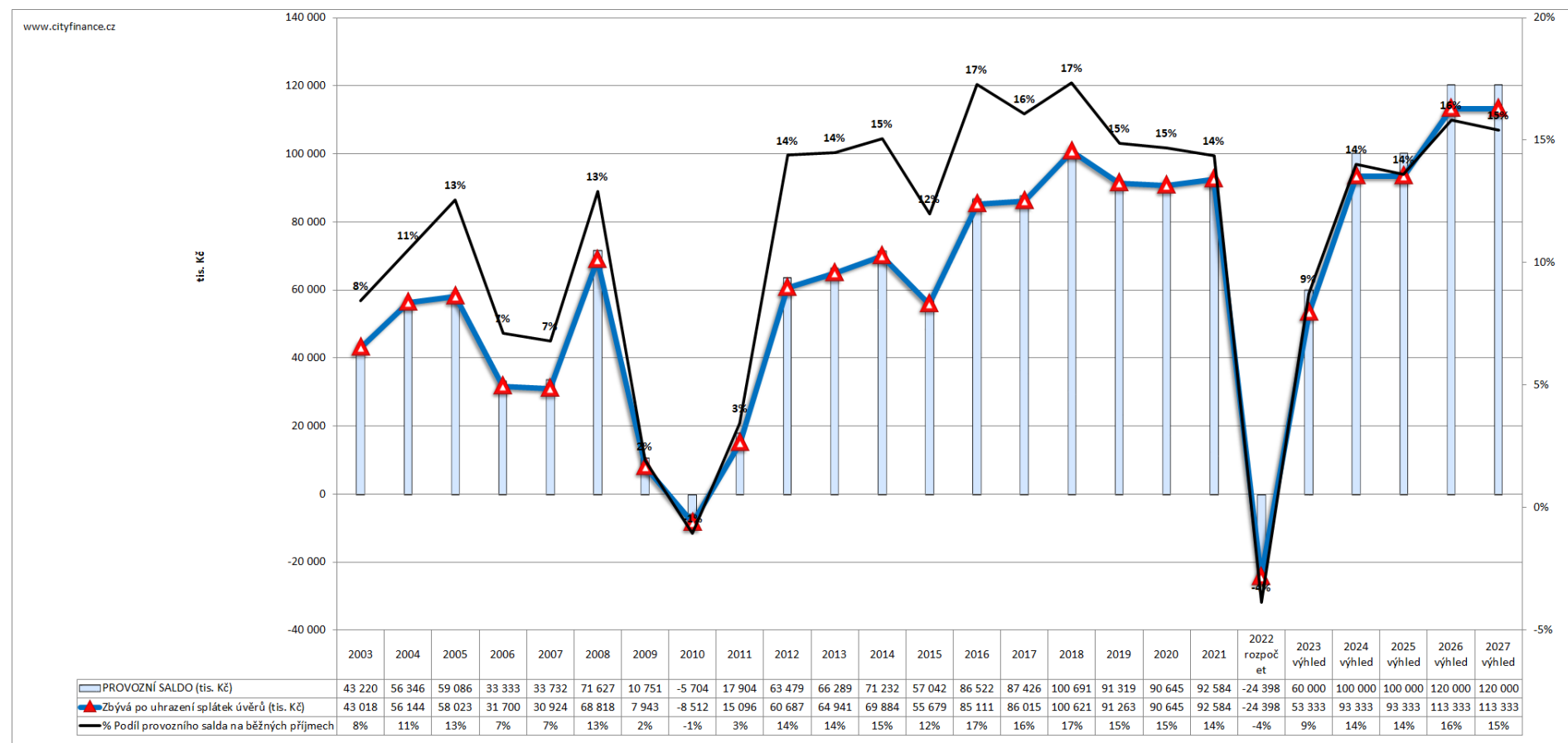
Tabulka 8. Výhled provozního salda Nového Jičína

Údaje (čísla značí druhové členění rozp. skladby)	2020	2021	2022 rozpočet	2023 výhled	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	Suma 2023 až 2027
1+2+41 Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	617 806	644 165	629 097	687 500	713 000	734 800	757 700	779 000	3 672 000
5 Běžné výdaje (provozní)	527 161	551 580	653 495	627 500	613 000	634 800	637 700	659 000	3 172 000
a PROVOZNÍ SALDO (tis. Kč)	90 645	92 584	-24 398	60 000	100 000	100 000	120 000	120 000	500 000
% Podíl provozního salda na běžných příjmech	15%	14%	-4%	9%	14%	14%	16%	15%	
b Uhrazení splátky dlouhodobých půjček	0	0	0	6 667	6 667	6 667	6 667	6 667	33 335
c=a-b Zbývá po uhrazení splátek úvěrů (tis. Kč)	90 645	92 584	-24 398	53 333	93 333	93 333	113 333	113 333	466 665
d Stav na bankovních účtech (tis. Kč)	106 630	181 574	58 270	111 603	204 936	298 269	411 602	524 935	
e=c+d Provozní saldo po úhradě splátek úvěrů + stav na bankovních účtech předchozího roku (tis. Kč)	200 163	199 215	157 176	111 603	204 936	298 269	411 602	524 935	
% ZMĚNY BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ	1%	4%	-2%	9%	4%	3%	3%	3%	
% ZMĚNY BĚŽNÝCH VÝDAJŮ	1%	5%	18%	-4%	-2%	4%	0%	3%	
ZMĚNY BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ (tis. Kč)	4 039	26 359	-15 068	58 403	25 500	21 800	22 900	21 300	149 903
ZMĚNY BĚŽNÝCH VÝDAJŮ (tis. Kč)	4 713	24 420	101 915	-25 995	-14 500	21 800	2 900	21 300	5 505

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

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

Graf 38. Dlouhodobý pohled na vývoj provozního salda Nového Jičína



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

Přílohy

Příloha 1. Střednědobý výhled rozpočtu - tabulková část

Pro střednědobý výhled rozpočtu je výchozím rokem rok 2023¹³. Tabulky obsahují pro srovnání skutečností předchozích let a případně rozpočet.

Důležité upozornění.

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

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

Tabulka 9. Podrobný střednědobý výhled rozpočtu Nového Jičína

Střednědobý výhled rozpočtu									tis. Kč		roční změny
ř.	Druhov. třídění dle rozp. skladby	Údaj	2021	2022 rozpočet	2023 výhled	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled	Průměr % změna 2000 až 2021	Průměr % změna 2027/2023
1	1	Daňové příjmy	424 588	423 738	462 500	488 000	509 800	532 700	554 000	5,0	4,9
2	1111	DPFO ze závislé činnosti	63 418	62 510	65 000	69 000	74 000	78 000	82 000		6,5
3	1112	DPFO OSVČ	3 873	3 320	3 500	4 000	4 000	4 000	4 000		3,6
4	1113	DPFO zvláštní sazba (srážková)	10 043	10 160	11 000	12 000	12 800	13 700	14 000		6,8
5	1121	DPPO	84 736	85 830	90 000	95 000	100 000	105 000	110 000		5,6
6	1122	DPPO za obce	21 038	20 000	21 000	21 000	21 000	21 000	21 000		0,0
7	1211	DPH	189 517	194 880	220 000	235 000	246 000	259 000	271 000		5,8
8	133 až 138 + 1381	Místní poplatky (od roku 2017 včetně daně z hazardu)	28 622	27 025	29 000	29 000	29 000	29 000	29 000		0,0
9	1361	Správní poplatky	9 240	8 126	9 000	9 000	9 000	9 000	9 000		0,0
10	1511	Daň z nemovitostí	14 101	11 887	14 000	14 000	14 000	14 000	14 000		0,0
11	2	Nedaňové příjmy	136 160	153 981	145 000	145 000	145 000	145 000	145 000	7,4	0
12	21	Příjmy z vlastní činnosti a odvody	114 042	113 016	115 000	115 000	115 000	115 000	115 000		0,0
13	22	Přijaté sankční platby a vratky	16 671	22 227	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000		0,0
14	23	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaň. příjmy	5 351	18 739	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000		0
15	24	Přijaté splátky půjček	0,00	0	0	0	0	0	0		
16	3	Kapitálové příjmy	69 794	125 172	0	0	0	0	0		
17	4	Přijaté dotace (transfery)	99 036	76 254	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000	5,9	0,0
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	83 417	51 378	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000		
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	15 619	24 876							
		z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	43 459	43 459	44 000	44 000	44 000	44 000	44 000		
21	1+2+3+4	PRÍJMY CELKEM	729 578	779 145	687 500	713 000	734 800	757 700	779 000	4,0	3,3
22	5	Běžné výdaje	551 580	653 495	627 500	613 000	634 800	637 700	659 000	3,9	1,3
23	50	Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné	165 497	0	182 000	192 000	202 000	212 000	223 000		5,6
24	51	Neinvestiční nákupy a související výdaje ve výhledu bez oprav (účet 511)	113 278	0	100 000	107 000	115 000	120 000	125 000		6,3
25	52	Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům	53 842	0	54 000	54 000	54 000	54 000	54 000		0,0
26	533	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím:	172 398	0	170 000	180 000	190 000	200 000	210 000		5,9
27	53 až 59 bez 533	Neinvestiční transfery obyvatelstvu a mezin. org. a půjčky obyv. (soc. dávky) a ostatní neinv. výdaje:	46 565	0	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000		Suma 2023 až 2027
28	59 pouze výhled a rozpočet	Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje		0	76 500	35 000	28 800	6 700	2 000		149 000
29	6	Kapitálové výdaje	134 918	302 554	0	0	0	0	0	7,0	
30	5+6	VÝDAJE CELKEM	686 498	956 049	627 500	613 000	634 800	637 700	659 000	3,0	1,3
31	ř.21 - ř.30	SALDO PRÍJMŮ A VÝDAJŮ	43 079	-176 904	60 000	100 000	100 000	120 000	120 000		25,0
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	644 165	629 097	687 500	713 000	734 800	757 700	779 000	7,7	3,3
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	551 580	653 495	627 500	613 000	634 800	637 700	659 000	3,9	Suma 2023 až 2027
34	ř.32-ř.33	PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)	92 584	-24 398	60 000	100 000	100 000	120 000	120 000		500 000
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	28 284	53 600							0
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	0	0	6 667	6 667	6 667	6 667	6 667		33 335
37	ř.31+ř.35-ř.36	Změna stavu na účtech a finančního majetku	71 363	-123 304	53 333	93 333	93 333	113 333	113 333		
38	8	FINANCOVÁNÍ ("+" je další "dluh", "-" opak)	-43 079	176 904	-60 000	-100 000	-100 000	-120 000	-120 000		
39	ř.21+ř.35	Příjmy veškeré (včetně dluhů)	757 861	832 745	687 500	713 000	734 800	757 700	779 000		
40	ř.30+ř.36+ř.37	Výdaje veškeré (včetně splátek a úspor)	757 861	832 745	687 500	713 000	734 800	757 700	779 000		
41	ř.39-ř.40	Kontrolní saldo úplné (včetně financování)	0	0	0	0	0	0	0		
42		Stav na bankovních účtech (případně likvidní krátkodobý finanční majetek):	181 574	58 270	111 603	204 936	298 269	411 602	524 935		Suma 2023 až 2027
43	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	92 584	-24 398	53 333	93 333	93 333	113 333	113 333		466 665
44	ř.1+ř.11+pol. 4112 a 4212	Dluhová základna	604 206	621 178	651 500	677 000	698 800	721 700	743 000		
45	ř.36+leasing pol. 5178 +úroky pol. 5141	Dluhová služba	0	0	6 667	6 667	6 667	6 667	6 667		
46	ř.45/ř.44 *	Ukazatel dluhové služby	0,00%	0,00%	1,02%	0,98%	0,95%	0,92%	0,90%		
47	rozvaha	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splatné dlouhodobé závazky)	28 283	81 883	75 216	68 549	61 882	55 215	48 548		
48	rozvaha	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	52	52	52	52	52	52	52		
49	rozvaha	Stavby (účet 021)	1 568 364								Suma 2023 až 2027
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)			33 000	33 000	33 000	33 000	33 000		165 000
51	ř.34-ř.50	Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)			27 000	67 000	67 000	87 000	87 000		335 000

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

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

**bez 511 Oprav *ve výhledu včetně oprav

DOPORUČENÝ ÚDAJ

STROP ZŮSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ

tis. Kč

600 000

653 477 392 086 je 60% průměru příjmů za 4 roky

469 050

93 810

Zdroj: www.cityfinance.cz

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

Střednědobý výhled rozpočtu *											tis.Kč
ř.	Druhé třídění dle rozp. skladby	Údaj	2019	2020	2021	2022 rozpočet	2023 výhled	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled
1	1	Daňové příjmy	419 083	387 426	424 588	423 738	462 500	488 000	509 800	532 700	554 000
2	1111	DPFO ze závislé činnosti	92 751	86 117	63 418	62 510	65 000	69 000	74 000	78 000	82 000
3	1112	DPFO OSVČ	2 355	1 299	3 873	3 320	3 500	4 000	4 000	4 000	4 000
4	1113	DPFO zvláštní sazba (srážková)	7 943	7 920	10 043	10 160	11 000	12 000	12 800	13 700	14 000
5	1121	DPPO	73 989	59 260	84 736	85 830	90 000	95 000	100 000	105 000	110 000
6	1122	DPPO za obce	23 765	22 016	21 038	20 000	21 000	21 000	21 000	21 000	21 000
7	1211	DPH	166 570	162 647	189 517	194 880	220 000	235 000	246 000	259 000	271 000
8	133 až 138 +1381	Místní poplatky (od roku 2017 včetně daně z hazardu)	29 157	27 527	28 622	27 025	29 000	29 000	29 000	29 000	29 000
9	1361	Správní poplatky	10 305	8 754	9 240	8 126	9 000	9 000	9 000	9 000	9 000
10	1511	Daň z nemovitostí	12 246	11 887	14 101	11 887	14 000	14 000	14 000	14 000	14 000
11	2	Nedaňové příjmy	121 965	131 907	136 160	153 981	145 000	145 000	145 000	145 000	145 000
12	21	Příjmy z vlastní činnosti a odvody	109 178	107 218	114 042	113 016	115 000	115 000	115 000	115 000	115 000
13	22	Přijaté sankční platby a vratky	5 857	12 499	16 671	22 227	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000
14	23	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaň. příjmy	6 930	11 890	5 351	18 739	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000
15	24	Přijaté splátky půjček	0,00	300	0,00	0	0	0	0	0	0
16	3	Kapitálové příjmy	1 222	16 519	69 794	125 172	0	0	0	0	0
17	4	Přijaté dotace (transfery)	83 981	134 274	99 036	76 254	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	72 720	98 473	83 417	51 378	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	11 261	35 801	15 619	24 876					
		z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	39 161	42 540	43 459	43 459	44 000	44 000	44 000	44 000	44 000
21	1+2+3+4	PŘÍJMY CELKEM	626 249	670 125	729 578	779 145	687 500	713 000	734 800	757 700	779 000
22	5	Běžné výdaje	522 448	527 161	551 580	653 495	627 500	613 000	634 800	637 700	659 000
23	50	Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné	147 774	162 183	165 497	0	182 000	192 000	202 000	212 000	223 000
24	51	Neinvestiční nákupy a související výdaje ve výhledu bez oprav (účet 511)	122 701	113 556	113 278	0	100 000	107 000	115 000	120 000	125 000
25	52	Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům	55 459	60 031	53 842	0	54 000	54 000	54 000	54 000	54 000
26	533	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím:	150 534	148 379	172 398	0	170 000	180 000	190 000	200 000	210 000
27	53 až 59 bez 533	Neinvestiční transfery obyvatelstvu a mezin. org. a půjčky obyv. (soc. dávky) a ostatní neinv. výdaje:	45 980	43 012	46 565	0	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000
28	59 pouze výhled a rozpočet	Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje				0	76 500	35 000	28 800	6 700	2 000
29	6	Kapitálové výdaje	123 315	145 799	134 918	302 554	0	0	0	0	0
30	5+6	VÝDAJE CELKEM	645 763	672 960	686 498	956 049	627 500	613 000	634 800	637 700	659 000
31	ř.21 - ř.30	SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	-19 514	-2 834	43 079	-176 904	60 000	100 000	100 000	120 000	120 000
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	613 767	617 806	644 165	629 097	687 500	713 000	734 800	757 700	779 000
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	522 448	527 161	551 580	653 495	627 500	613 000	634 800	637 700	659 000
34	ř.32-ř.33	PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)	91 319	90 645	92 584	-24 398	60 000	100 000	100 000	120 000	120 000
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	0	0	28 284	53 600					
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	56	0	0	0	6 667	6 667	6 667	6 667	6 667
37	ř.31+ř.35-ř.36	Změna stavu na účtech a finančního majetku	-19 569	-2 834	71 363	-123 304	53 333	93 333	93 333	113 333	113 333
38	8	FINANCOVÁNÍ ("+" je další "dluh", "-" opak)	19 514	2 834	-43 079	176 904	-60 000	-100 000	-100 000	-120 000	-120 000
39	ř.21+ř.35	Příjmy veškeré (včetně dluhů)	626 249	670 125	757 861	832 745	687 500	713 000	734 800	757 700	779 000
40	ř.30+ř.36+ř.37	Výdaje veškeré (včetně splátek a úspor)	626 249	670 125	757 861	832 745	687 500	713 000	734 800	757 700	779 000
41	ř.39-ř.40	Kontrolní saldo úplné (včetně financování)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
42		Stav na bankovních účtech (případně likvidní krátkodobý finanční majetek):	109 518	106 630	181 574	58 270	111 603	204 936	298 269	411 602	524 935
43	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	91 263	90 645	92 584	-24 398	53 333	93 333	93 333	113 333	113 333
44	ř.1+ř.11+pol. 4112 a 4212	Dluhová základna	580 208	561 873	604 206	621 178	651 500	677 000	698 800	721 700	743 000
45	ř.36+leasing pol. 5178 +úroky pol. 5141	Dluhová služba	56	0	0	0	6 667	6 667	6 667	6 667	6 667
46	ř.45/ř.44 - %	Ukazatel dluhové služby	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	1,02%	0,98%	0,95%	0,92%	0,90%
47	rozvaha	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splatné dlouhodobé závazky)	0	0	28 283	81 883	75 216	68 549	61 882	55 215	48 548
48	rozvaha	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	1 684	1 829	52	52	52	52	52	52	52
49	rozvaha	Stavby (účet 021)	1 498 866	1 499 269	1 568 364						
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)					33 000	33 000	33 000	33 000	33 000
51	ř.34-ř.50	Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)					27 000	67 000	67 000	87 000	87 000

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

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

**bez 511 Oprav **ve výhledu včetně oprav

Zdroj: www.cityfinance.cz

DOPORUČENÝ ÚDAJ				tis. Kč
STROP ZÚSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ				600 000
653 477	392 086	je 60% průměru příjmů za 4 roky		

Tabulka 11. Kumulovaný střednědobý výhled rozpočtu Nového Jičína

Střednědobý výhled rozpočtu										tis.Kč
ř.	Druhové třídění dle rozp. skladby	Údaj	2020	2021	2022 rozpočet	2023 výhled	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled
1	1	Daňové příjmy	387 426	424 588	423 738	462 500	488 000	509 800	532 700	554 000
11	2	Nedaňové příjmy	131 907	136 160	153 981	145 000	145 000	145 000	145 000	145 000
16	3	Kapitálové příjmy	16 519	69 794	125 172	0	0	0	0	0
17	4	Přijaté dotace (transfery)	134 274	99 036	76 254	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	98 473	83 417	51 378	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	35 801	15 619	24 876	0	0	0	0	0
0	0	z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	42 540	43 459	43 459	44 000	44 000	44 000	44 000	44 000
21	1+2+3+4	PŘÍJMY CELKEM	670 125	729 578	779 145	687 500	713 000	734 800	757 700	779 000
22	5	Běžné výdaje	527 161	551 580	653 495	627 500	613 000	634 800	637 700	659 000
29	6	Kapitálové výdaje	145 799	134 918	302 554	0	0	0	0	0
30	5+6	VÝDAJE CELKEM	672 960	686 498	956 049	627 500	613 000	634 800	637 700	659 000
31	ř.21 - ř.30	SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	-2 834	43 079	-176 904	60 000	100 000	100 000	120 000	120 000
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	617 806	644 165	629 097	687 500	713 000	734 800	757 700	779 000
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	527 161	551 580	653 495	627 500	613 000	634 800	637 700	659 000
34	ř.32-ř.33	PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)	90 645	92 584	-24 398	60 000	100 000	100 000	120 000	120 000
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	0	28 284	53 600	0	0	0	0	0
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	0	0	0	6 667	6 667	6 667	6 667	6 667
42		Stav na bankovních účtech (případně likvidní krátkodobý finanční majetek):	106 630	181 574	58 270	111 603	204 936	298 269	411 602	524 935
43	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	90 645	92 584	-24 398	53 333	93 333	93 333	113 333	113 333
47	rozvaha	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splatné dlouhodobé závazky)	0	81 883	75 216	68 549	61 882	48 548	0	0
48	rozvaha	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	1 829	52	52	52	52	52	52	52
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)				33 000	33 000	33 000	33 000	33 000
51	ř.34-ř50	Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)				27 000	67 000	67 000	87 000	87 000
*ve výhledu včetně oprav										
DOPORUČENÝ ÚDAJ										tis. Kč
STROP ZŮSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚŘŮ										600 000
653 477 392 086 je 60% průměru příjmů za 4 roky										

Zdroj: www.cityfinance.cz

Příloha 2. Střednědobý výhled rozpočtu Nového Jičína – podle zákona povinně zveřejňované informace

Tabulka 12. Informace podle zákona č. 250/2000 ke zveřejnění na úřední desce

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

tis.Kč

Údaj	2023 výhled	2024 výhled	2025 výhled	2026 výhled	2027 výhled
PŘÍJMY CELKEM	687 500	713 000	734 800	757 700	779 000
VÝDAJE CELKEM	627 500	613 000	634 800	637 700	659 000
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	60 000	100 000	100 000	120 000	120 000
Dlouhodobé závazky (úvěry)	75 216	68 549	61 882	55 215	48 548
Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	52	52	52	52	52
Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	53 333	93 333	93 333	113 333	113 333
Finanční aktiva dle rozpočtu k 31.12.2022	58 270				

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

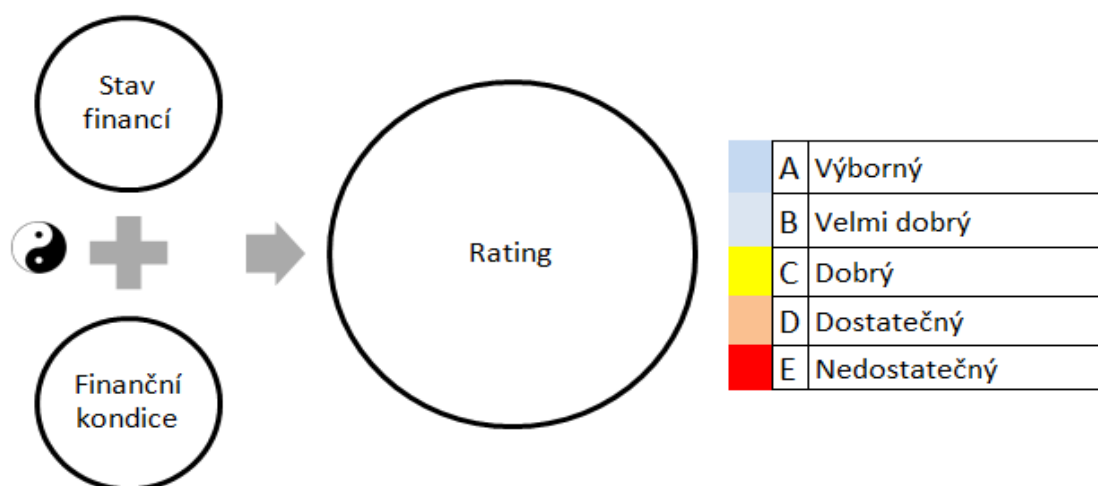
Příloha 3. Ekonomické hodnocení finančního zdraví (rating)

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)

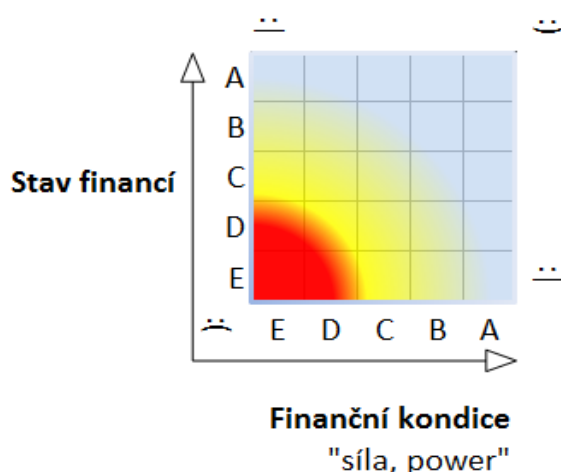
Finanční kondice zahrnuje finanční potenciál, tedy schopnost vytvářet finance bez ohledu na stav financí subjektu. Tento ukazatel je kondiční.¹⁶ Je stanoven s ohledem na „finanční velikost samosprávy“, myšleno finanční objemy, tedy běžné obraty na straně příjmů a výdajů.

Tabulka 13. Stupnice ekonomického hodnocení finančního zdraví (rating)

A	Výborný
B	Velmi dobrý
C	Dobrý
D	Dostatečný
E	Nedostatečný

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

Obrázek 3. Matice pro hodnocení finančního zdraví obcí dle CityFinance



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

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

© Ludek Tesař, Cityfinance, www.cityfinance.cz

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

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

Příloha 4. Úvod do finančního hospodaření samosprávy

Při posuzování finanční kondice města, městyse nebo města je nutné si uvědomit, že rozpočet je složen z příjmů a výdajů. Příjmy se dělí na ty, které se každoročně opakují (tzv. běžné příjmy), to jsou veškeré příjmy, vyjma kapitálových příjmů (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**. Proto stav a vývoj financí bude vždy záviset především na stavu příjmů daného vnější ekonomikou, počtu obyvatel, a hlavně na politice samosprávy na straně výdajů.

¹⁸ tzn. kladné provozní saldo.

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

Třída položek (název)	Položka	2018	2019	2020	2021	Změna 2021-2020	Suma
Daňové příjmy	Daň z hazardních her	18 016	0,00	0,00	0,00	0	18 016
Daňové příjmy	Daň z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her	0,00	1 978	2 240	2 796	556	7 013
Daňové příjmy	Dílčí daň z technických her	0,00	12 236	10 337	10 984	647	33 558
Daňové příjmy	Zrušený odvod z loterií a podobných her kromě z výherních hracích přístrojů	1	10	1	0	0	12
Daňové příjmy	Zrušený odvod z výherních hracích přístrojů	0,00	0,00	0,00	20	20	20
Daňové příjmy	Poplatek za povolení k vjezdu do vybraných míst	110	133	181	174	-7	598
Daňové příjmy	Poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů	12 694	12 551	12 546	12 559	13	50 349
Daňové příjmy	Poplatek za užívání veřejného prostranství	494	584	329	516	188	1 923
Daňové příjmy	Poplatek ze psů	653	651	643	626	-17	2 574
Daňové příjmy	Ostatní odvody z vybraných činností a služeb jinde neuvedené	2	28	0,00	0,00	0	30
Daňové příjmy	práce	245	243	243	243	0	973
Daňové příjmy	Příjmy za zkoušky z odborné způsobilosti od žadatelů o řidičské oprávnění	589	572	437	586	150	2 184
Daňové příjmy	Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu	92	152	538	89	-449	870
Daňové příjmy	Poplatek za povolení vypouštění odpadních vod do vod podzemních	6	0,00	3	3	0	11
Daňové příjmy	Poplatky za odnětí pozemků plnění funkcí lesa	11	20	31	26	-5	89
Daňové příjmy	Správní poplatky	0,00	0,00	0,00	9 240	9 240	9 240
Daňové příjmy	Správní poplatky	11 195	10 305	8 754	0,00	-8 754	30 254
Daňové příjmy	Daň z přidané hodnoty	159 859	166 570	162 647	189 517	26 870	678 593
Daňové příjmy	Daň z příjmů fyzických osob placená plátcí	82 951	92 751	86 117	63 418	-22 699	325 238
Daňové příjmy	Daň z příjmů fyzických osob placená poplatníky	1 791	2 355	1 299	3 873	2 574	9 317
Daňové příjmy	Daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou	7 076	7 943	7 920	10 043	2 124	32 983
Daňové příjmy	Daň z příjmů právnických osob	64 988	73 989	59 260	84 736	25 476	282 973
Daňové příjmy	Daň z příjmů právnických osob za obce	21 386	23 765	22 016	21 038	-978	88 204
Daňové příjmy	Daň z nemovitých věcí	12 416	12 246	11 887	14 101	2 213	50 650
Kapitálové příjmy	Příjmy z prodeje akcií	0,00	1	0,00	0,00	0	1
Kapitálové příjmy	Ostatní investiční příjmy jinde nezařazené	0	0	0	0	0	0
Kapitálové příjmy	Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku	0,00	180	81	0	-81	261
Kapitálové příjmy	Přijaté příspěvky na pořízení dlouhodobého majetku	0,00	0,00	33	0,00	-33	33
Kapitálové příjmy	Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	0,00	0,00	12 770	444	-12 326	13 214
Kapitálové příjmy	Příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku	86	0	64	62	-2	213
Kapitálové příjmy	Příjmy z prodeje ostatních nemovitých věcí a jejich částí	541	637	2 419	10 227	7 808	13 824
Kapitálové příjmy	Příjmy z prodeje pozemků	721	403	1 151	59 061	57 909	61 337
Nedaňové příjmy	Sankční platby přijaté od jiných subjektů	4 598	4 035	10 067	10 799	731	29 498
Nedaňové příjmy	Ostatní přijaté vratky transferů a podobné příjmy	0,00	0,00	0,00	5 788	5 788	5 788
Nedaňové příjmy	Ostatní příjmy z finančního vypořádání od jiných veřejných rozpočtů	0,00	0,00	0,00	85	85	85
Nedaňové příjmy	Ostatní přijaté vratky transferů	3 718	1 823	2 413	0,00	-2 413	7 954
Nedaňové příjmy	Ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let od jiných veřejných rozpočtů	0	0,00	18	0,00	-18	18
Nedaňové příjmy	Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	10	0,00	0,00	0,00	0	10
Nedaňové příjmy	Spátky půjčených prostředků od podnikatelských subjektů-fyzických osob	0,00	0,00	300	0,00	-300	300
Nedaňové příjmy	Neidentifikované příjmy	1	27	12	36	24	76
Nedaňové příjmy	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	419	658	865	763	-102	2 705
Nedaňové příjmy	Přijaté neinvestiční dary	49	7	92	185	93	333
Nedaňové příjmy	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	4 565	5 901	10 588	3 948	-6 640	25 001
Nedaňové příjmy	Přijaté pojistné náhrady	2 119	337	331	361	30	3 149
Nedaňové příjmy	majetku	51	0,00	2	58	56	111
Nedaňové příjmy	Odvody příspěvkových organizací	2 912	2 823	2 698	4 160	1 462	12 593
Nedaňové příjmy	Ostatní odvody příspěvkových organizací	0,00	0,00	0,00	95	95	95
Nedaňové příjmy	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	88 238	89 000	91 293	98 031	6 738	366 562
Nedaňové příjmy	Příjmy z pronájmu pozemků	1 846	1 792	1 129	1 390	261	6 156
Nedaňové příjmy	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	3 267	1 031	324	668	344	5 290
Nedaňové příjmy	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	15 130	14 316	10 423	9 535	-888	49 404
Nedaňové příjmy	Příjmy z podílů na zisku a dividend	0	0	279	0,00	-279	279
Nedaňové příjmy	Příjmy z úroků (část)	3	216	1 072	258	-814	1 550
Přijaté transfery	Investiční přijaté transfery ze státních fondů	0,00	0,00	0,00	910	910	910
Přijaté transfery	Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	6 130	11 021	35 447	10 700	-24 747	63 297
Přijaté transfery	Investiční přijaté transfery od krajů	0	240	354	4 009	3 655	4 603
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu	35 035	39 161	42 540	43 459	919	160 194
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů	0,00	0,00	0,00	149	149	149
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu	1 435	700	29 830	5 966	-23 864	37 931
Přijaté transfery	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	14 954	23 714	16 694	21 121	4 427	76 482
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	7 125	8 480	8 744	10 320	1 576	34 669
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	426	664	665	2 402	1 737	4 158
Přijaté transfery	Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	0,00	0,00	0,00	1	1	1

Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

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

Pododdíl paragrafů (název)	2018	2019	2020	2021	Změna 2019	Změna 2020	Změna 2021	Suma změn	Suma za 4 roky
Regionální a místní správa	120 387	130 410	141 301	147 470	10 023	10 892	6 169	27 083	539 569
Rozvoj bydlení a bytové hospodářství	45 610	63 125	50 526	46 793	17 515	-12 599	-3 733	1 183	206 054
Sport	45 260	50 200	53 152	43 624	4 940	2 952	-9 529	-1 636	192 236
Předškolní a základní vzdělávání	47 119	44 375	42 705	47 034	-2 744	-1 670	4 330	-85	181 234
Pozemní komunikace	25 724	27 183	27 846	31 029	1 460	662	3 183	5 305	111 782
Ostatní činnosti v záležitostech kultury, církví a sdělovacích prostředků	24 806	26 227	25 771	27 897	1 421	-456	2 126	3 092	104 701
Ostatní finanční operace	23 502	25 958	24 262	29 430	2 457	-1 696	5 168	5 929	103 152
Nakládání s odpady	21 721	23 313	24 419	25 910	1 593	1 106	1 491	4 189	95 362
Komunální služby a územní rozvoj	20 107	20 143	22 613	22 056	36	2 470	-557	1 949	84 918
Bezpečnost a veřejný pořádek	19 640	19 995	21 874	22 487	354	1 880	613	2 846	83 996
Ochrana přírody a krajiny	16 549	17 637	18 423	18 836	1 089	785	413	2 287	71 445
Kultura	13 565	13 211	12 982	23 922	-354	-229	10 940	10 357	63 681
Sociální služby v oblasti sociální péče	12 238	13 396	15 090	18 773	1 157	1 695	3 682	6 534	59 497
Vnitřní obchod, služby a cestovní ruch	8 227	8 824	9 844	9 821	597	1 020	-23	1 594	36 715
Zastupitelské orgány a volby	9 298	7 832	8 926	8 846	-1 467	1 095	-81	-453	34 902
Ostatní činnost a nespecifikované výdaje v dopravě	6 135	5 936	6 869	7 352	-199	933	483	1 217	26 292
Služby sociální prevence	3 506	4 363	4 446	4 049	857	83	-397	543	16 364
Základní umělecké, jazykové a zájmové vzdělávání	1 820	3 700	1 267	1 881	1 880	-2 433	614	61	8 668
Sdělovací prostředky	1 878	1 808	1 931	2 702	-71	123	772	824	8 319
Požární ochrana	139	1 710	1 813	1 938	1 571	103	125	1 798	5 601
Odvádění a čištění odpadních vod	1 302	1 086	1 797	1 258	-216	711	-539	-44	5 444
Sociální rehabilitace a ostatní sociální péče a pomoc	1 688	2 140	644	670	453	-1 497	26	-1 018	5 141
Pojištění funkčně nespecifikované	1 154	1 165	1 166	1 241	11	0	75	87	4 726
Zájmová činnost a rekreace	1 286	1 009	1 049	1 380	-276	39	331	94	4 724
Ochrana památek a péče o kulturní dědictví a národní a historické povědomí	613	1 456	1 312	1 321	843	-144	9	708	4 701
Lesní hospodářství	1 138	1 119	574	394	-19	-546	-179	-744	3 225
Ostatní činnosti	819	453	428	598	-366	-25	169	-222	2 299
Silniční doprava	1 023	941	204	100	-82	-737	-104	-923	2 269
Zemědělská a potravinářská činnost a rozvoj	487	518	533	356	32	15	-177	-131	1 894
Ochrana obyvatelstva	62	99	1 087	372	37	987	-715	310	1 620
Sociální poradenství	352	367	436	358	15	69	-78	6	1 513
Zahraniční pomoc a mezinárodní spolupráce (jinde nezařazená)	490	521	267	109	31	-254	-158	-381	1 387
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	333	340	328	357	7	-12	29	23	1 358
Ostatní činnosti související se službami pro obyvatelstvo	413	300	317	325	-114	18	8	-88	1 355
Ostatní činnost v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje	249	612	54	200	363	-558	146	-49	1 115
Sociální péče a pomoc dětem a mládeži	148	160	208	206	12	48	-2	59	722

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz POZ. Řazeno dle sumy za 4 roky sestupně do hodnoty nad 0,5 mil. Kč.

Tabulka 16. Běžné výdaje Nového Jičína podrobně na § v tis. Kč

Paragraf (název)	2018	2019	2020	2021	Suma	Změna 2021-2018
Činnost místní správy	120 387	130 410	141 301	147 470	539 569	27 083
Bytové hospodářství	33 926	41 317	37 257	34 487	146 987	561
Základní školy	33 573	35 053	33 575	36 470	138 670	2 898
Zájmová činnost v kultuře	24 462	25 909	25 355	27 622	103 348	3 159
Ostatní finanční operace	23 502	25 958	24 262	29 430	103 152	5 929
Silnice	22 259	22 822	25 500	28 580	99 161	6 320
Sběr a svoz komunálních odpadů	21 671	23 263	24 369	25 860	95 162	4 189
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	0,00	30 646	33 305	27 882	91 833	27 882
Bezpečnost a veřejný pořádek	19 640	19 995	21 874	22 487	83 996	2 846
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	16 497	17 512	18 329	18 657	70 996	2 160
Nebytové hospodářství	11 684	21 808	13 269	12 306	59 067	622
Divadelní činnost	11 940	11 501	11 815	22 747	58 004	10 807
Ostatní sportovní činnost	0,00	19 554	19 847	15 741	55 143	15 741
Osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení	10 856	11 801	13 307	15 960	51 924	5 104
Mateřské školy	13 547	9 323	9 130	10 564	42 564	-2 983
Lokální zásobování teplem	9 467	8 625	8 312	10 033	36 436	566
Zastupitelstva obcí	7 887	7 160	8 141	8 107	31 295	220
Veřejné osvětlení	6 635	7 326	7 963	7 031	28 955	396
Cestovní ruch	6 858	7 744	7 175	7 121	28 898	263
Sportovní zařízení v majetku obcí	27 959	0,00	0,00	0,00	27 959	-27 959
Ostatní tělovýchovná činnost	17 300	0,00	0,00	0,00	17 300	-17 300
Dopravní obslužnost veřejnými službami - linková	0,00	0,00	6 160	6 626	12 786	6 626
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	3 464	4 362	2 346	2 449	12 621	-1 015
Dopravní obslužnost veřejnými službami	6 135	5 936	0,00	0,00	12 071	-6 135
Pohřebnictví	2 642	2 692	3 734	2 414	11 482	-228
Azylové domy, nízkoprahová denní centra a noclehárny	2 150	2 972	3 171	2 607	10 900	457
Střediska volného času	1 820	3 700	1 267	1 881	8 668	61
Rozhlas a televize	1 878	1 808	1 931	2 702	8 319	824
Vnitřní obchod	1 369	1 080	2 669	2 699	7 817	1 330
Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	1 188	1 420	2 351	2 481	7 440	1 293
Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	1 302	1 086	1 797	1 258	5 444	-44
Požární ochrana - profesionální část	0,00	1 601	1 646	1 699	4 946	1 699
Pojištění funkčně nespecifikované	1 154	1 165	1 166	1 241	4 726	87
Zachování a obnova kulturních památek	584	845	1 297	957	3 683	373
Využití volného času dětí a mládeže	1 034	764	748	1 087	3 633	53
Ostatní sociální péče a pomoc ostatním skupinám obyvatelstva	1 275	1 712	70	76	3 133	-1 198
Denní stacionáře a centra denních služeb	642	737	766	843	2 987	200
Hudební činnost	764	732	668	762	2 927	-2
Ostatní záležitosti kultury	756	883	409	312	2 360	-443
Ozdravování hospodářských zvířat, polních a speciálních plodin a zvláštní veterinární péče	487	518	533	356	1 894	-131
Ostatní záležitosti v silniční dopravě	890	792	71	0,00	1 753	-890
Nízkoprahová zařízení pro děti a mládež	447	394	330	455	1 627	8
Sociální rehabilitace	0,00	428	574	594	1 595	594
Odborné sociální poradenství	352	367	436	358	1 513	6

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz POZ. Řazeno dle sumy za 4 roky sestupně do hodnoty nad 1,5 mil. Kč.

Tabulka 17. Investice Nového Jičína – odvětvové třídění na pododdíly v tis. Kč

Pododdíl paragrafů (název)	2018	2019	2020	2021	Změna 2019	Změna 2020	Změna 2021	Suma změn	Suma za 4 roky
Rozvoj bydlení a bytové hospodářství	45 472	49 443	15 718	37 514	3 971	-33 725	21 796	-7 958	148 146
Komunální služby a územní rozvoj	24 063	23 729	27 905	31 825	-334	4 176	3 920	7 761	107 522
Sport	0,00	14 785	73 276	413	14 785	58 492	-72 864	413	88 473
Pozemní komunikace	5 777	12 861	7 523	31 161	7 084	-5 339	23 638	25 384	57 322
Předškolní a základní vzdělávání	686	4 111	8 190	20 941	3 425	4 079	12 750	20 254	33 929
Regionální a místní správa	3 755	8 913	3 998	3 938	5 158	-4 915	-61	182	20 604
Tělovýchova	5 992	0,00	0,00	0,00	-5 992	0	0	-5 992	5 992
Nakládání s odpady	4 525	281	741	0	-4 244	460	-741	-4 525	5 547
Odvádění a čištění odpadních vod	272	3 355	430	212	3 083	-2 924	-219	-61	4 269
Služby sociální prevence	3 542	581	0,00	0,00	-2 962	-581	0	-3 542	4 123
Základní umělecké, jazykové a zájmové vzdělávání	145	183	345	3 012	38	162	2 668	2 867	3 685
Pitná voda	58	283	6	3 303	225	-277	3 297	3 245	3 651
Bezpečnost a veřejný pořádek	1 029	0	2 261	263	-1 029	2 261	-1 998	-766	3 554
Ochrana přírody a krajiny	0	0	2 030	0	0	2 030	-2 030	0	2 030
Vodní toky a vodohospodářská díla	0,00	2 003	5	0,00	2 003	-1 998	-5	0	2 007
Vnitřní obchod, služby a cestovní ruch	96	180	705	870	84	525	165	774	1 851
Požární ochrana	1 568	0	0	92	-1 568	0	92	-1 476	1 660
Kultura	149	702	764	0,00	554	62	-764	-149	1 614
Ostatní činnosti v záležitostech kultury, církví a sdělovacích prostředků	0,00	561	134	741	561	-426	607	741	1 436
Sřední vzdělávání a vzdělávání v konzervatořích	500	270	275	278	-230	5	3	-222	1 323
Lesní hospodářství	0,00	0,00	724	0,00	0	724	-724	0	724
Silniční doprava	0	181	540	0	181	359	-540	0	721
Ochrana ovzduší a klimatu	149	142	150	138	-7	8	-12	-11	580

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz POZ. Řazeno dle sumy za 4 let sestupně a zde zobrazeny hodnoty > 0,5 mil. Kč.

Tabulka 18. Investice Nového Jičína – druhové třídění na položky v tis. Kč

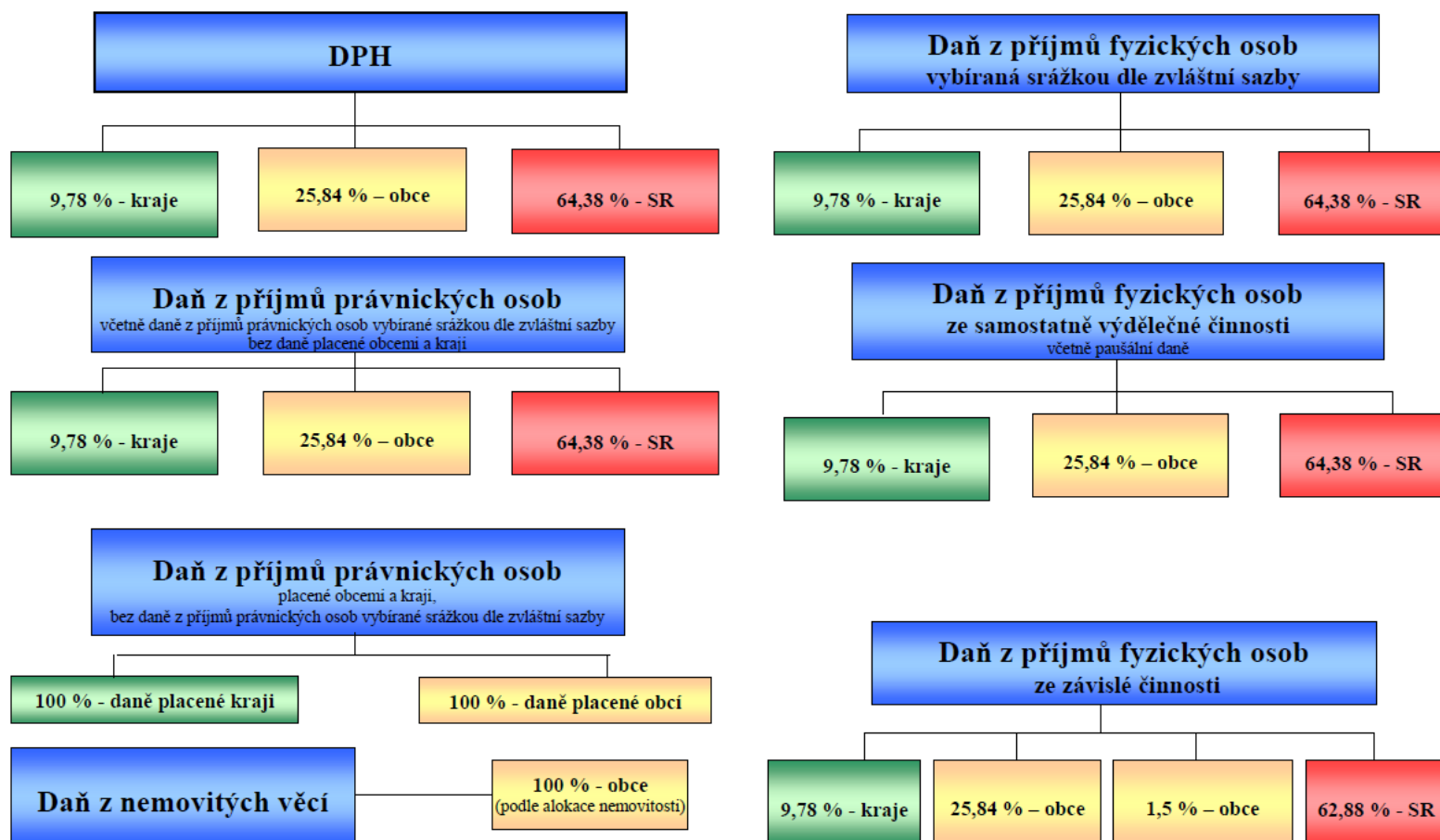
Položka (název)	2018	2019	2020	2021	Suma
Budovy, haly a stavby	84 611	93 888	101 315	96 602	376 416
Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	8 163	1 961	15 002	21 091	46 217
Investiční transfery spolkům	633	12 973	12 921	0,00	26 527
Stroje, přístroje a zařízení	2 627	1 797	6 299	7 701	18 424
Pozemky	56	7 173	4 883	1 219	13 331
Jiné investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	0,00	3 596	1 244	6 294	11 135
Programové vybavení	0	333	1 283	1 815	3 432
Dopravní prostředky	0,00	900	1 362	0,00	2 261
Ostatní investiční transfery jiným veřejným rozpočtům	1 568	0	0	0,00	1 568
Výpočetní technika	0,00	0,00	1 082	0,00	1 082
Investiční transfery krajům	149	142	150	138	580
Účelové investiční transfery nepodnikajícím fyzickým osobám	195	80	61	58	394
Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	0	172	196	0,00	369
Investiční půjčené prostředky nefinančním podnikatelským subjektům-fyzickým osobám	0,00	300	0,00	0,00	300

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

Tabulka 19. Investice Nového Jičína – podrobně na paragrafy v tis. Kč

Paragraf (název)	2018	2019	2020	2021	Suma
Nebytové hospodářství	30 891	32 514	12 723	8 212	84 340
Bytové hospodářství	14 581	16 929	2 994	29 302	63 806
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	0,00	2 389	60 355	413	63 157
Lokální zásobování teplem	14 351	5 978	19 698	10 851	50 878
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	2 844	7 858	4 007	20 666	35 375
Ostatní sportovní činnost	0,00	12 396	12 921	0,00	25 316
Výstavba a údržba místních inženýrských sítí	3 973	1 325	410	17 457	23 165
Silnice	2 933	5 004	3 516	10 495	21 948
Základní školy	686	3 846	4 927	12 259	21 719
Činnost místní správy	3 755	8 913	3 998	3 938	20 604
Veřejné osvětlení	5 590	9 127	2 101	1 973	18 791
Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	97	7 181	4 892	1 476	13 647
Mateřské školy	0	265	3 264	8 681	12 210
Sběr a svoz komunálních odpadů	4 525	281	741	0	5 547
Sportovní zařízení v majetku obcí	5 439	0,00	0,00	0,00	5 439
Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	272	3 355	430	212	4 269
Azylové domy, nízkoprahová denní centra a noclehárny	3 542	581	0,00	0,00	4 123
Střediska volného času	145	183	345	3 012	3 685
Pitná voda	58	283	6	3 303	3 651
Bezpečnost a veřejný pořádek	1 029	0	2 261	263	3 554
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	0	0	2 030	0	2 030
Úpravy drobných vodních toků	0,00	2 003	5	0,00	2 007
Divadelní činnost	149	702	764	0,00	1 614
Požární ochrana - profesionální část	1 568	0	0	0,00	1 568
Zájmová činnost v kultuře	0,00	561	134	741	1 436
Střední odborné školy	500	270	275	278	1 323
Cestovní ruch	96	180	576	306	1 158
Pohřebnictví	52	0	686	68	806
Celospolečenské funkce lesů	0,00	0,00	724	0,00	724
Provoz veřejné silniční dopravy	0	181	540	0	721
Vnitřní obchod	0,00	0,00	129	564	692
Změny technologií vytápění	149	142	150	138	580
Ostatní tělovýchovná činnost	553	0,00	0,00	0,00	553
Využití volného času dětí a mládeže	143	0,00	0,00	201	344
Osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení	0,00	317	0	0,00	317
Pomoc zdravotně postiženým a chronicky nemocným	0,00	300	0,00	0,00	300
Územní plánování	0	118	118	0,00	236
Ostatní ekologické záležitosti	0,00	54	79	0,00	133
Požární ochrana - dobrovolná část	0,00	0,00	0,00	92	92
Ostatní služby a činnosti v oblasti sociální péče	80	0,00	0,00	0,00	80
Pořízení, zachování a obnova hodnot místního kulturního, národního a historického povědomí	0,00	80	0,00	0,00	80
Ostatní záležitosti vodního hospodářství	0,00	0,00	0,00	18	18

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

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

Zdroj: MF ČR

Příloha 8. Právnícké osoby s vlivem města

Tabulka 20. Příspěvkové organizace Nového Jičína

IČO	Název	Klasifikace COFOG
00096334	Beskydské divadlo Nový Jičín, příspěvková organizace	Kulturní služby
75003732	Mateřská škola Máj Nový Jičín, K.Čapka 6, příspěvková organizace	Preprimární vzdělávání
62330128	Mateřská škola Sady Nový Jičín, Revoluční 52, příspěvková organizace	Preprimární vzdělávání
62330101	Mateřská škola Trojlístek Nový Jičín, Máchova 62, příspěvková organizace	Preprimární vzdělávání
47998261	Městské kulturní středisko Nový Jičín, příspěvková organizace	Kulturní služby
75089157	Středisko volného času Fokus, Nový Jičín, příspěvková organizace	Rodina a děti
00417688	Technické služby města Nového Jičína, příspěvková organizace	Odstraňování odpadů kromě odpadních vod
45214859	Základní škola a Mateřská škola Nový Jičín, Jubilejní 3, příspěvková organizace	Nižší sekundární vzdělávání
00848336	Základní škola Nový Jičín, Komenského 66, příspěvková organizace	Nižší sekundární vzdělávání
00848328	Základní škola Nový Jičín, Komenského 68, příspěvková organizace	Nižší sekundární vzdělávání
62330136	Základní škola Nový Jičín, Tyršova 1, příspěvková organizace	Nižší sekundární vzdělávání

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

Tabulka 21. Jiné právnícké osoby s účastí Nového Jičína

IČ/Kód právnícké osoby	Název právnícké osoby	Vliv přímý (%)	Vliv nepřímý (%)	Podíl přímý (%)	Podíl nepřímý (%)
71240357	Svazek obcí regionu Novojičínska	25,00%	0,00%	25,00%	0,00%
25872826	ASOMPO, a.s.	21,90%	0,00%	21,90%	0,00%
72545691	Svazek obcí Cyklostezka Nový Jičín - Hostašovice	20,00%	0,00%	65,00%	0,00%
25849107	SBD POD SKALKOU, bytové družstvo	10,00%	0,00%	10,00%	0,00%
08599254	CEVYKO a.s.	0,00%	7,70%	0,00%	7,70%

Zdroj: MF ČR

Seznam tabulek a grafů

Obrázky

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

Tabulky

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

Grafy

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

GRAF 13. STRUKTURA A VÝVOJ VÝDAJŮ NOVÉHO JIČÍNA.....	17
GRAF 14. VÝVOJ INVESTIC A JEJICH KRYTÍ Z DOTACÍ A VLASTNÍCH ZDROJŮ NOVÉHO JIČÍNA.....	18
GRAF 15. SUMA NEJVYŠŠÍCH INVESTIC NOVÉHO JIČÍNA ZA UPLYNULÉ 4 ROKY.....	19
GRAF 16. VÝVOJ ZÁKLADNÍCH BĚŽNÝCH VÝDAJŮ NOVÉHO JIČÍNA	19
GRAF 17. SUMA NEJVYŠŠÍCH BĚŽNÝCH VÝDAJŮ NOVÉHO JIČÍNA 4 ROKY	20
GRAF 18. NEJVYŠŠÍ RŮST BĚŽNÝCH VÝDAJŮ NOVÉHO JIČÍNA ZA 4 ROKY	20
GRAF 19. SCHOPNOST NOVÉHO JIČÍNA FINANČNĚ UDRŽOVAT DOSAVADNÍ MAJETEK	21
GRAF 20. FINANCOVÁNÍ OBNOVY A BUDOVÁNÍ MAJETKU NOVÉHO JIČÍNA V TIS. KČ.....	22
GRAF 21. VÝVOJ PROVOZNÍHO HOSPODAŘENÍ NOVÉHO JIČÍNA	23
GRAF 22. VÝVOJ PROVOZNÍHO SALDA NOVÉHO JIČÍNA	24
GRAF 23. VÝVOJ BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ NOVÉHO JIČÍNA	25
GRAF 24. VÝVOJ ZÁTĚŽE PROVOZNÍHO SALDA SPLÁTKAMI DLUHŮ NOVÉHO JIČÍNA	25
GRAF 25. POROVNÁNÍ VÝVOJE PROVOZNÍHO SALDA NOVÉHO JIČÍNA S PRŮMĚREM V ČR.....	26
GRAF 26. VÝVOJ FINANČNÍ KONDICE NOVÉHO JIČÍNA V TIS. KČ.....	27
GRAF 27. CELKOVÝ FINANČNÍ PROSTOR NOVÉHO JIČÍNA V ROCE 2021	28
GRAF 28. VÝVOJ OKAMŽITÉHO FINANČNÍHO POTENCIÁLU NOVÉHO JIČÍNA.....	28
GRAF 29: OPRAVY A INVESTICE VS. STAVY NA ÚČTECH NOVÉHO JIČÍNA	29
GRAF 30: STAVY NA ÚČTECH (RESP. KRÁTKODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA) A PROVOZNÍ SALDO NOVÉHO JIČÍNA.....	29
GRAF 31. VÝVOJ KRÁTKODOBÝCH FINANČNÍCH AKTIV NOVÉHO JIČÍNA, VČETNĚ ROZPOČTU.....	30
GRAF 32. VÝVOJ DLUHŮ A SPLÁTEK NOVÉHO JIČÍNA	30
GRAF 33. VÝVOJ DLOUHODOBÝCH POHLEDÁVEK NOVÉHO JIČÍNA.....	31
GRAF 34. GRAFICKÉ VYJÁDŘENÍ PŘEDPOKLÁDANÝCH FINANČNÍCH MOŽNOSTÍ NOVÉHO JIČÍNA NA OBDOBÍ 5 LET OD 2023 AŽ 2027 PO ÚHRADĚ PROVOZU BEZ PŘIJATÝCH INVESTIČNÍCH DOTACÍ A KAPITÁLOVÝCH PŘÍJMŮ V MIL. KČ.....	38
GRAF 35. VÝVOJ A VÝHLED FINANČNÍ KONDICE NOVÉHO JIČÍNA S VYJÁDŘENÍM SPLÁTEK DLUHŮ.....	41
GRAF 36. VÝVOJ A VÝHLED DOSUD NAČERPANÝCH DLUHŮ NOVÉHO JIČÍNA.....	42
GRAF 37. VÝHLED FINANČNÍHO KRYTÍ BĚŽNÉHO PROVOZU NOVÉHO JIČÍNA.....	42
GRAF 38. DLOUHODOBÝ POHLED NA VÝVOJ PROVOZNÍHO SALDA NOVÉHO JIČÍNA	43

Kontakt na zpracovatele



Ing. Luděk Tesař

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

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

Adresa:
Nad Horou 352
252 07 Štěchovice Praha-západ

Profesní profil zpracovatele

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

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

²⁰ Společný sebehodnotící rámec (Common Assessment Framework)

²¹ EFQM (European Foundation for Quality Management).

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