



# **Střednědobý výhled rozpočtu Hanušovic s analýzou financí a ratingem**

**LUDEK TESAŘ**  
CITYFINANCE

Obsahuje mj.:

- ✓ analýzu financí města uzavřenou ratingem dle CityFinance
- ✓ uvedení silných a slabých stránek, příležitostí a ohrožení financí (SWOT analýza)
- ✓ do výhledu zapracované změny daní a predikce ze srpna 2021
- ✓ výhled finančních možností samosprávy na 5 let od roku 2022 do roku 2026
- ✓ doporučený strop bezpečné zadluženosti
- ✓ pravidla rozpočtů pro stabilitu financí
- ✓ doporučení

**OBSAH**

|                                                                                                      |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>ÚVOD .....</b>                                                                                    | <b>3</b>  |
| VYBRANÉ POUŽITÉ TERMÍNY .....                                                                        | 4         |
| <i>Počet obyvatel</i> .....                                                                          | 4         |
| <i>Počet žáků</i> .....                                                                              | 4         |
| <i>Počet zaměstnanců</i> .....                                                                       | 4         |
| <i>Saldo rozpočtu</i> .....                                                                          | 4         |
| <i>Provozní saldo</i> .....                                                                          | 4         |
| <b>ANALÝZA FINANČNÍHO ZDRAVÍ .....</b>                                                               | <b>5</b>  |
| ANALÝZA .....                                                                                        | 5         |
| <i>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 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        |
| FINANČNÍ DOPADY ZMĚN LET 2020 A 2021 DO DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ .....                                        | 34        |
| <b>STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU .....</b>                                                             | <b>35</b> |
| DOPORUČENÍ (ŘAZENO DLE VÝZNAMU A ČASOVÉ PRIORITY SESTUPNĚ) .....                                     | 35        |
| 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        |
| <b>PŘÍLOHY .....</b>                                                                                 | <b>44</b> |
| PŘÍLOHA 1. STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU - TABULKOVÁ ČÁST .....                                        | 44        |
| PŘÍLOHA 2. STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU HANUŠOVIC – 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 5 LET .....                                  | 53        |
| PŘÍLOHA 6. VÝDAJE MĚSTA - PODROBNÁ STRUKTURA A VÝVOJ ZA 5 LET .....                                  | 54        |
| PŘÍLOHA 7. ROZPOČTOVÉ URČENÍ DANÍ (TZV. RUD) PO NOVELE, ÚČINNÉ OD 1. 1. 2021 .....                   | 57        |
| PŘÍLOHA 8. PRÁVNICKÉ OSOBY S VLIVEM MĚSTA .....                                                      | 58        |

|                                      |           |
|--------------------------------------|-----------|
| <b>SEZNAM TABULEK A GRAFŮ .....</b>  | <b>59</b> |
| OBRÁZKY .....                        | 59        |
| TABULKY .....                        | 59        |
| GRAFY .....                          | 59        |
| <b>KONTAKT NA ZPRACOVATELE .....</b> | <b>61</b> |
| PROFESNÍ PROFIL ZPRACOVATELE .....   | 61        |

## Úvod

Město Hanušovice (dále jen **město** nebo **Hanušovice**) 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 manévrovat. Ke zpracování střednědobého výhledu rozpočtu bylo použito zejména těchto zdrojů:

- Rozpočet 2021;
- Validovaná data z MF ČR;
- Účetní a finanční výkazy od roku 1997;
- Monitor státní pokladny MF ČR (<http://monitor.statnipokladna.cz>);
- Vyhláška MF ČR č. 358/2020 Sb., o podílu jednotlivých obcí ...;
- Aktuální predikce výnosů daní CityFinance a makroekonomické prognózy MF ČR, ČNB a vybraná data ČSÚ.

Město může díky plánování lépe realizovat cíle, zvládnout hrozby financí a využít příležitosti. Aby střednědobý výhled plnil svou roli, je nutné jej pravidelně aktualizovat. Pravidelná, **ideálně roční aktualizace tohoto materiálu je skvělá pro lepší řízení financí, rozvoje a hospodaření** města v neustále se měnícím prostředí.

## **Vybrané použité termíny**

---

### **Počet obyvatel**

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

### **Počet žáků**

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

### **Počet zaměstnanců**

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

### **Saldo rozpočtu**

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

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

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

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

### **Provozní saldo**

Běžné příjmy – Běžné výdaje = Provozní saldo

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

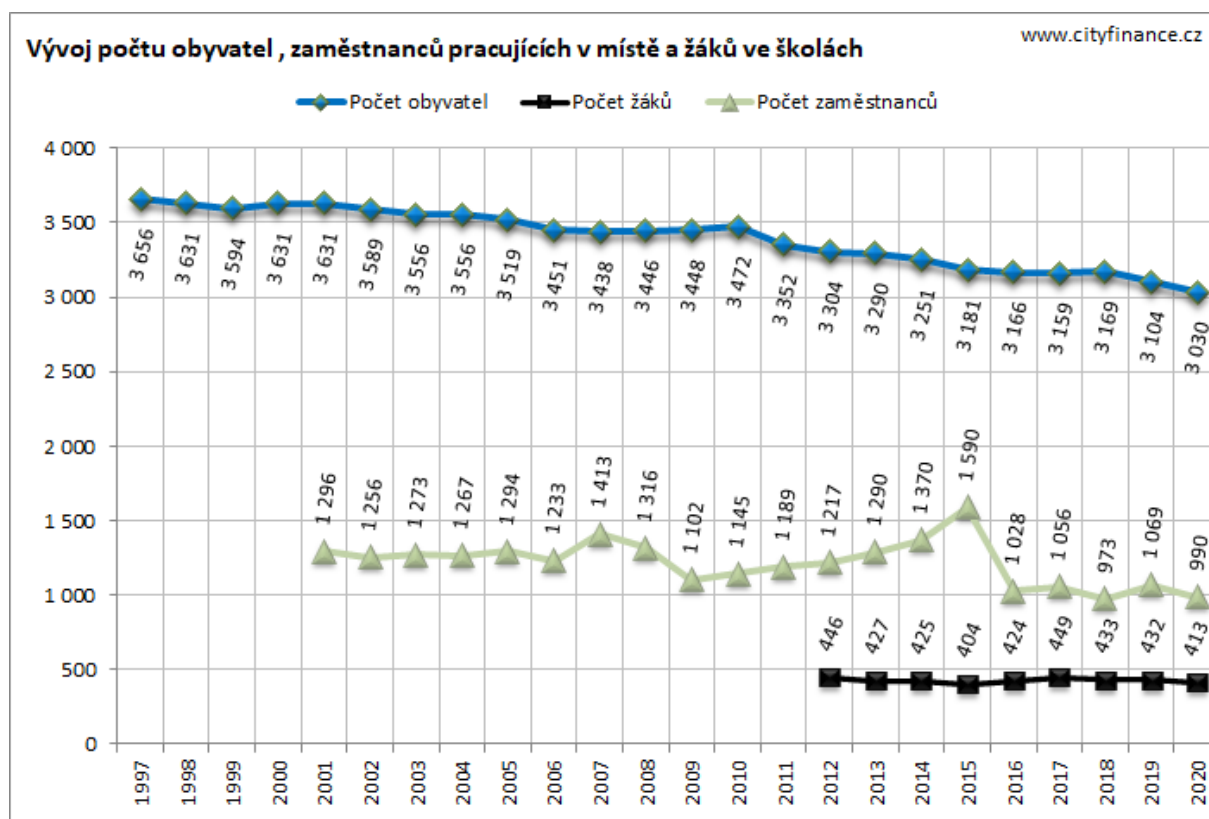
## Analýza finančního zdraví

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

### Analýza

**Počet obyvatel**<sup>1</sup> města se **snížoval**. Na počtu obyvatel závisí většina příjmů města (sdílené daňové příjmy). Dle posledních dostupných dat se za poslední 4 roky počet obyvatel snížil o 129 (-4,1 %), tj. cca -1,8 mil. Kč ročních sdílených daňových příjmů. **Za posledních 10 let ubylo 442 obyvatel** (cca -13 %), tzn. **úbytek cca 6,3 mil. Kč ročních sdílených daňových příjmů**. Počet obyvatel města byl k 1. 1. 2020 celkem **3 030**. Na obyvatele připadalo v roce 2020 cca 17 tis. Kč daňových příjmů, resp. necelých 14,2 tis. Kč sdílených daňových příjmů.

**Graf 1. Vývoj počtu obyvatel, žáků a zaměstnanců v katastru Hanušovic**



Zdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz

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

**Počet zaměstnanců<sup>2</sup>**, kteří měli v katastru města výkon práce poslední 4 roky **snížil** o **66** zaměstnanců (cca -6,3 %). Na území města bylo evidováno v roce 2020 cca **990** zaměstnanců. Kritérium počtu zaměstnanců přineslo do příjmů města za rok 2020 cca **0,6 mil. Kč**, avšak tato částka klesne letos cca o 1/3 (zákonná změna, konkrétně snížení výnosu daně z příjmů fyzických osob). Podle počtu zaměstnanců se stanovuje sice malý podíl města na výnosu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti<sup>3</sup>, ale ukazatel má sociální rozměr.

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

|                                                                       | 2005                          | 2006   | 2007   | 2008  | 2009  | 2010  | 2011  | 2012  | 2013  | 2014  | 2015  | 2016  | 2017  | 2018  | 2019  | 2020   |                   |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------|--------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|-------------------|
| Počet obyvatel                                                        | 3 519                         | 3 451  | 3 438  | 3 446 | 3 448 | 3 472 | 3 352 | 3 304 | 3 290 | 3 251 | 3 181 | 3 166 | 3 159 | 3 169 | 3 104 | 3 030  |                   |
| Počet zaměstnanců                                                     | 1 294                         | 1 233  | 1 413  | 1 316 | 1 102 | 1 145 | 1 189 | 1 217 | 1 290 | 1 370 | 1 590 | 1 028 | 1 056 | 973   | 1 069 | 990    |                   |
| Počet žáků                                                            |                               |        |        |       |       |       |       | 446   | 427   | 425   | 404   | 424   | 449   | 433   | 432   | 413    |                   |
| INDEXY                                                                |                               |        |        |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |        |                   |
|                                                                       | INDEXY                        | INDEXY | INDEXY | NDEXY | NDEXY | NDEXY | NDEXY | NDEXY | NDEXY | NDEXY | NDEXY | NDEXY | NDEXY | NDEXY | NDEXY |        |                   |
|                                                                       | průměr<br>za 10 let           | 2006   | 2007   | 2008  | 2009  | 2010  | 2011  | 2012  | 2013  | 2014  | 2015  | 2016  | 2017  | 2018  | 2019  | 2020   | průměr od<br>2017 |
| Počet obyvatel                                                        | 98,7                          | 98,1   | 99,6   | 100,2 | 100,1 | 100,7 | 96,5  | 98,6  | 99,6  | 98,8  | 97,8  | 99,5  | 99,8  | 100,3 | 97,9  | 97,6   | 98,9              |
| Počet zaměstnanců                                                     | 99,6                          | 95,3   | 114,6  | 93,1  | 83,7  | 103,9 | 103,8 | 102,4 | 106,0 | 106,2 | 116,1 | 64,7  | 102,7 | 92,1  | 109,9 | 92,6   | 99,3              |
| Počet žáků                                                            | 99,6                          |        |        |       |       |       |       |       |       | 99,5  | 95,1  | 105,0 | 105,9 | 96,4  | 99,8  | 95,6   | 99,4              |
| DOPAD ZMĚNY POČTU OBYVATEL NA DAŇOVÉ PŘÍJMY                           |                               |        |        |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |        |                   |
|                                                                       | roční<br>průměr<br>od r. 2010 | 2006   | 2007   | 2008  | 2009  | 2010  | 2011  | 2012  | 2013  | 2014  | 2015  | 2016  | 2017  | 2018  | 2019  | 2020   | Od 2016           |
| Změna počtu obyvatel                                                  | -44                           | -68    | -13    | 8     | 2     | 24    | -120  | -48   | -14   | -39   | -70   | -15   | -7    | 10    | -65   | -74    | -62               |
| Změna sdílených<br>daňových příjmů v tis. Kč<br>změnou počtu obyvatel |                               | -443   | -93    | 65    | 13    | 161   | -849  | -334  | -128  | -385  | -722  | -167  | -85   | 137   | -984  | -1 056 | -932              |

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 žáků<sup>4</sup>** ve školském zařízení města (MŠ se ZŠ) je údaj, na kterém po novele RUD od roku 2013 záleží část daňových příjmů. Město vykazovalo **413 žáků**. Za poslední 4 roky se počet žáků **snížil** o 36 žáků (-8 %). Příjmy na žáky rostly,

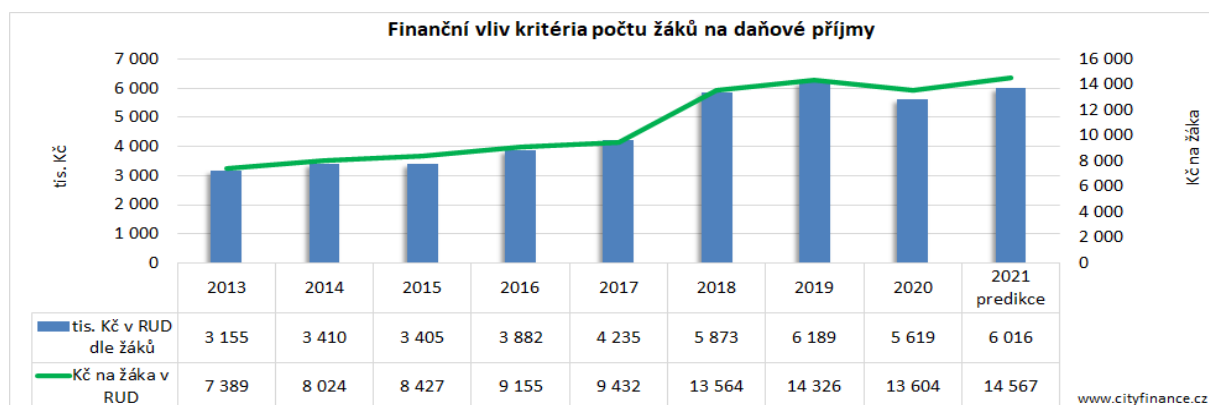
<sup>2</sup> Počet zaměstnanců vykázanému v příloze k vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků podle zákona o daních z příjmů, k celkovému počtu zaměstnanců takto vykázaných v České republice, a to podle stavu k 1. prosinci bezprostředně předcházejícího kalendářního roku.

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

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

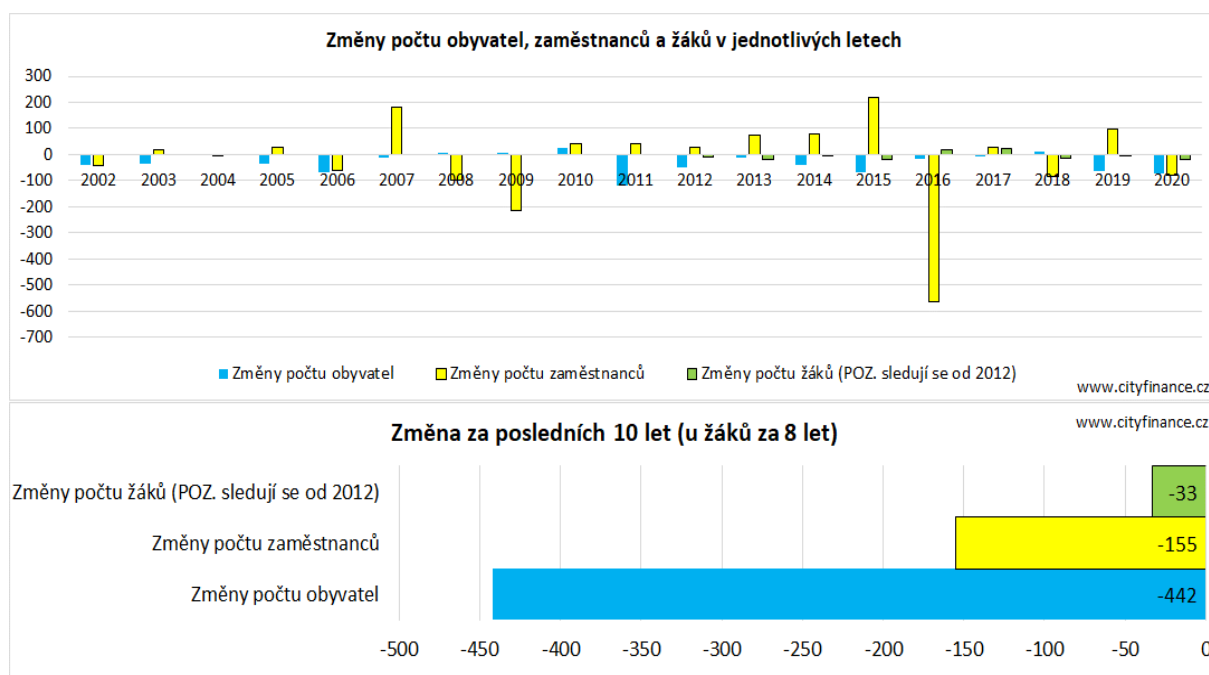
zvýšila je zejména novela tzv. RUD v roce 2018. Po propadu v roce 2020 se příjmy na žáky opět budou pohybovat směrem k cca 15 tis. Kč na žáka. Vzhledem k jistotě příjmů na žáky zůstávají školská zařízení z pozice provozu budov a majetku dobře finančně zajištěná. Školy, včetně školek jsou nadále v zásadní míře závislé hlavně na dotacích státu (platy učitelů apod.). Hanušovice inkasovaly z tzv. RUD dle kritéria počtu žáků **v roce 2020 cca 5,6 mil. Kč**. Rolí města je především péče o majetek školského zařízení.

### Graf 2. Orientační vývoj sumy dle kritéria počtu žáků v rozpočtovém určení daní pro Hanušovice



Zdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz

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



Zdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz

**Hanušovice se potýkaly se zásadním úbytkem obyvatel a zaměstnanců pracujících na území města.** Zejména pak počet obyvatel spolu s ukazatelem počtu žáků jsou stěžejní pro daňové příjmy. **Město přišlo jen úbytkem obyvatel za 10 let konkrétně o více než 6 mil. Kč každoročních příjmů** (sdílených daňových).

**Tabulka 2. Vývoj vybraných ukazatelů příjmů a výdajů Hanušovic**

|                              | tis. Kč       |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                              | 2005          | 2006          | 2007          | 2008          | 2009          | 2010          | 2011          | 2012          | 2013          | 2014          | 2015          | 2016          | 2017          | 2018          | 2019          | 2020          |
| 1. Daňové příjmy             | 26 987        | 25 900        | 28 006        | 30 962        | 27 973        | 27 190        | 27 792        | 27 774        | 36 607        | 38 825        | 39 775        | 42 331        | 46 779        | 51 387        | 55 061        | 51 208        |
| 2. Nedaňové příjmy           | 5 616         | 4 890         | 2 705         | 3 613         | 2 348         | 3 851         | 3 144         | 3 494         | 3 338         | 3 866         | 3 688         | 5 657         | 4 784         | 5 533         | 6 278         | 5 762         |
| 3. Kapitálové příjmy         | 7 865         | 3 628         | 2 710         | 2 350         | 3 380         | 9 502         | 476           | 361           | 464           | 499           | 545           | 337           | 810           | 282           | 254           | 1 055         |
| 4. Přijaté dotace            | 37 161        | 46 888        | 17 685        | 38 618        | 23 246        | 21 595        | 22 870        | 5 767         | 4 610         | 9 383         | 9 367         | 5 263         | 10 286        | 9 651         | 11 892        | 28 369        |
| <b>Příjmy celkem</b>         | <b>77 629</b> | <b>81 306</b> | <b>51 105</b> | <b>75 543</b> | <b>56 947</b> | <b>62 138</b> | <b>54 283</b> | <b>37 396</b> | <b>45 019</b> | <b>52 572</b> | <b>53 374</b> | <b>53 588</b> | <b>62 659</b> | <b>66 853</b> | <b>73 485</b> | <b>86 394</b> |
| 5. Běžné výdaje              | 62 112        | 58 667        | 43 572        | 40 367        | 47 710        | 47 663        | 48 294        | 31 856        | 29 593        | 36 167        | 40 816        | 42 384        | 47 135        | 51 503        | 59 744        | 54 764        |
| 6. Kapitálové výdaje         | 11 684        | 21 712        | 9 160         | 43 426        | 15 459        | 2 904         | 1 527         | 1 335         | 3 329         | 12 940        | 9 556         | 5 510         | 18 815        | 8 233         | 20 765        | 33 004        |
| <b>Výdaje celkem</b>         | <b>73 796</b> | <b>80 379</b> | <b>52 733</b> | <b>83 793</b> | <b>63 169</b> | <b>50 568</b> | <b>49 821</b> | <b>33 190</b> | <b>32 922</b> | <b>49 107</b> | <b>50 372</b> | <b>47 894</b> | <b>65 950</b> | <b>59 736</b> | <b>80 509</b> | <b>87 769</b> |
| <b>Saldo příjmů a výdajů</b> | <b>3 834</b>  | <b>927</b>    | <b>-1 627</b> | <b>-8 250</b> | <b>-6 222</b> | <b>11 570</b> | <b>4 462</b>  | <b>4 206</b>  | <b>12 098</b> | <b>3 465</b>  | <b>3 002</b>  | <b>5 694</b>  | <b>-3 291</b> | <b>7 117</b>  | <b>-7 024</b> | <b>-1 375</b> |

|                              | tis. Kč       |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                              | 2010          | 2011          | 2012          | 2013          | 2014          | 2015          | 2016          | 2017          | 2018          | 2019          | 2020          |
| 1. Daňové příjmy             | 27 190        | 27 792        | 27 774        | 36 607        | 38 825        | 39 775        | 42 331        | 46 779        | 51 387        | 55 061        | 51 208        |
| 2. Nedaňové příjmy           | 3 851         | 3 144         | 3 494         | 3 338         | 3 866         | 3 688         | 5 657         | 4 784         | 5 533         | 6 278         | 5 762         |
| 3. Kapitálové příjmy         | 9 502         | 476           | 361           | 464           | 499           | 545           | 337           | 810           | 282           | 254           | 1 055         |
| 4. Přijaté dotace            | 21 595        | 22 870        | 5 767         | 4 610         | 9 383         | 9 367         | 5 263         | 10 286        | 9 651         | 11 892        | 28 369        |
| <b>Příjmy celkem</b>         | <b>62 138</b> | <b>54 283</b> | <b>37 396</b> | <b>45 019</b> | <b>52 572</b> | <b>53 374</b> | <b>53 588</b> | <b>62 659</b> | <b>66 853</b> | <b>73 485</b> | <b>86 394</b> |
| 5. Běžné výdaje              | 47 663        | 48 294        | 31 856        | 29 593        | 36 167        | 40 816        | 42 384        | 47 135        | 51 503        | 59 744        | 54 764        |
| 6. Kapitálové výdaje         | 2 904         | 1 527         | 1 335         | 3 329         | 12 940        | 9 556         | 5 510         | 18 815        | 8 233         | 20 765        | 33 004        |
| <b>Výdaje celkem</b>         | <b>50 568</b> | <b>49 821</b> | <b>33 190</b> | <b>32 922</b> | <b>49 107</b> | <b>50 372</b> | <b>47 894</b> | <b>65 950</b> | <b>59 736</b> | <b>80 509</b> | <b>87 769</b> |
| <b>Saldo příjmů a výdajů</b> | <b>11 570</b> | <b>4 462</b>  | <b>4 206</b>  | <b>12 098</b> | <b>3 465</b>  | <b>3 002</b>  | <b>5 694</b>  | <b>-3 291</b> | <b>7 117</b>  | <b>-7 024</b> | <b>-1 375</b> |

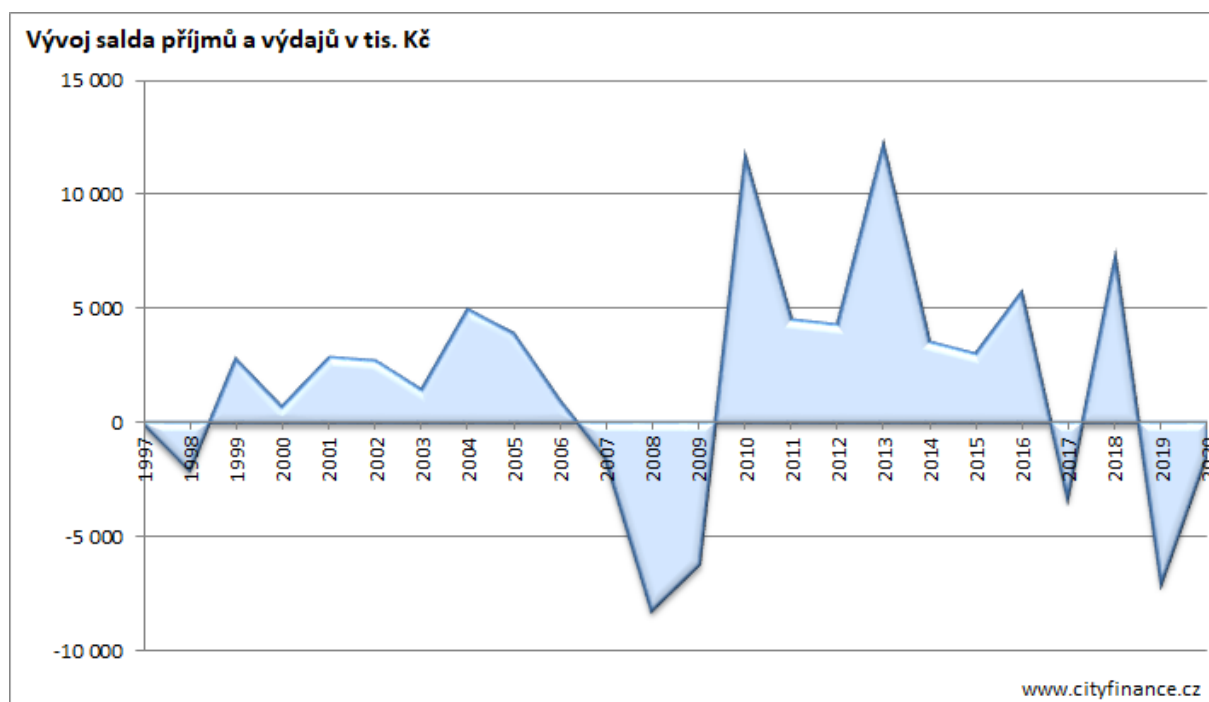
| INDEXY               | INDEXY              | INDEXY    | INDEXY    | INDEXY     | INDEXY     | INDEXY     | INDEXY     | INDEXY     | INDEXY     | INDEXY     | INDEXY     | INDEXY                          |
|----------------------|---------------------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|---------------------------------|
|                      | průměr<br>za 10 let | 2011      | 2012      | 2013       | 2014       | 2015       | 2016       | 2017       | 2018       | 2019       | 2020       | průměr za<br>poslední 4<br>roky |
| 1. Daňové příjmy     | 107                 | 102       | 100       | 132        | 106        | 102        | 106        | 111        | 110        | 107        | 93         | 105,1                           |
| 2. Nedaňové příjmy   | 106                 | 82        | 111       | 96         | 116        | 95         | 153        | 85         | 116        | 113        | 92         | 101,4                           |
| 3. Kapitálové příjmy | 127                 | 5         | 76        | 129        | 107        | 109        | 62         | 240        | 35         | 90         | 416        | 195,2                           |
| 4. Přijaté dotace    | 122                 | 106       | 25        | 80         | 204        | 100        | 56         | 195        | 94         | 123        | 239        | 162,8                           |
| <b>Příjmy celkem</b> | <b>105</b>          | <b>87</b> | <b>69</b> | <b>120</b> | <b>117</b> | <b>102</b> | <b>100</b> | <b>117</b> | <b>107</b> | <b>110</b> | <b>118</b> | <b>112,8</b>                    |
| 5. Běžné výdaje      | 103                 | 101       | 66        | 93         | 122        | 113        | 104        | 111        | 109        | 116        | 92         | 107,0                           |
| 6. Kapitálové výdaje | 171                 | 53        | 87        | 249        | 389        | 74         | 58         | 341        | 44         | 252        | 159        | 199,1                           |
| <b>Výdaje celkem</b> | <b>108</b>          | <b>99</b> | <b>67</b> | <b>99</b>  | <b>149</b> | <b>103</b> | <b>95</b>  | <b>138</b> | <b>91</b>  | <b>135</b> | <b>109</b> | <b>118,0</b>                    |

Zdroj: ČSÚ, MFČR, www.cityfinance.cz

**Saldo rozpočtu** vyjadřuje rozdíl mezi příjmy a výdaji za daný rok. Deficity jsou přirozenou součástí 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 investuje. 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“.

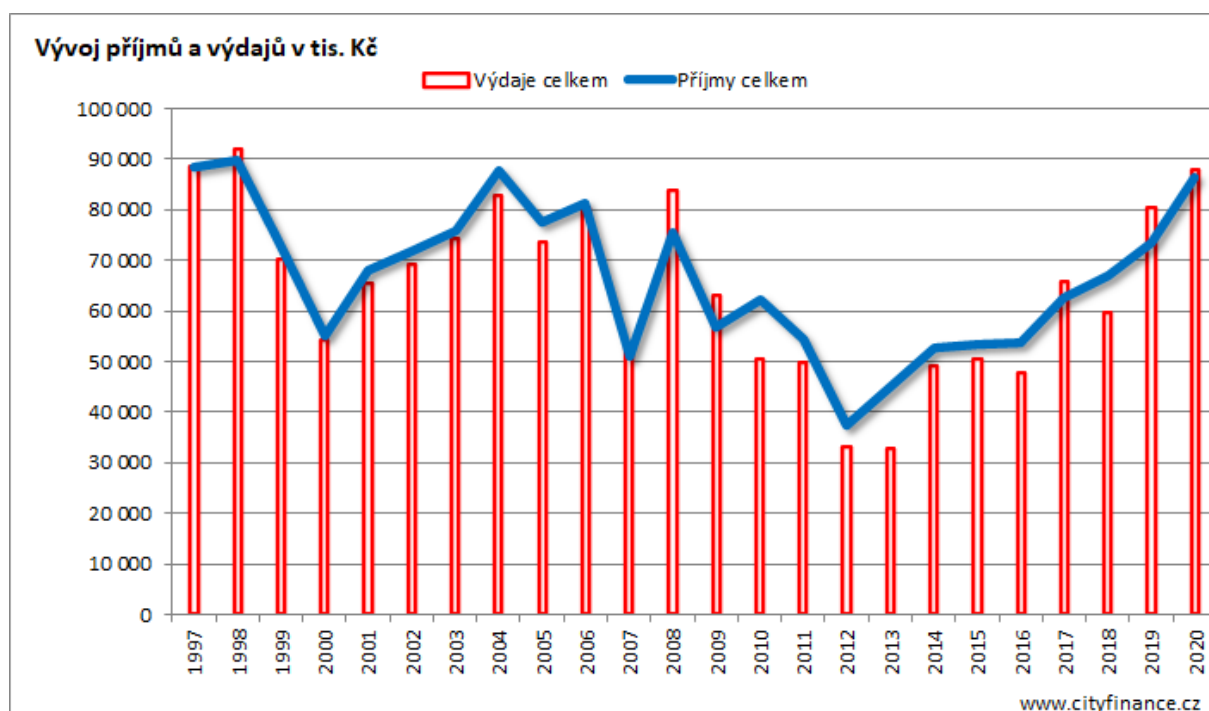
Podrobný vývoj **salda rozpočtu** Hanušovic znázorňuje následující **graf**. Celková bilance rozpočtu ukázala za poslední 4 roky mírný deficit 4,6 mil. Kč a za 10 let byl docílen přebytek 28 mil. Kč. Město hospodařilo **přebytkově**.

**Graf 4. Vývoj salda rozpočtu Hanušovic**



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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



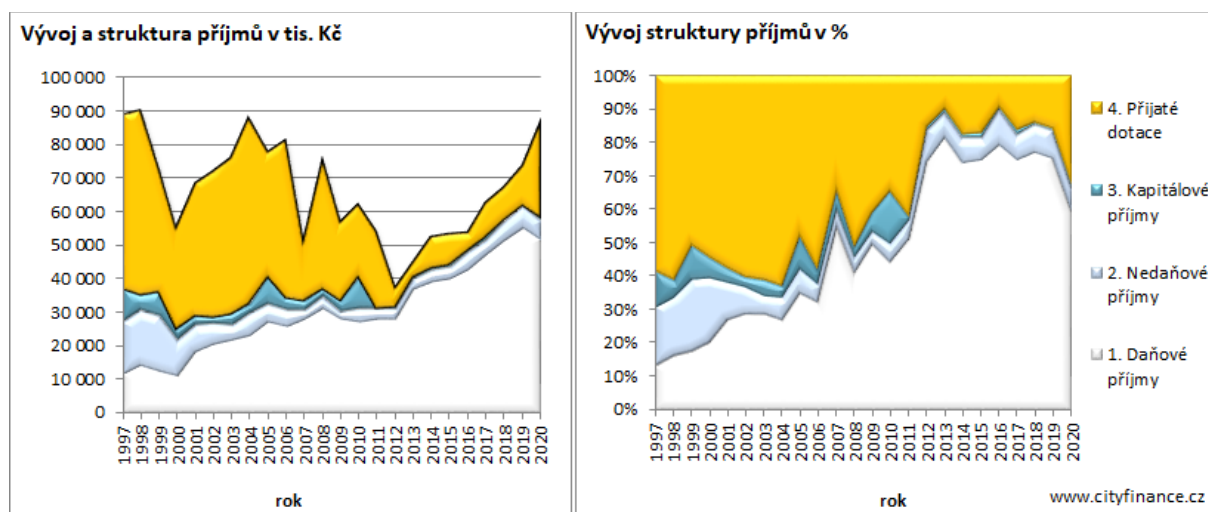
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

**Příjmy a výdaje** Hanušovic měly od roku 2012 **rostoucí trend**. Kolísání příjmů a výdajů způsobovaly zejména toky dotací.

Historicky byly příjmy i výdaje (**viz předchozí graf**) ovlivňovány mj. následujícími vnějšími faktory. V roce 2001 se nejvíce změnilo RUD 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 městu 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. Novely 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, včetně změny RUD a daní z příjmů, které se projevují letos.

**Rozbor příjmů** města ukazuje **vysoce stabilní základ**, který byl založený na daňových příjmech (v následujícím **grafu** bíle vyznačený podíl) doplněných dotacemi a svou roli hrály i nedaňové příjmy. Kapitálové příjmy byly zaznamenány významněji v hlubší minulosti.

**Graf 6. Vývoj struktury příjmů Hanušovic**

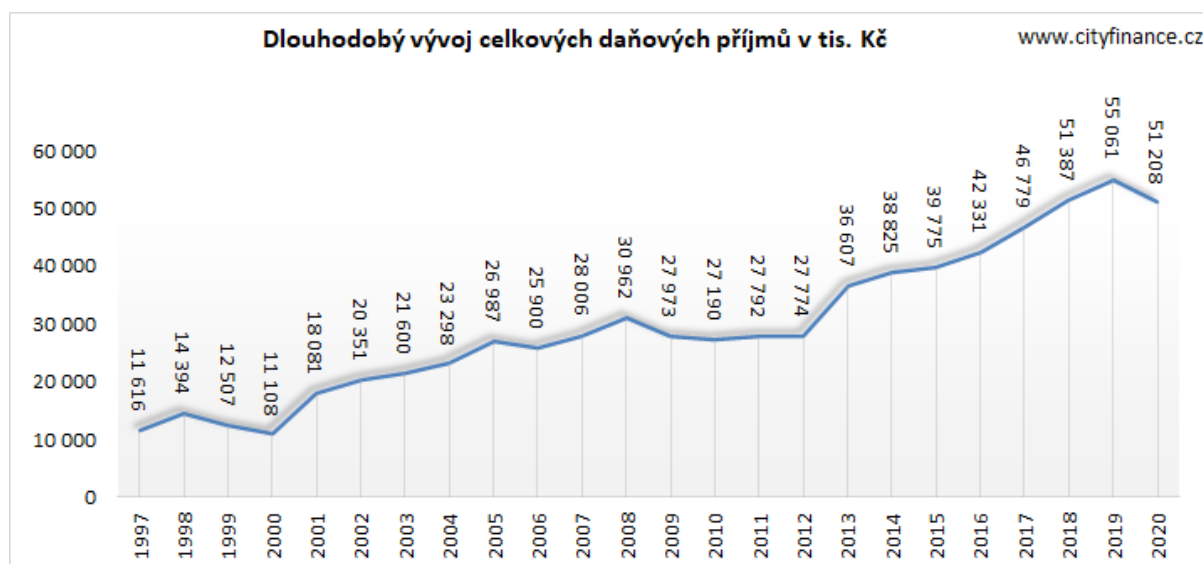


Zdroj: MFČR, [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

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

**Daňové příjmy** Hanušovic tvořily v roce 2020 celkem **59 %** příjmů ve výši cca **51 mil. Kč** a **meziročně poklesly** o cca **-7 %**, cca **-4 mil. Kč**. Sumárně poklesly především tzv. sdílené daňové příjmy. Kč. Celkem klesl nejvíce sdílený výnos daně z příjmů právnických osob o cca -2 mil. Kč (cca -20 %) a výnos daně z příjmů fyzických osob o cca -1 mil. Kč (cca -7 %) a poklesl i výnos DPH. Klesly též výnosy místních daní, konkrétně výnos daně z nemovitosti. Podrobný vývoj daňových příjmů viz **grafy a tabulky**.

**Graf 7: Vývoj daňových příjmů Hanušovic v tis. Kč**



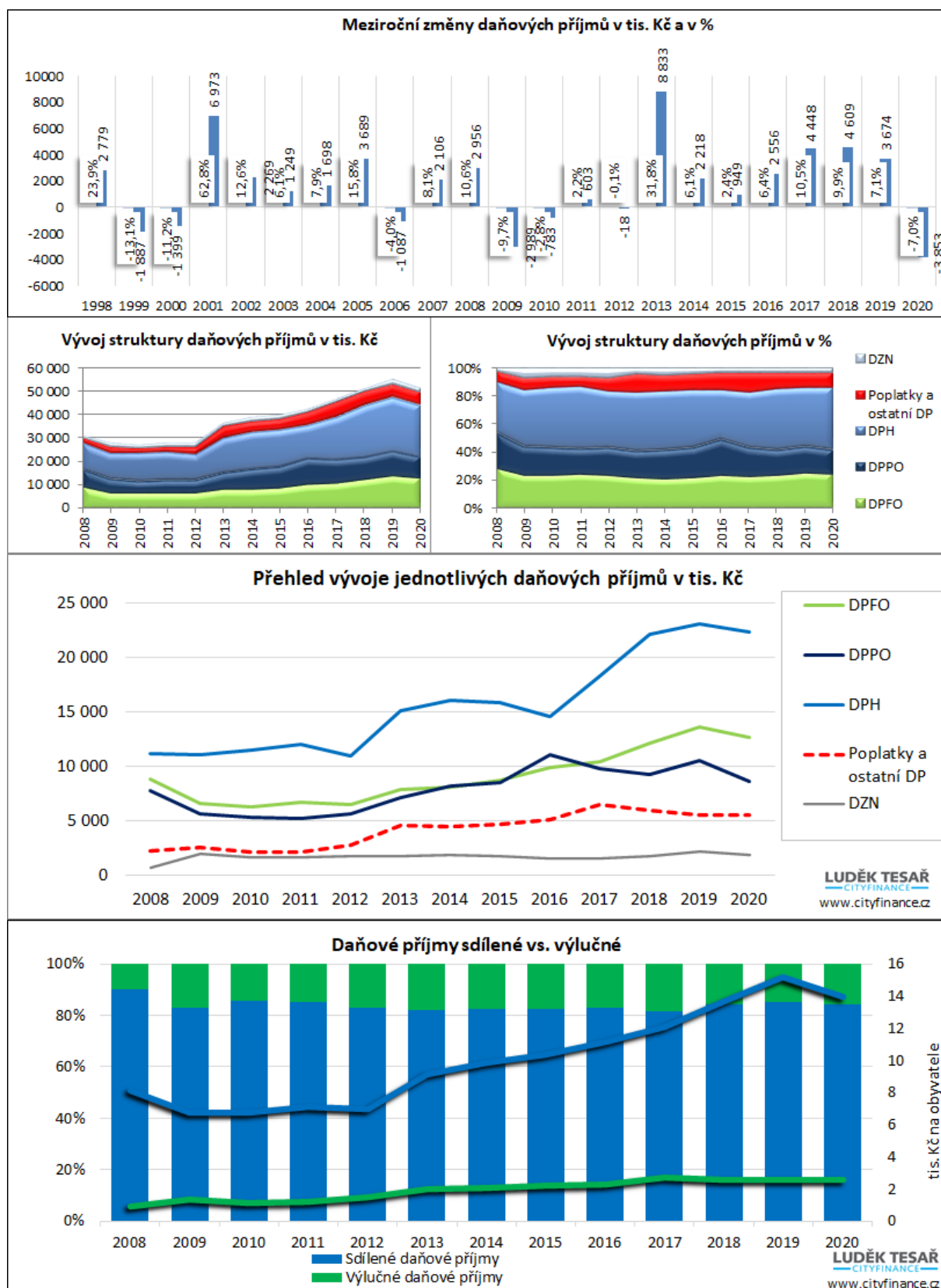
Zdroj: MF ČR, [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

**Tabulka 3. Podrobný vývoj daňových příjmů Hanušovic**

| indexy                                                        | 110,6         | 90,3          | 97,2          | 102,2         | 99,9          | 131,8         | 106,1         | 102,4         | 106,4         | 110,5         | 109,9         | 107,1         | 93,0          | INDEXY                | Změna v<br>tis. Kč    |             |
|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------------|-----------------------|-------------|
| Bilance (tis. Kč)                                             | 2008          | 2009          | 2010          | 2011          | 2012          | 2013          | 2014          | 2015          | 2016          | 2017          | 2018          | 2019          | 2020          | 2020/<br>2019         | 2020-<br>2019         | %           |
| <b>1. Daňové příjmy:</b>                                      | <b>30 962</b> | <b>27 973</b> | <b>27 190</b> | <b>27 792</b> | <b>27 774</b> | <b>36 607</b> | <b>38 825</b> | <b>39 775</b> | <b>42 331</b> | <b>46 779</b> | <b>51 387</b> | <b>55 061</b> | <b>51 208</b> | <b>93,0</b>           | <b>-3 853</b>         | <b>-7,0</b> |
| 1111 DPFO ZČ:                                                 | 5 576         | 5 224         | 5 284         | 5 455         | 5 593         | 6 630         | 7 063         | 7 278         | 8 465         | 9 352         | 10 973        | 12 212        | 11 374        | 93,1                  | -838                  | -6,9        |
| 1112 DPFO OSVČ:                                               | 2 844         | 1 011         | 636           | 753           | 361           | 508           | 232           | 646           | 570           | 263           | 248           | 327           | 179           | 54,8                  | -148                  | -45,2       |
| 1113 DPFO zvláštní sazba:                                     | 451           | 441           | 444           | 485           | 560           | 724           | 825           | 871           | 864           | 856           | 981           | 1 102         | 1 091         | 99,1                  | -10                   | -0,9        |
| 1121 DPPO:                                                    | 7 827         | 5 498         | 5 406         | 5 015         | 5 496         | 6 982         | 7 896         | 8 157         | 10 710        | 9 386         | 9 007         | 10 261        | 8 164         | 79,6                  | -2 097                | -20,4       |
| 1122 DPPO za obce:                                            | 0             | 210           | 0             | 214           | 138           | 202           | 329           | 431           | 384           | 449           | 275           | 279           | 518           | 239                   | 16                    | 4,2         |
| 1211 DPH:                                                     | 11 208        | 11 066        | 11 531        | 12 020        | 10 983        | 15 140        | 16 064        | 15 855        | 14 587        | 18 368        | 22 153        | 23 100        | 22 417        | 97,0                  | -683                  | -3,0        |
| 133 až 135 +1381 Místní poplatky a ostatní DP včetně hazardu: | 1 853         | 2 015         | 1 907         | 1 922         | 2 613         | 3 888         | 3 804         | 4 083         | 4 346         | 5 797         | 5 131         | 5 216         | 5 135         | 98,5                  | -81                   | -1,5        |
| 1361 Správní poplatky:                                        | 418           | 546           | 285           | 274           | 185           | 758           | 688           | 688           | 804           | 700           | 853           | 385           | 401           | 104,2                 | 16                    | 4,2         |
| 1511 Daň z nemovitosti:                                       | 784           | 1 961         | 1 698         | 1 654         | 1 845         | 1 775         | 1 924         | 1 766         | 1 600         | 1 609         | 1 767         | 2 181         | 1 929         | 88,4                  | -252                  | -11,6       |
| <b>Sumární přehled daňových příjmů v tis. Kč</b>              | <b>2008</b>   | <b>2009</b>   | <b>2010</b>   | <b>2011</b>   | <b>2012</b>   | <b>2013</b>   | <b>2014</b>   | <b>2015</b>   | <b>2016</b>   | <b>2017</b>   | <b>2018</b>   | <b>2019</b>   | <b>2020</b>   | <b>2020/<br/>2019</b> | <b>2020-<br/>2019</b> | <b>%</b>    |
| DPFO                                                          | 8 871         | 6 677         | 6 363         | 6 693         | 6 514         | 7 862         | 8 121         | 8 795         | 9 899         | 10 471        | 12 202        | 13 640        | 12 644        | 92,7                  | -996                  | -7,3        |
| DPPO                                                          | 7 828         | 5 708         | 5 406         | 5 229         | 5 634         | 7 184         | 8 225         | 8 588         | 11 094        | 9 834         | 9 282         | 10 540        | 8 682         | 82,4                  | -1 858                | -17,6       |
| DPH                                                           | 11 208        | 11 066        | 11 531        | 12 020        | 10 983        | 15 140        | 16 064        | 15 855        | 14 587        | 18 368        | 22 153        | 23 100        | 22 417        | 97,0                  | -683                  | -3,0        |
| Poplatky a ostatní DP                                         | 2 271         | 2 561         | 2 192         | 2 196         | 2 798         | 4 645         | 4 492         | 4 770         | 5 150         | 6 497         | 5 984         | 5 600         | 5 536         | 98,9                  | -64                   | -1,1        |
| DZN                                                           | 784           | 1 961         | 1 698         | 1 654         | 1 845         | 1 775         | 1 924         | 1 766         | 1 600         | 1 609         | 1 767         | 2 181         | 1 929         | 88,4                  | -252                  | -11,6       |
|                                                               | 2008          | 2009          | 2010          | 2011          | 2012          | 2013          | 2014          | 2015          | 2016          | 2017          | 2018          | 2019          | 2020          | 2020/<br>2019         | 2020-<br>2019         | %           |
| Výlučné daňové příjmy                                         | 3 056         | 4 732         | 3 890         | 4 065         | 4 781         | 6 623         | 6 745         | 6 968         | 7 134         | 8 554         | 8 025         | 8 061         | 7 983         | 99,0                  | -77                   | -1,0        |
| Sdílené daňové příjmy                                         | 27 906        | 23 241        | 23 300        | 23 728        | 22 993        | 29 984        | 32 080        | 32 807        | 35 197        | 38 224        | 43 362        | 47 001        | 43 225        | 92,0                  | -3 776                | -8,0        |
| Výlučné daňové příjmy v tis. Kč na obyvatele                  | 0,9           | 1,4           | 1,1           | 1,2           | 1,4           | 2,0           | 2,1           | 2,2           | 2,3           | 2,7           | 2,5           | 2,6           | 2,6           | 99,0                  | 0,0                   | -1,0        |
| Sdílené daňové příjmy v tis. Kč na obyvatele                  | 8,1           | 6,7           | 6,7           | 7,1           | 7,0           | 9,1           | 9,9           | 10,3          | 11,1          | 12,1          | 13,7          | 15,1          | 13,9          | 92,0                  | -1,2                  | -8,0        |

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

**Graf 8: Vývoj změn a struktury daňových příjmů Hanušovic**

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

**Tabulka 4. Meziroční změna položek daňových příjmů Hanušovic v tis. Kč**

| Položka                                                                                                         | 2016   | 2017   | 2018   | 2019   | 2020   | Změna 2020-2019 | Suma    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|-----------------|---------|
| Daň z přidané hodnoty                                                                                           | 14 587 | 18 368 | 22 153 | 23 100 | 22 417 | -683            | 100 624 |
| Daň z příjmů právnických osob                                                                                   | 10 710 | 9 386  | 9 007  | 10 261 | 8 164  | -2 097          | 47 528  |
| Daň z příjmů fyzických osob placená plátcí                                                                      | 0,00   | 9 352  | 10 973 | 12 212 | 11 374 | -838            | 43 911  |
| Daň z nemovitých věcí                                                                                           | 1 600  | 1 609  | 1 767  | 2 181  | 1 929  | -252            | 9 086   |
| Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků                                             | 8 465  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0               | 8 465   |
| Poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů | 1 495  | 1 448  | 1 494  | 1 484  | 1 464  | -21             | 7 386   |
| Daň z hazardních her                                                                                            | 0,00   | 3 290  | 3 464  | 0,00   | 0,00   | 0               | 6 754   |
| Dílčí daň z technických her                                                                                     | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 3 127  | 3 226  | 99              | 6 352   |
| Daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou                                                                    | 0,00   | 856    | 981    | 1 102  | 1 091  | -10             | 4 029   |
| Správní poplatky                                                                                                | 804    | 700    | 853    | 385    | 401    | 16              | 3 142   |
| Odvod z výherních hracích přístrojů                                                                             | 2 483  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0               | 2 483   |
| Daň z příjmů právnických osob za obce                                                                           | 384    | 449    | 275    | 279    | 518    | 239             | 1 905   |
| Daň z příjmů fyzických osob placená poplatníky                                                                  | 0,00   | 263    | 248    | 327    | 179    | -148            | 1 017   |
| Daň z příjmů fyzických osob z kapitálových výnosů                                                               | 864    | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0               | 864     |
| Zrušený odvod z výherních hracích přístrojů                                                                     | 0,00   | 775    | 0      | 0,00   | 0,00   | 0               | 775     |
| Daň z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her                                                    | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 275    | 309    | 33              | 584     |
| Daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti                                                    | 570    | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0               | 570     |
| Poplatek ze vstupného                                                                                           | 70     | 70     | 51     | 45     | 14     | -31             | 249     |
| Poplatek z ubytovací kapacity                                                                                   | 64     | 77     | 68     | 29     | 0,00   | -29             | 239     |
| Poplatky za odnětí pozemků plnění funkce lesa                                                                   | 0      | 0,00   | 2      | 216    | 1      | -216            | 219     |
| Poplatek ze psů                                                                                                 | 30     | 33     | 33     | 30     | 66     | 35              | 191     |
| Odvod z loterií a podobných her kromě z výherních hracích přístrojů                                             | 167    | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0               | 167     |
| Poplatek za užívání veřejného prostranství                                                                      | 14     | 8      | 6      | 6      | 28     | 22              | 63      |
| Zrušený odvod z loterií a podobných her kromě z výherních hracích přístrojů                                     | 0,00   | 57     | 0      | 1      | 0      | -1              | 59      |
| Odvedy za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu                                                             | 22     | 2      | 12     | 1      | 4      | 3               | 41      |
| Příjmy úhrad za dobývání nerostů a poplatků za geologické práce                                                 | 0,00   | 37     | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0               | 37      |
| Poplatek z pobytu                                                                                               | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 25     | 25              | 25      |

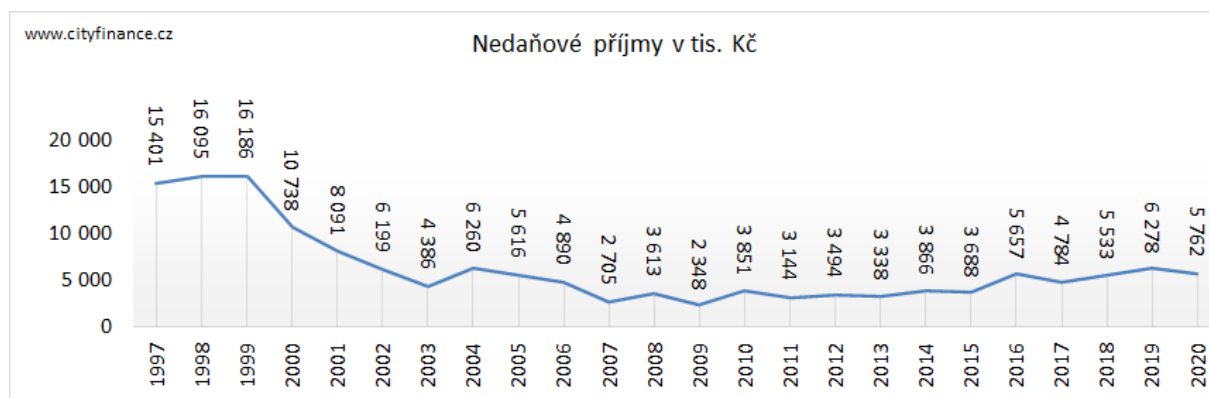
Zdroj: MF ČR, [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz), POZ. řazeno dle sumy od nejvyšší hodnoty

**Bilancování roku 2020** s ohledem na dopady vládních covidových omezení ukázalo pokles sdílených daňových příjmů Hanušovic o cca -3,8 mil. Kč a vyrovnávací dotace 1250 Kč na obyvatele činila cca 3,6 mil. Kč. Přesto, že měly původně sdílené daňové příjmy růst o cca 7 %, tak díky dotaci **nebyly dopady covidu v roce 2020 na celkové běžné příjmy města zásadní** (pomineme-li ztrátu očekávaného růstu, což by se dalo vnímat podobně jako náklad ztracené příležitosti, ale nezpůsobené rozhodnutím města).

**Doping ekonomiky** podporami v roce 2020 zajistil, že došlo k výrazně menším ztrátám běžných příjmů města než bez podpor realizovaných na úkor státního rozpočtu zadlužováním státu.

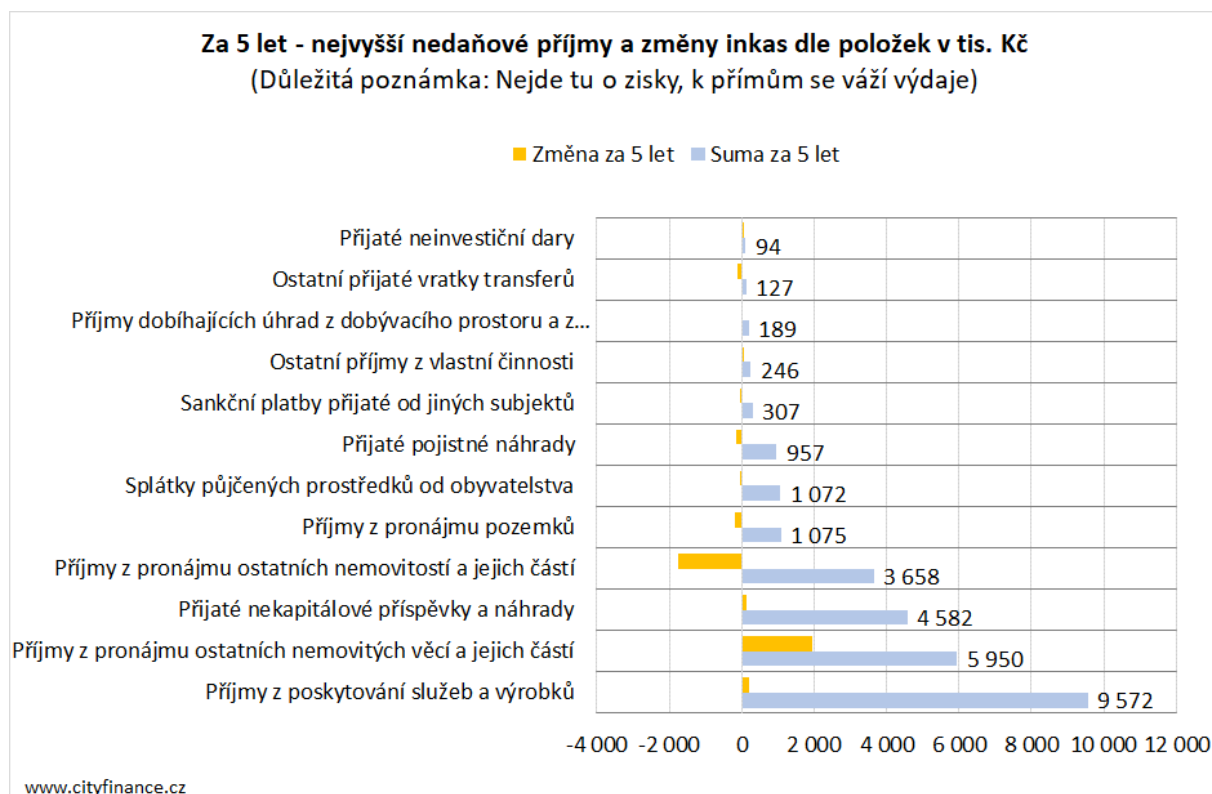
**Nedaňové příjmy** města představovaly v roce 2020 cca 7 % příjmů ve výši cca 6 mil. Kč. Zdůrazňujeme, že tu **nejde o zisky**, ale jen o průtok peněz na straně příjmů a k většině příjmů se vážou výdaje, které nejsou souvztažně evidované. Mezi nedaňovými příjmy dominovaly za posledních 5 let oblasti bytové hospodářství, nebytové hospodářství (pronájmy), zneškodňování komunálních odpadů a splátky půjčených prostředků **viz grafy a tabulky dále**.

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



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

**Graf 10. Nejvyšší nedaňové příjmy Hanušovic za 5 let na položky**



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

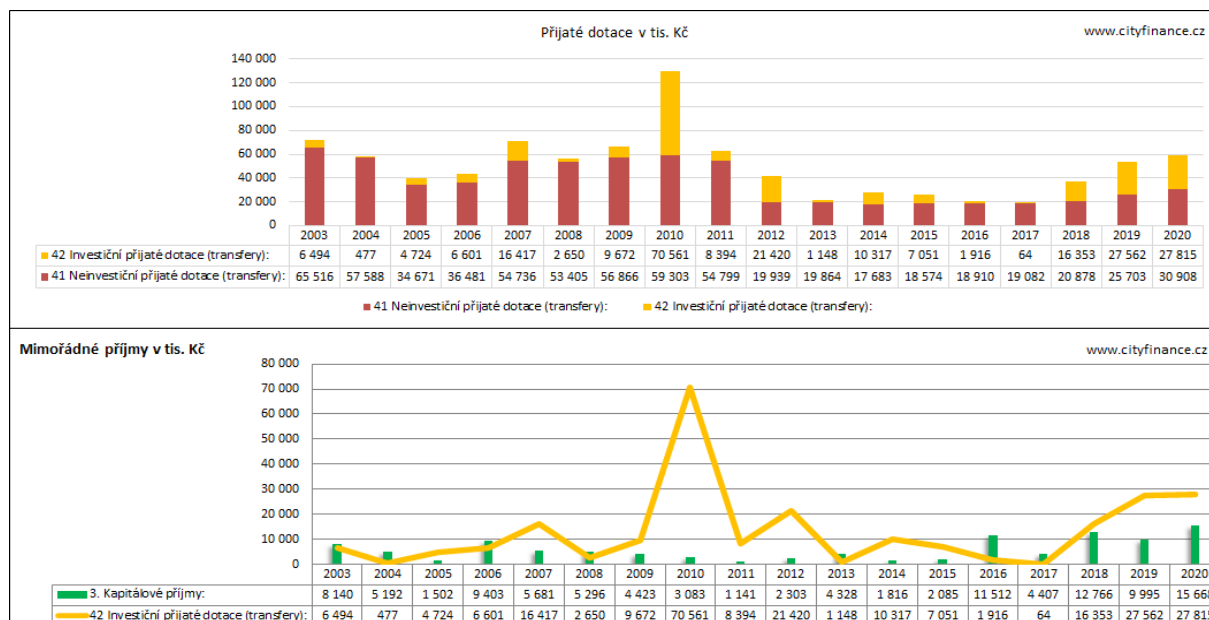
**Tabulka 5. Nedaňové příjmy Hanušovic podrobně na položky a § v tis. Kč**

| Položka                                                                | §                                                                  | 2016  | 2017  | 2018  | 2019  | 2020  | Změna 2020-2019 | Suma  |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-----------------|-------|
| Příjmy z poskytování služeb a výrobků                                  | Bytové hospodářství                                                | 1 445 | 1 118 | 1 331 | 1 632 | 1 480 | -151            | 7 007 |
| Příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí a jejich částí             | Bytové hospodářství                                                | 0,00  | 0,00  | 1 768 | 1 516 | 1 595 | 79              | 4 879 |
| Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí                 | Bytové hospodářství                                                | 1 386 | 1 585 | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0               | 2 970 |
| Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady                               | Využívání a zneškodňování komunálních odpadů                       | 455   | 601   | 428   | 446   | 534   | 88              | 2 465 |
| Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady                               | Ostatní záležitosti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje | 0,00  | 0,00  | 270   | 785   | 123   | -662            | 1 177 |
| Příjmy z pronájmu pozemků                                              | Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené                  | 420   | 158   | 142   | 128   | 226   | 98              | 1 075 |
| Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva                           | Pro příjmy (technický záznam)                                      | 226   | 160   | 208   | 272   | 206   | -66             | 1 072 |
| Příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí a jejich částí             | Nebytové hospodářství                                              | 0,00  | 0,00  | 327   | 336   | 298   | -38             | 961   |
| Příjmy z poskytování služeb a výrobků                                  | Nebytové hospodářství                                              | 178   | 150   | 55    | 98    | 171   | 72              | 652   |
| Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí                 | Nebytové hospodářství                                              | 306   | 302   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0               | 608   |
| Přijaté pojistné náhrady                                               | Požární ochrana - dobrovolná část                                  | 45    | 84    | 366   | 11    | 84    | 73              | 590   |
| Příjmy z poskytování služeb a výrobků                                  | Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené                  | 57    | 60    | 82    | 78    | 258   | 180             | 535   |
| Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady                               | Bytové hospodářství                                                | 186   | 32    | 19    | 67    | 115   | 48              | 418   |
| Příjmy z poskytování služeb a výrobků                                  | Podpora ostatních produkčních činností                             | 150   | 85    | 6     | 62    | 14    | -48             | 318   |
| Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady                               | Činnosti knihovnické                                               | 51    | 61    | 64    | 64    | 72    | 8               | 312   |
| Příjmy z poskytování služeb a výrobků                                  | Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků       | 21    | 24    | 34    | 168   | 30    | -138            | 278   |
| Ostatní příjmy z vlastní činnosti                                      | Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené                  | 22    | 66    | 0,00  | 85    | 73    | -13             | 246   |
| Příjmy z poskytování služeb a výrobků                                  | Činnost místní správy                                              | 13    | 32    | 52    | 81    | 63    | -18             | 242   |
| Přijaté pojistné náhrady                                               | Veřejné osvětlení                                                  | 211   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0               | 211   |
| Příjmy dobíhajících úhrad z dobývacího prostoru a z vydobytých nerostů | Ostatní záležitosti těžebního průmyslu a energetiky                | 0,00  | 52    | 43    | 56    | 38    | -19             | 189   |
| Příjmy z poskytování služeb a výrobků                                  | Ostatní záležitosti kultury                                        | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 97    | 48    | -48             | 145   |
| Příjmy z poskytování služeb a výrobků                                  | Činnosti knihovnické                                               | 31    | 28    | 25    | 24    | 20    | -4              | 129   |
| Ostatní přijaté vratky transferů                                       | Základní školy                                                     | 127   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0               | 127   |
| Příjmy z poskytování služeb a výrobků                                  | Pohřebnictví                                                       | 18    | 19    | 22    | 24    | 37    | 13              | 119   |
| Příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí a jejich částí             | Zájmová činnost v kultuře                                          | 0,00  | 0,00  | 27    | 34    | 49    | 15              | 109   |
| Přijaté pojistné náhrady                                               | Činnost místní správy                                              | 6     | 4     | 88    | 0,00  | 0,00  | 0               | 98    |
| Příjmy z poskytování služeb a výrobků                                  | Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků                         | 23    | 14    | 20    | 9     | 20    | 11              | 86    |
| Sankční platby přijaté od jiných subjektů                              | Ostatní správa v ochraně životního prostředí                       | 33    | 45    | 4     | 1     | 0,00  | -1              | 82    |
| Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí                 | Zájmová činnost v kultuře                                          | 51    | 29    | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0               | 80    |
| Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady                               | Sběr a svoz komunálních odpadů                                     | 10    | 9     | 26    | 10    | 9     | -2              | 64    |
| Sankční platby přijaté od jiných subjektů                              | Ostatní správa v průmyslu, stavebnictví, obchodu a službách        | 33    | 15    | 1     | 9     | 4     | -5              | 62    |
| Sankční platby přijaté od jiných subjektů                              | Zájmová činnost v kultuře                                          | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 30    | 30    | 0               | 60    |
| Příjmy z úhrad dobývacího prostoru a z vydobytých nerostů              | Ostatní záležitosti těžebního průmyslu a energetiky                | 58    | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0               | 58    |
| Přijaté pojistné náhrady                                               | Pojištění funkčně nespecifikované                                  | 0     | 4     | 27    | 4     | 22    | 18              | 57    |
| Sankční platby přijaté od jiných subjektů                              | Ostatní správa v zemědělství                                       | 0,00  | 0,00  | 45    | 5     | 5     | 0               | 55    |
| Příjmy z poskytování služeb a výrobků                                  | Zájmová činnost v kultuře                                          | 5     | 0     | 0,00  | 48    | 0     | -48             | 53    |
| Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady                               | Nebytové hospodářství                                              | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 18    | 34    | 16              | 52    |

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz POZ. uvedeny jen paragrafy se sumou za 5 let nad 50 tis. Kč

**Přijaté dotace** zaujímaly v roce 2020 **vysokých cca 33 %** příjmů s částkou více než **28 mil. Kč**. Z toho cca 18 mil. Kč neinvestiční dotace, včetně vyrovnávací dotace na covid a cca 3,4 mil. Kč na tzv. přenesený výkon státní správy a zbytek doplnily investiční dotace. **Dotací bylo meziročně výrazně více**, investičních i provozních a přijaté dotace rostly u Hanušovic prakticky trvale od roku 2017.

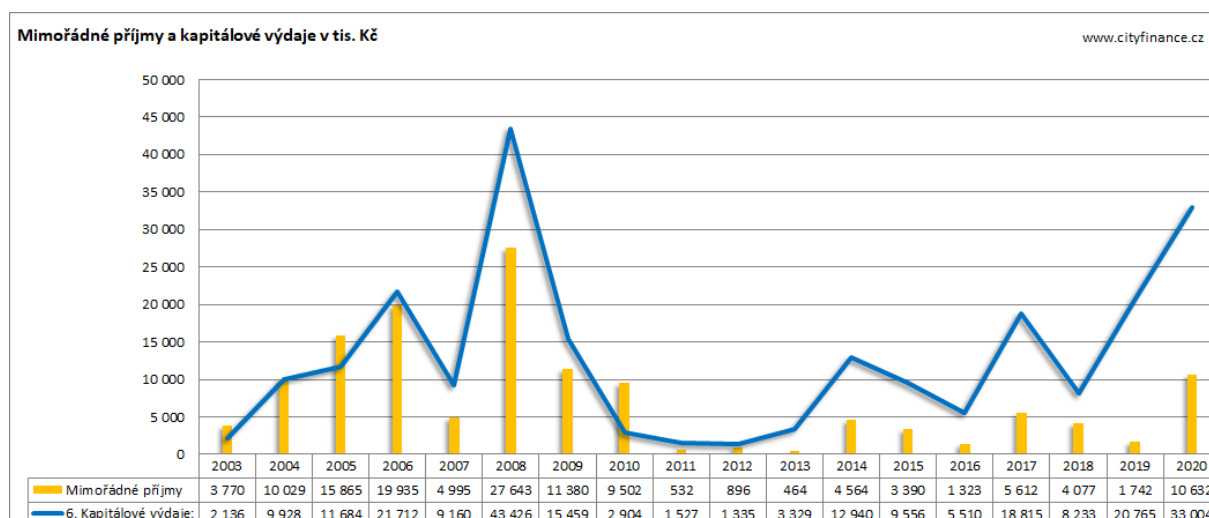
**Graf 11: Vývoj dotací a kapitálových příjmů Hanušovic**



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

**Mimořádné příjmy** Hanušovic celkem (míněno kapitálové příjmy a investiční dotace) dosáhly za poslední **4 roky** vysokých **22 mil. Kč**, z toho cca 20 mil. Kč investiční dotace a zbytek kapitálové příjmy. Město za stejné období **investovalo cca 81 mil. Kč** (cca 27 tis. Kč na obyvatele). Za poslední 4 roky **mimořádné příjmy kryly cca 27 % investic, které výrazně gradovaly (viz další grafy)**.

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



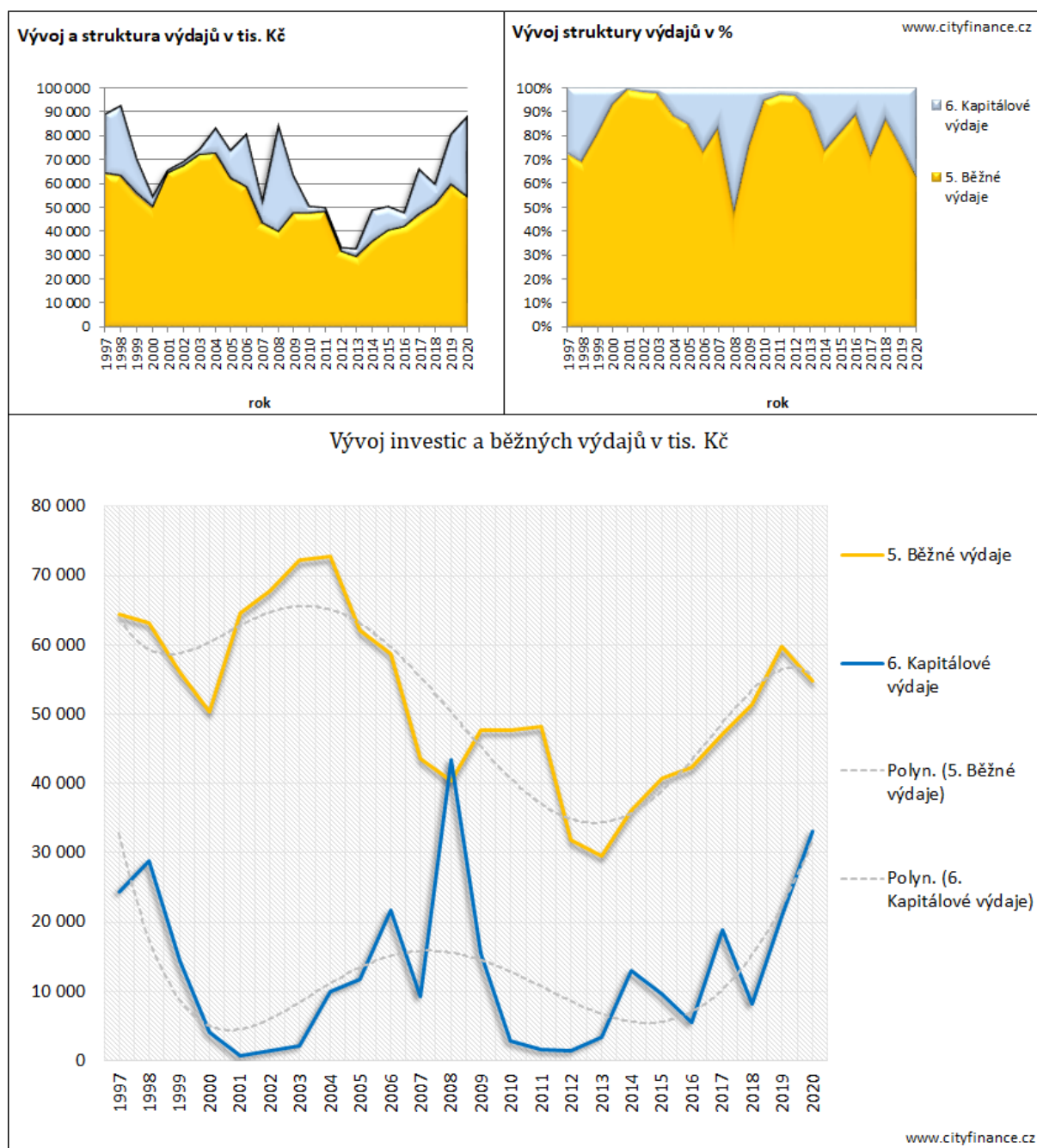
Zdroj: MFČR, [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

**Rozbor výdajů** založíme na vyhodnocení investic a běžných výdajů.

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

Jak ukazuje **následující graf** městu rostly velmi výrazně investice, ale rostly také běžné výdaje. Hanušovice se prioritně zaměřily na dynamický **nástup investic, což byla velmi správná finanční politika.**

**Graf 13. Struktura a vývoj výdajů Hanušovic**

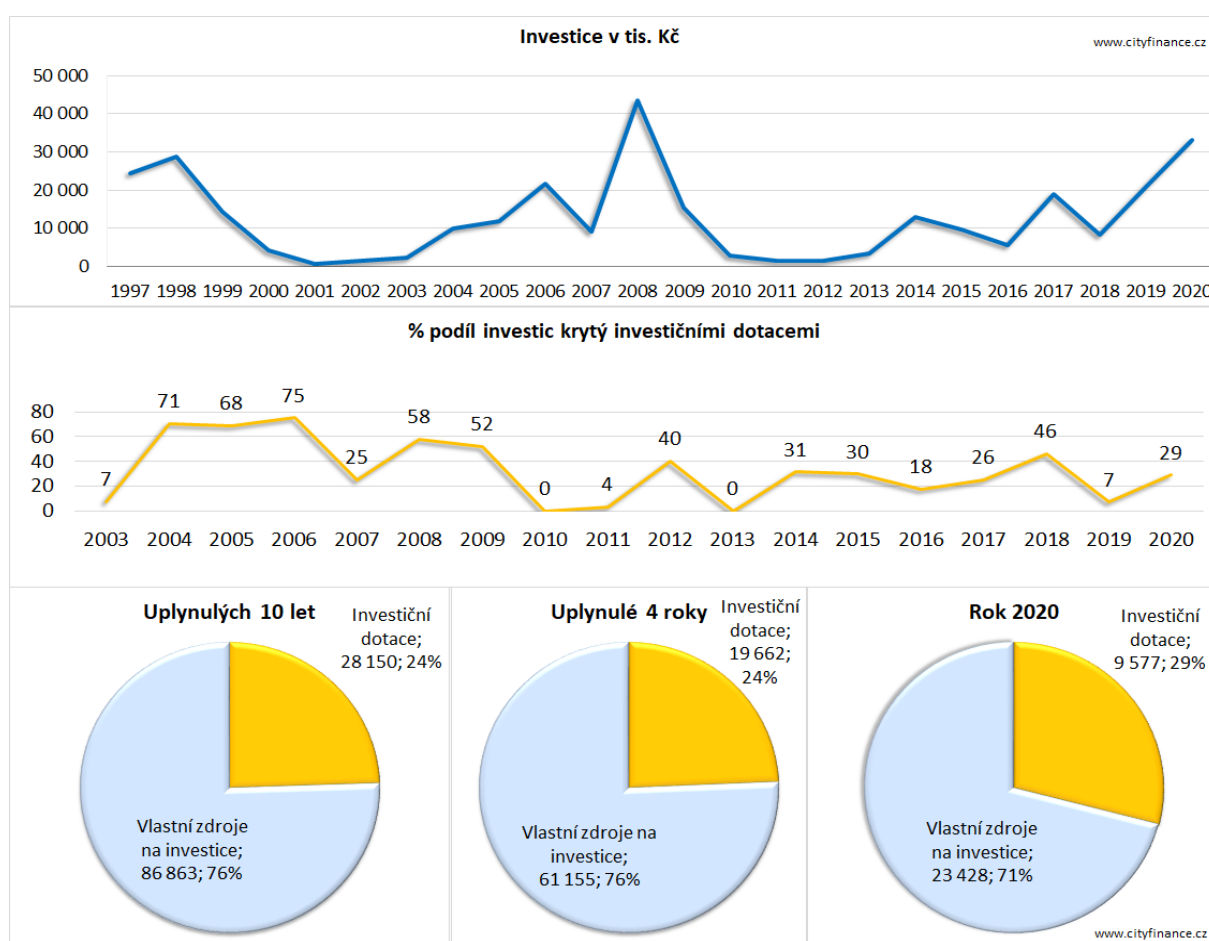


Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

**Investice**, resp. jejich **růst posledních let byl výrazně silnou stránkou** města viz další **graf**.

Pro krytí investic byly investiční dotace historicky finančně relativně zajímavé. Podíl dotací na investice vycházel za uplynulé 4 roky tak, že **z deseti korun investic dotace představovaly 2,4 koruny** a za 10 let také. S ohledem na vysoký růst cen stavebních zakázek je správné dotace využít, když aktuálně jsou, ale pokud nejsou, existují další výhodné způsoby financování. Současná situace výrazně nahrává levným úvěrům.

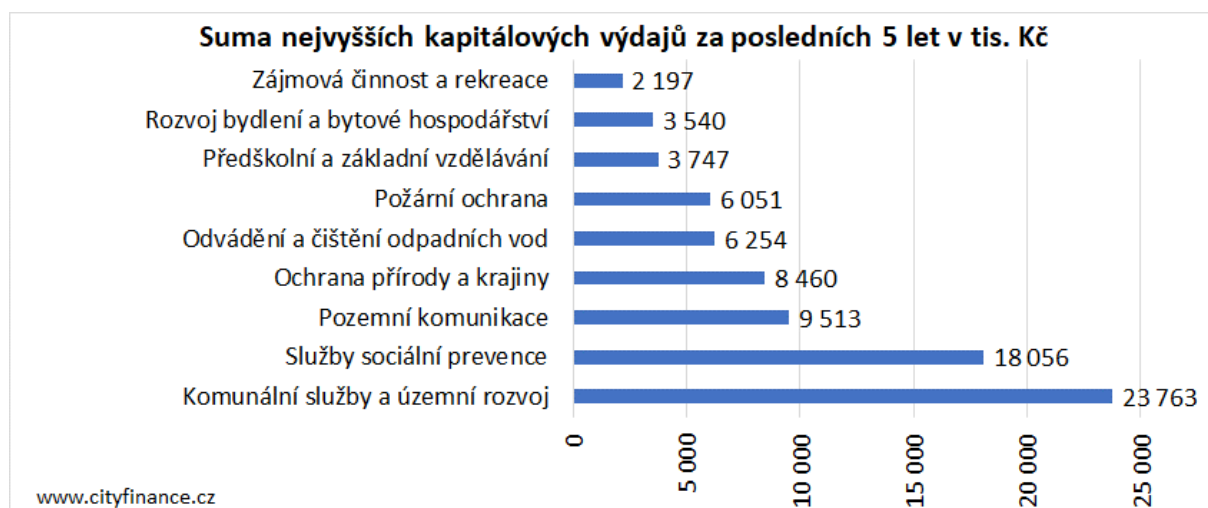
**Graf 14. Vývoj investic a jejich krytí z dotací a vlastních zdrojů Hanušovic**



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

**Nejvyšší investice** (kapitálové výdaje) Hanušovic za posledních **5 let** směřovaly především do budov a staveb. **Následující graf** ukazuje, že „Medailové pozice“ obsadily za posledních 5 let z celkem investovaných cca **86 mil. Kč** (to bylo cca 28 tis. Kč na obyvatele) následující odvětví (nejvyšší investice putovaly podrobněji do budov pro děti a mládež, komunikací, veřejných budov a staveb, ČOV atd. viz **Příloha 6**):

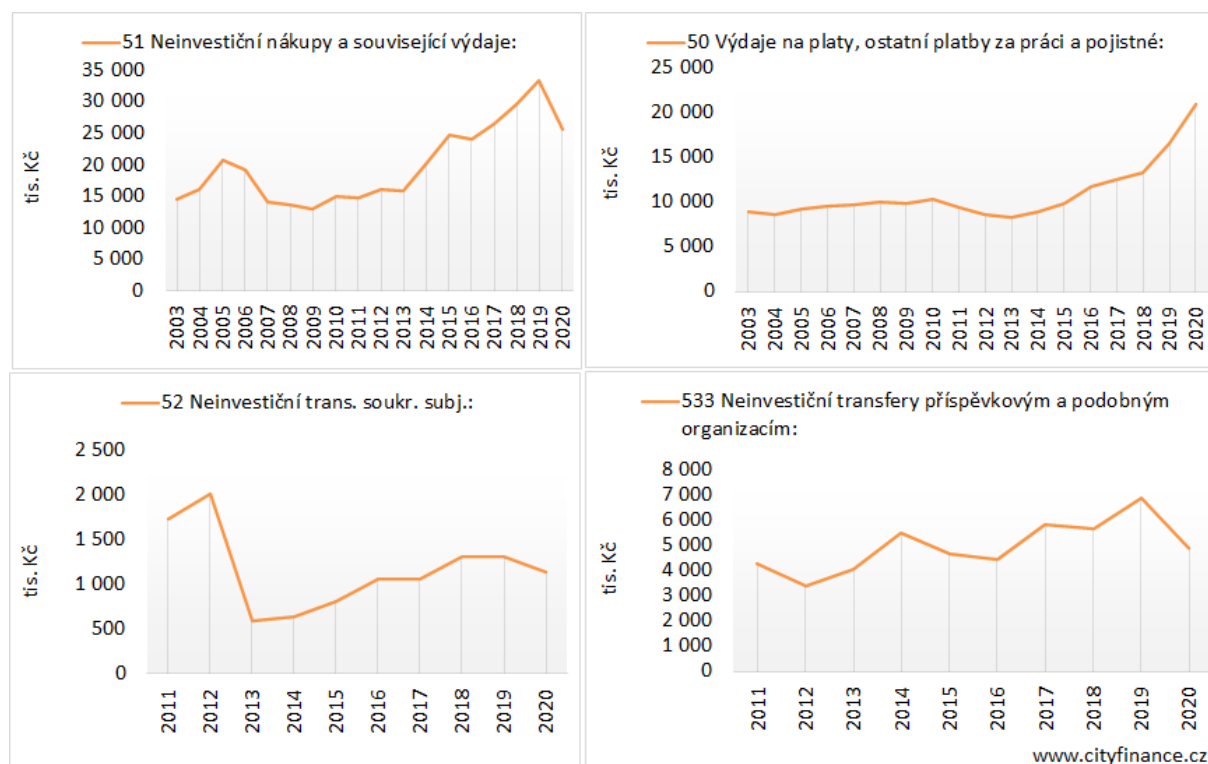
1. **Komunální služby a územní rozvoj** cca 24 mil. Kč.
2. **Služby sociální prevence** cca 18 mil. Kč
3. **Pozemní komunikace** cca 10 mil. Kč.

**Graf 15. Suma nejvyšších investic Hanušovic za uplynulých 5 let**

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

**Běžné výdaje.** Nejvyšší běžné výdaje města putovaly do majetku (budovy a stavby a s tím spojené výdaje, např. do energií) a lidí.

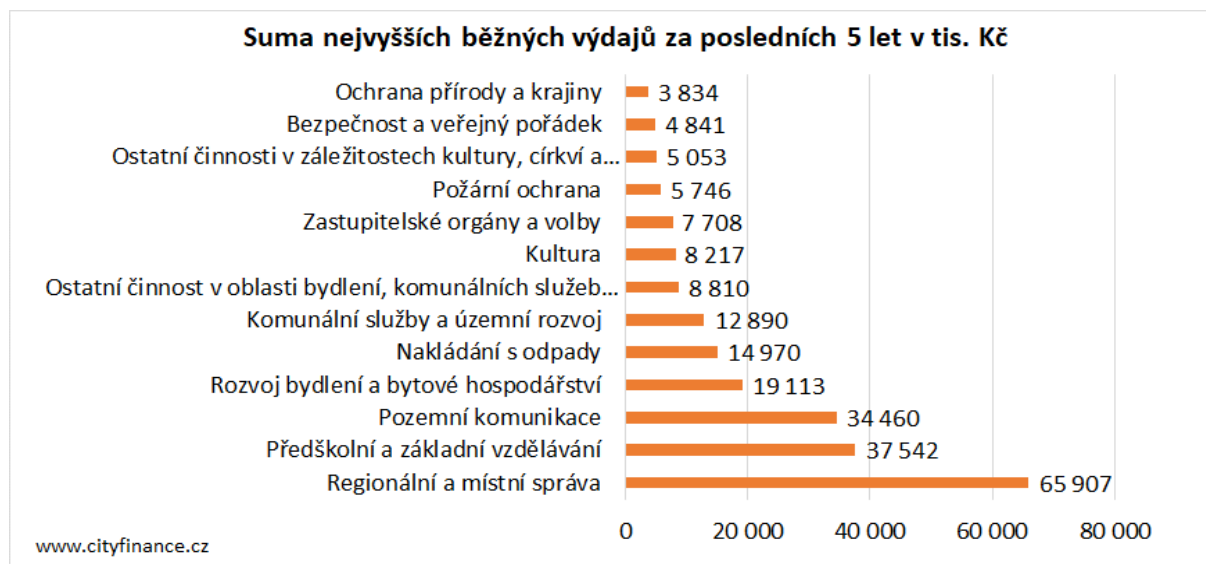
Podstatné je, jak se každá činnost města dotkne provozních výdajů, jak velké náklady vyvolá údržba, provoz a modernizace majetku (odpisy). Zásadní je jak velký a provozně náročný majetek město má a co vybuduje (pořídí), jaké služby poskytuje apod. Řízení provozních výdajů je alfou provozního hospodaření a tím i finanční kondice města.

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

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

Běžné výdaje (provozní výdaje, včetně oprav) – **nejvyšší objemy** za posledních 5 let ukazuje **následující graf** (zkreslení mohou působit opravy a výdaje kryté dotacemi). Největší provozní výdaje Hanušovic byly vynaloženy dle účetnictví na regionální místní správu, školství, pozemní komunikace a bytové hospodářství.

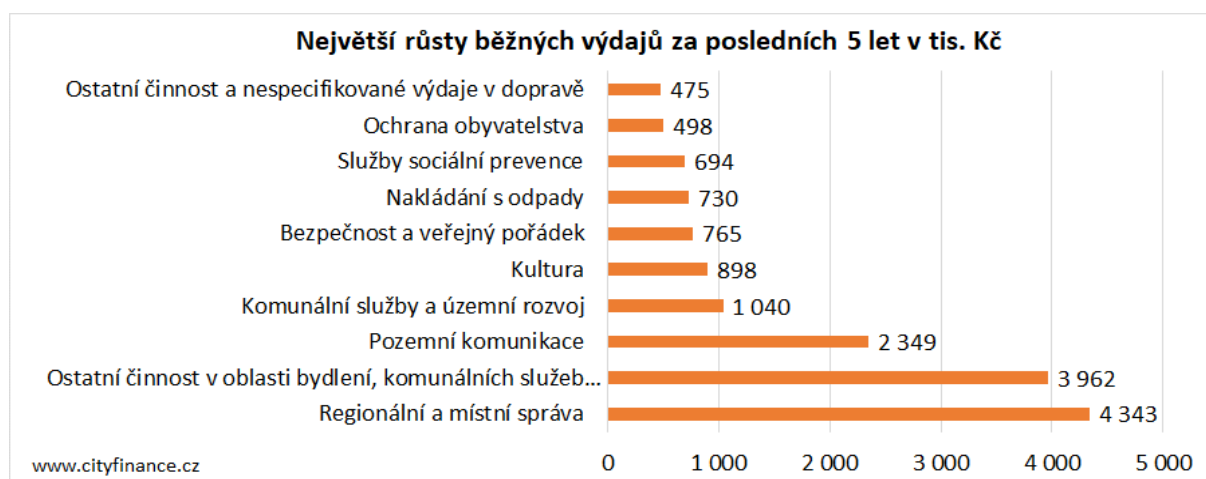
**Graf 17. Suma nejvyšších běžných výdajů Hanušovic za 5 let**



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Běžné výdaje (provozní výdaje, včetně oprav) – absolutní **nejvyšší nárůsty** za posledních 5 let ukazuje **následující graf** (zkreslení mohou opět působit opravy a výdaje kryté dotacemi či přímo transfery). Nejvyšší růsty provozních výdajů města zaznamenaly regionální místní správa, bydlení a pozemní komunikace.

**Graf 18. Nejvyšší růst běžných výdajů Hanušovic za 5 let**



Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

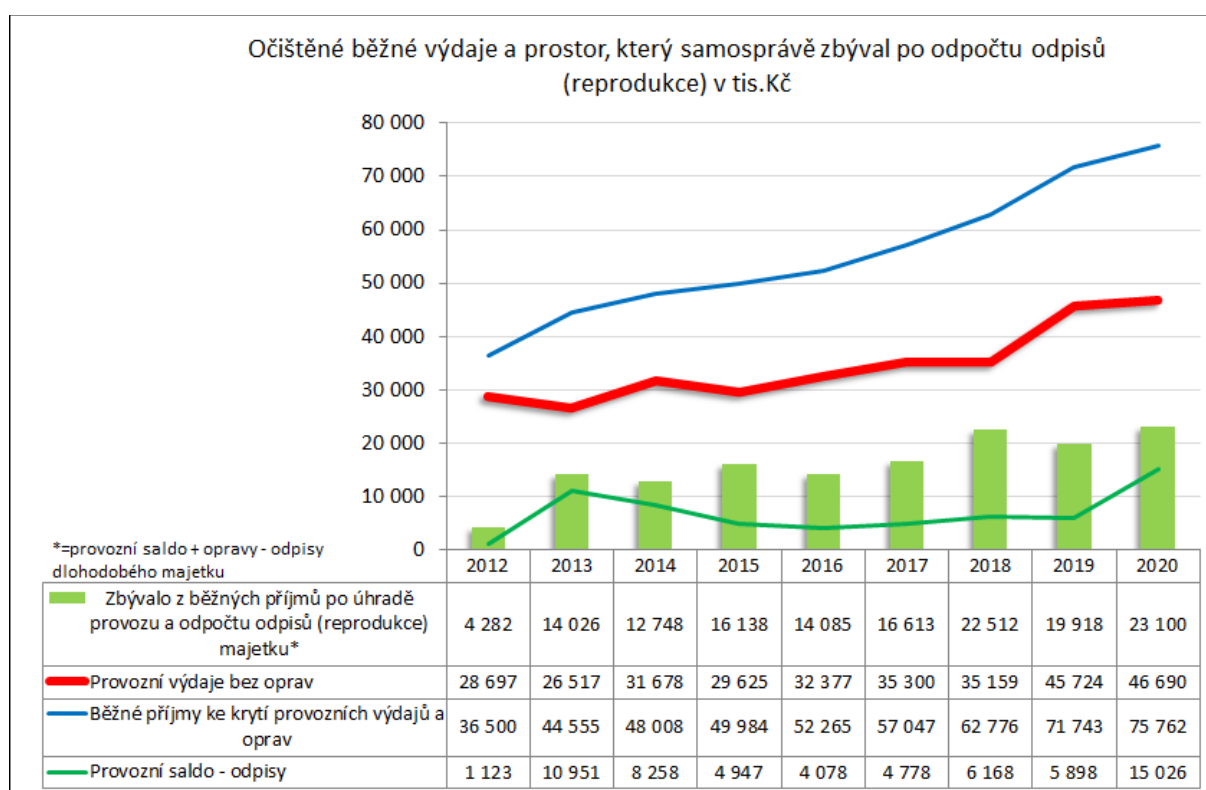
**Snížení provozních výdajů** Hanušovic, které by bylo významné a trvalé natolik, aby stálo za zmínku a bylo relevantní bylo zaznamenáno u výdajů města do bydlení a uznání zasluhuje vysoká akceschopnost Hanušovic snížit vybrané provozní výdaje v krizi roku 2020.

**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 jen 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**. Na grafu je jasně vidět, že Hanušovicím se výrazně zvýšil finanční prostor pro budování a obnovu majetku.

Hanušovice byly ještě v roce 2012 chudé natolik, že se ze svých příjmů mohly stěží postarat o městský majetek, ale to se změnilo. Hanušovice jsou v situaci, kdy z běžných příjmů **město má finanční sílu nejen na zajištění reprodukce dosavadního majetku**, ale může si dovolit **s rozumem budovat nový, provozně nenáročný majetek a výrazně rychleji majetek opravovat**.

**Graf 19. Schopnost Hanušovic finančně udržovat dosavadní majetek**



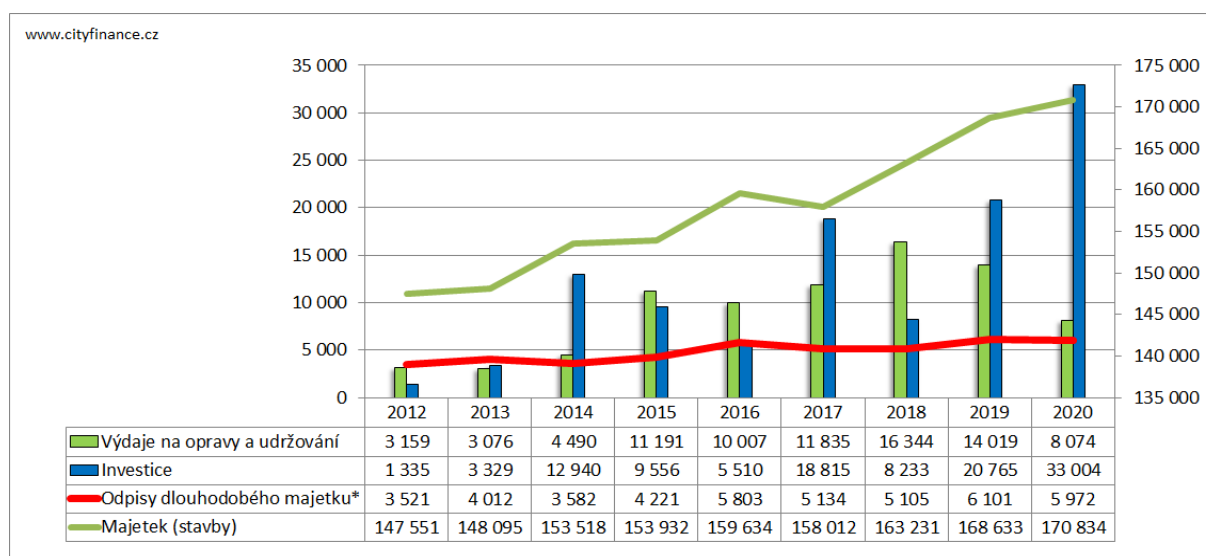
Zdroj: MFČR, [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

**Majetek města a dosavadní finanční krytí údržby majetku.** Majetek v účetnictví města, resp. jen stavby představovaly z rozvahy cca **171 mil. Kč** (majetek rostl). Samotné město **potřebuje na reprodukci svého** dlouhodobého **majetku** dle odpisů z účetnictví přibližně průměrně **alespoň 6 mil. Kč<sup>5</sup> ročně**. Skutečná potřeba bude s jistotou vyšší neb účetnictví v případě veřejné správy bohužel neodráží skutečnou hodnotu, a hlavně stav majetku. Odpisy mohou být také sníženy tak, že jsou časově více rozloženy a vybraný majetek svěřen do organizací nebo společností. Obnova majetku města je vždy vícezdrojová a realizuje se především třemi způsoby:

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

Do obnovy majetku města směřovaly opravy a investice (vyplývá z **dalšího grafu**). 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. Hanušovice **za poslední 4 roky vynaložily do svého majetku 131 mil. Kč** (cca 81 mil. Kč investicemi a zbytek opravami), tj. cca 43 tis. Kč na obyvatele. Na pouhou reprodukci majetku by dostačovalo za tu dobu z účetnictví dle odpisů cca 22 mil. Kč. **Zajištění financí na reprodukci a budování majetku města** bylo **fenomenální**.

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



Zdroj: MFČR, [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz) POZ. Majetek (stavby) pravá osa grafu.

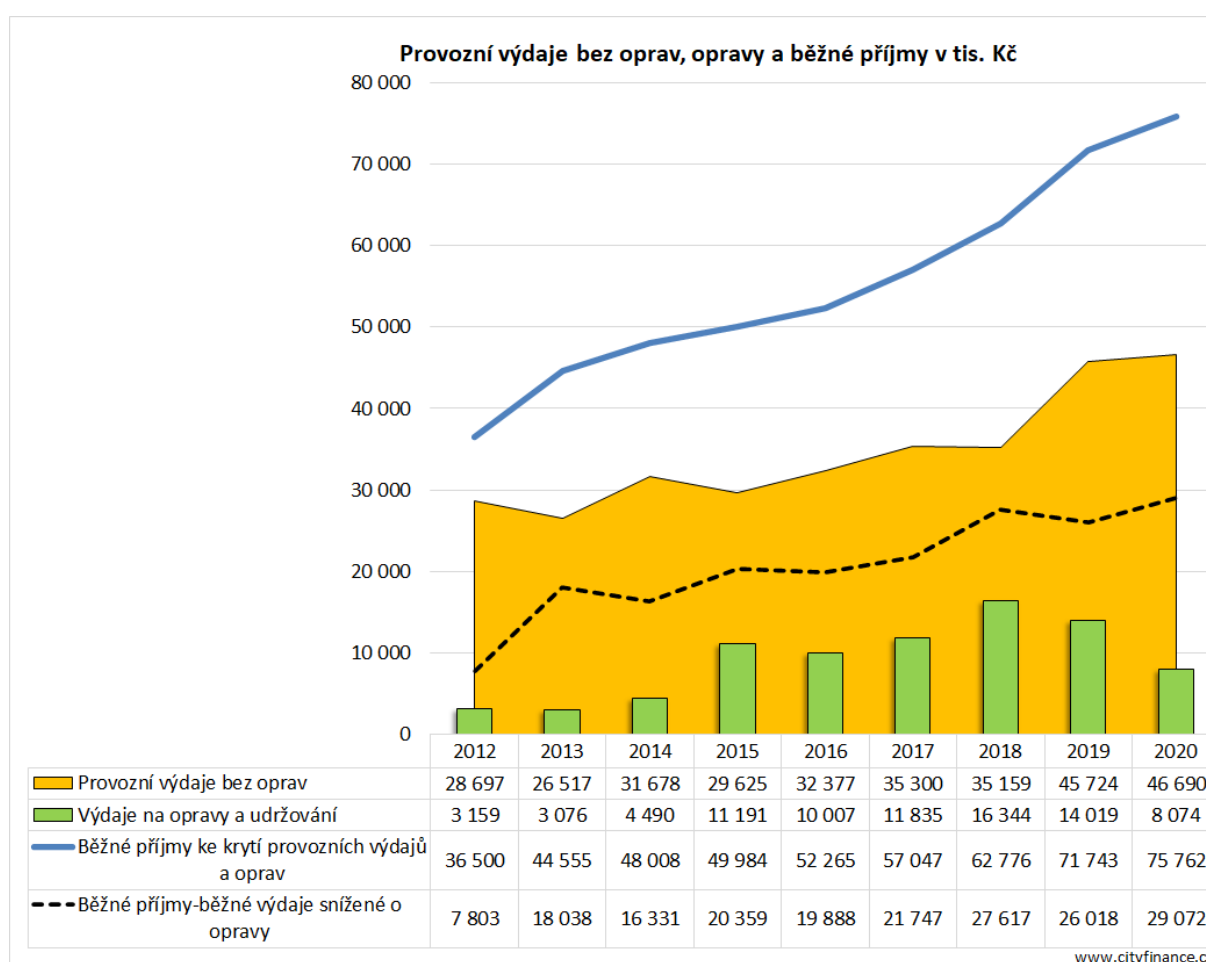
<sup>5</sup> Odpisy – obce od roku 2012 povinně odpisují a odpisy mají sloužit k financování oprav a obnovy dosavadního majetku. Tento údaj je zjištěn z účetního výkazu zisku a ztrát (tzv. výsledovka, účet 551).

**Provozní hospodaření 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 běžné příjmy.

Město hospodařilo provozně ve **výborném trendu**. Krize roku 2020 sice způsobila, že běžné příjmy přestaly tolik růst, ale celkově od roku 2012 **město výrazně zlepšilo svůj finanční provozní výsledek** (viz černý **přerušovaný čárový graf níže**), chcete-li prostor. Poměr mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji sníženými o opravy byl výtečný (viz **oranžový plošný graf ku modrému čárovému**, saldo pak vyjadřuje právě černý přerušovaný čárový graf).

Město správně **nešetřilo na opravách a zároveň kladlo důraz na investice**.

**Graf 21. Vývoj běžných výdajů vs. běžných příjmů Hanušovic**



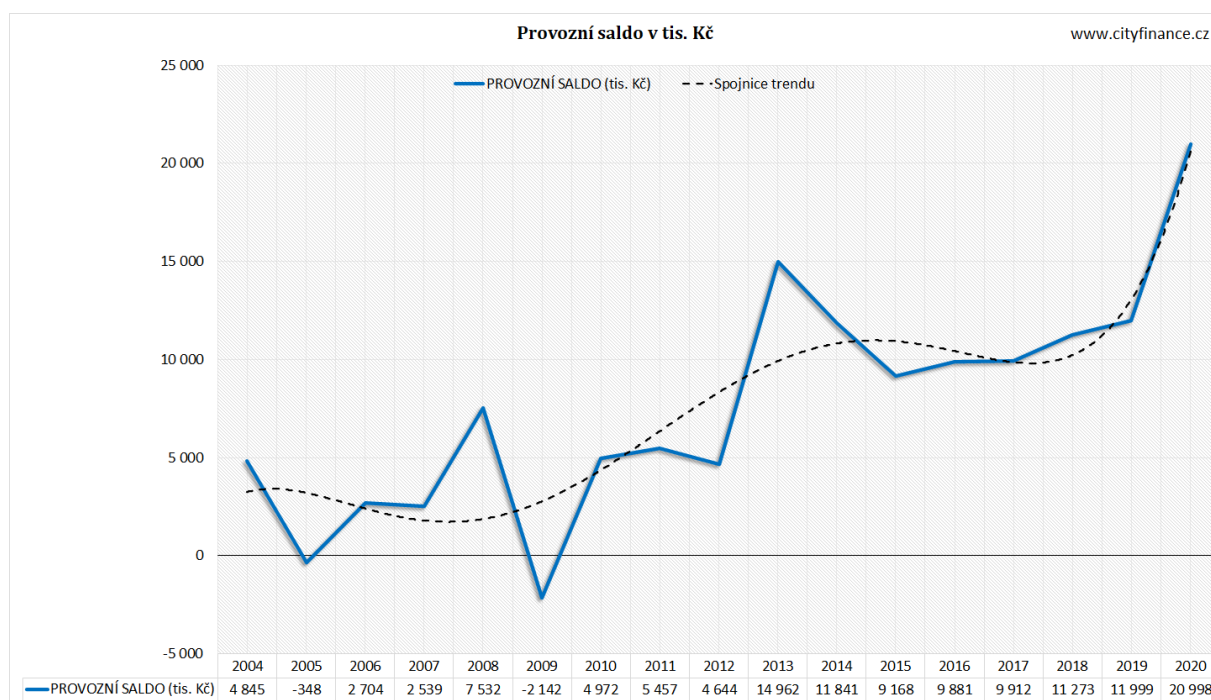
Zdroj: MFČR, propočty [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

**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 (prodeje 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.

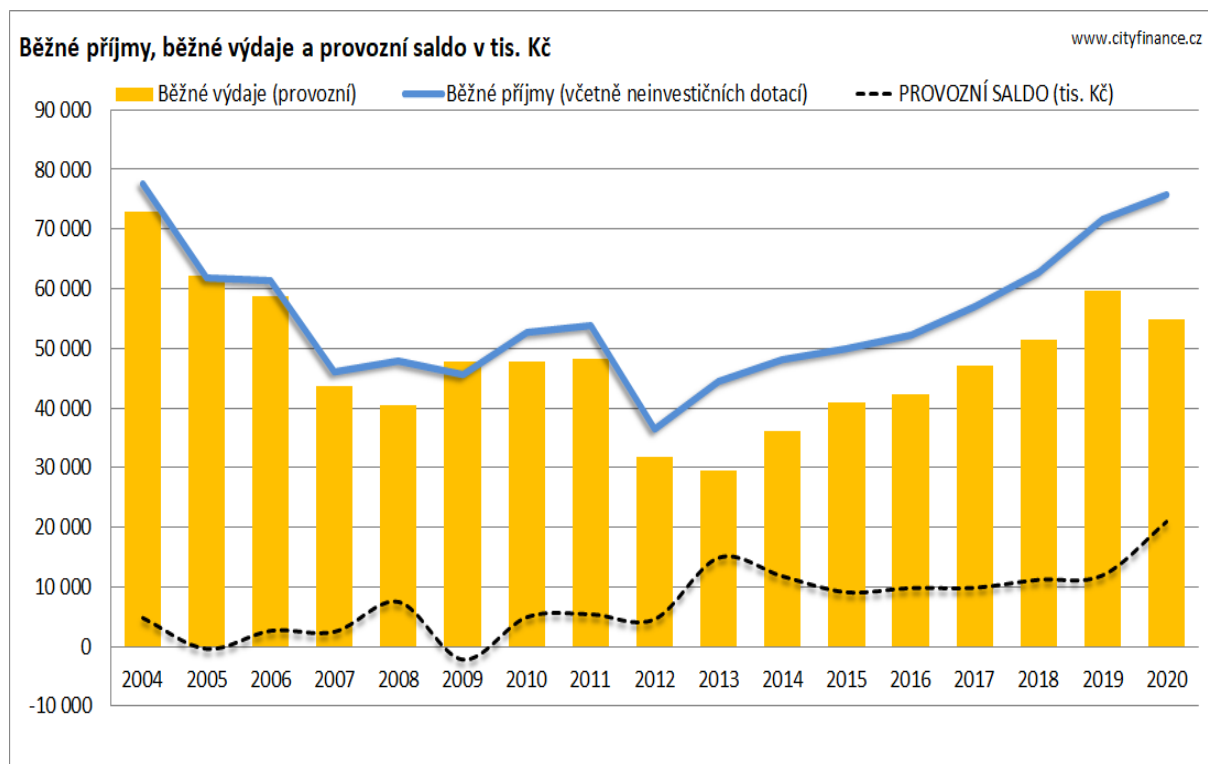
Od roku 2012 došlo k naprosto **zásadnímu zlepšení provozního salda** z hodnot kolem 4 až 5 mil. Kč na dvojnásobek a **rok 2020 uzavřel na historicky nejlepším výsledku** téměř 21 mil. Kč, což bylo nadprůměrných 28 % běžných příjmů (průměr v ČR byl 25 %), **viz grafy a tabulka**.

Provozní saldo posuzují především banky při žádostech o úvěry a jak bylo řečeno zkreslily ho opravy, což v další kapitole konečně zohledníme.

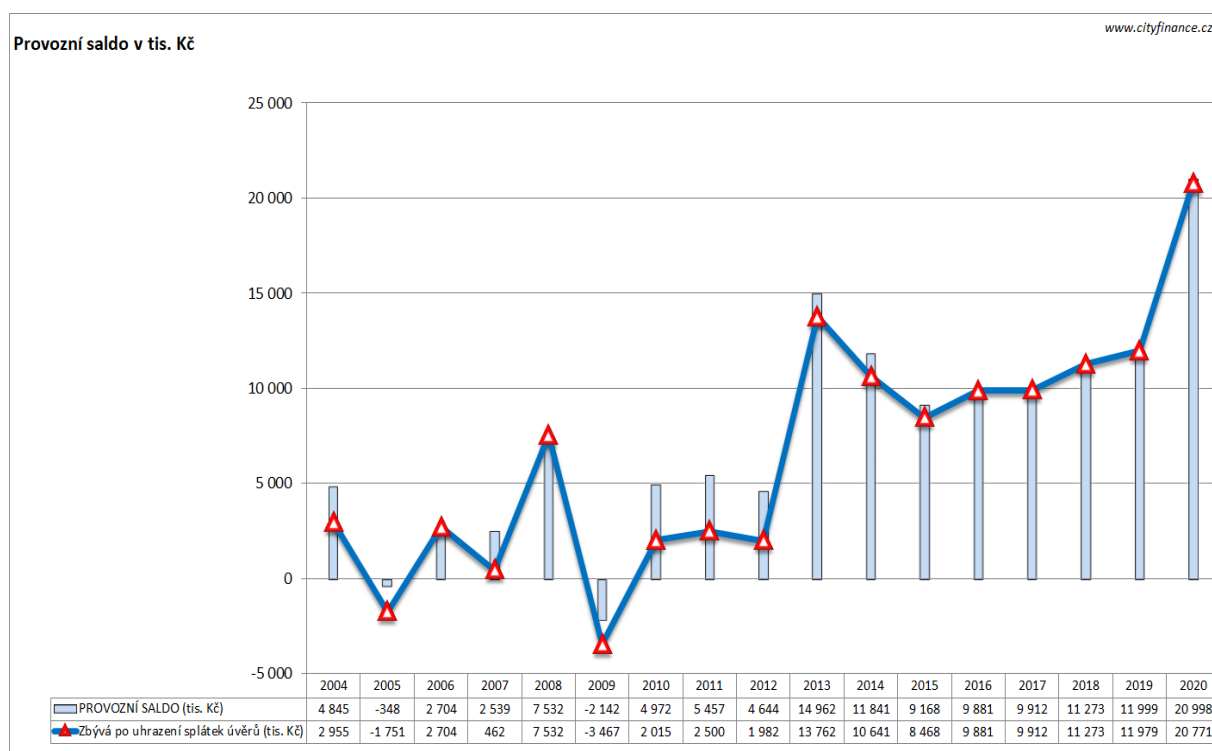
## Graf 22. Vývoj provozního salda Hanušovic



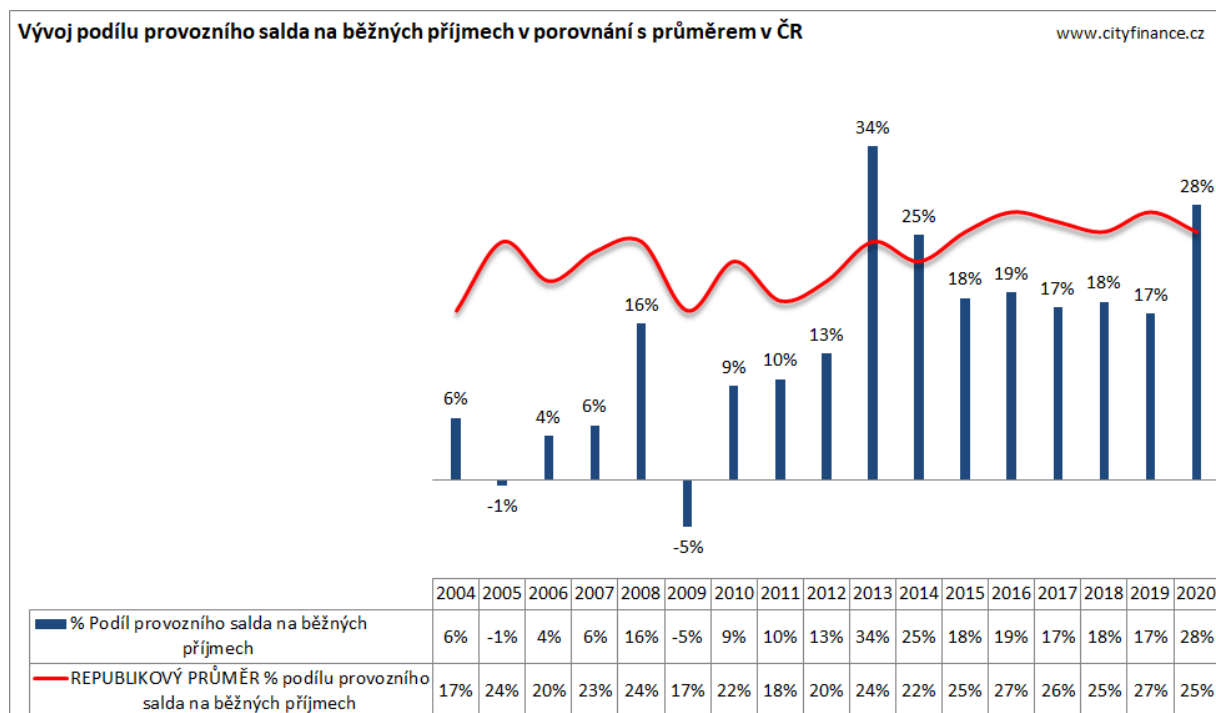
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

**Graf 23. Vývoj provozního hospodaření Hanušovic**

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

**Graf 24. Vývoj zátěže provozního salda splátkami dluhů Hanušovic**

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

**Graf 25. Porovnání vývoje provozního salda Hanušovic s průměrem v ČR**

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

**Tabulka 6. Vývoj provozního salda Hanušovic**

| Údaje (čísla značí druhové členění rozp. skladby)                                             | 2010         | 2011         | 2012         | 2013          | 2014          | 2015         | 2016         | 2017         | 2018          | 2019          | 2020          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 1+2+4 Běžné příjmy (včetně neinvestičních 1 dotací)                                           | 52 636       | 53 751       | 36 500       | 44 555        | 48 008        | 49 984       | 52 265       | 57 047       | 62 776        | 71 743        | 75 762        |
| 5 Běžné výdaje (provozní)                                                                     | 47 663       | 48 294       | 31 856       | 29 593        | 36 167        | 40 816       | 42 384       | 47 135       | 51 503        | 59 744        | 54 764        |
| 8124 Uhrazené splátky dlouhodobých půjček                                                     | 2 957        | 2 957        | 2 662        | 1 200         | 1 200         | 700          | 0            | 0            | 0             | 20            | 227           |
| <b>PROVOZNÍ SALDO (tis. Kč)</b>                                                               | <b>4 972</b> | <b>5 457</b> | <b>4 644</b> | <b>14 962</b> | <b>11 841</b> | <b>9 168</b> | <b>9 881</b> | <b>9 912</b> | <b>11 273</b> | <b>11 999</b> | <b>20 998</b> |
| <b>Zbývá po uhrazení splátek úvěrů (tis. Kč)</b>                                              | <b>2 015</b> | <b>2 500</b> | <b>1 982</b> | <b>13 762</b> | <b>10 641</b> | <b>8 468</b> | <b>9 881</b> | <b>9 912</b> | <b>11 273</b> | <b>11 979</b> | <b>20 771</b> |
| <b>% Podíl provozního salda na běžných příjmech</b>                                           | <b>9%</b>    | <b>10%</b>   | <b>13%</b>   | <b>34%</b>    | <b>25%</b>    | <b>18%</b>   | <b>19%</b>   | <b>17%</b>   | <b>18%</b>    | <b>17%</b>    | <b>28%</b>    |
| REPUBLIKOVÝ PRŮMĚR % podílu provozního salda na běžných příjmech                              | 22%          | 18%          | 20%          | 24%           | 22%           | 25%          | 27%          | 26%          | 25%           | 27%           | 25%           |
| Stav na bankovních účtech (tis. Kč)                                                           | 10 200       | 11 706       | 13 250       | 24 296        | 26 596        | 29 463       | 35 666       | 32 774       | 39 377        | 33 328        | 31 898        |
| Provozní saldo po úhradě splátek úvěrů + stav na bankovních účtech předchozího roku (tis. Kč) | 3 602        | 12 701       | 13 688       | 27 012        | 34 937        | 35 063       | 39 344       | 45 578       | 44 047        | 51 355        | 54 098        |
| Změna běžných příjmů (tis. Kč)                                                                | 7 068        | 1 115        | -17 251      | 8 056         | 3 453         | 1 976        | 2 281        | 4 782        | 5 729         | 8 967         | 4 019         |
| Změna běžných výdajů (tis. Kč)                                                                | -46          | 630          | -16 438      | -2 263        | 6 575         | 4 649        | 1 568        | 4 751        | 4 368         | 8 241         | -4 979        |

tis. Kč

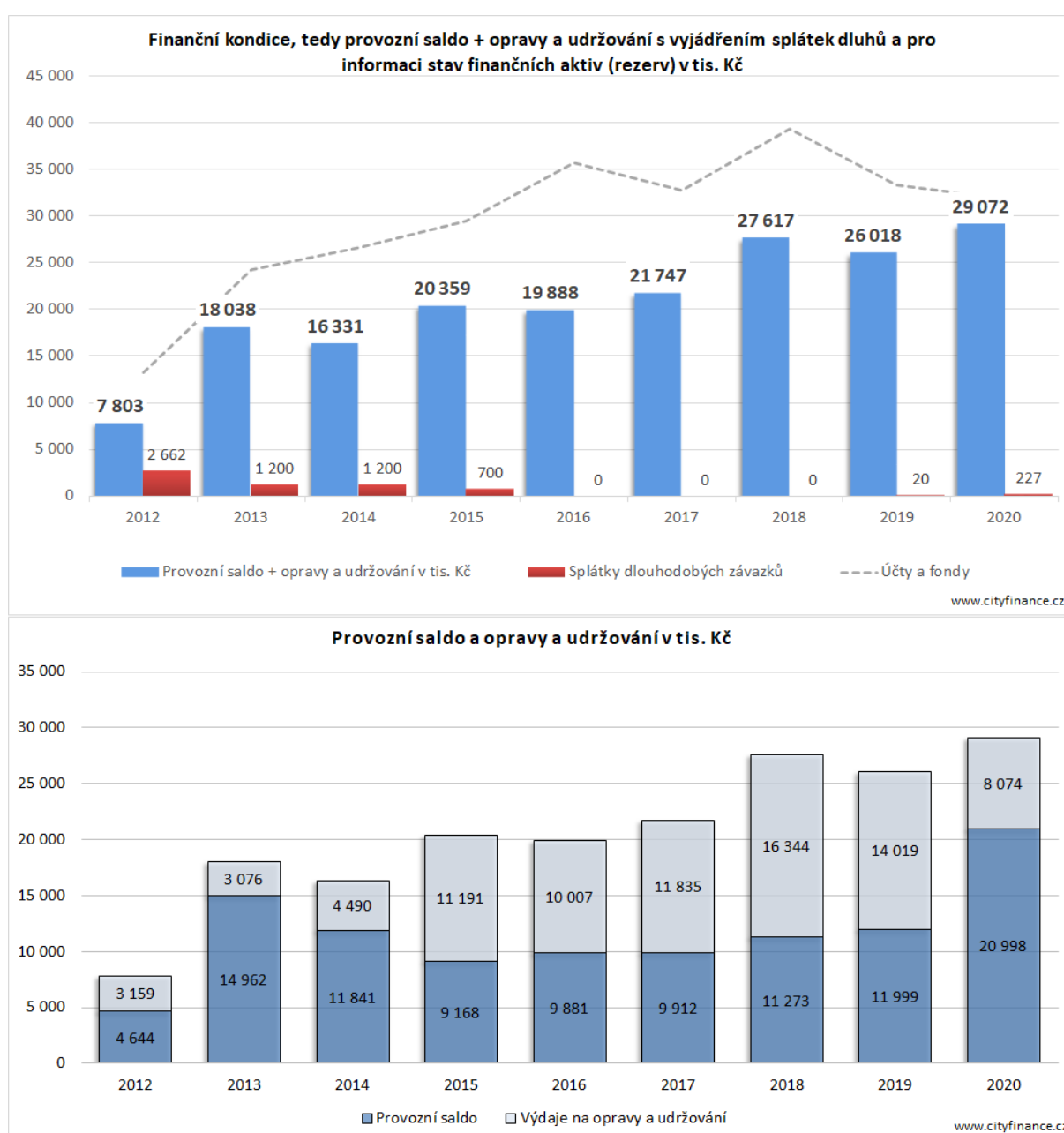
Suma od 2016

Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

**Finanční kondice města** je **nejdůležitější údaj** celé analýzy. Nyní konečně zohledníme opravy realizované městem, které přičteme k provoznímu saldu (rozdíl běžných příjmů a běžných výdajů), čímž dostaneme celkovou výši roční finanční kondice města, **viz grafy dále** (modré sloupce, červené jsou splátky dluhů). Finanční kondice představuje peníze z ročních běžných příjmů po úhradě provozu, které mohla samospráva nasměrovat do oprav, investic, na splátky dluhů nebo do rezerv apod. (zkrátka o nich mohla ještě rozhodnout samospráva).

Finanční kondice Hanušovic měla **výborný trend i výsledky**, když v roce 2020 dosáhla 29 mil. Kč (téměř 21 mil. Kč provozní saldo, zbytek opravy). Za poslední 4 roky docílila finanční kondice průměrně **26 mil. Kč** (skvělých cca 8,6 tis. Kč na obyvatele).

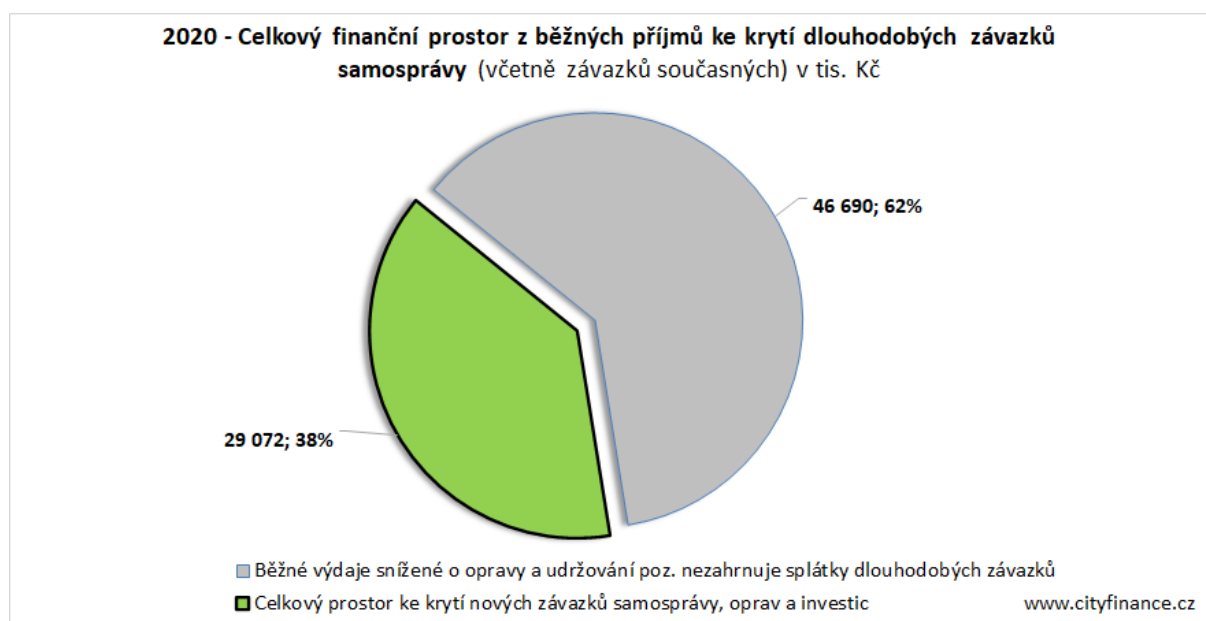
**Graf 26. Vývoj finanční kondice Hanušovic**



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

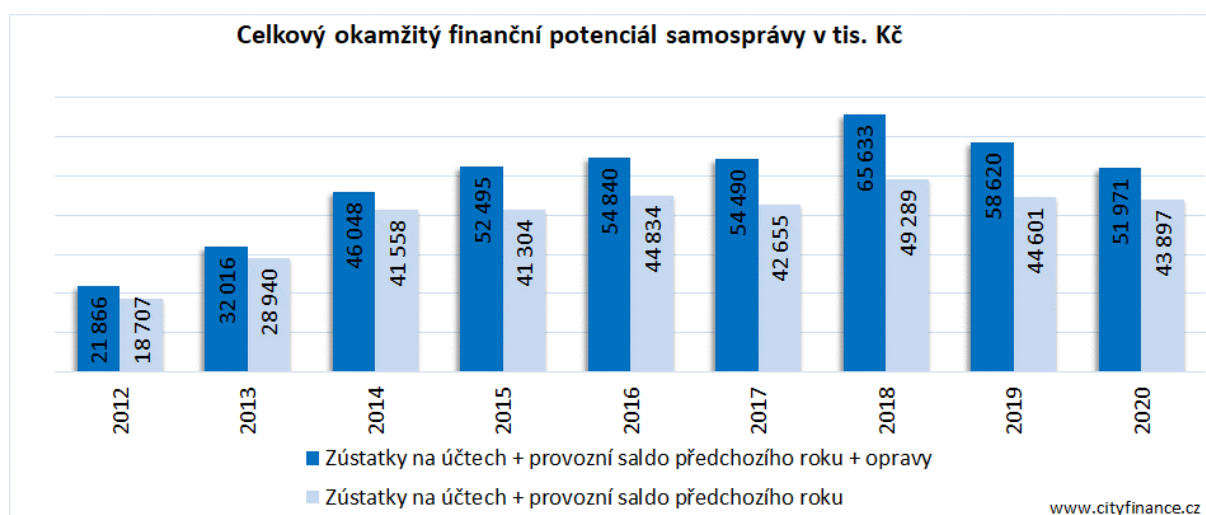
Rozdíl mezi celkovými běžnými příjmy a běžnými výdaji sníženými o opravy byl v roce 2020 **excelentních 38 %** běžných příjmů (za výborných bývá považováno cca 33 %). Ukazatel vyjadřuje **podíl, který z běžných příjmů po úhradě provozu zbýval samosprávě k rozhodování**. Jinak řečeno jde o podíl peněz z běžných příjmů, o kterém může v daný okamžik rozhodovat ještě dále samospráva, zbytek spolknou víceméně „povinné“ (mandatorní a quasi mandatorní) výdaje, včetně transferů (dotací), které již samospráva rozdělila.

### Graf 27. Celkový finanční prostor Hanušovic v roce 2020



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

### Graf 28. Vývoj okamžitého finančního potenciálu Hanušovic

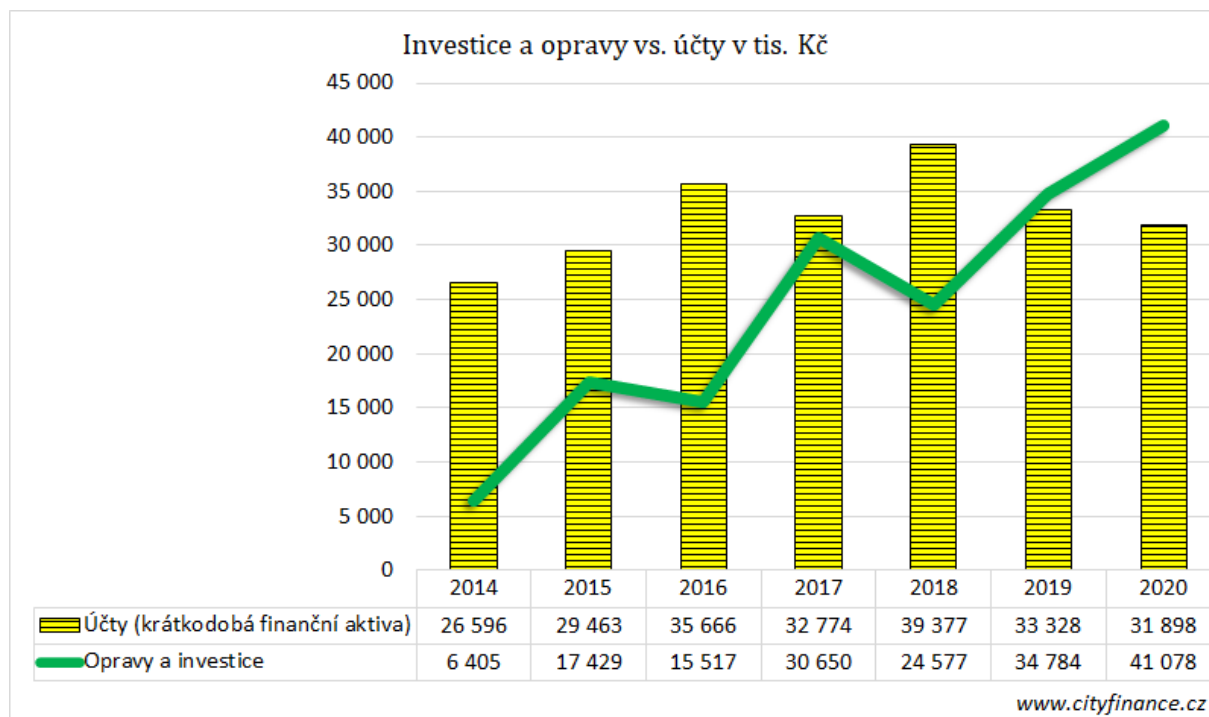


Zdroj: MFČR, propočet [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

Hanušovice měly **poslední roky skvělý finanční potenciál** (viz **sloupcové grafy výše**) a **město jej začalo také více využívat**.

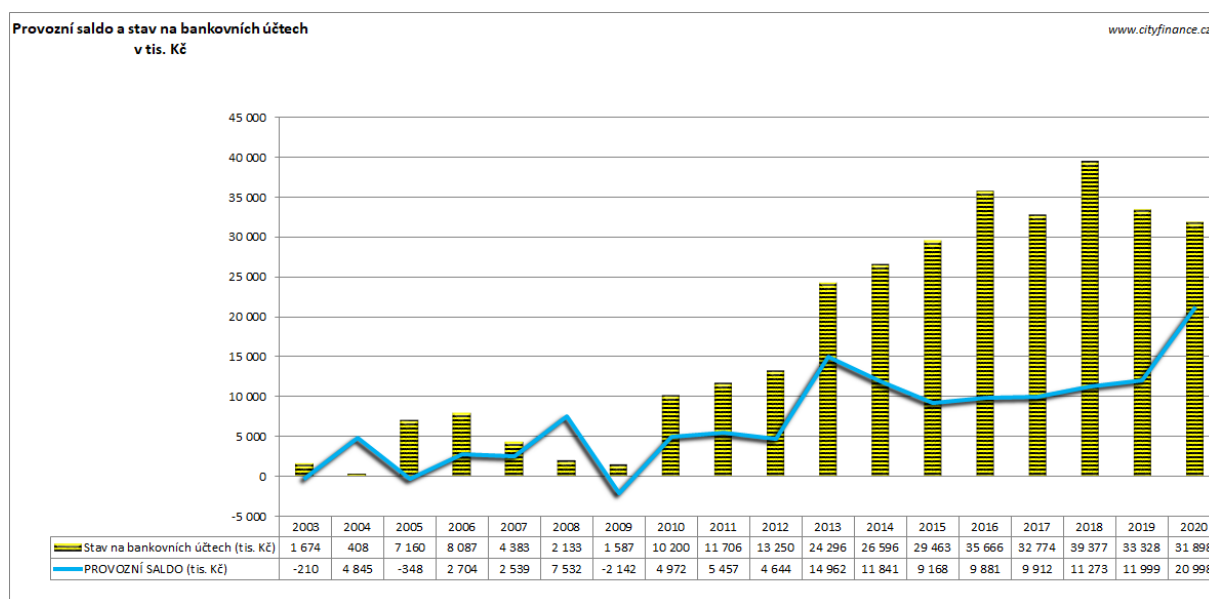
**Fenomenální růst investic s opravami byl zásadní silnou stránkou města.** Zejména v posledních letech hodnotíme velmi kladně rostoucí objem investic s opravami viz **zelený čárový graf**. **Poslední 2 roky** dokázalo město poslat do oprav a investic cca **76 mil. Kč** (25 tis. Kč na obyvatele).

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



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

**Graf 30: Stavy na účtech a provozní saldo Hanušovic**

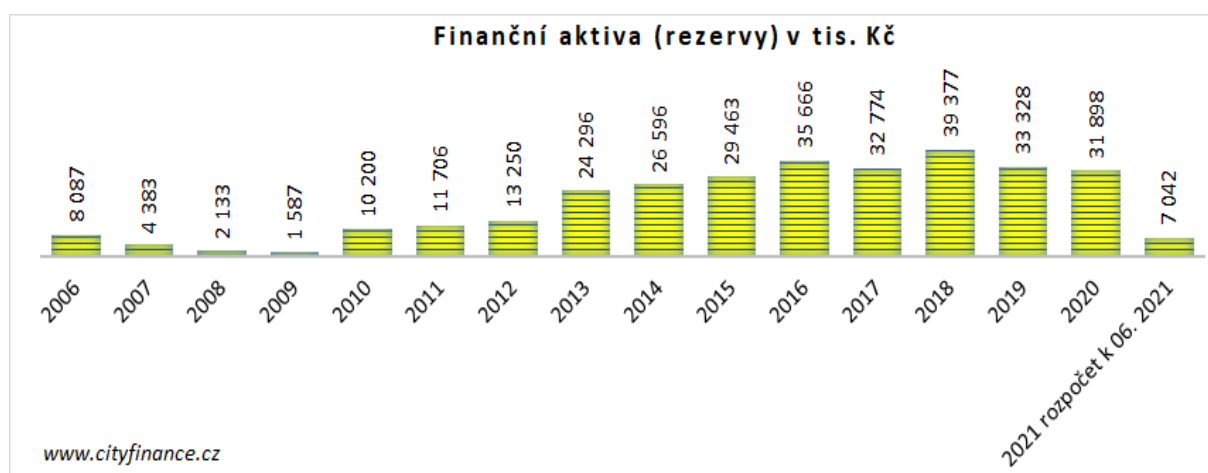


Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

**Finanční aktiva<sup>6</sup>**, resp. zůstatky na účtech ukazují, že **doby, kdy byly Hanušovice chudé město a musely se spoléhat pouze na dotace jsou dávno pryč**. Hanušovice držely na účtech od roku 2016 většinou částky vysoce nad 30 mil. Kč viz **žluté sloupcové grafy**. Zůstatky na účtech města dosáhly na konci roku 2020 cca **32 mil. Kč**.

Rozpočet na rok 2021 **správně zapojil větší část financí do výdajů** (převážně investic). Dle nejnovější predikce MF ČR lze očekávat navíc letos jen na daňových příjmech o cca 5 mil. Kč více než uváděl rozpočet. Hanušovicím proto zůstane na účtech pravděpodobně mnohem více než podle rozpočtu.

**Graf 31. Vývoj krátkodobých finančních aktiv Hanušovic, včetně rozpočtu**



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

**Graf 32. Vývoj dluhů a splátek Hanušovic**



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

**Dlouhodobé závazky** typu úvěrů měly Hanušovice na konci roku 2020 **zanedbatelný cca 1 mil. Kč**. Úvěry mohou městu šetřit a navýšit investice. Úspora spočívá ve vysokém rozdílu úroků z úvěrů a růstem cen stavebních zakázek (letos se očekává cca +10 až 15 % růst).

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

**Strop bezpečné zadluženosti** je možné s ohledem na trend a stabilní výsledky provozního hospodaření Hanušovic i lepší očekávání ekonomiky MF ČR **zvýšit na cca 130 mil. Kč<sup>7</sup>** (původně 100 mil. Kč). Uvedený strop je pod bankovním limitem. Zohledňujeme zároveň vyšší vnější finanční rizika. Připomeňme, že **průměrná** finanční kondice města byla za poslední 4 roky více než **26 mil. Kč** a rok 2020 uzavíral na **29 mil. Kč** (cca 21 mil. Kč provozní saldo). Data minulosti viz **Graf 26. Vývoj finanční kondice Hanušovic**. Výhled počítá s výrazně opatrnějším průměrem necelých 17 mil. Kč. Z uvedené částky je možné realizovat splátky dluhů, opravy, investice, ale také tvořit rezervy.

Při docílení stropu zadluženosti by při optimálním nastavení za normálních okolností směřovalo na splátky 6,5 mil. Kč bez úroků (20letá splatnost, úrok při 3 % p. a. max. 3,9 mil. Kč), tj. i s úroky by šlo na splátky max. cca 10,4 mil. Kč. **Při docílení stropu** zadluženosti by **s rezervou v normálu alespoň 7 až 10 mil. Kč ročně mělo zbýt** na další opravy, investice a výdaje, včetně případných mimořádných splátek.

**Dlouhodobé pohledávky<sup>8</sup>** Hanušovic byly velmi nízké a město je účinně vymáhalo.

**Graf 33. Vývoj dlouhodobých pohledávek Hanušovic**



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

Tato analýza se týká pouze města jako takové. Na závěr přikládáme pro zajímavost přehled právnických osob, ve kterých se Hanušovice angažovaly viz **Příloha 8. Právnické osoby s vlivem města**.

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

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

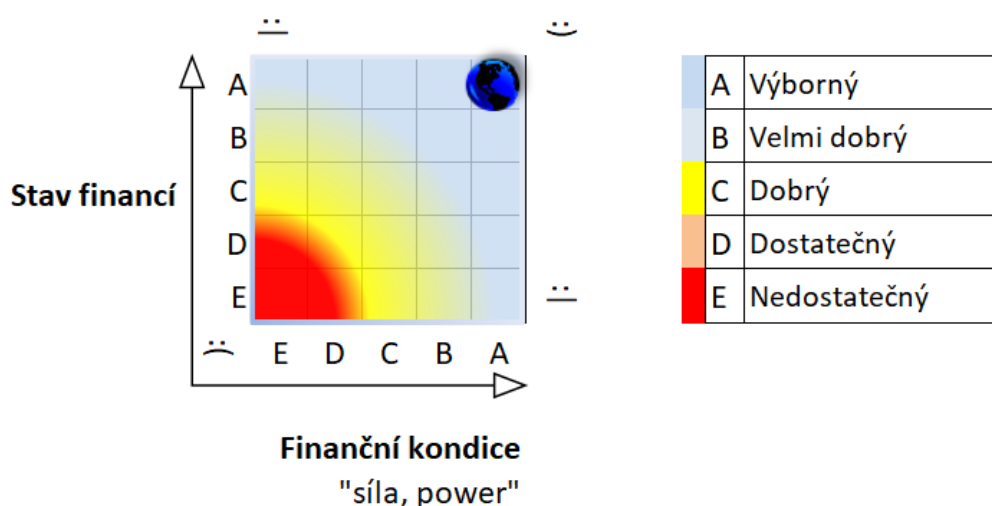
## Závěr finanční analýzy

Hanušovice zažívají vysokou obrodu investic a rozvoj. Zároveň má město nejlepší finanční zdraví v historii. Město je ztělesněním přísloví, „když se chce, všechno jde“ a daří se mu získávat i dotace. Problematické jsou hluboké dopady úbytku obyvatel, které městu snížily roční daňové příjmy o více než 6 mil. Kč (viz [úvod analýzy](#)).

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

- **A+** (výbornou s plusem za trend a excelenci) **finanční kondici** města opíráme především o výborný trend a výsledky provozního hospodaření. Kladně hodnotíme výrazný nástup investic posledních let. Silnou stránkou byl excelentní přístup města k financování obnovy majetku. Hanušovice se staly z chudého města, pro které bylo obtížné z běžných příjmů zajistit pouhou reprodukci svého majetku, městem finančně podstatně silnějším. Město má dostatečnou finanční kondici k údržbě a reprodukci majetku, a dokonce i k rozumnému budování majetku nového. Jako slabinu lze vnímat z dlouhodobého pohledu úbytek obyvatel, který měl hluboké finanční dopady.
- **A+** (výborný s plusem za schopnost zapojovat finance do rozvoje) **stav financí**, kdy kladně lze hodnotit úsilí města více finance „otáčet“ do rozvoje. Město mělo skvělou finanční likviditu, a prakticky nemělo dosud dlouhodobé pohledávky ani dluhy.

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



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

Městu zbývalo z běžných příjmů po úhradě provozu v roce 2020 cca 29 mil. Kč (cca 9,6 tis. Kč na obyvatele), z toho 21 mil. Kč provozní saldo, zbytek opravy [viz Graf 26](#). Na reprodukci majetku města je zapotřebí cca 6 mil. Kč ročně. Město zajistilo 227 tis. Kč na splátky dluhu, který měl na konci roku 2020 hodnotu pouhý 1 mil. Kč a na účtech bylo cca 32 mil. Kč.

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

| <b>Silné stránky financí</b>                                                                                                                                     |  | <b>Slabé stránky financí</b>                                                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Výborný trend a výsledky <b>provozního salda</b> .                                                                                                               |  | Úbytek obyvatel (snižoval daňové příjmy)                                                             |
| <b>Vyšší investice a výdaje na rozvoj</b> posledních let.                                                                                                        |  | Doplácení na dopad.                                                                                  |
| <b>Excelentní přístup města k majetku</b> a dostatek financí na údržbu dosavadního, rychlejší opravy či budování nového.                                         |  |                                                                                                      |
| Skvělý <b>dotační management</b> . Městu se dařilo skvěle získávat dotace na investice.                                                                          |  |                                                                                                      |
| Dosud výborná finanční likvidita.                                                                                                                                |  |                                                                                                      |
| Rezervy v rozpočtu.                                                                                                                                              |  |                                                                                                      |
| Bezdlužnost.                                                                                                                                                     |  |                                                                                                      |
| <b>Příležitosti financí</b>                                                                                                                                      |  | <b>Ohrožení (rizika) financí</b>                                                                     |
| Investice a opravy do dalšího zatraktivnění města s možností zapojení levných úvěrů, zejména opravy majetku, či budování infrastruktury pro bydlení a podnikání. |  | Zdražování investic, zejména stavebních prací.                                                       |
| Narovnání a řešení příjmů Hanušovic <b>viz doporučení</b>                                                                                                        |  | Ohrožení stability veřejných financí hospodařením státu může vyvolat tlak na změnu financování obcí. |
| Přírůstek počtu obyvatel, žáků a zaměstnanců pracujících ve městě.                                                                                               |  | Růst úroků (nepřeceňujeme však tuto hrozbu).                                                         |
| Zavádění nových technologií a investice snižující provozní výdaje a zlepšující komfort služeb.                                                                   |  |                                                                                                      |
| Uvážlivé využívání a získávání dotací.                                                                                                                           |  |                                                                                                      |

**Rizika.** Očekáváno je zejména zdražování investic a obecně růst cen (inlace), zejména stavebních prací, energie apod., ale také růst platů (v tom především pojistného), což vyvolá tlak na růst výdajů. Existují závažná vnější rizika související se špatným stavem státních financí ohrožující stabilitu veřejných financí jako celku a může být kdykoliv upraveno RUD. Je tu také podstatná změna daňových zákonů, která je účinná od 1.1.2021 a která mění strukturu daňových příjmů (pokles výnosů ze závislé činnosti o cca 1/3 až 1/2 apod.).

**Příležitosti** u financí vidíme v rychlejší realizaci oprav a investic i zapojením levných úvěrů a řešení příjmů. Taková cesta může ušetřit cca 10 až 15 % z objemu investic ročně (rozdíl v úroku a růstu cen stavebních zakázek) a zároveň získat další zdroje pro rozvoj. Zvýšení důrazu na provozní úspory, řešení příjmů a **obrat v úbytku obyvatel vidíme jako zásadní pro finance a dlouhodobé hospodaření Hanušovic.**

## Finanční dopady změn let 2020 a 2021 do daňových příjmů

Bilancování roku 2020 s ohledem na dopady covidu ukázalo pokles sdílených daňových příjmů o cca -3,8 mil. Kč a vyrovnávací dotace 1250 Kč na obyvatele činila necelých +3,6 mil. Kč. Přesto, že měly původně sdílené daňové příjmy růst o cca 7 %, **dotace vyrovnala dopady opatření na sdílené daňové příjmy.**

Vyrovnávací dotace části propadu výnosu sdílených daní mají pokračovat automaticky i letos podle ustanovení kompenzačního zákona.

Od 1. 1. 2021 dochází k podstatným změnám v daňové oblasti. Zákon schválený v poslanecké sněmovně 22.12.2020 byl odeslán k publikaci ve Sbírce zákonů 28. 12. 2020 a vyhlášen 31. 12. 2020 pod číslem č. 609/2020 Sb. Zákon zavádí celou řadu změn. Mezi hlavní změny patří:

- + Zákon navýšil podíl obcí na sdílených daních z 23,58 % na 25,84 % (RUD), tj. poměrově přidal cca +10 % sdílených daňových příjmů;
- Zákon způsobí letos zásadní pokles výnosu u daně z příjmů ze závislé činnosti původně o cca 1/3 až 1/2;
- = Podstatný bude vývoj ekonomiky v roce 2022 a dále, kdy by se mohla ekonomika ukázat v méně zkreslené podobě bez tak výrazného umělého dopingu.

Výhledově se naplno projeví souběh důsledků:

- Účinných daňových změn;
- Covid omezení na jedné straně a podpor na straně druhé;
- Emise vládních dluhopisů s úrokem nad cca 2 % a vyšší inflace může zvyšovat úroky z úvěrů pro samosprávy až ke 3 % p. a., přesto ceny stavebních zakázek rostly a mají růst výrazně více.

## Střednědobý výhled rozpočtu

**Hanušovice dostojí svým dosavadním dlouhodobým závazkům.** Pro střednědobý výhled rozpočtu je výchozím rok 2023<sup>9</sup> (dle zákona) a je nastaven do roku 2026, ale finanční možnosti města stanovujeme na 5 let, počínaje rokem 2022.

Pro přehlednost uvádíme také rozpočet pro rok 2021.

Ve výhledu zohledňujeme vyšší finanční rizika a pracujeme s rezervami.

### Doporučení (řazeno dle významu a časové priority sestupně)

Řešení příjmů a obrát v úbytku obyvatel vidíme jako zásadní pro budoucnost financí a rozvoj města. Následující doporučení mohou výrazně zvýšit finanční potenciál k dalšímu rozvoji města:

- 1) **Zvýšením a urychlením investic a oprav lze ušetřit.** Rychlejší realizací investic lze výrazně šetřit cca 10 % na investici ročně z rozdílu úroků a růstu cen ve stavebnictví.
  - a) Pro následujících 5 let (počínaje 2022) městu doporučujeme připravit a realizovat užitečné investice a opravy za alespoň **100 mil. Kč až 180 mil. Kč bez kapitálových příjmů a dotací.**
  - b) Na krytí investic doporučujeme čerpat **Investiční úvěrový rámec** se správným nastavením parametrů a maximální výší max. do 130 mil. Kč bezpečného zadlužení.
- 2) **Zvýšit a řešit běžné příjmy města:**
  - a) **Narovnat hospodaření s odpady a zvýšit poplatky za odpad** na **1200 Kč** na obyvatele. Město zbytečně doplácí na odpady cca 1,3 mil. Kč ročně pouze tokem financí (tj. minimálně 13 mil. Kč v horizontu 10 let bez započtením inflace). Producent odpadu není většinou chudák v situaci, že by potřeboval charitu a nemohl zaplatit tisíci korunu a dvě stě korun za rok. **Dostat hospodaření s odpady na nulu je v souladu se zákonem** v rámci uplatnění zásady péče řádného hospodáře.
  - b) **Zavést místní koeficient daně z nemovitostí** na hodnotě **3**. Reflektuje vysokou potřebu financí na opravy majetku města. Zdroj daně z nemovitostí je 4tý nejvýznamnější a město má povinnost a možnost jej využívat. Může přinést cca 4 mil. Kč ročně (40 mil. Kč v průběhu 10ti let). Umožní to

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

**výrazně rychlejší investice do oprav, rozvoje a infrastruktury** města. Reaguje na doporučení vlády obcím. Rezignace na příjmy a zodpovědnost získávat zákonné zdroje na obnovu majetku města není zodpovědné. Zvýšit koeficient lze nově též na desetinné místo, ale i lokálně dle území.

- c) Obecně **zvyšovat běžné příjmy města**. Veškeré nájem a pronájem, ceny, poplatky a služby města, pokud je to možné, nastavit a držet na obvyklých (tržních nebo alespoň rentabilních cenách) a postupně je zvyšovat (valorizovat). Zajistit a udržet zdravou cenovou hladinu je ku prospěchu finančního zdraví a prosperity města i jeho obyvatel.
  - d) **Řešit vodné a stočné**. Výhledově se chystá změna zákona a bude nutné tvořit rezervy ve výši nákladů, včetně reprodukce. V zájmu města je co nejrychleji se přiblížit zákonem plánované rentabilní ceně, která je v ČR někde nad 120 Kč za m<sup>3</sup>. Cena však poroste s růstem cen oprav a cen materiálů a služeb. Šokové zvýšení po aplikaci připravovaného zákona nepovažujeme za vhodnou cestu, proto doporučujeme se co nejdříve rentabilní ceně přiblížit.
- 3) **Udržet vysokou finanční bezpečnost**. Obzvláště současná doba volá po opatřeních vedoucích k vysoké finanční bezpečnosti:
- a) Udržet **ukazatel provozní saldo + opravy > alespoň 20 mil. Kč** ročně (průměr za poslední 4 roky byl cca 26 mil. Kč).
  - b) Respektovat **strop bezpečné zadluženosti 130 mil. Kč**.
  - c) Ponechat na **účtech** i na konci roku dle rozpočtů nadále alespoň **5 mil. Kč**, a to i dle budoucích rozpočtů.
  - d) Nedoporučujeme dodavatelské (skryté) úvěry. 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.

## Definice finančního potenciálu města

Finanční potenciál Hanušovic je zmapován na období **5 let** (2022 až 2026). Počítáme se základními zdroji financování, které může město přímo ovlivnit, a 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

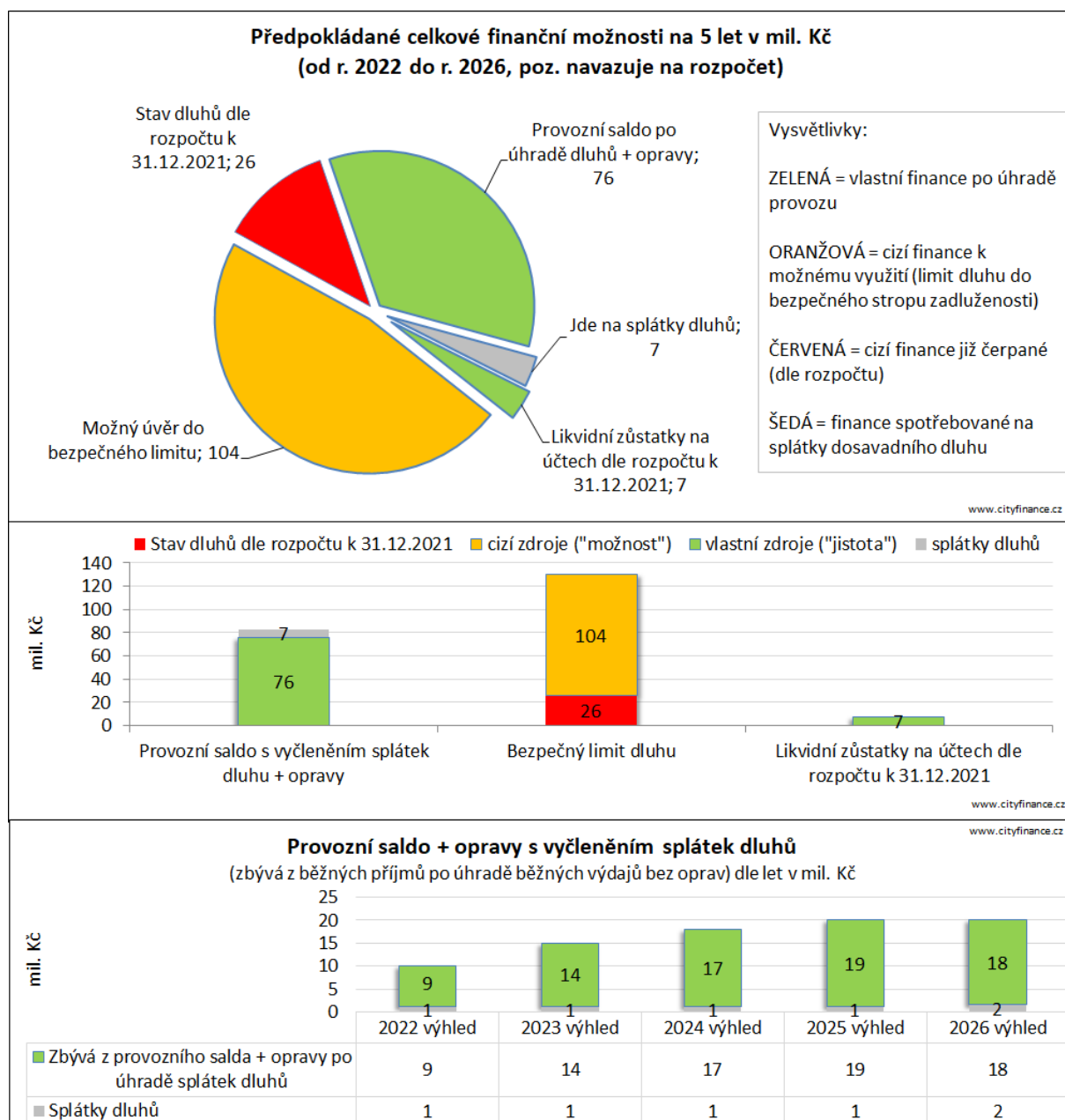
Naopak nepočítáme s nejistými, či těžko předpověditelnými zdroji s vysokou nejistotou, které nelze predikovat s dostatečnou přesností nebo vůbec, jako jsou:

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

Dle těchto předpokladů bude moci město využít v období **let 2022 až 2026** celkem minimálně až cca **187 mil. Kč**, a to z těchto zdrojů:

- A. **76 mil. Kč** (průměrně cca 15 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 83 mil. Kč, ale cca 7 mil. Kč bude použito na splátky dosavadních dluhů (POZ. navazuje na rozpočet 2021).
  - Alespoň cca 30 mil. Kč (průměrně cca 6 mil. Kč ročně) je potřeba na zajištění reprodukce (údržbu) dosavadního nemovitého majetku města;
- B. **7 mil. Kč** zůstatku na účtech předpokládá rozpočet 2021 na konci roku, ale jen daňové příjmy podle poslední predikce MF ČR mají být o cca 5 mil. Kč vyšší, než uvádí rozpočet k 06-2021;
- C. možnost využít až cca **104 mil. Kč do stropu bezpečné zadluženosti**, který je **130 mil. Kč**. Uvedený strop je pod bankovním limitem. Zohledňujeme zároveň vyšší vnější finanční rizika.
- Připomeňme, že průměrná finanční kondice města byla za poslední 4 roky více než 26 mil. Kč a rok 2020 uzavíral na 29 mil. Kč (cca 21 mil. Kč provozní saldo). Data minulosti viz [Graf 26. Vývoj finanční kondice Hanušovic](#). Výhled počítá s výrazně opatrnějším průměrem necelých 17 mil. Kč. Z uvedené částky je možné realizovat splátky dluhů, opravy, investice, ale také tvořit rezervy.
  - Při docílení stropu zadluženosti by při optimálním nastavení za normálních okolností směřovalo na splátky 6,5 mil. Kč bez úroků (20letá splatnost, úrok při 3 % p. a. max. 3,9 mil. Kč), tj. i s úroky by šlo na splátky max. cca 10,4 mil. Kč. **Při docílení stropu zadluženosti by s rezervou v normálu alespoň 7 až 10 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 nad cca 43 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 od určité hladiny dluhu, což požaduje zákon.

### Graf 34. Grafické vyjádření předpokládaných finančních možností Hanušovic na období 5 let od 2022 až 2026 po úhradě provozu bez přijatých investičních dotací a kapitálových příjmů v mil. Kč



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

### Závěr výhledu

Hanušovice mají v období 2022 až 2026 (5 let) finanční potenciál **z vlastních zdrojů** (po zajištění provozu bez oprav a po úhradě splátek dluhů) cca **83 mil. Kč** (provozní saldo – splátky dluhů + opravy + rezervy na účtech) **+ až 104 mil. Kč možnost využití Investičního úvěrového rámce** do stropu bezpečného zadlužení 130 mil. Kč = cca **187 mil. Kč**. Tyto prostředky celkem může město využít na opravy, investice a splátky dluhů s tím, že **investiční dotace, kapitálové příjmy**, či jiné mimořádné příjmy budou navíc (výhled s nimi nepočítá). Využito je zároveň široké spektrum rezerv (**výčet dále**). Poz. navázali jsme na rozpočet 2021.

## 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 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 **19 mil. Kč** za celé období (cca 8 mil. Kč pro rok 2022).
- Rozpočet na rok 2021 a **změny daní** účinné od 1. 1. 2021 a **aktuální predikce**;
- **Návrat** daňových příjmů do normálu po krizi růstem průměrně o cca **5,5 %** (dosavadní dlouhodobý průměr za 20 let byl dokonce cca 8,8 %).
- Růst většiny **běžných výdajů o cca 3 až 6 %** (ve výhledu klesají s roky hlavně rezervy na běžné výdaje). Růst u výdajů na platy vč. pojištění je plánován průměrně o cca 5,6 % ročně dle očekávání respektujících nařízení vlády.
- **Ukazatel (provozní saldo + opravy) > průměrně alespoň 26 mil. Kč.** (minulost viz [Graf 26](#) nebo s výhledem 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 **130 mil. Kč**.

2. PRAVIDLO: **Dobrý provozní výsledek** – důrazně doporučujeme v praxi zajistit ukazatel **provozní saldo + opravy > alespoň 20 mil. Kč, ideálně více než 30 mil. Kč** (optimálně by provozní saldo mělo být vyšší než 25 % běžných příjmů). Běžné příjmy musí až na výjimky let vysokých oprav převyšovat běžné výdaje<sup>10</sup>, s jistotou je třeba mít vždy finance alespoň na splátky dluhů. Ovšem je třeba myslet také na rezervy a finanční požadavky na reprodukci majetku.

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

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

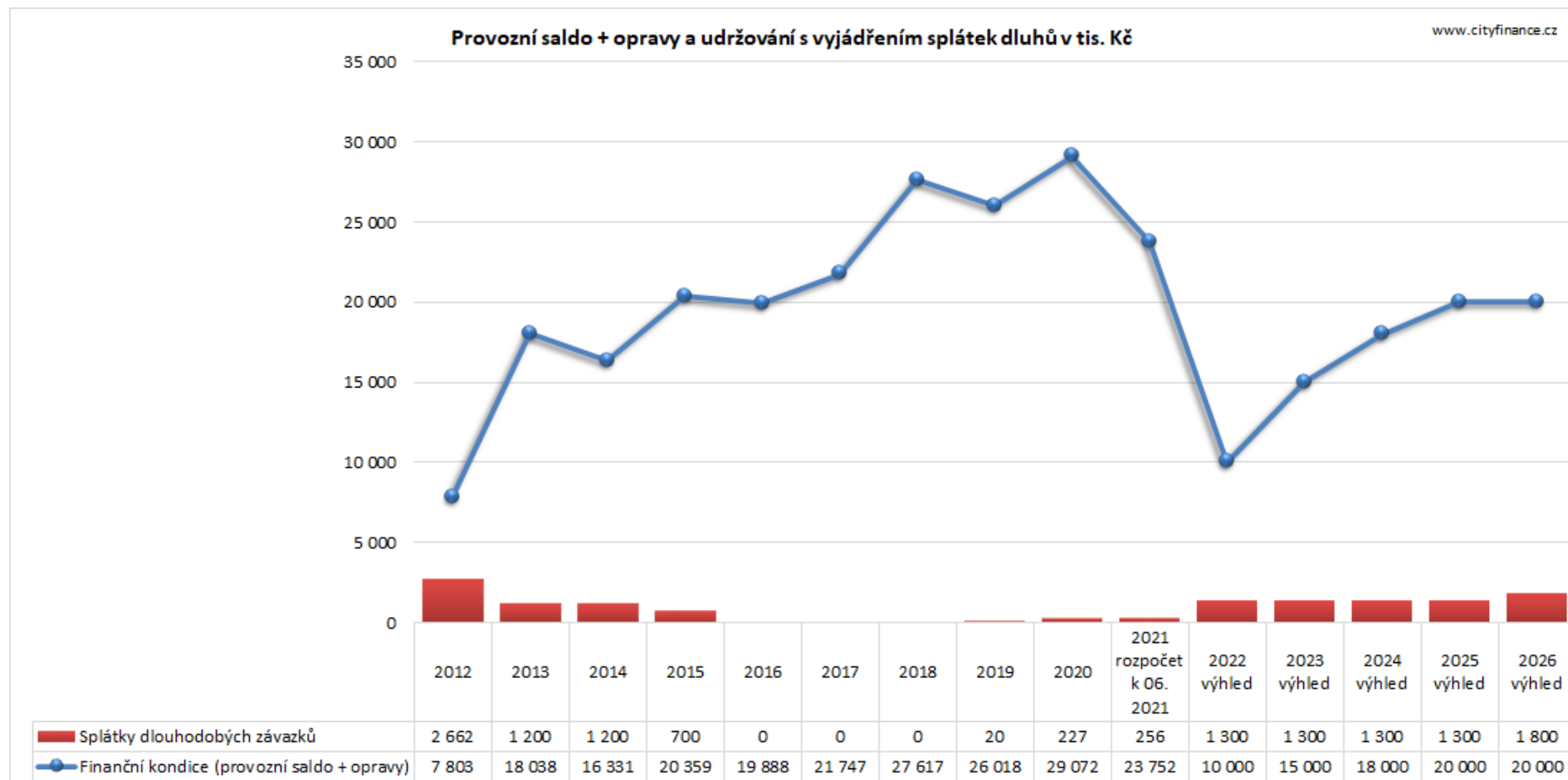
---

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

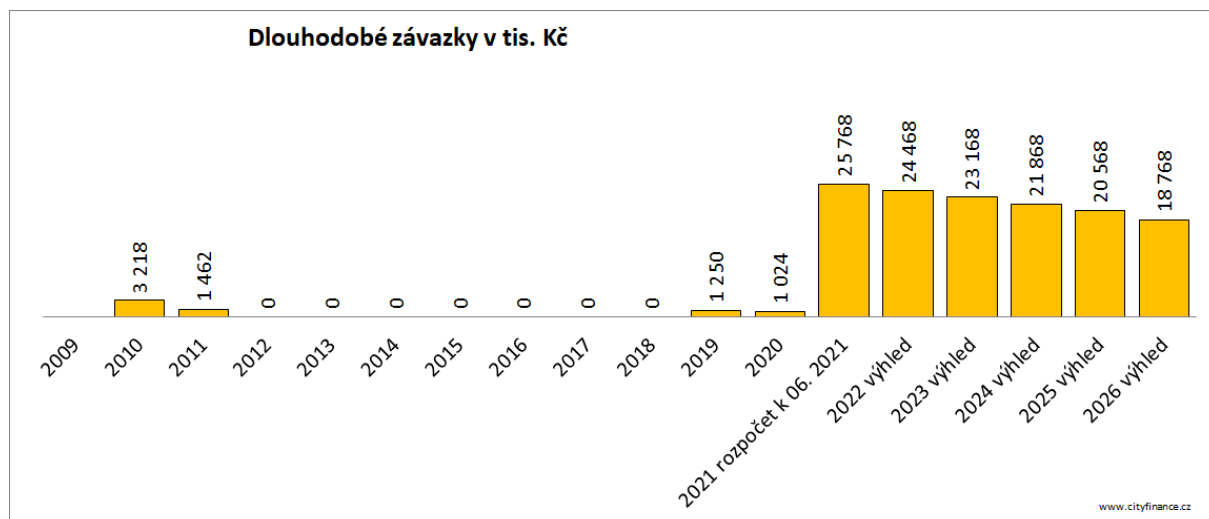
## Dopady střednědobého výhledu rozpočtu do financí města

Dodržení výhledu by mělo následující dopad do financí města.

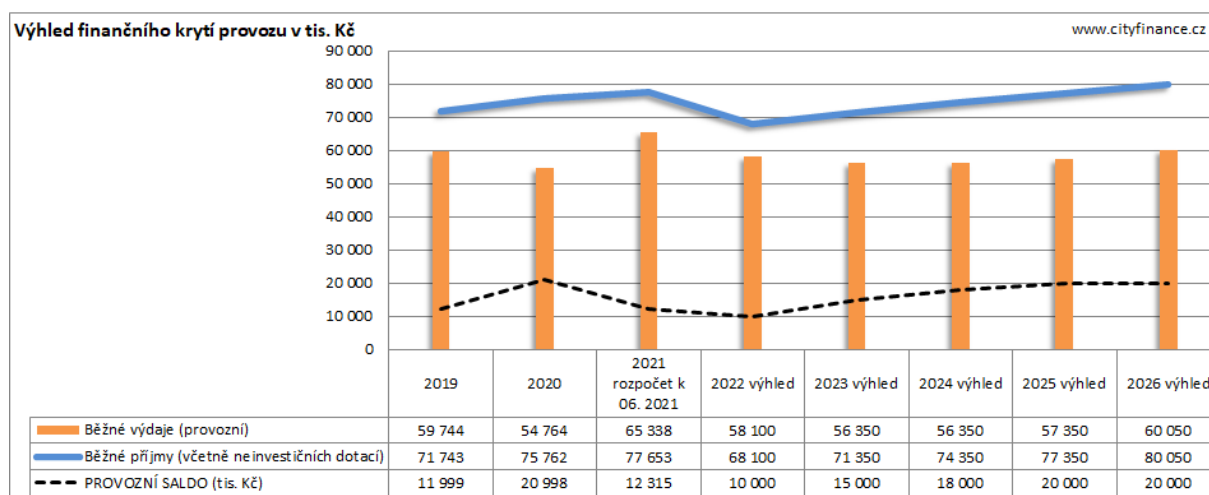
### Graf 35. Vývoj a výhled finanční kondice Hanušovic s vyjádřením splátek dluhů



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

**Graf 36. Vývoj a výhled dosud čerpaných dluhů Hanušovic**

Zdroj: www.cityfinance.cz

**Graf 37. Výhled finančního krytí běžného provozu Hanušovic**

POZ. od 2022 obsahuje provozní saldo + opravy! Zdroj: www.cityfinance.cz

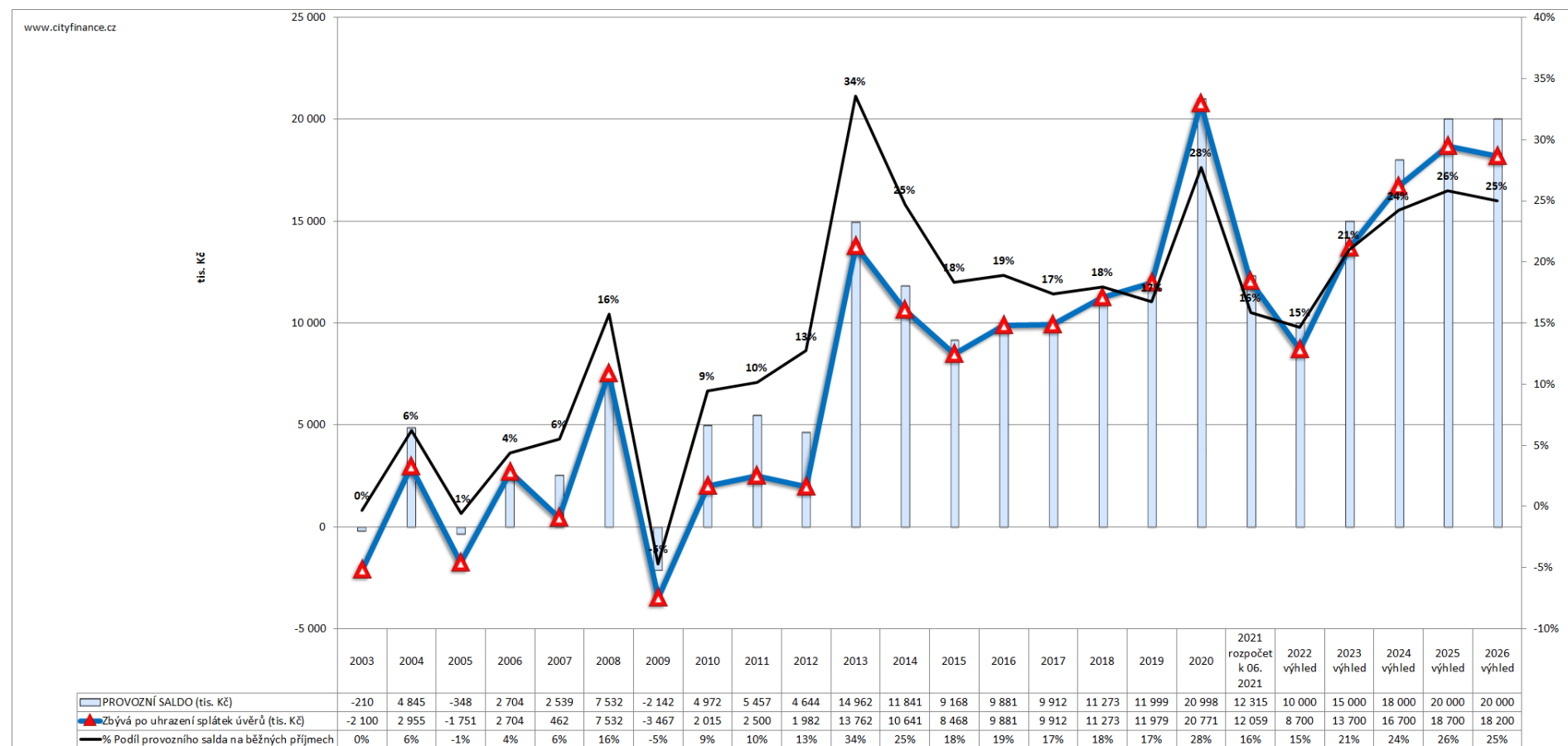
**Tabulka 8. Výhled provozního salda Hanušovic**

| tis. Kč                                                                                             |               |               |                          |               |               |               |               |               |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| Údaje (čísla značí druhové členění rozp. skladby)                                                   | 2019          | 2020          | 2021 rozpočet k 06. 2021 | 2022 výhled   | 2023 výhled   | 2024 výhled   | 2025 výhled   | 2026 výhled   | CELKEM 2022 až 2026 |
| 1+2+41 Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)                                                  | 71 743        | 75 762        | 77 653                   | 68 100        | 71 350        | 74 350        | 77 350        | 80 050        | 371 200             |
| 5 Běžné výdaje (provozní)                                                                           | 59 744        | 54 764        | 65 338                   | 58 100        | 56 350        | 56 350        | 57 350        | 60 050        | 288 200             |
| <b>a PROVOZNÍ SALDO (tis. Kč)</b>                                                                   | <b>11 999</b> | <b>20 998</b> | <b>12 315</b>            | <b>10 000</b> | <b>15 000</b> | <b>18 000</b> | <b>20 000</b> | <b>20 000</b> | <b>83 000</b>       |
| % Podíl provozního salda na běžných příjmech                                                        | 17%           | 28%           | 16%                      | 15%           | 21%           | 24%           | 26%           | 25%           |                     |
| b Uhrazené splátky dlouhodobých půjček                                                              | 20            | 227           | 256                      | 1 300         | 1 300         | 1 300         | 1 300         | 1 800         | 7 000               |
| c=a-b Zbývá po uhrazení splátek úvěrů (tis. Kč)                                                     | 11 979        | 20 771        | 12 059                   | 8 700         | 13 700        | 16 700        | 18 700        | 18 200        | 76 000              |
| d Stav na bankovních účtech (tis. Kč)                                                               | 33 328        | 31 898        | 7 042                    | 15 742        | 29 442        | 46 142        | 64 842        | 83 042        |                     |
| e=c+d Provozní saldo po úhradě splátek úvěrů + stav na bankovních účtech předchozího roku (tis. Kč) | 51 355        | 54 098        | 43 957                   | 15 742        | 29 442        | 46 142        | 64 842        | 83 042        |                     |
| % ZMĚNY BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ                                                                              | 14%           | 6%            | 2%                       | -12%          | 5%            | 4%            | 4%            | 3%            |                     |
| % ZMĚNY BĚŽNÝCH VÝDAJŮ                                                                              | 16%           | -8%           | 19%                      | -11%          | -3%           | 0%            | 2%            | 5%            |                     |
| ZMĚNY BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ (tis. Kč)                                                                      | 8 967         | 4 019         | 1 891                    | -9 553        | 3 250         | 3 000         | 3 000         | 2 700         | 2 397               |
| ZMĚNY BĚŽNÝCH VÝDAJŮ (tis. Kč)                                                                      | 8 241         | -4 979        | 10 574                   | -7 238        | -1 750        | 0             | 1 000         | 2 700         | -5 288              |

POZ. od 2022 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 Hanušovic



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 2022<sup>11</sup>. 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.

---

<sup>11</sup> Dle zákona „rok následující po roce, na který se sestavuje rozpočet“

## Tabulka 9. Podrobný střednědobý výhled rozpočtu Hanušovic

| Střednědobý výhled rozpočtu |                                         |                                                                                                                               |         |                                |                |                |                |                |                | tis. Kč                           |                                | roční změny       |  |
|-----------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------------------------|--------------------------------|-------------------|--|
| ř.                          | Druhové třídění dle rozp. skladby       | Údaj                                                                                                                          | 2020    | 2021<br>rozpočet k<br>06. 2021 | 2022<br>výhled | 2023<br>výhled | 2024<br>výhled | 2025<br>výhled | 2026<br>výhled | Průměr %<br>změna 2000<br>až 2020 | Průměr %<br>změna<br>2026/2022 |                   |  |
| 1                           | 1                                       | <b>Daňové příjmy</b>                                                                                                          | 51 208  | 47 115                         | 54 600         | 57 850         | 60 850         | 63 850         | 66 550         | 8,8                               | 5,5                            |                   |  |
| 2                           | 1111                                    | DPFO ze závislé činnosti                                                                                                      | 11 374  | 12 083                         | 8 000          | 8 500          | 9 000          | 9 500          | 10 000         |                                   | 6,3                            |                   |  |
| 3                           | 1112                                    | DPFO OSVČ                                                                                                                     | 179     | 173                            | 400            | 450            | 450            | 450            | 450            |                                   | 3,1                            |                   |  |
| 4                           | 1113                                    | DPFO zvláštní sazba (srážková)                                                                                                | 1 091   | 1 081                          | 1 300          | 1 500          | 1 600          | 1 700          | 1 800          |                                   | 9,6                            |                   |  |
| 5                           | 1121                                    | DPPO                                                                                                                          | 8 164   | 6 745                          | 11 000         | 12 000         | 12 700         | 13 300         | 14 000         |                                   | 6,8                            |                   |  |
| 6                           | 1122                                    | DPPO za obce                                                                                                                  | 518     | 500                            | 500            | 500            | 500            | 500            | 500            |                                   | 0,0                            |                   |  |
| 7                           | 1211                                    | DPH                                                                                                                           | 22 417  | 22 592                         | 26 000         | 27 500         | 29 200         | 31 000         | 32 400         |                                   | 6,2                            |                   |  |
| 8                           | 133 až 138 +1381                        | Místní poplatky (od roku 2017 včetně daně z hazardu)                                                                          | 5 135   | 1 768                          | 5 000          | 5 000          | 5 000          | 5 000          | 5 000          |                                   | 0,0                            |                   |  |
| 9                           | 1361                                    | Správní poplatky                                                                                                              | 401     | 373                            | 400            | 400            | 400            | 400            | 400            |                                   | 0,0                            |                   |  |
| 10                          | 1511                                    | Daň z nemovitostí                                                                                                             | 1 929   | 1 800                          | 2 000          | 2 000          | 2 000          | 2 000          | 2 000          |                                   | 0,0                            |                   |  |
| 11                          | 2                                       | <b>Nedaňové příjmy</b>                                                                                                        | 5 762   | 26 893                         | 5 500          | 5 500          | 5 500          | 5 500          | 5 500          | 0,9                               | 0                              |                   |  |
| 12                          | 21                                      | Příjmy z vlastní činnosti a odvody                                                                                            | 4 404   | 3 931                          | 4 400          | 4 400          | 4 400          | 4 400          | 4 400          |                                   | 0,0                            |                   |  |
| 13                          | 22                                      | Přijaté sankční platby a vratky                                                                                               | 51      | 8                              |                |                |                |                |                |                                   |                                |                   |  |
| 14                          | 23                                      | Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaň. příjmy                                                               | 1 100   | 22 864                         | 1 100          | 1 100          | 1 100          | 1 100          | 1 100          |                                   |                                |                   |  |
| 15                          | 24                                      | Přijaté splátky půjček                                                                                                        | 206     | 90                             |                |                |                |                |                |                                   |                                |                   |  |
| 16                          | 3                                       | <b>Kapitálové příjmy</b>                                                                                                      | 1 055   | 950                            | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              |                                   |                                |                   |  |
| 17                          | 4                                       | <b>Přijaté dotace (transfery)</b>                                                                                             | 28 369  | 3 645                          | 8 000          | 8 000          | 8 000          | 8 000          | 8 000          | 14,6                              | 0,0                            |                   |  |
| 18                          | 41                                      | Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)                                                              | 18 792  | 3 645                          | 8 000          | 8 000          | 8 000          | 8 000          | 8 000          |                                   | 0,0                            |                   |  |
| 20                          | 42                                      | Investiční přijaté dotace (transfery)                                                                                         | 9 577   | 0                              |                |                |                |                |                |                                   |                                |                   |  |
|                             |                                         | z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu                                    | 3 362   | 3 465                          | 3 400          | 3 400          | 3 400          | 3 400          | 3 400          |                                   | 0,0                            |                   |  |
| 21                          | 1+2+3+4                                 | <b>PŘÍJMY CELKEM</b>                                                                                                          | 86 394  | 78 603                         | 68 100         | 71 350         | 74 350         | 77 350         | 80 050         | 4,3                               | 4,4                            |                   |  |
| 22                          | 5                                       | <b>Běžné výdaje</b>                                                                                                           | 54 764  | 65 338                         | 58 100         | 56 350         | 56 350         | 57 350         | 60 050         | 1,6                               | 0,8                            |                   |  |
| 23                          | 50                                      | Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné                                                                           | 20 924  | 20 316                         | 21 500         | 22 600         | 23 800         | 25 000         | 26 300         |                                   | 5,6                            |                   |  |
| 24                          | 51                                      | Neinvestiční nákupy a související výdaje ve výhledu bez oprav (účet 511)                                                      | 25 567  | 34 553                         | 20 000         | 20 600         | 21 200         | 21 000         | 22 600         |                                   | 3,3                            |                   |  |
| 25                          | 52                                      | Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům                                                                              | 1 131   | 2 945                          | 1 500          | 1 500          | 1 500          | 1 500          | 1 500          |                                   |                                |                   |  |
| 26                          | 533                                     | Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím:                                                                     | 4 890   | 4 890                          | 5 000          | 5 200          | 5 400          | 5 600          | 5 800          |                                   |                                |                   |  |
| 27                          | 53 až 59 bez 533                        | Neinvestiční transfery obyvatelstvu a mezin. org. a půjčky obyv. (soc. dávky) a ostatní neinv. výdaje:                        | 2 253   | 2 376                          | 2 000          | 2 000          | 2 000          | 2 000          | 2 000          |                                   |                                | Suma 2022 až 2026 |  |
| 28                          | 59 pouze výhled a rozpočet              | Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje                                                                         |         | 258                            | 8 100          | 4 450          | 2 450          | 2 250          | 1 850          |                                   |                                | 19 100            |  |
| 29                          | 6                                       | <b>Kapitálové výdaje</b>                                                                                                      | 33 004  | 62 865                         | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              |                                   |                                |                   |  |
| 30                          | 5+6                                     | <b>VÝDAJE CELKEM</b>                                                                                                          | 87 769  | 128 203                        | 58 100         | 56 350         | 56 350         | 57 350         | 60 050         | 5,3                               | 0,8                            |                   |  |
| 31                          | ř.21 - ř.30                             | <b>SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ</b>                                                                                                  | -1 375  | -49 600                        | 10 000         | 15 000         | 18 000         | 20 000         | 20 000         |                                   | 25,0                           |                   |  |
| 32                          | 1+2+41                                  | Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)                                                                                   | 75 762  | 77 653                         | 68 100         | 71 350         | 74 350         | 77 350         | 80 050         | 10,8                              | 4,4                            |                   |  |
| 33                          | 5                                       | Běžné výdaje (provozní)*                                                                                                      | 54 764  | 65 338                         | 58 100         | 56 350         | 56 350         | 57 350         | 60 050         | 1,6                               |                                | Suma 2022 až 2026 |  |
| 34                          | ř.32-ř.33                               | <b>PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)</b>                                                                            | 20 998  | 12 315                         | 10 000         | 15 000         | 18 000         | 20 000         | 20 000         |                                   |                                | 83 000            |  |
| 35                          | 8123                                    | Přijaté dlouhodobé půjčky                                                                                                     | 0       | 25 000                         | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              |                                   |                                | 0                 |  |
| 36                          | 8124                                    | Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků                                                                  | 227     | 256                            | 1 300          | 1 300          | 1 300          | 1 300          | 1 800          |                                   |                                | 7 000             |  |
| 37                          | ř.31+ř.35-ř.36                          | Změna stavu na účtech a finančního majetku                                                                                    | -1 602  | -24 856                        | 8 700          | 13 700         | 16 700         | 18 700         | 18 200         |                                   |                                |                   |  |
| 38                          | 8                                       | <b>FINANCOVÁNÍ ("+" je další "dluh", "-" opak)</b>                                                                            | 1 375   | 49 600                         | -10 000        | -15 000        | -18 000        | -20 000        | -20 000        |                                   |                                |                   |  |
| 39                          | ř.21+ř.35                               | Příjmy veškeré (včetně dluhů)                                                                                                 | 86 394  | 103 603                        | 68 100         | 71 350         | 74 350         | 77 350         | 80 050         |                                   |                                |                   |  |
| 40                          | ř.30+ř.36+ř.37                          | Výdaje veškeré (včetně splátek a úspor)                                                                                       | 86 394  | 103 603                        | 68 100         | 71 350         | 74 350         | 77 350         | 80 050         |                                   |                                |                   |  |
| 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):                                                    | 31 898  | 7 042                          | 15 742         | 29 442         | 46 142         | 64 842         | 83 042         |                                   |                                | Suma 2022 až 2026 |  |
| 43                          | ř.34-ř.36                               | <b>Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*</b>                                                                    | 20 771  | 12 059                         | 8 700          | 13 700         | 16 700         | 18 700         | 18 200         |                                   |                                | 76 000            |  |
| 44                          | ř.1+ř.11+pol. 4112 a 4212               | Dluhová základna                                                                                                              | 60 331  | 77 473                         | 63 500         | 66 750         | 69 750         | 72 750         | 75 450         |                                   |                                |                   |  |
| 45                          | ř.36+leasing pol. 5178 +úroky pol. 5141 | Dluhová služba                                                                                                                | 227     | 256                            | 1 300          | 1 300          | 1 300          | 1 300          | 1 800          |                                   |                                |                   |  |
| 46                          | ř.45/ř.44 *                             | Ukazatel dluhové služby                                                                                                       | 0,38%   | 0,33%                          | 2,05%          | 1,95%          | 1,86%          | 1,79%          | 2,39%          |                                   |                                |                   |  |
| 47                          | rozvaha                                 | Dlouhodobé úvěry a půjčky (splátané dlouhodobé závazky)                                                                       | 1 024   | 25 768                         | 24 468         | 23 168         | 21 868         | 20 568         | 18 768         |                                   |                                |                   |  |
| 48                          | rozvaha                                 | Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)                                                                                       | 119     | 119                            | 119            | 119            | 119            | 119            | 119            |                                   |                                |                   |  |
| 49                          | rozvaha                                 | Stavby (účet 021)                                                                                                             | 170 834 |                                |                |                |                |                |                |                                   |                                | Suma 2022 až 2026 |  |
| 50                          |                                         | Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)                                                                             |         |                                | 6 000          | 6 000          | 6 000          | 6 000          | 6 000          |                                   |                                | 30 000            |  |
| 51                          | ř.34-ř.50                               | <b>Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)</b> |         |                                | 4 000          | 9 000          | 12 000         | 14 000         | 14 000         |                                   |                                | 53 000            |  |

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

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

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

## DOPORUČENÝ ÚDAJ

STROP ZŮSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ

tis. Kč

130 000

67 727

13 545

72 348 43 409 je 60% průměru příjmů za 4 roky

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

## Tabulka 10. Podrobný střednědobý výhled rozpočtu Hanušovic s pohledem na finance od r. 2018

| Střednědobý výhled rozpočtu |                                         |                                                                                                                               |         |         |         |                                |                |                |                |                | tis.Kč         |
|-----------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| ř.                          | Druhově třídění dle rozp. skladby       | Údaj                                                                                                                          | 2018    | 2019    | 2020    | 2021<br>rozpočet k<br>06. 2021 | 2022<br>výhled | 2023<br>výhled | 2024<br>výhled | 2025<br>výhled | 2026<br>výhled |
| 1                           | 1                                       | <b>Daňové příjmy</b>                                                                                                          | 51 387  | 55 061  | 51 208  | 47 115                         | 54 600         | 57 850         | 60 850         | 63 850         | 66 550         |
| 2                           | 1111                                    | DPFO ze závislé činnosti                                                                                                      | 10 973  | 12 212  | 11 374  | 12 083                         | 8 000          | 8 500          | 9 000          | 9 500          | 10 000         |
| 3                           | 1112                                    | DPFO OSVČ                                                                                                                     | 248     | 327     | 179     | 173                            | 400            | 450            | 450            | 450            | 450            |
| 4                           | 1113                                    | DPFO zvláštní sazba (srážková)                                                                                                | 981     | 1 102   | 1 091   | 1 081                          | 1 300          | 1 500          | 1 600          | 1 700          | 1 800          |
| 5                           | 1121                                    | DPPO                                                                                                                          | 9 007   | 10 261  | 8 164   | 6 745                          | 11 000         | 12 000         | 12 700         | 13 300         | 14 000         |
| 6                           | 1122                                    | DPPO za obce                                                                                                                  | 275     | 279     | 518     | 500                            | 500            | 500            | 500            | 500            | 500            |
| 7                           | 1211                                    | DPH                                                                                                                           | 22 153  | 23 100  | 22 417  | 22 592                         | 26 000         | 27 500         | 29 200         | 31 000         | 32 400         |
| 8                           | 133 až 138 +1381                        | Místní poplatky (od roku 2017 včetně daně z hazardu)                                                                          | 5 131   | 5 216   | 5 135   | 1 768                          | 5 000          | 5 000          | 5 000          | 5 000          | 5 000          |
| 9                           | 1361                                    | Správní poplatky                                                                                                              | 853     | 385     | 401     | 373                            | 400            | 400            | 400            | 400            | 400            |
| 10                          | 1511                                    | Daň z nemovitostí                                                                                                             | 1 767   | 2 181   | 1 929   | 1 800                          | 2 000          | 2 000          | 2 000          | 2 000          | 2 000          |
| 11                          | 2                                       | <b>Nedaňové příjmy</b>                                                                                                        | 5 533   | 6 278   | 5 762   | 26 893                         | 5 500          | 5 500          | 5 500          | 5 500          | 5 500          |
| 12                          | 21                                      | Příjmy z vlastní činnosti a odvody                                                                                            | 3 910   | 4 445   | 4 404   | 3 931                          | 4 400          | 4 400          | 4 400          | 4 400          | 4 400          |
| 13                          | 22                                      | Přijaté sankční platby a vratky                                                                                               | 69      | 54      | 51      | 8                              |                |                |                |                |                |
| 14                          | 23                                      | Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaň. příjmy                                                               | 1 347   | 1 508   | 1 100   | 22 864                         | 1 100          | 1 100          | 1 100          | 1 100          | 1 100          |
| 15                          | 24                                      | Přijaté splátky půjček                                                                                                        | 208     | 272     | 206     | 90                             |                |                |                |                |                |
| 16                          | 3                                       | <b>Kapitálové příjmy</b>                                                                                                      | 282     | 254     | 1 055   | 950                            | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| 17                          | 4                                       | <b>Přijaté dotace (transfery)</b>                                                                                             | 9 651   | 11 892  | 28 369  | 3 645                          | 8 000          | 8 000          | 8 000          | 8 000          | 8 000          |
| 18                          | 41                                      | Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)                                                              | 5 856   | 10 403  | 18 792  | 3 645                          | 8 000          | 8 000          | 8 000          | 8 000          | 8 000          |
| 20                          | 42                                      | Investiční přijaté dotace (transfery)                                                                                         | 3 795   | 1 488   | 9 577   | 0                              |                |                |                |                |                |
|                             |                                         | z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu                                    | 3 232   | 3 407   | 3 362   | 3 465                          | 3 400          | 3 400          | 3 400          | 3 400          | 3 400          |
| 21                          | 1+2+3+4                                 | <b>PŘÍJMY CELKEM</b>                                                                                                          | 66 853  | 73 485  | 86 394  | 78 603                         | 68 100         | 71 350         | 74 350         | 77 350         | 80 050         |
| 22                          | 5                                       | <b>Běžné výdaje</b>                                                                                                           | 51 503  | 59 744  | 54 764  | 65 338                         | 58 100         | 56 350         | 56 350         | 57 350         | 60 050         |
| 23                          | 50                                      | Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné                                                                           | 13 264  | 16 617  | 20 924  | 20 316                         | 21 500         | 22 600         | 23 800         | 25 000         | 26 300         |
| 24                          | 51                                      | Neinvestiční nákupy a související výdaje ve výhledu <b>bez oprav (účet 511)</b>                                               | 29 536  | 33 254  | 25 567  | 34 553                         | 20 000         | 20 600         | 21 200         | 21 000         | 22 600         |
| 25                          | 52                                      | Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům                                                                              | 1 300   | 1 300   | 1 131   | 2 945                          | 1 500          | 1 500          | 1 500          | 1 500          | 1 500          |
| 26                          | 533                                     | Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím:                                                                     | 5 621   | 6 868   | 4 890   | 4 890                          | 5 000          | 5 200          | 5 400          | 5 600          | 5 800          |
| 27                          | 53 až 59 bez 533                        | Neinvestiční transfery obyvatelstvu a mezin. org. a půjčky obyv. (soc. dávky) a ostatní neinv. výdaje:                        | 1 781   | 1 704   | 2 253   | 2 376                          | 2 000          | 2 000          | 2 000          | 2 000          | 2 000          |
| 28                          | 59 pouze výhled a rozpočet              | Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje                                                                         |         |         |         | 258                            | 8 100          | 4 450          | 2 450          | 2 250          | 1 850          |
| 29                          | 6                                       | <b>Kapitálové výdaje</b>                                                                                                      | 8 233   | 20 765  | 33 004  | 62 865                         | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| 30                          | 5+6                                     | <b>VÝDAJE CELKEM</b>                                                                                                          | 59 736  | 80 509  | 87 769  | 128 203                        | 58 100         | 56 350         | 56 350         | 57 350         | 60 050         |
| 31                          | ř.21 - ř.30                             | <b>SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ</b>                                                                                                  | 7 117   | -7 024  | -1 375  | -49 600                        | 10 000         | 15 000         | 18 000         | 20 000         | 20 000         |
| 32                          | 1+2+41                                  | Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)                                                                                   | 62 776  | 71 743  | 75 762  | 77 653                         | 68 100         | 71 350         | 74 350         | 77 350         | 80 050         |
| 33                          | 5                                       | Běžné výdaje (provozní)*                                                                                                      | 51 503  | 59 744  | 54 764  | 65 338                         | 58 100         | 56 350         | 56 350         | 57 350         | 60 050         |
| 34                          | ř.32-ř.33                               | <b>PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)</b>                                                                            | 11 273  | 11 999  | 20 998  | 12 315                         | 10 000         | 15 000         | 18 000         | 20 000         | 20 000         |
| 35                          | 8123                                    | Přijaté dlouhodobé půjčky                                                                                                     | 0       | 1 271   | 0       | 25 000                         | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| 36                          | 8124                                    | Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků                                                                  | 0       | 20      | 227     | 256                            | 1 300          | 1 300          | 1 300          | 1 300          | 1 800          |
| 37                          | ř.31+ř.35+ř.36                          | Změna stavu na účtech a finančního majetku                                                                                    | 7 117   | -5 773  | -1 602  | -24 856                        | 8 700          | 13 700         | 16 700         | 18 700         | 18 200         |
| 38                          | 8                                       | <b>FINANCOVÁNÍ ("+" je další "dluh", "-" opak)</b>                                                                            | -7 117  | 7 024   | 1 375   | 49 600                         | -10 000        | -15 000        | -18 000        | -20 000        | -20 000        |
| 39                          | ř.21+ř.35                               | Příjmy veškeré (včetně dluhů)                                                                                                 | 66 853  | 74 756  | 86 394  | 103 603                        | 68 100         | 71 350         | 74 350         | 77 350         | 80 050         |
| 40                          | ř.30+ř.36+ř.37                          | Výdaje veškeré (včetně splátek a úspor)                                                                                       | 66 853  | 74 756  | 86 394  | 103 603                        | 68 100         | 71 350         | 74 350         | 77 350         | 80 050         |
| 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):                                                    | 39 377  | 33 328  | 31 898  | 7 042                          | 15 742         | 29 442         | 46 142         | 64 842         | 83 042         |
| 43                          | ř.34-ř.36                               | <b>Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*</b>                                                                    | 11 273  | 11 979  | 20 771  | 12 059                         | 8 700          | 13 700         | 16 700         | 18 700         | 18 200         |
| 44                          | ř.1+ř.11+pol. 4112 a 4212               | Dluhová základna                                                                                                              | 60 153  | 64 746  | 60 331  | 77 473                         | 63 500         | 66 750         | 69 750         | 72 750         | 75 450         |
| 45                          | ř.36+leasing pol. 5178 +úroky pol. 5141 | Dluhová služba                                                                                                                | 0       | 20      | 227     | 256                            | 1 300          | 1 300          | 1 300          | 1 300          | 1 800          |
| 46                          | ř.45/ř.44 *%                            | Ukazatel dluhové služby                                                                                                       | 0,00%   | 0,03%   | 0,38%   | 0,33%                          | 2,05%          | 1,95%          | 1,86%          | 1,79%          | 2,39%          |
| 47                          | rozvaha                                 | Dlouhodobé úvěry a půjčky (splatné dlouhodobé závazky)                                                                        | 0       | 1 250   | 1 024   | 25 768                         | 24 468         | 23 168         | 21 868         | 20 568         | 18 768         |
| 48                          | rozvaha                                 | Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)                                                                                       | 305     | 230     | 119     | 119                            | 119            | 119            | 119            | 119            | 119            |
| 49                          | rozvaha                                 | Stavby (účet 021)                                                                                                             | 163 231 | 168 633 | 170 834 |                                |                |                |                |                |                |
| 50                          |                                         | Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)                                                                             |         |         |         |                                | 6 000          | 6 000          | 6 000          | 6 000          | 6 000          |
| 51                          | ř.34-ř.50                               | <b>Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)</b> |         |         |         |                                | 4 000          | 9 000          | 12 000         | 14 000         | 14 000         |

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

130 000

72 348 43 409 je 60% průměru příjmů za 4 roky

Zdroj: www.cityfinance.cz

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

| Střednědobý výhled rozpočtu |                                   |                                                                                                                               |               |               |                          |               |               |               |               | tis.Kč                               |
|-----------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------------------------------|
| ř.                          | Druhové třídění dle rozp. skladby | Údaj                                                                                                                          | 2019          | 2020          | 2021 rozpočet k 06. 2021 | 2022 výhled   | 2023 výhled   | 2024 výhled   | 2025 výhled   | 2026 výhled                          |
| 1                           | 1                                 | Daňové příjmy                                                                                                                 | 55 061        | 51 208        | 47 115                   | 54 600        | 57 850        | 60 850        | 63 850        | 66 550                               |
| 11                          | 2                                 | Nedaňové příjmy                                                                                                               | 6 278         | 5 762         | 26 893                   | 5 500         | 5 500         | 5 500         | 5 500         | 5 500                                |
| 16                          | 3                                 | Kapitálové příjmy                                                                                                             | 254           | 1 055         | 950                      | 0             | 0             | 0             | 0             | 0                                    |
| 17                          | 4                                 | Přijaté dotace (transfery)                                                                                                    | 11 892        | 28 369        | 3 645                    | 8 000         | 8 000         | 8 000         | 8 000         | 8 000                                |
| 18                          | 41                                | Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)                                                              | 10 403        | 18 792        | 3 645                    | 8 000         | 8 000         | 8 000         | 8 000         | 8 000                                |
| 20                          | 42                                | Investiční přijaté dotace (transfery)                                                                                         | 1 488         | 9 577         | 0                        | 0             | 0             | 0             | 0             | 0                                    |
| 0                           | 0                                 | z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu                                    | 3 407         | 3 362         | 3 465                    | 3 400         | 3 400         | 3 400         | 3 400         | 3 400                                |
| 21                          | 1+2+3+4                           | <b>PŘÍJMY CELKEM</b>                                                                                                          | <b>73 485</b> | <b>86 394</b> | <b>78 603</b>            | <b>68 100</b> | <b>71 350</b> | <b>74 350</b> | <b>77 350</b> | <b>80 050</b>                        |
| 22                          | 5                                 | Běžné výdaje                                                                                                                  | 59 744        | 54 764        | 65 338                   | 58 100        | 56 350        | 56 350        | 57 350        | 60 050                               |
| 29                          | 6                                 | Kapitálové výdaje                                                                                                             | 20 765        | 33 004        | 62 865                   | 0             | 0             | 0             | 0             | 0                                    |
| 30                          | 5+6                               | <b>VÝDAJE CELKEM</b>                                                                                                          | <b>80 509</b> | <b>87 769</b> | <b>128 203</b>           | <b>58 100</b> | <b>56 350</b> | <b>56 350</b> | <b>57 350</b> | <b>60 050</b>                        |
| 31                          | ř.21 - ř.30                       | <b>SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ</b>                                                                                                  | <b>-7 024</b> | <b>-1 375</b> | <b>-49 600</b>           | <b>10 000</b> | <b>15 000</b> | <b>18 000</b> | <b>20 000</b> | <b>20 000</b>                        |
| 32                          | 1+2+41                            | Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)                                                                                   | 71 743        | 75 762        | 77 653                   | 68 100        | 71 350        | 74 350        | 77 350        | 80 050                               |
| 33                          | 5                                 | Běžné výdaje (provozní)*                                                                                                      | 59 744        | 54 764        | 65 338                   | 58 100        | 56 350        | 56 350        | 57 350        | 60 050                               |
| 34                          | ř.32-ř.33                         | <b>PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)</b>                                                                            | <b>11 999</b> | <b>20 998</b> | <b>12 315</b>            | <b>10 000</b> | <b>15 000</b> | <b>18 000</b> | <b>20 000</b> | <b>20 000</b>                        |
| 35                          | 8123                              | Přijaté dlouhodobé půjčky                                                                                                     | 1 271         | 0             | 25 000                   | 0             | 0             | 0             | 0             | 0                                    |
| 36                          | 8124                              | Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků                                                                  | 20            | 227           | 256                      | 1 300         | 1 300         | 1 300         | 1 300         | 1 800                                |
| 42                          |                                   | Stav na bankovních účtech (případně likvidní krátkodobý finanční majetek):                                                    | 33 328        | 31 898        | 7 042                    | 15 742        | 29 442        | 46 142        | 64 842        | 83 042                               |
| 43                          | ř.34-ř.36                         | <b>Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*</b>                                                                    | <b>11 979</b> | <b>20 771</b> | <b>12 059</b>            | <b>8 700</b>  | <b>13 700</b> | <b>16 700</b> | <b>18 700</b> | <b>18 200</b>                        |
| 47                          | rozvaha                           | Dlouhodobé úvěry a půjčky (splatné dlouhodobé závazky)                                                                        | 1 024         | 25 768        | 24 468                   | 23 168        | 21 868        | 18 768        | 0             | 0                                    |
| 48                          | rozvaha                           | Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)                                                                                       | 230           | 119           | 119                      | 119           | 119           | 119           | 119           | 119                                  |
| 50                          |                                   | Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)                                                                             |               |               |                          | 6 000         | 6 000         | 6 000         | 6 000         | 6 000                                |
| 51                          | ř.34-ř.50                         | <b>Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)</b> |               |               |                          | <b>4 000</b>  | <b>9 000</b>  | <b>12 000</b> | <b>14 000</b> | <b>14 000</b>                        |
|                             |                                   |                                                                                                                               |               |               |                          |               |               |               |               | tis.Kč                               |
|                             |                                   |                                                                                                                               |               |               |                          |               |               |               |               | <b>130 000</b>                       |
|                             |                                   |                                                                                                                               |               |               |                          |               |               |               |               | 72 348 43 409 iměru příjmů za 4 roky |

\*ve výhledu včetně oprav

Zdroj: www.cityfinance.cz

**Příloha 2. Střednědobý výhled rozpočtu Hanušovic – 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   |
|------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>PŘÍJMY CELKEM</b>                                       | <b>71 350</b> | <b>74 350</b> | <b>77 350</b> | <b>80 050</b> |
| <b>VÝDAJE CELKEM</b>                                       | <b>56 350</b> | <b>56 350</b> | <b>57 350</b> | <b>60 050</b> |
| SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ                                      | 15 000        | 18 000        | 20 000        | 20 000        |
| <b>Dlouhodobé závazky (úvěry)</b>                          | <b>23 168</b> | <b>21 868</b> | <b>20 568</b> | <b>18 768</b> |
| <b>Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)</b>             | <b>119</b>    | <b>119</b>    | <b>119</b>    | <b>119</b>    |
| <b>Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*</b> | <b>13 700</b> | <b>16 700</b> | <b>18 700</b> | <b>18 200</b> |
| <b>Finanční aktiva dle rozpočtu k 31.12.2021</b>           | <b>7 042</b>  |               |               |               |

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

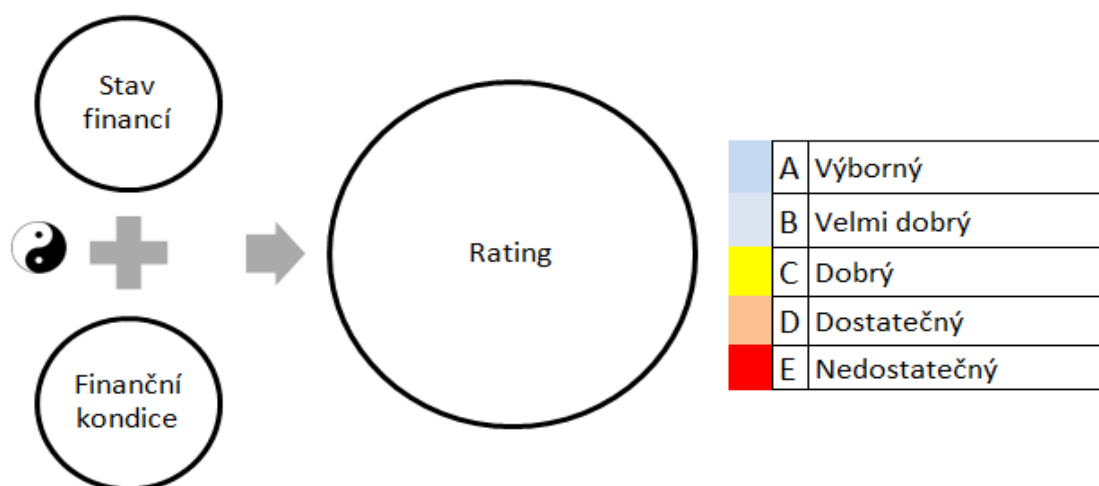
### Příloha 3. Ekonomické hodnocení finančního zdraví (rating)

Předpokladem pro řízení financí s citem<sup>12</sup> je znalost stavu financí a finanční kondice. Rozhodující pro budoucnost je vývoj, stav, trendy a potenciál financí. Teprve se znalostí finančního zdraví lze smysluplně navrhnout **finanční strategii**.

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

#### Ekonomické hodnocení finančního zdraví (rating)

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



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

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

#### Stav financí

Stav financí je finanční stavovou veličinou<sup>13</sup> zobrazující aktuální stav finančních a účetních ukazatelů bez ohledu na finanční kondici subjektu.

<sup>12</sup> [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

<sup>13</sup> Stavová veličina vycházející zejména ze stavu závazků, příjmů, výdajů, salda rozpočtu, provozního salda, pohledávek, rozložení aktiv, cash flow, finanční obnovy majetku...

### Finanční kondice (síla)

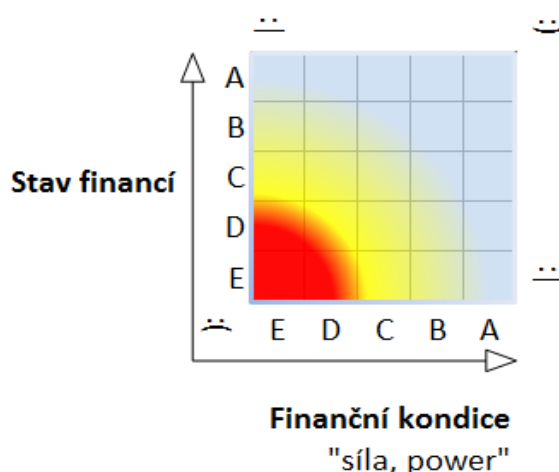
Finanční kondice zahrnuje finanční potenciál, tedy schopnost vytvářet finance bez ohledu na stav financí subjektu. Tento ukazatel je kondiční.<sup>14</sup> Je stanoven s ohledem na „finanční velikost samosprávy“, myšleno finanční objemy, tedy běžné obraty na straně příjmů a výdajů.

**Tabulka 13. Stupnice ekonomického hodnocení finančního zdraví (rating)**

|   |              |
|---|--------------|
| A | Výborný      |
| B | Velmi dobrý  |
| C | Dobrý        |
| D | Dostatečný   |
| E | Nedostatečný |

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

**Obrázek 3. Matice pro hodnocení finančního zdraví obcí dle CityFinance**



*POZ. Škála známkování jako ve škole, město pak představuje symbol planetky (zde není). Čím dále a výše od "slunce" se v matici planetka nachází, tím lepší finanční zdraví města.*  
© Ludek Tesař, Cityfinance, [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

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

<sup>14</sup> Kondiční veličina, tedy schopnost vytvářet finance a měnit stav financí, vyjadřuje finanční potenciál.

## Příloha 4. Úvod do finančního hospodaření samosprávy

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

Vážnější úvaha se však týká delší budoucnosti fungování samosprávy a správy veřejného majetku. Města a obce v běžných výdajích většinou nemají zahrnuty **výdaje na odpisy**<sup>15</sup> a nevytváří na ně ani rezervy, a to je opravdu velmi vážný problém. Města, městyse a obce financují opravy a havárie většinou z běžného rozpočtu nahodile a nevytváří odpovídající finanční zdroje (rezervy, fondy) na obnovu svého majetku, včetně technologických celků tak, aby existoval dlouhodobý finanční **přehled (bilance) potřeby financí na opravy a investice a skutečně vynaložených prostředků**. Přesto často budují nový majetek, který opět vyvolá potřebu vytvářet další zdroje na další odpisy (opravy a modernizace takto vybudovaného majetku). Výsledkem je často roky vytvořený zbytečně velký objem zanedbaného či zastaralého obecního majetku (včetně infrastruktury), který již dobře neslouží svému účelu.

---

<sup>15</sup> Odpisy = v prostředí samospráv zjednodušeně finance potřebné na obnovu dosavadního majetku.

Ideální by byl stav, kdyby rozpočet samosprávy pokryl z běžných příjmů základní provozní výdaje<sup>16</sup> a obnova majetku byla řešena tvorbou finančních zdrojů na odpisy majetku a jejich čerpání, obdobně jako je tomu v podnikatelském sektoru.

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

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

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

Zřejmé je, že **samospráva může efektivně řídit finance především skrze výdaje**. Proto stav a vývoj financí bude vždy záviset především na stavu příjmů daného vnější ekonomikou, počtu obyvatel, a hlavně na politice samosprávy na straně výdajů.

<sup>16</sup> tzn. kladné provozní saldo.

**Příloha 5. Příjmy města – podrobná struktura a vývoj za 5 let****Tabulka 14. Příjmy Hanušovic – druhové třídění na položky v tis. Kč**

| Třída položek (název) | Položka                                                                                                         | 2016   | 2017   | 2018   | 2019   | 2020   | Změna 2020-2019 | Suma    |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|-----------------|---------|
| Daňové příjmy         | Daň z hazardních her                                                                                            | 0,00   | 3 290  | 3 464  | 0,00   | 0,00   | 0               | 6 754   |
| Daňové příjmy         | Daň z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her                                                    | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 275    | 309    | 33              | 584     |
| Daňové příjmy         | Dílčí daň z technických her                                                                                     | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 3 127  | 3 226  | 99              | 6 352   |
| Daňové příjmy         | Zrušený odvod z loterií a podobných her kromě z výherních hracích přístrojů                                     | 0,00   | 57     | 0      | 1      | 0      | -1              | 59      |
| Daňové příjmy         | Zrušený odvod z výherních hracích přístrojů                                                                     | 0,00   | 775    | 0      | 0,00   | 0,00   | 0               | 775     |
| Daňové příjmy         | Poplatek z pobytu                                                                                               | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 25     | 25              | 25      |
| Daňové příjmy         | Poplatek z ubytovací kapacity                                                                                   | 64     | 77     | 68     | 29     | 0,00   | -29             | 239     |
| Daňové příjmy         | Poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů | 1 495  | 1 448  | 1 494  | 1 484  | 1 464  | -21             | 7 386   |
| Daňové příjmy         | Poplatek za užívání veřejného prostranství                                                                      | 14     | 8      | 6      | 6      | 28     | 22              | 63      |
| Daňové příjmy         | Poplatek ze psů                                                                                                 | 30     | 33     | 33     | 30     | 66     | 35              | 191     |
| Daňové příjmy         | Poplatek ze vstupného                                                                                           | 70     | 70     | 51     | 45     | 14     | -31             | 249     |
| Daňové příjmy         | přístrojů                                                                                                       | 167    | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0               | 167     |
| Daňové příjmy         | Odvod z výherních hracích přístrojů                                                                             | 2 483  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0               | 2 483   |
| Daňové příjmy         | Příjmy úhrad za dobývání nerostů a poplatků za geologické práce                                                 | 0,00   | 37     | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0               | 37      |
| Daňové příjmy         | Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu                                                             | 22     | 2      | 12     | 1      | 4      | 3               | 41      |
| Daňové příjmy         | Poplatky za odnětí pozemků plnění funkcí lesa                                                                   | 0      | 0,00   | 2      | 216    | 1      | -216            | 219     |
| Daňové příjmy         | Správní poplatky                                                                                                | 804    | 700    | 853    | 385    | 401    | 16              | 3 142   |
| Daňové příjmy         | Daň z příjmů fyzických osob placená plátcí                                                                      | 0,00   | 9 352  | 10 973 | 12 212 | 11 374 | -838            | 43 911  |
| Daňové příjmy         | Daň z příjmů fyzických osob placená poplatníky                                                                  | 0,00   | 263    | 248    | 327    | 179    | -148            | 1 017   |
| Daňové příjmy         | Daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou                                                                    | 0,00   | 856    | 981    | 1 102  | 1 091  | -10             | 4 029   |
| Daňové příjmy         | Daň z příjmů fyzických osob z kapitálových výnosů                                                               | 864    | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0               | 864     |
| Daňové příjmy         | Daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti                                                    | 570    | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0               | 570     |
| Daňové příjmy         | požitků                                                                                                         | 8 465  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0               | 8 465   |
| Daňové příjmy         | Daň z příjmů právnických osob                                                                                   | 10 710 | 9 386  | 9 007  | 10 261 | 8 164  | -2 097          | 47 528  |
| Daňové příjmy         | Daň z příjmů právnických osob za obce                                                                           | 384    | 449    | 275    | 279    | 518    | 239             | 1 905   |
| Daňové příjmy         | Daň z přidané hodnoty                                                                                           | 14 587 | 18 368 | 22 153 | 23 100 | 22 417 | -683            | 100 624 |
| Daňové příjmy         | Daň z nemovitých věcí                                                                                           | 1 600  | 1 609  | 1 767  | 2 181  | 1 929  | -252            | 9 086   |
| Kapitálové příjmy     | Příjmy z prodeje majetkových podílů                                                                             | 0,00   | 383    | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0               | 383     |
| Kapitálové příjmy     | Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku                                                                   | 20     | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 141    | 141             | 161     |
| Kapitálové příjmy     | Příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku                                                        | 0,00   | 187    | 37     | 0      | 186    | 186             | 410     |
| Kapitálové příjmy     | Příjmy z prodeje ostatních nemovitostí a jejich částí                                                           | 250    | 240    | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0               | 490     |
| Kapitálové příjmy     | Příjmy z prodeje ostatních nemovitých věcí a jejich částí                                                       | 0,00   | 0,00   | 245    | 237    | 678    | 441             | 1 160   |
| Kapitálové příjmy     | Příjmy z prodeje pozemků                                                                                        | 67     | 0      | 0,00   | 17     | 50     | 33              | 134     |
| Nedaňové příjmy       | Sankční platby přijaté od jiných subjektů                                                                       | 71     | 63     | 69     | 54     | 51     | -3              | 307     |
| Nedaňové příjmy       | Ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let od jiných veřejných rozpočtů                             | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0      | 0,00   | 0               | 0       |
| Nedaňové příjmy       | Ostatní přijaté vratky transferů                                                                                | 127    | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0               | 127     |
| Nedaňové příjmy       | Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva                                                                    | 226    | 160    | 208    | 272    | 206    | -66             | 1 072   |
| Nedaňové příjmy       | Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené                                                                        | 0,00   | 16     | 0      | 6      | 0      | -6              | 22      |
| Nedaňové příjmy       | Přijaté neinvestiční dary                                                                                       | 0,00   | 0,00   | 10     | 30     | 54     | 24              | 94      |
| Nedaňové příjmy       | Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady                                                                        | 758    | 708    | 813    | 1 400  | 903    | -498            | 4 582   |
| Nedaňové příjmy       | Přijaté pojistné náhrady                                                                                        | 262    | 92     | 481    | 15     | 106    | 91              | 957     |
| Nedaňové příjmy       | majetku                                                                                                         | 0,00   | 2      | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0               | 2       |
| Nedaňové příjmy       | Příjmy dobíhajících úhrad z dobývacího prostoru a z vydobytých nerostů                                          | 0,00   | 52     | 43     | 56     | 38     | -19             | 189     |
| Nedaňové příjmy       | Příjmy z úhrad dobývacího prostoru a z vydobytých nerostů                                                       | 58     | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0               | 58      |
| Nedaňové příjmy       | Příjmy z pronájmu movitých věcí                                                                                 | 2      | 2      | 2      | 2      | 2      | -1              | 9       |
| Nedaňové příjmy       | Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí                                                          | 1 743  | 1 915  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0               | 3 658   |
| Nedaňové příjmy       | Příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí a jejich částí                                                      | 0,00   | 0,00   | 2 122  | 1 887  | 1 942  | 55              | 5 950   |
| Nedaňové příjmy       | Příjmy z pronájmu pozemků                                                                                       | 420    | 158    | 142    | 128    | 226    | 98              | 1 075   |
| Nedaňové příjmy       | Ostatní příjmy z vlastní činnosti                                                                               | 22     | 66     | 0,00   | 85     | 73     | -13             | 246     |
| Nedaňové příjmy       | Příjmy z poskytování služeb a výrobků                                                                           | 1 945  | 1 533  | 1 628  | 2 323  | 2 143  | -180            | 9 572   |
| Nedaňové příjmy       | Příjmy z prodeje zboží (již nakoupeného za účelem prodeje)                                                      | 13     | 8      | 6      | 6      | 9      | 3               | 41      |
| Nedaňové příjmy       | Příjmy z úroků (část)                                                                                           | 11     | 8      | 11     | 13     | 10     | -3              | 54      |
| Přijaté transfery     | Investiční přijaté transfery ze státních fondů                                                                  | 50     | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0               | 50      |
| Přijaté transfery     | Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu                                                       | 856    | 4 726  | 3 760  | 1 488  | 9 544  | 8 055           | 20 374  |
| Přijaté transfery     | Investiční přijaté transfery od krajů                                                                           | 80     | 76     | 35     | 0,00   | 33     | 33              | 224     |
| Přijaté transfery     | Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu                                    | 105    | 109    | 228    | 110    | 4 004  | 3 894           | 4 556   |
| Přijaté transfery     | Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu                         | 2 984  | 3 111  | 3 232  | 3 407  | 3 362  | -45             | 16 095  |
| Přijaté transfery     | Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu                                                     | 979    | 2 109  | 2 251  | 6 718  | 10 446 | 3 729           | 22 503  |
| Přijaté transfery     | Neinvestiční přijaté transfery od krajů                                                                         | 84     | 30     | 0,00   | 25     | 800    | 776             | 939     |
| Přijaté transfery     | Neinvestiční přijaté transfery od obcí                                                                          | 125    | 125    | 145    | 144    | 180    | 36              | 720     |

Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

**Příloha 6. Výdaje města - podrobná struktura a vývoj za 5 let****Tabulka 15. Běžné výdaje Hanušovic – odvětvové třídění v tis. Kč**

| Pododdíl paragrafů (název)                                                       | 2016   | 2017   | 2018   | 2019   | 2020   | Změna<br>2017 | Změna<br>2018 | Změna<br>2019 | Změna<br>2020 | Suma<br>změn | Index<br>2020/<br>16 | Odchylka | Suma za 5<br>let | suma<br>kladných<br>rozdílů | Suma<br>záporných<br>rozdílů |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|----------------------|----------|------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Regionální a místní správa                                                       | 11 836 | 12 641 | 11 696 | 13 554 | 16 180 | 804           | -944          | 1 858         | 2 625         | 4 343        | 137                  | 1 339    | 65 907           | 5 288                       | -944                         |
| Předškolní a základní vzdělávání                                                 | 6 806  | 8 706  | 10 181 | 6 905  | 4 944  | 1 900         | 1 474         | -3 275        | -1 961        | -1 862       | 73                   | 2 207    | 37 542           | 3 374                       | -5 236                       |
| Pozemní komunikace                                                               | 3 797  | 5 580  | 8 959  | 9 978  | 6 146  | 1 783         | 3 379         | 1 019         | -3 832        | 2 349        | 162                  | 2 690    | 34 460           | 6 181                       | -3 832                       |
| Rozvoj bydlení a bytové hospodářství                                             | 5 097  | 4 599  | 3 545  | 2 885  | 2 986  | -498          | -1 054        | 660           | 101           | -2 111       | 59                   | 416      | 19 113           | 101                         | -2 212                       |
| Nakládání s odpady                                                               | 2 533  | 2 723  | 2 808  | 3 642  | 3 263  | 190           | 85            | 834           | -379          | 730          | 129                  | 433      | 14 970           | 1 109                       | -379                         |
| Komunální služby a územní rozvoj                                                 | 2 352  | 2 112  | 1 816  | 3 218  | 3 392  | -240          | -296          | 1 402         | 174           | 1 040        | 144                  | 684      | 12 890           | 1 576                       | -536                         |
| Ostatní činnost v oblasti bydlení,<br>komunálních služeb a územního<br>rozvoje   | 269    | 552    | 512    | 3 245  | 4 232  | 282           | -40           | 2 733         | 987           | 3 962        | 1 570                | 1 073    | 8 810            | 4 002                       | -40                          |
| Kultura                                                                          | 1 054  | 1 220  | 1 261  | 2 729  | 1 952  | 166           | 41            | 1 468         | 777           | 898          | 185                  | 804      | 8 217            | 1 675                       | -777                         |
| Zastupitelské orgány a volby                                                     | 1 251  | 1 370  | 1 852  | 1 558  | 1 677  | 120           | 482           | 294           | 119           | 426          | 134                  | 275      | 7 708            | 721                         | -294                         |
| Požární ochrana                                                                  | 863    | 854    | 1 433  | 1 417  | 1 178  | -9            | 579           | -16           | -239          | 314          | 136                  | 303      | 5 746            | 579                         | -265                         |
| Ostatní činnosti v záležitostech<br>kultury, církví a sdělovacích prostředků     | 1 284  | 1 397  | 1 375  | 592    | 405    | 113           | -22           | 783           | -188          | -879         | 32                   | 342      | 5 053            | 113                         | -992                         |
| Bezpečnost a veřejný pořádek                                                     | 822    | 823    | 779    | 829    | 1 588  | 1             | -44           | 50            | 758           | 765          | 193                  | 329      | 4 841            | 810                         | -44                          |
| Ochrana přírody a krajiny                                                        | 711    | 823    | 758    | 821    | 721    | 113           | -66           | 64            | -100          | 10           | 101                  | 88       | 3 834            | 176                         | -166                         |
| Ochrana památek a péče o kulturní<br>dědictví a národní a historické<br>povědomí | 16     | 24     | 667    | 2 395  | 151    | 8             | 643           | 1 728         | -2 244        | 135          | 945                  | 1 452    | 3 254            | 2 379                       | -2 244                       |
| Ostatní činnost a nespecifikované<br>výdaje                                      | 475    | 508    | 633    | 753    | 480    | 33            | 125           | 120           | -273          | 5            | 101                  | 162      | 2 848            | 278                         | -273                         |
| Sport                                                                            | 525    | 510    | 580    | 535    | 431    | -15           | 70            | -45           | -104          | -94          | 82                   | 63       | 2 580            | 70                          | -164                         |
| Odvádění a čištění odpadních vod                                                 | 234    | 315    | 209    | 1 194  | 348    | 81            | -106          | 985           | 846           | 115          | 149                  | 652      | 2 300            | 1 066                       | -951                         |
| Ostatní finanční operace                                                         | 444    | 487    | 320    | 323    | 621    | 43            | -167          | 3             | 298           | 177          | 140                  | 167      | 2 196            | 344                         | -167                         |
| Silniční doprava                                                                 | 595    | 334    | 339    | 344    | 368    | -261          | 5             | 5             | 24            | -227         | 62                   | 118      | 1 981            | 34                          | -261                         |
| Pojištění funkčně nespecifikované                                                | 268    | 259    | 284    | 329    | 407    | -9            | 25            | 45            | 77            | 139          | 152                  | 31       | 1 546            | 148                         | -9                           |
| Zájemová činnost a rekreace                                                      | 205    | 214    | 305    | 306    | 413    | 9             | 91            | 1             | 107           | 208          | 201                  | 47       | 1 443            | 208                         | 0                            |
| Vnitřní obchod, služby a cestovní ruch                                           | 253    | 253    | 253    | 253    | 253    | 0             | 0             | 0             | 0             | 0            | 100                  | 0        | 1 266            | 0                           | 0                            |
| Ostatní činnost a nespecifikované<br>výdaje v dopravě                            | 0,00   | 230    | 222    | 222    | 475    | 230           | -9            | 0             | 254           | 475          |                      | 123      | 1 149            | 484                         | -9                           |
| Železniční doprava                                                               | 0,00   | 0,00   | 29     | 886    | 0,00   | 0             | 29            | 857           | -886          | 0            |                      | 616      | 915              | 886                         | -886                         |
| Sdělovací prostředky                                                             | 152    | 132    | 196    | 207    | 174    | -20           | 64            | 11            | -32           | 22           | 115                  | 37       | 860              | 75                          | -52                          |
| Služby sociální prevence                                                         | 0      | 0      | 0,00   | 103    | 694    | 0             | 0             | 103           | 591           | 694          |                      | 245      | 797              | 694                         | 0                            |
| Ostatní činnosti související se službami<br>pro obyvatelstvo                     | 175    | 142    | 120    | 174    | 179    | -34           | -22           | 54            | 5             | 4            | 102                  | 34       | 790              | 59                          | -55                          |
| Sociální rehabilitace a ostatní sociální<br>péče a pomoc                         | 107    | 113    | 129    | 105    | 100    | 7             | 16            | -24           | -5            | -7           | 94                   | 15       | 553              | 22                          | -29                          |
| Ochrana obyvatelstva                                                             | 12     | 5      | 5      | 12     | 510    | -7            | 0             | 7             | 498           | 498          | 4 251                | 216      | 545              | 505                         | -7                           |
| Lesní hospodářství                                                               | 60     | 39     | 92     | 70     | 103    | -21           | 53            | -22           | 33            | 43           | 171                  | 33       | 364              | 86                          | -43                          |
| Ostatní činnosti                                                                 | 20     | 58     | 68     | 38     | 87     | 38            | 11            | -30           | 49            | 67           | 436                  | 31       | 271              | 98                          | -30                          |
| Obecné příjmy a výdaje z finančních<br>operací                                   | 41     | 40     | 41     | 49     | 86     | -1            | 1             | 8             | 37            | 45           | 210                  | 15       | 257              | 46                          | -1                           |
| Pitná voda                                                                       | 69     | 34     | 9      | 34     | 33     | -35           | -25           | 25            | -2            | -37          | 47                   | 23       | 180              | 25                          | -62                          |
| Zemědělská a potravinářská činnost a<br>rozvoj                                   | 20     | 36     | 25     | 35     | 45     | 16            | -11           | 10            | 10            | 25           | 224                  | 10       | 160              | 36                          | -11                          |
| Ostatní záležitosti civilní připravenosti<br>pro krizové stavy                   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 100    | 0             | 0             | 0             | 100           | 100          |                      | 43       | 100              | 100                         | 0                            |
| Zdravotnické programy                                                            | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 42     | 0             | 0             | 0             | 42            | 42           |                      | 18       | 42               | 42                          | 0                            |
| Správa v ochraně životního prostředí                                             | 35     | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | -35           | 0             | 0             | 0             | -35          | 0                    | 15       | 35               | 0                           | -35                          |
| Rybářství                                                                        | 1      | 0      | 1      | 3      | 0      | -1            | 1             | 2             | -3            | -1           | 0                    | 2        | 5                | 3                           | -4                           |

Zdroj: MFČR, [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz) POZ. Řazeno dle sumy za 5 let sestupně.

**Tabulka 16. Investice Hanušovic – odvětvové třídění na pododdíly v tis. Kč**

| Pododdíl paragrafů (název)                                                 | 2016  | 2017  | 2018  | 2019  | 2020   | Změna 2017 | Změna 2018 | Změna 2019 | Změna 2020 | Suma změn | Odchylna | Suma za 5 let |
|----------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|--------|------------|------------|------------|------------|-----------|----------|---------------|
| Komunální služby a územní rozvoj                                           | 2 486 | 5 934 | 455   | 9 242 | 5 647  | 3 448      | -5 479     | 8 788      | -3 596     | 3 161     | 5 691    | 23 763        |
| Služby sociální prevence                                                   | 0,00  | 241   | 439   | 640   | 16 735 | 241        | 198        | 201        | 16 095     | 16 735    | 6 877    | 18 056        |
| Pozemní komunikace                                                         | 51    | 2 443 | 857   | 5 558 | 604    | 2 393      | -1 586     | 4 701      | -4 954     | 553       | 3 701    | 9 513         |
| Ochrana přírody a krajiny                                                  | 169   | 4 187 | 0,00  | 2 726 | 1 377  | 4 018      | -4 187     | 2 726      | -1 349     | 1 208     | 3 262    | 8 460         |
| Odvádění a čištění odpadních vod                                           | 1 094 | 1 109 | 1 865 | 1 094 | 1 094  | 15         | 756        | -771       | 0          | 0         | 540      | 6 254         |
| Požární ochrana                                                            | 103   | 1 898 | 3 605 | 272   | 173    | 1 795      | 1 707      | -3 333     | -100       | 70        | 2 077    | 6 051         |
| Předškolní a základní vzdělávání                                           | 25    | 1 026 | 0,00  | 0,00  | 2 696  | 1 001      | -1 026     | 0          | 2 696      | 2 671     | 1 373    | 3 747         |
| Rozvoj bydlení a bytové hospodářství                                       | 666   | 85    | 45    | 365   | 2 380  | -581       | -41        | 320        | 2 016      | 1 714     | 971      | 3 540         |
| Zájmová činnost a rekreace                                                 | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 102   | 2 094  | 0          | 0          | 102        | 1 992      | 2 094     | 849      | 2 197         |
| Regionální a místní správa                                                 | 72    | 1 024 | 0,00  | 0,00  | 43     | 952        | -1 024     | 0          | 43         | -29       | 700      | 1 138         |
| Ostatní činnosti v záležitostech kultury, církví a sdělovacích prostředků  | 0,00  | 0,00  | 609   | 275   | 0,00   | 0          | 609        | -335       | -275       | 0         | 374      | 884           |
| Bezpečnost a veřejný pořádek                                               | 0,00  | 482   | 359   | 0,00  | 0,00   | 482        | -123       | -359       | 0          | 0         | 307      | 841           |
| Sport                                                                      | 110   | 149   | 0,00  | 491   | 0      | 39         | -149       | 491        | -491       | -110      | 355      | 751           |
| Ostatní záležitosti bezpečnosti a veřejného pořádku                        | 407   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | -407       | 0          | 0          | 0          | -407      | 176      | 407           |
| Sociální rehabilitace a ostatní sociální péče a pomoc                      | 328   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | -328       | 0          | 0          | 0          | -328      | 142      | 328           |
| Kultura                                                                    | 0,00  | 166   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 166        | -166       | 0          | 0          | 0         | 117      | 166           |
| Pitná voda                                                                 | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 161    | 0          | 0          | 0          | 161        | 161       | 70       | 161           |
| Zastupitelské orgány a volby                                               | 0,00  | 50    | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 50         | -50        | 0          | 0          | 0         | 35       | 50            |
| Ochrana památek a péče o kulturní dědictví a národní a historické povědomí | 0,00  | 22    | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 22         | -22        | 0          | 0          | 0         | 16       | 22            |

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

POZ. Řazeno dle sumy za 5 let sestupně.

**Tabulka 17. Investice Hanušovic – druhové třídění na položky v tis. Kč**

| Položka (název)                                                                      | 2016  | 2017  | 2018  | 2019   | 2020   | Suma   |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|--------|--------|--------|
| Budovy, haly a stavby                                                                | 2 916 | 9 456 | 6 128 | 10 947 | 29 147 | 58 593 |
| Pozemky                                                                              | 43    | 4 500 | 0,00  | 2 851  | 758    | 8 152  |
| Dopravní prostředky                                                                  | 70    | 2 722 | 0,00  | 4 838  | 61     | 7 690  |
| Investiční půjčené prostředky nefinančním podnikatelským subjektům-právníckým osobám | 1 094 | 1 094 | 1 094 | 1 094  | 1 094  | 5 469  |
| Stroje, přístroje a zařízení                                                         | 1 147 | 0,00  | 1 011 | 835    | 1 270  | 4 264  |
| Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku                                        | 169   | 829   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 998    |
| Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím                               | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 563    | 563    |
| Investiční transfery spolkům                                                         | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 200    | 0      | 200    |
| Programové vybavení                                                                  | 0,00  | 166   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 166    |
| Kulturní předměty                                                                    | 0,00  | 50    | 0,00  | 0,00   | 112    | 162    |
| Výpočetní technika                                                                   | 72    | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 72     |

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

POZ. Řazeno dle sumy za 5 let sestupně.

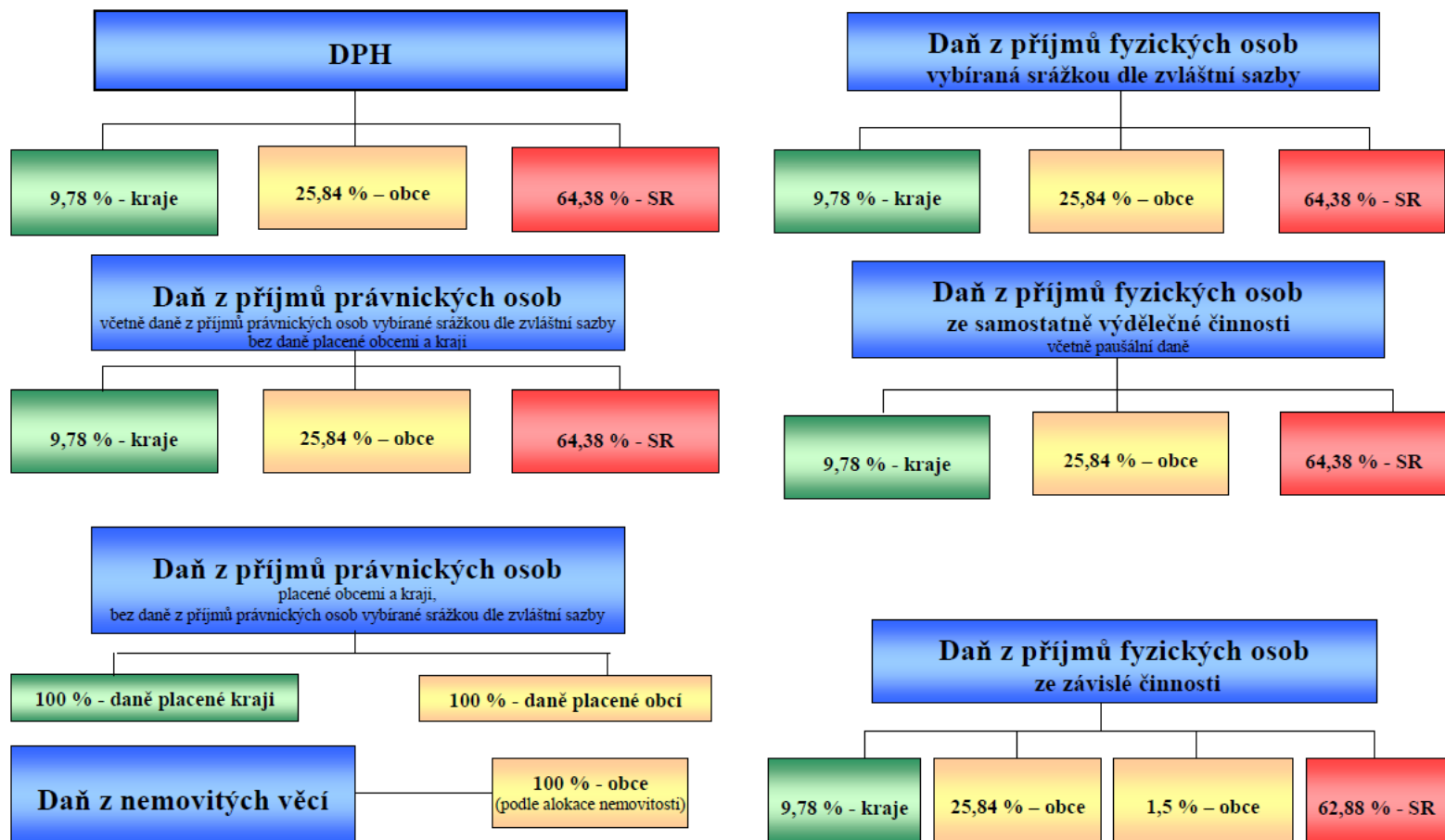
**Tabulka 18. Investice Hanušovic – podrobně na paragrafy v tis. Kč**

| Položka (název)                                                                    | Paragraf (název)                                             | 2016  | 2017  | 2018  | 2019  | 2020   | Suma   |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|--------|--------|
| Budovy, haly a stavby                                                              | Nizkoprahová zařízení pro děti a mládež                      | 0,00  | 241   | 439   | 640   | 16 735 | 18 056 |
| Budovy, haly a stavby                                                              | Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené            | 1 166 | 0,00  | 450   | 3 851 | 4 270  | 9 738  |
| Budovy, haly a stavby                                                              | Ostatní záležitosti pozemních komunikací                     | 25    | 86    | 362   | 5 558 | 604    | 6 635  |
| Pozemky                                                                            | Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené            | 43    | 4 500 | 0,00  | 451   | 758    | 5 752  |
| Investiční půjčené prostředky nefinančním podnikatelským subjektům-právníky osobám | Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly          | 1 094 | 1 094 | 1 094 | 1 094 | 1 094  | 5 469  |
| Dopravní prostředky                                                                | Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené            | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 4 838 | 0      | 4 838  |
| Budovy, haly a stavby                                                              | Požární ochrana - dobrovolná část                            | 33    | 682   | 3 562 | 0,00  | 0,00   | 4 277  |
| Budovy, haly a stavby                                                              | Ostatní činnosti k ochraně přírody a krajiny                 | 0,00  | 3 358 | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 3 358  |
| Budovy, haly a stavby                                                              | Silnice                                                      | 25    | 2 357 | 495   | 0     | 0      | 2 878  |
| Budovy, haly a stavby                                                              | Mateřské školy                                               | 25    | 1 026 | 0     | 0,00  | 1 549  | 2 599  |
| Pozemky                                                                            | Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň                          | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 2 400 | 0,00   | 2 400  |
| Budovy, haly a stavby                                                              | Bytové hospodářství                                          | 5     | 0,00  | 45    | 365   | 1 937  | 2 351  |
| Budovy, haly a stavby                                                              | Využití volného času dětí a mládeže                          | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 102   | 1 983  | 2 085  |
| Budovy, haly a stavby                                                              | Veřejné osvětlení                                            | 537   | 1 434 | 5     | 0     | 87     | 2 062  |
| Budovy, haly a stavby                                                              | Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň                          | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 140   | 1 377  | 1 517  |
| Dopravní prostředky                                                                | Požární ochrana - dobrovolná část                            | 70    | 1 216 | 0,00  | 0     | 61     | 1 346  |
| Stroje, přístroje a zařízení                                                       | Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené            | 740   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 531    | 1 271  |
| Budovy, haly a stavby                                                              | Nebytové hospodářství                                        | 661   | 85    | 0     | 0,00  | 443    | 1 189  |
| Dopravní prostředky                                                                | Činnost místní správy                                        | 0,00  | 1 024 | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 1 024  |
| Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku                                      | Ostatní činnosti k ochraně přírody a krajiny                 | 169   | 829   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 998    |
| Stroje, přístroje a zařízení                                                       | Zájmová činnost v kultuře                                    | 0,00  | 0,00  | 609   | 275   | 0,00   | 884    |
| Budovy, haly a stavby                                                              | Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly          | 0,00  | 15    | 771   | 0,00  | 0,00   | 786    |
| Stroje, přístroje a zařízení                                                       | Mateřské školy                                               | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 585    | 585    |
| Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím                             | Základní školy                                               | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 563    | 563    |
| Budovy, haly a stavby                                                              | Sportovní zařízení ve vlastnictví obce                       | 110   | 149   | 0,00  | 291   | 0,00   | 551    |
| Dopravní prostředky                                                                | Bezpečnost a veřejný pořádek                                 | 0,00  | 482   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 482    |
| Stroje, přístroje a zařízení                                                       | Ostatní záležitosti bezpečnosti, veřejného pořádku           | 407   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 407    |
| Stroje, přístroje a zařízení                                                       | Bezpečnost a veřejný pořádek                                 | 0,00  | 0,00  | 359   | 0,00  | 0,00   | 359    |
| Budovy, haly a stavby                                                              | Ostatní sociální péče a pomoc ostatním skupinám obyvatelstva | 328   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 328    |
| Stroje, přístroje a zařízení                                                       | Požární ochrana - dobrovolná část                            | 0,00  | 0,00  | 43    | 272   | 0,00   | 316    |
| Investiční transfery spolkům                                                       | Ostatní sportovní činnost                                    | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 200   | 0      | 200    |
| Stroje, přístroje a zařízení                                                       | Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň                          | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 186   | 0,00   | 186    |
| Programové vybavení                                                                | Činnosti knihovnické                                         | 0,00  | 166   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 166    |
| Budovy, haly a stavby                                                              | Pitná voda                                                   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 161    | 161    |
| Kulturní předměty                                                                  | Požární ochrana - dobrovolná část                            | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 112    | 112    |
| Stroje, přístroje a zařízení                                                       | Využití volného času dětí a mládeže                          | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 111    | 111    |
| Stroje, přístroje a zařízení                                                       | Veřejné osvětlení                                            | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 102   | 0,00   | 102    |

Zdroj: MFČR, [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz) POZ. Řazeno dle sumy za 5 let sestupně a zobrazeny hodnoty nad 100 tis. Kč v sumě za uvedené roky.

## 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 19. Příspěvkové organizace Hanušovic

| IČO      | Název                                                     | Klasifikace COFOG           |
|----------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------|
| 60341807 | Základní škola a Mateřská škola Hanušovice, okres Šumperk | 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 20. Jiné právnické osoby s účastí Hanušovic

| IČ/Kód právnické osoby | Název právnické osoby                  | Vliv přímý (%) | Vliv nepřímý (%) | Podíl přímý (%) | Podíl nepřímý (%) |
|------------------------|----------------------------------------|----------------|------------------|-----------------|-------------------|
| 27777146               | MAS Horní Pomoraví o.p.s.              | 20,00%         | 0,00%            | 20,00%          | 0,00%             |
| 47674954               | Vodohospodářská zařízení Šumperk, a.s. | 2,60%          | 0,00%            | 2,60%           | 0,00%             |

Zdroj: MF ČR, Poz. stav roku 2019

## Seznam tabulek a grafů

### Obrázky

|                                                                              |    |
|------------------------------------------------------------------------------|----|
| OBRÁZEK 1. RATING - HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ HANUŠOVIC .....              | 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 HANUŠOVIC S VYBRANÝMI DOPADY DO DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ ..... | 6  |
| TABULKA 2. VÝVOJ VYBRANÝCH UKAZATELŮ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ HANUŠOVIC .....                                                             | 8  |
| TABULKA 3. PODROBNÝ VÝVOJ DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ HANUŠOVIC .....                                                                        | 11 |
| TABULKA 4. MEZIROČNÍ ZMĚNA POLOŽEK DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ HANUŠOVIC V TIS. KČ.....                                                      | 13 |
| TABULKA 5. NEDAŇOVÉ PŘÍJMY HANUŠOVIC PODROBNĚ NA POLOŽKY A § V TIS. KČ .....                                                     | 15 |
| TABULKA 6. VÝVOJ PROVOZNÍHO SALDA HANUŠOVIC .....                                                                                | 26 |
| TABULKA 7. SWOT ANALÝZA FINANČNÍ HANUŠOVIC (ŘAZENO DLE VÝZNAMU SESTUPNĚ).....                                                    | 33 |
| TABULKA 8. VÝHLED PROVOZNÍHO SALDA HANUŠOVIC .....                                                                               | 42 |
| TABULKA 9. PODROBNÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU HANUŠOVIC.....                                                                   | 45 |
| TABULKA 10. PODROBNÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU HANUŠOVIC S POHLEDEM NA FINANCE OD R. 2018.....                                 | 46 |
| TABULKA 11. KUMULOVANÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU HANUŠOVIC .....                                                               | 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 HANUŠOVIC – DRUHOVÉ TŘÍDĚNÍ NA POLOŽKY V TIS. KČ .....                                                        | 53 |
| TABULKA 15. BĚŽNÉ VÝDAJE HANUŠOVIC – ODVĚTOVÉ TŘÍDĚNÍ V TIS. KČ.....                                                             | 54 |
| TABULKA 16. INVESTICE HANUŠOVIC – ODVĚTOVÉ TŘÍDĚNÍ NA PODODDÍLY V TIS. KČ.....                                                   | 55 |
| TABULKA 17. INVESTICE HANUŠOVIC – DRUHOVÉ TŘÍDĚNÍ NA POLOŽKY V TIS. KČ .....                                                     | 55 |
| TABULKA 18. INVESTICE HANUŠOVIC – PODROBNĚ NA PARAGRAFY V TIS. KČ .....                                                          | 56 |
| TABULKA 19. PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE HANUŠOVIC .....                                                                               | 58 |
| TABULKA 20. JINÉ PRÁVNICKÉ OSOBY S ÚČASTÍ HANUŠOVIC .....                                                                        | 58 |

### Grafy

|                                                                                                      |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| GRAF 1. VÝVOJ POČTU OBYVATEL, ŽÁKŮ A ZAMĚSTNANCŮ V KATASTRU HANUŠOVIC .....                          | 5  |
| GRAF 2. ORIENTAČNÍ VÝVOJ SUMY DLE KRITÉRIA POČTU ŽÁKŮ V ROZPOČTOVÉM URČENÍ DANÍ PRO HANUŠOVICE ..... | 7  |
| GRAF 3. ZMĚNY POČTU OBYVATEL A ZAMĚSTNANCŮ V HANUŠOVICÍCH .....                                      | 7  |
| GRAF 4. VÝVOJ SALDA ROZPOČTU HANUŠOVIC.....                                                          | 9  |
| GRAF 5. VÝVOJ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ HANUŠOVIC.....                                                         | 9  |
| GRAF 6. VÝVOJ STRUKTURY PŘÍJMŮ HANUŠOVIC .....                                                       | 10 |
| GRAF 7: VÝVOJ DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ HANUŠOVIC V TIS. KČ .....                                              | 11 |
| GRAF 8: VÝVOJ ZMĚN A STRUKTURY DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ HANUŠOVIC .....                                       | 12 |
| GRAF 9. VÝVOJ NEDAŇOVÝCH PŘÍJMŮ HANUŠOVIC V TIS. KČ.....                                             | 14 |
| GRAF 10. NEJVYŠŠÍ NEDAŇOVÉ PŘÍJMY HANUŠOVIC ZA 5 LET NA POLOŽKY .....                                | 14 |
| GRAF 11: VÝVOJ DOTACÍ A KAPITÁLOVÝCH PŘÍJMŮ HANUŠOVIC .....                                          | 16 |
| GRAF 12. MIMOŘÁDNÉ PŘÍJMY A INVESTICE HANUŠOVIC .....                                                | 16 |
| GRAF 13. STRUKTURA A VÝVOJ VÝDAJŮ HANUŠOVIC .....                                                    | 17 |

|                                                                                                                                                                                                        |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| GRAF 14. VÝVOJ INVESTIC A JEJICH KRYTÍ Z DOTACÍ A VLASTNÍCH ZDROJŮ HANUŠOVIC .....                                                                                                                     | 18 |
| GRAF 15. SUMA NEJVYŠŠÍCH INVESTIC HANUŠOVIC ZA UPLYNULÝCH 5 LET .....                                                                                                                                  | 19 |
| GRAF 16. VÝVOJ ZÁKLADNÍCH BĚŽNÝCH VÝDAJŮ HANUŠOVIC .....                                                                                                                                               | 19 |
| GRAF 17. SUMA NEJVYŠŠÍCH BĚŽNÝCH VÝDAJŮ HANUŠOVIC ZA 5 LET .....                                                                                                                                       | 20 |
| GRAF 18. NEJVYŠŠÍ RŮST BĚŽNÝCH VÝDAJŮ HANUŠOVIC ZA 5 LET .....                                                                                                                                         | 20 |
| GRAF 19. SCHOPNOST HANUŠOVIC FINANČNĚ UDRŽOVAT DOSAVADNÍ MAJETEK .....                                                                                                                                 | 21 |
| GRAF 20. FINANCOVÁNÍ OBNOVY A BUDOVÁNÍ MAJETKU HANUŠOVIC V TIS. KČ .....                                                                                                                               | 22 |
| GRAF 21. VÝVOJ BĚŽNÝCH VÝDAJŮ VS. BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ HANUŠOVIC .....                                                                                                                                       | 23 |
| GRAF 22. VÝVOJ PROVOZNÍHO SALDA HANUŠOVIC .....                                                                                                                                                        | 24 |
| GRAF 23. VÝVOJ PROVOZNÍHO HOSPODAŘENÍ HANUŠOVIC .....                                                                                                                                                  | 25 |
| GRAF 24. VÝVOJ ZÁTĚŽE PROVOZNÍHO SALDA SPLÁTKAMI DLUHŮ HANUŠOVIC .....                                                                                                                                 | 25 |
| GRAF 25. POROVNÁNÍ VÝVOJE PROVOZNÍHO SALDA HANUŠOVIC S PRŮMĚREM V ČR .....                                                                                                                             | 26 |
| GRAF 26. VÝVOJ FINANČNÍ KONDICE HANUŠOVIC .....                                                                                                                                                        | 27 |
| GRAF 27. CELKOVÝ FINANČNÍ PROSTOR HANUŠOVIC V ROCE 2020 .....                                                                                                                                          | 28 |
| GRAF 28. VÝVOJ OKAMŽITÉHO FINANČNÍHO POTENCIÁLU HANUŠOVIC .....                                                                                                                                        | 28 |
| GRAF 29: OPRAVY A INVESTICE VS. STAVY NA ÚČTECH HANUŠOVIC .....                                                                                                                                        | 29 |
| GRAF 30: STAVY NA ÚČTECH A PROVOZNÍ SALDO HANUŠOVIC .....                                                                                                                                              | 29 |
| GRAF 31. VÝVOJ KRÁTKODOBÝCH FINANČNÍCH AKTIV HANUŠOVIC, VČETNĚ ROZPOČTU .....                                                                                                                          | 30 |
| GRAF 32. VÝVOJ DLUHŮ A SPLÁTEK HANUŠOVIC .....                                                                                                                                                         | 30 |
| GRAF 33. VÝVOJ DLOUHODOBÝCH POHLEDÁVEK HANUŠOVIC .....                                                                                                                                                 | 31 |
| GRAF 34. GRAFICKÉ VYJÁDŘENÍ PŘEDPOKLÁDANÝCH FINANČNÍCH MOŽNOSTÍ HANUŠOVIC NA OBDOBÍ 5 LET OD 2022 AŽ<br>2026 PO ÚHRADĚ PROVOZU BEZ PŘIJATÝCH INVESTIČNÍCH DOTACÍ A KAPITÁLOVÝCH PŘÍJMŮ V MIL. KČ ..... | 38 |
| GRAF 35. VÝVOJ A VÝHLED FINANČNÍ KONDICE HANUŠOVIC S VYJÁDŘENÍM SPLÁTEK DLUHŮ .....                                                                                                                    | 41 |
| GRAF 36. VÝVOJ A VÝHLED DOSUD ČERPANÝCH DLUHŮ HANUŠOVIC .....                                                                                                                                          | 42 |
| GRAF 37. VÝHLED FINANČNÍHO KRYTÍ BĚŽNÉHO PROVOZU HANUŠOVIC .....                                                                                                                                       | 42 |
| GRAF 38. DLOUHODOBÝ POHLED NA VÝVOJ PROVOZNÍHO SALDA HANUŠOVIC .....                                                                                                                                   | 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 vlády<sup>17</sup>, kde tehdy úspěšně vznikaly metody a procesy zlepšování kvality regulace. Byl externím poradcem bývalého místopředsedy vlády a ministra financí Bohuslava Sobotky (ČSSD). Pracoval jako kancléř hejtmána Pardubického kraje a ekonoma Michala Rabase (ODS). Spoluzaložil značku Regionservis a založil značku CityFinance. Zkušený v praktické aplikaci standardů řízení kvality a procesů ISO, CAF<sup>18</sup> a EFQM<sup>19</sup>, strategickém a projektovém řízení s osvědčením dle mezinárodních standardů IPMA<sup>20</sup>. Má zkušenosti dle licence ČNB ze zákona o podnikání na kapitálovém trhu. Je tvůrcem systému financování obnovy majetku obcí. Pořádá každý rok tradiční úspěšnou konferenci Rozpočet a finanční vize měst a obcí, na které vystupují ekonomické kapacity ČR, např. viceguvernéři a ředitelé z ČNB, předsedové ČSÚ, hlavní ekonom KB, náměstci a ředitelé z MF ČR a další osobnosti finančního světa. Zastával funkce od referenta, analytika, ředitele odboru na úrovni sekce, přes vrchního vládního radu, poradce ministra a místopředsedy vlády až po projekt partnera a jednatele obchodní společnosti. Je autorem velkého množství odborných článků. Řadu let byl korektorem časopisu Daně a právo v praxi, lektorem CEVRO institutu a je člen správní rady European Business School SE. Je nezávislým poradcem mnoha úspěšných měst a obcí v ČR. Reference a další informace jsou na [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

---

<sup>17</sup> Vystřídali se tu premiéři: Zeman, Špidla, Gross, Paroubek, Topolánek

<sup>18</sup> Společný sebehodnotící rámec (Common Assessment Framework)

<sup>19</sup> EFQM (European Foundation for Quality Management).

<sup>20</sup> International Project Management Association (IPMA) je nadnárodní sdružení projektových manažerů.