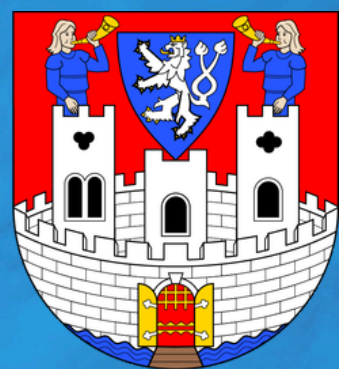




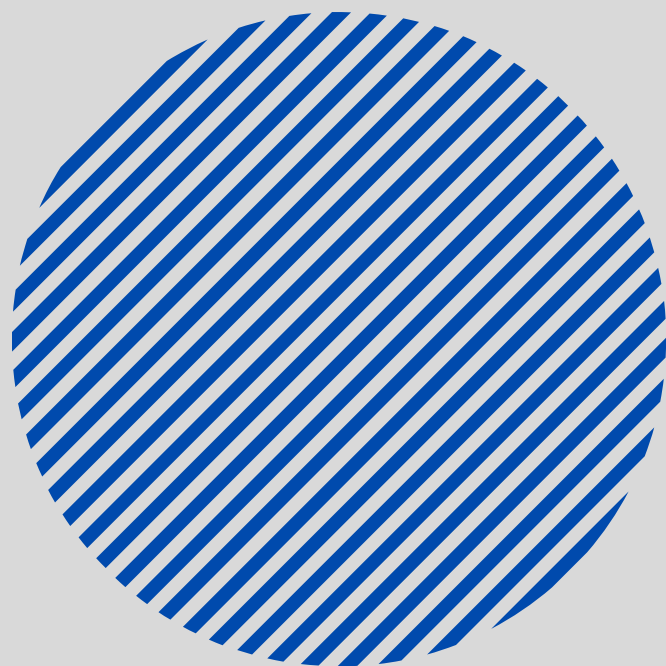
STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU NA ROKY 2027–2031

(sestavený v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb.,
o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
ve znění pozdějších předpisů)

Obsah

ÚVOD – Co a proč?

STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU



Č.j. MěÚ/34247/2026/FO

Údaje o organizaci:

Identifikační číslo

Název

Ulice, č.p.

Obec

PSČ

00236021

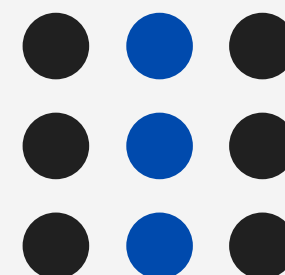
Město Čáslav

Náměstí Jana Žižky z Trocnova 1

Čáslav

286 01

Střednědobý výhled rozpočtu
na roky 2027–2031





CO TO JE?

STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU

- nástroj pro plánování hospodaření města
- sestavení na základě smluvních vztahů a přijatých závazků
- prognóza hospodaření zpravidla na 2–5 let



PROČ TO JE?

STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU

ukládá to zákon (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů)

- prokázání na základě predikace příjmů, schopnost zabezpečení běžných provozních výdajů
- stanovení finančních prostředků na investiční výdaje
- důležitý nástroj pro sestavení rozpočtu na daný rok
- nedílná součást dotačních žádostí či případných žádostí o poskytnutí úvěru

STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU

tis. Kč

Druhové třídění dle rozpočtové skladby	Druhy příjmů	Výhled Rok 2027	Výhled Rok 2028	Výhled Rok 2029	Výhled Rok 2030	Výhled Rok 2031
1 + 2 + 3 + 4	Příjmy celkem	470 100	482 800	498 500	514 200	530 900
5 + 6	Výdaje celkem	370 100	382 800	398 500	414 200	430 900
	Saldo příjmů a výdajů	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
rozvaha	Dlouhodobé závazky (splátky úvěrů)	3 423	3 423	3 423	3 423	3 423
rozvaha	Dlouhodobé pohlédávky	1 196	1 196	1 196	1 196	1 196
	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů	96 577	96 577	96 577	96 577	96 577

Úvěr je v max. výši 62 000 tis. Kč, bude se splácet po dobu max. 20 let, a to pravidelnými měsíčními splátkami, roční výše je počítána max. na částku 3 423 tis. Kč.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu je zveřejněn, a to jak na el. úřední desce města tak i na webu města.



Analýza financí s ratingem a střednědobý výhled rozpočtu Čáslavi

LUDĚK TESAŘ
CITYFINANCE

Obsahuje mj.:

- ✓ **výhled finančních možností samosprávy na 5 let** od roku 2026 do roku 2030
- ✓ analýzu financí města uzavřenou ratingem CityFinance
- ✓ uvedení silných a slabých stránek, příležitostí a ohrožení financí (SWOT analýza)
- ✓ doporučený strop bezpečné zadluženosti
- ✓ pravidla rozpočtů pro stabilitu financí
- ✓ doporučení

OBSAH

ÚVOD	3
VYBRANÉ POUŽITÉ TERMÍNY	4
<i>Počet obyvatel</i>	<i>4</i>
<i>Počet žáků</i>	<i>4</i>
<i>Počet zaměstnanců.....</i>	<i>4</i>
<i>Saldo rozpočtu</i>	<i>4</i>
<i>Provozní saldo</i>	<i>4</i>
<i>Použité zkratky daňových příjmů (DP)</i>	<i>4</i>
ANALÝZA FINANČNÍHO ZDRAVÍ MĚSTA	5
ANALÝZA.....	5
<i>Obyvatel</i>	<i>5</i>
<i>Zaměstnanců</i>	<i>6</i>
<i>Počet žáků</i>	<i>6</i>
<i>Saldo rozpočtu</i>	<i>8</i>
<i>Příjmy a výdaje</i>	<i>10</i>
<i>Rozbor příjmů</i>	<i>10</i>
<i>Rozbor výdajů</i>	<i>17</i>
<i>Schopnost reprodukce dosavadního a budování nového majetku města</i>	<i>21</i>
<i>Majetek města a dosavadní finanční krytí údržby a rozvoje majetku</i>	<i>22</i>
<i>Provozní hospodaření města</i>	<i>23</i>
<i>Provozní saldo</i>	<i>24</i>
<i>Finanční kondice města</i>	<i>27</i>
<i>Investice a opravy.....</i>	<i>30</i>
<i>Finanční aktiva</i>	<i>31</i>
<i>Dlouhodobé závazky.....</i>	<i>32</i>
<i>Dlouhodobé pohledávky.....</i>	<i>32</i>
<i>Strop bezpečné zadluženosti</i>	<i>33</i>
ZÁVĚR FINANČNÍ ANALÝZY	34
STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU	37
NOVELA RUD A FINANČNÍ DOPAD NA MĚSTO (TZV. NPP A ONIV)	37
DOPORUČENÍ (ŘAZENO DLE VÝZNAMU SESTUPNĚ)	38
DEFINICE FINANČNÍHO POTENCIÁLU MĚSTA	43
ZÁVĚR VÝHLEDU	44
PŘEDPOKLADY A PLNĚNÍ STŘEDNĚDOBÉHO VÝHLEDU ROZPOČTU	45
DOPORUČENÁ PRAVIDLA ROZPOČTŮ PRO STABILITU FINANČÍ SAMOSPRÁVY	46
DOPADY STŘEDNĚDOBÉHO VÝHLEDU ROZPOČTU DO FINANČÍ MĚSTA.....	47
PŘÍLOHY	50
PŘÍLOHA 1. STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU - TABULKOVÁ ČÁST.....	50
PŘÍLOHA 2. STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU ČÁSLAVI – DLE ZÁKONA POVINNĚ ZVEŘEJŇOVANÉ INFORMACE	54
PŘÍLOHA 3. EKONOMICKÉ HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ (RATING).....	55
PŘÍLOHA 4. ÚVOD DO FINANČNÍHO HOSPODAŘENÍ SAMOSPRÁVY	57
PŘÍLOHA 5. PŘÍJMY MĚSTA – PODROBNÁ STRUKTURA A VÝVOJ ZA 4 ROKY	59
PŘÍLOHA 6. VÝDAJE MĚSTA – PODROBNÁ STRUKTURA A VÝVOJ ZA 4 ROKY	60
PŘÍLOHA 7. ROZPOČTOVÉ URČENÍ DANÍ (TZV. RUD) OD 1. 1. 2025	65

PŘÍLOHA 8. PRÁVNICKÉ OSOBY S VLIVEM MĚSTA A PŘEHLED DLUHŮ	66
PŘÍLOHA 9. VYBRANÉ OBLASTI HOSPODAŘENÍ Z FINANČNÍCH VÝKAZŮ MĚSTA	67
SEZNAM OBRÁZKŮ, TABULEK A GRAFŮ	70
OBRÁZKY	70
TABULKY	70
GRAFY	70
KONTAKT NA ZPRACOVATELE	72
PROFESNÍ PROFIL ZPRACOVATELE	72

Úvod

Pro město Čáslav (IČ: 00236021, dále jen **město** nebo **Čáslav**) vyhotovujeme tuto analýzu financí s ratingem, uvádíme výhled finančních možností samosprávy a návrh střednědobého výhledu rozpočtu. Tento dokument je zpracován v souladu se zákonem o pravidlech rozpočtové odpovědnosti č. 23/2017 Sb.

Tento dokument nad rámec zákona analyzuje **finanční zdraví** (rating) samosprávy a definuje její finanční možnosti, vývoj a trendy financí a stanovuje **strop bezpečného úvěrového zatížení** k financování cílů samosprávy. Smyslem je poznat vlastní finanční možnosti samosprávy a finanční limity. Materiál obsahuje také SWOT analýzu financí, silné a slabé stránky financí, hrozby a příležitosti a naše **doporučení**.

Střednědobý výhled rozpočtu je nástroj sloužící pro střednědobé finanční plánování rozvoje a hospodaření samosprávy. 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 **definovat finanční možnosti samosprávy**, podpořit zdravý vývoj financí, a především prokázat schopnost samosprávy dostát svým závazkům. Pro správnou funkci výhledu je třeba, aby byl pravidelně aktualizován a reagoval na ekonomickou situaci, změny zákonů, hrozby a příležitosti financí ve vazbě na výsledky hospodaření samosprávy. Výhodou střednědobého výhledu rozpočtu je možnost včas finančně reagovat na různé situace, má daný manévrovací prostor.

Platný střednědobý výhled rozpočtu schvaluje zastupitelstvo dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Podle § 3 zákona musí střednědobý výhled rozpočtu obsahovat alespoň souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

Ke zpracování střednědobého výhledu rozpočtu bylo použito zejména těchto zdrojů:

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

Samospráva může díky finančnímu plánování lépe zajistit financování cílů, reagovat na rizika a využít příležitosti. Aby materiál bezpečně plnil svou roli, **doporučujeme roční aktualizaci této analýzy**. Aktualizace tohoto materiálu posiluje finanční jistotu samosprávy při realizaci rozvoje a splácení závazků v **rychle se měnícím prostředí** vyznačujícím se vyššími finančními riziky.

Vybrané použité termíny

Počet obyvatel

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

Počet žáků

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

Počet zaměstnanců

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

Saldo rozpočtu

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

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

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

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

Provozní saldo

Běžné příjmy – Běžné výdaje = Provozní saldo (Pozn. Součástí běžných výdajů jsou i opravy, které často působí pocitově jako investice).

Použité zkratky daňových příjmů (DP)

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

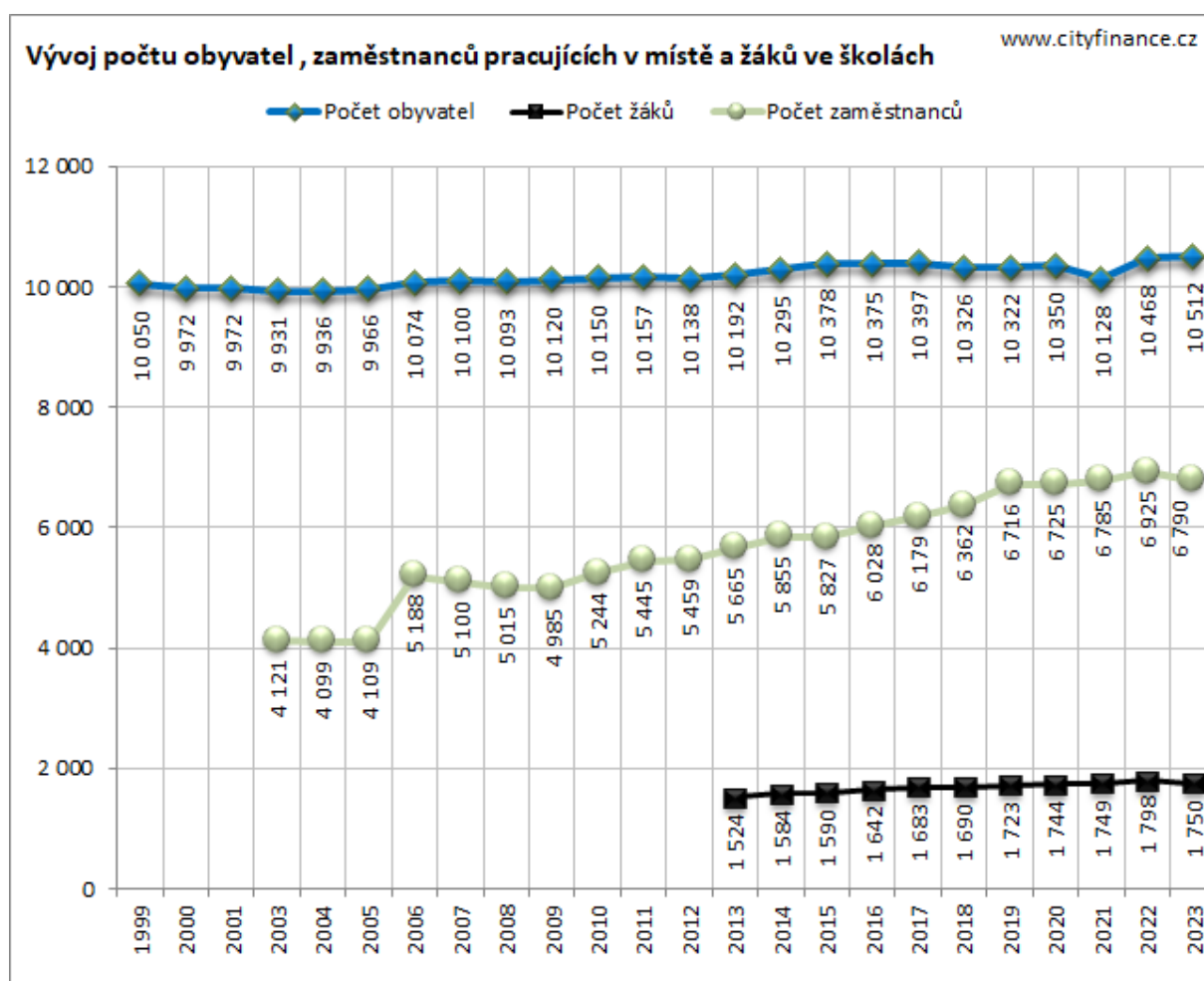
Analýza finančního zdraví města

Pro získání lepší orientace a základního přehledu o finančním řízení samosprávy je k dispozici, viz **Příloha 4. Úvod do finančního hospodaření samosprávy.**

Analýza

Obyvatel¹ Čáslavi **poslední roky přibýlo** a za posledních **10let** byl výsledkem **nárůst** o 320 obyvatel (cca +3 %), což zvýšilo roční sdílené daňové příjmy města o cca **+7 mil. Kč**. Je to důležité, protože počet obyvatel se používá jako základní kritérium pro stanovení tzv. sdílených daňových příjmů. Počet obyvatel města byl za rok 2023 (k 1. 1. 2024) celkem cca 10,5 tisíc.

Graf 1. Počet obyvatel, žáků a zaměstnanců v Čáslavi



Zdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz

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

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

Zaměstnanců², kteří měli v katastru města za posledních 10let **výrazně přibýlo o +1,1 tisíc** zaměstnanců, tj. cca **+20 %**. Na území města bylo evidováno přibližně 7 tisíc zaměstnanců. Kritérium počtu zaměstnanců přineslo do příjmů města za rok 2024 celkem **pouze cca 3,4 mil. Kč**. Podle počtu zaměstnanců se stanovuje malý podíl z výnosu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti³. Kritérium počtu zaměstnanců má pro samosprávu především **sociální význam**.

Počet žáků⁴ ve školských zařízeních města (ZŠ a MŠ) je údaj, na kterém od roku 2013 záleží část daňových příjmů obcí. Za 10let **přibýlo** 226 žáků, tj. **+15 %**. Město mělo přibližně 1,8 tisíc žáků. Příjmy na žáky rostly, zvýšila je i novela tzv. RUD v roce 2018. Rolí samosprávy je především financování provozu a investic do majetku. Školy, včetně školek jsou nadále v zásadní míře závislé na dotacích státu (platy učitelů, nepedagogických zaměstnanců apod.), což by měla od 1. 1. 2026 změnit **novela RUD**. Dopady viz text v pasáži věnované výhledu).

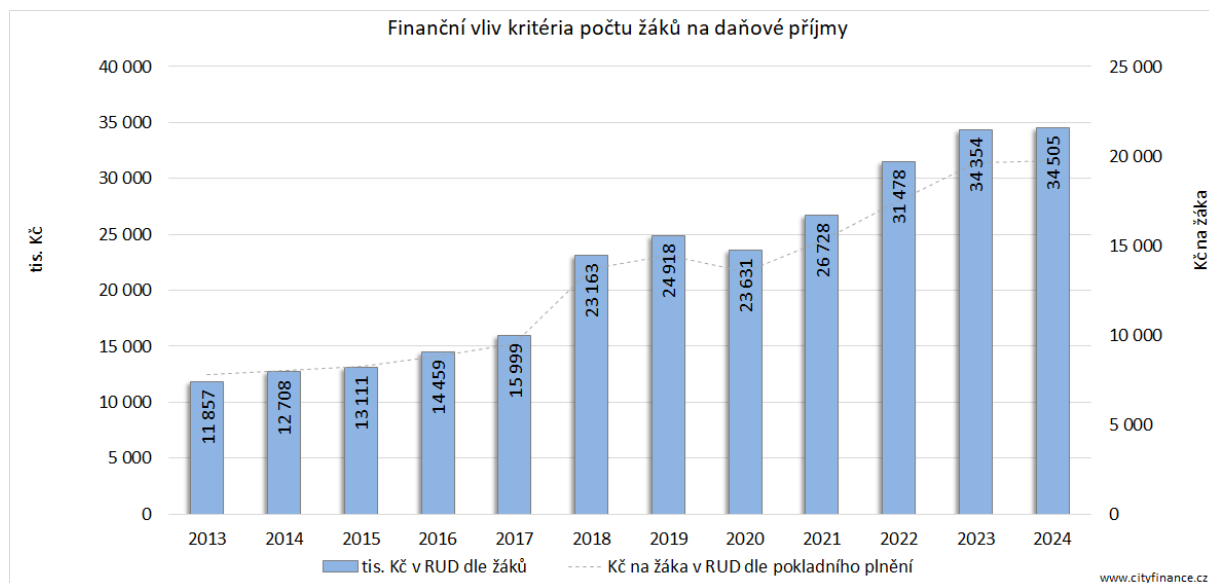
Čáslav inkasovala z tzv. RUD dle kritéria počtu žáků **v roce 2024 cca 35 mil. Kč** a poslala školským zařízením provozní příspěvek cca 28 mil. Kč + proběhly za **3 roky investice za 152 mil. Kč**. Průměrný **provozní příspěvek byl správně nižší** než inkaso z RUD dle kritéria žáků. Součástí inkasa jsou i investice a opravy, tedy údržba, modernizace a rozvoj majetku, který probíhá jednou za několik let.

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

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

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

Graf 2. Suma daňových příjmů dle kritéria počtu žáků pro Čáslav



Zdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz

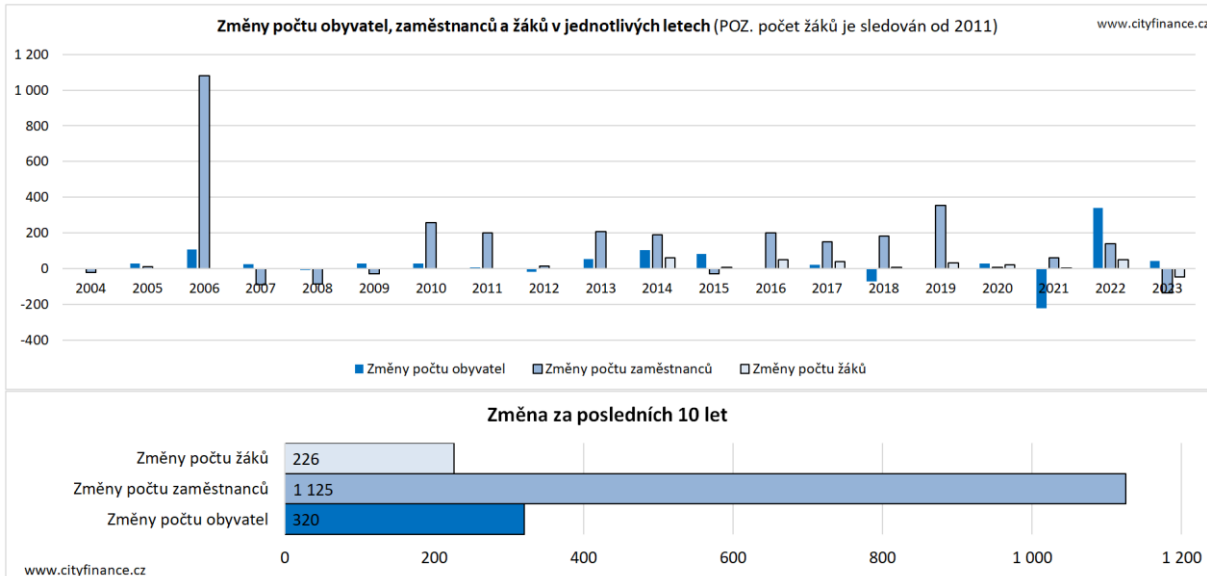
Graf 3. Změny obyvatel, žáků a zaměstnanců za posledních 10 let s finančními dopady na roční sdílené daňové příjmy Čáslavi

Změny za posledních 10 let

Změna počtu obyvatel:	320
To změnilo roční sdílené daňové příjmy v tis. Kč:	6 481
Změna počtu zaměstnanců pracujících v katastru:	1 125
To změnilo roční sdílené daňové příjmy v tis. Kč:	563
Změna počtu žáků v ZŠ a MŠ:	226
To změnilo roční sdílené daňové příjmy v tis. Kč:	4 437

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

11 480 tis. Kč



Zdroj: MFČR, ČSÚ a www.cityfinance.cz

Čáslav prosperovala. Máme tím na mysli, že výrazně přibýlo zaměstnanců pracujících na území města i žáků v zařízeních města a obyvatel. Především na počtu obyvatel a žáků závisí příjmy města. Změny všech uvedených ukazatelů, které proběhly za 10let zvýšily roční sdílené daňové příjmy městu o cca **+12 mil. Kč** (cca 1/10 finanční kondice města bez příjmů ze skládky).

Tabulka 1. Vývoj základních ukazatelů příjmů a výdajů Čáslavi

tis. Kč

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1. Daňové příjmy	134 684	158 162	160 305	158 264	167 011	180 063	192 723	202 473	220 375	233 575	401 993	312 506	310 856
2. Nedaňové příjmy	32 385	31 063	36 603	34 918	38 697	42 828	39 089	51 919	40 291	46 650	61 993	79 755	137 175
3. Kapitálové příjmy	33 328	16 220	10 601	7 367	17 629	10 412	7 787	8 302	44 959	78 336	841	402	2 540
4. Přijaté dotace	35 299	55 653	47 329	57 823	38 549	42 861	97 808	93 151	100 803	132 410	57 814	87 970	192 236
Příjmy celkem	235 696	261 098	254 838	258 371	261 885	276 164	337 407	355 845	406 428	490 971	522 641	480 633	642 809
5. Běžné výdaje	171 118	180 201	172 172	178 429	179 200	199 788	224 724	256 412	274 468	310 735	412 871	346 742	381 485
6. Kapitálové výdaje	89 998	65 912	60 084	70 561	109 275	50 224	101 506	63 191	109 270	94 289	45 276	175 505	272 977
Výdaje celkem	261 116	246 113	232 256	248 990	288 475	250 012	326 230	319 603	383 739	405 024	458 147	522 247	654 463
Saldo příjmů a výdajů	-25 420	14 985	22 583	9 381	-26 590	26 152	11 177	36 241	22 689	85 947	64 494	-41 614	-11 654

tis. Kč

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1. Daňové příjmy	167 011	180 063	192 723	202 473	220 375	233 575	401 993	312 506	310 856
2. Nedaňové příjmy	38 697	42 828	39 089	51 919	40 291	46 650	61 993	79 755	137 175
3. Kapitálové příjmy	17 629	10 412	7 787	8 302	44 959	78 336	841	402	2 540
4. Přijaté dotace	38 549	42 861	97 808	93 151	100 803	132 410	57 814	87 970	192 236
Příjmy celkem	261 885	276 164	337 407	355 845	406 428	490 971	522 641	480 633	642 809
5. Běžné výdaje	179 200	199 788	224 724	256 412	274 468	310 735	412 871	346 742	381 485
6. Kapitálové výdaje	109 275	50 224	101 506	63 191	109 270	94 289	45 276	175 505	272 977
Výdaje celkem	288 475	250 012	326 230	319 603	383 739	405 024	458 147	522 247	654 463
Saldo příjmů a výdajů	-26 590	26 152	11 177	36 241	22 689	85 947	64 494	-41 614	-11 654

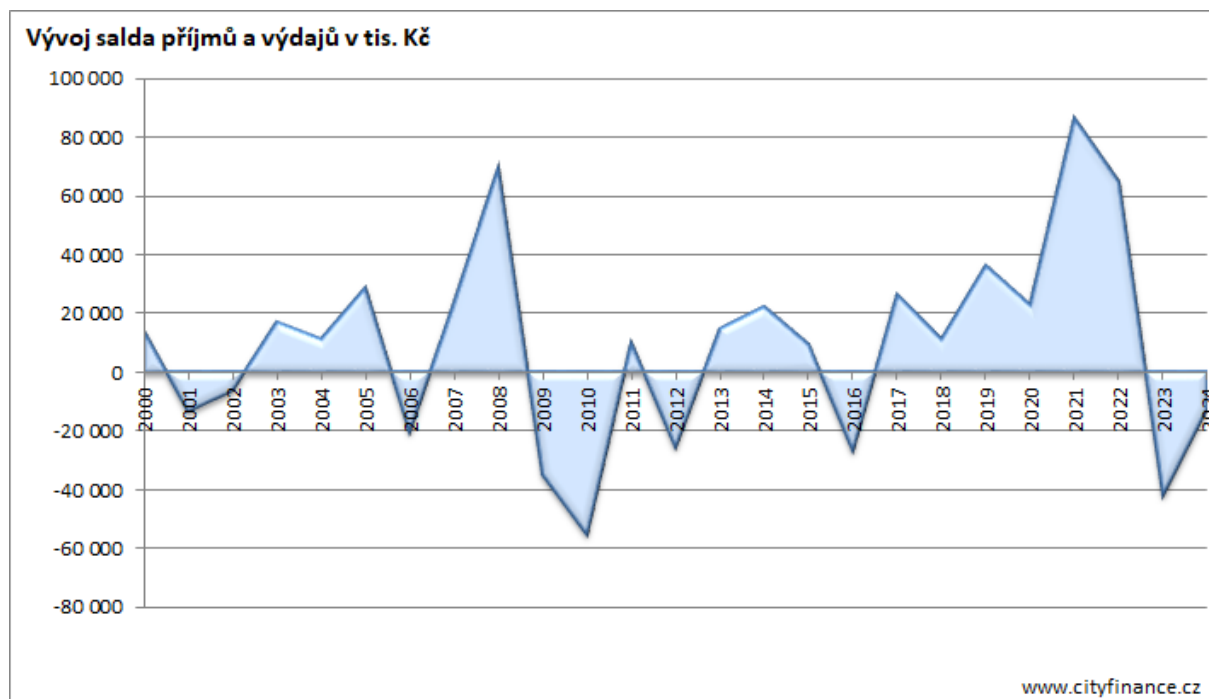
INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY
	2001	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	průměr za poslední 4 roky
1. Daňové příjmy	122	107	105	109	106	172	78	99	114
2. Nedaňové příjmy	123	91	133	78	116	133	129	172	137
3. Kapitálové příjmy	17	75	107	542	174	1	48	632	214
4. Přijaté dotace	195	228	95	108	131	44	152	219	136
Příjmy celkem	117	122	105	114	121	106	92	134	113
5. Běžné výdaje	117	112	114	107	113	133	84	110	110
6. Kapitálové výdaje	165	202	62	173	86	48	388	156	169
Výdaje celkem	132	130	98	120	106	113	114	125	112

Zdroj: ČSÚ, MFČR, www.cityfinance.cz

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

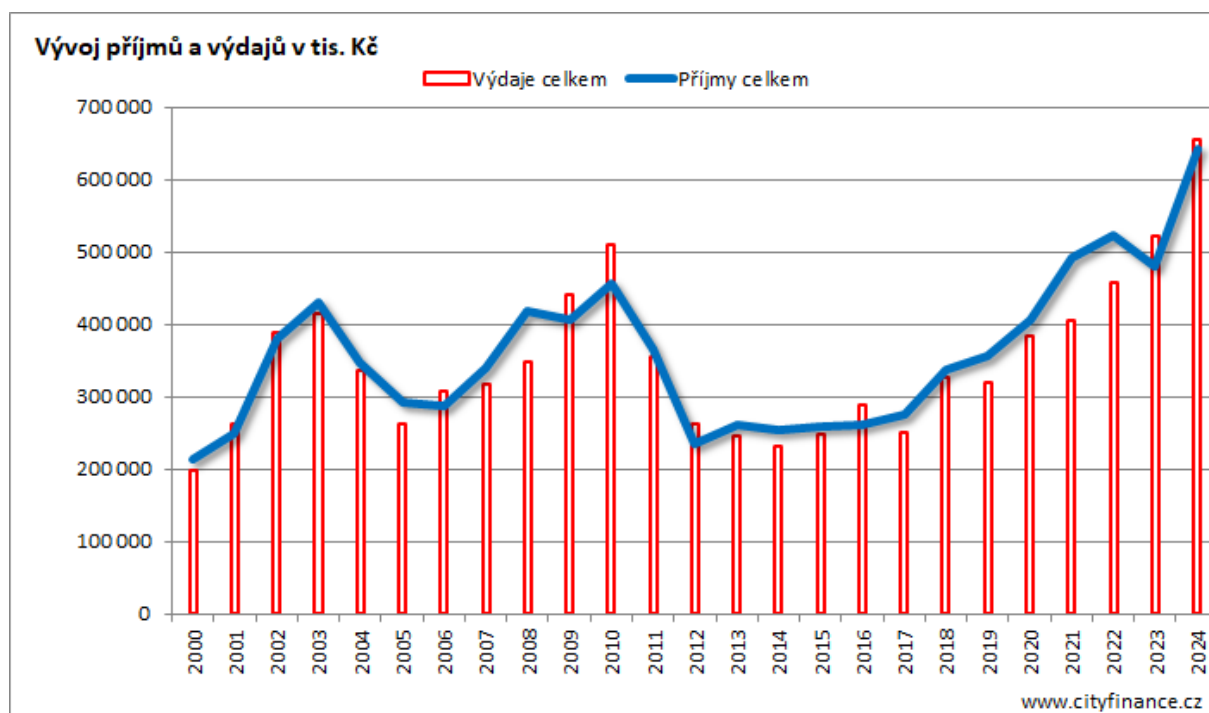
Dlouhodobý vývoj **salda rozpočtu** města znázorňuje následující **graf**. Balance rozpočtu Čáslavi ukázala za 25let **přebytek 144 mil. Kč**. Zákon požaduje dlouhodobě vyrovnaný rozpočet, aby samosprávy využívaly finance. Město **využívalo své finanční možnosti**, přebytek nebyl přehnaný s ohledem na obrat příjmů, výdaje a výsledky provozního hospodaření města.

Graf 4. Vývoj salda rozpočtu Čáslavi



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 5. Vývoj příjmů a výdajů Čáslavi

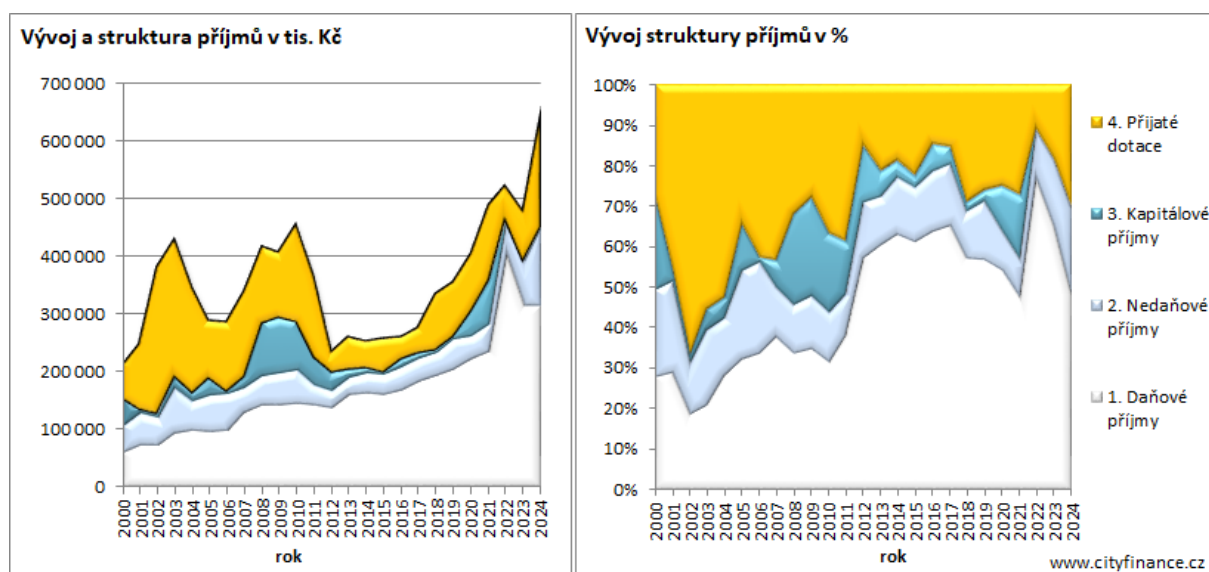


Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

Historicky byly příjmy i výdaje (**viz předchozí graf**) ovlivňovány mj. následujícími vnějšími faktory. V roce 2001 se nejvíce změnilo RUD (rozpočtové určení daní) tzv. velkou novelou. V roce 2003 vznikly obce s přenesenou působností a obce s pověřeným obecním úřadem, v roce 2005 se změnilo financování školství (dotace nově tekly mimo rozpočty samospráv). Následovaly dopady finanční krize po roce 2009, poté v roce 2012 došlo k přesměrování transferů sociálních dávek mimo rozpočty větších měst na úřady práce. Lepší vývoj daňových příjmů zajistila samosprávám novela tzv. RUD v roce 2013, kdy pozitivně působil přesun příspěvků na žáky do daňových příjmů a dále též výrazně zapracoval dobrý vývoj ekonomiky ČR. Novely RUD v roce 2017 a 2018 byly v režii pro města a obce posíleného RUD u sdílených daní. Rok 2020 přinesl covidovou krizi, kompenzace propadu inkas sdílených daní dotacemi a podporami a na rok 2021 proběhly větší daňové změny (zejména daně z příjmů fyzických osob) a opět byl zvýšen podíl obcí na sdílených daních v RUD. Následovala vysoká inflace a zisky velkých firem, což zvyšovalo i příjmy obcí v letech 2021 a 2022. Úprava RUD snížila podíly na sdílených daních obcím v letech 2024 a 2025, z toho v roce 2023 ve prospěch DNV a pro rok 2025 z titulu zvyšování daní, na kterém obce neparticipují. Celkově **obce ztrácí část dynamických sdílených daní** a většinu výlučné daně z lokálního hazardu. **Finanční výhodu získaly samosprávy využívající potenciál DNV.**

Rozbor příjmů Čáslavi ukazuje **poměrně stabilní strukturu**. Stabilita struktury příjmů byla založena na běžných příjmech, především daňových (v grafu bíle vyznačený podíl) doplněných nedaňovými příjmy. **Dotace** kolísaly a jejich **význam zeslábl**. Kapitálové příjmy se objevovaly poměrně vzácně a měly významnější vliv v některých letech. Vývoj struktury příjmů města vyjadřuje **graf**.

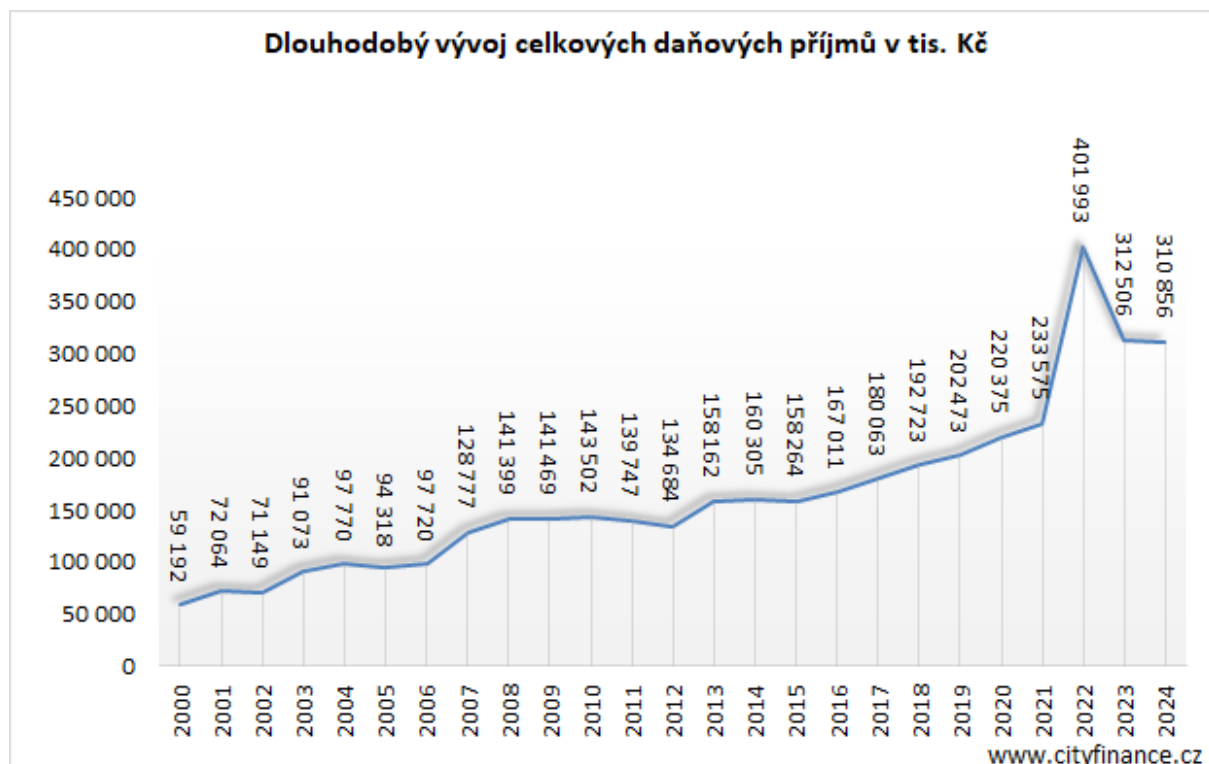
Graf 6. Vývoj struktury příjmů Čáslavi

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

Daňové příjmy Čáslavi tvořily v roce 2024 výjimečně pouze cca **48 %** příjmů (vliv mimořádně vyšších nedaňových příjmů i dotací), cca **311 mil. Kč** a meziročně **stagnovaly**. Na obyvatele připadalo **nadstandardních** 30 tis. Kč daňových příjmů (převážně vliv **příjmů ze skládky** v Čáslavi), cca 20 tis. Kč sdílených daňových příjmů (standard).

Graf 7: Vývoj daňových příjmů Čáslavi v tis. Kč



Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

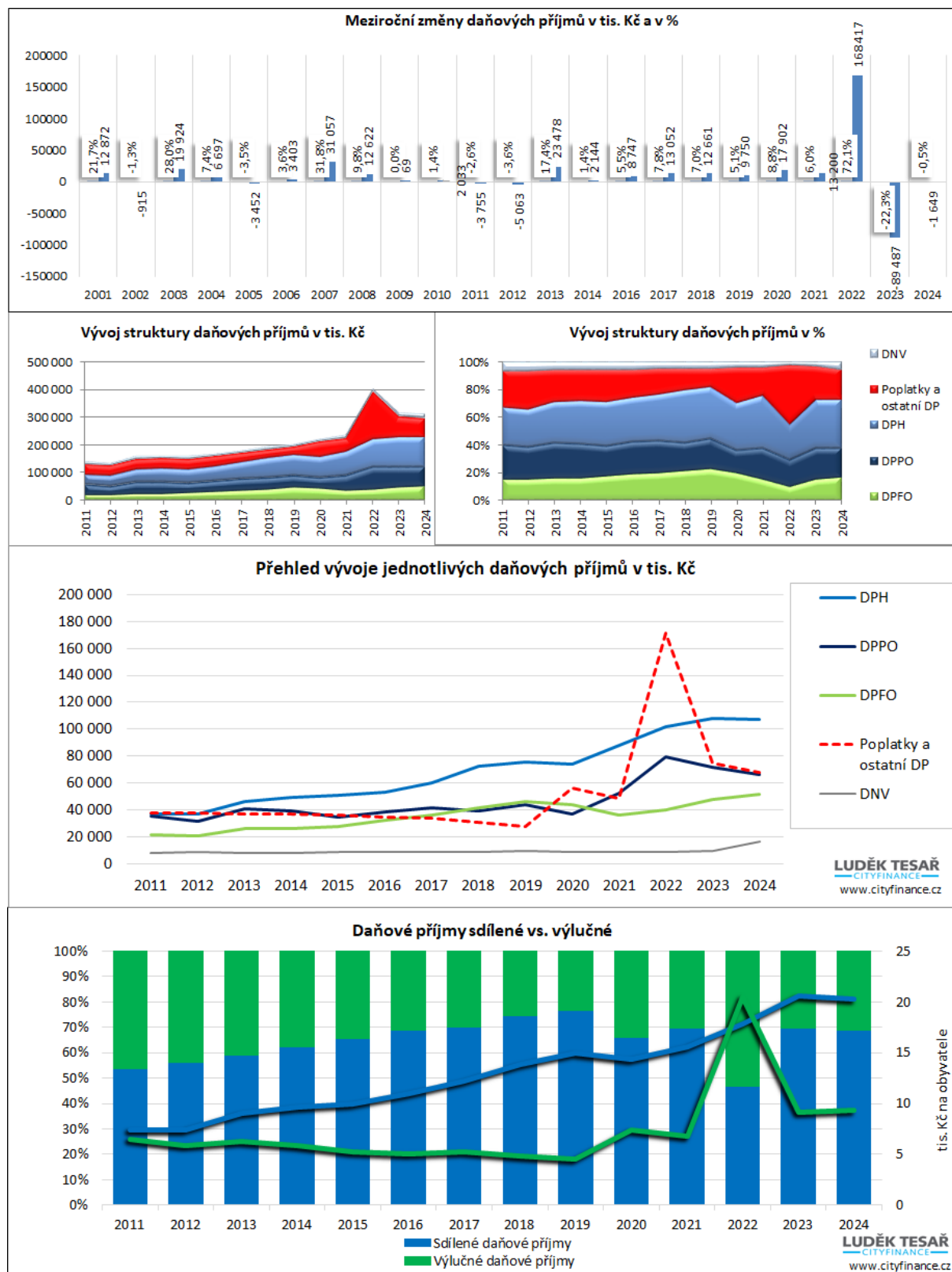
Zásadní sdílené daňové příjmy se propadly, protože se jednak zákonem snížil podíl obcí na sdílených daních ve prospěch DNV a byl tu i horší vývoj ekonomiky. Vlivem donedávna nepřirozeně vysokých záloh dle očekávání klesl sdílený výnos daně z příjmů právnických osob a bohužel ani inkaso DPH nemělo dobrý vývoj.

Podíl tzv. sdílených daní pro město klesl ve prospěch DNV a také letos klesá podíl na sdílených daních. Čáslavi **pomáhalo** to, že **převzalo alespoň základní daňovou odpovědnost u DNV** a nastavilo místní **koeficienty** vlastníkům majetku, kterým se zhodnocovaly nemovitosti průměrně o více než 10 % ročně, zejména u nemovitostí k bydlení. Z výlučných daňových příjmů byl **vysoký vliv příjmů ze skládky** za rok 2024 cca **46 mil. Kč**.

Doplácení města na odpady rychle gradovalo. Poplatek za odpady Čáslavi je nastavený na 650 Kč na daňového poplatníka, město vybralo 499 Kč na obyvatele a zaplatilo 1 892 Kč na obyvatele po snížení o nedaňové příjmy (co platí firmy, apod.). Čáslav **v roce 2024** doplatila cca **15 mil. Kč** a za **13 let skončilo v popelnících téměř 98 mil. Kč**, které město za občany doplatilo, viz **Příloha 9**.

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

Graf 8: Vývoj změn a struktury daňových příjmů Čáslavi



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

Tabulka 2. Podrobný vývoj daňových příjmů Čáslavi

indexy	100,0	96,4	117,4	101,4	98,7	105,5	107,8	107,0	105,1	108,8	106,0	172,1	77,7	99,5	tis. Kč	
Bilance (tis. Kč)	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Změna poslední rok	%
1. Daňové příjmy:	139 747	134 684	158 162	160 305	158 264	167 011	180 063	192 723	202 473	220 375	233 575	401 993	312 506	310 856	-1 649	-0,5
1111 DPFO ZČ:	17 646	17 769	23 255	24 274	25 250	28 544	32 246	37 314	41 673	39 566	29 492	31 439	36 977	40 493	3 516	9,5
1112 DPFO OSVČ:	2 331	1 086	526	-588	-327	1 232	814	811	1 065	594	1 791	2 672	2 876	2 779	-96	-3,4
1113 DPFO zvláštní sazba:	1 540	1 838	2 196	2 533	2 738	2 801	2 784	3 205	3 590	3 624	4 644	5 939	8 297	8 642	345	4,2
1121 DPPO:	16 104	18 013	21 313	24 243	25 426	28 947	29 652	29 437	33 442	27 130	39 183	44 895	60 197	53 530	-6 667	-11,1
1122 DPPO za obce:	19 213	13 472	19 333	15 366	9 266	9 426	12 175	10 180	10 480	10 069	13 268	34 429	11 179	13 041	1 862	16,7
1211 DPH:	36 899	36 612	45 982	49 290	50 521	53 035	60 112	72 382	75 291	74 401	87 606	102 029	108 245	107 456	-789	-0,7
133 až 135 +1381 Místní poplatky a ostatní DP včetně hazardu:	32 976	34 047	32 656	32 328	31 761	29 356	28 169	23 648	20 526	49 925	41 297	163 856	66 577	59 261	-7 316	-11,0
1361 Správní poplatky:	4 754	3 384	4 620	4 458	4 817	4 985	5 519	6 793	7 111	5 993	7 121	7 646	8 567	8 928	361	4,2
1511 DNV:	8 284	8 463	8 280	8 402	8 811	8 683	8 591	8 953	9 293	9 074	9 176	9 087	9 590	16 726	7 136	74,4
Sumární přehled daňových příjmů v tis. Kč	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Změna poslední rok	%
DPFO	21 517	20 692	25 977	26 219	27 661	32 578	35 844	41 329	46 328	43 784	35 926	40 049	48 150	51 915	3 765	7,8
DPPO	35 317	31 485	40 646	39 609	34 692	38 373	41 827	39 617	43 923	37 198	52 450	79 325	71 377	66 571	-4 806	-6,7
DPH	36 899	36 612	45 982	49 290	50 521	53 035	60 112	72 382	75 291	74 401	87 606	102 029	108 245	107 456	-789	-0,7
Poplatky a ostatní DP	37 730	37 432	37 277	36 785	36 579	34 342	33 688	30 442	27 638	55 918	48 418	171 503	75 144	68 188	-6 955	-9,3
DNV	8 284	8 463	8 280	8 402	8 811	8 683	8 591	8 953	9 293	9 074	9 176	9 087	9 590	16 726	7 136	74,4
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Změna poslední rok	%
Výlučné daňové příjmy	65 228	59 367	64 891	60 553	54 655	52 451	54 454	49 575	47 412	75 060	70 861	215 020	95 913	97 956	2 042	2,1
Sdílené daňové příjmy	74 519	75 317	93 271	99 752	103 608	114 560	125 608	143 148	155 062	145 315	162 715	186 973	216 592	212 901	-3 692	-1,7
Výlučné daňové příjmy v tis. Kč na obyvatele	6,4	5,8	6,3	5,8	5,3	5,0	5,3	4,8	4,6	7,4	6,8	20,5	9,1	9,3	0,2	2,1
Sdílené daňové příjmy v tis. Kč na obyvatele	7,4	7,4	9,1	9,6	10,0	11,0	12,2	13,9	15,0	14,3	15,5	17,8	20,6	20,3	-0,4	-1,7

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

www.cityfinance.cz

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

Položka	2021	2022	2023	2024	Změna 2024-2023	Změna za 4 roky	Suma
Příjem z daně z přidané hodnoty	87 606	102 029	108 245	107 456	-789	19 850	405 335
Příjem z poplatků za ukládání odpadů na skládku	29 653	150 069	51 765	46 415	-5 350	16 762	277 903
Příjem z daně z příjmů právnických osob	39 183	44 895	60 197	53 530	-6 667	14 347	197 806
Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené plátcí	29 491	31 439	36 977	40 493	3 516	11 002	138 401
Příjem z daně z příjmů právnických osob v případech, kdy poplatníkem je obec, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	13 268	34 429	11 179	13 041	1 862	-226	71 917
Příjem z daně z nemovitých věcí	9 176	9 087	9 590	16 726	7 136	7 551	44 580
Příjem ze správních poplatků	7 121	7 646	8 567	8 928	361	1 807	32 262
Příjem z daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	4 644	5 939	8 297	8 642	345	3 999	27 522
Příjem z poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a příjem z poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovitě věcí	4 821	4 766	4 948	5 242	295	421	19 777
Příjem z dílčí daně z technických her	3 206	4 887	5 754	1 710	-4 044	-1 496	15 557
Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené poplatníky	1 791	2 672	2 876	2 779	-96	989	10 117
Příjem z poplatku za užívání veřejného prostranství	1 100	1 371	1 155	1 354	199	255	4 981
Příjem z daně z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her	1 293	1 443	1 537	449	-1 088	-843	4 721
Příjem za zkoušky z odborné způsobilosti od žadatelů o řidičské oprávnění	624	548	542	703	162	80	2 416
Příjem z daně z technických her neprovozovaných prostřednictvím internetu	0	0	0	1 397	1 397	1 397	1 397
Příjem z daně z hazardních her s výjimkou technických her neprovozovaných prostřednictvím internetu	0	0	0	1 254	1 254	1 254	1 254
Příjem z poplatku ze psů	293	294	289	285	-4	-8	1 162
Příjem z poplatku z pobytu	311	212	210	216	7	-95	949
Příjem z odvodů za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu podle zákona upravujícího ochranu zemědělského půdního fondu	23	32	341	178	-163	156	574
Příjem ze zrušených místních poplatků	0	186	92	56	-36	56	334

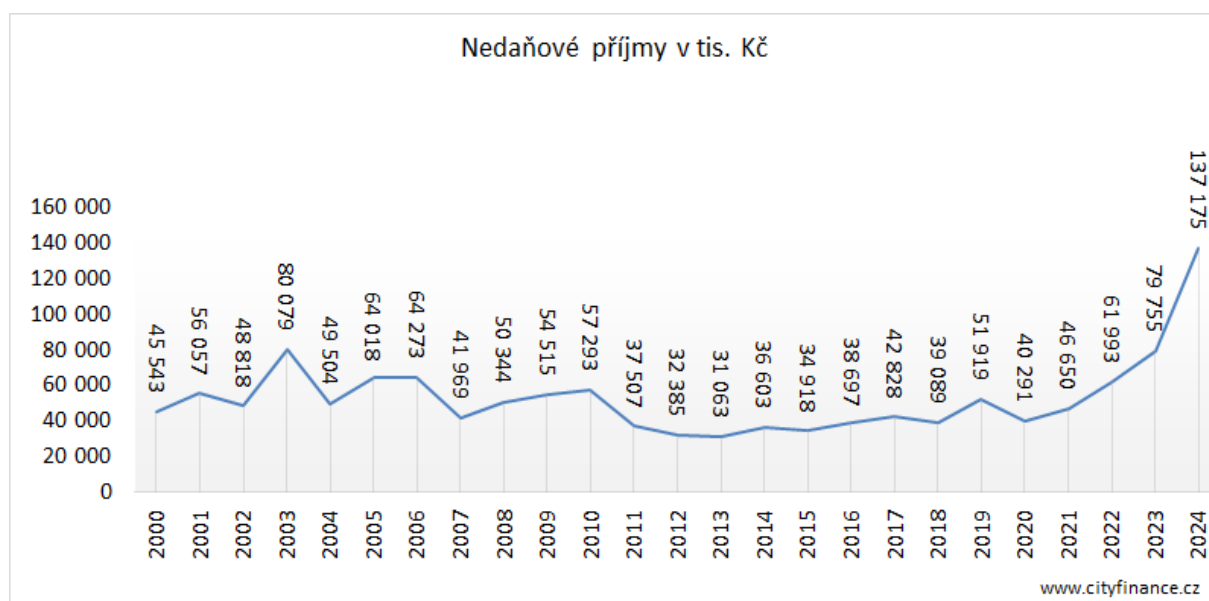
Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz, Pozn. Řazeno dle sumy od nejvyšší hodnoty.

Nedaňové příjmy Čáslavi představovaly v roce 2024 **mimořádně vysokých** cca **31 % příjmů**, tj. cca **137 mil. Kč**. Zdůrazňujeme, že se tu nejedná o zisky, ale o průtok peněz na straně příjmů. K většině příjmů se vážou výdaje a náklady, které tu nejsou souvztažně evidovány. Výhodou nedaňových příjmů je, že nereagují tak silně na vývoj ekonomiky.

Extrém byl dán **splátkami půjček** od příspěvkových organizací. Nejvyšší nedaňové příjmy Čáslavi běžně pocházely z **bytů a nebytového hospodářství**, úroků (7), dopravních pokut (4) a části odpadového hospodářství atd.

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

Graf 9. Vývoj nedaňových příjmů Čáslavi v tis. Kč



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 10. Nedaňové příjmy Čáslavi za 4 roky na položky

Položka	2021	2022	2023	2024	Změna 2024-2023	Změna za 4 roky	Suma za 4 roky
Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	30 124	33 330	35 890	35 323	-567	5 200	134 667
Splátky půjčených prostředků od příspěvkových organizací	0	0	14 392	77 329	62 936	77 329	91 721
Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	5 029	4 582	8 993	7 143	-1 850	2 114	25 748
Příjem sankčních plateb přijatých od jiných osob	6 852	6 903	5 968	5 081	-886	-1 770	24 804
Příjem z úroků	414	4 792	10 131	7 803	-2 328	7 389	23 139
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	1 895	2 079	2 269	2 053	-216	159	8 296
Splátky půjčených prostředků od nefinančních podnikatelů – právnických osob	0	6 000	0	0	0	0	6 000
Ostatní přijaté vratky transferů a podobné příjmy	104	1 747	214	754	541	650	2 818
Příjem z pronájmu nebo pachtu pozemků	729	576	872	561	-310	-168	2 738
Příjem z pojistných plnění	700	866	292	191	-102	-510	2 049
Příjem z prodeje zboží (již nakoupeného za účelem prodeje)	186	315	379	359	-20	173	1 239
Ostatní příjmy z vlastní činnosti	473	342	54	59	4	-415	928
Přijaté peněžitě neinvestiční dary	25	397	250	17	-233	-8	689
Ostatní příjmy z výnosů finančního majetku	0	0	0	275	275	275	275
Příjem z podílů na zisku a dividend	44	51	51	51	0	7	196
Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	1	0	0	173	173	172	175
Příjem z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého neinvestičního majetku	42	14	0	2	2	-40	58
Ostatní příjmy z finančního vypořádání od jiných rozpočtů	32	0	0	0	0	-32	32

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

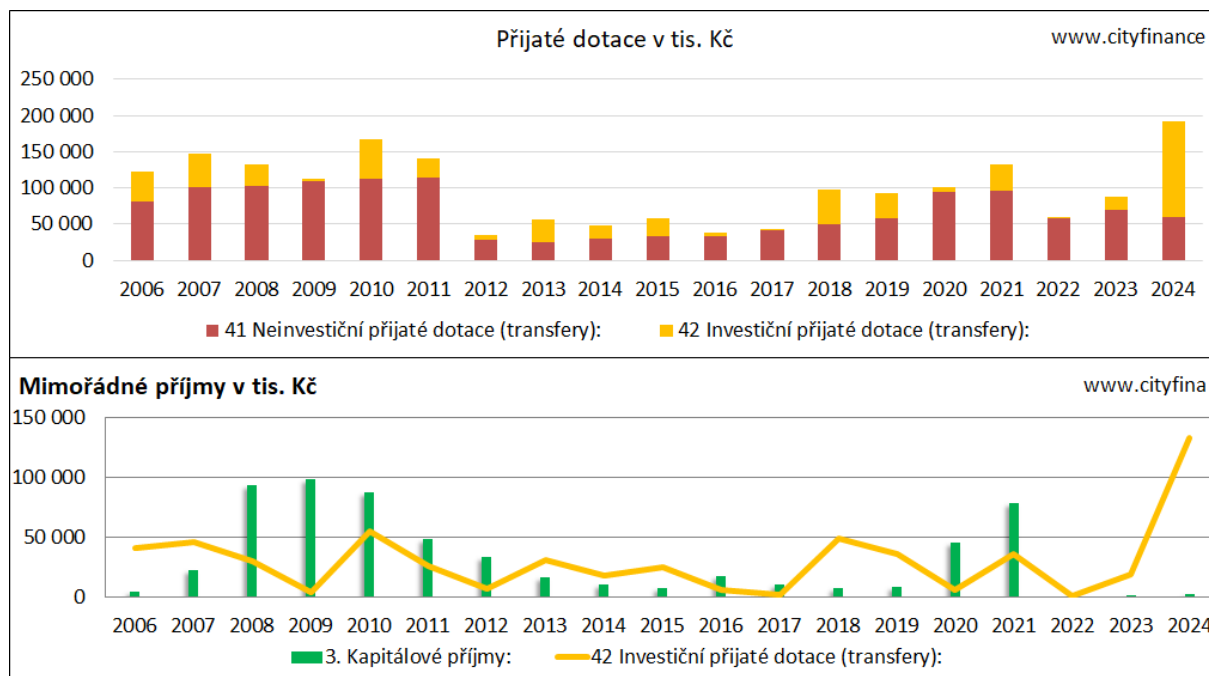
Tabulka 4. Nedaňové příjmy Čáslavi podrobně na položky a § v tis. Kč

						tis. Kč	
Položka	§	2021	2022	2023	2024	Změna poslední rok	Suma
Splátky půjčených prostředků od příspěvkových organizací	Pro příjmy (technický záznam)	0	0	14 392	77 329	62 936	91 721
Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	Bytové hospodářství	18 034	21 064	23 570	22 961	-610	85 629
Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	Nebytové hospodářství	10 986	11 154	11 207	11 250	42	44 597
Příjem z úroků	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	314	4 672	10 049	7 730	-2 319	22 766
Příjem sankčních plateb přijatých od jiných osob	Ostatní záležitosti v dopravě	4 475	6 314	5 467	3 877	-1 591	20 133
Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	Bytové hospodářství	1 361	2 167	2 440	2 790	350	8 759
Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	1 474	1 861	2 257	2 850	593	8 441
Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	716	414	3 700	1 376	-2 324	6 207
Splátky půjčených prostředků od nefinančních podnikatelů – právnických osob	Pro příjmy (technický záznam)	0	6 000	0	0	0	6 000
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	613	713	757	781	24	2 864
Příjem z pronájmu nebo pachtu pozemků	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	729	576	872	561	-310	2 738
Ostatní přijaté vratky transferů a podobné příjmy	Finanční vypořádání	104	1 747	128	754	626	2 733
Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	Provoz veřejné silniční dopravy	610	610	610	610	0	2 440
Příjem sankčních plateb přijatých od jiných osob	Činnost místní správy	1 683	128	121	123	2	2 054
Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	494	502	502	502	0	2 001
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků	529	525	416	337	-78	1 806
Příjem z pojistných plnění	Pojištění funkčně nespecifikované	680	775	170	156	-14	1 781
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	299	297	442	291	-151	1 329
Příjem sankčních plateb přijatých od jiných osob	Bezpečnost a veřejný pořádek	356	312	282	366	84	1 317
Příjem z prodeje zboží (již nakoupeného za účelem prodeje)	Cestovní ruch	145	276	339	320	-19	1 080
Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	Domovy pro osoby se zdravotním postižením a domovy se zvláštním režimem	1 000	0	0	0	0	1 000
Ostatní příjmy z vlastní činnosti	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	473	342	54	59	4	928
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Pohřebnictví	226	132	170	169	0	696
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Cestovní ruch	55	181	194	179	-15	610
Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	Zájmová činnost v kultuře	217	0	350	0	-350	567
Příjem sankčních plateb přijatých od jiných osob	Ostatní správa v ochraně životního prostředí	305	92	96	48	-48	540
Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	Činnost místní správy	95	71	127	88	-39	382
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Ostatní záležitosti kultury	62	119	112	85	-27	378
Příjem z úroků	Bytové hospodářství	99	119	82	73	-9	373
Přijaté peněžitě neinvestiční dary	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	25	167	150	5	-145	347
Příjem sankčních plateb přijatých od jiných osob	Silnice	0	57	0	271	271	327
Ostatní příjmy z výnosů finančního majetku	Ostatní finanční operace	0	0	0	275	275	275
Příjem z pojistných plnění	Činnost místní správy	0	77	122	35	-87	234
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Bytové hospodářství	48	52	64	67	4	230
Přijaté peněžitě neinvestiční dary	Humanitární zahraniční pomoc přímá	0	219	0	0	0	219

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz, Pozn. Řazeno dle sumy sestupně a zobrazeny hodnoty nad 200 tis. Kč.

Přijaté dotace Čáslavi tvořily v roce 2024 **mimořádně vysokých** cca **30 %** příjmů, cca **192 mil. Kč**, z toho cca 133 mil. Kč tvořily **investiční dotace** a zbytek neinvestiční dotace, včetně příspěvku na přenesený výkon státní správy cca 29 mil. Kč (pozn. to stačí na krytí nákladů cca 19 zaměstnanců).

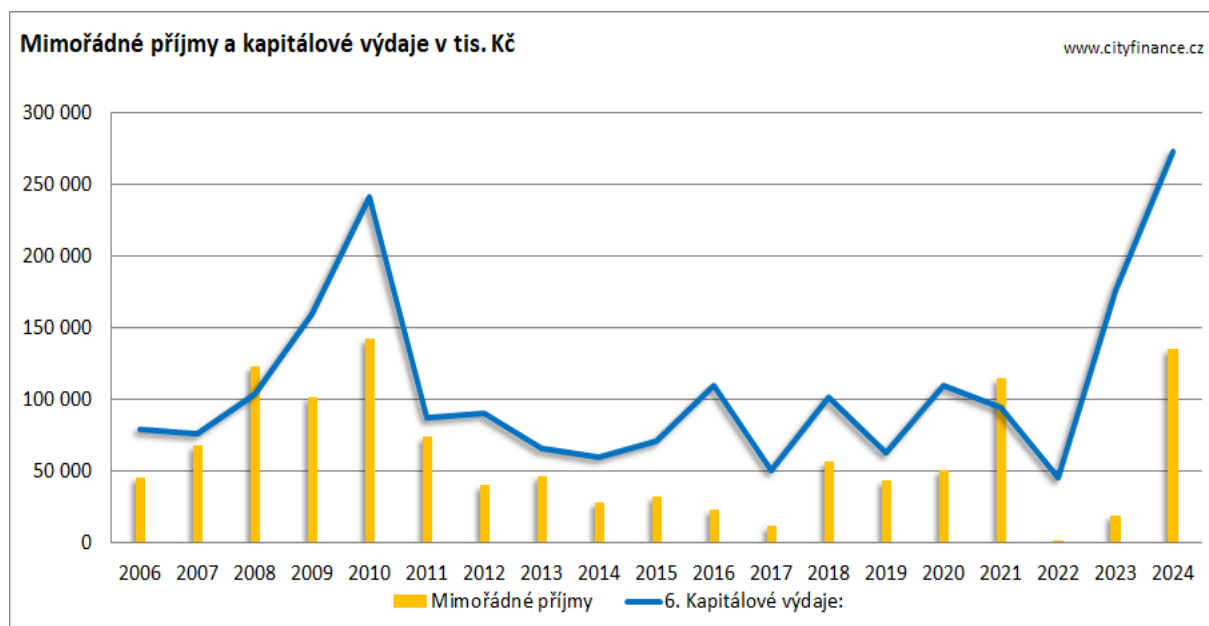
Graf 11: Vývoj dotací a kapitálových příjmů Čáslavi



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Mimořádné příjmy Čáslavi (míněno kapitálové příjmy a investiční dotace) za poslední **4 roky** přinesly cca **271 mil. Kč**, z toho investiční dotace cca 188 mil. Kč. Mimořádné příjmy za poslední 4 roky kryly přibližně **1/2 investic** (**viz další graf**).

Graf 12. Mimořádné příjmy a investice Čáslavi



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

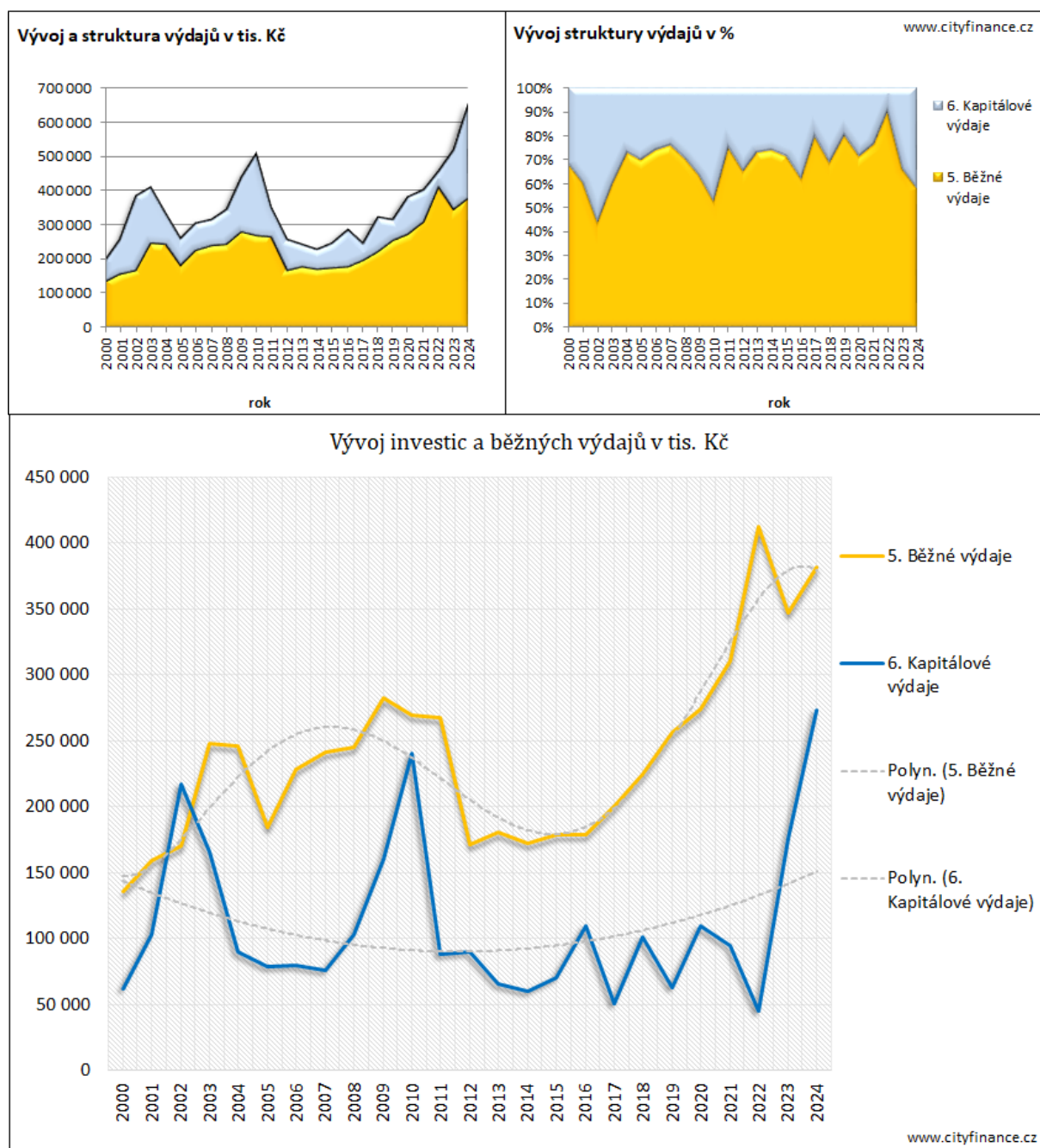
Rozbor výdajů města založíme na vyhodnocení investic a běžných výdajů. Podrobně viz **Příloha 6. Výdaje města – podrobná struktura a vývoj**.

Přehled vývoje výdajů Čáslavi ukazuje **do roku 2022 velmi vysoké růsty běžných výdajů** a **trvale vysoké hodnoty investic**.

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

Výdaje si заслужují podrobnější rozbor, jenž následuje.

Graf 13. Struktura a vývoj výdajů Čáslavi

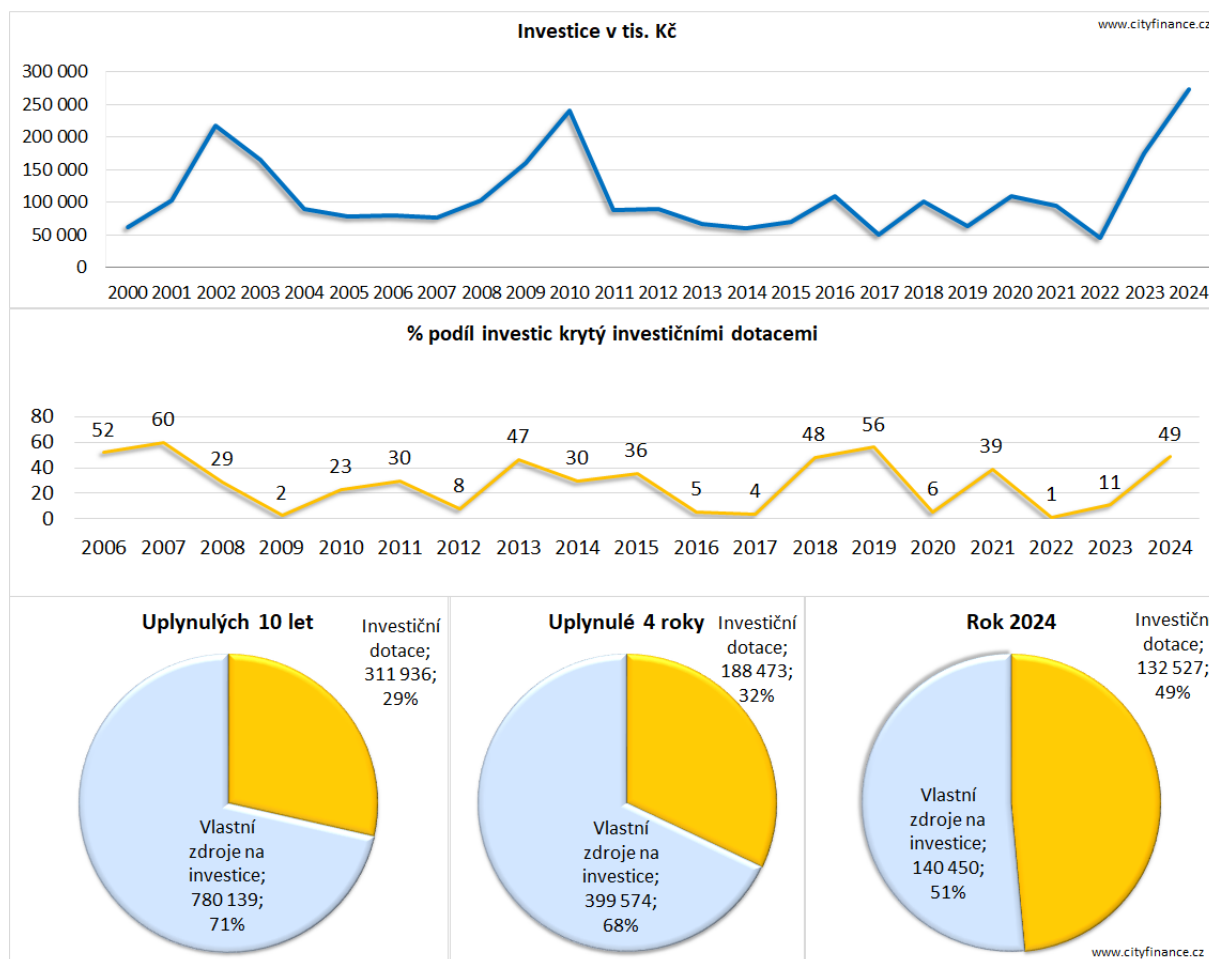


Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Investice Čáslavi byly trvale **vysoké** (na obyvatele), avšak s **vysokou závislostí na příjmech ze skládky a dotacích**. Město za poslední 4 roky investovalo 588 mil. Kč, tj. 56 tis. Kč na obyvatele. Spolu s investicemi probíhaly i opravy. Objem investic s opravami dohromady vyhodnotíme později a na závěry je brzy.

Investiční dotace kryly za posledních 4 roky cca 188 mil. Kč, tj. cca 1/3 investic a cca 400 mil. Kč dodalo město. Poměrně **velká závislost města na dotacích**.

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

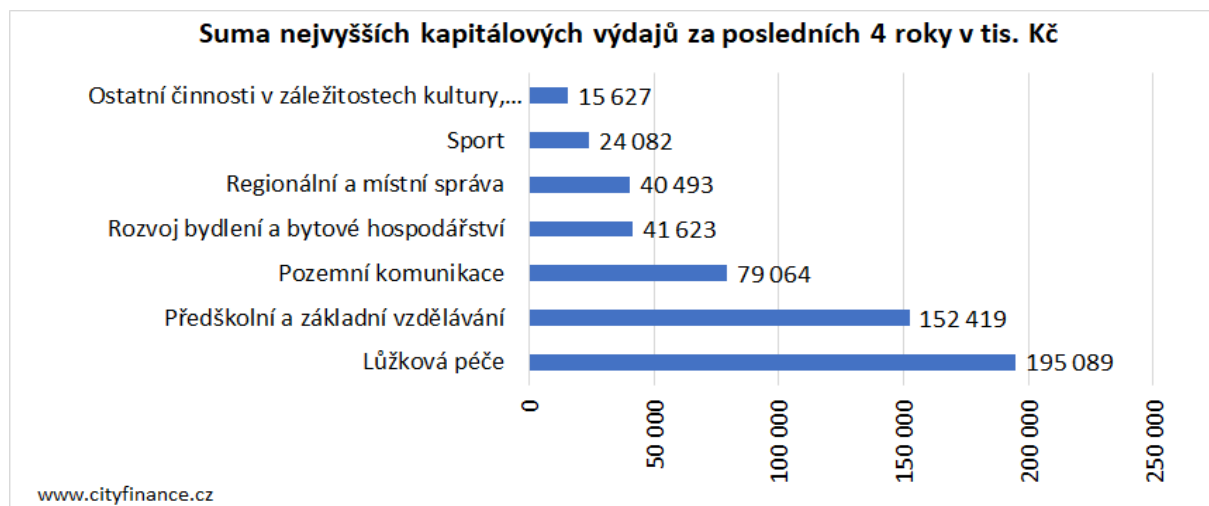


Zdroj: MF ČR, propočty www.cityfinance.cz

Nejvyšší investice (kapitálové výdaje) Čáslavi za poslední **4 roky** směřovaly především do staveb, viz **Příloha 6**. Nejvyšší investice ukazuje následující **graf**. „Medailové pozice“ obsadily oblasti:

1. **Nemocnice**, 195 mil. Kč + 5 mil. Kč opravy = 200 mil. Kč;
2. Předškolní a základní **vzdělávání**, 152 mil. Kč + 1 mil. Kč oprav = 153 mil. Kč;
3. Pozemní **komunikace**, 79 mil. Kč + 36 mil. Kč opravy = 110 mil. K.

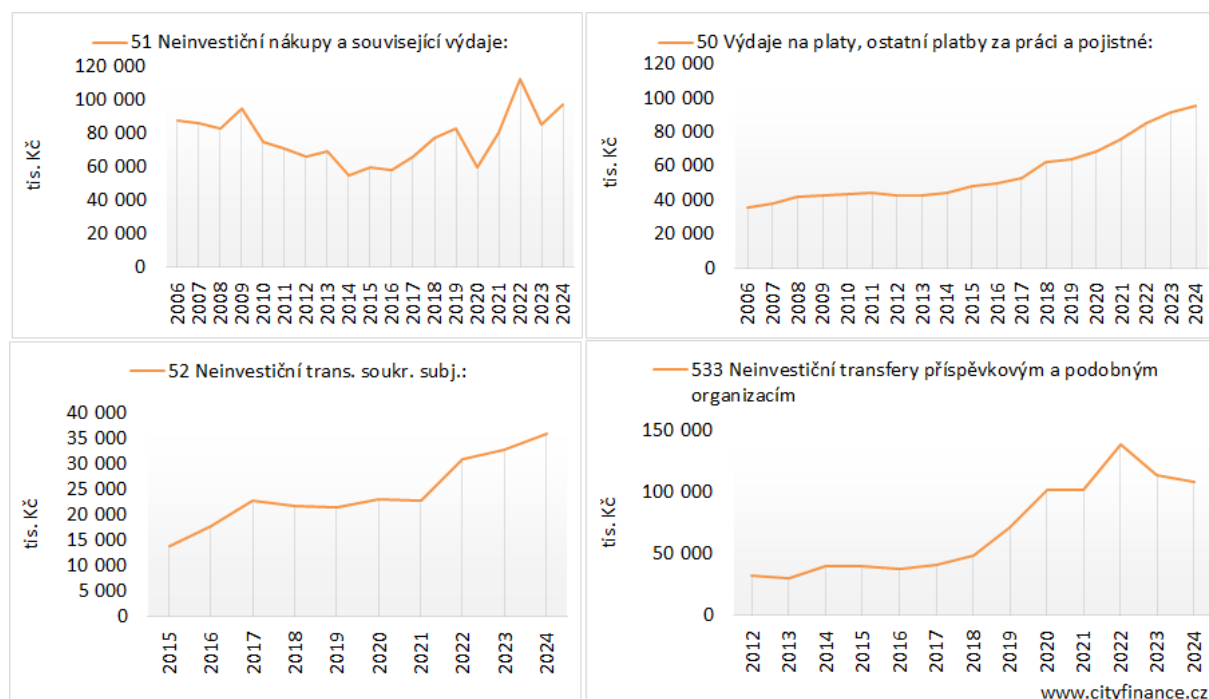
Za uvedení stojí s opravami dále i bytové hospodářství 60 mil Kč, regionální místní správa, kultura, sport, veřejné osvětlení atd. **Výše i široké spektrum investic a oprav bylo silnou stránkou** Čáslavi.

Graf 15. Suma nejvyšších investic Čáslavi za uplynulé 4 roky

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Běžné výdaje. Nejvyšší běžné výdaje města putovaly do majetku a lidí a s ním souvisejících služeb a aktivit, kdy podrobné členění uvádí **Příloha 6**. Běžné výdaje Čáslavi ukazují růst prakticky na všech frontách a **omezení až po roce 2022**.

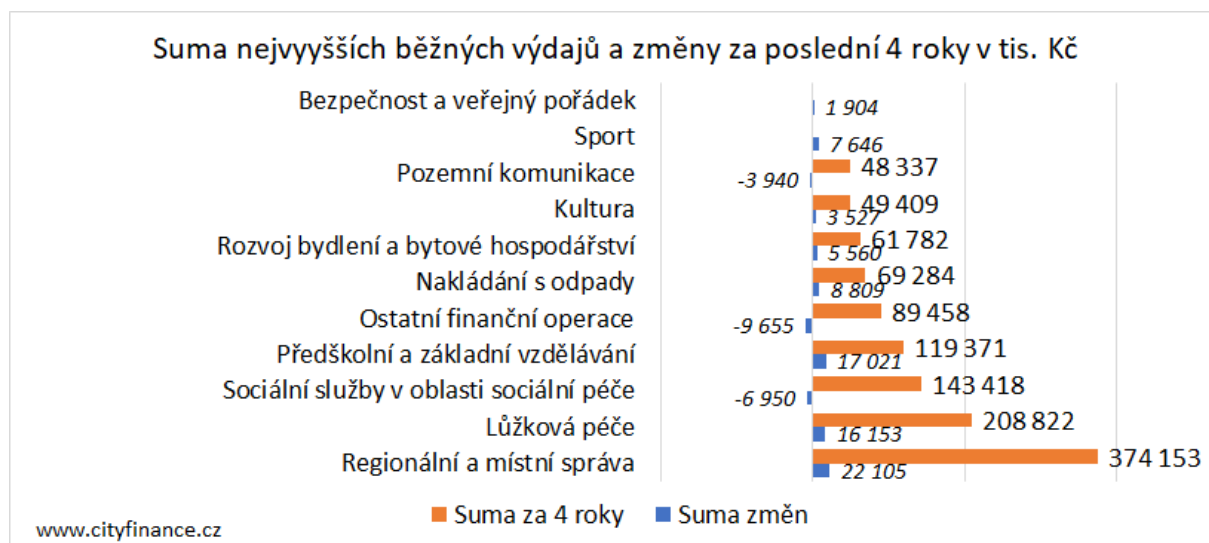
Podstatné je, jak se každá činnost města dotkne provozních výdajů, jak velké náklady vyvolá údržba, provoz, rozsah služeb a majetku (odpisy). Zásadní je jak velký a provozně náročný majetek město má, kolik lidí zaměstná a co pořídí, jaké služby poskytuje a za jakou cenu. Řízení provozních výdajů, ale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

Graf 16. Vývoj základních běžných výdajů Čáslavi

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

Běžné výdaje (provozní výdaje, včetně oprav) – **nejvyšší objemy** za poslední 4 roky ukazuje **následující graf** (včetně výdajů krytých dotacemi a opravami). **Opravy** realizované Čáslaví za 4 roky dosáhly **111 mil. Kč**. Nejvyšší opravy směřovaly do silnic 36 mil. Kč, bytového hospodářství 19 mil. Kč, veřejného osvětlení 16 mil. Kč, kulturních památek 14 mil. Kč, sportu 6 mil. Kč atd., **viz Příloha 6, tabulka 17**. Svou výší včetně oprav dominovaly výdaje dle grafu níže. U Čáslavi po odpočtu oprav vedle ve městech obvyklých vysokých běžných výdajů na platy a vzdělávání rezonovaly výdaje na **nemocnici, sociální oblast a odpady**. Podrobněji viz **Příloha 6**

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



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Běžné výdaje (provozní výdaje, včetně oprav) – absolutní **nejvyšší nárůsty** za poslední 4 roky ukazuje **následující graf** (včetně výdajů krytých dotacemi a opravami). Podrobněji viz **Příloha 6**.

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



Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

Snížení provozních výdajů Čáslavi, které by bylo trvalé a významné natolik aby stálo za uvedení nebylo zaznamenáno, přesto došlo **od roku 2022 alespoň k omezování** vysokých růstů běžných výdajů.

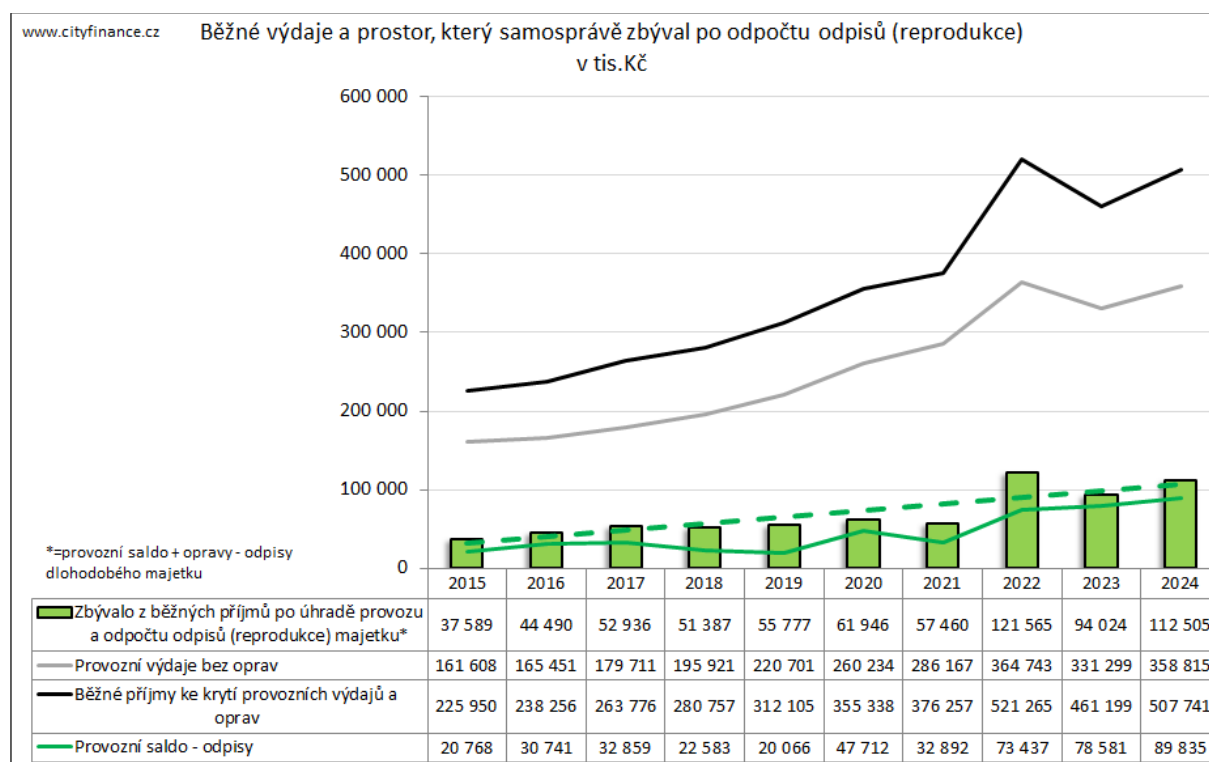
Schopnost reprodukce dosavadního a budování nového majetku města

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

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

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

Čáslav **měla na údržbu** svého majetku, **ale bez příjmů ze skládky bude značně omezena možnost budovat nový majetek** (infrastrukturu).

Graf 19. Finanční schopnost Čáslavi udržovat dosavadní majetek

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Majetek města a dosavadní finanční krytí údržby a rozvoje majetku.

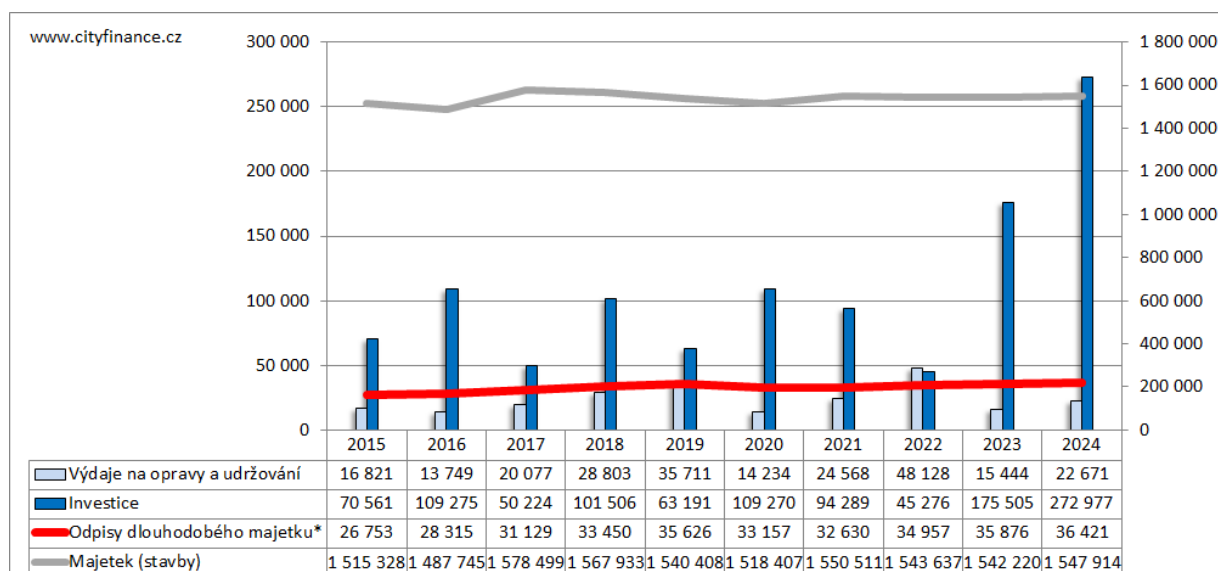
Majetek v účetnictví Čáslavi, resp. jen stavby představovaly z rozvahy cca **1,5 mld. Kč**. Samotné město **potřebuje na reprodukci svého dlouhodobého majetku** dle odpisů z účetnictví alespoň **36 mil. Kč⁵ ročně**. Skutečná potřeba bude zřejmě vyšší neb účetnictví bohužel neodráží skutečnou hodnotu a stav majetku. Odpisy mohou být také sníženy tak, že jsou časově více rozloženy a vybraný majetek svěřen do organizací nebo vložen do společností. Obnova majetku města je vícezdrojová a realizuje se především třemi způsoby:

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

Do obnovy majetku města směřovaly opravy a investice (viz **další graf**). Červená čára představuje odpisy, tedy minimální potřebnou částku na obnovu majetku z účetnictví, světle modré sloupce ukazují opravy a udržování (bez oprav realizovaných příspěvkovými organizacemi, případně obchodními společnostmi) a tmavě modré sloupce jsou investice.

Čáslav **za poslední 4 roky vynaložila do svého majetku 699 mil. Kč** (588 mil. Kč investicemi a zbytek opravami). Na pouhou reprodukci majetku by za tu dobu dle odpisů stačilo řádově 140 mil. Kč. Zajištění financí na reprodukci a budování majetku města bylo **fenomenální** (investice + opravy, jak ukazují modré sloupce **grafu**), **značně pomohly dotace a kapitálové příjmy** Čáslavi.

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



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

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

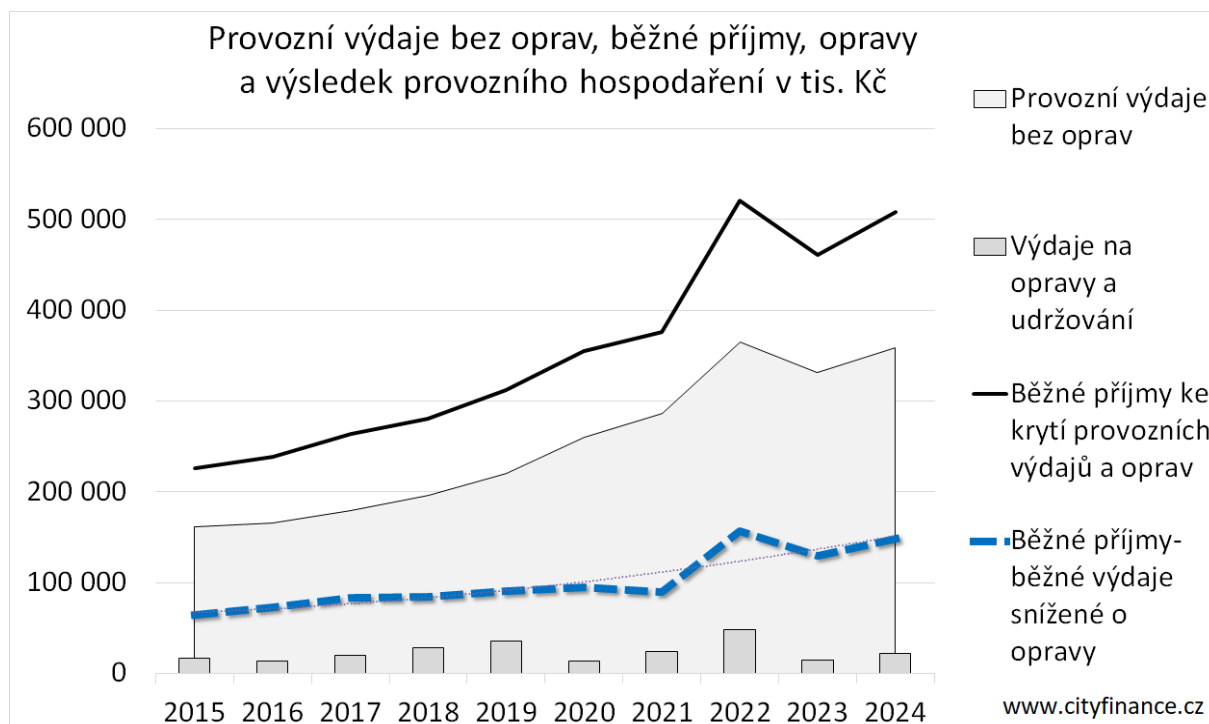
Město řídí svou finanční kondici především skrze regulaci běžných výdajů bez oprav (povozní výdaje), což je podstatné, ale k tomu má také možnosti získávat poměrně významnou část běžných příjmů na základě vlastních rozhodnutí a hospodaření. Běžné výdaje definuje z největší části rozsah a kvalita majetku,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

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

Vývoj běžných příjmů a běžných výdajů bez oprav znázorňuje níže **černý čárový graf k šedému plošnému grafu**. Výsledky provozního hospodaření Čáslavi měly **v absolutním vyjádření výborný trend** viz **modrý přerušovaný čárový graf**.

Pozn. opravy jsou pro informaci, vliv zde nemají, viz **šedý sloupcový graf**.

Graf 21. Vývoj provozního hospodaření Čáslavi



Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

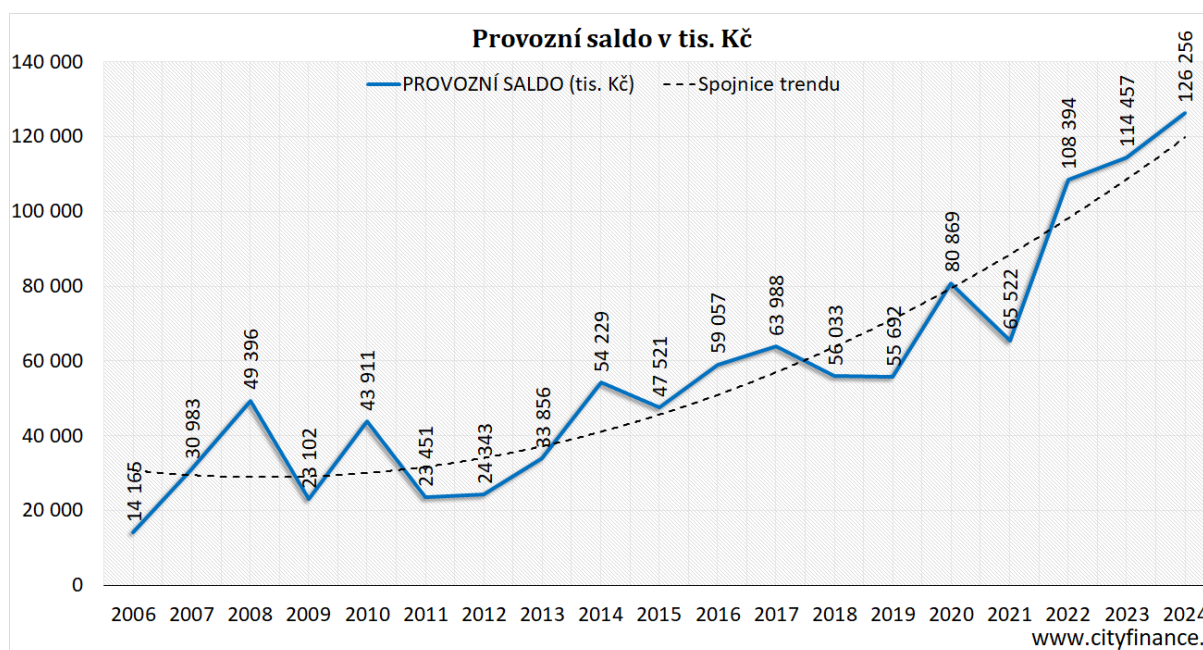
Výsledky provozního hospodaření města vyhodnotíme přesněji prostřednictvím ukazatelů provozního salda a finanční kondice a porovnáme výsledky s průměrem.

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

Provozní saldo Čáslavi bylo **nejvyšší v historii města a nadprůměrné ale je třeba vnímat, že z 1/2 bylo tvořené dopingem příjmů**. Provozní saldo mělo v roce 2024 hodnotu **126 mil. Kč**, tedy cca 12 tis. Kč na obyvatele (průměr obcí bez Prahy, Brna, Ostravy a Plzně byl v ČR 9 tis. Kč na obyvatele). **Doping příjmů cca 61 mil. Kč**, byl zejména ze skládky 46 mil. Kč, ale i úroků, pokut a hazardu.

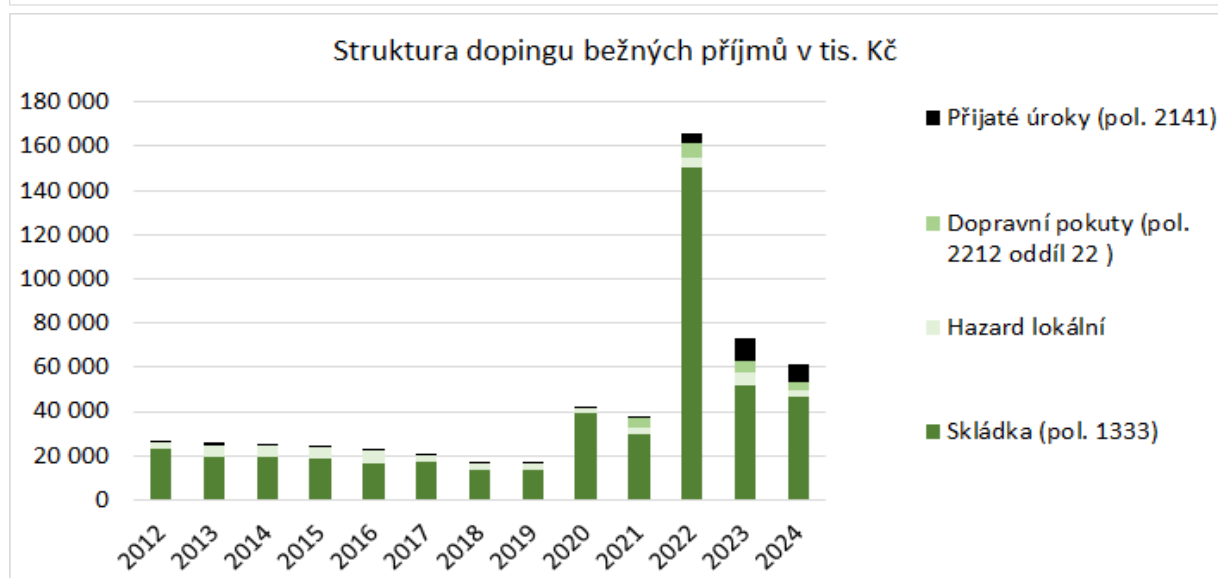
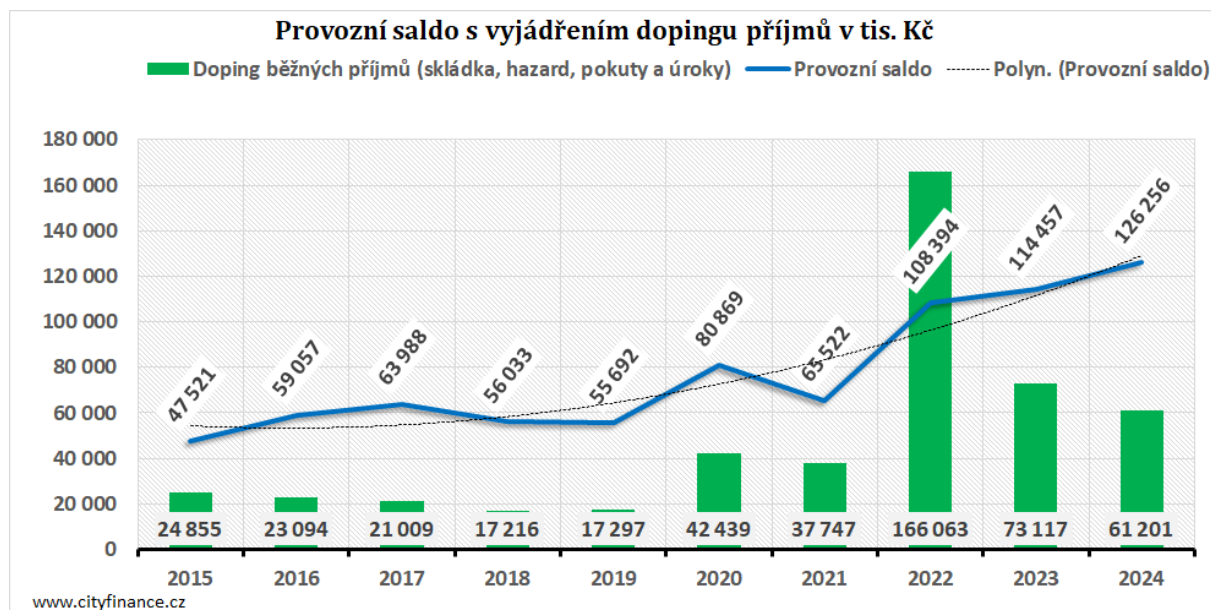
Provozní saldo posuzují především banky při žádostech o úvěry. Jak bylo řečeno provozní saldo snižovaly opravy (**viz Tabulka 17**).

Graf 22. Vývoj provozního salda Čáslavi



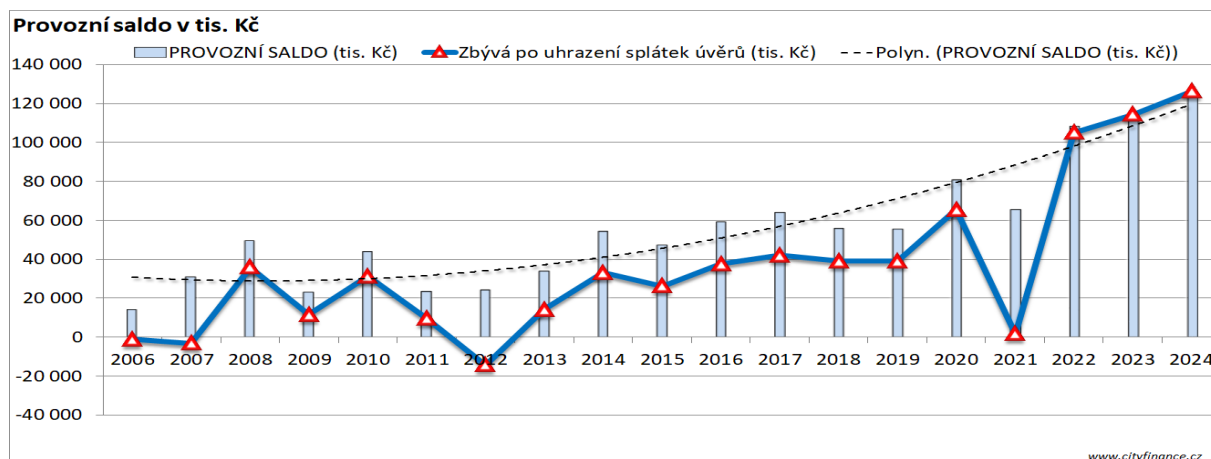
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 23. Doping běžných příjmů a tím i provozního salda Čáslavi

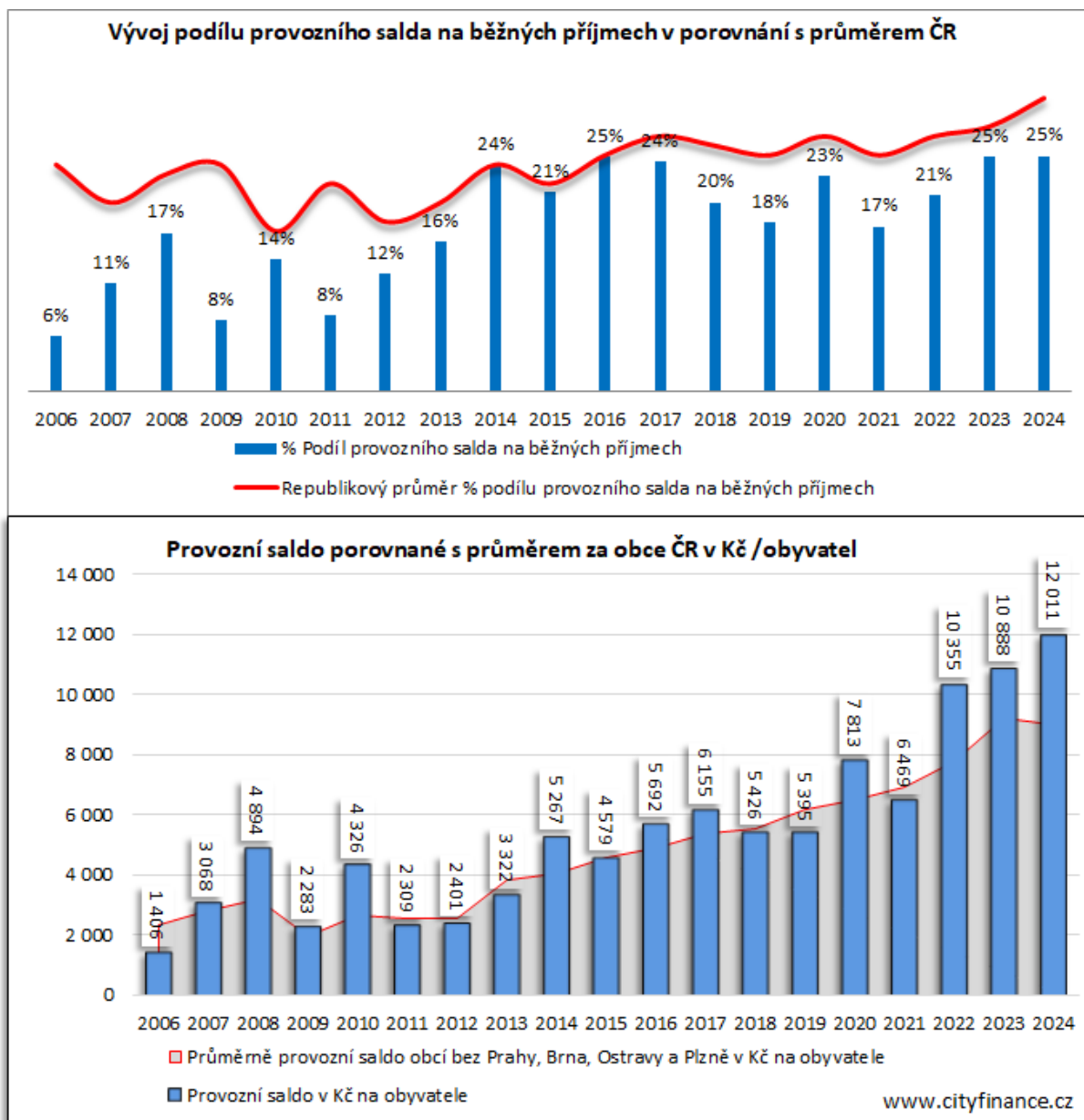


Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 24. Vývoj zátěže provozního salda splátkami dluhů Čáslavi



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Tabulka 5. Vývoj provozního salda Čáslavi

Údaje (čísla značí druhové členění rozp. skladby)	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1+2+4 Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	225 950	238 256	263 776	280 757	312 105	355 338	376 257	521 265	461 199	507 741
5 Běžné výdaje (provozní)	178 429	179 200	199 788	224 724	256 412	274 468	310 735	412 871	346 742	381 485
8124 Uhrazené splátky dlouhodobých půjček	21 265	21 465	21 966	16 915	16 546	15 311	63 868	3 259	0	0
PROVOZNÍ SALDO (tis. Kč)	47 521	59 057	63 988	56 033	55 692	80 869	65 522	108 394	114 457	126 256
Zbývá po uhrazení splátek úvěrů (tis. Kč)	26 256	37 591	42 022	39 118	39 146	65 559	1 653	105 135	114 457	126 256
% Podíl provozního salda na běžných příjmech	21%	25%	24%	20%	18%	23%	17%	21%	25%	25%
REPUBLIKOVÝ PRŮMĚR % podílu provozního salda na běžných příjmech	25%	27%	26%	25%	27%	25%	27%	28%	31%	29%
Krátkodobá finanční aktiva (jako fondy, účty)	42 256	43 710	48 468	42 936	62 983	120 172	142 421	205 008	163 372	151 589
Provozní saldo po úhradě splátek úvěrů + stav na bankovních účtech předchozího roku (tis. Kč)	68 513	81 301	90 490	82 054	102 129	185 731	144 074	310 142	277 829	277 844
Změna běžných příjmů (tis. Kč)	-450	12 306	25 520	16 981	31 347	43 233	20 919	145 008	-60 066	46 542
Změna běžných výdajů (tis. Kč)	6 257	771	20 588	24 936	31 688	18 056	36 267	102 136	-66 129	34 743

Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

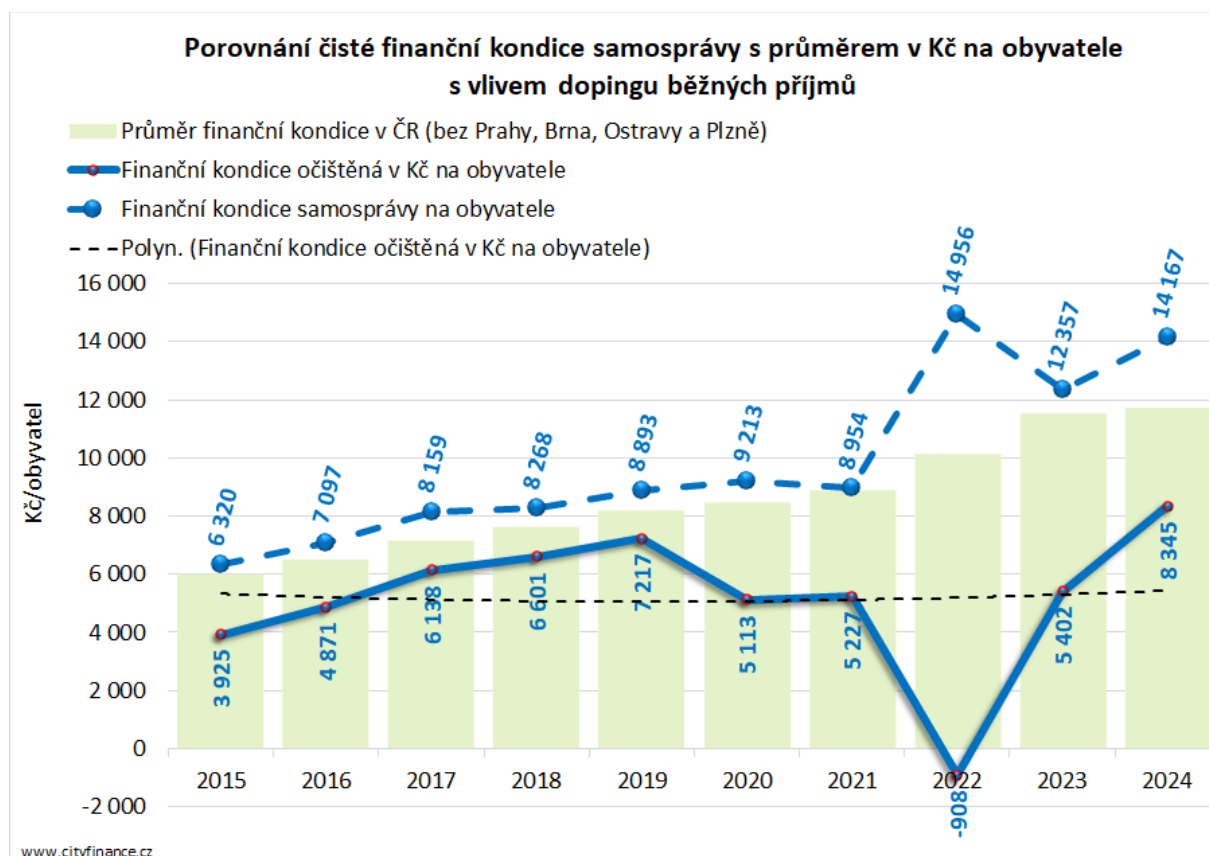
Finanční kondice města je **nej důležitější údaj** celé analýzy. Nyní konečně zohledníme opravy realizované městem, které přičteme k provoznímu saldu (rozdíl běžných příjmů a běžných výdajů), čímž dostaneme celkovou výši roční finanční kondice města a po přičtení placených úroků pak čistou finanční kondici,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

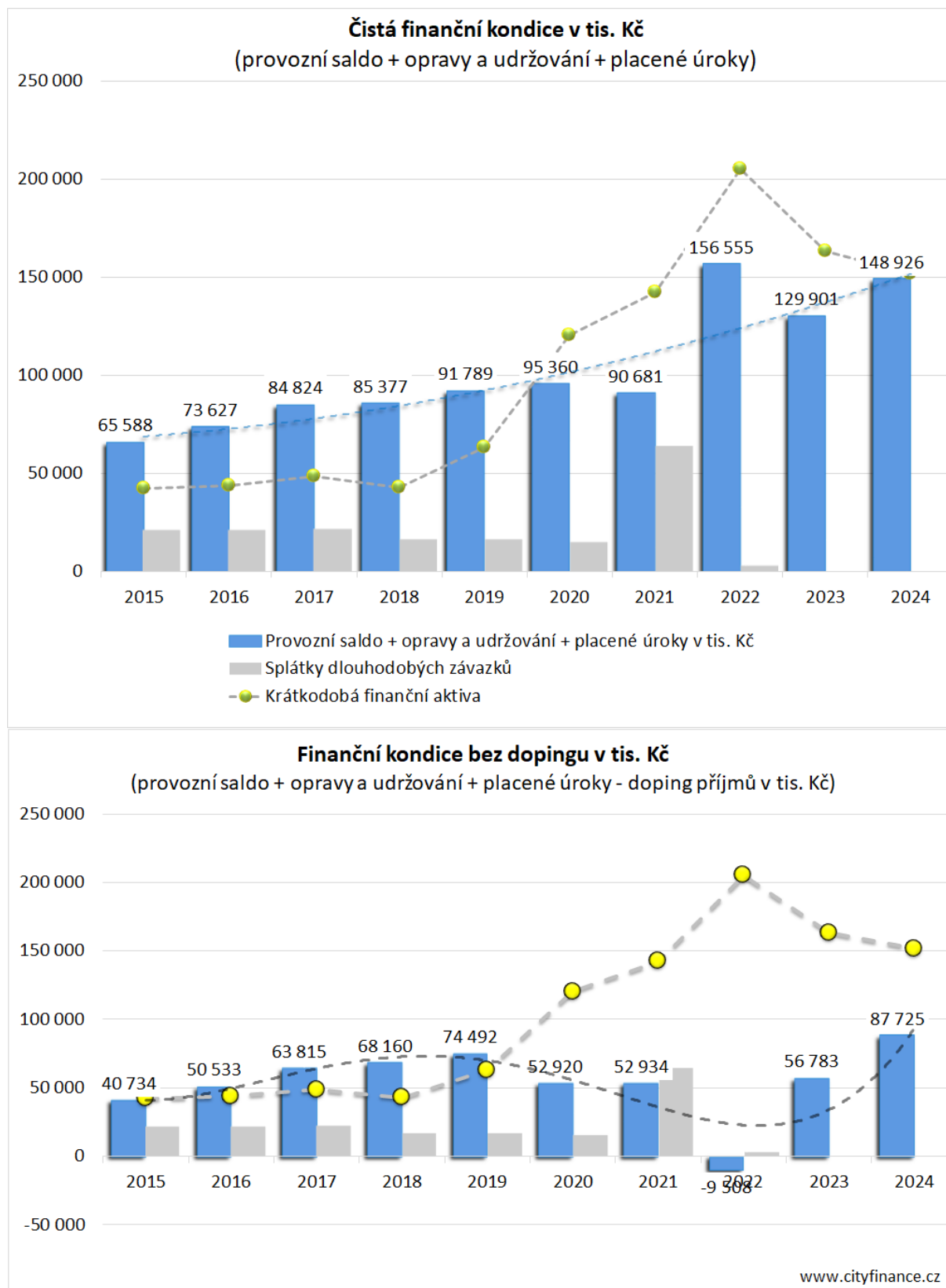
Finanční kondice Čáslavi měla poslední roky **nejlepší výsledky v historii města** s průměrem za 4 roky 131 mil. Kč s dopingem (skládka...) a 46 mil. Kč bez dopingu s tím, že rok 2024 uzavřel na cca **149 mil. Kč**, tj. cca 12,5 tis. Kč na obyvatele a **bez dopingu příjmů to bylo 88 mil. Kč**, tj. 8,3 tis. Kč na obyvatele.

Průměr finanční kondice v ČR bez Prahy, Brna, Ostravy a Plzně byl v roce 2024 téměř 12 tis. Kč, přesně 11,7 tis. Kč na obyvatele (jsou v tom však také města a obce s nadstandardními příjmy ze skládek, hazardu, lesů, těžební činnosti, podnikání, uplatňující koeficienty DNV, poplatků z pobytu apod.).

Výhled počítá s průměrnou finanční kondicí Čáslavi **100 mil. Kč**.

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

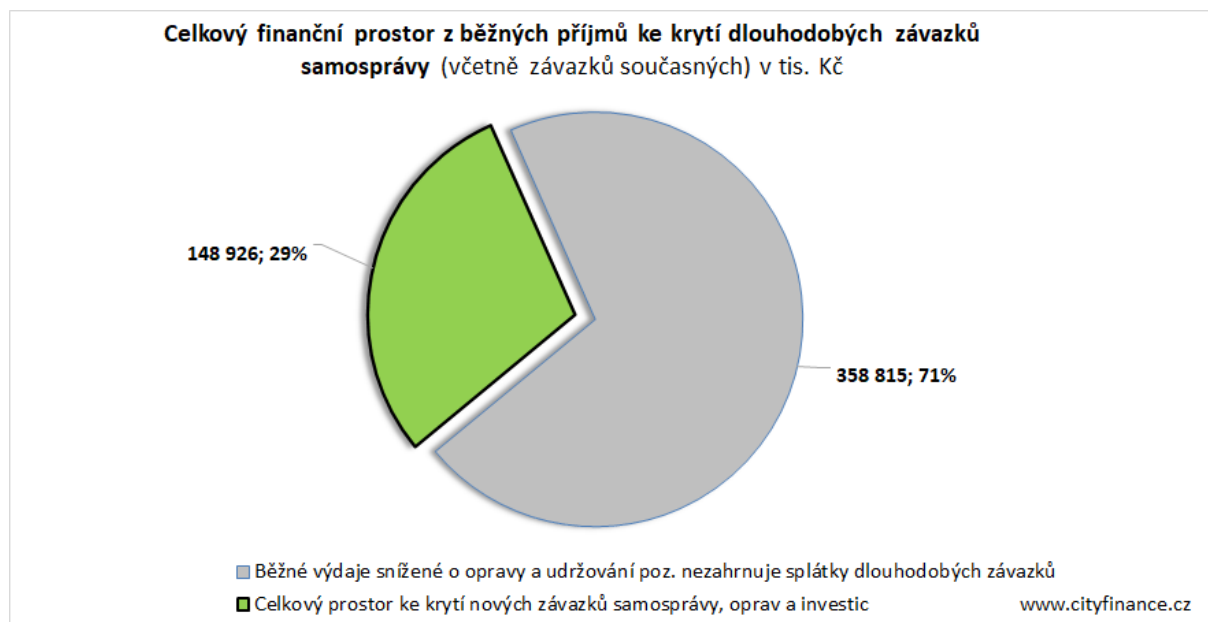


Graf 27. Vývoj čisté finanční kondice Čáslavi

Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

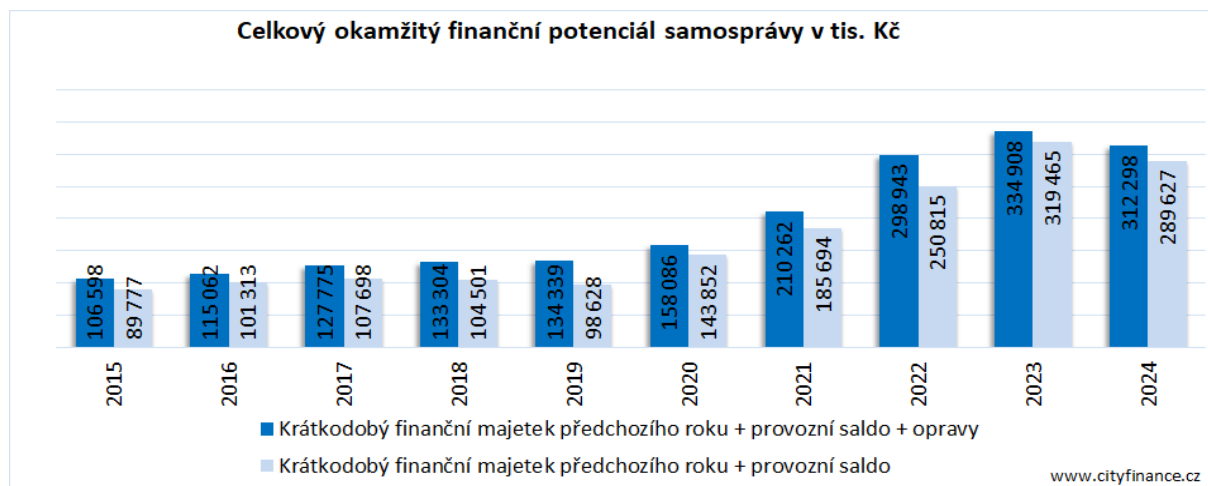
Rozdíl mezi celkovými běžnými příjmy a běžnými výdaji sníženými o opravy byl v roce 2024 v Čáslavi **velmi dobrých 27 %** běžných příjmů (za spolehlivě výborných bývá považováno zpravidla více než 33 %). Ukazatel vyjadřuje podíl z běžných příjmů, o kterém mohla libovolně rozhodovat ještě dále samospráva, zbytek spolky víceméně „povinné“ (mandatorní a quasi mandatorní) výdaje, včetně transferů (dotací), které již samospráva rozdělila.

Graf 28. Volný finanční prostor samosprávy Čáslavi z běžných příjmů



Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

Graf 29. Vývoj okamžitého finančního potenciálu Čáslavi

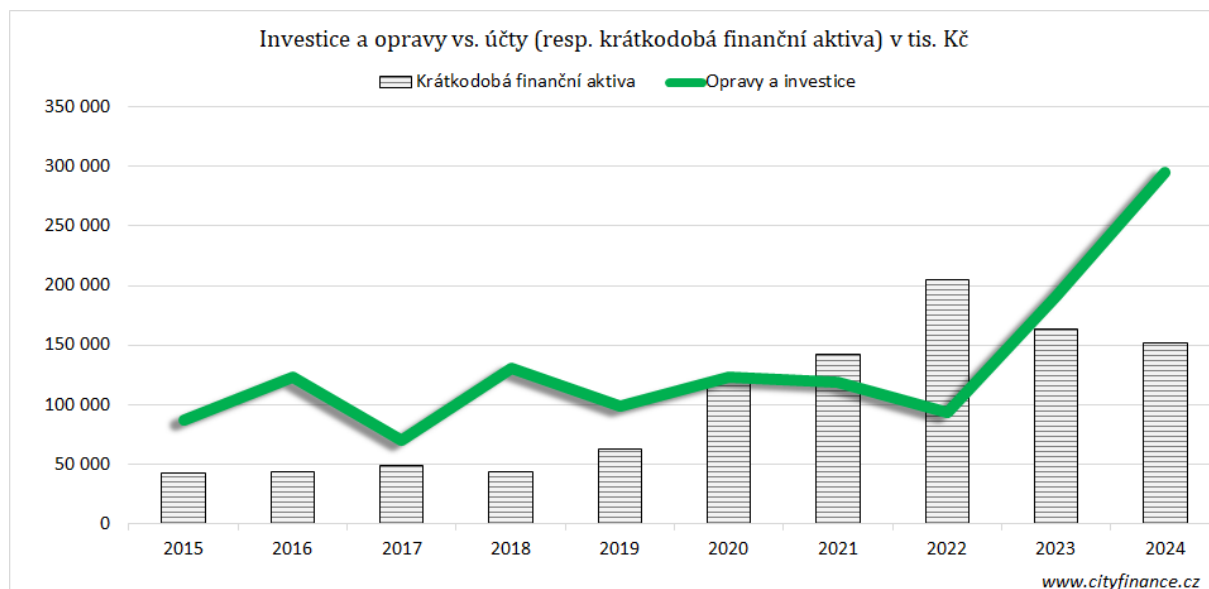


Zdroj: MFČR, propočet www.cityfinance.cz

Čáslav měla **nejlepší finanční potenciál v historii** (viz **sloupcové grafy**). Tento potenciál ukazuje objem financí, který mohla samospráva po úhradě provozu města v daném roce využít. Kdyby samospráva např. v roce 2024 poslala na investice a opravy či splátky dluhů více než **250 mil. Kč**, nepotřebovala by využít úvěr ani získat investiční dotaci a město realizovalo opravy a investice v roce 2024 za cca 62 mil. Kč bez dotací, s dotací 133 mil. Kč pak za cca 296 mil. Kč.

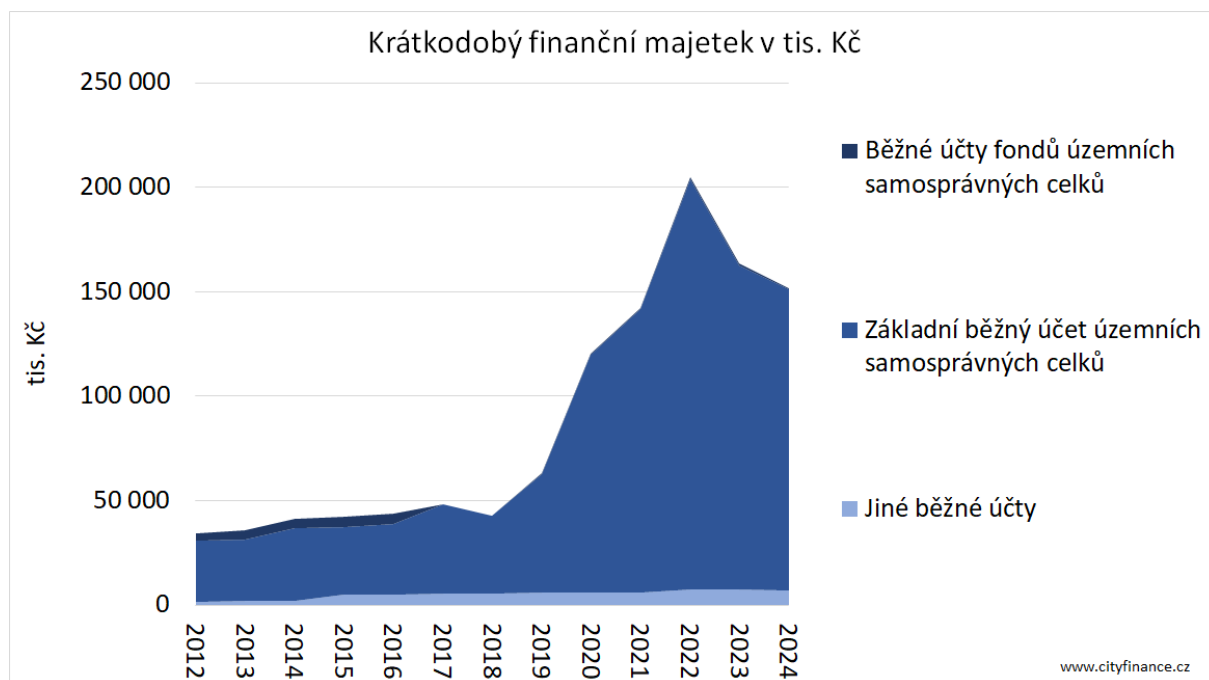
Investice a opravy Čáslavi byly **trvale silnou stránkou a byly excelentní**. Samospráva za poslední **4 roky** dokázala realizovat investice a opravy za téměř **699 mil. Kč**, tj. excelentních 66,5 tis. Kč na obyvatele. **Hodně pomohly dotace a příjmy ze skládky**.

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



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Graf 31: Struktura krátkodobého finančního majetku Čáslavi



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

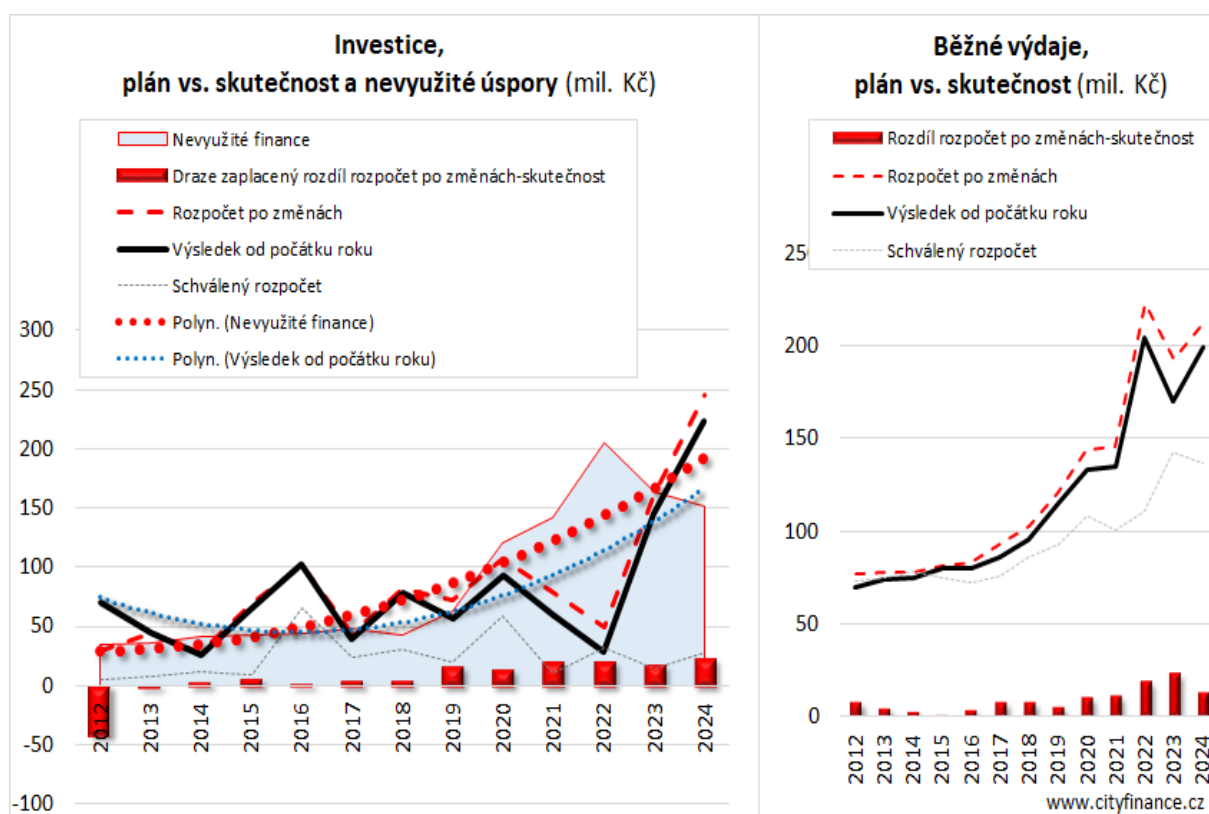
Finanční aktiva⁶ (míněno likvidní krátkodobý finanční majetek), tedy v případě Čáslavi převážně zůstatky na účtech měly na konci roku 2024 hodnotu cca **151 mil. Kč** viz předchozí **graf**. Čáslav nepatří do kategorie měst, které MF ČR kritizuje za hromadění financí. Zůstatky finančních aktiv nebyly s ohledem na finanční kondici a objemy příjmů a výdajů velké a **finanční likvidita** přesto zůstala **velmi dobrá**.

Finanční aktiva Čáslavi, tak jako veškeré finance v korunách znehodnocovala inflace, která ukousla za poslední 3 roky z finančních aktiv města cca **-30 mil. Kč** reálné hodnoty po započtení přijatých úroků. Tomuto jevu se nelze vyhnout, lze jej pouze minimalizovat.

Rozpočet k dubnu ukazoval, že město počítalo na konci roku se zůstatkem na účtech cca **57 mil. Kč**.

Rozpočtování výdajů města bylo výborné a patřilo mezi vzácné dobré příklady. Město realisticky plánovalo jak běžné výdaje, tak kapitálové výdaje a zlepšit by bylo možné pouze odhadování příjmů. **Skvělá byla i struktura rozpočtu.**

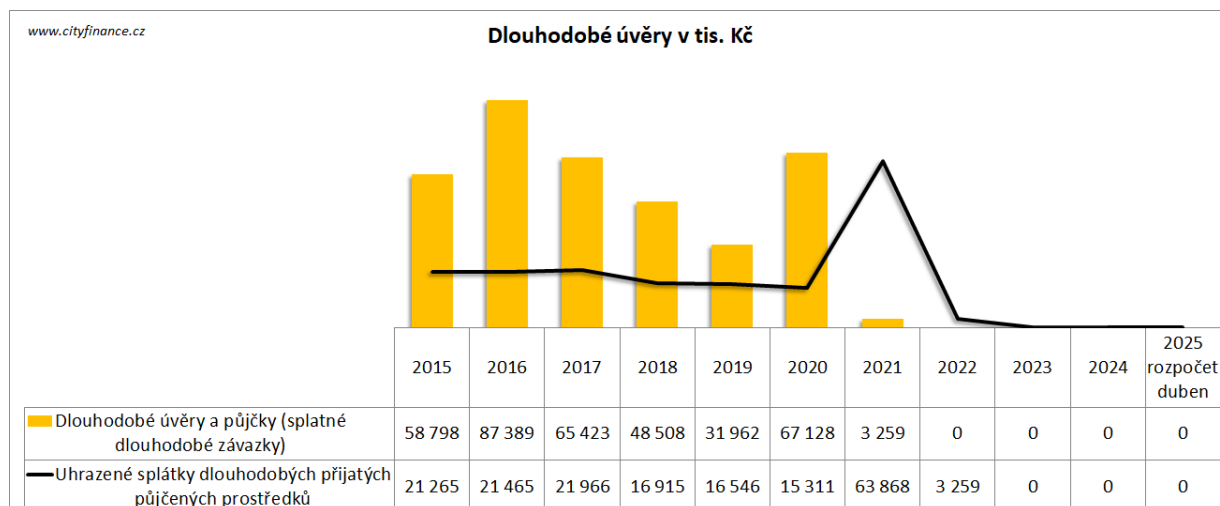
Graf 32. Plánování a realita běžných výdajů a investic Čáslavi



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

Graf 33. Vývoj dluhů a splátek Čáslavi



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

Dlouhodobé závazky typu úvěrů Čáslav v roce 2021 splatila.

Samotné dluhy obcím šetřily finance rozdílem mezi úroky a inflací. Inflace byla v roce 2023 celkem 10,7 % a v roce 2022 dokonce 15,1 %. Inflace za rok 2024 byla 2,4 % a úroky klesly a mají klesat letos blíže ke 3 %.

Dlouhodobé pohledávky⁷ měla Čáslav velmi nízké, 1,4 mil. Kč.

Graf 34. Vývoj dlouhodobých Čáslavi



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

⁷ účty 462 až 471 z účetního výkazu rozvahy.

Strop bezpečné zadluženosti Čáslavi je možné s ohledem na výsledky provozního hospodaření i s konzervativním výhledem ekonomiky zvýšit na cca **500 mil. Kč**⁸ (analýza z 15. 8. 2022 uváděla 350 mil. Kč). Uvedený strop je pod bankovním limitem. Limit dluhu může omezit nastavení parametrů úvěrů - výrazně ho snižuje např. kratší splatnost, či růst úroků a především ho ovlivní výsledky provozního hospodaření města.

Připomeňme, že **průměrná finanční kondice** Čáslavi byla 131 mil. Kč za polední 4 roky a rok 2024 uzavřel na **149 mil. Kč**, resp. 88 mil. Kč bez dopingu příjmů 61 mil. Kč ze skládky, úroků, pokut a hazardu, tj. s dopingem cca 12,5 tis. Kč na obyvatele (průměr v ČR bez Prahy, Brna, Ostravy a Plzně byl 11,7 tis. Kč na obyvatele). Data minulosti viz [Graf 27. Vývoj finanční kondice Čáslavi](#). **Výhled** počítá s finanční kondicí průměrně **100 mil. Kč**.

Při docílení bezpečného stropu zadluženosti a optimálním nastavení úvěru by za normálních okolností směřovalo na splátky 25 mil. Kč bez úroků (20letá splatnost, a úrok při 5 % max. 25 mil. Kč), tj. splátky celkem i s úroky max 50 mil. Kč ročně. Při docílení stropu zadluženosti by průměrně s **rezervou ideálně alespoň 50 mil. Kč mělo zbýt** na další opravy, investice a výdaje, včetně mimořádných splátek.

Tato analýza se zabývá pouze financemi města jako takového. Na závěr přikládáme pro zajímavost přehled právnických osob, ve kterých se Čáslav angažovala, viz [Příloha 8. Právnícké osoby s vlivem města a přehled dluhů](#).

⁸ 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.

Závěr finanční analýzy

Potvrdily se závěry z naší analýzy z roku 2022, kterou zastupitelstvo tenkrát neschválilo, naplnil se současně ekonomický výhled a správná byla i naše doporučení, která i nadále platí. Ekonomika je o finanční realitě „má dáti/dal“ a nic na tom nezměnilo ani sdělení rady z 18.11. 2022, kde se mj. uvádělo, že „Doporučení, která jsou v závěru materiálu uvedena, jsou pro nynější vedení města s ohledem na občany města neakceptovatelná.“⁹ Zdůrazňuji při vší úctě k zastupitelstvu a radě města, že právě **s ohledem na občany města je třeba konečně přijmout finanční realitu takovou jaká je a včas reagovat na fakta a finanční rizika (ukončení skládky + financování nemocnice).**

Čáslav je provozně drahé město, které standardního výsledku provozního hospodaření docílí příjmy ze skládky **viz Grafy 23, 26, 27. Neudržitelná ekonomická rovnice financování nadstandardů města** vypadala v roce 2024 rámcově takto: Příjem ze skládky **+46 mil. Kč** s tendencí stagnace *minus* doplacení na nemocnici průměrně cca **31 mil. Kč** (dlouhodobý průměr) s rychlým růstem nákladů *minus* doplacení na odpady cca **15 mil. Kč** opět s rychlým růstem nákladů = zatím -1 mil. Kč. Jenže to ještě cca 5 mil. Kč posílá nemocnici AVE. **Limitem je, že příjem ze skládky jednou skončí.**

Ukončení či omezení příjmů ze skládky může znamenat např.:

- Ohrožení či ztrátu příjmu 46 mil. Kč ročně (rok 2024) ze skládky, což znamená 1/3 finanční kondice města.
- Výpadek financí pro udržování nemocnice 32 mil. Kč s příspěvkem AVE cca 37 mil. Kč a nízkých poplatků za odpady, doplacení 15 mil. Kč.
- Při změnách vedoucích k omezení skládky např. úpravou územního plánu je nutné počítat s hrozbami sankcí z možných právních sporů s provozovatelem a jinými zainteresovanými stranami.
- Potřebu zvýšit DNV. Aby to stačilo na krytí provozu nemocnice i bez příjmů ze skládky a mohly být současně zachované nízké poplatky za odpady musela by být daň 3násobně vyšší než v roce 2024 (kdy dosáhla 17 mil. Kč), tzn. místní koeficient 3 pro celé město a pro podnikání 5.
- Omezení rozvoje (investic a oprav), majetku a dotovaných služeb města.

Pozitivní informace na závěr. Čáslav je v nejlepší finanční kondici v historii a současně měla nejvyšší opravy a investice (pomohly dotace). Investice a opravy byly dlouhodobě jak svou výší, tak spektrem silnou stránkou města. Čáslav prosperovala, přibývalo zejména zaměstnanců pracujících ve městě, zvýšil se počet žáků a přibýlo i obyvatel, což zvyšovalo příjmy města. Skvělé bylo finanční řízení a plánování i využívání financí města.

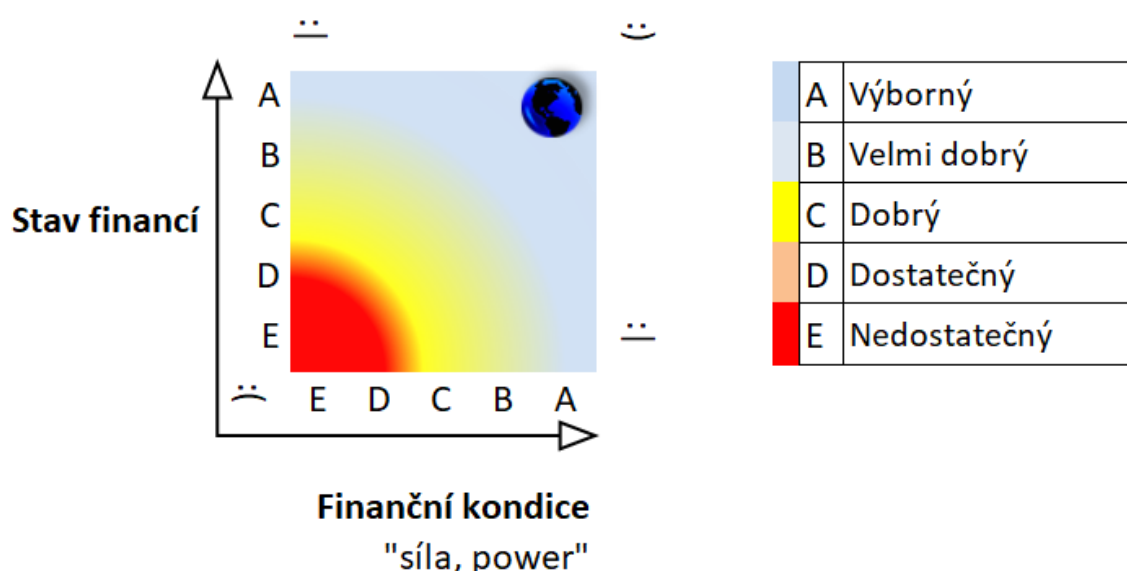
⁹ www.meucaslav.cz/aktuality/proc-zastupitelstvo-neschvalilo-strednedoby-vyhled-rozpocetu-mesta-caslavi-na-roky-2023-2027/

Víceméně opakujeme doporučení z roku 2022, která nadále platí, viz kapitola **Doporučení**.

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

- **A-** (výbornou s mínusem za ohrožení nadstandardních příjmů ze skládky a s ohledem na masivní doplácení na nemocnici a odpady) **finanční kondici** města zakládáme především na výsledcích provozního hospodaření, pomáhaly příjmy ze skládky, prosperitě (přírůstek obyvatel, zaměstnanců pracujících ve městě a žáků), výborný byl objem a spektrum investic a oprav a oceňujeme základní daňovou odpovědnost u DNV.
- **A** (výborný) **stav financí**, kdy kladně hodnotíme zejména využívání financí, bezdlužnost, finanční plánování a řízení, přehledný rozpočet.

Obrázek 1. Rating – hodnocení finančního zdraví Čáslavi



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

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

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

Čáslavi zbývalo v roce 2024 cca 149 mil. Kč z běžných příjmů po úhradě provozu bez oprav, tj. cca 12,5 tis. Kč na obyvatele (průměr v ČR bez Prahy, Brna, Ostravy a Plzně byl 11,7 tis. Kč na obyvatele), bez skládky 88 mil. Kč **viz Graf 27**. Na reprodukci majetku města bylo zapotřebí alespoň 36 mil. Kč ročně. Město nemělo dluh a převážně na účtech bylo cca 151 mil. Kč.

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

Silné stránky financí		Slabé stránky financí	
Prosperita = v průběhu 10let přírůstek počtu obyvatel, žáků a zaměstnanců pracujících ve městě (zvýšilo roční příjmy o cca +12 mil. Kč) Investice a opravy, trvale excelentní výše i široké spektrum Příjmy ze skládky za rok 2024 cca 46 mil. Kč se stagnací a hrozbami Převzetí základní daňové odpovědnosti u DNV Schopnost získávat dotace Finanční plánování a řízení Bezdlužnost		Doplácení na nemocnici dlouhodobý průměr cca 31 mil. Kč z města (+5 mil. Kč z AVE) s gradací Doplácení na odpady 15 mil. Kč za rok 2024 s gradací, za 13 let Čáslav doplatila 98 mil. Kč. Závislost na dotacích byla vyšší Strategický plán je seznam přání bez financí	
Příležitosti financí		Ohrožení (rizika) financí	
Převést nemocnici Čáslav na kraj Využití potenciálu příjmů k financování provozu a rozvoje města Zavádění nových technologií a investice snižující provozní výdaje a zlepšující služby Přírůstek počtu obyvatel, zaměstnanců, žáků a podnikatelů Správně nastavené úvěry dokážou šetřit finance na investice		Příjmy ze skládky jednou skončí Zásadní omezení financování rozvoje Čáslavi Nedostatek financí na nemocnici a provoz Čáslavi Hrozba výskytu politického populismu a paradigmat služeb zdarma, neadekvátních příjmů, výrazně dotovaných adresných služeb tam, kde to není nutné nebo to není v souladu se zákonem např. nájmy, odpady, vodné a stočné apod. Ohrožení stability veřejných financí špatným hospodařením státu.	

Možnosti zlepšení u financí uvádíme v kapitole viz **Doporučení**.

Střednědobý výhled rozpočtu

Výhled pracuje s platnými zákony v době zpracování.

Čáslav dostojí svým dosavadním dlouhodobým závazkům. Pro střednědobý výhled rozpočtu je výchozím rok 2026¹⁰ a je nastaven do roku 2030 (na 5 let).

Navazujeme na rozpočet 2025, který také uvádíme. Ve výhledu zohledňujeme vyšší finanční rizika a pracujeme s vyššími rezervami zejména v prvních letech.

Novela RUD a finanční dopad na město (tzv. NPP a ONIV)

Posílené má být kritérium počtu žáků v RUD, které by měly být přepočtené koeficienty dle nařízení vlády podle typu školského zařízení. Současně by měly školským zařízením klesnout dosavadní dotace z MŠMT na agendu NPP a ONIV. Dotace pošle samospráva v roli zřizovatele ze zvýšeného inkasa daňových příjmů daného posílením kritéria žáků v novelizovaném RUD.

Čáslavi by mohly vzrůst příjmy z RUD na žáky ze současných cca 35 mil. Kč na cca 70 až 75 mil. Kč a současně by mělo dojít k poklesu dotací pro školská zařízení z MŠMT (přes kraj) o cca 28 mil. Kč. Závěr je, že na Čáslav by měla mít novela RUD **výrazně pozitivní finanční dopad a současně...**

Současně je třeba vidět, že finanční dopad zajištění agendy NPP a ONIV se bude novým systémem financování v dalších letech logicky **zlepšovat**, protože dotace z MŠMT na NPP a ONIV ani zdaleka nerostly tak jako inkasa daní. Dále počet žáků v ČR bude klesat a s tím by klesaly i dotace. Výhodou RUD je, že % podíl na výnosech sdílených daní rozpočítává na žáky, proto by s poklesem žáků rostl objem financí na žáka. **Finanční pozitiva případného nového financování agendy NPP a ONIV jasně převažují** nad negativy.

¹⁰ Dle zákona „rok následující po roce, na který se sestavuje rozpočet“, sestavuje se na dobu 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje rozpočet.

Doporučení (řazeno dle významu sestupně)

Předpoklady prosperity veřejné správy jsou podle našich zkušeností z praxe (sami vyhodnoťte na základě analýzy a zkušeností, která kritéria město plní):

Obrázek 2. Předpoklady prosperity měst a obcí



- ▢ **finanční realita** – nákladům odpovídající ceny adresných nesociálních služeb např. odpady, pronájmy majetku, vstupy do sportovních zařízení, kino a kultura, knihovna,...
- ▢ **daňová odpovědnost** – zejména místní koeficienty u DNV a místní poplatky, jako z pobytu apod. odpovídající nastavenému standardu rozsahu dopláceného majetku a služeb (např. dotované budovy a služby města, jako zámky, muzea, knihovny, koupaliště a bazény, zimní stadiony a sportovní haly, městská policie, divadla a kulturní domy, kina, domovy pro seniory, sociální služby).
- ▢ **schopnosti a ambice** projektů pro rozvoj – ambiciózní a správně zacílené projekty spoluvytvářející podmínky pro podnikání a bydlení zejména budoucnost mladých pracujících a podnikajících obyvatel a perspektivních rodin, tvůrců hodnot ze kterých současně pochází příjmy pro financování měst a státu, finanční udržitelnost a budoucí možná prosperita.

Pro jistější zajištění těchto předpokladů máme subjektivní doporučení, která bez ohledu na to, zda jsou či nejsou politicky populární sledují tyto cíle:

- Cíl: **Docílení standardního výsledku provozního hospodaření i bez příjmů ze skládky Čáslav**, tedy výsledku rozdílu běžných příjmů a výdajů na financování provozu a dotovaných služeb města.
- Cíl: Zajištění **financí na rozvoj** města.

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

1) Výdaje = realizovat vysoké investice a opravy

- a) Pro následujících **5 let** (počínaje rokem 2026) Čáslavi doporučujeme **realizovat projekty za alespoň 0,5 mld. Kč až 1 mld. Kč bez kapitálových příjmů a dotací**. To znamená **připravit projekty za alespoň 0,6 mld. Kč** bez dotací (něco nevyjde, bude odloženo, posunuto v čase, na něco bude získána dotace apod.).
- b) **Využít přednostně vlastní finance.**
- c) **Bezpečný limit dluhu:** Na krytí investic je v případě naléhavé a významné potřeby možné čerpat Investiční úvěrový rámec do bezpečného stropu zadlužení, který spatřujeme u Čáslavi na hranici cca **500 mil. Kč**. Úroky klesají a byly s ohledem na inflaci trvale od roku 2010 výhodné.
- d) Cílení rozvoje:
 - i) Soustředit cíle na podmínky pro bydlení a podnikání a získání mladých, dobře situovaných jednotlivců i rodin ideálně s trvalým bydlištěm na území města.

2) Příjmy = odpovědné, adekvátní rozsahu dotovaného majetku a služeb

- a) **DNV**
 - i) Následovat skvělý a zodpovědný příklad Litvínova (místní koeficient 2 až 5, a současně pro podnikání 5 a diferencovaně 2,5 až 3 podle skupin nemovitostí), který má řadu nadstandardů v oblasti dopravy a sportu, např. 2 zimní stadiony a potřeb rozvoje apod. a převzít adekvátní daňovou odpovědnost. Podíl tzv. sdílených daní pro město klesl ve prospěch DNV a i když **Čáslav převzala základní daňovou odpovědnost** místními koef. do 2 (diverzifikovanými) vůči vlastníkům majetku, kterým se zhodnocovaly nemovitosti průměrně o více než 10 % ročně, nebude to na úhradu nadstandardních výdajů stačit. Doporučujeme Čáslavi na celém území města zavést **místní koeficient 3 a pro podnikání 5, což pokryje dotování nemocnice**. Argumenty pro uplatnění místní daně z majetku jsou velmi silné, např.:
 - (1) Majetek se majetným lidem a podnikům *vysoce zhodnocoval*, u bytů např. o řád více než 10 % ročně...
 - (a) DNV je *statická, na rozdíl od hodnoty majetku vlastníků, který roste*. Přesto, že cena nemovitostí vysoce rostla, rostly mzdy, samotná výše daně se od roku 2010 do roku 2023 nezměnila, čímž její význam klesal. Sice se zavádí inflační koeficient, což tuto vlastnost zmírní, ale i tak neexistuje vazba na ceny nemovitostí či růst a výši hodnoty majetku a daň. Ceny nemovitostí mají růst o řády statisíců ročně, daň je jen zlomkem růstu ceny.
 - (b) *Při prodeji majetku již vlastník neplatí daň z růstu hodnoty majetku.*
 - (2) Samospráva investicemi do veřejné infrastruktury a provozováním prospěšného majetku a služeb *zhodnocuje nemovitosti vlastníků, aniž*

- by inkasovala podíl* na tomto zhodnocení. Prostřednictvím vyšších výnosů DNV je možné zajistit vyšší investice do infrastruktury a na provoz vybavení v oblasti sportu, kultury apod. a tím dále zhodnocovat majetek obyvatel/vlastníků a zlepšovat standard a rozsah služeb;
- (3) Dotovaný majetek a služby využívají především vlastníci nemovitostí na území města;
- (4) DNV se *netýká chudých a nemajetných lidí*;
- (5) *Soukromý majetek* umístěný na území města sebou *přináší také potřebu veřejných služeb*, a tudíž *generuje samosprávě náklady* (např. komunikace, bezpečnost, úklid, veřejné osvětlení);
- (6) *Majetní a bohatí lidé byli a měli by být nositeli rozvoje našich měst a obcí*, více se podílet na rozvoji veřejného prostoru ve stylu uvažování „Baťa postavil Zlín, Zlín nepostavil Baťu“;
- (7) Samospráva investicemi do infrastruktury *zlepšuje podmínky pro podnikání i bydlení*; tím zároveň zvyšuje zaměstnanost;
- (8) Zvýšení výnosů DNV může nejen *zvýšit finance na rozvoj města*, ale také *financovat nadstandardní služby a doplácení* a s tím spojené náklady v případě, že takové služby obyvatelé vyžadují (např. doplácení na odpady...);
- (9) Vyšší DNV tlačí na *efektivnější využívání nemovitostí*, protože se *nevyplatí držet prázdné nemovitosti*, např. u bytů to může odblokovat prázdné byty k bydlení;
- (10) Převzetí daňové odpovědnosti je *předpokladem prosperity města*. Samospráva, která převezme daňovou odpovědnost může realizovat více investic a je více nezávislá na dotacích;
- (11) Je třeba zajistit *příjmy na investice do infrastruktury a služeb města*. Výnos DNV je určen *k financování rozvoje města a nákladů spojených se službami, udržováním a obnovou infrastruktury, majetku apod.* Potřebuje-li samospráva nějakou investici, která je ve veřejném zájmu, může na ni získat zdroje z daní a realizovat záměr. Za pár stovek ročně mohou obyvatelé získat rychleji např. novou mateřskou školkou, místní komunikaci, nebo provozovat zámek, koupaliště, společenský sál, sportovní halu atd.
- (12) DNV obsahuje také kompenzaci za tzv. „externality“ některého majetku jako *zhoršení životního prostředí* na území města související s aktivitou vlastníků ve městě. Také ve vazbě na rozhodnutí Ústavního soudu jsou uváděny důvody ekologické zátěže, zvýšené dopravy a dopravní zácpy, znečištění hlukem, prašností, ale také např. i rekreační objekty (chaty), kdy chataři nepřináší samotné obci příjmy jako rezidenti na zajištění služeb spojených s odpady, údržbou komunikací apod. Uvést můžeme také zábor životního prostředí vlastníky nemovitostí atp.;
- (13) DNV je možné vnímat jako poplatek za *zabrání životního prostoru* ve městě v podobě nemovitosti (soukromé zahrady, pozemku, výrobních a skladovacích areálů, rekreačních objektů...);

- (14) Zavedení *místního koeficientu* podle §12 dle zákona o dani z nemovitostí se stává v ČR pozvolna *standardem a obce ho mnohem více využívají*;
- (15) DNV je 100% příjmem města. Stát svěřil obcím možnost uplatňovat místní koeficient v rozpětí 0,5 až 5 a zvýšit tak v případě potřeby příjmy na investice a provoz. Místní koeficienty mohou obce využívat od roku 2009;
- (16) Aplikace návrhu může Čáslavi přinést navíc odhadem cca **30 mil. Kč ročně, tj. 300 mil. Kč za 10let**, což pokryje část dotování nemocnice Čáslav.

b) **Odpady**

- i) Poplatek nastavit na **1200 Kč** na poplatníka. Doplácení města na odpady rychle gradovalo. Poplatek za odpady Čáslavi je nastavený na 650 Kč na daňového poplatníka, město vybralo 499 Kč na obyvatele a zaplatilo 1 892 Kč na obyvatele po snížení o nedaňové příjmy (co platí firmy, apod.). Čáslav **v roce 2024** doplatila cca **15 mil. Kč** a za **13 let skončilo v popelnících téměř 98 mil. Kč**, které město za občany doplatilo, viz **Příloha 9**.

- c) **Pronájem bytů prověřit** = ty **ve veřejném zájmu** (sociálních apod.) musí začínat na **130 Kč/m²**, což je rentabilní hranice, ve všech ostatních případech mít **tržní nájemné** v Čáslavi dle MF ČR průměrně měsíčně u 2kk **195 Kč/m²**. Tržní nájemné lze ověřit na MFČR v tzv. cenové mapě nájemního bydlení www.mfcr.cz/cs/rozpoctova-politika/podpora-projektoveho-rizeni/cenova-mapa.

3) **Vyřešit nemocnici Čáslav**, která je velkým finančním rizikem města

- a) **Není důvod aby občané města na nemocnici doplácely tak jako dosud**, byť prostřednictvím města, zejména proto, že nemocnice poskytuje služby nadregionálně i mimo občany města.
- b) Město **není příjemcem zdravotního pojištění** a nemá nemocnici dotovat. Jakkoliv to vypadá drsně, zdravotnictví je něčí byznys, ale **není to byznys města!**
- c) Dostat nemocnici **pod kraj**. Zdravotnictví typu nemocnic nepatří a nikdy nepatřilo do kompetence měst, tím méně měst velikosti Čáslavi, kde město o velikosti 10 350 obyvatel zajišťuje zdravotní služby ve spádovém pro 50 tisíc lidí. Převést nemocnici po vzoru města Rumburka a Semil pod kraj. Doporučujeme zajistit pro kraj pobídku např. 100 až 150 mil. Kč po vzoru Semil na investice. Pro město by bylo velmi výhodné riziko provozování takového zařízení převést o patro výše, tam kam patří.
- d) **Rozhodně není finančně bezpečné provozovat nemocnici jako příspěvkovou organizaci** – příspěvkové organizace by měly být zřizovány zejména pro správu majetku města nebo jako školské organizace, jelikož hospodaří na účet svého zřizovatele. Právní **forma příspěvkové organizace navíc neumožňuje vstup finančních partnerů jako je kraj** a ztěžuje majetkový převod, prodej apod. a už **vůbec nezajišťuje finanční bezpečnost města**. Pakliže by vznikly např. z titulu provozu velké finanční

závazky, ať již z jakýchkoliv důvodů, město by jen těžko řešilo jejich „neúhradu“. Vše by šlo za městem.

- 4) Udržet dosavadní provozní střídmost.** Ideální by bylo i nadále usilovat vyjma platů o zmrazení celkových běžných výdajů města.
- 5) Příjmy ze skládky by měly být navíc,** neměly by sloužit k financování provozu a město by mělo mít provozní saldo o příjmy ze skládky vyšší než ostatní města, tak tomu ale nebylo. Město historicky používalo vysoké příjmy ze skládky k optickému dotování mnoha služeb a stalo se dražším.
- 6) Docílit a udržet vysokou finanční bezpečnost.** Viz kapitola **Doporučená pravidla rozpočtů pro stabilitu financí samosprávy.**
- 7) Zajistit meziročně o cca 7 % ročně růst platů zaměstnanců města** (kdyby to nešlo tarify, tak příplatky a odměnami apod.). Šetřit na kvantitě lidí, ale nikoliv na platech.
- 8) Roční aktualizaci analýzy financí s výhledem. Ekonomika se aktuálně velmi rychle mění** a je třeba držet kontakt s realitou a rychle, správně, a především včas reagovat.

Definice finančního potenciálu města

Finanční potenciál Čáslavi je zmapován na období **5let** (2026 až 2030). Počítáme s jistými zdroji financování, které může samospráva přímo ovlivnit, či jsou předvídatelné. Těmito zdroji jsou:

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

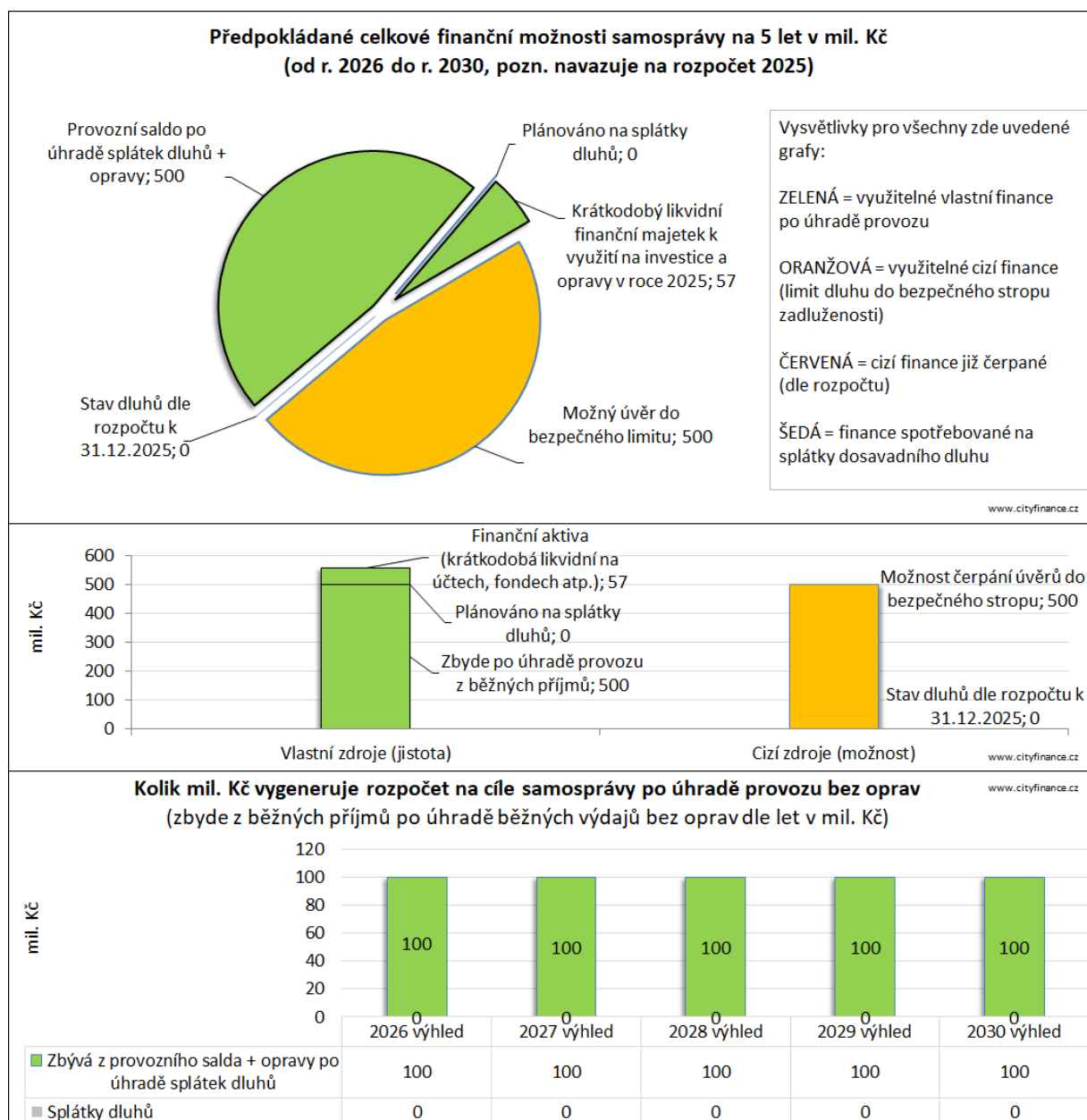
Naopak nepočítáme s nejistými, či těžko předpověditelnými zdroji s vysokou nejistotou, které nelze predikovat s dostatečnou přesností nebo vůbec, jako jsou:

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

Dle předpokladů bude moci samospráva využít bez dotací a kapitálových příjmů v období **let 2026 až 2030** celkem až cca **1 mld. Kč**, a to z těchto zdrojů:

- A. **500 mil. Kč** (průměrně cca 100 mil. Kč ročně) provozní saldo včetně oprav po úhradě splátek dluhů (běžné příjmy – běžné výdaje + opravy, tj. účet 511 – splátky dluhů), s tím, že:
- Celkem je provozní saldo včetně oprav před odečtením splátek dluhů počítáno také 500 mil. Kč (průměrně 100 mil. Kč ročně), protože Čáslav nemá dluhy (navazuje na rozpočet).
 - Alespoň cca 175 mil. Kč (průměrně 35 mil. Kč ročně) je potřeba na zajištění reprodukce (údržbu) nemovitého majetku ve správě samosprávy.
- B. **57 mil. Kč** zůstatku krátkodobých finančních aktiv předpokládá rozpočet na konci roku 2025, ale zbude nejspíše částka výrazně vyšší.
- C. V případě potřeby možnost využít až **500 mil. Kč** dluhu **do stropu bezpečné zadluženosti**. Zůstatek dluhu má být na konci roku 2025 0 Kč + 500 mil. Kč = **bezpečný strop cca 500 mil. Kč** pro Čáslav.
- Připomeňme, že průměrná finanční kondice Čáslavi byla 131 mil. Kč za polední 4 roky a rok 2024 uzavřel na 149 mil. Kč, resp. 88 mil. Kč bez dopingu příjmů 61 mil. Kč ze skládky, úroků, pokut a hazardu, tj. s dopingem cca 12,5 tis. Kč na obyvatele (průměr v ČR bez Prahy, Brna, Ostravy a Plzně byl 11,7 tis. Kč na obyvatele). Data minulosti viz **Graf 27. Vývoj finanční kondice Čáslavi**. Výhled počítá s finanční kondicí průměrně 100 mil. Kč.
 - Při docílení bezpečného stropu zadluženosti a optimálním nastavení úvěru by za normálních okolností směřovalo na splátky 25 mil. Kč bez úroků (20letá splatnost, a úrok při 5 % max. 25 mil. Kč), tj. splátky celkem i s úroky max 50 mil. Kč ročně. Při docílení stropu zadluženosti by průměrně s rezervou ideálně alespoň 50 mil. Kč mělo zbýt na další opravy, investice a výdaje, včetně mimořádných splátek.
 - **Rozpočtová odpovědnost** neuvádí bezpečný limit dluhů, ale podle zákona o rozpočtové odpovědnosti je třeba zajistit meziroční splátky každého dluhu Čáslavi nad cca 321 mil. Kč (ve výši 5 % z rozdílu výše dluhu nad 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky).

Graf 35. Grafické vyjádření předpokládaných finančních možností Čáslavi na období 5let 2026 až 2030 po úhradě provozu bez přijatých investičních dotací a kapitálových příjmů v mil. Kč



Zdroj: www.cityfinance.cz

Závěr výhledu

Čáslav má v období 2026 až 2030 (5let) finanční potenciál **z vlastních zdrojů** (po zajištění provozu bez oprav, po úhradě splátek dluhů) cca **557 mil. Kč** (provozní saldo + opravy - úmor dluhů + krátkodobá finanční aktiva dle rozpočtu) **+ až 500 mil. Kč** možnost využití Investičního úvěrového rámce do stropu bezpečného zadlužení 500 mil. Kč = cca **1 057 mil. Kč**. Tyto prostředky při dodržení výhledu bude moci samospráva využít na opravy, investice a splátky případných nových dluhů s tím, že **investiční dotace, kapitálové příjmy a jiné mimořádné příjmy budou navíc** (výhled s nimi nepočítá). Zpracováno je mnoho rezerv (**výčet dále**). Navázali jsme na rozpočet 2025.

Předpoklady a plnění střednědobého výhledu rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je pojat konzervativněji s ohledem na dosavadní ekonomický vývoj i prognózy a současně zahrnuje pro nenadálé situace vysoké rezervy zejména v prvních letech.

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

Výhled v sobě zahrnuje:

- Předpoklad financí které budou na opravy a investice k dispozici v roce 2025 a aktuální predikce dalších let;
- **Rezervy:**
 - **Rezerva** výhledu je zakomponovaná **na straně výdajů**, kde je na ostatních běžných výdajích, seskupení 59 (viz v tabulkách výhledu ř. 28 „Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje“ v celkové výši cca **93 mil. Kč** za celé období (cca 23 mil. Kč pro rok 2026 a cca 19 mil. Kč pro rok 2027, i na případné nové placené úroky z dluhů).
 - Výhled nepočítá s kapitálovými příjmy;
 - Výhled nepočítá s nahodilými dotacemi (ať již investiční nebo neinvestiční povahy);
 - Výhled **nezvyšuje** od roku 2026 a dále:
 - přijaté **provozní dotace**,
 - příjmy z **vlastní činnosti**,
 - **místní daně a poplatky**.
- **Růst většiny běžných výdajů** ročně průměrně o cca 4 až 6 % (ve výhledu klesají s roky hlavně rezervy na běžné výdaje), včetně růstu výdajů na platy a pojištění dle očekávání.
- **Konzervativní růst daňových příjmů** průměrně o cca **3,9 %** (dosavadní dlouhodobý průměr za 21 let byl cca 7,3 %).
- **Ukazatel (provozní saldo + opravy) > průměrně alespoň 100 mil. Kč**, minulost podrobně viz **Graf 27** a minulost + výhled viz následující **Graf 36**.

Doporučená pravidla rozpočtů pro stabilitu financí samosprávy

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

1. PRAVIDLO: **Dluhy pod kontrolou** – bezpečný strop zůstatku dlouhodobých úvěrů (resp. splatných závazků) je aktuálně **500 mil. Kč**.

2. PRAVIDLO: **Bezpečný provozní výsledek (finanční kondice)** – důrazně doporučujeme v praxi zajistit ukazatel **provozní saldo + opravy + placené úroky > krizově alespoň 60 mil. Kč, ideálně více než 130 mil. Kč**. Výhled počítá s finanční kondicí průměrně 100 mil. Kč s tím, že Čáslav v roce 2024 docílila cca 149 mil. Kč (bez dopingu příjmy ze skládky, úroků, pokut a lokálního hazardu cca 88 mil. Kč), tj. cca 12,6 tis. Kč na obyvatele (bez dopingu 8,3 tis. Kč na obyvatele). Průměr v ČR bez Prahy, Brna, Ostravy a Plzně byl 11,7 tis. Kč na obyvatele. Běžné příjmy musí až na výjimky let vysokých oprav převyšovat běžné výdaje¹¹, s jistotou je třeba mít vždy finance alespoň na splátky dluhů. Ovšem je třeba myslet také na rezervy a finanční požadavky na reprodukci majetku.

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

4. PRAVIDLA **podpůrná**:

- a) Nadále ponechat na **účtech** či v rámci možností využití kontokorentu či rezerv na konci roku dle rozpočtů alespoň **30 mil. Kč**.
- b) **Spoření**. Nedoporučujeme hledat spořicí nástroje s vysokými úroky a riziky a doporučujeme svěřovat finance samosprávy ČNB a systémovým bankám (zejména trio ČSOB, KB a ČS, a to také s ohledem na zajištění případných úvěrů).
- a) **Splatnost a úroky úvěrů**. V případě úvěrů upřednostňovat 20 až 25letou splatnost kvůli nižším splátkám a využívat plovoucích úroků, důvodů je řada.
- b) **Nedoporučujeme dodavatelské úvěry** či jinak ukryté dluhy¹². Výjimkou jsou využívány tzv. EPC projekty a nové technologie.

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

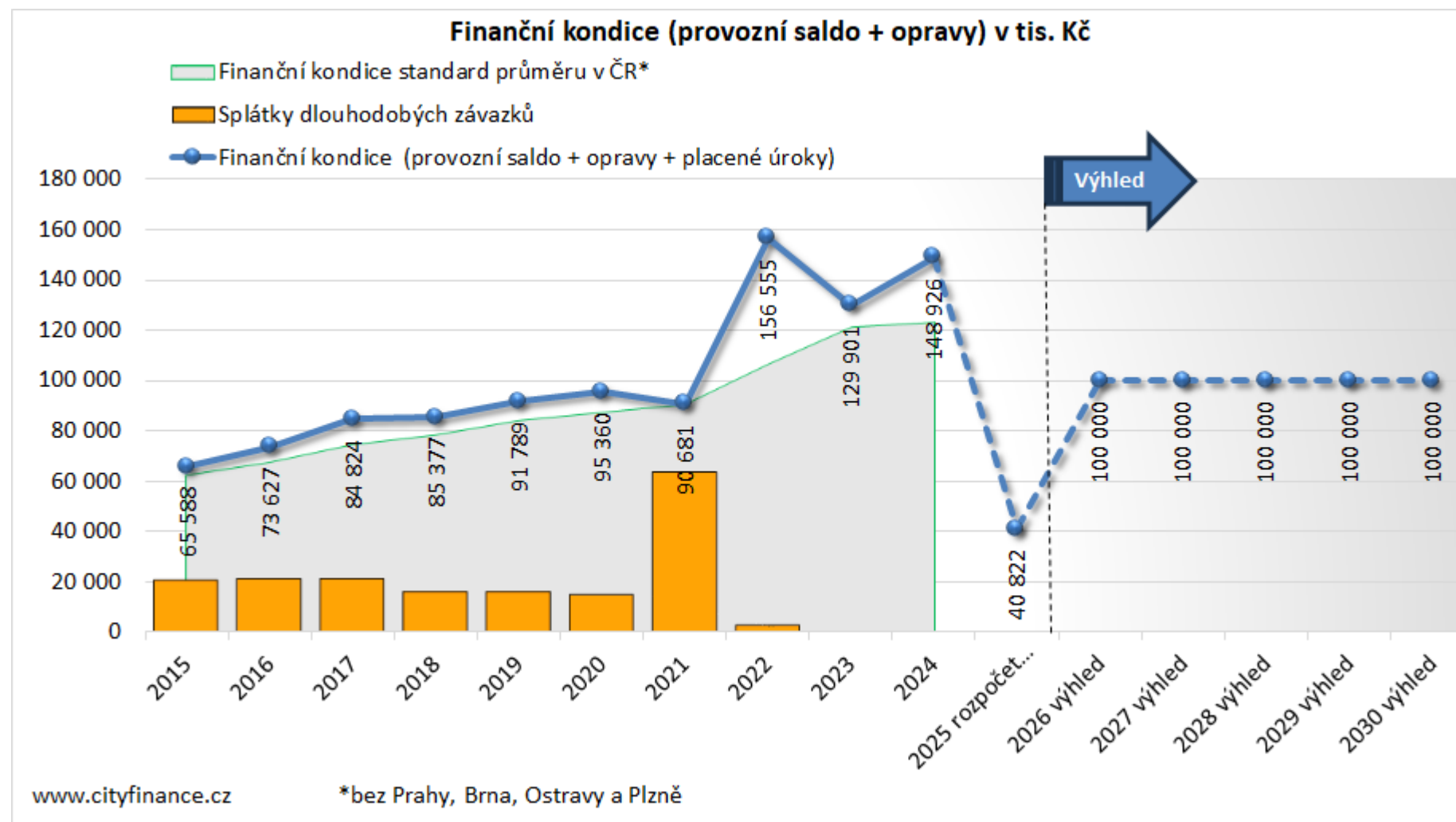
Dodržení výhledu by mělo následující dopad do financí samosprávy.

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

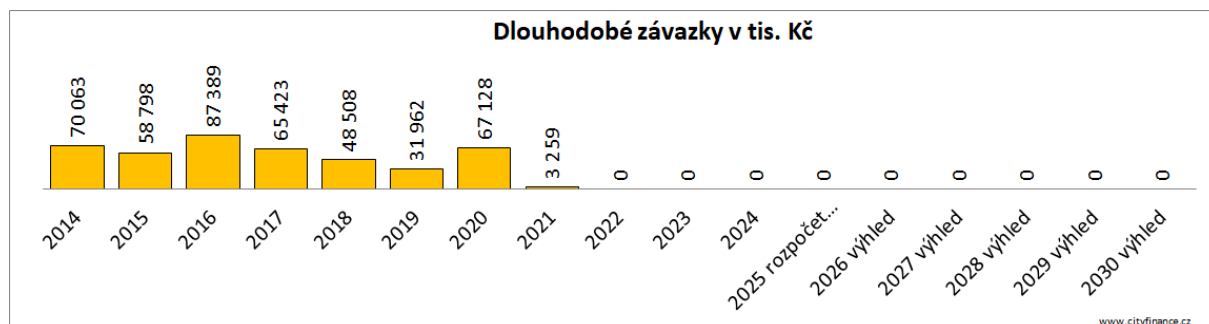
¹² Podstupování pohledávek firem bankám nakonec přenese na samosprávu vyšší úrok a zároveň dochází ke skrývání zadluženosti municipality mimo klasickou dluhovou službu.

Dopady střednědobého výhledu rozpočtu do financí města

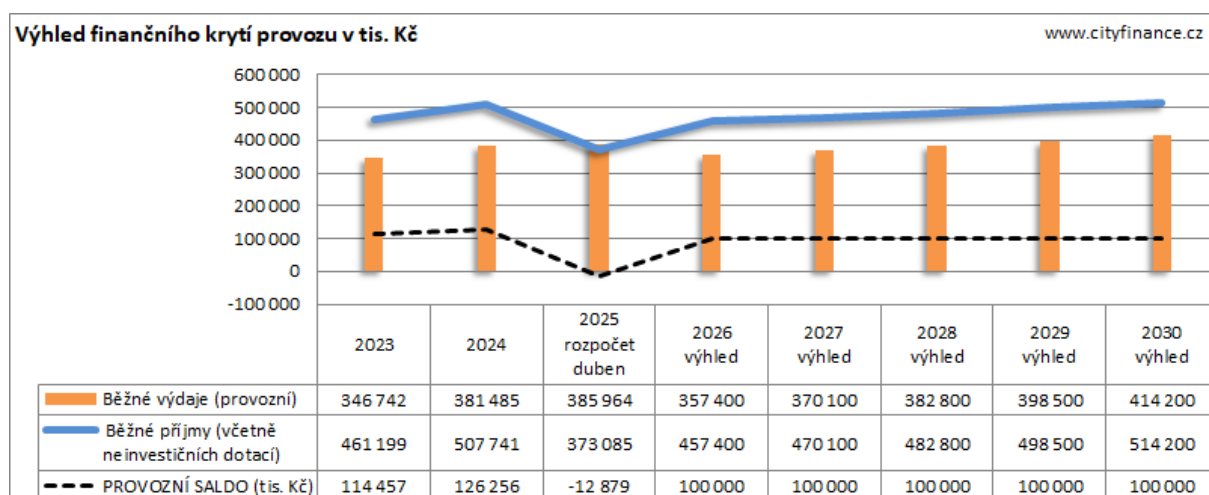
Graf 36. Vývoj a výhled finanční kondice Čáslavi s vyjádřením splátek dluhů



Zdroj: www.cityfinance.cz

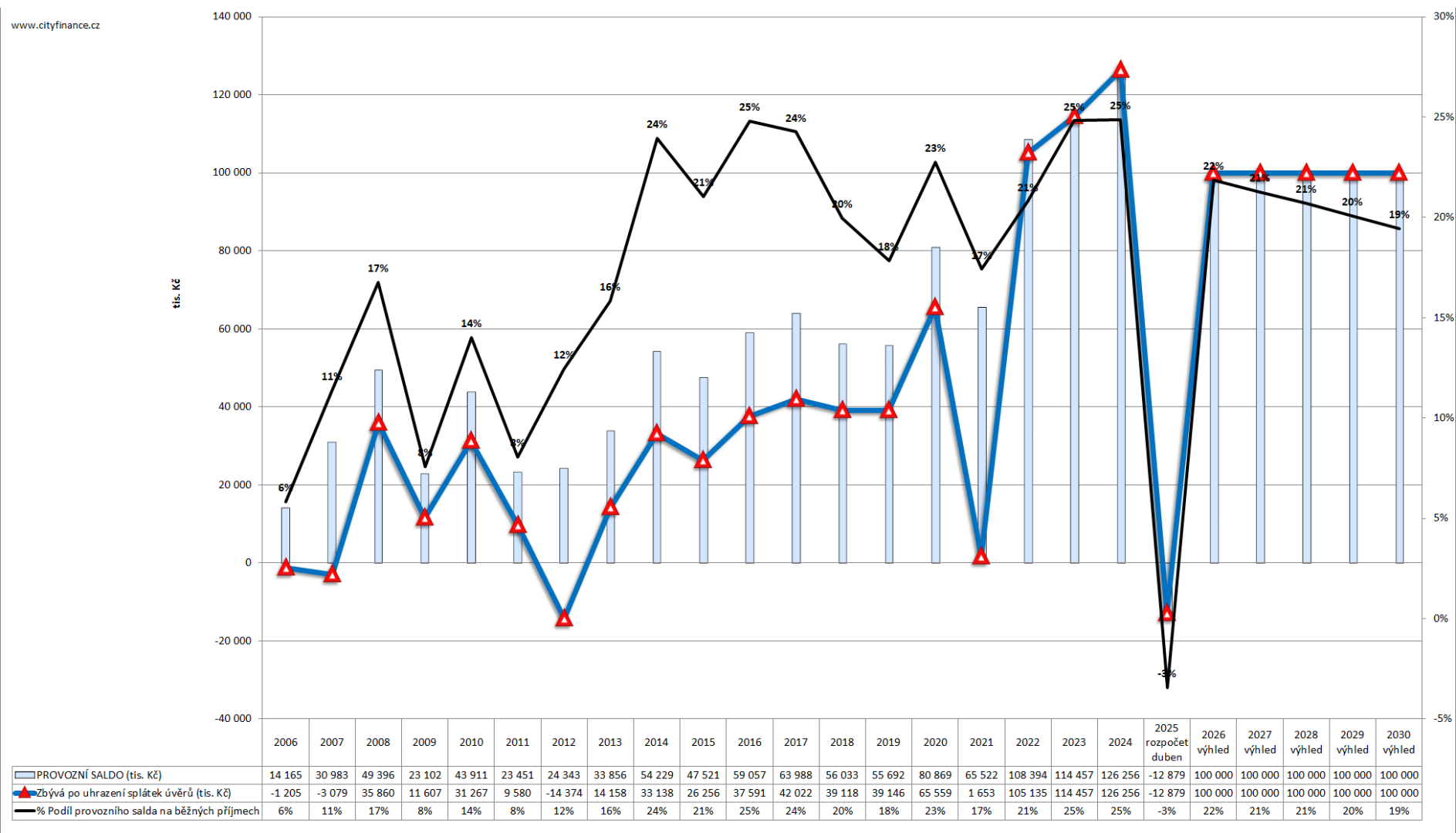
Graf 37. Vývoj a výhled dosud načerpaných dluhů Čáslavi

Zdroj: www.cityfinance.cz

Graf 38. Výhled finančního krytí běžného provozu Čáslavi**POZ. ve výhledu je provozní saldo zvýšeno o opravy!** Zdroj: www.cityfinance.cz**Tabulka 7. Výhled provozního salda Čáslavi**

tis. Kč									
Údaje (čísla značí druhové členění rozp. skladby)	2023	2024	2025 rozpočet duben	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled	2029 výhled	2030 výhled	Suma 2026 až 2030
1+2+41 Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	461 199	507 741	373 085	457 400	470 100	482 800	498 500	514 200	2 423 000
5 Běžné výdaje (provozní)	346 742	381 485	385 964	357 400	370 100	382 800	398 500	414 200	1 923 000
a PROVOZNÍ SALDO (tis. Kč)	114 457	126 256	-12 879	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	500 000
b % Podíl provozního salda na běžných příjmech	25%	25%	-3%	22%	21%	21%	20%	19%	0
c Uhrazení splátky dlouhodobých půjček	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c=a-b Zbývá po uhrazení splátek úvěrů (tis. Kč)	114 457	126 256	-12 879	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	500 000
d Stav na bankovních účtech (tis. Kč)	163 372	151 589	56 520	156 520	256 520	356 520	456 520	556 520	
e=c+d Provozní saldo po úhradě splátek úvěrů + stav na bankovních účtech předchozího roku (tis. Kč)	319 465	289 627	138 710	156 520	256 520	356 520	456 520	556 520	
f Stavby (tis. Kč)		1 547 914	1 547 914	1 547 914	1 547 914	1 547 914	1 547 914	0	
ANO= když f/50 > c									
Dostačuje potenciál provozního salda po úhradě splátek dluhů na krytí obnovy staveb	ANO	ANO	NE	ANO	ANO	ANO	ANO	ANO	
% ZMĚNY BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ	-12%	10%	-27%	23%	3%	3%	3%	3%	
% ZMĚNY BĚŽNÝCH VYDAJŮ	-16%	10%	1%	-7%	4%	3%	4%	4%	
ZMĚNY BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ (tis. Kč)	-60 066	46 542	-134 656	84 315	12 700	12 700	15 700	15 700	141 115
ZMĚNY BĚŽNÝCH VYDAJŮ (tis. Kč)	-66 129	34 743	4 479	-28 564	12 700	12 700	15 700	15 700	28 236

POZ. ve výhledu je provozní saldo zvýšeno o opravy! Zdroj: www.cityfinance.czPodrobné informace střednědobého výhledu rozpočtu viz dále **tabulková část**.

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

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

Přílohy

Příloha 1. Střednědobý výhled rozpočtu - tabulková část

Pro střednědobý výhled rozpočtu je ze zákona výchozím rokem rok 2026¹³. Tabulky obsahují pro srovnání skutečnosti předchozích let a případně rozpočet.

Důležité upozornění.

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

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

Tabulka 8. Podrobný střednědobý výhled rozpočtu Čáslavi

Střednědobý výhled rozpočtu										tis.Kč	
ř.	Druhové třídění dle rozp. skladby	Údaj	2024	2025 rozpočet duben	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled	2029 výhled	2030 výhled	Průměr % změna 2003 až 2024	Průměr % změna výhledu
1	1	Daňové příjmy	310 856	259 710	339 400	352 100	364 800	380 500	396 200	7,3	3,9
2	1111	DPFO ze závislé činnosti	40 493	34 000	49 000	52 000	55 000	59 000	63 000	6,6	6,5
3	1112	DPFO OSVČ	2 779	2 300	3 400	3 600	3 800	4 000	4 200	-40,3	5,4
4	1113	DPFO zvláštní sazba (srážková)	8 642	6 200	9 000	9 500	10 000	10 500	11 000		5,1
5	1121	DPPO	53 530	48 000	59 000	62 000	65 000	68 000	72 000	10,7	5,1
6	1122	DPPO za obce	13 041	14 210	14 000	14 000	14 000	14 000	14 000		0,0
7	1211	DPH	107 456	102 000	120 000	126 000	132 000	138 000	145 000	8,8	4,8
8	133 až 138 +1381	Místní poplatky (od roku 2017 včetně daně z hazardu)	59 261	29 300	60 000	60 000	60 000	60 000	60 000	34,4	0,0
9	1361	Správní poplatky	8 928	7 500	9 000	9 000	9 000	9 000	9 000	2,6	0,0
10	1511	Daň z nemovitostí	16 726	16 200	16 000	16 000	16 000	18 000	18 000	8,6	3,1
11	2	Nedaňové příjmy	137 175	49 451	54 000	54 000	54 000	54 000	54 000	6,0	0
12	21	Příjmy z vlastní činnosti a odvody	46 485	39 490	42 000	42 000	42 000	42 000	42 000	0,0	0,0
13	22	Přijaté sankční platby a vratky	5 836	4 911	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000		0,0
14	23	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaň. příjmy	7 526	5 050	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000		0
15	24	Přijaté splátky půjček	77 329	0							0
16	3	Kapitálové příjmy	2 540	14 850	0	0	0	0	0		0
17	4	Přijaté dotace (transfery)	192 236	99 212	64 000	64 000	64 000	64 000	64 000	17,4	0,0
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	59 709	63 924	64 000	64 000	64 000	64 000	64 000	4,3	0,0
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	132 527	35 289							0,0
		z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	28 948	28 098	27 200	27 000	27 000	27 000	27 000		-0,2
21	1+2+3+4	PRÍJMY CELKEM	642 809	423 223	457 400	470 100	482 800	498 500	514 200	3,8	3,0
22	5	Běžné výdaje	381 485	385 964	357 400	370 100	382 800	398 500	414 200	3,1	3,8
23	50	Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné	95 649	104 283	112 000	120 000	126 000	132 000	140 000		5,7
24	51	Neinvestiční nákupy a související výdaje ve výhledu bez oprav (položka 5171) a rezerv např. na pol. 5169 či mimořádných výdajů (pozn. v roce 2022 přesun dopravy z 5193 na 5213)	96 791	122 920	70 000	74 000	78 000	82 000	86 000	0,0	5,3
25	52	Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům	35 982	26 517	27 000	27 000	27 000	27 000	27 000		0,0
26	533	Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím:	107 838	97 331	100 000	105 000	110 000	115 000	120 000		4,7
27	53 bez 533 až 59	Neinvestiční transfery obyvatelstvu, platby daní, půjčky neziskovkám, náhrady FO a ostatní neinv. výdaje:	45 226	24 803	25 000	25 000	25 000	25 000	25 000		Suma 2026 až 2030
28	59 pouze výhled a rozpočet	Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje		10 110	23 400	19 100	16 800	17 500	16 200	0,0	93 000
29	6	Kapitálové výdaje	272 977	132 332	0	0	0	0	0		
30	5+6	VÝDAJE CELKEM	654 463	518 292	357 400	370 100	382 800	398 500	414 200		3,8
31	ř.21 - ř.30	SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	-11 654	-95 069	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000		0,0
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	507 741	373 085	457 400	470 100	482 800	498 500	514 200	6,8	3,0
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	381 485	385 964	357 400	370 100	382 800	398 500	414 200		Suma 2026 až 2030
34	ř.32-ř.33	PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)	126 256	-12 879	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000		500 000
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	0	0	0	0	0	0	0		0
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	0	0							0
37	ř.31+ř.35-ř.36	Změna stavu na účtech a finančního majetku	-11 654	-95 069	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000		
38	8	FINANCOVÁNÍ ("+" je další "dluh", "-" opak)	11 654	95 069	-100 000	-100 000	-100 000	-100 000	-100 000		
39	ř.21+ř.35	Kontrolní příjmy veškeré (včetně dluhů)	642 809	423 223	457 400	470 100	482 800	498 500	514 200		
40	ř.30+ř.36+ř.37	Kontrolní výdaje veškeré (včetně splátek a úspor)	642 809	423 223	457 400	470 100	482 800	498 500	514 200		
41	ř.39-ř.40	Kontrolní saldo úplné (včetně financování)	0	0	0	0	0	0	0		
42		Stav na bankovních účtech, termínovaných vkladech a fondech....:	151 589	56 520	156 520	256 520	356 520	456 520	556 520		Suma 2026 až 2030
43	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	126 256	-12 879	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000		500 000
44	ř.1+ř.11+pol. 4112 a 4212	Dluhová základna	476 980	337 259	420 600	433 100	445 800	461 500	477 200		
45	ř.36+leasing pol. 5178 +úroky pol. 5141	Dluhová služba	0	0	0	0	0	0	0		
46	ř.45/ř.44 %	Ukazatel dluhové služby	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
47	rozvaha D.II.1	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splatné dlouhodobé závazky)	0	0	0	0	0	0	0		
48	rozvaha A.IV	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	1 427	1 427	1 427	1 427	1 427	1 427	1 427		tis. Kč
49	rozvaha A.II.3	Stavby (účet 021)	1 547 914	1 547 914	1 547 914	1 547 914	1 547 914	1 547 914	1 547 914		Suma 2026 až 2030
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)			35 000	35 000	35 000	35 000	35 000		175 000
51	ř.34-ř.50	Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)			65 000	65 000	65 000	65 000	65 000		325 000

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

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

**bez 511 Oprav a rezerv; *ve výhledu včetně oprav

DOPORUČENÝ ÚDAJ

STROP ZÚSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚŘŮ

500 000

500 000 100 000

534 263 320 558 je 60% průměru příjmů za 4 roky

Zdroj: www.cityfinance.cz

Tabulka 9. Podrobný střednědobý výhled rozpočtu Čáslavi s pohledem na finance od r. 2021

Střednědobý výhled rozpočtu												tis.Kč
ř.	Druhovité třídění dle rozp. skladby	Údaj	2021	2022	2023	2024	2025 rozpočet duben	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled	2029 výhled	2030 výhled
1	1	Daňové příjmy	233 575	401 993	312 506	310 856	259 710	339 400	352 100	364 800	380 500	396 200
2	1111	DPFO ze závislé činnosti	29 492	31 439	36 977	40 493	34 000	49 000	52 000	55 000	59 000	63 000
3	1112	DPFO OSVČ	1 791	2 672	2 876	2 779	2 300	3 400	3 600	3 800	4 000	4 200
4	1113	DPFO zvláštní sazba (srážková)	4 644	5 939	8 297	8 642	6 200	9 000	9 500	10 000	10 500	11 000
5	1121	DPPO	39 183	44 895	60 197	53 530	48 000	59 000	62 000	65 000	68 000	72 000
6	1122	DPPO za obce	13 268	34 429	11 179	13 041	14 210	14 000	14 000	14 000	14 000	14 000
7	1211	DPH	87 606	102 029	108 245	107 456	102 000	120 000	126 000	132 000	138 000	145 000
8	133 až 138 +1381	Místní poplatky (od roku 2017 včetně daně z hazardu)	41 297	163 856	66 577	59 261	29 300	60 000	60 000	60 000	60 000	60 000
9	1361	Správní poplatky	7 121	7 646	8 567	8 928	7 500	9 000	9 000	9 000	9 000	9 000
10	1511	Daň z nemovitostí	9 176	9 087	9 590	16 726	16 200	16 000	16 000	16 000	18 000	18 000
11	2	Nedaňové příjmy	46 650	61 993	79 755	137 175	49 451	54 000	54 000	54 000	54 000	54 000
12	21	Příjmy z vlastní činnosti a odvody	33 864	41 485	49 646	46 485	39 490	42 000	42 000	42 000	42 000	42 000
13	22	Přijaté sankční platby a vratky	6 988	8 650	6 181	5 836	4 911	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000
14	23	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaň. příjmy	5 798	5 859	9 535	7 526	5 050	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000
15	24	Přijaté splátky půjček	0	6 000	14 392	77 329	0	0	0	0	0	0
16	3	Kapitálové příjmy	78 336	841	402	2 540	14 850	0	0	0	0	0
17	4	Přijaté dotace (transfery)	132 410	57 814	87 970	192 236	99 212	64 000	64 000	64 000	64 000	64 000
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	96 031	57 279	68 938	59 709	63 924	64 000	64 000	64 000	64 000	64 000
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	36 379	535	19 032	132 527	35 289					
		z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	26 965	27 196	29 579	28 948	28 098	27 200	27 000	27 000	27 000	27 000
21	1+2+3+4	PŘÍJMY CELKEM	490 971	522 641	480 633	642 809	423 223	457 400	470 100	482 800	498 500	514 200
22	5	Běžné výdaje	310 735	412 871	346 742	381 485	385 964	357 400	370 100	382 800	398 500	414 200
23	50	Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné	75 668	85 260	91 133	95 649	104 283	112 000	120 000	126 000	132 000	140 000
24	51	Neinvestiční nákupy a související výdaje ve výhledu bez oprav (položka 5171) a rezerv např. na pol. 5169 či mimořádných výdajů (pozn. v roce 2022 přesun dopravy z 5193 na 5213)	80 504	112 605	85 010	96 791	122 920	70 000	74 000	78 000	82 000	86 000
25	52	Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům	22 760	30 829	32 842	35 982	26 517	27 000	27 000	27 000	27 000	27 000
26	533	Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím:	101 325	138 788	114 058	107 838	97 331	100 000	105 000	110 000	115 000	120 000
27	53 bez 533 až 59	Neinvestiční transfery obyvatelstvu, platby daní, půjčky neziskovkám, náhrady FO a ostatní neinv. výdaje:	30 479	45 390	23 699	45 226	24 803	25 000	25 000	25 000	25 000	25 000
28	59 pouze výhled a rozpočet	Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje					10 110	23 400	19 100	16 800	17 500	16 200
29	6	Kapitálové výdaje	94 289	45 276	175 505	272 977	132 332	0	0	0	0	0
30	5+6	VÝDAJE CELKEM	405 024	458 147	522 247	654 463	518 292	357 400	370 100	382 800	398 500	414 200
31	ř.21 - ř.30	SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	85 947	64 494	-41 614	-11 654	-95 069	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	376 257	521 265	461 199	507 741	373 085	457 400	470 100	482 800	498 500	514 200
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	310 735	412 871	346 742	381 485	385 964	357 400	370 100	382 800	398 500	414 200
34	ř.32-ř.33	PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)	65 522	108 394	114 457	126 256	-12 879	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	63 868	3 259	0	0	0					
37	ř.31+ř.35-ř.36	Změna stavu na účtech a finančního majetku	22 078	61 235	-41 614	-11 654	-95 069	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
38	8	FINANCOVÁNÍ ("+" je další "dluh", "-" opak)	-85 947	-64 494	41 614	11 654	95 069	-100 000	-100 000	-100 000	-100 000	-100 000
39	ř.21+ř.35	Kontrolní příjmy veškeré (včetně dluhů)	490 971	522 641	480 633	642 809	423 223	457 400	470 100	482 800	498 500	514 200
40	ř.30+ř.36+ř.37	Kontrolní výdaje veškeré (včetně splátek a úspor)	490 971	522 641	480 633	642 809	423 223	457 400	470 100	482 800	498 500	514 200
41	ř.39-ř.40	Kontrolní saldo úplné (včetně financování)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
42		Stav na bankovních účtech, termínovaných vkladech a fondech...	142 421	205 008	163 372	151 589	56 520	156 520	256 520	356 520	456 520	556 520
43	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	1 653	105 135	114 457	126 256	-12 879	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
44	ř.1+ř.11+pol. 4112 a 4212	Dluhová základna	307 191	491 182	421 840	476 980	337 259	420 600	433 100	445 800	461 500	477 200
45	ř.36+leasing pol. 5178 +úroky pol. 5141	Dluhová služba	63 868	3 259	0	0	0	0	0	0	0	0
46	ř.45/ř.44 *	Ukazatel dluhové služby	20,79%	0,66%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
47	rozvaha D.II.1	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splatné dlouhodobé závazky)	3 259	0	0	0	0	0	0	0	0	0
48	rozvaha A.IV	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	2 043	1 847	1 635	1 427	1 427	1 427	1 427	1 427	1 427	1 427
49	rozvaha A.II.3	Stavby (účet 021)	1 550 511	1 543 637	1 542 220	1 547 914	1 547 914	1 547 914	1 547 914	1 547 914	1 547 914	1 547 914
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)						35 000	35 000	35 000	35 000	35 000
51	ř.34-ř.50	Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)						65 000	65 000	65 000	65 000	65 000

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

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

**bez 511 Oprav a rezerv; *ve výhledu včetně oprav

DOPORUČENÝ ÚDAJ**STROP ZŮSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ****500 000**

534 263 320 558 je 60% průměru příjmů za 4 roky

Zdroj: www.cityfinance.cz

Tabulka 10. Kumulovaný střednědobý výhled rozpočtu Čáslavi

Střednědobý výhled rozpočtu									tis.Kč
ř.	Druhé třídění dle rozp. skladby	Údaj	2024	2025 rozpočet duben	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled	2029 výhled	2030 výhled
1	1	Daňové příjmy	310 856	259 710	339 400	352 100	364 800	380 500	396 200
11	2	Nedaňové příjmy	137 175	49 451	54 000	54 000	54 000	54 000	54 000
16	3	Kapitálové příjmy	2 540	14 850	0	0	0	0	0
17	4	Přijaté dotace (transfery)	192 236	99 212	64 000	64 000	64 000	64 000	64 000
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	59 709	63 924	64 000	64 000	64 000	64 000	64 000
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	132 527	35 289	0	0	0	0	0
0	0	z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	28 948	28 098	27 200	27 000	27 000	27 000	27 000
21	1+2+3+4	PŘÍJMY CELKEM	642 809	423 223	457 400	470 100	482 800	498 500	514 200
22	5	Běžné výdaje	381 485	385 964	357 400	370 100	382 800	398 500	414 200
29	6	Kapitálové výdaje	272 977	132 332	0	0	0	0	0
30	5+6	VÝDAJE CELKEM	654 463	518 292	357 400	370 100	382 800	398 500	414 200
31	ř.21 - ř.30	SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	-11 654	-95 069	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	507 741	373 085	457 400	470 100	482 800	498 500	514 200
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	381 485	385 964	357 400	370 100	382 800	398 500	414 200
34	ř.32-ř.33	PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)	126 256	-12 879	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	0	0	0	0	0	0	0
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	0	0	0	0	0	0	0
42		Stav na bankovních účtech, termínovaných vkladech a fondech....	151 589	56 520	156 520	256 520	356 520	456 520	556 520
43	ř.34-ř.36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	126 256	-12 879	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
47	rozvaha D.II.1	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splatné dlouhodobé závazky)	0	0	0	0	0	0	0
48	rozvaha A.IV	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	1 427	1 427	1 427	1 427	1 427	1 427	1 427
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)			35 000	35 000	35 000	35 000	35 000
51	ř.34-ř50	Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)			65 000	65 000	65 000	65 000	65 000
DOPORUČENÝ ÚDAJ									tis. Kč
STROP ZŮSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ									500 000
534 263 320 558 je 60% průměru příjmů za 4 roky									

*ve výhledu včetně oprav

Zdroj: www.cityfinance.cz

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

tis.Kč

Údaj	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled	2029 výhled	2030 výhled
PŘÍJMY CELKEM	457 400	470 100	482 800	498 500	514 200
VÝDAJE CELKEM	357 400	370 100	382 800	398 500	414 200
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
Dlouhodobé závazky (úvěry)	0	0	0	0	0
Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	1 427	1 427	1 427	1 427	1 427
Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
Účty, resp.krátkodobá finanční aktiva dle rozpočtu k 31.12.2025	56 520				

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

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

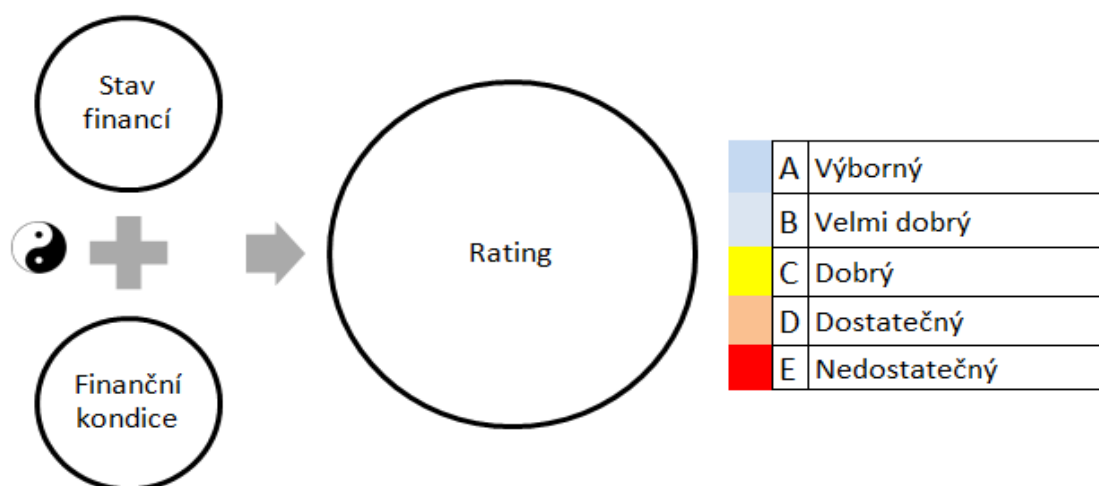
Příloha 3. Ekonomické hodnocení finančního zdraví (rating)

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

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

Ekonomické hodnocení finančního zdraví (rating)

Obrázek 3: Podstata hodnocení finančního zdraví dle CityFinance



Zdroj:

Luděk Tesař, www.cityfinance.cz

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

Stav financí

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

¹⁴ www.cityfinance.cz

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

Finanční kondice (síla)

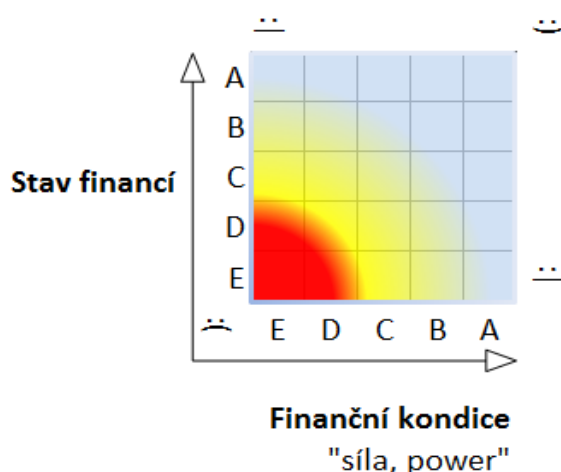
Finanční kondice zahrnuje finanční potenciál, tedy schopnost vytvářet finance bez ohledu na stav financí subjektu. Tento ukazatel je kondiční.¹⁶ Je stanoven s ohledem na „finanční velikost samosprávy“, myšleno finanční objemy, tedy běžné obraty na straně příjmů a výdajů.

Tabulka 12. Stupnice ekonomického hodnocení finančního zdraví (rating)

A	Výborný
B	Velmi dobrý
C	Dobrý
D	Dostatečný
E	Nedostatečný

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

Obrázek 4. Matice pro hodnocení finančního zdraví obcí dle Cityfinance



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

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

© Ludek Tesař, Cityfinance, www.cityfinance.cz

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

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

Příloha 4. Úvod do finančního hospodaření samosprávy

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

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

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

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

Obrázek 5. Na čem závisí příjmy a výdaje samosprávy

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

Zdroj: www.cityfinance.cz

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

¹⁸ tzn. kladné provozní saldo.

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

tis. Kč

Třída položek (název)	Položka	2021	2022	2023	2024	Změna poslední rok	Změna za 4 roky	Suma
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené plátcí	29 491	31 439	36 977	40 493	3 516	11 002	138 401
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené poplatníky	1 791	2 672	2 876	2 779	-96	989	10 117
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	4 644	5 939	8 297	8 642	345	3 999	27 522
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů právnických osob	39 183	44 895	60 197	53 530	-6 667	14 347	197 806
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů právnických osob v případech, kdy poplatníkem je obec, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	13 268	34 429	11 179	13 041	1 862	-226	71 917
Daňové příjmy	Příjem z daně z přidané hodnoty	87 606	102 029	108 245	107 456	-789	19 850	405 335
Daňové příjmy	Příjem z poplatků za ukládání odpadů na skládku	29 653	150 069	51 765	46 415	-5 350	16 762	277 903
Daňové příjmy	Příjem z odvodů za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu podle zákona upravujícího ochranu zemědělského půdního fondu	23	32	341	178	-163	156	574
Daňové příjmy	Příjem z poplatku ze psů	293	294	289	285	-4	-8	1 162
Daňové příjmy	Příjem z poplatku z pobytu	311	212	210	216	7	-95	949
Daňové příjmy	Příjem z poplatku za užívání veřejného prostranství	1 100	1 371	1 155	1 354	199	255	4 981
Daňové příjmy	Příjem z poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a příjem z poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovitě věci	4 821	4 766	4 948	5 242	295	421	19 777
Daňové příjmy	Příjem ze zrušených místních poplatků	0	186	92	56	-36	56	334
Daňové příjmy	Příjem za zkoušky z odborné způsobilosti od žadatelů o řidičské oprávnění	624	548	542	703	162	80	2 416
Daňové příjmy	Příjem z odvodů z vybraných činností a služeb jinde neuvedených	-26	47	-56	0	56	26	-35
Daňové příjmy	Příjem ze správních poplatků	7 121	7 646	8 567	8 928	361	1 807	32 262
Daňové příjmy	Příjem z daně z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her	1 293	1 443	1 537	449	-1 088	-843	4 721
Daňové příjmy	Příjem z dílčí daně z technických her	3 206	4 887	5 754	1 710	-4 044	-1 496	15 557
Daňové příjmy	Příjem z daně z hazardních her s výjimkou technických her neprovozovaných prostřednictvím internetu	0	0	0	1 254	1 254	1 254	1 254
Daňové příjmy	Příjem z daně z technických her neprovozovaných prostřednictvím internetu	0	0	0	1 397	1 397	1 397	1 397
Daňové příjmy	Příjem z daně z nemovitých věcí	9 176	9 087	9 590	16 726	7 136	7 551	44 580
Nedaňové příjmy	Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	1 895	2 079	2 269	2 053	-216	159	8 296
Nedaňové příjmy	Příjem z prodeje zboží (již nakoupeného za účelem prodeje)	186	315	379	359	-20	173	1 239
Nedaňové příjmy	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	473	342	54	59	4	-415	928
Nedaňové příjmy	Příjem z pronájmu nebo pachtu pozemků	729	576	872	561	-310	-168	2 738
Nedaňové příjmy	Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	30 124	33 330	35 890	35 323	-567	5 200	134 667
Nedaňové příjmy	Příjem z úroků	414	4 792	10 131	7 803	-2 328	7 389	23 139
Nedaňové příjmy	Příjem z podílů na zisku a dividend	44	51	51	51	0	7	196
Nedaňové příjmy	Ostatní příjmy z výnosů finančního majetku	0	0	0	275	275	275	275
Nedaňové příjmy	Příjem sankčních plateb přijatých od jiných osob	6 852	6 903	5 968	5 081	-886	-1 770	24 804
Nedaňové příjmy	Ostatní příjmy z finančního vypořádání od jiných rozpočtů	32	0	0	0	0	-32	32
Nedaňové příjmy	Ostatní přijaté vratky transferů a podobné příjmy	104	1 747	214	754	541	650	2 818
Nedaňové příjmy	Příjem z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého neinvestičního majetku	42	14	0	2	2	-40	58
Nedaňové příjmy	Přijaté peněžité neinvestiční dary	25	397	250	17	-233	-8	689
Nedaňové příjmy	Příjem z pojistných plnění	700	866	292	191	-102	-510	2 049
Nedaňové příjmy	Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	5 029	4 582	8 993	7 143	-1 850	2 114	25 748
Nedaňové příjmy	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	1	0	0	173	173	172	175
Nedaňové příjmy	Splátky půjčených prostředků od nefinančních podnikatelů – právnických osob	0	6 000	0	0	0	0	6 000
Nedaňové příjmy	Splátky půjčených prostředků od příspěvkových organizací	0	0	14 392	77 329	62 936	77 329	91 721
Kapitálové příjmy	Příjem z prodeje pozemků	280	654	213	92	-121	-188	1 238
Kapitálové příjmy	Příjem z prodeje ostatních nemovitých věcí a jejich částí	77 487	174	189	2 425	2 236	75 062	80 275
Kapitálové příjmy	Příjem z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku	0	14	0	24	24	24	37
Kapitálové příjmy	Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku	569	0	0	0	0	-569	569
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu	2 713	1 315	396	614	218	-2 099	5 038
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu	26 965	27 196	29 579	28 948	-631	1 983	112 688
Přijaté transfery	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	45 742	11 278	18 294	13 026	-5 268	32 716	88 340
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	375	368	442	507	65	132	1 691
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	20 236	17 122	20 227	16 615	-3 613	-3 621	74 200
Přijaté transfery	Investiční přijaté transfery ze státních fondů	27 705	0	0	0	0	27 705	27 705
Přijaté transfery	Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	1 579	235	18 856	129 214	110 357	127 635	149 884
Přijaté transfery	Investiční přijaté transfery od krajů	7 095	300	176	3 314	3 138	-3 781	10 884

Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

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

Pododdíl paragrafů (název)					tis. Kč			index 4roky
	2021	2022	2023	2024	Změna poslední rok	Suma změn	Suma za 4 roky	
Regionální a místní správa	81 021	91 667	98 339	103 126	4 788	22 105	374 153	127
Lůžková péče	37 792	77 806	39 279	53 945	14 666	16 153	208 822	143
Sociální služby v oblasti sociální péče	39 641	33 823	37 263	32 691	-4 573	-6 950	143 418	82
Předškolní a základní vzdělávání	21 699	22 383	36 569	38 720	2 151	17 021	119 371	178
Ostatní finanční operace	24 850	36 496	12 919	15 195	2 276	-9 655	89 458	61
Nakládání s odpady	13 972	14 803	17 729	22 780	5 051	8 809	69 284	163
Rozvoj bydlení a bytové hospodářství	12 441	16 211	15 130	18 001	2 871	5 560	61 782	145
Kultura	9 982	12 948	12 969	13 510	540	3 527	49 409	135
Pozemní komunikace	11 001	23 915	6 359	7 061	702	-3 940	48 337	64
Sport	7 811	13 045	9 736	15 457	5 721	7 646	46 048	198
Bezpečnost a veřejný pořádek	10 462	10 735	12 042	12 366	324	1 904	45 605	118
Komunální služby a územní rozvoj	9 811	8 026	11 151	9 016	-2 135	-795	38 005	92
Ostatní činnosti v záležitostech kultury, církví a sdělovacích prostředků	6 224	6 734	10 444	8 224	-2 220	2 000	31 626	132
Ochrana památek a péče o kulturní dědictví a národní a historické povědomí	1 215	11 831	3 028	5 316	2 287	4 100	21 390	437
Zastupitelské orgány a volby	3 591	4 252	4 114	5 435	1 321	1 844	17 392	151
Ochrana přírody a krajiny	4 378	5 301	3 064	4 419	1 355	41	17 162	101
Ostatní činnosti související se službami pro fyzické osoby	0	4 696	4 904	4 477	-427	4 477	14 077	0
Zájmová činnost a rekreace	1 694	4 615	1 293	1 351	58	-343	8 953	80
Ostatní činnost v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje	1 938	2 677	1 438	1 143	-295	-795	7 197	59
Pojištění funkčně nespecifikované	1 359	1 252	1 579	1 839	260	480	6 028	135
Sdělovací prostředky	824	1 862	1 554	1 199	-355	375	5 438	146
Základní umělecké, jazykové a zájmové vzdělávání	951	955	1 151	1 151	0	200	4 208	121
Ostatní činnosti související se službami pro obyvatelstvo	3 765	0	0	0	0	-3 765	3 765	0
Ostatní činnosti	104	2 104	663	754	91	650	3 625	726
Ostatní činnost a nespecifikované výdaje	1 104	826	594	535	-59	-569	3 058	48
Služby sociální prevence	411	601	731	745	14	334	2 488	181
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	1 011	490	459	466	7	-545	2 427	46
Silniční doprava	325	671	845	0	-845	-325	1 841	0
Vnitřní obchod, služby a cestovní ruch	104	385	464	422	-41	318	1 375	405
Požární ochrana	501	262	335	244	-92	-257	1 342	49
Ostatní činnost a nespecifikované výdaje v dopravě	0	0	0	1 099	1 099	1 099	1 099	0
Odvádění a čištění odpadních vod	292	347	178	254	76	-38	1 071	87
Zahraniční pomoc a mezinárodní spolupráce jinde nezařazená	0	594	3	0	-3	0	597	0
Sociální poradenství	145	125	120	125	5	-20	515	86
Zdravotnické programy	125	125	110	120	10	-5	480	96
Ochrana fyzických osob	0	97	74	81	7	81	251	0
Ochrana ovzduší a klimatu	39	39	39	83	44	44	199	213
Zemědělská a potravinářská činnost a rozvoj	0	153	17	3	-14	3	173	0
Ambulantní péče	30	18	50	35	-15	5	132	116
Ochrana obyvatelstva	121	0	0	0	0	-121	121	0
Ostatní záležitosti civilní připravenosti pro krizové stavy	0	0	0	100	100	100	100	0
Činnosti spojů	0	0	4	0	-4	0	4	0
Správa ve vodním hospodářství	0	0	3	0	-3	0	3	0
Ostatní zařízení související s výchovou a vzděláváním mládeže	2	0	0	0	0	-2	2	0

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

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

							tis. Kč	INDEX 4roky
Paragraf (název)	2021	2022	2023	2024	Změna 2024-2021	Suma		
Činnost místní správy	81 021	91 667	98 339	103 126	22 105	374 153		127
Ostatní nemocnice	37 792	77 806	39 279	53 945	16 153	208 822		143
Domovy pro osoby se zdravotním postižením a domovy se zvláštním režimem	34 240	26 568	29 988	25 501	-8 739	116 297		74
Základní školy	15 553	16 372	29 080	32 182	16 629	93 187		207
Ostatní finanční operace	24 850	36 496	12 919	15 195	-9 655	89 458		61
Bytové hospodářství	12 441	16 211	15 117	17 913	5 472	61 681		144
Silnice	11 001	23 915	6 359	7 061	-3 940	48 337		64
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	7 811	13 045	9 736	15 457	7 646	46 048		198
Bezpečnost a veřejný pořádek	10 462	10 735	12 042	12 366	1 904	45 605		118
Činnosti muzeí a galerií	8 225	9 531	9 955	10 306	2 081	38 016		125
Sběr a svoz komunálních odpadů	7 507	7 760	9 148	10 515	3 007	34 931		140
Veřejné osvětlení	7 433	6 273	9 974	8 075	642	31 755		109
Zájmová činnost v kultuře	5 988	6 488	9 856	7 932	1 944	30 264		132
Osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení	5 346	7 200	7 200	7 100	1 754	26 846		133
Mateřské školy	5 686	5 678	7 044	6 353	667	24 761		112
Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	3 746	4 864	5 406	8 003	4 257	22 019		214
Zachování a obnova kulturních památek	1 215	11 831	3 028	5 316	4 100	21 390		437
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	4 378	5 301	3 064	4 419	41	17 162		101
Zastupitelstva obcí	3 297	3 736	3 718	4 821	1 524	15 573		146
Ostatní činnosti související se službami pro fyzické osoby	0	4 696	4 904	4 477	4 477	14 077		0
Ostatní záležitosti kultury	1 757	3 417	3 014	3 204	1 447	11 393		182
Využívání a zneškodňování ostatních odpadů	1 859	1 879	2 642	3 770	1 911	10 150		203
Využití volného času dětí a mládeže	1 208	3 959	1 217	1 257	49	7 642		104
Ostatní záležitosti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje	1 938	2 677	1 438	1 143	-795	7 197		59
Pojištění funkčně nespecifikované	1 359	1 252	1 579	1 839	480	6 028		135
Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků	824	1 862	1 554	1 199	375	5 438		146
Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	2 073	876	893	513	-1 561	4 355		25
Základní umělecké školy	951	955	1 151	1 151	200	4 208		121
Ostatní činnosti související se službami pro obyvatelstvo	3 765	0	0	0	-3 765	3 765		0
Finanční vypořádání	104	2 028	577	754	650	3 463		726
Ostatní záležitosti sociálních věcí a politiky zaměstnanosti	1 104	826	594	535	-569	3 058		48
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	1 011	490	459	466	-545	2 427		46
Provoz veřejné silniční dopravy	325	671	845	0	-325	1 841		0
Ostatní služby a činnosti v oblasti sociální prevence	291	411	541	555	264	1 798		191
Ostatní záležitosti základního vzdělávání	460	333	445	185	-275	1 423		40
Cestovní ruch	104	385	464	422	318	1 375		405
Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků	236	247	587	292	56	1 362		124
Požární ochrana - dobrovolná část	501	262	335	244	-257	1 342		49
Ostatní zájmová činnost a rekreace	486	656	76	93	-393	1 312		19
Dopravní obslužnost veřejnými službami - linková	0	0	0	1 099	1 099	1 099		0
Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	292	347	178	254	-38	1 071		87
Pohřebnictví	247	333	180	270	23	1 030		109
Územní plánování	58	543	105	159	101	865		274
Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků	0	509	0	309	309	818		0
Ostatní nakládání s odpady	118	42	415	180	62	756		152
Sběr a svoz ostatních odpadů (jiných než nebezpečných a komunálních)	723	0	0	0	-723	723		0
Humanitární zahraniční pomoc přímá	0	594	3	0	0	597		0
Sběr a svoz ostatních odpadů jiných než nebezpečných a komunálních	0	190	84	297	297	572		0
Volba prezidenta republiky	0	6	396	0	0	403		0
Základní sociální poradenství	100	100	90	95	-5	385		95
Raná péče a sociálně aktivizační služby pro rodiny s dětmi	20	135	100	100	80	355		500
Nízkoprahová zařízení pro děti a mládež	100	55	90	90	-10	335		90
Ostatní speciální zdravotnická péče	75	75	75	85	10	310		113
Volby do Evropského parlamentu	0	0	0	305	305	305		0
Volby do Parlamentu ČR	294	0	0	0	-294	294		0
Denní stacionáře a centra denních služeb	55	55	55	55	0	220		100
Ochrana obyvatelstva	37	9	74	81	44	200		221

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz Pozn. Řazeno dle sumy za 4roky sestupně a zobrazeny hodnoty nad 200 tis. Kč.

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

						tis. Kč		Index za 4 roky
Položka	§	2021	2022	2023	2024	Změna za 4 roky	Suma	
Platy zaměstnanců v pracovním poměru výjma zaměstnanců na služebních místech	Činnost místní správy	43 755	50 340	54 473	57 409	13 654	205 977	131
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Ostatní nemocnice	36 425	75 724	38 314	43 126	6 702	193 589	118
Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Domovy pro osoby se zdravotním postižením a domovy se zvláštním režimem	26 235	16 568	19 988	16 391	-9 843	79 183	62
Platby daní krajům, obcím a státním fondům	Ostatní finanční operace	13 268	34 429	11 179	13 041	-226	71 917	98
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Základní školy	11 929	16 046	19 673	21 153	9 224	68 801	177
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Činnost místní správy	10 924	12 731	13 685	14 397	3 474	51 737	132
Neinvestiční transfery nefinančním podnikatelům – právnickým osobám	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	6 800	11 500	8 500	12 805	6 005	39 605	188
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Činnosti muzeí a galerií	8 175	9 346	9 855	10 143	1 968	37 519	124
Opravy a udržování	Silnice	8 136	21 621	2 708	3 843	-4 293	36 308	47
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Domovy pro osoby se zdravotním postižením a domovy se zvláštním režimem	8 000	10 000	10 000	8 000	0	36 000	100
Nákup ostatních služeb	Sběr a svoz komunálních odpadů	7 507	7 760	9 148	10 515	3 007	34 931	140
Platy zaměstnanců v pracovním poměru výjma zaměstnanců na služebních místech	Bezpečnost a veřejný pořádek	7 348	7 598	8 351	8 466	1 119	31 763	115
Neinvestiční transfery nefinančním podnikatelům – právnickým osobám	Zájmová činnost v kultuře	5 988	6 458	8 824	7 932	1 944	29 202	132
Neinvestiční transfery fondacím, ústavům a obecně prospěšným společnostem	Osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení	5 346	7 200	7 200	7 100	1 754	26 846	133
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Mateřské školy	4 953	5 678	5 678	6 353	1 400	22 662	128
Nákup ostatních služeb	Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	3 667	4 864	5 406	6 465	2 799	20 402	176
Nákup ostatních služeb	Činnost místní správy	4 609	5 044	5 062	4 231	-378	18 947	92
Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	Činnost místní správy	3 980	4 620	4 968	5 225	1 246	18 793	131
Opravy a udržování	Bytové hospodářství	4 251	6 361	3 223	4 799	547	18 634	113
Nákup ostatních paliv a energie	Bytové hospodářství	2 993	4 197	5 398	5 574	2 581	18 163	186
Ostatní neinvestiční transfery fyzickým osobám	Činnost místní správy	3 799	4 185	4 660	5 038	1 239	17 683	133
Platby daní státnímu rozpočtu	Ostatní finanční operace	11 582	2 066	1 739	2 154	-9 429	17 541	19
Opravy a udržování	Veřejné osvětlení	4 923	2 845	3 805	4 181	-742	15 755	85
Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi	Činnost místní správy	2 712	4 025	3 728	4 415	1 704	14 881	163
Elektrická energie	Veřejné osvětlení	1 857	2 902	5 820	3 547	1 690	14 127	191
Opravy a udržování	Zachování a obnova kulturních památek	719	11 387	-65	2 020	1 301	14 061	281
Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným osobám	Ostatní činnosti související se službami pro fyzické osoby	0	4 696	4 796	4 404	4 404	13 896	0
Neinvestiční půjčené prostředky zřízeným příspěvkovým organizacím	Základní školy	0	0	2 671	10 929	10 929	13 600	0
Nákup ostatních služeb	Silnice	2 732	2 294	3 652	3 158	426	11 836	116
Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	Zastupitelstva obcí	2 567	3 039	2 904	3 189	622	11 699	124
Nákup ostatních služeb	Využívání a zneškodňování ostatních odpadů	1 859	1 879	2 642	3 770	1 911	10 150	203
Nákup ostatních služeb	Ostatní záležitosti kultury	1 320	3 139	2 705	2 956	1 636	10 120	224
Neinvestiční půjčené prostředky zřízeným příspěvkovým organizacím	Ostatní nemocnice	0	0	0	10 000	10 000	10 000	0
Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Základní školy	2 666	326	6 716	100	-2 566	9 808	4
Studená voda včetně stočného a úplaty za odvod dešťových vod	Bytové hospodářství	1 906	1 932	2 225	2 548	642	8 611	134
Elektrická energie	Bytové hospodářství	1 316	1 839	2 141	2 607	1 291	7 903	198
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Bezpečnost a veřejný pořádek	1 738	1 885	2 085	2 099	361	7 807	121
Nákup ostatních služeb	Bytové hospodářství	1 711	1 708	1 986	2 058	347	7 463	120
Nákup ostatních služeb	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	1 591	2 099	1 143	2 162	571	6 995	136
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	Činnost místní správy	2 725	1 223	817	1 958	-766	6 723	72
Opravy a udržování	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	935	1 501	1 098	2 498	1 563	6 032	267
Ostatní osobní výdaje	Činnost místní správy	980	1 541	1 517	1 992	1 012	6 030	203
Služby peněžních ústavů	Pojištění funkčně nespecifikované	1 359	1 252	1 579	1 839	480	6 028	135
Neinvestiční transfery společenstvím vlastníků jednotek	Zachování a obnova kulturních památek	0	0	2 664	2 797	2 797	5 461	0
Opravy a udržování	Ostatní nemocnice	1 337	2 082	965	819	-518	5 203	61
Nákup ostatních služeb	Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků	824	1 646	1 375	1 162	339	5 007	141

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz Pozn. Řazeno dle sumy za 4 roky a zobrazeny hodnoty nad 10 mil. Kč.

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

tis. Kč

§ v položce oprav a udržování	2021	2022	2023	2024	Suma
Silnice	8 136	21 621	2 708	3 843	36 308
Bytové hospodářství	4 251	6 361	3 223	4 799	18 634
Veřejné osvětlení	4 923	2 845	3 805	4 181	15 755
Zachování a obnova kulturních památek	719	11 387	-65	2 020	14 061
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	935	1 501	1 098	2 498	6 032
Ostatní nemocnice	1 337	2 082	965	819	5 203
Činnost místní správy	1 089	1 031	580	1 991	4 692
Ostatní záležitosti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje	848	84	715	205	1 853
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	341	138	398	370	1 247
Domovy pro osoby se zdravotním postižením a domovy se zvláštním režimem	0	0	0	1 109	1 109
Zájmová činnost v kultuře	0	30	1 032	0	1 062
Ostatní záležitosti základního vzdělávání	340	261	390	35	1 026
Základní školy	958	0	0	0	958
Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	255	314	130	218	917
Bezpečnost a veřejný pořádek	110	152	213	245	719
Ostatní zájmová činnost a rekreace	260	217	7	28	512

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

Tabulka 18. Investice Čáslavi na položky v tis. Kč

tis. Kč

Položka (název)	2021	2022	2023	2024	Suma
Stavby	71 954	38 273	61 000	146 077	317 305
Investiční půjčené prostředky zřízeným příspěvkovým organizacím	0	0	92 930	15 068	107 998
Jiné investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	2 500	0	16 763	79 990	99 253
Informační a komunikační technologie	152	436	527	13 995	15 110
Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	5 275	0	1 023	4 177	10 475
Stroje, přístroje a zařízení	3 677	1 609	988	3 260	9 534
Programové vybavení	642	3 871	0	4 438	8 951
Investiční půjčené prostředky nefinančním podnikatelům - právnickým osobám	6 000	0	0	0	6 000
Pozemky	1 999	1 087	1 129	1 295	5 510
Dopravní prostředky	1 920	0	624	1 730	4 273
Investiční transfery nefinančním podnikatelům - právnickým osobám	170	0	520	2 306	2 996

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

Tabulka 19. Investice Čáslavi na § v tis. Kč

tis. Kč

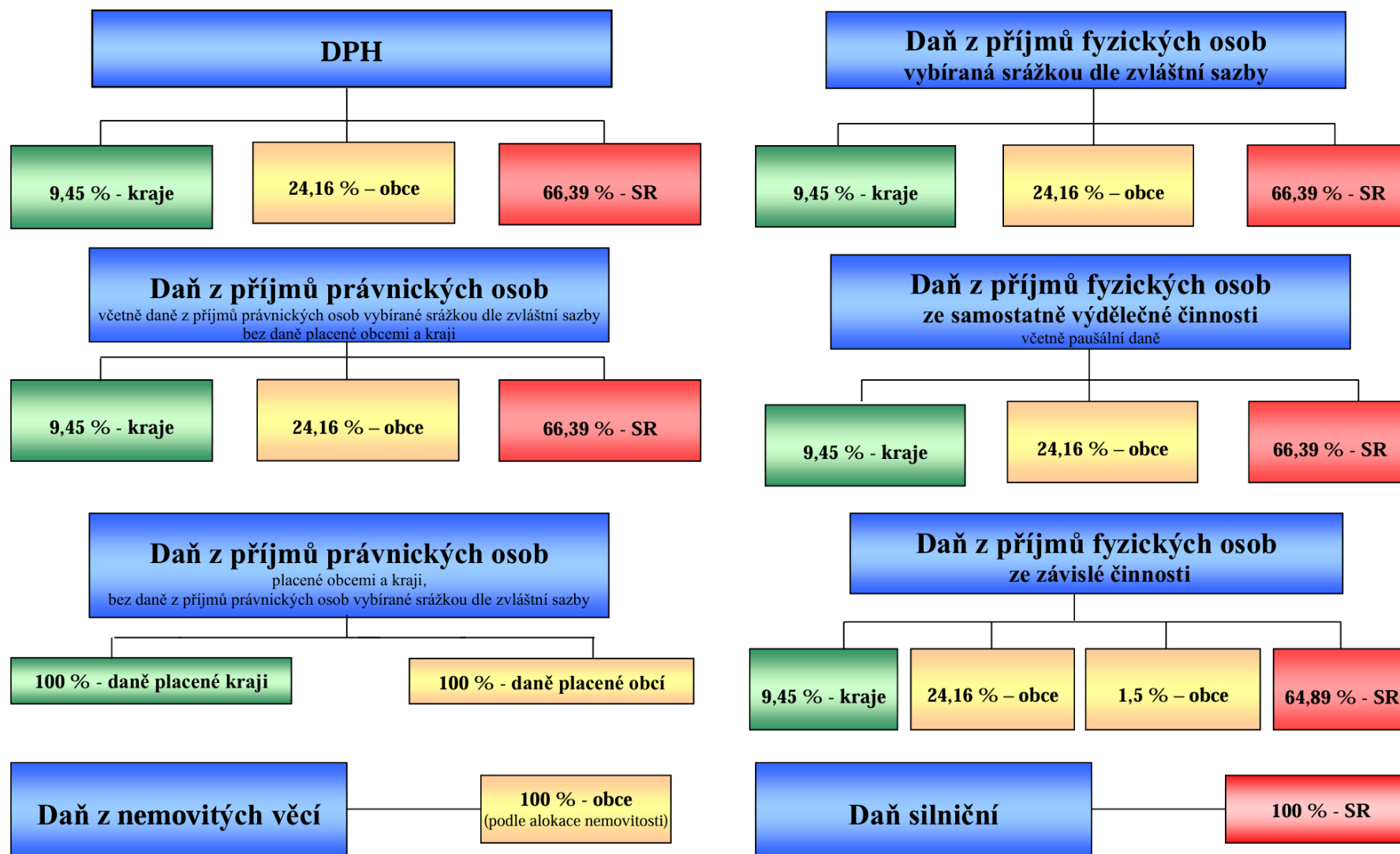
Paragraf (název)	2021	2022	2023	2024	Suma
Ostatní nemocnice	6 749	0	108 664	79 676	195 089
Mateřské školy	22	1 263	17 166	111 353	129 804
Silnice	7 195	11 041	17 465	20 831	56 533
Činnost místní správy	3 722	4 930	10 770	21 071	40 493
Bytové hospodářství	34 621	1 525	340	882	37 367
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	6 000	4 159	11 595	2 327	24 082
Základní školy	545	0	2 056	19 990	22 591
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	22 531	0	0	0	22 531
Zájmová činnost v kultuře	4 364	10 317	508	310	15 498
Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	1 999	1 087	238	6 691	10 014
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	2 079	4 112	0	0	6 190
Výstavba a údržba místních inženýrských sítí	322	20	2 811	348	3 501
Zachování a obnova kulturních památek	31	3 226	0	87	3 344
Úpravy drobných vodních toků	302	164	33	2 243	2 742
Domovy pro osoby se zdravotním postižením a domovy se zvláštním režimem	1 500	0	780	314	2 594
Nebytové hospodářství	0	2 257	-2	0	2 256
Ostatní rozvoj bydlení a bytového hospodářství	0	0	2 000	0	2 000
Požární ochrana - dobrovolná část	0	0	0	1 800	1 800
Veřejné osvětlení	848	94	29	752	1 724
Osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení	0	0	0	1 596	1 596
Ostatní záležitosti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje	1 048	231	82	214	1 575
Ostatní zájmová činnost a rekreace	0	849	152	275	1 276
Bezpečnost a veřejný pořádek	106	0	688	465	1 260
Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	72	0	0	1 054	1 126

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

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

		tis. Kč				
Položka	§	2021	2022	2023	2024	Suma
Stavby	Mateřské školy	22	1 263	17 166	111 353	129 804
Jiné investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Ostatní nemocnice	2 000	0	16 763	79 676	98 439
Investiční půjčené prostředky zřízeným příspěvkovým organizacím	Ostatní nemocnice	0	0	91 721	0	91 721
Stavby	Silnice	7 195	11 041	17 465	20 831	56 533
Stavby	Bytové hospodářství	34 621	1 525	340	882	37 367
Stavby	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	22 531	0	0	0	22 531
Investiční půjčené prostředky zřízeným příspěvkovým organizacím	Základní školy	0	0	1 209	15 068	16 277
Stavby	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	0	4 159	11 075	332	15 566
Informační a komunikační technologie	Činnost místní správy	152	436	527	13 995	15 110
Stavby	Zájmová činnost v kultuře	4 194	10 317	508	0	15 018
Stavby	Činnost místní správy	20	140	9 447	216	9 823
Programové vybavení	Činnost místní správy	642	3 871	0	4 173	8 686
Investiční půjčené prostředky nefinančním podnikatelům - právnickým osobám	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	6 000	0	0	0	6 000
Stavby	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	0	0	0	5 395	5 395
Stroje, přístroje a zařízení	Činnost místní správy	1 423	483	795	2 688	5 389
Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Základní školy	40	0	847	4 177	5 064
Pozemky	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	1 999	1 087	238	1 295	4 619
Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Ostatní nemocnice	4 000	0	0	0	4 000
Stavby	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	544	3 203	0	0	3 746
Stavby	Výstavba a údržba místních inženýrských sítí	322	20	2 811	348	3 501
Stavby	Zachování a obnova kulturních památek	31	3 226	0	0	3 257
Stavby	Úpravy drobných vodních toků	302	164	33	2 243	2 742
Investiční transfery nefinančním podnikatelům - právnickým osobám	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	0	0	520	1 996	2 516
Stroje, přístroje a zařízení	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	1 535	909	0	0	2 444
Stavby	Nebytové hospodářství	0	2 257	-2	0	2 256
Stavby	Veřejné osvětlení	848	94	29	752	1 724
Dopravní prostředky	Požární ochrana - dobrovolná část	0	0	0	1 530	1 530
Dopravní prostředky	Činnost místní správy	1 485	0	0	0	1 485
Stavby	Základní školy	505	0	0	745	1 249
Stavby	Ostatní zájmová činnost a rekreace	0	809	152	275	1 236
Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Domovy pro osoby se zdravotním postižením a domovy se zvláštním režimem	1 000	0	176	0	1 176
Stavby	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	72	0	0	1 054	1 126
Stavby	Ostatní rozvoj bydlení a bytového hospodářství	0	0	1 109	0	1 109
Stroje, přístroje a zařízení	Ostatní záležitosti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje	613	177	0	214	1 005
Stavby	Osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení	0	0	0	954	954
Stavby	Ostatní nemocnice	749	0	179	0	929
Pozemky	Ostatní rozvoj bydlení a bytového hospodářství	0	0	891	0	891
Dopravní prostředky	Bezpečnost a veřejný pořádek	0	0	624	200	824
Jiné investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Domovy pro osoby se zdravotním postižením a domovy se zvláštním režimem	500	0	0	314	814
Stavby	Úspora energie a obnovitelné zdroje	0	0	0	673	673
Investiční transfery fondacím, ústavům a obecně prospěšným společnostem	Osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení	0	0	0	642	642
Stavby	Domovy pro osoby se zdravotním postižením a domovy se zvláštním režimem	0	0	604	0	604
Investiční transfery nefinančním podnikatelům - právnickým osobám	Zájmová činnost v kultuře	170	0	0	310	480
Dopravní prostředky	Ostatní záležitosti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje	434	0	0	0	434
Stroje, přístroje a zařízení	Požární ochrana - dobrovolná část	0	0	0	270	270
Programové vybavení	Bezpečnost a veřejný pořádek	0	0	0	265	265
Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Činnosti muzeí a galerií	235	0	0	0	235
Stroje, přístroje a zařízení	Bezpečnost a veřejný pořádek	106	0	64	0	170
Stavby	Ostatní záležitosti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje	0	54	82	0	136
Stroje, přístroje a zařízení	Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků	0	0	129	0	129

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

Příloha 7. Rozpočtové určení daní (tzv. RUD) od 1. 1. 2025

Zdroj: MF ČR

Příloha 8. Právnícké osoby s vlivem města a přehled dluhů

Tabulka 21. Příspěvkové organizace Čáslavi

Období: 30.04.2025

Poznámka: Počet organizací: 9

IČO	Název	Klasifikace COFOG
48677787	Domov důchodců Čáslav	Stáří
70566399	Dům dětí a mládeže Čáslav, Jeníkovská 222	Vedlejší služby ve vzdělávání
75034832	Mateřská škola Čáslav, okres Kutná Hora	Preprimární vzdělávání
00873764	Městská nemocnice Čáslav	Ústavní zdravotní péče všeobecná
00472867	Městské muzeum a knihovna Čáslav	Kulturní služby
75034824	Základní škola Čáslav, Masarykova 357, okres Kutná Hora	Nižší sekundární vzdělávání
49541030	Základní škola Čáslav, nám. Jana Žižky z Trocnova 182, okres Kutná Hora	Nižší sekundární vzdělávání
71176683	Základní škola Čáslav, Sadová 1756, okres Kutná Hora	Nižší sekundární vzdělávání
70870012	Základní umělecká škola Jana Ladislava Dusíka, Čáslav	Vzdělávání nedefinované podle úrovně

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

Tabulka 22. Jiné právnické osoby s účastí Čáslavi

Rok: 2024

IČ/Kód právnické osoby	Název právnické osoby	Vliv přímý (%)	Vliv nepřímý (%)	Podíl přímý (%)	Podíl nepřímý (%)
26489678	Čáslavská servisní, s.r.o.	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
49550322	Městská nemocnice Čáslav, s. r. o.	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
05156289	Dusíkovo divadlo Čáslav, s.r.o.	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
27226751	ANIMA ČÁSLAV, o.p.s.	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%
25102214	MVE PLUS, s.r.o.	50,00%	0,00%	50,00%	0,00%
46356967	Vodohospodářská společnost Vrchlice - Maleč, a.s.	14,48%	0,00%	0,00%	0,00%
75121913	Mikroregion Čáslavsko, s.o.	4,00%	0,00%	0,00%	0,00%
08322031	Turistická oblast Kutnohorský a Kolínský z.s.	1,72%	0,00%	0,00%	0,00%
48173002	Vodovody a kanalizace Havlíčkův Brod, a. s.	0,37%	0,00%	0,00%	0,00%

Zdroj: MF ČR

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

Nebylo evidováno

Zdroj: MF ČR, město

Příloha 9. Vybrané oblasti hospodaření z finančních výkazů města

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

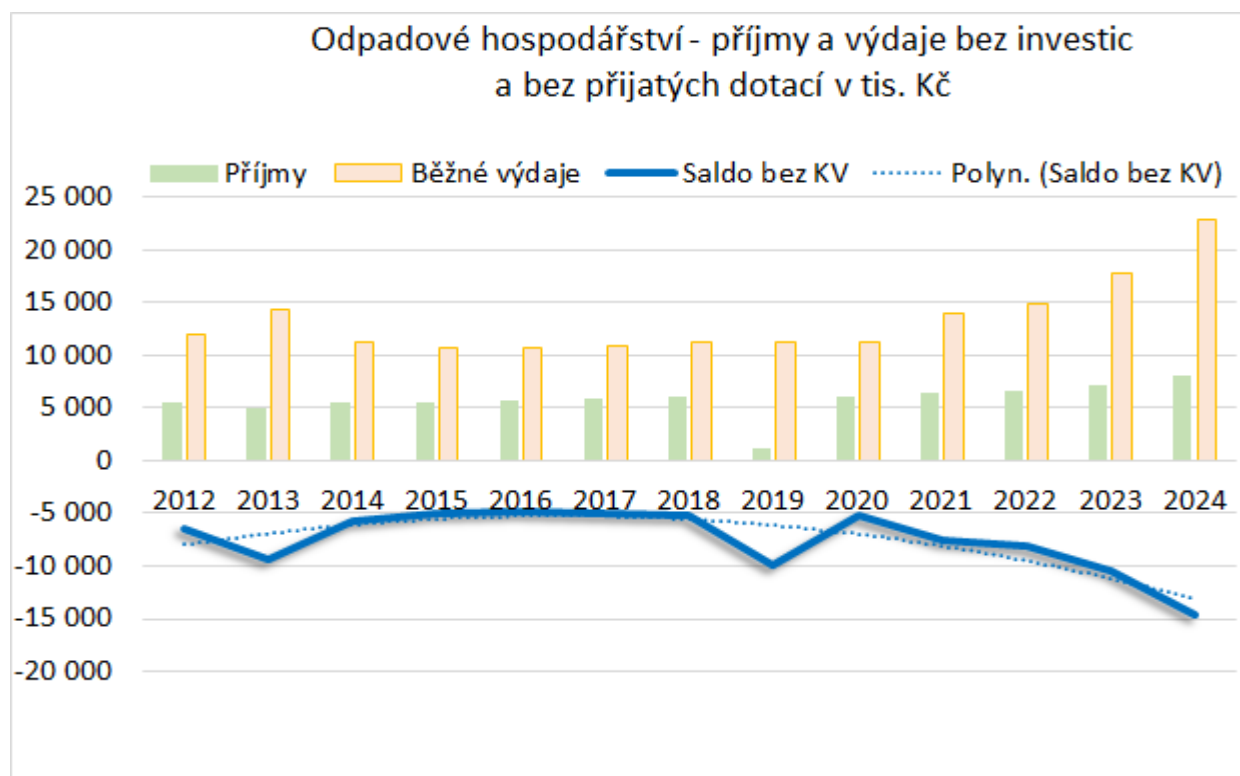
Tabulka 24. Odpadové hospodářství Čáslavi, příjmy, výdaje a saldo

														tis. Kč
Nakládání s odpady	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	SUMA
Příjmy	5 535	5 056	5 450	5 570	5 704	5 848	5 999	1 218	6 054	6 426	6 658	7 235	8 123	74 877
Výdaje	11 910	14 367	11 263	10 646	10 593	10 812	11 215	11 181	11 157	13 972	14 803	17 729	22 780	172 428
Saldo	-6 375	-9 311	-5 813	-5 076	-4 888	-4 964	-5 216	-9 962	-5 103	-7 545	-8 144	-10 494	-14 657	-97 551

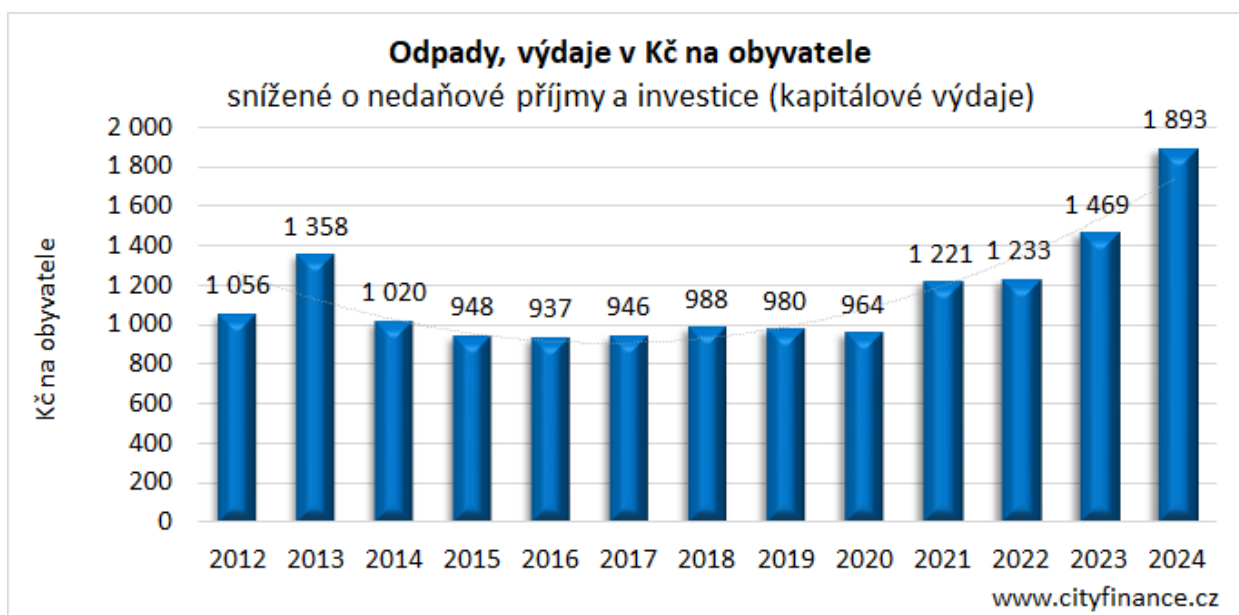
Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

Komentář: **Doplácení města na odpady rychle gradovalo.** Poplatek za odpady Čáslavi je nastavený na 650 Kč na daňového poplatníka, město vybralo 499 Kč na obyvatele a zaplatilo 1 892 Kč na obyvatele po snížení o nedaňové příjmy (co platí firmy, apod.). Čáslav **v roce 2024** doplatila cca **15 mil. Kč** a za **13 let skončilo v popelnících téměř 98 mil. Kč**, které město za občany doplatilo.

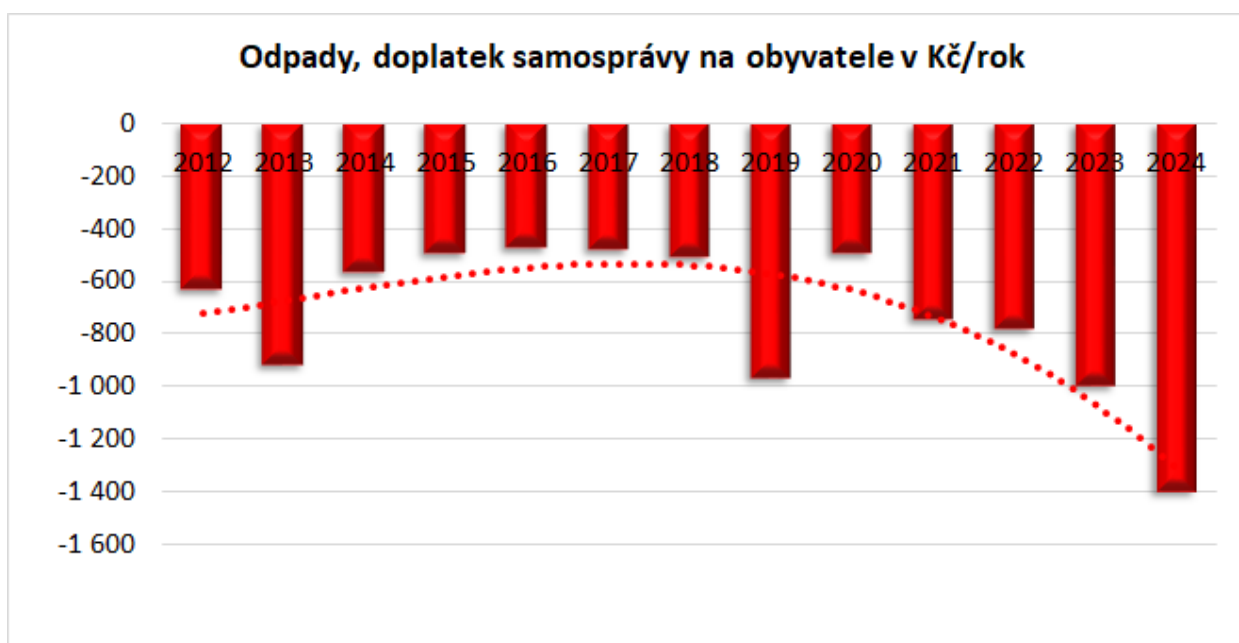
Graf 40. Odpadové hospodářství Čáslavi, příjmy, výdaje bez investic a saldo v tis. Kč



Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

Graf 41. Odpady Čáslavi, běžné výdaje v Kč na obyvatele

Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

Graf 42. Odpady Čáslavi, doplácení města v Kč na obyvatele

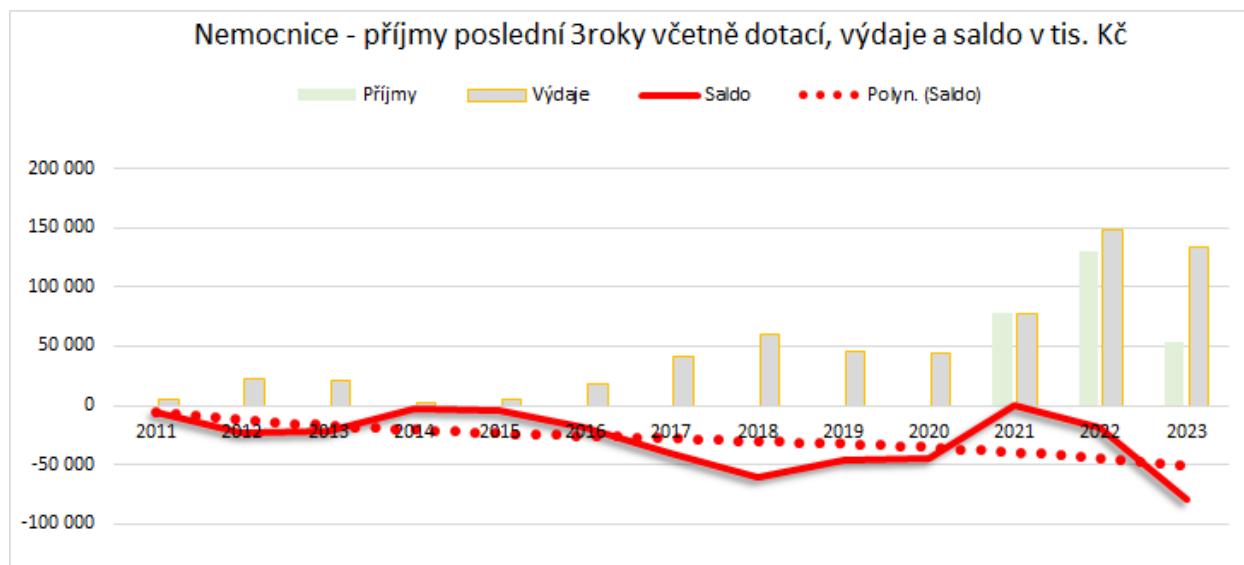
Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

Tabulka 25. Nemocnice Čáslav a její vliv na finance města, příjmy poslední 3 roky včetně přijatých dotací, výdaje a saldo

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	CELKEM
§ 3522	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	77 386	129 866	53 819	261 071
Příjmy	5 346	23 180	21 431	2 725	4 552	18 795	40 996	60 407	45 529	44 542	77 806	147 943	133 621	626 875
Výdaje	-5 346	-23 180	-21 431	-2 725	-4 552	-18 795	-40 996	-60 407	-45 529	-44 542	-77 806	-147 943	-133 621	-626 875
Saldo														

Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

Graf 43. Nemocnice Čáslav a její vliv na finance města, příjmy poslední 3 roky včetně přijatých dotací, výdaje a saldo



Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

Seznam obrázků, tabulek a grafů

Obrázky

OBRÁZEK 1. RATING – HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ ČÁSLAVI	35
OBRÁZEK 2. PŘEDPOKLADY PROSPERITY MĚST A OBCÍ.....	38
OBRÁZEK 3: PODSTATA HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ DLE CITYFINANCE	55
OBRÁZEK 4. MATICE PRO HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ OBCÍ DLE CITYFINANCE	56
OBRÁZEK 5. NA ČEM ZÁVISÍ PŘÍJMY A VÝDAJE SAMOSPRÁVY	58

Tabulky

TABULKA 1. VÝVOJ ZÁKLADNÍCH UKAZATELŮ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ ČÁSLAVI.....	8
TABULKA 2. PODROBNÝ VÝVOJ DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ ČÁSLAVI.....	13
TABULKA 3. POLOŽKY DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ ČÁSLAVI SE ZMĚNAMI V TIS. KČ.....	13
TABULKA 4. NEDAŇOVÉ PŘÍJMY ČÁSLAVI PODROBNĚ NA POLOŽKY A § V TIS. KČ	15
TABULKA 5. VÝVOJ PROVOZNÍHO SALDA ČÁSLAVI	26
TABULKA 6. SWOT ANALÝZA FINANCÍ ČÁSLAVI (ŘAZENO DLE VÝZNAMU SESTUPNĚ)	36
TABULKA 7. VÝHLED PROVOZNÍHO SALDA ČÁSLAVI	48
TABULKA 8. PODROBNÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU ČÁSLAVI.....	51
TABULKA 9. PODROBNÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU ČÁSLAVI S POHLEDEM NA FINANCE OD R. 2021.....	52
TABULKA 10. KUMULOVANÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU ČÁSLAVI	53
TABULKA 11. INFORMACE PODLE ZÁKONA Č. 250/2000 KE ZVEŘEJNĚNÍ NA ÚŘEDNÍ DESCE	54
TABULKA 12. STUPNICE EKONOMICKÉHO HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ (RATING)	56
TABULKA 13. PŘÍJMY ČÁSLAVI – DRUHOVÉ TRŽDĚNÍ NA POLOŽKY V TIS. KČ	59
TABULKA 14. BĚŽNÉ VÝDAJE ČÁSLAVI – ODVĚTVOVÉ TRŽDĚNÍ V TIS. KČ	60
TABULKA 15. BĚŽNÉ VÝDAJE ČÁSLAVI NA § V TIS. KČ	61
TABULKA 16. BĚŽNÉ VÝDAJE ČÁSLAVI PODROBNĚ NA POLOŽKY A § V TIS. KČ.....	62
TABULKA 17. OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ VYJÁDŘENO VÝDAJI ČÁSLAVI V TIS. KČ.....	63
TABULKA 18. INVESTICE ČÁSLAVI NA POLOŽKY V TIS. KČ.....	63
TABULKA 19. INVESTICE ČÁSLAVI NA § V TIS. KČ	63
TABULKA 20. INVESTICE ČÁSLAVI PODROBNĚ NA POLOŽKY A PARAGRAFY V TIS. KČ.....	64
TABULKA 21. PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ČÁSLAVI.....	66
TABULKA 22. JINÉ PRÁVNICKÉ OSOBY S ÚČASTÍ ČÁSLAVI	66
TABULKA 23. PŘEHLED PŘIJATÝCH ÚVĚŘŮ, ZÁPŮJČEK A NÁVRATNÝCH VÝPOMOCÍ ČÁSLAVI V TIS. KČ.....	66
TABULKA 24. ODPADOVÉ HOSPODÁŘSTVÍ ČÁSLAVI, PŘÍJMY, VÝDAJE A SALDO.....	67
TABULKA 25. NEMOCNICE ČÁSLAV A JEJÍ VLIV NA FINANCE MĚSTA, PŘÍJMY POSLEDNÍ 3 ROKY VČETNĚ PŘIJATÝCH DOTACÍ, VÝDAJE A SALDO	68

Grafy

GRAF 1. POČET OBYVATEL, ŽÁKŮ A ZAMĚSTNANCŮ V ČÁSLAVI	5
GRAF 2. SUMA DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ DLE KRITÉRIA POČTU ŽÁKŮ PRO ČÁSLAV	7
GRAF 3. ZMĚNY OBYVATEL, ŽÁKŮ A ZAMĚSTNANCŮ ZA POSLEDNÍCH 10 LET S FINANČNÍMI DOPADY NA ROČNÍ SDÍLENÉ DAŇOVÉ PŘÍJMY ČÁSLAVI	7
GRAF 4. VÝVOJ SALDA ROZPOČTU ČÁSLAVI.....	9
GRAF 5. VÝVOJ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ ČÁSLAVI	9
GRAF 6. VÝVOJ STRUKTURY PŘÍJMŮ ČÁSLAVI	10

GRAF 7: VÝVOJ DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ ČÁSLAVI V TIS. KČ.....	11
GRAF 8: VÝVOJ ZMĚN A STRUKTURY DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ ČÁSLAVI.....	12
GRAF 9: VÝVOJ NEDAŇOVÝCH PŘÍJMŮ ČÁSLAVI V TIS. KČ.....	14
GRAF 10: NEDAŇOVÉ PŘÍJMY ČÁSLAVI ZA 4 ROKY NA POLOŽKY.....	14
GRAF 11: VÝVOJ DOTACÍ A KAPITÁLOVÝCH PŘÍJMŮ ČÁSLAVI.....	16
GRAF 12: MIMOŘÁDNÉ PŘÍJMY A INVESTICE ČÁSLAVI.....	16
GRAF 13: STRUKTURA A VÝVOJ VÝDAJŮ ČÁSLAVI.....	17
GRAF 14: VÝVOJ INVESTIC A JEJICH KRYTÍ Z DOTACÍ A VLASTNÍCH ZDROJŮ ČÁSLAVI.....	18
GRAF 15: SUMA NEJVYŠŠÍCH INVESTIC ČÁSLAVI ZA UPLYNULÉ 4 ROKY.....	19
GRAF 16: VÝVOJ ZÁKLADNÍCH BĚŽNÝCH VÝDAJŮ ČÁSLAVI.....	19
GRAF 17: SUMA NEJVYŠŠÍCH BĚŽNÝCH VÝDAJŮ ČÁSLAVI ZA 4 ROKY V TIS. KČ.....	20
GRAF 18: NEJVYŠŠÍ RŮST BĚŽNÝCH VÝDAJŮ ČÁSLAVI ZA 4 ROKY V TIS. KČ.....	20
GRAF 19: FINANČNÍ SCHOPNOST ČÁSLAVI UDRŽOVAT DOSAVADNÍ MAJETEK.....	21
GRAF 20: FINANCOVÁNÍ OBNOVY A BUDOVNÍ MAJETKU ČÁSLAVI V TIS. KČ.....	22
GRAF 21: VÝVOJ PROVOZNÍHO HOSPODAŘENÍ ČÁSLAVI.....	23
GRAF 22: VÝVOJ PROVOZNÍHO SALDA ČÁSLAVI.....	24
GRAF 23: DOPING BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ A TÍM I PROVOZNÍHO SALDA ČÁSLAVI.....	25
GRAF 24: VÝVOJ ZÁTĚŽE PROVOZNÍHO SALDA SPLÁTKAMI DLUHŮ ČÁSLAVI.....	25
GRAF 25: POROVNÁNÍ VÝVOJE PROVOZNÍHO SALDA ČÁSLAVI S PRŮMĚREM V ČR.....	26
GRAF 26: POROVNÁNÍ FINANČNÍ KONDICE ČÁSLAVI S PRŮMĚREM V ČR V KČ/OBYVATEL.....	27
GRAF 27: VÝVOJ ČISTÉ FINANČNÍ KONDICE ČÁSLAVI.....	28
GRAF 28: VOLNÝ FINANČNÍ PROSTOR SAMOSPRÁVY ČÁSLAVI Z BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ.....	29
GRAF 29: VÝVOJ OKAMŽITÉHO FINANČNÍHO POTENCIÁLU ČÁSLAVI.....	29
GRAF 30: OPRAVY A INVESTICE VS. KRÁTKODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA ČÁSLAVI.....	30
GRAF 31: STRUKTURA KRÁTKODOBÉHO FINANČNÍHO MAJETKU ČÁSLAVI.....	30
GRAF 32: PLÁNOVÁNÍ A REALITA BĚŽNÝCH VÝDAJŮ A INVESTIC ČÁSLAVI.....	31
GRAF 33: VÝVOJ DLUHŮ A SPLÁTEK ČÁSLAVI.....	32
GRAF 34: VÝVOJ DLOUHODOBÝCH ČÁSLAVI.....	32
GRAF 35: GRAFICKÉ VYJÁDRĚNÍ PŘEDPOKLÁDANÝCH FINANČNÍCH MOŽNOSTÍ ČÁSLAVI NA OBDOBÍ 5 LET 2026 AŽ 2030 PO ÚHRADĚ PROVOZU BEZ PŘIJATÝCH INVESTIČNÍCH DOTACÍ A KAPITÁLOVÝCH PŘÍJMŮ V MIL. KČ.....	44
GRAF 36: VÝVOJ A VÝHLED FINANČNÍ KONDICE ČÁSLAVI S VYJÁDRĚNÍM SPLÁTEK DLUHŮ.....	47
GRAF 37: VÝVOJ A VÝHLED DOSUD NAČERPANÝCH DLUHŮ ČÁSLAVI.....	48
GRAF 38: VÝHLED FINANČNÍHO KRYTÍ BĚŽNÉHO PROVOZU ČÁSLAVI.....	48
GRAF 39: DLOUHODOBÝ VÝVOJ PROVOZNÍHO SALDA ČÁSLAVI S VÝHLEDEM (VE VÝHLEDU OPRAVY K DOBRU).....	49
GRAF 40: ODPADOVÉ HOSPODÁŘSTVÍ ČÁSLAVI, PŘÍJMY, VÝDAJE BEZ INVESTIC A SALDO V TIS. KČ.....	67
GRAF 41: ODPADY ČÁSLAVI, BĚŽNÉ VÝDAJE V KČ NA OBYVATELE.....	68
GRAF 42: ODPADY ČÁSLAVI, DOPLÁCENÍ MĚSTA V KČ NA OBYVATELE.....	68
GRAF 43: NEMOCNICE ČÁSLAV A JEJÍ VLIV NA FINANCE MĚSTA, PŘÍJMY POSLEDNÍ 3 ROKY VČETNĚ PŘIJATÝCH DOTACÍ, VÝDAJE A SALDO.....	69

Kontakt na zpracovatele



Ing. Luděk Tesař

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

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

Adresa:
Nad Horou 352
252 07 Štěchovice Praha-západ

Profesní profil zpracovatele

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

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

²⁰ Společný sebehodnotící rámec (Common Assessment Framework)

²¹ EFQM (European Foundation for Quality Management).

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