



# Analýza financí s ratingem a střednědobý výhled rozpočtu Mariánských Lázní

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

<b>ÚVOD .....</b>	<b>3</b>
VYBRANÉ POUŽITÉ TERMÍNY .....	4
<i>Počet obyvatel</i> .....	4
<i>Počet žáků</i> .....	4
<i>Počet zaměstnanců</i> .....	4
<i>Saldo rozpočtu</i> .....	4
<i>Provozní saldo</i> .....	4
<i>Použité zkratky daňových příjmů (DP)</i> .....	4
<b>ANALÝZA FINANČNÍHO ZDRAVÍ MĚSTA .....</b>	<b>5</b>
ANALÝZA.....	5
<i>Obyvatel</i> .....	5
<i>Zaměstnanců</i> .....	6
<i>Počet žáků</i> .....	6
<i>Saldo rozpočtu</i> .....	8
<i>Příjmy a výdaje</i> .....	10
<i>Rozbor příjmů</i> .....	10
<i>Rozbor výdajů</i> .....	17
<i>Schopnost reprodukce dosavadního a budování nového majetku města</i> .....	21
<i>Majetek města a dosavadní finanční krytí údržby a rozvoje majetku</i> .....	22
<i>Provozní hospodaření města</i> .....	23
<i>Provozní saldo</i> .....	24
<i>Finanční kondice města</i> .....	27
<i>Investice a opravy</i> .....	30
<i>Finanční aktiva</i> .....	31
<i>Dlouhodobé závazky</i> .....	32
<i>Dlouhodobé pohledávky</i> .....	32
<i>Strop bezpečné zadluženosti</i> .....	33
ZÁVĚR FINANČNÍ ANALÝZY .....	34
<b>STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU .....</b>	<b>36</b>
NOVELA RUD A FINANČNÍ DOPAD NA MĚSTO (TZV. NPP A ONIV) .....	36
DOPORUČENÍ (ŘAZENO DLE VÝZNAMU SESTUPNĚ) .....	37
DEFINICE FINANČNÍHO POTENCIÁLU MĚSTA .....	42
ZÁVĚR VÝHLEDU .....	43
PŘEDPOKLADY A PLNĚNÍ STŘEDNĚDOBÉHO VÝHLEDU ROZPOČTU .....	44
DOPORUČENÁ PRAVIDLA ROZPOČTŮ PRO STABILITU FINANCÍ SAMOSPRÁVY .....	45
DOPADY STŘEDNĚDOBÉHO VÝHLEDU ROZPOČTU DO FINANCÍ MĚSTA.....	46
<b>PŘÍLOHY .....</b>	<b>49</b>
PŘÍLOHA 1. STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU - TABULKOVÁ ČÁST.....	49
PŘÍLOHA 2. STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU MARIÁNEK – DLE ZÁKONA POVINNĚ ZVEŘEJŇOVANÉ INFORMACE .....	53
PŘÍLOHA 3. EKONOMICKÉ HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ (RATING).....	54
PŘÍLOHA 4. ÚVOD DO FINANČNÍHO HOSPODAŘENÍ SAMOSPRÁVY .....	56
PŘÍLOHA 5. PŘÍJMY MĚSTA – PODROBNÁ STRUKTURA A VÝVOJ ZA 4 ROKY .....	58
PŘÍLOHA 6. VÝDAJE MĚSTA – PODROBNÁ STRUKTURA A VÝVOJ ZA 4 ROKY .....	59
PŘÍLOHA 7. ROZPOČTOVÉ URČENÍ DANÍ (TZV. RUD) OD 1. 1. 2025 .....	64

PŘÍLOHA 8. PRÁVNICKÉ OSOBY S VLIVEM MĚSTA A PŘEHLED DLUHŮ .....	65
PŘÍLOHA 9. VYBRANÉ OBLASTI HOSPODAŘENÍ Z FINANČNÍCH VÝKAZŮ MĚSTA .....	66
<b>SEZNAM OBRÁZKŮ, TABULEK A GRAFŮ.....</b>	<b>68</b>
OBRÁZKY .....	68
TABULKY .....	68
GRAFY .....	68
<b>KONTAKT NA ZPRACOVATELE .....</b>	<b>70</b>
PROFESNÍ PROFIL ZPRACOVATELE .....	70

## Úvod

Pro město Mariánské Lázně (IČ: 00254061, dále jen **město** nebo **Mariánky**) 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 návrh **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 hospodaří dobře či špatně. Posoudit hospodaření je mnohem složitější a saldo rozpočtu obce/městyse/města je pouze dílčí údaj.

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

Záporné saldo rozpočtu znamená, že v rozpočtu jsou vyšší výdaje než příjmy. Chybějící prostředky pocházejí buď z úvěrů, nebo je ke krytí deficitu využito prostředků uspořené 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.

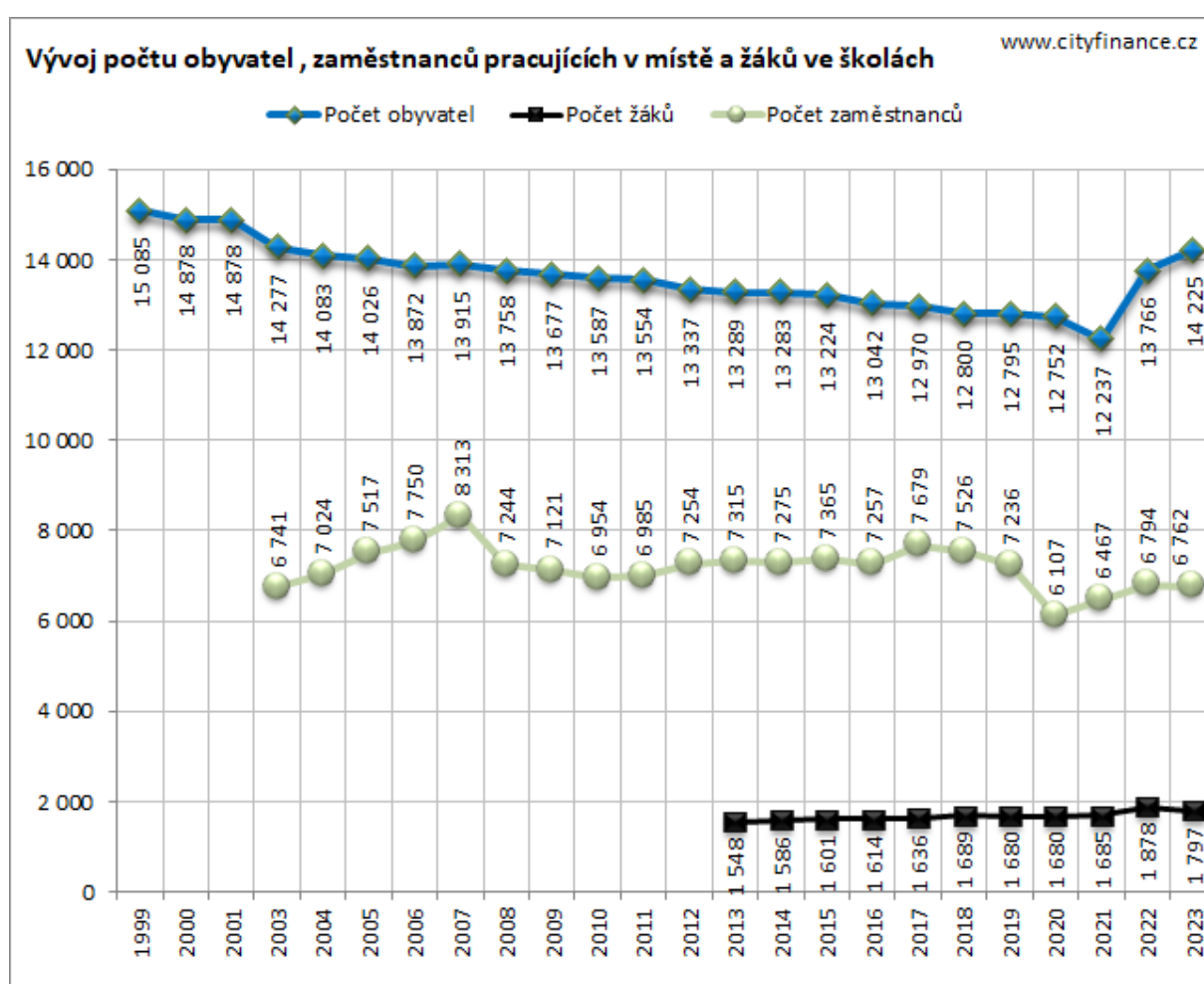
## Analýza finančního zdraví města

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

### Analýza

**Obyvatel**<sup>1</sup> Mariánek za poslední 4 roky **zásadně přibylo** o 1,4 tisíc (+11 %), což výrazně zvýšilo roční sdílené daňové příjmy města o **+28 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 14,2 tisíc.

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



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

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

**Rok 2021** byl posledním rokem, ve kterém Český statistický úřad prováděl sčítání lidu, domů a bytů. Po sčítání výrazně poklesl počet obyvatel v ČR z důvodu statistické chyby, konkrétně se nesečetlo či nebyla zaznamenaná změna (stěhování, narození/úmrťi...) u cca 207 tis. obyvatel (výrazně menší chyba cca 46 tis. obyvatel byla při sčítání z roku 2011). V roce 2022 zase ČSÚ dopočítal do počtu obyvatel cca 300 tisíc cizinců (převážně uprchlíků z Ukrajiny). Podstatný je trend vývoje počtu obyvatel, protože 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)**.

**Zaměstnanců**<sup>2</sup>, kteří měli v katastru města výkon práce za posledních 10let sice ubylo o 553, tj. cca 8 %, ale jejich **počet byl vysoký**. Na území města bylo evidováno kolem 6,8 tisíc zaměstnanců. Kritérium počtu zaměstnanců přineslo do příjmů města za rok 2024 pouze cca **3,4 mil. Kč**. Podle počtu zaměstnanců se stanovuje malý podíl z výnosu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti<sup>3</sup>. Kritérium počtu zaměstnanců má pro samosprávu především **sociální význam**.

**Počet žáků**<sup>4</sup> ve školských zařízeních města (ZŠ a MŠ) je údaj, na kterém od roku 2013 záleží část daňových příjmů obcí. Za 10let **přibylo** 249 žáků, tj. +16 %. Město mělo 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.).

Mariánky inkasovaly z tzv. RUD dle kritéria počtu žáků **v roce 2024 cca 10,7 mil. Kč** a poslala školským zařízením provozní příspěvek cca 12,2 mil. Kč + proběhly za 10let investice 14 mil. Kč (+opravy). Průměrný **provozní příspěvek by měl být nižší** než inkaso z RUD dle kritéria žáků. Součástí inkasa jsou i investice a opravy, tedy údržba, modernizace a rozvoj majetku, který probíhá ve větších objemech jednou za několik let.

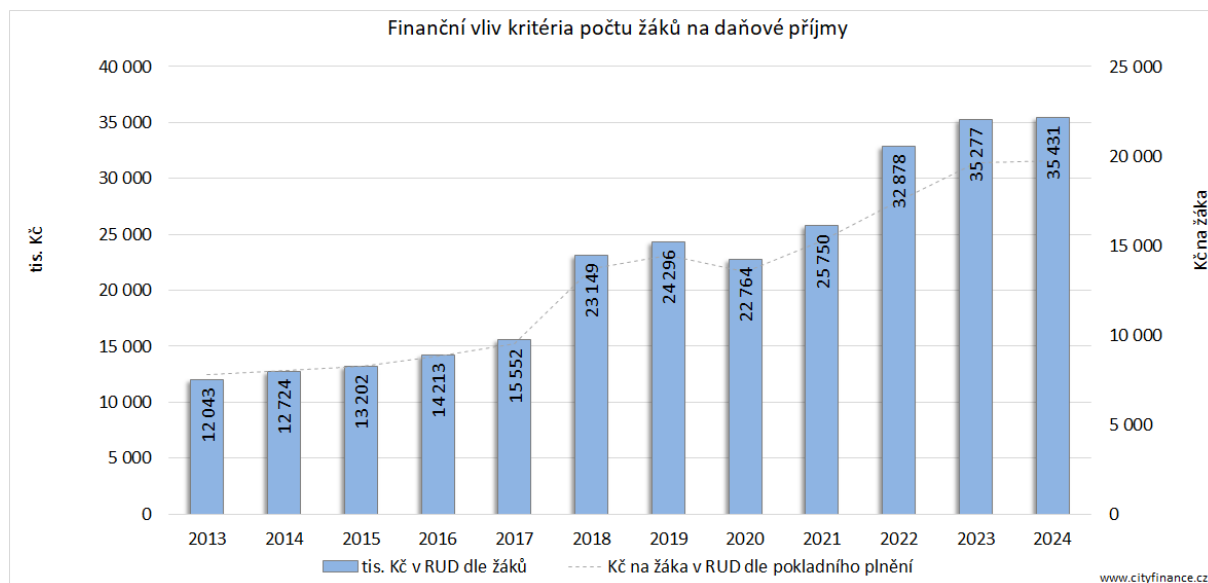
---

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

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

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

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



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

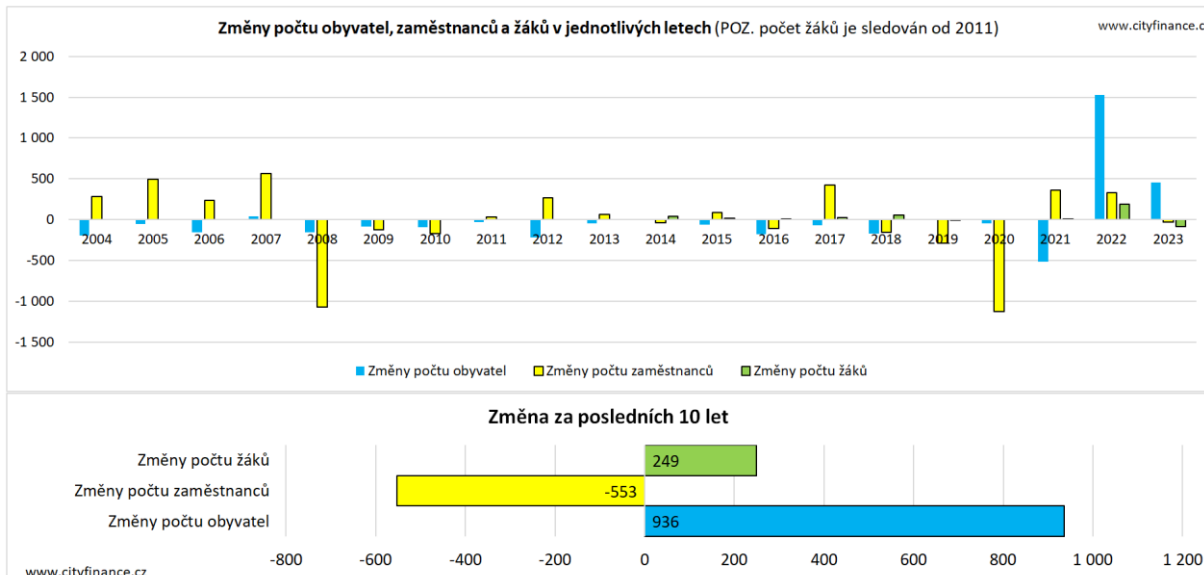
## Graf 3. Změny obyvatel, žáků a zaměstnanců za posledních 10 let s finančními dopady na roční sdílené daňové příjmy Mariánek

### Změny za posledních 10let

Změna počtu obyvatel:	936
To změnilo roční sdílené daňové příjmy v tis. Kč:	18 271
Změna počtu zaměstnanců pracujících v katastru:	-553
To změnilo roční sdílené daňové příjmy v tis. Kč:	-277
Změna počtu žáků v ZŠ a MŠ:	249
To změnilo roční sdílené daňové příjmy v tis. Kč:	4 888

Celkem měly tytolivy dopad na změnu ročních sdílených daňových příjmů cca:

**22 883 tis. Kč**



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

**Mariánky zažily poslední roky nevídaný boom v počtu obyvatel, což výrazně zvýšilo příjmy.** Poslední roky se odehrál doslova boom počtu obyvatel a trvale přibývalo i žáků a poslední roky i zaměstnanců pracujících ve městě. Především na počtu obyvatel a žáků závisí příjmy města. Změny všech uvedených ukazatelů, které proběhly za 4 roky zvýšily roční sdílené daňové příjmy města o více než **+30 mil. Kč (více než cca 1/5 průměrné finanční kondice města).**

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

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1. Daňové příjmy	171 464	199 168	212 984	212 297	231 004	242 668	255 128	281 684	245 792	267 247	343 316	422 212	434 811
2. Nedaňové příjmy	51 309	57 675	53 225	50 498	53 503	50 255	52 615	56 379	41 326	60 700	69 942	74 394	80 846
3. Kapitálové příjmy	15 810	31 387	12 108	5 458	5 611	5 024	2 255	2 665	4 894	1 385	6 610	17 265	16 517
4. Přijaté dotace	91 167	52 237	31 526	29 167	39 648	36 394	36 663	54 118	101 747	56 347	58 487	113 409	69 663
<b>Příjmy celkem</b>	<b>329 750</b>	<b>340 468</b>	<b>309 843</b>	<b>297 420</b>	<b>329 765</b>	<b>334 341</b>	<b>346 661</b>	<b>394 845</b>	<b>393 760</b>	<b>385 678</b>	<b>478 354</b>	<b>627 280</b>	<b>601 837</b>
5. Běžné výdaje	229 229	251 264	242 304	247 347	251 168	274 330	304 682	343 928	348 137	341 793	378 013	421 586	449 823
6. Kapitálové výdaje	48 240	45 973	66 526	59 190	35 597	24 668	48 802	83 917	26 206	42 525	53 280	116 522	161 607
<b>Výdaje celkem</b>	<b>277 470</b>	<b>297 237</b>	<b>308 829</b>	<b>306 537</b>	<b>286 764</b>	<b>298 997</b>	<b>353 484</b>	<b>427 845</b>	<b>374 343</b>	<b>384 318</b>	<b>431 293</b>	<b>538 107</b>	<b>611 430</b>
<b>Saldo příjmů a výdajů</b>	<b>52 280</b>	<b>43 231</b>	<b>1 014</b>	<b>-9 117</b>	<b>43 001</b>	<b>35 343</b>	<b>-6 824</b>	<b>-33 000</b>	<b>19 416</b>	<b>1 361</b>	<b>47 061</b>	<b>89 172</b>	<b>-9 593</b>

tis. Kč

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1. Daňové příjmy	231 004	242 668	255 128	281 684	245 792	267 247	343 316	422 212	434 811
2. Nedaňové příjmy	53 503	50 255	52 615	56 379	41 326	60 700	69 942	74 394	80 846
3. Kapitálové příjmy	5 611	5 024	2 255	2 665	4 894	1 385	6 610	17 265	16 517
4. Přijaté dotace	39 648	36 394	36 663	54 118	101 747	56 347	58 487	113 409	69 663
<b>Příjmy celkem</b>	<b>329 765</b>	<b>334 341</b>	<b>346 661</b>	<b>394 845</b>	<b>393 760</b>	<b>385 678</b>	<b>478 354</b>	<b>627 280</b>	<b>601 837</b>
5. Běžné výdaje	251 168	274 330	304 682	343 928	348 137	341 793	378 013	421 586	449 823
6. Kapitálové výdaje	35 597	24 668	48 802	83 917	26 206	42 525	53 280	116 522	161 607
<b>Výdaje celkem</b>	<b>286 764</b>	<b>298 997</b>	<b>353 484</b>	<b>427 845</b>	<b>374 343</b>	<b>384 318</b>	<b>431 293</b>	<b>538 107</b>	<b>611 430</b>
<b>Saldo příjmů a výdajů</b>	<b>43 001</b>	<b>35 343</b>	<b>-6 824</b>	<b>-33 000</b>	<b>19 416</b>	<b>1 361</b>	<b>47 061</b>	<b>89 172</b>	<b>-9 593</b>

tis. Kč

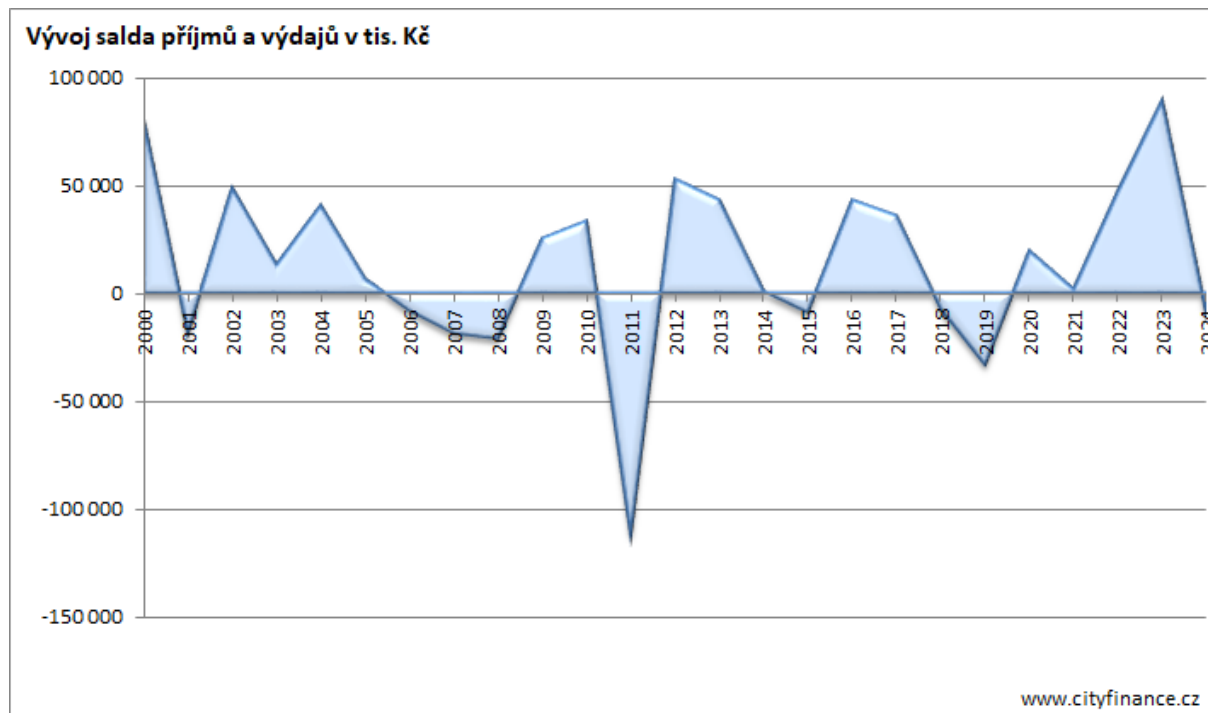
INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY	INDEXY
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	průměr za poslední 4 roky	průměr za 10 let
1. Daňové příjmy	105	110	87	109	128	123	103	116	108
2. Nedaňové příjmy	105	107	73	147	115	106	109	119	106
3. Kapitálové příjmy	45	118	184	28	477	261	96	216	145
4. Přijaté dotace	101	148	188	55	104	194	61	104	117
<b>Příjmy celkem</b>	<b>104</b>	<b>114</b>	<b>100</b>	<b>98</b>	<b>124</b>	<b>131</b>	<b>96</b>	<b>112</b>	<b>107</b>
5. Běžné výdaje	111	113	101	98	111	112	107	107	107
6. Kapitálové výdaje	198	172	31	162	125	219	139	161	126
<b>Výdaje celkem</b>	<b>118</b>	<b>121</b>	<b>87</b>	<b>103</b>	<b>112</b>	<b>125</b>	<b>114</b>	<b>113</b>	<b>108</b>

Zdroj: ČSÚ, MFČR, www.cityfinance.cz

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

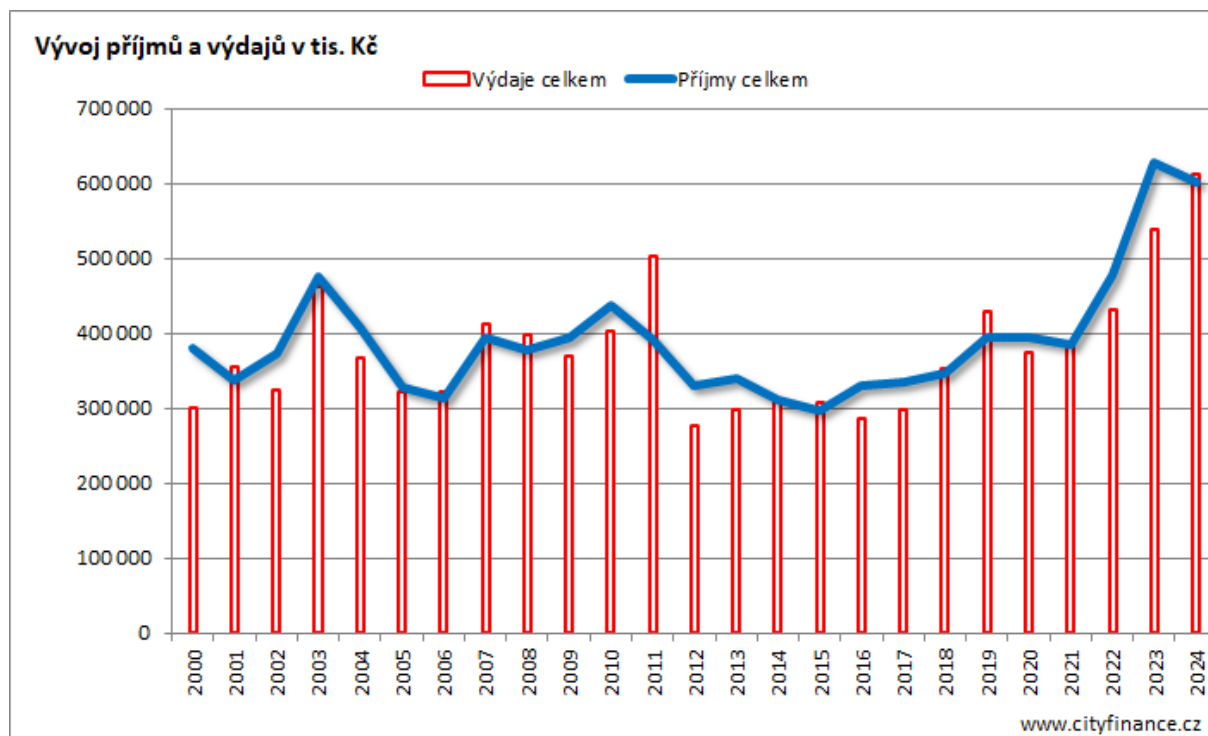
Dlouhodobý vývoj **salda rozpočtu** města znázorňuje následující **graf**. Bilance rozpočtu Mariánek ukázala za 25let **přebytek 344 mil. Kč**. Zákon požaduje dlouhodobě vyrovnaný rozpočet, aby samosprávy využívaly finance. Mariánky **mohly své finance využívat větší měrou**.

**Graf 4. Vývoj salda rozpočtu Mariánek**



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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



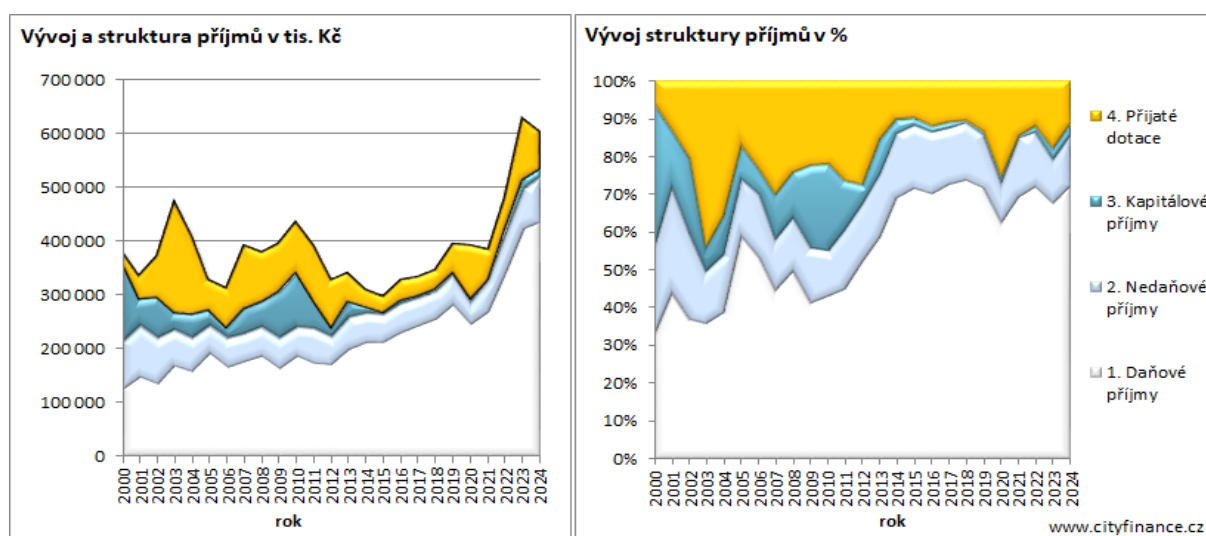
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

**Příjmy a výdaje** města měly od roku 2015 **rostoucí** trend od roku 2021 expanzivní s **náznakem výrazného výpadku příjmů poslední rok**.

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** Mariánek ukazuje **stabilní strukturu**. Stabilita struktury příjmů byla založena na běžných příjmech, především daňových (v grafu bíle vyznačený podíl) doplněných menším podílem nedaňových příjmů a kolísavým vlivem dotací. Význam dotací zeslábl. Kapitálové příjmy se objevovaly ve větších objemech do roku 2011. Vývoj struktury příjmů města vyjadřuje **graf**.

### Graf 6. Vývoj struktury příjmů Mariánek

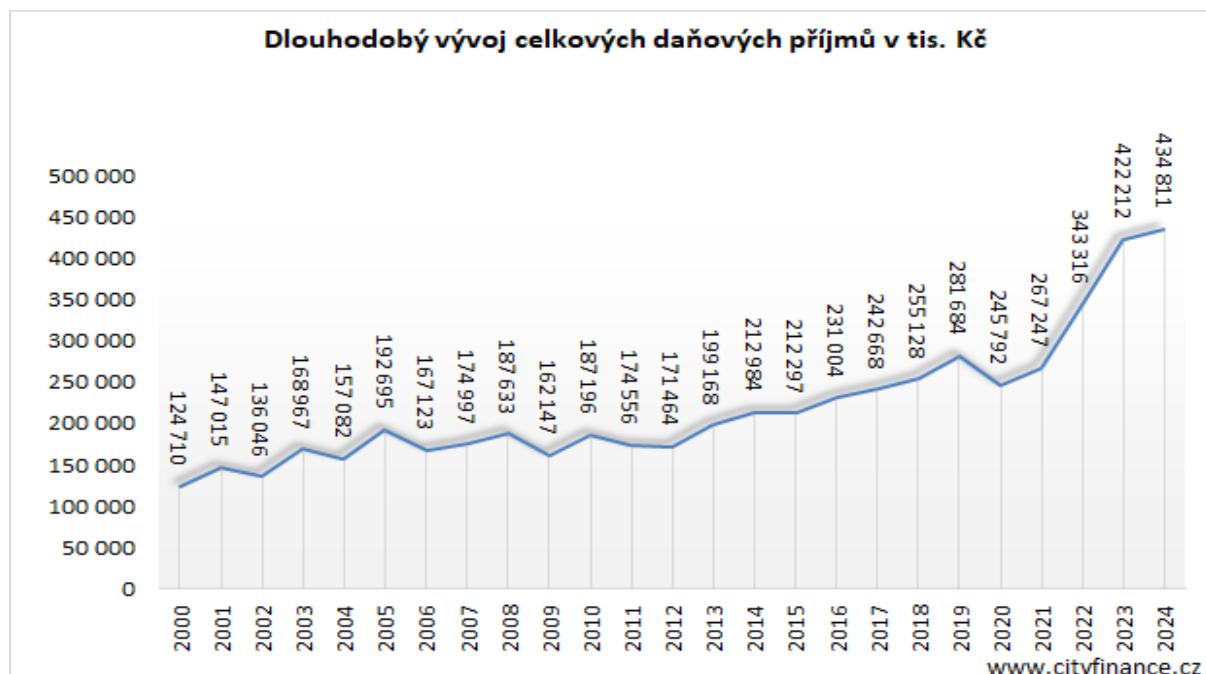


Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

**Daňové příjmy** Mariánek tvořily v roce 2024 cca **72 %** příjmů, cca **435 mil. Kč** a meziročně **stagnovaly s růstem jen 3 %**, +12,6 mil. Kč. Na obyvatele připadalo vysokých 30 tis. Kč daňových příjmů, resp. standardních 19,5 tis. Kč sdílených daňových příjmů.

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



Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

Zásadní sdílené daňové příjmy, které **akcelerovaly růstem počtu obyvatel** Mariánek meziročně stagnovaly, protože se jednak zákonem snížil podíl obcí na sdílených daních a byl tu i horší vývoj ekonomiky. Vlivem donedávna nepřírozeně vysokých záloh dle očekávání klesl sdílený výnos daně z příjmů právnických osob a bohužel ani inkaso DPH nemělo dobrý vývoj. Mariánkám v roce 2024 nepomohl ani meziroční růst počtu obyvatel. Podíl tzv. sdílených daní pro město klesl ve prospěch DNV a zde Mariánkám **pomohlo** že převzaly **daňovou odpovědnost**.

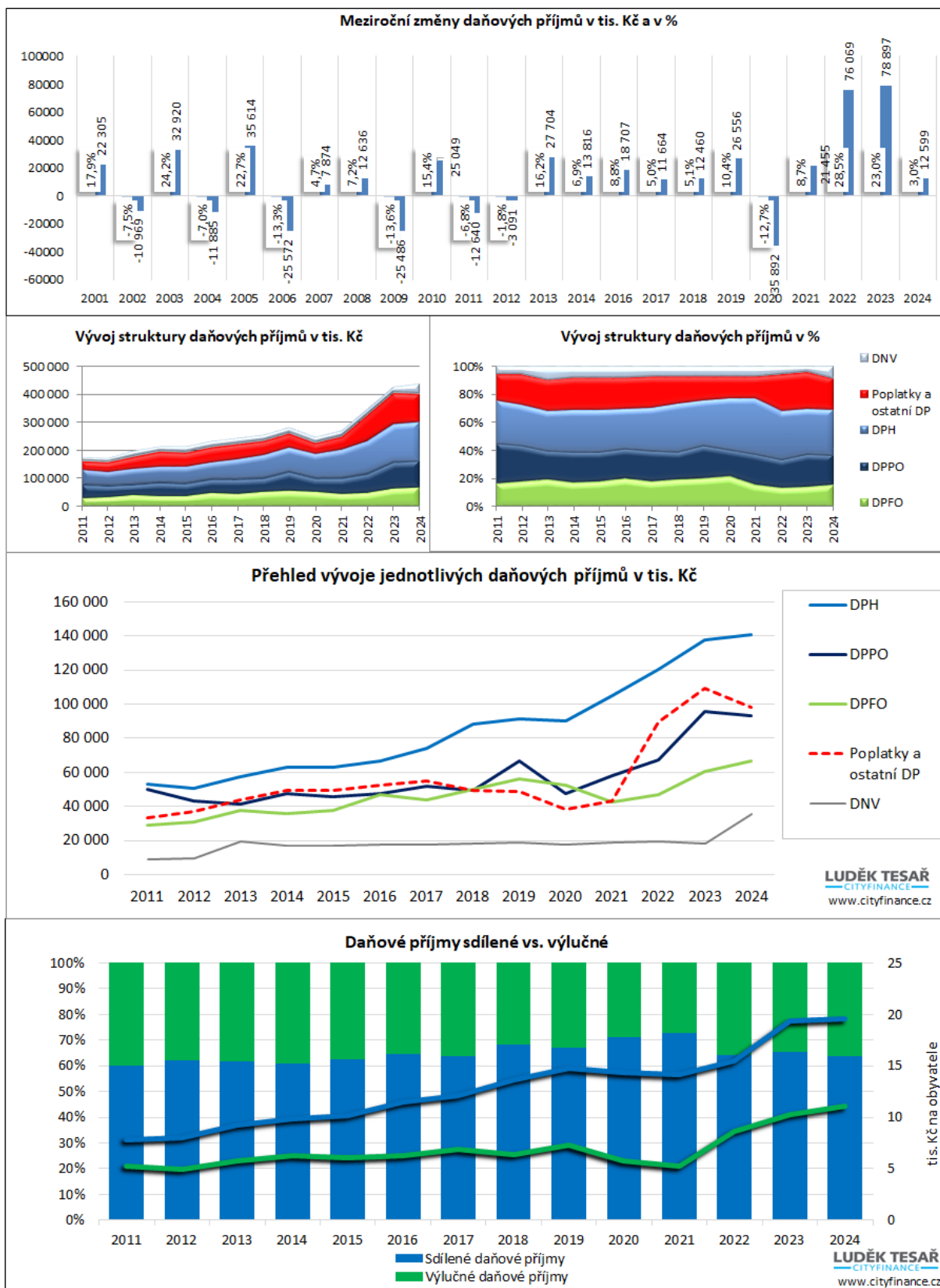
Pro Mariánky byly vedle sdílených daňových příjmů **zásadní růsty a vysoké** tzv. **výlučné** daňové příjmy. **Hazard**, který ale rychle **vypadl** ze 37 mil. Kč na očekávaných jen cca 7 mil. Kč. Samospráva skvěle pracovala zejména od roku 2022 s **poplatky z pobytu** (ze 14 na 57 mil. Kč), **odpadů** (ze 7 na 14 mil. Kč) a pomohla i inkasa a **práce s místními koeficienty** u zmiňované **DNV**.

**Doplácení na odpady se snížilo.** Poplatek za odpady Mariánek byl 0,63 Kč na litr. Město vybralo na daňových příjmech 904 Kč na obyvatele a přímo město zaplatilo obdobnou částku. Nejsou v tom však výdaje, které jsou součástí technických služeb. V ČR je běžný výdaj mezi 1500 až 2500 Kč na obyvatele a rok. Za **13 let doplatilo více než 42 mil. Kč** do „popelnic“, **viz Příloha 9**.

**Mariánky se chovaly na straně příjmů příkladně racionálně a odpovědně.**

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

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



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

## Tabulka 2. Podrobný vývoj daňových příjmů Mariánek

indexy	100,0	98,2	116,2	106,9	99,7	108,8	105,0	105,1	110,4	87,3	108,7	128,5	123,0	103,0	tis. Kč	
Bilance (tis. Kč)	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Změna poslední rok	%
<b>1. Daňové příjmy:</b>	<b>174 556</b>	<b>171 464</b>	<b>199 168</b>	<b>212 984</b>	<b>212 297</b>	<b>231 004</b>	<b>242 668</b>	<b>255 128</b>	<b>281 684</b>	<b>245 792</b>	<b>267 247</b>	<b>343 316</b>	<b>422 212</b>	<b>434 811</b>	<b>12 599</b>	<b>3,0</b>
1111 DPFO ZČ:	24 108	23 830	29 692	30 037	31 923	35 811	39 609	45 448	50 443	47 335	34 642	36 484	46 303	51 897	5 594	12,1
1112 DPFO OSVČ:	2 656	4 361	5 338	2 428	1 993	7 380	1 025	677	1 601	718	2 149	3 155	3 674	3 641	-33	-0,9
1113 DPFO zvláštní sazba:	2 143	2 546	2 851	3 244	3 468	3 512	3 441	3 897	4 355	4 380	5 573	7 014	10 591	11 317	727	6,9
1121 DPPO:	22 423	24 969	27 816	30 761	32 196	36 289	36 624	35 781	40 566	32 785	47 022	52 995	77 076	70 169	-6 907	-9,0
1122 DPPO za obce:	27 296	18 315	13 403	16 901	13 171	11 325	15 466	13 578	25 801	14 761	10 786	14 490	18 651	23 334	4 683	25,1
1211 DPH:	53 212	50 432	57 275	63 140	63 030	66 519	74 315	88 049	91 332	89 930	105 157	120 548	137 931	140 651	2 721	2,0
133 až 135 +1381 Místní poplatky a ostatní DP včetně hazardu:	28 240	32 641	38 304	43 688	43 888	46 808	48 970	43 138	42 646	33 038	37 164	82 712	102 712	91 267	-11 445	-11,1
1361 Správní poplatky:	5 319	4 597	5 316	5 812	5 652	5 781	5 866	6 407	6 129	5 385	5 823	6 663	6 816	6 930	114	1,7
1511 DNV:	9 161	9 772	19 173	16 974	16 977	17 579	17 351	18 154	18 811	17 460	18 932	19 255	18 459	35 604	17 146	92,9
<b>Sumární přehled daňových příjmů v tis. Kč</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>Změna poslední rok</b>	<b>%</b>
DPFO	28 906	30 737	37 881	35 709	37 384	46 703	44 075	50 021	56 399	52 434	42 364	46 653	60 568	66 855	6 287	10,4
DPPO	49 719	43 285	41 219	47 661	45 367	47 614	52 091	49 359	66 367	47 546	57 807	67 485	95 727	93 503	-2 224	-2,3
DPH	53 212	50 432	57 275	63 140	63 030	66 519	74 315	88 049	91 332	89 930	105 157	120 548	137 931	140 651	2 721	2,0
Poplatky a ostatní DP	33 558	37 237	43 620	49 500	49 539	52 589	54 836	49 545	48 775	38 423	42 987	89 375	109 528	98 197	-11 331	-10,3
DNV	9 161	9 772	19 173	16 974	16 977	17 579	17 351	18 154	18 811	17 460	18 932	19 255	18 459	35 604	17 146	92,9
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	poslední rok	%
Výlučné daňové příjmy	70 015	65 325	76 196	83 375	79 687	81 492	87 654	81 276	93 387	70 644	72 704	123 120	146 638	157 136	10 498	7,2
Sdílené daňové příjmy	104 540	106 139	122 972	129 609	132 610	149 511	155 015	173 851	188 297	175 148	194 543	220 196	275 574	277 675	2 101	0,8
Výlučné daňové příjmy v tis. Kč na obyvatele	5,2	4,9	5,7	6,3	6,1	6,3	6,8	6,4	7,3	5,8	5,3	8,7	10,3	11,0	0,7	7,2
Sdílené daňové příjmy v tis. Kč na obyvatele	7,8	8,0	9,3	9,8	10,2	11,5	12,1	13,6	14,8	14,3	14,1	15,5	19,4	19,5	0,1	0,8

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

www.cityfinance.cz

## Tabulka 3. Položky daňových příjmů Mariánek se změnami v tis. Kč

Položka	2021	2022	2023	2024	Změna 2024- 2023	Změna za 4 roky	Suma
Příjem z daně z přidané hodnoty	105 157	120 548	137 931	140 651	2 721	35 494	504 287
Příjem z daně z příjmů právnických osob	47 022	52 995	77 076	70 169	-6 907	23 147	247 262
Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené plátcí	34 641	36 484	46 303	51 897	5 594	17 255	169 325
Příjem z poplatku z pobytu	14 266	38 856	50 955	56 569	5 613	42 303	160 646
Příjem z dílčí daně z technických her	17 622	31 817	37 524	9 017	-28 508	-8 606	95 980
Příjem z daně z nemovitých věcí	18 932	19 255	18 459	35 604	17 146	16 673	92 250
Příjem z daně z příjmů právnických osob v případech, kdy poplatníkem je obec, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	10 786	14 490	18 651	23 334	4 683	12 549	67 261
Příjem z daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	5 573	7 014	10 591	11 317	727	5 744	34 495
Příjem z poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a příjem z poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovitě věcí	0	7 038	8 626	13 577	4 951	13 577	29 242
Příjem ze správních poplatků	5 823	6 663	6 816	6 930	114	1 107	26 232
Příjem z poplatku za užívání veřejného prostranství	2 373	2 632	2 952	4 737	1 785	2 364	12 693
Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené poplatníky	2 149	3 155	3 674	3 641	-33	1 492	12 619
Příjem z daně z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her	1 551	1 702	1 971	583	-1 388	-968	5 808
Příjem z daně z technických her neprovozovaných prostřednictvím internetu	0	0	0	4 501	4 501	4 501	4 501
Příjem z daně z hazardních her s výjimkou technických her neprovozovaných prostřednictvím internetu	0	0	0	1 650	1 650	1 650	1 650
Příjem za zkoušky z odborné způsobilosti od žadatelů o řidičské oprávnění	563	434	297	294	-3	-269	1 587
Příjem z poplatku za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí měst	190	206	218	284	66	94	897
Příjem z odvodů za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu podle zákona upravujícího ochranu zemědělského půdního fondu	306	20	154	52	-101	-254	532
Příjem z poplatku za odnětí pozemku podle lesního zákona	219	0	1	0	-1	-219	221
Příjem z poplatků za znečišťování ovzduší	40	5	0	0	0	-40	45
Příjem ze zrušených místních poplatků	34	0	0	0	0	-34	34
Příjem z poplatku ze psů	0	0	14	1	-13	1	15

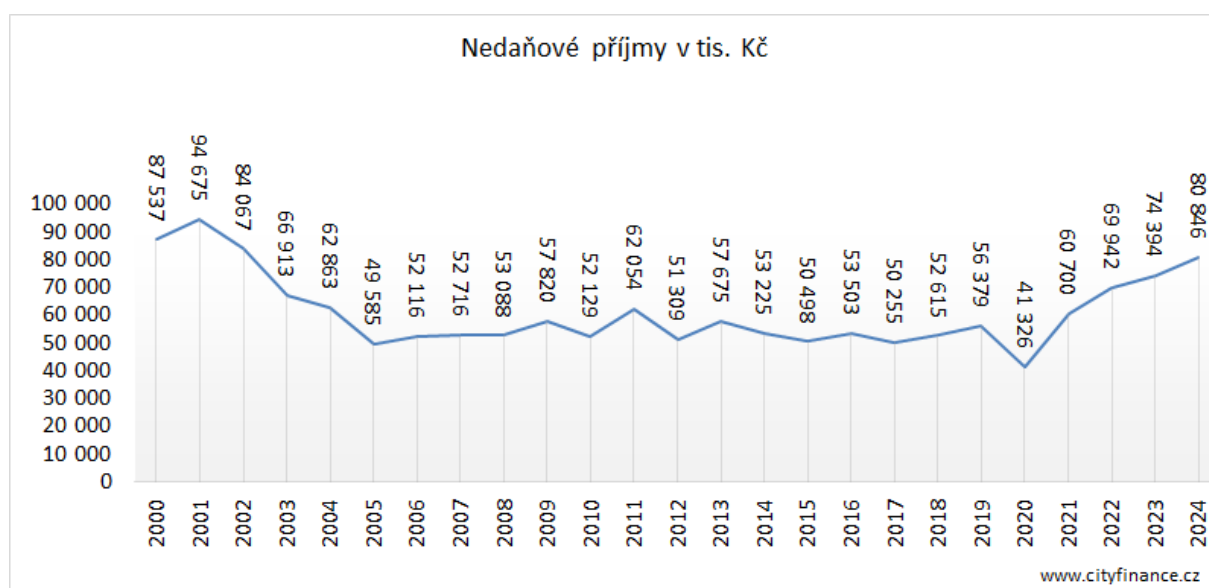
Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz, Pozn. Řazeno dle sumy od nejvyšší hodnoty.

**Nedaňové příjmy** Mariánek představovaly v roce 2024 cca 13 % příjmů, tj. cca **31,6 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.

Pomohly mimořádně příjmy z **úroků 17 mil. Kč**, které ale **rychle vymizí**. Nejvyšší příjmy pocházely z nebytového hospodářství, pak uváděné úroky, **parkovné**, pronájmy bytů, které rozhodně nepřinášely městu žádný zisk a příjmy z části odpadového hospodářství. Některé podrobnosti viz **Příloha 9**

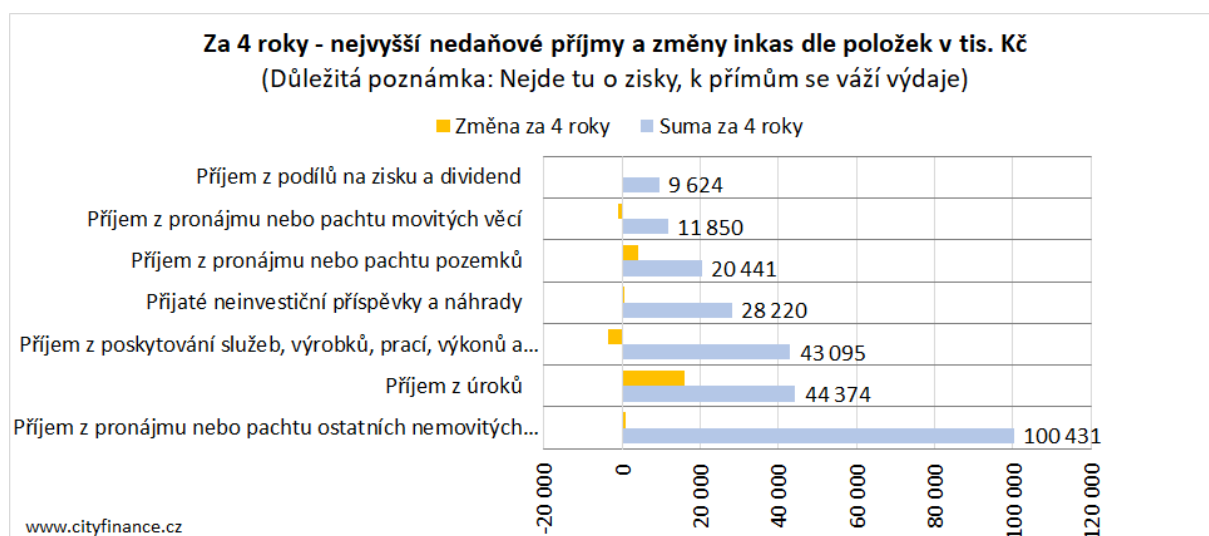
Podrobněji nedaňové příjmy **viz grafy a tabulka**.

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



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

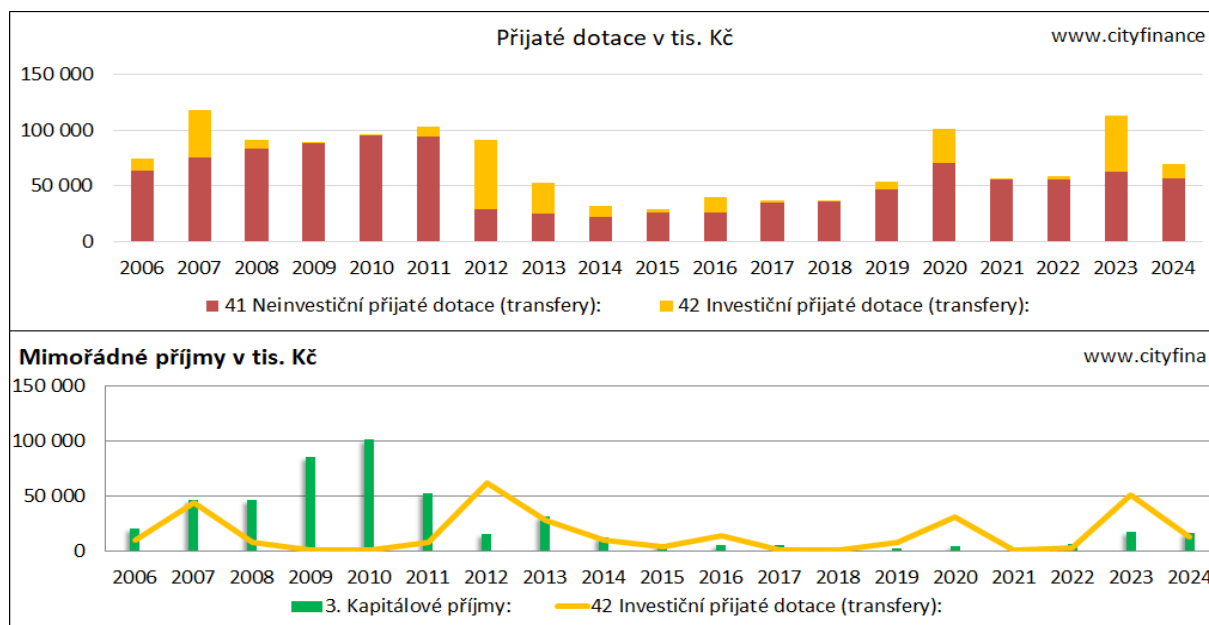
Tabulka 4. Nedaňové příjmy Mariánek podrobně na položky a § v tis. Kč

		tis. Kč						
Položka	§	2021	2022	2023	2024	Změna poslední rok	Změna za 4 roky	Suma
Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	Nebytové hospodářství	19 860	22 082	22 460	22 516	56	2 656	86 918
Příjem z úroků	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	792	10 452	16 431	16 700	270	15 908	44 374
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	5 660	7 347	8 651	8 356	-296	2 696	30 014
Příjem z pronájmu nebo pachtu pozemků	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	2 104	3 991	4 842	4 202	-640	2 098	15 140
Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	Bytové hospodářství	4 508	3 352	2 714	2 729	15	-1 779	13 302
Příjem z pronájmu nebo pachtu movitých věcí	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	3 515	2 387	2 407	2 382	-25	-1 132	10 691
Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	2 121	2 340	2 758	3 239	481	1 117	10 458
Příjem z podílů na zisku a dividend	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	2 450	2 275	2 450	2 450	0	0	9 624
Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	Ostatní činnosti jinde nezařazené	3 781	3 984	35	32	-3	-3 749	7 832
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Sběr a svoz komunálních odpadů	5 639	568	0	0	0	-5 639	6 207
Příjem z pronájmu nebo pachtu pozemků	Celospolečenské funkce lesů	1	2 300	1 000	2 000	1 000	1 999	5 301
Ostatní příjmy z vlastní činnosti	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	1 008	647	736	2 490	1 755	1 482	4 882
Příjem sankčních plateb přijatých od jiných osob	Ostatní záležitosti v silniční dopravě	991	1 338	1 180	1 132	-48	140	4 640
Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	Činnost místní správy	705	705	518	1 749	1 231	1 043	3 677
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Nebytové hospodářství	976	1 071	1 267	203	-1 064	-773	3 516
Ostatní přijaté vratky transferů a podobné příjmy	Domovy pro seniory	667	0	2 513	41	-2 472	-626	3 221
Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	Veřejné osvětlení	0	13	18	2 747	2 729	2 747	2 778
Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	86	3	117	1 796	1 679	1 710	2 002
Příjem sankčních plateb přijatých od jiných osob	Bezpečnost a veřejný pořádek	379	495	476	589	113	210	1 939
Ostatní příjmy z pronájmu nebo pachtu majetku	Pohřebnictví	132	130	573	948	375	816	1 783
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Bytové hospodářství	306	481	355	115	-240	-191	1 257
Příjem sankčních plateb přijatých od jiných osob	Činnost místní správy	153	505	444	141	-303	-12	1 242
Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	Ostatní záležitosti kultury	1 052	51	13	0	-13	-1 052	1 116
Příjem z odvodů příspěvkových organizací	Základní školy	0	0	0	1 100	1 100	1 100	1 100
Příjem z pronájmu nebo pachtu movitých věcí	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	124	443	182	289	107	165	1 038
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Pohřebnictví	406	333	229	0	-229	-406	969
Příjem z pojistných plnění	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	500	451	0	0	0	-500	951
Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	Bytové hospodářství	178	294	242	225	-16	47	939
Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	Ostatní služby	37	50	60	713	654	676	859
Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	Dopravní obslužnost veřejnými službami - linková	800	0	0	0	0	-800	800
Splátky půjčených prostředků od obecně prospěšných společností a obdobných osob	Pro příjmy (technický záznam)	0	250	500	0	-500	0	750
Příjem z pojistných plnění	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	0	237	0	449	449	449	686
Ostatní přijaté vratky transferů a podobné příjmy	Základní školy	561	0	7	48	42	-513	616
Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	Pohřebnictví	117	168	123	192	69	74	600
Ostatní příjmy z pronájmu nebo pachtu majetku	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	129	120	152	147	-5	18	548

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

**Přijaté dotace** Mariánek tvořily v roce 2024 cca **12 %** příjmů s částkou necelých **70 mil. Kč**, z toho cca 57 mil. Kč tvořily neinvestiční dotace, včetně tzv. příspěvku na přenesený výkon státní správy cca 27 mil. Kč (pozn. to stačí na krytí nákladů cca 18 zaměstnanců), zbytek doplnily investiční dotace. Město mělo **poměrně dost provozních dotací od státu, které jsou ohroženým artiklem** tím jak stát špatně hospodaří a trpí deficitem.

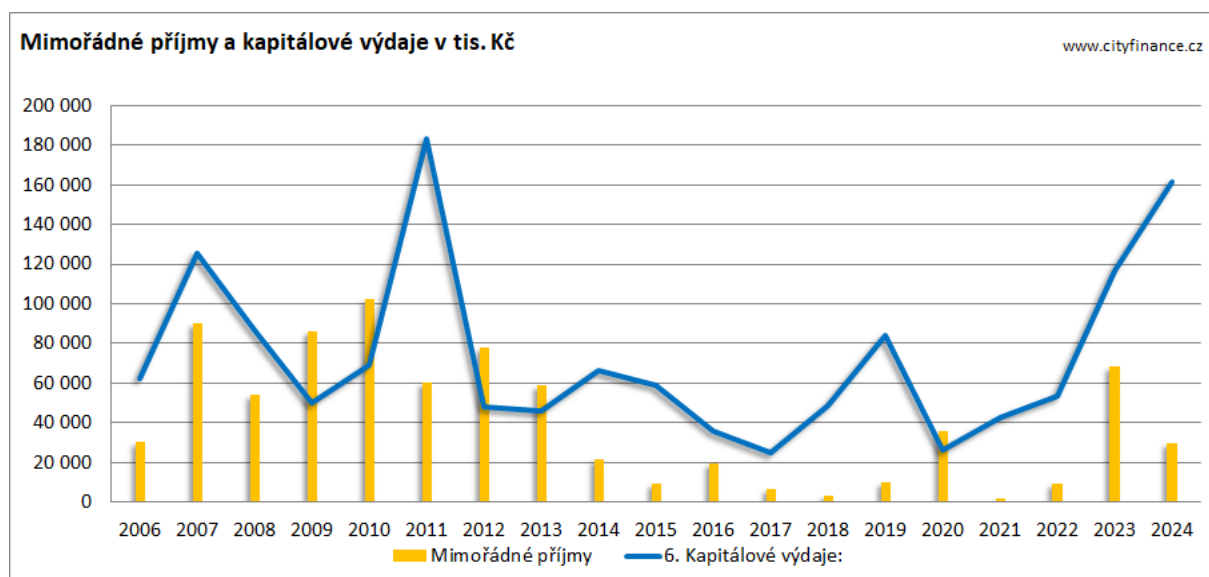
**Graf 11: Vývoj dotací a kapitálových příjmů Mariánek**



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

**Mimořádné příjmy** Mariánek (míněno kapitálové příjmy a investiční dotace) za poslední **4 roky** přinesly cca **109 mil. Kč**, z toho investiční dotace cca 67 mil. Kč. Mimořádné příjmy za poslední 4 roky **kryly 29 % investic** (viz další graf). Byla tu doplňková, **standardní doplňková role** mimořádných příjmů na rozvoji města.

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



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

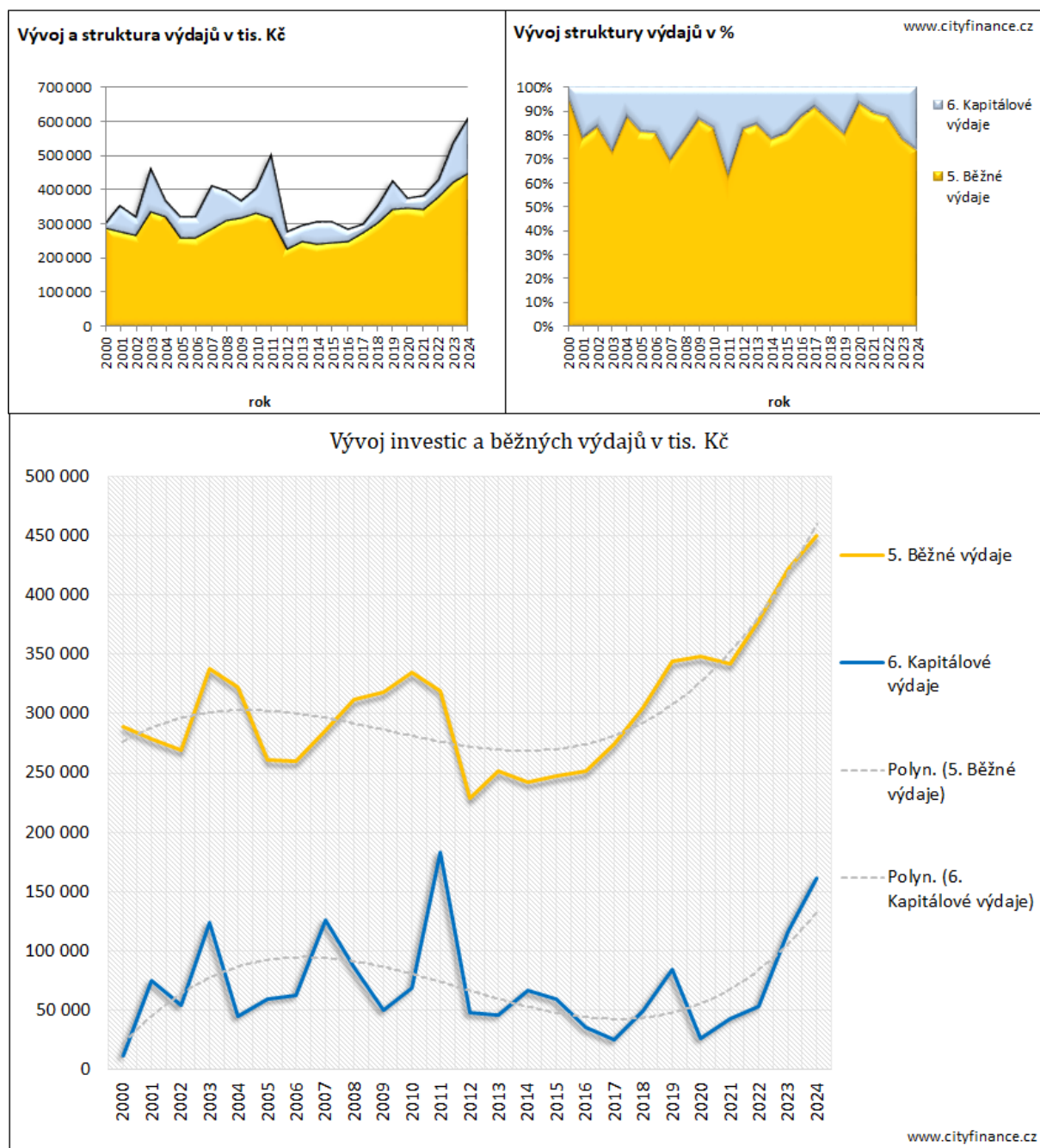
**Rozbor výdajů** města založíme na vyhodnocení investic a běžných výdajů. Podrobně viz **Příloha 6. Výdaje města – podrobná struktura a vývoj**.

Přehled vývoje výdajů Mariánek ukazuje **velmi vysoký růst běžných výdajů** a po slabém období **skvělé oživení až boom investic**.

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

Výdaje si заслужují podrobnější rozbor, jenž následuje.

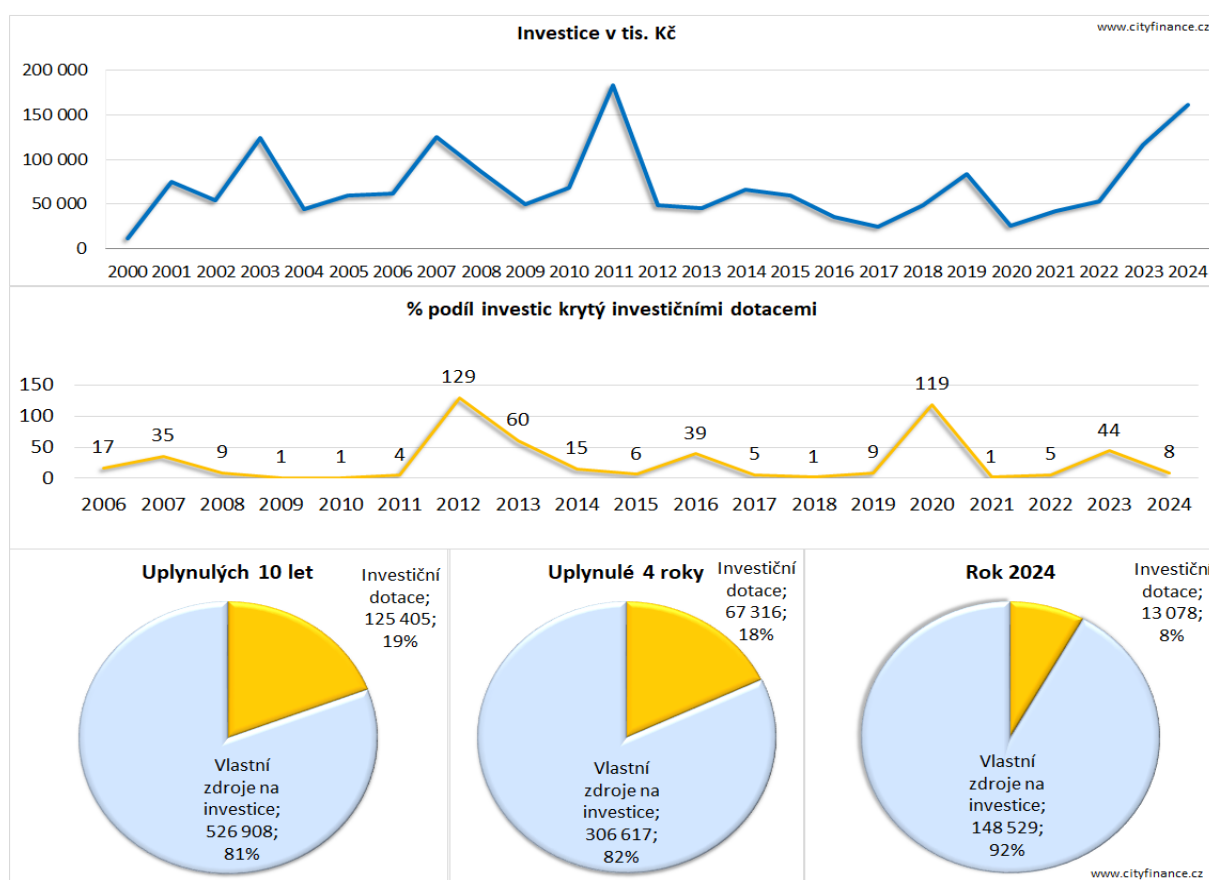
### Graf 13. Struktura a vývoj výdajů Mariánek



**Investice** Mariánek se výrazně **zvýšily** samo město za poslední 4 roky investovalo **374 mil. Kč**, tj. v rámci ČR stále nevýrazných 26 tis. Kč na obyvatele. Souběžně s investicemi probíhaly opravy. Objem investic s opravami dohromady vyhodnotíme později, proto je na závěry brzy.

**Investiční dotace** kryly za poslední **4 roky** cca 67 mil. Kč, tj. 18 % investic a téměř 307 mil. Kč, tj. cca 82 % dodalo město. Vliv investičních dotací byl doplňkový. **Zajímavou informací je**, že město sice získalo za 4 roky 67 mil. Kč investičních dotací, ale inflace ukousla za tu dobu z úspor Mariánek 37 mil. Kč po započtení přijatých úroků.

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



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

**Nejvyšší investice** (kapitálové výdaje) Mariánek za poslední **4 roky** směřovaly především do staveb, ale i **pozemků** i strojů a zařízení viz **Příloha 6**. Nejvyšší investice ukazuje následující **graf**. „Medailové pozice“ obsadily oblasti:

1. Komunální **služby a územní rozvoj**, cca 124 mil. Kč (např. veřejné osvětlení 40 mil. Kč);
2. **Památky** a kulturní dědictví, 103 mil. Kč;
3. Pozemní **komunikace**, 56 mil. Kč investic + 76 mil. Kč oprav = 132 mil. Kč a s opravami pomyslné zlato.

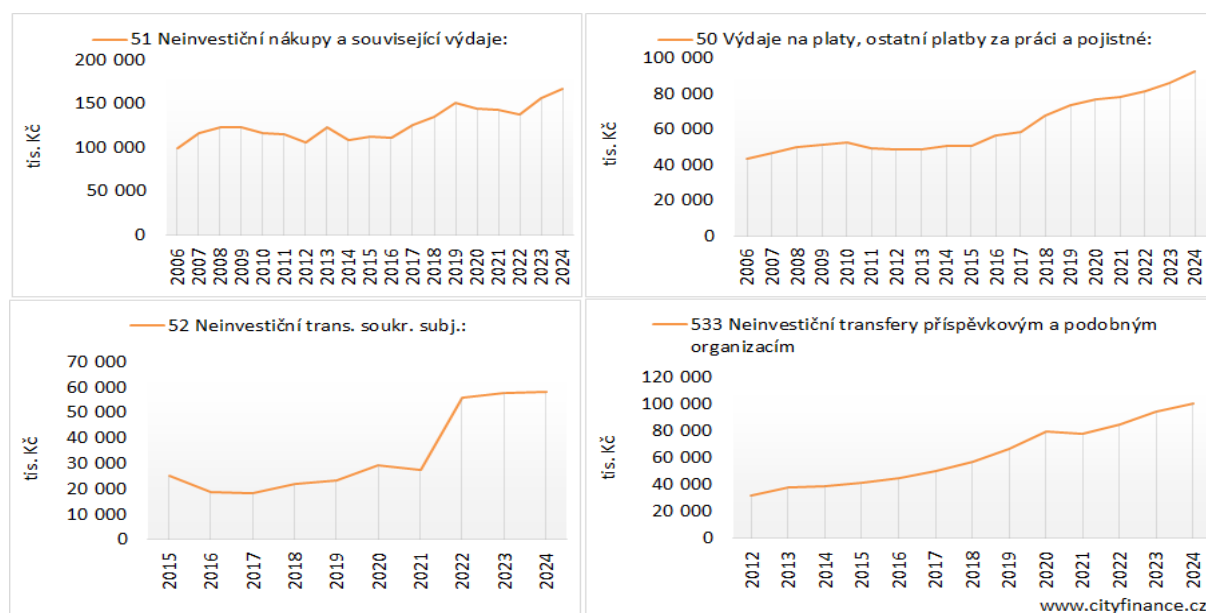
S odstupem a za uvedení stojí také **vzdělávání** s opravami 34 mil. Kč, regionální **místní správa, sport, sociální oblast a byty**.

**Graf 15. Suma nejvyšších investic Mariánek 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 ukazují růst prakticky na všech frontách, pozn. U neinvestičních transferů soukromým subjektům se jednalo o změnu účtování dopravní obslužnosti a změna na rok 2022 tím pádem v této oblasti jen optická.

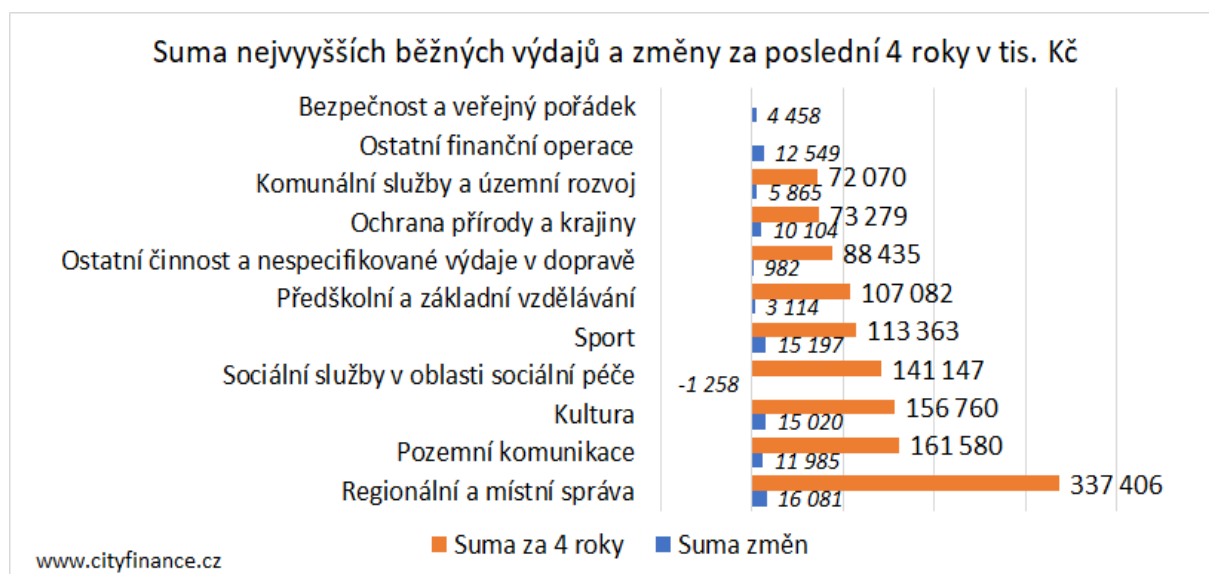
Podstatné je, jak se každá činnost města dotkne provozních výdajů, jak velké náklady vyvolá údržba, provoz, rozsah služeb a majetku (odpisy). Zásadní je jak velký a provozně náročný majetek město má, kolik lidí zaměstná a co pořídí, jaké služby poskytuje a za jakou cenu. Řízení provozních výdajů, ale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

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

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 ukazují **následující graf** (včetně výdajů krytých dotacemi a opravami). **Opravy** realizované Mariánkami dosáhly za 4 roky cca **168 mil. Kč**. Nejvyšší opravy směřovaly do kultury Silnic a komunikací 76 mil. Kč, nebytového hospodářství 30 mil. Kč, sportu, veřejného osvětlení, bytů, ZŠ a MŠ atd., **viz Příloha 6, tabulka 17**. Svou výší včetně oprav dominovaly výdaje dle grafu níže, tedy standardně platy a pro Mariánky specifický význam měla **kultura, sport, zeleň i sociální oblast a doprava**. Podrobněji viz **Příloha 6**

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



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

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



Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

**Snížení** provozních výdajů Mariánek, které by bylo trvalé a významné natolik aby stálo za uvedení **nebylo zaznamenáno**.

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

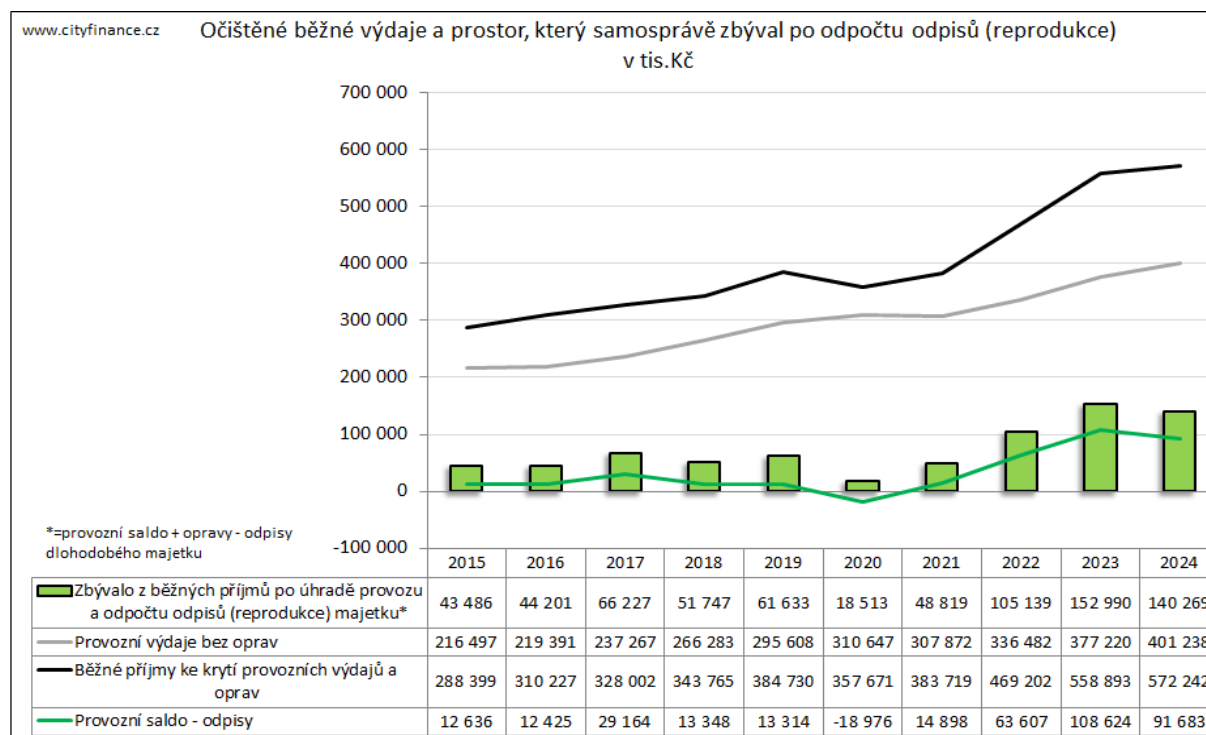
dává odpověď na otázku, zda si samospráva může dovolit udržovat dosavadní a budovat nový majetek. Jde o poměrně komplikovanou problematiku, protože majetek spravovaný samosprávou se hodnotí obtížně a může být rozptýlen do organizací a společností, které mohou také realizovat opravy a investice. Majetek 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**.

Mariánky měly **do roku 2020 vážný problém** s finanční schopností prosté údržby majetku. Od roku 2022 se **situace zásadně zlepšila** a město mělo pohodlně nejen na údržbu a opravy dosavadního majetku, ale současně si **může finančně dovolit budovat nový** dotovaný majetek a infrastrukturu.

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



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

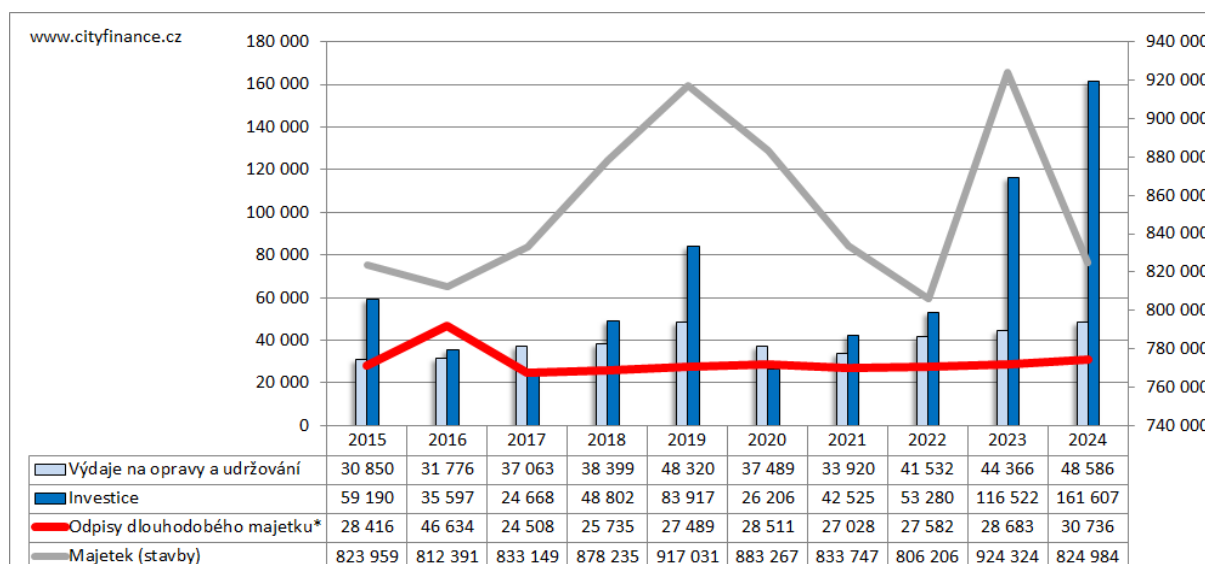
Majetek v účetnictví Mariánek, resp. jen stavby představovaly z rozvahy cca **0,9 mld. Kč**. Samotné město **potřebuje na reprodukci svého dlouhodobého majetku** dle odpisů z účetnictví alespoň **31 mil. Kč<sup>5</sup> ročně**. Skutečná potřeba bude zřejmě vyšší neb účetnictví bohužel neodráží skutečnou hodnotu a stav majetku. Odpisy mohou být také sníženy tak, že jsou časově více rozloženy a vybraný majetek svěřen do organizací nebo 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 modré sloupce jsou investice.

Mariánky **za poslední 4 roky vynaložily do svého majetku více než 542 mil. Kč** (cca 374 mil. Kč investicemi a zbytek opravami). Na pouhou reprodukci majetku by za tu dobu dle odpisů stačilo řádově 114 mil. Kč. Zajištění financí na reprodukci a budování majetku města bylo **excelentní** (investice + opravy, jak ukazují modré sloupce **grafu**).

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



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

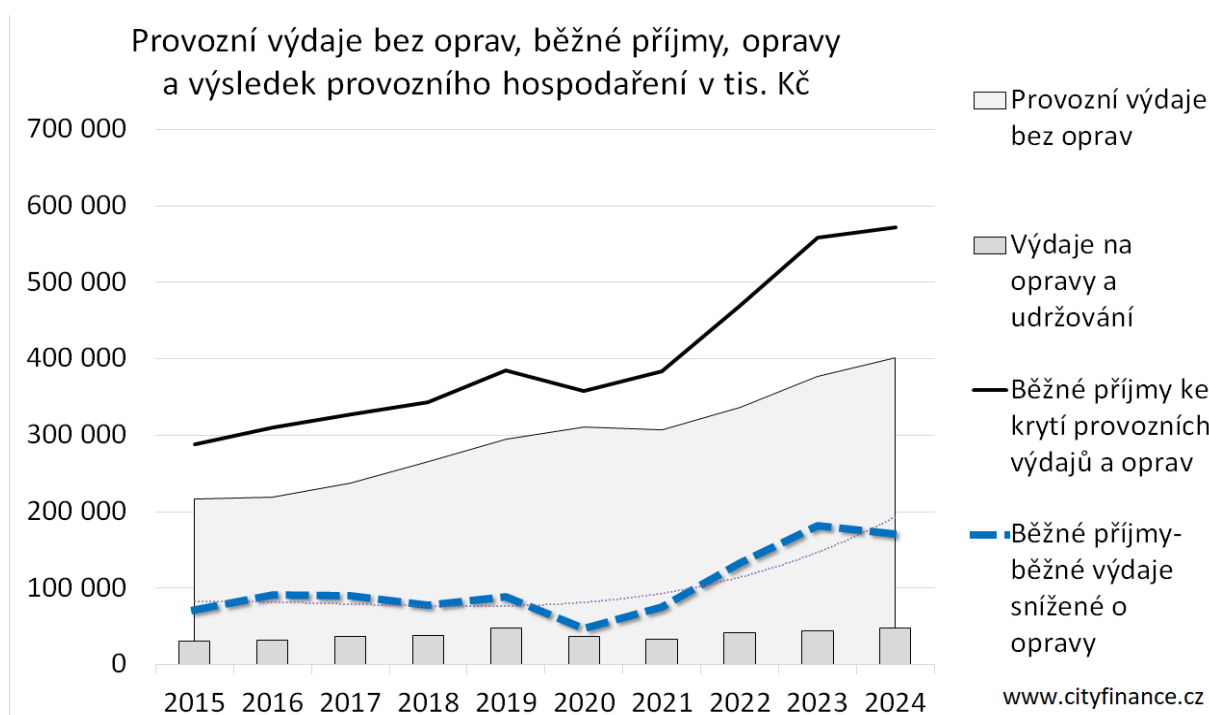
**Provozní hospodaření města.** Na provozním hospodaření města přímo závisí vlastní finanční možnosti rozvoje.

Město řídí svou finanční kondici především skrze regulaci běžných výdajů bez oprav (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](#). Provozní hospodaření Mariánek mělo od roku 2020 a zejména mezi lety 2022/23 **výborný trend** viz [modrý přerušovaný čárový graf](#). Pozn. opravy jsou pro informaci, vliv nemají jsou již zohledněny, viz [šedý sloupcový graf](#).

### Graf 21. Vývoj provozního hospodaření Mariánek



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

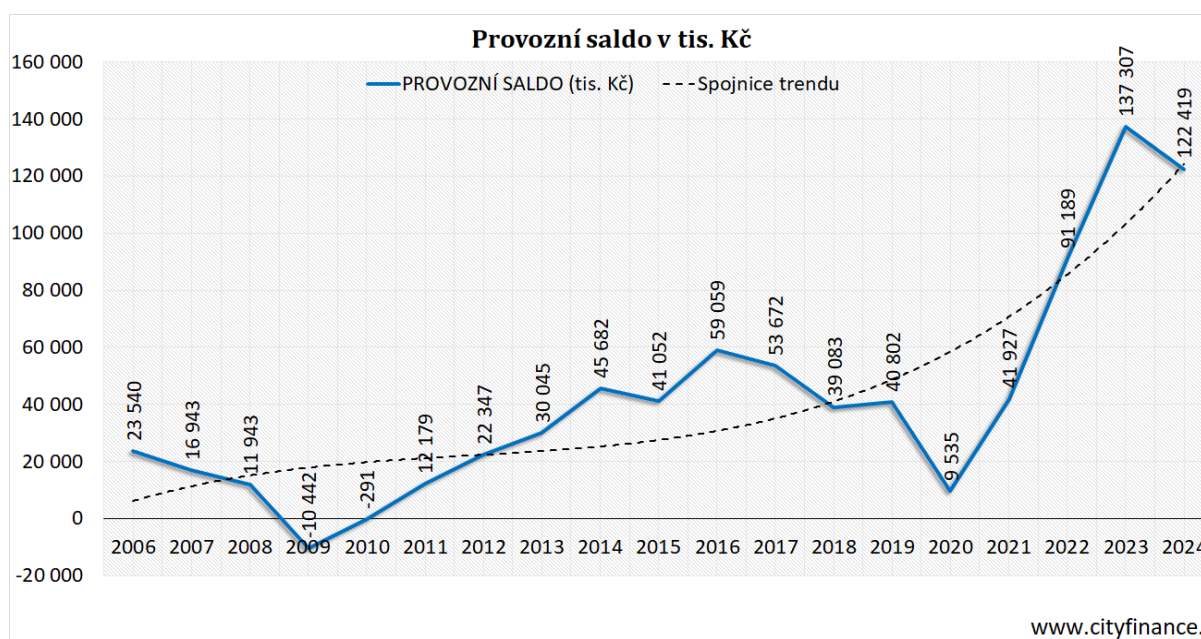
Výsledky provozního hospodaření města vyhodnotíme přesněji prostřednictvím ukazatelů provozního salda a finanční kondice a porovnáme výsledky s průměrem.

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

Provozní saldo Mariánek jasně ukazuje, že město bylo finančně nejslabší v roce 2009 a pak v roce 2020 **viz Grafy**. Poslední 3 roky se provozní saldo města **vyhouplo k průměru** v ČR a uzavřelo na **122 mil. Kč**, tj. 8,6 tisíce Kč na obyvatele (průměr obcí bez Prahy, Brna, Ostravy a Plzně byl v ČR 9 tis. Kč na obyvatele). Zdůrazňujeme, že Mariánkám **výrazně pomohl doping 33 mil. Kč** běžných příjmů především z **hazardu a úroků**, který město **rychle ztrácí**.

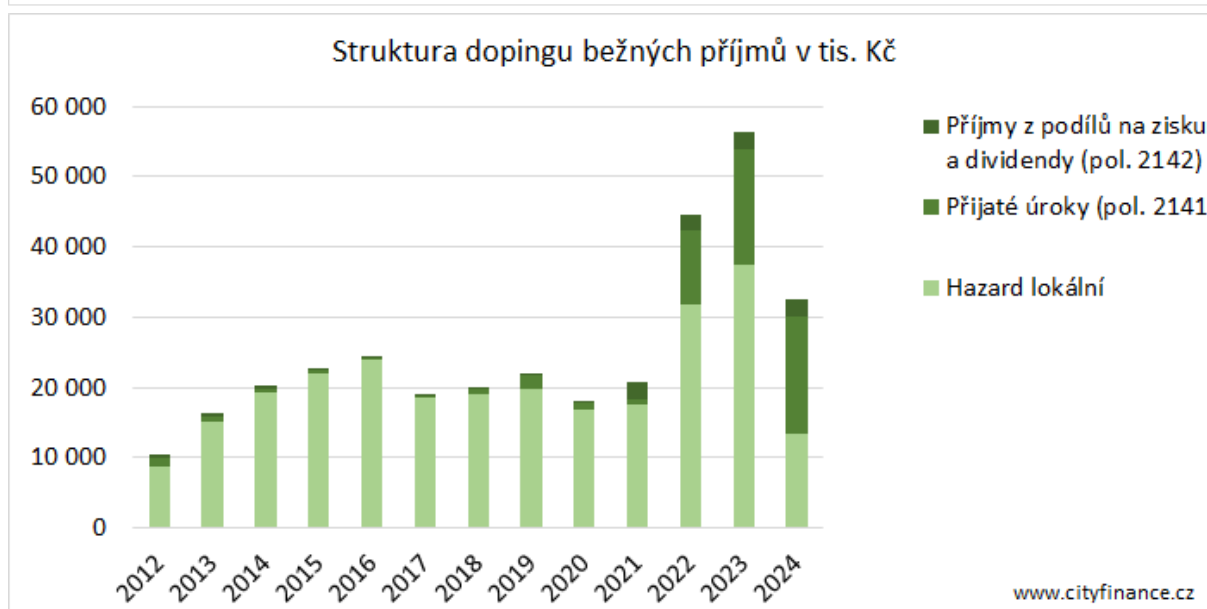
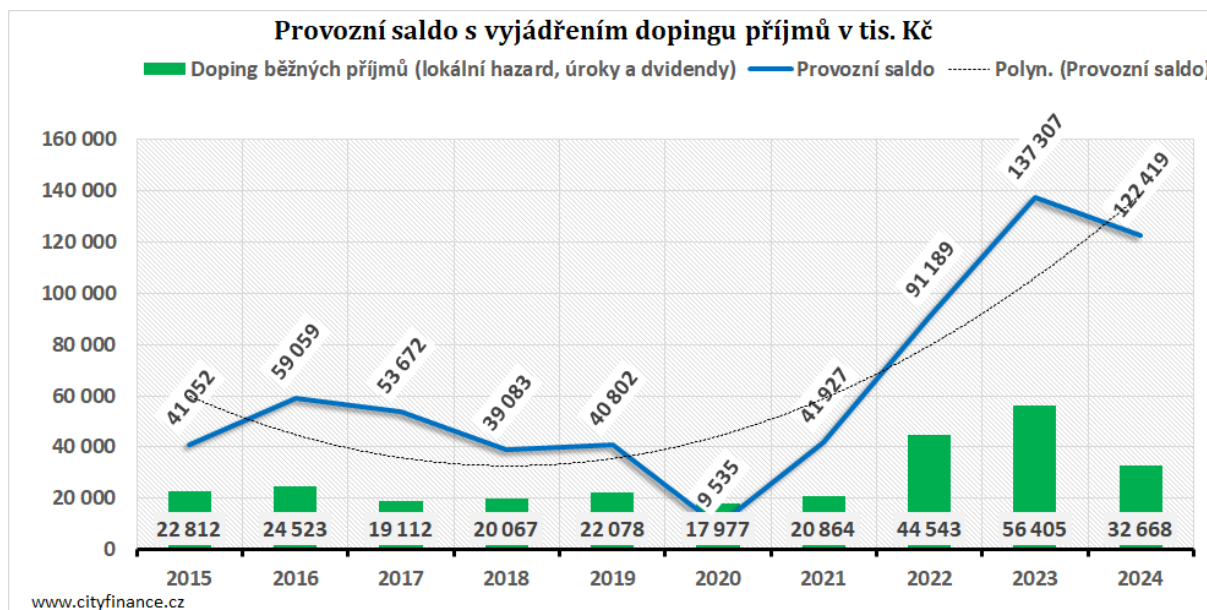
**Provozní saldo posuzují především banky při žádostech o úvěry.** Jak bylo řečeno provozní saldo **snižovaly opravy** (jejich rozbor **viz Tabulka 17**).

## Graf 22. Vývoj provozního salda Mariánek



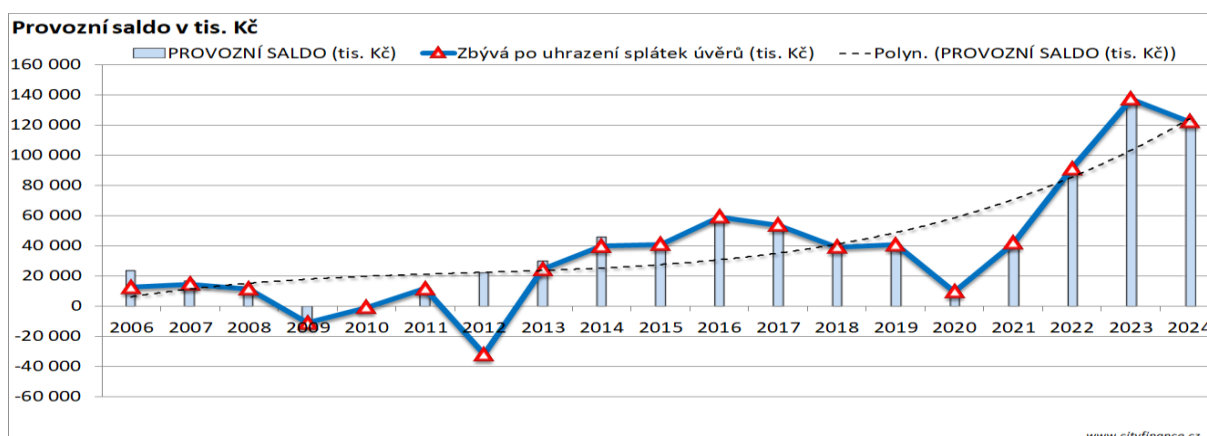
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

### Graf 23. Doping běžných příjmů a tím i provozního salda Mariánek



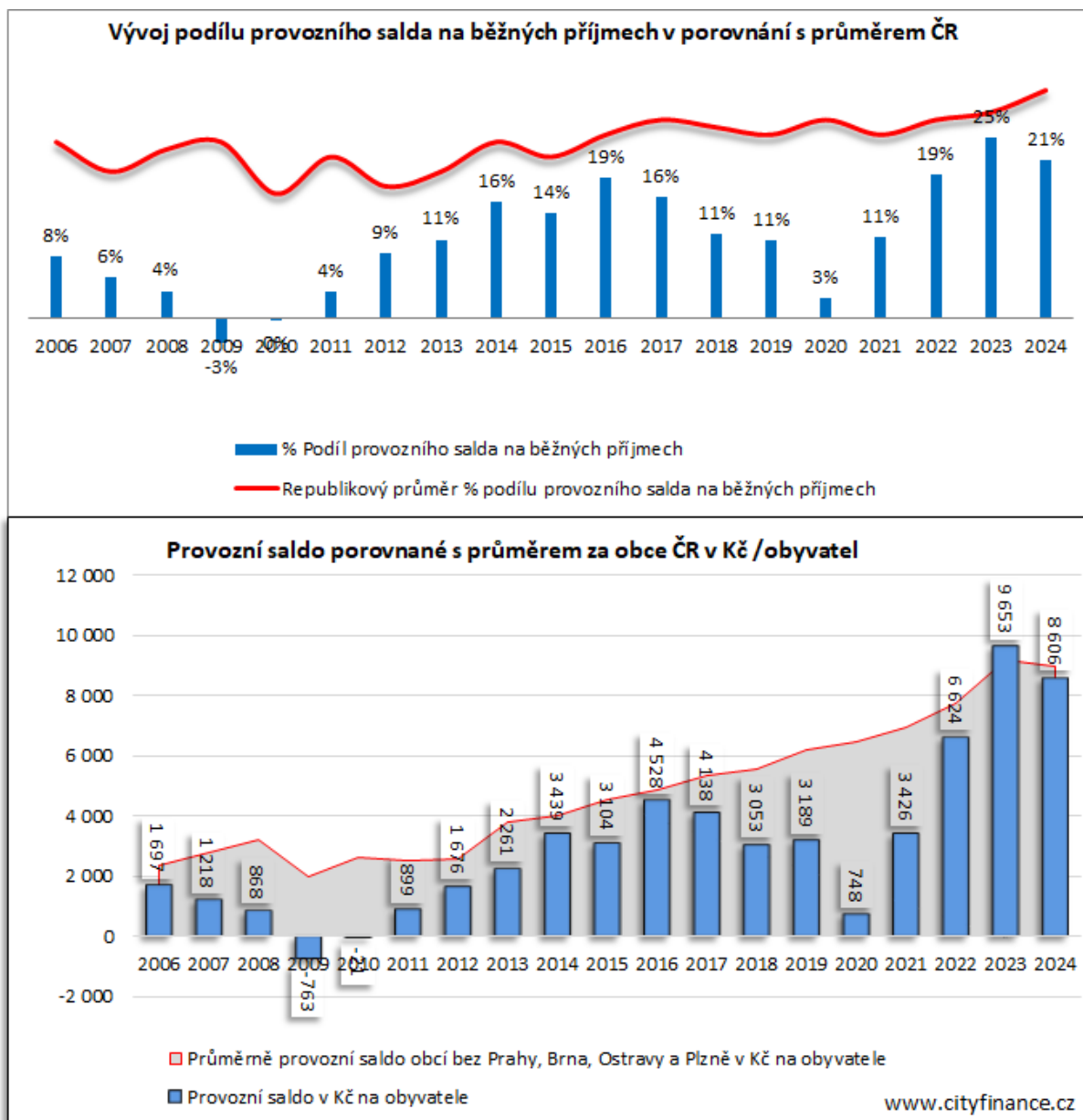
Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

### Tabulka 5. Vývoj provozního salda Mariánek

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)	288 399	310 227	328 002	343 765	384 730	357 671	383 719	469 202	558 893	572 242
5 Běžné výdaje (provozní)	247 347	251 168	274 330	304 682	343 928	348 137	341 793	378 013	421 586	449 823
8124 Uhrazené splátky dlouhodobých půjček	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>PROVOZNÍ SALDO (tis. Kč)</b>	<b>41 052</b>	<b>59 059</b>	<b>53 672</b>	<b>39 083</b>	<b>40 802</b>	<b>9 535</b>	<b>41 927</b>	<b>91 189</b>	<b>137 307</b>	<b>122 419</b>
<b>Zbývá po uhrazení splátek úvěrů (tis. Kč)</b>	<b>41 052</b>	<b>59 059</b>	<b>53 672</b>	<b>39 083</b>	<b>40 802</b>	<b>9 535</b>	<b>41 927</b>	<b>91 189</b>	<b>137 307</b>	<b>122 419</b>
<b>% Podíl provozního salda na běžných příjmech</b>	<b>14%</b>	<b>19%</b>	<b>16%</b>	<b>11%</b>	<b>11%</b>	<b>3%</b>	<b>11%</b>	<b>19%</b>	<b>25%</b>	<b>21%</b>
REPUBLIKOVÝ PRŮMĚR % podílu provozního salda na běžných příjmech	25%	27%	26%	25%	27%	25%	27%	28%	31%	29%
Krátkodobá finanční aktiva (jako fondy, účty)	131 898	174 880	211 927	205 732	172 398	191 631	192 834	240 899	332 645	323 146
Provozní saldo po úhradě splátek úvěrů + stav na bankovních účtech předchozího roku (tis. Kč)	172 950	233 939	265 600	244 815	213 200	201 166	234 761	332 088	469 952	445 565
Změna běžných příjmů (tis. Kč)	413	<b>21 828</b>	17 775	15 763	<b>40 965</b>	-27 059	<b>26 048</b>	<b>85 483</b>	<b>89 690</b>	13 350
Změna běžných výdajů (tis. Kč)	<b>5 043</b>	3 821	<b>23 162</b>	<b>30 353</b>	39 246	<b>4 209</b>	-6 344	36 221	43 572	<b>28 238</b>

tis. Kč

Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

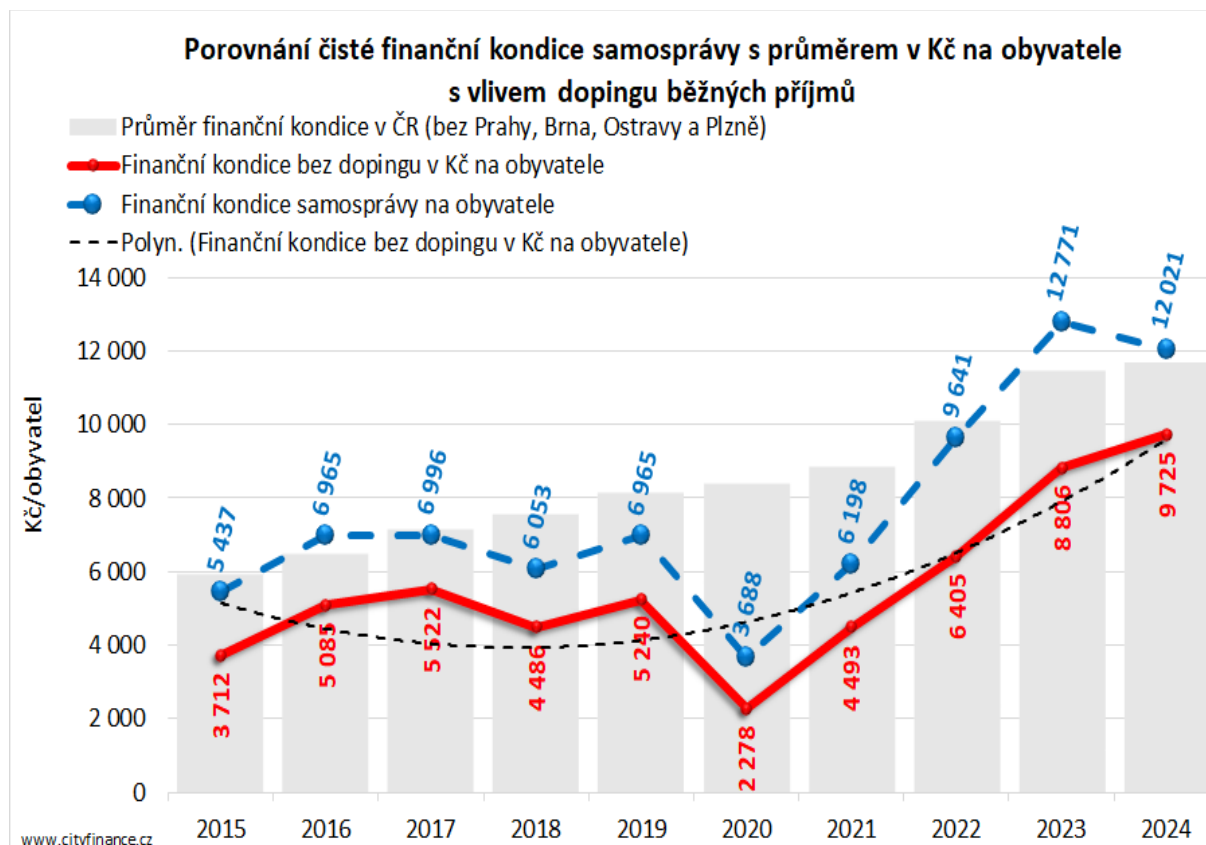
**Finanční kondice města** je **nejdůležitější údaj** celé analýzy. Nyní konečně zohledníme opravy realizované obcí, které přičteme k provoznímu saldu (rozdíl běžných příjmů a běžných výdajů), čímž dostaneme celkovou výši roční finanční kondice města a po přičtení placených úroků pak čistou finanční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

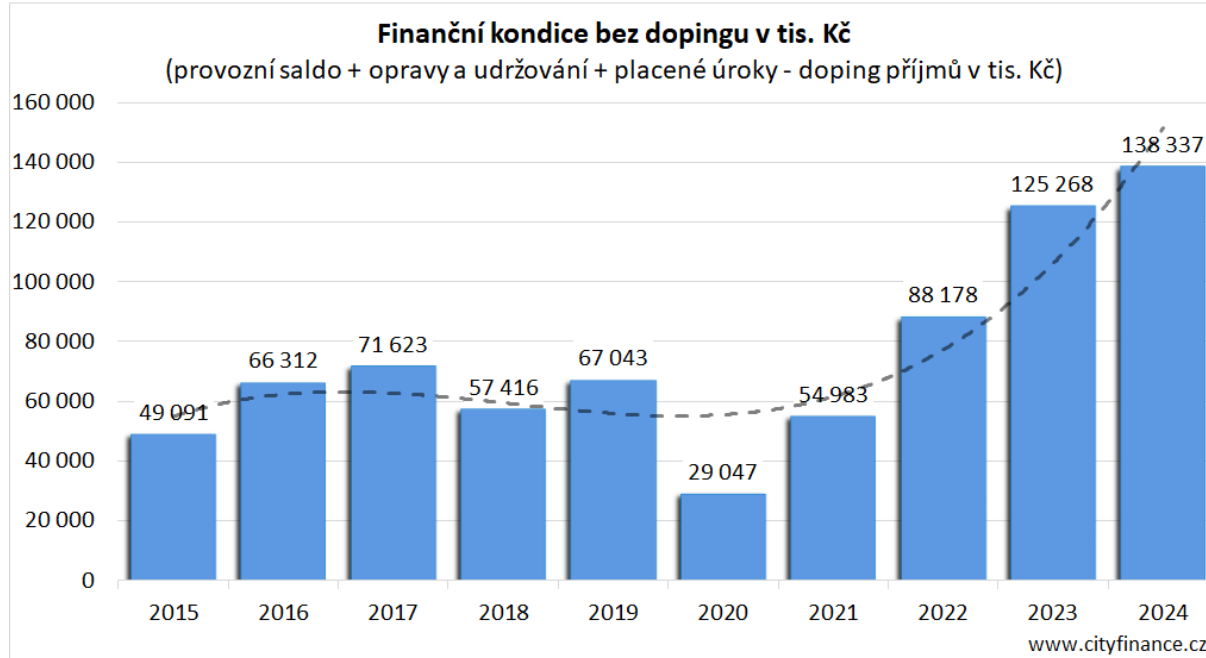
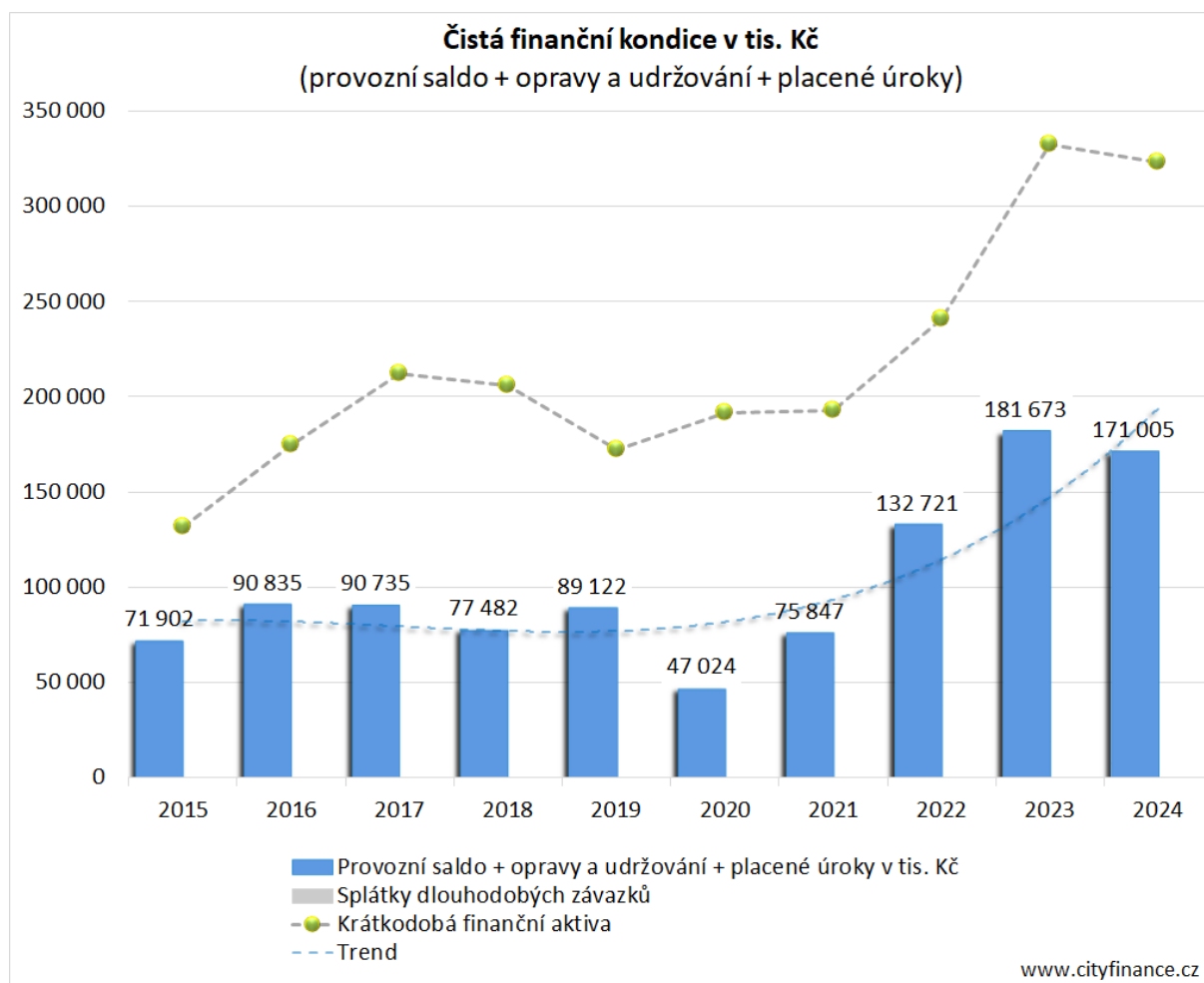
Finanční kondice Mariánek měla za 4 roky průměr 140 mil. Kč a rok 2024 uzavřel na 171 mil. Kč, tj. cca 12 tis. Kč na obyvatele. Pomohly i nadstandardní příjmy poplatků z pobytu zvýšené na 57 mil. Kč, které umožňují např. hradit nadstandarty jako např. orchestr (19 mil. Kč) či výdaje na zeleň (24 mil. Kč)

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 apod.).

**Výhled** počítá s průměrnou finanční kondicí **120 mil. Kč**.

**Graf 26. Porovnání finanční kondice Mariánek s průměrem v ČR v Kč/obyvatel bez dopingu a s dopingem běžných příjmů**

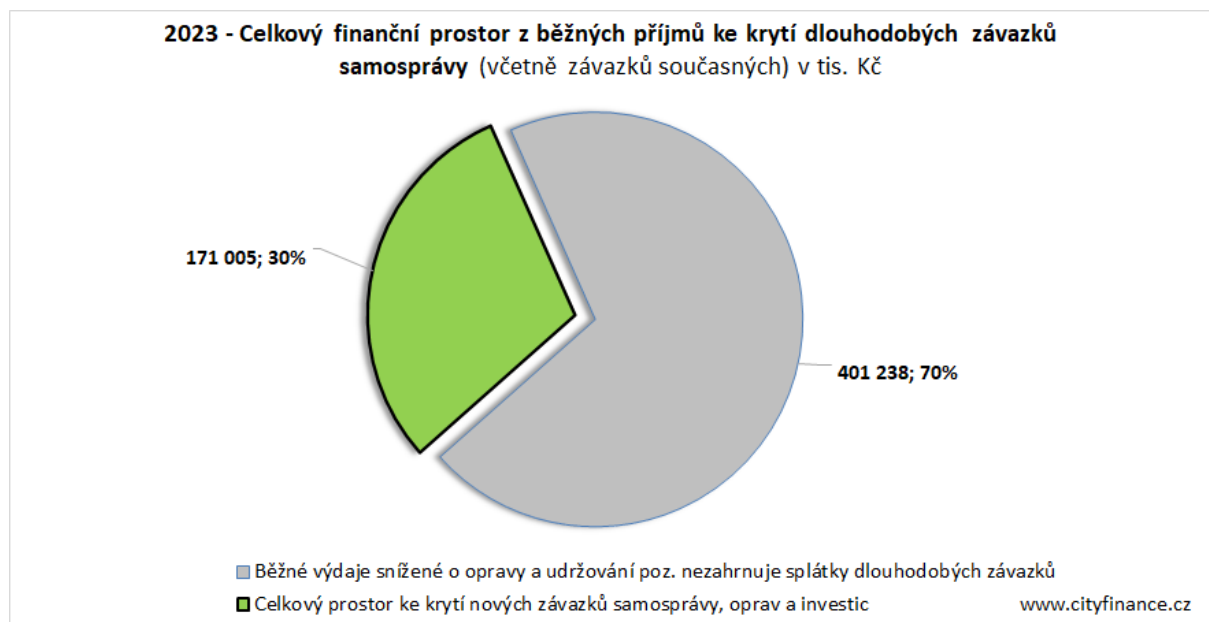


**Graf 27. Vývoj čisté finanční kondice Mariánek (modré sloupce)**

Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

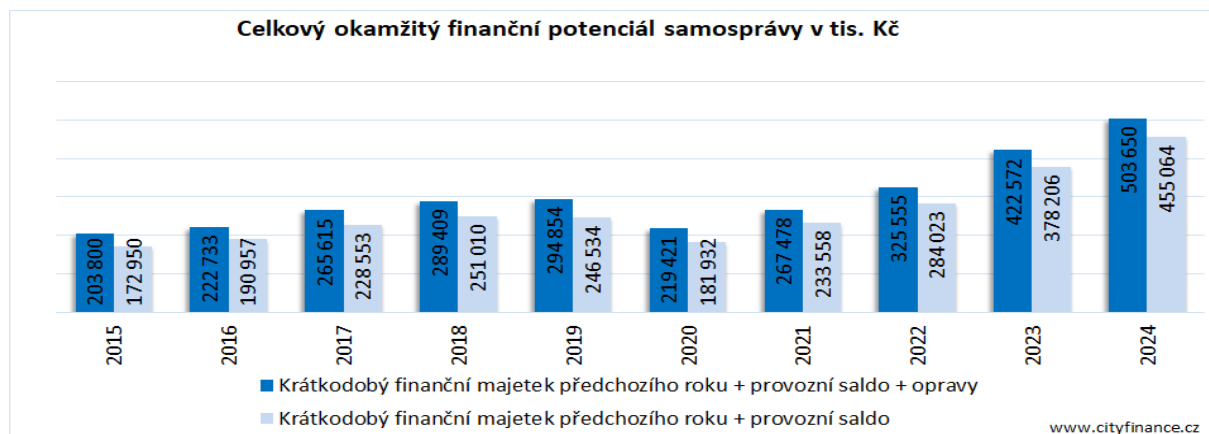
Rozdíl mezi celkovými běžnými příjmy a běžnými výdaji sníženými o opravy byl v roce 2024 **velmi dobrých/výborných 30 %** běžných příjmů (za spolehlivě výborných bývá považováno zpravidla více než 33 %). Ukazatel vyjadřuje podíl z běžných příjmů, o kterém mohla libovolně rozhodovat ještě dále samospráva, zbytek spolky víceméně „povinné“ (mandatorní a quasi mandatorní) výdaje, včetně transferů (dotací), které již samospráva rozdělila.

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



Zdroj: MFČR, propočty www.cityfinance.cz

### Graf 29. Vývoj okamžitého finančního potenciálu Mariánek

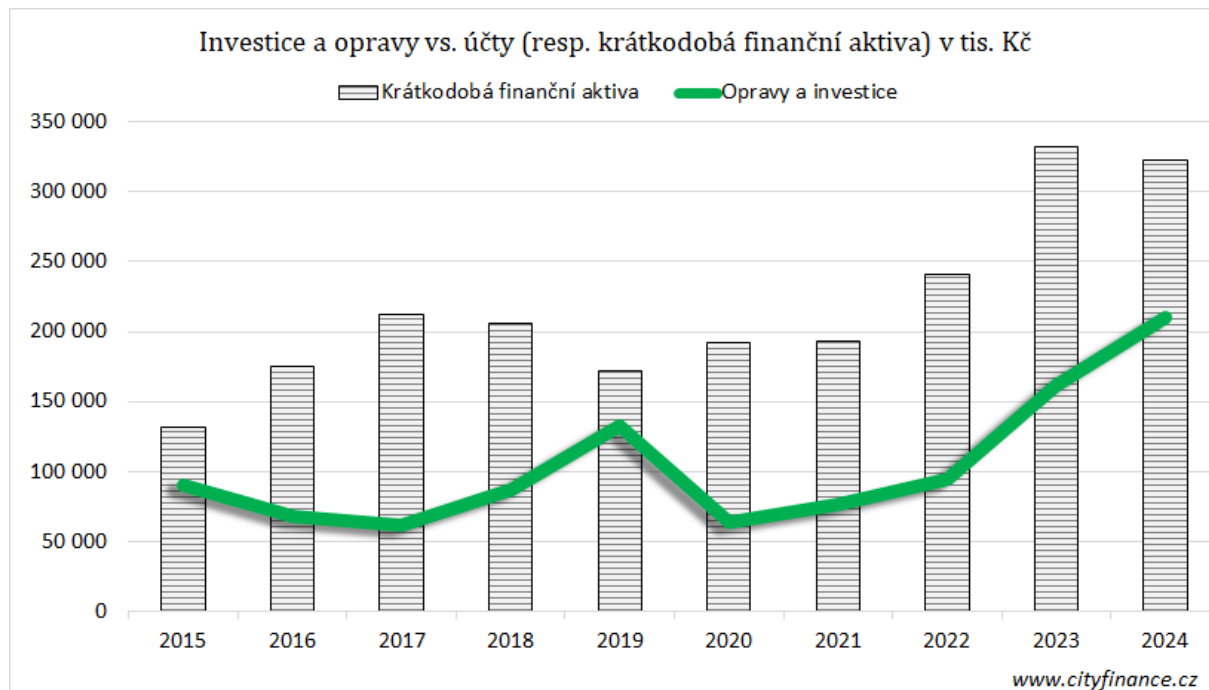


Zdroj: MFČR, propočet www.cityfinance.cz

Mariánky měly **nejlepší finanční potenciál v historii, který mohly více využívat** (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 více než **450 mil. Kč**, nepotřebovala by využít úvěr ani získat investiční dotaci či využít kapitálové příjmy a město poslalo na opravy a investice v roce 2024 cca **210 mil. Kč**, navíc část kryly dotace, **nevyužité peníze z minulosti se z většiny nedařilo použít**.

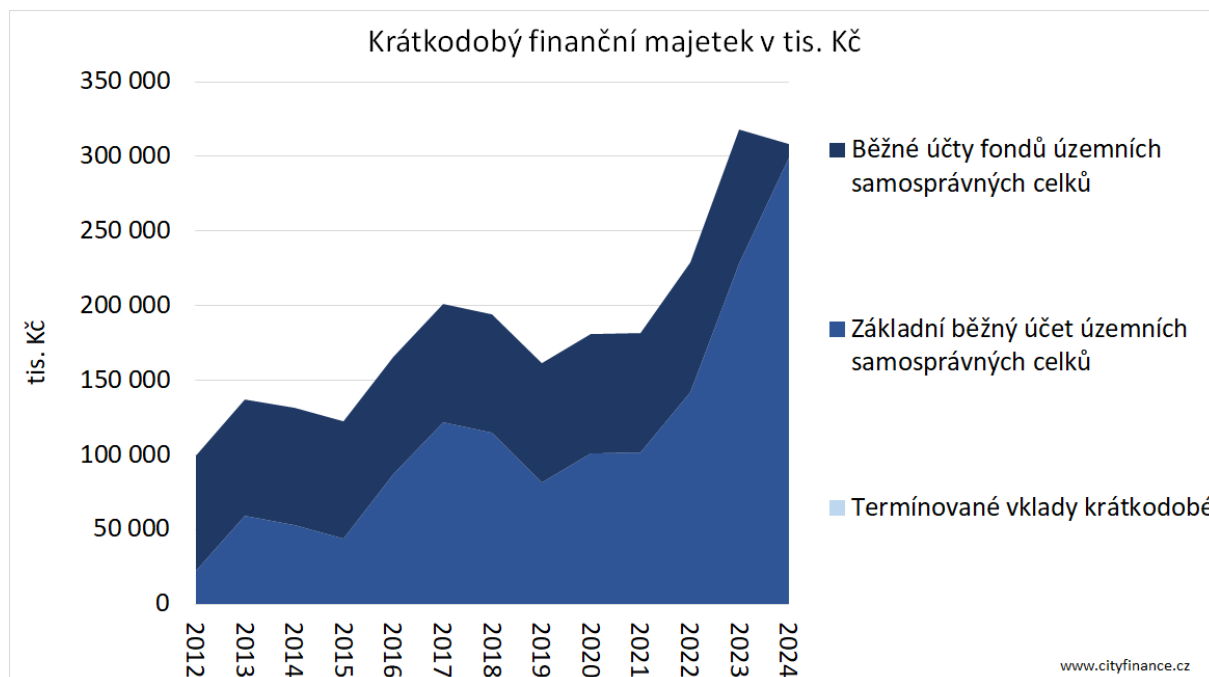
**Investice a opravy** Mariánek **zásadně ožily a měly již skvělé hodnoty**, ale na využití úspor to stále ještě nestačilo. Samospráva za poslední **4 roky** dokázala zrealizovat investice a opravy za **542 mil. Kč**, tj. již výborných více než 38 tis. Kč na obyvatele.

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



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

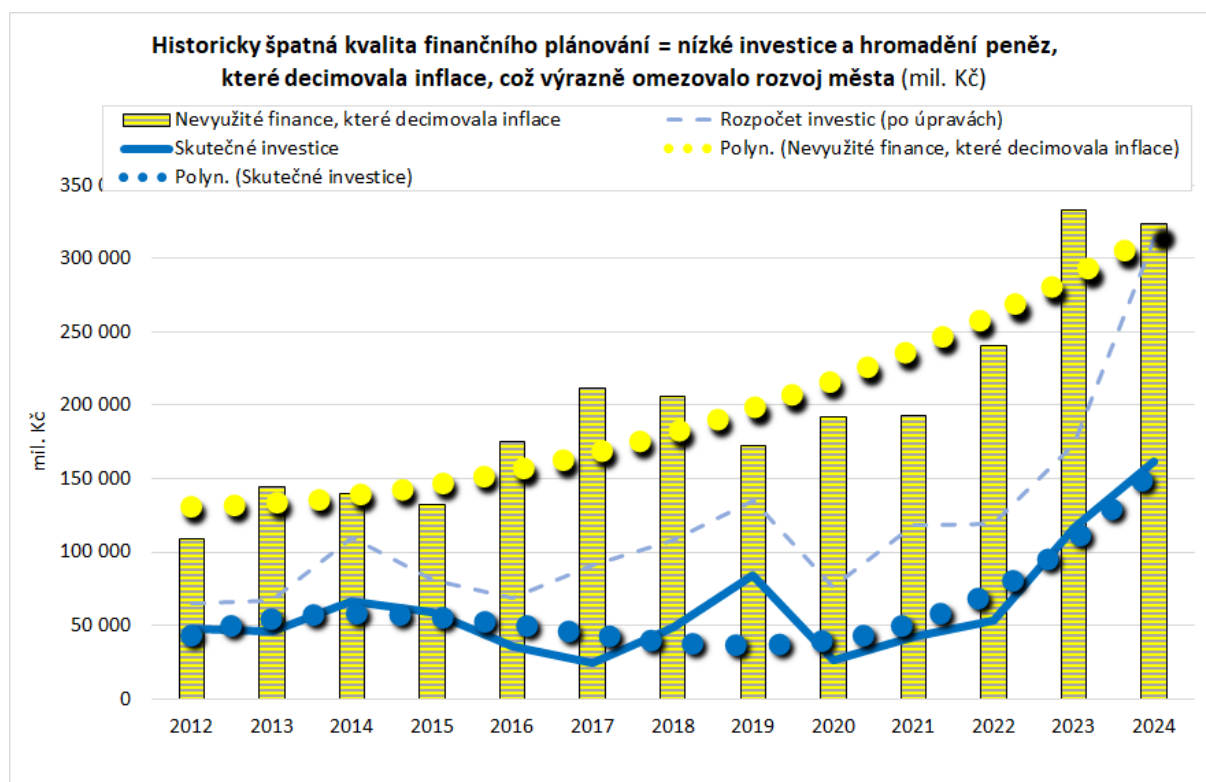


Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

**Finanční aktiva**<sup>6</sup> (míněno likvidní krátkodobý finanční majetek), tedy v případě Mariánek převážně zůstatky na účtech měly na konci roku 2024 hodnotu cca **323 mil. Kč** viz [grafy](#). Mariánky již dlouho patří do kategorie měst, které MF ČR kritizuje za **nahromadění nevyužitých financí**. Nicméně každá mince má dvě strany a zde je to **excelentní finanční likvidita**.

Finanční aktiva Mariánek **znehodnotovala inflace, která ukousla za 3 roky** z finančních aktiv města více než **37 mil. Kč** reálné hodnoty po započtení přijatých úroků. Tyto peníze mohly být využity. **Rozpočet** Mariánek počítal v roce 2024 s investicemi 314 mil. Kč, byl dokonce zvýšen na 323 mil. Kč, jenže realitou byly investice „jen“ 161 mil. Kč. Letos rozpočet plánuje 220 mil. Kč investic a 49 mil. Kč oprav a na konci roku na účtech 114 mil. Kč. Jenže rozpočet má velmi vysoké rezervy a tvrdí například, že město nebude mít z běžných příjmů na provoz, což tak nebude, takže na účtech zbyde **na konci letošního roku zřejmě mnohem více než plánovaných 114 mil. Kč**.

### Graf 32. Investice Mariánek zásadně ožily, ale nezrealizované plány v rozpočtech zbytečně blokovaly finance



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

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

### Graf 33. Vývoj dluhů a splátek Mariánek

www.cityfinance.cz		Dlouhodobé úvěry v tis. Kč										
		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025 rozpočet březen
■	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splatné dlouhodobé závazky)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
—	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

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

**Dlouhodobé pohledávky**<sup>7</sup> měly Mariánky nízké, ale vzrostly nad 3,7 mil. Kč a je třeba je sledovat.

### Graf 34. Vývoj dlouhodobých pohledávek Mariánek



Zdroj: MFČR, www.cityfinance.cz

<sup>7</sup> účty 462 až 471 z účetního výkazu rozvahy.

**Strop bezpečné zadluženosti** Mariánek je možné s ohledem na výsledky provozního hospodaření i s horším vývojem ekonomiky a očekávaným propadem některých běžných příjmů města (úroky, hazard) stanovit konzervativně na cca **700 mil. Kč**<sup>8</sup>. 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** Mariánek byla **140 mil. Kč** za poslední 4 roky a rok 2024 uzavřel na vysokých 171 mil. Kč po očištění o doping běžných příjmů (hazard, úroky..) na cca 138 mil. Kč, tj. cca 10 tis. Kč na obyvatele bez dopingu a 12 tisíc Kč na obyvatele s dopingem (průměr v ČR bez Prahy, Brna, Ostravy a Plzně byl 11,7 tis. Kč na obyvatele). Data minulosti viz **Graf 27. Vývoj finanční kondice Mariánek**. **Výhled** počítá s finanční kondicí průměrně cca **120 mil. Kč**.

**Při docílení bezpečného stropu** zadluženosti a optimálním nastavení úvěru by za normálních okolností směřovalo na splátky 35 mil. Kč bez úroků (20letá splatnost, a úrok při 5 % max. 35 mil. Kč), tj. splátky celkem i s úroky max 70 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 Mariánky angažovaly, viz **Příloha 8. Právnícké osoby s vlivem města a přehled dluhů**.

---

<sup>8</sup> Jedná se o odborný odhad. Vycházíme z výše a trendu provozního salda, výdajů na opravy, stability a trendu běžných příjmů, výhledu daňových příjmů, struktury a trendu výdajů a zohledňujeme vnější i vnitřní rizika. Provozní saldo a výdaje na opravy jsou zdrojem umořování dluhu a předpokládáme, že samospráva by měla být schopná ideálně do 10 let bez komplikací vytvořit finance na úplné umoření dluhu. Dluh je nutné do max. 25 let bezpečně splatit tak, aby byl zajištěn běžný provoz a samospráva mohla nadále plnit úkoly, opravy a investice.

## Závěr finanční analýzy

Finanční zdraví Mariánek se od poslední naší analýzy z roku 2021 zásadně zlepšilo a bylo rozhodně **nejlepší v historii města a poprvé výborné**.

Město během velmi krátké doby dosáhlo nejlepší finanční kondice ve své historii. Město se po dlouhých letech přiblížilo k průměru ČR i bez dopingu příjmů z hazardu a úroků, ale městu nadále výrazně pomáhají vysoké příjmy poplatků z pobytu. Mezi nejsilnější stránky financí patřilo zásadní oživení investic. Příjmům výrazně pomohl nebývale vysoký přírůstek počtu obyvatel a zodpovědná politika na straně příjmů např. u poplatků i daně z nemovitostí.

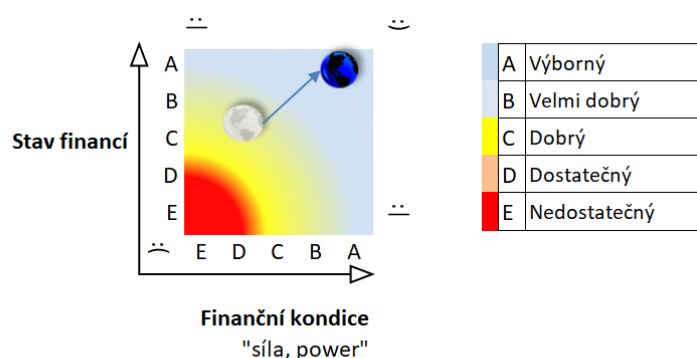
Město čeká náročné období. Některé příjmy budou stagnovat (úroky, hazard a sdílené daňové příjmy) a poroste nápor provozních výdajů, kultura jako divadlo, orchestr, doprava, sport, zeleň, bezpečnost...

Město by nemělo polevovat ve skvělé jízdě prosperity, která je založena na používání peněz jak na straně příjmů, tak výdajů, viz kapitola **Doporučení**.

Finanční zdraví Mariánek hodnotíme **známkou A-A+** (v roce 2021 C+B-), první písmeno značí finanční kondici, druhé stav financí. Hodnocení opíráme zejména o:

- **A-** (výbornou s mínusem za hrozby ztrát některých příjmů, úroky, hazard) **finanční kondici** města zakládáme především na výborném trendu a výsledcích provozního hospodaření, zásadním oživení investic, přírůstku obyvatel a žáků, a zodpovědné politice na straně příjmů = např. poplatky, DNV.
- **A+** (výborný s plusem za lepší využívání peněz) **stav financí**, kdy kladně hodnotíme zejména finanční likviditu a bezdlužnost, ale i výrazně vyšší využívání peněz.

### Obrázek 1. Rating – hodnocení finančního zdraví Mariánek z vyjádřením posunu od poslední analýzy z roku 2021



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

Mariánkám zbývalo v roce 2024 cca 171 mil. Kč z běžných příjmů po úhradě provozu (po odpočtu přijaté mimořádné splátky), tj. cca 12 tis. Kč na obyvatele (průměr v ČR bez Prahy, Brna, Ostravy a Plzně byl 11,7 tis. Kč na obyvatele) **viz Graf 26**. Na reprodukci majetku města je zapotřebí cca 31 mil. Kč ročně. Město nemělo dluh a převážně na účtech bylo přibližně 323 mil. Kč.

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

<b>Silné stránky financí</b>		<b>Slabé stránky financí</b>
<p>Zdravá finanční politika města založená na používání peněz jak na straně příjmů, tak výdajů</p> <p>Investice - skvělé oživení až boom investic</p> <p>Vlastní příjmy - odpovědná politika na straně příjmů DNV, poplatky z pobytu a odpadů</p> <p>Nadstandardní příjmy poplatků z pobytu 57 mil. Kč umožňují hradit nadstandardy jako např. orchestr (19 mil. Kč) či výdaje na zeleň (24 mil. Kč)</p> <p>Expanze v počtu obyvatel poslední roky přinesla vysoké příjmy. Za poslední 2 roky růsty obyvatel, cca +1,5 tisíc (11 %) přineslo roční sdílené daňové příjmy cca +30 mil. Kč (cca 1/5 průměrné finanční kondice města)</p> <p>Nadstandardní příjmy z hazardu, které však rychle padly ze 37 mil. Kč výsledně pod 10 mil. Kč ročně (změny zákona), ale stále se jedná o nadstandardní příjmy</p> <p>Přehledný rozpočet a výrazně lepší finanční řízení</p>		<p>Vysoká ztráta běžných příjmů - z 37 mil. Kč (v roce 2023) spadne pod 10 mil. Kč (v roce 2024 přijato ještě 9 mil. Kč z roku 2023)</p> <p>Zvykově nerealistické rozpočtování investic - může omezit aktivitu rozvoje města jakmile dojdou finance na účtech</p> <p>Strategický plán úplně bez financí a konkrétních cílů, upovídáný</p> <p>Bytové hospodářství ztrátové</p>
<b>Příležitosti financí</b>	<b>Ohrožení (rizika) financí</b>	
<p>Investovat do rozvoje a využívat finanční potenciál</p> <p>Přírůstek počtu obyvatel, zaměstnanců, žáků a podnikatelů</p> <p>Zavádění nových technologií a investice snižující provozní výdaje a zlepšující služby</p> <p>Správně nastavené úvěry dokážou šetřit finance na investice</p>	<p>Některé běžné příjmy na rok 2025 Mariánskám spadnou o cca 16 mil. Kč (hazard, úroky)</p> <p>Daňové příjmy s ohroženým vývojem. RUD posílilo význam DNV na úkor podílu na rostoucím inkasu sdílených daní sníží to progresi příjmů</p> <p>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.</p> <p>Ohrožení provozních dotací Mariánek od státu zejména na sociální agendu a školství tím jak je ohrožená stabilita veřejných financí spatnými výsledky hospodaření státu</p>	

Možnosti zlepšení u financí uvádíme v kapitole viz [Doporučení](#).

---

## Střednědobý výhled rozpočtu

---

Výhled pracuje s platnými zákony v době zpracování.

Mariánky dostojí svým dosavadním dlouhodobým závazkům. Pro střednědobý výhled rozpočtu je výchozím rok 2026<sup>9</sup> 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.

Mariánkám by mohly vzrůst příjmy z RUD na žáky ze současných cca 35 mil. Kč na cca 74 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 Mariánky by měla novela RUD **výrazně pozitivní 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.

---

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

## 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: **Udržení standardního výsledku provozního hospodaření**, 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 = udržet ambiciózní investice a opravy

- a) Pro následujících **5 let** (počínaje rokem 2026) Mariánkám doporučujeme **realizovat projekty za alespoň 800 mil. Kč až 1,5 mld. Kč bez kapitálových příjmů a dotací**. To znamená **přípravit projekty za alespoň 1 mld. Kč bez dotací** (něco nevyjde, bude odloženo, posunuto v čase, na něco bude získána dotace apod.).
- b) **Využít přednostně finance na účtech**, na konci roku 2024 sice město plánuje zůstatek pouze 114 mil. Kč ale očekáváme výrazně vyšší zůstatek. Mariánky plánují investice 220 mil. Kč s tím, že dosavadní rekord byl v roce 2011 cca 183 mil. Kč. Rezervy rozpočtu jsou i u příjmů a výdajů.
- 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 Mariánek na hranici cca **700 mil. Kč**. Úroky klesají a byly s ohledem na inflaci trvale od roku 2010 výhodné.
- d) **Cílení rozvoje**:
  - i) Soustředit cíle na **nedotované bydlení, lázeňství a podmínky pro podnikání** a získání mladých, dobře situovaných jednotlivců i rodin ideálně s trvalým bydlištěm na území města.
  - ii) Vyhnout se novým dotovaným stavbám a službám v oblasti sociálních služeb.

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

- a) **Parkování**:
  - i) Doporučujeme zvýšit ceny krátkodobého parkování v centru od 50 Kč/hodinu výše, jednodenní je správně nastavené na 240 Kč, ale lze zvýšit drobně na např. 300 Kč na den.
- b) **Byty**
  - i) Provéřit zda jsou v souladu s tržním pronájmem, případně u veřejně prospěšných bytů nákladovým nájemným. Nájem v obecních bytech musí být **v souladu se zákonem tržní** vyjma veřejného zájmu jako DPS, chráněné bydlení apod., kde by mělo být nájemné nákladové. Město by nemělo na byty doplácet na úkor ostatních. Nejnižší, tedy sociální bydlení by mělo začínat na 140 Kč/m<sup>2</sup>, což bývá rentabilní hladina (tzv. nákladové nájemné). Na pronájmy pod 140 Kč/m<sup>2</sup> město vždy prokazatelně na náklady doplácí. Existuje ekonomické pravidlo, že roční nájem by měl být 3 až 4 % tržní ceny bytu, aby byla zajištěna rentabilita. Tržní nájemné lze ověřit na MFČR v tzv. cenové mapě nájemního bydlení [www.mfcr.cz/cs/rozpocetova-politika/podpora-projektoveho-rizeni/cenova-mapa](http://www.mfcr.cz/cs/rozpocetova-politika/podpora-projektoveho-rizeni/cenova-mapa). **Dle MF ČR tržní nájemné konkrétně v Mariánkách za 2kk dociluje průměru cca 190 Kč/m<sup>2</sup> s horní hranicí nad 400 Kč/m<sup>2</sup>.**

ii) Do bytů by mělo směřovat průměrně na opravy adekvátní částka odpovídající ročně rámcově cca 2 % tržní ceny bytového fondu.

c) **Odpady**

i) Poplatek nastavit na **1 Kč za litr**. Dopláčení na odpady se snížilo. Poplatek za odpady Mariánek byl 0,63 Kč na litr. Město vybralo na daňových příjmech 904 Kč na obyvatele a přímo město zaplatilo obdobnou částku. Nejsou v tom však výdaje, které jsou součástí technických služeb. V ČR je běžný výdaj mezi 1500 až 2500 Kč na obyvatele a rok. Za 13 let doplatilo více než 42 mil. Kč, které skončily „v popelnicích“. **Viz Příloha 9.**

d) **Příjmy ze služeb kultury a sportu více přibližovat nákladům.** Mluvíme tu o příjmech nehrazených z dotací města (např. sportovních klubů, škol, spolků, příspěvků a dotací apod., zkrátka peněz nepocházejících z města)

e) **DNV**

i) Doporučujeme Mariánkám úpravu, sice **místní koeficient 3 pro celé město** (neselektovat), **podnikání a rekreaci na 5**, což pokryje větší část financování nadstandardů majetku a služeb v oblasti lázeňství. Mariánky převzaly daňovou odpovědnost ale inkaso daně 35 mil. Kč není přesvědčivé na krytí služeb ba nadstandardů a růstu cen nemovitostí i potřebu podnikatelské nemovitosti naplno využívat. Argumenty pro uplatnění místní daně z majetku jsou velmi silné, např.:

(1)Majetek se majetným lidem a podnikům *vysoce zhodnocoval*, u bytů např. o 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 školku, 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 Mariánkám přinést navíc hrubým odhadem cca **30 mil. Kč ročně, tj. 300 mil. Kč za 10let.**

- f) **Poplatek z pobytu držet vždy na maximu** co právní řád umožní.

### 3) Výdaje a majetek

- a) Usilovat o redukci **nadbytečně dotovaného majetku a služeb**. Záleží na samosprávě. Jelikož Mariánky zodpovědně přistoupily k příjmům nelze zpochybňovat nadstandardy jako výdaje na orchestr, zeleň, veřejnou dopravu, sport, divadlo a jinou kulturu naopak. Takové služby jsou pro lázeňské město žádoucí. **Nadšení jsme byly ze zpráv o balneologickém parku Mariánek!**

### 4) Zvýšit kvalitu rozpočtu, navzdory úžasnému pokroku doporučujeme ještě:

- a) Učinit jej více **realistickým**. Na rozpočet nelze dobře navázat výhled neb jeho struktura je sice skvělá, ale realističnost nemá.
- i) Základní ukazatel provozního salda:
- (1) V případě města jako jsou Mariánky vždy plánovat kladné provozní saldo. Rozpočet na rok 2025 uvádí, že městu bude chybět na provoz 10 mil. Kč s tím, že v roce 2024 byla stutečnost provozního salda +122 mil. Kč a rok před tím 137 mil. Kč
- b) Příjmy:
- i) Nepodhodnocovat běžné příjmy rozpočtu, omezuje to plánované možnosti rozvoje a likviditu rozpočtu.
- ii) Rozpočtovat všechny běžné příjmy z dotací dle metodiky MF i na OSPOD atd., nikoliv jen na výkon státní správy.
- c) Výdaje:
- i) Plánování investic v rozpočtu bylo mimo realitu. Doporučujeme kvalitu rozpočtování investic zlepšit: rozpočtování původní plán 227 mil. Kč investic, úpravami dle zákona zpřesněno na plán 314 mil. Kč, jenže realita nakonec necelých 162 mil. Kč. Město za 13 let mělo upravené rozpočty s investicemi 1,5 mld. Kč jenže zrealizovalo se 0,8 mld. Kč

### 5) Docílit a udržet vysokou finanční bezpečnost. Viz kapitola **Doporučená pravidla rozpočtů pro stabilitu financí samosprávy**.

### 6) 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. Aby město neztratilo konkurenceschopnost na trhu práce.

### 7) **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 Mariánek 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 více než **1 414 mil. Kč**, a to z těchto zdrojů:

A. **600 mil. Kč** (průměrně cca 120 mil. Kč ročně) provozní saldo včetně oprav po úhradě splátek dluhů (běžné příjmy – běžné výdaje + opravy, tj. účet 511 – splátky dluhů), s tím, že:

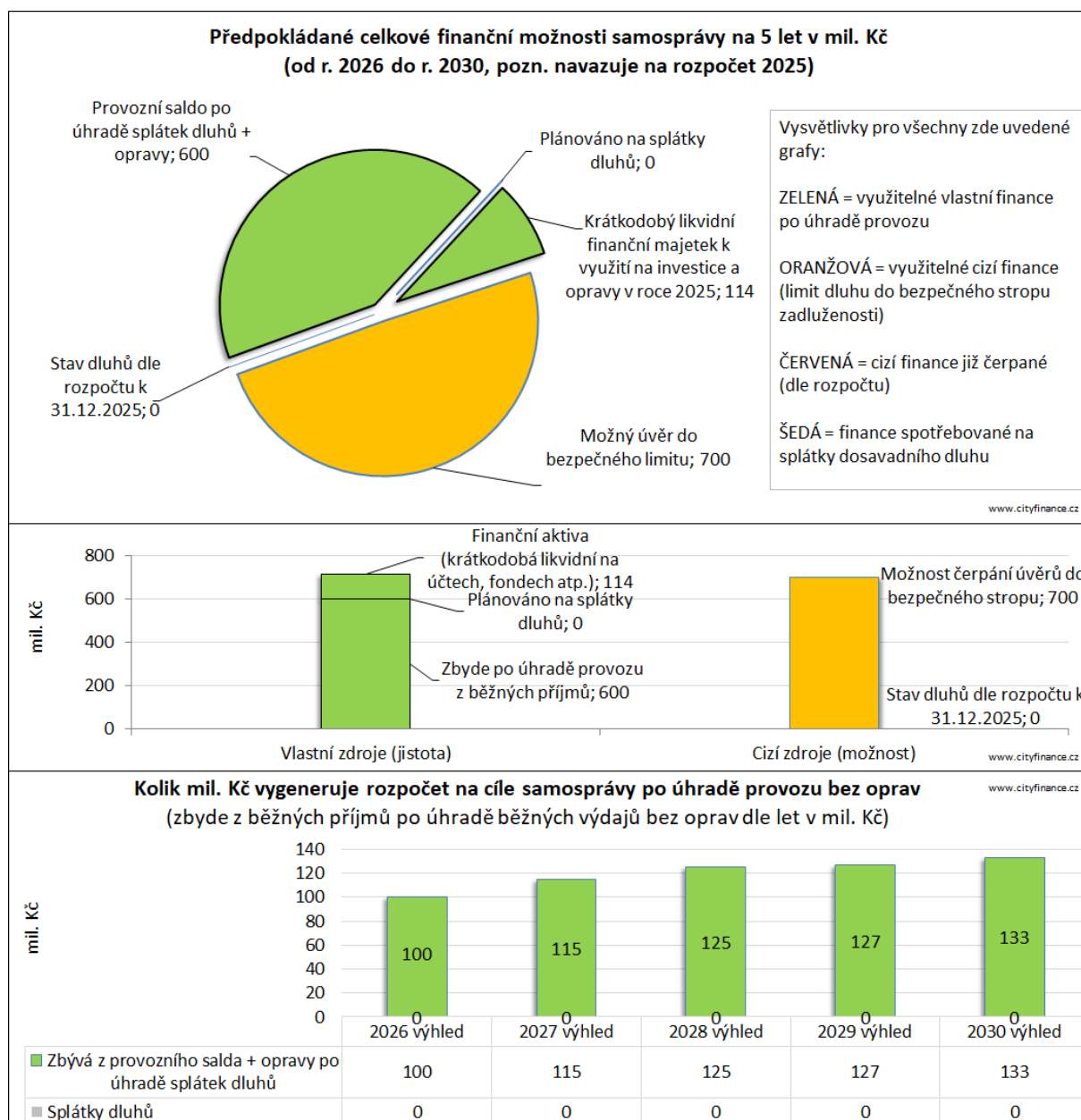
- Celkem je provozní saldo včetně oprav před odečtením splátek dluhů počítáno také 600 mil. Kč (průměrně 120 mil. Kč ročně), protože Mariánky nemají dluhy (navazujeme na rozpočet).
- Alespoň cca 155 mil. Kč (průměrně 31 mil. Kč ročně) je potřeba na zajištění reprodukce (údržbu) nemovitého majetku ve správě samosprávy.

B. **114 mil. Kč** zůstatku krátkodobých finančních aktiv předpokládá rozpočet na konci roku 2025 (účty), ale odhadujeme, že zbude spíše mnohem více.

C. V případě potřeby možnost využít až **700 mil. Kč** dluhu **do stropu bezpečné zadluženosti**. Zůstatek dluhu má být na konci roku 2025 0 Kč + 700 mil. Kč = **bezpečný strop cca 700 mil. Kč** pro Mariánky.

- Připomeňme, že průměrná finanční kondice Mariánek byla 140 mil. Kč za poslední 4 roky a rok 2024 uzavřel na vysokých 171 mil. Kč po očištění o doping běžných příjmů (hazard, úroky..) na cca 138 mil. Kč, tj. cca 10 tis. Kč na obyvatele bez dopingu a 12 tisíc Kč na obyvatele s dopingem (průměr v ČR bez Prahy, Brna, Ostravy a Plzně byl 11,7 tis. Kč na obyvatele). Data minulosti viz [Graf 27. Vývoj finanční kondice Mariánek](#). Výhled počítá s finanční kondicí průměrně cca 120 mil. Kč.
- Při docílení bezpečného stropu zadluženosti a optimálním nastavení úvěru by za normálních okolností směřovalo na splátky 35 mil. Kč bez úroků (20letá splatnost, a úrok při 5 % max. 35 mil. Kč), tj. splátky celkem i s úroky max 70 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 Mariánek nad cca 314 mil. Kč (ve výši 5 % z rozdílu výše dluhu nad 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky).

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



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

### Závěr výhledu

Mariánky mají v období 2026 až 2030 (5let) finanční potenciál **z vlastních zdrojů** (po zajištění provozu bez oprav, po úhradě splátek dluhů) cca **714 mil. Kč** (provozní saldo + opravy - úmor dluhů + krátkodobá finanční aktiva dle rozpočtu) **+ až 700 mil. Kč** možnost využití Investičního úvěrového rámce do stropu bezpečného zadlužení 700 mil. Kč = cca **1,4 mld. 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). Zapracováno je široké spektrum 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 **43 mil. Kč** za celé období (cca 29 mil. Kč pro rok 2026 a cca 12 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:
    - příjmy z **vlastní činnosti**,
    - **neinvestiční dotace**,
    - **místní daně a poplatky**.
- **Růst většiny běžných výdajů** ročně průměrně o cca 4 až 7 % (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 **4,6 %** (dosavadní dlouhodobý průměr za 21 let byl cca 5,9 %).
- **Ukazatel (provozní saldo + opravy) > průměrně alespoň 120 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 **700 mil. Kč**.

2. PRAVIDLO: **Bezpečný provozní výsledek (finanční kondice)** – důrazně doporučujeme v praxi zajistit ukazatel **provozní saldo + opravy + placené úroky > krizově alespoň 100 mil. Kč, ideálně více než 170 mil. Kč**. Výhled počítá s finanční kondicí průměrně alespoň 120 mil. Kč s tím, že Mariánky docílily v roce 2024 cca 171 mil. Kč, tj. cca 12 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 výdaje<sup>10</sup>, s jistotou je třeba mít vždy finance alespoň na splátky dluhů. Ovšem je třeba myslet také na rezervy a finanční požadavky na reprodukci majetku.

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

4. PRAVIDLA **podpůrná**:

- a) Nadále ponechat na **účtech** či v rámci možností využití kontokorentu či rezerv na konci roku dle rozpočtů alespoň **50 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 dluhy<sup>11</sup>. Výjimkou jsou využívány tzv. EPC projekty a nové technologie.

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

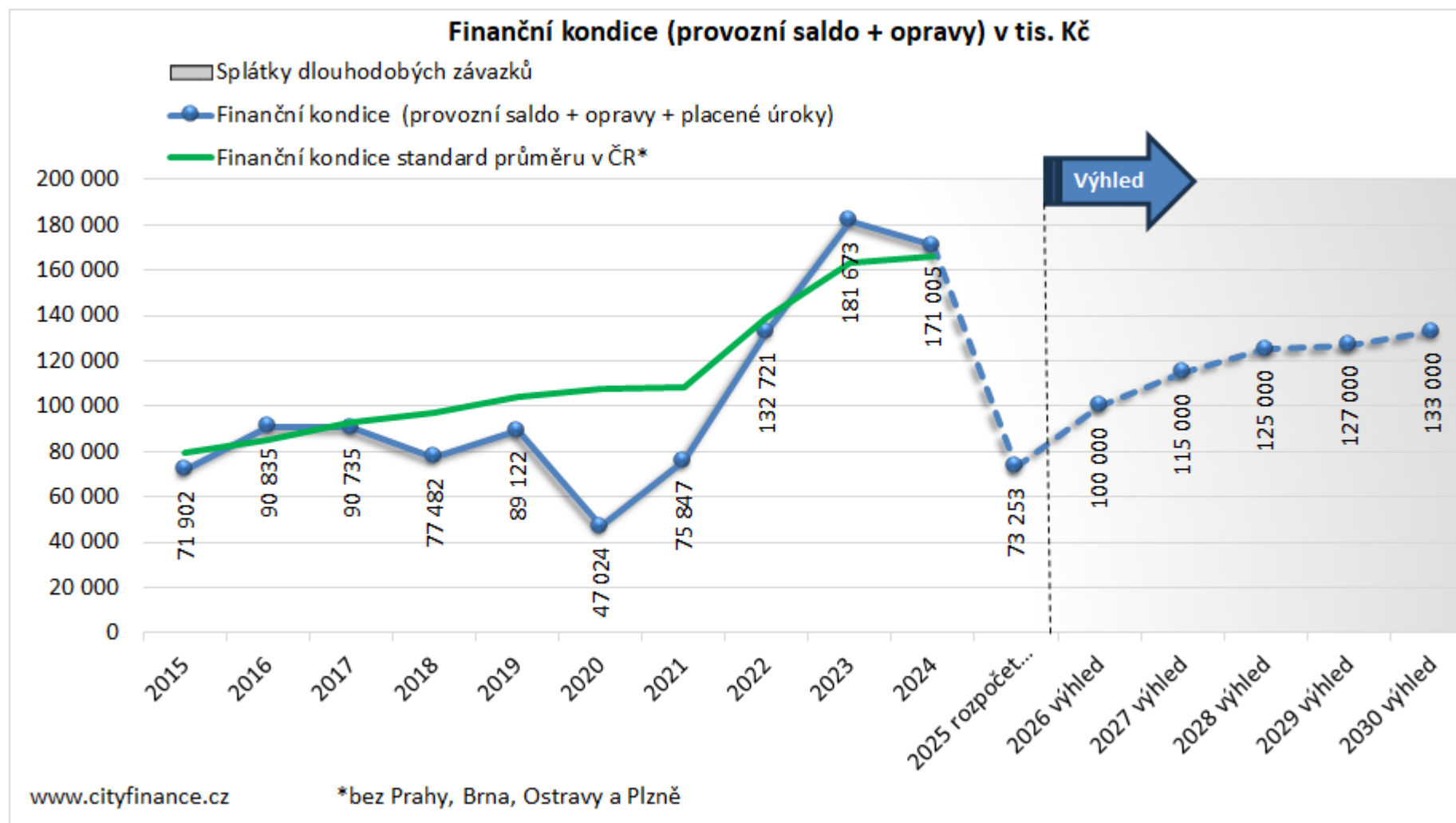
Dodržení výhledu by mělo následující dopad do financí samosprávy.

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

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

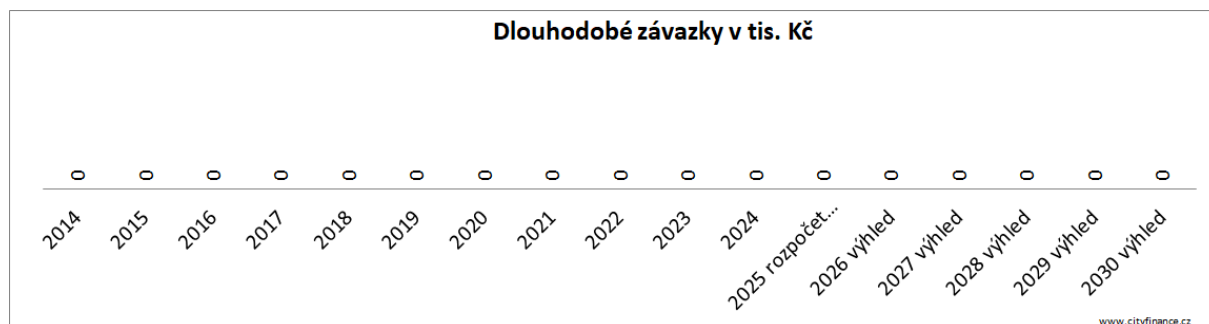
## Dopady střednědobého výhledu rozpočtu do financí města

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



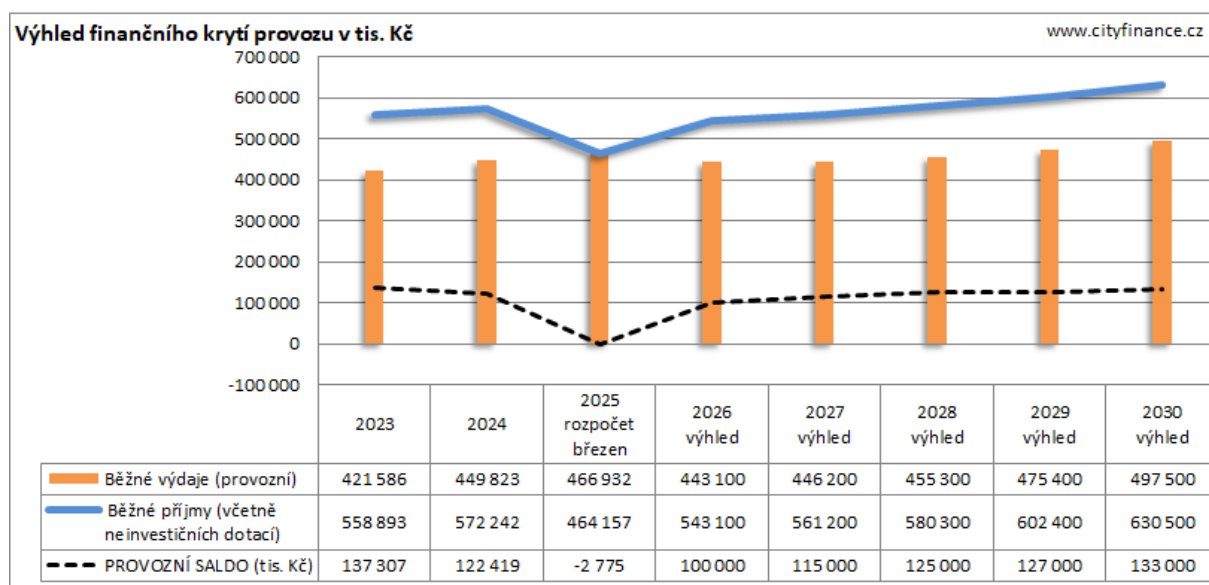
Zdroj: [www.cityfinance.cz](http://www.cityfinance.cz)

### Graf 37. Vývoj a výhled dosud načerpaných dluhů Mariánek



Zdroj: www.cityfinance.cz

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



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

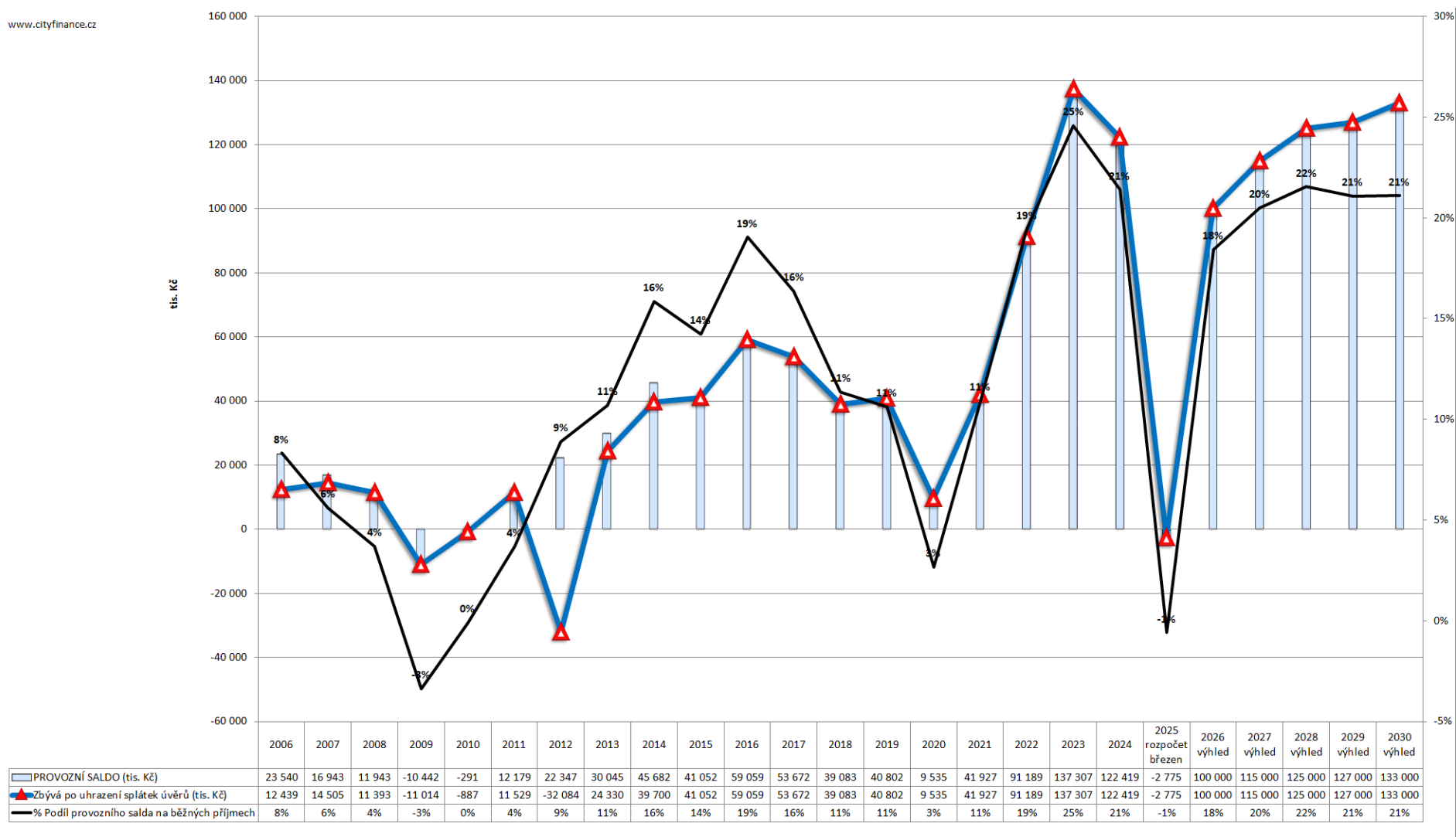
### Tabulka 7. Výhled provozního salda Mariánek

		tis. Kč								
Údaje (čísla značí druhové členění rozp. skladby)		2023	2024	2025 rozpočet březen	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled	2029 výhled	2030 výhled	Suma 2026 az 2030
1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	558 893	572 242	464 157	543 100	561 200	580 300	602 400	630 500	2 917 500
5	Běžné výdaje (provozní)	421 586	449 823	466 932	443 100	446 200	455 300	475 400	497 500	2 317 500
<b>a</b>	<b>PROVOZNÍ SALDO (tis. Kč)</b>	<b>137 307</b>	<b>122 419</b>	<b>-2 775</b>	<b>100 000</b>	<b>115 000</b>	<b>125 000</b>	<b>127 000</b>	<b>133 000</b>	<b>600 000</b>
	% Podíl provozního salda na běžných příjmech	25%	21%	-1%	18%	20%	22%	21%	21%	
b	Uhrazené splátky dlouhodobých půjček	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c=a-b	Zbývá po uhrazení splátek úvěrů (tis. Kč)	137 307	122 419	-2 775	100 000	115 000	125 000	127 000	133 000	600 000
d	Stav na bankovních účtech (tis. Kč)	332 645	323 146	113 838	213 838	328 838	453 838	580 838	713 838	
e=c+d	Provozní saldo po úhradě splátek úvěrů + stav na bankovních účtech předchozího roku (tis. Kč)	378 206	455 064	320 371	213 838	328 838	453 838	580 838	713 838	
f	Stavby (tis. Kč)		824 984	824 984	824 984	824 984	824 984	824 984	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	19%	2%	-19%	17%	3%	3%	4%	5%	
	% ZMĚNY BĚŽNÝCH VYDAJŮ	12%	7%	4%	-5%	1%	2%	4%	5%	
	ZMĚNY BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ (tis. Kč)	89 690	13 350	-108 085	78 943	18 100	19 100	22 100	28 100	166 343
	ZMĚNY BĚŽNÝCH VYDAJŮ (tis. Kč)	43 572	28 238	17 109	-23 832	3 100	9 100	20 100	22 100	30 568

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

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

**Graf 39. Dlouhodobý vývoj provozního salda Mariánek 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 2026<sup>12</sup>. Tabulky obsahují pro srovnání skutečnosti předchozích let a případně rozpočet.

#### Důležité upozornění.

- Objem příjmů bude každý rok vyšší o přijaté investiční dotace a kapitálové příjmy. Ve výhledu není s investičními dotacemi a neschválenými kapitálovými příjmy počítáno.
- **Kapitálové výdaje 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.

---

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

### Tabulka 8. Podrobný střednědobý výhled rozpočtu Mariánek

Střednědobý výhled rozpočtu									tis.Kč		
ř.	Druhové třídění dle rozp. skladby	Údaj	2024	2025 rozpočet březen	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled	2029 výhled	2030 výhled	Průměr % změna 2003 až 2024	Průměr % změna výhledu
1	1	<b>Daňové příjmy</b>	434 811	383 296	423 100	440 200	458 300	479 400	506 500	5,9	4,6
2	1111	DPFO ze závislé činnosti	51 897	51 000	62 000	65 000	68 000	72 000	77 000	5,1	5,6
3	1112	DPFO OSVČ	3 641	3 000	4 200	4 300	4 400	4 500	4 600	29,4	2,3
4	1113	DPFO zvláštní sazba (srážková)	11 317	9 000	10 000	11 000	12 000	13 000	14 000	12,7	8,8
5	1121	DPPO	70 169	68 000	73 000	76 000	80 000	85 000	90 000	7,0	5,4
6	1122	DPPO za obce	23 334	0	0	0	0	0	0		0,0
7	1211	DPH	140 651	144 700	150 000	158 000	166 000	175 000	184 000	7,1	5,2
8	133 až 138 +1381	Místní poplatky (od roku 2017 včetně daně z hazardu)	91 267	67 410	82 000	84 000	86 000	88 000	90 000	9,6	2,4
9	1361	Správní poplatky	6 930	6 186	6 900	6 900	6 900	6 900	6 900	-0,2	0,0
10	1511	Daň z nemovitostí	35 604	34 000	35 000	35 000	35 000	35 000	40 000	17,3	3,6
11	2	<b>Nedaňové příjmy</b>	80 846	53 655	64 000	65 000	66 000	67 000	68 000	1,5	2
12	21	Příjmy z vlastní činnosti a odvody	67 493	48 624	52 000	53 000	54 000	55 000	56 000	0,0	1,9
13	22	Přijaté sankční platby a vratky	2 032	1 710	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000		0,0
14	23	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaň. příjmy	11 322	3 321	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000		0
15	24	Přijaté splátky půjček	0	0							0
16	3	<b>Kapitálové příjmy</b>	16 517	6 268	0	0	0	0	0		0
17	4	<b>Přijaté dotace (transfery)</b>	69 663	27 206	56 000	56 000	56 000	56 000	56 000	7,5	0,0
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	56 585	27 206	56 000	56 000	56 000	56 000	56 000	4,1	0,0
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	13 078	0							0,0
		z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	26 595	26 342	25 000	25 000	25 000	25 000	25 000		0,0
21	1+2+3+4	<b>PRÍJMY CELKEM</b>	601 837	470 425	543 100	561 200	580 300	602 400	630 500	2,4	3,8
22	5	<b>Běžné výdaje</b>	449 823	466 932	443 100	446 200	455 300	475 400	497 500	2,2	3,0
23	50	Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné	92 777	101 431	109 000	117 000	125 000	133 000	142 000		6,8
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)	167 483	205 481	120 000	126 000	133 000	139 000	146 000	0,0	5,0
25	52	Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům	58 054	54 776	55 000	56 000	57 000	58 000	59 000		1,8
26	533	Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím:	100 719	97 449	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:	30 791	1 552	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000		Suma 2026 až 2030
28	59 pouze výhled a rozpočet	Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje		6 243	29 100	12 200	300	400	500	0,0	42 500
29	6	<b>Kapitálové výdaje</b>	161 607	212 802	0	0	0	0	0		
30	5+6	<b>VÝDAJE CELKEM</b>	611 430	679 733	443 100	446 200	455 300	475 400	497 500		3,0
31	ř.21 - ř.30	<b>SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ</b>	-9 593	-209 308	100 000	115 000	125 000	127 000	133 000		7,5
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	572 242	464 157	543 100	561 200	580 300	602 400	630 500	5,2	3,8
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	449 823	466 932	443 100	446 200	455 300	475 400	497 500		Suma 2026 až 2030
34	ř.32-ř.33	<b>PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)</b>	122 419	-2 775	100 000	115 000	125 000	127 000	133 000		600 000
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	-9 593	-209 308	100 000	115 000	125 000	127 000	133 000		
38	8	<b>FINANCOVÁNÍ ("+" je další "dluh", "-" opak)</b>	9 593	209 308	-100 000	-115 000	-125 000	-127 000	-133 000		
39	ř.21+ř.35	Kontrolní příjmy veškeré (včetně dluhů)	601 837	470 425	543 100	561 200	580 300	602 400	630 500		
40	ř.30+ř.36+ř.37	Kontrolní výdaje veškeré (včetně splátek a úspor)	601 837	470 425	543 100	561 200	580 300	602 400	630 500		
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....	323 146	113 838	213 838	328 838	453 838	580 838	713 838		Suma 2026 až 2030
43	ř.34-ř.36	<b>Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*</b>	122 419	-2 775	100 000	115 000	125 000	127 000	133 000		600 000
44	ř.1+ř.11+pol. 4112 a 4212	Dluhová základna	542 252	463 293	512 100	530 200	549 300	571 400	599 500		
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)	3 729	3 729	3 729	3 729	3 729	3 729	3 729		tis. Kč
49	rozvaha A.II.3	Stavby (účet 021)	824 984	824 984	824 984	824 984	824 984	824 984	824 984		Suma 2026 až 2030
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)			31 000	31 000	31 000	31 000	31 000		155 000
51	ř.34-ř50	<b>Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)</b>			69 000	84 000	94 000	96 000	102 000		445 000

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

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

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

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

**DOPORUČENÝ ÚDAJ**

**STROP ZŮSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ** **700 000**

523 287 313 972 je 60% průměru příjmů za 4 roky

600 000 120 000

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

Střednědobý výhled rozpočtu											tis.Kč
Druhé třídění dle rozp. skladby	Údaj	2021	2022	2023	2024	2025 rozpočet březen	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled	2029 výhled	2030 výhled
<b>1</b>	<b>Daňové příjmy</b>	<b>267 247</b>	<b>343 316</b>	<b>422 212</b>	<b>434 811</b>	<b>383 296</b>	<b>423 100</b>	<b>440 200</b>	<b>458 300</b>	<b>479 400</b>	<b>506 500</b>
1111	DPFO ze závislé činnosti	34 642	36 484	46 303	51 897	51 000	62 000	65 000	68 000	72 000	77 000
1112	DPFO OSVČ	2 149	3 155	3 674	3 641	3 000	4 200	4 300	4 400	4 500	4 600
1113	DPFO zvláštní sazba (srážková)	5 573	7 014	10 591	11 317	9 000	10 000	11 000	12 000	13 000	14 000
1121	DPPO	47 022	52 995	77 076	70 189	68 000	73 000	76 000	80 000	85 000	90 000
1122	DPPO za obce	10 786	14 490	18 651	23 334	0	0	0	0	0	0
1211	DPH	105 157	120 548	137 931	140 651	144 700	150 000	158 000	166 000	175 000	184 000
133 až 138 +1381	Místní poplatky (od roku 2017 včetně daně z hazardu)	37 164	82 712	102 712	91 267	67 410	82 000	84 000	86 000	88 000	90 000
1361	Správní poplatky	5 823	6 663	6 816	6 930	6 186	6 900	6 900	6 900	6 900	6 900
1511	Daň z nemovitostí	18 932	19 255	18 459	35 604	34 000	35 000	35 000	35 000	35 000	40 000
<b>2</b>	<b>Nedaňové příjmy</b>	<b>60 700</b>	<b>69 942</b>	<b>74 394</b>	<b>80 846</b>	<b>53 655</b>	<b>64 000</b>	<b>65 000</b>	<b>66 000</b>	<b>67 000</b>	<b>68 000</b>
21	Příjmy z vlastní činnosti a odvody	47 856	58 282	64 730	67 493	48 624	52 000	53 000	54 000	55 000	56 000
22	Přijaté sankční platby a vratky	2 896	2 402	4 704	2 032	1 710	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
23	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaň. příjmy	9 948	9 008	4 460	11 322	3 321	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
24	Přijaté splátky půjček	0	250	500	0	0	0	0	0	0	0
<b>3</b>	<b>Kapitálové příjmy</b>	<b>1 385</b>	<b>6 610</b>	<b>17 265</b>	<b>16 517</b>	<b>6 268</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4</b>	<b>Přijaté dotace (transfery)</b>	<b>56 347</b>	<b>58 487</b>	<b>113 409</b>	<b>69 663</b>	<b>27 206</b>	<b>56 000</b>	<b>56 000</b>	<b>56 000</b>	<b>56 000</b>	<b>56 000</b>
41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	55 773	55 944	62 287	56 585	27 206	56 000	56 000	56 000	56 000	56 000
42	Investiční přijaté dotace (transfery)	574	2 543	51 122	13 078	0	0	0	0	0	0
	z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	25 228	25 251	26 512	26 595	26 342	25 000	25 000	25 000	25 000	25 000
<b>1+2+3+4</b>	<b>PRÍJMY CELKEM</b>	<b>385 678</b>	<b>478 354</b>	<b>627 280</b>	<b>601 837</b>	<b>470 425</b>	<b>543 100</b>	<b>561 200</b>	<b>580 300</b>	<b>602 400</b>	<b>630 500</b>
<b>5</b>	<b>Běžné výdaje</b>	<b>341 793</b>	<b>378 013</b>	<b>421 586</b>	<b>449 823</b>	<b>466 932</b>	<b>443 100</b>	<b>446 200</b>	<b>455 300</b>	<b>475 400</b>	<b>497 500</b>
50	Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné	77 911	81 395	86 003	92 777	101 431	109 000	117 000	125 000	133 000	142 000
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)	143 085	138 011	156 689	167 483	205 481	120 000	126 000	133 000	139 000	146 000
52	Neinvestiční transfery soukromoprávními subjekty	27 353	55 857	57 813	58 054	54 776	55 000	56 000	57 000	58 000	59 000
533	Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím:	77 438	84 672	94 377	100 719	97 449	100 000	105 000	110 000	115 000	120 000
53 bez 533 až 59	Neinvestiční transfery obyvatelstvu, platby daní, půjčky neziskovkám, náhrady FO a ostatní neinv. výdaje:	16 006	18 079	26 703	30 791	1 552	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000
59 pouze výhled a rozpočet	Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje					6 243	29 100	12 200	300	400	500
<b>6</b>	<b>Kapitálové výdaje</b>	<b>42 525</b>	<b>53 280</b>	<b>116 522</b>	<b>161 607</b>	<b>212 802</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5+6</b>	<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>384 318</b>	<b>431 293</b>	<b>538 107</b>	<b>611 430</b>	<b>679 733</b>	<b>443 100</b>	<b>446 200</b>	<b>455 300</b>	<b>475 400</b>	<b>497 500</b>
<b>ř.21 - ř.30</b>	<b>SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ</b>	<b>1 361</b>	<b>47 061</b>	<b>89 172</b>	<b>-9 593</b>	<b>-209 308</b>	<b>100 000</b>	<b>115 000</b>	<b>125 000</b>	<b>127 000</b>	<b>133 000</b>
1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	383 719	469 202	558 893	572 242	464 157	543 100	561 200	580 300	602 400	630 500
5	Běžné výdaje (provozní)*	341 793	378 013	421 586	449 823	466 932	443 100	446 200	455 300	475 400	497 500
<b>ř.32-ř.33</b>	<b>PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)</b>	<b>41 927</b>	<b>91 189</b>	<b>137 307</b>	<b>122 419</b>	<b>-2 775</b>	<b>100 000</b>	<b>115 000</b>	<b>125 000</b>	<b>127 000</b>	<b>133 000</b>
8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ř.31+ř.35+ř.36	Změna stavu na účtech a finančního majetku	1 361	47 061	89 172	-9 593	-209 308	100 000	115 000	125 000	127 000	133 000
<b>8</b>	<b>FINANCOVÁNÍ ("+" je další "dluh", "-" opak)</b>	<b>-1 361</b>	<b>-47 061</b>	<b>-89 172</b>	<b>9 593</b>	<b>209 308</b>	<b>-100 000</b>	<b>-115 000</b>	<b>-125 000</b>	<b>-127 000</b>	<b>-133 000</b>
ř.21+ř.35	Kontrolní příjmy veškeré (včetně dluhů)	385 678	478 354	627 280	601 837	470 425	543 100	561 200	580 300	602 400	630 500
ř.30+ř.36+ř.37	Kontrolní výdaje veškeré (včetně splátek a úspor)	385 678	478 354	627 280	601 837	470 425	543 100	561 200	580 300	602 400	630 500
<b>ř.39-ř.40</b>	<b>Kontrolní saldo úplné (včetně financování)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Stav na bankovních účtech, termínovaných vkladech a fondech...	192 834	240 899	332 645	323 146	113 838	213 838	328 838	453 838	580 838	713 838
<b>ř.34-ř.36</b>	<b>Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*</b>	<b>41 927</b>	<b>91 189</b>	<b>137 307</b>	<b>122 419</b>	<b>-2 775</b>	<b>100 000</b>	<b>115 000</b>	<b>125 000</b>	<b>127 000</b>	<b>133 000</b>
ř.1+ř.11+pol. 4112 a 4212	Dluhová základna	353 174	438 509	523 117	542 252	463 293	512 100	530 200	549 300	571 400	599 500
ř.36+leasing pol. 5178 +úroky pol. 5141	Dluhová služba	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ř.45/ř.44 *	Ukazatel dluhové služby	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
rozvaha D.II.1	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splatné dlouhodobé závazky)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
rozvaha A.IV	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	1 119	523	523	3 729	3 729	3 729	3 729	3 729	3 729	3 729
rozvaha A.II.3	Stavby (účet 021)	833 747	806 206	924 324	824 984	824 984	824 984	824 984	824 984	824 984	824 984
	Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)						31 000	31 000	31 000	31 000	31 000
<b>ř.34+ř.50</b>	<b>Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)</b>						<b>69 000</b>	<b>84 000</b>	<b>94 000</b>	<b>96 000</b>	<b>102 000</b>

\*šlívky: RUD = rozpočtové určení daní (zákon č. 243/2000 Sb.)

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

z 511 Oprav a rezerv; \*ve výhledu včetně oprav

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

### DOPORUČENÝ ÚDAJ

**STROP ZÚSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ**

523 287 313 972 je 60% průměru příjmů za 4 roky

**700 000**

## Tabulka 10. Kumulovaný střednědobý výhled rozpočtu Mariánek

Střednědobý výhled rozpočtu										tis.Kč
ř.	Druhé třídění dle rozp. skladby	Údaj	2024	2025 rozpočet březen	2026 výhled	2027 výhled	2028 výhled	2029 výhled	2030 výhled	
1	1	Daňové příjmy	434 811	383 296	423 100	440 200	458 300	479 400	506 500	
11	2	Nedaňové příjmy	80 846	53 655	64 000	65 000	66 000	67 000	68 000	
16	3	Kapitálové příjmy	16 517	6 268	0	0	0	0	0	
17	4	Přijaté dotace (transfery)	69 663	27 206	56 000	56 000	56 000	56 000	56 000	
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery vč. hospodářské činnosti)	56 585	27 206	56 000	56 000	56 000	56 000	56 000	
20	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	13 078	0	0	0	0	0	0	
0	0	z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	26 595	26 342	25 000	25 000	25 000	25 000	25 000	
21	1+2+3+4	<b>PRÍJMY CELKEM</b>	<b>601 837</b>	<b>470 425</b>	<b>543 100</b>	<b>561 200</b>	<b>580 300</b>	<b>602 400</b>	<b>630 500</b>	
22	5	Běžné výdaje	449 823	466 932	443 100	446 200	455 300	475 400	497 500	
29	6	Kapitálové výdaje	161 607	212 802	0	0	0	0	0	
30	5+6	<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>611 430</b>	<b>679 733</b>	<b>443 100</b>	<b>446 200</b>	<b>455 300</b>	<b>475 400</b>	<b>497 500</b>	
31	ř.21 - ř.30	<b>SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ</b>	<b>-9 593</b>	<b>-209 308</b>	<b>100 000</b>	<b>115 000</b>	<b>125 000</b>	<b>127 000</b>	<b>133 000</b>	
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	572 242	464 157	543 100	561 200	580 300	602 400	630 500	tis.Kč
33	5	Běžné výdaje (provozní)*	449 823	466 932	443 100	446 200	455 300	475 400	497 500	Suma 2026 až 2030
34	ř.32-ř.33	<b>PROVOZNÍ SALDO (POZOR, ve výhledu + opravy)</b>	<b>122 419</b>	<b>-2 775</b>	<b>100 000</b>	<b>115 000</b>	<b>125 000</b>	<b>127 000</b>	<b>133 000</b>	<b>600 000</b>
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	0	0	0	0	0	0	0	0
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	0	0	0	0	0	0	0	0
42		Stav na bankovních účtech, termínovaných vkladech a fondech....	323 146	113 838	213 838	328 838	453 838	580 838	713 838	
43	ř.34-ř.36	<b>Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*</b>	<b>122 419</b>	<b>-2 775</b>	<b>100 000</b>	<b>115 000</b>	<b>125 000</b>	<b>127 000</b>	<b>133 000</b>	<b>600 000</b>
47	rozvaha D.II.1	Dlouhodobé úvěry a půjčky (splátané dlouhodobé závazky)	0	0	0	0	0	0	0	0
48	rozvaha A.IV	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	3 729	3 729	3 729	3 729	3 729	3 729	3 729	
50		Reprodukce dlouhodobého majetku (doporučený údaj)			31 000	31 000	31 000	31 000	31 000	155 000
51	ř.34-ř50	<b>Zbývá po zahrnutí reprodukce majetku bez splátek dluhů (bez přijatých úvěrů, investičních dotací, kapitálových příjmů)</b>			<b>69 000</b>	<b>84 000</b>	<b>94 000</b>	<b>96 000</b>	<b>102 000</b>	<b>445 000</b>
<b>DOPORUČENÝ ÚDAJ</b>										tis. Kč
<b>STROP ZŮSTATKU DLOUHODOBÝCH ÚVĚRŮ</b>										<b>700 000</b>
523 287 313 972 je 60% průměru příjmů za 4 roky										

\*ve výhledu včetně oprav

Zdroj: www.cityfinance.cz

**Příloha 2. Střednědobý výhled rozpočtu Mariánek – 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
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>543 100</b>	<b>561 200</b>	<b>580 300</b>	<b>602 400</b>	<b>630 500</b>
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>443 100</b>	<b>446 200</b>	<b>455 300</b>	<b>475 400</b>	<b>497 500</b>
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	100 000	115 000	125 000	127 000	133 000
Dlouhodobé závazky (úvěry)	0	0	0	0	0
Dlouhodobé pohledávky (účet 462 až 471)	3 729	3 729	3 729	3 729	3 729
<b>Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů*</b>	<b>100 000</b>	<b>115 000</b>	<b>125 000</b>	<b>127 000</b>	<b>133 000</b>
<b>Účty, resp.krátkodobá finanční aktiva dle rozpočtu k 31.12.2025</b>	<b>113 838</b>				

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

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

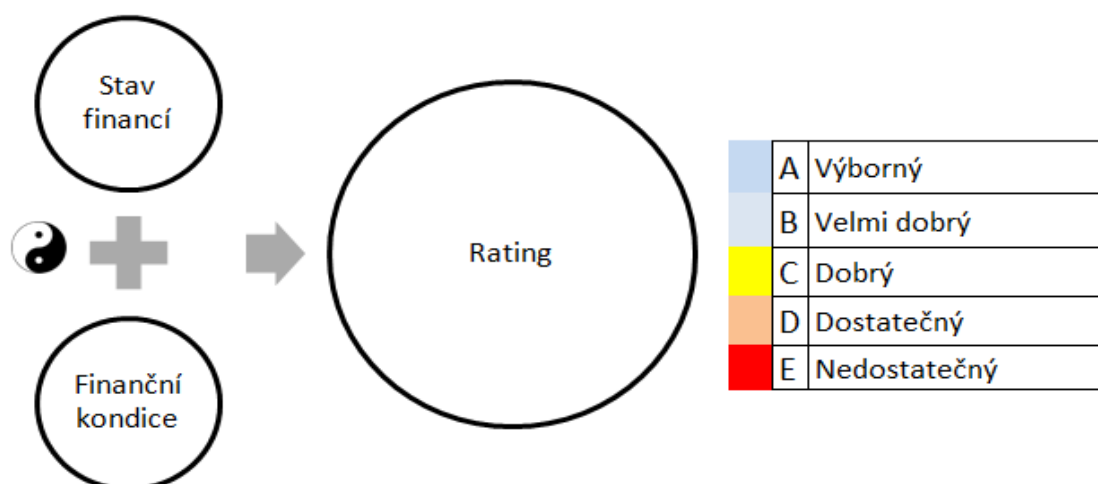
### Příloha 3. Ekonomické hodnocení finančního zdraví (rating)

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

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

#### Ekonomické hodnocení finančního zdraví (rating)

#### Obrázek 3: Podstata hodnocení finančního zdraví dle CityFinance



Zdroj:

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

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

#### Stav financí

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

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

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

### Finanční kondice (síla)

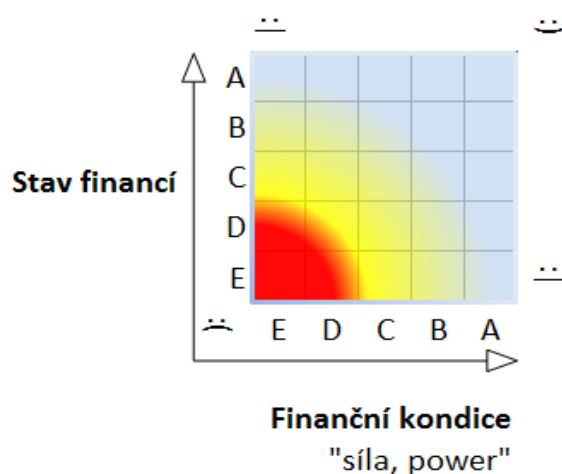
Finanční kondice zahrnuje finanční potenciál, tedy schopnost vytvářet finance bez ohledu na stav financí subjektu. Tento ukazatel je kondiční.<sup>15</sup> Je stanoven s ohledem na „finanční velikost samosprávy“, myšleno finanční objemy, tedy běžné obraty na straně příjmů a výdajů.

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

A	Výborný
B	Velmi dobrý
C	Dobrý
D	Dostatečný
E	Nedostatečný

Výsledkem hodnocení je zpracování do matice, kde pozice dle svislé osy znázorňuje stav financí a pozice dle základny vyhodnocuje finanční kondici (sílu). Pozice 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.

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

## Příloha 4. Úvod do finančního hospodaření samosprávy

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

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

---

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

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

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

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

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

## Příloha 5. Příjmy města – podrobná struktura a vývoj za 4 roky

Tabulka 13. Příjmy Mariánek – 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	34 641	36 484	46 303	51 897	5 594	17 255	169 325	
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené poplatníky	2 149	3 155	3 674	3 641	-33	1 492	12 619	
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	5 573	7 014	10 591	11 317	727	5 744	34 495	
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů právnických osob	47 022	52 995	77 076	70 169	-6 907	23 147	247 262	
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů právnických osob v případech, kdy poplatníkem je obec, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	10 786	14 490	18 651	23 334	4 683	12 549	67 261	
Daňové příjmy	Příjem z daně z příjmů právnických osob v případech, kdy poplatníkem je obec, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	105 157	120 548	137 931	140 651	2 721	35 494	504 287	
Daňové příjmy	Příjem z poplatků za znečišťování ovzduší	40	5	0	0	0	-40	45	
Daňové příjmy	Příjem z odvodů za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu podle zákona upravujícího ochranu zemědělského půdního fondu	306	20	154	52	-101	-254	532	
Daňové příjmy	Příjem z poplatku za odnětí pozemku podle lesního zákona	219	0	1	0	-1	-219	221	
Daňové příjmy	Příjem z poplatku ze psů	0	0	14	1	-13	1	15	
Daňové příjmy	Příjem z poplatku z pobytu	14 266	38 856	50 955	56 569	5 613	42 303	160 646	
Daňové příjmy	Příjem z poplatku za užívání veřejného prostranství	2 373	2 632	2 952	4 737	1 785	2 364	12 693	
Daňové příjmy	Příjem z poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a příjem z poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovitých věcí	0	7 038	8 626	13 577	4 951	13 577	29 242	
Daňové příjmy	Příjem z poplatku za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí měst	190	206	218	284	66	94	897	
Daňové příjmy	Příjem ze zrušených místních poplatků	34	0	0	0	0	-34	34	
Daňové příjmy	Příjem za zkoušky z odborné způsobilosti od žadatelů o řidičské oprávnění	563	434	297	294	-3	-269	1 587	
Daňové příjmy	Příjem ze správních poplatků	5 823	6 663	6 816	6 930	114	1 107	26 232	
Daňové příjmy	Příjem z daně z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her	1 551	1 702	1 971	583	-1 388	-968	5 808	
Daňové příjmy	Příjem z dílčí daně z technických her	17 622	31 817	37 524	9 017	-28 508	-8 606	95 980	
Daňové příjmy	Příjem z daně z hazardních her s výjimkou technických her neprovzozovaných prostřednictvím internetu	0	0	0	1 650	1 650	1 650	1 650	
Daňové příjmy	Příjem z daně z technických her neprovzozovaných prostřednictvím internetu	0	0	0	4 501	4 501	4 501	4 501	
Daňové příjmy	Příjem z daně z nemovitých věcí	18 932	19 255	18 459	35 604	17 146	16 673	92 250	
Nedaňové příjmy	Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	13 083	9 976	10 605	9 430	-1 175	-3 653	43 095	
Nedaňové příjmy	Příjem z prodeje zboží (již nakoupeného za účelem prodeje)	34	7	3	22	19	-12	65	
Nedaňové příjmy	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	1 008	647	736	2 490	1 755	1 482	4 882	
Nedaňové příjmy	Příjem z odvodů příspěvkových organizací	0	0	74	1 100	1 026	1 100	1 174	
Nedaňové příjmy	Příjem z pronájmu nebo pachtu pozemků	2 105	6 291	5 842	6 202	360	4 097	20 441	
Nedaňové příjmy	Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	24 450	25 528	25 209	25 244	36	795	100 431	
Nedaňové příjmy	Příjem z pronájmu nebo pachtu movitých věcí	3 674	2 856	2 608	2 713	104	-961	11 850	
Nedaňové příjmy	Ostatní příjmy z pronájmu nebo pachtu majetku	261	250	725	1 095	370	834	2 331	
Nedaňové příjmy	Příjem z úroků	792	10 452	16 431	16 700	270	15 908	44 374	
Nedaňové příjmy	Příjem z podílů na zisku a dividend	2 450	2 275	2 450	2 450	0	0	9 624	
Nedaňové příjmy	Kurové rozdíly v příjmech	0	0	48	46	-2	46	95	
Nedaňové příjmy	Příjem sankčních plateb přijatých od jiných osob	1 563	2 402	2 184	1 942	-243	379	8 092	
Nedaňové příjmy	Ostatní přijaté vratky transferů a podobné příjmy	1 333	0	2 519	90	-2 429	-1 243	3 942	
Nedaňové příjmy	Příjem z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého neinvestičního majetku	4	6	1	8	7	4	19	
Nedaňové příjmy	Přijaté peněžité neinvestiční dary	10	0	90	5	-85	-5	105	
Nedaňové příjmy	Příjem z pojistných plnění	599	1 170	151	520	370	-78	2 439	
Nedaňové příjmy	Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	8 395	7 093	3 698	9 034	5 336	640	28 220	
Nedaňové příjmy	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	941	739	520	1 754	1 234	814	3 954	
Nedaňové příjmy	Spátky půjčených prostředků od obecně prospěšných společností a obdobných osob	0	250	500	0	-500	0	750	
Kapitálové příjmy	Příjem z prodeje pozemků	968	3 425	15 578	16 432	853	15 464	36 404	
Kapitálové příjmy	Příjem z prodeje ostatních nemovitých věcí a jejich částí	0	2 737	1 050	0	-1 050	0	3 787	
Kapitálové příjmy	Příjem z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku	417	447	1	85	84	-331	950	
Kapitálové příjmy	Přijaté příspěvky od osob na pořízení dlouhodobého majetku	0	0	635	0	-635	0	635	
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu	3 441	1 538	671	963	292	-2 478	6 612	
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu	25 228	25 251	26 512	26 595	83	1 367	103 585	
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů	208	0	0	0	0	-208	208	
Přijaté transfery	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	13 875	10 958	15 316	6 077	-9 239	-7 797	46 227	
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	9	21	33	12	-21	3	75	
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	12 931	18 177	19 755	22 938	3 183	10 007	73 801	
Přijaté transfery	Neinvestiční přijaté transfery od mezinárodních organizací a některých zahraničních orgánů a právnických osob	81	0	0	0	0	-81	81	
Přijaté transfery	Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	181	1 552	50 345	11 774	-38 571	11 593	63 852	
Přijaté transfery	Investiční přijaté transfery od krajů	393	991	777	1 304	527	911	3 464	

Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

**Příloha 6. Výdaje města – podrobná struktura a vývoj za 4 roky****Tabulka 14. Běžné výdaje Mariánek – 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	76 383	81 378	87 180	92 465	5 284	16 081	337 406	121
Pozemní komunikace	32 134	40 127	45 201	44 118	1 082	11 985	161 580	137
Kultura	32 277	38 250	38 936	47 297	8 361	15 020	156 760	147
Sociální služby v oblasti sociální péče	37 053	35 240	33 059	35 795	2 736	-1 258	141 147	97
Sport	21 678	26 043	28 767	36 875	8 108	15 197	113 363	170
Předškolní a základní vzdělávání	23 699	23 675	32 895	26 813	6 083	3 114	107 082	113
Ostatní činnost a nespecifikované výdaje v dopravě	21 507	20 951	23 489	22 489	1 000	982	88 435	105
Ochrana přírody a krajiny	13 799	17 064	18 513	23 903	5 390	10 104	73 279	173
Komunální služby a územní rozvoj	13 272	16 955	22 706	19 137	3 569	5 865	72 070	144
Ostatní finanční operace	10 786	14 490	18 651	23 334	4 683	12 549	67 261	216
Bezpečnost a veřejný pořádek	12 899	13 585	14 534	17 357	2 823	4 458	58 375	135
Nakládání s odpady	12 334	13 686	14 578	16 051	1 474	3 717	56 649	130
Rozvoj bydlení a bytové hospodářství	11 860	12 279	12 516	11 142	1 374	-718	47 798	94
Zastupitelské orgány a volby	5 507	6 033	7 171	7 717	547	2 211	26 428	140
Vnitřní obchod, služby a cestovní ruch	3 529	3 930	5 447	8 545	3 097	5 015	21 451	242
Ostatní činnost ve zdravotnictví	3 927	4 178	4 180	4 180	0	253	16 465	106
Základní umělecké, jazykové a zájmové vzdělávání	955	3 157	1 350	1 905	555	950	7 367	199
Zájmová činnost a rekreace	2 073	1 489	2 697	1 028	1 669	-1 046	7 287	50
Ochrana památek a péče o kulturní dědictví a národní a historické povědomí	962	1 747	1 031	1 987	955	1 025	5 726	207
Ochrana fyzických osob	0	368	1 906	2 210	305	2 210	4 484	0
Ostatní činnosti	1 420	137	2 731	125	2 605	-1 295	4 414	9
Zemědělská a potravinářská činnost a rozvoj	725	768	776	860	84	136	3 129	119
Odvádění a čištění odpadních vod	406	621	597	623	26	217	2 248	154
Lesní hospodářství	356	409	550	486	-64	129	1 802	136
Sociální rehabilitace a ostatní sociální péče a pomoc	360	380	400	460	60	100	1 600	128
Sdělovací prostředky	519	347	298	361	63	-158	1 525	70
Ostatní činnost a nespecifikované výdaje	109	115	118	868	750	759	1 211	795
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	214	284	268	280	12	65	1 045	131
Voda v zemědělské krajině	570	0	335	0	-335	-570	905	0
Sociální péče a pomoc dětem a mládeži	121	160	208	179	-28	59	667	148
Sociální péče a pomoc manželství a rodinám	25	25	55	510	455	485	615	2040
Silniční doprava	2	5	0	361	361	359	368	16329
Požární ochrana	0	0	300	0	-300	0	300	0
Ochrana obyvatelstva	206	0	0	0	0	-206	206	0
Ostatní záležitosti civilní připravenosti pro krizové stavy	0	0	0	200	200	200	200	0
Ostatní činnost a nespecifikované výdaje	30	30	30	35	5	5	125	117
Správa v ochraně životního prostředí	29	30	31	35	4	5	124	118
Ostatní činnosti v záležitostech kultury, církví a sdělovacích prostředků	27	26	30	39	9	13	122	147
Školská zařízení pro výkon ústavní a ochranné výchovy	20	20	20	20	0	0	80	100
Zdravotnické programy	0	20	20	20	0	20	60	0
Služby sociální prevence	0	11	12	11	-2	11	34	0
Státní správa v oblasti hospodářských opatření	20	0	0	0	0	-20	20	0
Ochrana ovzduší a klimatu	0	0	0	2	2	2	2	0

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

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

Paragraf (název)					Změna		INDEX 4roky
	2021	2022	2023	2024	2024-2021	Suma	
Činnost místní správy	76 383	81 378	87 180	92 465	16 081	337 406	121
Silnice	28 997	35 170	39 714	38 354	9 357	142 235	132
Domovy pro seniory	36 496	34 563	32 574	35 295	-1 201	138 928	97
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	16 434	20 107	23 137	29 135	12 701	88 812	177
Dopravní obslužnost veřejnými službami - linková	21 507	20 951	23 489	22 489	982	88 435	105
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	12 901	16 334	17 799	23 096	10 195	70 129	179
Ostatní finanční operace (nehraje roli, DPPO města)	10 786	14 490	18 651	23 334	12 549	67 261	216
Základní školy	14 050	14 340	21 492	16 728	2 677	66 610	119
<b>Hudební činnost</b>	<b>12 500</b>	<b>15 000</b>	<b>16 500</b>	<b>18 800</b>	<b>6 300</b>	<b>62 800</b>	<b>150</b>
Bezpečnost a veřejný pořádek	12 899	13 585	14 534	17 357	4 458	58 375	135
Ostatní záležitosti kultury	10 460	13 613	12 744	9 869	-591	46 685	94
Veřejné osvětlení	7 254	9 841	13 819	10 268	3 014	41 184	142
Sběr a svoz komunálních odpadů	7 493	7 951	9 336	9 921	2 428	34 701	132
Mateřské školy	6 756	7 902	9 112	7 996	1 240	31 766	118
Nebytové hospodářství	7 358	7 811	7 823	6 939	-419	29 931	94
Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	4 553	5 459	7 528	7 017	2 465	24 557	154
Ostatní sportovní činnost	5 244	5 935	5 631	7 741	2 496	24 551	148
Zastupitelstva obcí	4 960	5 389	6 500	6 755	1 795	23 603	136
<b>Cestovní ruch</b>	<b>3 529</b>	<b>3 930</b>	<b>5 447</b>	<b>8 532</b>	<b>5 003</b>	<b>21 438</b>	<b>242</b>
Sběr a svoz ostatních odpadů jiných než nebezpečných a komunálních	4 681	4 712	4 819	5 564	883	19 775	119
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	3 137	4 957	5 486	5 765	2 628	19 345	184
Činnosti muzeí a galerií	4 222	4 600	4 520	4 685	463	18 027	111
Bytové hospodářství	4 502	4 468	4 693	4 203	-299	17 867	93
Činnosti knihovnické	4 177	4 247	4 440	4 518	341	17 382	108
Ostatní činnost ve zdravotnictví	3 927	4 178	4 180	4 180	253	16 465	106
<b>Divadelní činnost</b>	<b>568</b>	<b>392</b>	<b>232</b>	<b>8 925</b>	<b>8 357</b>	<b>10 117</b>	<b>1 571</b>
Základní školy pro žáky se speciálními vzdělávacími potřebami	2 864	1 414	2 279	2 087	-777	8 644	73
Základní umělecké školy	955	3 157	1 350	1 905	950	7 367	199
Pohřebnictví	1 465	1 654	1 359	1 851	386	6 329	126
Využití volného času dětí a mládeže	1 520	1 057	2 409	370	-1 150	5 355	24
Krizová opatření	206	368	1 906	2 210	2 004	4 690	1 074
Finanční vypořádání	1 420	137	2 731	125	-1 295	4 414	9
Ozdravování hospodářských zvířat, polních a speciálních plodin a zvláštní veterinární péče	725	768	776	860	136	3 129	119
Ostatní činnosti k ochraně přírody a krajiny	770	603	581	693	-78	2 647	90
Ostatní záležitosti ochrany památek a péče o kulturní dědictví	431	427	413	1 186	756	2 457	275
Odvádění a čištění odpadních vod jinde nezařazené	406	621	597	623	217	2 248	154
Ostatní nakládání s odpady	161	1 023	423	566	405	2 173	352
Denní stacionáře a centra denních služeb	550	612	420	420	-130	2 002	76
Ostatní zájmová činnost a rekreace	553	432	288	658	104	1 932	119
Celospolečenské funkce lesů	356	409	550	486	129	1 802	136
Filmová tvorba, distribuce, kina a shromažďování audiovizuálních archiválií	350	400	500	500	150	1 750	143
Pořízení, zachování a obnova hodnot místního kulturního, národního a historického povědomí	60	920	439	312	252	1 731	520
Zachování a obnova kulturních památek	471	400	179	488	17	1 538	104
Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků	519	265	227	361	-158	1 372	70
Ostatní záležitosti sociálních věcí a politiky zaměstnanosti	109	115	118	868	759	1 211	795
Ostatní sociální péče a pomoc ostatním skupinám fyzických osob	0	380	400	430	430	1 210	0
Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků	0	534	0	533	533	1 067	0
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	214	284	268	280	65	1 045	131
Vodní díla v zemědělské krajině	570	0	335	0	-570	905	0
Volba prezidenta republiky	0	110	671	0	0	781	0
Ostatní sociální péče a pomoc dětem a mládeži	121	160	208	179	59	667	148
Ostatní sociální péče a pomoc rodině a manželství	25	25	55	510	485	615	2 040
Volby do Parlamentu ČR	547	0	0	0	-547	547	0
Protierozní, protilavinová a protipožární ochrana	128	128	133	114	-14	503	89
Volby do Evropského parlamentu	0	0	0	430	430	430	0
Ostatní záležitosti v silniční dopravě	2	5	0	361	359	368	16 329
Ostatní sociální péče a pomoc ostatním skupinám obyvatelstva	360	0	0	0	-360	360	0
Ostatní záležitosti požární ochrany	0	0	300	0	0	300	0
Ostatní záležitosti civilní připravenosti na krizové stavy	0	0	0	200	200	200	0
Rozhlas a televize	0	82	71	0	0	153	0
Ostatní záležitosti vzdělávání	30	30	30	35	5	125	117
Ostatní správa v ochraně životního prostředí	29	30	31	35	5	124	118
Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků	27	26	30	39	13	122	147

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

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

Položka	§	2021	2022	2023	2024	Změna za 4 roky	tis. Kč		Index za 4 roky
							Suma		
Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	Činnost místní správy	45 301	47 605	49 263	52 419	7 118	194 588	116	
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Domovy pro seniory	26 922	32 911	25 001	27 714	792	112 547	103	
Neinvestiční transfery nefinančním podnikatelům – právníckým osobám	Dopravní obslužnost veřejnými službami - linková	21 000	20 462	23 000	22 000	1 000	86 462	105	
Nákup ostatních služeb	Silnice	18 805	19 971	20 131	21 154	2 349	80 061	112	
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	13 460	18 309	20 301	23 650	10 190	75 720	176	
Platby daní krajům, obcím a státním fondům	Ostatní finanční operace	10 786	14 490	18 651	23 334	12 548	67 261	216	
Neinvestiční transfery fundacím, ústavům a obecně prospěšným společnostem	Hudební činnost	12 500	15 000	16 500	18 800	6 300	62 800	150	
Opravy a udržování	Silnice	10 191	15 199	19 584	17 199	7 008	62 173	169	
Nákup ostatních služeb	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	11 895	14 997	16 989	18 002	6 108	61 883	151	
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Činnost místní správy	11 244	11 784	12 358	13 099	1 855	48 486	116	
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Základní školy	9 900	10 838	13 090	14 020	4 120	47 848	142	
Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	Bezpečnost a veřejný pořádek	8 866	8 707	9 384	10 215	1 349	37 172	115	
Nákup ostatních služeb	Sběr a svoz komunálních odpadů	7 376	7 828	9 198	9 761	2 385	34 163	132	
Neinvestiční transfery nefinančním podnikatelům – právníckým osobám	Ostatní záležitosti kultury	6 857	10 076	9 145	6 989	132	33 067	102	
Elektrická energie	Veřejné osvětlení	4 207	6 529	10 670	7 077	2 870	28 482	168	
Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Domovy pro seniory	8 769	1 652	7 573	7 581	-1 188	25 576	86	
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Mateřské školy	4 916	5 475	5 967	6 873	1 957	23 230	140	
Opravy a udržování	Nebytové hospodářství	4 705	5 176	4 949	5 211	506	20 041	111	
Nákup ostatních služeb	Sběr a svoz ostatních odpadů jiných než nebezpečných a komunálních	4 676	4 712	4 814	5 564	888	19 766	119	
Neinvestiční transfery spolkům	Ostatní sportovní činnost	4 325	5 180	4 895	5 025	700	19 425	116	
Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	Činnost místní správy	4 081	4 295	4 485	4 754	673	17 615	116	
Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	Zastupitelstva obcí	3 632	3 998	4 690	4 997	1 365	17 317	138	
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Činnosti knihovnické	4 150	4 235	4 440	4 466	316	17 291	108	
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Činnosti muzeí a galerií	4 100	4 200	4 400	4 500	400	17 200	110	
Nákup ostatních služeb	Ostatní činnost ve zdravotnictví	3 920	4 170	4 170	4 170	250	16 430	106	
Opravy a udržování	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	2 357	3 863	4 173	3 337	980	13 730	142	
Opravy a udržování	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	2 669	1 702	2 723	5 485	2 815	12 579	205	
Opravy a udržování	Veřejné osvětlení	3 041	3 249	3 099	3 099	58	12 489	102	
Nákup ostatních služeb	Činnost místní správy	2 758	3 014	3 170	3 305	548	12 247	120	
Opravy a udržování	Bytové hospodářství	2 711	2 751	2 668	2 288	-423	10 418	84	
Ostatní nákupy jinde nezařazené	Cestovní ruch	1 390	1 390	3 109	4 076	2 686	9 965	293	
Nákup ostatních služeb	Cestovní ruch	1 985	2 353	1 824	3 709	1 724	9 871	187	
Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Bezpečnost a veřejný pořádek	2 194	2 159	2 272	2 526	331	9 152	115	
Služby peněžních ústavů	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	1 914	2 087	2 249	2 523	608	8 773	132	
Opravy a udržování	Základní školy	1 941	2 217	2 197	2 043	102	8 398	105	
Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	Základní školy	1 040	1 285	5 845	143	-897	8 312	14	
Teplo	Činnost místní správy	1 628	1 725	1 846	2 794	1 166	7 993	172	
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Divadelní činnost	0	0	0	7 575	7 575	7 575	0	
Neinvestiční transfery spolkům	Ostatní záležitosti kultury	1 219	2 058	1 555	1 565	346	6 396	128	
Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi	Činnost místní správy	1 551	1 587	1 643	1 604	53	6 385	103	
Nájemné	Činnost místní správy	1 385	1 447	1 627	1 551	166	6 009	112	
Nákup ostatních služeb	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	1 471	1 206	1 542	1 441	-30	5 661	98	
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Základní umělecké školy	955	1 215	1 350	1 900	945	5 420	199	
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	Základní školy pro žáky se speciálními vzdělávacími potřebami	1 150	1 200	1 600	1 405	255	5 355	122	
Nákup ostatních služeb	Bytové hospodářství	1 382	1 254	1 224	1 440	58	5 299	104	
Nákup ostatních služeb	Pohřebnictví	1 096	1 295	1 173	1 652	555	5 215	151	
Nákup ostatních služeb	Nebytové hospodářství	1 428	1 442	1 765	540	-887	5 175	38	
Opravy a udržování	Mateřské školy	954	1 848	1 157	1 123	169	5 081	118	
Konzultační, poradenské a právní služby	Činnost místní správy	791	1 134	1 763	1 351	560	5 039	171	

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

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

*tis. Kč*

§ v položce oprav a udržování	2021	2022	2023	2024	Suma
Silnice	10 191	15 199	19 584	17 199	62 173
Nebytové hospodářství	4 705	5 176	4 949	5 211	20 041
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	2 357	3 863	4 173	3 337	13 730
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	2 669	1 702	2 723	5 485	12 579
Veřejné osvětlení	3 041	3 249	3 099	3 099	12 489
Bytové hospodářství	2 711	2 751	2 668	2 288	10 418
Základní školy	1 941	2 217	2 197	2 043	8 398
Mateřské školy	954	1 848	1 157	1 123	5 081
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	570	518	336	3498	4 922
Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	468	1 125	665	1 950	4 209
Divadelní činnost	470	287	153	1 275	2 185
Pořízení, zachování a obnova hodnot místního kulturního, národního a historického povědomí	0	860	379	312	1 551
Využití volného času dětí a mládeže	528	472	410	0	1 410
Pohřebnictví	369	359	186	195	1 109
Činnost místní správy	205	279	332	255	1 072
Ostatní zájmová činnost a rekreace	498	407	127	22	1 055

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

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

*tis. Kč*

Položka (název)	2021	2022	2023	2024	Suma
Stavby	34 250	46 714	96 472	104 237	281 673
Pozemky	0	2 186	502	32 735	35 423
Stroje, přístroje a zařízení	5 658	729	11 073	5 558	23 017
Investiční transfery nefinančním podnikatelům - právníkům osobám	0	400	0	5 984	6 384
Dopravní prostředky	0	0	2 766	3 164	5 930
Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	541	1 087	2 872	607	5 107
Kulturní předměty	0	799	1 601	2 185	4 584
Ostatní investiční transfery neziskovým a podobným osobám	995	969	690	1 000	3 654
Programové vybavení	215	0	455	2 433	3 103
Informační a komunikační technologie	0	0	30	2 995	3 025
Nákup majetkových podílů	0	0	0	500	500
Investiční půjčené prostředky spolkům	500	0	0	0	500
Investiční transfery spolkům	122	60	60	195	437
Jiné investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	220	119	0	0	339
Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	24	218	0	15	257

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

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

*tis. Kč*

Paragraf (název)	2021	2022	2023	2024	Suma
Zachování a obnova kulturních památek	25 590	35 444	42 217	0	103 250
Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	1 312	7 946	5 486	65 921	80 665
Silnice	603	644	2 180	44 768	48 195
Veřejné osvětlení	244	524	39 590	0	40 357
Činnost místní správy	516	283	8 539	9 948	19 286
Základní školy	1 972	1 332	2 213	8 946	14 463
Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	5 977	664	455	7 260	14 355
Domovy pro seniory	580	1 775	3 776	1 672	7 803
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	688	672	570	5 607	7 537
Činnosti muzeí a galerií	85	52	2 808	1 912	4 857
Základní školy pro žáky se speciálními vzdělávacími potřebami	308	0	33	4 363	4 704
Ostatní záležitosti požární ochrany	995	969	690	1 000	3 654
Bytové hospodářství	451	1 000	272	1 389	3 112
Pohřebnictví	0	0	489	2 522	3 010
Osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení	0	0	2 766	0	2 766
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	178	627	426	1 534	2 765
Mateřské školy	181	150	1 072	612	2 014
Bezpečnost a veřejný pořádek	0	0	0	1 398	1 398
Základní umělecké školy	0	0	157	859	1 017

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

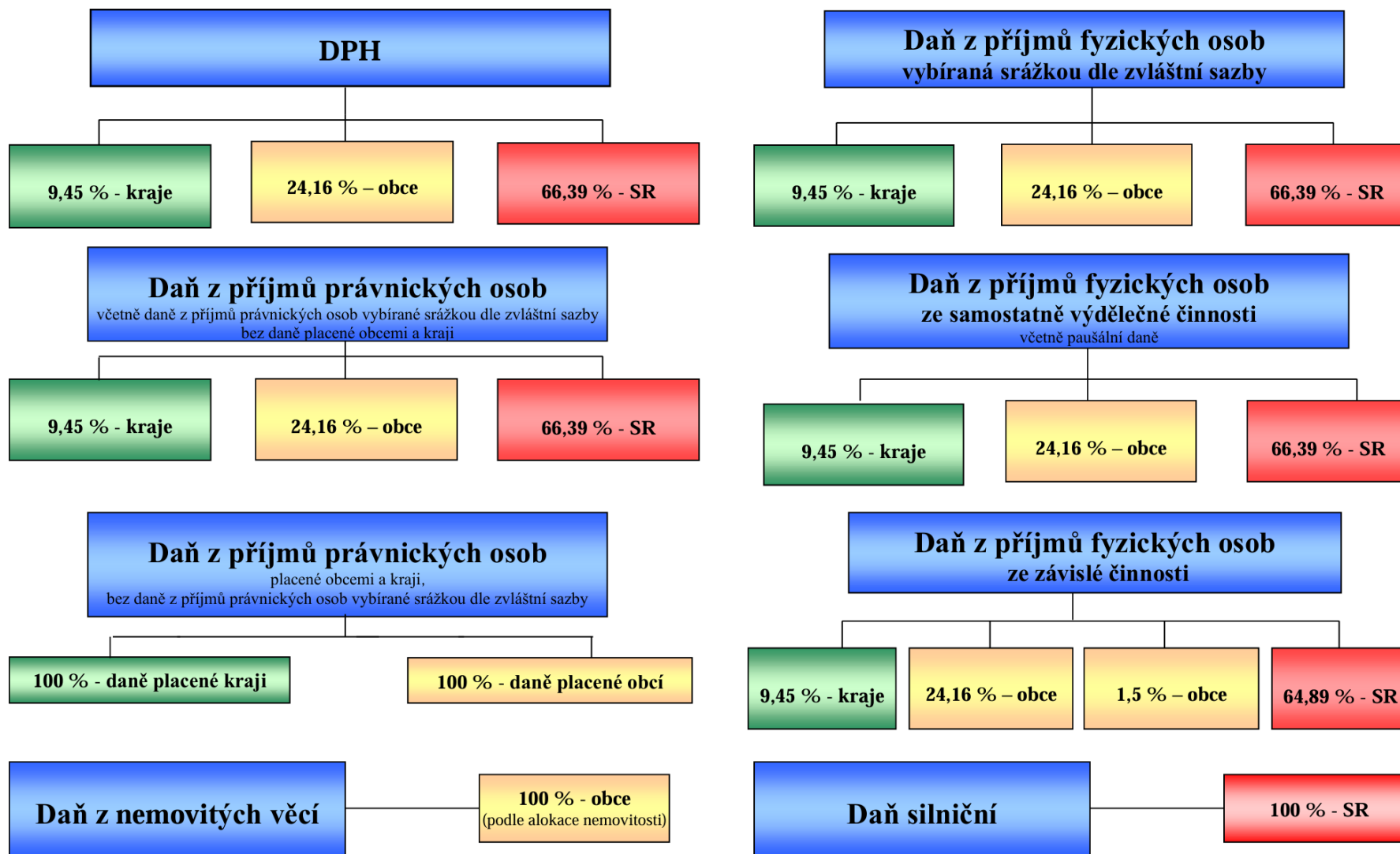
**Tabulka 20. Investice Mariánek podrobně na položky a paragrafy v tis. Kč**

tis. Kč

Položka	§	2021	2022	2023	2024	Suma
Stavby	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	2 706	993	7 636	7 117	18 451
Stavby	Bytové hospodářství	14 994	121	0	311	15 426
Investiční půjčené prostředky spolkům	Ostatní zájmová činnost a rekreace	0	7 664	7 000	0	14 664
Dopravní prostředky	Požární ochrana - dobrovolná část	7 770	366	79	0	8 215
Stavby	Veřejné osvětlení	5 099	135	2 592	8	7 835
Stavby	Nebytové hospodářství	3 297	138	0	2 403	5 839
Stavby	Silnice	49	1 711	3 493	252	5 505
Pozemky	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	1 962	0	0	3 064	5 025
Stavby	Ostatní zájmová činnost a rekreace	1 540	2 347	42	85	4 014
Stavby	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	13	804	24	1 897	2 738
Stroje, přístroje a zařízení	Požární ochrana - dobrovolná část	0	177	1 109	1 143	2 428
Stroje, přístroje a zařízení	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	140	238	1 473	134	1 986
Dopravní prostředky	Osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení	0	1 963	0	0	1 963
Stavby	Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	0	925	0	565	1 490
Investiční transfery spolkům	Využití volného času dětí a mládeže	0	0	1 335	0	1 335
Stavby	Zájmová činnost v kultuře	0	0	1 144	0	1 144
Stavby	Územní rozvoj	0	613	21	480	1 114
Stavby	Činnosti památkových ústavů, hradů a zámků	0	0	0	846	846
Stavby	Základní školy	624	74	0	24	722
Stavby	Činnosti muzeí a galerií	0	36	364	0	401
Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	Činnost místní správy	0	0	110	205	315
Stavby	Činnost místní správy	0	299	0	0	299
Stroje, přístroje a zařízení	Činnosti památkových ústavů, hradů a zámků	0	0	0	290	290
Stroje, přístroje a zařízení	Činnost místní správy	0	0	0	234	234
Stavby	Cestovní ruch	97	125	0	0	222
Stroje, přístroje a zařízení	Základní školy	0	214	0	0	214
Stavby	Zachování a obnova kulturních památek	41	0	164	0	206
Investiční transfery obcím	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	200	0	0	0	200
Programové vybavení	Územní rozvoj	174	0	0	0	174
Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	Cestovní ruch	0	0	0	163	163
Stroje, přístroje a zařízení	Využití volného času dětí a mládeže	0	0	0	160	160
Stavby	Využití volného času dětí a mládeže	0	5	147	0	152
Stavby	Sběr a svoz komunálních odpadů	0	80	45	0	125
Stavby	Požární ochrana - dobrovolná část	63	0	39	0	102

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 Mariánek

Období: 31.03.2025  
Poznámka: Počet organizací: 15

IČO	Název	Klasifikace COFOG
00575143	Domov pro seniory a dům s pečovatelskou službou Mariánské Lázně, příspěvková organizace	Ústavní zdravotní péče všeobecná
70997578	Mateřská škola, Mariánské Lázně, Hlavní 440, příspěvková organizace	Preprimární vzdělávání
70997560	Mateřská škola, Mariánské Lázně, Křížíkova 555, příspěvková organizace	Preprimární vzdělávání
70997594	Mateřská škola, Mariánské Lázně, Na Třešňovce 603, příspěvková organizace	Preprimární vzdělávání
70997586	Mateřská škola Úšovice, Mariánské Lázně, Skalníkova 518, příspěvková organizace	Preprimární vzdělávání
47723483	Mateřská škola Vora, Mariánské Lázně, Za Tratí 687, příspěvková organizace	Preprimární vzdělávání
47720654	Městská knihovna Mariánské Lázně, příspěvková organizace	Kulturní služby
19882629	Městské divadlo Mariánské Lázně, příspěvková organizace	Kulturní služby
00368997	Městské muzeum a galerie Mariánské Lázně, příspěvková organizace	Kulturní služby
69979430	Městský dům dětí a mládeže, Mariánské Lázně, 17. listopadu 475, příspěvková organizace	Vedlejší služby ve vzdělávání
72559772	SPRÁVA MĚSTSKÝCH SPORTOVIŠŤ příspěvková organizace	Rekreační a sportovní služby
47723505	Základní škola JIH, Mariánské Lázně, Komenského 459, příspěvková organizace	Nižší sekundární vzdělávání
70997543	Základní škola Úšovice, Mariánské Lázně, Školní náměstí 472, příspěvková organizace	Nižší sekundární vzdělávání
47724978	Základní škola Vítězství Mariánské Lázně, příspěvková organizace	Nižší sekundární vzdělávání
47721472	Základní umělecká škola Fryderyka Chopina Mariánské Lázně, příspěvková organizace	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 Mariánek

Rok: 2024

IČ/Kód právnické osoby	Název právnické osoby	Vliv přímý (%)	Vliv nepřímý (%)	Podíl přímý (%)	Podíl nepřímý (%)
61776068	PARKING CENTRUM s.r.o.	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
26320053	ZÁPADOČESKÝ SYMFONICKÝ ORCHESTR MARIÁNSKÉ LÁZNĚ o.p.s.	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
25213261	TECHNICKÝ A DOPRAVNÍ SERVIS, s.r.o.	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
64831086	Lázeňské lesy, spol. s r.o.	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
25208438	Infocentrum Mariánské Lázně s.r.o.	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
26412501	MĚSTSKÁ DOPRAVA Mariánské Lázně s.r.o.	60,00%	0,00%	47,12%	0,00%
01171071	ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY	33,33%	0,00%	19,00%	0,00%
49787977	CHEVAK Cheb, a.s.	14,78%	0,00%	14,78%	0,00%
26376709	Nemocnice Mariánské Lázně s.r.o.	13,69%	0,00%	13,69%	0,00%
05309964	ŽIVÝ KRAJ - DESTINAČNÍ AGENTURA PRO KARLOVARSKÝ KRAJ, Z.S.	11,11%	0,00%	11,11%	0,00%
71203354	Mariánskolázeňsko	9,09%	0,00%	9,09%	0,00%
70963452	České dědictví UNESCO	5,55%	0,00%	5,55%	0,00%
47722266	Regionální sdružení obcí a měst Euregio Egrensis	4,90%	0,00%	4,90%	0,00%
67155197	Sdružení lázeňských míst České republiky	3,03%	0,00%	3,03%	0,00%
49241699	AKRO investiční společnost, a.s.	1,57%	0,00%	1,57%	0,00%
61385247	Národní síť Zdravých měst České republiky	0,70%	0,00%	0,70%	0,00%
63113074	Svaz měst a obcí České republiky	0,04%	0,00%	0,04%	0,00%
10005005	Equity Holding, a.s.	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%

Zdroj: MF ČR

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

Nejvíce evidováno

Zdroj: MF ČR

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

Důležitá pozn.: Údaje jsou účetně zachycené z pohledu finančních toků z výkazu rozpočtu a členění jeho §. Je třeba vnímat následující údaje jako orientační, protože nejsou zachyceny finanční toky z jiných zdrojů a jinými cestami, zejména v případě existence přijatých dotací, externích společností, smluv, u kterých se platí za dané činnosti dodavateli společně s dalšími činnostmi (např. odpady + zimní údržba) a případně společností dotovaných 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 Mariánek, příjmy, výdaje a saldo

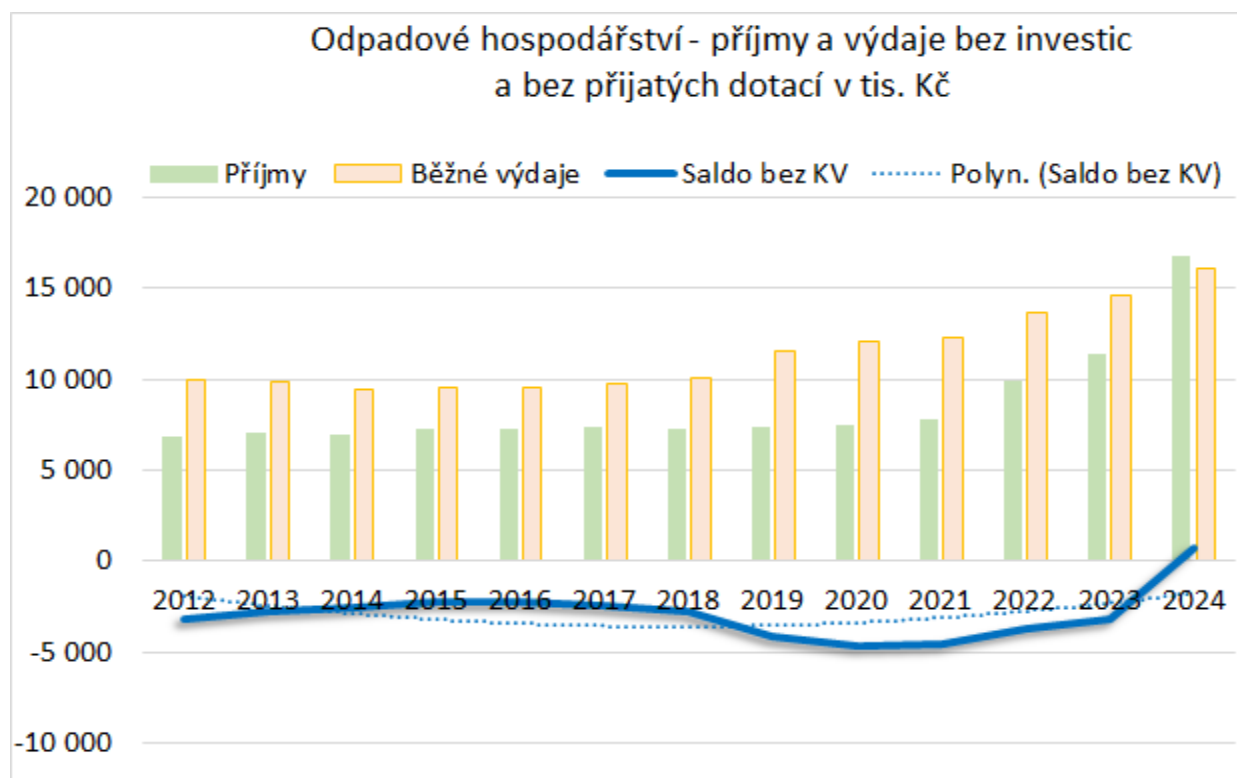
Nakládání s odpady	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	SUMA
Příjmy	6 840	7 077	6 936	7 267	7 287	7 377	7 300	7 417	7 466	7 760	9 946	11 384	16 816	110 875
Výdaje	9 971	12 575	9 447	9 567	10 266	10 095	10 568	11 561	12 133	12 380	13 686	14 663	16 051	152 964
Saldo	-3 131	-5 498	-2 511	-2 301	-2 978	-2 719	-3 268	-4 144	-4 667	-4 619	-3 740	-3 279	765	-42 089

tis. Kč

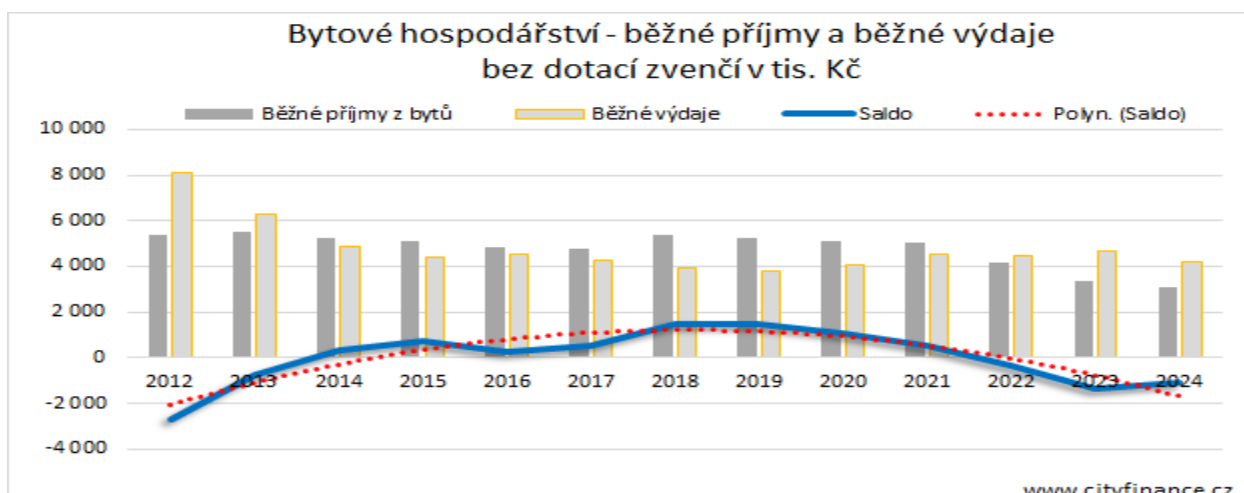
Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

Komentář: **Doplácení na odpady se snížilo.** Poplatek za odpady Mariánek byl 0,63 Kč na litr. Město vybralo na daňových příjmech 904 Kč na obyvatele a přímo město zaplatilo obdobnou částku. Nejsou v tom však výdaje, které jsou součástí technických služeb. V ČR je běžný výdaj mezi 1500 až 2500 Kč na obyvatele a rok. Za **13 let doplatilo více než 42 mil. Kč, které skončily „v popelnících“.**

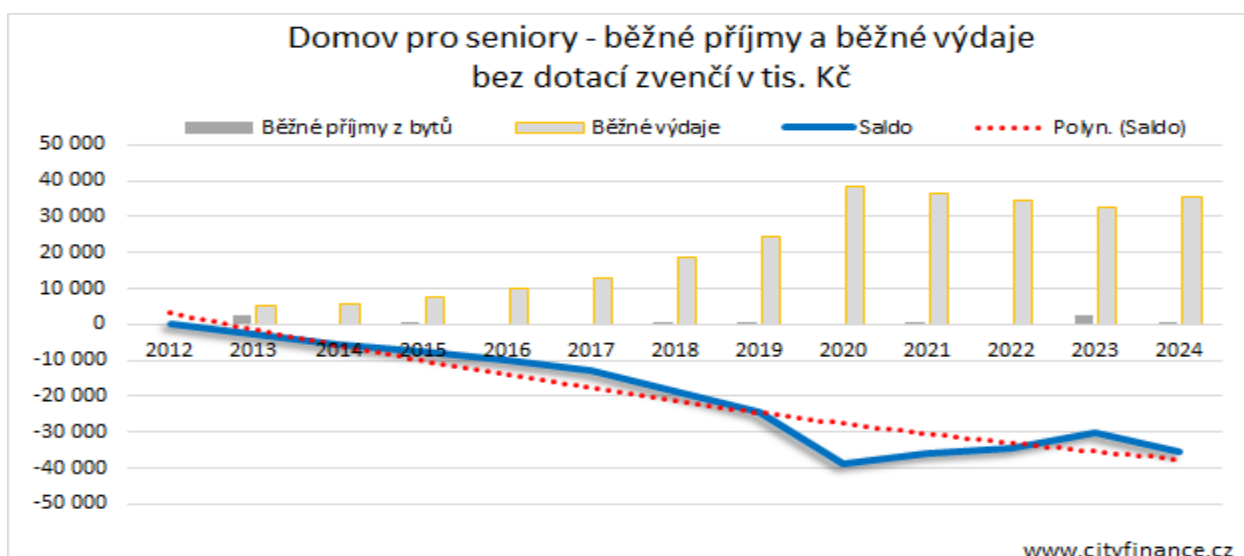
### Graf 40. Odpadové hospodářství Mariánek, příjmy, výdaje bez investic a saldo v tis. Kč



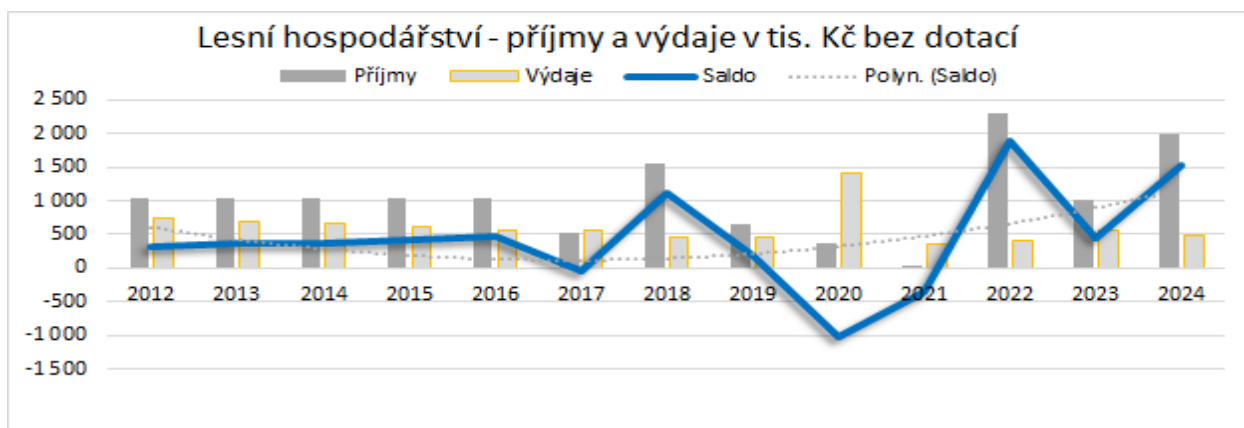
Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

**Graf 41. Bytové hospodářství §3612 Mariánek, běžné příjmy a výdaje a saldo**

Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

**Graf 42. Domovy pro seniory Mariánek §4350 běžné příjmy a výdaje a saldo bez dotací**

Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

**Graf 43. Lesní hospodářství Mariánek běžné příjmy a výdaje, saldo**

Zdroj: MF ČR, www.cityfinance.cz

## Seznam obrázků, tabulek a grafů

### Obrázky

OBRÁZEK 1. RATING – HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ MARIÁNEK Z VYJÁDŘENÍM POSUNU OD POSLEDNÍ ANALÝZY Z ROKU 2021 .....	34
OBRÁZEK 2. PŘEDPOKLADY PROSPERITY MĚST A OBCÍ.....	37
OBRÁZEK 3: PODSTATA HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ DLE CITYFINANCE .....	54
OBRÁZEK 4. MATICE PRO HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ OBCÍ DLE CITYFINANCE .....	55
OBRÁZEK 5. NA ČEM ZÁVISÍ PŘÍJMY A VÝDAJE SAMOSPRÁVY .....	57

### Tabulky

TABULKA 1. VÝVOJ ZÁKLADNÍCH UKAZATELŮ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ MARIÁNEK.....	8
TABULKA 2. PODROBNÝ VÝVOJ DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ MARIÁNEK.....	13
TABULKA 3. POLOŽKY DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ MARIÁNEK SE ZMĚNAMI V TIS. KČ.....	13
TABULKA 4. NEDAŇOVÉ PŘÍJMY MARIÁNEK PODROBNĚ NA POLOŽKY A § V TIS. KČ .....	15
TABULKA 5. VÝVOJ PROVOZNIHO SALDA MARIÁNEK .....	26
TABULKA 6. SWOT ANALÝZA FINANCÍ MARIÁNEK (ŘAZENO DLE VÝZNAMU SESTUPNĚ) .....	35
TABULKA 7. VÝHLED PROVOZNIHO SALDA MARIÁNEK.....	47
TABULKA 8. PODROBNÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU MARIÁNEK .....	50
TABULKA 9. PODROBNÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU MARIÁNEK S POHLEDEM NA FINANCE OD R. 2021 .....	51
TABULKA 10. KUMULOVANÝ STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU MARIÁNEK.....	52
TABULKA 11. INFORMACE PODLE ZÁKONA Č. 250/2000 KE ZVEŘEJNĚNÍ NA ÚŘEDNÍ DESCE.....	53
TABULKA 12. STUPNICE EKONOMICKÉHO HODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ (RATING) .....	55
TABULKA 13. PŘÍJMY MARIÁNEK – DRUHOVÉ TRŽIDĚNÍ NA POLOŽKY V TIS. KČ.....	58
TABULKA 14. BĚŽNÉ VÝDAJE MARIÁNEK – ODVĚTVOVÉ TRŽIDĚNÍ V TIS. KČ .....	59
TABULKA 15. BĚŽNÉ VÝDAJE MARIÁNEK NA § V TIS. KČ.....	60
TABULKA 16. BĚŽNÉ VÝDAJE MARIÁNEK PODROBNĚ NA POLOŽKY A § V TIS. KČ.....	61
TABULKA 17. OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ VYJÁDŘENO VÝDAJI MARIÁNEK V TIS. KČ.....	62
TABULKA 18. INVESTICE MARIÁNEK NA POLOŽKY V TIS. KČ .....	62
TABULKA 19. INVESTICE MARIÁNEK NA § V TIS. KČ .....	62
TABULKA 20. INVESTICE MARIÁNEK PODROBNĚ NA POLOŽKY A PARAGRAFY V TIS. KČ.....	63
TABULKA 21. PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE MARIÁNEK .....	65
TABULKA 22. JINÉ PRÁVNICKÉ OSOBY S ÚČASTÍ MARIÁNEK .....	65
TABULKA 23. PŘEHLED PŘIJATÝCH ÚVĚŘŮ, ZÁPŮJČEK A NÁVRATNÝCH VÝPOMOCÍ MARIÁNEK V TIS. KČ.....	65
TABULKA 24. ODPADOVÉ HOSPODÁŘSTVÍ MARIÁNEK, PŘÍJMY, VÝDAJE A SALDO .....	66

### Grafy

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

GRAF 8: VÝVOJ ZMĚN A STRUKTURY DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ MARIÁNEK .....	12
GRAF 9. VÝVOJ NEDAŇOVÝCH PŘÍJMŮ MARIÁNEK V TIS. KČ .....	14
GRAF 10. NEJVYŠŠÍ NEDAŇOVÉ PŘÍJMY MARIÁNEK ZA 4 ROKY NA POLOŽKY .....	14
GRAF 11: VÝVOJ DOTACÍ A KAPITÁLOVÝCH PŘÍJMŮ MARIÁNEK .....	16
GRAF 12. MIMOŘÁDNÉ PŘÍJMY A INVESTICE MARIÁNEK .....	16
GRAF 13. STRUKTURA A VÝVOJ VÝDAJŮ MARIÁNEK .....	17
GRAF 14. VÝVOJ INVESTIC A JEJICH KRYTÍ Z DOTACÍ A VLASTNÍCH ZDROJŮ MARIÁNEK .....	18
GRAF 15. SUMA NEJVYŠŠÍCH INVESTIC MARIÁNEK ZA UPLYNULÉ 4 ROKY .....	19
GRAF 16. VÝVOJ ZÁKLADNÍCH BĚŽNÝCH VÝDAJŮ MARIÁNEK.....	19
GRAF 17. SUMA NEJVYŠŠÍCH BĚŽNÝCH VÝDAJŮ MARIÁNEK ZA 4 ROKY V TIS. KČ .....	20
GRAF 18. NEJVYŠŠÍ RŮST BĚŽNÝCH VÝDAJŮ MARIÁNEK ZA 4 ROKY V TIS. KČ .....	20
GRAF 19. FINANČNÍ SCHOPNOST MARIÁNEK UDRŽOVAT DOSAVADNÍ MAJETEK.....	21
GRAF 20. FINANCOVÁNÍ OBNOVY A BUDOVÁNÍ MAJETKU MARIÁNEK V TIS. KČ .....	22
GRAF 21. VÝVOJ PROVOZNÍHO HOSPODAŘENÍ MARIÁNEK .....	23
GRAF 22. VÝVOJ PROVOZNÍHO SALDA MARIÁNEK .....	24
GRAF 23. DOPING BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ A TÍM I PROVOZNÍHO SALDA MARIÁNEK .....	25
GRAF 24. VÝVOJ ZÁTĚŽE PROVOZNÍHO SALDA SPLÁTKAMI DLUHŮ MARIÁNEK.....	25
GRAF 25. POROVNÁNÍ VÝVOJE PROVOZNÍHO SALDA MARIÁNEK S PRŮMĚREM V ČR.....	26
GRAF 26. POROVNÁNÍ FINANČNÍ KONDICE MARIÁNEK S PRŮMĚREM V ČR V KČ/OBYVATEL BEZ DOPINGU A S DOPINGEM BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ .....	27
GRAF 27. VÝVOJ ČISTÉ FINANČNÍ KONDICE MARIÁNEK (MODRÉ SLOUPCE).....	28
GRAF 28. VOLNÝ FINANČNÍ PROSTOR SAMOSPRÁVY MARIÁNEK Z BĚŽNÝCH PŘÍJMŮ .....	29
GRAF 29. VÝVOJ OKAMŽITÉHO FINANČNÍHO POTENCIÁLU MARIÁNEK .....	29
GRAF 30: OPRAVY A INVESTICE VS. KRÁTKODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA MARIÁNEK.....	30
GRAF 31: STRUKTURA KRÁTKODOBÉHO FINANČNÍHO MAJETKU MARIÁNEK.....	30
GRAF 32. INVESTICE MARIÁNEK ZÁSADNĚ OŽILY, ALE NEZREALIZOVANÉ PLÁNY V ROZPOČTECH ZBYTEČNĚ BLOKOVALY FINANCE .....	31
GRAF 33. VÝVOJ DLUHŮ A SPLÁTEK MARIÁNEK.....	32
GRAF 34. VÝVOJ DLOUHODOBÝCH POHLEDÁVEK MARIÁNEK .....	32
GRAF 35. GRAFICKÉ VYJÁDŘENÍ PŘEDPOKLÁDANÝCH FINANČNÍCH MOŽNOSTÍ MARIÁNEK NA OBDOBÍ 5LET 2026 AŽ 2030 PO ÚHRADĚ PROVOZU BEZ PŘIJATÝCH INVESTIČNÍCH DOTACÍ A KAPITÁLOVÝCH PŘÍJMŮ V MIL. KČ.....	43
GRAF 36. VÝVOJ A VÝHLED FINANČNÍ KONDICE MARIÁNEK S VYJÁDŘENÍM SPLÁTEK DLUHŮ .....	46
GRAF 37. VÝVOJ A VÝHLED DOSUD NAČERPANÝCH DLUHŮ MARIÁNEK .....	47
GRAF 38. VÝHLED FINANČNÍHO KRYTÍ BĚŽNÉHO PROVOZU MARIÁNEK .....	47
GRAF 39. DLOUHODOBÝ VÝVOJ PROVOZNÍHO SALDA MARIÁNEK S VÝHLEDEM (VE VÝHLEDU OPRAVY K DOBRU).....	48
GRAF 40. ODPADOVÉ HOSPODÁŘSTVÍ MARIÁNEK, PŘÍJMY, VÝDAJE BEZ INVESTIC A SALDO V TIS. KČ .....	66
GRAF 41. BYTOVÉ HOSPODÁŘSTVÍ §3612 MARIÁNEK, BĚŽNÉ PŘÍJMY A VÝDAJE A SALDO .....	67
GRAF 42. DOMOVY PRO SENIORY MARIÁNEK §4350 BĚŽNÉ PŘÍJMY A VÝDAJE A SALDO BEZ DOTACÍ .....	67
GRAF 42. LESNÍ HOSPODÁŘSTVÍ MARIÁNEK BĚŽNÉ PŘÍJMY A VÝDAJE, SALDO.....	67

## Kontakt na zpracovatele

---



### Ing. Luděk Tesař

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

IČO: 74372246

DIČ: CZ7403252780

ČÚ: 35-8828820267/0100

Živnost vedena u MČ Praha 5

Datová schránka: bi8jbh

Adresa:

Nad Horou 352

252 07 Štěchovice Praha-západ

## Profesní profil zpracovatele

---

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

---

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

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

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

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