

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Teze bakalářské práce

Příjmová autonomie rozpočtů obcí

Vypracovala: Aneta Dvořáková

Vedoucí práce: doc. Ing. Milan Jílek Ph.D.

České Budějovice

2023

Klíčová slova: veřejné finance, fiskální decentralizace, rozpočet obcí, autonomní příjmy obcí, daňová autonomie

JEL Classification:

H71 State and Local Taxation, Subsidies, and Revenue

Anotace:

Cílem práce je posoudit stav a vývoj míry příjmové autonomie obcí v České republice. Téma práce se řadí do problematiky veřejných financí a fiskální decentralizace, proto se těmto pojmům věnuje literární rešerše práce. Společně s hlavním cílem se práce věnuje třem cílům dílčím. Jedná se o charakterizování příjmů, výdajů a salda obcí, porovnání autonomních příjmů obcí Krtoň a Pec pod Sněžkou a zpracování přehledu autonomních daňových příjmů municipalit členských zemí OECD. Za všechny obce v České republice je vypočtena míra příjmové decentralizace, ukazatel příjmové autonomie, ukazatel daňové autonomie a je zde komentován vývoj autonomních příjmů obcí v České republice. U velikostních skupin obcí je porovnán podíl autonomních příjmů na obyvatele a míra příjmové autonomie.

Úvod a přehled literatury

Práce, ke které se teze vztahují, se zabývá problematikou příjmů obcí, především je pozornost věnována autonomním příjmům obcí. Téma práce patří do širěji vymezené problematiky veřejných financí a fiskální decentralizace, proto jsou tyto pojmy vysvětleny v literární rešerši práce.

Dle metodiky GFS (Government Financial Statistics – Vládní finanční statistika) se vládní sektor dělí na tři subsektory, kterými jsou centrální (federální) vláda, státní vlády (ve federacích) a místní vlády. Státní a místní vlády společně tvoří decentralizovanou (subcentrální, subnárodní) úroveň vlády (Manuál Government Financial Statistics). Decentralizace spočívá v tom, že centrální vláda přenesle část svých pravomocí, které se týkají veřejných funkcí, a odpovědnost na podřízené nebo částečně samostatné vládní jednotky či na soukromý sektor. Rozlišuje se decentralizace politická, administrativní, fiskální a ekonomická. Pro decentralizaci je klíčovou složkou fiskální decentralizace, na jejímž základě mohou obce získávat příjmy a rozhodovat o svých výdajích (Jílek, 2008).

Pro třídění příjmů lze dle Provazníkové (2015) a Pekové (2011) použít například tyto kritéria: zda mohou obce rozhodovat o užití příjmů, zda se jedná o příjmy návratné či nenávratné atd. Tato práce vychází z rozdělení příjmů na autonomní a transferové příjmy obcí. Autonomními příjmy se rozumí ty příjmy obce, o kterých rozhoduje zcela nebo částečně obec. Celý výnos z těchto příjmů následně plyne do rozpočtu dané obce. Mezi tento typ příjmů patří místní daně, v některých zemích daňové přírážky k celostátně platným daním, uživatelské poplatky, příjmy z vlastněného majetku a případně příjmy z vlastní podnikatelské činnosti.

Cíl práce

Hlavním cílem této bakalářské práce je stanovit a posoudit stav a vývoj míry příjmové autonomie obcí v České republice. Zároveň jsou v rámci hlavního cíle práce zpracovány tři cíle dílčí.

Prvním dílčím cílem, který je východiskem pro naplnění cíle hlavního, je charakteristika velikosti a struktury příjmů, výdajů a salda rozpočtů obcí v České republice. Protože jedním z průvodních jevů decentralizace příjmů je vznik horizontálních nerovností, práce dále porovnává autonomní příjmy obcí Krtov a Pec pod Sněžkou, kde existuje předpoklad pro vznik takových nerovností, a určuje, jakých autonomních příjmů by musela obec Krtov dosáhnout, aby se autonomní příjmy na jednoho obyvatele těchto dvou obcí rovnaly. Třetí dílčí cíl je posouzením daňové autonomie místních rozpočtů v zemích OECD a porovnání hodnot jednotlivých zemí s důrazem na situaci v České republice.

Metodika

V rámci charakteristiky velikosti a struktury příjmů, výdajů a salda obcí v České republice jsou údaje zkoumány v letech 2010–2021 v absolutní hodnotě i v přepočtu na jednoho obyvatele. Příjmy i výdaje jsou členěny pomocí tříd a pro jejich zkoumání jsou použity ukazatele popisné statistiky – aritmetický průměr, medián, minimum a maximum.

V rámci hlavního cíle je posuzován stav a vývoj míry příjmové autonomie obcí v ČR. Je zde provedena analýza agregovaných dat za všechny obce v ČR, kdy pro tyto obce je vypočtena míra příjmové decentralizace, která se vypočte jako podíl celkových konsolidovaných příjmů

obcí na konsolidovaných příjmech vládního sektoru. Dále je zjištěn podíl jednotlivých tříd konsolidovaných příjmů obcí na těchto třídách konsolidovaných příjmů vládního sektoru. Práce dále krátce komentuje vývoj autonomních příjmů obcí v letech 2010–2021 a poté stanovuje ukazatel míry příjmové autonomie obcí pomocí vzorce:

$$MPA = \frac{APO}{CKPO} \quad (1)$$

kde:

MPA *míra příjmové autonomie obcí ČR*

APO *autonomní příjmy obcí ČR*

CKPO *celkové konsolidované příjmy obcí ČR*

Obdobně je následně stanoven ukazatel míry daňové autonomie, který dává do poměru autonomní daňové příjmy obcí v ČR k celkovým daňovým příjmům obcí v ČR.

V druhém kroku hlavního cíle jsou obce rozděleny do deseti velikostních skupin podle počtu obyvatel, přičemž čtyři největší města ČR (Praha, Brno, Ostrava a Plzeň) jsou zkoumána samostatně v letech 2010, 2012, 2014, 2016, 2018, 2019, 2020 a 2021. Potřebné údaje pro zkoumání jsou použity ze systému monitor.statnipokladna.cz a jsou zpracovány do grafů a tabulek pomocí softwaru Excel. U jednotlivých velikostních skupin jsou zkoumány následující ukazatele:

a) Prvním ukazatelem je **podíl autonomních příjmů obce na obyvatele:**

$$APNO_i = \frac{APO_i}{PO_i} \quad (2)$$

kde:

APNO_i *autonomní příjmy obce i na obyvatele*

APO_i *autonomní příjmy obce i*

PO_i *počet obyvatel obce i*

b) Tento ukazatel je také vypočten za jednotlivé velikostní skupiny obcí. **Podíl autonomních příjmů na obyvatele ve velikostní skupině obcí** lze tedy zapsat jako:

$$APNOSKO = \frac{\sum_{i=1}^n APO_i}{\sum_{i=1}^n PO_i} \quad (3)$$

kde:

APNOSKO *autonomní příjmy na obyvatele v dané velikostní skupině obcí*

APO_i *autonomní příjmy obce i*

PO_i *počet obyvatel obce i*

n *počet obcí v dané velikostní skupině obcí*

c) Následně při porovnání obcí v dané velikostní skupině jsou autonomní příjmy na obyvatele některých obcí porovnány s podílem autonomních příjmů na obyvatele velikostní skupiny obcí. Toto porovnání jednotlivých obcí se standardem je výpočtem **míry příjmového úsilí obce**. Porovnání je provedeno u obcí v letech 2010 a 2021.

Míru příjmového úsilí obce lze tedy zapsat takto:

$$MPUO_i = \frac{APNO_i}{APNOSKO} \quad (4)$$

kde:

$MPUO_i$ *míra příjmového úsilí obce i*

$APNO_i$ *autonomní příjmy na obyvatele obce i*

$APNOSKO$ *autonomní příjmy na obyvatele v dané velikostní skupině obcí*

d) Dalším ukazatelem je **míra příjmové autonomie obcí** vypočtená jako podíl sumy autonomních příjmů obcí v dané velikostní skupině k sumě celkových příjmů obcí ve sledované skupině:

$$MPA = \frac{\sum_{i=1}^n APO_i}{\sum_{i=1}^n CPO_i} \quad (5)$$

kde:

MPA *míra příjmové autonomie dané velikostní skupiny obcí*

$APNO_i$ *autonomní příjmy obce i*

CPO_i *celkové příjmy obce i*

n *počet obcí v dané velikostní skupině*

Analogicky je vypočtena míra daňové autonomie obcí dané velikostní skupiny obcí jako podíl autonomních daňových příjmů k celkovým daňovým příjmům dané velikostní skupiny obcí.

Po zpracování hlavního cíle práce zpracovává další dílčí cíl, kterým je porovnání autonomních příjmů obcí Krtov a Pec pod Sněžkou. U obou jmenovaných obcí je zkoumána velikost jejich autonomních příjmů připadajících na jednoho obyvatele v letech 2010–2021. Práce následně stanovuje průměrnou hodnotu autonomních příjmů za sledované roky, které by musela obec Krtov dosáhnout, aby průměrné autonomní příjmy na jednoho obyvatele byly u obou jmenovaných obcí shodné. K tomuto stanovení je použita následující rovnice:

$$\frac{PAP \text{ obce P (2010–2021)}}{PPO \text{ obce P (2010–2021)}} = \frac{X}{PPO \text{ obce K}} \quad (6)$$

kde:

$PAP \text{ obce P (2010–2021)}$ *průměrné autonomní příjmy obce Pec pod Sněžkou v letech 2010–2021*

$PPO \text{ obce P (2010–2021)}$ *průměrný počet obyvatel obce Pec pod Sněžkou v letech 2010–2021*

X *velikost autonomních příjmů, kterých by musela obec Krtov dosáhnout v průměru za roky 2010–2021, aby se velikost autonomních příjmů na jednoho obyvatele shodovala u obou sledovaných obcí*

$PPO \text{ obce K (2010–2021)}$ *průměrný počet obyvatel obce Krtov v letech 2010–2021*

Na základě tohoto výsledku by mělo být vidět, jak mohou výchozí podmínky (např. zeměpisné položení obce) ovlivňovat výši autonomních příjmů dané obce.

Posledním dílčím cílem práce je porovnání daňové autonomie obcí v členských zemích OECD, a jejich porovnání s hodnotou daňové autonomie obcí v České republice. Toto porovnání vychází ze statistik OECD.

Výsledky a diskuse

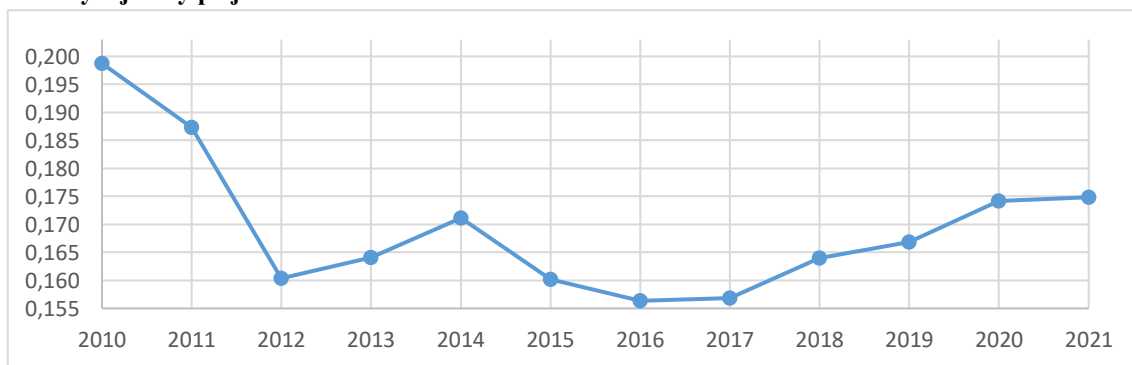
Z výsledků práce vyplynulo, že celkové příjmy obcí od roku 2017 rostou. Svého maxima dosáhly právě v roce 2021 (392 mld. Kč). Naopak minimální hodnota příjmů obcí byla zaznamenána v roce 2012 (241 mld. Kč). Hodnota aritmetického průměru příjmů obcí ve sledovaných letech byla 302 mld. Kč a medián činil 282 mld. Kč. V rámci struktury příjmů obcí měly největší procentní podíl na celkových příjmech ve sledovaných letech daňové příjmy a následně přijaté transfery. Procentní podíl nedaňových příjmů na celkových příjmech obcí byl 9,5 % až 11,9 %. Nejmenší procentní podíl na příjmech obcí měly kapitálové příjmy, které tvořily ve sledovaných letech 1,9% – 4,5% podíl na celkových příjmech obcí.

Výdaje obcí dosáhly minima v roce 2012 (235 mld. Kč) a maxima v roce 2021 (359 mld. Kč). V rámci vypočtených hodnot ukazatelů popisné statistiky byla hodnota aritmetického průměru výdajů obcí za sledované roky rovna 286 mld. Kč a hodnota mediánu byla 271 mld. Kč.

Saldo obcí bylo záporné v letech 2010 a 2011 a od roku 2012 do roku 2021 dosahovalo kladné hodnoty. Maxima bylo dosaženo v roce 2016, kdy hodnota salda byla 40 mld. Kč. Průměrná hodnota salda obcí byla 16 mld. Kč a hodnota mediánu činila 18 mld. Kč.

Vývoj míry příjmové decentralizace se v rámci sledovaných let pohyboval mezi hodnotami 0,156 až 0,199. Aritmetický průměr míry příjmové decentralizace v rámci sledovaných let byl 0,17 a medián činil 0,165. Vývoj míry příjmové decentralizace znázorňuje následující graf.

Graf 1: Vývoj míry příjmové decentralizace v letech 2010–2021



Zdroj: vlastní zpracování na základě hodnot z monitor.statnipokladna a na základě hodnot z vládních finančních statistik

Autonomní příjmy obcí se pohybovaly ve sledovaných letech mezi 39 mld. Kč až 52 mld. Kč. Průměr autonomních příjmů za sledované roky byl 43 mld. Kč a medián činil 42 mld. Kč. Největší podíl na autonomních příjmech obcí měly nedaňové příjmy, jejichž podíl na autonomních příjmech se pohyboval ve sledovaných letech mezi 47 % až 60 %.

Ukazatel příjmové autonomie obcí se v rámci sledovaných let pohyboval mezi hodnotami 0,125 až 0,173. Je tedy možné usoudit, že autonomní příjmy obcí v ČR nejsou na příliš vysoké úrovni.

Na vysoké úrovni není ani daňová autonomie obcí. Ta měla v rámci sledovaných let klesající charakter. Výjimkou jsou roky 2012 a 2020, kdy došlo k mírnému nárůstu daňové autonomie obcí. Nejvyšší hodnoty dosáhl ukazatel daňové autonomie v roce 2012 (0,076). Ačkoliv se jednalo o nejvyšší hodnotu tohoto ukazatele, není toto číslo příliš vysoké. Naopak nejnižší hodnoty dosáhl ukazatel daňové autonomie v roce 2021 (0,052). Průměr ukazatele daňové autonomie obcí byl 0,064. Na základě dat lze tedy říci, že v rozpočtech obcí jsou především zastoupeny sdílené daně nežli autonomní daňové příjmy.

Obrázek 1: Průměrné autonomní příjmy na obyvatele v Kč (AP/O) a míra příjmové autonomie (MPA) u velikostních skupin obcí ve sledovaných letech

	0-199		200-499		500-999		1000-1999		2000-4999	
V Kč	AP/O	MPA	AP/O	MPA	AP/O	MPA	AP/O	MPA	AP/O	MPA
2010	4841	0,331	3893	0,304	4095	0,313	3853	0,306	3889	0,312
2012	5395	0,374	4241	0,337	4164	0,326	3913	0,321	4025	0,330
2014	5326	0,321	4392	0,283	4150	0,274	3933	0,260	3966	0,259
2016	5899	0,316	4925	0,280	4606	0,268	4226	0,252	4188	0,249
2018	6941	0,311	5508	0,273	4971	0,250	4579	0,231	4742	0,237
2019	7432	0,309	5555	0,258	5012	0,236	4614	0,219	4571	0,216
2020	7677	0,326	5548	0,271	4968	0,245	4933	0,241	4622	0,229
2021	9906	0,363	6851	0,291	5934	0,258	5417	0,239	5327	0,235

	5000-9999		10000-19999		20000-49999		50000-99999		Více	
V Kč	AP/O	MPA	AP/O	MPA	AP/O	MPA	AP/O	MPA	AP/O	MPA
2010	4176	0,306	4416	0,301	4712	0,311	4339	0,275	1621	0,120
2012	4205	0,317	4172	0,291	4514	0,305	3787	0,248	2555	0,186
2014	4214	0,259	4029	0,246	4589	0,274	3414	0,209	2790	0,160
2016	4670	0,258	4260	0,238	4572	0,254	3817	0,211	2443	0,137
2018	4880	0,233	4462	0,215	4851	0,231	3603	0,175	2633	0,128
2019	5043	0,225	4192	0,191	4779	0,215	3585	0,1638	2788	0,129
2020	5123	0,239	4520	0,213	4695	0,223	3408	0,1641	2799	0,138
2021	5961	0,247	5118	0,216	5154	0,221	3894	0,169	3347	0,151

Zdroj: vlastní zpracování na základě hodnot z monitor.statnipokladna

K předchozí tabulce je potřeba zmínit, že absolutní hodnoty autonomních příjmů na obyvatele nejsou srovnatelné v čase z důvodu inflace. Tento ukazatel je vyjádřením průměrného příjmového úsilí velikostních skupin obcí a lze tedy tuto hodnotu porovnávat mezi velikostními skupinami obcí. Ze čtyř největších měst měla nejvyšší hodnotu míry příjmové autonomie i podílu autonomních příjmů na obyvatele ve sledovaných letech Plzeň. U všech velikostních skupin obcí platí, že daňová autonomie dosahuje nízké úrovně.

V roce 2010 a v roce 2021 dosáhlo v kategorii obcí do 200 obyvatel hodnoty průměrného příjmového úsilí či hodnoty vyšší 31 % obcí a 24 % obcí, v kategorii obcí s 200–499 obyvateli necelých 30 % obcí v roce 2010 a 25 % obcí v roce 2021, ve skupině obcí s 500–999 obyvateli 27 % obcí a 29,5 % obcí, v kategorii obcí s 1 000–1 999 obyvateli 34 % obcí a 31 % obcí, ve skupině obcí s 2 000–4 999 obyvateli 38 % obcí a 36 % obcí, v kategorii obcí s 5 000–9 999 obyvateli 37 % obcí a 39 % obcí, ve skupině obcí s 10 000–19 999 obyvateli v obou rocích 46 % obcí, v kategorii s 20 000–49 999 obyvateli 48 % obcí a 43 % obcí a v kategorii obcí s 50 000–99 999 obyvateli 47 % obcí v roce 2010 a v roce 2021 50 % obcí z dané skupiny obcí.

V rámci druhého dílčího cíle práce došla k výsledku, že průměrné autonomní příjmy na 1 obyvatele obce Krtov za sledované roky byly 5 251 Kč a u obce Pec pod Sněžkou byly 64 861 Kč. Aby se tyto hodnoty rovnaly, musely by průměrné autonomní příjmy obce Krtov za sledované roky být 9 727 811 Kč. To je však pro obec Krtov za jejích výchozích podmínek nemožné.

Největší rozdíl mezi autonomními příjmy těchto dvou obcí je v položce 2111 (Příjmy z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv). V roce 2021 dosáhla hodnota této položky v přepočtu na 1 obyvatele obce Krtov 1 685,7 Kč, zatímco v obci Pec pod Sněžkou byla 34 078 Kč. Pec pod Sněžkou může díky svému umístění v horách a cestovnímu ruchu dosahovat vyšších hodnot autonomních příjmů a může exportovat část svých poplatků na nerezidenty dané obce.

V rámci zkoumání daňové autonomie místních vlád v zemích OECD a porovnání těchto hodnot s daňovou autonomií obcí v ČR v letech 2002, 2005, 2008, 2011 a 2014 pomocí statistik OECD práce dospěla k výsledku, že největší daňovou autonomii mezi zkoumanými zeměmi měly ve sledovaných letech místní vlády v Austrálii. Minimálně jsou ve všech sledovaných zemích, kromě Mexika, zastoupeny daně v kategorii A2, v rámci které obce stanovují atributy daně, přičemž je musí konzultovat s vyšší úrovní vlády. Na základě statistik OECD mají obce v ČR ve všech sledovaných letech 100 % daňových příjmů v kategorii B2 (obce u těchto daní mají autonomii nad sazbami, ale vyšší vláda stanoví horní a/nebo dolní mez pro tyto sazby). Na základě této statistiky mají obce v ČR vysokou úroveň daňové autonomie. V těchto statistikách ovšem nejsou zachyceny sdílené daně, které jsou zařazeny mezi transferové příjmy obcí. Na základě výpočtů v rámci hlavního cíle, kde byla daňová autonomie obcí počítána, došla práce k výsledku, že skutečná daňová autonomie obcí v ČR v roce 2011 byla 7,1 % a v roce 2014 byla 6,8 %. Daňová autonomie obcí v České republice se tedy pohybuje na nízké úrovni a v rámci daňových příjmů obcí převažují sdílené daně nad autonomními daňovými příjmy.

Závěr

V bakalářské práci byla zachycena problematika autonomních příjmů obcí v České republice. V rámci výsledků práce byla provedena především analýza stavu a vývoje míry příjmové autonomie obcí v České republice.

Na základě výsledků velikosti a struktury příjmů všech obcí v ČR mají největší procentní podíl na celkových příjmech obcí daňové příjmy a následně transfery. Naopak nejmenší procentní podíl na celkových příjmech obcí mají kapitálové příjmy. Dále vyplynulo, že od roku 2017 příjmy obcí nominálně rostou.

Míra příjmové decentralizace se v rámci sledovaných let nepohybovala na příliš vysoké úrovni (0,156 – 0,199). Minima dosáhla příjmová decentralizace v roce 2016 a od tohoto roku hodnota této míry roste. Na nízké úrovni je také ukazatel příjmové autonomie obcí (0,125 – 0,173) a na ještě nižší úrovni je ukazatel daňové autonomie obcí (0,076 – 0,052). Tohoto minima dosáhl ukazatel daňové autonomie obcí v roce 2021.

Z porovnání hodnot autonomních příjmů na jednoho obyvatele obcí Krtov a Pec pod Sněžkou vyplynulo, že pro možnost získávání autonomních příjmů a pro jejich výši jsou velmi důležité výchozí podmínky obcí. Na tomto příkladě bylo možné pozorovat, že zeměpisné položení obce a cestovní ruch v dané obci mají právě na výši autonomních příjmů velký vliv.

Tato práce a její výsledky mohou obcím sloužit pro jejich porovnání se s celkovými hodnotami za všechny obce, které se nacházejí na území České republiky či k porovnání dané obce s výsledky velikostní kategorie obcí dle počtu obyvatel, do které daná obec patří. Zároveň práce ukazuje, že není možné srovnávat obce a jejich autonomní příjmy, pokud jsou jejich výchozí podmínky pro zavedení a výši autonomních příjmů odlišné.

Seznam literatury použité v tezích

Government Finance Statistics Manual 2014 [Online]. (2014). Retrieved January 3, 2023, from <https://www.imf.org/external/Pubs/FT/GFS/Manual/2014/gfsfinal.pdf>

Jílek, M. (2008). *Fiskální decentralizace, teorie a empirie*. Praha: ASPI - Wolters Kluwer.

Musgrave, R. A., Musgraveová, P. B., Věra, K., Bohdan, H., Ondřej, H., Ondřej, K., & Drahomíra, V. (1994). *Veřejné finance: v teorii a praxi*.

Musgrave, R.A. (1959) *The Theory of Public Finance: A Study in Public Economy*. McGraw-Hill, New York

Peková, J. (2011). *Finance územní samosprávy: Teorie a praxe v ČR*. Praha: Wolters Kluwer.

Provazníková, R. (2015). *Financování měst, obcí a regionů: Teorie a praxe* (3. aktualizované a rozšířené vydání). Praha: Grada.

Revenue Statistics 2021 [Online]. Retrieved January 23, 2023, from <https://www.oecd-ilibrary.org/sites/6e87f932-en/index.html?itemId=/content/publication/6e87f932-en&csp=989e3029323a6936ab9fa6df32f709e4&itemIGO=oecd&itemContentType=book>

Tax Autonomy Survey: Methodological Guide: OECD FISCAL FEDERALISM NETWORK [Online]. (2020). Retrieved January 23, 2023, from <https://www.oecd.org/tax/federalism/fiscal-decentralisation-database/methodological-guide-tax-autonomy-indicators.pdf>

Tax autonomy [Online]. Retrieved January 21, 2023, from <https://stats.oecd.org/viewhtml.aspx?datasetcode=TA-XAUTO&lang=en>

Vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě

Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní

Poznámka:

Plný seznam použité literatury je uveden v textu bakalářské práce.

Další bibliografické údaje

Type of thesis: bachelor

Author: Aneta Dvořáková

Academic Year: 2022/2023

Department: Department of Accounting and Finance, Faculty of Economics, University of South Bohemia in Ceske Budejovice, Czech Republic

Thesis supervisor: doc. Ing. Milan Jílek Ph.D.

Number of pages: 70

Language of thesis: CZ

Title of Thesis: Revenue Autonomy of Municipal Budgets

Annotation:

The aim of this bachelor's thesis is to determine and to assess the state and development of the level of revenue autonomy of municipalities in the Czech Republic. The topic of the bachelor's thesis is part of the issue of public finances and fiscal decentralization; therefore, the literary research of the thesis is devoted to these terms. With the main goal, this work is devoted to three sub-goals. It concerns the characterization of the revenue, expenditure and balance of the municipalities, the comparison of the autonomous revenue of municipalities Krtoň and Pěč pod Sněžkou and the preparation of an overview of the autonomous tax revenue of the municipalities in countries, that are members of OECD. For all municipalities in the Czech Republic, rate of revenue decentralization, an indicator of revenue autonomy, an indicator of tax autonomy are calculated, and the development of autonomous revenue of municipalities in the Czech Republic is commented here. For size groups of municipalities, the share of autonomous revenue per inhabitant and the degree of revenue autonomy are compared.

Key words: public finance, fiscal decentralization, municipal budget, autonomous municipal revenue, tax autonomy

Přílohy vázané v práci: Podíl na sdílených daních (zdroj: Generální finanční ředitelství)