

Plnění rozpočtu – Financování za rok 2012

v Kč

Financování	Schválený rozpočet (+/-)	Upravený rozpočet (+/-)	Skutečnost (+/-)
Krátkodobé financování	48 755 000	339 158 000	-61 673 955,51
8115 Změna stavu krátkodobých peněžních prostředků	48 755 000	339 158 000	-61 673 955,51
Dlouhodobé financování	-79 339 000	-79 339 000	-79 338 410,24
8124 Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	-79 339 000	-79 339 000	-79 338 410,24
Opravné položky k peněžním operacím	0	0	-23 633,91
Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru	0	0	-23 633,91
Celkem	-30 584 000	259 819 000	-141 035 999,66

Komentář k plnění rozpočtu – Financování za rok 2012

položka 8115 - představuje navýšení stavu finančních prostředků na bankovních účtech k 31.12.2012 v porovnání s počátečním stavem k 1.1.2012

položka 8901 - jedná se o proúčtování přenesené daňové povinnosti vůči Finančnímu úřadu u stavebních a montážních prací dle § 92a a § 92e zákona o DPH č.235/2004 Sb.

Položka 8124 zahrnuje splátky dlouhodobých úvěrů za rok 2012:

v Kč

Česká spořitelna, a.s. – investiční úvěr 300 mil.	56 250 000,00
Komerční banka, a.s. – investiční úvěr do 525 mil.	21 540 000,00
Státní fond rozvoje bydlení – opravy a rozvoj bytového fondu	1 548 410,24
Uhrazené splátky dlouhodobých úvěrů celkem	79 338 410,24

Porovnání stavu dlouhodobých úvěrů:

v Kč

	k 31.12.2010	k 31.12.2011	k 31.12.2012
Česká spořitelna, a.s. – investiční úvěr 100 mil.	33 328 000,00	0,00	0,00
Česká spořitelna, a.s. – investiční úvěr 300 mil.	90 000 000,00	56 250 000,00	0,00
Česká spořitelna, a.s. – investiční úvěr do 500 mil.	251 799 135,64	0,00	0,00
Komerční banka, a.s. – investiční úvěr do 525 mil.	0,00	318 371 419,40	296 831 419,40
Státní fond rozvoje bydlení – opravy a rozvoj bytového fondu	6 319 190,00	3 527 896,67	1 979 486,43
Celkem	381 446 325,64	378 149 316,07	298 810 905,83

Ukazatel Soustavy informativních a monitorujících ukazatelů (SIMU)

Procesní postup

V období let 2004 – 2008 byla zadluženost obcí hodnocena pomocí ukazatele **dluhové služby** (usnesení vlády ze dne 14. dubna 2004 č. 346, o Regulaci zadluženosti obcí a krajů pomocí ukazatele dluhové služby). Od roku 2008 je prováděn tzv. **monitoring hospodaření obcí** (na základě usnesení vlády ze dne 12. listopadu 2008 č. 1395), který je založen na sledování soustavy 18 informativních a monitorujících ukazatelů (**SIMU**) jednotlivých obcí a jimi zřízených příspěvkových organizací, přičemž za zásadní ukazatele jsou považovány ukazatel celkové likvidity a ukazatel podílu cizích zdrojů a přijatých návratných finančních výpomocí k celkovým aktivům). V roce 2010 vláda svým usnesením ze dne 29. září 2010 č. 695 změnila své usnesení z roku 2008 č. 1395. Změny souvisí se změnami v účetnictví veřejného sektoru a spočívají v aktualizaci algoritmů SIMU tak, aby je bylo možné použít pro výpočet ukazatelů za kalendářní rok 2010 a následující období. Změny v monitoringu hospodaření obcí reagují především na změny, ke kterým došlo v souvislosti s vydáním vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, která nabyla účinnosti dne 1. 1. 2010. Vždy se bude vycházet z údajů k 31.12. příslušného roku.

Soustava informativních a monitorujících ukazatelů (SIMU)

A. Informativní ukazatele

- 1) Počet obyvatel
- 2) Příjem celkem (po konsolidaci)
- 3) Úroky
- 4) Uhrazené splátky dluhopisů a půjčených prostředků
- 5) Dluhová služba celkem
- 6) Ukazatel dluhové služby (v %)
- 7) Aktiva celkem
- 8) Cizí zdroje
- 9) Stav na bankovních účtech celkem
- 10) Úvěry a komunální obligace
- 11) Přijaté návratné finanční výpomoci a ostatní dluhy
- 12) Zadluženost celkem
- 14) Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům (v %)
- 15) Cizí zdroje na 1 obyvatele
- 16) Oběžná aktiva
- 17) Krátkodobé závazky

B. Monitorující ukazatele

- 13) Podíl cizích zdrojů a přijatých návratných finančních výpomocí k celkovým aktivům (v %)
- 18) Celková (běžná) likvidita (current ratio)

Po vyhodnocení všech podkladů budou obce, jejichž ukazatel celkové likvidity (řádek č. 18) bude v intervalu $<0; 1>$ a zároveň podíl jejich cizích zdrojů a přijatých návratných finančních výpomocí k celkovým aktivům (řádek č. 13) bude vyšší než 25 % včetně, osloveny dopisem ministra financí a požádány o zdůvodnění neuspokojivého stavu a o stanovisko zastupitelstva obce (kopii dopisu obdrží příslušný krajský úřad).

Ministerstvo financí bude následně informovat vládu České republiky o výsledku monitoringu hospodaření obcí.

Ministerstvo financí také vyhodnotí hospodaření ostatních obcí s ukazatelem likvidity v intervalu $<0; 1>$ s pomocí výše uvedených ukazatelů a seznam těchto obcí bude zaslán dopisem ředitele odboru 12 Ministerstva financí pro informaci na příslušné krajské úřady.

Poprvé byla soustava informativních a monitorujících ukazatelů vypočítána za rozpočtový rok 2008.

Monitoring hospodaření obcí nevyžaduje dodatečné administrativní ani finanční nároky na rozpočty a chod obcí.

Pro informaci je uveden i výpočet ukazatele dluhové služby, kterým se hodnotila zadluženost obcí v letech 2004 - 2008, přestože se dle současné právní úpravy již nepoužívá.

Algoritmy SIMU - údaje v tisících Kč, zaokrouhleno na 2 desetinná místa

ř.	Ukazatel	Zdroj údajů		Výpočet	Výpočet
				ROK 2011	ROK 2012
1	Počet obyvatel	ČSÚ		77 008	76 931
2	Příjem celkem (po konsolidaci)	Finanční výkaz Fin 2 - 12 M	Rozpočtová skladba - Třída 1+2+3+4 po konsolidaci	1 570 838,51	1 415 048,62
3	Úroky	Finanční výkaz Fin 2 - 12 M	Rozpočtová skladba - položka 5141	13 197,73	6 395,14
4	Uhrazené splátky dluhopisů a půjčených prostředků	Finanční výkaz Fin 2 - 12 M	Rozpočtová skladba - položky 8xx2, 8xx4	353 775,34	79 338,41
5	Dluhová služba celkem	Součet řádků 3 a 4		366 973,07	85 733,55
6	Ukazatel Dluhové služby (%)	Podíl řádků 5 a 2		23,36	6,06
7	Aktiva celkem	Účetní výkaz - Rozvaha	Součet výkazů za vlastní obec a ji zřízené příspěvkové organizace	11 398 435,90	11 321 011,13
8	Cizí zdroje	Účetní výkaz - Rozvaha	Součet výkazů za vlastní obec a ji zřízené příspěvkové organizace	1 028 930,92	1 048 161,46
9	Stav na bankovních účtech celkem	Účetní výkaz - Rozvaha	Součet výkazů za vlastní obec a ji zřízené příspěvkové organizace	431 829,27	482 322,86
10	Úvěry a komunální dluhopisy	Účetní výkaz - Rozvaha	Součet výkazů za vlastní obec a ji zřízené příspěvkové organizace	374 621,42	296 831,42
11	PNFV a ostatní dluhy	Účetní výkaz - Rozvaha	Součet výkazů za vlastní obec a ji zřízené příspěvkové organizace	5 453,90	1 979,49
12	Zadluženost celkem	Součet řádků 10 a 11		380 075,32	298 810,91
13	Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům (v %)	Podíl řádků 8 a 7		9,03	9,26
14	Podíl zadluženosti na cizích zdrojích (v %)	Podíl řádků 12 a 8		36,94	28,51
15	Cizí zdroje na 1 obyvatele	Podíl řádků 8 a 1		13,36	13,62
16	Oběžná aktiva	Účetní výkaz - Rozvaha	Součet výkazů za vlastní obec a ji zřízené příspěvkové organizace	1 017 563,49	1 121 107,40
17	Krátkodobé závazky	Účetní výkaz - Rozvaha	Součet výkazů za vlastní obec a ji zřízené příspěvkové organizace	576 629,08	677 799,94
18	Celková likvidita	Podíl řádků 16 a 17		1,76	1,65

Ukazatel dluhové služby

ř.	Název položky	Odkaz na rozpočtovou skladbu nebo na jiné vymezení ukazatele	Skutečnost k 31.12.2011	Skutečnost k 31.12.2012
1.	Daňové příjmy (po konsolidaci)	třída 1	893 450 721,20	939 917 124,43
2.	Nedaňové příjmy (po konsolidaci)	třída 2	252 420 415,59	245 156 125,13
3.	Přijaté dotace	položka 4112 + 4212	64 808 400,00	63 812 500,00
4.	Dluhová základna	ř. 1 + ř. 2 + ř. 3	1 210 679 536,79	1 248 885 749,56
5.	Úroky	položka 5141	13 197 730,18	6 395 141,40
6.	Splátky jistin a dluhopisů	položky 8xx2 a 8xx4	353 775 340,40	79 338 410,24
7.	Splátky leasingu	položka 5178	0	0
8.	Dluhová služba	ř. 5 + ř. 6 + ř. 7	366 973 070,58	85 733 551,64
9.	Ukazatel dluhové služby	ř. 8 děleno ř. 4 v %	30,31%	6,86%