

# 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). Ministerstvo financí, na základě usnesení vlády ČR ze dne 23. října 2017 č. 742 o monitoringu hospodaření územních samosprávných celků a o zrušení usnesení vlády ze dne 12. listopadu 2008 č. 1395, o monitoringu hospodaření obcí a o zrušení usnesení vlády ze dne 14. dubna 2004 č. 346, o Regulaci zadluženosti obcí a krajů pomocí ukazatele dluhové služby, ve znění usnesení vlády ČR ze dne 29. září 2010 č. 695 a ze dne 3. října 2012 č. 722 schválila monitoring hospodaření územních samosprávných celků - výpočet soustavy informativních a monitorujících ukazatelů (SIMU) za všechny obce a jimi zřízené příspěvkové organizace a informování vlády vždy nejpozději k 31.7 každého kalendářního roku o výsledcích monitoringu, pro výpočet se bude vycházet vždy z údajů k 31.12. příslušného roku (po závěrečných zápisech).

## **Soustava informativních a monitorujících ukazatelů (SIMU)**

### A. Informativní ukazatele

- 1) Počet obyvatel obce
- 2) Příjem celkem (po konsolidaci)
- 3) Úroky
- 4) Uhrazené splátky dluhopisů a půjčených prostředků
- 5) Dluhová služba celkem
- 6) Ukazatel dluhové služby (v %)
- 7) Průměr příjmů za poslední 4 roky
- 8) Zadluženost
- 10) Aktivita celkem
- 11) Cizí zdroje
- 13) Oběžná aktiva
- 14) Krátkodobé závazky
- 16) Stav na bankovních účtech
- 17) Stav na bankovních účtech zřízených příspěvkových organizací
- 18) Zadluženost zřízených příspěvkových organizací

### B. Monitorující ukazatele

- 9) Pravidlo rozpočtové odpovědnost
- 12) Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům (v %)
- 15) Celková (běžná) likvidita

Po vyhodnocení všech podkladů budou obce, jejichž ukazatel celkové likvidity (řádek č.18) bude v intervalu  $<0; 1>$  a zároveň p odíl jejich cizích zdrojů a přijatých návratných finančních výpomocích k celkovým aktivům (řádek č.13) bude vyšší než 25 % včetně, osloveni 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 uvede ných 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.

Výsledné hodnoty ukazatelů monitoringu hospodaření obcí jsou veřejně dostupné na informačním portálu Monitor a výpočet pro rok 2019 je upraven dle monitoru státní pokladny

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

| ř. | Ukazatel   | Zdroj údajů                                   |   | Výpočet       | Výpočet       |
|----|--|---|---|---------------|---------------|
|    |  |   |   | ROK 2019      | ROK 2020      |
| 1  | Počet obyvatel obce k 1.1.                                   | ČSÚ   |   | 74 394        | 74 236        |
| 2  | Příjem celkem (po konsolidaci)                               | Finanční výkaz Fin 2 - 12 M                   | Rozpočtová skladba - Třída 1+2+3+4 po konsolidaci | 1 830 887,63  | 1 896 782,57  |
| 3  | Úroky  | Finanční výkaz Fin 2 - 12 M                   | Rozpočtová skladba - položka 5141                 | 9 209,39      | 4 854,79      |
| 4  | Uhrazené splátky dluhopisů a půjčených prostředků            | Finanční výkaz Fin 2 - 12 M                   | Rozpočtová skladba - položky 8xx2, 8xx4           | 92 232,27     | 121 639,18    |
| 5  | Dluhová služba celkem  | Součet řádků 3 a 4                            |   | 101 441,66    | 126 493,97    |
| 6  | Ukazatel Dluhové služby (v %)                                | Podíl řádků 5 a 2                             |   | 5,54          | 6,67          |
| 7  | Průměr příjmů za poslední 4 roky                             | Finanční výkaz Fin 2 - 12 M                   | průměr ukazatele 2 za poslední 4 roky             | 1 676 934,18  | 1 772 078,04  |
| 8  | Zadluženost  | Účetní výkaz - Rozvaha                        |   | 361 591,76    | 283 261,20    |
| 9  | Pravidlo rozpočtové odpovědnosti (%)                         | Podíl ukazatelů 8 a 7                         |   | 21,56         | 15,98         |
| 10 | Aktiva celkem  | Účetní výkaz - Rozvaha                        |   | 13 653 383,67 | 14 062 952,76 |
| 11 | Cizí zdroje  | Účetní výkaz - Rozvaha                        |   | 719 612,30    | 666 790,20    |
| 12 | Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům (v %)                 | Podíl ukazatelů 11 a 10                       |   | 5,27          | 4,74          |
| 13 | Oběžná aktiva  | Účetní výkaz - Rozvaha                        |   | 794 527,11    | 952 939,93    |
| 14 | Krátkodobé závazky   | Účetní výkaz - Rozvaha                        |   | 276 014,66    | 311 071,32    |
| 15 | Celková likvidita  | Podíl ukazatelů 13 a 14                       |   | 2,88          | 3,06          |
| 16 | Stav na bankovních účtech                                    | Účetní výkaz - Rozvaha                        |   | 534 716,00    | 629 122,65    |
| 17 | Stav na bankovních účtech zřízených příspěvkových organizací | Účetní výkaz - Rozvaha příspěvkové organizace | Součet výkazů za zřízené příspěvkové organizace   | 250 164,87    | 233 635,11    |
| 18 | Zadluženost zřízených příspěvkových organizací               | Účetní výkaz - Rozvaha příspěvkové organizace | Součet výkazů za zřízené příspěvkové organizace   | 0,00          | 0,00          |