



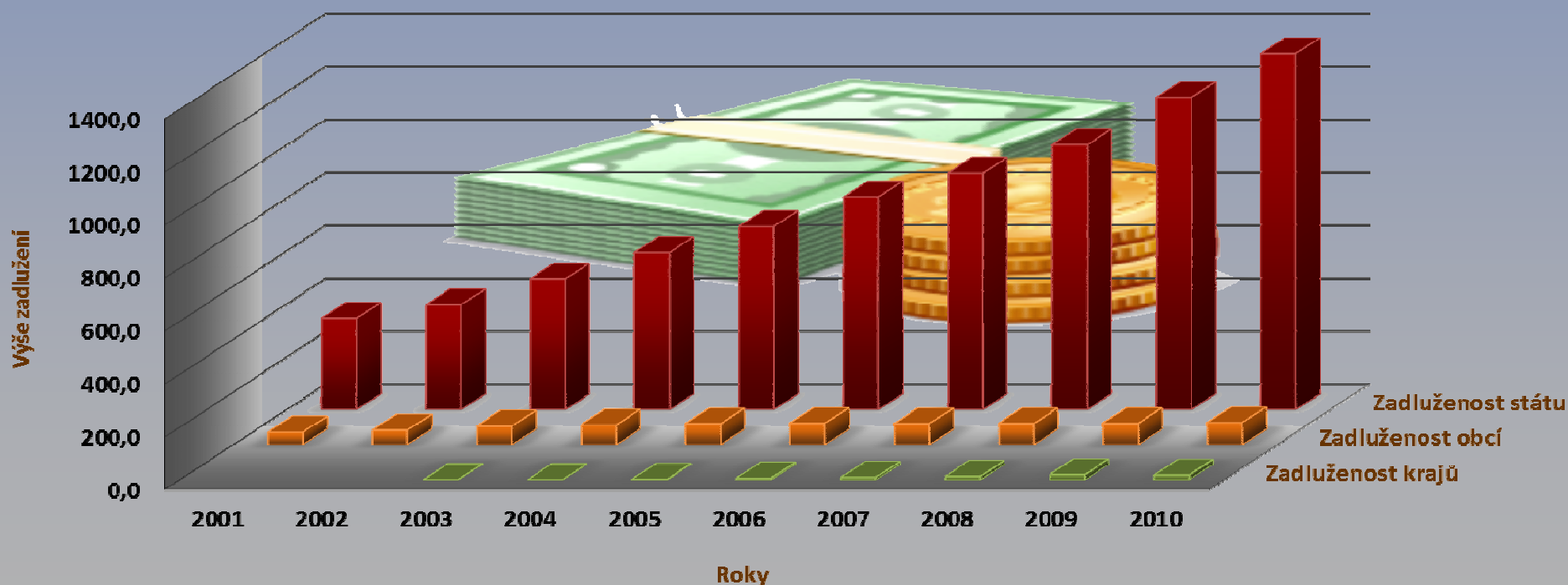
Problematika sestavování a plnění rozpočtu územní samosprávy

1. Předpoklad příjmů obcí v roce 2012 v závislosti na státním rozpočtu na rok 2012 vazby mezi státním rozpočtem a územními rozpočty
2. Hlavní zásady sestavování rozpočtu obcí
3. Problematika příjmů obcí z dotačních programů na realizaci projektů
4. Problematika financování majetku obcí
5. Základní pravidla správného, efektivního a účelného vynakládání finančních prostředků územních rozpočtů
6. Závislost příjmů obcí, měst na připravované novele zákona o rozpočtovém určení daní



Předpoklad příjmů obcí v roce 2012 v závislosti na státním rozpočtu na rok 2012

Zadluženost obcí, krajů a státu v letech 2001 až 2010 (mld. Kč)





Zadluženost obcí, krajů a státu (mld. Kč)

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Kraje			1,3	1,5	2,9	7,7	10,4	14,6	20,9	19,1
Obce	48,3	55,8	70,4	74,9	79,0	81,0	79,3	80,1	80,6	83,3
Stát	345,0	395,9	493,2	592,9	691,2	802,5	892,3	999,8	1 178,2	1 344,0



Fiskální cíle stanovené vládou pro období střednědobého výhledu, které lze vyčíslit jako podíl deficitu veřejných rozpočtů na HDP, jsou následující:

fin. údaje v mld. Kč

Rok	2012	2013	2014
Výdajové rámce	1 154,2	1 176,8	1 211,7
Deficit VR na HDP plán	3,50%	2,90%	1,90%
Nutná příjmová a výdajová opatření	-28,9	-60,0	-98,4
Aktualizované příjmy a výdaje => deficit	4,20%	4,30%	4,10%



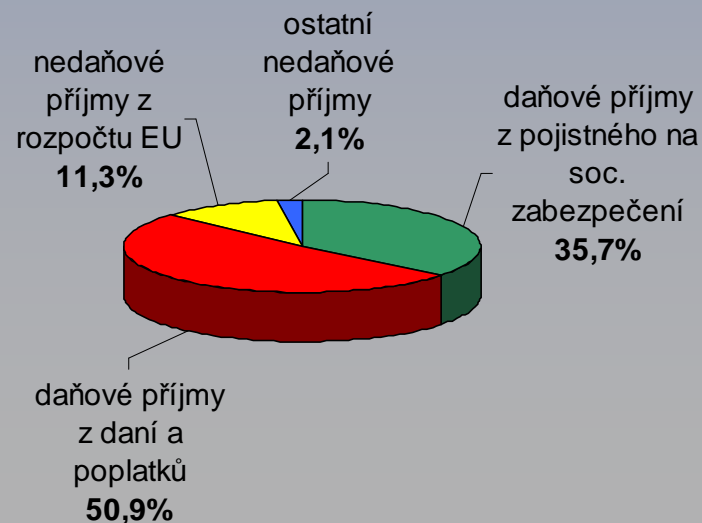
Návrh SR na rok 2012

- Příjmy státního rozpočtu celkem *) 1 084 700 778 tis. Kč
- Výdaje státního rozpočtu celkem *) 1 189 700 778 tis. Kč
- **Schodek** -105 000 000 tis.
Kč

*) včetně jaderného účtu a zvláštního účtu rezervy pro důchodovou reformu

Struktura příjmů SR

Daňové příjmy celkem	945,5
v tom: příjmy z daní a poplatků	561,5
pojistné na soc. zabezpečení	384,0
Nedaňové a kapitálové příjmy, přijaté trans	139,2
Příjmy celkem	1084,7





Makroekonomická predikce (červenec 2011)

		2007	2008	2009	2010	2011	2012
					<i>Předb.</i>	<i>Aktuální predikce</i>	
Hrubý domácí produkt	<i>mld. Kč,b.c.</i>	3 535	3 689	3 626	3 667	3 729	3 922
Hrubý domácí produkt	<i>růst v %,b.c.</i>	9,7	4,3	-1,7	1,1	1,7	5,2
Hrubý domácí produkt	<i>růst v %,s.c.</i>	6,1	2,5	-4,1	2,3	2,5	2,5
Spotřeba domácností	<i>růst v %,s.c.</i>	5,0	3,6	-0,2	0,2	0,5	2,0
Spotřeba vlády	<i>růst v %,s.c.</i>	0,5	1,1	2,6	-0,1	-2,4	-2,1
Tvorba hrubého fixního kapitálu	<i>růst v %,s.c.</i>	10,8	-1,5	-7,9	-3,1	1,9	3,2
Příspěvek ZO k růstu HDP	<i>p.b.,s.c.</i>	1,1	1,3	-0,6	1,0	1,9	1,1
Deflátor HDP	<i>růst v %</i>	3,4	1,8	2,5	-1,2	-0,8	2,6
Průměrná míra inflace	<i>%</i>	2,8	6,3	1,0	1,5	2,3	3,5
Zaměstnanost (VŠPS)	<i>růst v %</i>	1,9	1,6	-1,4	-1,0	0,2	0,4
Míra nezaměstnanosti (VŠPS)	<i>průměr v %</i>	5,3	4,4	6,7	7,3	6,7	6,4
Míra nezaměstnanosti (MPSV)	<i>průměr v %</i>	6,6	5,5	8,0	9,0	8,5	8,0
Objem mezd a platů (<i>dom. koncept</i>)	<i>růst v %,b.c.</i>	9,4	8,7	0,0	1,2	2,3	4,4
Podíl BÚ na HDP	<i>%</i>	-3,2	-0,6	-3,2	-3,8	-3,9	-3,6
Předpoklady:							
Směnný kurz CZK/EUR		27,8	24,9	26,4	25,3	24,2	23,5
Dlouhodobé úrokové sazby (10 let)	<i>% p.a.</i>	4,3	4,6	4,7	3,7	4,0	4,3
Ropa Brent	<i>USD/barel</i>	72,7	97,7	61,9	79,7	110,5	112,0
HDP eurozóny (EA12)	<i>růst v %,s.c.</i>	2,8	0,3	-4,1	1,7	1,9	2,0



Návrh zákona o státním rozpočtu na rok 2012 - základní ukazatele (v mld. Kč)

	Schválený státní rozpočet na rok 2011	Návrh státního rozpočtu na rok 2012	Rozdíl 2012-2011	Index 2012/2011 v %
Příjmy	1 055,7	1 084,7	29,0	102,7
Výdaje	1 190,7	1 189,7	-1,0	99,9
Saldo státního rozpočtu	-135,0	-105,0	30,0	77,8

- V průběhu září bude projednáván vládou
- Do 31. září musí být předložen PSP ČR



TITUL MANDATORNÍCH VÝDAJŮ	2010	2011	2012	index
v mil. Kč	skutečnost	rozpočet	rozpočet	2011/2010
Dávky důchodového pojištění (vč. ozbrojených složek)	346 213	363 970	382 658	105,1
Dávky nemocenského pojištění	22 996	21 927	22 863	104,3
Dávky státní sociální podpory	40 880	38 253	37 910	99,1
Ostatní sociální dávky	7 502	8 007	8 446	105,5
Podpory v nezaměstnanosti	13 355	14 300	12 840	89,8
Mandatorní sociální dotace zaměstnavatelům	4 279	4 123	4 671	113,3
Transfery na dávky pomoci v hmotné nouzi	5 903	7 113	7 533	105,9
Transfery na příspěvek na péči podle zákona o soc. službách	19 800	17 767	19 990	112,5
Státní příspěvek k penzijnímu pojištění	5 474	6 100	6 200	101,6
Platba státu do zdravotního pojištění - VPS	52 700	52 997	52 924	99,9
Výdaje na dluhovou službu	62 981	71 990	82 036	114,0
Příspěvek státu na podporu stavebního spoření	11 743	13 100	6 000	45,8
Podpora exportu -MF, EGAP, ČEB	2 792	1 998	1 660	83,1
Dotace státním fondům	1 233	1 283	1 500	116,9
Jednorázová částka účastníkům národního boje	1 491	1 698	1 008	59,4
Státní záruky	4 740	11 386	4 105	36,1
Transfery mezinárodním organizacím, platby MMF, SB	1 841	2 155	2 712	125,8
Odvody a příspěvky do rozpočtu EU	32 309	35 250	35 500	100,7
Ostatní	4 893	5 217	3 473	66,6
Celkem	652 836	678 634	694 029	102,3



	2010	2011	2012	index
OSTATNÍ QUASI MANDATORNÍ VÝDAJE	skutečnost	rozpočet	rozpočet	2011/2010
Aktivní politika zaměstnanosti	4 000	3 000	3 180	75
Kap. Min. obrany - bez soc. dávek	42 187	36 875	36 689	74,4
Zahr. pomoc, humanitární pomoc	837	807	810	79,5
Mzdy OSS a příspěvk. organizací vč. poj. a FKSP	166 456	158 094	159 933	92,3
Platy duchovních a administrativy vč. pojistného	1 204	1 304	1 348	107,1
Investiční pobídky - na daňovou povinnost	300	300	100	33,3
CELKEM	214 984	200 380	202 060	87,9



Daňové příjmy - skutečnost 2010

Daňový příjem		Skutečnost 2010					
		celkem	EU	SR	MR		SFDI
					obce	kraje	
DPH		269,5		187,8	57,7	24,0	
Spotřební daně		138,3		130,9			7,4
v tom:	minerální oleje	81,4		74,0			7,4
	energetické daně	3,3		3,3			
	ostatní	53,6		53,6			
DPPO celkem		130,1		86,4	32,3	11,4	
DPFO celkem		130,0		87,5	31,2	11,3	
Silniční daň		5,1					5,1
Daň z nemovitostí		8,7			8,7		
Majetkové daně		7,7		7,7			
Dálniční poplatek		3,1					3,1
Ostatní daně a poplatky		4,5		4,5			
Místní a správní poplatky		7,4			7,4		
Poplatky za znečišť. život. prostř.		7,5		1,3	6,2		
Celkem daňové příjmy		711,9	0,0	506,0	143,5	46,7	15,6
Clo		7,1	5,4	1,7			



Vývoj daňových příjmů územních samosprávných celků v roce 2011 a 2012

Daňový příjem	Očekávaná skutečnost roku 2011		Predikce na rok 2012	
	kraje**	obce***	kraje**	obce***
Daň z přidané hodnoty	25,0	59,9	25,6*	61,5*
Daň z příjmů právnických osob celkem	11,2	31,6	11,4	32,1
Daň z příjmů právnických osob	10,8	25,8	11,0	26,3
Daň z příjmů právnických osob plac. kraji a obcemi	0,4	5,8	0,4	5,8
Daň z příjmů fyzických osob celkem	12,2	32,4	11,9	32,0
Daň z příjmů fyzických osob - zvláštní sazba	1,1	2,7	1,1	2,7
Daň z přiznání celkem	0,3	2,0	0,3	2,3
daň z přiznání - sdílená část výnosů	0,3	0,6	0,3	0,7
daň z přiznání - 30 % dle místa vzniku		1,4		1,6
Daň ze závislé činnosti celkem	10,8	27,7	10,5	27,0
daň ze závislé činnosti - sdílená část	10,8	25,9	10,5	25,2
daň ze závislé činnosti - 1,5 % motivace		1,8		1,8
DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	48,4	123,9	48,9	125,6

* V roce 2012 jsou u DPH uvedeny finanční objemy vycházející ze snížení podílu obcí a krajů na této dani.

** Podíl krajů na daňových příjmech podle § 3 odst. 2 zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, v platném znění.

*** Podíl obcí na daňových příjmech podle § 4 odst. 2 a odst. 9 zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, v platném znění.

Jedná se o propočty vycházející z predikce celostátního inkasa, vliv zpoždění při převodech daňových příjmů v závěru roku není zohledněn.



Finanční vztahy SR k rozpočtům obcí (příloha č. 6 k návrhu zákona o SR)

Příspěvek na výkon státní správy

7 386 068 tis. Kč

- podrobnosti viz dále

Příspěvek na školství

1 359 215 tis. Kč

- příspěvek nebyl pro rok 2012 valorizován

Dotace na vybraná zdravotnická zařízení

33 504 tis. Kč

- dotace nebyla pro rok 2012 valorizována

Dotace na výkon zřizovatelských funkcí převedených z OkÚ

231 617 tis. Kč

- dotace nebyla pro rok 2012 valorizována



Prostředky na úhradu výkonu přenesené působnosti na rok 2012 pro obce a hl. m. Praha

Příspěvek na výkon státní správy celkem	8 208 939 tis. Kč
z toho: pro obce v jednotlivých krajích	7 386 068 tis. Kč
pro hl. m. Prahu	822 871 tis. Kč

- Zohlednění meziročního nárůstu počtu obyvatel dle bilance obyvatel ČR k 1.1.2011
- Zohlednění krácení příspěvku ve výši 17,6 % v roce 2011
- Zahrnutí položky v kapitole VPS s názvem „Částečná kompenzace snížení příspěvku na výkon státní správy v roce 2011 pro obce s rozšířenou působností s ekonomickým dopadem z tohoto snížení“ + 220 588 tis. Kč
- Navýšení příspěvku v návaznosti na nabytí účinnosti novely zákona č. 254/2001 Sb. (vodní zákon) a s ním souvisejícímu převodu kompetencí z obcí POU na obce ORP **POU:** - 92 013 tis. Kč **ORP:** + 92 013 tis. Kč
- Snížení v návaznosti na novelizaci zákonů v sociální oblasti tzv. Sociální reformu I - 415 000 tis. Kč
- **Praha** - u působnosti kraje se příspěvek snižuje o 6,3 mil. Kč z důvodu novelizace zákonů v sociální oblasti tzv. Sociální reformy I.



Dotace na činnosti vykonávané obcemi s rozšířenou působností v oblasti sociálně-právní ochrany dětí

739 447 tis. Kč

- Dotace je poskytována na základě § 58 odst. 1 zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů
- Dotace je určena pro obce s rozšířenou působností a hl. m. Prahu
- Dotace nebyla pro rok 2012 valorizována

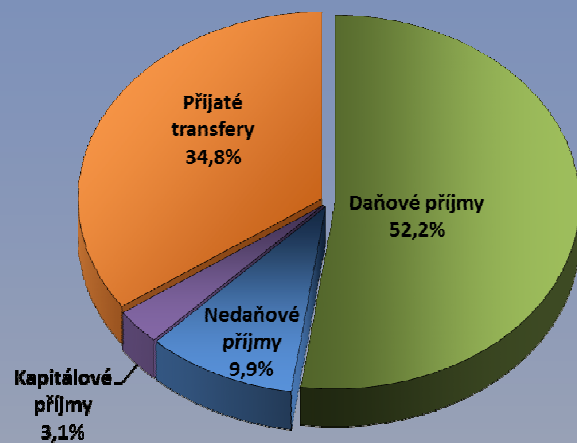
Navýšení příspěvku na výkon státní správy v oblasti sociálních služeb pro obce s rozšířenou působností a hl. m. Prahu

**Ruší se
(212 180 tis. Kč)**

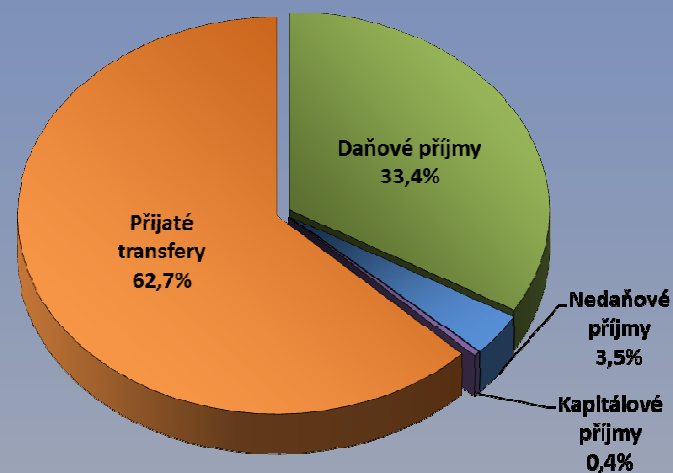
- Dotace byla určena na výkon státní správy v oblasti sociálních služeb dle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, zejména na činnosti související se správou příspěvku na péči (posuzování žádostí, vyplácení příspěvku a kontrola jeho využití). Protože od roku 2012 v souvislosti s připravovanou sociální reformou již nebudou obce s rozšířenou činností příslušné činnosti zajišťovat, dotace již není rozpočtována.



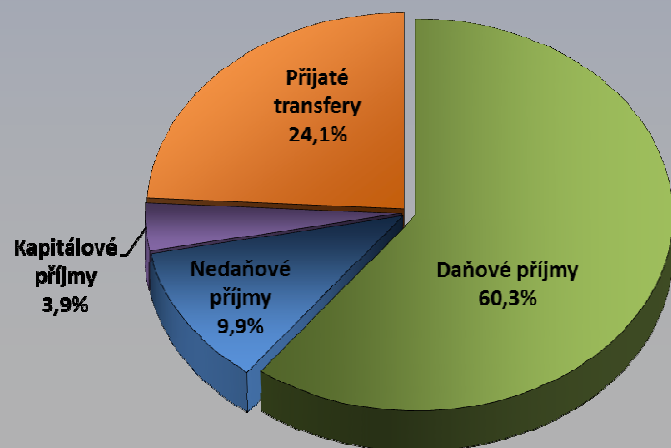
Struktura příjmů obcí v roce 2011 - OS



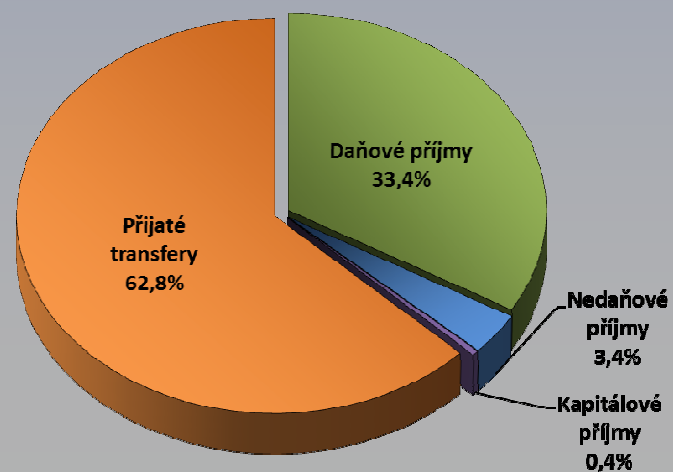
Struktura příjmů krajů v roce 2011 - OS



Struktura příjmů obcí v roce 2012 - predikce



Struktura příjmů krajů v roce 2012 - predikce





Hlavní zásady sestavování rozpočtu obcí



CELOSTÁTNÍ INKASO VYBRANÝCH DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ KUMULATIVNĚ PO MĚSÍCÍCH V LETECH 2007-2011 (V MLD. KČ)

DPH	2007	2008	2009	2010	2011	2011/2010
Leden	35,0	40,3	39,8	41,1	43,9	106,8%
Únor	38,2	37,7	39,1	42,9	38,7	90,2%
Březen	55,6	58,1	54,3	60,6	56,6	93,4%
Duben	87,6	90,9	89,3	98,2	96,1	97,9%
Květen	97,0	101,0	99,3	106,2	111,7	105,2%
Červen	114,0	119,6	117,9	126,9	135,6	106,9%
Červenec	146,7	157,0	154,9	169,0	175,6	103,9%
Srpen	152,0	165,2	163,5	177,0	179,9	101,6%
Září	169,4	183,2	182,5	197,7	201,0	101,7%
Říjen	203,9	223,8	221,0	239,9		
Listopad	215,3	235,5	232,5	246,7		
Prosinec	236,4	255,2	253,6	269,5		
září / prosinec	72%	72%	72%	73%		



CELOSTÁTNÍ INKASO VYBRANÝCH DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ KUMULATIVNĚ PO MĚSÍCÍCH V LETECH 2007-2011 (V MLD. KČ)

DPFO z příznání	2007	2008	2009	2010	2011	2011/2010
Leden	0,4	0,4	0,4	0,2	0,2	100,0%
Únor	0,9	1,1	0,8	0,5	0,5	100,0%
Březen	8,2	9,2	5,7	6,7	4,8	71,6%
Duben	1,9	0,5	-3,0	-2,1	-4,5	214,3%
Květen	1,0	0,8	-3,0	-2,0	-4,6	230,0%
Červen	6,8	7,8	1,7	3,2	-1,1	-34,4%
Červenec	9,1	9,9	2,1	3,3	-1,1	-33,3%
Srpen	9,4	10,3	2,3	3,5	-1,0	-28,6%
Září	12,0	12,8	3,4	5,0	0,3	5,8%
Říjen	12,5	13,4	3,6	5,3		
Listopad	12,9	13,7	3,8	5,6		
Prosinec	17,0	17,7	5,6	8,0		
září / prosinec	71%	72%	61%	63%		



CELOSTÁTNÍ INKASO VYBRANÝCH DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ KUMULATIVNĚ PO MĚSÍCÍCH V LETECH 2007-2011 (V MLD. KČ)

DPPO	2007	2008	2009	2010	2011	2011/2010
Leden	1,1	1,1	1,3	0,9	0,8	88,9%
Únor	2,7	3,5	2,6	1,9	1,7	89,5%
Březen	30,8	36,4	31,3	31,3	28,6	91,4%
Duben	33,6	39,1	31,4	30,3	28,4	93,7%
Květen	34,8	41,4	32,6	31,5	29,2	92,7%
Červen	73,9	93,6	72,7	80,1	69,3	86,5%
Červenec	95,7	107,7	72,0	73,0	68,8	94,2%
Srpen	95,8	107,3	69,7	74,6	70,3	94,2%
Září	125,6	146,5	93,8	98,9	92,9	93,9%
Říjen	129,8	149,1	95,3	99,5		
Listopad	131,6	150,3	95,9	100,4		
Prosinec	162,8	182,5	119,6	123,9		
září / prosinec	77%	80%	78%	80%		



CELOSTÁTNÍ INKASO VYBRANÝCH DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ KUMULATIVNĚ PO MĚSÍCÍCH V LETECH 2007-2011 (V MLD. KČ)

DPFO závislá činnost	2007	2008	2009	2010	2011	2011/2010
Leden	11,6	12,8	12,0	12,3	12,3	100,0%
Únor	21,5	22,4	21,2	21,1	21,6	102,4%
Březen	29,3	29,7	28,3	27,8	28,9	104,0%
Duben	36,8	35,9	33,8	33,3	34,9	104,8%
Květen	47,0	45,0	42,1	41,9	44,5	106,2%
Červen	57,9	54,7	51,4	51,3	54,8	106,8%
Červenec	69,0	64,7	61,2	61,2	65,3	106,7%
Srpen	80,4	74,6	70,9	71,0	75,6	106,5%
Září	90,4	83,6	79,8	80,1	85,7	107,0%
Říjen	101,0	93,1	89,3	89,5		
Listopad	112,5	103,1	99,0	99,4		
Prosinec	126,4	115,2	111,0	111,8		
září / prosinec	72%	73%	72%	72%		



CELOSTÁTNÍ INKASO VYBRANÝCH DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ KUMULATIVNĚ PO MĚSÍCÍCH V LETECH 2007-2011 (V MLD. KČ)

DPFO srážková	2007	2008	2009	2010	2011	2011/2010
Leden	0,7	0,9	0,9	1,0	1,0	100,0%
Únor	1,2	1,7	1,5	1,6	1,7	106,3%
Březen	1,8	2,3	2,2	2,2	2,4	109,1%
Duben	2,4	3,1	3,0	3,0	3,3	110,0%
Květen	3,1	3,8	3,7	3,8	4,1	107,9%
Červen	3,8	4,7	4,5	4,6	5,1	110,9%
Červenec	4,7	5,8	5,8	5,8	6,2	106,9%
Srpen	5,5	6,7	6,6	6,8	7,4	108,8%
Září	6,1	7,5	7,5	7,7	8,3	107,8%
Říjen	7,0	8,6	8,5	8,6		
Listopad	7,7	9,4	9,2	9,2		
Prosinec	8,6	10,4	10,1	10,2		
září / prosinec	71%	72%	74%	75%		



CELOSTÁTNÍ INKASO VYBRANÝCH DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ KUMULATIVNĚ PO MĚSÍCÍCH V LETECH 2007-2011 (V MLD. KČ)

vybrané DP*	2007	2008	2009	2010	2011	2011/2010
Leden	48,8	55,5	54,3	55,4	58,3	105,2%
Únor	64,6	66,4	65,2	67,9	64,2	94,6%
Březen	125,7	135,7	121,8	128,6	121,3	94,3%
Duben	162,4	169,5	154,5	162,7	158,2	97,2%
Květen	182,9	191,9	174,6	181,3	184,8	101,9%
Červen	256,4	280,4	248,2	266,2	263,6	99,0%
Červenec	325,3	345,0	296,1	312,3	314,8	100,8%
Srpen	343,1	364,1	313,0	332,9	332,1	99,8%
Září	403,6	433,6	366,9	389,4	388,1	99,7%
Říjen	454,2	488,0	417,7	442,8		
Listopad	480,0	511,9	440,4	461,3		
Prosinec	551,1	581,0	500,0	523,4		
září / prosinec	73%	75%	73%	74%		

*) jde o součet nezaokrouhlených dat (tj. přesnější výsledek, tj. oproti součtu zaokr. hodnot z předchozích tab. vznikají desetinné rozdíly)



Problematika predikovatelnosti příjmů

Obtížná predikovatelnost příjmů ze sdílených daní => nejistota na příjmové straně možné propady ve výši desítky procent.

Daň z nemovitosti => daleko menší výkyvy ve výběru této daně.

Místní poplatky.

Příjmy z vlastní činnosti => zvýšené nároky na schopnosti vedení obce.

Je zbytečné si objednávat predikce daňových příjmů.

Rozdělit si příjmy podle predikovatelnosti.

Rozdělit si příjmy podle časového hlediska.



Problematika plánování výdajů

Kategorie (typy) výdajů

Mzdy

Provozní výdaje

Opravy a údržba

Investice

Výše uvedené členění použít na všechny organizace

Rozdělit si výdaje podle časového hlediska



Kde a jak hledat úspory

Mzdy

Provozní výdaje

Oprava a údržby

Investice

Mzdy a související provozní výdaje po jednotlivých organizacích

Náklady na investice a na opravy a údržbu po jednotlivých objektech



	2011	2012	2013	2014	celk. výše závazků - k	termín splatnosti
Příjmy celkem (po konsolidaci)								
v tom: daňové příjmy							X	X
nedaňové příjmy							X	X
kapitálové příjmy							X	X
z toho: z prodeje dlouhodobého majetku							X	X
přijaté transfery							X	X
Výdaje celkem (po konsolidaci)								
běžné výdaje /provoz obce/							X	X
z toho ^{1/} : -								
-								
-								
-								
kapitálové výdaje							X	X
Saldo (příjmy - výdaje)								
Splátky úvěrů, půjček aj. závazků celkem **/							X	X
z toho:							X	X
-								
-								
-								
-								
-								
-								
-								
- splátka NFV ze st. rozpočtu								

*) uvést hlavní skupiny běžných výdajů, podrobnější rozpis případně v samostatné tabulce

***) uvést jednotlivě **veškeré závazky** (tj. úvěry, půjčky, leasing, nesplacené faktury, závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, závazky vůči Finančnímu úřadu apod.); u jednotlivých závazků uvést název účtu na kterém je závazek evidován.



Problematika příjmů obcí z dotačních programů na realizaci rozsáhlých projektů

- velké množství dotačních titulů => nepřehledný systém dotačních titulů
- složitost systému poskytování dotací
- právní nejistota obdržení dotace při víceleté akci
- nedostatek finančních zdrojů na kofinancování

=> značné riziko v podobě porušení podmínek, za kterých byla dotace poskytnuta => větší či menší část dotace není proplacena nebo dojde k porušení rozpočtové kázně => vyměření odvod a penále



Jak přistupovat k dotačním titulům

Zvážit skutečně aktuální potřeby obce

- ⇒ V případě, že „investujete“ do vypracování žádosti o dotaci jen z důvodu existence dotačního titulu bez aktuální potřeby toho co je dotačně podporováno, připravuje se o finanční zdroje, které Vám mohou scházet na skutečně potřebné výdaje.
- ⇒ Konfrontujte předpokládané náklady na realizaci akce s finančními zdroji obce. Vždy mějte finanční rezervu !!
- ⇒ Soustředte se na co nejpřesnější zadání.
- ⇒ V případě realizace dotačně podporované akce věnujte maximální pozornost naplňování podmínek, za kterých je dotace poskytována.



Problematika financování majetku obcí

Přehled o veškerém majetku => Pasportizace majetku

Pasportizace spočívá v dokumentaci stávajícího technického stavu budov

- základní stavební informace - identifikace budovy, adresa, počet podlaží, aj.
- rozšířené stavební informace - údaje o konstrukci budovy, aj.
- základní a rozšířené technologické informace - údaje o zásobování palivy a energiemi, vytápění, aj.
- přehled o stavu majetku (informace o opravách, rekonstrukcích ap.)

Přehled o stavu v jakém se majetek nachází => nezbytné náklady na opravu a údržbu majetku.

Nezbytné náklady na opravu a údržbu majetku konfrontujeme s disponibilními zdroji v obecním rozpočtu. V případě, že se nedaří zabezpečit řádnou opravu a údržbu majetku narůstá skrytý dluh obce.



Základní pravidla efektivního, hospodárného a účelného vynakládání finančních prostředků územních samosprávných celků

Neustálý přehled o všech výdajích.

Průběžně posuzovat oblasti možných úspor.

Seznam aktuálních potřeb obce.

Při plánování investičních akcí precizovat zadání (možné sankce za nedodržení zadání).

Před realizací akcí posoudit, jaké další dopady na rozpočet obce bude akce mít.

Důsledná kontrola dodržování podmínek čerpání dotace. Odpovědný musí být vždy konkrétní jedinec ne kolektivní orgán!

Průběžně posuzovat a diskutovat o možnostech dalších příjmů obce.



Základní pravidla efektivního, hospodárného a účelného vynakládání finančních prostředků územních samosprávných celků

Stanovit si v závislosti na průběžně aktualizovanou ekonomickou situaci obce maximální hranici zadlužení. V případě požadavků na překročení této hranice informovat každého zastupitele o možných rizicích vyplývajících z překročení této hranice.

Zajistit vzdělávání pro starosty, radní (zastupitele).

Následující období bude vyžadovat manažerské dovednosti od reprezentantů obce, kteří budou muset v závislosti na změnách v příjmech a rostoucích výdajích rozhodovat o strategii obce na následující období.

Podporovat místní podnikatele.

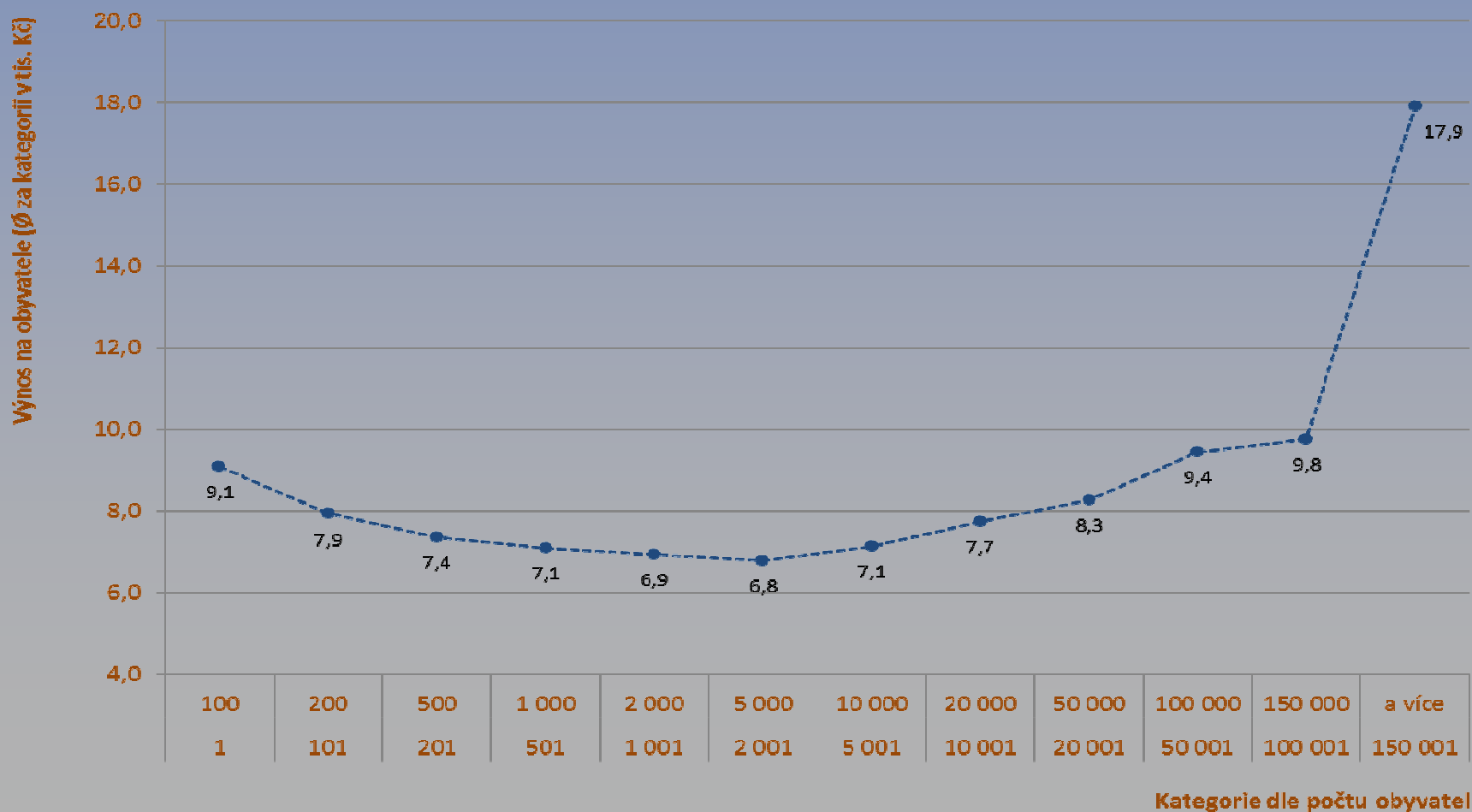
Zbytečně se nezadlužovat !

Územní rozpočty jsou úzce spjaty se státním rozpočtem, problémy státního rozpočtu jsou problémy i územních rozpočtů.



Závislost příjmů obcí, měst na připravované novele zákona o rozpočtovém určení daní

Průměrný výnos SD na obyvatele za kategorii: Stávající systém





Přehled daňových příjmů statutárních měst a Prahy v roce 2010 - skutečnost (včetně motivačních prvků a daně z nemovitosti, u Prahy jsou zahrnuty i SD kraje)

Poř. vel.	Poř. RUD	Název obce	Počet obyvatel	Obce (tis. Kč)			Obce 2010 na obyvatele (tis. Kč)		
				Celkové DP	RUD	RUD bez DPPO	Celkové DP	RUD	RUD bez DPPO
1	1	Praha	1 249 026	41 485 034	39 635 297	38 534 556	33,2	31,7	30,9
4	2	Plzeň	169 935	3 425 752	3 303 534	3 135 328	20,2	19,4	18,5
2	3	Brno	371 399	7 489 353	7 081 757	6 758 683	20,2	19,1	18,2
3	4	Ostrava	306 006	6 030 344	5 699 893	5 502 033	19,7	18,6	18,0
6	5	Olomouc	100 362	1 337 615	1 227 628	1 154 628	13,3	12,2	11,5
9	6	Hradec Králové	94 493	1 241 221	1 146 760	1 104 060	13,1	12,1	11,7
10	7	Pardubice	90 077	1 173 058	1 067 967	1 004 717	13,0	11,9	11,2
15	8	Karviná	61 948	803 583	732 775	593 368	13,0	11,8	9,6
17	9	Opava	58 440	707 860	672 148	627 045	12,1	11,5	10,7
19	10	Karlovy Vary	51 320	644 108	572 153	545 158	12,6	11,1	10,6
12	11	Zlín	75 714	913 555	840 243	784 770	12,1	11,1	10,4
8	12	České Budějovice	94 865	1 153 836	1 037 613	982 697	12,2	10,9	10,4
7	13	Ústí nad Labem	95 477	1 129 931	1 040 778	1 015 451	11,8	10,9	10,6
20	14	Jihlava	51 222	611 622	554 415	500 395	11,9	10,8	9,8
5	15	Liberec	101 625	1 204 192	1 092 538	1 068 924	11,8	10,8	10,5
24	16	Mladá Boleslav	44 750	526 464	457 549	434 123	11,8	10,2	9,7
21	17	Teplice	51 208	570 031	518 004	508 453	11,1	10,1	9,9
14	18	Most	67 518	725 933	678 837	663 007	10,8	10,1	9,8
11	19	Havířov	82 896	902 628	832 848	812 126	10,9	10,0	9,8
16	20	Frydek-Místek	58 582	682 664	585 527	562 799	11,7	10,0	9,6
23	21	Přerov	46 254	512 522	460 846	442 279	11,1	10,0	9,6
22	22	Chomutov	49 795	538 624	493 019	473 809	10,8	9,9	9,5
13	23	Kladno	69 938	766 207	688 148	682 117	11,0	9,8	9,8
18	24	Děčín	52 260	552 417	501 895	497 489	10,6	9,6	9,5



Návrh novely RUD – principy

Sledované principy :

- **dosažení 3-násobku** ve sdílených daních na obyvatele (Praha versus kategorie obcí s nejnižšími příjmy)
- **posílení ze SR (7,0 mld. Kč – dotační programy z národních zdrojů)**
- **zařazení Brna, Ostravy, Plzně do propočtu** mezi ostatní obce (u Prahy zůstává oddělený propočet)
- ve srovnání se sdílenými daněmi dle stávajícího RUD ztrácí Plzeň, Ostrava, Brno a Praha

Uplatněná kritéria a jejich váhy :

- váha prostého počtu obyvatel **zvýšena** ze 3 % na **10 %**
- **nové kritérium „počet žáků“ 7 %** (začleněn "Příspěvek na školství" cca **1,5 mld. Kč**; nyní ve VPS)
- bez změny zůstává **3 %** váha celkové výměry katastrálních území
- na postupné přechody zbývá **80 %** (váha tohoto kritéria činí ve stávajícím systému 94 %)



Změny ve velikostních kategoriích

Snaha o posílení obcí s nejnižšími příjmy na obyvatele vyžaduje změnu intervalů:

Stávající systém

<i>Od</i>	<i>Do</i>
<i>0</i>	<i>300</i>
<i>301</i>	<i>5 000</i>
<i>5 001</i>	<i>30 000</i>
<i>30 001</i>	<i>a více</i>

Nové intervaly

<i>Od</i>	<i>Do</i>
<i>0</i>	<i>50</i>
<i>51</i>	<i>2 000</i>
<i>2 001</i>	<i>30 000</i>
<i>30 001</i>	<i>110 000</i>
<i>110 001</i>	<i>a více</i>



Zapojení Plzně, Ostravy a Brna do propočtu

- Přidána další kategorie u postupných přechodů pro města Plzeň, Ostrava a Brno („110 001 a více“)
- Zapojením měst POB do propočtu k ostatním městům se dosavadní zvýhodnění (prostřednictvím odděleného výpočtu a vlastních přepočítacích koeficientů) výrazně snižuje, proto u těchto měst dochází ke ztrátám.
- Po přechodné období budou tyto ztráty kompenzovány.

mld. Kč

Město	Ztráta	1 rok	2 rok	3 rok	4 rok
Praha	2,2	2	1,4	0,9	0,6
Plzeň	0,9	0,8	0,6	0,4	0,2
Ostrava	0,9	0,8	0,6	0,4	0,2
Brno	0,9	0,8	0,6	0,4	0,2
Součet		4,4	3,2	2,1	1,2
Kumulativní součet			7,6	9,7	10,9



Shrnutí výsledků modelu

<i>Dosažený poměr*</i>	3,0
Zisky (6 241 obcí)	13,5 mld. Kč
Ztráty (4 obce)	cca 5 mld. Kč
<i>z toho:</i>	
<i>Praha</i>	2,2 mld. Kč
<i>Plzeň</i>	0,9 mld. Kč
<i>Ostrava</i>	0,9 mld. Kč
<i>Brno</i>	0,9 mld. Kč

**) srovnání mezi SD na obyvatele u Prahy / SD na obyvatele u kategorie s nejnižším průměrným výnosem*



Minimální přírůstky v příjmu SD na obyvatele

(modelový propoččet, tis. Kč)

Obce s počtem obyvatel		Minimální příjem na obyvatele		Minimální přírůstek v příjmu na obyvatele
OD	DO	Stávající systém	Návrh	
1	100	6,1	7,7	1,0
101	200	6,2	7,6	1,3
201	500	6,2	7,7	1,4
501	1 000	6,3	7,7	1,3
1 001	2 000	6,4	7,7	1,3
2 001	5 000	6,4	7,8	1,3
5 001	10 000	6,6	8,8	1,5
10 001	20 000	7,5	8,8	1,1
20 001	50 000	7,9	8,9	0,5
50 001	100 000	9,0	9,4	0,0
100 001	150 000	9,8	9,8	0,0
150 001	a více	17,9	12,6	
Praha		29,6	27,8	
Celá ČR		6,1	7,6	



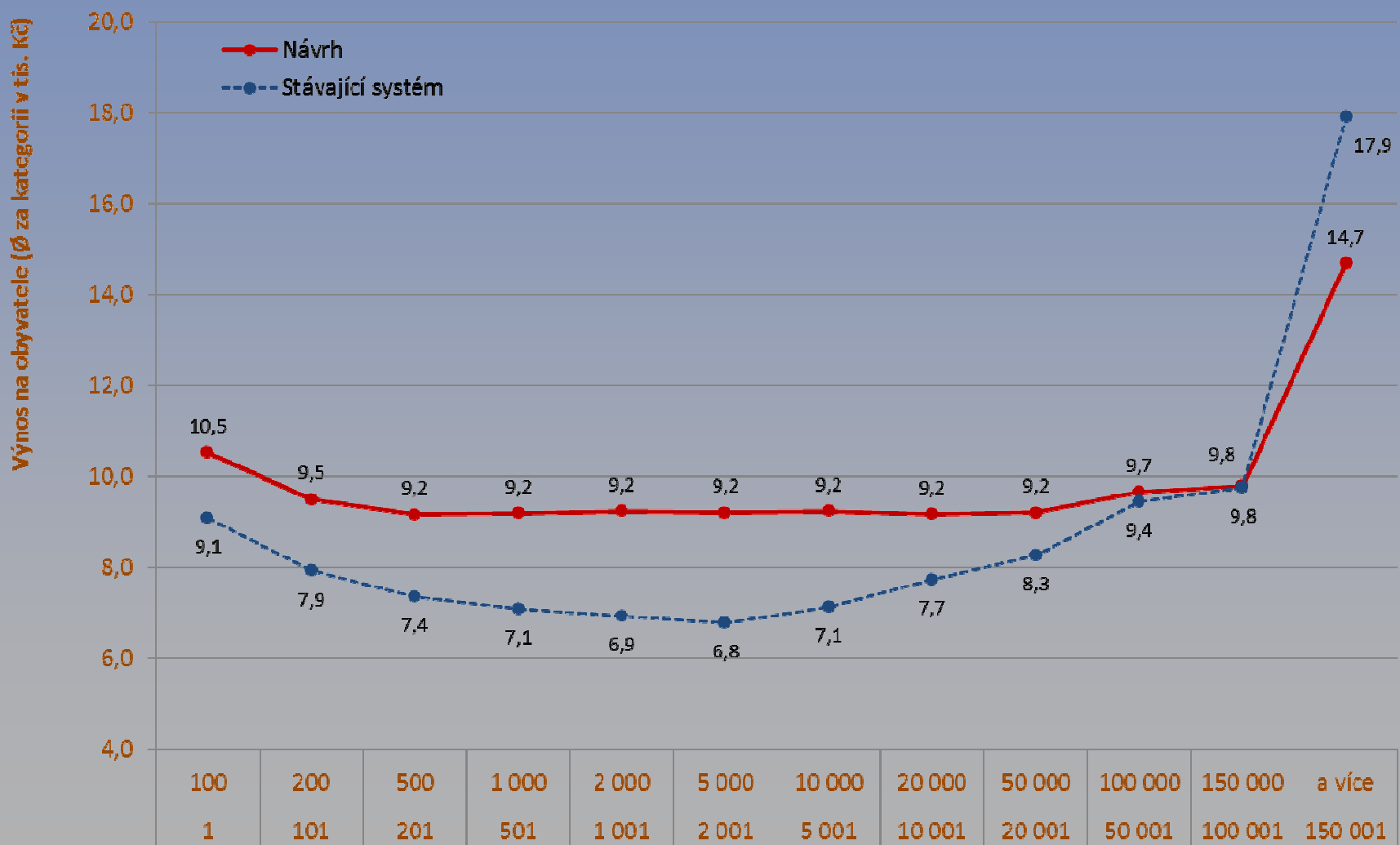
Průměrné údaje o sdílených daních

(modelový propoččet, Ø za kategorie v tis. Kč na 1 obyvatele)

Obce s počtem obyvatel		Počet obcí	Počet obyvatel	Příjem na obyvatele (Ø za kategorii)		
OD	DO			Stávající systém	Návrh	Nárůst Pokles
1	100	494	35 087	9,1	10,5	1,4
101	200	1 056	157 814	7,9	9,5	1,6
201	500	1 978	649 257	7,4	9,2	1,8
501	1 000	1 340	944 823	7,1	9,2	2,1
1 001	2 000	708	987 316	6,9	9,2	2,3
2 001	5 000	395	1 198 772	6,8	9,2	2,4
5 001	10 000	142	970 204	7,1	9,2	2,1
10 001	20 000	69	969 037	7,7	9,2	1,5
20 001	50 000	42	1 238 144	8,3	9,2	0,9
50 001	100 000	15	1 055 958	9,4	9,7	0,3
100 001	150 000	2	201 987	9,8	9,8	0
OBCE ČR (bez Pr, Pl, Os a Br)		6 241	8 408 399			
Praha		1	1 249 026	29,6	27,8	-1,8
Plzeň		1	169 935	17,9	12,6	-5,3
Ostrava		1	306 006	17,9	14,9	-3,0
Brno		1	371 399	17,9	15,4	-2,5
OBCE ČR (celkem)		6 245	10 504 765			



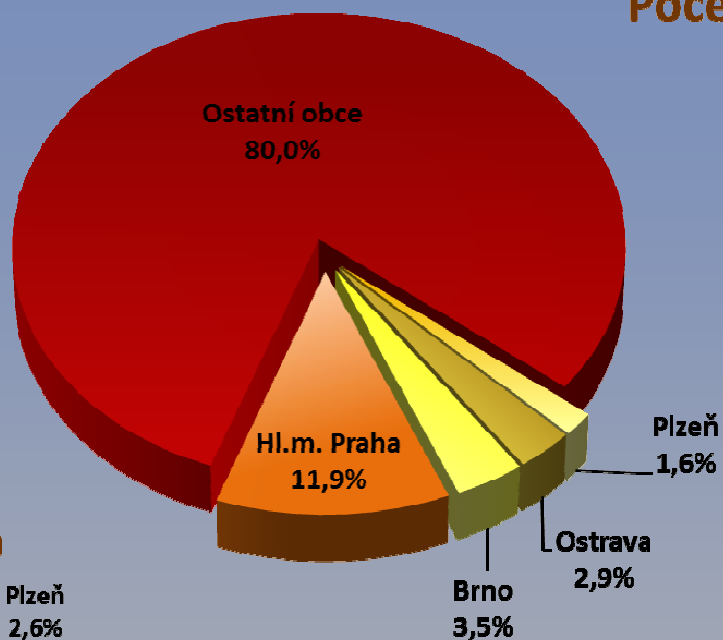
Průměrný výnos SD na obyvatele za kategorii: Stávající systém vs. návrh



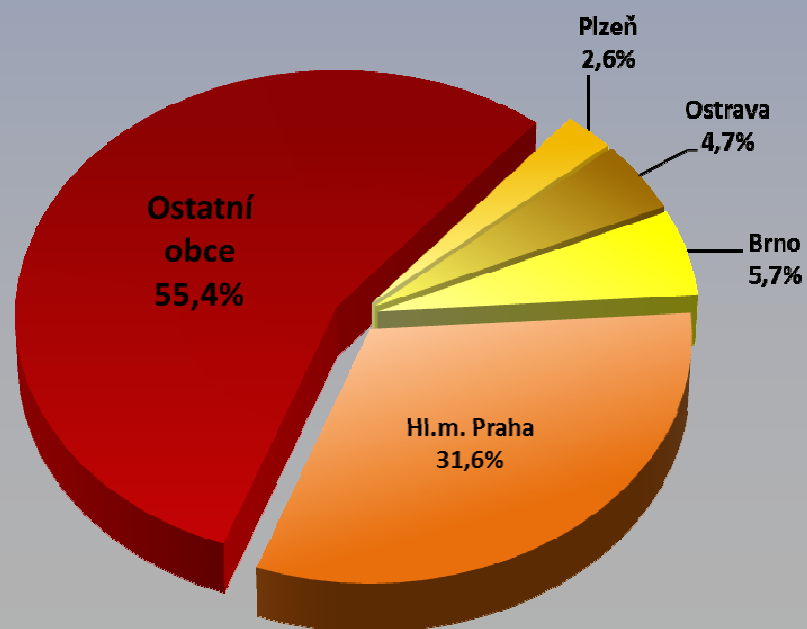
Kategorie dle počtu obyvatel



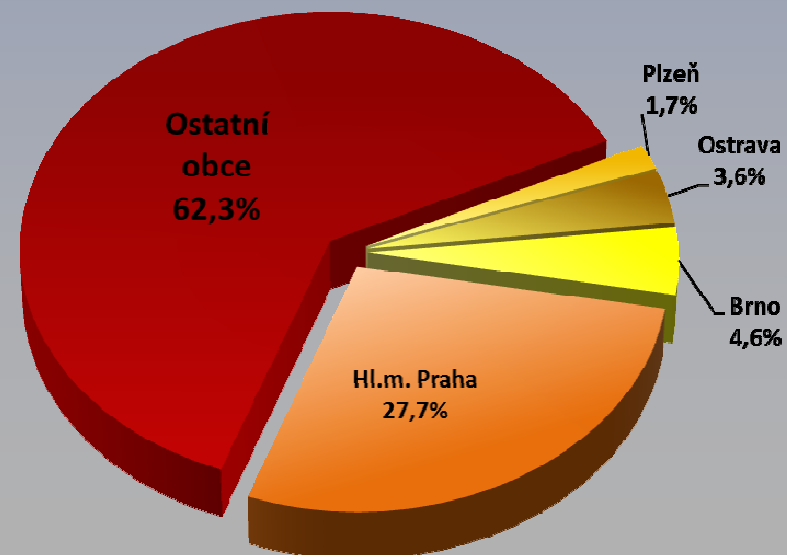
Počet obyvatel



Sdílené daně - stávající systém



Sdílené daně - návrh





Děkuji Vám za pozornost

Jan Zíkl

Ministerstvo financí

ředitel odboru financování územních rozpočtů

e-mail: Jan.Zikl@mfcz.cz

tel.: 257 042 800