

Zprávy MF, částka 5/2015

Výpočet ukazatelů podle ustanovení §10, odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.,
o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

Mgr. Martina Smetanová - odbor 47 - Centrální harmonizační jednotka, Ministerstvo financí Ing.
Hana Ondrušková, Ing. Vladimír Remeš - odbor 17 - Kontrola, Ministerstvo financí

VÝPOČET UKAZATELŮ PODLE USTANOVENÍ §10, ODS. 4 PÍSM. B) ZÁKONA Č. 420/2004 SB., O PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ A DOBROVOLNÝCH SVAZKŮ OBCÍ

Informace uvedené v tomto příspěvku jsou určeny především územním samosprávným celkům, které se rozhodly zadat přezkoumání svého hospodaření auditorovi/auditorské společnosti („auditor“). Článek obsahuje základní informace týkající se výpočtu poměrových ukazatelů pro přezkoumání hospodaření za **rok 2015**.

Legislativní rámec

Zákon [č. 420/2004 Sb.](#), o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zabezpečení přezkoumání hospodaření

Obce, hlavní město Praha, městské části hlavního města Prahy a dobrovolné svazky obcí („územní celek“) mohou podle ustanovení [§4](#) odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. zadat přezkoumání hospodaření auditorovi ([§12](#)), který se při přezkoumání řídí ustanoveními [§2](#), [3](#) a [10](#) zákona č. 420/2004 Sb.

Informace pro auditory

Povinnou náležitostí závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je podle [§10](#) odst. 4 písm. b) uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku („Ukazatele“).

I pro přezkoumání hospodaření za rok 2015 platí, že Ukazatele vypočte územní celek a tento výpočet předá auditorovi ke kontrole. Auditor provede svůj nezávislý výpočet, který s výpočtem územního celku porovná.

V komentáři k poměrovým ukazatelům uvedeným ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku auditor popíše:

- a) případné významné odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem. Zjištěné rozdíly musí auditor před jejich uvedením ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření prověřit a s územním celkem odsouhlasit.
- b) informaci o významných rozdílech výsledných hodnot ukazatelů při zohlednění zjištěných chyb a nedostatků klasifikovaných podle [§10](#) odst. 3, písm. b) a/nebo c).

Položky uvedené v algoritmu pro výpočet Ukazatelů jsou položkami:

- a) rozvahy a výkazu zisku a ztráty pro územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální

rady regionů soudržnosti ([příloha č. 1 a 2](#) k vyhlášce č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona [č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky);

- b) výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad - FIN 2-12 M (vyhláška [č. 5/2014 Sb.](#), o způsobu termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti).

Aktuální algoritmus pro výpočet poměrových ukazatelů je v [příloze](#).

Příloha

ALGORITMUS PRO VÝPOČET UKAZATELŮ PODLE USTANOVENÍ §10 Odst. 4 písm. b) ZÁKONA Č. 420/2004 SB. - ROK 2015

I. PODÍL POHLEDÁVEK NA ROZPOČTU

A X 100 (%)

B

A. VYMEZENÍ POHLEDÁVEK

Dlouhodobé pohledávky (NETTO)

Dlouhodobé pohledávky (s. účet 462, 464, 466, 469) vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku pokud je výše splátek k inkasu v následujícím roce stanovena smlouvou, resp. splátkovým kalendářem.

Do komentáře k tomuto poměrovému ukazateli je nutné uvést i celkovou hodnotu dlouhodobých pohledávek územního celku v NETTO hodnotě (rozvaha č. položky A IV., sloupec 3).

Syntetický účet	Krátkodobé pohledávky (v NETTO hodnotě)
311	Odběratelé
312	Směnky k inkasu
313	Pohledávky za eskontované cenné papíry
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti
316	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé
317	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů
335	Pohledávky za zaměstnanci
336	Sociální zabezpečení
337	Zdravotní pojištění
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění
343	Daň z přidané hodnoty
344	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce
346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi
348	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi
361	Krátkodobé pohledávky z ručení
363	Pevné termínové operace a opce

365	Pohledávky z finančního zajištění
367	Pohledávky z vydaných dluhopisů
377	Ostatní krátkodobé pohledávky

B. VYMEZENÍ ROZPOČTU

Příjmy celkem po konsolidaci (skutečnost k 31.12.) + výsledek hospodaření běžného účetního období (zisk po zdanění z hospodářské činnosti k 31.12., v případě ztráty se uvádí „0“).

II. PODÍL ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU

C X 100 (%)

B

C. Vymezení závazků

Dlouhodobé závazky

Dlouhodobé závazky (s. účet 451, 452, 453, 456, 457, 459) vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku pokud je výše splátek v následujícím roce stanovena smlouvou, resp. splátkovým kalendářem.

Do komentáře k tomuto poměrovému ukazateli je nutné uvést i celkovou hodnotu dlouhodobých závazků územního celku (rozvaha č. položky D II., sloupec 1).

Syntetický účet	Krátkodobé závazky
281	Krátkodobé úvěry
282	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)
283	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů
289	Jiné krátkodobé půjčky
321	Dodavatelé
322	Směnky k úhradě
325	Závazky z dělené správy
326	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé
331	Zaměstnanci
333	Jiné závazky vůči zaměstnancům
336	Sociální zabezpečení
337	Zdravotní pojištění
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění
343	Daň z přidané hodnoty
345	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce
347	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím
349	Závazky k vybraným místním vládním institucím
362	Krátkodobé závazky z ručení
363	Pevné termínové operace a opce
366	Závazky z finančního zajištění
368	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů
378	Ostatní krátkodobé závazky

III. PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

D X 100 (%)

E**D. VYMEZENÍ ZASTAVENÉHO MAJETKU**

Zastavený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek podle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložený výpisem z listu vlastnictví a úvěrovými smlouvami v BRUTTO hodnotě.

E. VYMEZENÍ CELKOVÉHO MAJETKU

Rozvaha - část A. - Stálá aktiva **BRUTTO** (rozvaha č. položky A sloupec 1).

EPIS