

Zprávy MF, částka 1/2015

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

čj.: MF - 267/2015/4702 - 1 - ref. M. Smetanová, J. Hloušková, H. Ondrušková, V. Remeš

Martina Smetanová, Jana Hloušková - Odbor 47 - Centrální harmonizační jednotka, Ministerstvo financí

Hana Ondrušková, Vladimír Remeš - Odbor 17 - Kontrola, Ministerstvo financí

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 2014.

Legislativní rámec

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

Zabezpečení přezkoumání hospodaření

Obce, vč. městských částí hlavního města Prahy a dobrovolných svazků obcí („územní celek“) mohou podle ustanovení [§4](#) odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. zadat přezkoumání svého hospodaření auditorovi ([§12](#) zákona č. 420/2004 Sb.). Auditor se při přezkoumání hospodaření 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 2014 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 ([příloha č. 4](#) k vyhlášce č. 449/2009 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:

ALGORITMUS PRO VÝPOČET UKAZATELŮ PODLE USTANOVENÍ §10 Odst. 4 písm. b) ZÁKONA Č. 420/2004 SB. PRO PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2014

I. PODÍL POHLEDÁVEK NA ROZPOČTU

A X 100 (%)

B

A. VYMEZENÍ POHLEDÁVEK

Dlouhodobé pohledávky (NETTO)

Dlouhodobé pohledávky 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.

Krátkodobé pohledávky (NETTO):

Odběratelé (č.ú. 311)

Směnky k inkasu (č.ú. 312)

Pohledávky za eskontované cenné papíry (č.ú. 313)

Jiné pohledávky z hlavní činnosti (č.ú. 315)

Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé (č.ú. 316)

Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů (č.ú. 317)

Pohledávky za zaměstnanci (č.ú. 335)

Sociální zabezpečení (č.ú. 336)

Zdravotní pojištění (č. ú. 337)

Jiné přímé daně (č.ú. 342)

Daň z přidané hodnoty (č.ú. 343)

Jiné daně a poplatky (č.ú. 344)

Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi (č.ú. 346) Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi (č.ú. 348) Krátkodobé pohledávky z ručení (č.ú. 361)

Pevné termínované operace a opce (č.ú. 363)

Pohledávky z finančního zajištění (č.ú. 365)

Pohledávky z vydaných dluhopisů (č.ú. 367)

Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí (č.ú. 371) Ostatní krátkodobé pohledávky (č.ú. 377)

B. VYMEZENÍ ROZPOČTOVÝCH PŘÍJMŮ

Příjmy celkem po konsolidaci (skutečnost k 31.12.) + zisk po zdanění z hospodářské činnosti

II. PODÍL ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU

$C \times 100 (\%)$

B

C. VYMEZENÍ ZÁVAZKŮ

Dlouhodobé závazky

Dlouhodobé závazky pouze do výše splátek stanovených ve splátkovém kalendáři resp. Smlouvě v následujícím roce.

Do komentáře k tomuto poměrovému ukazateli je nutné uvést i celkovou hodnotu dlouhodobých závazků územního celku.

Krátkodobé závazky:

Krátkodobé úvěry (č. ú. 281)

Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky) (č. ú. 282)

Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů (č. ú. 283)

Jiné krátkodobé půjčky (č. ú. 289)

Dodavatelé (č. ú. 321)

Směnky k úhradě (č. ú. 322)

Závazky z dělené správy (č. ú. 325)

Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé (č. ú. 326)

Zaměstnanci (č. ú. 331)

Jiné závazky vůči zaměstnancům (č.ú. 333)

Sociální zabezpečení (č. ú. 336)

Zdravotní pojištění (č. ú. 337)

Jiné přímé daně (č. ú. 342)

Daň z přidané hodnoty (č. ú. 343)

Jiné daně a poplatky (č. ú. 344)

Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce (č. ú. 345)

Závazky k vybraným ústředním vládním institucím (č.ú. 347)

Závazky k vybraným místním vládním institucím (č.ú. 349)

Krátkodobé závazky z ručení (č. ú. 362)

Pevné termínované operace a opce (č.ú. 363)

Závazky z finančního zajištění (č.ú. 366)

Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů (č.ú.3 68) Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí (č.ú. 372) Ostatní krátkodobé závazky (č.ú. 378)

III. PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

$D \times 100 (\%)$

E

D. VYMEZENÍ ZASTAVENÉHO MAJETKU

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

E. VYMEZENÍ MAJETKU PRO VÝPOČET UKAZATELE

Rozvaha - část A. - Stálá aktiva BRUTTO (sloupec 1).