

## Zprávy MF, částka 1/2017

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 - 1 334/2017/28 - 1

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

Ing. Tomáš Severa, Ing. Lenka Galušková, Ing. Jana Hloušková - odbor 28 - Regulace a metodika účetnictví, Ministerstvo financí

## Legislativní rámec

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

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“) s ohledem na účetní legislativu platnou pro rok 2016.

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 pro rok 2016 je uveden v příloze.

Příloha k čj.: MF - 1 334/2017/28 - 1

ALGORITMUS PRO VÝPOČET UKAZATELŮ PODLE USTANOVENÍ §10 ODST. 4 PÍSM. B) ZÁKONA Č. 420/2004 SB. - ROK 2016

I. PODÍL POHLEDÁVEK NA ROZPOČTU

PODÍL POHLEDÁVEK NA ROZPOČTU = (A / B) \* 100 [%]

## 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
319	Pohledávky z přerozdělovaných daní
335	Pohledávky za zaměstnanci
336	Sociální zabezpečení
337	Zdravotní pojištění
338	Důchodové spoření
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
369	Pohledávky z neukončených finančních operací
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

$$\text{PODÍL ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU} = (C / B) * 100 [\%]$$

## 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
338	Důchodové spoření
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
364	Závazky z neukončených finančních operací
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

$$\text{PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU} = (D / E) * 100 [\%]$$

#### 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).