

# Přezkoumání hospodaření za rok 2014 – poměrové ukazatele

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

### Legislativní rámec

- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- Auditorický standard č. 52 – Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků

### Poměrové ukazatele

Povinnou náležitostí závěru Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je podle § 10 odst. 4 písm. b) uvedeného zákona uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku<sup>1</sup> a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku („poměrové ukazatele”).

Ministerstvo financí vydává pro přezkoumání za rok 2014 aktuální algoritmus pro výpočet poměrových ukazatelů.

I pro přezkoumání hospodaření za rok 2014 platí, že poměrové 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.

Tento popis může mít např. následující formu: „Při kontrole výpočtu podílu závazků na rozpočtu bylo zjištěno, že do tohoto výpočtu nebyla zahrnuta hodnota krátkodobých úvěrů ve výši ... Kč. Pokud by krátkodobé úvěry do výpočtu zahrnuty byly, změnila by se výsledná hodnota poměrového ukazatele podíl závazků na rozpočtu z ... % na ... %”.

- b) informaci o významných rozdílech výsledných hodnot ukazatelů při zohlednění zjištěných chyb a nedostatků klasifikovaných podle § 10 odst. 3, písm. b) a c).

Tato informace může mít např. následující formu: „Při zohlednění zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3, písm. c), a to ....., by se výsledná hodnota poměrového ukazatele podíl pohledávek na rozpočtu změnila z ... % na ... %”.

Položky uvedené v algoritmu pro výpočet poměrových 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).

<sup>1</sup> Územní celek je legislativní zkratka zavedená v § 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí zahrnující obce, dobrovolné svazky obcí, kraje, městské části hlavního města Prahy, hlavní město Prahu a regionální rady regionů soudržnosti.

Příloha

## 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

$$\frac{A \times 100 (\%)}{B}$$

#### A. Vymezení pohledávek

<b>Dlouhodobé pohledávky (NETTO)</b>	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. 377)
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**

$$\frac{C \times 100 (\%)}{B}$$

**C. Vymezení závazků**

<b>Dlouhodobé závazky</b>	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. 377)

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. 368)

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**

$$\frac{D \times 100 (\%)}{E}$$

**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).

**Martina Smetanová**

členka Výboru pro veřejný sektor KA ČR

**Hana Ondrušková, Vladimír Remeš**

Odbor 17 – Kontrola, Ministerstvo financí ČR