

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 – poměrové ukazatele

Výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10, odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí pro rok 2016

Informace uvedené v tomto příspěvku jsou určeny auditorům nebo auditorským společnostem („auditor“), které provádějí přezkoumání hospodaření obcí a dobrovolných svazků obcí za rok 2016.

Legislativní rámec

- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- Auditorský standard č. 52 – přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků

Zabezpečení přezkoumání hospodaření

Obce, hlavní město Praha, městské části hlavního města Prahy a dobrovolné svazky obcí („územní celek“) mohou, v souladu s platnou legislativou, zadat přezkoumání hospodaření auditorovi, který se při přezkoumání řídí ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb.

Poměrové ukazatele

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 („poměrové ukazatele“).

Ministerstvo financí vydává pro přezkoumání hospodaření za rok 2016 aktuální algoritmus pro výpočet poměrových ukazatelů, který je uvedený v příloze tohoto příspěvku.

I pro přezkoumání hospodaření za rok 2016 platí, že poměrové ukazatele vypočte územní celek a tento výpočet předá auditorovi ke kontrole.

Komentář k poměrovým ukazatelům

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

- a) **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 zahrnuté byly, změnila by se výsledná hodnota poměrového ukazatele podíl závazků na rozpočtu z ... % na ... %“.*

- b) **významné rozdíly výsledných hodnot ukazatelů při zohlednění zjištěných chyb a nedostatků** klasifikovaných podle § 10 odst. 3 písm. b) a § 10 odst. 3 písm. c). Jedná se o chyby a nedostatky, které se vyskytují na položkách vstupujících do výpočtu poměrových ukazatelů.

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 jsou položkami:

- a) rozvahy (bilance) 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).

Martina Smetanová
Výbor pro veřejný sektor KA ČR

Jana Hloušková
Odbor 28 – Regulace a metodika účetnictví MF ČR

Příloha

Algoritmus pro výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. pro přezkoumání hospodaření – rok 2016**I. Podíl pohledávek na rozpočtu**

$$\text{PODÍL POHLEDÁVEK NA ROZPOČTU} = \left(\frac{A}{B} \right) \times 100 [\%]$$

A. Vymezení pohledávek

Dlouhodobé pohledávky (NETTO) Dlouhodobé pohledávky (syntetický 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 (rozhava 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 peněžita 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 rozpočtových příjmů

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

$$\text{PODÍL ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU} = \left(\frac{C}{B} \right) \times 100 [\%]$$

C. Vymezení závazků

Dlouhodobé závazky	Dlouhodobé závazky (syntetický účet 451, 452, 453, 456, 457, 459) vztahující se pouze k následujícím 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 (rozhava 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 územního celku

$$\text{PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU} = \left(\frac{D}{E} \right) \times 100 [\%]$$

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 majetku pro výpočet ukazatele

Rozvaha – část A. - Stálá aktiva BRUTTO (rozhava č. položky A sloupec 1).