**přezkoumání hospodaření za rok 2013 - poměrovÉ ukazatelE podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí**

Martina Smetanová – členka Výboru pro veřejný sektor KA ČR

Karel Korba, Roman Knetl – Ministerstvo financí ČR

**Legislativní rámec**

* Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „ zákon o přezkoumání“), § 10 odst. 4, písm. b)
* Auditorský standard č. 52 – přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků

Povinnou náležitostí závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je, podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona o přezkoumání, **„ uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku\* a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku”** (dále jen „Ukazatele“).

**Ukazatele**

Ministerstvo financí ČR vydává pro přezkoumání hospodaření za rok 2013 aktuální algoritmus pro výpočet poměrových ukazatelů, který je uvedený v příloze.

I pro přezkoumání hospodaření za rok 2013 platí, že Ukazatele vypočte územní celek a tento výpočet předá auditorovi ke kontrole. Auditor, který vykonává přezkoumání hospodaření daného územního celku, 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:

1. 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;
2. významné rozdíly 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:

1. 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);
2. výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad - FIN 1-12 M (příloha č. 2 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).

*\* 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 2013**

**I. Podíl pohledávek na rozpočtu**

**A x 100 (%)**

**B**

1. **Vymezení pohledávek**

|  |  |
| --- | --- |
| **Dlouhodobé pohledávky (NETTO)** | Dlouhodobé pohledávky vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku pokud výše splátek k inkasu v následujícím roce je stanovena smlouvou, resp. splátkovým kalendářem. |

Do komentáře k tomuto poměrovému ukazateli je nutné uvést 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) |
|  | Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění (č.ú. 336) |
|  | Jiné přímé daně (č.ú. 342) |
|  | Daň z přidané hodnoty (č.ú. 343) |
|  | 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 obce (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) |

1. **Vymezení rozpočtových příjmů**

Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti

**II. Podíl závazků na rozpočtu**

**C x 100 (%)**

**B**

1. **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 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 a kaucí (č.ú. 325) |
|  | Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé (č.ú. 326) |
|  | Zaměstnanci (č.ú. 331) |
|  | Jiné závazky vůči zaměstnancům (č.ú. 333) |
|  | Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění (č.ú. 336) |
|  | 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**

**D x 100 (%)**

**E**

1. **Vymezení zastaveného majetku**

Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložený výpisem z LV a úvěrovými smlouvami v hodnotě **BRUTTO (sloupec  1).**

1. **Vymezení majetku pro výpočet ukazatele**

Část A. - Stálá aktiva v hodnotě **BRUTTO (sloupec 1).**