**Výpočet poměrových ukazatelů**

Ustanovením § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, a jeho aktualizace pro přezkoumání hospodaření za rok 2012 je uložena povinná náležitost závěru Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to: „ uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku“ (dále jen ukazatele).

**Aktualizace výpočtu ukazatelů pro přezkoumání hospodaření za rok 2012**

Pro přezkoumání hospodaření územních celků za rok 2012 byly ukazatele Ministerstvem financí ČR formálně upraveny tak, aby názvy účtů pohledávek a závazků vstupující do výpočtu ukazatelů, byly v souladu s názvy účtů uvedenými ve směrné účtové osnově podle přílohy č. 7 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, platné pro rok 2012.

I pro přezkoumání hospodaření za rok 2012 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 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.

Tento popis může mít např. následující formu: *„Při kontrole výpočtu podílu závazků na rozpočtu územního celku bylo zjištěno, že územní celek nezahrnul do tohoto výpočtu hodnotu krátkodobých úvěrů. Pokud by zůstatek krátkodobých úvěrů do výpočtu zahrnut byl, změnila by se výsledná hodnota ukazatele u podílu závazků na rozpočtu územního celku z …% na …%“*.

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

Tato informace může mít např. následující formu: „*Při zohlednění zjištěných chyb a nedostatků (např. podhodnocení odběratelů o ….. mil. Kč) podle § 10 odst. 3, písm. c) by se výsledná hodnota ukazatele u podílu pohledávek na rozpočtu územního celku změnila z …% na …%“*.

Pro vymezení pohledávek, závazků a majetku jsou části a položky uvedené v algoritmu pro výpočet ukazatelů podle § 10 odst. 4 písm. b) zákona o přezkoumání položkami rozvahy pro územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti.

Algoritmus pro výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. pro přezkoumávání hospodaření za rok 2012 připravený Ministerstvem financí ČR najdete v e-příloze.

**Martina Smetanová**

Členka Výboru pro veřejný sektor KA ČR

**Vladimír Remeš**

Ministerstvo financí ČR

**Příloha**

**Algoritmus pro výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. pro přezkoumávání hospodaření za rok 2012 připravený Ministerstvem financí ČR**

## Podíl pohledávek na rozpočtu

**A x 100 (%)**

**B**

1. **Vymezení pohledávek**

|  |  |
| --- | --- |
| **Dlouhodobé pohledávky (NETTO)** | **Komentář** |
|  | 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)** | **Účet** |
|  | 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 |
|  | 335 – pohledávky za zaměstnanci |
|  | 336 – zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění |
|  | 342 – jiné přímé daně |
|  | 343 – daň z přidané hodnoty |
|  | 346 – pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi |
|  | 348 – pohledávky za vybranými místními vládními institucemi |
|  | 361 – krátkodobé pohledávky z ručení |
|  | 363 – pevné termínové operace a obce |
|  | 365 – pohledávky z finančních zajištění |
|  | 367 – pohledávky z vydaných dluhopisů |
|  | 371 – krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí |
|  | 377 – ostatní krátkodobé pohledávky |

1. **Vymezení rozpočtových příjmů**

Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti

## Podíl závazků na rozpočtu

**C x 100%**

**B**

1. **Vymezení závazků**

|  |  |
| --- | --- |
| **Dlouhodobé závazky** | **Komentář** |
|  | 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** | **Účet** |
|  | 281 – krátkodobé úvěry |
|  | 282 – eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky) |
|  | 283 – krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů |
|  | 289 – jiné krátkodobé půjčky |
|  | 321 – dodavatelů |
|  | 322 – směnky k inkasu |
|  | 325 – závazky z dělené správy a kaucí |
|  | 326 – přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé |
|  | 331 – zaměstnanci |
|  | 333 – jiné závazky vůči zaměstnancům |
|  | 336 – zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění |
|  | 342 – jiné přímé daně |
|  | 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 termínované operace a opce |
|  | 366 – závazky z finančního zajištění |
|  | 368 – závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů |
|  | 372 – krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí |
|  | 378 – ostatní krátkodobé závazky |

## 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.

1. **Vymezení majetku pro výpočet ukazatele**

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

**Martina Smetanová**

Členka Výboru pro veřejný sektor KA ČR

**Vladimír Remeš**

Ministerstvo financí ČR