

z p r á v y

Ministerstva financí České republiky

pro finanční orgány obcí a krajů

ISSN 1803-6082 (on line)

Ročník: 2011

Číslo: 2

V Praze dne 25. března 2011

<http://www.mfcr.cz>
<http://www.denik.obce.cz>

OBSAH:

	strana
<u>1. Oprava tiskové chyby</u>	
JUDr. H. Žemlová	2
<u>2. Vzor doporučené formy žádosti o předchozí stanovisko Ministerstva financí v oblasti veřejných zakázek</u>	
čj.: 11/26 264/2011 – 115 – ref. Ing. E. Kovařovicová	2
<u>3. Výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10, odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí</u>	
Martina Smetanová – členka Výboru pro veřejný sektor KA ČR Vladimír Remeš – Ministerstvo financí ČR	7
<u>4. Finanční hospodaření příspěvkové organizace</u>	
čj.: 12/34 500/2011 – 124 – ref. Mgr. H. Peterová	11

1. Oprava tiskové chyby JUDr. H. Žemlová

Ve Zprávách MF číslo 1/2011 ze dne 28. ledna 2011 v bodě 4 bylo uveřejněno Metodické doporučení pro krajské úřady a Magistrát hlavního města Prahy k vyměřování místních poplatků a aplikaci vybraných ustanovení daňového řádu a vzory platebních výměrů. Toto doporučení se opravuje takto:

V bodu II., variantách I, II a III se odkaz v závorce „§141 DR“, uvedený za slovy „platbu zaeviduje na osobní daňový účet“, a ve variantě III dále uvedený za slovy „zaeviduje došlý rozdíl platby na osobní daňový účet“, nahrazuje odkazem „§149 DR“.

2. Vzor doporučené formy žádosti o předchozí stanovisko Ministerstva financí v oblasti veřejných zakázek

čj.: 11/26 264/2011 – 115 – ref. Ing. E. Kovařovicová

Zákonem č. 179/2010 Sb. byl novelizován zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů. Zákon ve svém § 159 odst. 4 stanovuje zmocnění pro Ministerstvo financí vydat vyhlášku k provedení § 156 odst. 2 zákona. Předmětná ustanovení upravují postup zadavatele veřejné zakázky, jejíž předpokládaná hodnota činí nejméně 500 mil. Kč a smlouva bude uzavírána nejméně na 5 let nebo na dobu neurčitou. V uvedených případech bude veřejný zadavatel povinen vyžádat si předchozí stanovisko Ministerstva financí. Vyhláška č. 392/2010 Sb., o stanovení náležitostí obsahu žádosti o předchozí stanovisko Ministerstva financí v oblasti veřejných zakázek, je účinná od 27. 12. 2010.

Ministerstvo financí nyní připravilo k této vyhlášce metodický materiál „Vzor doporučené formy žádosti o předchozí stanovisko Ministerstva financí v oblasti veřejných zakázek“. Uvedený formulář není pro zadavatele závazný, jedná se pouze o doporučení ze strany Ministerstva financí. Obdobné formuláře již existují pro žádosti územních samosprávných celků o předchozí stanovisko Ministerstva financí k uzavření koncesní smlouvy a ke změně uzavřené koncesní smlouvy.

VZOR

ŽÁDOST O STANOVISKO MINISTERSTVA FINANČÍ PODLE § 156 ZÁKONA Č. 137/2006 SB., O VEŘEJNÝCH ZAKÁZKÁCH

1. VEŘEJNÝ ZADAVATEL – název, adresa a kontaktní údaje

1.1 Název:		
1.2 IČ:		
1.3 Adresa:		
1.3.1 Obec:	1.3.2 Část obce:	1.3.3 PSČ:
1.3.4 Ulice, číslo popisné/ číslo orientační:		
1.4 Internetová adresa (obecná adresa – URL):		
1.5 Kontaktní osoba:	3.8.1 Příjmení, jméno, titul:	
	3.8.2 Telefon:	
	3.8.3 Fax:	
	3.8.4 E-mail:	

2. DRUH VEŘEJNÉHO ZADAVATELE (podle § 2 zákona o veřejných zakázkách, např. státní příspěvková organizace, územní samosprávný celek atp.)

--

3. VYBRANÝ UCHAZEČ – název, adresa a kontaktní údaje (pokud se žádost podává až ve chvíli, kdy je tento subjekt již znám, v opačném případě, prosím, nevyplňujte)

3.1 Příjmení, jméno, titul :		
3.2 Obchodní firma/název:		
3.3 IČ:		
3.4 Právní forma:		
3.5 Sídlo/místo podnikání (adresa):		
3.5.1 Obec:	3.5.2 Část obce:	3.5.3 Ulice:
3.5.4 Číslo pop. /Číslo orient.:	3.5.5 PSČ:	3.5.6 Stát:
3.6 Místo trvalého pobytu (pokud je odlišné od místa podnikání):		
3.6.1 Obec:	3.6.2 Část obce:	3.6.3 Ulice:
3.6.4 Číslo pop. /Číslo orient.:	3.6.5 PSČ:	3.6.4 Stát:
3.7 Internetová adresa (obecná adresa - URL):		
3.8 Kontaktní osoba:	3.8.1 Příjmení, jméno, titul:	
	3.8.2 Telefon:	
	3.8.3 Fax:	
	3.8.4 E-mail:	

4. VSTUPNÍ ÚDAJE

4.1 Datum odeslání žádosti:	
------------------------------------	--

4.2 Druh veřejné zakázky:	na dodávky <input type="checkbox"/>
	na stavební práce <input type="checkbox"/>
	na služby <input type="checkbox"/>
4.3 Hlavní místo plnění:	

5. HLAVNÍ ÚDAJE

5.1 Vymezení předmětu veřejné zakázky:	
5.2 Předpokládaná hodnota veřejné zakázky:	
5.3 Předpokládaná výše jednotlivých plateb žadatele a jejich časové rozložení, včetně podmínek, za nichž je možno překročit výši nabídkové ceny:	
5.4 Předpokládaná výše závazků vybraného uchazeče souvisejících se smlouvou, pokud bude na tyto závazky poskytnuta záruka žadatelem:	
5.5 Ostatní předpokládané závazky žadatele s potenciálním dopadem do jeho rozpočtu vyplývající z realizace smlouvy, zejména sjednané smluvní pokuty, úroky z prodlení, penále, náklady vyplývající z prodlení při plnění zakázky atd.:	
5.6 Předpokládaná výše plnění hrazených žadateli vybraným uchazečem, způsob jejich určení a jejich případné limity, pokud se předpokládá jejich existence:	
5.7 Předpokládané ostatní příjmy žadatele vyplývající z veřejné zakázky, zejména příjmy vyplývající z právní doložky o refinancování cizího kapitálu soukromého partnera:	
5.8 Předpokládaná výše úhrad plynoucích vybranému uchazeči přímo od uživatelů, způsob jejich určení nebo jejich případné limity, pokud se předpokládá oprávnění tyto úhrady vybírat:	
5.9 Předpokládaná doba, na kterou se smlouva uzavírá:	
5.10 Popis předpokládané ekonomické	

situace žadatele po dobu, na kterou se smlouva uzavírá, včetně zadluženosti žadatele a závazků fyzických a právnických osob, za které se žadatel zaručil:	
5.11 Předpokládaný vliv veřejné zakázky na ekonomickou situaci žadatele včetně zdůvodnění schopnosti žadatele dostát finančním závazkům z ní vyplývajících:	
5.12 Předpokládané vymezení právních vztahů smluvních stran k majetku, který je určen k realizaci smlouvy po celou dobu předpokládané platnosti smlouvy:	
5.13 Předpokládané podmínky ukončení smlouvy a finanční a majetkové důsledky, které z ukončení smlouvy plynou pro žadatele včetně informace o nárocích financujících institucí v případě předčasného ukončení projektu:	

6. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE (vyplňte jen v případě, že se jedná o veřejnou zakázku na služby)

6.1 Předpokládané vymezení odpovědnosti smluvních stran za ekonomické dopady v případě nedostupnosti poskytované služby (která smluvní strana nese riziko dostupnosti):	
6.2 Předpokládané vymezení odpovědnosti smluvních stran za ekonomické dopady v případě rozdílného vývoje poptávky oproti očekávanému vývoji (která smluvní strana nese riziko poptávky):	

7. SEZNAM PŘIPOJENÝCH PŘÍLOH

<p>7.1 Seznam připojených příloh dle vyhlášky č. 392/2010 Sb. (pro každý druh veřejného zadavatele jsou relevantní jiné přílohy):</p>	<p>poslední schválený rozpočtový výhled <input type="checkbox"/></p> <p>rozhodnutí příslušného orgánu územního samosprávného celku o zadání veřejné zakázky <input type="checkbox"/></p> <p>poslední zastupitelstvem projednaný a schválený závěrečný účet územního samosprávného celku včetně zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření <input type="checkbox"/></p> <p>řádná účetní závěrka <input type="checkbox"/></p>
<p>7.2 Případné další přílohy, které žadatel považuje za relevantní a které nejsou uvedeny ve vyhlášce, příp. další relevantní informace o veřejné zakázce, které nejsou uvedeny v tomto formuláři a žadatel je chce sdělit Ministerstvu financí:</p>	

<p>V dne</p>	<p>Podpis (razítko) žadatele:</p>
-----------------------	-----------------------------------

3. Výpočet ukazatelů 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

Vladimír Remeš – 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Jednou z povinných náležitostí závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je podle zákona o přezkoumání i uvedení poměrových ukazatelů (tzn. podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního samosprávného celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního samosprávného celku).

Tyto tři ukazatele mají sloužit pro potřeby zastupitelů územních samosprávných celků, resp. členů statutárních orgánů dobrovolných svazků obcí, při posuzování vývojových trendů některých oblastí hospodaření a uplatnění případných dotazů, námitek a návrhů opatření v procesu schvalování závěrečného účtu.

Dne 1. ledna 2010 bylo, v souladu s usnesením vlády ČR č. 561 ze dne 23. května 2007, zahájeno účtování a vykazování státu na aktuálním principu. Důvodem reformy účetnictví státu byla nedostatečná vypovídací schopnost účetnictví, a to zejména v případě organizačních složek státu, územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „územní celek“). Účetní metody, které byly aplikovány do 31. prosince 2009 nevedly k tomu, aby účetnictví podávalo reálné informace o majetkové a finanční situaci těchto účetních jednotek.

Algoritmus pro výpočet ukazatelů

V návaznosti na reformu účetnictví a s tím související změnu účetních výkazů (viz vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění), pozbyl algoritmus výpočtu ukazatelů vytvořený v roce 2005 na aktuálnosti. Pro jednotný výpočet ukazatelů, byl Ministerstvem financí ČR, zpracován algoritmus nový, který je uveden v příloze tohoto příspěvku.

Nově stanovený algoritmus řeší nejenom návaznost na platnou legislativu, ale zároveň i požadavek některých auditorů, kteří dlouhodobě upozorňovali na nedostatečnou vypovídací schopnost ukazatelů vypočtených podle algoritmu stanoveného v roce 2005.

Změna výpočtu algoritmu bude poprvé použita ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010 s tím, že ukazatele z minulých let nebudou, vzhledem k odlišné metodice, srovnatelné.

Informace pro auditory

V návaznosti na aktualizaci poměrových ukazatelů (podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku) doporučuje Výbor pro veřejný sektor KA ČR auditorům, kteří provádějí přezkoumání hospodaření územních celků, aby na tuto změnu ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010 reagovali.

Ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010 je vhodné, aby auditor uvedl zejména:

- *Upozornění na rozdílný algoritmus výpočtu ukazatelů v roce 2010 ve srovnání s rokem 2009.*

Toto upozornění může mít např. následující formu: „Algoritmus pro výpočet ukazatelů se v roce 2010 liší od algoritmu, který byl použit ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření do roku 2009. Z tohoto důvodu jsou výsledná procenta uvedená ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2010 a 2009, vzhledem k odlišné metodice, nesrovnatelná.“

- *Popis rozdílů mezi hodnotami ukazatelů vypočtenými územním celkem a auditorem, pokud tyto rozdíly budou významné. Zjištěné rozdíly musí auditor, před jejich uvedením ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, prověřit.*

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 poměru ukazatelů u podílu závazků na rozpočtu územního celku z ...% na ...%“.

- *Informaci o významných rozdílech výsledných hodnot ukazatelů při zohlednění zjištěných chyb a nedostatků klasifikovaných podle § 10 odst. 3, písm. b) anebo 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 poměru ukazatelů u podílu pohledávek na rozpočtu územního celku změnila z ...% na ...%“.

Upozornění

Ukazatele (tzn. podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku) vypočte územní celek a tento výpočet předá auditorovi ke kontrole. Auditor provede nezávislý výpočet, který s výpočtem územního celku porovná.

**Algoritmus pro výpočet ukazatelů
podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**

I. Podíl pohledávek na rozpočtu

$$\frac{A \times 100}{B} \quad \%$$

A. Vymezení pohledávek

Část A/IV (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 je nutno uvést celkovou hodnotu dlouhodobých pohledávek.

Část B /II Krátkodobé pohledávky (NETTO) – položky

- č. 1. č. ú. 311 – Odběratelé,
- č. 2. č. ú. 312 – Směnky k inkasu,
- č. 3. č. ú. 313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry,
- č. 4. č. ú. 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy,
- č. 5. č. ú. 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti,
- č. 6. č. ú. 316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé,
- č. 7. č. ú. 317 – Krátkodobé pohledávky z poskytnutých úvěrů,
- č. 10. č. ú. 335 – Pohledávky za zaměstnanci
- č. 11. č. ú. 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění,
- č. 13. č. ú. 342 – Jiné přímé daně,
- č. 14. č. ú. 343 – Daň z přidané hodnoty,
- č. 15. č. ú. 345 – Jiné daně a poplatky,
- č. 19. č. ú. 361 – Krátkodobé pohledávky z ručení,
- č. 20. č. ú. 363 – Pevné termínované operace a opce,
- č. 21. č. ú. 365 – Pohledávky z finančního zajištění,
- č. 22. č. ú. 367 – Pohledávky z vydaných dluhopisů,
- č. 23. č. ú. 371 – Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí,
- č. 24. č. ú. 373 – Poskytnuté zálohy na dotace,
- č. 28. č. ú. 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky.

B. Vymezení rozpočtových příjmů

Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti

II. Podíl závazků na rozpočtu

$$\frac{C \times 100}{B} \quad \%$$

C. Vymezení závazků

Část D/III. Dlouhodobé závazky – pouze do výše splátek stanovených ve splátkovém kalendáři resp. smlouvě v následujícím roce.

Do komentáře je nutno uvést celkovou hodnotu dlouhodobých závazků.

Část D/IV. Krátkodobé závazky – položky

- č. 1. č. ú. 281 – Krátkodobé úvěry,
- č. 2. č. ú. 282 – Eskontované krátkodobé dluhopisy nebo směnky
- č. 3. č. ú. 283 – Vydané krátkodobé dluhopisy,
- č. 4. č. ú. 289 – Jiné krátkodobé půjčky,
- č. 5. č. ú. 321 – Dodavatelé,
- č. 6. č. ú. 322 – Směnky k úhradě,
- č. 8. č. ú. 324 – Krátkodobé přijaté zálohy,
- č. 9. č. ú. 325 – Závazky z dělené správy a kaucí,
- č. 10. č. ú. 326 – Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé,
- č. 14. č. ú. 331 – Zaměstnanci,
- č. 16. č. ú. 336 – Zúčtování s institucemi SZ a ZP,
- č. 18. č. ú. 342 – Jiné přímé daně,
- č. 19. č. ú. 343 – Daň z přidané hodnoty,
- č. 20. č. ú. 345 – Jiné daně a poplatky,
- č. 24. č. ú. 362 – Krátkodobé závazky z ručení,
- č. 25. č. ú. 363 – Pevné termínované operace a opce,
- č. 27. č. ú. 366 – Závazky z finančního zajištění,
- č. 28. č. ú. 368 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů,
- č. 29. č. ú. 372 – Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí,
- č. 30. č. ú. 374 – Přijaté zálohy na dotace,
- č. 34. č. ú. 378 – Ostatní krátkodobé závazky.

III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

$$\frac{D \times 100}{E} \quad \%$$

D. Vymezení zastaveného majetku

Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložený výpisem z LV a úvěrovými smlouvami

E. Vymezení majetku pro výpočet ukazatele

Část A. Stálá aktiva NETTO (sloupec 3)

Poznámka:

Pro vymezení pohledávek, závazků a majetku jsou uvedené části a položky položkami rozvahy pro územní samosprávné celky, svazky obcí, Regionální rady regionů soudržnosti

4. Finanční hospodaření příspěvkové organizace
čj.: 12/34 500/2011 – 124 – ref. Mgr. H. Peterová

Podle § 30 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, se rezervní fond příspěvkové organizace tvoří ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace na základě schválení jeho výše zřizovatelem po skončení roku, sníženého o případné převody do fondu odměn. Zlepšený výsledek hospodaření příspěvkové organizace je vytvořen tehdy, jestliže skutečné výnosy jejího hospodaření jsou spolu s přijatým provozním příspěvkem větší než její provozní náklady. Rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření do rezervního fondu a do fondu odměn schvaluje zřizovatel.

V § 30 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je taxativně stanoveno použití rezervního fondu příspěvkovou organizací. Podle tohoto ustanovení příspěvková organizace prostředky svého peněžního fondu mimo jiné používá k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady a k úhradě své ztráty za předchozí léta. Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů neobsahuje žádné ustanovení, podle kterého by použití prostředků rezervního fondu příspěvkové organizací schvaloval její zřizovatel.

Z výše uvedeného tedy jednoznačně vyplývá, že rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření do rezervního fondu a do fondu odměn příspěvkové organizace podléhá schválení jejího zřizovatele, ale použití rezervního fondu příspěvkovou organizací schválení zřizovatele nepodléhá. Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů rovněž nestanoví zřizovateli možnost zakázat své příspěvkové organizaci použití jejího rezervního fondu.

Dále pro informaci uvádíme, že podle ustanovení § 102 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, plní vůči příspěvkové organizaci zřízené zastupitelstvem obce úkoly zřizovatele podle zvláštních předpisů, nejsou-li vyhrazeny zastupitelstvu obce (§ 84 odst. 2), rada obce. V obci kde se rada obce nevolí plní vůči příspěvkové organizaci úkoly zřizovatele starosta (viz § 99 odst. 2 a § 102 odst. 4 zákona o obcích).
