

Jak analyticky pracovat s finančními ukazateli obce

Finanční konference SMO ČR, Praha, 1. 12. 2023

MICHAL SVOBODA

Sekce 04

Finanční řízení a audit

Odbor 75

Výkaznictví státu

Ministerstvo financí
České republiky



MF uvádí na pravou míru omyly | x

https://www.mfcr.cz/cs/ministerstvo/media/v-mediich/2023/mf-uv...

Ministerstvo financí České republiky

Domů / Ministerstvo / Média / V médiích / 2023 / MF uvádí na pravou míru omyly MF Dnes o hospodaření obcí

MF uvádí na pravou míru omyly MF Dnes o hospodaření obcí

15.09.2023 10:00 | oddělení Komunikace s médii

Ministerstvo financí se ohrazuje proti článku *„Zadlužené obce: hříšníci, nebo správní hospodáři?“* uveřejněnému 9. 9. 2023 na titulní straně Mladé fronty DNES a na serveru iDNES.cz. **Článek obsahuje celou řadu nepravdivých a nepřesných informací.** Odpovědi Ministerstva financí na dotazy autora článku nebyly téměř zohledněny, autor při práci s nimi klíčové pasáže zcela vypustil, což vedlo k zavádějícím a mylným sdělením.

Zdroj: Webové stránky MFČR, staženo dne 21.11.2023, link:
<https://www.mfcr.cz/cs/ministerstvo/media/v-mediich/2023/mf-uvadi-na-pravou-miru-omyly-mf-dnes-o-hospodaren-52998>



DLUH

- 1) Co to je za ekonomickou veličinu**
- 2) Kdy dluh vznikne**
- 3) Peněžní vs. nepeněžní dluh**
- 4) Současná hodnota dluhu**



1) CO TO JE ZA EKONOMICKOU VELIČINU

- **Pozor na rozdíl: ZÁVAZEK (právně) vs. DLUH (ekonomicky)**
- **DLUH lze ekonomicky vymežit např. takto:**

„Dluhem se rozumí stávající spolehlivě ocenitelná povinnost subjektu, která vznikla v důsledku minulé události a které se subjekt nemůže jednostranně zprostit, aniž by to mělo přinejmenším stejné ekonomické důsledky jako splnění dané povinnosti, přičemž je přinejmenším pravděpodobné, že vypořádání této povinnosti povede k budoucímu úbytku aktiv subjektu.“

- **DLUH je veličina stavová, nikoliv toková – významné při tvorbě indikátorů**
- **Jediný standardizovaný zdroj informací o dlužích: ÚČETNICTVÍ**



2) KDY DLUH VZNIKNE

*„Dluhem se rozumí stávající spolehlivě ocenitelná povinnost subjektu, která **vznikla v důsledku minulé události...**“*

- Vystavením faktury dodavatelem?
- Přijetím faktury do datovky nebo emailu?
- Položením faktury na stůl účetnímu?
- Dosažením data splatnosti faktury?

**A CO TO VLASTNĚ JE
TA FAKTURA?**

- **DLUH vznikne převzetím plnění bez adekvátního protiplnění !**

(převzetí díla či jeho části, převzetí materiálu, přijetí zálohy, konzumací služby,...)



Chceme-li mít přehled o dluzích, musí o nich spolehlivě vědět naše účetnictví.

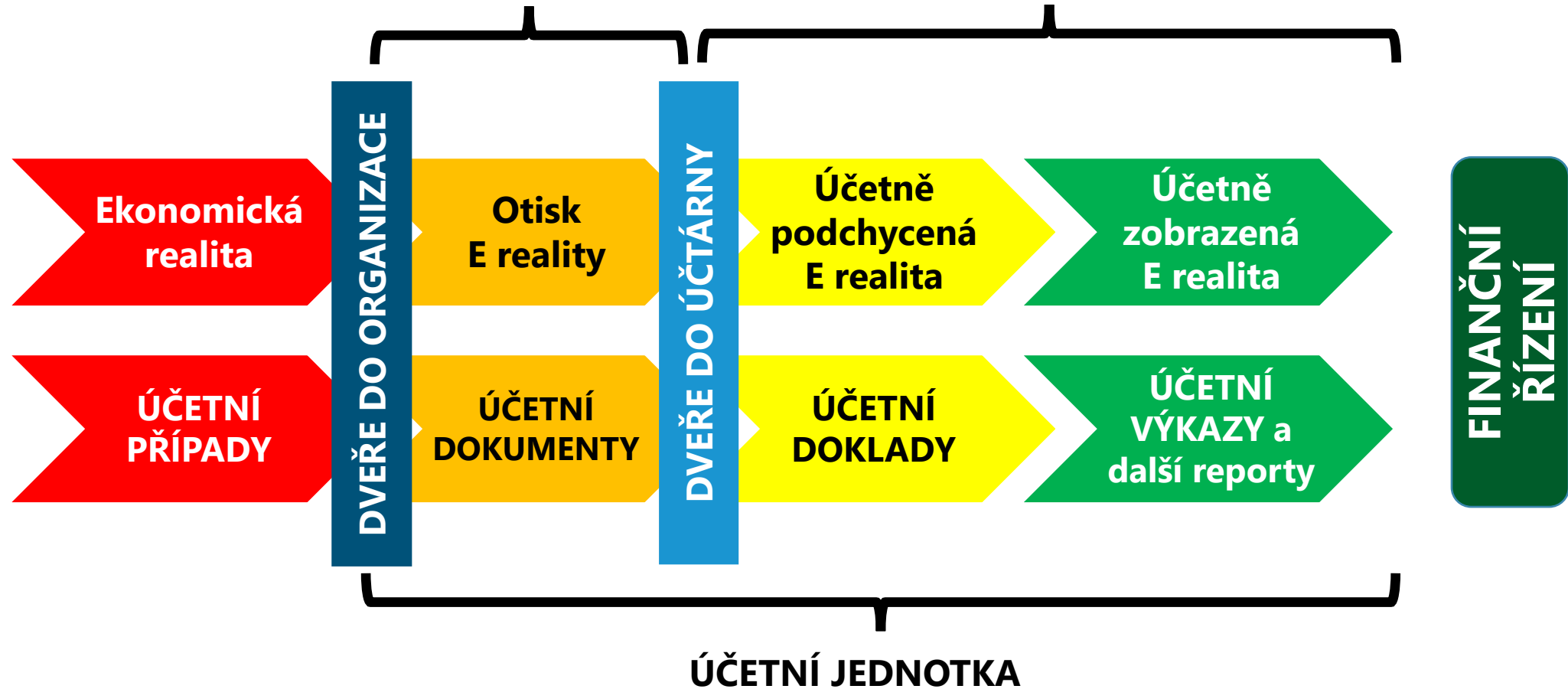
Chceme-li po našem účetnictví přehled o našich dluzích, musíme mu v tom pomoci.

Dostat k účetním všechny naše „FAKTURY“ je však zoufale nedostatečné.



**TOMUTO
MUSÍME
POMOCT**

ÚČTÁRNA / ÚČETNÍ SLUŽBA



3) PENĚŽNÍ VS. NEPENĚŽNÍ DLUH

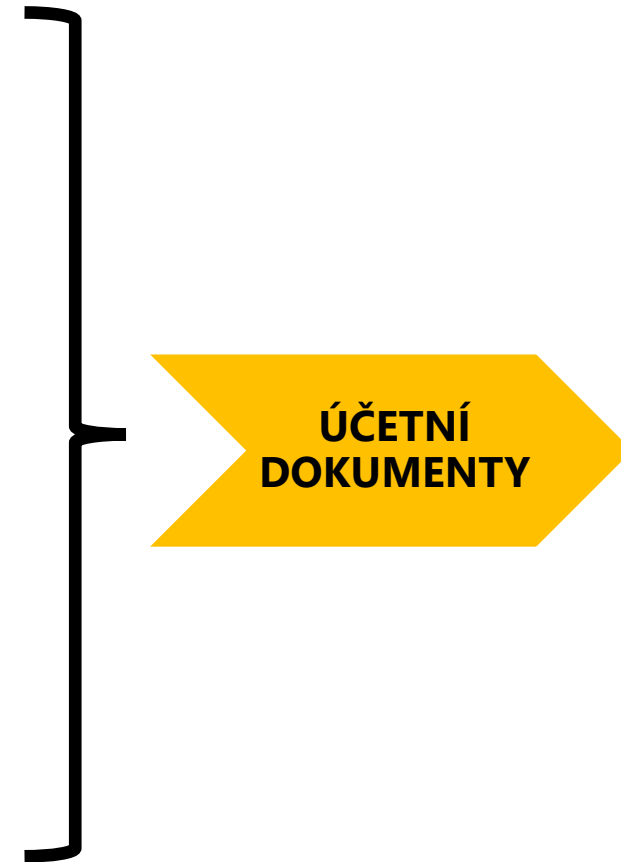
„Dluhem se rozumí stávající **spolehlivě ocenitelná povinnost** subjektu,...

- **PENĚŽNÍ** např.:

- Zaplatit dodavateli za dodanou službu
- Zaplatit bance splátku úvěru
- Zaplatit zaměstnancům za dodanou práci

- **NEPENĚŽNÍ** např.:

- Vypořádat přijatou zálohu, včetně dotační zálohy
- Umožnit užívat (dlouhodobě) předplacené pronajaté prostory



DVĚŘE DO ÚČTÁRNY



4) SOUČASNÁ HODNOTA DLUHU

*„Dluhem se rozumí stávající spolehlivě ocenitelná povinnost subjektu, (...) vypořádání této povinnosti povede **k budoucímu úbytku aktiv subjektu.**“*

- **Může být významné sledovat DNEŠNÍ hodnotu BUDOUCÍHO odtoku peněz u PENĚŽNÍHO dluhu. Kdy?**
 - **Je-li budoucnost významně vzdálená – dlouhodobost**
 - **Mění-li se významně hodnota peněz v čase – vyšší inflace**
- **Může se objevovat u dlouhodobých splatností bankovních úvěrů**
- **Diskutujeme-li o dluhu DNES, musíme znát jeho DNEŠNÍ hodnotu**
- **Ne vždy tuto informaci najdeme v účetnictví. ZATÍM.**



SHRNUTÍ & ZÁVĚRY

- **Konstrukce jakéhokoliv „dluhového“ indikátoru musí ctít především**
 - **Ekonomické vymezení dluhu**
 - **Charakter stavové veličiny**
 - **Peněžní i nepeněžní formu dluhu**
 - **Aktuální hodnotu dluhu**
- **Všechny tyto informace a parametry může mít účetnictví obcí a jejich příspěvkovek...**
- **... pokud mu s tím zbytek organizace trochu pomůže ;-)**



Děkuji za pozornost!

Kontaktní email na ředitele odboru 75 MFČR:

jakub.bazant@mfcz.cz

