



standardizovaný nástroj pro hodnocení investičních projektů v regionálním rozvoji

Výpočet finančního zdraví

Uživatelský manuál

© eCBA s.r.o., 2008, verze 1.0.5.08082100

www.ecba.cz



ÚVOD A SYSTÉMOVÉ POŽADAVKY

Aplikace slouží pro výpočet finančního zdraví žadatelů ucházejících se o podporu z prostředků ROP Střední Čechy v programovacím období 2007-13. Smyslem přípravy a zprovoznění tohoto programu je usnadnit žadatelům přípravu projektového návrhu a rovněž standardizovat jednotlivé výpočtové procesy. Doufáme, že se Vám s aplikací pro výpočet finančního zdraví bude příjemně pracovat a přejeme mnoho úspěchů při přípravě a realizaci Vašich projektů.

Systémové požadavky: OS Windows 98 a vyšší, internetový prohlížeč IE 6 a vyšší, Fire Fox 2.0 a vyšší; minimální rozlišení obrazovky 1280 x 1024; Adobe Reader (min. od verze 6.0) pro tisk výstupů; připojení na internet.

Obsah

ÚVOD A SYSTÉMOVÉ POŽADAVKY	1
1. STRUKTURA APLIKACE A OVLÁDÁNÍ	2
2. OBCE	3
3. SVAZKY OBCÍ (DSO)	4
4. PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE OBCE	5
5. MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY	6
6. VEŘEJNÁ VÝZKUMNÁ INSTITUCE, HK A JEJÍ SLOŽKY, ORGANIZACE ZAKLÁDANÁ OBCÍ NEBO KRAJEM	8
7. NESTÁTNÍ NEZISKOVÉ ORGANIZACE (NNO)	9
8. VYHODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ A ODEVZDÁNÍ	9

Doplňkové informace a upozornění

Vlastní výpočet finančního zdraví je součástí širší aplikace eCBA 1.0 Server, ostatní funkce programu nejsou v současném období v rámci implementace ROP Střední Čechy dostupné. Více o aplikaci eCBA naleznete na stránkách ÚRR Jihovýchod (www.jihovychod.cz) nebo přímo u společnosti eCBA s.r.o. (www.ecba.cz). Aplikace může být použita pouze za účelem podání projektové žádosti pro příslušný ROP. Metodika hodnocení na jednotlivých ÚRR se může lišit.

Návod k obsluze aplikace výpočtu finančního zdraví (eCBA) a vzorové příklady jsou zpracovány za účelem usnadnění přípravy projektové žádosti o podporu z prostředků ROP. Dokumenty byly připraveny společností eCBA s.r.o. a nemusí vždy plně odrážet stanovisko agentury odpovědné za implementaci programu. Veškeré údaje a pokyny jsou tedy uvedeny jako informativní.

1. STRUKTURA APLIKACE A OVLÁDÁNÍ

Vstupem do aplikace je záložka „Žadatelé“, umožňuje vytvořit nového žadatele prostřednictvím tlačítka „Nový žadatel“ nebo vybrat data již ze zadaných uživatelů. Zadaná data lze editovat (možnost změny dat), kopírovat nebo zrušit. V případě načtení dat ze systému ARIS MF ČR nelze získaná data již dále editovat.

Žadatelé

Nový žadatel

Název žadatele	IČO	Právní forma	Finanční zdraví	Hodnocení finančního zdraví	Editovat	Kopírovat	Zrušit
MŠ Zubří	70874590	příspěvková organizace obce	C	69			
obec Suchohrdly	67024645	obec	A	100			
TJ Sokol	12121212	nestátní nezisková organizace	C	70			



symbol pro režim editace (možnosti změny dat)



symbol pro vytvoření kopie aktuálních dat, kopii je možno dále upravovat



symbol pro zrušení dat, pozor - operace zrušení dat je nevratná!

Zavedení nového žadatele spočívá v identifikaci žadatele a vyplnění příslušné tabulky pro výpočet finančního zdraví. Pro jednotlivé právní formy žadatele jsou k dispozici rozdílné zadávací tabulky a postupy. K vyplnění údajů finančního zdraví žadatele je vždy nutné zadat oficiální název žadatele, platné IČO, právní formu, způsob vedení účetnictví a předposlední a poslední uzavřený účetní rok. Detailní postup zadávání dat pro vybrané právní formy je uveden dále.

V aplikaci se dále pohybuje pomocí tlačítek „Zpět“, „Uložit“ a „Tisk“. Vyplňují se žlutá pole, šedá pole nelze vyplnit.

Zpět

Slouží k návratu na předchozí záložku, tlačítko je umístěno např. pod tabulkou identifikace žadatele a pod tabulkou výpočtu finančního zdraví.

Uložit

Slouží k přepočtu zadaných dat a jejich uložení na server. Tlačítko je umístěno pod tabulkou identifikace žadatele a pod tabulkou výpočtu finančního zdraví.

Tisk

Slouží k tisku vyplněného formuláře finančního zdraví prostřednictvím výstupu ve formátu PDF, tlačítko je umístěno na záložce „Žadatel“ (u vyhodnocených žadatelů se lze na tuto záložku dostat přes pole „Editovat žadatele“).

Pozn.: kraj a příspěvková organizace kraje nejsou v rámci implementace ROP SC hodnoceny z hlediska jejich finančního zdraví.

2. OBCE

Data je možné načíst ze systému ARIS MF ČR nebo v případě nutnosti (např. nedostupnosti systému ARIS) vyplnit ručně. Pro správný výpočet finančního zdraví je nutno zadat počet obyvatel obce (pozor, po načtení dat z ARIS již nelze editovat). Podobně použití příkazu „Vyhledat v ARIS...“ má za následek ztrátu ručně zadaných dat.

Vyhledat účetní údaje v online systému ARIS MFČR

Data budou načtena automaticky a bude proveden výpočet finančního zdraví. Načítání dat ze systému ARIS je závislé na jeho dostupnosti a kapacitě připojení, může trvat i několik minut. V případě neúspěšného spojení (např. nedostupnosti systému ARIS), opakujte prosím pokus o načtení dat později. V případě úspěšného načtení dat nelze již načtené hodnoty dále editovat.

Finanční zdraví žadatele 'obec Suchohrdly', 67024645

Počet obyvatel municipality (ve správě žadatele) v roce 2007 1117

Vyhledat účetní údaje v online systému ARIS MFČR

Položka	Kde hodnotu najdete	Hodnota položky v tisících Kč za rok	
		2006	2007
Daňové příjmy celkem	třída 1	8 037,56	8 912,63
Nedaňové příjmy celkem	třída 2	540,80	628,22
Přijaté sankční platby a vratky transferů	položka 22xx	0,00	1,00
Příjmy z prodeje nekapitálového majetku	položka 23xx	137,50	157,09
Přijaté splátky půjčených prostředků	položka 24xx	0,00	0,00
Kapitálové příjmy	třída 3	31,15	118,60
Vlastní příjmy celkem	třída 1 + 2 + 3	8 609,51	9 659,45
Neinvestiční přijaté dotace	položka 4112	0,00	0,00
Investiční přijaté dotace	položka 4212	0,00	0,00
Přijaté dotace celkem	třída 4	1 942,68	883,92
Příjmy celkem	třída 1 + 2 + 3 + 4	10 552,19	10 543,37
Výdaje na platy, ostatní platby za provoz	položka 50xx	2 419,70	2 173,63
Úroky placené	položka 514x	0,00	0,00
Leasingové splátky	položka 5178	0,00	140,27

Neinvestiční nákupy	položka 51xx	2 920,10	2 787,08
Neinvestiční transfery	položka 53xx	1 586,87	1 809,39
Výdaje celkem	třída 5 + 6	7 634,28	10 008,61
Saldo příjmů a výdajů (bilance rozpočtu)	příjmy - výdaje	2 917,91	534,76
Uhrazené splátky dluhopisů v ČR	pol. 8112 + 8122	0,00	0,00
Uhrazené splátky dluhopisů v zahraničí	pol. 8212 + 8222	0,00	0,00
Uhrazené splátky půjček v ČR	pol. 8114 + 8124	0,00	0,00
Uhrazené splátky půjček v zahraničí	pol. 8214 + 8224	0,00	0,00
Dlouhodobé závazky celkem	Rozvaha	0,00	0,00
Likvidní aktiva ke konci roku	Rozvaha	8 648,16	9 182,95
Dluhová služba		0,00	140,27
Dluhová základna		8 578,36	9 540,85
Ukazatel dluhové služby		0 %	1,47 %
Přebytek rozpočtu(k dispozici ke krytí příp. ztrát projektů)		2 917,91	675,03

3. SVAZKY OBCÍ (DSO)

Data je možné načíst ze systému ARIS MF ČR nebo v případě nutnosti (např. nedostupnosti systému ARIS) vyplnit ručně. Pro správný výpočet finančního zdraví je nutno zadat počet obcí svazku, jejich název, IČO a počet obyvatel v jednotlivých obcích. Po správném zadání těchto požadovaných údajů lze použít příkaz „Vyhledat účetní údaje v online systému ARIS MFČR“. Data budou načtena automaticky a bude proveden výpočet finančního zdraví. Načítání dat ze systému ARIS je závislé na jeho dostupnosti a kapacitě připojení, může trvat i několik minut. V případě neúspěšného spojení (např. nedostupnosti systému ARIS), opakujte prosím pokus o načtení dat později. V případě úspěšného načtení dat nelze již načtené hodnoty dále editovat.

Finanční zdraví žadatele 'Svazek obcí Lobkava', 71248633

Počet obcí svazku :

Číslo	Název obce	IČO	Počet obyvatel	Finanční zdraví hodnota	Finanční zdraví výsledek
1	Sobotice	488526	520	76,85	B
2	Chromařice	488496	1000	45,6	E
3	Boletice	637271	10000	100	A

Výsledné finanční zdraví svazku obcí: Hodnota: **94,23** Výsledek: **A**

4. PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE OBCE

Pro výpočet finančního zdraví je nutno zadat IČO a počet obyvatel zřizovatelské obce. Po zadání všech požadovaných údajů použijte volbu „Vyhledat účetní údaje obce v online systému ARIS MFČR“. Data budou automaticky načtena a bude proveden výpočet finančního zdraví. Načítání dat ze systému ARIS je závislé na jeho dostupnosti a kapacitě připojení, může trvat i několik minut. V případě neúspěšného spojení (nedostupnosti systému ARIS) opakujte prosím pokus o načtení dat později. V případě úspěšného načtení dat nelze již žadatele dále editovat.

Finanční zdraví žadatele 'M Š', 123456

IČO obce, která je zřizovatelem subjektu žadatele	304492
Počet obyvatel municipality (ve správě žadatele) v roce 2007	5432

Vyhledat účetní údaje v online systému ARIS MFČR

Položka	Kde hodnotu najdete	Hodnota položky v tisících Kč za rok	
		2006	2007
Daňové příjmy celkem	třída 1	39 860,90	42 084,56
Nedaňové příjmy celkem	třída 2	13 198,09	12 665,94
Přijaté sankční platby a vratky transferů	položka 22xx	53,19	2,46
Příjmy z prodeje nekapitálového majetku	položka 23xx	1 170,24	775,37
Přijaté splátky půjčených prostředků	položka 24xx	540,52	392,95
Kapitálové příjmy	třída 3	2 123,47	807,07
Vlastní příjmy celkem	třída 1 + 2 + 3	55 182,46	55 557,57
Neinvestiční přijaté dotace	položka 4112	1 195,50	1 202,93
Investiční přijaté dotace	položka 4212	0,00	0,00
Přijaté dotace celkem	třída 4	15 194,98	1 790,91
Příjmy celkem	třída 1 + 2 + 3 + 4	70 377,44	57 348,48
Výdaje na platy, ostatní platby za provoz	položka 50xx	8 817,27	8 678,84
Úroky placené	položka 514x	386,19	403,92
Leasingové splátky	položka 5178	0,00	0,00
Neinvestiční nákupy	položka 51xx	23 466,85	17 586,85
Neinvestiční transfery	položka 53xx	8 081,35	8 278,03

Výdaje celkem	třída 5 + 6	73 068,61	53 972,18
Saldo příjmů a výdajů (bilance rozpočtu)	příjmy - výdaje	- 2 691,17	3 376,30
Uhrazené splátky dluhopisů v ČR	pol. 8112 + 8122	0,00	0,00
Uhrazené splátky dluhopisů v zahraničí	pol. 8212 + 8222	0,00	0,00
Uhrazené splátky půjček v ČR	pol. 8114 + 8124	3 679,06	5 953,78
Uhrazené splátky půjček v zahraničí	pol. 8214 + 8224	0,00	0,00
Dlouhodobé závazky celkem	Rozvaha	14 372,52	10 500,00
Likvidní aktiva ke konci roku	Rozvaha	12 075,65	9 409,14
Dluhová služba		4 065,25	6 357,70
Dluhová základna		54 254,49	55 953,43
Ukazatel dluhové služby		7,49 %	11,36 %
Přebytek rozpočtu(k dispozici ke krytí příp. ztrát projektů)		- 2 304,98	3 780,22

Výpočet finančního zdraví	76,25
Finanční zdraví (po úpravě o velikostní váhu města)	76,25
Hodnocení finančního zdraví	B

Data pro výpočet finančního zdraví byla získána ze systému ARIS MFČR.

[Zpět](#) [Vypočítej](#)

5. MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY

V závislosti na způsobu vedení účetnictví je prováděn výběr mezi „podvojným účetnictvím“ a „daňovou evidencí“ (zejména OSVČ), v souladu se skutečností je vybrán předposlední a poslední uzavřený účetní rok a vyplněna příslušná tabulka. Pro získání výsledků je nutno použít tlačítko „Uložit“. Data jsou zadávána v souladu s příslušnými účetními výkazy, v případě podvojného účetnictví v tisících Kč, v případě daňové evidence v jednotkách Kč.

Podvojně účetnictví – údaje se zadávají v souladu s předposledním a posledním uzavřeným účetním rokem z Rozvahy, Výkazu zisku a ztráty a účetnictví (účet 346, 347).

Finanční zdraví subjektu vedoucího podvojně účetnictví 'Firma', 12345678

Položka	Kde hodnotu najdete	Hodnota položky [tisíce Kč]	
		2006	2007
Aktiva celkem	Rozvaha, strana Aktiv, ř. 1	5 000,00	10 600,00
Oběžná aktiva	Rozvaha, strana Aktiv, ř. C	2 000,00	5 500,00
Vlastní kapitál	Rozvaha, strana Pasiv, ř. A	3 200,00	6 300,00
Výsledek hospodaření minulých let	Rozvaha, strana Pasiv, ř. A.	250,00	440,00
Cizí zdroje	Rozvaha, strana Pasiv, ř. B	1 100,00	3 100,00
Krátkodobé závazky	Rozvaha, strana Pasiv, ř. B.	200,00	400,00
Výkony	Výkaz zisku a ztráty, ř. II.	1 800,00	2 700,00
Provozní výsledek hospodaření	Výkaz zisku a ztráty, ř. *	240,00	430,00
Nákladové úroky	Výkaz zisku a ztráty, ř. N	0,00	0,00
Finanční výsledek hospodaření	Výkaz zisku a ztráty, ř. *	0,00	0,00
Daň z příjmů za běžnou činnost	Výkaz zisku a ztráty, ř. Q	60,00	100,00
Investiční dotace na majetek v uplynulých 5 letech	Účty 346, 347	0,00	0,00

Daňová evidence – data jsou zadávána v souladu s předposledním a posledním uzavřeným účetním rokem z evidence a daňového přiznání.

Finanční zdraví subjektu vedoucího daňovou evidenci 'Firma', 12345678

Položka	Obvyklé umístění hodnoty (DAP vzor č.13)	Hodnota položky [Kč]	
		2006	2007
Příjmy podle §7	řádek 101 DAP	780 000	900 000
Výdaje podle §7	řádek 102 DAP	750 000	840 000
Pojistné	řádek 103 DAP	50 000	55 000
Částky zvyšující základ daně	řádek 105 DAP	0	0
Částky snižující základ daně	řádek 106 DAP	0	0
Odpisy nemovitostí	tabulka A př.1 DAP	0	0
Dlouhodobý hmotný majetek na konci období	tabulka D př.1 DAP	500 000	500 000
Peněžní prostředky v hotovosti a na bankovních účtech na konci období	tabulka D př.1 DAP	100 000	12 000
Zásoby na konci období	tabulka D př.1 DAP	30 000	50 000
Pohledávky celkem na konci období	tabulka D př.1 DAP	0	0
Ostatní majetek na konci období	tabulka D př.1 DAP	0	0
Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček na konci období	tabulka D př.1 DAP	0	0
Rezervy na konci období	tabulka D př.1 DAP	0	0
Daň z příjmů celkem	řádek 74 DAP	2 000	4 000
Investiční dotace na majetek za posledních 5 let	evidence žadatele	0	0

6. VEŘEJNÁ VÝZKUMNÁ INSTITUTE, HK A JEJÍ SLOŽKY, ORGANIZACE ZAKLÁDANÁ OBCÍ NEBO KRAJEM

V souladu se skutečností je vybrán předposlední a poslední uzavřený účetní rok. Údaje se uvádí v tisících Kč v souladu s uzavřenými dokumenty (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a účetnictví - účet 346, 347). Pro získání výsledků je nutno použít tlačítko „Uložit“.

Finanční zdraví subjektu vedoucího podvojně účetnictví 'Duha', 123456

Položka	Kde hodnotu najdete	Hodnota položky [tisíce Kč]	
		2006	2007
Aktiva celkem	Rozvaha, strana Aktiv, ř. 1	50 000,00	52 000,00
Oběžná aktiva	Rozvaha, strana Aktiv, ř. C	25 000,00	26 000,00
Vlastní kapitál	Rozvaha, strana Pasiv, ř. A	45 000,00	38 000,00
Výsledek hospodaření minulých let	Rozvaha, strana Pasiv, ř. A	3 000,00	3 100,00
Cizí zdroje	Rozvaha, strana Pasiv, ř. B	5 000,00	14 000,00
Krátkodobé závazky	Rozvaha, strana Pasiv, ř. B	500,00	800,00
Výkony	Výkaz zisku a ztráty, ř. II.	150 000,00	152 000,00
Provozní výsledek hospodaření	Výkaz zisku a ztráty, ř. *	3 500,00	3 800,00
Nákladové úroky	Výkaz zisku a ztráty, ř. N	0,00	0,00
Finanční výsledek hospodaření	Výkaz zisku a ztráty, ř. *	- 500,00	- 800,00
Daň z příjmů za běžnou činnost	Výkaz zisku a ztráty, ř. Q	910,00	988,00
Investiční dotace na majetek v uplynulých 5 letech	Účty 346, 347	0,00	0,00

Bodový ukazatel	2006	2007
Finanční zdraví v jednotlivých letech	8,37	4,94
Hodnota finančního zdraví	6,31	
Výsledek finančního zdraví	A	

Zpět

Uložit

7. NESTÁTNÍ NEZISKOVÉ ORGANIZACE (NNO)

V závislosti na způsobu vedení účetnictví je prováděn výběr mezi „jednoduchým a podvojným účetnictvím“, v souladu se skutečností je vybrán předposlední a poslední uzavřený účetní rok a vyplněna příslušná tabulka. Pro získání výsledků je nutno použít tlačítko „Uložit“. Data jsou zadávána v souladu s příslušnými účetními výkazy, v jednotkách Kč.

Finanční zdraví neziskové organizace 'TJ Sokol', 12121212

Položka	Hodnota položky [Kč]	
	2006	2007
Výnosy z hlavní činnosti	283 000	303 000
Výnosy z hospodářské činnosti	55 000	72 000
Výsledek hospodaření před zdaněním z hlavní činnosti	- 3 450	- 2 250
Výsledek hospodaření před zdaněním z hospodářské činnosti	3 200	6 800
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	2	2
Mzdové náklady včetně odvodů zaměstnavatele	230 000	230 000
Průměrný přepočtený počet statutárních zástupců	0	0
Mzdové náklady na statutární zástupce včetně odvodů zaměstnavatele	0	0
Evidovaný hmotný a nehmotný majetek	2 500 000	2 500 000
Suma opravěk k hmotnému a nehmotnému majetku	15 500	12 500
Částka z hospodářského výsledku, která bude použita na hlavní činnost v dalších letech	0	0
Uplatněná daňová ztráta v daném zdaňovacím období	0	0

8. VYHODNOCENÍ FINANČNÍHO ZDRAVÍ A ODEVZDÁNÍ

Na základě zadaných dat do tabulky finančního zdraví je automaticky vypočítán výsledek finančního zdraví v tabulce „Bodový ukazatel“.

Bodový ukazatel	2006	2007
Finanční zdraví v jednotlivých letech	70	70
Hodnota finančního zdraví	70	
Výsledek finančního zdraví	C	

Po vyhodnocení finančního zdraví požadovaného subjektu vytiskněte výstup z hodnocení (prostřednictvím výstupu ve formátu .PDF) a po podpisu statutárním zástupcem odevzdejte spolu s ostatními přílohami žádosti.