



SBÍRKA ZÁKONŮ

ČESKÁ REPUBLIKA

Částka 4

Rozeslána dne 12. ledna 2001

Cena Kč 34,10

O B S A H:

16. Vyhláška Ministerstva financí o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků

16

VYHLÁŠKA

Ministerstva financí

ze dne 22. prosince 2000

o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků

Ministerstvo financí stanoví podle § 20 odst. 5 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla):

§ 1

Tato vyhláška upravuje způsob, termíny a rozsah údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků.

§ 2

Pro účely této vyhlášky se údajem rozumí účetní výkazy, finanční výkazy a doplňující údaje.

§ 3

Účetní výkazy

(1) Účetními výkazy jsou

- a) rozvaha organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací,
- b) výkaz zisku a ztráty,

c) příloha organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací.

(2) Účetní výkazy sestavují

- a) podle odstavce 1 správci kapitol státního rozpočtu (dále jen „správci kapitol“), organizační složky státu, příspěvkové organizace a územní samosprávné celky,
- b) podle odstavce 1 písm. a) a c) dobrovolné svazky obcí a státní fondy.

§ 4

Finanční výkazy

(1) Finančními výkazy jsou

- a) výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, organizačních složek státu a státních fondů, včetně komentáře,
- b) výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, včetně komentáře.

(2) Finanční výkazy sestavují

- a) podle odstavce 1 písm. a) správci kapitol, organizační složky státu a státní fondy,
- b) podle odstavce 1 písm. b) územní samosprávné celky a dobrovolné svazky obcí.

§ 5

Doplňující údaje

(1) Doplnujícími údaji jsou

- a) přehled o rozpočtu nákladů a výnosů příspěvkových organizací a další doplňující údaje,
- b) rozpis schváleného rozpočtu příjmů a výdajů v členění podle paragrafů a položek rozpočtové skladby jednotlivých organizačních složek státu,
- c) přehled rozpočtových opatření,
- d) příloha ke komentáři k finančnímu výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, organizačních složek státu a státních fondů „Limity a zůstatky na účtech v České národní bance“.

(2) Doplnující údaje sestavují správci kapitol.

§ 6

Způsob a termíny předkládání údajů

(1) Správci kapitol, organizační složky státu, příspěvkové organizace a státní fondy předkládají údaje pro hodnocení plnění státního rozpočtu způsobem a v termínech uvedených v příloze č. 1.

(2) Územní samosprávné celky a jimi zřízené příspěvkové organizace a dobrovolné svazky obcí předkládají údaje pro hodnocení státního rozpočtu způsobem a v termínech uvedených v příloze č. 2.

(3) Organizační a technologické podmínky pro předávání údajů Ministerstvu financí stanovuje příloha č. 3.

(4) Organizační a technologické podmínky pro předávání údajů Ministerstvu financí prostřednictvím zpracovatele systému ARIS stanovuje příloha č. 4.

Rozsah a způsob sestavení údajů

§ 7

(1) Rozsah a způsob sestavení účetních výkazů stanovuje zvláštní právní předpis.¹⁾

(2) Rozsah a způsob sestavení finančních výkazů a doplňujících údajů

- a) uvedených v § 2 odst. 1 písm. a) a v § 3 odst. 1 písm. b), c) a d) stanovuje příloha č. 5,

- b) finančního výkazu uvedeného v § 2 odst. 1 písm. b) stanovuje příloha č. 6,

- c) vzor přehledu rozpočtu nákladů a výnosů příspěvkových organizací a další doplňující údaje stanovuje příloha č. 7.

(3) Způsob zaokrouhlování údajů při tvorbě výkazů stanovuje příloha č. 8.

§ 8

(1) Finanční výkazy pro hodnocení plnění rozpočtů správců kapitol, organizačních složek státu, státních fondů a územních samosprávných celků předkládaných v závěru roku (období 12) se považují také za výkazy účetní a jsou součástí účetní závěrky.

(2) Údaje všech výkazů uvedených v odstavci 1 jsou součástí jedné územní datové báze tak, že každý druh výkazu je obsažen v datové bázi za období 12 jen jednou a ve všech obdobích má stejný tvar, bez ohledu na to, jakým druhem výkazu v daném období je.

§ 9

(1) Pro účely sledování hodnocení plnění státního rozpočtu se stanovuje termín pro uvolňování účelových dotací a půjček do 15. kalendářního dne posledního měsíce čtvrtletí, tj. tak, aby poskytnutí i přijetí dotací a půjček bylo evidováno ve stejném čtvrtletí.

(2) K zajištění sledování finančních toků dotací a půjček zveřejňuje Ministerstvo financí číselník účelových znaků platný pro příslušný rozpočtový rok, a to ve Finančním zpravodaji č. 12 roku předchozího. Struktura účelového znaku je dána dvoumístným číslem kódu poskytovatele dotace (půjčky) a třímístným kódem dotačního titulu.

§ 10

Pokud údaje pro hodnocení plnění státního rozpočtu obsahují utajované skutečnosti, předkládají se v písemné podobě v příslušném stupni utajení. Příslušné datové soubory nesmějí obsahovat utajované skutečnosti. Ministerstvo financí k tomu dohodne se správci kapitol způsob nezbytné agregace údajů.

§ 11

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem vyhlášení.

Ministr:

doc. Ing. Mertlík, CSc. v. r.

¹⁾ § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

**Způsob a termíny předkládání údajů pro hodnocení plnění státního rozpočtu správci
kapitol, organizačními složkami státu, příspěvkovými organizacemi
a státními fondy**

1. Organizační složky státu předkládají zřizovateli

a) měsíčně pouze kapitola 380 – Okresní úřady

- finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, organizačních složek státu a státních fondů,
- přehled rozpočtových opatření;

b) čtvrtletně s výjimkou kapitoly 380 – Okresní úřady

- finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, organizačních složek státu a státních fondů,
- přehled rozpočtových opatření;

c) pololetně

- rozvahu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací,
- výkaz zisku a ztráty,
- přílohu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací.

2. Příspěvkové organizace předkládají zřizovateli

pololetně

- rozvahu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací,
- výkaz zisku a ztráty,
- přílohu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací.

3. Příspěvkové organizace zrušené (zaniklé) v průběhu běžného účetního období předkládají Ministerstvu financí

v nejbližše stanoveném termínu platném pro účetní výkazy příspěvkových organizací

- účetní závěrku ke dni zrušení (zániku) v souladu s ustanoveními § 18 a § 19 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;

na účetních výkazech rozvaha organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací a výkaz zisku a ztráty musí být vyznačeno, že jde o závěrku zrušených organizací; komentář k jednotlivým účtům převáděným na zřizovatele či nástupnickou organizaci bude uveden v příloze organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací.

4. Správce kapitoly předkládá Ministerstvu financí účetní a finanční výkazy (dále jen „výkazy“) a sumární údaje výkazů (dále jen „sumáře“) za kapitolu celkem, samostatně za organizační složky státu a samostatně za příspěvkové organizace v členění podle odvětvové klasifikace ekonomických činností (OKEČ, 4 místa zleva)

a) měsíčně pouze kapitola 380 – Okresní úřady

- finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, organizačních složek státu a státních fondů,
- přehled rozpočtových opatření, vč. komentáře,
- přílohu ke komentáři k finančnímu výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů správců kapitol, organizačních složek státu a státních fondů "Limity a zůstatky na účtech v České národní bance";

b) čtvrtletně s výjimkou kapitoly 380 – Okresní úřady

- finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, organizačních složek státu a státních fondů,
- přehled rozpočtových opatření, vč. komentáře,
- přílohu ke komentáři k finančnímu výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů správců kapitol, organizačních složek státu a státních fondů "Limity a zůstatky na účtech v ČNB";

c) pololetně

- rozvahu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací,
- výkaz zisku a ztráty,
- přílohu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací;

d) ročně

- finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, organizačních složek státu a státních fondů, pouze s údaji schváleného rozpočtu (rozpis schváleného rozpočtu),
- přehled o rozpočtu nákladů a výnosů a další doplňující údaje jednotlivých příspěvkových organizací (případně souhrnu organizací stejného typu) a za kapitolu celkem.

5. Státní fondy předkládají Ministerstvu financí**a) čtvrtletně**

- finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, organizačních složek státu a státních fondů;

b) pololetně

- rozvahu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací,
- přílohu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací.

6. Způsob předložení údajů zřizovateli

- organizační složky státu a příspěvkové organizace předkládají výkazy svému zřizovateli způsobem, v počtu vyhotovení a ve lhůtě, kterou jim tento orgán stanoví;
- předložením údajů se rozumí předložení dat výkazů v elektronické podobě a jejich opisu schváleného statutárním zástupcem účetní jednotky.

7. Pro zajištění předložení údajů Ministerstvu financí správce kapitoly zajistí vyhotovení sumáře za kapitolu celkem

- a) výkazů za jednotlivé organizační složky státu,
- b) za jimi zřízené příspěvkové organizace, který bude členěn podle odvětvové klasifikace ekonomických činností (OKEČ, 4 místa zleva).

8. Předložením údajů Ministerstvu financí se rozumí

- a) předání **sumáře** za kapitolu celkem v elektronické podobě (podle přílohy č. 3) a třech vyhotovení opisu sumáře za kapitolu schválených a podepsaných statutárním zástupcem; Ministerstvo financí zpracuje z předaných dat sumáře finančního výkazu za kapitolu sestavu 504U "Plnění závazných ukazatelů státního rozpočtu" a předá ji správci kapitoly, který podpisem a kulatým razítkem potvrdí správnost předaných údajů a odevzdá sestavu příslušnému odboru Ministerstva financí;
- b) předání **datového souboru údajů rozpočtových opatření** podle přílohy č. 3 (podle § 25 odst. 10 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů);
- c) předání **datových souborů s údaji výkazů** organizačních složek státu a příspěvkových organizací zpracovateli systému ARIS (PVT, a.s.) k zařazení do územní databáze (podle přílohy č. 4), a to do dvou dnů po odsouhlasení sumáře za kapitolu celkem Ministerstvem financí;
- d) přehled o rozpočtu nákladů a výnosů příspěvkových organizací a další doplňující údaje se předkládá v elektronické i písemné podobě příslušnému odboru Ministerstva financí.

9. Správce kapitoly dále předává Ministerstvu financí v komentáři k finančnímu výkazu rozpočtová opatření provedená podle § 23 písm. c) a d) zákona č. 218/2000 Sb..

10. Předložením údajů Ministerstvu financí státním fondem se rozumí předložení výkazu v elektronické podobě (podle přílohy č. 3) a třech vyhotovení opisu schválených a podepsaných statutárním zástupcem fondu příslušným odborům Ministerstva financí.

11. Pro předání datového souboru státním fondem platí ustanovení přílohy č. 3 s tím, že položka KAPITOLA obsahuje číslo přidělené státnímu fondu podle níže uvedeného seznamu:

502	Státní fond životního prostředí ČR
503	Státní fond pro zúrodnění půdy
504	Státní fond kultury ČR
505	Státní fond ČR pro podporu a rozvoj české kinematografie
506	Státní fond dopravní infrastruktury
507	Státní fond rozvoje bydlení
511	Státní zemědělský intervenční fond

12. Státní fondy předkládají přehled rozpočtových opatření pouze jako soubor na disketě, opis se nepředkládá.

13. Termíny předložení údajů :

- a) finanční výkazy předkládané měsíčně (pouze kapitola 380 – Okresní úřady) **do 15. kalendářního dne následujícího měsíce;**
- b) sumáře za kapitolu celkem (s výjimkou kapitoly 380 – Okresní úřady) a výkazy státního fondu se předkládají **do 24. kalendářního dne následujícího měsíce** po ukončení čtvrtletí (pololetí), resp. poslední pracovní den před tímto datem;
- c) výkazy jednotlivých organizačních složek státu a příspěvkových organizací se předkládají **do dvou dnů** po odsouhlasení sumáře kapitoly Ministerstvem financí;

- d) sumáře finančních výkazů za kapitolu s rozpisem schváleného rozpočtu budou předloženy **do 31. března** (resp. poslední pracovní den před tímto datem), pokud usnesení vlády k návrhu státního rozpočtu na příslušný rok nestanoví jinak; pro předložení finančních výkazů s rozpisem schváleného rozpočtu za jednotlivé organizační složky státu platí ustanovení odst. b);
 - e) přehled o rozpočtu nákladů a výnosů příspěvkových organizací a dalších doplňujících údajů za kapitolu celkem v termínu podle usnesení vlády k návrhu státního rozpočtu na příslušný kalendářní rok;
 - f) pro předložení výkazů a jejich sumářů za kapitolu za období leden až prosinec je stanoven termín **do 10. února** následujícího roku, resp. poslední pracovní den před tímto datem (s výjimkou kapitoly 380 – Okresní úřady) s tím, že datový soubor s údaji části IX. "Transfery a půjčky poskytnuté veřejným rozpočtům územní úrovně" sumáře finančního výkazu za kapitolu bude předložen MF ve standardním formátu souboru vstupních dat podle přílohy č. 3 nejpozději **do 31. ledna**;
 - g) pro předložení **měsíčních finančních výkazů** za období leden až prosinec a pro předložení pololetních výkazů je stanoven termín **do 12. února** následujícího roku, resp. poslední pracovní den před tímto datem; ustanovení tohoto písmene platí pouze pro kapitolu 380 – Okresní úřady; za období leden se výkazy nepředkládají;
 - h) datový soubor údajů části IX. sumáře finančního výkazu za kapitolu za období leden až listopad bude předložen MF **do 15. prosince**, resp. poslední pracovní den před tímto datem ve standardním formátu souboru vstupních dat podle přílohy č. 3 .
14. Ministerstvo financí poskytuje všem správcům kapitol, uskutečňujícím transfery a půjčky veřejným rozpočtům územní úrovně
- a) „Přehled o čerpání investičních dotací prostřednictvím České spořitelny a.s. v třídění podle správců kapitol, programů, jednotlivých investorů a jmenovitých akcí“, a to po 10. dni běžného měsíce,
 - b) přehled uvedený v písmenu a) doplněný o třídění podle jednotlivých okresů čtvrtletně.
15. Ministerstvo financí předává správcům kapitol a státním fondům čtvrtletní přehledy přijatých dotací a půjček územními samosprávnými celky (v sumarizaci za okres) k předběžné kontrole jimi vykazovaných údajů o poskytnutých dotacích a půjčkách v části IX. sumářů finančních výkazů.
16. Správce kapitoly a státní fondy v případě zjištění rozdílů mezi poskytnutými a přijatými dotacemi nebo půjčkami zajistí, v součinnosti s příslušnými územními samosprávnými celky jejich dohledání a opravu standardním způsobem, eventuelně zdůvodní nesoulad údajů v komentáři k finančním výkazům.
17. Předkladatel údajů pro hodnocení plnění státního rozpočtu zodpovídá za jejich správnost, tzn. zabezpečí, aby ve stanoveném termínu byly předkládány správné údaje po provedení všech kontrol a po případných opravách.

Způsob a termíny předkládání údajů pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, příspěvkových organizací a dobrovolných svazků obcí

1. Příspěvkové organizace předkládají zřizovateli

pololetně

- rozvahu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací,
- výkaz zisku a ztráty,
- přílohu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací.

2. Obce předkládají Ministerstvu financí účetní a finanční výkazy (dále jen „výkazy“) za vlastní hospodaření obce a výkazy za hospodaření jimi zřízených příspěvkových organizací prostřednictvím okresního úřadu

a) měsíčně

- finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí;

b) pololetně

- rozvahu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací,
- výkaz zisku a ztráty,
- přílohu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací.

3. Dobrovolné svazky obcí předkládají Ministerstvu financí výkazy za vlastní hospodaření (nejsou zřizovateli příspěvkových organizací) prostřednictvím okresního úřadu, na jehož území má svazek sídlo

a) měsíčně

- finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí;

b) pololetně

- rozvahu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací,
- přílohu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací.

4. Kraje předkládají Ministerstvu financí údaje za vlastní hospodaření a za hospodaření jimi zřízených příspěvkových organizací

a) měsíčně

- finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí;

b) pololetně

- rozvahu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací,
- výkaz zisku a ztráty,

- přílohu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací.

5. Způsob předložení údajů zřizovateli

- a) příspěvkové organizace předkládají finanční výkazy svému zřizovateli způsobem, v počtu vyhotovení a ve lhůtě, kterou jim tento orgán stanoví,
- b) předložením údajů se rozumí předložení dat výkazů v elektronické podobě a jejich opisu schváleného statutárním zástupcem účetní jednotky.

6. Pro zajištění předložení údajů obcí a dobrovolných svazků obcí Ministerstvu financí prostřednictvím okresních úřadů předloží

a) **obce**

- výkazy za vlastní hospodaření, v případě statutárních měst se předkládá jeden výkaz, který obsahuje údaje za město jako celek, tj. včetně městských částí; tento výkaz v sobě zahrnuje i údaje za hospodaření městských částí,
- výkazy za hospodaření příspěvkových organizací jejichž je zřizovatelem;

b) **dobrovolné svazky obcí** výkazy za vlastní hospodaření,

včetně dalších potřebných údajů okresnímu úřadu způsobem, v počtu vyhotovení a v termínu, které jim stanoví okresní úřad; předložením údajů se rozumí předložení dat výkazů v elektronické podobě a jejich opisu schváleném statutárním zástupcem účetní jednotky,

Okresní úřad si vzhledem k odpovědnosti za kompletnost a správnost výkazů stanoví způsob a určí metodu, jakou zabezpečí kontrolu správnosti předkládaných výkazů.

7. Předložení údajů příspěvkových organizací zřizovaných obcemi, obcí a dobrovolných svazků obcí daného okresu Ministerstvu financí se rozumí

- a) předložení souboru výkazů v elektronické podobě zpracovateli systému ARIS (PVT, a.s.), kde bude v územní datové bázi systému ARIS provedena sumarizace pro území okresu a pro sumární údaje finančních výkazů pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „sumáře“) zajištěna kontrola dotačních vztahů na úrovni obcí a okresního úřadu;
- b) soubor výkazů za okres celkem bude obsahovat
 - výkazy za jednotlivé obce a za jednotlivé příspěvkové organizace, jejichž jsou obce zřizovateli,
 - výkazy za jednotlivé dobrovolné svazky obcí, které mají sídlo v daném okrese;
- c) okresní úřad po kontrole sumářů dá souhlas k předání dat za okres ke krajské sumarizaci a k předání dat do centrální datové báze; potvrzení správnosti výkazů zašle okresní úřad kraji;
- d) zpracovatel systému ARIS (PVT, a.s.) zajistí kontrolu vnitrovýkazových a mezivýkazových vazeb a zařazení výkazů z příslušných okresů do krajské sumarizace.

8. Předložením údajů příspěvkových organizací zřizovaných krajem a údajů za vlastní kraj Ministerstvu financí se rozumí

- a) předložení souboru výkazů v elektronické podobě zpracovateli systému ARIS (PVT, a.s.), kde bude v územní datové bázi systému ARIS provedena sumarizace na úrovni kraje a pro sumáře zajištěna kontrola dotačních vztahů na úrovni obce a kraje a provedena konsolidace za kraj;
- b) kraj po kontrole sumářů dá písemný souhlas k předání dat za kraj celkem k republikové sumarizaci; potvrzení správnosti výkazů zašle kraj příslušným odborům Ministerstva financí.

9. Termín předložení údajů:

- a) předkládaných měsíčně **do 15. kalendářního dne následujícího měsíce,**
- b) předkládaných pololetně **do 24. kalendářního dne následujícího měsíce** po ukončení pololetí,

c) předkládaných v období závěr roku:

- měsíční výkazy **do 12. kalendářního dne měsíce února následujícího roku**, resp. poslední pracovní den před tímto datem,
- pololetní výkazy **do 24. kalendářního dne měsíce února následujícího roku**, resp. poslední pracovní den před tímto datem,
- za období **leden se výkazy nepředkládají**.

Podmínky pro předávání datových souborů Ministerstvu financí

1. ORGANIZAČNÍ PODMÍNKY

1.1 Předmět předávání dat

Předmětem předávání dat Ministerstvu financí jsou datové soubory obsahující údaje sumárních výkazů a přehledu rozpočtových opatření za kapitoly státního rozpočtu /dále jen "sumáře"/ a výkazů státních fondů. Správci kapitol a státní fondy předávají údaje v rozsahu, členění a termínech podle ustanovení přílohy č. 1.

1.2 Odpovědnost za předávání dat

Odpovědnost za správnost a úplnost předaných dat a za dodržení stanovených termínů nese správce kapitoly či státní fond. Pro realizaci předávání dat je jmenován odpovědný pracovník a jeho zástupce. Jméno a telefonní spojení odpovědného pracovníka a jeho zástupce sdělí správce kapitoly či státní fond příslušnému odboru MF.

1.3 Příjemce dat

Příjemcem datových souborů předávaných správci kapitol a státními fondy Ministerstvu financí je útvar Provozu výpočetní techniky odboru 33 MF.

1.4 Způsob předání datových souborů

1.4.1 Na magnetických médiích

Data jsou předávána na magnetických disketách ve formátu MS DOS (3,5", 1,44 MB). Diskety je nutné opatřit štítkem, na kterém budou uvedeny následující informace:

- a) jméno souboru ve tvaru SUMxxxx.yyy (popis viz bod 2.1)
- b) číslo vykazovaného období ve tvaru mm/rrrr (např. 03/2001, 06/2001)
- c) název kapitoly/státního fondu (dále jen kapitola)
- d) datum předání diskety Ministerstvu financí

Diskety budou vráceny majitelům po ukončení zpracování vykazovaného období.

1.4.2 Elektronickou poštou

Data se předávají pomocí elektronické pošty v zašifrované formě a digitálně podepsané pomocí certifikátu vydaného certifikační autoritou I.CA PVT, a.s.

Podrobný popis předávání datových souborů elektronickou poštou je popsán v uživatelské dokumentaci "Uživatelská příručka pro instalaci a provoz bezpečné pošty na MF" v systému ARIS.

1.5 Režimy zpracování předávaných dat

Pro zpracování předávaných dat existují dva režimy zpracování :

- nahrávání výkazových informací
- opravy výkazových informací

Nahrávání výkazových informací představuje vstup dat ve formě indikace ukazatele, hodnota.

Oprava výkazových informací představuje vstup dat ve formě indikace ukazatele, změna hodnoty (+,-).

Režim zpracování je řízen obsahem položky REŽIM (viz příloha č. 4 bod 2.5).

1.6 Systém kontrol

Předávaná data jsou podrobena systému kontrol, který obsahuje kontroly přípustnosti řádkové a sloupcové indikace, duplicitních údajů, kontroly vnitrovýkazových a mezivýkazových vazeb a kontroly úplnosti předaných dat. Údaje sumářů výkazů organizačních složek státu a příspěvkových organizací zpracovaných v PVT jsou kontrolovány s údaji sumářů výkazů příslušné kapitoly, které byly zpracovány a odsouhlaseny Ministerstvem financí.

V případě výskytu chyb v kontrolních chodech zpracování bude odpovědnému pracovníkovi správce kapitoly či státního fondu předána kontrolní sestava, podle které správce kapitoly/státní fond zajistí opravy a předá novou verzi datového souboru ke zpracování.

1.7 Financování zpracování

Výdaje na vyhotovení a předložení údajů sumářů výkazů hradí správce kapitoly či státní fond ze svého rozpočtu.

2. TECHNOLOGICKÉ PODMÍNKY

2.1 Název datových souborů

Označení souborů přenášných elektronickou poštou je uvedeno v Uživatelské příručce pro instalaci a provoz bezpečné pošty v systému ARIS.

Pro předání dat na magnetických médiích platí následující.

Všechny údaje sumářů výkazů za kapitolu, které předkládá správce kapitoly či státní fond za příslušné vykazované období, se předávají v jednom souboru, jehož jméno má následující strukturu:

SUMxxxz.yyy

kde je:

xxx - číslo kapitoly

z - pořadové číslo diskety

yyy - číslo verze souboru

Pořadové číslo diskety - standardně "0", pokud na jedné disketě budou uloženy údaje za všechny sumáře stanovené pro dané vykazované období. V případě, že kapitola bude předkládat údaje na dvou a více disketách (na př. z důvodu samostatného zpracování sumářů výkazů za příspěvkové organizace nebo z důvodu rozsahu souboru), pak každá další disketa bude mít pořadové číslo o 1 vyšší.

Číslo verze souboru - standardně má hodnotu "001", každý opakovaný vstup v daném období bude mít v názvu souboru číslo verze o 1 vyšší. Pro předávání další verze souboru platí stejné konvence pro pořadové číslo diskety, nezávisle na počtu disket předaných v předchozí verzi.

Soubor s vyšší verzí než "001" bude obsahovat údaje pouze toho sumáře, který má být zpracován.

2.2 Struktura datových souborů

Struktura souboru a jeho obsah jsou definovány v příloze č. 4 v bodu 2.3 až 2.5.

V položce ČÍSLO_VÝKAZU se pro sumáře výkazů uvádí:

- 440 - výkaz pro průběžné hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol a jimi zřízených organizačních složek státu a státních fondů (Fin 2-04 U)
- 441 - přehled rozpočtových opatření
- 409 - údaje části IX. výkazu pro průběžné hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol a jimi zřízených organizačních složek státu a státních fondů (Fin 2-04 U)
- 460 - rozvaha organizačních složek státu a státních fondů (Úč OÚPO 3-02)
- 461 - výsledovka organizačních složek státu a státních fondů (Úč OÚPO 4-02)
- 462 - příloha organizačních složek státu (Úč OÚPO 5-02)
- 465 - rozvaha příspěvkových organizací (Úč OÚPO 3-02)
- 467 - výsledovka příspěvkových organizací (Úč OÚPO 4-02)
- 468 - příloha příspěvkových organizací (Úč OÚPO 5-02)

V položce OBDOBÍ se uvádí číslo měsíce vykazovaného období s tím, že pro

- datový soubor 440 s rozpisem schváleného rozpočtu se uvádí hodnota "01"
- datový soubor 409 za období leden až listopad se uvádí hodnota "11"

V ostatních případech se uvádí období dle periodicity předkládání příslušného výkazu, tj. 03,06,09,12 s výjimkou kapitoly 380 Okresní úřady, která předkládá sumář 440 a 441 v měsíční periodicitě počínaje obdobím 02.

Správce kapitoly nebo státního fondu má možnost předávat datové soubory 409 i mimo stanovená období, tj. měsíčně, pokud má zájem o zpracování kontrolní sestavy "409M - Kontrola poskytnutých a přijatých dotací a půjček ze SR a SF".

Hodnoty se vykazují na dvě desetinná místa.

Údaje schváleného rozpočtu závazných ukazatelů příjmů a výdajů státního rozpočtu musí odpovídat hodnotám stanoveným zákonem o státním rozpočtu České republiky, nepřipouští se rozdíly.

Způsob zaokrouhlení je uveden v příloze č. 8.

3. PŘEHLED ROZPOČTOVÝCH OPATŘENÍ

Soubor rozpočtových opatření obsahuje informace o rozpočtových opatřeních provedených od počátku roku do konce vykazovaného období za kapitolu celkem.

Rozpočtová opatření jsou vykazována na úrovni paragrafu a položky, s datem realizace daného rozpočtového opatření a označením druhu rozpočtového opatření (viz obsah položky DRUH_ROP v příloze č. 4 bod 2.5).

Identifikaci rozpočtového opatření tvoří:

- číslo paragrafu a položky
- datum realizace opatření
- druh opatření

V souboru nejsou přípustné duplicity v identifikaci rozpočtových opatření.

Z důvodů snadnější komunikace zavádíme pro hodnotu rozpočtového opatření označení (ROP)_{§,pol,datum,druh}. Pak součet hodnot všech druhů rozpočtových opatření provedených od počátku roku na úrovni paragraf, položka bude označena (ROP)_{§,pol}.

Správnost předaných údajů rozpočtových opatření bude kontrolována s údaji sumáře výkazu Fin 2-04 U podle algoritmu (RZ=RS+ROP)_{§,pol}.

Podmínky pro předávání datových souborů Ministerstvu financí prostřednictvím zpracovatele systému ARIS

1. ORGANIZAČNÍ PODMÍNKY

1.1 Předmět předávání dat

Předmětem předávání dat Ministerstvu financí prostřednictvím pracovišť zpracovatele systému ARIS, kterým je PVT, a.s. /dále jen PVT/, jsou datové soubory obsahující výkazové informace. Kraje, obce, a příspěvkové organizace jimi zřízené, dobrovolné svazky obcí, organizační složky státu a příspěvkové organizace jimi zřízené předávají údaje podle příloh č. 1 a č. 2.

Pro účely této přílohy se zachovává původní označení "místně řízené organizace" pro územně samosprávné celky a jimi zřízené příspěvkové organizace a dobrovolné svazky obcí. Organizační složky státu a příspěvkové organizace jimi zřízené a státní fondy jsou souhrnně označeny jako "ústředně řízené organizace".

1.2 Odpovědnost za předávání dat

Odpovědnost za správnost a úplnost předaných dat a za dodržení stanovených termínů nese okresní úřad, event. magistrátní úřad a krajský úřad za místně řízené organizace, správce kapitoly za ústředně řízené organizace. Pro realizaci předávání dat je jmenován odpovědný pracovník a jeho zástupce. Jméno a telefonní spojení odpovědného pracovníka a jeho zástupce sdělí spádovému pracovišti PVT finanční referát okresního úřadu a finanční odbor krajského úřadu, správci kapitol ústředního rozpočtu pak pracovišti PVT, a.s. odštěpný závod Hradec Králové.

Odpovědný pracovník zabezpečuje komunikaci mezi uživatelskou sférou a zpracovatelskými pracovišti PVT, dává pokyn ke zpracování vstupních dat a souhlas s ukončením nahrávání dat za vykazované období.

1.3 Naplnění a aktualizace registru

Podmínkou pro zpracování předávaných dat je existence záznamu o dané organizaci v účelovém registru organizací, označeném zkratkou RARIS. Odpovědnost za naplnění a aktualizaci registru podle platné dokumentace nesou správci registru, které jmenuje orgán odpovědný za správnost a úplnost předávaných dat (za místně řízené organizace územní samosprávné celky prostřednictvím okresního úřadu, magistrátní úřad a krajský úřad, za ústředně řízené organizace příslušný správce kapitoly, za kapitolu 380 jednotlivé okresní úřady). Registr RARIS je přístupný na internetových stránkách Ministerstva financí a lze zde získat informace o aktuálním stavu obsahu jednotlivých atributů v záznamu organizace.

1.4 Periodicita a termíny předávání dat

Periodicita a termíny předávání dat vyplývají z příloh č. 1 a č. 2.

Na základě termínů předávání dat rozpracuje PVT závazný harmonogram zpracování a bude organizovat proces zpracování tak, aby byla zabezpečena včasnost informačních toků.

1.5 Režimy zpracování předávaných dat

Pro zpracování předávaných dat existují dva režimy zpracování :

- nahrávání výkazových informací
- opravy výkazových informací

Nahrávání výkazových informací představuje vstup dat jednotlivých výkazů ve formě indikace ukazatele, hodnota.

Oprava výkazových informací se provádí za jednotlivé vykazující organizace. Data o opravách vstupují ve formě indikace ukazatele, změna hodnoty (+,-).

Režim zpracování je řízen obsahem komponenty REŽIM (viz část 2.5).

1.6 Průvodka předávaných dat

Předávající organizace přikládá k předávanému médiu průvodku předávaných dat, která nese následující informace:

- identifikační číslo (IČO) a název organizace
- období zpracování
- označení média
- jména souborů
- počet vět
- datum předání dat do PVT
- podpisy předávajícího a přijímajícího pracovníka
- jméno a telefonní číslo odpovědného pracovníka

1.7 Systém kontrol

Předávaná data jsou podrobena systému kontrol, který obsahuje kontroly přípustnosti řádkové a sloupcové indikace, kontroly mezivýkazových a vnitrovýkazových vazeb a kontroly úplnosti předaných dat.

1.8 Financování zpracování

Výdaje na vyhotovení a předložení údajů hradí správci kapitol, okresní úřady a územní samosprávné orgány ze svého rozpočtu.

Zpracování vstupu výkazových informací, kontrolního systému a případných oprav bude realizováno na základě smlouvy uzavřené mezi PVT a Ministerstvem financí.

2. TECHNOLOGICKÉ PODMÍNKY

2.1 Způsob předávání datových souborů

2.1.1 Na magnetických médiích

Vstupní data se předávají na magnetických disketách ve formátu MS-DOS a jsou přípustné tyto typy disket:

5.25" (360 kB, 1.2 MB)

3.5" (1.44 MB)

2.1.2 Elektronickou poštou

Data se předávají pomocí elektronické pošty v zašifrované formě a digitálně podepsané pomocí certifikátu vydaného certifikační autoritou I.CA PVT, a.s.

Podrobný popis předávání datových souborů elektronickou poštou je popsán v uživatelské dokumentaci "Uživatelská příručka pro instalaci a provoz bezpečné pošty" systému ARIS.

2.2 Označení souborů

Označení souborů přenášných do PVT elektronickou poštou je uvedeno v Uživatelské příručce pro instalaci a provoz bezpečné pošty v systému ARIS. V případě, že datové soubory s údaji výkazů jednotlivých organizací jsou předávány na disketách, platí následující.

Disketa může obsahovat více souborů vstupních dat. Soubor vstupních dat může obsahovat údaje více organizací.

Jméno vstupního souboru údajů výkazů místně řízených organizací není předepsáno, s daty je však nutné předložit průvodku se stanoveným obsahem (viz bod 1.6).

Jméno vstupního souboru, který předává ústřední orgán, musí být ve tvaru

KAPxxxz.yyy

kde je:

xxx - číslo kapitoly

z - pořadové číslo diskety

yyy - číslo verze souboru

Pořadové číslo diskety - standardně "0", pokud na jedné disketě budou uloženy údaje za všechny výkazy stanovené pro dané vykazované období. V případě, že kapitola bude předkládat údaje na dvou a více disketách (na př. z důvodu samostatného zpracování výkazů za příspěvkové organizace nebo z důvodu rozsahu souboru), pak každá další disketa bude mít pořadové číslo o 1 vyšší.

Číslo verze souboru - standardně má hodnotu "001", každý opakovaný vstup v daném období bude mít v názvu souboru číslo verze o 1 vyšší. Pro předávání další verze souboru platí stejné konvence pro pořadové číslo diskety, nezávisle na počtu disket předaných v předchozí verzi.

Soubor s vyšší verzí než "001" bude obsahovat údaje pouze toho výkazu, který má být zpracován.

2.3 Struktura souboru

Soubor vstupních dat je textovým souborem. Každá věta souboru je zakončena znakem CRLF (ASCII kód 13, 10).

Soubor tvoří tři typy vět (VĚTA_45, VĚTA_46, VĚTA_47), z nichž první - úvodní obsahuje identifikační údaje vztahující se k organizaci či vykazujícímu subjektu a období, za které jsou údaje předkládány. V druhém typu věty je definován druh výkazu a případně jeho části. Třetí typ věty (VĚTA_47) obsahuje hodnoty údajů výkazu vztahující se k identifikaci předcházející VĚTY_46.

Posloupnost vět v souboru je přípustná pouze v tomto pořadí:

VĚTA_45 VĚTA_46 VĚTA_47 VĚTA_47 VĚTA_47 VĚTA_46 VĚTA_47 ...

2.4 Struktura vět souboru

VĚTA_45

<i>název údaje</i>	<i>rozsah</i>	<i>obsah</i>
DRUH_VĚTY	3	"45/"
VYKAZUJÍCÍ_ORGANIZACE	8	num
KAPITOLA	3	num
ROK	4	num
OBDOBÍ	2	num
REŽIM	1	num
ZRUŠENÁ_ORGANIZACE	1	num
<u>rezerva</u>	6	<u>mezery</u>
celkem	28	

VĚTA_46

<i>název údaje</i>	<i>rozsah</i>	<i>obsah</i>
DRUH_VĚTY	3	"46/"
ČÍSLO_VÝKAZU	3	num
ČÁST_VÝKAZU	4	num
OKEČ	6	num
DRUH_ROP	1	num
<u>rezerva</u>	11	<u>mezery</u>
celkem	28	

VĚTA_47

<i>název údaje</i>	<i>rozsah</i>	<i>obsah</i>
DRUH_VĚTY	3	"47/"
INDIKACE_UKAZATELE	12	char
HODNOTA	12	num
ZNAMÉNKO_HODNOTY	1	"+" nebo "-"
		(mezera je chápána jako "+")
celkem	28	

2.5 Popis údajů

VĚTA-45

VYKAZUJÍCÍ-ORGANIZACE

- uvádí se IČO organizace (s vedoucími nulami), za kterou byl výkaz sestaven
- u sumářů má hodnotu "00003000"
- v ostatních případech obsahuje nuly

KAPITOLA

- obsahuje číslo kapitoly, pro místně řízené organizace je vyplněna konstantou "700"

ROK

- označuje rok vykazovaného období

OBDOBÍ

- označuje vykazované období (číslo měsíce)

REŽIM

- rozlišuje režim zpracování předávaných dat:

kód "0" - nahrávání výkazových informací za vykazující organizaci

Předávají se ukazatele běžných i součtových řádků a sloupců výkazu, v případě opakovaného režimu nahrávání jsou veškerá dosud předaná data příslušného výkazu za dané období zrušena a vstupní data příslušné dávky nahrána.

kód "1" - opravy výkazových informací za vykazující organizaci

Předávají se ukazatele pouze běžných řádků a sloupců výkazu, u kterých je prováděna oprava. Ukazatele součtových řádků a sloupců výkazu ovlivněných předanými opravami se dopočítávají automatizovaně.

ZRUŠENÁ ORGANIZACE

- rozlišuje, zda předávaná data jsou data za aktivní organizaci, nebo za organizaci, která zanikla v průběhu běžného účetního období /dále jen zrušená organizace/

kód "0" - data výkazů aktivní organizace

kód "1" - data výkazů zrušené organizace

pozn.: pro vstup sumářů za ústředně řízené organizace na MF je význam údaje následující:

kód "0" - data sumáře výkazů aktivních organizací

kód "1" - data sumáře výkazů zrušených organizací

VĚTA-46

ČÍSLO_VÝKAZU

- označuje číslo účetního výkazu :

0xx ...výkaz za organizaci

4xx ...sumář kapitoly rozpočtů centrální úrovně

040 ... výkaz pro průběžné hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků (Fin 2-12 M)

x40 ... výkaz pro průběžné hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol a jimi zřízených organizačních složek státu a státních fondů (Fin 2-04 U)

409 ... měsíční vykazování údajů části IX. sumáře 440 (Fin 2-04 U)

- x41 ... údaje rozpočtových opatření organizačních složek
- x60 ... rozvaha organizačních složek státu a územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02)
- x61 ... výsledovka organizačních složek státu a územních samosprávných celků (Úč OÚPO 4-02)
- x62 ... příloha organizačních složek státu a územních samosprávných celků (Úč OÚPO 5-02)
- x65 ... rozvaha příspěvkových organizací (Úč OÚPO 3-02)
- x67 ... výsledovka příspěvkových organizací (Úč OÚPO 4-02)
- x68 ... příloha příspěvkových organizací (Úč OÚPO 5-02)

ČÁST_VÝKAZU

- kódové označení části výkazu mající strukturu :

- XX YY** kde: **XX** - část finančního výkazu, odpovídá části výkazu označeného římskou číslicí (např. Fin 2-12 M část VII. Vybrané záznamové položky - je XX=07). Pro ostatní výkazy je XX=00.
YY - číslo fondu organizační složky státu uváděné v části V. finančních výkazů, přičemž
YY=01 pro rezervní fond
YY=02 pro fond odměn
YY=09 pro rekapitulaci
Pro jiné části výkazu je YY=00.

OKEČ

- kód odvětvové klasifikace ekonomických činností dle statistického číselníku (plní se pouze u sumářů za příspěvkové organizace - uvádí se třída OKEČ, tj. první 4 místa zleva, poslední 2 místa zleva se plní hodnotou nula)

DRUH_ROP

- používá se pouze pro údaje rozpočtových opatření (ČÍSLO_VÝKAZU = 041, 441), v ostatních případech má hodnotu "0";
vyjadřuje kódové rozlišení rozpočtových opatření, na jakém základě byla provedena a může nabývat těchto hodnot:

- 1 - rozpočtová opatření provedená v kompetenci organizačních složek státu, (jedná se o opatření, kterými se nemění závazné ukazatele kapitoly celkem a není k nim třeba souhlasu MF);
- 3 - rozpočtová opatření provedená na základě návrhu kapitoly schvalovaná MF (jde o opatření, kterými se mění závazné ukazatele kapitoly celkem);
- 5 - rozpočtová opatření provedená na základě usnesení vlády o úpravě celkových objemů schváleného státního rozpočtu ČR (tento kód se použije dle dispozic MF).

VĚTA-47**INDIKACE_UKAZATELE**

- vyjadřuje indikaci hodnoty výkazu v obecné struktuře

XXXXYYYYSSSS

Význam jednotlivých komponent vyplývá z charakteru údaje :

- a) údaj je definován rozpočtovou skladbou a číslem sloupce, pak
XXXX - číslo paragrafu rozpočtové skladby (pokud není použito funkční členění, obsahuje nuly)
YYYY - číslo položky rozpočtové skladby
SSSS - číslo sloupce výkazu s vedoucími nulami
- b) údaj je identifikován číslem řádku a sloupce, pak
XXXX - obsahuje nuly
YYYY - číslo řádku výkazu s vedoucími nulami
SSSS - číslo sloupce výkazu s vedoucími nulami
- c) údaje rozpočtových opatření
XXXX - číslo paragrafu rozpočtové skladby (pokud není použito funkční členění, obsahuje nuly)
YYYY - číslo položky rozpočtové skladby
SSSS = MMDD, kde MM je číslo měsíce a DD je den, kdy bylo rozpočtové opatření provedeno
- d) údaje části VIII. výkazu Fin 2-04 U mají indikaci ve struktuře:
FFFFFFPPPPSS, kde
FFFFFF - číselný kód programu (podle stanoveného kódu programu v systému ISPROFIN, tzn. třímístné číslo kapitoly + třímístné číslo programu)
PPPP - číslo položky rozpočtové skladby
SS - číslo sloupce části VIII. výkazu Fin 2-04 U
- e) údaje části IX. výkazu Fin 2-12M, Fin 2-04 U mají indikaci ve struktuře:
UUUUUZZZPPPP, kde
UUUUU - číselný kód účelového znaku (podle číselníku účelových znaků)
ZZZ - číslo územního celku (podle číselníku krajů a okresů);
číselník vychází z klasifikace CZ-NUTS s tím, že se vynechávají úvodní znaky "CZ0", tj. v čísle okresu se uvádí poslední tři místa kódu NUTS4; v případě, že transfery a půjčky jsou poskytovány kraji, pak se uvádí číslo kraje, které má obdobnou konstrukci podle kódu NUTS3 s tím, že dvoumístné číslo je z kontrolních důvodů doplněno nulou;
PPPP - číslo položky rozpočtové skladby
- f) údaje části X. výkazu Fin 2-04 U mají indikaci ve struktuře:
KKOBBBBSSSS, kde
KK - 2 místný kód bankovního účtu podle přílohy č. 5
OO - 2 místný kód druhu organizace podle přílohy č. 5
BBBB - 4 místný kód banky používaný v platebním styku
SSSS - číslo sloupce části X. výkazu Fin 2-04 U s vedoucí nulou

HODNOTA

- zobrazuje vykazovanou hodnotu, maximálně dvanáctimístný údaj včetně dvou desetinných míst (max. zobrazená hodnota je 9999999999,99)
- v režimu nahrávání výkazových informací se uvádí hodnota ukazatele
- v režimu oprav výkazových informací se uvádí změna hodnoty ukazatele, tj. o jakou hodnotu se má opravovaný údaj změnit (+ zvýšení, - snížení)
- vykazují se pouze nenulové hodnoty

Příklad:

Hodnota údaje výsledku od počátku roku ve výkazu je 222 333,44 tis. Kč bude na vstupu zobrazena "000022233344";

hodnota údaje schváleného rozpočtu ve výkazu je 1 567 tis. Kč bude na vstupu zobrazena "000000156700";

hodnota předaného údaje schváleného rozpočtu ve výši 1 567 tis. Kč je chybná, správně má být 1 575 tis. Kč, tj. o 8 tis. Kč vyšší. V režimu oprav se zadá hodnota "000000000800".

ZNAMÉNKO-HODNOTY

- vyjadřuje znaménko hodnoty "+" nebo "-", mezera je chápána jako "+".

Příloha č. 5 k vyhlášce č. 16/2001 Sb.

**Vzor a vysvětlivky k sestavení finančního výkazu
pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol,
jimi zřízených organizačních složek státu a státních fondů
(Fin 2-04U)**

1. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, jimi zřízených organizačních složek státu a státních fondů (Fin 2-04 U) sestavují správci kapitol, jimi zřízené organizační složky státu a státní fondy.
2. Ve výkazu se uvádějí údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok, rozpočtu po změnách a výsledku hospodaření organizace od počátku roku (skutečnosti) v členění podle platné rozpočtové skladby.
3. Údaji o schváleném rozpočtu na příslušný rok se rozumí údaje státního rozpočtu rozepsané v souladu s usnesením vlády k návrhu zákona o státním rozpočtu.
4. Rozpočtem po změnách se rozumí údaje schváleného rozpočtu upravené o rozpočtová opatření provedená podle § 23 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb. při respektování zásad uvedených v ustanoveních § 24 až 26 tohoto zákona.
5. Rozpočet po změnách se uvádí vždy k poslednímu dni čtvrtletí, včetně posledního rozpočtového opatření, které podléhá schválení Ministerstvem financí, odeslaného z Ministerstva financí s datem nejpozději posledního dne třetího měsíce daného čtvrtletí, pokud se správce kapitoly s Ministerstvem financí nedohodne jinak; údaje rozpočtu po změnách uváděné v období "závěr roku" se řídí ustanovením § 24 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb..
6. Údaje rozpočtu po změnách se sledují průběžně (upravují se při každém rozpočtovém opatření).
7. Rozpočtová opatření provedená podle § 23 písmene c) a d) zákona č. 218/2000 Sb. uvedou správci kapitol v komentáři k finančnímu výkazu.
8. Údaje o skutečnosti uváděné v tomto finančním výkazu se přebírají z analytické evidence v členění rozpočtových příjmů a výdajů v souladu s platnou rozpočtovou skladbou k syntetickým účtům

223 – Bankovní účty k limitům organizačních složek státu

224 – Běžné účty státních fondů

225 – Běžné účty finančních fondů

231 – Základní běžný účet (jen pro okresní úřady, které na tomto účtu vykazují ještě v roce 2001)

235 – Příjmový účet

9. Část I. - Rozpočtové příjmy

V této části výkazu **se uvádějí** rozpočtové příjmy podle položek *druhového třídění* platné rozpočtové skladby.

10. Část II. - Rozpočtové výdaje a financování

a) v této části výkazu **se uvádějí:**

- rozpočtové výdaje v členění
podle položek *druhového třídění* a

podle paragrafů *funkčního třídění* rozpočtové skladby, které se použije pouze ve smyslu § 6 odstavce 1 opatření o rozpočtové skladbě MF č. 71/1997 (č.j. 111/74 200/1997 ze dne 15. října 1997) ve znění pozdějších úprav;

tištěná podoba této části výkazu obsahuje součet položek druhového třídění u jednotlivých paragrafů funkčního třídění rozpočtové skladby;

- rozpočtové položky financování (vyplňují státní fondy a kapitoly 396 Státní dluh a 397 – Operace státních finančních aktiv), které zahrnují financující operace jednotlivých položek krátkodobého a dlouhodobého financování; u položek třídy 8 – Financování se nepoužívá funkčního třídění.

Jednotlivé položky budou mít kladné (+) nebo záporné (-) znaménko tak, jak je dále uvedeno v připojeném přehledu:

Položka	Název	Znaménko
8111, 8211	Krátkodobé vydané dluhopisy	+
8112, 8212	Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů	-
8121, 8221	Dlouhodobé vydané dluhopisy	+
8122, 8222	Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů	-
8113, 8213	Krátkodobé přijaté půjčky	+
8114, 8214	Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjček	-
8123, 8223	Dlouhodobé přijaté půjčky	+
8124, 8224	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjček	-

x x x

Položka	Název	Znaménko	Podmínka
8115, 8215	Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	-	(stav ke konci vykazovaného období) > (stav k 1.1.)
		+	(stav ke konci vykazovaného období) < (stav k 1.1.)
8125, 8225	Změna stavu dlouhodobých prostředků na bankovních účtech	-	(stav ke konci vykazovaného období) > (stav k 1.1.)
		+	(stav ke konci vykazovaného období) < (stav k 1.1.)

x x x

Položka	Název	Znaménko	Podmínka
8116, 8216	Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity	-	nákup (poskytnutí)
		+	prodej (splátka)
8126, 8226	Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity	-	nákup (poskytnutí)
		+	prodej (splátka)

x x x

Řádek	Název	Znaménko	Podmínka
8901	Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru	-	platba
		+	inkaso
8902	Nerealizované kursové rozdíly	-	snížení
		+	zvýšení

- b) v této části výkazu **se neuvádějí** údaje vykazované za finanční fondy (případně fondy odměn) organizačních složek státu, t.j. údaje vykázané v části V. tohoto výkazu
- na řádku 5020 - Příjmy celkem a
 - na řádku 5040 - Výdaje celkem.

11. Část III. Rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace

- a) v této části výkazu **se uvádějí** :

- úhrny příjmů jednotlivých tříd,
- úhrny výdajů jednotlivých tříd,
- rozpis položek potřebných pro provedení konsolidace příjmů a výdajů (řádky 3021 až 3023, 3071 až 3073 vyplňují pouze státní fondy)
- saldo příjmů a výdajů po konsolidaci
- úhm třídy 8 – Financování (vyplňují pouze státní fondy a kapitoly 396 Státní dluh a 397 Operace státních finančních aktiv),

- b) **vazby mezi částí I., II. a III. tohoto výkazu:**

součet příjmů v části I. Σ (třídy 1 až 4) sl.1,2,3 = r. 3010 sl.31,32,33
 součet výdajů v části II. Σ (třídy 5 a 6) sl.1,2,3 = r. 3060 sl.31,32,33
 součet údajů financování v části II. Σ (třída 8) sl.1,2,3 = r. 3200 sl.31,32,33

- c) **vazby v části III. výkazu:**

- obecně platné

r. 3010 sl.31,32,33 = r. (3011 + 3012 + 3013 + 3014) sl.31,32,33
 r. 3020 sl.31,32,33 = r. (3021 + 3022 + 3023) sl.31,32,33
 r. 3050 sl.31,32,33 = r. (3010 - 3020) sl.31,32,33
 r. 3060 sl.31,32,33 = r. (3061 + 3062) sl.31,32,33
 r. 3070 sl.31,32,33 = r. (3071 + 3072 + 3073) sl.31,32,33
 r. 3090 sl.31,32,33 = r. (3060 - 3070) sl.31,32,33
 r. 3100 sl.31,32,33 = r. (3050 - 3090) sl.31,32,33

- s vyhrazenou platností

platí jen pro **státní fondy** a na úrovni sumáře výkazů za státní rozpočet celkem

r. 3100 sl.31,32,33 = - r.3200 sl.31,32,33

12. Část IV. - Stavby a obraty na bankovních účtech

- a) v této části výkazu **se uvádějí** stavy a změny stavu bankovních účtů :

- rezervního fondu
- ostatních vkladových bankovních účtů (včetně bankovních účtů fondu odměn)
- bankovní účty k limitům organizačních složek státu
- příjmových účtů
- základního běžného účtu (jen pro okresní úřady)
- příslušný bankovní účet státního fondu
- státní fondy vykazují pouze údaje na ř. 4040 "Bankovní účty státního fondu celkem";

- b) **vazby v této části výkazu:**

- r. 4010 sl.41,42,43 = r. (4001 + 4002) sl.41,42,43
 - pro řádky 4001, 4002, 4010, 4040, 4050
 sl.43 = sl.41 - sl.42 s respektováním znaménka
 - pro řádek 4030
 sl.43 = - sl.42

13. Část V. - Bankovní účty fondů organizačních složek státu

- a) v této části **se uvádějí** ve sloupci 53 počáteční zůstatky k 1.1. běžného roku, pohyby peněžních prostředků (tj. inkasované příjmy a realizované výdaje) a konečný zůstatek k datu sestavení výkazu;
- b) bankovní účty vykazované v této části výkazu (x - číslo účtu):
finanční fondy (účet 225 - Běžné účty finančních fondů - účty se vedou v účetnictví v rámci analytické evidence k tomuto syntetickému účtu) **x = 1**, případně **x = 2**; pokud jsou na fondu odměn zůstatky z minulých let;
- c) součástí třídy **8 - Financování** (řádek 5070) jsou tyto položky :
8115, 8215 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech a
8125, 8225 - Změna stavu dlouhodobých prostředků na bankovních účtech;
uvedené položky mají tato znaménka:
znaménko minus (-), pokud je stav ke konci vykazovaného období **vyšší** než stav k 1.1.,
znaménko plus (+), pokud je stav ke konci vykazovaného období **nižší** než stav k 1.1.;
- d) **vazby mezi částí V. – rekapitulace (x=9) a částí IV. tohoto výkazu:**
r. 5010 sl. 53 = r. 4010 sl. 41
r. 5060 sl. 53 = r. 4010 sl. 42
- e) **vazby v této části výkazu:**
r. 5070 sl. 53 = r. (5040 - 5020) sl. 53

14. Část VI. Vybrané záznamové položky

V této části výkazu **se uvádějí** záznamové položky, které jsou součástí předkontace jednotlivých účetních případů:

- a) záznamové položky 011 až 014, které slouží pro potřeby provádění konsolidace na celostátní úrovni;
- b) záznamové položky **020 až 023** slouží pro potřeby doplňujících informací k peněžním operacím
- záznamová položka 020 - Půjčky přijaté v nepeněžních jednotkách se použije u účtu 322 - Směnky k úhradě, u účtu 379 - Jiné závazky, u účtu 958 - Dlouhodobé směnky k úhradě a u účtu 959 - Ostatní dlouhodobé závazky,
- záznamová položka 021 - Splátky půjček přijatých v nepeněžních jednotkách se použije u účtu 322 - Směnky k úhradě, u účtu 379 - Jiné závazky, u účtu 958 - Dlouhodobé směnky k úhradě a u účtu 959 - Ostatní dlouhodobé závazky,
- záznamová položka 022 - Transfery poskytované v nepeněžních jednotkách se použije u příslušného majetkového účtu (tzn. u účtů účtové třídy 0 - Dlouhodobý majetek, u účtů účtové třídy 1 - Zásoby a u účtů účtové skupiny 25 - Krátkodobý finanční majetek).

15. Část VII. Vybrané ukazatele státního rozpočtu

V této části výkazu se uvádějí hodnoty ukazatelů státního rozpočtu stanovené v příloze zákona o státním rozpočtu na příslušný rozpočtový rok, jejichž obsahovou náplň nelze jednoznačně specifikovat platnou rozpočtovou skladbou. Konkrétní obsah této části se stanovuje a zveřejňuje ve Finančním zpravodaji každý rok po schválení zákona o státním rozpočtu.

16. Část VIII. Výdaje na financování programů

- a) v této části výkazu se uvádějí hodnoty schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách a skutečného čerpání výdajů (investičních i neinvestičních) za vykazované období na financování programů, které jsou stanoveny pro každou kapitolu státního rozpočtu v příloze zákona o státním rozpočtu na příslušný rozpočtový rok, a to v členění podle položek druhového třídění rozpočtové skladby (korespondujících s položkami vykazovanými v části II); číslo programu musí odpovídat 6místnému kódu programu používaného v systému ISPROFIN, v případě transferů se uvádí číslo programu jeho správce;
- b) tuto část předkládají správci kapitol v sumáři za kapitolu (v kapitole 380 jednotlivé okresní úřady pouze, a to pouze čtvrtletně); předkládání údajů této části za jednotlivé organizačních složky státu je fakultativní;
- c) vazby mezi částí VIII. a II. výkazu
- součet údajů za každou položku třídy 6 vykázané v části VIII. má odpovídat součtu údajů za tuto položku vykázanou v části II. výkazu;
 - součet všech údajů třídy 6 v části VIII. má odpovídat součtu údajů třídy 6 v části II.

17. Část IX. Transfery a půjčky poskytnuté veřejným rozpočtům územní úrovně

- a) v této části výkazu se uvádějí údaje poskytnutých transferů a půjček :
- uvedených na položkách 5321, 5323, 5325, 5329, 5641, 5642, 5649, 6341, 6342, 6345, 6349, 6441, 6442 a 6449,
 - v členění podle účelových znaků,
 - v členění podle čísla územního celku;
- b) vazby mezi částí IX. a II. výkazu
pro každou položku vykázanou v části IX. platí:
$$\sum \text{údaj sl. 93}_{\text{UZ, územní celek}} = \sum \text{údaj sl. 3}_{\text{§}} \text{ dané položky,}$$

tzn. že součet všech údajů sl. 93 dané položky (tj. za všechny účelové znaky a čísla územních celků) v části IX. musí odpovídat součtu údajů sl. 3 této položky v části II. za všechny paragrafy;
- c) převedení prostředků z výdajového účtu správců kapitol na účet u bankovního ústavu se třídí na příslušnou druhovou položku (5321, 5323, 5325, 5329, 5641, 5642, 5649, 6341, 6342, 6345, 6349, 6441, 6442 a 6449) podle platného účelového znaku a čísla územního celku;
- d) údaje, které odpovídají skutečnému čerpání investičních dotací podle přehledů příslušné banky poskytnuté příslušným odborem (oddělením) Ministerstva financí, uvedené v příloze č. 1 v bodě 16, budou zpětně vykázaný (doplněny) do finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, jimi zřízených organizačních složek státu a státních fondů s odpovídajícím číslem územního celku, v termínech uvedených v příloze č. 1 v bodě 13;
- e) pro sledování nečerpaných prostředků poukázaných správcem kapitoly na centrální účet u vybrané banky se vyplňuje kód 999.
- 18. Část X. Stavby a obraty na bankovních účtech organizačních složek státu, státních právnických osob, které mají vztah ke státní pokladně, a státních fondů vedených v jiných bankách (mimo ČNB)**

- a) tuto část vyplňuje správce kapitoly (v kapitole 380 jednotlivé okresní úřady, a to pouze čtvrtletně) v návaznosti na § 33, odst. 2, 7, 8, 9 zákona č. 218/2000 Sb., jako sumár z podkladů získaných od jím řízených organizací;
- b) tato část výkazu se předkládá čtvrtletně (i jednotlivé okresní úřady) jako fakultativní údaje; pololetně ve vazbě na účetní výkazy (rozvahu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací) jako obligatorní údaje;
- c) sloupce název bankovního účtu, kód bankovního účtu a kód druhu organizace se vyplní podle níže uvedených číselníků:

Kód	Název bankovního účtu
01	Běžné účty státních fondů
02	Rezervní fond
03	Fond reprodukce majetku
04	Fond kulturních a sociálních potřeb
05	Účet cizích prostředků (depozitní)
06	Běžný účet
07	Ostatní běžné účty
08	Běžné účty v cizí měně v přepočtu na Kč dle platného kurzu

Kód	Druh organizace
02	Organizační složky státu
03	Příspěvkové organizace
04	Státní fondy
05	Ostatní organizace

d) ve sloupci kód banky se uvádí 4 místný kód používaný v platebním styku;

e) **vazba** v této části výkazu

sl. 103 = sl. 101- sl. 102 s respektováním znaménka vyjadřuje rozdíl mezi počátečním stavem k 1.1. a stavem ke konci vykazovaného období.

19. **Komentář** k finančnímu výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, jimi zřízených organizačních složek státu a státních fondů (Fin 2-04 U) uvádí objektivní a v daném termínu neodstranitelné rozdíly mezi skutečným stavem a požadavky vyplývajícími z ustanovení vyhlášky.
20. **Příloha ke komentáři "Limity a zůstatky na účtech v České národní bance"** zahrnuje komentář k případným rozdílům mezi vykazovanými údaji a údaji na bankovních účtech používaných v příslušném rozpočtovém roce. Příloha se nepředává v automatizované, je jen součástí opisu sumáře.

Ministerstvo financí

schváleno č.j

Vykazující jednotka doručí výkaz

podle pokynů MF

Fin 2-04 U

V Z O R

**VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU SPRÁVCŮ KAPITOL,
JIMI ZŘÍZENÝCH ORGANIZAČNÍCH SLOŽEK STÁTU A
STÁTNÍCH FONDŮ**

sestavený k
(v tisících Kč na dvě desetinná místa)

Rok	Měsíc	IČO

Název nadřízeného orgánu :

Název a sídlo účetní jednotky :

I. Rozpočtové příjmy

Paragraf	Položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
0000				
0000				
0000				
0000				

II. Rozpočtové výdaje a financování

Paragraf	Položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>

III. Rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace

Název	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
<i>text</i>	<i>r</i>	<i>31</i>	<i>32</i>	<i>33</i>
Příjmy celkem	3010			
Třída 1 - Daňové příjmy	3011			
Třída 2 - Nedaňové příjmy	3012			
Třída 3 - Kapitálové příjmy	3013			
Třída 4 - Přijaté dotace	3014			
Konsolidace příjmů	3020			
4133 - Převody z vlastních rezervních fondů (jiných než OSS)	3021			
4134 - Převody z rozpočtových účtů	3022			
4139 - Převody z vlastních fondů j.n.	3023			
Příjmy celkem po konsolidaci	3050			
Výdaje celkem	3060			
Třída 5 - Běžné výdaje	3061			
Třída 6 - Kapitálové výdaje	3062			
Konsolidace výdajů	3070			
5344 - Převody vlastním rezervním fondům	3071			
5345 - Převody vlastním rozpočtovým účtům	3072			
5349 - Převody vlastním fondům j.n.	3073			
Výdaje celkem po konsolidaci	3090			
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	3100			
Třída 8 - Financování	3200			

IV. Stavy a obraty na bankovních účtech

Název bankovního účtu	Číslo řádku	Počáteční stav k 1.1.	Stav ke konci vykazovaného období	Změna stavu bankovních účtů
<i>text</i>	<i>r</i>	<i>41</i>	<i>42</i>	<i>43</i>
Rezervní fond	4001			(+/-)
Ostatní vkladové bankovní účty	4002			(+/-)
Vkladové účty celkem	4010			(+/-)
Bankovní účty k limitům OSS	4020	x	(-)	x
Příjmový účet	4030	x		(-)
Bankovní účty státního fondu celkem	4040			(+/-)
Základní běžný účet	4050			(+/-)

V. Bankovní účty fondů organizačních složek státu*x - název fondu*

Ukazatel	Číslo paragrafu	Číslo řádku/ položky	Výsledek od počátku roku
<i>text</i>	<i>a</i>	<i>b</i>	53
Počáteční zůstatek	0000	5010	
Příjmy celkem	0000	5020	
Příjmy podle rozpočtové skladby	0000	pol	
	0000	pol	
Výdaje celkem	0000	5040	
Výdaje podle rozpočtové skladby	§	pol	
	§	pol	
Konečný zůstatek	0000	5060	
Financování	0000	5070	

9 - Rekapitulace

Ukazatel	Číslo paragrafu	Číslo řádku/ položky	Výsledek od počátku roku
<i>text</i>	<i>a</i>	<i>b</i>	53
Počáteční zůstatek	0000	5010	
Příjmy celkem	0000	5020	
Příjmy podle rozpočtové skladby	0000	pol	
	0000	pol	
Výdaje celkem	0000	5040	
Výdaje podle rozpočtové skladby	§	pol	
	§	pol	
Konečný zůstatek	0000	5060	
Financování	0000	5070	

VI. Vybrané záznamové položky

Název záznamové položky	Číslo ZP	Výsledek od počátku roku
<i>text</i>	<i>r</i>	63
Příjmy z vlastní činnosti a prodeje neinvestičního majetku od jiných veřejných rozpočtů	011	
Příjmy z prodeje investičního majetku od jiných veřejných rozpočtů	012	
Výdaje za nákupy neinvestičního zboží a služeb od jiných veřejných rozpočtů	013	
Výdaje na investiční nákupy od jiných veřejných rozpočtů	014	
Půjčky přijaté v nepeněžních jednotkách	020	
Splátky půjček přijatých v nepeněžních jednotkách	021	
Transfery poskytované v nepeněžních jednotkách	022	
Investice ve vlastní režii	023	

VII. Vybrané ukazatele státního rozpočtu

Název ukazatele	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
<i>text</i>	<i>r</i>	<i>71</i>	<i>72</i>	<i>73</i>
	7010			
	7020			
	7030			
	7040			
	7050			
	7060			

VIII. Výdaje na financování programů

Číslo programu	Položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>81</i>	<i>82</i>	<i>83</i>

IX. Transfery a půjčky poskytnuté veřejným rozpočtům územní úrovně

Účelový znak	Číslo územního celku	Položka	Výsledek od počátku roku
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>93</i>

**X. Stavy a obraty na bankovních účtech organizačních složek státu, státních právnických osob, které mají vztah ke státní pokladně, a státních fondů vedených v jiných bankách
(mimo ČNB)**

Název bankovního účtu	Kód bankovního účtu	Kód druhu organizace	Kód banky	Počáteční stav k 1.1.	Stav ke konci vykazovaného období	Změna stavu bankovních účtů
<i>text</i>	<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>101</i>	<i>102</i>	<i>103</i>

Odesláno dne:

Razítko:

Podpis vedoucího účetní jednotky :

Odpovídající za údaje
o rozpočtu:

tel.:

Došlo dne:

o skutečnosti:

tel.:

Limity a zůstatky na účtech v ČNB
k 30. 06. 2010

(v tis.Kč na dvě des.mista)

Kontroloval:
Telefon:

**Vzor a vysvětlivky k sestavení finančního výkazu
pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
(Fin2-12M)**

1. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí sestavují obce, kraje a dobrovolné svazky obcí.
2. Ve výkazu se uvádějí údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok, rozpočtu po změnách a výsledku hospodaření organizace od počátku roku (skutečnosti) v členění podle platné rozpočtové skladby.
3. Údaji o schváleném rozpočtu územního samosprávného celku na příslušný rok se rozumí údaje o příjmech a výdajích schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku.
4. Rozpočtem po změnách se rozumí údaje schváleného rozpočtu územního samosprávného celku upraveného o rozpočtová opatření provedená podle § 16 zákona č.250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
5. Údaje o skutečnosti uváděné v tomto finančním výkazu se přebírají z analytické evidence v členění rozpočtových příjmů a výdajů v souladu s platnou rozpočtovou skladbou k syntetickým účtům

223 - Bankovní účty k limitům organizačních složek státu,

231 - Základní běžný účet,

232 - Vkladový výdajový účet,

235 - Příjmový účet,

236 - Běžné účty peněžních fondů,

281 - Krátkodobé bankovní úvěry,

951 - Dlouhodobé bankovní úvěry.

6. Část I. - Rozpočtové příjmy a část II. - Rozpočtové výdaje

V této části výkazu **se uvádějí** rozpočtové příjmy a rozpočtové výdaje v členění stanoveném rozpočtovou skladbou:

- a) podle *druhového třídění* podle příjmových a výdajových položek a
- b) podle *funkčního třídění* v paragrafovém třídění, které se použije pouze ve smyslu § 6 odst. 1 opatření o rozpočtové skladbě MF č. 71/1997 (č.j. 111/74 200/1997 ze dne 15. října 1997) ve znění pozdějších úprav;

tištěná podoba těchto částí výkazu obsahuje součet položek druhového členění u jednotlivých paragrafů funkčního třídění rozpočtové skladby.

7. Část III. - Financování

- a) v této části **se uvádějí** financující operace v členění stanoveném rozpočtovou skladbou; jednotlivé položky v této části výkazu budou mít kladné (+) nebo záporné (-) znaménko tak, jak je uvedeno v připojeném přehledu:

Položka	Název	Znaménko
8111, 8211	Krátkodobé vydané dluhopisy	+
8112, 8212	Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů	-
8121, 8221	Dlouhodobé vydané dluhopisy	+
8122, 8222	Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů	-
8113, 8213	Krátkodobé přijaté půjčky	+
8114, 8214	Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjček	-
8123, 8223	Dlouhodobé přijaté půjčky	+
8124, 8224	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjček	-

b) u bankovního účtu k limitům organizačních složek státu zřízených u poboček bank, ze kterých se přímo uhrazují investiční nebo neinvestiční výdaje se postupuje takto:

úhrada výdajů se zařídí jako analytická operace strany **Dal syntetického účtu 281, resp. 951** v třídě 5 a 6; **splátky úvěrů** hrazené z vlastních účtů peněžních prostředků se zařídí jako **analytika** k těmto účtům v členění třídy 8 rozpočtové skladby **na položky 8xx4; koncem kalendářního měsíce** se na řádek 8xx3 přenese údaj hodnoty změny stavu strany **Dal účtu 281, resp. 951, od počátku roku.**

x x x

Položka	Název	Znaménko	Podmínka
8115, 8215	Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	- +	(stav ke konci vykazovaného období) > (stav k 1.1.) (stav ke konci vykazovaného období) < (stav k 1.1.)
8125, 8225	Změna stavu dlouhodobých prostředků na bankovních účtech	- +	(stav ke konci vykazovaného období) > (stav k 1.1.) (stav ke konci vykazovaného období) < (stav k 1.1.)

x x x

Položka	Název	Znaménko	Podmínka
8116, 8216	Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity	- +	nákup (poskytnutí) prodej (splátka)
8126, 8226	Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity	- +	nákup (poskytnutí) prodej (splátka)

x x x

Položka	Název	Znaménko	Podmínka
8901	Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru	- +	platba inkaso
8902	Nerealizované kurzové rozdíly	- +	snížení zvýšení

8. Část IV. - Rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace

a) v této části výkazu **se uvádějí:**

- úhrny příjmů jednotlivých tříd,
- úhrny výdajů jednotlivých tříd,

- rozpis položek potřebných pro provedení konsolidace příjmů, výdajů a financování,
- úhrny záznamových položek 024 až 029, 035 a 036,
- saldo příjmů a výdajů po konsolidaci,
- úhm třídy 8 – Financování;

b) konsolidace peněžních operací se provádí:

- na úrovni vykazující jednotky, kterou se rozumí kraj, obec a dobrovolný svazek obcí,
- na úrovni okresu a kraje celkem, která je obsažena v sumáři finančního výkazu pro hodnocení rozpočtů územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a je provedena zpracovateli sumářů finančních výkazů;

pro docílení konsolidace je nezbytné, aby vykazující jednotky předávaly ve vstupních datech tohoto výkazu **všechny hodnoty řádků konsolidace příjmů, výdajů vč. řádků 4191, 4192, 4193, 4194, 4421, 4422, 4423 a 4424** (t.j. ZP 024 až 029, 035 a 036) a financování;

c) předmětem konsolidace jednotlivých položek druhového třídění rozpočtové skladby s uvedením úrovně, na které se konsolidace provádí jsou následující příjmové, výdajové a financující operace:

konsolidace příjmů	konsolidace na úrovni		
	vykazující jednotky	okresu	kraje
2223 - Příjmy odvodů z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcí	ne	ano	ano
2441 - Splátky půjček od obcí	ne	ano	ano
2442 - Splátky půjček od krajů	ne	ne	ano
2449 - Splátky půjček od veřejných rozpočtů územní úrovně j.n.	ne	ano	ano
4121 - Neinvestiční přijaté dotace od obcí	ne	ano	ano
4122 - Neinvestiční přijaté dotace od krajů	ne	ne	ano
4129 - Neinvestiční přijaté dotace od rozpočtů územní úrovně j.n	ne	ano	ano
4133 - Převody z vlastních rezervních fondů	ano	ano	ano
4134 - Převody z rozpočtových účtů	ano	ano	ano
4139 - Převody z vlastních fondů j.n.	ano	ano	ano
4221 - Investiční přijaté dotace od obcí	ne	ano	ano
4222 - Investiční přijaté dotace od krajů	ne	ne	ano
4229 - Investiční přijaté dotace od rozpočtů územní úrovně j.n	ne	ano	ano
ZP 024 - Dotace přijaté z území jiného okresu	ne	ano	ne
ZP 025 - Splátky půjček přijaté z území jiného okresu	ne	ano	ne
ZP 028 - Dotace přijaté z území jiného kraje	ne	ano	ano
ZP 029 - Splátky půjček přijaté z území jiného kraje	ne	ano	ano

x x x

konsolidace výdajů	konsolidace na úrovni		
	vykazující jednotky	okresu	kraje
5321 - Neinvestiční transfery obcím	ne	ano	ano
5323 - Neinvestiční transfery krajům	ne	ne	ano
5329 - Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům místní úrovně j.n.	ne	ano	ano
5344 - Neinvestiční převody vlastním rezervním fondům	ano	ano	ano
5345 - Neinvestiční převody vlastním rozpočtovým účtům	ano	ano	ano
5349 - Neinvestiční převody vlastním fondům j.n	ano	ano	ano
5366 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	ne	ne	ano
5641 - Neinvestiční půjčky obcím	ne	ano	ano
5642 - Neinvestiční půjčky krajům	ne	ne	ano
5649 - Neinvestiční půjčky veřejným rozpočtům místní úrovně j.n.	ne	ano	ano
6341 - Investiční transfery obcím	ne	ano	ano
6342 - Investiční transfery krajům	ne	ne	ano
6349 - Investiční transfery veřejným rozpočtům místní úrovně j.n.	ne	ano	ano
6441 - Investiční půjčky obcím	ne	ano	ano
6442 - Investiční půjčky krajům	ne	ne	ano
6449 - Investiční půjčky veřejným rozpočtům místní úrovně j.n	ne	ano	ano
ZP 026 - Dotace poskytnuté na území jiného okresu	ne	ano	ne
ZP 027 - Půjčky poskytnuté na území jiného okresu	ne	ano	ne
ZP 035 - Dotace poskytnuté na území jiného kraje	ne	ano	ano
ZP 036 - Půjčky poskytnuté na území jiného kraje	ne	ano	ano

x x x

konsolidace financování se použije pro případy, kdy mezi subjekty, za které je sestavován výkaz, došlo k poskytnutí nebo splácení půjčky; většinou se jedná o případy poskytnutí půjčky ze strany kraje obci nebo splácení půjčky obcí kraji; kraj proto bude ve výkazu za území kraje konsolidovat v případě poskytnutí půjčky v části konsolidace výdajů na řádku 4330, resp. 4400 v případě splátky na straně konsolidace příjmů na řádku 4070 a proti tomu v části konsolidace financování na řádku 4460 odpovídající část třídy 8 - Financování u obcí;

d) vazby v této části výkazu:

- obecné vazby, které platí na všech vykazovaných úrovních:

$$r. 4050 \text{ sl. 41,42,43} = r. (4010 + 4020 + 4030 + 4040) \text{ sl. 41,42,43}$$

$$r. 4060 \text{ sl. 41,42,43} = r. (4250 - 4460) \text{ sl. 41,42,43}$$

$$r. 4200 \text{ sl. 41,42,43} = r. (4050 - 4060) \text{ sl. 41,42,43}$$

$$r. 4240 \text{ sl. 41,42,43} = r. (4210 + 4220) \text{ sl. 41,42,43}$$

$$r. 4430 \text{ sl. 41,42,43} = r. (4240 - 4250) \text{ sl. 41,42,43}$$

$$r. 4430 \text{ sl. 41,42,43} = r. (4200 + 4470) \text{ sl. 41,42,43}$$

$$r. 4440 \text{ sl. 41,42,43} = r. (4200 - 4430) \text{ sl. 41,42,43}$$

$$r. 4450 \text{ sl. 41,42,43} = r. 8000 \text{ sl. 1, 2, 3}$$

$$r. 4470 \text{ sl. 41,42,43} = r. (4450 - 4460) \text{ sl. 41,42,43}$$

$$r. 4440 \text{ sl. 41,42,43} = - r. 4470 \text{ sl. 41,42,43}$$

- kromě obecných vazeb, platí na úrovni vykazující jednotky:

$$r. 4060 \text{ sl. 41,42,43} = r. (4130 + 4140 + 4150) \text{ sl. 41,42,43}$$

$$r. 4250 \text{ sl. 41,42,43} = r. (4290 + 4300 + 4310) \text{ sl. 41,42,43}$$

$$r. 4460 \text{ sl. 41,42,43} = 0$$

- kromě obecných vazeb, platí na úrovni okresu:

$$\begin{aligned} r. 4060 \text{ sl. 41,42,43} &= r. (4070 + 4090 + 4100 + 4120 + 4130 + 4140 + 4150 + 4170 + 4190) \text{ sl.} \\ &\quad 41,42,43 - r. (4191 + 4192) \text{ sl. 41,42,43} \\ r. 4250 \text{ sl. 41,42,43} &= r. (4260 + 4280 + 4290 + 4300 + 4310 + 4330 + 4350 + 4360 + 4380 + 4400 + \\ &\quad + 4420) \text{ sl. 41,42,43} - r. (4421 + 4422) \text{ sl. 41,42,43} \\ r. 4460 \text{ sl. 41,43} &= r. (4330 + 4350 + 4400 + 4420) \text{ sl. 41,42,43} - r. (4070 + 4090) \text{ sl. 41,42,43} + \\ &\quad + r. 4192 \text{ sl. 41,42,43} - r. 4422 \text{ sl. 41,42,43} \end{aligned}$$

- kromě obecných vazeb, platí na úrovni kraje:

$$\begin{aligned} r. 4060 \text{ sl. 41,42,43} &= r. (4061 + 4070 + 4080 + 4090 + 4100 + 4110 + 4120 + 4130 + 4140 + 4150 + \\ &\quad + 4170 + 4180 + 4190) \text{ sl. 41,42,43} - r. (4193 + 4194) \text{ sl. 41,42,43} \\ r. 4250 \text{ sl. 41,42,43} &= r. (4260 + 4270 + 4280 + 4290 + 4300 + 4310 + 4321 + 4330 + 4340 + 4350 + \\ &\quad + 4360 + 4370 + 4380 + 4400 + 4410 + 4420) \text{ sl. 41,42,43} - \\ &\quad - r. (4423 + 4424) \text{ sl. 41,42,43} \\ r. 4460 \text{ sl. 41,43} &= r. (4330 + 4340 + 4350 + 4400 + 4410 + 4420) \text{ sl. 41,42,43} - \\ &\quad - r. (4070 + 4080 + 4090) \text{ sl. 41,42,43} + r. 4194 \text{ sl. 41,42,43} - r. 4424 \text{ sl. 41,42,43} \end{aligned}$$

e) vazby mezi touto částí výkazu a částí VII.:

$$\begin{aligned} r. 4191 \text{ sl. 41,42,43} &= r. 7090 \text{ sl. 71,72, 73} \\ r. 4192 \text{ sl. 41,42,43} &= r. 7140 \text{ sl. 71,72, 73} \\ r. 4193 \text{ sl. 41,42,43} &= r. 7290 \text{ sl. 71,72, 73} \\ r. 4194 \text{ sl. 41,42,43} &= r. 7360 \text{ sl. 71,72, 73} \\ r. 4421 \text{ sl. 41,42,43} &= r. 7170 \text{ sl. 71,72, 73} \\ r. 4422 \text{ sl. 41,42,43} &= r. 7220 \text{ sl. 71,72, 73} \\ r. 4423 \text{ sl. 41,42,43} &= r. 7400 \text{ sl. 71,72, 73} \\ r. 4424 \text{ sl. 41,42,43} &= r. 7470 \text{ sl. 71,72, 73} \end{aligned}$$

9. Část V. - Tato část výkazu se nevyplňuje

10. Část VI. - Stavby a obraty na bankovních účtech

a) v této části výkazu **se uvádějí** stavy a změny stavů bankovních účtů

- limity výdajů
- základních běžných účtů,
- vkladových výdajových účtů,
- běžných účtů peněžních fondů
- bankovní účty k limitům organizačních složek státu
- příjmových účtů;

údaj ve sl. 63 příslušného řádku části VI. se vypočítá jako rozdíl sloupce 61 a 62 téhož řádku, tzn. že v případě když:

znaménko minus (-), pokud je stav ke konci vykazovaného období **vyšší** než stav k 1.1.,
 znaménko plus (+), pokud je stav ke konci vykazovaného období **nižší** než stav k 1.1.;

b) **vazba mezi touto částí výkazu a částí III.:**

$$r. (6040 + 6060) \text{ sl. 63} = r. (8115 + 8125 + 8215 + 8225) \text{ sl. 3.}$$

11. Část VII. Vybrané záznamové položky

V této části výkazu **se uvádějí** záznamové položky, které jsou součástí předkontace jednotlivých účetních případů:

- a) záznamové **položky 011 až 014** slouží pro potřeby provádění konsolidace převážně na celostátní úrovni;
- b) záznamové **položky 020 až 023** slouží pro potřeby doplňujících informací k peněžním operacím
 záznamová položka 020 - Půjčky přijaté v nepeněžních jednotkách se použije u účtu 322 - Směnky k úhradě, u účtu 379 - Jiné závazky, u účtu 958 - Dlouhodobé směnky k úhradě a u účtu 959 - Ostatní dlouhodobé závazky;

záznamová položka **021** - Splátky půjček přijatých v nepeněžních jednotkách se použije u účtu 322 - Směnky k úhradě, u účtu 379 - Jiné závazky, u účtu 958 - Dlouhodobé směnky k úhradě a u účtu 959 - Ostatní dlouhodobé závazky;

- c) záznamová položka **022** - Transfery poskytované v nepeněžních jednotkách se použije u příslušného majetkového účtu (tzn. u účtů účtové třídy 0 – Dlouhodobý majetek, u účtů účtové třídy 1 - Zásoby a u účtů účtové skupiny 25 - Krátkodobý finanční majetek);
- d) záznamové položky **024 až 029, 035 a 036** se použijí pro veřejné rozpočty územní úrovně pro konsolidaci transferů a půjček poskytovaných mezi obcemi patřícími do různých okresů a krajů a transferů od okresů a krajů obcím, příp. krajem na území jiného kraje; u těchto položek jsou vytvořeny podřádky pro rozpis jednotlivých položek, kterých se záznamové položky týkají;
- e) záznamové položky **031 a 032** se použijí pro případy poskytování přímých půjček veřejnými rozpočty za účelem řízení likvidity a inkasa jejich splátek;
- f) u záznamových položek **024 až 029, 035 a 036** se uvádějí i údaje schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách.

12. Část VIII. - Doplňující ukazatele

Obsahová náplň této části výkazu bude stanovena v případě potřeby samostatnými opatřeními.

13. Část IX. Přijaté dotace a půjčky ze státního rozpočtu a státních fondů

- a) v této části výkazu **se uvádějí** údaje skutečně přijatých dotací a půjček
 - uvedených na položkách 4111, 4113, 4116, 4117, 4118, 4211, 4213, 4216, 4217, 8113 a 8123,
 - v členění podle účelových znaků,
 - v členění podle čísla územního celku;
- b) obce, dobrovolné svazky obcí a kraje (tj. subjekty uvedené v příloze č. 2. v bodech 2, 3 a 4) musí zajistit soulad mezi údaji uvedenými v části IX. sloupci 93 a údaji stanovených položek uvedených v části I. , resp. III. sloupce 3 tohoto finančního výkazu.

14. Komentář k finančnímu výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (Fin2 12M) uvádí objektivní a v daném termínu neodstranitelné rozdíly mezi skutečným stavem a požadavky vyplývajícími z ustanovení vyhlášky. Příloha se nepředává automatizovaně, je jen součástí opisu.

Ministerstvo financí

Fin 2-12 M

schváleno č.j.

Vykazující jednotka doručí výkaz

podle pokynů MF

V Z O R

**VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU
ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ A DOBROVOLNÝCH SVAZKŮ OBCÍ**

sestavený k
(v tisících Kč na dvě desetinná místa)

Rok	Měsíc	IČO

Název nadřízeného orgánu :

Název a sídlo účetní jednotky :

I. Rozpočtové příjmy

Paragraf	Položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>

II. Rozpočtové výdaje

Paragraf	Položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>

III. Financování - třída 8

Název	Číslo položky / řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
text	r	1	2	3
Krátkodobé financování z tuzemska				
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8111			
Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů (-)	8112			
Krátkodobé přijaté půjčky (+)	8113			
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjček (-)	8114			
Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech (+/-)	8115			
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity (+/-)	8116			
Dlouhodobé financování z tuzemska				
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8121			
Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů (-)	8122			
Dlouhodobé přijaté půjčky (-)	8123			
Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjček (+)	8124			
Změna stavu dlouhodobých prostředků na bankovních účtech (+/-)	8125			
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity (+/-)	8126			
Krátkodobé financování ze zahraničí				
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8211			
Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů (-)	8212			
Krátkodobé přijaté půjčky (+)	8213			
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjček (-)	8214			
Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech (+/-)	8215			
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity (+/-)	8216			
Dlouhodobé financování ze zahraničí				
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8221			
Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů (-)	8222			
Dlouhodobé přijaté půjčky (-)	8223			
Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjček (+)	8224			
Změna stavu dlouhodobých prostředků na bankovních účtech (+/-)	8225			
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity (+/-)	8226			
Opravné položky k peněžním operacím				
Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru (+/-)	8901			
Nerealizované kurzové rozdíly (+/-)	8902			
F i n a n c o v á n í (součet za třídu 8)	8000			

IV. Rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace

Název	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
text	r	41	42	43
Třída 1 - Daňové příjmy	4010			
Třída 2 - Nedaňové příjmy	4020			
Třída 3 - Kapitálové příjmy	4030			
Třída 4 - Přijaté dotace	4040			
Příjmy celkem	4050			
Konsolidace příjmů	4060			
v tom položky :				
2223 - Příjmy odvodů z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcí	4061			
2441 - Splátky půjček od obcí	4070			
2442 - Splátky půjček od krajů	4080			
2449 - Splátky půjček od veřejných rozpočtů územní úrovně j.n.	4090			
4121 - Neinvestiční přijaté dotace od obcí	4100			
4122 - Neinvestiční přijaté dotace od krajů	4110			
4129 - Neinvestiční přijaté dotace od rozpočtů územní úrovně j.n.	4120			
4133 - Převody z vlastních rezervních fondů (jiných než OS)	4130			
4134 - Převody z rozpočtových účtů	4140			
4139 - Převody z vlastních fondů j.n.	4150			
4221 - Investiční přijaté dotace od obcí	4170			
4222 - Investiční přijaté dotace od krajů	4180			
4229 - Investiční přijaté dotace od rozpočtů územní úrovně j.n.	4190			
ZP 024 - Dotace přijaté z území jiného okresu	4191			
ZP 025 - Splátky půjček přijaté z území jiného okresu	4192			
ZP 028 - Dotace přijaté z území jiného kraje	4193			
ZP 029 - Splátky půjček přijaté z území jiného kraje	4194			
Příjmy celkem po konsolidaci	4200			
Třída 5 - Běžné výdaje	4210			
Třída 6 - Kapitálové výdaje	4220			
Výdaje celkem	4240			
Konsolidace výdajů	4250			
v tom položky:				
5321 - Neinvestiční transfery obcím	4260			
5323 - Neinvestiční transfery krajům	4270			
5329 - Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům místní úrovně j.n.	4280			
5344 - Převody vlastním rezervním fondům	4290			
5345 - Převody vlastním rozpočtovým účtům	4300			
5349 - Převody vlastním fondům j.n.	4310			
5366 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	4321			
5641 - Neinvestiční půjčky obcím	4330			
5642 - Neinvestiční půjčky krajům	4340			
5649 - Neinvestiční půjčky veřejným rozpočtům místní úrovně j.n.	4350			
6341 - Investiční transfery obcím	4360			
6342 - Investiční transfery krajům	4370			
6349 - Investiční transfery veřejným rozpočtům místní úrovně j.n.	4380			
6441 - Investiční půjčky obcím	4400			
6442 - Investiční půjčky krajům	4410			
6449 - Investiční půjčky veřejným rozpočtům místní úrovně j.n.	4420			
ZP 026 - Dotace poskytnuté na území jiného okresu	4421			
ZP 027 - Půjčky poskytnuté na území jiného okresu	4422			
ZP 035 - Dotace poskytnuté na území jiného kraje	4423			
ZP 036 - Půjčky poskytnuté na území jiného kraje	4424			
Výdaje celkem po konsolidaci	4430			
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	4440			
Třída 8 - Financování	4450			
Konsolidace financování	4460			
Financování celkem po konsolidaci	4470			

VI. Stavy a obraty na bankovních účtech

Název bankovního účtu	Číslo řádku	Počáteční stav k 1.1.	Stav ke konci vykazovaného období	Změna stavu bankovních účtů
<i>text</i>	<i>r</i>	<i>61</i>	<i>62</i>	<i>63</i>
Základní běžný účet	6010			(+/-)
Vkladový výdajový účet	6020	x		(-)
Běžné účty peněžních fondů	6030			(+/-)
Běžné účty celkem	6040			(+/-)
Bankovní účty k limitům OS	6050	x	(-)	x
Příjmový účet	6060	x		(-)

VII. Vybrané záznamové položky

Název	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
<i>text</i>	<i>r</i>	<i>71</i>	<i>72</i>	<i>73</i>
ZP 011 - Neinvestiční příjmy z poskytování služeb a podobné příjmy od jiných veřejných rozpočtů	7010	x	x	
ZP 012 - Příjmy z prodeje investičního majetku od jiných veřejných rozpočtů	7020	x	x	
ZP 013 - Výdaje za nákupy neinvestičního zboží a služeb od jiných veřejných rozpočtů	7030	x	x	
ZP 014 - Výdaje na investiční nákupy od jiných veřejných rozpočtů	7040	x	x	
ZP 020 - Půjčky přijaté v nepeněžních jednotkách	7050	x	x	
ZP 021 - Splátky půjček přijatých v nepeněžních jednotkách	7060	x	x	
ZP 022 - Transfery poskytované v nepeněžních jednotkách	7070	x	x	
ZP 023 - Investice ve vlastní režii	7080	x	x	
ZP 024 - Dotace přijaté z území jiného okresu	7090			
v tom položky:				
4121 - Neinvestiční přijaté dotace od obcí	7100			
4129 - Neinvestiční přijaté dotace od rozpočtů územní úrovně j.n.	7110			
4221 - Investiční přijaté dotace od obcí	7120			
4229 - Investiční přijaté dotace od rozpočtů územní úrovně j.n.	7130			
ZP 025 - Splátky půjček přijaté z území jiného okresu	7140			
v tom položky :				
2441 - Splátky půjček od obcí	7150			
2449 - Splátky půjček od veřejných rozpočtů územní úrovně j.n.	7160			
ZP 026 - Dotace poskytnuté na území jiného okresu	7170			
v tom položky :				
5321 - Neinvestiční transfery obcím	7180			
5329 - Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům místní úrovně j.n.	7190			
6341 - Investiční transfery obcím	7200			
6349 - Investiční transfery veřejným rozpočtům místní úrovně j.n.	7210			
ZP 027 - Půjčky poskytnuté na území jiného okresu	7220			
v tom položky :				
5641 - Neinvestiční půjčky obcím	7230			
5649 - Neinvestiční půjčky veřejným rozpočtům místní úrovně j.n.	7240			
6441 - Investiční půjčky obcím	7250			
6449 - Investiční půjčky veřejným rozpočtům místní úrovně j.n.	7260			
ZP 031 - Poskytnuté přímé půjčky v rámci aktivních operací řízení likvidity	7270			
ZP 032 - Přijaté splátky přímých půjček v rámci aktivních operací řízení likvidity	7280			
ZP 028 - Dotace přijaté z území jiného kraje	7290			
v tom položky:				
4121 - Neinvestiční přijaté dotace od obcí	7300			
4122 - Neinvestiční přijaté dotace od krajů	7310			
4129 - Neinvestiční přijaté dotace od rozpočtů územní úrovně j.n.	7320			
4221 - Investiční přijaté dotace od obcí	7330			
4222 - Investiční přijaté dotace od krajů	7340			
4229 - Investiční přijaté dotace od rozpočtů územní úrovně j.n.	7350			
ZP 029 - Splátky půjček přijaté z území jiného kraje	7360			
v tom položky :				
2441 - Splátky půjček od obcí	7370			
2442 - Splátky půjček od krajů	7380			
2449 - Splátky půjček od veřejných rozpočtů územní úrovně j.n.	7390			
ZP 035 - Dotace poskytnuté na území jiného kraje	7400			
v tom položky :				
5321 - Neinvestiční transfery obcím	7410			
5323 - Neinvestiční transfery krajům	7420			
5329 - Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům místní úrovně j.n.	7430			
6341 - Investiční transfery obcím	7440			
6342 - Investiční transfery krajům	7450			
6349 - Investiční transfery veřejným rozpočtům místní úrovně j.n.	7460			
ZP 036 - Půjčky poskytnuté na území jiného kraje	7470			
v tom položky :				
5641 - Neinvestiční půjčky obcím	7480			
5642 - Neinvestiční půjčky krajům	7490			
5649 - Neinvestiční půjčky veřejným rozpočtům místní úrovně j.n.	7500			
6441 - Investiční půjčky obcím	7510			
6442 - Investiční půjčky krajům	7520			
6449 - Investiční půjčky veřejným rozpočtům místní úrovně j.n.	7530			

VIII. Doplňující ukazatele

Název ukazatele	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
<i>text</i>	<i>r</i>	<i>81</i>	<i>82</i>	<i>83</i>
	8010			
	8020			
	8030			
	8040			
	8050			

IX. Přijaté dotace a půjčky ze státního rozpočtu a státních fondů

Účelový znak	Číslo územního celku	Položka	Výsledek od počátku roku
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>93</i>

Odesláno dne:

Razítko:

Podpis vedoucího účetní jednotky :

Došlo dne:

Odpovídající za údaje
o rozpočtu:

tel.:

o skutečnosti:

tel.:

Přehled o rozpočtu výnosů a nákladů příspěvkových organizací a další doplňující údaje

Název kapitoly organizace:

Poř. č. řádku	Ukazatel	organizace odměňující podle zák. č. 143/1992 Sb. ☐ podle zák. č. 1/1992 Sb. ☐ (říškem označit, kterým zákonem se org. řídí)			Schválený rozpočet na rok 3 = 1 + 2
		Hlavní činnost 1	Jiná činnost 2	Celkem 3 = 1 + 2	
1.	Náklady PO - účová třída 5 celkem				0
2.	z toho: Spotřeba materiálu (číslo účtu 501)				0
3.	Spotřeba energie a ost. neskladovatelných dodavek (číslo účtu 502 a 503)				0
4.	Prodané zboží (číslo účtu 504)				0
5.	Opravy a udržování (číslo účtu 511)				0
6.	Cestovné (číslo účtu 512)				0
7.	Náklady na reprezentaci (číslo účtu 513)				0
8.	Ostatní služby (číslo účtu 518)				0
9.	Mzdové náklady (číslo účtu 521)				0
10.	v tom platy zaměstnanců				0
11.	z toho: státní správa				0
12.	ostatní osobní náklady				0
13.	z toho: státní správa				0
14.	Základní sociální pojištění (číslo účtu 524)				0
15.	Základní sociální náklady (číslo účtu 527)				0
16.	Daně a poplatky (součet účtů číslo 531, 532 a 538)				0
17.	Jiné ostatní náklady (číslo účtu 549)				0
18.	Odpisy dlouhodobého majetku (číslo účtu 551)				0
19.	Výnosy z činnosti PO - účová třída 6 celkem				0
20.	z toho: Tržby za vlastní výroby (číslo účtu 601)				0
21.	Tržby z prodeje služeb (číslo účtu 602)				0
22.	Tržby z prodeje zboží (číslo účtu 604)				0
23.	Jiné ostatní výnosy (číslo účtu 609)				0
24.	Tržby z dlouhodobého majetku (číslo účtu 651)				0
25.	Tržby z prodeje cenných papírů a výnosy z dlouhodobého a krátkodobého majetku (součet účtů 653, 652 a 655)				0
26.	Tržby z prodeje materiálu (654)				0
27.	Provozní dotace (číslo účtu 691) celkem				0
28.	v tom: příspěvek na provoz				0
29.	dotace na neinvestiční náklady související s financováním programů evdovaných v ISPROFIN ¹⁾				0
30.	Hospodářský výsledek před zdaněním (ř. 19 - 1)		0	0	0
31.	Daně z příjmů (číslo účtu 591)				0
32.	Dodatečné odvody daně z příjmů (číslo účtu 595)				0
33.	Hospodářský výsledek po zdanění (ř. 30 - 31 - 32)		0	0	0
34.	Doplňkové údaje				0
35.	Závazky vůči státnímu rozpočtu celkem ²⁾		0	0	0
36.	v tom: odvod z provozu a z odpadů ³⁾				0
37.	odvod příjmů z prodeje nemovitého státního majetku ⁴⁾				0
38.	odvod příjmů z pronájmu nemovitého státního majetku ⁴⁾				0
39.	ostatní odvody ⁴⁾				0
40.	Příspěvky a dotace ze státního rozpočtu na výzkum a vývoj celkem		0	0	0
41.	v tom: institucionální				0
42.	účelové				0
43.	Použití prostředků rezervního fondu ⁵⁾				0
44.	Přepočtený počet zaměstnanců				0
45.	Příměrný plat (mzda) měsíčně v Kč				0

¹⁾ pro účely tohoto přehledu se tím rozumně systémově určené výdaje na krytí neinvestičních potřeb programů poskytované ze státního rozpočtu v rámci dotace dle § 54 odst. 1 písm. b), resp. §..... vyhlášky M.F. č./2000 nebo §13 odst. 3 písm. d) a e) z č. 218/2000

²⁾ součet údajů musí odpovídat údajům na podsestavení položek 212 finančního výkazu Fin2-04U

³⁾ údaj na tomto řádku musí odpovídat údajům na položce 2122 finančního výkazu Fin2-04U

⁴⁾ souhrn údajů na řádcích 37, 38 a 39 musí odpovídat údajům na položce 2123 výkazu o plnění příjmů a výdajů ústředních orgánů

⁵⁾ údaj na tomto řádku se musí rovnat údajům zahrnutým v celkových výnosech PO v návaznosti na povinnost stanovenou § 53 odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb.

Způsob zaokrouhlování údajů při tvorbě výkazů

1. Způsob zaokrouhlování údajů při tvorbě výkazů vykazovaných v tisících Kč na dvě desetinná místa je závazný pro všechny subjekty, které předkládají Ministerstvu financí výkazy podle této vyhlášky.
2. Pro údaje výkazů sestavovaných na úrovni organizace (organizační složka, příspěvková organizace, obec, krajský úřad, dobrovolný svazek obcí) je stanoven tento postup:
 - a) běžné ukazatele výkazů sledované v Kč se zaokrouhlí na desítky Kč; pod pojmem „běžný ukazatel“ se rozumí:
 - údaje vykazované na úrovni základního členění rozpočtové skladby, tj. paragraf, položka
 - údaje stavů a obrátů na bankovních účtech uváděných ve finančních výkazech s výjimkou tabulky 9-Rekapitulace v části V.
 - údaje záznamových položek (s výjimkou ZP 024 až ZP 029 a ZP 035 až ZP 036)
 - údaje běžných řádků výkazu
 - b) součtové ukazatele výkazů se vypočítávají z již zaokrouhlených údajů běžných ukazatelů; pod pojmem „součtový ukazatel“ se rozumí údaj, který je výsledkem součtu běžných ukazatelů ve výkazu, nebo je agregátem údajů stejné identifikace dvou či více subjektů.
3. Pro sumáře výkazů kapitol státního rozpočtu platí ustanovení bodu 2b). Údaje schváleného rozpočtu závazných ukazatelů státního rozpočtu musí odpovídat hodnotám schváleného rozpočtu stanoveným jednotlivým kapitolám zákonem o státním rozpočtu na příslušný rok. Údaje rozpočtu po změnách u závazných ukazatelů musí odpovídat hodnotám odsouhlasených Ministerstvem financí.
4. Zaokrouhlení hodnot ukazatelů výkazů může způsobit porušení vnitrovýkazových nebo mezivýkazových vazeb. V tomto případě (rozdíl není způsoben chybným účtováním) nemusí být hodnota údaje příslušného ukazatele opravována.
V sumářích výkazů za kapitolu státního rozpočtu a za okres celkem se stanovuje míra tolerance pro chyby vzniklé zaokrouhlením ve výši +/- 3 000 Kč s výjimkou údajů schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách a rozpočtových opatření závazných ukazatelů státního rozpočtu.



Vydává a tiskne: Tiskárna Ministerstva vnitra, p. o., Bartůňkova 4, pošt. schr. 10, 149 01 Praha 415, telefon (02) 792 70 11, fax (02) 795 26 03 – Redakce: Ministerstvo vnitra, Nad Štolou 3, pošt. schr. 21/SB, 170 34 Praha 7-Holešovice, telefon: (02) 614 32341 a 614 33502, fax (02) 614 33502 – Administrace: písemné objednávky předplatného, změny adres a počtu odebíraných výtisků – MORAVIAPRESS, a. s., U Póny 3061, 690 02 Břeclav, telefon 0627/305 161, fax: 0627/321 417. Objednávky ve Slovenské republice přijímá a titul distribuuje Magnet-Press Slovakia, s. r. o., Teslova 12, 821 02 Bratislava, tel./fax: 00421 7 525 46 28, 525 45 59. Roční předplatné se stanovuje za dodávku kompletního ročníku včetně rejstříku a je od předplatitelů vybíráno formou záloh ve výši oznámené ve Sbírce zákonů. Závěrečné vyúčtování se provádí po dodání kompletního ročníku na základě počtu skutečně vydaných částek (první záloha na rok 2001 činí 3000,- Kč) – Vychází podle potřeby – Distribuce: celoroční předplatné i objednávky jednotlivých částek – MORAVIAPRESS, a. s., U Póny 3061, 690 02 Břeclav, telefon: 0627/305 179, 305 153, fax: 0627/321 417. Internetová prodejna: www.sbirkyzakonu.cz – Drobný prodej – Benešov: HAAGER – Potřeby školní a kancelářské, Masarykovo nám. 101; Bohumín: ŽDB, a. s., technická knihovna, Bezručova 300; Brno: Vyšehrad, s. r. o., Kapucínské nám. 11, Knihkupectví M. Ženíška, Květinářská 1, M.C.DES, Cejl 76, SEVT, a. s., Česká 14; České Budějovice: PROSPEKTRUM, Kněžská 18, SEVT, a. s., Česká 3; Hradec Králové: TECHNOR, Hořická 405; Cheb: EFREX, s. r. o., Karlova 31; Chomutov: DDD Knihkupectví – Antikvariát, Ruská 85; Kadaň: Knihařství – Přibílková, J. Švermy 14; Kladno: eL VaN, Ke Stadionu 1953; Klatovy: Krameriovo knihkupectví, Klatovy 169/I.; Liberec: Podještědské knihkupectví, Moskevská 28; Most: Knihkupectví Šeříková, Ilona Růžičková, Šeříková 529/1057; Napajedla: Ing. Miroslav Kuččík, Svatoplukova 1282; Olomouc: BONUM, Ostružnická 10, Týcho, Ostružnická 3; Ostrava: LIBREX, Nádražní 14, Profesio, Hollarova 14, SEVT, a. s., Nádražní 29; Pardubice: LEJHANEC, s. r. o., Sladkovského 414, PROSPEKTRUM, nám. Republiky 1400 (objekt GRAND); Plzeň: ADMINA, Úslavská 2, EDICUM, Vojanova 45, Technické normy, Lábkova pav. č. 5; Praha 1: Dům učebnic a knih Černá Labuť, Na Poříčí 25, FIŠER-KLEMENTINUM, Karlova 1, KANT CZ, s. r. o., Hybernská 5, LINDE Praha, a. s., Opletalova 35, Moraviapress, a. s., Na Florenci 7-9, tel.: 02/232 07 66, PROSPEKTRUM, Na Poříčí 7; Praha 2: ANAG – sdružení, Ing. Jiří Vítek, nám. Míru 9, Národní dům; NEWSLETTER PRAHA, Šafaříkova 11; Praha 4: PROSPEKTRUM, Nákupní centrum Budějovická, Olbrachtova 64, SEVT, a. s., Jihlavská 405; Praha 5: SEVT, a. s., E. Peškové 14; Praha 6: PPP – Staňková Isabela, Puškinovo nám. 17; Praha 8: JASIPA, Zenklova 60; Praha 10: Abonentní tiskový servis, Hájek 40, Uhřetěves, BMSS START, areál VÚ JAWA, V Korytech 20; Přerov: Knihkupectví EM-ZET, Bartošova 9; Sokolov: KAMA, Kalousek Milan, K. H. Borovského 22; Šumperk: Knihkupectví D-G, Hlavní tř. 23; Tábor: Milada Šimonová – EMU, Budějovická 928; Teplice: L + N knihkupectví, Kapelní 4; Trutnov: Galerie ALFA, Bulharská 58; Ústí nad Labem: Severočeská distribuční, s. r. o., Havířská 327, tel.: 047/560 38 66, fax: 047/560 38 77; Zábřeh: Knihkupectví PATKA, Žižkova 45; Žatec: Prodejna U Pivovaru, Žižkovo nám. 76. Distribuční podmínky předplatného: jednotlivé částky jsou expedovány neprodleně po dodání z tiskárny. Objednávky nového předplatného jsou vyřizovány do 15 dnů a pravidelné dodávky jsou zahajovány od nejbližší částky po ověření úhrady předplatného nebo jeho zálohy. Částky vyšlé v době od začvidování předplatného do jeho úhrady jsou doposílány jednorázově. Změny adres a počtu odebíraných výtisků jsou prováděny do 15 dnů. Reklamace: informace na tel. číslo 0627/305 168. V písemném styku vždy uvádějte IČO (právnícká osoba), rodné číslo (fyzická osoba). Podávání novinových zásilek povoleno Českou poštou, s. p., Odštěpný závod Jižní Morava Ředitelství v Brně č. j. P/2-4463/95 ze dne 8. 11. 1995.