

Ročník 2002



SBÍRKA ZÁKONŮ

ČESKÁ REPUBLIKA

Částka 185

Rozeslána dne 31. prosince 2002

Cena Kč 35,20

O B S A H:

535. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 16/2001 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků

535

VYHLÁŠKA

ze dne 9. prosince 2002,

kterou se mění vyhláška č. 16/2001 Sb., 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), ve znění pozdějších předpisů:

Čl. I

Vyhláška č. 16/2001 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků, se mění takto:

1. V § 3 odstavec 2 zní:

„(2) Účetní výkazy sestavují

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

2. V § 6 odstavec 1 zní:

„(1) Správci kapitol, organizační složky státu, státní příspěvkové organizace a státní fondy předklá-

dají údaje pro hodnocení plnění státního rozpočtu způsobem a v termínech uvedených v příloze č. 1.“

3. V § 6 odstavec 4 zní:

„(4) Organizační a technologické podmínky pro předávání údajů Ministerstvu financí prostřednictvím provozovatele Automatizovaného rozpočtového informačního systému stanovuje příloha č. 4.“

4. V § 7 odstavec 2 zní:

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

- a) uvedených v § 4 odst. 1 písm. a) a v § 5 odst. 1 písm. b), c) a d) stanovuje příloha č. 5,
- b) finančního výkazu uvedeného v § 4 odst. 1 písm. b) stanovuje příloha č. 6,
- c) přehled o rozpočtu nákladů a výnosů státních příspěvkových organizací a další doplňující údaje stanovuje příloha č. 7.“

Čl. II

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2003.

Ministr:

Mgr. Sobotka v. r.

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

1. Organizační složky státu předkládají zřizovateli
 - 1.1 čtvrtletně
 - a) finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, organizačních složek státu a státních fondů,
 - b) přehled rozpočtových opatření;
 - 1.2 pololetně
 - a) rozvahu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací,
 - b) výkaz zisku a ztráty,
 - c) přílohu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací;
 - 1.3 ročně finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, organizačních složek státu a státních fondů, pouze s údaji schváleného rozpočtu (rozpis schváleného rozpočtu).
2. Příspěvkové organizace předkládají zřizovateli
 - 2.1 pololetně
 - a) rozvahu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací,
 - b) výkaz zisku a ztráty,
 - c) přílohu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací.
 - 2.2 ročně přehled o rozpočtu nákladů a výnosů státních příspěvkových organizací a další doplňující údaje.
3. Příspěvkové organizace zrušené v průběhu běžného účetního období předkládají Ministerstvu financí v nejbližše stanoveném termínu platném pro účetní výkazy příspěvkových organizací účetní závěrku ke dni zrušení 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, výkaz zisku a ztráty a příloha organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací musí být vyznačeno, že jde o závěrku zrušených organizací; komentář k jednotlivým účtům převáděným na zřizovatele či nástupnickou organizaci bude připojen k příloze organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací.
4. Správce kapitoly předkládá Ministerstvu financí účetní a finanční výkazy a doplňující údaje (dále jen "výkazy") a sumární údaje výkazů (dále jen "sumáře") za kapitolu celkem, samostatně za organizační složky státu a samostatně za jím zřízené příspěvkové organizace aktivní a zrušené v členění podle odvětvové klasifikace ekonomických činností (podle prvních 4 míst položky OKEČ)

- 4.1 čtvrtletně
 - a) finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, organizačních složek státu a státních fondů,
 - b) přehled rozpočtových opatření včetně komentáře,
 - c) 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";
- 4.2 pololetně
 - a) rozvahu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací,
 - b) výkaz zisku a ztráty,
 - c) přílohu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací;
- 4.3 ročně
 - a) finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, organizačních složek státu a státních fondů, pouze s údaji schváleného rozpočtu (rozpis schváleného rozpočtu),
 - b) přehled o rozpočtu nákladů a výnosů státních příspěvkových organizací a další doplňující údaje a v sumáři za kapitolu celkem v členění podle způsobu odměňování.
5. Státní fondy předkládají Ministerstvu financí
- 5.1 čtvrtletně finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, organizačních složek státu a státních fondů;
- 5.2 pololetně
 - a) rozvahu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací,
 - b) přílohu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací.
6. Způsob předložení údajů zřizovateli
 - a) organizační složky státu a příspěvkové organizace předkládají 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.
7. Pro zajištění předložení údajů Ministerstvu financí správce kapitoly zajistí vyhotovení sumáře za kapitolu celkem
 - a) výkazů za jednotlivé organizační složky státu,
 - b) samostatně za jimi zřízené příspěvkové organizace za aktivní a zrušené, který bude členěn podle odvětvové klasifikace ekonomických činností (podle prvních 4 míst položky OKEČ).

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, ve znění pozdějších předpisů);
 - c) předání datových souborů s údaji výkazů organizačních složek státu a státních příspěvkových organizací včetně zrušených provozovateli Automatizovaného rozpočtového informačního systému k zařazení do centrální databáze podle přílohy č. 4, a to do dvou dnů po odsouhlasení sumáře za kapitolu celkem příslušným odborem Ministerstva financí;
 - d) předání datových souborů s údaji přehledu o rozpočtu nákladů a výnosů státních příspěvkových organizací a další doplňující údaje provozovateli Automatizovaného rozpočtového informačního systému podle přílohy č. 4, případně jejich sumáře podle přílohy č. 3; správce kapitoly potvrdí opis zpracovaného sumáře za kapitolu a v jednom vyhotovení předá 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., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.
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 v elektronické podobě, opis se nepředkládá.
13. Termíny předložení údajů :
- a) sumáře za kapitolu celkem a výkazy státního fondu budou předloženy nejpozději poslední pracovní den před 24. kalendářním dnem následujícího měsíce po ukončení čtvrtletí (pololetí);
 - b) výkazy jednotlivých organizačních složek státu a příspěvkových organizací se předkládají do dvou dnů po odsouhlasení sumáře kapitoly Ministerstvem financí;

- c) sumáře finančních výkazů za kapitolu s rozpisem schváleného rozpočtu budou předloženy nejpozději poslední pracovní den před 31. březnem, 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);
 - d) přehled o rozpočtu nákladů a výnosů státních příspěvkových organizací a dalších doplňujících údajů za kapitolu celkem v termínu podle usnesení vlády k návrhu státního rozpočtu na příslušný kalendářní rok;
 - e) pro předložení výkazů a jejich sumářů za kapitolu za období leden až prosinec je stanoven termín nejpozději poslední pracovní den před 10. únorem následujícího roku s tím, že datový soubor s údaji části IX. "Transfery a půjčky poskytnuté veřejným rozpočtům územní úrovně" sumáře finančního výkazu za kapitolu bude předložen Ministerstvu financí ve standardním formátu souboru vstupních dat podle přílohy č. 3 nejpozději do 31. ledna;
 - f) datový soubor údajů části IX. sumáře finančního výkazu za kapitolu za období leden až listopad bude předložen Ministerstvu financí nejpozději poslední pracovní den před 15. prosincem ve standardním formátu souboru vstupních dat podle přílohy č. 3.
14. Ministerstvo financí poskytuje
- a) všem správcům kapitol, uskutečňujícím transfery a půjčky veřejným rozpočtům územní úrovně, "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) všem krajům čtvrtletně přehled uvedený v písmenu a) doplněný o třídění podle jednotlivých krajů.
15. Ministerstvo financí předává správcům kapitol a státním fondům čtvrtletní přehledy přijatých dotací a půjček územními samosprávnými celky 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 neprodleně 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, to znamená, že 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 a jimi zřízených příspěvkových organizací a dobrovolných svazků obcí

1. Příspěvkové organizace předkládají zřizovateli
pololetně
 - a) rozvahu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací,
 - b) výkaz zisku a ztráty,
 - c) přílohu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací.
2. Příspěvkové organizace zrušené v průběhu běžného účetního období předkládají Ministerstvu financí v nejbližším stanoveném termínu platném pro účetní výkazy příspěvkových organizací
 - a) účetní závěrku ke dni zrušení v souladu s ustanoveními § 18 a § 19 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
 - b) na účetních výkazech rozvaha organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací, výkaz zisku a ztráty a příloha organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací musí být vyznačeno, že jde o závěrku zrušených organizací, komentář k jednotlivým účtům převáděným na zřizovatele či nástupnickou organizaci bude připojen k příloze organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací.
3. Obce předkládají Ministerstvu financí účetní a finanční výkazy (dále jen "výkazy") za vlastní hospodaření obce a výkazy za hospodaření jimi zřízených příspěvkových organizací včetně zrušených prostřednictvím krajského úřadu
 - 3.1 měsíčně finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí;
 - 3.2 pololetně
 - a) rozvahu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací,
 - b) výkaz zisku a ztráty,
 - c) přílohu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací.
4. Dobrovolné svazky obcí předkládají Ministerstvu financí výkazy za vlastní hospodaření prostřednictvím krajského úřadu, na jehož území má svazek sídlo
 - 4.1 měsíčně finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí;
 - 4.2 pololetně
 - a) rozvahu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací,
 - b) výkaz zisku a ztráty,
 - c) přílohu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací.

5. Kraje předkládají Ministerstvu financí údaje za vlastní hospodaření a za hospodaření jimi zřízených příspěvkových organizací včetně zrušených
 - 5.1 měsíčně finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí;
 - 5.2 pololetně
 - a) rozvahu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací,
 - b) výkaz zisku a ztráty,
 - c) přílohu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací.
6. Způsob předložení údajů zřizovateli
 - a) příspěvkové organizace předkládají účetní 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.
7. Pro zajištění předložení údajů obcí a dobrovolných svazků obcí Ministerstvu financí prostřednictvím krajského úřadu předloží
 - 7.1 obce
 - a) výkazy za vlastní hospodaření, v případě statutárních měst se předkládá jeden výkaz, který obsahuje údaje za město jako celek, i včetně městských částí; tento výkaz v sobě zahrnuje i údaje za hospodaření městských částí,
 - b) výkazy za hospodaření příspěvkových organizací jejichž je zřizovatelem;
 - 7.2 dobrovolné svazky obcí výkazy za vlastní hospodaření.
 - 7.3 Předkladatelé kromě výše uvedených výkazů předají další potřebné údaje vztahující se k finančním a účetním výkazům krajskému úřadu způsobem, v počtu vyhotovení a v termínu, které jim stanoví krajský úřad.
 - 7.4 Předložením údajů se rozumí předložení dat výkazů v elektronické podobě v termínech stanovených v bodě 9 této přílohy. Předložení opisu schváleného statutárním zástupcem účetní jednotky a jeho periodicitu stanoví krajský úřad podle svých potřeb.
 - 7.5 Krajský úřad si vzhledem k odpovědnosti za kompletnost a správnost výkazů stanoví způsob a určí metodu, jakou zabezpečí kontrolu správnosti předkládaných výkazů.
8. Předložením údajů Ministerstvu financí obcemi, kraji a dobrovolnými svazky obcí, včetně údajů za příspěvkové organizace zřizované obcemi a kraji, se rozumí
 - a) předložení souboru výkazů v elektronické podobě provozovateli Automatizovaného rozpočtového informačního systému podle přílohy č. 4, kde bude v územní datové bázi Automatizovaného rozpočtového informačního systému provedena sumarizace za dané území a pro sumární údaje finančních výkazů pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen "sumáře") zajištěna kontrola dotačních vztahů;
 - b) kraj po kontrole sumářů dá souhlas k předání dat za kraj k republikové sumarizaci; potvrzení správnosti výkazů zašle kraj příslušným odborům Ministerstva financí;
 - c) provozovatel Automatizovaného rozpočtového informačního systému zajistí kontrolu vnitrovýkazových a mezivýkazových vazeb a zařazení výkazů do požadovaných úrovní sumarizace;

d) krajský úřad si vzhledem k odpovědnosti za kompletnost a správnost výkazů stanoví způsob a určí metodu, jakou zabezpečí kontrolu správnosti předkládaných výkazů při respektování vztahů mezi obcemi a jimi zřizovanými příspěvkovými organizacemi.

9. Termíny předložení údajů :

- a) výkazy předkládané měsíčně do 15. kalendářního dne následujícího měsíce;
- b) výkazy předkládané pololetně do 24. kalendářního dne následujícího měsíce po ukončení pololetí;
- c) za období leden až prosinec jsou stanoveny termíny pro předložení výkazů s měsíční periodicitou nejpozději poslední pracovní den před 12. únorem následujícího roku, pro výkazy s pololetní periodicitou nejpozději poslední pracovní den před 24. únorem následujícího roku;
- d) za období leden se výkazy nepředkládají;
- e) údaje o schváleném rozpočtu územních samosprávných celků budou uvedeny ve finančních výkazech za období leden až březen příslušného rozpočtového roku, pokud nebude uvedeno jinak.

Organizační a technologické podmínky pro předávání údajů Ministerstvu financí

1. ORGANIZAČNÍ PODMÍNKY

1.1 Předmět předávání údajů

Předmětem předávání údajů Ministerstvu financí jsou datové soubory obsahující údaje sumárních výkazů a doplňujících údajů za kapitoly státního rozpočtu /dále jen "sumáře"/ a výkazů státních fondů, kterými jsou aktualizovány databáze Automatizovaného rozpočtového informačního systému. V dalším textu se pro údaje v digitální formě používá termín data. Správci kapitol a státní fondy předávají data 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 útvaru Ministerstva financí, který je příjemcem dat.

1.3 Příjemce dat

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

1.4 Způsob předání datových souborů

a) Elektronickou poštou

Data se předávají prostřednictvím elektronické pošty v zašifrované formě a digitálně podepsané pomocí certifikátu vydaného První certifikační autoritou, a.s.

Podrobný popis předávání datových souborů elektronickou poštou je popsán v uživatelské dokumentaci Automatizovaného rozpočtového informačního systému "Uživatelská příručka pro instalaci a provoz bezpečné pošty pro ústředně řízené organizace".

b) 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:

- jméno souboru ve tvaru SUMxxxz.yyy (popis viz bod 2.1),
- číslo vykazovaného období ve tvaru mm/rrr (např. 03/2003, 06/2003),
- název kapitoly/státního fondu,
- datum předání diskety Ministerstvu financí.

Diskety budou vráceny majitelům po ukončení zpracování vykazovaného období.

1.5 Režimy zpracování předávaných dat

Režim zpracování vstupních dat je řízen obsahem položky REŽIM (viz příloha č. 4 bod 2.5.1).

Zpracování předaných dat ke zpracování na Ministerstvu financí probíhá pouze v režimu "nahrávání výkazových informací", to jest položka REŽIM obsahuje kód "0".

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 u provozovatele systému ARIS 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 či 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 přenášených 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 (např. 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 stejná 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 bodech 2.3 až 2.5.

V položce ČÍSLO_VYKAZU 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,
- 461 - výkaz zisku a ztráty organizačních složek státu,
- 462 - příloha organizačních složek státu a státních fondů,
- 465 - rozvaha příspěvkových organizací,
- 467 - výkaz zisku a ztráty příspěvkových organizací,
- 468 - příloha příspěvkových organizací,

469 - přehled o rozpočtu nákladů a výnosů státních příspěvkových organizací a další doplňující údaje.

V položce OBDOBÍ se uvádí číslo měsíce vykazovaného období takto:

- a) pro datový soubor 440 s rozpisem schváleného rozpočtu se uvádí hodnota "01",
- b) pro datový soubor 469 se uvádí hodnota "01",
- c) pro datový soubor 409 za období leden až listopad se uvádí hodnota "11".
- d) v ostatních případech se uvádí období dle periodicity předkládání příslušného výkazu, tj. 03, 06, 09, 12.

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 státního rozpočtu a státních fondů".

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 údajů 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 2.5.2).

Identifikaci rozpočtového opatření tvoří:

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

V souboru nejsou přípustné duplicity v identifikaci rozpočtových opatření.

Z důvodu snadnějšího popisu se pro hodnotu rozpočtového opatření zavádí označení $(ROP)_{§,pol,datum,druh}$. Pak součet hodnot všech druhů rozpočtových opatření provedených od počátku roku na úrovni paragraf, položka bude označen $(ROP)_{§,pol}$.

Správnost předaných údajů rozpočtových opatření je kontrolována s údaji sumáře finančního výkazu podle algoritmu $(RZ = SR + ROP)_{§,pol}$, kde RZ je údaj rozpočtu po změnách, SR je údaj schváleného rozpočtu.

**Organizační a technologické podmínky pro předávání údajů Ministerstvu financí
prostřednictvím provozovatele
Automatizovaného rozpočtového informačního systému**

1. ORGANIZAČNÍ PODMÍNKY

1.1 Předmět předávání údajů

Předmětem předávání údajů Ministerstvu financí prostřednictvím provozovatele Automatizovaného rozpočtového informačního systému /dále jen "systém ARIS"/ jsou datové soubory obsahující výkazové informace. V dalším textu se pro údaje v digitální formě používá termín data.

Kraje, obce, příspěvkové organizace jimi zřízené, dobrovolné svazky obcí, organizační složky státu a příspěvkové organizace jimi zřízené předávají data podle příloh č. 1 a č. 2.

1.2 Odpovědnost za předávání dat

Odpovědnost za správnost a úplnost předaných dat a za dodržení stanovených termínů nese krajský úřad, případně Magistrát hlavního města Prahy za územně samosprávné celky a jimi zřízené příspěvkové organizace a dobrovolné svazky obcí na území své působnosti; správce kapitoly za organizační složky státu a příspěvkové organizace příslušné kapitoly.

Pro realizaci předávání dat je jmenován odpovědný pracovník a jeho zástupce. Jméno, telefonní spojení a elektronickou adresu odpovědného pracovníka a jeho zástupce sdělí provozovateli příslušný odbor krajského úřadu, Magistrátu hlavního města Prahy a správci kapitol.

Odpovědný pracovník zabezpečuje komunikaci mezi uživatelskou sférou a zpracovatelským pracovištěm, 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, který se nazývá RARIS. Odpovědnost za naplnění a aktualizaci registru podle platné dokumentace nesou správci registru, které jmenuje orgán odpovědný za správnost a úplnost předávaných dat (správci kapitol, krajské úřady a Magistrát hlavního města Prahy). Předkladatel údajů je povinen poskytnout neprodleně správci registru RARIS potřebné údaje pro naplnění registru RARIS před prvním předáním dat a při jakékoliv změně.

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 provozovatel systému ARIS závazný harmonogram zpracování a organizuje proces zpracování tak, aby byla zabezpečena včasnost informačních toků.

1.5 Režimy zpracování předávaných dat

Pro zpracování předávaných dat existují dva režimy zpracování :

- a) nahrávání výkazových informací,
- b) 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 bod 2.5.1).

1.6 Systém kontrol

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

1.7 Financování zpracování

Výdaje na vyhotovení a předložení dat hradí správci kapitol a územní samosprávné celky ze svého rozpočtu.

Zpracování předaných dat včetně předepsaných kontrol a případných oprav je realizováno na základě smlouvy uzavřené mezi Ministerstvem financí a provozovatelem systému ARIS.

2. TECHNOLOGICKÉ PODMÍNKY

2.1 Způsob předávání datových souborů

Data se předávají prostřednictvím elektronické pošty v zašifrované formě a digitálně podepsané pomocí certifikátu vydaného První certifikační autoritou, 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 přenášených provozovateli systému ARIS elektronickou poštou je uvedeno v Uživatelské příručce pro instalaci a provoz bezpečné pošty v systému ARIS.

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. Soubor může obsahovat data i více organizací.

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

2.4.1 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
rezerva	6	mezery
celkem	28	

2.4.2 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
ZOD	1	num
rezerva	10	mezery
celkem	28	

2.4.3 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

2.5.1 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 organizace územních rozpočtů je vyplněna konstantou "700".

ROK

- označuje rok vykazovaného období.

OBDOBÍ

- označuje vykazované období (číslo měsíce); u výkazů s roční periodicitou je hodnota "01".

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 je význam údaje následující:

kód "0" - data sumáře výkazů aktivních organizací;

kód "1" - data sumáře výkazů zrušených organizací.

2.5.2 Popis údajů VĚTA-46**ČÍSLO_VÝKAZU**

- označuje číslo výkazu či sumáře podle následujících konvencí :

0xx ... výkaz za organizaci,

4xx ... sumář kapitoly,

040 ... výkaz pro průběžné hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (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),

441 ... přehled rozpočtových opatření,

x60 ... rozvaha organizačních složek státu, územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,

x61 ... výkaz zisku a ztráty organizačních složek státu, územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,

x62 ... příloha organizačních složek státu, územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,

x65 ... rozvaha příspěvkových organizací,

x67 ... výkaz zisku a ztráty příspěvkových organizací,

x68 ... příloha příspěvkových organizací,

x69 ... přehled o rozpočtu nákladů a výnosů státních příspěvkových organizací a další doplňující údaje.

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 ostatní vkladové bankovní účty,
 YY = 09 pro rekapitulaci.
 Pro jiné části výkazu je YY = 00.

OKEČ

- kód odvětvové klasifikace ekonomických činností dle statistického číselníku; u sumářů za příspěvkové organizace se uvádí pouze třída OKEČ, tj. první 4 místa zleva, poslední dvě místa zleva se plní hodnotou nula; u výkazů organizace je programově zajištěna kontrola OKEČ na shodu s tímž atributem uvedeným v záznamu organizace v registru RARIS.

DRUH_ROP

- používá se pouze pro údaje rozpočtových opatření (ČÍSLO_VÝKAZU = 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 Ministerstva financí);
 - 3 - rozpočtová opatření provedená na základě návrhu kapitoly schvalovaná Ministerstvem financí (jedná se o opatření, kterými se mění závazné ukazatele kapitoly celkem);
 - 5 - rozpočtová opatření provedená na základě usnesení vlády o úpravě celkových objemů schváleného státního rozpočtu České republiky (tento kód se použije dle dispozic Ministerstva financí).

ZOD

- kód způsobu odměňování; používá se pouze pro údaje přehledu o rozpočtu nákladů a výnosů státních příspěvkových organizací a dalších doplňujících údajů (ČÍSLO_VÝKAZU = x69), v ostatních případech má hodnotu "0"; u výkazů organizace je programově zajištěna kontrola ZOD na shodu s tímž atributem uvedeným v záznamu organizace v registru RARIS; vyjadřuje kódové rozlišení způsobu odměňování v příspěvkových organizacích a nabývá těchto hodnot:
 - 1 - organizace odměňující podle zákona č. 1/1992 Sb. ve znění pozdějších doplňků,
 - 4 - organizace odměňující podle zákona č. 143/1992 Sb. ve znění pozdějších doplňků.

2.5.3 Popis údajů VĚTA-47

INDIKACE_UKAZATELE

- vyjadřuje indikaci hodnoty výkazu v obecné struktuře

XXXXXXXXSSSS

Význam jednotlivých komponent vyplývá z charakteru údaje :

- údaj je definován rozpočtovou skladbou a číslem sloupce, pak
 XXXX - číslo paragrafu rozpočtové skladby (pokud není použito odvětvového členění, obsahuje nuly),
 YYYY - číslo položky rozpočtové skladby,
 SSSS - číslo sloupce výkazu s vedoucími nulami;
- 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;
- údaje rozpočtových opatření
 XXXX - číslo paragrafu rozpočtové skladby (pokud není použito odvětvového členění, obsahuje nuly),
 YYYY - číslo položky rozpočtové skladby,
 SSSS = MMDD, kde MM je číslo měsíce a DD je den, kdy bylo rozpočtové opatření provedeno;
- údaje části VIII. výkazu Fin 2-04 U mají indikaci ve struktuře:
FFFFFFPPPPSS, kde
 FFFFFFFF - číselný kód programu (podle stanoveného kódu programu v systému ISPROFIN),
 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:

UUUUZZZZPPPP, 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 "CZO", tj. uvádí se poslední tři místa kódu NUTS 4 (okresu) u transferů a půjček obcí nebo dobrovolných svazků obcí; u transferů a půjček poskytovaných (přijímanými) kraji se uvádí číslo kraje, které má obdobnou konstrukci podle kódu NUTS 3 s tím, že dvomístné 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:

KKOOBBBBSSSS, 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 999999999,99);
- 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 "+".

2.5.4 Konvence pro označení čísel řádků a sloupců v účetních výkazech (platnost od účetního roku 2003)

a) Rozvaha (balance)

Číslo řádku odpovídá číslu položky rozvahy s vedoucími nulami.

Číslo sloupce:

- | | |
|---|---------------|
| údaje finančního stavu položek aktiv k 1.1. | - kód "0001", |
| údaje finančního stavu položek aktiv k 30.6., event. k 31.12. | - kód "0002", |
| údaje finančního stavu položek pasiv k 1.1. | - kód "0003", |
| údaje finančního stavu položek pasiv k 30.6., event. k 31.12. | - kód "0004". |

b) Výkaz zisku a ztráty

Číslo řádku odpovídá číslu položky výkazu zisku a ztráty s vedoucími nulami.

Číslo sloupce:

- | | |
|---------------------------------------|---------------|
| údaje položek za hlavní činnost | - kód "0001", |
| údaje položek za hospodářskou činnost | - kód "0002". |

c) Příloha

Číslo řádku odpovídá číslu položky přílohy s vedoucími nulami.

Číslo sloupce:

- | | |
|---|---------------|
| údaje stavu k 1.1. pro položky č. 20 až 49 | - kód "0001", |
| údaje stavu k 30.6., event. k 31.12. pro položky č. 1 až 49 | - kód "0002". |

Příloha č. 5 k vyhlášce č. 535/2002 Sb.

**Rozsah a způsob 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
 - 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
 - 10.1 v této části výkazu se uvádějí:
 - a) rozpočtové výdaje v členění podle položek druhového třídění a podle paragrafů odvětvového třídění rozpočtové skladby, které se použije pouze ve smyslu vyhlášky Ministerstva financí č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě; tištěná podoba této části výkazu obsahuje součet položek druhového třídění u jednotlivých paragrafů odvětvového třídění rozpočtové skladby;

b) 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 odvětvového 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 půjčené prostředky	+
8114, 8214	Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků	-
8123, 8223	Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	+
8124, 8224	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	-
8117, 8217	Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy	+
8118, 8218	Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje	-
8127, 8227	Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy	+
8128, 8228	Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje	-

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

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

- 10.2 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 :

- úhmy příjmů jednotlivých tříd,
- úhmy výdajů jednotlivých tříd,
- rozpis položek potřebných pro provedení konsolidace příjmů a výdajů (řádky 3021 až 3024, 3071 až 3075),
- 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 + 3024) 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 + 3074 + 3075) 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
- 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 jednotky

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

záznamová jednotka 023 – Převody uvnitř peněžního fondu – Převody především uvnitř státního rozpočtu. Použije se také zároveň s přeúčtováním investice z neinvestičních do investičních výdajů (spolu se zápisem na příjmovou položku 2119).

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; předkládání údajů této části za jednotlivé organizační složky státu je fakultativní.

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, 5329, 5641, 5642, 5649, 6341, 6342, 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:
 $\Sigma \text{úda j sl. 93}_{\text{UZ, územní celek}} = \Sigma \text{úda j sl. 3}_{\text{§}} \text{ dané položky,}$
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, 5329, 5641, 5642, 5649, 6341, 6342, 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 14, budou zpětně vykázány (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 transfery a půjčky poskytnuté obci se přiřadí číslo územního celku odpovídající NUTS 4, pro transfery a půjčky poskytnuté kraji se přiřadí číslo územního celku odpovídající NUTS 3; hlavní město Praha má shodné číslo územního celku na úrovni NUTS 4 i NUTS 3, tj. "110";
- f) pro sledování nečerpaných prostředků poukázaných správcem kapitoly na centrální účet u vybrané banky se vyplňuje kód 999 u položek vztahujících se k transferům a půjčkám obcí, kód 990 pro transfery a půjčky krajům.

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)
- tuto část vyplňuje správce kapitoly, v návaznosti na § 33, odst. 2, 6, 7, 8 zákona č. 218/2000 Sb., jako sumář z podkladů získaných od jím řízených organizací;
 - tato část výkazu se předkládá čtvrtletně jako fakultativní údaje; pololetně ve vazbě na účetní výkazy (rozvahu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací) jako obligatorní údaje;
 - 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
09	Fond odměn

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 automatizovaně, je jen součástí opisu sumáře.

Ministerstvo financí

schváleno č.j. 111/138 224/2002

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>	31	32	33
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			
4135 - Převody z fondů OSS	3023			
4139 - Ostatní převody z vlastních fondů	3024			
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			
5346 - Převody do fondů OSS	3073			
5349 - Ostatní převody vlastním fondům	3074			
6361 - Investiční převody do rezervního fondu	3075			
Výdaje celkem po konsolidaci	3090			
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	3100			
Třída 8 - Financování	3200			

IV. Stav 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>	41	42	43
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			(+/-)

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>	<i>53</i>
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>	<i>53</i>
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 jednotky

Název záznamové jednotky	Číslo ZP	Výsledek od počátku roku
<i>text</i>	<i>r</i>	63
Převody uvnitř peněžního fondu	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>

**Rozsah a způsob 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 a dobrovolného svazku obcí 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:

- podle druhového třídění podle příjmových a výdajových položek a
- podle odvětvového třídění v paragrafovém třídění, které se použije pouze ve smyslu vyhlášky Ministerstva financí č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě.

Tištěná podoba těchto částí výkazu obsahuje součet položek druhového členění u jednotlivých paragrafů odvětvového 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 níže uvedeném přehledu;
- 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 zatřídí jako analytická operace strany Dal syntetického účtu 281, resp. 951 v třídě 5 a 6; splátky úvěrů hrazené z vlastních účtů peněžních prostředků se zatřídí 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.

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 půjčené prostředky	+
8114, 8214	Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků	-
8123, 8223	Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	+
8124, 8224	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	-
8117, 8217	Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy	+
8118, 8218	Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje	-
8127, 8227	Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy	+
8128, 8228	Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje	-

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
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:

- úhmy příjmů jednotlivých tříd,
- úhmy výdajů jednotlivých tříd,
- rozpis položek potřebných pro provedení konsolidace příjmů, výdajů a financování,
- úhmy záznamových jednotek 024 až 029, 035 a 036,
- saldo příjmů a výdajů po konsolidaci,
- úhrn 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. ZJ 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 z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	ne	ano	ano
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	ne	ano	ano
2442 - Splátky půjčených prostředků od krajů	ne	ne	ano
2449 - Ostatní splátky půjčených prostředků k od veřejných rozpočtů územní úrovně	ne	ano	ano
4121 - Neinvestiční přijaté dotace od obcí	ne	ano	ano
4122 - Neinvestiční přijaté dotace od krajů	ne	ne	ano
4129 - Ostatní neinvestiční přijaté dotace od rozpočtů územní úrovně	ne	ano	ano
4133 - Převody z vlastních rezervních fondů (jiných než OSS)	ano	ano	ano
4134 - Převody z rozpočtových účtů	ano	ano	ano
4139 - Ostatní převody z vlastních fondů	ano	ano	ano
4221 - Investiční přijaté dotace od obcí	ne	ano	ano
4222 - Investiční přijaté dotace od krajů	ne	ne	ano
4229 - Ostatní investiční přijaté dotace od rozpočtů územní úrovně	ne	ano	ano
ZJ 024 - Dotace přijaté z území jiného okresu	ne	ano	ne
ZJ 025 - Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného okresu	ne	ano	ne
ZJ 028 - Dotace přijaté z území jiného kraje	ne	ano	ano
ZJ 029 - Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného kraje	ne	ano	ano

x x x

konsolidace výdajů	konsolidace na úrovni		
	vykazující jednotky	okresu	kraje
5321 - Neinvestiční dotace obcím	ne	ano	ano
5323 - Neinvestiční dotace krajům	ne	ne	ano
5329 - Ostatní neinvestiční dotace veřejným rozpočtům územní úrovně	ne	ano	ano
5342 - Převody FKSP a sociálnímu fondu obcí a krajů	ano	ano	ano
5344 - Převody vlastním rezervním fondům	ano	ano	ano
5345 - Převody vlastním rozpočtovým účtům	ano	ano	ano
5349 - Ostatní převody vlastním fondům	ano	ano	ano
5366 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	ne	ano	ano
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	ne	ano	ano
5642 - Neinvestiční půjčené prostředky krajům	ne	ne	ano
5649 - Ostatní neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	ne	ano	ano
6341 - Investiční transfery obcím	ne	ano	ano
6342 - Investiční transfery krajům	ne	ne	ano
6349 - Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	ne	ano	ano
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	ne	ano	ano
6442 - Investiční půjčené prostředky krajům	ne	ne	ano
6449 - Ostatní investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům místní úrovně	ne	ano	ano
ZJ 026 - Dotace poskytnuté na území jiného okresu	ne	ano	ne
ZJ 027 - Půjčené prostředky poskytnuté na území jiného okresu	ne	ano	ne
ZJ 035 - Dotace poskytnuté na území jiného kraje	ne	ano	ano
ZJ 036 - Půjčené prostředky 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:

- ř. 4050 sl. 41,42,43 = ř. (4010 + 4020 + 4030 + 4040) sl. 41,42,43
- ř. 4060 sl. 41,42,43 = ř. (4250 - 4460) sl. 41,42,43
- ř. 4200 sl. 41,42,43 = ř. (4050 - 4060) sl. 41,42,43
- ř. 4240 sl. 41,42,43 = ř. (4210 + 4220) sl. 41,42,43
- ř. 4430 sl. 41,42,43 = ř. (4240 - 4250) sl. 41,42,43
- ř. 4430 sl. 41,42,43 = ř. (4200 + 4470) sl. 41,42,43
- ř. 4440 sl. 41,42,43 = ř. (4200 - 4430) sl. 41,42,43
- ř. 4450 sl. 41,42,43 = ř. 8000 sl. 1, 2, 3
- ř. 4470 sl. 41,42,43 = ř. (4450 - 4460) sl. 41,42,43
- ř. 4440 sl. 41,42,43 = - ř. 4470 sl. 41,42,43

- kromě obecných vazeb, platí na úrovni vykazující jednotky:

- ř. 4060 sl. 41,42,43 = ř. (4130 + 4140 + 4150) sl. 41,42,43
- ř. 4250 sl. 41,42,43 = ř. (4281 + 4290 + 4300 + 4310) sl. 41,42,43
- ř. 4460 sl. 41,42,43 = 0

- kromě obecných vazeb, platí na úrovni okresu:

$$r. 4060_{sl. 41,42,43} = r. (4061 + 4070 + 4090 + 4100 + 4120 + 4130 + 4140 + 4150 + 4170 + 4190)_{sl. 41,42,43} - r. (4191 + 4192 + 4193 + 4194)_{sl. 41,42,43}$$

$$r. 4250_{sl.41,42,43} = r. (4260 + 4280 + 4281 + 4290 + 4300 + 4310 + 4321 + 4330 + 4350 + 4360 + 4380 + 4400 + 4420)_{sl. 41,42,43} - r. (4421 + 4422 + 4423 + 4424)_{sl. 41,42,43}$$

$$r. 4460_{sl. 41,42,43} = r. (4330 + 4350 + 4400 + 4420)_{sl. 41,42,43} - r. (4070 + 4090)_{sl. 41,42,43} + r. (4192 + 4194)_{sl. 41,42,43} - r. (4422 + 4424)_{sl. 41,42,43}$$

- kromě obecných vazeb, platí na úrovni kraje:

$$r. 4060_{sl. 41,42,43} = r. (4061 + 4070 + 4080 + 4090 + 4100 + 4110 + 4120 + 4130 + 4140 + 4150 + 4170 + 4180 + 4190)_{sl. 41,42,43} - r. (4193 + 4194)_{sl. 41,42,43}$$

$$r. 4250_{sl. 41,42,43} = r. (4260 + 4270 + 4280 + 4281 + 4290 + 4300 + 4310 + 4321 + 4330 + 4340 + 4350 + 4360 + 4370 + 4380 + 4400 + 4410 + 4420)_{sl. 41,42,43} - r. (4423 + 4424)_{sl. 41,42,43}$$

$$r. 4460_{sl.41,42,43} = r. (4330 + 4340 + 4350 + 4400 + 4410 + 4420)_{sl. 41,42,43} - r. (4070 + 4080 + 4090)_{sl. 41,42,43} + r. 4194_{sl. 41,42,43} - r. 4424_{sl. 41,42,43}$$

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

$$r. 4191_{sl. 41,42,43} = r. 7090_{sl.71,72, 73}$$

$$r. 4192_{sl. 41,42,43} = r. 7140_{sl.71,72, 73}$$

$$r. 4193_{sl. 41,42,43} = r. 7290_{sl.71,72, 73}$$

$$r. 4194_{sl. 41,42,43} = r. 7360_{sl.71,72, 73}$$

$$r. 4421_{sl. 41,42,43} = r. 7170_{sl.71,72, 73}$$

$$r. 4422_{sl. 41,42,43} = r. 7220_{sl.71,72, 73}$$

$$r. 4423_{sl. 41,42,43} = r. 7400_{sl.71,72, 73}$$

$$r. 4424_{sl. 41,42,43} = r. 7470_{sl.71,72, 73}$$

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 OSS,
- příjmových účtů;

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

minus (-), pokud je stav ke konci vykazovaného období vyšší než stav k 1.1.,

plus (+), pokud je stav ke konci vykazovaného období nižší než stav k 1.1.;

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

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

11. Část VII. Vybrané záznamové jednotky

V této části výkazu se uvádějí záznamové jednotky, které jsou součástí předkontace jednotlivých účetních případů. Záznamové jednotky 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 krajů obcím, příp. krajem na území jiného kraje; u těchto položek jsou vytvořeny podřádky pro rozpis jednotlivých jednotek, kterých se záznamové jednotky týkají.

12. Část VIII. - Doplnující 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, 4118, 4160, 4211, 4213, 4216, 4218, 4240, 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;
 - c) obce a dobrovolné svazky obcí uvádí číslo územního celku v rozsahu NUTS 4; kraje uvádí číslo územního celku podle NUTS 3.
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. Komentář se nepředává automatizovaně, je jen součástí opisu.

Ministerstvo financí

schváleno č.j. 111/138 224/2002

Fin 2-12 M

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
<i>text</i>	<i>r</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Krátkodobé financování z tuzemska				
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8111			
Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů (-)	8112			
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8113			
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků (-)	8114			
Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech (+/-)	8115			
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy (+)	8117			
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje (-)	8118			
Dlouhodobé financování z tuzemska				
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8121			
Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů (-)	8122			
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8123			
Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků (-)	8124			
Změna stavu dlouhodobých prostředků na bankovních účtech (+/-)	8125			
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy (+)	8127			
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje (-)	8128			
Krátkodobé financování ze zahraničí				
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8211			
Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů (-)	8212			
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8213			
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků (-)	8214			
Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech (+/-)	8215			
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy (+)	8217			
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje (-)	8218			
Dlouhodobé financování ze zahraničí				
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8221			
Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů (-)	8222			
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8223			
Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků (-)	8224			
Změna stavu dlouhodobých prostředků na bankovních účtech (+/-)	8225			
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy (+)	8227			
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje (-)	8228			
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 z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	4061			
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	4070			
2442 - Splátky půjčených prostředků od krajů	4080			
2449 - Ostatní splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů územní úrovně	4090			
4121 - Neinvestiční přijaté dotace od obcí	4100			
4122 - Neinvestiční přijaté dotace od krajů	4110			
4129 - Ostatní neinvestiční přijaté dotace od rozpočtů územní úrovně	4120			
4133 - Převody z vlastních rezervních fondů	4130			
4134 - Převody z rozpočtových účtů	4140			
4139 - Ostatní převody z vlastních fondů	4150			
4221 - Investiční přijaté dotace od obcí	4170			
4222 - Investiční přijaté dotace od krajů	4180			
4229 - Ostatní investiční přijaté dotace od rozpočtů územní úrovně	4190			
ZJ 024 - Dotace přijaté z území jiného okresu	4191			
ZJ 025 - Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného okresu	4192			
ZJ 028 - Dotace přijaté z území jiného kraje	4193			
ZJ 029 - Splátky půjčených prostředků 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 dotace obcím	4260			
5323 - Neinvestiční dotace krajům	4270			
5329 - Ostatní neinvestiční dotace veřejným rozpočtům územní úrovně	4280			
5342 - Převody FKSP a sociálního fondu obcí a krajů	4281			
5344 - Převody vlastním rezervním fondům	4290			
5345 - Převody vlastním rozpočtovým účtům	4300			
5349 - Ostatní převody vlastním fondům	4310			
5366 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	4321			
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	4330			
5642 - Neinvestiční půjčené prostředky krajům	4340			
5649 - Ostatní neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	4350			
6341 - Investiční transfery obcím	4360			
6342 - Investiční transfery krajům	4370			
6349 - Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	4380			
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	4400			
6442 - Investiční půjčené prostředky krajům	4410			
6449 - Ostatní investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	4420			
ZJ 026 - Dotace poskytnuté na území jiného okresu	4421			
ZJ 027 - Půjčené prostředky poskytnuté na území jiného okresu	4422			
ZJ 035 - Dotace poskytnuté na území jiného kraje	4423			
ZJ 036 - Půjčené prostředky 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. Stav 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 OSS	6050	x	(-)	x
Příjmový účet	6060	x		(-)

VII. Vybrané záznamové jednotky

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>
ZJ 024 - Dotace přijaté z území jiného okresu	7090			
v tom položky:				
2223 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	7091			
4121 - Neinvestiční přijaté dotace od obcí	7100			
4129 - Ostatní neinvestiční přijaté dotace od rozpočtů územní úrovně	7110			
4221 - Investiční přijaté dotace od obcí	7120			
4229 - Ostatní investiční přijaté dotace od rozpočtů územní úrovně	7130			
ZJ 025 - Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného okresu	7140			
v tom položky :				
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	7150			
2449 - Ostatní splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů územní úrovně	7160			
ZJ 026 - Dotace poskytnuté na území jiného okresu	7170			
v tom položky :				
5321 - Neinvestiční dotace obcím	7180			
5329 - Ostatní neinvestiční dotace veřejným rozpočtům územní úrovně	7190			
5366 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	7191			
6341 - Investiční transfery obcím	7200			
6349 - Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	7210			
ZJ 027 - Půjčené prostředky poskytnuté na území jiného okresu	7220			
v tom položky :				
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	7230			
5649 - Ostatní neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	7240			
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	7250			
6449 - Ostatní investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	7260			
ZJ 028 - Dotace přijaté z území jiného kraje	7290			
v tom položky:				
2223 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	7291			
4121 - Neinvestiční přijaté dotace od obcí	7300			
4122 - Neinvestiční přijaté dotace od krajů	7310			
4129 - Ostatní neinvestiční přijaté dotace od rozpočtů územní úrovně	7320			
4221 - Investiční přijaté dotace od obcí	7330			
4222 - Investiční přijaté dotace od krajů	7340			
4229 - Ostatní investiční přijaté dotace od rozpočtů územní úrovně	7350			
ZJ 029 - Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného kraje	7360			
v tom položky :				
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	7370			
2442 - Splátky půjčených prostředků od krajů	7380			
2449 - Ostatní splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů územní úrovně	7390			
ZJ 035 - Dotace poskytnuté na území jiného kraje	7400			
v tom položky :				
5321 - Neinvestiční dotace obcím	7410			
5323 - Neinvestiční dotace krajům	7420			
5329 - Ostatní neinvestiční dotace veřejným rozpočtům územní úrovně	7430			
5366 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	7431			
6341 - Investiční transfery obcím	7440			
6342 - Investiční transfery krajům	7450			
6349 - Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	7460			
ZJ 036 - Půjčky poskytnuté na území jiného kraje	7470			
v tom položky :				
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	7480			
5642 - Neinvestiční půjčené prostředky krajům	7490			
5649 - Ostatní neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	7500			
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	7510			
6442 - Investiční půjčené prostředky krajům	7520			
6449 - Ostatní investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	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.:

Příloha č. 7 k vyhlášce č. 535/2002 Sb.

Ministerstvo financí

schváleno č.j. 111/138 224/2002

strana 1

V Z O R

Přehled o rozpočtu nákladů a výnosů státních příspěvkových organizací
a další doplňující údaje - hlavní činnost
na rok 20..

Kapitola : 3xx

IČO a název organizace:

ZOD : x

v tis. Kč

Název položky	Účet	Číslo položky	Schválený rozpočet
a	b	r	t
Spotřeba materiálu	(501)	1	
Spotřeba energie	(502)	2	
Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	(503)	3	
Prodané zboží	(504)	4	
Opravy a udržování	(511)	5	
Cestovné	(512)	6	
Náklady na reprezentaci	(513)	7	
Ostatní služby	(518)	8	
Mzdové náklady	(521)	9	
Zákonné sociální pojištění	(524)	10	
Ostatní sociální pojištění	(525)	11	
Zákonné sociální náklady	(527)	12	
Ostatní sociální náklady	(528)	13	
Daň silniční	(531)	14	
Daň z nemovitosti	(532)	15	
Ostatní daně a poplatky	(538)	16	
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	(541)	17	
Ostatní pokuty a penále	(542)	18	
Odpis pohledávky	(543)	19	
Úroky	(544)	20	
Kursově ztráty	(545)	21	
Dary	(546)	22	
Manka a škody	(548)	23	
Jiné ostatní náklady	(549)	24	
Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	(551)	25	
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmot. a hmot. majetku	(552)	26	
Prodané cenné papíry a podíly	(553)	27	
Prodaný materiál	(554)	28	
Tvorba zákonných rezerv	(556)	29	
Tvorba zákonných opravných položek	(559)	30	
Náklady celkem (účtová třída 5 celkem - součet položek 1 až 30)		31	
Tržby za vlastní výroby	(601)	32	
Tržby z prodeje služeb	(602)	33	
Tržby za prodané zboží	(604)	34	
Změna stavu zásob nedokončené výroby	(611)	35	
Změna stavu zásob polotovarů	(612)	36	
Změna stavu zásob výrobků	(613)	37	
Změna stavu zvířat	(614)	38	
Aktivace materiálu a zboží	(621)	39	
Aktivace vnitroorganizačních služeb	(622)	40	
Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	(623)	41	
Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	(624)	42	
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	(641)	43	
Ostatní pokuty a penále	(642)	44	
Platby za odepsané pohledávky	(643)	45	
Úroky	(644)	46	
Kursově zisky	(645)	47	
Zúčtování fondů	(648)	48	
Jiné ostatní výnosy	(649)	49	
Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	(651)	50	
Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	(652)	51	
Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	(653)	52	
Tržby z prodeje materiálu	(654)	53	
Výnosy z krátkodobého finančního majetku	(655)	54	
Zúčtování zákonných rezerv	(656)	55	
Zúčtování zákonných opravných položek	(659)	56	
Příspěvky a dotace na provoz	(691)	57	
Výnosy celkem (účtová třída 6 celkem - součet položek 32 až 57)		58	
Hospodářský výsledek před zdaněním (položka 58 - 31)		59	
Daň z příjmů	(591)	60	
Dodatečně odvody daně z příjmů	(595)	61	
Hospodářský výsledek po zdanění (+/-) (položka 59 - 60 - 61)		62	

**Přehled o rozpočtu nákladů a výnosů státních příspěvkových organizací
a další doplňující údaje - hlavní činnost
na rok 20..**

Kapitola : 3xx

IČO a název organizace:

ZOD : x

v tis. Kč

Doplňující údaje	Číslo řádku	Schválený rozpočet
a	r	1
Platy zaměstnanců (z AE k účtu 521)	70	
Ostatní osobní náklady (z AE k účtu 521)	71	
Příspěvek na provoz od zřizovatele (z AE k účtu 691)	72	
Dotace na neinvestiční náklady související s financováním programů evidovaných v ISPROFIN ¹⁾ od zřizovatele (z AE k účtu 691)	73	
Dotace na výzkum a vývoj od poskytovatelů jiných než od zřizovatele (z AE k účtu 691)	74	
Ostatní příspěvky a dotace ²⁾ (z AE k účtu 691)	75	
Závazky vůči státnímu rozpočtu celkem ³⁾	76	
v tom: odvod z provozu a z odpisů ⁴⁾	77	
odvod příjmů z prodeje nemovitého státního majetku ⁵⁾	78	
ostatní odvody ⁵⁾	79	
Příspěvky a dotace ze státního rozpočtu na výzkum a vývoj celkem ⁶⁾	80	
v tom: institucionální	81	
úcelové	82	
Použití prostředků rezervního fondu ⁷⁾	83	
Přepočtený počet zaměstnanců	84	
Průměrný plat (mzda) měsíčně v Kč	85	

Sestavil:

Datum a podpis:

Kontroloval:

Datum a podpis:

Poznámky a vazby:

Součet údajů na řádcích 70 a 71 musí odpovídat položce 9 - Mzdové náklady

Součet údajů na řádcích 72 až 75 musí odpovídat položce č. 57 - Příspěvky a dotace na provoz

¹⁾ pro účely tohoto přehledu se tím rozumí systémově určené výdaje na krytí neinvestičních potřeb programů poskytované ze státního rozpočtu v rámci dotace dle § 54 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb. a § 1 vyhlášky MF č. 40/2001 Sb.²⁾ souhrn prostředků od jiných poskytovatelů než ze státního rozpočtu a od příjemců účelové podpory výzkumu a vývoje
Poznámky³⁾ až⁵⁾ platí na úrovni sumáře za kapitolu:³⁾ součet údajů musí odpovídat údají na podseskupení položek 212 finančního výkazu Fin 2-04U zřizovatele⁴⁾ údaj na tomto řádku musí odpovídat údají na položce 2122 finančního výkazu Fin 2-04U zřizovatele⁵⁾ souhrn údajů na řádcích 78 a 79 musí odpovídat údají na položce 2123 finančního výkazu Fin 2-04U zřizovatele⁶⁾ neinvestiční i investiční od zřizovatele⁷⁾ údaj na tomto řádku se musí rovnat údají zahrnutému v celkových výnosech PO v návaznosti na povinnost stanovenou podle § 53 odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb.**ZOD - kód způsobu odměňování**

1 - podle zákona č. 1/1992 Sb.

4 - podle zákona č. 143/1992 Sb.

Způsob zaokrouhlování údajů při tvorbě výkazů

1. Způsob zaokrouhlování údajů ve výkazech, které jsou vykazovány 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 následující postup.
 - 2.1 Běžné ukazatele výkazů sledované v Kč se zaokrouhlí na desítky Kč.
Pod pojmem "běžný ukazatel" se rozumí:
 - a) údaje vykazované na úrovni základního členění rozpočtové skladby, tj. paragraf, položka,
 - b) údaje stavů a obrátů na bankovních účtech uváděných ve finančních výkazech s výjimkou tabulky 9-Rekapitulace v části V.,
 - c) údaje záznamových jednotek s výjimkou ZJ 024 až ZJ 029 a ZJ 035 až ZJ 036,
 - d) údaje běžných řádků výkazu.
 - 2.2. 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 2.2. 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 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.
Přípustná míra tolerance +/- 3 000 Kč s výjimkou údajů schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách je stanovena pro sumáře výkazů za územní celky na úrovni NUTS 4 (okresu) a pro sumáře výkazů za vlastní krajský úřad a jím zřizovaných příspěvkových organizací na úrovni NUTS 3.



Vydává a tiskne: Tiskárna Ministerstva vnitra, p. o., Bartůňkova 4, pošt. schr. 10, 149 01 Praha 415, telefon: 272 927 011, fax: 272 952 603 – **Redakce:** Ministerstvo vnitra, Nad Štolou 3, pošt. schr. 21/SB, 170 34 Praha 7-Holešovice, telefon: 974 832 341 a 974 833 502, fax: 974 833 502 – **Administrace:** písemné objednávky předplatného, změny adres a počtu odebíraných výtisků – MORAVIAPRESS, a. s., U Póny 3061, 690 02 Břeclav, telefon: 519 305 161, fax: 519 321 417. Objednávky ve Slovenské republice přijímá a titul distribuuje Magnet-Press Slovakia, s. r. o., Teslova 12, 821 02 Bratislava, tel.: 00421 2 44 45 46 28, fax: 00421 2 44 45 46 27. **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 2003 činí 3000,- Kč) – Vychází podle potřeby – **Distribuce:** celoroční předplatné i objednávky jednotlivých částek – MORAVIAPRESS, a. s., U Póny 3061, 690 02 Břeclav, telefon: 519 305 179, 519 305 153, fax: 519 321 417. **Internetová prodejna:** www.sbirkyzakonu.cz – **Drobný prodej – Benešov:** Oldřich HAAGER, Masarykovo nám. 231; **Brno:** Ing. Jirí Hrazdil, Vranovská 16, SEVT, a. s., Česká 14, Knihkupectví JUDr. Oktavián Kocián, Příkop 6, tel.: 545 175 080; **Břeclav:** Prodejna tiskovin, 17. listopadu 410, tel.: 519 322 132, fax: 519 370 036; **České Budějovice:** SEVT, a. s., Česká 3; **Hradec Králové:** TECHNOR, Wonkova 432; **Hrdějovice:** Ing. Jan Fau, Dlouhá 329; **Cheb:** EFREX, s. r. o., Karlova 31; **Chomutov:** DDD Knihkupectví – Antikvariát, Ruská 85; **Kadaň:** Knihařství – Přibíková, J. Švermy 14; **Kladno:** eL VaN, Ke Stadionu 1953; **Klatovy:** Krameriovo knihkupectví, nám. Míru 169; **Liberec:** Podještědské knihkupectví, Moskevská 28; **Litoměřice:** Jaroslav Tvrdík, Lidická 69, tel.: 416 732 135, fax: 416 734 875; **Most:** Knihkupectví „U Knihomila“, Ing. Romana Kopková, Moskevská 1999; **Náchod:** Olga Fašková, Kamenice 139, tel.: 491 424 546; **Olomouc:** ANAG, spol. s r. o., Denisova č. 2, Zdeněk Chumchal – Knihkupectví Tycho, Ostružnická 3; **Ostrava:** LIBREX, Nádražní 14, Profesio, Hollarova 14, SEVT, a. s., Nádražní 29; **Otrokovice:** Ing. Kučeřík, Jungmannova 1165; **Pardubice:** LEJHANEC, s. r. o., třída Míru 65; **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, LINDE Praha, a. s., Opletalova 35, Specializovaná prodejna Sbírky zákonů, Na Florenci 7–9, tel.: 606 603 946, e-mail: prodejna.zakonu@moraviapress.cz, PROSPEKTRUM, Na Poříčí 7, Knihkupectví Seidl, Štěpánská 30, NEOLUXOR s. r. o., Václavské nám. 41; **Praha 2:** ANAG, spol. s r. o., nám. Míru 9 (Národní dům); **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 9:** Abonentní tiskový servis-Ing. Urban, Jablonecká 362; **Praha 10:** BMSS START, s. r. o., Vinohradská 190, Mediaprint & Kapa Pressgrosso, Štěrboholská 1404/104; **Přerov:** Knihkupectví EM-ZET, Bartošova 9; **Sokolov:** KAMA, Kalousek Milan, K. H. Borovského 22, tel.: 352 303 402; **Šumperk:** Knihkupectví D & G, Hlavní tř. 23; **Tábor:** Milada Šimonová – EMU, Budějovická 928; **Teplíce:** Knihkupectví L & N, Masarykova 15; **Trutnov:** Galerie ALFA, Bulharská 58; **Ústí nad Labem:** Severočeská distribuční, s. r. o., Havířská 327, tel.: 475 603 866, fax: 475 603 877, Karton, s. r. o., Solvayova 1597/3, Vazby a doplňování Sbírky zákonů včetně dopravy zdarma, tel.+fax: 475 501 773, www.kartoon.cz, e-mail: kartoon@kartoon.cz; **Zábřeh:** Mgr. Ivana Patková, Žižkova 45; **Zátec:** 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 zaevidování předplatného do jeho úhrady jsou doposílány jednorázově. Změny adres a počtu odebíraných výtisků jsou prováděny do 15 dnů. **Reklamacce:** informace na tel. čísle 519 305 168. V písemném styku vždy uvádějte IČO (právnícká osoba), rodné číslo (fyzická osoba). **Podávání novinových zásilek** povoleno Českou poštou, s. p., Odstěpný závod Jižní Morava Ředitelství v Brně č. j. P/2-4463/95 ze dne 8. 11. 1995.