

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 1. - 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 přípojeném 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

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

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:

- úhrny příjmů jednotlivých tříd,
- úhrny 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,
- úhrn 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 stavby 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 čísla 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:

$\Sigma \text{údaj sl.93}_{\text{UZ,územní celek}} = \Sigma \text{údaj sl.3}_{\text{§ dané položky}}$,

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)
- a) 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;
- b) 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;
- c) sloupce název bankovního účtu, kód bankovního účtu a kód druhu organizace se vyplní podle níže uvedených číselníků:

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

Kód	Druh organizace
02	Organizační složky státu
03	Příspěvkové organizace
04	Státní fond
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.

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. Stavy a obraty na bankovních účtech

Název bankovního účtu	Číslo řádku	Počáteční stav k 1.1.	Stav ke konci vykazovaného období	Změna stavu bankovních účtů
<i>text</i>	<i>r</i>	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>

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

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

Odesláno dne:	Razítko:	Podpis vedoucího účetní jednotky :	
		Odpovídající za údaje o rozpočtu:	tel.:
Došlo dne:		o skutečnosti:	tel.:

