

Přehled o rozpočtu nákladů a výnosů státních příspěvkových organizací a další doplňující údaje - hlavní činnost

Metodické informace k předání výkazu:

1. Výkaz je do centrálního systému účetních informací státu (dále „CSÚIS“) předkládán v Kč s přesností na dvě desetinná místa.
2. Výkaz je naplánován v CSÚIS k 31. 7. roku N-1.
3. Správce kapitoly:
 - 3.1 ověřuje v CSÚIS správnost sumáře za kapitolu na základě údajů předložených příslušnými státními příspěvkovými organizacemi (dále jen „SPO“);
 - 3.2 zajišťuje v případě zjištění nedostatků opravu předávaných údajů u příslušných SPO;
 - 3.3 schvaluje sumář za kapitolu v CSÚIS na úrovni kapitoly;
 - 3.4 opis sumáře za kapitolu celkem vytiskne v CSÚIS, podepíše a předloží v rámci návrhu rozpočtu své kapitoly.
4. V případě změn v údajích za danou SPO v návaznosti na další běhy návrhu rozpočtu (tj. v období srpen až prosinec roku N-1), je nutné zaslat nový Přehled, a to opětovně s datem k 31. 7. roku N-1. Následně je třeba opět schválit sumář za kapitolu. Do schválení zákona o státním rozpočtu na rok N Poslaneckou sněmovnou Parlamentu ČR nebude výkaz z úrovně Ministerstva financí schvalován.

Technický způsob předávání výkazu:

1. Podrobnější popis zaslání přehledu do centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS) je uveden v Technickém manuálu publikovaném na adrese <http://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/technicke-informace>.
2. K zaslání výkazu je nutno použít XSD schéma „Fin_SPO-RIS“ z XSD balíčku publikovaného na shodné adrese uvedené v předchozím bodě.
3. Vzorový výkaz XML je součástí výše uvedeného XSD balíčku.

Vzor formuláře č. 1/5

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

Kapitola
Účetní jednotka
IČO

strana 2

Část I - Přehled o rozpočtu nákladů a výnosů státních příspěvkových organizací

v Kč

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Skutečnost roku N - 2	Schválený rozpočet na rok N - 1	Návrh rozpočtu na rok N
a	b	c	1	2	3
1	NÁKLADY CELKEM (účtová třída 5 celkem - součet položek 2, 38, 44 a 46)				
2	Náklady z činnosti (součet položek 3 až 37)				
3	Spotřeba materiálu	501			
4	Spotřeba energie	502			
5	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503			
6	Prodané zboží	504			
7	Aktivace dlouhodobého majetku	506			
8	Aktivace oběžného majetku	507			
9	Změna stavu zásob vlastní výroby	508			
10	Opravy a udržování	511			
11	Cestovné	512			
12	Náklady na reprezentaci	513			
13	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516			
14	Ostatní služby	518			
15	Mzdové náklady	521			
16	Zákonné sociální pojištění	524			
17	Jiné sociální pojištění	525			
18	Zákonné sociální náklady	527			
19	Jiné sociální náklady	528			
20	Daň silniční	531			
21	Daň z nemovitosti	532			
22	Jiné daně a poplatky	538			
23	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541			
24	Jiné pokuty a penále	542			
25	Dary a jiná bezúplatná předání	543			
26	Prodaný materiál	544			
27	Manka a škody	547			
28	Tvorba fondů	548			
29	Odpisy dlouhodobého majetku	551			
30	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552			
31	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553			
32	Prodané pozemky	554			
33	Tvorba a zúčtování rezerv	555			
34	Tvorba a zúčtování opravných položek	556			
35	Náklady z vyřazených pohledávek	557			
36	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558			
37	Ostatní náklady z činnosti	549			
38	Finanční náklady (součet položek 39 až 43)				
39	Prodané cenné papíry a podíly	561			
40	Úroky	562			
41	Kurzové ztráty	563			
42	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564			
43	Ostatní finanční náklady	569			
44	Náklady na transfery (součet položek 45)				
45	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571			
46	Daň z příjmů (součet položek 47 a 48)				
47	Daň z příjmů	591			
48	Dodatečné odvody daně z příjmů	595			
49	VÝNOSY CELKEM (účtová třída 6 celkem - součet položek 50, 65 a 71)				
50	Výnosy z činnosti (součet položek 51 až 64)				
51	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601			
52	Výnosy z prodeje služeb	602			
53	Výnosy z pronájmu	603			
54	Výnosy z prodaného zboží	604			
55	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609			
56	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641			
57	Jiné pokuty a penále	642			
58	Výnosy z vyřazených pohledávek	643			
59	Výnosy z prodeje materiálu	644			
60	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645			
61	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646			
62	Výnosy z prodeje pozemků	647			
63	Čerpání fondů	648			
64	Ostatní výnosy z činnosti	649			
65	Finanční výnosy (součet položek 66 až 70)				
66	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661			
67	Úroky	662			
68	Kurzové zisky	663			
69	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664			
70	Ostatní finanční výnosy	669			
71	Výnosy z transferů (součet položek 72)				
72	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671			
73	VÝSLEDEK HOSPODÁŘENÍ před zdaněním (položka 49 - 2 - 38 - 44)				
74	VÝSLEDEK HOSPODÁŘENÍ po zdanění (položka 49 - 1)				

Vzor formuláře č. 1/5

strana 3

v Kč

Část II - Doplnující údaje - hlavní činnost státních příspěvkových organizací

Číslo položky	Doplnující údaje	Skutečnost roku N - 2	Schválený rozpočet na rok N - 1	Návrh rozpočtu na rok N
a	b	1	2	3
75	Platy zaměstnanců v pracovním poměru výjma zaměstnanců na služebních místech (z AE k účtu 521)			
76	Platy zaměstnanců na služebních místech podle zákona o státní službě (z AE k účtu 521)			
77	Ostatní osobní náklady (z AE k účtu 521)			
78	Náhrady v době dočasné pracovní neschopnosti (z AE k účtu 521)			
79	Povinné pojistné placené zaměstnavatelem ¹⁾ (z AE k účtu 524)			
80	Převod fondu kulturních a sociálních potřeb (z AE k účtu 527)			
81	Příspěvek na provoz od zřizovatele (z AE k účtu 671)			
82	Individuální a systémové dotace na financování programů a akcí od zřizovatele ²⁾ (z AE k účtu 671)			
83	Dotace ze státního rozpočtu na výzkum, vývoj a inovace od zřizovatele ³⁾ (z AE k účtu 671)			
84	v tom: institucionální podpora			
85	účelová podpora			
86	Dotace na výzkum, vývoj a inovace od poskytovatelů jiných než je zřizovatel ³⁾ (z AE k účtu 671)			
87	v tom: institucionální podpora			
88	účelová podpora			
89	Dotace na úhradu výdajů, které mají být kryty z rozpočtu Evropské unie včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů ⁴⁾ (z AE k účtu 671)			
90	Dotace na úhradu výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančních mechanismů včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů ⁴⁾ (z AE k účtu 671)			
91	Ostatní příspěvky a dotace ⁵⁾ (z AE k účtu 671)			
92	Závazky vůči státnímu rozpočtu celkem			
93	v tom: odvod z provozu a z odpisů ⁶⁾			
94	odvod příjmů z prodeje nemovitého státního majetku ⁷⁾			
95	ostatní odvody ⁷⁾			
96	Dotace ze státního rozpočtu na výzkum, vývoj a inovace celkem ⁸⁾			
97	v tom: institucionální podpora			
98	účelová podpora			
99	Použití prostředků rezervního fondu ⁹⁾			
100	Přepočtený počet zaměstnanců v pracovním poměru výjma zaměstnanců na služebních místech			
101	Přepočtený počet zaměstnanců na služebních místech podle zákona o státní službě			
102	Průměrný měsíční plat (mzda) zaměstnanců v pracovním poměru výjma zaměstnanců na služebních místech			
103	Průměrný měsíční plat (mzda) zaměstnanců na služebních místech podle zákona o státní službě			

Sestavil:

Kontroloval:

Datum a podpis:

Datum a podpis:

Poznámky a vazby:

Zkratka AE použita pro analytickou evidenci

Součet údajů na položkách 75 až 78 musí odpovídat položce č. 15 - Mzdové náklady

Součet údajů na položkách 81 až 83, 86, 89 až 91 musí odpovídat položce č. 71 - Výnosy z transferů

¹⁾ povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění²⁾ 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 § 2 vyhlášky č. 560/2006 Sb., ve znění vyhlášky č. 11/2010 Sb.; do této položky se nezahrnují neinvestiční výdaje uvedené na položkách 89 a 90³⁾ jedná se o krytí neinvestičních výdajů⁴⁾ rozumí se výdaje určené na krytí neinvestičních potřeb programů⁵⁾ souhrn prostředků od poskytovatelů ze státního rozpočtu (ostatní příspěvky a dotace jiné než uvedené na položkách 81 až 83, 86, 89, 90)Poznámky ⁶⁾ a ⁷⁾ platí na úrovni sumáře za kapitolu:⁶⁾ údaj na tomto řádku musí odpovídat údajům na položce 2122 finančního výkazu FIN 1-12 OSS zřizovatele⁷⁾ souhrn údajů na řádcích 94 a 95 musí odpovídat údajům na položce 2123 finančního výkazu FIN 1-12 OSS zřizovatele⁸⁾ uvádí se neinvestiční i investiční výdaje celkem, jak od zřizovatele, tak i od poskytovatelů jiných než je zřizovatel⁹⁾ údaj na tomto řádku se musí rovnat údajům zahrnutému v celkových výnosech příspěvkových organizací v návaznosti na povinnost stanovenou podle § 53 odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Poznámka: a) pod pojmem rok "N" se rozumí rok, na který je sestavován návrh rozpočtu,

b) pod pojmem rok "N-1" se rozumí rok předcházející roku, na který je sestavován návrh rozpočtu,

c) pod pojmem rok "N-2" se rozumí rok předcházející roku N-1.

66