

VYHLÁŠKA

č. 419/2001 Sb.

ze dne 20. listopadu 2001

o předkládání údajů pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu, ve znění vyhlášky č. 581/2004 Sb., vyhlášky č. 342/2009 Sb., vyhlášky č. 24/2012 Sb., vyhlášky č. 356/2015 Sb., vyhlášky č. 403/2021 Sb. a vyhlášky č. 395/2022 Sb.

Ministerstvo financí stanoví podle § 30 odst. 2 a 4 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla):

§ 1

Tato vyhláška upravuje rozsah a strukturu údajů a termíny jejich předkládání správci kapitol, územními samosprávnými celky, dobrovolnými svazky obcí a státními fondy Ministerstvu financí pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu a rozsah a strukturu návrhů závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu a termíny jejich předkládání správci kapitol.

§ 2

(1) Správci kapitol sestavují o výsledcích rozpočtového hospodaření minulého roku návrh závěrečného účtu kapitoly a předkládají údaje potřebné pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu v rozsahu, struktuře a termínech stanovených v příloze č. 1.

(2) Územní samosprávné celky a dobrovolné svazky obcí předkládají údaje potřebné pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu v rozsahu, struktuře a termínech stanovených v příloze č. 2.

(3) Státní fondy předkládají údaje potřebné pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu v rozsahu, struktuře a termínech stanovených v příloze č. 3.

(4) Správci kapitol, územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí a státní fondy předkládají údaje potřebné pro vypracování návrhu mimořádného státního závěrečného účtu v rozsahu, struktuře a termínech stanovených v příloze č. 4.

§ 3

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem vyhlášení.

Ministr:

Ing. Rusnok v. r.

Rozsah a struktura návrhů závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu a termíny jejich předkládání správci kapitol a rozsah a struktura údajů a termíny jejich předkládání správci kapitol pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu

Část první

Rozsah a struktura návrhů závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu a termíny jejich předkládání správci kapitol

Podkladem pro sestavení návrhů závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu jsou vstupní údaje v rozpočtovém systému, finanční výkazy, které jsou stanoveny vyhláškou upravující předkládání údajů pro hodnocení plnění státního rozpočtu, a v případě potřeby i údaje z dalších evidencí. Návrhy závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu obsahují průvodní zprávu a tabulkovou část.

Hlava I

Průvodní zpráva

Průvodní zpráva obsahuje věcný komentář k činnosti správce kapitoly a hodnocení jeho finančního hospodaření v průběhu hodnoceného roku.

V průvodní zprávě se uvádějí všechny významné skutečnosti charakterizující tvorbu, průběh a čerpání peněžních prostředků v hodnoceném roce. Podkladem pro zprávu jsou výsledky ročního rozpočtového hospodaření kapitol a výsledky hospodaření organizací v jejich působnosti.

Výsledky rozpočtového hospodaření hodnotí správce kapitoly v porovnání s výsledky za rok předcházející, případně pro prohloubení vypovídací schopnosti i za více předcházejících let. Skutečné plnění státního rozpočtu se hodnotí ve vztahu k rozpočtu po změnách k 31. prosinci hodnoceného roku se zdůvodněním odchylek skutečného plnění od rozpočtu. Komentář je také zaměřen na vyčíslení dopadů a zhodnocení účinnosti legislativních a dalších významných změn na příjmy a výdaje kapitoly.

Obsah a rozsah průvodní zprávy odpovídá specifickým podmínkám jednotlivých kapitol. Správce kapitoly nad rámec níže uvedených bodů hodnotí všechny další významné skutečnosti ovlivňující tvorbu příjmů a realizaci výdajů v hodnoceném roce. Hodnocení zaměří správce kapitoly zejména na

1. plnění priorit státního rozpočtu stanovených vládou pro hodnocený rok,
2. stručný komentář o základních parametrech schváleného rozpočtu kapitoly a nejvýznamnějších rozpočtových opatřeních provedených v průběhu roku, jejich vyčíslení a uvedení důvodů, které vedly k úpravám rozpočtu,
3. příjmy kapitoly. Komentář je zaměřen na
 - 3.1. plnění závazných ukazatelů rozpočtu kapitoly minimálně v rozsahu členění závazných ukazatelů stanovených zákonem o státním rozpočtu České republiky na hodnocený rok. Nad rámec běžného hodnocení je uveden detailnější rozbor následujících ukazatelů.

- a) Příjmy z rozpočtu Evropské unie a z finančních mechanismů jsou hodnoceny v členění podle jednotlivých nástrojů a víceletých finančních rámců. Je komentován stav a průběh refundace peněžních prostředků podle jednotlivých nástrojů/programů.
 - b) Správce kapitoly Ministerstvo práce a sociálních věcí uvede a zhodnotí příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti v členění na inkaso pojistného, vybrané penále, pokuty a přírážky ukládané k pojistnému dle příslušných ustanovení zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti. Dále uvede rozdělení příjmů na příjmy z pojistného na důchodové pojištění, nemocenské pojištění a na příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, včetně členění na vlastní pojistné a další složky. Zároveň provede rozdělení pojistného podle skupin plátců s uvedením průměrných měsíčních odvodů za jednotlivé skupiny osob. Uvádějí se další údaje nezbytné pro posouzení výběru pojistného (např. počty organizací, od kterých je vybíráno pojistné, včetně počtu zaměstnanců). Kromě povinného pojistného se předkládá i přehled o příjmech z dobrovolného pojistného v členění na nemocenské pojištění od osob samostatně výdělečně činných a pojistné na důchodové pojištění. Podrobně je komentován stav, struktura a vývoj nedoplatků na pojistném, penále a pokutách v úhrnu a v regionálním členění, důvody jejich změny, výše odpisů pohledávek na pojistném. Uvádějí se opatření přijatá v hodnoceném roce ke snížení stavu nedoplatků a hodnotí se přínos těchto opatření.
 - c) Správci kapitol Ministerstvo obrany, Ministerstvo vnitra, Ministerstvo spravedlnosti, Ministerstvo financí a Generální inspekce bezpečnostních sborů komentují příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti v rozsahu zákonné kompetence ke správě jejich výběru.
- 3.2. hodnocení příjmů podle položek druhového třídění rozpočtové skladby s uvedením jejich věcné náplně. U převodů z vlastních fondů je uveden věcný účel jejich zapojení do rozpočtu příjmů a jejich užití.
4. výdaje kapitoly. Komentář je zaměřen na
- 4.1. plnění závazných ukazatelů rozpočtu kapitoly minimálně v rozsahu členění závazných ukazatelů stanovených zákonem o státním rozpočtu České republiky na hodnocený rok. Nad rámec běžného hodnocení je uveden detailnější rozbor následujících ukazatelů.
 - a) Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci – komentář je zaměřen na rozbor zaměstnanosti a čerpání mzdových prostředků v rozpočtové sféře v rozdělení na organizační složky státu a na příspěvkové a podobné organizace, které jsou financovány ze státního rozpočtu a ve kterých se odměňování řídí jinými právními předpisy¹⁾.
- Za organizační složky státu se uvádějí schválené a upravené závazné objemy prostředků na platy a ostatní platby za provedenou práci a počty zaměstnanců ve

¹⁾ Zákon č. 236/1995 Sb., o platu a dalších náležitostech spojených s výkonem funkce představitelů státní moci a některých státních orgánů a soudců a poslanců Evropského parlamentu, ve znění pozdějších předpisů.
Zákon č. 201/1997 Sb., o platu a některých dalších náležitostech státních zástupců, ve znění pozdějších předpisů.
Zákon č. 234/2014 Sb., o státní službě, ve znění pozdějších předpisů.
Zákon č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů, ve znění pozdějších předpisů.
Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
Zákon č. 221/1999 Sb., o vojácích z povolání, ve znění pozdějších předpisů.

vazbě na schválený rozpočet a rozpočet po změnách (změny schválené Ministerstvem financí). Za příspěvkové organizace se uvádějí ve sloupci „schválený rozpočet“ údaje ve výši rozepsané Ministerstvem financí v rámci rozpisu schváleného rozpočtu. Ve sloupci „rozpočet po změnách“ se uvádí limit mzdových nákladů, včetně úprav schválených Ministerstvem financí, a ostatní údaje (tj. prostředky na platy, ostatní osobní náklady a počty zaměstnanců) po změnách provedených případně zřizovatelem. Povolené překročení nelze vykazovat jako změnu závazného objemu nebo limitu, ale je třeba je uvést v komentáři.

V samostatné pasáži průvodní zprávy k návrhu závěrečného účtu se provádí podrobný rozbor a hodnocení plnění počtu míst ve vazbě na skutečný počet zaměstnanců, čerpání prostředků na platy a na ostatní platby za provedenou práci (u příspěvkových organizací čerpání ostatních osobních nákladů), včetně zdůvodnění případného překročení vládou závazně stanovených objemů prostředků na platy a ostatní platby za provedenou práci nebo limitů mzdových nákladů a počtů zaměstnanců. Hodnocení se provádí podle typů organizačních složek státu a dále podle jednotlivých skupin zaměstnanců odměňovaných podle různých zákonů. V rozboru se, i v případě dodržení závazných objemů prostředků na platy a ostatní platby za provedenou práci nebo limitů mzdových nákladů, uvádí případné čerpání nároků z nespotřebovaných výdajů podle § 47 rozpočtových pravidel, ve znění pozdějších předpisů, podpory na výzkum, vývoj a inovace podle § 10 zákona o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací, ve znění pozdějších předpisů, čerpání fondu odměn a dalších mimorozpočtových zdrojů (u organizačních složek státu podle § 45 a u příspěvkových organizací podle § 53 s výjimkou jiné činnosti podle § 63 rozpočtových pravidel, ve znění pozdějších předpisů).

- b) Výdaje financované zcela nebo částečně z rozpočtu Evropské unie – komentář obsahuje podrobnou informaci o čerpání peněžních prostředků v hodnoceném roce podle jednotlivých víceletých finančních rámců, programů, nástrojů a zdrojů financování. Zhodnoceno je zapojení nároků z nespotřebovaných výdajů případně dalších mimorozpočtových zdrojů. Komentují se výdaje na platy a ostatní platby za provedenou práci/ostatní osobní náklady financované nebo spolufinancované z rozpočtu Evropské unie. Obdobně se postupuje při hodnocení čerpání peněžních prostředků v rámci finančních mechanismů.
- c) Vyčíslení a komentování výdajů na podporu výzkumu, vývoje a inovací poskytnutých podle zákona, který upravuje podporu výzkumu, experimentálního vývoje a inovací. Uvádí se výše skutečně vynaložených peněžních prostředků v porovnání s předpoklady rozpočtu a s peněžními prostředky vynaloženými v předchozím roce.

U účelové podpory se hodnocení zaměří na dosažené výsledky podle jednotlivých programů, projektů velkých výzkumných infrastruktur, projektů sdílených činností, systémových projektů v oblasti inovací a skupin grantových projektů. Hodnotí se jejich průběžné výsledky po celou dobu realizace se zaměřením na konečný přínos a účelnost ve vztahu k jejich cílům.

U institucionální podpory se hodnocení zaměří zejména na dosažené výsledky výzkumu v rámci výdajů na rozvoj výzkumných organizací a na výstupy z ostatní institucionální podpory. Hodnotí se průběžně za celé období se zaměřením na konečný přínos a účelnost ve vztahu ke stanoveným cílům.

- d) Výdaje kapitoly v programovém třídění rozpočtové skladby (moduly EDS, RIS ZED a SMVS). V hodnocení výdajů vedených v informačním systému programového financování správce kapitoly uvede rozpočtované (schválený rozpočet, rozpočet po

změnách a konečný rozpočet) a čerpané peněžní prostředky celkem, rozpočtované a čerpané peněžní prostředky vedené v jednotlivých modulech, jejich rozdělení na běžné a kapitálové výdaje a tuzemské a zahraniční zdroje.

Při hodnocení jednotlivých programů postupuje správce kapitoly podle písmen da) až de) tohoto odstavce. Pro programy vedené v modulech EDS/SMVS použije písmen da) až dc) a de), pro hodnocení programu vedeného v modulu RIS ZED použije písmen dd) a de). K dosaženému plnění cílů programu podle písmen db), přiřadí pouze výsledky akcí s provedeným závěrečným vyhodnocením. Hodnocení programu obsahuje

da) informaci o cílech programu odpovídající schválené dokumentaci programu, celkovou dobu realizace programu a výši peněžních prostředků určených na realizaci programu v členění na peněžní prostředky státního rozpočtu, z toho peněžní prostředky Evropské unie nebo finančních mechanismů (vč. označení programu), a jiné zdroje určené na realizaci programu celkem,

db) údaje o dosavadním celkovém čerpání programu, stav plnění cílů programu a informace o předpokladech jeho další realizace (např. rozšíření cíle, útlum programu, předčasné ukončení apod.),

dc) komentář k objemu peněžních prostředků čerpaných v hodnoceném roce, včetně srovnání s čerpáním peněžních prostředků předchozího roku,

dd) stručnou charakteristiku programu, a pokud byly stanoveny právním předpisem, nebo správcem kapitoly: cíl programu, celkovou dobu realizace programu, předpokládanou celkovou výši peněžních prostředků Evropské unie nebo finančních mechanismů (vč. označení programu) a jiných zdrojů určených na realizaci programu,

de) hodnocení využití peněžních prostředků z úvěrů čerpaných Českou republikou.

- e) Správce kapitoly Ministerstvo práce a sociálních věcí uvede u specifických ukazatelů v oblasti výdajů na sociální věci a politiky zaměstnanosti i přehled a komentář o čerpání dávek v odvětvovém třídění rozpočtové skladby. Komentován je vývoj jednotlivých dávek v delší časové řadě, dopady legislativních změn účinných v hodnoceném období, případně další významné faktory působící na objem vyplacených peněžních prostředků. U výdajů na politiku zaměstnanosti je uvedena průměrná míra nezaměstnanosti, počet nezaměstnaných a průměrná výše podpory v nezaměstnanosti vždy k 31. prosinci hodnoceného roku. Předkládá se vyčíslení výdajů spojených s výběrem pojistného na důchodové pojištění a výplatou důchodů k 31. prosinci hodnoceného roku a výše zálohy České poště na výplatu důchodů na počátku následujícího roku. Transfery na služby sociální péče a služby sociální prevence poskytovatelům sociálních služeb podle zákona o sociálních službách se člení podle právní formy příjemce. Navíc se správci kapitol Ministerstvo práce a sociálních věcí, Ministerstvo obrany, Ministerstvo vnitra, Ministerstvo spravedlnosti a Generální inspekce bezpečnostních sborů zaměří na celkové počty vyplacených důchodů k 31. prosinci hodnoceného roku a dále na počty vyplacených důchodů podle jednotlivých druhů, tj. důchodů starobních, invalidních, vdovských, vdoveckých a sirotčích. Dále se uvádějí počty nově přiznaných důchodů, z toho nově přiznaných předčasných důchodů. U kapitoly Ministerstvo práce a sociálních věcí se uvádí průměrná výše starobních důchodů vyplácených v prosinci hodnoceného roku, s výjimkou starobních důchodů, které se vyplácejí v nižší výši pro souběh s jiným důchodem podle § 59 zákona o důchodovém pojištění, a starobních důchodů podle

§ 29 odst. 2 téhož zákona, popřípadě starobních důchodů podle předpisů platných před 1. lednem 2010 přiznaných za dobu pojištění kratší než 25 roků.

- f) Správci kapitol Ministerstvo obrany, Ministerstvo vnitra, Ministerstvo spravedlnosti, Ministerstvo financí a Generální inspekce bezpečnostních sborů uvedou a komentují výdaje na dávky v členění na jednotlivé dávky vyplácené ze zákona z rozpočtů těchto kapitol.
 - g) Správce kapitoly Ministerstvo průmyslu a obchodu hodnotí výši sociálních příspěvků zaměstnancům v souvislosti s restrukturalizací některých odvětví podle zvláštních zákonů nebo jiných právních předpisů.
 - h) Správci kapitol Ministerstvo práce a sociálních věcí (v rámci hodnocení závazných ukazatelů), Ministerstvo obrany, Ministerstvo vnitra a Ministerstvo spravedlnosti (mimo rámec hodnocení závazných ukazatelů) komentují výdaje spojené s výplatou odškodnění osob a výplatou náhrad podle příslušných zákonů či nařízení vlády,
- 4.2. hodnocení výdajů podle položek druhového třídění rozpočtové skladby s uvedením jejich věcné náplně. Správce kapitoly provede hodnocení v členění na běžné a kapitálové výdaje s uvedením informace o zapojení zahraničních zdrojů financování, nároků z nespotřebovaných výdajů minulých let a dalších mimorozpočtových zdrojů. Nad rámec běžného hodnocení je uveden detailnější rozbor následujících výdajů.
- a) Komentář k neinvestičním nákupům je doplněn o hodnocení nejvýznamnějších položek ovlivňujících vývoj užších běžných (provozních) výdajů kapitoly.
 - b) Hodnocení a vývoj transferů poskytnutých příspěvkovým organizacím je doplněn o komentář k výsledkům hospodaření příspěvkových organizací, včetně porovnání s předchozím rokem, s uvedením příčin případné ztrátovosti a návrhů na její odstranění. Správce kapitoly uvede tabulkový přehled o rozpočtu a skutečné výši příspěvku na provoz podle jednotlivých příspěvkových organizací.
 - c) Hodnocení a vývoj transferů poskytnutých neziskovým a podobným osobám je doplněn o seznam nejvýznamnějších příjemců s uvedením věcných záměrů, na něž byly peněžní prostředky poskytnuty. Obdobně se postupuje u transferů podnikatelům, rozpočtům územní úrovně (s uvedením jen záměrů) a ústřední úrovně (s uvedením jen záměrů) a u půjčených peněžních prostředků.
 - d) Komentář k transferům a příspěvkům mezinárodním organizacím a nadnárodním orgánům je doplněn o seznam příjemců s uvedením poskytnutých peněžních prostředků.
5. na další specifické okruhy. Správce kapitoly
- a) provede hodnocení jednotlivých dotačních programů, které kapitola spravovala v hodnoceném roce. V komentáři je hodnoceno naplňování principů hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti dle § 2 zákona o finanční kontrole, včetně naplňování účelu dotačního programu, dosažení stanovených cílů, závazných výstupů a přínosů v měřitelných hodnotách. Dále je uveden způsob sledování naplňování vymezených cílů a hodnocení dopadů poskytnutých podpor. Součástí komentáře je také zdůvodnění potřeby dotačního programu, popis konkrétní řešené problematiky včetně širšího přínosu dotačního programu pro společnost jako celek a návaznost dotačního programu na strategické dokumenty. Jsou komentovány konkrétní závěry a doporučení, které vplynuly z hodnocení dotačního programu za hodnocený rok (např. redefinování okruhu příjemců),

- b) vyčíslí stav nároků z nespotřebovaných výdajů k 1. lednu hodnoceného roku, skutečné čerpání nároků z nespotřebovaných výdajů k 31. prosinci hodnoceného roku a stav nároků z nespotřebovaných výdajů k 1. lednu roku následujícího, v souladu s vyhláškou upravující předkládání údajů pro hodnocení plnění státního rozpočtu. Komentovány jsou hlavní důvody nespotřebování rozpočtových výdajů v hodnoceném roce a hlavní důvody nečerpání nároků z nespotřebovaných výdajů z minulých let ve struktuře výkazu o nárocích z nespotřebovaných výdajů,
- c) provede věcný komentář o nejvýznamnějších příjmech a výdajích mimořádné, nahodilé nebo nepravidelné povahy, které byly v hodnoceném roce realizovány (např. výdaje související s živelní událostí, epidemií, válečným stavem, příjmy z aukce kmitočtů apod.). V komentáři se uvádí právní předpis, který umožnil uvolňování peněžních prostředků na uvedený účel, objem přijatých nebo vydaných peněžních prostředků, zdroje financování, případně příjemci peněžních prostředků,
- d) zpracuje informaci o celkovém objemu a nakládání s likvidačními zůstatky z likvidací státních podniků,
- e) vyčíslí a zhodnotí poskytnuté i přijaté peněžní prostředky na zahraniční aktivity (např. odborná pomoc, účast na programech mezinárodních institucí). Vyčíslí celkové výdaje na zahraniční pracovní cesty a zhodnotí jejich přínos pro činnost kapitoly,
- f) vyhodnotí výdaje, které vyplývají z veřejných zakázek o předpokládané hodnotě nejméně 300 000 000 Kč, se smluvním plněním přesahujícím jeden kalendářní rok a zahrnujícím hodnocený rok. Komentuje případné změny smluv uzavřených v předchozích letech,
- g) Ministerstvo práce a sociálních věcí hodnotí peněžní prostředky poskytnuté smluvním komerčním pojišťovnám na výplaty náhrad škod z titulu pracovního úrazu a nemoci z povolání,
- h) Ministerstvo obrany komentuje využití peněžních prostředků vynaložených na přípravu a činnost kontingentů Armády České republiky v zahraničních mírových operacích, záchranných a humanitárních akcích v zahraničí, podle příslušných usnesení vlády,
- i) Ministerstvo zahraničních věcí zhodnotí financování a hospodaření zastupitelských úřadů v hodnoceném roce,
- j) Ministerstvo financí jako správce kapitoly Operace státních finančních aktiv vyčíslí v rámci závěrečného účtu této kapitoly počáteční a konečné stavy bankovních účtů státních finančních aktiv a komentuje jejich změny (příjmy, výdaje, popřípadě financování) v průběhu roku,
- k) Ministerstvo financí jako správce kapitoly Státní dluh zhodnotí v rámci závěrečného účtu této kapitoly stav státního dluhu na začátku a na konci hodnoceného roku v členění na vnitřní a vnější státní dluh a komentuje změny stavu státního dluhu v hodnoceném roce a jeho konečné výše,
- l) zpracuje komentář o bezúplatných převodech nemovitého a dlouhodobého majetku a finančních aktiv, tj. o jejich nabytí a pozbytí. Uvedou se výlučně převody, které představují nabytí nebo pozbytí majetku kapitoly. Nezahrnují se vzájemné převody mezi organizačními složkami státu v rámci jedné kapitoly. V případě nerealizace bezúplatných převodů v hodnoceném roce je tato skutečnost správcem kapitoly uvedena,

- m) zpracuje přehled všech majetkových účastí státu (s nimiž hospodaří příslušný správce kapitoly) v právnických osobách, včetně těch, které se zaměřují na zprostředkování různých forem finančních podpor. Jedná se o skutečnou majetkovou účast podloženou držbou akcií, popř. zatímních listů. O změnách v majetkových účastech kapitoly, které nastanou v průběhu roku, správce kapitoly informuje Ministerstvo financí. V případě, že kapitola nedisponuje žádnými majetkovými účastmi, tuto skutečnost uvede,
- n) uvede stručný přehled zálohových plateb provedených správcem kapitoly a jím řízenými organizačními složkami státu na dodávky a práce investičního i neinvestičního charakteru, které nebyly v hodnoceném roce realizovány, včetně zdůvodnění těchto plateb,
- o) zhodnotí stav půjčených peněžních prostředků k 1. lednu hodnoceného roku, změnu stavu půjčených peněžních prostředků v průběhu hodnoceného roku, další faktory ovlivňující výši pohledávek (např. změna na transfer, upuštění od vymáhání, bonifikace, apod.) a konečný stav půjčených peněžních prostředků k 31. prosinci hodnoceného roku. Je komentováno dodržování platební disciplíny, tj. respektování platebního kalendáře včetně výše splátek v prodlení, odklad splátek a způsob vymáhání nedobytných pohledávek,
- p) uvede výsledky vnitřních a vnějších kontrol provedených v kapitole v hodnoceném roce se zaměřením na hospodaření s peněžními prostředky státního rozpočtu, uvede přijatá opatření k odstranění zjištěných závad a zhodnotí jejich plnění. Pozornost je věnována kontrolním zjištěním Nejvyššího kontrolního úřadu,
- q) vypracuje samostatnou přílohu návrhu závěrečného účtu obsahující organizační schéma kapitoly k 31. prosinci hodnoceného roku s vyjádřením kompetenčního uspořádání mezi správcem kapitoly a jím zřízenými organizačními složkami státu a příspěvkovými a podobnými organizacemi, popř. dalšími subjekty.

Hlava II

Tabulková část

Tabulkovou část návrhu závěrečného účtu kapitoly zpracuje správce kapitoly v rozsahu podle Hlavy III této přílohy v návaznosti na finanční výkazy za hodnocený rok v tisících Kč zaokrouhlených na dvě desetinná místa, vyjma tabulek č. 8 a č. 9, které zpracuje v Kč. Tabulky, které obsahují pouze nulové hodnoty, nejsou součástí návrhu závěrečného účtu kapitoly.

Hlava III

Tabulky

Tabulka č. 1a Plnění závazných ukazatelů

Tabulka č. 1b Plnění závazných ukazatelů v uplynulých 5 letech

Tabulka č. 2a Příjmy v druhovém třídění

Tabulka č. 2b Příjmy v druhovém třídění v uplynulých 5 letech

Tabulka č. 3a Výdaje v druhovém třídění

Tabulka č. 3b Výdaje v druhovém třídění v uplynulých 5 letech

Tabulka č. 3c Výdaje v odvětvovém třídění

Tabulka č. 3d Výdaje v odvětvovém třídění v uplynulých 5 letech

Tabulka č. 4 Výdaje na podporu výzkumu, vývoje a inovací

Tabulka č. 5 Výdaje v programovém třídění rozpočtové skladby

Tabulka č. 6 Příjmy na programy/projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie nebo finančních mechanismů

Tabulka č. 7 Výdaje na programy/projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie nebo finančních mechanismů

Tabulka č. 8 Rozbor zaměstnanosti a čerpání prostředků na platy a ostatní platby za provedenou práci/ostatní osobní náklady

Tabulka č. 9 Rozbor zaměstnanosti a čerpání prostředků na platy a ostatní platby za provedenou práci/ostatní osobní náklady zapojených do programů/projektů financovaných a spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie nebo finančních mechanismů

Tabulka č. 10 Užší běžné výdaje v uplynulých 5 letech

Tabulka č. 11a Nároky z nespotřebovaných výdajů

Tabulka č. 11b Nároky z nespotřebovaných výdajů v uplynulých 5 letech

Plnění závazných ukazatelů (tis. Kč)

kapitola: číslo a název kapitoly

období: 12.20xx

Tabulka č. 1a

vygenerováno: dd.mm.rrrr

Ukazatel	20xx-1	20xx					Plnění (%)	
	Skutečnost	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet	Skutečnost	z toho: mimorozpočtové zdroje	k rozpočtu po změnách	ke konečnému rozpočtu
Souhrnné ukazatele								
Příjmy celkem								
Výdaje celkem								
Specifické ukazatele příjmy								
Specifické ukazatele výdaje								
Průřezové ukazatele								

Zdroj: IISSP

Kontroloval:

(jméno a příjmení, telefon, email)

Plnění závazných ukazatelů v uplynulých 5 letech (tis. Kč)

kapitola: číslo a název kapitoly

období: 12.20xx-4 - 12.20xx

Tabulka č. 1b

vygenerováno: dd.mm.rrrr

Ukazatel	Skutečnost					Meziroční index			
	20xx-4	20xx-3	20xx-2	20xx-1	20xx	xx-3/xx-4	xx-2/xx-3	xx-1/xx-2	xx/xx-1
Souhrnné ukazatele									
Příjmy celkem									
Výdaje celkem									
Specifické ukazatele příjmy									
Specifické ukazatele výdaje									
Průřezové ukazatele									

Zdroj: IISSP

Kontroloval:

(jméno a příjmení, telefon, email)

Příjmy v druhovém třídění (tis. Kč)

kapitola: číslo a název kapitoly

období: 12.20xx

Tabulka č. 2a

vygenerováno: dd.mm.rrrr

	20xx-1	20xx			Plnění k rozpočtu po změnách (%)	Rozdíl skutečností
	Skutečnost	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost		
Třída						
Seskupení						
Podseskupení						
Položka						

Zdroj: IISSP

Kontroloval:

(jméno a příjmení, telefon, email)

Příjmy v druhovém třídění v uplynulých 5 letech (tis. Kč)

kapitola: číslo a název kapitoly
období: 12.20xx-4 - 12.20xx

Tabulka č. 2b

vygenerováno: dd.mm.rrrr

	Skutečnost					Meziroční index			
	20xx-4	20xx-3	20xx-2	20xx-1	20xx	xx-3/xx-4	xx-2/xx-3	xx-1/xx-2	xx/xx-1
Třída									
Seskupení									
Podseskupení									
Položka									

Zdroj: IISSP

Kontroloval:

(jméno a příjmení, telefon, email)

Výdaje v druhovém třídění (tis. Kč)

kapitola: číslo a název kapitoly
období: 12.20xx

Tabulka č. 3a

vygenerováno: dd.mm.rrrr

	20xx-1	20xx				Plnění k rozpočtu po změnách (%)	Plnění ke konečnému rozpočtu (%)	Rozdíl skutečností
	Skutečnost	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet	Skutečnost			
Třída								
Seskupení								
Podseskupení								
Položka								

Zdroj: IISSP

Kontroloval:

(jméno a příjmení, telefon, email)

Výdaje v druhovém třídění v uplynulých 5 letech (tis. Kč)

kapitola: číslo a název kapitoly
období: 12.20xx-4 - 12.20xx

Tabulka č. 3b

vygenerováno: dd.mm.rrrr

	Skutečnost					Meziroční index			
	20xx-4	20xx-3	20xx-2	20xx-1	20xx	xx-3/xx-4	xx-2/xx-3	xx-1/xx-2	xx/xx-1
Třída									
Seskupení									
Podseskupení									
Položka									

Zdroj: IISSP

Kontroloval:

(jméno a příjmení, telefon, email)

Výdaje v odvětvovém třídění (tis. Kč)

kapitola: číslo a název kapitoly
období: 12.20xx

Tabulka č. 3c

vygenerováno: dd.mm.rrrr

	20xx-1	20xx				Plnění k rozpočtu po změnách (%)	Plnění ke konečnému rozpočtu (%)	Rozdíl skutečností
	Skutečnost	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet	Skutečnost			
Skupina								
Oddíl								
Pododdíl								
Paragraf								

Zdroj: IISSP

Kontroloval:

(jméno a příjmení, telefon, email)

Výdaje v odvětvovém třídění v uplynulých 5 letech (tis. Kč)

Tabulka č. 3d

kapitola: číslo a název kapitoly

vygenerováno: dd.mm.rrrr

období: 12.20xx-4 - 12.20xx

	Skutečnost					Meziroční index			
	20xx-4	20xx-3	20xx-2	20xx-1	20xx	xx-3/xx-4	xx-2/xx-3	xx-1/xx-2	xx/xx-1
Skupina									
Oddíl									
Pododdíl									
Paragraf									

Zdroj: ISSP

Kontroloval:

(jméno a příjmení, telefon, email)

Výdaje na podporu výzkumu, vývoje a inovací (tis. Kč)

kapitola: číslo a název kapitoly

období: 12.20xx

Tabulka č. 4

vygenerováno: dd.mm.rrrr

řádek		Rozpočet po změnách			Konečný rozpočet			Skutečnost									Plnění k rozpočtu po změnách (%)	Plnění ke konečnému rozpočtu (%)
		k 31. 12. 20xx			k 31. 12. 20xx			k 31. 12. 20xx			z toho z rezervního fondu			z toho nároky z nespoteřebovaných výdajů				
		běžné výdaje	kapitálové výdaje	celkem	běžné výdaje	kapitálové výdaje	celkem	běžné výdaje	kapitálové výdaje	celkem	běžné výdaje	kapitálové výdaje	celkem	běžné výdaje	kapitálové výdaje	celkem		
A. Výdaje financované z národních zdrojů (včetně národní části spolufinancování)																		
1.	Výdaje financované z národních zdrojů celkem																	
1.a.	Institucionální podpora celkem																	
1.b.	Účelová podpora celkem																	
B. Výdaje na zahraniční programy celkem (národní + zahraniční zdroje)																		
2.	Výdaje na zahraniční programy celkem (národní + zahraniční zdroje)																	
2.a.	z národních zdrojů																	
2.b.	kryté příjmy ze zahraničních programů																	
2.1.	Výdaje na zahraniční programy celkem (EU)																	
2.1.a.	z národních zdrojů																	
2.1.b.	kryté příjmy ze zahraničních programů																	
2.2.	Výdaje na zahraniční programy celkem (EHP Norsko)																	
2.2.a.	z národních zdrojů																	
2.2.b.	kryté příjmy ze zahraničních programů																	
C. Výdaje na podporu výzkumu, vývoje a inovací celkem																		
3.	Výdaje na výzkum, vývoj a inovace celkem (řádek 1. + řádek 2.b)																	
3.a.	z národních zdrojů																	
3.b.	kryté příjmy ze zahraničních programů																	

řádek	Stav nároků z nespoteřebovaných výdajů na podporu výzkumu, vývoje a inovací	Stav nároků z nespoteřebovaných výdajů k 1. 1. 20xx			Stav nároků z nespoteřebovaných výdajů k 31. 12. 20xx			Stav nároků z nespoteřebovaných výdajů k 1. 1. 20xx+1		
		běžné výdaje	kapitálové výdaje	celkem	běžné výdaje	kapitálové výdaje	celkem	běžné výdaje	kapitálové výdaje	celkem
1.	Institucionální podpora									
1.1.	z toho spolufinancování z národních zdrojů									
2.	Účelová podpora									
2.1.	z toho spolufinancování z národních zdrojů									
3.	Kryté příjmy ze zahraničních programů									
1+2+3.	Celkem stav nároků z nespoteřebovaných výdajů									

Zdroj: IISSP

Kontroloval:

(jméno a příjmení, telefon, email)

Výdaje v programovém třídění rozpočtové skladby (tis. Kč)

kapitola: číslo a název kapitoly

období: 12.20xx

Tabulka č. 5

vygenerováno: dd.mm.rrrr

Identifikační číslo programu	Název programu	Kapitálové výdaje programu						Běžné výdaje programu						Celkové výdaje programu								
		Rozpočet			Skutečnost	Plnění k RpZ (%)	Plnění ke KR (%)	Rozpočet			Skutečnost	Plnění k RpZ (%)	Plnění ke KR (%)	Rozpočet			Skutečnost	Plnění k RpZ (%)	Plnění ke KR (%)			
		schválený	po změnách	konečný				schválený	po změnách	konečný				schválený	po změnách	konečný						
	Celkem																					

Zdroj: IISSP

Kontroloval:

(jméno a příjmení, telefon, email)

Příjmy na programy/projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie nebo finančních mechanismů (tis. Kč)

kapitola: číslo a název kapitoly

období: 12.20xx

Tabulka č. 6

vygenerováno: dd.mm.rrrr

Nástroj včetně analytiky		Státní rozpočet		Skutečnost	z toho: mimorozpočtové zdroje	% plnění
		schválený	po změnách			
kód (5ti místný)	název včetně analytiky	1	2	3	4	5=3:2
Příjmy z rozpočtu EU bez společné zemědělské politiky						
Příjmy z rozpočtu EU na realizaci společné zemědělské politiky						
Příjmy z finančních mechanismů						

Zdroj: IISSP

Kontroloval:

(jméno a příjmení, telefon, email)

Výdaje na programy/projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie nebo finančních mechanismů (tis. Kč)

kapitola: číslo a název kapitoly

období: 12.20xx

Tabulka č. 7

vygenerováno: dd.mm.rrrr

Nástroj včetně analytiky		Státní rozpočet po změnách									Skutečnost			% plnění k rozpočtu po změnách			% plnění ke konečnému rozpočtu			
		schválený			konečný															
		podíl SR	kryto příjmem z rozpočtu EU/FM	celkem	podíl SR	kryto příjmem z rozpočtu EU/FM	celkem	podíl SR	kryto příjmem z rozpočtu EU/FM	celkem	podíl SR	kryto příjmem z rozpočtu EU/FM	celkem	podíl SR	kryto příjmem z rozpočtu EU/FM	celkem	podíl SR	kryto příjmem z rozpočtu EU/FM	celkem	
kód (5ti místný)	název včetně analytiky	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13=10:4	14=11:5	15=12:6	16=10:7	17=11:8	18=12:9	
	Výdaje spolufinancované z rozpočtu EU bez společné zemědělské politiky																			
	Běžné výdaje																			
	Kapitálové výdaje																			
	Výdaje na společnou zemědělskou politiku																			
	Běžné výdaje																			
	Kapitálové výdaje																			
	Výdaje spolufinancované z finančních mechanismů																			
	Běžné výdaje																			
	Kapitálové výdaje																			

Zdroj: IISSP

Nástroj včetně analytiky		Nároky z nespotřebovaných výdajů								
		stav k 1. 1. 20xx			skutečné čerpání k 31. 12. 20xx			stav k 1. 1. 20xx+1		
		podíl SR	kryto příjmem z rozpočtu EU/FM	celkem	podíl SR	kryto příjmem z rozpočtu EU/FM	celkem	podíl SR	kryto příjmem z rozpočtu EU/FM	celkem
kód (5ti místný)	název včetně analytiky	19	20	21	22	23	24	25	26	27
	Výdaje spolufinancované z rozpočtu EU bez společné zemědělské politiky									
	Běžné výdaje									
	Kapitálové výdaje									
	Výdaje na společnou zemědělskou politiku									
	Běžné výdaje									
	Kapitálové výdaje									
	Výdaje spolufinancované z finančních mechanismů									
	Běžné výdaje									
	Kapitálové výdaje									

Zdroj: IISSP

Kontroloval:

(jméno a příjmení, telefon, email)

kapitola: číslo a název kapitoly

období: 12.20xx

A - rozpočtová položka 5013 (u OSS); platy zaměstnanců na služebních místech dle zákona o státní službě (SPO) B - podseskupení položek 501 vyjma položky 5013 (u OSS); platy zaměstnanců vyjma těch na služebních místech dle zákona o státní službě (u SPO) C - podseskupení položek 502 (OSS); ostatní osobní náklady (SPO)	program / projekt; kód - nástrojové třídění ²⁾	průměrný měsíční plat v Kč	průměrná roční motivace na fyzickou osobu v Kč	Personální údaje			Čerpání prostředků na platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci/ostatní osobní náklady (OPPP/OON) v Kč													
				kmenoví zaměstnanci (průměrný evidenční počet zaměstnanců přepočtený) ³⁾	kmenoví zaměstnanci - motivace/odměny (fyzické osoby) ⁴⁾	jednorázové navýšení (průměrný evidenční počet zaměstnanců přepočtený) ⁵⁾	spolufinancování ČR ze SR				kryto příjmy z rozpočtu EU/IFM				celkem					
							platby a OPPP/OON				platby a OPPP/OON				platby a OPPP/OON					
							prostředky na platy	z toho: motivace/odměny ⁴⁾	OPPP/OON	celkem	prostředky na platy	z toho: motivace/odměny ⁴⁾	OPPP/OON	celkem	prostředky na platy	z toho: motivace/odměny ⁴⁾	OPPP/OON	celkem	prostředky na platy	z toho: motivace/odměny ⁴⁾
1	2=(13-13a)/(4+6)/12	3=13a/5	4	5	6	7	7a	8	9=7+8	10	10a	11	12=10+11	13=7+10	13a=7a+10a	14=8+11	15=13+14			
ADMINISTRATIVNÍ PERSONÁLNÍ KAPACITY¹⁾																				
ADMINISTRATIVNÍ personální kapacity OSS celkem	x																			
A	x							x				x					x			
B	x							x				x					x			
C	x	x	x	x	x	x	x	x		x	x			x	x					
v tom: I. Ústřední orgán státní správy celkem	x																			
A	x																			
B	x																			
C	x	x	x	x	x	x	x	x		x	x			x	x					
v tom program/projekt; kód - nástrojové třídění²⁾																				
A	x																			
B	x																			
C	x	x	x	x	x	x	x	x		x	x			x	x					
II. Organizační složky státu - státní správa celkem	x																			
A	x																			
B	x																			
C	x	x	x	x	x	x	x	x		x	x			x	x					
v tom: jednotlivá organizační složka celkem	x																			
A	x																			
B	x																			
C	x	x	x	x	x	x	x	x		x	x			x	x					
v tom program/projekt; kód - nástrojové třídění²⁾																				
A	x																			
B	x																			
C	x	x	x	x	x	x	x	x		x	x			x	x					
III. Organizační složky správy ve složkách obrany, bezpečnosti, celní a právní ochrany (SOBCPO) celkem	x																			
A	x																			
B	x																			
C	x	x	x	x	x	x	x	x		x	x			x	x					
v tom: jednotlivá složka SOBCPO celkem	x																			
A	x																			
B	x																			
C	x	x	x	x	x	x	x	x		x	x			x	x					
v tom program/projekt; kód - nástrojové třídění²⁾																				
A	x																			
B	x																			
C	x	x	x	x	x	x	x	x		x	x			x	x					
IV. Ostatní organizační složky státu celkem	x																			
A	x																			
B	x																			
C	x	x	x	x	x	x	x	x		x	x			x	x					
v tom: jednotlivá organizační složka celkem	x																			
A	x																			
B	x																			
C	x	x	x	x	x	x	x	x		x	x			x	x					
v tom program/projekt; kód - nástrojové třídění²⁾																				
A	x																			
B	x																			
C	x	x	x	x	x	x	x	x		x	x			x	x					

Užší běžné výdaje v uplynulých 5 letech (tis. Kč)

kapitola: číslo a název kapitoly

období: 12.20xx-4 - 12.20xx

Tabulka č. 10

vygenerováno: dd.mm.rrrr

Druhové třídění	Podseskupení položek 513, 515, 516, 517, 590	Skutečnost					Meziroční index			
		20xx-4	20xx-3	20xx-2	20xx-1	20xx	xx-3/xx-4	xx-2/xx-3	xx-1/xx-2	xx/xx-1
513x	Nákup materiálu celkem									
515x	Nákup vody, paliv a energie celkem									
516x	Nákup služeb celkem									
517x	Ostatní nákupy celkem									
590x	Ostatní neinvestiční výdaje celkem									
	Užší běžné výdaje celkem									

Zdroj: IISSP

Kontroloval:

(jméno a příjmení, telefon, email)

Nároky z nespotřebovaných výdajů (tis. Kč)

kapitola: číslo a název kapitoly

období: 12.20xx

Tabulka č. 11a

vygenerováno: dd.mm.rrrr

	Číslo řádku	Stav NNV k 1. 1. běžného roku	Změna stavu NNV v běžném roce	z toho:			Stav NNV k poslednímu dni měsíce běžného roku	Skutečné čerpání NNV v běžném roce	Stav za pojených nečerpaných NNV k poslednímu dni měsíce běžného roku	Zůstatek NNV vč. nečerpaných zapojených NNV k poslednímu dni měsíce běžného roku	Stav NNV k 1. 1. následujícího roku
				ukončení NNV podle § 47 odst. 6 písm. b) až e) z. č. 218/2000 Sb.	zapojení NNV podle § 47 odst. 6 písm. a) z. č. 218/2000 Sb.	zapojení NNV dle rozhodnutí vlády					
Profilující výdaje (ř. 2+3+4+7+10+11+12+13)	1										
A. Na platy státních zaměstnanců	2										
B. Na platy a ostatní platby za provedenou práci kromě platů státních zaměstnanců	3										
C. Na jejichž provedení dostává ČR peněžní prostředky nebo jejich část z rozpočtu EU	4										
Část výdajů financovaná z národních peněžních prostředků	5										
Část výdajů, které jsou nebo mají být kryty peněžními prostředky od EU	6										
D. Na jejichž provedení dostává ČR peněžní prostředky nebo jejich část z finančních mechanismů	7										
Část výdajů financovaných z národních peněžních prostředků	8										
Část výdajů, které jsou nebo mají být kryty peněžními prostředky z finančních mechanismů	9										
E. Na jejichž provedení dostává ČR peněžní prostředky nebo jejich část od NATO	10										
F. Na programy podle § 13 odst. 3 rozpočtových pravidel	11										
G. Účelově určené podle § 21 odst. 3 a 4 rozpočtových pravidel	12										
H. Na výzkum a vývoj	13										
Neprofilující výdaje	14										
Celkem (ř. 1 + ř. 14)	15										

Zdroj: IISSP

Kontroloval:

(jméno a příjmení, telefon, email)

Nároky z nespotřebovaných výdajů v uplynulých 5 letech (tis. Kč)

kapitola: číslo a název kapitoly

období: 12.20xx-4 - 12.20xx

Tabulka č. 11b

vygenerováno: dd.mm.rrrr

	Číslo řádku	20xx-4		20xx-3			20xx-2			20xx-1			20xx			20xx+1	
		Stav NNV k 1. 1.	Skutečné čerpání NNV	Stav NNV k 31. 12.	Stav NNV k 1. 1.	Skutečné čerpání NNV	Stav NNV k 31. 12.	Stav NNV k 1. 1.	Skutečné čerpání NNV	Stav NNV k 31. 12.	Stav NNV k 1. 1.	Skutečné čerpání NNV	Stav NNV k 31. 12.	Stav NNV k 1. 1.	Skutečné čerpání NNV	Stav NNV k 31. 12.	Stav NNV k 1. 1.
Profilující výdaje (ř. 2+3+4+7+10+11+12+13)	1																
A. Na platy státních zaměstnanců	2																
B. Na platy a ostatní platby za provedenou práci kromě platů státních zaměstnanců	3																
C. Na jejichž provedení dostává ČR peněžní prostředky nebo jejich část z rozpočtu EU	4																
Část výdajů financovaná z národních peněžních prostředků	5																
Část výdajů, které jsou nebo mají být kryty peněžními prostředky od EU	6																
D. Na jejichž provedení dostává ČR peněžní prostředky nebo jejich část z finančních mechanismů	7																
Část výdajů financovaných z národních peněžních prostředků	8																
Část výdajů, které jsou nebo mají být kryty peněžními prostředky z finančních mechanismů	9																
E. Na jejichž provedení dostává ČR peněžní prostředky nebo jejich část od NATO	10																
F. Na programy podle § 13 odst. 3 rozpočtových pravidel	11																
G. Účelově určené podle § 21 odst. 3 a 4 rozpočtových pravidel	12																
H. Na výzkum a vývoj	13																
Neprofilující výdaje	14																
Celkem (ř. 1 + ř. 14)	15																

Zdroj: IISSP

Kontroloval:

(jméno a příjmení, telefon, email)

Hlava IV

Způsob a termíny předkládání návrhů závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu

Správce kapitoly, s výjimkou správce kapitoly Bezpečnostní informační služba, předkládá návrh závěrečného účtu kapitoly státního rozpočtu příslušnému výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, věcně příslušnému odboru Ministerstva financí, Nejvyššímu kontrolnímu úřadu a Českému statistickému úřadu do 31. března roku následujícího po skončení hodnoceného roku výhradně v elektronické podobě.

Návrh závěrečného účtu kapitoly státního rozpočtu předkládá správce kapitoly v jednom editovatelném souboru textového formátu a v jednom needitovatelném souboru opatřeným elektronickým podpisem nejvyššího představitele kapitoly státního rozpočtu nebo jeho pověřeného zástupce. Elektronický podpis musí být vytvořen na základě kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis vydaného kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru ve smyslu zákona o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce.

Správce kapitoly Bezpečnostní informační služba předkládá návrh závěrečného účtu kapitoly státního rozpočtu příslušnému výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, věcně příslušnému odboru Ministerstvu financí a Nejvyššímu kontrolnímu úřadu dohodnutým způsobem v podobě zohledňující zvláštní charakter činnosti Bezpečnostní informační služby.

Případně-li poslední den výše uvedeného termínu na sobotu, neděli nebo svátek, je posledním dnem lhůty předcházející pracovní den před tímto datem.

Část druhá

Rozsah a struktura údajů a termíny jejich předkládání správci kapitol pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu

Hlava I

Rozsah a struktura údajů předkládaných správci kapitol pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu

Správce kapitoly, s výjimkou správce kapitoly Bezpečnostní informační služba, je povinen předložit věcně příslušnému odboru Ministerstvu financí údaje potřebné pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu. Podkladem pro jeho vypracování jsou koncepty návrhů závěrečných účtů kapitol, které jsou předkládány v rozsahu a struktuře uvedených v části první této přílohy, a další údaje, které si Ministerstvo financí v případě potřeby vyžádá. Správce kapitoly Bezpečnostní informační služba předkládá věcně příslušnému odboru Ministerstvu financí údaje pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu v rozsahu, struktuře a způsobem dohodnutým s Ministerstvem financí.

Věcně příslušný odbor Ministerstva financí provádí kontrolu naplnění všech bodů konceptu návrhu závěrečného účtu kapitoly podle části první této přílohy.

Hlava II

Způsob a termíny předkládání údajů správci kapitol pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu

Správce kapitoly předkládá koncept návrhu závěrečného účtu kapitoly věcně příslušnému odboru Ministerstva financí do 5. března roku následujícího po skončení hodnoceného roku v elektronické podobě v jednom editovatelném souboru textového formátu. Správce kapitoly

Bezpečnostní informační služba předkládá koncept návrhu závěrečného účtu kapitoly způsobem dohodnutým s Ministerstvem financí.

Příloha č. 2 k vyhlášce č. 419/2001 Sb.

Rozsah a struktura údajů a termíny jejich předkládání územními samosprávnými celky a dobrovolnými svazky obcí pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu

Část první

Rozsah údajů

Přílohu státního závěrečného účtu České republiky tvoří souhrnné údaje o výsledcích rozpočtového hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Tyto údaje jsou také obsahem závěrečných účtů územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí vypracovaných podle rozpočtových pravidel územních rozpočtů.

Podkladem pro hodnocení výsledků hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí jsou zejména výkaz FIN 2-12 M a účetní záznamy předávané podle vyhlášky upravující předkládání údajů pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí a technické vyhlášky o účetních záznamech.

Územní samosprávné celky a dobrovolné svazky obcí předkládají údaje o všech přijatých úvěrech, zápůjčkách a návratných finančních výpomocích od finančních institucí a jiných osob v tabulce č. 1, a to bez ohledu na rok, ve kterém byla uzavřena smlouva o úvěru nebo smlouva o zápůjčce nebo ve kterém bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí návratné finanční výpomoci nebo ve kterém byla uzavřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci. Uvádějí se přijaté úvěry, zápůjčky a návratné finanční výpomoci, které nebyly k 1. lednu roku, za který se vypracovává návrh státního závěrečného účtu, splaceny.

Kraje předkládají údaje o poskytnutých neinvestičních a investičních transferech obcím a dobrovolným svazkům obcí z rozpočtů krajů v příslušném roce (jedná se pouze o neinvestiční a investiční transfery uvolňované z vlastních zdrojů kraje, jejichž přidělování podléhá schválení zastupitelstvem kraje a které nejsou zahrnuty do části IX. výkazu FIN 2-12 M) v tabulkách č. 2a) a 2b). Kraj předkládá údaje za souhrn obcí a dobrovolných svazků obcí v členění podle jednotlivých dotačních titulů.

Kraje, města, ve kterých mají sídlo kraje (dále jen „krajská města“), a hlavní město Praha předkládají údaje pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu obsahující vysvětlení významných skutečností v příslušném roce v tabulce č. 3.

Tabulky s předkládanými údaji se sestavují a vykazují v korunách českých s přesností na dvě desetinná místa. V tabulce č. 1 se v případě přijatého úvěru nebo zápůjčky v cizí měně uvádí údaj v cizí měně.

V případě mimořádně naléhavé potřeby zjistit jiné než výše uvedené údaje si Ministerstvo financí vyžádá od územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí předložení dalších údajů.

Část druhá

Vysvětlení významných skutečností

Vysvětlení významných skutečností v tabulce č. 3 obsahuje stručné, ale výstižné vysvětlení nejvýznamnějších příjmů a výdajů realizovaných v příslušném roce na úrovni

podseskupení položek rozpočtové skladby, které je svoji hodnotou významné v poměru k celkovým vybraným příjmům a výdajům. Vysvětlení významných skutečností v tabulce č. 3 obsahuje také vysvětlení významných meziročních změn příjmů a výdajů na úrovni podseskupení položek rozpočtové skladby.

V tabulce č. 3 jsou rovněž uvedeny komentáře k veškerým organizačním a metodickým změnám, které ovlivnily hospodaření kraje, krajského města, nebo hlavního města Prahy v daném roce.

Část třetí

Způsob a termíny předávání údajů k vypracování návrhu státního závěrečného účtu

Územní samosprávné celky a dobrovolné svazky obcí předávají údaje pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu do centrálního systému účetních informací státu ročně v termínu do 1. března následujícího roku. Způsob předávání a systém prováděných kontrol stanoví technická vyhláška o účetních záznamech.

Krajský úřad kontroluje předání, úplnost a formální správnost údajů předávaných obcemi, jež se nachází na území příslušného kraje, a dobrovolnými svazky obcí, majících sídlo na území příslušného kraje, a vyžaduje provedení oprav neúplných nebo chybně vyplněných údajů. S ohledem na krajským úřadem stanovený způsob předávání údajů obcemi a dobrovolnými svazky obcí podle technické vyhlášky o účetních záznamech si krajský úřad stanoví způsob a určí metodu, jakou zabezpečí kontrolu úplnosti a formální správnosti údajů předávaných jeho prostřednictvím nebo předávaných obcemi a dobrovolnými svazky obcí přímo do centrálního systému účetních informací státu. Ke stanovení způsobu a určení metody kontroly úplnosti a formální správnosti údajů předávaných do centrálního systému účetních informací státu je správce centrálního systému účetních informací státu povinen krajskému úřadu poskytnout součinnost v nezbytném rozsahu. V případě hlavního města Prahy kontroluje úplnost a formální správnost údajů předávaných do centrálního systému účetních informací státu Magistrát hlavního města Prahy.

Krajský úřad, s ohledem krajským úřadem stanovený způsob předávání údajů obcemi a dobrovolnými svazky obcí podle technické vyhlášky o účetních záznamech, stanoví obcím a dobrovolným svazkům obcí termíny pro předání údajů tak, aby měl možnost zajistit kontrolu úplnosti a formální správnosti předaných údajů, včetně zaslání oprav neúplných nebo chybně vyplněných údajů. Termíny stanovené krajským úřadem musí obcím a dobrovolným svazkům obcí ponechat dostatečný časový prostor pro vypracování údajů, přičemž krajský úřad musí vzít do úvahy termín stanovený v prvním odstavci pro předání údajů do centrálního systému účetních informací státu.

Krajská města a hlavní město Praha předávají údaje v tabulkách za město jako celek.

Část čtvrtá

Vzory tabulek

Tabulka č. 1 Přehled úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí přijatých od finančních institucí a jiných osob

Tabulka č. 2a) Poskytnuté neinvestiční transfery obcím a dobrovolným svazkům obcí z rozpočtu kraje v roce 20xx

Tabulka č. 2b) Poskytnuté investiční transfery obcím a dobrovolným svazkům obcí z rozpočtu kraje v roce 20xx

Tabulka č. 3 Vysvětlení významných skutečností v roce 20xx

Přehled úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí přijatých od finančních institucí a jiných osob

Název, sídlo a IČO účetní jednotky

Sestaveno k

(v Kč na dvě desetinná místa)

IČO poskytovatele úvěru, zápůjčky nebo NFV ¹⁾	Název poskytovatele úvěru, zápůjčky nebo NFV ²⁾	Určení, zda se jedná o úvěr (Ú), zápůjčku (Z), nebo NFV (NFV)	Účel úvěru, zápůjčky nebo NFV	Kód měny	Sjednaná výše úvěru, zápůjčky nebo NFV ³⁾	Čerpaná výše úvěru, zápůjčky nebo NFV ⁴⁾	Splacená výše jistiny úvěru, zápůjčky nebo NFV ⁵⁾	Výše zaplacených úroků a poplatků ⁶⁾	Úroková sazba v % ⁷⁾	Okamžik uzavření smlouvy o úvěru nebo smlouvy o zápůjčce nebo okamžik vydání rozhodnutí o poskytnutí NFV nebo okamžik uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí NFV	Termín splatnosti	Způsob ručení
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

¹⁾ Uvede se identifikační číslo osoby. U tuzemských osob bez IČO se uvede identifikátor "111". U zahraničních osob se uvede identifikátor podle Přílohy č. 1 Metodiky tvorby Pomocného analytického přehledu v platném znění.

²⁾ Název poskytovatele úvěru, zápůjčky nebo NFV se uvede pouze v případě, že není uvedeno ve sloupci 1 identifikační číslo osoby.

³⁾ Uvede se tzv. úvěrový rámec, tj. maximální výše úvěru, zápůjčky nebo NFV, kterou může dlužník čerpat.

⁴⁾ Uvede se kumulovaná výše čerpaného úvěru, zápůjčky nebo NFV. U kontokorentního či revolvingového úvěru se uvede pouze aktuální zůstatek čerpaného úvěru k okamžiku, ke kterému je tabulka sestavována.

⁵⁾ Uvede se kumulovaná výše splacené výše jistiny úvěru, zápůjčky nebo NFV, např. v případě úvěru se jedná o součet úmoru. U kontokorentního či revolvingového úvěru se splacená výše jistiny neuvádí.

⁶⁾ Uvede se kumulovaná výše zaplacených úroků a poplatků po celou dobu trvání úvěru nebo zápůjčky.

⁷⁾ V případě, že úroková sazba není uvedena v %, tak se uvede úroková sazba podle smlouvy.

Vypracoval:
(jméno a příjmení, telefon)

Kontroloval:
(jméno a příjmení, telefon)

Datum:

**Poskytnuté neinvestiční transfery obcím a dobrovolným svazkům obcí
z rozpočtu kraje v roce 20xx**

Název, sídlo a IČO účetní jednotky

Sestaveno k

(v Kč na dvě desetinná místa)

Dotační titul za souhrn obcí a dobrovolných svazků obcí	Výše transferů schválených zastupitelstvem kraje k 31. prosinci 20xx	Výše skutečně poskytnutých transferů z rozpočtu kraje k 31. prosinci 20xx
1	2	3
Obce:		
Dobrovolné svazky obcí:		

Vypracoval:
(jméno a příjmení, telefon)

Kontroloval:
(jméno a příjmení, telefon)

Datum:

**Poskytnuté investiční transfery obcím a dobrovolným svazkům obcí
z rozpočtu kraje v roce 20xx**

Název, sídlo a IČO účetní jednotky

Sestaveno k

(v Kč na dvě desetinná místa)

Dotační titul za souhrn obcí a dobrovolných svazků obcí	Výše transferů schválených zastupitelstvem kraje k 31. prosinci 20xx	Výše skutečně poskytnutých transferů z rozpočtu kraje k 31. prosinci 20xx
1	2	3
Obce:		
Dobrovolné svazky obcí:		

Vypracoval:
(jméno a příjmení, telefon)

Kontroloval:
(jméno a příjmení, telefon)

Datum:

Vysvětlení významných skutečností v roce 20xx

Název, sídlo a IČO účetní jednotky

Sestaveno k

I. Vysvětlení významných skutečností v hodnoceném roce (v Kč na dvě desetinná místa)

Podseskupení položek rozpočtové skladby	Vysvětlovaná částka příjmů a výdajů	Vysvětlení (text)
1	2	3

II. Vysvětlení významných skutečností v meziročním porovnání (v Kč na dvě desetinná místa)

Podseskupení položek rozpočtové skladby	Vysvětlovaná částka příjmů a výdajů	Vysvětlení (text)
1	2	3

III. Komentář k organizačním a metodickým změnám

--

Vypracoval:
(jméno a příjmení, telefon)

Kontroloval:
(jméno a příjmení, telefon)

Datum:

Příloha č. 3 k vyhlášce č. 419/2001 Sb.

Rozsah a struktura údajů a termíny jejich předkládání státními fondy pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu

Část první

Rozsah a struktura údajů

Podkladem pro hodnocení výsledků hospodaření státních fondů jsou údaje roční účetní závěrky a finanční výkazy, předkládané podle vyhlášky upravující předkládání údajů pro hodnocení plnění rozpočtů státních fondů a technické vyhlášky o účetních záznamech.

Státní fondy vypracovávají o vlastním hospodaření stručnou hodnotící zprávu se zaměřením na charakteristiku fondu, na jeho příjmy a výdaje, včetně zhodnocení plnění rozpočtu a způsobu financování schodku či použití přebytku finančního hospodaření fondu, jakož i charakteristiku finančně majetkových vztahů (např. bankovních a jiných závazků a pohledávek, hodnocení státním fondem půjčených peněžních prostředků a jejich splátky, hodnocení poskytnutých záruk, uložení peněžních prostředků u bank, případně rozsahu a způsobů finančního investování volných peněžních prostředků, apod.). Hodnotící zprávu, spolu s tabulkami uvedenými v části třetí, předkládají státní fondy věcně příslušnému útvaru Ministerstva financí výhradně v elektronické podobě.

Obsah a rozsah hodnotící zprávy odpovídá specifickým podmínkám jednotlivých státních fondů. V hodnotících zprávách se uvádí:

a) u přijatých transferů finanční zdroj, ze kterého jsou poskytovány,

- b) u přijatých bankovních úvěrů jejich splatnost a úročení,
- c) u svých vkladů u bank kromě úročení i způsob jejich uložení a zajištění,
- d) celkové hodnocení čerpání peněžních prostředků vynaložených v hodnoceném roce na společné programy nebo projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a finančních mechanismů. V tomto smyslu podávají podrobnou informaci o čerpání peněžních prostředků v členění na národní podíl spolufinancování (z příslušného státního fondu či z jiných národních zdrojů) a na podíl z rozpočtu Evropské unie nebo finančního mechanismu, dále podle zdrojů a nástrojů,
- e) vyhodnocení výdajů, které vyplývají z veřejných zakázek o předpokládané hodnotě nejméně 300 000 000 Kč, se smluvním plněním přesahujícím jeden kalendářní rok a zahrnujícím hodnocený rok. Komentování případných změn smluv uzavřených v předchozích letech.

Státní fond životního prostředí hodnotí opatření k využití peněžních prostředků poskytovaných na vodohospodářské investice, předkládá číselné údaje za oblast dotací a půjček poskytovaných obcím včetně jejich splátek a hodnotí naplňování věcných záměrů v dané oblasti.

Státní zemědělský intervenční fond zařazuje do své hodnotící zprávy údaje o struktuře plnění rozpočtu na správní výdaje fondu, včetně komentáře.

Přílohou hodnotících zpráv všech státních fondů je tabulka č. 1 „Přehled ukazatelů finančního hospodaření státního fondu“ za hodnocený rok, navazující na ukazatele finančního výkazu FIN 1-12 SF.

K informaci o využití peněžních prostředků uvolněných na odstraňování následků živelních katastrof (povodní apod.) je určena tabulka č. 2 „Přehled o poskytnutých a čerpaných účelových dotacích k odstranění následků živelních katastrof“. Údaje uvedené tabulky poskytují pro státní závěrečný účet ty státní fondy, jichž se to věcně týká (SFŽP, příp. další). Údaje jsou komentovány a doplněny rozbohem finančních opatření ve vlastní pravomoci příslušných státních fondů.

Část druhá

Termíny předložení údajů

Úkol (předložení komu, termín):

Státní fondy předkládají Ministerstvu financí hodnotící zprávu, včetně tabulkových příloh. Kopii hodnotící zprávy předkládají správci kapitoly, do jejíž působnosti patří.

Termín: do 20. února roku následujícího po skončení hodnoceného roku

Část třetí

Vzory tabulek

Tabulka č. 1 Přehled ukazatelů finančního hospodaření státního fondu

Tabulka č. 2 Přehled o poskytnutých a čerpaných účelových dotacích k odstranění následků živelních katastrof

Tabulky s pouze nulovými hodnotami se nepředkládají.

P ř e h l e d
ukazatelů finančního hospodaření Státního fondu

v tis. Kč

U K A Z A T E L	rozpočet 20xx		skutečnost 20xx	plnění v %
	schválený	upravený		
P Ř Í J M Y				
Daňové příjmy				
Nedaňové příjmy				
Kapitálové příjmy				
Přijaté dotace				
z toho: ze státního rozpočtu				
PŘÍJMY CELKEM				
V Ý D A J E				
Běžné výdaje				
Kapitálové výdaje				
Ostatní výdaje				
VÝDAJE CELKEM				
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ				x
FINANCOVÁNÍ				x
z toho:				
- změna stavů na bankovních účtech				x
- změna stavů bankovních úvěrů				x
- změna stavů nebankovních půjček				
- saldo finančního investování				x

Poznámka: Údaje o rozpočtu i skutečnosti se uvádějí v celých tisících Kč, plnění na jedno desetinné místo

Vypracoval:
(jméno, popřípadě jména, a příjmení, telefon, podpis)

Kontroloval:
(jméno, popřípadě jména, a příjmení, telefon, podpis)

Datum:

Státní fond:

Tabulka č. 2

Přehled o poskytnutých a čerpaných účelových dotacích k odstranění následků živelních katastrof

v tis.Kč

	Č.usn.vlády a titul	Příjemce	Účel použití	Skutečnost 20xx
Účelové dotace obcím a městům z toho: investiční neinvestiční				
Ostatní výdaje fondu celkem z toho: investiční neinvestiční				

Vypracoval:

(jméno, popřípadě jména, a příjmení, telefon, podpis)

Kontroloval:

(jméno, popřípadě jména, a příjmení, telefon, podpis)

Datum:

Příloha č. 4 k vyhlášce č. 419/2001 Sb.

Rozsah a struktura údajů a termíny jejich předkládání správci kapitol, územními samosprávnými celky, dobrovolnými svazky obcí a státními fondy pro vypracování návrhu mimořádného státního závěrečného účtu

Část první

Mimořádný státní závěrečný účet

Mimořádný státní závěrečný účet vypracovaný podle rozpočtových pravidel v případě vyhlášení stavu ohrožení státu nebo vyhlášení válečného stavu, je sestavován za období od 1. ledna běžného roku do dne nabytí účinnosti zákona o nouzovém státním rozpočtu nebo zákona o válečném státním rozpočtu.

Část druhá

Správci kapitol

Správci kapitol předkládají stručný komentář k příjmům a výdajům soustředěným v rozpočtovém systému.

Údaje se předkládají Ministerstvu financí do 10 pracovních dnů ode dne nabytí účinnosti zákona o nouzovém státním rozpočtu nebo zákona o válečném státním rozpočtu.

Část třetí

Územní samosprávné celky a dobrovolné svazky obcí

Výchozím podkladem jsou údaje o celkových příjmech a výdajích územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, které jsou k dispozici v centrálním systému účetních informací státu.

Územní samosprávné celky a dobrovolné svazky obcí v případě vyhlášení stavu ohrožení nebo vyhlášení válečného stavu předkládají údaje pro vypracování návrhu mimořádného státního závěrečného účtu v rozsahu, struktuře a termínech stanovených v příloze č. 2.

Pokud situace v případě vyhlášení stavu ohrožení nebo vyhlášení válečného stavu neumožňuje předkládat údaje pro vypracování návrhu mimořádného státního závěrečného účtu územními samosprávnými celky a dobrovolnými svazky obcí v rozsahu, struktuře a termínech stanovených v příloze č. 2, kraje, krajská města a hlavní město Praha předloží Ministerstvu financí komentář k aktuální situaci v rozpočtovém hospodaření. Kraje, krajská města a hlavní město Praha předloží komentář Ministerstvu financí do 10 pracovních dnů ode dne nabytí účinnosti zákona o nouzovém státním rozpočtu nebo zákona o válečném státním rozpočtu.

V případě mimořádně naléhavé potřeby si Ministerstvo financí vyžádá od územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí předložení dalších údajů.

Část čtvrtá

Státní fondy

Výchozím podkladem jsou podrobné údaje o příjmech a výdajích státních fondů, doplněné o zdroje financování schodku či použití přebytku finančního hospodaření.

Státní fondy předkládají údaje o aktuálním stavu dotací přijatých z jednotlivých kapitol státního rozpočtu, případně dalších zdrojů a údaje o aktuálním stavu čerpání a splácení přijatých úvěrů.

Státní fondy předkládají své podklady Ministerstvu financí do 10 pracovních dnů ode dne nabytí účinnosti zákona o nouzovém státním rozpočtu nebo zákona o válečném státním rozpočtu.

Čl. II vyhlášky č. 581/2004 Sb.

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem jejího vyhlášení.

Čl. II vyhlášky č. 342/2009 Sb.

Přechodné ustanovení

Podle této vyhlášky se poprvé postupuje při předkládání údajů pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu a při sestavení návrhů závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu za rok 2009.

Čl. III vyhlášky č. 342/2009 Sb.

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem jejího vyhlášení.

Čl. II vyhlášky č. 24/2012 Sb.

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem jejího vyhlášení.

Čl. II vyhlášky č. 356/2015 Sb.

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2016.

Čl. II vyhlášky č. 403/2021 Sb.

Přechodná ustanovení

1. Při předkládání údajů potřebných pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu za rok 2021 se použije vyhláška č. 419/2001 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti této vyhlášky.

2. Při předkládání údajů pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu za rok 2021 použijí správci kapitol tabulku č. 3 a tabulku č. 9 přílohy č. 1 k vyhlášce č. 419/2001 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti této vyhlášky.

3. Při předkládání údajů pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu za rok 2021 postupují územní samosprávné celky a dobrovolné svazky obcí podle přílohy č. 2 k vyhlášce č. 419/2001 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti této vyhlášky.

Čl. III vyhlášky č. 403/2021 Sb.

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2022.

Čl. II vyhlášky č. 395/2022 Sb.

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2023.