

Pokyn č. R 2-07

k řízení programů a provozování informačního systému programového financování

Čl. 1

Předmět úpravy

Tento pokyn obsahuje postup Ministerstva financí (dále jen „ministerstvo“), správce programu a účastníka programu při přípravě, realizaci, financování a vyhodnocování programu nebo akce podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) a vyhlášky č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku (dále jen „vyhláška“).

Pokyn se vztahuje na programy nebo akce s účastí státního rozpočtu a prostředků státního rozpočtu, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie, fondů NATO nebo z prostředků Evropského hospodářského prostoru a Norska (dále jen „EHP“) nebo z úvěru se státní zárukou.

Pokyn dále popisuje používání informačního systému programového financování (dále jen „ISPROFIN“), který spravuje ministerstvo.

Čl. 2

Vymezení pojmů

Pro účely tohoto pokynu jsou uvedeny pojmy podle vyhlášky, které jsou doplněny vymezením pojmů běžně užívaných v rozpočtových pravidlech:

- a) správce programu je útvar správce kapitoly podle § 3 písm. g) rozpočtových pravidel, který odpovídá za hospodaření s prostředky státního rozpočtu na financování programů,
- b) účastník programu je organizační složka státu, anebo právnická nebo fyzická osoba financující přípravu a realizaci akce s použitím prostředků státního rozpočtu včetně prostředků státního rozpočtu, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie, NATO nebo z prostředků EHP nebo úvěrů poskytnutých se státní zárukou,
- c) program je soubor věcných, časových a finančních podmínek pro pořízení nebo technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého i krátkodobého majetku, jeho údržbu a opravy, případně pro jiné činnosti potřebné k dosažení stanovených cílů,
- d) podprogram je část programu podle § 12 odst. 1 rozpočtových pravidel, stanovená po dohodě s ministerstvem správcem programu, k realizaci cílů uvedených v dokumentaci programu; každý program obsahuje nejméně jeden podprogram,
- e) akce je vymezená část podprogramu stanovená správcem programu k realizaci cílů uvedených ve schválené dokumentaci programu,
- f) projekt je akce stanovená správcem programu, který určí pravidla pro jeho řízení a obsah jeho dokumentace; akce financovaná formou individuálně posuzovaných výdajů nebo individuálních dotací (dále jen individuálně posuzované výdaje) je vždy projekt,
- g) investiční záměr je přípravná dokumentace pro evidenci v ISPROFIN a pro registraci akce správcem programu,
- h) dokumentace akce jsou technické a ekonomické podklady a doklady pro rozhodování správce programu o účasti státního rozpočtu na financování realizace akce,
- i) reprodukce majetku jsou činnosti spojené s pořízením, technickým zhodnocením, opravami a udržováním hmotného a nehmotného majetku,
- j) indikátor je kvalitativní ukazatel definovaný v dokumentaci programu, který specifikuje konkrétní cíl nebo efektivnost,
- k) parametr je ukazatel definovaný v dokumentaci programu, investičním záměru akce a v dokumentaci projektu, který specifikuje obsah nebo formu reprodukce majetku a vyjadřuje se v měrných jednotkách, např. fyzikálních, technických, časových, finančních atd.,

- l) evidence akce je zápis dat týkající se akce správcem programu do ISPROFIN na základě informací předaných účastníkem programu; evidencí akce stanovuje správce programu předběžnou alokaci prostředků státního rozpočtu,
- m) Registrační list akce je dokument, ve kterém správce programu stanoví postup účastníka programu do vydání Rozhodnutí o poskytnutí dotace nebo do Stanovení výdajů na financování akce organizační složky státu s tím, že jde o příslib prostředků pro případ splnění podmínek uvedených v Registračním listu akce,
- n) Rozhodnutí o poskytnutí dotace je dokument vydaný správcem programu podle § 14 odst. 3 rozpočtových pravidel pro fyzické a právnické osoby,
- o) Stanovení výdajů na financování akce organizační složky státu (dále jen „Stanovení výdajů na financování akce“) je dokument, kterým správce programu stanoví účelové určení, tj. věcný, časový a finanční rámec účasti prostředků státního rozpočtu,
- p) ukončení akce je závazný termín, kdy účastník programu dosáhne stanoveného účelu a splnění podmínek realizace akce stanovené správcem programu; u stavebních akcí je tímto termínem vydání kolaudačního rozhodnutí nebo povolení k předčasnému užívání stavby nebo rozhodnutí o uvedení stavby do zkušebního provozu v právní moci, podle zvláštního právního předpisu, tj. zákona č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon), pokud správce programu neurčí jiný dokument, v němž stanoví podmínky pro ukončení akce,
- q) expertizní posudek je hodnocení investičního záměru nebo dokumentace projektu a posouzení společenské potřeby a národohospodářského efektu, vypracované odborně způsobilou právníkou nebo fyzickou osobou, popř. správcem programu, pokud je vybaven příslušně kvalifikovanými pracovníky,
- r) zadávací podmínky jsou veškeré požadavky a podmínky zadavatele, obsažené v oznámení zadávacího řízení a upřesněné v zadávací dokumentaci, které musí být uchazečem v nabídce splněny, podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

Čl. 3

Dokumentace programu

1. Dokumentaci programu předkládá správce programu v písemné a elektronické verzi ministerstvu do konce května běžného roku. V případě schválení dokumentace programu bude financování programu zahrnuto do návrhu státního rozpočtu pro následující rok.
2. V dokumentaci programu a dokumentaci podprogramu správce programu uvede zejména:
 - a) identifikační údaje podle přílohy č. 1 vyhlášky a číselný kód stanovený po dohodě s ministerstvem,
 - b) termíny přípravy, realizace a vyhodnocení programu,
 - c) členění na podprogramy a jejich číselné kódy stanovené po dohodě s ministerstvem,
 - d) specifikaci věcných cílů programu a jejich zdůvodnění, jejichž dosažení se kontroluje při závěrečném vyhodnocení programu a jejich zdůvodnění,
 - e) indikátory a parametry podprogramů a jejich technicko-ekonomické zdůvodnění,
 - f) bilanci potřeb a zdrojů financování programu a jeho podprogramů podle přílohy č. 1 vyhlášky, včetně účasti státního rozpočtu, fondů NATO a prostředků státního rozpočtu, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie nebo z prostředků EHP,
 - g) obsah investičního záměru, obsah žádosti o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci, obsah dokumentace projektu a systém kritérií pro jejich posouzení z hlediska zabezpečení a realizace cílů programu,
 - h) pravidla na úhradu faktur za provedené práce z prostředků státního rozpočtu, možnosti úhrad daně z přidané hodnoty investorům z prostředků státního rozpočtu a systém kontrol tohoto čerpání;

daň z přidané hodnoty nesmí být hrazena ze státního rozpočtu v případě, že účastník programu je plátcem DPH a může uplatnit odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu podle zvláštního právního předpisu, tj. zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty; pokud se účastník programu stal plátcem daně z přidané hodnoty během realizace akce nebo uplatní odpočet této daně dodatečně, např. po závěrečném vyhodnocení akce, vrátí do státního rozpočtu dotaci ve výši odpočtu,

- i) vymezení kontrolní činnosti správce programu při hospodaření s prostředky státního rozpočtu, jinými peněžními prostředky státu a prostředky státního rozpočtu, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie ve fázi přípravy, realizace a vyhodnocení programu, podprogramu a akce podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) a dále podle předpisů a požadavků Evropské unie nebo EHP u programů spolufinancovaných z prostředků Evropské unie nebo z prostředků EHP.
3. Správce programu předkládá ministerstvu dokumentaci programu ve formě, která odpovídá pravidlům zabezpečení ochrany utajovaných informací podle zvláštního právního předpisu, například zákona č. 412/2005 Sb., o ochraně utajovaných informací a o bezpečnostní způsobilosti nebo zákona č. 153/1994 Sb., o zpravodajských službách České republiky.
 4. Program spolufinancovaný z rozpočtu Evropské unie (tj. operační program) může obsahovat jeden nebo více programů podle § 12 rozpočtových pravidel.
 5. U programu spolufinancovaného z rozpočtu Evropské unie správce programu zajistí, aby jeho činnost respektovala princip oddělení funkcí v souladu s přímo aplikovatelným právním předpisem Evropských společenství, tj. článkem 58 písm. b) nařízení Rady Evropského společenství č. 1083/2006 ze dne 11. července 2006, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení Evropského společenství č. 1260/1999.
 6. Programy spolufinancované z rozpočtu Evropské unie, které podle právních předpisů Evropských společenství podléhají schválení Evropskou komisí, mohou být Evropské komisi předloženy až po souhlasu ministerstva, případně vlády.
 7. Je-li u programů předpokládána účast státního rozpočtu nejméně 5 000 000 000 Kč, stanovuje výši účasti státního rozpočtu a závazné ukazatele programu vláda.
 8. Pokud je program současně programem spolufinancovaným z rozpočtu Evropské unie, posuzuje se také, zda je dokumentace programu v souladu s rozhodnutím Evropské komise nebo Výboru pro EHP. V případě, že program obsahuje veřejnou podporu, je nezbytná notifikace u Evropské komise, popřípadě stanovisko Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže.

Čl. 4

Závěrečné vyhodnocení programu

1. Závěrečné vyhodnocení programu lze předložit až po závěrečném vyhodnocení všech akcí, které program obsahuje. Jiný postup je možný pouze se souhlasem ministerstva a pouze za předpokladu, že již nebudou čerpány prostředky státního rozpočtu. V programu nemohou být zahájeny akce, které by nebyly ukončeny do doby ukončení programu.
2. Pro závěrečné vyhodnocení programu předloží správce programu ministerstvu:

- a) přehled o čerpání prostředků státního rozpočtu na financování programu včetně prostředků, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie nebo z prostředků EHP na formuláři v příloze č. 1 vyhlášky,
 - b) zprávu o plnění cílů programu stanovených v dokumentaci programu,
 - c) skutečně dosažené hodnoty indikátorů a parametrů stanovených podle § 3 odst. 3 písm. b) vyhlášky.
3. Ministerstvo závěrečné vyhodnocení ve lhůtě 30 dnů od předložení schválí nebo sdělí správci programu požadavky na dopracování zprávy o závěrečném vyhodnocení. Pokud program schválila vláda, předloží správce programu závěrečné vyhodnocení vládě ve lhůtě 30 dnů od vyjádření ministerstva.

Čl. 5

Registrace akce

1. Přípravu a realizaci akce zajišťuje účastník programu v rámci vymezeném dokumentací programu, Registračním listem akce, Stanovením výdajů na financování akce nebo Rozhodnutím o poskytnutí dotace.
2. Akce spolufinancované z rozpočtu Evropské unie, které podle právních předpisů Evropských společenství podléhají schválení Evropskou komisí, jsou vždy financovány formou individuálně posuzovaných výdajů a mohou být Evropské komisi předloženy až po vydání Registračního listu akce se souhlasem ministerstva.
3. Akce financované z prostředků EHP se předkládají ke schválení Výboru pro EHP.
4. U akcí podle odstavce 2 a 3 se investičním záměrem rozumí dokumentace podle přímo aplikovatelného právního předpisu Evropské unie nebo požadavků Výboru pro EHP.
5. Stanovení výdajů na financování akce nebo vydání Rozhodnutí o poskytnutí dotace, u akcí podle odstavce 2 a 3, je podmíněno kladným stanoviskem Evropské komise respektive Výboru pro EHP.
6. Pro vydání Registračního listu akce předloží organizační složka státu investiční záměr akce a ostatní účastníci programu žádost o dotaci, jejíž obsah stanoví správce programu v dokumentaci programu. Součástí žádosti je vždy investiční záměr.
7. Správce programu po předložení investičního záměru nebo žádosti o dotaci podle odstavce 6, u akcí s účastí státního rozpočtu nižší než 100 000 000 Kč, v termínech stanovených v dokumentaci programu:
 - a) eviduje akci zápisem do ISPROFIN,
 - b) po posouzení investičního záměru nebo žádosti o dotaci, podle kritérií stanovených v dokumentaci programu pro výběr akcí, stanoví závazné termíny, indikátory, parametry, výši účasti státního rozpočtu a podmínky pro další přípravu a realizaci akce,
 - c) vystaví Registrační list akce (viz vzor formuláře R 05 197 v příloze č. 1),
 - d) nevystaví Registrační list, pokud uzná, že podklady dodané s žádostí jsou dostatečné pro vydání Rozhodnutí o poskytnutí dotace, nebo
 - e) vrátí investiční záměr k doplnění, případně oznámí, že se státní rozpočet na financování nebude podílet.

8. U akcí, které jsou financovány formou individuálně posuzovaných výdajů požádá správce programu ministerstvo o souhlas s vydáním Registračního listu a současně předloží závěry expertizního posouzení investičního záměru.
9. U akcí, které jsou financovány formou individuálně posuzovaných výdajů požádá správce programu ministerstvo o souhlas se zadávacími podmínkami akce. Bez souhlasu ministerstva nelze zadávací podmínky zveřejnit.
10. Pro evidenci a registraci akce v ISPROFIN platí zásada, že souhrn výdajů státního rozpočtu u všech evidovaných a registrovaných akcí nesmí být větší, než je hodnota závazného ukazatele výdajů na příslušný program.

Čl. 6

Obsah investičního záměru

1. Investiční záměr stavební akce, který věcně a funkčně vymezuje stavbu, časový průběh přípravy a realizace stavby, obsahuje:
 - a) zdůvodnění nezbytnosti stavby a vyhodnocení její efektivity a návratnosti v rozsahu a formě stanovené správcem programu v dokumentaci programu,
 - b) požadavky na urbanistické a architektonické řešení stavby, stavebně-technické řešení stavby, vlastnosti stavebních konstrukcí, tepelně-technické parametry, odolnost a zabezpečení z hlediska požární a civilní ochrany a souhrnné požadavky na plochy a prostory,
 - c) územně technické podmínky pro přípravu území, včetně napojení na rozvodné a komunikační sítě a kanalizaci, rozsah a způsob zabezpečení přeložek sítí, napojení na dopravní infrastrukturu, vliv stavby, provozu a výroby na životní prostředí, zábor zemědělského půdního fondu nebo pozemků určených k plnění funkcí lesa,
 - d) majetkoprávní vztahy doložené snímkem katastrální mapy a výpisem z katastru nemovitostí,
 - e) požadavky na zabezpečení budoucího provozu (užívání) stavby zejména surovinami, energiemi, vodou a pracovníky, popř. předpokládanou výši finančních potřeb jak na provoz, tak na reprodukci pořízeného majetku a zdroje jejich úhrady v roce následujícím po roce uvedení stavby do provozu,
 - f) zhodnocení přínosu stavby k řešení problému zaměstnanosti,
 - g) vyhodnocení navrhovaného řešení z hlediska předpisů hygienických, jakostních, bezpečnostních, ochrany zdraví při práci apod.,
 - h) dokumentaci současného stavu, včetně rozhodujících technicko-ekonomických údajů provozu (užívání) obnovované kapacity v případě rekonstrukce, modernizace a oprav,
 - i) dostupnost navržených zdrojů financování,
 - j) vstupní údaje uvedené v příloze č. 2 vyhlášky v rozsahu stanoveném správcem programu,
 - k) další doklady vyžádané správcem programu.
2. Investiční záměr nestavební akce, který představuje pořízení strojů a zařízení nebo jejich technické zhodnocení a opravy, pořízení a technické zhodnocení nehmotného majetku, nákup nemovitostí atd., vymezuje časový průběh přípravy a realizace akce, obsahuje:
 - a) zdůvodnění nezbytnosti akce a vyhodnocení její efektivity a návratnosti v rozsahu a formě stanovené správcem programu v dokumentaci programu,
 - b) technický popis pořízovaného majetku nebo jeho zhodnocení a předpokládané využití,
 - c) zabezpečení podmínek pro hospodárné využívání pořízeného majetku, popřípadě jiných výstupů realizace akce se specifikací finančních potřeb a zdrojů úhrady včetně roku následujícího po roce dokončení,
 - d) zhodnocení přínosu akce k řešení problému zaměstnanosti,

- e) specifikace a vyhodnocení navrhovaného řešení z hlediska předpisů hygienických, jakostních, bezpečnostních nebo ochrany zdraví při práci,
 - f) dostupnost navržených zdrojů financování,
 - g) vstupní údaje uvedené v příloze č. 2 vyhlášky v rozsahu stanoveném správcem programu,
 - h) další doklady vyžádané správcem programu.
3. Investiční záměr výstavby, obnovy nebo modernizace informačních a komunikačních technologií obsahuje nad rámec vymezený v požadavcích na investiční záměr nestavební akce:
- a) datový obsah a vazby systému na veřejné informační systémy a na informační systémy veřejné správy,
 - b) upřesnění funkčních a bezpečnostních požadavků,
 - c) specifikaci alternativ řešení a jejich důsledků, zejména z hlediska technického, časového, technologického a z hlediska způsobu zabezpečení,
 - d) kritéria pro posuzování alternativ,
 - e) vymezení okruhu uživatelů,
 - f) schopnost začlenění systému do odpovídajících informačních systémů Evropských společenství.
4. Investiční záměr u ostatních akcí s účastí státního rozpočtu nižší než 100 000 000 Kč a u akcí na obnovu majetku po haváriích a živelních pohromách obsahuje nejméně:
- a) věcné vymezení a zdůvodnění nezbytnosti akce,
 - b) u stavební akce územně technické podmínky pro přípravu území, včetně napojení na rozvodné a komunikační sítě a kanalizaci,
 - c) posouzení navrhovaného řešení z hlediska předpisů hygienických, jakostních, bezpečnostních, ochrany zdraví při práci apod.,
 - d) ověření navržených zdrojů financování a jejich dostupnosti,
 - e) vstupní údaje uvedené v příloze č. 2 vyhlášky v rozsahu stanoveném správcem programu.

Čl. 7

Financování akce

1. Organizační složka státu financuje realizaci akce v souladu se Stanovením výdajů na financování akce (vzor formuláře R 05 198A v příloze č. 1), vydaným správcem programu v rozsahu stanoveném v Registračním listu akce.
2. Fyzická nebo právnická osoba financuje realizaci akce v souladu s Rozhodnutím o poskytnutí dotace (vzor formuláře R 05 198B v příloze č. 1) vydaným správcem programu po posouzení:
 - a) žádosti účastníka programu vypracované v rozsahu stanoveném v Registračním listu akce,
 - b) dokumentace projektu, jejíž obsah stanoví správce programu,
3. Vydání dokumentů uvedených v odstavci 1 a 2 je podmíněno:
 - a) kladným posouzením dokumentace programu ministerstvem,
 - b) souhlasem Evropské komise respektive Výboru pro EHP u akcí uvedených v čl. 5 odst. 2 a 3,
 - c) souhlasem ministerstva v případě, že je akce financována formou individuálně posuzovaných výdajů.
4. K žádosti o souhlas ministerstva podle odstavce 3 písm. c) přikládá správce programu návrh příslušného dokumentu a výsledek expertizního posouzení dokumentace projektu.
5. Souhlas ministerstva podle odstavce 3 písm. c) se požaduje rovněž v případě změny závazně určených termínů, indikátorů, parametrů a ukazatelů bilance potřeb a zdrojů financování akce.
6. Pokud účastník programu zjistí, že nemůže zabezpečit realizaci akce v souladu s obsahem Registračního listu akce nebo Rozhodnutí o poskytnutí dotace nebo Stanovení výdajů na

financování akce, neprodleně o tom informuje správce programu a požádá ho, aby rozhodl o změně příslušného dokumentu.

Čl. 8

Čerpání prostředků státního rozpočtu na financování programů

1. Správce programu zabezpečuje financování akce prostřednictvím určené banky formou:
 - a) Pokynu k nastavení rozpočtového limitu (formulář České národní banky) na úhradu faktur dodavatele z výdajových účtů státního rozpočtu vedených Českou národní bankou pro organizační složku státu nebo příspěvkovou organizaci a právnickou osobu ve vlastnictví státu.
 - b) Pokynu k nastavení rozpočtového limitu (vzor formuláře R 05 195 v příloze č. 1) pro poskytnutí dotace na úhradu faktur dodavatele, které vybrané bance předloží účastník programu, tj. právnická nebo fyzická osoba, rozpočtová nebo příspěvková organizace zřízená územně správním celkem, obec, město nebo občanské sdružení.
 - c) Příkazu k převodu prostředků na účet příjemce dotace (vzor formuláře R 05 196 v příloze č. 1), který vybrané bance předloží účastník programu, tj. právnická nebo fyzická osoba, rozpočtová nebo příspěvková organizace zřízená územně správním celkem, obec, město nebo občanské sdružení.
2. K poskytování prostředků ze státního rozpočtu podle odstavce 1 písm. b) nebo c) uzavírá ministerstvo smlouvy s vybranými bankami.
3. Výši limitu od počátku roku podle odstavce 1 písm. b) stanoví správce programu vyplněním slupce 5 a 6 Pokynu k nastavení rozpočtového limitu. Pro zvýšení nebo snížení stanoveného limitu se použije další Pokyn k nastavení rozpočtového limitu s vyšším pořadovým číslem. Ve sloupci 3 a 4 se uvede výše změny a ve sloupci 5 a 6 se stanoví nový limit od počátku roku.
4. Pokyn k nastavení rozpočtového limitu podle odstavce 1 písm. b) předkládá účastník programu na pobočce vybrané banky.

Účastník programu může prostředky státního rozpočtu čerpat do výše stanoveného limitu po předložení originálu nebo ověřené kopie faktury a vyplněním příkazu k úhradě na formuláři banky.

Na faktuře musí být, kromě náležitostí daňového dokladu, uveden název a evidenční číslo akce v ISPROFIN. Název a evidenční číslo akce může na fakturu doplnit účastník programu. Uvedená specifikace provedených prací a rozsah fakturované dodávky musí být v souladu s dokumentací akce.
5. Příkaz k převodu prostředků na účet příjemce dotace podle odstavce 1 písm. c) vystavuje správce programu a účastník programu ho předkládá vybrané bance.
6. Příkazem k úhradě a Příkazem k převodu prostředků na účet příjemce dotace podle odstavce 1 písm. c) lze převádět prostředky v českých korunách (CZK) pouze na bankovní účet vedený pobočkou banky v České republice.
7. Správce kapitoly zasílá v průběhu roku na účet Ministerstva financí u vybrané banky zálohy postupně podle dohodnutého splátkového kalendáře. Celková výše záloh převedená na tento účet musí odpovídat celkové výši uvolněných limitů na jednotlivé akce.
8. Jestliže správce programu poskytne vybrané bance z výdajového účtu státního rozpočtu vedeného Českou národní bankou zálohu na úhrady podle odstavce 1 písm. b) nebo c), vrátí

mu vybraná banka nevyčerpanou zálohu před koncem rozpočtového roku na účet, ze kterého byla záloha poskytnuta.

9. Ministerstvo zajistí, aby správce programu měl přístup k informaci o aktuální výši čerpání prostředků státního rozpočtu nejméně 1x měsíčně, případně dohodne se správcem programu jiný termín nebo postup.

Čl. 9

Čerpání prostředků na financování akce prostřednictvím vybrané banky

1. Pro období od 1. ledna 2007 je smlouva podle čl. 8 odst. 2 uzavřena s konsorciem bank HVB Bank Czech Republic a.s. a Česká pojišťovna a.s. (dále banka).
2. Předkládá-li účastník programu Pokyn k nastavení rozpočtového limitu podle čl. 8 odst. 1 písm. b) na pobočce HVB Bank Czech Republic a.s. nebo České pojišťovny a.s. (dále pobočka HVB/ČP), zřídí si u ní tzv. technický účet pro čerpání prostředků státního rozpočtu. Základní služby spojené se založením a vedením technického účtu, čerpáním prostředků státního rozpočtu a výpisy o výplatě dotací v časových intervalech – ročně, čtvrtletně nebo měsíčně poskytuje banka bezplatně. Jiné požadavky účastníka programu je banka oprávněna zpoplatnit podle platného ceníku banky.
3. Fakturu a příkaz k úhradě, předané na pobočku HVB/ČP podle čl. 8 odst. 4, zašle pracovník pobočky HVB/ČP na centrálu banky ke schválení a proplacení. Při zakládání technického účtu lze dohodnout zaslání faktury na pobočku HVB/ČP elektronicky. Na pobočce HVB/ČP vyplní pracovník pobočky příkaz k úhradě a zašle jej elektronicky zpět účastníkovi programu. Ten jej vytiskne, podepíše podle podpisového vzoru a originál příkazu k úhradě a originál nebo ověřenou kopii faktury zašle poštou zpět na pobočku HVB/ČP. Po schválení platby centrálou banky bude Příkaz k úhradě proplacen. Předložený originál faktury nebo její ověřená kopie bude vrácen účastníkovi programu.
4. Příkaz k převodu prostředků na účet příjemce dotace podle odstavce 1 písm. c) vystavuje správce programu a účastník programu ho předkládá pobočce HVB/ČP, u které má účastník programu zřízen technický účet podle odstavce 2. V poli „na vrub účtu“ se uvede číslo technického účtu účastníka programu. Vyplacená částka se zahrnuje do celkového limitu nastaveného Pokynem k nastavení rozpočtového limitu, který nelze překročit. Pokud dosud nemá účastník programu otevřen technický účet, lze ponechat pole „na vrub účtu“ prázdné. Po založení účtu lze jeho číslo dodatečně doplnit.
5. Příkaz k převodu prostředků na účet příjemce dotace bez vystavení Pokynu k nastavení rozpočtového limitu předává správce kapitoly přímo centrále HVB Bank a.s. s tím, že pro úhradu z centrálního účtu uvede správce programu v poli „na vrub účtu“ číslo účtu 900500510/2700.
6. Čerpání podle odstavce 5 lze výjimečně uplatnit i při vystaveném Pokynu k nastavení rozpočtového limitu. Správce programu zajistí, aby součet prostředků vydaných přes centrální účet a nastavený limit od počátku roku na pobočce HVB/ČP nepřekročil stanovený roční rozpočet.
7. Příkaz k převodu prostředků na účet příjemce dotace musí být podepsán a orazítkován přesně podle podpisového vzoru. Formulář pro podpisový vzor je uveden v příloze č. 3.

Čl. 10

Závěrečné vyhodnocení akce

1. Účastník programu předloží správci programu v termínu pro závěrečné vyhodnocení akce, stanoveném v Rozhodnutí o poskytnutí dotace nebo Stanovení výdajů na financování akce nebo v Registračním listu akce:
 - a) vyúčtování a finanční vypořádání prostředků státního rozpočtu, včetně prostředků státního rozpočtu, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie,
 - b) skutečně dosažené hodnoty indikátorů, parametrů a plnění podmínek stanovených v Rozhodnutí o poskytnutí dotace nebo Stanovení výdajů na financování akce nebo v Registračním listu akce,
 - c) u stavebních akcí předloží doklady, které účastníka programu opravňují stavbu užívat podle zvláštního právního předpisu, tj. zákona č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon),
 - d) zprávy z kontrol prováděných podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů nebo dalšími stanovenými předpisy,
 - e) další dokumenty stanovené v Rozhodnutí o poskytnutí dotace nebo Stanovení výdajů na financování akce nebo v Registračním listu akce.
2. Zjistí-li správce programu v podkladech zpracovaných podle odstavce 1 závady, upozorní na ně účastníka programu a určí lhůtu pro jejich odstranění. Pokud zjistí neoprávněné použití prostředků státního rozpočtu podá podnět příslušnému finančnímu úřadu ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů. V případě předání podnětu finančnímu úřadu přeruší řízení o závěrečném vyhodnocení akce a upozorní na tuto skutečnost účastníka programu. Závěrečné vyhodnocení akce ukončí, až účastník programu předloží výsledek kontroly.
3. Správce programu vydá výstupem z ISPROFIN Zprávu o závěrečném vyhodnocení akce. Jestliže nezjistí neoprávněné použití prostředků státního rozpočtu nebo porušení podmínek účasti státního rozpočtu uvedených v Rozhodnutí o poskytnutí dotace nebo Stanovení výdajů na financování akce nebo v Registračním listu akce, vyhodnocení ukončí.
4. U akcí financovaných formou individuálně posuzovaných výdajů předá správce programu ministerstvu Zprávu o závěrečném vyhodnocení akce. Jestliže ministerstvo zjistí, že Zpráva o závěrečném vyhodnocení akce není ve shodě s podmínkami, které stanovilo při vydání souhlasu s vydáním Rozhodnutí o poskytnutí dotace nebo Stanovení výdajů na financování akce, upozorní na to správce programu a určí lhůtu pro odstranění nedostatků.
5. V případě, že na akci bylo vydáno Rozhodnutí o poskytnutí dotace nebo Stanovení výdajů na financování akce podle vyhlášky č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku a akce byla dokončena v době platnosti nové vyhlášky a nedošlo přitom ke změně věcných, časových nebo finančních ukazatelů akce, může správce programu u těchto akcí provést závěrečné vyhodnocení podle vyhlášky č. 40/2001 Sb.

Čl. 11

ISPROFIN

1. ISPROFIN obsahuje údaje pro přípravu, realizaci a závěrečné vyhodnocení programu nebo akce (dále jen "vstupní údaje") v elektronické podobě. Vstupní údaje pořizuje správce programu, případně organizační útvar pověřený správcem programu. Obchodní název účastníka programu musí být totožný s údajem v registru ekonomických subjektů ARES.

2. U akcí spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie předává vstupní údaje správce programu také do monitorovacího systému strukturálních fondů spravovaného Ministerstvem pro místní rozvoj.
3. Účastník programu předloží písemné a elektronické vstupní údaje správci programu podle jeho pokynů.
Ke zpracování údajů přílohy č. 2 vyhlášky lze využít formulář „Dokumentace_Akce.zfo“. Formulář včetně příslušného instalačního programu (602_XML_Filler_CZ.EXE) je zveřejněn na <http://www.isprofin.cz/instalace.php>. Nastavení formuláře provede správce programu v souladu s dokumentací programu a předá jej k ověření ministerstvu. Po tomto ověření správce programu formulář zveřejní.
4. Změny vstupních údajů v ISPROFIN provede správce programu elektronicky ve lhůtě 5 dnů (po dohodě správce programu a ministerstva také 20 dnů) po uplynutí měsíce, ve kterém ke změně došlo. Případně-li konec lhůty na den pracovního volna, provede aktualizaci v předchozím pracovním dnu.
5. Výdaje na financování programů jsou závazným ukazatelem státního rozpočtu, jehož změnu lze provést jen rozpočtovým opatřením podle § 24 rozpočtových pravidel. Aby mohlo být rozpočtové opatření schváleno a provedeno do aktualizace dat v ISPROFIN, tj. do 5. dne měsíce, musí správce programu předložit ministerstvu žádost o rozpočtové opatření nejpozději do 15. dne měsíce předcházejícího.
6. Data předávaná z lokálních databází správců programů jsou zasílána mailem na adresu ISPROFIN-DATA@MFCR.cz v termínech uvedených v odstavci 4, nejpozději do 16 hodin. Po dohodě s ministerstvem (oddělení 113) je možno data předat na elektronickém nosiči dat. U komprimovaných souborů (zip) je nutno dodržovat tento formát názvu: ISKKKRRMMDD.zip, kde KKK je číslo kapitoly předávající data a RMMDD je datum aktualizace dat.
Příklad: soubor s daty kapitoly č. 301, aktualizovanými 5. 2. 2007 bude mít název IS301070205.zip.
Velké soubory je nutno v aplikaci ISPROFIN rozdělit do dávek o maximální velikosti 8 MB a zasílat každý soubor zvlášť. V poli předmět e-mailové zprávy se pak uvede název souboru, označení jeho části a celkový počet částí.
Příklad: soubory s daty kapitoly č. 301 aktualizovanými 5. 2. 2007 budou mít název IS301070205§1.zip a IS301070205§2.zip a budou odeslány ve dvou zprávách. V poli „předmět“ první zprávy bude uvedeno: Data ISPROFIN-část 1 ze 2 a přiložen bude soubor IS301070205§1.zip. V poli „předmět“ druhé zprávy bude uvedeno: Data ISPROFIN-část 2 ze 2 a přiložen bude soubor IS301070205§2.zip.
7. Z databáze ISPROFIN nelze vyřadit akci, na kterou byly poskytnuty prostředky státního rozpočtu. Správce programu nemůže bez předchozího souhlasu ministerstva změnit evidenční číslo akce, ani číselný kód programu a podprogramu dohodnutý podle § 3 vyhlášky.

Čl. 12 Společná ustanovení

1. Platnou vyhlášku včetně příloh, číselných kódů programů, podprogramů a případný výklad obsahu vstupních údajů ISPROFIN, uveřejní ministerstvo na webové stránce „www.isprofin.cz“.
2. Pokyn č. R 2-07 včetně příloh zveřejní ministerstvo na webové stránce „www.isprofin.cz“.

3. Formuláře uvedené v příloze č. 1 tohoto metodického pokynu vystavuje správce programu ze vstupních údajů ISPROFIN.
4. Pro účely kontroly použití prostředků státního rozpočtu se všechny doklady a Zprávy o závěrečném vyhodnocení akce nebo programu archivují nejméně 10 let od termínu ukončení závěrečného vyhodnocení akce nebo programu.

Čl. 13

Platnost metodického pokynu

1. Pokyn č. R 2-07 je platný dnem vydání ve Finančním zpravodaji.
2. Dnem vydání Pokynu č. R 2-07 ve Finančním zpravodaji pozbývá platnosti Pokyn č. R 1-07.

Čl. 14

Seznam příloh

Příloha č. 1	Vzory formulářů a jejich použití
Příloha č. 2/1	Neinvestiční bilance potřeb a zdrojů financování akce
Příloha č. 2/2	Investiční bilance potřeb a zdrojů financování akce
Příloha č. 3	Formulář pro podpisové vzory

Vzory formulářů.

Označení formuláře	Název formuláře - standardního výstupu ISPROFIN
R 05 195	Pokyn k nastavení rozpočtového limitu
	Vydává správce programu. Příjemce dotace předkládá Pokyn k nastavení rozpočtového limitu pobočce vybrané banky, která mu založí technický účet na proplácení faktur dodavatelům do výše stanoveného limitu.
R 05 196	Příkaz k převodu prostředků na účet příjemce dotace
	Vydává správce programu k převodu prostředků na účet účastníka programu. Použije se v případech, kdy účastník programu provedené práce a dodávky již uhradil. Příkaz k převodu prostředků na účet příjemce dotace z centrálního účtu se používá v případě, kdy není vydán Pokyn k nastavení rozpočtového limitu. Je-li vydán Pokyn k nastavení rozpočtového limitu, proplácí se Příkaz k převodu prostředků na účet příjemce dotace z technického účtu účastníka programu a převedená částka se započítává do nastaveného rozpočtového limitu.
R 05 197	Registrační list akce
	Vydává správce programu organizační složce státu nebo příjemci dotace. Obsahuje údaje pro přípravu a realizaci akce, indikátory a parametry akce, způsob financování, podmínky účasti státního rozpočtu, závaznost jednotlivých ukazatelů a postihy při jejich neplnění.
R 05 198A	Stanovení výdajů na financování akce organizační složky státu
	Vydává správce programu organizační složce státu na základě dokumentace akce, jejíž obsah je stanoven v Registračním listu akce. Stanoví podmínky čerpání prostředků státního rozpočtu při realizaci akce a požadavky na vyhodnocení akce.
R 05 198B	Rozhodnutí o poskytnutí dotace
	Vydává správce programu na základě žádosti o poskytnutí dotace, jejíž obsah je stanoven v Registračním listu akce. Stanoví podmínky čerpání prostředků státního rozpočtu při realizaci akce a požadavky na vyhodnocení akce.

Pozn.: Rormuláře R 05 197, R 05 198A a R 05 198B jsou obsahově totožné, liší se pouze názvem.
U formulářů R 05 198A a R 05 198B je uveden pouze titulní list bez poznámek

ISPROFIN	Pokyn k nastavení rozpočtového limitu	R 05 195
Název akce :	Evid.číslo ISPROFIN :	
Název banky :		

Pokyn k nastavení rozpočtového limitu se vydává pod pořadovým číslem:

195 001	Název organizace :	V Z O R	Ident.číslo :
195 002	Fyzická osoba :		Rodné číslo :
195 003	Adresa sídla - název ulice :		č.p.:
195 004	Adresa sídla - název obce :		PSČ :

limity v tis. Kč :

Číslo řádku	Název ukazatele výdajů státního rozpočtu	Zvýšení (snížení) limitu výdajů		Limit výdajů od počátku roku	
		běžných	kapitálových	běžných	kapitálových
sl.1	sl.2	sl.3	sl.4	sl.5	sl.6
195 221	NFV - rozpočet kapitoly správce programu				
195 222	NFV - použití zdrojů kapitoly OSFA				
195 223	NFV - použití zdrojů z emisí státních dluhopisů				
195 224	NFV - použití zdrojů strukturálních fondů EU				
195 225	NFV - použití zdrojů Fondu soudržnosti EU				
195 226	NFV - použití zdrojů jiných fondů EU				
195 227	NFV - použití zdrojů EHP/Norsko				
195 228	NFV - použití mimorozpočtových prostředků OSS				
195 229	NFV - použití jiných než výše uvedených zdrojů				
195 22s	Návratné finanční výpomoci ze státního rozpočtu (NFV)				
195 231	VDS - rozpočet kapitoly správce programu				
195 232	VDS - převody z kapitoly OSFA				
195 233	VDS - použití zdrojů z emisí státních dluhopisů				
195 234	VDS - použití zdrojů strukturálních fondů EU				
195 235	VDS - použití zdrojů Fondu soudržnosti EU				
195 236	VDS - použití zdrojů jiných fondů EU				
195 237	VDS - použití zdrojů EHP/Norsko				
195 238	VDS - použití mimorozpočtových prostředků OSS				
195 239	VDS - použití jiných než výše uvedených zdrojů				
195 23s	Výdaje OSS a dotace ze státního rozpočtu (VDS)				

Pokyny správce programu k čerpání prostředků státního rozpočtu 1):

V Z O R

Správce programu :		telefon :		podpis :	
Vypracoval :		datum :			
Schválil :					

Nepovinné:

--	--	--	--

- 1) konkrétní pravidla čerpání prostředků státního rozpočtu, pokud je bude správce programu nastavovat;

ISPROFIN	Příkaz k převodu prostředků na účet příjemce dotace	R 05 196
Název akce :	Evid.číslo ISPROFIN :	
Název banky :		

Příkaz k převodu prostředků na účet příjemce dotace se vydává pod pořadovým číslem:

195 001	Název organizace :		Ident.číslo :	
195 002	Fyzická osoba :		Rodné číslo :	
195 003	Adresa sídla - název ulice :		č.p.:	
195 004	Adresa sídla - název obce :		PSC :	

Číslo řádku sl.1	Název ukazatele výdajů státního rozpočtu sl.2	Převod prostředků v Kč	
		běžných sl.3	kapitálových sl.4
195 221	NFV - rozpočet kapitoly správce programu		
195 222	NFV - použití zdrojů kapitoly OSFA		
195 223	NFV - použití zdrojů z emisí státních dluhopisů		
195 224	NFV - použití zdrojů strukturálních fondů EU		
195 225	NFV - použití zdrojů Fondu soudržnosti EU		
195 226	NFV - použití zdrojů jiných fondů EU		
195 227	NFV - použití zdrojů EHP/Norsko		
195 228	NFV - použití mimorozpočtových prostředků OSS		
195 229	NFV - použití jiných než výše uvedených zdrojů		
195 22s	Návratné finanční výpomoci ze státního rozpočtu (NFV)		
195 231	VDS - rozpočet kapitoly správce programu		
195 232	VDS - převody z kapitoly OSFA		
195 233	VDS - použití zdrojů z emisí státních dluhopisů		
195 234	VDS - použití zdrojů strukturálních fondů EU		
195 235	VDS - použití zdrojů Fondu soudržnosti EU		
195 236	VDS - použití zdrojů jiných fondů EU		
195 237	VDS - použití zdrojů EHP/Norsko		
195 238	VDS - použití mimorozpočtových prostředků OSS		
195 239	VDS - použití jiných než výše uvedených zdrojů		
195 23s	Výdaje OSS a dotace ze státního rozpočtu (VDS)		

Převod na běžný účet účastníka programu (příjemce dotace) :

Celková částka v Kč ¹⁾		Variabilní symbol	
Na vrub účtu		Konstantní symbol	
Ve prospěch účtu		Specifický symbol	

Správce programu:		telefon :		podpis :
Vypracoval :		datum :		
Schválil :				

1) součet hodnot na ř. 22s a 23s ve sloupci 3 a ve sloupci 4

ISPROFIN	Registrační list akce	R 05 197	Strana 2
Dokument vydává :		pod čj.:	

Pro další přípravu a realizaci akce se určují následující parametry :

Číslo řádku	Název parametru	Měrná jednotka	Hodnota parametru	Závaznost parametru			
				TP (x;y) v %		postih	
sl.1	sl.2	sl.3	sl.4	sl.5	sl.6	sl.7	sl.8
Název parametru:			Č.řádku form. S05 14x ¹⁾ :				
197 201 A	Stav v cílovém roce						
197 201 B	Pořízení majetku v období realizace akce						
197 201 C	Technické zhodnocení majetku v období realizace akce						
197 201 D	Pronájem majetku v období realizace akce						
197 201 E	Průměrné investiční náklady pořízení majetku	tis.Kč/m.j.					
197 201 F	Průměrné investiční náklady technického zhodnocení majetku	tis.Kč/m.j.					
197 201 G	Průměrné neinvestiční náklady oprav a udržování	tis.Kč/rok					
197 201 H	Průměrné neinvestiční náklady na materiál a energie	tis.Kč/rok					
197 201 I	Průměrné neinvestiční náklady na pronájem majetku	tis.Kč/rok					
197 201 J	Průměrné náklady na služby	tis.Kč/rok					

Název parametru :			Č.řádku form. S05 14x ¹⁾ :				
197 202 A	Stav v cílovém roce						
197 202 B	Pořízení majetku v období realizace akce						
197 202 C	Technické zhodnocení majetku v období realizace akce						
197 202 D	Pronájem majetku v období realizace akce						
197 202 E	Průměrné investiční náklady pořízení majetku	tis.Kč/m.j.					
197 202 F	Průměrné investiční náklady technického zhodnocení majetku	tis.Kč/m.j.					
197 202 G	Průměrné neinvestiční náklady oprav a udržování	tis.Kč/rok					
197 202 H	Průměrné neinvestiční náklady na materiál a energie	tis.Kč/rok					
197 202 I	Průměrné neinvestiční náklady na pronájem majetku	tis.Kč/rok					
197 202 J	Průměrné náklady na služby	tis.Kč/rok					

Název parametru :			Č.řádku form. S05 14x ¹⁾ :				
197 299 A	Stav v cílovém roce						
197 299 B	Pořízení majetku v období realizace akce						
197 299 C	Technické zhodnocení majetku v období realizace akce						
197 299 D	Pronájem majetku v období realizace akce						
197 299 E	Průměrné investiční náklady pořízení majetku	tis.Kč/m.j.					
197 299 F	Průměrné investiční náklady technického zhodnocení majetku	tis.Kč/m.j.					
197 299 G	Průměrné neinvestiční náklady oprav a udržování	tis.Kč/rok					
197 299 H	Průměrné neinvestiční náklady na materiál a energie	tis.Kč/rok					
197 299 I	Průměrné neinvestiční náklady na pronájem majetku	tis.Kč/rok					
197 299 J	Průměrné náklady na služby	tis.Kč/rok					

Vysvětlivky pro vyplnění formuláře

Řádek, sloupec	Obsahuje	Zdroj dat	Vyplňuje - doplňuje
řádky 201 až 299	všechny ukazatele zapsané do ISPROFIN ve formulářích S 05 141 až 144 (tj. ty, které mají alespoň jeden nenulový parametr)	ISPROFIN	správce programu
řádky A až J	parametry ukazatele, které nemají nulovou hodnotu ve sl.4 (systém vypíše automaticky) a správce programu pak doplní údaje do sl.5, 6, 7, a 8		
sloupec 5 a 6	dolní (sl.6) a horní (sl.7) hranice tolerančního pole se zapisuje v % při čemž dolní hranici tolerančního pole se rozumí hodnota vypočtená podle vzorce $sl.4 \times (100 - sl.5) / 100$ a horní hranice pak dle vzorce $sl.4 \times (100 + sl.6) / 100$		
sloupec 7 a 8	postih za nedodržení podmínek stanovených ve sloupcích 4, 5 a 6 se zapisuje v % a vyjadřuje jaký podíl odvede příjemce účelově určených prostředků (dotace) do státního rozpočtu z objemu prostředků, který byl poskytnut celkem;		
1)	x = 1 nebo 2, 3 a 4 (podle čísla formulářů S05 141 až 144),		

ISPROFIN		Registrační list akce		R 05	197	Strana 3	
Dokument vydává :				pod čj.:			
Pro další přípravu a realizaci akce se určují následující ukazatele bilance finančních potřeb a zdrojů :							
Číslo řádku	Název ukazatele	Rozpočet v milionech Kč (na tři des. místa)		Závaznost ukazatele			
		aktuální rok	akce celkem	TP (x;y) v %		postih	
sl.1	sl.2	sl.3	sl.4	x= sl.5	y= sl.6	SR sl.7	EU sl.8
197 00s	Náklady přípravy a zabezpečení akce						
197 01s	Mzdové náklady a povinné pojistné						
197 02s	Náklady na materiál, vodu a energie						
197 03s	Náklady na nákup služeb						
197 04s	Náklady budov a staveb						
197 05s	Náklady na stroje, zařízení a inventář						
197 06s	Náklady na nehmotný majetek						
197 07s	Ostatní náklady realizace akce						
197 08s	Rezerva v nákladech						
197 09s	Náklady přípravy a realizace akce celkem						
197 10s	Splátky návratných finanč.výpomocí (NFV) ze stát.rozpočtu						
197 11s	Splátky úvěrů se stát.zárukou určených nevládnímu sektoru						
197 12s	Splátky závazků vyplývajících ze smluv PPP						
197 13s	Splátky úvěrů poskytnutých bez státní záruky						
197 14s	Ostatní finanční potřeby						
197 15s	Finanční potřeby úvěrů se státní zárukou speciálního určení						
197 16s	Finanční potřeby úvěrů přijatých Českou republikou						
197 17s	Finanční potřeby emise státních dluhopisů						
197 1s	SOUHRN FINANČNÍCH POTŘEB AKCE						
197 20s	Úvěry se státní zárukou určené nevládnímu sektoru						
197 21s	Úvěry se státní zárukou určené vládnímu sektoru						
197 221	NFV - rozpočet kapitoly správce programu						
197 222	NFV - použití zdrojů kapitoly OSFA						
197 224	NFV - použití zdrojů strukturálních fondů EU						
197 225	NFV - použití zdrojů Fondu soudržnosti EU						
197 226	NFV - použití zdrojů jiných fondů EU						
197 227	NFV - použití zdrojů EHP/Norsko						
197 228	NFV - použití mimorozpočtových prostředků OSS						
197 229	NFV - použití jiných než výše uvedených zdrojů						
197 22s	Návratné finanční výpomoci ze státního rozpočtu (NFV)						
197 231	VDS - rozpočet kapitoly správce programu						
197 232	VDS - převody z kapitoly OSFA						
197 234	VDS - použití zdrojů strukturálních fondů EU						
197 235	VDS - použití zdrojů Fondu soudržnosti EU						
197 236	VDS - použití zdrojů jiných fondů EU						
197 237	NFV - použití zdrojů EHP/Norsko						
197 238	VDS - použití mimorozpočtových prostředků OSS						
197 239	VDS - použití jiných než výše uvedených zdrojů						
197 23s	Výdaje OSS a dotace ze státního rozpočtu (VDS)						
197 29s	Souhrn zdrojů účasti státního rozpočtu						
197 30s	Vlastní zdroje účastníka programu (VZ)						
197 31s	Úvěry poskytnuté bez státní záruky						
197 32s	Dotace z územních rozpočtů						
197 33s	Dotace poskytnuté ze státních fondů						
197 34s	Jiné zdroje tuzemské						
197 35s	Dotace poskytnuté z fondů EU						
197 36s	Dotace z fondů NATO						
197 37s	Jiné zdroje poskytnuté ze zahraničí						
197 3s	SOUHRN FINANČNÍCH ZDROJŮ AKCE						

Přílohy, které jsou nedílnou součástí tohoto dokumentu obsahují²⁾:

v příl.č.1 -	
v příl.č.2 -	
v příl.č.3 -	
v příl.č.4 -	
v příl.č.5 -	
v příl.č.6 -	
v příl.č.7 -	
Správce programu:	
Vypracoval :	telefon :
Schválil :	datum :
	podpis :
Ministerstvo financí³⁾	odbor :
Vypracoval :	telefon :
Schválil :	datum :
	podpis :

2) specifikace příloh dokumentu, které obsahují podmínky čerpání prostředků státního rozpočtu, podmínky čerpání prostředků EU.

3) potvrzuje pouze v případě, že jde o akci financovanou formou individuálně posuzovaných výdajů státního rozpočtu

Vysvětlivky pro vyplnění formuláře, specifikace obsahu příloh		R 05	197	Strana 4
řádek, sloupec	Obsahuje	Zdroj dat	Vyplňuje - doplňuje	
ř.19x 00s až 3s	finanční potřeby a zdroje financování akce, které vypíše systém v případě, že bude příslušný řádek obsahovat nenulovou hodnotu, Specifikace jednotlivých řádků bilance je uvedena v Příloze č.4	ISPROFIN	správce programu	
sloupec 3	hodnoty finančního plánu akce v aktuálním roce, které systém vypíše automaticky; tyto hodnoty jsou orientační;			
sloupec 4	hodnoty finančního plánu akce celkem, které systém vypíše automaticky; z těchto hodnot se nastavují závazné ukazatele;			
sloupec 5 a 6	dolní (sl.5) a horní (sl.6) hranice tolerančního pole se zapisuje v % při čemž dolní hranici tolerančního pole se rozumí hodnota vypočtená podle vzorce sl.4 x (100 - sl.5) /100 a horní hranice se vypočítá podle vzorce sl.4 x (100 + sl.6) /100			
sloupec 7 a 8	postihů za nedodržení podmínek stanovených ve sloupcích 4, 5 a 6 se zapisuje v % a vyjadřuje jaký podíl odvede příjemce účelově určených prostředků (dotace) do státního rozpočtu z objemu prostředků, který byl poskytnut celkem;			
Příloha č.1	Příloha obsahuje další podmínky čerpání prostředků státního rozpočtu, kteřé nejsou kryty z rozpočtu EU, a které je třeba připravit jako součást dokumentace programu a to ve dvou alternativách (blocích): Specifikace a podmínky použití prostředků státního rozpočtu uvedených v § 44 odst.2 písm. g) zákona č.218/2000 Sb. (rozumí se prostředky státního rozpočtu účelově určené pro akce OSS, které nejsou kryty z rozpočtu EU). Specifikace a podmínky použití dotace (NFV) poskytnuté ze stát.rozp., uvedené v § 44 odst.2 písm. h) zák. č.218/2000 Sb. (rozumí se prostředky státního rozpočtu poskytnuté formou dotace na konkrétní akce, které nejsou kryty z rozpočtu EU).			
Příloha č.2	Příloha obsahuje další podmínky čerpání prostředků státního rozpočtu, kteřé jsou kryty z rozpočtu EU, a které je třeba připravit jako součást dokumentace programu a to ve dvou alternativách (blocích): Specifikace a podmínky použití prostředků stát.rozpočtu uvedených v § 44 odst.2 písm. a), c), e) zákona č.218/2000 Sb. (rozumí se prostředky státního rozpočtu účelově určené pro akce OSS, které jsou kryty z rozpočtu EU). Specifikace a podmínky použití dotace (NFV) poskyt. ze stát.rozp.uvedené v § 44 odst.2 písm. b), d), f) zák. č.218/2000 Sb. (rozumí se prostředky státního rozpočtu poskytnuté formou dotace na konkrétní akce, které jsou kryty z rozpočtu EU).			
Příloha č.3	Příloha obsahuje nastavení výše postihu za nedržení rozpočtové kázně při čerpání prostředků státního rozpočtu, které nejsou kryty z rozpočtu EU, a které je třeba připravit jako součást dokumentace programu a to ve dvou alternativách (blocích): Stanovení výše postihů za nedodržení podmínek použití prostředků státního rozpočtu uvedených v příloze č.1 Stanovení výše postihů za nedodržení podmínek použití dotace poskytnuté ze státního rozpočtu uvedených v příloze č.1, kterým se rozumí se nastavení závažnosti podmínek a výše odvodu za porušení rozpočtové kázně (viz §14 odst.3 písm.g a odst.5 zákona č.218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.			
Příloha č.4	Příloha obsahuje nastavení výše postihu za nedržení rozpočtové kázně při čerpání prostředků státního rozpočtu, které jsou kryty z rozpočtu EU, a které je třeba připravit jako součást dokumentace programu a to ve dvou alternativách (blocích): Stanovení výše postihů za nedodržení podmínek použití prostředků státního rozpočtu uvedených v příloze č.2 Stanovení výše postihů za nedodržení podmínek použití dotace poskytnuté ze státního rozpočtu uvedených v příloze č.2, kterým se rozumí se nastavení závažnosti podmínek a výše odvodu za porušení rozpočtové kázně (viz §14 odst.3 písm.g a odst.5 zákona č.218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.			
Příloha č.5	Příloha obsahuje pokyny k vypracování podkladů pro dokumenty systému řízení programového financování, které je třeba připravit jako součást dokumentace programu, konkrétně se jedná o Pokyny pro vypracování podkladů ke stanovení výdajů na financování akce organizační složky státu. Pokyny pro vypracování podkladů k vydání rozhodnutí o poskytnutí dotace. Pokyny k vypracování zprávy pro závěrečné vyhodnocení akce.			
Příloha č.6	Příloha obsahuje speciální pokyny k vypracování dokumentací projektů financovaných z rozpočtu EU, které je třeba připravit jako součást dokumentace programu, konkrétně se jedná o Pokyny k obsahu dokumentací projektů vládního sektoru financovaných z rozpočtu EU Pokyny k obsahu dokumentací projektů nevládního sektoru financovaných z rozpočtu EU Pokyny k vypracování zprávy pro závěrečné vyhodnocení projektu financovaného z rozpočtu EU .			
Příloha č.7	Příloha obsahuje ostatní podmínky a pokyny k použití prostředků státního rozpočtu, které je třeba připojit k standardnímu výstupu ISPROFIN jako je Splátkový kalendář návratné finanční výpomoci poskytnuté ze státního rozpočtu			

Neinvestiční bilance potřeb a zdrojů financování akce

použité zkratky :

ICT - informační a komunikační technologie
 OSFA - kapitola Operace státních finančních aktiv
 PPP - Partnerství veřejného a soukromého sektoru
 ČMZRB - Českomoravská záruční a rozvojová banka
 EHP - Evropský hospodářský prostor
 VDS - výdaje a dotace ze státního rozpočtu
 SD - kapitola Státní dluh
 PHARE - předvstupní fond EU

NFV - návratná finanční výpomoc
 OSS - organizační složka státu
 ČKA - Česká konsolidační agentura
 ČD - České dráhy
 EU - Evropská unie
 VPS - kapitola Všeobecná pokladní správa
 ISPA - předvstupní fond EU
 SAPARD - předvstupní fond EU

P O T Ř E B Y :

50 001 Náklady dokumentace k registraci akce

Obsahuje náklady na zpracování investičního záměru.

50 002 Náklady dokumentace akce

Obsahuje náklady na pořízení dokumentace pro územní a stavební řízení podle stavebního řádu a dokumentace skutečného provedení stavby.

50 003 Náklady řízení přípravy a realizace akce

Obsahuje náklady služeb podle mandátních smluv, kdy se investorská organizace nechá zastupovat ve stavebním řízení, ve výkonu stavebního dozoru, v zabezpečení přípravy výběrových řízení apod. v případech, kdy jde o činnosti zabezpečující pořízení nebo technické zhodnocení dlouhodobého majetku.

50 009 Jiné náklady přípravy a zabezpečení akce

Osahuje náklady nezahrnuté do výše uvedených řádků.

50 00s Náklady přípravy a zabezpečení akce

součet řádků 50 001 až 009

50 011 Platy

Obsahuje mzdové náklady, platy zaměstnanců, odstupné, odchodné a náhrady mezd a platů.

50 012 Ostatní platby za provedenou práci a ostatní osobní náklady

50 013 Povinné pojistné placené zaměstnavatelem

Obsahuje povinné pojistné na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění, příspěvek na politiku zaměstnanosti a ostatní povinné pojistné hrazené zaměstnavatelem.

50 019 Jiné mzdové náklady a povinné pojistné

50 01s Mzdové náklady a povinné pojistné

součet řádků 50 011 až 019

50 021 Náklady na nákup materiálu (bez dlouhodobého hmotného majetku)

50 022 Náklady na studenou vodu

50 023 Náklady na teplo

50 024 Náklady na plyn

50 025 Náklady na elektrickou energii

50 026 Náklady na pevná paliva

50 027 Náklady na pohonné hmoty a maziva

50 028 Náklady na teplou vodu

50 029 Náklady na ostatní paliva a energie

50 02s Náklady na materiál, vodu a energie

součet řádků 50 021 až 029

50 031 Náklady na služby pošt

50 032 Náklady na telekomunikační a radiokomunikační služby

50 033 Náklady na služby bankovních ústavů

50 034 Náklady na nájemné

- 50 035 Náklady na nájemné za půdu
- 50 036 Náklady na konzultační, poradenské a právní služby
- 50 037 Náklady na školení a vzdělávání
- 50 038 Náklady na služby zpracování dat
- 50 039 Náklady na služby ostatní výše neuvedené
- 50 03s Náklady na nákup služeb**
součet řádků 50 031 až 039
- 50 042 Náklady obnovy stavebních objektů
Obsahuje náklady údržby a oprav stavební části staveb tj. činností, kterými se udržuje tento hmotný majetek v provozuschopném stavu (neprovádí se jeho zhodnocení).
- 50 044 Náklady obnovy provozních souborů ICT
- 50 046 Náklady obnovy provozních souborů jiných než ICT
- 50 049 Jiné náklady stavební a technologické části staveb
- 50 04s Náklady budov a staveb**
součet řádků 50 042 až 049
- 50 051 Náklady pořízení dopravních prostředků
Obsahuje neinvestiční náklady na pořízení všech druhů dopravních prostředků.
- 50 052 Náklady obnovy dopravních prostředků
Obsahuje neinvestiční náklady na opravy a údržbu všech druhů dopravních prostředků.
- 50 053 Náklady pořízení strojů, přístrojů a zařízení ICT
Obsahuje neinvestiční náklady na pořízení hardware a ostatních zařízení výpočetních a informačních systémů.
- 50 054 Náklady obnovy strojů, přístrojů a zařízení ICT
Obsahuje neinvestiční náklady na opravy a údržbu hardware a ostatních zařízení výpočetních a informačních systémů.
- 50 055 Náklady pořízení strojů, přístrojů a zařízení jiných než ICT
Obsahuje neinvestiční náklady pořízení technologické části staveb kromě ICT.
- 50 056 Náklady obnovy strojů, přístrojů a zařízení jiných než ICT
Obsahuje náklady údržby a oprav technologické části staveb tj. činností, kterými se udržuje tento hmotný majetek v provozuschopném stavu (neprovádí se jeho zhodnocení).
- 50 057 Náklady pořízení uměleckých děl a předmětů
- 50 058 Náklady obnovy uměleckých děl a předmětů
- 50 059 Jiné náklady na stroje, zařízení a inventář
- 50 05s Náklady na stroje, zařízení a inventář**
součet řádků 50 051 až 059
- 50 061 Náklady pořízení programového vybavení
Obsahuje neinvestiční náklady na pořízení programového vybavení (software) výpočetních a informačních systémů.
- 50 062 Náklady obnovy programového vybavení
Obsahuje neinvestiční náklady na obnovu programového vybavení (software) výpočetních a informačních systémů.
- 50 069 Jiné náklady na nehmotný majetek
Obsahuje neinvestiční náklady vynaložené na pořízení a obnovu ocenitelných průmyslových, autorských a jiných práv, výsledků výzkumné a obdobné činnosti.
- 50 06s Náklady na nehmotný majetek**
součet řádků 50 061 až 069
- 50 075 Úroky z úvěrů bez státní záruky
Obsahuje úrokové náklady neinvestičních úvěrů a úrokové náklady hrazené před a po dokončení akce.
- 50 076 Úroky z úvěrů se státní zárukou
Obsahuje úrokové náklady úvěrů, na které poskytla záruku vláda.

- 50 077** Úroky z dodavatelských úvěrů
Obsahuje úrokové náklady dodavatelských úvěrů, pokud jsou specifikovány v příslušné smlouvě.
V opačném případě budou součástí splátek úvěru na řádku 50 142.
- 50 078 Náklady na nákup akcií a majetkových podílů
- 50 079 Jiné výše neuvedené náklady realizace akce
- 50 07s** Ostatní náklady realizace akce
součet řádků 50 075 až 079
- 50 081 Rezerva na změny věcné
- 50 082 Rezerva na změny cenové
- 50 083 Rezerva na kurzové vlivy
- 50 089 Jiný než výše uvedený druh rezervy
Řádky 50 081 až 089 obsahují pouze rozpočtové rezervy podle metodiky stanovené správcem programu.
- 50 08s** Rezerva v nákladech
součet řádků 50 081 až 089
- 50 09s** Náklady přípravy a realizace akce celkem
součet řádků 50 001 až 089
- 50 101 Splátky NfV poskytnutých z rozpočtu kapitoly správce programu
- 50 102 Splátky NfV poskytnutých z převodů z kapitoly OSFA
- 50 103 Splátky NfV poskytnutých ze zdrojů z emisí státních dluhopisů
- 50 104 Splátky NfV poskytnutých ze strukturálních fondů EU
- 50 105 Splátky NfV poskytnutých ze zdrojů Fondu soudržnosti EU
- 50 106 Splátky NfV poskytnutých ze zdrojů jiných fondů EU
- 50 108 Splátky NfV poskytnutých z mimorozpočtových prostředků OSS
- 50 109 Splátky NfV poskytnutých z jiných než výše uvedené zdrojů
- 50 10s** Splátky návratných finančních výpomocí (NfV) ze státního rozpočtu
součet řádků 50 101 až 109
- 50 111 Splátky úvěrů se státní zárukou přijaté obcí nebo organizací jí zřízenou
- 50 112 Splátky úvěrů se státní zárukou přijaté krajem nebo organizací jím zřízenou
- 50 119 Splátky úvěrů se státní zárukou přijaté jinými než uvedenými subjekty
- 50 11s** Splátky úvěrů se státní zárukou určených nevládnímu sektoru
součet řádků 50 111 až 119
- 50 121 Splátky závazků vyplývajících ze smluv PPP vládního sektoru
- 50 122 Splátky závazků vyplývajících ze smluv PPP řízených krajem
- 50 123 Splátky závazků vyplývajících ze smluv PPP řízených obcí
- 50 129 Splátky závazků vyplývajících ze smluv PPP v jiném sektoru
- 50 12s** Splátky závazků vyplývajících ze smluv PPP
součet řádků 50 121 až 129
- 50 131 Splátky úvěrů bez státní záruky přijaté obcí nebo organizací jí zřízenou
- 50 132 Splátky úvěrů bez státní záruky přijaté krajem nebo organizací jím zřízenou
- 50 139 Splátky úvěrů bez státní záruky přijaté jinými než uvedenými subjekty
- 50 13s** Splátky úvěrů poskytnutých bez státní záruky
součet řádků 50 131 až 139
- 50 141 Příspěvky poskytnuté na sdruženou akci
- 50 142 Splátky dodavatelských úvěrů
- 50 149 Jiné investiční potřeby výše neuvedené
- 50 14s** Ostatní finanční potřeby
součet řádků 50 141 až 149

- 50 151 Splátky jistin úvěrů se státní zárukou přijatých ČMZRB (ČKA)
- 50 152 Splátky jistin úvěrů se státní zárukou přijatých ČD
- 50 153 Splátky jistin úvěrů se státní zárukou přijatých jinými subjekty
- 50 155 Úroky z úvěrů se státní zárukou přijatých ČMZRB (ČKA)
- 50 156 Úroky z úvěrů se státní zárukou přijatých ČD
- 50 157 Úroky z úvěrů se státní zárukou přijatých jinými subjekty
- 50 159 Jiné finanční potřeby spojené se zaručenými úvěry
- 50 15s Finanční potřeby úvěrů se státní zárukou speciálního určení**
součet řádků 50 151 až 159

- 50 161 Splátky jistin úvěrů přijatých Českou republikou
- 50 165 Úroky z úvěrů přijatých Českou republikou
- 50 169 Jiné finanční potřeby spojené s úvěry přijatými Českou republikou
- 50 16s Finanční potřeby úvěrů přijatých Českou republikou**
součet řádků 50 161 až 169

50 1s SOUHRN FINANČNÍCH POTŘEB AKCE
součet řádků 50 001 až 169

Z D R O J E :

- 50 201 Úvěry se státní zárukou přijaté obcí nebo organizací jí zřízenou
- 50 202 Úvěry se státní zárukou přijaté krajem nebo organizací jím zřízenou
- 50 209 Úvěry se státní zárukou přijaté jinými než výše uvedenými subjekty
- 50 20s Úvěry se státní zárukou určené nevládnímu sektoru**
součet řádků 50 201 až 209

- 50 211 Úvěry se státní zárukou přijaté ČMZRB (ČKA)
- 50 212 Úvěry se státní zárukou přijaté ČD
- 50 219 Úvěry se státní zárukou určené jiným subjektům
- 50 21s Úvěry se státní zárukou určené vládnímu sektoru**
součet řádků 50 211 až 219

- 50 221 NFV - rozpočet kapitoly správce programu
- 50 222 NFV - použití zdrojů kapitoly OSFA
- 50 223 NFV - použití zdrojů z emisí státních dluhopisů
- 50 224 NFV - použití zdrojů strukturálních fondů EU
- 50 225 NFV - použití zdrojů Fondu soudržnosti EU
- 50 226 NFV - použití zdrojů jiných fondů EU
- 50 227 NFV - použití zdrojů EHP/Norsko
- 50 228 NFV - použití mimorozpočtových prostředků OSS
- 50 229 NFV - použití jiných než výše uvedených zdrojů
- 50 22s Návrtné finanční výpomoci ze státního rozpočtu (NFV)**
součet řádků 50 221 až 229

- 50 231 VDS - rozpočet kapitoly správce programu
- 50 232 VDS - převody z kapitoly OSFA
- 50 233 VDS - použití zdrojů z emisí státních dluhopisů
- 50 234 VDS - použití zdrojů strukturálních fondů EU
- 50 235 VDS - použití zdrojů Fondu soudržnosti EU
- 50 236 VDS - použití zdrojů jiných fondů EU
- 50 237 VDS - použití zdrojů EHP/Norsko
- 50 238 VDS - použití mimorozpočtových prostředků OSS

- 50 239 VDS - použití jiných než výše uvedených zdrojů
50 23s Výdaje OSS a dotace ze státního rozpočtu (VDS)
 součet řádků 50 231 až 239
- 50 251 VPS - realizace státních záruk úvěrů přijatých ČMZRB (ČKA)
 50 252 VPS - realizace státních záruk úvěrů přijatých ČD
 50 253 VPS - realizace státních záruk jiných subjektů
 50 256 VPS - zdroje určené pro územní rozpočty
 50 257 VPS - zdroje určené pro státní fondy
 50 258 VPS - vládní rozpočtová rezerva
 50 259 VPS - jiné účelově určené položky
50 25s Zdroje kapitoly Všeobecná pokladní správa (VPS)
 součet řádků 50 251 až 259
- 50 261 OSFA - úvěry přijaté Českou republikou
 50 262 OSFA - převody z Fondu národního majetku
 50 263 OSFA - zdroje určené speciálními zákony
 50 269 OSFA - jiné účelově určené položky
50 26s Zdroje kapitoly Operace státních finančních aktiv (OSFA)
 součet řádků 50 261 až 269
- 50 271 SD - zdroje účelově určené splátky jistin a úroků úvěrů přijatých Českou republikou
 50 279 SD - jiné výše neuvedené zdroje
50 27s Zdroje kapitoly Státní dluh (SD)
 součet řádků 50 271 až 279
- 50 29s Souhrn zdrojů účasti státního rozpočtu**
 součet řádků 50 201 až 279
- 50 301 Použití prostředků Fondu reprodukce majetku
 50 309 Jiné než výše uvedené vlastní zdroje účastníka programu
50 30s Vlastní zdroje účastníka programu (VZ)
 součet řádků 50 301 až 309
- 50 311 Úvěry bez státní záruky přijaté obcí nebo organizací jí zřízenou
 50 312 Úvěry bez státní záruky přijaté krajem nebo organizací jím zřízenou
 50 319 Úvěry bez státní záruky přijaté jinými než výše uvedenými subjekty
50 31s Úvěry poskytnuté bez státní záruky
 součet řádků 50 311 až 319
- 50 321 Dotace z rozpočtu obce
 50 323 Dotace z rozpočtu kraje
50 32s Dotace z územních rozpočtů
 součet řádků 50 321 až 323
- 50 331 Dotace ze Státního fondu životního prostředí
 50 332 Dotace ze Státního fondu dopravní infrastruktury
 50 333 Dotace ze Státního fondu rozvoje bydlení
 50 339 Dotace z jiných státních fondů
50 33s Dotace poskytnuté ze státních fondů
 součet řádků 50 331 až 339

50 341	<u>Příspěvky přijaté na sdruženou akci</u> Obsahuje příspěvky od jiných investorů na základě smlouvy o sdružení finančních prostředků.
50 342	<u>Dodavatelské úvěry</u> Obsahuje přijaté dodavatelské úvěry podle smluv uzavřených podle pokynů správce programu.
50 349	Jiné cizí zdroje tuzemské výše neuvedené
<u>50 34s</u>	<u>Jiné zdroje tuzemské</u> součet řádků 50 341 až 349
50 351	Dotace z fondu PHARE
50 352	Dotace z fondu SAPARD
50 353	Dotace z fondu ISPA
50 354	Dotace z fondu soudržnosti EU
50 355	Dotace ze strukturálních fondů EU
50 359	Dotace z jiných fondů EU
<u>50 35s</u>	<u>Dotace poskytnuté z fondů EU</u> součet řádků 50 351 až 359
50 361	Dotace z fondu NATO na bezpečnostní investice
50 369	Dotace z jiných fondů NATO
<u>50 36s</u>	<u>Dotace z fondů NATO</u> součet řádků 50 361 až 369
50 371	Dotace poskytnuté ze zahraničí vládními organizacemi
50 372	Dotace poskytnuté ze zahraničí nevládními organizacemi
50 379	Jiné než výše uvedené dotace ze zahraničí
<u>50 37s</u>	<u>Jiné zdroje poskytnuté ze zahraničí</u> součet řádků 50 371 až 379
50 3s	<u>SOUHRN FINANČNÍCH ZDROJŮ AKCE</u> součet řádků 50 201 až 379

Finanční potřeby nekryté zdroji

kontrola bilance = rozdíl mezi řádkem 50 1s a řádkem 50 3s se musí rovnat nule

Investiční bilance potřeb a zdrojů financování akce

použité zkratky :

ICT - informační a komunikační technologie	NFV - návratná finanční výpomoc
OSFA - kapitola Operace státních finančních aktiv	OSS - organizační složka státu
PPP - Partnerství veřejného a soukromého sektoru	ČKA - Česká konsolidační agentura
ČMZRB - Českomoravská záruční a rozvojová banka	ČD - České dráhy
EHP - Evropský hospodářský prostor	EU - Evropská unie
VDS - výdaje a dotace ze státního rozpočtu	VPS - kapitola Všeobecná pokladní správa
SD - kapitola Státní dluh	ISPA - předvstupní fond EU
PHARE - předvstupní fond EU	SAPARD - předvstupní fond EU

POTŘEBY :

- 60 001 **Náklady dokumentace k registraci akce**
Obsahuje náklady na zpracování investičního záměru.
- 60 002 **Náklady dokumentace akce**
Obsahuje náklady na pořízení dokumentace pro územní a stavební řízení podle stavebního řádu a dokumentace skutečného provedení stavby.
- 60 003 **Náklady řízení přípravy a realizace akce**
Obsahuje náklady služeb podle mandátních smluv, kdy se investorská organizace nechá zastupovat ve stavebním řízení, ve výkonu stavebního dozoru, v zabezpečení přípravy výběrových řízení apod. v případech, kdy jde o činnosti zabezpečující pořízení nebo technické zhodnocení dlouhodobého majetku.
- 60 007 **Náklady na výkupy pozemků určených k zástavbě**
Obsahuje náklady na výkup pozemků, které jsou nezbytnou podmínkou realizace stavby, tj. stavba bude na pozemku umístěna.
- 60 008 **Náklady na výkupy budov a staveb podmiňujících výstavbu**
Obsahuje náklady na úplatné převody nemovitostí, které jsou nezbytnou podmínkou realizace stavby, tj. vykoupené budovy a stavby budou odstraněny.
- 60 009 **Jiné náklady přípravy a zabezpečení akce**
Obsahuje náklady, které se nedají zařadit do řádků 60 001 až 009, např. náklady na architektonické a urbanistické soutěže, náklady na výběrová řízení při zadávání inženýrských činností, vypracování projektové dokumentace staveb, strojů a zařízení apod. Uvádí se rovněž náklady na geologické průzkumy, poplatky za vydání územního rozhodnutí, stavebního povolení apod.
- 60 00s **Náklady přípravy a zabezpečení akce**
součet řádků 60 001 až 009
- 60 041 **Náklady pořízení stavebních objektů**
Obsahuje náklady pořízení nových stavebních objektů uvedených ve schválené dokumentaci stavby. Stavbou se rozumí pořízení a technické zhodnocení hmotného dlouhodobého majetku účtové tř. 021 budovy, haly a stavby.
- 60 042 **Náklady obnovy stavebních objektů**
Obsahuje náklady na technické zhodnocení hmotného dlouhodobého majetku účtové tř. 021 budovy, haly a stavby.
- 60 043 **Náklady pořízení provozních souborů ICT**
Obsahuje náklady pořízení provozních souborů informačních a komunikačních technologií uvedených ve schválené dokumentaci stavby.
- 60 044 **Náklady obnovy provozních souborů ICT**
Obsahuje náklady na technické zhodnocení provozních souborů informačních a komunikačních technologií uvedených ve schválené dokumentaci stavby.
- 60 045 **Náklady pořízení provozních souborů jiných než ICT**
Obsahuje náklady pořízení souhrnu všech provozních souborů uvedených ve schválené dokumentaci stavby kromě ICT.
- 60 046 **Náklady obnovy provozních souborů jiných než ICT**
Obsahuje náklady na technické zhodnocení všech provozních souborů uvedených ve schválené dokumentaci stavby kromě ICT.
- 60 047 **Náklady na zajištění dodávek energií**
- 60 048 **Náklady úplatného převodu budov a staveb**

- 60 049 Jiné náklady stavební a technologické části staveb
Obsahuje náklady, které se nedají zařadit do řádků 60 041 až 049.
- 60 04s** **Náklady budov a staveb**
součet řádků 60 041 až 049
- 60 051 Náklady pořízení dopravních prostředků
- 60 052 Náklady obnovy dopravních prostředků
Obsahuje náklady na technické zhodnocení dopravních prostředků.
- 60 053 Náklady pořízení strojů, přístrojů a zařízení ICT
Obsahuje náklady na pořízení strojů, přístrojů a zařízení pro informační a komunikační technologie.
- 60 054 Náklady obnovy strojů, přístrojů a zařízení ICT
Obsahuje náklady na technické zhodnocení strojů, přístrojů a zařízení pro informační a komunikační technologie.
- 60 055 Náklady pořízení strojů, přístrojů a zařízení jiných než ICT
- 60 056 Náklady obnovy strojů, přístrojů a zařízení jiných než ICT
- 60 057 Náklady pořízení uměleckých děl a předmětů
- 60 058 Náklady obnovy uměleckých děl a předmětů
Obsahuje náklady na technické zhodnocení uměleckých děl a předmětů.
- 60 059 Jiné náklady na stroje, zařízení a inventář
Obsahuje náklady, které se nedají zařadit do řádků 60 051 až 059.
- 60 05s** **Náklady na stroje, zařízení a inventář**
součet řádků 60 051 až 059
- 60 061 Náklady pořízení programového vybavení
Obsahuje náklady na pořízení programového vybavení (software) výpočetních a informačních systémů.
- 60 062 Náklady obnovy programového vybavení
Obsahuje náklady na technické zhodnocení programového vybavení (software) výpočetních a informačních systémů.
- 60 063 Náklady na ocenitelná práva
Obsahuje náklady na pořízení ocenitelných průmyslových, autorských a jiných práv.
- 60 064 Náklady na výsledky výzkumné a obdobné činnosti
Obsahuje náklady vynaložené na pořízení výsledků výzkumné a obdobné činnosti.
- 60 069 Jiné náklady na nehmotný majetek
Obsahuje náklady, které se nedají zařadit do řádků 60 061 až 064.
- 60 06s** **Náklady na nehmotný majetek**
součet řádků 60 061 až 069
- 60 071 Náklady na pěstitelské celky trvalých porostů
- 60 072 Odvozy a poplatky za odnětí zemědělské a lesní půdy
- 60 073 Náklady úplatného převodu pozemků
Obsahuje náklady na pozemky k jinému účelu než je uvedeno v řádku 60 007.
- 60 074 Náklady úplatného převodu budov a staveb
Obsahuje náklady na pozemky k jinému účelu než je uvedeno v řádku 60 008.
- 60 075 Úroky z úvěrů bez státní záruky
Obsahuje úrokové náklady úvěrů hrazené po dobu výstavby.
- 60 076 Úroky z úvěrů se státní zárukou
Obsahuje úrokové náklady úvěrů, na které poskytla záruku vláda.
- 60 077 Úroky z dodavatelských úvěrů
Obsahuje úrokové náklady dodavatelských úvěrů, pokud jsou specifikovány v příslušné smlouvě. V opačném případě budou součástí splátek úvěru na řádku 60 142.
- 60 078 Náklady na nákup akcií a majetkových podílů
- 60 079 Jiné výše neuvedené náklady realizace akce
- 60 07s** **Ostatní náklady realizace akce**
součet řádků 60 071 až 079

60 081	Rezerva na změny věcné
60 082	Rezerva na změny cenové
60 083	Rezerva na kurzové vlivy
60 089	<u>Jiný než výše uvedený druh rezervy</u>

Obsahuje náklady, které se nedají zařadit do řádků 60 081 až 083.

60 08s **Rezerva v nákladech**
součet řádků 60 081 až 089

60 09s **Náklady přípravy a realizace akce celkem**
součet řádků 60 001 až 089

60 101	Splátky NFV poskytnutých z rozpočtu kapitoly správce programu
60 102	Splátky NFV poskytnutých z převodů z kapitoly OSFA
60 103	Splátky NFV poskytnutých ze zdrojů z emisí státních dluhopisů
60 104	Splátky NFV poskytnutých ze strukturálních fondů EU
60 105	Splátky NFV poskytnutých ze zdrojů Fondu soudržnosti EU
60 106	Splátky NFV poskytnutých ze zdrojů jiných fondů EU
60 108	Splátky NFV poskytnutých z mimorozpočtových prostředků OSS
60 109	Splátky NFV poskytnutých z jiných než výše uvedené zdrojů
<u>60 10s</u>	<u>Splátky návratných finančních výpomocí (NFV) ze státního rozpočtu</u>

součet řádků 60 101 až 109

60 111	Splátky úvěrů se státní zárukou přijaté obcí nebo organizací jí zřízenou
60 112	Splátky úvěrů se státní zárukou přijaté krajem nebo organizací jím zřízenou
60 119	Splátky úvěrů se státní zárukou přijaté jinými než uvedenými subjekty
<u>60 11s</u>	<u>Splátky úvěrů se státní zárukou určených nevládnímu sektoru</u>

součet řádků 60 111 až 119

60 121	Splátky závazků vyplývajících ze smluv PPP vládního sektoru
60 122	Splátky závazků vyplývajících ze smluv PPP řízených krajem
60 123	Splátky závazků vyplývajících ze smluv PPP řízených obcí
60 129	Splátky závazků vyplývajících ze smluv PPP v jiném sektoru
<u>60 12s</u>	<u>Splátky závazků vyplývajících ze smluv Partnerství veřejného a soukromého sektoru (PPP)</u>

součet řádků 60 121 až 139

60 131	Splátky úvěrů bez státní záruky přijaté obcí nebo organizací jí zřízenou
60 132	Splátky úvěrů bez státní záruky přijaté krajem nebo organizací jím zřízenou
60 139	Splátky úvěrů bez státní záruky přijaté jinými než uvedenými subjekty
<u>6013s</u>	<u>Splátky úvěrů poskytnutých bez státní záruky</u>

součet řádků 60 131 až 139

<u>60 141</u>	<u>Příspěvky poskytnuté na sdruženou akci</u> Obsahuje příspěvky poskytované na základě smlouvy o sdružení prostředků k pořízení nebo technickému zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku.
60 142	Splátky dodavatelských úvěrů
60 149	Jiné investiční potřeby výše neuvedené
<u>60 14s</u>	<u>Ostatní finanční potřeby</u>

součet řádků 60 141 až 149

60 151	Splátky jistin úvěrů se státní zárukou přijatých ČMZRB (ČKA)
60 152	Splátky jistin úvěrů se státní zárukou přijatých ČD

- 60 153 Splátky jistin úvěrů se státní zárukou přijatých jinými subjekty
 60 155 Úroky z úvěrů se státní zárukou přijatých ČMZRB (ČKA)
 60 156 Úroky z úvěrů se státní zárukou přijatých ČD
 60 157 Úroky z úvěrů se státní zárukou přijatých jinými subjekty
 60 159 Jiné finanční potřeby spojené se zaručenými úvěry
60 15s Finanční potřeby úvěrů se státní zárukou speciálního určení
 součet řádků 60 151 až 159

- 60 161 Splátky jistin úvěrů přijatých Českou republikou
 60 165 Úroky z úvěrů přijatých Českou republikou
 60 169 Jiné finanční potřeby spojené s úvěry přijatými Českou republikou
60 16s Finanční potřeby úvěrů přijatých Českou republikou
 součet řádků 60 161 až 169

60 1s	SOUHRN FINANČNÍCH POTŘEB AKCE součet řádků 60 001 až 169
--------------	--

Z D R O J E :

- 60 201 Úvěry se státní zárukou přijaté obcí nebo organizací jí zřízenou
 60 202 Úvěry se státní zárukou přijaté krajem nebo organizací jím zřízenou
 60 209 Úvěry se státní zárukou přijaté jinými než výše uvedenými subjekty
60 20s Úvěry se státní zárukou určené nevládnímu sektoru
 součet řádků 60 201 až 209

- 60 211 Úvěry se státní zárukou přijaté ČMZRB (ČKA)
 60 212 Úvěry se státní zárukou přijaté ČD
 60 219 Úvěry se státní zárukou určené jiným subjektům
60 21s Úvěry se státní zárukou určené vládnímu sektoru
 součet řádků 60 211 až 219

- 60 221 NFV - rozpočet kapitoly správce programu
 60 222 NFV - použití zdrojů kapitoly OSFA
 60 223 NFV - použití zdrojů z emisí státních dluhopisů
 60 224 NFV - použití zdrojů strukturálních fondů EU
 60 225 NFV - použití zdrojů Fondu soudržnosti EU
 60 226 NFV - použití zdrojů jiných fondů EU
 60 227 NFV - použití zdrojů EHP/Norsko
 60 228 NFV - použití mimorozpočtových prostředků OSS
 60 229 NFV - použití jiných než výše uvedených zdrojů
60 22s Návratné finanční výpomoci ze státního rozpočtu (NFV)
 součet řádků 60 221 až 229

- 60 231 VDS - rozpočet kapitoly správce programu
 60 232 VDS - převody z kapitoly OSFA
 60 233 VDS - použití zdrojů z emisí státních dluhopisů
 60 234 VDS - použití zdrojů strukturálních fondů EU
 60 235 VDS - použití zdrojů Fondu soudržnosti EU
 60 236 VDS - použití zdrojů jiných fondů EU
 60 237 VDS - použití zdrojů EHP/Norsko
 60 238 VDS - použití mimorozpočtových prostředků OSS
 60 239 VDS - použití jiných než výše uvedených zdrojů
60 23s Výdaje OSS a dotace ze státního rozpočtu (VDS)
 součet řádků 60 231 až 239

- 60 251 VPS - realizace státních záruk úvěrů přijatých ČMZRB (ČKA)
- 60 252 VPS - realizace státních záruk úvěrů přijatých ČD
- 60 253 VPS - realizace státních záruk jiných subjektů
- 60 256 VPS - zdroje určené pro územní rozpočty
- 60 257 VPS - zdroje určené pro státní fondy
- 60 258 VPS - vládní rozpočtová rezerva
- 60 259 VPS - jiné účelově určené položky

60 25s Zdroje kapitoly Všeobecná pokladní správa (VPS)

součet řádků 60 251 až 259

- 60 261 OSFA - úvěry přijaté Českou republikou
- 60 262 OSFA - převody z Fondu národního majetku
- 60 263 OSFA - zdroje určené speciálními zákony
- 60 269 OSFA - jiné účelově určené položky

60 26s Zdroje kapitoly Operace státních fin.aktiv (OSFA)

součet řádků 60 261 až 269

- 60 271 SD - zdroje účelově určené splátky jistin a úroků úvěrů přijatých Českou republikou
- 60 279 SD - jiné výše neuvedené zdroje

60 27s Zdroje kapitoly Státní dluh (SD)

součet řádků 60 271 až 279

60 29s Souhrn zdrojů účasti státního rozpočtu

součet řádků 60 201 až 279

- 60 301 Použití prostředků Fondu reprodukce majetku
- 60 309 Jiné než výše uvedené vlastní zdroje účastníka programu

60 30s Vlastní zdroje účastníka programu (VZ)

součet řádků 60 301 až 309

- 60 311 Úvěry bez státní záruky přijaté obcí nebo organizací jí zřízenou
- 60 312 Úvěry bez státní záruky přijaté krajem nebo organizací jím zřízenou
- 60 319 Úvěry bez státní záruky přijaté jinými než výše uvedenými subjekty

60 31s Úvěry poskytnuté bez státní záruky

součet řádků 60 311 až 319

- 60 321 Dotace z rozpočtu obce
- 60 322 Dotace z rozpočtu okresu (do roku 2002)
- 60 323 Dotace z rozpočtu kraje

60 32s Dotace z územních rozpočtů

součet řádků 60 321 až 323

- 60 331 Dotace ze Státního fondu životního prostředí
- 60 332 Dotace ze Státního fondu dopravní infrastruktury
- 60 333 Dotace ze Státního fondu rozvoje bydlení
- 60 339 Dotace z jiných státních fondů

60 33s Dotace poskytnuté ze státních fondů

součet řádků 60 331 až 339

60 341 Příspěvky přijaté na sdruženou akci

Obsahuje příspěvky od jiných investorů na základě smlouvy o sdružení finančních prostředků.

- 60 349 Jiné cizí zdroje tuzemské výše neuvedené

60 34s Jiné zdroje tuzemské

součet řádků 60 341 až 349

- 60 351 Dotace z fondu PHARE
- 60 352 Dotace z fondu SAPARD
- 60 353 Dotace z fondu ISPA
- 60 354 Dotace z fondu soudržnosti EU
- 60 355 Dotace ze strukturálních fondů EU
- 60 359 Dotace z jiných fondů EU

60 35s Dotace poskytnuté z fondů EU

součet řádků 60 352 až 359

60 361 Dotace z fondu NATO na bezpečnostní investice

Obsahuje prostředky poskytnuté členskými zeměmi na financování bezpečnostních investic schválených orgány NATO.

- 60 369 Dotace z jiných fondů NATO

60 36s Dotace z fondů NATO

součet řádků 60 361 až 369

- 60 371 Dotace poskytnuté ze zahraničí vládními organizacemi
- 60 372 Dotace poskytnuté ze zahraničí nevládními organizacemi
- 60 379 Jiné než výše uvedené dotace ze zahraničí

60 37s Jiné zdroje poskytnuté ze zahraničí

součet řádků 60 371 až 379

60 3s SOUHRN FINANČNÍCH ZDROJŮ AKCE
--

součet řádků 60 201 až 379

Finanční potřeby nekryté zdroji

kontrola bilance = rozdíl mezi řádkem 60 1s a řádkem 60 3s se musí rovnat nule

PODPISOVÝ VZOR

pro HVB Bank

Správce programu	
-------------------------	--

Útvar	
--------------	--

Pověřená osoba samostatně vždy s razítkem

Jméno	Příjmení	Titul	Vzor podpisu
Rodné číslo	Občanský průkaz		
Jméno	Příjmení	Titul	Vzor podpisu
Rodné číslo	Občanský průkaz		
Jméno	Příjmení	Titul	Vzor podpisu
Rodné číslo	Občanský průkaz		
Jméno	Příjmení	Titul	Vzor podpisu
Rodné číslo	Občanský průkaz		

Vzor razítka Ministerstva : (správce kapitoly) :	
---	--

Razítko a podpis Ministerstva financí: