

Datové zdroje a přílohy v IS Controlling

1) Přehled příloh

Příloha A	Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace Ústeckého kraje
Příloha B	Přehled střednědobých výhledů příspěvkových organizací Ústeckého kraje – ke zveřejnění
Příloha C	Rozpočet příspěvkové organizace Ústeckého kraje
Příloha D	Předpokládaný rozpis použití rezervního fondu a fondu investic
Příloha E	Rozpočet příspěvkové organizace Ústeckého kraje – ke zveřejnění
Příloha F	Přehled rozpočtů příspěvkových organizací Ústeckého kraje
Příloha G	Přehled odpisů příspěvkových organizací Ústeckého kraje podle odpisového plánu – souhrn podle odpisových skupin
Příloha G1	Přehled odpisů (PODROBNÝ) příspěvkových organizací Ústeckého kraje podle odpisového plánu – souhrn podle odpisových skupin
Příloha H	Přehled závazných ukazatelů příspěvkových organizací Ústeckého kraje
Příloha I	Přehled odvodů z fondů investic příspěvkových organizací Ústeckého kraje
Příloha J	Přehled vývoje závazných ukazatelů a platů příspěvkových organizací Ústeckého kraje
Příloha K	Přehled aktualizovaných odpisů příspěvkových organizací Ústeckého kraje podle odpisového plánu k poslednímu dni čtvrtletí – souhrn podle odpisových skupin – podklad do Rady
Příloha K1	Přehled aktualizovaných odpisů (PODROBNÝ) příspěvkových organizací Ústeckého kraje podle odpisového plánu k poslednímu dni čtvrtletí – souhrn podle odpisových skupin
Příloha L	Přehled aktualizovaných odvodů z fondů investic odpisů příspěvkových organizací Ústeckého kraje k poslednímu dni čtvrtletí
Příloha L1	Přehled aktualizovaných odvodů z fondů investic příspěvkových organizací Ústeckého kraje k poslednímu dni čtvrtletí – podklad do Rady
Příloha M	Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30.06.
Příloha N	Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30.09.
Příloha O	Krytí účtů peněžních fondů příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 30.09.
Příloha P	Tvorba a čerpání rezervního fondu
Příloha Q	Tvorba a čerpání fondu investic
Příloha R	Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 31.12.
Příloha S	Krytí účtů peněžních fondů příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 31.12.
Příloha T	Přehled kladných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje a návrh přidělu do peněžních fondů
Příloha U	Přehled záporných výsledků hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje a návrh na jejich krytí
Příloha V	Kumulovaná ztráta
Příloha W	Protokol o schválení/neschválení účetní závěrky příspěvkové organizace Ústeckého kraje sestavené k rozvahovému dni 31.12.

2) Přiřazení příloh k materiálům

Rozpočty a střednědobé výhledy rozpočtů – Příloha A, B, C, D, E, F, G, G1, H, I, J
Finanční hospodaření k 30.06. – Příloha K, K1, L1, M
Finanční hospodaření k 30.09. – Příloha K, K1, L1, N, O, P, Q (přílohy N, O, P, Q pouze pro potřeby svodného odboru)
Finanční hospodaření k 31.12. – Příloha K, K1, L1, P, Q, R, S, T, U, V, W

3) Veškeré údaje, pokud není uvedeno jinak, jsou uváděny v celých tis. Kč. Při zaokrouhlování se postupuje od celkových konečných součtů k mezisoučtům a jednotlivým položkám.

4) Doplňující informace k obrátům a jednotlivým přílohám

Obraty:

V rámci ISC se jedná o datový zdroj č. 13, který příspěvkové organizace nahrají do ISC každý měsíc pro potřeby automatického natažení hodnot do jednotlivých požadovaných reportů a pro potřeby svodného odboru např. srovnání stejných dat u více organizací v jejich působnosti.

- v případech, kdy se datový zdroj netýká období, za které se předkládají čtvrtletní účetní výkazy, je termín nahrání do 20. dne následujícího měsíce.
- v případech, kdy se datový zdroj týká období, za které se předkládají čtvrtletní účetní výkazy, je termín nahrání shodný s termínem pro předání účetních výkazů na svodný odbor.

Přílohy A, B:

Budou zpracovány v souladu s čl. 2 a čl. 9 Metodiky předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje (dále Metodika). Na základě informace od svodného odboru o schválení střednědobého výhledu rozpočtu (dále SVR) zveřejní příspěvkové organizace přílohu A (verze odsouhlasená svodným odborem) na svých internetových stránkách včetně čísla usnesení Rady Ústeckého kraje (dále Rada). Zveřejnění musí příspěvková organizace provést do 30 dnů od jeho schválení.

V rámci ISC je potřeba nahrát tyto datové zdroje:

- č. 38 – střednědobý výhled rozpočtu typ upravený na 1. rok (např. při plánování rozpočtu na r. 2021, bude nahrán SVR – typ upravený pro rok 2022),
- č. 38 – střednědobý výhled rozpočtu typ plánovaný na 2. rok (např. při plánování rozpočtu na r. 2021, bude nahrán SVR – typ plánovaný pro rok 2023).

V datovém zdroji č. 38 se bude do řádku Mzdové náklady vyplňovat závazný ukazatel Objem prostředků na platy v absolutní výši. Neplatí pro příspěvkové organizace odboru školství, mládeže a tělovýchovy, které budou do tohoto řádku uvádět mzdové náklady bez ostatních osobních nákladů a náhrad mzdy za dočasnou pracovní neschopnost.

Přílohy C, D, E, F:

Budou zpracovány v souladu s čl. 3 a čl. 9 Metodiky.

V rámci ISC je potřeba nahrát tyto datové zdroje:

- č. 13 – obraty – kompletní struktura účetní věty za období leden–červen běžného roku,
- č. 14 – rozpočet:
 - typ upravený k 30.06. běžného roku (v případě, že rozpočet nebyl k 30.06. upravován, tak se do příslušných sloupců načtou data ze schváleného rozpočtu (rozpočet typ plán) pro běžný rok),
 - typ plánovaný k 31.12. následujícího roku (vyplňují se všechny sloupce šablony včetně předpokládané skutečnosti k 31. 12. běžného roku).
- č. 15 – statistické údaje (typ plán na následující rok): výpočet průměrného měsíčního platu: hodnota účtu 521: řádek ZU – objem prostředků na platy v absolutní výši dělený přepočteným počtem zaměstnanců (tj. průměrný evidenční počet zaměstnanců přepočtený na plně zaměstnané) a z této hodnoty zpravidla podíl 1/12,
- č. 27 – předpokládaný rozpis rezervního fondu a fondu investic (včetně schváleného příslibu financování akce) pro následující rok,
- č. 28 – komentář k rozpočtu pro následující rok,
- č. 41 – souhrnný komentář k návrhům rozpočtů a střednědobým výhledům rozpočtů PO ÚK.

Přílohu C zpracují příspěvkové organizace v rámci ISC v termínu určeném svodným odborem. Svodný odbor se v příloze C zaměří na soulad hodnot uvedených v komentáři s hodnotami uvedenými v tabulce a dále na úplnost a výstižnost komentáře.

Příloha E a F se automaticky vygeneruje v rámci ISC z údajů uvedených v příloze C.

Přílohy E a F, tj. návrh a schválenou verzi rozpočtů příspěvkových organizací zveřejní zřizovatel na svých internetových stránkách. Po schválení rozpočtu zřizovatele v Zastupitelstvu Ústeckého kraje (dále Zastupitelstvo) a na základě informace od svodného odboru o schválení rozpočtu Radou zveřejní příspěvkové organizace přílohu E na svých internetových stránkách včetně čísla

usnesení Rady. Zveřejnění musí příspěvkové organizace provést do 30 dnů od jeho schválení. Po vygenerování rozpočtu ke zveřejnění z ISC do excelu, doplní příspěvkové organizace samy pod uvedenou tabulku text: „Schváleno Radou Ústeckého kraje dne ... usnesením číslo...”

Rozpis účtů bude zpracován obdobně jako u příloh M, N, R dále v tomto materiálu.

V příloze D příspěvkové organizace uvedou předpokládanou výši rezervního fondu a fondu investic k 31.12. běžného roku a zároveň vyplní jejich předpokládanou tvorbu a čerpání v roce následujícím.

Přílohy G+G1+K+K1:

Budou zpracovány v souladu s čl. 4 Metodiky.

V rámci ISC je potřeba nahrát datový zdroj:

- č. 19 – přehled odpisů podle odpisového plánu – souhrn podle odpisových skupin (typ plán k 31.12. následujícího roku / typ skutečnost k poslednímu dni čtvrtletí). Hodnoty jsou do šablony vyplňovány v celých Kč.

Ve sloupci „Celková výše opravek z účtu 403 k 31.12.“ bude uvedena částka za celou dobu odepisování majetku pořízeného z investičního transferu.

Příloha K se bude zřizovateli předkládat dle potřeby aktualizace účetních odpisů během roku a její součástí bude Komentář k aktualizaci přehledu odpisů podle odpisového plánu (v ISC datový zdroj č. 37). Úpravu odpisového plánu za příslušné čtvrtletí běžného roku v ISC lze z technických důvodů provádět pouze jednou. Přílohy G1 a K1 byly vytvořeny pro potřeby svodných odborů za účelem zjednodušení kontroly podkladů příspěvkových organizací a nebudou pro jejich rozsáhlost používány jako příloha materiálů předkládaných zřizovateli ke schválení.

Příloha H:

Bude zpracována v souladu s čl. 5 a čl. 6 Metodiky.

V rámci ISC je potřeba nahrát tyto datové zdroje:

- č. 14 – rozpočet typ plánovaný k 31.12. následujícího roku,
- č. 36 – odvod + investice typ plánovaný k 31.12. následujícího roku, nahrává svodný odbor.

Závazný ukazatel Výše odvodu z fondu investic bude tvořen z odpisů nemovitého majetku.

Odvody se vždy zaokrouhlí na celé tis. Kč dolů.

Do závazného ukazatele se nezapočítávají finanční prostředky vzniklé z odpisů majetku pořízeného z investičního transferu. Na žádost svodného odboru lze provést odvod z odpisů movitého majetku na zajištění finančních prostředků v rozpočtu odboru pro příspěvkové organizace ve své působnosti.

Přílohy I+L+L1:

Budou zpracovány v souladu s čl. 6 Metodiky. Jedná se o odvod z fondu investic.

V rámci ISC je potřeba nahrát tyto datové zdroje:

- č. 19 – přehled odpisů podle odpisového plánu – souhrn podle odpisových skupin typ plán k 31.12. následujícího roku/skutečnost k poslednímu dni čtvrtletí,
- č. 36 – odvod + investice typ plánovaný k 31.12. následujícího roku/typ upravený k poslednímu dni čtvrtletí, nahrává svodný odbor.

Datový zdroj č. 19 a datový zdroj č. 36 je nutné nahrát ve stejném čtvrtletí. Odvody se vždy zaokrouhlí na celé tis. Kč dolů.

Bude-li do Rady předkládán materiál s aktualizací odpisového plánu bude vždy nahrán datový zdroj č. 19 typ skutečnost a datový zdroj č. 36 typ upravený.

Příloha L1 bude automaticky vygenerována v rámci ISC z údajů uvedených v příloze L a bude přiložena k materiálu předkládanému k projednání do Rady.

Příloha J:

Bude zpracována v souladu s čl. 5 a čl. 6 Metodiky.

V rámci ISC je potřeba nahrát tyto datové zdroje:

- č. 36 – odvod + investice typ plánovaný k 31.12. následujícího roku (nahrává svodný odbor),

- č. 36 – odvod + investice typ upravený k 30.06. běžného roku (nahrává svodný odbor).

Přílohy M, N, R:

Budou zpracovány v souladu s čl. 8 Metodiky.

V rámci ISC je potřeba nahrát tyto datové zdroje:

- č. 1 – rozvaha k poslednímu dni čtvrtletí,
- č. 13 – obraty – kompletní struktura účetní věty za měsíční období 1-6, 1-9 a 1-12,
- č. 14 – rozpočet typ upravený k poslednímu dni čtvrtletí – do jednotlivých příloh se vždy dotahuje poslední upravený rozpočet příp. schválený rozpočet, pokud není k dispozici žádný upravený rozpočet.
(pozn. Datový zdroj č. 14 typ upravený k 31.12. bude obsahovat náklady/výnosy celkem a závazné ukazatele vždy v souladu s jejich posledním schválením Radou).
- č. 15 – statistické údaje typ skutečnost k 31.12. – týká se přílohy R; výpočet průměrného měsíčního platu: zpravidla jako 1/12 podílu hodnoty účtu 521: řádek ZU – objem prostředků na platy v absolutní výši a přepočteného počtu zaměstnanců (průměrný evidenční počet zaměstnanců, přepočtený na plně zaměstnané),
- č. 29 – komentář k finančnímu hospodaření PO ÚK k 30.06.,
- č. 30 – komentář k finančnímu hospodaření PO ÚK k 30.09.,
- č. 31 – komentář k finančnímu hospodaření PO ÚK k 31.12.,
- č. 42 – souhrnný komentář k finančnímu hospodaření PO ÚK k 30.06.,
- č. 43 – souhrnný komentář k finančnímu hospodaření PO ÚK k 30.09.,
- č. 44 – souhrnný komentář k finančnímu hospodaření PO ÚK k 31.12.

V komentáři u jednotlivých účtů bude věcné a stručné zdůvodnění. Nebude např. uvedeno: *vyšší spotřeba materiálu, než se předpokládalo, ale bude uvedeno, proč došlo k vyšší spotřebě materiálu, než se předpokládalo – např. „nárůst spotřeby potravin následkem zvýšeného odběru obědů v rámci doplňkové činnosti organizace, tzn. i nárůst ostatního materiálu použitého při doplňkové činnosti – spotřeba úklidových a pracích prostředků, pracovních pomůcek“.*

V komentáři k příloze R bude řádně vyplněna tabulka o závazných ukazatelích z rozpočtu Ústeckého kraje schválených v průběhu běžného roku, tj. budou uvedeny informace o čísle usnesení, kterým byl příspěvek zřizovatele schválen, o částce a účelu schváleného příspěvku a bude uveden i termín jeho vyúčtování, pokud byl stanoven. V případě, že byl termín vyúčtování příspěvku prodloužen, je potřeba uvést číslo usnesení o schválení jeho prodloužení. Dále bude uvedena informace, zda příspěvek s termínem vyúčtování do 31.12. běžného roku byl využit v plné výši. Pokud ne, bude uvedeno kolik prostředků bylo k 31.12. běžného roku použito a v případě vratky/odvodu bude uvedena její/jeho výše včetně termínu zaslání zpět zřizovateli. V tabulce budou dále uvedeny závazné ukazatele poskytnuté zřizovatelem v předchozích letech, které nebyly v příslušném roce vyčerpány. Informace budou vyplněny obdobně jako u závazných ukazatelů poskytnutých v běžném roce.

V případě, že příspěvková organizace k 31.12. zapojí do hospodaření finanční prostředky rezervního fondu, tak v komentáři bude zdůvodněn rozdíl mezi upraveným rozpočtem a skutečností na položce účtu 648 - Čerpání fondů.

Svodný odbor se zaměří na soulad hodnot uvedených v komentáři s hodnotami uvedenými v tabulce a dále na úplnost a výstižnost komentáře.

Z důvodu jednotného vykazování jsou účet 521 - mzdové náklady a účet 672 – výnosy z transferů v těchto přílohách rozděleny následujícím způsobem:

Účet 521 – Mzdové náklady, z toho:

- objem prostředků na platy v absolutní výši (závazný ukazatel),
- ostatní osobní náklady,
- náhrady mzdy za dočasnou pracovní neschopnost.

Účet 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů:

- A. příspěvek na provoz, účelový neinvestiční příspěvek souhrnně (nepatří sem transfery s pětimístním státním UZ, např. UZ 98335, UZ 33353) a ostatní příspěvky z rozpočtu Ústeckého kraje (např. stipendium pro vybrané obory, pojistné obdržené od zřizovatele).

- B. obsahuje souhrn všech přijatých transferů včetně transferů ze státních fondů. Svodné odbory se případně obrátí s požadavkem na rozšíření tabulek na ekonomický odbor, který zajistí úpravu v ISC (v případě přidání sloupců u strukturovaných dat ekonomický odbor konzultuje s dodavatelem informačního systému). Návrh na doplnění ze strany svodného odboru lze uplatnit pouze při přípravě Metodiky předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje.
- C. ostatní výnosy mimo rozpočet Ústeckého kraje a státní rozpočet – jedná se např. o příspěvky od obcí na kulturní akci, dotace od Úřadu práce
- D. bude uvedena výše časového rozlišení přijatého investičního transferu (účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku).
- E. čerpání fondu investic na opravy a údržbu – dle ČÚS č. 704 bod 7.4. písm. c) věta první

Přílohy O, S:

Budou zpracovány v souladu s čl. 8 bodem 8.9 – 8.11 Metodiky.

V rámci ISC je potřeba nahrát tyto datové zdroje:

- č. 13 – obraty – kompletní struktura účetní věty za měsíční období 1-9 / 1-12,
- č. 16 – návrhy na krytí ztráty, fondu investic a přiděly do fondů a kumulovaná ztráta – tabulka č. 1 (vyplňuje se **pouze**, pokud by organizace k 31.12.běžného roku chtěla použít § 66 odst. 8 vyhlášky 410/2009 Sb.) - týká se přílohy S,
- č. 32 – komentář ke krytí účtů peněžních fondů PO ÚK k 30.09.,
- č. 33 – komentář ke krytí účtů peněžních fondů PO ÚK k 31.12.

Pokud dojde v příloze O, S ke snížení nekrytí fondů z důvodu odpisu pohledávek, tak organizace uvede, zda jednotlivé pohledávky byly do 100 tis. Kč za jedním dlužníkem, nebo uvede číslo usnesení Rady, kterým byl schválen odpis pohledávky pro její nevymahatelnost či zánik. Organizace uvede, zda pohledávku přeúčtovala na podrozvahovou evidenci.

Přílohy P, Q:

Budou zpracovány v souladu s čl. 8 bodem 8.8 Metodiky.

V rámci ISC je potřeba nahrát tyto datové zdroje:

- č. 20 – tvorba a čerpání prostředků z rezervního fondu k 30.09. / k 31.12.,
- č. 21 – tvorba a čerpání prostředků z fondu investic k 30.09. / k 31.12.

Z názvu akce musí být zřejmé, že se jedná buď o **opravu** (bude uveden druh materiálu podobně jako u účtu 511) nebo o **technické zhodnocení** (tj. o rekonstrukci a modernizaci nad 40 tis. Kč/rok v rámci jedné akce). V případě technického zhodnocení budou v názvu uvedeny jako „nové“ takové práce, při kterých dochází k novým zásahům do majetku a tyto práce předtím provedeny nebyly. Nejedná se tedy o výměnu nebo opravu. Např. „vybudování nových rozvodů vodoinstalace do tříd“, „vybudování nových dělicích příček v suterénu“, „položení nové zámkové dlažby“.

Přílohy T, U, V:

Budou zpracovány v souladu s čl. 9 bodem 9.2 odst. 9.2.3 a 9.2.4 Metodiky.

V rámci ISC je potřeba nahrát tyto datové zdroje:

- č. 13 – obraty – kompletní struktura účetní věty za měsíční období 1-12,
- č. 16 – návrhy na krytí ztráty, fondu investic a přiděly do fondů a kumulovaná ztráta – tabulka č. 2 nebo tabulka č. 3,
- č. 16 – návrhy na krytí ztráty, fondu investic a přiděly do fondů a kumulovaná ztráta – tabulka č. 4 – týká se přílohy V,
- č. 34 – komentář ke kladným výsledkům hospodaření PO ÚK a návrh přidělu do peněžních fondů (nahrává svodný odbor),
- č. 35 – komentář k záporným výsledkům hospodaření PO ÚK (nahrává svodný odbor).

Příloha W:

Bude zpracována v souladu s čl. 8 bodem 8.13 a 9.2 odst. 9.2.5 Metodiky.

Po schválení/neschválení účetní závěrky příspěvkové organizace svodný odbor vypracuje za každou příspěvkovou organizaci ve své působnosti protokol a zašle jej dané příspěvkové organizaci. Příspěvková organizace jej nahraje do ISC formou souborů ve tvaru přenosových vět ve formátu XML stanoveném vyhláškou č. 383/2009 Sb., technická vyhláška o účetních

záznamech, ve znění pozdějších předpisů, v nešifrované podobě. Následně svodný odbor zašle informaci o nahrání do ISC na ekonomický odbor dle harmonogramu z důvodu vložení do Centrálního systému účetních informací státu.

V případě schvalování mimořádné účetní závěrky např. ke dni ukončení činnosti k 31.08. běžného roku, svodný odbor předá na ekonomický odbor současně s účetními výkazy ostatních příspěvkových organizací sestavenými k 30.09. i protokol o schválení/neschválení účetní závěrky k 31.08. Při schvalování mimořádné účetní závěrky k 31.08. není třeba mít k dispozici výkazy odesílané do Centrálního systému účetních informací státu s datem k 30.09. Organizace by měla mít do měsíce po ukončení činnosti k dispozici veškeré podklady, které jsou požadovány při procesu schvalování účetní závěrky – výkazy, inventarizační zpráva, vyjádření svodného odboru k účetní závěrce atd.