

Ministerstvo školství,
mládeže a tělovýchovy ČR
č. j.: MŠMT-1445/2012-18

**Pokyn
k předávání údajů do Centrálního systému účetních informací státu v roce 2012**

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „ministerstvo“) stanoví tento pokyn za účelem sjednocení postupů kapitoly 333 MŠMT při předávání údajů organizačních složek státu spadajících pod kapitolu 333 MŠMT, tj. České školní inspekce (dále jen „ČŠI“), Vysokoškolského sportovního centra (dále jen „VSC“), a ministerstva a příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem je ministerstvo (dále jen „příspěvkové organizace“) do Centrálního systému účetních informací státu (dále jen „CSÚIS“) v roce 2012.

Část I.
ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Článek 1
Předmět úpravy

Tento pokyn stanoví:

- a) obsah účetních záznamů předávaných do CSÚIS v roce 2012,
- b) obsah finančních údajů předávaných do CSÚIS v roce 2012,
- c) obsah statistických údajů předávaných do CSÚIS v roce 2012,
- d) způsob a termíny předkládání účetních záznamů do CSÚIS v roce 2012,
- e) způsob a termíny předkládání finančních údajů do CSÚIS v roce 2012,
- f) způsob a termíny předkládání statistických údajů do CSÚIS v roce 2012.

Článek 2
Právní předpisy k předávání dat do CSÚIS

Ministerstvo, ČŠI, VSC a příspěvkové organizace jsou při předávání dat do CSÚIS povinny řídit se následujícími právními předpisy:

- a) **zákonem č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- b) **zákonem č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- c) **vyhláškou č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- d) **vyhláškou č. 449/2009 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- e) **vyhláškou č. 383/2009 Sb.**, o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu

a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů, ve znění pozdějších předpisů.

ČŠI, VSC, ministerstvo a příspěvkové organizace jsou povinny sledovat změny právních předpisů ve Sbírce zákonů České republiky, ve Finančním zpravodaji, ve Věstníku MŠMT a řídit se jimi.

Článek 3 Základní pojmy

Pro účely tohoto pokynu se rozumí:

- a) centrálním systémem účetních informací státu informační systém, ve kterém jsou shromažďovány údaje pro potřeby státu,
- b) údaji účetní záznamy, finanční údaje a statistické údaje,
- c) účetními záznamy konsolidační účetní záznamy, operativní účetní záznamy a jiné účetní záznamy,
- d) konsolidačním účetním záznamem účetní záznam předávaný účetní jednotkou do CSÚIS pro účely sestavení účetních výkazů za Českou republiku nebo pro sestavení účetních výkazů za dílčí konsolidační celek,
- e) operativním účetním záznamem účetní záznam předávaný účetní jednotkou do CSÚIS pro potřeby státu, zejména pro účely operativního řízení hospodaření a nakládání s finančními prostředky,
- f) jiným účetním záznamem účetní záznam, který není konsolidačním ani operativním účetním záznamem, předávaný účetní jednotkou do CSÚIS zpravidla na vyžádání,
- g) finančním údajem finanční výkazy a doplňující údaje předkládané pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů regionálních rad,
- h) statistickým údajem údaje Pomocného analytického přehledu.

Článek 4 Obsah účetních záznamů

Konsolidačními účetními záznamy jsou:

- a) rozvaha,
- b) výkaz zisku a ztráty,
- c) přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu,
- d) příloha,
- e) pomocné a dílčí konsolidační účetní záznamy.

Přehled o peněžních tocích a o změně vlastního kapitálu předávají do CSÚIS vybrané účetní jednotky, které k rozvahovému dni a za bezprostředně předcházející účetní období splní obě následující kritéria:

- aktiva celkem více než 40 000 000 Kč,
- roční úhrn čistého obrátu více než 80 000 000 Kč.

Pomocné a dílčí konsolidační účetní záznamy předávají vybrané účetní jednotky do CSÚIS poprvé až za účetní období roku 2013 ve stavu k 31.12.2013, a to ve formátu a termínech podle v té době platných právních předpisů.

Operativními účetními záznamy, které předává pouze ministerstvo, ČŠI a VSC, jsou:

- a) soupis pohledávek,
- b) soupis závazků,
- c) soupis podmíněných pohledávek,
- d) soupis podmíněných závazků,
- e) peněžní prostředky,
- f) disponibilní majetek.

Jinými účetními záznamy jsou:

- a) vyžádaný primární účetní záznam z účetních knih,
- b) vyžádaný jiný účetní záznam,
- c) účetní záznamy o inventarizaci,
- d) vyžádaný konkrétní účetní doklad,
- e) vyžádaný seznam primárních účetních záznamů a účetních dokladů dle bližší specifikace.

Článek 5

Termíny předkládání účetních záznamů

Ministerstvo, ČŠI, VSC předkládají do CSÚIS za účetní období roku 2012:

- a) čtvrtletně rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu a přílohu – mezitímní účetní závěrka,
- b) ročně rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu a přílohu – řádná účetní závěrka,
- c) měsíčně soupis pohledávek, soupis závazků, soupis podmíněných pohledávek, soupis podmíněných závazků, peněžní prostředky a disponibilní majetek,
- d) na vyzvání vyžádaný primární účetní záznam z účetních knih, vyžádaný jiný účetní záznam, účetní záznamy o inventarizaci, vyžádaný konkrétní účetní doklad, vyžádaný seznam primárních účetních záznamů a účetních dokladů dle bližší specifikace.

Příspěvkové organizace předkládají do CSÚIS za účetní období roku 2012:

- a) čtvrtletně rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu a přílohu – mezitímní účetní závěrka,
- b) ročně rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu a přílohu – řádná účetní závěrka.

Článek 6

Obsah finančních údajů

Finančními výkazy jsou:

- a) výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, organizačních složek státu a státních fondů (dále jen „finanční výkaz Fin 2-04 U“), včetně komentáře,
- b) výkaz o nárocích z nespotřebovaných výdajů organizačních složek státu (dále jen „výkaz NAR 1-12 U“),
- c) chronologický přehled rozpočtových opatření (dále jen „ROP 1-04 U“) včetně komentáře.

Doplňujícími údaji jsou:

- a) přehled o rozpočtu nákladů a výnosů příspěvkových organizací a další doplňující údaje (dále jen „ROZP SPO 1-01“),
- b) výkaz o zaměstnanosti regulované vládou (dále jen „ZAM 1-04“),
- c) rozpis schváleného rozpočtu příjmů a výdajů v členění podle paragrafů a položek rozpočtové skladby jednotlivých organizačních složek státu (dále jen „rozpis schváleného rozpočtu“),
- d) příloha ke komentáři k finančnímu výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, organizačních složek státu a státních fondů „Limity a zůstatky na účtech v České národní bance“.

Článek 7

Sumární údaje finančních výkazů a doplňujících údajů

Sumárními údaji finančních výkazů a doplňujících údajů kapitoly 333 MŠMT (dále jen „sumáře“) jsou:

- a) sumář finančního výkazu Fin 2-04 U,
- b) sumář výkazu NAR 1-12 U – část I.,
- c) sumář výkazu ROP 1-04 U,
- d) sumář výkazu ZAM 1-04,
- e) sumář s rozpisem schváleného rozpočtu,
- f) sumář přehledu ROZP SPO 1-01.

Sumář finančního výkazu Fin 2-04 U je tvořen finančními výkazy Fin 2-04 U ministerstva, ČŠI a VSC.

Sumář výkazu NAR 1-12 U je tvořen výkazy NAR 1-12 U ministerstva, ČŠI a VSC.

Sumář výkazu ROP 1-04 U je tvořen výkazy ROP 1-04 U ministerstva, ČŠI a VSC.

Sumář výkazu ZAM 1-04 je tvořen výkazy ZAM 1-04 ministerstva, ČŠI, VSC a příspěvkových organizací.

Sumář s rozpisem schváleného rozpočtu je tvořen rozpisy schválených rozpočtů ministerstva, ČŠI a VSC.

Sumář přehledu ROZP SPO 1-01 je tvořen přehledy ROZP SPO 1-01 příspěvkových organizací.

Článek 8

Způsob a termíny předkládání finančních výkazů a doplňujících údajů

Ministerstvo, ČŠI a VSC předkládají do CSÚIS za období roku 2012:

- a) ročně rozpis schváleného rozpočtu,
- b) čtvrtletně finanční výkaz Fin 2-04 U, výkaz ROP 1-04 U a výkaz ZAM 1-04 U,
- c) měsíčně výkaz NAR 1-12 U.

Příspěvkové organizace předkládají do CSÚIS za období roku 2012:

- a) ročně přehled ROZP SPO 1-01,
- b) čtvrtletně výkaz ZAM 1-04.

Správce kapitoly 333 MŠMT v CSÚIS:

- a) ověřuje správnost sumářů sestavených správcem CSÚIS za kapitolu 333 MŠMT na základě údajů předložených ministerstvem, ČŠI, VSC a příspěvkovými organizacemi,
- b) v případě zjištění nedostatků zajišťuje opravu předávaných údajů u příslušné organizační složky státu nebo příspěvkové organizace,
- c) schvaluje sumáře za kapitolu 333 MŠMT.

Správce kapitoly 333 MŠMT předkládá příslušnému odboru Ministerstva financí:

- a) čtvrtletně 2 opisy sumáře finančního výkazu Fin 2-04 U, 2 opisy sumáře výkazu ROP 1-04 U“ a 2 opisy sestavy „Plnění závazných ukazatelů státního rozpočtu“ v řádu tis. Kč na dvě desetinná místa schválené a podepsané statutárním zástupcem,
- b) 2 vyhotovení komentáře k finančnímu výkazu Fin 2-04 U, 2 vyhotovení přílohy ke komentáři „Limity a zůstatky na účtech v České národní bance“ a komentář k výkazu ROP 1-04 U v elektronické podobě,
- c) měsíčně 2 opisy sumáře výkazu NAR 1-12 U – část I. v řádu tis. Kč na dvě desetinná místa schválené a podepsané statutárním zástupcem.

Článek 9

Opravné zpracování finančních údajů

Sumáře finančních údajů za kapitolu 333 MŠMT podepisuje ministr školství, mládeže a tělovýchovy, v případě jeho nepřítomnosti státní tajemnice - náměstkyně ministra skupiny 1.

V případě opravného zpracování skutečnosti v sumárních výkazech kapitoly 333 MŠMT podepisuje opravené části výkazů ředitelka odboru hlavního účetního a svodného výkaznictví.

V případě opravného zpracování údajů o rozpočtu v sumárních výkazech kapitoly 333 MŠMT podepisuje opravené části výkazů ředitelka odboru souhrnného rozpočtu a mzdové politiky kapitoly školství.

Článek 10

Obsah a termíny předkládání statistických údajů

Statistickými údaji jsou údaje pro sestavení Pomocného analytického přehledu (dále jen „PAP“).

PAP nepředávají v účetním období roku 2012 příspěvkové organizace, jejichž aktiva celkem (netto) nepřesahují k 31.12.2010 nebo k 30.9.2011 výši 100 000 000 Kč.

Ministerstvo, ČŠI, VSC a příslušné příspěvkové organizace předkládají jednotlivé části PAP čtvrtletně ve stavu k 31.3., 30.6. a 30.9. a ročně ve stavu k 31.12.

První předání PAP provádí ministerstvo, ČŠI, VSC a příslušné příspěvkové organizace ve stavu k 30. červnu 2012.

U jednotlivých částí PAP k 30.6.2012, k 30.9.2012 a k 31.12.2012 nemusí být vykázán počáteční stav a u jednotlivých částí PAP k 30.6.2012 a k 30.9.2012. nemusí být vykázán koncový stav.

Část II.
ÚKOLY VYKAZUJÍCÍCH ORGANIZAČNÍCH SLOŽEK STÁTU, PŘÍSPĚVKOVÝCH
ORGANIZACÍ A VĚCNĚ PŘÍSLUŠNÝCH ÚTVARŮ MINISTERSTVA

Článek 11

Úkoly vyplývající z přípravy na mezitímní účetní závěrky a na řádnou účetní závěrku

1. Úkoly vyplývající z přípravy na mezitímní účetní závěrky a na řádnou účetní závěrku se týkají zaměstnanců ministerstva.
2. Převzetí datového souboru limitů a zůstatků na účtech vedených u ČNB a jeho zpřístupnění všem příslušným odborům ministerstva.

Termín: do 3. pracovního dne následujícího měsíce, v případě dat k 31.12. do 7. pracovního dne měsíce ledna následujícího roku

Odpovídá: ŘO 18 (prostřednictvím organizace MÚZO Praha, s.r.o.)

3. Průběžná kontrola správnosti vykázání poskytnutých a přijatých prostředků a jejich správného zaúčtování.

K průběžné kontrole využívají věcně příslušní pracovníci ministerstva měsíční sestavy „92 RA – Čerpání rozpočtových prostředků dle referentů“ rozesílané organizací MÚZO Praha, s.r.o. O výsledcích kontrol jsou věcně příslušní pracovníci ministerstva povinni informovat referentku oddělení 181 Lucii Brumovskou elektronicky na adresu brumovskal@msmt.cz.

Při zjištění chybného zaúčtování je nutné okamžitě zajistit ve spolupráci s oddělením 180 nápravu. O prováděných opravách jsou věcně příslušní pracovníci ministerstva opět povinni informovat referentku oddělení 181 Lucii Brumovskou elektronicky na adresu brumovskal@msmt.cz.

Termín: do 3 pracovních dní po obdržení sestavy

Odpovídá: jednotliví rozpočtáři a příkazci operací

4. Průběžná kontrola správnosti poskytování transferů a půjček veřejným rozpočtům územní úrovně a jejich správného zaúčtování.

K průběžné kontrole využívají věcně příslušní pracovníci ministerstva informace o poskytnutých dotacích krajským úřadům, které jsou zveřejňovány na webových stránkách ministerstva v sekci: Ekonomika školství/ RgŠ ÚSC a soukromé školství/Rozpočet/Dotace krajům. Při zjištění chybného zaúčtování poskytnuté dotace nebo vratky dotace, je nutné okamžitě ve spolupráci s oddělením 180 zajistit nápravu. O výsledcích kontrol v případě zjištění chyb jsou věcně příslušní pracovníci ministerstva povinni informovat referentku oddělení 181 Lucii Brumovskou elektronicky na adresu brumovskal@msmt.cz.

Termín: průběžně

Odpovídá: jednotliví rozpočtáři a příkazci operací

Článek 12

Úkoly vyplývající z předávání finančních výkazů Fin 2-04 U a ROP 1-04 U do CSÚIS

1. Úkoly vyplývající z předávání finančních výkazů Fin 2-04 U a ROP 1-04 U se týkají ministerstva, ČŠI, VSC a v případě části X. finančního výkazu Fin 2-04 U i příspěvkových organizací.

2. Předání schváleného rozpočtu, rozpočtových opatření a údajů o skutečnosti za příslušné období a údajů o počátečních stavech rozvah za ministerstvo, ČŠI a VSC do organizace MÚZO Praha, s.r.o.

Termín: do 6.4., 9.7., 8.10.2012 a 11.1.2013

Odpovídá: ústřední školní inspektorka, ředitel VSC, ŘO 15 a ŘO 18

3. Vytvoření a předání kontrolních finančních výkazů Fin 2-04 U, výkazů ROP 1-04 U ke kontrole bankovních, výkazových a mezivýkazových vazeb za ministerstvo, ČŠI a VSC.

Termín: bezprostředně po předání údajů o skutečnosti a rozpočtu do organizace MÚZO Praha, s.r.o.

Odpovídá: organizace MÚZO Praha, s.r.o.

4. Opravy finančních výkazů Fin 2-04 U a výkazů ROP 1-04 U na ministerstvu, ČŠI a VSC na základě kontrolních vazeb stanovených organizací MÚZO Praha, s.r.o.

Termín: do 12.4., 12.7., 12.10.2012 a 23.1.2013

Odpovídá: ústřední školní inspektorka, ředitel VSC, ŘO 15 a ŘO 18 ve spolupráci s příslušným rozpočtářem a příkazcem operace

5. Předání finančních výkazů Fin 2-04 U a výkazů ROP 1-04 U za ministerstvo, ČŠI a VSC do CSÚIS a zajištění oprav chybných údajů na základě kontrolních vazeb stanovených Ministerstvem financí v CSÚIS.

Termín: 12.4., 12.7., 11.10.2012 a 23.1.2013

Odpovídá: ústřední školní inspektorka, ředitel VSC, ŘO 15 a ŘO 18 ve spolupráci s příslušným rozpočtářem a příkazcem operace

6. Opravy chybných údajů na základě kontrolních vazeb stanovených Ministerstvem financí v CSÚIS a předání konečné verze finančních výkazů Fin 2-04 U a výkazů ROP 1-04 U za ministerstvo, ČŠI a VSC do CSÚIS.

Termín: do 13.4., 13.7., 12.10.2012 a 24.1.2013

Odpovídá: ústřední školní inspektorka, ředitel VSC, ŘO 15, ŘO 18

7. Ověření správnosti sumáře finančního výkazu Fin 2-04 U a výkazu ROP 1-04 U za kapitolu 333 MŠMT sestaveného Ministerstvem financí a zajištění jejich případných oprav.

Termín: do 17.4., 17.7., 17.10.2012 a 29.1.2013.

Odpovídá: za údaje o skutečnosti ŘO 18, za údaje o rozpočtu ŘO 15

8. Ověření správnosti vykázání celkového schváleného a upraveného rozpočtu a rozpočtu části VII. „Závazné ukazatele státního rozpočtu a další analytické údaje“ finančního výkazu Fin 2-04 U všech organizačních složek státu, tj. ministerstva, ČŠI a VSC v CSÚIS. O výsledku kontroly je nutné informovat referentku oddělení 181 Lucii Brumovskou elektronicky na adresu brumovskal@msmt.cz.

Termín: do 17.4., 17.7., 17.10.2012 a 29.1.2013.

Odpovídá: ŘO 15

9. Schválení sumáře finančního výkazu Fin 2-04 U a výkazu ROP 1-04 U za kapitolu 333 MŠMT v CSÚIS.

Termín: do 18.4., 18.7., 18.10.2012 a 30.1.2013.

Odpovídá: údaje výkazu ROP 1-04 U - ŘO 15, údaje finančního výkazu Fin 2-04 U za rozpočet – ŘO 15, údaje finančního výkazu Fin 2-04 U za skutečnost – ŘO 18

10. Předání 2 opisů sumáře finančního výkazu Fin 2-04 U, 2 opisů sumáře výkazu ROP 1-04 U a 2 opisů sestavy „Plnění závazných ukazatelů státního rozpočtu“ schválených a podepsaných statutárním zástupcem příslušnému odboru Ministerstva financí.

Termín: 19.4., 19.7., 19.10.2012 a 31.1.2013

Odpovídá: ŘO 15 údaje za rozpočet, ŘO 18 údaje za skutečnost

11. Předání komentáře k výkazu ROP 1-04 U v elektronické podobě příslušnému odboru Ministerstva financí.

Termín: do 19.4., 19.7., 19.10.2012 a 31.1.2013

Odpovídá: ŘO 15

12. Předkládání části IX. finančního výkazu Fin 2-04 U „Transfery a půjčky poskytnuté veřejným rozpočtům územní úrovně“ za období leden – listopad 2012.

Termín: do 14.12.2012,

Odpovídá: ŘO 18, ředitelé věcně příslušných útvarů ministerstva

13. Předání části X. finančního výkazu Fin 2-04 U „Stavy a obraty na bankovních účtech organizačních složek státu, právnických osob, které mají vztah ke státní pokladně, a státních fondů vedených v jiných bankách (mimo ČNB)“ za rok 2012 příspěvkovými organizacemi.

Termín: do 11.1.2013,

Odpovídá: ředitelé PŘO a OPŘO

Článek 13

Úkoly vyplývající z předávání výkazů NAR 1-12 U

1. Úkoly vyplývající z předání výkazů NAR 1-12 U se týkají pouze ministerstva, ČŠI a VSC.

2. Předání výkazu NAR 1-12 U za ministerstvo, ČŠI a VSC do organizace MÚZO Praha, s.r.o. (za jednotlivé měsíce v období leden – prosinec).

Termín: pro údaje za jednotlivé měsíce leden až listopad - poslední pracovní den před 11. kalendářním dnem následujícího měsíce
pro údaje za měsíc prosinec – 21.1.2013
Odpovídá: ústřední školní inspektorka, ředitel VSC, ŘO 15 a ŘO 18

3. Opravy chybných údajů ve výkazu NAR 1-12 U na ministerstvu, ČŠI a VSC na základě kontrolních vazeb stanovených organizací MÚZO Praha, s.r.o.

Termín: pro údaje za jednotlivé měsíce leden až listopad - nejpozději do posledního pracovního dne před 12. kalendářním dnem následujícího měsíce
pro údaje za měsíc prosinec - 22.1.2013
Odpovídá: ústřední školní inspektorka, ředitel VSC, ŘO 15 a ŘO 18

4. Předání výkazů NAR 1-12 U za ministerstvo, ČŠI a VSC do CSÚIS a zajištění oprav chybných údajů na základě kontrolních vazeb stanovených Ministerstvem financí v CSÚIS.

Termín: pro údaje za jednotlivé měsíce leden až listopad - poslední pracovní den před 13. kalendářním dnem následujícího měsíce
pro údaje za měsíc prosinec - 23.1.2013
Odpovídá: ústřední školní inspektorka, ředitel VSC, ŘO 15 a ŘO 18

5. Předání konečné verze výkazů NAR 1-12 U za ministerstvo, ČŠI a VSC do CSÚIS

Termín: pro údaje za jednotlivé měsíce leden až listopad - poslední pracovní den před 14. kalendářním dnem následujícího měsíce
pro údaje za měsíc prosinec - 24.1.2013
Odpovídá: ústřední školní inspektorka, ředitel VSC, ŘO 15 a ŘO 18

6. Kontrola sumáře výkazu NAR 1-12 U za kapitolu 333 MŠMT po jeho vygenerování v CSÚIS a zajištění případných oprav.

Termín: pro údaje za jednotlivé měsíce leden až listopad - poslední pracovní den před 18. kalendářním dnem následujícího měsíce
pro údaje za měsíc prosinec - 29.1.2013
Odpovídá: ŘO 15 a ŘO 18 (prostřednictvím organizace MÚZO Praha, s.r.o.)

7. Schválení sumáře výkazu NAR 1-12 U za kapitolu 333 MŠMT v CSÚIS.

Termín: pro údaje za jednotlivé měsíce leden až listopad - nejpozději do posledního pracovního dne před 19. kalendářním dnem následujícího měsíce
pro údaje za měsíc prosinec - 30.1.2013
Odpovídá: ŘO 15 a ŘO 18

12. Předání 2 opisů sumáře výkazu NAR 1-12 U – část I. v řádu tis. Kč na dvě desetinná místa schválených a podepsaných statutárním zástupcem příslušnému odboru Ministerstva financí.

Termín: pro údaje za jednotlivé měsíce leden až listopad - poslední pracovní den před 20. kalendářním dnem následujícího měsíce
pro údaje za měsíc prosinec - 31.1.2013.
Odpovídá: ŘO 15 a ŘO 18

Článek 14

Úkoly vyplývající z předávání výkazu ZAM 1-04

1. Úkoly vyplývající z předávání výkazu ZAM 1-04 se týkají ministerstva, ČŠI, VSC a příspěvkových organizací.

2. Předání údajů týkajících se rozpočtu pro účely sestavení výkazu ZAM 1-04 za ministerstvo do organizace MÚZO Praha, s.r.o. prostřednictvím systému ISROS.

Termín: 10.4., 9.7., 9.10.2012 a 8.1.2013
Odpovídá: ŘO 15 prostřednictvím organizace MÚZO Praha, s.r.o.

3. Předání údajů o skutečnosti (průměrný přepočtený počet zaměstnanců) pro účely sestavení výkazu ZAM 1-04 za ministerstvo do organizace MÚZO Praha, s.r.o.

Termín: 10.4., 9.7., 9.10.2012 a 8.1.2013
Odpovídá: ŘO K3 prostřednictvím ŘO 18

4. Stažení údajů pro sestavení výkazu ZAM 1-04 za jednotlivé OPŘO (jednotlivě) a za PŘO (celkem) ze systému ISROS

Termín: 10.4., 9.7., 9.10.2012 a 8.1.2013
Odpovídá: ŘO 15 prostřednictvím organizace MÚZO Praha, s.r.o.

5. Předání podkladů pro kontrolu údajů ve výkazu ZAM 1-04 za jednotlivé PŘO organizaci MÚZO Praha, s.r.o. prostřednictvím odboru 18 v následující struktuře:

- schválený rozpočet,
- rozpočet po změnách – Počet zaměstnanců (upravený počet zaměstnanců k poslednímu dni příslušného čtvrtletí),
- rozpočet po změnách – Počet zaměstnanců v ročním průměru (upravený počet zaměstnanců v ročním průměru k poslednímu dni příslušného čtvrtletí).

Termín: 10.4., 9.7., 9.10.2012 a 8.1.2013
Odpovídá: ŘO 26

6. Předání výkazu ZAM 1-04 U za ČŠI, VSC a za příspěvkové organizace do organizace MÚZO Praha, s.r.o.

Termín: 11.4., 10.7., 10.10.2012 a 9.1.2013
Odpovídá: ústřední školní inspektorka, ředitel VSC, ředitelé PŘO a OPŘO

7. Kontroly výkazů na předaná data o rozpočtu v organizaci MÚZO Praha, s.r.o., opravy výkazů jednotlivými organizacemi na základě zjištěných rozdílů.

Termín: do 12.4., 12.7., 11.10.2012 a 10.1.2013
Odpovídá: ředitelé PŘO a OPŘO

8. Předání výkazu ZAM 1-04 za ministerstvo, ČŠI, VSC a příspěvkové organizace do CSÚIS

Termín: 13.4., 13.7., 12.10.2012 a 11.1.2013
Odpovídá: ústřední školní inspektorka, ředitel VSC, ŘO 18, ředitelé PŘO a OPŘO prostřednictvím organizace MÚZO Praha, s.r.o.

Článek 15

Úkoly vyplývající z předávání doplňujících finančních údajů do CSÚIS

1. Úkoly vyplývající z předávání doplňujících finanční údajů se týkají ministerstva, ČŠI, VSC a příspěvkových organizací zřizovaných ministerstvem.

2. Provedení rozpisu rozpočtu a rozpočtových úprav příjmů a výdajů v souladu s interními předpisy MŠMT.

Termín: průběžně
Odpovídá: jednotliví rozpočtáři a vedoucí věcně příslušných útvarů ministerstva

3. Předání rozpisu schváleného rozpočtu za ministerstvo, ČŠI a VSC do CSÚIS.

Termín: do 23.3.2012
Odpovídá: ústřední školní inspektorka, ředitel VSC, ŘO 15

4. Ověření správnosti sumáře s rozpisem schváleného rozpočtu za kapitolu 333 MŠMT a jeho schválení v CSÚIS.

Termín: do 30.3.2012
Odpovídá: ŘO 15 (prostřednictvím organizace MÚZO Praha, s.r.o.)

5. Předání přehledu ROZP SPO 1-01 do CSÚIS.

Termín: do 23.3.2012
Odpovídá: ředitelé PŘO a OPŘO prostřednictvím organizace MÚZO Praha, s.r.o.

Článek 16

Úkoly následující po předání sumárních výkazů na Ministerstvo financí

1. Umístění elektronické verze sumárních výkazů (sumář finančního výkaz Fin 2-04 U a sumář výkazu ROP 1-04 U) za kapitolu 333 MŠMT předaných Ministerstvu financí na serveru Don: Msmt (R:) \Skupina_I\Sekce_SEI2\Odbor_18\Účetní závěrky.

Termín: do 3 pracovních dnů po podpisu výkazů statutárním zástupcem ministerstva
Odpovídá: ŘO 18

2. Předání čtvrtletního přehledu přijatých dotací a půjček územními samosprávnými celky, dobrovolnými svazky obcí a regionálními radami ke kontrole příslušným financujícím útvarům ministerstva.

Termín: bezprostředně po vygenerování sestavy ze systému CSÚIS

Odpovídá: ŘO 18

3. V návaznosti na čtvrtletní přehled přijatých dotací a půjček územními samosprávnými celky, dobrovolnými svazky obcí a regionálními radami provést opravy vykázaných rozdílů.

Provedení oprav vykázaných rozdílů ve spolupráci s odborem 18 tak, aby v následující účetní závěrce byly vykázány údaje správné (v případě chybného zaúčtování či chybného poskytnutí finančních prostředků) a zajištění oprav v případě chyb zjištěných při zaúčtování přijatých dotací u jednotlivých krajů a MHMP.

Pokud již není možné provést opravy v případě chybného financování nebo opravu chybného zaúčtování, je nutné pro tuto skutečnost sestavit komentář.

Termín: do 10 pracovních dní po obdržení čtvrtletního přehledu

Odpovídá: příkazci operací příslušných odborů ministerstva, ŘO 18

4. Předání finančního výkazu Fin 2-04 U a výkazu ROP 1-04 U za ministerstvo, ČŠI a VSC podepsané jejich statutárními zástupci do MÚZO Praha, s.r.o. k archivaci.

Termín: do 4.5., 3.8., 2.11.2012 a 8.3.2013

Odpovídá: ústřední školní inspektorka, ředitel VSC, ŘO 18

Článek 17

Předávání konsolidačních účetních záznamů

1. Úkoly vyplývající z předávání konsolidačních účetních záznamů se týkají ministerstva, ČŠI, VSC a příspěvkových organizací.

2. Předání všech konsolidačních účetních záznamů (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu, příloha) do organizace MÚZO Praha, s.r.o.

Termín: 16.4., 16.7., 16.10.2012 a 14.2.2013

Odpovídá: ředitelé PŘO a OPŘO, ústřední školní inspektorka, ředitel VSC a ŘO 18

3. Kontrola výkazových a mezivýkazových vazeb a zajištění oprav chybných údajů vyplývajících z předání konsolidačních účetních záznamů.

Termín: do 27.4., 27.7., 26.10.2012 a 21.2.2013

Odpovídá: ředitelé PŘO a OPŘO, ústřední školní inspektorka, ředitel VSC a ŘO 18

4. Předání všech konsolidačních účetních záznamů do CSÚIS.

Termín: do 30.4., 30.7., 30.10.2012 a 25.2.2013

Odpovídá: ředitelé PŘO a OPŘO předávajících PAP, ústřední školní inspektorka, ředitel VSC a ŘO 18

5. Předání konsolidačních účetních záznamů podepsaných statutárními zástupci do MÚZO Praha, s.r.o. k následné archivaci.

Termín: do 4.5, 3.8., 2.11.2012 a 8.3.2013

Odpovídá: ředitelé PŘO a OPŘO, ústřední školní inspektorka, ředitel VSC, ŘO 18

Článek 18

Předávání operativních účetních záznamů

1. Úkoly vyplývající z předávání operativních účetních záznamů se týkají ministerstva, ČŠI a VSC.

2. Předání operativních účetních záznamů do CSÚIS v období mimo mezitímní a řádnou účetní závěrku.

Termín: 15.2., 15.3., 15.5., 15.6., 15.8., 17.9., 15.11. a 17.12.2012

Odpovídá: ústřední školní inspektorka, ředitel VSC a ŘO 18

3. Předání operativní účetních záznamů do CSÚIS v rámci mezitímní a řádné účetní závěrky.

Termín: do 30.4., 30.7., 30.10.2012 a 25.2.2013

Odpovídá: ústřední školní inspektorka, ředitel VSC a ŘO 18

4. Případně-li termín předání na sobotu, neděli nebo svátek, je posledním dnem lhůty nejbližší příští pracovní den.

Článek 19

Předávání jiných účetních záznamů

1. Úkoly vyplývající z předávání jiných účetních záznamů se týkají ministerstva, ČŠI, VSC a příspěvkových organizací.

2. Předání jiných účetních záznamů do CSÚIS.

Termín: do pěti pracovních dnů od obdržení požadavku na předání

Odpovídá: ústřední školní inspektorka, ředitel VSC a ŘO 18

3. Případně-li termín předání na sobotu, neděli nebo svátek, je posledním dnem lhůty nejbližší příští pracovní den.

Článek 20

Úkoly vyplývající z předávání PAP do CSÚIS

1. Úkoly vyplývající z předávání PAP se týkají ministerstva, ČŠI, VSC a příspěvkových organizací, jejichž aktiva celkem (netto) přesahují k 31.12.2010 i k 30.9.2011 výši 100 000 000 Kč.

2. Předání PAP za ministerstvo, ČŠI, VSC a příspěvkové organizace do organizace MÚZO Praha, s.r.o.

Termín: 23.7., 23.10.2012 a 23.1.2013

Odpovídá: ústřední školní inspektorka, ředitel VSC, ŘO 18, ředitelé PŘO a OPŘO

3. Kontrola dat a zajištění oprav chybných údajů.

Termín: do 27.7., 26.10.2012 a 28.1.2013

Odpovídá: ústřední školní inspektorka, ředitel VSC, ŘO 18, ředitelé PŘO a OPŘO

4. Předání PAP za ministerstvo, ČŠI, VSC a příspěvkové organizace do CSÚIS prostřednictvím organizace MÚZO Praha, s.r.o.

Termín: do 30.7., 30.10.2012 a 30.1.2013

Odpovídá: ústřední školní inspektorka, ředitel VSC, ŘO 18, ředitelé PŘO a OPŘO



Mgr. Josef Dobeš
ministr školství, mládeže a tělovýchovy