

Obsah textové a tabulkové části

A. Textová část

- (1) **V textové části k tabulce č. 1 zpracovatel uvede údaje:**
- a) přesný název organizace dle platné zřizovací listiny, adresu sídla, identifikační číslo;
 - b) titul, jméno a příjmení vedoucích zaměstnanců¹, případné změny v obsazení u uvedených pozic, pokud k nim během roku došlo;
 - c) stručný popis hlavní činnosti a jiné činnosti, které jsou vymezené ve zřizovací listině (na jednu stránku A4).
- (2) **V textové části k tabulkám č. 2, 2.1 a 2.2 - Celkové finanční prostředky organizace za hlavní činnost z kapitoly MŠMT a mimo kapitolu MŠMT zpracovatel uvede:**
- a) hodnocení nákladů a výnosů organizace za hlavní činnost;
 - b) údaje o podílu státního rozpočtu na financování činnosti zpracovatele;
 - c) údaje o čerpání jednotlivých ukazatelů příspěvku na činnost, zejména mzdových prostředků (důvod případného nedočerpání nebo překročení mzdových prostředků, plnění limitu počtu zaměstnanců, průměrný plat);
 - d) zdůvodnění změn výše příspěvku provedených v průběhu sledovaného roku;
 - e) okolností, které významným způsobem ovlivnily skutečné čerpání nákladů a plnění výnosů;
 - f) skutečnosti, jimiž byly způsobeny odchylky od rozpočtových ukazatelů;
 - g) konkrétní účel finančních prostředků obdržených ze zdrojů mimo kapitolu MŠMT uvede zpracovatel v komentáři k odst. 7.
- (3) **V textové části k tabulce č. 3 - Přehled o závazcích a pohledávkách zpracovatel uvede:**
- a) hlavní příčiny vzniku pohledávek a závazků a jejich neuhrazení;
 - b) jak je s pohledávkami nebo závazky po splatnosti nakládáno;
 - c) počet a vyčíslení hodnoty pohledávek a závazků po splatnosti;
 - d) počet a vyčíslení hodnoty pohledávek a závazků, jejichž plnění je vymáháno soudně.
- (4) **V textové části k tabulkám č. 4 - Přehled o čerpání účelových prostředků mimo prostředky spolufinancované ze zahraničí přijaté z kapitoly MŠMT zpracovatel uvede:**
- a) veškeré účelové prostředky, jak z kapitoly MŠMT, tak z ostatních zdrojů mimo kapitolu MŠMT (včetně účelově poskytnutých prostředků na činnost, které nepodléhají finančnímu vypořádání);
 - b) využití přidělených finančních prostředků (v případě prostředků mimo kapitolu MŠMT bude konkrétní účel a využití okomentován v odst. 6);
 - c) nedočerpání účelových prostředků z kapitoly MŠMT (zpracovatel uvede důvod nečerpání a u prostředků podléhajících finančnímu vypořádání způsob jejich vypořádání);
 - d) nedočerpání obdržených prostředků mimo kapitolu MŠMT, (zpracovatel uvede důvod nečerpání a postup, jak bylo s těmito prostředky dále nakládáno);
 - e) využití přidělených finančních prostředků spolufinancovaných z rozpočtu EU nebo ostatních zahraničních programů, případně důvod jejich nedočerpání.
- (5) **V textové části k tabulkám č. 5 – Čerpání účelových prostředků – přehled o prostředcích spolufinancovaných z rozpočtu EU a ostatní zahraniční programy poskytnuté z kapitoly 333 MŠMT zpracovatel uvede:**
- a) jmenovitě veškeré realizované programy z operačních programů, mezinárodních/komunitárních programů a programů spolufinancovaných ze zahraničí, administrovaných a realizovaných kapitolou 333 MŠMT;
 - b) využití přidělených finančních prostředků, odůvodnění případného nedočerpání.
- (6) **V textové části k tabulce č. 6 - Peněžní fondy zpracovatel uvede:**
- a) komentář k tvorbě peněžních fondů;
 - b) vyčíslení, zdůvodnění a zhodnocení výše jejich čerpání;
 - c) výši finančních prostředků převedených na produkty spoření na stáří zaměstnanců (50 % ze základního přídělu FKSP rozpočtovaného k 1. lednu dle zákona č. 349/2023 Sb.) a částku na ostatní čerpání FKSP;

¹ Ředitel organizace, ekonom a účetní

- d) výši finančních prostředků převedených do RF (dále jen „RF“) na syntetický účet 414, vč. vyčíslení převedené částky na platy a na ostatní osobní náklady (dále jen „OON“);
- e) zda jsou peněžní fondy kryty prostředky na účtech organizace;
- f) důvody a přijatá nápravná opatření v případě nedostatečného krytí;
- g) zdůvodnění a vyčíslení výsledkového snížení tvorby fondu reprodukce majetku ve smyslu § 66 odst. 8 vyhlášky 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.

(7) **V textové části k tabulce č. 7 - Přehled o použití prostředků z mimorozpočtových zdrojů zpracovatel** vyčíslí a zdůvodní účel použití mimorozpočtových zdrojů, uvede v jaké výši bylo použito RF a fondu reprodukce majetku (dále jen „FRM“) zapojeno do rozpočtu při jeho sestavování; vyhodnotí použití prostředků z dotací od územních samosprávných celků, grantů, příjmů od ostatních subjektů, prostředků z jiných kapitol a výši zapojení vlastních příjmů.

(8) **V textové části k tabulce č. 8 - Hospodářský výsledek a návrh přidělu do peněžních fondů zpracovatel uvede:**

- a) okolnosti dosažení zlepšeného nebo zhoršeného hospodářského výsledku, návrh na rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku a zdůvodnění výše přidělu jednotlivým peněžním fondům;
- b) příčiny a návrh na opatření ke zlepšení hospodaření pro následující období a jeho krytí v případě záporného hospodářského výsledku;
- c) odůvodnění případného návrhu přidělu ze zlepšeného hospodářského výsledku do fondu reprodukce majetku (dále jen „FRM“).

(9) **V textové části zpracovatel dále uvede:**

- a) údaje k majetku, s nímž je příslušný hospodařit, využití majetku, pořízení a prodej v průběhu roku, skutečnosti související s převody vlastnictví k nemovitostem, věcná břemena spojená s nemovitostmi;
- b) informace o provedení fyzické a dokladové inventury včetně data provedení;
- c) vyčíslení inventarizačních rozdílů, jejich zdůvodnění a přijetí návrhů k odstranění nedostatků.

B. Tabulková část

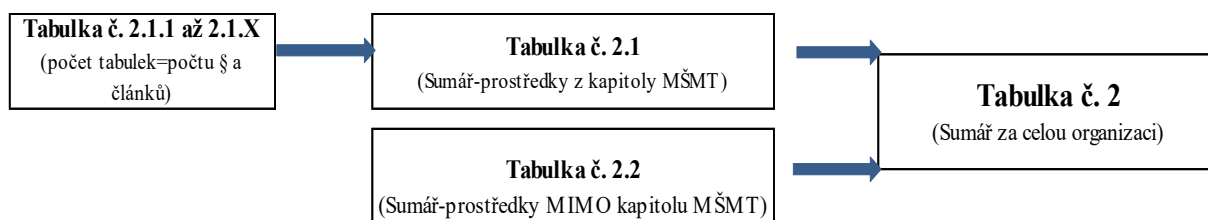
Zpracovatel v tabulkové části nevyplňuje žlutě podbarvené buňky.

(1) Údaje se vyplňují vždy s přesností **na 2 desetinná místa**, u limitu počtu zaměstnanců pak s přesností na 3 desetinná místa.

(2) **Tabulka č. 1 obsahuje Údaje o zpracovateli.**

(3) **Postup vyplňování tabulek č. 2.1.1 až č. 2.1.X; č. 2.1; č. 2.2 a č. 2:**

Nejprve je nutno vyplnit tabulky č. **2.1.1 až 2.1.X** (počet tabulek se odvozuje od počtu paragrafů rozpočtové skladby a článků, v případě poskytnutí více účelových prostředků na jeden paragraf a článek je možné pro každý jednotlivý titul využít jednu tabulku), poté tabulky č. **2.1** (nutno **upravit vzorce** dle počtu tabulek č. 2.1.1 až 2.1.X a další údaje nevpisovat) a č. **2.2**, a nakonec tabulku č. **2** (doplnit text shodně s tabulkami 2.1.1 až 2.1.X do sloupce „a“, zkontrolovat výsledné údaje na výkaz zisku a ztráty a výkazy P1-04 a P1a-04 a **dále ověřit, zda výsledné kontrolní číslo v řádku 22 sloupci 4 je nula**).



(4) **Tabulka č. 2.1.1 až 2.1.X: Hodnocení nákladů a výnosů za hlavní činnost z rozpočtu MŠMT**

- a) zpracovatel uvede jednotlivé tabulky za každý paragraf rozpočtové skladby a článek samostatně v tabulkách 2.1.1 až 2.1.X s výjimkou operačních programů, kde budou vykazány dva články dohromady tak, aby v jedné tabulce byl vždy jeden projekt (společně prostředky jak z EU, tak ze SR);
- b) rozpočet po změnách včetně limitu počtu zaměstnanců musí souhlasit s poslední úpravou rozpočtu v členění na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby a články;
- c) zpracovatel uvede ve sloupci 2 do řádku 3 a 4 skutečné čerpání mzdových prostředků (v závazném členění);
- d) do sloupce 2 na 5. řádek uvede zpracovatel náhrady mzdy v době nemoci (z účtu 521)
- e) do sloupce 2 na 6. řádek se uvádí součet položek účtu 524;
- f) do sloupce 2 na 7. řádek se uvádí z účtu 527 pouze analytika 01 – přiděl do FKSP;
- g) **zdroje krytí (sl. 3, 4) odpovídají údajům tabulky č. 7 sl. 1;**
- h) účet 671 bude podrobně vyčíslen v řádcích 12-18 následovně:
 1. ve sloupci „a“ (tj. textový sloupec tabulek) na řádcích 15-18 je nutno zachovat shodný text analytiky účtu 671 ve všech tabulkách č. 2, 2.1, 2.2 a 2.1.1 až 2.1.X; celkový součet na řádku 12 v tabulce č. 2 pak musí odpovídat skutečnosti účtu 671 dle Výkazu zisku a ztráty za sledovaný rok;
 2. hodnota ve sloupci Rozpočet po změnách – „Náklady celkem“ (ř. 1 sl. 1) se načte automaticky do řádku 13 – „transfery z kapitoly MŠMT“ ve sloupci 2;
 3. do řádků 15 až 18 je nutné vyčíslit použití RF mimo účet 648 – např. použité prostředky, které byly převedeny do RF v souladu s § 54 odst. 7 zákona č. 218/2000 Sb., (převedené účelové prostředky); údaje musí být shodné s částkami uvedenými v tabulce 5;
- i) **řádek 22 sl. 4 se rovná 0,- Kč, pokud zde vyjde jiná částka, údaje nebyly zadány správně nebo zpracovatel uvede důvody tohoto rozdílu;**
- j) do sl. 3 každé tabulky zpracovatel zanesne slovní popis jakéhokoliv překročení finančních prostředků. Okomentuje i případné vratky finančních prostředků do státního rozpočtu nebo jejich převod do RF.

(5) **Tabulka č. 2.1: Hodnocení nákladů a výnosů za hlavní činnost z rozpočtu kapitoly MŠMT-sumář**

- a) jedná se o sumář, tj. částky se sčítají z jednotlivých tabulek za každý paragraf rozpočtové skladby a článek (tabulky č. 2.1.1 až 2.1.X);
- b) u zeleně podbarvených buněk je nutno upravit součtové vzorce podle počtu listů (tabulky č. 2.1.1, 2.1.X);
- c) výnosy z transferů budou uvedeny jmenovitě (účet 671) – v textové části tabulky je nutno zachovat ve všech listech textovou shodu v řádcích (od ř. 13) tak, aby mohlo dojít ke správnému součtu v sumáři (tabulka č. 2.1).

(6) **Tabulka č. 2.2: Hodnocení nákladů a výnosů za hlavní činnost mimo kapitolu MŠMT-sumář**

- a) výnosy z transferů – v textové části tabulky je nutno zachovat ve všech listech textovou shodu v řádcích (od ř. 13) tak, aby mohlo dojít ke správnému součtu v sumáři (tabulka č. 2);
- b) vyčíslit finanční prostředky od jiných poskytovatelů, včetně prostředků z programů spolufinancovaných ze zahraničí poskytnutých mimo kapitolu 333, a to v objemu shodném s tabulkou č. 4, v části nákladů i výnosů rozepsaných do příslušných položek;
- c) po vyplnění tabulky č. 2.2 se doplní údaje automaticky do tabulky č. 2 – SUMÁŘ.

- (7) **Tabulka č. 2: Celkové finanční prostředky organizace za hlavní činnost**
- zpracovatel musí při vyplňování tabulek začít tabulkami č. 2.1.1 až č. 2.1.X, a to v členění dle jednotlivých článků a paragrafů (aby nedošlo k odstranění připravených součtových vzorců);
 - skutečnost v tabulce č. 2 musí odpovídat Výkazu zisku a ztráty (údaje předávané do Centrálního systému účetních informací státu - dále jen „CSÚIS“);
 - skutečné čerpání mzdových prostředků (v závazném členění) musí odpovídat statistickým výkazům P1-04 (u PŘO) a P1a-04 (u OPŘO) – v případě rozdílu uvede organizace důvod tohoto rozdílu v textové části;
 - výnosy z transferů budou uvedeny jmenovitě (účet 671) – v textové části tabulky je nutno zachovat ve všech listech textovou shodu v rádcích (od ř. 13) tak, aby mohlo dojít ke správnému součtu v této tabulce.
- (8) **Tabulka č. 3: Přehled o závazcích a pohledávkách**
- vyplněný celkový přehled odpovídá údajům v Rozvaze a údajům v Příloze účetní závěrky (dále jen „Příloha ÚZ“);
 - při vytváření opravných položek k pohledávkám (korekce) organizace postupují v souladu s § 23 vyhlášky č. 410/2009 Sb.;
 - řádek č. 6 v části I. a řádky č. 14 a 15 v části II. odpovídají údajům v Příloze ÚZ, případné rozdíly zpracovatel okomentuje v textové části.
 - pro PŘO je povinné vyčíslení pohledávek za osobami, jímž je předepisován příspěvek na úhradu péče dle § 27 zákona č. 109/2002 Sb., o výkonu ústavní výchovy nebo ochranné výchovy ve školských zařízeních a o preventivně výchovné péči ve školských zařízeních a o změně dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů
- (9) **Tabulka č. 4: Přehled o čerpání účelových prostředků mimo prostředky spolufinancované ze zahraničí přijaté z kapitoly 333 MŠMT**
- v tabulce se uvádí prostředky přijaté jako příspěvek nebo dotace z programů a projektů, příspěvek na činnost zařízení z rozpočtů ÚSC nebo jiných kapitol, včetně programů a projektů spolufinancovaných ze zahraničí poskytnutých mimo kapitolu 333;
 - do tabulky zpracovatel vypíše jmenovitě název projektu/akce a způsob vypořádání rozdílu mezi přijatou a použitou částkou.
- (10) **Tabulka č. 5: Čerpání účelových prostředků - přehled o prostředcích spolufinancovaných z rozpočtu EU a ostatní zahraniční programy**
- vykazují se zde pouze prostředky poskytnuté z projektů a programů kapitoly 333
 - každý projekt bude uveden jmenovitě – ke každému projektu bude možné přiřadit tabulku č. 2.1.X (ve sl. 1 bude uvedeno číslo tabulky);
 - sl. 4 - stav RF k 1. 1. sledovaného roku jsou nedočerpané prostředky na programy spolufinancované ze zahraničí z předchozího roku, které byly do fondu převedeny;
 - sl. 8 – čerpané účelové prostředky z RF, zapojené do financování s § 54 odst. 7) zákona č. 218/2000 Sb., zpracovatel zpravidla zapojuje přednostně tyto finanční prostředky;
 - sl. 9 – bude zde rovněž uvedeno čerpání finančních prostředků na daný projekt ze zahraničí (uvést o jaký cizí finanční zdroj se jedná, popř. důvod čerpání z vlastních zdrojů okomentovat v textové části);
 - sl. 10 - údaje o čerpání prostředků přidělených zřizovatelem ve vykazovaném roce;
 - sl. 11 – vratka, do sloupce se uvede částka, kterou byly vráceny účelové prostředky do 31. 12. sledovaného roku na účet MŠMT;
 - sl. 12 - nedočerpané prostředky z rozpočtu ve sledovaném roce, které byly převedeny do RF, případně budou/byly vráceny po ukončení projektu.
- (11) **Tabulka č. 6: Peněžní fondy**
- stav fondů na účtech k 1. 1. a k 31. 12. sledovaného roku musí odpovídat příslušným položkám v rozvaze k danému datu;
 - odůvodnit případný rozdíl mezi účtem a fondem organizace u finančně krytých fondů;
 - pokud je tvorba FRM odlišná od účtu 551 - odpisy, bude uvedeno, čím je fond dále tvořen (např. výnos prodeje dlouhodobého majetku);
 - doplnit částku, která byla zaúčtována v souvislosti s nezajištěním krytí FRM finančními prostředky ke dni sestavení účetní závěrky, tj. použití § 66 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

- (12) **Tabulka č. 7: Přehled o použití prostředků z mimorozpočtových zdrojů**
- a) prostředky z jiné činnosti se vykazují pouze při použití na krytí ztráty z hlavní činnosti;
 - b) výše použití fondu odměn (dále jen „FO“) musí odpovídat výši čerpání FO uvedené ve výkazech P1 – 04 a P1a – 04, případné rozdíly vysvětlit v komentáři;
 - c) do čerpání FRM nelze zahrnout ponížení FRM o finanční krytí odpisů – jedná se o snížení tvorby FRM, nikoli o čerpání;
 - d) „Jiné celkem“ – zde budou uvedeny jmenovitě příjmy od jiných poskytovatelů a okomentovány v textové části;
 - e) použití fondů organizace ve sl. 1 (neinvestiční) odpovídá údajům uvedeným v tabulce č. 2 sl. 4 – zdroje krytí;
 - f) řádek „Účet 648 – čerpání fondů“ – rovná se součtu použití FO, FRM ve sl. 1 (neinvestiční) a RF (bez prostředků převedených do RF v souladu s § 54 odst. 7 zákona č. 218/2000 Sb.). Pokud tomu tak není, je nutno uvést důvod rozdílu;
 - g) použití darů (vyjma účelových darů na pořízení nebo zhodnocení dlouhodobého majetku) musí být vždy proúčtováno z RF a v tabulce 2.1. zahrnuto do ř. 19 („Účet 648 – čerpání fondů“), nebude dále vykazováno v tabulkách 2.2.
- (13) **Tabulka č. 8: Hospodářský výsledek a návrh přidělu do peněžních fondů obsahuje:**
- a) Výše hospodářského výsledku musí odpovídat výkazu zisku a ztráty a v hlavní činnosti odpovídat údajům v tabulce č. 2
 - b) návrh na rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku se řídí § 56 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb.;
 - c) návrh přidělu bude zpracován na 2 desetinná místa, rozdíl mezi vykázaným „Upraveným hospodářským výsledkem“ a částkou navrhovanou k rozdělení do peněžních fondů musí být okomentován.