

V Praze dne 26. června 2017

Výnos ministra školství, mládeže a tělovýchovy
č. 11/ 2017,
kterým se vydává Směrnice upravující předávání údajů
do Centrálního systému účetních informací státu

Ministr školství, mládeže a tělovýchovy podle Čl. 2 Organizačního řádu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ze dne 10. prosince 2015, č.j.: MSMT-30913/2015-2, ve znění pozdějších dodatků stanoví:

ČÁST PRVNÍ
ZÁKLADNÍ USTANOVENÍ

Čl. 1
Předmět úpravy

Tato směrnice upravuje povinnosti Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „ministerstvo“), České školní inspekce (dále jen „ČŠI“), Vysokoškolského sportovního centra (dále jen „VSC“) a příspěvkových organizací zřízených ministerstvem při předávání údajů a dat do Centrálního systému účetních informací státu (dále jen „CSÚIS“) za kapitolu 333 ministerstva.

Čl. 2
Dispozice ekonomických informačních systémů účetních jednotek

- (1) Údaje do systému CSÚIS předává ministerstvo, ČŠI, VSC a příspěvkové organizace jejich zasláním přímo ze svého účetního či ekonomického informačního systému (dále jen „EKIS“) nebo prostřednictvím k tomu určeného nástroje¹.
- (2) Povinností ministerstva, ČŠI, VSC a příspěvkových organizací je zajištění funkcionality přenosu dat ze systému EKIS do systému CSÚIS. O případných nedostatcích a poruchách přenosu údajů způsobených na straně EKIS informuje ministerstvo, ČŠI, VSC a příspěvkové organizace bez zbytečného odkladu svého dodavatele EKIS a předá mu tuto záležitost k řešení. Za funkčnost přenosu údajů na straně CSÚIS zodpovídá Ministerstvo financí.

¹ Pokud zasílání do CSÚIS neumožňuje přímo používaný účetní či ekonomický systém, organizace zajistí zasílání prostřednictvím vhodného software, který je na trhu dostupný.

Čl. 3 Rozsah předávaných údajů

(1) Ministerstvo, ČŠI, VSC a příspěvkové organizace předávají do CSÚIS účetní záznamy, finanční údaje, statistické údaje a vybrané údaje.

(2) Účetní záznamy tvoří:

a) konsolidační účetní záznamy, tj. účetní záznamy předávané účetní jednotkou do CSÚIS pro účely sestavení účetních výkazů za Českou republiku nebo pro sestavení účetních výkazů za dílčí konsolidační celek. Konsolidačními účetními záznamy jsou:

1. rozvaha,
2. výkaz zisku a ztráty,
3. přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu²,
4. příloha,
5. seznam účetních jednotek v souvislosti s dílčím konsolidačním celkem státu (dále jen „seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu“),
6. pomocný konsolidační záznam.

b) operativní účetní záznamy, tj. účetní záznamy předávané účetní jednotkou do CSÚIS pro potřeby státu, zejména pro účely operativního řízení hospodaření a nakládání s finančními prostředky. Operativními účetními záznamy jsou:

1. peněžní prostředky,
2. disponibilní majetek.

c) jiné účetní záznamy, tj. účetní záznamy, které nejsou konsolidačními ani operativními účetními záznamy, předávané účetní jednotkou do CSÚIS zpravidla na vyžádání. Jinými účetními záznamy jsou:

1. vyžádaný primární účetní záznam z účetních knih,
2. vyžádaný jiný účetní záznam,
3. účetní záznamy o inventarizaci,
4. vyžádaný konkrétní účetní doklad,
5. vyžádaný seznam primárních účetních záznamů a účetních dokladů dle bližší specifikace,
6. informace o schválení nebo neschválení účetní závěrky, včetně souvisejících informací.

(3) Finančními údaji jsou finanční výkazy a vstupní údaje evidované v rozpočtovém informačním systému (dále jen „RIS“) předkládané pro hodnocení plnění rozpočtu.

(4) Finančními výkazy sestavovanými ze vstupních údajů v systému RIS jsou:

a) výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol a organizačních složek státu (FIN 1-12 OSS),

² V souladu s § 18 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, sestavuje ministerstvo, ČŠI, VSC a příspěvkové organizace přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu, jestliže k rozvahovému dni a za bezprostředně předcházející účetní období splní obě kritéria uvedená v § 20 odst. 1 písm. a) bodech 1 a 2 tohoto zákona.

- b) výkaz o nárocích z nespotřebovaných výdajů organizačních složek státu (NAR 1-12 OSS).
- (5) Finančními výkazy předkládanými účetními jednotkami do CSÚIS jsou:
- a) výkaz o rozpočtu nákladů a výnosů státních příspěvkových organizací a další doplňující údaje (ROZP 1-01 SPO),
 - b) přehled o rozpočtu nákladů a výnosů státních příspěvkových organizací a další doplňující údaje - hlavní činnost zpracovaný dle přílohy č. 1 vyhlášky č. 133/2013 Sb., o stanovení rozsahu a struktury údajů pro vypracování návrhu zákona o státním rozpočtu a návrhu střednědobého výhledu státního rozpočtu a lhůtách pro jejich předkládání (dále jen „návrh rozpočtu příspěvkových organizací na následující období“),
 - c) výkaz o zaměstnanosti regulované vládou (ZAM 1-04 U),
 - d) výkaz o zdrojích rezervního fondu organizačních složek státu a nakládání s těmito prostředky (REF 1-04 OSS).
- (6) Statistickými údaji jsou údaje zachycované v Pomocném analytickém přehledu (dále jen „PAP“).
- (7) Vybranými údaji předkládanými podle zákona o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí jsou:
- a) výkaz peněžních příjmů a výdajů
 - b) výkaz o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru.

ČÁST DRUHÁ TERMÍNY PŘEDÁVÁNÍ ÚDAJŮ DO CSÚIS A POVINNOSTI ÚČETNÍCH JEDNOTEK

Čl. 4

Četnost předkládání údajů do CSÚIS

- (1) Ministerstvo, ČŠI a VSC za účelem sestavení výkazů FIN 1-12 OSS a NAR 1-12 OSS Ministerstvem financí v systému RIS:
- a) průběžně zpracovává a aktualizuje údaje v systému RIS,
 - b) zajišťuje nulový stav skutečnosti u přednastavených položek identifikace koruny ke každému poslednímu dni kalendářního měsíce,
 - c) za uplynulý kalendářní měsíc zajišťuje objemový soulad mezi údaji o příjmech a výdajích a stavem na příjmových a výdajových účtech vedených u ČNB.
- (2) Ministerstvo, ČŠI a VSC předkládají do CSÚIS:
- a) ročně
 - 1. rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu a přílohu – řádná účetní závěrka,
 - 2. výkaz o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru,
 - b) čtvrtletně:
 - 1. rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu – mezitímní účetní závěrka,
 - 2. výkaz REF 1-04 OSS,
 - 3. výkaz ZAM 1-04 U,

4. jednotlivé části výkazu PAP v rozsahu stanoveném 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,
- c) měsíčně operativní účetní záznamy - 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, pomocný konsolidační záznam.

(3) Ministerstvo předkládá do CSÚIS ročně:

- a) informaci o schválení nebo neschválení účetní závěrky, včetně souvisejících informací, za vlastní úřad, ČŠI, VSC a příspěvkové organizace,
- b) seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu,
- c) návrh rozpočtu příspěvkových organizací na následující období.

(4) Příspěvkové organizace předkládají do CSÚIS:

- a) ročně:
 1. rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu a přílohu – řádná účetní závěrka,
 2. výkaz o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru,
 3. přehled ROZP 1-01 SPO,
- b) čtvrtletně:
 1. rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu – mezitímní účetní závěrka,
 2. výkaz ZAM 1-04 U,
 3. jednotlivé části výkazu PAP v rozsahu stanoveném vyhláškou č. 383/2009 Sb.,
 4. výkaz peněžních příjmů a výdajů³
- c) měsíčně výkaz peněžních příjmů a výdajů³
- 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, pomocný konsolidační záznam.

³ Jestliže průměrná výše celkových ročních nákladů podle výkazu zisku a ztráty za poslední dva kalendářní roky, za které jsou údaje účetní závěrky k dispozici, dosahuje hodnoty 400 mil. Kč, je příspěvková organizace povinna předkládat výkaz peněžních příjmů a výdajů měsíčně. Pokud průměrná výše celkových ročních nákladů hodnoty 400 mil. Kč nedosahuje, předkládá příspěvková organizace výkaz peněžních příjmů a výdajů čtvrtletně. Ustanovení „průměrná výše celkových ročních nákladů podle výkazu zisku a ztráty za poslední dva kalendářní roky, za které jsou údaje účetní závěrky k dispozici“ znamená, že pro zjištění průměrné výše celkových ročních nákladů pro účetní období x vychází příspěvková organizace z údajů vykázaných v řádných účetních závěrkách za období x-2 a x-3.

Čl. 5 Termíny předkládání údajů

- (1) Konečný termín pro předložení konsolidačních účetních záznamů (rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu a přílohy) do systému CSÚIS je vyhláškou č. 383/2009 Sb. stanoven v případě mezitímní účetní závěrky na 30. den měsíce následujícího po měsíci, ke kterému je mezitímní účetní závěrka sestavována. V případě řádné účetní závěrky je konečným termínem 25. únor následujícího roku. Za účelem dodržení konečných termínů a odstranění nesrovnalostí zjištěných při kontrole nastavených výkazových a mezivýkazových vazeb předkládá ministerstvo, ČŠI, VSC a příspěvkové organizace konsolidační účetní záznamy do systému CSÚIS alespoň 10 pracovních dnů před legislativně stanoveným konečným termínem.
- (2) Operativní účetní záznamy předkládá ministerstvo, ČŠI a VSC do CSÚIS do 15. kalendářního dne měsíce následujícího po měsíci, ke kterému jsou operativní účetní záznamy sestaveny. Pokud k příslušnému poslednímu dni kalendářního měsíce sestavuje ministerstvo, ČŠI a VSC mezitímní nebo řádnou účetní závěrku, předkládá ministerstvo, ČŠI a VSC operativní účetní záznamy v termínu pro předávání mezitímní nebo řádné účetní závěrky. Operativní účetní záznamy sestavované za měsíc leden předává ministerstvo, ČŠI a VSC v termínu pro předání řádné účetní závěrky za předchozí kalendářní rok.
- (3) Jiné účetní záznamy předkládá ministerstvo, ČŠI, VSC a příspěvkové organizace do CSÚIS do pěti pracovních dnů od obdržení požadavku na předání.
- (4) Informaci o schválení nebo neschválení účetní závěrky, včetně souvisejících informací, předkládá ministerstvo za vlastní úřad, ČŠI, VSC a příspěvkové organizace v případě řádné účetní závěrky do 31. července roku následujícího po účetním období, za které je účetní závěrka schvalována. V případě mimořádné účetní závěrky se tato informace předkládá do 3 měsíců od rozvahového dne.
- (5) Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu předkládá ministerstvo ve stavu k 31. prosinci posuzovaného období do 15. ledna roku navazujícího na posuzované období.
- (6) Pomocný konsolidační záznam předkládá ministerstvo, ČŠI, VSC a příspěvkové organizace do deseti pracovních dnů od obdržení požadavku Ministerstva financí na předání pomocného konsolidačního záznamu, nestanoví-li Ministerstvo financí lhůtu pro předání záznamu delší.
- (7) Případnou-li termíny předložení účetních záznamů na sobotu, neděli nebo státní svátek, je posledním dnem předání nejbližší následující pracovní den.

- (8) Návrh rozpočtu příspěvkových organizací na následující období předkládá ministerstvo za příspěvkové organizace do 31. července běžného období⁴. V období od srpna do prosince běžného období je nutné v návaznosti na další běhy návrhu státního rozpočtu zaslat do systému CSÚIS nový návrh rozpočtu příspěvkových organizací, a to až do okamžiku schválení návrhu zákona o státním rozpočtu na následující období.
- (9) Údaje pro sestavení výkazů FIN 1-12 OSS a NAR 1-12 OSS předkládá ministerstvo, ČŠI a VSC do systému RIS průběžně.
- (10) Do 3 pracovních dnů po skončení měsíce zajistí ministerstvo, ČŠI a VSC objemový soulad údajů o příjmech a výdajích za uplynulý měsíc v systému RIS se stavem na příjmových a výdajových účtech vedených u ČNB. V případě údajů za období leden až prosinec musí být soulad údajů zajištěn do 11. ledna následujícího roku.⁵
- (11) Ministerstvo, ČŠI a VSC odpovídají za zajištění nulového stavu čerpání přednastavených položek Identifikace koruny (tj. položek 2391 a 5991) k okamžiku ukončení každého kalendářního měsíce. Nastavení nulového stavu zajistí ministerstvo, ČŠI a VSC v systému RIS nejpozději do 9. dne následujícího měsíce.
- (12) Nejpozději do 10. dne po skončení měsíce zajistí ministerstvo, ČŠI a VSC aktualizaci údajů a změny v rozpočtové klasifikaci v systému RIS. V případě údajů za období leden až prosinec musí být aktualizace údajů provedena do 25. ledna následujícího roku.
- (13) Konečný termín pro předložení výkazu ZAM 1-04 U do systému CSÚIS je vyhláškou č. 5/2014 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, stanoven na poslední pracovní den před 14. kalendářním dnem měsíce následujícího po měsíci, ke kterému je mezitímní či řádná účetní závěrka sestavována. V případě údajů za období leden až prosinec je termín stanoven na poslední pracovní den před 25. lednem následujícího roku. Za účelem dodržení konečného termínu a odstranění zjištěných nesrovnalostí předkládá ministerstvo, ČŠI, VSC a příspěvkové organizace výkaz ZAM 1-04 U do systému CSÚIS alespoň 3 pracovní dny před legislativně stanoveným konečným termínem.
- (14) Konečný termín pro předložení výkazu REF 1-04 OSS do systému CSÚIS je vyhláškou č. 5/2014 Sb. stanoven na poslední pracovní den před 14. kalendářním dnem měsíce následujícího po měsíci, ke kterému je mezitímní účetní závěrka sestavována. V případě údajů za období leden až prosinec je termín stanoven na poslední pracovní den před 25. lednem následujícího roku. Za účelem dodržení konečného termínu a odstranění

⁴ Běžným obdobím se rozumí právě probíhající účetní období, resp. aktuální kalendářní rok.

⁵ Pro průběžné sledování vývoje peněžních prostředků a jejich kontrolu udělí ministerstvo, ČŠI a VSC ČNB souhlas s předáváním údajů z výpisů z bankovních účtů Ministerstvu financí. Souhlas bude udělen na základě úpravy stávajících smluv o vedení bankovních účtů.

zjištěných nesrovnalostí předkládá ministerstvo, ČŠI a VSC výkaz REF1-04 OSS do systému CSÚIS alespoň 3 pracovní dny před legislativně stanoveným konečným termínem.

- (15) Konečný termín pro předložení výkazu ROZP 1-01 SPO do systému CSÚIS je vyhláškou č. 5/2014 Sb. stanoven na poslední pracovní den před 28. únorem daného roku. Za účelem dodržení konečného termínu a odstranění zjištěných nesrovnalostí předkládají příspěvkové organizace výkaz ROZP 1-01 SPO do systému CSÚIS alespoň 3 pracovní dny před legislativně stanoveným konečným termínem.
- (16) Konečný termín pro předložení výkazu PAP do systému CSÚIS je vyhláškou č. 383/2009 Sb. stanoven v případě mezitímní účetní závěrky na 30. den měsíce následujícího po měsíci, ke kterému je mezitímní účetní závěrka sestavována. V případě řádné účetní závěrky je konečným termínem 25. únor následujícího roku. Za účelem dodržení konečných termínů a odstranění nesrovnalostí zjištěných při kontrole nastavených výkazových a mezivýkazových vazeb předkládá ministerstvo, ČŠI, VSC a příspěvkové organizace výkaz PAP do systému CSÚIS alespoň 10 pracovních dnů před stanoveným konečným termínem.
- (17) Konečný termín pro předložení výkazu peněžních příjmů a výdajů je v případě měsíční povinnosti podle zákona č. 25/2017 Sb., o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, stanoven na 15. den měsíce následujícího po měsíci, ke kterému je výkaz sestavován. Za účelem dodržení konečných termínů a odstranění nesrovnalostí zjištěných při kontrole nastavených výkazových a mezivýkazových vazeb předkládají příspěvkové organizace výkaz peněžních příjmů a výdajů do systému CSÚIS alespoň 3 pracovní dny před stanoveným konečným termínem.
- (18) Konečný termín pro předložení výkazu peněžních příjmů a výdajů je v případě čtvrtletní povinnosti podle zákona č. 25/2017 Sb. stanoven v rámci prvního, druhého a třetího kalendářního čtvrtletí na 30. den měsíce následujícího po uplynulém čtvrtletí. V případě čtvrtého čtvrtletí je konečným termínem 25. únor následujícího roku. Za účelem dodržení konečných termínů a odstranění nesrovnalostí zjištěných při kontrole nastavených výkazových a mezivýkazových vazeb předkládají příspěvkové organizace výkaz peněžních příjmů a výdajů do systému CSÚIS alespoň 10 pracovních dnů před stanoveným konečným termínem.
- (19) Konečný termín pro předložení výkazu o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru ve stavu k poslednímu dni kalendářního roku je podle zákona č. 25/2017 Sb. stanoven na 25. únor následujícího roku. Za účelem dodržení konečných termínů a odstranění nesrovnalostí zjištěných při kontrole nastavených výkazových a mezivýkazových vazeb předkládá ministerstvo, ČŠI, VSC a příspěvkové organizace výkaz o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru do systému CSÚIS alespoň 3 pracovní dny před stanoveným konečným termínem.

Čl. 6
Zajištění zpracování výkazů

- (1) Ministerstvo, ČŠI, VSC a příspěvkové organizace odpovídají za úplnost, správnost a včasnost předložených údajů.
- (2) Každý příchozí výkaz do systému CSÚIS je automaticky prověřen kontrolními vazbami stanovenými Kompetenčním centrem Integrovaného informačního systému Státní pokladny. Aktualizace kontrolních vazeb je zveřejňována na webových stránkách Ministerstva financí a v dokumentaci v systému CSÚIS.
- (3) Ministerstvo, ČŠI, VSC a příspěvkové organizace jsou povinni prověřit, zda některá z kontrolních vazeb, jimž byly výkazy zaslané do systému CSÚIS podrobeny, nebyla vyhodnocena jako chybná. Výkaz, u kterého některá kontrolní vazba skončí s chybou, je nutno opravit a znovu zaslat do CSÚIS.
- (4) Opravy chybných údajů je povinen provádět oprávněný odborný pracovník účetní jednotky, který zodpovídá za zpracování účetních záznamů a finančních údajů. Přítomnost odborného pracovníka (nebo odpovídající zástup) je nutné z důvodu zabezpečení provedení oprav zjištěných nesrovnalostí zajistit až do konečných termínů pro předání jednotlivých účetních a finančních výkazů stanovených příslušnými právními předpisy.
- (5) V rámci sestavování výkazů za ministerstvo odpovídá/odpovídají:
 - a) odbor hlavního účetního a svodného výkaznictví:
 1. za zajištění souladu údajů o skutečnosti mezi systémem EIS JASU CS a systému RIS ,
 2. za zajištění souladu mezi údaji v systému RIS a stavem na bankovních účtech vedených u ČNB,
 3. za zajištění nulového stavu skutečnosti u přednastavených položek identifikace koruny,
 4. za předání čtvrtletního přehledu přijatých dotací a půjček územními samosprávnými celky, dobrovolnými svazky obcí a regionálními radami ke kontrole příslušným financujícím útvarům ministerstva, případně přímo za provedení kontroly tam kde je to možné,
 5. za předání konsolidačních účetních záznamů do systému CSÚIS, jejich kontrolu a opravu,
 6. za předání operativních účetních záznamů do systému CSÚIS, jejich kontrolu a opravu,
 7. za předání finančních výkazů REF 1-04 OSS a ZAM 1-04 U za vlastní úřad do systému CSÚIS, jejich kontrolu a opravu,
 8. za předání výkazu PAP do systému CSÚIS, jeho kontrolu a opravu,
 9. za předání výkazu o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru do systému CSÚIS, jeho kontrolu a opravu,
 10. za předání pomocného konsolidačního záznamu do systému CSÚIS,
 - b) odbor finančního řízení kapitoly za zajištění souladu údajů o rozpočtu mezi systémem ISROS a systému RIS
 - c) odbor personální a státní služby:

1. za předání údajů o skutečnosti (průměrný přepočtený počet zaměstnanců) pro účely sestavení výkazu ZAM 1-04 U za ministerstvo odboru hlavního účetního a svodného výkaznictví do 5. kalendářního dne následujícího po ukončení čtvrtletí,
 2. za předání údajů zahrnutých v příloze účetní závěrky v části „Doplňující informace k položce výkazu zisku a ztráty A.I.13. Mzdové náklady“ odboru hlavního účetního a svodného výkaznictví do 5. kalendářního dne následujícího po ukončení čtvrtletí,
- d) jednotliví pracovníci, jejichž pracovní náplní je správa rozpočtových prostředků na svěřeném úseku (rozpočtáři) za průběžnou kontrolu správnosti vykázání poskytnutých a přijatých prostředků (včetně transferů a půjček veřejným rozpočtům územní úrovně) a jejich správné zaúčtování. Pro kontrolu budou použity sestavy ze systému EIS JASU CS. O výsledcích kontrol v případě zjištění nedostatků informují odbor hlavního účetního a svodného výkaznictví elektronicky na adrese ucetni_zaverka@msmt.cz.

Čl. 7

Povinnosti ministerstva jako správce kapitoly

(1) Ministerstvo jako správce kapitoly 333 v CSÚIS:

- a) ověřuje průběžně v systému RIS správnost údajů za kapitolu,
- b) v případě zjištění nedostatků v systému RIS zajišťuje opravu předávaných údajů u příslušné organizační složky státu,
- c) nejpozději do 14. dne následujícího měsíce schvaluje údaje uplynulého měsíce v systému RIS za kapitolu, v případě údajů za období leden až prosinec schvaluje ministerstvo uplynulý měsíc nejpozději do 1. února⁶,
- d) zajišťuje v případě zjištění nedostatků v systému RIS otevření posledního uzavřeného kalendářního měsíce,
- e) ověřuje v CSÚIS správnost výkazů a sumář výkazu REF 1-04 OSS sestaveného na základě údajů předložených ministerstvem, ČŠI a VSC,
- f) v případě zjištění nedostatků v CSÚIS zajišťuje opravu předávaných údajů u příslušné organizační složky státu nebo příspěvkové organizace,
- g) schvaluje sumáře finančních výkazů za kapitolu,
- h) alespoň jednou za příslušné čtvrtletí provádí kontrolu údajů o poskytnutých transferech a půjčkách v porovnání s hodnotami transferů a půjček přijatých územními samosprávnými celky, dobrovolnými svazky obcí a regionálními radami. V případě zjištění nedostatků zajistí v součinnosti s příslušnou účetní jednotkou opravu.

(2) Za splnění povinností správce kapitoly 333 uvedených v odst. 1 tohoto článku zodpovídá sekce ekonomická.

⁶ Konečné uzavření uplynulého kalendářního měsíce provádí Ministerstvo financí 15. den následujícího měsíce, v případě údajů za období leden až prosinec se uzavření provádí 2. února následujícího roku.

(3) V rámci schvalování sumářů a dalších úkonů za kapitolu odpovídá/odpovídají:

a) odbor hlavního účetního a svodného výkaznictví:

1. za schválení sumáře výkazu REF 1-04 OSS – v případě mezitímní účetní závěrky nejpozději poslední pracovní den před 20. kalendářním dnem měsíce následujícího po měsíci, ke kterému je mezitímní účetní závěrka sestavována. V případě řádné účetní závěrky je konečným termínem poslední pracovní den před 1. únorem následujícího roku,
2. za schválení sumáře výkazu ZAM 1-04 U,
3. za schválení dat o rozpočtu a skutečnosti v systému RIS,
4. za předání seznamu účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu,
5. za umístění elektronické verze sumárních výkazů za kapitolu na server [Msmt\(R:\)\Sekce I\11 odbor\Účetní závěrky](#),

b) odbor finančního řízení kapitoly:

1. za prověření správnosti údajů vykazovaných jednotlivými ostatními přímo řízenými organizacemi ve výkazu ROZP 1-01 SPO,
2. za schválení sumáře výkazu ROZP 1-01 SPO,
3. za zpracování a předání návrhu rozpočtu ostatních přímo řízených organizací (mimo OSS) na následující období,
4. za předání návrhu rozpočtu přímo řízených organizací na následující období na základě podkladů poskytnutých odborem financování regionálního školství a přímo řízených organizací,
5. za schválení sumáře návrhu rozpočtu příspěvkových organizací na následující období,
6. za uzamknutí dat o rozpočtu v systému RIS,
7. za předání údajů týkajících se rozpočtu pro účely sestavení výkazu ZAM 1-04 U za MŠMT prostřednictvím systému ISROS,
8. za předání informace o schválení účetní závěrky ministerstva, ČŠI, VSC a ostatních přímo řízených organizací do CSÚIS,
9. za předání podkladů pro kontrolu údajů ve výkazu ZAM 1-04 U za ČŠI, VSC a jednotlivé ostatní přímo řízené organizace odboru hlavního účetního a svodného výkaznictví do 5. kalendářního dne následujícího po ukončení čtvrtletí,
10. za předání doplňujících údajů k sumarizaci výkazu ZAM 1-04 U za kapitolu Ministerstvu financí,

c) odbor financování regionálního školství a přímo řízených organizací:

1. za předání informace o schválení účetní závěrky přímo řízených organizací do CSÚIS,
2. za předání podkladů pro kontrolu údajů ve výkazu ZAM 1-04 U za jednotlivé přímo řízené organizace odboru hlavního účetního a svodného výkaznictví do 5. dne následujícího po ukončení čtvrtletí,
3. za prověření správnosti údajů vykazovaných jednotlivými přímo řízenými organizacemi ve výkazu ROZP 1-01 SPO a následné předání informace o provedené kontrole odboru finančního řízení kapitoly,
4. za zpracování návrhu rozpočtu přímo řízených organizací na následující období a jeho předání do CSÚIS prostřednictvím odboru finančního řízení kapitoly.

Čl. 8
Archivace výkazů

- (1) ČŠI, VSC a příspěvkové organizace předkládají účetní, finanční, a statistické výkazy a výkazy pro účely monitorování a řízení veřejných financí podepsané jejich statutárními orgány odboru hlavního účetního a svodného výkaznictví k následné archivaci, a to v termínu do 15. kalendářního dne měsíce následujícího po 28.2., 30.4., 30.7. a 30.10.
- (2) Sumáře finančních údajů za kapitolu 333 ministerstvo a účetní, finanční, statistické výkazy a výkaz pro účely monitorování a řízení veřejných financí za vlastní úřad k archivaci podepisuje ministr/ministryně školství, mládeže a tělovýchovy, případně ten, kdo je pověřen jeho/jejím zastupováním.

**ČÁST TŘETÍ
ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ**

Čl. 9
Přechodná ustanovení

- (1) Výkaz peněžních příjmů a výdajů předávají příspěvkové organizace, na které se vztahuje měsíční povinnost zpracování, poprvé ve stavu k 31.1.2018 do 15.2.2018. Příspěvkové organizace, na které se vztahuje čtvrtletní povinnost zpracování tohoto výkazu, předávají výkaz peněžních příjmů a výdajů poprvé ve stavu k 31.3.2018 do 30.4.2018.
- (2) Výkaz o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru předává ministerstvo, ČŠI, VSC a příspěvkové organizace poprvé ve stavu k 31.12.2018 do 25.2.2019.

Čl. 10
Zrušovací ustanovení

Příkaz ministra č. 30/2014 ze dne 25. listopadu 2014, kterým se vydává Směrnice upravující předávání údajů do Centrálního systému účetních informací státu, č.j.: MSMT-36223/2014, se zrušuje.

Čl. 11
Účinnost

Tento výnos nabývá účinnosti dnem následujícím po dni podpisu.



prof. PhDr. Stanislav Štech, CSc.
ministr školství, mládeže a tělovýchovy

Souhrnný přehled termínů

Druh výkazu	Stanovený termín předání	Opravy možné do	Odpovědná účetní jednotka
Účetní výkazy			
mezitímní účetní závěrka	alespoň 10 pracovních dnů před konečným termínem	do 30. dne měsíce následujícího po ukončení kalendářního čtvrtletí, ke kterému je účetní závěrka zpracována	ministerstvo, ČŠI, VSC, PO
řádná účetní závěrka	alespoň 10 pracovních dnů před konečným termínem	do 25. února následujícího kalendářního roku	ministerstvo, ČŠI, VSC, PO
operativní účetní záznamy sestavované mimo termíny účetní závěrky	do 15. kalendářního dne měsíce následujícího po měsíci, ke kterému jsou operativní účetní záznamy sestaveny	do 15. kalendářního dne měsíce následujícího po měsíci, ke kterému jsou operativní účetní záznamy sestaveny	ministerstvo, ČŠI, VSC
operativní účetní záznamy sestavované v termínech účetní závěrky	v případě mezitímní účetní závěrky do 30. dne měsíce následujícího po ukončení kalendářního čtvrtletí, v případě řádné účetní závěrky do 25. února	v případě mezitímní účetní závěrky do 30. dne měsíce následujícího po ukončení kalendářního čtvrtletí, v případě řádné účetní závěrky do 25. února	ministerstvo, ČŠI, VSC
informace o schválení účetní závěrky ministerstva, ČŠI, VSC a PO	do 31.7. roku následujícího po účetním období, za které je účetní závěrka schvalována	do 31.7. roku následujícího po účetním období, za které je účetní závěrka schvalována	ministerstvo
seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu	do 15.1. roku navazujícího na posuzované období	do 15.1. roku navazujícího na posuzované období	ministerstvo
pomocný konsolidační záznam	do 10-ti pracovních dnů po obdržení požadavku, nestanovi-li Ministerstvo financí lhůtu pro předání výkazu delší	do 10-ti pracovních dnů po obdržení požadavku, nestanovi-li Ministerstvo financí lhůtu pro předání výkazu delší	ministerstvo, ČŠI, VSC, PO
jiný účetní záznam	do 5-ti pracovních dnů po obdržení požadavku	do 5-ti pracovních dnů po obdržení požadavku	ministerstvo, ČŠI, VSC, PO
Finanční výkazy (FIN 1-12 OSS a NAR 1-12 OSS) sestavované ze vstupních údajů v systému RIS			
zpracování a aktualizace údajů v RIS	průběžně	průběžně	ministerstvo, ČŠI, VSC
zajištění objemového souladu mezi údaji o příjmech a výdajích za uplynulý kalendářní měsíc v RIS a stavem na příjmových a výdajových účtech u ČNB	do 3 pracovních dnů po skončení kalendářního měsíce, za období leden až prosinec do 11. ledna následujícího roku	do 3 pracovních dnů po skončení kalendářního měsíce, za období leden až prosinec do 11. ledna následujícího roku	ministerstvo, ČŠI, VSC
zajištění nulového stavu čerpání přednastavených položek identifikace koruny za uplynulý měsíc	do 9. kalendářního dne následujícího měsíce	není stanoveno	ministerstvo, ČŠI, VSC

Druh výkazu	Stanovený termín předání	Opravy možné do	Odpovědná účetní jednotka
aktualizace údajů a změny v rozpočtové klasifikaci v RIS	do 10. dne po skončení měsíce, za období leden až prosinec nejpozději do 25. ledna následujícího roku	do 10. dne po skončení měsíce, za období leden až prosinec nejpozději do 25. ledna následujícího roku	ministerstvo, ČŠI, VSC
schválení údajů formou uzavření uplynulého kalendářního měsíce za kapitoly v RIS	do 14. dne následujícího měsíce, za období leden až prosinec nejpozději do 1. února následujícího roku	do 14. dne následujícího měsíce, za období leden až prosinec nejpozději do 1. února následujícího roku	ministerstvo
Finanční výkazy předávané do CSÚIS			
výkaz o zaměstnanosti regulované vládou ZAM 1-04 U	alespoň 3 pracovní dny před konečným termínem	poslední pracovní den před 14. dnem následujícího měsíce po ukončení čtvrtletí, za období leden až prosinec nejpozději poslední pracovní den před 25. lednem následujícího roku	ministerstvo, ČŠI, VSC, PO
výkaz o zdrojích rezervního fondu organizačních složek státu a nakládání s těmito prostředky REF 1-04 OSS	alespoň 3 pracovní dny před konečným termínem	poslední pracovní den před 14. dnem následujícího měsíce po ukončení čtvrtletí, za období leden až prosinec nejpozději poslední pracovní den před 25. lednem následujícího roku	ministerstvo, ČŠI, VSC
schválení výkazu REF 1-04 OSS ministerstvem	poslední pracovní den před 20. dnem následujícího měsíce po ukončení čtvrtletí, za období leden až prosinec nejpozději poslední pracovní den před 1. únorem následujícího roku	poslední pracovní den před 20. dnem následujícího měsíce po ukončení čtvrtletí, za období leden až prosinec nejpozději poslední pracovní den před 1. únorem následujícího roku	ministerstvo
výkaz o rozpočtu nákladů a výnosů státních příspěvkových organizací a další doplňující údaje ROZP 1-01 SPO	alespoň 3 pracovní dny před konečným termínem	poslední pracovní den před 28. únorem příslušného rozpočtového roku	PO
návrh rozpočtu příspěvkových organizací na následující období dle Přílohy č. 1 vyhlášky č. 133/2013 Sb.	do 31.7. běžného období	do 31.7. běžného období, v návaznosti na další běhy návrhu státního rozpočtu až do okamžiku schválení návrhu zákona o státním rozpočtu	ministerstvo
Statistické výkazy			
Pomocný analytický přehled zpracovávaný v termínech mezitímní účetní závěrky	alespoň 10 pracovních dnů před konečným termínem	do 30. dne měsíce následujícího po ukončení kalendářního čtvrtletí, ke kterému je účetní závěrka zpracována	ministerstvo, ČŠI, VSC, PO
Pomocný analytický přehled zpracovávaný v termínu řádné účetní závěrky	alespoň 10 pracovních dnů před konečným termínem	do 25. února následujícího kalendářního roku	ministerstvo, ČŠI, VSC, PO

Druh výkazu	Stanovený termín předání <i>Údaje pro účely monitorování a řízení veřejných financí</i>	Opravy možné do	Odpovědná účetní jednotka
výkaz peněžních příjmů a výdajů měsíční	alespoň 3 pracovní dny před konečným termínem	do 15. dne měsíce následujícího po měsíci, ke kterému je výkaz sestavován	PO
výkaz peněžních příjmů a výdajů čtvrtletní	alespoň 10 pracovních dnů před konečným termínem	v případě mezitímní účetní závěrky do 30. dne měsíce následujícího po uplynulém kalendářním čtvrtletí, v případě řádné účetní závěrky do 25. února následujícího roku	PO
výkaz o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru	alespoň 3 pracovní dny před konečným termínem	za uplynulý kalendářní rok do 25. února následujícího roku	ministerstvo, ČŠI, VSC, PO

Vysvětlivky:

ČŠI – Česká školní inspekce

VSC – Vysokoškolské sportovní centrum

PO – příspěvkové organizace