

Důvodová zpráva

I. OBECNÁ ČÁST

1. Název

Návrh vyhlášky, kterou se mění vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „návrh vyhlášky“).

2. Vysvětlení nezbytnosti navrhované právní úpravy, odůvodnění jejích hlavních principů

Navrhovanou úpravou vyhlášky č. 5/2014 Sb. dochází k významné změně rozsahu a způsobu sestavení výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí FIN 2-12 M (dále jen „výkaz“), který předkládají územní samosprávné celky (dále jen „ÚSC“) a dobrovolné svazky obcí (dále jen „DSO“) měsíčně do centrálního systému účetních informací státu (dále jen „CSÚIS“).

Předmětem úpravy je zejména zavedení třídění příjmů, výdajů a financujících položek z titulu transferů a půjčených peněžních prostředků podle identifikátoru partnera, změna provádění konsolidace příjmů, výdajů a financujících položek na úrovni územních rozpočtů (ÚSC a DSO) a změna závazného vzoru výkazu.

Navrhované úpravy jsou technického charakteru, kdy rozsah a způsob sestavení výkazu jsou upraveny v Příloze č. 6 k vyhlášce č. 5/2014 Sb., a tudíž předmětná úprava nemá vliv na paragrafové znění vyhlášky. Protože se však jedná o významnou úpravu, je s ohledem na přehlednost a srozumitelnost návrhu vyhlášky navrhováno celé nové znění Přílohy č. 6 k vyhlášce č. 5/2014 Sb., a to včetně závazného vzoru výkazu. Způsob předávání výkazů do CSÚIS stanoví technická vyhláška o účetních záznamech a návrhem vyhlášky není dotčen.

Stručné shrnutí navrhovaných úprav:

- a) Zavedení třídění příjmů, výdajů a financujících položek, které mají povahu transferů a půjčených peněžních prostředků podle identifikátoru partnera a jeho vykázání ve výkazu. Identifikátorem partnera se rozumí zejména IČO příjemce nebo poskytovatele transferu nebo půjčených peněžních prostředků. Touto úpravou získá Ministerstvo financí mimo jiné údaje o konkrétních příjemcích dotací a zápůjček poskytovaných z územních rozpočtů, případně ze státního rozpočtu prostřednictvím územních rozpočtů.
- b) Změna konsolidace příjmů, výdajů a financujících položek z titulu transferů a půjčených peněžních prostředků na úrovni územních rozpočtů, kdy tyto příjmy, výdaje a financující položky budou nově konsolidovány s využitím identifikátoru partnera, nikoliv záznamové jednotky (dále jen „ZJ“). Touto úpravou bude možné provádět konsolidace za různé libovolné skupiny ÚSC nebo DSO, nikoliv pouze podle geografické příslušnosti (tj. za okres, kraj nebo územní rozpočty celkem), jak tomu bylo doposud. Dojde ke zrušení ZJ.
- c) Změna závazného vzoru výkazu, kdy dojde k významné redukci jednotlivých částí výkazu ze současných 10 částí na 2 části. Údaje z jednotlivých částí současného vzoru výkazu budou nově vykazovány v části I. výkazu, tedy v jedné unifikované „rozpočtové větě“. V části II. výkazu budou údaje o stavu peněžních prostředků na bankovních

účtech rozšířeny o stavy peněžních prostředků na termínovaných vkladech, bankovních účtech podnikatelské činnosti a bankovních účtech cizích prostředků a budou Ministerstvu financí k dispozici měsíčně, následně budou publikovány na specializovaném informačním portálu Ministerstva financí MONITOR (dále jen „MONITOR“). Tato úprava umožní Ministerstvu financí sestavovat jednotlivé reporty podle potřeb, a tedy již nebude potřeba provádět při každé změně úpravu závazného vzoru výkazu a CSÚIS.

Cílem navrhovaných úprav je:

1. získat údaje o konkrétních příjemcích transferů (zejména dotací) poskytovaných z územních rozpočtů a ze státního rozpočtu prostřednictvím územních rozpočtů, kdy tyto údaje budou publikovány na specializovaném informačním portálu Ministerstva financí MONITOR (zvýšení transparentnosti),
2. získat měsíční údaje o stavu peněžních prostředků na termínovaných vkladech, bankovních účtech podnikatelské činnosti a bankovních účtech cizích prostředků, kdy doposud byly tyto údaje k dispozici pouze čtvrtletně v rámci mezitímní účetní závěrky (naplnění informačních potřeb Ministerstva financí),
3. naplnit informační potřeby Českého statistického úřadu,
4. možnost provádět konsolidace za libovolně vybrané skupiny ÚSC nebo DSO (nikoliv pouze podle geografické příslušnosti),
5. zvýšit validitu předávaných údajů ÚSC nebo DSO do CSÚIS prostřednictvím zavedení nových externích křížových kontrol příjmů, výdajů a financujících položek realizovaných mezi územními rozpočty,
6. zrušit ruční zpracování tabulek v MS Excel se záznamovými jednotkami, které obce a DSO předávají některým krajským úřadům, aby bylo možné zajistit správnost konsolidace na úrovni okresů a krajů,
7. významně omezit budoucí úpravy CSÚIS a ekonomických informačních systémů ÚSC a DSO v souvislosti se zpracováním a předáváním výkazu.

V návaznosti na vyhlášku č. 385/2024 Sb., která novelizovala vyhlášku o rozpočtové skladbě, je navrhována také nevýznamná úprava pro státní fondy, kdy v části IX. výkazu FIN 1-12 SF - Transfery a půjčené peněžní prostředky poskytnuté veřejným rozpočtům územní úrovně budou také vykazovány poskytnuté transfery územním rozpočtům zařazené na položkách 5811 a 5812, protože náhrady za nezpůsobenou újmu a náhrady škod způsobených nezákonným rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem při výkonu veřejné moci byly s účinností od 1. 1. 2025 zařazeny mezi transfery.

Úpravy jsou navrhovány s účinností od 1. 1. 2026, tedy vztahují se k výkazům, které budou sestavovány a předávány do CSÚIS za jednotlivá období od 1. 1. 2026. Údaje v novém rozsahu a struktuře výkazu budou poprvé sestaveny a předány do CSÚIS za období leden-únor 2026, tedy do 20. března 2026.

3. Dotčené subjekty

ÚSC, DSO, městské části hl. m. Prahy a státní fondy. Veškeré navrhované změny jsou již se zástupci krajů, hl. m. Prahy a významných dodavatelů ekonomických informačních systémů projednávány.

4. Zhodnocení souladu navrhované právní úpravy se zákonem, k jehož provedení je navržena, včetně souladu se zákonným zmocněním k jejímu vydání

Návrh vyhlášky byl vypracován v souladu se zmocněním obsaženým v § 20 odst. 6 a § 47 odst. 7 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění zákona č. 482/2004 Sb., zákona č. 26/2008 Sb., zákona č. 421/2009 Sb., zákona č. 25/2015 Sb. a zákona č. 128/2016 Sb. Návrh vyhlášky je s tímto zmocněním plně v souladu.

5. Zhodnocení navrhované právní úpravy s ústavním pořádkem České republiky

Předložený návrh vyhlášky je v souladu s ústavním pořádkem České republiky, Listinou základních práv a svobod a Ústavou České republiky. Respektuje obecné zásady ústavního pořádku České republiky a je též v souladu s právními předpisy upravujícími oblast působnosti ústředních orgánů státní správy České republiky.

6. Zhodnocení souladu navrhované právní úpravy s předpisy Evropské unie, judikaturou soudních orgánů Evropské unie a obecnými právními zásadami práva Evropské unie

Předložený návrh vyhlášky není v rozporu s mezinárodními smlouvami, jimiž je Česká republika vázána, ani s předpisy Evropské unie, ani s judikaturou soudních orgánů Evropské unie a ani s obecnými právními zásadami práva Evropské unie, přičemž se uvedené předpisy, judikatura a obecné právní zásady Evropské unie nevztahují k návrhu právní úpravy.

7. Zhodnocení platného právního stavu a odůvodnění nezbytnosti jeho změny

Vyhláška č. 5/2014 Sb. byla vydána v lednu 2014 jako prováděcí předpis k rozpočtovým pravidlům na základě § 20 odst. 6 a § 47 odst. 7 tohoto zákona. Jakékoliv úpravy rozsahu a způsobu sestavení výkazu, včetně provádění konsolidace příjmů, výdajů a financujících položek, je možné provést pouze úpravou vyhlášky č. 5/2014 Sb. Bez provedení úpravy předmětné vyhlášky by nebyl naplněn cíl navrhovaných úprav.

8. Předpokládaný hospodářský a finanční dopad navrhované právní úpravy na státní rozpočet, ostatní veřejné rozpočty a na podnikatelské prostředí České republiky

Navrhovaná úprava předpokládá dopady na státní rozpočet spojené s úpravami CSÚIS a jsou odhadovány na základě zpracované funkční specifikace ve výši 3,34 mil. Kč bez DPH. Úprava CSÚIS bude hrazena z peněžních prostředků určených na zajištění podpory provozu a rozvoje Integrovaného informačního systému Státní pokladny v oblasti CSÚIS.

Navrhované úpravy předpokládají dopady na územní rozpočty spojené s úpravou ekonomických informačních systémů v řádu jednotek tisíců až nižších jednotek desetitisíců korun českých na dotčený subjekt v závislosti na uzavřených smlouvách o maintenance (v některých případech může být tato úprava součástí maintenance bez dodatečného požadavku na rozpočet), a to zejména v souvislosti se zavedením třídění příjmů, výdajů a financujících položek podle identifikátoru partnera. Výdaje spojené s návrhem této vyhlášky budou pokryty rozpočty obcí, krajů a dobrovolných svazků obcí, a tedy bez dopadu na státní rozpočet. Přínosy vyplývající z úpravy vyhlášky jednoznačně převyšují finanční dopady.

Navrhovaná úprava nemá dopady na náklady plynoucí z regulace pro podnikatele a občany, na konkurenceschopnost, na ekonomické a právní vztahy jak mezi orgány veřejné správy, tak i soukromými subjekty, ani na další oblasti.

Návrh vyhlášky nepředpokládá žádný hospodářský ani finanční dopad navrhované právní úpravy na podnikatelské prostředí.

9. Zhodnocení, zda návrhem vyhlášky není zakládána veřejná podpora

Navrhovanou úpravou není zakládána veřejná podpora.

10. Zhodnocení dopadů na práva a povinnosti fyzických a právnických osob

Navrhovaná úprava nestanovuje nová práva či povinnosti fyzickým ani právnickým osobám.

11. Zhodnocení sociálních dopadů, včetně dopadů na specifické skupiny obyvatel, zejména osoby sociálně slabé, osoby se zdravotním postižením a národnostní menšiny, dopadů na ochranu práv dětí a dopadů na životní prostředí

Návrh vyhlášky nepředpokládá žádné sociální dopady ani dopady na osoby se zdravotním postižením a národnostní menšiny a ani dopady na životní prostředí.

12. Zhodnocení současného stavu a dopadů navrhovaného řešení ve vztahu k zákazu diskriminace a ve vztahu k rovnosti mužů a žen

Návrh vyhlášky nemá žádný dopad ve vztahu k zákazu diskriminace a rovnosti mužů a žen ve smyslu zákona č. 198/2009 Sb., o rovném zacházení a o právních prostředcích ochrany před diskriminací a o změně některých zákonů (antidiskriminační zákon), ve znění pozdějších předpisů. Návrh vyhlášky je z hlediska rovnosti mužů a žen indiferentní.

13. Zhodnocení dopadů navrhovaného řešení ve vztahu k ochraně soukromí a osobních údajů

Z navrhovaného řešení nevyplývají žádná opatření, v nichž by bylo možné spatřovat potenciální rizika ve vztahu k ochraně soukromí a osobních údajů. Nevyplývají z něj ani žádná opatření, která by zakládala nové zpracování osobních údajů či měnila již existující zpracování osobních údajů.

14. Zhodnocení korupčních rizik (CIA)

Z navrhovaného řešení nevyplývají žádná korupční rizika, naopak přispívá ke zvýšení transparentnosti veřejných financí.

15. Zhodnocení dopadů na bezpečnost nebo obranu státu

Navrhované řešení nemá žádný dopad na bezpečnost nebo obranu státu.

16. Zhodnocení dopadů na rodiny, zejména s ohledem na plnění funkcí rodiny, s ohledem na počet vyživovaných členů, na případnou přítomnost hendikepovaných členů a rodiny samoživitelů, rodiny se třemi a více dětmi a další specifické životní situace, dále s ohledem na posílení integrity a stability rodiny a posílení rodinné harmonie, lepší rovnováhy mezi prací a rodinou a na posílení mezigeneračních a širších příbuzenských vztahů

Navrhované řešení nemá žádné dopady na rodiny, neboť do této oblasti žádným způsobem nezasahuje.

17. Zhodnocení územních dopadů, včetně dopadů na územní samosprávné celky

Navrhovaná právní úprava nerozšíří ani nezúží počet dotčených subjektů. Dojde pouze k úpravám závazného vzoru výkazu, který předávají ÚSC a DSO do CSÚIS, přičemž navrhované úpravy předpokládají dopady na územní rozpočty spojené s úpravou ekonomických informačních systémů v řádu jednotek tisíců až nižších jednotek desetitisíců korun českých v závislosti na uzavřených smlouvách o maintenance (v některých případech může být tato úprava součástí maintenance bez dodatečného požadavku na rozpočet), a to zejména se zavedením třídění příjmů, výdajů a financujících položek podle identifikátoru partnera.

Zejména v souvislosti se zavedením nových externích křížových kontrol za účelem zvýšení validity vykazovaných údajů ve výkazu může dojít k navýšení administrativní zátěže pro dotčené subjekty (zejména krajské úřady), a to v souvislosti s vyhledáváním, opravami a vysvětlováním rozdílů v externích křížových kontrolách. Zároveň však dojde v některých krajích ke zrušení ručního zpracování tabulek v MS Excel se záznamovými jednotkami, které obce a DSO předávají krajským úřadům, aby bylo možné zajistit správnost konsolidace.

18. Zhodnocení souladu navrhovaného řešení se zásadami tvorby digitálně přívětivé legislativy, včetně zhodnocení rizika vyloučení nebo omezení možnosti přístupu specifických skupin osob k některým službám v důsledku digitalizace jejich poskytování (digitální vyloučení)

Návrh vyhlášky je v souladu se zásadami pro tvorbu digitálně přívětivé legislativy. Návrh vyhlášky nediskriminuje potřeby těch, kteří mají problémy s elektronickou komunikací. Navrhovanou úpravou dojde k rozšíření dat využívaných bezplatně širokou veřejností prostřednictvím MONITORu. Dojde ke zvýšení transparentnosti a zvýšení validity dat o konkrétních příjemcích veřejných prostředků, o zůstatcích na bankovních účtech a bude umožněna konsolidace dat za libovolně vybrané skupiny ÚSC nebo DSO (nikoliv pouze podle geografické příslušnosti).

19. Hodnocení dopadů regulace podle obecných zásad

V souladu se zaslánými podklady pro sestavení Plánu přípravy vyhlášek na rok 2025 se hodnocení dopadů regulace (RIA) nezpracovává.

II. ZVLÁŠTNÍ ČÁST

K Čl. I

K bodu 1 (Příloha č. 2 bod 1)

Je navrhováno odstranění slov „- za vlastní hospodaření“ z důvodu jejich nadbytečnosti, protože není možné, aby ÚSC nebo DSO sestavil a předložil výkaz do CSÚIS i s údaji za hospodaření jiné organizace.

K bodu 2 (Příloha č. 2 bod 6)

V souvislosti s postupnou elektronizací ve veřejné správě považujeme požadavek na to, aby si krajský úřad mohl stanovit „počet vyhotovení“ dalších potřebných údajů (např. komentáře k rozdílům a chybám) k předanému finančnímu výkazu FIN 2-12 M předávaných krajskému úřadu, za nadbytečný. Navíc předmětné slovní spojení evokuje k tomu, že tyto údaje mají být předávány v listinné podobě, což rozhodně není požadováno.

K bodu 3 (Příloha č. 5 bod 1)

Přijetím novely zákona o audiovizi, která nabyla účinnosti 1. ledna 2025, došlo k transformaci Státního fondu kinematografie na Státní fond audiovize (SFA).

K bodu 4 (Příloha č. 5 bod 5.1 písm. a))

V návaznosti na vyhlášku č. 385/2024 Sb., která novelizovala vyhlášku o rozpočtové skladbě, je navrhována nevýznamná úprava, kdy v části IX. výkazu FIN 1-12 SF - Transfery a půjčené peněžní prostředky poskytnuté veřejným rozpočtům územní úrovně budou také vykazovány poskytnuté transfery územním rozpočtům zatříděné na položkách 5811 a 5812, protože náhrady za nezpůsobenou újmu a náhrady škod způsobených nezákonným rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem při výkonu veřejné moci byly s účinností od 1. 1. 2025 zařazeny mezi transfery.

K bodu 5 (Příloha č. 6)

Navrhovanou úpravou Přílohy č. 6 k vyhlášce č. 5/2014 Sb. dochází k významné změně rozsahu a způsobu sestavení výkazu, a tudíž je s ohledem na přehlednost a srozumitelnost návrhu vyhlášky upraveno celé znění Přílohy č. 6 k vyhlášce č. 5/2014 Sb., a to včetně závazného vzoru výkazu.

Shrnutí navrhovaných úprav:

- a) Zavedení třídění příjmů, výdajů a financujících položek, které mají povahu transferů, včetně vratek, a půjčených peněžních prostředků, včetně splátek, ve skutečnosti podle identifikátoru partnera a jeho vykázání ve výkazu. Identifikátorem partnera se rozumí zejména identifikační číslo osoby (IČO), která poskytla ÚSC nebo DSO, nebo které byl poskytnut ÚSC nebo DSO transfer nebo půjčené peněžní prostředky. Pokud se jedná o tuzemskou nepodnikající fyzickou osobu, zahraniční osobu nebo mezinárodní organizaci je identifikátorem partnera „kód“ podle Přílohy č. 1 k Metodice tvorby Pomocného analytického přehledu - Číselník Partnerů PAP zveřejněné na internetových stránkách Ministerstva financí. Touto úpravou získá Ministerstvo financí mimo jiné údaje o konkrétních příjemcích dotací a zápůjček poskytovaných z územních rozpočtů, případně ze státního rozpočtu v případě transferů, které ÚSC přerozdělují příjemcům v samostatné působnosti, tedy bude možné např. zjistit, kolik konkrétní nestátní nezisková organizace získala peněžních prostředků z územních rozpočtů. Tyto údaje budou také publikovány na MONITORu, čímž zároveň dojde k posílení

transparentnosti hospodaření s veřejnými prostředky. V neposlední řadě tato úprava umožní zavést nové externí křížové kontroly příjmů, výdajů a financujících položek z titulu transferů a půjčených peněžních prostředků mezi ÚSC a DSO, které zvýší validitu údajů předávaných do CSÚIS.

- b) Změna konsolidace příjmů, výdajů a financujících položek z titulu transferů, včetně vratek, a půjčených peněžních prostředků, včetně splátek, na úrovni územních rozpočtů (obce, kraje a dobrovolné svazky obcí), kdy tyto příjmy, výdaje a financující položky budou nově konsolidovány s využitím identifikátoru partnera, nikoliv záznamové jednotky. Touto úpravou bude možné provádět konsolidace za libovolně vybrané skupiny ÚSC nebo DSO, nikoliv pouze podle geografické příslušnosti (za okres, kraj nebo územní rozpočty celkem) jak tomu bylo doposud. V této souvislosti dojde ke zrušení záznamových jednotek, tedy již nebude schválený rozpočet a rozpočet po změnách rozepisován podle záznamových jednotek, což bylo v praxi mnohdy stěží proveditelné a nedávalo to smysl (např. při schvalování rozpočtu obce v případě poskytnutých transferů nemuselo být známo, že příjemce transferu bude ÚSC nebo DSO nacházející se na území jiného okresu nebo kraje). Schválený rozpočet a rozpočet po změnách nebude rozepisován podle identifikátoru partnera, ten bude použit pouze při třídění příjmů, výdajů a financujících položek ve skutečnosti.

- c) Změna závazného vzoru výkazu, kdy dojde k významné redukci jednotlivých částí výkazu ze současných 10 částí na 2 části. Jednotlivé části současného vzoru výkazu:

I. Rozpočtové příjmy

II. Rozpočtové výdaje

III. Financování – třída 8

IV. Rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace

VI. Stavy a změny stavů na bankovních účtech a v pokladně

VII. Vybrané záznamové jednotky

IX. Přijaté transfery a půjčené peněžní prostředky ze státního rozpočtu a státních fondů a související výdaje

X. a Příjmy a přijaté půjčené peněžní prostředky související s mimořádnými událostmi regionálního nebo celorepublikového významu

X. b Výdaje související s mimořádnými událostmi regionálního nebo celorepublikového významu

XI. Příjmy ze zahraničních zdrojů a související příjmy v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek

XII. Výdaje spolufinancované ze zahraničních zdrojů a související výdaje v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek

Jednotlivé části nového vzoru výkazu:

I. Příjmy, výdaje a financující položky

II. Stavy a změny stavů na bankovních účtech a pokladně

Údaje z jednotlivých částí současného vzoru výkazu s výjimkou částí VI. a VII. budou nově vykazovány v části I. výkazu, tedy v jedné unifikované „rozpočtové větě“. Údaje z části VI. stávajícího výkazu budou vykazovány v části II. výkazu, kdy nově budou tyto údaje rozšířeny o stavy peněžních prostředků na termínovaných vkladech, bankovních účtech podnikatelské činnosti a bankovních účtech cizích prostředků, a tudíž budou tyto údaje k dispozici Ministerstvu financí měsíčně a budou měsíčně publikovány na

MONITORu. Údaje uvedené v části VII. stávajícího výkazu budou zrušeny s ohledem na úpravy uvedené v písm. b).

V části I. budou ÚSC a DSO předkládat údaje rozpisu schváleného rozpočtu, rozpisu rozpočtu po změnách a výsledku od počátku roku (skutečnost) příjmů, výdajů a financujících položek v plném třídění podle rozpočtové skladby (paragraf, položka, účelový znak, prostorová jednotka, nástroj) a také v třídění podle mimořádné události a identifikátoru partnera, kdy tato hlediska třídění stanoví právě vyhláška č. 5/2014 Sb., nikoliv vyhláška o rozpočtové skladbě. Po schválení rozpočtu provádí ÚSC a DSO neprodleně rozpis rozpočtu podle podrobné rozpočtové skladby, a tudíž nemůže být třídění podle mimořádné události a identifikátoru partnera upraveno ve vyhlášce o rozpočtové skladbě, protože v tomto třídění nelze schválený rozpočet rozepsat (např. není známo konkrétní identifikační číslo osoby, která by měla být příjemcem transferu, a nelze predikovat konkrétní mimořádnou událost).

Protože se veškeré údaje rozpisu schváleného rozpočtu, rozpisu rozpočtu po změnách a výsledku od počátku roku příjmů, výdajů a financujících položek budou uvádět pouze v jedné části výkazu, tak Ministerstvo financí bude mít k dispozici rozpis rozpočtu a rozpis rozpočtu po změnách v plném třídění podle rozpočtové skladby a v případě skutečnosti celou „rozpočtovou větu“, tedy kompletní zařazení příjmů, výdajů a financujících položek. V současné době tomu tak není, kdy Ministerstvo financí nemá údaje o rozpisu rozpočtu a rozpisu rozpočtu po změnách příjmů, výdajů a financujících položek podle účelového znaku a v případě údajů o skutečnosti příjmů, výdajů a financujících položek pak nejsou provázány údaje v třídění podle účelového znaku s údaji tříděnými podle nástroje, prostorové jednotky a mimořádné události.

Tato úprava umožní Ministerstvu financí sestavovat jednotlivé reporty pro hodnocení plnění rozpisu rozpočtů ÚSC a DSO podle potřeb a v různých kombinacích třídění příjmů, výdajů a financujících položek, a tedy již nebude potřeba provádět při každé změně kombinací úpravu závazného vzoru výkazu, jako tomu bylo doposud.

V zápatí výkazu budou nově uváděny pouze kontaktní údaje (jméno a příjmení, e-mail, telefonní číslo) na osobu odpovědnou za údaje o rozpisu rozpočtu a osobu odpovědnou za údaje o skutečnosti, a to i v souvislosti se zavedením externích křížových kontrol a řešení případných rozdílů mezi ÚSC a DSO. Byl odstraněn požadavek na uvedení data o odeslání a přijetí výkazu (došlo dne), protože výkaz je předkládán do CSÚIS, kdy v rámci technického řešení jsou tyto údaje k dispozici. Dále byl odstraněn požadavek na razítko a podpis vedoucí účetní jednotky, protože výkaz představuje pouze způsob (technické řešení) předkládání údajů o hospodaření ve struktuře „rozpočtové věty“ do CSÚIS a nejedná se o účetní závěrku, která je sestavována v souladu se zákonem o účetnictví. Zákon o rozpočtových pravidlech stanoví ÚSC a DSO pouze povinnost předávat údaje potřebné pro průběžné hodnocení svých rozpočtů. Ve své podstatě se jedná o období předávání Pomocného analytického přehledu.

Bod 1

V tomto bodě je stanoven obsah části I. Příjmy, výdaje a financování výkazu. V této části výkazu se uvádějí údaje rozpisu schváleného rozpočtu (sl. 1 části I. výkazu) a rozpisu rozpočtu po změnách (sl. 2 části I. výkazu) příjmů, výdajů a financujících položek v podrobném třídění podle vyhlášky o rozpočtové skladbě (odvětvové třídění – paragraf, druhové třídění – položka, transferové třídění – účelový znak, prostorové třídění – prostorová jednotka nebo nástrojové třídění – nástroj). V případě údajů o výsledku od počátku roku – skutečnost (sl. 3 části I. výkazu) příjmů, výdajů a financujících položek se v této části výkazu uvádějí tyto údaje v třídění podle rozpočtové skladby (paragraf, položka, účelový znak, prostorová jednotka nebo

nástroj) a dále v třídění podle mimořádné události a identifikátoru partnera stanoveném návrhem vyhlášky.

V případě skutečnosti se tak jedná o vykázání kompletního zařídění každého realizovaného příjmu, výdaje nebo financující položky, což ve své podstatě znamená předání kompletní „rozpočtové věty“ z ekonomického informačního systému. Protože mimořádnou událost a identifikátor partnera upravuje vyhláška č. 5/2014 Sb. a nikoliv vyhláška o rozpočtové skladbě, není schválený rozpočet ani rozpočet po změnách rozepisován podle mimořádné události ani identifikátoru partnera, toto třídění se týká pouze skutečnosti.

Způsob vykázání údajů ve sl. 1, 2 a 3 části I. výkazu.

Výchozím předpokladem pro vykázání částky ve sloupci 1, 2 nebo 3 je součet částek jednotlivých příjmů, výdajů a financujících položek se shodnou kombinací zařídění podle rozpočtové skladby a zařídění podle mimořádné události a identifikátoru partnera.

Částka ve sloupci 1 nebo 2:

- Příjmy: částka = součet částek jednotlivých příjmů se shodnou kombinací zařídění z hlediska odvětvového, druhového, transferového, prostorového a nástrojového.
- Výdaje: částka = součet částek jednotlivých výdajů se shodnou kombinací zařídění z hlediska odvětvového, druhového, transferového, prostorového a nástrojového.
- Financující položky: částka = součet částek jednotlivých financujících položek se shodnou kombinací zařídění z hlediska druhového a transferového.

Částka ve sloupci 3:

- Příjmy: částka = součet částek jednotlivých příjmů se shodnou kombinací zařídění z hlediska odvětvového, druhového, transferového, prostorového, nástrojového, mimořádné události a identifikátoru partnera.
- Výdaje: částka = součet částek jednotlivých výdajů se shodnou kombinací zařídění z hlediska odvětvového, druhového, transferového, prostorového, nástrojového, mimořádné události a identifikátoru partnera.
- Financující položky: částka = součet částek jednotlivých financujících položek se shodnou kombinací zařídění z hlediska druhového, transferového, mimořádné události a identifikátoru partnera.

Ilustrativní příklad vykázání údajů v části I. výkazu.

Paragraf	Položka	Účelový znak	Prostorová jednotka	Nástroj	Mimořádná událost	Identifikátor partnera	Rozpis schváleného rozpočtu	Rozpis rozpočtu po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b	c	d	e	f	g	1	2	3
	4111	98074					110 000	110 000	
	4111	98074				00006947			110 000
6115	5021	98074					110 000	110 000	100 000
	4116	13021	5	144				90 000	
	4116	13021	5	144		00551023			90 000
3141	5321	13021	5	144				90 000	
3141	5321	13021	1	144				10 000	
3141	5321	13021	5	144		00244732			45 000
3141	5321	13021	5	144		00245836			45 000
3141	5321		1	144		00244732			5 000

3141	5321		1	144		00245836			5 000
3612	6121	92512					200 000	200 000	200 000
6171	5021						50 000	101 000	80 000
6171	5021				02				1 000
6171	5137						50 000	80 000	80 000
	8115						100 000	191 000	161 000
	8123	92512					200 000	200 000	
	8123	92512				70856788			200 000

Z uvedené tabulky je patrné, že např. částka výdajů na činnost místní správy (§ 6171) z titulu pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku (položka 5137) ve výši 80 000 Kč vykázaná ve sloupci 3 se rovná součtu všech jednotlivých realizovaných výdajů na pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku v rámci zajišťování činnosti místní správy v rozpočtovém roce, kdy jednotlivé realizované výdaje v rozpočtovém roce byly ve výši 35 000 Kč, 30 000 Kč a 15 000 Kč. Částky uvedené ve sloupcích 1, 2 a 3 jsou v tomto případě vykázány na 1 řádku, protože mají shodné kombinace zatřídění z hlediska odvětvového a druhového. Ostatní hlediska zatřídění a zatřídění podle mimořádné události a identifikátoru partnera nebyly použity, protože tyto realizované výdaje nebyly kryty přijatým transferem ze státního rozpočtu, státního fondu nebo Národního fondu (účelový znak), nebyly kryty příjmy ze zahraničních zdrojů (nástroj a prostorová jednotka), nebyly realizovány v rámci mimořádné události a tento výdaj nebyl výdajem na transfery a půjčené peněžní prostředky (identifikátor partnera).

Bod 2

Stanovuje obsahovou náplň sloupce 1 „Rozpis schváleného rozpočtu“. Tento sloupec obsahuje částky příjmů, výdajů a financujících položek rozpočtu ÚSC (městské části hl. m. Prahy) nebo DSO schváleného zastupitelstvem ÚSC (zastupitelstvem městské části hlavního města Prahy) nebo příslušným orgánem DSO, který je rozepsán v souladu s ustanovením § 14 rozpočtových pravidel územních rozpočtů v třídění podle podrobné rozpočtové skladby, tzn. na nejnižší jednotky třídění bez ohledu na strukturu (hledisko/ka třídění) schváleného rozpočtu příslušným orgánem.

Bod 3

Stanovuje obsahovou náplň sloupce 2 „Rozpis rozpočtu po změnách“. Tento sloupec obsahuje částky příjmů, výdajů a financujících položek rozpočtu schváleného zastupitelstvem ÚSC (městské části hl. m. Prahy) nebo příslušným orgánem DSO a rozepsaného v souladu s ustanovením § 14 rozpočtových pravidel územních rozpočtů v třídění podle podrobné rozpočtové skladby, tzn. na nejnižší jednotky třídění, který je upraven o rozpis rozpočtových opatření provedených podle ustanovení § 16 rozpočtových pravidel územních rozpočtů a nově o úpravy rozpisu rozpočtu, které nejsou rozpočtovým opatřením. Přestože se jedná o novou úpravu, tak na straně ÚSC a DSO nedochází k reálné změně, protože v praxi byly ve sloupci „Rozpočet po změnách“ uváděny ze strany ÚSC a DSO také úpravy rozpisu rozpočtu, které nebyly rozpočtovým opatřením.

Rozpočtovým opatřením se provádí změna schváleného rozpočtu, resp. upraveného rozpočtu („upravený rozpočet“ je vždy schváleným rozpočtem, byť po změnách). Podle ustanovení § 16 odst. 4 se rozpočtové opatření provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Smyslem rozpočtového opatření je, aby příslušný orgán ÚSC nebo DSO provádějící rozpočtová opatření rozhodl o zdroji krytí nového rozpočtem nezajištěného výdaje.

Rozpočtovým opatřením je podle ustanovení § 16 odst. 3 rozpočtových pravidel územních rozpočtů:

- a) přesun rozpočtových prostředků, při němž se jednotlivé příjmy nebo výdaje navzájem ovlivňují, aniž by se změnil jejich celkový objem nebo schválený rozdíl celkových příjmů a výdajů,
- b) použití nových, rozpočtem nepředvídaných příjmů k úhradě nových, rozpočtem nezajištěných výdajů, čímž se zvýší celkový objem rozpočtu,
- c) vázání rozpočtových výdajů, jestliže je jejich krytí ohroženo neplněním rozpočtových příjmů; tímto opatřením se objem rozpočtu snižuje.

Dále se rozpočtové opatření provádí v případě:

- použití kladného zůstatku peněžních prostředků rozpočtového hospodaření nebo přijatých půjčených peněžních prostředků k úhradě nových, rozpočtem nezajištěných výdajů, čímž dojde ke změně schváleného rozdílu celkových příjmů a výdajů → jedná se o nový rozpočtově nezajištěný výdaj, který bude kryt financováním,
- použití kladného zůstatku peněžních prostředků rozpočtového hospodaření nebo přijatých půjčených peněžních prostředků k úhradě rozpočtových výdajů, jestliže je krytí rozpočtových výdajů ohroženo neplněním rozpočtových příjmů, čímž dojde ke změně schváleného rozdílu celkových příjmů a výdajů → jedná se o již rozpočtovaný výdaj, kdy neplněním příjmů je ohroženo jeho krytí a ÚSC nebo DSO nechce vázat rozpočtovaný výdaj, a tudíž tento výdaj bude kryt financováním.

Věta třetí ustanovení § 16 odst. 2 rozpočtových pravidel územních rozpočtů pouze stanoví, že pokud nastane některá ze situací v § 16 odst. 3 předmětného zákona, je nezbytné provést rozpočtové opatření povinně. Předmětné ustanovení nerozšiřuje případy, ve kterých je nutné provádět rozpočtové opatření.

Rozpočtové opatření se provádí vždy před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Rozpočtové opatření lze provést po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku (pouze pokud byl realizován rozpočtově nezajištěný výdaj), nebo pokud se jedná o peněžní prostředky podle ustanovení § 28 odst. 15 rozpočtových pravidel územních rozpočtů.

Příklad rozpočtového opatření podle § 16 odst. 3 písm. a) rozpočtových pravidel územních rozpočtů a jeho rozpis

Schválený rozpočet – závazné ukazatele pododdíl

617 - Regionální a místní správa	100 000
----------------------------------	---------

Rozpis schváleného rozpočtu

§ 6171	pol. 5011	70 000
§ 6171	pol. 5169	30 000

Rozpočtové opatření na pododdíl 311, na který nebylo rozpočtováno

617	- 10 000
311	+ 10 000

Rozpis rozpočtového opatření

§ 6171	pol. 5169	- 10 000
§ 3113	pol. 5171	+ 10 000

Realizace výdaje

		Rozpis schváleného rozpočtu	Rozpis rozpočtu po změnách	Výsledek od počátku roku
§ 6171	pol. 5169	30 000	20 000	20 000
§ 3113	pol. 5171	0	10 000	10 000

Příklad úpravy rozpisu rozpočtu, která není rozpočtovým opatřením

Schválený rozpočet – závazné ukazatele pododdíl

617 - Regionální a místní správa	100 000
----------------------------------	---------

Rozpis schváleného rozpočtu

§ 6171	pol. 5011	70 000
§ 6171	pol. 5169	30 000

Úprava rozpisu rozpočtu v rámci pododdílu 617 – nejedná se o rozpočtové opatření

§ 6171	pol. 5169	- 10 000
§ 6171	pol. 5171	+ 10 000

Realizované výdaje podle nové úpravy

		Rozpis schváleného rozpočtu	Rozpis rozpočtu po změnách	Výsledek od počátku roku
§ 6171	pol. 5169	30 000	20 000	20 000
§ 6171	pol. 5171	0	10 000	10 000

Realizované výdaje podle stávající úpravy

		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
§ 6171	pol. 5169	30 000	30 000	20 000
§ 6171	pol. 5171	0	0	10 000

Záleží tedy na tom, v jaké struktuře a stupni agregace příslušný orgán ÚSC nebo DSO svůj rozpočet schválil.

Bod 4

Stanovuje obsahovou náplň sloupce 3 „Výsledek od počátku roku“. Tento sloupce obsahuje částky skutečně realizovaných příjmů, výdajů a financujících položek ÚSC (městske části hl. m. Prahy) nebo DSO v třídění podle podrobné rozpočtové skladby, tzn. na nejnižší jednotky třídění, a v třídění podle mimořádné události a identifikátoru partnera.

Dále v tomto bodu jsou uvedeny syntetické účty (SÚ) podle prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky, na kterých jsou (SÚ 231, 236 a 261) nebo mohou být (SÚ 281 a 451) zaúčtovány transakce, které podléhají třídění podle rozpočtové skladby a třídění podle mimořádné události a identifikátoru partnera. Jedná se o tyto SÚ:

231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků,

236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků,

261 - Pokladna,

281 - Krátkodobé úvěry,

451 - Dlouhodobé úvěry.

Bod 5

Stanovuje obsah části II. výkazu „Stavy a změny stavů na bankovních účtech a pokladně“. V této části výkazu budou vykazovány stavy a změny stavů základních běžných účtů, běžných účtů peněžních fondů a pokladny (režim oddělených pokladen) a nově také stavy a změny stavů termínovaných vkladů, bankovních účtů podnikatelské činnosti, bankovních účtů cizích prostředků a pokladen (režim neoddělených pokladen, pokladna podnikatelské činnosti), konkrétně se jedná o údaje z následujících SÚ:

- a) 068 - Termínované vklady dlouhodobé,
- b) 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků,
- c) 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků,
- d) 241 - Běžný účet,
- e) 244 - Termínované vklady krátkodobé,
- f) 245 - Jiné běžné účty,
- g) 261 - Pokladna.

Je zde uváděn Počáteční stav k 1. 1. (sl. 21) příslušného rozpočtového roku, Konečný stav (sl. 22), kdy se jedná o stav ke konci období, za které se výkaz sestavuje a předkládá do CSÚIS, a Změna (sl. 23). Změna (sl. 23) se zjistí jako rozdíl sl. 22 a 21 téhož řádku, kdy se zjištěná hodnota vykáže nově (obráceně oproti současnému stavu) s:

- a) kladným znaménkem (+), pakliže je stav ke konci vykazovaného období vyšší než stav k 1.1.,
- b) se záporným znaménkem (-), pakliže je stav ke konci vykazovaného období nižší než stav k 1.1.

Bude zde nadále platit kontrola: součet částek uvedených ve sl. 23 za SÚ 231, 236 a 261 (pokladna v režimu oddělených pokladen) = (-1) * (součet částek uvedených v části I. výkazu ve sl. 3 na položkách 8115, 8125, 8215 a 8225). Z důvodu možnosti ponechání této kontroly jsou v této části uvedeny údaje za SÚ 261 - Pokladna celkem a samostatně údaje za pokladnu v režimu oddělených pokladen.

Při předkládání výkazů za období leden až prosinec do CSÚIS bude nově zavedena MVK mezi částí II. výkazu a rozvahou sestavenou k 31. 12. příslušného roku.

Bod 6

V tomto bodu je stanoven způsob vykazování financujících položek v části I. výkazu, tedy zejména je v tomto bodu uvedeno, které financující položky jsou vykazovány s kladným (+), nebo se záporným (-) znaménkem a které financující položky (8115, 8125, 8225, 8215, 8901, 8902 a 8905) mohou nabývat kladných (+) i záporných (-) hodnot a v jakých případech.

Podstatná je skutečnost, že zůstává zachován stávající postup vykazování financujících položek, jako je tomu v aktuálně platném znění vyhlášky č. 5/2014 Sb. Jediným rozdílem, který přináší návrh vyhlášky, je požadavek na vykazování identifikátoru partnera (viz úprava uvedená v bodě 10 návrhu Přílohy č. 6) u položek přijatých půjčených peněžních prostředků (8113, 8213, 8123 a 8223) a jejich splátek (8114, 8214, 8124 a 8224).

Bod 7

Stanovuje způsob vykazování přijatých transferů (příjmy) a půjčených peněžních prostředků (položky financování) ze státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a Národního fondu a výdaje kryté těmito transfery a půjčenými peněžními prostředky v třídění podle účelového znaku v části I. výkazu.

Podle ustanovení § 29 vyhlášky o rozpočtové skladbě se z hlediska účelů transferů výdaje státního rozpočtu a státních fondů, které mají povahu transferů územním rozpočtům, příjmy územních rozpočtů z těchto transferů a výdaje těchto rozpočtů, které jsou těmito transfery kryté, třídí podle toho, z které kapitoly státního rozpočtu, nebo ze kterého státního fondu se transfer poskytuje anebo zda se poskytuje z Národního fondu. Tento princip třídění platí i na půjčené peněžní prostředky. Při třídění příjmů a výdajů z hlediska účelů transferů a půjčených peněžních prostředků se příjmy, financující položky a výdaje člení na účelové znaky. Čísla účelových znaků jsou pětimístná a číselník účelových znaků je zveřejněn na webových stránkách Ministerstva financí a je pravidelně aktualizován.

<https://www.mfcr.cz/cs/ministerstvo/informacni-systemy/ciselnik-ucelovych-znaku>

Podle Pokynu k postupu podle vyhlášky MF č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě se příjmy a výdaje podle účelového znaku třídí od okamžiku obdržení právního aktu o poskytnutí transferu nebo půjčených peněžních prostředků. Podle účelového znaku se třídí výdaje, které byly již realizovány v rámci běžného rozpočtového roku před obdržením právního aktu nebo které budou teprve realizovány v budoucnu. V případě již realizovaných výdajů před obdržením právního aktu se v ekonomickém informačním systému doplní od začátku běžného rozpočtového roku u těchto výdajů účelové znaky.

Tedy povinnost třdit příjmy z titulu přijatých transferů, financující položky z titulu přijatých půjčených peněžních prostředků a výdaje, které jsou těmito příjmy nebo půjčenými peněžními prostředky kryté podle účelového znaku, stanovuje vyhláška o rozpočtové skladbě. Ve vyhlášce č. 5/2014 Sb. je pouze stanoven způsob vykazování, kdy jsou vymezeny konkrétní příjmové a financující položky, které jsou v části I. výkazu vykázány mimo jiné spolu s účelovým znakem. V případě výdajů je uvedeno, že spolu s účelovým znakem jsou vykázány veškeré výdaje realizované z přijatých transferů a půjčených peněžních prostředků ze státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a Národního fondu a z územních rozpočtů, pokud zdrojem peněžních prostředků je státní rozpočet, rozpočty státních fondů a Národní fond. Tedy i výdaje na položkách 5904, 5364, 5366, 5367, 5368 a 5369. Dále se jedná o výdaje zařazené na položce 5363, pokud se jedná o porušení rozpočtové kázně související s transfery a půjčenými peněžními prostředky.

Oproti současnému stavu vykazování transferů a půjčených peněžních prostředků v části IX. výkazu dojde od 1. 1. 2026 k následujícím změnám:

- vyhláškou č. 385/2024 Sb., která novelizovala vyhlášku o rozpočtové skladbě, byly náhrady za nezpůsobenou újmu a náhrady škod způsobených nezákonným rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem při výkonu veřejné moci s účinností od 1. 1. 2025 zařazeny mezi transfery, a tedy jsou tříděny podle účelového znaku → v nové struktuře části I. výkazu budou položky 4171 a 4172 vykazovány spolu s účelovým znakem,
- v souvislosti se zavedením identifikátoru partnera u transferů a půjčených peněžních prostředků a změnou konsolidace bude nově účelový znak vykazován v části I. výkazu i u příjmů a financujících položek z titulu transferů a půjčených peněžních prostředků uvedených na:

- položkách 4121, 4122, 4129, 4137, 4171, 4172, 4221, 4222, 4229, 4251, 8113 a 8123, pokud se jedná o transfery a půjčené peněžní prostředky poskytnuté z územních rozpočtů, jejichž zdrojem jsou transfery a půjčené peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a Národního fondu územním rozpočtům,
→ jedná se například o přijatý neinvestiční nedávkový transfer podle zákona o sociálních službách (§ 101, § 102 a § 103), který obec zatřídí na položku 4122 s účelovým znakem 13305 (pouze tu část transferu, jehož zdroj je ve státním rozpočtu kapitoly MPSV), následně budou zatříděny i realizované výdaje, které jsou kryty tímto transferem; samozřejmě se to týká i ostatních transferů, které jsou poskytovány obdobným způsobem (např. se jedná o ÚZ 13021, 33091 a v roce 2023 také ÚZ 13013 a 13014),
- položkách podseskupení 222, 241 až 247, pokud zdrojem přijatých peněžních prostředků jsou transfery a půjčené peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a Národního fondu nebo územních rozpočtů, jejichž zdrojem jsou transfery a půjčené peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a Národního fondu územním rozpočtům,
- položkách podseskupení 221, pokud se jedná o porušení rozpočtové kázně související s transfery a půjčenými peněžními prostředky, jejichž zdrojem jsou transfery a půjčené peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a Národního fondu nebo územních rozpočtů, jejichž zdrojem jsou transfery a půjčené peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a Národního fondu územním rozpočtům,
- financujících položkách splátek půjčených peněžních prostředků 8114 a 8124, pokud se jedná o splátky přijatých půjčených peněžních prostředků, jejichž zdrojem jsou půjčené peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a Národního fondu nebo územních rozpočtů, jejichž zdrojem jsou transfery a půjčené peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a Národního fondu územním rozpočtům.

Z výše uvedeného tedy vyplývá, že účelový znak bude držen po celý finanční tok transferů a půjčených peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a Národního fondu až k poslednímu příjemci bez ohledu na to, zda např. kraj byl příjemcem dotace ze státního rozpočtu a následně poskytovatelem dotace v samostatné působnosti (jedná se například o transfery pod ÚZ 13305, 13021, 33091, 13013 a 13014).

Bod 8

Tento bod pouze stanovuje, že v části I. výkazu se uvádějí příjmy a výdaje v třídění podle nástroje a prostorové jednotky stanoveném rozpočtovou skladbou. Mezi uváděné příjmy a výdaje tříděné podle nástroje a prostorové jednotky patří také příjmy a výdaje z titulu odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně (položky podseskupení 221 a položka 5363), vratek transferů (položky podseskupení 222 a položky 5364, 5366, 5367, 5368, 5369 a 5902) a vracení dotací nebo jejich částí na základě výzev poskytovatelů (položky 2229 a 5904), pokud se jedná o peněžní prostředky přijaté ze zahraničních zdrojů a peněžní prostředky přijaté na výdaje na spolufinancování.

Nově je zde upraveno, že v části I. výkazu se uvádějí také výdaje kryté přijatými půjčenými peněžními prostředky (např. zápůjčky, úvěry) ze zahraničních zdrojů v rámci programů a projektů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie, finančních mechanismů a NATO, a to v třídění podle nástroje a prostorové jednotky.

Protože v části I. výkazu bude předáváno kompletní zatřídění příjmů a výdajů, tak bude k dispozici informace o zatřídění příjmů ze zahraničních zdrojů, přijatých transferů určených na spolufinancování a výdajů ze zahraničních zdrojů a na spolufinancování podle položky, paragrafu, nástroje, prostorové jednotky, mimořádné události a nově také podle účelového znaku.

Číselník nástrojového třídění je zveřejněný na webových stránkách Ministerstva financí.

<https://www.statnipokladna.cz/cs/risre/sprava-ciselniku>

Bod 9

V tomto bodu je stanoveno hledisko třídění příjmů, přijatých půjčených peněžních prostředků a výdajů podle mimořádné události a způsob jejich vykazování v části I. výkazu. Hledisko třídění podle mimořádné události stanoví vyhláška č. 5/2014 Sb., nikoliv vyhláška o rozpočtové skladbě. Po schválení rozpočtu provádí ÚSC a DSO neprodleně rozpis rozpočtu podle podrobné rozpočtové skladby, a tudíž nemůže být třídění podle mimořádné události upraveno ve vyhlášce o rozpočtové skladbě, protože v tomto třídění nelze schválený rozpočet rozepsat. Částka příjmů, výdajů a financujících položek tříděných mimo jiné podle mimořádné události bude vykazována pouze ve sl. 3 části I. výkazu.

Část I. výkazu obsahuje příjmy, půjčené peněžní prostředky a výdaje související s mimořádnými událostmi regionálního nebo celorepublikového významu, a to v členění podle jednotlivých mimořádných událostí. Mimořádnou událostí se pak rozumí událost s potenciálně významným dopadem na veřejné rozpočty.

Vyhlášení mimořádné události na internetových stránkách Ministerstva financí je vázáno zejména na vyhlášení nouzového stavu, stavu ohrožení státu nebo válečného stavu podle ústavního zákona č. 110/1998 Sb., o bezpečnosti České republiky, ve znění pozdějších předpisů, případně na vyhlášení stavu nebezpečí podle zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

S ohledem na možnost sledování příjmů, půjčených peněžních prostředků a výdajů souvisejících s mimořádnými událostmi regionálního významu, kterých může být v návaznosti na vyhlášení stavu nebezpečí větší počet, je číslo mimořádné události dvoumístné. Mimořádné události jsou číslovány vzestupně v chronologickém pořadí. Mimořádné události s jejich čísly, názvy a platnostmi jsou vyhlašovány a zveřejňovány na internetových stránkách Ministerstva financí.

<https://www.mfcr.cz/cs/ministerstvo/informacni-systemy/ciselnik-mimoradnych-udalosti>

Platností se rozumí, že na internetových stránkách Ministerstva financí je zároveň zveřejněn okamžik, od kterého jsou ÚSC a DSO tuto mimořádnou událost u příjmů, půjčených peněžních prostředků a výdajů v rámci ekonomických informačních systémů povinny sledovat a vykazovat v části I. výkazu. Již uskutečněné příjmy, přijaté peněžní prostředky a výdaje před vyhlášením a zveřejněním platnosti mimořádné události na internetových stránkách Ministerstva financí v daném kalendářním roce nebudou zpětně sledovány a vykazovány podle mimořádné události.

Bod 10

Tento bod upravuje zavedení nového třídění příjmů, výdajů a financujících položek, které mají povahu transferů, včetně vratek, a půjčených peněžních prostředků, včetně splátek, podle identifikátoru partnera a jejich vykazování v části I. výkazu. Obdobně jako je tomu v případě mimořádné události, stanoví třídění podle identifikátoru partnera vyhláška č. 5/2014 Sb.,

nikoliv vyhláška o rozpočtové skladbě. Částka příjmů, výdajů a financujících položek tříděných také podle identifikátoru partnera bude vykazována pouze ve sl. 3 části I. výkazu. Protože příjmy, výdaje a financující položky z titulu transferů a půjčených peněžních prostředků, tedy i transferů a půjčených peněžních prostředků poskytovaných mezi územními rozpočty, budou tříděny podle identifikátoru partnera, tedy zejména podle identifikačního čísla osoby (IČO), bude možné zrušit třídění podle záznamové jednotky, a to z důvodu, že identifikátor partnera (zařazení IČO ÚSC nebo DSO do příslušného okresu, kraje nebo vybrané skupiny ÚSC nebo DSO) obsahuje veškeré údaje, které přinášelo třídění podle záznamové jednotky.

Touto úpravou získá Ministerstvo financí mimo jiné údaje o konkrétních příjemcích dotací a zápůjček poskytovaných z územních rozpočtů, případně ze státního rozpočtu v případě transferů, které ÚSC přerozdělují příjemcům v samostatné působnosti. Bude tedy možné např. zjistit, kolik konkrétní nestátní nezisková organizace získala peněžních prostředků z územních rozpočtů.

Identifikátorem partnera budou tříděny příjmy, výdaje a financující položky, které mají povahu:

- transferů a jejich vratek (podseskupení 222 s výjimkou položky 2225; položky 2321, 3121 a 3122; třída 4; seskupení 52 a 53 s výjimkou položek 5361, 5362, 5363 a 5365; podseskupení 549; seskupení 55 s výjimkou podseskupení 554; seskupení 58; položka 5902; seskupení 63),
- půjčených peněžních prostředků a jejich splátek (podseskupení 241 až 247; seskupení 56; seskupení 64; položky 8113, 8114, 8123, 8124, 8213, 8214, 8223 a 8224),
- odvodů příspěvkových organizací a školských právnických osob (podseskupení 212),
- dotací vrácených na základě výzev poskytovateli (položka 5904) a
- odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně (podseskupení 221; položka 5363),

pokud tento druh příjmu, výdaje nebo financující položky v případě ÚSC nebo DSO nastane. Ve výše uvedeném přehledu jsou zahrnuty položky odpovídající svým druhem vymezení transferů a jejich vratek, půjčených peněžních prostředků a jejich splátek, odvodů, vrácených dotací na základě výzev a odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně, tedy i položky, které jsou svojí povahou např. transferem (položka 4156 - Neinvestiční transfery od Organizace severoatlantické smlouvy), ale ÚSC nebo DSO nemůže příjem na této položce zařadit – od této organizace nemůže mít ÚSC nebo DSO příjem (k tomu blíže kontrola na nepřipustné položky). Protože se jedná o velký rozsah položek, nejsou tyto položky přímo vymezeny ve vyhlášce, ale je uveden výčet druhů příjmů, výdajů a financujících položek, které jsou tříděny podle identifikátoru partnera. V případě budoucí novelizace vyhlášky o rozpočtové skladbě může být výše uvedený výčet položek upraven. Tento výčet položek bude také zveřejněn na webových stránkách Ministerstva financí a bude aktualizován, pokud dojde k novelizaci vyhlášky o rozpočtové skladbě.

Identifikátorem partnera se netřídí příjmy a výdaje uvedené na položkách v podseskupení 413, 414, 425, 534, 535 a 636.

Partnerem se rozumí:

- a) ten, pro kterého výdaj, snížení příjmu nebo snížení financující položky organizace sestavující výkaz je nebo by měl být příjmem, snížením výdaje nebo zvýšením financující položky,
- b) ten, pro kterého příjem, snížení výdaje nebo zvýšení financující položky organizace sestavující výkaz je nebo by měl být výdajem, snížením příjmu nebo snížením financující položky.

Příklad: Obec A sestavující výkaz poskytla dlouhodobou neinvestiční zápůjčku obci B, tedy partnerem pro obec A u výdajové položky 5641 je IČO obce B, protože výdaj obce A je u obce B zvýšením financující položky 8123. Pokud by příjemcem zápůjčky byla právnická osoba podnikající, která nemá financující položky, tak by partnerem byla tato podnikající právnická osoba, protože přijala peněžní prostředky ze zápůjčky (příjem na bankovní účet).

V případě průtokového transferu se partnerem rozumí příjemce nebo poskytovatel transferu, nikoliv osoba, která přijímá a vydává peněžní prostředky podle pokynů poskytovatele a nemá možnost ovlivnit účel, výši ani příjemce transferu a zároveň tato osoba z tohoto titulu provádí kompenzační peněžní operaci příjmu, případně výdaje, nebo tyto peněžní operace uskutečňuje mimo rozpočet.

Příklady:

1. Pokud obec A zařídí přijatou neinvestiční dotaci z Ministerstva pro místní rozvoj na položce 4116, kterou kraj v souladu s ustanovením § 19 odst. 2 rozpočtových pravidel zařídil na položce +/- 4116, tak u položky 4116 bude pro obec A identifikátorem partnera IČO Ministerstva pro místní rozvoj, nikoliv IČO kraje.
2. Pokud kraj A poskytuje neinvestiční transfer příspěvkové organizaci B zřízené obcí C, tak kraj zařídí výdaj na položku 5321 s identifikátorem partnera IČO obce C, protože obec C u tohoto transferu neprovádí kompenzační peněžní operaci příjmu, ale zařídí přijatý transfer na položku 4122 s identifikátorem partnera IČO kraje A a následně výdaj vůči zřízené příspěvkové organizaci zařídí na položku 5336 s identifikátorem partnera IČO příspěvkové organizace B. V tomto případě bude odlišné vykázání identifikátoru partnera ve výkazu oproti vykázání partnera v Pomocném analytickém přehledu (zde kraj vykáže partnera IČO příspěvkové organizace B).

V případě vratky dotace zaříděné na položce 5364 z titulu finančního vypořádání dotace poskytnuté ze státního rozpočtu v letech následujících po roce, ve kterém byla dotace poskytnuta, se partnerem rozumí poskytovatel dotace, a to i v případě, že se peněžní prostředky převádějí na účet cizích prostředků poskytovatele.

Identifikátorem partnera se rozumí:

- a) identifikační číslo osoby (IČO) u tuzemské osoby a organizační složky státu,
- b) identifikátor „111“ u tuzemské nepodnikající fyzické osoby (to platí i pro případ, kdy ÚSC nebo DSO zařídí výdaj na položku 5493, u které nemůže být vykázán jiný identifikátor než 111),
- c) identifikátor země podle Přílohy č. 1 k Metodice tvorby Pomocného analytického přehledu - Číselník Partnerů PAP zveřejněné na internetových stránkách Ministerstva financí u zahraničních osob,
- d) identifikátor mezinárodní organizace podle Přílohy č. 1 k Metodice tvorby Pomocného analytického přehledu - Číselník Partnerů PAP zveřejněné na internetových stránkách Ministerstva financí u mezinárodních organizací.

V souvislosti se sledováním identifikátoru partnera budou zavedeny nové externí křížové kontroly transferů a půjčených peněžních prostředků mezi územními rozpočty a nové kontroly přípustnosti.

Nové kontroly přípustnosti budou zaměřeny zejména na správné vykázání identifikátoru partnera ve vazbě na položku (např. položka 5331 – pouze IČO zřízených PO, položka 4111 – pouze IČO MF, položka 4116 – pouze IČO OSS, položka 4151 – pouze identifikátor země podle číselníku partnerů).

U externích křížových kontrol bude nastaven kontrolní mechanismus, kdy se bude ověřovat, zda hodnota vykázaná ve sl. 3 na vybrané rozpočtové položce příjmů/výdajů/financujících položek a identifikátoru partnera vykazující organizace A (levá strana) se rovná hodnotě vykázané ve sl. 3 na vybrané rozpočtové položce výdajů/příjmů/financujících položek a identifikátoru partnera vykazující organizace B (pravá strana). Jedná se o ověření správnosti vykázaní vzájemných příjmů, výdajů a financujících položek mezi územními rozpočty.

Tento mechanismus bude podle identifikátoru partnera a vybraných položek kontrolovat shodu částky a zařídění podle položky, účelového znaku, nástroje, prostorové jednotky a mimořádné události mezi vykazujícími ÚSC nebo DSO.

Níže jsou uvedeny příklady položek, které budou předmětem externích křížových kontrol:

Položka vykazující organizace A	Operátor	Položka vykazující organizace B	Kontrola shody ÚZ	Kontrola shody prostorové jednotky	Kontrolovat shody nástroje	Kontrolovat shody mimořádné události
2223	=	5366	ANO	ANO	ANO	ANO
2226	=	5367	ANO	ANO	ANO	ANO
4121	=	5321/5323/5329	ANO	ANO	ANO	ANO
4122	=	5321/5323/5329	ANO	ANO	ANO	ANO
4129	=	5321/5323/5329	ANO	ANO	ANO	ANO

Externí křížové kontroly se budou provádět každý měsíc (kromě ledna a července). V případě výskytu rozdílu v externích křížových kontrolách, který nebyl způsoben časovým nesouladem, budou ÚSC a DSO předávající výkaz povinny tento rozdíl mezi sebou vykomunikovat a opravit (z tohoto důvodu jsou na konci výkazu uvedeny kontaktní údaje na osobu odpovědnou za údaje ve sl. 3 Výsledek od počátku roku), pokud nebude oprava možná, bude se příslušný rozdíl vysvětlovat do Service Desku MF.

Provádění kontrol identifikátoru partnera na číselník, zpracování a vyhodnocování externích křížových kontrol a předávání informace o jejich výsledcích bude nastaveno obdobně, jako je tomu v případě Pomocného analytického přehledu. Externí křížové kontroly budou nastaveny jako externí křížové kontroly v Pomocném analytickém přehledu a nebudou mít vliv na přijetí a zpracování výkazu. Protože externí křížové kontroly nemají vliv na přijetí a zpracování výkazu, tak krajský úřad pro potřeby MF ČR může schválit výkaz, u kterého nebudou vyřešeny a okomentovány rozdíly v externích křížových kontrolách, to nic nemění na skutečnosti, že se příslušný rozdíl musí být vykomunikován a opraven, případně příslušný rozdíl vysvětlen.

Bod 11

Tento bod upravuje způsob provádění konsolidace příjmů, výdajů a financujících položek na úrovni územních rozpočtů. Nově se konsolidace bude provádět výhradně v CSÚIS a nikoliv již v rámci samotných výkazů. Konsolidace příjmů, výdajů a financujících položek z titulu transferů, včetně vratek, a půjčených peněžních prostředků, včetně splátek, na úrovni územních rozpočtů se bude nově provádět s využitím identifikátoru partnera, nikoliv záznamové jednotky. Konsolidaci tak bude možné provádět za libovolně vybrané skupiny ÚSC nebo DSO, nikoliv pouze podle geografické příslušnosti (za okres, kraj nebo územní rozpočty celkem), jak tomu bylo doposud.

Vyhláška stanoví úroveň územních rozpočtů, na kterých se bude provádět konsolidace:

- úroveň vykazující jednotky, kterou je městská část hlavního města Prahy a hlavní město Praha bez hospodaření městských částí hlavního města Prahy,
- úroveň vykazující jednotky, kterou se rozumí kraj, obec a dobrovolný svazek obcí; na této úrovni se konsolidace provádí i v případě statutárních měst a hlavního města Prahy za město jako celek,

- c) úroveň kraje za územní samosprávné celky a dobrovolné svazky obcí, které se nachází na území příslušného kraje,
- d) úroveň státu za územní rozpočty celkem,
- e) úroveň vybrané skupiny územních samosprávných celků nebo dobrovolných svazků obcí (např. skupina obcí s rozšířenou působností na území kraje, nebo skupina krajů – krajských úřadů).

V tomto bodu je stanovena také tabulka, která uvádí druhy (položky) příjmů, výdajů a financujících položek, které podléhají konsolidaci na jednotlivých úrovních.

Způsob provedení konsolidace na úrovni:

- vykazující jednotky, kterou je městská část hlavního města Prahy a hlavní město Praha bez hospodaření městských částí hlavního města Prahy – konsolidace bude provedena vyloučením celého řádku s hodnotou příjmů a výdajů ve sl. 1, 2 nebo 3 včetně jejich zařazení, pokud se jedná o druh (položku) příjmu nebo výdaje 4133, 4134, 4138, 4139, 5342, 5344, 5345, 5348 a 5349,
- vykazující jednotky, kterou se rozumí ÚSC a DSO – konsolidace bude provedena vyloučením celého řádku s hodnotou příjmů a výdajů ve sl. 1, 2 nebo 3 včetně jejich zařazení, pokud se jedná o druh (položku) příjmu nebo výdaje 4133, 4134, 4137, 4138, 4139, 4251, 5342, 5344, 5345, 5347, 5348, 5349 a 6363,
- kraje, státu nebo vybrané skupiny ÚSC nebo DSO – v případě údajů ve sl. 1 a 2 se postupuje stejně, jako v případě vykazující jednotky ÚSC a DSO; v případě údajů ve sl. 3 bude konsolidace provedena vyloučením celého řádku s hodnotou příjmů, výdajů a financujících položek ve sl. 3 včetně jejich zařazení, pokud se jedná o druh (položku) příjmu, výdaje nebo financující položky 4133, 4134, 4137, 4138, 4139, 4251, 5342, 5344, 5345, 5347, 5348, 5349 a 6363 a druh (položku) příjmu, výdaje nebo financující položky 2211, 2223, 2226, 2229, 2441, 2442, 2449, 4121, 4122, 4129, 4171, 4172, 4221, 4222, 4229, 5321, 5323, 5329, 5363, 5366, 5367, 5641, 5642, 5649, 5811, 5812, 5904, 6341, 6342, 6349, 6441, 6442, 6449, 8113, 8114, 8123 a 8124, u které je uvedeno IČO ÚSC nebo DSO, který se nachází na území kraje (úroveň konsolidace kraj), nebo IČO ÚSC nebo DSO (úroveň konsolidace stát), nebo IČO ÚSC nebo DSO, který se nachází ve vybrané skupině ÚSC nebo DSO (úroveň konsolidace vybraná skupina).

Tento způsob konsolidace umožňuje jednostranné vyloučení vykázané hodnoty příjmu, výdaje nebo financující položky, např. z důvodu časového nesouladu, tedy pokud kraj vykáže poskytnutý transfer obci, ale obec do konce období tento transfer nepřijala, tak se vyloučí výdaj na straně kraje.

Příklad: Plzeňský kraj přijal od Ministerstva práce a sociálních věcí neinvestiční transfer ve výši 130 000 Kč, který následně poskytl v rámci samostatné působnosti veřejnoprávní smlouvou městům Plzeň a Klatovy. Konsolidované částky jsou značeny přeškrtnutím.

FIN 2-12 M ÚJ Plzeňský kraj - IČO 70890366

§	Položka	Účelový znak	Prostorová jednotka	Nástroj	Mimořádná událost	Identifikátor partnera	Výsledek od počátku roku
	4116	13305				00551023	130 000
4344	5321	13305				00075370	100 000
4344	5321	13305				00255661	30 000

FIN 2-12 M ÚJ Plzeň - IČO 00075370

§	Položka	Účelový znak	Prostorová jednotka	Nástroj	Mimořádná událost	Identifikátor partnera	Ukazatel – výsledek od počátku roku
	4122	13305				70890366	100 000
4344	5221	13305				29123747	100 000

FIN 2-12 M ÚJ Klatovy - IČO 00255661

§	Položka	Účelový znak	Prostorová jednotka	Nástroj	Mimořádná událost	Identifikátor partnera	Ukazatel – výsledek od počátku roku
	4122	13305				70890366	30 000
4344	5221	13305				26343657	30 000

FIN 2-12 M Konsolidace

§	Položka	Účelový znak	Prostorová jednotka	Nástroj	Mimořádná událost	Identifikátor partnera	Ukazatel – výsledek od počátku roku
	4116	13305				00551023	130 000
4344	5321	13305				00075370	100 000
4344	5321	13305				00255661	30 000
	4122	13305				70890366	130 000
4344	5221	13305				29123747	100 000
4344	5221	13305				26343657	30 000

K Čl. II a Čl. III

Nabytí účinnosti vyhlášky se navrhuje dnem 1. ledna 2026. Do té doby bude platit stávající právní úprava. Tudíž finanční výkazy pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí za rok 2025 se budou sestavovat podle vyhlášky č. 5/2014 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti této vyhlášky. Údaje v novém rozsahu a struktuře výkazu budou poprvé sestaveny a předány do CSÚIS za období leden-únor 2026, tedy do 20. března 2026.