# **Vysvětlivky k vyplnění Finančních dokumentů**

Tento rozpočet se podle Zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění povinně zveřejňuje na webových stránkách školy v části dokumenty a to **návrh 15 dní před schválením a pak do 30 dní po schválení se** **zveřejňuje schválený rozpočet, a to ve formátu PDF a tabulky P1+7** (změna schválená vedením odboru dne 9. 2. 2023). Poslední list je pomocná tabulka Kontrola výhled (kontroluje meziroční nárůst a při navýšení o víc než 4 % vyžaduje vysvětlení).

**Příloha č. 1 Přehled nákladů a výnosů v hlavní činnosti (dále P1)**

Rozpis plánovaných nákladů a výnosů za celou hlavní činnost, tj. nejen provoz hrazený provozním příspěvkem, ale také veškeré projekty a vlastní příjmy.

**Příloha č. 2 Bilance finančních vztahů (dále P2)**

Obsahuje rozpis běžného rozpočtu, rezervního fondu, fondu investic a fondu odměn.

**Běžný rozpočet** koresponduje s P1, kdy celkové náklady ř. 15 a výnosy ř. 8 se musí rovnat na P1. Výsledek hospodaření je v rozpočtu vždy plánuje na 0 Kč.

**Rezervní fond** vyžaduje rozpis počátečního stavu a doplnění již schváleného čerpání z minulých let z důvodu vyčíslení volných finančních prostředků k dalšímu použití a dále obsahuje tvorbu a čerpání, které vyžaduje souhlas zřizovatele. Pouze příjem finančního neúčelového daru je bez nutnosti schvalování zřizovatelem (je dán předběžný souhlas), ale pro čerpání takového daru (ř. 48 – ř. 54) je již potřebný souhlas zřizovatele. Daňová úspora a čerpání nespotře­bovaných EU prostředků je dáno jinými zákony, a tedy je nutno pouze uvést v tabulce při prvotním sestavení do počátečního stavu (nutno doložit daňovým přiznáním a účetní závěrkou k 31. 12. 2022) i do čerpání pro zajištění splnění daných zákonů. Do počátečního stavu ř.41 zapsat dosud nesplacené použití finančních prostředků rezervního fondu použité na dofinancování EU projektů z minulých let. Lze požádat o dočasné použití finančních prostředků fondu na dokrytí financování projektů P2 ř. 58, které po dofinancování projektu budou na účet fondu vráceny, a tím se sníží disponibilní část k čerpání fondu.

**Fond investic** je složen v počátečním zůstatku z nespotřebovaných investičních dotací a příspěvků z minulých let, které jsou spolu s nespotřebovanými investičními dary účelově dány, a tedy pokud se mají i v daném roce čerpat, je nutno je do čerpání rozepsat. Do čerpání fondu investic se zapisuje celá pořizovací cena majetku, jelikož dotace na pořízení se zapisuje do tvorby fondu.

**Fond odměn** lze čerpat pouze na mzdové náklady za zaměstnance a patřičné odvody se plánují z rezervního fondu ř. 52.

**Příloha č. 3 Soustava ukazatelů k rozpočtu organizace (dále P3)**

Zde se uvádí veškeré prostředky získané od zřizovatele z jeho rozpočtu, tj. kapitola 913 a 912. Do zá­vaz­ných ukazatelů se uvádí schválené příspěvky. Do dílčích ukazatelů se uvádí účelové příspěvky zahrnuté do provozu, ale s povinností je odděleně vést v účetnictví a v případě nevyužití těchto prostředků je povinnost vrátit zřizovateli. Hodnota nesplacené návratné finanční výpomoci od zřizovatele je částka obdržené finanční výpomoci ponížená o již provedené splátky na účet zřizovatele. Každý investiční příspěvek od zřizovatele z kapitoly 912xx, kde xx je číslo odboru na Libereckém kraji (04 je číslo odboru školství) se zapisuje zvlášť s uvedením účelu na ř. 11a. 11b, … a stejně tak i pro neinvestiční příspěvky z kapitoly 912 na ř. 12a, 12b,…

**Příloha č. 4 Plán investic organizace a Plán čerpání rezervního fondu (dále P4)**

V Plánu investic se uvádí vše, co organizace pořizuje v daném kalendářním roce z fondu, tj. dopíše investiční akce, které nebyly realizovány v minulých letech, ale již byly schváleny a současně i investice, které chce v daném roce realizovat, a to v celkových pořizovacích cenách.

V Plánu čerpání rezervního fondu se uvedou veškeré již částečně čerpané účelové finanční dary z minulých let a dále rozpis nových darů, které jsou již v roce 2023 schváleny. Ke každému daru se uvede číslo usnesení, kterým byl dar schválen zřizovatelem. Druhá tabulka opět s číslem usnesení uvádí veškeré schválené akce čerpané z prostředků rezervního fondu v daném roce. Je to jakýsi rozpis jednotlivých řádků v čerpání rezervního fondu ř. 48, ř.50, ř. 54. Pokud organizace chce čerpat prostředky neúčelového finančního daru, zapíše čerpání do této tabulky, a do kolonky věcný obsah uvede popis čerpání a sdělení, že se jedná o čerpání neúčelového daru, s uvedením částky do patřičného sloupce použití rezervního fondu.

**Příloha č. 6 Rozpočet přímých nákladů (dále P6)**

Do tabulky se uvádí veškeré mzdové prostředky z MŠMT na daný kalendářní rok, pokud není schválený rozpočet na daný rok, uveďte poslední schválený rozpočet.

**Příloha č. 7 Střednědobý výhled (dále P7)**

Povinnost daná zákonem, kdy je nutno zveřejňovat střednědobý výhled a při navyšování jednotlivých části rozpočtu o méně než 4 % nemusí organizace vysvětlovat nárůst. U položek spojených se spotřebou energií není třeba komentovat jakékoli navýšení. Uvádí se zde i plánované navýšení nákladů a výnosů při nových skutečnostech např. projektech či nové činnosti, uskutečňované v rámci hlavní činnosti.