

Metodický pokyn k naplnění části M. Doplňující informace k příjmům a výdajům Přílohy, jejíž závazný vzor je uveden v příloze č. 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

Položka	
A.1.	PŘÍJMY
A.1.I.	Příjmy z daní Příjmy z daní představují povinné platby přijaté sektorem vládních institucí (viz jednotky zařazené v RES, dostupném na www: http://wwwinfo.mfcr.cz/ares/, do institucionálních sektorů 13110, 13130 a 13140). Některé povinné platby, jako jsou pokuty, penále a většina příspěvků na sociální zabezpečení, nejsou klasifikovány jako daňové příjmy, ale jako příjmy nedaňové. Vratky a korekce chybně vybraných daňových příjmů jsou zaznamenávány jako negativní příjem. Jde o úpravu, která umožňuje korekci předchozího výběru daní.
A.1.II.	Příjmy ze sociálních příspěvků Patří sem příjmy systému sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění placené účastníky systému sociálního pojištění, tj. zaměstnanci, osobami samostatně výdělečně činnými, zaměstnavateli za své zaměstnance a státem za státní pojištěnce.
A.1.III.	Příjmy z transferů Jedná se o přijaté nepovinné platby od jiných vládních institucí (viz jednotky zařazené v RES, dostupném na www: http://wwwinfo.mfcr.cz/ares/, do institucionálních sektorů 13110, 13130 a 13140), mezinárodních organizací nebo zahraničních vlád. Přijaté platby rozdělené podle poskytovatele se dále člení na běžné a kapitálové. Příjmy kapitálového charakteru jsou určeny na pořízení dlouhodobého nefinančního majetku. Pokud existují pochybnosti o charakteru příjmu, měl by být klasifikován jako běžný.
A.1.IV.	Jiné příjmy z provozní činnosti Tato kategorie zahrnuje příjmy z důchodů z vlastnictví, příjmy z prodeje zboží a služeb a ostatní příjmy, které nelze zařadit do jiné kategorie. Těmito příjmy jsou např. přijaté úroky, dividendy, nájemné z pronájmu půdy a z ostatních přírodních zdrojů a jiné příjmy z vlastnictví, kterými mohou být odvody přebytků organizací s přímým vztahem (příspěvkových organizací).
A.1.IV.1.	Úroky Jedná se o důchod z vlastnictví přijatý vládními jednotkami, který generuje finanční majetek, zejména vklady, cenné papíry jiné než účasti, úvěry a pohledávky. Tyto finanční nástroje vznikají v situaci, kdy vládní instituce půjčují prostředky jiným jednotkám. Úrok je příjem získaný věřitelem za to, že poskytuje dlužníkovi finanční zdroje.

A.1.IV.2. Podíly na zisku	Jedná se o příjem (důchod z vlastnictví) vládní jednotky (viz instituce zařazené v RES, dostupném na http://wwwinfo.mfcr.cz/ares/ , do institucionálních sektorů 13110, 13130 a 13140), která je v postavení akcionáře a vlastníka korporací, v důsledku toho, že jim dala k dispozici svoje zdroje. Dividendy zahrnují všechny druhy rozdělení zisku mezi akcionáře nebo vlastníky, včetně zisku centrální banky převedeného vládním jednotkám a zisk převedený ze státních loterií. Tato kategorie nezahrnuje rozdělování zisku z finančních monopolů a zisk z vývozu nebo dovozu finančních monopolů, tyto příjmy jsou zahrnuty v kategorii daňové příjmy (A.1.I.). Dividendy jsou platby, které korporace vyplácí ze svého současného příjmu, který je odvozen z probíhajících produkčních aktivit. Společnost nemusí vyplácet dividendy každoročně, ale může je zadržet a vyplatit v dalším období. V dalším období v takovém případě vyplatí více na dividendách, než je vyprodukovaný zisk. Taková platba je však stále dividendou. Rozdělení výnosů z privatizace a dalšího prodeje majetku a velkých mimořádných jednorázových plateb založených na akumulovaných rezervách nebo zisku z držby se zaznamenávají spíše jako příjem z majetkových účastí než jako dividendy.
A.1.IV.3. Nájemné	Položka zahrnuje majetkový příjem získaný z pronájmu pozemků, půdy a jiných přírodních zdrojů (ložiska nerostných surovin). Pronájem majetku typu elektromagnetického spektra je považován za prodej nehmotných nevyráběných aktiv (B.2.II.). Pronájem vyrobených aktiv je zaznamenán jako prodej zboží a služeb (A.1.IV.7.). Rozdíl v záznamu vychází z toho, že pronajímatel vyráběných aktiv se zabývá výrobním procesem, kde poskytuje služby nájemci jako údržbu fixních aktiv pronajatého majetku. Nájem placený nájemníky je také považován za platbu za službu. Jedna transakce může zároveň zahrnovat nájem a prodej zboží a služeb. Taková situace může nastat například v případě, když vládní jednotka v jedné smlouvě pronajímá pozemky a jiné nemovitosti, které se na nich nacházejí, a ve smlouvě není odlišeno zvlášť nájemné z pozemků a nájem za nemovitost. Pokud neexistuje žádný objektivní základ pro rozvržení plateb na nájemné za budovy a stavby a nájemné za pozemky, částka se zaznamená jako nájemné (A.1.IV.3.) v případě, že je hodnota nemovitostí nižší, než hodnota pozemků a naopak, je-li hodnota pozemků nižší, zaznamená se celá operace na položku prodej zboží a služeb (A.1.IV.7.).
A.1.IV.4. Jiné příjmy z vlastnictví	Sem se zařadí příjmy z vlastnictví, které nepatří na žádnou z předchozích položek (A.1.IV.1., A.1.IV.2., A.1.IV.3.). Jedná se např. o odvody přebytků organizací s přímým vztahem, kterými jsou např. příspěvkové organizace.
A.1.IV.5. Uskutečněný prodej zboží a služeb na tržním principu	Jestliže vládní jednotka prodává část své produkce na tržním principu, zahrne tyto příjmy na tuto položku. Také pronájem vyráběných aktiv na tržním principu (strojů, budov) je zaznamenán v této kategorii. Prodej fixních aktiv je zaznamenán na položce prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (B.2.).
A.1.IV.6. Správní poplatky	Tato položka zahrnuje platby za licence a jiné administrativní poplatky, které jsou platbou za službu. Příkladem mohou být řidičské průkazy, pasy, soudní poplatky, poplatky za rozhlas a televizi. Jestliže je platba v nepoměru k výši nákladů na poskytování služby, pak je poplatek klasifikován jako daň z užití zboží a služeb a povolení užívat zboží nebo provádět činnosti (A.1.I.).

A.1.IV.7.	Jiné příjmy z prodeje zboží a služeb Zahrnuje prodeje zboží a služeb na netržním principu jiné než administrativní poplatky. Zahrnuje nahodilé prodeje, jako jsou prodeje produktů vytvořených na odborných učilištích, semen z experimentálních farem, pohlednic a umělecké reprodukce z muzeí, poplatky z vládních nemocnic a klinik, školné z „veřejných“ škol, vstupné do „veřejných“ muzeí, parků, apod.
A.1.IV.8.	Pokuty, penále a propadnutí Pokuty a penále jsou povinné běžné platby uložené jednotkám za porušení práva nebo administrativních pravidel. Na položce jsou zahrnuty také příjmy z mimosoudních dohod a zálohy, které propadly ve prospěch vládní jednotky v rámci správního řízení. Pokuty a penále uložené za porušení předpisů a související s daní jsou zaznamenány jako příslušný daňový příjem. Ostatní pokuty a penále související s daňovými přestupky jsou klasifikovány jako ostatní daně (A.1.I.).
A.1.IV.9.	Dary - běžné Tato kategorie zahrnuje dobrovolné dary od jednotlivců, soukromých neziskových institucí, nevládních nadací, společností a ostatní zdroje od jiných než vládních a zahraničních organizací, které jsou určeny na běžné výdaje (např. potraviny, léky).
A.1.IV.10.	Dary - kapitálové Tato kategorie zahrnuje dobrovolné dary od jednotlivců, soukromých neziskových institucí, nevládních nadací, společností a ostatní zdroje od jiných než vládních a zahraničních organizací, které jsou určeny na rekonstrukci (např. nemocnice, školy, muzea) nebo pořízení fixního majetku.
A.1.IV.11.	Ostatní příjmy Do této kategorie jsou zahrnuty všechny příjmy, které nespadají do žádné jiné předchozí kategorie. Zahrnuje položky jako příjmy z prodeje použitého vojenského nebo jiného zboží, které nepatří do fixního majetku, prodej šrotu, platby přijaté za poškození majetku vládní jednotky (z pojištění) a dále všechny příjmy, u kterých není dostatek informací, aby je bylo možno zařadit do jiné kategorie.
A.2.	VÝDAJE
A.2.V.	Výdaje na náhrady zaměstnancům Položka obsahuje celkovou odměnu za vykonanou práci zaměstnance v pracovním poměru.
A.2.V.1.	Mzdy a platy peněžní Položka zahrnuje platby zaměstnancům za provedenou práci. Řadí se sem základní mzdy a platy, příplatky za práci přesčas, v noci, odměny, prémie atd. Nepatří sem platby placené dodavatelům nebo pracovníkům, kteří nejsou zaměstnanci vládního sektoru, které se zahrnují na položku nákupy zboží a služeb (A.2.VI.). Odměny za užití duševního vlastnictví podle autorského zákona se zaznamenávají také na položku nákupy zboží a služeb (A.2.VI.). Náhrady zaměstnancům, jejichž výkon je zahrnut do aktivace, se zaznamenávají jako nákupy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (B.1.).

A.2.V.2.	Zboží a služby poskytované zaměstnancům Položka zahrnuje hodnotu poskytovaných uniforem, ubytování, potravin atd. Do této kategorie jsou zahrnuty také příspěvky do fondu kulturních a sociálních potřeb (tvorba FKSP). Příjmy a výdaje účtu FKSP se podle tohoto metodického pokynu dále netřídí, převod na tento účet je považován za konečný výdaj.
A.2.V.3.	Sociální příspěvky Položka zahrnuje příspěvky placené do systému sociálního pojištění zaměstnavatelem. Sociální příspěvky, které jsou strhávány ze mzdy zaměstnanci, jsou součástí položky mzdy a platy.
A.2.VI.	Výdaje na nákupy zboží a služeb Kategorie zahrnuje hodnotu výrobků a služeb spotřebovaných v procesu tržní i netržní produkce zboží a služeb. Nepatří sem pořízení fixních aktiv ve vlastní režii. Na položku se zařazují zejména nákup materiálu, energií, služeb a ostatní neinvestiční nákupy. Zahrnuje se sem také nákup kolků, poplatky související s obsluhou dluhu vládních institucí. Za nákupy zboží a služeb se nepovažují nákupy fixních aktiv a cenností, zásob a strategických zásob, které jsou klasifikovány jako nákupy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (B.1.). Zboží a služby nabyté a převedené bez užití vládní jednotkou jsou zahrnuty na položkách výdaje na transfery podnikatelským subjektům jiné než investiční (A.2.VIII.), výdaje na transfery běžné (A.2.IX.1., A.2.IX.3., A.2.IX.5.), sociální dávky (A.2.X.) nebo jiné výdaje z provozní činnosti (A.2.XI.). Položka zahrnuje zboží a služby použité vládní jednotkou jako vstupy k výrobě netržního zboží a služeb poskytovaných jako sociální dávky nebo jako pomoc při konkrétní příležitosti (např. přírodní katastrofa apod.); pokud tyto výstupy nebyly vytvořeny přímo poskytující vládní jednotkou, klasifikují se jako sociální dávky (A.2.X.). Zboží a služby spotřebované na údržbu nebo opravy fixních aktiv se zahrnují na tuto položku s výjimkou rozsáhlých renovací, rekonstrukcí a rozšíření stávajících aktiv, které se klasifikují jako nákupy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (B.1.). Na položku též patří zboží a služby užívané pro výzkum, vývoj a vzdělávání. Dále obsahuje pořízení destruktivní vojenské techniky (GFS 2010 zahrnuje jako nákup dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku). V závislosti na účelu užití se sem zařazuje také zboží a služby spotřebované zaměstnanci: v případě, že se jedná o pomůcky, zařízení, nástroje apod. určené přímo k výkonu povolání, zahrnují se na tuto položku; v případě, že mohou být spotřebovávány zaměstnancem i mimo práci a dle jeho vlastního uvážení, jedná se o náhrady zaměstnancům (A.2.V., resp. A.2.V.2.). Položka zahrnuje odměny za užití duševního vlastnictví podle autorského zákona. Dále zahrnuje platby za operativní pronájem hmotných aktiv, zejména budov, dopravních prostředků a strojů, naproti tomu platba za pronájem nevyráběných aktiv (půda) se klasifikuje na položce nájemné (A.2.XI.2.).
A.2.VII.	Výdaje na úroky Kategorie zahrnuje úroky hrazené z cizích prostředků, jakými jsou například vlastní vydané dluhové cenné papíry, půjčky či jiné závazky. Případné poplatky za služby finančním zprostředkovatelům se zahrnují na položku nákupy zboží a služeb (A.2.VI.).
A.2.VII.1.	Výdaje na úroky institucím vládního sektoru Kategorie zahrnuje úroky hrazené institucím vládního sektoru. Institucemi vládního sektoru se rozumí instituce zařazené v RES, dostupném na www: http://www.info.mfcr.cz/ares/ , do institucionálních sektorů 13110, 13130 a 13140.
A.2.VII.2.	Ostatní výdaje na úroky Zahrnuje úroky nezařazené v předchozí položce, tedy hrazené institucím mimo vládní sektor.

A.2.VIII.	Výdaje na transfery podnikatelským subjektům jiné než investiční Jde o běžné převody peněžních prostředků veřejným nebo soukromým společnostem. Může se jednat o platby na jednotlivé produkty stejně jako na produkci jako celek. Zahrnuje také platby veřejným společnostem kompenzující stanovení cen pod výrobními náklady. Nezahrnuje platby, které vládní jednotka poskytuje přímo domácnostem jako konečnému příjemci. Tyto jsou klasifikovány jako sociální dávky (A.2.X.), případně jiné výdaje z provozní činnosti (A.2.XI.). Většina převodů peněžních prostředků ostatním vládním jednotkám patří na položku výdaje na transfery (A.2.IX). Kapitálové převody podnikům jsou součástí položky ostatní výdaje - kapitálové (A.2.XI.4.).
A.2.IX.	Výdaje na transfery Jedná se o převody peněžních prostředků běžného nebo kapitálového charakteru jednotce uvnitř vládního sektoru (viz instituce zařazené v RES, dostupném na www: http://www.info.mfcr.cz/ares/ , do institucionálních sektorů 13110, 13130 a 13140), mezinárodní organizaci nebo zahraničním vládám. Kapitálový převod peněžních prostředků se váže na pořízení dlouhodobého majetku příjemcem.
A.2.X.	Výdaje na sociální dávky Sociální dávky jsou platby domácnostem, které poskytují ochranu před sociálními riziky, v podobě dávek a podpor v sociálním zabezpečení a poskytování zdravotnických služeb (A.2.X.1.) nebo vyplácené za obdobným účelem, ale mimo schéma sociálního pojištění v podobě dávek sociální pomoci (A.2.X.2.).
A.2.X.1.	Dávky sociálního zabezpečení Patří sem dávky sociálního pojištění vyplácené v subsystémech veřejného zdravotního pojištění, nemocenského pojištění, důchodového pojištění a státní politiky zaměstnanosti, včetně dávek státní sociální podpory a dalších nepříspevkových sociálních dávek.
A.2.X.2.	Dávky sociální pomoci Zahrnují podobné položky jako dávky sociálního zabezpečení (A.2.X.1.), ale vyplácené mimo schéma sociálního pojištění.
A.2.X.3.	Sociální dávky zaměstnavatelů Patří sem dávky vyplácené vládní institucí svým zaměstnancům, např. v případě překážek v práci z důvodu nemoci, úrazu, mateřství (rodičovství). Dávky a pomoci vyplácené v případech, které obvykle nejsou kryty sociálním pojištěním, např. živelní pohromy, se zařazují na položku ostatní výdaje (A.2.XI.3., A.2.XI.4.). Náhrady za nákupy zboží a služeb domácnostmi v souvislosti se sociální pomocí se zaznamenají na této položce.
A.2.XI.	Jiné výdaje z provozní činnosti Položka zahrnuje výdaje z vlastnictví jiné než úroky, zejména dividendy, nájemné za pronájem půdy, ložisek nerostných surovin a ostatních přírodních zdrojů a ostatní výdaje běžného a kapitálového charakteru, které nelze zařadit do dříve jmenovaných kategorií.
A.2.XI.1.	Podíly na zisku Položka zahrnuje dividendy vyplácené jednotkou náležející do vládního sektoru, pokud je ze zákona může vyplácet.

A.2.XI.2.	Nájemné Položka zahrnuje platby za pronájem půdy, ložisek nerostných surovin a ostatních přírodních zdrojů, resp. nehmotných nevyráběných aktiv (např. pronájem kmitočtových pásem). Pronájem vyráběných aktiv náleží na položku nákup zboží a služeb (A.2.VI.).
A.2.XI.3.	Ostatní výdaje – běžné Patří sem výdajové transakce nespecifikované v předchozích položkách. Jedná se o transakce jako běžné převody peněžních prostředků neziskovým institucím sloužícím domácnostem, daně a poplatky placené jednotkou, vyplacený daňový bonus, úhrady sankcí jiným jednotkám v sektoru, kompenzace za škody způsobené živelní pohromou, stipendia a školné studentům, nákup zboží a služeb od tržních výrobců, které jsou poskytovány přímo domácnostem a nemají povahu sociální dávky, pojistné na neživotní pojištění.
A.2.XI.4.	Ostatní výdaje - kapitálové Patří sem kapitálové převody peněžních prostředků podnikům a neziskovým institucím sloužícím domácnostem.
B.	PENĚŽNÍ TOKY Z INVESTIC DO NEFINANČNÍCH AKTIV
B.1.	Nákupy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku Jedná se o výdaje na pořízení nefinančních aktiv, jejichž doba životnosti překračuje účetní období, tj. fixních aktiv (budovy, stavby, stroje a zařízení, dopravní prostředky apod.), cenností a nevyráběných aktiv. Zahrnuje také hodnotu aktiv pořízených na finanční leasing se současným záznamem na položku D.2.I. Přijaté půjčky (následné splátky se zaznamenávají na položce D.2.II. Splátky přijatých půjček proti úbytku peněžních prostředků na položce E. Čistá změna oběživa a depozit).
B.1.I.	Kulturní předměty Položka zahrnuje hodnotu pořizovaných kulturních předmětů včetně výdajů spojených s převodem vlastnictví.
B.1.II.	Pozemky, ložiska nerostů a emisní povolenky Položka zahrnuje výdaje spojené s transakcemi s pozemky, ložisky nerostných surovin, emisními povolenkami, příp. jinými nevyráběnými aktivy. Stavby budované v souvislosti se získáváním přírodních zdrojů se považují za nákup dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku na položce (B.1.III.). Také kultivace půdy je zařazena na tuto položku. Nájemné placené za pronájem těchto aktiv je zaznamenáno na položce jiné výdaje z provozní činnosti - nájemné (A.2.XI.2.).
B.1.III.	Ostatní nákupy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku Patří sem zejména výdaje na pořízení budov, staveb, strojů a zařízení, software a ostatních fixních aktiv. Zahrnuje také hodnotu fixních aktiv vytvořených organizací ve vlastní režii. Také rozsáhlé technické zhodnocení majetku je zaznamenáno na této položce.
B.2.	Prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku Jedná se o příjmy z prodeje nefinančních aktiv, jejichž doba životnosti překračuje účetní období, tj. fixních aktiv (budovy, stavby, stroje a zařízení, dopravní prostředky apod.), cenností a nevyráběných aktiv.
B.2.I.	Kulturní předměty Položka zahrnuje hodnotu prodaných kulturních předmětů sníženou o výdaje spojené s převodem vlastnictví.

B.2.II.	Pozemky, ložiska nerostů a emisní povolenky Zahrnuje příjmy spojené s transakcemi s pozemky, ložisky nerostných surovin, emisními povolenkami, příp. jinými nevyráběnými aktivy. Nájemné přijaté za pronájem těchto aktiv je považováno za důchod z vlastnictví – nájemné (A.1.IV.3.). Stavby budované v souvislosti se získáváním přírodních zdrojů se považují za fixní aktiva a jejich prodeje se tedy zaznamenají na položce (B.2.III.).
B.2.III.	Ostatní prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku Patří sem zejména příjmy z prodeje budov, staveb, strojů a zařízení, software a ostatních fixních aktiv.
D.	PENĚŽNÍ TOKY Z FINANCOVÁNÍ
D.1.	Čistá změna finančních aktiv jiných než oběživo a depozita Tato kategorie zaznamenává pohyb na účtech finančních aktiv související s nákupem a následným prodejem finančního aktiva jiného než oběživo a depozita, kterými mohou být akcie a majetkové podíly nebo dlužné cenné papíry a dále poskytování půjček a jejich splácení. S těmito operacemi pak souvisí změna jiného finančního aktiva.
D.1.I.	Nákupy finančních aktiv jiných než oběživo a depozita (+) Položka zahrnuje nákup akcií a majetkových podílů.
D.1.II.	Prodeje finančních aktiv jiných než oběživo a depozita (-) Položka zahrnuje prodej dříve pořízených akcií a majetkových podílů.
D.1.III.	Poskytnuté půjčky (+) Položka zahrnuje výdaje související s poskytováním půjček.
D.1.IV.	Splátky poskytnutých půjček (-) Položka zahrnuje příjmy související se splátkami dříve poskytnutých půjček.
D.2.	Čistá změna stavu přijatých půjček a vydaných dluhopisů Tato kategorie zahrnuje operace na účtech finančních aktiv související s peněžními operacemi typu půjčování si peněz prostřednictvím úvěrů, emisí dluhopisů nebo přijetím jiné návratné finanční výpomoci a posléze jejich splácením a znamenají současně změnu závazku.
D.2.I.	Přijaté půjčky (+) Položka zahrnuje příjem z přijatých půjček.
D.2.II.	Splátky přijatých půjček (-) Položka zahrnuje výdaj na splátky dříve přijatých půjček.

D.2.III.	Vydané dluhopisy (+) Položka zahrnuje příjem z prodeje vydaných dluhopisů.
D.2.IV.	Splátky vydaných dluhopisů (-) Položka zahrnuje výdaj na splátky dříve vydaných dluhopisů.
E.	ČISTÁ ZMĚNA OBĚŽIVA A DEPOZIT (nárůst (+) / pokles (-)) Představuje finanční operace, které znamenají změnu oběživa a depozit (nárůst (+) / pokles (-)) vyplývající z transakcí finančního i nefinančního charakteru (peněžních toků z provozní a investiční činnosti).