



CROSEUS® CLOUD

Modul Rozpočet příjmů a výdajů

1

Obsah školení

1. Principy modulu Rozpočtu příjmů a výdajů
2. Rozpočtové zápisy a struktura rozpočtu
3. Přehled rozpočtu
4. Rozpočtové změny
5. Ukázka v aplikaci CROSEUS Cloud

2

dyna tech Legislativní rámec

• **Zákony**

- 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

• **Vyhlášky**

- 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě
- 383/2009 Sb., o účetních záznamech a jejich předávání do CSÚIS

3

dyna tech Popis modulu

- Modul je určen pro efektivní řízení příjmů a výdajů
- Navazuje na oběh dokladů
- Zaznamenává rezervace, plánované a realizované úhrady
- Všechna rozpočtová opatření a realizace v rozpočtu jsou prověřeny správcem rozpočtu

4

dyna tech Příjmy a výdaje

- Modul Rozpočet je navržen pro sledování **příjmů a výdajů**.
- **Příjmy** jsou skutečné přítoky peněžních prostředků, které organizace přijme.
- **Výdaje** znamenají skutečné odlivy peněžních prostředků z pokladny nebo z bankovního účtu. Jde o moment, kdy dojde k úhradě závazků.
- **Výnosy** jsou oceněním výkonů a jiných přínosů, které organizace za určité období vytvořila.
Příklad: Tržby z prodeje služeb nebo zboží, přijaté úroky, dotace za poskytnuté služby.
- **Náklady** představují hodnotu spotřebovaných výrobních faktorů (např. materiálu, služeb, práce) za určité období, které souvisejí s podnikatelskou nebo jinou činností organizace

5

dyna tech Rozpočtový zápis

- Rozpočtový zápis se připojuje k dokladům, ve kterých se plánuje budoucí příjem nebo výdaj.
- Slouží k rezervaci a sledování finančních prostředků v rozpočtu.
- Informace o rozpočtu se následně přebírají mezi navazujícími doklady.



6

dyna tech Přehled rozpočtu

Plnění

Export do Excelu | Filtry zobrazení

Položka	Zdroj	Název	Typ položky	R1	R1 + ostatní	P	PS	F	FS	FSN	U	US	USN	K	K1	Subjektová dispozice	Dispozice	Finanční dispozice	Plánování	Statistický výpočet	Celková do výše	Statistický
		Cestovné a platy	V	1 528 110,00	1 528 110,00	0,00	60 230,00	1 528,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 428 110,00	1 428 110,00	1 528 110,00	60 230,00	0,00	0,00	0,00
		test	V	600 000,00	600 000,00	0,00	440 110,00	21 407,00	23 910,00	3 301,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 788,00	100 788,00	600 000,00	440 110,00	0,00	0,00	0,00
501	1	Pohonné hmoty	V	20 807,02	20 807,02	0,00	0 000,00	0,00	0,00	14 270,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0 000,00	0 000,00	20 807,02	0 000,00	0,00	0,00	0,00
		Fondy - test	V	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00
504	1	Prodané zboží	V	90 000,00	90 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Zdroj1	V	600 000,00	1 428 110,00	0,00	100 070,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 720,00	1 000 720,00	600 000,00	100 070,00	0,00	0,00	0,00
513	1	Náklady na reprezentaci	V	20 000,00	20 000,00	0,00	10 000,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00	10 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Zdroj2	V	1 544 000,00	1 544 000,00	0,00	110 070,00	30 300,00	31 910,00	110 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 220,00	1 500 220,00	1 544 000,00	110 070,00	0,00	0,00	0,00
511	1	Opisy a udržování	V	450 000,00	450 000,00	0,00	371 200,00	20 107,00	22 010,00	380,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88 101,00	88 101,00	450 000,00	371 200,00	0,00	0,00	0,00
512	1	Cestovné	V	10 000,00	10 000,00	0,00	0 000,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0 000,00	0 000,00	10 000,00	0 000,00	0,00	0,00	0,00
502	1	Spotřeba energie - elektrická energie	V	524 000,00	1 524 000,00	0,00	101 070,00	20 300,00	31 910,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 320 000,00	1 320 000,00	524 000,00	101 070,00	0,00	0,00	0,00
411	1	Fond oprávnění - darování	V	40 000,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00	40 000,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
411	1	Fond oprávnění - hospodaření	P	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00
412	1	Fond kulturních a sociálních potřeb - darování	V	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
412	1	Fond kulturních a sociálních potřeb - hospodaření	P	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1. třídění

2. stav

3. vyhodnocení

7

dyna tech Přehled rozpočtu – třídění

Položka	Zdroj	Název	Typ položky
		Cestovné a platy	V
		test	V
501	1	Pohonné hmoty	V
			P
504	1	Prodané zboží	V
		Zdroj1	V
513	1	Náklady na reprezentaci	V
		Zdroj2	V
511	1	Opisy a udržování	V
512	1	Cestovné	V
502	1	Spotřeba energie - elektrická energie	V

- Položka číslo položky
- Název název položky
- Typ položky příjmová x výdajová
- Zdroj vlastní zdroje, státní rozpočet, cizí soukromé zdroje, zahraniční fondy, ...

8

dyna tech Přehled rozpočtu – stav prostředků na položce

R1	R1 + změny	P	PS	F	FS	FSN	U	US	USN	K	KS
1 528 110,00	1 528 110,00	0,00	69 350,00	1 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
609 800,00	609 800,00	0,00	440 619,00	21 407,00	23 019,00	3 393,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26 887,82	26 887,82	0,00	8 200,00	8 500,00	0,00	14 278,00	0,00	14 278,00	0,00	0,00	-4 278,00
3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 003,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 630 887,82	1 630 887,82	0,00	109 872,80	26 800,00	31 572,80	117 281,00	0,00	112 278,00	0,00	0,00	10 000,00
20 000,00	20 000,00	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00	19 828,40	0,00	0,00	0,00	0,00	-10 000,00
1 544 000,00	1 544 000,00	0,00	111 672,80	30 300,00	31 572,80	119 828,40	0,00	98 000,00	0,00	0,00	4 278,00
459 800,00	459 800,00	0,00	371 269,00	20 157,00	23 019,00	380,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70 000,00	70 000,00	0,00	69 350,00	1 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- R1 Rozpočet na začátku roku (SCHVÁLENÝ)
- R1 + změny Rozpočet na začátku roku se změnami (PO ZMĚNÁCH)
- P Právní fáze - rezervováno
- PS Právní fáze - schváleno
- F Finanční fáze - rezervováno
- FS Finanční fáze schváleno
- FSN Finanční fáze bez vazby na právní fázi
- U Uhrazeno
- US Uhrazeno a schváleno
- USN Uhrazeno schváleno bez vazby na finanční fázi
- PS - (FS + FSN) Právní fáze - (Finanční fáze + Finanční fáze bez vazby na právní fázi)
- K Korekce
- KS Korekce (schváleno)

9

dyna tech Přehled rozpočtu – vyhodnocení

Předběžná disponibilita	Disponibilita	Finanční disponibilita	Plánováno	Skutečnost srpen	Celkem do srpna	Skutečnost
1 458 760,00	1 458 760,00	1 528 110,00	69 350,00	0,00	0,00	0,00
165 798,00	165 798,00	609 800,00	414 217,00	0,00	0,00	0,00
8 887,82	8 887,82	16 887,82	-8 078,00	0,00	10 000,00	10 000,00
3,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00
76 997,00	76 997,00	80 000,00	-3 003,00	0,00	0,00	0,00
1 393 734,02	1 393 734,02	1 508 609,82	-38 981,00	0,00	122 278,00	122 278,00
171,00	171,00	30 000,00	-9 828,40	0,00	-10 000,00	-10 000,00
1 308 220,80	1 308 220,80	1 441 722,00	-39 728,40	0,00	102 278,00	102 278,00
86 151,00	86 151,00	459 800,00	347 670,00	0,00	0,00	0,00
650,00	650,00	70 000,00	69 350,00	0,00	0,00	0,00
1 308 049,20	1 308 049,20	1 411 722,00	-29 900,00	0,00	112 278,00	112 278,00

- Disponibilita (právní) předrezervace na dokladech ve schvalování
- Předběžná disponibilita předrezervace schválených dokladů
- Disponibilita Rozpočet po změnách – právní disponibilita
- Finanční disponibilita Rozpočet po změnách – úhrady
- Plánováno PS - US - USN
- Skutečnost měsíc US + USN v daném měsíci
- Celkem do měsíc US + USN ve vybraném měsíci
- Skutečnost US + USN od 1.1. do referenčního dne
- Rozdíl RS - PS

10

dyna tech Saldo rozpočtové

- Saldo rozpočtové zobrazuje všechny neuhrazené doklady finanční fáze. Pokud je doklad kompletně uhrazen, nezobrazuje se dále na rozpočtovém saldu.
- V případě potřeby vyrovnaní platby na dokladu, se vyrovnaní provádí na dokladu řídicí kontroly.

11

dyna tech Změny rozpočtu

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření představuje proces, který umožňuje provádět změny v rozpočtu v průběhu roku.
- Doklady v aplikaci CROSEUS:
 - Rozpočtové opatření
 - Rozpočtové opatření – interní

Opravný doklad rozpočtu

- Oprava představuje proces, který umožňuje provádět změny schválených a uhrazených rozpočtových zápisů.
- Doklady v aplikaci CROSEUS:
 - Opravný doklad rozpočtu

12

- Doklad **Rozpočtová opatření** se používá v případě, pokud se jedná o externí rozpočtovou změnu, která snižuje nebo zvyšuje celkový rozpočet (např. organizace obdrží rozhodnutí o snížení provozního příspěvku).

13

- Doklad **Rozpočtová opatření interní** se používá v případě interních rozpočtových změn (změny, které se odehrávají uvnitř orgánu veřejné správy). Pomocí tohoto dokladu se schvalují například přesuny mezi rozpočtovými položkami, přesuny v rámci jednotlivých finančních míst, ad.)
- Důležitým znakem interních rozpočtových opatření je, že celková výše rozpočtu provedením změn se nemění.

14

- V průběhu roku se mohou vyskytnout různé změny, u kterých je nutné již schválený rozpočtový zápis upravit. Zejména se jedná o případy, kdy se u schvalovaných operací mění způsob nebo zdroj financování. V takových případech je potřeba rozpočtový zápis na dokladu změnit.
- Používá se v případě úpravy rozpočtových zápisů u operací, které již proběhly (např. faktura byla schválena a zaplacená). Pomocí tohoto dokladu se provede změna rozpočtového zápisu včetně schvalovacího postupu a auditní stopy.

15



Ukázka aplikace

CROSEUS® CLOUD
ROZPOČET PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ

16

Děkujeme Vám za pozornost

