Informace k rozpočtovému provizoriu v roce 2022

PSP ČR může v prvním čtení návrhu zákona jeho základní údaje (příjmy, výdaje, saldo…):

- schválit, nebo
- doporučit vládě jejich změny a stanovit termín pro předložení nového návrhu.

Práce na vráceném návrhu SR 2022 se řídí doporučením PSP ČR.

Vláda (resp. kapitoly v součinnosti s Ministerstvem financí) ve stanovené lhůtě přepracuje návrh zákona o SR a předloží do PSP ČR.

Není-li Poslaneckou sněmovnou schválen zákon o státním rozpočtu na příslušný rozpočtový rok před prvním dnem rozpočtového roku, **hospodaří organizační složka státu** v době od prvního dne rozpočtového roku do dne nabytí účinnosti zákona o státním rozpočtu na tento rozpočtový rok **podle ukazatelů rozpočtového provizoria** (dále i „RP“).

Hlavní zásady:

- měsíčně je možno rozpočtovat maximálně 1/12 výdajů schváleného státního rozpočtu roku 2021 (po změně zákona na rok 2021). O výši výdajů jednotlivých kapitol rozhoduje ministr financí na základě potřeb dané kapitoly -> kapitola pro své OSS nemusí obdržet 1/12 výdajů svého schváleného rozpočtu na rok 2021;
- výdaje OSS se stanovují podle očekávané skutečnosti v příslušném měsíci;
- primárním cílem je pokrýt veškeré mandatorní výdaje a dostát smluvním a jiným závazkům státu do doby nabytí účinnosti zákona o SR;
- neměly by se vypisovat nové dotační tituly a uveřejňovat výzvy – **nejsou rozpočtově zabezpečeny**.

Omezení rozpočtového provizoria dle zákona č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla:

- nelze přesouvat prostředky mezi závaznými ukazateli dané kapitoly, mezi OSS, kapitolami a ani přesouvat prostředky z kapitoly Všeobecná pokladní správa;
- nelze používat nároky z nespotřebovaných výdajů, prostředky rezervního fondu a mimorozpočtové zdroje (*s výjimkou účtu fondu kulturních a sociálních potřeb, ze kterého se hradí výdaje přímo – výdaje neprochází přes státní rozpočet*)

➔ **je nutno v přípravě rozpočtu IISSP pro každou fázi RP** (tj. dle kalendářního měsíce) **narozpočtovat konkrétní výdaje jednotlivých OSS, včetně výdajů, které by měly být financovány z nároků z nespotřebovaných výdajů a ostatních mimorozpočtových zdrojů, aby se předešlo případnému nedostatku finančních prostředků.**

Níže jsou uvedeny detailnější informace k následujícím oblastem:

1. Platy a související výdaje

- **Očekávaná skutečnost** výdajů na platy, OPPP/OON vč. příslušenství na měsíce rozpočtového provizoria v roce 2022 **by měla vycházet z předpokladu platnosti limitů vládou schváleného návrhu státního rozpočtu** (dle UV č. 911/2021 ze dne 20. 10. 2021), resp. limitů 8. běhu rozpisu rozpočtu v RISPR IISSP.
- Návrhy na **úpravy limitů regulace zaměstnanosti** Ministerstvem financí na žádost správců kapitol (směřující do zmocnění dle bodu IV/1/b) UV č. 911/2021) **během trvání rozpočtového provizoria není možno předkládat**.
- Ve vazbě na systemizaci pracovních a služebních míst dle zákona o státní službě platí, že **účinnou a platnou systemizací na rok 2022 je ta, kterou vláda schválila svým usnesením** č. 956/2021 ze dne 5. 11. 2021. Lze tedy realizovat a financovat pouze ty organizační a jiné změny, které tato vládou schválená systemizace obsahuje. Stejně tak platí systemizace Policie ČR a Hasičského záchranného sboru ČR na rok 2022, která byla schválena UV č. 909/2021 dne 18. 10. 2021.
- Návrhy na **změny systemizace během trvání rozpočtového provizoria není možno předkládat**.
- V době trvání rozpočtového provizoria **se doporučuje nenavyšovat platové výměry v netarifní části platů** konkrétních zaměstnanců v organizačních složkách státu a příspěvkových organizacích ve vládou regulované sféře (**tzn. vytvářet nové finanční závazky nad nárokové složky platů**). V nastavení tarifních (a na nich navázaných) částí platů musí být dodržena platná normativní úprava (zákony i nařízení vlády). Zároveň se **doporučuje nesjednávat nové dohody o provedení práce/o pracovní činnosti nebo navyšovat sazby odměn z běžících dohod**.
- Realizace **výběrových řízení na volná místa není trváním stavu rozpočtového provizoria omezena**.
- **Povinnost vázat prostředky za neobsazená místa dle § 25a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, není trváním doby rozpočtového provizoria dotčena**. I během doby rozpočtového provizoria je organizační složka povinna sledovat neobsazená místa a vyhodnocovat částky vázání prostředků státního rozpočtu.

Vázání prostředků státního rozpočtu se provádí v zákonem dané lhůtě, tj. za kalendářní čtvrtletí zpětně, a to do 15. pracovního dne v měsíci, který následuje po skončení kalendářního čtvrtletí. V roce 2022 limit pro vázání prostředků za první čtvrtletí vychází na 21. 4. 2022. **Pokud by rozpočtové provizorium trvalo i v měsíci dubnu** a protože **platí, že vázání prostředků státního rozpočtu nelze provést v technických podmínkách rozpočtového provizoria**, **vázání za první čtvrtletí se provede bezodkladně po schválení parametrů státního rozpočtu na rok 2022**.

2. Výdaje EDS/SMVS

V období rozpočtového provizoria jsou v programovém financování obecně používány stejné postupy, jako v situaci, kdy je zákon o státním rozpočtu na příslušný rozpočtový rok schválen.

Při rozpisu závazných ukazatelů rozpočtového provizoria v EDS/SMVS je třeba postupovat dle *Příručky k rozpisu závazných parametrů SR z RISPR v EDS/SMVS*, která je pověřeným pracovníkům správců kapitol k dispozici na www.edssmvs.cz v záložce *Příručky a návody*. Provádění úkonů pro export rozpočtového provizoria se věnuje samostatná kapitola 2.7. I zde platí, že pro spuštění funkce Export rozpočtového provizoria v IS EDS/SMVS musí být v RISPR otevřena pro kapitolu a finanční místo příslušná rozpočtová fáze.

Postup pro akce/projekty v rámci stávajících programů:

- Doporučujeme přednostně realizovat akce s vydaným RoPD/SVFA, tj. se smluvním závazkem státu.
- V agendě export rozpisu rozpočtu je nutno pro každou fázi RP narozpočtovat konkrétní výdaje jednotlivých OSS na agregační akci nebo na konkrétní akci, včetně výdajů, které by měly být financovány z nároků nespotřebovaných výdajů a ostatních mimorozpočtových zdrojů, aby se předešlo případnému nedostatku finančních prostředků.

Postup pro zpracování dokumentací nových programů:

- realizovat stávající programy;
- nevypisovat nové výzvy;
- v případě, že bude vládou nebo MF v době rozpočtového provizoria schválen nový program, lze jej financovat pouze v rámci výdajů, které byly stanoveny konkrétní OSS na příslušný měsíc a zároveň musí být výdaje promítnuty i do nového státního rozpočtu.

3. Rozpočtové provizorium v IISSP

Příprava rozpočtového provizoria probíhá v rozpočtovém systému (část RISPR) ve fázích 7100 – 8200 (dle jednotlivých měsíců kalendářního roku). Pro fázi 7100/2022 bude

rozpočet do RISRE přenesen na konci prosince 2021 *[odeslání e-mailové notifikace o provedení přenosu RP na TU „Správce rozpočtu (Kapitola)“ i „Správce rozpočtu (OSS)“]*, pro fázi 7200/2022 bude rozpočet do RISRE přenesen 31/1/2022 atd. Ihned po přenosu je možno zakládat rezervace pro čerpání prostředků daného měsíce rozpočtového provizoria.

3.1. Kmenová data (PVS a ZU)

Příjmová a výdajová struktura (PVS) zůstává beze změn jako pro fázi 1000/2022.

Závazné ukazatele – **struktura závazných ukazatelů kapitoly bude shodná se strukturou ve fázi 1000/2022.** Uživatel na kapitole a odvětvovém odboru ji pouze zkontroluje a odešle na další úroveň.
Poznámka: ***shodná struktura závazných ukazatelů pro rozpočtové provizorium****, jako jsou nastaveny pro standardní rozpočet roku 2022 (tj. ve fázi 1000/2022) usnadní činnosti na konci rozpočtového provizoria, kdy nebude nutné přeúčtování skutečnosti z jednoho závazného ukazatele na jiný. (K přeúčtování však po schválení zákona o státním rozpočtu na rok 2022 bude muset být přistoupeno v případech, kdy prostředky měly být hrazeny z NNV či jiných mimorozpočtových prostředků či např. z jiné kapitoly s kódem účelu apod. a v rámci rozpočtového provizoria byly hrazeny ze státního rozpočtu – zdroj 1*.)*

- **Příjmové specifické ukazatele**, které jsou v rozpočtovém provizoriu **vždy nulové**, se zobrazují v reportu závazných ukazatelů podle nastavení příznaku „***Vyloučení v případě nulového ukazatele***“.
- **Výdajové specifické ukazatele -** závaznými ukazateli se stávají <u>všechny</u> <u>ukazatele,</u> tj. shodně s fází 1000/2022.

3.2. Rozpis v přípravě rozpočtu (RISPR)

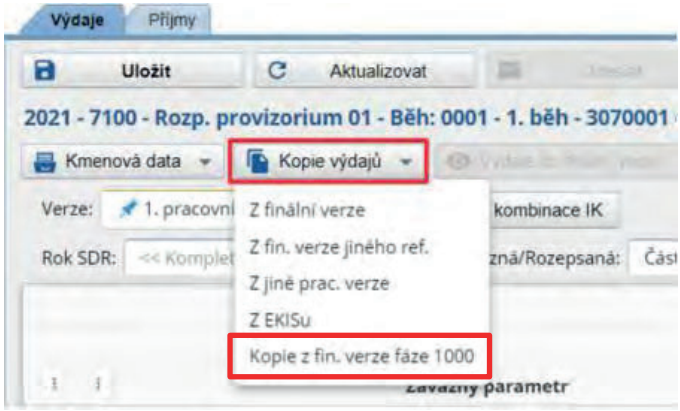
<u>V rozpočtovém provizoriu se rozepisují pouze výdaje</u> (jeden závazný parametr – Celkové výdaje), a to **v plné šíři identifikace koruny.** Rozpis bude proveden pouze na jeden rok (2022).

Příjmy jsou vždy nulové (resp. na příjmech existuje pouze závazný parametr „Celkové příjmy“ a ten je vždy nulový).

Ve fázích <u>7200 – 8200</u> systém RISPR nedovoluje <u>snižovat rozpis rozpočtu na dané identifikaci koruny</u> z minulého měsíce rozpočtového provizoria! Je možno pouze navyšovat.

Vzhledem ke skutečnosti, že ve fázi 7100/2022 nebudou žádné hodnoty ani kombinace ve formuláři pro rozpis rozpočtu, které daná OSS využívá pro rozpočtování, je referentům na OSS v poli ***„Kopie výdajů“*** navíc k dispozici možnost ***„Kopie z fin. verze fáze 1000“***. Tato volba je k dispozici pouze na záložce ***„Výdaje“*** a pouze v 1. běhu fáze 7100/2022. Touto akcí

dojde ve vybrané pracovní verzi ke kopii veškerých dat výdajů, které měl uživatel uložené ve své finální verzi posledního ukončeného běhu fáze 1000/2022.



3.3. Realizace rozpočtu (RISRE)

Jak již bylo uvedeno výše, v období rozpočtového provizora čerpají organizační složky státu prostředky do výše jim stanovených závazných ukazatelů. (*Není možno tak provádět přesuny mezi OSS či kapitolami, kapitola si tedy potřebnou výši finančních prostředků, kterou by ve schváleném rozpočtu získala např. z kapitoly Všeobecná pokladní správa, musí narozpočtovat v rámci fází rozpočtového provizoria.*)

Po skončení rozpočtového provizoria si kapitola požádá o prostředky z dané kapitoly (včetně kapitoly VPS) prostřednictvím A-hlavičky tak, jak je obvyklé.

3.3.1. Počáteční stavy RZAM

Během období/fází rozpočtového provizora není nutné zadávat Počáteční stavy RZAM, tj. počet míst a prostředky na platy a OON příspěvkových organizací. Počáteční stavy RZAM budou pořízeny až pro schválený státní rozpočet na rok 2022.

3.3.2. Rozpočtová opatření (ROP) v době RP

Všechna ROP prováděná během RP budou v RISRE pořizována s **druhem rozpočtu PRV**.

- Doklady ROP v době RP mají **vlastní číselnou řadu**. Po ukončení RP nebudou rozpočtová opatření s druhem rozpočtu PRV součástí chronologické evidence standardního rozpočtu.
- Rozpočtová opatření je možno pořizovat **pouze v rámci závazných ukazatelů, a to jen v rámci jedné OSS** (druh ROP 0, 1 a 2). V případě pohybu RZAM se jedná o druh ROP 3 -> **Pohyb v RZAM** vyžaduje i v době RP schvalování A-hlavičky ROP/RZAM na MF (odd. 1103) - v roce 2022 budou v době RP tyto žádosti zamítány.
- Po dobu RP bude umožněno používat pouze typ A-hlavičky rozpočtové provizorium (ROP i RZAM).
- Nelze provádět ROP zapojující mimorozpočtové prostředky.

- Výpočet počátečního stavu nároků z nespotřebovaných výdajů se provádí - **zapojovat NNV do konečného rozpočtu nelze** -> nutno předpokládané čerpání výdajů, které měly být původně kryty NNV, doplnit do tabulky předpokládaných výdajů na daný měsíc RP.

3.3.3. Platební styk v době RP

Rezervace a čerpání (skutečnost) budou shodné pro PRV a následně budou součástí i standardního rozpočtu.

- Jednoleté rezervace se v době RP pořizují standardním způsobem v rámci rozpisu rozpočtu na dané identifikaci koruny.
- SDR v době RP neexistuje -> víceleté rezervace nelze pořizovat.
- Kontrola disponibility se v době RP provádí na kompletní identifikaci koruny (IK) proti druhu rozpočtu PRV.
- Platební příkazy v době RP je doporučeno zadávat se splatností maximálně 5 pracovních dní dopředu. Ověřování platebních příkazů bude časově řízeno vzhledem k očekávanému termínu ukončení RP.

3.3.4. Závěrka RISRE

Závěrka v RISRE bude prováděna shodně jako v případě schváleného rozpočtu. Rozdíl by mohl nastat u posledního měsíce RP - pokud bude RP ukončeno např. v průběhu měsíce března 2022:

- v případě ukončení RP **po 15. 3. 2022** bude provedena **závěrka za únor 2022 standardně**;
- pokud bude RP ukončeno **před 15. 3. 2022 bude závěrka za únor 2022** provedena z úrovně MF;
- **závěrka za březen** 2022 bude provedena standardně, a to již za schválený rozpočet.

3.3.5. Reporting v době rozpočtového provizoria (RISRE i MIS)

Modul RISRE:

1) samostatná **sada reportů „Reporting ROP provizorium“ v rámci záložky „ROP“**:

- *Přehled dokladů ROP v době RP*
- *Přehled položek dokladu ROP v době RP*
- *Přehled závazných ukazatelů v době RP*

- *Přehled rozpočtu dle kompletní identifikace koruny v době RP*

2**)** v rámci **záložky „Závěrkové práce“**:

- *Globální výkaz*

Modul MIS:

data RP budou zobrazovat reporty MIS/RIS v rámci **záložky „Reporting v rozpočtovém provizoriu“**:

- *Globální report (provizorium)*
- *FIN 1-12 OSS od 2017 (provizorium)*
- *Denní vlivy příjmů a výdajů SR na pohyby salda (jen pro MF)*

Materiály k rozpočtovému provizoriu (tzv. DKU pro RISPR i RISRE) budou aktualizovány o změny, které nyní MF zapracovává do IISSP. Následně budou dotčení uživatelé informováni.

3.3.6. Po ukončení rozpočtového provizoria

Po schválení zákona o SR proběhnou následující kroky:

- přenos PVS a závazných ukazatelů fáze 1000/2022 z RISPR do RISRE;
- přenos SR z RISPR do RISRE **ke dni účinnosti zákona o SR** (tj. **např. k 15. 3. 2022**);
- odeslání e-mailové notifikace na TU „Správce rozpočtu (Kapitola)“ i „Správce rozpočtu (OSS)“ o provedení přenosu SR do RISRE;
- schválený rozpočet se do RISRE přenese s druhem rozpočtu RZ (data RP zůstanou v RISRE uchována s druhem rozpočtu PRV pro potřeby reportingu);
- rezervace vytvořené v období RP není nutné ukončovat po skončení RP, pokud byly evidovány na IK, které jsou shodné i pro schválený rozpočet, obdobně se to týká i skutečnosti, která nemusí být přeúčtována, pokud není třeba měnit IK;
- po přenosu SR do RISRE bude nutné provést úpravy v RISRE (standardně přes rozhraní z EKIS):
    - změny a ukončení rezervací (pokud je to nutné např. z důvodu změny zdroje či přidání kódu účelu);
    - přeúčtování skutečnosti, především změna zdroje v souvislosti s čerpáním NNV, rezervního fondu či dalších mimorozpočtových prostředků (na některých IK může dojít i k překročení rozpočtu – bude červeně zvýrazněno v reportech);
    - případná související rozpočtová opatření;

- zrušení A-hlaviček, které nebyly zaneseny do evidence ROP v době RP;
- zahájit případně pořizování víceletých rezervací;

- zadání Počátečních stavů RZAM na rok 2022.

Zároveň bude možné:

- pořizovat **opravné doklady ROP do období rozpočtového provizoria a**
- **přeúčtovávat skutečnost v období rozpočtového provizoria**

  a to pokud nebude toto období v rámci závěrkových prací uzamčeno *(příklad: ke konci února dojde k ukončení RP, v březnu bude potřeba provést ještě opravný ROP do února s druhem rozpočtu PRV – toto bude možné do 15. 3. 2022, než dojde v rámci závěrkových prací k uzamčení února).*