

Čtvrtletní výkaz peněžních institucí

Pen P 3a-04

Registrováno
ČSÚ Č.Vk 52/99
ze dne 2. 9.1998
IKF 272099

čtvrtletí 1999

K tomuto statistickému zjišťování, které je součástí Programu statistických zjišťování na rok 1999, je zpravodajská jednotka povinna ze zákona č. 89 /1995 Sb., o státní statistické službě, poskytovat všechny požadované údaje. Ochrana individuálních údajů je zaručena.

Zpravodajská jednotka doručí výkaz za 1., 2. a 3. čtvrtletí do 27 kalendářních dnů po sledovaném období, za 4. čtvrtletí do 31. 1. 2000

ČSÚ - divize Ústí nad Labem, pošt. příhr. 4, Špálova 2684, 400 12 Ústí nad Labem

IČO	OKEČ

Název a sídlo (adresa) zpravodajské jednotky:

--

Odesláno dne:

Podpis vedoucího zpravodajské jednotky, razítko:

Sestavil:

	Jméno:
	Telefon:
	Fax:
	E-mail:

Způsob vyplnění záhlaví výkazu:

Čtvrtletí - vyplní se kód čtvrtletí (1 až 4);

IČO - identifikační číslo, pokud má zpravodajská jednotka IČO méně než osmimístné, doplní se zleva nuly na celkový počet 8 míst;

OKEČ - vyplní se kód odvětvové klasifikace ekonomické činnosti podle převažující činnosti zpravodajské jednotky;

Telefon, fax - včetně směrového čísla.

Společné vysvětlivky:

Údaje se uvádějí pouze za sledované čtvrtletí, nikoli v kumulaci od počátku roku a to hodnotové ukazatele zaokrouhleně na tisíce Kč. Všechny údaje se uvádějí bez desetinných míst. Pokud požadované údaje nelze zjistit v potřebném členění z evidence, uveďte se kvalifikovaný odhad.

K o m e n t á ř - zpravodajská jednotka uvede vysvětlení logických nesrovnalostí nebo mimořádného vývoje ve vykazovaných datech, které vyplývají z organizačních změn nebo jiných okolností (pokud vymezený prostor nepostačuje, pokračujte na samostatném listě).

005

Zaměstnanci a mzdy

96005

Čís. řád.	Ve sledovaném čtvrtletí
	1
01	
02	
03	
04	
99	

140

ZÁKLADNÍ ÚDAJE O INVESTICÍCH
(v tis. Kč)

97140

Čís. řád.	Ve sledovaném čtvrtletí
	1
01	
02	
03	
04	
v tom	05
	06
	07
	08
	09
10	
11	
99	

173

FINANČNÍ UKAZATELE V PENĚŽNICTVÍ
(v tis. Kč)

98173

Čís. řád.	Ve sledovaném čtvrtletí
	1
01	
02	
03	
04	
05	
06	
07	
08	
09	
10	
11	
12	
99	

	Čís. řád.	Stav ke konci čtvrtletí
	a	1
Nehmotný a hmotný investiční majetek odpisovaný	01	
Vlastní jmění	02	
Hotovost v české měně (bankovky a mince)	03	
Zásoby	04	
Kontrolní součet (ř. 01 až 04)	99	

Metodické vysvětlivky

005

Do evidenčního počtu zaměstnanců se zahrnují všichni stálí i dočasní zaměstnanci, kteří jsou v pracovním poměru k zaměstnavateli (u družstevních podniků osoby i v členském poměru, kde však součástí členství je i pracovní vztah) a za svou práci dostávají od zaměstnavatele mzdu. Avšak nezáleží na tom, zda jsou skutečně přítomni v práci či nikoliv (např. pro nemoc, dovolenou na zotavenou, vojenské cvičení apod.). Patří sem i společníci ve společnostech s ručením omezeným a komanditisté v komanditních společnostech, kteří mají uzavřenu pracovní smlouvu se svou společností, a jsou tudíž k ní v pracovním poměru a dostávají příjem ze závislé činnosti. Nezahrnují se sem však např. ženy na mateřské a další mateřské dovolené, osoby ve výkonu vojenské služby (vč. civilní), učni a studenti na provozní praxi, osoby pracující podle dohod o práci či pracovní činnosti, soudci, členové samosprávy obcí (uvolněný i neuvolněný starosta, jeho zástupce a členové zastupitelstva) apod.

ř. 01 - Průměrný evidenční počet zaměstnanců ve fyzických osobách:

se vypočítává jako aritmetický průměr průměrného počtu zaměstnanců za jednotlivé měsíce. Průměrný evidenční počet zaměstnanců za měsíc se rovná součtu počtu fyzických osob v jednotlivých dnech měsíce sledovaného období (včetně dnů pracovního klidu), který se dělí plným počtem kalendářních dnů příslušného měsíce. Za dny pracovního klidu se při výpočtu vezme počet zaměstnanců z předcházejícího dne. U zaměstnavatelů s malým počtem zaměstnanců se zjednodušenou evidencí v případech, kdy v průběhu jednoho měsíce nedochází k většímu pohybu počtu zaměstnanců, se průměrný evidenční počet zaměstnanců počítá za měsíc jako průměr počtu na počátku a na konci sledovaného měsíce. U zpravodajských jednotek nově vzniklých nebo zaniklých v průběhu sledovaného období se do průměru počítají i měsíce, ve kterých zaměstnavatel nepodnikal. V těchto měsících se průměrný evidenční počet zaměstnanců rovná "0". Např.: Zpravodajská jednotka vznikla v měsíci listopadu, přičemž průměrný evidenční počet zaměstnanců v listopadu a prosinci činil 300 osob. Průměrný evidenční počet zaměstnanců za sledované období se vypočte jako aritmetický průměr za všechny měsíce ve sledovaném období, tzn.: za 4. čtvrtletí $(0+300+300)/3=200$ zaměstnanců a za celý rok $(10 \times 0 + 300 + 300)/12=50$ zaměstnanců.

ř. 03 - Mzdy

Mzdy jsou peněžitá plnění nebo plnění peněžité hodnoty (naturální mzdy) poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnancům (vedeným v evidenčním počtu zaměstnanců) za práci. Ve statistickém výkaznictví se do mezd zahrnují tarifní mzdy a platy, osobní ohodnocení, příplatky a doplatky ke mzdě nebo platu a jiná obdobná plnění, prémie a odměny, náhrady mezd a platů, odměny za pracovní pohotovost, ostatní složky mzdy nebo platu sjednané v pracovní smlouvě nebo v kolektivní smlouvě anebo poskytované podle obecně závazných nebo vnitřních mzdových předpisů, nebo podle rozhodnutí zaměstnavatele. Ve formě naturálních mezd se do mezd zahrnuje též příslušný podíl pořizovací ceny motorového vozidla poskytnutého zaměstnavatelem zaměstnanci k používání pro služební i soukromé účely (viz § 6, odst. 6 zák. č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů). Nákladové mzdy se vedou na účtě společně s ostatními osobními náklady (OON); OON se však do mezd nezahrnují a vykazují se samostatně. Do mezd patří též příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti, pokud tito společníci (členové) jsou v pracovním (členském) poměru ke společnosti (družstvu), a jsou tudíž vedeni v evidenčním počtu zaměstnanců (ř. 01 resp. 02). Do mezd se zahrnují také plnění mající charakter mezd (odměn za práci), u nichž zaměstnavatel rozhodl, že budou hrazeny z použitelného zisku, fondu odměn nebo jiného fondu vytvořeného z použitelného zisku.

Mzdy se uvádějí v hrubých částkách, tj. před snížením o pojistné na všeobecné zdravotní pojištění a sociální zabezpečení, zálohové splátky daně z příjmů fyzických osob a další zákonné nebo se zaměstnancem dohodnuté srážky. Za sledované období se uvádějí částky v tomto období zúčtované k výplatě.

ř. 04 - Ostatní osobní náklady

Jde o odměny za práce poskytované na základě jiného vztahu než pracovního, služebního a členského poměru k zaměstnavateli. Nejčastěji to jsou odměny za práce podle dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, odměny podle předpisů o autorském právu, odstupné, odměny členům orgánů společnosti a družstva (s výjimkou tantiém hrazených ze zisku), odměny učnům, platy soudců, odměny členům samosprávy obcí aj.

ř.02: Přepočty se provedou u

- zaměstnanců, kteří z provoz. důvodů zaměstnavatele, anebo ze zdravot. či jiných důvodů na straně zaměstnanců mají sjednanou v pracov. smlouvě jinou než stanovenou týdenní pracov. dobu (§86 zák. práce), **přepočet počtu zaměstnanců na plně zaměstnané se neprovádí u zaměstnanců, kteří z důvodů zdraví škodlivého prostředí apod. mají právními předpisy stanovenou kratší pracov. dobu - §83, odst. 3 a 4 zák. práce;**

- zaměstnanců v pracov. poměru vykonávajících práci jen příležitostně na výzvu a dle potřeb zaměstnavatele;

- mladších zaměstnanců do 16 let, kde zákon stanoví nejvýše 33 hod. pracov. týden;

- zaměstnanců vykonávajících vedlejší činnost v souběžném pracov. poměru.

Přepočet se provede dle vzorce: $A = B / C$, kde

A - prům. evid. počet zaměst. přepočtený,

B - součet součinů prům. evid. počtu zaměstnanců ve fyzických osobách za sledov. období dle pracov. úvazků a příslušné délky týden. pracov. úvazku,

C - týden. pracov. doba zavedená u zaměstnavatele podle kolektivní smlouvy.

140

Pořízení nehmotných a hmotných investic zahrnuje

- investiční výdaje vynaložené v průběhu sledovaného čtvrtletí na získání nehmotných a hmotných investičních statků : a/ formou koupě nebo vytvořením vlastní činnosti (ve vlastní režii), b/ nabytím práv k výsledkům duševní tvořivé činnosti,

- hodnotu investičního majetku získaného bezúplatným nabytím či převodem podle právních předpisů nebo přearazením z osobního užívání do podnikání.

Vykázaný objem investic tedy obsahuje zejména postupně nebo jednorázově vynaložené výdaje investičního charakteru, bez ohledu na to, zda majetek byl či nebyl ve sledovaném čtvrtletí uveden do užívání.

Do hodnoty pořízených investic **zahrnou uživatele (nájemci) i hodnotu majetku užívaného formou nájmu, prostřednictvím smlouvy o finančním leasingu, a to ve výši jeho pořizovací ceny (nikoli splátek).** (Jedná se o ty smlouvy, jejichž datum počátku

platnosti spadá do období sledovaného čtvrtletí).

Leasingové společnosti uvedou pouze investice, jež samy užívají k výkonu své činnosti. Tu část pořízených investic, jež byla zakoupena za účelem pronájmu formou finančního leasingu, leasingové společnosti ve svých investicích nevykazují, bez ohledu na to, že jsou podle stávající legislativy vlastníky tohoto majetku.

Do hodnoty pořízených investic **se nezahrnuje** zbytková hodnota investičního majetku, kterou si dosavadní nájemci účtují na majetkové účty po skončení doby platnosti smlouvy o finančním leasingu. Dále se do hodnoty pořízených investic **nezahrnují** zálohy na nehmotný a hmotný investiční majetek.

Pojem nehmotného a hmotného investičního majetku (dále jen NIM a HIM) je vymezen zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů a směrnicemi MF k účtové osnově.

ř.01: - Údaje se čerpají z obratu strany MD účtů evidujících pořízení nehmotných investic (v závislosti na účtové osnově a způsobech účtování zpravodajských jednotek), příp. z příslušného majetkového účtu (pokud byl pořízený majetek účtován přímo na něj). Uvede se vždy pouze úhrn za ty položky obratu, které byly zaúčtovány ve sledovaném čtvrtletí (nikoliv obrat od počátku roku). **Do nehmotných investic patří:** výdaje spojené se založením nového podniku, nehmotné výsledky výzkumné a obdobné činnosti, které nejsou předmětem průmyslových a jiných ocenitelných práv, software, výrobně technické poznatky (know-how), licence, předměty průmyslových práv a jiné výsledky duševní tvořivé činnosti, které jsou předmětem ocenitelných práv nabyvaných i poskytovaných.

ř.02: - Uvede se ta část z pořízených nehmotných investic (z ř. 01), která zahrnuje investiční výdaje na pořízení nehmotného majetku zahraničního původu (jak nového, tak i majetku v zahraničí již použitého), bez ohledu na osobu dovozce.

ř.03: - Uvede se hodnota pozemků zastavěných i nezastavěných, vč. hodnoty ložisek nerostných surovin.

ř.04: - Údaje se čerpají z obratu strany MD účtů evidujících pořízení hmotných investic (v závislosti na účtové osnově a způsobech účtování zpravodajských jednotek), příp. z příslušného majetkového účtu (pokud byl pořízený majetek účtován přímo na něj). Uvede se vždy pouze úhrn za ty položky obratu, které byly zaúčtovány ve sledovaném čtvrtletí (nikoliv celý obrat od počátku roku). Dále se zde uvede pořizovací cena najatého HIM (nikoliv splátky), který byl uživatelem najat jak u leasingové společnosti působící na území ČR, tak u leasingové společnosti v zahraničí.

ř.05: - Investiční výdaje uvedené v ř. 05 až 08 zahrnují jak pořízení zcela nového investičního majetku (bez ohledu na zemi původu), tak i pořízení dovezeného, ale v zahraničí již použitého majetku, a to bez ohledu na to, zda dovozcem je investor či nějaký zprostředkovatel. Tento majetek je z hlediska ČR považován za nový. Patří sem též investiční náklady spojené s realizací technického zhodnocení existujícího majetku či technickou rekultivací pozemků. **V ř.05** se uvádějí investice do budov a staveb bez hodnoty pozemků.

ř.09: - Uvedou se náklady (výdaje) na pořízení **použitého** hmotného investičního majetku (nákup starších budov, strojů, apod.), který **byl již před tím využíván na území ČR** jiným podnikem, organizací či fyzickou osobou, bez ohledu na zemi původu.

ř.10: - Uvede se ta část z pořízených hmotných investic (z ř. 05 až 08), která zahrnuje investiční výdaje na pořízení hmotného majetku zahraničního původu (jak nového, tak i majetku v zahraničí již použitého), bez ohledu na osobu dovozce. Je-li dodavatelem stavebních prací zahraniční firma nezapsaná v obchodním rejstříku ČR, je to považováno za dovoz stavebních prací, bez ohledu na to, jaké pracovníky firma zaměstnává a jaké stavební materiály používá.

ř.11: - Uvede se obrat strany D účtu třídy 6-Tržby z prodeje NIM a HIM bez pozemků a ložisek nerostných surovin (účet 641 u podnikatelů) za sledované čtvrtletí. V případech, že NIM a HIM byl předáván jinému uživateli bezúplatně, uvede se jeho zůstatková cena. Zůst. cenu při vyřazení majetku v důsledku darování, bezúplatného převodu podle elektrizačního, vodního nebo plynárenského zákona, vrácení majetku podle restitučních zákonů původním vlastníkům, delimitace řízené zakladatelem, přeřazení z podnikání do os. užívání lze zjistit z příslušných zápisů o vyřazení na str. MD účtů opravek.

173

ř. 01 - Hospodářský výsledek před zdaněním. Jedná se o rozdíl obrátů strany Dal minus Má dáti účtové třídy 7 - Výnosy a obrátů strany Má dáti minus Dal účt. třídy 6 - Náklady (s výjimkou účtů účt.sk. 68 Daň z příjmů) před jejich převodem na účet zisků a ztrát.

ř. 02 - Náklady celkem. Jde o rozdíl obrátů strany Má dáti minus Dal na účtech účtové třídy 6 - Náklady (před jejich převodem na vrub účtu zisků a ztrát) s výjimkou účtů účt.sk. 68.

ř. 03 - Náklady na finanční činnosti. Jde o rozdíl obrátů strany Má dáti minus Dal účtů účtové skupiny 61 - Náklady na finanční činnosti.

ř. 04 - Spotřeba materiálu, energie, služeb. Zahrnuje se spotřeba materiálu, paliva, energie, náklady na opravy a udržování, ostatní výkony materiální povahy, manka a škody na zásobách (nezahrnují se škody na hmotném a nehmotném investičním majetku ani škody na zásobách způsobené živelnými pohromami), odpisy drobných a krátkodobých předmětů a náklady na spotřebu služeb, tj. dopravné, přepravné, cestovné, nájemné, nájemné při leasingu (bez odpisů), poplatky a provize, náklady na externí práce a služby. Nezahrnuje se pojistné. Údaje se zjistí z účtů účt.sk. 61, 63, 66. Emisní banka zahrne také náklady na emisi bankovek a mincí (účet 618).

ř. 05 - Odpisy nehmotného a hmotného investičního majetku. Jde o rozdíl obrátů strany Má dáti minus Dal účtů 637 a 638 (obraty se odpočítávají před převodem na účet zisků a ztrát). Vzhledem k ročnímu způsobu účtování o odpisech žádáme v případě, že nejsou k dispozici údaje za běžné čtvrtletí, o odhad na základě využití údajů o loňských ročních odpisech. Tento odhad odpisů je pak nutno promítnout do nákladů (zvýšení) a do hospodářského výsledku (snížení). U organizací zabyvajících se finančním leasingem v hlavní činnosti (OKEČ 65.21) nebo vedlejší činnosti, pronajímatel (tj. leasingová firma) zahrne i odpisy hmotného investičního majetku nacházejícího se u nájemce v případě, že o nich má účtovat pronajímatel, nikoliv nájemce.

ř. 06 - Výnosy z finančních činností. Jde o rozdíl obrátů strany Dal minus Má dáti účtové skupiny 71 - Výnosy z finančních činností.

ř. 07 - Výnosy z poskytnutých služeb a z prodeje vlast. výrobků. Zahrnují se poplatky a provize (např. za vedení účtů - z účt.sk. 71), provozní výnosy z prodeje vlastních výrobků a služeb (např. z prodeje publikací, z prodeje jídel pro cizí strážníky, nájemné z budov apod.) z účt.sk. 76 a výnosy z emise bankovek a mincí (emisní banka - účet 718). Nezahrnují se výnosové úroky, výnosy z cenných papírů, devizových operací apod.

ř. 08 - Přijaté splátky z finančního leasingu. Jde o rozdíl obrátů strany Dal minus Má dáti účtu 713.

ř. 09 a 10 - Úroky. Zahrnují se pouze úroky, které jsou důchodem z vlastnictví finančních aktiv (např. z vkladů, půjček nebo dlužních úpisů).

ř. 09 - Úroky nákladové. Jde o rozdíl obrátů strany Má dáti minus Dal z účtů účt.sk. 61, na kterých se účtují úroky (tj. nezahrnují se např. poplatky a provize a další náklady, které nejsou úrokem).

ř. 10 - Úroky výnosové. Jde o rozdíl obrátů strany Dal minus Má dáti z účtů účt.sk. 71, na kterých se účtují úroky (tj. nezahrnují se poplatky a provize a další výnosy, které nejsou úrokem).

ř. 11 a 12 - vyplňují pouze stavební spořitelny.

174

ř. 01 - Nehmotný a hmotný investiční majetek odpisovaný. Jedná se o stav ke konci období, vyjádřený jako rozdíl stavu strany Má dáti minus Dal za souhrn účtů účtových skupin 43, 45 a 47.

ř. 02 - Vlastní jmění. Jedná se o fondy ze zisku, o základní jmění a kapitálové fondy a nerozdělený hospodářský výsledek předchozího i běžného období. Uvede se stav (ke konci období), tj. rozdíl strany Dal minus Má dáti účtů účt.skupiny 55 až 57, účtových tříd 7 a 6 (hospod. výsledek běžného čtvrtletí) a účet 590.

ř. 03 - Hotovost v české měně. Uvede se stav (ke konci období) hotovosti v české měně z účtu 111. Nezahrnují se šeky, poukázky k zúčtování, ceniny, valuty.

ř. 04 - Zásoby. Jedná se o stav zásob ke konci období (materiál na cestě, na skladě, potraviny, zboží na cestě, v kantýnách) vypočtený jako rozdíl strany Má dáti minus Dal z účtu 636 příp. 351. Při způsobu účtování zásob na účet 636 MD se provede odborný odhad.