OBSAH

Blok 1 - Rozpočtová skladba obecně (str. 2)

[Legislativa: 2](#_Toc62294248)

[Co to je „rozpočtová skladba“ 3](#_Toc62294249)

[Hlediska třídění rozpočtovou skladbou pro ÚSC: 3](#_Toc62294250)

[Rozpočtovou skladbou se třídí: 5](#_Toc62294251)

[Rozpočtovou skladbou se netřídí: 5](#_Toc62294252)

[Aplikace Rozpočtové skladby v praxi 5](#_Toc62294253)

[Plnění rozpočtu (příjmy a výdaje) a výsledek hospodaření (náklady a výnosy) – rozdíly 7](#_Toc62294254)

Blok 2 - Položky třídy 1,2 a 3 (str. 8)

[Pravidla pro zařazení do položek (příjmy i výdaje): 8](#_Toc62294255)

[Položkový přehled rozpočtové skladby – druhové třídění 9](#_Toc62294256)

[PŘÍJMY Třída 1,2,3 – Položkový přehled 10](#_Toc62294257)

[Třída 1 Daňové příjmy 10](#_Toc62294258)

[Položka 10](#_Toc62294259)

[Další pomůcky pro zařazení do třídy 1 Daňové příjmy (a poplatky) 11](#_Toc62294260)

[Třída 2 Nedaňové příjmy 12](#_Toc62294261)

[Třída 3 Kapitálové příjmy 15](#_Toc62294262)

[Příklady aplikace položek pro příjmy třídy 1-3 16](#_Toc62294263)

[Rozšířený komentář k třídě 1, 2 a 3 a praktická doporučení: 17](#_Toc62294264)

Blok 3 Transfery přijaté – druhové třídění (str.19)

[Vysvětlení k aplikaci některých položek 18](#_Toc62294265)

[Obecná pravidla k transferům přijatým 21](#_Toc62294267)

[Přehled povinnosti rozpočtování transferů 22](#_Toc62294270)

[PŘÍJMY Třída 4 22](#_Toc62294271)

[Seznámení se strukturou položky třídy 4 22](#_Toc62294272)

[Položkový přehled třídy 4 23](#_Toc62294273)

[Ústředí a území 24](#_Toc62294274)

[Transfery v souvislostech, dotace a vypořádání, příjmy a výdaje a konsolidace. 25](#_Toc62294275)

[Transfery neurčené k vypořádání – náhrady výdajů 25](#_Toc62294276)

[Transferové položky (příjmy i výdaje) netradiční (doplňující informace) 25](#_Toc62294277)

[Finanční vypořádání transferů 26](#_Toc62294278)

[Položky, které se vzájemně konsolidují 26](#_Toc62294279)

[Položky, které se konsolidují na úrovni účetní jednotky 27](#_Toc62294280)

Blok 4 – Třída 5 Běžné výdaje – druhové třídění, položkový přehled, platy a nákupy (str.28)

[Příklady aplikace konsolidačních položek 28](#_Toc62294281)

[Konsolidační převody – vzájemné vazby příjmových a výdajových položek 29](#_Toc62294282)

[Pravidla pro zařazení do třídy 5: 29](#_Toc62294283)

[Základní přehled třídění běžných výdajů – platů a nákupů dle podseskupení 30](#_Toc62294284)

[Položky seskupení 50 často používané 31](#_Toc62294285)

[Nejčastěji používané položky v praxi: 32](#_Toc62294286)

[Příklady aplikace položek pro platy 33](#_Toc62294287)

[Příklady aplikace položek pro nákupy 34](#_Toc62294288)

[Doplňková informace - souvislosti položek s účty směrné účtové osnovy, účetní souvislosti: 35](#_Toc62294289)

Blok 5 – Transfery poskytované a ostatní položky třídy 5 (seskupení 58 a 59) (str. 37)

[Pravidla pro zařazení do třídy 5 – transfery: 38](#_Toc62294290)

[Přehled transferových položek 38](#_Toc62294291)

[Přehled položek seskupení 58 a 59 40](#_Toc62294292)

[Povinná rezerva na krize 40](#_Toc62294293)

[Příklady aplikace položek pro transfery 41](#_Toc62294294)

[Příklady aplikace položek pro – daně a ostatní položky seskupení 58 a 59 42](#_Toc62294295)

Blok 6 - Třída 6 Kapitálové výdaje

[Základní přehled položek třídy 6 43](#_Toc62294296)

[Procvičení výdajů – nehmotný majetek, informační technologie 44](#_Toc62294297)

[Procvičení výdajů – drobný a dlouhodobý majetek 45](#_Toc62294298)

[Procvičení výdajů: Budova – výdaje související s pořízením 46](#_Toc62294299)

[Doplňková informace – souvislosti položek s účty směrné účtové osnovy: 47](#_Toc62294300)

Blok 7 – Položky třídy 8 financování (str.48)

[Úvodní vysvětlení 48](#_Toc62294301)

[Struktura třídění 49](#_Toc62294302)

[Přehled důležitých položek třídy 8 49](#_Toc62294303)

[FINANCOVÁNÍ Vysvětlení účetní 50](#_Toc62294304)

[Položka 8115 Vysvětlení výpočtu změny stavu 52](#_Toc62294305)

[Řešené příklady na financování 54](#_Toc62294306)

[Příklady interpretace financování rozpočet a skutečnost: 56](#_Toc62294307)

Blok 8 – Účelové (odvětvové) třídění rozpočtové skladby – paragrafy (str. 56)

[Pravidla pro zařazení příjmů nebo výdaje do odpa 57](#_Toc62294308)

[Základní přehled paragrafů 58](#_Toc62294309)

[Příklady výdajů obcí dle účelu a jejich zařazení na paragrafy 58](#_Toc62294310)

Blok 1 - Rozpočtová skladba obecně

# Legislativa:

* **Vyhláška o rozpočtové skladbě č. 323/2002 Sb. (Vyhláška k RS)**

Jedná se o prováděcí předpis k zákonu č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních

rozpočtů.

***Pozn. č. 1*** *Pozor! Nejedná se o „český účetní předpis“. Toto je velmi důležité např. ve vztahu k dotacím, kdy je příjemce povinen dodržovat „české účetní předpisy“, z čehož vyplývá, že chyba v rozpočtové skladbě není porušením dotačních podmínek.*

***Pozn. č. 2*** *S obsahem vyhlášky je potřeba se seznámit, buď přímo nebo prostřednictvím knih k Rozpočtové skladbě vydávaných každoročně nakladatelstvím Acha. (Poslední kniha: Rozpočtová skladba 2020).*

Vyhláška má nejprve několik stránek úvodních textů – předmět vyhlášky, druhy třídění, hlediska třídění a jednotky třídění. Ne všechny druhy, hlediska a jednotky se týkají obcí. Následují přílohy vyhlášky, které obsahují číselné kódy jednotek třídění a jejich obsahové vymezení (náplň).

* **Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů pro hodnocení…rozpočtů.**

Tato vyhláška definuje výkaz FIN 2-12M (výkaz, kterým se sleduje čerpání rozpočtu) a dále způsob a termíny pro jeho předkládání.

# Co to je „rozpočtová skladba“

Pro představu rozpočtová skladba je **číselníkem,** který každý **příjem, výdaj nebo způsob financování rozpočtu** zatřídí dle druhu (položka) a účelu (paragraf). V některých případech se dále sleduje i nástroj (N), prostorový původ (Z= zdroj) a účelový znak (UZ). Pro účely konsolidace na vyšších úrovních (například okres…) se může objevovat ještě záznamová jednotka (ZJ).

Třídění rozpočtovou skladbou bychom si mohli představit jako kombinovanou analytiku vybraných syntetických účtů pro zachycení pohybu hotovosti.

Ve výsledku by aplikace rozpočtové skladby měla přinést velmi ceněné informace o toku hotovosti, na jehož základě by se zpracoval výkaz o toku hotovosti (tzv. Cash flow), a to přímou metodou – což je jeden z nejpřínosnějších informačních výkazů.

V současnosti tedy obce zpracovávají Výkaz FIN 2-12 M – což je svým způsobem výkaz toku hotovosti zpracovaný přímou metodou, ale je v rámci finančních výkazů. Výkaz FIN 2-12M je vlastně přehled čerpání rozpočtu v třídění rozpočtovou skladbou.

Dále v rámci účetních výkazů větší obce zpracovávají i Přehled o peněžních tocích – ten má v současnosti problematickou vypovídací schopnost, a z třídění příjmů a výdajů rozpočtovou skladbou vůbec nevychází, zpracovává se tzv. nepřímou metodou.

# Hlediska třídění rozpočtovou skladbou pro ÚSC:

1. **Položka – „druhové třídění“ určuje** druh peněžního toku (např. položka 5169 Nákup ostatních služeb, položka 5139 Ostatní materiál)

Jedná se o 4místný znak, kterým se třídí všechny příjmy, výdaje a financování. Základní rozdělení:

* třída 1,2,3 a 4 je určena pro příjmy
* třída 5 a 6 pro výdaje
* třída 8 pro financování

*Pozn. třída 7 není obsazena.*

Správné zatřídění do položky s ohledem na vyhlášky o rozpočtové skladbě je ze stran kontrolních orgánů nejčastěji prověřovanou záležitostí.

Ve Vyhlášce k RS č. 323/2000 Sb., se jedná o přílohu B.

1. **Paragraf – „odvětvové třídění“** určuje účel peněžního toku (např. 3111 Mateřské školy, 6171 Činnost místní správy = např. činnost obecních úřadů).

Jedná se o 4místný znak. Paragrafem **se netřídí**

* příjmy, které druhově byly zařazeny do položek třídy 1, položky třídy 4 s výjimkou položek 413x, 4251, 4140 (vysvětlení v bloku 3) – ke kterým se dává paragraf 6330
* položky splátek půjček 24xx
* položky třídy 8 Financování

Volba více než na znění předpisu záleží na záměru účetní jednotky, ale znění vyhlášky je i zde potřeba zohlednit. Ve Vyhlášce k RS č. 323/2002 Sb., se jedná o přílohu C.

1. **Nástroj a zdroj – obce třídí nástrojem –** 3místný znak a **zdrojem** (prostorovým původem – 1místný znak; 5= pro zahraničí, 1=tuzemsko) **jen příjmy a výdaje ze zdrojů spolufinancovaných za zahraničí včetně programů EU. „Zdroj 1“ se používá i k vlastním zdrojům, které je příjemce ve vztahu k projektu povinen vynaložit.** Ve Vyhlášce k RS č. 323/2002 Sb., se jedná o přílohu F – prostorový původ (zdroj). Nástroj je uveden pouze v číselnících na stránkách MF.
2. **Záznamová jednotka –** speciální doplňující třídění 3místné pro vzájemné převody mezi územními rozpočty pro jejich konsolidaci; týká se transferů v příjmech i ve výdajích**, vzájemných** půjček a jejich splátek v případech, že dochází k převodům mezi územími (dříve okresy a kraji). Ve Vyhlášce k RS č. 323/2000 Sb., se jedná o přílohu D. Její používání je spíše výjimečné.
3. **Účelový znak** – používá se jen pro **příjmy a do jejich výše výdaje pocházející z ústředních rozpočtů** (jako pomůcka Vám může sloužit to, že v položce třídy 4 na třetím místě je „1“). *Do výkazu FIN 2-12 M vstupuje jen třídění UZ u příjmů! Označení UZ u výdajů do výkazu FIN 2-12M nevstupuje.* UZ určené krajem nejsou součástí výkazu FIN 2-12M ani v příjmech, je to vlastně vnitřní třídění analogické bodu 6. Účelové znaky nejsou uvedeny v příloze vyhlášky, hledají se na stránkách MFCR. Účelových znaků je přes 2000.

Pozn. Pomůcka, jak hledat v účelových znacích – lze využít video NZUZ – 2.část na www.obecuctuje.cz.

1. **Vnitřní členění, např. ORJ, Org. –** umožňuje §3a vyhlášky o RS, používá se pro vnitřní potřeby obce. Způsob použití není vyhláškou nijak omezen.

# Rozpočtovou skladbou se třídí:

* Pohyby na účtu 231 Základní běžný účet určený (včetně povinně zřízeného účtu u ČNB)
* Pohyby na účtu 236, tj. na účtu peněžního fondu
* Pohyby na účtu 261, v případě, že obec vede tzv. „oddělenou pokladnu“, tj. klasifikaci rozpočtovou skladbou používá u jednotlivých příjmů a výdajů v pokladně (jsou i další možnosti vedení pokladny u obce)
* Pohyby na účtech úvěrů a půjček, tj. na účtech 281 a 451 v případech, kdy jsou výdaje hrazeny přímo z úvěrových účtů (položky financování 8113 a 8123 – Přijaté půjčené prostředky krátkodobé a dlouhodobé – programy SW generují automaticky z obratu účtu 281 a 451).

# Rozpočtovou skladbou se netřídí:

* Pohyby na účtu 245 (depozitní účet, účet cizích prostředků) - viz §6 zákona č. 250/2000 Sb.
* Pohyby na účtu 241 (běžný účet pro vedlejší hospodářskou činnost obce) – viz §6 zákona č. 250/2000 Sb.
* Pohyby na účtu 261, pokud obec přeúčtovává pokladnu přes ZBÚ (jiný způsob vedení pokladny na obci)
* Pohyby na termínovaných vkladech – účty 244 (krátkodobé termínové vklady) a 068 (dlouhodobé termínové vklady). To, že se u termínovaných vkladů rozpočtová skladba nesleduje, není zcela v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. a působí to obcím rozpočtová omezení při snaze o zhodnocení volných financí; s MF se o tom průběžně vede diskuse.

# Aplikace Rozpočtové skladby v praxi

**Příklad zpracování rozpisu rozpočtu („účetní věty členěné rozpočtovou skladbou“) zpracovaném v plném členění dle rozpočtové skladby:**

**SU** = syntetický účet (účet 231 = Základní běžný účet)

**AU**= analytický účet – dle číselníku organizace, případně dle závazných analytik programu

**Pol** = položka = druhové třídění (6123 = Dopravní prostředky, kapitálový výdaj)

**Odpa** = paragraf = účelové třídění (5512 = Požární ochrana – dobrovolná část)

**N**= nástroj (5 = zahraničí, 1= vlastní zdroje)

**UZ** = účelový znak

UZ 17968 - IROP – Integrovaný regionální OP – program č. 117030 – SR – INV

UZ 17969 - IROP – Integrovaný regionální OP – program č. 117030 – EU – INV

**ORJ, ORG** = vnitřní organizační členění, např. dle odborů, umístění, číselník akcí

… (například 200 – pořízení nového hasičského auta – jmenovitá akce schválená v rámci rozpočtu)

**Ukázka zápisu z pořizování rozpočtu:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SU** | **AU** | **OdPa** | **Pol** | **N** | **Z** | **UZ** | **ORJ** | **ORG** | **MD** | **D** |
| 231 | xxxx | 5512 | 6123 | 107 | 5 | 17969 |  | 0200 |  | 5 950 000,00 |
| 231 | xxxx | 5512 | 6123 | 107 | 1 | 17968 |  | 0200 |  | 350 000,00 |
| 231 | xxxx | 5512 | 6123 | 107 | 1 |  |  | 0200 |  |  700 000,00 |

**Co bychom se dověděli z rozpočtu obce jako uživatele, kdybychom znali kódy třídění rozpočtové skladby:**

Plánují se výdaje, pravděpodobně nákup hasičského auta (účel-Požární ochrana, druh výdaje – Dopravní prostředek), na toto pořízení dlouhodobého majetku (auta) bude dotace, a to ze zdrojů EU i ze zdrojů státního rozpočtu (viz. údaje v nástroji a účelovém znaku), z vlastních zdrojů uhradí obec jen 700 tis. Kč (daná část výdajů neobsahuje UZ). Pořízení hasičského auta má číselník akce „0200“, tj. bude nás stát celkem 7 mil. Kč.

**Příklad zaúčtování účetního případu v plném členění rozpočtové skladby:**

Toto je zaúčtování faktury a její následné platby k projektu na nákup hasičského auta, např. fa na organizační zajištění výběru dodavatele. Jedná se o dva účetní zápisy:

1. Předpis faktury na pořizování dlouhodobého majetku (042) a závazku (321). Zde rozpočtovou skladbu nepoužijeme, ta se použije až při výdaji (ne při předpisu faktury!)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SU** | **AU** | **OdPa** | **Pol** | **N** | **Z** | **UZ** | **ORJ** | **ORG** | **MD** | **D** |
| 042 | xxxx |  |  |  |  |  |  | 0200 | 141 000,00 |  |
| 321 | xxxx |  |  |  |  |  |  | 0200 |  | 141 000,00 |

1. Následně zaúčtujeme úhradu této faktury, tj. snížení závazku (321 na MD) a zaúčtování výdaje (platba z účtu 231 = ZBÚ) včetně členění rozpočtové skladby, tím dojde zároveň i k čerpání rozpočtu.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 321 | xxxx |  |  |  |  |  |  | 0200 | 141 000,00 |  |
| 231 | xxxx | 5512 | 6123 | 107 | 5 | 17969 |  | 0200 |  | 119 850,00 |
| 231 | xxxx | 5512 | 6123 | 107 | 1 | 17968 |  | 0200 |  | 7 050,00 |
| 231 | xxxx | 5512 | 6123 | 107 | 1 |  |  | 0200 |  | 14 100,00 |

**Interpretace**

Obec zaplatila 141 tis. Kč jako investiční výdaj na požární ochranu, nákup dopravního prostředku. Z toho 85% by mělo být z dotace – z prostředků EU, 5% je z dotace – prostředků státního rozpočtu a zbylých 10% je z vlastních zdrojů.

# Plnění rozpočtu (příjmy a výdaje) a výsledek hospodaření (náklady a výnosy) – rozdíly

Výsledek rozpočtového hospodaření (přebytek/schodek) tvoří rozdíl mezi příjmy (třída položek 1-4) a výdaji (třída položek 5 a 6).

Výsledek hospodaření (zisk/ztráta) dle výkazu zisku a ztráty tvoří rozdíl mezi výnosy (**účtová** třída 6) a náklady (**účtová** třída 5).

Jedná se o rozdílné výsledky; každý je založen na jiném hledisku zjišťování.

*Příklady operací s vlivem na VH a na tok hotovosti*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Účetní operace**  | **Vliv na VH**  | **Vliv na rozpočet**  |
|  | **náklady**  | **výnosy** | **výdaj**  | **příjem**  |
| Pořízení dlouhodobého majetku! – pokud dojde k platbě – výdej  | ne |   | ano  |   |
| Prodej dlouhodobého majetku – pokud inkasuji příjem | ano (zůst. cena) – NN |  ano |  | ano  |
| Odpisy dlouhodobého majetku! | ano – NN |   | ne |   |
| Opravné položky a rezervy (mimo skládky) | ano – NN |   | ne |   |
| Rozpuštění OP a rezerv | ano – snížení N (NN) |   |   | ne  |
| Přijetí dotace na pořízení dlouhodobého majetku – příjem  |  | ne |  | ano |
| Rozpouštění 403 (Dotace na pořízení DM) do výnosů  |  | ano |  | ne |
| Úhrada pohledávky z předchozího roku – příjem |   | ne |   | ano  |
| Předpis pohledávky – v běž.obd. neuhrazená  |   | ano |   | ne  |
| Úhrada závazku z předchozího roku – výdej | ne |   | ano  |   |
| Předpis závazku – v běž.obd. neuhrazený  | ano  |   | ne |   |
| Pořízení zásob na sklad – pokud dojde k platbě | ne |   | ano  |   |
| Spotřeba zásob  | ano (NN) |   | ne |   |
| Přijaté zálohy – příjem  |   | ne |   | ano  |
| Poskytnuté zálohy – výdej  | ne |   | ano  |   |
| *NN=nepeněžní náklad* |  |  |  |  |
| *DM = dlouhodobý majetek*  |  |  |  |  |
| *OP = opravné položky*  |  |  |  |  |

# Pravidla pro zařazení do položek (příjmy i výdaje):

* Do plnění rozpočtu se zahrnují jen takové příjmy, **které byly skutečně přijaty,** resp. takové finanční operace, které byly uskutečněny v kalendářním roce.
* Do plnění výdajů se zařazuje jen takové čerpání prostředků, **které se uskutečnilo v kalendářním roce.**
* Pro zařazení příjmu nebo výdaje do plnění rozpočtu v kalendářním roce je **rozhodující datum připsání anebo odepsání** prostředků na bankovních účtech (i příjem nebo výdaj na tzv. oddělené pokladně).
* V případě, že na podkladu k zaúčtování se jedná o více položek různých druhů nebo různého účelu, **volí se převažující položka a převažující paragraf** (s výjimkami: Např. prodej pozemku a stavby, volí se stavba, není možné určit převažující výdajovou položku, volí se položka 5179 apod.)

***Příklad:***

*Obec nakupuje pozemek včetně stavby, při platbě kupní ceny se volí jen položka 6121 Stavby, nemusí se rozdělovat platba na položku 6121 Stavby a na položku 6130 Pozemky. Toto však není v režimu převažující položky, položka 6121 má přednost dle znění předpisu.*

*Obci přijde fa na zajištění akce, na fa je uveden materiál za 2 tis. Kč a organizační práce za 8 tis. Kč – volíme položku převažující, celou fa zatřídíme na položku 5169 služby.*

*Obec přijme fa za výběrové řízení vybavení úřadu. Část majetku bude drobný dlouhodobý majetek, část dlouhodobý majetek. Je možné zvolit převažující položku – např. pro dlouhodobý majetek položku 6122.*

*TS s.r.o. vyfakturují obci práce za celý měsíc – dle druhu prací rozúčtujeme položky, jedná se o souhrnnou fakturaci, volba převažující položky by zde poškodila vypovídací schopnost výkazu FIN 2-12M.*

* V případě, že se nakupuje plnění a je domluveno splátkování, volíme položku dle druhu výdaje celkového. Např. při pořizování věcí – dlouhodobého majetku, nerozhoduje výše jednotlivé úhrady, ale až celá cena majetku. Zde bychom volili položku 6122 i v případě splátek po 1 tis. Kč (pokud by se nejednalo o finanční nebo operativní leasing – ty mají své položky).
* Územní samosprávný celek a svazek obcí může přijímat nebo poskytovat **zálohy** na věcná plnění smluv, která se uskuteční až v následujícím roce. Při třídění nerozhoduje, jestli se jedná o zálohu, či dodaná plnění.
* Rozpočtová skladba **nerozlišuje věcnou a časovou souvislost výnosů a nákladů**, dle druhu výdaje se zařadí i přijaté a poskytnuté zálohy.
* Rozpočtová skladba příjmy a výdaje **časově nerozlišuje**, všímá si jen druhu plnění (např. nájem na 10 let placený dopředu bude zařazen ve výši celého příjmu na položku 213x).
* **Neměly by se účtovat zápočty pohledávek a závazků** přes RS /pravidlo „nedošlo k toku hotovosti = netřídí se rozpočtovou skladbou“. V praxi se však objevují nutné výjimky – nelze aplikovat striktně. (např. Daň z příjmů za obec, kterou obec FÚ neodvádí, ale musí ji proúčtovat do výdajů i příjmů přes položky 5365 a 1122 – jen tu část co je daň z příjmů z rozpočtové činnosti, ne tu část DPPO, co je z vedlejší hospodářské činnosti, ta se zatřídí jen při převodu z účtu VHČ na příjmovou položku 1122, u VHČ se při výdaji rozpočtová skladba nepoužívá).

Blok 2 - Položky třídy 1,2 a 3

Obsah

[Položkový přehled rozpočtové skladby – druhové třídění 9](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_2_polozky_trida_12_a_3_z.docx#_Toc54090517)

[PŘÍJMY Třída 1,2,3 – Položkový přehled 11](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_2_polozky_trida_12_a_3_z.docx#_Toc54090518)

[Třída 1 Daňové příjmy 11](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_2_polozky_trida_12_a_3_z.docx#_Toc54090519)

[Další pomůcky pro zařazení do třídy 1 Daňové příjmy (a poplatky) 12](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_2_polozky_trida_12_a_3_z.docx#_Toc54090520)

[Třída 2 Nedaňové příjmy 13](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_2_polozky_trida_12_a_3_z.docx#_Toc54090521)

[Třída 3 Kapitálové příjmy 15](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_2_polozky_trida_12_a_3_z.docx#_Toc54090522)

[Příklady aplikace položek pro příjmy třídy 1-3 16](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_2_polozky_trida_12_a_3_z.docx#_Toc54090523)

[Rozšířený komentář k třídě 1, 2 a 3 pro potřeby vyplnění testu a praktická doporučení: 17](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_2_polozky_trida_12_a_3_z.docx#_Toc54090524)

[Vysvětlení k aplikaci některých položek, případně pro správné vyplnění testu: 18](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_2_polozky_trida_12_a_3_z.docx#_Toc54090525)

# Položkový přehled rozpočtové skladby – druhové třídění

Pro **příjmy** je určena třída 1-4

Třída 1 Daňové příjmy

Třída 2 Nedaňové příjmy

Třída 3 Kapitálové příjmy

Třída 4 Transfery

První dvě čísla položky se nazývají seskupení, první tři čísla položky podseskupení.

***Příklad:***

**Třída 1** Daňové příjmy

**Seskupení 11** Daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů

**Podseskupení 111** Daně z příjmů fyzických osob

**Položka 1111** Daň z příjmů fyzických osob placená plátci

Pak logicky vyplývá, že v každém podseskupení může být nejvíce 9 položek.

Z praktického hlediska – jak plný rozpis rozpočtu, tak zatřídění při příjmu nebo výdaji musí být vždy položka, nelze použít třídu, seskupení, nebo podseskupení, ale např. pro schválení rozpočtu jako dokumentu ano, nelze jej však takto pořídit pro účely výkazu FIN 2-12M, musí se uvést plný rozpis rozpočtu.

**Položky je vhodné se učit nazpaměť dle seskupení nebo podseskupení, protože to významně urychlí vyhledávání. Nejčastěji používané položky časem budete umět nazpaměť, spíše ale u výdajů (např. 5171 opravy, 5169 služby, 5139 materiál, 5151 voda, 5153 plyn, 5154 elektřina…).**

***Příklad:***

*Místní poplatky, naučíme se, že třída 1 jsou Daňové příjmy a mezi daňové příjmy patří i poplatky, tj. budeme hledat položku v třídě 1. Pak se naučíme, že místní poplatky jsou v podseskupení položek 134. Hledanou položku pro konkrétní poplatek již mezi 9 položkami v podseskupení 134 najdeme. Začínající účetní na obcích jsou schopni začít hledat mezi všemi položkami, celkem je přes 420 položek, mohli byste bez základních znalostí třídění hledat jednu položku i celý den :o).*

Pro **výdaje** je určena třída 5 a 6

Třída 5 Běžné výdaje

Třída 6 Kapitálové výdaje

Rozdíl mezi příjmy třídou 1-4 a výdaji třídou 5 a 6 se vyrovnává přes tzv. položky financování. Pro odlišení od příjmů a výdajů používáme pojmy kladné a záporné financování. Jedná se např. o přijaté úvěry (8113, 8213), nebo o splátky úvěrů minulých let (8114,8124), zapojení úspor položka 8115 apod.

Třída 7 – není obsažena

Třída 8 – Financování

# PŘÍJMY Třída 1,2,3 – Položkový přehled

# Třída 1 Daňové příjmy

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Položka  | **Stručný název**  | **Poznámka**  |
| **11xx, 12xx** | Daně z příjmů a DPH  | Výši příjmů zde obec nemůže ovlivnit, je určena zákonem o podílu obcí na celostátním daňovém výnosu (243/2000 Sb.), částky do rozpočtu se vypočítávají dle schváleného státního rozpočtu nebo se určují dle skutečnosti minulého roku. Lze se inspirovat kalkulačkou na stránkách SMO. Hodnoty do rozpočtu lze čerpat z informací od kraje, z podkladů pro státní rozpočet, často však obce vycházejí ze skutečnosti předchozích let (pokud nebyla nějaká např. koronavirová krize). Pol. 1122 – proúčtování DPPO přes RS „obec sama sobě“ (ve výdaji pol. 5365). |
| **133x** | Poplatky a odvody v oblasti životního prostředí  | Jedná se o poplatky za znečišťování ovzduší, za uložení odpadů, za odnětí půd,… V některých případech, pokud je obec příjemcem celého poplatku nebo sdílené části poplatku, má povinnost použít přijaté příjmy na výdaje na ochranu ovzduší nebo životního prostředí. |
| **134x** | Místní poplatky | Poplatky dle zákona o místních poplatcích (č. 565/1990 Sb.), výše a správa poplatků je stanovena obecními vyhláškami  |
| **135x** | Ostatní odvody z vybraných činností a služeb | Příjmy za řidičské průkazy (obec s roz. působností), licence doprava – autobusy a ostatní nákladní automobily včetně kamiónů (kraj).Položka 1356 Náhrady z dobývání nerostů a geol. průzkumu.Kraj – nově položka 1357 Poplatek za odebrané množství podzemní vody. |
| **1361** | Správní poplatky | Dle zákona o správních poplatcích (např. i rybářské lístky, paměťové karty). |
| **138x** | Daň z hazardu | Včetně doplatků daní minulých z hazardu. |
| **1511** | Daň z nemovitosti  | Převod daně od FÚ, jedná se o daň za nemovitosti v katastru obce. |

***Poznámka***

*Třída 1 DAŇOVÉ PŘÍJMY*

*Daňové příjmy se na příslušnou jmenovitou položku zaznamenávají včetně příslušenství (penále, zvýšení daně, náklady daňového řízení, úroky a pokuty), pokud příslušenství není vykazováno odděleně.*

*U třídy 1 nepoužíváme odvětvové – účelové* členění *(paragrafy).*

*Pokud je k poplatku (k dani) vyměřeno* ***příslušenství*** *(penále, zvýšení daně, úroky, náklady řízení), zařadíme je na* ***stejnou položku jako příjem z poplatku (daně).*** *Stejně postupujeme i u příjmů s položkami 211x až 213x. U pokut (2211, 2212) zařadíme náklady řízeni na položku* ***2324.*** *Daňové příjmy (např. vratka poplatku v následujícím roce) se účtují kompenzačně (minusem na příslušené příjmové položce) i meziročně (tradiční postup, ale není povinný dle předpisu).*

### Další pomůcky pro zařazení do třídy 1 Daňové příjmy (a poplatky)

***Citace z Metodiky financování obcí pro rok 2020:*** V zájmu správného zaúčtování na příslušné položky rozpočtové skladby uvádíme předčíslí převodových bankovních účtů finančních úřadů, z nichž jsou obcím převáděny jejich podíly, a jejich zaúčtování na příslušnou položku rozpočtové skladby (předčíslí účtu, že kterého je platba převáděna určuje položku RS):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Daňový příjem obcí** | **PBÚ** | **Pol. Rozpočtové skladby** |
| Daň z přidané hodnoty | **1679** | **1211** |
| Daň z příjmů právnických osob | **641** | **1121** |
| Daň z příjmů fyzických osob |  |  |
|  v tom: daň z příjmů fyzických osob vybíraná zvl. Sazbou | **1660** | **1113** |
|   | daň z příjmů fyzických osob z přiznání – sdílená část | **1652** | **1112** |
|   | daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti – sdílená část | **2612** | **1111** |
|   | daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti – 1,5 % motivace | **4634** | **1111** |
| Daň z nemovitých věcí  | **633** | **1511** |
|  **Daň z hazardních her\*** |  |  |
|  | převod daně dle § 7 odst. 4 písm. B) z. č. 187/2016 Sb. – 30 % | **9814** | **1381** |
|  | převod daně dle § 7 odst. 1 písm. B) z. č. 187/2016 Sb. – 65 % | **9822** | **1385** |

**Přehled položek dle předčíslí účtů celních úřadů:**

*Pozn. V případě převodů od celních úřadů se částečně dostávám i do třídy 2 Nedaňové příjmy, jedná se o oblast pokut (položka 2212, může být i 2211).*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Přečíslí celního úřadu pro převod**  | **Název platby**  | **Položka RS pro příjem**  | **Paragraf**  |
| 676 | Převod za odnětí půdy do rozpočtu obcí (rozpočet obcí = dále jen ROB)  | 1334 | bez |
| 1636 | Převod za odnětí lesní půdy do ROB  | 1335 | bez  |
| 1601 | Převod pokut za porušení OZP – ROB | 2212 (2211) | 1069 |
| 6656 | Převod poplatků dle z.č.185/2001 Sb. O odpadech – ROB (asi nejčastěji poplatek za uložení odpadů) | 1333 | bez |
| 9638 | Převod pokut dle z.č.149/2003Sb. Reprod. materiál dřevin – ROB | 2212 (2211) | 1031 |
| 1695 | Převod pokut za porušení předpisů k ochraně životního prostředí – ROB | 2212 (2211) | 3769 |

***Pozn.*** *U dobře nastavených programů je volba položky automatická dle předčíslí účtů, ze kterého byla přijata.*

### Třída 2 Nedaňové příjmy

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **211x** | Příjmy z vlastní činnosti  | **2111** příjmy z poskytování služeb a výrobků - např. příjmy ze vstupného, z těžby dřeva, za vodné a stočné, z prodeje propagačních materiálů, za služby související s pronájmem, půjčovné z knihovny, kopírování … **2112** – prodej zboží **2119** – věcná břemena (obec povinná), právo stavby na pozemku obce.  |
| **212x** | Odvody přebytků org. s přímým vztahem | 2122 - Odvody PO z provozu nebo z odpisů (z fondu investic), 2123 - za porušení rozpočtové kázně od PO.  |
| **213x** | Příjmy z pronájmu majetku  | Příjmy z pronájmu pozemku, nebytových prostor, bytů, i příjmy z pronájmu movitých věcí.  |
| **214x** | Příjmy z úroků a realizace finančního majetku  | Např. příjmy z úroků, dividend, kurzové rozdíly*. (Pozn. Kurzové rozdíly není povinné třídit dle RS – je možná stejná položka jako úhrada, používají se pro vyrovnání konsolidačních položek mezi účty vedené v Kč a cizích měnách a případně u průtokových dotací v cizích měnách).* |
| **2211,2212** | Přijaté sankční platby  | Nejen pokuty i další přijaté sankční platby (např. nedodržení termínu realizace u stavebních děl). Rozlišujeme příjmy od jiných veřejných rozpočtů **(2211**) a od ostatních subjektů **(2212).**  |
| **222x** | Příjmy z finančních vypořádání  | Například doplatky dotací, vratky daní atd. Na položku 2229 patří i příjmy z vratek dotací dle z. č. 250/2000 Sb. mimo porušení rozpočtové kázně.  |
| **23xx** | Ostatní nedaňové příjmy  | Příjmy z prodejů krátkodobého majetku 2310, přijaté dary, pojistné náhrady. Položka 2324 má širší náplň, např. náhrady výdajů minulých let (např. vyúčtování záloh na energie), uhrazené dobropisy včetně dobropisů při pořizování DM; náhrady za službu péče o dítě v dětské skupině, náhrady nákladů za poskytování informací. Položka 2329 – různé nahodilé příjmy.  |
| **2329** | Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené  | Položka je určena ze strany MF pro obce i pro příjmy dotačního charakteru od institucí mimo veřejné rozpočty, např. od Revolvingového fondu MŽP nebo náhradu DPH od PRLGF a.s. Také pro příjmy z Euroregionů (přeshraniční spolupráce). Propadlé jistiny vkladů. Položka 2329 obsahuje mj. příjem za prodej pohledávky či za převzetí dluhu. A dále ostatní nahodilé příjmy jinam nezařaditelné.  |
| **24xx** | Splátky půjček  | Splátky půjček, pokud obec půjčila. Toto nepatří do financování (tř. 8). Na položku 24xx se dávají splátky půjčených prostředků jak na provoz, tak i na investice. Položka, resp. poslední dvoučíslí se rozlišuje dle právní formy subjektu, který půjčku splácí.  |

***Poznámka:*** *U položek 24XX se nepoužívá paragraf.*

U položek 24xx se doplňuje záznamová jednotka pro potřeby konsolidace na vyšších úrovních (okres, kraj, stát):

**Jedná se o přílohu D k vyhlášce č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě:**

**025 - Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného okresu**

Splátky půjčených prostředků přijaté obcí od obce v jiném okrese téhož kraje.

**029 - Splátky půjčených prostředků přijaté z území jiného kraje**

Splátky návratných finančních výpomocí, půjček a úvěrů přijaté obcí nebo krajem od obce v jiném kraji nebo od jiného kraje.

### Třída 3 Kapitálové příjmy

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **311x** | Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku  | Příjmy z prodeje pozemků, nemovitostí a ostatního dlouhodobého majetku, který měla obec ve vlastnictví. V případě prodeje budovy i s pozemkem je určující položka pro stavbu 3112. Nemusí se rozdělovat příjem na dvě položky.  |
| **312x** | Přijaté dary a příspěvky na pořízení dlouhodobého majetku  | Např. investiční „dotace“ od nadace – dar nebo příspěvek občana nebo právnické osoby např. příspěvek od občanů nebo firem na změnu územního plánu.  |
| **32xx** | Příjmy z prodeje akcií a majetkových podílů | Dále prodeje členského podílu v bytovém družstvu, i příjem vypořádacího podílu, příjem z likvidačního zůstatku. Patří sem příjmy z akcií a podílů držených za účelem řízení, ovládání (ne zhodnocení volných peněz, to je řízení likvidity, ke kterému se používají položky třídy 8 Financování).  |

# Příklady aplikace položek pro příjmy třídy 1-3

*\*Podrobnější výklad k aplikaci položky pod tabulkou*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Proúčtování DPPO za obec v příjmech | 1122 |
| 2 | Přijetí sdílené daně z příjmů právnických osob; přečíslí účtu 641 | 1121 |
| 3 | Poplatek za komunální odpad (§17a) (dobíhající)  | 1337 |
| 4 | Přijetá náhrada nákladů správního řízení u poplatku za užívání veřejného prostranství | 1343 |
| 5 | Příjmy za zkoušky od žadatelů o řidičské oprávnění (OÚRP) | 1353 |
| 6 | Příjem správního poplatku  | 1361 |
| 7 | Daň z hazardních her (kromě technických her) – příjem s předčíslím 9814 (podíl 30 %) – podílí se všechny obce | 1381 |
| 8 | Dílčí daň z technických her – příjem s předčíslím 9822 (podíl 65 %) – závisí na počtu koncových zařízení na území obce | 1385 |
| 9 | Příjmy z prodaného vytěženého dřeva; vodné a stočné; služby související s pronájmem; vstupné; půjčovné; kopírování; parkovné … | 2111 |
| 10 | Příjem z prodeje popelnic občanům (příjem z prodeje zboží)  | 2112 |
| 11 | Prodej turistických map a propagačních předmětů v turistickém středisku (příjem z prodeje zboží) | 2112 |
| 12 | Příjem z věcného břemene – zřízené VB na pozemku obce (obec stranou povinnou) | 2119 |
| 13 | Příjem z práva stavby – na pozemku obce zřízeno právo stavby ve prospěch cizího stavebníka | 2119 |
| 14 | Příjem odvodu z fondu investic příspěvkové organizace (účet 401) | 2122 |
| 15 | Sankce za porušení rozpočtové kázně příspěvkové organizace | 2123 |
| 16 | Převod zůstatku účtů po zrušení příspěvkové organizace  | 2123 |
| 17 | Příjmy z pronájmu hrobového místa | \*2131, 2139, 2111 |
| 18 | Příjmy z pronájmu bytů a nebytových prostor | 2132 |
| 19 | Příjmy z pronájmu vodovodních a kanalizačních řádů, přípojek (režim nemovitého majetku) | 2132 |
| 20 | Obec vystavila fakturu na částku 100 € (používá pevný kurz 25 Kč/€); při úhradě banka připíše na korunový účet částku 2 700 Kč. Obec se rozhodne, zda zatřídí na položku 2111 částku 2 700 Kč (doporučujeme) nebo zda částky rozdělí a na položku 2111 zatřídí 2 500 Kč a 200 Kč na položku 2143 | 2143 |
| 21 | Převod z devizového ZBÚ na korunový ZBÚ – z devizového účtu odepsáno 1 000 € (obec používá pevný kurz 25 Kč/€), na korunový účet připsáno 25 500 Kč. Při odepsání z devizového účtu se použije pol. 5345 ve výši 25 000 Kč, při připsání na korunový účet se použije položka 4134 ve výši 25 000, KR 500 Kč se zatřídí povinně na položku 2143 | 2143 |
| 22 | Zisk při prodeji akcií pořízených za účelem zhodnocení dočasně volných peněz | 2149 |
| 23 | Příjem z jiného veřejného rozpočtu (obec, DSO …) penále a odvod za porušení rozpočtové kázně podle § 22 zákona č. 250/2000 Sb. | \*2211 |
| 24 | Příjmy z pokut vybraných městskou policií  | \*2212 |
| 25 | Přijatá sankce od dodavatele za nedodržení termínu stavební zakázky | 2212 |
| 26 | Příjem vratky dotace na základě výzvy mimo režim porušení rozpočtové kázně – dle § 22 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. | 2229  |
| 27 | Prodej dřeva získaného z demolice lávky (prodej materiálu)  | \*2310 |
| 28 | Měsíční úhrada záloh na spotřebu plynu v období 5/2020–12/2020 (pol. 5153). V 1/2021 bude provedeno vyúčtování, **příjem přeplatku:**Viz vysvětlení níže u komentáře aplikace položek | \*2324 |
| 29 | Měsíční úhrada záloh na spotřebu plynu v období 10/2019–5/2020 (pol. 5153). V 6/2020 provedeno vyúčtování, **příjem přeplatku:**Viz vysvětlení níže u komentáře aplikace položek.  | \*-5153 / 2324 |
| 30 | Přijatá náhrada nákladů správního řízení u pokuty (pol. 2212) | 2324 |
| 31 | Příjem na základě dobropisu „napřesrok“ (i ve vztahu k dlouhodobému majetku)  | 2324 |
| 32 | Příjem vratky kromě transferů (vratka prostředků uhrazených neoprávněně či omylem) | 2329 |
| 33 | Přijatá mylná platba | \*2328, 2329, 8901 |
| 34 | Propadlá jistota (jistina) uchazeče o veřejnou zakázku | \*2329 / 4132 |
| 35 | Splátka poskytnuté návratné finanční výpomoci od jiné obce | 2441 |
| 36 | Příjem zálohy na pozemek, který obec prodává občanovi *(Pozn. Neřešíme, zda záloha nebo doplatek, zda z prodeje, nebo doplatek ze směny – vždy položka 3111 u příjmů za „převod“ pozemku.*  | \*3111 |
| 37 | Prodej stavby i s pozemkem (pokud cenu nelze rozdělit) | 3112 |
| 38 | Prodej automobilu | 3113 |
| 39 | Dotace od nadace DUHA na hřiště, tj. „dar“ na pořízení stavby  | 3121 |
| 40 | Prodej akcií držených za účelem řízení, ovládaní (akt rozpočtové politiky) | 3201 |

# Rozšířený komentář k třídě 1, 2 a 3 a praktická doporučení:

Doporučení:

* přečíst si aspoň jednou položky, jejich názvy a náplně ve vyhlášce č. 323/2002 Sb.

NEBO přečíst si v knize RS 2020 alespoň modře zvýrazněné texty u položek třídy 1 až 3

* Opravdu účinné v praxi je umět položky po dvojčíslí nebo trojčíslí (seskupení, podseskupení), velmi to urychluje vyhledávání v předpisu nebo v knize
1. Začínající i pokročilé(í) účetní ke třídě 1 – vhodné alespoň jednou za 2-3 roky si přečíst přílohu zákona o správních poplatcích, abychom měli rámcovou představu, co vše do správních poplatků patří, ve volbě položky toto pomáhá, pro plátce DPH zase pomáhá, co vlastně není předmětem DPH (v logice – pokud je příjem správně zařazen na položky třídy 1, tak by neměl být určitě předmětem DPH).
2. Pro třídu 2 a 3 a plátce DPH – z hlediska rozpočtové skladby nerozlišujeme rozdílnou položku pro základ daně a DPH, vždy volíme položku druhu příjmu dle základu daně (rozpočtová skladba považuje DPH za součást ceny).

# Vysvětlení k aplikaci některých položek

1. Položka 2324 Energie – zálohy a doplatky

Položka 2324 zahrnuje i přijaté přeplatky záloh (zejména za odběr vody, elektřiny, plynu…), které se vztahují plně nebo i částečně k platbám minulého roku (část záloh minulý rok, část letošní a není jasné, ke kterému období se vratka vztahuje). V náplni položky 2324 odst. 9 se požaduje zachování zvoleného postupu i pro další období. V praxi se postupuje tak, že se poskytované zálohy narozpočtují a následně se výdaje na zálohy zatřídí na položky 515x (položky energií). Při vyúčtování záloh se musí doplatky zatřídit rovněž na položky 515x. Vratky přeplatků záloh se pak mohu dát na minus příslušné položky 515x, případně na položku 2324. Většinou se dávají s minusem na položky 515x pro „šetření čerpání rozpočtu ve výdajích“. Na položku 2324 se dávají až ve chvíli, kdy hrozí vykázání ve výkazu FIN 2-12M položka 515x s minusem ve vazbě na konkrétní paragraf. Minusová výdajová položka je sice možná, ale většinou je kontrolními orgány (zpravidla krajem) kritizována.

1. Položka 2310 – odprodej materiálu

**Položka má název: Příjmy z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku.** Na položku zatřídíme prodej různých materiálů, které již nejsou pro obec k využití (starší nábytek, kancelářskou techniku apod.). Rovněž se položka využívá i pro příjem za odvoz různého materiálu do sběru. Dále při prodeji různých přebytků materiálu i vzniklých například při demolicích (prodej trubek, dlažebních kostek, obrubníků, dřeva, cihel…). Nepoužívá se pro prodej výrobků (např. štěpky, kompostu, prken, latí, kůry…) nebo zboží (položky 2111 a 2112). Položka se využívá pro prodej materiálu a drobného majetku, který se využíval pro potřeby obce a již není potřebný.

1. Položka 2211 a 2212 Sankce

Položka **2211** je určena pro příjmy pokut od státu, obcí, krajů, DSO a regionálních rad. Položka **2212** je určena pro pokuty **od jiných** subjektů, než na položce 2211. Někdy je však zavádějící, že vám **pokutu převede městská policie, nebo finanční nebo celní úřad, ale nejsou to pokuty od těchto orgánů, ale ty je jen vybraly a poslaly obci. Pak rovněž volíme položku 2212 tj. volíme dle toho subjektu, který je sankcionován, ne dle převodce vybrané pokuty.** Na položky nepatří sankční platby typu penále nebo úroků z prodlení, případně příslušenství daní a poplatků, pokud nejsou oddělitelné, ty řadíme na příslušnou položku příjmu, ke které se sankční platby za prodlení vztahují.

1. Pronájem hrobového místa

Platby za pronájem hrobového místa jsou těžko zařaditelné, nemusí se vždy jednat o nájem pozemku (urnový háj, loučka…). MF nikdy položku přímo neurčilo, tak se volí většinou převažující položka 2139, někdy kvůli službám souvisejícím s nájmem hrobového místa i položka 2111, ale položka 2131 je také možná.

1. Přijatá mylná platba

Pro příjem, který nejsme schopni určit, je správně zvolit položku 2328 Neidentifikované příjmy. Rovněž lze zvolit položku 8901 jakoby pro cizí platby, s tím, že platba pravděpodobně není určena obci. V těchto případech volíme vždy jako souvztažný účet k příjmu účet závazku (např. účet 378).

Dále je možné zvolit položku konkrétního příjmu, kdy víme, že patří platba na určitý druh příjmu, jen je např. chybně zvolený variabilní symbol; oddělíme si jen nespárové platby nějakým org. pro budoucí řešení napárování).

U položky 2329 je v obsahové náplni uvedeno, že na ni patří příjmy inkasované v důsledku „plátcova omylu“ (odst. 7). Ono lze těžko určit v případě neidentifikovaného příjmu, zda vznikl v důsledku omylu. Nicméně, je toto v obsahové náplni uvedeno, tak je možné pro mylnou platbu určit i položku 2329.

1. Propadlá jistina

Jedná se o trochu problematické ustanovení v odst. 3 u položky 2329 ohledně „propadlých jistin“. Zpravidla jsou jistiny (jistoty) přijímány na účty cizích prostředků (účet 245) proti závazku. V případě, že se jistina stane příjmem obce, tak bychom měli volit položku dle druhu příjmů, které se týká, může to být i např. jistina k nájemnému apod. V ostatních případech je správně příjmová položka 4132 pro převod z účtu 245 z cizích prostředků. Případ pro položku 2329 již neznáme, ale opět, je možné ji použít, protože v obsahové náplni položky je případ propadlé jistiny uveden.

1. Prodej občanovi x firmě

U položky příjmů z prodejů dlouhodobého majetku neřešíme vůbec, od koho je příjem, zda od firmy, občana, státu… Řešíme jen, zda prodáváme pozemek, stavbu, věc. Tedy položka 3111 se použije jak u příjmu z prodeje pozemku občanovi, tak u příjmů z prodeje pozemku firmě.

1. Finanční výpomoci (poskytované půjčky).

Při **poskytování** finančních výpomocí (půjček) se jedná o záležitost rozpočtu příjmů a výdajů (přijetí půjček obcí je záležitost financování). Jakákoliv poskytovaná půjčka se rozpočtuje jako výdaj a splátky těchto půjček jako příjmy. Půjčky se poskytují na položkách 56xx v případě, že se jedná o půjčky na provoz, na položkách 64xx v případě, že se jedná o půjčky na pořízení dlouhodobého majetku a jejich splátky se třídí na položky 24xx.

Druhé dvojčíslí položek určuje právní subjekt příjemců půjček:

Např.: Položka 5641 půjčka jiné obci na provozní výdaj; položka 6441 půjčka jiné obci na pořízení dlouhodobého majetku; 2441 splátky od obce (stejná příjmová položka pro splátku půjčky na provoz i pro splátku půjčky na pořízení dlouhodobého majetku). Položka 5660 půjčka občanovi; položka 2460 splátka od občana apod.

Blok 3 Transfery přijaté – druhové třídění

Obsah

[Obecná pravidla k transferům přijatým 21](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_3_transfery_prijate_trida_4_z.docx#_Toc54100210)

[Přehled povinnosti rozpočtování transferů 22](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_3_transfery_prijate_trida_4_z.docx#_Toc54100213)

[PŘÍJMY Třída 4 22](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_3_transfery_prijate_trida_4_z.docx#_Toc54100214)

[Seznámení se strukturou položky třídy 4 22](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_3_transfery_prijate_trida_4_z.docx#_Toc54100215)

[Položkový přehled třídy 4 23](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_3_transfery_prijate_trida_4_z.docx#_Toc54100223)

[Ústředí a území 24](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_3_transfery_prijate_trida_4_z.docx#_Toc54100224)

[Transfery v souvislostech, dotace a vypořádání, příjmy a výdaje a konsolidace. 25](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_3_transfery_prijate_trida_4_z.docx#_Toc54100226)

[Transfery neurčené k vypořádání – náhrady výdajů 25](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_3_transfery_prijate_trida_4_z.docx#_Toc54100227)

[Transferové položky (příjmy i výdaje) netradiční (doplňující informace) 25](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_3_transfery_prijate_trida_4_z.docx#_Toc54100231)

[Finanční vypořádání transferů 26](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_3_transfery_prijate_trida_4_z.docx#_Toc54100232)

[Položky, které se vzájemně konsolidují 26](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_3_transfery_prijate_trida_4_z.docx#_Toc54100233)

[Položky, které se konsolidují na úrovni účetní jednotky 27](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_3_transfery_prijate_trida_4_z.docx#_Toc54100234)

[Příklady aplikace konsolidačních položek 28](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_3_transfery_prijate_trida_4_z.docx#_Toc54100235)

[Konsolidační převody – vzájemné vazby příjmových a výdajových položek 29](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_3_transfery_prijate_trida_4_z.docx#_Toc54100236)

# **Pozn.** V tomto bloku se budeme věnovat nejen položkám třídy 4, ale kvůli vzájemným souvislostem a úplnosti se musíme zmínit i o vybraných položkách třídy 2,3, a 5.

# Obecná pravidla k transferům přijatým

# K transferům třídy 4 se nedává paragraf (účelové třídění) s výjimkou podseskupení 413 *a položky 4251, kde se závazně dává paragraf 6330 (paragraf 6330 je stanoven také pro položky 4140 a 5350= jedná se o speciální položky pro vzájemné převody mezi účty přes rok).*

# Ne všechny transfery patří na položky třídy 4. Transfery od jiných než ústředních a územních rozpočtů patří i na položky třídy 2 nebo 3. Dále jsou vyjmenovány transfery v režimu náhrad výdajů, které se třídí na položku 5811 při výdaji na str. D, při přijetí náhrady transferu s minusem. Podrobněji je položka 5811 vysvětlena níže.

* Volbu položky ovlivňuje poskytovatel. Musí se zjišťovat při příjmu transferu, kdo je poskytovatel, protože často může příjem přeposlat obci zprostředkovatel – v pozici zprostředkovatelů jsou nejčastěji kraje.
* Při volbě položky dotace neřešíme, zda se jedná o zálohu na transfer, či platby ze závěrečných vypořádání. Zpravidla řešíme jen právní formu poskytovatele.
* V režimu transferů jsou i položky, které se vzájemně ve výkazu FIN 2-12 M konsolidují (vylučují). Níže je podrobnější vysvětlení ke konsolidaci příjmových a výdajových položek. Toto je hodně zásadní při volbě položky – často se musí konzultovat i volba položky u druhé strany (mezi příjemce a poskytovatelem), aby došlo k vzájemnému vyloučení na různých úrovních (na úrovni účetní jednotky, na úrovni kraje, na úrovni státu).

# Přehled povinnosti rozpočtování transferů

* Obecně platí, že se transfer rozpočtuje, když existuje dokument, na jehož základě má nebo bude mít příjemce na transfer nárok.
* Položka 4112 Souhrnný dotační vztah se rozpočtuje na základě schválení zákona o SR a po přijetí rozpisu transferu na jednotlivé obce od kraje.
* Položky 411x a 421x ostatní se rozpočtují na základě přijatých rozhodnutí nebo smluv o transferu.
* V případech, že na transfery není podklad – smlouva, rozhodnutí apod., tak se rozpočtují až k datu přijetí transferu.
* U transferů se zpravidla požaduje rozpočtování na koruny přesně.
* Položky, které se konsolidují na úrovni organizace se nerozpočtují s výjimkou převodů na fondy a zpět (aby se mohl vytvořit vyrovnaný rozpočet jen za fond).
* Existují položky pro převody mezi účty v jedné účetní jednotce (účty VHČ, SU 241 a účty cizích prostředků – tzv. depozitní, SU 245), které nespadají pod rozpočet. Převody na tyto účty a převody z těchto účty se rozpočtují, i když jsou to převody uvnitř jedné účetní jednotky.

# PŘÍJMY Třída 4

### Seznámení se strukturou položky třídy 4

**Třída 4** – jedná se o přijaté transfery z ústředních nebo územních rozpočtů a část transferů přijatých se zahraničí, zahrnuje i konsolidační položky

**Seskupení:**

4**1** – poloha 1 na druhém místě položky = neinvestiční transfery (do nich patří i konsolidační položky), transfer je určen na výdaje třídy 5 Běžné výdaje

4**2** – poloha 2 na druhém místě položky= investiční transfery (na pořízení dlouhodobého majetku), transfer je určen na výdaje třídy 6 Kapitálové výdaje

## Podseskupení:

## 411 a 421 – poloha 1 na třetím místě položky = transfery z ústředních rozpočtů, pouze u těchto transferů se v případech požadavků poskytovatelů třídí i z hlediska účelových znaků v příjmech a jen toto třídění účelových znaků v stupuje do výkazu FIN 2-12M (pětimístné třídění). Viz podkapitola „Ústředí a území“.

## 412 a 422 – poloha 2 na třetím místě položky = transfery z územních rozpočtů

## 413 a 425 – konsolidační položky v příjmech

## 414 – převody přes rok

## 415 a 423 – vyjmenované transfery ze zahraničí

## 416 a 424 – transfery za státních finančních aktiv

### Položkový přehled třídy 4

|  |
| --- |
| **4 Přijaté transfery (dotace)** |
| **4111** | Transfery z všeobecné pokladní správy  | Typicky dotace na volby, sčítání lidu. Rozpočtuje se po sdělení výše zálohy od kraje. |
| **4112** | Souhrnný dotační vztah | Určen zákonem o SR, rozpočtuje se  |
| **4113,****4116,4118****4213****4216,4218** | Dotace od státních fondů 4113,4213), z resortů – ministerstev (4116,4216) a národního fondu  | Dotace se mohou rozpočtovat na základě uzavřených smluv nebo přijatých rozhodnutí. Používají se k nim účelové znaky, u dotací spolufinancovaných ze zahraničí i nástroj a prostorový původ (zdroj), zkratka NZUZ. Jsou účelově sledovány i ve výdajích ve vztahu k dotačnímu titulu.  |
| **412x****422x** | Dotace mezi obcemi, od kraje a od svazků obcí  | I dotace od regionální rady 4123/4223. Rozpočtují se dle podkladů a smluv mezi obcemi, případně dle smluv s regionálními radami.  |
| **413x** | Převody mezi vlastními účty | Dělí se na „konsolidační“, tj. že se vzájemně vylučují s výdaji = na jednom účtu příjem a na druhém výdaj (tzv. konsolidace na úrovní účetní jednotky). A dále jsou zde převody z cizích a sdružených prostředků a z hospodářské činnosti, které se nekonsolidují a musí se rozpočtovat.  **K seskupení 413 a k položce 4251 (Praha a SM) se používá závazně paragraf 6330.**  |
| **415x****423x** | Transfery ze zahraničí  | Rozlišujeme, od jakého subjektu ze zahraničí je transfer poskytnut – státní (4151) nebo místní a neziskové instituce (4152). Od občanů a podnikatelů ze zahraničí se volí položky 2321 a 3121. Pozor! Nejedná se o transfery k projektům EU, které jdou přes ministerstva (ty jsou na položkách nejčastěji 4116 nebo 4216, v případě administrace ze strany státních fondů na položkách 4113 a 4213); zde se jedná se pouze o přímé transfery ze zahraničí.  |

***Pozn.***

*Pozor při volbě položky! Kraj často plní jen funkci zprostředkovatele dotace, ne poskytovatele. Může se vám stát a asi se určitě i stane, že peníze přijdou z účtu kraje, ale položka se volí dle poskytovatele. Např. Kraj posílá měsíčně podíly na souhrnném dotačním vztahu, ale obec zvolí položku 4112. Kraj rozděluje a posílá zálohy na volby, obec volí položku 4111. Zpravidla o tom, jakou položku má obec zvolit, kraje při platbách obce informují, případně jsou doporučené položky uvedené přímo v údajích platby (na výpisu*

*běžného účtu, včetně účtů vedených u ČNB).*

***Pozn.2***

*Každá obec má i účet u České národní banky, na kterém přijímá transfery z ústředí! Eviduje se jako ZBÚ s vlastní analytikou. Finance přijaté na účet ČNB si obce mohou na své další ZBÚ převádět.*

**Pozor!** Důležité informace k dotacím vychází vždy každý rok ve zprávách MF začátkem roku. Jedná se o „Metodiku financování obcí a hl. města Prahy“. Zprávy MF obsahují informace o dotacích obcím, zda jsou určeny k vypořádání, předčíslí účtů, ze kterých budou převáděny sdílené daně a další informace.

U položek třídy 4 se doplňuje záznamová jednotka (další třídění) pro potřeby konsolidace na vyšších úrovních (okres, kraj, stát):

**Část z přílohy D. Konsolidační třídění (záznamové jednotky)**

**024 - Transfery přijaté z území jiného okresu-**Transfery přijaté obcí od obce v jiném okrese téhož kraje.

**028 - Transfery přijaté z území jiného kraje-**Transfery přijaté obcí nebo krajem od obce v jiném kraji nebo od jiného kraje.

**026 - Transfery poskytnuté na území jiného okresu – Transfery** poskytnuté obcí obci v jiném okrese téhož kraje.

**035 - Transfery poskytnuté na území jiného kraje – Transfery** poskytnuté obcí nebo krajem obci v jiném kraji nebo jinému kraji.

### Ústředí a území

**Co mimo jiné potřebujeme znát pro správné určení položky: (pro určení podseskupení 411 nebo 421 - ústředí, 412 nebo 421 území).**

**Ústřední a územní rozpočty najdeme v náplni položky 2221 Vyhlášky k RS (323/2002 Sb.)**

Definice ústředí a území jsou částečně sjednoceny s účetními předpisy.

Na tomto místě bychom se měli připomenout, které subjekty spadají pod **ústřední rozpočty:**

Organizační složky státu (např. resorty =ministerstva, policie ČR, Úřad práce ČR, OSSZ, Finanční úřady, hasiči HZS – profesionální, katastrální úřady, soudy, celní úřady ČIŽP, ČOI, další státní inspekce, lesní správy, hygienické stanice atd. - celkem jich je 246) a jimi zřízené „státní“ příspěvkové organizace; dále státní fondy (SFDI, SFŽP, SFRB, SF kultury, SF kinematografie a SZIF) včetně Pozemkového úřadu České republiky. VZP však mezi ústřední rozpočty nepatří.

**Transfery z ústředních rozpočtů mají v položce na třetí pozici číslo 1.**

**Územní rozpočty:**Obce, města, městyse, dobrovolné svazky obcí, kraje a hl. město Praha.

## Transfery z územních rozpočtů mají v položce na třetí pozici číslo 2.

# Transfery v souvislostech, dotace a vypořádání, příjmy a výdaje a konsolidace.

***Poznámka:***

*V této části kapitoly se musíme následně dotknout i položek finančního vypořádání v příjmech, tj. třídy 2 a* ***dále některých výdajových položek,*** *které se budou vysvětlovat až v následujících kapitolách. Je to však nezbytné pro vysvětlení souvislostí.*

### Transfery neurčené k vypořádání – náhrady výdajů

## Jsou to případy plateb dotačního charakteru, které se ale z hlediska rozpočtové skladby považují za náhrady výdajů a sledující se na výdajové položce 5811 systémem: výdej obce na položce 5811 D, příjem náhrady na položce 5811 minus D.

## Pro správnou volbu je nezbytné náplň položky sledovat a pečlivě studovat dle znění předpisu. Položka 5811 se týká hlavně krajů a obcí s rozšířenou působností. Typické „dotace“, které se účtují dle náplně položky 5811:

* náhrady od MMR za sociální pohřby (v případě, že není náhrada získaná v dědickém řízení, jedná se o zesnulé, o které se neměl kdo postarat).
* náhrady nákladů na lesní hospodáře
* náhrady na zpracování lesních hospodářských osnov
* náhrady za výsadby melioračních a zpevňujících dřevin
* náhrady škod chovatelům dle veterinárních předpisů (mimořádná opatření)
* náhrady za zařazení lesů do lesů zvláštního určení a s tím související snížení daňového výnosu z dani nemovitosti pro obce
* náhrady od MŠMT nákladů souvisejících s konáním některých zkoušek
* ~~od roku 2022 zatím dle pokynu MF i dotace krajům na dopravní obslužnost~~ Pokyn změněn dne 2.2.2022 od MF – dotace na dopravní obslužnost zpět do dotací kraji!
* a další dle náplně položky!

## Pozn. Tyto případy se netřídí vždy na položku 5811, ale i např. na položku 2324 a další. Jak se tyto případy třídí právě určuje náplň položky 5811. Je třeba se s ní seznámit!

### Transferové položky (příjmy i výdaje) netradiční (doplňující informace)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Dotace – Dům zahraničních služeb MŠMT (Comenius regio) | 4119 |
| 2 | Dotace z MŽP – revolvingový fond  | 2329 |
| 3 | Náhrada DPH od PRLGF a.s. (byla výjimečně, ale může znovu nastat) | 2329 |
| 4 | Příspěvek od EUROREGIONŮ – příhraniční spolupráce  | 2329 |
| 5 | Dotace od ČMZRB na úroky (zprostředkovatel)  | 4116+UZ |
| 6 | Obec pořádá sbírku na povodně (pomoc obyvatelstvu nebo jiné obci)1. Vede ji jako peněžní fond poskytnutí /příjem 2. Vede ji jako cizí prostředky (správnější) poskytnutí / příjem  | 5321/41215321/bez |
| 7 | Nadační příspěvek ČEZ na hřiště (stavba)  | 3121 |

### Finanční vypořádání transferů

V některých případech transferů (dále „dotací“) dochází k finančnímu vypořádání. Meziročně může přijít příjem jako doplatek dotace přijaté v minulém roce, případně po vypořádání dochází k vratkám dotací přijatých v minulých letech. (Vypořádání probíhá přes tabulky zasílané kraji vždy začátkem února. V případě programů se provádí s poskytovatelem individuálně.) Doplatky i vratky dotací v běžném roce se zatřídí na položky dotací s plusem a minusem, pokud poskytovatel případně kraj jako zprostředkovatel neurčí jinak. I zde platí, že je potřeba se mezi příjemcem a poskytovatelem dohadovat o volbě položky, vzájemně si ji odsouhlasit. **Položky finančního vypořádání se vážou povinně s paragrafem 6402.**

Obec je příjemcem a volí položky při finančním (meziročním vypořádání) takto:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Transfer – poskytovatel**  | **Doplatek transferu**  | **Vratka transferu**  |
| Ústředí  | 2222 | 5364 |
| Regionální rady | 2227 | 5368 |
| Kraj  | 2223 | 5366 |
| Obec (obec obci) | 2226 | 5367 |
| DSO  | 2226 | 5367 |
| Ostatní příjmy z finančního vypořádání  | 2229 | 5902 |

### Položky, které se vzájemně konsolidují

U transferových položek dochází ke konsolidaci na několika úrovních. Nejnižší úroveň je v rámci jedné účetní jednotky. Protože musí být každý výdaj i příjem zatříděn položkou, používají se i položky pro příjmy a výdaje u vzájemných převodů z účtu na účet, z účtů do fondů, z účtů na pokladnu, z pokladny na účet atd. Těmto položkám se věnujeme dále. Ke konsolidaci (k vzájemnému vyloučení) však dochází i na vyšších úrovních. Např. na úrovni kraje se vyloučí dotace obcím kraje a vzájemné dotace mezi obcemi, krajem a DSO na území kraje. Na úrovní státu se pak vyloučí vzájemné položky transferů mezi kraji navzájem a kraji

a státem. Pro správnou konsolidaci (vzájemné vyloučení) je důležitá správná volba

transferové položky nebo položky finančního vypořádání. Platí důležité pravidlo:

**Příjemce a poskytovatel se musí v některých případech o použití správné položky mezi sebou domluvit! Jinak nevyjde výkaz FIN 2-12 M v části konsolidace!**

***Příklad:***

*Obec platí dobrovolnému svazku obcí členský příspěvek. Obec mylně zvolí položku výdajovou 5179. DSO přijme členský příspěvek od obce správně na položku 4121. Konsolidace nevyšla, obec musí opravit výdaj na položku 5329 – transfer DSO!*

### Položky, které se konsolidují na úrovni účetní jednotky

Jedná se o vzájemné převody peněz mezi běžnými účty obce, mezi účty a pokladnou…. Nejedná se obsahově vlastně o výdaj a příjem vůči jiném subjektu:

V PŘÍJMECH

4133 – převody z vlastních rezervních fondů

4134 – převody z rozpočtových účtů

*4137 – příjem neinvestičních převodů mezi statutárními městy* (hl. m. Prahou) a jejich městskými obvody nebo částmi

4138 – převody z vlastní pokladny

4139 – ostatní převody z vlastních fondů

*4251 – příjem investičního převodu mezi magistráty a městskými částmi* (jen hlavní město Praha a statutární města) *Pozn. 19.novela RS pro rok 2020 a dále*

VE VÝDAJÍCH

5342 – převody sociálnímu fondu

5344 – převody vlastním rezervním fondům

5345 – převody vlastním rozpočtovým účtům

*5347 – převody mezi statutárními městy* (hl. m. Prahou) a jejich městskými obvody nebo částmi

5348 – převody do vlastní pokladny

5349 – ostatní převody vlastním fondům

*6363 – investiční převody mezi magistráty a městskými částmi* (jen hlavní město Praha a statutární města) *Pozn. 19.novela RS pro rok 2020.*

**Platí základní „výkazové pravidlo“:**

Součet konsolidačních položek v příjmech se ve výkazu FIN 2-12M musí rovnost součtu konsolidačních položek ve výdajích.

U všech položek VÝŠE UVEDENÝCH POLOŽEK se v rámci odvětvového třídění používá paragraf 6330.

**Pravidlo pro volbu správné položky:**

**Příjmovou položku** (413x) volíme podle toho, **odkud** peníze převádíme (pro volbu položky není podstatné, kde příjem účtujeme, rozhodující je, **odkud peníze přicházejí**).

**Výdajovou položku** (534x) volíme podle toho, **kam** peníze převádíme (pro volbu položky není podstatné, kde výdaj účtujeme, rozhodující je, **kam peníze odcházejí**).

**Položky, které se používají pro převody mezi účty jedné účetní jednotky, ale nejsou konsolidační, musí se rozpočtovat (výše uvedené pravidlo o rovnosti součtu příjmových a výdajových položek pro následující položky neplatí!!!):**

**4131 –** převody z vlastních fondů hospodářské činnosti (z běžných účtů u bank pro vedlejší hospodářskou činnost, jedná se o syntetický účet 241; např. převod volných peněz z VHČ do rozpočtu)

**4132 –** převody z ostatních vlastních fondů (např. z účtu cizích prostředků, syntetický účet 245, např. propadlá jistina, kauce…, stává se vlastními zdroji, zapojuje se do rozpočtu)

**5341** – převody vlastním fondům hospodářské činnosti, např. na VHČ chybí peníze, nevybrali se všechny pohledávky, musíme posílit finance…

**5343** – převody na účty nemající povahu veřejných rozpočtů (účty u bank pro „cizí prostředky“, syntetický účet 245, např. pro vrácení kauce, jistiny…)

**4140** – Převody z vlastních fondů přes rok

**5350** – Převody do vlastních fondů přes rok

Rovněž **u těchto položek je třeba použít paragraf 6330.**

***Pozn.*** *Postup účtování položek 4140 a 5350 je v knize RS u položky 4140 s příklady. Nejedná se o časté případy.*

### Příklady aplikace konsolidačních položek

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Popis** | **Pol.** | **Důvod** |
| Z oddělené pokladny vkládáme peníze na účet sociálního fondu, určete položku pro výdaj | 5342 | Výdajovou položku volíme podle toho, **kam** peníze směřují |
| Ze základního běžného účtu převádíme peníze do fondu rozvoje bydlení, určete položku pro výdaj | 5349 | Výdajovou položku volíme podle toho, **kam** peníze směřují |
| Ze základního běžného účtu převádíme peníze do fondu rozvoje bydlení, určete položku pro příjem na fondu | 4134 | Příjmovou položku volíme podle toho, **odkud** peníze směřují |
| Z fondu rozvoje bydlení převádíme peníze na základní běžný účet, určete položku pro výdaj | 5345 | Výdajovou položku volíme podle toho, **kam** peníze směřují |
| Z fondu rozvoje bydlení převádíme peníze na základní běžný účet, určete položku pro příjem na ZBÚ  | 4139 | Příjmovou položku volíme podle toho, **odkud** peníze směřují |
| Statutární město převádí peníze na účet městské části / obvodu, určete položku pro výdaj na provoz/ na investice  | 5347/6363 | Výdajovou položku volíme podle toho, **kam** peníze směřují |
| Statutární město převádí peníze na účet městské části / obvodu, určete položku pro příjem určený na provoz/ na investice  | 4137/4251 | Příjmovou položku volíme podle toho, **odkud** peníze směřují |

### Konsolidační převody – vzájemné vazby příjmových a výdajových položek

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Ze základního běžného účtu převod na účet sociálního fondu | 4134 SF/ 5342 ZBÚ |
| 2 | Z účtu sociálního fondu převod na základní běžný účet  | 4139 ZBÚ / 5345 SF |
| 3 | Převod mezi základními běžnými účty  | 4134 ZBÚ / 5345 ZBÚ |
| 4 | Z oddělené pokladny odvod na základní běžný účet  | 4138 ZBÚ / 5345 POKL |
| 5 | Převod mezi dvěma oddělenými pokladnami | 4138 POKL / 5348 POKL |
| 6 | Výběr ze základního běžného účtu do oddělené pokladny  | 4134 POKL / 5348 ZBÚ |
| 7 | Z oddělené pokladny vklad na účet sociálního fondu  | 4138 SF / 5342 POKL |
| 8 | Statutární město převádí peníze městské části / obvodu  | 4137 MO, MČ / 5347 SM |

*MO = městský obvod*

*MČ = městská část*

*SF = sociální fond*

Blok 4 – Třída 5 Běžné výdaje – druhové třídění, položkový přehled, platy a nákupy

Obsah

[Pravidla pro zařazení do třídy 5: 29](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_4_trida_5_platy_a_nakupy_z.docx#_Toc54101219)

[Základní přehled třídění běžných výdajů – platů a nákupů dle podseskupení 30](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_4_trida_5_platy_a_nakupy_z.docx#_Toc54101220)

[Položky seskupení 50 často používané 31](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_4_trida_5_platy_a_nakupy_z.docx#_Toc54101221)

[Nejčastěji používané položky v praxi: 32](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_4_trida_5_platy_a_nakupy_z.docx#_Toc54101222)

[Příklady aplikace položek pro platy 33](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_4_trida_5_platy_a_nakupy_z.docx#_Toc54101223)

[Příklady aplikace položek pro nákupy 34](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_4_trida_5_platy_a_nakupy_z.docx#_Toc54101224)

[Doplňková informace (mimo test) - souvislosti položek s účty směrné účtové osnovy, účetní souvislosti: 35](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_4_trida_5_platy_a_nakupy_z.docx#_Toc54101225)

# Pravidla pro zařazení do třídy 5:

* Důsledně rozlišovat nákupy (seskupení 50, 51) a transfery (seskupení 52-57)
* Nerozlišujeme důvod, proč hradíme (např. z rozhodnutí soudu je faktura uznána jako platná), ale položku určíme podle toho, co hradíme (např. uznaná faktura soudem se týkala spotřeby energii – volíme z položek 515x).
* U nákupů nás nezajímá, jak dodavatel kalkuloval cenu služby nebo výrobků (zda do ní započítal a vyčíslil na faktuře poštovné, dopravné, balné, montáž), ale volíme položku podle druhu věci, služby nebo výkonu. Např. fa za opravu, kde je rozpis materiálu, práce a cestovného, volíme položku jednu, a to 5171.
* U nákupů volíme jednu položku pro jeden výdaj, pokud se nejedná o souhrnné faktury. Volíme položku podle hlavního druhu výdaje, nebo pokud z dokladu přímo nevyplývá, tak podle záměru účetní jednotky při pořízení. Tzv. pravidlo převažující položky.
* O zařazení rozhoduje skutečný obsah nákupu nebo transferu, ne forma dokladu (např. je sepsán nesprávný typ smlouvy pro určitý hospodářský případ, volíme pak položku dle případu, ne dle typu smlouvy).
* Proúčtovaní započtení pohledávek a závazků přes rozpočtovou skladbu je od 1. 1. 2010 „zakázáno“ s výjimkou ustanovení jiných předpisů. *Pozn. Problém s nižší vypovídací schopností finančních výkazů z důvodu nezobrazení započtení a dalších podobných operací. V praxi se zákaz zápočtu nedá vždy naplnit – musí se třeba zobrazit výdaj pro značení NZUZ apod. Ale daň z příjmů, kterou platí obce samy sobě se přes položky výdajové (5365) a příjmové (1122) proúčtovává (zatřiďuje).*
* Plátci DPH zařadí částku DPH na stejnou položku jako základ daně – dle druhu výdaje. Výjimku tvoří DPH z přenesené daňové povinnosti, kde je možnost volby mezi položkou 5362 a položkou pro druh výdaje, ze kterého se DPH z PDP platí.

***Pozn****. Od roku 2017 do roku 2020 jsou v každé novele vyhlášky o RS doplňovány nová pravidla pro třídění položek. Doporučujeme se s nimi seznámit. Ostatní pravidla nejsou tak důležitá, jako ta pravidla výše uvedená.*

# Základní přehled třídění běžných výdajů – platů a nákupů dle podseskupení

|  |
| --- |
| **5 Běžné výdaje**  |
| **50 Platy a podobné související výdaje** |
| **501x** | Platy zaměstnanců | Odměny za skutečně odvedenou práce. Pozor! Na položku 5011 **dáváme platy zaměstnanců ve výši hrubé mzdy**, tj. včetně odvodů SP, ZP a daně strhávané ze mzdy zaměstnance.  |
| **502x** | Ostatní platby za provedenou práci | Odměny z dohod, odměny členům zastupitelstev, odstupné 5026. |
| **503x** | Povinné pojistné  | Odvody sociálního a zdravotního pojištění z mezd, úrazové pojištění, odvod na SP a ZP **jen ve výši úhrady za zaměstnavatele;** ve výši stržení z platu zaměstnance se třídí na 501x.  |
| **504x** | Odměny za užití duševního vlastnictví  | **Poplatky OSA**, oprávnění k užívání nehmotného majetku a SW. Položka 5042 se pro programy (SW) skoro nevyužívá, stačí položky 5168 nebo 5172 (DNM na 6111). |
| **505x** | Mzdové náhrady |  |

***Pozn.*** *Pro náhrady za dočasnou pracovní neschopnost je určena položka* ***5424****.*

### Položky seskupení 50 často používané

|  |  |
| --- | --- |
| 5011 | Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech  |
| 5021 | Ostatní osobní výdaje  |
| 5023 | Odměny zastupitelstev obcí a krajů |
| 5031 | Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti  |
| 5032 | Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění  |
| 5038 | Povinné pojistné na úrazové pojištění  |

***Pozn.*** Název položky u běžný výdajů třídy 5 je hodně vypovídající o druhu výdaje. Přesto doporučujeme se s obsahovou náplní položek seznámit podrobněji dle znění vyhlášky v příloze vyhlášky B.

|  |
| --- |
| **51 Nákupy**  |
| **5122** | Věcná břemena podlimitní  | Řadíme věcná břemena v pořizovací ceně od 0,10 Kč až 40 tis. Kč, (účet 558, 028/088) kde je obec oprávněná, a to v případě, že nejsou součástí pořizovací ceny dlouhodobého majetku (6121, 6130). |
| **5123** | Podlimitní technické zhodnocení  | Řadíme zásah do hmotného majetku typu TZ, který nepřevyšuje hranici 40 tis. Kč (do novely RS pro rok 2018 se používala pol. 5137) – jedná se o tzv. „podlimitní TZ hmotného majetku“ – je definováno u položky 5171, kam však nepatří. Od 2019 do obsahu doplněno, že řadíme i více TZ k jednomu majetku v jednom roce nižších než 40 tis. Kč.  |
| **513x** | Nákup materiálů  | Patří sem prádlo, oděv, obuv, ochranné pracovní pomůcky, knihy, tisk, drobný dlouhodobý majetek (pořizovací cena od 3 do 40 tis. Kč včetně), na položku 5137 povinně i drobný majetek, který se má evidovat na účtu podrozvahy 902 (použitelnost nad 1 rok, ale nedosahuje spodní hranice ocenění na účet 028), nákup zboží a ostatní materiál. **Vhodné se položky 513x naučit, jedná se o často používané položky!** |
| **5141** | Platby úroků  | Jedná se o úroky z půjček a úvěrů.  |
| **5142-9** | Ostatní finanční výdaje | Kurzové rozdíly, finanční poplatky, ztráty z CP…  |
| **515x** | Nákup vody, paliv a energie  | Zahrnuje i pohonné hmoty a maziva, teplo a teplou vodu. |
| **516x** | Služby | Poštovné, telefony, poplatky za vedení účtů, nájemné, pachtovné, konzultační, poradenské a právní služby, služby školení a vzdělávání, služby související s informačními a komunikačními technologiemi (počítače, počítačové sítě, telefony, tiskárny, aj.), ostatní služby. **Vhodné se položky 516x naučit, jedná se o často používané položky!** |
| **517x** | Ostatní nákupy | Opravy a udržování, programové vybavení do 60 tis. Kč, cestovné, pohoštění, leasingové splátky (finanční leasing), ošatné, odkupy pohledávek, od února 2016 členské příspěvky spolkům (např. i SMO) – ve smyslu nákupu, kde protihodnotou jsou členská práva; od 2017 i členské příspěvky zájmovým sdružením právnických osob (protihodnota) a další … |
| **518x** | Poskytnuté zálohy, jistiny | Záloha pokladně s výjimkou evidence tzv. „oddělené pokladny“, jistiny a jistoty (závdavky) poskytované |
| **519x** | Příspěvky, náhrady a věcné dary, které nejsou transfery | Zaplacené sankce z dodavatelsko-odběratelských vztahů, různé povinné náhrady a příspěvky, věcné dary občanům. Nákup pohledávky – dle náplní 5179 nebo 5199. Dále od roku 2019 nezařaditelné zálohy na přesnější položku.  |

### Nejčastěji používané položky v praxi:

***Pozn.*** Název položky u běžný výdajů třídy 5 je hodně vypovídající o druhu výdaje. Přesto doporučuji se s obsahovou náplní položek seznámit podrobněji dle znění vyhlášky v příloze vyhlášky B. Výpis položek nákupů zde není úplný.

|  |  |
| --- | --- |
| 5122 | Podlimitní věcná břemena |
| 5123 | Podlimitní technické zhodnocení  |

**513 Materiál**

|  |  |
| --- | --- |
| 5133 | Léky a zdravotnický materiál *(od 2021 i zdravotnický materiál – rukavice, roušky, resp.)* |
| 5136 | Knihy, učební pomůcky a tisk  |
| 5137 | Drobný hmotný dlouhodobý majetek *(výdaj na majetek účetně evidovaný na účtu 028 i majetek co se účetně eviduje na účtu 902)* |
| 5138 | Nákup zboží (za účelem dalšího prodeje) |
| 5139 | Nákup materiálu jinde nezařazený  |

**514 Úroky a finanční výdaje**

|  |  |
| --- | --- |
| 5141 | Úroky vlastní  |

**515 Nákup vody, paliv a energií**

|  |  |
| --- | --- |
| 5151 | Studená voda |
| 5152 | Teplo |
| 5153 | Plyn |
| 5154 | Elektrická energie |
| 5155 | Pevná paliva |
| 5156 | Pohonné hmoty a maziva |
| 5157 | Teplá voda |

**516 Služby**

|  |  |
| --- | --- |
| 5161 | Poštovní služby  |
| 5162 | Služby elektronických komunikací *(i telefony*) |
| 5163 | Služby peněžních ústavů *(bankovní poplatky)*  |
| 5164 | Nájemné  |
| 5166 | Konzultační, poradenské a právní služby |
| 5167 | Služby školení a vzdělávání |
| 5168 | Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi |
| 5169 | Nákup ostatních služeb  |

**517 Ostatní nákupy**

|  |  |
| --- | --- |
| 5171 | Opravy a udržování |
| 5172 | Programové vybavení |
| 5173 | Cestovné  |
| 5175 | Pohoštění |
| 5179 | Ostatní nákupy jinde nezařazené |

**518 Výdaje na netransferové převody…**

|  |  |
| --- | --- |
| 5182 | Převody vlastní pokladně |
| 5189 | Jistoty  |

**519 Příspěvky, náhrady, věcné dary**

|  |  |
| --- | --- |
| 5191 | Zaplacené sankce  |
| 5192 | Poskytnuté náhrady |
| 5194 | Věcné dary |
| 5195 | Odvody za neplnění povinnosti zaměstnávat zdravotně postižené |
| 5199 | Ostatní výdaje související s neinvestičními nákupy |

# Příklady aplikace položek pro platy

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Výplata mzdy zaměstnanci v pracovním poměru | 5011 |
| 2 | Refundace mzdy člena okrskové volební komise (ve výši hrubé mzdy, zaměstnanec jiné organizace).  | 5019 |
| 3 | Refundace odvodů na ZP a SP za člena okrskové volební komise (ve výši 34 %, zaměstnanec jiné organizace) | 5039 |
| 4 | Odměna členu výboru zastupitelstva, který není zastupitelem  | 5021 |
| 5 | Odměna členu výboru zastupitelstva, který je zastupitelem  | 5023 |
| 6 | Odměna členu komise rady, který není zastupitelem | 5021 |
| 7 | Funkční požitek členů volební komise  | 5021 |
| 8 | Refundace mzdy dobrovolných hasičů za účast na odborné přípravě (OSVČ) | 5029 |
| 9 | Náhrada mzdy zaměstnanci za neoprávněnou výpověď | 5051 |
| 10 | Dohoda o provedení práce, dohoda o pracovní činnosti  | 5021 |
| 11 | Náhrady mezd v době nemoci (zaměstnanci i uvolnění zastupitelé) | 5424 |
| 12 | Odchodné neuvolněného starosty či místostarosty, či uvolněného člena zastupitelstva dle zákona o obcích  | 5026 |
| 13 | Povinné pojistné na úrazové pojištění  | 5038 |
| 14 | Odměna členům správní a dozorčí rady založených o.p.s. | platí o.p.s. |

# Příklady aplikace položek pro nákupy

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Platba za zhotovení a aktualizaci databáze kontaktů, smlouva na 1 rok | 5042 |
| 2 | Platba OSA, Dilia, Intergram… (platby autorským svazům) | 5041 |
| 3 | Nákup zásahového obleku pro hasiče za 10 tis. Kč. Obec má ve vnitřní směrnici uvedeno, že uniformy, obleky a obecně textilní věci považuje za materiál (spotřeba do 1 roku) | 5132 |
| 4 | Vybavení lékárničky na pracovišti, nákup lékárničky do auta | 5133 |
| 5 | Nákup pracovního oděvu (nejedná se o ochrannou pracovní pomůcku) – např. trička pro pracovníky TS nebo hasiče, nákup ručníků, ubrusů a povlečení pro ubytovací zařízení, organizační složku obce | 5134 |
| 6 | Předplatné tištěného časopisu, vč. poštovného | 5136 |
| 7 | Doplnění knihovního fondu v knihovně – nákup knih za 50 tis. Kč | 5136 |
| 8 | Nákup neperiodického tisku, plakátu  | 5136 |
| 9 | Nákup popelnic určených k prodeji občanům (ve smyslu zboží, nákup za účelem dalšího prodeje) | 5138 |
| 10 | Nákup asfaltu za 200 tis. Kč. Asfalt bude použit k opravě chodníků svépomocí (organizační složkou TS). Materiál na opravu je materiál, ne oprava na 5171!  | 5139 |
| 11 | Nákup květin předaných k významnému výročí (květiny RS nepovažuje za dar) | 5139 |
| 12 | Nákup psa a koně pro městskou policii – kůň za 30 tis. Kč, pes za 8 tis. Kč | 5139 |
| 13 | Záloha na elektřinu; vyúčtování elektřiny, úhrada nedoplatku  | 5154 |
| 14 | Měsíční úhrada záloh na spotřebu plynu v období 10/2019–5/2020 (pol. 5153). V 6/2020 provedeno vyúčtování, příjem přeplatku. Pozn. Zde je možné zvolit i příjmovou položku, jedná se o meziroční vyúčtování, vysvětleno v bloku 2.  | -5153 / 2324 |
| 15 | Měsíční úhrada záloh na spotřebu plynu v období 1/2020–6/2020 (pol. 5153). V 6/2020 provedeno vyúčtování, příjem přeplatku. | -5153 |
| 16 | Platba za telefon a internet | 5162 |
| 17 | Bankovní poplatky | 5163 |
| 18 | Pojištění majetku obce, povinné ručení, havarijní pojištění automobilu  | 5163 |
| 19 | Operativní leasing kopírky (nájemné) | 5164 |
| 20 | Právní služby | 5166 |
| 21 | Studie (plán) rozvoje obce  | 5166 |
| 22 | Studie oslavy 500 výročí města v květnu tohoto roku | 5166 |
| 23 | Revize komínů, elektrických a jiných zařízení; STK automobilu; rozhlasový a televizní poplatek.  | 5169 |
| 24 | Zimní údržba komunikací, solení, posyp štěrkem, hrabání, kropení, sekání a odvoz trávy, sázení květin.  | 5169 |
| 25 | Vstupenky na představení | 5169 |
| 26 | Svoz komunálního odpadu | 5169 |
| 27 | Platba správního poplatku u Czech point na poště  | 5169 |
| 28 | Zasklení rozbitého okna | 5171 |
| 29 | Pravidelná údržba výtahu (dodavatelsky) | 5171 |
| 30 | Cestovné zaměstnance, člena zastupitelstva | 5173 |
| 31 | Cestovní náhrada např. členovi kulturní komise | 5173 |
| 32 | Úhrady cestovních výdajů a ubytování zahraničních delegací (dle odst. 5 náplně položky) | 5173 |
| 33 | Pohoštění – např. sekretariát starosty | 5175 |
| 34 | Obec pořádá kulturní den, nakoupí občerstvení pro návštěvníky akce | 5175, lze 5194 |
| 35 | Nákup ubrousků a plastových příborů použitých při pohoštění | 5175 |
| 36 | Účastnický poplatek za účast starosty na konferenci SMO | 5176 |
| 37 |  Nákup archiválie  | 5177 |
| 38 | Leasingové splátky automobilu (finanční, nikoliv operativní leasing) | 5178 |
| 39 | Dálniční známka do zahraničí | 5179 |
| 40 | Členský příspěvek Sdružení tajemníků za tajemníka obecního úřadu / náhrada tajemníkovi, který si členský příspěvek zaplatil sám  | 5179 / 5192 |
| 41 | Jeden výdaj pro více druhů ekonomických hodnot (nedostatek informací pro stanovení hlavní části výdaje) | 5179 |
| 42 | Převod provozní zálohy organizační složce  | 5181 |
| 43 | Složení dražební jistoty při dražbě pozemku | 5189 / 6130  |
| 44 | Náhrady za náklady soudního řízení | 5192 |
| 45 | Úhrada účastníku správního řízení – náhrada ušlého výdělku, cestovní výdaje… (dle vyhl. č. 520/2005 Sb., o rozsahu hotových výdajů a ušlého výdělku, které správní orgán hradí jiným osobám, a o výši paušální částky nákladů řízení) | 5192 |
| 46 | Náhrady za újmy, které způsobila organizace nebo vznikly v souvislosti s výkonem práce pro ni – náhrady za pracovní úrazy, bolestné, … | 5192 |
| 47 | Nákup sklenic s logem obce za účelem jejich postupného darování/ propagační předměty  | 5194/5139 |
| 48 | Platby do fond oprav, pokud je obec vlastníkem bytu | 5199 |
| 49 | Právo na dodávku více druhů zboží či služeb, kdy v okamžiku platby není rozhodnuto, co bude nakonec odebráno (např. určitý typ karty CCS).  | 5199 |
| 50 | Existuje povinnost u předchozího bodu provést rozúčtování z pol. 5199 na položky dle druhů skutečného nákupu?  | Je to vhodné, ale povinnost není  |

### Doplňková informace - souvislosti položek s účty směrné účtové osnovy, účetní souvislosti:

***Pozn.*** *Jedná se jen o rámcové logické přiřazení, uvedení položky a SU* ***neznamená povinnost rovnosti*** *položek na účty směrné účtové osnovy!*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Pol** | **SU** | **Zkrácený název** | **Obsahová náplň – příklady** |
| 5011 | 521 | Platy zaměstnanců v PP |  |
| 5019 | 521 | Ostatní platy | Refundace |
| 5021 | 521 | Ostatní osobní výdaje | i za členství v komisích a výborech, za soutěže…  |
| 5023 | 521 | Zastupitelé |  |
| 5029 | 521 | Ostatní za práci  | i refundace |
| **5424** | 521 |  Náhrady mezd v době nemoci  |  |
| 5051 | 521 | Mzdové náhrady |  |
| 5031 | 524 | Pojistné SZ | Pojistné za zaměstnavatele |
| 5032 | 524 | Pojistné VZP  | Pojistné za zaměstnavatele  |
| 5038 | **525** | Pojistné úrazové | SU=Jiné sociální pojištění – povinné úrazové  |
| 5041 | 518 | Odměny za užití duševního vlastnictví |  |
| 5042 | 518 | Odměny za užití poč. programů  |  |
| 5122 | 558 | Podlimitní věcná břemena | DDHM od 0 do 40 tis. Kč včetně, tj. účetně zároveň 558; 028/088, pokud nejsou součástí poř. DM, pak 042… |
| 5123 | 549 | Podlimitní TZ | Zásahy do majetku pod hranici TZ 40 tis. Kč (od 2016 jsou nadefinovány jako podlimitní TZ u položky 5171, do které se však netřídí); účetně majetek nezvyšujeme – „*nekončí“ na 028 ani jinde na účtech 02x.* |
| 5131 | 501,513543 | Potraviny  | Předpis na SU musíme zvolit dle obsahu případu.  |
| 5132 | 501 | Ochranné pomůcky | Vč. ochranné pomůcky pro SDH – dobrovolní pracovníci |
| 5133 | 501 | Léky | Vč. veterinární léky, i lékárničky na prac. I lékárničky do aut.  |
| 5134 | 501 | Prádlo, oděv, obuv | Uniformy, ložní prádlo, ubrusy, záclony |
| 5136 | 501 | Knihy, tisk | Vč. poštovného a balného |
| 5137 | **558** | DDHM/ v RS DHDM | Drobný hmotný dlouhodobý majetek (účetně zároveň 028/088) |
| 5137 | **501 (902)** | DDHM pod hranici | DDHM pod hranici, tj. ty, které se již účetně neevidují na účtu 028, ale na účtu 902.  |
| 5138 | 504 | Nákup zboží |  |
| 5139 | 501 | Ostatní materiál  | Vč. osiva, dezinfekce… |
| 5141 | 562 | Úroky | Vč. úroků z dluhopisů (kupony) |
| 5143 | 563 | Kurzové rozdíly ve výd. | *Pozn. Je více způsobů, jak přes RS zobrazit.*  |
| 5151 | 502 | Studená voda | Vodné, stočné, srážková voda |
| 5152 | 502 | Teplo | Dálkově dodávané teplo |
| 5153 | 502 | Plyn | Dodávka plynu, i plyn v tlakových nádobách (bombách) |
| 5154 | 502 | Elektřina |  |
| 5155 | 501 | Pevná paliva | Uhlí, brikety, dřevo palivové, štěpka, biomasa… |
| 5156 | 501 | PHM a maziva | Nafta, benzín, motorové oleje, plyn a elektřina do aut |
| 5157 | 502 | Teplá voda |  |
| 5159 | 502 | Ostatní energie a paliva | Např. LTO  |
| 5161 | 518 | Pošta | Vč. poštovních známek a plateb za kurýrní a zásilkové služby |
| 5162 | 518 | Telekomunikace | Telefony, internet, karty, NE poplatky za rozhlas a televizi, ty patří na položku 5169 |
| 5163 | 549,569,518 | Peněžní ústavy, pojistné | bankovní poplatky – účet 518, pojištění mimo 5038 úrazové na SU 549, finanční poplatky např. úvěr na SU 569 |
| 5164 | 518 | Nájemné, Pachtovné | Všechny typy, včetně nájmu díla dle autorského zákona |
| 5165 | 518 | Pachtovné  | Pronájem půdy |
| 5166 | 518 | Poradenství | Nepovinné, slouží k rozhodování, vždy právní služby |
| 5167 | 518 | Školení  |  |
| 5168 | 518 | Data, komunikace a IT | *Od 2019 i „certifikáty“* |
| 5169 | 518 | Nákup ostatních služeb | *Převážně na 518 dle obsahu, v dalších řádcích výjimky*  |
| *5169* | *511* |  | Projekt na opravu hmotného majetku (není nezbytně nutné na účet 511, vyhodnocení může být různé) |
| 5171 | 511 | Opravy | Opravy hmotného majetku a údržba  |
| 5171 | 518 | Opravy  | „Opravy“ a „údržba“ nehmotného majetku mimo SW – *snažit se nepoužívat* |
| 5172 | **558** | SW – DDNM | DDNM, který dle směrnice účetní jednotky patří na účet 018 (např. od hranice 7 tis. Kč). |
| 5172 | 518 | SW – DDNM  | Když je výdaj pod hranici DDNM určenou UJ (např. 0,1 Kč až 7 tis. Kč).  |
| 5173 | 512 | Cestovné | Nejen zaměstnanci, i občané, když je obec vyšle, dětské sbory apod., také výdaje s přijímanými návštěvami…SU 512 však jen pro zaměstnance. |
| 5173 | 518 |  | Pokud se nejedná o cestovné zaměstnanců; RS širší náplň, než obsah účtu 512  |
| 5175 | 513 | Pohoštění | Věci i služby (nejen jídlo, i třeba catering…)  |
| 5176 | 518 | Konference |  |
| 5177 | 501 | Archiválie  | Zatím jen pro archiválie  |
| 5178 | 518 | Leasing |  |
| 5179 | Různé | Ostatní nákupy | Nehmotný majetek, zásahy do nehmotného majetku pod hranici TZ, nákup pohledávek, odměny za arch. nálezy, platby daní cizím státům (dálniční známky, víza), ošatné, náhrady za použ. vlastního majetku. Dále služby nebo zboží, které přesahuje podseskupení 513-516 (organizování setkání rodáků – dárky, služby, energie) Od 2016 i členské příspěvky spolkům, od 2017 i členské příspěvky zájmovým sdružením práv. osob – což však není v souladu se zněním vyhlášky. Otázkou je pak volba účtu, když je zařazen členský příspěvek mezi „nákupy“. Pravděpodobně bude dávána přednost účtu 549 před 572. Na 5179 by se měl řadit členský příspěvek, když je protihodnotou za členská práva, jinak by se mělo jednat o transfer 5222 u spolků a od 2017 je položka 5222 určena i pro zájmová sdružení právnických osob. Na položku 5179 se od 2017 mají dávat i členské příspěvky hrazené za zaměstnance (např. sdružení tajemníků).  |
| 5191 | 541 | Penále, sankce | Penále organizací mimo veřejné rozpočty + VZP |

*Zkratky:*

*DM= dlouhodobý majetek*

*DDHM = drobný dlouhodobý hmotný majetek*

*TZ = technické zhodnocení*

*DDNM = drobný dlouhodobý nehmotný majetek*

Blok 5 – Transfery poskytované a ostatní položky třídy 5 (seskupení 58 a 59)

Obsah

[Pravidla pro zařazení do třídy 5 – transfery: 38](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_5_transfery_poskytovane_a_ostatni_polozky_z.docx#_Toc54102604)

[Přehled transferových položek 38](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_5_transfery_poskytovane_a_ostatni_polozky_z.docx#_Toc54102605)

[Přehled položek seskupení 58 a 59 40](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_5_transfery_poskytovane_a_ostatni_polozky_z.docx#_Toc54102606)

[Povinná rezerva na krize 40](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_5_transfery_poskytovane_a_ostatni_polozky_z.docx#_Toc54102607)

[Příklady aplikace položek pro transfery 41](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_5_transfery_poskytovane_a_ostatni_polozky_z.docx#_Toc54102608)

[Příklady aplikace položek pro – daně a ostatní položky seskupení 58 a 59 42](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_5_transfery_poskytovane_a_ostatni_polozky_z.docx#_Toc54102609)

# Pravidla pro zařazení do třídy 5 – transfery:

* Důsledně rozlišovat nákupy (seskupení 50, 51) a transfery (seskupení 52-57)

Zjednodušeně: Nákup je to, co spotřebuje naše organizace, transfer je případ, kdy jen zašleme peníze a k přímé spotřebě dochází až u jiného subjektu.

* Položku transferu nevolíme podle toho, co posíláme (příspěvek, grant, dar, dotaci), ale podle toho, kdo je příjemcem.
* U transferů však rozlišujeme položky třídy 5 – transfery a půjčky na pořízení provozních výdajů a položky třídy 6 – transfery a půjčky na pořízení dlouhodobého majetku. Pozor – zde se neřídíme účetními podmínkami pro zatřídění na majetkové účty. Např. Hranice pro dlouhodobý majetek – věci nad. 40 tis. Kč. Pokud zasíláme transfer např. na pořízení autobusu ve výši 10 tis. Kč, budeme volit položku transferu z třídy 6.
* Citace z vyhlášky – přehled třídění transferů poskytovaných:

 (10) Transfery tuzemským osobám patří na položky ze seskupení 52, 53, 54, 57 a 67 a podseskupení 561 až 566, 631 až 637 a 641 až 646 a t**ransfery zahraničním osobám na položky ze seskupení 55 a z podseskupení 567, 638 a 647** podle toho, jsou-li neinvestiční či investiční, jakým osobám jsou poskytovány, zda jsou nenávratné nebo návratné a případně podle právního titulu poskytnutí, a to bez ohledu na to, jsou-li poskytovány **na českém území, v zahraničí, z českého území do zahraničí nebo ze zahraničí do českého území (odstavec 8). Na položky ze seskupení 55 patří také členské příspěvky a podobné platby zahraničním právnickým osobám, jejichž protihodnotou jsou členská práva, a sankce placené Evropské unii (odstavec 9).**

# Přehled transferových položek

|  |
| --- |
| **52–57 Transfery na provozní výdaje a půjčky na provoz– rozlišujeme dle příjemce!** |
| **521x** | Dotace, dary podnikatelským subjektům | Veřejné podpory s.r.o., a.s, družstvům, státním podnikům, podnikatelům.  |
| **522x** | Dotace, dary, příspěvky neziskovým organizacím | Podpory občanským sdružením (spolkům, ústavům dle NOZ), obecně prospěšným společnostem, církvím, společenství vlastníků, nadacím, zájmovým sdružením…  |
| **532x** | Dotace obcím a DSO  |  |
| **5331,5336** | Příspěvky příspěvkovým organizacím  | Jedná se o příspěvky na provoz zřizovaných PO  |
| **534x** | Vztahy mezi účty obce | Viz konsolidace u příjmů  |
| **536x** | Transfery jiným veřejným rozpočtům  | Kolky, daně a poplatky hrazené státnímu rozpočtu nebo jiným obcím, výdaje z finančního vypořádání např. odvod nedočerpané dotace – viz blok 3 |
| **5365** | Platby daní poplatků krajům, obcím a SF | *Položka 5365 se používá i pro zobrazení daně z příjmů právnických osob, kterou obce převádí sama sobě (účty 591,595, výnos 682 s položkou 1122 u obcí, 1123 u krajů).*  |
| **5410** | Sociální dávky |  |
| **549x** | Dary, dotace, granty, náhrady fyzickým nepodnikajícím osobám  | Ocenění u soutěží, účelové dary občanům např. na změnu vytápění nebo na údržbu objektů v jejich vlastnictví, různé příspěvky občanům  |
| **55xx** | Neinvestiční transfery do zahraničí  |  |
| **56xx** | Půjčené prostředky neinvestiční  | Jedná se o půjčené prostředky na provoz!  |

|  |
| --- |
| **63 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a půjčky na pořízení DM – rozlišujeme dle příjemce**  |
| **63xx** | Investiční transfery | Dotace různým subjektům na pořízení DM, jsou zde i dotace na pořízení DM u příspěvkových organizací.  |
| **64xx** | Půjčky na pořízení dlouhodobého majetku  | *(Pozn. Účtují se zpravidla proti pohledávce 316 nebo 462 MD, případně na 067 MD).* |

**Pozn.** U položek 56xx a 64xx se doplňuje záznamová jednotka pro potřeby konsolidace na vyšších úrovních (okres, kraj):

Část z přílohy D. Konsolidační třídění (záznamové jednotky)

**027 - Půjčené prostředky poskytnuté na území jiného okresu**

Návratné finanční výpomoci, půjčky a úvěry poskytnuté obcí obci v jiném okrese téhož kraje.

**036 - Půjčené prostředky poskytnuté na území jiného kraje**

|  |
| --- |
| **58–59 Výdaje na náhrady za nezpůsobenou újmu, rezervy a ostatní**  |
| **5811** | Výdaje na náhrady za nezpůsobenou újmu  | Jedná se o účtování s plusem a minusem u položky 5811 při přijetí náhrad např. za lesní hospodáře, meliorační a zpevňovací práce, za sociální pohřby apod. Podrobněji v bloku 3.  |
| **5901** | Nespecifikované rezervy | Jen se rozpočtují, skutečnost se řadí dle druhu výdaje.  |
| **5902** | Ostatní výdaje z finančního vypořádání minulých let  | Doplatky z dotačních smluv jiným subjektům, než jsou veřejné rozpočty (neziskovky, PO, obchodní korporace) |
| **5903** | Rezerva na krizová opatření  | Váže se s paragrafem 5213. Možná budou určena pravidla pro její výši. Rezerva je povinná – musí se povinně rozpočtovat. Viz níže. |
| **5904** | Převody domněle neoprávněně použitých dotací zpět poskytovateli | Vratky dotací např. od PO dle např. §22 zákona 250/2000 Sb.  |
| **5909** | Ostatní výdaje  |  |

# Přehled položek seskupení 58 a 59

###

### Povinná rezerva na krize

Citace z vyhlášky o RS:

**5903 Rezerva na krizová opatření**

Tuto položku používají jen kraje a obce, které na ni zařazují výdaje potřebné k zajištění přípravy na krizové situace a na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků podle § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení a o změně některých zákonů (krizový zákon), ve znění zákona č. 430/2010 Sb., a to jen v rozpočtu. Skutečné výdaje na zajištění přípravy na krizové situace, jejich řešení a odstraňování jejich následků se zařazují na položky odpovídající jejich povaze. V odvětvovém třídění rezervu na krizová opatření i skutečné výdaje zařazují kraje a **obce na paragraf 5213.** Ústřední orgány státní správy tyto výdaje i jejich rozpočet zařazují v druhovém třídění na položky odpovídající jejich povaze a jako celek na dílčí průřezový ukazatel 34.

K této položce je **paragraf** v účelovém (odvětvovém) třídění:

*5213 Krizová opatření*

*Tento paragraf používají jen kraje a obce, které na něj zařazují výdaje potřebné k zajištění přípravy na krizové situace a na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků podle § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení a o změně některých zákonů (krizový zákon), ve znění zákona č. 430/2010 Sb., a to rozpočet těchto výdajů i skutečné výdaje. Rozpočet těchto výdajů (rezerva na krizová opatření) kraje a obce v druhovém třídění zařazují na položku 5903. Ústřední orgány státní správy tyto výdaje i jejich rozpočet zařazují v odvětvovém třídění na příslušné paragrafy oddílu 52 a jako celek na dílčí průřezový ukazatel 34.“.*

V § 25 zákona č. 240/2000 Sb. je uveden tento text*:*

**„Finanční zabezpečení krizových opatření**

Finanční zabezpečení krizových opatření na běžný rozpočtový rok se provádí podle zvláštního právního předpisu (218/2000 Sb. a 250/2000 Sb.) Za tímto účelem

a) ministerstva a jiné ústřední správní úřady v rozpočtu své kapitoly **a kraje a obce ve svých rozpočtech na příslušný rok vyčleňují objem finančních prostředků potřebný k zajištění přípravy na krizové situace; kraje a obce dále ve svém rozpočtu na příslušný rok vyčleňují účelovou rezervu finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků…“**

**Z krizového zákona vyplývají dvě povinné rezervy, které by obce a kraje měly rozpočtovat:**

1. **Rezerva k zajištění přípravy na krizová opatření**
2. **Rezerva na řešení krizových situací.**

**Tvorbu rezervy na “krizové situace“ již kontrolní orgány několik let v rozpočtech obcí vyžadují**, nikdy však nebyla určena její výše.

**Pro větší právní jistotu je potřeba rozpočtovat částku v jakékoliv výši na pol. 5903 s paragrafem 5213. Na položce 5901 s paragrafem 5212 se již rezerva na krize rozpočtovat nemusí.** Na položce 5903 se však rezervy čerpat nebudou, výdaje dle účelu se zařadí správně podle druhu výdaje a rezerva se tím vyčerpá (dojde k přesunu položek).

# Příklady aplikace položek pro transfery

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Dotace místnímu spolku fotbalistů. Dotace = transfer = prostředky, proti kterým **nestojí přímá protihodnota**. Bude v případě daru položka jiná? (Pozn.: u darů nelze požadovat finanční vypořádání, dary jsou na rozdíl od dotací neúčelové. Více info např. ve zprávách MF č. 3/2015) | 5222 / NE |
| 2 | Dotace nebo dar podnikající fyzické osobě (např. provozující pojízdnou prodejnu) | 5212  |
| 3 | Dotace nebo dar nefinančním s.r.o., a.s., v.o.s., k.s., družstvu (výjimka ř. 4) | 5213  |
| 4 | Neinvestiční / investiční transfer obecním a krajským nemocnicím s alespoň polovičním podílem obcí nebo krajů | 5216/ 6316 |
| 5 | Neinvestiční dotace či dar obecně prospěšné společnosti, nadaci, nadačnímu fondu či ústavu | 5221 |
| 6 | Příspěvky spolkům, které se neposkytují jako transfer, ale jako **protihodnota** za členská práva – lze obhájit např. u SMO, SMS … | 5179 |
| 7 | Transfer euroregionu (zájmové sdružení právnických osob či spolek), se sídlem v ČR, obec je členem euroregionu. Transferem = prostředky, proti kterým nestojí přímá protihodnota. | 5222 |
| 8 | Členský příspěvek euroregionu (zájmové sdružení právnických osob či spolek), se sídlem v ČR, obec je členem euroregionu. Příspěvek se poskytuje jako protihodnota za členská práva. | 5179 |
| 9 | Transfer euroregionu (zájmové sdružení právnických osob či spolek), se sídlem v ČR, obec není členem euroregionu. Transferem = prostředky, proti kterým nestojí přímá protihodnota. | 5222 |
| 10 | Transfer euroregionu (zájmové sdružení právnických osob či spolek), se sídlem v zahraničí, obec je členem euroregionu. Transferem = prostředky, proti kterým nestojí přímá protihodnota. | 5532 |
| 11 | Členský příspěvek euroregionu (zájmové sdružení právnických osob či spolek), se sídlem v zahraničí, obec je členem euroregionu. Příspěvek se poskytuje jako protihodnota za členská práva. | 5542 |
| *12* | *Transfer euroregionu (zájmové sdružení právnických osob či spolek), se sídlem v zahraničí, obec není členem euroregionu. Transferem = prostředky, proti kterým nestojí přímá protihodnota.* | *5532* |
| 13 | Dotace či dar jiné obci | 5321  |
| 14 | Vklad a transfer do mikroregionu (DSO) | 5329 |
| 15 | Příspěvek zřizované příspěvkové organizaci na provoz  | 5331 |
| 16 | Přeposlání průtokové\* dotace příspěvkovým organizacím  | 5336 |
| 17 | Transfer cizí příspěvkové organizaci | 5339 |
| 18 | Poskytnutá dlouhodobá návratná finanční výpomoc jiné obci | 5641 |
| 19 | Dotace na pořízení dlouhodobého majetku spolku | 6322 |
| 20 | Příspěvek zřizované příspěvkové organizaci na pořízení dl. majetku  | 6351 |

\*“průtoková dotace“ – jedná se o dotaci, která je zasílána poskytovatelem, např. ministerstvem nebo příslušným krajem příspěvkové organizaci přes zřizovatele, tj. přes obec. Taková dotace má i jiné účtování než dotace, kde je obec příjemcem.

### Příklady aplikace položek pro – daně a ostatní položky seskupení 58 a 59

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Nespecifikované rezervy – určeno jen k rozpočtování, plnění se zařadí na položky podle druhu výdaje | 5901 |
| 2 | Rezerva podle krizového zákona (pouze pro účely rozpočtování, nikoliv plnění) – závazně s paragrafem 5213 | 5903 |
| 3 | Vratka (části) dotace podle výzvy na základě § 14f odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb. nebo § 22 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. | 5904 |
| 4 | Vratka na základě dobropisu (plata přijatá v přechozích letech) | 5909 |
| 5 | Krádež z účtu i pokladny, odevzdání falešných bankovek | 5909 |
| 6 | Vydání bezdůvodného obohacení | 5909 |
| 7 | Vratka mylné platby v následujícím roce  | 5909 / 8901 |
| 8 | Bezúplatný převod pozemku od jiné vybrané účetní jednotky. Úhrada kolku v hodnotě 1 000,- Kč za návrh na vklad do KN | 5361 |
| 9 | Tuzemská dálniční známka | 5362 |
| 10 | Odvod DPH FÚ – obec dodavatel | 5362 |
| 11 | Odvod DPH FÚ – obec odběratel (PDP) | \*5362 / pol. základ daně  |
| 12 | Nadměrný odpočet | -5362 |
| 13 | Pokuta, penále, úrok z prodlení, poplatek z prodlení či jiná sankční platba  | 5363 |
| 14 | Pokuta za správní delikt + náhrada nákladů řízení | 5363 |
| 15 | Proúčtování DPPO přes RS (obec sama sobě) | 5365 |
| 16 | Účelně vynaložené náklady na zajištění pohřbu dle § 5 zákona o pohřebnictví  | 5811 |
| 17 | ORP – úhrada nákladů na činnost lesního odborného hospodáře dle vyhlášky o způsobu výpočtu nákladů na činnost odborného lesního hospodáře v případech, kdy jeho činnost hradí stát  | \*5811 |
| 18 | Kraje – úhrada nákladů vzniklých s odevzdáváním a odstraňováním nepoužitelných léčiv podle zákona o léčivech  | 5811 |

*\*Aplikace RS v případě DPH je v doplňujících dokumentech k e-learningu*

*\*\* Položka 5811 – podrobněji v bloku 3. ORP = obec s rozšířenou působností*

####

Blok 6 - Třída 6 Kapitálové výdaje

Obsah

[Základní přehled položek třídy 6 43](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_6_polozky_a_dlouhodoby_majetek_z.docx#_Toc54104806)

[Procvičení výdajů – nehmotný majetek, informační technologie 44](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_6_polozky_a_dlouhodoby_majetek_z.docx#_Toc54104807)

[Procvičení výdajů – drobný a dlouhodobý majetek 45](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_6_polozky_a_dlouhodoby_majetek_z.docx#_Toc54104808)

[Procvičení výdajů: Budova – výdaje související s pořízením 46](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_6_polozky_a_dlouhodoby_majetek_z.docx#_Toc54104809)

[Doplňková informace (mimo test) - souvislosti položek s účty směrné účtové osnovy: 47](file:///C%3A%5CUsers%5CPC%5CDownloads%5Cblok_6_polozky_a_dlouhodoby_majetek_z.docx#_Toc54104810)

Citace vyhlášky – obsahová náplň třídy 6: **KAPITÁLOVÉ VÝDAJE**

**61 Investiční nákupy a související výdaje**

Zahrnují se skutečné platby za pořízení dlouhodobého majetku pro činnost organizace a výdaje související s tímto pořízením, které podle účtové osnovy vstupují do pořizovací ceny investice. **Zahrnují se i částky, které dodavatelé dlouhodobého** **majetku platí jako daň z přidané hodnoty, tj. zahrnuje se celá cena placená** **dodavateli (tzv. cena včetně daně z přidané hodnoty) a nikoliv pouze tzv. cena bez daně z přidané hodnoty, i když ji dodavatel ve faktuře nebo jiném dokladu, na jehož základě mu organizace za dodávku platí, uvádí (k tomu náplň položky 5362).** V případě aktivace vlastního majetku se zahrnují jen prostředky, které byly na aktivaci vynaloženy.

*Vysvětlení aplikace rozpočtové skladby ve vztahu k DPH včetně položky 5362 najdete v doplňkových dokumentech k e-learningu.*

# Základní přehled položek třídy 6

|  |
| --- |
| **6 Kapitálové výdaje**  |
| **611x** | Pořízení nehmotného majetku  | Programy, studie, analýzy, plány, ocenitelná práva (pořizovací cena nad 60 tis. Kč) a výdaje s pořízením související. S přihlédnutím k §11, odst. 8, vyhlášky č. 410/2009 Sb. pokud jsou DNM.  |
| **612x** | Pořízení dlouhodobého hmotného majetku | Nemovitosti, stavby, (bez ohledu na pořizovací cenu) stroje, přístroje a zařízení, dopravní prostředky, výpočetní technika (pořizovací cena nad 40 tis. Kč) kulturní předměty (bez ohledu na výši pořizovací ceny) a výdaje související s pořízením tohoto majetku. Dále výdaje na technická zhodnocení dlouhodobého majetku, pokud překročí částku 40 tis. Kč.  |
| **6127** | Kulturní předměty | Položka se od roku 2018 používá i při přikoupení předmětu do sbírky oceněné na 032 ve výši 1 Kč (přikoupením se cena sbírky oceněné 1 Kč nezvyšuje, ale předmět přikoupený do sbírky se samostatně vykáže v pořizovací ceně na účtu 032 – nově je předmět pořízen jako DM).  |
| **6141,2** | Pořízení práva stavby a nadlimitního VB  | Právo stavby (pozor něco jiného než právo „provést stavbu“), pořízení přes 042 a vždy vlastní inv. číslo. Nadlimitní VB jen když nesouvisí s pořízením DM na účet 029, rovněž se pořizuje přes účet 042. |
| **6130** | Pořízení pozemků do vlastnictví obce | V případě pořízení pozemku a stavby na jednu kupní smlouvu má přednost položka 6121.  |
| **620x** | Nákup akcií a majetkových podílů | Pořízené za účelem ovládání, ne za účelem likvidity (za účelem řízení likvidity – položky financování; tř.8) |
| **621x** | Vklady do nadací a ústavů  | Prvotní vklady pro zajištění zahájení provozů ústavů, nadací…, nejedná se však o finanční investice, účetně je to transfer, tj. účet 572 |

*VB = věcné břemeno*

**Pozn.** Následující je jen na doplnění v souvislosti s třídou 6 Kapitálové výdaje, položky byly řešeny v rámci transferů poskytovaných.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **63xx** | Investiční transfery | Dotace různým subjektům na pořízení DM, jsou zde i dotace na pořízení DM u příspěvkových organizací  |
| **64xx** | Půjčky na pořízení dlouhodobého majetku  | Půjčky na pořízení DM různým subjektům.  |

**Pozn.** U položek 64xx se doplňuje záznamová jednotka pro potřeby konsolidace na vyšších úrovních (okres, kraj):

**Část z přílohy D. Konsolidační třídění (záznamové jednotky)**

**027 - Půjčené prostředky poskytnuté na území jiného okresu**

Návratné finanční výpomoci, půjčky a úvěry poskytnuté obcí obci v jiném okrese téhož kraje.

**036 - Půjčené prostředky poskytnuté na území jiného kraje**

# Procvičení výdajů – nehmotný majetek, informační technologie

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Vzdálená podpora – konzultace ohledně funkce programu, servis k programům, technická podpora, zákaznický servis, roční udržovací poplatek pro programy SW | 5168 |
| 2 | Pravidelná aktualizace počítačového programu | 5168 |
| 3 | Studie rozmístění kamer v rámci kamerového systému ve městě | 5168 |
| 4 | Platba za vystavení kvalifikovaného certifikátu | 5168 |
| 5 | Zaškolení k výpočetní technice či počítačovým programům (lze-li je oddělit, což je pro účely účetního ocenění nutné)  | 5168 |
| 6 | Nákup počítačového programu za 40 tis. Kč přesně | 5172 |
| 7 | Nákup počítačového programu za 60 tis. Kč přesně. *(Pozor, dlouhodobý nehmotný majetek je až od hranice nad 60 tis. Kč, pořizovací cena ve výši 60 tis. Kč přesně majetek klasifikuje na DDNM.)* | 5172 |
| 8 | K softwaru zařazenému v majetku je dokoupena multilicence, pořizovací cena vč. implementace 50 tis. Kč.  | 5172 |
| 9 | K softwaru zařazenému v majetku dokoupen nový modul za 20 tis. Kč | 5172 |
| 10 | Pořízení MS Office za 6 tis. Kč | 5172 |
| 11 | DDNM jiný než počítačové programy | 5179 |
| 12 | Smlouva o poskytnutí práv k užívání software – předmět smlouvy – poskytnutí užívacích práv k ekonomickému softwaru, uživatel získává nevýlučné právo užívat software i dokumentaci v uvedeném rozsahu, aniž by předmět smlouvy přešel do jeho vlastnictví. Uživatel nesmí zasahovat do zdrojových textů, nesmí software bezplatně poskytovat, prodávat, pronajímat ani zapůjčovat jiným subjektům ani umožnit jakékoliv zásahy, úpravy, manipulace. Smlouva na dobu neurčitou (do okamžiku výpovědi jedné ze stran). Určete položku pro a) pořizovací cenu 56 tis. Kč / 65 tis. Kč / pro roční udržovací poplatek za první rok 15 tis. Kč.  | 5172 / 6111/ 5168 |
| 13 | K softwaru zařazeného v majetku dokoupena licence pro další pracovní stanici za 20 tis. Kč / pro dalších 5 pracovních stanic za 100 tis. Kč  | 5172 / 6111 |
| 14 | Licenční smlouva – autor vytvořil logo obce. Dílo je předmětem ochrany podle autorského zákona. Obec je dle smlouvy oprávněna dílo rozmnožovat, rozšiřovat, pronajímat, půjčovat, vystavovat, sdělovat veřejnosti, jakkoliv prezentovat i jinak s ním nakládat. Autor dle smlouvy není oprávněn poskytnout licenci někomu jinému. Licence se uděluje na dobu neurčitou. Odměna za poskytnutí licence – 30 tis. Kč / 80 tis. Kč  | 5179 / 6119 |
| 15 | Nákup licence antivirového programu na dobu 1 roku  | 5042, 5168 |
| 16 | Videoprezentace obce, chráněno autorským zákonem, právo objednatele rozmnožovat i jinak nakládat, umístění na webových stránkách a šíření na DVD, cena 30 tis. Kč. | 5179 |
| 17 | Lesní hospodářský plán za 100 tis. Kč, obec považuje / nepovažuje za nehmotný majetek | 6119 / 5169 |
| 18 | Smlouva o poskytnutí práva užít software (licenční smlouva) – jedná se o právní software. Podmínky licence – nabyvatel není oprávněn jakýmkoliv způsobem postoupit, přenechat, zapůjčit, umožnit užívání či jinak dočasně či trvale poskytnout oprávnění tvořící součást licencí nebo licence třetí osobě. Licence na dobu 5 let. Cena licence 500 tis. Kč.  | 6111 |
| 19 | Pořízení nového územního plánu za 300 tis. Kč  | 6119 |
| 20 | Pořízení audiovizuálního díla o obci na DVD za 70 tis. Kč | 6119 |

# Procvičení výdajů – drobný a dlouhodobý majetek

 ***Pozn.*** *Pro řazení na položky je potřeba znát klasifikaci majetku, za jakých podmínek se řadí na dlouhodobý majetek. U jednotlivých příkladů se pokoušíme alespoň o stručné vysvětlení.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Věcné břemeno do 40 tis. Kč včetně, obec stranou oprávněnou, VB vzniká až po zařazení majetku do užívání / VB vzniká v době pořizování stavby | 5122/6121 |
| 2 | Vybavení budovy bezpečnostním systémem za 20 tis. Kč (rozvody). (Tj. pod hranici TZ). | 5123 |
| 3 | Nákup a montáž nových žaluzií (dosud na oknech nebyly), cena do 40 tis. Kč včetně. | 5123 |
| 4 | Nákup kopírky za 37 000,- Kč, doprava a instalace 1 000,- Kč | 5137 |
| 5 | Nákup židle za 2 000,- Kč (doba použitelnosti delší než 1 rok), položka stejná i v případě evidence na účtu 902, tj. patří na položku:  | 5137 |
| 6 | Nákup kalkulačky za 450,- Kč. Obec má upraveno vnitřní směrnicí, že předměty v pořizovací ceně nepřevyšující 500,- Kč považuje za krátkodobé. | 5139 |
| 7 | Obec pořídí počítač bez operačního systému za 20 tis. Kč, operační systém za 6 tis. Kč. | 5137 |
| 8 | Nákup a montáž sporáku za 25 tis. Kč do bytu **– bytový** dům v majetku obce, dosud sporák chyběl / výměna sporáku v bytě/ nákup sporáku na obecní úřad: *Vysvětlení – u bytů je sporák nedílnou součást bytu, v ostatních prostorech je vybavením nesouvisejícím se stavbou – samostatná věc.*  | 5123/5171/5137 |
| 9 | Nákup chladničky za 20 tis. Kč, poplatek za likvidaci odpadu 1 tis. Kč*Vysvětlení – na položku 5137 řadíme i vedlejší pořizovací výdaje k majetku.* | 5137 |
| 10 | Doplatek kupní ceny auta pořízeného na leasing ve výši 200 Kč *Vysvětlení – Věci z leasingu vždy na DDHM – účet 028, pak i položka musí být 5137.* | 5137 |
| 11 | Zahájení pořizování technického zhodnocení stavby, první faktura na 20 tis. Kč, očekává se, že ocenění prací přesáhne 40 tis. Kč a bude se jednat o TZ. Nakonec cena 40 tis. Kč nepřekročí, přeúčtuje se do nákladů (např. 549). Položka první faktury na 20 tis. Kč? Musí dojít ke změně položky potom, co je zřejmé, že hodnota prací nepřesáhne 40 tis. Kč? | 6121 / NE (odst. 17 náplně tř. 5) |
| 12 | Herní prvek dětského hřiště charakteru samostatné stavby za 35 tis. Kč  | 6121 |
| 13 | DPH z přenesené daňové povinnosti u stavby  | 6121 / 5362 |
| 14 | Pořízení stavby s pozemkem, není-li cena rozdělena  | 6121 |
| 15 | Úhrada pozastávky po třech letech po zařazení dokončené investice – stavby do majetku  | 6121 |
| 16 | Nákup pozemku, kupní cena složena do notářské úschovy  | 6130 |
| 17 | Pořízení přestavby auta za 50 tis., auto je na leasing, ukončení smlouvy za rok | 6123 |
| 18 | Obec koupila z obchodu se starožitnostmi pro hasičské muzeum hasičkou helmu za 2 500 Kč (povedeme jako kulturní předmět). | 6127 |
| 19 | Doplatek dle směnné smlouvy na pozemky 5 tis. Kč | 6130 |
| 20 | Splacení peněžního vkladu do a.s.  | 6201 |
| 21 | Splacení peněžního vkladu do s.r.o.  | 6202 |
| 22 | Peněžitý vklad obce (zakladatele) do nadace *(Dopl. Pozn: Z hlediska účetnictví se však jedná o dotaci – volíme účet 572)* | 6211 |

### Procvičení výdajů: Budova – výdaje související s pořízením

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Pořízení studie na kulturní dům, soutěž, variantní řešení – záměr stavby zatím neschválen | 5166 |
| 2 | Předprojektové přípravné práce na stavbu  | 6121 |
| 3 | Poplatky a inzerce související s výběrovým řízením  | 6121 |
| 4 | Zbourání garáží z důvodu zajištění prostor pro novou výstavbu a stavba nových garáží | 6121 |
| 5 | Projekt na stavbu pro stavební povolení  | 6121 |
| 6 | Úroky z dlouhodobého úvěru do doby zařazení (viz bod 7 ČÚS 710 – je požadována vnitřní směrnice) | 5141 / 6121 |
| 7 | Náklady na administraci dotace na pořízení majetku (viz bod 7 ČÚS 710 – je požadována vnitřní směrnice) | 5169 / 6121 |
| 8 | Úhrady povinných podílů energetice a plynárnám spojené s připojením v souvislosti s pořízením DM a zajištěním požadovaného příkonu a dodávky | 6121 |
| 9 | Odvody za odnětí zemědělské půdy v souvislosti se stavbou | 6121 |
| 10 | Smýcený porost v souvislosti s výstavbou  | 6121 |
| 11 | Oprava opěrné zdi jiného vlastníka – vyvolaný výdaj v souvislosti s jinou investicí obce | 6121 |
| 12 | Penále za pozdní úhradu faktury  | 5191 |
| 13 | Úprava ploch před budovou před předáním | 6121 |
| 14 | Úprava ploch před budovou po předání  | 5169 |
| 15 | Náklady za nájemné za stavební pozemek, na kterém probíhá výstavba  | 5164 |
| 16 | Náklady na zaškolení pracovníků  | 5167 |
| 17 | Revize komínů a výtahů před/po kolaudací  | 6121/5169 |

### Doplňková informace – souvislosti položek s účty směrné účtové osnovy:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Účet SU** | **položka** | **Obsah** |
| 013 | 6111 | Programové vybavení |
| 014 | 6112;6119 | Ocenitelná práva, většina ocenitelných práv položkově na 6119, na 6112 jen povolenky na emise |
| 019 | 6119 | Ostatní nehmotný majetek |
| 021 | 6121,6141 | Budovy, stavby, právo stavby |
| 022 | 6122 | Stroje, přístroje a zařízení  |
| 022 | 6123 | Dopravní prostředky |
| 022 | 6125 | Výpočetní technika |
| 025 | 6124 | Porosty (pěstitelské celky) |
| 029 | 6129, 6142 | Ostatní DM, např. i věcná břemena |
| 031 | 6130 | Pozemky |
| 032 | 6127 | Kulturní předměty  |
| 061;062;069 | 6201 | Majetkový podíl – akcie – účet 069 - podíl držený za účelem řízení (za účelem obchodování se třídí na položky třídy 8)  |
| 061;062;069 | 6202 | Majetkový podíl – s.r.o., družstvo – účet 069 - podíl držený za účelem řízení (za účelem obchodování se třídí na položky třídy 8) |
| 0xx(3xx;4xx) | 6209 | Restituční nároky (úhrada pohledávky převzetím majetku) |

*RPC = reprodukční pořizovací cena*

**Přehled majetkových položek**

|  |  |
| --- | --- |
| **HMOTNÝ** |  |
| DDHM  | **5137** |
| DDHM pod stanovenou hranici (např. pod 3 tis. Kč)  | **5139** |
| DHM  | **612x** |
| TZ DDHM (nad 40 tis. Kč) „nadlimitní“ | **612x/Nezvyšuje vstupní cenu na 028 (6129)** |
| TZ DHM (nad 40 tis. Kč) | **612x** |
| TZ obojí – pod stanovenou hranici 40 tis. Kč „podlimitní“ | **5123/ Nezvyšuje vstupní cenu na 02x**  |
| **NEHMOTNÝ** |  |
| DDNM  | **5179** |
| DDNM pod stanovenou hranici (7 tis.)  | **5179** |
| SW pod 60 tis. Kč | **5172** |
| SW pod 7 tis. Kč  | **5172** |
| DNM  | **6112-6119** |
| SW nad 60 tis. Kč  | **6111** |
| TZ SW nad 60 tis. Kč  | **6111** |
| TZ DDNM nad 60 tis. Kč  | **6112-6119/ Nezvyšuje vstupní cenu DDNM na 018** |
| TZ SW pod stanovenou hranici 60 tis. Kč | **5172// Nezvyšuje vstupní cenu 01x** |
| TZ DNM  | **6112-6119** |
| TZ DNM - pod stanovenou hranici 60 tis. Kč  | **5179/ Nezvyšuje vstupní cenu na 01x** |

DD = drobný dlouhodobý; *H = hmotný; M = majetek; N = nehmotný*

*TZ = technické zhodnocení*

*SW = software*

Blok 7 – Položky třídy 8 financování

Obsah

[Úvodní vysvětlení 48](#_Toc54106563)

[Struktura třídění 49](#_Toc54106564)

[Přehled důležitých položek třídy 8 49](#_Toc54106568)

[FINANCOVÁNÍ Vysvětlení účetní 50](#_Toc54106569)

[Položka 8115 Vysvětlení výpočtu změny stavu 52](#_Toc54106570)

[Řešené příklady na financování 54](#_Toc54106571)

[Příklady interpretace financování rozpočet a skutečnost: 56](#_Toc54106572)

# Úvodní vysvětlení

Rozpočet se tvoří tak, že obce naplánuje své příjmy a výdaje běžného roku. Součástí výdajů jsou i půjčky, které obec poskytuje třeba jiné obci nebo svým příspěvkovým organizacím nebo založeným obchodním společnostem (družstva i bytová družstva, s.r.o., a.s.), ale třeba i občanům, kteří se dostali do složité životní situace. Součástí příjmů jsou i splátky dříve poskytnutých půjček. Pak se porovná výše rozpočtovaných příjmů s výdaji a vznikne přebytek nebo schodek. Tedy je zvolen princip, že hodnotíme každoročně, zda nám výdaje kryjí příjmy běžného roku, nebo zda si musíme vypomoci úsporami z minulých let nebo půjčkou. Znamená to, že i když navýšíme zdroje, např. úsporami minulých let, tak letošní rozpočet je schodkový.

Zjistíme tedy rozdíl mezi příjmy a výdaji běžného roku a pak se rozpočet „financuje“, a to tak aby celkem byl vyrovnaný! U schodku se většinou zapojí zdroje, které vznikly úsporou rozpočtu v minulých letech, ale když nestačí, tak musí obce přijmout půjčku, úvěr nebo návratnou finanční výpomoc. **Zjednodušeně řečeno, když obec poskytuje půjčku někomu, tak je to výdaj, když přijímá půjčku, tak je to financování.** U příjmu je situace obdobná, když někdo splácí půjčku dříve poskytnutou obcí, tak je to příjem, když splácí obec svoje půjčky, tak je to financování. V případech, kdy obec má volné zdroje a koupí třeba cenné papíry a obchoduje s nimi, tak jak jejich nákup, tak zpětný prodej je také financování, říká se mu řízení likvidity.

**Financování vyrovnává rozpočet, a proto součet položek třídy 8 Financování (kladných a záporných) má vždy obrácené znaménko, než je rozdíl mezi příjmy třídy 1 až 4 a výdaji třídy 5 a 6 (saldo příjmů a výdajů).**

### Struktura třídění

**Třída 8** – jedná se o položky financování

**Seskupení:**

8**1** – poloha 1 na druhém místě položky = financování **z tuzemska**

8**2** – poloha 2 na druhém místě položky= financování **ze zahraničí** *(u obcí se vyskytuje zcela výjimečně)*

## Podseskupení:

## 811 a 821 – poloha 1 na třetím místě položky = krátkodobé financování, zpravidla do 1 roku 812 a 822 – poloha 2 na třetím místě položky = dlouhodobé financování, zpravidla nad rok

# Přehled důležitých položek třídy 8

*(v praxi používaných)*

|  |  |
| --- | --- |
| ***Položka*** | ***Výklad*** |
| 8115 a 8125 | **Může být v režimu kladného i záporného financování.** Specifická položka, rozpočtuje se, ale na tuto položku se netřídí, generuje se sama ze změny stavu prostředků na rozpočtových účtech. Je to složitá položka pro pochopení, jejímu vysvětlení se věnujeme v samostatné části bloku. Položka 8125 se zpravidla nerozpočtuje, v některých programech (Fénix) se na ní automaticky generuje změna stavu na účtech fondů 236.  |
| 8113 a 8123 | **Kladné financování (příjmy).** Jedná se o přijaté úvěry a půjčky. **Mohou se rozpočtovat jen pokud jsou smluvně zajištěny.** Na položky se zatřídí příjem v případě převodu na ZBÚ, ze kterého se bude úvěr čerpat. V případě přímého čerpání z úvěrových účtů se položky generují automaticky z obratu syntetických účtů, např. 451,281... **Pozor. Výjimkou je** úvěr čerpaný formou **kontokorentního účtu – viz položka 8905.**  |
| 8114 a 8124 | **Záporné financování (výdaje).** Jedná se o splátky dříve půjčených prostředků (při příjmu půjčky položka 8113 Krátkodobá půjčka, při splátce této půjčky výdaj položka 8114; při příjmu půjčky položka 8123 Dlouhodobá půjčka, při splátce této půjčky položka 8124). Položky se rozpočtují dle splátkových kalendářů jistin. **Pozn.** Úroky z úvěrů a půjček se třídí na položku 5141 ve výdajích. |
| 8118 a 8128 | **Řízení likvidity – záporné financování (výdaje – vklady za účelem zhodnocení).** Může se jednat o termínové vklady, nákup CP určených k obchodování…  |
| 8117 a 8127 | **Řízení likvidity – kladné financování (příjmy, vrácení vkladů uložených pro zhodnocení).** Třídí se příjem ve výši hodnoty vkladu. Úroky a jiné výnosy z řízení likvidity patří na položky tř. 2, ztráty na položky tř. 5.  |
| 8901 | **Kladné i záporné financování.** Používá se pro zobrazení příjmů a výdajů mimo rozpočtové účty – tzv. cizí peníze na ZBÚ. Například pro složení a vrácení jistin, pro pohyby na účtu ZBÚ účetních případů vedlejší hospodářské činnosti, jako technická položka pro DPH z PDP (jedna z možností).  |
| 8905 | **Kladné i záporné financování.** Položka se používá pro případy kontokorentních účtů, tj. obsahově pro krátkodobé úvěry. Účet 231 Základní běžný účet je účet aktivní, nemůže mít pasivní zůstatek ve výkazech k 31.12. V případě kontokorentních úvěrů banka čerpá výdaje nad kladný zůstatek a setkáváme se zápornou hodnotou zůstatku běžného účtu. Účetně se toto srovnává zápisem 231 s položkou 8905 MD/ 281 D k 31.12. Následující rok se částka odúčtuje zápisem 281 MD/ 231 8905 D.  |

# FINANCOVÁNÍ Vysvětlení účetní

Schválení rozpočtu

 Přebytkový rozpočet

 451 – Dl. BÚv

PŘÍJMY VÝDAJE 281 – Kr. BÚv

 Přijaté fin. výp.

 SPLÁTKY ÚVĚRů

 + vratky (pol. 8124)

 s mínusem (D)

 Přebytkový rozpočet

 VÝDAJE 231 – ZBÚ

PŘÍJMY

 rozpočtováno s mínusem (D)

 pol. 8115

 SCHODKOVÝ ROZPOČET

 231 – BÚ

 PŘÍJMY VÝDAJE

 pol. 8115 s plusem (MD)

451 – Dl. BÚv SCHODKOVÝ

281 – Kr. BÚv ROZPOČET

 Přijaté fin. výp

 PŘÍJMY VÝDAJE

 PŘIJATÉ ÚVĚRY

 + NFV pol. 8123 (MD)

# Položka 8115 Vysvětlení výpočtu změny stavu

Základní vzorec pro určení financování:

PS účtů (ZBÚ + fondy 236+261 v případě oddělených pokladen) + příjem – výdej = KS účtů (ZBÚ + fondy 236+261 v případě oddělených pokladen)

Úpravou rovnice zjistíme toto:

PS – KS = - (P-V) tedy že saldo příjmů a výdajů má obrácené znaménko k financování

Dále zjistíme, že PS – KS = položka 8115 „Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech

pokud je KS větší než PS (peníze přibyly), je položka 8115 s mínusem, ***př. PS 10, KS 12; 10-12=-2***

pokud je PS větší než KS (peníze ubyly) je položka 8115 s plusem, ***př. PS 12, KS 10, 12-10=+2***

Položka 8115 vyjadřuje **změnu stavu prostředků na krátkodobých bankovních účtech**. Hodnota položky se zjistí jako **rozdíl mezi počátečním stavem a konečným stavem prostředků na těchto krátkodobých účtech**. **Krátkodobými účty**, jejichž změnu stavu položka 8115 zobrazuje, **jsou základní běžné účty (SÚ 231), účty peněžních fondů (SÚ 236) a oddělená pokladna (SÚ 261)** - pouze v případě, že obec na režim oddělené pokladny přešla.

Pol. 8115 = změna stavu prostředků na účtech, které se třídí RS. O této položce se neúčtuje, software ji automaticky generuje při účtování o pohybech peněz.

Položka 8115 v případě přebytkového rozpočtu (příjmy 20 a výdaje 18):

Počáteční stav prostředků je (např.) 5 + příjmy 20 – výdaje 18 = konečný stav + 7

Počáteční stav 5 – konečný stav 7 = **–** **2 (položka 8115)**

**Položka 8115 je záporná = peníze přibyly (konečný stav je vyšší než počáteční)**

Položka 8115 v případě schodkového rozpočtu (příjmy 20 a výdaje 22):

Počáteční stav prostředků je (např.) 3 + příjmy 20 – výdaje 22 = konečný stav + 1

Počáteční stav 3 – konečný stav 1 = + **2 (položka 8115)**

**Položka 8115 je kladná = peníze ubyly (konečný stav je nižší než počáteční)**

**Rozdíl mezi příjmy a výdaji (saldo příjmů a výdajů) a financováním je vždy roven 0.** Je tomu tak v jakémkoliv okamžiku, ve kterém se zpracuje výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Je to dáno tím, že položku 8115 generuje software automaticky při zaúčtování jakéhokoliv pohybu na krátkodobých účtech (SÚ 231, 236, v případě oddělené pokladny 261).

**POZOR**

**Položka 8115 MD (+) může být zapojena do rozpočtu max. ve výši zůstatků k 31.12. předchozího roku na účtech 231, 236 ( jen v případě, že se rozpočtují výdaje v souladu se statutem fondu, nebo statut fondu umožňuje dočasné půjčky z fondu do rozpočtového hospodaření) a zůstatku pokladny 261 v případě oddělených pokladen.**

**Dále je možné naplánovat příjmy tř. 1-4 oproti vzrůstu úspor na 8115 D (-).**

**Položky přijatých půjček (8113 a 8123) mohou být rozpočtovány jen když jsou smluvně zajištěny.**

**U ÚSC je úvodní výpočet změny stavu rozšířen na celé financování takto:**

 ***+/-8115***

**PS účtů (ZBÚ+236+ 261 OP) - KS účtů (ZBÚ+236+261 OP)** + příjmy z financování (8113,8123,8117.) - výdaje z financování (8124,8114,8118.) **=** - **(Příjmy /RS Tř. 1 až 4/ - Výdaje /RS Tř. 5 a 6/)**

**Rozpočet**

|  |  |
| --- | --- |
| ***Příjmy (MD); kladné financování*** | ***Výdaje (D); záporné financování*** |
| Příjmy položky tř. 1-4 | Výdaje třídy položky 5 a 6 |
| **Financování:**  |  |
| + 8115 (výdaje vyšší než příjmy, zapojení úspor ze ZBÚ nebo fondů, účty 23x, úbytek peněz) | * 8115 (výdaje nižší než příjmy, vzniknou úspory na ZBÚ a fondech, **přírůstek peněz**)
 |
| + 8113, 8123 – přijaté úvěry, přijaté půjčky  | -8114,8124 splátky půjček a úvěrů  |
| + 8117, 8127 – příjmy z řízení likvidity (např. prodej CP k obchodování, převody z jednorázových termínovaných vkladů…  | -8118,8128 - vklady volných peněž – řízení likvidity, např. nákup CP k obchodování, převod na termínovaný vklad ze ZBÚ  |

Vždy platí: +/- suma financování =-/+ rozdíl mezi příjmy a výdaji (stejná výše, obrácené znaménko)

# Řešené příklady na financování

**Tučné písmo =** zadání příkladu**,** modré písmo = řešení příkladu

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1.**  | a)  | b)  |
| ***Položka 8115 „Změna stavu krátk. prostředků na bank. účtu“******Jediná položka financování***  | ***- 4.000 000*** | ***+ 5 000 000*** |
| V jaké výši je saldo příjmů a výdajů?  | +4 mil. Kč | -5 mil. Kč  |
| Rozpočet je přebytkový, vyrovnaný nebo schodkový?  | přebytkový | schodkový |
| Přibyly peníze na ZBÚ a fondech nebo ubyly? *(Rozdíl mezi počátečním stavem a konečným stavem peněžních prostředků)*  | přibyly | ubyly |
| Pokud počáteční stav ZBÚ a Fondů byl 6 mil. Kč, jaký bude konečný stav ZBÚ a Fondů?  | 10 mil. Kč  | 1 mil. Kč |

**2. Položky financování: 8115 a 8124**

|  |  |
| --- | --- |
| ***Položka 8115*** | ***+4 000 000,00*** |
| ***Položka 8124, Splátky dlouhodobých půjč. prostředků*** | ***-9 000 000,00*** |
| Celkem financování? | -5 mil. Kč |
| Saldo příjmů a výdajů? | +5 mil. Kč  |
| Rozpočet P/V/S? | přebytkový |
| Peníze na účtech přibyly nebo ubyly?  | ubyly |

**3. Zadání příkladu v mil. Kč**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **PS ZBÚ**  | **10** | **KS ZBÚ**  |  **8**  |
| **PS Fondů**  | **2**  | **KS Fondů** | **5**  |
| **Položka 8123**  | **18**  | **Položka 8124** |  **4**  |
| **Položka 8117** |  **2**  | **Položka 8118** | **3**  |

**Otázky k zadání**

|  |  |
| --- | --- |
| **1.** Určete hodnotu položky 8115 (peníze přibyly nebo ubyly?) |  |
| **2.** Určete hodnotu financování celkem:  |  |
| **3.** Určete hodnotu salda příjmů a výdajů:  |  |
| **4.** Určete, zda byl rozpočet přebytkový, schodkový nebo vyrovnaný za podmínky, že se skutečnost rovnala rozpočtu |  |

***Řešení příkladu:***

*1. PS minus KS = (10+2)* ***12-*** *(8+5)* ***13 = -1****, tj. položka 8115 má hodnotu 1 na str. D, tj. peníze přibyly.*

*2. Financování celkem je 8115 +8123 (přijaté půjčky) +8117 (příjmy z řízení likvidity) – 8124 (splátky půjček) -8118 (výdaje na řízení likvidity) = -1+18+2-4-3= 12.*

*3. Financování je kladné +12, tj. saldo příjmů a výdajů musí mít obrácené znaménko, tj. minus 12.*

*4. Takže rozpočet měl výdaje tř. 5 a 6 vyšší než příjmy tř. 1-4 o 12, tj. měl vyšší výdaje a byl schodkový.*

**4. Zadání příkladu v mil. Kč na možnosti sestavení rozpočtu**

|  |  |
| --- | --- |
| **PS ZBÚ**  | **11** |
| **PS Fondů**  | **2**  |
| **Položka 8114**  | **10**  |

Je možné sestavit vyrovnaný rozpočet, tj. třída 1 -4 = třída 5 a 6?

***Řešení:***

*Ano, v tomto případě je opravdu možné mít vyrovnaný rozpočet, tj. rovnost příjmů a výdajů. Součet položek financování pak bude 0. Přesto se financování bude rozpočtovat, a to na položce 8115 ve výši +10 (str. MD; peníze ubydou, budou použity na splátky dříve půjčených prostředků, a pozor – není povinnost do rozpočtu zapojit celou úsporu, vždy lze zapojit do rozpočtu jen potřebnou část z úspor) a na položce 8124 ve výši -10 (str. D, záporné financování).*

Doplnění příkladů s řešením k financování:

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Obec přijala dlouhodobou půjčku od kraje, půjčku splácí – určete prosím obě položky. Jaké číslo by se změnilo v položkách, pokud by se jednalo o krátkodobou půjčku? Zajímá nás u určení těchto položek, zda se jedná o půjčku na pořízení DM nebo na provozní výdaje?  | 8123,81248113,8114ne |
| 2. Obec krátkodobě půjčila DSO, svazek půjčku splácí, určete prosím položkypro půjčku investiční a neinvestiční a obě položky pro splátku investiční půjčky a neinvestiční půjčky.  | 5649,6449Jen 2449 |

#

### Příklady interpretace financování rozpočet a skutečnost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Položka (název)** | **Pol.** | **Schválený R** | **Upravený R** | **Plnění**  |
| Financování | suma | -750 000,00 | 2 206 820,66 | 2 206 820,06 |
| Uhrazené splátky krátkodobých… | 8114 | -750 000,00 | -720 000,00 | -720 000,00 |
| Změna stavu… | 8115 | 0,00 | 1 126 820,66 | 1 126 820,06 |
| Dlouhodobé přijaté půjčené… | 8123 | 0,00 | 1 800 000,00 | 1 800 000,00 |
| **Řešení:** Původní rozpočet byl přebytkový a přebytek příjmů byl určen na splátky dříve půjčených prostředků. Po úpravě na skutečnost je rozpočet Financování celkem kladný, to znamená, že saldo rozpočtu, tj. rozdíl mezi příjmy a výdaji, je záporné, rozpočet byl upraven na schodkový, výdaje vyšší než příjmy. Část schodku byla kryta přijatou půjčkou (8123), část schodku úsporami minulých let (8115), tj. zůstatky na běžných účtech k 31.12. minulého roku. Peníze ubyly, položka 8115 je kladná.  |
|  |
| **Položka (název)** | **Pol.** | **SR** | **UR** | **Plnění**  |
| Financování | suma | 4 335 800,00 | -1 573 997,77 | -1 573 997,77 |
| Změna stavu… | 8115 | 5 035 800,00 | -873 989,77 | -873 989,77 |
| Uhrazené splátky dlouhodobých… | 8124 | -700 000,00 | -700 008,00 | -700 008,00 |

**Řešení:**

Původní rozpočet byl schodkový. Upravený rozpočet na skutečnost: Financování je záporné, to znamená, že saldo rozpočtu, tj. rozdíl mezi příjmy a výdaji, je kladné, rozpočet byl nakonec přebytkový, příjmy vyšší než výdaje. Část přebytku se použila na splátky dříve přijatých prostředků (8124), část přebytku zvýšila zůstatky běžných účtů, položka 8115 je záporná. Peníze přibyly.

Blok 8 – Účelové (odvětvové) třídění rozpočtové skladby – paragrafy

Obsah

[Pravidla pro zařazení příjmů nebo výdaje do odpa 57](#_Toc54107167)

[Základní přehled paragrafů 58](#_Toc54107168)

[Příklady výdajů obcí dle účelu a jejich zařazení na paragrafy 58](#_Toc54107169)

**Třídění: skupina – oddíl – pododdíl – paragraf**

# Pravidla pro zařazení příjmů nebo výdaje do odpa

* Paragraf nepoužíváme k příjmům zatříděným dle druhu do třídy 1, 4 (u třídy 4 - výjimka odpa 6330), do třídy 8 a k položkám 24xx!
* Zvolené paragrafy pro zatřídění účelu by měly co nejvíce účelu výdaje odpovídat, ale zároveň se snažíme odpa často neměnit – je to vypovídací ukazatel pro porovnávání meziročních výdajů (větší vypovídací schopnost než u položek!).
* Výdaj zařadíme k dominantnější funkci, např. příspěvek technickým službám dáme na paragraf 3639, i když zajišťují čištění komunikací a údržbu veřejného osvětlení a veřejné zeleně. Pokud však na jednotlivé činnosti přicházejí od technických služeb daňové doklady na základě rámcových smluv (technické služby jsou obchodní společností), volíme paragraf dle účelu.
* Jednotlivé výdaje není třeba rozlišovat dle různých paragrafů. Platí pravidlo, že pro jeden

výdaj máme jeden paragraf. Pokud se však jedná a souhrnnou fakturaci např. za energie

budov obcí, je třeba rozlišit spotřebu energií dle účelu, ke kterým obec budovy používá.

***Příklad:***

*Obec připravuje zajištěním sítí pozemky, které následně budou k prodeji. Pořizují se studie, projekty, stavby komunikace, vodovodu, kanalizace, veřejného osvětlení, hradí se za navýšení el. příkonu apod. Je možné zvolit jen jednu převažující akci – např. 2212 Silnice a všechny fa k této akci řadit na zvolený odpa. Nebo je možné pro celou akci zvolit obecnější odpa, např. 3633 Výstavba a údržba místních inženýrských sítí.*

* Pokud organizační složka obce má svůj „kmenový“ paragraf, tedy tu funkci, na kterou

zařadí většinu svých činností, používá jej obec i pro různé aktivity organizační složky, např.

použijeme paragraf 3639 u technických služeb i pro aktivity ekologické, bezpečnostní, změny technologie vytápění atd. „Kmenový“ paragraf se používá i pro příspěvky zřizovaným příspěvkovým organizacím.

* Při volbě paragrafu, který používáme výjimečně, vždy ověříme, zda hledanému účelu

odpovídá i název pododdílů, oddílů a skupin.

* Při poskytování **účelových** dotací přímo neřízeným organizacím, dáváme přednost volbě paragrafu dle účelu dotace, není třeba volit paragraf dle základní funkce organizace, které dotaci poskytujeme.
* Výdaje na vědu a výzkum mají v každém oddílu paragraf, který končí dvojčíslím 80.
* U ochrany a tvorby životního prostředí mají přednost paragrafy oddílů 10 a 23 před paragrafy oddílu 37.
* Státní správa není považována za funkci, je jen nástrojem k výkonu dané konkrétní funkce.
* Mezinárodní spolupráce má v každém oddílu paragraf končící dvojčíslím 91, akce mezinárodní spolupráce se zařadí na pododdíl 622.

# Základní přehled paragrafů

**1xxx Zemědělství, lesní hospodářství a rybářství**

**2xxx Průmyslová a ostatní odvětví hospodářství**

22xx Doprava

23xx Vodní hospodářství

**3xxx Služby pro obyvatelstvo**

31xx, 32xx Vzdělávání a školské služby

33xx Kultura, církve a sdělovací prostředky

34xx Sport a zájmová činnost

35xx Zdravotnictví

36xx Bydlení, komunální služby a územní rozvoj

37xx Ochrana životního prostředí

**4xxx Sociální věci a politika zaměstnanosti**

**5xxx** **Bezpečnost státu a právní ochrana**

**6xxx** **Všeobecná veřejná správa a služby**

6112 Zastupitelstvo

6171 Činnost místní správy

# Příklady výdajů obcí dle účelu a jejich zařazení na paragrafy

 *první dvojčíslí (oddíl), trojčíslí (pododdíl= PODOD)*

*Nejčastěji používané jsou zvýrazněny žlutým pozadím.*

Zkratky: PO = příspěvková organizace

DSO = Dobrovolné svazky obcí

DM = dlouhodobý majetek

LDN = Léčebna dlouhodobě nemocných

SPOZ = Sbor pro občanské záležitosti

**U 6330 se jedná o povinnou vazbu k položkám, které se převádějí z účtu na účet.**

**U 6402 se jedná o povinnou vazbu s položkami**: 2221, 2222 (ne vždy), 2223,2226,2227 (příjmy) a 5364,5366,5367 a 5368 (výdaje).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Útulky pro domácí zvířata | 1014 |
| 2 | Činnost v lesním hospodářství  | 1032 |
| 3 | Faktura za likvidaci kůrovce v obecních lesích (vybudování záskoků, svahování lesní půdy) | 1037 |
| 4 | Faktura na zpracování záměru na větrnou elektrárnu nebo elektrárnu pro biomasu  | 2115 |
| 5 | Akce v obci - „železná neděle“, organizují hasiči; obec provozuje sběrné suroviny  | 2122 |
| 6 | Městské tržiště a informační systém v obci, přístup na internet pro občany | 2141 |
| 7 | Obec provozuje kemp, obec má vývařovnu  | 2142 |
| 8 | Informační centrum pro turisty | 2143 |
| 9 | Pronájem ploch zábradlí a ploch městských budov na reklamu, pronájem sloupů VO na reklamu, další služby | 2144 |
| 10 | Příjem pokuty vyměřené živnostenským úřadem  | 2169 |
| 11 | Údržba a opravy komunikací  | 2212 |
| 12 | Výstavba autobusové zastávky-čekárny  | 2221 |
| 13 | Vybudování a opravy chodníků, parkovišť, odstavných ploch víceúčelových  | 2219 |
| 14 | Dopravní obslužnost – linková, drážní, smíšená  | 229x |
| 15 | Dopravní obslužnost mimo veřejnou službu | 2293 |
| 16 | Vodovod / kanalizace | 2310/ 2321 |
| 17 | Odbahnění koryt potoků / čištění a odbahnění rybníků | 2333/ 2341 |
| 18 | Mateřské školy  | 3111 |
| 19 | Základní školy  | 3113 |
| 20 | Samostatná školní jídelna  | 3141 |
| 21 | Základní umělecká škola  | 3231 |
| 22 | Divadelní činnost  | 3311 |
| 23 | Hudební činnost  | 3312 |
| 24 | Kina  | 3313 |
| 25 | Knihovna  | 3314 |
| 26 | Muzea a galerie | 3315 |
| 27 | Ostatní záležitosti kultury – přednášky, semináře, kulturní večery, výstavy, soutěže. Činnost obecní kroniky. Kulturní akce …  | 3319 |
| 28 | Činnost památkových ústavů, hradů a zámků  | 3321 |
| 29 | Zachování a obnova kulturních památek  | 3322 |
| 30 | Pořízení, zachování a obnova hodnot místního kulturního, národního a historického povědomí (nejsou vyhlášeny za kulturní památky) např. místní památníky, pamětní desky, čestné hroby, kapličky …  | 3326 |
| 31 | Místní rozhlas a televize | 3341 |
| 32 | Místní noviny, časopis, zpravodaj …  | 3349 |
| 33 | Ostatní – např. pořádání společenských akcí (plesy, poutě, posvícení), oslavy výročí obce, činnosti spojené s obecními prapory a znaky obce, vítání občánků, dary k životním výročním, sbor pro občanské záležitosti … | 3399 |
| 34 | Sportovní zařízení ve vlastnictví obce  | 3412 |
| 35 | Podpora sportovních klubů, konání sportovních akcí | 3419 |
| 36 | Využití volného času dětí a mládeže (Dům dětí a mládeže; podpora místních spolků) | 3421 |
| 37 | Ostatní zájmová činnost a rekreace (zábavní centra, dotace zájmovým skupinám, chovatelům včel, drobného zvířectva) | 3429 |
| 38 | Nemocnice  | 3522 |
| 39 | LDN / Hospice  | 3524 / 3525 |
| 40 | Bytové / nebytové hospodářství  | 3612 / 3613 |
| 41 | Veřejné osvětlení  | 3631 |
| 42 | Pohřebnictví | 3632 |
| 43 | Inženýrské sítě kromě pozemní komunikace, vodovodní a kanalizační sítě | 3633 |
| 44 | Lokální zásobování teplem | 3634 |
| 45 | Územní plánování | 3635 |
| 46 | Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené (např. kmenový paragraf TS, nákup pozemků …)  | 3639 |
| 47 | Změny technologií vytápění | 3713 |
| 48 | Sběr a svoz odpadů nebezpečných / komunálních / ostatních | 3721/ 3722/ 3723 |
| 49 | Příjmy a výdaje související s tříděním odpadů (platby od EKO-KOMU) | 3725 |
| 50 | Opatření proti vytváření černých skládek  | 3739 |
| 51 | Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň (výstavbou, obnovou, údržbou apod., městských a obecních zelených ploch, především parků, lesoparků, alejí, veřejných zahrad a sadů, záhonů, květinových výzdob apod.) | 3745 |
| 52 | Ostatní činnosti skup. 3 nehodící se do jiných paragrafů | 3900 |
| 53 | PODOD – Sociální péče a pomoc dětem a mládeži | 432x |
| 54 | PODOD – Sociální péče a pomoc manželství a rodinám | 433x |
| 55 | PODOD – Sociální rehabilitace a ostatní sociální péče a pomoc | 434x |
| 56 | PODOD – Služby sociální péče | 435x |
| 57 | PODOD – Služby sociální prevence | 437x |
| 58 | Příprava na krizové situace, jejich řešení a odstraňování následků | 5213 |
| 59 | PODOD – Krizové řízení  | 527x |
| 60 | Obecní policie  | 5311 |
| 61 | Podpora jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí | 5512 |
| 62 | Zastupitelstvo  | 6112 |
| 63 | Volby  | 6114 - 19 |
| 64 | Sčítání lidu | 6149 |
| 65 | Vlastní správní činnost obce  | 6171 |
| 66 | Obecné příjmy a výdaje z finančních operací (např. bankovní poplatky) | 6310 |
| 67 | Pojištění funkčně nespecifikované | 6320 |
| 68 | Paragraf **povinný** k položkám 534x a 413x a 4140, 5350, k 4251 a 6363 | 6330 |
| 69 | Finanční vypořádání minulých let | 6402 |
| 70 | Jinam nezařaditelné případy a vratky dotací z minulých let (přijatých i poskytnutých) | 6409 |
| 71 | Příklad možností zatřídění – dotace na babybox  | 3599/ 4349/ 3900 |