

Rozpočtová skladba v roce 2022

Ivana Schneiderová

1. vydání

© Ing. Ivana Schneiderová

© Nakladatelství Acha obec účtuje s.r.o., 2022

ISBN 978 -80-907757-2-5

Obsah:

RS 2022 a přehled změn	7
Vyhláška č. 412/2021 Sb. o rozpočtové skladbě	11
Odůvodnění vyhlášky	22
Pokyn MF - Vymezení pojmů	30
Pokyn MF - Obecné zásady	46
Příloha č. 1. Odpovědnostní třídění (kapitoly státního rozpočtu)	59
Příloha č. 2. Druhové třídění rozpočtové skladby	61
1 Daňové příjmy.....	63
2 Nedaňové příjmy.....	78
3 Kapitálové příjmy.....	100
4 Přijaté transfery.....	102
5 Běžné výdaje	113
6 Kapitálové výdaje	190
8 Financování	204
Příloha č. 3 Odvětvové třídění rozpočtové skladby.....	221
1 Zemědělství, lesní hospodářství a rybářství	222
2 Průmyslová a ostatní odvětví hospodářství.....	226
3 Služby pro obyvatelstvo.....	237
4 Sociální věci a politika zaměstnanosti.....	253
5 Bezpečnost státu a právní ochrana	262
6 Všeobecná veřejná správa a služby	270
Příloha č. 4. Konsolidační třídění (záznamové jednotky)	274
Příloha č. 5. Podkladové třídění.....	275
Příloha č. 6. Prostorové třídění	278
Příloha č. 7. Doplnkové třídění	279
Číselník NÁSTROJŮ pro ÚSC	280
Přehled transferů dle příjemců.....	284
Rozpočtový proces obcí a dobrovolných svazků obcí	287

Rozpočtová skladba v roce 2022 a změny od 1.1.2022

Úvod

Na začátek publikace jsme vždy uváděli přehled změn novely vyhlášky oproti poslednímu znění dle schválené a připomínkové novely. Pro rok 2022 to možné není, ale přesto si zde nastíníme rozdíly ve vyhlášce č. 412/2021 Sb. (dále jen „vyhláška“, příp. „nová vyhláška“) a Pokynu MF k postupu podle vyhlášky č. 412/2021 Sb. (dále jen „pokynu“) oproti vyhlášce č. 323/2002 Sb. v posledním znění k roku 2021.

Změny v nové vyhlášce oproti roku 2021:

Dne 23. listopadu 2021 vyšla ve sbírce zákonů č. 186 Vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě. Jedná se o novou vyhlášku, ne o novelizaci původní vyhlášky z roku 2002.

Vyhláška je vždy závazný právní předpis.

Nová vyhláška má jinou strukturu ustanovení dle jednotlivých §, ale nejedná se o žádnou významnou změnu, lze říci, že nové uspořádání § je i přehlednější.

Nová vyhláška obsahuje přílohy pro jednotlivá třídění rozpočtovou skladbou, a to č. 1 až 7. Z toho příloha č. 1, 5 a 7 se netýkají ÚSC.

V přílohách došlo k velké změně, a to především v příloze č. 2 (druhé třídění – položky) a č. 3 (účelové třídění – paragrafy):

- **je přejmenováno** hodně položek, především příjmových, méně výdajových, a velmi málo je přejmenovaných paragrafů. Nové názvy jsou převážně jen tzv. „kosmetického charakteru“, obsahově se názvy oproti roku 2021 moc nemění.

(Např. místo názvu Daň z...nově Příjem z daně; místo Poplatku z...nově Příjem z poplatků z..., tedy často bylo doplněno do názvu jen slovo příjem nebo výdaje, dále obyvatelstvo se přejmenovalo na fyzické osoby, subjekty na osoby, subjektivita na osobnost, podnikatelský subjekt na podnikatele. Slovo „veřejné“ bylo z názvů položek odstraněno (u ústředních a územních rozpočtů). Jen v několika málo případech došlo k rozšíření názvu, případně k jeho upřesnění (např. paragraf 4136 „Dávky péčovské péče a zaopatřovací příspěvky“; do názvu byly doplněny zaopatřovací příspěvky, protože se jedná o novou sociální dávku.)

- **skoro u všech položek a paragrafů byla z vyhlášky vyjmuta jejich náplň.** U některých položek a paragrafů jsou v nové vyhlášce upřesňující věty a někde uvedeny krátké poznámky. Jejich systém se nám nepodařilo rozklíčovat.

- **nové položky:**

Položka 1345 – Příjem z poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a příjem z poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci

Položka 5812 – Výdaje na náhrady škod způsobených nezákonným rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem při výkonu veřejné moci

- **zrušené položky:**

Např. 1340 – viz výše nová položka 1345 pro poplatky z odpadu; 2114 Mýtné; zbytkové položky 1119, 1129, 1219, 1339, 1529, 1691; položka 1325 Daň z digitálních služeb; položky ve vztahu k RRRS, vyjma položek k finančnímu vypořádání směřované na nástupce RRRS; položka 5193 Dopravní obslužnost, a další pro ÚSC však nevýznamné (např. 6720 až 6790).

- **nový paragraf:**

Paragraf 2521 – Bezpečnost práce

Pozn. ÚSC pro rok 2022 asi nevyužijí, není nijak vymezen. Nemá poznámku ve vyhlášce, ani náplň v pokynu, není znám obsah, nebyl vysvětlen v důvodové zprávě. Výdaje na bezpečnost práce zaměstnanců by se měly třídit dle tzv. kmenového paragrafu (5311, 6171...). Správní orgány v oblasti bezpečnosti práce mají svůj paragraf 2565. Musíme počkat na výklad MF.

- **zrušený paragraf:**

Paragraf 6174 – Činnost regionálních rad.

Pokyn MF k postupu dle vyhlášky č. 412/2021 a změny oproti náplním třídění ve vyhlášce č.323/2021 Sb. ve znění k roku 2021

Jedná se metodiku MF, nezávazný právní předpis. S ohledem na některá velmi problematická ustanovení pokynu je právní nezávaznost pro ÚSC důležitá.

MF vydalo pokyn bez vyznačení změn, bez odůvodnění, bez připomínkování. Na stránkách MF byl zveřejněn 16. 12. 2021, ale byl ještě opravován.

Pokyn je jinak strukturován, než byly obsahové náplně třídění. Pokyn má nejdříve obecnou část, kde najdeme nadefinování pojmů a stanovení obecných zásad při používání rozpočtové skladby. Většina textů k pojmům a zásadám byla vyjmuta z náplní tříd, případně i z náplní jednotlivých položek a přesunuta na začátek pokynu.

Jedná se o 95 pojmů a 43 zásad, což je pro praktickou aplikaci metodiky dost nepříznivé!

Problematické pojmy a zásady nadále zůstávají tyto (výběr):

Pojem dlouhodobý majetek, nadlimitní TZ, e-peněženka, dotace a náhrady, zákaz zápočtů, zákazy kompenzací, nenastavení jasných pravidel volby položek při vratkách dotací, zobrazení DPH přes RS... a dále méně důležité např. třídění dle toho, zda potřebujeme přístroj, či jen vlastní smysly... Na druhou stranu již nejsou v pokynu uvedena kritéria pro určení nehmotného majetku, která byla velmi diskutabilní, v praxi těžko aplikovatelná (jednalo se o velké odchýlení od účetních vymezení DNM a DDNM).

Upozorňujeme na obecné zásady, odstavce (39) – (41), kde jsou jasné návody na volby položek při zatřídění průtokových dotací vůči příspěvkovým organizacím, a to jak u poskytovatele, tak u příjemce.

Přínosný je rovněž **odst. 43**.

V úvodu pokynu u pojmů a zásad jsou uvedeny komentáře k vysvětlení možností aplikace, případně doplňující vysvětlení pojmů a zásad, někde s příklady.

Pokyn obsahuje hodně rozdílů oproti vyhlášce z roku 2002 ve znění pozdějších předpisů, ale nejčastěji se jedná o vypuštění části náplně, případně o nové odkazy na předpisy nebo novou strukturu pokynu (často je však zachováno původní znění náplně s chybným odkazem); dále o přeházení úvodních slov, či vět, nebo o přeházení odstavců. Tyto úpravy jsou bez významného vlivu na změnu původního obsahu náplně. V několika málo případech byla náplň především u položek rozšířena, někde se pokyn v náplni položek změnil.

Změny v pokynu k obsahu náplně položek, nebo doplněné odstavce oproti stavu k roku 2021 jsou v knize zdůrazněny šedým pozadím.

Významnější změny v pokynu k náplni položek oproti vyhlášce ve znění pro rok 2021 pro ÚSC najdete:

Položka 5137 – doporučení, jak postupovat pro rok 2022 je uvedeno v komentáři jak u pokynu v části pojmů, tak u položky včetně odůvodnění

Položka 5811 a k tomu paragraf 2292-2295, doplnění položky 2324

Vysvětlení: Vyhláškou byla zrušena položka 5193 s tím, že výdaje na dopravní obslužnost budou vykazovány nadále jako transfery (viz. důvodová zpráva). Bez projednání s kraji však pokynem byly převedeny do náhrad, tj. u krajů by se vykazovaly příjmy od obcí jako náhrady výdajů na položce 2324, u obcí výdaje jako náhrada na položce 5811. Dle obsahu se však spíše jedná o dotace (splňují hlavní kritéria dotací – dobrovolnost, smlouvy o dotacích na dopravní obslužnost), a dále tříděním dle pokynu by byla poškozena i konsolidace na úrovni krajské i vyšší. Je možné, že kraje budou řešit třídění těchto výdajů jinak, než jak je v pokynu uvedeno a dají i obcím pokyny k třídění výdajů na dopravní obslužnost odlišné od pokynu.

Položka 5424 – upravená náplň, rozšířená

Položka 5812 – nová náplň

Upozorňujeme i na rozšíření nástrojů od 1. 1. 2022, jsou uvedeny na konci této publikace, na straně 280.

**Vyhláška č. 412/2021 Sb.
o rozpočtové skladbě
s metodickým pokynem a komentáři**

(stav k 1. 1. 2022)

VYHLÁŠKA č. 412/2021 Sb.

ze dne 15. listopadu 2021

o rozpočtové skladbě

Ministerstvo financí stanoví podle § 2a odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění zákona č. 484/2020 Sb., a podle § 2 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění zákona č. 484/2020 Sb.:

Komentář: Ministerstvo financí vydalo rozpočtovou skladbu v roce 2021 jako novou vyhlášku, jedná se o prováděcí předpis pro ÚSC k zákonu č. 250/2000 Sb. Z hlediska obsahu vyhlášky nejsou žádné významné změny, jen došlo k úpravám struktury vyhlášky. Významné změny v obsahu jsou v přílohách vyhlášky č. 1-7, kde, již nejsou uvedeny obsahové náplně jednotek třídění, jen v některých případech jsou uvedeny poznámky. K vyhlášce Ministerstvo financí vydalo Pokyn k postupu podle vyhlášky ministerstva financí č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, kde jsou obsahové náplně uvedeny. Pokyn s případnými komentáři je do znění příloh vyhlášky č. 1-7 zapracován. S ohledem na novou vyhlášku nejsou zvýrazněny změny ve znění vyhlášky, v přílohách jsou změny v názvech jednotek třídění a změny v obsahových náplních (porovnání obsahových náplní vyhlášky č. 323/2002 s nově vydaným pokynem) zdůrazněny šedým podbarvením. Za zněním vyhlášky je uvedena důvodová zpráva. Ustanovení předpisu s větším informačním přínosem především pro obce jsou modrou barvou.

ČÁST PRVNÍ ÚVODNÍ USTANOVENÍ

§ 1

Předmět úpravy

(1) Touto vyhláškou se stanoví rozpočtová skladba, která se uplatňuje

- a) ve státním rozpočtu,
 - b) při sledování plnění státního rozpočtu,
 - c) při sledování tvorby a čerpání rezervního fondu organizačních složek státu,
 - d) v rozpočtech a ostatních peněžních fondech státních fondů,
 - e) při pohybech na účtech státních finančních aktiv,
 - f) při pohybech na účtech pro řízení státního dluhu,
 - g) v rozpočtech a ostatních peněžních fondech obcí, krajů a dobrovolných svazků obcí.
- (2) Rozpočtem se pro účely této vyhlášky rozumí peněžní fondy podle odstavce 1 písm. a) až d) a g) a účty podle odstavce 1 písm. e) a f).

§ 2

Rozpočtová skladba

(1) Rozpočtová skladba třídí příjmy, výdaje a financující položky do jednotek třídění příjmů a výdajů (dále jen „jednotka třídění“), kterými jsou povinny organizační složky státu a právnické osoby podle § 1 odst. 1 písm. d) a g) (dále jen „rozpočtová jednotka“) označovat své rozpočtované i skutečné příjmy a výdaje.

(2) Rozpočtová skladba obsahuje tato třídění příjmů nebo výdajů:

- a) odpovědnostní, kterým je třídění příjmů a výdajů z hlediska příslušnosti příjmů a výdajů do působnosti ústředního orgánu státní správy nebo organizační složky státu se samostatně projednávaným rozpočtem,

- b) druhové, kterým je třídění příjmů a výdajů z hlediska druhu právního nebo ekonomického důvodu příjmů, výdajů a přijetí a vydání peněžních prostředků jakožto financujících položek, druhu zcizovaných a pořizovaných hodnot, druhu náhrad a druhu příjemce a poskytovatele transferů,
 - c) odvětvové, kterým je třídění příjmů a výdajů z hlediska činnosti, z níž příjmy plynou a na niž jsou výdaje vynakládány,
 - d) konsolidační, kterým je třídění příjmů a výdajů z hlediska směřování příjmů a výdajů; směřováním se pro tento účel rozumí, zda příjem nebo výdaj plyne, anebo neplyne od jiného rozpočtu nebo k jinému rozpočtu,
 - e) podkladové, kterým je třídění příjmů a výdajů z hlediska podkladu pro změnu rozpočtu,
 - f) prostorové, kterým je třídění z hlediska původu příjmů a krytí výdajů těmito příjmy,
 - g) nástrojové, kterým je třídění příjmů a výdajů z hlediska původu jejich zdroje,
 - h) doplňkové, kterým je třídění výdajů z hlediska jejich příslušnosti ke zvlášť sledovaným celkům,
 - i) programové, kterým je třídění výdajů z hlediska jejich příslušnosti k programům podle § 12 a 13 rozpočtových pravidel,
 - j) účelové, kterým je třídění výdajů z hlediska účelu rozpočtového přesunu,
 - k) strukturní, kterým je třídění příjmů a výdajů z hlediska jejich věcné podstaty,
 - l) transferové, kterým je třídění příjmů a výdajů z hlediska účelů transferů a půjčených prostředků.
- (3) Podkladové, prostorové a nástrojové třídění tvoří třídění zdrojové, kterým je třídění příjmů a výdajů z hlediska jejich zdroje.
- (4) Názvy, číselné označení a případně náplně jednotlivých jednotek třídění stanoví
- a) přílohy č. 2 až 7 k této vyhlášce v případě jednotek třídění, které vyjadřují málo proměnlivé skutečnosti,
 - b) Ministerstvo financí (dále jen „ministerstvo“) v případě jednotek třídění, které vyjadřují skutečnosti, které se často mění,
 - c) správci kapitol státního rozpočtu podle rozpočtových pravidel (dále jen „správce kapitoly“) v případě jednotek třídění, pokud jde o skutečnosti, které vznikají z jejich operativní činnosti.
- (5) Jednotky nástrojového, programového, účelového, strukturního a transferového třídění stanoví ministerstvo nebo správci kapitol v souladu s jejich systematikou. Seznamy těchto jednotek s jejich čísly a názvy uveřejňuje ministerstvo na svých internetových stránkách.

ČÁST DRUHÁ HLEDISKA A DRUHY TŘÍDĚNÍ

§ 3

Odpovědnostní třídění příjmů a výdajů státního rozpočtu

- (1) Z hlediska odpovědnostního se příjmy a výdaje státního rozpočtu třídí na kapitoly státního rozpočtu v souladu s jejich vymezením v rozpočtových pravidlech 2 (dále jen „kapitola“).
- (2) Číslo kapitol jsou třímístná.
- (3) Kapitoly a jejich čísla jsou uvedeny v příloze č. 1 k této vyhlášce.

Druhové třídění příjmů a výdajů

§ 4

Z hlediska druhového se třídí všechny příjmy a výdaje, a to podle příjmových a výdajových druhů.

§ 5

(1) Příjmovým druhem se pro účely této vyhlášky rozumí právní důvod platby, který rozpočtové jednotce plyne za poskytnutí věcí, služeb, prací, výkonů a práv.

(2) U příjmů z transferů podle § 6 písm. b) a půjčených prostředků se pro účely této vyhlášky příjmovým druhem rozumí druh přijímané podpory, zdroj nebo právní důvod transferu nebo zdroj půjčených peněžních prostředků.

§ 6

Pro účely určení výdajového druhu se výdaje peněžních prostředků dělí na

- a) výdaje na nákupy, kterými jsou výdaje, proti kterým stojí přímá protihodnota,
- b) transfery, kterými jsou výdaje, proti kterým přímá protihodnota nestojí,
- c) půjčené peněžní prostředky.

§ 7

(1) Výdajovým druhem se pro účely této vyhlášky u výdajů na nákupy rozumí druh pořizovaných věcí, služeb, prací, výkonů nebo práv nebo druh náhrady.

(2) U výdajů z transferů a půjčených peněžních prostředků se pro účely této vyhlášky výdajovým druhem rozumí druh podpory, kterou transfer nebo půjčené peněžní prostředky představují, a druh příjemce této podpory.

§ 8

(1) Výdaji na nákupy jsou výdaje prostředků na pořízení hodnot a výdaje prostředků na náhrady.

(2) Výdaji na pořízení hodnot jsou výdaje na pořízení věcí, služeb, prací, výkonů nebo práv.

(3) Výdaji na náhrady jsou výdaje na odškodnění újmy a dělí se na výdaje na náhrady za způsobenou újmu a výdaje na náhrady za nezpůsobenou újmu.

§ 9

(1) Způsobenou újmou se pro účely této vyhlášky rozumí újma, kterou rozpočtová jednotka způsobila nebo která vznikla při plnění povinností v její prospěch.

(2) Nezpůsobenou újmou se pro účely této vyhlášky rozumí újma, kterou rozpočtová jednotka nezpůsobila a která nevznikla při plnění povinností v její prospěch.

§ 10

(1) Při třídění příjmů a výdajů z hlediska druhového je nejnižší jednotkou třídění rozpočtová položka (dále jen „položka“).

(2) Položky se seskupují do podseskupení položek, podseskupení položek do seskupení položek a seskupení položek do rozpočtových tříd (dále jen „třída“).

(3) Čísla položek jsou čtyřmístná. První místo označuje třídu, druhé seskupení položek, třetí podseskupení položek a čtvrté položku.

(4) Položky, podseskupení položek, seskupení položek a třídy a jejich čísla jsou uvedeny v druhovém třídění rozpočtové skladby v příloze č. 2 k této vyhlášce.

Odvětvové třídění příjmů a výdajů

§ 11

(1) Z odvětvového hlediska se třídí všechny výdaje. Z příjmů se z odvětvového hlediska třídí pouze příjmy podle odstavce 3.

(2) Odvětvím se pro účely této vyhlášky rozumí druh činnosti, ze které příjmy plynou nebo na kterou se výdaje vynakládají, nebo zaměření toho, kdo peněžní prostředky, které rozpočtová jednotka získává jako příjmy, rozpočtové jednotce poukazuje nebo odevzdává nebo jemuž rozpočtová jednotka peněžní prostředky poskytuje za účelem jeho podpory.

(3) Z hlediska odvětvového se u obcí, krajů a dobrovolných svazků obcí třídí pouze nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a příjmy z převodů z vlastních fondů obcí, krajů a dobrovolných svazků obcí s výjimkou příjmů ze splátek půjčených prostředků.

§ 12

(1) Při třídění příjmů a výdajů z hlediska odvětvového je nejnižší jednotkou třídění rozpočtový paragraf (dále jen „paragraf“).

(2) Paragrafy se seskupují do rozpočtových pododdílů (dále jen „pododdíl“), pododdíly do rozpočtových oddílů (dále jen „oddíl“) a oddíly do rozpočtových skupin (dále jen „skupina“).

(3) Čísla paragrafů jsou čtyřmístná. První místo označuje skupinu, druhé oddíl, třetí pododdíl a čtvrté paragraf.

(4) Paragrafy, pododdíly, oddíly a skupiny a jejich čísla jsou uvedeny v odvětvovém třídění rozpočtové skladby v příloze č. 3 k této vyhlášce.

Konsolidační třídění příjmů a výdajů

§ 13

(1) Konsolidační hledisko se uplatní u převodů příjmů nebo výdajů uvnitř soustavy rozpočtů.

(2) Převodem uvnitř soustavy rozpočtů se rozumí

a) přijetí peněžních prostředků vydaných jiným rozpočtem,

b) výdaj rozpočtu, kterým je

1. převod mezi rozpočty, nebo

2. převod uvnitř jednoho rozpočtu.

(3) Převody mezi rozpočty podle odstavce 2 se tímto způsobem třídí v případě, že tato skutečnost není vyjádřena již v druhovém třídění, a jestliže toto třídění je potřebné k vykazování souhrnných údajů o příjmech a výdajích dvou nebo více rozpočtů.

(4) Příjmy a výdaje podle odstavců 2 a 3 se třídí podle stupňů konsolidace.

(5) Stupněm konsolidace se pro účely této vyhlášky rozumí okruh rozpočtů, mezi nimiž probíhají peněžní převody, představující na jedné straně výdaje těchto rozpočtů a na druhé straně jejich příjmy, určené podle toho, jak se údaje o těchto příjmech a výdajích sumarizují.

§ 14

(1) Při třídění příjmů a výdajů z hlediska konsolidačního se příjmy a výdaje třídí na záznamové jednotky.

(2) Čísla záznamových jednotek jsou třímístná.

(3) Záznamové jednotky a jejich čísla jsou uvedeny v konsolidačním třídění rozpočtové skladby v příloze č. 4 k této vyhlášce.

Podkladové třídění příjmů a výdajů státního rozpočtu

§ 15

(1) Z hlediska podkladu pro změnu státního rozpočtu se příjmy a výdaje státního rozpočtu třídí podle druhů podkladu pro změnu rozpočtu, která příjem umožňuje nebo k výdaji opravňuje.

(2) U příjmů se druhem podkladu pro změnu státního rozpočtu rozumí skutečnost, zda umožňuje výdaj nad schválený státní rozpočet a z jakého právního důvodu.

(3) U výdajů se druhem podkladu pro změnu státního rozpočtu rozumí oprávnění, na základě kterého organizační složka státu výdaj provádí.

§ 16

(1) Při třídění příjmů a výdajů z hlediska podkladu pro změnu rozpočtu se příjmy a výdaje třídí na podkladové jednotky.

(2) Čísla podkladových jednotek jsou jednomístná.

(3) Podkladové jednotky podkladového třídění rozpočtové skladby a jejich čísla jsou uvedeny v příloze č. 5 k této vyhlášce.

Prostorové třídění příjmů a výdajů

§ 17

(1) Pro účely této vyhlášky se územním rozpočtem rozumí rozpočet a další peněžní fondy obcí, krajů a dobrovolných svazků obcí.

(2) Z hlediska prostorového původu příjmů a výdajů se třídí příjmy a výdaje územních rozpočtů podle odstavců 5 a 6, příjmy a výdaje státního rozpočtu, rezervních fondů organizačních složek státu a rozpočtů státních fondů podle toho, zda zdrojem příjmů nebo výdajů je tuzemsko nebo zahraničí.

(3) Zdrojem příjmů se rozumí skutečnost, zda přijaté peněžní prostředky pocházejí z tuzemských nebo ze zahraničních zdrojů.

(4) Zdrojem výdajů se rozumí skutečnost, zda se vydané peněžní prostředky považují za peněžní prostředky kryté příjmy z tuzemských nebo ze zahraničních zdrojů.

(5) **Z příjmů územních rozpočtů se podle odstavce 2 třídí jen příjmy ze zahraničních zdrojů a přijaté transfery určené na výdaje, kterými se spolufinancují programy a projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a jiné akce spolufinancované ze zahraničních zdrojů (dále jen „výdaje na spolufinancování“).**

(6) **Z výdajů územních rozpočtů se podle odstavce 2 třídí jen výdaje ze zahraničních zdrojů a výdaje na spolufinancování.**

§ 18

(1) Při třídění příjmů a výdajů z hlediska jejich prostorového původu se příjmy a výdaje třídí na prostorové jednotky.

(2) Čísla prostorových jednotek jsou jednomístná.

(3) Prostorové jednotky a jejich čísla jsou uvedeny v prostorovém třídění rozpočtové skladby v příloze č. 6 k této vyhlášce.

Nástrojové třídění příjmů a výdajů

§ 19

(1) Z hlediska původu zdroje příjmů a výdajů se příjmy a výdaje státního rozpočtu, rezervních fondů organizačních složek státu, státních fondů a územních rozpočtů třídí podle toho, zda zdrojem příjmu je tuzemsko, rozpočet Evropské unie, finanční mechanismy podle jejich vymezení v rozpočtových pravidlech, jiné peněžní prostředky ze zahraničí nebo peněžní fondy Organizace Severoatlantické smlouvy, a podle jednotlivých peněžních fondů, programů a projektů a mezinárodních smluv o finančních mechanismech.

(2) Z příjmů územních rozpočtů se podle odstavce 1 třídí jen příjmy ze zahraničních zdrojů a přijaté transfery určené na výdaje na spolufinancování, a z výdajů územních rozpočtů jen výdaje ze zahraničních zdrojů a výdaje na spolufinancování.

§ 20

(1) Při třídění příjmů a výdajů z hlediska původu zdroje příjmů a výdajů se příjmy a výdaje třídí na nástroje.

(2) Nástroji se pro účely této vyhlášky rozumí jednotlivé fondy, programy a projekty Evropské unie a jednotlivé mezinárodní smlouvy o finančních mechanismech, případně jiné zahraniční zdroje, a jejich analytiky, jsou-li ministerstvem uveřejněny na jeho internetových stránkách.

(3) Čísla nástrojů jsou pětimístná. První 3 místa označují jednotlivé fondy, programy a projekty Evropské unie, jednotlivé mezinárodní smlouvy o finančních mechanismech nebo jiné zahraniční zdroje a poslední 2 místa jejich analytiky, které se nepoužijí pro příjmy a výdaje územních rozpočtů a státních fondů. Čísla nástrojů uveřejní ministerstvo na svých internetových stránkách.

Doplňkové třídění výdajů státního rozpočtu

§ 21

Z hlediska příslušnosti výdajů ke zvlášť sledovaným celkům se třídí výdaje státního rozpočtu na dílčí průřezové ukazatele podle přílohy zákona o státním rozpočtu České republiky, kterou se stanoví ukazatele státního rozpočtu podle kapitol, které nejsou definovány prostřednictvím ostatních třídění stanovených touto vyhláškou, a podle dalších zvlášť sledovaných celků.

§ 22

(1) Při třídění výdajů z hlediska jejich příslušnosti ke zvlášť sledovaným celkům se výdaje třídí na dílčí průřezové ukazatele.

(2) Čísla průřezových ukazatelů jsou dvoumístná. Čísla průřezových ukazatelů lze přiřadit k jednotce třídění podle § 12 odst. 1.

(3) Dílčí průřezové ukazatele doplňkového třídění rozpočtové skladby a jejich čísla jsou uvedeny v příloze č. 7 k této vyhlášce.

Programové třídění výdajů

§ 23

Z hlediska příslušnosti výdajů k programům podle § 12 a 13 rozpočtových pravidel se třídí výdaje státního rozpočtu na tyto programy a jejich nižší celky.

§ 24

- (1) Při třídění výdajů z hlediska jejich příslušnosti k programům podle § 23 je nejnížší jednotkou třídění akce.
- (2) Dotační investiční akce a výdajové investiční akce vymezené v rozpočtových pravidlech se pro třídící účely seskupují do podmnožin subtitulů, podmnožiny subtitulů do subtitulů, subtituly do titulů a tituly do programů.
- (3) Dotační neinvestiční akce vymezené v rozpočtových pravidlech, dotační akce, na jejichž evidování se použijí pravidla pro dotační neinvestiční akce vymezené v rozpočtových pravidlech a dotační akce uskutečňované v rámci programů nebo projektů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie, dalších výdajů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie, finančních mechanismů, nebo jiných zahraničních zdrojů, se seskupují pouze do programů. To se nepoužije na dotační investiční akce realizované státními příspěvkovými organizacemi, u nichž se postupuje podle odstavce 2, vyjma dotačních investičních akcí, na jejichž evidování se použijí pravidla pro dotační neinvestiční akce vymezené v rozpočtových pravidlech.
- (4) Číselník akcí, podmnožin subtitulů, subtitulů a titulů a programů se vytváří a vede v rozpočtovém systému upraveném rozpočtovými pravidly. Číslo akce je třináctimístné.
- (5) Jednotlivá místa v čísle akce podle odstavce 2 vyjadřují označení
- a) programu zapsaného na prvním až třetím a pátém a šestém místě, kde označuje
 1. řadu programů první místo,
 2. kapitolu, ve které se program realizuje, druhé a třetí místo,
 - b) titulu, který je zároveň součástí čísla programu a označují jej páté a šesté místo,
 - c) příslušnosti k modulu rozpočtového systému na čtvrtém místě, kde označuje
 1. dotační investiční akci písmeno „D“,
 2. výdajovou investiční akci písmeno „V“,
 - d) subtitulu na sedmém a osmém místě,
 - e) podmnožiny subtitulu na devátém místě,
 - f) identifikace akce v systematickém uspořádání nastaveném správcem kapitoly na desátém až třináctém místě.
- (6) Jednotlivá místa v čísle akce podle odstavce 3 věty první vyjadřují označení
- a) příslušnosti k modulu rozpočtového systému na prvním místě, kde označuje neinvestiční dotační akci, dotační akci, na jejíž evidování se vztahují pravidla pro dotační neinvestiční akci nebo akci spolufinancovanou ze zahraničních zdrojů písmeno „Z“,
 - b) programu zapsaného na prvním až pátém místě, kde kapitolu, ve které se program realizuje, označují druhé a třetí místo,
 - c) identifikace řady, která je zároveň součástí čísla programu a označují ji čtvrté a páté místo,
 - d) agregace na šestém a sedmém místě,
 - e) identifikace akce v systematickém uspořádání nastaveném správcem kapitoly na osmém až třináctém místě.

Účelové třídění výdajů státního rozpočtu

§ 25

- (1) Z hlediska účelu rozpočtového přesunu v rámci státního rozpočtu se výdaje státního rozpočtu, ke kterým organizační složka státu opravňuje rozpočtové přesuny od organizačních složek státu, které jsou zařazeny do jiných kapitol, třídí podle kapitol, ze kterých se tyto rozpočtové přesuny uskutečnily, a podle roku a pořadí vzniku účelu.

- (2) Účelové třídění je povinné pro výdaje, ke kterým organizační složka státu opravňuje rozpočtové přesuny z kapitoly Všeobecná pokladní správa.
- (3) V případech, kdy se nepoužije odstavec 2, určí organizační složka státu, zda a které své výdaje bude třídit z hlediska účelu rozpočtového přesunu v rámci státního rozpočtu.

§ 26

- (1) Při účelovém třídění výdajů se výdaje třídí na účely.
- (2) Účely se pro účely této vyhlášky rozumí jednotlivé rozpočtové přesuny do jiných kapitol, které schvaluje ministerstvo.
- (3) Čísla účelů jsou devítimístná. První 2 místa označují rok schválení rozpočtového přesunu, další 3 místa kapitolu, z jejíhož rozpočtu se přesun provádí, a poslední 4 místa pořadové číslo rozpočtového přesunu.

Strukturní třídění příjmů a výdajů státního rozpočtu

§ 27

- (1) Z hlediska věcné podstaty příjmů a výdajů státního rozpočtu se třídí příjmy a výdaje státního rozpočtu podle strukturovaných celků.
- (2) Strukturovanými celky se pro účely této vyhlášky rozumí ukazatele příjmů nebo výdajů státního rozpočtu, které potřebují správci kapitol nebo ministerstvo pro výkon státní správy v oblasti příjmů a výdajů státního rozpočtu, zejména ke stanovení rozpočtu specifických ukazatelů v zákoně o státním rozpočtu na příslušný rok a k evidenci jeho plnění.

§ 28

- (1) Při třídění příjmů a výdajů z hlediska jejich věcné podstaty se příjmy a výdaje třídí na bloky, okruhy, množiny a výdaje též na podmnožiny, které se stanovují v rozpočtovém systému.
- (2) Podmnožiny se seskupují do množin, množiny do okruhů a okruhy do bloků.
- (3) Ministerstvo stanoví v rozpočtovém systému okruhy a bloky pro třídění příjmů. Okruhy a bloky pro třídění výdajů stanoví v rozpočtovém systému správci kapitol a ministerstvo je schvaluje.
- (4) Podmnožiny a množiny stanoví správci kapitol pro organizační složky státu, které patří do jejich kapitol, a oznámí je ministerstvu.
- (5) Čísla podmnožin jsou desetimístná. První 3 místa označují blok, další 3 místa okruh, další 3 místa množinu a poslední místo podmnožinu.

§ 29

Transferové třídění příjmů a výdajů

- (1) Z hlediska účelů transferů se výdaje státního rozpočtu a státních fondů, které mají povahu transferů územním rozpočtům, příjmy územních rozpočtů z těchto transferů a výdaje těchto rozpočtů, které jsou těmito transfery kryté, třídí podle toho, z které kapitoly státního rozpočtu, nebo ze kterého státního fondu se transfer poskytuje anebo zda se poskytuje z Národního fondu. Tyto výdaje se třídí podle pořadí transferu.
- (2) Při třídění příjmů a výdajů z hlediska účelů transferů se příjmy a výdaje člení na účelové znaky.
- (3) Účelovými znaky jsou jednotlivé transfery, které uvolňují ústřední orgány státní správy nebo jimi zřízené organizační složky státu, státní fondy a Národní fond.

(4) Čísla účelových znaků jsou pětimístná. První 2 místa označují kapitolu státního rozpočtu, Národní fond nebo státní fond, z jejichž rozpočtu se transfer poskytuje, a zbylá 3 místa kód titulu transferu.

(5) Odstavce 1 až 4 se použijí i na půjčené peněžní prostředky.

ČÁST TŘETÍ ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

§ 30

Používání jednotek třídění

(1) Rozpočtové jednotky používají při třídění svých příjmů a výdajů všechny jednotky třídění, které odpovídají jejich činnosti.

(2) Pokud příjmy, výdaje nebo financující položky jsou utajovanou informací podle zákona upravujícího ochranu utajovaných informací, zajistí jejich původce v neutajovaných dokumentech využívajících rozpočtovou skladbu použití takových jednotek třídění a jejich úprav, které zabezpečí ochranu utajovaných informací.

§ 31

Podrobnější třídění a další třídění příjmů a výdajů

(1) Organizační složky státu, státní fondy, obce, kraje a dobrovolné svazky obcí mohou použít podrobnější třídění nebo další třídění příjmů a výdajů.

(2) Podrobnějším tříděním se rozumí třídění příjmů a výdajů podle hledisek stanovených v části druhé na ještě nižší jednotky třídění, než jsou jednotky třídění v ní stanovené.

(3) Dalším tříděním se rozumí třídění příjmů a výdajů podle jiných hledisek než jen hledisek stanovených v části druhé.

§ 32

Přechodné ustanovení

Při třídění příjmů a výdajů uskutečněných do 31. prosince 2021 se použije vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti této vyhlášky.

§ 33

Zrušovací ustanovení

Zrušují se:

1. Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.
2. Vyhláška č. 568/2002 Sb., kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.
3. Vyhláška č. 484/2003 Sb., kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění vyhlášky č. 568/2002 Sb.
4. Vyhláška č. 440/2006 Sb., kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.
5. Vyhláška č. 233/2007 Sb., kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.
6. Vyhláška č. 306/2007 Sb., kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.
7. Vyhláška č. 175/2009 Sb., kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

8. Vyhláška č. 357/2009 Sb., kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.
9. Vyhláška č. 51/2011 Sb., kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.
10. Vyhláška č. 452/2011 Sb., kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.
11. Vyhláška č. 96/2012 Sb., kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.
12. Vyhláška č. 493/2012 Sb., kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.
13. Vyhláška č. 464/2013 Sb., kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.
14. Vyhláška č. 362/2014 Sb., kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.
15. Vyhláška č. 56/2016 Sb., kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.
16. Vyhláška č. 463/2016 Sb., kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.
17. Vyhláška č. 233/2017 Sb., kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.
18. Vyhláška č. 12/2018 Sb., kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.
19. Vyhláška č. 329/2018 Sb., kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.
20. Vyhláška č. 343/2019 Sb., kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.
21. Vyhláška č. 577/2020 Sb., kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

ČÁST ČTVRTÁ ÚČINNOST

§ 34

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2022.

Ministryně financí:
JUDr. Alena Schillerová, Ph.D., v.r.

ODŮVODNĚNÍ

Důvodová zpráva k vyhlášce č. 412/2021 Sb.

I. Obecná část

1. Vysvětlení nezbytnosti navrhované právní úpravy, odůvodnění jejích hlavních principů

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě byla vydána na základě zmocnění v § 2 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) a v § 12 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Za dobu své účinnosti prošla uvedená vyhláška velkým množstvím novel.

Dne 1. ledna 2022 nabude účinnosti novela zákona č. 218/2000 Sb. a novela zákona č. 250/2000 Sb. V zákoně č. 218/2000 Sb. byla úprava rozpočtové skladby přesunuta do § 2a, přičemž zmocnění k vydání vyhlášky o rozpočtové skladbě je upraveno v § 2a odst. 4. V zákoně č. 250/2000 Sb. bylo zmocnění k vydání rozpočtové skladby přesunuto do § 2 odst. 3.

Vyhlášku o rozpočtové skladbě je tedy třeba přizpůsobit nově upraveným zmocněním k jejímu vydání. Je také třeba upravit vyhlášku v souladu se současnými legislativně-technickými požadavky na právní předpisy. S výjimkou dílčích úprav, které jsou obsaženy v odůvodnění k jednotlivým paragrafům návrhu vyhlášky a s výjimkou absence náplní položek a paragrafů, bude nová vyhláška doplněná o avizovanou metodiku plně totožná se stávající vyhláškou č. 323/2002 Sb., ve znění účinném pro rok 2021.

Novou vyhlášku tedy doprovodí příslušná metodika, v níž budou obsaženy informace, které z legislativně-technických důvodů nemohou být součástí právní úpravy. V této metodice bude zahrnut obsah současných náplní položek a paragrafů rozpočtové skladby.

2. Zhodnocení souladu navrhované právní úpravy se zákonem, k jehož provedení je navržena, včetně souladu se zákonným zmocněním k jejímu vydání

Navrhovaná právní úprava navazuje na zmocnění obsažená v § 2a odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb. a v § 2 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění účinném od 1. ledna 2022.

Oprávnění Ministerstva financí vydávat v mezích své působnosti vyhlášky vyplývá z čl. 79 odst. 3 Ústavy České republiky, podle kterého ministerstva, jiné správní úřady a orgány územní samosprávy mohou na základě a v mezích zákona vydávat právní předpisy, jsou-li k tomu zákonem zmocněny.

Ponechání právní úpravy třídění příjmů, výdajů a financujících položek ve státním rozpočtu, státních finančních aktivech, účtech pro řízení státního dluhu, rezervních fondech organizačních složek státu, rozpočtech a peněžních fondech státních fondů, rozpočtech krajů, obcí a svazcích obcí na úpravě v prováděcí vyhlášce je odůvodněné výrazně technickým charakterem této právní úpravy a také nutností pružně reagovat na potřeby praxe v oblasti třídění příjmů, výdajů a financujících položek ve výše uvedených rozpočtech a fondech.

Navrhovaná právní úprava je vzhledem k výše uvedenému v souladu se zákonnými zmocněními.

3. Zhodnocení souladu navrhované právní úpravy s předpisy Evropské unie, judikaturou soudních orgánů Evropské unie a obecnými právními zásadami práva Evropské unie

Návrhem vyhlášky nejsou do právního řádu České republiky implementovány žádné právní předpisy Evropské unie, ani zapracovávány mezinárodní smlouvy, jimiž je Česká republika

vázána. Návrh vyhlášky není s právními předpisy Evropské unie ani s mezinárodními smlouvami v rozporu.

4. Zhodnocení platného právního stavu a odůvodnění nezbytnosti jeho změny

Ministerstvo financí je na základě ustanovení § 2 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) a v § 12 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zmocněno k vydání vyhlášky o rozpočtové skladbě.

Současně platná právní úprava rozpočtové skladby je první úpravou přijatou ve formě vyhlášky. Do nabytí účinnosti vyhlášky č. 323/2002 Sb. byla rozpočtová skladba vydávána na základě zmocnění obsaženém v § 10 odst. 4 zákona č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí v České republice (rozpočtová pravidla republiky) jako opatření Ministerstva financí, které bylo vyhlášováno ve Sbírce zákonů.

V současné době je třeba vyhlášku o rozpočtové skladbě přizpůsobit zmocněním obsaženým v § 2a odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) a v § 2 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Rovněž je tuto vyhlášku třeba přizpůsobit současným legislativně-technickým požadavkům.

5. Předpokládaný hospodářský a finanční dopad navrhované právní úpravy na státní rozpočet, ostatní veřejné rozpočty, na podnikatelské prostředí České republiky, dále sociální dopady, včetně dopadů na rodiny a dopadů na specifické skupiny obyvatel, zejména na osoby sociálně slabé, osoby se zdravotním postižením a národnostní menšiny, a dopady na životní prostředí

Hospodářský a finanční dopad vyhlášky na státní rozpočet, ostatní veřejné rozpočty, dále sociální dopady včetně dopadů na rodiny a dopadů na specifické skupiny obyvatel, zejména osoby sociálně slabé, osoby se zdravotním postižením a národnostní menšiny se neočekávají.

Rovněž se neočekávají dopady na životní prostředí.

6. Zhodnocení současného stavu a dopadů navrhovaného řešení ve vztahu k zákazu diskriminace a ve vztahu k rovnosti mužů a žen

Současná i navrhovaná právní úprava respektují zákaz diskriminace a rovnost mužů a žen, neboť na základě nich nedochází k neodůvodněnému znevýhodnění nebo naopak zvýhodnění konkrétních daňových subjektů.

Současná ani navrhovaná právní úprava nerozlišují adresáty podle jejich pohlaví, rasy, barvy pleti, jazyka, víry, náboženství, politického a jiného smýšlení, národního nebo sociálního původu, příslušnosti k národnostní nebo etnické menšině, majetku, rodu nebo jiného postavení.

7. Zhodnocení dopadů navrhovaného řešení ve vztahu k ochraně soukromí a osobních údajů

Navrhovaná právní úprava neobsahuje žádná ustanovení, která by zasahovala do práva na ochranu soukromí nebo ochranu osobních údajů.

8. Zhodnocení korupčních rizik navrhovaného řešení (CIA)

Navrhovaná právní úprava není z korupčního hlediska riziková, neboť jde o čistě technickou právní úpravu. Navrhovaná právní úprava navíc nezavádí žádnou novou diskreci v rozhodování, v níž by mohla být korupční rizika spatřována.

9. Zhodnocení dopadů na bezpečnost nebo obranu státu

Nepředpokládá se žádný dopad navrhované právní úpravy na bezpečnost nebo obranu státu.

10. Hodnocení dopadů regulace (RIA)

V souladu s Plánem vyhlášek na rok 2021 se hodnocení dopadů regulace neprovádí.

11. Zhodnocení souladu se Zásadami pro tvorbu digitálně přívětivé legislativy

Návrh vyhlášky není v rozporu se Zásadami pro tvorbu digitálně přívětivé legislativy. Již v současné době je třídění upravené vyhláškou o rozpočtové skladbě zobrazeno i Integrovaném informačním systému státní pokladny a tento stav zůstane zachován i po přijetí nové vyhlášky.

II. Zvláštní část

K § 1

Ustanovení vymezuje, které příjmy, výdaje a financující položky se třídí podle rozpočtové skladby. *Jde o příjmy, výdaje a financující položky organizačních složek státu a příjmy, výdaje a financující položky obcí, krajů a dobrovolných svazků obcí.* Podle rozpočtové skladby se rovněž třídí příjmy a výdaje státních fondů.

Organizační složky státu netřídí podle rozpočtové skladby příjmy a výdaje fondu kulturních a sociálních potřeb. *Obce, kraje a dobrovolné svazky obcí netřídí podle rozpočtové skladby příjmy a výdaje fondu cizích prostředků, fondu sdružených prostředků a fondu podnikatelské činnosti.*

Podle rozpočtové skladby netřídí svoje příjmy a výdaje žádná jiná veřejná instituce upravená v zákoně o pravidlech rozpočtové odpovědnosti; tuto možnost předvídají rozpočtová pravidla v § 2a odst. 2 písm. f) za předpokladu, že tak stanoví zvláštní právní předpis. Takový právní předpis v současné době neexistuje.

K § 2

Ustanovení vymezuje systematiku rozpočtové skladby. Rozpočtová skladba obsahuje 12 typů třídění příjmů výdajů a financujících položek.

Třídění odpovědnostní, druhové, odvětvové, konsolidační, podkladové, prostorové a doplňkové je kromě paragrafové části vyhlášky ještě podrobně upraveno v přílohách k předkládané vyhlášce.

Zbýlá třídění podrobněji upravená v přílohách k předkládané vyhlášce nejsou. Podrobnosti k těmto členěním stanoví Ministerstvo financí na svých internetových stránkách.

K § 3 a k příloze č. 1

V těchto částech vyhlášky se navrhuje upravit odpovědnostní třídění příjmů a výdajů. Odpovědnostní třídění se týká pouze příjmů a výdajů státního rozpočtu. Podle odpovědnostního třídění se příjmy a výdaje státního rozpočtu člení na kapitoly, které jsou označeny třímístným číslem a názvem správce kapitoly.

K § 4 až 10 a k příloze č. 2

V těchto částech vyhlášky se navrhuje upravit druhové třídění. Druhovému třídění podléhají všechny příjmy, výdaje a financující položky, na které se vztahuje rozpočtová skladba. Pokud jde o druhové členění příjmů, tak se příjmy člení na příjmy daňové, příjmy nedaňové, kapitálové příjmy a příjmy z přijatých transferů.

Výdaje se člení na běžné výdaje a kapitálové výdaje.

Samostatnou částí druhového třídění je financování, které obsahuje např. údaje o financování státního dluhu.

Jednotkami druhového třídění jsou **položky**, které jsou označeny čtyřmístnými čísly. Položky se sdružují do podseskupení položek, následně do seskupení položek a nejvyšší jednotkou je třída.

V rámci druhového třídění se navrhuje provést následující úpravy.

Mezi daňové příjmy se navrhuje zařadit příjem z mýtného (navrhovaná položka 1323). Důvodem je stejný charakter mýtného a časového poplatku za užívání dálnic a rychlostních silnic. Příjem z časového poplatku za užívání dálnic a rychlostních silnic je mezi daňové příjmy zařazen již podle současné právní úpravy (položka 1322). V návaznosti na uvedený postup se navrhuje zrušit položku 2114, která příjem z mýtného zařazovala mezi nedaňové příjmy.

V návaznosti na platné znění zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, bylo **upraveno podseskupení položek 134, které zahrnuje příjmy z místních poplatků z vybraných činností a služeb.**

Navrhuje se zrušit položku 5193, na kterou se zařazují výdaje na dopravní obslužnost. Tyto výdaje by měly být s účinností od 1. ledna 2022 vykazovány v rámci transferů. V případě výdajů na dopravní obslužnost jde o kompenzaci poskytovanou k pokrytí nákladů vzniklých při plnění závazků veřejné služby, tzn., že kraje a obce v postavení objednatele na základě uzavřené smlouvy poskytují peněžní prostředky dopravcům na kompenzaci nákladů, které dopravcům vznikly z titulu plnění závazků veřejné služby, tedy služby, jejímž příjemcem jsou fyzické osoby, nikoliv obce a kraje, které jsou v postavení objednatele z titulu zajišťovatele dopravní obslužnosti. V případě, kdy transferem se rozumí poskytnutí peněžních prostředků z rozpočtu, za které není rozpočtové jednotce poskytnuto ekvivalentní ekonomické protiplnění, což případ dopravní obslužnosti splňuje, je **vykazování výdajů na dopravní obslužnost v rámci transferů logické. Obdobně je tomu i v případě účetního zachycení.**

Navrhuje se doplnit položku 5812, kterou se zařazují výdaje na náhrady škod hrazené podle zákona upravujícího náhrady škod způsobených nezákonným rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem.

Dále se navrhuje změny související se zrušením Regionálních rad regionů soudržnosti. Regionální rady regionů soudržnosti budou zrušeny s účinností od 1. ledna 2022. V rámci těchto změn se navrhuje zrušit položky

4123 – Neinvestiční přijaté transfery od regionálních rad,

4223 – Investiční přijaté transfery od regionálních rad,

5325 – Neinvestiční transfery regionálním radám,

5643 – Neinvestiční půjčené prostředky regionálním radám,

6345 – Investiční transfery regionálním radám a

6443 – Investiční půjčené prostředky regionálním radám.

V rozpočtové skladbě však byly ponechány položky

2227 - Příjmy z finančního vypořádání mezi regionální radou a kraji, obcemi a dobrovolnými svazky obcí,

2443 – Splátky půjčených prostředků od regionálních rad a

5368 - Výdaje z finančního vypořádání mezi regionální radou a kraji, obcemi a dobrovolnými svazky obcí.

Důvodem pro ponechání těchto položek je fakt, že za Regionální rady regionů soudržnosti budou finanční vztahy vypořádávány Ministerstvem pro místní rozvoj.

K § 11 a 12 a k příloze č. 3

V těchto částech vyhlášky se navrhuje upravit odvětvové třídění. Odvětvím se rozumí druh činnosti, ze které plynou příjmy, nebo na kterou se vynakládají výdaje. Příkladem odvětví jsou doprava, spoje, zdravotnictví.

Z odvětvového hlediska se třídí všechny výdaje, na které se vztahuje rozpočtová skladba.

Pokud jde o příjmy, třídí se z odvětvového hlediska pouze nedaňové příjmy, investiční příjmy a příjmy z převodů z vlastních fondů obcí, krajů a dobrovolných svazků obcí s výjimkou příjmů ze splátek půjčených prostředků.

Jednotkami odvětvového třídění jsou paragrafy označené čtyřmístnými čísly. Paragrafy se sdružují do pododdílů, následně do oddílů a nejvyšší jednotkou je skupina.

Oproti současné právní úpravě byly upraveny názvy paragrafů 6142 a 6143. Paragraf 6142 se navrhuje označit „Orgány Finanční správy České republiky“. Paragraf 6143 se navrhuje označit „Orgány Celní správy České republiky“.

V souvislosti se zavedením nové dávky s názvem „zaopatřovací příspěvek“ se název paragrafu 4136 mění na „Dávky péče o děti a zaopatřovací příspěvky“.

V souvislosti se zrušením Regionálních rad regionů soudržnosti se navrhuje zrušit paragraf 6174 – Činnost regionálních rad.

K § 13 a 14 a k příloze č. 4

V těchto částech vyhlášky se navrhuje upravit konsolidační třídění. Konsolidační třídění zachycuje převody uvnitř soustavy rozpočtů a peněžních fondů, které podléhají rozpočtové skladbě.

Konsolidační třídění tedy zachycuje např. převody uvnitř státního rozpočtu nebo poskytnutí dotace z rozpočtu obce jiné obci v jiném kraji.

Jednotkami konsolidačního třídění jsou záznamové jednotky, které jsou označeny třímístným číslem.

K § 15 a 16 a k příloze č. 5

V těchto částech vyhlášky se navrhuje upravit podkladové třídění. Podkladové třídění se vztahuje pouze na státní rozpočet. Podkladové jednotky zachycují důvody pro změnu příjmů nebo výdajů státního rozpočtu.

Podkladové jednotky se označují jednomístným číslem.

K § 17 a 18 a k příloze č. 6

V těchto částech vyhlášky se navrhuje upravit prostorové třídění. Toto třídění se vztahuje na všechny příjmy a výdaje státního rozpočtu, rezervních fondů organizačních složek státu a rozpočtů státních fondů. Pokud jde o rozpočet a další peněžní fondy obcí, krajů a dobrovolných svazků obcí, vztahuje se prostorové třídění na taxativně vyjmenované příjmy a výdaje.

Podstatou prostorového třídění je určit, zda původ příjmů nebo zdroj krytí výdajů je v tuzemsku, anebo v zahraničí.

V rámci prostorového třídění se všechny příjmy a výdaje člení na prostorové jednotky, které se označují jednomístným číslem.

K § 19 a 20

V těchto ustanoveních se navrhuje upravit nástrojové třídění příjmů a výdajů. Nástrojové třídění příjmů a výdajů není podrobněji upraveno v příloze k vyhlášce. Nástrojové třídění třídí příjmy a výdaje, na které se vztahuje rozpočtová skladba podle toho, zda je zdrojem příjmů nebo zdrojem krytí výdajů tuzemsko, rozpočet Evropské unie, finanční mechanismy (finanční mechanismus Evropského hospodářského prostoru, finanční mechanismus Norska, Program švýcarsko-české spolupráce), peněžní fondy NATO, případně jiné zahraniční zdroje.

Z příjmů územních rozpočtů se nástrojovým tříděním řídí jen příjmy ze zahraničních zdrojů a přijaté transfery určené na výdaje na spolufinancování, a z výdajů územních rozpočtů se tímto tříděním řídí jen výdaje ze zahraničních zdrojů a výdaje na spolufinancování.

V rámci nástrojového třídění se příjmy a výdaje člení na nástroje. Tyto nástroje jsou označeny pětímístnými čísly. Podrobnosti nástrojového třídění stanoví Ministerstvo financí v rozpočtovém systému.

K § 21 a 22 a k příloze č. 7

V těchto částech vyhlášky se navrhuje upravit doplňkové třídění výdajů státního rozpočtu. Doplňkové třídění se vztahuje pouze na výdaje státního rozpočtu a jeho podstatou je výčet dílčích průřezových ukazatelů, které se vztahují ke zvlášť sledovaným výdajům. Výčet příslušných ukazatelů obsažen v příloze č. 7. Tyto ukazatele jsou označeny dvoumístným číslem a názvem.

K § 23 a 24

V těchto ustanoveních se navrhuje upravit programové třídění výdajů státního rozpočtu. Programy jsou upraveny v § 12 a 13 rozpočtových pravidel. V jejich rámci jsou upraveny dotační investiční akce (dotace nebo návratné finanční výpomoci na investiční akce poskytované ze státního rozpočtu příjemcům, jejichž příjmy a výdaje nejsou příjmy a výdaji státního rozpočtu), výdajové investiční akce (investiční akce, kdy investorem je organizační složka státu) a dotační neinvestiční akce (dotace nebo návratné finanční výpomoci na neinvestiční akce poskytované ze státního rozpočtu příjemcům, jejichž příjmy a výdaje nejsou příjmy a výdaji státního rozpočtu).

Pokud jde o dotační investiční akce a výdajové investiční akce (nejnižší jednotka třídění), seskupují se pro třídící účely do podmnožin subtitulů, podmnožiny subtitulů do subtitulů, subtituly do titulů a tituly do programů. To neplatí pro dotační investiční akce a výdajové investiční akce uskutečňované o oblasti výzkumu, vývoje a inovací, podle zákona o zemědělství a podle zákona o zahraniční rozvojové spolupráci a humanitární pomoci, které se seskupují pouze do programů. Pokud jde o dotační investiční akce a výdajové investiční akce spolufinancované z Evropské unie, finančních mechanismů, nebo jiných zahraničních zdrojů, seskupují se v zásadě pouze do programů; výjimkou jsou akce prováděné státními příspěvkovými organizacemi, na něž se vztahuje seskupování do podmnožin subtitulů, podmnožiny subtitulů do subtitulů, subtituly do titulů a tituly do programů.

Číselník akcí, podmnožin subtitulů, subtitulů a titulů a programů se vytváří a vede v rozpočtovém systému upraveném rozpočtovými pravidly v § 3 písm. o). Číslo akce je třináctimístné.

K § 25 a 26

V těchto ustanoveních se navrhuje upravit účelové třídění výdajů státního rozpočtu. Ve své podstatě toto ustanovení navazuje na § 21 rozpočtových pravidel. Účelové třídění výdajů státního rozpočtu zachycuje situace, kdy při přesunu výdajů v rámci státního rozpočtu je jako součást rozpočtového opatření stanoven účel, na jaký jsou prostředky přesunovány. Účely jsou povinně stanovovány u přesunů z kapitoly Všeobecná pokladní správa. V ostatních případech je na rozhodnutí organizační složky státu, zda bude účelové třídění povinné.

Jednotkou účelového třídění je účel, který je označen devítimístným číslem.

K § 27 a 28

V těchto ustanoveních se navrhuje upravit strukturní třídění příjmů a výdajů státního rozpočtu.

Jednotkami strukturního třídění (jsou označeny desetimístnými čísly) jsou okruhy, bloky, množiny a podmnožiny.

Okruhy a bloky pro třídění příjmů stanoví Ministerstvo financí v rozpočtovém systému. Okruhy a bloky pro třídění výdajů stanoví v rozpočtovém systému správci kapitol státního rozpočtu a Ministerstvo financí je schvaluje.

Množiny a podmnožiny stanoví pro organizační složky státu správce příslušné kapitoly státního rozpočtu a oznámí je Ministerstvu financí.

K § 29

V tomto ustanovení se navrhuje upravit transferové třídění výdajů státního rozpočtu a státních fondů, které mají povahu transferů nebo půjčených prostředků územním rozpočtům, příjmy územních rozpočtů z těchto transferů nebo půjčených prostředků a výdaje územních rozpočtů, které jsou těmito transfery nebo půjčenými prostředky kryté, a to podle toho, z které kapitoly státního rozpočtu, nebo ze kterého státního fondu byly transfer nebo půjčené prostředky poskytnuty, případně zda byly poskytnuty z Národního fondu.

Jednotkou transferového třídění je účelový znak označený pětimístným číslem.

K § 30

Příslušné rozpočtové jednotky používají všechny druhy třídění, které jsou pro ně určeny. Například rozpočty krajů nebo obcí tedy nepoužívají odpovědnostní třídění, protože je určeno pouze pro třídění výdajů státního rozpočtu.

K § 31

Ti, pro které je používání rozpočtové skladby povinné, mohou třídit svoje příjmy a výdaje na nižší jednotky třídění, než jsou uvedeny v rozpočtové skladbě (podrobnější třídění).

Například v rámci druhového třídění se používají podpoložky. Závazné jsou z hlediska rozpočtové skladby ale pouze položky.

Ti, pro které je používání rozpočtové skladby povinné, mohou třídit svoje příjmy a výdaje navíc i podle jiných hledisek, než je uvedeno v rozpočtové skladbě (další třídění).

K § 32 – Přejícné ustanovení

Pro příjmy a výdaje uskutečněné do 31. prosince 2021 se použije třídění obsažené v rozpočtové skladbě stanovené vyhláškou č. 323/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

K § 33 – Zrušovací ustanovení

Navrhuje se zrušit vyhlášku č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě. Rovněž se navrhuje zrušit všechny vyhlášky, které vyhlášku o rozpočtové skladbě novelizovaly.

K § 33 – Účinnost

Den nabytí účinnosti se navrhuje stanovit na 1. ledna 2022, tedy na stejný den, kdy nabude účinnosti § 2a rozpočtových pravidel a § 2 odst. 3 rozpočtových pravidel územních rozpočtů, které obsahují zmocnění k vydání vyhlášky o rozpočtové skladbě.

Pokyn k postupu podle vyhlášky ministerstva financí č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě

Ministerstvo financí vydává pokyn k postupu podle vyhlášky ministerstva financí č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě (dále jen „vyhláška“). Pokynem se stanoví vymezení některých pojmů, obecné zásady vztahující se k třídění příjmů, výdajů a financujících položek, náplň jedné z jednotek odpovědnostního třídění (příloha č. 1), náplně některých jednotek druhového třídění (příloha č. 2), náplně některých jednotek odvětvového třídění (příloha č. 3), náplně některých jednotek konsolidačního třídění (příloha č. 4), náplně některých jednotek podkladového třídění (příloha č. 5), náplně jednotek prostorového třídění (příloha č. 6) a náplň jedné z jednotek doplňkového třídění (příloha č. 7). V přílohách je obvyčejným písmem napsán text převzatý z příloh vyhlášky, ostatní text (náplně jednotek třídění) je kurzívou.

Komentář: První dvě části pokynu, tj. *Vymezení některých pojmů a Obecné zásady vztahující se k třídění příjmů, výdajů a financujících položek* jsou ze strany MF nově zpracované a jsou v nich i některé změny. Celkově nejsou moc přínosné, ale mohou někdy vyjasnit záměr předkladatelů předpisu. Na důležité záležitosti jsou upozornění v komentářích k jednotlivým pojmům a zásadám.

Poznámka k orientaci čtenáře v textu:

Zdůraznění modrým písmem je určeno pro obce, případně DSO, někde i pro kraje.

Tučné a modré – významnější ustanovení pokynu pro ÚSC, případně komentáře kurzívou

Bezpatkové písmo a šedé pozadí – citace znění vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě

Černé běžné písmo:

- a) ustanovení pokynu pro obce málo významné včetně *případných komentářů kurzívou*
- b) text pokynu jednotlivých obsahových vymezení, zpravidla uvedeno pod citací vyhlášky č. 412/2021 Sb.

Vymezení některých pojmů

Pro účely rozpočtové skladby se

1. **běžnými výdaji** rozumějí neinvestiční výdaje s výjimkou investičních transferů a investičních půjčených peněžních prostředků,
2. **dlouhodobými hmotnými věcmi** (dlouhodobým hmotným majetkem) rozumějí hmotné věci (§ 496 odst. 1 občanského zákoníku), které jsou někým vlastněny a kterými jsou
 - a) pozemky [§ 2 písm. a) zákona č. 256/2013 Sb., o katastru nemovitostí (katastrální zákon), ve znění zákona č. 225/2017 Sb.], a to včetně součástí (§ 505 až 507 občanského zákoníku),
 - b) stavby [§ 2 odst. 3 zákona č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon), ve znění zákona č. 350/2012 Sb.], které nejsou součástí pozemku (§ 2055 občanského zákoníku); za stavbu se považují i součásti stavby, které mohou být předmětem vlastnictví nebo spoluvlastnictví,
 - c) samostatné hmotné movité věci a jejich soubory, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž doba použitelnosti je delší než rok a částka, která se vydává za jejich pořízení, převyšuje částku 40 000 Kč,
 - d) předměty z drahých kovů [§ 2 zákona č. 539/1992 Sb., o puncovníctví a zkoušení drahých kovů (puncovní zákon)],
 - e) kulturní předměty,

- f) pěstitelské celky trvalých porostů (§ 14 odst. 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb.),
g) zvířata [§ 14 odst. 7 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb.],
3. dlouhodobými nehmotnými věcmi (dlouhodobým nehmotným majetkem) rozumějí nehmotné věci, jejichž doba použitelnosti je delší než jeden rok a částka, která se vydává za jejich pořízení, převyšuje částku 60 000 Kč,
4. dlouhodobými věcmi (dlouhodobým majetkem) dlouhodobé hmotné věci (dlouhodobý hmotný majetek) a dlouhodobé nehmotné věci (dlouhodobý nehmotný majetek),

Komentář: Takto vymezený pojem dlouhodobého majetku je velmi problematický, je to určitý krok nesprávným směrem s odchýlením se od vymezení dlouhodobého majetku v účetních předpisech pro ÚSC. Pro potřeby třídění rozpočtovou skladbou nelze z výše uvedených definic pro jednotlivé dlouhodobé majetky vycházet (především u položek). Výše uvedené definice jsou i v rozporu se samotným pokynem, kde v obsahovém vymezení náplní podseskupení položek 611 a 612 je (naštěstí) odvolávka na vyhlášku č. 410/2019 Sb. Doporučujeme se držet např. u volby položek v logických souvislostech s účetnictvím, jinak dojde k poškození vypovídací schopnosti výkazu FIN 2-12 M. (Pozn. Není možné např. třídit všechny stavby, které jsou nedílnou součástí pozemku na pozemcích a na stavbách jen inženýrské sítě – to by bylo informačně velmi nesprávné, pravděpodobně to ani záměr předkladatelů nebyl, je jen odkazováno na předpisy nevhodné pro účely třídění).

Naproti tomu je ve vyhlášce č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě uveden tento text k položce 6121 Stavby:

„Poznámka:

Výdaje na pořízení budov, jiných staveb a dalších věcí a hodnot majících povahu dlouhodobého hmotného majetku, které mezi stavby zařazuje stavební zákon.“

Dílčí závěr: Pokyn MF není závazným právním předpisem, je zbytečné sáhodlouze pitvat „každé slovo“ uvedených pojmů, které jsou velmi problematické, s jednotlivými obsahovými náplněmi jednotek třídění často v rozporu. Při třídění rozpočtovou skladbou u dlouhodobého majetku se pokusíme zachovávat logické vazby s účetními předpisy a řídit se zněním vyhlášky o rozpočtové skladbě (závazným předpisem) především dle názvů jednotek třídění.

Dalším již mnohem menším problémem je i definice dlouhodobých nehmotných věcí, kde by dlouhodobým majetkem měli být jen věci s vyšší pořizovací cenou, než je 60 tis. Kč. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek dle účetních předpisů je však v režimu dlouhodobého majetku bez ohledu na výši pořizovací ceny (účetní jednotky si však často pro evidenci „Ostatního dlouhodobého majetku“ na účtu 019 stanovují vnitřními předpisy významnost od 60 tis. Kč, pak bychom nebyli v rozporu s definicí).

5. **dobropisem** rozumí právní jednání, kterým dodavatel věcí, služeb, prací, výkonů nebo práv snižuje odběrateli peněžitý dluh za dodávku,
6. **dodavatelským pořízením hmotné věci** (hmotného majetku) rozumí úplatné získání hotové hmotné věci (hmotného majetku) koupí nebo zadání jejího zhotovení a její úplatné získání na základě smlouvy o dílo nebo jiné obdobné smlouvy,
7. **dodavatelským pořízením věci** (majetku) nebo technického zhodnocení rozumí jejich pořízení dodávkou,
8. **dodávkou** rozumí získání věci, služby, práce, výkonu nebo práva od fyzické nebo právnické osoby nebo organizační složky státu,
9. **doplatkem rozumějí**, jedná-li se o příjmy z daní, poplatků a jiných povinných plateb, jak jsou uvedeny ve třídě 1 druhového třídění (příloha č. 4), tyto příjmy, jsou-li odváděny v době, kdy právní předpis, kterým je stanovena povinnost příslušnou daň, poplatek nebo jinou povinnou platbu odvádět, **je již zrušen**,

10. **dotací** rozumějí vydané nebo přijaté peněžní prostředky, které jsou jakožto dotace označeny v právním předpise, na základě kterého se poskytují, nebo v rozhodnutí nebo ve smlouvě, podle kterých se poskytují, a které odpovídají definici transferu. Dotace jsou intencionální (dotace ex ante), kompenzační (dotace ex post) a smíšené. Intencionálními dotacemi jsou dotace, které se poskytují na budoucí výdaje a finančně se vypořádávají se [§ 75 zákona č. 218/2000 Sb., ve znění zákonů č. 479/2003 Sb. a č. 128/2016 Sb., vyhláška č. 367/2015 Sb. a § 10a odst. 1 písm. d) zákona č. 250/2000 Sb., ve znění zákona č. 24/2015 Sb.], kompenzačními dotacemi jsou dotace, které se poskytují na již vynaložené výdaje nebo na kompenzaci již vynaložených nákladů a finančně se nevypořádávají se (§ 4 odst. 5 vyhlášky č. 367/2015 Sb.), a smíšenými dotacemi jsou dotace, které se poskytují na budoucí výdaje i na výdaje již vynaložené nebo na kompenzaci již vynaložených nákladů (§ 4 odst. 5 věta druhá vyhlášky č. 367/2015 Sb.). Vydanou dotací není výdaj a přijatou dotací není příjem, který neodpovídá definici transferu podle bodu 75, i když je v příslušném právním aktu jako dotace označen. **Výdaj, kterým se převádějí peněžní prostředky právnické nebo fyzické osobě k náhradě výdajů nebo nákladů, které vynaložila, a příjem, který k náhradě takových výdajů nebo nákladů dostává, je dotací jen v případě, že tyto výdaje nebo náklady vynaložila dobrovolně a že převedené peněžní prostředky jsou jako dotace v příslušném právním aktu označeny. V opačném případě není dotací ani jiným transferem, ale náhradou,**

***Komentář:** V rozpočtové skladbě se již několik let pracuje s rozdělením náhrad a dotací. Účetně však dle MF obojí účtujeme v režimu transferů (ČÚS 703). Pro určení, co je dle rozpočtové skladby dotací a co náhradou, bychom mohli vycházet z posledních dvou vět bodu 10. Pokud se výdaj poskytuje dobrovolně a např. ve smlouvě je uvedeno, že se jedná o dotaci, měli bychom jej třídit jako dotaci. Pokud se náhrada musí poskytnout a není v žádném právním aktu uvedeno, že se jedná o dotaci (smlouva, rozhodnutí, právní předpis – viz věta první bodu 10) pak se jedná o náhrady.*

11. **drobným dlouhodobým hmotným majetkem** rozumějí hmotné nezastupitelné neuzivatelné věci (§ 499 a 500 občanského zákoníku) nebo soubory takových věcí, které nejsou dlouhodobými hmotnými věcmi, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž doba použitelnosti je delší než rok a za jejichž pořízení se vydala částka, která činí nejméně 3 000 Kč nebo méně, stanovila-li pořizující organizace nižší hranici, a nejvíce 40 tisíc Kč; ze sériově vyráběných věcí a jiných věcí, které od sebe nelze běžným způsobem rozeznat, se za nezastupitelné věci považují ty, které mají výrobní číslo nebo jinou identifikaci od výrobce, dovozce, prodejce nebo veřejného orgánu,

***Komentář:** Na tento bod přímo navazuje obsahová náplň položky 5137:*

Položka 5137 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Výdaje na dodavatelské pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku (bod 11 ustanovení „Vymezení některých pojmů“).

Definice drobného dlouhodobého hmotného (DDHM) vyvolává dojem, že se týká jen DDHM evidovaných na účtu 028, že dochází ke změně oproti minulému obsahovému vymezení položky 5137 vyhláškou č. 323/2002 Sb., kde se na položku 5137 třídil i „Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek“ evidovaný na účtu 902. Jen upozorňujeme, že tomu tak „pravděpodobně“ není. V definici není žádná odvolávka na DDHM dle účetní předpisů, tj. definice obsahuje jak DDHM, tak i „Jiný DDHM“, oba druhy věcí mají použitelnost delší než rok, a oba druhy věcí nebo jen v případě „Jiného DDHM“ si účetní jednotka stanovila nižší hranici než 3 tis. Kč pro jejich evidenci, podmínky definice jsou splněny. I z důvodu

srovnatelnosti mezi obdobími doporučujeme na položku 5137 třídit stejné druhy věcí jako do roku 2021, tj. včetně „Jiného DDHM“.

12. **financujícími položkami** rozumějí peněžní operace spojené s řízením státního dluhu s výjimkou peněžních operací na účtech řízení likvidity státní pokladny a spojené s krytím schodku jiných peněžních fondů podle zákonů o rozpočtových pravidlech [zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů] a s použitím jejich volných peněžních prostředků k jejich zhodnocení; jsou jimi
- a) přijetí peněžních prostředků do státního rozpočtu nebo jiného veřejného peněžního fondu s povinností je vrátit, zejména přijetí výnosů z prodeje státních dluhopisů (§ 25 a 26 zákona č. 190/2004 Sb., o dluhopisech, ve znění zákonů č. 56/2006 Sb., č. 199/2010 Sb., č. 355/2011 Sb., č. 172/2012 Sb. a č. 137/2014 Sb.) a přijetí úvěrů (§ 2395 až 2400 občanského zákoníku),
 - b) přijetí peněžních prostředků do státního rozpočtu nebo jiného veřejného peněžního fondu utržených za prodej obchodovatelného finančního majetku, zejména dluhopisů (§ 2 zákona č. 190/2004 Sb. ve znění zákonů č. 172/2012 Sb., č. 303/2013 Sb. a č. 137/2014 Sb.) a akcií [§ 256 až 285 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích)], pořízeného za účelem zhodnocení peněžních prostředků; finančním majetkem se rozumějí cenné papíry (§ 514 až 544 občanského zákoníku), podíly v obchodních korporacích (§ 31 zákona č. 90/2012 Sb.) a práva z vkladů [jednorázových (§ 2680 občanského zákoníku)] i takových, které je vkladatel oprávněn zvyšovat),
 - c) přijetí peněžních prostředků do státního rozpočtu nebo jiného veřejného peněžního fondu, které jsou splátkami peněžních prostředků, které státní rozpočet nebo jiný peněžní fond poskytl právnické nebo fyzické osobě jakožto úvěr za účelem jejich zhodnocení prostřednictvím úroků,
 - d) vydání peněžních prostředků ze státního rozpočtu nebo jiného veřejného peněžního fondu na pořízení finančního majetku za účelem jejich zhodnocení,
 - e) vydání peněžních prostředků ze státního rozpočtu nebo jiného veřejného peněžního fondu jakožto úvěru za účelem jejich zhodnocení prostřednictvím úroků,
 - f) vydání peněžních prostředků ze státního rozpočtu nebo jiného veřejného peněžního fondu na splátky peněžních prostředků přijatých podle písmene a),
 - g) pokles stavu peněžních prostředků ve státním rozpočtu nebo jiném veřejném peněžním fondu ode dne 1. ledna do dne, ke kterému se financující položka vyčísluje,
 - h) vzrůst stavu peněžních prostředků ve státním rozpočtu nebo jiném veřejném peněžním fondu ode dne 1. ledna do dne, ke kterému se financující položka vyčísluje,
13. **finančním vypořádáním** rozumí postup podle vyhlášky č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání), ve znění pozdějších předpisů,
14. **hmotným majetkem tvořícím součást informačních a komunikačních technologií rozumějí pro účely zařazení výdajů na položku 5168 a 6125** hmotné věci a jejich soubory určené převážně k elektronickému získávání, přenosu a sdělování informací. Jsou jimi zejména počítače, počítačové sítě, přístroje a sítě určené k zjišťování nepovolených průniků osob do chráněných prostor a nepovolených předmětů do nich přinášných, požární zabezpečovací zařízení, přístroje pro určení geografické polohy (navigace), telefony, digitální kamery a fotoaparáty kromě těch, které se používají k uměleckým účelům, kamerové systémy, skenery a podobné přístroje a k nim při-

pojená zařízení a věci sloužící k jejich fungování (počítačové tiskárny, reproduktory a sluchátka připojené k počítačům, kompaktní disky, digitální víceúčelové disky, elektronické paměti, audiokazety, videokazety apod.; nejsou jimi samostatné rozmnožovací přístroje ani jiné samostatné přístroje k zaznamenávání informací na jiná než elektronická média,

15. **informací** rozumí soubor slov, obrazů nebo jiných signálů schopných být vnímány a poskytnout nějaký užitek, a to bez rozdílu, na jakém nosiči dat jsou uloženy; za výdaje na informace se však nepovažují výdaje na věci, které sice informace nesou, avšak v jejich ceně převažuje jejich hmotná podstata, jako jsou knihy, noviny nebo časopisy (výdaje na věci, které nesou informace a v jejichž ceně hmotná podstata nepřevažuje, například magnetické pásky, kompaktní disky apod., se za výdaje na informace považují),
16. **investičními půjčenými peněžními prostředky** rozumějí peněžní prostředky půjčené na
 - a) investiční výdaje příjemce půjčených peněžních prostředků; pro určení, které jeho výdaje jsou investiční, jsou rozhodující účetní předpisy, které se na něj vztahují, a nikoliv definice uvedené v této příloze,
 - b) investiční transfery,
 - c) půjčené peněžní prostředky určené na investiční výdaje.Půjčené peněžní prostředky, u kterých nelze rozlišit, jaká jejich část se použije podle věty první tohoto bodu, se považují za investiční půjčené peněžní prostředky, je-li zcela zřejmé, že podle věty první se použije jejich větší část, jinak se považují za půjčené peněžní prostředky neinvestiční,
17. **investičními transfery** rozumějí transfery, které představují poskytnutí peněžních prostředků určených na
 - a) investiční výdaje příjemce transferu; pro určení, které jeho výdaje jsou investiční, jsou rozhodující účetní předpisy, které se na něj vztahují, a nikoliv definice uvedené v této příloze,
 - b) transfery určené na investiční výdaje; pro určení, které výdaje konečného příjemce jsou investiční, jsou rozhodující účetní předpisy, které se na něj vztahují,
 - c) půjčené peněžní prostředky určené na investiční výdaje.Transfer, u kterého nelze rozlišit, jaká jeho část se použije podle věty první, se považuje za investiční transfer, je-li zcela zřejmé, že podle věty první se použije jeho větší část, jinak se považuje za transfer neinvestiční,
18. **investičními výdaji** rozumějí výdaje na pořízení věcí a práv majících povahu dlouhodobého majetku. Výdaj vynaložený na pořízení věcí nebo práv majících povahu dlouhodobého majetku i na pořízení jiných hodnot, u kterého nelze rozlišit, jaká jeho část se vynaložila na pořízení věcí a práv majících povahu dlouhodobého majetku a jaká na pořízení jiných hodnot (nerozlišený výdaj), **se považuje za výdaj neinvestiční**. Je-li **nerozlišený výdaj vynaložen při plnění investiční akce** podle rozpočtových pravidel [§ 12 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění zákona č. 484/2020 Sb.], **považuje se za výdaj investiční**,
19. **kapitálovými výdaji** rozumějí investiční výdaje, investiční transfery a investiční půjčené peněžní prostředky,
20. **klíčovým výdajů** rozumí jejich členění podle naturálních ukazatelů, například členění výdajů na platy zaměstnanců, kteří vykonávají činnosti spadající do různých odvětví, na paragrafy podle toho, kolik hodin práce jim zabrala činnost pro to které od-

větví,

21. **kompenzací rozumí příjmová nebo výdajová kompenzace,**
22. **konzumací autorských děl, uměleckých výkonů, vynálezů, odrůd rostlin a jiného nehmotného majetku rozumí jejich vnímání lidskými smysly a použití nebo používání hmotných věcí, které jsou jejich nosiči (například stavby, nástroje a jiné podobné potřeby navržené výtvarnými umělci, jídlo připravené tvůrčím způsobem nebo podle receptů majících povahu autorských děl, věci vyrobených s použitím vynálezu, rostlin vypěstovaných z osiva nebo sadby získaných od držitelů šlechtitelských práv k odrůdám těchto rostlin nebo od osob, které získaly jejich souhlas k využívání těchto odrůd). Konzumací uměleckých výkonů je sledování přímo prováděných i vysílaných či jinak sdílených živých uměleckých výkonů (§ 67 odst. 1 autorského zákona). Konzumací autorských děl je zejména čtení literárních a vědeckých děl, poslech audiálních (zvukových) záznamů literárních a vědeckých děl, děl hudebních, dramatických a hudebně dramatických, sledování audiovizuálních (zvukově obrazových) záznamů takových děl, děl kinematografických a jiných audiovizuálních, děl výtvarných a architektonických, poslech nebo jiné sledování literárních a vědeckých děl nezaznamenaných na technický nosič (přednášek), sledování výtvarných a jiných autorských děl, práce a jiné činnosti s použitím počítačových programů případně spojené se sledováním audiálních nebo audiovizuálních děl (například hraní počítačových her),**
23. **kulturními předměty rozumějí předměty, které mají povahu autorského díla [§ 2 zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), ve znění zákona č. 216/2006 Sb.], nemají-li být součástí stavby, předmětů kulturní hodnoty (příloha č. 1 k zákonu č. 71/1994 Sb., o prodeji a vývozu předmětů kulturní hodnoty, ve znění zákona č. 80/2004 Sb.), sbírek muzejní povahy (§ 2 odst. 1 zákona č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů, ve znění zákona č. 303/2013 Sb.), předmětů, které jsou pořizovány pro sbírku muzejní povahy (odstavec 3 téhož paragrafu), movitých kulturních památek (§ 2 odst. 1 a § 7 odst. 1 zákona č. 20/1987 Sb., o státní památkové péči, ve znění zákonů č. 320/2002 Sb. a č. 142/2012 Sb.) a archiválií [§ 2 písm. a) zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění zákonů č. 190/2009 Sb. a č. 167/2012 Sb.] a kulturních statků podle přílohy I nařízení Rady (ES) č. 116/2009 o vývozu kulturních statků (kodifikované znění),**

Komentář: *Doporučujeme výše uvedené považovat spíše za příklady kulturních předmětů (za demonstrativní, ne za taxativní výběr).*

24. **materiálem rozumějí hmotné věci (§ 496 odst. 1 občanského zákoníku), které nejsou dlouhodobými hmotnými věcmi ani drobným hmotným dlouhodobým majetkem,**
25. **mezinárodními nevládními organizacemi rozumějí mezinárodní organizace jiné než vládní, například **Mezinárodní červený kříž**, Transparency International, jednotlivá konsorcia evropské výzkumné infrastruktury [nařízení Rady (ES) č. 723/2009 o právním rámci Společenství pro konsorcium evropské výzkumné infrastruktury (ERIC) ve znění nařízení Rady (EU) č. 1261/2013] se sídlem mimo Českou republiku, Světová organizace skautského hnutí **apod.** Mezinárodními nevládními organizacemi jsou i právnické osoby, kterým bylo podle zrušeného zákona č. 116/1985 Sb., o podmínkách činnosti organizací s mezinárodním prvkem v Československé socialistické republice, ve znění pozdějších předpisů, povoleno vyvíjet činnost a které se považují za právnické osoby, které zřídily v České republice zahraniční pobočný spolek, nebo které byly zřízeny nebo kterým bylo podle něj povoleno mít sídlo v České republice**

a které se považují za spolky (§ 126 zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob),

26. mezinárodními organizacemi rozumějí sdružení právnických nebo fyzických osob různých států, která jsou sama právnickými osobami a Česká republika je jako takové uznává, jsou založena mezinárodní smlouvou nebo zakladatelským právním jednáním jako sdružení (spolek nebo podobná právnická osoba) podle českého nebo cizího práva a jejich převažující činností není činnost podnikatelská; mezinárodními organizacemi nejsou obchodní společnosti a družstva [zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích)] včetně evropských společností [nařízení Rady (ES) č. 2157/2001, zákon č. 627/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů], evropských hospodářských zájmových sdružení [nařízení Rady (EHS) č. 2137/1985, zákon č. 360/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů] a evropských družstevních společností [nařízení Rady (ES) č. 1435/2003, zákon č. 307/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů] (§ 3 zákona č. 90/2012 Sb.), ani když jsou jejich společníky osoby z různých států,
27. mezinárodními vládními organizacemi rozumějí sdružení států založená mezinárodní smlouvou, například Evropská unie (sdělení č. 44/2004 Sb. m. s. a č. 111/2009 Sb. m. s.), Organizace spojených národů (vyhláška č. 30/1947 Sb. a sdělení č. 36/1999 Sb.), Organizace Severoatlantické smlouvy (sdělení č. 66/1999 Sb.), Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (sdělení č. 266/1998 Sb.), Světová obchodní organizace (sdělení č. 191/1995 Sb.), Rada Evropy (sdělení č. 123/1995 Sb.), Mezinárodní agentura pro atomovou energii (vyhláška č. 59/1958 Sb.), Světová zdravotnická organizace (vyhláška č. 189/1948 Sb.), Organizace Spojených národů pro výchovu, vědu a osvětu (sdělení č. 196/1947 Sb.), Organizace pro výživu a zemědělství, Organizace evropských a středomořských zemí pro ochranu rostlin apod., a rovněž sdružení států nebo veřejných právnických osob různých států na základě právního předpisu nadnárodního orgánu, například evropská seskupení pro územní spolupráci se sídlem mimo území České republiky zřízená podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1082/2006,

Pozn. Pojmy v bodech 25 až 27 jsou pro obce méně přínosné, mezinárodní organizace nepřicházejí s těmito organizacemi často do vzájemných vazeb. Obdobně je to i u ostatních pojmů pokynu, které nejsou zvýrazněny modrou barvou, většinou jsou buď obsahově nepřínosné, nebo se obcí týkají okrajově.

28. **nadlimitním technickým zhodnocením** hmotné věci (hmotného majetku) rozumí technické zhodnocení hmotné věci (hmotného majetku), za něž se vydalo více než 40 tisíc Kč; výdajem na nadlimitní technické zhodnocení hmotné věci (hmotného majetku) se rozumí výdaj vyšší než 40 tisíc Kč; **výdaj do 40 tisíc Kč jím není ani v případě, že je vynaložen v rámci akce nadlimitního technického zhodnocení,**

Komentář: Závěrečný text bodu 28 nelze aplikovat z důvodu neprávnosti. Prosím porovnejte i s textem pokynu k podseskupení 612:

Podseskupení položek 612 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku

Součástí výdajů na pořízení dlouhodobého hmotného majetku, jak je definuje § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb., se zařídují podle jejich charakteru pod jednotlivé položky podseskupení 612 (v současné době pořizovací cena 40 tis. Kč a doba použitelnosti jeden rok), včetně projektové dokumentace zpracované pro účely návrhu na vydání územního rozhodnutí, k žádosti o stavební povolení a skutečného povolení stavby.

Oba texty vyznívají tak, že pokud součástí výdajů na pořízení dlouhodobého majetku je jednotlivý dílčí výdaj v hodnotě pod 40 tis. Kč, že nepatří do „dlouhodobého majetku“. Tento výklad však by byl zcela nesprávný, druh výdaje nikdy neurčuje ocenění dílčích –

jednotlivých součástí výdajů, které vstupují do ocenění dlouhodobého majetku. Takový postup by měl za následek velké poškození vypovídací schopnosti výkazů, ale i rozpočtu (nebylo by možné stanovit rozpočet na kapitálové výdaje) a celkového smyslu třídění. Předpokládáme, že se tato nesprávnost brzy v pokynu opraví.

29. **nadlimitním technickým zhodnocením nehmotné věci** (nehmotného majetku) rozumí technické zhodnocení nehmotné věci (nehmotného majetku), za něž se vydalo více než 60 tisíc Kč; výdajem na nadlimitní technické zhodnocení nehmotné věci (nehmotného majetku) se rozumí výdaj vyšší než 60 tisíc Kč; **výdaj do 60 tisíc Kč jím není ani v případě, že je vynaložen v rámci akce nadlimitního technického zhodnocení**,
Viz komentář k bodu 28, závěr textu nelze aplikovat z důvodu nesprávnosti.
30. **nadlimitním věcným břemenem** rozumí věcné břemeno, které se nepořizuje jako součást stavby a výdaj na něž přesahuje 40 tisíc Kč,
31. **nadnárodním orgánem rozumí mezinárodní vládní organizace**, která svými právními akty může stanovit práva a povinnosti osobám na českém území,
32. **náhradou** rozumějí vydané nebo přijaté peněžní prostředky určené na úhradu vynaložených nebo nazmar příšlých hodnot nebo na odškodnění újmy (§ 8 a 9 vyhlášky). Náhrady jsou následné a paušální. Následné náhrady (náhrady ex post) jsou vydané nebo přijaté peněžní prostředky určené k úhradě nedobrovolně vynaložených nebo nazmar příšlých hodnot nebo k odškodnění újmy (určené ke kompenzaci úbytku majetku nebo újmy), jestliže tyto hodnoty již vynaloženy byly nebo již nazmar přišly nebo újma již nastala a úhrada se poskytuje ve výši, v jaké byly vyčísleny. Paušální náhrady jsou vydané nebo přijaté peněžní prostředky určené ke kompenzaci úbytku majetku nebo újmy, poskytované zpravidla před jeho úbytkem nebo vznikem újmy (náhrady ex ante), které nejsou přesně odvozeny z výše tohoto úbytku nebo této újmy,
Komentář: Rozpočtová skladba rozlišuje mezi náhradami a dotacemi, viz komentář k bodu 10, pojem dotace.
33. **nedoplatkem** rozumí záporný rozdíl mezi úhrnem záloh a definitivním dluhem, na něž zálohy byly placeny,
34. **nehmotnými věcmi** rozumějí nehmotné věci, jak je definuje občanský zákoník (§ 496 odst. 2), které jsou někým vlastněny, které lze držet a nakládat s nimi a kterými jsou
- penězi ocenitelné informace,
 - penězi ocenitelné soubory signálů umožňující přírodní substanci nebo zvláštnímu zařízení transformovat přírodní látky nebo informace,
 - právo vyvíjet určité činnosti, které mohou přinést hmotný prospěch, jestliže toto právo lze ocenit penězi a je možné je převést na jinou osobu nebo jiné osobě udělit oprávnění tyto činnosti nebo jejich část vykonávat,
35. **neinvestičními půjčenými peněžními prostředky** rozumějí půjčené peněžní prostředky jiné než investiční půjčené peněžní prostředky. Půjčené peněžní prostředky, u kterých nelze rozlišit, jaká jejich část bude mít povahu podle věty první, se považují za investiční půjčené peněžní prostředky, **je-li zcela zřejmé, že tuto povahu bude mít jejich větší část, jinak se považují za půjčené peněžní prostředky neinvestiční**,
36. **neinvestičními transfery** rozumějí transfery jiné než investiční. Transfer, u kterého nelze rozlišit, jaká jeho část bude mít povahu transferu investičního, se považuje za investiční transfer, **je-li zcela zřejmé, že tuto povahu bude mít jeho větší část, jinak se považuje za transfer neinvestiční**,
37. **neinvestičními výdaji** rozumějí výdaje jiné než na pořízení věcí a práv majících povahu dlouhodobého majetku. Výdaj vynaložený na pořízení věcí nebo práv majících pova-

hu dlouhodobého majetku i na pořízení jiných hodnot, u kterého nelze rozlišit, jaká jeho část se vynaložila na pořízení věcí a práv majících povahu dlouhodobého majetku a jaká na pořízení jiných hodnot (nerozlišený výdaj), se považuje za výdaj neinvestiční. Je-li nerozlišený výdaj vynaložen při plnění investiční akce podle rozpočtových pravidel [§ 12 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění zákona č. 484/2020 Sb.], považuje se za výdaj investiční,

38. **oddělenou (nevyúčtovávanou) elektronickou peněženkou** rozumí elektronická penženka, která je součástí peněžního fondu podléhajícího rozpočtové skladbě, ale o jejíchž příjmech a výdajích se účtuje, jakoby to byly příjmy a výdaje zvláštního peněžního fondu, a to v členění podle rozpočtové skladby; tyto příjmy a výdaje se připočítávají k příjmům a výdajům bankovního účtu nebo bankovních účtů tvořících peněžní fond, jehož součástí elektronická penženka je, a převody z nich do elektronické penženky a z elektronické penženky do nich se považují za transfery uvnitř peněžního fondu,
Podrobněji komentář k položce 5185.

39. **oddělenou (nevyúčtovávanou) pokladnou** rozumí pokladna nebo místo v pokladně, které jsou součástí peněžního fondu podléhajícího rozpočtové skladbě, ale o jejichž příjmech a výdajích se účtuje, jakoby to byly příjmy a výdaje zvláštního peněžního fondu, a to v členění podle rozpočtové skladby; tyto příjmy a výdaje se připočítávají k příjmům a výdajům bankovního účtu nebo bankovních účtů tvořících peněžní fond, jehož součástí pokladna je, a převody z nich do pokladny a z pokladny do nich se považují za transfery uvnitř peněžního fondu,
Pozn. Podrobněji k tématu oddělená pokladna se pokyn věnuje u Obecných zásad, odst. 29, viz níže.

40. **odděleným (nevyúčtovávaným) účtem** rozumí bankovní účet pro výdaje neproveditelné z bankovního účtu (bankovních účtů) peněžního fondu podléhajícího rozpočtové skladbě nebo příjmy do něj neinkasovatelné, zejména výdaje a příjmy při pracovní nebo služební cestě; oddělený (nevyúčtovávaný) účet je součástí tohoto peněžního fondu a o jeho příjmech a výdajích se účtuje, jakoby to byly příjmy a výdaje zvláštního peněžního fondu, a to v členění podle rozpočtové skladby; tyto příjmy a výdaje se připočítávají k příjmům a výdajům bankovního účtu nebo bankovních účtů tvořících peněžní fond, jehož součástí oddělený účet je, a převody z nich na oddělený účet a z odděleného účtu do nich se považují za transfery uvnitř peněžního fondu,

41. **opravou hmotné věci** (hmotného majetku) rozumí úprava této věci, která částečně nebo úplně ztratila schopnost plnit funkci, k níž byla určena, nebo tuto funkci v důsledku chyby při vytváření této věci ani nenabyla, zajišťující opětné nabytí této schopnosti (například zasklívání oken), a to případně i s použitím jiných než původních materiálů, dílů, součástí nebo technologií, pokud tím nedojde k technickému zhodnocení [§ 55 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb.]

42. **opravou nehmotné věci** (nehmotného majetku) se rozumí úprava nehmotného majetku, který byl vytvořen podle zadání organizace, avšak který z důvodu chybného zadání nebo chybného splnění zadání neplní zcela nebo částečně funkci, k níž byl určen, a to úprava, jejímž účelem je zajistit, aby tuto funkci v úplnosti plnil,

Komentář: Zde se opět jedná o problematickou definici opravy ve vztahu k nehmotnému majetku. Pojem oprava vždy byl ekonomicky v režimu prací výrobní povahy, tj. pouze ve vztahu k hmotnému majetku. Pojem oprava nehmotné věci je paradoxem, obsahově se jedná o službu.

43. (§ 2 odst. 1 vyhlášky) rozumí organizační složka státu nebo právnická osoba, na kterou se vztahuje rozpočtová skladba,
44. **peněžním fondem** rozumí nástroj pro shromažďování, ukládání a vydávání peněžních prostředků umožňující placení nebo výběry na požádání, jemuž právní předpis nebo jeho vlastník stanovil režim spočívající zejména v tom, z jakých zdrojů se naplňuje a na financování čeho se používá; je jím bankovní účet s výjimkou účtu se vkladní knížkou (§ 2662 až 2675 občanského zákoníku), jestliže splňuje tuto podmínku, popřípadě spojený s jiným takovým účtem, pokladnou nebo elektronickou peněženkou (vyúčtovávanými na něj), nebo jejich skupina či soustava; může jím být i pokladna používaná v režimu oddělených pokladen (k tomu v náplních položek 4138 a 5348); rovněž jím může být i místo na takovém bankovním účtu nebo v takové pokladně, případně spojené s jinými takovými účty nebo místy na nich nebo pokladnami nebo místy v nich, jakož i jejich skupiny či soustavy; **není jím účet se vkladní knížkou (§ 2676 až 2679 občanského zákoníku) ani vklad, a to jednorázový vklad včetně vkladu potvrzeného vkladním listem (§ 2680 a 2681) ani žádný jiný vklad, a to ani v případě, že smlouva o něm je nazvána smlouvou o termínovaném vkladu nebo smlouvou o účtu termínovaného vkladu, ani jiný nástroj neumožňující placení nebo výběry na požádání; majitel peněžního fondu (například § 2662 občanského zákoníku) se považuje za vlastníka všech peněžních prostředků v něm soustředěných,**
Komentář: Zjednodušeně se peněžním fondem rozumí běžné účty u bank a oddělené pokladny.
45. **peněžními fondy** podléhajícími rozpočtové skladbě rozumějí státní rozpočet, státní finanční aktiva, rezervní fondy organizačních složek státu a správců kapitol a rozpočty a ostatní peněžní fondy státních fondů, obcí, krajů a dobrovolných svazků obcí kromě fondu kulturních a sociálních potřeb, fondu cizích prostředků, fondu hospodářské (podnikatelské) činnosti a fondu sdružených prostředků,
Komentář: Jen upozorňujeme, že FKSP není totéž, co Sociálními fondy obce. FKSP má svou vyhlášku, řídí se jí např. i příspěvkové organizace. Sociální fond obce se třídí rozpočtovou skladbou a je peněžním fondem obce.
46. **peněžními prostředky** rozumějí bankovky, mince, bezhotovostní peněžní prostředky a elektronické peníze [§ 4 zákona č. 370/2017 Sb., o platebním styku],
47. **poddodávkou** dodavateli dodávka, kterou organizace provádí pro svého dodavatele v souvislosti s jeho dodávkou pro ni,
48. **podlimitním technickým zhodnocením hmotné věci** (hmotného majetku) rozumí technické zhodnocení hmotné věci (hmotného majetku), za něž se vydalo 40 tisíc Kč nebo méně,
49. **podlimitním technickým zhodnocením nehmotné věci** (nehmotného majetku) rozumí technické zhodnocení nehmotné věci (nehmotného majetku), za něž se vydalo 60 tisíc Kč nebo méně,
50. **podlimitním věcným břemenem** rozumí věcné břemeno, které se nepořizuje jako součást stavby a výdaj na něž nepřesahuje 40 tisíc Kč,
51. pořízením hodnoty úplatné získání věci, služby, práce, výkonu nebo práva,
52. pořízením práce úplatné získání práva, aby pracovník vykonal nebo vykonával určitou činnost ve prospěch organizace podle jejích pokynů,
53. pořízením služby úplatné získání práva smlouvou o dílo nebo jinou obdobnou smlouvou, aby dodavatel provedl nebo prováděl pro oprávněného nějakou činnost,
54. pořízením technického zhodnocení rozumí získání možnosti používat upravenou věc,

byla-li její úprava technickým zhodnocením,

55. pořízením věci (majetku) rozumí získání vlastnického nebo obdobného práva k této věci (majetku),
56. pořízením věci (majetku) nebo technického zhodnocení ve vlastní režii rozumí jejich vytvoření vlastní činností organizace,
57. pořízením výkonu úplatné získání práva využít po určitou dobu a v určitém rozsahu ovladatelnou přírodní sílu,
58. **prostředníkem** rozumí subjekt, kterému plátce předává peněžní prostředky a pověřuje ho, aby je předal příjemci. Prostředníky jsou subjekty, k jejichž činnosti patří zprostředkovávání plateb, zejména poskytovatelé platebních služeb [§ 1 písm. c) a § 3 a 5 zákona č. 370/2017 Sb., o platebním styku] a pošta [§ 3 odst. 1 písm. c) zákona č. 29/2000 Sb., o poštovních službách a o změně některých zákonů (zákon o poštovních službách), ve znění zákona č. 221/2012 Sb.], a organizační složky státu nebo právnické osoby, jimž ukládá zákon, že určité platby mají zprostředkovávat (§ 16 odst. 1, § 19 odst. 2 a § 44a odst. 1, 2, 3 a 13 rozpočtových pravidel, § 28 odst. 15 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů), nebo s nimiž zprostředkování určitých plateb organizace dohodne. Prostředník jedná podle pokynů plátce a nerozhoduje, jaké osobě jakou peněžní částku poukáže, doručí nebo jinak předá,

Komentář: Ustanovení je důležité ohledně určení např. příjmové položky u dotací, kde se volí položka dle právní formy poskytovatele, ne prostředníka. Podrobněji „prostředníky“ a „průběžky“ z hlediska volby konkrétních položek v případech převodu od zprostředkovatelů- prostředníků řeší dále uvedené „Obecné zásady“.

59. **průběžkou** rozumí přijetí a vydání peněžní částky organizací podle pokynů plátce, aniž by organizace mohla jakkoliv ovlivnit její účel; rozumí se jí i tato peněžní částka,
60. **průtokovou dotací** rozumí dotace, která je pro organizaci průběžkou,
61. **průtokovým transferem** rozumí transfer, který je pro organizaci průběžkou,
62. **přepлатkem** rozumí kladný rozdíl mezi úhrnem záloh a definitivním dluhem, na nějž zálohy byly placeny,
63. přijatým transferem z peněžního fondu rozumí transfer přijatý z bankovního účtu nebo pokladny peněžního fondu nebo z bankovního účtu nebo pokladny osoby, která jej z peněžního fondu přijala s tím, že jej má převést, aniž by do právního vztahu mezi peněžním fondem a příjemcem transferu jakkoli vstupovala,
64. **přijetím peněžních prostředků** peněžním fondem rozumí připsání bezhotovostních peněžních prostředků na bankovní účet peněžního fondu, složení bankovek nebo mincí do oddělené (nevyúčtované) pokladny, převedení elektronických peněz do oddělené (nevyúčtované) elektronické peněženky a připsání bezhotovostních peněžních prostředků na oddělený (nevyúčtovaný) účet (body 38 až 40),
65. **příjmem** rozumí přijetí peněžních prostředků **s výjimkou přijetí, které má povahu financujících položek (tato přijetí patří na položky třídy 8),**

Komentář: Kvůli této definici často užíváme výrazy: kladné a záporné financování, např. i při tvorbě rozpočtu pro oddělení příjmů a výdajů, které určují, zda je rozpočet schodkový, přebytkový nebo vyrovnaný. Rozpočet schodkový (výdaje běžného roku jsou vyšší než příjmy běžného roku) se vyrovnává kladným financováním (zapojením úspor, přijatými úvěry...), rozpočet přebytkový (příjmy běžného roku jsou vyšší než výdaje běžného roku) záporným financováním (tvorba úspor, splátky půjček...).

66. **příjmovou kompenzací** rozumí výdaj, který představuje vrácení dřívějšího příjmu nebo jeho části, zaúčtovaný jako záporný příjem na stejný syntetický nebo analytický účet a jednotky třídění, zejména položku rozpočtové skladby, na které byl zaúčtován

kompenzovaný příjem, tak, aby kompenzovaný příjem ani jej kompenzující výdaj nebyly uvedeny ve výkaze o příjmech a výdajích (příloha č. 3, 5 a 6 k vyhlášce č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění vyhlášek č. 363/2014 Sb., č. 364/2014 Sb., č. 347/2015 Sb., č. 395/2016 Sb., č. 466/2017 Sb. a č. 344/2019 Sb.); ve státním rozpočtu je příjmová kompenzace výdajem z jeho bankovního příjmového účtu,

67. **půjčenými peněžními prostředky** rozumějí návratné finanční výpomoci [§ 14 a násl. zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, a § 10a až 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění zákona č. 24/2015 Sb.], peněžité zápůjčky (§ 2390 až 2394 občanského zákoníku), úvěry (§ 2395 až 2400 občanského zákoníku) a jiné peněžní prostředky, které poskytuje jeden právní subjekt jinému s tím, aby je po čase vrátil, a to aby je vrátil případně s úroky, avšak bez další přímé protihodnoty,
68. **refundací** rozumí výdajová kompenzace, kterou je příjem peněžních prostředků, kterými jedna osoba vrací druhé peněžní prostředky, které ta vynaložila místo ní podle smlouvy ve prospěch třetí osoby (§ 1767 občanského zákoníku) nebo je vynaložila jakožto zaměstnavatel zaměstnance dočasně přiděleného k jinému zaměstnavateli (§ 43a odst. 5 zákoníku práce); za refundaci se považují i peněžní prostředky, které dostává organizační složka státu, která přeložila státního zaměstnance k výkonu služby do jiné organizační složky státu (§ 47 zákona č. 234/2014 Sb., o státní službě), od této jiné organizační složky státu podle dohody mezi nimi stanovící, že organizační složka státu, do níž byl státní zaměstnanec přeložen, vrátí organizační složce státu, která ho přeložila, peněžní prostředky, které ta po dobu přeložení vynaložila na jeho plat, doplatek platu a cestovní náhrady,
69. **rozpočtem** rozumí veřejný peněžní fond, je-li tak nazván v příslušném právním předpise; v souvislosti s plánováním příjmů, výdajů a financujících položek peněžních fondů se jím rozumí takovýto plán,
70. **službou** rozumí činnost nebo nečinnost fyzické nebo právnické osoby přinášející plátcí nebo tomu, koho určil, užitek, avšak nevytvářející novou věc a nemající za následek technické zhodnocení žádné věci (majetku), a to jak činnost plátcem nebo tím, koho určil, spotřebovaná jako taková (například proslovení přednášky), tak činnost s hmotně zachyceným výsledkem, který teprve se spotřebovává (například vyhotovení nápisu na nějakou věc patřící objednateli nebo napsání posudku, který nemá povahu autorského díla); není jí činnost vedoucí k vytvoření nové hmotné nebo nehmotné věci nebo výkonu (například vyhotovení razítka, vytištění publikace podle podkladů objednatele na papír dodaný zhotovitelem nebo vypracování počítačového programu); službou je i poskytnutí hmotné věci nebo peněžních prostředků k dočasnému užívání,
71. **splátkou** rozumějí vydané nebo přijaté peněžní prostředky určené k plnění již vzniklého dluhu, jehož výše se již nemá měnit, které má plátcem povinnost poskytnout a které představují jen částečnou úhradu pořizované hodnoty,
72. **státním rozpočtem** rozumí hlavní peněžní fond státu; v souvislosti s plánováním jeho příjmů, výdajů a financujících položek se jím rozumí tento plán (§ 5 odst. 2 rozpočtových pravidel); v souvislosti s přípravou tohoto plánu se jím rozumí písemnost obsahující tento plán nebo jeho návrh (§ 5 odst. 3 rozpočtových pravidel),
73. **technickým zhodnocením** hmotné věci (hmotného majetku) její úprava, kterou se zvýší její použitelnost, včetně toho, že se vytvoří její nová součást (§ 505 občanského zákoníku); zvýšením použitelnosti hmotné věci se rozumí nabytí schopnosti uspokoi-

jit další potřeby; technickým zhodnocením hmotné věci je její vybavení novou věcí jen v případě, že tato nová věc je ke zhodnocované věci pevně připojena (přilepením, šroubem, hřebíkem, nýtem nebo jiným způsobem majícím povahu montáže) a nový celek může uspokojit více potřeb než celek původní; technickým zhodnocením hmotné věci je i odstranění její části nebo pevně připojené věci, zvýší-li se tím její použitelnost; **technickým zhodnocením pozemku není vybudování stavby na něm;**

Komentář: Pro potřeby třídění bychom měli opět spíše vycházet z účetní definice technického zhodnocení (vyhláška č. 410/2009 Sb., § 55, odst.4). Je i srozumitelnější a v praxi široce aplikována.

74. **technickým zhodnocením nehmotné věci** (nehmotného majetku) (upgrade) rozumí jeho úprava přinášející zásadní zvýšení jeho použitelnosti nebo jeho nové zásadní funkce,
75. **transferem rozumějí vydané nebo přijaté peněžní prostředky, proti kterým nestojí přímá protihodnota.** Jsou jimi dotace, subvence, příspěvky, peněžité dary a jiné peněžní prostředky, které poskytuje jeden právní subjekt jinému bez přímé protihodnoty. Přířadou protihodnotou se rozumí povinnost poskytovateli peněžních prostředků nebo jím jednotlivě určeným osobám něco dát, něco pro ně konat nebo vykonat, něčeho se vůči nim zdržet nebo něco od nich strpět a povinnost poskytnout peněžní náhradu újmy. Rozumějí se jimi i peněžní prostředky převáděné mezi peněžními fondy téhož právního subjektu. **Za transfery se nepovažují převody uvnitř peněžních fondů, zejména na převody mezi příjmovými a výdajovými účty státního rozpočtu, zřízeními pro organizační složky státu, stejně jako převody do vlastních pokladen, na bankovní účty, do pokladen vnitřních organizačních jednotek nebo do vlastních elektronických peněženek, nejsou-li tyto pokladny, bankovní účty a elektronické peněženky oddělenými peněžními fondy,**
76. transferem od cizího státu (cizímu státu) rozumí transfer od cizího státního orgánu (cizímu státnímu orgánu) a je-li cizí stát federací (spolkem), jen od federálního nebo spolkového orgánu (federálnímu nebo spolkovému orgánu). Transfer od Švýcarska, Norska, Islandu nebo Lichtenštejnska (Švýcarsku, Norsku, Islandu nebo Lichtenštejnsku) se za transfer od cizího státu (cizímu státu) nepovažuje,
77. tuzemskou fyzickou osobou (tuzemcem) rozumí fyzická osoba, která je státní občankou České republiky,
78. tuzemskou právnickou osobou rozumí právnická osoba, která má sídlo na území České republiky,
79. **údržbou hmotné věci** (hmotného majetku) rozumí úprava této věci spojená s významnější spotřebou materiálních prostředků, jejímž výsledkem je uvedení věci do původní nebo obvyklé podoby, není-li tato úprava opravou, například natírání okenních rámců, a činnost k zamezení vlivů, které mohou způsobit její poškození, například protikorozní natírání nebo odstraňování nánosů, které mohou vést k poškození jí samé nebo něčeho jiného; za údržbu se nepovažují úpravy věcí, jejichž obvyklá podoba není jedna jediná, ale je různá například podle ročních období, například za údržbu zatravněných pozemků se nepovažuje setí, sekání a odvoz trávy, za údržbu pozemků se stromy se nepovažuje hrabání a odvoz spadlého listí, za údržbu pozemků se záhony se nepovažuje sázení květin a jejich okopávání a podobně, **tyto činnosti se považují za služby,**
80. **údržbou nehmotné věci** (nehmotného majetku) rozumí její úprava, kterou se zvýší jeho použitelnost, avšak nikoliv zásadním způsobem a bez přidání zásadních nových funkcí, a služby spočívající v poskytování informací a konzultací v ústní, písemné i jiné podobě uživatelům tohoto majetku jeho tvůrcem, potřebných k jeho bezchybnému používání. Údržbou databáze nebo počítačového programu je zejména jejich aktualizace

(update) a technická podpora. Aktualizací databáze se rozumí přidání informací o skutečnostech, které před vytvořením databáze nebo před její poslední aktualizací neexistovaly. Aktualizací počítačového programu se rozumí jeho přizpůsobení skutečným, které před jeho vytvořením nebo před jeho poslední aktualizací neexistovaly. Technickou podporou databáze nebo počítačového programu se rozumí poskytování informací a konzultací jejich tvůrcem jejich uživatelům. Zvýšením použitelnosti nehmotného majetku se rozumí přírůstek jeho informační nebo transformační schopnosti nebo, je-li tímto majetkem právo, rozšíření možností, které toto právo svému držiteli dává,

81. **úhradou hodnoty** převod stanovené peněžní částky právnické nebo fyzické osobě, která organizaci poskytla, poskytuje nebo bude poskytovat věci, služby, práce, výkony nebo práva,

82. **veřejnými rozpočty rozumějí veřejné rozpočty ústřední úrovně a veřejné rozpočty územní úrovně,**

83. **veřejnými rozpočty ústřední úrovně** rozumějí státní rozpočet, Národní fond a ostatní peněžní fondy organizačních složek státu a správců kapitol, peněžní fondy státních příspěvkových organizací (§ 54 až 57 zákona č. 219/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a § 53 až 63 zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů), peněžní fondy zdravotních pojišťoven (zákon č. 551/1991 Sb., o Všeobecné zdravotní pojišťovně České republiky, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách, ve znění pozdějších předpisů), veřejných výzkumných institucí zřízených Českou republikou (§ 2 odst. 2 zákona č. 341/2005 Sb.) a školských právnických osob zřízených ministerstvy, popřípadě společně s územním samosprávným celkem [§ 124 odst. 2 písm. a) a odst. 3 zákona č. 561/2004 Sb.], státních fondů (zákony č. 388/1991 Sb., č. 211/2000 Sb., č. 104/2000 Sb., č. 256/2000 Sb. a č. 239/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a § 9 až 56 zákona č. 496/2012 Sb.), zvláštní podle § 4 zákona č. 178/2005 Sb., o zrušení Fondu národního majetku České republiky a o působnosti Ministerstva financí při privatizaci majetku České republiky (zákon o zrušení Fondu národního majetku), ve znění zákona č. 15/2012 Sb., zvláštní účet Ministerstva spravedlnosti určený k zasilání peněžních prostředků z majetkových trestních sankcí (§ 3 odst. 1 zákona č. 59/2017 Sb., o použití peněžních prostředků z majetkových trestních sankcí uložených v trestním řízení a o změně některých zákonů) a peněžní fondy zdravotních pojišťoven (zákony č. 551/1991 Sb. a č. 280/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů), veřejných vysokých škol (§ 5 až 38 zákona č. 111/1998 Sb., ve znění pozdějších předpisů), České televize (zákon č. 483/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů), Českého rozhlasu (zákon č. 484/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů), České tiskové kanceláře (zákon č. 517/1992 Sb.), České národní banky (zákon č. 6/1993 Sb., ve znění pozdějších předpisů), profesních komor s povinným členstvím (zákony č. 220/1991 Sb., č. 381/1991 Sb., č. 360/1992 Sb., č. 358/1992 Sb., č. 523/1992 Sb., č. 85/1996 Sb., č. 120/2001 Sb. a č. 417/2004 Sb. a § 31 až 36 zákona č. 93/2009 Sb., ve znění zákona č. 334/2014 Sb.) a Rady pro veřejný dohled nad auditem (§ 37 až 40 zákona č. 93/2009 Sb., ve znění zákona č. 334/2014 Sb.),

84. **veřejnými rozpočty územní úrovně** rozumějí rozpočty a ostatní peněžní fondy obcí, krajů a dobrovolných svazků obcí a jimi zřízených příspěvkových organizací [§ 23 odst. 1 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb.], veřejných výzkumných institucí [§ 23 odst. 1 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., ve znění zákona č. 342/2005 Sb., a § 2 odst. 2 zákona č. 341/2005 Sb.] a školských právnických osob [§ 23 odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., ve znění zákona č. 562/2004 Sb., a § 124 odst. 2 písm. a) zákona č. 561/2004 Sb.],

Komentář: Doporučujeme znalost pojmů „veřejné rozpočty ústřední a územní rovně; pojmy mají vliv na volbu správných především příjmových položek.

- 85. vratkou** rozumějí vydané nebo přijaté peněžní prostředky, které poukazuje osoba, která je dostala neoprávněně, omylem nebo je v rozporu s původním účelem nebo úmyslem nemůže nebo nechce použít; vratkou transferu se rozumějí i vydané nebo přijaté peněžní prostředky, které poukazuje osoba, která je dostala jakožto transfer a která je nebo jejich část vrací při finančním vypořádání [§ 75 zákona č. 218/2000 Sb., ve znění zákonů č. 479/2003 Sb., č. 128/2016 Sb. a č. 367/2017 Sb., vyhláška č. 367/2015 Sb., ve znění vyhlášky č. 435/2017 Sb., a § 10a odst. 1 písm. d) a e) a § 28 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění zákonů č. 27/2008 Sb., č. 24/2015 Sb. a č. 24/2017 Sb.], které vznikla povinnost je nebo jejich část vrátit v důsledku zrušení nebo změny rozhodnutí o poskytnutí dotace (§ 90 odst. 1 zákona č. 500/1994 Sb., správní řád, a § 78 zákona č. 150/2002 Sb., soudní řád správní) nebo které tato povinnost vznikla v důsledku zániku nebo změny dohody o dotaci (§ 1902, 1903, 1981, 1995, 1998, 2001 a 2006 občanského zákoníku); **vratkou není vrácení dotace nebo její části poskytovateli na základě jeho výzvy podle § 14f odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb., ve znění zákona č. 25/2015 Sb., nebo podle § 22 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění zákona č. 24/2015 Sb.,**
- 86. výdajem** rozumí vydání peněžních prostředků s výjimkou vydání souvisejících s krytím schodků a použitím přebytků veřejných rozpočtů a ostatních veřejných peněžních fondů používajících rozpočtovou skladbu (tato vydání patří na položky třídy 8), *Viz komentář k bodu 65.*
- 87. výdajovou kompenzací** rozumí příjem, který představuje vrácení dřívějšího výdaje nebo jeho části, zaúčtovaný jako záporný výdaj na stejný syntetický nebo analytický účet a jednotky třídění, zejména položku rozpočtové skladby, na které byl zaúčtován kompenzovaný výdaj, tak, aby kompenzovaný výdaj ani jej kompenzující příjem nebyly uvedeny ve výkaze o příjmech a výdajích (příloha č. 3, 5 a 6 k vyhlášce č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění vyhlášek č. 363/2014 Sb., č. 347/2015 Sb., č. 395/2016 Sb., č. 466/2017 Sb. a č. 344/2019 Sb.); ve státním rozpočtu je výdajová kompenzace příjmem jeho bankovního výdajového účtu,
- 88. vydáním peněžních prostředků** rozumí odepsání bezhotovostních peněžních prostředků z bankovního účtu peněžního fondu, vyplacení bankovek nebo mincí z oddělené (nevyúčtované) pokladny, převedení elektronických peněz u oddělené (nevyúčtované) elektronické peněženky a odepsání bezhotovostních peněžních prostředků z odděleného (nevyúčtovaného) účtu (body 38 až 40),
- 89. výkonem** rozumí ovladatelná přírodní síla (§ 497 občanského zákoníku) a služba, která se neprojeví v žádné hmotné věci,
- 90. vyúčtovanou pokladnou** rozumí pokladna nebo místo v pokladně, které jsou součástí peněžního fondu podléhajícího rozpočtové skladbě a o jejichž příjmech a výdajích se jakožto o příjmech a výdajích pokladny (místa v pokladně) neúčtuje a zaznamenávají se jen v oddělené evidenci; tyto příjmy a výdaje se účtují jako příjmy a výdaje bankovního účtu nebo bankovních účtů tvořících peněžní fond, jehož součástí pokladna je; převody z nich do pokladny jsou zálohou a z pokladny do nich jejím vyúčtováním; **pokladna (místo v pokladně) na konci roku nemá zůstatek,**
- Komentář: Zde je uvedeno, že nemá pokladna (jedná se pravděpodobně o pokladnu evidovanou přes rozpočtovou skladbu s položkou 5182), zůstatek, což je přinejmenším zvláštní. Tato pokladna může mít zůstatek. Nebylo by správné na základě této definice odvozovat, že pokladna (vyúčtovaná – zálohová) nesmí mít ke konci roku zůstatek. Prosím porovnejte s textem pokynu k náplni položky 5182:*

Položka 5182 - Převody vlastní pokladně

Poznámka:

Výběr hotovosti z bankovního účtu do pokladny.

V organizacích, které na konci roku žádnou hotovost v pokladně nemají, se výdaje na této položce nerozpočtují. Tyto organizace vždy po obdržení dokladu potvrzujícího hotovostní výdaj a dokládajícího druh tohoto výdaje zaúčtují částku v jeho výši na položku 5182 minusem a plusem na položku odpovídající druhu tohoto výdaje. Položku nepoužívají organizace, které se rozhodly pro režim oddělených pokladen. Místo na ni zařazují převody z rozpočtu do pokladny na položku 5348 a převody z pokladny do rozpočtu na položku 4138.

Z věty první náplně položky 5182 vyplývá, že organizace, které mají na konci roku hotovost, by měli položku rozpočtovat. Z textu můžeme odvodit, že tedy pokladna může mít zůstatek. Povinnost rozpočtování je diskutabilní, nedá se zůstatek pokladny přesně naplánovat, a rozpočet zde ani nechybí, protože k výdaji mimo účetní jednotku nedošlo, tj. zde není rozpočet nijak přínosný z hlediska kontrolní funkce. Další rok se položka 5182 zúčtuje proti konkrétním druhům výdajů, které již budou muset být rozpočtem kryty. Problematika rozpočtování „vyúčtovaných pokladny“ je dlouho nedorozřešena. Rozpočtování výdaje v jednom roce jako převodu do pokladny a v dalším roce rozpočtování výdaje (výdaje mimo účetní jednotku) ze zůstatku pokladny je bez rozpočtování příjmu, resp. rozpočtování snížení výdaje na položce 5182, ke kterému dojde začátkem roku, duplicitní.

91. **vyúčtovaným účtem** rozumí bankovní účet pro výdaje neproveditelné z bankovního účtu (bankovních účtů) peněžního fondu podléhajícího rozpočtové skladbě nebo příjmy do něj neinkasovatelné, zejména výdaje a příjmy při pracovní nebo služební cestě; o jeho příjmech a výdajích se jakožto o příjmech a výdajích vyúčtovaného účtu neúčtuje a zaznamenávají se jen v oddělené evidenci; tyto příjmy a výdaje se účtují jako příjmy a výdaje bankovního účtu nebo bankovních účtů tvořících peněžní fond, jehož součástí vyúčtovaný účet je; převody z nich na vyúčtovaný účet jsou zálohou a z něj do nich jejím vyúčtováním; vyúčtovaný účet na konci roku nemá zůstatek,
92. zahraniční fyzickou osobou (cizincem) rozumí fyzická osoba, která není státní občankou České republiky (§ 26 odst. 1 a § 28 zákona č. 91/2012 Sb., o mezinárodním právu soukromém),
93. zahraniční právnickou osobou rozumí právnická osoba se sídlem mimo území České republiky (§ 3024 odst. 1 občanského zákoníku, § 26 odst. 1 zákona č. 91/2012 Sb., o mezinárodním právu soukromém); zahraničními právnickými osobami nejsou právnické osoby se sídlem v České republice, ani když vystupují jako tuzemské zastoupení mezinárodní nevládní organizace, například Český výbor pro UNICEF, Transparency International - Česká republika, konsorcia evropské výzkumné infrastruktury se sídlem v České republice, České centrum Mezinárodního PEN klubu, Český červený kříž (§ 3 a 4 zákona č. 126/1992 Sb., o ochraně znaku a názvu Červeného kříže a o Československém červeném kříži, ve znění zákona č. 375/2011 Sb.) nebo Společnost pro orbu České republiky,
94. **zálohou (zálohovou platbou)** rozumějí peněžní prostředky vydané k úplnému nebo částečnému plnění dosud nestanoveného dluhu (peněžní prostředky přijaté k úplnému nebo částečnému plnění dosud nestanovené pohledávky). Předběžnou zálohou jsou peněžní prostředky vydané k plnění podmíněného dluhu nebo jiného dluhu dosud neexistujícího (peněžní prostředky přijaté k plnění podmíněné pohledávky nebo jiné pohledávky dosud neexistující) (§ 1807 občanského zákoníku). Průběžnou zálohou jsou peněžní prostředky vydané k plnění dluhu (přijaté k plnění pohledávky), který vyplývá (která vyplývá) z platného a účinného právního aktu a jehož (jejíž) celková výše bude

stanovena na základě skutečností, které teprve nastanou, například záloha na daň nebo záloha na úhradu dodávky, která ještě není ukončena nebo vyúčtována (§ 548 odst. 2 věta první občanského zákoníku),

95. **zaúčtováním** rozumí zařazení uskutečněného přijetí nebo vydání peněžních prostředků na syntetický účet nebo analytický účet podle účtového rozvrhu včetně jednotek třídění rozpočtové skladby.

Obecné zásady vztahující se k třídění příjmů, výdajů a financujících položek

(1) Organizace při zařazování skutečných příjmů, výdajů a financujících položek na jednotky třídění vychází v případě výdaje a financující položky, která je svou povahou vydáním, z právního stavu v okamžiku, v kterém vydala příkaz k odepsání peněžních prostředků ze svého bankovního účtu nebo předala příjemci hotovost, a v případě příjmu a financující položky povahy přijetí z právního stavu v okamžiku, kdy tak učinil plátc. Právní stav hodnotí podle informací, které má při zaúčtování k dispozici, opatřivši si o něm všechny informace, jejichž opatření je možné po ní rozumně požadovat. Nemůže-li organizace všechny potřebné informace o právním stavu ze dne provedení výdaje získat ani s vynaložením úsilí, které po ní lze rozumně požadovat, například informace o tom, jaká hodnota ve skupině pořizovaných hodnot převažuje, organizace stav odhadne. Zařazení na jednotky třídění se po zaúčtování příjmu, výdaje nebo financující položky na základě pozdějších právních skutečností nemění s výjimkou případů podle odstavce 43. Může se měnit na základě nově zjištěných informací a k opravě chyb. Za tím účelem se však zařazení na jednotky třídění mění jen v případě, že dosud neuplynula lhůta pro změny v rozpočtové klasifikaci v rozpočtovém systému za období leden až prosinec (bod 7.3 přílohy č. 1 k vyhlášce č. 5/2014 Sb.) nebo pro předložení výkazů za období leden až prosinec (bod 7.2 přílohy č. 2 k téže vyhlášce).

Komentář:

Například volíme položku pro opravu (5171) a až následně se zjistí, že se jedná o technické zhodnocení (správněji je po zjištění již položka 6121). Pokud se v průběhu roku položka neopraví, následně již opravit nelze. Dle odst. 1 není ani oprava položky nezbytná, volili jsme ji v době výdaje dle informací, které v té době byly k dispozici. Zde bychom však doporučili, že pro větší vypovídací schopnost výkazu i rozpočtu je tato oprava vhodná (samozřejmě, když zjistíme skutečný druh výdaje včas).

V odst. 1 je přínosná informace, že třídění nelze meziročně opravit. Výkaz FIN 2-12M za 12. období odeslaném do CSUIS cca počátkem února následujícího roku je vždy v konečném znění.

Upozornění si zaslouží i uvedení odstavce 43 (výjimka z pravidel odst.1), který řeší doplňování nástroje, prostorového původu a účelových znaků v případě přijetí právního aktu o přiznání transferu (rozhodnutí, smlouva...). Bod 43 řeší, že se toto třídění doplňuje i zpětně k výdajům i příjmům vzniklým před přijetím právního aktu v běžném roce.

(2) Výdaje na nákupy (seskupení položek 50, 51, 59, 61, 62 a 69) se zařazují na položky podle toho, jaká věc, služba, práce, výkon nebo právo se jimi pořizuje, a transfery a půjčené peněžní prostředky (seskupení položek 52 až 58 a 63 až 67) podle toho, jaký druh podpory představují a případně kdo je jejím příjemcem, bez ohledu na způsob vzniku právní povinnosti platit, zejména bez ohledu na to, jde-li o platbu, která nebyla předmětem sporu, či o platbu, povinnost k níž předmětem sporu byla a provádí se na základě zejména soudního rozhodnutí nebo smíru (§ 67 a 99 občanského soudního řádu), či jde-li o běžnou platbu nebo o doplatek včetně doplatku za minulá léta.

Komentář: Zjednodušeně řečeno, výdaje na nákupy se třídí dle druhu výdaje, výdajové transfery se třídí nejčastěji dle právní formy příjemce. Z pravidla existuje pár výjimek, některé transfery řeší pokyn v režimu nákupů, např. náhrady na položkách 581x, některé transfery jsou zařazeny na položky 59xx (finanční vypořádání na pol. 5902, vratky dotací na pol. 5904...).

(3) Při zařazování výdajů na nákupy nezáleží na tom, jakým způsobem dodavatel odvodil cenu, kterou má organizace jako odběratel zaplatit, například zda do faktury uvedl či neuvedl, jakou část ceny tvoří jeho výdaje či náklady na zabalení nebo dopravu dodaného zboží nebo při dodávce služeb jeho výdaje či náklady na cestovné. To neplatí pro výdaje či náklady vznikající přímo organizaci, jestliže například organizace dopravu zboží objednala sama u dopravní firmy a platí za ni přímo jí a nikoliv dodavateli zboží.

Komentář: Zde je poměrně jasně určeno, že výdaje související s dodáním věci se třídí stejně jako předmět dodání, ale toto pravidlo se váže na jedno plnění od jednoho odběratele (ve smyslu uvedeno na jedné faktuře).

(4) Při druhovém třídění výdajů patřících na více položek se postupuje tak, že jestliže se jedním výdajem pořizují věci, služby, práce, výkony nebo práva představující více druhů ekonomických hodnot, platí více druhů náhrad nebo poskytují podpory představující více druhů transferů, zařadí se tento výdaj, nejsou-li v příslušných listinách nebo je nahrazujících elektronických prostředcích (smlouvách, objednávkách, fakturách, rozhodnutích o poskytnutí dotace apod.) částky rozděleny, na položku, která odpovídá hlavní části výdaje nebo o které to lze předpokládat.

Komentář: Pro třídění jednoho výdaje se volí převažující druh plnění. Neměli bychom však toto pravidlo brát jako dogma. Může dojít k jednomu výdaji např. na základě tzv. souhrnné fakturace (Technické služby vyfakturují na jedné faktuře za celý měsíc svoz odpadů, péči o zeleň, péči o veřejné osvětlení...), pak je rozdělení jednoho výdaje dle účelu a druhů výdaje přínosné. **Pozn.** V případě, že Technické služby by byly příspěvkovou organizací, nemusíme příspěvek třídit dle účelů, ale volíme tzv. jeden kmenový paragraf pro příspěvkovou organizaci jako celek (jedná se o postup, který byl v historii určen v opatřeních MF k rozpočtové skladbě).

(5) Při zařazování přijetí a vydání na položky, pro které je rozhodující klasifikace právního úkonu, na základě něž se výdaje vynakládají nebo příjmy inkasují, nezáleží na tom, jak klasifikují právní úkon jeho původci, ale jakým tento právní úkon skutečně je. Například nezáleží na tom, že smlouva, podle níž bude odběratel užívat bez časového omezení počítačové programy, které vytvořil dodavatel-fyzická osoba jako dílo podle autorského zákona, je nadepsána jako smlouva o nájmu programů, ale na tom, že obsahem smlouvy je udělení oprávnění k užití díla bez časového omezení.

Komentář: Jedná se o známé pravidlo, nezáleží na formě podkladů, ale na skutečném obsahu.

(6) Výdaje na jednu hodnotu (na nákup jednoho druhu věcí, služeb, prací, výkonů nebo práv), jednu náhradu, jeden transfer nebo jeden převod půjčených peněžních prostředků (poskytnutí jednoho druhu podpory jednomu příjemci) organizace zařazuje jen na jednu položku, a to i v případě, že pořízení této hodnoty nebo poskytnutí této náhrady, transferu nebo půjčených peněžních prostředků souvisí s pořízením hodnoty jiné nebo s poskytnutím jiné náhrady, transferu nebo půjčených peněžních prostředků.

Komentář: Obdobné vyjádření pravidla v odstavci 4 rozšířené i na transfery a půjčky.

(7) Organizace, která provádí výdaj podle směnné smlouvy (§ 2184 až 2188 občanského zákoníku) nebo výdaj po započtení (§ 1982 až 1992 občanského zákoníku), nemůže částku směny ani částku započtení zaúčtovat do příjmů ani výdajů. Organizační složka státu nemůže částku směny ani částku započtení převést z bankovního výdajového účtu státního rozpočtu na účet příjmový. Například organizace, která platí dodavateli cenu dodávky sníženou o částku, kterou jí ten dlužil, nemůže z důvodu, aby měla ve výdajích plnou cenu a ve svých příjmech sumu odpovídající celé její pohledávce za dodavatelem, ani z žádného jiného důvodu tuto částku zaúčtovat do výdajů a příjmů. Organizace, která platí za nájem kanceláří, které používá, majiteli domu dohodnutý nájem snížený o cenu oprav, které pro něj v domě provedla, zařadí na položku 5164 jen takto zaplacenou částku a nemůže částku ve výši ceny oprav zaúčtovat do příjmů a výdajů (organizační složka státu převést ze svého výdajového rozpočtového účtu na svůj rozpočtový účet příjmový) proto, aby tento převod ve výdajích zařadila na položku 5164 a výdaj na této položce tak dorovnála na původní cenu nájmu, a v příjmech na položku 2111 a měla v nich tak platbu odpovídající ceně oprav, ani z žádného jiného důvodu. Náhradu mzdy za první dva týdny nemoci zařazuje organizace celou na položku 5424 i v případě, že má nárok na refundaci poloviny této náhrady a o tuto polovinu náhrady platí nižší pojistné na sociální zabezpečení, a nemůže platbu zaměstnanci zařadit na položku 5424 jen v částce rozdílu mezi touto platbou a částkou refundace, částku refundace zařadit na položku 5031 a výdaj na této položce tak dorovnat na částku pojistného, jakou by platila, kdyby refundace nebylo.

Komentář: V odstavci 7 je uveden tzv. „Zákaz zobrazení zápočtů přes rozpočtovou skladbu“. Vysvětluje se zde pravidlo, že pokud nedošlo k pohybu peněžních prostředků, nelze zápočty (směny, kompenzace) zobrazit v příjmech i ve výdajích. Přes rozpočtovou skladbu se zobrazí jen případné doplatky. Pravidlo opět v praxi nelze brát jako dogma. V případě zobrazování daně z příjmů právnických osob u obcí a krajů je náplň položky v jasném rozporu s tímto pokynem:

Položka 1122 – Příjem z daně z příjmů právnických osob v případech, kdy poplatníkem je obec, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně

Zahrnuje daň v případech, kdy je poplatníkem obec, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby. Obec na tuto položku zařazuje daň ze svých příjmů [§ 4 odst. 1 písm. g) zákona o rozpočtovém určení daní (zákon č. 243/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů)] i v případě, že výdaj k zaplacení této daně neprovádí a neinkasuje tak její příjem a jen si částku odpovídající této dani ponechává na svém bankovním účtu. Neprovedený výdaj této částky patří na položku 5365.

Také v případech, kdy se „aktivuje majetek“ a je potřeba z důvodů značení vazby výdaje k dotaci třídit výdaj na nástroj, prostorový původ a případně účelový znak, musí se zobrazit výdaj a zároveň příjem (viz možné využití položky 2119).

V některých případech by nezatříděný zápočet přes rozpočtovou skladbu výrazně ovlivnil rozpočet a snížil i jeho kontrolní funkci; vnitřní kontrolní systémy u měst jsou často nastaveny tak, že nezobrazení zápočtů přes rozpočtovou skladbu, tj. zobrazení v příjmech a zároveň ve výdajích neumožňují.

Dílčí závěr: Odst. 7 se v praxi nedá plně dodržet.

Pozn. V odst. 7 je i příklad položky 5424 a položky 5031 (50% náhrady). V současnosti již možnost snížení pojistného v tomto režimu není, ale nedávno jsme se mohli setkat se snížením odvodu pojistného v režimu tzv. „izolačky“.

(8) Převody ze svých výdajů do svých příjmů a z příjmů do výdajů provádí organizace jen v případě, že to stanoví rozpočtová skladba nebo jiný právní předpis, nebo v případě, že na příjmový účet došla částka, která měla dojít na účet výdajový, na výdajový účet došla

částka, která měla dojít na příjmový, z příjmového účtu byla omylem odepsána částka, která měla být odepsána z výdajového, nebo z výdajového byla odepsána částka, která měla být odepsána z příjmového. Totéž platí pro zařazování výdaje na jednu hodnotu, náhradu nebo transfer na více položek.

Komentář: Odst. 8 řeší výjimky, kdy požadavek odst. 7 se nemusí plně dodržet (kdy jsou možné převody mezi vlastními účty pro zobrazení výdaje a příjmů, oddělené příjmové a výdajové účty se týkají spíše organizačních složek státu, ale některá větší města režim oddělení příjmových a výdajových účtů stále dodržují).

(9) Při zařazování výdajů na položky nezáleží na tom, zda organizace výdaj provádí z bankovního účtu nebo pokladny umístěných v tuzemsku nebo v zahraničí, ani na tom, zda výdaj se provádí ve prospěch bankovního účtu nebo pokladny umístěných v tuzemsku nebo v zahraničí.

(10) U výdajů na nákupy (seskupení položek 50, 51, 59, 61, 62 a 69) nerozhoduje, jsou-li prováděny ve prospěch tuzemských nebo zahraničních osob. Výjimkou jsou členské příspěvky a podobné platby zahraničním právnickým osobám, jejichž protihodnotou jsou členská práva; tyto výdaje místo na položku 5179 patří na položky z podseskupení položek 55. Výjimkou jsou také sankce placené Evropské unii, ty místo na položku 5191 patří na položku 5512.

Komentář: Jsou vyjmenovány výjimky, kdy se třídí i dle hlediska, zda je příjemcem tuzemská nebo zahraniční osoba.

(11) Transfery a půjčené peněžní prostředky 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 **transfery 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 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. 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.**

Komentář: Odst. 11 uvádí základní přehled systému transferových položek.

(12) Zařazení výdaje na jednotky třídění nezávisí na tom, byl-li oprávněný nebo neoprávněný.

(13) Zařazení výdaje na jednotky třídění nezávisí na tom, byla-li smlouva, podle níž druhá strana poskytne věci, služby, práce, výkony nebo práva a organizace za ně zaplatí, uzavřena ve prospěch organizace nebo třetí strany (§ 1767 a 1768 občanského zákoníku).

(14) Při zařazování výdaje na pořízení hodnot vynaloženého ve prospěch třetí osoby platí, že i když tyto hodnoty jsou této osobě nutné k tomu, aby mohla plnit ve prospěch organizace, výdaje na ně organizace zařadí na položky podle druhu pořízených hodnot bez ohledu na to, na jakou položku patří výdaje na pořízení hodnot od této osoby. Například odměnu předanou nebo poukázanou tlumočníci za tlumočení v zahraničí uskutečněné jako služba (dodávka) organizace zařadí na položku 5169, avšak výdaj za letenku (poddodávku doda-

vateři), kterou jí poskytla, zařadí na položku 5173, i když pro daňové účely její odměnu tvoří úhrn obou těchto částek.

Komentář: Jedná se o pravidlo analogické odst.3 v třídění výdajů dle jednotlivých dodávek ve vazbě na odběratele. Je zde jen rozšířeno o plnění v důsledku pro jinou osobu (plnění nespotřebuje přímo organizace, která objednává).

(15) Při zařazování výdajů na pořízení hodnot na položku nerozhoduje, zda cena se platí předem nebo až po dodávce, najednou nebo ve splátkách a jaká jednotka množství věcí, výkonů či prací, objemu služeb nebo množství či síly práv je pro určení celkové ceny dodávky zvolena. Například nerozhoduje, zda se celková cena nájmu kopírovacího zařízení případně nájmu spojeného s dalšími službami (s běžnou údržbou, s dodávkami tonerů či papíru nebo jinými dodávkami věcí nebo služeb) vypočítává jako součin dohodnuté částky za den nájmu a počtu dní, po něž nájem trvá, součin dohodnuté částky za okopírovanou stránku a počtu stránek, které nájemce během nájmu okopíruje, nebo případně součin dohodnuté částky za kilowatthodinu elektrické energie použité na kopírování a počtu kilowatthodin spotřebovaných na kopírování po dobu nájmu či zda se cena nájmu automobilu odvozuje z doby nájmu nebo počtu ujetých kilometrů.

Komentář: První věta odstavce 15 je dost významná, určuje že při třídění neřešíme vazbu na skutečně plnění, že třídíme zálohy, doplatky, splátky jen dle druhu výdaje.

(16) Zařazení na položku se řídí druhem pořizované hodnoty s výjimkou výdajů na platby daně z přidané hodnoty, kdy organizace, která je plátcem daně z přidané hodnoty jakožto odběratel, může rozhodnout, že platby této daně místo na položku 5362 se budou zařazovat na položku, na niž patří výdaj za dodanou hodnotu.

Komentář: Zde prosím pozor, abyste z odst. 10 neodvodili, že DPH se má dávat vždy na položku 5362, i když je součástí příjmů nebo výdaje. Toto platí jen pro případy přenesené daňové povinnosti (PDP). Plátcem DPH je odběratel je zde uvedeno ve smyslu, že odběratel platí finančnímu úřadu, ne že platí DPH dodavateli. Jedná se o dvě možnosti v případě PDP, uhrazenou DPH za dodavatele je možné dát na stejnou položku jako základ daně (toto nedoporučujeme v případě, kdy se daň neplatí, tj. je povinnost z PDP a zároveň nárok na odpočet), nebo na položku druhu výdaje se zatřídí jen základ daně a DPH se zařadí na položku 5362. V případech, kdy hradíte dodavateli cenu včetně DPH se třídí na položku dle druhu výdaje celá částka, bez ohledu na to, zda má organizace nárok na odpočet, či ne.

Pozn. Výše uvedený výklad dle znění odst. 16 odhadujeme. Neumíme si představit rozúčtovávat každý příjem s DPH (daňovou povinností) a každý výdaj s DPH (nárok na odpočet) na druh výdaje a položku 5362. Navíc s možností si vybrat. Ustanovení řešíme tak, jak bylo nastaveno ve vztahu k DPH z PDP do konce roku 2021. Jinak by se jednalo o velmi významnou změnu, která nebyla nikde avízovaná, ani v důvodové zprávě nebyla uvedena. Pro větší jistotu, že ustanovení chápeme dobře, svědčí i obsahová náplň k položce 5362, kde se hovoří o platbě DPH správci daně.

(17) Jestliže při pořizování majetku (kupní, směnnou nebo licenční smlouvou) odvisí zařazení výdaje na jeho pořízení na položku od jeho velikosti a tento výdaj se neprovádí jednou platbou, rozhoduje výdaj celkový (úhrn splátek). Například kupuje-li se na splátky počítač v ceně 40 tisíc Kč nebo menší, zařadí se všechny splátky na položku 5137. Kupuje-li se na splátky počítač v ceně přesahující 40 tisíc Kč, zařadí se všechny splátky na položku 6125 včetně splátek, které této částky nedosahují.

Komentář: Zde je logické a správné ustanovení, že nerozhoduje pro volbu třídění výše jednotlivých plateb (splátek), ale celková cena majetku. Totéž by mělo platit i u dlouhodobého majetku a výdajů souvisejících s pořízením (viz komentáře k pojmům např. nadlimitní TZ).

(18) Výdaj, který se uskutečnil podle cizího práva, se zařadí na položku, na kterou by se zařadil výdaj uskutečněný podle stejného nebo podobného institutu českého práva, nestanoví-li rozpočtová skladba jinak.

(19) Zařazení výdajů na položku nezávisí na tom, byly-li provedeny přes prostředníka, s výjimkou transferů poskytovaných prostřednictvím krajů, obcí a dobrovolných svazků obcí jimi zřízeným příspěvkovým organizacím a školským právnickým osobám (k tomu náplně seskupení položek 52 a položek 5336 a 6356).

(20) Výdaje na splátky a závdavky (§ 1808 a 1809 občanského zákoníku) se zařazují na stejnou položku a ostatní jednotky třídění jako ostatní platby k úhradě téhož dluhu. To platí i pro výdaje na zálohy, předběžné i průběžné, je-li v době jejich provedení známo, na úhradu, jakých nákupů nebo transferů budou připsány (zařazená záloha). Není-li to známo (nezařazená záloha), zařadí se na položku 5199. Stane-li se to známým v tomtéž roce, mohou se rozúčtovat na položky podle skutečně uhrazených nákupů nebo transferů.

Komentář: Ustanovení je analogické k bodu 15, že třídění nezohledňuje, zda plnění bylo uskutečněno, tj. že se třídí i zálohy, splátky, závdavky dle druhu výdaje nebo transferu. Rozšířeno je o možnost využití zbytkové položky 5199 v případech, kdy nejsme schopni druh výdaje nebo transfer určit.

(21) Vydává-li organizace peněžní prostředky na základě právního aktu jiného právního subjektu nebo jiné organizační složky státu (například je vydává podle smlouvy uzavřené jiným právním subjektem nebo jinou organizační složkou státu nebo podle rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného jiným orgánem veřejné správy), zařadí takový výdaj na položku, která odpovídá tomuto právnímu aktu, a to bez ohledu na to, je-li takový postup v souladu se zákonem [například poskytování finančních příspěvků ze státního rozpočtu na hospodaření v lesích a na vybrané myslivecké činnosti podle § 46 zákona č. 289/1995 Sb., o lesích a o změně a doplnění některých zákonů (lesní zákon), ve znění zákonů č. 132/2000 Sb., č. 320/2002 Sb. a č. 501/2012 Sb., § 62 zákona č. 449/2001 Sb., o myslivosti, ve znění zákonů č. 501/2012 Sb. a č. 357/2014 Sb., a nařízení vlády č. 30/2014 Sb., o stanovení závazných pravidel poskytování finančních příspěvků na hospodaření v lesích a na vybrané myslivecké činnosti, ve znění nařízení vlády č. 308/2014 Sb., č. 51/2015 Sb. a č. 209/2016 Sb., o jejichž poskytnutí rozhodují podle § 46 odst. 4 a § 48a odst. 2 písm. i) zákona č. 289/1995 Sb., ve znění zákonů č. 132/2000 Sb., č. 186/2006 Sb. a č. 501/2012 Sb., a § 59 odst. 1 písm. g) zákona č. 449/2001 Sb., ve znění zákona č. 357/2014 Sb., s výjimkou poskytnutí finančních příspěvků na hospodaření v lesích v působnosti ministerstva obrany, ale podle § 2 odst. 4 věty druhé nařízení vlády č. 30/2014 Sb., ve znění nařízení vlády č. 51/2015 Sb., je vyplácí Ministerstvo zemědělství] nebo protiprávní (například proplacení faktury, kterou dodavatel předložil organizační složce státu, za dodávku, o které s ním tato organizační složka státu uzavřela smlouvu, jinou organizační složkou státu), i bez ohledu na to, byla-li by vydávající organizace k takovému právnímu aktu oprávněná.

Komentář: Náplň bodu není moc srozumitelná, lépe nám záměr ustanovení vysvětlí text z důvodové zprávy k vyhlášce z roku 2018, který se k tomuto bodu vztahoval:

*„Poslední z doplněných odstavců přináší ustanovení, které má řešit případy, kdy dvě ustanovení právních předpisů veřejného práva jsou vzájemně v rozporu, resp. jsou v rozporu se zásadou, že kdo má povinnost platit (je účasten právního vztahu, z něhož tato povinnost vyplývá), musí tak i učinit: Jedno stanoví, že o nějaké platbě rozhodne jeden orgán, a druhé stanoví, že platbu provede jiný orgán. **Účtovat o platbě bude ten, který ji provede, a proto platbu označí položkou, jako by byl orgánem, který rozhodl.**“*

(22) Při zařazování výdajů na nákupy na položky nerozhoduje, zda se výdaje uskutečnily po plnění, které je jejich protihodnotou, během něj, před ním (například předplatné, závdavek nebo zařazená záloha) nebo ve více těchto obdobích a zda byly vynaloženy najednou nebo ve splátkách.

***Komentář:** Zde je opět uvedeno, že třídění nezávisí na realizaci plnění, navíc se zde i dovíme, že rozpočtová skladba časově nerozlišuje dle období, na který je příjem přijat, nebo výdaj poskytnut. **Příklad:** Když se přijmou peníze za nájem najednou na 6 let dopředu, bude v roce příjmu celý zaúčtován na položku dle druhu příjmu (např. 2132).*

(23) Platby dodavatelům nebo v jejich prospěch, kterými se pořizuje právo na to, aby dodali nějaké zboží nebo služby, a toto právo je stvrzené dokladem v podobě papírové poukázky nebo elektronického záznamu, například platby, proti nimž se vydávají doklady jako jízdenky, vstupenky, známky, pásky do frankovacích strojů, telefonní karty, poukázky na benzin, stravenky nebo elektronické záznamy ve prospěch karet v mobilních telefonech (tzv. karty SIM), patří na položky pro výdaje na pořízení zboží nebo služeb, k jejichž obdržení tyto poukázky nebo elektronické záznamy jejich držitele opravňují. V případě, že opravňují k obdržení více druhů zboží nebo služeb, jimž odpovídá více položek, a není dosud rozhodnuto, které budou odebrány, zařadí se na položku 5199.

***Komentář:** Odst.23 řeší obdobně jako výše vazbu třídění a realizaci plnění, v tomto případě v situacích, kdy je výdaj např. na poukázku. Neřešíme, že nedošlo k plnění, že vlastníme jen právo nebo poukázku, ale třídíme dle druhu plnění, na které jsou poukázky nebo právo určeny. Pokud platby předem typu poukázek, předplacených karet apod. budou následně čerpány na více položkách, lze zvolit položku 5199.*

(24) Pro výdaje, kterými jsou platby ke splnění dluhu se stanovenou lhůtou, platí, že jejich zařazení na položku nezávisí na tom, byla-li platba provedena ve lhůtě nebo po ní, například byla-li dodavateli zaplacená fakturovaná částka do dne, který s ním byl dohodnut, nebo po tomto dni nebo byla-li vratka transferu při finančním vypořádání provedena ve lhůtě podle vyhlášky o finančním vypořádání nebo až po jejím uplynutí.

(25) Výdajová kompenzace je možná jen v tomtéž roce, v němž byl proveden vrácený výdaj. Příjmy, kterými je možné kompenzovat výdaje, jsou, nevylučuje-li to právní předpis [například § 8 odst. 2 a 4, § 9 odst. 2, § 10 odst. 2, § 11 odst. 2 a 4, § 13 odst. 2, § 14 odst. 2, § 15 odst. 2 a 4, § 16 odst. 2, § 17 odst. 4, § 20 odst. 4, § 21 odst. 2, § 22 odst. 2 a § 23 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání), ve znění vyhlášky č. 435/2017 Sb.)],

- a) příjem vratky,
- b) příjem přeplatku,
- c) příjem refundace.

(26) Výdaji, kterými je možné kompenzovat příjmy, mohou být pouze výdaje na vratky.

Komentář: Jedná se o ustanovení, které opět jinde v pokynu plně jako zásada neplatí, viz. například ustanovení v náplni položky 2324, odst. 9 o kompenzaci výdajů při vracení záloh i meziročních. Předchozí ustanovení zdůrazňují, že rozpočtová skladba časově nerozlišuje a najednou se dává zásada, že kompenzace je možná jen v tomtéž roce. Pravidlo je problematické, protože znehodnocuje vypovídací schopnost výkazu. **Příklad:** V běžném roce přeplatí občané poplatky ze psů, v následujícím jsou jim vráceny. Je více vypovídací o celkové výši poplatků ze psů vykázat vratky přeplatků na položce 1341 s minusem v následujícím roce než někde ve zbytkové položce výdajů. Zákaz meziroční kompenzace se v praxi aplikuje v případech jednorázových, pravidelně se neopakujících příjmů nebo výdajů. Pak se případné vratky příjmů z minulých let třídí do výdajů, nebo náhrady výdajů minulých let do příjmů.

(27) Výdaje se při zařazování na jednotky třídění neklíčí.

Komentář: Ustanovení je důležité kvůli snížení pracnosti, připomeňme si pojem z bodu 20: „klíčováním výdajů rozumí jejich členění podle naturálních ukazatelů, například členění výdajů na platy zaměstnanců, kteří vykonávají činnosti spadající do různých odvětví, na paragrafy podle toho, kolik hodin práce jim zabrala činnost pro to které odvětví,“

Závěr: Nemusíme třídit výdaje podrobně dle druhů a účelu.

(28) Kde se v rozpočtové skladbě uvádí pojem „pořízení“ bez dalšího upřesnění, znamená dodavatelské pořízení.

(29) **Režim oddělených pokladen je režim**, v němž se pokladna proti rozpočtu nevyúčtovává, a to ani k výkazovým dnům ani na konci roku. Může fungovat jako samostatný peněžní fond napojený na rozpočet jen finančními vztahy, kterými jsou převody do něj (položka 4138) a z něj (položka 5348), její příjmy a výdaje se prvotně nezahrnují mezi příjmy a výdaje rozpočtu, ale jsou od nich odděleny, označují se jednotkami třídění rozpočtové skladby při svém zaúčtování na účet pokladny a s příjmy a výdaji bankovního účtu rozpočtu se ve výkaze pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí sčítají (dále jen „režim oddělených pokladen“). **Organizace může pokladnu v režimu oddělených pokladen začít používat vždy jen od začátku roku a skončit s jeho používáním vždy jen s koncem roku.** Převody z této pokladny na bankovní účet organizace se zařazují vždy jen na položku 4138 a převody z bankovního účtu do ní na položku 5348. Při účtování těchto příjmů a výdajů bankovního účtu se nepoužívají položky vyjadřující příjmy, které byly do pokladny inkasovány, ani položky vyjadřující výdaje, které z ní byly hrazeny (používají se při účtování o účtu 261 – Pokladna), ani položka 5182. Položka 4138 vyjadřuje, že převod se uskutečnil z oddělené pokladny a je to převod uvnitř rozpočtu obce, kraje nebo dobrovolného svazku obcí. Zařazují se na ni částky přijaté na bankovní účet rozpočtu z peněžních prostředků z oddělené pokladny tvořících v ní součást peněžních prostředků rozpočtu (výdaj z ní na tento převod se zařazuje na položku 5345) a částky přijaté mezi peněžní prostředky rozpočtu v oddělené pokladně z peněžních prostředků rozpočtu v jiné oddělené pokladně (výdaj z ní na tento převod se zařazuje na položku 5348).

Komentář: Jedná se o vysvětlení systému tzv. „oddělených pokladen“. Všimněte si prosím zdůrazněné věty tučným písmem, kde je uvedeno, že se v případě volby systému oddělených pokladen musí zahájit na začátku roku a dodržet po celý rok. Upozornění: Nikde není uvedeno, že není možné vést zároveň oddělenou pokladnu a jiné pokladny v režimu zálohových; účetní jednotka může využívat oba systémy vedení pokladen přes rozpočtovou skladbu.

(30) Závisí-li zařazení příjmů nebo výdajů na položku na tom, odkud příjmy plynou nebo kam výdaje směřují, je rozhodující peněžní fond, z něž příjmy přicházejí nebo do něž jsou peněžní prostředky poukazovány, nebo majitel tohoto peněžního fondu, například příjmy od Evropské unie nebo finančních mechanismů prostřednictvím Národního fondu patří na položku příjmů (transferů) od Národního fondu.

(31) V případě, že dodavatel dodává knihy nebo podobné věci prostřednictvím pošty či jiné podobné služby a své výdaje nebo náklady na poštovné a případně i balné uvádí ve faktuře nebo jiném podobném dokladu, podle kterého mu má odběratel platit, postupuje odběratel podle obecné zásady uvedené v odstavci 3 a zařídí na položku 5136 celou částku placenou dodavateli, tj. včetně poštovného a balného.

(32) Výdaje na pořízení informací na hmotných nosičích vnímatelných jen prostřednictvím zvláštních zařízení patří na položku 5169. Výdaje na pořízení informací zřízením přístupu do elektronické databáze patří na položky 5042, 5172 nebo 6111 podle toho, dostala-li organizace oprávnění k užití databáze nebo k vytěžování nebo k zužitkování celého obsahu databáze nebo její kvalitativně nebo kvantitativně podstatné části (§ 30 odst. 3 a § 90 autorského zákona), které má povahu nehmotného majetku (položky 5172 a 6111) nebo ji nemá (položka 5042) a pokud ji má, zda výdaj na jeho získání je vyšší než 60 000 Kč a údaje z databáze jsou využitelné déle než rok (položka 6111), nebo zda jedna z těchto podmínek nebo obě neplatí (položka 5172).

Komentář: Odst. 32 zpřehledňuje použití položek ve vztahu k nehmotným věcem. Podrobněji se problematice věnujeme v komentáři k položce 5042.

Upozorňujeme i na další rozdělení v případě informací, kdy se má třídit i podle hlediska, jakým způsobem se k informaci dostáváme, jedná se o položku 5136 Knihy, učební pomůcky a tisk a o položku 5169 Nákup ostatních služeb. K náplni položky 5136 v pokynu je uvedeno toto:

Výdaje na konzumaci cizího nehmotného majetku se zařazují na položky podle toho, jakým způsobem se získává k němu přístup, například výdaje na pořízení tištěných knih obsahujících autorská díla patří na položku 5136, výdaje na možnost seznámit se s informacemi majícími povahu autorského díla jiným způsobem než pořízením hmotných věcí, v nichž převažuje hmotná podstata, na položku 5169...

Jedná se o rozlišování, zda je přístup k informaci „přímý“, nebo zda potřebujeme k přístupu nějaký přístroj. Pokud přímý, jsme v režimu materiálu. Hledisko přístupu je někdy v praxi ne-naplnitelné, např. v případě CD pořizovaných do knihovny je více vypovídací volba materiálu, ne služby.

Podrobněji komentář k položce 5136.

(33) Na položku 5168 patří výdaje na služby týkající se hmotného majetku tvořícího součást informačních a komunikačních technologií; výdaje na jeho pořízení patří na příslušné položky podle jeho povahy (položky 5137, 5139 a 6125).

(34) Výdaje na dodavatelské pořízení podlimitního technického zhodnocení hmotného majetku kromě materiálu patří na položku 5123, a to bez ohledu na to, zda zhodnocovaným hmotným majetkem je dlouhodobý hmotný majetek nebo drobný hmotný dlouhodobý majetek. Výdaje na dodavatelské pořízení podlimitního technického zhodnocení nehmotného majetku patří, jsou-li tímto majetkem počítačové programy nebo databáze, na položku 5172 a v ostatních případech na položku 5179, a to bez ohledu

na to, je-li či není-li zhodnocovaný nehmotný majetek nehmotným majetkem dlouhodobým. Výdaje na dodavatelské pořízení nadlimitního technického zhodnocení hmotného majetku patří na příslušnou položku podseskupení položek 612 podle povahy zhodnocovaných hmotných věcí, a to bez ohledu na to, zda zhodnocovaným hmotným majetkem je dlouhodobý hmotný majetek nebo drobný dlouhodobý hmotný majetek. Výdaje na dodavatelské pořízení nadlimitního technického zhodnocení nehmotného majetku patří na příslušnou položku podseskupení položek 611, a to bez ohledu na to, je-li či není-li zhodnocovaný nehmotný majetek nehmotným majetkem dlouhodobým. Výdaje na dodavatelské pořízení technického zhodnocení materiálu patří, nevzniká-li jím dlouhodobý hmotný majetek nebo drobný hmotný dlouhodobý majetek, na položku 5169; vzniká-li, patří v prvním případě na příslušnou položku podseskupení položek 612 podle povahy zhodnocovaných hmotných věcí a ve druhém na položku 5123.

Komentář: Odst. 34 zpřehledňuje použití položek ve vztahu k dlouhodobému majetku a k jeho technickému zhodnocení, pro praxi je ustanovení přínosné.

(35) Je-li však ve faktuře za dodávku zboží nebo služeb představujících jednu ekonomickou hodnotu mezi dodavatelskými náklady nebo výdaji, z kterých odvozuje cenu dodávky, uvedeno cestovné, platí obecná zásada, že žádné dodavatelské náklady ani výdaje, které ke splnění dodávky vynaložil, zařazení odběratelské platby za dodávku neovlivňuje a celá platba za dodávku představující jednu ekonomickou hodnotu se zařadí na jedinou položku vyjadřující druh této hodnoty. Výdaje za věci, služby, práce, výkony nebo práva (za dodávku) se zařazují na položky podle jejich povahy bez ohledu na to, jaké své výdaje nebo náklady dodavatel do ceny dodávky započítává.

Komentář: Jedná se o víceméně zopakované pravidlo analogické s odst.31 a dalšími. Třídí se dle druhu výdaje, ne dle druhů výdajů dodavatele, na jejichž základě kalkuloval cenu.

(36) Transfer je poskytnut určitým poskytovatelem určitému příjemci, jestliže je mezi nimi právní vztah poskytovatele a příjemce. Tento právní vztah vzniká rozhodnutím poskytovatele nebo veřejnoprávní smlouvou uzavřenou mezi poskytovatelem a příjemcem, jakou částku poskytovatel příjemci poskytne a případně jaké budou další práva a povinnosti obou v souvislosti s transferem. Tento právní vztah nevzniká mezi poskytovatelem a prostředníkem a mezi prostředníkem a příjemcem. Prostředníkem je v případě transferů subjekt, jemuž poskytovatel částku transferu poukáže nebo jinak předá s tím, aby ji poukázal nebo jinak předal příjemci, případně mu též pošle nebo předá související dokumenty s tím, aby je příjemci rovněž poslal nebo předal. Prostředník [např. kraj podle § 19 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění zákona č. 320/2002 Sb.] o právech a povinnostech příjemce souvisejících s transferem nerozhoduje a pouze plní příkaz poskytovatele k předávání peněžních částek a dokumentů. Poskytovatel ani příjemce při zařazování transferu na položku a paragraf rozpočtové skladby neberou skutečnost, že transfer je poskytován přes prostředníka, v úvahu.

Komentář: Jednalo by se o dobrou zásadu, kdyby se však v praxi plně dodržovala. V každém případě je toto důležité pro obce při určování položky příjmů u transferů, kterou převede obci „prostředník“ – nejčastěji kraj. Položka se nevolí jako příjem od kraje, ale dle poskytovatele (např. 4111 – volby, 4112 – souhrnný vztah, 4116, 4216 – dotace z resortů (ministerstev) apod.

(37) Odstavec 36 neplatí pro transfery příspěvkovým organizacím a školským právními osobám zřízenými obcemi, dobrovolnými svazky obcí a kraji poskytované pro-

střednictvím jejich zřizovatelů (§ 28 odst. 15 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění zákona č. 557/2004 Sb., zákona č. 562/2004 Sb., zákona č. 477/2008 Sb., zákona č. 465/2011 Sb. a zákona č. 24/2017 Sb., a § 133 odst. 3 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání, ve znění zákona č. 472/2011 Sb.). Transfery poskytované jim prostřednictvím krajů, obcí a jejich zřizovatelů se zařazují na položky tak, jak je uvedeno v odstavcích 38 až 41.

(38) Transfer ze státního rozpočtu příspěvkové organizaci zřízené krajem zařadí poskytující organizační složka státu při poukázání kraji na položku 5323 nebo 6342 a kraj při přijetí ze státního rozpočtu ho zařadí na položku 4111, 4211, 4116 nebo 4216 a při poukázání své příspěvkové organizaci na položku 5336 nebo 6356. Transfer ze státního rozpočtu školské právnické osobě zřízené krajem zařadí poskytující organizační složka státu při poukázání kraji na položku 5323 nebo 6342 a kraj při přijetí ze státního rozpočtu ho zařadí na položku 4111, 4211, 4116 nebo 4216 a při poukázání své školské právnické osobě na položku 5333 nebo 6353.

(39) Transfer ze státního rozpočtu příspěvkové organizaci zřízené obcí zařadí poskytující organizační složka státu při poukázání kraji na položku 5321 nebo 6341, kraj při přijetí ze státního rozpočtu ho zařadí na položku 4111, 4211, 4116 nebo 4216 a při poukázání obci na stejnou položku, na niž ho přijal, minusem a obec ho zařadí při přijetí od kraje na položku 4111, 4211, 4116 nebo 4216 a při poukázání své příspěvkové organizaci na položku 5336 nebo 6356. Transfer ze státního rozpočtu školské právnické osobě zřízené obcí zařadí poskytující organizační složka státu při poukázání kraji na položku 5321 nebo 6341, kraj při přijetí ze státního rozpočtu ho zařadí na položku 4111, 4211, 4116 nebo 4216 a při poukázání obci na stejnou položku, na niž ho přijal, minusem a obec ho zařadí při přijetí od kraje na položku 4111, 4211, 4116 nebo 4216 a při poukázání své školské právnické osobě na položku 5333 nebo 6353.

(40) Transfer ze státního rozpočtu příspěvkové organizaci zřízené dobrovolným svazkem obcí zařadí poskytující organizační složka státu na položku 5329 nebo 6349. Dobrovolný svazek obcí ho při přijetí zařadí na položku 4111, 4211, 4116 nebo 4216 a při poukázání své příspěvkové organizaci ho zařadí na položku 5336 nebo 6356. Transfer ze státního rozpočtu školské právnické osobě zřízené dobrovolným svazkem obcí zařadí poskytující organizační složka státu na položku 5329 nebo 6349. Dobrovolný svazek obcí ho při přijetí zařadí na položku 4111, 4211, 4116 nebo 4216 a při poukázání své školské právnické osobě ho zařadí na položku 5333 nebo 6353.

(41) Transfer z rozpočtu kraje příspěvkové organizaci zřízené obcí nebo dobrovolným svazkem obcí zařadí kraj při poukázání obci na položku 5321 nebo 6341 a při poukázání dobrovolnému svazku obcí na položku 5329 nebo 6349 a obec nebo dobrovolný svazek obcí ho při přijetí zařadí na položku 4122 nebo 4222 a při poukázání své příspěvkové organizaci na položku 5336 nebo 6356. Transfer z rozpočtu kraje školské právnické osobě zřízené obcí nebo dobrovolným svazkem obcí zařadí kraj při poukázání obci na položku 5321 nebo 6341 a při poukázání dobrovolnému svazku obcí na položku 5329 nebo 6349 a obec nebo dobrovolný svazek obcí ho při přijetí zařadí na položku 4122 nebo 4222 a při poukázání své školské právnické osobě na položku 5333 nebo 6353.

Komentář: Odst. 38 až 41 určují volby položek krajům a obcím v případě, kdy je přes ně poskytována dotace jejich zřizovaným příspěvkovým organizacím, a to jak u příjmů, tak u výdajů. Jedná se o poměrně podrobný návod na zařazení uvedených případů.

(42) Transfery jsou a na příslušné položky ze seskupení 52, 53, 54, 55 a 63 patří například

- a) dotace poskytované podle § 14 a násl. zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, včetně individuálních a systémových dotací podle § 13 odst. 3 písm. c) a d) zákona č. 218/2000 Sb., ve znění zákona č. 465/2011 Sb.,
- b) dotace poskytované podle § 10a až 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění zákona č. 24/2015 Sb.,
- c) příspěvky na provoz poskytované příspěvkovým organizacím zřízeným organizačními složkami státu podle § 54 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb.,
- d) příspěvky na provoz poskytované příspěvkovým organizacím zřízeným územními samosprávnými celky a dobrovolnými svazky obcí podle § 28 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění zákonů č. 27/2008 Sb. a č. 24/2017 Sb.,
- e) důchody podle § 28 až 53 zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů,
- f) dávky podle § 17 až 48 zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů,
- g) dávky podle § 14 až 52 zákona č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů,
- h) dávky podle § 21 až 37 zákona č. 111/2006 Sb., o pomoci v hmotné nouzi, ve znění pozdějších předpisů,
- i) příspěvek na péči podle § 7 až 31 zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů,
- j) příspěvky podle § 6 až 12 zákona č. 329/2011 Sb., o poskytování dávek osobám se zdravotním postižením a o změně souvisejících zákonů, ve znění zákonů č. 331/2012 Sb., č. 313/2013 Sb. a č. 329/2014 Sb.,
- k) investiční pobídky a příspěvky podle § 111 až 119 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů,
- l) státní příspěvek při vyrazení autovraku podle § 37d zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech a o změně některých dalších zákonů, ve znění zákonů č. 326/2009 Sb. a č. 344/2013 Sb.,
- m) finanční příspěvek podle § 46 zákona č. 289/1995 Sb., o lesích a o změně a doplnění některých zákonů (lesní zákon), ve znění pozdějších předpisů, a nařízení vlády č. 30/2014 Sb., ve znění nařízení vlády č. 308/2014 Sb., č. 51/2015 Sb. a č. 209/2016 Sb.,
- n) dotace podle zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů,
- o) dotace podle § 28 odst. 1 písm. c) a odst. 3 a § 29 zákona č. 165/2012 Sb., o podporovaných zdrojích energie a o změně některých zákonů, ve znění zákonů č. 310/2013 Sb., č. 90/2014 Sb. a č. 131/2015 Sb.,
- p) příspěvek a dotace podle § 84 zákona č. 325/1999 Sb., o azylu, ve znění zákonů č. 350/2005 Sb., č. 103/2013 Sb. a č. 314/2015 Sb.,
- q) dotace podle § 3 zákona č. 252/1997 Sb., o zemědělství, ve znění pozdějších předpisů,
- r) podpora podle smlouvy uzavřené podle § 9 zákona č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací), ve znění

zákonů č. 110/2009 Sb., č. 420/2011 Sb., č. 194/2016 Sb., č. 146/2017 Sb. a č. 50/2020 Sb., s výjimkou případů, kdy poskytovatel podpory získává neomezený bezplatný přístup k výsledku podpořeného projektu, jestliže tento výsledek lze chránit podle zákonů upravujících ochranu výsledků autorské, vynálezecké nebo obdobné tvůrčí činnosti (§ 16 odst. 2 zákona č. 130/2002 Sb., ve znění zákonů č. 110/2009 Sb. a č. 194/2016 Sb.), s) dar podle § 2055 až 2078 občanského zákoníku.

Komentář: *Všimněte si prosím, že se jedná o příklady dotací – viz první věta ustanovení (demonstrativní vymezení, ne taxativní), dotacemi mohou být i další případy dle dalších předpisů.*

(43) Jestliže kraj, obec nebo dobrovolný svazek obcí obdržely právní akt o poskytnutí transferu nebo půjčených peněžních prostředků na úhradu určitého okruhu výdajů a tento transfer nebo půjčené peněžní prostředky jsou určeny nejen na výdaje, které budou vynaloženy v budoucnu, ale i na výdaje již vynaložené, změny v údajích o výdajích, které byly vynaloženy od začátku roku a již zaznamenány a které do tohoto okruhu patří, zařazení na jednotky třídění, které plyne z tohoto právního aktu, zejména u nich uvede čísla účelových znaků podle § 29 vyhlášky.

Komentář: *Tento bod řeší u obcí doplňování nástroje, prostorového původu a účelových znaků u výdajů (někdy i u příjmů) v případě přijetí právního aktu o přiznání transferu (rozhodnutí, smlouva...). Třídění se doplňuje i zpětně k výdajům i příjmům vzniklým před přijetím právního aktu v běžném roce.*

Příloha č. 1 k vyhlášce č. 412/2021 Sb.**Odpovědnostní třídění**

Kapitola 301	Kancelář prezidenta republiky
Kapitola 302	Poslanecká sněmovna Parlamentu
Kapitola 303	Senát Parlamentu
Kapitola 304	Úřad vlády České republiky
Kapitola 305	Bezpečnostní informační služba
Kapitola 306	Ministerstvo zahraničních věcí
Kapitola 307	Ministerstvo obrany
Kapitola 308	Národní bezpečnostní úřad
Kapitola 309	Kancelář veřejného ochránce práv
Kapitola 312	Ministerstvo financí
Kapitola 313	Ministerstvo práce a sociálních věcí
Kapitola 314	Ministerstvo vnitra
Kapitola 315	Ministerstvo životního prostředí
Kapitola 317	Ministerstvo pro místní rozvoj
Kapitola 321	Grantová agentura České republiky
Kapitola 322	Ministerstvo průmyslu a obchodu
Kapitola 327	Ministerstvo dopravy
Kapitola 328	Český telekomunikační úřad
Kapitola 329	Ministerstvo zemědělství
Kapitola 333	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
Kapitola 334	Ministerstvo kultury
Kapitola 335	Ministerstvo zdravotnictví
Kapitola 336	Ministerstvo spravedlnosti
Kapitola 343	Úřad pro ochranu osobních údajů
Kapitola 344	Úřad průmyslového vlastnictví
Kapitola 345	Český statistický úřad
Kapitola 346	Český úřad zeměměřický a katastrální
Kapitola 348	Český báňský úřad
Kapitola 349	Energetický regulační úřad
Kapitola 353	Úřad pro ochranu hospodářské soutěže
Kapitola 355	Ústav pro studium totalitních režimů (novela č. 233/2007 Sb.)
Kapitola 358	Ústavní soud
Kapitola 359	Úřad Národní rozpočtové rady
Kapitola 361	Akademie věd České republiky
Kapitola 362	Národní sportovní agentura
Kapitola 371	Úřad pro dohled nad hospodařením politických stran a politických hnutí
Kapitola 372	Rada pro rozhlasové a televizní vysílání
Kapitola 373	Úřad pro přístup k dopravní infrastruktuře
Kapitola 374	Správa státních hmotných rezerv
Kapitola 375	Státní úřad pro jadernou bezpečnost
Kapitola 376	Generální inspekce bezpečnostních sborů
Kapitola 377	Technologická agentura České republiky (novela č. 175/2009 Sb.)
Kapitola 378	Národní úřad pro kybernetickou a informační bezpečnost

Kapitola 381 Nejvyšší kontrolní úřad

Kapitola 396 Státní dluh

Pokyn: Do této kapitoly patří jen příjmy a výdaje, které s umořováním a obsluhou státního dluhu [§ 10 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění zákona č. 257/2004 Sb.] souvisejí bezprostředně, jako jsou v příjmech zejména úroky z peněžních prostředků, které Ministerstvo financí jinému subjektu půjčilo, a výnosy z dluhopisů, které nakoupilo, úroky a ostatní přijaté platby z uzavřených derivátových operací, úroky ze státních dluhopisů, které si jejich držitelé v zákonné lhůtě pro jejich výplatu nevyzvedli a které se po jejím uplynutí převádějí do příjmů státního rozpočtu, a kursové rozdíly v příjmech z operací souvisejících s řízením státního dluhu, a ve výdajích zejména úroky z peněžních prostředků, které si Ministerstvo financí půjčilo, výdaje na výnosy placené držitelům státních dluhopisů, úroky a ostatní výdajové platby vyplývající z uzavřených derivátových operací, poplatky za vedení peněžních a majetkových účtů u finančních institucí, platby za služby administrátorům emisí státních dluhopisů, poplatky spojené se zápisem a vedením emisí státních dluhopisů, platby za služby zpravodajským a informačním agenturám v oblasti finančních informací, daň z přidané hodnoty placená finančnímu úřadu, poplatky ratingovým agenturám, platby manažerům zahraničních emisí státních dluhopisů, výdaje spojené se zprostředkováním prodeje státních dluhopisů investorům a související finanční služby, poplatky u státních dluhopisů, u kterých je emisními podmínkami omezena nebo vyloučena převoditelnost, poplatky za vypracovávání, tisk a rozesílání výpisů z majetkových účtů vlastníkům těchto dluhopisů, výdaje za právní a konzultační služby související s přípravou smluvní a právní dokumentace výhradně pro potřeby financování schodku státního rozpočtu a řízení státního dluhu, kursové rozdíly ve výdajích související s řízením státního dluhu a další výdaje za služby bezprostředně spojené se získáváním peněžních prostředků k úhradě schodku státního rozpočtu, s umořováním státního dluhu a s využíváním dočasně volných peněžních prostředků státní pokladny k jejich zhodnocení, včetně výdajů na propagaci a marketingovou podporu prodeje státních dluhopisů a prezentaci České republiky mezi investory. Mezi výdaje kapitoly státní dluh zejména nepatří, a to ani když slouží výhradně k obsluze státního dluhu, výdaje na pořízení, technické zhodnocení, údržbu ani opravy dlouhodobého majetku (počítače a související zařízení, počítačové programy, soubory údajů), výdaje podle pracovněprávních smluv, výdaje podle licenčních smluv, výdaje na služby výrobní povahy a další výdaje, které s umořováním a obsluhou státního dluhu nejsou spojené bezprostředně. Tyto výdaje patří do kapitoly 312.

Kapitola 397 Operace státních finančních aktiv

Kapitola 398 Všeobecná pokladní správa

Druhá a třetí číslice v čísle kapitoly určuje první dvojčíslí účelového znaku u dotací poskytnutých z resortních kapitol.

Příloha č. 2 k vyhlášce č. 412/2021 Sb.

Příloha č. 2 k pokynu k postupu podle vyhlášky ministerstva financí
č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě

2. Druhé třídění rozpočtové skladby

Základní pravidla pro zařazení do položek:

- 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.
- Územní samosprávný celek a svazek obcí může přijímat nebo poskytovat zálohy na věcná plnění smluv, která se uskuteční až v následujícím roce. Rozpočtová skladba nerozlišuje, zda se platba týká uskutečněného plnění nebo zálohy, rozlišuje jen druh příjmu nebo výdaje.
- Rozpočtová skladba příjmy a výdaje časově nerozlišuje, všímá si jen druhu plnění.

Orientace v publikaci:

- 1) **Text vyhlášky** – závazný právní předpis tvoří jen **názvy položek a poznámky, případně je uvozen takto: Vyhláška:** a je v běžném písmu
Text pokynu – metodika MF, nemá právní závaznost, se týká náplně položek, případně je uvozen takto: **Pokyn:** a je v běžném písmu
Komentáře jsou kurzívou
- 2) Změny v textech pokynu oproti znění náplně položek ve vyhlášce č. 323/2002 v posledním znění jsou zvýrazněny šedým pozadím
Pozn. 1 Zvýraznění šedým pozadím je z důvodu usnadnění orientace čtenáře ve změnách oproti roku 2021.
Pozn. 2 Zvýraznění šedým pozadím je jen u zásadnějších změn, často se jednalo jen o změnu pořadí slov ve větě, nebo drobné úpravy, ale obsah zůstal stejný, takovéto případy změn nejsou zvýrazněny.
- 3) Položky, které obce (někde i kraje) často používají a komentáře k nim jsou vyznačeny **modře**. (Obce smí však používat všechny položky.)
- 4) Pokud je položka určena jen pro kraj, ale ne pro obec, je označena (κ)
- 5) Upozornění na položky, které by obce měly využívat jen v případě nestandardních operací (položky, které nejsou určeny pro obce) je v textu označeno před názvem položky takto: (!)
Před použitím takto označené položky by obec měla znovu ověřit soulad druhu příjmu nebo výdaje na zvolenou položku.

Zkratky:

ČNB	Česká národní banka
SR	státní rozpočet
ÚZ	účelový znak
DSO	dobrovolný svazek obcí
PO	příspěvková organizace
KR	kurzový rozdíl
RS	rozpočtová skladba
NOZ	nový občanský zákoník
SM	statutární města
DM	dlouhodobý majetek
DDHM	drobný dlouhodobý hmotný majetek
TZ	technické zhodnocení
FKSP	fond kulturních a sociálních potřeb

Druhové třídění

Poznámka: Nejdůležitější změny v položkách v nové vyhlášce oproti minulé najdete v přehledu změn na začátku publikace.

1 DAŇOVÉ PŘÍJMY

Vyhláška: Daňové příjmy se na příslušnou jmenovitou položku zaznamenávají včetně příslušenství (penále, zvýšení daně, náklady daňového řízení, úroky a pokuty), pokud příslušenství není vykazováno odděleně. Příslušenstvím se rozumějí úroky, penále, pokuty a náklady řízení, jsou-li ukládány nebo vznikají-li podle daňového zákona.

Pokyn: Daňové příjmy se netřídí z hlediska odvětvového (§ 11 odst. 3 vyhlášky). U třídy 1 nepoužíváme odvětvové 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)**. Příslušenství však předepisujeme na účtu 642, ne na stejném výnosovém účtu jako vyměřovací základ k příslušenství (např. účet 605, 606). U pokut (2211, 2212) zařadíme náklady řízení na položku 2324.

11 Daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů

Na položky se řadí tzv. sdílené daně dle zákona č. 243/2000 Sb. K rozlišení položek slouží předčíslí účtů ČNB, ze kterých je daň převáděna.

Daňový příjem	OBCE	KRAJE	Položka
	Převodový účet státního rozpočtu u ČNB	Převodový účet státního rozpočtu u ČNB	
Daň z přidané hodnoty	1679	4677	1211
Daň z příjmů právnických osob	641	4642	1121
Daň z příjmů fyzických osob			
v tom: vybíraná zvl. sazbou	1660	4669	1113
z přiznání	1652	4650	1112
závislá činnost - sdílená část	2612	4626	1111
závislá činnost - 1,5 % motivace	4634		1111
Daň z nemovitostí	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

V případě, že v průběhu roku dostane obec od příslušného finančního úřadu „Oznámení o vyrovnání přepacení obce“ (většinou není uváděno o jakou daň se rovná, ale jen předčíslí účtu), je potřeba upravit výnosový účet daně a vhodné je i upravit položky příslušné-

ho daňového výnosu. Zpravidla se jedná o informaci, že byl snížen převod podílu na DPH a vyrovnána minusová hodnota účtu FÚ vedeného k závislé činnosti, která vznikla vratkami přeplacených záloh.

V průběhu roku 2011 se sice MF vyjádřilo, že se má položka daňového výnosu sdílené daně zásadně volit dle předčísli účtu, ze kterého byla daň zaslána, ale upřesnění položky na skutečný příjem sdílené daně tímto vyjádřením není zakázáno (jeví se však jako nepovinné).

Přehledové tabulky

Vazby syntetický účtů na položky rozpočtové skladby

Účet 681 - sdílená daň z příjmu FO	= součet položek 111x
Účet 682 - sdílená daň z příjmů PO	= součet položek 112x, výjimkou může být položka 1122 (DPPO sami sobě, pokud se nepředepisuje zápisem 591/384, případně když ne přes RS)
Účet 684 - sdílená daň z DPH	= položka 1211
Účet 686 - výnosy ze sdílených majetkových daní	= položka 1511
Účet 688 - výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	Hodnota výnosu na 688 by měla být zpravidla vyšší než hodnota položek 138x (neplatí zde rovnost na položky nebo jejich seskupení jako u výše uvedených výnosových účtů).

Přehled položek dle předčísli účtů celních úřadů:

Předčísli 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	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	1031
1695	Převod pokut za porušení předpisů k ochraně životního prostředí - ROB	2212	3769

111 Příjem z daní z příjmů fyzických osob**1111 Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené plátcí**

Příjem daně z příjmů fyzických osob (§ 2 až 16b zákona o daních z příjmů) placené plátcí (§ 38c téhož zákona). Je to daň z příjmů ze závislé činnosti (§ 6 zákona).

1112 Příjem z daně z příjmů fyzických osob placená poplatníky

Příjem daně z příjmů fyzických osob (§ 2 až 16b zákona o daních z příjmů) placené jejich poplatníky (§ 2 téhož zákona). Je to daň placená podle daňových přiznání k dani z příjmu fyzických osob (§ 38g až 38gb zákona) a paušální daň (§ 7a a 38lh zákona).

1113 Příjem z daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně

Příjem daně z příjmů fyzických osob (§ 2 až 16b zákona o daních z příjmů) vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně (§ 38d téhož zákona).

112 Příjem z daní z příjmů právnických osob

Položky 1121 až 1123 zahrnují daň z příjmů právnických osob podle zákona o daních z příjmů.

1121 Příjem z daně z příjmů právnických osob

Zahrnuje daň z příjmů právnických osob vyjma daně podle položky 1122 a 1123.

1122 Příjem z daně z příjmů právnických osob v případech, kdy poplatníkem je obec, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně

Zahrnuje daň v případech, kdy je poplatníkem obec, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby. Obec na tuto položku zařazuje daň ze svých příjmů [§ 4 odst. 1 písm. g) zákona o rozpočtovém určení daní (zákon č. 243/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů)] i v případě, že výdaj k zaplacení této daně neprovádí a neinkasuje tak její příjem a jen si částku odpovídající této dani ponechává na svém bankovním účtu. Neprovedený výdaj této částky patří na položku **5365**.

Do roku 2015 bylo několik různých názorů na MF, zda se má DPPO v případě, kdy obec ji „platí sama sobě“, přes rozpočtovou skladbu zobrazovat. K novele vyhlášky vydané v průběhu roku 2016 se sjednotilo MF na postupu, že ano, že se má DPPO přes rozpočtovou skladbu zobrazit, a to v případě hlavní činnosti přes položku „výdajovou“ 5365 a „příjem“ DPPO jak z hlavní tak z hospodářské činnosti přes položku 1122. Položka 5365 se nejeví správně zvolena, je to nesystémový zásah (nejedná se o daň nebo poplatek, který je příjmem obce, obec daň „přijímá“ v režimu sdílené daně, jedná se jen o „zkrácenou cestu“), ale v případě, že ji vyhláška určuje, tak budeme nuceni výdajovou položku 5365 akceptovat. K faktickému převodu daně na finanční úřad nedochází v souladu s Opatřením čj. 124/28 997/1994. Obce pouze vyplňují a předkládají finančnímu úřadu daňové přiznání.

1123 (κ) Příjem z daně z příjmů právnických osob v případech, kdy poplatníkem je kraj, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně

Zahrnuje daň v případech, kdy je poplatníkem kraj, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby. Kraj na tuto položku zařazuje daň ze svých příjmů [§ 3 odst. 1 písm. a) zákona o rozpočtovém určení daní (zákon č. 243/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů)] i v případě, že výdaj k zaplacení této daně neprovádí a neinkasuje tak její příjem a jen si částku odpovídající této dani ponechává na svém bankovním účtu. Neprovedený výdaj této částky patří na položku **5365**.

12 Daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění ze zboží a služeb v tuzemsku

121 Příjem ze všeobecných daní ze zboží a služeb v tuzemsku

1211 Příjem z daně z přidané hodnoty

Tuto položku používají jen finanční úřady a celní úřady, které přijímají daň z přidané hodnoty, kterou jim odvádějí její plátcí podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a kraje a obce, které dostávají podíl z ní podle zákona o rozpočtovém určení daní zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů. **Organizace, která prodává odběrateli věc, službu, práci, výkon nebo právo a z tržeb nebo příjmů za ně je povinna platit daň z přidané hodnoty, a proto ve faktuře nebo jiném podobném dokladu pro odběratele uvádí zvlášť cenu bez daně z přidané hodnoty a zvlášť cenu s daní, zařazuje celou cenu, včetně daně, na položku ze seskupení 21, 23 nebo 31, která prodávané věci, službě, práci, výkonu nebo právu odpovídá.**

122 a 123 (!) Příjem ze zvláštních daní, poplatků a jiných obdobných peněžitých plnění ze zboží a služeb v tuzemsku

1221 (!) Příjem ze spotřební daně z minerálních olejů

Příjmy z daně z minerálních olejů podle § 44 až 64 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů.

1222 (!) Příjem ze spotřební daně z lihu

Příjmy z daně z lihu podle § 66 až 79a zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů.

1223 (!) Příjem ze spotřební daně z piva

Příjmy z daně z piva podle § 80 až 91 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů.

1224 (!) Příjem ze spotřební daně z vína a meziproductů

Příjmy z daně z vína a meziproductů podle § 92 až 100b zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů.

1225 (!) Příjem ze spotřební daně z tabákových výrobků

Příjmy z daně z tabákových výrobků podle § 100c až 129 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů.

1226 (!) Příjem z poplatku za látky poškozující nebo ohrožující ozónovou vrstvu Země

Zahrnuje poplatek podle zákona o ochraně ozónové vrstvy Země. Je to poplatek za regulované látky (látky, které poškozují ozónovou vrstvu) podle § 6 zákona č. 73/2012 Sb., o látkách, které poškozují ozónovou vrstvu, a o fluorovaných sklenících plynech.

1227 (!) Příjem z audiovizuálních poplatků

Příjmy Státního fondu kinematografie z poplatků podle § 25 až 29 zákona č. 496/2012 Sb., o audiovizuálních dílech a podpoře kinematografie a o změně některých zákonů (zákon o audiovizi), ve znění zákona č. 139/2016 Sb. Je to poplatek z kinematografického představení, poplatek z poskytování audiovizuálních mediál-

ních služeb na vyžádání, poplatků z převzatého televizního vysílání a poplatků z vysílání reklamy.

1228 (!) Příjem ze spotřební daně ze surového tabáku

Příjmy z daně ze surového tabáku podle § 131a až 131g a § 134zh až 134zzc zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění zákona č. 157/2015 Sb.

1229 (!) Příjem ze spotřební daně ze zahřívání tabákových výrobků

Příjmy z daně ze zahřívání tabákových výrobků podle § 130 až 130g zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění zákona č. 80/2019 Sb.

1231 (!) Příjem z daně ze zemního plynu a některých dalších plynů

Příjmy z daně ze zemního plynu a některých dalších plynů podle čl. LXXII zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

1232 (!) Příjem z daně z pevných paliv

Příjmy z daně z pevných paliv podle čl. LXXIII zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

1233 (!) Příjem z daně z elektřiny

Příjmy z daně z elektřiny podle čl. LXXIV zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

1234 (!) Příjem z odvodu z elektřiny ze slunečního záření

Odvod podle § 7a až 7i zákona č. 180/2005 Sb., o podpoře výroby elektřiny z obnovitelných zdrojů energie a o změně některých zákonů (zákon o podpoře využívání obnovitelných zdrojů), ve znění zákona č. 402/2010 Sb.

Položky 123X jsou určeny pro tzv. „ekologické daně“, ty jsou příjmem státního rozpočtu, ÚSC se netýkají.

13 Daně a poplatky z vybraných činností a služeb

132 Příjem z daní a poplatků z provozu motorových vozidel

1321 (!) Příjem z daně silniční

Příjmy z daně podle zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů.

1322 (!) Příjem z časového poplatku za užívání dálnic a rychlostních silnic

Příjmy Státního fondu dopravní infrastruktury z časového poplatku za užívání zpoplatněné pozemní komunikace stanovenými motorovými vozidly podle § 20 odst. 2 písm. b) a § 21 až 21c zákona č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích, ve znění zákonů č. 80/2006 Sb. a č. 227/2019 Sb., a podle vyhlášky č. 306/2015 Sb., o užívání pozemních komunikací zpoplatněných časovým poplatkem, ve znění pozdějších předpisů. Příjmy Státního fondu dopravní infrastruktury z mýtného patří na položku 2114.

1323 (!) Příjem z mýtného

133 Příjem z poplatků a odvodů v oblasti životního prostředí

Jednotlivé položky zahrnují i příslušenství ukládané v řízení o poplatku, pokud není evidováno samostatně. Nepatří sem však pokuty za porušení předpisů a opatření k ochraně život. prostředí.

1331 (!) Příjem z poplatku za vypouštění odpadních vod do vod povrchových

Poplatek za vypouštění odpadních vod do vod povrchových podle § 89 až 89q zákona č. 254/2001 Sb., o vodách a o změně některých zákonů (vodní zákon), ve znění zákona č. 113/2018 Sb.

Dle zákona č. 254/2001 Sb. poplatky včetně záloh, penále a pokut platí znečišťovatel na účet příslušného celního úřadu a jsou příjmem Státního fondu životního prostředí České republiky. ÚSC se netýká.

1332 (κ) Příjem z poplatků za znečišťování ovzduší

Příjmy z poplatku podle § 15 zákona č. 201/2012 Sb., o ochraně ovzduší, ve znění zákona č. 87/2014 Sb.

Citace zákona č. 201/2012 Sb., §15, odst. 14

„Výnos z poplatků za znečišťování je do roku 2016 včetně příjmem Státního fondu životního prostředí České republiky. Od roku 2017 je 65 % výnosu z poplatků za znečišťování ovzduší příjmem Státního fondu životního prostředí České republiky, 25 % příjmem kraje, na jehož území se stacionární zdroj nachází, a 10 % příjmem státního rozpočtu. Výnos z poplatků za znečišťování, který je příjmem kraje, může být použit jen na financování opatření v oblasti ochrany životního prostředí.“

1333 Příjem z poplatků za ukládání odpadů na skládku

Zahrnuje poplatky za ukládání odpadů na skládky podle zákona o odpadech a poplatky za ukládání radioaktivních odpadů podle § 118 až 135 zákona č. 263/2016 Sb., atomový zákon. Nepatří sem poplatek za likvidaci komunálního odpadu (je na **položce 1337**).

Od roku 2022 je položka 1337 určena jen pro dobíhající platby. Pro likvidaci komunálního odpadu je od roku 2022 určena jen jedna příjmová položka 1345 pro místní poplatky. Dne 23. 12. 2020 vyšel nový Zákon č. 541/2020 Sb., o odpadech. Je potřeba sledovat metodiku MŽP k novému zákonu o odpadech.

Citace §110 nového zákona o odpadech:

Rozpočtové určení poplatku

(1) Výnos poplatku za ukládání odpadů na skládku s výjimkou výnosu podle odstavce 2 je příjmem rozpočtu Státního fondu životního prostředí České republiky a rozpočtu obce, na jejímž území se skládka nachází. Procentní podíly, kterými se tyto rozpočty podílejí na výnosu dílčích poplatků, jsou stanoveny v bodu 2 přílohy č. 9 k tomuto zákonu.

(2) Část výnosu poplatku za ukládání odpadů na skládku ve výši dílčího poplatku za ukládání sanačních odpadů je příjmem rozpočtu obce, na jejímž území se skládka nachází.

(3) Pokud se skládka nachází na území více obcí, část výnosu z poplatku za ukládání odpadů na skládku se mezi ně dělí podle celkové projektované kapacity skládky nacházející se na území jednotlivých obcí po odečtení zaplněné celkové projektované kapacity skládky ke dni posledního rozšíření skládky nacházející se na území těchto obcí.

Citace §110 nového zákona o odpadech:

(1) Správcem poplatku za ukládání odpadů na skládku je Státní fond životního prostředí České republiky.

(2) Správu placení poplatku vykonává celní úřad. Místní příslušnost celního úřadu se řídí podle místa skládky.

(3) Státní fond životního prostředí České republiky vydá do 30 dnů ode dne podání vyúčtování platební výměr, který zašle plátcí poplatku a obci, popřípadě obcím, na jejichž území se skládka nachází.

Příjem je převáděn obcím od celních úřadů z účtů s předčíslem 6656.

1334 Příjem z odvodů za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu podle zákona upravujícího ochranu zemědělského půdního fondu

Příjmy z odvodu podle § 11 a 12 zákona č. 334/1992 Sb., o ochraně zemědělského půdního fondu, ve znění zákonů č. 98/1999 Sb., č. 444/2005 Sb., č. 281/2009 Sb., č. 41/2015 Sb. a č. 184/2016 Sb.

Zákon č. 334/1992 Sb., §11b, odstavec 5 citace: „(5) Část odvodů ve výši 55 % je příjmem státního rozpočtu, 15 % je příjmem rozpočtu Státního fondu životního prostředí České republiky a 30 % je příjmem rozpočtu obce, na jejímž území se odňatá zemědělská půda nachází. Odvody, které jsou příjmem rozpočtu obce, mohou být použity jen pro zlepšení životního prostředí v obci a pro ochranu a obnovu přírody a krajiny. Je-li odnětím zemědělské půdy ze zemědělského půdního fondu dotčena zemědělská půda na území více obcí, část připadající do rozpočtu obce se mezi obce rozdělí poměrně podle plochy odňaté zemědělské půdy.“ Pokud se bude jednat o výdej související s pořízením dlouhodobého majetku, volí obec většinou položku 6121, v ostatních případech položku 5362. I z těchto odvodů obci přijde zpět 30%, ale nesmí je účtovat kompenzačně! Tedy obec provede celý odvod s položkou 6121 (nebo 5362) a přijatou část ve výši 30% zaúčtuje na položku 1334. Příjem je převáděn obcím od celních úřadů z účtů s předčíslem 676.

1335 Příjem z poplatku za odnětí pozemku podle lesního zákona

Příjmy z poplatku podle § 17 a 18 zákona č. 289/1995 Sb., o lesích a o změně a doplnění některých zákonů (lesní zákon), ve znění zákonů č. 444/2005 Sb. a č. 314/2019 Sb.

K položce 1335, §17, odst. 5 zákon č. 289/1995:

„5) Z poplatku připadá 40 % obci, v jejímž katastrálním území došlo k odnětí, a 60 % Státnímu fondu životního prostředí. Poplatek, který je příjmem obce, může být použit jen pro zlepšení životního prostředí v obci nebo pro zachování lesa.“

Příjem je převáděn obcím od celních úřadů z účtů s předčíslem 1636.

1336 Příjem z poplatku za povolené vypouštění odpadních vod do vod podzemních

Poplatek za vypouštění odpadních vod do vod podzemních podle § 90 až 90i zákona č. 254/2001 Sb., o vodách a o změně některých zákonů (vodní zákon), ve znění zákona č. 113/2018 Sb.

Poplatek inkasuje obec, pokud v jejím katastru dochází k vypouštění (§90g, zákona č. 254/2001 Sb.).

1337 Příjem ze zrušeného poplatku za komunální odpad

Na tuto položku zařazuje obec poplatek za komunální odpad vznikající na jejím území, který vybírá podle obecně závazné vyhlášky, kterou vydala podle §17a zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech a o změně některých dalších zákonů, ve znění zákonů č. 275/2002 Sb. a č. 188/2004 Sb. (dříve podle §9 zákona č. 125/1997 Sb., o odpadech, ve znění zákona č. 37/2000 Sb.).

Od roku 2022 je položka 1337 určena jen pro dobíhající platby.

Náhrada za třídění od EKO-KOMU se zařadí na paragraf 3725 s položkou 2324. Jednorázové akce sběru odpadu se zařadí na paragraf 2122, příjem z jednorázových akcí na položku 2111.

1338 (!) Příjem z registračních a evidenčních poplatků za obaly

Příjmy z registračního poplatku za zápis do seznamu osob, které jsou nositeli povinnosti zpětného odběru nebo využití odpadu z obalů, a z evidenčního po-

platku za evidenci v tomto seznamu podle § 30 zákona č. 477/2001 Sb., o obalech a o změně některých zákonů (zákon o obalech), ve znění zákonů č. 94/2004 Sb., č. 66/2006 Sb. a č. 149/2017 Sb.

Pokyn zde neuvádí nový Zákon o odpadech č. 545/2020 Sb.

1339 Příjem z ostatních poplatků a jiných obdobných peněžitých plnění v oblasti životního prostředí a pokuta za nedodaný objem biopaliv

Poznámka: Příjmy z poplatků a odvodů v oblasti životního prostředí neuvedené na jiných položkách.

134 Příjem z místních poplatků z vybraných činností a služeb

Vyhláška: Na položky tohoto podseskupení zařazují obce své příjmy z místních poplatků podle zákona upravujícího místní poplatky...

Pokyn doplňuje: ...(podle zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů).

1341 Příjem z poplatku ze psů

Příjmy z místního poplatku podle § 2 zákona č. 565/1990 Sb., ve znění zákonů č. 229/2003 Sb., č. 329/2011 Sb. a č. 278/2019 Sb.

1342 Příjem z poplatku z pobytu

Příjmy z místního poplatku z pobytu podle § 3 až 3h zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění zákona č. 278/2019 Sb.

1343 Příjem z poplatku za užívání veřejného prostranství

Příjmy z místního poplatku podle § 4 zákona č. 565/1990 Sb., ve znění zákonů č. 184/1991 Sb., č. 48/1994 Sb., č. 229/2003 Sb. a č. 278/2019 Sb.

Pokud obec vlastní stánky na městské tržnici a pronajímá je prodávajícím, lze mimo poplatek za užívání prostranství stanovený dle místní vyhlášky přijaté platby za pronájem stánků zařadit na položku 2133 pronájem movitých věcí.

1344 Příjem z poplatku ze vstupného

Příjmy z místního poplatku podle § 6 zákona č. 565/1990 Sb., ve znění zákonů č. 48/1994 Sb., č. 229/2003 Sb. a č. 278/2019 Sb.

1345 Příjem z poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a příjem z poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci

Jedná se o jedinou položku, na kterou se budou třídit poplatky za odpad od roku 2022.

1346 Příjem z poplatku za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí měst

Příjmy z místního poplatku za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí měst podle § 10 zákona č. 565/1990 Sb., ve znění zákonů č. 48/1994 Sb., č. 170/2017 Sb. a č. 278/2019 Sb.

1348 Příjem z poplatku za zhodnocení stavebního pozemku možností jeho připojení na stavbu vodovodu a kanalizace

Příjmy z místního poplatku za zhodnocení staveb. pozemku možností jeho připojení na stavbu vodovodu a kanalizace podle § 10c zákona č. 565/1990 Sb., ve znění zákonů č. 274/2001 Sb., č. 170/2017 Sb. a č. 278/2019 Sb.

Více v §46 zákona č. 274/2001 Sb. o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu a o změně některých zákonů. Jedná se o místní poplatek v zákoně č. 565/1190 Sb.

1349 Příjem ze zrušených místních poplatků

Na tuto položku patří zejména dobíhající příjmy z poplatku za lázeňský nebo rekreační pobyt a z poplatku z ubytovací kapacity, které byly zrušeny s účinností od 1. ledna 2020 zákonem č. 278/2019 Sb., kterým se mění zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů, **dobíhající příjmy z poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, který byl zrušen s účinností od 1. ledna 2021 zákonem č. 543/2020 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o odpadech a zákona o výrobcích s ukončenou životností** a dobíhající příjmy z případných dalších zrušených místních poplatků.

135 Příjem z ostatních odvodů z vybraných činností a služeb**1353 Příjem za zkoušky z odborné způsobilosti od žadatelů o řidičské oprávnění**

Příjmy obcí s rozšířenou působností od žadatelů o řidičské oprávnění za zkoušky z odborné způsobilosti podle § 39a zákona č. 247/2000 Sb., o získávání a zdokonaňování odborné způsobilosti k řízení motorových vozidel a o změnách některých zákonů, ve znění zákona č. 411/2005 Sb.

1354 (κ) Příjem z licencí pro kamionovou dopravu

Příjmy krajů jakožto dopravních úřadů [§ 2 odst. 20 zákona před novelizací zákonem č. 119/2012 Sb. a poté § 34 odst. 1 písm. b)] z úhrady nákladů na vydání licence Evropské unie k provozování dopravy velkými vozidly na území unie podle § 33a odst. 1 zákona č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě, ve znění zákona č. 103/2004 Sb. (eurolicence), kterou platí dopravci (§ 33b odst. 4 zákona č. 111/1994 Sb. ve znění zákona č. 103/2004 Sb.). Po zrušení této úhrady a jejím nahrazení správním poplatkem s účinností ode dne 1. června 2012 zákonem č. 119/2012 Sb. (čl. I bod 49 a čl. VIII) na tuto položku patří doplatky této úhrady (správní poplatek patří na položku 1361).

1356 Příjem úhrad za dobývání nerostů a poplatků za geologické práce

(1) Příjmy Českého báňského úřadu, Ministerstva průmyslu a obchodu, Ministerstva životního prostředí a obcí z úhrady z dobývacího prostoru a úhrady z vydobytých nerostů podle § 33a až 33w zákona č. 44/1988 Sb., o ochraně a využití nerostného bohatství (horní zákon), ve znění zákona č. 89/2016 Sb., a podle nařízení vlády č. 98/2016 Sb., o sazbách úhrady.

(2) Příjmy obcí z poplatků za oprávnění provádět ložiskový průzkum podle § 4b zákona č. 62/1988 Sb., o geologických pracích, ve znění zákona č. 366/2000 Sb.

1357 (κ) Příjem z poplatku za odebrané množství podzemní vody

Příjmy z poplatku za odebrané množství podzemní vody podle § 88 až 88l zákona č. 254/2001 Sb., o vodách a o změně některých zákonů (vodní zákon), ve znění zákona č. 113/2018 Sb.

Dle zákona č. 254/2001 § 88 je část poplatků za odběr podzemní vody ve výši 50 % příjmem rozpočtu kraje, na jehož území se odběr podzemní vody uskutečňuje, zbytek je příjmem Státního fondu životního prostředí. Poplatky, které jsou příjmem rozpočtu kraje, mohou být použity jen na podporu výstavby a obnovy vodohospodářské infrastruktury a na zřízení a doplňování zvláštního účtu podle § 42 odst. 4 výše zmíněného zákona.

1358 (!) Příjem z poplatku za využívání zdroje přírodní minerální vody

Příjem z poplatku za využívání zdroje přírodní minerální vody placeného podle § 20 zákona č. 164/2001 Sb., o přírodních léčivých zdrojích, zdrojích přírodních minerálních vod, přírodních léčebných lázních a lázeňských místech a o změně některých souvisejících zákonů (lázeňský zákon), ve znění zákonů č. 444/2005 Sb.

a č. 281/2009 Sb., a podle nařízení vlády č. 19/2020 Sb., o stanovení jednotkové výše poplatku za přírodní minerální vodu odebíranou ze zdroje přírodní minerální vody.
Jedná se o příjem státního rozpočtu, příjmová položka se netýká ÚSC.

1359 Příjem z odvodů z vybraných činností a služeb jinde neuvedených

Poznámka: Na tuto položku například zařazují obce a Státní fond životního prostředí poplatky na podporu sběru, zpracování, využití a odstranění autovraků od žadatelů o registraci použitého vozidla.

Zákon č. 542/2020, o výrobcích s ukončenou životností, který nově řeší tzv. eko poplatky za autovraky. Poplatky jsou však řešeny obdobně jako v původním zákonu o odpadech.

Zaúčtování: Příjem 231 1359 MD/ 325 D; převod do SFŽP 325 MD/231 1359 minus MD (k poslednímu dni následujícího měsíce od vybrání poplatku).

136 Příjem ze správních a soudních poplatků

1361 Příjem ze správních poplatků

Příjmy z poplatků podle zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.

Pro poplatky vyjmenované v zákoně č. 634/2004 Sb. Např. vydání rybářského lístku (pol.14), vydání paměťové karty (pol. 26). Vratky správních poplatků v následujícím roce se účtují také na tuto položku.

Úhradu Katastrálního úřadu za přístupy pro vydání ověřených výstupů (výpisy z LV) obce zařadí na výdaje s položkou 5169. Nejedná se o převod správního poplatku, ten je příjmem obce, jedná se o platbu za poskytnutou službu (5169).

1362 (!) Příjem ze soudních poplatků

Příjmy z poplatků podle zákona č. 549/1991 Sb., o soudních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů, a dobíhající příjmy z poplatků podle zákona č. 257/1992 Sb., o soudních poplatcích za řízení u Nejvyššího soudu České a Slovenské Federativní Republiky a u vojenských soudů, ve znění zákona č. 375/2011 Sb.

137 Příjem z poplatků na činnost správních úřadů

Na položky tohoto podseskupení patří příjmy správních úřadů z plateb od fyzických a právnických osob, které zákony, jež povinnost tyto platby provádět stanovily, nazývají „poplatek“, které zatěžují právní jednání těchto osob vůči správním úřadům nebo práva, která jim správní úřady na základě zákona udělily, a které nejsou správními poplatky (podseskupení položek 136).

1371 (!) Příjem z poplatku na činnost Energetického regulačního úřadu

Poplatek podle § 17d zákonů č. 211/2011 Sb., č. 131/2015 Sb. a č. 277/2019 Sb., o podmínkách podnikání a o výkonu státní správy v energetických odvětvích a o změně některých zákonů (energetický zákon), ve znění zákona č. 211/2011 Sb., č. 131/2015 Sb. a č. 277/2019 Sb.

1372 (!) Příjem z poplatku placeného Státnímu úřadu pro jadernou bezpečnost za žádost o vydání povolení

Poplatek podle § 34 písm. a) zákona č. 263/2016 Sb., atomový zákon, a § 2 nařízení vlády č. 347/2016 Sb., o sazbách poplatků na odbornou činnost Státního úřadu pro jadernou bezpečnost.

1373 (!) Příjem z udržovacího poplatku Státnímu úřadu pro jadernou bezpečnost

Poplatek podle § 34 písm. b) zákona č. 263/2016 Sb., atomový zákon, a § 3 nařízení vlády č. 347/2016 Sb., o sazbách poplatků na odbornou činnost Státního úřadu pro jadernou bezpečnost.

1379 (!) Příjem z ostatních poplatků na činnost správních úřadů v jiných polích neuvedených

Poplatky na činnost správních úřadů jiné než ty, které patří na předcházející položky tohoto podseskupení položek, například poplatek, který vybírá Úřad pro ochranu hospodářské soutěže podle § 259 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, za podání podnětu k zahájení správního řízení z moci úřední k přezkoumání úkonů zadavatele veřejné zakázky.

138 Příjem z daní, poplatků a jiných obdobných peněžitých plnění v oblasti hazardních her**1381 Příjem z daně z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her**

Na tuto položku se zařazuje daň podle zákona č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her, ve znění zákona č. 298/2016 Sb. a zákona č. 80/2019 Sb., s výjimkou dílčí daně z technických her [§ 3 odst. 1 písm. e), § 4 písm. e) a § 5 zákona]. Na tuto položku patří dílčí daň z loterií, dílčí daň z kurzových sázek, dílčí daň z totalizátorových her, dílčí daň z bing, dílčí daň z živých her, dílčí daň z tombol a dílčí daň z turnajů malého rozsahu. Dílčí daň z technických her se zařazuje na položku 1385.

Příjem je převáděn obcím od Specializovaného finančního úřadu z účtu s předčíslem 9814. Výnosový účet volíme 688.

1382 Příjem ze zrušeného odvodu z loterií a podobných her kromě odvodu z výherních hracích přístrojů

Dobíhající odvod z loterií a jiných podobných her podle části šesté zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění zákonů č. 458/2011 Sb., č. 215/2013 Sb. a č. 380/2015 Sb., zrušeného s účinností od 1. ledna 2017 zákonem č. 186/2016 Sb., o hazardních hrách, s výjimkou části odvodu ve výši dílčího odvodu z výherních hracích přístrojů a jiných technických herních zařízení (část odvodu podle § 41i odst. 3 tohoto zákona). Část odvodu ve výši dílčího odvodu z výherních hracích přístrojů a jiných technických herních zařízení patří na položku 1383. Na položku 1382 patří i dobíhající odvod části výtěžku z provozování loterií a jiných podobných her na veřejně prospěšné účely, který byl zákonem č. 458/2011 Sb. zrušen. Položka 1382 je od 1. ledna 2017 zřízena pro příjmy, které do 31. prosince 2016 patřily na položku 1351, která je s účinností od 1. ledna 2017 zrušena.

1383 Příjem ze zrušeného odvodu z výherních hracích přístrojů

Dobíhající část odvodu z loterií a jiných podobných her podle části šesté zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění zákonů č. 458/2011 Sb., č. 215/2013 Sb. a č. 380/2015 Sb., zrušeného s účinností od 1. ledna 2017 zákonem č. 186/2016 Sb., o hazardních hrách, ve výši dílčího odvodu z výherních hracích přístrojů a jiných technických herních zařízení (§ 41i odst. 1 tohoto zákona). Zbytek odvodu patří na položku 1382. Položka 1383 je od 1. ledna 2017 zřízena pro příjmy, které do 31. prosince 2016 patřily na položku 1355, která je s účinností od 1. ledna 2017 zrušena.

1384 Příjem ze zrušeného odvodu za státní dozor

Dobíhající odvod za státní dozor nad loteriemi a jinými podobnými hrami, který do 31. prosince 2016 patřil na položku 1352.

1385 Příjem z dílčí daně z technických her

Na tuto položku se zařazuje dílčí daň z technických her podle zákona č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her, ve znění zákona č. 298/2016 Sb. a zákona č. 80/2019 Sb. [§ 3 odst. 1 písm. e), § 4 písm. e) a § 5 zákona]. Ostatní dílčí daně, které jsou součástí daně z hazardních her, se zařazují na položku 1381.

Příjem je převáděn obcím od Specializovaného finančního úřadu z účtu s předčíslem 9822. Výnosový účet volíme 688.

14 Příjem z daní a cel za zboží a služby ze zahraničí

Zahrnuje pouze platby, jejichž prvotním smyslem je zatížení zboží a služeb z důvodu jejich importu do země (teoreticky i exportu). Nepatří sem daně uvalené shodně jak na dovožené tak na domácí zboží, např. daň z přidané hodnoty či spotřební daně u dovozu.

140 Příjem z daní a cel za zboží a služby ze zahraničí**1401 (!) Příjem ze cla vyměřeného do dne 30. dubna 2004**

Příjmy státního rozpočtu ze cla vyměřeného do 30. 4. 2004, tj. do dne předcházejícího dni, jímž se Česká republika stala členským státem Evropské unie. Clo vyměřené od tohoto dne se inkasuje na účet, který je peněžním fondem nepodléhajícím rozpočtové skladbě a z nějž se převádí Evropské unii a do příjmů státního rozpočtu jen podíl určený k pokrytí nákladů na jeho výběr. Tento podíl patří na položku 2511.

1409 (!) Příjem ze zrušené dovozní přírážky, dovozní daně a jiných zrušených daní z mezinárodního obchodu a transakcí

Zahrnuje doplatky dovozní přírážky a dovozní daně a jiných zrušených daní z mezinárodního obchodu a transakcí.

15 Příjem z majetkových daní**151 Příjem z daní z majetku****1511 Příjem z daně z nemovitých věcí**

Daň z nemovitých věcí podle zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí (do dne 31. 12. 2013 o dani z nemovitostí), ve znění pozdějších předpisů. Na tuto položku patří daň podle tohoto zákona bez ohledu na to, zda se nazývá daň z nemovitostí (do 31. 12. 2013) nebo daň z nemovitých věcí (od 1. 1. 2014).

152 Příjem ze zrušených daní z majetkových a kapitálových převodů

Daně podle zákona o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí a případné doplatky již zrušených daní z majetkových a kapitálových převodů.

1521 (!) Příjem ze zrušené daně dědické

Daň dědická podle § 2 až 4 a 11 a násl. zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, který byl s účinností ode dne 1. 1. 2014 zrušen zákonnými opatřeními Senátu č. 340/2013 Sb. a č. 344/2013 Sb.

1522 (!) Příjem ze zrušené daně darovací

Daň darovací podle § 5 až 7a a 11 a násl. zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, který byl s účinností ode dne 1. 1. 2014 zrušen zákonnými opatřeními Senátu č. 340/2013 Sb. a č. 344/2013 Sb.

1523 (!) Příjem ze zrušené daně z nabytí nemovitých věcí a zrušené daně z převodu nemovitostí

Dobíhající příjmy z daně z nabytí nemovitých věcí podle zákonného opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí, ve znění zákonů č. 254/2016 Sb. a č. 264/2019 Sb., které bylo ke dni 26. září 2020 zrušeno zákonem č. 386/2020 Sb. Na tuto položku patří i případné dobíhající příjmy z daně z převodu nemovitostí podle § 8 a násl. zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, který byl s účinností ode dne 1. 1. 2014 zrušen zákonnými opatřeními Senátu č. 340/2013 Sb. a č. 344/2013 Sb.

16 (!) Příjem z povinného pojistného

Příjmy z pojistného, které se platí povinně podle zákonů upravujících veřejné pojištění. Pojistné, které se podle nich platí dobrovolně, patří na pods skupení položek 236.

161 (!) Příjem z pojistného na sociální zabezpečení a z příspěvku na státní politiku zaměstnanosti

Na položky tohoto pods skupení pro pojistné a příspěvky patří pojistné na sociální zabezpečení, které sestává z pojistného na důchodové pojištění a pojistného na nemocenské pojištění, a příspěvky patří pojistné a příspěvky na státní politiku zaměstnanosti podle § 3 odst. 2, 3 a 4 a § 7 zákona č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů, na položku pro přírázky patří přírázky k pojistnému podle § 21 tohoto zákona a na položku pro příslušenství penále a pokuty podle § 20 a 22 tohoto zákona. Na položky pojistného na důchodové pojištění patří i částky, které jsou příjmem státního rozpočtu v souvislosti s neplatnými smlouvami o důchodovém spoření a které se poplatníkům započítávají na jejich úhradu pojistného na důchodové pojištění. Jsou to částky ve výši 60 % částek odváděných penzijními společnostmi orgánům finanční správy v případech, kdy bylo rozhodnuto o neplatnosti registrace smlouvy o důchodovém spoření a penzijní společnosti vznikla povinnost odvést výnos pojistného připadající na poplatníka důchodového spoření, jímž uzavřená smlouva o důchodovém spoření byla shledána neplatnou (§ 9a zákona č. 426/2011 Sb., o důchodovém spoření, ve znění zákona č. 399/2012 Sb., zrušeného ke dni 1. ledna 2018 zákonem č. 376/2015 Sb., o ukončení důchodového spoření).

1611 (!) Příjem z pojistného na důchodové pojištění od zaměstnavatelů

Příjmy České správy sociálního zabezpečení, ministerstva obrany, ministerstva vnitra, ministerstva spravedlnosti, Generální inspekce bezpečnostních sborů a Generálního ředitelství cel (dále jen „orgány sociálního zabezpečení“) z pojistného na důchodové pojištění, které platí zaměstnavatelé podle § 3 odst. 2 zákona č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění zákona č. 470/2011 Sb., a podle § 7 odst. 1 písm. a) téhož zákona, ve znění zákonů č. 458/2011 Sb., č. 267/2014 Sb. a č. 32/2019 Sb.

1612 (!) Příjem z pojistného od zaměstnanců

Příjmy orgánů sociálního zabezpečení z pojistného na důchodové pojištění, které platí zaměstnavatelé za zaměstnance (§ 8 odst. 1 zákona č. 589/1992 Sb., ve znění zákonů č. 160/1995 Sb. a č. 189/2006 Sb.) podle § 3 odst. 3 zákona č. 589/1992 Sb.,

ve znění zákona č. 470/2011 Sb., a podle § 7 odst. 1 písm. b) tohoto zákona, ve znění zákona č. 377/2015 Sb.

1613 (!) Příjem z pojistného na důchodové pojištění od osob samostatně výdělečně činných

Příjmy orgánů sociálního zabezpečení z pojistného na důchodové pojištění, které platí osoby samostatně výdělečně činné podle § 3 odst. 4 zákona č. 589/1992 Sb., ve znění zákonů č. 160/1995 Sb., č. 425/2003 Sb. a č. 189/2006 Sb., a podle § 7 odst. 1 písm. c) tohoto zákona, ve znění zákonů č. 377/2015 Sb., č. 259/2017 Sb. a č. 32/2019 Sb.

1614 (!) Příjem z pojistného na nemocenské pojištění od zaměstnavatelů

Příjmy orgánů sociálního zabezpečení z pojistného na nemocenské pojištění, které platí zaměstnavatelé podle zákonných ustanovení uvedených v náplni položky 1611.

1617 (!) Příjem z příspěvků na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnavatelů

Příjmy orgánů sociálního zabezpečení z příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, které platí zaměstnavatelé podle zákonných ustanovení uvedených v náplni položky 1611.

1618 (!) Příjem z příspěvků na státní politiku zaměstnanosti od osob samostatně výdělečně činných

Příjmy orgánů sociálního zabezpečení z příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, které platí osoby samostatně výdělečně činné podle zákonných ustanovení uvedených v náplni položky 1613.

162 Příjem související s pojistným na sociální zabezpečení

1627 (!) Příjem z přírážek k pojistnému

Příjmy orgánů sociálního zabezpečení z přírážek k pojistnému podle § 21 zákona č. 589/1992 Sb., ve znění zákonů č. 253/2005 Sb., č. 189/2006 Sb. a č. 153/2007 Sb.

1628 (!) Příjem z příslušenství pojistného

Příjmy orgánů sociálního zabezpečení ze sankčních plateb spojených s výběrem pojistného, a to z penále (§ 20 zákona č. 589/1992 Sb., ve znění zákonů č. 160/1993 Sb., č. 307/1993 Sb., č. 241/1994 Sb., č. 118/1995 Sb., č. 160/1995 Sb., č. 113/1997 Sb., č. 306/1997 Sb., č. 492/2000 Sb., č. 189/2006 Sb., č. 296/2007 Sb., č. 305/2008 Sb., č. 585/2006 Sb., č. 221/2009 Sb., č. 259/2017 Sb. a č. 92/2018 Sb.) a z pokut (§ 25c odst. 2 a § 25d odst. 2 zákona č. 589/1992 Sb., ve znění zákona č. 183/2017 Sb.).

1629 (!) Nevyjasněné, neidentifikované a nezařazené příjmy z pojistného na sociální zabezpečení nebo z příspěvku na státní politiku zaměstnanosti

Poznámka: Příjmy, které patří do podseskupení položek 161 a 162, ale které není při jejich přijetí možné zařadit na žádnou položku, protože nejsou k dispozici informace, na základě kterých by tak bylo možné učinit.

Pokyn: Patří sem i případné příjmy z pojistného na sociální zabezpečení nehodící se na žádnou z předcházejících položek podseskupení 161 a 162, které byly zavedeny právním předpisem, než se pro ně zřídí odpovídající položka.

17 Ostatní daňové příjmy**170 Ostatní daňové příjmy****1701 Nerozúčtované, neidentifikované a nezařaditelné daňové příjmy**

Veškeré daňové příjmy nerozúčtované, neidentifikované nebo nezařaditelné do jiných položek.

Položka se použije pro případné nově vzniklé daňové příjmy dle novelizovaných předpisů v průběhu rozpočtového roku. A dále dle legendy k položce (neidentifikované, nezařaditelné daňové příjmy do konkrétních položek).

1702 (!) Příjem z prodeje kolkových známek

Poznámka: Nepatří sem příjmy organizačních složek státu z prodeje kolků osobám, aby jimi mohly u nich platit poplatky...

Pokyn doplňuje text takto: (v současné době jen správní a soudní poplatky), ty patří na položku 2329. Patří sem příjmy státního rozpočtu z vydávání kolkových známek (vyhláška č. 383/2010 Sb., o kolkových známkách). Příjmy položky 1702 představují příjmy ze správních poplatků (§ 6 odst. 8 věta první zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění zákona č. 57/2006 Sb.) a ze soudních poplatků (§ 8 odst. 1 věta třetí zákona č. 549/1991 Sb., o soudních poplatcích, ve znění zákona č. 36/1995 Sb.), které jsou placeny kolkou. Nezahrnují příjmy ze správních a soudních poplatků placených penězi. Zahrnují však příjmy z vydaných kolků, které dosud nebyly na úhradu poplatků použity a jsou v držení osob. Jestli v budoucnosti nějaký právní předpis stanoví, že je možné kolkou platit i jiné poplatky nebo daně [§ 163 odst. 3 písm. c) a odstavec 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád], budou součástí příjmů položky 1702 i tyto poplatky a daně, a to v částkách placených kolkou.

1703 (!) Příjem z odvodů nahrazujících zaměstnávání občanů se změněnou pracovní schopností

Příjem z odvodu podle § 81 odst. 2 písm. c) a § 82 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění zákonů č. 444/2005 Sb., č. 281/2009 Sb., č. 73/2011 Sb. a č. 367/2011 Sb.

1704 Příjem z příslušenství daní a poplatků

Poznámka: Příjmy z příslušenství daní, poplatků a obdobných peněžitých plnění mimo seskupení položek 16, je-li oddělitelné.

Pokyn: Patří sem i příslušenství pojistného na důchodové spoření podle § 9 odst. 3 zákona č. 397/2012 Sb., o pojistném na důchodové spoření (přirážka k pojistnému podle § 31 téhož zákona).

1706 (!) Příjem ze zrušené dávky z cukru

Poznámka: Příjmy bankovního účtu společné zemědělské politiky Státního zemědělského intervenčního fondu z dávek z cukru

Pokyn doplňuje: ...podle §1 odst. 2 písm. j) a §11h zákona č. 256/2000 Sb. ve znění zákonů č. 128/2003 Sb., č. 85/2004 Sb. a č. 441/2005 Sb. Inkasované dávky z cukru rozdělují SZIF způsobem, který je uveden v náplni položky 2512.

2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY

(1) Nekapitálové příjmy jiné než z daní a podobných plateb a z transferů (nekapitálové příjmy s přímou protihodnotou). Jsou to zejména příjmy z občanskoprávních vztahů, kterými jsou příjmy organizace za to, že splnila nebo splní povinnost něco dát, něco konat, něčeho se zdržet nebo něco strpět (§ 1789 občanského zákoníku) ve prospěch toho, kdo platí, nebo jím jednotlivě určených osob. Na položky třídy 2 patří i příjmy splátek půjčených prostředků, příjmy trvale nebo dočasně nezařaditelné, příjmy zařazené druhotně (příjmy z aktivace investic ve vlastní režii a kursové rozdíly v příjmech), příjmy nespotřebovaných částí transferů, které organizace poskytla příjemci na nějaký účel s tím, že po dosažení účelu má zbylou část transferu vrátit (vratky transferů), příjmy z veřejnoprávních vztahů kromě příjmů z daní a podobných plateb a z transferů (například příjmy z odvodů příspěvkových organizací), příjmy inkasované neoprávněně, příjmy za udělení práva čerpat přírodní zdroje, příjmy sdílené s Evropskou unií a ostatní nekapitálové příjmy s přímou protihodnotou.

(2) Z odvětvového hlediska se z nedaňových příjmů třídí jen příjmy krajů, obcí a dobrovolných svazků obcí, a to s výjimkou příjmů zařazovaných na položky ze seskupení položek 24 (§ 11 odst. 3 vyhlášky).

21 Příjem z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem

211 **Příjem z vlastní činnosti**

Zahrnují se příjmy z vlastní činnosti. Peněžními fondy podléhajícími rozpočtové skladbě se pro účely rozpočtové skladby rozumějí státní rozpočet, státní finanční aktiva, rezervní fondy organizačních složek státu a správců kapitol a rozpočty a ostatní peněžní fondy státních fondů, obcí, krajů, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí kromě fondu kulturních a sociálních potřeb, fondu cizích prostředků, fondu hospodářské (podnikatelské) činnosti a fondu sdružených prostředků.

2111 **Příjem z poskytování služeb a výrobků**

Příjmy za věci, služby, práce, výkony nebo práva, které organizace úplatně poskytuje jiné právnické nebo fyzické osobě, nepatří-li na jinou položku z podseskupení položek 211. Na tuto položku patří i stejné příjmy, které organizační složka státu dostává od jiné organizační složky státu, není-li poskytnutí věcí, služeb, prací, výkonů nebo práv bezúplatné [§ 66 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění zákonů č. 202/2002 Sb., č. 465/2011 Sb. a č. 25/2015 Sb.].

Příjmy z pronájmu hrobového místa se zařadí na položku 2111.

Takto postupujeme, pokud není stanovena zvlášť úhrada za vodné a služby správce hřbitova. V případě, že platba za služby je uvedena zvlášť od pronájmu hrobových míst, můžeme zařadit příjem za pronájem hrobového místa na položku 2139, lze i 2131. Rovněž je možné na tuto položku zařadit příjmy z parkovacích automatů s paragrafem 2219. Dalšími příjmy u obcí na této položce jsou např. příjmy z těžby dřeva, vodné a stočné, platby za kabelovou televizi, za služby související s pronájmem, příjmy za různá plnění, vstupné, půjčovné, za kopírování atd.

2112 **Příjem z prodeje zboží (již nakoupeného za účelem prodeje)**

Zahrnuje příjmy za prodej zboží, které organizace nakoupila za účelem dalšího prodeje, nikoliv k vlastní spotřebě. Použije se i pro jednorázový nákup zboží, které

např. obec nakoupí hromadně a prodává je posléze občanům (např. popelnice, prodej formulářů apod.).

V případě, že účetní jednotka neúčtuje o zboží způsobem A, měla by k rozvahovému dni na základě inventury hodnotu zboží aktivovat zápisem 132 MD/504 D (způsob účtování B). Není nezbytnou podmínkou mít zde příjem z prodeje toho zboží, které bylo uhrazeno položkou 5138. Může se stát, že obec uhradila autorská práva a grafiku k propagačnímu materiálu jako službu a následně část propagačních materiálů odprodává jako zboží.

2113 (!) Příjem ze školného

Úhrady za vzdělávání a školské služby podle školského zákona (zákona č. 561/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů) a jeho prováděcích předpisů, jestliže jejich příjemci jsou organizace.

2115 (!) Příjmy z prodeje práv k využívání rádiových kmitočtů

Příjmy Českého telekomunikačního úřadu za udělení práv k využívání rádiových kmitočtů v případě, že jediným kritériem hodnocení žádosti o jejich udělení jsou výsledky aukce [§ 21 zákona č. 127/2005 Sb., o elektronických komunikacích a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o elektronických komunikacích), ve znění zákona č. 468/2011 Sb.]

2119 Ostatní příjmy z vlastní činnosti

(1) Zahrnuje i částky ve výši výdajů na pořízení dlouhodobého majetku ve vlastní režii převáděné ve státním rozpočtu z výdajového účtu na účet příjmový (záznamová jednotka 023).

(2) Na tuto položku se též zařazují příjmy peněžních prostředků, kterými organizaci někdo platí za to, že v jeho prospěch zřídila na svém pozemku **právo stavby** (§ 1240 až 1256 občanského zákoníku) nebo na své věci **věcné břemeno** (§ 1257 až 1308 občanského zákoníku).

(3) Patří sem i příspěvky účastníků konference organizaci, která je jejím pořadatelem.

Položka je určena i pro příjmy z věcných břemen (kde je obec povinná) a poskytnutých práv stavby.

Položka se použije i pro aktivaci vlastních nákladů.

Položka 2119 má pro obce i technický význam. Svůj význam má potud, pokud je třeba podle pravidel pro čerpání dotačního titulu proúčtovat (například je třeba výdaje značit NZÚZ) také ty peněžní operace, které vznikají v okruhu neinvestičních výdajů, jestliže investiční výstavbu provádí investor (obec) ve vlastní režii, tj. nikoliv dodavatelem. Své investiční výdaje musí zaúčtovat až podle provedených neinvestičních výdajů a jejich protihodnotu v příjmech zaúčtuje v zájmu vyrovnanosti rozpočtu na položku 2119. Tím se tyto operace projeví dvakrát jako výdaje a dvakrát jako příjmy. Z toho je účtování o investičních výdajích a v příjmech položky 2119 jen fiktivní, protože reálné jsou neinvestiční výdaje a přijaté dotace. (Pozn.: Uvedeno dle původního výkladu JUDr. Meliona).

Příkladem může být zajištění stavebního dozoru vlastním zaměstnancem, provedení technického zhodnocení vlastními zaměstnanci atd. Pokud však obec nakoupí materiál, který nebude zapracován do stavby vlastními zaměstnanci, ale je určen dodavatelům prací k zapracování, lze na tento materiál pohlížet jako na výdaj související s pořízením dlouhodobého majetku a přímo jej zařadit na položku 6121. Mimo dotací není nutné účtovat o aktivaci přes položky RS, postačuje rozvahové účtování.

212 Příjem z odvodů přebytků organizací s přímým vztahem**2121 (!) Příjem z odvodů zbývajících zisku České národní banky****2122 Příjem z odvodů příspěvkových organizací**

Příjmy odvodů z provozu nebo z odpisů příspěvkových organizací, **nikoliv např. vratky dříve poskytnutých příspěvků, ty patří v běžném rozpočtovém roce jako minusový záznam na položky 5331 a 6351 a v dalších rozpočtových letech na položku 2229.**

Obec použije pro odvody od příspěvkových organizací dle §28 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb.

2123 Příjem z ostatních odvodů příspěvkových organizací

(1) Jiné příjmy z odvodů příspěvkových organizací, např. odvody příjmů z prodeje nemovitého majetku ve správě a v prozatímní správě zřizovatelům apod., **nikoliv např. vratky dříve poskytnutých příspěvků, ty se zařadí v běžném rozpočtovém roce jako minusový záznam na položky 5331 a 6351 a v dalších rozpočtových letech na položku 2229.**

(2) Příjmy sankčních odvodů příspěvkových organizací zřizovateli.

(3) Příjmy zřizovatelů příspěvkových organizací inkasované v důsledku toho, že příspěvková organizace je rušena a její majetek přechází na zřizovatele.

Sankce za porušení rozpočtové kázně (§28, č. 250/2000 Sb.) má příspěvková organizace dle §30 zákona č. 250/2000 Sb. hradit ze svého fondu hmotné zainteresovanosti, a to z fondu rezervního.

Položka obsahuje i převody zůstatků účtů po zrušení příspěvkových organizací, které obec – zřizovatel přebírá z titulu právního nástupnictví.

2124 Příjem z odvodů školských právnických osob zřízených státem, kraji a obcemi

Odvody školských právnických osob, tj. osob podle §124 až 140 školského zákona (zákon č. 561/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů), zřízeným Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy, kraji, obcemi a dobrovolnými svazky obcí.

2125 Příjem z převodů z fondů státních podniků do státního rozpočtu

Poznámka: Příjmy ministerstev, která jsou zakladateli státních podniků nebo zřizovateli národních podniků, od těchto podniků, kterými jsou převody z jejich fondů zakladatele do státního rozpočtu.

Pokyn doplňuje: [§ 15 písm. i) a k) a § 19 odst. 1 písm. c) a odst. 4 zákona č. 77/1997 Sb., o státním podniku, ve znění zákona č. 213/2013 Sb., a čl. II zákona č. 213/2013 Sb.]. Patří sem i jejich příjmy a příjmy státních finančních aktiv z likvidačního zůstatku zrušených podniků [§ 15 písm. j) zákona o státním podniku].

2129 Příjem z výnosů z likvidace zbytkových podniků**213 Příjem z pronájmu nebo pachtu majetku****2131 Příjem z pronájmu nebo pachtu pozemků**

Obce použijí převážně s paragrafem 3639.

2132 Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí

Pronájmy bytů se váží s paragrafem 3612. Pronájmy nebytových prostor s paragrafem 3613 (není třeba odlišovat paragraf dle činnosti nájemce). Pokud se pronajímá budo-

va včetně pozemku, není třeba položkově odlišovat. Položku použijeme i pro pronájem hrazený dopředu, např. na 10 let. Rozpočtová skladba časově nerozlišuje.

Při pronájmu rozvodných zařízení (vodovodů, kanalizací, plynovodů) se používá paragraf účelový (2310/2321/3633). Od roku 2014 dle OZ jsou sítě zahrnuty do nemovitého majetku.

2133 Příjem z pronájmu nebo pachtu movitých věcí

2139 Ostatní příjmy z pronájmu nebo pachtu majetku

Lze použít i pro pronájmy hrobových míst (nebo na položku 2111, 2131). Dále pronájem podniku jako celku.

214 Přijaté výnosy z finančního majetku

Oproti vymezení v účtové osnově pro organizační složky státu a příspěvkové organizace a obce se v tomto podseskupení nerozumí realizací finančního majetku prodej vlastních dluhopisů. Na položky tohoto podseskupení se zařazují příjmy, které mají povahu výnosů z finančního majetku (nikoliv příjmy z jeho prodeje, ty patří na položky z podseskupení 320), kterými jsou příjmy z držby finančního majetku (§17 a 25 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění vyhlášky č. 403/2011 Sb.) a z investičních nástrojů. Jsou to příjmy z úroků kromě těch, které patří do třídy 1, příjmy z majetkových účastí, příjmy z investičních nástrojů (§3 zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění zákonů č. 56/2006 Sb., č. 230/2008 Sb. a č. 204/2017 Sb.) a části příjmů označované jako kursové zisky, jestliže je organizace takto označuje.

2140 Neúrokové příjmy z finančních derivátů kromě příjmů z derivátů k vlastním dluhopisům

Příjmy podle dohod o opcích, futures, swapech, forwardech a jiných finančních derivátech, jestliže se nevztahují k vlastním dluhopisům, s výjimkou příjmů, které mají povahu úroků (ty patří na položku 2148) a jistin (ty patří na položky třídy 8). Finančními deriváty (§ 627 odst. 2 zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech) se rozumějí investiční nástroje podle § 3 odst. 1 písm. d) až f) zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění zákonů č. 230/2008 Sb. a č. 204/2017 Sb.

2141 Příjmy z úroků

(1) Zahrnuje přijaté úroky z bankovních účtů (vkladů) a z poskytnutých půjčených prostředků.

(2) Zahrnuje také úroky z nakoupených cizích dluhopisů a úroky ve formě diskontu inkasované při nákupu cizího dluhopisu jiné než na položkách 2144 a 2145.

(3) Patří sem i přijaté úroky ze směnek.

(4) Na položku 2141 patří i prémie z prodeje vlastních dluhopisů, kterou je rozdíl mezi částkou, za niž se dluhopisy, které organizace vydala, prodaly, a jejich nominální hodnotou, která se zařazuje na položku 8111, 8121, 8211 nebo 8221, je-li tento rozdíl kladný (je-li záporný, představuje diskont z prodeje dluhopisů a zařazuje se na položku 5141). Prodává-li dluhopisy Ministerstvo financí (tj. státní dluhopisy), převede částku prémie z účtu pro tržby z prodeje státních dluhopisů na příjmový účet státního rozpočtu, při připsání na příjmový účet ji zařadí na položku 2141 a při odepsání z účtu tržeb z prodeje státních dluhopisů na stejnou položku (8111, 8121, 8211 nebo 8221) jako částku, za niž se dluhopisy prodaly. Do příjmů státního rozpočtu se též převede alikvotní úrokový výnos, tj. část kupónu státních dluhopisů naběhlého za období od poslední výplaty kupónu do data vydání příslušné

části (tranše) emise dluhopisu. V případě, že k výplatě kupónu ještě nedošlo, jedná se o část naběhlého kupónu od data vydání první části emise dluhopisu do okamžiku vydání dané části. Tento naběhlý úrok hradí investor emitentovi za období, kdy dluhopis nedržel, ale za které mu bude vyplacen při následující výplatě kupónu. V případě, že vydání dluhopisu se uskutečňuje v době tzv. ex-kupónu, tj. v období bezprostředně předcházejícím výplatě kupónu, kdy investorovi naběhne od data vydání do data výplaty tohoto kupónu úrok, který mu již není možné vyplatit ve formě kupónu, je alikvotní úrokový výnos záporný a je výdajovou položkou zaznamenanou na 5141.

(5) Na položku 2141 dále patří diskont ze zpětných odkupů vlastních dluhopisů, kterým je rozdíl mezi odkupní cenou těchto dluhopisů a jejich nominální hodnotou, která se zařazuje na položku 8112, 8122, 8212 nebo 8222, je-li tento rozdíl záporný (je-li kladný, představuje premii ze zpětného odkupu dluhopisů a zařazuje se na položku 5141).

(6) Na položku 2141 patří i alikvotní úrokový výnos v případě zpětných odkupů dluhopisů v období tzv. ex-kupónu, kdy investorovi již není možné pozastavit výplatu kupónu.

(7) Úroky z bankovních účtů patří na tuto položku bez ohledu na to, zda jsou na bankovním účtu připisovány nebo převáděny z jiného bankovního účtu.

(8) Na položku 2141 patří i platba za zápůjčku cenných papírů (§ 2392 odst. 1 věta druhá občanského zákoníku).

(9) Na položku 2141 patří nejen příjmy z úroků z bankovních účtů (vkladů) a příjmy z úroků z poskytnutých půjčených prostředků (příjmy kladných kreditních úroků), ale i příjmy z úroků z debetních zůstatků běžných účtů a příjmy z úroků z půjčených peněžních prostředků, které jsou důsledkem záporných úrokových sazeb (příjmy záporných debetních úroků).

Na položku 2141 se nově zařazují i příjmy ze zápůjčky cenných papírů.

Položky 2141 a zrcadlově 5141 obsahují řešení tzv. záporných úroků. Nebudou se řadit minusem do příjmů, nebo minusem do výdajů, ale podle toho, zda dojde k připsání nebo odepsání na příslušný příjem nebo výdej. Zjednodušené vysvětlení: Začíná se objevovat možnost záporných úroků, může se vám stát, že k penězům na běžných účtech nebude připisován úrok žádný, ale naopak bude minusový, tj. bude méně k dispozici, než jste vložili peněz na účet.

2142 Příjem z podílů na zisku a dividend

Na tuto položku se dávají příjmy z podílů a dividend jak z cenných papírů pořízených za účelem likvidity (vážeme s paragrafem 6310), tak z cenných papírů pořízených za účelem držení (vážeme s „kmenovým paragrafem“ společnosti, ze které máme příjem z dividendy nebo podílu na zisku). Ztráta z cenných papírů se dává na položku 5149.

2143 Kursové rozdíly v příjmech

Tato položka se používá při korunovém účtování o devizových účtech a u korunových účtů **jen v případě, že se organizace rozhodla** dělit příjmy, které banka, která vede organizaci účet, inkasuje v cizí měně a organizaci ji na něj připisuje v korunách (skutečný příjem), na očištěný příjem a kursový rozdíl v příjmech. Pro účely náplně této položky se očištěným příjmem rozumí částka, kterou banka připsala na účet, snižená o částku (kladnou nebo zápornou) kursového rozdílu v příjmech, kterou se rozumí rozdíl mezi částkou došlou bance v cizí měně vynásobenou kursem této měny k české koruně ze dne, kdy došla, a toutéž částkou vynásobenou pevným kursem. Pevným kursem se rozumí kurs téže měny k české koruně z urči-

tého dne roku, do kterého patří den, v němž byla částka na účet organizace připsána (z prvního dne roku nebo prvního dne měsíce, do kterého patří den připsání, popř. z jiného dne roku), nebo dne počátku obchodu nebo jiné hospodářské operace, jíž je příjem součástí a kterou je například služební cesta zaměstnance a její příprava (pak je pevným kursem kurs, v němž organizace zakoupila valuty pro tohoto zaměstnance, a kursem rozhodným pro výpočet kursového zisku kurs, v němž organizace zbytek valut, který zaměstnanec vrátil, odprodala). Při korunovém účtování o pohybech devizových účtů je pevný kurs celý rok neměnný. Rozhodne-li se organizace položku 2143 nepoužívat, zařadí celý skutečný příjem na příslušnou položku, například, jestliže přijala transfer od mezinárodní instituce, na položku 4152. Rozhodne-li se ji používat, zařadí na tuto položku jen očištěný příjem a částku rozdílu mezi součinem částky tohoto transferu a kursem například eura, jestliže transfer došel její bance v eurech, ze dne, kdy částka byla připsána na účet, a součinem částky transferu a kursu eura ze dne například 1. ledna zařadí na položku 2143, a to bez ohledu na to, zda tento rozdíl vyšel jako kladný nebo záporný. **Při korunovém účtování o devizových účtech**, které podléhají rozpočtové skladbě, se na položky kursových rozdílů zaznamenávají kursové rozdíly v případech, kdy organizace používá pro přepočet deviz na koruny pevný kurs, **a při převodech peněžních prostředků z devizového účtu organizace na její účet korunový** a převodech opačných, kdy organizace je povinna podle § 24 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů použít pro přepočet cizí měny na českou měnu kurs devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou, a v důsledku toho musí při převodech ze svého korunového účtu na svůj účet devizový uvádět jako příjem devizového účtu a výdaj účtu korunového částky, které se zpravidla od částek skutečně z korunového účtu odepsaných liší. Organizace při zaznamenávání částky připsané na devizový účet použije položku 2143 pro zařazení rozdílu mezi částkou skutečně z korunového účtu odepsanou a částkou, kterou podle uvedeného ustanovení vypočetla jako korunové ocenění devizové částky připsané na devizový účet, a to bez ohledu na to, je-li tento rozdíl kladný nebo záporný. Obdobně postupuje organizace, která převádí peněžní prostředky mezi svými devizovými účty znějícími na různou měnu.

Ministerstvo financí při evidování rozpočtovaných a skutečných příjmů (přijetí) a výdajů (vydání) na účtech pro řízení likvidity státní pokladny a pro řízení státního dluhu [§ 33 odst. 1 písm. c) rozpočtových pravidel] v kapitole 396 – Státní dluh a příjmových a výdajových účtech téže kapitoly používá v souvislosti s kursovými rozdíly položku 2143 pro vyjádření kladného rozdílu skutečně přijaté částky a záporného rozdílu skutečně vydané částky vůči částce odvozené od pevného kursu, kterým je kurs ze dne počátku obchodu nebo jiné hospodářské operace. Kursové rozdíly se vyjadřují v případech, kdy současné přijetí korunové částky od plátce (vydání korunové částky příjemci) a dřívější vydání příjemci (přijetí od plátce) na korunovém účtu vede ke vzniku kursového zisku ve prospěch Ministerstva financí. To postupuje tak, že když mu Česká národní banka na některý z těchto účtů připíše korunovou částku, která jí došla od plátce v cizí měně nebo kterou plátce hradí částku v cizí měně, a toto přijetí této částky souvisí s nějakým dřívějším (v tomtéž nebo některém dřívějším roce) vydáním korunové částky z téhož účtu nebo jiného účtu kapitoly 396 určené k zaplacení v téže cizí měně nebo představující úhradu za částku v téže cizí měně, pak v případě, že korunové přijetí (například přijetí korun za prodej devizových prostředků, například eur, koupených nebo vyměněných předtím za účelem zhodnocení peněžních prostředků kapitoly Státní dluh a zrovnoměnění peněžního trhu) je vyšší než předcházející korunové vydání (v daném případě

vydání korun za nákup této částky eur v minulosti, kdy kurs eura vůči koruně byl nižší než v době prodeje), převede ministerstvo financí částku rozdílu z tohoto účtu (zde ji zařadí na tutéž položku třídy 8, na kterou zařadilo přijetí korunové částky za prodej eur, a to s opačným znaménkem, tj. minusem) na příjmový účet kapitoly Státní dluh a tento příjem tohoto účtu zařadí na položku 2143. Je přípustná i možnost, že plátce podle dohody s ministerstvem poukáže na příslušný účet pro řízení likvidity státní pokladny nebo pro řízení státního dluhu částku sníženou o uvedený rozdíl a tento rozdíl poukáže přímo na příjmový účet kapitoly 396.

Stejně tak Ministerstvo financí postupuje, když mu Česká národní banka z některého z účtů pro řízení likvidity státní pokladny nebo pro řízení státního dluhu odepíše korunovou částku, kterou má jejímu příjemci zaplatit v cizí měně nebo kterou příjemci hradí částku v cizí měně, a toto vydání této částky souvisí s nějakým dřívějším (v tomtéž nebo nějakém dřívějším roce) přijetím korunové částky, kterou banka obdržela v téže cizí měně nebo kterou plátce uhrazuje částku v téže cizí měně, na tentýž účet nebo jiný účet kapitoly 396. I tehdy v případě, že korunové vydání je nižší než předcházející korunové přijetí, převede Ministerstvo financí částku rozdílu z tohoto účtu (zde ji zařadí na tutéž položku třídy 8, na kterou zařadilo vydání korunové částky, a to se stejným znaménkem, tj. minusem) na příjmový účet kapitoly Státní dluh a tento příjem tohoto účtu zařadí na položku 2143. Uvedené postupy platí i pro případy, kdy se některé korunové částky nebo jejich části namísto přijetí a vydání započítávají.

Bohužel se v textech náplní položek ke KR objevují nepřesnosti a nejsou plně navázány na účetnictví (např. ohledně doby stanovení pevného kurzu). Použití položek není navázáno na účetní předpisy ve vztahu k výsledkovému nebo rozvahovému účtování kurzových rozdílů. Používání položek 2143 a 5142 ve vztahu k zobrazení „účetních“ kurzových rozdílů není pro ÚSC povinné. O položce 8902 (nerealizované KR) se dle náplně položky neúčtuje, doporučujeme ji vůbec nepoužívat. V praxi se však objevuje případ, kdy se musí položka KR účtovat i u ÚSC. Jedná se o převod z devizového účtu na účet ZBÚ vedeném v Kč. V takovém případě dojde k rozdílu ve vyjádření v Kč vždy a musí se rozdíl přes položky KR zaúčtovat, jinak by nevyšla konsolidace na úrovni účetní jednotky. Postup je v náplni položky popsán. Dalším případem je přecenění devizového účtu ke konci roku. Rozdíl musí být zaúčtován a nelze také zvolit jinou položku než 2143, případně při snížení ocenění stavu účtu položku 5142.

2144 Příjem z úroků ze státních dluhopisů

Poznámka: S výjimkou příjmů, které patří na položky 2146 a 2148.

2145 Příjem z úroků z komunálních dluhopisů

Poznámka: S výjimkou příjmů, které patří na položky 2146 a 2148.

2146 Úrokové příjmy z finančních derivátů k vlastním dluhopisům

Příjmy Ministerstva financí, **obcí a krajů, které jsou emitenty** státních a komunálních dluhopisů, podle dohod o swapech, které se vztahují k držitelům státních a komunálních dluhopisů vydávaných podle práva cizího státu (k tomu položka 5146). Jsou to korunové příjmy od institucí, s nimiž byly uzavřeny dohody o swapech za účelem získání deviz k pokrytí plateb úroků držitelům dluhopisů vydaných podle práva cizího státu a korunové příjmy realizované na základě jiných swapových dohod s tím souvisejících. Jestliže pohledávky z těchto dohod jsou vyšší než závazky z nich a provede se započtení, patří na tuto položku částka inkasovaná po tomto započtení; o částku započtení nelze příjmy a výdaje zvyšovat (k tomu odstavec 6 náplně třídy 5). U Ministerstva financí na tuto položku patří též příjmy příjmového účtu státního rozpočtu kapitoly Státní dluh vzniklé převodem peněžních pro-

středků, které byly přijaty na základě těchto dohod na účty státních finančních aktiv a na účty pro řízení likvidity státní pokladny a pro řízení státního dluhu [§ 3 písm. h) body 2 a 3 rozpočtových pravidel].

2147 Neúrokové příjmy z finančních derivátů k vlastním dluhopisům

Příjmy podle dohod o opcích, futures, swapech, forwardech a jiných finančních derivátech, jestliže se vztahují k vlastním dluhopisům, s výjimkou příjmů, které mají povahu úroků (ty patří na položku 2146) a jistin (ty patří na položky třídy 8). Finančními deriváty (§ 627 odst. 2 zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech) se rozumějí investiční nástroje podle § 3 odst. 1 písm. d) až f) zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění zákonů č. 230/2008 Sb. a č. 204/2017 Sb.

Tyto položky se obcí týkat mohou, ale spíše jen větších měst.

2148 Úrokové příjmy z finančních derivátů kromě příjmů z derivátů k vlastním dluhopisům

Příjmy z úroků podle dohod o swapech, termínových úrokových dohod a jiných dohod o forwardech a případně dohod o jiných finančních derivátech [§ 627 odst. 2 zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, a § 3 odst. 1 písm. d) až f) zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění zákonů č. 230/2008 Sb. a č. 204/2017 Sb.] s výjimkou podle dohod o devizových swapech vztahujících se k držitelům státních a komunálních dluhopisů vydávaných podle práva cizího státu (příjmy z úroků podle takových dohod patří na položku 2146).

2149 Ostatní příjmy z výnosů finančního majetku

Příjmy z výnosů finančního majetku, které nepatří na položky 2141 až 2145. Jsou to zejména neúrokové příjmy z investičních nástrojů s výjimkou příjmů z držby akcií. Příjmy z finančních derivátů [§3 odst. 1 písm. d), g), j) a k) zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění zákonů č. 230/2008 Sb. a č. 204/2017 Sb.] se sem zařazují jen v případě, že organizace tak rozhodne. V tom případě postupuje podobně jako při sledování kursových zisků (položka 2143) a na položku 2149 zařazuje rozdíl (kladný nebo záporný) mezi příjmem, jak byl inkasován, a příjmem, jaký by byl, kdyby finančního derivátu nebylo.

Na položku 2149 řadíme při prodeji akcií určených k obchodování rozdíl mezi pořizovací cenou a prodejní cenou, tj. zhodnocení CP. Na položku 8117 nebo 8127 řadíme původní pořizovací cenu akcií pořízených za účelem obchodování.

22 Přijaté sankční platby a vratky transferů

221 Přijaté sankční platby

Vyhláška: Na položky tohoto podseskupení patří přijaté sankční platby, které lze oddělit od plateb, za jejichž zpoždění jsou placeny,

Pokyn doplňuje: ... s výjimkou sankcí přijatých v souvislosti s výběrem daní a ostatních příjmů patřících do třídy 1 (tyto sankce patří, jsou-li odděleny, na položku 1704 a nejsou-li od příslušné daně nebo jiného daňového příjmu odděleny, na položku této daně nebo tohoto daňového příjmu).

2211 Příjem sankčních plateb přijatých od státu, obcí a krajů

Patří sem sankční platby přijaté od organizací, které se řídí rozpočtovou skladbou (§1 odst. 2 vyhlášky), tj. od organizačních složek státu, obcí, krajů, státních fondů, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí. Jsou to veškeré sankční platby přijaté

od nich s výjimkou těch, které patří na položky 1627, 1628 a 1704 (organizace veškeré sankční platby poukazované jiným organizacím zařazují na položku 5363).

U krajů by se na položku 2211 zařadily i odvody a penále za porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 250/2000 Sb., §22 a přijaté pokuty dle §22a,b za správní delikty od obcí, DSO, RRRS.

Obce by na tuto položku zařadily jen odvody a penále za porušení rozpočtové kázně dle §22 zákona č. 250/2000 Sb., v případě, že by byly přijaté od jiného rozpočtu (jiná obec, DSO...)

Pomůckou pro zařazení u obcí a krajů je to, že jiný rozpočet tyto sankce hradí s položkou 5363, tedy na jedné straně úhrada s položkou 5363, na druhé příjem s položkou 2211.

Na položku 2211 však nepatří vratky dotací v režimu „prevence porušení rozpočtové kázně“. Jedná se o §22, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. Tyto vratky se třídí na položku 2229. V případě výdaje se dotace vrací na základě tzv. výzev s položkou 5904.

2212 Příjem sankčních plateb přijatých od jiných osob

Patří sem sankční platby přijaté od jiných subjektů než státu, obcí, krajů, státních fondů, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí. Jsou to veškeré sankční platby přijaté od nich s výjimkou těch, které patří na položky 1627, 1628 a 1704. Za sankční platbu se nepovažuje pokuta z nedodaného objemu biopaliv podle § 19 odst. 10 zákona č. 201/2012 Sb., o ochraně ovzduší (patří na položku 1339).

Příjmy z pokut vybraných městskou policií vážeme s paragrafem 5311, ekologické pokuty s paragrafem 3769, pokuty dle vodního zákona (č. 254/2001 Sb. §124) s paragrafem 2369, pokuty od stavebního a živnostenského úřadu s paragrafem 2169. Pokuty vyměřené a vymáhané dopravním odborem u obcí s rozšířenou působností vážeme s paragrafem 2299. Další příklady vazby sankčních plateb a paragrafů:

Paragraf 2169: Pokuta uložena za porušení zákona č. 183/2006 Sb., (stavební zákon), a to fyzické osobě – přestupek proti stavebnímu zákonu; právnické osobě nebo fyzické osobě podnikající – správní delikt;

paragraf např. 3729: Pokuta uložena za přestupek proti zákonu č. 185/2001 Sb., o odpadech;

paragraf např. 3749: Pokuta uložena za přestupek proti zákonu č. 246/1992 Sb., na ochranu zvířat proti týrání;

paragraf 5311: Pokuta uložena podle zákona č. 200/1990 Sb., o přestupcích – přestupek proti pořádku; např. neoprávněný zábor veřejného prostranství; krádež;

paragraf 3119: pokuta uložena podle zákona č. 200/1990 Sb., o přestupcích – zanedbání péče o povinnou školní docházku.

Pokuty vybrané celními úřady jsou v podílech obcí převáděny:

S předčíslem 1601 – pokuta za porušení ochrany zemědělských půd

S předčíslem 9638 – pokuta dle zák. č. 149/2003 Sb. (dřeviny)

S předčíslem 1695 – pokuta za porušení předpisů k ochraně ŽP

Obec využívá položku též pro pokuty, u kterých je ze zákona podílníkem na výběru, tedy převáděné od FÚ. Penále k poskytovanému plnění se dává na položky 2111, 2112, 213X (pokud není sankční platba oddělitelná od vyměřovacího základu) příslušenství daně na položky třídy 1. Položku lze využít i pro pokuty a penále z prodlení vyplýva-

jících z dodavatelských smluv (např. pozdní termín předání stavby, neodstranění vad v termínu atd.). Náhrady za náklady řízení z vymáhání pokut patří na položku 2324.

222 Přijaté vratky transferů a ostatní podobné příjmy

Na položky tohoto podseskupení zařazují organizace vratky, nepostupují-li cestou výdajové kompenzace. Výdajovou kompenzací se rozumí zaúčtování přijaté částky (vratky) poukázané fyzickou nebo právnickou osobou jako část částky, kterou od organizace dříve dostala zejména jako dotaci nebo jiný transfer, minusem do výdajů na položku, pod kterou organizace této osobě tuto částku (transfer) poukázala, jestliže organizace postupuje podle § 49 odst. 7 písm. a) rozpočtových pravidel (organizační složka státu) nebo podle § 21 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (obce, kraje, dobrovolné svazky obcí a regionální rady). Při výdajové kompenzaci organizační složka státu tuto částku (vratku) přijme na výdajový účet státního rozpočtu. Výdajová kompenzace je možná jen, přijímá-li organizace částku (vratku), která je jí vrácena jakožto část částky (transferu) poukázané organizací v tomtéž roce. Poukázala-li ji v předcházejícím nebo dřívějším roce, zejména jde-li o finanční vypořádání za minulá léta, nebo poukázala-li ji v tomtéž roce, ale rozhodla se právo podle § 49 odst. 7 písm. a) rozpočtových pravidel nebo podle § 21 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nevyužít (při finančním vypořádání prováděném ještě v běžném roce nebo jiném podobném případě), zařadí přijatou částku (vratku) do příjmů (organizační složka státu ji předtím přijme na příjmový účet státního rozpočtu) a zaúčtuje na odpovídající položku podseskupení položek 222.

Pokyn upravuje ustanovení týkající se evidování finančních vypořádání a případných vratek transferů. Jedná se o úpravy textů tak, aby vázaly na praxi v systému převodů transferů v běžném roce.

Jsou dvě možnosti evidence převodů transferů v běžném roce:

a) pokud dojde k vrácení transferu ve stejném roce, ve kterém byl poskytnut, je možné minusovat u poskytovatele výdajovou položku a u příjemce transferu příjmovou položku (tzv. kompenzovat)

b) i v případě vrácení transferu ve stejném roce, kdy došlo k jeho poskytnutí, může být režim vratky v systému finančního vypořádání, tj. u poskytovatele příjem a u příjemce by vratka transferu byla výdajem

Na systému se nic nemění, nadále je potřeba se mezi poskytovatelem a příjemcem u vratek transferů domlouvat, v jakém budou režimu, aby nebyla narušena konsolidace položek.

2221 Přijaté vratky nespotřebovaných transferů

(1) Příjmy poskytovatelů transferů z jejich vratek, jimiž jsou části transferů, které jejich příjemci na stanovený účel nespotřebovali nebo jim nebylo umožněno je spotřebovat a poskytovatelům je vracejí. Patří sem i příjmy státního rozpočtu z vratek v rámci finančního vypořádání.

(2) Zahrnuje i přijaté vratky správci kapitol státního rozpočtu a organizačními složkami státu, kteří poskytovali dotace přímo ze svých kapitol územním rozpočtům. Nerozlišuje se, zda šlo o vratky běžných či kapitálových transferů. Nepoužije se pro vratky transferů mezi rozpočty územní úrovně, ty se zařadí na položku 2223.

(3) Na položku 2221 se zařazují i příjmy peněžních částek, které odvádějí osoby, jimž byl jejich odvod uložen v řízení o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci vedeného z důvodu vázání prostředků státního rozpočtu, jejich poskytnutí

v rozporu se zákonem nebo právem Evropské unie, neschopnosti splnit řádně nebo včas jejich účel nebo vydání rozhodnutí Evropské komise o navrácení nebo o prozatímním navrácení veřejné podpory [§ 15 odst. 1 písm. a), c), d) a e) rozpočtových pravidel]. To neplatí pro peněžní prostředky odňaté podle § 15 odst. 1 písm. b) a f) rozpočtových pravidel, které patří na položku 2229.

(4) Na položku 2221 patří také příjmy státního rozpočtu z převodů od krajů a regionálních rad, které dostaly dotaci ze státního rozpočtu s tím, že ji mají poskytnout právnické nebo fyzické osobě a že nepoužije-li ta ji a kraji nebo regionální radě ji vrátí, mají povinnost takto inkasované částky převést do státního rozpočtu (§ 14 odst. 7 rozpočtových pravidel). To neplatí pro peněžní prostředky odvedené podle § 14 odst. 7 rozpočtových pravidel jako sankce za porušení rozpočtové kázně, které patří na položku 2324.

Položku 2221 by neměly ÚSC ani DSO použít. Položku by měly používat jen ústřední rozpočty jako poskytovatelé transferů, když přijímají vratky. Příjmy z finančního vypořádání inkasované obcemi a kraji od ústředního rozpočtu patří na pol. 2222.

2222 Ostatní příjmy z finančního vypořádání od jiných rozpočtů

Zahrnuje příjmy inkasované peněžními fondy podléhajícími rozpočtové skladbě od jiných veřejných rozpočtů, pokud nejsou zařazeny na položku 2221. Použije se zejména pro příjmy státního rozpočtu v rámci finančního vypořádání minulých let, pokud nejsou zařazeny na položku 2221. Nepoužije se pro příjmy odvodů z finančního vypořádání mezi veřejnými rozpočty územní úrovně, ty se zařadí na položku 2223. Zahrnuje i příjmy z finančního vypořádání inkasované obcemi a kraji od veřejných rozpočtů ústřední úrovně. Patří sem i příjmy od jiných veřejných rozpočtů, které jsou kompenzacemi výdajů uskutečněných v minulých letech a proto nejsou zařazovány jako záporné výdaje (§49 odst. 7 rozpočtových pravidel), ale jako kladné příjmy (u organizačních složek státu nejsou přijímány na výdajové účty státního rozpočtu, ale na účty příjmové).

Poznámka k DPH: Příjem nadměrného odpočtu zatřídí ÚSC na položku 5362 s minusem (minus D), a to i v případě meziročních plateb.

2223 Příjem z finančního vypořádání mezi krajem a obcemi

Na tuto položku patří příjmy územních samosprávných celků z finančního vypořádání [§ 10a odst. 1 písm. d) a e) a odst. 5 písm. j) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění zákona č. 24/2015 Sb.], a to mezi kraji a obcemi (dobrovolnými svazky obcí) i mezi kraji navzájem.

Položky 2221, 2222 (ne vždy), 2223 vážeme s paragrafem 6402. Položka se použije i pro vztah mezi krajem a DSO.

2224 (!) Příjem z vratek nevyužitých prostředků z Národního fondu

Peněžní prostředky, které byly Národnímu fondu (§37 a 38 zákona č. 218/2000 Sb.) převedeny na realizaci programů za účelem plnění závazků z mezinárodních smluv v minulých letech a z důvodu nevyužití se vracejí zpět do státního rozpočtu nebo jiného fondu podléhajícího rozpočtové skladbě.

2225 (!) Příjem z úhrad prostředků vynaložených podle zákona o ochraně zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele

Příjmy úřadů práce podle §12 až 14 zákona č. 118/2000 Sb., o ochraně zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele a o změně některých zákonů. Jsou to prostředky, které úřady práce zaplatily za platebně neschopné zaměstnavatele jakožto mzdy zaměstnanců a jejich daň z příjmů, pojistné na sociální zabezpečení a pří-

spěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění a které jim tito zaměstnavatelé vracejí.

2226 Příjem z finančního vypořádání mezi obcemi a dobrovolnými svazky obcí

Zahrnuje vzájemné vypořádací vztahy mezi obcemi navzájem, mezi obcemi a dobrovolnými svazky obcí a mezi dobrovolnými svazky obcí navzájem. Při vypořádání přes hranice okresu se zároveň použije záznamová jednotka 024 a přes hranice kraje 028.

Položku 2226 vážeme s paragrafem 6402.

U položky 2226 se použije záznamová jednotka, pokud si obce z jiných okresů nebo krajů navzájem vypořádávají transfery. Například u veřejnoprávních smluv vázaných na odhadované výkony a následně vyúčtovaných dle skutečných výkonů. Transfer se může vypořádat i u finančních vztahů mezi obcí a svazkem obcí, pokud jsou z jiného okresu nebo kraje rovněž ze záznamovou jednotkou.

Záznamová jednotka 024 - transfery přijaté z území jiného okresu (transfery přijaté obcí od obce v jiném okrese téhož kraje).

Záznamová jednotka 028 - transfery přijaté z území jiného kraje (transfery přijaté obcí nebo krajem od obce v jiném kraji nebo od jiného kraje).

2227 Příjem z finančního vypořádání mezi regionální radou a kraji, obcemi a dobrovolnými svazky obcí

Příjmy ministerstva pro místní rozvoj od krajů, obcí a dobrovolných svazků obcí ze splnění nároků, které ke dni 31. prosince 2021 vznikly z titulu finančního vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí [§ 10a odst. 1 písm. d) a e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění zákona č. 24/2015 Sb.] regionálními radami regionů soudržnosti, které s účinností ode dne 1. ledna 2022 zanikly a jejich práva a povinnosti převzalo ministerstvo pro místní rozvoj (čl. II body 1 a 2 zákona č. 251/2021 Sb.). Výdaje krajů, obcí a dobrovolných svazků obcí ve prospěch ministerstva pro místní rozvoj z téhož důvodu.

2229 Ostatní přijaté vratky transferů a podobné příjmy

(1) Jiné vratky transferů než ty, které patří na ostatní položky tohoto podseskupení položek, včetně vrátek mimo finanční vypořádání. Nerozlišuje se, zda šlo o vratky běžných či kapitálových transferů ani kdo tyto transfery vrací (podnikatel, obyvatelstvo, příspěvková organizace atd.).

(2) Organizační složky státu, které jsou poskytovateli dotací a návratných finančních výpomocí (§ 14 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů), na tuto položku zařazují částky vrácených dotací převedené z účtu cizích prostředků na příjmový účet podle § 14f odst. 6 zákona č. 218/2000 Sb., ve znění zákona č. 25/2015 Sb. Územní samosprávné celky, městské části hlavního města Prahy, dobrovolné svazky obcí a regionální rady, které poskytly dotaci podle § 10a zákona č. 250/2000 Sb., ve znění zákona č. 24/2015 Sb., na tuto položku zařazují dotace nebo jejich části vrácené podle § 22 odst. 6 tohoto zákona.

(3) Na tuto položku patří i příjmy z vrátek daní a poplatků, které organizace zaplatila v minulých letech.

(4) Na položku 2229 se zařazují i příjmy peněžních částek, které odvádějí osoby, jimž byl jejich odvod uložen v řízení o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci vedeném z důvodu, že byly poskytnuty na základě neúplných nebo nepravdivých údajů nebo že jejich příjemce umožnil výkon nelegální práce [§ 15 odst. 1 písm. b) a f) rozpočtových pravidel]. To neplatí pro peněžní prostředky odňaté podle § 15 odst. 1 písm. a), c), d) a e) rozpočtových pravidel, které patří na položku 2221.

(5) Na položku 2229 také zařazují obce peněžní částky, které poukazují jimi zřízené příspěvkové organizace jakožto vratky z finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem jejich prostřednictvím a prostřednictvím krajů organizačním složkám státu, které jim poskytly dotaci (§ 12 až 15 a 17 vyhlášky č. 367/2015 Sb. ve znění vyhlášky č. 435/2017 Sb.). Obce tyto částky při jejich přijetí zařazují na položku 2229 plusem a při jejich poukázání krajům minusem. Stejně se postupuje, je-li poskytovatelem dotace nebo jiného transferu kraj.

Položku využíváme pro finanční vypořádání s příjemci transferů od organizací, které nejsou veřejným rozpočtem, včetně příspěvkových organizací. Dle zpráv MF 1/2003 na položku 2229 se zařadí i nesprávně vyplacená sociální dávka v minulých letech vrácená občanem s příslušným paragrafem pododdílu 417, 418, 419. Převod dávký krajskému úřadu se zařadí na tuto položku s minusem.

Položka 2229 a zrcadlově ve výdajích položka 5904 jsou určeny i pro vratky dotací mimo režim sankcí dle zákona č. 250/2000 Sb., §22 odst. 6.

23 Příjem z prodeje neinvestičního majetku a ostatní nedaňové příjmy

231 Příjem z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku

2310 Příjem z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého neinvestičního majetku

Zahrnuje veškeré příjmy z prodeje majetku pořízeného z neinvestičních prostředků, nezahrnuje příjmy z prodeje majetku pořízeného z investičních prostředků a akcií. Patří sem však příjmy z prodeje majetku pořízeného původně z investičních prostředků, který byl prodán jako druhotná surovina, materiál ke šrotování, demoliční materiál apod.

Obec použije i pro příjmy z prodeje materiálu z demolic (kostky, cihly, obrubníky) nebo za příjem při odvozu materiálu do sběru.

232 Ostatní nedaňové příjmy

2321 Přijaté peněžité neinvestiční dary

(1) Na tuto položku se zařazují peněžní prostředky přijaté v soukromoprávních vztazích jako dary (§ 2055 až 2078 občanského zákoníku) od tuzemských i cizích fyzických a právnických osob s výjimkou peněžitých darů od cizích nepodnikatelských právnických osob, ty patří na položku 4152. Peněžní prostředky přijaté ve veřejnoprávních vztazích patří na položky třídy 4.

(2) Na tuto položku patří jen přijaté peněžité dary, u kterých si dárce nevymínil jejich použití na investiční účely. **Peněžité dary, jejichž použití na investiční účely si dárce vymínil, se zařazují na položku 3121.**

(3) Na položku 2321 patří i příspěvky přijaté podle § 23a zákona č. 168/1999 Sb., o pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla), ve znění zákonů č. 160/2013 Sb. a č. 293/2017 Sb. z fondu zábrany škod České kanceláře pojistitelů, které organizační složky státu přijímají do rezervního fondu podle § 48 odst. 2 písm. d) rozpočtových pravidel, jsou-li určeny na neinvestiční účely (příspěvky na investiční účely patří na položku 3121).

Podmínkou použití položky je, že dárce není veřejným rozpočtem a obdarovaný neposkytuje žádné plnění dárci. Dárce si však může určit účel použití daru. Patří sem i dary od nadací a případně i dary od fyzických osob ze zahraničí. Na tuto položku rovněž zařadíme příjem obce z finančního ocenění z různých spotřebitelských a jiných soutěží (např. výhry a ocenění za sběr).

Na položku se netřídí přijaté dary na investice (na pořízení DM).

2322 Příjem z pojistných plnění

Položka se použije pro příjmy od pojišťoven vyplacené jako pojistné náhrady.

2324 Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady

(1) Zahrnuje i příspěvky inkasované od pojišťovny, ne však od České kanceláře pojistitelů podle § 23a zákona č. 168/1999 Sb. ve znění zákona č. 160/2013 Sb. (odstavec 3 náplně položky 2321 a odstavec 2 náplně položky 3121).

(2) Zahrnuje i např. náhrady od fyzických osob za jimi způsobené škody.

(3) Na položku 2324 patří i příjmy z dobropisů, nejsou-li evidovány jako snížení výdajů (§ 49 odst. 7 až 9 zákona č. 218/2000Sb. ve znění zákona č. 25/2015 Sb. a § 21 zákona č. 250/2000 Sb.). Dobropisem se rozumí právní jednání, kterým dodavatel věcí, služeb, prací nebo výkonů snižuje odběrateli peněžitý dluh za dodávku, který odběratel už zaplatil. Na položku 2324 patří takové příjmy i v případě, že obsahem dodávky byly věci povahy dlouhodobého majetku. Na položku 2324 nepatří přijaté vratky. Přijaté vratky transferů patří na položky ze seskupení položek 22 a na položku 2325 a přijaté netransferové vratky na položku 2329.

(4) Zahrnuje i např. příjem náhrady za náklady soudního řízení, **vymožené náhrady výdajů uskutečněných v předchozích letech apod.**

(5) Patří sem i příjmy náhrad nákladů správního řízení podle § 79 správního řádu (zákon č. 500/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů) a vyhlášky č. 520/2005 Sb., o rozsahu hotových výdajů a ušlého výdělku, které správní orgán hradí jiným osobám, a o výši paušální částky nákladů řízení.

(6) Na položku 2324 patří i částka, kterou do státního rozpočtu převádí penzijní společnost za účastníka důchodového spoření, který požádal o starobní důchod ze základního důchodového pojištění ve výši invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně podle zákona o důchodovém pojištění a udělil souhlas s převodem 60 % svých prostředků do státního rozpočtu (§ 15 zákona č. 426/2011 Sb., o důchodovém spoření).

(7) Na tuto položku zařazují organizace jakožto veřejní zadavatelé podle § 4 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, přijaté náhrady nákladů spojených s uplatněním pohledávek podle § 3 nařízení vlády č. 351/2013 Sb., kterým se určuje výše úroků z prodlení a nákladů spojených s uplatněním pohledávky, určuje odměna likvidátora, likvidačního správce a člena orgánu právnické osoby jmenovaného soudem a upravují některé otázky Obchodního věstníku, veřejných rejstříků právnických a fyzických osob a evidence svěřenských fondů a evidence údajů o skutečných majitelích.

(8) Patří na ni i příjmy obcí, krajů, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí z úhrad, které jim vyplácí ministerstvo financí podle § 33 odst. 9 rozpočtových pravidel namísto úroků z jejich účtů určených k příjmu dotací a návratných finančních výpomocí ze státního rozpočtu, státních fondů a Národního fondu.

(9) Zahrnuje i **přijaté přeplatky záloh (zejména za odběr elektřiny, vody, páry, plynu apod.), které se plně vztahují k minulým rozpočtovým rokům. Zatřídění přeplatku zálohy je možné na tuto položku i tehdy, pokud se vztahuje zčásti k zálohám placeným v minulých rozpočtových letech a zčásti k zálohám hrazeným v běžném roz-**

počtovém roce. Pokud se organizace rozhodne postupovat tímto způsobem, je povinna tak postupovat i v následujících letech.

(10) Zahrnuje i dosud splácené příjmy z regresních náhrad.

(11) Na tuto položku patří i příjem náhrad nákladů služebního úřadu (organizační složky státu) na vykonání úřednické zkoušky podle § 35 odst. 3 zákona č. 234/2014 Sb., o státní službě, podle služebního předpisu náměstka ministra vnitra pro státní službu č. 4/2015, kterým se stanoví výše paušální částky nákladů spojených s vykonáním úřednické zkoušky. Zpětné proplacení této částky státním zaměstnancům podle § 35 odst. 4 zákona č. 234/2014 Sb., o státní službě, ve znění zákona č. 144/2017 Sb. zařadí zaměstnavatel na položku 5192 (odstavec 17 její náplně).

(12) Na položku 2324 se zařazuje též příjem úhrad za službu péče o dítě v dětské skupině (§ 6 a 8 zákona č. 247/2014 Sb., o poskytování služby péče o dítě v dětské skupině a o změně souvisejících zákonů).

(13) Na položku 2324 patří též přijetí částky určené k veřejně prospěšným účelům od obviněného z přestupku, kterou složil, aby mohla být schválena dohoda o narovnání mezi ním a osobou přestupkem poškozenou [§ 87 odst. 1 písm. d) a odst. 2 a 4 zákona č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich].

(14) Na položku 2324 patří i příjmy z náhrad za poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů (§ 17 zákona č. 106/1999 Sb. ve znění zákonů č. 61/2006 Sb. a č. 222/2015 Sb.). Jsou-li informace poskytnuty na základě licenční nebo podlicenční smlouvy, kterou organizace s žadatelem o informaci uzavřela (§ 14a zákona č. 106/1999 Sb. ve znění zákonů č. 61/2006 Sb. a č. 222/2015 Sb.), příjem odměny podle této smlouvy organizace zařadí na položku 2111.

(15) Na položku 2324 patří také příjmy státního rozpočtu z převodů od krajů a regionálních rad, které dostaly dotaci ze státního rozpočtu s tím, že ji mají poskytnout právnické nebo fyzické osobě a že použije-li ta ji nebo její část neoprávněně a inkasuje-li kraj nebo regionální rada od ní odvod a penále za porušení rozpočtové kázně, má povinnost takto inkasované částky převést do státního rozpočtu (§ 14 odst. 7 rozpočtových pravidel). To neplatí pro peněžní prostředky vrácené jako nepoužité, ty patří na položku 2221.

(16) Na položku 2324 zařazují kraje příjmy z peněžních převodů od jiných krajů podle smluv uzavíraných mezi kraji v případě, že určitý kraj ve smlouvě o veřejných službách v přepravě cestujících drážní dopravou uzavírané s dopravci zajišťuje tyto služby i pro jiné kraje a ty mu poměrnou část výdajů na kompenzace, které podle takové smlouvy dopravcům poskytuje, uhradují (k tomu náplně paragrafů 2292 a 2294).

(17) Na položku 2324 zařazují kraje příjmy z peněžních převodů od obcí, pro které zajišťují obslužnost linkovou nebo drážní dopravou a požadují po nich úhradu výdajů nebo jejich části, které na tento účel vynaložily (k tomu odstavce 6 náplní paragrafů 2292 a 2294).

O vráceném výživném zpět do státního rozpočtu se účtuje jako o kompenzační operaci s minusem na příjmové položce 2324 a na paragrafu 4329. Položka má dále široké využití pro různé platby a náhrady. Položka se používá pro uhrazené náklady řízení z vymáhaných pokut. Položka 2324 s použije i pro příjem z projektů EU, kde obec vystupuje jako partner projektu a příjemce dotace není veřejným rozpočtem nebo i v dalších případech dle podmínek projektu. Vratky záloh z energií lze zařazovat i na položky 515X s minusem. Obce, kraje, RRRS a DSO na položku 2324 zařadí i odměny k účtům ČNB nahrazující úrok (MF určilo k odměnám výnosový účet 669), v současnosti je odměna stanovena ve výši 0 Kč.

Dále položka obsahuje příspěvky od pojišťoven (nejedná se o náhrady škod z pojistných plnění, ale jedná se různé motivační příspěvky od pojišťoven), mimo ty, co jsou uvedeny u položek 2321 a 3121 (tj. mimo fondu zábrany škod) a dále jsou uvedeny příjmy za služby péče o dítě v dětské skupině (jsou to případy, kdy zaměstnavatel zajišťuje péči o děti zaměstnanců).

Na položku 2324 (paragraf 5171) zatím doporučujeme také řadit přijetí náhrady za pracovní uvolnění vojáka v záloze, jiné řazení zatím nebylo určeno (zákon č. 45/2016 Sb.).

Položka „přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady“ řeší **dobropisy** (ty budou zatříděny na položku 2324 meziročně, v rámci roku budou snižovat příslušné výdaje) a **vrátky transferů** (zpravidla se dávají na položku finančního vypořádání), **netransferové vratky** (ty se třídí na položku 2329) a dále přeplatky záloh.

Najdeme i zdůraznění, že na položku **2324 patří i dobropisy ve vztahu k dlouhodobému majetku**. Jedná se jen o upřesnění, bylo to tak vždy. Dobropisy k dlouhodobému majetku nejsou kapitálovým příjmem.

U položek 515x (text přeplatky zálohy se řadí minusem na položky 515x) **připomínáme znění náplně položky 2324, a to odstavce 9** k účtování přeplatků záloh, ze kterého vyplývá, že i nadále si můžeme vybrat metodu zatřídění.

K odst. 15: Je určeno, že převody transferů získaných zprostředkovali transferů jako odvody za porušení rozpočtové kázně jsou náhrady a patří na položku 2324. S tímto problémem se potýkají i obce v případech, že byly zprostředkovateli dotací pro své zřizované příspěvkové organizace. Když musela příspěvková organizace vracet dotaci kvůli porušení rozpočtové kázně, bylo někdy kraji vyžadováno, aby obce zvolily při přeposlání výdajové položky sankční, čemuž se samozřejmě obce bránily, protože se nejednalo o sankci obce (např. položka 5363). Dle nového ustanovení náplně položky 2324 by bylo možné příjem sankce od příspěvkové organizace, kterou má obec povinnost převést kraji či jinému poskytovateli, přijmout na položku 2324 a s minusem ji přeposlat, což odpovídá i obecnému pravidlu evidence průtokových transferů uvedených v seskupení 52.

K odst. 17: Je možné, že kraje určí obcím odlišný postup k třídění plateb za dopravní obslužnost. Z důvodu konsolidace by se mělo spíše jednat o poskytované dotace kraji.

2325 (!) Vratky nepoužitých prostředků z Národního fondu pro vyrovnání kursových rozdílů

Peněžní prostředky přijaté do Národního fondu ze státního rozpočtu za účelem vyrovnání kursových rozdílů, které se z Národního fondu převádějí zpět do státního rozpočtu, protože na vyrovnání kursových rozdílů nebyly použity. Tato položka souvisí s výdajovou položkou 5770 - Převody ze státního rozpočtu do Národního fondu na vyrovnání kursových rozdílů.

2326 (!) Prostředky přijaté z Národního fondu související s neplněním závazků z mezinárodních smluv

Peněžní prostředky přijaté do Národního fondu a převedené z něj zpět do státního rozpočtu nebo jiného peněžního fondu podléhajícího rozpočtové skladbě, který je poskytl, z důvodů neplnění mezinárodních smluv. Jde o vrácení příslušné části prostředků, které byly poskytnuty na položkách seskupení 57 a 67.

2327 (!) Úhrada prostředků, které státní rozpočet odvedl Evropské unii za Národní fond

Peněžní prostředky převedené z Národního fondu do státního rozpočtu podle §38 odst. 3 věty za středníkem zákona č. 218/2000 Sb.

2328 Neidentifikované příjmy

Veškeré došlé platby blíže neidentifikované.

Pokud bude použita položka 2328, je správné jako souvztažný použít účet závazku (např. účet 378).

2329 Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené

(1) Jiné nedaňové příjmy než příjmy ostatních položek třídy 2.

(2) Zahrnuje identifikované nedaňové příjmy, které nelze zařadit na jinou druhovou položku.

(3) Použije se například pro propadlé jistiny vložených vkladů při výběrových řízeních a příjmy za promlčené celní jistoty.

(4) Použije se i pro inkaso příjmu za převod hlasovacích práv k akciím obcemi, jestliže součástí dohody o převodu na nabyvatele není závazek převést na tohoto nabyvatele v budoucnu akcie.

(5) Na tuto položku patří i peněžní prostředky organizačních složek státu utržené za prodej kolků, jestliže utržené peněžní prostředky nepoužívají na jejich nákup. Jestliže je na jejich nákup používají, patří sem příjmy z prodeje části kolků při snížení jejich zásoby a z prodeje zbytku kolků při zrušení této služby. Nepatří sem příjmy účtu státního rozpočtu z prodeje kolků prodejním místům, ty patří na položku 1702.

(6) Na tuto položku patří i příjmy z případných výher kontrolních pracovníků při provádění dozoru nad dodržováním zákona upravujícího hazardní hry.

(7) Patří sem i příjmy inkasované neoprávněně, zejména příjmy inkasované v důsledku plátcova omylu. Minusem se na tuto položku zařazují částky těchto příjmů vracených v tomtéž roce, v němž byly inkasovány (v následujícím roce nebo dalších letech se vracejí z výdajů a zařazují na položku 5909).

(8) Na položku 2329 patří i příjmy organizace od subjektu, od něž přebírá povinnosti a ten jí za to platí, zejména přebírá-li od něj dluh (§ 1888 až 1894 občanského zákoníku), nejsou-li to povinnosti, příjem za jejichž splnění patří na jiné položky třídy 2, a příjmy organizace od subjektu, který od ní přebírá práva a za ta platí, zejména postupuje-li mu organizace pohledávku (§ 1879 až 1887 občanského zákoníku), nejsou-li to práva, příjem za jejichž uplatnění patří na jiné položky třídy 2.

(9) Na položku 2329 se zařazují i příjmy vratek kromě vratek transferů.

(10) Na položku 2329 patří i přijaté částky, které má organizace po splnění plátcových dluhů vůči ní nebo jiné osobě nebo po skončení smluvního vztahu mezi ní a plátcem nebo jinou osobou plátcí vrátit, zejména jistoty (kauce) podle § 2010 a následujících občanského zákoníku, § 41 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění zákona č. 368/2016 Sb., aj., poskytují-li se v penězích.

Např. využijeme položku pro prodej tiskopisu na opiáty lékárníkům s paragrafem 4399. Systém evidence kolků uvedený v náplni lze využít i u ÚSC, jedná se o tzv. „krabicový systém“ fungující od roku 96 (Pokyn 2/96 k RS).

Položku 2329 určilo MF i pro některé sporné „dotační tituly“. Jmenovitě: Transfer od Revolvingového fondu MŽP (mimorozpočtové prostředky), náhrada DPH od PRL-GF a.s., dotace z Euroregionů – Cíl 3 – přeshraniční spolupráce, v poslední době i pro některé dotace od Úřadů práce ČR, které vede úřad práce v režimu služeb.

Odstavec 6 řadí do položky 2329 příjmy inkasované neoprávněně, např. příjmy v důsledku plátcova omylu. Pro tyto případy však existuje položka 2328 Neidentifikované příjmy. Není známo, proč v případě neidentifikovaných příjmů máme oddělit příjmy v důsledku plátcova omylu na položku 2329. Je trochu k diskuzi, jak zjistíme, že příjem je neidentifikovaný nebo že se jednalo o omyl plátce.

K odstavci 8

Příklad k rozhodování: Obec prodá pohledávky z nájmu - měli bychom spíše volit položku 2131, obec prodá skupinu soukromoprávních pohledávek – volili bychom obecnou položku 2329.

K odstavci 10

Přijaté jistiny by se měly vést v režimu „cizích prostředků“. Připomeňme si komentář k úpravě položky pro rok 2019: Do roku 2018 se pro přijaté jistiny nikdy položka neurčovala, protože se vedly v režimu „cizích prostředků“. Považujeme tuto část novely za chybnou, jistiny, které jsou návratné, by v případě zařazení do příjmů zkreslovaly rozpočet příjmů. Obsahově se jedná o cizí prostředky, které jsou jen dočasně na účtech ÚSC. Rovněž účtování na položce 2329 jen plusem a při vrácení minusem je zbytečné. Je možné na položku 2329 zařadit propadlé jistiny, které se již nevrací a jsou konečným příjmem, viz odstavec 3. Pro větší vypovídací schopnost nadále doporučujeme příjem jistin účtovat jen zápisem 231 8901 MD/ 378 D, případně 245 MD/ 378 D a při jejich vrácení 378 MD/ 231 8901 D, případně 378 MD/ 245 D. Jsou však i případy obdobné jistinám, např. přijaté kauce na nájemné apod., které jsou dlouhodobé. Zde je již možné do příjmů zařadit, ale to bychom doporučili spíše položky nájemného na 231x. Nesmí se pak zapomenout rozpočtovat i jejich případné vrácení.

234 Příjmy z využívání výhradních práv k přírodním zdrojům

2342 Příjem plateb k úhradě správy vodních toků a správy povodí

Na tuto položku se zařazují příjmy z platby k úhradě správy vodních toků a správy povodí podle § 101 zákona č. 254/2001 Sb., o vodách a o změně některých zákonů (vodní zákon), ve znění zákona č. 113/2018 Sb. Příjmy podle části první hlavy X vodního zákona patří na položky seskupení položek 13, a to poplatek za vypouštění odpadních vod do vod povrchových na položku 1331, poplatek za povolené vypouštění odpadních vod do vod podzemních na položku 1336 a poplatek za odebrané množství podzemní vody na položku 1357. Příjem úhrady výdajů na opatření ve veřejném zájmu podle § 102 vodního zákona patří, je-li poskytován na neinvestiční výdaje nebo bez rozlišení, zda je určen na neinvestiční nebo investiční výdaje, na položku 4116, a je-li poskytován na investiční výdaje, na položku 4216.

Jedná se o příjmy správců povodí.

2343 Příjem dobíhajících úhrad z dobývacího prostoru a z vydobytých nerostů

Příjem úhrad dobíhajících podle zrušeného § 32a zákona č. 44/1988 Sb., o ochraně a využití nerostného bohatství (horní zákon), ve znění zákonů č. 541/1991 Sb., č. 366/2000 Sb., č. 315/2001 Sb., č. 3/2005 Sb., č. 386/2005 Sb. a č. 281/2009 Sb. Příjmy z úhrad odváděných za rok 2017 a další léta podle § 33a až 33w zákona č. 44/1988 Sb., ve znění zákona č. 89/2016 Sb., který je účinný od 1. ledna 2017 a kterým byl § 32a zrušen, patří na položku 1356. Na tu patří i poplatek podle § 4b zákona č. 62/1988 Sb., ve znění zákona č. 366/2000 Sb., inkasovaný od 1. ledna 2017.

Vážíme s paragrafem 2119. Pro rok 2022 se jedná již jen o dobíhající úhrady. Příjem se eviduje na položce 1356 v daňových příjmech.

235 Příjmy za využívání dalších majetkových práv

2351 (!) Příjem z poplatků za udržování patentu v platnosti

Na tuto položku patří příjmy z poplatků za udržování patentu v platnosti a z poplatků za udržování dodatkového ochranného osvědčení pro léčiva a pro přípravky na ochranu rostlin v platnosti podle zákona č. 173/2002 Sb., o poplatcích za udržování patentů a dodatkových ochranných osvědčení pro léčiva a pro přípravky na ochranu rostlin a o změně některých zákonů, ve znění zákona č. 377/2005 Sb.

2352 (!) Příjem z poplatků za udržování evropského patentu v platnosti

Na tuto položku patří příjmy z poplatků za udržování evropského patentu s účinky pro Českou republiku v platnosti podle zákona č. 173/2002 Sb., o poplatcích za udržování patentů a dodatkových ochranných osvědčení pro léčiva a pro přípravky na ochranu rostlin a o změně některých zákonů, ve znění zákona č. 377/2005 Sb.

2353 (!) Příjem z poplatků za udržování dodatkového ochranného osvědčení pro léčiva

Poplatky za udržování dodatkového ochranného osvědčení pro léčiva a pro přípravky na ochranu rostlin v platnosti.

236 (!) Příjmy z dobrovolného pojistného

2361 (!) Příjem z pojistného na nemocenské pojištění od osob samostatně výdělečně činných

Patří sem dobrovolné pojistné podle zákona o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.

2362 (!) Příjmy z dobrovolného pojistného na důchodové pojištění

Patří sem dobrovolné pojistné na důchodové pojištění podle zákona o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.

239 Dočasné zatřídění příjmů

2391 (!) Dočasné zatřídění příjmů

Na tuto položku jakožto součást tzv. přednastavené identifikace koruny zařazuje rozpočtový systém [§ 3 písm. o) zákona č. 218/2000 Sb., ve znění zákona č. 501/2012 Sb.], který je součástí Integrovaného informačního systému státní pokladny a který automaticky zařazuje částky z bankovních výpisů na jednotky rozpočtové skladby, částky příjmů příjmových účtů státního rozpočtu. Rozpočtový systém na ni zařazuje i výdaje (minusové příjmy) příjmových účtů státního rozpočtu s výjimkou výdajů, které z nich byly odepsány na základě platebního příkazu vystaveného organizační složkou státu. Příjmy a výdaje zařazené na této položce organizační složka státu z této položky vyřadí a zařadí na položku a ostatní jednotky rozpočtové skladby odpovídající jejich povaze ihned poté, kdy získá k tomu potřebné informace. Tato položka se nerozpočtuje. Na konci roku ani na konci jednotlivých měsíců nesmí vykazovat žádný zůstatek.

24 Přijaté splátky půjčených prostředků

(1) Jen jde-li o splátky půjčených prostředků původně poskytnutých za účelem rozpočtové politiky, nikoliv jako nástroj řízení likvidity, ty patří na položky třídy 8. Půjčené prostředky poskytované za účelem rozpočtové politiky však mohou mít i charakter nákupu cenných papírů (dluhopisů), je-li jejich prvotním smyslem pod-

pora druhého subjektu. Jejich přijaté splátky proto patří na toto seskupení položek. Zapisují se jen skutečné splátky, nikoliv např. úroky, ty patří na položku 2141, 2144 nebo 2145. Půjčenými prostředky se pro účely rozpočtové skladby rozumějí finanční prostředky přijaté nebo vydané jakožto návratné finanční výpomoci, půjčky, úvěry a cena vlastních dluhopisů.

(2) Příjmy zařazované na položky ze seskupení položek 24 se netřídí z hlediska odvětvového (§ 11 odst. 3 vyhlášky).

Pozor! U seskupení 24 se nedává paragraf!

Souvztažným účtem (str. D) pro splátky návratné finanční výpomoci (NFV) je účet 462 (dlouhodobé NFV) a účet 316 (krátkodobé NFV). Pro splátky půjček jiných než NFV jsou určeny jiné účty. NFV musí být bezúročná.

241 Splátky půjčených prostředků od podnikatelů

2411 Splátky půjčených prostředků od podnikatelů – fyzických osob

2412 Splátky půjčených prostředků od nefinančních podnikatelů – právnických osob

2413 Splátky půjčených prostředků od finančních podnikatelů – právnických osob

2414 Splátky půjčených prostředků od podniků ve vlastnictví státu

Splátky prostředků, které byly půjčeny na položkách 5614 a 6414.

242 Splátky půjčených prostředků od obecně prospěšných společností a obdobných osob

2420 Splátky půjčených prostředků od obecně prospěšných společností a obdobných osob

Použije se pro splátky půjčených prostředků od soukromých právnických osob, nepatří sem tedy splátky od zdravotních pojišťoven, státních fondů atd. Nepoužije se ani pro splátky od příspěvkových organizací. Patří sem splátky od spolků, nadací, politických stran a hnutí, odborů, společenství vlastníků jednotek apod.

Radíme i splátky půjček i od ústavů a fundací.

243 Splátky půjčených prostředků od rozpočtů ústřední úrovně

2431 Splátky půjčených prostředků od státního rozpočtu

2432 Splátky půjčených prostředků od státních fondů

2433 Splátky půjčených prostředků od zvláštních fondů ústřední úrovně

Splátky přijaté z účtu, který je nástupnickým peněžním fondem Fondu národního majetku podle §4 zákona o zrušení Fondu národního majetku (zákon č. 178/2005 Sb.)

2434 (!) Splátky půjčených prostředků od fondů sociálního a veřejného zdravotního pojištění

Poznámka: Zahnuje např. splátky půjčených prostředků od zdravotních pojišťoven.

2439 Ostatní splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů

244 Splátky půjčených prostředků od rozpočtů územní úrovně

2441 Splátky půjčených prostředků od obcí

2442 (κ) Splátky půjčených prostředků od krajů

2443 Splátky půjčených prostředků od regionálních rad

2449 Ostatní splátky půjčených prostředků od rozpočtů územní úrovně

Zahrnuje splátky půjčených prostředků např. **od dobrovolných svazků obcí.**

***Záznamová jednotka 025** - splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného okresu (splátky půjčených prostředků přijaté obcí od obce v jiném okrese téhož kraje).*

***Záznamová jednotka 029** - splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného kraje (splátky návratných finančních výpomocí, půjček a úvěrů přijaté obcí nebo krajem od obce v jiném kraji nebo od jiného kraje).*

245 Splátky půjčených prostředků od zřízených a obdobných osob**2451 Splátky půjčených prostředků od příspěvkových organizací****2452 (!) Splátky půjčených prostředků od vysokých škol****2459 Splátky půjčených prostředků od ostatních zřízených a podobných osob**

Splátky půjček od příspěvkové organizace zřizované jiným zřizovatelem, od školské právnické osoby, veřejné výzkumné instituce a veřejného zdravotnického zařízení.

246 Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva**2460 Splátky půjčených prostředků od fyzických osob**

U půjček zaměstnancům ze Sociálního fondu obce je souvztažný účet 335 „Pohledávky za zaměstnanci“. Při splátce půjčky je účetní zápis např.: 236.2x 2460 MD/ 335.2x D

247 Splátky půjčených prostředků ze zahraničí**2470 Splátky půjčených prostředků ze zahraničí****248 Splátky za úhradu dluhů nebo dodávek****2481 Příjmy od dlužníků za realizace záruk**

Zahrnuje příjmy z titulu splácení pohledávky, která vznikla organizaci převzetím závazků při realizaci poskytnuté záruky za nesolventního dlužníka.

Položku lze využít např. pokud obec měla výdaj z povinnosti ručení na položce 5183. Položka není určena na příjmy za poskytnutí záruky (2324).

2482 Splátky od dlužníků za zaplacení dodávek včetně splátek vládních úvěrů

Patří sem příjmy od subjektů, za které organizace zaplatila dodavatelům, kteří těmto subjektům dodali zboží nebo služby, cenu tohoto zboží nebo služeb. Patří sem hlavně splátky částek poskytnutých jako vládní úvěry [§3 písm. m) zákona č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla], tj. splátky poukazované organizační složce státu cizím státem k úhradě ceny zboží a služeb, které tento stát odebral od českého podniku a jehož cenu tomuto podniku organizační složka státu uhradila.

Úhrady závazků za cizí dlužníky se dávají ve výdajích na položku 5149, lze využít i položku 5909. Jedná se například o zaplacení dodávky subdodavatelí díla, pokud v průběhu dodání celkového díla dojde k rozporům s hlavním dodavatelem a úhrada subdodávky je vlastně duplicitní (již jednou byla uhrazena hlavnímu dodavateli). Výdaj je však pro obec nezbytný, protože subdodavatel podmiňuje předání materiálu nebo části díla úhradou.

Pokud se takto vyplacená částka zpětně vymůže, použije se pro její příjem tato položka (2482).

25 Příjmy sdílené s Evropskou unií nebo s jejím členským státem**251 Příjmy sdílené s Evropskou unií nebo s jejím členským státem****2511 (!) Podíl na clu vyměřeném ode dne 1. května 2004**

Příjmy státního rozpočtu ve výši 20 procent cla, které vybírá celní správa podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013, kterým se stanoví celní kodex Unie, a zákona č. 242/2016 Sb., celní zákon, na zvláštní bankovní účet nepodléhající rozpočtové skladbě. Z vyměřeného cla, které se vede na zvláštním účtu, se 80 procent převádí do rozpočtu Evropské unie a 20 procent do státního rozpočtu [čl. 2 odst. 1 písm. a) a odst. 3 rozhodnutí Rady 2014/335/EU, Euratom o systému vlastních zdrojů Evropské unie].

2512 (!) Podíl na dávkách z cukru vybraných Státním zemědělským intervenčním fondem

Příjmy Státního zemědělského intervenčního fondu ve výši pětiny dávek z cukru, které se vybírají podle § 1 odst. 2 písm. j) a § 11h zákona č. 256/2000 Sb., ve znění zákonů č. 128/2003 Sb., č. 85/2004 Sb., č. 441/2005 Sb. a č. 291/2009 Sb., a podle čl. 51 nařízení Rady (ES) č. 1234/2007, kterým se stanoví společná organizace zemědělských trhů a zvláštní ustanovení pro některé zemědělské produkty („jednotné nařízení o společné organizaci trhů“). Státní zemědělský intervenční fond vybírá dávky z cukru na svůj bankovní účet společné zemědělské politiky (tento příjem tohoto svého účtu zařazuje na položku 1706) a z něj čtyři pětiny vybraných dávek poukazuje na bankovní účet Evropské komise (tento výdaj svého účtu společné zemědělské politiky zařazuje na položku 5512) a pětinu na svůj bankovní režijní účet (tento výdaj svého účtu společné zemědělské politiky zařazuje na položku 5349 a jako příjem svého režijního účtu jej zařazuje na položku 2512) [čl. 2 odst. 1 písm. a) a odst. 3 rozhodnutí Rady č. 2014/335/EU, Euratom o systému vlastních zdrojů Evropské unie].

2513 (!) Podíl na dani z přidané hodnoty ze služeb

Poznámka: Příjem částek, které si Česká republika ponechává z daně z přidané hodnoty, placené poskytovateli služeb vymezených v § 110 odst. 2 písm. b) a 110k až 110m zákona o dani z přidané hodnoty, kterou Česká republika v případě, že tyto služby jsou poskytovány do členského státu Evropské unie, v němž tito plátcí nemají sídlo ani provozovnu, převádí tomuto státu.

Pokyn: Na tuto položku zařazuje Ministerstvo financí částky, které si podle článku 46 odst. 3 nařízení Rady (EU) č. 904/2010, o správní spolupráci a boji proti podvodům v oblasti daně z přidané hodnoty, Česká republika ponechává z daně z přidané hodnoty, kterou platí poskytovatelé telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání a elektronických služeb v České republice jakožto ve státě identifikace (státě, v němž mají sídlo nebo v němž, nemají-li v Evropské unii sídlo, mají provozovnu a který si pro placení daně z přidané hodnoty vybrali) a kterou Česká republika v případě, že tyto služby jsou poskytovány do členského státu, v němž tito plátcí nemají sídlo ani provozovnu, převádí tomuto státu (článek 369a až 369k směrnice Rady 2006/112/ES, o společném systému daně z přidané hodnoty, ve znění směrnice Rady 2008/8/ES a § 110a, 110b a 110h zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění zákona č. 196/2014 Sb.). Tyto částky bude státní rozpočet inkasovat v letech 2015 až 2018 a na základě dodatečných daňových přiznání případně i později.

3 KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY

31 Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy

311 Příjem z prodeje dlouhodobého majetku (kromě drobného)

3111 Příjem z prodeje pozemků

3112 Příjem z prodeje ostatních nemovitých věcí a jejich částí

Použije se též při prodeji pozemku patřícího k prodávané budově, jestliže cenu nelze rozdělit.

Od roku 2014 dle OZ jsou sítě zahrnuty do nemovitého majetku. Sítě jsou samostatným nemovitým majetkem, nejsou nedílnou součástí pozemku.

3113 Příjem z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku

Položku 3113 použijeme i při příjmu z prodeje drobného dlouhodobého hmotného majetku. Postup volíme pro soulad položky a výnosového účtu 646. Účet „646 – Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku“ je určen i pro výnos z prodeje drobného dlouhodobého majetku a to v ČÚS 710.

3114 Příjem z prodeje nehmotného dlouhodobého majetku

Poznámka: Příjmy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku, jak je definován v první větě náplně podseskupení položek 611. Na tuto položku patří například také příjmy Ministerstva životního prostředí z prodeje povolenek, jednotek přiděleného množství a jiných práv k vypouštění emisí...

Pokyn doplňuje: ... podle § 7 odst. 5 věty první a § 17 zákona č. 383/2012 Sb., o podmínkách obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů, a případné příjmy organizací, které provozují zařízení podle § 2 písm. a) tohoto zákona, z převodu povolenek podle § 8 odst. 2 zákona.

Lze zařadit prodej programů, projektů, analýz, studií, plánů (vedených jako dlouhodobý majetek), povolenky skleníkových plynů. Dále příjmy z převodů průmyslových práv, prodeje patentů, licencí, průmyslových vzorů. Položku 3114 volíme i při příjmu z prodeje drobného dlouhodobého nehmotného majetku.

3119 Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobého majetku

Např.: „Převod“ technického zhodnocení za úplatu vlastníku majetku, které financovala obec. Dále např. prodej podniku.

312 Ostatní kapitálové příjmy

3121 Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku

(1) Jen jde-li o dobrovolný a neopětovaný peněžní dar nikoli z veřejného rozpočtu nebo od cizího státu či mezinárodní organizace a zároveň je-li tento dar účelově určen na kapitálové výdaje.

(2) Na položku 3121 patří i příspěvky přijaté podle § 23a zákona o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla (zákona č. 168/1999 Sb., ve znění zákonů č. 160/2013 Sb. a č. 293/2017 Sb.) z fondu zábrany škod České kanceláře pojistitelů, které organizační složky státu přijímají do rezervního fondu podle § 48 odst. 2 písm. d) rozpočtových pravidel, jsou-li určeny na investiční účely (příspěvky na neinvestiční účely patří na položku 2321).

I dary od nadací, příp. i dary od fyzických osob ze zahraničí.

3122 Přijaté příspěvky od osob na pořízení dlouhodobého majetku

Opětované příspěvky od fyzických a právnických osob na investiční účely.

Používáme na příspěvek od občanů nebo organizací při změně územního plánu, příspěvek na veřejnou část přípojek apod. Je třeba odlišovat příspěvek na investice od sdružených prostředků.

3129 Ostatní investiční příjmy jinde nezařazené**32 Příjem z prodeje dlouhodobého finančního majetku**

Patří sem akty rozpočtové politiky (nástroje řízení likvidity patří na položky třídy 8).

320 Příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku

Na položky tohoto podseskupení patří příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku (§ 17 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění vyhlášky č. 403/2011 Sb.).

3201 Příjem z prodeje akcií

Zařadíme i příjem při snižování základního kapitálu zakládaných společností.

3202 Příjem z prodeje majetkových podílů

Zařadíme i příjem z vypořádání podílu při zániku s.r.o., dále příjmy z prodeje členského podílu v družstvech, příjem z podílů na likvidačním zůstatku. Nepatří sem příjem likvidačního zůstatku, např. zrušené o. p. s. a dalších subjektů uvedených ve vyhlášce č. 504/2002 Sb.

3203 Příjem z prodeje dluhopisů

Patří sem příjmy organizačních složek státu z prodeje dluhopisů jiných než státních (§25 odst. 1 zákona č. 190/2004 Sb., o dluhopisech) a příjmy státních fondů, obcí, krajů, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí z prodeje cizích dluhopisů (jiných než těch, kterých jsou emitenty). Příjmy Ministerstva financí z prodeje státních dluhopisů a příjmy státních fondů, obcí, krajů, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí z prodeje vlastních dluhopisů patří na položky třídy 8.

Pozor! Ustanovení předpisu není zcela přesné. I cizí dluhopisy může pořádit organizace za účelem řízení likvidity. Na položku 3203 by mohl jít u ÚSC jen prodej např. vyměnitelných a prioritních dluhopisů, které zakládají práva na určitou konverzi na akcie. Příklady z praxe na držení těchto dluhopisů obcemi nejsou známy.

3209 Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku

Patří sem příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku, které nejsou uvedeny na položkách 3201, 3202 ani 3203. Jsou to zejména příjmy z prodeje cenných papírů (§ 514 až 544 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník) mimo akcie [§ 256 až 285 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích)] a dluhopisy [zákon č. 190/2004 Sb., o dluhopisech, ve znění pozdějších předpisů].

U položky 3203 a 3209 je třeba nejprve posoudit, zda se nejedná o prodej cizích dluhopisů pořízených za účelem řízení likvidity, jejich prodej se zařadí na položky třídy 8 (8117, 8127; zahraniční 8217, 8227); případné úrokové výnosy se oddělí na položku 2141.

4 PŘIJATÉ TRANSFERY

Přijaté transfery se netřídí z hlediska odvětvového s výjimkou příjmů obcí, krajů a dobrovolných svazků obcí zařazených na položky z podseskupení položek 413 a 425 (§ 11 odst. 3 vyhlášky).

Některé transfery třídí pokyn MF v režimu tzv. „náhrad za nezpůsobenou újmu“ v náplni položky 5811. Pro určení položek k transferům je potřeba náplň položky 5811 zohlednit; v náplni položky jsou vloženy komentáře i příklady zařídění a zaúčtování. Z hlediska účetnictví se i náhrady účtují dle ČÚS 703 Transfery.

41 Neinvestiční přijaté transfery**411 Neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů ústřední úrovně****4111 Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu**

Zahrnuje transfery přijaté z kapitoly Všeobecná pokladní správa státního rozpočtu, která je ve správě Ministerstva financí, vyjma dotací přijatých územními orgány v rámci tzv. souhrnného finančního vztahu, tj. vymezené exaktně zákonem o státním rozpočtu. Nepatří sem transfery přijaté od orgánů státní správy, např. ministerstev zemědělství, životního prostředí, kultury, pro místní rozvoj, ani např. transfery přijímané od úřadů práce v rámci tzv. aktivní politiky zaměstnanosti (všechny tyto přijaté transfery patří na položku 4116).

Jedná se o transfery s ÚZ s předčíslem 98. Typicky volby a transfery z rozhodnutí poslanecké sněmovny při schvalování zákona o SR. Transfer lze rozpočtovat na základě uzavřené smlouvy nebo rozhodnutí, v ostatních případech se rozpočtují až po přijetí v rámci rozpočtových změn.

4112 Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu

Příjmy krajů, obcí a hlavního města Prahy z dotací stanovených v přílohách č. 5 až 8 zákona o státním rozpočtu.

Nejběžnější typ transferů, opakují se z roku na rok, vycházejí ze zákona (tzv. souhrnného vztahu), obce na transfery mají právní nárok. Tento transfer lze rozpočtovat ve schváleném rozpočtu.

4113 Neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů

Obce použijí pro transfery ze Státního fondu životního prostředí, Státní fond podpory investic (dříve SFRB), Státního fondu dopravní infrastruktury, Státního fondu kultury, Státního fondu kinematografie. Transfer lze rozpočtovat na základě uzavřené smlouvy nebo rozhodnutí, v ostatních případech se rozpočtují až po přijetí v rámci rozpočtových změn. Transfery mají ÚZ 90xxx - 94xxx., Státní zemědělský intervenční fond s ÚZ 89xxx.

4114 Neinvestiční přijaté transfery ze zvláštních fondů ústřední úrovně

Neinvestiční transfery přijaté z bankovního účtu, který je nástupnickým peněžním fondem Fondu národního majetku podle §4 zákona o zrušení Fondu národního majetku (zákona č. 178/2005 Sb.).

4115 Neinvestiční přijaté transfery od fondů sociálního a veřejného zdravotního pojištění**4116 Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu**

Příjem dotací ze státního rozpočtu jiných než uvedených v položkách 4111 a 4112.

ÚZ určují druhá dvě čísla kapitoly resortů = první dvojčíslí ÚZ. Transfer lze rozpočtovat na základě uzavřené smlouvy nebo rozhodnutí, v ostatních případech se rozpočtují až po přijetí v rámci rozpočtových změn. Předfinancování programů spolufinancovaných EU je rovněž poskytováno z resortů (ministerstev), tedy zde také volíme položku 4116.

4118 Neinvestiční převody z Národního fondu

Na položku řadíme transfery ze speciálních programů transfacility a z programů Evropského hospodářského prostoru (EHP - např. Norské fondy). Transfery jsou většinou převáděny v EURECH.

Transfer lze rozpočtovat na základě uzavřené smlouvy nebo rozhodnutí, v ostatních případech se rozpočtují až po přijetí v rámci rozpočtových změn.

PŘEHLED ÚZ (účelových znaků k položkám transferů)

Položka 4111 a 4211 ÚZ 98xxx

Položka 4113 a 4213 ÚZ 90xxx, 91xxx, 92xxx, 92xxx, 93xxx, 94xxx, 89xxx

Položka 4118 a 4218 ÚZ 95xxx

Položka 4160 a 4240 ÚZ 97xxx

Položka 4116 a 4216 všechny ostatní ÚZ (viz číselník ÚZ na stránkách www.mfcr.cz).

4119 Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů ústřední úrovně

Například příjmy Probační a mediační služby (§ 1 zákona č. 257/2000 Sb.) z převodů ze zvláštního účtu ministerstva spravedlnosti (§ 3 odst. 1 zákona č. 59/2017 Sb., o použití peněžních prostředků z majetkových trestních sankcí uložených v trestním řízení a o změně některých zákonů) podle § 7 odst. 1 písm. b) a § 12 odst. 1 zákona č. 59/2017 Sb.

Dále například transfer od vinařského fondu. Na položku 4119 MF zařadilo i příjmy od Domu zahraničních služeb v rámci grantových smluv uzavřených mezi Domem zahraničních služeb MŠMT, národní agenturou pro evropské vzdělávací programy a příjemce transferu (např. Comenius Regio). Pro specifické dotační tituly určilo MF položku 2329 – viz komentář k položce 2329. (Revolvingový fond MŽP, PRLGF a.s.).

412 Neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně

4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí

Zahrnuje i příspěvky přijímané od jiných obcí na úhradu provozních výdajů v případě přijetí dětí z těchto obcí do školy. Zahrnuje i neinvestiční peněžní dary přijímané od jiných obcí (např. v souvislosti s živelní pohromou).

Obec, která předává část své působnosti ve výkonu státní správy, účtuje poskytnutí příslušného finančního příspěvku na položce 5321 – Neinvestiční transfery obcím, s využitím paragrafu 6171 – Činnost místní správy. Obec přijímající příspěvek účtuje na položce 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí. Položku lze rozpočtovat ve schváleném rozpočtu, pokud obec, která transfer poskytuje, rozpočtuje položku 5321. V případě opačném je vhodnější položku rozpočtovat až ve změnách rozpočtu. Stejný postup třídění je i pro vzájemné transfery mezi obcemi (položky 5321 a 4121), ne však již pro vzájemné dodavatelsko odběratelské vztahy. Např. Pořízení pozemku od jiné obce na kupní smlouvu by se zobrazilo na položkách 3111 a 6130.

Záznamová jednotka 024 - transfery přijaté z území jiného okresu (transfery přijaté obcí od obce v jiném okrese téhož kraje).

Záznamová jednotka 028 - transfery přijaté z území jiného kraje (transfery přijaté obcí nebo krajem od obce v jiném kraji nebo od jiného kraje).

Pro příjem dotace od členské obce použije tuto položku i DSO.

4122 Neinvestiční přijaté transfery od krajů

Položku používá i DSO. Transfer lze rozpočtovat na základě uzavřené smlouvy, v ostatních případech možnost rozpočtování určí kraj.

4129 Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně

Například dotace od dobrovolných svazků obcí.

Položku lze rozpočtovat ve schváleném rozpočtu.

Záznamová jednotka 024 - transfery přijaté z území jiného okresu (transfery přijaté obcí od obce v jiném okrese téhož kraje).

Záznamová jednotka 028 - transfery přijaté z území jiného kraje (transfery přijaté obcí nebo krajem od obce v jiném kraji nebo od jiného kraje).

413 Neinvestiční převody z vlastních fondů a ve vztahu k útvarům bez právní osobnosti

Položky 413x se povinně vážou s paragrafem 6330.

Dle vyhlášky o rozpočtové skladbě se nemá třídit rozpočtovou skladbou příjem na termínových vkladech, ani výdej z nich (účty 244 a 068). Rozpočtovou skladbou se netřídí příjmy a výdaje z termínových vkladů (účty 244 a 068), jsou v režimu financujících výdajů (řízení likvidity, účetní zápis např. 262 MD/ 231 8118 nebo 8128 D a příjem na termínový vklad zápisem 244 nebo 068 MD/ 262 D bez RS) a převody z nich na běžné účty v režimu financujících příjmů (účetní zápis 231 8117 nebo 8127 MD/ 262 D a případně proúčtování přijatého úroku zápisem 231 6310 položka 2141 MD/ 662 D a převod z termínového vkladu 262 MD/ 244 nebo 068 D bez RS). (Pokud bychom na termínové vklady nahlíželi jako na finanční majetek, bylo by možné i proúčtování bez účtu 262, ale přímo 068 MD/ 231, pol. 8128 D nebo 244 MD/ 231D, položka 8118 D). Položky 8117, 8127 a 8118, 8128 ve vztahu k termínovým vkladům je potřeba rozpočtovat.

Položky 4131 a 4132 nejsou konsolidační, používají se při převodech z účtů začínajících dvojčíslím 24. Konsolidační položky jsou 4133, 4134, 4137, 4251 (SM), 4138 a 4139 = 5342, 5344, 5345, 5347, 6363 (SM), 5348 a 5349 a používají se při převodech mezi účty, u kterých používáme rozpočtovou skladbu (231, 236, 281, 451). Při převodech mezi běžnými účty (23X, 24X) lze použít jako souvztažný účet peníze na cestě (262).

Položky, které se konsolidují na úrovni organizace jsou označeny (K).

4131 Převody z vlastních fondů podnikatelské činnosti

Položka se rozpočtuje.

4132 Převody z ostatních vlastních fondů

Patří sem převody z peněžních fondů, které nepodléhají rozpočtové skladbě, nepatřící na položku 4131, například příjmy z převodů z fondu cizích prostředků nebo příjmy ministerstva spravedlnosti z převodů ze zvláštního účtu určeného k zasílání peněžních prostředků z majetkových trestních sankcí (§ 3 odst. 1 zákona č. 59/2017 Sb., o použití peněžních prostředků z majetkových trestních sankcí

uložených v trestním řízení a o změně některých zákonů) podle § 7 odst. 2 a § 12 odst. 2 zákona č. 59/2017 Sb.

Položka se rozpočtuje.

4133 (K) Převody z vlastních rezervních fondů jiných než organizačních složek státu

Přijaté převody z vlastních fondů zřizovaných podle §5 zákona č. 250/2000 Sb. (rezerv a rozvoje apod.)

4134 (K) Převody z rozpočtových účtů

(1) Na tuto položku se zařazují příjmy mimorozpočtových peněžních fondů a bankovních účtů podléhajících rozpočtové skladbě z rozpočtu téže organizace (z účtu státního rozpočtu organizační složky státu, z rozpočtu státního fondu nebo z rozpočtu obce, kraje, regionální rady nebo dobrovolného svazku obcí), **patří na ni i převody mezi základními běžnými účty obce.**

(2) Použije se i pro přijetí prostředků z výdajových účtů organizačních složek státu na zvláštní příjmové účty (§50 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb.) na financování reprodukce majetku.

(3) Patří sem též převody prostředků do rezervního fondu organizačních složek státu např. podle § 44a odst. 1 písm. e) zákona č. 218/2000 Sb.

(4) Na položku 4134 nepatří příjem bankovního účtu rozpočtu z peněžních prostředků oddělené pokladny tvořících součást rozpočtu obce, kraje, dobrovolného svazku obcí nebo regionální rady, takový příjem patří na položku 4138.

Příklady zaúčtování na použití konsolidačních položek mezi běžnými účty a oddělenou pokladnou jsou uvedeny u položky 4138.

4135 (!) Převody z rezervních fondů organizačních složek státu

Na tuto položku patří příjmy organizační složky státu plynoucí na její příjmový účet státního rozpočtu z jejího rezervního fondu včetně příjmů správce kapitoly na zvláštním příjmovém účtu státního rozpočtu (§50 odst. 2 rozpočtových pravidel) z rezervních fondů organizačních složek státu patřících do této kapitoly.

4136 (!) Převody z fondu kulturních a sociálních potřeb organizačních složek státu

Na tuto položku patří příjmy organizační složky státu plynoucí na její příjmový rozpočtový účet z jiných fondů, než které jsou zařazeny do předcházejících položek, například podle § 50 odst. 2 rozpočtových pravidel. V současné době jsou to převody z fondu odměn zřízeného podle dřívějších předpisů, pokud v organizační složce státu dosud existuje.

4137 (K) Neinvestiční převody mezi statutárními městy včetně hl. m. Prahy a jejich městskými obvody nebo částmi

Poznámka:

1. Příjmy městských obvodů a městských částí statutárních měst z převodů od statutárních měst, kterých jsou součástí, jakožto neinvestiční dotace na jejich činnost. Příjmy městských částí hlavního města Prahy z neinvestičních převodů od hlavního města Prahy.

2. Příjmy statutárních měst z neinvestičních převodů od svých městských obvodů nebo městských částí. Příjmy hlavního města Prahy z neinvestičních převodů od svých městských částí.

Pokyn: Na tuto položku zařazují městské obvody a městské části statutárních měst [§ 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpi-

sů], které nemají právní subjektivitu (§ 20 odst. 2 téhož zákona), peněžní prostředky převedené na jejich bankovní účty z bankovních účtů statutárních měst, kterých jsou součástí, jakožto neinvestiční dotace na jejich činnost. Patří na ni i peněžní prostředky, které statutární města dostávají na své bankovní účty z bankovních účtů svých městských obvodů nebo městských částí, jestliže se takové převody povahy neinvestičních transferů vyskytnou. Na tuto položku patří i neinvestiční převody mezi hlavním městem Prahou a jejími městskými částmi (§ 3 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů).

4138 (K) Převody z vlastní pokladny

(1) Tuto položku používají obce, kraje, dobrovolné svazky obcí a regionální rady, které se rozhodly **pokladnu** používat v režimu, v němž se proti rozpočtu nevyúčtovává, a to ani k výkazovým dnům ani na konci roku, **může fungovat jako samostatný peněžní fond napojený na rozpočet jen finančními vztahy, kterými jsou převody do něj (položka 4138) a z něj (položka 5348)**, její příjmy a výdaje se prvotně nezahrnují mezi příjmy a výdaje rozpočtu, ale jsou od nich odděleny, označují se jednotkami třídění rozpočtové skladby při svém zaúčtování na účet pokladny a s příjmy a výdaji bankovního účtu rozpočtu se ve výkaze pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad sčítají (dále jen „režim oddělených pokladen“). Organizace může pokladnu v režimu oddělených pokladen začít používat vždy jen od začátku roku a skončit s jeho používáním vždy jen s koncem roku. Převody z této pokladny na bankovní účet organizace se zařazují vždy jen na položku 4138 a převody z bankovního účtu do ní na položku 5348. Při účtování těchto příjmů a výdajů bankovního účtu se nepoužívají položky vyjadřující příjmy, které byly do pokladny inkasovány, ani položky vyjadřující výdaje, které z ní byly hrazeny (používají se při účtování o účtu 261 – Pokladna), ani položka 5182.

(2) Položka 4138 vyjadřuje, že převod se uskutečnil z oddělené pokladny a je to převod uvnitř rozpočtu obce, kraje, dobrovolného svazku obcí nebo regionální rady. Zařazují se na ni částky přijaté na bankovní účet rozpočtu z peněžních prostředků z oddělené pokladny tvořících v ní součást peněžních prostředků rozpočtu (výdaj z ní na tento převod se zařazuje na položku 5345) a částky přijaté mezi peněžní prostředky rozpočtu v oddělené pokladně z peněžních prostředků rozpočtu v jiné oddělené pokladně (výdaj z ní na tento převod se zařazuje na položku 5348).

Jedná se o druhý možný způsob vedení pokladny, v logice vedení poklady jakoby se jednalo o „další ZBÚ“. Princip je v tom, že se položka 5182 nepoužívá a nerozúčtovává, ale rozpočtová skladba se přímo přiřazuje k účtu 261. V praxi se oddělená pokladna osvědčila. Snižuje pracnost a řeší v některých případech i rozpočtové zatřídění výdajů neprovedených ke konci roku bankou.

Výsledná podoba volby konsolidačních položek ve vztahu k oddělené pokladně by měla být tato:

Příklad:

*Převod ze ZBÚ do oddělené pokladny: 262.0xx MD/ 231.xxx odpa 6330, pol. 5348 D
Příjem do oddělené pokladny: 261.0xx odpa 6330, pol. 4134 MD/ 262.0xx D
Odvod z oddělené pokladny na BÚ: 262.0xx MD/ 261.0xx odpa 6330, pol. 5345 D
Příjem prostředků z oddělené pokladny na účet: 231.xxx odpa 6330, pol. 4138 MD/ 262.0xx D.*

Ale převody mezi dvěma oddělenými pokladnami by vypadaly takto:

Převod z jedné oddělené pokladny do jiné oddělené pokladny: 262.0xx MD/ 261.xxx odpa 6330, pol. 5348 D

Příjem do oddělené pokladny, pokud se jedná o převod mezi pokladnami: 261.0xx odpa 6330, pol. 4138 MD/ 262.0xx D

4139 (K) Ostatní převody z vlastních fondů

Zahrnuje např. i převody z účtů sociálních fondů, účelových fondů nemajících charakter všeobecných rezerv apod.

Používá se u ZBÚ pro převod peněz z peněžního fondu do hlavního rozpočtového okruhu (z fondu na ZBÚ).

414 Převody z vlastních fondů přes rok

4140 Převody z vlastních fondů přes rok

(1) Příjem peněžních prostředků, které byly převedeny z jiného vlastního peněžního fondu, na začátku roku v případě, že jejich výdaj z tohoto peněžního fondu byl uskutečněn v předcházejícím roce.

(2) Příjem peněžních prostředků koncem roku z bankovního účtu, z kterého budou odepsány až začátkem následujícího roku, zejména byla-li koncem roku vybrána hotovost prostřednictvím platební karty a složena do pokladny, avšak odepsána z bankovního účtu, ke kterému je platební karta vydána, bude až v roce následujícím

Postup stanovený MF:

Převod na jiný účet obce: 262 MD/ 231.x1 paragraf 6330 pol. 5350 D

Příjem převáděné částky: 231 paragraf 6330 pol. 4140 MD/ 262 D

Položky 4140 a 5350 se nekonsolidují. Budeme muset položky řešit rozpočtově. Že nedošlo k připsání na cílový účet ke konci roku, se dozvíme až v následujícím roce, tj. položku 5350 bude před uskutečněním výdaje nemožné rozpočtovat, to snad kontroly uznají. Ale v dalším roce bude již potřeba položku 4140 rozpočtovat do příjmů, může se jednat i o významné částky převodu. Kdyby se převod podařil v běžném roce, vstoupil by do změny stavu na položku 8115, v případě převodu meziročního se ve změně stavu neobjeví, i proto by se měl příjem s položkou 4140 rozpočtovat.

Případ výběru hotovosti kartou před koncem roku

Obec vybere kartou z běžného účtu hotovost 29. 12. běžného roku, např. kvůli výdajům s oslavami konce roku. Banka však výběr zúčtuje až v následujícím období.

Zápis účetního případu bude vypadat takto:

V běžném období:

Příjem do pokladny: 261 MD/ 262 D

Zúčtování výdajů pokladny v členění RS: 231 paragraf 6330, pol. 4140 MD, položky 5xxx různé D.

V následujícím období výdej ze ZBÚ: 262 MD/ 231 paragraf 6330, pol. 5350 D

Problém s rozpočtováním u položek 4140 a 5350: *V případě meziročního převodu významné částky bude možné položku 4140 zahrnout do rozpočtu následujícího roku v příjmech, u ZBÚ bude potřeba položku 5350 zahrnout do rozpočtu následujícího roku u výdajů. Položky 4140 a 5350 bude velmi složité rozpočtově řešit v běžném roce, tj. před koncem roku, protože o „bankovním zdržení převodu“ do následujícího obdo-*

bí se vždy dozvíme až následující rok. Můžeme jen doufat, že kontrolaři budou jejich nemožnost rozpočtování považovat za logickou a nebudou vznikat diskuse.

415 Neinvestiční přijaté transfery ze zahraničí

4151 Neinvestiční přijaté transfery od cizích států

Neinvestiční transfery od cizích států kromě neinvestičních transferů přijímaných v rámci finančních mechanismů od Švýcarska, Norska, Islandu a Lichtenštejska (patří na položku 4155). Za transfery od cizích států se považují pouze transfery od cizích státních orgánů a je-li cizí stát federací (spolkem), jen od federálních (spolkových) orgánů. Transfery od cizích územních samosprávných celků (zemí, krajů, obcí) a jiných cizích veřejných rozpočtů a od cizích nepodnikatelských právnických osob patří na položku 4152. **Transfery od cizích fyzických a podnikatelských právnických osob se považují za finanční dary a patří na položku 2321.**

4152 Neinvestiční přijaté transfery od mezinárodních organizací a některých zahraničních orgánů a právnických osob

(1) Neinvestiční transfery přijaté od mezinárodních organizací kromě Evropské unie a Organizace Severoatlantické smlouvy.

(2) Neinvestiční transfery přijaté od cizích územních samosprávných celků, které jsou součástí federace (od zemí, republik a jiných autonomních součástí federací), neinvestiční transfery od ostatních cizích územních samosprávných celků (krajů, provincií, okresů, obcí) a neinvestiční transfery od ostatních cizích veřejných rozpočtů (veřejných vysokých škol, veřejnoprávních sdělovacích prostředků, veřejných zdravotních pojišťoven a podobných právnických osob).

(3) Neinvestiční transfery od zahraničních nepodnikatelských právnických osob (spolků, politických stran, nadací, nadačních fondů a podobných subjektů).

(4) Neinvestiční transfery od jiných zahraničních právnických osob než podle odstavců 1 až 3 (od zahraničních podnikatelských právnických osob) a od cizinců patří na položku 2321.

Používá se pro finanční prostředky přijaté přímo ze zahraničí. Např. transfer od UNICEF nebo Mezinárodního červeného kříže. Pokud se však jedná o organizační složku mezinárodního orgánu, založenou podle platných českých předpisů (např. příjem od různých nadací, které mají shodný název jako mezinárodní instituce) pak volíme položku přijatých darů (2321). Přímá podpora od EIB (Evropské investiční banky) je vždy investiční podporou a spadá pod položku 4232. Na položku 4152 řadíme i transfery z přeshraniční spolupráce. (Cíl 3 – při příjmu od zahraničního partnera např. Polsko, Slovensko, Rakousko...; příjem od Euroregionu v přeshraniční spolupráci zařadíme na položku 2329).

4153 (!) Neinvestiční transfery přijaté od Evropské unie

Příjem neinvestičních prostředků od Evropské unie, a to přímý příjem, nikoliv příjem neinvestičních prostředků od Evropské unie prostřednictvím Národního fondu, který patří na položku 4118.

4155 Neinvestiční transfery z finančních mechanismů

Neinvestiční transfery přijaté od Švýcarska, Norska, Islandu a Lichtenštejska jakožto dotace na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru, finančního mechanismu Norska a z programu švýcarsko-české spolupráce. Jsou to neinvestiční transfery přijaté podle mezinárodních smluv o implementaci finančních mechanismů a programu spolupráce, kterými jsou memorandum

o porozumění pro implementaci finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru pro léta 2004 – 2009 mezi Islandskou republikou, Lichtenštejnským knížectvím, Norským královstvím a Českou republikou (č. 36/2005 Sb. m. s.), memorandum o porozumění pro implementaci norského finančního mechanismu na léta 2004 – 2009 ustaveného v souladu s dohodou z 14. 10. 2003 mezi Norským královstvím a Evropským společenstvím o norském finančním mechanismu pro období 2004 – 2009 mezi Norským královstvím a Českou republikou (č. 35/2005 Sb. m. s.), rámcová dohoda mezi vládou České republiky a švýcarskou federální radou týkající se implementace programu švýcarsko-české spolupráce na snížení hospodářských a sociálních rozdílů v rámci rozšířené Evropské unie (č. 65/2008 Sb. m. s.), memorandum o porozumění o implementaci finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru na období 2014-2021 mezi Islandem, Lichtenštejnským knížectvím, Norským královstvím a Českou republikou (č. 59/2017 Sb. m. s.) a memorandum o porozumění o implementaci finančního mechanismu Norska na období 2014-2021 mezi Norským královstvím a Českou republikou (č. 69/2017 Sb. m. s.), a podle obdobných mezinárodních smluv, které budou uzavřeny v budoucnu. **Na tuto položku nepatří neinvestiční transfery původem z finančních mechanismů, přijaté však z Národního fondu (patří na položku 4118), přes nějž v současné době vede jediná cesta, kterou veřejné rozpočty peněžní prostředky z finančních mechanismů přijímají [§ 37 odst. 1 písm. c) rozpočtových pravidel].**

4156 Neinvestiční transfery od Organizace severoatlantické smlouvy
Neinvestiční transfery přijaté od **NATO**. V současné době směřují jen do státního rozpočtu.

4159 Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze zahraničí

416 Neinvestiční přijaté transfery ze státních finančních aktiv

4160 Neinvestiční přijaté transfery ze státních finančních aktiv

42 Investiční přijaté transfery

421 Investiční přijaté transfery od rozpočtů ústřední úrovně

4211 Investiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu

Příjem investičních dotací z kapitoly Všeobecná pokladní správa, která je ve správě Ministerstva financí, vyjma investičních dotací přijatých územními orgány v rámci tzv. souhrnného finančního vztahu (dotací stanovených v přílohách č. 5 až 8 zákona o státním rozpočtu). Nepatří sem dotace přijaté od orgánů státní správy, např. ministerstev zemědělství, životního prostředí, kultury, pro místní rozvoj (všechny tyto přijaté dotace patří na položku 4216).

Poskytuje se jako investiční transfer zcela výjimečně.

4212 Investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu

Příjmy krajů, obcí a hlavního města Prahy z investičních dotací stanovených v přílohách č. 5 až 8 zákona o státním rozpočtu.

4213 Investiční přijaté transfery ze státních fondů

Obce použijí pro transfery ze Státního fondu životního prostředí, Státní fond podpory investic (dříve SFRB), Státního fondu dopravní infrastruktury, Státního fondu kultury, Státního fondu kinematografie. Transfer lze rozpočtovat na základě uzavřené smlouvy nebo rozhodnutí, v ostatních případech se rozpočtují až po přijetí v rámci rozpočto-

vých změn. *Transfery mají ÚZ 90xxx - 94xxx., Státní zemědělský intervenční fond ÚZ 89xxx. ÚZ jsou stanoveny zpravidla rozdílně pro investiční a neinvestiční dotace.*

4214 Investiční přijaté transfery ze zvláštních fondů ústřední úrovně

Investiční transfery přijaté z bankovního účtu, který je nástupnickým peněžním fondem Fondu národního majetku podle §4 zákona o zrušení Fondu národního majetku (zákon č. 178/2005 Sb.).

4216 Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu

Investiční dotace z jiných kapitol státního rozpočtu než z kapitoly Všeobecná pokladní správa. Jsou to jiné investiční dotace ze státního rozpočtu než na položkách 4211 a 4212.

ÚZ určují druhá dvě čísla kapitoly resortů = první dvojčíslí ÚZ. Transfer lze rozpočtovat na základě uzavřené smlouvy nebo rozhodnutí, v ostatních případech se rozpočtují až po přijetí v rámci rozpočtových změn. Předfinancování programů spolufinancovaných EU (zkratka ve smlouvě nebo rozhodnutí je pro předfinancování ze státního rozpočtu „FS“) je rovněž poskytováno z resortů (ministerstev), tedy zde také volíme položku 4216.

4218 Investiční převody z Národního fondu

Transfer lze rozpočtovat na základě uzavřené smlouvy nebo rozhodnutí, v ostatních případech se rozpočtují až po přijetí v rámci rozpočtových změn.

4219 Ostatní investiční přijaté transfery od rozpočtů ústřední úrovně

422 Investiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně

4221 Investiční přijaté transfery od obcí

Položku lze rozpočtovat ve schváleném rozpočtu, pokud obec, která transfer poskytuje rozpočtuje položku 6341. V případě opačném je vhodnější položku rozpočtovat až ve změnách rozpočtu.

Záznamová jednotka 024 - transfery přijaté z území jiného okresu (transfery přijaté obcí od obce v jiném okrese téhož kraje).

Záznamová jednotka 028 - transfery přijaté z území jiného kraje (transfery přijaté obcí nebo krajem od obce v jiném kraji nebo od jiného kraje).

DSO používá pro příjem investičních transferů od členských obcí.

4222 Investiční přijaté transfery od krajů

Transfer lze rozpočtovat na základě uzavřené smlouvy, v ostatních případech možnost rozpočtování určí kraj. Položku používá i DSO.

4229 Ostatní investiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně

Například investiční dotace přijaté od dobrovolných svazků obcí.

Zahrnuje např. transfery od dobrovolných svazků obcí členským i cizím obcím. Položku lze rozpočtovat ve schváleném rozpočtu.

Záznamová jednotka 024 - transfery přijaté z území jiného okresu (transfery přijaté obcí od obce v jiném okrese téhož kraje).

Záznamová jednotka 028 - transfery přijaté z území jiného kraje (transfery přijaté obcí nebo krajem od obce v jiném kraji nebo od jiného kraje).

423 Investiční přijaté transfery ze zahraničí**4231 Investiční přijaté transfery od jiných států**

Investiční transfery od cizích států kromě investičních transferů přijímaných v rámci finančních mechanismů od Švýcarska, Norska, Islandu a Lichtenštejnska (patří na položku 4234).

Pro dary ze zahraničí od fyzických osob na pořízení dlouhodobého majetku volíme položku 3121.

4232 Investiční přijaté transfery od mezinárodních nebo zahraničních institucí

(1) Investiční transfery přijaté od mezinárodních organizací kromě Evropské unie a Organizace Severoatlantické smlouvy.

(2) Investiční transfery přijaté od cizích územních samosprávných celků, které jsou součástí federace (od zemí, republik a jiných autonomních součástí federací), investiční transfery od ostatních cizích územních samosprávných celků (krajů, provincií, okresů, obcí) a investiční transfery od ostatních cizích veřejných rozpočtů (veřejných vysokých škol, veřejnoprávních sdělovacích prostředků, veřejných zdravotních pojišťoven a podobných právnických osob).

(3) Investiční transfery od zahraničních nepodnikatelských právnických osob (spolků, politických stran, nadací, nadačních fondů a podobných subjektů).

(4) Investiční transfery od jiných zahraničních právnických osob než podle odstavců 1 až 3 (od zahraničních podnikatelských právnických osob) a od cizinců patří na položku 2321.

Na tuto položku řadíme také přímou investiční podporu od EIB (Evropské investiční banky), která vyplývá z některých úvěrových smluv. K tomuto transferu není určen ministerstvem financí ÚZ. Položka se použije i pro příjem investičního transferu od zahraničního partnera v programu Cíl 3 Přeshraniční spolupráce.

4233 (!) Investiční transfery přijaté od Evropské unie

Tato položka zahrnuje investiční prostředky Evropské unie, které jsou určeny organizačním složkám státu. Pokud nelze v rámci transferu odlišit investiční a neinvestiční část transferu, zařadí se příjem na položku 4153.

4234 Investiční transfery z finančních mechanismů

Investiční transfery přijaté od Švýcarska, Norska, Islandu a Lichtenštejnska v rámci finančních mechanismů (přijaté podle mezinárodních smluv uveřejněných ve Sbírce mezinárodních smluv pod č. 36/2005 Sb. m. s., č. 35/2005 Sb. m. s., č. 65/2008 Sb. m. s., č. 59/2017 Sb. m. s. a č. 60/2017 Sb. m. s. a podle obdobných mezinárodních smluv, které budou uzavřeny v budoucnu). Nepatří sem investiční transfery původem z finančních mechanismů, přijaté však z Národního fondu (patří na položku 4218), přes nějž v současné době vede jediná cesta, kterou veřejné rozpočty peněžní prostředky z finančních mechanismů přijímají [§ 37 odst. 1 písm. c) rozpočtových pravidel].

4235 Investiční transfery od Organizace Severoatlantické smlouvy

Investiční transfery přijaté od NATO. V současné době směřují jen do státního rozpočtu.

424 Investiční přijaté transfery ze státních finančních aktiv**4240 Investiční přijaté transfery ze státních finančních aktiv**

425 Investiční převody z vlastních fondů a ve vztahu k útvarům bez plné právní subjektivity**4251 (K) Investiční převody mezi statutárními městy včetně hl. m. Prahy a jejich městskými obvody nebo částmi****Poznámka:**

1. Příjmy městských obvodů a městských částí statutárních měst z převodů od statutárních měst, kterých jsou součástí, jakožto investiční dotace na jejich činnost. Příjmy městských částí hlavního města Prahy z investičních převodů od hlavního města Prahy.

2. Příjmy statutárních měst z investičních převodů od svých městských obvodů nebo městských částí. Příjmy hlavního města Prahy z převodů od svých městských částí.

Pokyn:

Na tuto položku zařazují městské obvody a městské části statutárních měst [§ 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů], které nemají právní subjektivitu (§ 20 odst. 2 téhož zákona), peněžní prostředky převedené na jejich bankovní účty z bankovních účtů statutárních měst, kterých jsou součástí, jakožto investiční dotace na jejich činnost. Patří na ni i peněžní prostředky, které statutární města dostávají na své bankovní účty z bankovních účtů svých městských obvodů nebo městských částí, jestliže se takové převody povahy investičních transferů vyskytnou. Na tuto položku patří i investiční převody mezi hlavním městem Prahou a jejími městskými částmi (§ 3 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů).

5 BĚŽNÉ VÝDAJE

Zásady pro třídění na položky v třídě 5:

(Pozn. Zopakování zásad z úvodu pokynu)

1. *Důsledně rozlišovat nákupy (50, 51) a transfery (52-57)*
2. *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 energií).*
3. *U nákupů nás nezajímá, jak dodavatel kalkuloval cenu služby nebo výrobku (zda do ní započítal a vyčíslil na faktuře poštovné, dopravné, balné, montáž), ale volíme položku podle druhu věci, služby nebo výkonu.*
4. *U nákupu 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.*
5. *Položku transferu nevolíme podle toho co posíláme (příspěvek, grant, dar, dotaci), ale podle toho, kdo je příjemcem.*
6. *O zařazení rozhoduje skutečný obsah nákupu nebo transferu, ne forma dokladu (např. nesprávný typ smlouvy).*
7. *Proučtování zápočtů pohledávek a závazků přes rozpočtovou skladbu je od 1. 1. 2010 „zakázáno“ s výjimkou ustanovení jiných předpisů. V některých případech se však nedá zobrazení zápočtů přes rozpočtovou skladbu vyhnout (především ve vztahu k dotačním podmínkám). MF odmítlo řešení zápočtů ve vztahu k rozpočtové skladbě a navrhuje dle vypořádání připomínek k 15. novele, že si organizace mohou vést „ruční hypotetické rozpočty“. Což odmítáme jako zbytečnou činnost. Nadále zůstává mírně tristní stav, že pokud proučtujete zápočty v třídění rozpočtovou skladbou, tak jste v určité právní nejistotě, zda nebude vyčteno. Přesto z pohledu praxe (někdy i z důvodu zajištění nastavených vnitřních kontrolních systémů) je takový postup nezbytný.*
8. *U výdajů na nákupy (seskupení položek 50, 51, 59, 61, 62 a 69) nerozhoduje, jsou-li prováděny ve prospěch tuzemských nebo zahraničních osob. Výjimkou jsou členské příspěvky a podobné platby zahraničním právnickým osobám, jejichž protihodnotou jsou členská práva; tyto výdaje místo na položku 5179 patří na položky z podseskupení položek 55.*
9. *Pro běžné i kapitálové výdaje platí, že jejich zařazení na položku nezávisí na tom, byl-li výdaj oprávněný nebo neoprávněný.*
10. *Pro běžné i kapitálové výdaje na pořízení hodnot též platí, že jejich zařazení na položku nezávisí na tom, byla-li smlouva, podle níž druhá strana poskytne věci, služby, práce, výkony nebo práva a organizace za ně zaplatí, uzavřena ve prospěch organizace nebo třetí strany (§ 1767 a 1768 občanského zákoníku).*
11. *Při zařazování výdajů na pořízení hodnot na položku nerozhoduje ani to, zda cena se platí předem nebo až po dodávce, najednou nebo ve splátkách.*
12. *Zařazení na položku se řídí druhem pořizované hodnoty s výjimkou výdajů na platby daně z přidané hodnoty, kdy organizace, která je plátcem daně z přidané hodnoty jakožto odběratel (tj. v případě přenesené daňové povinnosti, nebo reverse charge), může rozhodnout, že platby této daně místo na položku 5362 se budou zařazovat na položku, na niž patří výdaj za dodanou hodnotu.*
13. *Jestliže při pořizování majetku odvisí zařazení výdaje na jeho pořízení na položku od jeho velikosti a pokud se tento výdaj se neprovádí jednou platbou, roz-*

hoduje výdaj celkový (úhrn splátek). Totéž platí při platbách pozastávek, volíme položku ke které se pozastávka vztahovala.

14. Při zařazování výdaje na položku rozhoduje právní stav ze dne provedení výdaje. Právní skutečnosti nastalé později nemohou mít za následek přeřazení výdaje na jinou položku. Nemůže-li organizace všechny potřebné informace o právním stavu ze dne provedení výdaje získat ani s vynaložením úsilí, které po ní lze rozumně požadovat, například informace o tom, jaká hodnota ve skupině pořizovaných hodnot převažuje (odstavec 3), organizace stav odhadne.

15. U volby položek neřešíme, na jaké období jsou poskytovány (rozpočtová skladba časově nerozlišuje), platby na více let se zatřídí jen na položku dle druhu výdaje k datu příjmu v celé přijaté částce). Totéž platí i u plateb před nebo po plnění, ve lhůtě, či po lhůtě – splnění termínů nemá vliv na volbu položky.

16. Položku především u nákupu nevolíme také dle toho, kdo nebo komu zasláme platbu. Příklad: Pokud obec kupuje pozemek se stavbou a složí peníze na kupní cenu do notářské úschovy, zvolí při převodu advokátovi položku 6121 (dle textu pokynu k náplni položky 6121 Stavby).

17. Pokud platby předem typu poukázek, předplacených karet apod. budou následně čerpány na více položkách, lze zvolit položku 5199. Položku 5199 volíme i v případě záloh, a závdavků, když nevíme na úhradu jakých nákupů nebo transferů budou připsány.

18. Částky zaokrouhlení se dávají na stejnou položku jako částka zaokrouhlovaná. Případy se týkají např. zaokrouhlování dle daňového řádu.

50 Platby a obdobné a související výdaje

(1) Skupení položek zahrnuje odměny za práci konanou jako závislá činnost v pracovním, služebním nebo obdobném vztahu a platby kompenzující újmu vzniklou ukončením tohoto vztahu (podskupení položek 501 a 502), povinné pojistné placené zaměstnavatelem (podskupení položek 503), odměny za užití duševního vlastnictví (podskupení položek 504), platby kompenzující újmu vzniklou pracovníkům vinou organizace v důsledku toho, že jim práci znemožnila (podskupení položek 505), a mzdy podle cizího práva (podskupení položek 506). Odměny za užití duševního vlastnictví sem patří i v případě, že se vyplácejí **právníckým osobám**.

(2) Výdaje patřící na položky podskupení položek 501 a 502 představují platby fyzickým osobám (zaměstnancům), právníckým osobám jen v případě platby dědici zaměstnance, je-li jím právnícká osoba.

(3) Odměny za práci konanou jako závislá činnost se na příslušné položky zahrnují v hrubé výši, a to bez ohledu na to, že se jednotlivé části této hrubé výše vyplácejí nebo poukazují různým příjemcům. Hrubou výší odměny za práci se rozumí odměna za práci včetně částek, které zaměstnavatel platí z odměn osob, které u něj vykonávají závislou činnost, jakožto plátce daní a pojistného veřejným rozpočtům (daň z příjmů fyzických osob a pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti), zdravotním pojišťovnám (pojistné na všeobecné zdravotní pojištění) a penzijním společnostem prostřednictvím orgánů finanční správy (pojistné na důchodové spoření).

(4) Platem a mzdou se pro účely této vyhlášky rozumějí i platby za pracovní čas strávený jinak než prací pro organizaci (například strávený dovolenou, studiem

nebo výkonem veřejných funkcí či jiných úkonů v obecném zájmu), je-li organizace povinna zaměstnancům za něj platit.

501 **Platy**

Na položky tohoto podseskupení patří výdaje na platy, a to bez ohledu na to, zda je organizace vyplatila dobrovolně nebo až na základě soudního rozhodnutí. Nepatří sem peněžní prostředky vydané za práci neprovedenou v důsledku protiprávního jednání organizace, které musela pracovníkům vyplatit jako náhradu za újmu vzniklou jim v důsledku toho, že jim práci znemožnila, například tím, že je neoprávněně propustila (patří na podseskupení položek 505).

5011 **Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech**

Platy (§ 122 až 136 zákoníku práce) a mzdy (§ 113 až 121 zákoníku práce) zaměstnanců v pracovním poměru (§ 33 až 73a zákoníku práce), s výjimkou platů zaměstnanců, kteří vykonávají státní službu (§ 5 zákona o státní službě) v pracovním poměru (na dobu určitou podle § 178 zákona o státní službě nebo dočasně podle § 190 odst. 2 a 4, § 191 odst. 2, § 192 odst. 2 a 4 a § 193 odst. 3 téhož zákona).

5012 (!) **Platy zaměstnanců bezpečnostních sborů a ozbrojených sil ve služebním poměru**

5013 (!) **Platy zaměstnanců na služebních místech podle zákona o státní službě**

Platy (§ 122 až 136 zákoníku práce a § 144 až 152 zákona č. 234/2014 Sb., o státní službě) státních zaměstnanců (§ 6 zákona o státní službě) ve služebním poměru (§ 20 až 23 zákona o státní službě a na dobu určitou podle § 191 odst. 1 a § 192 odst. 1 téhož zákona) a platy zaměstnanců v pracovním poměru na služebních místech (na dobu určitou podle § 178 zákona o státní službě nebo dočasně podle § 190 odst. 2 a 4, § 191 odst. 2, § 192 odst. 2 a 4 a § 193 odst. 3 téhož zákona). Na tuto položku patří plat státních zaměstnanců včetně příplatků a doplatků (§ 148 až 152) a též platby označené v zákoně o státní službě jako plat, i když to není plat za provedenou práci (§ 47 odst. 5, § 48 odst. 3, § 61 odst. 5, § 62 odst. 2, § 104 odst. 2 a 3, § 106, § 107 odst. 2, § 108, § 141 odst. 3 a § 169); výjimkou je plat ve snížené výši poskytnutý za dobu uznané dočasně pracovní neschopnosti nebo nařízené karantény podle § 128, který patří na položku 5424, a plat poskytnutý za dobu, po kterou státní zaměstnanec nemohl podle nezákonného rozhodnutí o skončení služebního poměru pracovat (§ 75 odst. 1), ten patří na položku 5051. Na položku 5013 patří i náhrady platu za dobu strávenou jinak než prací pro služební úřad, například za dobu dovolené (§ 103 odst. 3), při zvyšování vzdělání (§ 109 odst. 2) nebo za přestávky ke kojení (§ 121 odst. 3).

5014 (!) **Platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozované od platů ústavních činitelů**

Platy státních zaměstnanců v pracovním poměru, jejichž způsob odměňování je odvozen od odměňování ústavních činitelů podle zákona č. 236/1995 Sb., a to včetně platů státních zástupců.

5019 **Ostatní platy**

Zahrnuje především refundace platů hrazené jiným organizacím.

Refundace podrobněji u položky 5029.

502 Výdaje na ostatní platby za provedenou práci

Na položky tohoto podseskupení patří platby fyzickým osobám související s jejich závislou prací nebo prací podobné povahy pro organizaci s výjimkou mezd a platů, a to bez ohledu na to, zda je organizace vyplatila dobrovolně nebo až na základě soudního rozhodnutí. Nepatří sem peněžní prostředky vydané za práci neprovedenou v důsledku protiprávního jednání organizace, které musela pracovníkům vyplatit jako náhradu za újmu vzniklou jim v důsledku toho, že jim práci znemožnila, například tím, že je neoprávněně propustila (patří na podseskupení položek 505). Patří sem i platby za pracovní čas strávený jinak než prací pro organizaci (například náhrady za prostoje a jiná přerušení práce v důsledku překážek na straně zaměstnavatele), je-li organizace povinna pracovníkům za něj platit.

5021 Ostatní osobní výdaje

Zahrnuje především **odměny za práci podle dohod o pracích uzavíraných podle zákoníku práce mimo pracovní poměr, odměny členům výborů zastupitelstev a komisí obcí a krajů (s výjimkou samotných zastupitelů, jejichž odměny se zařazují na položku 5023), odměny (peněžitě ceny) z veřejných a užších soutěží a veřejných příslibů (podle §847 až 852 občanského zákoníku) a odměny za práci (činnost) podle zvláštních předpisů mimo zákoník práce, služební zákon a další předpisy zakládající obdobné vztahy, například odměny dobrovolným pracovníkům pečovatelské služby (§60 vyhlášky č. 182/1991 Sb., kterou se provádí zákon o sociálním zabezpečení a zákon České národní rady o působnosti orgánů České republiky v sociálním zabezpečení, ve znění účinném do 31. 12. 2006 v návaznosti na §120 odst. 10 zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách) či odměny předsedícím senátů kárných soudů (§5 odst. 4 zákona č. 7/2002 Sb., o řízení ve věcech soudců a státních zástupců, ve znění zákona č. 314/2008 Sb.).** Patří sem i odměny předsedy a členů předsednictva vědecké rady a kontrolní rady Grantové agentury (§ 36 odst. 3 zákona č. 130/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů) a odměny předsedy a členů předsednictva, výzkumné rady a kontrolní rady Technologické agentury (§ 36a odst. 4 téhož zákona). Nepatří sem platy předsedů a členů předsednictva těchto agentur, ty patří na položku 5011. Na položku 5021 patří i odměny členů pracovních a poradních orgánů vlády (např. § 28a zákona č. 2/1969 Sb., ve znění zákona č. 272/1996 Sb., čl. 9 ústavního zákona č. 110/1998 Sb., o bezpečnosti České republiky, § 21 odst. 2 zákona č. 379/2005 Sb., § 35 zákona č. 130/2002 Sb., ve znění zákona č. 110/2009 Sb.).

Odměny za různé soutěže (sportovec roku, nejhezčí dětský výkres, nejlepší návrh názvu pro významné místo v obci, nejlepší zpěvák, cena pro vítězky soutěží miss apod.) na položku 5494. Hranice rozlišení může být někdy velmi tenká. Rozlišení je však důležité, výdaje na položce 5494 dle výše (hranice 20 tis. Kč) podléhají samostatnému schválení rady nebo zastupitelstva obce, výdaje na položce 5021 jsou mzdovými prostředky a lze je schválit v rámci rozpočtu.

5022 (!) Platy představitelů státní moci a některých orgánů

Na tuto položku patří plat [§ 2 odst. 1 a odst. 2 a § 3 zákona č. 236/1995 Sb., ve znění pozdějších předpisů] představitelů, soudců a poslanců Evropského parlamentu (§ 1 téhož zákona). Náhrady výdajů osob podle § 1 zákona [§ 2 odst. 1 písm. b) a § 5] patří na položku 5196 a jejich odchodné [§ 2 odst. 1 písm. d) a § 7] na položku 5026, na položku 5022 patří jen jejich plat.

5023 Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů

Zahrnuje odměny členů zastupitelstev obcí a krajů (včetně uvolněných zastupitelů).

5024 Odstupné

Tato položka zahrnuje odstupné podle zákoníku práce (§67 a 68 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce) a další odstupné podle §13 zákona o úřednících územních samosprávných celků (zákon č. 312/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů). Na tuto položku patří i odchodné občanských zaměstnanců Armády České republiky z pracovního poměru, kteří byli členy leteckých výjezdových skupin přidělenými ke zdravotnické záchranné službě podle § 15 zákona č. 374/2011 Sb., o zdravotnické záchranné službě, a mají nárok na odchodné podle § 28a tohoto zákona ve znění zákona č. 385/2012 Sb. **Zahrnuje i případné jiné platby po skončení pracovního poměru povahy odstupného nebo odchodného.**

5025 (!) Odbytné vyplácené státním zaměstnancům ve správních úřadech

Zahrnuje odbytné vyplácené státním zaměstnancům ve správních úřadech podle § 72 zákona č. 234/2014 Sb., o státní službě.

5026 Odchodné

(1) Zahrnuje odchodné vyplácené představitelům státní moci a některých orgánů podle zákona č. 236/1995 Sb. Na tuto položku patří i odchodné vyplácené státním zaměstnancům podle § 115 zákona č. 234/2014 Sb., o státní službě. Odchodné a odbytné ozbrojených složek Ministerstva vnitra, Ministerstva obrany, Vězeňské služby a celní správy se uvádí na položce 5410.

(2) Na položku 5026 zařazují obce odchodné uvolněnému členu zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty nebo místostarosty, a uvolněnému členu zastupitelstva obce, jimž zanikl mandát člena zastupitelstva obce [§ 77 a 78 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění zákona č. 99/2017 Sb.], kraje odchodné uvolněnému členu zastupitelstva, který vykonává funkci hejtmána nebo náměstka hejtmána, a uvolněnému členu zastupitelstva, jimž zanikl mandát člena zastupitelstva [§ 52 a 53 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění zákona č. 99/2017 Sb.], a hlavní město Praha odchodné uvolněnému členu zastupitelstva hlavního města Prahy, který vykonává funkci primátora hlavního města Prahy nebo náměstka primátora hlavního města Prahy, a uvolněnému členu zastupitelstva hlavního města Prahy, jimž zanikl mandát člena zastupitelstva hlavního města Prahy (§ 58 a 58a zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění zákona č. 99/2017 Sb.).

Již se nevyplácí „odměny při ukončení funkce zastupitelů“, ale odchodné dle předpisu uvedeného v náplni položky.

5027 Peněžní náležitosti vojáků v záloze ve službě

Služné, zvláštní příplatek a náhrada za neposkytnuté náhradní volno vojáků, kteří nastoupili výkon vojenské činné služby (vojáků v záloze ve službě), podle § 8 odst. 2 a § 23 a 24 zákona č. 45/2016 Sb., o službě vojáků v záloze.

5028 Kázeňské odměny poskytnuté formou peněžitých darů příslušníkům bezpečnostních sborů a vojákům z povolání

Kázeňské odměny poskytnuté formou peněžitých darů příslušníkům bezpečnostních sborů podle § 49 odst. 2 písm. b) zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů, a vojákům z povolání podle § 52 odst. 2 písm. c) zákona č. 221/1999 Sb., o vojácích z povolání.

5029 Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazené

(1) Zahrnuje platby nezahrnuté v předchozích položkách např. odměny za produktivní činnost žáků a studentů, odměny vlastním zaměstnancům za vyhrané soutěže organizované jinými organizacemi, odměny vyplácené vězňům, **částky refundované jiným organizacím** k úhradě ostatních plateb za provedenou práci a náhrad platu podle §3 odst. 2 vyhlášky č. 58/1991 Sb. aj.

(2) Na tuto položku se zařazuje i příplatek za službu v zahraničí poskytovaný vojáčkům z povolání a rizikový příspěvek poskytovaný občanskému zaměstnanci podle § 44b zákona č. 219/1999 Sb., o ozbrojených silách České republiky, ve znění zákona č. 46/2016 Sb.

(3) Na položku 5029 patří i příplatky za službu v zahraničí a odměny vojáků, kteří nastoupili výkon vojenské činné služby (vojáků v záloze ve službě), podle § 23, 25 a 26 zákona č. 45/2016 Sb., o službě vojáků v záloze.

Zákon o zaměstnanosti povoluje výkon práce pro jinou osobu jen přes agenturu práce. Mzdu je však možno refundovat v případě překážek v práci z důvodu obecného zájmu.

Hradíme-li refundaci z mzdy z pracovního poměru, hradíme s položkami 5019 mzdu a 5039 povinné pojistné. Refundaci mzdy OSVČ hradíme s položkou 5029. Mzdu OSVČ vypočteme ze základu daně z posledního daňového přiznání k daním z příjmů děleno počtem hodin, pokud ještě nebylo podáno daňové přiznání, tak z průměrné mzdy. (Postup výpočtu je např. uveden ve vyhlášce č. 520/2005 Sb. v §1, odst. 2). POZOR! Na výzvu k refundaci nepřijímejte daňový doklad. Refundace mzdy není předmětem DPH a případné navýšení refundace o DPH není správné.

503 Povinné a zákonné pojistné placené zaměstnavatelem

Povinné pojistné, které platí zaměstnavatel jakožto poplatník, tj. sám za sebe. Nepatří sem pojistné a daň z příjmů, jejichž poplatníky jsou zaměstnanci a zaměstnavatel jim je strhává a platí za ně jakožto plátce, ty patří na příslušnou položku z podskupení 501 nebo 502, tj. na položku, na niž patří odměna za práci, která je předmětem daně z příjmů nebo pojistného. Povinné pojistné se zařazuje na příslušnou položku bez ohledu na to, zda jde o běžnou platbu nebo doplatek včetně doplatku za minulá léta.

5031 Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti**5032 Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění****5038 Pojistné na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání**

Na tuto položku patří pojistné, které platí organizace jakožto zaměstnavatelé podle § 365 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění zákona č. 205/2015 Sb., podle § 205d zákona č. 65/1965 Sb., zákoník práce, ve znění zákonů č. 37/1993 Sb. a č. 220/2000 Sb., a podle vyhlášky č. 125/1993 Sb., kterou se stanoví podmínky a sazby zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání, ve znění pozdějších předpisů, České pojišťovně, a. s., nebo Kooperativě, pojišťovně, a. s.

5039 Ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem

Zahrnuje především refundace pojistného (na sociální a zdravotní pojištění) jiným organizacím.

Refundace pojistného na sociální pojištění a zdravotní pojištění hrazené jiné organizací se zařídí souhrnně na položku 5039. U organizace, které je pojistné refundováno se přijaté prostředky zařídí se záporným znaménkem na položky 5031, 5032.

504 Výdaje za odměny za užití duševního vlastnictví

5041 Odměny za užití duševního vlastnictví

Pozn. Náplň položky 5041 je velmi nepřehledná. Doporučuji číst nejprve komentář.

(1) Na tuto položku zařazují organizace své platby fyzickým nebo **právníckým osobám**, které jsou držitelkami nehmotného majetku, za udělení oprávnění k jeho užití nebo užívání jiné než oprávnění, které samo má povahu vlastnictví (jestliže tuto povahu má, patří výdaje za jeho udělení, je-li za ně pořizován dlouhodobý nehmotný majetek, na položky z podseskupení položek 611 a je-li za ně pořizován nehmotný majetek jiný než dlouhodobý, na položky 5172 a 5179), a jiné než oprávnění k dočasnému užívání věci, na které je nehmotný majetek zaznamenán, mající povahu nájmu (patří však na ni odměny za udělení oprávnění pronajímat nebo půjčovat originály nebo rozmnoženiny autorských děl, zaznamenaných uměleckých výkonů nebo zvukových či zvukově obrazových záznamů, jestliže toto oprávnění nemá samo povahu nehmotného majetku; má-li ji, patří odměny za jeho udělení na položku 5179 nebo 6119), a to s výjimkou plateb za udělení oprávnění k užití nebo užívání počítačových programů (ty patří na položku 5042).

(2) Na položku 5041 patří zejména platby držitelům nehmotného majetku, jejichž práva jsou chráněna zákony o ochraně duševního vlastnictví umožňujícími vlastníkům nehmotného majetku poskytovat jiným osobám oprávnění k jeho užívání, za poskytnutí takového oprávnění, které nemá povahu práva vlastnického ani práva nájmu. Těmito zákony jsou autorský zákon (zákon č. 121/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů), zákon o vynálezech a zlepšovacích návrzích (zákon č. 527/1990 Sb., ve znění pozdějších předpisů), zákon o ochraně práv k odrůdám (zákon č. 408/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů), zákon o ochranných známkách (zákon č. 441/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů), zákon o ochraně průmyslových vzorů (zákon č. 207/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů), zákon o užitných vzorech (zákon č. 478/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů), zákon o ochraně biotechnologických vynálezů (zákon č. 206/2000 Sb.) a zákon o ochraně topografií polovodičových výrobků (zákon č. 529/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů). Mezi tyto výdaje patří zvláště výdaje na získání oprávnění k užití autorských děl, která nemají povahu vlastnického práva ani práva nájmu (výdaje na získání oprávnění, která tuto povahu mají, patří na položku 5164, 5179 nebo 6119), a to jak podle licenčních smluv uzavíraných s jejich autory, případně smluv podlicenčních § 2358 až 2389 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník), tak podle smluv s právníckými nebo fyzickými osobami, které vykonávají majetková práva autorů (§ 12 až 27 autorského zákona) jako jejich dědici, právní nástupci dědiců nebo stát po jejich zániku (§ 26), zaměstnavatelé autorů (§ 58), objednatelé kolektivních děl (§ 59) a kolektivní správci majetkových autorských práv (§ 95 až 104); nepatří mezi ně platby za udělení oprávnění k užití nebo užívání počítačových programů, ty patří na položku 5042.

(3) Mezi výdaje podle odstavce 2 patří i výdaje na získání oprávnění podle odstavce 3, jestliže je organizace výjimečně pořizuje, podle dalších uvedených zákonů, a to na získání licence podle § 11 odst. 1 a § 14 odst. 1 zákona o vynálezech a zlepšovacích návrzích, podle § 19 odst. 2 zákona o ochraně práv k odrůdám, podle § 18 odst. 1 zákona o ochranných známkách, podle § 19 odst. 1 a § 32 zákona o ochraně

průmyslových vzorů, podle § 12 odst. 2 a § 21 odst. 2 zákona o užitných vzorech a podle § 10 odst. 1 a § 18 odst. 2 zákona o ochraně topografií polovodičových výrobků. **Na tuto položku nepatří odměny držitelům nehmotného majetku podle uvedených zákonů (majitelům patentů a podobných oprávnění) za převod těchto patentů a podobných oprávnění, ty patří na položky pro výdaje na pořízení nehmotného majetku (položky 5179 a 6119).**

(4) Na tuto položku **patří platby výkonným umělcům, jejich společným zástupcům, kolektivním správcům majetkových práv autorských a práv souvisejících s právem autorským** (§ 95 a násl. autorského zákona) a v případě, že majetková práva výkonných umělců (§ 71 autorského zákona) vykonávají jiné osoby (§ 26, 58 a 74 autorského zákona), těmto osobám **za oprávnění k užití jejich uměleckých výkonů**, zaznamenaných na audiálních nebo audiovizuálních médiích nebo vysílaných či jinak sdělovaných veřejnosti (§ 71 odst. 2 autorského zákona).

(5) Na položku 5041 se zařazují i platby výrobcům zvukových záznamů (§ 75 autorského zákona), osobám, na které byla jejich práva k jejich zvukovým záznamům (§ 76) převedena (§ 76 odst. 5), a kolektivním správcům majetkových práv autorských a práv souvisejících s právem autorským (§ 95 a násl.) za udělení oprávnění tyto záznamy užít (§ 76 odst. 2).

(6) Na položku 5041 se zařazují i platby výrobcům zvukově obrazových záznamů (§ 79 autorského zákona), osobám, na které byla jejich práva k jejich zvukově obrazovým záznamům (§ 80) převedena (§ 80 odst. 4), a kolektivním správcům majetkových práv autorských a práv souvisejících s právem autorským (§ 95 a násl.) za udělení oprávnění tyto záznamy užít (§ 80 odst. 2).

(7) Na položku 5041 patří veškeré platby organizací, které jsou uživatelkami autorských děl nebo jiných předmětů autorskoprávní ochrany nebo které jsou povinny platit odměnu podle autorského zákona (§ 95 odst. 4 autorského zákona), kolektivním správcům majetkových práv autorských a práv s právem autorským souvisejících [§ 95 až 104b zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), ve znění zákonů č. 102/2017 Sb. a č. 183/2017 Sb.], **například zapsaným spolkům OSA - Ochanný svaz autorský pro práva k dílům hudebním, Dilia, divadelní, literární, audiovizuální agentura, Intergram, nezávislá společnost výkonných umělců a výrobců zvukových a zvukově obrazových záznamů, Ochanná organizace autorská - Sdružení autorů děl výtvarného umění, architektury a obrazové složky audiovizuálních děl, a Gestor - ochanný svaz autorský**, s výjimkou plateb majících povahu vydání bezdůvodného obohacení (ty patří na položku 5909).

(8) Na položku 5041 se zařazují výdaje na získání oprávnění k užití autorských děl s výjimkou počítačových programů a databází, uměleckých výkonů, vynálezů, odrůd rostlin a jiného cizího nehmotného majetku; nezařazují se na ni výdaje na jejich konzumaci (bod 22 ustanovení „Vymezení některých pojmů“). Výdaje na konzumaci cizího nehmotného majetku se zařazují na položky podle toho, jakým způsobem se získává k němu přístup, **například výdaje na pořízení tištěných knih obsahujících autorská díla patří na položku 5136, výdaje na možnost seznámit se s informacemi majícími povahu autorského díla jiným způsobem než pořízením hmotných věcí, v nichž převažuje hmotná podstata, na položku 5169, a to včetně vstupenek na umělecká a podobná vystoupení, na filmová či divadelní představení nebo na výstavy a včetně plateb za umělecká a podobná vystoupení uskutečněná podle smluv o dílo s nehmotným výsledkem (§ 2631 až 2635 občanského zákoníku), výdaje na platby umělcům nebo jejich společným zástupcům za jejich vystoupení uskutečněná podle dohod o provedení práce (§ 75 zákoníku práce) na**

položku 5021 a výdaje na pořízení obrazů, soch a jiných předmětů, které mají povahu autorského díla, na položku 6127.

(9) Při zařazení výdajů na položku 5041 nerozhoduje cena, za niž se oprávnění užít nehmotný majetek pořizuje, doba použitelnosti tohoto majetku ani doba trvání oprávnění, je-li kratší než doba použitelnosti majetku.

Na položku patří platby OSA, a jiným kolektivním správcům práv (např. Intergram, Dilia, Gestor, OOA-S, IFPI, ČNS, ČPÚ, APKS...).

Možnosti využití položky při pořizování oprávnění k užití „duševního majetku“:

- oprávnění je použito na dobu kratší než 1 rok (tj. není nehmotným majetkem), toto by mělo platit i pro databáze
- oprávnění je sice použito na dobu delší než 1 rok, nesplňuje ale charakteristické znaky nehmotného majetku (oddělitelné aktivum, slouží k činnosti, přináší budoucí ekonomický prospěch...)
- oprávnění se musí platit držitelům duševního vlastnictví.

Rozbor náplně položky 5041:

- platby fyzickým nebo právnickým osobám, které jsou držitelkami nehmotného majetku, za udělení oprávnění k jeho užití nebo užívání

NEOBSAHUJE:

- platby za oprávnění, které samo má povahu vlastnictví (jestliže tuto povahu má, patří výdaje za jeho udělení, je-li za ně pořizován dlouhodobý nehmotný majetek, na položky z podseskupení položek 611 a je-li za ně pořizován nehmotný majetek jiný než dlouhodobý, na položky 5172 a 5179),
- platby za oprávnění k dočasnému užívání věci, na které je nehmotný majetek zařazen, mající povahu nájmu
- nepatří mezi ně platby za udělení oprávnění k užití nebo užívání počítačových programů, ty patří na položku 5042.
- odměny držitelům nehmotného majetku podle uvedených zákonů (majitelům patentů a podobných oprávnění) za převod těchto patentů a podobných oprávnění, ty patří na položky pro výdaje na pořízení nehmotného majetku (položky 5179 a 6119)
- patří na ni **odměny za udělení oprávnění pronajímat** nebo půjčovat originály nebo rozmnoženiny autorských děl, zaznamenaných uměleckých výkonů nebo zvukových či zvukově obrazových záznamů. **Pozn.** V případě, že máte právo pronajímat nějaké duševní vlastnictví, tak se spíše již pohybuje v kategorii nakládání s majetkem, tj. by se již mělo jednat o nehmotný majetek, který však na položku 5041 nepatří (patří na 5179, případně od 60 tis. Kč na 611x).

Pozn. odstavec 3 vyhlášky vyjmenovává k platbám za oprávnění položky příjemce plateb jako držitele nehmotného majetku, jejichž práva jsou chráněna zákony o ochraně duševního vlastnictví a uvádí taxativně zákony, kterých se ochrana duševního vlastnictví týká. Výčet zákonů pak rozšiřuje odstavec 4.

V další části odstavce 3 vyjmenovává vyhláška demonstrativně smlouvy, kterých se výdaje týkají.

- platby pořizovateli databází za udělení oprávnění k výkonu práva na vytěžování nebo na zužitkování obsahu databáze nebo její kvalitativně nebo kvantitativně podstatné části (§ 90 autorského zákona). **Pozn. Databáze jsou vyjmenovány v §11 vyhlášky č. 410/2009 Sb. mezi dlouhodobým nehmotným majetkem (pokud je doba použitelnosti delší než rok tak na položku 5179 v pořizovací ceně od 0 do 60 tis. Kč. Od 60 tis. Kč by měly mít přednost položky 611x).**

- platby výkonným umělcům nebo jejich společným zástupcům za udělení **oprávnění užít jejich umělecký výkon** (§ 71 autorského zákona)

- platby Ochrannému svazu autorskému a jiným kolektivním správcům práv podle autorského zákona za užití záznamu uměleckého výkonu (§ 72 autorského zákona).

- ostatní částky placené těmto správcům, které vybírají za autory děl a výkonné umělce

NEOBSAHUJE

- platby mající povahu vydání bezdůvodného obohacení (ty patří na položku 5909).

K odst. 9: Odstavec obsahuje zmatečné věty o době použitelnosti lišící se od doby oprávnění. Víceméně jsou novelizovaná ustanovení bez přínosu k vyjasnění zmatečných položek 5041 a 5042.

„(5) Při zařazení výdajů na položku 5041 nerozhoduje cena, za niž se oprávnění užít nehmotný majetek pořizuje, doba použitelnosti tohoto majetku ani doba trvání oprávnění, je-li kratší než doba použitelnosti majetku.“

Aby nevzniklo nedorozumění, toto může být napsáno v rozpočtové skladbě, ale není možné aplikovat do účetnictví. Pokud je doba oprávnění použití DNM kratší než doba použitelnosti majetku, musíme dobu životnosti nastavit dle doby oprávnění, nelze nelegálně nadále majetek používat. Smysl této věty v novele RS nám nebyl vysvětlen.

Příklady k odstavci 8 („konzumace lidskými smysly“)

Nákup vstupenek do divadla pro vlastní zaměstnance, zastupitele – pol. 5169

Nákup vstupenek do divadla, které se předají jako dar – pol. 5194

Dohoda o provedení práce s umělcem za jeho vystoupení – pol. 5021

Pořízení obrazu (povaha autorského díla) – pol. 6127

Smlouva o vytvoření uměleckého výkonu, fakturace umělce – pol. 5169

Platba OSA, Dilia a dalším kolektivním správcům práv – pol. 5041

Určitý přínos je v tom, že se už nemusíme dohadovat, jestli je např. vystoupení nebo přednáška uměním, nebo ne a bez obav zatřídíme na položku 5169.

5042 Odměny za užití počítačových programů

(1) Na tuto položku se zařazují výdaje na získání oprávnění k užití počítačových programů (softwaru) a databází jakožto děl podle autorského zákona (zákon č. 121/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů), která nemají povahu vlastnického práva ani práva nájmu (výdaje na získání oprávnění, která tuto povahu mají, patří na položku 5164, 5172 nebo 6111), a to jak podle licenčních smluv uzavíraných s jejich autory, případně smluv podlicenčních (§ 46 až 57 autorského zákona, od 1. ledna 2014 § 2358 až 2389 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník), tak podle smluv s právníky nebo fyzickými osobami, které vykonávají majetková práva autorů (§ 12 až 27 autorského zákona) jako jejich dědici, právní nástupci dědiců nebo stát po jejich zániku (§ 26), zaměstnavatelé autorů (§ 58) a objednatelé kolektivních děl (§ 59).

(2) Na položku 5042 se zařazují také platby pořizovatelům databází za udělení oprávnění k výkonu práva na vytěžování nebo zužitkování obsahu databáze nebo její kvalitativně nebo kvantitativně podstatné části (§ 90 autorského zákona).

(3) Na položku 5042 patří i výdaje podle smluv o dočasném užívání počítačových programů (softwaru) a databází označených jako smlouvy o jejich nájmu, které nesplňují podmínky uvedené ve čtvrté větě náplně položky 5164.

(4) Při zařazení výdajů na položku 5042 nerozhoduje cena, za niž se oprávnění pořizuje, doba použitelnosti počítačového programu nebo databáze, jejichž užití toto oprávnění umožňuje, ani doba jeho trvání, je-li kratší než doba použitelnosti.

(5) Na položku 5042 patří také výdaje podle dodatků k licenčním smlouvám o počítačových programech a databázích nemajícím povahu smluv o prodeji majetku, jimiž se organizaci, která je z licence oprávněná (je majitelkou oprávnění k užití autorského díla, kterým je počítačový program nebo databáze, ale majitelkou tohoto programu ani této databáze není), její práva z licence nezvyšují nebo se zvyšují tak, že její právo k počítačovému programu nebo databázi se na právo vlastníka k majetku nemění. Zvyšuje-li dodatek k licenční smlouvě právo organizace k počítačovému programu nebo databázi tak, že z ní majitelku počítačového programu nebo databáze činí (udělené oprávnění se prodlouží, zvýší se možnost s programem nebo databází nakládat nebo se jejich použitelnost zvýší nad jeden rok), pak je-li výdaj podle dodatku licenční smlouvy vyšší než 60 000 Kč, patří na položku 6111 a je-li ve výši tuto částku nepřesahující, na položku 5172. Stejně se postupuje, jestliže původní licenční smlouva z organizace, která je z ní oprávněná, majitelku počítačového programu nebo databáze učinila; výdaje podle dodatku zvyšujícího její práva, které přesahují 60 000 Kč, se zařadí na položku 6111 a výdaje, které tuto částku nepřesahují, na položku 5172, a to bez ohledu na to, zda počítačový program nebo databáze byly podle původní licenční smlouvy pořízeny jako nehmotný majetek oceněný nad 60 000 Kč nebo nehmotný majetek oceněný do 60 000 Kč.

Na položku 5042 lze zařadit výdaje na pořízení programů s dobou použitelnosti kratší než rok, případně programy pomocné, udržovací, zajišťovací, které nemají přímý uživatelský přínos (antiviry, čističe dat, urychlovače, podpory aplikací). Tyto programy je však také možné řadit na položku 5168. Položka 5042 je pro programy SW i pro databáze využívána v praxi výjimečně, zpravidla splňují evidenci na majetkových účtech.

Poznámka uvedená výše k rozboru položky 5041 ohledně doby životnosti se týká i náplně položky 5042, jedná se o stejné ustanovení, jehož smysl nebyl vysvětlen.

Odstavec 5 obsahuje ustanovení o dodatcích licenčních smluv. Systém u dodatků je popsán stejně jako u nehmotného majetku.

Doporučujeme tento postup třídění nehmotných věcí v rozpočtech i při realizaci výdaje:

1. Ve vztahu k programům, databázím, služby souvisejícími s informačními a komunikačními technologiemi:

Položka 5168 – platby za technické, zákaznické podpory, servisy pravidelných aktualizací (údržby funkčnosti programů), za ochranu dat (antivirové programy) a ostatní služby související s poč. programy, se správou webových stránek (platby za domény), služby související se správou IT apod.

Položka 5172 – programy s dobou využití delší než rok, v ocenění 0-60 tis. Kč včetně a případné zásahy do tohoto majetku pod hranici TZ.

Položka 6111 - programy s dobou využití delší než rok, v ocenění nad 60 tis. Kč a případné TZ programů.

Ostatní výdaje na programy a související služby s krátkodobým využitím, které se nehodí obsahově na 5168, zařadit na položku **5042** (příklad: roční nájem SW).

Položka 5164 je určena pro počítačové programy jen v případě, když jsou pronajaty jako součást technického zařízení na dobu kratší než rok.

2. Ostatní nehmotný majetek

Pro ostatní nehmotný majetek jsou určeny položky 5041, 5179, 6112, 6113, 6119.

Položka 5179 – DDNM a drobný nehmotný majetek pod hranici DDNM s dobou využití delší než rok v ocenění 0-60 tis. Kč a případné zásahy do tohoto majetku pod hranici TZ.

Položka 6119 (6112, 6113) – nehmotný majetek s dobou využití delší než rok a případné TZ DNM.

Položky 5041 - doporučujeme položku využívat pro výdaje na nehmotné vstupy, které nejsou dlouhodobým nehmotným majetkem dle obsahového vymezení účtů dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. Jedná se především o pořízení práv s dobou použitelnosti kratší než jeden rok, viz komentář k položce 5041 „Možnosti využití položky 5041“.

505 Výdaje na platové a mzdové náhrady

5051 Platové a mzdové náhrady

Náhrady pracovníkům za újmu, která jim vznikla v důsledku toho, že jim organizace neoprávněně znemožnila práci, zejména tím, že je neoprávněně propustila, a peněžní prostředky vyplácené za práci nikoliv jako odměna, ale náhrada, například náhrada za pracovní výpomoc podle §60 až 63 zákona o zajišťování obrany České republiky (zákon č. 222/1999 Sb. ve znění pozdějších předpisů). Nepatří sem náhrady za jiné újmy, které pracovníci doznali v souvislosti s prací, například náhrady za pracovní úrazy (patří na položku 5192).

Pozor! Náhrady mezd za dočasnou pracovní neschopnost mají vlastní položku 5424.

506 Mzdy podle cizího práva

5061 Mzdy podle cizího práva

Na položku 5061 se zařazují výdaje na mzdy a jiné odměny za závislou práci vyplácené podle pracovních a podobných smluv uzavřených podle cizího práva. Jsou to zejména mzdy a jiné odměny za závislou práci, které vyplácejí české zastupitelské úřady [§ 4 zákona č. 150/2017 Sb., o zahraniční službě a o změně některých zákonů (zákon o zahraniční službě)] podle pracovních a podobných smluv uzavřených podle práva, země, v nichž působí (§ 45 odst. 2 zákona č. 150/2017 Sb.). Na tuto položku se zařazují také platby orgánům státu, podle jehož práva byla pracovní nebo podobná smlouva uzavřena a které odpovídají platbám českým orgánům ke splnění povinnosti zaměstnavatele uhradit za zaměstnance daň z příjmů fyzických osob, pojistné na veřejné zdravotní pojištění a pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti.

51 Výdaje na neinvestiční nákupy a související výdaje

Na položky seskupení 51 patří výdaje na pořízení věcí (§ 496 občanského zákoníku) a práv s výjimkou věcí a práv, které mají povahu dlouhodobého majetku (ty patří

na položky ze seskupení 61 a 62), s výjimkou práv užít nebo užívat nehmotný majetek jiných než nájem (práv z duševního vlastnictví; výdaje na pořízení takových práv patří na položky podseskupení 504) a s výjimkou práv získávaných z rozhodnutí a smluv o transferech, jestliže se jimi vedle práv pro příjemce stanoví i práva pro poskytovatele (výdaje na transfery patří na položky z podseskupení 52 až 57, 63, 64, 67 a 69, na položku 5902 a na položku 5909, pokud jde o odcizené částky), na pořízení prací s výjimkou prací závislých (výdaje na jejich pořízení patří na položky podseskupení 501 a 502 kromě položek 5019 a 5024 až 5027), na náhrady s výjimkou náhrad souvisejících se závislou prací (ty patří na položky 5019 a 5024 až 5027 a na položky podseskupení 505) a s výjimkou vratek (ty patří na položku 5909), na pořízení služeb s výjimkou služeb placených prostřednictvím plateb povahy daní (ty patří na položky podseskupení 503) a na pořízení výkonů. **Do seskupení 51 patří i položka pro označení části výdaje, která se považuje za částku vynaloženou nebo získanou v důsledku změny kursu cizí měny.**

512 Výdaje na některé úpravy hmotných věcí a pořízení některých práv k hmotným věcem

5122 Podlimitní věcná břemena

Na položku 5122 zařazuje organizace platby subjektu, který v její prospěch zřídil na své věci věcné břemeno (§ 1257 až 1308 občanského zákoníku), není-li výdaj za toto právo součástí výdajů na pořízení stavby a nepřesahuje-li celková cena, kterou za ně organizace platí, 40 tisíc Kč. Výdaje na nadlimitní věcná břemena patří na položku 6142.

Věcná břemena (obec stranou oprávněnou, majetek ve vlastnictví druhé osoby):

Výdaj na věcné břemeno v pořizovací ceně do 40 tis. Kč včetně, pokud nevzniká jako vedlejší pořizovací výdaj k pořízení dlouhodobého majetku (vzniká až po zařazení majetku do užívání), se zařadí na položku 5122. Účet 028 a náklad 558.

Výdaj na věcné břemeno v pořizovací ceně nad 40 tis. Kč, pokud nevzniká jako vedlejší pořizovací výdaj k pořízení dlouhodobého majetku (vzniká až po zařazení majetku do užívání), se zařadí na položku 6142. Účet 029 (pořizuje se přes účet 042).

Úhrada za zřízení věcného břemene, které vzniká v souvislosti s pořizováním stavby, se považuje za vedlejší pořizovací náklad této stavby a zatřídí se na položku 6121 bez ohledu na výši svého ocenění.

5123 Podlimitní technické zhodnocení

Výdaje na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku (a to i drobného), které nepřesahují v každém jednotlivém případě 40 000 Kč (podlimitní technické zhodnocení, k tomu odstavec 6 náplně položky 5171). Uskuteční-li se během roku více podlimitních technických zhodnocení téhož dlouhodobého hmotného majetku a v úhrnu přesáhnou 40 000 Kč, nemá to na zařazení výdajů na jeho dosavadní ani budoucí podlimitní technická zhodnocení žádný vliv, zařazení na položku 5123 se nemění.

V pokynu je uvedeno, že položku 5123 můžeme použít i v případě, že se v jednom roce k jednomu majetku uskuteční více „podlimitních technických zhodnocení“, a to i když v součtu přesáhnou 40 tis. Kč v jednom roce, může se zatřídění na položku 5123 ponechat. Pro podlimitní TZ volíme účet 549.

513 Výdaje na nákup materiálu

Výdaje na dodavatelské pořízení hmotných věcí (§ 496 odst. 1 občanského zákoníku) s výjimkou věcí, které mají povahu dlouhodobého hmotného majetku kromě drobného (výdaje na jejich dodavatelské pořízení patří na položky z podseskupení 612 a 613.

Upozornění: *Práce, které jsou nezbytné pro výrobu materiálu (tisk knihy, výroba klíčů...) patří na položky materiálu 513x, ne na položky např. služeb.*

5131 Potraviny

(1) Zahrnuje např. nákup potravin v ústavních vývařovnách, školních jídelnách nebo zdravotnických zařízeních lůžkové péče, nákup ochranných nápojů (podle zákoníku práce a § 8 nařízení vlády č. 361/2007 Sb., kterým se stanoví podmínky ochrany zdraví při práci, ve znění nařízení vlády č. 68/2010 Sb. a č. 93/2012 Sb.) a nákup jiných potravin kromě závodního stravování, pro které je zřízen zvláštní (běžný) účet závodního stravování.

(2) Patří sem jen nákup potravin, které se nepoužijí na pohoštění (ty patří na položku 5175).

(3) Na tuto položku patří i výdaje na nákup potravin k zajištění bezplatného stravování vojáků, kteří nastoupili výkon vojenské činné služby (vojáků v záloze ve službě), podle § 18 zákona č. 45/2016 Sb., o službě vojáků v záloze.

(4) Na položku 5131 se zařazují i výdaje na nákup potravin k zajištění bezplatného stravování příslušníků bezpečnostních sborů podle § 77 odst. 11 písm. i) zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů.

Obce použijí výjimečně. Drobné občerstvení pro děti nebo účastníky akcí pořádaných obcemi je vhodné dát na položku 5499 (třeba schválit radou obce), ostatní výdaje na potraviny charakteru pohoštění nebo reprezentace patří na položku 5175. Položku 5131 je však možné využít pro zajištění stravy dobrovolníků, kteří pomáhají při odstraňování následků živelních pohrom, ale i v jiných případech prospěšných prací.

5132 Ochranné pomůcky

Zahrnuje nákup ochranných pomůcek podle pracovněprávních předpisů [§ 101 až 108 zákoníku práce, § 113 písm. a) zákona o státní službě a nařízení vlády č. 495/2001 Sb., kterým se stanoví rozsah a bližší podmínky poskytování osobních ochranných pracovních prostředků, mycích, čistících a dezinfekčních prostředků].

Poslední platný předpis je č. 495/2001 Sb. Položku lze využít i pro pomůcky pro dobrovolné pracovníky požární ochrany, nárok na ochranné pomůcky z výkonu dobrovolné činnosti lze přeneseně považovat za nárok obdobný pracovněprávnímu vztahu.

5133 Léky a zdravotnický materiál

Na položku 5133 se zařazují výdaje na nákup léčiv (léčivých přípravků a léčivých látek) podle § 2 odst. 1 až 4 zákona č. 378/2007 Sb., o léčivech a o změnách některých souvisejících zákonů (zákon o léčivech), ve znění zákonů č. 296/2008 Sb., č. 75/2011 Sb. a č. 70/2013 Sb., a výdaje na nákup zdravotnických prostředků podle § 2 odst. 1 až 3 zákona č. 268/2014 Sb., o zdravotnických prostředcích a o změně zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů, a čl. 2 odst. 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/745 o zdravotnických prostředcích, mají-li tyto zdravotnické prostředky povahu materiálu. Patří sem i **nákup příručních lékárníček na pracovištích a jejich vybavení**, jakož i lékárníček do aut.

Náplň položky obsahuje i zdravotnické prostředky, raději zrekapitulujeme jejich zařazení (pro rok 2022 se stále jedná o aktuální téma).

V knize RS 2021 byla uvedena důvodová zpráva k novele RS č. 577/2020 Sb., k bodu 59. V důvodové zprávě najdete obsáhlé vysvětlení, že se jedná především o třídění pořízení **zdravotnických prostředků typu „roušek“ a desinfekcí**. V případě, že se jedná o zdravotnické zařízení a pořizují se zdravotnické prostředky pro ochranu zaměstnanců, mělo by se jednat o položku 5132 Ochranné pomůcky. **Pokud se nejedná o zdravotnické organizace, volí se položka 5133.** V důvodové zprávě je zmínka i o darech, položce 5194, ale pokud se poskytují roušky a desinfekce jak vlastním zaměstnancům, tak jiným subjektům, tak se jedná o ochranné prostředky, které mají všichni občané používat na základě protiepidemických opatření (není to typický dar) a má se volit položka 5133. V případě desinfekcí pořizovaných pro čištění je přípustná i položka 5139. Pokud je schváleno oprávněným orgánem obce poskytnutí zdravotních prostředků jako daru, lze zvolit i položku 5194.

V důvodové zprávě k tomuto bodu se řeší i **účelové zatřídění nákupu**. V nouzovém stavu a v případě přípravy na nouzový stav se má volit účel nákupu zdravotnických prostředků paragraf 5213 Krizová opatření, jinak paragraf 3599 Ostatní činnost ve zdravotnictví. V případě zdravotnických potřeb pořizovaných pro vlastní zaměstnance volíme tzv. kmenový paragraf (6171, 5311, 3639...),

Nezapomeňte prosím, že na položku 5133 patří i lékárníčky a jejich vybavení na pracovištích i do aut.

Na tuto položku lze zařadit veterinární materiál při provozu útulku domácích zvířat. U položky 5153 jsou jako příklad použití položky 5133 uvedeny plyny pro lékařské a laboratorní účely ve zdravotnických a veterinárních zařízeních.

5134 Prádlo, oděv a obuv s výjimkou ochranných pomůcek

Výdaje na prádlo, oděv a obuv ve všech typech organizací.

Příkladem použití jsou erární výstroje a jejich součásti, lze i ubrusy, záclony a jiné dekorativní textilie, ale ty je také možno zařadit na položku 5139.

5135 Učebnice a školní potřeby

Výdaje škol a školských zařízení na učebnice a školní potřeby, na něž se jim podle školského zákona poskytují finanční prostředky ze státního rozpočtu.

5136 Knihy a obdobné listinné informační prostředky

(1) Výdaje na pořízení informací zaznamenaných na papír nebo jiná média, z nichž je lze vnímat bez dalších zařízení, s výjimkou posudků, studií a podobných písemností (patří na položku 5166, 5168 nebo 5169). **Jsou jimi zejména výdaje na nákup knih, učebních pomůcek, novin a časopisů včetně předplatného (k tomu odstavec 22 náplně třídy 5), plakátů, reprodukcí obrazů a podobných tiskovin, informačních tabulí apod.** Dalšími zařízeními se pro tyto účely rozumějí například čtečka elektronických knih, promítačka filmů, rozhlasový nebo televizní přijímač, počítač s monitorem, čtečka mikrofiší, audiopřehrávač nebo videopřehrávač. Nejsou jimi věci, které jen ulehčují přímé vnímání informací, například osvětlení, brýle, zvětšovací sklo nebo naslouchadlo.

(2) V případě, že dodavatel dodává knihy nebo podobné věci prostřednictvím pošty či jiné podobné služby a své výdaje nebo náklady na poštovné a případně i balné uvádí ve faktuře nebo jiném podobném dokladu, podle kterého mu má odběratel platit, postupuje odběratel podle obecné zásady uvedené v odstavci 2 náplně třídy 5 a zařadí na položku 5136 celou částku placenou dodavateli, tj. včetně poštovného a balného.

(3) Výdaje na pořízení informací na hmotných nosičích vnímatelných jen prostřednictvím zvláštních zařízení patří na položku 5169. Výdaje na pořízení informací zřízením přístupu do elektronické databáze patří na položky 5042, 5172 nebo 6111 podle toho, dostala-li organizace oprávnění k užití databáze nebo k vytěžování nebo k zužitkování celého obsahu databáze nebo její kvalitativně nebo kvantitativně podstatné části (§ 30 odst. 3 a § 90 autorského zákona), které má povahu nehmotného majetku (položky 5172 a 6111) nebo ji nemá (položka 5042) a pokud ji má, zda výdaj na jeho získání je vyšší než 60 000 Kč a údaje z databáze jsou využitelné déle než rok (položka 6111), nebo zda jedna z těchto podmínek nebo obě neplatí (položka 5172).

Zařazujeme i telefonní seznamy, jízdní řády a jiné datové nebo informační soubory, pokud v nich převažuje hmotná podstata jako jsou knihy, noviny, časopisy nebo katalogy. Výdaje na věci, které nesou informace a v jejichž ceně hmotná podstata nepřevažuje, například magnetické pásky, kompaktní disky (CD, DVD, MP3) apod., se považují za výdaje na informace a patří na položku 5169.

K odstavci 1 a 3

Hledisko rozdělení materiálu a služeb ve vazbě na přístroje je někdy neaplikovatelné v praxi. Při pořizování např. CD, VHS, gramofonové desky...do knihoven, půjčoven, muzeí apod. je potřeba předměty k zapůjčení nebo vystavování inventovat, což by v případě volby zatřídění na služby mohlo vytvářet nelogické vazby s účetnictvím. Toto hledisko se jeví ne zcela smysluplné, vhodné jej využívat při rozhodování o volbě položky jen okrajově.

5137 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Výdaje na dodavatelské pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku (bod 11 ustanovení „Vymezení některých pojmů“).

*Definice drobného dlouhodobého hmotného (DDHM) u bodu 11 majetku vyvolává dojem, že se týká jen DDHM evidovaným na účtu 028, že dochází ke změně oproti minulému obsahovému vymezení položky 5137 vyhláškou č. 323/2002 Sb., kde se na položku 5137 třídil i „Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek“ evidovaný na účtu 902. Jen upozorňuji, že tomu tak „pravděpodobně“ není. V definici není žádná odvolávka na DDHM dle účetní předpisů, tj. definice obsahuje jak DDHM, tak i „Jiný DDHM“, oba druhy věcí mají použitelnost delší než rok, a oba druhy věcí nebo jen v případě „Jiného DDHM“ si účetní jednotka stanovila nižší hranici než 3 tis. Kč pro jejich evidenci, podmínky definice jsou splněny. I z důvodu srovnatelnosti mezi obdobími **doporučujeme na položku 5137 třídit stejné druhy věcí jako do roku 2021, tj. včetně „Jiného DDHM“.***

Rozdíly mezi celkovou hodnotou položky 5173 a přírůstkem na účtu 028 MD s vazbou na účet 558 (jedná se jen o kontrolu správnosti zatřídění a účtování v logické vazbě, rovnost nemusí nastat a není vyžadována žádným předpisem):

- na položce 5137 se zařazuje i výdaj na pořízení drobného dlouhodobého majetku pod hranici stanovenou účetní jednotkou, který účetní jednotka účtuje na účet 501 dle ČÚS 710 a eviduje jej na podrozvaze na účtu 902.
- na položku 5137 se zařadí i část výdaje na DPH, ale v případě, že účetní jednotka je plátcem DPH a zároveň uplatní nárok na odpočet daně, tak do ocenění majetku na účet 558 a na účet 028 hodnota DPH nevstupuje.

- na položku 5137 se zařadí i úhrada zálohy na pořízení DDHM, která bude na účtu 314 (na účet 558 a 028/088 se dostane až po přijetí plnění).
- na položku 5137 se nemůže dostat darovaný DDHM, který se účtuje v případě daru nebo bezúplatného převodu od jiné vybrané účetní jednotky zápisem 028 MD/ 088 D, v případě daru od jiné, než vybrané účetní jednotky zápisem 028 MD/ 088 D a zároveň 558 MD/ 649 D.
- Na účet 028 se řadí podlimitní věcná břemena, jejichž ocenění nevstoupilo do pořizovací ceny DHM, ale pořizují se s položkou 5123
- na účet 558 se účtuje i pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku, který se eviduje na účtu 018 (výdaj na drobný nehmotný majetek drobný bude na položkách 5179, 5172 - programy, kde se eviduje od 0 do 60 tis. Kč).

5138 Nákup zboží za účelem dalšího prodeje

Nákup zboží určeného k dalšímu prodeji, nikoliv ke spotřebě. Obdobně jako v položce 2112 jde o nákup zboží určeného k dalšímu prodeji (jednorázové akce), nikoliv ke spotřebě v organizaci.

V případě, že obec pořizuje materiál ve vlastní režii, volí položku dle hmotného výsledku, např. tisk s položkou 5138. Pokud do ceny zboží vstupují i mzdové náklady, volí se položka dle prvotního řazení, např. autorská práva - 5041, dohody o provedení práce - 5021 apod.

Na položku 5138 lze zařadit i audio CD a filmy DVD pořízené za účelem prodeje.

5139 Nákup materiálu jinde nezařazený

(1) Výdaje na pořízení věcí povahy materiálu nezařaditelného do předchozích položek podseskupení 513, například na pořízení zvířat, osiva, dezinfekčních prostředků, průkazů, registračních značek, validačních známek, kontrolních nálepek, propagačních materiálů atd. včetně věcí, na jejichž vzniku se organizace podílela, zejména tím, že byly vyhotoveny podle jejího návrhu, například formuláře (tiskopisy), na které dodavatel provedl tisk podle zadání organizace.

(2) Na položku 5139 patří i výdaje na nákup květin a smutečních a dekorativních věnců, jestliže je územní samosprávný celek nebo výjimečně organizační složka státu pořizuje.

Upozorňujeme na náplň položky 5194: „Na položku 5194 se nezařazují výdaje na dary, které podléhají rychlé zkáze a jejichž cena je velmi nízká, například řezané květiny kupované v malém počtu. Takové výdaje patří na položku 5139.“

514 Úroky a ostatní finanční výdaje

Na položky tohoto podseskupení patří výdaje za služby spočívající v poskytnutí peněžních prostředků k dočasnému užívání nebo v poskytnutí práv záviselých na splnění určité podmínky a části výdaje, které organizace považuje za částky vynaložené nebo získané v důsledku změny kursu cizí měny. Pokud jsou výdaje hrazené peněžním fondům podléhajícím rozpočtové skladbě a nemají charakter refundací, pak se zároveň zapisují na příslušnou záznamovou jednotku.

Ustanovení o záznamových jednotkách k úrokům v případě poskytnutí finančních návratných výpomocí mezi rozpočty není využíváno, protože nejsou určeny záznamové jednotky pro výdaje typu úroků. Úrok není transferem ani splátkou NFV.

5141 Úroky vlastní

(1) Výdaje na úroky z půjčených peněžních prostředků, vlastních cenných papírů, debetních zůstatků běžných účtů apod.

(2) Na tuto položku patří i diskont z prodeje vlastních dluhopisů, kterým je rozdíl mezi částkou, za niž se dluhopisy, které organizace vydala, prodaly, a jejich nominální hodnotou, která se zařazuje na položku 8111, 8121, 8211 nebo 8221, je-li tento rozdíl záporný (je-li kladný, představuje prémii z prodeje dluhopisů a patří na položku 2141). Na položky 8111, 8121, 8211 a 8221 se zařazuje částka nominální hodnoty prodaných dluhopisů a rozdíl mezi ní a částkou, za kterou se dluhopisy skutečně prodaly, je **prémie nebo diskont**. Prodává-li dluhopisy Ministerstvo financí (tj. státní dluhopisy), převede částku diskontu z výdajového účtu státního rozpočtu na účet pro tržby z prodeje státních dluhopisů, při odepsání z výdajového účtu ji zařadí na položku 5141 a při připsání na účet tržeb z prodeje státních dluhopisů na stejnou položku (8111, 8121, 8211 nebo 8221) jako částku, za niž se dluhopisy prodaly.

(3) Na položku 5141 patří i záporný alikvotní úrokový výnos, který nastává v případě, že vydání dluhopisu se uskutečňuje v době tzv. ex-kupónu, tj. v období bezprostředně předcházejícím výplatě kupónu, kdy investorovi naběhne od data vydání do data výplaty tohoto kupónu úrok, který mu již není možné vyplatit ve formě kupónu.

(4) Na tuto položku dále patří i premie ze zpětných odkupů vlastních dluhopisů, kterou je rozdíl mezi částkou, za niž byly dluhopisy organizací odkoupeny, a jejich nominální hodnotou, která se zařazuje na položky 8112, 8122, 8212 a 8222, je-li tento rozdíl kladný (je-li záporný, představuje diskont ze zpětného odkupu dluhopisu a patří na položku 2141). Na položky 8112, 8122, 8212 a 8222 se zařazuje částka nominální hodnoty odkoupených dluhopisů a rozdíl mezi ní a částkou, za kterou byly dluhopisy skutečně odkoupeny, je **diskont nebo premie**. Odkupuje-li dluhopisy Ministerstvo financí (tj. státní dluhopisy), převede částku premie z výdajového účtu státního rozpočtu na účet, z něhož vydává prostředky na úhradu zpětných odkupů státních dluhopisů, při odepsání z výdajového účtu ji zařadí na položku 5141 a při připsání na účet, z něhož vydává prostředky na úhradu zpětných odkupů státních dluhopisů, pak na stejnou položku (8112, 8122, 8212 a 8222) jako částku, za niž byly dluhopisy odkoupeny.

(5) Nezahrnují se úroky, které v souladu s účtovou osnovou vstupují do pořizovací ceny dlouhodobého majetku (tyto úroky se zařadí na položku ze seskupení položek 61, na kterou patří výdaje na pořízení dlouhodobého majetku, na které si organizace vzala úvěr nebo půjčku, z nichž tyto úroky platí).

(6) Na položku 5141 patří nejen výdaje na úroky z debetních zůstatků běžných účtů a výdaje na úroky z půjčených peněžních prostředků (výdaje na kladné debetní úroky), ale i výdaje na úroky z bankovních účtů (vkladů) a výdaje na úroky z poskytnutých půjčených prostředků, které jsou důsledkem záporných úrokových sazeb (výdaje na záporné kreditní úroky).

Úroky z úvěru se zařídují dle funkční povahy úvěru (např. sportoviště paragraf 3419, kanalizace paragraf 2321) položka 5141. Pokud se jedná o úvěr obecné povahy (překlenovací) zatřídí se na paragraf 6310. Úroky z dlouhodobého úvěru do doby zařazení majetku do užívání lze také zařadit na seskupení položek 61, pokud se tak účetní jednotka rozhodne (ČÚS 710). Je třeba dodržet účetní postup i pro následující období. Upozorňuji, že účetní jednotka se může rozhodnout, zda úroky z úvěru na pořízení dlouhodobého majetku do doby zařazení majetku do užívání bude účtovat do nákla-

du (účet 562, pol. 5141) nebo do pořizovací ceny dlouhodobého majetku (např. účet 042, pol. 6121).

Položka se použije i v případě záporného úroku (vysvětlení je u položky 2141), záporný úrok se netřídí kompenzačně, ale zatřídí se jako výdaj.

5142 Kurzové rozdíly ve výdajích

Tato položka se používá při korunovém účtování o devizových účtech a u korunových účtů jen v případě, že se organizace rozhodla dělit výdaje, které banka, která vede organizaci účet, poukazuje v cizí měně a organizaci ji na něj odepisuje v korunách (skutečný výdaj), na očištěný výdaj a kursový rozdíl ve výdajích. Pro účely náplně této položky se očištěným výdajem rozumí částka, kterou banka připsala na účet, snižená o částku (kladnou nebo zápornou) kursového rozdílu ve výdajích, kterou se rozumí rozdíl mezi částkou poukázanou bankou v cizí měně vynásobenou kursem této měny k české koruně ze dne, kdy byla poukázána, a toutéž částkou vynásobenou pevným kursem. Pevným kursem se rozumí kurs téže měny k české koruně z určitého dne roku, do kterého patří den, v němž byla částka na účet organizace připsána (z prvního dne roku nebo prvního dne měsíce, do kterého patří den připsání, popř. z jiného dne roku), nebo dne počátku obchodu nebo jiné hospodářské operace, již je výdaj součástí. Při korunovém účtování o pohybech devizových účtů je pevný kurs celý rok neměnný. Rozhodne-li se organizace položku 5142 nepoužívat, zařadí celý skutečný výdaj na příslušnou položku, například položku 5136, jestliže kupuje například knihy ze zahraničí. Rozhodne-li se ji používat, zařadí na tuto položku jen očištěný výdaj a částku rozdílu mezi součinem částky tohoto nákupu a kursem například eura, jestliže knihy kupuje za eura, ze dne, kdy částka byla odepsána z účtu, a součinem částky nákupu a kursu eura ze dne například 1. ledna zařadí na položku 5142, a to bez ohledu na to, zda tento rozdíl vyšel jako kladný nebo záporný. Při korunovém účtování o devizových účtech, které podléhají rozpočtové skladbě, se na položky kursových rozdílů zaznamenávají kursové rozdíly v případech, kdy organizace používá pro přepočet deviz na koruny pevný kurs, a při převodech peněžních prostředků z devizového účtu organizace na její účet korunový a převodech opačných, kdy organizace je povinna podle § 24 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů použít pro přepočet cizí měny na českou měnu kurs devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou, a v důsledku toho musí při převodech ze svého devizového účtu na svůj účet korunový uvádět jako výdaj devizového účtu a příjem účtu korunového částky, které se zpravidla od částek skutečně na korunovém účtu připsaných liší. Organizace při zaznamenávání částky odepsané z devizového účtu použije položku 5142 pro zařazení rozdílu mezi částkou skutečně na korunový účet připsanou a částkou, kterou podle uvedeného ustanovení vypočetla jako korunové ocenění devizové částky odepsané z devizového účtu, a to bez ohledu na to, je-li tento rozdíl kladný nebo záporný. Obdobně postupuje organizace, která převádí peněžní prostředky mezi svými devizovými účty znějícími na různou měnu.

Ministerstvo financí při evidování rozpočtovaných a skutečných příjmů (příjetí) a výdajů (vydání) na účtech pro řízení likvidity státní pokladny a pro řízení státního dluhu [§ 33 odst. 1 písm. c) rozpočtových pravidel] v kapitole 396 – Státní dluh a příjmových a výdajových účtech téže kapitoly používá v souvislosti s kursovými rozdíly položku 5142 pro vyjádření záporného rozdílu skutečně přijaté částky a kladného rozdílu skutečně vydané částky vůči částce odvozené od pevného kursu, kterým je kurs ze dne počátku obchodu nebo jiné hospodářské operace. Kursové rozdíly se vyjadřují v případech, kdy současné přijetí korunové částky od plát-

ce (vydání korunové částky příjemci) a dřívější vydání příjemci (přijetí od plátce) na korunovém účtu vede ke vzniku kursové ztráty v neprospěch Ministerstva financí. To postupuje tak, že když mu Česká národní banka na některý z těchto účtů připiše korunovou částku, která jí došla od plátce v cizí měně nebo kterou plátce hradí částku v cizí měně, a toto přijetí této částky souvisí s nějakým dřívějším (v tomtéž roce nebo dříve) vydáním korunové částky z téhož účtu nebo jiného účtu kapitoly 396 určené k zaplacení v téže cizí měně nebo představující úhradu za částku v téže cizí měně, pak v případě, že korunové přijetí (například přijetí korun za prodej devizových prostředků, například eur, koupených nebo vyměněných předtím za účelem zhodnocení peněžních prostředků kapitoly Státní dluh a zrovnoměnění peněžního trhu) je nižší než předcházející korunové vydání (v daném příkladě vydání korun za nákup této částky eur v minulosti, kdy kurs eura vůči koruně byl vyšší než v době prodeje), převede Ministerstvo financí částku rozdílu na tento účet (zde ji zařadí na tutéž položku třídy 8, na kterou zařadilo přijetí korunové částky za prodej eur, a to se stejným znaménkem, tj. plusem) z výdajového účtu kapitoly Státní dluh a tento výdaj tohoto účtu zařadí na položku 5142.

Stejně tak Ministerstvo financí postupuje, když mu Česká národní banka z některého z účtů pro řízení likvidity státní pokladny nebo pro řízení státního dluhu odepiše korunovou částku, kterou má jejímu příjemci zaplatit v cizí měně nebo kterou příjemci hradí částku v cizí měně, a toto vydání této částky souvisí s nějakým dřívějším (v tomtéž roce nebo dříve) přijetím korunové částky, kterou banka obdržela v téže cizí měně nebo kterou plátce uhrazuje částku v téže cizí měně, na tentýž účet nebo jiný účet kapitoly 396. I tehdy v případě, že korunové vydání je vyšší než předcházející korunové přijetí, převede Ministerstvo financí částku rozdílu na tento účet (zde ji zařadí na tutéž položku třídy 8, na kterou zařadilo vydání korunové částky za prodej eur, a to s opačným znaménkem, tj. plusem) z výdajového účtu kapitoly Státní dluh a tento výdaj tohoto účtu zařadí na položku 5142. Uvedené postupy platí i pro případy, kdy se některé korunové částky nebo jejich části namísto přijetí a vydání započítávají.

Viz komentář k položce 2143.

5143 Úroky vzniklé převzetím cizích závazků

Obec použije, pokud přistoupila k závazku za jiného dlužníka. Úhrada tohoto závazku by se zařadila na položku 5149.

5144 Úplaty dluhové služby

Jedná se o poplatky za možnost čerpání úvěrů a půjček (připravenost finančních prostředků k čerpání), nejedná se tedy o úroky z úvěru, ale pouze platby peněžním ústavům a ostatním finančním institucím za dluhovou službu.

5145 Neúrokové výdaje na finanční deriváty k vlastním dluhopisům

Výdaje Ministerstva financí, obcí a krajů, které jsou emitenty státních a komunálních dluhopisů, podle dohod o opcích, futures, swapech, forwardech a jiných finančních derivátech, jestliže se vztahují k pokrytí plateb držitelům státních a komunálních dluhopisů, s výjimkou výdajů, které mají povahu úroků (ty patří na položku 5146) a jistin (ty patří na položky třídy 8). Finančními deriváty (§ 627 odst. 2 zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech) se rozumějí investiční nástroje podle § 3 odst. 1 písm. d) až f) zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění zákonů č. 230/2008 Sb. a č. 204/2017 Sb. a zákona č. 188/2011 Sb. Výdaji emitenta dluhopisů na finanční deriváty vztahujícími se k pokrytí plateb držitelům těchto dluhopisů se rozumějí emitentovy korunové plat-

by instituci, s níž dohodu o finančních derivátech uzavřel, které by, kdyby derivátů nebylo, prováděl emitent ve prospěch těchto držitelů. U Ministerstva financí na tuto položku patří též peněžní prostředky vydané z výdajového účtu státního rozpočtu kapitoly Státní dluh jako úhrada částek vydaných podle těchto dohod z účtu státních finančních aktiv a z účtů pro řízení likvidity státní pokladny a pro řízení státního dluhu [§ 3 písm. h) body 2 a 3 rozpočtových pravidel].

Položka 5145 je určena pro příjmy i výdaje z realizace finančních derivátů a ze swapových úroků.

5146 Úrokové výdaje na finanční deriváty k vlastním dluhopisům

Výdaje Ministerstva financí, obcí a krajů, které jsou emitenty státních a komunálních dluhopisů, podle dohod o swapech, které se vztahují k držitelům státních a komunálních dluhopisů vydávaných podle práva cizího státu. Jsou to korunové platby institucím, s nimiž tito emitenti uzavřeli dohody o swapech za účelem získání deviz k pokrytí plateb úroků držitelům dluhopisů vydaných podle práva cizího státu, a korunové výdaje realizované na základě jiných swapových dohod s tím souvisejících. Jestliže závazky z těchto dohod jsou vyšší než pohledávky z nich a provede se započtení, patří na tuto položku částka vydaná po tomto započtení; o částku započtení nelze příjmy a výdaje zvyšovat (k tomu odstavec 6 náplně třídy 5). U Ministerstva financí na tuto položku patří též peněžní prostředky vydané z výdajového účtu státního rozpočtu kapitoly Státní dluh jako úhrada částek vydaných podle těchto dohod z účtů státních finančních aktiv a z účtů pro řízení likvidity státní pokladny a pro řízení státního dluhu [§ 3 písm. h) body 2 a 3 rozpočtových pravidel].

5147 Úrokové výdaje na finanční deriváty kromě výdajů na deriváty k vlastním dluhopisům

Výdaje na úroky podle dohod o swapech, termínových úrokových dohod a jiných dohod o forwardech a případně dohod o jiných finančních derivátech [§ 627 odst. 2 zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, a § 3 odst. 1 písm. d) až f) zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění zákonů č. 230/2008 Sb. a č. 204/2017 Sb.] s výjimkou výdajů patřících na položku 5146.

5148 Neúrokové výdaje na finanční deriváty kromě výdajů na deriváty k vlastním dluhopisům

Výdaje podle dohod o opcích, futures, swapech, forwardech a jiných finančních derivátech, jestliže se nevztahují k držitelům dluhopisů, které organizace vydala, s výjimkou výdajů, které mají povahu úroků (ty patří na položku 5147) a jistin (ty patří na položky třídy 8). Finančními deriváty (§ 627 odst. 2 zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech) se rozumějí investiční nástroje podle § 3 odst. 1 písm. d) až f) zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění zákonů č. 230/2008 Sb. a č. 204/2017 Sb.. Výdaji na finanční deriváty nevztahujícími se k držitelům dluhopisů, které organizace vydala, se rozumějí korunové platby instituci, s níž organizace dohodu o finančních derivátech uzavřela, kromě plateb podle předposlední věty náplně položky 5145. U Ministerstva financí na tuto položku patří též peněžní prostředky vydané z výdajového účtu státního rozpočtu kapitoly Státní dluh jako úhrada částek vydaných podle těchto dohod z účtů státních finančních aktiv a z účtů pro řízení likvidity státní pokladny a pro řízení státního dluhu [§ 3 písm. h) body 2 a 3 rozpočtových pravidel].“.

5149 Ostatní úroky a ostatní finanční výdaje

Položku 5149 lze využít i pro různé finanční výdaje, např. pro ztrátu z cenných papírů. Dále pro úhrady závazků za cizí dlužníky. Jedná se například o zaplacení dodávky subdodavateli díla, pokud v průběhu dodání celkového díla dojde k rozporům s hlavním dodavatelem a úhrada subdodávky je vlastně duplicitní (již jednou byla uhrazena hlavnímu dodavateli). Výdaj je nezbytný, pokud subdodavatel trvá na předání materiálu nebo části díla pouze po úhradě. Pokud se takto vyplacená částka zpětně vymůže, použije se pro její příjem položka 2482.

K položce 5149 se používá paragraf 6310 u ztrát z CP určených k obchodování.

515 Výdaje na nákup vody, paliv a energie

Přijaté přeplatky výdajů za dodávky věcí, služeb a výkonů, které patří na položky tohoto podseskupení a které se pravidelně (zpravidla měsíčně) hradí zálohovými platbami, se v případě, že jsou přijaty v témže (běžném) rozpočtovém roce, zařadí kompenzačně na příslušné položky, na které byly uhrazené zálohy zaříděny.

Připomínáme znění náplně položky 2324, a to odstavce 9 k účtování přeplateků záloh, ze kterého vyplývá, že i nadále si můžeme vybrat metodu zařídění. V případě plateb záloh v průběhu více rozpočtových období není možné určit, za jaké období jsou přeplatky vráceny, zda letošní nebo minulé.

5151 Studená voda včetně stočného a úplaty za odvod dešťových vod

5152 Teplo

Úhrady dálkově dodávané tepelné energie.

5153 Plyn

Na tuto položku patří výdaje na plyn určený k použití jako palivo nebo energetická surovina s výjimkou plynu určeného k pohonu motorových dopravních prostředků (patří na položku 5156). Výdaje na plyn jiného druhu (kyslík nebo jiné technické plyny) patří na položku 5139 s výjimkou plynů pro lékařské a laboratorní účely ve zdravotnických a veterinárních zařízeních (patří na položku 5133).

Nákup plynu jako pohonné hmoty do automobilů se dává na položku 5156.

5154 Elektrická energie

Na tuto položku patří výdaje na elektrickou energii s výjimkou elektrické energie určené k pohonu motorových dopravních prostředků. **Zařazují se však na ni výdaje na elektrickou energii odebranou za účelem pohonu motorových dopravních prostředků i za účely jinými, nelze-li je oddělit.**

5155 Pevná paliva

5156 Pohonné hmoty a maziva

Na tuto položku patří výdaje na pohonné hmoty pro motorové dopravní prostředky, zejména pohonné hmoty pro motorová vozidla [§ 2 písm. a) zákona č. 311/2006 Sb., o pohonných hmotách a čerpacích stanicích pohonných hmot a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o pohonných hmotách), ve znění zákonů č. 91/2011 Sb., č. 152/2017 Sb. a č. 48/2020 Sb.], například na benzin, naftu, **stlačený či zkapalněný plyn**, vodík nebo letecký benzin, a maziva určená pro dopravní prostředky. Výdaje na maziva určená k jiným účelům než pro dopravní prostředky patří na položku 5139. Na položku 5156 se zařazují i výdaje **na elektrickou energii určenou k pohonu motorových vozidel, lze-li je oddělit.**

Na tuto položku patří i plyn do automobilů nebo nákup opotřebovaného oleje jako náhradního paliva. Dále nákup motorových olejů do všech typů aut.

5157 Teplá voda**5159 Nákup ostatních paliv a energie**

Včetně výdajů na kapalná paliva určená k jinému použití než jako pohonných hmot.

Nákup lehkého topného oleje z důvodu vytápění, vratka spotřební daně od FÚ se zařadí kompenzačně.

516 Výdaje na nákup služeb

Na položky podseskupení 516 patří výdaje na služby s výjimkou oprav a údržby hmotných věcí (ty patří na položku 5171).

5161 Poštovní služby

(1) Výdaje na posílání zásilek a další poštovní služby, jak jsou definovány v § 1 odst. 2 zákona č. 29/2000 Sb., o poštovních službách a o změně některých zákonů (zákon o poštovních službách), ve znění zákona č. 221/2012 Sb., a to **bez ohledu na to, jestli tyto služby poskytují pošty, zásilkové nebo kurýrní firmy nebo kdokoli jiný. Patří sem i výdaje na tzv. hybridní poštu.**

(2) Výdaje na služby jiného druhu, které poskytují pošty, na tuto položku **nepatří**. Jsou to zejména **výdaje na vystavení kvalifikovaných certifikátů** potřebných pro elektronické podepisování dokumentů nebo jiných digitálních certifikátů. Tyto výdaje patří na položku 5168 bez ohledu na to, který kvalifikovaný poskytovatel služeb vytvářejících důvěru pro elektronické transakce akreditovaný Ministerstvem vnitra tyto digitální certifikáty vystavuje.

(3) Na položku 5161 **nepatří** rovněž výdaje na pořízení hodnot, které sice slouží k zajištění posílání zásilek nebo jiných činností poštovního styku, ale nejsou svou povahou poštovními službami nebo ani službami vůbec, jako jsou **výdaje na nákup pásek do výplatních strojů**, které nepředstavují potvrzení o předplacení poštovního (patří na položku 5139), **na pořízení barviva do jejich tiskáren** (patří také na položku 5139) a podobné výdaje.

(4) Poštovné **patří** na tuto položku i v případě, že je placeno jinak než při podání poštovní zásilky poště, a to jako cena za poštovní známky nebo případně jiná potvrzení o předplacení poštovního nebo jako **výdaje na kreditování výplatních (frankovacích) strojů**.

Úhrady poštovního při pořízení materiálu se zařadí na stejnou položku jako materiál. Stejně postupujeme i u jiných druhů plnění, viz ustanovení vyhlášky k třídě 5.

5162 Služby elektronických komunikací

Na tuto položku se zařazují platby účastníků trhu v oblasti elektronických komunikací [§ 2 písm. a) zákona č. 127/2005 Sb., o elektronických komunikacích a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o elektronických komunikacích)] podle smluv uzavřených s podnikateli poskytujícími veřejně dostupné služby elektronických komunikací o poskytování těchto služeb (§ 63 zákona č. 127/2005 Sb. ve znění pozdějších předpisů). Patří na ni úhrady služeb včetně nákupu telefonních karet. Zahrnuje i úhrady za služby využívání sítě **Internet**. Patří sem i výdaje na zřízení čísla pevného telefonu a za karty ke zprovoznění mobilních telefonů (tzv. karty SIM), pokud nejsou součástí pořizovací ceny mobilního telefonu. **Nepatří sem poplatky za rozhlas a televizi**, ty patří na položku 5169.

5163 Služby peněžních ústavů

Na tuto položku se zařazují výdaje podle smluv týkajících se bankovních, úvěrových, platebních nebo pojistných služeb, penzijního připojištění, doplňkového penzijního spoření, směny měn, vydávání elektronických peněz a poskytování in-

vestičních služeb nebo obchodu na trhu s investičními nástroji (§1841 občanského zákoníku).

I pojišťovny jsou peněžními ústavy. Položku využijeme pro veškeré hrazené pojistné, mimo povinné pojistné patřící na položky podseskupení 503. Pokud hradíme pojistné celkem za obec včetně pojistného za majetek organizačních složek a majetek svěřený příspěvkovým organizacím, volíme paragraf 6320. K poplatkům za vedení účtů volíme paragraf 6310.

5164 Nájemné

(1) Nájemné podle nájemních smluv s výjimkou smlouvy o ubytování (o přechodném nájmu) a pachtovné podle pachtovních smluv s výjimkou smlouvy o zemědělském pachtu. Nezahrnují se výdaje za služby, které pronajímatel poskytuje nájemci, aby mohl najatou věc užívat, lze-li je oddělit.

(2) Patří sem i platby za pronájem originálu nebo rozmnoženiny autorského díla, znamenajícího uměleckého výkonu nebo zvukového či zvukově obrazového záznamu [§ 15 zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), ve znění zákona č. 216/2006 Sb.] a za jejich půjčení (§ 16 zákona č. 121/2000 Sb., ve znění zákona č. 216/2006 Sb.) nositelům těchto práv [§ 12 odst. 4 písm. c) a d), § 71 odst. 2 písm. e) a f), § 76 odst. 2 písm. c) a d) a § 80 odst. 2 písm. c) a d) zákona č. 121/2000 Sb., ve znění zákona č. 216/2006 Sb.], jestliže organizace výjimečně užívá dílo tímto způsobem. Nepatří sem odměny autorům za poskytnutí oprávnění (udělení licence) k výkonu práva pronajímat nebo půjčovat takové originály nebo rozmnoženiny ani odměny jiným nositelům majetkových autorských práv za poskytnutí takového oprávnění; tyto odměny patří na položky 5041, 5179 nebo 6119.

(3) **Výdaje podle smluv o nájmu počítačových programů patří na položku 5164 jen v případě, že jsou to skutečně smlouvy, podle nichž si organizace najímá nebo vypůjčuje technické prostředky, na nichž jsou tyto programy zaznamenány a z nichž je počítač může přímo převzít, a organizace je může používat nejvýše rok, poté je musí pronajímateli nebo půjčiteli vrátit a nesmí si pořídit rozmnoženinu.** Výdaje podle smluv o dočasném užívání počítačových programů označených jako smlouvy o jejich nájmu, které tyto podmínky nesplňují, patří na položku 5042.

Na položku řadíme nájemné i pachtovné. Na tuto položku zařadíme i operativní pronájmy např. za kopírky, vozový park... (nejedná se o finanční leasing). Na tuto položku také zařadíme výdaje za najaté pozemky.

5165 Zemědělské pachtovné

Pachtovné podle smluv o zemědělském pachtu (§ 2345 až 2348 občanského zákoníku).

Půda je výrobní prostředek, na tuto položku nepatří nájemné za pronájmy pozemků, ale pouze za půdu, kterou využíváme k produkci (pronájmy zemědělské nebo lesní půdy).

5166 Konzultační, poradenské a právní služby

(1) Výdaje na dodavatelské pořízení informací (definice informace je uvedena v náplni položky 5169), které představují konzultace, poradenství, analýzy, studie nebo právní služby, a informací, které slouží organizaci k rozhodování nebo informování o sobě a své činnosti a organizace nemá podle zvláštních předpisů povinnost si je dávat zpracovat, s výjimkou informací týkajících se počítačových programů, počítačového zpracování dat a informačních a komunikačních technologií (ty patří na položku 5168), a to v případě, že organizace není podle zvláštních předpisů povinna si je opatřovat.

(2) Platby za právní služby advokátům a advokátním kancelářím (§ 22 zákona č. 85/1996 Sb., o advokacii, ve znění zákona č. 79/2006 Sb., a vyhláška č. 177/1996 Sb. ve znění pozdějších předpisů) nebo jiným dodavatelům sem patří i v případě služeb, kterými není dodání informací.

(3) Na tuto položku nepatří výdaje na pořízení informací jakožto nehmotného majetku (ty patří na položky 5179 a 6119), výdaje na získání oprávnění k užití nebo užívání nehmotného majetku, který má povahu informací, podle autorského zákona a jiných zákonů o ochraně duševního vlastnictví (ty patří, nemá-li toto oprávnění samo povahu nehmotného majetku, na položku 5041) ani výdaje na získání oprávnění k užití nebo užívání hmotných nosičů, na kterých jsou informace zaznamenány (ty patří na položku 5164).

(4) Na položku 5166 patří zejména výdaje na znalecké posudky, průzkumy trhu, plány rozvoje, návrhy propagačních a reklamních akcí, certifikáty a audity (§ 11 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění vyhlášky č. 460/2012 Sb.), které organizace nemá podle zvláštních předpisů povinnost si opatřovat a které se netýkají počítačových programů, počítačového zpracování dat ani informačních a komunikačních technologií.

(5) Na položku 5166 nepatří výdaje organizace ve prospěch poskytovatelů služeb, které vcházejí do ceny, kterou poskytovatel organizaci fakturuje; organizace zařadí výdaje vždy na položky podle druhu pořízených hodnot (odstavec 14 ustanovení „Obecné zásady vztahující se k třídění příjmů, výdajů a financujících položek“).

Právní služby řadíme na položku 5166 vždy. Další příklady: Úhrady za posudky, poradenství, konzultace (auditoři, daňoví poradci, poradci projektů) také studie, analýzy, programy, plány a záměry pokud nejsou dlouhodobým majetkem. Na položku již nepatří odměny z titulu mandátních smluv, revize, měření emisí, STK, ale i znalecké posudky, pokud je povinnost je zpracovat. Tyto výdaje patří na položku 5169. Pro zařazení na tuto položku by měl výdaj splnit tři podmínky; nevzniká nehmotný majetek, výdej není pro obec povinný, výstupy slouží k rozhodování.

5167 Služby školení a vzdělávání

Výdaje na vzdělávání a zvyšování kvalifikace, zejména školné, hrazené osobám poskytujícím vzdělávací a školicí služby, zejména školám a vzdělávacím agenturám. Na položku 5167 nepatří výdaje na školení, které je součástí dodávky výpočetní techniky, počítačových programů nebo databází. Lze-li tyto výdaje oddělit, patří na položku 5168 a jestliže je oddělit nelze, patří na položku, na niž patří výdaje na dodávku. Z výdajů na prohlubování a zvýšení kvalifikace (§ 107 až 111 zákona o státní službě a § 230 až 235 zákoníku práce) patří na položku 5167 jen platby vzdělávacím institucím a osobám. Související náhrady placené zaměstnancům patří na položky náhrad (položky 5173 a 5192).

Pokyn odděluje výdaje na školení k výpočetní technice a k programům. Tyto výdaje odděluje na položky 5168 (lze-li je oddělit) nebo 6125, případně 5172, pokud je nelze od dodávek HW oddělit.

5168 Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi

(1) Platby výpočetním střediskům nebo jiným dodavatelům za vyhotovení počítačových sestav z dat dodaných organizací nebo jiných údajů a za jiné počítačové operace s dodanými údaji.

(2) Výdaje na dodavatelské pořízení informací (definice informace je uvedena v náplni položky 5169), které se týkají počítačových programů, počítačového zpracování dat a informačních a komunikačních technologií a systémů, bez ohledu na to, zda

organizace má povinnost podle zvláštních předpisů si je dát zpracovat, kromě výdajů na pořízení informací jakožto nehmotného majetku (ty patří na položky 5179 a 6119 a výdaje na pořízení počítačových programů a databází jakožto nehmotného majetku na položky 5172 a 6111), výdajů na získání oprávnění k užití nebo užívání nehmotného majetku, který má povahu informací, podle autorského zákona a jiných zákonů o ochraně duševního vlastnictví (ty patří, nemá-li toto oprávnění samo povahu nehmotného majetku, na položku 5042) a výdajů na získání oprávnění k užití nebo užívání hmotných nosičů, na kterých jsou informace zaznamenány (ty patří na položku 5164).

(3) Výdaje na služby týkající se hmotného a nehmotného majetku tvořícího součást informačních a komunikačních technologií a systémů, které by v případě, že by se týkaly něčeho jiného, patřily na položky 5166 a 5169.

(4) Na položku 5168 se zařazují i výdaje na opravy a údržbu počítačových programů a databází. Nepatří na ni výdaje na jejich technické zhodnocení.

(5) Na položku 5168 patří také platby kvalifikovaným poskytovatelům služeb vytvářejících důvěru pro elektronické transakce [čl. 13 až 45 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 910/2014 o elektronické identifikaci a službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce na vnitřním trhu a o zrušení směrnice 1999/93/ES] podle smluv podle § 2 zákona č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce.

(6) Na položku 5168 se zařazují též výdaje na školení, které je součástí dodávky výpočetní techniky, počítačových programů nebo databází, lze-li je oddělit.

Položka se využije např. na:

- platby za technické a zákaznické podpory
- servisy pravidelných aktualizací (update, upgrade – k zajištění funkčnosti programů)
- výdaje na obnovu dat
- služby k IT systémům, včetně např. posouzení
- lze zařadit i SW k obsluze – „čističe dat“, antivirové programy a programy pomocné k různým aplikacím (Tune, AVG...)
- softwarové zpracování výstupů IT a komunikačních techn.

Položka není určena pro zajištění zpracování dat pomocí vlastní výpočetní techniky. Položka není určena např. pro úhradu za zpracování účetnictví externím dodavatelem (5169).

Na tuto položku se také třídí výdaje na certifikáty – nazvané „služby vytvářející důvěru v elektronické transakce“ a dále o výdaje na zaškolení k nové výpočetní technice a k počítačovým programům (viz náplň položky 5167).

5169 Nákup ostatních služeb

Pozn. Náplň položky 5169 je pro rozsáhlost nepřehledná. Doporučuji číst nejprve komentář.

(1) Výdaje na nákup služeb nezařazených v položkách 5161 až 5168, zejména výdaje uvedené v následujících odstavcích.

(2) Výdaje organizačních složek státu, které zabezpečují závodní stravování prostřednictvím jiné organizační složky státu nebo jiné právnické nebo fyzické osoby, na úhradu ceny jídel této organizační složce státu nebo osobě podle smlouvy uzavřené s ní na

základě § 4 vyhlášky č. 430/2001 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v organizačních složkách státu a státních příspěvkových organizacích.

(3) Výdaje na služby stravovacích zařízení, nepatří-li mezi výdaje na služební nebo pracovní cesty.

(4) Platby zdravotnickým zařízením za lékařské prohlídky osob nastupujících do ústavů sociální péče a za služby poskytované zdravotnickým nebo jiným specializovaným zařízením za zdravotní prohlídky dané zvláštním právním předpisem.

(5) Výdaje na revize komínů a elektrických a jiných zařízení, platby za státní technickou kontrolu aut a rovněž výdaje na dopravu nepatřící do cestovného.

(6) Výdaje na úpravu věcí nespojenou s významnější spotřebou materiálních prostředků, jejímž výsledkem je uvedení věci do původní nebo obvyklé podoby, například **mytí oken**.

(7) Výdaje na dodavatelské pořízení informací, které je organizace povinna podle zvláštních předpisů si dávat zpracovat, a informací jiných než těch, které představují konzultace, poradenství, analýzy, studie nebo právní služby nebo slouží organizaci k rozhodování nebo informování o sobě a své činnosti (výdaje na ně patří na položku 5166), s výjimkou informací týkajících se počítačových programů, počítačového zpracování dat a informačních a komunikačních technologií (výdaje na ně patří na položku 5168); nepatří sem výdaje na pořízení informací jakožto nehmotného majetku (ty patří na položky 5179 a 6119), výdaje na získání oprávnění k užití nebo užívání nehmotného majetku, který má povahu informací, podle autorského zákona a jiných zákonů o ochraně duševního vlastnictví (ty patří, nemá-li toto oprávnění samo povahu nehmotného majetku, na položku 5041) ani výdaje na získání oprávnění k užití nebo užívání hmotných nosičů, na kterých jsou informace zaznamenány (ty patří na položku 5164). Na položku 5169 patří zejména výdaje na znalecké posudky, certifikáty, audity, lesní hospodářské plány, plány povodí a povodňové plány (§ 11 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění vyhlášky č. 460/2012 Sb.), které je organizace podle zvláštních předpisů povinna si nechávat zpracovat a které se netýkají počítačových programů, počítačového zpracování dat ani informačních a komunikačních technologií.

(8) Výdaje na **přezkušování, revize, cejchování, kontrolu, kalibraci a posuzování technického stavu přístrojů a zařízení**.

(9) **Výdaje na úpravy nehmotného majetku kromě počítačových programů (ty patří na položku 5168)**, nepředstavují-li technické zhodnocení ani opravy nebo údržbu (výdaje na ně patří, jde-li o opravy nebo údržbu počítačových programů nebo databází, na položku 5168, a jde-li o opravy nebo údržbu jiného nehmotného majetku, na položku 5171).

(10) Výdaje podle smluv mezi organizací a dodavateli, podle kterých organizace platí **pravidelné paušální částky** za dodávky prováděné jen v případě potřeby, a to kromě výdajů podle smluv o dodávkách pro informační a komunikační technologie a systémy (ty patří na položku 5168).

(11) Rovněž se na tuto položku zařadí **rozhlasové a televizní poplatky** (placené provozovatelům rozhlasového a televizního vysílání podle zákona č. 348/2005 Sb., o rozhlasových a televizních poplatcích a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů).

(12) Na položku 5169 patří také výdaje na očkování a lékařská vyšetření z důvodů ochrany veřejného zdraví a ochrany zdraví při práci [§ 49 zákona č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění zákona č. 298/2011 Sb., § 103 odst. 1 písm. c), d) a e) zákoníku práce, § 113 písm. a) zákona o státní službě a § 38 odst. 1 písm. e) nařízení vlády č. 361/2007 Sb., kterým se stanoví podmínky ochrany zdraví při práci]. **Platba zaměstnanci k náhradě výdajů,**

kteřé vynaložil na očkování, patří na položku 5192. Patří sem i výdaje na očkování a lékařská vyšetření pro účely zahraniční pracovní nebo služební cesty, hradí-li je organizace přímo. Hradí-li je zaměstnanec a zahrne je do vyúčtování svých výdajů na pracovní nebo služební cestu určených k náhradě organizací, organizace je spolu s ostatními těmito náhradami zařadí na položku 5173. Nezahrne-li je do něj, organizace zařadí náhradu, kterou mu za ně poskytne, na položku 5192.

(13) **Platby správních poplatků kontaktním místům veřejné správy, kterými jsou notáři, banky, držitelé poštovní licence a Hospodářská komora České republiky** (k tomu odstavec 1 náplně položky 5362).

Příklady z náplně položky

Výdaje na nákup služeb nezařazených v předchozích položkách

U všech uvedených příkladů platí, že na položku 5169 patří jen tehdy, pokud nejsou výdaji souvisejícími s pořízením dlouhodobého majetku dle §55 vyhlášky č. 410/2009 Sb. (ustanovení vyhlášky o RS ke třídě 6)

Příklady z náplně položky:

- příspěvek na stravování zaměstnanců v zařízení jiné organizace (částečně shodný obsah i s 5499 – „příspěvky ze sociálních fondů obcí a krajů...“)
- nákup stravenek ve veřejném stravování a poukázek na nákup potravin
- úhrady zdravotnickým zařízením za lékařské prohlídky osob nastupujících do ústavů sociální péče
- za služby poskytované zdravotnickým nebo jiným specializovaným zařízením za zdravotní prohlídky dané zvláštním právním předpisem
- výdaje na očkování a zdravotní vyšetření (ochrana zdraví při práci, pracovní cesty, pokud jsou hrazeny přímo zdravotnickým zařízením)

NEOBSAHUJE

- náhradu výdaje zaměstnanci za očkování, ta patří na položku 5192, při pracovní cestě na položku 5173 nebo, pokud se nezahrne do cestovního vyúčtování, pak také na položku 5192

- výdaje na revize komínů a elektrických a jiných zařízení
- platby za státní technickou kontrolu aut (STK)
- výdaje na dopravu nepatřící do cestovního
- výdaje na úpravu věcí nespojenou s významnější spotřebou materiálních prostředků, jejímž výsledkem je uvedení věci do původní nebo obvyklé podoby,
- například mytí oken (obdobné příklady splňující podmínku zařazení – ale nejsou v náplni položky uvedené: hrabání, kropení, sekání, solení, posyp štěrkem, úklid sněhu, nátěry na komunikacích, úklidy..)
- výdaje na dodavatelské pořízení informací, které je organizace povinna podle zvláštních předpisů si dávat zpracovat s výjimkami...

NEOBSAHUJE:

- informace, které představují konzultace, poradenství, analýzy, studie nebo právní služby nebo slouží organizaci k rozhodování nebo informování o sobě a své činnosti (výdaje na ně patří na položku 5166),

- informace týkajících se počítačových programů, počítačového zpracování dat a informačních a komunikačních technologií (výdaje na ně patří na položku 5168);
- nepatří sem výdaje na pořízení informací jakožto nehmotného majetku (ty patří na položky 5179 a 6119)
- výdaje na získání oprávnění k užití nebo užívání nehmotného majetku, který má povahu informací, podle autorského zákona a jiných zákonů o ochraně duševního vlastnictví (ty patří, nemá-li toto oprávnění samo povahu nehmotného majetku, na položku 5041)
- výdaje na získání oprávnění k užití nebo užívání hmotných nosičů, na kterých jsou informace zaznamenány (ty patří na položku 5164).
- zejména výdaje na znalecké posudky, certifikáty, audity, lesní hospodářské plány, plány povodí a povodňové plány (§ 11 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění vyhlášky č. 460/2012 Sb. pozor – pokud účetní jednotka rozhodne, že o nich neúčtuje jako o dlouhodobém majetku ve své směrnici), které je organizace podle zvláštních předpisů povinna si nechávat zpracovat ...

NEOBSAHUJE:

- např. posudky, audity, které se týkají počítačových programů, počítačového zpracování dat nebo informačních a komunikačních technologií (ty by měly patřit na položku 5168)
- výdaje na přezkušování, revize, cejchování, kontrolu, kalibraci a posuzování technického stavu přístrojů a zařízení
- CD, DVD apod., pokud obsahují informace a nepřevažuje v nich hmotná podstata
- úpravy nehmotného majetku kromě...

NEOBSAHUJE

- výdaje na úpravy počítačových programů (ty patří na položku 5168)
- výdaje podle smluv mezi organizací a dodavateli, podle kterých organizace platí pravidelné paušální částky za dodávky prováděné jen v případě potřeby a tedy platí spíše za jistotu, že dodávky budou v případě potřeby provedeny, například že kdykoli se poškodí určitá věc, dodavatel ji opraví, a to kromě...

NEOBSAHUJE

- výdaje podle smluv o dodávkách pro informační a komunikační technologie a systémy (ty patří na položku 5168).
- rozhlasové a televizní poplatky (placené provozovatelům rozhlasového a televizního vysílání podle zákona č. 348/2005 Sb., o rozhlasových a televizních poplatcích a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů).
- výdaje na očkování např. zaměstnanců (dle předpisů na ochranu zdraví...). Výjimky z položky 5169 k výdajům na očkování (5173, 5192) jsou uvedeny v náplni položky v odst. 12.
- platby správních poplatků kontaktním místům veřejné správy, kterými jsou notáři, banky, držitelé poštovní licence a Hospodářská komora České republiky.

Příklady náplně položky 5169 uvedené u jiných položek**Položka 5041 - Odměny za užití duševního vlastnictví**

Patří na ni platby výkonným umělcům nebo jejich společným zástupcům za jejich umělecké výkony (i v případě, že je výkonní umělci provádějí podle dohody o provedení práce), **ne však obdobné platby jejich zaměstnavatelům ani platby za vstupenky na představení, na nichž se tyto výkony provádějí (patří na položku 5169).**

Položka 5162 - Služby telekomunikací a radiokomunikací

Nepatří sem poplatky za rozhlas a televizi, ty patří na položku 5169.

Položka 5168 - Zpracování dat a služby souvisejícími s informačními a komunikačními technologiemi

(3) Výdaje na služby týkající se hmotného a nehmotného majetku tvořícího součást informačních a komunikačních technologií a systémů, které by v případě, že by se týkaly něčeho jiného, patřily na položky 5166 a 5169.

V logice – když se služba bude týkat informačních a komunikačních technologií, tak bude patřit na 5168, když se jich týkat nebude tak na 5166 nebo 5169.

Položka 5171 - Opravy a udržování

(3) Nepatří sem **nákup projektové dokumentace k opravám** (patří na položku 5169). Rovněž tak sem nepatří **úpravy nehmotného majetku**, například počítačových programů nebo souborů informací (představují-li technické zhodnocení v pořizovací ceně nad 60 tisíc Kč, patří na příslušné položky z podseskupení 611, představují-li technické zhodnocení v pořizovací ceně do 60 tisíc Kč, patří na položku 5179 a v případě programů 5172 a jinak patří **na položku 5169**).

Položka 5173 - Cestovné

(6) Na položku 5173 nepatří výdaje na jízdenky, stravování a ubytování nesouvisející s činností organizace a vynakládané ze společenských důvodů, například výdaje na jízdenky při cestách se zahraničními hosty k návštěvě pamětihodností, kulturních představení nebo sportovních akcí. Tyto výdaje patří na položku 5169 a výdaje na vstupenky do pamětihodných objektů, na kulturní představení a sportovní akce na položku 5194.

Položka 5175 - Pohoštění

Výdaje na pořízení věcí a služeb, které se použijí k pohoštění (výdaje na pořízení věcí a služeb, které **se k pohoštění nepoužijí**, patří na příslušné položky podseskupení 513 a 516, zejména položky 5131 a 5169).

Položka 5192 – Poskytnuté náhrady

(4) Na položku 5192 se zařazují též odměny a náhrady nákladů placené znalcům, tlumočnickům a znaleckým ústavům podle § 17 až 19 a § 23 odst. 1 zákona č. 36/1967 Sb., o znalcích a tlumočnících, ve znění zákonů č. 322/2006 Sb., 227/2009 Sb. a 444/2011 Sb. a podle § 15a až 28 a přílohy vyhlášky č. 37/1967 Sb., k provedení zákona o znalcích a tlumočnících, ve znění pozdějších předpisů, **s výjimkou odměn určených smlouvou (§ 17 odst. 4 zákona č. 36/1967 Sb. ve znění zákona č. 444/2011 Sb. a § 15a odst. 3 vyhlášky č. 37/1967 Sb. ve znění vyhlášky č. 432/2002 Sb.), které se zařazují na položku 5166, 5168 nebo 5169.**

(Netýká se ÚSC) Položka 5196 - Náhrady a příspěvky související s výkonem ústavní funkce a funkce soudce

Patří sem náhrady výdajů spojených s výkonem funkce poskytované podle § 5 zákona č. 236/1995 Sb., o platu a dalších náležitostech spojených s výkonem funkce představitelů státní moci a některých státních orgánů a soudců, ve znění zákona č. 138/1996 Sb. Nepatří sem výdaje organizace, kterými se zajišťují činnosti představitelů, které by si jinak hradili sami a vznikal jim nárok na náhrady podle uvedeného § 5, například výdaje na jízdenky představitelů a jejich ubytování a stravování při cestách konaných z podnětu příslušné organizační složky státu hrazené touto organizační složkou státu. Tyto výdaje patří na položky odpovídající pořizovaným hodnotám, například výdaje na jízdenky, ubytování a stravování na položku 5169, **potraviny použité na pohoštění na položku 5131 (pohoštění v podniku veřejného stravování na položku 5169).**

Příklady z náplně položek dle výkladů MF:

- ověřené výstupy z informačních portálů veřejné správy (výpisy z LV, z OR, z rejstříku trestů...)
- výdaje na čipovou kartu
- zpracování znaleckých posudků (spíše povinných např. pro doložení ceny obvyklé)
- Výdaje na pozemkové úpravy (které nesouvisí s pořízením dlouhodobého majetku – ty patří na 612x, 6130)

Např.: Odstranění nesouladu v katastru, zpracování ortofotomapy, úpravy a vytyčení hranic, zaměření, bilance pozemků, geometrické plány, zpracování nárokových listů včetně projednání s vlastníky...

NEOBSAHUJE

- zpracování smluv – právní služby (právní služby vždy na položku 5166).

517 Výdaje na ostatní nákupy

5171 Opravy a udržování

- (1) Výdaje na dodavatelsky zajišťované opravy a údržbu s výjimkou oprav a údržby počítačových programů a databází (ty patří na položku 5168).
- (2) Na tuto položku patří i daň z přidané hodnoty placená organizací z přenesené daňové povinnosti (§ 92a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění zákonů č. 47/2011 Sb., č. 502/2012 Sb., č. 360/2014 Sb., č. 243/2016 Sb. a č. 80/2019 Sb.) za stavební práce (§ 92e zákona č. 235/2004 Sb. ve znění zákonů č. 47/2011 Sb., č. 502/2012 Sb. a č. 80/2019 Sb.) provedené za účelem oprav nebo udržování, a to v případě, že organizace tak rozhodla.
- (3) **Nepatří sem nákup projektové dokumentace k opravám** (patří na položku 5169). Rovněž tak sem nepatří úpravy nehmotného majetku, například počítačových programů nebo souborů informací (představují-li technické zhodnocení v pořizovací ceně nad 60 tisíc Kč, patří na příslušné položky z podseskupení 611, představují-li technické zhodnocení v pořizovací ceně do 60 tisíc Kč, patří na položku 5179 a v případě programů 5172 a jinak patří na položku 5169).

Na položku nepatří projekty na opravy hmotného majetku (5169). Jinak položka dle svých definic v úvodu pokynu v podstatě souhlasí i na definice oprav a údržby dle účetních předpisů (vyhláška č. 410/2009 Sb., § 55, odst. 2, písm. a): Opravou se odstraňují účinky částečného fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu. Uvedením do provozuschopného stavu se

rozumí provedení opravy i s použitím jiných než původních materiálů, dílů, součástí nebo technologií, pokud tím nedojde k technickému zhodnocení. Údržbou se rozumí soustavná činnost, kterou se zpomaluje fyzické opotřebení a předchází poruchám a odstraňují se drobnější závady...“

Položku můžeme volit v logických vazbách na účetnictví (předpis nákladu na účet 511).

5172 Podlimitní programové vybavení

Výdaje na nákup počítačových programů (softwaru) a databází, jsou-li pořizovány jako nehmotný majetek v pořizovací ceně do 60 tisíc Kč v jednotlivém případě nebo nepřesahuje-li jejich použitelnost rok a technické zhodnocení počítačových programů (softwaru) a databází v jakékoli pořizovací ceně, které nepřesahuje 60 tisíc Kč. Definice nehmotného majetku je uvedena v náplni položky 5041. Na položku 5172 patří výdaje na získání oprávnění k užití počítačových programů (softwaru) a databází jakožto autorských děl podle licenčních smluv uzavíraných s jejich autory, případně smluv podlicenčních (§ 46 až 57 autorského zákona, od 1. 1. 2014 § 2358 až 2389 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník), a podle smluv s právníky nebo fyzickými osobami, které vykonávají majetková práva autorů (§ 12 až 27 autorského zákona) jako jejich dědici, právní nástupci dědiců nebo stát po jejich zániku (§ 26), zaměstnavatelé autorů (§ 58), a objednatelé kolektivních děl, jestliže toto oprávnění má povahu práva vlastnického, zejména jestliže není časově omezeno (nemá-li tuto povahu, výdaje na jeho získání patří na položku 5042 nebo popřípadě 5164), a částka, která za jeho udělení byla zaplacená, nepřevyšuje 60 tisíc Kč nebo je tento počítačový program použitelný jen rok nebo méně (je-li použitelný více než rok a zaplacená částka 60 tisíc Kč převyšuje, výdaje na získání oprávnění se zařazují na položku 6111). Na položku 5172 se zařazují i výdaje na technické zhodnocení počítačových programů (softwaru) a databází, jestliže zaplacená cena za technické zhodnocení každého jednotlivého programu nepřevyšuje 60 tisíc Kč (jestliže převyšuje, výdaje patří na položku 6111); zaplacená cena ani doba použitelnosti zhodnocovaného programu nerozhoduje.

Radíme počítačové programy s dobou využití delší než rok, v ocenění 0-60 tis. Kč včetně a případné zásahy do tohoto majetku pod hranici TZ. Protože o technickém zhodnocení u nehmotného majetku mluvíme až nad 60 tis. Kč (celkový výdaj na dokončené technické zhodnocení), je pojmem „technické zhodnocení pod 60 tis. Kč“ spíš myšlen zásah do majetku, který není ještě technickým zhodnocením a zároveň nenaplnňuje definici položky 5169 nebo 5168 („podlimitní TZ“). Příkladem zařazení může být multilicence, rozšíření propojením Internet/intranet nebo na správní orgány (KN, OR) pod 60 tis. Kč. Tedy výdaj nezvyšuje vstupní cenu a zároveň není službou dle definice k legendě 5169. Výdaj na zásah do majetku pod hranici hodnoty technického zhodnocení se na majetkových účtech (01x) neeviduje. Technické zhodnocení software nad 60 tis. Kč, který byl pořízen jako drobný nehmotný majetek (018), zařadíme na položku 6111 a na účet 013.

5173 Cestovné

Poznámka: Cestovní náhrady hrazené osobám vykonávajícím pro organizaci závislou činnost a osob, které se činnosti rozpočtové jednotky účastní nebo ji v souvislosti s její činností navštívily. Na položku 5173 patří i přímé výdaje na zajištění služebních, pracovních a podobných cest.

Pokyn:

(1) Na tuto položku se zařazují cestovní náhrady hrazené osobám vykonávajícím pro organizaci závislou činnost (podle § 152 až 189 zákoníku práce, § 136 až 154

zákona o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů, § 71 až 89 o vojácích z povolání, § 112 zákona č. 234/2014 Sb., o státní službě, § 35 odst. 6 a 8, § 36 odst. 3 a § 36a odst. 4 zákona o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací, § 53 zákona o krajích, § 56 odst. 4 zákona o hlavním městě Praze, § 78 zákona o obcích, § 16 zákona č. 201/1997 Sb., o platu a některých dalších náležitostech státních zástupců, § 20 a 21 zákona č. 45/2016 Sb., o službě vojáků v záloze, a dalších).

(2) Na položku 5173 se zařazují i výdaje na jízdenky, letenky i jiné druhy plateb za dopravu, za ubytování v hotelích a jiných ubytovacích zařízeních (§ 2326 až 2331 občanského zákoníku) a za stravování (ne však za potraviny, ty patří na položku 5131), jsou-li určeny pro zaměstnance na pracovní nebo služební cestě.

(3) Na položku 5173 nepatří náhrady cestovních výdajů poskytovaných v rámci náhrad podle § 5 zákona č. 236/1995 Sb., o platu a dalších náležitostech spojených s výkonem funkce představitelů státní moci a některých státních orgánů a soudců a poslanců Evropského parlamentu, ve znění zákona č. 138/1996 Sb.; tyto náhrady patří na položku 5196.

(4) **Na položku 5173 nepatří cestovní náhrady, které organizace poskytuje podle právních předpisů osobám, které pro ni plní občanskou povinnost** (§ 202 zákoníku práce) nebo pro ni vykonávají jiné úkony v obecném zájmu (§ 203 zákoníku práce) nebo jinou externí nezávislou činnost, například cestovní náhrady podle § 158 odst. 10 trestního řádu, § 130 odst. 4 zákona o soudech a soudcích, § 15 odst. 9 zákona o vysokých školách, § 184 odst. 1 školského zákona, § 22 odst. 3 zákona o advokacii a § 13 odst. 1 a 4 prováděcí vyhlášky č. 177/1996 Sb. (advokátní tarif), ve znění pozdějších předpisů, § 87 odst. 1 věty třetí exekučního řádu, § 107 daňového řádu, § 79 správního řádu a § 2 až 5 prováděcí vyhlášky č. 520/2005 Sb., § 106 až 107 notářského řádu a § 16, § 17 odst. 2 a § 19 prováděcí vyhlášky č. 196/2001 Sb. (notářský tarif), ve znění pozdějších předpisů, § 139 občanského soudního řádu či § 58 soudního řádu správního; tyto náhrady patří na položku 5192.

(5) Na položku 5173 patří i jiné výdaje povahy cestovních náhrad (odstavec 1) a přímé výdaje na zajištění cest (odstavec 2) osob, které pro organizaci vykonávají nějakou činnost nebo které se činnosti organizace účastní nebo ji v souvislosti s její činností navštívily, a to včetně výdajů na poddodávky dodavatelům (odstavec 13 náplně třídy 5). Je-li však ve faktuře za dodávku zboží nebo služeb představujících jednu ekonomickou hodnotu mezi dodavatelskými náklady nebo výdaji, z kterých odvozuje cenu dodávky, uvedeno cestovné, platí obecná zásada, že žádné dodavatelské náklady ani výdaje, které ke splnění dodávky vynaložil, zařazení odběratelovy platby za dodávku neovlivňují a celá platba za dodávku představující jednu ekonomickou hodnotu se zařadí na jedinou položku vyjadřující druh této hodnoty (odstavec 2 a 5 náplně třídy 5). Výdaje za věci, služby, práce, výkony nebo práva (za dodávku) se zařazují na položky podle jejich povahy bez ohledu na to, jaké své výdaje nebo náklady dodavatel do ceny dodávky započítává.

(6) Na položku 5173 **nepatří** výdaje na jízdenky, stravování a ubytování nesouvisící s činností organizace a vynakládané ze společenských důvodů, **například výdaje na jízdenky při cestách se zahraničními hosty k návštěvě pamětihodností, kulturních představení nebo sportovních akcí. Tyto výdaje patří na položku 5169 a výdaje na vstupenky do pamětihodných objektů, na kulturní představení a sportovní akce na položku 5194.**

(7) Na tuto položku se zařazují i náhrady jízdních výdajů a výdajů za ubytování a náhrady výdajů spojených s přepravou osobních věcí podle § 5 a 6 nařízení vlády č. 62/1994 Sb., o poskytování náhrad některých výdajů zaměstnancům rozpočtových a příspěvkových organizací s pravidelným pracovištěm v zahraničí, ve znění

nařízení vlády č. 183/1999 Sb. a č. 536/2005 Sb. poskytované zaměstnancům, kteří mají místo výkonu práce v zahraničí určeno jako pravidelné pracoviště [§ 189 odst. 6 písm. c) a d) zákoníku práce], a odpovídající náhrady poskytované národním expertům (§ 67a odst. 4 zákona č. 234/2014 Sb., o státní službě, ve znění zákona č. 144/2017 Sb.).

(8) Na položku 5173 zařazují organizace i náhrady výdajů na očkování nebo lékařské vyšetření, která zaměstnanci podstoupili a zaplatili před pracovní nebo služební cestou, zejména zahraniční, a která byla nutná z důvodů ochrany veřejného zdraví nebo ochrany zdraví při práci [§ 49 zákona č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění zákona č. 298/2011 Sb., § 103 odst. 1 písm. c), d) a e) zákoníku práce, § 113 písm. a) zákona o státní službě a § 38 odst. 1 písm. e) nařízení vlády č. 361/2007 Sb., kterým se stanoví podmínky ochrany zdraví při práci], jestliže je zaměstnanci zahrnuli do vyúčtování svých výdajů na pracovní nebo služební cestu určených k náhradě organizací.

Vyhláška č. 520/2005 Sb., je vyhláška o rozsahu hotových výdajů a ušlého výdělku, které správní orgán hradí jiným osobám, a o výši paušální částky nákladů řízení, tyto výdaje patří do ostatních náhrad a proto jsou vyloučeny z cestovného.

Na položku 5173 zařadíme i výdaje související s cestou jako stravné, výdaj na ubytování, parkovné, kapesné. Výdaje na dálniční známky nebo dálniční poplatky a vstupní víza, které jsou příjmem jiných států, patří na položku 5179.

Položku lze využít i pro cestovní výdaje dalších osob, které nejsou zaměstnanci obce, ale v rámci činnosti obce byli vysláni na zahraniční cestu za účelem reprezentace nebo jiným. Např. Vyslání různých dětských a jiných pěveckých a tanečních souborů, vyslání zástupců osadních výborů, zaměstnanců příspěvkových organizací, čestných občanů a dalších VIP obce apod.

Dále je upravena položka o zdůraznění, že výdaje na cestovní náhrady spojených s výkonem funkce představitelů státní moci patří na položku 5196 (položka 5196 se netýká obcí).

5175 Pohoštění

Poznámka: Výdaje na pořízení věcí a služeb, které se použijí k pohoštění (výdaje na pořízení **věcí a služeb**, které se k pohoštění nepoužijí, patří na příslušné položky podseskupení 513 a 516, zejména položky 5131 a 5169).

Pokyn: Věcmi, které se použijí k pohoštění, se rozumějí zejména potraviny, suroviny, z nichž se připraví potraviny, jednorázově použitelné jídelní náčiní a podobně. Pohoštěním se rozumí poskytnutí potravin nebo nápojů, případně s odpovídajícími službami, za účelem vytvoření dobrého ovzduší nebo reprezentace při pracovním nebo jiném setkání. Pohoštěním není podávání hlavních jídel (snídaně, oběda nebo večeře) za účelem stravování, je jím však jejich podávání za účelem podle předchozí věty, zejména při setkání se zahraničními delegacemi. Pohoštěním též není nákup potravin nebo restauračních nebo podobných služeb poskytovaných z právní povinnosti, například nákup ochranných nápojů (patří na položku 5131).

5176 Účastnické úplaty na konference

Účastnické poplatky spojené s účastí zaměstnanců na konferencích a podobných akcích. Jsou to výdaje zaměstnavatelů, kteří platí za své zaměstnance organizaci, která konferenci nebo podobnou akci pořádá.

5177 Nákup archiválií

Výdaje na nákup archiválií [§ 2 písm. f) a § 77 odst. 2 zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění zákonů č. 190/2009 Sb. a č. 167/2012 Sb.] v ocenění do 40 000 Kč.

Položka 5177 se používá pro výdaje na „archiválie“. Pro vyjasnění náplně citujeme definici „archiválie“: „Archiválie je dokument uchovávaný v archivu, tradičně obvykle písemnost, ale může to být vlastně jakékoliv datové médium. Současným českým archivním zákonem je definována jako takový „záznam, který byl vzhledem k době vzniku, obsahu, původu, vnějším znakům a trvalé hodnotě dané politickým, hospodářským, právním, historickým, kulturním, vědeckým nebo informačním významem vybrán ve veřejném zájmu k trvalému uchování a byl vzat do evidence archiválií; archiváliemi jsou i pečeti, razítka a jiné hmotné předměty související s archivním fondem či s archivní sbírkou“.

5178 Nájemné za nájem s právem koupě

Nájemné podle smluv o nájmu obsahujících ustanovení, že nájemce má právo na koupi najaté věci (smluv o finančním leasingu. Položku nepoužijí organizační složky státu (§ 12 odst. 8 zákona č. 219/2000 Sb. ve znění zákonů č. 140/2006 Sb. a č. 51/2016 Sb.).

Nájemné hrazené dle leasingových smluv. Při účtování o leasingové smlouvě je třeba rozlišit účtování v případě zálohy na splátky (účet 314 postupně rozpouštěn dle splátkového kalendáře), mimořádnou splátku (účty časového rozlišení, účet 381) a zálohu na kupní cenu (účet 052). U všech typů leasingových smluv (finančních, ne operativních) se pro měsíční nájemné použije tato položka.

5179 Ostatní nákupy jinde nezařazené

Pozn. Náplň položky 5179 je pro rozsáhlost nepřehledná. Doporučuji číst nejprve komentář.

(1) Platby daní a poplatků cizím státům včetně dálničních známek a poplatků.

(2) Příspěvek na zkvalitnění stravy vlastním zaměstnancům a paušální náhradu stravy (sportovcům, jiným osobám s vyšší fyzickou zátěží).

(3) Na tuto položku se zařadí i výdaj patřící na seskupení položek 51, jímž se pořizují věci, služby, práce, výkony nebo práva představující více druhů ekonomických hodnot, ale u kterého nelze postupovat podle zásady převažující hodnoty pro nedostatek informací umožňujících stanovit odpovídající položku.

(4) Patří sem i odměny za archeologické nálezy podle § 23 odst. 4 zákona o státní památkové péči (zákon č. 20/1987 Sb. ve znění pozdějších předpisů) a náhrady nákladů vzniklých odborovým organizacím výkonem kontroly nad bezpečností a ochranou zdraví při práci (§ 322 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění zákona č. 365/2011 Sb.) a nákladů vzniklých jim a organizacím zaměstnavatelů činností k podpoře vzájemných jednání na celostátní nebo krajské úrovni, která se týkají důležitých zájmů pracujících (§ 320a zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění zákona č. 205/2015 Sb.).

(5) Náhrady nákladů vzniklých odborovým organizacím výkonem kontroly nad bezpečností a ochranou zdraví při práci a nákladů vzniklých jim a organizacím zaměstnavatelů činností k podpoře vzájemných jednání na celostátní nebo krajské úrovni, která se týkají důležitých zájmů pracujících.

(6) Výdaje na nákup pohledávek.

(7) Náhrady z neplatných kupních smluv, je-li prohlášena za neplatnou smlouva, v níž organizace vystupuje jako prodávající, prodanou věc jí kupující vrátí a organi-

zace mu vrací částku, kterou jí na základě neplatné smlouvy zaplatil, případně zvýšenou o částku výdajů, které vynaložil na zhodnocení tohoto majetku.

(8) Výdaje na pořízení nehmotného majetku jiného než dlouhodobého a jiného než počítačové programy (výdaje na pořízení počítačových programů, které jsou nehmotným majetkem jiným než dlouhodobým, patří na položku 5172 a výdaje na získání oprávnění k užití nehmotného majetku od jeho držitelů, které samo povahu nehmotného majetku nemá, patří na položku 5041). Z výdajů na pořízení nehmotného majetku patří na položku 5179 zejména výdaje na získání oprávnění k užití autorských děl kromě počítačových programů podle licenčních smluv uzavíraných s jejich autory, případně smluv podlicenčních (§ 46 až 57 autorského zákona, od 1. 1. 2014 § 2358 až 2389 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník), a podle smluv s právníky nebo fyzickými osobami, které vykonávají majetková práva autorů (§ 12 až 27 autorského zákona) jako jejich dědici, právní nástupci dědiců nebo stát po jejich zániku (§ 26), zaměstnavatelé autorů (§ 58), objednatelé kolektivních děl (§ 59) a kolektivní správci majetkových autorských práv (§ 95 až 104), jestliže toto oprávnění má povahu práva vlastnického, zejména jestliže není časově omezeno (nemá-li tuto povahu, výdaje na jeho získání patří na položku 5041 nebo popřípadě 5164), a částka, která za jeho udělení byla zaplacená, nepřevyšuje 60 tisíc Kč nebo je toto oprávnění jen na rok nebo dobu kratší (je-li na dobu delší než rok a platba za ně 60 tisíc Kč převyšuje, výdaje na jeho získání se zařazují na položku 6119).

(9) Na položku 5179 patří též odměny držitelům nehmotného majetku chráněného zákony o ochraně duševního vlastnictví (majitelům patentů a podobných oprávnění) za převod těchto patentů a podobných oprávnění, jestliže je organizace výjimečně pořizuje, a to v případě, je-li doba jejich použitelnosti rok nebo kratší nebo odměna nepřesahuje 60 tisíc Kč.

(10) Na položku 5179 patří i výdaje na technické zhodnocení nehmotného majetku kromě počítačových programů, jestliže zaplacená cena za technické zhodnocení v každém jednotlivém případě nepřevyšuje 60 tisíc Kč (jestliže převyšuje, výdaje patří na položku 6119); zaplacená cena ani doba použitelnosti zhodnocovaného nehmotného majetku nerozhoduje.

(11) Na položku 5179 se zařazují také úplaty podle schovacích smluv a smluv příkazního typu (§ 2402 až 2520 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník), jsou-li jejich předmětem cenné papíry.

(12) Patří na ni i úplaty obchodníkům s cennými papíry (§ 5 až 20 zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů) nebo jiným osobám podle smluv o úschově cenných papírů (§ 2409 až 2414 občanského zákoníku) a obstaravatelských a zprostředkovatelských smluv (§ 2430 až 2470 a 2483 až 2520 občanského zákoníku) o cenných papírech, například smluv o obstarání nebo obstarávání koupě nebo prodeje cenných papírů a o jejich správě nebo obhospodařování.

(13) Na položku 5179 se zařazují též odměny burzovním dohodcům podle § 31 zákona č. 229/1992 Sb., o komoditních burzách, ve znění zákona č. 247/2011 Sb.

(14) Na tuto položku patří i platba kupujícího prodávajícímu a objednatel zhotoviteli za prodloužení doby, po níž má prodávající vůči kupujícímu odpovědnost za vady prodané věci (§ 619 až 627 zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů) nebo ze záruky za jakost či z vady spotřebního zboží (§ 2113 až 2117 a 2165 až 2174 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník) a zhotovitel vůči objednateli odpovědnost za vady věci zhotovené na zakázku (§ 645 až 649 zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů) nebo ze záruky za jakost díla (§ 2619 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník).

(15) Na položku 5179 patří i příspěvky spolkům a pobočným spolkům (§ 214 až 302 občanského zákoníku) a ostatním právnickým osobám, které se zapisují do spolkového rejstříku (§ 26 odst. 1 zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob) (dále jen „spolek“), se sídlem v České republice, které organizace spoluzaložily nebo se staly jejich členkami (organizační složky státu po splnění podmínek podle § 29 a § 30 odst. 2 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění zákona č. 51/2016 Sb.), a to příspěvky, které nemají povahu transferů, ale jsou jim poskytovány jako protihodnota za členská práva. Členské příspěvky spolkům a podobným právnickým osobám, které jsou zahraničními právnickými osobami (§ 3024 odst. 1 občanského zákoníku, § 26 odst. 1 věta druhá zákona č. 91/2012 Sb., o mezinárodním právu soukromém) a sdružují právní subjekty různých států (mezinárodní nevládní organizace), patří na položku 5542. Transfery spolkům se sídlem v České republice patří na položky 5222, 5622, 6322 a 6422 a transfery spolkům a podobným právnickým osobám se sídlem mimo území České republiky na položky 5531, 5532, 5670, 6380 a 6470. Totéž platí pro tzv. euroregiony, jsou-li spolky.

(16) Na tuto položku patří i členské finanční příspěvky evropským seskupením pro územní spolupráci [nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1082/2006 o evropském seskupení pro územní spolupráci (ESÚS), ve znění nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1302/2013] se sídlem na území České republiky (§ 18a až 18h zákona č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů). Členské finanční příspěvky evropským seskupením pro územní spolupráci se sídlem na území jiného členského státu Evropské unie patří na položku 5541. Transfery evropským seskupením pro územní spolupráci se sídlem na území České republiky patří na položky 5329, 5649, 6349 a 6449 a se sídlem mimo ně na položky 5511, 5670, 6380 a 6470.

(17) Na položku 5179 se zařazují též poplatky komoditním burzám [§ 12 odst. 2 písm. q) zákona č. 229/1992 Sb., o komoditních burzách, ve znění zákona č. 285/2005 Sb.], které burzy uvalily na osoby, které jejich prostřednictvím nakupují zboží, služby nebo výkony, platí-li je tyto osoby přímo burze. Platí-li je prostřednictvím burzovních nebo soukromých dohodců (§ 23 a § 29 až 32 zákona o komoditních burzách), zařazují se na položku 5192.

(18) Totéž, co pro příspěvky spolkům (odstavec 15), platí pro příspěvky zájmovým sdružením právnických osob, i když se nepřeměnily na spolek a řídí se právními předpisy, podle nichž vznikly (§ 3051 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, a § 20f až 20k zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů). Platby povahy členských příspěvků odváděné těmto sdružením se sídlem v České republice se zařazují na položku 5179 a se sídlem mimo Českou republiku na položku 5542. Transfery zájmovým sdružením právnických osob a podobným právnickým osobám se sídlem v České republice patří na položky 5222, 5622, 6322 a 6422 a transfery zájmovým sdružením právnických osob a podobným právnickým osobám se sídlem mimo území České republiky na položky 5531, 5532, 5670, 6380 a 6470. Stejně se zařazují platby tzv. euroregionům, jsou-li zájmovými sdruženími právnických osob.

(19) Na položku 5179 patří i platby spolkům a profesním komorám k úhradě členských příspěvků jejich zaměstnanců, jestliže je územní samosprávné celky nebo výjimečně organizační složky státu za své zaměstnance platí. Jestli členské příspěvky zaplatili zaměstnanci sami a organizace jim za ně poskytuje náhradu, patří výdaje na takové náhrady na položku 5192.

(20) Na položku 5179 zařazují zřizovatelé veřejných výzkumných institucí (§ 2 odst. 2 zákona č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích) peněžitý vklad do těchto institucí (§ 28 odst. 1 téhož zákona).

(21) Na položku 5179 patří i poplatek za sponzorovaný přístup k českým technickým normám podle zákona o technických požadavcích na výrobky.

Příklady z náplně položky:

- **nehmotný majetek (právo držet a nakládat s ním) včetně ochranných známek, patentů, různých práv k duševnímu vlastnictví, s dobou využití delší než jeden rok, v ocenění 0-60 tis. Kč včetně a případné „podlimitní TZ“ tohoto majetku.**
- náhrady za použití vlastního nářadí a materiálu
- příspěvek na ošacení
- náhrady chovatelům služebních psů apod. další náhrady
- platby daní a poplatků vůči cizím státům (i když jsou nakupovány v České republice - např. poplatky za vstupní **víza** do cizích zemí apod.) včetně **zahraničních dálničních známek a poplatků**
- příspěvek na zkvalitnění stravy vlastním zaměstnancům a paušální náhradu stravy (sportovcům, jiným osobám s vyšší fyzickou zátěží)
- výdaj patřící na seskupení položek 51, jímž se pořizují věci, služby, práce, výkony nebo práva představující více druhů ekonomických hodnot, ale u kterého nelze postupovat podle odstavce 3 náplně třídy 5 pro nedostatek informací umožňujících stanovit položku odpovídající jeho hlavní části (Příklad – na jedné fa je fakturován nájem, materiál, energie a nelze určit převažující druh výdaje, např. fakturováno komplexní zajištění nějaké akce obce ...- zvolíme položku 5179)
- odměny za archeologické nálezy podle § 23 odst. 4 zákona o státní památkové péči (zákon č. 20/1987 Sb. ve znění pozdějších předpisů)
- úhrady nákladů vzniklých odborovým organizacím výkonem kontroly nad bezpečností a ochranou zdraví při práci (§ 322 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění zákona č. 365/2011 Sb.) **Pozn.:** V praxi není takový výdaj odborovým organizacím znám, prosím pozor, nezaměňovat s běžnou platbou za služby firem zabývajících se BOZP.
- nákladů vzniklých odborovým organizacím a organizacím zaměstnavatelů činností k podpoře vzájemných jednání na celostátní nebo krajské úrovni, která se týkají důležitých zájmů pracujících (§ 320a zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění zákona č. 205/2015 Sb.)
- **výdaje na nákup pohledávek**
- náhrady z neplatných kupních smluv. Jde o případy, kdy někdo získá od organizace majetek na základě smlouvy, která pak je prohlášena za neplatnou, musí majetek vrátit a organizace mu vrácí částku, kterou jí na základě neplatné smlouvy zaplatil, případně zvýšenou o částku výdajů, které vynaložil na zhodnocení tohoto majetku
- úplaty podle schovacích smluv a smluv příkazního typu (§ 2402 až 2520 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník), **jsou-li jejich předmětem cenné papíry.**
- patří na ni i **úplaty obchodníkům s cennými papíry** (§ 5 až 20 zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů) nebo jiným

osobám podle smluv uzavřených podle zákona č. 591/1992 Sb., o cenných papírech, ve znění pozdějších předpisů, účinného do 31. 12. 2013. Jsou to smlouvy o obstarání koupě nebo prodeje cenných papírů a další obstaravatelské smlouvy (§ 28, 33, 33a a 33b tohoto zákona) a smlouvy o úschově, správě, uložení a obhospodařování cenných papírů (§ 34 odst. 1, § 36 odst. 1, § 37 odst. 1 a § 37a odst. 1.

- **odměny burzovním dohodcům** podle § 31 zákona č. 229/1992 Sb., o komoditních burzách, ve znění zákona č. 247/2011 Sb.
- *platba kupujícího prodávajícímu a objednatel zhotoviteli za prodloužení doby, po níž má prodávající vůči kupujícímu odpovědnost za vady prodané věci...*

Pozn. V případě volby prodloužené záruky při pořízení DM vstupuje hodnota prodloužené záruky do ocenění dlouhodobého majetku.

- *členské příspěvky spolkům a zájmovým sdružením právnických osob, jsou –li poskytovány jako protihodnota za členská práva*
- *platby členských příspěvků spolkům a profesním komorám hrazených za zaměstnance (náhrady zaměstnancům, kteří se členství zaplatili sami, se dávají na položku 5192)*
- *vklady do veřejných výzkumných institucí*

*Pozn. Po přečtení přehledu náplně položky je zřejmé, že její vypovídací schopnost je nulová s ohledem na řazení velmi odlišných druhů výdajů pod jednu položku. Má typický **charakter zbytkové náplně**.*

518 Výdaje na netransferové převody uvnitř rozpočtové jednotky, na převzaté povinnosti a na jistoty

Na položky tohoto podseskupení patří výdaje na netransferové převody uvnitř organizace (položky 5181, 5182 a 5185), na některé převzaté povinnosti (položky 5183 a 5184) a na jistoty (položka 5189).

5181 Převody vnitřním organizačním jednotkám

Převody na bankovní účty vnitřních organizačních jednotek organizačních složek státu s výjimkou Ministerstva zahraničních věcí (§ 52 odst. 6 zákona č. 218/2000 Sb. ve znění zákonů č. 174/2007 Sb. a č. 501/2012 Sb.). Převody na bankovní účty organizačních složek obcí, krajů a dobrovolných svazků obcí (§ 25 odst. 3 věta druhá zákona č. 250/2000 Sb.).

Výdaj s touto položkou je vhodné vést do doby vyúčtování zálohy organizační složkou na účtu pohledávky.

5182 Převody vlastní pokladně

Poznámka: Výběr hotovosti z bankovního účtu do pokladny.

Pokyn:

V organizacích, které na konci roku žádnou hotovost v pokladně nemají, se výdaje na této položce nerozpočtují. Tyto organizace vždy po obdržení dokladu potvrzujícího hotovostní výdaj a dokládajícího druh tohoto výdaje zaúčtují částku v jeho výši na položku 5182 minusem a plusem na položku odpovídající druhu tohoto výdaje. Položku nepoužívají organizace, které se rozhodly pro režim oddělených pokladen. Místo na ni zařazují převody z rozpočtu do pokladny na položku 5348 a převody z pokladny do rozpočtu na položku 4138.

Náplň položky negativním způsobem sděluje, že v případě, že organizace mají k 31.12. hotovost v pokladně mohou mít na položce 5182 rozpočet.

Pro obce má tato náplň zásadní význam. Pokud by mohla mít položka 5182 ke 31.12. zůstatek, může mít zůstatek i pokladna vedená k hlavní činnosti. Řešení možnosti rozpočtovat položku 5182 vypadá na první pohled jako jednoduché a funkční, ale je problematické v rozpočtování po delší časové období.

Ukážeme si na příkladu, jak to bude s položkou 5182 vypadat v následujícím období:

Předpokládáme, že budeme mít ke konci roku hotovost např. 100 tis. Kč (očekáváme např. vklad do pokladny k 31.12. ve výši 80 tis. Kč, který zvýší běžnou pokladní hotovost na výdaje 20 tis. Kč). Při posledních rozpočtových změnách navýšíme příjmy 80 tis. Kč dle očekávaného příjmu, který se nestihne převést na ZBÚ a upravíme výdajovou položku 5182 ve výši 100 tis. Kč (80+20). V následujícím roce však budeme mít k dispozici 100 tis. Kč v pokladně, které po vyčerpání rozúčtujeme na výdajové položky 5xxx D a proučtujeme -5182 D. Ke konci následujícího roku již žádný příjem nečekáme a budeme předpokládat zůstatek pokladny 20 tis. Kč. Což by v důsledku znamenalo, že budeme následující rok rozpočtovat 5182 minus D ve výši 80 tis. Kč. Tj. bude se rozpočtovat ne druhový výdaj, ale změna stavu výdajů v hotovosti v rozdílu PS minus KS, což by správně měla být položka obdobná financování.

Tím, že organizace, které mají na konci roku v pokladně hotovost, mohou rozpočtovat položku 5182, se vlastně z hotovosti na konci roku dělá druhový výdaj. Ale jen pro první rok. V následujících letech se druhový výdaj bude měnit na položku vyjadřující změnu stavu hotovosti, tj. druhově odpovídá položce financování s obráceným dopadem.

V každém případě však mají nyní všechny účetní jednotky podloženo předpisem, že položka 5182 nemusí mít nulový zůstatek, tj. potažmo, že ani pokladna pro hlavní činnost nemusí mít nulový zůstatek, ačkoliv z hlediska logiky rozpočtové skladby to byl požadavek logický, i když ne vždy v praxi splnitelný.

Zvažte vedení pokladen v systému oddělených pokladen, kde vám to programové vybavení umožňuje. V praxi se osvědčilo, snížila se i pracnost a nejsou starosti s koncem roku ohledně zůstatků hotovosti.

5183 Výdaje na realizaci záruk

Výdaje na zaplacení zaručené částky organizací za dlužníka, jehož ručitelem organizace byla, jeho věřiteli na základě ručitelské smlouvy, kterou organizace s věřitelem ve prospěch dlužníka uzavřela, ručitelského prohlášení nebo záruční listiny, které organizace věřiteli ve prospěch dlužníka vystavila, nebo zákona, který organizaci ručitelskou povinnost ukládá.

V případě, že obec uhradí výdaj jako ručitel, stává se vůči dlužníku sama věřitelem, jako souvztažný účet zvolíme pohledávku. Následná úhrada od dlužníka patří na položku 2481. Tyto výdaje vážeme zpravidla s paragrafem 6399.

5184 Výdaje na vládní úvěry

Na tuto položku se zařadí výdaje na vládní úvěry (§ 3 písm. m) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění zákona č. 482/2004 Sb.).

5185 Převody do elektronických peněženek

Na tuto položku se zařazují převody z bankovních účtů podléhajících rozpočtové skladbě do elektronických peněženek a jiných prostředků pro uchovávání elektro-

nických peněz [§ 2 odst. 1 písm. c) a § 4 zákona č. 370/2017 Sb., o platebním styku]. Poplatek vydavateli elektronických peněz (§ 66 až 106 zákona č. 370/2017 Sb.) za převod patří na položku 5163.

Elektronických (digitálních) peněženek se stále více využívá, tak se jim budeme podrobněji věnovat.

Nejprve základní vysvětlení:

*Co to je **Elektronická peněženka**:*

- *Pojem elektronická peněženka označuje službu, jejímž hlavním cílem je zprostředkování bezpečných a rychlých plateb na internetu. Obchodníkům totiž nepředává číslo vaší platební karty a chrání ji tak před zneužitím. Velká část peněženek však umožňuje i platby v kamenných obchodech, a to pomocí chytrých telefonů, případně dalších zařízení.*
- *Peníze si do své online peněženky dobíjíte podle potřeby. Některé lze také propojit s platební kartou a dobíjení tak není třeba řešit.*
- *Digitálních peněženek je více typů. Některé se soustředí výhradně na platby kartou přes internet, jiné nabízí širší spektrum služeb:*
 - *platit přes internet i v kamenných obchodech*
 - *platit za pomoci chytrých zařízení*
 - *nahrávat do peněženky různé (nejen) platební karty*
 - *zakládat si účty v různých měnách*
 - *využívat k platbám virtuální karty*
 - *nakupovat kryptoměny*
 - *investovat*

Měli bychom se rozhodnout, jak výdaje do a z e-peněženky v rozpočtové skladbě třídit a jak je evidovat. Připomeňme si pojmy bod 38 z úvodu pokynu:

*„38. oddělenou (nevyúčtovávanou) elektronickou peněženkou rozumí elektronická peněženka, která je součástí peněžního fondu podléhajícího rozpočtové skladbě, ale o jejíž příjmech a výdajích se účtuje, jakoby to byly příjmy a výdaje zvláštního peněžního fondu, a to v členění podle rozpočtové skladby; **tyto příjmy a výdaje se připočítávají k příjmům a výdajům bankovního účtu nebo bankovních účtů tvořících peněžní fond, jehož součástí elektronická peněženka je, a převody z nich do elektronické peněženky a z elektronické peněženky do nich se považují za transfery uvnitř peněžního fondu,**“*

Dle pokynu by se měl vklad do elektronické peněženky vést jako podúčet k účtu, ze kterého byl zaslán. Na podúctu by mělo jakoby být plné členění rozpočtovou skladbou a výdaje z elektronické peněženky přičítat k příjmům a výdajům bankovních účtů. Považujeme to v praxi ve vztahu k zůstatkům běžných účtů za těžko realizovatelné (neseděly by zůstatky účtů dle výpisů), proto uvádíme níže další možnosti, jak o elektronické peněženke účtovat.

Jeden z možných způsobů vedení e-peněženek:

Při výdaji ze ZBÚ na dobítí e-peněženky zaúčtovat: 314 MD (335 MD, pokud máme hmotně odpovědného zaměstnance) / 231 např. paragraf 6171, pol. 5199 D. Při předložení vyúčtování e-peněženky odpovědným zaměstnancem bychom jen zúčtovali pohledávku zápisem 5xx, (04x...) MD/ 314 (335) D. Volbu položky 5199 nám rozpočtová skladba umožňuje. Tuto techniku zobrazení bychom volili v případě, že na

e-peněženke se nejedná o významné platby, nedochází k podrobnému třídění výdajů dle druhů a účelů.

Další možností vedení e-peněženky je vést ji jako další ZBÚ – opět se jedná jen o náhradní technické řešení evidence, protože typický ZBÚ to není (ale nezbyvá moc dalších možností pro zajištění třídění rozpočtovou skladbou – účet 261Pokladna je také možný, i když se nejedná se o hotovost, účet 236 nelze, nejedná se o peněžní fond dle zákona 250/2000 Sb., 263 Ceniny – účet nelze třídit rozpočtovou skladbou.... Další možnosti nám nenabízí ani předpisy, ani programy).

Vklady do e-peněženky by se pak netřídily položkou 5185, ale konsolidačními položkami jako při převodech mezi účty ZBÚ. Výdaje z e-peněženek by se třídily rovnou RS dle druhu výdaje. Režim by byl obdobný jako u tzv. „oddělených pokladen“.

Případně by se vedla pro e-peněženku jakoby pokladna na účtu 261(vlastní AU) a bylo by možné ji vést i v režimu tzv. zálohové pokladny, tj. přes položky 5185 (u převodu ze ZBÚ do e-peněženky). Dle výpisu z e-peněženky a podkladů (paragonů apod.) bychom rozúčtovali na položky výdajů dle druhu a na paragrafy dle účelu a k jednomu dni bychom zaúčtovali na ZBÚ položku 5185 minus D a položky 5xxx D (může jít i o další položky, např. 6xxx, 8xxx).

Obdobný problém máme i s platebními kartami. Obce výběry z karet často účtují jako převod do pokladny a zúčtovávají pak jako pokladní výdej s doložením druhu výdaje dle výpisu z karet a paragonů. Pro platební karty však lze analogicky (u pokladny např. položka 5182 místo 5185) využít všechny výše naznačené možnosti.

Obdobné problémy máme i u platebních terminálů, kdy vzniká rozdíl mezi datem platby a datem výběru z terminálů, které se vkládají na účet. Párování plateb je potřeba provést k datu úhrady. Někdo k datu párování zaúčtuje jakoby pohledávku za ZBÚ za platbami na terminálu zápisem 377 MD/ 315 D a k datu vkladu na ZBÚ zaúčtuje 231+ RS MD/ 377 D. Někdo o terminálu účtuje jako o další samostatné pokladně.

Účetních technik, jak zajistit třídění a účetní zachycení příjmů a výdajů e-peněženek a různých platebních karet a jiných platebních prostředků je určitě více.

Dle našeho názoru, dokud nebude určen specifický účet pro další platební prostředky, které by bylo možné členit rozpočtovou skladbou, není možné jakoukoliv zvolenou techniku zobrazení považovat za nesprávnou (ale všechny jsou určitými kompromisy).

5189 Vratky jistot

Převody peněžních prostředků, které má jejich příjemce po splnění plátcových závazků vůči příjemci nebo jiné osobě nebo po skončení smluvního vztahu mezi plátcem a příjemcem nebo jinou osobou plátcí vrátit, zejména jistoty (kauce) podle § 2010 a násl. občanského zákoníku a jiných zákonů, poskytují-li se v penězích.

Pokud použijete položku 5189, je správné jako souvztažný účet použít pohledávku. Příkladem použití jsou složené jistiny při dražbách majetku. Při úspěšné dražbě se často složené jistiny mění na zálohy na pořízení dlouhodobého majetku (účet 052).

Položka 5189 by se měla využít jen dočasně. Například jistina na telekomunikační služby, nebo jistina k CCS kartám na pohonné hmoty, která se po určité době zúčtuje s plněním na faktuře, by měla být zaříděna spíše dle druhu výdaje (5162, 5156).

519 Výdaje související s neinvestičními nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary

5191 Zaplacené sankce a odstupné

Poznámka: Pokuty, penále, úroky z prodlení, poplatky z prodlení a jiné sankční platby placené jiným subjektům než státu, státním fondům, obcím, krajům a dobrovolným svazkům obcí (sankce placené těmto subjektům patří na položku 5363), jsou-li odděleny od plateb, za jejichž zpoždění jsou placeny, nebo plateb k plnění dluhu, který organizace řádně neplní a je za to postižena peněžitou sankcí (sankce, které nelze od takových plateb oddělit, se zařadí na stejné položky jako tyto platby).

Pokyn:

(1) Nerozhoduje, zda se sankce platí na základě soukromoprávních předpisů (jako např. úroky z prodlení podle § 1970 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, a § 1 nařízení vlády č. 351/2013 Sb. či smluvní pokuta podle § 2048 až 2052 občanského zákoníku) či předpisů veřejnoprávních (jako např. penále podle § 18 a 19 zákona č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, ve znění zákonů č. x161/1993 Sb., č. 59/1995 Sb., č. 48/1997 Sb., č. 127/1998 Sb., č. 176/2002 Sb. a č. 189/2006 Sb.), ale jen na tom, komu se platí.

(2) Na položku 5191 patří i sankce placené zahraničním osobám, ne však sankce placené Evropské unii, ty patří na položku 5512.

(3) Na položku 5191 se zařazuje také odstupné (§ 1992 občanského zákoníku) kromě odstupného v pracovněprávních a služebněprávních vztazích. Patří sem zejména tzv. stornopoplatky. Započte-li dodavatel odstupné proti ceně dodávky, kterou organizaci vrací, platí zákaz zvýšení příjmů a výdajů o jeho výši (odstavce 6 a 7 náplně třídy 5) a zákaz účtování o neexistujících příjmech a výdajích.

5192 Poskytnuté náhrady

Pozn.: Náplň položky 5192 je pro rozsáhlost nepřehledná. Doporučuji číst nejprve komentář.

(1) Na tuto položku patří zejména platby za služby, které nepředstavují zaplacení ceny (§ 1 odst. 2 zákona č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění zákonů č. 151/1997 Sb. a č. 303/2013 Sb.), ale zaplacení částky určené právním předpisem nebo stanovené podle něj. Zařazují se na ni i cestovní a podobné náhrady osobám, které pro organizaci nevykonávají závislou činnost (cestovní náhrady osobám, které pro ni závislou činnost vykonávají, patří na položku 5173), zejména svědkům, znalcům, advokátům, exekutorům či notářům, stanovené příslušnými zákony (správním řádem, občanským soudním řádem, daňovým řádem, trestním řádem, exekučním řádem, notářským řádem). Patří sem i náhrady advokátům, které soud ustanovil obhájci (obhájci ex offio), a osobám, které soud ustanovil opatrovníky. Na tuto položku nepatří výdaje deklarované jako náhrady, které ve skutečnosti mají povahu transferů (odstavec 5 této náplně). Patří na ni jen náhrady za způsobenou újmu. Náhrady za nezpůsobenou újmu patří na položku 5811.

(2) Na tuto položku patří veškeré náhrady za újmy, které organizace způsobila nebo vznikly v souvislosti s výkonem práce pro ni, **zejména náhrady za pracovní úrazy a bolestné**. Patří sem i náhrady za újmy a poskytnuté prostředky podle zákona č. 222/1999 Sb., o zajišťování obrany České republiky, ve znění pozdějších předpisů, tj. náhrada, škod způsobených vojenským cvičením (§ 42 odst. 1), za vyvlastnění (§45 až 51), za poskytnutí věcných prostředků (§58) a majetkové újmy na věcných prostředcích (§59); náhrady za práci patří na položku 5051.

(3) Na tuto položku rovněž patří **úhrady účastníkům správního řízení** a jiným osobám podle §79 správního řádu (zákon č. 500/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů) a vyhlášky č. 520/2005 Sb., o rozsahu hotových výdajů a ušlého výdělků, které správní orgán hradí. Zařazují se na ni i náhrady zvýšených vybavovacích výdajů podle §4 nařízení vlády č. 62/1994 Sb., o poskytování náhrad některých výdajů zaměstnancům rozpočtových a příspěvkových organizací s pravidelným pracovištěm v zahraničí, ve znění pozdějších předpisů, poskytované zaměstnancům, kteří mají místo výkonu práce v zahraničí určeno jako pravidelné pracoviště [§ 189 odst. 6 písm. b) zákoníku práce], a odpovídající náhrady poskytované národním expertům (§ 67a odst. 4 zákona č. 234/2014 Sb., o státní službě, ve znění zákona č. 144/2017 Sb.). Na položku 5192 se zařazují též náhrady svědkům, osobám přezvědným a dalším osobám předvolaným příslušným orgánem k výsledku (svědečné) podle ustanovení o těchto náhradách v zákonech upravujících řízení, v kterých tyto osoby vystupují, například podle §104 trestního řádu (zákon č. 141/1961 Sb. ve znění pozdějších předpisů), §139 občanského soudního řádu (zákon č. 99/1963 Sb. ve znění pozdějších předpisů), § 107 odst. 2 daňového řádu (zákon č. 280/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů), § 10 odst. 4 zákona o Vězeňské službě a justiční stráží České republiky (zákon č. 555/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů), § 30 odst. 6 zákona o Generální inspekci bezpečnostních sborů (zákon č. 341/2011 Sb.), § 28 odst. 5 zákona o Celní správě České republiky (zákon č. 17/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů).

(4) Na položku 5192 se zařazují též odměny a náhrady nákladů placené znalcům, tlumočnickům a znaleckým ústavům podle § 17 až 19 a § 23 odst. 1 zákona č. 36/1967 Sb., o znalcích a tlumočnících, ve znění zákonů č. 322/2006 Sb., 227/2009 Sb. a 444/2011 Sb. a podle § 15a až 28 a přílohy vyhlášky č. 37/1967 Sb., k provedení zákona o znalcích a tlumočnících, ve znění pozdějších předpisů, s výjimkou odměn určených smlouvou (§ 17 odst. 4 zákona č. 36/1967 Sb., ve znění zákona č. 444/2011 Sb., a § 15a odst. 3 vyhlášky č. 37/1967 Sb., ve znění vyhlášky č. 432/2002 Sb.), které se zařazují na položku 5166, 5168 nebo 5169.

(5) Na tuto položku nepatří platby označované jako náhrady nebo příspěvky na úhradu určitých hodnot, nejsou-li vypočítány z hodnot (výdajů, nákladů, ceny majetku), které mají nahrazovat, ani přímo odvozeny z újmy, kterou mají odškodňovat. Patří mezi transfery, a to i v případě, že je jako náhrady nebo příspěvky na úhradu hodnot nazývá právní předpis, který je zavádí. Je to například příspěvek poskytovaný obcím Ministerstvem vnitra na úhradu nákladů vynaložených v souvislosti se zařízením pro zajištění cizinců na jejich území podle § 151 odst. 1 zákona č. 326/1999 Sb., o pobytu cizinců na území České republiky a o změně některých zákonů, ve znění zákona č. 314/2015 Sb. (patří stejně jako dotace na rozvoj obce podle odstavce 2 téhož paragrafu na položku 5321 a v příjmech na položku 4116).

(6) Na tuto položku patří i náhrady, které organizace poskytují osobám, které pro ně vykonávají závislou činnost a které utrpěly pracovní úraz nebo nemoc z povolání (podle § 271a až 271j zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění zákona č. 205/2015 Sb., § 102 až 110 zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů, ve znění zákonů č. 530/2005 Sb. a č. 306/2008 Sb., § 116 až 125 zákona č. 221/1999 Sb., o vojácích z povolání, ve znění zákonů č. 254/2002 Sb., č. 272/2009 Sb., č. 306/2008 Sb. a č. 332/2014 Sb., § 124 zákona č. 234/2014 Sb., o státní službě, a dalších).

(7) Na položku 5192 se zařazují i výdaje **Ministerstva obrany** na finanční podporu zaměstnavatelů, jejichž zaměstnanci nekonali práci z důvodu povolání k výkonu plánovaného pravidelného vojenského cvičení (§ 12 branného zákona) nebo plánované služby v operačním nasazení (§ 12a branného zákona), a osob samostatně vý-

dělečně činných povoláných k výkonu takového cvičení nebo takové služby podle § 36 až 38 zákona č. 45/2016 Sb., o službě vojáků v záloze.

(8) Na položku 5192 se rovněž zařazují výdaje **Ministerstva obrany**, kterými se vojákům z povolání nahrazují jejich přepravní výdaje na cestu na preventivní nebo mimořádnou rehabilitaci nebo léčebnou péči, přepravní a sťahovací výdaje jejich a příslušníků jejich domácností při přestěhování v důležitém zájmu služby, výdaje na cestu jejich a jejich manželů a nezaopatřených dětí na řádnou dovolenou nebo rekreační pobyt a cestovní výdaje při zániku služebního poměru do místa trvalého pobytu nebo hraničního přechodu podle § 92 odst. 2 zákona č. 221/1999 Sb., o vojácích z povolání, ve znění zákona č. 254/2002 Sb.

(9) Na tuto položku se zařazují též náhrady vyplácené oprávněně nebo neoprávněně zaměstnancům za členské příspěvky spolkům a profesním komorám zaplacené zaměstnanci, kteří jsou jejich členy, a jiné oprávněně nebo neoprávněně vyplácené náhrady zaměstnancům za jejich výdaje související s jejich prací, například za výdaje na správní poplatky za přijetí žádosti o vydání výpisu z evidence Rejstříku trestů.

(10) Na tuto položku se zařadí platby státním zaměstnancům podle § 35 odst. 4 zákona č. 234/2014 Sb., o státní službě, ve znění zákona č. 144/2017 Sb., kterými se jim hradí výdaje, které měli podle odstavce 3 téhož paragrafu věty za středníkem k úhradě nákladů na vykonání úřednické zkoušky (kterými se jim hradí výdaje ve výši podle služebního předpisu náměstka ministra vnitra pro státní službu č. 4/2015, kterým se stanoví výše paušální částky nákladů spojených s vykonáním úřednické zkoušky).

(11) Na položku 5192 se zařadí také výdaje na peněžité vyrovnání vyplácené bývalému zaměstnanci podle § 310 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění zákona č. 365/2011 Sb. v době, kdy má povinnost zdržet se výdělečné činnosti, která by mohla mít nepříznivý vliv na činnost organizace nebo její výsledky (kdy má zákaz konkurence), a výdaje na peněžité vyrovnání téhož druhu vyplácené bývalému státnímu zaměstnanci podle § 83 odst. 5 zákona č. 234/2014 Sb., o státní službě.

(12) Na položku 5192 patří také náhrady výdajů zaměstnancům, které vynaložili na očkování, které byl povinen zajistit zaměstnavatel. Hradil-li zaměstnavatel tyto výdaje přímo poskytovateli zdravotních služeb, zařadí je na položku 5169 (k tomu odstavec 12 naplně položky 5169).

(13) Na položku 5192 zařazují organizace, kterým bylo uloženo nahradit náklady řízení, výdaje na tyto náhrady (§ 142 až 151 občanského soudního řádu, § 79 správního řádu, § 60 a 61 soudního řádu správního, § 107 daňového řádu, § 266 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek).

(14) Na položku 5192 patří také platby ministerstva dopravy nizozemskému Státnímu úřadu pro silniční dopravu, které jsou úhradami nákladů podle čl. 16 rozhodnutí Rady 2008/616/SVV vyplývajících ze správy, používání a údržby Evropského informačního systému vozidel a řidičských oprávnění (Eucaris), jehož využívání je pro členské státy Evropské unie povinné při vyhledávání údajů o vozidlech registrovaných v členských státech Evropské unie a o jejich vlastnících a provozovatelích (čl. 12 rozhodnutí Rady 2008/615/SVV o posílení přeshraniční spolupráce, zejména v boji proti terorismu a přeshraniční trestné činnosti, čl. 15 rozhodnutí Rady 2008/616/SVV o provádění rozhodnutí 2008/615/SVV o posílení přeshraniční spolupráce, zejména v boji proti terorismu a přeshraniční trestné činnosti, čl. 5b prováděcího nařízení Komise (EU) č. 79/2012, kterým se stanoví prováděcí pravidla k některým ustanovením nařízení (EU) č. 904/2010 o správní spolupráci a boji proti podvodům v oblasti daně z přidané hodnoty, ve znění prováděcího nařízení Komise (EU) 2019/1129 a čl. 23 odst. 4 směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU)

2019/520 o interoperabilitě elektronických systémů pro výběr mytného a usnadnění přeshraniční výměny informací týkajících se nezaplacení silničních poplatků v Unii.

Příklady z náplně položky:

- **zejména** platby za služby, které nepředstavují zaplacení ceny (§ 1 odst. 2 zákona č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění zákonů č. 151/1997 Sb. a č. 303/2013 Sb.), ale zaplacení částky určené právním předpisem nebo stanovené podle něj... **Pozn.** Obecně by bylo možno vztáhnout na různé platby... položka 5192 dříve plnila i fci zbytkové výdajové položky pro různé náhrady, které nevycházejí z hodnoty služby. Když by se jednalo o sjednané náhrady ve vztahu k nákladům, pak je asi „bezpečnější“ zařadit výdaje na položku 5909. **Doporučuji zatřídit na položku 5909: Náhrady nájemníkům, dohody o finančním vyrovnání, úhrady povinných podílů distributorům sítí, pokud nevzniká dlouhodobý majetek, výdaje na neinvestiční sdružené prostředky např. na plesy, poutě, posvícení, které pořádá více obcí...)**
- **veškeré náhrady za újmy, které organizace způsobila** nebo vznikly v souvislosti s výkonem práce pro ni, zejména náhrady za pracovní úrazy a bolestné, např. úraz na náledí, náhrady škod způsobených činností nebo nečinností (napadení kůrovcem sousedního pozemku, protože obec nepřijala opatření..., zvěř z obecního lesa poškodí někomu úrodu...
- náhrady zvýšených vybavovacích výdajů podle § 4 nařízení vlády č. 62/1994 Sb., o poskytování náhrad některých výdajů zaměstnancům rozpočtových a příspěvkových organizací s pravidelným pracovištěm v zahraničí
- **cestovní (Pozn.** cestovné na položce 5192 je jen ve vztahu ke správním řízením, jinak řadíme na položku 5173) a podobné náhrady osobám, které pro organizaci nevykonávají závislou činnost, zejména svědkům, znalcům, advokátům, exekutorům či notářům, stanovené příslušnými zákony (správním řádem, občanským soudním řádem, daňovým řádem, trestním řádem, exekucním řádem, notářským řádem)
- úhrady účastníkům správního řízení a jiným osobám podle § 79 správního řádu (zákon č. 500/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů) a vyhlášky č. 520/2005 Sb., o rozsahu hotových výdajů a ušlého výděлку, které správní orgán hradí
- náhrady svědkům, osobám přezvědným a dalším osobám předvolaným příslušným orgánem k výsledku (svědečné) podle ustanovení o těchto náhradách v zákonech upravujících řízení, v kterých tyto osoby vystupují...(v náplni položky jsou vyjmenovány dotčené § zákonů, které řeší náhrady)
- odměny a náhrady nákladů placené znalcům, tlumočnickům a znaleckým ústavům podle § 17 až 19 a § 23 odst. 1 zákona č. 36/1967 Sb., o znalcích a tlumočnících, ve znění zákonů č. 322/2006 Sb., 227/2009 Sb. a 444/2011 Sb. a podle § 15a až 28 a přílohy vyhlášky č. 37/1967 Sb., k provedení zákona o znalcích a tlumočnících, ve znění pozdějších předpisů, s výjimkou...

NEOBSAHUJE:

- odměny znalcům a tlumočnickům určených smlouvou (§ 17 odst. 4 zákona č. 36/1967 Sb. ve znění zákona č. 444/2011 Sb. a § 15a odst. 3 vyhlášky č. 37/1967 Sb. ve znění vyhlášky č. 432/2002 Sb.), které se zařazují na položku 5166, 5168 nebo 5169.
- na tuto položku se zařazují též náhrady vyplácené oprávněně nebo neoprávněně zaměstnancům za členské příspěvky spolkům a profesním komorám zaplacené zaměst-

nanci, kteří jsou jejich členy, a jiné oprávněně nebo neoprávněně vyplácené náhrady zaměstnancům za jejich výdaje související s jejich prací, například za výdaje na správné poplatky za přijetí žádosti o vydání výpisu z evidence Rejstříku trestů.

5194 Výdaje na věcné dary

(1) Výdaje na pořízení předmětů, které mají být poskytnuty jako dary nebo ze společenských úsluh (§ 2055 a násl. občanského zákoníku), včetně věcných darů poskytovaných v rámci humanitární pomoci do zahraničí [zákon č. 151/2010 Sb., § 5 a 6 nařízení vlády č. 463/2000 Sb. ve znění nařízení vlády č. 527/2002 Sb. a § 7 odst. 1 písm. b) a § 8 odst. 3 zákona č. 239/2000 Sb., o integrovaném záchranném systému a o změně některých zákonů, ve znění zákonů č. 320/2002 Sb. a č. 375/2011 Sb.]. Za věcné dary se považují i vstupenky na kulturní představení a sportovní utkání. **Spropitné** doložené účtenkou se za věcný ani peněžitý dar nepovažuje a zahrnuje se do výdaje, k němuž bylo poskytnuto.

(2) Na tuto položku patří i výdaje na nákup věcí, které se pak předají příslušníkům bezpečnostních sborů jakožto kázeňská odměna podle § 49 odst. 2 písm. b) zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů, nebo vojákům jakožto kázeňská odměna podle § 52 odst. 2 písm. c) zákona č. 221/1999 Sb., o vojácích z povolání.

(3) **Výdaje na nákup věcných darů patří na tuto položku i v případě, že věcný dar má výjimečně povahu dlouhodobého majetku.**

(4) Na položku 5194 nepatří peněžitě dary. **Peněžitě dary vlastním zaměstnancům poskytované podle pracovněprávních předpisů patří na položku 5029, odměny a finanční dary vyplácené zaměstnancům na základě smluv z kolektivního vyjednávání se považují za transfery obyvatelstvu a patří na položku 5499.** Kázeňské odměny poskytnuté formou peněžitých darů příslušníkům bezpečnostních sborů a vojákům z povolání patří na položku 5028.

(5) **Na položku 5194 se nezařazují výdaje na dary, které podléhají rychlé zkáze a jejichž cena je velmi nízká, například řezané květiny kupované v malém počtu. Takové výdaje patří na položku 5139.**

Položku použijeme i pro výdaj na pořízení dlouhodobého majetku, pokud je účelem pořízení následné darování druhé osobě.

Účetně pro pořízení dlouhodobého majetku za účelem daru máme oporu v úpravě účtu 139 (položka dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. B.1.10. novelizovaná k 1. 1. 2016 vyhláškou č. 369/2015 Sb.):... "dále obsahuje nemovitě a movitě věci nabyté za účelem bezplatného předání s výjimkou bezplatného předání podle paragraphu 25 odst. 6 zákona o účetnictví". Dlouhodobý majetek pořízený za účelem darování **mimo vybrané účetní jednotky** je pak možné účetně zachytit takto: 139 MD/ 231 s položkou 5194 D, předání daru pak zápisem 543 MD/ 139 D. U bezúplatných převodů mezi vybranými účetními jednotkami by nadále měl být zachován postup rozvahovým způsobem (pořízení majetku zápisem 04x MD/ 231 s příslušnou majetkovou položkou (zde nedoporučuji s položkou 5194, to by ve vazbě na účty stálých aktiv bylo účetně problematické); zařazení do majetku např. 04x MD/ 02X D; a převod na jinou vybranou účetní jednotku zápisem např. 401 MD/ 02x D – toto je zkrácený zjednodušený zápis.) Úplného souladu na účetnictví s náplní položky 5194 v případě převodů mezi vybranými účetními jednotkami asi není možné dosáhnout.

Pozn. Zařazení vstupenek na kulturní a sportovní akce za účelem darování na položku 5194 vyřešilo dlouholeté diskuse, zda je možné **vstupenky**, které jinak rozpočtová skladba považuje **za služby**, za věcné dary považovat.

Peněžité dary fyzickým osobám se dávají na podseskupení 54.

Věnujte prosím pozornost odstavci 5 náplně položky o řazení drobných dárků (pol. 5139).

5195 Odvody za neplnění povinnosti zaměstnávat zdravotně postižené

Odvody podle §81 odst. 2 písm. c) a §82 a 83 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti ve znění zákonů č. 281/2009 Sb., č. 73/2011 Sb., č. 367/2011 Sb., č. 136/2014 Sb. a č. 206/2017 Sb.

Položka se váže s paragrafem 6171, obce použijí jen v případě, že mají nad 25 zaměstnanců a neodebírají plnění náhradní formou.

Odvod Úřadu práce za nesplnění povinného podílu osob se zdravotním postižením na celkovém počtu zaměstnanců tedy zařazujeme na položku 5195, doporučený účet 549 – obecný; odvod není považován za sankční platbu. Předpis odvodu účtetně např. takto: 549 MD/ 347 D.

5196 (!) Náhrady a příspěvky související s výkonem ústavní funkce a funkce soudce

Patří sem náhrady výdajů spojených s výkonem funkce poskytované podle §5 zákona č. 236/1995 Sb., o platu a dalších náležitostech spojených s výkonem funkce představitelů státní moci a některých státních orgánů a soudců, ve znění zákona č. 138/1996 Sb. Nepatří sem výdaje organizace, kterými se zajišťují činnosti představitelů, které by si jinak hradili sami a vznikal jim nárok na náhrady podle uvedené § 5, například výdaje na jízdenky představitelů a jejich ubytování a stravování při cestách konaných z podnětu příslušné organizační složky státu hrazené touto organizační složkou státu. Tyto výdaje patří na položky odpovídající pořizovaným hodnotám, například výdaje na jízdenky, ubytování a stravování na položku 5169.

5197 (κ) Náhrady zvýšených nákladů spojených s výkonem funkce v zahraničí

(1) Patří sem náhrady zvýšených životních nákladů poskytované zaměstnancům, kteří mají místo výkonu práce v zahraničí určeno jako pravidelné pracoviště [§ 189 odst. 6 písm. a) zákoníku práce], podle § 3 nařízení vlády č. 62/1994 Sb., o poskytování náhrad některých výdajů zaměstnancům rozpočtových a příspěvkových organizací s pravidelným pracovištěm v zahraničí, ve znění nařízení vlády č. 183/1999 Sb., č. 214/2003 Sb. a č. 536/2005 Sb., zejména zaměstnancům ve službě v zahraničí [§ 67 zákona č. 234/2014 Sb., o státní službě, ve znění zákonů č. 26/2016 Sb. a č. 150/2017 Sb., § 2 písm. b) zákona č. 150/2017 Sb., o zahraniční službě a o změně některých zákonů (zákon o zahraniční službě)] působícím v zastupitelských úřadech (§ 4 odst. 2 zákona č. 150/2017 Sb.) (náhrady podle § 4 nařízení vlády č. 62/1994 Sb. patří na položku 5192 a podle § 5 a 6 na položku 5173).

(2) Na položku 5197 se zařazují i náhrady odpovídající náhradám podle odstavce 1 poskytované národním expertům (§ 67a odst. 4 zákona č. 234/2014 Sb., o státní službě, ve znění zákona č. 144/2017 Sb.).

5198 Finanční náhrady v rámci majetkového vyrovnání s církvemi

Finanční náhrady církvím a náboženským společnostem podle § 15 zákona č. 428/2012 Sb., o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi a o změně některých zákonů (zákon o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi).

5199 Ostatní výdaje související s neinvestičními nákupy

(1) Výdaje na nákupy, které nelze zařadit na jiné položky těchto výdajů, zejména výdaje uvedené v následujících odstavcích.

(2) Na tuto položku zařazují organizace, které jsou **vlastníky bytů** nebo nebytových prostorů a **spoluvlastníky společných částí budovy**, v níž se tyto byty nebo nebytové prostory nacházejí (§ 1158 až 1160 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník), platby společenství vlastníků těchto bytů a nebytových prostorů (§ 1194 až 1216 občanského zákoníku) nebo jiné pověřené osobě, které jsou určeny na **výdaje spojené se správou, provozem a opravami společných částí budovy** (§ 1180 a 1181 občanského zákoníku).

(3) Na položku 5199 patří i peněžní prostředky vydané v hotovosti kontrolním pracovníkům na kontrolní nákupy [§ 8 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)] a na výdaje za účelem neprozrazení skutečného důvodu pobývání kontrolních pracovníků v kontrolovaných prostorech, například výdaje na konzumaci v kontrolovaných restauracích.

(4) Na položku 5199 patří i výdaje organizace ve prospěch subjektu, který od ní přebírá povinnosti a organizace mu za to platí, zejména přebírá-li od ní dluh (§ 1888 až 1894 občanského zákoníku), nejsou-li to povinnosti, výdaje na jejichž splnění patří na jiné položky třídy 5, a výdaje organizace ve prospěch subjektu, který jí postupuje práva a organizace mu za to platí, zejména postupuje-li jí pohledávku (§ 1879 až 1887 občanského zákoníku), nejsou-li to práva, výdaje na jejichž pořízení patří na jiné položky třídy 5.

(5) Na položku 5199 patří i nezařazené zálohy (k tomu odstavec 20 náplně třídy 5) a platby, s nimiž je spojeno právo na dodávku zboží nebo služeb a toto právo je stvrzené dokladem nebo elektronickým záznamem, patří-li výdaje na pořízení tohoto zboží nebo služeb na více položek a v okamžiku platby není rozhodnuto, na odběr jakého zboží nebo služeb se toto právo použije [k tomu písmeno p) úvodního ustanovení části B této přílohy k vyhlášce]. Takovými platbami jsou zejména převody na předplacené karty, například převody podle smluv o předplacených kartách na pohonné hmoty nebo jiné zboží a služby, které vydává CCS, Česká společnost pro platební karty, s. r. o., nebo platby k nabití mobilních telefonů s předplacenými kartami, mají-li se používat i na jiné výdaje než výdaje za služby mobilním operátorům (ty patří na položku 5162).

(6) Na položku 5199 patří také převody, které představují změnu vlastnictví na spoluvlastnictví, zejména jestliže organizace kromě těch, kterým je to zakázáno [§ 30 odst. 1 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění zákona č. 51/2016 Sb., § 47 a 54 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění zákona č. 303/2013 Sb., § 24 odst. 2 a § 27 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění zákonů č. 231/2002 Sb. a č. 303/2013 Sb., a § 20 odst. 3 a § 28 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění zákonů č. 145/2001 Sb. a č. 303/2013 Sb.], převádějí podle smlouvy o společnosti (§ 2716 až 2746 občanského zákoníku) nebo obdobných smluv podle cizího práva (konsorciálních nebo jinak nazvaných smluv) peněžní prostředky na účet pro spoluvlastněné peněžní prostředky společníků (§ 2719 občanského zákoníku).

Na položku 5199 patří výdaje do fondu oprav SVBJ.

K odstavci 4

V náplni položky jde spíše o teoretické použití. Pokud obec převezme dluh, jehož úhrada by patřila na jinou položku (např. 5171), má se použít za úhradu převzetí dluhu ta jiná položka (např. 5171).

Pokud obec zaplatí za postoupení pohledávky, tedy obec pohledávku nakupuje, má se použít pol. 5199. Navíc nákup pohledávky podle náplně patří na pol. 5179. Pro nákup

pohledávky máme kolizi dvou položek, buď 5179, nebo 5199. Pak platí pravidlo: Dvě speciální rovnocenná ustanovení v předpisu = lze si položku zvolit.

Odkup pohledávky i přistoupení k závazku může být i součástí pořizovací ceny dlouhodobého majetku, pak bychom volili položky na pořízení DM (např. 6130, 6121...).

Příklad:

Pro možnost odkoupení pozemku musí obec uhradit dluhy váznoucí na majetku, aby se prodej uvolnil. Pořídíme s položkou 6130. Případně pro možnost odkoupení stavby musí obec převzít pohledávky jiné osoby vůči vlastníkovi, rovněž z důvodu možnosti pořízení....

Dále se v odstavci 4 řeší úplata za postoupení práv, o jaká práva se jedná, však není předpisem blíže určeno, máme položky pro nehmotný majetek, položku 5041 pro různá práva autorská a podobná, zatím nevíme příklad a ani nebyl uveden v důvodové zprávě.

K odstavci 5

Jedná se o použití položky pro „nezařazené zálohy“. Jedná se o případy, že dojde k „neurčité platbě“ (předplacené karty, poukázky, permanentky na odběr služeb a zboží), ale neví se přesně druh výdaje, na co bude použita. Lze pak výdaj dle svého druhu přeargovat, ale může i zařazení na položce 5199 zůstat.

K odstavci 6

*Pokud byste si vyhledali příslušné odkazy na předpisy uvedené v nové náplni položky v odst. 6, zjistíte, že se zpravidla jedná o sdružení v logice, že několik subjektů se věnuje společné činnosti, ale nová právnická osoba k této činnosti nevzniká. Položka 5199 je určena pro výdaje do „sdružení“, kdy nevzniká právnická osoba. V těchto případech se nejedná o finanční investice. **Pozn.** Samotná činnost „sdružení“ se ale již dle rozpočtové skladby netřídí, dle zákona č. 250/2000 Sb. se jedná o činnost mimo rozpočet.*

52 Neinvestiční transfery soukromoprávními osobám

521 Neinvestiční transfery podnikatelům

5211 Neinvestiční transfery finančním institucím

Neinvestiční transfery bankám (zákon č. 21/1992 Sb. ve znění pozdějších předpisů), pojišťovnám (zákon č. 363/1999 Sb. ve znění pozdějších předpisů) a spořitelním a úvěrním družstvům (zákon č. 87/1995 Sb. ve znění pozdějších předpisů) kromě těch, které patří na položku 5214. Patří sem i neinvestiční transfery těmito subjekty zřízeným školským právními osobám, tj. osobám podle § 124 až 140 školského zákona (zákon č. 561/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů).

5212 Neinvestiční transfery nefinančním podnikatelům – fyzickým osobám

Patří sem transfery fyzickým osobám provozujícím podnikatelskou nebo jinou samostatnou výdělečnou činnost, kromě činnosti finanční. Patří sem i neinvestiční transfery těmito fyzickými osobami zřízeným školským právními osobám, tj. osobám podle § 124 až 140 školského zákona (zákon č. 561/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů).

5213 Neinvestiční transfery nefinančním podnikatelům – právními osobám

Patří sem neinvestiční transfery subjektům zřízeným podle zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění zákona č. 458/2016 Sb. (veřejným obchodním společnostem, komanditním

společnostem, společností s ručením omezeným, akciovým společností a družstvy) a dalších předpisů jako právnické osoby vyvíjející podnikatelskou nebo jinou samostatnou výdělečnou činnost kromě činnosti finanční s výjimkou transferů patřících na položky 5215 a 5216. Patří sem i neinvestiční transfery těmito právníky osobami zřízeným školským právníky osobám, tj. osobám podle §124 až 140 školského zákona (zákon č. 561/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů).

5214 Neinvestiční transfery finančním a podobným institucím ve vlastnictví státu

Neinvestiční transfery akciovým společností, které jsou bankami nebo vykonávají obdobnou činnost jako banky a které jsou převážně vlastněny státem, a institucím zřízeným zákonem, které vykonávají obdobnou činnost jako banky a hospodaří s majetkem státu. Patří sem zejména neinvestiční transfery Českomoravské záruční a rozvojové bance, Exportní garanční a pojišťovací společnosti a České exportní bance (zákon č. 58/1995 Sb. ve znění pozdějších předpisů). Patří sem i neinvestiční transfery školským právníky osobám, tj. osobám podle §124 až 140 školského zákona (zákon č. 561/2004 Sb.), pokud by byly těmito subjekty zřízeny.

5215 Neinvestiční transfery vybraným podnikatelům ve vlastnictví státu

Neinvestiční transfery Podpůrnému a garančnímu rolnickému a lesnickému fondu, Správě železniční dopravní cesty a **Vinařskému fondu**. Patří sem i neinvestiční transfery školským právníky osobám, tj. osobám podle §124 až 140 školského zákona (zákon č. 561/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů), pokud by byly těmito subjekty zřízeny.

5216 Neinvestiční transfery obecním a krajským nemocnicím - obchodním společností

Neinvestiční transfery akciovým společností a společností s ručením omezeným, v nichž mají alespoň poloviční podíl [§ 31 až 33 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích)] obce nebo kraje a které mají oprávnění k poskytování zdravotnických služeb [§ 15 odst. 1 písm. a) a § 19 odst. 2 zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování (zákon o zdravotních službách)], je-li v tomto oprávnění mezi formami zdravotní péče [§ 19 odst. 2 písm. b) a § 6] uvedena lůžková péče (§ 9).

5219 Ostatní neinvestiční transfery podnikatelům

Například transfery státním podnikům.

522 Neinvestiční transfery neziskovým a podobným osobám

Použije se pro transfery organizací vně vládního sektoru, nepatří sem tedy transfery zdravotním pojišťovnám, příspěvkovým organizacím apod.

5221 Neinvestiční transfery fundacím, ústavům a obecně prospěšným společností

(1) Neinvestiční transfery fundacím (nadacím a nadačním fondům, § 303 až 401 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník) a ústavům (§ 402 až 418 občanského zákoníku).

(2) Neinvestiční transfery společností založeným podle zákona č. 248/1995 Sb., jestliže se tímto zákonem, zrušeným novým občanským zákoníkem, i nadále řídí (§ 3050 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník). Patří sem i neinvestiční transfery školským právníky osobám, tj. osobám podle §124 až 140 školského zákona (zákon č. 561/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů), zřízeným obecně prospěšnými společnostmi.

5222 Neinvestiční transfery spolkům

(1) Neinvestiční transfery spolkům (§ 214 až 302 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník).

(2) Patří sem i neinvestiční transfery školským právníckým osobám, tj. osobám podle §124 až 140 školského zákona (zákona č. 561/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů), zřízeným spolky.

(3) Na položku 5222 patří i neinvestiční transfery zájmovým sdružením právnických osob založeným podle § 20f a násl. zrušeného zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (§ 3051 věta první zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník) **včetně neinvestičních transferů tzv. euroregionům, jsou-li spolky nebo zájmovými sdruženími právnických osob** se sídlem v České republice. Neinvestiční transfery tzv. euroregionům se sídlem mimo území České republiky patří na položku 5532.

Radíme na položku 5222 i příspěvky SMO mimo členské příspěvky.

Na položku 5222 se řadí transfery Euroregionům jsou-li spolky, nebo zájmová sdružení právnických osob, na položku 5329 jsou-li DSO a pokud mají sídlo mimo území České republiky, tak na položku 5532.

5223 Neinvestiční transfery církvím a náboženským společnostem

Neinvestiční transfery církvím a náboženským společnostem registrovaným podle zákona o církvích a náboženských společnostech (zákon č. 3/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů). Nepatří sem finanční náhrady církvím a náboženským společnostem podle § 15 zákona č. 428/2012 Sb. (zařazují se na položku 5198), patří sem však příspěvek podle § 17 tohoto zákona. Patří sem i neinvestiční transfery školským právníckým osobám, tj. osobám podle §124 až 140 školského zákona (zákona č. 561/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů), zřízeným církvemi a náboženskými společnostmi.

5224 Neinvestiční transfery politickým stranám a hnutím**5225 Neinvestiční transfery společenstvím vlastníků jednotek****5229 Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným osobám**

(1) **Patří sem neinvestiční transfery, nejsou-li zařaditelné na některou jinou položku z podseskupení položek 522.**

(2) Na položku 5229 patří i neinvestiční transfery Hospodářské komoře České republiky (§ 2 odst. 1 zákona č. 301/1992 Sb., o Hospodářské komoře České republiky a Agrární komoře České republiky) a Agrární komoře České republiky (§ 2 odst. 2 zákona č. 301/1992 Sb.) a jejich členským okresním (obvodním) a regionálním komorám (§ 3 zákona č. 301/1992 Sb. ve znění zákona č. 121/1993 Sb.).

(3) Nepatří sem transfery dobrovolným svazkům obcí, ty patří na položku 5329.

Na tuto položku patří transfery např. nadacím, veřejným vysokým školám, profesním sdružením (komory), společností s mezinárodním prvkem, a dalším organizacím, které nevznikly za účelem podnikání. Nepatří sem transfery obchodním společností (akciové společnosti, společnosti s ručením omezeným, družstva).

53 Neinvestiční transfery veřejnoprávními osobám a mezi peněžními fondy téže osoby a platby daní**531 Neinvestiční transfery rozpočtům ústřední úrovně****5311 Neinvestiční transfery státnímu rozpočtu**

Na položku 5311 patří i převody z fondů organizačních složek státu do jejich rozpočtových příjmů.

5312 (!) Neinvestiční transfery státním fondům

Zahrnuje transfery fondům zřízeným podle zákona o rozpočtových pravidlech.

5313 (!) Neinvestiční transfery zvláštním fondům ústřední úrovně

Neinvestiční transfery účtu, který je nástupnickým peněžním fondem Fondu národního majetku podle §4 zákona o zrušení Fondu národního majetku (zákon č. 178/2005 Sb.).

5314 (!) Neinvestiční transfery fondům sociálního a veřejného zdravotního pojištění

5315 (!) Odvod daně za zaměstnance

Odvod daně ze závislé činnosti úřadem práce za zaměstnance-příjemce mzdového nároku podle zákona č. 118/2000 Sb., o ochraně zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele.

5316 (!) Odvod pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti za zaměstnance

Odvod pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti úřadem práce za zaměstnance-příjemce mzdového nároku podle zákona č. 118/2000 Sb., o ochraně zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele.

5317 (!) Odvod pojistného na veřejné zdravotní pojištění za zaměstnance

Odvod pojistného na veřejné zdravotní pojištění úřadem práce za zaměstnance-příjemce mzdového nároku podle zákona č. 118/2000 Sb., o ochraně zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele.

5318 (!) Neinvestiční transfery prostředků do státních finančních aktiv

5319 Ostatní neinvestiční transfery jiným veřejným rozpočtům

Územně samosprávné celky mohou použít položku např. při poskytování transferů organizačním složkám státu (profesionální hasičské sbory, policii ČR).

532 Neinvestiční transfery rozpočtům územní úrovně

Na položky tohoto podseskupení položek patří neinvestiční transfery obcím, krajům, regionálním radám a dobrovolným svazkům obcí. Za obec se považuje též hlavní město Praha.

5321 Neinvestiční transfery obcím

Neinvestiční dotace obcím jiné než v položce 5322. Patří sem i transfery poskytované příspěvkovým organizacím zřízeným obcemi prostřednictvím jejich zřizovatelů (převod těchto transferů obcím) a transfery poskytované příspěvkovým organizacím zřízeným obcemi prostřednictvím těchto obcí a krajů (převod těchto transferů krajům); k tomu v náplni seskupení položek 52.

Položka zahrnuje i neinvestiční peněžní dary poskytované jiným obcím (např. v souvislosti s živelní pohromou), dále výdaje z veřejnoprávních smluv.

Záznamová jednotka 026 - transfery poskytnuté na území jiného okresu (transfery poskytnuté obcí obci v jiném okrese téhož kraje).

Záznamová jednotka 035 - transfery poskytnuté na území jiného kraje (transfery poskytnuté obcí nebo krajem obci v jiném kraji nebo jinému kraji).

Poznámka: Jen upozorňujeme na poslední slova pokynu v náplni této položky, že seskupení položek 52 již nemá náplň a výklad byl přesunut na začátek pokynu do kapi-

toly „Obecné zásady...“. Jedná se o neopravené znění pokynu, totéž najdete u položky 5323.

5322 (!) Neinvestiční transfery obcím v rámci souhrnného dotačního vztahu

Neinvestiční transfery obcím stanovené v přílohách č. 5 až 8 zákona o státním rozpočtu.

5323 Neinvestiční transfery krajům

(1) Dotace poskytované krajům jiné než v položce 5324. Na položku 5323 patří i transfery poskytované příspěvkovým organizacím zřízeným krajem prostřednictvím jejich zřizovatelů (převod těchto transferů krajům); k tomu v náplni seskupení položek 52.

(2) Na položku 5323 patří také částky poukazované ze státního rozpočtu krajům na to, aby mohly přiznávat a vyplácet zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc státní příspěvek za pobyt a péči poskytované na základě rozhodnutí soudu nebo žádosti obce s rozšířenou působností nezletilým dětem v tomto zařízení (§ 42g odst. 1, § 42h a § 42l odst. 1 zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění zákonů č. 134/2006 Sb. a č. 401/2012 Sb.).

(3) Na položku 5323 patří také částky poukazované ze státního rozpočtu [§ 160 odst. 1 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění zákonů č. 472/2011 Sb., č. 82/2015 Sb. a č. 101/2017 Sb.] krajům (§ 161 odst. 5 zákona č. 561/2004 Sb. ve znění zákona č. 178/2016 Sb.) na to, aby mohly poskytovat dotace na činnost škol a školských zařízení zřizovaných krajem, obcemi a dobrovolnými svazky obcí.

(4) Na položku 5323 patří také částky poukazované ze státního rozpočtu příslušným orgánům (§ 11 odst. 4 zákona č. 115/2000 Sb., o poskytování náhrad škod způsobených vybranými zvláště chráněnými živočichy), kterými jsou kraje (§ 8 odst. 2 zákona č. 115/2000 Sb. ve znění zákona č. 320/2002 Sb.), na to, aby mohly přiznávat a vyplácet osobám poškozeným vybranými zvláště chráněnými živočichy náhrady škod, které tito živočichové způsobili (§ 10 odst. 3 zákona č. 115/2000 Sb.).

5324 (!) Neinvestiční transfery krajům v rámci souhrnného dotačního vztahu

Neinvestiční dotace poskytované krajům stanovené v přílohách č. 5 až 8 zákona o státním rozpočtu.

5329 Ostatní neinvestiční transfery rozpočtům územní úrovně

Například neinvestiční transfery dobrovolným svazkům obcí.

Pozn. DSO může být i Euroregion.

Záznamová jednotka 026 - transfery poskytnuté na území jiného okresu (transfery poskytnuté obcí obci v jiném okrese téhož kraje).

Záznamová jednotka 035 - transfery poskytnuté na území jiného kraje (transfery poskytnuté obcí nebo krajem obci v jiném kraji nebo jinému kraji).

533 Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím

5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím

Na tuto položku zařazují ústřední orgány státní správy příspěvky, které poskytují příspěvkovým organizacím, kterých jsou zřizovateli, podle §54 odst. 1 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), a obce, dobrovolné svazky obcí a kraje příspěvky, které poskytují příspěvkovým organizacím, kterých jsou zřizovateli, podle §28 odst. 7 záko-

na č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění zákona č. 27/2008 Sb. a zákona č. 24/2017 Sb.

Upozornění: Tuto položku použijeme i na transfer k pokrytí odpisů z dlouhodobého majetku, jedná se u příspěvkové organizace o provozní náklad (účet u organizace 551). Pro investiční dotaci na pořízení dlouhodobého majetku (do investičního fondu) používáme položku 6351 (účet 401).

5332 Neinvestiční transfery veřejným vysokým školám

Zahrnuje neinvestiční transfery poskytované vysokým školám.

5333 Neinvestiční transfery školským právníkům osobám zřízeným státem, kraji a obcemi

Neinvestiční transfery školským právníkům osobám, tj. osobám podle §124 až 140 školského zákona (zákona č. 561/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů), zřízeným Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy, kraji, obcemi nebo dobrovolnými svazky obcí. Neinvestiční transfery školským právníkům osobám zřízeným jinými právníkmi osobami nebo fyzickými osobami patří na položky, na které patří neinvestiční transfery jejich zřizovatelům (položky z podseskupení 521 a 522 a položku 5332).

5334 Neinvestiční transfery veřejným výzkumným institucím

Neinvestiční transfery veřejným výzkumným institucím, tj. osobám zřízeným státem, kraji a obcemi podle zákona č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích.

5336 Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím

Na tuto položku zařazují ústřední orgány státní správy, obce, dobrovolné svazky obcí a kraje neinvestiční transfery, které poskytují příspěvkovým organizacím, kterých jsou zřizovateli, jiné než ty, které patří na položku 5331. Jsou to zejména dotace podle §54 odst. 1 písm. b), e) a f) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění zákona č. 26/2008 Sb., dotace podle §28 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění zákonů č. 27/2008 Sb. a č. 24/2017 Sb. a dotace podle zákona č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu a vývoje z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o podpoře výzkumu a vývoje), ve znění pozdějších předpisů. Na tuto položku zařazují obce, dobrovolné svazky obcí a kraje transfery svým příspěvkovým organizacím, u kterých plní úlohu prostředníků (k tomu v náplni seskupení položek 52).

U této položky se jedná o „průtokové transfery“ z jiných veřejných rozpočtů i od jiných dárců do příspěvkových organizací přes rozpočet zřizovatele.

V obecných zásadách na začátku pokynu v odstavcích 39-41 najdete jaké položky volit v případě průtokových dotací pro příspěvkové organizace jak u poskytovatele, tak u příjemce.

Poznámka: *Jen upozorňujeme na poslední závorku pokynu v náplni této položky, že seskupení položek 52 již nemá náplň a výklad byl přesunut na začátek pokynu do kapitoly „Obecné zásady...“.*

5339 Neinvestiční transfery cizím příspěvkovým organizacím

Na tuto položku zařazují organizace neinvestiční transfery příspěvkovým organizacím, zřizovateli kterých nejsou. V případě, že budou zákonem zřízeny další právnické osoby podobné příspěvkovým organizacím (jiné než právnické osoby, trans-

fery jimž se zařazují na položky 5332, 5333 a 5334), budou sem patřit i neinvestiční transfery těmto právníkům osobám.

Obec použije, pokud poskytuje dotaci příspěvkové organizaci, zřizované jiným subjektem (jinou obcí, DSO, krajem, státem).

534 **Neinvestiční převody vlastním fondům a ve vztahu k útvarům bez právní osobnosti**

(1) Na položky tohoto podseskupení patří peněžní prostředky převáděné z peněžního fondu (bankovního účtu) organizační složky státu nebo právnické osoby používající rozpočtovou skladbu do jiného peněžního fondu (na jiný bankovní účet) též organizační složky státu nebo též právnické osoby, jakož i peněžní prostředky převáděné hlavním městem Prahou jejím městským částem a peněžní prostředky převáděné těmito městskými částmi hlavnímu městu Praze. Výjimkou jsou převody v případě, že převáděná částka je z bankovního účtu peněžního fondu, z kterého se převod uskutečňuje, odepsána v jednom roce a na bankovní účet peněžního fondu, do kterého se převod uskutečňuje, připsána až v roce následujícím. V tom případě se odepsání zařadí na položku 5350 a připsání na položku 4140. Výdaje patřící na položky tohoto podseskupení se v odvětvovém třídění zařazují na paragraf 6330.

(2) Na položky podseskupení 534 patří výdaje na převody mezi peněžními fondy též organizace bez ohledu na to, zda se převod uskutečňuje mezi bankovními účty, bankovním účtem a oddělenou pokladnou nebo mezi oddělenými pokladnami. Patří na ně i výdaje na převody uvnitř peněžních fondů s výjimkou převodů mezi účty státního rozpočtu a převodů mezi bankovním účtem a vyúčtovanou pokladnou.

Položky 534X se napevno váží s paragrafem 6330. Položky 5341 a 5343 nejsou konsolidační, používají se při převezech na účty začínající dvojčíslím 24. Konsolidační položky jsou 5342, 5344, 5345, 5347, 6363 (SM), 5348 (od roku 2016) a 5349 a používají se při převezech mezi účty, u kterých používáme rozpočtovou skladbu (231, 236). Při převezech mezi běžnými účty (23X, 24X) se používá jako souvztažný účet peníze na cestě (262).

Položky, které se konsolidují na úrovni organizace, jsou označeny (K).

5341 **Převody vlastním fondům podnikatelské činnosti**

5342 (K) **Základní příděl fondu kulturních a sociálních potřeb a sociálnímu fondu obcí a krajů**

FKSP používají jen organizační složky státu. Obce mohou zřídit sociální fond.

5343 (!) **Převody na účty nemající povahu veřejných rozpočtů**

V organizačních složkách státu na tuto položku patří převody vlastnímu zařízení závodního stravování organizačních složek státu na jeho účet závodního stravování (§ 3 odst. 3 vyhlášky č. 430/2001 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v organizačních složkách státu a státních příspěvkových organizacích), a to převody podle § 3 odst. 2 a 10 vyhlášky č. 430/2001 Sb. [převody k úhradě ostatních provozních nákladů na závodní stravování včetně ztrát vzniklých přirozeným úbytkem surovin podle § 2 písm. c) vyhlášky č. 430/2001 Sb. a vratné zálohy na pořízení nebo zvýšení zásob]. V územních samosprávných celcích na tuto položku patří převody na vlastní účty cizích prostředků.

Položka 5434 se používá pro převody na účty cizích prostředků (převody mezd na depozita...). Cizí prostředky vedeme mimo rozpočtovou skladbu na účtu 245.

5344 (K) Převody vlastním rezervním fondům územních rozpočtů

Patří sem i převody ve prospěch fondu rezerv a rozvoje.

5345 (K) Převody vlastním rozpočtovým účtům

(1) Na tuto položku se zařazují výdaje mimorozpočtových peněžních fondů a bankovních účtů podléhajících rozpočtové skladbě představující převody do rozpočtu téže organizace (na účet státního rozpočtu organizační složky státu, do rozpočtu státního fondu nebo do rozpočtu obce, kraje, regionální rady nebo dobrovolného svazku obcí), patří na ni i převody mezi základními běžnými účty obce.

(2) Na položku 5345 nepatří výdaj z peněžních prostředků tvořících součást rozpočtu obce, kraje, dobrovolného svazku obcí nebo regionální rady na bankovním účtu na převod do oddělené pokladny, takový výdaj patří na položku 5348.

5346 (!) Převody do fondů organizačních složek státu

Tato položka se použije pro převody neinvestičních prostředků poskytnuté do fondů organizačních složek státu. Patří sem i převody, které provádějí finanční úřady, když vracejí odvod za porušení rozpočtové kázně, který provedly organizační složky státu podle § 44a odst. 1 písm. e) rozpočtových pravidel do rezervního fondu organizačních složek státu.

5347 (K) Neinvestiční převody mezi statutárními městy včetně hl. m. Prahy a jejich městskými obvody nebo částmi – výdaje

Na tuto položku zařazují statutární města [§ 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů] peněžní prostředky, které převádějí ze svých bankovních účtů na bankovní účty svých městských obvodů nebo městských částí, které nemají právní subjektivitu (§ 20 odst. 2 téhož zákona), jakožto neinvestiční dotace na jejich činnost. Patří na ni i peněžní prostředky, které tyto městské obvody a městské části převádějí ze svých bankovních účtů na bankovní účty statutárních měst, kterých jsou součástí, jestliže se takové převody povahy neinvestičních transferů vyskytnou. Na tuto položku patří i neinvestiční převody mezi hlavním městem Prahou a jejími městskými částmi (§ 3 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů).

5348 Převody do vlastní pokladny

(1) Tuto položku používají obce, kraje, dobrovolné svazky obcí a regionální rady, které se rozhodly pokladnu používat v režimu oddělených pokladen.

(2) Položka 5348 vyjadřuje, že převod se uskutečnil do oddělené pokladny a je to převod uvnitř rozpočtu obce, kraje, dobrovolného svazku obcí nebo regionální rady. Zařazují se na ni částky vydané z bankovního účtu rozpočtu do oddělené pokladny mezi peněžní prostředky tvořící součást rozpočtu obce, kraje, dobrovolného svazku obcí nebo regionální rady (příjem oddělené pokladny z tohoto převodu se zařazuje na položku 4134) a částky vydané z peněžních prostředků z oddělené pokladny tvořících v ní součást peněžních prostředků rozpočtu mezi peněžní prostředky tvořící součást rozpočtu jiné oddělené pokladny (její příjem z tohoto převodu se zařazuje na položku 4138).

Postup aplikace položky je uveden u související příjmové položky 4138.

5349 (K) Ostatní převody vlastním fondům

Na tuto položku se zařazují převody vlastním fondům jiné než ty, které patří na předcházející položky tohoto podseskupení položek, například převodu fondu kulturních a sociálních potřeb jiné než převody základního přídělu.

Odděluje se „základní příděl“ do FKSP od ostatních převodů, které se mají dávat na položku 5349. Tato úprava se nemůže obcí nijak týkat, protože sociální fondy obcí ne-

podléhají zákonné úpravě FKSP a nemají stanoven „základní příděl“, obce by nadále měly veškeré převody do svých sociálních fondů dávat na položku 5342.

535 Převody do vlastních fondů přes rok

5350 Převody do vlastních fondů přes rok

(1) Výdaj peněžních prostředků z vlastního peněžního fondu na převod do jiného vlastního peněžního fondu ke konci roku, očekává-li se, že příjem do tohoto peněžního fondu se uskuteční až v roce následujícím. Uskuteční-li se pak příjem přece jen ve starém roce, převedená částka se z položky 5350 vyřadí a zařadí se na položku odpovídající peněžnímu fondu, do něž se převedla.

(2) Výdaj, kterým je odepsání částky z bankovního účtu začátkem roku, jestliže tato částka byla z něj vybrána koncem předcházejícího roku, zejména byla koncem předcházejícího roku vybrána v hotovosti prostřednictvím platební karty a složena do pokladny, avšak odepsána z bankovního účtu, ke kterému je platební karta vydána, byla až v roce následujícím.

Postup aplikace položky je uveden u související příjmové položky 4140.

536 Ostatní neinvestiční transfery jiným rozpočtům, platby daní

Pozor! Pokud se jedná o poplatky související s pořízením dlouhodobého majetku, zařazují se na položky 612X.

5361 Nákup kolků

Na tuto položku patří výdaje na pořízení kolků určených k tomu, aby organizace jimi hradila daně a poplatky, ke kterým je povinna. Patří sem i výdaje organizačních složek státu na nákupy kolků, jestliže na tyto nákupy nepoužívají peněžní prostředky utržené jejich prodejem. Jestliže je na jejich nákupy používají, patří sem výdaje na prvotní nákup kolků při zavedení jejich prodeje a výdaje na nákup kolků při zvýšení jejich zásoby.

Systém evidence kolků uvedený v náplni lze využít i u ÚSC, jedná se o tzv. „krabicový systém“ fungující od roku 96 (Pokyn 2/96 k RS).

5362 Platby daní státnímu rozpočtu

(1) Platby všech daní a poplatků, jak jsou uvedeny ve třídě 1, s výjimkou odvodů za odnětí zemědělské půdy, poplatků za odnětí lesní půdy hrazených v souvislosti s pořízováním dlouhodobého hmotného majetku (patří na položku 6121) a ostatních daní, které v souladu s účetními předpisy vstupují do pořizovací ceny dlouhodobého hmotného majetku (patří na příslušné položky podseskupení 612). Na položku 5362 nepatří ani správní poplatky placené v souladu se zákonem č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů (položky 10 a 24 přílohy k tomuto zákonu) kontaktnímu místu veřejné správy (§ 8a odst. 2 zákona č. 365/2000 Sb., o informačních systémech veřejné správy a o změně některých dalších zákonů, ve znění zákona č. 263/2011 Sb.). Výjimkou jsou a na položku 5362 patří správní poplatky placené kontaktním místům veřejné správy, kterými jsou matriční úřady, jsou-li součástí újezdních úřadů [§ 2 odst. 1 písm. a) zákona č. 301/2000 Sb., o matrikách, jménu a příjmení a o změně některých souvisejících zákonů], a správní poplatky placené kontaktním místům veřejné správy, kterými jsou zastupitelské úřady. Platby správních poplatků kontaktním místům veřejné správy, kterými jsou obce nebo kraje, patří na položku 5365 a platby správních poplatků kontaktním místům veřejné správy, kterými jsou notáři, banky, držitelé poštovní licence a Hospodářská komora České republiky, patří na položku 5169.

(2) Patří sem i **nákup dálničních známek** v tuzemsku.

(3) Daň z přidané hodnoty sem patří vždy v případě, že ji organizace platí správcům daně [§ 4 odst. 1 písm. e) zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění zákona č. 47/2011 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., zákona č. 360/2014 Sb. a zákona č. 243/2016 Sb.] jakožto osoba povinná k dani, která dodala zboží nebo poskytla služby za úplatu v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku (jakožto dodavatel) [§ 2 odst. 1 písm. a) a b) zákona č. 235/2004 Sb., ve znění zákonů č. 502/2012 Sb., č. 344/2013 Sb. a č. 80/2019 Sb.]. Platí-li ji finančnímu úřadu z jiného důvodu [z důvodu podle § 2 odst. 1 písm. c) nebo d) zákona č. 235/2004 Sb., ve znění zákona č. 502/2012 Sb., nebo podle § 92a až 92i zákona č. 235/2004 Sb., ve znění zákonů č. 47/2011 Sb., č. 370/2011 Sb., č. 502/2012 Sb., č. 360/2014 Sb. a č. 243/2016 Sb. a č. 80/2019 Sb.] (jakožto odběratel), **může se rozhodnout**, že platby této daně místo na položku 5362 se budou zařazovat na položku, na niž patří výdaj za hodnotu, jejíž dodání, poskytnutí, pořízení nebo dovoz (§ 2 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., ve znění zákonů č. 502/2012 Sb. a č. 344/2013 Sb. a č. 80/2019 Sb.) je předmětem této daně.

(4) **Na tuto položku patří i daň z přidané hodnoty, kterou organizace zaplatila finančnímu úřadu a ten ji nebo její část organizaci vrátí, ať už jako přeplatek nebo nadměrný odpočet.** V tom případě organizace přijme částku, kterou jí finanční úřad takto vrátí, jako kompenzaci výdajů a zařadí ji na položku 5362 v záporné hodnotě.

(5) Na tuto položku patří jen platby státnímu rozpočtu, platby krajům, obcím a státním fondům jsou na položce 5365.

Platby za správní poplatky na Czech pointu: Platby např. poště na položku 5169, platby např. obcím na položku 5365 (citace části odpovědi MF tazateli ohledně zařazení plateb za Czech point, které zůstávají příjmem provozovatele kontaktního místa..)

Na položku 5362 patří správní poplatky nehrazené formou kolku (mimo náplň položky 5365). U dálničních známek použijeme kmenový paragraf organizací, které vozidlo využívají (5311, 6171, 3639 apod.).

Daň z příjmů právnických osob, které obce a kraje převádějí samy sobě se zařazuje ve výši výpočtu daně z hlavní činnosti na výdajovou položku 5365 a je povinné zobrazit průúčtování DPPO přes rozpočtovou skladbu. (Výdej z hlavní činnosti na pol. 5365 a zároveň příjem z hlavní činnosti i převodu z vedlejší hospodářské činnosti na položce 1122 u obcí, 1123 u krajů.)

5363 Úhrady sankcí jiným rozpočtům

(1) Pokuty, penále, úroky z prodlení, poplatky z prodlení a jiné sankční platby placené státu, státním fondům, obcím, krajům, regionálním radám a dobrovolným svazkům obcí (sankce placené jiným subjektům patří na položku 5191), jsou-li odděleny od plateb, za jejichž zpoždění jsou placeny (sankce, které nelze od plateb, za jejichž zpoždění jsou uloženy, oddělit, se zařadí na stejné položky jako tyto platby).

(2) Patří sem zvláště odvody a penále za porušení rozpočtové kázně podle §44a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění zákonů č. 482/2004 Sb., č. 270/2007 Sb. a č. 26/2008 Sb. a podle §22 odst. 4 až 5 a 7 až 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění zákonů č. 477/2008 Sb., č. 281/2009 Sb., č. 465/2011 Sb. a č. 24/2015 Sb. (převody podle § 22 odst. 6 patří na položku 5909), pokuty podle §22a a 22b tohoto zákona, pokuty podle §37 a 37a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákonů č. 437/2003 Sb. a č. 230/2006 Sb., pokuty, penále

a úroky z prodlení podle § 250 až 253 daňového řádu (zákon č. 280/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů), pokuty a přírázky k pojistnému podle §20 až 22 zákona o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti (zákon č. 589/1992 Sb. ve znění pozdějších předpisů) apod.

(3) Sankce podle soukromoprávních předpisů a podle smluv uzavřených podle nich, jako úroky z prodlení podle § 1970 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, a § 1 nařízení vlády č. 351/2013 Sb. či smluvní pokuty podle § 2048 až 2052 občanského zákoníku, patří na položku 5363 jen v případě, že jsou placeny státu, státním fondům, obcím, krajům, regionálním radám nebo dobrovolným svazkům obcí, jinak patří na položku 5191.

Jedná se např. i o odvody za porušení rozpočtové kázně a penále a o pokuty za správní delikty vyměřené obcím a DSO poskytovateli dotace nebo krajem při přezkoumání hospodaření obcí dle §22, 22a, 22b zákona č. 250/2000 Sb. Pozor na správní delikty.

Vratky dotací mimo režim sankcí dle zákona č. 250/2000 Sb. § 22, odst. 6 (náprava v náhradní lhůtě) se zařazují na položku 5904, a to zatím i v případě, že se vrací jinému veřejnému rozpočtu (viz komentář k položce 2229).

Úhradu sankcí předepsaných správním orgánem, soudem apod. hrazené tomuto orgánu se zařadí na položku 5363. Patří sem i penále ze sociálního pojištění. Sankce placené dodavatelským organizacím (např. za pozdní úhradu faktury) se zařadí na položku 5191. Jiné sankce a náhrady, např. náhrady soudních výloh protistraně, se zařadí na položku 5192.

5364 Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů

Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů s výjimkou vratek transferů prováděných při finančním vypořádání mezi krajem a obcemi, ty patří na položku 5366. Na tuto položku patří vratky transferů poskytnutých v běžném roce (nevrací-li se nespotřebovaná část transferu jako minusový příjem) i v letech dřívějších. Patří sem vratky transferů všeho druhu.

Z náplně položky 5364 vyplývá, že na ni patří vratky transferů poskytnutých jak v běžném roce, tak i v dřívějších letech. Obecné pravidlo na to, zda zvolit položku 5364 nebo zápornou položku 4xxx není (je třeba postupovat v souladu s protistranou).

Vrácení dotací v režimu mimo sankcí na základě výzvy se řadí na položku 5904.

5365 Platby daní a poplatků krajům, obcím a státním fondům

(1) Platby daní a poplatků, jestliže jejich příjemcem jsou kraje, obce nebo státní fondy. Kraje a obce na tuto položku zařazují výdaje na placení daní ze svých příjmů [§ 3 odst. 1 písm. a) a § 4 odst. 1 písm. g) zákona o rozpočtovém určení daní (zákon č. 243/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů)] i v případě, že výdaj k zaplacení této daně neprovádějí a neinkasují tak její příjem a jen si částku odpovídající této dani ponechávají na svém bankovním účtu. Neexistující příjem této částky zařazují kraje na položku 1123 a obce na položku 1122.

(2) Platby správních poplatků kontaktním místům veřejné správy, kterými jsou obce nebo kraje.

U obcí např. místní a správní poplatky placené jiné obci, dále např. poplatek za vydání „integrovaného povolení“ IPPC dle zákona č. 100/2001 Sb. pro akci „Rozšíření skládky komunálního odpadu“, dále například za likvidaci autovraků, který hradí obec jiné obci s rozšířenou působností (obec koupí použité vozidlo), platby za odebrané množství podzemní vody (dělená správa kraj a SFŽP). Měly by sem patřit i poplatky za uložení odpadů na skládku (příjemcem je SFŽP).

Daň z příjmů právnických osob, které obce a kraje převádějí samy sobě se zařazuje ve výši výpočtu daně z hlavní činnosti na výdajovou položku 5365 a je povinné zobrazit proúčtování DPPO přes rozpočtovou skladbu. (Výdej z hlavní činnosti na pol. 5365 a zároveň příjem z hlavní činnosti i převodu z vedlejší hospodářské činnosti na položku 1122 u obcí, 1123 u krajů.)

5366 Výdaje z finančního vypořádání mezi krajem a obcemi

Zahrnuje výdaje z finančního vypořádání hrazené obcemi a dobrovolnými svazky obcí krajům nebo naopak výdaje krajů hrazené obcím a dobrovolným svazkům obcí z titulu finančního vypořádání minulých let (např. doplatky dotací na sociální dávky). Položka zahrnuje i vypořádací vztahy mezi kraji navzájem.

Používá se pro vztahy mezi krajem a obcí, mezi krajem a DSO.

5367 Výdaje z finančního vypořádání mezi obcemi

Zahrnuje vzájemné vypořádací vztahy mezi obcemi navzájem, mezi obcemi a dobrovolnými svazky obcí a mezi dobrovolnými svazky obcí navzájem. Při vypořádání přes hranice okresu se zároveň použije záznamová jednotka 026 a přes hranice kraje 035.

Používá se pro vztahy mezi obcemi navzájem, mezi obcí a DSO.

5368 Výdaje z finančního vypořádání mezi regionální radou a kraji, obcemi a dobrovolnými svazky obcí

Výdaje krajů, obcí a dobrovolných svazků obcí ve prospěch ministerstva pro místní rozvoj ke splnění povinností, které jim ke dni 31. prosince 2021 vznikly z titulu finančního vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí [§ 10a odst. 1 písm. d) a e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění zákona č. 24/2015 Sb.] vůči regionálním radám regionů soudržnosti, které s účinností ode dne 1. ledna 2022 zanikly a jejich práva a povinnosti převzalo ministerstvo pro místní rozvoj (čl. II body 1 a 2 zákona č. 251/2021 Sb.). Výdaje ministerstva pro místní rozvoj ve prospěch krajů, obcí a dobrovolných svazků obcí z téhož důvodu.

U finančního vypořádání volíme paragraf 6402.

5369 Ostatní neinvestiční transfery jiným veřejným rozpočtům

Transfery jiné, než které patří na ostatní položky podseskupení položek 536.

54 Neinvestiční transfery a některé náhrady fyzickým osobám

541 Sociální dávky

5410 Sociální dávky

Poznámky: Transfery povahy dávek sociálního zabezpečení (i do zahraničí), kterými se rozumějí dávky patřící do pododdílů 411 až 418 a paragrafů 4195, 4199 a 4210. Na položku 5410 nepatří platby povahy půjčených peněžních prostředků obyvatelstvu. Patří na ni výsluhové náležitosti podle zákona o vojácích z povolání (výsluhový příspěvek, odbytné, odchodné a úmrtné) a výdaje k uspokojení výsluhových nároků podle zákona o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů (výsluhový příspěvek, odchodné, úmrtné a úhrada nutných výdajů na rakev a poplatků a dopravného za převoz do místa pohřbu).

542 Náhrady placené fyzickým osobám**5421 Plnění z úrazového pojištění**

Povinné pojistné placené za zaměstnance organizací, které používají rozpočtovou skladbu, bude na položce 5038.

5423 (!) Náhrady mezd podle zákona o ochraně zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele

Mzdy vyplacené úřadem práce zaměstnancům za zaměstnavatele při jeho platební neschopnosti podle zákona č. 118/2000 Sb., o ochraně zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele. Na položku 5423 patří mzdy po odpočtu srážek, které se zařazují na položky 5315, 5316 a 5317.

5424 Náhrady mezd a příspěvky v době nemoci nebo karantény

(1) Na položku 5424 zařazují organizace peněžní prostředky, které vydávají svým zaměstnancům jako náhrady platů a mezd v prvních dvou týdnech nemoci nebo karantény podle § 192 až 194 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, nebo jako stejná plnění podle jiných zákonů, například jako plat ve snížené výši při dočasné neschopnosti k výkonu služby podle § 128 zákona č. 234/2014 Sb., o státní službě, jako měsíční odměna ve snížené výši podle § 73 odst. 4 zákona o obcích (zákon č. 128/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů) a podle § 48 odst. 3 zákona o krajích (zákon č. 129/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů) nebo jako náhrada mzdy nebo platu podle § 45 zákona č. 45/2016 Sb., o službě vojáků v záloze. Peněžitá plnění poskytovaná v době prvních dvou týdnů dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény sem patří i v případě, že jsou označena jinak než jako náhrada mzdy nebo platu (například jsou označena jako plat ve snížené výši), jako je peněžitá plnění podle § 34 odst. 4 zákona č. 236/1995 Sb., o platu a dalších náležitostech spojených s výkonem funkce představitelů státní moci a některých státních orgánů a soudců a poslanců Evropského parlamentu, ve znění zákonů č. 261/2007 Sb. a č. 305/2008 Sb. Na položku 5424 patří veškeré částky vyplacené za první dva týdny nemoci bez ohledu na to, že část z nich se organizaci vrací podle § 9 odst. 2 a 3 zákona o pojistném na sociální zabezpečení (vrácené částky zařazuje Česká správa sociálního zabezpečení na položku 5250 a organizace je jakožto příjem neuvádějí, protože místo toho, aby je přijímaly, je podle uvedeného ustanovení odečítají od pojistného na sociální zabezpečení, které této správě odvádějí z mezd svých zaměstnanců), a bez ohledu na to, že organizační složky státu tyto částky převádějí z výdajového účtu státního rozpočtu pro ně určeného na výdajový účet státního rozpočtu pro mzdy, aby mohly být vyplaceny spolu s nimi.

Poznámka: Prosím pozor, v pokynu k náplni položky 5424 jsou uvedené postupy, které již neplatí ve vztahu ke snižování pojistného a položka 5250 již byla zrušena. Přesto se mohou ještě objevovat platby zaměstnancům, které pojistné budou snižovat, např. v nedávné době to byly tzv. „izolačky“.

5425 Příspěvek na náklady pohřbu dárce orgánu a náhrada poskytovaná žijícímu dárce

Na tuto položku se zařazuje příspěvek na náklady související s vypravením pohřbu zemřelému dárce, kterému byl proveden odběr orgánu podle transplantačního zákona, a náhrada účelně a prokazatelně vynaložených výdajů žijícím dárce orgánu a rozdíl mezi jeho ušlým výdělkem a obdrženou náhradou mzdy, platu nebo odměny a obdrženým nemocenským z nemocenského pojištění, který tomuto dárce vznikl dočasnou pracovní neschopností v souvislosti s odběrem orgánu a poskytováním zdravotních služeb, které si tento odběr vyžádal [§ 28a a 28b zákona

č. 285/2002 Sb., o darování, odběrech a transplantacích tkání a orgánů a o změně některých zákonů (transplantační zákon), ve znění zákona č. 44/2013 Sb.].

549 Ostatní neinvestiční transfery fyzickým osobám

5491 Stipendia žákům, studentům a doktorandům

5492 Dary fyzickým osobám

Peněžité dary poskytované obyvatelstvu. Výdaje na nákup darů poskytovaných v naturální formě se zařazují na položku 5194.

Jedná se o výdaj, který nesouvisí s pracovním výkonem a je neúčelový, např. dary k životním výročím (sbor pro občanské záležitosti paragraf 3399).

5493 Účelové neinvestiční transfery fyzickým osobám

Zahrnuje transfery poskytované v rámci transferových programů fyzickým osobám, které nejsou podnikatelskými subjekty. Jde zejména o neinvestiční transfery poskytované ministerstvy zemědělství, životního prostředí, pro místní rozvoj, kultury apod. fyzickým osobám - vlastníkům zemědělské nebo lesní půdy či kulturních památek, osobám, které se podílejí na výzkumu a vývoji, apod. Patří sem i neinvestiční transfery podnikatelům na jinou než podnikatelskou činnost.

Zařadíme výdaje fyzickým osobám na opravy kulturních památek, objektů v historických centrech, v památkových zónách, na odstranění škod po povodních, opravy skanzenů apod.

Příspěvky poskytované fyzickým osobám v rámci programu ochrany kulturních památek se řadí, bez ohledu na to, zda jsou zaslány na jejich účet nebo zprostředkovaně formou úhrady dodavatelských faktur předložených fyzickou osobou, na položku 5493.

5494 Neinvestiční transfery fyzickým osobám nemající povahu daru

Výdaje na **peněžní a věcná ocenění** fyzickým osobám podle zvláštního právního předpisu (§49 odst. 6 zákona č. 218/2000 Sb.) nebo u územních samosprávných celků odměny v různých soutěžích, kupříkladu o nejlepší dětskou kresbu apod. Na tuto položku patří i výdaje na státní vyznamenání udělovaná podle zákona č. 157/1994 Sb., o státních vyznamenáních České republiky. Na tuto položku patří i výdaje na pořízení věcí, které se mají použít jako věcné ocenění nebo vyznamenání. Odměny (peněžité ceny) z veřejných soutěží a veřejných příslibů (podle §2884 až 2889 občanského zákoníku) patří na položku 5021.

Řadíme odměny za různé soutěže (sportovec roku, nejhezčí dětský výkres, nejlepší návrh názvu pro významné místo v obci, nejlepší zpěvák, cena pro vítězky soutěží miss apod.) na položku 5494.

5495 Stabilizační příspěvek vojákům

Stabilizační příspěvek vojákům z povolání podle § 70b zákona č. 221/1999 Sb., o vojácích z povolání.

5496 Služební příspěvek vojákům na bydlení

Služební příspěvek na bydlení vojákům podle § 61a zákona č. 221/1999 Sb., o vojácích z povolání.

5497 Náborový příspěvek

Náborový příspěvek podle § 135a zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů, a podle § 69 a 70 zákona č. 221/1999 Sb., o vojácích z povolání.

5498 Kvalifikační příspěvek a jednorázová peněžní výpomoc vojákům

Kvalifikační příspěvek vojákům (§ 70a zákona č. 221/1999 Sb., o vojácích z povolání) a jednorázová peněžní výpomoc vojákům (§ 63 téhož zákona).

5499 Ostatní neinvestiční transfery fyzickým osobám

(1) Transfery obyvatelstvu jinde nespecifikované, například kapesné chovancům ústavů a dětských domovů nebo uprchlických táborů, státní příspěvky na důchodové připojištění a úrokové příspěvky na individuální bytovou výstavbu, mladým manželstvím a na stavební spoření.

(2) Na položku 5499 se zařazuje i motivační příspěvek žákům vojenských středních škol, kteří nejsou vojáky v činné službě a kteří se soustavně studiem připravují k výkonu služby vojáka z povolání (§ 17 vyhlášky č. 105/2008 Sb., o naturálních a peněžních náležitostech žáků vojenských středních škol, ve znění vyhlášky č. 165/2014 Sb.).

(3) Na položku 5499 patří i přímo vyplácené příspěvky a odměny zaměstnancům na základě smluv z kolektivního vyjednávání ze sociálních fondů obcí a krajů, například přímé příspěvky na nákup rekreačních nebo lázeňských poukazů.

Lze použít i pro ostatní transfery obyvatelstvu a zaměstnancům (např. ze sociálního fondu).

55 Neinvestiční transfery a související platby do zahraničí

(1) Na položky seskupení položek 55 se zařazují neinvestiční transfery (§ 2 odst. 2 věta druhá vyhlášky) zahraničním osobám (§ 26 odst. 1 a § 28 zákona č. 91/2012 Sb., o mezinárodním právu soukromém) s výjimkou sociálních dávek, členské příspěvky a podobné platby zahraničním právnickým osobám-mezinárodním organizacím, jejichž protihodnotou jsou členská práva, a sankce placené Evropské unii (odstavec 10 náplně třídy 5). Na položky z podseskupení 551 a 552 patří transfery veřejným zahraničním právnickým osobám (mezinárodním vládním organizacím a cizím státům) a platby Evropské unii povahy členských příspěvků a sankcí, na položky z podseskupení 553 transfery zahraničním fyzickým osobám (cizincům) a soukromým zahraničním právnickým osobám (zahraničním právnickým osobám zřízeným podle soukromého práva a mezinárodním nevládním organizacím) a na položky z podseskupení 554 členské příspěvky a podobné platby zahraničním právnickým osobám-mezinárodním organizacím, jejichž protihodnotou jsou členská práva.

(2) Při zařazování transferů mezinárodním organizacím na položky nerozhoduje, zda Česká republika nebo české právnické osoby jsou jejich členkami.

(3) Při zařazování výdajů na položky seskupení 55 nerozhoduje, jsou-li prováděny v zahraničí, z českého území do zahraničí, na českém území nebo ze zahraničí do českého území.

(4) Na položky ze seskupení 55 nepatří transfery českým osobám (tuzemcům a tuzemským právnickým osobám), a to ani když jsou mezinárodními organizacemi, ať už vládními nebo nevládními.

551 Neinvestiční transfery mezinárodním vládním organizacím a nadnárodním orgánům

Na položky tohoto podseskupení položek patří neinvestiční transfery mezinárodním vládním organizacím a sankce placené Evropské unii. Jsou to neinvestiční transfery mezinárodním vládním organizacím s výjimkou Evropské unie (položka 5511), neinvestiční transfery poskytované Evropské unii (ostatní položky podseskupení) a sankce jí placené (v rámci položky 5512).

5511 Neinvestiční transfery mezinárodním vládním organizacím

(1) Na tuto položku patří transfery mezinárodním vládním organizacím s výjimkou nadnárodních orgánů, ty patří na ostatní položky tohoto podseskupení. Nadnárod-

ním orgánem se rozumí mezinárodní vládní organizace, která svými právními akty může stanovit práva a povinnosti právníkům a fyzickým osobám na českém území.

(2) Na položku 5511 patří například příspěvky Ministerstva dopravy placené Evropské kosmické agentuře na nepovinné činnosti [čl. V odst. 1 písm. b) a čl. XIII odst. 2 Úmluvy o založení Evropské kosmické agentury (č. 92/2009 Sb. m. s.)]. Příspěvky na povinné činnosti patří na položku 5541.

Zařadíme i transfery partnerským obcím v zahraničí.

5512 (!) Neinvestiční transfery nadnárodním orgánům

Vyhláška: Transfery Evropské unii. Patří sem i sankce, které se jí platí.

5513 (!) Vratky neoprávněně použitých nebo zadržovaných prostředků Evropské unie

Peněžní prostředky vrácené ze státního rozpočtu do rozpočtu Evropské unie za Národní fond podle §38 odst. 3 druhé věty části věty před středníkem zákona č. 18/2000 Sb.

5514 (!) Odvody vlastních zdrojů Evropské unie do rozpočtu Evropské unie podle daně z přidané hodnoty

Výdaje kapitoly Všeobecná pokladní správa na odvody Evropské unii podle čl. 2 odst. 1 písm. b) a odst. 4 rozhodnutí Rady 2014/335/EU, Euratom (odvody vlastních zdrojů podle daně z přidané hodnoty) poukazované měsíčně podle čl. 10a odst. 1 nařízení Rady (EU, Euratom) č. 609/2014, ve znění nařízení Rady (EU, Euratom) 2016/804, na účet vedený Evropské unii Českou národní bankou podle čl. 9 odst. 1 tohoto nařízení. Na tuto položku patří i částky poukázané na základě oprav a úprav podle čl. 10a a 10b tohoto nařízení.

5515 (!) Odvody vlastních zdrojů Evropské unie do rozpočtu Evropské unie podle hrubého národního důchodu

Výdaje kapitoly Všeobecná pokladní správa na odvody Evropské unii podle čl. 2 odst. 1 písm. c) rozhodnutí Rady 2014/335/EU, Euratom (odvody vlastních zdrojů podle hrubého národního důchodu) poukazované měsíčně podle čl. 10a odst. 1 nařízení Rady (EU, Euratom) č. 609/2014 ve znění nařízení Rady (EU, Euratom) 2016/804 na účet vedený Evropské unii Českou národní bankou podle čl. 9 odst. 1 tohoto nařízení. Na tuto položku patří i částky poukázané na základě oprav a úprav podle čl. 10a a 10b tohoto nařízení. Na tuto položku patří i měsíční úhrady, kterými se Česká republika podílí na financování mechanismu opravy pro Spojené království v rozpočtu Evropské unie (čl. 4 a 5 rozhodnutí Rady 2014/335/EU, Euratom o systému vlastních zdrojů), a měsíční úhrady, kterými se Česká republika podílí na financování hrubého snížení ročních příspěvků založených na hrubém národním důchodu, které podle čl. 2 odst. 5 tohoto rozhodnutí obdrží v letech 2014 až 2020 Dánsko, Nizozemsko, Švédsko a na léta 2014 až 2016 Rakousko. Na položku 5515 patří i odvody prostředků, kterými se Česká republika podílí na financování úlev pro země, které se neúčastní na některých společných politikách Evropské unie [čl. 11 odst. 1 nařízení Rady (EU, Euratom) č. 609/2014 o metodách a postupu pro poskytování tradičních vlastních zdrojů a vlastních zdrojů z DPH a HND a o opatřeních ke krytí hotovostních nároků], a částky poukázané na základě oprav a úprav podle čl. 10a a 10b tohoto nařízení.

5516 Odvody Evropské unii ke krytí záporných úroků

Na tuto položku se zařazují částky, které podle čl. 9 odst. 1 třetího pododstavce nařízení Rady (EU, Euratom) č. 609/2014 o metodách a postupu pro poskytování tradičních vlastních zdrojů a vlastních zdrojů z DPH a HND a o opatřeních ke krytí

hotovostních nároků, ve znění nařízení Rady (EU, Euratom) 2016/804 poukazuje Ministerstvo financí v rámci kapitoly Všeobecná pokladní správa na bankovní účet Evropské unie vedený Českou národní bankou podle prvního pododstavce téhož odstavce pro vlastní zdroje EU jakožto úhradu případného záporného úroku, který banka Evropské unii z peněžních prostředků, které má na tomto účtu uloženy, strhá.

5517 Odvody vlastních zdrojů Evropské unie do rozpočtu Evropské unie podle objemu nerecyklovaných plastových obalů

Výdaje státního rozpočtu na odvody Evropské unii založené na objemu nerecyklovaných plastových obalů.

552 Neinvestiční transfery cizím státům

5520 Neinvestiční transfery cizím státům

Neinvestiční transfery cizím státům, a to bez ohledu na to, jsou-li poskytovány v zahraničí, z českého území do zahraničí nebo na českém území či ze zahraničí do českého území (zastupitelským úřadům cizích států).

Při transferech do zahraničí dáváme přednost položce 5532.

553 Ostatní neinvestiční transfery do zahraničí

Neinvestiční transfery zahraničním osobám (cizincům a zahraničním právnickým osobám) s výjimkou neinvestičních transferů poskytovaných nadnárodním orgánům a jiným mezinárodním vládním organizacím (patří na položky podseskupení 551) a cizím státům (patří na položky podseskupení 552) a s výjimkou sociálních dávek (patří na položku 5410), avšak včetně neinvestičních transferů poskytovaných mezinárodním nevládním organizacím se sídlem mimo území České republiky.

5531 Peněžní dary do zahraničí

Transfery povahy darů (§ 2055 a násl. občanského zákoníku) poskytovaných v peněžích zahraničním osobám kromě mezinárodních vládních organizací a cizích států [§ 7 odst. 1 písm. n) zákona č. 218/2000 Sb. ve znění zákonů č. 479/2003 Sb., č. 112/2006 Sb., č. 138/2006 Sb. a č. 366/2011 Sb.].

Příkladem bylo zaslání příspěvku TANAPu po vichřici přímo na zahraniční účet s paragrafem 6221. Jedná se tedy o podporu zasílanou přímo do zahraničí.

5532 Ostatní neinvestiční transfery do zahraničí

(1) Neinvestiční transfery zahraničním osobám (cizincům a zahraničním právnickým osobám) s výjimkou mezinárodních vládních organizací a cizích států a s výjimkou transferů povahy darů.

(2) Na položku 5532 nepatří dávky sociálního zabezpečení ani v případě, že jsou poskytovány cizincům (§ 26 odst. 1 a § 28 zákona č. 91/2012 Sb.), a to ani tehdy, kdy jsou poskytovány do zahraničí (například § 116 odst. 3 zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění zákonů č. 241/1994 Sb. a č. 424/2003 Sb.); patří na položku 5410.

Položku ÚSC využijí při převodech podílů na transferech zahraničním partnerům v případech přeshraniční spolupráce.

554 Členské příspěvky mezinárodním organizacím

Členské příspěvky a podobné platby, jejichž protihodnotou jsou členská práva, placené mezinárodním organizacím s výjimkou Evropské unie (platby tohoto druhu Evropské unii patří na položky 5514, 5515 a 5516).

5541 Členské příspěvky mezinárodním vládním organizacím

Na tuto položku patří členské příspěvky mezinárodním vládním organizacím (odstavec 3 náplně seskupení položek 55). Jsou to například příspěvky Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy placené Evropské kosmické agentuře na povinné činnosti [čl. V odst. 1 písm. a) a čl. XIII odst. 1 Úmluvy o založení Evropské kosmické agentury (č. 92/2009 Sb. m. s.)]. Příspěvky na nepovinné činnosti patří na položku 5511.

5542 Členské příspěvky mezinárodním nevládním organizacím

Na tuto položku patří i platby povahy členských příspěvků tzv. **euroregionům, jsou-li spolky, zájmovými sdruženími právnických osob nebo podobnými právnickými osobami se sídlem mimo území České republiky.**

56 Neinvestiční půjčené prostředky

Návratné finanční výpomoci, zápůjčky a jiné převody peněžních prostředků právnickým nebo fyzickým osobám s povinností je vrátit a případně platit úrok s výjimkou převodů za účelem zhodnocení převedených peněžních prostředků, ty patří na položky třídy 8. Na položky seskupení položek 56 patří i výdaje na nákup dluhopisů, není-li jeho účelem zhodnocení peněžních prostředků na takový nákup vydaných.

561 Neinvestiční půjčené prostředky podnikatelům**5611 (!) Neinvestiční půjčené prostředky finančním institucím**

Neinvestiční půjčené prostředky bankám (zákon č. 21/1992 Sb. ve znění pozdějších předpisů), pojišťovnám (zákon č. 363/1999 Sb. ve znění pozdějších předpisů) a spořitelnám a úvěrním družstvům (zákon č. 87/1995 Sb. ve znění pozdějších předpisů) kromě těch, které patří na položku 5614. Patří sem i neinvestiční půjčené prostředky školským právnickým osobám, tj. osobám podle §124 až 140 školského zákona (zákon č. 561/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů), pokud by byly těmito subjekty zřízeny.

5612 Neinvestiční půjčené prostředky nefinančním podnikatelům – fyzickým osobám**5613 Neinvestiční půjčené prostředky nefinančním podnikatelům – právnickým osobám****5614 Neinvestiční půjčené prostředky finančním a podobným institucím ve vlastnictví státu**

Neinvestiční půjčené prostředky akciovým společnostem, které jsou bankami nebo vykonávají obdobnou činnost jako banky a které jsou převážně vlastněny státem, a institucím zřízeným zákonem, které vykonávají obdobnou činnost jako banky a hospodaří s majetkem státu. Patří sem zejména neinvestiční půjčené prostředky Českomoravské záruční a rozvojové bance, Exportní garanční a pojišťovací společnosti a České exportní bance (zákon č. 58/1995 Sb. ve znění pozdějších předpisů). Patří sem i neinvestiční půjčené prostředky školským právnickým osobám, tj. osobám podle §124 až 140 školského zákona (zákon č. 561/2004 Sb.), pokud by byly těmito subjekty zřízeny.

5615 Neinvestiční půjčené prostředky vybraným podnikatelům ve vlastnictví státu

Neinvestiční půjčené prostředky Podpůrnému a garančnímu rolnickému a lesnickému fondu, Správě železniční dopravní cesty a Vinařskému fondu. Patří sem i neinvestiční půjčené prostředky školským právnickým osobám, tj. osobám podle § 124

až 140 školského zákona (zákona č. 561/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů), pokud by byly těmito subjekty zřízeny.

5619 Ostatní neinvestiční půjčené prostředky podnikatelům

Například půjčky státním podnikům.

562 Neinvestiční půjčené prostředky neziskovým a podobným osobám

5621 Neinvestiční půjčené prostředky fundacím, ústavům a obecně prospěšným společnostem

5622 Neinvestiční půjčené prostředky spolkům

5623 Neinvestiční půjčené prostředky církvím a náboženským společnostem

5624 Neinvestiční půjčené prostředky společenstvím vlastníků jednotek

5629 Ostatní neinvestiční půjčené prostředky neziskovým a podobným organizacím

563 Neinvestiční půjčené prostředky rozpočtům ústřední úrovně

5631 Neinvestiční půjčené prostředky státnímu rozpočtu

5632 (!) Neinvestiční půjčené prostředky státním fondům

5633 (!) Neinvestiční půjčené prostředky zvláštním fondům ústřední úrovně

5634 (!) Neinvestiční půjčené prostředky fondům sociálního a veřejného zdravotního pojištění

5639 Ostatní neinvestiční půjčené prostředky jiným veřejným rozpočtům

564 Neinvestiční půjčené prostředky rozpočtům územní úrovně

5641 Neinvestiční půjčené prostředky obcím

5642 Neinvestiční půjčené prostředky krajům

5649 Ostatní neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně

Zde se může jednat o půjčku dobrovolným svazkům obcí.

565 Neinvestiční půjčené prostředky příspěvkovým a podobným organizacím

5651 Neinvestiční půjčené prostředky zřízeným příspěvkovým organizacím

5652 Neinvestiční půjčené prostředky veřejným vysokým školám Zahrnuje neinvestiční půjčené prostředky poskytované vysokým školám.

5659 Neinvestiční půjčené prostředky příspěvkovým organizacím zřízeným jinými zřizovateli

Platby charakteru půjčených prostředků PO, které zřídili jiní zřizovatelé.

566 Neinvestiční půjčené prostředky fyzickým osobám

5660 Neinvestiční půjčené prostředky fyzickým osobám

U půjčky zaměstnancům ze Sociálního fondu je souvztažným účtem účet 335 „Pohledávky za zaměstnanci.“

567 Neinvestiční půjčené prostředky do zahraničí**5670 (!) Neinvestiční půjčené prostředky do zahraničí****57 Neinvestiční převody Národnímu fondu****571 Neinvestiční převody Národnímu fondu****5711 (!) Převody Národnímu fondu ke kompenzaci nesrovnalostí**

Patří sem odvody Národnímu fondu (§ 37 zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů) nebo jinému certifikačnímu orgánu operačních programů Evropské unie [čl. 123 až 126 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013] prováděné ke kompenzaci nesrovnalostí při hospodaření s peněžními prostředky poskytnutými z evropských strukturálních a investičních fondů a s peněžními prostředky na jejich předfinancování [čl. 2 bod 36 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013], nemůže-li Evropská unie finanční opravy ke kompenzaci těchto nesrovnalostí provést úplným nebo částečným zrušením příspěvku na program nebo jeho části (čl. 85 a 143 až 147 téhož nařízení).

5719 Ostatní neinvestiční převody Národnímu fondu**58 Výdaje na náhrady za nezpůsobenou újmu****581 Výdaje na náhrady za nezpůsobenou újmu a výdaje na náhrady škod způsobených rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem při výkonu veřejné moci****5811 Výdaje na náhrady za nezpůsobenou újmu**

(1) Na položku 5811 patří výdaje na odškodnění újmy, kterou organizace nezpůsobila a která ani s její činností ani jinak přímo nesouvisí, zejména výdaje na odškodnění újmy vzniklé fyzickým nebo právnickým osobám tím, že plnily povinnosti uložené jim právními předpisy, jestliže jejich plnění nenapomáhá činnosti organizace, ale jejich účelem je celospolečenský prospěch. Jsou-li v právním aktu, kterým se stanoví povinnost náhrady škody, zvláště vyčísleny úroky, zařadí se na položku 5192 spolu s celou náhradou.

(2) Na položku 5811 se zařazují též výdaje na náhrady, **které poskytuje Ministerstvo pro místní rozvoj obcím, které zajistily pohřbení zemřelých**, o jejichž pohřeb se nikdo jiný nepostaral.

K odstavci 2

Zaúčtování: Došlé faktury v souvislosti s pohřbem: 377 MD / 321 D; 321 MD/ 231 3632 5811 D. Po ukončení dědického řízení bez náhrady pohledávka za MMR: 346 MD/ 377 D.

Přijatá náhrada z MMR: 231 3632 5811 MD/ 346 D.

Volíme položku 5811 v logice náhrady za nezpůsobenou újmu, tj. jako výdaj obce za něco, co nezpůsobila a co by jí mělo být nahrazeno.

(3) Na položku 5811 se zařazují též finanční náhrady za ztížení zemědělského nebo lesního hospodaření poskytované podle § 58 odst. 2 a 3 zákona č. 114/1992 Sb., o ochraně přírody a krajiny, ve znění zákona č. 218/2004 Sb. a zákona č. 349/2009 Sb., a podle vyhlášky č. 432/2005 Sb. a vyhlášky č. 335/2006 Sb.

(4) Na položku 5811 patří také částky poukazované ze státního rozpočtu [§ 37 odst. 7 věta za středníkem zákona č. 289/1995 Sb., o lesích a o změně a doplnění

některých zákonů (lesní zákon)] krajům [§ 47 odst. 4 a § 48 odst. 1 písm. m) zákona č. 289/1995 Sb., ve znění zákonů č. 320/2002 Sb., č. 149/2003 Sb., č. 1/2005 Sb. a č. 186/2005 Sb.] na to, **aby mohly v případech, kdy vlastníci lesa si sami nevyberou odborné lesní hospodáře** a jejich funkci vykonávají právnické nebo fyzické osoby podle § 37 odst. 6 zákona č. 289/1995 Sb., poskytovat obcím s rozšířenou působností, v jejichž obvodu jakožto orgánů státní správy lesů lesy těchto vlastníků leží, peněžní prostředky na to, aby mohly těmto hospodářům za jejich činnost platit náhrady nákladů podle vyhlášky č. 423/2011 Sb., ve znění vyhlášky č. 58/2020 Sb. Kraje je příjmu minusem na položce 5811 a poukážou obcím s rozšířenou působností na této položce plusem. **Obce s rozšířenou působností je také příjmu minusem na položce 5811 a plusem na této položce je vyplatí lesním hospodářům.**

Zaúčtujeme jako transfer; úhrada lesnímu hospodáři zápisem: 375 MD/ 231 paragraf 1036 položka 5811 D. Přijetí náhrady z MZe (respektive od kraje jako zprostředkovatele) zápisem: 231 1036 5811 MD/ 375 D.

(5) Na položku 5811 patří také náhrady k odškodnění újmy, kterou utrpěly fyzické osoby v důsledku válek, pohybu cizích vojsk a nespravedlivého jednání nedemokratických režimů a které jim byly přiznány podle ustanovení zvláštních právních předpisů, například podle § 23 a 27 zákona č. 119/1990 Sb., o soudní rehabilitaci, ve znění zákonů č. 47/1991 Sb., č. 633/1992 Sb. a č. 198/1993 Sb., podle § 14 odst. 1 zákona č. 403/1990 Sb., o zmírnění následků některých majetkových křivd, ve znění zákonů č. 137/1991 Sb. a č. 211/2013 Sb., podle § 13 zákona č. 87/1991 Sb., o mimosoudních rehabilitacích, ve znění zákonů č. 115/1994 Sb., č. 116/1994 Sb. a č. 153/1998 Sb., podle § 4 zákona č. 39/2000 Sb., o poskytnutí jednorázové peněžní částky příslušníkům československých zahraničních armád a spojeneckých armád v letech 1939 až 1945, podle § 5 zákona č. 172/2002 Sb., o odškodnění osob odvedených do SSSR nebo do táborů, které SSSR zřídil v jiných státech, podle § 4 zákona č. 203/2005 Sb., o odškodnění některých obětí okupace Československa vojsky Svazu sovětských socialistických republik, Německé demokratické republiky, Polské lidové republiky, Maďarské lidové republiky a Bulharské lidové republiky, ve znění zákona č. 491/2009 Sb., podle § 2 a 6 zákona č. 357/2005 Sb., o ocenění účastníků národního boje za vznik a osvobození Československa a některých pozůstalých po nich, o zvláštním příspěvku k důchodu některým osobám, o jednorázové peněžní částce některým účastníkům národního boje za osvobození v letech 1939 až 1945 a o změně některých zákonů, ve znění zákonů č. 306/2008 Sb., č. 108/2009 Sb., č. 220 /2011 Sb. a č. 212/2016 Sb., podle § 2 nařízení vlády č. 51/1994 Sb., o nárocích osob, kterým byl odňat nebo snížen důchod podle dřívějších předpisů, a některých osob účastných soudní rehabilitace, podle § 1 nařízení vlády č. 165/1997 Sb., o vyplacení jednorázové náhrady ke zmírnění některých křivd způsobených komunistickým režimem, podle § 1 nařízení vlády č. 102/2002 Sb., o vyplacení jednorázové finanční náhrady ke zmírnění některých křivd způsobených komunistickým režimem osobám zařazeným do vojenských táborů nucených prací, podle § 1 nařízení vlády č. 145/2004 Sb., o poskytování příspěvku z rozpočtové kapitoly Ministerstva obrany ke zmírnění některých křivd způsobených komunistickým režimem, podle § 1 nařízení vlády č. 122/2009 Sb., o odškodnění studentů vysokých škol, kterým bylo v období komunistického režimu z politických důvodů znemožněno dokončit studium na vysoké škole a podle § 1 nařízení vlády č. 135/2009 Sb., o poskytnutí jednorázového příspěvku ke zmírnění některých křivd způsobených komunistickým režimem, ve znění nařízení vlády č. 51/2013 Sb. a č. 205/2014 Sb.

(6) Na položku 5811 patří také částky poukazované ze státního rozpočtu příslušným orgánům (§ 11 odst. 4 zákona č. 115/2000 Sb., o poskytování náhrad škod způ-

sobených vybranými zvláště chráněnými živočichy), kterými jsou kraje (§ 8 odst. 2 zákona č. 115/2000 Sb., ve znění zákona č. 320/2002 Sb.), na to, aby mohly vyplácet osobám poškozeným vybranými zvláště chráněnými živočichy náhrady škod, které tyto živočichové způsobili (§ 10 odst. 3 zákona č. 115/2000 Sb.). Ministerstvo částky poukazované krajům zařazuje na položku 5811, kraje je na této položce přijímají minusem a vyplácejí plusem.

(7) Na tuto položku patří i příspěvky, které se z rozpočtu Poslanecké sněmovny poskytují poslaneckým klubům podle § 78 odst. 2 zákona č. 90/1995 Sb., o jednacím řádu Poslanecké sněmovny, a příspěvky, které se z rozpočtu Senátu poskytují senátorským klubům podle § 22 odst. 2 zákona č. 107/1999 Sb., o jednacím řádu Senátu.

(8) Ministerstvo financí na tuto položku zařazuje náhrady, které vyplácí podle § 33 odst. 9 a 11 rozpočtových pravidel.

(9) Na položku 5811 patří i peněžní prostředky poskytované ze státního rozpočtu dopravcům jako kompenzace dopadů slev nařízených státem (výměr Ministerstva financí, kterým se vydává seznam zboží s regulovanými cenami, platný pro příslušný rok a uveřejněný v Cenovém věstníku) podle obecných pravidel na základě nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1370/2007 [čl. 2 písm. l), čl. 3 odst. 2 a čl. 4 a 6].

(10) Na položku 5811 patří také částky poukazované ze státního rozpočtu [§ 26 odst. 2 věta za středníkem zákona č. 289/1995 Sb., o lesích a o změně a doplnění některých zákonů (lesní zákon)] krajům [§ 47 odst. 4 zákona č. 289/1995 Sb. ve znění zákona č. 1/2005 Sb.] na to, aby mohly obcím, které jsou orgány státní správy lesů [§ 47 odst. 1 písm. a) zákona č. 289/1995 Sb. ve znění zákona č. 320/2002 Sb.], hradit náklady, **které tyto obce vynaložily na zpracování lesních hospodářských osnov** (§ 25 zákona č. 289/1995 Sb.) příslušnými osobami (§ 26 odst. 1 téhož zákona). Kraje je příjmu minusem na položce 5811 a poukážou obcím na této položce plusem. **Obce je příjmu na položce 2324 a částky poukazované příslušným osobám za zpracování osnov zařadí na položku 5169.**

Zaúčtujeme jako transfer dle ČÚS 703. Předpis fa za pořízení LHO: 041 MD/ 231 1036 položka 5169 D. Přijetí „náhrady“ z MZe (respektive od kraje jako zprostředkovatele) zápisem: 231 1036 2324 MD/ 472 (374) D. Vypořádání 346 MD/ 403 D (případně v průběhu let pořizování 388 MD/ 403 D) a při vypořádání transferu 346 MD/ 388 D. Zařazení LHO do majetku: 019 MD/ 041 D.

(11) Na položku 5811 patří také částky poukazované ze státního rozpočtu [§ 24 odst. 2 věta třetí zákona č. 289/1995 Sb., o lesích a o změně a doplnění některých zákonů (lesní zákon)] krajům (§ 47 odst. 4 zákona č. 289/1995 Sb. ve znění zákona č. 1/2005 Sb.) na to, aby mohly obcím s rozšířenou působností (§ 48 odst. 3 zákona č. 289/1995 Sb. ve znění zákona č. 320/2002) poskytovat peněžní prostředky na to, aby mohly poskytovat vlastníkům lesa, kteří byli povinni podle lesních hospodářských plánů nebo lesních hospodářských osnov **vysadit meliorační a zpevňující dřeviny** (§ 24 odst. 2 věta druhá a § 25 odst. 3 věta první zákona č. 289/1995 Sb.) částečné úhrady zvýšených nákladů na tuto výsadbu podle § 2 vyhlášky č. 80/1996 Sb. Kraje tyto úhrady příjmu minusem na položce 5192 a poukážou obcím s rozšířenou působností na této položce plusem. **Stejně tak obce s rozšířenou působností je od krajů příjmu minusem na položce 5811 a poukážou vlastníkům lesa na této položce plusem.**

(12) Na položku 5811 patří také částky poukazované ze státního rozpočtu [§ 35 odst. 1 věta třetí a odstavec 3 věta první zákona č. 289/1995 Sb., o lesích a o změně a doplnění některých zákonů (lesní zákon)] krajům (§ 47 odst. 4 zákona č. 289/1995 Sb. ve znění zákona č. 1/2005 Sb.), které uložily vlastníkům lesa provést

opatření k melioraci nebo hrazení bystrin nebo činnost k předcházení nebezpečí lavin, vzniku svahových sesuvů a strží, povodňových vln a odstraňování následků živelních pohrom [§ 48a odst. 1 písm. f) zákona č. 289/1995 Sb. ve znění zákonů č. 132/2000 Sb., č. 320/2002 Sb. a č. 186/2006 Sb.], aby mohly těmto vlastníkům hradit náklady, které na tato opatření nebo činnost vynaložili. Kraje tyto úhrady příjmu minusem na položce 5811 a poukážou vlastníkům lesa na této položce plusem.

(13) Na položku 5811 patří také částky poukazované ze státního rozpočtu [§ 11 odst. 3 a § 35 odst. 4 věta druhá zákona č. 289/1995 Sb., o lesích a o změně a doplnění některých zákonů (lesní zákon)] krajům na to, aby mohly poskytovat vlastníkům lesa, kteří byli povinni strpět, aby se jejich pozemků užílo k přípravě, budování nebo údržbě zařízení meliorací a hrazení bystrin (§ 35 odst. 4 věta první zákona č. 289/1995 Sb.), náhrady majetkové újmy vzniklé v důsledku omezení výnosu nebo jiného užitku z těchto pozemků. Kraje tyto náhrady příjmu minusem na položce 5811 a poukážou vlastníkům lesa na této položce plusem.

(14) Na položku 5811 patří také částky poukazované ze státního rozpočtu [§ 11 odst. 3 a § 36 odst. 3 věta druhá a odstavec 4 věta druhá zákona č. 289/1995 Sb., o lesích a o změně a doplnění některých zákonů (lesní zákon)] krajům, které rozhodly [§ 48a odst. 1 písm. h) zákona č. 289/1995 Sb. ve znění zákonů č. 132/2000 Sb., č. 320/2002 Sb. a č. 186/2006 Sb.] o výši náhrady a subjektu povinném k poskytnutí této náhrady vlastníkům lesů z důvodu omezení při hospodaření v lesích ochranných nebo v lesích zvláštního určení (§ 36 odst. 5 zákona č. 289/1995 Sb.), je-li povinným subjektem Česká republika, na to, aby mohly těmto vlastníkům lesa poskytovat náhrady zvýšených nákladů způsobených těmito omezeními podle § 2 a 3 vyhlášky č. 80/1996 Sb. Kraje tyto náhrady příjmu minusem na položce 5811 a poukážou vlastníkům ochranných lesů a lesů zvláštního určení na této položce plusem.

(15) Na položku 5811 patří také částky poukazované ze státního rozpočtu (§ 45 odst. 1 věta druhá zákona č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění zákona č. 267/2015 Sb.) krajům [§ 15 odst. 1 písm. a) zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování (zákon o zdravotních službách)] na to, aby poskytovatelům zdravotních služeb vyplácely náhrady nákladů spojených s činností k ochraně před vznikem a šířením infekčních onemocnění a k omezení jejich výskytu (§ 45 odst. 1 věta první zákona č. 258/2000 Sb. ve znění zákonů č. 320/2002 Sb., č. 392/2005 Sb. a č. 375/2011 Sb. a vyhláška č. 224/2002 Sb., kterou se stanoví rozsah činností zdravotnických zařízení v oblasti zabránění vzniku, rozvoje a šíření onemocnění tuberkulózou, které nejsou hrazeny z prostředků veřejného zdravotního pojištění). Kraje je příjmu minusem na položce 5811 a plusem na této položce je vyplatí poskytovatelům zdravotních služeb.

(16) Na položku 5811 patří také částky poukazované ze státního rozpočtu prostřednictvím krajů na úhradu nákladů vzniklých s odevzdáváním nepoužitelných léčiv osobám podle § 88 odst. 3 zákona č. 378/2007 Sb. a s jejich odstraňováním těmito osobami [§ 89 odst. 2 věta druhá zákona č. 378/2007 Sb., o léčivech a o změnách některých souvisejících zákonů (zákon o léčivech), ve znění zákona č. 141/2009 Sb.]. Kraje je na položce 5811 příjmu minusem a plusem na této položce je vyplatí osobám uvedeným v § 88 odst. 3 zákona o léčivech.

(17) Na položku 5811 zařazuje Ústřední kontrolní a zkušební ústav zemědělský náhradu nákladů a ztrát, které vznikly osobám dotčeným mimořádným rostlinolékařským opatřením podle § 76 odst. 8 zákona č. 326/2004 Sb., o rostlinolékařské

péči a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění zákonů č. 246/2011 Sb. a č. 279/2013 Sb. Na tuto položku také zařazují orgány veterinární správy náhradu nákladů a ztrát, které vznikly chovatelům v důsledku provádění mimořádných veterinárních opatření nařízených ke zdolávání některé z nebezpečných nákaz a nemocí přenosných ze zvířat na člověka, podle § 67 až 70 veterinárního zákona (zákon č. 166/1999 Sb. ve znění pozdějších předpisů). **Je-li příjemcem náhrady organizace, zařadí její příjem na položku 2324. Je-li jím obec nebo dobrovolný svazek obcí a poskytuje se prostřednictvím kraje, kraj přijme náhradu minusem na položce 5811 a plusem na této položce ji vyplátí obci.**

(18) Na položku 5811 zařazuje ministerstvo životního prostředí náhrady, které poskytuje obcím na území národních parků ke kompenzaci újmy, kterou tyto obce utrpěly tím, že příslušný kraj rozhodl o zařazení lesů na jejich území mezi lesy zvláštního určení [§ 48a odst. 1 písm. a) lesního zákona], a obcím se v důsledku toho snížily příjmy z daně z nemovitostí. **Obce zařazují příjem náhrad na položku 2324. Při poskytnutí náhrady prostřednictvím kraje ji kraj přijme minusem na položce 5811 a plusem na této položce ji vyplátí obci.**

(19) Na položku 5811 zařazuje ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy vydané peněžní prostředky, které poskytuje právníkům osobám vykonávajícím činnost škol jakožto náhrady nezbytných prokazatelných nákladů spojených s konáním některých zkoušek podle § 23 písm. e) a f) zákona č. 179/2006 Sb., o ověřování a uznávání výsledků dalšího vzdělávání a o změně některých zákonů (zákon o uznávání výsledků dalšího vzdělávání), ve znění zákona č. 53/2012 Sb. Při poskytnutí náhrady prostřednictvím jen kraje ji kraj přijme minusem na položce 5811 a plusem na této položce ji vyplátí příjemci. Při poskytnutí náhrady prostřednictvím kraje a obce ji kraj přijme minusem na položce 5811, plusem na této položce je převede obci, **obec ji přijme minusem na položce 5811 a plusem na této položce ji vyplátí příjemci.**

(20) Na položku 5811 zařazuje Česká správa sociálního zabezpečení platby zaměstnavatelům, kteří podle § 203 odst. 2 písm. h) zákoníku práce poskytli vedoucím táborů pro děti a mládež nebo jiným osobám vykonávajícím činnost ve prospěch dětí a mládeže k této činnosti pracovní volno s náhradou mzdy nebo platu, jimiž těmto zaměstnavatelům uhrazuje peněžní prostředky na tuto náhradu vynaložené (§ 203a odst. 3 zákoníku práce).

(21) Na položku 5811 zařazují kraje peněžní převody jiným krajům podle smluv uzavíraných mezi kraji v případě, že určitý kraj ve smlouvě o veřejných službách v přepravě cestujících uzavírané s dopravci zajišťuje tyto služby i pro jiné kraje a ty mu poměrnou část výdajů na kompenzace, které podle takové smlouvy dopravcům poskytuje, uhrazují (k tomu odstavce 5 náplní paragrafů 2292 a 2294).

(22) **Na položku 5811 zařazují obce peněžní převody krajům, které pro ně zajišťují obslužnost drážní dopravou a požadují po nich úhradu výdajů nebo jejich části, které kraje na tento účel vynaložily (k tomu odstavce 6 náplní paragrafů 2292 a 2294).**

K odstavci 20

Obec bude mít tyto prostředky na mzdových položkách, v případě, že se jedná o náhradu, bylo by správné ve stejném roce výdajové mzdové položky minusovat, v následujícím roce náhradu zařadit na položku 2324.

K odstavci 22

Zde poměrně překvapivě uvedl pokyn položky 5811 pro dotace od obcí krajům na dopravní obsluhu. V důvodové zprávě bylo avizováno, že se bude jednat o transfery. Tyto platby jsou spíše dotacemi, než náhradami, a zařazením plateb do položek 5811 se naruší konsolidace položek u transferů mezi kraji a obcemi. Je možné, že kraje budou řešit tyto platby jinak, než jak je zde uvedeno v pokynu.

Pozn. V tomto případě je to pro obce také jediný výdaj na položce 5811, který nebude obci nahrazován (nebude minusován).

5812 Výdaje na náhrady škod způsobených nezákonným rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem při výkonu veřejné moci

Výdaje na náhrady škod způsobených rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem při výkonu veřejné moci, které vynakládají organizační složky státu a územní samosprávné celky podle zákona č. 82/1998 Sb. o odpovědnosti za škodu způsobenou při výkonu veřejné moci rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem, ve znění pozdějších předpisů. Jsou-li v právním aktu, kterým se stanoví povinnost náhrady škody, zvlášť vyčísleny úroky, zařadí se na položku 5192 spolu s celou náhradou.

59 Ostatní neinvestiční výdaje

590 Ostatní neinvestiční výdaje

5901 Nespecifikované rezervy

Použije se jen pro rozpočtování obecných rezerv, které nelze zařadit na specifitější položku. Ve skutečnosti se výdaj zatřídí v souladu se svojí druhovou povahou.

5902 Ostatní výdaje z finančního vypořádání

Zahrnuje výdaje z finančního vypořádání hrazené jiným subjektům, než jsou veřejné rozpočty.

Lze použít i pro doplatek transferu místní charitě na činnost pro sociálně slabé nebo nemocné občany dle vyúčtování předešlého roku. Položku využíváme i pro finanční vypořádání s příjemci transferů od organizací, které nejsou veřejným rozpočtem, včetně příspěvkových organizací.

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 odpovědném 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.

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. Některé obce rozpočtovaly na položce 5901 s paragrafem 5212 zpravidla alespoň 1 tis. Kč, aby splnily povinnost danou krizovým zákonem. Od roku 2019 by i tato rezerva měla patřit na paragraf 5213.

Jen 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 krizi rozpočtovat nebude. 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).

5904 Převody domněle neoprávněně použitých dotací zpět poskytovateli

Na tuto položku zařazují organizace, které přijaly dotaci ze státního rozpočtu [§ 14 až 19 rozpočtových pravidel (zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů)] nebo z rozpočtu územního samosprávného celku, městské části hlavního města Prahy, dobrovolného svazku obcí nebo regionální rady [§ 10a až 10d zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů)], částky vrácené poskytovateli dotace na základě jeho výzvy podle § 14f odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb., ve znění zákona č. 25/2015 Sb., nebo **podle § 22 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.**, ve znění zákona č. 24/2015 Sb. Na tuto položku zařazují organizace i vratky dotací jiné než z finančního vypořádání (bod 85 ustanovení „Vymezení některých pojmů“, věta za prvním středníkem).

Vratky dotací mimo režim sankcí dle zákona č. 250/2000 Sb. § 22, odst. 6 (náprava v náhradní lhůtě) se zařazují na položku 5904, a to zatím i v případě, že se vrací jiné-mu veřejnému rozpočtu (viz komentář k položce 2229).

5909 Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené.

Poznámka: Na tuto položku se obvykle zařazují i výdaje podle § 30 odst. 2.

Pokyn:

(1) Neinvestiční výdaje nezařaditelné do jiných položek třídy 5.

(2) Na položku 5909 patří i výdaje, kterými jsou vrácení peněžních prostředků na základě vystavených dobropisů, zaplacení rozdílů mezi úhrnem přijatých záloh a částkou vyúčtování, která je nižší než tento úhrn záloh, a vrácení peněžních prostředků přijatých do příjmů (v organizačních složkách státu připsaných na příjmový účet) v důsledku omylu, a to v případě, že se vracejí peněžní prostředky přijaté v předchozích letech nebo, nepoužije-li se příjmová kompenzace, i v běžném roce (v organizačních složkách státu odepsání z výdajového účtu). Jestliže se tyto výdaje v roce, v kterém byly přijaty peněžní prostředky, které se jimi vracejí, provádějí jako příjmová kompenzace (jako záporné příjmy, v organizačních složkách státu odepsáním z příjmového účtu), zařazují se minusem na příjmové položky, na které byly vrácené peněžní prostředky zařazeny při svém přijetí (v organizačních složkách stá-

tu při připsání na příjmový účet). Na položku 5909 se zařazují i mylné platby přijaté do výdajů (v organizačních složkách státu připsané na výdajový účet), a to jako minusový výdaj.

(3) **Patří sem i výdaje představující krádež a výdaje k úhradě ukradených peněz nebo přijatých falešných bankovek** (například když se z pokladny organizační složky státu ztratí hotovost přijatá jako příjmy nebo když se zjistí, že taková hotovost je falešná, převede se odpovídající částka z výdajového účtu na příjmový, ve výdajích se zařadí na položku 5909 a v příjmech na položky, na něž ukradené nebo falešné peníze patřily; když se z pokladny organizace **ztratí hotovost určená na výdaje, zařadí se jako výdaj na položce 5909; stejně se postupuje u částek ukradených z bankovního účtu**).

(4) Na tuto položku se **zařazují i vratky peněžitých darů** fyzickým a právnickým osobám, například když taková osoba daruje organizaci peněžní částku na zakoupení určité věci s tím, ať případný zbytek částky je jí vrácen (je-li příjemcem takového daru rezervní fond organizační složky státu, provádí se vratka přímo z něj).

(5) Na tuto položku patří i výdaje, které jsou vratkami příjmů přijatých na příjmové účty státního rozpočtu v minulých letech, a proto nejsou zařazovány jako záporné příjmy, ale jako kladné výdaje (u organizačních složek státu nejsou vydávány z příjmových účtů státního rozpočtu, ale z účtů výdajových).

(6) Na položku 5909 se zařazuje i vydání bezdůvodného obohacení (§ 451 až 459 zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů a § 2991 až 3005 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník). Vracení peněžních prostředků získaných podle neplatných nebo zrušených smluv však patří na položku 5179.

(7) Na položku 5909 se zařazují i výdaje rezervních fondů organizačních složek státu představující převod peněžních prostředků, které organizační složky státu přijaly přímo do rezervního fondu a mají povinnost po jejich použití na stanovený účel je vyúčtovat a jejich nespotřebovaný zbytek vrátit, zpět poskytovateli (§ 48 odst. 5 rozpočtových pravidel). Patří sem i takovéto peněžní prostředky vrácené zpět poskytovatelům z výdajových účtů státního rozpočtu.

(8) Na položku 5909 zařazují podle svých vnitřních pravidel zpravodajské služby [§ 3 zákona č. 153/1994 Sb., o zpravodajských službách České republiky, ve znění zákona č. 290/2005 Sb., zákon č. 154/1994 Sb., o Bezpečnostní informační službě, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 289/2005 Sb., o Vojenském zpravodajství, ve znění pozdějších předpisů, a § 16 odst. 2 písm. e) zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ve znění zákona č. 290/2005 Sb.], Policie České republiky a Generální inspekce bezpečnostních sborů v evidencích výdajů nepodléhajících utajení všechny své výdaje za účelem utajení jejich podrobného třídění (§ 3 odst. 13 této vyhlášky).

(9) Na položku 5909 patří i výdaje představující převody peněžních prostředků obdržených do příjmů v předcházejícím roce, které v tom roce měly být poukázány z příjmů (příjmová kompenzace, v organizačních složkách státu z příjmového účtu), ale nestalo se tak.

Položku 5909 využijí i ÚSC pro vratky příjmů z minulých let. Zařazují se i ztráty na hotovosti (manka, krádeže).

Ustanovení náplně položky je trochu zavádějící, a proto doplňujeme určitá pravidla pro použití položky 5909 ve výdajích. Především sem patří neinvestiční výdaje nezařaditelné do jiných položek.

U vydaných dobropisů a vratek přeplatků přijatých záloh bychom měli prvotně ponížít (minusovat) položky příjmů, kterých se vratky týkají. Položku 5909 bychom měli využít až pro případy, kdy konkrétní příjem nelze zjistit, případně pro meziroční vratky. Zajímavé je ustanovení o použití položky 5909 s minusem (tj. jako snížení výdajů) v případě mylných plateb. Stejný účel má však i příjmová položka 2329. Doporučujeme ponechat ve smyslu, jako bylo uvedeno dosud, a to, že mylná platba se zatřídí na položku 5909 s minusem jen v případech jejího přijetí na výdajový účet vedený OSS. Pro ÚSC s přihlédnutím k nízkému počtu případů pro využití položky 5909 by se mohla položka dostat celkově do minusové hodnoty, což je závadějící pro uživatele finančních výkazů.

599 Dočasné zatřídění výdajů

5991 (!) Dočasné zatřídění výdajů

Na tuto položku jakožto součást tzv. přednastavené identifikace koruny zařazuje rozpočtový systém [§ 3 písm. o) zákona č. 218/2000 Sb., ve znění zákona č. 501/2012 Sb.], který je součástí Integrovaného informačního systému státní pokladny a který automaticky zařazuje částky z bankovních výpisů na jednotky rozpočtové skladby, takové částky výdajů výdajových účtů státního rozpočtu, které z nich nebyly odepsány na základě platebního příkazu vystaveného organizační složkou státu a které proto nemohl zařadit na jednotky rozpočtové skladby uvedené v rezervaci založené podle § 34 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb., ve znění zákona č. 501/2012 Sb. Jsou to zejména výdaje uskutečněné prostřednictvím šeku nebo na základě nařízení výkonu rozhodnutí příkázáním pohledávky z účtu. Na tuto položku též může organizační složka státu zařadit již uskutečněné výdaje, které je třeba zařadit na položku nebo jiné jednotky rozpočtové skladby odlišné od těch, na něž byly zařazeny po uskutečnění výdaje, předtím, než založí rezervaci na tuto položku nebo tyto jiné jednotky rozpočtové skladby a zařadí je na ně. Rozpočtový systém na položku 5991 zařazuje též příjmy (minusové výdaje) výdajových účtů státního rozpočtu. Výdaje a příjmy zařazené na této položce organizační složka státu z této položky vyřadí a zařadí na položku a ostatní jednotky rozpočtové skladby odpovídající jejich povaze ihned poté, kdy získá k tomu potřebné informace. Tato položka se nerozpočtuje. Na konci roku ani na konci jednotlivých měsíců nesmí vykazovat žádný zůstatek.

6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE

61 Investiční nákupy a související výdaje

Vyhláška: Na položky seskupení položek 61 patří výdaje na pořízení dlouhodobého majetku a na jeho technické zhodnocení. Mezi tyto výdaje se vedle plateb dodavatelem tohoto majetku zahrnují i výdaje na hodnoty vstupující do ocenění tohoto majetku podle účetních předpisů.

Pokyn:

(1) Na položky seskupení položek 61 patří výdaje na pořízení dlouhodobého majetku a na jeho technické zhodnocení. Mezi tyto výdaje se vedle plateb dodavatelem tohoto majetku zahrnují i výdaje na hodnoty uvedené v § 55 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. ve znění vyhlášek č. 403/2011 Sb., č. 460/2012 Sb. a č. 473/2013 Sb.

(2) **Není-li organizace plátcem daně z přidané hodnoty jakožto odběratel, zařazuje na položky seskupení položek 61 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). Je-li organizace plátcem daně z přidané hodnoty jakožto odběratel, může rozhodnout, že daň z přidané hodnoty, kterou v takovém případě správci daně [§ 4 odst. 1 písm. e) zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění zákona č. 47/2011 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., zákona č. 360/2014 Sb. a zákona č. 243/2016 Sb.] platí, se místo na položku 5362 bude zařazovat na položku, na niž patří výdaj za dodanou hodnotu.**

Odst. 2 pokynu k náplni 61 upozorňuje na možnost v případě platby DPH z přenesené daňové povinnosti zatřídění přímo na položku 5362. Druhou možností je DPH z PDP dávat na stejnou položku jako základ daně. Opět je uvedeno, že tato je možnost je jen v případě, kdy se DPH platí finančnímu úřadu (správci daně). V případě DPH mimo režim PDP dvě možnosti nejsou povoleny.

611 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku

Na položky tohoto podseskupení patří zejména výdaje na získání oprávnění k užití autorských děl podle licenčních smluv uzavíraných s jejich autory, případně smluv podlicenčních (§ 46 až 57 autorského zákona, od 1. 1. 2014 § 2358 až 2389 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník), a podle smluv s právníky nebo fyzickými osobami, které vykonávají majetková práva autorů (§ 12 až 27 autorského zákona) jako jejich dědici, právní nástupci dědiců nebo stát po jejich zániku (§ 26), zaměstnavatelé autorů (§ 58), objednatelé kolektivních děl (§ 59) a kolektivní správci majetkových autorských práv (§ 95 až 104), jestliže toto oprávnění má povahu práva vlastnického, zejména jestliže není časově omezeno (nemá-li tuto povahu, výdaje na jeho získání patří na položku 5041 nebo popřípadě 5164), částka, která za jeho udělení byla zaplacená, převyšuje 60 tisíc Kč a toto oprávnění je na dobu delší než rok (je-li na rok nebo dobu kratší nebo platba za ně nepřevýšila 60 tisíc Kč, výdaje na jeho získání se zařazují na položku 5179). Patří sem i odměny držitelům nehmotného majetku chráněného zákony o ochraně duševního vlastnictví (majitelům patentů a podobných oprávnění) za převod těchto patentů a podobných oprávnění, jestliže je organizace výjimečně pořizuje, a to v případě, je-li jejich použitelnost delší než rok a odměna vyšší než 60 tisíc Kč (převod patentu podle § 15 zákona o vynálezech a zlepšovacích návrzích, ochranných práv k chráněné odrůdě podle § 24 odst. 1 zákona o ochraně práv k odrůdám, ochranné známky podle § 15 odst. 1 zá-

kona o ochranných známkách, práva na průmyslový vzor podle § 19 odst. 1 a § 30 zákona o ochraně průmyslových vzorů, převod užitého vzoru podle § 12 odst. 2 a § 21 odst. 2 zákona o užitných vzorech a převod topografie polovodičového výrobku podle § 18 odst. 2 zákona o ochraně topografií polovodičových výrobků). Na položky podseskupení 611 patří i výdaje na technické zhodnocení nehmotného majetku, převyšuje-li cena, která byla za technické zhodnocení v každém jednotlivém případě zaplacená, 60 tisíc Kč (jestliže nepřevyšuje, výdaje patří na položku 5179 nebo 5172); zaplacená cena ani doba použitelnosti zhodnocovaného nehmotného majetku nerozhoduje.

6111 Programové vybavení

Výdaje na pořízení dlouhodobého nehmotného majetku, kterým jsou počítačové programy (software) a databáze. Jsou to výdaje na získání oprávnění k užití počítačových programů jakožto autorských děl podle licenčních smluv uzavíraných s jejich autory, případně smluv podlicenčních (§ 46 až 57 autorského zákona, od 1. 1. 2014 § 2358 až 2389 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník), a podle smluv s právníky nebo fyzickými osobami, které vykonávají majetková práva autorů (§ 12 až 27 autorského zákona) jako jejich dědici, právní nástupci dědiců nebo stát po jejich zániku (§ 26), zaměstnavatelé autorů (§ 58), objednatelé kolektivních děl (§ 59) a kolektivní správci majetkových autorských práv (§ 95 až 104), jestliže toto oprávnění má povahu práva vlastnického, zejména jestliže není časově omezeno (nemá-li tuto povahu, výdaje na jeho získání patří na položku 5042 nebo popřípadě 5164), částka, která za jeho udělení byla zaplacená, převyšuje 60 tisíc Kč a tento počítačový program je použitelný déle než rok (je-li použitelný méně než rok nebo zaplacená částka 60 tisíc Kč nepřevyšuje, výdaje na získání oprávnění se zařazují na položku 5172). Na položku 6111 se zařazují i výdaje na technické zhodnocení počítačových programů, jestliže zaplacená cena za technické zhodnocení každého jednotlivého programu převyšuje 60 tisíc Kč (jestliže nepřevyšuje, výdaje patří na položku 5172); cena ani ocenění zhodnocovaného programu ani doba jeho použitelnosti nerozhodují.

Nákup software. Technické zhodnocení software nad 60 tis. Kč.

6112 Ocenitelná práva

Výdaje na pořízení dlouhodobého nehmotného majetku, kterým nejsou informace, jiné soubory signálů ani oprávnění podle zákonů o ochraně duševního vlastnictví. Na tuto položku patří například případné výdaje organizací, které provozují zařízení podle § 2 písm. a) zákona č. 383/2012 Sb., o podmínkách obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů, na nákup povolenek k vypouštění emisí podle § 8 odst. 2 tohoto zákona.

Náplň položky je pokynem omezena o případy, kdy se nejedná o nehmotný majetek podle zákonů o ochraně duševního vlastnictví. Ale to jsou ocenitelná práva, která by měla patřit právě na tuto položku (patenty, vynálezy, ochranné známky, průmyslové vzory...). Je možnost je i zařadit na položku 6119, ale na této položce souhlasí s názvem položky, který je dán závazným právním předpisem.

6113 Nehmotné výsledky výzkumné a obdobné činnosti

Výdaje na převod práv k výsledkům výzkumu nebo vývoje, která nelze chránit podle zákonů o ochraně duševního vlastnictví (autorského zákona, zákona o vynálezech a zlepšovacích návrzích, zákona o ochraně práv k odrůdám, zákona o ochranných známkách, zákona o ochraně průmyslových vzorů, zákona o užitných vzorech, zákona o ochraně biotechnologických vynálezů ani zákona o ochraně to-

pografii polovodičových výrobků), od jejich vlastníka [§ 11, 15 a 16 zákona o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací (zákon č. 130/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů)].

Obce použijí výjimečně. Jedná se o vlastní výsledek tvůrčí činnosti, který je určen k prodeji.

6119 Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku

Výdaje uvedené v náplni podseskupení položek 611, které nejsou uvedeny v náplních položek 6111, 6112 a 6113. Jsou to zejména výdaje na získání oprávnění k užití autorských děl kromě počítačových programů podle licenčních smluv uzavíraných s jejich autory, případně smluv podlicenčních (§ 46 až 57 autorského zákona, od 1. 1. 2014 § 2358 až 2389 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník), a podle smluv s právníky nebo fyzickými osobami, které vykonávají majetková práva autorů (§ 12 až 27 autorského zákona) jako jejich dědici, právní nástupci dědiců nebo stát po jejich zániku (§ 26), zaměstnavatelé autorů (§ 58), objednatelé kolektivních děl (§ 59) a kolektivní správci majetkových autorských práv (§ 95 až 104), jestliže toto oprávnění má povahu práva vlastnického, zejména jestliže není časově omezeno (nemá-li tuto povahu, výdaje na jeho získání patří na položku 5041 nebo popřípadě 5164), částka, která za jeho udělení byla zaplacená, převyšuje 60 tisíc Kč a toto oprávnění je na dobu delší než rok (je-li na rok nebo dobu kratší nebo platba za ně nepřevýšila 60 tisíc Kč, výdaje na jeho získání se zařazují na položku 5179). Na tuto položku patří též odměny držitelům nehmotného majetku chráněného zákony o ochraně duševního vlastnictví (majitelům patentů a podobných oprávnění) za převod těchto patentů a podobných oprávnění, jestliže je organizace výjimečně pořizuje, a to v případě, je-li doba jejich použitelnosti delší než rok a odměna přesahuje 60 tisíc Kč. Na položku 6119 se zařazují i výdaje na technické zhodnocení nehmotného majetku kromě počítačových programů, jestliže zaplacená cena za technické zhodnocení v každém jednotlivém případě převyšuje 60 tisíc Kč (jestliže nepřevyšuje, výdaje patří na položku 5179); cena ani ocenění zhodnocovaného nehmotného majetku ani doba jeho použitelnosti nerozhodují. Na položku 6119 patří i výdaje uvedené ve třetí větě náplně podseskupení položek 611.

Obce položku používají při pořízení územního plánu. Územní plán se zařadí po schválení zastupitelstvem na účet 019. Pořízení změn územního plánu se již pořizuje s položkou 5169, pokud se nejedná o technické zhodnocení územního plánu.

Dlouhodobým nehmotným majetkem nejsou např. plány rozvoje a průzkumy trhu. Dále ostatní plány (např. energetické audity, LHP, povodňové plány...) dle §11 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., pokud tak účetní jednotka rozhodne.

612 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku

Součástí výdajů na pořízení dlouhodobého hmotného majetku, jak je definuje § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb., se zařídují podle jejich charakteru pod jednotlivé položky podseskupení 612 (v současné době pořizovací cena 40 tis. Kč a doba použitelnosti jeden rok), včetně projektové dokumentace zpracované pro účely návrhu na vydání územního rozhodnutí, k žádosti o stavební povolení a skutečného povolení stavby.

6121 Budovy, haly a stavby

Poznámka: Výdaje na pořízení budov, jiných staveb a dalších věcí a hodnot majících povahu dlouhodobého hmotného majetku, které mezi stavby zařazuje stavební zákon.

Pokyn:

(1) Na položku 6121 může být zařazována i daň z přidané hodnoty placená organizacemi z přenesené daňové povinnosti (§ 92a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění zákonů č. 47/2011 Sb., č. 502/2012 Sb., č. 360/2014 Sb., č. 243/2016 Sb. a č. 80/2019 Sb.) za stavební práce (§ 92e téhož zákona) k pořízení budov, jiných staveb a dalších věcí a hodnot podle odstavce 1, a to v případě, že organizace tak rozhodla (odstavec 15 náplně třídy 5).

(2) Na položku 6121 patří i výdaje vynakládané od 1. 1. 2014 na pořízení staveb s pozemky, na nichž stojí (staveb, které jsou podle § 506 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, součástí pozemku), nelze-li výdaj na pořízení stavby od výdaje na pořízení pozemku oddělit.

V souvislosti se zněním nového občanského zákoníku budou časté případy pořízení pozemku včetně staveb. Ve smlouvách často nebývá uvedeno ocenění jednotlivých budov a jednotlivých pozemků, ale je uváděna kupní cena celkem.

Náplň položky nám umožňuje zařadit výdaj za pořízení pozemku i stavby vždy na položku 6121.

Pozn. Pro účely účetnictví budeme muset ocenit pozemky odděleně od staveb (jedná se o majetek odpisovaný a neodpisovaný), nejčastěji se bude postupovat rozvrhem dle znaleckých posudků. To je však metoda ocenění, ne výdaj. Výdaj bude jeden za pozemek i stavbu, oddělovat se zpravidla nebude.

Na položku patří i technické zhodnocení staveb. Řadíme i výdaje související s pořízením staveb.

Na položku 6121 se zařadí i úhrada za zřízení věcného břemene, pokud věcné břemeno vzniká v souvislosti s pořizováním jiného dlouhodobého majetku po dobu jeho pořizování.

6122 Stroje, přístroje a zařízení

Protože součástí ocenění dlouhodobého majetku je i např. dopravné a montáž, zařazujeme výdaje související s pořízením strojů, přístrojů a zařízení na tuto položku.

6123 Dopravní prostředky

Výdaje na pořízení dopravních prostředků včetně transportních zařízení. Na položku 6123 patří celkové výdaje na pořízení vozidla včetně příslušenství, které je součástí jeho dodávky.

Výdaj související s pořízením osobních automobilů řadíme na tuto položku, i když majetkový účet je stejný jako u strojů, přístrojů a zařízení (účet 022). Nepatří sem pořízení majetku formou leasingu, u leasingu volíme položku 5178. U doplatku kupní ceny dle leasingových smluv podle hodnoty volíme položku 5137 nebo 6123.

Problematika příslušenství u náhradních kol, náhradních pneumatik apod.

Souhlasíme s tím, že příslušenství k vozidlu (např. radlice k traktůrku apod.) patří do pořizovací ceny vozidla, případně lze vytvořit soubor. Ale např. pro zimní pneumatiky najdeme v daňových předpisech:

GFŘ D-22 : „K §33

Za změnu technických parametrů podle zákona se nepovažuje jen samotná záměna použitého materiálu, a to i v případě výměny oken s dřevěným rámem za okna s rámem plastovým, pokud zůstanou zachovány původní rozměry oken a počet vrstev skel oken. Za technické zhodnocení se rovněž nepovažuje vybavení motorového vozidla zimními pneumatikami.“

Z důvodu daňové optimalizace je pak vhodné vést zimní pneumatiky spíše jako náhradní díly a pořídit je daňově uznatelných výdajů přímo, ne až přes odpisy, pokud se jedná o vozidlo pro zdaňovanou činnost z hlediska DPPPO.

6124 Pěstitelské celky trvalých porostů

Výdaje na dodavatelské pořízení a nadlimitní technické zhodnocení pěstitelských celků trvalých porostů (§ 14 odst. 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb.).

Dlouhodobým majetkem jsou jen trvalé (využitelnost nejméně tři roky) porosty plodonosné (chmelnice, vinice, ovocné stromy a ovocné keře). Dlouhodobým majetkem není veřejná zeleň (parková úprava, osázení) ani dřevní hmota a lesní porosty. Lesní porosty jsou součástí pořizovací ceny pozemku.

6125 Informační a komunikační technologie

Výdaje na dodavatelské pořízení dlouhodobého hmotného majetku tvořícího součást informačních a komunikačních technologií.

Jedná se především o výdaje na výpočetní techniku a ICT systémy.

6127 Kulturní předměty

Výdaje na pořízení předmětů, které mají povahu autorského díla [§ 2 zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), ve znění zákona č. 216/2006 Sb.], nemají-li být součástí stavby, předmětů kulturní hodnoty (příloha č. 1 k zákonu č. 71/1994 Sb., o prodeji a vývozu předmětů kulturní hodnoty, ve znění zákona č. 80/2004 Sb.), sbírek muzejní povahy (§ 2 odst. 1 zákona č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů, ve znění zákona č. 303/2013 Sb.), předmětů, které jsou pořizovány pro sbírku muzejní povahy (odstavec 3 téhož paragrafu), movitých kulturních památek (§ 2 odst. 1 a § 7 odst. 1 zákona č. 20/1987 Sb., o státní památkové péči, ve znění zákonů č. 320/2002 Sb. a č. 142/2012 Sb.) a archiválií [§ 2 písm. a) zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění zákonů č. 190/2009 Sb. a č. 167/2012 Sb.]. Na tuto položku patří i výdaje na pořízení jiných kulturních statků [kulturních statků podle přílohy I nařízení Rady (ES) č. 116/2009 o vývozu kulturních statků (kodifikované znění), které nejsou uvedeny ve větě první].

Zatřídění do kulturních předmětů může být širší, než je uvedeno v náplni, vhodné náplň považovat spíše za demonstrativní, než taxativní (úplné) vymezení.

6129 Nákup dlouhodobého hmotného majetku jinde nezařazený

Včetně např. nákupu základního stáda a hospodářských zvířat.

Kromě náplně by se na ostatní dlouhodobý hmotný majetek měly třídit nákupy např. na pořízení TZ drobného dlouhodobého majetku a majetku oceněného 1 Kč, a další nákupy dlouhodobého majetku jinde nezařazené (výdaje na krajinotvorby jako TZ pozemků, ložiska nerostných surovin...).

613 Pozemky

6130 Pozemky

Výdaje na pořízení pozemků. Výdaje vynakládané od 1. 1. 2014 na pořízení staveb s pozemky, na nichž stojí (staveb, které jsou podle § 506 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, součástí pozemku), nelze-li výdaj na pořízení stavby od výdaje na pořízení pozemku oddělit, patří na položku 6121.

Zařazujeme úhradu za pořízení všech pozemků bez ohledu na výši pořizovací ceny. V souvislosti se zněním nového občanského zákoníku budou časté případy pořízení pozemku včetně staveb. Ve smlouvách často nebývá uvedeno ocenění jednotlivých budov a jednotlivých pozemků, ale je uváděna kupní cena celkem.

Náplň položky staveb nám umožňuje zařadit výdaj za pořízení pozemku i stavby vždy na položku 6121.

Pozn. Pro účely účetnictví budeme muset ocenit pozemky odděleně od staveb (jedná se o majetek odpisovaný a neodpisovaný), nejčastěji se bude postupovat rozvrhem dle znaleckých posudků. To je však metoda ocenění, ne výdaj. Výdaj bude jeden za pozemek i stavbu, oddělovat se zpravidla nebude.

614 Nadlimitní věcná břemena a právo stavby

6141 Právo stavby

Na položku 6141 zařazuje organizace platby subjektu, který v její prospěch zřídil na svém pozemku právo stavby (§ 1240 až 1256 občanského zákoníku).

Právo stavby (obec pořizuje):

Při pořizování práva stavby se bez ohledu na výši ocenění výdaj zařadí na položku 6141. Účet 021, eviduje se vždy samostatně, tj. odděleně od případné stavby, pořizuje se přes účet 042.

6142 Nadlimitní věcná břemena

Na položku 6142 zařazuje organizace platby subjektu, který v její prospěch zřídil na své věci věcné břemeno (§ 1257 až 1308 občanského zákoníku), není-li výdaj za toto právo součástí výdajů na pořízení stavby a přesahuje-li celková cena, kterou za ně organizace platí, 40 tisíc Kč. Výdaje na podlimitní věcná břemena patří na položku 5122.

Věcná břemena (obec stranou oprávněnou, majetek ve vlastnictví druhé osoby):

Výdaj na věcné břemeno v pořizovací ceně do 40 tis. Kč včetně, pokud nevzniká jako vedlejší pořizovací výdaj k pořízení dlouhodobého majetku (vzniká až po zařazení majetku do užívání), se zařadí na položku 5122. Účet 028 a náklad 558.

Výdaj na věcné břemeno v pořizovací ceně nad 40 tis. Kč, pokud nevzniká jako vedlejší pořizovací výdaj k pořízení dlouhodobého majetku (vzniká až po zařazení majetku do užívání), se zařadí na položku 6142. Účet 029 (pořizuje se přes účet 042).

Úhrada za zřízení věcného břemene, které vzniká v souvislosti s pořizováním stavby, se považuje za vedlejší pořizovací náklad této stavby a zatřídí se na položku 6121 bez ohledu na výši svého ocenění.

62 Nákup majetkových podílů a nároků a vklady do fondů a ústavů

Jen jde-li o akt rozpočtové politiky jako takové a nikoliv o nástroj řízení likvidity.

620 Nákup majetkových podílů a nároků

6201 Nákup akcií

Na tuto položku patří částky, za něž organizace nakupuje akcie, i částky, jimiž organizace jakožto upisovatelka akcií splácí akcie, které upsala, a to jak při zakládání akciové společnosti, tak při zvyšování jejího základního kapitálu.

Položka se používá i pro platby emisního ážia.

6202 Nákup majetkových podílů

Např. majetkový vklad do společnosti s ručením omezeným.

Peníze vložené do obecně prospěšné společnosti nejsou nákupem majetkových podílů, ale jedná se o transfer s položkou 5221. Položku 6202 použijeme při peněžních vkladech nebo převodech majetkových podílů u společností s ručením omezeným a členských podílů v družstvech. Položka se používá i pro příplatky k základnímu kapitálu.

6209 Nákup majetkových nároků

Zejména platby osobám oprávněným ze zákonů o zmírnění následků majetkových křivd, od nichž organizace kupuje právo na vydání věci podle těchto zákonů.

Např. výkup restitučních nároků od pozemkového fondu.

621 Vklady do fundací a ústavů

Výdaje představující vklady do fundací (§ 303 až 401 občanského zákoníku) a ústavů (§ 402 až 418 občanského zákoníku).

Musíme si však uvědomit, že vklady neziskových společností nejsou porízením dlouhodobého finančního majetku, z hlediska účetního se spíše jedná o transfer (pokud MF nedořeší v budoucnu účetně jiným způsobem – především otázku nepeněžních vkladů). I když se bude volit položka kapitálová ze seskupení „Nákupy akcií a majetkových podílů“ bude se muset účtovat zatím na provozní náklad, účet 572. Vklad do neziskových organizací není finanční investicí (za účelem získání dividend a podílů na zisku).

6211 Vklady do nadací

Výdaje při zakládání nadací (§ 306 až 393 občanského zákoníku) a v jejich prospěch, představující vklady [§ 310 písm. d) a § 327 až 333] a zvýšení nadační jistiny a nadačního kapitálu (§ 334 odst. 1 a § 342 a 343).

6212 Vklady do nadačních fondů

Výdaje při zakládání nadačních fondů (§ 394 až 401 občanského zákoníku) a v jejich prospěch, představující vklady [§ 396 odst. 1 písm. d)] a dary (§ 398 odst. 1).

6213 Vklady do ústavů

Výdaje při zakládání ústavů (§ 402 až 418 občanského zákoníku) a v jejich prospěch, představující vklady [§ 405 odst. 1 písm. c)].

63 Investiční transfery

Vyhláška: Rozpočtová jednotka postupuje podle vyhlášky k provedení zákona o účetnictví, která upravuje vymezení dlouhodobého hmotného a dlouhodobého nehmotného majetku.

Pokyn: Vymezení jednotlivých subjektů je obdobné jako v seskupeních položek 52, 53 a 54.

631 Investiční transfery podnikatelům**6311 (!) Investiční transfery finančním institucím**

Investiční transfery bankám (zákon č. 21/1992 Sb. ve znění pozdějších předpisů), pojišťovnám (zákon č. 363/1999 Sb. ve znění pozdějších předpisů) a spořitelním a úvěrním družstvům (zákon č. 87/1995 Sb. ve znění pozdějších předpisů) kromě těch, které patří na položku 6314. Patří sem i investiční transfery těmito subjekty zřízeným školským právníkům osobám, tj. osobám podle §124 až 140 školského zákona (zákon č. 561/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů).

6312 Investiční transfery nefinančním podnikatelům – fyzickým osobám

Investiční transfery fyzickým osobám vyvíjejícím podnikatelskou nebo jinou samostatnou výdělečnou činnost kromě činnosti finanční. Patří sem i investiční transfery těmito fyzickými osobami zřízeným školským právníckým osobám, tj. osobám podle §124 až 140 školského zákona (zákona č. 561/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů).

6313 Investiční transfery nefinančním podnikatelům – právníckým osobám

Investiční transfery subjektům zřízeným podle zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích, ve znění zákona č. 458/2016 Sb.) a dalších předpisů jako právnícké osoby vyvíjející podnikatelskou nebo jinou samostatnou výdělečnou činnost kromě činnosti finanční s výjimkou transferů, které patří na položky 6315 a 6316. Patří sem i investiční transfery těmito právníckými osobami zřízeným školským právníckým osobám, tj. osobám podle §124 až 140 školského zákona (zákona č. 561/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů).

6314 Investiční transfery finančním a podobným institucím ve vlastnictví státu

Investiční transfery akciovým společností, které jsou bankami nebo vykonávají obdobnou činnost jako banky a které jsou převážně vlastněny státem, a institucím zřízeným zákonem, které vykonávají obdobnou činnost jako banky a hospodaří s majetkem státu. Patří sem zejména investiční transfery Českomoravské záruční a rozvojové bance, Exportní garanční a pojišťovací společností a České exportní bance (zákon č. 58/1995 Sb. ve znění pozdějších předpisů). Patří sem i investiční transfery školským právníckým osobám, tj. osobám podle §124 až 140 školského zákona (zákona č. 561/2004 Sb.), pokud by byly těmito subjekty zřízeny.

6315 Investiční transfery vybraným podnikatelům ve vlastnictví státu

Investiční transfery Podpůrnému a garančnímu rolnickému a lesnickému fondu, Správě železniční dopravní cesty a Vinařskému fondu. Patří sem i investiční transfery školským právníckým osobám, tj. osobám podle §124 až 140 školského zákona (zákona č. 561/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů), pokud by byly těmito subjekty zřízeny.

6316 Investiční transfery obecním a krajským nemocnicím - obchodním společností

Investiční transfery akciovým společností a společností s ručením omezeným, v nichž mají alespoň poloviční podíl [§ 31 až 33 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích)] obce nebo kraje a které mají oprávnění k poskytování zdravotnických služeb [§ 15 odst. 1 písm. a) a § 19 odst. 2 zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování (zákon o zdravotních službách)], je-li v tomto oprávnění mezi formami zdravotní péče [§ 19 odst. 2 písm. b) a § 6] uvedena lůžková péče (§ 9).

6319 Ostatní investiční transfery podnikatelům

Například transfery státním podnikům.

632 Investiční transfery neziskovým a podobným osobám**6321 Investiční transfery fundacím, ústavům a obecně prospěšným společností**

(1) Investiční transfery fundacím (nadacím a nadačním fondům, § 303 až 401 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník) a ústavům (§ 402 až 418 občanského zákoníku).
(2) Investiční transfery společností založeným podle zákona o obecně prospěšných společnostech (zákona č. 248/1995 Sb. ve znění pozdějších předpisů), jestliže se tímto zákonem, zrušeným novým občanským zákoníkem, i nadále řídí (§ 3050

zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník). Patří sem i investiční transfery školským právnickým osobám, tj. osobám podle §124 až 140 školského zákona (zákona č. 561/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů), zřízeným obecně prospěšnými společnostmi.

6322 Investiční transfery spolkům

(1) Investiční transfery spolkům (§ 214 až 302 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník).

(2) Patří sem i investiční transfery školským právnickým osobám, tj. osobám podle §124 až 140 školského zákona (zákona č. 561/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů), zřízeným spolky.

(3) Na položku 6322 patří i investiční transfery zájmovým sdružením právnických osob založeným podle § 20f a násl. zrušeného zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (§ 3050 věta první zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník) včetně investičních transferů tzv. **euroregionům**, jsou-li spolky nebo zájmovými sdruženími právnických osob se sídlem v České republice.

6323 Investiční transfery církvím a náboženským společnostem

Investiční transfery církvím a náboženským společnostem registrovaným podle zákona o církvích a náboženských společnostech (zákona č. 3/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů). Patří sem i investiční transfery jimi zřízeným školským právnickým osobám, tj. osobám podle §124 až 140 školského zákona (zákona č. 561/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů).

6324 Investiční transfery společenstvím vlastníků jednotek

6329 Ostatní investiční transfery neziskovým a podobným osobám

(1) Patří sem investiční transfery, nejsou-li zařaditelné na některou jinou položku z podseskupení položek 632.

(2) Na položku 6329 patří i investiční transfery Hospodářské komoře České republiky (§ 2 odst. 1 zákona č. 301/1992 Sb., o Hospodářské komoře České republiky a Agrární komoře České republiky) a Agrární komoře České republiky (§ 2 odst. 2 téhož zákona) a jejich členským okresním (obvodním) a regionálním komorám (§ 3 zákona č. 301/1992 Sb. ve znění zákona č. 121/1993 Sb.).

Je třeba rozlišovat jakému subjektu se transfer poskytuje. Výklad je v pokynu v obecných zásadách.

633 Investiční transfery rozpočtům ústřední úrovně

6331 Investiční transfery státnímu rozpočtu

6332 (!) Investiční transfery státním fondům

6333 (!) Investiční transfery zvláštním fondům ústřední úrovně

6334 (!) Investiční transfery fondům sociálního a veřejného zdravotního pojištění

6335 (!) Investiční transfery státním finančním aktivům

6339 Investiční transfery jiným rozpočtům ústřední úrovně

634 Investiční transfery rozpočtům územní úrovně

Na položky tohoto podseskupení položek patří investiční transfery obcím, krajům, regionálním radám a dobrovolným svazkům obcí. Za obec se považuje též hlavní město Praha.

6341 Investiční transfery obcím

6342 Investiční transfery krajům**6343 (!) Investiční transfery obcím v rámci souhrnného dotačního vztahu****6344 (!) Investiční transfery krajům v rámci souhrnného dotačního vztahu****6349 Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně**

Investiční transfery jiným veřejným rozpočtům územní úrovně než obcím, krajům a regionálním radám, v současné době dobrovolným svazkům obcí.

Položka 6349 se použije i pro investiční transfery nebo vklady do DSO.

635 Investiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím**6351 Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím**

Investiční transfery, které správci kapitol státního rozpočtu, kraje, obce a dobrovolné svazky obcí poskytují příspěvkovým organizacím, jichž jsou zřizovatelé, s výjimkou investičních transferů, které kraje, obce a dobrovolné svazky obcí poskytují zřízeným příspěvkovým organizacím z peněžních prostředků, které za tím účelem obdržely od jiného veřejného rozpočtu (ty patří na položku 6356). Patří sem zejména individuální a systémové dotace na financování programů a akcí, které svým příspěvkovým organizacím poskytují správci kapitol státního rozpočtu [§ 54 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.], s výjimkou částí dotací určených na výdaje, které se v rámci akcí na pořízení nebo technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku (§ 12 odst. 1 zákona č. 218/2000 Sb. ve znění zákona č. 501/2012 Sb.) vynakládají na něco jiného než na pořízení dlouhodobého majetku a nadlimitní technické zhodnocení, a s výjimkou dotací na podlimitní technické zhodnocení; tyto dotace a části dotací patří na položku 5336.

Příspěvek na odpisy je součástí provozního příspěvku a zařadí se na položku 5331. Na tuto položku řadíme příspěvky na pořízení dlouhodobého majetku určené do investičního fondu příspěvkové organizace poskytované ze zdrojů zřizovatele. Pozor! Dle ČÚS 703 se nejedná o transfer. U obcí se účtuje na účet 401, u PO je předpis: 348 MD/ 401 D a 401 MD/ 416 D, tento příspěvek „nekončí“ u PO na účtu 403!

6352 Investiční transfery veřejným vysokým školám

Zahrnuje investiční transfery poskytované vysokým školám.

6353 Investiční transfery školským právníkům osobám zřízeným státem, kraji a obcemi

Investiční transfery školským právníkům osobám, tj. osobám podle §124 až 140 školského zákona (zákona č. 561/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů), zřízeným ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy, kraji, obcemi a dobrovolnými svazky obcí. Investiční transfery školským právníkům osobám zřízeným jinými právníky osobami nebo fyzickými osobami patří na položky, na které patří investiční transfery jejich zřizovatelům (položky z podseskupení 631 a 632 a položku 6352).

6354 Investiční transfery veřejným výzkumným institucím

Investiční transfery veřejným výzkumným institucím, tj. osobám zřízeným státem, krajem nebo obcí podle zákona č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích.

6356 Jiné investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím

Investiční transfery, které kraje, obce a dobrovolné svazky obcí poskytují příspěvkovým organizacím, jichž jsou zřizovateli, z peněžních prostředků z transferů, které za tím účelem obdržely z veřejného rozpočtu od jiného subjektu.

Použijeme pro investiční průtokové transfery zřizovaným PO.

V obecných zásadách na začátku pokynu v odstavcích 39-41 najdete jaké položky volit v případě průtokových dotací pro příspěvkové organizace jak u poskytovatele, tak u příjemce.

6359 Investiční transfery ostatním příspěvkovým organizacím zřízeným jinými zřizovateli**636 Investiční převody vlastním fondům a ve vztahu k útvarům bez právní osobnosti****6361 (!) Investiční převody do rezervního fondu organizačních složek státu**

Na tuto položku zařazuje organizační složka státu nespotřebovanou část peněžních prostředků, které převedla na příjmový účet státního rozpočtu z rezervního fondu a o které překročila rozpočet výdajů na financování reprodukce majetku (§ 50 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb. ve znění zákonů č. 28/2008 Sb., č. 501/2012 Sb. a č. 25/2015 Sb.) při jejím vrácení z výdajového účtu státního rozpočtu do tohoto fondu (§ 50 odst. 2 věta třetí zákona č. 218/2000 Sb., ve znění zákona č. 501/2012 Sb.). Položku nepoužijí organizační složky státu, které nespotřebovanou část peněžních prostředků převádějí zpět do rezervního fondu přímo z příjmového účtu.

6362 (!) Převody investičních prostředků zpět do fondu kulturních a sociálních potřeb

Na tuto položku zařazuje organizační složka státu nespotřebovanou část peněžních prostředků, které převedla na příjmový účet státního rozpočtu z fondu kulturních a sociálních potřeb a o které překročila rozpočet výdajů na financování reprodukce majetku (§ 50 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb. ve znění zákonů č. 28/2008 Sb., č. 501/2012 Sb. a č. 25/2015 Sb.) při jejím vrácení z výdajového účtu státního rozpočtu do tohoto fondu (§ 50 odst. 2 věta třetí zákona č. 218/2000 Sb., ve znění zákona č. 501/2012 Sb.). Položku nepoužijí organizační složky státu, které nespotřebovanou část peněžních prostředků převádějí zpět do fondu kulturních a sociálních potřeb přímo z příjmového účtu.

6363 (K) Investiční převody mezi statutárními městy včetně hl. m. Prahy a jejich městskými obvody nebo částmi – výdaje

Na tuto položku zařazují statutární města [§ 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů] peněžní prostředky, které převádějí ze svých bankovních účtů na bankovní účty svých městských obvodů nebo městských částí, které nemají právní subjektivitu (§ 20 odst. 2 téhož zákona), jakožto investiční dotace na jejich činnost. Patří na ni i peněžní prostředky, které tyto městské obvody a městské části převádějí ze svých bankovních účtů na bankovní účty statutárních měst, kterých jsou součástí, jestliže se takové převody povahy investičních transferů vyskytnou. Na tuto položku patří i investiční převody mezi hlavním městem Prahou a jejími městskými částmi (§ 3 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů).

637 Investiční transfery fyzickým osobám**6371 Účelové investiční transfery nepodnikajícím fyzickým osobám**

Zahrnuje transfery poskytované „v obecném zájmu“ v rámci dotačních programů fyzickým osobám, které nejsou podnikatelskými subjekty obdobně jako v případě položky 5493, ale na investiční účely.

6379 Ostatní investiční transfery fyzickým osobám**638 Investiční transfery do zahraničí****6380 Investiční transfery do zahraničí**

Použijeme například pro investiční transfery zahraničním partnerům v případech přeshraniční spolupráce.

64 Investiční půjčené prostředky

Vyhláška: Rozpočtová jednotka postupuje podle vyhlášky k provedení zákona o účetnictví, která upravuje vymezení dlouhodobého hmotného a dlouhodobého nehmotného majetku.

Pokyn: Vymezení jednotlivých subjektů je obdobné jako v seskupeních položek 52, 53 a 54.

641 Investiční půjčené prostředky podnikatelům**6411 (!) Investiční půjčené prostředky finančním institucím**

Investiční půjčené prostředky bankám (zákon č. 21/1992 Sb. ve znění pozdějších předpisů), pojišťovnám (zákon č. 363/1999 Sb. ve znění pozdějších předpisů) a spořitelním a úvěrním družstvům (zákon č. 87/1995 Sb. ve znění pozdějších předpisů) kromě těch, které patří na položku 6414.

6412 Investiční půjčené prostředky nefinančním podnikatelům – fyzickým osobám**6413 Investiční půjčené prostředky nefinančním podnikatelům – právníkům osobám****6414 Investiční půjčené prostředky finančním a podobným institucím ve vlastnictví státu**

Investiční půjčené prostředky akciovým společnostem, které jsou bankami nebo vykonávají obdobnou činnost jako banky a které jsou převážně vlastněny státem, a institucím zřízeným zákonem, které vykonávají obdobnou činnost jako banky a hospodaří s majetkem státu. Patří sem zejména neinvestiční transfery Českomoravské záruční a rozvojové bance, Exportní garanční a pojišťovací společnosti a České exportní bance (zákon č. 58/1995 Sb. ve znění pozdějších předpisů). Patří sem i investiční půjčené prostředky školským právníkům osobám, tj. osobám podle §124 až 140 školského zákona (zákon č. 561/2004 Sb.), pokud by byly těmito subjekty zřízeny.

6415 Investiční půjčené prostředky vybraným podnikatelům ve vlastnictví státu

Investiční půjčené prostředky Podpůrnému a garančnímu rolnickému a lesnickému fondu, Správě železniční dopravní cesty a Vinařskému fondu. Patří sem i investiční půjčené prostředky školským právníkům osobám, tj. osobám podle §124 až 140 školského zákona (zákon č. 561/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů), pokud by byly těmito subjekty zřízeny.

6419 Ostatní investiční půjčené prostředky podnikatelům*Například půjčky státním podnikům.***642 Investiční půjčené prostředky neziskovým a podobným osobám****6421 Investiční půjčené prostředky fundacím, ústavům a obecně prospěšným společnostem****6422 Investiční půjčené prostředky spolkům****6423 Investiční půjčené prostředky církvím a náboženským společnostem****6424 Investiční půjčené prostředky společenstvím vlastníků jednotek****6429 Ostatní investiční půjčené prostředky neziskovým a podobným osobám****643 Investiční půjčené prostředky rozpočtům ústřední úrovně****6431 Investiční půjčené prostředky státnímu rozpočtu****6432 (!) Investiční půjčené prostředky státním fondům****6433 (!) Investiční půjčené prostředky zvláštním fondům ústřední úrovně****6434 (!) Investiční půjčené prostředky fondům sociálního a veřejného zdravotního pojištění****6439 (!) Ostatní investiční půjčené prostředky jiným rozpočtům****644 Investiční půjčené prostředky rozpočtům územní úrovně****6441 Investiční půjčené prostředky obcím***Záznamová jednotka 027 - půjčené prostředky poskytnuté na území jiného okresu (návrtné finanční výpomoci, půjčky a úvěry poskytnuté obcí obci v jiném okrese téhož kraje).**Záznamová jednotka 036 - půjčené prostředky poskytnuté na území jiného kraje (návrtná finanční výpomoc, půjčka nebo úvěr poskytnuté obcí nebo krajem obci v jiném kraji nebo jinému kraji).***6442 Investiční půjčené prostředky krajům****6449 Ostatní investiční půjčené prostředky rozpočtům místní úrovně***Např. půjčky DSO na pořízení dlouhodobého majetku.***645 Investiční půjčené prostředky příspěvkovým a podobným organizacím****6451 Investiční půjčené prostředky zřízeným příspěvkovým organizacím****6452 Investiční půjčené prostředky veřejným vysokým školám***Zahrnuje investiční půjčené prostředky vysokým školám***6459 Investiční půjčené prostředky ostatním příspěvkovým organizacím****646 Investiční půjčené prostředky fyzickým osobám****6460 Investiční půjčené prostředky fyzickým osobám****647 Investiční půjčené prostředky do zahraničí****6470 (!) Investiční půjčené prostředky do zahraničí**

69 Ostatní investiční výdaje**690 Ostatní investiční výdaje****6901 Rezervy investičních výdajů**

Na tuto položku patří rezervy investičních a ostatních kapitálových výdajů. Je určena jen pro rozpočtování rezerv na investiční výdaje, skutečnost se zatřídí v souladu s druhovou povahou výdaje.

6909 Ostatní investiční výdaje jinde nezařazené

Poznámka: Na tuto položku se obvykle zařazují i výdaje podle § 30 odst. 2.

Pokyn: Investiční a ostatní kapitálové výdaje nezařaditelné do jiných položek třídy 6.

8 FINANCOVÁNÍ

Na položky třídy 8 patří pohyby bankovních účtů (připsání peněžních prostředků na tyto účty a odepsání peněžních prostředků z nich) peněžních fondů, na které se podle § 1 odst. 1 vyhlášky rozpočtová skladba vztahuje, mající povahu přijetí peněžních prostředků za účelem úhrady schodku obdržených z půjček a jiných zdrojů, do kterých mají být vráceny (včetně obdržených za prodej vlastních dluhopisů), utržených za prodej akcií nebo jiných součástí majetku pořízených z dočasně volných prostředků peněžního fondu s úmyslem později je se ziskem prodat a inkasovaných jakožto splátky peněžních prostředků půjčených jiným subjektům za účelem jejich zhodnocení a povahu vydání peněžních prostředků za účelem jejich zhodnocení převedených jiným subjektům jakožto půjčky nebo jiné peněžní prostředky určené k vrácení (včetně převedených jakožto cena za koupi cizích dluhopisů) nebo jakožto cena za koupi akcií nebo jiných součástí majetku pořizovaných z dočasně volných prostředků peněžního fondu s úmyslem později je se ziskem prodat a vydávaných jakožto splátky vypůjčených peněžních prostředků. Za tato přijetí a vydání se nepovažují pohyby účtů řízení likvidity státní pokladny Ministerstva financí. Tyto účty jsou používány v rámci souhrnných účtů státní pokladny a rozpočtové skladbě nepodléhají. **Přijetí peněžních prostředků se na položky třídy 8 zapisuje plusem a vydání minusem s výjimkou zápisu převodů, které mají povahu oprav převodů již provedených, jako jsou například převody mezi vlastními účty, vratky mylných plateb (položka 8300) a převody kursových zisků obsažených v přijatých platbách v kapitole Státní dluh z účtu pro řízení státního dluhu na příjmový účet této kapitoly (položka 2143) a převody z jejího výdajového účtu na účet pro řízení státního dluhu k uhrazení kursové ztráty vzniklé při vydání z tohoto účtu (položka 5142).**

81 Financování z tuzemska

(1) Na položky seskupení položek 81 patří přijetí peněžních prostředků, které je třeba vrátit, od tuzemských fyzických a právnických osob. Patří na ně i přijetí peněžních prostředků obdržených prostřednictvím tuzemských vypořádacích systémů cenných papírů (§ 82 a násl. zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů), i když pocházejí od zahraničních osob. Na položky, jejichž čísla končí číslicemi 5 a 6, se zařazují rozdíly stavů bankovních účtů (stav ke dni 1. ledna minus stav k výkazovému dni) kromě těch, na kterých se soustřeďují půjčené peněžní prostředky od zahraničních osob či peněžní prostředky obdržené prostřednictvím zahraničních vypořádacích systémů cenných papírů. Tuzemskou fyzickou osobou se rozumí fyzická osoba, která je státním občanem České republiky, a tuzemskou právnickou osobou právnická osoba, která má sídlo na území České republiky. Peněžními prostředky, které je třeba vrátit, se rozumějí peněžní prostředky obdržené na základě smlouvy nebo jiného právního jednání, z kterých vyplývá, že obdrženou částku má ten, kdo ji obdržel, povinnost v určité lhůtě nebo na požádání vrátit, například zapůjčenou částku (§ 2390 až 2394 občanského zákoníku), nebo má povinnost vrátit její předem stanovenou část nebo částku vyšší, například jmenovitou hodnotu dluhopisu (§ 2 odst. 1 zákona č. 190/2004 Sb., o dluhopisech, ve znění zákonů č. 172/2012 Sb., č. 303/2013 Sb. a č. 137/2014 Sb.), je-li rozdílná od jeho emisního kursu (§ 520 odst. 2 občanského zákoníku).

(2) Na položky seskupení položek 81 patří též vydání splátek peněžních prostředků obdržených podle odstavce 1.

811 Krátkodobé financování

Na položky podseskupení položek 811 patří přijetí peněžních prostředků, které je třeba vrátit do jednoho roku, vydání peněžních prostředků, které představují toto vrácení (splátky), vydání peněžních prostředků za účelem jejich zhodnocení, jestliže se přijetí zhodnocené částky předpokládá do jednoho roku, přijetí takto zhodnocených peněžních prostředků a vzrůst nebo pokles stavů bankovních účtů krátkodobých prostředků. Bankovními účty krátkodobých prostředků se rozumějí platební účty [§ 2 odst. 1 písm. b) zákona č. 370/2017 Sb., o platebním styku] a účty, na které se přijímají peněžní prostředky, které mají být do roka vráceny, z kterých se toto vrácení provádí a z kterých se vydávají peněžní prostředky s tím, že budou do roka vráceny.

8111 Krátkodobé vydané dluhopisy

Přijetí výnosů z prodeje krátkodobých dluhopisů. Na tuto položku se zařazuje částka nominální hodnoty prodaných dluhopisů. Je-li částka, za niž se dluhopisy prodaly, očištěná o alikvotní úrokový výnos, vyšší než částka nominální hodnoty, zařadí se rozdíl mezi oběma částkami na položku 2141; jde-li o státní dluhopisy a prodává je tedy Ministerstvo financí, převede ministerstvo částku rozdílu na příslušný příjmový účet státního rozpočtu a při odepsání z účtu tržeb z prodeje státních dluhopisů ji zařadí na stejnou položku jako částku, za niž se dluhopisy prodaly, a tím ji sníží na částku nominální hodnoty prodaných dluhopisů. Obdobně se postupuje i při vypořádání alikvotního úrokového výnosu. Je-li částka, za niž se prodaly dluhopisy, očištěná o alikvotní úrokový výnos, nižší, zařadí se rozdíl na položku 5141; jde-li o státní dluhopisy a prodává je tedy Ministerstvo financí, převede ministerstvo částku rozdílu z příslušného výdajového účtu státního rozpočtu na účet, na nějž tržby z prodeje státních dluhopisů inkasuje, při odepsání z výdajového účtu ji zařadí na položku 5141 a při připsání na účet tržeb z prodeje státních dluhopisů na stejnou položku jako částku, za niž se dluhopisy prodaly, a tím ji zvýší na částku nominální hodnoty prodaných dluhopisů. **Zápis na tuto položku představuje zvýšení financování (+), jsou ale možné i opačné zápisy.**

8112 Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů

Úhrady (úmor) závazku z vlastních krátkodobých dluhopisů. Jde o vydání, které představuje převod na účet subjektu, který dluhopisy vydané organizací (státem, územním samosprávným celkem) koupil a jemuž se splácí, nebo na účet subjektu, který jeho pohledávky spravuje (nejde o převody mezi vlastními bankovními účty organizace za účelem soustředění částky na tyto splátky, ty patří na položku 8300). Na tuto položku se zařazuje částka nominální hodnoty splatných dluhopisů. Je-li v případě zpětných odkupů částka, za niž byly dluhopisy odkoupeny, očištěná o alikvotní úrokový výnos, nižší než částka nominální hodnoty, zařadí se rozdíl mezi oběma částkami na položku 2141; jde-li o státní dluhopisy a odkupuje je tedy Ministerstvo financí, převede ministerstvo částku rozdílu na příslušný příjmový účet státního rozpočtu a při odepsání z účtu, z něhož jsou vydávány prostředky na úhradu zpětných odkupů státních dluhopisů, ji zařadí na stejnou položku jako částku, za niž byly dluhopisy odkoupeny, a tím ji sníží na částku nominální hodnoty prodaných dluhopisů. Je-li částka, za niž se prodaly dluhopisy, očištěná o alikvotní úrokový výnos, vyšší, zařadí se rozdíl na položku 5141; jde-li o státní dluhopisy a odkupuje je tedy Ministerstvo financí, převede ministerstvo částku rozdílu z příslušného výdajového účtu státního rozpočtu na účet, z něhož vydává prostředky na úhradu zpětných odkupů státních dluhopisů, při odepsání z výdajového účtu ji zařadí na položku 5141 a při připsání na účet úhrad zpětných odkupů státních dluhopisů

na stejnou položku jako částku, za niž se dluhopisy prodaly, a tím ji zvýší na částku nominální hodnoty prodaných dluhopisů. Z výdajů státního rozpočtu se též převede alikvotní úrokový výnos ze zpětných odkupů, tj. část kupónu státních dluhopisů naběhlého za období od poslední výplaty kupónu do data odkoupení příslušné části (tranše) emise dluhopisu. **V případě, že k výplatě kupónu ještě nedošlo, jedná se o část naběhlého kupónu od data vydání první části emise dluhopisu do okamžiku zpětného odkupu.** Tento naběhlý úrok hradí emitent investorovi za období, kdy držel dluhopis, ale nebude mu za něj vyplacen kupón. Zápis na tuto položku představuje snížení financování (-), jsou ale možné i opačné zápisy.

8113 Krátkodobé přijaté půjčené prostředky

Přijetí peněžních prostředků, které je třeba do jednoho roku vrátit, podle úvěrových smluv a jiných právních aktů, které stanoví, že ten, kdo je přijal, je povinen je do roka vrátit. Na tuto položku nepatří peněžní prostředky utržené za prodej vlastních dluhopisů, ty patří na položku 8111. Přijetí krátkodobých půjčených prostředků na tuto položku představuje zvýšení financování (+), jsou ale možné i opačné zápisy.

8114 Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků

Uhrazení dříve přijatých půjčených prostředků ve smyslu položky 8113. Jde o vydání, které představuje převod na účet subjektu, který organizaci (státu, územnímu samosprávnému celku) peněžní prostředky formou úvěru nebo půjčky půjčil a jemuž se splácí (nejde o převody mezi vlastními bankovními účty organizace za účelem soustředění částky na tyto splátky, ty patří na položku 8300). Zápis na tuto položku představuje snížení financování (-), jsou ale možné i opačné zápisy.

*O využívání **kontokorentu** (umožnění debetního zůstatku na běžném účtu) se účtuje k mezitím závěrkám na položce 8905. Souvztažný je účet 281.*

8115 Změny stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech kromě změn stavů účtů státních finančních aktiv, které tvoří kapitolu Operace státních finančních aktiv

Pozn. Náplň položky 8115 je složitá a částečně nepřesně popsána. Doporučuji číst nejprve komentář.

(1) Na tuto položku patří změny stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech mezi počátkem a koncem výkazního období. Je jí rozdíl mezi stavem krátkodobých prostředků na bankovních účtech na počátku období a jejich stavem na jeho konci. V případě jaderného účtu jsou jí výdaje na činnost Správy úložišť radioaktivních odpadů snížené o částku, kterou tato správa vrátila na jaderný účet jakožto nevyčerpané prostředky předcházejícího roku (§ 113 odst. 2 zákona č. 263/2016 Sb., atomový zákon). **Zvýšení stavu prostředků od počátku do konce období představuje snížení financování na této položce (snižuje hodnotu této položky). Snížení stavu prostředků od počátku do konce období představuje zvýšení financování na této položce (zvýšuje hodnotu této položky).** Použití této položky nepředstavuje účetní operaci; položka se v účetnictví neobjeví. Změna stavu prostředků na účtech se zjišťuje k výkazovým dnům a uvádí ve finančním výkaze [bod 9.2 písm. e) přílohy č. 3, bod 3.1 písm. d) přílohy č. 5 a bod 7 přílohy č. 6 vyhlášky č. 5/2014 Sb.].

(2) Na položku se zařazují změny stavů bankovních účtů státního rozpočtu a bankovních účtů, které v souvislosti se státním rozpočtem vede Ministerstvo financí, s výjimkou bankovních účtů, jejichž příjmy a výdaje tvoří kapitolu Operace státních finančních aktiv (§ 10 odst. 5 zákona č. 218/2000 Sb. ve znění zákona č. 320/2002 Sb.); ty se zařazují na položku 8116. Jsou to příjmové a výdajové účty státního roz-

počtu [§ 3 písm. h) bod 1 rozpočtových pravidel], účty státních finančních aktiv (bod 2 téhož písmene) spojené s obsluhou a umořováním státního dluhu (účty státních finančních aktiv s výjimkou účtů státních finančních aktiv, jejichž příjmy a výdaje tvoří kapitolu OSFA), a účty pro řízení státního dluhu (bod 3 téhož písmene s výjimkou účtů pro řízení likvidity státní pokladny a účtů, jejichž zdrojem jsou dlouhodobé úvěry ze zahraničí), a to včetně účtů, které Ministerstvo financí za tímto účelem zřizuje jinde než v České národní bance. Z jaderného účtu na položku 8115 patří jen výdaje na činnost Správy úložišť radioaktivních odpadů snížené o částku, kterou tato správa vrátila na jaderný účet jakožto nevyčerpané prostředky předcházejícího roku (§ 113 odst. 2 zákona č. 263/2016 Sb., atomový zákon). **Územní samosprávné celky a státní fondy na tuto položku zařazují změny stavů veškerých svých bankovních účtů pro krátkodobé tuzemské peněžní prostředky a organizační složky státu změny stavů svých bankovních účtů rezervních fondů.**

(3) Je-li na konci výkazního období stav prostředků na bankovních účtech peněžního fondu v úhrnu záporný a na počátku výkazního období byl v úhrnu kladný, částka snížení stavu prostředků se rozdělí na částku snížení vlastních prostředků (částka kreditního zůstatku na počátku výkazního období) a částku vypůjčených prostředků (částka debetního zůstatku na konci výkazního období); je-li na konci výkazního období tento stav záporný a na jeho počátku byl také záporný, ale vyšší než na konci, nebo byl nulový, považuje se celá částka snížení debetního zůstatku za částku vypůjčených prostředků. Na položku 8115 se zařadí (plusem) jen částka snížení vlastních prostředků, zatímco částka vypůjčených prostředků se zařadí (plusem) na položku 8905. Používá-li se položka 8115 pro zatřídění změny stavu prostředků na jednom nebo několika bankovních účtech, které samy tvoří peněžní fond, rozděluje se částka snížení stavu prostředků na částku snížení vlastních prostředků a částku vypůjčených prostředků jen v případě, že debetní zůstatek tohoto účtu nebo těchto účtů nebo snížení debetního zůstatku tohoto účtu nebo těchto účtů jsou způsobeny přijetím peněžních prostředků z jiného peněžního fondu (nejsou kryty zvýšením stavu prostředků na jiných bankovních účtech téhož peněžního fondu), například jsou způsobeny přijetím kontokorentního úvěru. Snížením debetního zůstatku se rozumí změna stavu účtu z nuly na zápornou částku nebo ze záporné částky na částku ještě nižší.

(4) Je-li na konci výkazního období stav prostředků na bankovních účtech peněžního fondu v úhrnu kladný a na počátku výkazního období byl v úhrnu záporný, částka zvýšení stavu prostředků se rozdělí na částku zvýšení vlastních prostředků (částka kreditního zůstatku na konci výkazního období) a částku úhrady vypůjčených prostředků (částka debetního zůstatku na počátku výkazního období); je-li na konci výkazního období tento stav záporný nebo nulový a na jeho počátku byl záporný a nižší než na konci, považuje se celá částka zvýšení debetního zůstatku za částku úhrady vypůjčených prostředků. Na položku 8115 se zařadí (minusem) jen částka zvýšení vlastních prostředků, zatímco **částka úhrady vypůjčených prostředků se zařadí (minusem) na položku 8905.** Používá-li se položka 8115 pro zatřídění změny stavu prostředků na jednom nebo několika bankovních účtech, které samy tvoří peněžní fond, rozděluje se částka zvýšení stavu prostředků na částku zvýšení vlastních prostředků a částku úhrady vypůjčených prostředků jen v případě, že odstranění nebo zvýšení debetního zůstatku tohoto účtu nebo těchto účtů jsou způsobeny úhradou peněžních prostředků vypůjčených od jiného peněžního fondu (nejsou způsobeny snížením stavu prostředků na jiných bankovních účtech téhož peněžního fondu), například jsou způsobeny splácením kontokorentního úvěru. Zvýšením debetního zůstatku se rozumí změna stavu účtu ze záporné částky na vyšší zá-

pornou částku (v absolutní hodnotě nižší), například z -200 Kč na -100 Kč, nebo až na nulu.

Položka 8115 se rozpočtuje. Výše jejího zařazení do rozpočtu na straně MD k vyrovnaní schodkového rozpočtu, kdy výdaje třídy 5 a 6 jsou vyšší než příjmy třídy 1 až 4 (tj. případ, kdy konečný stav bude nižší než počáteční stav peněžních prostředků, peníze ubydou) je omezena:

- výši zůstatků finančních prostředků na běžných účtech u bank k 1.1. rozpočtového roku (účty 231)
- výši zůstatků hotovosti na pokladnách k 1.1. rozpočtového roku (v případě volby oddělené pokladny)
- v plánované výši snížení peněžních fondů (účty 236), pokud by jejich použití v rozpočtu bylo v souladu se statuty nebo pravidly fondu

V případě přebytkového rozpočtu (příjmy třídy 1 až 4 jsou v rozpočtu vyšší než výdaje třídy 5 a 6) se položka 8115 rozpočtuje na straně D (Konečný stav bude vyšší, než počáteční stav peněžních prostředků, peníze přibudou).

O položce 8115 se neúčtuje. V případě, že na bankovním účtu např. vlivem kontokorentu dojde k minusu na účtu, tak je potřeba převést dlužnou částku na závazek. Účetní zápis je tento: Ve výši čerpání kontokorentu (minusu na účtu) zaúčtujeme 231 8905 MD/ 281 D. Nemůže dojít k tomu, aby byl jednotlivý bankovní účet evidován v záporné hodnotě.

8116 (!) Změny stavu bankovních účtů krátkodobých prostředků státních finančních aktiv, které tvoří kapitulu Operace státních finančních aktiv

(1) Položku používá jen Ministerstvo financí, a to pro změny stavů bankovních účtů, které vede v souvislosti se státním rozpočtem a jejichž změny stavů jsou vyloučeny z položky 8115. Jsou to změny stavů bankovních účtů státních finančních aktiv, jejichž příjmy a výdaje tvoří kapitulu Operace státních finančních aktiv (§ 10 odst. 5 rozpočtových pravidel). Z jaderného účtu na položku 8116 patří změny jeho stavů s odečtením výdajů, které z něj byly vynaloženy na činnost Správy úložišť radioaktivních odpadů, snížené o částku, kterou tato správa vrátila na jaderný účet jakožto nevyčerpané prostředky předcházejícího roku (§ 113 odst. 2 zákona č. 263/2016 Sb., atomový zákon). Změnou stavů účtů se rozumí změna stavu prostředků na bankovních účtech mezi počátkem a koncem výkazního období (rozdíl stavu prostředků na příslušných účtech na počátku a na konci tohoto období). Zvýšení stavu prostředků od počátku do konce období představuje snížení financování na této položce (snižuje hodnotu této položky). Snížení stavu prostředků od počátku do konce období představuje zvýšení financování na této položce (zvýšuje hodnotu této položky). Použití této položky nepředstavuje účetní operaci; položka se v účetnictví neobjeví. Změna stavu prostředků na účtech se zjišťuje k výkazovým dnům a uvádí ve finančním výkaze [bod 9.2 písm. e) přílohy č. 3, bod 3.1 písm. d) přílohy č. 5 a bod 7 přílohy č. 6 vyhlášky č. 5/2014 Sb.].

(2) Pro změny stavů bankovních účtů zařazovaných na tuto položku, které na počátku nebo konci výkazního období vykazovaly debetní zůstatek, platí obdobně odstavce 3 a 4 náplně položky 8115.

8117 Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy

Na tuto položku patří příjmy z prodeje cizích nakoupených krátkodobých dluhopisů a akcií na tuzemském finančním trhu pořízených za účelem řízení likvidity a pří-

my z dalších operací, jejichž účelem je zhodnocení dočasně volných peněžních prostředků. **Nepoužije se pro nákupy cenných papírů, realizované jako akt rozpočtové politiky, kde prvotním smyslem je pomoc danému subjektu nebo aktivní účast na řízení tohoto subjektu (v tom případě se použijí položky seskupení 62 nebo 56, příp. 64). Nepoužije se ani pro poskytnuté půjčené prostředky a jejich splátky, jejichž smyslem byla cílená podpora daného subjektu (zejména půjčené prostředky - návratné výpomoci - vlastním zřízeným nebo založeným organizacím, apod. - tyto půjčené prostředky se zařadí na seskupení 56, příp. 64).** Tuto položku a vůbec rozpočtovou skladbu nepoužívají účty řízení likvidity státní pokladny Ministerstva financí, které jsou používány v rámci souhrnných účtů státní pokladny. Na tuto položku patří uvedená přijetí a vydání peněžních prostředků, pokud nepatří na položku 8417.

Na tuto položku obec zařadí i zpětný převod z termínových vkladů (případně ze stavebního spoření). Pozor! Při prodeji cenných papírů se na tuto položku přijímá částka ve stejné výši jako při pořízení cenných papírů na položce 8118. Rozdíl se zařazuje: zisk 2149, ztráta 5149.

8118 Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje

Jde o opačnou (výdajovou) položku k položce 8117. Patří na ni vydání dočasně volných peněžních prostředků mající povahu jejich investování k dosažení zisku (aktivní řízení likvidity) a jiná vydání související s dalšími operacemi, jejichž účelem je zhodnocení těchto prostředků. Jde o vydání peněžních prostředků za účelem jejich zhodnocení v krátkodobém časovém úseku, zejména půjčení peněžních prostředků za účelem získání úrokových výnosů (úroky se pak zařadí na položku 2141 a přijetí splátek půjčených prostředků na položku 8117) a nákup cizích krátkodobých dluhopisů či akcií za účelem jejich prodeje za vyšší cenu (částka, za niž se pak tyto dluhopisy nebo akcie prodají, se zařadí na položku 8117, a to celá tato částka a bez ohledu na to, zda skutečně byla vyšší než cena, za niž se tyto dluhopisy nebo akcie koupily; **územní samosprávné celky však mohou na položku 8117 zařadit částku, za niž byly dluhopisy či akcie koupeny, a rozdíl mezi částkou, za niž byly prodány, a touto částkou, je-li kladný, na položku 2149, a je-li záporný, na položku 5149**). Nerozhoduje, zda organizace peněžní prostředky takto vydává za situace, kdy její hospodaření vykazuje přebytek; na tuto položku patří vydání peněžních prostředků za účelem jejich zhodnocení i v případě, že hospodaření organizace vykazuje schodek nebo je vyrovnané. Tuto položku a vůbec rozpočtovou skladbu nepoužívají účty řízení likvidity státní pokladny Ministerstva financí, které jsou používány v rámci souhrnných účtů státní pokladny. Na tuto položku patří uvedená přijetí a vydání peněžních prostředků, pokud nepatří na položku 8418.

Na tuto položku obce zařadí převody na termínový vklad, účty stavebního spoření, příp. i nákupy směnec.

812 Dlouhodobé financování

Na položky podseskupení položek 812 patří přijetí peněžních prostředků, které je třeba vrátit za dobu přesahující jeden rok, vydání peněžních prostředků, které představují toto vrácení (splátky), vydání peněžních prostředků za účelem jejich zhodnocení, jestliže se přijetí zhodnocené částky předpokládá za dobu přesahující jeden rok, přijetí takto zhodnocených peněžních prostředků a vzrůst nebo pokles stavů bankovních účtů dlouhodobých prostředků. Bankovními účty dlouhodobých prostředků se rozumějí účty, na které se přijímají peněžní prostředky, které mají být

vráceny později než za rok, z kterých se toto vrácení provádí a z kterých se vydávají peněžní prostředky s tím, že budou vráceny později než za rok.

8121 Dlouhodobé vydané dluhopisy

Přijetí výnosů z prodeje dlouhodobých dluhopisů. Na tuto položku se zařazuje částka nominální hodnoty prodaných dluhopisů. Je-li částka, za niž se dluhopisy prodaly, očištěná o alikvotní úrokový výnos, vyšší než částka nominální hodnoty, zařadí se rozdíl mezi oběma částkami na položku 2141; jde-li o státní dluhopisy a prodává je tedy Ministerstvo financí, převede ministerstvo částku rozdílu na příslušný příjmový účet státního rozpočtu a při odepsání z účtu tržeb z prodeje státních dluhopisů ji zařadí na stejnou položku jako částku, za niž se dluhopisy prodaly, a tím ji sníží na částku nominální hodnoty prodaných dluhopisů. Obdobně se postupuje i při vypořádání alikvotního úrokového výnosu. Je-li částka, za niž se prodaly dluhopisy, očištěná o alikvotní úrokový výnos, nižší, zařadí se rozdíl na položku 5141; jde-li o státní dluhopisy a prodává je tedy Ministerstvo financí, převede ministerstvo částku rozdílu z příslušného výdajového účtu státního rozpočtu na účet, na nějž tržby z prodeje státních dluhopisů inkasuje, při odepsání z výdajového účtu ji zařadí na položku 5141 a při připsání na účet tržeb z prodeje státních dluhopisů na stejnou položku jako částku, za niž se dluhopisy prodaly, a tím ji zvýší na částku nominální hodnoty prodaných dluhopisů. Zápis na tuto položku představuje zvýšení financování (+), jsou ale možné i opačné zápisy.

8122 Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů

Úhrady (úmor) závazku z vlastních dlouhodobých dluhopisů. Jde o vydání, které představuje převod na účet subjektu, který dluhopisy vydané organizací (státem, územním samosprávným celkem) koupil a jemuž se splácí, nebo na účet subjektu, který jeho pohledávky spravuje (nejde o převody mezi vlastními bankovními účty organizace za účelem soustředění částky na tyto splátky, ty patří na položku 8300). Na tuto položku se zařazuje částka nominální hodnoty splatných dluhopisů. Je-li v případě zpětných odkupů částka, za niž byly dluhopisy odkoupeny, očištěná o alikvotní úrokový výnos, nižší než částka nominální hodnoty, zařadí se rozdíl mezi oběma částkami na položku 2141; jde-li o státní dluhopisy a odkupuje je tedy Ministerstvo financí, převede ministerstvo částku rozdílu na příslušný příjmový účet státního rozpočtu a při odepsání z účtu, z něhož jsou vydávány prostředky na úhradu zpětných odkupů státních dluhopisů, ji zařadí na stejnou položku jako částku, za niž byly dluhopisy odkoupeny, a tím ji sníží na částku nominální hodnoty prodaných dluhopisů. Je-li částka, za niž se prodaly dluhopisy, očištěná o alikvotní úrokový výnos, vyšší, zařadí se rozdíl na položku 5141; jde-li o státní dluhopisy a odkupuje je tedy Ministerstvo financí, převede ministerstvo částku rozdílu z příslušného výdajového účtu státního rozpočtu na účet, z něhož vydává prostředky na úhradu zpětných odkupů státních dluhopisů, při odepsání z výdajového účtu ji zařadí na položku 5141 a při připsání na účet úhrad zpětných odkupů státních dluhopisů na stejnou položku jako částku, za niž se dluhopisy prodaly, a tím ji zvýší na částku nominální hodnoty prodaných dluhopisů. Z výdajů státního rozpočtu se též převede alikvotní úrokový výnos ze zpětných odkupů, tj. část kupónu státních dluhopisů naběhlého za období od poslední výplaty kupónu do data odkoupení příslušné části (tranše) emise dluhopisu. V případě, že k výplatě kupónu ještě nedošlo, jedná se o část naběhlého kupónu od data vydání první části emise dluhopisu do okamžiku zpětného odkupu. Tento naběhlý úrok hradí emitent investorovi za období, kdy držel dluhopis, ale nebude mu za něj vyplacen kupón. Zápis na tuto položku představuje snížení financování (-), jsou ale možné i opačné zápisy.

8123 Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky

Přijetí peněžních prostředků, které je třeba vrátit později než za rok, podle úvěrových smluv a jiných právních aktů, které stanoví, že ten, kdo je přijal, je povinen je vrátit ve lhůtě delší než rok. Na tuto položku nepatří peněžní prostředky utržené za prodej vlastních dluhopisů, ty patří na položku 8121. Zápis na tuto položku představuje zvýšení financování (+), jsou ale možné i opačné zápisy.

8124 Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků.

Uhrazení dříve přijatých půjčených prostředků ve smyslu položky 8123. Jde o vydání, které představuje převod na účet subjektu, který organizaci (státu, územnímu samosprávnému celku) peněžní prostředky formou úvěru nebo půjčky půjčil a jemuž se splácí (nejde o převody mezi vlastními bankovními účty organizace za účelem soustředění částky na tyto splátky, ty patří na položku 8300). Zápis na tuto položku představuje snížení financování (-), jsou ale možné i opačné zápisy.

8125 Změna stavu dlouhodobých prostředků na bankovních účtech

(1) Na tuto položku patří změna stavu dlouhodobých prostředků na bankovních účtech mezi počátkem a koncem výkazního období. Je jí rozdíl mezi stavem dlouhodobých prostředků na bankovních účtech na počátku období a jejich stavem na jeho konci. Zvýšení stavu prostředků od počátku do konce období představuje snížení financování na této položce (snižuje hodnotu této položky). Snížení stavu prostředků od počátku do konce období představuje zvýšení financování na této položce (zvysuje hodnotu této položky). Použití této položky nepředstavuje účetní operaci; položka se v účetnictví neobjeví. Změna stavu účtů se zjišťuje k výkazovým dnům a uvádí ve finančním výkaze [bod 9.2 písm. e) přílohy č. 3, bod 3.1 písm. d) přílohy č. 5 a bod 7 přílohy č. 6 vyhlášky č. 5/2014 Sb.].

(2) Pro změny stavů bankovních účtů zařazovaných na tuto položku, které na počátku nebo konci výkazního období vykazovaly debetní zůstatek, platí obdobně odstavce 3 a 4 náplně položky 8115.

8127 Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy

Na tuto položku patří příjmy z prodeje cizích nakoupených dlouhodobých dluhopisů a akcií na tuzemském finančním trhu pořízených za účelem řízení likvidity a příjmy z dalších operací, jejichž účelem je zhodnocení dočasně volných peněžních prostředků. Nepoužije se pro nákupy cenných papírů, realizované jako akt rozpočtové politiky, kde prvotním smyslem je pomoc danému subjektu nebo aktivní účast na řízení tohoto subjektu (v tom případě se použijí položky seskupení 62 nebo 56, příp. 64). Nepoužije se ani pro poskytnuté půjčené prostředky a jejich splátky, jejichž smyslem byla cílená podpora daného subjektu (zejména půjčené prostředky - návratné výpomoci - vlastním zřízeným nebo založeným organizacím, apod. - tyto půjčené prostředky se zařadí na seskupení 56, příp. 64). Tuto položku a vůbec rozpočtovou skladbu nepoužívají účty řízení likvidity státní pokladny Ministerstva financí, které jsou používány v rámci souhrnných účtů státní pokladny. Na tuto položku patří uvedená přijetí a vydání peněžních prostředků, pokud nepatří na položku 8427.

Viz komentář 8117.

8128 Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje

Jde o opačnou (výdajovou) položku k položce 8127. Patří na ni vydání dočasně volných peněžních prostředků mající povahu jejich investování k dosažení zisku (aktivní řízení likvidity) a jiná vydání související s dalšími operacemi, jejichž účelem je zhodnocení těchto prostředků. Jde o vydání peněžních prostředků za účelem jejich

zhodnocení stejného druhu jako v případě položky 8118, avšak v dlouhodobém časovém úseku. Tuto položku a vůbec rozpočtovou skladbu nepoužívají účty řízení likvidity státní pokladny Ministerstva financí, které jsou používány v rámci souhrnných účtů státní pokladny. Na tuto položku patří uvedená přijetí a vydání peněžních prostředků, pokud nepatří na položku 8428.

82 **Financování ze zahraničí**

(1) Na položky seskupení položek 82 patří přijetí peněžních prostředků, které je třeba vrátit, od cizích fyzických osob (§ 26 odst. 1 věta první a § 28 zákona č. 91/2012 Sb., o mezinárodním právu soukromém) a cizích právnických osob (§ 26 odst. 1 věta druhá zákona č. 91/2012 Sb. a § 3024 odst. 1 občanského zákoníku). Patří na ně i přijetí peněžních prostředků obdržených prostřednictvím zahraničních vypořádacích systémů cenných papírů, i když pocházejí od tuzemských osob. Na položky, jejichž čísla končí číslicemi 5 a 6, se zařazují rozdíly stavů bankovních účtů (stav ke dni 1. ledna minus stav k výkazovému dni), na kterých se soustřeďují půjčené peněžní prostředky od zahraničních osob či peněžní prostředky obdržené prostřednictvím zahraničních vypořádacích systémů cenných papírů. Peněžními prostředky, které je třeba vrátit, se rozumějí peněžní prostředky obdržené na základě smlouvy nebo jiného právního jednání, z kterých vyplývá, že obdrženou částku má ten, kdo ji obdržel, povinnost v určité lhůtě nebo na požádání vrátit, například zapůjčenou částku (§ 2390 až 2394 občanského zákoníku), nebo má povinnost vrátit její předem stanovenou část nebo částku vyšší, například jmenovitou hodnotu dluhopisu (§ 2 odst. 1 zákona č. 190/2004 Sb., o dluhopisech, ve znění zákonů č. 172/2012 Sb., č. 303/2013 Sb. a č. 137/2014 Sb.), je-li rozdílná od jeho emisního kursu (§ 520 odst. 2 občanského zákoníku).

(2) Na položky seskupení položek 82 patří též vydání splátek peněžních prostředků obdržených podle odstavce 1.

821 **Krátkodobé financování**

Na položky podseskupení položek 821 patří přijetí peněžních prostředků, které je třeba vrátit do jednoho roku, vydání peněžních prostředků, které představují toto vrácení (splátky), vydání peněžních prostředků za účelem jejich zhodnocení, jestliže se přijetí zhodnocené částky předpokládá do jednoho roku, přijetí takto zhodnocených peněžních prostředků a vzrůst nebo pokles stavů bankovních účtů krátkodobých prostředků. Bankovními účty krátkodobých prostředků se rozumějí platební účty (§ 2 odst. 1 písm. b) zákona č. 370/2017 Sb., o platebním styku) a účty, na které se přijímají peněžní prostředky, které mají být do roka vráceny, z kterých se toto vrácení provádí a z kterých se vydávají peněžní prostředky s tím, že budou do roka vráceny.

8211 **Krátkodobé vydané dluhopisy**

Přijetí výnosů z prodeje krátkodobých dluhopisů. Na tuto položku se zařazuje částka nominální hodnoty prodaných dluhopisů. Je-li částka, za niž se dluhopisy prodaly, očištěná o alikvotní úrokový výnos, vyšší než částka nominální hodnoty, zařadí se rozdíl mezi oběma částkami na položku 2141; jde-li o státní dluhopisy a prodává je tedy Ministerstvo financí, převede ministerstvo částku rozdílu na příslušný příjmový účet státního rozpočtu a při odepsání z účtu tržeb z prodeje státních dluhopisů ji zařadí na stejnou položku jako částku, za niž se dluhopisy prodaly, a tím ji sníží na částku nominální hodnoty prodaných dluhopisů. Obdobně se postupuje i při vypořádání alikvotního úrokového výnosu. Je-li částka, za niž se prodaly dluhopisy, očištěná o alikvotní úrokový výnos, nižší, zařadí se rozdíl na položku

5141; jde-li o státní dluhopisy a prodává je tedy Ministerstvo financí, převede ministerstvo částku rozdílu z příslušného výdajového účtu státního rozpočtu na účet, na nějž tržby z prodeje státních dluhopisů inkasuje, při odepsání z výdajového účtu ji zařadí na položku 5141 a při připsání na účet tržeb z prodeje státních dluhopisů na stejnou položku jako částku, za niž se dluhopisy prodaly, a tím ji zvýší na částku nominální hodnoty prodaných dluhopisů. Zápis na tuto položku představuje zvýšení financování (+), jsou ale možné i opačné zápisy.

8212 Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů

Úhrady (úmor) závazku z vlastních krátkodobých dluhopisů. Jde o vydání, které představuje převod na účet subjektu, který dluhopisy vydané organizací (státem, územním samosprávným celkem) koupil a jemuž se splácí, nebo na účet subjektu, který jeho pohledávky spravuje (nejde o převody mezi vlastními bankovními účty organizace za účelem soustředění částky na tyto splátky, ty patří na položku 8300). Na tuto položku se zařazuje částka nominální hodnoty splatných dluhopisů. Je-li v případě zpětných odkupů částka, za niž byly dluhopisy odkoupeny, očištěná o alikvotní úrokový výnos, nižší než částka nominální hodnoty, zařadí se rozdíl mezi oběma částkami na položku 2141; jde-li o státní dluhopisy a odkupuje je tedy Ministerstvo financí, převede ministerstvo částku rozdílu na příslušný příjmový účet státního rozpočtu a při odepsání z účtu, z něhož jsou vydávány prostředky na úhradu zpětných odkupů státních dluhopisů, ji zařadí na stejnou položku jako částku, za niž byly dluhopisy odkoupeny, a tím ji sníží na částku nominální hodnoty prodaných dluhopisů. Je-li částka, za niž se prodaly dluhopisy, očištěná o alikvotní úrokový výnos, vyšší, zařadí se rozdíl na položku 5141; jde-li o státní dluhopisy a odkupuje je tedy Ministerstvo financí, převede ministerstvo částku rozdílu z příslušného výdajového účtu státního rozpočtu na účet, z něhož vydává prostředky na úhradu zpětných odkupů státních dluhopisů, při odepsání z výdajového účtu ji zařadí na položku 5141 a při připsání na účet úhrad zpětných odkupů státních dluhopisů na stejnou položku jako částku, za niž se dluhopisy prodaly, a tím ji zvýší na částku nominální hodnoty prodaných dluhopisů. Z výdajů státního rozpočtu se též převede alikvotní úrokový výnos ze zpětných odkupů, tj. část kupónu státních dluhopisů naběhlého za období od poslední výplaty kupónu do data odkoupení příslušné části (tranše) emise dluhopisu. V případě, že k výplatě kupónu ještě nedošlo, jedná se o část naběhlého kupónu od data vydání první části emise dluhopisu do okamžiku zpětného odkupu. Tento naběhlý úrok hradí emitent investorovi za období, kdy držel dluhopis, ale nebude mu za něj vyplacen kupón. Zápis na tuto položku představuje snížení financování (-), jsou ale možné i opačné zápisy.

8213 Krátkodobé přijaté půjčené prostředky

Přijetí peněžních prostředků, které je třeba do jednoho roku vrátit, podle úvěrových smluv a jiných právních aktů, které stanoví, že ten, kdo je přijal, je povinen je do roka vrátit. Na tuto položku nepatří peněžní prostředky utržené za prodej vlastních dluhopisů, ty patří na položku 8211. Zápis na tuto položku představuje zvýšení financování (+), jsou ale možné i opačné zápisy.

8214 Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků.

Uhrazení dříve přijatých půjčených prostředků ve smyslu položky 8213. Jde o vydání, které představuje převod na účet subjektu, který organizaci (státu, územnímu samosprávnému celku) peněžní prostředky formou úvěru nebo půjčky půjčil a jemuž se splácí (nejde o převody mezi vlastními bankovními účty organizace za účelem soustředění částky na tyto splátky, ty patří na položku 8300). Zápis na tuto položku představuje snížení financování (-), jsou ale možné i opačné zápisy.

8215 Změna stavu bankovních účtů krátkodobých prostředků ze zahraničí jiných než ze zahraničních dlouhodobých úvěrů

(1) Na tuto položku patří změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech mezi počátkem a koncem výkazního období. Je jí rozdíl mezi stavem krátkodobých prostředků na bankovních účtech na počátku období a jejich stavem na jeho konci. Zvýšení stavu prostředků od počátku do konce období představuje snížení financování na této položce (snižuje hodnotu této položky). Snížení stavu prostředků od počátku do konce období představuje zvýšení financování na této položce (zvyšuje hodnotu této položky).

(2) Použití této položky nepředstavuje účetní operaci; položka se v účetnictví neobjeví. Změna stavu účtů se zjišťuje k výkazovým dnům a uvádí ve finančním výkaze [bod 9.2 písm. e) přílohy č. 3, bod 3.1 písm. d) přílohy č. 5 a bod 7 přílohy č. 6 vyhlášky č. 5/2014 Sb.].

(3) Ministerstvo financí na tuto položku zařazuje změny stavů všech bankovních účtů pro krátkodobé peněžní prostředky ze zahraničí kromě těch, jejichž zdrojem jsou dlouhodobé úvěry ze zahraničí [Ministerstvo financí tyto úvěry převádí na svůj běžný účet (platební účet), jehož peněžní prostředky mají krátkodobou povahu]; ty zařazuje na položku 8216.

(4) Pro změny stavů bankovních účtů zařazovaných na tuto položku, které na počátku nebo konci výkazního období vykazovaly debetní zůstatek, platí obdobně odstavce 3 a 4 náplně položky 8115.

8216 Změna stavu bankovních účtů krátkodobých prostředků z dlouhodobých úvěrů ze zahraničí

(1) Položku používá Ministerstvo financí pro změny stavu běžného účtu (platebního účtu), na který přijímá a z něj převádí peněžní prostředky od Evropské investiční banky, které představují dlouhodobé úvěry od této banky. Vyskytne-li se podobný bankovní účet i u jiné organizace než u Ministerstva financí, zařadí změny jeho stavů též na tuto položku. Územní rozpočty tuto položku nepoužijí. Změnou stavů účtů se rozumí změna stavu prostředků na bankovních účtech mezi počátkem a koncem výkazního období (rozdíl stavu prostředků na příslušných účtech na počátku a na konci tohoto období). Zvýšení stavu prostředků od počátku do konce období představuje snížení financování na této položce (snižuje hodnotu této položky). Snížení stavu prostředků od počátku do konce období představuje zvýšení financování na této položce (zvyšuje hodnotu této položky). Použití této položky nepředstavuje účetní operaci; položka se v účetnictví neobjeví. Změna stavů účtů se zjišťuje k výkazovým dnům a uvádí ve finančním výkaze [bod 9.2 písm. e) přílohy č. 3, bod 3.1 písm. d) přílohy č. 5 a bod 7 přílohy č. 6 vyhlášky č. 5/2014 Sb.].

(2) Pro změny stavů bankovních účtů zařazovaných na tuto položku, které na počátku nebo konci výkazního období vykazovaly debetní zůstatek, platí obdobně odstavce 3 a 4 náplně položky 8115.

8217 Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy

Na tuto položku patří příjmy z prodeje cizích nakoupených krátkodobých dluhopisů a akcií na zahraničním finančním trhu pořízených za účelem řízení likvidity a příjmy z dalších operací, jejichž účelem je zhodnocení dočasně volných peněžních prostředků. Nepoužije se pro nákupy cenných papírů, realizované jako akt rozpočtové politiky, kde prvotním smyslem je pomoc danému subjektu nebo aktivní účast na řízení tohoto subjektu (v tom případě se použijí položky seskupení položek 62 nebo 56, příp. 64). Nepoužije se ani pro poskytnutí půjčených prostředků a jejich splátky, jejichž smyslem byla cílená podpora daného subjektu (tyto půjče-

né prostředky se zařadí na seskupení položek 56, příp. 64). Tuto položku a vůbec rozpočtovou skladbu nepoužívají účty řízení likvidity státní pokladny Ministerstva financí, které jsou používány v rámci souhrnných účtů státní pokladny.

8218 Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje

Jde o opačnou (výdajovou) položku k položce 8217. Patří na ni vydání dočasně volných peněžních prostředků mající povahu jejich investování k dosažení zisku (aktivní řízení likvidity) a jiná vydání související s dalšími operacemi, jejichž účelem je zhodnocení těchto prostředků. Jde o vydání peněžních prostředků za účelem jejich zhodnocení v krátkodobém časovém úseku stejného druhu jako v případě položky 8118, avšak ve vztahu k zahraničí. Tuto položku a vůbec rozpočtovou skladbu nepoužívají účty řízení likvidity státní pokladny Ministerstva financí, které jsou používány v rámci souhrnných účtů státní pokladny.

822 Dlouhodobé financování

Na položky podseskupení položek 822 patří přijetí peněžních prostředků, které je třeba vrátit za dobu přesahující jeden rok, s výjimkou jejich přijetí podle úvěrových smluv, vydání peněžních prostředků, které představují toto vrácení (splátky), vydání peněžních prostředků za účelem jejich zhodnocení, jestliže se přijetí zhodnocené částky předpokládá za dobu přesahující jeden rok, přijetí takto zhodnocených peněžních prostředků a vzrůst nebo pokles stavů bankovních účtů dlouhodobých prostředků. Bankovními účty dlouhodobých prostředků se rozumějí účty, na které se přijímají peněžní prostředky, které mají být vráceny později než za rok, z kterých se toto vrácení provádí a z kterých se vydávají peněžní prostředky s tím, že budou vráceny později než za rok.

8221 Dlouhodobé vydané dluhopisy

Přijetí výnosů z prodeje dlouhodobých dluhopisů. Na tuto položku se zařazuje částka nominální hodnoty prodaných dluhopisů. Je-li částka, za niž se dluhopisy prodaly, očištěná o alikvotní úrokový výnos, vyšší než částka nominální hodnoty, zařadí se rozdíl mezi oběma částkami na položku 2141; jde-li o státní dluhopisy a prodává je tedy Ministerstvo financí, převede ministerstvo částku rozdílu na příslušný příjmový účet státního rozpočtu a při odepsání z účtu tržeb z prodeje státních dluhopisů ji zařadí na stejnou položku jako částku, za niž se dluhopisy prodaly, a tím ji sníží na částku nominální hodnoty prodaných dluhopisů. Obdobně se postupuje i při vypořádání alikvotního úrokového výnosu. Je-li částka, za niž se prodaly dluhopisy, očištěná o alikvotní úrokový výnos, nižší, zařadí se rozdíl na položku 5141; jde-li o státní dluhopisy a prodává je tedy Ministerstvo financí, převede ministerstvo částku rozdílu z příslušného výdajového účtu státního rozpočtu na účet, na nějž tržby z prodeje státních dluhopisů inkasuje, při odepsání z výdajového účtu ji zařadí na položku 5141 a při připsání na účet tržeb z prodeje státních dluhopisů na stejnou položku jako částku, za niž se dluhopisy prodaly, a tím ji zvýší na částku nominální hodnoty prodaných dluhopisů. Zápis na tuto položku představuje zvýšení financování (+), jsou ale možné i opačné zápisy.

8222 Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů

Úhrady (úmor) závazku z vlastních dlouhodobých dluhopisů. Jde o vydání, které představuje převod na účet subjektu, který dluhopisy vydané organizací (státem, územním samosprávným celkem) koupil a jemuž se splácí, nebo na účet subjektu, který jeho pohledávky spravuje (nejde o převody mezi vlastními bankovními účty organizace za účelem soustředění částky na tyto splátky, ty patří na položku 8300). Na tuto položku se zařazuje částka nominální hodnoty splatných dluhopisů. Je-li

v případě zpětných odkupů částka, za niž byly dluhopisy odkoupeny, očištěná o alikvotní úrokový výnos, nižší než částka nominální hodnoty, zařadí se rozdíl mezi oběma částkami na položku 2141; jde-li o státní dluhopisy a odkupuje je tedy Ministerstvo financí, převede ministerstvo částku rozdílu na příslušný příjmový účet státního rozpočtu a při odepsání z účtu, z něhož jsou vydávány prostředky na úhradu zpětných odkupů státních dluhopisů, ji zařadí na stejnou položku jako částku, za niž byly dluhopisy odkoupeny, a tím ji sníží na částku nominální hodnoty prodaných dluhopisů. Je-li částka, za niž se prodaly dluhopisy, očištěná o alikvotní úrokový výnos, vyšší, zařadí se rozdíl na položku 5141; jde-li o státní dluhopisy a odkupuje je tedy Ministerstvo financí, převede ministerstvo částku rozdílu z příslušného výdajového účtu státního rozpočtu na účet, z něhož vydává prostředky na úhradu zpětných odkupů státních dluhopisů, při odepsání z výdajového účtu ji zařadí na položku 5141 a při připsání na účet úhrad zpětných odkupů státních dluhopisů na stejnou položku jako částku, za niž se dluhopisy prodaly, a tím ji zvýší na částku nominální hodnoty prodaných dluhopisů. Z výdajů státního rozpočtu se též převede alikvotní úrokový výnos ze zpětných odkupů, tj. část kupónu státních dluhopisů naběhlého za období od poslední výplaty kupónu do data odkoupení příslušné části (tranše) emise dluhopisu. V případě, že k výplatě kupónu ještě nedošlo, jedná se o část naběhlého kupónu od data vydání první části emise dluhopisu do okamžiku zpětného odkupu. Tento naběhlý úrok hradí emitent investorovi za období, kdy držel dluhopis, ale nebude mu za něj vyplacen kupón. Zápis na tuto položku představuje snížení financování (-), jsou ale možné i opačné zápisy.

8223 Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky

Přijetí peněžních prostředků, které je třeba vrátit později než za rok, podle právních aktů, které stanoví, že ten, kdo je přijal, je povinen je vrátit ve lhůtě delší než rok. Na tuto položku nepatří peněžní prostředky utržené za prodej vlastních dluhopisů, ty patří na položku 8221. Zápis na tuto položku představuje zvýšení financování (+), jsou ale možné i opačné zápisy.

8224 Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků .

Uhrazení dříve přijatých půjčených prostředků ve smyslu položky 8223. Jde o vydání, které představuje převod na účet subjektu, který organizaci (státu, územnímu samosprávnému celku) peněžní prostředky formou úvěru nebo půjčky půjčil a jemuž se splácí (nejde o převody mezi vlastními bankovními účty organizace za účelem soustředění částky na tyto splátky, ty patří na položku 8300). Zápis na tuto položku představuje snížení financování (-), jsou ale možné i opačné zápisy.

8225 Změna stavu dlouhodobých prostředků na bankovních účtech

(1) Na tuto položku patří změna stavu dlouhodobých prostředků na bankovních účtech mezi počátkem a koncem výkazního období. Je jí rozdíl mezi stavem dlouhodobých prostředků na bankovních účtech na počátku období a jejich stavem na jeho konci. Zvýšení stavu prostředků od počátku do konce období představuje snížení financování na této položce (snižuje hodnotu této položky). Snížení stavu prostředků od počátku do konce období představuje zvýšení financování na této položce (zvýšuje hodnotu této položky). Použití této položky nepředstavuje účetní operaci; položka se v účetnictví neobjeví. Změna stavu účtů se zjišťuje k výkazovým dnům a uvádí se v finančním výkaze [bod 9.2 písm. e) přílohy č. 3, bod 3.1 písm. d) přílohy č. 5 a bod 7 přílohy č. 6 vyhlášky č. 5/2014 Sb.].

(2) Pro změny stavů bankovních účtů zařazovaných na tuto položku, které na počátku nebo konci výkazního období vykazovaly debetní zůstatek, platí obdobně odstavce 3 a 4 náplně položky 8115.

8227 Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy

Na tuto položku patří příjmy z prodeje cizích nakoupených dlouhodobých dluhopisů a akcií na zahraničním finančním trhu pořízených za účelem řízení likvidity a příjmy z dalších operací, jejichž účelem je zhodnocení dočasně volných peněžních prostředků. Nepoužije se pro nákupy cenných papírů, realizované jako akt rozpočtové politiky, kde prvotním smyslem je pomoc danému subjektu nebo aktivní účast na řízení tohoto subjektu (v tom případě se použijí položky seskupení položek 62 nebo 56, příp. 64). Nepoužije se ani pro přímé poskytnutí půjčených prostředků a jejich splátky, jejichž smyslem byla cílená podpora daného subjektu (tyto půjčené prostředky se zařadí na seskupení položek 56, příp. 64). Tuto položku a vůbec rozpočtovou skladbu nepoužívají účty řízení likvidity státní pokladny Ministerstva financí, které jsou používány v rámci souhrnných účtů státní pokladny.

8228 Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje

Jde o opačnou (výdajovou) položku k položce 8227. **Patří na ni vydání dočasně volných peněžních prostředků mající povahu jejich investování k dosažení zisku (aktivní řízení likvidity) a jiná vydání související s dalšími operacemi, jejichž účelem je zhodnocení těchto prostředků. Jde o vydání peněžních prostředků za účelem jejich zhodnocení v dlouhodobém časovém úseku stejného druhu jako v případě položky 8128, avšak ve vztahu k zahraničí.** Tuto položku a vůbec rozpočtovou skladbu nepoužívají účty řízení likvidity státní pokladny Ministerstva financí, které jsou používány v rámci souhrnných účtů státní pokladny.

83 Pohyby na účtech pro financování nepatřící na jiné financující položky**830 Pohyby na účtech pro financování nepatřící na jiné financující položky****8300 (!) Pohyby na účtech pro financování nepatřící na jiné financující položky**

Tato položka je určena jen pro zařazování pohybů (příjmů, resp. přijetí a výdajů, resp. vydání) na účtech Ministerstva financí pro řízení státního dluhu. Patří na ni pohyby, které se nedají zařadit na jiné položky třídy 8. Jsou to zejména převody mezi těmito účty navzájem s výjimkou těch, které patří na položky 8301 a 8302. Vydání z jednoho účtu se na tuto položku zařazuje v záporné hodnotě a přijetí na druhý účet v kladné. Vydání a přijetí se vzájemně vynulují. Patří sem i mylné platby (jejich přijetí se zařazuje v kladné hodnotě a poukázání přijaté částky oprávněnému příjemci v záporné), které na tyto účty přicházejí (mylné platby, které přicházejí na jiné účty, jejichž přijetí a vydání se třídí podle rozpočtové skladby, a které nelze blíže identifikovat, patří na položku 2328). Na tuto položku patří i přijetí nakoupených deviz na devizové účty.

8301 (!) Převody ve vztahu k úvěrům od Evropské investiční banky

Na tuto položku patří převody z běžného účtu (platebního účtu) Ministerstva financí, na který ministerstvo přijímá a z něj převádí peněžní prostředky od Evropské investiční banky, na účet hospodaření státního rozpočtu, jakož i převody opačné.

8302 (!) Operace na bankovních účtech státních finančních aktiv, které tvoří kapitolu Operace státních finančních aktiv

Tuto položku stejně jako položky 8300 a 8301 používá jen Ministerstvo financí, a to pro operace na bankovních účtech státních finančních aktiv, jejichž příjmy a výdaje tvoří kapitolu Operace státních finančních aktiv (§ 10 odst. 5 rozpočtových pravi-

del), s výjimkou aktivního financování zařazeného na seskupení položek 84. Používá ji též pro záznam těchto operací na účtu hospodaření státního rozpočtu.

84 Aktivní financování z jaderného účtu a účtu rezervy důchodového pojištění

841 Krátkodobé aktivní financování z jaderného účtu a účtu rezervy důchodového pojištění

8413 (!) Krátkodobé přijaté půjčené prostředky

Na tuto položku patří přijetí, případně vydání peněžních prostředků popsaná v náplni položky 8113, jestliže bankovními účty, na které jsou připisovány nebo z kterých jsou odepisovány, jsou jaderný účet (§ 115 až 117 atomového zákona) nebo zvláštní účet rezervy důchodového pojištění (§ 36 odst. 3 rozpočtových pravidel).

8414 (!) Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků

Na tuto položku patří vydání, případně přijetí peněžních prostředků popsaná v náplni položky 8114, jestliže bankovními účty, na které jsou připisovány nebo z kterých jsou odepisovány, jsou jaderný účet (§ 115 až 117 atomového zákona) nebo zvláštní účet rezervy důchodového pojištění (§ 36 odst. 3 rozpočtových pravidel).

8417 Krátkodobé aktivní financování z jaderného účtu a účtu rezervy důchodového pojištění – příjmy

Na tuto položku patří přijetí a vydání peněžních prostředků popsaná v náplni položky 8117, jestliže bankovními účty, na které jsou připisovány nebo z kterých jsou odepisovány, jsou jaderný účet (§ 115 až 117 zákona č. 263/2016 Sb., atomový zákon) nebo zvláštní účet rezervy důchodového pojištění (§ 36 odst. 3 rozpočtových pravidel).

8418 Krátkodobé aktivní financování z jaderného účtu a účtu rezervy důchodového pojištění – výdaje

Na tuto položku patří přijetí a vydání peněžních prostředků popsaná v náplni položky 8118, jestliže bankovními účty, na které jsou připisovány nebo z kterých jsou odepisovány, jsou jaderný účet (§ 115 až 117 atomového zákona) nebo zvláštní účet rezervy důchodového pojištění (§ 36 odst. 3 rozpočtových pravidel).

842 Dlouhodobé aktivní financování z jaderného účtu a účtu rezervy důchodového pojištění

8427 Dlouhodobé aktivní financování z jaderného účtu a účtu rezervy důchodového pojištění – příjmy

Na tuto položku patří přijetí a vydání peněžních prostředků popsaná v náplni položky 8127, jestliže bankovními účty, na které jsou připisovány nebo z kterých jsou odepisovány, jsou jaderný účet (§ 115 až 117 atomového zákona) nebo zvláštní účet rezervy důchodového pojištění (§ 36 odst. 3 rozpočtových pravidel).

8428 Dlouhodobé aktivní financování z jaderného účtu a účtu rezervy důchodového pojištění – výdaje

Na tuto položku patří přijetí a vydání peněžních prostředků popsaná v náplni položky 8128, jestliže bankovními účty, na které jsou připisovány nebo z kterých jsou odepisovány, jsou jaderný účet (§ 115 až 117 atomového zákona) nebo zvláštní účet rezervy důchodového pojištění (§ 36 odst. 3 rozpočtových pravidel).

89 Opravné položky k peněžním operacím

890 Opravné položky k peněžním operacím

8901 Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru

Položka se může využít u územních samosprávných celků.

Jsou-li např. u obcí zabezpečovány i příjmy a výdaje **podnikatelské činnosti** na stejný běžný účet jako hlavní činnost, nepoužije se na ně druhová skladba tříd 1 – 6, ale zaznamenávají se na tuto položku - výdaje se záporným znaménkem, příjmy s kladným. Pro zajištění transparentnosti výdajů na podnikatelskou činnost je však potřebné namísto používání této opravné položky zřídit i u obcí zvláštní bankovní účet pro podnikatelskou činnost a jeho prostřednictvím realizovat příslušné příjmy a výdaje (bez použití rozpočtové skladby). Tato položka je proto určena jen pro obce, které dosud nepřešly na sledování příjmů a výdajů z podnikatelské činnosti na odděleném bankovním účtu.

Položku lze také použít pro cizí peníze na běžném účtu (např. přijaté jistiny, kauce), případně pro sdružené prostředky přijímané na běžný účet. Jako technickou položku používáme i pro přenesenou daňovou povinnost.

8902 Nerealizované kursové rozdíly pohybů na devizových účtech

(1) Položku používá Ministerstvo financí a **organizace, které se rozhodly nepoužívat** při korunovém účtování o devizových účtech **pevný kurs**. Používají ji při přepočtu stavů bankovních účtů vedených v cizí měně, jsou-li takové účty součástí příslušného peněžního fondu (bankovního účtu nebo soustavy bankovních účtů), na koruny. Změna stavu bankovního účtu v cizí měně od začátku roku do výkazového dne, která se označuje položkami 8115, 8116, 8125, 8215, 8216 nebo 8225, se vyjadřuje v kursu platném dne 1. ledna (vypočítá se jako rozdíl stavu tohoto účtu k výkazovému dni v kursu platném dne 1. ledna a jeho stavu ke dni 1. ledna v totéž kursu). Položkou 8902 se označí rozdíl mezi úhrnem pohybů (součtem částek přijetí peněžních prostředků vyjadřovaných v kladné hodnotě a částek vydání vyjadřovaných v záporné hodnotě) tohoto bankovního účtu a uvedenou změnou jeho stavu.

(2) Stejně jako použití položek 8115, 8116, 8125, 8215, 8216, 8225 a 8905 **nepředstavuje ani použití položky 8902 účetní operaci** zobrazující pohyb bankovního účtu. Uvádí se jen ve finančním výkaze [bod 9.2 písm. e) přílohy č. 3, bod 3.1 písm. d) přílohy č. 5 a bod 7 přílohy č. 6 vyhlášky č. 5/2014 Sb.].

Náplň položky 8902 je hodně zmatečná. Protože je uvedeno, že se jedná o položku neúčetní, kterou by měl generovat program, doporučujeme položku 8902 v účetních zápisech nepoužívat.

8905 Nepřevedené částky vyrovnávající schodek a saldo státní pokladny

(1) Použití této položky nepředstavuje stejně jako použití položek 8115, 8116, 8125, 8215, 8216, 8225 a 8902 účetní operaci zobrazující pohyb bankovního účtu, použije se jen pro zaznamenávání částek podle odstavce 2 a při účtování o částkách kontokorentního úvěru. Výše této položky se zjišťuje k výkazovým dnům a uvádí ve finančním výkaze obdobně jako výše sedmi uvedených položek [bod 9.2 písm. e) přílohy č. 3, bod 3.1 písm. d) přílohy č. 5 a bod 7 přílohy č. 6 vyhlášky č. 5/2014 Sb.].

(2) Na tuto položku patří částky, kterými se kryje schodek státního rozpočtu nebo jiného veřejného rozpočtu či peněžního fondu (bankovního účtu nebo soustavy bankovních účtů) používajícího rozpočtovou skladbu nebo jeho část, avšak které se

do tohoto rozpočtu či fondu nepřevádějí. Ve státním rozpočtu to jsou částky z účtů uvedených v § 3 písm. h) bodech 4 až 16 rozpočtových pravidel (peněžní prostředky státní pokladny).

(3) Mimo státní rozpočet, jehož účty spolu s účty, které kryjí jeho schodek, nemohou jako celek mít debetní zůstatek, se na tuto položku zařazují v případě peněžních fondů (bankovního účtu nebo soustavy bankovních účtů), jejichž účty vede banka jiná než Česká národní banka, částky, kterými banka tyto účty úvěruje (kontokorentní úvěr).

(4) V účetnictví se položka použije při účtování o částkách kontokorentního úvěru [při jejich převodu z účtu, který odpovídá bankovnímu základnímu běžnému účtu (základnímu platebnímu účtu) obcí, krajů, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad, na účet krátkodobých úvěrů nebo při přímém účtování na tomto účtu].

(5) Změna debetního zůstatku bankovního účtu se na položku 8905 zaznamená jen v případě, že představuje částku poskytnutou bankou, která účet vede, nebo částku z jiných zdrojů mimo peněžní fond, jehož je účet součástí. Je-li vyvolána opačnou změnou stavu jiného bankovního účtu téhož peněžního fondu, na položku 8905 se nezaznamená a projeví se na položce 8115, 8116, 8125, 8215, 8216 nebo 8225 (odstavce 3 a 4 náplně položky 8115).

Položka 8905 je dle náplně určena pro krátkodobé úvěry, které se čerpají formou možnosti debetního zůstatku na běžném účtu.

Účetní předpisy požadují účtování na účtu 231 k vyrovnání alespoň na nulovou hodnotu. Jedná se o „účetní“ zápis v měsících dílčích mezitímních závěrek a v prosinci 231 8905 MD/ 281 D. Následující měsíc se zápis vyruší obrácenou souvztažností.

Příloha č. 3 k vyhlášce č. 412/2021 Sb.

Příloha č. 3 k pokynu k postupu podle vyhlášky ministerstva financí č 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě

3. Odvětvové třídění rozpočtové skladby

Pravidla pro zařazení příjmů nebo výdaje do paragrafů

- 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 mají právní subjektivitu, jsou příspěvkovými organizacemi nebo obchodními společnostmi), 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 o souhrnnou fakturaci např. za energie budov obcí, je třeba rozlišit spotřebu energií dle účelu, ke kterým obec budovy používá.
- 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.
- 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 volíme paragraf účelu dotace, ne kmenovou funkci 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.
- Výdaje na zaměstnance se zařadí vždy na kmenový paragraf, i když se výdaj týká školení zaměstnanců a jejich vzdělávání.
- Mezinárodní spolupráce má v každém oddílu paragraf končící dvojčíslím 91, akce mezinárodní spolupráce se zařadí na pododdíl 622.

Orientace v publikaci:

- 1) **Text vyhlášky** – závazný právní předpis tvoří jen **názvy paragrafů a poznámky, případně je uvozen takto: Vyhláška:** a je v běžném písmu
Text pokynu – metodika MF, nemá právní závaznost, se týká náplně paragrafů, případně je uvozen takto: **Pokyn:** a je v běžném písmu
Komentáře jsou kurzívou
- 2) Změny v textech pokynu oproti znění náplně paragrafů ve vyhlášce č. 323/2002 v posledním znění jsou zvýrazněny šedým pozadím
Pozn. 1 Zvýraznění šedým pozadím je z důvodu usnadnění orientace čtenáře ve změnách oproti roku 2021.
Pozn. 2 Zvýraznění šedým pozadím je jen u zásadnějších změn, často se jednalo jen o změnu pořadí slov ve větě, nebo drobné úpravy, ale obsah zůstal stejný, takovéto případy změn nejsou zvýrazněny.
- 3) Paragrafy, které obce často používají, jsou v textu vyznačeny **modře**.

- 4) *Upozornění na paragrafy, které by obce měly využívat jen v případech nestandardních operací (paragrafy, které nejsou určeny pro obce) je v textu označeno u názvu paragrafu takto: (!)*

Před použitím takto označeného paragrafu by obec znovu měla ověřit soulad účelu příjmu nebo výdaje na zvolený paragraf.

Odvětvové třídění

Poznámka: *Nejdůležitější změny v paragrafech v nové vyhlášce oproti minulé najdete na začátku této publikace.*

1 ZEMĚDĚLSTVÍ, LESNÍ HOSPODÁŘSTVÍ A RYBÁŘSTVÍ

10 Zemědělství, lesní hospodářství a rybářství

101 Zemědělská a potravinářská činnost a rozvoj

Programy podpory rozvoje a restrukturalizace zemědělské produkce. Patří sem formy podpory privatizovaných hospodářství, jako je rekonstrukce a modernizace hospodářství, zúrodnění a kultivace zemědělské půdy, podpora rozvoje zpracovatelských podniků, podpora udržení genetického potenciálu, rozvoje informatiky apod. Patří sem i správní výdaje institucí, jestliže jsou určeny výlučně k zabezpečování těchto programů. Patří sem **náklady státu (obce) na provoz vlastních zařízení**. Nepatří sem zejména formy podpory, jejichž prioritou je zachování určitého objemu, ceny a příjmů ze zemědělské produkce, které patří do pododdílu 102.

1011 (!) Udržování výrobního potenciálu zemědělství, zemědělský půdní fond a mimoprodukční funkce zemědělství

Podpora méně příznivých oblastí, zvyšování kvality a revitalizace půdy a další činnosti ve vztahu k zemědělskému půdnímu fondu, vč. podpory vodního hospodářství a ostatních složek v zemědělské a lesnické krajině, dále aktivity podílející se na udržování krajiny.

1012 Podnikání a restrukturalizace v zemědělství a potravinářství

Podpora podnikatelských záměrů, restrukturalizace zemědělského podnikání a finančního užití zemědělské produkce.

1013 (!) Genetický potenciál hospodářských zvířat, osiv a sádí

Udržování a zlepšování genetického potenciálu hospodářských zvířat, osiv a sádí: nákup genetického potenciálu, šlechtění a plemenitba hospodářských zvířat, udržování genových rezerv, přirozená plemenitba, kontrola užitkovosti, kontrola dědičnosti, testování užitkových vlastností a zdraví, rozvoj šlechtitelské a semenářské činnosti.

1014 Ozdravování hospodářských zvířat, polních a speciálních plodin a zvláštní veterinární péče

Ozdravování hospodářských zvířat s cílem ozdravit chovy od vybraných chorob a nákaz, podpora ozdravování polních a speciálních plodin, realizace opatření stanovených příslušným územním orgánem v karanténě rostlin, likvidace ohnisek výskytu karanténních a zvláště nebezpečných organismů užitkovým rostlinám. Zahrnuje i nezbytná **opatření ke zmírnění rizik vzniku ohnisek nebezpečných nákaz u volně žijící zvěře**. Pod zvláštní veterinární péčí se rozumí jiná než správní činnost, např. **činnost charakteru veřejných útulků pro domácí zvířata. Zahrnuje i činnosti k plošné deratizaci, hubení komárů, apod.**

Paragraf lze využít pro obecní útulek pro psy a kočky a zajištění jejich odchytu nebo čipování, dále pro deratizaci a dezinfekci.

1019 Ostatní zemědělská a potravinářská činnost a rozvoj

Činnosti nespécifikované v předchozích paragrafech. Patří sem mj. informatika a poradenství, **programy obnovy vesnice a udržení venkovského osídlení**. Nepatří sem aktivity, kde je prvotní funkcí ochrana a tvorba životního prostředí, které se klasifikují do oddílu 37. Patří sem naopak příspěvky občanským sdružením působícím v zemědělství a potravinářství (s výjimkou sdružení, u kterých je financován přenesený výkon státní správy, a které patří do pododdílu 106).

Paragraf lze využít i pro drobné podnikání obcí v oblasti zemědělství (sušárny, moštárny, palírny, prodej sena).

Příspěvky sdružením chovatelů včel, holubů, cizokrajného ptactva, dravců, králíků, drůbeže apod. je vhodnější zařadit na paragraf 3429 nebo 3900 i z důvodu snazšího rozpočtování. (Většinou se jedná o hodnotově nevýznamné částky, lépe v rozpočtu sdružit pod jeden paragraf).

102 Regulace zemědělské produkce, organizace trhu a poskytování podpor

Výdaje související s politikou regulace objemu a ceny zemědělské produkce. Z pozice státního rozpočtu sem patří transfery Státnímu zemědělskému intervenčnímu fondu, z pozice tohoto fondu výdaje spojené s nákupy zemědělských komodit, objem subvencí k podpoře vývozu, veškeré vedlejší náklady spojené s těmito operacemi (skladování, doprava, prodej, pojištění, úroky z úvěru apod.). Patří sem i vlastní výdaje na činnosti Státního zemědělského intervenčního fondu.

1021 (!) Organizace trhu s produkty rostlinné výroby

1022 (!) Organizace trhu s výrobky vzniklými zpracováním produktů rostlinné výroby

1023 (!) Organizace trhu s produkty živočišné výroby

1024 (!) Organizace trhu s výrobky vzniklými zpracováním produktů živočišné výroby

1029 (!) Ostatní záležitosti regulace zemědělské produkce, organizace zemědělského trhu a poskytování podpor

Regulace trhu s jinými komoditami než uvedenými v předchozích paragrafech pododdílu, společné činnosti neoddělitelné na předchozí paragrafy (společná režie, správa apod.)

103 Lesní hospodářství

1031 Pěstební činnost

Podpora pěstební činnosti, řešení důsledků vnějších vlivů (imisí a hmyzích škůdců) na hospodaření v lesích bez ohledu na kategorii lesa či imisní pásmo (v imisních oblastech, ostatních oblastech se zvláštním režimem hospodaření, v lesích drobných vlastníků).

1032 Podpora ostatních produkčních činností

Podpora ostatních vybraných činností, nespadá-li do ostatních paragrafů tohoto pododdílu.

Zahrnuje činnost obcí v lesním hospodářství, těžbu dřeva, pronájem honiteb.

1036 Správa v lesním hospodářství

Správní činnost v lesním hospodářství, např. Ústav pro hospodářskou úpravu lesů.
Zařadíme činnost lesního hospodáře.

1037 Celospolečenské funkce lesů

Podpora mimoprodukčních funkcí lesa mající celospolečenský význam, jako např. práce lesnickotechnických meliorací a hrazení drobných vodních toků - bystřin, výstavba a údržba lesních cest, svážnic a chodníků v lesích se zvláštním režimem hospodaření, protierození a protilavinová opatření, ochrana a zvelebování chovů ohrožených druhů zvířat, zvelebování myslivosti v celospolečenském zájmu, ochrana ustupujících a ohrožených druhů lesních dřevin, protipožární ochrana v lesích, mimořádná opatření při přemnožení hmyzích škůdců a chorob, ostatní práce celospolečenského významu, lesní stráž, myslivecká stráž. Nepatří sem činnosti související s lesnickým výzkumem (1082).

Výdaje související s lesy mají přednost k zařazení do tohoto paragrafu před zařazením do paragrafu oddílu 37 Ochrana a tvorba životního prostředí (viz ztučnělé v legendě).

1039 Ostatní záležitosti lesního hospodářství

Činnosti nezařazené v předchozích paragrafech, např. i výdaje na činnost lesnických organizací nemající charakter státní správy.

106 Správa v zemědělství

Zahrnuje i výdaje na správu v lesním hospodářství, nejde-li je oddělit a zařadit na § 1036.

1061 (!) Činnost ústředního orgánu státní správy v zemědělství

Vlastní činnost Ministerstva zemědělství (včetně úseku lesního hospodářství a nejde-li oddělit, pak i vodního hospodářství).

1062 (!) Činnost ostatních orgánů státní správy v zemědělství

Vlastní činnost regionálních orgánů Ministerstva zemědělství a ostatní orgány správy v zemědělství (např. Státní veterinární správa, Ústřední kontrolní a zkušební ústav zemědělský, Státní rostlinolékařská správa, Ústav pro státní kontrolu veterinárních biopreparátů a léčiv, Státní zemědělská a potravinářská inspekce, Česká plemenářská inspekce).

1063 (!) Správa zemědělského majetku

Činnost zvláštních orgánů správy zemědělského majetku.

1069 Ostatní správa v zemědělství

Vlastní činnost ostatních organizací pověřených správou v zemědělství a lesním hospodářství, včetně činnosti Státního pozemkového úřadu (zákona č. 503/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů) a nákladů pozemkových úprav.

107 Rybářství a myslivost

1070 Rybářství a myslivost

Patří sem i výdaje související s myslivostí, pokud se vyskytly.

Lze zařadit příjmy a výdaje s provozem rybníků ve vlastnictví obcí (nákupy násad, výlovy).

108 Zemědělský a lesnický výzkum a vývoj

1081 Zemědělský výzkum a vývoj

1082 Lesnický výzkum

Včetně např. podpory obnovy lesů určených pro lesnický výzkum.

109 Ostatní činnost a nespecifikované výdaje**1091 Mezinárodní spolupráce v zemědělství**

Spadají sem příspěvky mezinárodním organizacím (např. FAO), výdaje na mezinárodní semináře a podobné akce mezinárodní spolupráce.

1092 Mezinárodní spolupráce v lesním hospodářství**1098 Ostatní výdaje na zemědělství****1099 Ostatní výdaje na lesní hospodářství**

Nespecifikovatelné výdaje podle jiných paragrafů, ale i příspěvky občanským sdružením, pokud by přesahovaly rámec §1019 nebo 1039.

2 PRŮMYSLOVÁ A OSTATNÍ ODVĚTVÍ HOSPODÁŘSTVÍ

21 Průmysl, stavebnictví, obchod a služby

Činnosti, programy, podpory pro průmyslová odvětví (vč. energetiky), stavebnictví, obchod a služby.

211 Záležitosti těžebního průmyslu a energetiky

2111 (!) Uhelné hornictví

Zahlazování následků hornické činnosti.

2112 (!) Těžba nerostných surovin kromě paliv

2113 (!) Zpracování ropy a zemního plynu

2114 (!) Jaderné elektrárny

2115 Úspora energie a obnovitelné zdroje

Patří sem i výdaje k podpoře používání jiných paliv než uhlí, lignitu, rašeliny, ropy a zemního plynu, zejména alkoholu, biomasy, dříví a dřevního odpadu.

Včetně programů a záměrů na úspory energie a obnovitelné zdroje. (Záměry na vybudování větrných elektráren, kotlen na biomasy apod.) Řadíme i podporu výstavby malých vodních elektráren.

2116 Jaderné palivo a ochrana před ionizujícím zářením

2117 Elektrická energie

Rozvod elektrické energie.

2118 Energie jiná než elektrická

Pára, horká voda a horký vzduch.

2119 Ostatní záležitosti těžebního průmyslu a energetiky

Paragraf se používal k položce 2434 Příjmy z úhrad dobývacího prostoru a z vydobytých nerostů, na které jsou již jen dobíhající platby. Příjem je přesunut do poplatků na položku 1356, kde se nepoužívá paragraf.

212 Ostatní odvětvové a oborové záležitosti v průmyslu a stavebnictví

2121 Stavebnictví

Obce používají pro „stavební čtyři“.

2122 Sběr a zpracování druhotných surovin

Zařadíme akce pořádané obcemi ke sběru druhotných surovin, provozovny sběrných surovin.

2123 Podpora rozvoje průmyslových zón

Paragraf lze využít při budování infrastruktury na pozemcích určených pro průmyslové zóny. Lze však využít i paragraf 3639.

2124 (!) Opatření ke zvýšení konkurenceschopnosti průmyslových odvětví

2125 Podpora podnikání a inovací

2129 Ostatní odvětvová a oborová opatření

213 Zahraniční obchod

2131 (!) Přímá podpora exportu

Přímé dotace, úrokové bonifikace, premie, dotace organizacím poskytujících garancie, pojištění a výhodné úvěry pro export.

2139 (!) Ostatní záležitosti zahraničního obchodu

Veškeré nepřímé formy podpor a činností pro zahraniční obchod, jako jsou výstavy, veletrhy a komerční akce pořádané v zahraničí, poradenství a informace pro zahraniční obchod apod.

214 Vnitřní obchod, služby a cestovní ruch

2141 Vnitřní obchod

Patří sem i pořádání tuzemských trhů, **tuzemských a zahraničních veletrhů**, obchodních propagačních akcí a výstav, obchodní poradenství, **informační systémy a podávání informací**, samostatná zařízení pro obchodní činnost, jestliže nejsou podnikatelskou činností ani činností, která má svůj vlastní paragraf. Zahrnuje i **provoz a zajištění obecních trhů a tržnic**. Patří sem i dotace sdružením spotřebitelů a podobným občanským sdružením.

Zařadíme i provoz a zajištění městských tržnic, informační centra měst, zajištění přístupu na internet pro občany, příspěvky na provoz pojízdných prodejen, příspěvky do Sdružení obrany spotřebitelů (pol. 5222).

2142 Ubytování a stravování

2143 Cestovní ruch

Zařadíme městská turistická informační střediska, instalace turistických map a značek, účasti na veletrzích cestovních ruchů, výdaje na realizaci a distribuci propagačních materiálů, příspěvky centrálám cestovního ruchu apod.

2144 Ostatní služby

Například pronájmy ploch domů, zábradlí a sloupů veřejného osvětlení pro reklamní účely.

216 Správa v odvětví energetiky, průmyslu, stavebnictví, obchodu a služeb

2161 (!) Činnost ústředního orgánu státní správy v odvětví energetiky, průmyslu, stavebnictví, obchodu a služeb

Vlastní činnost Ministerstva průmyslu a obchodu, Státního úřadu pro jadernou bezpečnost, Energetického regulačního úřadu a Českého báňského úřadu.

2162 (!) Činnost ostatních orgánů státní správy v průmyslu, stavebnictví, obchodu a službách

Činnost ostatních orgánů správy jako např. Puncovního úřadu, České obchodní inspekce a Státní energetické inspekce.

2169 Ostatní správa v průmyslu, stavebnictví, obchodu a službách

Patří sem i příjmy (např. z pokut) spojené s činností stavebních úřadů.

Rovněž příjmy z pokut vyměřených živnostenskými úřady. Paragraf použijeme i pro výdaje na odborné posudky hrazené stavebním úřadem. Zařadíme i výdaje obce vzniklé při výkonu rozhodnutí o odstranění stavby jiného vlastníka, tento výdaj účtujeme proti pohledávce za vlastníkem stavby, která se odstranila.

218 Výzkum a vývoj v průmyslu, stavebnictví, obchodu a službách

2181 Výzkum a vývoj v palivech a energetice

2182 Výzkum a vývoj v průmyslu kromě paliv a energetiky

2183 Výzkum a vývoj ve službách

2184 Výzkum a vývoj v obchodu a cestovním ruchu

2185 Výzkum a vývoj ve stavebnictví

219 Ostatní činnost a nespécifikované výdaje

2191 Mezinárodní spolupráce v průmyslu, stavebnictví, obchodu a službách

Spadají sem příspěvky mezinárodním organizacím, výdaje na mezinárodní semináře a podobné akce mezinárodní spolupráce.

2199 Záležitosti průmyslu, stavebnictví, obchodu a služeb jinde nezařazené

Patří sem i příspěvky profesním sdružením a svazům, nelze-li je blíže specifikovat na bližší paragrafy.

Profesní sdružení jsou např. Komora auditorů, Komora daňových poradců, Obchodní komora, Hospodářská komora. Občanská sdružení („Přátelé žehu“) nejsou profesním sdružením a svazem. Lékařskou komoru, advokátní komoru zařadíme do nespécifikovaných paragrafů příslušných oddílů.

22 Doprava

221 Pozemní komunikace

Zahrnuje i dálniční a silniční mosty.

2211 (!) Dálnice

Činnosti spojené se správou, údržbou, opravami, technickou obnovou a výstavbou dálnic a jejich součástí.

2212 Silnice

Činnosti spojené se správou, údržbou (včetně zimní údržby), opravami, technickou obnovou a výstavbou silniční sítě a jejich součástí, včetně komunálních komunikací.

Paragraf použijeme i pro údržbu silnic (volíme položku 5169 ne 5171), např. čištění, odklizení sněhů, sypání, solení, kropení. Dopravní značení je součástí komunikace, zařazujeme rovněž na tento paragraf. Zpomalovací pruhy a zábrany jsou také součástí komunikace, jejich pořízení rovněž zařadíme sem. V obou případech, pokud cena pořízení je vyšší než 40 tis. Kč za rok, volíme položku 6121 a navýšíme hodnotu komunikace, příp. zaúčtujeme na účet 021 jako technické zhodnocení cizího majetku (např. zpomalovací pruhy na komunikacích v krajské správě a údržbě silnic). Pokud je částka prací nižší než 40 tis. Kč, volíme položku dle textu fakturace, nejčastěji 5171, příp. 5137. Zařadíme sem také pořízení světelné signalizace (semaforey) s položkou 6122 jako technologii (soubor samostatných movitých věcí vedených odděleně, i když jsou pevně spojeny se stavbou).

Pozn.: Některé odborné výklady nepovažují zpomalovací pruhy za technické zhodnocení komunikací, lze tedy zpomalovací pruhy zařadit na položku 5139 bez navýšení hodnoty majetku.

2219 Ostatní záležitosti pozemních komunikací

Zahrnuje i výdaje spojené se správou, údržbou a výstavbou apod. **chodníků, odstavných ploch, parkovišť a cyklistických stezek.**

Paragraf použijeme pro všechny typy cyklistických stezek (i vybudované lesní cesty) a dále pro příjem z parkovacích automatů s položkou 2111.

222 Silniční doprava

2221 Provoz veřejné silniční dopravy

Dotace veřejné silniční dopravy (meziměstská i městská) či její přímé provozování. Patří sem zejména činnosti autobusové dopravy. Zahrnuje i **cenové dotace** (zlevněné žákovské jízdné apod.). Na tento paragraf nepatří výdaje, které se zařazují na paragrafy 2292, 2293 a 2295.

*Zařadíme i výdaj na opravy, přemístění a vybudování **autobusových zastávek**.*

2222 (!) Kontrola technické způsobilosti vozidel

Výdaje na technickou kontrolu vozidel řadíme dle účelu, pro který vozidlo používáme, např. paragraf 6171, 5311, 2310...

2223 Bezpečnost silničního provozu

Zahrnuje výdaje na úseku bezpečnosti provozu na pozemních komunikacích.

Zařadíme informační tabule ke zpomalení, měření rychlosti, upozornění na radar, tabule BESIP.

2229 Ostatní záležitosti v silniční dopravě

(1) Zahrnuje např. i výdaje spojené s **dopravním značením, odtahem vraků a jiných předmětů bránících silniční dopravě**.

(2) Na tento paragraf patří i transfery, které jejich příjemci mají povinnost použít na výdaje podle odstavce 1.

Pokud odtahy zajišťuje městská policie, zařadíme na paragraf 5311. Na tento paragraf zařadíme přechodné dopravní značení a světelné signalizace při opravách silnic a objížďkách, pokud nejsou součástí pořizovací ceny jiné investice (např. pro zajištění průjezdnosti při budování kanalizace bude použit paragraf 2321).

223 Vnitrozemská a námořní plavba

2231 Vodní cesty

Použije se jen jde-li o činnosti výstavby, technické obnovy a správy vodních cest, konané primárně za účelem řešení podmínek vodní dopravy, jinak se **činnosti spojené s údržbou říčních toků** zahrnují do oddílu 23.

2232 Provoz vnitrozemské plavby

Přímé provozování či dotace k provozování vnitrozemské plavby, tj. poskytováním dopravních služeb.

2233 Záležitosti námořní dopravy

Patří sem např. platba příspěvku ke studiu námořního povolání v zahraničí.

2239 Ostatní záležitosti vnitrozemské plavby

Lze zařadit i výdaje se splavněním částí řek. Vyhlídkové plavby a budování přístavišť pro využití volného času je vhodnější zařadit na paragraf 3429.

224 Železniční doprava

Vedle celostátních drah zahrnuje **regionální dráhy, vlečky a speciální dráhy (např. metro)**.

2241 Železniční dráhy

Zahrnuje činnosti spojené s výstavbou, technickou obnovou, opravami, řízením a správou železničních drah, včetně drážních staveb - mostů, tunelů apod., zahrnuje provozní a investiční dotace na tyto činnosti.

2242 Provoz veřejné železniční dopravy

Činnosti spojené s přímým provozováním veřejné železniční dopravy, tj. poskytováním dopravních služeb. Provozní i investiční dotace drahám (i cenové povahy). **Neinvestiční dotace na podporu kombinované dopravy se zatřídí na paragraf 3793.** Na tento paragraf nepatří výdaje, které se zařazují na paragrafy 2292, 2293 a 2295.

Zařadíme výdaje obcí na opravy a údržbu nádraží a železničních zastávek.

2243 (!) Drážní vozidla

Nákup a obnova drážních vozidel vyjma vozidel používaných pro kombinovanou dopravu a ostatní dráhy (viz paragraf 3793 pro kombinovanou dopravu a paragraf 2271 pro ostatní dráhy).

2249 Ostatní záležitosti železniční dopravy**225 Civilní letecká doprava****2251 Letiště**

Výstavba, technické obnova, správa a provoz letišť.

2252 (!) Zabezpečení letového provozu

Činnosti spojené se zabezpečením letového provozu, nákup, technická obnova a údržba techniky s tím spojené.

2253 (!) Provoz civilní letecké dopravy

Činnosti spojené s přímým provozováním civilní letecké dopravy, tj. poskytováním dopravních služeb.

2259 Ostatní záležitosti civilní letecké dopravy**226 Správa v dopravě****2261 (!) Činnost ústředních orgánů státní správy v dopravě**

Činnost Ministerstva dopravy (§ 17 zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ve znění zákonů č. 272/1996 Sb. a č. 517/2002 Sb.) a Úřadu pro přístup k dopravní infrastruktuře (zákon č. 320/2016 Sb.).

2262 (!) Činnost ostatních orgánů státní správy v dopravě

Činnost např. Úřadu pro civilní letectví, Drážního úřadu a Státní plavební správy a Drážní inspekce.

2269 (!) Činnost Státního fondu dopravní infrastruktury**227 Doprava ostatních drah****2271 Ostatní dráhy**

Zahrnuje činnosti spojené s výstavbou, technickou obnovou, opravami, řízením a správou drah, včetně drážních staveb a mostů. Zahrnuje lanové dráhy (visuté i ostatní), tramvaje a trolejbusy.

2272 Provoz ostatních drah

Činnosti spojené s přímým provozováním dopravy ostatními drahami, tj. poskytováním dopravních služeb. Zahrnuje lanové dráhy (visuté i ostatní), tramvaje a trolejbusy.

2279 Záležitosti ostatních drah jinde nezařazené

Zahrnuje jinde nespecifikované dráhy, např. důlní, průmyslové a přenosné, lyžařské vleky apod.

228 Výzkum v dopravě**2280 Výzkum a vývoj v dopravě****229 Ostatní činnost a nespecifikované výdaje v dopravě**

Při volbě paragrafu pro dopravní obslužnost rozlišujeme, zda se jedná o výdaje dle smluv o veřejných službách pro dopravu linkovou (2292) nebo drážní (2294), nebo smíšenou; tj. linkovou i drážní (2295), a dále jiné výdaje na dopravní obslužnost, např. leteckou, vodní...(2293).

2291 Mezinárodní spolupráce v dopravě

Spadají sem příspěvky mezinárodním organizacím, výdaje na mezinárodní semináře a podobné akce mezinárodní spolupráce.

2292 Dopravní obslužnost veřejnými službami - linková

(1) Na tento paragraf zařazují Ministerstvo dopravy, kraje a obce výdaje podle smluv o veřejných službách v přepravě cestujících (§ 8, 9 a 23 zákona č. 194/2010 Sb., o veřejných službách v přepravě cestujících a o změně dalších zákonů, ve znění zákona č. 135/2016 Sb.) veřejnou linkovou dopravou [§ 2 odst. 7 písm. a) zákona č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě, ve znění zákonů č. 150/2000 Sb. a č. 119/2012 Sb.]. **Jsou to kompenzace dopravcům podle § 23 zákona č. 194/2010 Sb., které v druhovém třídění patří na příslušné položky transferů (seskupení položek 52 a 53).**

(2) Zařazují na něj i své přímé výdaje na zajištění dopravní obslužnosti veřejnou linkovou dopravou, poskytují-li veřejné služby v přepravě cestujících samy (§ 8 odst. 1 zákona č. 194/2010 Sb.).

(3) Kraje a obce na něj zařazují i výdaje na převody peněžních prostředků právníkům osobám pověřeným plněním úkolů při zřizování a organizaci integrovaných veřejných služeb v přepravě cestujících (§ 6 odst. 2 zákona č. 194/2010 Sb.), jsou-li tyto peněžní prostředky určeny na dopravní obslužnost veřejnou linkovou dopravou.

(4) Ministerstvo dopravy, kraje a obce na tento paragraf zařazují i transfery, které jejich příjemci mají povinnost použít na výdaje na dopravní obslužnost veřejnou linkovou dopravou.

(5) Kraje na tento paragraf zařazují peněžní převody jiným krajům podle smluv uzavíraných mezi kraji v případě, že určitý kraj ve smlouvě o veřejných službách v přepravě cestujících linkovou dopravou uzavírané s dopravci zajišťuje tyto služby i pro jiné kraje a ty mu poměrnou část výdajů na kompenzace, které podle takové smlouvy dopravcům poskytuje, uhrazují. Z hlediska druhového se tyto úhrady zařazují na položku 5811. Přijímající kraj tyto úhrady zařazuje na položku 2324.

(6) Obce na tento paragraf zařazují peněžní převody krajům, které pro ně zajišťují obslužnost linkovou dopravou a požadují po nich úhradu výdajů nebo jejich částí, které kraje na tento účel vynaložily. Z hlediska druhového se tyto úhrady zařazují na položku 5811. Přijímající kraj tyto úhrady zařazuje na položku 2324.

Vysvětlení odstavce 4 najdete v úvodu publikace u přehledu změn.

2293 Dopravní obslužnost mimo veřejnou službu

Na tento paragraf zařazují kraje a obce výdaje na dopravní obslužnost jinou než podle zákona č. 194/2010 Sb., o veřejných službách v přepravě cestujících a o změně dalších zákonů, ve znění zákonů č. 135/2016 Sb. a č. 183/2017 Sb. Jsou to výdaje na dopravní obslužnost leteckou a vodní a jiné výdaje na dopravní obslužnost než výdaje podle paragrafů 2292, 2294 a 2295. Na tento paragraf se zařazují i výdaje na kompenzace provozovatelům vodní dopravy (část VI zákona č. 114/1995 Sb., o vnitrozemské plavbě, ve znění pozdějších předpisů) při zajišťování veřejných služeb v přepravě cestujících ve vnitrozemské plavbě [§ 1 odst. 2 zákona č. 194/2010 Sb. a čl. 1 odst. 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1370/2007].

2294 Dopravní obslužnost veřejnými službami – drážní

(1) Na tento paragraf zařazují Ministerstvo dopravy, kraje a obce výdaje podle smluv o veřejných službách v přepravě cestujících (§ 8, 9 a 23 zákona č. 194/2010 Sb., o veřejných službách v přepravě cestujících a o změně dalších zákonů, ve znění zákona č. 135/2016 Sb.) veřejnou drážní osobní dopravou (§ 24 odst. 2 zákona č. 266/1994 Sb., o dráhách, ve znění zákona č. 23/2000 Sb.) železniční (včetně metra), tramvajovou, trolejbusovou a lanovou (§ 1 zákona č. 266/1994 Sb. ve znění zákonů č. 191/2006 Sb., č. 181/2006 Sb., č. 377/2009 Sb. a č. 134/2011 Sb. Jsou to kompenzace dopravcům podle 23 zákona č. 194/2010 Sb., které v druhovém třídění patří na příslušné položky transferů (seskupení položek 52 a 53).

(2) Zařazují na něj i své přímé výdaje na zajištění dopravní obslužnosti drážní osobní dopravou, poskytují-li veřejné služby v přepravě cestujících samy (§ 8 odst. 1 zákona č. 194/2010 Sb.

(3) Kraje a obce na něj zařazují i výdaje na převody peněžních prostředků právníkům osobám pověřeným plněním úkolů při zřizování a organizaci integrovaných veřejných služeb v přepravě cestujících (§ 6 odst. 2 zákona č. 194/2010 Sb.), jsou-li tyto peněžní prostředky určeny na dopravní obslužnost drážní osobní dopravou.

(4) Ministerstvo dopravy, kraje a obce na tento paragraf zařazují i transfery, které jejich příjemci mají povinnost použít na výdaje na dopravní obslužnost drážní osobní dopravou.

(5) Kraje na tento paragraf zařazují také peněžní převody jiným krajům podle smluv uzavíraných mezi kraji v případě, že určitý kraj ve smlouvě o veřejných službách v přepravě cestujících drážní dopravou uzavírané s dopravci zajišťuje tyto služby i pro jiné kraje a ty mu poměrnou část výdajů na kompenzace, které podle takové smlouvy dopravcům poskytuje, uhrazují. Z hlediska druhového se tyto úhrady zařazují na položku 5811. Přijímající kraj tyto úhrady zařazuje na položku 2324.

(6) Obce na tento paragraf zařazují peněžní převody krajům, které pro ně zajišťují obslužnost drážní dopravou a požadují po nich úhradu výdajů nebo jejich části, které kraje na tento účel vynaložily. Z hlediska druhového se tyto úhrady zařazují na položku 5811. Přijímající kraj tyto úhrady zařazuje na položku 2324.

2295 Dopravní obslužnost veřejnými službami - smíšená

(1) Na tento paragraf zařazují Ministerstvo dopravy, kraje a obce výdaje podle smluv o veřejných službách v přepravě cestujících (§ 8, 9 a 23 zákona č. 194/2010 Sb., o veřejných službách v přepravě cestujících a o změně dalších zákonů, ve znění zákona č. 135/2016 Sb.) uzavírané s dopravci provozujícími veřejnou drážní osobní dopravu i veřejnou linkovou dopravu, nelze-li odlišit kompenzace (§ 23 zákona č. 194/2010 Sb.) vztahující se k těmto dvěma druhům veřejné dopravy.

(2) Odstavce 2 až 6 náplní paragrafů 2292 a 2294 platí pro smíšenou dopravní obslužnost obdobně.

2299 Ostatní záležitosti v dopravě

Na tento paragraf zařazuje ministerstvo dopravy kompenzace dopravcům z dopadů slev cen nařízených státem.

Obce s přenesenou působností používají tento paragraf k položkám 221X při výběru pokut odborem dopravy.

23 Vodní hospodářství**231 Pitná voda****2310 Pitná voda**

Činnosti související se zásobováním pitnou vodou, tj. **zejména vodárenskou infrastrukturou, veřejnými vodovody, zdroji pitné vody. Zahrnuje i zabezpečení dovozu pitné vody.**

Mimo příjmy a výdaje související s provozem vodovodů lze zařadit i případné výdaje na rozborů vody, čištění studní, kašen, menších vodních zdrojů.

232 Odvádění a čištění odpadních vod**2321 Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly**

Včetně **kanalizačních sítí** a septiků.

Tyto výdaje obecně zahrnují **sběr a čištění odpadních vod** (ve společných, veřejných i individuálních systémech), tj. odvádění odpadních vod, **srážkových vod**, kanalizační sítě a **čistírny odpadních vod**, včetně předčišťování a speciálních provozů pro odpadní vody z určitých průmyslových procesů (např. neutralizační stanice, odfenolovací zařízení, retenční a akumulární nádrže pro řízené vypouštění odpadních vod, **septiky**).

2322 Prevence znečišťování vody

Činnosti na bázi výrobních technologií a opatření vedoucí k výraznému snížení množství vypouštěného znečištění do vodních toků. Zahrnuje celkovou prevenci, řízení a **monitoring znečištění povrchových vod**.

2329 Odvádění a čištění odpadních vod jinde nezařazené

Zahrnuje i **nakládání s kaly z čistíren odpadních vod**.

233 Vodní toky a vodohospodářská díla**2331 Úpravy vodohospodářsky významných a vodárenských toků**

Podélné úpravy těchto vodních toků (rekonstrukce, výstavba, údržba).

Lze zařadit i výdaje na realizaci protipovodňových opatření u větších řek.

2332 Vodní díla na vodohospodářsky významných a vodárenských tocích

Vodní díla - příčné objekty (jezy, stupně, přehradu) na vodohospodářsky významných tocích.

2333 Úpravy drobných vodních toků

Činnosti **úprav drobných vodních toků a průtočných nádrží** včetně péče o přirozená koryta, rekonstrukce, výstavba, údržba.

Lze zařadit i protipovodňové úpravy potoků (odbahnění koryt, násypy, hráze, zatrubnění).

2334 Revitalizace říčních systémů

Činnosti spojené s revitalizací vodních toků, prameništ a vodních ploch.

2339 Záležitosti vodních toků a vodohospodářských děl jinde nezařazené**234 Voda v zemědělské krajině****2341 Vodní díla v zemědělské krajině**

Činnosti spojené s **neprůtočnými nádržemi, rybníky, náhony, odvodňovacími a závlahovými zařízeními**. Na tento paragraf patří i budování tůňek a mokřadů a další činnosti k zadržování vody v krajině, nepatří-li na paragraf 1037.

Lze zařadit odbahnění, čištění rybníků, neprůtočných nádrží, stavbu hrází a náhonů, pokud je financováno obcí.

2342 Protierozní ochrana

Činnosti spojené s **protierozní ochranou ohrožených území**.

2349 Ostatní záležitosti vody v zemědělské krajině

Vodní a rybářská stráž.

Zařadíme příspěvek (dotaci, grant) místním organizacím rybářů. Příspěvek však lze zařadit i na paragraf 3429.

236 Správa ve vodním hospodářství**2361 (!) Činnost ústředních orgánů státní správy ve vodním hospodářství**

Při současné skladbě ústřední státní správy zůstane nenaplněna.

2362 (!) Činnost ostatních orgánů státní správy ve vodním hospodářství**2369 Ostatní správa ve vodním hospodářství**

Příjem pokut dle zákona č. 254/2001 Sb., §124.

§ 124 Porušení povinností správce drobného vodního toku

(1) Fyzická osoba se jako správce drobného vodního toku nebo jeho úseku dopustí přestupku tím, že

- a) nesplní některou z povinností podle § 47 odst. 2,*
- b) nezajistí povodňové zabezpečovací práce podle § 75 odst. 3, nebo*
- c) nesplní povinnost v ochraně před povodněmi podle § 83.*

(2) Za přestupek podle odstavce 1 lze uložit pokutu

- a) do 50 000 Kč, jde-li o přestupek podle písmene a), nebo*
- b) do 200 000 Kč, jde-li o přestupek podle písmen b) a c).*

238 Vodohospodářský výzkum a vývoj**2380 Vodohospodářský výzkum a vývoj****239 Ostatní činnost a nespécifikované výdaje****2391 Mezinárodní spolupráce v oblasti vodního hospodářství**

Spadají sem příspěvky mezinárodním organizacím, výdaje na mezinárodní semináře a podobné akce mezinárodní spolupráce.

2399 Ostatní záležitosti vodního hospodářství

Výdaje na povodně: *Prevence proti povodním paragraf 3744, odstranění bezprostředních škod po krupobití, po přívalových deštích, po zaplavení blátem paragraf 3749, vyhlášení krizového stavu paragraf 5272.*

24 Spoje**241 Činnosti spojů****2411 Zálležitosti pošt**

Pokud obec zajišťuje pro Českou poštu s.p. výdejní místo, zařazuje na odpa 2411 provize a odměny za transakce. O ostatních příjmech a výdajích výdejního místa se účtuje jako o cizích prostředcích mimo rozpočet.

2412 Zálležitosti telekomunikací**2413 (!) Zálležitosti radiokomunikací****2419 Ostatní zálležitosti spojů**

Obce používají při provozování kabelové televize, při zajišťování internetového připojení.

246 Správa ve spojích**2461 (!) Činnost ústředních orgánů státní správy ve spojích**

Patří sem činnost Českého telekomunikačního úřadu.

2462 (!) Činnost ostatních orgánů státní správy ve spojích**2469 Ostatní správa ve spojích****248 Výzkum a vývoj ve spojích****2480 (!) Výzkum a vývoj ve spojích****249 Ostatní činnost a nespecifikované výdaje ve spojích****2491 (!) Mezinárodní spolupráce ve spojích**

Spadají sem příspěvky mezinárodním organizacím, výdaje na mezinárodní semináře a podobné akce mezinárodní spolupráce.

2499 Ostatní zálležitosti spojů**25 Všeobecné hospodářské zálležitosti a ostatní ekonomické funkce****251 Podpora podnikání****2510 Podpora podnikání**

Patří sem obecná podpora malého a středního podnikání (dotace Českomoravské záruční a rozvojové bance).

Při podpoře podnikání je třeba brát zřetel na související předpisy, např. zákon o veřejné podpoře.

252 Všeobecné pracovní zálležitosti**2521 Bezpečnost práce**

Pozn. ÚSC pro rok 2022 asi nevyužijí, není nijak vymezen. Nemá poznámku ve vyhlášce, ani náplň v pokynu, není znám obsah, nebyl vysvětlen v důvodové zprávě. Výdaje na bezpečnost práce zaměstnanců by se měly třídit dle tzv. kmenového paragrafu (5311, 6171...). Správní orgány v oblasti bezpečnosti práce mají svůj paragraf 2565. Musíme počkat na výklad MF.

2529 (!) Všeobecné pracovní zálležitosti jinde nezařazené

253 Všeobecné finanční záležitosti**2531 (!) Česká národní banka a měna****2532 Úřad Národní rozpočtové rady****2539 (!) Všeobecné finanční záležitosti jinde nezařazené**

Podpora bank, spořitelen, pojišťoven, atd. jako takových, tj. ne např. dotace k podpoře speciálních programů (stavební spoření, penzijní připojištění). Náklady spojené s vyrovnáváním závazků zaniklých bank, které převzal stát.

254 Všeobecné hospodářské služby**2541 (!) Geologie**

Rozpočtové vztahy k příspěvkové organizaci Česká geologická služba zřízené Ministerstvem životního prostředí.

2542 (!) Meteorologie

Včetně hydrometeorologie.

2549 Všeobecné hospodářské služby jinde nezařazené**256 Všeobecná hospodářská správa****2561 (!) Činnost ústředních orgánů státní správy v oblasti hospodářství**

Činnost Českého úřadu zeměměřického a katastrálního, Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže, Úřadu průmyslového vlastnictví.

2562 (!) Činnost ostatních orgánů a organizací v oblasti normalizace, standardizace a metrologie

Činnost např. Úřadu pro normalizaci, metrologii a státní zkušebnictví, Českého metrologického institutu.

2563 (!) Činnost ostatních orgánů státní správy v zeměměřictví a katastru

Činnost např. katastrálních úřadů, zeměměřických a katastrálních inspektorátů, Zeměměřického úřadu.

2564 (!) Správa národního majetku

Činnost jiných než ústředních orgánů státní správy na úseku správy národního majetku (vyjma zemědělského). Týká se činnosti Fondu národního majetku. Zahrnuje i činnost Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových.

2565 (!) Činnost ostatních orgánů státní správy v oblasti bezpečnosti práce

Na tento paragraf patří např. výdaje Státního úřadu inspekce práce a rozpočtové vztahy k příspěvkové organizaci Technická inspekce České republiky zřízené Ministerstvem práce a sociálních věcí.

2569 (!) Všeobecná hospodářská správa jinde nezařazená**258 Výzkum a vývoj v oblasti všeobecných hospodářských záležitostí****2580 (!) Výzkum a vývoj v oblasti všeobecných hospodářských záležitostí**

Včetně např. výzkumu v oblasti bezpečnosti práce.

259 Ostatní činnosti a nespécifikované výdaje**2590 (!) Mezinárodní spolupráce ve všeobecných hospodářských záležitostech**

3 SLUŽBY PRO OBYVATELSTVO

31 a 32 Vzdělávání a školské služby

311 Předškolní a základní vzdělávání

3111 Mateřské školy

Činnost mateřských škol kromě mateřských škol uvedených v paragrafu 3112.

3112 Mateřské školy pro děti se speciálními vzdělávacími potřebami

Činnost mateřských škol samostatně zřízených pro děti se zdravotním postižením, mateřských škol při zdravotnických zařízeních a mateřských škol při školských zařízeních pro výkon ústavní nebo ochranné výchovy.

3113 Základní školy

Činnost základních škol neuvedených v paragrafu 3114. Zahrnuje i činnost přípravných tříd.

Paragraf se používá i pro příspěvek školním jídelnám, jsou-li v jedné příspěvkové organizaci se základní školou.

3114 Základní školy pro žáky se speciálními vzdělávacími potřebami

Činnost základních škol speciálních včetně tříd přípravného stupně, základních škol samostatně zřízených pro žáky se zdravotním postižením, základních škol zřízených při zdravotnických zařízeních a základních škol při školských zařízeních pro výkon ústavní nebo ochranné výchovy.

3115 Ostatní záležitosti předškolního vzdělávání

3117 První stupeň základních škol

Výdaje na první stupeň základních škol (první až pátá třída), lze-li je oddělit. Nelze-li je oddělit, patří na paragraf 3113.

3118 Druhý stupeň základních škol

Výdaje na druhý stupeň základních škol (šestá až devátá třída), lze-li je oddělit. Nelze-li je oddělit, patří na paragraf 3113.

3119 Ostatní záležitosti základního vzdělávání

Použijeme k položce 2212 v případě pokuty za přestupek – zanedbání povinné školní docházky.

312 Střední vzdělávání a vzdělávání v konzervatořích

Dle zákona 561/2004 §178 a následující obce a svazky obcí zřizují a zrušují: mateřské školy, základní školy, zařízení školního stravování sloužící dětem a žákům škol, které zřizuje.

Obec nebo svazek obcí může dále zřizovat a zrušovat

a) základní umělecké školy,

b) školská zařízení pro zájmové vzdělávání,

c) školská účelová zařízení a

d) školy nebo školská zařízení, které jinak zřizuje kraj nebo ministerstvo, pokud prokáže potřebné finanční, materiální a personální zabezpečení jejich činnosti orgánu, který vede rejstřík škol a školských zařízení. Na paragrafy seskupení 312 zatřídí obec výdaje související se středním vzděláváním, pokud zřídila školu dle písmene d). V případě pouze pronájmu budov středním školám volíme paragraf 3613 nebytového hospodářství.

3121 Gymnázia

Sportovní gymnázia jsou na paragrafu 3128.

3122 Střední odborné školy

Činnost středních škol poskytujících odborně zaměřené vzdělání charakteru středních průmyslových škol, zemědělských škol, obchodních akademií, středních zdravotnických škol, středních vojenských a policejních škol apod.

3123 Střední školy poskytující střední vzdělání s výučním listem**3124 Střední školy a konzervatoře pro žáky se speciálními vzdělávacími potřebami**

Činnost středních škol a konzervatorií samostatně zřízených pro žáky se zdravotním postižením a středních škol při školských zařízeních pro výkon ústavní nebo ochranné výchovy.

3125 Střediska praktického vyučování a školní hospodářství**3126 Konzervatoře****3127 Střední školy**

Příjmy a výdaje středních škol, v kterých se spojuje více druhů středních škol, jak jsou uvedeny v paragrafech tohoto pododdílu, jestliže je nelze podle těchto druhů rozdělit.

3128 Sportovní školy - gymnázia

Gymnázia poskytující vzdělávání v oboru sportovní přípravy.

3129 Ostatní zařízení středního vzdělávání**313 Školská zařízení pro výkon ústavní a ochranné výchovy**

Nepatří sem činnost škol zřízených při zařízeních pro výkon ústavní nebo ochranné výchovy.

3131 Výchovné ústavy a dětské domovy se školou**3132 Diagnostické ústavy****3133 Dětské domovy**

Dětské domovy podle § 12 zákona č. 109/2002 Sb., o výkonu ústavní výchovy nebo ochranné výchovy ve školských zařízeních a o preventivně výchovné péči ve školských zařízeních a o změně dalších zákonů.

3139 Ostatní školská zařízení pro výkon ústavní a ochranné výchovy**314 Ostatní zařízení související s výchovou a vzděláváním mládeže****3141 Školní stravování**

Pokud se nejedná o samostatné zařízení, zařadíme na paragraf 3113, 3117 nebo 3111.

3143 Školní družiny a kluby

Obec využívá jen pokud se jedná o samostatné organizace.

3144 Školy v přírodě**3145 Internáty****3146 Zařízení výchovného poradenství**

Školská poradenská zařízení.

3147 Domovy mládeže

3148 Střediska výchovné péče**3149 Ostatní zařízení související s výchovou a vzděláváním mládeže****315 Vyšší odborné vzdělávání****3150 Vyšší odborné školy****321 Vysokoškolské vzdělávání****3211 (!) Vysoké školy**

Činnost vysokých škol včetně poskytovaných stipendií, příspěvků a půjček na studium. Školné na vysokých školách.

3212 (!) Výzkum, vývoj a inovace na vysokých školách

Činnost výzkumu, vývoje a inovací na vysokých školách, je-li účetně oddělitelná od běžné činnosti. Příspěvky doktorantům na vysokých školách.

3213 Bakalářské studium

Výdaje na bakalářské studium, lze-li je oddělit. Nelze-li je oddělit, patří na paragraf 3211.

3214 Magisterské a doktorské studium

Výdaje na magisterské a doktorské studium, lze-li je oddělit. Nelze-li je oddělit, patří na paragraf 3211.

322 Zařízení související s vysokoškolským vzděláváním**3221 (!) Vysokoškolské koleje a menzy****3229 (!) Ostatní zařízení související s vysokoškolským vzděláváním**

Ostatní zařízení vykonávající činnost pro vysoké školy.

323 Základní umělecké, jazykové a zájmové vzdělávání**3231 Základní umělecké školy****3232 Jazykové školy s právem státní jazykové zkoušky****3233 Střediska volného času**

Střediska volného času a další školská zařízení pro zájmové vzdělávání podle § 111 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), s výjimkou školních družin a školních klubů (ty patří na paragraf 3143).

3239 Záležitosti zájmového vzdělávání jinde nezařazené

Záležitosti uměleckého, jazykového a zájmového vzdělávání jinde neuvedené.

326 Správa ve vzdělávání**3261 (!) Činnost ústředního orgánu státní správy ve vzdělávání**

Činnost Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy.

3262 (!) Činnost ostatních orgánů státní správy ve vzdělávání

Činnost České školní inspekce apod.

3269 Ostatní správa ve vzdělávání jinde nezařazená

328 Výzkum školství a vzdělávání**3280 Výzkum školství a vzdělávání**

Jen výzkum týkající se školství, vzdělávání, nikoliv např. výzkum na vysokých školách, který patří podle zaměření na paragrafy v jiných oddílech (např. 1081, 1082, 2180, 2280 atd.), příp. na 3809.

329 Ostatní činnost a nespécifikované výdaje**3291 Mezinárodní spolupráce ve vzdělávání**

Spadají sem příspěvky mezinárodním organizacím, výdaje na mezinárodní semináře a podobné akce mezinárodní spolupráce.

3292 Vzdělávání národnostních menšin a multikulturní výchova**3293 Vzdělávací akce k integraci Romů****3294 Zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků****3299 Ostatní záležitosti vzdělávání****33 Kultura, církve a sdělovací prostředky****331 Kultura****3311 Divadelní činnost**

Nastudování a veřejné scénické předvádění divadelního umění všech žánrů (včetně hudebně dramatického a tanečního). **Pořádání festivalů, přehlídek, seminářů a tvůrčích dílen.**

Zařadíme i podporu místních ochotnických souborů a provoz městských divadel a malých scén.

3312 Hudební činnost

Nastudování a interpretace české a světové hudební tvorby doma i v zahraničí. **Pořádání veřejných produkcí, festivalů, cyklů, soutěží a tvůrčích dílen.**

3313 Filmová tvorba, distribuce, kina a shromažďování audiovizuálních archiválií

Shromažďování, ochrana, vědecké zpracování, využívání a zpřístupňování audiovizuálních archiválií a pozůstatostí významných osobností české kinematografie. **Činnost kin.** Vědeckovýzkumná práce v oblasti filmu a filmové archivistiky, nelze-li ji oddělit a zařadit na 3380. Spolupráce s domácími a zahraničními institucemi při tvorbě a šíření filmové kultury, **prodej a půjčování audiovizuálních materiálů**, technická obnova filmů. **Periodická, vydavatelská, publikační a distribuční činnost v oblasti filmové kultury.**

3314 Činnosti knihovnické

Práce se čtenářem, péče o knihovní fondy, katalogy, kartotéky a databáze. **Poradenská, informační, ediční, výstavní a přednášková činnost.** Zpracování a doplňování knihovních fondů a retrokonverze katalogů. Meziknihovní a mezinárodní meziknihovní **výpůjční služba.** Regionální funkce knihoven. Vydávání osvědčení k vývozu předmětů kulturní hodnoty v oboru a podávání návrhů na prohlášení předmětů kulturní hodnoty za kulturní památky. Nezahrnuje odborné knihovny, katalogy, archívy a databáze zaměřené jako služba jiné funkci (ústředí vědeckých informací, odborné knihovny ministerstev).

3315 Činnosti muzeí a galerií

Systematická koncepční muzejní a galerijní sbírkotvorná činnost, odborná správa, **ošetření, ochrana a bezpečná úschova hmotných dokladů k dějinám, přírodě,**

společnosti a kultuře. Vědecké zpracování výzkumu, odborných posudků, rešerší a expertiz. Vytváření muzejních a galerijních expozic, tematických výstav samostatně nebo ve spolupráci s jinými institucemi v tuzemsku a v zahraničí. Pořádání konferencí, seminářů, přednáškových cyklů. Zápůjčka sbírkových předmětů muzejní a galerijní hodnoty k účelům studijním a výstavním. Vydávání osvědčení k vývozu předmětů kulturní hodnoty a podávání návrhů na prohlášení předmětů kulturní hodnoty za kulturní památky.

3316 Vydavatelská činnost

Vydávání divadelních, hudebních, literárních, výtvarných a audiovizuálních děl, (periodických a neperiodických publikací) a nahrávání, výroba a rozmnožování zvukových a zvukově-obrazových záznamů (CD, CD ROM).

3317 Výstavní činnosti v kultuře

Příprava a realizace **tuzemských kulturních výstav, jakož i výstav vysílaných do zahraničí a přijímaných ze zahraničí**, a to jak formou přímé realizace, tak i formou spoluúčasti na realizaci či formou zadání realizace specializovaným zprostředkovatelským organizacím.

3319 Ostatní záležitosti kultury

Dokumentační, informační, ediční a výstavní činnost a veřejné činnosti (přednášky, semináře, kulturní večery, výstavy, soutěže) v oblasti profesionálního a neprofesionálního umění a zájmových aktivit (není-li specifikovaná v jiných paragrafech). Činnosti spojené s **vedením obecní kroniky**.

Řadíme vedení obecní kroniky, dále lze paragraf využít pro kulturní akce a slavnosti (pořádání nebo jen podporu), podpora tanečních skupin, výdaje na pořádání besídek pro děti a seniory, setkávání rodáků (lze i paragraf 3900), provoz hvězdáren a planetárií apod.

332 Ochrana památek a péče o kulturní dědictví a národní a historické povědomí

3321 Činnosti památkových ústavů, hradů a zámků

Koordinace odborné činnosti, vytváření jednotné odborné, metodické, dokumentační a informační základny a technická hlediska ochrany, obnovy a prezentace, výzkumu, průzkumu, evidence a dokumentace památkového fondu. Propagační, publikační, ediční, přednášková a výstavní činnost. Odborná pomoc a dohled nad prováděním komplexní péče o památkový fond. Zavádění informačního systému památkové péče a ochrany movitých kulturních památek a uměleckých předmětů. **Péče, udržování, obnova, údržba, restaurování a zpřístupnění umělecky, technicky, historicky a archeologicky významných movitých a nemovitých památek.** Vydávání osvědčení k vývozu předmětů sakrální a kultovní povahy a podávání návrhů na prohlášení předmětů kulturní hodnoty za kulturní památky.

3322 Zachování a obnova kulturních památek

Podpora zachování a obnovy nemovitých a movitých kulturních památek a **historických částí sídel prohlášených za památkovou rezervaci nebo zónu.** Zahrnuje financování kulturních památek ve smyslu zákona č. 20/1987 Sb., v platném znění, a to včetně kulturních památek v obecním vlastnictví. **Zahrnuje přitom i účelové dotace a příspěvky organizacím uvedeným v §3321, ale v tomto případě nad rámec jejich běžného provozu.**

Rozlišujeme výdaje na hrady a zámky s paragrafem 3321 a výdaje na historické části sídel, památkové rezervace a zóny s paragrafem 3322. Jedná se o výdaje na státem evidované kulturní památky (č. 20/1987 Sb. ústřední seznam kulturních památek

ČR), památky neevidované státem místního významu se zařadí na paragraf 3326. Lze zařadit i výdaje na pořízení koncepce památkové péče nebo na stavebně historický průzkum.

3324 Výkup předmětů kulturní hodnoty

Výkup předmětů kulturní hodnoty, přírodnin anebo lidských výtvorů anebo jejich souborů, které jsou významné pro historii, literaturu, umění a vědu.

3325 (!) Pražský hrad

3326 Pořízení, zachování a obnova hodnot místního kulturního, národního a historického povědomí

Zahrnuje výdaje spojené se zachováním a obnovou kulturních, historických a podobných hodnot místního významu, které nejsou vyhlášeny za kulturní památky. Může jít o pořízení, péči a obnovu místních památníků, pamětních míst, pamětních desek, čestných hrobů, ale i např. kapliček apod.

3329 Ostatní záležitosti ochrany památek a péče o kulturní dědictví

333 Činnosti registrovaných církví a náboženských společností

Patří sem kultovní činnosti církví a náboženských společností.

3330 Činnosti registrovaných církví a náboženských společností

(1) Náhrady a příspěvky vyplácené církvím a náboženským společnostem podle zákona č. 428/2012 Sb., o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi a o změně některých zákonů (zákon o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi), ve znění zákona č. 177/2013 Sb.

(2) Na tento paragraf patří i transfery poskytované církvím a náboženským společnostem na jejich náboženskou činnost.

Zařadíme i příspěvky registrovaným církvím a náboženským společnostem. U charity zajišťující péči o mládež nebo starší občany volíme paragrafy skupiny 4.

334 Sdělovací prostředky

3341 Rozhlas a televize

Činnosti spojené s rozhlasovým a televizním vysíláním.

Zařadíme výdaj na místní rozhlas a televizi.

3349 Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků

Zařadíme výdaje na místní noviny a časopisy, zpravodaje. Lze zařadit i výdaje spojené s veřejnou velkoplošnou projekcí na veřejných prostranstvích.

336 Správa v oblasti kultury, církví a sdělovacích prostředků

3361 (!) Činnost ústředního orgánu státní správy v oblasti kultury a církví

Činnost Ministerstva kultury.

3362 (!) Činnost ústředního orgánu státní správy v oblasti sdělovacích prostředků

Činnost Rady pro rozhlasové a televizní vysílání, která je ústředním orgánem státní správy (usnesení Ústavního soudu ze dne 30. 11. 2010 zn. Pl. ÚS 52/04).

3369 Ostatní správa v oblasti kultury, církví a sdělovacích prostředků

338 Výzkum a vývoj v oblasti kultury, církví a sdělovacích prostředků**3380 Výzkum a vývoj v oblasti kultury, církví a sdělovacích prostředků**

Organizovaná, problémově, tématicky a kriticky orientovaná soustava poznávacích činností s cílem získání nových znalostí.

339 Ostatní činnosti v záležitostech kultury, církví a sdělovacích prostředků**3391 Mezinárodní spolupráce v kultuře, církvích a sdělovacích prostředcích**

Spadají sem příspěvky mezinárodním organizacím, výdaje na mezinárodní semináře a podobné akce mezinárodní spolupráce.

3392 Zájmová činnost v kultuře

Zařadíme činnosti místních kulturních domů.

3399 Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků

Zahrnuje i činnost např. sborů pro občanské záležitosti.

Zahrnuje i pořádání společenských akcí (plesy, poutě, posvícení), oslavy výročí obcí, činnosti spojené s obecními prapory a znaky, z občanských záležitostí i vítání nových občánků a dary k životním výročím.

34 Sport a zájmová činnost**341 Sport****3411 Státní sportovní reprezentace****3412 Sportovní zařízení ve vlastnictví obce**

Pořízení, technické zhodnocení a údržba sportovních zařízení (§ 2 odst. 5 zákona č. 115/2001 Sb., o podpoře sportu, ve znění zákona č. 230/2016 Sb.), která jsou ve vlastnictví obcí.

3419 Ostatní sportovní činnost

Podpora sportovních organizací (§ 2 odst. 2 zákona č. 115/2001 Sb., o podpoře sportu, ve znění zákona č. 230/2016 Sb.), výdaje na konání sportovních akcí, zejména na závodů, apod.

342 Zájmová činnost a rekreace**3421 Využití volného času dětí a mládeže**

Činnost domů dětí a mládeže, stanic mladých techniků, podpora činnosti mládežnických organizací apod., dětská hřiště, zábavní parky a další příjmy a výdaje spojené s využitím volného času dětí a mládeže kromě těch, které patří na paragrafy 3143 a 3233.

Zařadíme i dětská dopravní hřiště, dílny mladých ekologů a další činnost pro děti, i když svým zaměřením spadá pod jiné paragrafy.

3429 Ostatní zájmová činnost a rekreace

Zahrnuje jiné činnosti týkající se zájmové činnosti, využití volného času, apod. než v předchozích paragrafech, mj. i klubová zařízení jiná než pro mládež. Nepatří sem případná podpora profesních sdružení typu advokátní komory, lékařské komory, obchodní komory - ty patří do nespecifikovaných výdajů u příslušného oddílu.

Ostatní centra pro zábavu (Babylon, aquaparky apod.). Lze zařadit i příspěvky různým zájmovým sdružením např. chovatelům, myslivcům, paragraf má široké využití pro všechny aktivity související s volným časem a rekreací.

346 Správa v oblasti sportu**3461 Činnost ústředního orgánu státní správy v oblasti sportu**

Činnost Národní sportovní agentury. Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy tento paragraf nepoužije.

348 Výzkum v oblasti sportu, zájmové činnosti a rekreace**3480 Výzkum v oblasti sportu, zájmové činnosti a rekreace****35 Zdravotnictví****351 Ambulantní péče**

Péče podle § 7 zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování (zákon o zdravotních službách).

3511 Všeobecná ambulantní péče

Činnost ordinací praktických lékařů.

3512 Stomatologická péče**3513 Lékařská služba první pomoci**

Činnost pracovišť lékařské služby první pomoci. Nepatří sem činnosti zdravotnické záchranné služby, ty patří na paragraf 3533.

3514 Transfúzní služba a tkáňová zařízení**3515 Specializovaná ambulantní zdravotní péče**

Činnost organizací lékařů-specialistů kromě stomatologů.

3516 Péče v mateřství

Výdaje zdravotnických zařízení ambulantní péče na péči v mateřství, pokud je lze oddělit.

3519 Ostatní ambulantní péče**352 Lůžková péče**

Péče podle § 9 zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování (zákon o zdravotních službách).

3521 (!) Fakultní nemocnice

Činnost poskytovatelů zdravotních služeb formou lůžkové péče (§ 2 odst. 1 a § 6 a 7 zákona o zdravotních službách), kterými jsou fakultní nemocnice zřizované ministerstvem zdravotnictví.

3522 Ostatní nemocnice

Činnost poskytovatelů zdravotních služeb formou lůžkové péče (§ 2 odst. 1 a § 6 a 7 zákona o zdravotních službách), kterými jsou nemocnice neuvedené jinde v pododdílu 352.

3523 Odborné léčebné ústavy**3524 Léčebny dlouhodobě nemocných****3525 Hospice**

Činnost lůžkových zařízení hospicového typu, ve kterých je poskytována paliativní a symptomatická péče osobám v terminálním stadiu (§22a zákona č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů, ve znění zákona č. 340/2006 Sb.).

3526 Lázeňské léčebny, ozdravovny, sanatoria

Činnost poskytovatelů zdravotních služeb, kteří poskytují léčebně preventivní služby pomocí přírodních léčivých zdrojů nebo klimatických podmínek, a ozdravení a sanatorií.

3527 Vysoce specializovaná pracoviště a jednooborové zařízení lůžkové péče

Činnosti vysoce specializovaných pracovišť akutní péče, zejména kardiocentra, traumacentra a onkologické ústavy.

3529 Ostatní ústavní péče

Patří sem například dětské domovy pro děti do tří let věku (§ 43 a 44 zákona o zdravotních službách), které jsou poskytovateli zdravotních služeb.

353 Zvláštní zdravotnická zařízení a služby pro zdravotnictví**3531 (!) Hygienická služba a ochrana veřejného zdraví****3532 (!) Lékárenská služba (léky, protézy a přístroje pro užití vně zdravotnických zařízení)****3533 Zdravotnická záchranná služba**

Činnost záchranné služby (zákon č. 374/2011 Sb., o zdravotnické záchranné službě, ve znění zákona č. 385/2012 Sb.). Nepatří sem vodní záchranná služba a horská služba.

3534 Doprava ve zdravotnictví

Doprava nemocných s výjimkou přepravy zdravotnickou záchrannou službou.

3539 Ostatní zdravotnická zařízení a služby pro zdravotnictví

Patří sem např. zařízení poskytující péči o dítě do 3 let věku v denním režimu.

354 Zdravotnické programy**3541 Prevence před drogami, alkoholem, nikotinem a jinými závislostmi**

Zdravotnické programy, jejichž hlavním cílem je prevence před drogami, alkoholem, nikotinem a jinými návykovými látkami.

3542 Prevence HIV/AIDS

Zdravotnické programy, jejichž hlavním cílem je prevence syndromu získaného selhání imunity.

3543 Pomoc zdravotně postiženým

Zdravotnické programy, jejichž hlavním cílem je pomoc zdravotně postiženým a chronicky nemocným.

3544 Národní program zdraví**3545 Programy paliativní péče**

Zdravotnické programy, jejichž hlavním cílem je poskytování paliativní péče, pokud je lze oddělit.

Pozn. Paliativní péče je komplexní, aktivní a na kvalitu života zaměřená péče poskytovaná pacientům, kteří trpí nevyléčitelnou, smrtelnou nemocí v pokročilém nebo terminálním stadiu. Jedná se o soubor opatření poskytovaných nemocnému v případě, že cílem léčby již není a nemůže být uzdravení, opatření jsou orientována na tělo nemocného (léčba, mírnění bolesti), jeho psychiku (psychologická, psychiatrická pomoc), sociální prostředí (pomoc v sociální oblasti, na rodinu, rodinné vztahy) a na duchovní stránku jeho osobnosti.

3549 Ostatní speciální zdravotnická péče

Zejména prevence kriminality a ostatní zdravotnické programy.

Zdravotnickým programem k prevenci kriminality se rozumí například zajištění inkjekcí a jehel pro závislé. Řešení volného času dětí a mládeže zůstává na paragrafu 3421. Dosud se uváděly jako příklad výdajů v paragrafu 3549 výdaje na podporu bezlepkové diety, avšak tato dieta ve skutečnosti peněžními prostředky z veřejných rozpočtů podporována není. Do paragrafu patří programy, které nepatří do ostatních paragrafů pododdílu 354, a jako příklad se uvádí program prevence kriminality.

356 Správa ve zdravotnictví**3561 (!) Činnost ústředního orgánu státní správy ve zdravotnictví**

Činnost Ministerstva zdravotnictví.

3562 (!) Činnost ostatních orgánů státní správy ve zdravotnictví

Činnost Státního ústavu pro kontrolu léčiv a krajských hygienických stanic.

3569 Ostatní správa ve zdravotnictví jinde nezařazená**358 Výzkum a vývoj ve zdravotnictví****3581 (!) Organizace výzkumu a střediska vědeckých informací****3589 Ostatní výzkum a vývoj ve zdravotnictví****359 Ostatní činnost ve zdravotnictví****3591 Mezinárodní spolupráce ve zdravotnictví**

Spadají sem příspěvky mezinárodním organizacím a výdaje na mezinárodní semináře a podobné akce za účelem mezinárodní spolupráce. Položka obsahuje i činnosti spojené se zdravotní péčí, jež byla poskytnuta českým občanům mimo Českou republiku, a se zdravotní péčí poskytovanou zahraničním státním příslušníkům v České republice, které jsou hrazeny z veřejných rozpočtů kromě veřejného zdravotního pojištění.

3592 Další vzdělávání pracovníků ve zdravotnictví**3599 Ostatní činnost ve zdravotnictví**

Paragraf lze použít i pro nákup zdravotnického materiálu (desinfekce, roušky) mimo krizové situace.

36 Bydlení, komunální služby a územní rozvoj**361 Rozvoj bydlení a bytové hospodářství****3611 Podpora individuální bytové výstavby**

Podpora individuální a případně i družstevní bytové výstavby kromě podpory stavebního spoření a hypotečních úvěrů.

Tento paragraf lze použít u fondů rozvoje bydlení, např. při poskytnutí půjčky a příjmů úroků z půjčky.

3612 Bytové hospodářství

Výdaje na poskytování bydlení, podpora ze strany státu obcím na výstavbu bytů, získávání pozemků pro bytovou výstavbu.

Používáme k příjmům z nájemného a služeb obecních bytů, k výdajům vzniklým v souvislosti s provozem obecních bytů a k jejich výstavbě. Zařadíme i výdaje na regeneraci panelových sídlišť.

3613 Nebytové hospodářství

Patří sem sledování příjmů a výdajů z nebytových prostor, které mají obce a kraje ve vlastnictví.

Obce nemusejí rozlišovat paragraf podle činnosti subjektu, kterému prostor pronajaly. Veškerý pronájem z nebytových prostor může být zařazen na tento paragraf.

3614 Bytové služby pro vlastní zaměstnance

Výdaje organizací, kterými jsou zabezpečovány bytové služby pro vlastní zaměstnance i jiné uživatele, **s výjimkou služebních bytů** (vojáci, policisté nebo techničtí pracovníci bydlící přímo v organizacích).

3615 Podpora stavebního spoření a hypotečních úvěrů**3619 Ostatní rozvoj bydlení a bytového hospodářství**

Zahrnuje např. výdaje spojené s pořízením staršího bytu.

363 Komunální služby a územní rozvoj**3631 Veřejné osvětlení**

Řadíme výdaje na veřejné osvětlení i v případě, že je veřejné osvětlení součástí komunikace. Dále lze zařadit i výdaje na pořízení slavnostní nebo vánoční světelné výzdoby.

3632 Pohřebnictví

Zařadíme i výdej na pohřby zesnulých, o které se nemá kdo postarat, s položkou 5811. Pokud výdaj nebude nahrazen v dědickém řízení, lze jeho náhradu požadovat na ministerstvu pro místní rozvoj. Dále na tento paragraf zařadíme příjmy z pronájmu hrobových míst a údržbu a správu hřbitovů.

3633 Výstavba a údržba místních inženýrských sítí

Nespadají sem pozemní komunikace, vodovodní a kanalizační sítě.

Zařadíme zejména výstavbu plynofikace a elektrifikace, případně výstavbu kolektorů pro tyto sítě.

3634 Lokální zásobování teplem

Zařadíme výdaje, příspěvky a dotace vlastním organizacím zajišťujícím výrobu tepla.

3635 Územní plánování

Zařadíme výdaje na pořízení a změny územního plánu, dále veškeré výdaje v souvislosti s územně plánovací dokumentací.

3636 Územní rozvoj**3639 Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené**

Patří sem i výdaje k podpoře jednotlivých regionů ze strany státu (snížení nezaměstnanosti, rozvoj podnikání ve vybraných regionech apod.).

Paragraf se používá jako „kmenový paragraf“ pro technické služby obcí, pro budování a provoz veřejného WC. Dále na tento paragraf se u obcí řadí příjmy z prodeje pozemků. Zařadíme i další příjmy a výdaje při nakládání s majetkem obcí. Souhrnné pojištění majetku obcí zařadíme na paragraf 6320.

366 Správa v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje

3661 (!) Činnost ústředního orgánu státní správy v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje

Činnost Ministerstva pro místní rozvoj.

3662 (!) Činnost ostatních orgánů státní správy v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje**3669 Ostatní správa v oblasti v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje jinde nezařazená**

Státní fond rozvoje bydlení.

368 Výzkum a vývoj v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje**3680 Výzkum a vývoj v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje****369 Ostatní činnost v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje****3691 Mezinárodní spolupráce v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje**

Spadají sem příspěvky mezinárodním organizacím, výdaje na mezinárodní semináře a podobné akce mezinárodní spolupráce.

3699 Ostatní záležitosti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje**37 Ochrana životního prostředí**

Prostředky poskytované prvotně za účelem tvorby a ochrany životního prostředí a nezahrnuté v jiných funkcích (zejména lesní hospodářství, úspory energie, vodní hospodářství).

371 Ochrana ovzduší a klimatu**3711 Odstraňování tuhých emisí**

Vyloučení emisí u zdroje (zařízení na odprašnění, filtry).

3712 Odstraňování plyných emisí

Zahrnuje opatření k vyloučení emisí u zdroje - odsiřování, denitrifikace apod.

3713 Změny technologií vytápění

Změny technologií vytápění na bázi záměny paliva, fluidního spalování nebo náhrad dosavadních zdrojů znečišťování ovzduší zařízeními na využití alternativních zdrojů energie. Patří sem rekonstrukce kotlen včetně související výstavby plynovodů a rekonstrukce komínů. Ve výrobních procesech např. kogenerace elektřiny a tepla v paroplynových zařízeních, rekonstrukce kotlů na fluidní spalování s odsiřováním, rekonstrukce kotlů a kotlen z tuhých nebo kapalných paliv na plyn.

Funkční třídění rozpočtové skladby sleduje veřejnou funkci, kterou příslušná organizace veřejného sektoru danou činností naplňuje. Např. při rozhodování o zařazení na paragraf 3713 - Změny technologií vytápění; ten se používá jen v případě financování veřejné podpory, kdy je prvotním smyslem ochrana ovzduší. Aktivita organizací, které jsou součástí běžné činnosti k naplnění funkcí, pro kterou je organizace zřízena a kde je ekologický efekt sekundární, se zatřídí kmenovým paragrafem této organizace. Příkladem je např. změna vytápění ve školských zařízeních, která budou zařazena do oddílu 31.

3714 Opatření ke snižování produkce skleníkových plynů a plynů poškozujících ozónovou vrstvu

Ochrana klimatu. Zavádění čistých technologií (čisté technologie a čisté výrobky užití ve výrobním procesu); využití alternativních zdrojů energie.

3715 Změny výrobních technologií za účelem výrazného odstranění emisí**3716 Monitoring ochrany ovzduší****3719 Ostatní činnosti k ochraně ovzduší**

Zařadíme příjmy při nakládání s povolenkami skleníkových plynů.

372 Nakládání s odpady

Zahrnují se jak **komunální** tak průmyslové odpady, které současně zahrnují nebezpečné odpady, ostatní odpady a inertní nebo hmotně objemné odpady (odpady z těžebních odvětví a elektráren, stavební suť). Váže definičně na zákon o odpadech. **Nebezpečným odpadem se rozumí** odpad, který má jednu nebo více nebezpečných vlastností, jako jsou např. výbušnost, hořlavost, oxidační schopnost, tepelná nestálost organických peroxidů, schopnost uvolňovat ve styku s vodou jedovaté plyny, ekotoxicita, následná nebezpečnost, akutní toxicita, žíravost, infekčnost, radioaktivita apod. **Komunálním odpadem se rozumí** veškerý odpad vznikající na území obcí při činnosti fyzických osob (domácností) a také odpad vznikající např. při čištění veřejných komunikací a prostranství a při údržbě veřejné zeleně. Nezahrnuje na druhé straně záležitosti sběru a zpracování druhotných surovin (např. papíru, železa, dalších kovů apod.) realizované prostřednictvím organizací sběrných surovin nebo jako jednorázové akce.

3721 Sběr a svoz nebezpečných odpadů**3722 Sběr a svoz komunálních odpadů****3723 Sběr a svoz ostatních odpadů (jiných než nebezpečných a komunálních)****3724 Využívání a zneškodňování nebezpečných odpadů**

Neziskové nakládání s nebezpečnými odpady se záměrem nahrazení produkce a ukládání odpadů (tj. zátěže životního prostředí) procesem opětného zapojení odpadních látek do ekonomického koloběhu (ve formě suroviny nebo energie) a procesem obnovy (proces integrován s příslušnou činností).

3725 Využívání a zneškodňování komunálních odpadů

Neziskové nakládání s komunálními odpady se záměrem nahrazení produkce a ukládání odpadů (tj. zátěže životního prostředí) procesem opětného zapojení odpadních látek do ekonomického koloběhu (ve formě suroviny nebo energie) a procesem obnovy (proces integrován s příslušnou činností).

Zařadíme příjmy a výdaje související s tříděním odpadů (platby od EKO-KOMU).

3726 Využívání a zneškodňování ostatních odpadů

Neziskové nakládání s ostatními odpady se záměrem nahrazení produkce a ukládání odpadů (tj. zátěže životního prostředí) procesem opětného zapojení odpadních látek do ekonomického koloběhu (ve formě suroviny nebo energie) a procesem obnovy (proces integrován s příslušnou činností).

3727 Prevence vzniku odpadů

Zahrnuje činnosti recyklace, procesní modifikace, preventivní opatření k redukci množství a škodlivých účinků odpadů tvořených konečnou spotřebou zboží a k redukci produkce průmyslových odpadů nebo snížení jejich škodlivých účinků.

3728 Monitoring nakládání s odpady**3729 Ostatní nakládání s odpady**

Patří sem zejména **asanace starých skládek**, též z prostředků přidělených k odstranění ekologických zátěží na privatizovaném majetku.

Použijeme k položkám 221X k pokutám dle zákona o odpadech.

373 Ochrana a sanace půdy a podzemní vody**3731 Ochrana půdy a podzemní vody proti znečišťujícím infiltracím**

Zejména u ropovodů, produktovodů, skladů ropných látek apod.

3732 Dekontaminace půd a čištění spodní vody

Zahrnuje zejména finanční pomoc státu při odstraňování ekologických zátěží na privatizovaném majetku; dále např. **odstraňování škod po bývalé sovětské armádě**; sanace těžby uranu.

3733 Monitoring půdy a podzemní vody**3734 Předcházení a sanace zasolení půd****3739 Ostatní ochrana půdy a spodní vody**

Zahrnuje zejména opatření proti nekontrolovaným emisím, **vytváření černých skládek** a proti resorpci polutantů.

374 Ochrana přírody a krajiny**3741 Ochrana druhů a stanovišť**

Včetně např. podpory zoologických zahrad, ornitologických stanic a botanických zahrad, zahrnuje i ochranu a obnovu ohrožených druhů flóry a fauny.

3742 Chráněné části přírody

Národní parky, **rezervace**, **chráněné krajinné oblasti**, **jeskyně apod.** nezahrnuté v jiných funkcích. Zahrnuje ochranu význačných ekosystémů a lokalit a ochranu krajiny pro její estetickou hodnotu.

*Paragraf použijeme i při tvorbě nebo revitalizaci **naučných stezek**.*

3743 Rekultivace půdy v důsledku těžební a důlní činnosti, po skládkách odpadů apod.

Např. z úhrad (50 %) z vydobytých nerostů odváděných do státního rozpočtu s tím, že mají být použity k nápravě škod na životním prostředí způsobených dobýváním výhradních ložisek; z dotací na útlum hornictví, které mají být m.j. použity na sanační práce při zahlazování důsledků těžby na životní prostředí.

3744 Protierozní, protilavinová a protipožární ochrana

Jedná se o ochranu nezahrnutou v jiných funkcích, včetně ochrany proti povodním (viz pododdíl 103, 233, 234).

Prevence proti povodním.

3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň

Zahrnuje výdaje spojené s výstavbou, obnovou, údržbou, apod., městských a obecních zelených ploch, především parků, lesoparků, alejí, veřejných zahrad a sadů, záhonů, květinových výzdob apod., **pokud nejsou např. součástí kulturních památek (zámecké zahrady), školních pozemků apod.**

3749 Ostatní činnosti k ochraně přírody a krajiny

Stráž ochrany přírody. **Výdaje na napravování následků vichřic, smrští a krupobití**, které nepředstavuje opravy a neprobíhá v rámci krizového stavu, například

výdaje na **odstraňování bláta**. Na tento paragraf se zařazují i výdaje na výsadbu stromů a keřů v krajině za účelem doplnění jejich potlačených druhů a zvýšení biodiverzity, na výsadbu větrolamů, na rozdělování velkých lánů, na zlepšování prostředí pro rostliny a živočichy, na pořádání naučných vycházek do přírody, na umísťování naučných tabulí o přírodních pamětihodnostech a výdaje na další podobná opatření.

Použijeme k položkám 221X za pokutu za přestupek proti zákonu č. 246/1992 Sb., na ochranu zvířat proti týrání.

375 Omezování hluku a vibrací

Opatření ke snížení hladiny zvuku, vibrací, u zdroje, mezi zdrojem a příjemcem a u příjemce. Vyloučena jsou patření zaměřená hlavně na snižování hluku na pracovních místech při průmyslové výrobě.

3751 Konstrukce a uplatnění protihlukových zařízení

Zahrnují se preventivní akce u zdroje (odhlučnění - zapouzdržení strojů, užití odhlučňovacích strojů) a zařízení antihlukové instalace (konstrukce nárazníkových zón nebo antihlukových bariér) **kolem letišť a ostatních zdrojů hluku, odhlučňovací práce.**

3753 Monitoring ke zjišťování úrovně hluku a vibrací

3759 Ostatní činnosti k omezení hluku a vibrací

376 Správa v ochraně životního prostředí

3761 (!) Činnost ústředního orgánu státní správy v ochraně životního prostředí

Ministerstvo životního prostředí.

3762 (!) Činnost ostatních orgánů státní správy v ochraně životního prostředí

Např. činnost České inspekce životního prostředí.

3769 Ostatní správa v ochraně životního prostředí

377 Ochrana proti záření

Opatření ke snížení radioaktivního záření, intenzity elektromagnetického pole apod. u zdroje, mezi zdrojem a příjemcem, u příjemce, přeprava a nakládání s vysoce radioaktivním odpadem.

3771 Protiradonová opatření

Např. opatření podle Radonového programu, jehož realizaci zabezpečují magistrátní úřady.

3772 Přeprava a nakládání s radioaktivním odpadem

Ukládání radioaktivního odpadu a ostatní činnosti Správy úložišť radioaktivních odpadů podle § 113 odst. 4 zákona č. 263/2016 Sb., atomový zákon.

3773 Monitoring k zajišťování úrovně radioaktivního záření

3779 Ostatní činnosti k ochraně proti záření

378 Výzkum životního prostředí

3780 Výzkum životního prostředí

379 Ostatní činnosti v životním prostředí

3791 Mezinárodní spolupráce v životním prostředí

Spadají sem příspěvky mezinárodním organizacím, výdaje na mezinárodní semináře a podobné akce mezinárodní spolupráce.

3792 Ekologická výchova a osvěta**3793 Ekologie v dopravě**

Zahrnuje např. výdaje na tzv. kombinovanou dopravu, překladiště kombinované dopravy, dopravní a manipulační zařízení a prostředky pro kombinovanou dopravu a další programy v dopravě, jejichž prvotním smyslem je ochrana a tvorba životního prostředí.

3799 Ostatní ekologické záležitosti**38 Ostatní výzkum a vývoj****380 Ostatní výzkum a vývoj**

Jde o výzkum, který není uveden v paragrafech, které mají v čísle § na třetím místě číslici 8.

3801 (!) Akademie věd České republiky

Činnost Akademie věd.

3802 (!) Grantová agentura České republiky

Činnost Grantové agentury.

3803 (!) Technologická agentura České republiky

Činnost Technologické agentury podle §36a zákona č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o podpoře výzkumu a vývoje), ve znění zákona č. 110/2009 Sb.

3809 Ostatní výzkum a vývoj odvětvově nespecifikovaný**39 Ostatní činnosti související se službami pro fyzické osoby****390 Ostatní činnosti související se službami pro fyzické osoby****3900 Ostatní činnosti související se službami pro obyvatelstvo**

Činnosti patřící do skupiny 3 – Služby pro obyvatelstvo, které se nehodí do jiných jejích paragrafů. Jsou to nepodnikatelské činnosti zaměřené na vzdělávání v nejširším smyslu, informování o záležitostech veřejného prospěchu, veřejně prospěšnou činnost, sdružování, setkávání a výměnu zkušeností osob zabývajících se zájmovou nebo podobnou činností (vlastní zájmová činnost však patří do pododdílu 342) včetně činností k posilování historického vědomí a seznamování s minulostí a jiné podobné činnosti, které nelze zařadit na jiné paragrafy. Patřily by sem například dotace různým organizacím válečných vysloužilců, odbojářů či osob postižených diktátorskými režimy nebo občanským sdružením zabývajícím se veřejně prospěšnou činností apod., jestliže se taková činnost nedá zařadit na jiné paragrafy.

Obce mají opravdu někdy výdaje, které pokrývají služby pro obyvatelstvo komplexně, například mohou se týkat jak činnosti výchovné, kulturní, sportovní i zdravotnické a dalšího komunálního rozvoje, např. při různých akcích. Společný vhodný paragraf určen nebyl, nyní se použije paragraf 3900. Rovněž nebylo jaksi vhodné například zařadit příspěvek Politickým vězňům, Válečným vysloužilcům, Obětem koncentračních táborů, Klubu stomiků, Přátelům žehu apod. na zájmovou činnost a jinou rekreaci. Tento paragraf obcím pomůže tyto citlivé příspěvky vhodněji zařadit.

4 SOCIÁLNÍ VĚCI A POLITIKA ZAMĚSTNANOSTI

41 Dávky a podpory v sociálním zabezpečení

Tyto dávky zpravidla definičně odpovídají dávkám definovaným předpisy v oblasti sociálního zabezpečení.

411 Dávky důchodového pojištění

4111 (!) Starobní důchody

Zahrnují se sem i poměrné starobní důchody.

4112 (!) Invalidní důchody pro invaliditu třetího stupně

Výdaje na důchody, jejichž výše se stanoví podle §41 odst. 1 a odst. 2 písm. c) zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění zákonů č. 211/2008 Sb. a č. 306/2008 Sb.

4113 (!) Invalidní důchody pro invaliditu druhého stupně

Výdaje na důchody, jejichž výše se stanoví podle §41 odst. 1 a odst. 2 písm. b) zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění zákonů č. 211/2008 Sb. a č. 306/2008 Sb.

4114 (!) Vdovské důchody

4115 (!) Vdovecké důchody

4116 (!) Sirotčí důchody

4117 (!) Invalidní důchody pro invaliditu prvního stupně

Výdaje na důchody, jejichž výše se stanoví podle §41 odst. 1 a odst. 2 písm. a) zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění zákonů č. 211/2008 Sb. a č. 306/2008 Sb.

4119 (!) Ostatní dávky důchodového pojištění

412 Dávky nemocenského pojištění

4121 (!) Nemocenské

4122 (!) Ošetřovné

Ošetřovné podle §39 až 41 zákona č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění zákonů č. 261/2007 Sb., č. 239/2008 Sb., č. 305/2008 Sb., č. 306/2008 Sb. a č. 41/2009 Sb. Patří sem i doplatky podpory při ošetřování člena rodiny podle zrušeného zákona č. 54/1956 Sb., o nemocenském pojištění zaměstnanců, ve znění pozdějších předpisů.

4123 (!) Vyrovnávací příspěvek v těhotenství a mateřství

4124 (!) Peněžitá pomoc v mateřství

4125 Dávky otcovské poporodní péče

Dávky podle § 4 písm. c) a § 38a až 38d zákona č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění zákona č. 148/2017 Sb.

4126 Dlouhodobé ošetřovné

Dávky podle § 4 písm. e) a § 41a až 41f zákona č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění zákona č. 310/2017 Sb.

4129 (!) Dávky nemocenského pojištění jinde nezařazené

413 a 414 Dávky státní sociální podpory a dávky pěstounské péče

Dávky podle zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů.

4131 (!) Přídavek na dítě**4132 (!) Sociální příplatek****4133 (!) Porodné****4134 (!) Rodičovský příspěvek****4136 (!) Dávky pěstounské péče**

Dávky poskytované ode dne 1. ledna 2013 dětem svěřeným do pěstounské péče a pěstounům podle § 47e až 47za zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění zákona ze dne 5. září 2012, kterým se mění zákon č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony. Na tento paragraf patří i doplatky dávek pěstounské péče podle zákona o státní sociální podpoře, na které vznikl nárok do dne 31. prosince 2012.

4138 (!) Pohřebné**4141 (!) Příspěvek na bydlení****4142 (!) Příspěvek na školní pomůcky**

Příspěvek, který dostávají děti přihlášené k zápisu k povinné školní docházce podle §33 až 35 zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění zákona č. 113/2006 Sb.

4149 (!) Dávky státní sociální podpory jinde nezařazené**415 Zvláštní sociální dávky příslušníků ozbrojených sil a bezpečnostních sborů při skončení služebního poměru****4150 (!) Zvláštní sociální dávky příslušníků ozbrojených sil a bezpečnostních sborů při skončení služebního poměru****4151 Odchodné**

Odchodné podle § 155 a 156 zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů, ve znění zákona č. 530/2005 Sb., a odchodné podle § 140 zákona č. 221/1999 Sb., o vojácích z povolání, ve znění zákona č. 254/2002 Sb.

4152 Výsluhový příspěvek

Výsluhový příspěvek podle § 157 až 163 zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů, ve znění zákonů č. 530/2005 Sb., č. 189/2006 Sb., č. 305/2008 Sb. a č. 306/2008 Sb., a výsluhový příspěvek podle § 132 až 137 zákona č. 221/1999 Sb., o vojácích z povolání, ve znění zákonů č. 254/2002 Sb. a č. 306/2008 Sb. a č. 306/2008 Sb.

4153 Úmrtné a příspěvek na pohřeb příslušníka

Úmrtné a příspěvek na pohřeb příslušníka podle § 164 a 164a zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů, ve znění zákona č. 189/2006 Sb., a úmrtné podle § 141 zákona č. 221/1999 Sb., o vojácích z povolání, ve znění zákona č. 254/2002 Sb.

4154 Odbytné

Odbytné podle § 138 a 139 zákona č. 221/1999 Sb., o vojácích z povolání, ve znění zákona č. 254/2002 Sb.

4159 Ostatní sociální dávky příslušníků ozbrojených sil a bezpečnostních sborů při skončení služebního poměru

Ostatní sociální dávky příslušníků ozbrojených sil při skončení služebního poměru, které nepatří na jiné paragrafy pododdílu 415, pokud takové dávky vzniknou.

417 Dávky pomoci v hmotné nouzi**4171 Příspěvek na živobytí**

Příspěvek na živobytí osobám v hmotné nouzi podle §21 až 32 zákona č. 111/2006 Sb., o pomoci v hmotné nouzi.

4172 Doplatek na bydlení

Příspěvek osobám bydlícím ve vlastním nebo nájemním bytě s příjmem nižším než částka na živobytí podle § 33 až 35 zákona č. 111/2006 Sb., o pomoci v hmotné nouzi.

4173 Mimořádná okamžitá pomoc

Příspěvek osobám v hmotné nouzi podle §36 a 37 zákona č. 111/ 2006 Sb., o pomoci v hmotné nouzi, kromě osobám ohroženým sociálním vyloučením [příspěvek poskytovaný podle §36 odst. 1 písm. a) a b) a § 37 písm. a) až d) tohoto zákona osobám uvedeným v § 2 odst. 3 až 5].

4177 Mimořádná okamžitá pomoc osobám ohroženým sociálním vyloučením

Příspěvek osobám v hmotné nouzi podle §36 a 37 zákona č. 111/2006 Sb., o pomoci v hmotné nouzi, které jsou ohroženy sociálním vyloučením [příspěvek poskytovaný podle §36 odst. 1 písm. c) a §37 písm. e) tohoto zákona osobám uvedeným v §2 odst. 6].

4179 Ostatní dávky sociální pomoci

Dávky sociální pomoci, které nepatří na jiné paragrafy pododdílu 417, pokud takové dávky vzniknou. Doplatky zrušených dávek sociální pomoci (péče), zejména ode dne 1. ledna 2007 (dne, kterým nabývá účinnosti zákon č. 111/2006 Sb.) dávky sociální péče pro staré občany, dávky sociální péče pro rodinu a děti a dávky sociální péče pro sociálně vyloučené zařazované do dne 31. prosince 2006 (dne, kterým pozbývá účinnosti zákon č. 482/1991 Sb. a vybraná ustanovení vyhlášky č. 182/1991 Sb.) na zrušené paragrafy 4174, 4175 a 4176.

418 Dávky osobám se zdravotním postižením

Dávky podle zákona č. 329/2011 Sb., o poskytování dávek osobám se zdravotním postižením a o změně souvisejících zákonů, který je účinný ode dne 1. ledna 2012 a podle kterého se poskytují dávky zařazené na paragrafy 4187 a 4188, a dobíhající dávky podle vyhlášky č. 182/1991 Sb. (paragrafy 4182 až 4186), kterou tento zákon zrušil a podle které se tyto dávky přiznávaly do dne 31. prosince 2011.

4182 Příspěvek na zvláštní pomůcky

Jedná se o dávku vyplácenou podle §33 zrušené vyhlášky č. 182/1991 Sb. ve znění vyhlášek č. 28/1993 Sb., č. 205/1995 Sb., č. 138/1997 Sb., č. 139/1997 Sb. a č. 552/2002 Sb.

4183 Příspěvek na úpravu a provoz bezbariérového bytu

Jedná se o dávku vyplácenou podle §34, §45 zrušené vyhlášky č. 182/1991 Sb.

4184 Příspěvky na zakoupení, opravu a zvláštní úpravu motorového vozidla

Jedná se o dávku vyplácenou podle §35 zrušené vyhlášky č. 182/1991 Sb.

4185 Příspěvek na provoz motorového vozidla

Jedná se o dávku vyplácenou podle §36 zrušené vyhlášky č. 182/1991 Sb.

4186 Příspěvek na individuální dopravu

Jedná se o dávku vyplácenou podle §37 zrušené vyhlášky č. 182/1991 Sb.

4187 Příspěvek na mobilitu

Příspěvek podle § 2 písm. a) a § 6 a 7 zákona č. 329/2011 Sb., o poskytování dávek osobám se zdravotním postižením a o změně souvisejících zákonů, ve znění zákonů č. 331/2012 Sb., č. 313/2013 Sb. a č. 329/2014 Sb.

4188 Příspěvek na zvláštní pomůcku

Příspěvek podle § 2 písm. b) a § 9 a 12 zákona č. 329/2011 Sb., o poskytování dávek osobám se zdravotním postižením a o změně souvisejících zákonů, ve znění zákonů č. 331/2012 Sb. a č. 313/2013 Sb.

4189 Ostatní dávky zdravotně postiženým občanům

Dávky sociální pomoci, které nepatří na jiné paragrafy pododdílu 418, pokud takové dávky vzniknou. Doplatky zrušených dávek zdravotně postiženým občanům, zejména ode dne 1. ledna 2007 (dne, kterým nabývá účinnosti zákon č. 108/2006 Sb.) příspěvek při odchodu z ústavního zařízení zařazovaný do dne 31. prosince 2006 na zrušený paragraf 4187. Patří sem i doplatky příspěvku při péči o osobu blízkou podle §80 až 85 zákona č. 100/1988 Sb., o sociálním zabezpečení, ve znění účinném do dne 31. prosince 2006, která je s účinností ode dne 1. ledna 2007 nahrazena příspěvkem na péči podle §7 až 31 zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách (položka 4195), a která se v některých případech vyplácela do dne 31. prosince 2008 podle čl. II bodu 5 zákona č. 109/2006 Sb.

419 Ostatní dávky povahy sociálního zabezpečení**4191 (!) Státní příspěvky na důchodové připojištění****4192 (!) Úrokové příspěvky mladým manželstvím****4193 (!) Dávky válečným veteránům a perzekvovaným osobám****4194 (!) Zvýšení důchodů pro bezmocnost**

Dávka podle §70 zákona č. 100/1988 Sb., o sociálním zabezpečení, ve znění účinném do dne 31. prosince 2006, která je s účinností ode dne 1. ledna 2007 nahrazena příspěvkem na péči podle §7 až 31 zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách (položka 4195), a která se v některých případech vyplácí v souladu s čl. II body 1 a 3 zákona č. 109/2006 Sb. i po tomto dni.

4195 Příspěvek na péči

Příspěvek na péči osobám závislým na pomoci jiné fyzické osoby za účelem zajištění potřebné pomoci podle §7 a n. zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách.

4196 Náhradní výživné pro nezaopatřené dítě

Výdaje Úřadu práce na poskytování náhradního výživného pro nezaopatřené dítě podle zákona o náhradním výživném pro nezaopatřené dítě a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o náhradním výživném).

4199 Ostatní dávky povahy sociálního zabezpečení jinde nezařazené

Patří sem veškeré sociální dávky a podpory dosud nespecifikované, zaměřené na určitou skupinu obyvatel, včetně např. dávek občanům postiženým živelnými pohromami.

42 Politika zaměstnanosti

421 Podpory v nezaměstnanosti

4210 (!) Podpory v nezaměstnanosti

Výdaje na hmotné zabezpečení (podporu) v nezaměstnanosti, zvýšení ke hmotnému zabezpečení na manželku a děti osobám se změněnou pracovní schopností a poštovné související s výplatou podpory v nezaměstnanosti.

422 Aktivní politika zaměstnanosti

4221 (!) Rekvalifikace

4222 (!) Veřejně prospěšné práce

4223 (!) Společensky účelná pracovní místa

4225 (!) Podpora zaměstnanosti zdravotně postižených občanů

4226 (!) Ostatní podpora zaměstnanosti

4227 Cílené programy k řešení zaměstnanosti

4229 Aktivní politika zaměstnanosti jinde nezařazená

Např. obce použijí tento paragraf, pokud jsou partnery projektů spolufinancovaných EU. Nepatří sem platy pracovníků za veřejně prospěšné práce. Tyto platy se řadí na paragrafy dle druhů práce, nejčastěji 3639.

423 Ochrana zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatelů

4230 (!) Ochrana zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatelů

Zákonem č. 118/2000 Sb., o ochraně zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele, se zavádí specifický druh plateb ze státního rozpočtu, resp. z rozpočtu kapitoly Ministerstvo práce a sociálních věcí (od 1. dubna 2011 prostřednictvím Úřadu práce České republiky, do té doby prostřednictvím úřadů práce). Jde o úhradu mezd zaměstnanců ze státního rozpočtu místo zaměstnavatele při jeho platební neschopnosti a o úhradu pojistného na sociální zabezpečení, veřejné zdravotní pojištění a dále úhradu daně z příjmů.

424 Zaměstnávání zdravotně postižených občanů

4240 (!) Příspěvek na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením na chráněném trhu práce

Příspěvek zaměstnavatelům na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením na chráněném trhu práce poskytovaný podle § 78a zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění zákona č. 327/2017 Sb. Tento příspěvek od 1. dubna 2011 poskytuje Úřad práce České republiky, do té doby ho poskytovaly úřady práce.

425 Příspěvky na sociální důsledky restrukturalizace

4250 (!) Příspěvky na sociální důsledky restrukturalizace

Příspěvky vyplácené zaměstnancům prostřednictvím zaměstnavatelů v souvislosti s restrukturalizací ocelářského a hnědouhelného průmyslu a dopravy.

428 Výzkum a vývoj v politice zaměstnanosti

4280 (!) Výzkum a vývoj v politice zaměstnanosti

43 Sociální služby a pomoc a společné činnosti v sociálním zabezpečení a politice zaměstnanosti

Činnosti a služby (nikoliv přímé dávky a podpory) zaměřené na určité sociální skupiny obyvatelstva nebo obecné sociální programy. Společné činnosti, tj. ty, které nelze jednoznačně přiřadit jen k oddílu 41 nebo 42.

431 Sociální poradenství

Citace části Zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách:

§37 (1) Sociální poradenství zahrnuje

- a) základní sociální poradenství,*
- b) odborné sociální poradenství.*

§37 (2) Základní sociální poradenství poskytuje osobám potřebné informace přispívající k řešení jejich nepříznivé sociální situace. Sociální poradenství je základní činností při poskytování všech druhů sociálních služeb; poskytovatelé sociálních služeb jsou vždy povinni tuto činnost zajistit.

§37 (3) Odborné sociální poradenství je poskytováno se zaměřením na potřeby jednotlivých okruhů sociálních skupin osob v občanských poradnách, manželských a rodinných poradnách, poradnách pro seniory, poradnách pro osoby se zdravotním postižením, poradnách pro oběti trestných činů a domácího násilí; zahrnuje též sociální práci s osobami, jejichž způsob života může vést ke konfliktu se společností. Součástí odborného poradenství je i půjčování kompenzačních pomůcek.

§37 (4) Služba podle odstavce 3 obsahuje tyto základní činnosti:

- a) zprostředkování kontaktu se společenským prostředím,*
- b) sociálně terapeutické činnosti,*
- c) pomoc při uplatňování práv, oprávněných zájmů a při obstarávání osobních záležitostí.*

4311 Základní sociální poradenství

Základní sociální poradenství podle §37 odst. 2 zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách.

4312 Odborné sociální poradenství

Odborné sociální poradenství podle §37 odst. 3 a 4 zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách.

4319 Ostatní výdaje související se sociálním poradenstvím

432 Sociální péče a pomoc dětem a mládeži

Výdaje na sociální péči a pomoc dětem a mládeži kromě výdajů na služby sociální péče patřící do pododdílu 435.

4324 Zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc

Patří sem výdaje na státní příspěvek pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc podle §42g až 42n zákona o sociálně právní ochraně dětí (zákon č. 359/1999 Sb. ve znění pozdějších předpisů).

4329 Ostatní sociální péče a pomoc dětem a mládeži

Zahrnuje i vymožené výživné přijaté od osob povinných výživou.

433 Sociální péče a pomoc manželství a rodinám

Výdaje na sociální péči a pomoc manželství a rodinám kromě výdajů na služby sociální péče patřící do pododdílu 435.

4334 Pečovatelská služba pro rodinu a děti

4339 Ostatní sociální péče a pomoc rodině a manželství

(1) Na tento paragraf patří též výdaje obcí a krajů, na jejichž pokrytí je určen příspěvek na výkon pěstounské péče poskytovaný jim ze státního rozpočtu podle § 47d zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění zákona č. 401/2012 Sb.

(2) Na tento paragraf patří též příjmy a výdaje související s **dětskými skupinami** zřízenými podle zákona č. 247/2014 Sb., o poskytování služby péče o dítě v dětské skupině a o změně souvisejících zákonů, ve znění zákonů č. 127/2015 Sb., č. 65/2017 Sb. a č. 183/2017 Sb.

Paragraf s položkou 5499 obce také použijí, pokud schválily úhradu ze svého rozpočtu regulačních poplatků za pobyt v nemocnici např. za matky a děti v porodnicích.

434 Sociální rehabilitace a ostatní sociální péče a pomoc**4341 Sociální pomoc osobám v hmotné nouzi a občanům sociálně nepřízpůsobivým**

Pomoc osobám v hmotné nouzi a osobám sociálně nepřízpůsobivým včetně zvláštní pomoci osobám, které se dostaly bez vlastního zavinění do nepříznivých poměrů nebo v nich žijí.

Zařadíme i příspěvek místní charitě, která plní sociální funkci.

4342 Sociální péče a pomoc přistěhovalcům a vybraným etnikům

Zahrnuje i např. činnosti spojené s integrací Romů či jiných etnik.

Na paragraf 4342 se mimo jiné zařídí sociální výdaje spojené např. s péčí o přistěhovalce, ať už českého původu žijící předtím v zahraničí, nebo i imigrantů jiného původu. Na paragraf 6221 se zařídí operace související s provozem uprchlických táborů a humanitárních operací na domácím území ve prospěch osob postižených v zahraničí živelnou nebo jinou pohromou (válka, hladomor).

4343 Sociální pomoc osobám v souvislosti s živelní pohromou nebo požárem

Lze rovněž použít i pro dotace např. u povodní. Pro jinou podporu než sociální v souvislosti s živelní pohromou použijeme paragraf 5269.

4344 Sociální rehabilitace

Zahrnuje činnosti v rámci sociální rehabilitace poskytované formou terénních nebo ambulantních služeb mimo bytových služeb v rámci sociálně rehabilitačních center.

4345 Centra sociálně rehabilitačních služeb**4349 Ostatní sociální péče a pomoc ostatním skupinám fyzických osob**

Včetně např. programů pomoci propuštěným vězňům včetně prevence kriminality a neoddelitelných podpor více skupinám obyvatelstva apod.

Zařadíme i výdaje na komunitní plánování a na realizaci operačních programů rozvoje lidských zdrojů (spolufinancováno z Evropského sociálního fondu, zkratka ESF).

435 Sociální služby v oblasti sociální péče

Výdaje na zařízení a činnosti podle části třetí hlavy I dílu 3 zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů, a příjmy z nich.

4350 Domovy pro seniory

Příjmy a výdaje domovů pro seniory (§ 49 zákona č. 108/2006 Sb.).

4351 Osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení

Zařazujeme příjmy i výdaje domů s pečovatelskou službou a s domovy penzióny (pro seniory). Pokud lze oddělit výdaj na centra denních služeb pro seniory, řadíme tento výdaje na paragraf 4356.

4352 Tísňová péče**4353 Průvodcovské a předčitatelské služby****4354 Chráněné bydlení****4355 Týdenní stacionáře****4356 Denní stacionáře a centra denních služeb****4357 Domovy pro osoby se zdravotním postižením a domovy se zvláštním režimem**

Příjmy a výdaje domovů pro osoby se zdravotním postižením (§ 48 zákona č. 108/2006 Sb. ve znění zákona č. 206/2009 Sb.) a domovů se zvláštním režimem (§ 50 zákona č. 108/2006 Sb.).

Zařazujeme výdaje na domovy důchodců.

4358 Sociální služby poskytované ve zdravotnických zařízeních ústavní péče**4359 Ostatní služby a činnosti v oblasti sociální péče**

Zahrnuje např. odlehčovací služby.

Jedná se o služby, které pomáhají v péči o osobu blízkou, např. zajištění přechodných pobytů v domovech důchodců.

436 Správa v sociálním zabezpečení a politice zaměstnanosti**4361 (!) Činnost ústředního orgánu státní správy v sociálním zabezpečení, politice zaměstnanosti a rodinné politice**

Výdaje na vlastní činnost Ministerstva práce a sociálních věcí (včetně činností, které jsou zahrnuty v jiných oddílech, ale nejdou oddělit - např. bezpečnost práce).

4362 (!) Činnost ostatních orgánů státní správy v sociálním zabezpečení

Např. činnost České správy sociálního zabezpečení včetně jejích okresních složek.

4363 (!) Ostatní orgány státní správy v oblasti politiky zaměstnanosti

Ode dne 1. dubna 2011 činnost Úřadu práce České republiky, který byl k tomu-to dni zřízen zákonem č. 73/2011 Sb., o Úřadu práce České republiky a o změně souvisejících zákonů (§ 1 odst. 1), a do té doby úřadů práce [§ 1 odst. 3 písm. a) a § 7 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění zákonů č. 109/2006 Sb. a č. 479/2008 Sb.].

4369 Ostatní správa v sociálním zabezpečení a politice zaměstnanosti**437 Služby sociální prevence****4371 Raná péče a sociálně aktivizační služby pro rodiny s dětmi****4372 Krizová pomoc****4373 Domy na půl cesty****4374 Azylové domy, nízkoprahová denní centra a noclehárny****4375 Nízkoprahová zařízení pro děti a mládež****4376 Služby následné péče, terapeutické komunity a kontaktní centra**

4377 Sociálně terapeutické dílny**4378 Terénní programy****4379 Ostatní služby a činnosti v oblasti sociální prevence**

Zahrnuje zejména sociálně aktivizační služby pro seniory a osoby se zdravotním postižením, telefonickou krizovou pomoc, tlumočnické služby a další činnosti v oblasti sociální prevence s výjimkou výdajů na služby sociální rehabilitace (ty patří na paragrafy 4344 a 4345).

438 Výzkum v sociálním zabezpečení a politice zaměstnanosti**4380 Výzkum v sociálním zabezpečení a politice zaměstnanosti**

Nelze-li ho v rámci skupiny 4 specifikovat blíže (paragraf 4280).

439 Ostatní činnost a nespecifikované výdaje**4391 Mezinárodní spolupráce v sociálním zabezpečení a podpoře zaměstnanosti**

Spadají sem příspěvky mezinárodním organizacím, výdaje na mezinárodní semináře a podobné akce mezinárodní spolupráce.

4392 (κ) Inspekce poskytování sociálních služeb

Inspekce poskytování sociálních služeb podle §97 až 99 zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění zákona č. 206/2009 Sb.

4399 Ostatní záležitosti sociálních věcí a politiky zaměstnanosti

Lékařské prohlídky při vstupu do ústavu sociální péče se zařadí na paragraf 4399, pol. 5169, na tento paragraf se zařadí i prodej tiskopisů na opiáty lékárníkům s položkou 2329 (příjem).

5 BEZPEČNOST STÁTU A PRÁVNÍ OCHRANA

51 Obrana

Obsahuje výdaje na obranu a bezpečnost státu proti vnějšímu ohrožení, výdaje pro systém hospodářské mobilizace a přímé požadavky ozbrojených sil v systému státních hmotných rezerv a na preventivní a následná nouzová opatření v případě mimořádných situací celostátního významu.

511 Vojenská obrana

5111 (!) Armáda

Výdaje související se zabezpečením obrany státu proti vnějšímu ohrožení. Zahrnuje výdaje na činnost vojenských útvarů, vojenských zařízení a vojenských záchranných útvarů zřízených podle zákona o ozbrojených silách České republiky a dále výdaje na jejich zabezpečení, pokud je lze oddělit. Nepatří sem výdaje na vojenské školy, státní sportovní reprezentaci, ochranu životního prostředí, dávky v sociálním zabezpečení, výzkum a vývoj, mezinárodní spolupráci v tuzemsku a zahraničí a zahraniční vojenskou pomoc.

5112 (!) Ostatní ozbrojené síly

Zahrnuje výdaje na činnost Vojenské kanceláře prezidenta republiky a Hradní stráže podle zákona o ozbrojených silách České republiky (zákon č. 219/1999 Sb. ve znění pozdějších předpisů) a dále výdaje na jejich zabezpečení, pokud je lze oddělit.

5113 (!) Bezpečnostní složky ozbrojených sil

Výdaje na činnost Vojenské policie a Vojenského zpravodajství.

5119 (!) Podpůrné složky ozbrojených sil

Zahrnuje výdaje na činnost zařízení Ministerstva obrany zabezpečující ozbrojené síly, které nevykonávají státní správu podle zvláštních zákonů, např. Vojenský vlečkový úřad.

516 Státní správa ve vojenské obraně

5161 (!) Činnost ústředního orgánu státní správy ve vojenské obraně

Činnost Ministerstva obrany.

5162 (!) Činnost ostatních orgánů státní správy ve vojenské obraně

Činnost vojenských správních úřadů podle branného zákona (zákon č. 585/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů), újezdních úřadů vojenských újezdů podle zákona o zajišťování obrany České republiky (zákon č. 222/1999 Sb. ve znění pozdějších předpisů) a ostatních orgánů resortu Ministerstva obrany, u nichž je výkon státní správy upraven zvláštním zákonem. Patří sem i činnost Úřadu pro obrannou standardizaci, katalogizaci a státní ověřování jakosti (§ 1 odst. 1 zákona č. 309/2000 Sb., o obranné standardizaci, katalogizaci a státním ověřování jakosti výrobků a služeb určených k zajištění obrany státu a o změně živnostenského zákona, ve znění zákona č. 250/2014 Sb.

5169 (!) Ostatní správa ve vojenské obraně

Zahrnuje výdaje na činnost orgánů zřízených Ministerstvem obrany pro výkon státní správy podle zvláštních zákonů a výdaje na ostatní správu.

517 Zabezpečení potřeb ozbrojených sil

Patří sem především výdaje ostatních orgánů státní správy a ostatních veřejných rozpočtů k zabezpečení potřeb ozbrojených sil (s výjimkou útvarů, které se připra-

vují k plnění úkolů civilní ochrany pro dobu válečného stavu) a složek policie, celní služby a dalších sil, pokud jsou vybaveny jako vojenské síly a jsou operačně plánovány pro válečný stav jako jednotky pod vojenským velením, výdaje na opatření hospodářské mobilizace pro potřeby ozbrojených sil a zajištění požadavků ozbrojených sil v systému státních hmotných rezerv, vytváření a zajištění systému hospodářské mobilizace pro potřeby Armády ČR v rámci hospodářských opatření pro krizové stavy.

5171 Zabezpečení potřeb ozbrojených sil

Zahrnuje výdaje ostatních orgánů státní správy a ostatních veřejných rozpočtů na přípravu mobilizace ozbrojených sil, na ukládání pracovní povinnosti, pracovní výpomoci a poskytnutí věcných prostředků, na opatření hospodářské mobilizace (uchování výrobních schopností a zásob strategických komodit určenými subjekty hospodářské mobilizace), na tvorbu válečných rezerv k zabezpečení potřeb ozbrojených sil (s výjimkou útvarů, které se připravují k plnění úkolů civilní ochrany pro dobu válečného stavu) podle zvláštních předpisů. Patří sem též výdaje související se zajištěním materiálních prostředků a finančních úhrad přípravy mobilizační dodávky, s pořízováním, obměnami, záměnami, půjčkami, prodejem, uvolňováním, pronájmem, skladováním a ochraňováním hmotných a mobilizačních rezerv pro ozbrojené síly, včetně pořízování a udržování skladových kapacit a zařízení pro skladování a jejich manipulaci, pro potřeby ozbrojených sil.

Na paragraf 5171 (položka 2324) zatím doporučujeme také řadit přijetí náhrady za pracovní uvolnění vojáka v záloze.

5172 (!) Operační příprava státního území

Zahrnuje výdaje na opatření vojenského, ekonomického a obranného charakteru, které se plánují a uskutečňují k zajištění bezpečnosti České republiky s cílem vytvořit na území státu nezbytné podmínky pro plnění úkolů ozbrojených sil a zabezpečení potřeb obyvatelstva ve smyslu zákona o zajišťování obrany České republiky.

5179 (!) Ostatní činnosti pro zabezpečení potřeb ozbrojených sil

Zahrnuje výdaje na činnost složek Policie ČR, celní služby a dalších sil, pokud jsou vybaveny jako vojenské síly a jsou operačně plánovány pro válečný stav jako jednotky pod vojenským velením.

518 Výzkum a vývoj v oblasti obrany

5180 (!) Výzkum a vývoj v oblasti obrany

Včetně obranného výzkumu a vývoje, který je zabezpečován ostatními veřejnými rozpočty.

519 Ostatní záležitosti obrany

5191 (!) Mezinárodní spolupráce v obraně

Včetně výdajů na společná cvičení v tuzemsku i zahraničí, akce realizované na základě mezinárodních smluv a dohod apod. Příspěvky mezinárodním vojenským institucím, ostatní akce mezinárodní spolupráce.

5192 (!) Zahraniční vojenská pomoc

Výdaje na nasazení jednotek Armády České republiky nebo Vojenské policie v mírových operacích a misích Severoatlantické organizace, Organizace spojených národů a Evropské unie, včetně činnosti vojenských pozorovatelů.

5199 (!) Ostatní záležitosti obrany

52 Civilní připravenost na krizové stavy

521 Ochrana obyvatelstva

5211 (!) Civilní ochrana - vojenská část

Činnost zařízení civilní ochrany

5212 Ochrana obyvatelstva

Činnost orgánů a složek při **zabezpečování úkolů civilní ochrany** související s výstavbou a přípravou personálu zařízení civilní ochrany bez právní subjektivity, přípravě obyvatelstva, včetně zabezpečení didaktických pomůcek pro základní a střední školy, pořízení, výstavbou, provozem, údržbou a opravami prvků jednotného systému varování a vyzkoušení, činnost související s hospodařením se speciálním materiálem civilní ochrany, s úkrytovým fondem a ochrannými systémy dopravních staveb, zjišťováním a označováním nebezpečných oblastí, prováděním dekontaminace a dalšími ochrannými opatřeními, evakuací civilního obyvatelstva, nouzovým ubytováním, zásobováním pitnou vodou, potravinami a dalšími nezbytnými prostředky k přežití civilního obyvatelstva.

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. Některé obce rozpočtovaly na položce 5901 s paragrafem 5212 zpravidla alespoň 1 tis. Kč, aby splnily povinnost danou krizovým zákonem. Od roku 2019 by i tato rezerva měla patřit na paragraf 5213.

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 nebude.

5219 Ostatní záležitosti ochrany fyzických osob**522 Hospodářská opatření pro krizové stavy****5220 (!) Hospodářská opatření pro krizové stavy**

Činnosti související s pořizováním, obměňováním a ochraňováním státních hmotných rezerv určených pro účely civilního nouzového plánování, zaměňování, prodeje, pronájem, půjčování a uvolňování státních hmotných rezerv, pořízení a udržování kapacit a zařízení pro skladování a manipulaci se státními hmotnými rezervami, plnění ostatních úkolů v systému nouzového plánování.

526 Státní správa v oblasti hospodářských opatření**5261 (!) Státní správa v oblasti hospodářských opatření pro krizové stavy a v oblasti krizového řízení**

Činnost ústředního orgánu státní správy v oblasti civilního nouzového plánování (např. Správa státních hmotných rezerv), včetně opatření k zabezpečení činnosti při vyhlášení krizových stavů.

5262 (!) Činnost ostatních orgánů státní správy v oblasti civilního nouzového hospodářství

Činnost ostatních orgánů státní správy v oblasti civilního nouzového plánování, včetně opatření k zajištění jejich činnosti při vyhlášení krizových stavů. Zahrnuje jen speciální výdaje souvisejících s krizovým plánováním jednoznačně oddělitelné od běžných výdajů organizace.

5269 Ostatní správa v oblasti hospodářských opatření pro krizové stavy

Např. transfer jiným subjektům poskytovaným v souvislosti s živelní pohromou (povodně).

527 Krizové řízení**5271 (!) Činnost orgánů krizového řízení na ústřední úrovni a dalších správních úřadů v oblasti krizového řízení**

Zahrnuje zabezpečení řídicích činností zaměřených na analýzu a vyhodnocení bezpečnostních rizik, plánování, organizování, realizaci a kontrolu činností prováděných v souvislosti s řešením krizových situací včetně zabezpečení připravenosti k obraně státu nebo s ochranou kritické infrastruktury. Nezahrnuje činnost ústředního orgánu státní správy v požární ochraně a integrovaném záchranném systému zařazeného v pododdíle 556.

5272 Činnost orgánů krizového řízení na územní úrovni a dalších územních správních úřadů v oblasti krizového řízení

Zahrnuje **zabezpečení řídicích činností** zaměřených na analýzu a vyhodnocení bezpečnostních rizik, plánování, organizování, realizaci a kontrolu činností prováděných v souvislosti s **řešením krizových situací**, včetně zabezpečení připravenosti k obraně státu nebo s ochranou kritické infrastruktury.

Paragraf 5212 zahrnuje přípravu na krizové situace, paragraf 5272 se použije až v případě činnosti orgánů v krizových situacích. Pro činnosti obcí a krajů v případě krizové situace se používá paragraf 5213, tento paragraf je určen pro orgány krizového řízení, tj. orgány (vláda ČR, ministerstva a ostatní správní úřady, Česká národní banka, orgány krajů, obcí a určené orgány s územní působností), které ve prospěch svého zřizovatele zabezpečují analýzu a vyhodnocení možných ohrožení jeho bezpečnosti, plánování, organizování, realizaci a kontrolu činností prováděných v souvislosti s řešením krizových situací (Zákon č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení a o změně některých zákonů).

5273 Ostatní správa v oblasti krizového řízení

Činnost související s výdaji na pracoviště krizového řízení, jejich zřizování a technické vybavování, zajištění komunikačních prostředků, výdaje na informační podporu krizového řízení, odbornou podporu pro kraje, příprava orgánů krizového řízení, základní vzdělání, získávání a zvyšování kvalifikace a odborné způsobilosti, ostatní výdaje na zvládnutí krizových situací.

5274 Podpora krizového řízení a nouzového plánování

Zahrnuje mimořádné účelové finanční prostředky k řešení krizových situací, jejich předcházení a odstraňování jejich následků včetně výdajů spojených s činností pracovišť a složek integrovaného záchranného systému. Způsob použití upravuje vláda svým usnesením ke státnímu rozpočtu. Je možné využít těchto finančních prostředků i pro záchranné sbory, ozbrojené bezpečnostní sbory, havarijní služby apod.

5279 Zálležitosti krizového řízení jinde nezařazené**528 Výzkum a vývoj v oblasti civilní připravenosti na krizové stavy****5281 Výzkum a vývoj v oblasti ochrany fyzických osob****5289 Výzkum a vývoj v oblasti krizového řízení****529 Ostatní záležitosti civilní připravenosti pro krizové stavy****5291 Mezinárodní spolupráce v oblasti krizového řízení**

Výdaje na mezinárodní spolupráci a obdobné akce za účelem mezinárodní spolupráce spojené s krizovým řízením. Výdaje na společná cvičení v tuzemsku i v zahraničí a na akce realizované na základě mezinárodních smluv a dohod, pokud nejsou zařazeny v §5292.

5292 Poskytnutí vzájemné zahraniční pomoci podle mezinárodních smluv**5299 Ostatní záležitosti civilní připravenosti na krizové stavy****53 Bezpečnost a veřejný pořádek****531 Bezpečnost a veřejný pořádek****5311 Bezpečnost a veřejný pořádek**

Výdaje na bezpečnost a veřejný pořádek kromě těch, které patří na další paragrafy. Jsou to zvláště výdaje na policii, obecní policii a všechny výdaje Bezpečnostní informační služby (bez výdajů zařazených na § 5380). Nepatří sem výdaje resortního školství, výdaje na sportovní reprezentaci, na dávky sociálního zabezpečení příslušníkům Policie České republiky (bývalým vojákům z povolání) nebo jejich rodinám a další výdaje, které bezprostředně nesouvisejí s výdaji na bezpečnost a pořádek.

Např. i příjem z pokut vybraných městskou policií (dopravní přestupky, narušování veřejného pořádku). Zařadíme i příjem z pokut vyměřených přestupkovými komisemi.

5312 (!) Opatření proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a proti financování terorismu

Činnost Finančního analytického úřadu (§ 18 odst. 1 a § 29c zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění zákona č. 368/2016 Sb.) podle zákona č. 253/2008 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

5316 (!) Činnost ústředního orgánu státní správy v oblasti bezpečnosti a veřejného pořádku

Činnost Ministerstva vnitra, Národního bezpečnostního úřadu a Národního úřadu pro kybernetickou a informační bezpečnost.

5317 Hraniční přechody**5319 Ostatní záležitosti bezpečnosti a veřejného pořádku**

Činnost v oblasti tělesné přípravy a sportu.

538 Výzkum týkající se bezpečnosti a veřejného pořádku**5380 Výzkum týkající se bezpečnosti a veřejného pořádku****539 Ostatní záležitosti bezpečnosti a veřejného pořádku****5391 Mezinárodní spolupráce v oblasti bezpečnosti a veřejného pořádku**

Spadají sem příspěvky mezinárodním organizacím, výdaje na mezinárodní semináře a podobné akce mezinárodní spolupráce. Činnost Interpolu.

5399 Ostatní záležitosti bezpečnosti, veřejného pořádku**54 Právní ochrana****541 Ústavní soudnictví****5410 (!) Ústavní soud****542 Soudnictví****5420 (!) Soudy**

Činnost soudů včetně např. soudního lékařství.

543 Státní zastupitelství**5430 (!) Státní zastupitelství****544 Vězeňství****5441 (!) Činnost Generálního ředitelství Vězeňské služby a věznic****5442 (!) Ostatní správa ve vězeňství**

Činnost Institutu vězeňské služby.

5449 (!) Ostatní záležitosti vězeňství

Činnost zotavoven Vězeňské služby.

545 Probační a mediační služba**5450 (!) Činnost probační a mediační služby**

Činnost probační a mediační služby podle zákona č. 257/2000 Sb.

546 Správa v oblasti právní ochrany**5461 (!) Činnost ústředního orgánu státní správy v oblasti právní ochrany**

Činnost Ministerstva spravedlnosti.

5462 (!) Činnost ostatních orgánů státní správy v oblasti právní ochrany**5469 (!) Ostatní správa v oblasti právní ochrany**

Činnost Rejstříku trestů.

547 Veřejná ochrana

5470 (!) Kancelář Veřejného ochránce práv

Činnost Veřejného ochránce práv a Kanceláře Veřejného ochránce práv.

5471 Kancelář finančního arbitra

Činnost Kanceláře finančního arbitra, která je zřízena podle § 1a odst. 1 zákona č. 229/2002 Sb., o finančním arbitrovi, ve znění zákona č. 180/2011 Sb., jako organizační složka státu patřící do rozpočtové kapitoly Ministerstvo financí.

548 Výzkum v oblasti právní ochrany

5480 (!) Výzkum v oblasti právní ochrany

549 Ostatní záležitosti právní ochrany

5491 (!) Mezinárodní spolupráce v oblasti právní ochrany

Spadají sem příspěvky mezinárodním organizacím, výdaje na mezinárodní semináře a podobné akce mezinárodní spolupráce. Patří sem i činnost Úřadu pro mezinárodněprávní ochranu dětí (§ 3 zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění zákona č. 250/2014 Sb.).

5499 Ostatní záležitosti právní ochrany

Např. vzdělávací zařízení justiční části.

55 Požární ochrana a integrovaný záchranný systém

551 Požární ochrana

5511 Požární ochrana - profesionální část

5512 Požární ochrana - dobrovolná část

Podpora jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí.

5517 Vzdělávací a technická zařízení požární ochrany

Výdaje na vzdělávací a technická zařízení požární ochrany.

5519 Ostatní záležitosti požární ochrany

552 Ostatní složky a činnosti integrovaného záchranného systému

Ostatní činnosti v integrovaném systému záchranném systému. Nezahrnuje vlastní činnosti zabezpečované přímo hasičskými záchrannými sbory, vyjma zřizování a technického vybavování operačních a informačních středisek integrovaného záchranného systému, pro které je zřízena položka 5521. Nezahrnuje činnosti zabezpečované orgány státní správy (viz pododdíl 556).

5521 Operační a informační střediska integrovaného záchranného systému

Zřizování a technické vybavení operačních a informačních středisek integrovaného záchranného systému na všech stupních. Zabezpečování komunikace mezi složkami integrovaného záchranného systému technickými prostředky.

5522 Ostatní činnosti v integrovaném záchranném systému

Zahrnuje účelové investiční výdaje magistrátních měst související s integrovaným záchranným systémem. Zahrnuje i např. refundace nákladů hrazené ostatním složkám integrovaného záchranného systému v případě jejich pomoci po výzvě.

5529 Ostatní složky a činnosti integrovaného záchranného systému

Patří sem např. výdaje spojené s prověřováním a použitím sil a prostředků Armády České republiky při záchranných a likvidačních pracích ve smyslu zákona o integrovaném záchranném systému a o změně některých zákonů.

556 Státní správa v požární ochraně a integrovaném záchranném systému**5561 (!) Činnost ústředního orgánu státní správy v požární ochraně**

Činnost Generálního ředitelství Hasičského záchranného sboru.

5562 (!) Činnost ústředních orgánů státní správy v integrovaném záchranném systému

Účelové výdaje ústředních orgánů státní správy na činnost v integrovaném záchranném systému oddělitelné od běžných výdajů ústředního orgánu.

5563 Činnost ostatních orgánů státní správy v integrovaném záchranném systému

Účelové výdaje ostatních orgánů státní správy na činnost v integrovaném záchranném systému oddělitelné od běžných výdajů těchto orgánů.

558 Výzkum a vývoj v požární ochraně a integrovaném záchranném systému**5580 Výzkum a vývoj v požární ochraně a integrovaném záchranném systému****559 Ostatní záležitosti požární ochrany a integrovaného záchranného systému****5591 Mezinárodní spolupráce v oblasti požární ochrany a integrovaném záchranném systému**

Výdaje na mezinárodní semináře a obdobné akce mezinárodní spolupráce v požární ochraně a integrovaném záchranném systému. Výdaje na společná cvičení v tuzemsku i v zahraničí a na akce realizované na základě mezinárodních smluv a dohod, pokud nejsou zařazeny v § 5592.

5592 Poskytnutí vzájemné zahraniční pomoci podle mezinárodních smluv

Výdaje v oblasti požární ochrany a integrovaného záchranného systému včetně náhrady škod (odškodnění), realizované v přímé souvislosti s poskytnutím přímé zahraniční pomoci při katastrofách, požárech a velkých haváriích podle mezinárodních smluv.

5599 Ostatní záležitosti požární ochrany a integrovaného záchranného systému

6 VŠEOBECNÁ VEŘEJNÁ SPRÁVA A SLUŽBY**61 Státní moc, státní správa, územní samospráva a politické strany****611 Zastupitelské orgány a volby****6111 (!) Parlament****6112 Zastupitelstva obcí**

Činnost zastupitelských orgánů na úrovni měst a obcí, je-li oddělitelná od ostatních výdajů místní správy, včetně odměn zastupitelům.

Zařadíme i výdaje na činnosti výborů zastupitelstva a komisí rad.

6113 (κ) Zastupitelstva krajů

Výdaje na činnost zastupitelstev krajů, jsou-li oddělitelné od ostatních výdajů krajů.

Obce používají při volbách do zastupitelstev krajů paragraf 6115.

6114 Volby do Parlamentu ČR**6115 Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků**

Volby do zastupitelstev krajů a obcí.

6116 Celostátní referendum

Zahrnuje výdaje na všechny druhy referend s celostátní působností.

6117 Volby do Evropského parlamentu**6118 Volba prezidenta republiky**

Výdaje na volbu prezidenta republiky (čl. 54 odst. 2 a čl. 56 ústavy) a případné příjmy, které s nimi souvisejí.

6119 Ostatní zastupitelské orgány a volby

Výdaje na činnost jiných zastupitelských orgánů, než jsou Parlament České republiky a zastupitelstva obcí a krajů, pokud by vznikly, a příjmy z této činnosti. Výdaje na volby do jiných zastupitelských orgánů než do Parlamentu České republiky, zastupitelstev územních samosprávných celků a Evropského parlamentu, pokud by se zavedly, a případné příjmy, které s nimi souvisejí.

612 Kancelář prezidenta republiky**6120 (!) Kancelář prezidenta republiky****613 Nejvyšší kontrolní úřad****6130 (!) Nejvyšší kontrolní úřad****614 Všeobecná vnitřní státní správa nezařazená v jiných funkcích****6141 (!) Ústřední orgány vnitřní státní správy a jejich dislokovaná pracoviště nezařazené v jiných paragrafech**

Výdaje Ministerstva financí.

6142 (!) Orgány Finanční správy České republiky

Činnost orgánů Finanční správy České republiky, kterými jsou Generální finanční ředitelství, Odvolací finanční ředitelství a finanční úřady včetně Specializovaného finančního úřadu.

6143 (!) Orgány Celní správy České republiky

Činnost Generálního ředitelství cel a celních úřadů.

6145 (!) Úřad vlády

Úřad zřízený podle §1 zákona č. 219/2002 Sb. a podle §2 odst. 1 bodu 10 a §28 odst. 2 a 3 zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

6146 (!) Český statistický úřad

Výdaje Českého statistického úřadu.

6148 (!) Plánování a statistika

Výdaje na plánování a statistiku, pokud je lze oddělit.

6149 Ostatní všeobecná vnitřní správa jinde nezařazená

Jiné orgány státní správy nezařazené v tomto pododdíle ani v jiných oddílech. Patří sem např. činnost Úřadu pro ochranu osobních údajů nebo Úřadu pro dohled nad hospodařením politických stran a politických hnutí.

Patří sem i např. příspěvky komorám auditorů, daňových poradců apod., tj. sdružení, na která je přenesen výkon státní správy a která nelze funkčně blíže specifikovat.

Zahrnuje i provádění sčítání lidu.

615 Zahraniční služba a záležitosti nezařazené v jiných funkcích**6151 (!) Činnost ústředního orgánu státní správy v zahraniční službě**

Činnost Ministerstva zahraničních věcí.

6152 (!) Zastupitelství a stálé mise ČR v zahraničí**6153 (!) Ostatní účast v mezinárodních vládních organizacích**

Jen přímé členské příspěvky jinde nezařazené.

6159 (!) Zahraniční služba a záležitosti jinde nezařazené

Zahrnuje např. výdaje Diplomatičeského servisu.

Např. dotace na činnost krajanských spolků v zahraničí.

617 Regionální a místní správa**6171 Činnost místní správy**

Vlastní správní činnost obcí. Zahrnuje i společné činnosti pro místní správu a zastupitelský sbor, nelze-li je oddělit. Výdaje hrazené ze sociálního fondu obcí ve prospěch zaměstnanců obecního úřadu.

Služební cesty do zahraničí za účelem mezinárodní spolupráce lze zařadit na paragraf 6171 i na paragraf končící dvojčíslem xx91 (mimo 4191,6391) a dále na paragraf 6153 a 6223. Na paragraf 6171 patří i výdaje na závodní stravování zaměstnanců.

Jestliže je uzavřena podle výše uvedeného zákona veřejnoprávní smlouva, potom se úhrada nákladů spojených s touto smlouvou uskutečňuje prostřednictvím dotačního vztahu mezi obcemi.

Obec, která předává část své působnosti ve výkonu státní správy, účtuje poskytnutí příslušného finančního příspěvku na položce 5321 – Neinvestiční dotace obcím, s využitím paragrafu 6171 – Činnost místní správy. Obec přijímající příspěvek účtuje na položce 4121 – Neinvestiční přijaté dotace od obcí.

6172 (κ) Činnost regionální správy

Vlastní správní činnost krajů [zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů]. Zahrnuje i výdaje zastupitelstev krajů a ostatní výdaje krajů, nelze-li je oddělit.

6173 Místní referendum

618 Výzkum ve státní správě a samosprávě**6180 Výzkum ve státní správě a samosprávě****619 Politické strany a hnutí****6190 Politické strany a hnutí**

Příspěvky na činnost politických stran a hnutí.

62 Jiné veřejné služby a činnosti**621 Ostatní veřejné služby****6211 (!) Archivní činnost**

Činnost Ústředního archivu Ministerstva vnitra, dalších jím řízených archivů a činnost územních archivů. Nespadá sem běžná archivní činnost jednotlivých organizací.

6219 Ostatní veřejné služby jinde nezařazené.

Redakční činnost ve veřejných službách.

622 Zahraniční pomoc a mezinárodní spolupráce jinde nezařazená**6221 Humanitární zahraniční pomoc přímá**

Zahraniční pomoc poskytovaná z **humanitárních důvodů, k překonání důsledků živelních katastrof, válek, nemocí, hladomoru apod.** jednotlivým zemím. Zahrnuje i humanitární pomoc poskytovanou na území České republiky zahraničním uprchlíkům během jejich prvního roku (12 měsíců) pobytu včetně zajištění infrastruktury pro jejich pobyt apod..

6222 Rozvojová zahraniční pomoc

Zahraniční pomoc mající za cíl podporu rozvoje dané země, území apod. Je zaměřena především do oblastí sociální a ekonomické infrastruktury, životního prostředí, formování administrativy apod.

6223 Mezinárodní spolupráce jinde nezařazená

Spadají sem příspěvky mezinárodním organizacím, výdaje na mezinárodní semináře a podobné akce a služební cesty nebo reciproční akce pracovníků a delegací do zahraničí za účelem mezinárodní spolupráce, které není možné zařadit do jiných oddílů. Patří sem i výdaje institucí, krajů, obcí, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad související se spoluprací s rozvojovými zeměmi.

6224 Humanitární zahraniční pomoc poskytovaná prostřednictvím mezinárodních organizací

Např. poskytnutý transfer od obcí UNICEF, Mezinárodnímu červenému kříži a dalším mezinárodním organizacím.

6229 Ostatní zahraniční pomoc

Pomoc, u které nelze jednoznačně použít ani jedno z hledisek v §6221, 6222 a 6224. Rozvojové aktivity schválené vládou v průběhu rozpočtového období v reakci na aktuální mezinárodní vývoj a nepředvídatelné krize nad rámec plánovaných dlouhodobých aktivit.

63 Finanční operace

631 Obecné příjmy a výdaje z finančních operací

6310 Obecné příjmy a výdaje z finančních operací

Nelze-li přidělit bližší funkci (např. úrokové příjmy z ekologických půjček by spadaly do oddílu 37). Nepoužije se pro výdaje tříděné na položky ze seskupení položek 61.

Zařadíme přijaté úroky z půjček a nakoupených dluhopisů za účelem řízení likvidity, realizované dividendy a ztráty a zisky z nákupu a prodeje akcií zakoupených za účelem řízení likvidity. Dále zařadíme položky 2141, 2142, 2149, 5149. Lze použít souhrnně i pro bankovní poplatky.

632 Pojištění funkčně nespecifikované

6320 Pojištění funkčně nespecifikované

Lze použít u obcí pro souhrnné pojistné za celý majetek obce.

633 Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně

6330 Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně

Na tento paragraf patří výdaje obcí, krajů, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí zařazené na položkách podseskupení položek 534, 535 a 636 a jejich příjmy zařazené na položkách podseskupení položek 413, 414 a 425.

Pojem „fond“ v názvu paragrafu znamená běžné účty, ke kterým se používá rozpočtová skladba.

Jedná se o povinnou vazbu položek podseskupení 413 a 534 s paragrafem 6330! Paragraf 6330 patří i k položce 4140, 5350, 4251 a 6363.

639 Ostatní finanční operace

6391 Soudní a mimosoudní rehabilitace

6399 Ostatní finanční operace

Obce využívají při úhradách některých daní finančnímu úřadu. (DPH, daň z příjmů právnických osob převodem na vlastní účty). Všechny daně vždy s položkou 5362. Dále se paragraf používá pro úhrady ze záruk s položkou 5183.

64 Ostatní činnosti

640 Ostatní činnosti

6401 (!) Transfery všeobecné povahy jiným úrovním vlády

Zahrnuje např. územní vyrovnávací dotace územním rozpočtům.

6402 Finanční vypořádání

Zahrnuje příjmy a výdaje spojené s finančním vypořádáním.

Paragraf se používá k položkám 2221, 2222 (ne vždy), 2223, 2226, 2227 (příjmy) a 5364, 5366, 5367 a 5368 (výdaje).

6409 Ostatní činnosti jinde nezařazené

Použije se, jsou-li vyčerpány všechny možnosti zařazení do jiných paragrafů odvětvového členění. Použije se i pro zařazení vrátek přijatých nebo poskytnutých transferů.

Dle náplně bychom použily paragraf např. pro vrácení transferů mimo režim finančního vypořádání nebo sankce, například ty, které hradíme s položkou 5904.

Příloha č. 4 k vyhlášce č. 412/2021 Sb.

**Příloha č. 4 k pokynu k postupu podle vyhlášky ministerstva financí
č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě**

Konsolidační třídění (záznamové jednotky)

023 - Převody uvnitř peněžního fondu

Poznámka:

Převody především uvnitř státního rozpočtu. Použije se také zároveň s přeučtováním investice z neinvestičních do investičních výdajů, a to spolu se zápisem na příjmovou položku 2119.

024 - Transfery přijaté obcí od obce v jiném okrese téhož kraje

Pokyn: Transfery přijaté obcí nebo dobrovolným svazkem obcí od obce nebo dobrovolného svazku obcí v jiném okrese téhož kraje.

025 - Splátky půjčených prostředků přijatých obcí od obce v jiném okrese téhož kraje

Pokyn: Splátky půjčených prostředků přijatých obcí nebo dobrovolným svazkem obcí od obce nebo dobrovolného svazku obcí v jiném okrese téhož kraje.

026 - Transfery poskytnuté obci obci v jiném okrese téhož kraje

Pokyn: Transfery poskytnuté obci nebo dobrovolným svazkem obcí obci nebo dobrovolnému svazku obcí v jiném okrese téhož kraje.

027 - Půjčené prostředky poskytnuté obci obci v jiném okrese téhož kraje

Pokyn: Půjčené prostředky poskytnuté obci nebo dobrovolným svazkem obcí obci nebo dobrovolnému svazku obcí v jiném okrese téhož kraje.

028 - Transfery přijaté obcí nebo krajem z území jiného kraje

Pokyn: Transfery přijaté obcí, dobrovolným svazkem obcí nebo krajem od obce nebo dobrovolného svazku obcí v jiném kraji nebo od jiného kraje.

029 - Splátky půjčených prostředků přijaté z území jiného kraje

Pokyn: Splátky návratných finančních výpomocí, půjček a úvěrů přijaté obcí, dobrovolným svazkem obcí nebo krajem od obce nebo dobrovolného svazku obcí v jiném kraji nebo od jiného kraje.

035 - Transfery poskytnuté obci nebo krajem na území jiného kraje

Pokyn: Transfery poskytnuté obci, dobrovolným svazkem obcí nebo krajem obci nebo dobrovolnému svazku obcí v jiném kraji nebo jinému kraji.

036 - Půjčené prostředky poskytnuté obci nebo krajem na území jiného kraje

Pokyn: Návratné finanční výpomoci, půjčky nebo úvěry poskytnuté obci, dobrovolným svazkem obcí nebo krajem obci nebo dobrovolnému svazku obcí v jiném kraji nebo jinému kraji.

Příloha č. 5 k vyhlášce č. 412/2021 Sb.**Příloha č. 5 k pokynu k postupu podle vyhlášky ministerstva financí
č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě****Pozor – příloha není určena pro ÚSC!****Podkladové třídění****Podkladová jednotka 1 – Základní rozpočet****Poznámka:**

Příjmy státního rozpočtu jiné než ty, které se zařídují na podkladové jednotky 2 a 3, a výdaje státního rozpočtu jiné než ty, které se zařídují na podkladové jednotky 2 až 5.

Podkladová jednotka 2 – Posílení rozpočtu rezervním fondem

Pokyn: Příjmy státního rozpočtu z transferů z rezervního fondu téže organizační složky státu. Příjmy zařazené na tuto podkladovou jednotku jsou totožné s příjmy zařazenými na položku 4135. Výdaje státního rozpočtu, k nimž organizační složky státu získaly oprávnění tím, že příslušné částky převedly z rezervního fondu do rozpočtových příjmů (§ 45 odst. 3 a § 50 odst. 2 rozpočtových pravidel), v nichž se tyto částky zařazují na položku 4135 a duplicitně na tuto podkladovou jednotku.

**Podkladová jednotka 3 – Posílení státního rozpočtu ostatními
mimorozpočtovými a podobnými prostředky**

Pokyn: Na tuto podkladovou jednotku patří tyto příjmy státního rozpočtu:

- a) převody ze zisku získaného hospodářskou činností vykonávanou na základě zvláštního zákona (§ 5 odst. 3 rozpočtových pravidel),
- b) převod z fondu kulturních a sociálních potřeb (§ 50 odst. 2 rozpočtových pravidel),
- c) převody ze zvláštních účtů k financování obměn a záměn státních hmotných rezerv podle § 6 odst. 1 zákona č. 97/1993 Sb., o působnosti Správy státních hmotných rezerv, ve znění zákona č. 174/2007 Sb. (§ 45 odst. 3 rozpočtových pravidel),
- d) převody ze zvláštních účtů vedených ministerstvem financí, na kterých jsou soustředěny finanční prostředky, které přešly na stát ze zrušeného Fondu národního majetku, a finanční prostředky z výnosu prodeje privatizovaného majetku a ze zisku z účasti státu v obchodních společnostech, podle § 4 zákona č. 178/2005 Sb., o zrušení Fondu národního majetku České republiky a o působnosti Ministerstva financí při privatizaci majetku České republiky (zákon o zrušení Fondu národního majetku) (§ 50 odst. 2 rozpočtových pravidel),
- e) peněžité dary (§ 45 odst. 3 rozpočtových pravidel),
- f) prostředky poskytnuté ze zahraničí (§ 45 odst. 3 rozpočtových pravidel),
- g) plnění za pojistné události [§ 25 odst. 1 písm. b) rozpočtových pravidel],
- h) příjmy od právnických a fyzických osob na reprodukci majetku (§ 50 odst. 2 rozpočtových pravidel),
- i) příjmy hasičských záchranných sborů krajů [§ 7 odst. 1 zákona č. 320/2015 Sb., o Hasičském záchranném sboru České republiky a o změně některých zákonů (zákon o hasičském záchranném sboru)] podle § 97 zákona č. 133/1985 Sb., o požární ochraně, ve znění zákonů č. 237/2000 Sb., č. 344/2013 Sb. a č. 320/2015 Sb. mající povahu příjmů za pohotovostní a jiné služby nebo práce související se základní náplní činnosti jednotek požární ochrany (§ 45 odst. 11 rozpočtových pravidel),
- j) příjmy Probační a mediační služby (§ 1 zákona č. 257/2000 Sb.) z převodů ze zvláštního účtu Ministerstva spravedlnosti (§ 3 odst. 1 zákona č. 59/2017 Sb., o použití peněžních

prostředků z majetkových trestních sankcí uložených v trestním řízení a o změně některých zákonů) podle § 7 odst. 1 písm. b) a § 12 odst. 1 zákona č. 59/2017 Sb. a podle § 45 odst. 11 rozpočtových pravidel.

Na tuto podkladovou jednotku patří výdaje státního rozpočtu, k nimž organizační složky státu získaly oprávnění tím, že příslušné částky převedly do rozpočtových příjmů z jiných mimorozpočtových zdrojů než z rezervního fondu nebo je převedly ze zdrojů, které mají stejné postavení jako mimorozpočtové zdroje (ze zdrojů, převod z kterých opravňuje organizační složku státu k překročení rozpočtu výdajů stejně jako převod z mimorozpočtových zdrojů), nebo tím, že do rozpočtových příjmů přijaly peněžní prostředky, jejichž příjem je rovněž k překročení rozpočtu výdajů opravňuje. Jsou to částky, které organizační složky státu

- a) převedly do rozpočtových příjmů ze zisku získaného hospodářskou činností vykonávanou na základě zvláštního zákona (§ 45 odst. 3 rozpočtových pravidel),
- b) převedly do rozpočtových příjmů z fondu kulturních a sociálních potřeb (§ 50 odst. 2 rozpočtových pravidel),
- c) převedly do rozpočtových příjmů ze zvláštních účtů k financování obměn a záměn státních hmotných rezerv podle § 6 odst. 1 zákona č. 97/1993 Sb., o působnosti Správy státních hmotných rezerv, ve znění zákona č. 174/2007 Sb. (§ 45 odst. 3 rozpočtových pravidel),
- d) převedly do rozpočtových příjmů ze zvláštních účtů vedených ministerstvem financí, na kterých jsou soustředěny finanční prostředky, které přešly na stát ze zrušeného Fondu národního majetku, a finanční prostředky z výnosu prodeje privatizovaného majetku a ze zisku z účasti státu v obchodních společnostech, podle § 4 zákona č. 178/2005 Sb., o zrušení Fondu národního majetku České republiky a o působnosti Ministerstva financí při privatizaci majetku České republiky (zákon o zrušení Fondu národního majetku) (§ 50 odst. 2 rozpočtových pravidel),
- e) přijaly do rozpočtových příjmů jakožto peněžité dary (§ 45 odst. 3 rozpočtových pravidel),
- f) přijaly do rozpočtových příjmů jakožto prostředky poskytnuté ze zahraničí (§ 45 odst. 3 rozpočtových pravidel),
- g) přijaly do rozpočtových příjmů jakožto plnění za pojistné události (§ 25 odst. 1 písm. b) rozpočtových pravidel),
- h) přijaly do rozpočtových příjmů od právnických a fyzických osob na reprodukci majetku (§ 50 odst. 2 rozpočtových pravidel),
- i) přijaly, jsou-li hasičskými záchrannými sbory kraje (§ 7 odst. 1 zákona č. 320/2015 Sb., o Hasičském záchranném sboru České republiky a o změně některých zákonů (zákon o hasičském záchranném sboru)], do rozpočtových příjmů podle § 97 zákona č. 133/1985 Sb., o požární ochraně, ve znění zákonů č. 237/2000 Sb., č. 344/2013 Sb. a č. 320/2015 Sb. jakožto příjmy za pohotovostní a jiné služby nebo práce související se základní náplní činnosti jednotek požární ochrany (§ 45 odst. 11 rozpočtových pravidel),
- j) přijaly, v případě Probační a mediační služby (§ 1 zákona č. 257/2000 Sb.), do rozpočtových příjmů ze zvláštního účtu Ministerstva spravedlnosti (§ 3 odst. 1 zákona č. 59/2017 Sb., o použití peněžních prostředků z majetkových trestních sankcí uložených v trestním řízení a o změně některých zákonů) podle § 7 odst. 1 písm. b) a § 12 odst. 1 zákona č. 59/2017 Sb. a podle § 45 odst. 11 rozpočtových pravidel.

Podkladová jednotka 4 – Výdaje státního rozpočtu kryté nároky

Pokyn: Výdaje státního rozpočtu, k nimž organizační složky státu získaly oprávnění podle § 25 odst. 1 písm. b) rozpočtových pravidel z nároků podle § 47 rozpočtových pravidel.

Podkladová jednotka 5 – Překročení rozpočtu výdajů ve státním rozpočtu na základě jiných zákonů

Pokyn: Výdaje státního rozpočtu na vrub překročení rozpočtu výdajů, ke kterému organizační složky státu získaly oprávnění podle jiných zákonů než rozpočtových pravidel. V současné době jsou to zejména výdaje podle zákonů o přijetí úvěrů Českou republikou od Evropské investiční banky (posledním z nich je zákon č. 94/2009 Sb., o přijetí úvěru Českou republikou od Evropské investiční banky na financování investičních potřeb souvisejících s prováděním programu Výstavba a obnova infrastruktury vodovodů a kanalizací II.) a podle zákona č. 107/2009 Sb., o státním dluhopisovém programu na poskytnutí finanční pomoci vládě Lotyšské republiky na řešení stabilizace ekonomiky v letech 2009 a 2010, a zákona č. 382/2009 Sb., o státním dluhopisovém programu na částečnou úhradu nákladů spojených s odstraněním následků škod způsobených záplavami a povodněmi v červnu a červenci 2009. Jsou to i výdaje podle ustanovení zákona o státním rozpočtu umožňujícího překročení rozpočtu výdajů, je-li takové ustanovení v něm obsaženo (ustanovení obdobná např. ustanovením § 2 odst. 2 a 3 zákona č. 487/2009 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2010). Na tuto podkladovou jednotku patří i výdaje ministerstev, která jsou zakladateli státních podniků nebo zřizovateli národních podniků, na vrub překročení rozpočtu výdajů o částky inkasované jimi do příjmů jakožto převody peněžních prostředků z fondů zakladatele těchto podniků [19 odst. 4 věta předposlední zákona č. 77/1997 Sb., o státním podniku, ve znění zákona č. 213/2013 Sb. a čl. II zákona č. 213/2013 Sb.], nejsou-li v rozpočtu na příslušný rok rozpočtovány.

Příloha č. 6 k vyhlášce č. 412/2021 Sb.

Příloha č. 6 k pokynu k postupu podle vyhlášky ministerstva financí č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě

Prostorové třídění

Prostorová jednotka 1 – Příjmy a výdaje z tuzemských zdrojů

Poznámka:

Příjmy a výdaje státního rozpočtu, územních rozpočtů a rozpočtů státních fondů jiné než ty, které se zařídují na prostorovou jednotku 5.

Pokyn: Na prostorovou jednotku 1 se zařazují příjmy peněžních prostředků původem z tuzemska a příjmy peněžních prostředků původem ze zahraničí, jestliže jejich poskytovatel nestanovil příjemci v souvislosti s nimi žádné povinnosti a takové povinnosti nevyplývají ani z žádných právních předpisů, které se na příjemce vztahují.

Prostorová jednotka 5 – Příjmy a výdaje ze zahraničních zdrojů

Poznámka:

Příjmy, které státnímu rozpočtu, územním rozpočtům a rozpočtům státních fondů plynou ze zahraničí nebo které mu plynou z tuzemska s tím, že ten, kdo peněžní prostředky organizaci převádí, uvede, že jsou to peněžní prostředky původem ze zahraničí a jako s takovými s nimi má organizace nakládat. Jsou to zejména peněžní prostředky přijaté z rozpočtu Evropské unie, z Národního fondu a od Organizace Severoatlantické smlouvy. Výdaje státního rozpočtu, územních rozpočtů a rozpočtů státních fondů, které organizace považuje za výdaje kryté těmito příjmy.

Pokyn: Na prostorovou jednotku 5 se zařazují příjmy peněžních prostředků bez ohledu na to, odkud a od jaké právního subjektu bezprostředně přicházejí. Jsou to peněžní prostředky původem ze zahraničí, jejich příjemce je dostává jako transfer a je poskytovatelem nebo právním předpisem zavázán k jejich vynaložení na určité výdaje a případně ke splnění dalších podmínek.

Příloha č. 7 k vyhlášce č. 412/2021 Sb.**Příloha č. 7 k pokynu k postupu podle vyhlášky ministerstva financí
č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě****Pozor – příloha č. 7 se netýká ÚSC!****Doplňkové třídění**

Dílčí průřezový ukazatel 10 – Institucionální podpora výzkumných organizací

Dílčí průřezový ukazatel 11 – Institucionální podpora na mezinárodní spolupráci České republiky ve výzkumu, vývoji a inovacích

Dílčí průřezový ukazatel 19 – Ostatní institucionální podpora výzkumu, vývoje a inovací

Dílčí průřezový ukazatel 20 – Účelová podpora na programy aplikovaného výzkumu, vývoje a inovací

Dílčí průřezový ukazatel 21 – Účelová podpora na specifický vysokoškolský výzkum

Dílčí průřezový ukazatel 29 – Ostatní účelová podpora výzkumu, vývoje a inovací

Dílčí průřezový ukazatel 30 – Zahraniční rozvojová spolupráce

Pokyn: Výdaje institucí veřejné správy a jejich organizací realizované v zahraničí i v České republice pro občany rozvojových zemí na jejich podporu nebo s jejich účastí, které jsou financovány z veřejných rozpočtů, např. školení (výdaje na zahraniční rozvojovou spolupráci a humanitární pomoc podle zákona č. 151/2010 Sb., o zahraniční rozvojové spolupráci a humanitární pomoci poskytované do zahraničí a o změně souvisejících zákonů).

Dílčí průřezový ukazatel 31 – Program sociální prevence a prevence kriminality

Dílčí průřezový ukazatel 32 – Program protidrogové politiky

Dílčí průřezový ukazatel 33 – Podpora projektů integrace příslušníků romské komunity

Dílčí průřezový ukazatel 34 – Zajištění přípravy na krizové situace podle zákona č. 240/2000 Sb.

Dílčí průřezový ukazatel 35 – Výdaje na krytí mzdových nákladů pedagogických pracovníků regionálního školství včetně příslušenství

Dílčí průřezový ukazatel 36 – Vratky přeplatků splátek návratných finančních výpomocí poskytnutých v letech 1991 až 1995 včetně

Dílčí průřezový ukazatel 37 – Výdaje na očkování a Pandemický plán České republiky

Číselník NÁSTROJŮ pro ÚSC naleznete na adrese
<http://www.statnipokladna.cz/cs/rispr/sprava-ciselniku> (dle stavu k 1.1.2022)

Nástroj	Název
001	PHARE
002	ISPA
003	SAPARD
004	OP Rozvoj venkova a multifunkčního zemědělství
005	Horizontální plán rozvoje venkova
006	Společný regionální operační program
007	OP Průmysl a podnikání
008	OP Infrastruktura
009	OP Rozvoj lidských zdrojů
010	Fond soudržnosti (Kohezní fond)
011	Jednotný programový dokument pro cíl 2
012	Jednotný programový dokument pro cíl 3
013	Program Iniciativy Společenství Interreg IIIA
014	Program Iniciativy Společenství Interreg IIIB
015	Program Iniciativy Společenství Interreg IIIC
016	Program Iniciativy Společenství Espon
017	Program Iniciativy Společenství Interact
018	Iniciativa Společenství Equal
019	Twinning Out
020	Fond solidarity
021	Transition Facility
022	Jiné programy/projekty EU
023	Komunitární programy
024	Přímé platby zemědělců
025	Přímé platby zemědělcům
026	Společná organizace trhu
027	Program rozvoje venkova
028	OP Rybářství
030	OP Podnikání a inovace
031	OP Výzkum a vývoj pro inovace
032	OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost
033	OP Lidské zdroje a zaměstnanost
036	Integrovaný operační program
037	OP Technická pomoc
038	Regionální operační programy
039	OP Praha Konkurenceschopnost
040	OP Praha Adaptabilita

Nástroj	Název
041	OP Přeshraniční spolupráce pro cíl EÚS
042	OP Meziregionální spolupráce
043	OP Nadnárodní spolupráce
044	OP ESPON pro cíl EÚS
045	OP INTERACT pro cíl EÚS
046	Jiné programy/projekty EU
047	Komunitární programy
048	Twinning Out (včetně Technické pomoci)
049	Fond solidarity
050	Transition facility
051	OP Doprava - ERDF
052	OP Doprava - CF
053	OP Životní prostředí - ERDF
054	OP Životní prostředí - CF
060	Finanční mechanismy
070	Prostředky NATO
087	Program rozvoje venkova – účetní operace
090	Jiné prostředky ze zahraničí (kromě EU, FM, NATO)
Nástroje 2014 - 2021	
101	OP Rybářství 2014+
102	OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost 2014+
103	OP Výzkum, vývoj a vzdělávání 2014+
104	OP Zaměstnanost 2014+
105	OP Doprava 2014+
106	OP Životní prostředí 2014+
107	Integrovaný regionální operační program 2014+
108	OP Praha - pól růstu ČR 2014+
109	OP Technická pomoc 2014+
110	OP přeshraniční spolupráce 2014+
111	OP nadnárodní spolupráce 2014+
112	OP meziregionální spolupráce - Technická pomoc 2014+
120	Jiné EU 2014+
122	Program ELENA (Horizont 2020)
129	Program rozvoje venkova 2014+ EURI
130	Program rozvoje venkova 2014+
131	Přímé platby zemědělcům 2014+
132	Společná organizace trhu 2014+
140	OP Spravedlivá transformace
141	OP Rybářství 2021+

Nástroj	Název
142	OP Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost
143	OP Jan Amos Komenský
144	OP Zaměstnanost plus 2021+
145	OP Doprava - ERDF 2021+
146	OP Doprava - CF 2021+
147	OP Životní prostředí - ERDF 2021+
148	OP Životní prostředí - CF 2021+
149	Integrovaný regionální operační program 2021+
150	OP Technická pomoc 2021+
151	Programy přeshraniční spolupráce INTERREG VI-A 2021+
152	Programy nadnárodní spolupráce 2021+
153	Programy meziregionální spolupráce 2021+
154	OP Azylového, migračního a integračního fondu (OP AMIF)
155	OP Fondu pro vnitřní bezpečnost (OP ISF)
156	OP Nástroje pro finanční podporu správy hranic a víz (OP BMVI)
160	Strategický plán SZP – Rozvoj venkova 2021+
161	Strategický plán SZP – Přímé platby 2021+
162	Strategický plán SZP – SOT 2021+
166	Horizont Evropa
167	Program digitální Evropa
168	Program pro jednotný trh
169	Nástroj pro propojení Evropy (CEF) 2021+
170	Národní plán obnovy (RRF)
171	Modernizační fond
172	Kosmický program Unie
173	Program EU pro boj proti podvodům
174	Program Customs
175	Program Fiscalis
176	Program Pericles IV
177	Kreativní Evropa 21+
178	Erasmus + 2021+
179	Evropský sbor solidarity
180	Program Občané, rovnost, práva a hodnoty (Citizens, Equality, Rights and Values)
181	Program Spravedlnost (Justice)
182	Mechanismus civilní ochrany EU
183	Nástroj pro technickou pomoc (TSI)
184	Program v oblasti zdraví (EU4Health) 2021+
185	Program EU pro zaměstnanost a sociální inovace

Nástroj	Název
186	Life 2021+
187*	Program rozvoje venkova 2014+ ÚO
188	Azylový, migrační a integrační fond (AMIF) 2021+
189	Fond pro vnitřní bezpečnost (ISF) 2021+
190	Nástroj pro finanční podporu správy hranic a víz (BMVI)
191	Nástroj pro finanční podporu vybavení pro celní kontroly
192	Nástroj pro sousedství a rozvojovou a mezinárodní spolupráci (NDICI)
193	Evropský obranný fond
194	Evropský fond pro přizpůsobení se globalizaci 2021+
195	Jiné EU 2021+
197	Strategický plán SZP - Rozvoj venkova 2021+ ÚO

** Dle metodiky MF k nástroji a prostorovému původu z roku 2020 nemají obce nástroj 187 používat, pro rok 2022 možnost použití nutno ověřit.*

Vztahy mezi veřejnými rozpočty**Volba položky**

<i>Druh podpory</i>	<i>Jiná obec</i>	<i>DSO</i>	<i>Kraj</i>	<i>OSS, např. HZS</i>
Dotace (dar) na provoz (neinvestiční)	5321	5329	5322	5319
Dotace (dar) na pořízení DM (investiční)	6341	6349	6342	6339
Příjem z vypořádání (inv. i neinv. transfer)	2226	2226	2223	2222
Výdaj (doplatek) z vypořádání	5367	5367	5366	5364
Poskytnutí půjčky na provoz (neinvestiční)	5641	5649	5642	5639
Poskytnutí půjčky na pořízení DM (investiční)	6441	6449	6442	6439
Splátka půjčky (inv.i neinv.)	2441	2449	2442	2439

Pozn. Paragrafy volíme dle účelu půjčky, v případě splátek půjček u položek 24xx bez paragrafu.

Příspěvky a dotace příspěvkovým a podobným organizacím**Volba položky**

<i>Druh podpory</i>	<i>PO zřízená obcí (průtok)</i>	<i>PO zřízená jinou osobou</i>	<i>Školská právnická osoba</i>	<i>Veřejná výzkumná instituce</i>
Dotace (příspěvek) na provoz (neinvestiční)	5331(6)	5339	5333	5334
Dotace (příspěvek) na pořízení DM (investiční)	6351(6)	6359	6353	6354
Příjem z vypořádání (inv. i neinv. transfer)	2229	2229	2229	2229
Výdaj (doplatek) z vypořádání	5902	5902	5902	5902
Poskytnutí půjčky na provoz (neinvestiční)	5651	5659	neurčena (5629)	neurčena (5629)
Poskytnutí půjčky na pořízení DM (investiční)	6451	6459	neurčena (6429)	neurčena (6429)
Splátka půjčky (inv. i neinv.)	2451	2459	2459	2459

Pozn. Paragrafy volíme dle tzv. kmenového paragrafu zřizované PO, jinde dle účelu půjčky, u splátek půjček 24xx bez paragrafu.

Transfery neziskovým subjektům (dotace, dary, granty...)

Volba položky

Druh podpory	Fundace, ústavy, OPS	Spolky	Círky	SVJ	Nadace a ostatní	Polit. strany a hnutí
Dotace (dar) na provoz (neinvestiční)	5221	5222	5223	5225	5229	5224
Dotace (dar) na pořízení DM (investiční)	6321	6322	6323	6324	6329	6329
Příjem z vypořádání (inv. i neinv. transfer)	2229	2229	2229	2229	2229	2229
Výdaj (doplatek) z vypořádání	5902	5902	5902	5902	5902	5902
Poskytnutí půjčky na provoz (neinvestiční)	5621	5622	5623	5624	5629	5629
Poskytnutí půjčky na pořízení DM (investiční)	6421	6422	6423	6424	6429	6429
Splátka půjčky (inv.i neinv.)	2420	2420	2420	2420	2420	2420

Pozn. Paragrafy volíme dle účelu půjčky, v případě splátek půjček u položek 24xx bez paragrafu.

Transfery podnikatelům

Volba položky

Druh podpory	OSVČ	Právníká osoba (a.s., s.r.o...)	Nemocnice krajů a obcí, pr.osoba	Finanční instituce vlastní stát/ostatní	PRLGF, SŽDC Věmeřský fond	Státní podnik
Dotace (dar) na provoz (neinvestiční)	5212	5213	5216	5214/5211	5215	5219
Dotace (dar) na pořízení DM (investiční)	6312	6313	6316	6314/6311	6315	6319
Příjem z vypořádání (inv. i neinv. transfer)	2229	2229	2229	2229	2229	2229
Výdaj (doplatek) z vypořádání	5902	5902	5902	5902	5902	5902
Poskytnutí půjčky na provoz (neinvestiční)	5612	5613	5619	5614/5611	5615	5619
Poskytnutí půjčky na pořízení DM (investiční)	6412	6413	6419	6414/6411	6415	6419
Splátka půjčky (inv.i neinv.)	2411	2412	2412	2414/2413	neurč. (2412)	neurč. (2412)

Pozn. Paragrafy volíme dle účelu půjčky, v případě splátek půjček u položek 24xx bez paragrafu.

Transfery fyzickým osobám (zaměstnancům, obyvatelstvu)

<i>Druh podpory</i>	<i>Položka</i>
Peněžní ocenění (i věcná ocenění)	5494
Věcné dary (např. i SPOZ)	5194
Sociální dávky	5410
Náhrady z úrazového pojištění	5421
Náhrady mezd v době nemoci	5424
Stipendia	5491
Peněžní dary	5492
Účelové neinvestiční transfery nepodnikajícím	5493
Účelové investiční transfery nepodnikajícím	6371
Ostatní neinvestiční transfery (např. i zaměstnancům ze SF)	5499
Ostatní investiční transfery	6379
Půjčky FO nepodnikajícím - neinvestiční	5660
Půjčky FO nepodnikajícím - investiční	6460
Spátky půjček (investičních i neinvestičních) od FO	2460

Rozpočtový proces obcí a dobrovolných svazků obcí

Právní rámec

- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích.
- Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích.
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
- Zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.
- Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní).
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).
- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.
- Vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě.
- Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění rozpočtu...

PŘIPRAVUJEME

Příjemné učení a dovolená v Českém ráji pro účetní z obcí

Na jaře a na podzim 2022 plánujeme ve školicím středisku v Turnově vícedenní semináře.

Semináře budou vypsaný na www.obecuctuje.cz.

Školící středisko je vybaveno:

- dvoulůžkovými pokoji s vlastními koupelnami a apartmány (celkem ubytování cca pro 25 osob, vše vyšší standard)
- společenskou místnost
- venkovní terasou s posezením
- úložnými prostory na kola a sportovní vybavení
- saunou
- školící místností pro 25-30 osob s dataprojektorem a dalším technickým vybavením
- wi-fi
- možnostmi parkování před budovou i ve dvoře za branou

V létě je možné využít školící středisko na dovolenou v Českém ráji.

Pomůžeme s přípravou organizace volného času, doporučíme trasy nejhezčích výletů pěšky nebo na kole, pomůžeme s dopravou.

Jak ubytování vypadá, objednávkový formulář a kontakty najdete na www.penzionvysinka719.cz.

Ivana Schneiderová
Jednatelka Acha obec účtuje s.r.o.

Rozpočtová skladba v roce 2022

Nakladatelství Acha obec účtuje, s.r.o.

Sazba: Studio@Panejo, Ing. Jan Pánek, Nové Město n. Cidlinou

ISBN 978 -80-907757-2-5

1. vydání

© Acha obec účtuje, s.r.o.