

1. Poskytování příspěvku na společnou činnost na základě sdružení z rozpočtu okresního úřadu nestátním subjektům poskytujícím sociální služby
č.j.: 373/23 059/1996 - ref. ing. Petrová

Z okresů se množí dotazy, jak postupovat v případech poskytnutí příspěvku na společnou činnost na základě sdružení z rozpočtu okresního úřadu. Po projednání této problematiky v rámci MF ČR sdělujeme toto naše stanovisko:

Ministerstvo financí ČR i Ministerstvo vnitra ČR se shodují při výkladu této problematiky v tom, že se nepřipouští poskytování přímého příspěvku z rozpočtu okresního úřadu na činnost nestátních subjektů.

Ministerstvo financí však dle odkazu na rozpočtová pravidla obecně připouští možnost poskytnout z prostředků okresního úřadu příspěvek na společnou činnost na základě sdružení - viz § 28 zákona 576/1990 Sb. (rozpočtová pravidla). Dle tohoto paragrafu tvoří příjmy okresního úřadu také sdružené prostředky (viz § 28, odst. 4, písm. f) a zároveň z rozpočtu okresního úřadu se hradí příspěvky na společnou činnost na základě sdružení (viz § 28, odst. 5, písm. d).

V této souvislosti považujeme za vhodné objasnit podrobněji problematiku sdružování prostředků okresních úřadů.

V ustanovení § 6 zákona č.425/1990 Sb., o okresních úřadech, ve znění pozdějších předpisů, je obsažen jednoznačný zákaz vstupu okresních úřadů do zájmových sdružení, přičemž je u tohoto zákazu odkaz na § 20 písm. f občanského zákoníku v platném znění. Občanský zákoník v tomto paragrafu stanoví podmínky pro vznik a zánik zájmového sdružení. Zájmové sdružení je podle těchto ustanovení právníkou osobou zapsanou do registru sdružení.

Naproti tomu v § 829 a násl. občanský zákoník stanoví podmínky smlouvy o sdružení. Podle těchto ustanovení se mohou právnické i fyzické osoby sdružit za účelem dosažení společného cíle. Toto sdružení se ke společné činnosti není právníkou osobou. Ve smlouvě o sdružení by mělo být vymezeno zejména:

- kdo a pro jaký účel se sdružuje
- na jakou dobu
- pro jakou činnost
- stanovit způsob provádění této činnosti
- výše prostředků, které se sdružují
- práva a povinnosti sdružených stran
- výše podílů , kterými jednotlivé sdružené subjekty přispívají k úhradě nákladů spojených s výkonem dohodnuté činnosti, včetně způsobu rozdělení zisku nebo ztrát
- sankce za porušení smluvních podmínek
- způsob vypořádání závazků po zániku smlouvy o sdružení.

Typickou a v praxi nejčastěji užívanou smlouvou o sdružení je smlouva o sdružení investičních prostředků. Je však možné, i když ne tak obvyklé, sdružit se i k zabezpečení úkolů, vyplývajících pro okresní úřad ze zvláštních zákonů.

Zároveň však je třeba připomenout, že poskytnutí příspěvku na společnou činnost na základě sdružení z rozpočtu okresního úřadu na nějakou sociální aktivitu je možné, ale nikoliv povinné. Každý okresní úřad by měl dobře zvážit formu a způsob zajišťování svých úkolů, včetně finanční výhodnosti. Takovéto zhodnocení vhodnosti sdružování prostředků je potřebné jednak vzhledem k všeobecně avizovanému nedostatku finančních prostředků okresních úřadů a dále také proto, že nestátní subjekty se mohou ucházet o finanční podporu ze státního rozpočtu prostřednictvím věcně příslušného rezortu (zde MPSV ČR). Z praxe víme, že nestátní subjekty se dobře v této problematice orientují a často souběžně využívají obou zdrojů financování z prostředků státního rozpočtu, tedy jak z rozpočtu věcně příslušného rezortu, tak i z rozpočtu územně příslušného okresního úřadu. Přitom kontrola hospodaření s těmito prostředky státního rozpočtu je dost problematická.

Již pro rozpočtový rok 1996 byl při projednávání návrhu zákona o státním rozpočtu na rok 1996 v Parlamentu ČR odsouhlasen poslanecký návrh na posílení rozpočtu MPSV ČR právě z důvodu avizovaného nedostatku finančních prostředků okresních úřadů a z toho vyplývajícího omezení možností okresních úřadů poskytovat příspěvky nestátním subjektům na společnou činnost na základě sdružení. Domníváme se, že stejným způsobem - tedy posílením rozpočtu MPSV ČR na tyto aktivity - bude postupováno i v rozpočtovém roce 1997. Tento způsob finanční podpory nestátním subjektům, tedy prostřednictvím věcně příslušného rezortu, se nám v podmínkách platných právních předpisů jeví jako nejvhodnější a z hlediska hospodaření s prostředky státního rozpočtu i nejprůhlednější.

2. Vracení vymoženého výživného do státního rozpočtu

č.j.: 373/32 802/1996 - ref. ing. Petrová

V návaznosti na výklad MF ČR (č.j. 373/74 511/1995) k otázce vracení výživného vymoženého okresním úřadem od osob povinných výživou k těm dětem, na jejichž výživu byla zástupně poskytnuta okresním úřadem dávka sociální péče, sdělujeme:

Velký počet dotazů od finančních referátů okresních úřadů se v této souvislosti vztahuje k výkladu pojmu „okamžitě“ použitého ve výše citovaném výkladu ve větě „V roce 1996 musí již být tyto prostředky vráceny na stejný účet okamžitě, tak jak je okresní (mag.) úřad od povinných osob vymůže“. Okresní úřady se právem dotazují, co je míněno pojmem „okamžitě“, zda opravdu posílat každou jednotlivou vrácenou dávku, nebo zda je možné vracet vymožené výživné za nějaké období. Po posouzení této otázky podáváme na všechny okresní (mag.) úřady pro sjednocení postupu tento výklad:

Vymožené výživné vrací okresní (mag.) úřad na účet státního rozpočtu č.772-5921-001/0710, variabilní symbol 9 vždy jednou za měsíc, konkrétně tedy to vymožené výživné, které naběhne na účet okresního (mag.) úřadu během celého předchozího kalendářního

měsíce. Vymožené výživné za měsíc prosinec se odvede do státního rozpočtu v lednu následujícího roku.

„Avizo“ k těmto finančním prostředkům posílá okresní (mag.) úřad na MF ČR, oddělení 202 - pokladní plnění státního rozpočtu. V avizu se uvádí pouze obecný pojem, tedy např. „vymožené výživné“ a období, za které je toto vymožené výživné do státního rozpočtu vraceno. Konkrétní jména jednotlivých dlužníků se z důvodu ochrany osobních dat neuvádějí. Evidenci osob dlužících výživné vede pouze příslušný okresní úřad, a domníváme se, že i zde se musí s těmito údaji zacházet jako s neveřejnými.

3.Ukládání dočasně volných prostředků na termínované vklady

čj.: 124/11 631/1996 - ref. ing. R. Kotrba

K dotazu na termínované vklady sdělujeme, že Ministerstvo financí nemá námitek proti dočasnému vázání finančních prostředků okresního úřadu formou krátkodobých termínovaných vkladů, a to u kteréhokoliv peněžního ústavu. Nedochozí k rozpočtovému výdaji, operace se sleduje na analytických účtech.

Převod peněžních prostředků na termínovaný vklad se zaúčtuje ve prospěch daného bankovního účtu a na vrub účtu 262 - Peníze na cestě. Příjem peněžních prostředků na účet termínovaného vkladu se zaúčtuje na vrub daného bankovního účtu a ve prospěch účtu 262 (např. převod peněžních prostředků fondu rezerv a rozvoje na termínovaný vklad se zaúčtuje zápisem MD 262/D 242, příjem peněžních prostředků na účet termínovaného vkladu se účtuje zápisem MD 242/D 262).

Úrok z takto zhodnocených prostředků je příjmem okresního úřadu a účtuje se do příjmů rozpočtu OkÚ v kapitole 741, § 7901, na položku 2121 - Úroky z bankovních účtů finančního hospodaření.

4.Financování propagace cestovního ruchu okresním úřadem

čj.: 124/16 527/1996 - ref. ing. R. Kotrba

K problematice financování propagace cestovního ruchu okresními úřady sdělujeme stanovisko Ministerstva financí:

Souhlasíme se stanoviskem Ministerstva hospodářství vyjádřeným v dopise přednostům okresních úřadů ze dne 16. 6. 1994, čj. 496/94/Č, že z rozpočtu okresního úřadu je možno vynakládat finanční prostředky na propagaci cestovního ruchu v okrese.

Pokud okresní úřad provádí různé činnosti související s cestovním ruchem a jeho propagací (např. vydávání propagačních materiálů, map apod.), výdaje na tuto činnost se zařazují do kapitoly 711 - Obchod, na § 1719 - Ostatní obchodní a oběhová činnost, na příslušné výdajové položky. Pokud výjimečně vznikne okresnímu úřadu i příjem z těchto činností, zařazuje se na stejné místo v kapitole 711, tedy na § 1719, na příjmovou položku 1591.

Doporučujeme však, aby v propagaci cestovního ruchu okresní úřad využíval především sdružování prostředků podle smluv o sdružení (§ 28 odst. 5 písm. d) rozpočtových pravidel republiky).

5. Postupy účtování - účty FKSP, půjčky SFŽP

čj.: 124/32 780/1996 - ref. ing. Eminger

I. Fond kulturních a sociálních potřeb u školských úřadů

Účtování o tvorbě a použití FKSP škol provádí příslušný školský úřad, který účtuje o finančních prostředcích fondu na účtu 243 - Běžné účty prostředků finančních fondů, v analytické evidenci „běžný účet fondu kulturních a sociálních potřeb“ a o zdrojích fondu na účtu 912 - Fond sociální (FKSP).

S odvoláním na ustanovení § 12 odst. 8 vyhlášky č. 310/1995 Sb., o FKSP, Ministerstvo financí nepovoluje výjimku z opatření čj. V/2 - 31 372/1992 z 23. 12. 1992 uveřejněného ve Finančním zpravodaji č. 12/2 z roku 1992, článek IV odst. 2 přílohy k tomuto opatření.

Souhlas k otevření zvláštního bankovního účtu fondu kulturních a sociálních potřeb v zálohovaných organizacích v kapitole školství nemůže dávat obec jako zřizovatel, neboť o fondu kulturních a sociálních potřeb účtuje školský úřad.

Z toho vyplývá, že zálohovaná organizace jako součást rozpočtové organizace (provozní středisko bez právní subjektivity) může mít jen jeden běžný bankovní účet, na němž sleduje pouze provozní zálohu na své výdaje. Rozpočtová organizace může však pověřit svou zálohovanou organizaci vybíráním rozpočtových příjmů z činnosti rozpočtové organizace. Tyto

příjmy vybírá zálohovaná organizace buď v hotovosti nebo je přijímá na svůj běžný účet. Inkasovaných částek nesmí použít na krytí svých provozních výdajů.

II. Účtování půjčky ze SFŽP

V paragrafu 23 odst. 1 písm. j) zákona č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí v České republice (rozpočtová pravidla republiky) se stanoví, že příjmy rozpočtu obce tvoří úvěry, půjčky a návratné finanční výpomoci. Platná rozpočtová skladba však obsahuje v příjmech jen položku 2002 - „Přijaté úvěry“ a neobsahuje tedy v příjmech položku „půjčky a návratné finanční výpomoci“.

Smlouva o úvěru je upravena v § 497 až 507 obchodního zákoníku, smlouva o půjčce je upravena v § 657 a 658 občanského zákoníku.

Ve smlouvě o úvěru se dlužník zavazuje poskytnuté peněžní prostředky vrátit a zaplatit úroky.

Ve smlouvě o peněžité půjčce lze dohodnout úroky.

Návratná finanční výpomoc je zpravidla bezúročná, jak se uvádí ve výkladu k rozpočtové skladbě pro obce a okresní úřady od roku 1993 (Ekonomická a informační agentura, Hradec Králové).

Bezúročná půjčka poskytnutá Státním fondem životního prostředí je návratnou finanční výpomocí a účtuje se ve prospěch účtu 272 - Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty a na vrub účtu 231 - Základní běžný účet.

Ve výkazu o plnění rozpočtu obcí a okresních úřadů, Obce, okresy Úč 1-12 se částka přechodné výpomoci vykáže na řádku 47 - Přechodně přijaté prostředky ze státních fondů. Při použití těchto prostředků dochází k převodu z účtu 231 - Základní běžný účet prostřednictvím účtu 212 - Poskytnuté dotace rozpočtovým organizacím na vrub účtu 232 - Vkladový výdajový účet rozpočtových organizací se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 211 - Financování výdajů rozpočtových organizací.

Uskutečněné výdaje z účtu 232 se vyúčtují prostřednictvím účtu 212 na vrub účtu 218 - Zúčtování rozpočtových výdajů obcí a okresních úřadů. V případě, že ve výši těchto výdajů obec nemá žádné rozpočtové příjmy, používá tím cizí peníze z přijaté návratné finanční výpomoci a dostává se tím do schodku hospodaření. Není správné tvrzení, že tímto postupem je zkreslen výsledek hospodaření.

6. Vnitřní výkazové vazby

čj.: 283/31 593/1996 - ref. ing. Sokolová, ing. Eminger

Okresní úřady, obce, rozpočtové a příspěvkové organizace jimi zřizované

Vnitřní výkazové vazby

Výkaz o plnění rozpočtu obcí a okresních úřadů
(Obce, okresy Úč 1 - 12)

ř. 21, sl. 1, 2	= ř. 105, sl. 18, 19
ř. 22, sl. 1, 2	= ř. 142, sl. 18, 19
ř. 23, sl. 1, 2	= ř. 143 až 151, sl. 18,19
ř. 24, sl. 1, 2	= ř. 108+131+141, sl.18,19
ř. 26, sl. 1, 2	= ř. 78, 79, sl. 12
ř. 27, sl. 1, 2	= ř. 78, 79, sl. 13 až 16
ř. 28, sl. 1, 2	= ř. 78, 79, sl. 11
ř. 30, sl. 1, 2	= ř. 25 - 29, sl. 1, 2
ř. 30, sl. 1, 2	= ř. 154 sl.18,19 -ř.78,79, sl. 17
ř. 30, sl. 2	= ř. 52, sl. 3
ř. 31, sl. 1, 2	= ř. 29 - 25, sl. 1, 2
ř. 31, sl. 1, 2	= ř. 78, 79, sl. 17 -
	ř. 154 sl. 18, 19
ř. 31, sl. 2	= ř. 42, sl. 3
ř. 43, sl. 3	= ř. 53, sl. 3
součet řádku 161 až 170 + 177+178 ,	
sl. 20,21	= ř. 78, 79, sl. 13+14
ř. 171+172, sl. 20, 21	= ř. 78, 79, sl. 15
ř. 173, sl. 20, 21	= ř. 78, 79, sl. 16

Výkaz o plnění příjmů a výdajů rozpočtových organizací
(Úč RO 2 - 04)

ř. 123 až 130 + ř. 141, sl. 16, 17
ř. 131 + 132, sl. 16, 17

= ř. 53, 54, sl. 9
= ř. 53, 54, sl. 5

Příloha
k Výkazu o plnění příjmů a výdajů rozpočtových organizací
(Příloha k Úč RO 2 - 04)

sestavuje a předkládá se vždy k 31.12. kalendářního roku, v tomto období musí ke každému výkazu existovat příloha

Vazba mezi Úč RO 2 - 04 a Přílohou

<u>Příloha</u>	<u>Úč RO 2 - 04</u>
součet řádku 1 až 7	= ř. 54, sl. 3
součet řádku 8 až 10	= ř. 54, sl. 6
ř. 11 + 13 až 16	= ř. 54, sl. 7
součet řádku 17 až 30	= ř. 54, sl. 10 +11
součet řádku 31 až 43	= ř. 54, sl. 12

Rozvaha rozpočtových a příspěvkových organizací
(Rozvaha Úč ROPO 3 - 02)

ř. 72, sl. 1, 2

= ř. 127, sl. 3, 4

Výkaz zisku a ztráty
(Výsledovka Úč ROPO 3 - 02)

Rozpočtové organizace, provozující hospodářskou činnost (organizace, které mají komponentu HOC- Hospodářská činnost v registru RARIS = 1) vykazují údaje jen ve sloupci 2 - Hospodářská činnost. Sloupec 1 - Hlavní činnost neobsahuje žádné údaje.

Roční výkaz hospodaření malých příspěvkových organizací
(MPO Úč 5 - 01)
(sestavují místně i ústředně řízené malé příspěvkové organizace)

ř. 15 až 18

= ř. 36, sl. 4, +/- ř. 39,
sl. 4 + ř. 45, sl. 5 až 9

nebo

ř. 36, sl. 4, + ř. 37 -
ř. 38, sl. 4 + ř. 45,
sl. 5 až 9

Roční přehled aktiv a pasiv obcí
(Malé obce Úč 6 - 01)

ř. 50, sl. 7	= ř. 25, sl. 2
ř. 50, sl. 8	= ř. 27+28+29, sl. 2
ř. 50, sl. 3	= ř. 14, sl. 2
ř. 50, sl. 4	= ř. 15+16+17, sl. 2
ř. 50, sl. 5	= ř. 13, sl. 2
ř. 50, sl. 6	= ř. 20, sl. 2

Vazby mezi výkazy

Obce, okresy Úč 1 - 12

Úč RO 2 - 04

ř. 78, sl. 17	= ř. 53, sl. 13/R, úhrn všech kapitol
ř. 79, sl. 17	= ř. 54, sl. 13/V, úhrn všech kapitol
ř. 154, sl. 18	= ř. 118, sl. 14/R, úhrn všech kapitol
ř. 154, sl. 19	= ř. 118, sl. 15/V, úhrn všech kapitol

Obce, okresy Úč 1 - 12

Rozvaha Úč ROPO 3 - 02

ř. 36, sl. 3	= ř. 59, sl. 2
ř. 37+38+39+40, sl. 3	= ř. 61, sl. 2
ř. 44+45+46+47, sl. 3	= ř. 94, sl. 4
ř. 48, sl. 43	= ř. 82, sl. 4

Úč RO 2 - 04

Rozvaha Úč ROPO 3 - 02

ř. 119+120+121+122, sl. 17	= ř. 65, sl. 2(jen v 1. po- loletí) na konci roku
----------------------------	---

ř. 65, sl. 2 = 0

Výsledovka Úč ROPO 4 - 02

Rozvaha Úč ROPO 3 - 02

- pro rozpočtové organizace, provozující hospodářskou činnost :

ř. 45, sl. 2 = ř. 96, sl. 4

- pro příspěvkové organizace

ř. 45, sl. 1 + 2 = ř. 96, sl. 4