

1. Nová rozpočtová skladba z hlediska územních rozpočtů

čj.: 124/53 364/1996 - ref. ing. R. Kotrba

Opatření Ministerstva financí o rozpočtové skladbě bylo rozesláno všem okresním a magistrátním úřadům (čj. 124/38 276/1996 ze dne 25. června 1996) a zároveň publikováno ve Finančním zpravodaji č. 6/96.

Předkládáme okresním úřadům a obcím stručný výklad nové rozpočtové skladby, a to zejména těch jejích částí, které podstatně mění způsob využívání rozpočtové skladby v územních rozpočtech. Upozorňujeme rovněž na některé nově požadované postupy v rozpočtování a v účetnictví, které nejsou zcela viditelné z vlastního textu Opatření.

Nová rozpočtová skladba z hlediska územních rozpočtů

Potřeba vydat novou rozpočtovou skladbu vzešla z hodnocení původní rozpočtové skladby, která byla stanovena v období centralisticky pojatého plánovaného státního hospodářství. Toto hodnocení prokázalo nejen její zastaralost, neodpovídající potřebám tržního hospodářství, ale také řadu jejích nedostatků a nedůsledností zejména v odvětvovém třídění.

Potřeba změnit rozpočtovou skladbu se projevila také proto, že stará rozpočtová skladba byla jen obtížně převoditelná do mezinárodních standardů.

Ministerstvo financí si klade za cíl lépe naplnit její základní funkci, totiž být zdrojem informací pro řízení hospodářství na všech stupních, a poskytovat údaje o něm logicky utříděně, jasně a srozumitelně pro všechny její uživatele.

Údaje tříděné rozpočtovou skladbou musí být navzájem srozumitelné u všech subjektů hospodařících podle veřejných rozpočtů, a to jak na úrovni centra, tak i na úrovni územních rozpočtů. Proto se vztahuje i na obce a také na okresní úřady.

I. Základní nové přístupy rozpočtové skladby

1. Nová rozpočtová skladba rozšiřuje okruh peněžních operací, na které se vztahuje

Kromě operací státního rozpočtu a územních rozpočtů se plně vztahuje také na všechny státní fondy i na operace všech státních finančních aktiv i finančních aktiv ostatních rozpočtů ve veřejném sektoru, tedy také všech peněžních fondů obcí, okresních úřadů a všech rozpočtových organizací.

V důsledku toho se musí odstranit všechny duplicity vyplývající z vykazování finančních vztahů mezi rozpočtem a fondy daného subjektu a proto se podle nové rozpočtové skladby uplatňuje tzv. „konsolidace“.

2. Nová rozpočtová skladba je sice nadále konstruována podle tří základních hledisek:

- organizačně podle kapitol
- funkčně podle smyslu (účelu),
- druhově podle charakteru příjmových a výdajových položek.

Uvnitř těchto hledisek však dochází k zásadním změnám.

Kapitoly se používají jednotně jen na úrovni státního rozpočtu. U obcí (a také u OkÚ) se kapitoly povinně nezavádějí. Obec je mohou používat podle vlastního uvážení. Proto nebudou kapitoly tříděny údaje o jejich rozpočtovém hospodaření ve státních účetních výkazech.

Funkční třídění přejímá čtyřmístný číselník a odlišuje v něm činnosti sledované rozpočtem podle skupin, oddílů, pododdílů a paragrafů.

V druhovém třídění se také používá čtyřmístný číselník, jehož pomocí se odlišují třídy, seskupení položek, podseskupení položek a položky příjmů a výdajů. Nově se v něm zavádějí tzv. „financující operace“, při nichž nejde o skutečné příjmy či výdaje, ale jen o operace související s likviditou.

Finanční vztahy mezi subjekty, na něž se rozpočtová skladba vztahuje, se ještě pomocně sledují uvnitř některých tzv. „záznamových položek“.

Pro předkontaci peněžních operací při jejich zpracovávání v účetnictví proto v územních rozpočtech stačí

- 4 místa pro funkční třídění
- 4 místa pro druhové třídění
- 1 kód pro záznamovou položku,

celkem tedy 9 číselných kódů. Zavede-li si obec své kapitoly, bude pro ně potřebovat 1 nebo maximálně 2 další místa číselníku kapitol.

Funkčnímu třídění ale podléhají jen některé druhy příjmů (viz § 6 odst. 1 Opatření o rozpočtové skladbě - dále jen Opatření).

3. Peněžní operace se podle nové rozpočtové skladby druhově odlišují jako

- a) inkaso nebo platba,
- b) nenávratné nebo návratné,
- c) opětované nebo neopětované,
- d) povinné nebo dobrovolné,

- e) běžné (provozní) nebo kapitálové (investiční),
- f) týkající se aktiv nebo pasiv,
- g) pro účely rozpočtové politiky nebo řízení likvidity.

První dvě hlediska se uplatňují u všech operací, ostatní jen ve vybraných okruzích.

Nový je pohled

- ad e), kde se kapitálové transakce odlišují, zda jde o pořízení či prodej nefinančních aktiv (půda, budovy, stroje, nehmotná aktiva) charakteru investic nebo finančních aktiv (akcie, majetková účast) a ostatní operace se označují jako běžné příjmy či výdaje,
- ad f), kde se operace odlišují na „dlužnické“ (přijaté půjčky a jejich splátky ap.) tj. pasivní operace, a na věřitelské (poskytnuté půjčky, přijaté splátky ap.), tj. aktivní operace,
- ad g) nástrojem pro zajištění potřebné likvidity jsou pasivní operace (půjčky); aktivní operace mohou být protipólem při zajišťování optimální likvidity (tj. získání maximálního výtěžku z vlastních aktiv, např. nákupem akcií za účelem dalšího obchodování s nimi), anebo mohou být nástrojem vlastní rozpočtové politiky, tj. při řízení vlastních organizací apod.

Tato kritéria se uplatňují ve druhovém členění (příloha č. 2 Opatření), a to jak v příjmech, tak i u výdajů a také u tzv. „Financování“ (tř. 8 druhového třídění).

4. Platí zásada (§ 7 Opatření), že až na výjimky se vždy účtuje „brutto“, tj. na obou stranách rozpočtu. Kompenzačně (netto) lze účtovat jen ve výjimečných případech, např. tehdy, když je okresní úřad zprostředkovatelem vztahů mezi státním rozpočtem a obcemi okresu a nikoliv když sám své prostředky poskytuje obcím. Nekompenzovaně probíhají také vztahy mezi obcemi navzájem a vztahy obcí k dobrovolnému svazku obcí, či vztahy mezi rozpočtem a fondy (u okresního úřadu, u obce i u rozpočtové organizace).

To je důvod provádění tzv. „konsolidace“ (§ 9 Opatření), kdy se při sestavení účetního výkazu, některé vykazované operace běžně oboustranně „vykompenzují“ tak, aby se vzniklé duplicity odstranily a ukázal se pohled jen na „očistěné“ příjmy a výdaje a na jejich saldo, tj. přebytek anebo schodek rozpočtu. Ten ale není ovlivňován „dlužnickými“ operacemi (přijaté půjčky a jejich splácení). Naopak ale „věřitelské“ operace působí na přebytek či schodek, neboť procházejí příjmem a výdajem.

5. Nová rozpočtová skladba se používá v účetnictví v plném rozsahu své podrobnosti. Není možné opomenout její třídění položek či paragrafů (§ 9 Opatření). Naproti tomu ale není stanovena povinnost takto podrobně sestavovat rozpočet. Lze jen doporučit, aby obec všude tam, kde má mít její rozpočet svoji direktivní funkci, byla tato jeho funkce uplatněna (rozpočet by měl viditelně vyjádřit vztahy ke každé podřízené organizaci).

Pro potřeby obce by se také měly rozpočtovat všechny položky ve třídě 8, a to ať již jde o ty, jimiž se sleduje stav pohledávek či závazků, či o ty, jež slouží ke sledování stavu peněžních prostředků na bankovních účtech.

6. V nové rozpočtové skladbě se projevují některá specifika, na něž je nutné zvlášť upozornit

- a) Příjmy z vlastní činnosti v seskupení položek 21 nebude obtížné přiřadit k příslušnému paragrafu funkčního třídění, neboť vždy je zřejmé, při jaké činnosti vznikají. Složitější to je u přijatých sankčních plateb (seskupení položek 22). Nebylo by nejvhodnější vést je jako příjmy obecního či okresního „úřadu“, tj. dávat je k § 6171 u obce či na § 6172 u okresního úřadu. Tam by se mohly projevit jen zcela specificky. U příjmů z prodeje majetku (seskupení položek 23 a 31) bude nutné jejich funkční zařazení uplatnit vždy u paragrafu, v němž se ve výdajích sledovala péče o jeho využití a zachování.
- b) Konsolidaci podléhají v příjmech položky 4133, 4134, 4139 a 4140, a ve výdajích položky 5344, 5345, 5349 a 5350, tedy položky vyjadřující vztahy k fondům, na něž se vztahuje rozpočtová skladba a vztahy k rozpočtovým organizacím. Úhrn konsolidovaných položek v příjmech a ve výdajích musí být hodnotově stejný; jinak by šlo o chybu v účetnictví. Při konsolidaci na vyšších stupních (okres, republika) mohou přijít v úvahu ještě i další položky.
- c) Záznamové položky (§ 8 Opatření) mají podobu zvláštních agregací (ZP 001 až 004), jde však také o sledování vzájemných vztahů subjektů řídicích se rozpočtovou skladbou (ZP 011 až 018). Jejich smyslem je zaznamenat, zda např. při prodeji zboží (ZP 011) šlo o příjmy (položka 2111) od jiného veřejného rozpočtu.
- d) Položky upravující roli věřitele ve třídě 8 nebudou zřejmě obce příliš využívat. Mohou ale být věřiteli při provádění své rozpočtové politiky, ovšem vždy s vědomím rizik, do kterých tak vstupují (příjmy seskupení položek 24, výdaje seskupení položek 56 a 64).
- e) Tzv. „doplňkové a nahodilé příjmy“ (seskupení položek 21 ve staré rozpočtové skladbě) se dále nesledují. Zavádějí se do položek podle svého charakteru (např. místní poplatky do běžných příjmů ve třídě 1, seskupení položek 13 apod.).
- f) Výdajové rezervy se nadále nečlení na položky, ale jsou přípustné buďto v položkách neinvestičních výdajů (položka 5901), anebo jako investiční rezervy v kapitálových výdajích na položce 6901 či ještě jako „ostatní“ rezervy (v položce 7001); nejsou jen na jediném § 7777 jako dosud, ale mohou být funkčně zaříděny kdekoliv, a to podle účelu, jemuž mají sloužit. Není-li znám, budou na § 6409 - „Ostatní činnosti j. n.“.
- g) Hospodářská činnost obcí (ani rozpočtových organizací) se rozpočtovou skladbou neřídí. Do rozpočtu vstupují (jako příjmy) jen odvody jejího zisku (položka 4131), popř. úhrada její ztráty (položka 5341), a to většinou na § 6171. U malých obcí, kterým nestojí zato oddělit tuto činnost na zvláštní bankovní účet a vedou ji jen na svém ZBÚ, se umožňuje sledovat výsledek tohoto podnikání náhradně na položce 8901, kde se účtuje o příjmech a výdajích jako kdyby se obce měly řídit rozpočtovou skladbou a mohly používat odpovídající položky druhového třídění i v této své činnosti.
- h) Ve třídě 8 jsou také položky vyjadřující tzv. „změnu stavu na bankovních účtech“ (položky 8115, 8125, 8215 a 8225). Jde o bankovní účty pro

- základní běžný účet,
- příjmový účet,
- výdajový účet,
- účty účelových fondů (např. FRR),
- rezervní fond u rozpočtových organizací,
- sdružené prostředky,

tedy o všechny účty na nichž probíhají operace řídicí se rozpočtovou skladbou.

Pomocí těchto položek se kontrolně sleduje správnost vykazovaných obrátů rozpočtu příjmů a výdajů, protože svými obrácenými hodnotami (přírůstek stavů bankovních účtů je záporný, pokles je kladný) vytvářejí nulovou hodnotu pro kontrolní číslo, zahrnující všechny peněžní operace sledované v rozpočtové skladbě. Používají se vždy koncem roku a nebo také v jiných obdobích, kdy se podle stanovené periodicity provádí účetní uzávěrka.

- i) Ve výdajích je v položce 5177 - „Nákup uměleckých předmětů“ nové místo pro sledování těchto nákupů; patří sem bez ohledu na cenu nakoupených uměleckých děl, pokud jsou hmotným majetkem a nejsou součástí staveb a budov.
- j) Příspěvky na dopravní obslužnost území patří na § 2221 - „Provoz veřejné silniční dopravy“ zahrnující městskou i meziměstskou silniční, tedy ale nikoliv drážní - např. tramvajovou dopravu. Příspěvek se zařazuje na položku 5193 - „Výdaje na dopravní územní obslužnost“.

7. Funkční třídění dává obcím povinnost využívat plně všechna místa rozpočtové skladby, do nichž v souladu se svou právně přípustnou a prakticky neomezenou variabilitou svých činností mohou vstupovat. Naproti tomu okresní úřady mohou využívat jen ty paragrafy, které se týkají jejich právně vymezené působnosti.

Tím se u obcí podstatně rozšiřuje výčet paragrafů, které pro ně přicházejí k využití, tedy i v místech, kam jim závazný obsah jejich kapitol dosud vstupovat nedovoloval (včetně např. § 5110 - „Armáda“), jestliže podle vlastní dobrovolné úvahy mají odpovídající činnost.

8. Dosavadní kapitola 728 - „Práce a sociální věci“ se novou rozpočtovou skladbou zásadně mění. Sociální péče poskytovaná pomocí sociálních dávek se neodlišuje v druhovém třídění, ale ve funkčním. Dávky jsou jen na jedné položce (5410 - „Sociální dávky“), kdežto ve funkčním třídění je celá řada paragrafů, označených v souladu s právními předpisy, které poskytování těchto dávek upravují.

9. V územních rozpočtech se obsazuje i skupina 5 - „Obrana, bezpečnost a právní ochrana“, která byla dosud pro ně nepřípustná. Budou v ní používat hlavně oddíl 52 - „Civilní ochrana a nouzová opatření“, dále oddíl 53 - „Bezpečnost, veřejný pořádek a požární ochrana“, kam se zařazuje také obecní policie a celá požární ochrana (v působnosti okresních úřadů i obcí).

10. Ve skupině 6 - „Všeobecná veřejná správa a služby“ se podle paragrafů odlišuje jednak činnost obecních zastupitelstev (§ 6112 - „Místní zastupitelské orgány“) od činnosti obecních úřadů (§ 6171 - „Činnost místní správy“), a přirozeně činnost okresních úřadů (§ 6172 - „Činnost regionální správy“). V nich ovšem tradičně jde o „vnitřní správu“ tedy nikoliv o činnosti zahrnované do příslušných odvětvových míst.

11. V oddíle 63 - „Finanční operace“ se zařazují „zbytkové“ činnosti, např. do § 6310 - „Příjmy a výdaje z úvěrových finančních operací“ námi poskytnuté i splacené půjčky a úroky přijaté i zaplacené ze vztahů, jež nelze přesněji odvětvově zatřídit; přitom § 6399 - „Finanční operace j. n.“ se použije na finanční operace blíže neidentifikovatelné a § 6409 - „Ostatní činnosti j. n.“ pro takto neurčitelné činnosti (např. pro takto nekonkrétní rozpočtové rezervy, pro platby daní, poplatků, úhrad sankční povahy, vratky dotací ap.).

II. Příklad konsolidace

Konsolidací se rozumí eliminace všech interních transferů uvnitř rozpočtové jednotky. Rozpočtovou jednotkou může být rozpočtová organizace, obec, okres, vláda či veřejné rozpočty jako celek. Informace o konsolidované sestavě peněžních operací je proto nezbytná pro nezkreslený přehled o skutečné výši příjmů a výdajů rozpočtové jednotky, které byly realizovány ve vztahu „ke zbytku světa“.

Na úrovni obce bude míněna pod pojmem konsolidace např. eliminace všech interních přesunů mezi fondem rezerv a rozvoje a příjmovým a výdajovými účty obce. Těmto potřebám bude přizpůsobeno i výkaznictví. Obec sestaví jednak nekonsolidovaný výkaz hospodaření, na němž budou zachyceny pouze sumarizace operací na „rozpočtových účtech, tj. na příjmovém a výdajových účtech. Převody z FRR budou proto zachyceny jako skutečné příjmy obce. Operace FRR (inkasa i platby) budou obsahem podobného výkazu pro tento fond.

Souhrnným přehledem vykazujícím veškeré realizované peněžní operace obce za dané období bez ohledu na skutečnost, zda byly realizovány skrze fondy či běžné hospodaření, bude konsolidovaná rekapitulace jako součást účetního výkazu. K zabránění součtových duplicit při převodech mezi rozpočtovými účty a FRR (příp. ostatními fondy obce) je nezbytné provést konsolidaci.

Konsolidace se provádí vždy „zrcadlovitě“ zpravidla to je na straně příjmů a výdajů (příp. příjmů a financování, výdajů a financování).

Jednoduchý příklad:

Obec v průběhu roku realizovala vlastní příjmy 300 tis. Kč. Celkové neinvestiční výdaje činily 5 000 tis. Kč; výdaje na investice činily 1 500 tis. Kč, z toho 200 tis. byly prostředky z fondu rezerv a rozvoje. V průběhu roku obec získala dalších 100 tis. Kč jako dar a převedla je do FRR.

Činnost obce se projeví takto:

Rozpočtové hospodaření:

příjmy celkem	600 tis. Kč
výdaje celkem	6 600 tis. Kč

Hospodaření FRR:

příjmy celkem	100 tis. Kč
<u>výdaje celkem</u>	<u>200 tis. Kč</u>
přebytek/schodek fondu	- 100 tis. Kč
financování schodku fondu	100 tis. Kč (pokles stavu depozit od začátku do konce roku)

Konsolidace hospodaření obce:

příjmy celkem před konsolidací	700 tis. Kč (600+100)
<u>konsolidace interních transferů</u>	<u>- 300 tis. Kč (příjem od FRR 200, příjem od ZBÚ 100)</u>
příjmy po konsolidaci	400 tis. Kč
výdaje celkem před konsolidací	6 800 tis. Kč (6 600+200)
<u>konsolidace interních transferů</u>	<u>- 300 tis. Kč (výdaj FRR 200, převod ze ZBÚ 100)</u>
výdaje po konsolidaci	6 500 tis. Kč

Zatímco nekonsolidovaný výkaz poskytl informaci o pohybu na rozpočtových účtech, konsolidovaný výkaz podal korektní obraz o celkových peněžních operacích obce.

III. Dotační vztahy státu, okresů a obcí

Návrh nové rozpočtové skladby rozlišuje:

a) „průtokové transfery“ - stát poskytuje dotaci obcím prostřednictvím okresního úřadu, kdy okresní úřad nemá právo rozhodnout o výši dotace pro konkrétní obec (dotace je jasně zadána pevným parametrem, je poskytnuta účelově na danou akci apod.), je tedy určitým prostředníkem mezi státem a obcí (dotace jím protéká). Jde např. o dotace na školství, na domy s pečovatelskou službou, domovy důchodců apod.

V tomto případě se postupuje i nadále jako doposud netto způsobem, tedy okresní úřad účtuje o takové dotaci při přijetí jako příjem, při postoupení obci jako minusový příjem.

Příklad:

Okres Benešov obdrží ze státního rozpočtu v rámci souhrnného finančního vztahu 12 000 tis. Kč jako dotaci na školství. Zatřídí se takto:

okresní úřad: příjmy 12 000 tis. Kčpoložka 4112 - Neinvestiční přijaté dotace ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu

příjmy -12 000 tis. Kčpoložka 4112

obec Lhota: příjmy 2 000 tis. Kčpoložka 4112
(inkaso podle závazného parametru Kč na žáka)

b) transfery pro region - okresní úřad naopak obdrží od státu určitý objem dotace, ale výše přidělení prostředků je již na něm samém (okresní shromáždění, přednosta má rozhodovací pravomoc komu, kolik, apod.). V tomto případě se naopak postupuje brutto (obratovým způsobem).

Příklad:

Okres Most obdržel investiční dotaci ze státního rozpočtu na podporu záměny systémů lokálního vytápění 10 000 tis. Kč. Zatřídí se takto:

okresní úřad: příjmy 10 000 tis. Kčpoložka 4211 - Investiční přijaté dotace ze státního rozpočtu

výdaje 3 000 tis. Kč (obci Lhotka).....položka 6341 - Investiční transfery obcím

obec Lhotka: příjmy 3 000 tis. Kč.....položka 4222 - Investiční přijaté dotace od regionů

Přehled funkčního třídění rozpočtové skladby

(skupiny, oddíly)

SKUPINA 1: ZEMĚDĚLSTVÍ A LESNICTVÍ

oddíl 10 - Zemědělství a lesní hospodářství

SKUPINA 2: PRŮMYSLOVÁ A OSTATNÍ ODVĚTVÍ HOSPODÁŘSTVÍ

oddíl 21 - Průmysl, stavebnictví, obchod a služby

22 - Doprava

23 - Vodní hospodářství

24 - Spoje

25 - Všeobecné hospodářské záležitosti a ostatní ekonomické funkce

SKUPINA 3 : SLUŽBY PRO OBYVATELSTVO

oddíl 31 a 32 - Vzdělání a věda (odvětvově nspecifikovaná)

33 - Kultura, církve a sdělovací prostředky

34 - Tělovýchova a zájmová činnost

35 - Zdravotnictví

36 - Bydlení, komunální služby a územní rozvoj

37 - Ochrana životního prostředí

SKUPINA 4 : SOCIÁLNÍ VĚCI A POLITIKA ZAMĚSTNANOSTI

oddíl 41 - Dávky a podpory v sociálním zabezpečení

42 - Politika zaměstnanosti

43 - Sociální péče a pomoc a společné činnosti v sociálním zabezpečení a politice zaměstnanosti

SKUPINA 5 : OBRANA, BEZPEČNOST A PRÁVNÍ OCHRANA

oddíl 51 - Vojenská obrana

52 - Civilní ochrana a nouzová opatření

53 - Bezpečnost, veřejný pořádek a požární ochrana

54 - Právní ochrana

SKUPINA 6 : VŠEOBECNÁ VEŘEJNÁ SPRÁVA A SLUŽBY

oddíl 61 - Státní moc, státní správa, územní samospráva a politické strany

62 - Jiné veřejné služby a činnosti (dosud nspecifikované)

63 - Finanční operace

64 - Ostatní činnosti

Přehled druhového třídění rozpočtové skladby

(třídy, seskupení položek)

TŘÍDA 1 - DAŇOVÉ PŘÍJMY

- 11 - Daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů
- 12 - Vnitřní daně ze zboží a služeb
- 13 - Poplatky a daně z vybraných činností a služeb
- 14 - Daně z mezinárodního obchodu a transakcí
- 15 - Majetkové daně
- 16 - Pojistné na sociální a zdravotní zabezpečení a daně z objemu mezd
- 17 - Ostatní daňové příjmy

TŘÍDA 2 - NEDAŇOVÉ PŘÍJMY

- 21 - Příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem
- 22 - Přijaté sankční platby a vratky transferů
- 23 - Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy
- 24 - Přijaté splátky půjček

TŘÍDA 3 - KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY

- 31 - Příjmy z prodeje investičního majetku a ostatní investiční příjmy
- 32 - Příjmy z prodeje akcií a majetkových podílů

TŘÍDA 4 - PŘIJATÉ DOTACE

- 41 - Běžné přijaté dotace
- 42 - Kapitálové přijaté dotace

TŘÍDA 5 - BĚŽNÉ VÝDAJE

- 51 - Neinvestiční nákupy a související výdaje
- 52 - Neinvestiční transfery podnikatelským subjektům a neziskovým organizacím
- 53 - Neinvestiční transfery a některé další platby rozpočtům
- 54 - Neinvestiční transfery obyvatelstvu
- 55 - Neinvestiční transfery do zahraničí
- 56 - Neinvestiční půjčky
- 59 - Ostatní neinvestiční výdaje

TŘÍDA 6 - KAPITÁLOVÉ VÝDAJE

- 61 - Investiční výdaje

- 62 - Nákup akcií a majetkových podílů
- 63 - Kapitálové transfery
- 64 - Investiční půjčky
- 69 - Ostatní kapitálové výdaje

TŘÍDA 7 - OSTATNÍ VÝDAJE

- 70 - Ostatní výdaje

TŘÍDA 8 - FINANCOVÁNÍ

- 81 - Financování z tuzemska
- 82 - Financování ze zahraničí
- 89 - Opravné položky k peněžním operacím

PŘEHLED ZÁZNAMOVÝCH POLOŽEK

- 001 - Příjmy celkem (třídy 1 + 2 + 3 + 4)
- 002 - Vlastní příjmy (třídy 1 + 2 + 3)
- 003 - Výdaje celkem (třídy 5 + 6 + 7)
- 004 - Saldo příjmů a výdajů (ZP 001 - ZP 003)
- 011 - Příjmy z vlastní činnosti a prodeje neinvestičního majetku od jiných veřejných rozpočtů
- 012 - Příjmy z prodeje investičního majetku od jiných veřejných rozpočtů
- 013 - Výdaje za nákupy neinvestičního zboží a služeb od jiných veřejných rozpočtů
- 014 - Výdaje na investiční nákupy od jiných veřejných rozpočtů
- 015 - Příjmy neinvestičních příspěvků od jiných rozpočtů
- 016 - Příjmy investičních příspěvků od jiných rozpočtů
- 017 - Neinvestiční příspěvky jiným rozpočtům
- 018 - Investiční příspěvky jiným rozpočtům
- 020 - Půjčky přijaté v nepeněžních jednotkách
- 021 - Splátky půjček přijatých v nepeněžních jednotkách
- 022 - Transfery poskytované v nepeněžních jednotkách
- 023 - Investice ve vlastní režii.

**Orientační převodový můstek
ze stávající na novou rozpočtovou skladbu**

druhové třídění

Čísl o stáv. pol.	Název stávající položky	Číslo nové pol.	Název nové položky
	<u>Příjmy</u>		
1201	Daň z příjmů práv. osob s výj. daně	1121	Daň z příjmů práv. osob
1202	Daň z příjmů právnických osob za obce	1122	Daň z příjmů práv. osob za obce
1213	Doplatky a přeplatky odvodů do SR, důch. daně ...	1129	Daně z příjmů práv. osob j.n.
1401	Odvody z provozu (PO)	2122	Odvody příspěvkových organizací
1402	Odvody z odpisů ZP (PO)	2122	Odvody příspěvkových organizací
1403	Ostatní odvody (PO)	2122	Odvody příspěvkových organizací
1582	Příjmy z čin. lékář. služby	2129	Odvody organizací s přímým vzt. j.n.
1589	Příjmy z pronájmu půdy	2131	Příjmy z pronájmu pozemků
1590	Příjmy z pronájmu majetku	2132 2133 2139	Příjmy z pronájmu ost. nemovitostí Příjmy z pronájmu movitých věcí Příjmy z pronájmu majetku j. n.
1591	Příjmy RO od obyvatelstva	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků
1592	Příjmy RO od organizací	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků
1801	Daň z příjmů fyzic. osob ze závislé činnosti ...	1111	Daň z příjmů fyz. osob ze závislé činnosti
1803	Daň z příjmů fyz. osob ze SVČ	1112	Daň z příjmů fyz. osob ze SVČ
1804	Daň z nemovitostí	1511	Daň z nemovitostí
1809	Správní poplatky	1311	Správní poplatky
1815	Doplatky a přeplatky daně ze mzdy, DLUČ, ...	1119	Daně z příjmů fyzických osob j.n.
2002	Přijaté úvěry	*	položky tř. 8 Financování
2005	Příjmy z dluhopisů	*	položky tř. 8 Financování
2105	Přebytky hosp. činnosti RO	4131	Převody z vlast. fondů hosp. činnosti
2106	Proučtování investic ve vlastní režii	2119	Příjmy z vlastní činnosti jinde nespecifikované
2113	Poplatek za lázeňský nebo rekreační	1342	Pobytové poplatky

Číslo stáv. pol.	Název stávající položky	Číslo nové pol.	Název nové položky
	pobyt		
2114	Pokuty ukládané obcí nebo okresním úřadem	2210	Přijaté sankční platby
2115	Sankční poplatky	*	podsesk. položek 133

2116	Příspěvky státní pojišťovny na zábranná opatření	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky
2119	Příjmy z prodeje majetku ve vlastnictví obcí	2310 *	Příjmy z prodeje neinvest. majetku podsesk. pol. 311 a 320
2120	Podíl z příjmů plac. služeb a další nerozp. příjmy ve zdravotnictví	2111	Příjmy z poskyt. služeb a výrobků
2121	Úroky z bankovních účtů finančního hospodaření	2141	Příjmy z úroků
2122	Příjmy z realizace majetku nabytého státem	*	podsesk. položek 211
2123	Ostatní a nahodilé příjmy	2329	Ostatní nedaňové příjmy j. n.
2124	Poplatek ze psů	1341	Poplatek ze psů
2126	Poplatek za užívání veřejného prostranství	1343	Poplatek za užívání veřejného prostranství
2127	Poplatek ze vstupného	1344	Poplatek ze vstupného
2128	Poplatek z ubytovací kapacity v rekreačních a vzdělávacích střed.	1345	Poplatek z ubytovacích kapacit
2132	Poplatek za povolení k vjezdu s motor. vozidlem ...	1346	Poplatek za povolení vjezdu do vybraných míst
2134	Příjmy z úhrad z dobývacího prostoru	1337	Úhrady z vydobývaného prostoru a z vydobytých vyhrazených nerostů
2135	Přijaté dary	2321 3121	Přijaté neinvestiční dary Přijaté dary na investice
2201	Převod prostředků na inv. výstavbu	4133	Převody z vlastních rezervních fondů a další položky tř. 4
2204	Převody prostř. na neinvest. účely	4133	Převody z vlastních rezervních fondů a další položky tř. 4
2210	Převody prostř. do pen. fondů obcí a OkÚ	5344 6369	Neinv. převody vl. rez. fondům Inv. transfery vl. fondům j. n.
2401	Dotace ze SR do územních rozpočtů	4111 4112 4211 4212	Neinv. příj. dotace ze stát. rozpočtu Neinv. příj. dotace ze SR v rámci ... Inv. příj. dotace ze stát. rozpočtu Inv. příj. dotace ze SR v rámci ...
2402	Účel. prostř. z rozpočtů OkÚ do rozpočtů obcí	4122 4222 5321	Neinv. příj. dotace od region. orgánů Inv. přijaté dotace od regionů Neinv. transfery obcím

Číslo stáv. pol.	Název stávající položky	Číslo nové pol.	Název nové položky
2403	Převody mezi rozpočty obcí	4121 5321	Neinv. přijaté dotace od obcí Neinv. transfery obcím
2404	Příspěvek obce na činnost DSO	4121 5329	Neinv. přijaté dotace od obcí Neinv. transfery veř. rozp. míst. úrov.

Výdaje			
5101	Investice	*	podsek. položek 612 - Pořízení HIM
5102	Projektová dokumentace	6126	Projektová dokumentace
5103	Jiné investice - odvod za trvalé odnětí zem. půdy	5361	Odvody za odnětí zemědělské půdy
5104	Jiné investice	*	podsek. položek 613 - Pozemky
5110	Finanční investice	*	podsek. pol. 620 - Nákup akcií a majetkových podílů
5111	Nehmotný investiční majetek	*	podsek. pol. 611 - Pořízení nehmotného inv. majetku
5201	Údržba a opravy	5171	Opravy a udržování
5301	Paliva	5155	Pevná paliva
5302	Pohonné látky a mazadla	5156	Pohonné hmoty a maziva
5303	Léky	5133	Léky a zdravotnický materiál
5304	Krev a krevní výrobky	5133	Léky a zdravotnický materiál
5305	Speciální zdravotnický a zubolékařský materiál	5133	Léky a zdravotnický materiál
5306	Potraviny	5131	Potraviny
5307	Všeobecný materiál	5139	Nákup materiálu j.n.
5308	Drobný hmotný majetek	5137	Drobný hmotný majetek
5309	Prádlo, oděv. součástky, obuv	5134	Prádlo, oděv a obuv
5310	Učebnice a školní potřeby ...	5135	Učebnice a bezpl. posk. školní potřeby
5311	Knihy, učební pomůcky	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk
5312	Pohoštění a dary	5175	Pohoštění a dary
5313	Elektrická energie	5154	Elektrická energie
5314	Práce výrobní povahy	5169	Nákup služeb j.n.
5315	Voda	5151	Voda
5316	Pára	5152	Pára
5317	Plyn	5153	Plyn

Číslo stáv. pol.	Název stávající položky	Číslo nové pol.	Název nové položky
5401	Služby a práce nevýrobní povahy	*	podsek. pol. 516 - Nákup služeb
5403	Výkony spojů	5161 5162	Služby pošt Služby telekomunikací a radiokomunikací
5406	Různé finanční výdaje	*	podsek. pol. 514, 536 + tř. 8
5407	Příděly FKSP	5342	Neinvestiční převody FKSP
5408	Zálohy na rozpočtové výdaje	*	podsek. pol. 518 - Poskytnuté zálohy
5409	Pojistné	5163	Služby fin. ústavů
5410	Pokuty a penále	5363 5191	Úhrady sankcí jiným rozpočtům Zapl. sankce související s nákupy
5411	Pojistné všeob. zdrav. pojištění	5122	Povinné pojistné na zdravotní pojištění
5412	Pojistné soc. zabezpečení a přísp. na politiku zaměstnanosti	5121	Povinné pojistné na soc. zabezpečení a přísp. na politiku zaměst.
5413	Výdaje za bankovní služby	5163	Služby peněžních ústavů
5414	Splátky úvěrů a půjček	*	tř. 8 - Financování
5415	Úhrada úroků z úvěrů a půjček ...	5141	Úroky
5416	Dopravní obslužnost území	5193	Výdaje na dopravní územní obslužnost
5417	Nájemné za nájem s právem koupě	5178	Nájemné za nájem s právem koupě
5418	Nájemné za půdu	5165	Nájemné za půdu
5501	Cestovné, stěhov. a podobné výdaje	5173	Cestovné
5502	Náhrady cestovních a jiných výdajů	5174	Ostatní cestovní náhrady
5601	Mzdy	5111	Platy zaměstnanců
5602	Ostatní osobní výdaje	*	ostatní pol. podsek. 511
5701	Ostatní výplaty fyzickým osobám	5179	Ostatní nákupy j.n
5702	Stipendia a studijní příspěvky	5491	Stipendia studentům a aspirantům
5703	Příspěvky občanům podle zvl. předpisů	5499	Ost. transfery obyvatelstvu j. n.
5901	Příspěvky vedl. hospodářstvím	5341	Neinvestiční převody vlastním fondům hospodářské činnosti
5902	Příspěvky PO na provoz	5330	Neinvestiční příspěvky PO
5903	Příspěvky obč. sdružením na provozní výdaje	5222	Neinvestiční dotace občanským sdružením
5904	Příspěvky na DBV	5213	Neinvestiční dotace nefinančním podnikatel. subjektům - práv. osobám
5905	Příspěvky a dary mezin. organizacím	*	seskupení pol. 55 - Neinvestiční transfery do zahraničí
5906	Příspěvky PO na investice	6350	Investiční transfery PO

Číslo stáv. pol.	Název stávající položky	Číslo nové pol.	Název nové položky
5907	Příspěvky obč. sdružením na investice	6322	Inv. transfery občanským sdružením
5908	Příspěvky ost. organizacím na investice	*	sesk. položek 63 - Kapitálové transfery
5909	Ostatní příspěvky a dary	*	podsesk. položek 521 a 522
5915	Poskytnuté sdružené prostředky na provozní účely	5192	Poskytnuté neinv. příspěvky a náhrady
6003	Ost dotace st. podnikům a ost. SHO	5213	Neinv. dotace nefin. podnikatelským subjektům - práv. osobám

**Orientační převodový můstek
ze stávající na novou rozpočtovou skladbu**

funkční třídění

Čísl o stáv. §	Název stávajícího paragrafu	Číslo nového §	Název nového paragrafu
1001	Státní zemědělské organizace	1012	Podnikání a restruktur. v zem. a potr.
1009	Veterinární činnost	1014	Ozdravování hosp. zvířat ...
1011	Náklady pozemkových úprav	1069	Ostatní správa v zemědělství
1015	Ostatní činnost v zemědělství	1012	Podnikání a restruktur. v zem. a potr.
1109	Ostatní činnost v lesnictví	*	pododdíl 103 - Lesní hospodářství
1202	Vodohospodářská zařízení	2310 2321	Pitná voda Odvádění a čištění vod ...
1302	Energetický průmysl	3634	Lokální zásobování teplem
1309	Potravinářský průmysl	1012	Podnikání a restruktur. v zem. a potr.
1310	Sběrné suroviny	2122	Sběr a zpracování druhot. surovin
1402	Místní stavebnictví	2121	Stavebnictví
1403	Silniční podniky	2121	Stavebnictví
1505	Automobilová doprava	2221	Provoz veřejné silniční dopravy
1506	Městská doprava	*	pododdíly 222, 224 a 227
1516	Výstavba a opravy místních komunikací a mostů	2212	Silnice
1525	Ostatní činnost v oblasti dopravy	2219	Záležitosti pozemních komunikací
1702	Veřejné stravování	2140	Vnitřní obchod, služby a turismus
1703	Závodní stravování	6171	Činnost místní správy
1707	Nakladatelská a vydavatelská činnost	2140	Vnitřní obchod, služby a turismus
1719	Ost. obchodní a oběhová činnost	2140 2199	Vnitřní obchod, služby a turismus Zál. průmyslu, stav., obchodu ...
3101	Úvěry a dluhopisy	6310 *	Příjmy a výdaje z úvěr. fin. operací třída 8. - Financování
3203	Projektová činnost	2121 2549	Stavebnictví Všeobecné hospodářské služby j. n.
3205	Investorská činnost	2549	Všeobecné hospodářské služby j. n.
3210	Obecní policie	5311	Bezpečnost a veřejný pořádek
3220	Obchodní výstavy, trhy ...	2140	Vnitřní obchod, služby a turismus

Číslo stáv. §	Název stávajícího paragrafu	Číslo nového §	Název nového paragrafu
3301	Požární ochrana	5321	Požární ochrana
3302	Civilní obrana	5212	Civilní ochrana
4001	Mateřské školy	3111	Předškolní zařízení
4002	Základní školy	3113	Základní školy
4003	Gymnázia	3121	Školy pro stř. všeobecné vzdělávání
4004	Střední odborné školy	3122	Střední odborné školy
4007	Speciální školy	3114 3124	Speciální základní školy Speciální střední školy ...
4008	Školní stravování	3141 3142	Školní stravování při předškolním ... Školní stravování při středním vzděl.
4010	Domovy mládeže	3145	Ubytovací zařízení stř. škol a učilišť
4011	Zařízení pro zájmové studium	*	pododdlíl 323 - Zájmové studium
4012	Domovy dětí a mládeže	3421	Využití volného času dětí a mládeže
4013	Školy v přírodě	3144	Školy v přírodě
4029	Ostatní činnost ve školství	3119	Zál. předškol. vých. a zákl. vzděl. j.n.
4104	Tělových., sportovní a turist. zařízení	3419	Tělovýchovná činnost j. n.
4202	Tisková, informační a zpravod. činnost	2140	Vnitřní obchod, služby a turismus
4205	Divadla	3311	Divadelní činnost
4206	Umělecké soubory	3312	Činnost uměleckých souborů
4208	Kina	3313	Filmová tvorba, distribuce, kina ...
4209	Klubová zařízení	3319	Záležitosti kultury j. n.
4210	Planetária a pod. special. kult. zařízení	3319	Záležitosti kultury j. n.
4212	Knihovny	3314	Činnosti knihovnické
4215	Muzea a galerie	3315	Činnosti muzeí a galerií
4216	Památková péče	*	pododdlíl 332 - Ochrana památek ...
4218	Církevní kulturní památky	3322	Zachování a obnova kult. památek
4223	Archívy	6211	Archívní činnost
4229	Ostatní činnost v kultuře	3319	Záležitosti kultury j. n.
4302	Zařízení zdravotní péče o občany	*	pododdlíly 351, 352 a 353
4305	Jesle	4331	Dětské jesle
4309	Hygienická služba	3531	Hygienická služba a ochrana veř. zd.
4310	Ostatní zdravotnická zařízení	*	pododdlíl 352 - Ústavní péče
4311	Lékařenská služba	3532	Lékařenská služba ...
4319	Ostatní činnost ve zdravotnictví	*	čísti pododdlílů 351, 353 a 359
4432	Příspěvky na úhradu škod při živelných pohromách	4343	Sociální pomoc v souvislosti s živelní pohromou nebo požárem
4506	Výstavba měst a obcí	3635 3639	Územní plánování Komunální služby a územní rozvoj
4508	Bytová družstva	3611	Programy podpory IBV

Číslo stáv. §	Název stávajícího paragrafu	Číslo nového §	Název nového paragrafu
4520	Bytové hospodářství	3612	Bytové hospodářství
4529	Ost. příjmy a výdaje byt. hospodářství	3619	Programy rozvoje bydlení j. n.
4601	Podniky místní výroby a služeb	2129	Odvětvové a oborové programy j. n.
4603	Veřejné osvětlení	3631	Veřejné osvětlení
4604	Pohřebnictví	3632	Pohřebnictví
4605	Veřejně prospěšné služby	2140	Vnitřní obchod, služby a turismus
4609	Ostatní služby místního hospodářství	3639	Komunální služby a územní rozvoj
4703	Ochrana přírody	*	pododdíl 374 - Ochrana přírody a krajiny
4704	Veřejná zeleň	3745	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň

4705	Čištění a zimní obsluha místních komunikací	3745 2212	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň Silnice
4706	Odstraňování komunálních odpadů	3722	Sběr a svoz komunálních odpadů
6101	Členové obecních zastupitelstev	6112	Místní zastupitelské orgány
6102	Správa	6171 6172	Činnost místní správy Činnost regionální správy
6103	Ostatní správní příjmy a výdaje	2564 6219	Správa národního majetku Ostatní veřejné služby

Poznámka:

Převodový můstek je pouze orientační, neboť nová rozpočtová skladba umožňuje obcím mnohem širší odvětvové využití, než bylo doposud. Dochází rovněž k přesunům mezi druhovým a funkčním tříděním, což je výrazné zejména u sociální péče.

Nová rozpočtová skladba zavádí všechny stávající sociální dávky pouze do jediné položky 5410 - „Sociální dávky“ a ostatní v druhovém třídění ruší. Z nich se zřizují samostatné paragrafy ve funkčním třídění. Dosavadní paragrafy týkající se sociálních dávek se tak projevují na více místech ve funkčním třídění. Z těchto důvodů výčet všech paragrafů v sociální oblasti v převodovém můstku neuvádíme.