

Problém konsolidace rozpočtu

Vzhledem k častým dotazům na toto téma Vám zde nabízím návod jak pracovat s konsolidací na úrovni obce ve Vašich případových studiích.

Konsolidovat příjmy a výdaje na úrovni obce znamená identifikovat ty příjmy a ty výdaje, které znamenají ouhé převody v rámci sledované organizace a neznamenají tedy faktické zvýšení či snížení prostředků obce. Na úrovni organizace se tyto převody sledují na základě vybraných položek druhového členění rozpočtové skladby (na vyšších úrovních – okresní, krajské – se využívají záznamové jednotky konsolidačního členění).

Konkrétně se jedná o následující položky:

- na straně příjmů – v rámci transferů (konkrétně neinvestičních transferů):
 - o 4133 – převody z vlastních rezervních fondů,
 - o 4134 – převody z rozpočtových účtů,
 - o 4139 – ostatní převody z vlastních fondů;
- na straně výdajů – v rámci běžných výdajů:
 - o 5342 – převody FKSP a sociálnímu fondu obcí a krajů,
 - o 5344 – převody vlastním rezervním fondům územních rozpočtů,
 - o 5345 – převody vlastním rozpočtovým účtům,
 - o 5349 – ostatní převody vlastním fondům.

Jak tedy postupovat?

Př. – město Hodonín, data z ÚFISu za rok 2010, Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC.

a) Očištění příjmů a výdajů v členění podle tříd druhového členění:
záložka „Pevné části“:

Na straně příjmů: od řádku 4040 (sloupec 43 – výsledek od počátku roku) odečteme řádek 4060. Tato částka je rovna součtu výše zmíněných položek, tedy součtu řádků 4130, 4140 a 4150. Tímto způsobem získáme „přijaté transfery po konsolidaci“.

Řádek 4050 – Příjmy celkem představuje příjmy před konsolidací, příjmy po konsolidaci naleznete na řádku 4200. Tato částka souhlasí se součtem řádků 4010, 4020, 4030 a transferů po konsolidaci.

Soubor Upravy Zobrazit Oblíbené položky Nástroje Nápověda

Google Hledat Více >> Přihlásit

11. 04. 2012 Za období: 12/2010 v tis. Kč

13:39

IC: 00284891 MěÚ Hodonín
DRI: 2 NACE: 841100 NUTS: CZ0645 HODONÍN

IV. Rekapitulace příjmů, výdajů , financování a jejich konsolidace

Název	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Plnění v %
text	r	41	42	43	
Třída 1 - Daňové příjmy	4010	251 500,00	271 603,40	268 173,91	98,74
Třída 2 - Nedaňové příjmy	4020	40 660,00	49 548,00	51 911,66	104,77
Třída 3 - Kapitálové příjmy	4030	8 000,00	25 200,00	24 792,94	98,38
Třída 4 - Přijaté transfery	4040	126 896,00	388 258,00	1 213 458,39	312,54
Příjmy celkem	4050	427 056,00	734 609,40	1 558 336,90	212,13
Konsolidace příjmů	4060			834 589,83	
<i>v tom položky: 2223 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi</i>	4061				
2226 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	4062		2,20	2,15	97,73
2227 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi regionální radou a kraji, obcemi a DSO	4063				
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	4070				
2442 - Splátky půjčených prostředků od krajů	4080				
2443 - Splátky půjčených prostředků od regionálních rad	4081				
2449 - Ostatní splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů územní úrovně	4090				
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	4100		676,00	665,20	98,40
4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů	4110		944,50	944,42	99,99
4123 - Neinvestiční přijaté transfery od regionálních rad	4111		602,00	601,89	99,98
4129 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	4120				
4133 - Převody z vlastních rezervních fondů	4130				
4134 - Převody z rozpočtových účtů	4140			834 589,83	
4139 - Ostatní převody z vlastních fondů	4150				
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	4170				
4222 - Investiční přijaté transfery od krajů	4180		2 884,20	2 884,20	100,00
4223 - Investiční přijaté transfery od regionálních rad	4181				
4229 - Ostatní investiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	4190				
ZJ 024 - Transfery přijaté z území jiného okresu	4191			4,20	
ZJ 025 - Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného okresu	4192				
ZJ 028 - Transfery přijaté z území jiného kraje	4193				

Hotovo Internet 100%

Na straně výdajů: od řádku 4210 (sloupec 43 – výsledek od počátku roku) odečteme řádek 4250. Tato částka je rovna součtu výše zmíněných položek, tedy součtu řádků 5342, 5344, 5345 a 5349. Tímto způsobem získáme „běžné výdaje po konsolidaci“.

Řádek 4240 – Výdaje celkem představuje výdaje před konsolidací, výdaje po konsolidaci naleznete na řádku 4430. Tato částka souhlasí se součtem běžných výdajů po konsolidaci a kapitálových výdajů na řádku 4220.

Třída 5 - Běžné výdaje	4210	349 624,50	619 460,40	1 411 118,42	227,80
Třída 6 - Kapitálové výdaje	4220	77 431,50	199 359,00	138 630,15	69,54
Výdaje celkem	4240	427 056,00	818 819,40	1 549 748,57	189,27
Konsolidace výdajů	4250			834 589,84	
v tom položky: 5321 - Neinvestiční transfery obcím	4260		9 138,00	9 138,00	100,00
5323 - Neinvestiční transfery krajům	4270				
5325 - Neinvestiční transfery regionálním radám	4271				
5329 - Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	4280	1 051,20	1 043,80	1 028,68	98,55
5342 - Převody FKSP a sociálnímu fondu obcí a krajů	4281			3 167,00	
5344 - Převody vlastním rezervním fondům územních rozpočtů	4290				
5345 - Převody vlastním rozpočtovým účtům	4300			831 422,84	
5349 - Ostatní převody vlastním fondům	4310				
5366 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	4321		5 639,00	5 638,82	100,00
5367 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	4322				
5368 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi regionálními radami a kraji, obcemi a DSO	4323				
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	4330				
5642 - Neinvestiční půjčené prostředky krajům	4340				
5643 - Neinvestiční půjčené prostředky regionálním radám	4341				
5649 - Ostatní neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	4350				
6341 - Investiční transfery obcím	4360				
6342 - Investiční transfery krajům	4370				
6345 - Investiční transfery regionálním radám	4371				
6349 - Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	4380				
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	4400				
6442 - Investiční půjčené prostředky krajům	4410				
6443 - Investiční půjčené prostředky regionálním radám	4411				
6449 - Ostatní investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	4420				
ZJ 026 - Transfery poskytnuté na území jiného okresu	4421	15,00	15,00		
ZJ 027 - Půjčené prostředky poskytnuté na území jiného okresu	4422				
ZJ 035 - Transfery poskytnuté na území jiného kraje	4423				
ZJ 036 - Půjčené prostředky poskytnuté na území jiného kraje	4424				
Výdaje celkem po konsolidaci	4430	427 056,00	818 819,40	715 158,73	87,34
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	4440		-84 210,00	-8 588,33	-10,20
Třída 8 - Financování	4450		84 210,00	-8 588,33	-10,20
Konsolidace financování	4460				
Financování celkem po konsolidaci	4470		84 210,00	-8 588,33	-10,20

b) Práce s konkrétními položkami či jejich vybranými součty:

V případě, že chcete určit výši neinvestičních transferů, z výkazu pro plnění rozpočtu vyberete záložku „příjmy“, ze které vysoučtujete položky 41xx, z tohoto součtu ale musíte opět vynechat položky 4133, 4134 a 4139.

V případě práce s běžnými výdaji jste jejich výši po konsolidaci zjistili již v bodu ad a). Ráda bych Vás ale upozornila na možný problém při hodnocení odvětvového členění výdajů.

Při sledování odvětvového členění výdajů je vhodné pracovat odděleně s běžnými výdaji a s kapitálovými výdaji. V rámci běžných výdajů zjištěných ze záložky „výdaje“ pak např. určujete podíl jednotlivých odvětví (skupin, oddílů či konkrétních paragrafů odvětvového členění) na celkových běžných výdajích. Opět musíte nejprve vyloučit položky 5342, 5344, 5345 a 5349. K těmto položkám se váže vždy § 6330 – převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně. Při neočištění dat o tyto položky by došlo nejen ke zkreslení výše běžných výdajů, ale i podílu běžných výdajů na všeobecnou veřejnou správu a služby na celkových běžných výdajích.

Snad Vám tyto poznámky pomohou a ještě více Vás nezmatou, pokud k tomuto (nebo čemukoliv jiném v případové studii) máte jakékoli dotazy, neváhejte mě kontaktovat ☺

Irena Opluštilová
42351@mail.muni.cz