

Rozpočet ÚSC, rozpočtová skladba

BPV URVS jaro 2017

Irena Opluštilová, oplustii@econ.muni.cz

Katedra regionální ekonomie a správy

Literatura a zdroje ke studiu

- Zejména: příslušné právní normy.

Pro účetnictví ÚSC můžete využít

- ÚZ č. 1176 – Účetnictví 2017
 - ÚZ č. 1187 – Rozpočet a financování 2017
 - Pozn. tato úplná znění můžete mít při sobě u zkoušky
- Další zdroje budou vždy vloženy v příslušné složce studijních materiálů k předmětu v ISu, mohou být též uvedeny odkazy na další zdroje.
-

Struktura výuky

- Rozpočet, rozpočtová skladba
 - Provázanost rozpočtu a účetnictví, účtování peněžních toků přes bankovní účet a přes pokladnu
 - Specifické účetní případy ÚSC (zejména transfery)
 - Základy účetnictví příspěvkových organizací ÚSC
-

Rozpočet obcí a krajů

- jeden z nástrojů finančního řízení ÚSC
- zobrazení finančního hospodaření obce či města na daný kalendářní rok

 krátkodobý nástroj řízení obce

Základní rovnice rozpočtového hospodaření

$$\text{příjmy} - \text{výdaje} = - \text{financování}$$

Omezení rozpočtu

- krátkodobost
 - postihuje pouze pohyby prostředků na bankovních účtech, nevypovídá o stavu majetku, o závazcích a pohledávkách
- finanční operace, které rozpočtem neprocházejí
 - cizí prostředky,
 - sdružené prostředky,
 - operace podnikatelské činnosti obce.

Rozpočtová skladba

- Vyhláška MF č. 323/2002 Sb.
- Klasifikace peněžních operací v rozpočtu
 - Pohyb peněžních prostředků na bankovních účtech ÚSC (v rozpočtové činnosti ÚSC)
- Rozpočtové hospodaření a peněžní fondy

Základní členění rozpočtové skladby

Rozpočtová skladba do roku 2012	Rozpočtová skladba od roku 2013
Odpovědnostní Druhové Odvětvové Konsolidační	Odpovědnostní Druhové Odvětvové Konsolidační Zdrojové <ul style="list-style-type: none">- Podkladové- Prostorové- Nástrojové Doplňkové Programové Účelové Strukturní Transferové

Druhové členění

- ekonomický charakter operace
 - › třídy
 - ›seskupení položek
 - ›podseskupení položek
 - ›položky
 - třída 1 – daňové příjmy
 - třída 2 – nedaňové příjmy
 - třída 3 – kapitálové příjmy
 - třída 4 – přijaté transfery
 - třída 5 – běžné výdaje
 - třída 6 – kapitálové výdaje
 - třída 8 - financování
-

Financující operace

- Z jakých zdrojů byl kryt deficit rozpočtu?
- Jak bylo naloženo s přebytkem rozpočtu?

<p>8 – financující operace</p>	<p>1 – financování z tuzemska</p> <p>2 – financování ze zahraničí</p> <p><i>(a ostatní)</i></p>	<p>1 – krátkodobé financování</p> <p>2 – dlouhodobé financování</p>	<p>1 – vydané dluhopisy (+)</p> <p>2 – splátky vydaných dluhopisů (-)</p> <p>3 – přijaté půjčené prostředky (+)</p> <p>4 – splátky přijatých půjčených prostředků (-)</p> <p>5 – změna stavu prostředků na bank. účtech (+/-)</p> <p>7 – aktivní operace řízení likvidity – příjmy (+)</p> <p>8 - aktivní operace řízení likvidity – výdaje (-)</p>
--	---	---	---

Odvětvové členění

- skupina 1 – zemědělství a lesní hospodářství
- skupina 2 – průmyslová a ostatní odvětví hospodářství
- skupina 3 – služby pro obyvatelstvo
- skupina 4 – sociální věci a politika zaměstnanosti
- skupina 5 – bezpečnost státu a právní ochrana
- skupina 6 – všeobecná veřejná správa a služby

Konsolidační členění

- třímístný kód, záznamová jednotka, kterou se klasifikují peněžní operace pro potřeby konsolidace
- poskytuje potřebné informace o převodech prostředků uvnitř veřejných rozpočtů
 - na základě těchto informací je možné vyloučit převody uvnitř územní jednotky, za kterou se sestavuje výkaz o plnění veřejných rozpočtů

Vztah účetnictví a rozpočtu

- Rozpočet
 - několik pohledů na peněžní operace (klasifikace podle různých na sobě nezávislých hledisek)
 - peněžní toky jednotky v rozpočtové činnosti v průběhu jednoho roku
 - příjmově – výdajový
- Účetnictví
 - jednoúrovňový systém, osnova syntetických účtů
 - komplexnější, obsahuje i informace o majetku, závazcích, pohledávkách
 - kontinuita v čase
 - nákladově – výnosový
- Účetnictví a rozpočet spolu souvisí, doplňují se, jsou provázané
 - rozpočet je s účetnictvím provázán přes rozpočtové účty

Rozdílnost účetnictví ÚSC oproti podnikatelským subjektům

- ÚSC je veřejnoprávní korporace →
 - jiná směrná účtová osnova
 - pozn.: obce a kraje mohou mít i podnikatelskou činnost
- účty vztahujících se k rozpočtu ÚSC, které jsou odlišné od podnikatelských subjektů
- peněžní fondy (pozn. dříve i majetkové)

Rozlišení mezi rozpočtovou a podnikatelskou činností

- Rozpočtová činnost
 - činnost, která je hlavním posláním ÚSC – cílem není dosažení zisku, ale snaha o rozvoj území a uspokojování potřeb obyvatel
- Podnikatelská (hospodářská) činnost
 - ÚSC může vykonávat i činnosti, při kterých se snaží dosahovat zisku
 - účetně sledována mimo rozpočtové V a N (AE, vybrané SÚ)
 - výsledky se promítají do rozpočtu vždy nejpozději ke konci kalendářního roku
 - mělo by být vnitřním předpisem upraveno, které činnosti sem patří, jaký majetek je při nich využíván

Rozpočtové účty

- Účtová skupina 23 – SÚ 231, 236
 - Ale také další, zjednodušeně – jakýkoliv účet který se „chová“ jako bankovní účet v rozpočtové činnosti
 - termínované vklady,
 - bankovní úvěry jsou-li výdaje hrazené přímo z úvěrového účtu
-

231 – Základní běžný účet

- veškeré peněžní prostředky (rozpočtové příjmy)
 - bankovní účet
 - pokud ÚSC nezřizuje peněžní fondy, přebytek hospodaření minulých let
 - přijaté prostředky z poskytnutých úvěrů
 - inkasované částky z prodeje vydaných dlužných CP
 - provázání informací v účetnictví a v rozpočtu
-

261 – Pokladna

- stav a pohyb peněz v hotovosti, šeků přijatých místo hotových peněz, poukázek k zúčtování
 - pokladní doklady
 - Od r. 2016 dva možné způsoby propojení s rozpočtovou skladbou
-

Původní způsob účtování pokladny

- neklasifikuje se rozpočtovou skladbou
 - převod prostředků do pokladny ze ZBÚ
 - » záloha poskytnutá pokladně
 - po konečném vydání prostředků z pokladny
 - » snížení položky záloha, zařídění na položku – interní účetní doklad
-

Pokladna – příklad – prostředky přijaté v hotovosti odvedeny na bankovní účet (ZBÚ)

	KČ	MD	DAL	pol.	§
Výběr prostředků z bank. účtu do pokladny	10 000	261	262		
Převod prostředků z bankovního účtu ÚCS do pokladny - bankovní výpis	10 000	262	231	5182	6171
Předpis příjmů z místního poplatku ze psů	8 000	315	606		
Příjem příjmů z místního poplatku ze psů v hotovosti	6 500	261	315		
Odvod příjmů na ZBÚ	6 500	262	261		
Přijetí prostředků na ZBÚ	6 500	231	262	1341	

Pokladna – příklad – záloha pokladně je navýšena o prostředky přijaté v hotovosti

	Kč	MD	DAL	pol.	§
Výběr prostředků z bank. účtu do pokladny	10 000	261	262		
Převod prostředků z bankovního účtu ÚCS do pokladny - bankovní výpis	10 000	262	231	5182	6171
Předpis příjmů z místního poplatku ze psů	8 000	315	606		
Příjem příjmů z místního poplatku ze psů v hotovosti	6 500	261	315		
Zúčtování příjmů – vnitřní účetní doklad	6 500	231		1341	
Navýšení poskytnuté zálohy pokladně o inkasované příjmy	6 500		231	5182	6171

Pokladna – příklad – výdaje uhrazené v hotovosti

	Kč	MD	DAL	pol.	§
Výběr prostředků z bank. účtu do pokladny	5 000	261	262		
Převod prostředků z b.ú. do pokladny dle výpisu z banky	5 000	262	231	5182	6171
Nákup kancelářských potřeb – v hotovosti	1 500	501	261		
Změna rozpočtové skladby dle účelu užití hotovosti	- 1 500		231	5182	6171
	+1 500		231	5139	6171

Nový způsob účtování pokladny

- Rozpočtová skladba od 1.1.2016 umožňuje přiřadit položky rozpočtu přímo k SÚ 261
 - pol. 4138, pol. 5348 (obojí § 6330)
-

- Lze používat pouze jeden z uvedených způsobů.



DĚKUJI ZA POZORNOST