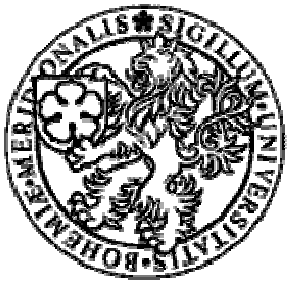
JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA

Studijní program: N 6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku – spec. pro čes. f.

Katedra: Účetnictví a financí



DIPLOMOVÁ PRÁCE

Téma: Základní souvislost mezi způsobem vedení účetnictví a zpracováním rozpočtu na příkladu vybrané neziskové organizace

Vedoucí diplomové práce:
Ing. Marie Dryjová

Autor:
Bc. Petra Čechurová

ROK 2007

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Zemědělská fakulta
Katedra účetnictví a financí
Akademický rok: 2005/2006

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Petra ČECHUROVÁ**

Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku - spec. pro čes. f. - 2004**

Název tématu: **Základní souvislost mezi způsobem vedení účetnictví a zpracováním rozpočtu na příkladu vybrané neziskové organizace**

Zásady pro vypracování:

Cíl práce:
Cílem diplomové práce je zdůraznit souvislost mezi sestavováním a kontrolou rozpočtu a způsobem vedení účetnictví. Diplomová práce má prokázat, že proces tvorby rozpočtu musí navazovat na způsob zobrazování informací a procesů v účetnictví.

Metodika:
Při zpracování budou použity následující metody: literární přehled (popis), analýza, modelování nových postupů, návrh na zlepšení v oblasti metodického zpracování rozpočtu.

Rámcová osnova:
1. Úvod.
2. Charakteristika obecného způsobu vedení účetnictví.
3. Základní charakteristika způsobu zpracování rozpočtu.
4. Analýza vybraných údajů v rámci účetnictví potřebných pro zpracování rozpočtu.
5. Charakteristika vybrané neziskové organizace včetně charakteristiky způsobu vedení účetnictví.
6. Dokumentace dosud zpracovaných rozpočtů.
7. Návrh metodiky na zpracování rozpočtu na základě provedené analýzy.
8. Závěr.
9. Přehled použité literatury.
10. Přílohy.

Rozsah práce: **60 - 70 stran**

Rozsah příloh:

Forma zpracování diplomové práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších úprav
Zákon č.320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změ některých zákonů
Nováková, Š.: Účetnictví příspěvkových organizací, VŠE, Praha, 2004
Stejskalová, I.: Účetnictví příspěvkových organizací, distanční učeb text, Praha 2004
Časopis Účetnictví nevýdělečných organizací a obcí, 2002, 2004, 2005
Účetnictví nevýdělečných organizací, Sagit, 2005
Účetnictví, rozpočtová pravidla, rozpočtová skladba, Sagit, 2005
Růžičková, R.: Neziskové organizace, Anag, Ostrava, 2004
Louša, F.: Vnitropodnikové směrnice v účetnictví, Grada Publishin Praha, 2004

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Marie Oubrechtová**
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání diplomové práce: **23. března 2006**

Termín odevzdání diplomové práce: **30. dubna 2007**

prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.
děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
ZEMĚDĚLSKÁ FAKULTA
studijní oddělení
Studentská 13
370 05 České Budějovice

prof. Ing. František Střelečel
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 23. března 2006

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci na téma „Základní souvislost mezi způsobem vedení účetnictví a zpracováním rozpočtu na příkladu vybrané neziskové organizace“ vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu použité literatury.

V Českých Budějovicích, 30. dubna 2007

podpis

Děkuji Ing. Marii Dryjové za odborné vedení a cenné rady při zpracování diplomové práce. Zároveň bych chtěla poděkovat paní Marii Hoštičkové za poskytnutí informací potřebných pro praktickou část této diplomové práce.

Shrnutí

Tématem této diplomové práce je „Základní souvislost mezi způsobem vedení účetnictví a zpracováním rozpočtu na příkladu vybrané neziskové organizace“.Cílem diplomové práce je zdůraznit souvislost mezi sestavováním a kontrolou rozpočtu a způsobem vedení účetnictví.

Nejprve je zpracována teoretická část práce, kde je charakterizován obecný způsob vedení účetnictví, základní charakteristika způsobu zpracování rozpočtu, analýza vybraných údajů v rámci účetnictví potřebných pro zpracování rozpočtu.

Druhou částí je část praktická, ve které je popsána vybraná nezisková organizace včetně charakteristiky způsobu vedení účetnictví, dokumentace zpracovaných rozpočtů a návrh metodiky na zpracování rozpočtu.

Souvislost mezi rozpočty a účetnictvím existuje. Sestavení rozpočtu úzce souvisí s informacemi získanými v účetnictví. Při sestavování struktury rozpočtu vychází organizace z účtového rozvrhu.

Záleží na tom, kdo rozpočet sestavuje, každý územně samosprávný celek má svého zaměstnance, který se tímto zabývá a stanoví si úpravu vzhledu podle svého subjektivního uvážení a podle přehlednosti informací pro uživatele. Rozpočet vychází z účetnictví a upravuje se o rozpočtové změny. Využití možnosti vedení pouze jediného bankovního účtu, kterým je účet 231 – Základní běžný účet, se zdá být nejekonomičtější v souvislosti s objemem majetku, rozpočtu, četností operací, členitostí činností apod.

Klíčová slova: účetnictví, územně samosprávný celek, rozpočet, rozpočtová skladba, nezisková organizace

Abstract

Subject of this thesis is „Basic relationship between method administration accounting and processing of budget. It will be demonstrated on the example of chosen non - profit organization.” The aim of thesis is to point out connection between setting and checking the budget and method of leading accountancy.

At first is written teoretical part of work, where is characterized general way of leading accountancy, basic characteristic of processing the budget, analysis of chosen information needed for processing the budget in accountancy scope.

The second part is practical, where is described chosen non-profit organization and features of way, how to lead accountancy, documentation of processed budgets and metodical proposal for their processing.

Connection between budgets and accountancy does exist. To compile the budget is closely connected with information from accountancy. Organization come out from accountancy schedule, during the process of puting together budget structure.

It depends on who is puting the budget together. Every municipality has its own employee, who is engaged in this and also sets appearance arrangement according to his subjective consideration and according to survey of information for user. The budget comes from accountancy and is arranged with budget changes. The most economical seems to use the possibility of leading only one bank account, which is account 231 - The basic current account in connection with volume of property, budget, number of operations and activities etc.

Keywords: accountancy, municipality, budget, structure of budget, non-profit organization

Obsah strana

Úvod ... - 9 -
Teoretická část ... - 11 -
1. Charakteristika obecného způsobu vedení účetnictví ... - 11 -
1.1 Účetnictví ÚSC ... - 11 -
1.2 Metodické prvky finančního účetnictví ... - 12 -
1.2.1 Účetní období ... - 13 -
1.2.2 Bilanční princip - Rozvaha ... - 13 -
1.2.3 Účet a soustava účtů ... - 15 -
1.2.3.1 Syntetická a analytická evidence ... - 16 -
1.2.4 Účetní knihy ... - 17 -
1.2.5 Předvaha ... - 18 -
1.2.6 Oceňování ... - 19 -
1.2.7 Inventarizace majetku ... - 20 -
1.2.8 Odpisování majetku ... - 21 -
1.2.9 Účetní závěrka ... - 21 -
1.2.10 Vnitřní směrnice ... - 22 -
1.3 Specifické příklady účtování u ÚSC ... - 23 -
1.3.1 Náklady územních samosprávných celků ... - 23 -
1.3.2 Hospodářská činnost územních samosprávných celků ... - 26 -
1.3.3 Fondy územních samosprávných celků ... - 27 -
2. Základní charakteristika způsobu zpracování rozpočtu ... - 32 -
2.1 Charakteristika rozpočtu ... - 32 -
2.2 Rozpočtový proces ... - 33 -
2.3 Rozpočtová skladba ... - 38 -
3. Analýza vybraných údajů v rámci účetnictví potřebných pro zpracování rozpočtu ... - 43 -
3.1 Příjmy územně samosprávných celků ... - 43 -
3.1.1 Účty používané k evidenci příjmů ... - 44 -
3.2 Výdaje územně samosprávných celků ... - 45 -
3.2.1 Účty používané k evidenci výdajů ... - 46 -
3.3 Plnění rozpočtu územních samosprávných celků ... - 46 -
3.3.1 Účty pro sledování pokladního plnění ÚSC ... - 46 -
Metodika a cíl práce ... - 49 -
Praktická část ... - 50 -
4. Charakteristika vybrané neziskové organizace včetně charakteristiky způsobu vedení účetnictví ... - 50 -
4.1 Charakteristika obce ... - 50 -
4.2 Charakteristika obce, která byla použita ke zpracování této práce ... - 51 -
4.3 Charakteristika způsobu vedení účetnictví ... - 52 -
4.3.1 Vedení účetnictví ... - 52 -
4.3.2 Účetní knihy ... - 53 -
4.3.3 Účtový rozvrh ... - 53 -
4.3.4 Oceňování ... - 54 -
4.3.5 Den uskutečnění účetního případu ... - 54 -
4.3.6 Invetarizace ... - 54 -
4.3.7 Úschova účetních písemností ... - 54 -
5. Dokumentace dosud zpracovaných rozpočtů ... - 56 -
6. Návrh metodiky na zpracování rozpočtu na základě provedené analýzy ... - 57 -
Závěr ... - 67 -
Přehled použité literatury ... - 69 -
Přílohy ... - 70 -

Úvod

Tématem diplomové práce je zjistit základní souvislost mezi způsobem vedení účetnictví a zpracováním rozpočtu na příkladu vybrané neziskové organizace. Neziskovou organizací je v této práci základní územní samosprávný celek – obec. Postavení obce je stále významnější, což je výsledkem probíhající decentralizace kompetencí a odpovědnosti za zabezpečování různých druhů veřejných statků pro obyvatelstvo ze státu na územní samosprávu.

Rozpočet obce jakožto i rozpočty vyšších stupňů územní samosprávy, je nejen nástrojem realizace koncepce ekonomického a sociálního rozvoje daného území, ale i prosazování poslání územní samosprávy, financování volebních programů, prosazování lokálních, resp. regionálních zájmů a preferencí obyvatelstva.

Územní rozpočty se postupně stávají významným nástrojem ovlivňujícím dlouhodobý ekonomický potenciál daného území. Z institucionálního hlediska je rozpočet důležitým nástrojem řízení v orgánech obce, regionu, ale i v organizacích v lokálním a regionálním veřejném sektoru (např. v ČR v příspěvkových organizacích) [Peková, 2004].

Co se týče českého územního zřízení, je nastolen tzv. smíšený systém, kdy jednotky územní samosprávy vykonávají působnost přenesenou ať I., II. nebo III. stupně (tzv. státní správu), tak i působnost vlastní (tzv. samosprávu). Rozlišení toho, zda daná záležitost veřejné správy spadá do ustanovení obce či přenesené působnosti má zásadní význam, a je zakotveno v § 8 Zákona o obcích jako preference samostatné působnosti: Pokud zvláštní zákon upravuje působnost obcí a nestanoví, že jde o přenesenou působnost obce, platí, že jde vždy o samostatnou působnost.

Účetnictví územních samosprávných celků je odlišné od účetnictví podnikatelských subjektů. Rozsah vedení účetnictví vychází ze široké škály právních předpisů a z Českých účetních standardů (které nejsou právním předpisem a nelze je tak považovat za závaznou právní normu) pro účetní jednotky účtující podle vyhlášky č. 505/2002 Sb. Obsah standardů nesmí být v rozporu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy a nesmí ani obcházet jejich účel. Dle zákona o účetnictví pak použití standardů účetními jednotkami se považuje za plnění ustanovení o účetních metodách.

Cílem práce je zdůraznit souvislosti vzniklé mezi sestavováním, popř. kontrolou rozpočtu a způsobem vedení účetnictví. Diplomová práce má prokázat, že proces tvorby rozpočtu musí navazovat na způsob zobrazování informací a procesů v účetnictví.

Teoretická část

1. Charakteristika obecného způsobu vedení účetnictví

Vedení účetnictví územně samosprávného celku se řídí zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů a k němu vydanými prováděcími předpisy. Především je to vyhláška MF ČR č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů.

Účetnictví zachycuje veškeré zákonné hospodářské a účetní skutečnosti. Tyto účetní případy musí být zachyceny v účetnictví v souladu s příslušnými právními předpisy. Předpokladem pro sestavení účetní závěrky je správné, úplné, přehledné a průkazné vedení účetnictví. Obecně lze účetnictví charakterizovat jako vnitřní uzavřenou soustavu hodnotových informací měřící a hodnotící činnost účetní jednotky.

1.1 Účetnictví ÚSC

Podle zákona o účetnictví jsou územní samosprávné celky účetní jednotky, které účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Dále jsou povinny účtovat i o prostředcích státního rozpočtu a finančních prostředcích rozpočtů územně samosprávných celků (dále jen ÚSC). Informace o hospodaření účetní jednotky obce využívá veřejnost, jako příjemce veřejných statků, vedoucí pracovníci (zastupitelstvo), státní orgány, zaměstnanci, investoři, banky a další ostatní věřitelé. Právo na informace u organizací neziskového typu je velice důležité. Občané mají právo vědět, zda prostředky z veřejných rozpočtů jsou vynakládány hospodárně a hlavně účelně ve prospěch poslání a cílů neziskových subjektů. Významnou roli zde hraje i veřejná kontrola. V průběhu vedení účetnictví a sestavování účetní závěrky územních samosprávných celků postupuje účetní jednotka v souladu s obecně uznávanými zásadami, zákonem o účetnictví a vyhláškami, díky nimž se stanoví směrná účtová osnova, postupy účtování, uspořádání položek účetní závěrky a jejich obsahové vymezení pro různé typy nevýdělečných organizací. Mezi tyto obecně uznávané zásady řadíme:

1) ***Zásada účetní jednotky*** – účetní jednotka musí být vymezena jako relativně uzavřený celek, za který je vedeno účetnictví a sestavuje se účetní uzávěrka;

2) ***Zásada nepřetržitosti trvání účetní jednotky*** - povinnost vedení účetnictví v obdobích po sobě následujících od vzniku až do zániku účetní jednotky;
3) ***Zásada nezávislosti jednotlivých účetních období*** - znamená, že účetní jednotka zaznamenává účetní případy do období, s nimiž časově a věcně souvisí;
4) ***Zásada objektivity účetnictví*** – účetní jednotka musí vést účetnictví úplně, průkazně, správně;
5) ***Zásada bilanční kontinuity*** - návaznost konečných stavů a počátečních stavů rozvahových účtů mezi jednotlivými účetními obdobími;
6) ***Zásada oceňování majetku a závazků*** - každá skupina majetku a závazků;
7) ***Zásada opatrnosti*** - nenadhodnocovat aktiva a výnosy, a nepodhodnocovat pasiva a náklady;
8) ***Zásada zákazu kompenzace*** - náklady a výnosy se musí evidovat zvlášť.

Z dodržení výše uvedených zásad vyplývá zásada věrného zobrazení skutečnosti o poměrech účetní jednotky. Následně můžeme prohlásit, že účetnictví je vedeno:

- úplně
- průkazně
- správně.

Účtování o toku rozpočtových finančních prostředků ÚSC, příjmech, výdajích a financování, se kromě vyhlášky č. 505, řídí vyhláškou MF č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Souladu při používání účetních metod účetními jednotkami zajišťuje ministerstvo financí tvorbou a vydáváním prováděcích předpisů. Účetní postupy ÚSC jsou kromě prováděcí vyhlášky č. 505 upraveny Českými účetními standardy pro ÚSC č. 501 až 522 [Přibylová, 2006].

1.2 Metodické prvky finančního účetnictví

Metodu účetnictví lze definovat jako soustavu prvků (metodických prostředků), s jejichž pomocí dosahuje účetnictví svých cílů, tj. zejména uspořádaně zjišťovat a příslušným uživatelům předkládat vymezený soubor hodnotových informací, charakterizující činnost organizace – obce. Ve finančním účetnictví je třeba důsledně dodržovat všechny metodické prostředky, platné pro vedení uzavřeného systému podvojného účetnictví. Jedná se především o přísnou zásadu dokladovosti, nutnost

konečného vyjádření všech operací v peněžní měrné jednotce, dodržování principu podvojného zápisu a uplatnění všech dalších předepsaných kontrolních prvků. Stupeň spolehlivosti zjišťovaných informací zpracovaných ve finančním účetnictví je závislý na důsledném dodržení všech metodických a kontrolních prvků, které jsou vlastní uzavřenému systému podvojného účetnictví [Prokůpková, 2001].

1.2.1 Účetní období

Účetní jednotky účtují v soustavě jednoduchého nebo podvojného účetnictví o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech, výnosech, příjmech, výdajích a o výsledku hospodaření do období, s nímž časově a věcně souvisí. Účetním obdobím je dvanáct nepřetržitě po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Účetní období se buď shoduje s kalendářním rokem nebo je hospodářským rokem. Hospodářským rokem je účetní období, které může začínat pouze prvním dnem jiného měsíce, než je leden. Účetní jednotky, které jsou organizační složkou státu nebo územním samosprávným celkem nemohou uplatnit hospodářský rok [Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví].

1.2.2 Bilanční princip - Rozvaha

Předmětem účetnictví je soustavné zachycování stavu a pohybu hospodářských prostředků a jejich zdrojů v hospodařící účetní jednotce. Účetnictví se na majetek dívá ze dvou hledisek:

1. z hlediska konkrétní formy,
2. z hlediska zdrojů.

Dvojí pohled na hospodářské prostředky účetní jednotky vyjádřené v Kč vede k matematické rovnosti prostředků a jejich zdrojů. Lze tedy na jedné straně vyčíslit úhrn prostředků organizace a na druhé straně úhrn jejich zdrojů. Takový přehled uspořádaný zvláštním způsobem se nazývá rozvaha (bilance). Termín „bilance“ je latinského původu, jeho obsah dobře vyjadřuje český termín rozvaha, tj. rovnovážný stav prostředků a jejich zdrojů [Prokůpková, 2001].

Obsahem a základní funkcí rozvahy je přehledně uspořádat majetek podniku v peněžním vyjádření a poskytnout základ pro zhodnocení finanční situace organizace. Rozvaha se uspořádává tak, že na jedné straně se uvádějí hospodářské prostředky účetní jednotky – aktiva a na druhé straně jejich zdroje – pasiva.

AKTIVA = druhová struktura majetku, co organizace vlastní, jaký má majetek (např. stroje, zařízení, materiál, peníze).

PASIVA = zdroje, z nichž byl majetek pořízen (např. fondy, hospodářský výsledek, závazky, půjčky).

Pro podrobnější rozklad aktiv a pasiv byly zavedeny tzv. účty. Ty jsou základním třídícím znakem účetnictví.

Rozvaha se sestavuje k tzv. rozvahovému dni. Podle časového okamžiku, k němuž se rozvaha sestavuje rozeznáváme počáteční rozvahu (k začátku účetního období) a konečnou rozvahu (ke konci účetního období).

U rozvahy platí tzv. bilanční princip, kdy úhrnná hodnota aktiv se musí rovnat úhrnné hodnotě pasiv. Dále platí bilanční kontinuita, při které se konečné zůstatky starého období musí rovnat počátečním zůstatkům nového období.

Tabulka č. 1: Schéma struktury rozvahy municipálního uspořádání

AKTIVA	PASIVA
I. Stálá aktiva (dlouhodobý majetek)	I. Majetkové fondy
- Nehmotný majetek	- Fond dlouhodobého majetku
- Hmotný majetek	- Fond oběžného majetku
- Finanční majetek	
II. Oběžná aktiva	II. Účelové peněžní fondy
- Zásoby	
- Pohledávky	III. Zdroje prostředků rozpočt. hospodaření
- Finanční majetek	
III. Prostředky rozpočtového hospodaření	IV. Závazky
- Bankovní účty	- Krátkodobé
- Peníze	- Dlouhodobé
IV. Účetní aktiva	V. Účetní pasiva
AKTIVA CELKEM	PASIVA CELKEM

[Prokůpková, 2001]

V uvedeném schématu jde o základní agregovanou podobu rozvahy. Naproti tomu předepsaný výkaz „Rozvaha“ obsahuje podrobné členění na jednotlivé rozvahové položky, které jsou přenášeny do výkazu z údajů hlavní knihy a obsahují všechny použité syntetické

účty v neagregované formě – položkově podle konečných, resp. počátečních zůstatků (viz příloha č. 2).

1.2.3 Účet a soustava účtů

Činností organizace se uvádějí hospodářské (finanční) prostředky účetní jednotky do pohybu, což vyvolává i pohyb ve zdrojích. I v samotných zdrojích mohou vznikat samostatné pohyby, navíc celkový objem hospodářských prostředků účetní jednotky není neměnný. Všechny tyto pohyby hospodářských i finančních prostředků a jejich zdrojů (tj. pohyby aktiv a pasiv) ovlivňují rozvahu jak v celkovém objemu hospodářských prostředků a jejich zdrojů, tak i v jejich struktuře (aktiv a pasiv). V účetním období se uskutečňuje množství takových operací a každou z nich je třeba účetně zachytit. K tomu slouží utřídění údajů o pohybu hospodářských prostředků a jejich zdrojů podle závazně stanovené struktury, ekonomicky stejnorodé údaje se zachycují na účtech [Prokůpková, 2001].

Účet je základním třídícím znakem účetnictví. Zřízením účtů otvíráme možnost odděleného zachycování údajů o hospodářských jevech. Účty třídíme v základním členění na účty rozvahové (aktivní a pasivní) a účty výsledkové (nákladů a výnosů). V municipální sféře lze účty rozpočtového hospodaření označovat též jako účty výsledkové. Jsou určitou zvláštností mezi základním členěním a nazýváme je účty tzv. rozpočtového hospodaření. Představují účty příjmů a výdajů, účty na kterých se zobrazuje změna podoby peněžních prostředků, peněžní toky a rozmístění peněžních prostředků. Jsou vykazovány v rozvaze v samostatném oddíle.

Především na účtech nákladů a výnosů vede obec hospodářskou (zdaňovanou) činnost. Tyto účty poskytují informace o tvorbě hospodářského výsledku za podnikatelskou činnost a na základě těchto informací se obec rozhoduje o způsobu rozdělení zisku či úhradě ztráty za tuto činnost.

Náklady – jsou především kategoriemi vstupů – spotřebované prostředky.

Výnosy – jsou kategoriemi výstupů – měřítko úrovně zhodnocení vstupních činitelů.

Účty rozpočtového hospodaření jsou účty příjmů a výdajů.

Účty rozpočtového hospodaření jsou chápány jako bankovní účty přijímaných a poskytnutých hotovostních plateb. Dále se jedná o účty přijímaných a poskytovaných výpomocí a půjček, účty svědčící o rozmístění finančních prostředků. V rámci těchto účtů jsou řazeny účty pro zúčtování veškerých příjmů a výdajů zobrazující tvorbu výsledku hospodaření a změnu finanční pozice a účet pro vnitřní financování. Účty jsou tříděny v závislosti na plnění rozpočtu podle rozpočtové skladby [Prokůpková, 2001].

Účty, lépe řečeno soustava účtů, nejsou součástí rozvahy, ale vznikají rozkladem jednotlivých položek rozvahy. Na účtech se provádějí běžné účetní zápisy hospodářských jevů, které je třeba zaznamenat v účetnictví. Soubor syntetických účtů, na nichž se vedou běžné účetní záznamy, je důležitou účetní písemností – hlavní knihou.

Jednotlivé účty a jejich obsah závazně stanoví příslušná účtová osnova. Účtová osnova určuje stanovení účtů i jednotnou hloubku roztřídění hospodářských prostředků. Účty stanovené účtovou osnovou se nazývají účty syntetické na rozdíl od analytického třídění účtů. Podle účtové osnovy si každá organizace sestavuje svůj účtový rozvrh.

Seznam povolených účtů se nazývá směrná účtová osnova (viz příloha č. 1). Čísla účtů (syntetická evidence) jsou třímístná a první místo určuje „účtovou třídu“. Účtová osnova je rozdělena podle typů účtů do devíti tříd z nichž 7. a 8. třída je volná. Pro podrobnější členění syntetické evidence je možné využít tzv. analytické evidence – analytický účet. Obsah jednotlivých účetních tříd, náplně jednotlivých účtů, typy organizací, pro který je účet určen, použití účtu z hlediska účtových stran popisují postupy účtování.

Hospodářské operace, účetní případy

U majetku organizace dochází během účetního období neustále k jeho změnám, přeměně jeho forem. To vyvolává změny ve složení zdrojů a tím i změnu na jednotlivých položkách rozvahy. Pohyb majetku se nazývá hospodářská operace a pokud je tento jev předmětem účtování nazývá se účetní případ.

Rozeznávají se čtyři účetní případy:

1. změny pouze v aktivech (např. výběr peněz z bank. účtu do pokladny);
2. změny pouze v pasivech (např. splácení dluhu dodavatelům z úvěru);
3. přírůstek na obou stranách rozvahy (např. nákup zboží a faktura je splatná až po určité době);
4. úbytek na obou stranách rozvahy (např. úhrada dluhu z vkl. účtu) [Grosmut , 2000].

1.2.3.1 Syntetická a analytická evidence

V účetnictví je hlavní kniha systémově spojena s rozvahou. Počáteční stavy a konečné zůstatky účtů jsou rozvahovými stavy (nejčastěji agregovanými stavy). Počet syntetických účtů v hlavní knize vyjadřuje míru podrobnosti v třídění hospodářských jevů. Větší podrobnosti (analytičnosti) informací se dosáhne buď zařazením dalších syntetických účtů, nebo prostým rozvedením údajů některého (nebo několika) syntetického účtu

v relativně samostatné soustavě, která spolehlivě navazuje na údaje syntetického účtu. Takto se vytváří analytická evidence.

Účty syntetické jsou účty, na nichž se souborně zachycují všechny účetní případy v peněžním vyjádření. Vznikají rozkladem rozvahy.

Analytické účty představují podrobnější členění informací na účtech syntetické evidence. Vznikají rozkladem některých syntetických účtů.

Pro zápisy na tyto dva druhy účtů platí určitá pravidla užití, kterými jsou:

a) součet počátečních zůstatků jednotlivých analytických účtů se musí rovnat počátečnímu zůstatku účtu syntetického,
b) součet obratů MD (strany Dal) jednotlivých analytických účtů se musí rovnat obratu strany MD (strany Dal) účtu syntetického,
c) součet konečných zůstatků jednotlivých analytických účtů se musí rovnat konečnému zůstatku syntetického účtu [Prokůpková, 2001].

1.2.4 Účetní knihy

Potřebné účetní knihy stanoví zákon o účetnictví v § 13 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Podle tohoto ustanovení je potřebnou účetní knihou:

1. Hlavní kniha

Hlavní kniha je soubor syntetických účtů utříděných věcně (podle klasifikace majetku a závazků) a je určena pro zápisy věcné. Tato kniha je skutečně hlavním článkem účetnictví. V hlavní knize se získávají utříděné údaje o hospodářských jevech, prostřednictvím účtů hlavní knihy je i celá analytická evidence součástí účetní soustavy. Proto se klade takový důraz na věcnou správnost účetních zápisů i na jejich formální správnost.

Hlavní kniha obsahuje minimálně tyto údaje:

- zůstatky účtů ke dni, k němuž se otevírá hlavní kniha,
- souhrnné obraty strany Má dáti a Dal účtů, nejvýše za kalendářní měsíc,
- zůstatky účtů ke dni, ke kterému se sestavuje účetní závěrka.

2. Knihy analytických účtů

V těchto knihách se podrobně rozvádějí účetní zápisy hlavní knihy. Údaje obsažené v knihách analytických účtů se třídí dle potřeby účetní jednotky, dále např. pro daňové účely, pro potřeby finanční analýzy nebo pro jiná další členění.

3. Deník

V deníku se účetní zápisy uspořádají z hlediska časového. Deník se zakládá pro zápisy chronologické. Ke kontrole formální správnosti účetních zápisů slouží zejména časové účetní zápisy, předvahy a kontrolní soupisky analytické evidence. Veškeré účetní doklady, které se mají zaúčtovat na účtech hlavní knihy, se chronologicky evidují v účetním deníku, v němž se zaznamenávají i částky účetních dokladů. Vedle časového uspořádání účetních případů může deník plnit i další funkce. Jde např. o přetřiďování účetních případů, prováděné v dílčích specializovaných denících (např. deník pokladní, deník úvěrní apod.).

Hlavní význam deníku je v tom, že:

- napomáhá k odhalení chyb, k nimž došlo při provádění věcných zápisů (zejména pokud jde o jejich úplnost a vazbu na účetní doklady),
- zabraňuje dodatečným neoprávněným úpravám zápisů prováděných např. pomocí dodatečného vpisování účetních případů či některých údajů,
- poskytuje přesný časový přehled o provedení hospodářských operací (význam při určování pořadí úhrady, soudním vymáhání apod.).

4. Knihy operativní evidence

Přestože knihy operativní evidence nejsou předmětem zákonného opatření, zakládají se vždy za účelem evidence a ochrany majetku a dalších svěřených prostředků obce. Jsou jimi např.:

- kniha majetku,
- kniha pohledávek a závazků,
- mzdové listy,
- skladní karty,
- inventární karty [Prokůpková, 2001].

1.2.5 Předvaha

Předvaha je důležitým kontrolním uzlem zabudovaným v účetním systému a slouží ke:

- kontrole a dodržování zásady podvojnosti,
- ověření číselné shody celkových obratů syntetických účtů s celkovou částkou všech zaúčtovaných účetních dokladů za příslušné účetní období,

- ověření shody celkových částek zachycených na příslušných analytických účtech.

Kontrola formální správnosti zápisů na účtech a dodržování zásady podvojnosti se pomocí předvahy provádí tak, že se musí rovnat úhrn sloupců pro strany MD a Dal jak u počátečních zůstatků, tak obratů i konečných zůstatků. Tato shoda je podmíněna:

- u počátečních zůstatků rovností stran rozvahy, tj. základní bilanční rovnicí podle níž A = P,
- u obratů dodržením zásady podvojnosti účetních zápisů na syntetických účtech, což je vyjádřeno rovnicí: Suma obratů strany MD všech účtů = Suma obratů Dal všech účtů,
- u konečných zůstatků vyplývá rovnost logicky z předchozích dvou rovností.

1.2.6 Oceňování

Zásady oceňování jsou velmi důležitým metodickým prvkem účetnictví. Zákon o účetnictví v § 25 stanoví, v jakém ocenění lze evidovat majetek na příslušných syntetických účtech.

Jednotlivé složky majetku a závazků v účetnictví a v účetní závěrce oceňují účetní jednotky těmito závaznými způsoby:

a) hmotný majetek, kromě zásob, s výjimkou majetku vytvořeného vlastní činností se oceňuje pořizovacími cenami ,
b) hmotný majetek kromě zásob vytvořený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady,
c) nakoupené zásoby se oceňují pořizovacími cenami,
d) zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují vlastními náklady,
e) peněžní prostředky a ceniny se oceňují jejich jmenovitými hodnotami,
f) podíly, cenné papíry a deriváty se oceňují pořizovacími cenami,
g) pohledávky při vzniku se oceňují jmenovitou hodnotou; při nabytí za úplatu nebo vkladem se oceňují pořizovací cenou; závazky se oceňují jmenovitou hodnotou,
h) nakoupený nehmotný majetek kromě pohledávek se oceňuje pořizovacími cenami,
i) nehmotný majetek kromě pohledávek vytvořený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady,
j) příchovky zvířat se oceňují vlastními náklady,

k) majetek v případech bezúplatného nabytí, s výjimkou majetku uvedeného pod písmenem e), anebo majetek v případech, kdy vlastní náklady na jeho vytvoření vlastní činností nelze zjistit, se oceňuje reprodukční pořizovací cenou.

Pro účely tohoto způsobu oceňování se rozumí

- pořizovací cenou cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související,
- reprodukční pořizovací cenou cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje,
- vlastními náklady u zásob vytvořených vlastní činností přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, popř. i část nepřímých nákladů, která se vztahuje k výrobě nebo k jiné činnosti,
- vlastními náklady u hmotného majetku kromě zásob a nehmotného majetku kromě pohledávek vytvořeného vlastní činností přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost a nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo jiné činnosti, vymezené v souladu s účetními metodami.

1.2.7 Inventarizace majetku

Hospodářská činnost každé účetní jednotky je velmi členitá, s ohromným množstvím jevů, o nichž je třeba účtovat. Již při samém vyjádření jednotlivého hospodářského jevu v účetním dokladu může docházet k drobným i větším nepřesnostem, které mohou vznikat například nepřesným vyjádřením sledovaného jevu, chybami při vyhotovování účetních dokladů, záměrnými chybami v dokladech apod.

Věcná správnost účetnictví se posoudí tak, že se porovnají skutečné stavy hospodářských prostředků a jejich zdrojů s příslušnými stavy účetními. Taková kontrola věcné správnosti se nazývá inventarizací.

Pod inventarizaci, která je nejrozsáhlejší etapou prací v rámci účetní závěrky a musí být zabezpečena s jistým časovým předstihem, zahrnujeme provedení inventarizace veškerého majetku, pohledávek a závazků organizace.

Úkolem inventarizace je především prokázání fyzického stavu majetku, skutečného stavu pohledávek a závazků, reálnost ocenění vykazovaného majetku.

Inventarizace veškerých hospodářských prostředků má své etapy rozdělené na

a) zjištění skutečného stavu majetku a závazků,
b) porovnání skutečného stavu se stavem v účetnictví,
c) zjištění případných rozdílů mezi skutečností a účetnictvím,

d) vypořádání inventarizačních rozdílů – uvedení do souladu s účetnictvím.

Řádné provedení inventarizace majetku a závazků je jedním ze základních předpokladů věcné správnosti účetní závěrky.

1.2.8 Odpisování majetku

S odpisováním majetku jsou spojeny účetní operace na základě vnitřního dokladu. Podle příslušných věcných předpisů odepisuje municipalita pouze ten majetek, který slouží ke zdaňované činnosti a vyjadřuje se prostřednictvím daňových odpisů. Pouze výjimečně používá účetní odpisy, a to v případě, že má rozsáhlou podnikatelskou činnost, kterou účtuje v samostatném okruhu na výsledkových účtech účtové tř. 5 a 6 včetně odděleného majetku. Výhradně pro tyto případy a pro tento účel pak musí sestavit tzv. odpisový plán.

Odpisový plán obsahuje věcnou a metodickou část. Věcná část obsahuje souhrn odpisovaného majetku včetně plánovaných přírůstků a úbytků v daném časovém období. Metodická část představuje již konkrétní postup, tj. metodu odpisování, sazbu účtovaných odpisů a dobu účetního odepisování.

Podle českého účetního standardu č. 512 územní samosprávné celky účtují o odpisech dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku za dlouhodobý majetek využívaný při provozování hospodářské činnosti. Částky odpisů územní samosprávné celky vyúčtují na vrub účtu 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a ve prospěch účtu 349 – Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků s rozpočtem územních samosprávných celků.

Organizační složky a územní samosprávné celky dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek (s výjimkou při provozování hospodářské činnosti) neodpisují [Sagit, 2006].

1.2.9 Účetní závěrka

Účetní závěrka je výsledným produktem procesu zpracování informací v účetnictví. Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Účetní závěrku tvoří:

a) rozvaha (bilance)
b) výkaz zisku a ztráty – v případě ÚSC pouze pokud účtuje o hosp. činnosti
c) příloha k rozvaze, která vysvětluje a doplňuje informace obsažené v částech uvedených pod písmeny a) a b).

Ministerstvo financí upravilo obsah a uspořádání jednotlivých částí účetní závěrky tím, že přílohami k prováděcí vyhlášce č. 505 stanovilo závaznou náplň jednotlivých řádků a sloupců výše uvedených účetních výkazů s odkazem na účty vedené podle závazné účtové osnovy. Novela zákona o účetnictví č. 437/2003 Sb. zařadila ÚSC mezi účetní jednotky, které mohou vést podvojné účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, což např. znamená, že nemají povinnost přeceňovat majetek a závazky ke dni účetní závěrky podle § 27 zákona o účetnictví. Majetek a závazky ÚSC jsou na účtech vedeny v ocenění dle § 25 zákona o účetnictví.

Součástí roční účetní závěrky ÚSC je měsíční finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC – výkaz Fin RO 2 – 12 M (výkaz 040). Tento výkaz k datu 31.12. běžného roku je považován za výkaz účetní. Tento výkaz obsahuje: rozpočtové příjmy, rozpočtové výdaje, financování – třída 8, rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace, stavy a obraty na bankovních účtech, vybrané záznamové jednotky, doplňující ukazatele, přijaté dotace a půjčky ze státního rozpočtu a státních fondů.

Výkaz Fin RO 2 – 12 M je v podstatě obrazem toku finančních prostředků dle rozpočtové skladby. Tento výkaz lze zpracovat v momentě, kdy jsou zaúčtovány všechny účetní obraty na bankovních účtech s rozpočtovou skladbou včetně financujících položek. To znamená, že musí být proúčtována také pokladna, účty fondů ÚSC, výdaje z čerpacích účtů nebo čerpání úvěrů přímo z úvěrového účtu.

Řádná a mezitímní účetní závěrka

Zákon o účetnictví rozlišuje řádnou účetní závěrku, která se sestavuje po provedení uzávěrkových operací – u ÚSC po závěrečných zápisech (roční účetní závěrka k 31.12.) a mezitímní závěrku – bez závěrečných zápisů (ke konci I., II. a III. čtvrtletí kalendářního roku). Stavy účtů v rozvaze mezitímní účetní závěrky, na rozdíl od roční účetní závěrky, nemusí být ověřeny inventarizací [Přibylová, 2006].

1.2.10 Vnitřní směrnice

Organizační řád

Podle zákona o obcích č. 128/2000 Sb., § 102 přísluší radě obce, aby mimo jiné schvalovala organizační řád obecního (městského) úřadu a v něm vymezila rozdělení pravomocí v obecním (městském) úřadu a v souvislosti s tím vymezila působnosti a pracovní náplně funkcí zaměstnanců obecního (městského) úřadu. S tím souvisí pravomoc a odpovědnost jednotlivých zaměstnanců podepisovat účetní záznamy.

Směrnice pro vedení účetnictví

Měla by obsahovat vnitřní organizační úpravu následujících oblastí:

- systém zpracování účetnictví
- účtový rozvrh
- číslování dokladů
- oběh účetních dokladů
- zásady pro oceňování a evidenci dlouhodobého majetku
- zásady evidence zásob
- směrnice pro evidenci, sledování a vymáhání pohledávek
- inventarizace
- směrnice pro hospodářskou činnost
- úschova účetních záznamů [Přibylová, 2006].

1.3 Specifické příklady účtování u ÚSC

Mezi odlišnosti účtování u ÚSC od ostatních účetních jednotek patří účtování nákladů, hospodářská činnost a fondy.

1.3.1 Náklady územních samosprávných celků

Náklady vyjadřují vždy konečnou spotřebu hospodářských prostředků v určitém období, bez ohledu na to, kdy byly skutečně čerpány peněžní prostředky z bankovního účtu.

Náklady se považují za základní ukazatel provozu. Konečnou spotřebu hospodářských prostředků představuje vynaložení prostředků v různých formách, např. ve formě spotřeby materiálu, vynaložení prostředků za práce a služby provedené jinými organizacemi, cestovní a ostatní výplaty fyzickým osobám a ostatní osobní náklady, vyplacené sociální dávky a finanční náklady [Nováková, 2003].

Organizační složky státu, státní fondy a územní samosprávné celky na účtech nákladů organizačních složek státu, státních fondů a územních samosprávných celků účtují náklady za vlastní hospodaření. Neúčtují se zde náklady spojené s provozováním hospodářské činnosti, náklady na dlouhodobý majetek, dotace a příspěvky poskytované příspěvkovým organizacím a ostatním subjektům.

Územní samosprávné celky účtují o veškerých nákladech spojených s provozováním vlastní činnosti na syntetických účtech účtové třídy 4 – Náklady

organizačních složek státu a územních samosprávných celků. Pouze v případě provozování hospodářské činnosti účtují na účtech účtové třídy 5.

Na účtu ***410 – Materiální náklady*** se účtuje spotřeba nakupovaného materiálu, elektrické energie, vody, páry, plynu, náklady na údržbu a opravy, na dopravu, práce výrobní povahy a náklady na pohoštění a dary. Do spotřeby materiálu se nezahrnuje prodaný materiál a zboží v pořizovací ceně a poddodávky. Náklady na pohoštění a dary poskytované domácím a zahraničním hostům zahrnují spotřebu předmětů reprezentační povahy.

Spotřeba materiálu se účtuje při uplatnění způsobu A i B způsobem, jaký je uveden v Českém účetním standardu číslo 514, tj.

a) při uplatnění varianty A se spotřebovaný materiál vyúčtuje na vrub účtu 410 a zboží na vrub účtu 211 – Financování výdajů územních samosprávných celků. Případné rozdíly mezi fyzickým účetním stavem zjištěných zásob se vyúčtují v případě zjištěné ztráty do normy na vrub účtu 410, manka nad normu a škody na vrub účtu 460 – Manka a škody a přebytky se vyúčtují ve prospěch účtu 211 – Financování výdajů ÚSC,
b) při uplatnění varianty B se náklady, které tvoří pořizovací cenu jednotlivých položek, účtují v průběhu účetního období, pokud jde o materiál, prostřednictvím 111 – Pořízení materiálu přímo na vrub účtu 410, a pokud jde o prodej zboží, prostřednictvím účtu 131 – Pořízení zboží přímo na vrub účtu 211 – Financování výdajů ÚSC. Koncem účetního období při uzavírání účetních knih se počáteční zůstatky na účtech 112 a 132 vyúčtují se souvztažným zápisem na vrub účtů 410 a 211.Konečné zůstatky účtů 112 a 132 ověřené inventurou se vyúčtují ve prospěch účtů 410 a 211 se souvztažným zápisem na vrub účtů 112 a 132.

Na účtu ***420 – Služby a náklady nevýrobní povahy*** se účtují náklady na služby a práce nevýrobní povahy, nájemné, výkony spojů a různé finanční náklady. Zachycuje se na něm rovněž jednotný příděl do fondu kulturních a sociálních potřeb.

Na účtu ***430 – Cestovné a ostatní výplaty fyzickým osobám*** se účtují cestovní, stěhovací a podobné náklady, ostatní výplaty fyzickým osobám a stipendia.

Na účtu ***440 – Mzdové a ostatní osobní náklady*** se účtují veškeré požitky zaměstnanců. Do mzdových nákladů se zahrnují zejména:

- mzdy a náhrady mzdy poskytované na základě pracovního poměru, popř. obdobná plnění, poskytovaná na základě služebního poměru,

- naturální mzda, pokud je součástí mzdy,
- odměny za vykonanou práci na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr,
- částky refundované jiným organizacím.

Na účtu ***450 – Dávky sociálního zabezpečení*** se účtují peněžité dávky nemocenského pojištění, důchody, ostatní peněžité dávky, peněžité podpory, věcné podpory, náklady na lázeňskou péči a náklady na rekreaci. Účet používají orgány vykonávající správu dávek, podpor a výplatu důchodů.

Na účtu ***460 – Manka a škody*** se účtují:

- manka a škody na dlouhodobém majetku,
- manka a škody přesahující stanovené normy přirozených úbytků zásob.

Výše mank a škod se zachycuje nezávisle na tom, v jaké výši jsou povinny zaviněná manka a škody uhradit jiné organizace nebo odpovědné osoby. Náhrady mank a škod se na tomto účtu neúčtují. Předpisy náhrad mank a škod se účtují na vrub účtu 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy a ve prospěch účtu 215 – Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti ÚSC. Tyto náhrady jsou tedy příjmem rozpočtu [Sagit, 2006].

Neúčtuje se zde o vzniklém schodku u pokladní hotovosti a cenin, které se vždy zaúčtují jako pohledávka vůči hmotně odpovědné osobě. Neúčtuje se zde ani o částce chybějících cenných papírů, pokud v souladu s finančně právními předpisy byly pořízeny z rozpočtových prostředků. V okamžiku zahájení umořovacího řízení se tyto položky zachytí v analytické evidenci k příslušnému syntetickému účtu účtových skupin 06 a 25 Cenné papíry v umořovacím řízení.

Opravy nákladů minulých účetních období se účtují na účtech nákladů, kterých se týkají. Náhrady vynaložených nákladů minulých účetních období jsou vždy příjmem rozpočtu běžného účetního období.

Při posuzování nákladů z hlediska ekonomické kategorie jsou náklady zařazeny mezi aktivní účty a po celé účetní období až do jejich uzavření v rámci rozpočtového hospodaření na konci účetního období na účet 964 – Saldo výdajů a nákladů musí být vykazovány v aktivech rozvahy územních samosprávných celků. Bez zařazení nákladů by byla porušena základní bilanční rovnice A = P [Nováková, 2003].

1.3.2 Hospodářská činnost územních samosprávných celků

Provozování hospodářské činnosti přináší možnost získat další finanční prostředky na posílení rozpočtu. Jedná se o činnosti, které mají hospodářský charakter a jejichž hospodaření se hodnotí podle dosaženého hospodářského výsledku (viz zákon č 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů). Účetní jednotky se v oblasti hospodářské činnosti chovají jako podnikatelské subjekty. Od roku 2001 se podnikatelská činnost ÚSC realizuje ve smyslu ustanovení § 6 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Hospodářské výsledky této činnosti se promítají do rozpočtu vždy nejpozději ke konci kalendářního roku tak, aby byly součástí závěrečného účtu územního samosprávného celku.

Hospodářská činnost musí být vedena odděleně od rozpočtové části a v účtové osnově jsou pro tyto účely vymezeny speciální účtové třídy. Pohyb peněžních prostředků se sleduje na bankovním účtu 241 – Běžný účet. Pro zdroj krytí oběžných aktiv fungujících při provozování hospodářské činnosti je ve směrné účtové osnově zahrnut samostatný účet v oblasti majetkových fondů 903 – Fond hospodářské činnosti.

Pro evidenci nákladů se používá účtová třída 5 – Náklady územních samosprávných celků vynaložené na hospodářskou činnost s tím, že analytickou evidenci je třeba přizpůsobit ustanovením zákona o daních z příjmů. Pro sledování výnosů je vyčleněna účtová třída 6 – Výnosy z hospodářské činnosti územních samosprávných celků. U nákladů a výnosů je třeba dodržet tyto zásady:

- náklady a výnosy se účtují do období, s nímž časově a věcně souvisí,
- opravy nákladů nebo výnosů minulých účetních období se účtují na účtech nákladů a výnosů, kterých se týkají,
- náhrady vynaložených nákladů minulých účetních období se účtují do výnosů běžného účetního období,
- náklady a výdaje, výnosy a příjmy, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit,
- náklady a výnosy se účtují na příslušných účtech nákladových druhů a výnosových položek v zásadě časově rozlišené,
- účty časového rozlišení podléhají dokladové inventuře a při inventarizaci se posuzuje jejich výše a odůvodněnost.

Postup při časovém rozlišení upraví účetní jednotka vnitřním předpisem a nesmí jej každoročně měnit. Ve vnitřním předpisu by měly být obsaženy i případy, na které je dovoleno vytvářet rezervy. Tvorba rezerv se účtuje na vrub nákladů, jejich použití ve

prospěch výnosů. Zůstatky rezerv nepřevádějí do následujícího účetního období. Rezervy nesmějí mít aktivní zůstatek. Podléhají dokladové inventuře a při inventarizaci se posuzuje jejich výše a odůvodněnost.

Územní samosprávné celky za provozovanou hospodářskou činnost zjistí hospodářský výsledek před zdaněním jako rozdíl výnosů účtovaných na účtech účtové třídy 6 a nákladů účtovaných na účtech účtových skupin 50 až 55.

Hospodářský výsledek po zdanění – účetní zisk, popř. účetní ztráta – se zjistí jako rozdíl výnosů účtovaných na účtech účtové třídy 6 a nákladů účtovaných na účtech účtové třídy 5. Pokud je část nákladů vynakládaných na hlavní činnost provozovanou ÚSC společná s náklady vynakládanými na hospodářskou činnost a jsou proto co do jejich výše těžko rozlišitelné, je dovoleno tyto náklady klíčovat v poměru výše tržeb dosažených v hospodářské činnosti k tržbám docíleným v hlavní činnosti [Nováková, 2003].

1.3.3 Fondy územních samosprávných celků

Fondy představují zdroje krytí prostředků každé účetní jednotky. Jsou soustředěny do dvou účtových skupin:

90 – Majetkové fondy

91 – Finanční a peněžní fondy.

1. Majetkové fondy

a) Fond dlouhodobého majetku – účet 901 představuje tvorbu zdrojů k profinancovanému dlouhodobému majetku.

Na straně Dal účtu 901 se účtuje běžně zejména:

- o bezúplatně převzatém nebo darovaném dlouhodobém majetku,
- o předmětech převzatých ze zásob v pořizovacích (reprodukčních) cenách,
- o tvorbě zdrojů k profinancovanému dlouhodobému majetku ve výši splacených dlouhodobých úvěrů [Sagit, 2006],
- o nově zjištěném a v účetnictví dosud nezachyceném dlouhodobém majetku v reprodukčních pořizovacích cenách,
- o tvorbě zdrojů k profinancovanému dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku se souvztažným zápisem na vrub účtu 211 – Financování výdajů územních samosprávných celků,
- o tvorbě zdrojů k dlouhodobému finančnímu majetku se souvztažným zápisem na vrub účtu 211- Financování výdajů územních samosprávných celků v částkách vykázaných v pořizovací ceně na příslušných účtech

účtové skupiny 0. Pokud jde o dlouhodobý finanční majetek, je jeho pořizování podmíněno finančními zdroji na peněžních fondech.

Na straně MD Fondu dlouhodobého majetku se účtují běžně zejména:

- pořizovací ceny dlouhodobého majetku při jeho vyřazení z používání pro opotřebení, v důsledku vzniklých mank a škod nebo jeho prodeje,
- zůstatkové ceny bezúplatně předaného nebo darovaného dlouhodobého majetku,
- zúčtované náklady na dlouhodobý majetek v případě rozhodnutí o zrušení připravovaného nebo rozestavěného dlouhodobého majetku (zmařeného dlouhodobého majetku).

Majetkové fondy vyjadřují v oblasti municipalit zdroje krytí dlouhodobého a krátkodobého obecního majetku. Z této skutečnosti vyplývá povinnost o tento majetek pečovat, spravovat jej a zajišťovat prostřednictvím financování jeho reprodukci.

Fond dlouhodobého majetku představuje vlastní zdroj krytí dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a zároveň vlastní zdroj dlouhodobého finančního majetku. Konečný stav tohoto fondu vyjadřuje pořizovací cenu dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, cenu pořízení dlouhodobého finančního majetku upravenou o zvýšení nebo snížení pořizovací ceny cenných papírů, pořizovací cenu pozemků, profinancované poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a výši uhrazených faktur za dlouhodobý majetek, který nebyl ještě uveden do používání a výši splacených úvěrů za dlouhodobý hmotný majetek zakoupený na úvěr. Fond dlouhodobého majetku se vytváří postupně tak, jak je v účetní jednotce profinancováván dlouhodobý majetek z vlastních zdrojů. Přímo se zvýší tento fond v případě, že účetní jednotka bezúplatně převezme některou ze složek dlouhodobého majetku a při zvýšení nebo snížení pořizovací ceny cenných papírů [Nováková, 2003].

b) Fond oběžných aktiv – účet 902 představuje v územních samosprávných celcích zdroj krytí oběžných aktiv vztahujících se výhradně k hlavní činnosti, a na druhé straně snížení těchto zdrojů.

Na účtu 902 na straně Dal účtují ÚSC zdroje krytí oběžných aktiv hlavní činnosti zejména:

- přírůstky bezúplatně převzatých nebo darovaných oběžných aktiv,
- materiál získaný z vyřazeného dlouhodobého hmotného majetku v souvislosti s jeho vyřazením,

- ❖ zdroje k profinancovanému nakoupenému krátkodobému finančnímu majetku převodem z účelových fondů územních samosprávných celků.

Na straně Má dáti účtu 902 účtují ÚSC snížení zdrojů krytí oběžných aktiv hlavní činnosti, zejména:

- o úbytky bezúplatně předaných nebo darovaných oběžných aktiv (tj. materiálových zásob, poddodávek, nedokončené výroby, výrobků, které tvoří součást materiálových zásob, zboží a cenin), pokud to umožňuje zvláštní právní předpis,
- o snížení vlastního zdroje k prodanému krátkodobému finančnímu majetku převodem do peněžních fondů územních samosprávných celků [Sagit, 2006].

S výjimkou výše uvedených účetních případů zůstává tento fond v průběhu hospodaření v účetní jednotce bez větších pohybů. Existence tohoto fondu se však v každém případě vztahuje ke vzniku účetní jednotky, kdy bylo třeba vyjádřit v počáteční rozvaze i určitý objem vlastních zdrojů v podobě krátkodobých oběžných prostředků (zásoby, ceniny, ostatní krátkodobý majetek).

Podobně jako v oblasti dlouhodobého majetku jsou zdrojem krytí oběžných prostředků i další – cizí zdroje, jako např. neinvestiční dodavatelé, zaměstnanci, krátkodobé bankovní úvěry, finanční výpomoci, finanční fondy a další.

c) Fond hospodářské činnosti – účet 903

Na tomto účtu se účtují zdroje krytí oběžných aktiv fungujících při provozování hospodářské činnosti územních samosprávných celků. Účtuje se zde materiál získaný z vyřazeného dlouhodobého majetku v souvislosti s jeho vyřazením, pokud byl krátkodobý finanční majetek pořízen z příslušných finančních fondů.

Peněžní operace probíhající v souvislosti s fondem 901 a 902 mají charakter veřejných rozpočtů, zatímco operace související s účtem 903 nepodléhají záznamové povinnosti o rozpočtové skladbě [Nováková, 2003].

2. Finanční a peněžní fondy

a) Peněžní fondy – účet 917

Územní samosprávné celky účtují na účtu 917 – Peněžní fondy o tvorbě použití těchto fondů. Peněžním fondem může být například fond rezerv a rozvoje, sociální fond. Přebytek hospodaření je součástí zůstatku účtu 217 a převede se koncem účetního období

před uzavíráním účetních knih ve prospěch účtu 933 – Převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let.

Fond rezerv a rozvoje slouží jako finanční rezerva v případě nedostatku peněžních prostředků, vznikne-li časový nesoulad mezi plněním příjmů a výdajů, případně jako rezerva pro budoucí plánované dlouhodobé nebo krátkodobé akce. Peněžní prostředky tohoto fondu se evidují na účtu 236 – Běžné účty peněžních fondů, pokud se účetní jednotka nerozhodne ponechat je na základním běžném účtu.

Fond rezerv a rozvoje se řadí mezi účelové peněžní fondy, kam rovněž patří i sociální fond obcí, který obce mohou zřizovat z dosaženého přebytku hospodaření, převodem z fondu rezerv a rozvoje nebo z použitelných příjmů během roku. Obec přitom může využít výhody ustanovení § 6 odst. 9 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších změn a doplňků, podle kterého se nezdaňují některé požitky poskytnuté pracovníkům z tohoto fondu. Uvedené výhody se ale nevztahují na případy, kdy péči o své pracovníky realizuje obec bez použití sociálního fondu přímo k tíži svých výdajů s použitím běžných rozpočtových příjmů.

Peněžní prostředky tohoto fondu se opět evidují na účtu 236 – Běžné účty peněžních fondů nebo mohou být ponechány na ZBÚ. Obec má povinnost peněžní operace na tomto účtu označovat rozpočtovou skladbou, neboť tyto operace mají charakter veřejných rozpočtů. Výjimku tvoří účet sdružených prostředků sociálních fondů obcí, který je součástí účtové skupiny 24, na kterou se použití rozpočtové skladby nevztahuje [Nováková, 2003].

b) Jiné finanční fondy – účet 918

Na účtu 918 – Jiné finanční fondy se účtuje zejména o tvorbě a použití sdružených prostředků, o cizích prostředcích apod.

Územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a podnikatelské subjekty se mohou podílet na sdružování prostředků. Obecně platí zásada, že sdružovatelem se stává ta organizace, která má největší předpoklady k zabezpečení realizace společné akce. Každé sdružování prostředků je dobrovolné, uskutečňuje se na základě smlouvy o sdružování prostředků. Smlouva vzniká a zaniká dohodou všech účastníků a je současně hospodářskou smlouvou. Peněžní operace se uskutečňují prostřednictvím účtu 245- Ostatní běžné účty, u kterých není stanovena povinnost vyznačovat rozpočtovou skladbu. Patří sem i tzv. sdružené sociální fondy obcí, na které se pohlíží jako na kterékoli jiné sdružené prostředky.

Podle občanského zákoníku § 829 až § 841 může ÚSC vložit své prostředky spolu s ostatními subjekty ať už neziskovými či podnikatelskými do sdružení, které nemá právní subjektivitu, ale vznikne k provedení určitého hmotného díla. Možnost sdružovat dlouhodobé prostředky povolují i rozpočtová pravidla. Nově vzniklý majetek je potom ve spoluvlastnictví účastníků sdružení a ve smlouvě je zakotveno, jaké budou majetkové podíly jednotlivých účastníků. Majetkové podíly mohou být stejné, nebo se mohou lišit podle výše vložených prostředků.

Smlouvou je rovněž stanoveno, kdo se stane správcem sdružených prostředků. Bude-li správcem obec, je třeba pro sdružené prostředky otevřít samostatný bankovní účet, z kterého bude hmotné dílo profinancováno a kam se také budou přijímat vklady od ostatních účastníků sdružení. Po ukončení díla, kolaudaci a zapsání např. do katastru nemovitostí je třeba vypořádat jednotlivé majetkové podíly. Poté je činnost sdružení ukončena. Jestliže po ukončení akce vznikají správci další provozní náklady spojené s provozováním majetku, opravy a udržování majetku, atd. je nutno i tuto skutečnost zakotvit do smlouvy o sdružení.

V případě, že obec nebude správcem sdružených prostředků, ale poskytne své peněžní prostředky na sdruženou výstavbu určenému správci, musí tuto skutečnost rovněž ošetřit rozpočtovou skladbou, a to pod položkou vyjadřující na jaký druh výdaje se sdružují (např. na stavbu budovy pod pol. 6121). Zároveň je třeba ještě zaznamenat na podrozvahovém účtu s označením např. „Prostředky poskytnuté na sdruženou výstavbu“ výši poskytnutého příspěvku. Po finančním vypořádání majetkových podílů se zápis na podrozvahovém účtu zruší a majetek se převede na příslušné majetkové účty [Nováková, 2003].

2. Základní charakteristika způsobu zpracování rozpočtu

Územní samospráva zabezpečuje řadu úkolů, nejdůležitější však jsou úkoly ekonomické povahy, tzn. zabezpečování různých druhů veřejných statků. Důležitým nástrojem zabezpečování úkolů územní samosprávy a pro financování potřeb v lokálním a regionálním veřejném sektoru, ale i pro ovlivňování dlouhodobého sociálně ekonomického rozvoje v obcích, v regionu, jsou rozpočty jednotlivých článků územní samosprávy, popř. další mimorozpočtové účelové fondy.

Finanční systém jednotlivých článků územní samosprávy tvoří její územní rozpočet a mimorozpočtové fondy, a to jak na municipální úrovni, tak na regionální úrovni. Územní rozpočty, tzn. rozpočty obcí a vyšších stupňů územní samosprávy, stejně jako mimorozpočtové fondy jako decentralizované peněžní fondy na této úrovni, jsou součástí rozpočtové soustavy.

Zatímco sestavování územního rozpočtu a hospodaření podle něho v průběhu rozpočtového období je na každé úrovni územní samosprávy pro jednotlivé články územní samosprávy ze zákona povinné, vytváření mimorozpočtových fondů a jejich využití v systému financování potřeb územní samosprávy je zpravidla v kompetenci územní samosprávy (v rozhodovací pravomoci voleného orgánu – zastupitelstva obce, kraje).

2.1 Charakteristika rozpočtu

Rozpočet je základem finančního hospodaření obcí a regionů.

Územní rozpočet lze charakterizovat jako:

- decentralizovaný peněžní fond, který se tvoří, rozděluje a používá primárně na principu nenávratnosti, nedobrovolnosti a neekvivalence,
- z účetního hlediska je bilancí, která vybilancovává příjmy a výdaje,
- je důležitým rozpočtovým plánem, podle kterého se v rozpočtovém období hospodaří,
- je nástrojem realizace koncepce municipální, resp. regionální politiky na úrovni územní samosprávy, je nástrojem realizace volebních programů, je nástrojem financování potřeb veřejného sektoru, je nástrojem řízení [Peková, 2004].

Územní rozpočet je tedy decentralizovaným peněžním fondem, účetní bilancí, finančním plánem, nástrojem veřejné politiky a nástrojem řízení v příslušné obci a v kraji.

V současné době se mezi rozpočty územní samosprávy označované jako územní rozpočty zahrnují:

a) rozpočty měst a obcí,

b) rozpočty krajů,

c) rozpočty dobrovolných svazků obcí.

V ČR v současné době upravuje hospodaření s finančními prostředky soustředěnými v územních rozpočtech zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů). Upravuje i způsob sestavování veřejných rozpočtů a vazby mezi nimi. Upravuje, jakým způsobem lze v územním rozpočtu během rozpočtového období provádět úpravu rozpočtu. Je to v rozhodovací pravomoci volených orgánů obcí, krajů [Peková, 2004].

2.2 Rozpočtový proces

Roční rozpočet je základem finančního hospodaření každé obce a kraje. Rozpočtovým obdobím je rozpočtový rok, který je shodný s rokem kalendářním. Rozpočtový proces, tj. všechny etapy rozpočtového procesu, je však delší, zpravidla trvá 1,5 až 2 roky.

Rozpočet se sestavuje zpravidla jako vyrovnaný. Může být schválen jako přebytkový, jestliže některé příjmy daného roku jsou určeny k využití až v následujících letech nebo jsou-li určeny ke splácení jistiny úvěrů z předchozích let. Rozpočet může být schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit finančními prostředky z minulých let nebo smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí nebo výnosem z prodeje vlastních dluhopisů [Svobodová, 2006].

Při zpracování ročního rozpočtu se vychází ***z rozpočtového výhledu***. Rozpočtový výhled je pomocným nástrojem ÚSC sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Rozpočtový výhled (prognóza) je důležitý pro dlouhodobější plánování územního rozvoje, zejména investiční výstavby financované z územního rozpočtu. Rozpočtová prognóza je nedílnou součástí zpracování dlouhodobé investiční strategie, plánu dlouhodobého rozvoje v obci, v kraji. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. Rozpočtový výhled obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech

a výdajích, zejména o dlouhodobějších závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

Rozpočtový proces představuje činnost orgánů, a to jak volených, tak výkonných, spojenou se sestavením návrhu územního rozpočtu, s jeho schválením a realizací během rozpočtového období, průběžnou a následnou kontrolou jeho plnění a sestavení a schválení závěrečné skutečné bilance hospodaření [Schneiderová, 2006].

Etapy rozpočtového procesu:

1. sestavení návrhu územního rozpočtu odpovědným výkonným orgánem,
2. projednání a schválení návrhu rozpočtu voleným orgánem,
3. plnění rozpočtu, za které zodpovídají výkonné orgány a případné změny rozpočtu, které doporučují výkonné orgány a schvalují volené orgány,
4. průběžná kontrola plnění výkonnými i volenými orgány,
5. sestavení přehledu o skutečném vývoji plnění rozpočtu za uplynulé rozpočtové období, který sestavuje příslušný výkonný orgán, projednání a následná kontrola, kterou provádějí volené orgány.

V průběhu rozpočtového procesu se musí dodržovat rozpočtové zásady, které jsou obecně platné v celé rozpočtové soustavě a zahrnují:

- každoroční sestavování a schvalování rozpočtu, není-li rozpočet schválen před začátkem rozpočtového období, hospodaří územní samospráva až do schválení rozpočtu podle tzv. rozpočtového provizoria (buď podle skutečnosti stejného období v předchozím rozpočtovém období nebo podle plánovaného rozpočtu,
- reálnost a pravdivost rozpočtu, tj. reálný odhad příjmů a výdajů rozpočtu, aby bylo možné splnit rozpočet jako finanční plán bez výrazných odchylek,
- úplnost a jednotnost rozpočtu, dosažená pomocí závazné rozpočtové skladby,
- dlouhodobá vyrovnanost rozpočtu, která je základem úspěšného dlouhodobého hospodaření,
- hospodárnost a efektivnost, účetní audit,
- publicita, jejíž výsledkem je důkladná informovanost občanů o hospodaření obce. Je předpokladem účinné občanské kontroly.

Jednotlivé rozpočtové zásady působí komplexně [Peková, 2004].

Sestavení návrhu rozpočtu

V plánovací praxi obcí se většinou postupuje tak, že jednotlivé odbory na základě vývoje příjmů a výdajů v minulých letech a skutečného vývoje příjmů a výdajů od začátku roku do doby, kdy začnou pracovat na návrhu své části rozpočtu, většinou za tři čtvrtletí běžného rozpočtového roku, provedou odhad plnění příjmů a výdajů v závěrečné části roku, tzv. očekávané plnění svého rozpočtu do konce roku, na základě tohoto odhadu naplánují příjmy a výdaje své části rozpočtu na další rok s ohledem na vliv inflace a její předpokládaný vývoj a dalších nových faktorů ovlivňujících hospodaření. Vycházejí přitom i z požadavků svých organizací, které řídí (organizačních složek aj.).

Finanční odbor pak soustředí rozpočtové požadavky ostatních odborů, popř. je upraví podle možností rozpočtu a sestaví konečný návrh rozpočtu, který předloží k projednání a schválení zastupitelstvu obce a jeho poradním a iniciativním orgánům (výbory, komise).

Zásada informovanosti

O průběžném i následném plnění rozpočtu by měla být podrobně informována veřejnost, např. v obci zveřejněním na úřední desce obce, na veřejných jednáních zastupitelstva obce, nebo v místním časopise, který obec pro zlepšení informovanosti občanů a dalších subjektů vydává, apod. Poskytování informací finanční povahy je jedna z nejdůležitějších oblastí komunikace orgánů obce a kraje se svými občany [Peková, 2004].

Vypracování rozpočtu

ÚSC vypracovává svůj roční rozpočet v návaznosti na svůj rozpočtový výhled a na základě údajů z rozpisu platného státního rozpočtu nebo rozpočtového provizoria, jímž státní rozpočet určuje své vztahy k rozpočtům krajů nebo jednotlivých obcí, rozpočet kraje určuje své vztahy k rozpočtům obcí v kraji.

V případě, že se ÚSC podílí na realizaci programu nebo projektu spolufinancovaného z rozpočtu Evropské unie, musí jeho rozpočet na příslušný kalendářní rok obsahovat stanovený objem finančních prostředků účelově určených na spolufinancování programu nebo projektu Evropské unie.

Návrh rozpočtu musí být vhodným způsobem zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu územního samosprávného celku. Připomínky

k návrhu rozpočtu mohou občané uplatnit buď písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně na zasedání zastupitelstva [Svobodová, 2006].

Rozpočet obce a kraje obsahuje:

a) příjmy a výdaje, které mají vztah k činnosti samosprávy,
b) finanční vztahy k municipálnímu veřejnému sektoru (tj. zabezpečování veřejných statků), uskutečňují se prostřednictvím neziskových organizací zřizovaných obcí nebo krajem,
c) finanční vztahy k podnikatelským subjektům – na straně příjmů to jsou daně, které podnikatelé platí do rozpočtu a na straně výdajů jsou to dotace poskytované soukromým podnikatelům,
d) finanční vztahy k rozpočtové soustavě, tj. ke státnímu rozpočtu a ke státním fondům,
e) finanční vztahy mezi rozpočtem obce a rozpočtem kraje,
f) finanční vztahy k ostatním obcím – např. sdružování prostředků ke společnému zajištění některých veřejných statků,
g) finanční vztahy mezi kraji,
h) finanční vztahy návratného charakteru – např. krátkodobé návratné finanční výpomoci či půjčky z rozpočtů ostatních článků rozpočtové soustavy,
i) finanční vztahy k ostatním subjektům – k bankovnímu sektoru, k peněžnímu ústavu, k pojišťovnám [Peková, 2004].

Návratnost nepoužitých rozpočtových prostředků

Rozpočtové prostředky ÚSC nevyužité do konce roku nepropadají, ale převádějí se do dalšího roku. Případná jejich účelovost se přitom zachovává. Výjimkou jsou nevyužité účelově a časově vymezené dotace nebo příspěvky, které poskytovatel požaduje po skončení roku vyúčtovat a nespotřebované peněžní prostředky vrátit. Vrácené rozpočtové prostředky jsou výdajem toho roku, kdy se uskuteční. ÚSC může při poskytování vlastních rozpočtových prostředků jiným osobám požadovat návratnost nepoužitých rozpočtových prostředků. Vrácené rozpočtové prostředky jsou v tom případě příjmem jejich rozpočtu v roce, v němž k jejich vrácení došlo [Svobodová, 2006].

Rozpočty obcí a krajů obsahují vlastní rozpočtové příjmy a výdaje. Jejich prostřednictvím se poskytují dotace do rozpočtu obcí ze státního rozpočtu republiky. Do rozpočtu obcí lze též poskytovat dotace z vlastních zdrojů rozpočtu kraje.

Rozpočtové prostředky mohou být použity pouze v příslušném rozpočtovém roce, a to k účelům, na které byly státním rozpočtem republiky určeny. V případě, že v průběhu roku dojde k potřebě nezajištěné úhrady, je možno ji zajistit hospodárnějším plněním jiných úkolů, omezením jiného méně naléhavého úkolu nebo použitím mimorozpočtových zdrojů. V mimořádném případě je možno použít rozpočtové rezervy státního rozpočtu republiky.

S rozpočtovými rezervami disponuje vláda a ve vládou určeném rozsahu i ministr financí. Vláda pravidelně informuje Český parlament o hospodaření s rozpočtovými rezervami.

Rozpočtová opatření v zásadě znamenají:

- *přesun rozpočtových prostředků v rámci závazných ukazatelů mezi jednotlivými druhy příjmů a výdajů rozpočtu,*
- *souvztažné zvýšení příjmů a výdajů, kterým dochází ke změně závazných ukazatelů,*
- *povolené překročení rozpočtu výdajů, kterým nedochází ke změně závazných ukazatelů,*
- *vázání prostředků státního rozpočtu v rámci rozpočtu, kterým nedochází ke změně závazného ukazatele.*

Způsob provádění rozpočtových opatření je však stanoven obecně závazným právním předpisem. Neoprávněně použité nebo zadržené prostředky jsou všechny subjekty, kterým byly poskytnuty, povinny odvést a tato skutečnost se kvalifikuje jako porušení finanční kázně a vyplývají z ní finanční postihy (sankce). Odvod za porušení finanční kázně a penále lze vyměřit nejpozději do deseti let počítaných od 1. ledna roku následujícího po roce, v němž došlo k porušení finanční kázně.

Ústřední orgány, obce a kraje zřizují k plnění svých úkolů v oboru své působnosti příspěvkové organizace, které hospodaří s rozpočtovými prostředky od zřizovatele, jak v oblasti centrálního rozpočtu, tak ve sféře územních samosprávných celků [Nováková, 2003].

Závěrečný účet

Po skončení kalendářního roku se údaje o ročním hospodaření ÚSC souhrnně zpracovávají do závěrečného účtu. V závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo

možné zhodnotit finanční hospodaření ÚSC a jeho zřízených nebo založených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem. Součástí závěrečného účtu je vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob.

ÚSC je povinen dát si přezkoumat své hospodaření za uplynulý kalendářní rok. Obec požádá o přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok příslušný krajský úřad, anebo zadá přezkoumání auditorovi nebo auditorské společnosti. Obec je přitom povinna vždy již do 30. června každého příslušného kalendářního roku požádat příslušný krajský úřad o přezkoumání hospodaření obce, anebo oznámit krajskému úřadu rozhodnutí zadat přezkoumání auditorovi [Poláková, 2006]. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech ÚSC. Návrh závěrečného účtu ÚSC musí být vhodným způsobem zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu ÚSC. Připomínky k závěrečnému účtu mohou občané uplatnit buď písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně na zasedání zastupitelstva.

Projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením

a) souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo
b) souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme ÚSC opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily ÚSC škodu [Schneiderová, 2006].

2.3 Rozpočtová skladba

Rozpočtovou skladbu lze chápat jako:

1. závazný právní dokument vydávaný Ministerstvem financí, poslední má podobu vyhlášky vydané v roce 2002 a následně dvakrát novelizované,
2. podrobné třídění příjmů a výdajů (tzv. peněžních fondů) státního rozpočtu a rozpočtu ÚSC,
3. analytické členění syntetických účtů daných účtovou osnovou, a to pouze těch účtů, na kterých je zachycen pohyb peněžních prostředků zapojených do rozpočtu.

Stávající vyhláška MF vymezuje, že rozpočtová skladba se uplatňuje v rozpočtech:

a) centrální úrovně – tj. státní rozpočet, organizační složky státu, státní fondy,
b) územní úrovně – tj. obce, kraje, dobrovolné svazky obcí [Účetnictví nevýdělečných organizací a obcí, 3/2006].

Rozpočet se zpracovává v třídění podle rozpočtové skladby, kterou stanoví Ministerstvo financí vyhláškou. Závazná rozpočtová skladba upravuje podrobné členění příjmů a výdajů, je platná pro celou soustavu veřejných rozpočtů a umožňuje zajistit komplexní pohled na finanční hospodaření. I v rámci územního rozpočtu umožňuje analyzovat peněžní operace v rámci běžného a kapitálového rozpočtu. Je možné přehledně zjistit potřebné informace v jednotlivých etapách rozpočtového procesu, lze porovnávat jednotlivé rozpočty, a to v čase i prostorově (mezi obcemi, mezi kraji, a to i v delším časovém období).

Rozpočtová skladba se vztahuje na třídění operací, které mají charakter tzv. operací veřejných (tzn. operací v rozpočtech a v mimorozpočtových fondech, o kterých se rozhoduje veřejnou volbou). Je založena na využití principu peněžních pohybů, tzn. připsání peněžních prostředků na bankovní účet či jejich odepsání z bankovního účtu, s výjimkou operací pokladny, které se promítnou do příjmů výdajů podle rozpočtové skladby až tehdy, když dojde k jejich účtování s příslušným bankovním účtem. Zvlášť se tedy nesleduje příjem a vydání peněz z pokladny. Sledují se pouze převody mezi pokladnou a vlastním bankovním účtem.

Rozpočtová skladba upravuje způsob třídění všech peněžních operací rozpočtů a fondů obcí i krajů, včetně operací organizačních složek, u kterých jsou obce a kraje zřizovatelem. Nevztahuje se na operace související s podnikatelskou činností subjektů územní samosprávy, nevztahuje se na operace na účtech cizích prostředků, na účtech sdružených prostředků, na účtech fondu kulturních a sociálních potřeb (FKSP) a podobných, které nemají charakter veřejných prostředků.

Peněžními operacemi tříděnými rozpočtovou skladbou se rozumí příjem peněžních prostředků na bankovní účet (popř. účty), tzn. inkasa, platby z bankovního účtu, mimopeněžní operace fondu kulturních a sociálních potřeb, peněžní operace účtů hospodářské činnosti a peněžní operace účtů cizích prostředků. Peněžní operace mají tudíž vztah k pokladnímu plnění územního rozpočtu [Peková, 2004].

<u>Zásady třídění příjmů a výdajů rozpočtu podle závazné rozpočtové skladby:</u>

1. zásada jednotnosti a závaznosti – každý údaj rozpočtu má své jednoznačné identifikovatelné místo,
2. zásada stability třídění rozpočtů – důležitá pro potřeby makroekonomických analýz a pro časovou srovnatelnost obsahu rozpočtů,

3. potřeba agregace, sumarizace s využitím principu konsolidace – aby nedocházelo k několikerému načítání některých operací, např. dotací,
4. zásada srozumitelnosti na základě jasně definovaných hledisek,
5. zásada kompatibility – tzn. s mezinárodními účetními a statistickými standardy, aby byla zajištěna transparentnost na mezinárodní úrovni s použitím co nejjednodušších převodových můstků.

Analýza příjmů a výdajů podle rozpočtové skladby

- druhy třídění:

- kapitolní, neboli odpovědnostní – pro obce a kraje je nepovinné, pro běžnou praxi se používá zkrácený název „kapitola“, má tři místa a používají jej správci kapitol, je základní jednotkou třídění příjmů a výdajů státního rozpočtu;
- druhové – je základem třídění, v praxi se používá zkrácený název „položka“, má čtyři místa a týká se všech peněžních operací, které třídí až na jednotlivé položky, a to podle těchto kritérií:
    - inkaso x platba
    - nenávratná x návratná
    - běžná x kapitálová
    - domácí x zahraniční
    - povinná x dobrovolná
    - aktiva x pasiva
    - zohledňující rozpočtovou politiku x řízení likvidity;
- odvětvové (dříve funkční) – tzn. na jaký účel jsou finanční prostředky vydávány, používá se zkrácený název „paragraf“, má čtyři místa a každé místo má svůj význam z hlediska třídění příjmů a výdajů;
- konsolidační (tzv. záznamové jednotky) – představuje další potřebné údaje k třídění rozpočtovou skladbou, jejichž pomocí se získávají další informace, které se nemohou rozpočtovou skladbou zajistit. Jsou to takové údaje, které je potřeba znát na příslušné úrovni sumářů republiky. Záznamová jednotka má tři místa, která jsou přesně specifikována v rozpočtové skladbě, např. 028 = Dotace přijaté z území jiného kraje;
- účelové – používá se pro další informace potřebné přímo pro řízení příslušné účetní jednotky nebo pro zpracování jiných požadavků (např. sumářů pro zřizovatele)

a pro externí požadavky vyplývající z požadavků, např. pro různé druhy statistických šetření, pro banky a další externí uživatele apod. [Svobodová, 2006].

Druhové třídění je základním systémem třídění v rozpočtové skladbě. Třídí operace do tří základních okruhů:

1) příjmy
2) výdaje
3) financování.

Příjmy představují nenávratná inkasa, dělí se na dvě základní podskupiny, a to na vlastní příjmy (běžné i kapitálové), a přijaté dotace. Člení se do těchto tříd:

- Třída 1. Daňové příjmy
- Třída 2. Nedaňové příjmy
- Třída 3. Kapitálové příjmy
- Třída 4. Přijaté dotace

Každá třída má další podrobnější členění.

Výdaje jsou nenávratné platby a poskytované návratné půjčky za účelem realizace rozpočtové politiky v členění na běžné a kapitálové.

Výdaje se člení do dvou tříd:

- Třída 5. Běžné výdaje
- Třída 6. Kapitálové výdaje

Každá třída má další podrobnější členění.

Zvláštní postavení má *Třída 8. Financování*.

Financujícími operacemi, které třídí třída 8, se rozumí přijetí finančních prostředků návratné povahy související s likviditou. Řízením likvidity je ponechání volných finančních prostředků na vlastních depozitních účtech u bank.

Třída 8 obsahuje stavové údaje. Součástí této třídy jsou položky vyjadřující změny stavu finančních prostředků na bankovních účtech jako stavová veličina. Jedná se o výpočtové ukazatele potřebné pro účetní výkaz o plnění příjmů a výdajů. Má přímou návaznost na zjištění salda územního rozpočtu [Peková, 2004].

Třídění účetních případů

Pouze u organizačních složek státu, státních fondů a územních samosprávných celků se používá třídění účetních případů jak z hlediska účetního, tak z hlediska rozpočtového. Obě hlediska jsou obsažena v účetní větě. Třídění z hlediska rozpočtu ukládá vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, která je zvláštní ekonomickou kategorií, je nástrojem pro klasifikování zejména pohybů na bankovních účtech. Tyto pohyby na bankovních účtech se klasifikují rozpočtovou skladbou z hlediska plnění (čerpání) rozpočtu příslušné účetní jednotky.

Rozpočtová skladba klasifikuje výše uvedené pohyby peněžních prostředků na příjmy a výdaje, tzn.:

a) příjmy, tj. přírůstek peněžních prostředků na bankovních účtech;
b) výdaje, tj. úbytek peněžních prostředků na bankovních účtech.

Struktura účetní věty, tzn. způsob účtování o příslušné hospodářské operaci (účetním případu), a současně zachycení účetního případu z hlediska jeho vlivu na rozpočet, tzn. klasifikace této operace jako příjem nebo výdaj podle rozpočtové skladby, která je součástí účetní věty je zobrazena v tabulce č. 2 [Svobodová, 2006].

Tabulka č. 2: Účetní věta včetně zachycení výdajů a příjmů podle rozpočtové skladby

Odpovědnostní třídění	Druhové třídění	Odvětvové třídění	Konsolidační třídění
XXX	XXXX	XXXX	XXX
Počáteční stav účtu	Obraty strany MD	Obraty strany D	Konečný stav účtu

3. Analýza vybraných údajů v rámci účetnictví potřebných pro zpracování rozpočtu

Obec jako základní hospodářský celek má v rozpočtu specifické postavení. Vlastní majetek, hospodaří podle schváleného rozpočtu a stát zasahuje do činnosti územních samosprávných celků jen způsobem stanoveným zákonem.

Obsahem rozpočtu územních samosprávných celků jsou:

- příjmy,
- výdaje a
- ostatní peněžní operace včetně tvorby a využití peněžních fondů, pokud není stanoveno, že tyto operace budou probíhat mimo rozpočet.

3.1 Příjmy územně samosprávných celků

Obec výdajově zajišťuje vlastní provoz a inkasuje vlastní příjmy. Kromě toho zajišťuje finanční prostředky i pro příspěvkové organizace jejichž je zřizovatelem, popř. požaduje od těchto organizací odvody, provádí vyúčtování rozpočtových příjmů a výdajů za celek, který podle rozpočtu spravuje.

V rozpočtu obce existuje přímá vazba mezi příjmy a výdaji, obecní rozpočty se obvykle sestavují jako vyrovnané. Věcný obsah příjmů, které obce inkasují do svých rozpočtů, je dán rozpočtovými pravidly. Příjmy a výdaje jsou ve smyslu rozpočtových zásad sledovány odděleně podle závazné rozpočtové skladby.

Příjmy a výdaje rozpočtu obcí a krajů jsou formulovány shodně, avšak v rámci obcí ještě počítáme s dotací z rozpočtu příslušného kraje. Příjmy, které obce inkasují do svých rozpočtů jsou vymezeny zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a tvoří je:

- příjmy z vlastního majetku a majetkových práv,
- příjmy z výsledků vlastní hospodářské činnosti (např. lesní hospodářství),
- příjmy z hospodářské činnosti právnických osob, které obec zřídila (např. pro správu bytového fondu),
- příjmy z vlastní správní činnosti včetně příjmů z výkonů státní správy, příjmy z vybraných pokut a odvodů uložených v pravomoci obce,
- výnosy z místních poplatků (ze psů, za užívání veřejného prostranství, ze vstupného, atd.),
- výnosy daní nebo podíly na nich podle zákona o rozpočtovém určení daní,

- dotace ze státního rozpočtu a ze státních fondů,
- dotace z rozpočtu kraje,
- přijaté peněžité dary a příspěvky,
- ostatní příjmy, které podle zvláštních zákonů jsou příjmy rozpočtů obcí.

3.1.1 Účty používané k evidenci příjmů

Pro získání přehledu o zúčtování příjmů obecních rozpočtů jsou v účtové osnově vyčleněny účty 215 – Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti územních samosprávných celků a 216 – Vyúčtování rozpočtových příjmů z finančního majetku. Na těchto účtech se zachycují veškeré předepsané příjmy i příjmy vyinkasované bez předpisu na vlastní příjmový účet, popř. základní běžný účet.

Příjem vyinkasovaných příjmů se účtuje na účtu 235 – Příjmový účet, který je otevřen v příslušných peněžních ústavech. Evidenci příjmů prostřednictvím příjmového účtu využívají především obce, jejichž objem rozpočtu je natolik rozsáhlý, že je třeba určitý okruh příjmů přenést na příjmový účet. V obcích, jejichž rozpočty jsou relativně malé, plní funkci příjmového účtu účet 231 – Základní běžný účet a veškerá inkasa příjmů se realizují na tomto účtu.

Pro předpis pohledávek z rozpočtových příjmů je v účtové osnově předepsán účet 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy. Analytickou evidenci k tomuto účtu je třeba vést dle jednotlivých dlužníků, popř. podle druhů pohledávek ve spojení s návaznou, pravidelně kontrolovanou podrozvahovou evidencí.

Základním principem rozpočtového hospodaření je posuzování skutečně vyinkasovaných příjmů a skutečně profinancovaných výdajů za účetní období, kterým je v této sféře kalendářní rok. Tvorba zdrojů k předepsaným, ale dosud nevyinkasovaným příjmům, které do rozpočtu obce přijdou až následující kalendářní rok, se v důsledku toho nerealizuje přímo v oblasti fondů, ale mezi závěrkovými účty, kterými se uzavírá rozpočtové hospodaření. Pro zachycení tohoto specifického zdroje ve sféře příjmů je určen účet 965 – Saldo příjmů a výnosů. Uzavírání účetních knih na konci účetního období proto předchází nejprve uzavření rozpočtového hospodaření.

Účty rozpočtového hospodaření nemohou mít k 31. 12. zůstatek, protože v novém účetním období budou do rozpočtu inkasovány nové příjmy, budou také profinancovány nové výdaje a plnění rozpočtu se bude posuzovat ve vztahu těchto dvou kategorií.

Znamená to, že rozpočtové účty logicky nemají zůstatek ani k 1. 1. nového účetního období [Nováková, 2003].

3.2 Výdaje územně samosprávných celků

Specifické funkce a postavení ÚSC vyžadují respektování jejich základní ekonomické odlišnosti od podnikatelských subjektů, což se výrazně projevuje také sledováním jejich výdajů.

K posouzení a charakteristice plnění rozpočtu obce se vždy vychází z profinancovaných výdajů, což lze chápat jako ekonomickou odlišnost od podnikatelských subjektů. Částky, které obec odčerpala ze svého bankovního účtu, dávají podklady k hodnocení a kontrole využívání peněžních prostředků.

Výdaje jsou základním ukazatelem rozpočtu. V rozpočtech ÚSC převládají výdaje do nevýrobní sféry, kde se nejvíce výdajů realizuje v oblasti sociálního zabezpečení, kultury, zdravotnictví, školství, životního prostředí atd. Výdaje rozpočtu obcí jsou taxativně určeny, jako nejdůležitější můžeme označit následující:

- závazky vyplývající pro obec z plnění povinností uložených jí zákony,
- výdaje na vlastní činnost obce v její samostatné působnosti, zejména výdaje spojené s péčí o vlastní majetek a jeho rozvoj,
- výdaje spojené s výkonem státní správy, ke které je obec pověřena zákonem,
- závazky vyplývající pro obec z uzavřených smluvních vztahů v jejím hospodaření a ze smluvních vztahů vlastních organizací, jestliže k nim přistoupila,
- závazky přijaté v rámci spolupráce s jinými obcemi nebo s dalšími subjekty, včetně příspěvků na společnou činnost,
- úhrada úroků z přijatých půjček a úvěrů,
- výdaje na emise vlastních dluhopisů a na úhradu výnosů z nich náležejících jejich vlastníkům,
- výdaje na podporu subjektů provádějících veřejně prospěšné činnosti a na podporu soukromého podnikání prospěšného pro obec,
- jiné výdaje uskutečněné v rámci působnosti obce, včetně darů a příspěvků na sociální nebo jiné humanitární účely.

3.2.1 Účty používané k evidenci výdajů

ÚSC může účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví na příslušných bankovních účtech rozpočtového hospodaření a účtech peněžních fondů několika způsoby. Základním rozlišovacím znakem jsou k tomuto účelu oddělené finanční okruhy.

Malé obce (do 3 000 obyvatel) pracují převážně s jedním základním běžným účtem v rámci jednoho finančního okruhu. Základní běžný účet plní v tomto případě zároveň funkci účtu 232 – Vkladový výdajový účet a funkci účtu 235 – Příjmový účet při dodržení potřebných souvztažností s účty 217, 218, 215, 964, 965 a s dalšími syntetickými účty v oblasti rozpočtového hospodaření např. s účty 112, 315, 321, 331, 336, 042 a účty účtové třídy 4.

Velké územní samosprávné celky, které mají rozsáhlou činnost a v důsledku toho složité organizační uspořádání a značný objem rozpočtu, majetku a kapitálových výdajů, využívají oddělené vedení příjmového a výdajového okruhu. Tento způsob vyžaduje převod vlastních peněžních prostředků obce ze základního běžného účtu na vkladový výdajový účet, ze kterého se pak uskutečňují jednotlivé výdaje.

Pro zachování správného výsledku rozpočtového hospodaření na účtu 933 – Převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let musí být za každých okolností veškeré příjmy a veškeré uskutečněné výdaje zachyceny na účtu 217 – Zúčtování příjmů územních samosprávných celků a na účtu 218 – Zúčtování výdajů územních samosprávných celků.

Při vedení pouze jednoho finančního okruhu (použití jen ZBÚ), jsou veškeré příjmy a výdaje rozvedeny do položek rozpočtové skladby při účtování na tomto účtu. Při vedení dvou okruhů, jsou inkasované příjmy účtovány podle položek rozpočtové skladby již při jejich zachycení na účtu 235 – Příjmový účet a uskutečněné rozpočtové výdaje na účtu 232 – Vkladový výdajový účet.

3.3 Plnění rozpočtu územních samosprávných celků

Účetnictví územních samosprávných celků poskytuje komplexní přehled o veškerých příjmech a výdajích a poskytuje podklady pro zjišťování výsledku plnění jejich rozpočtů. Současně informuje o používání peněžních prostředků při zabezpečování činností uskutečňovaných v rámci působnosti jejich organizačních složek.

3.3.1 Účty pro sledování pokladního plnění ÚSC

212 – Poskytnuté dotace vkladovému výdajovému účtu,

217 – Zúčtování příjmů územních samosprávných celků,

218 – Zúčtování výdajů územních samosprávných celků,

271 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty,

272 – Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty,

273 – Poskytnuté přechodné výpomoci příspěvkovým organizacím,

274 – Poskytnuté přechodné výpomoci podnikatelským subjektům,

275 - Poskytnuté přechodné výpomoci ostatním organizacím,

277 - Poskytnuté přechodné výpomoci fyzickým osobám.

Základem celé soustavy bankovních účtů, na kterých se sleduje pohyb peněžních prostředků územních samosprávných celků, je účet 231 – Základní běžný účet. Tento účet obsahuje veškeré příjmy rozpočtu ÚSC a jejich organizačních složek a z jeho prostředků se realizují všechny výdaje.

Prostřednictvím účtu 217- Zúčtování příjmů ÚSC se účtují příjmy těchto účetních jednotek jako celku, se souvztažným zápisem na vrub účtu 215, které byly přijaty přímo na základní běžný účet nebo vyinkasovány v hotovosti při vedení jednoho okruhu. Rovněž se zde účtují přijaté účelové dotace v průběhu roku, neúčelové dotace a dotace na dlouhodobý majetek, příjmy finančního vypořádání s příspěvkovými organizacemi a ostatními subjekty. Pokud se uskutečňuje inkaso běžných příjmů prostřednictvím příjmového účtu (dva okruhy), pak se veškeré vyinkasované příjmy v běžném měsíci převedou koncem měsíce na účet 217 se souvztažným zápisem na vrub účtu 231 – Základní běžný účet.

Na účtu 218 – Zúčtování výdajů ÚSC se účtují na straně MD veškeré uskutečněné výdaje na dlouhodobý majetek a na provoz ÚSC. Pokud se financování výdajů dlouhodobého majetku a provozních výdajů uskutečňuje prostřednictvím vkladových výdajových účtů, pak se profinancované výdaje převedou na tento účet koncem každého měsíce ze strany Dal účtu 212 – Poskytnuté dotace vkladovému výdajovému účtu. Při vedení jednoho okruhu se úhrn realizovaných výdajů zaúčtuje na tomto účtu se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 211.

Koncem roku před uzavíráním účetních knih – při uzavírání rozpočtového hospodaření se zůstatky účtů 217 a 218 převedou na účet 933 – Převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let.

Prostřednictvím účtu 212 – Poskytnuté dotace vkladovému výdajovému účtu jsou převáděny dotace na provozní a dlouhodobé výdaje na vkladové výdajové účty určené pro vlastní činnost (používá-li ÚSC vkladový výdajový účet).

V oblasti rozpočtů ÚSC se mohou přijímat a poskytovat návratné finanční výpomoci mezi rozpočty. Kromě toho lze dle rozpočtových pravidel poskytovat z rozpočtů také přechodné výpomoci příspěvkovým organizacím, podnikatelským subjektům, ostatním organizacím a fyzickým osobám. Předpokladem je vždy dostatek rozpočtových prostředků.

Z přebytku dosaženého výsledku rozpočtového hospodaření mohou ÚSC vytvářet účelový fond rezerv a rozvoje. Tvorba tohoto fondu však není povinná a přebytek rozpočtového hospodaření je možno ponechat na účtu 933 a počítat s ním jako s dodatečným příjmem v rozpočtu následujícího roku [Nováková, 2003].

Metodika a cíl práce

Cílem diplomové práce je zdůraznit souvislost mezi sestavováním a kontrolou rozpočtu a způsobem vedení účetnictví. Diplomová práce má prokázat, že proces tvorby rozpočtu musí navazovat na způsob zobrazování informací a procesů v účetnictví. Diplomová práce je aplikována na neziskovou organizaci, kterou je územní samosprávný celek – obec v Jihočeském kraji.

Nejprve je zpracována teoretická část práce, kde je charakterizován obecný způsob vedení účetnictví, základní charakteristika způsobu zpracování rozpočtu, analýza vybraných údajů v rámci účetnictví potřebných pro zpracování rozpočtu.

Druhou částí je část praktická, ve které je popsána vybraná nezisková organizace včetně charakteristiky způsobu vedení účetnictví, dokumentace zpracovaných rozpočtů a návrh metodiky na zpracování rozpočtu.

Mezi metody, které jsou při zpracování práce použity, patří literární přehled, analýza, modelování nových postupů, návrh na zlepšení v oblasti metodického zpracování rozpočtu.

Praktická část

4. Charakteristika vybrané neziskové organizace včetně charakteristiky způsobu vedení účetnictví

4.1 Charakteristika obce

Obec je základním územním samosprávným společenstvím občanů. Tvoří územní celek, který je vymezen hranicí území obce. Obec je veřejnoprávní korporací, má vlastní majetek. Obec vystupuje v právních vztazích svým jménem a nese odpovědnost z těchto vztahů vyplývající. Obec pečuje o všestranný rozvoj svého území a o potřeby svých občanů; při plnění svých úkolů chrání též veřejný zájem.

Pro zajištění dostatečných finančních zdrojů je hlavním úkolem naplňování obecních a krajských rozpočtů, které jsou jedním z nejdůležitějších článků v soustavě veřejných rozpočtů. Rozpočty obcí po té představují nejnižší složku veřejných financí, kde obec zajišťuje prostřednictvím svého rozpočtu jednak vlastní činnosti, například:

- místní dopravu,
- úklid,
- obecní policii,

ale i činnosti, které jsou na obce delegovány státem, např.:

- sociální péče,
- zdravotnictví,
- školství,
- kultura [Poláková, 2006].

Občané se podílejí na řízení obce:

- nepřímo prostřednictvím volených zástupců – v ČR zvolených do zastupitelstva obce, a to ve veřejných komunálních volbách vyhlašovaných prezidentem republiky podle volebního zákona;
- přímo, a to dobrovolnou prací – např. v různých komisích, nebo aktivní účastí na veřejných schůzích obce, resp. veřejných zasedáních zastupitelstva obce. K nejdůležitějších otázkám rozvoje obce se mohou vyjadřovat v místním referendu. O vyhlášení místního referenda rozhoduje rada obce, která musí seznámit s návrhem zastupitelstvo obce [Peková, 2004].

O zabezpečování úkolů, které se dotýkají obce, rozhodují volené orgány obcí. Při rozhodování orgánů obce se uplatňuje pravidlo nadpoloviční většiny všech členů příslušného orgánu.

Druhy obcí v České republice

Na úrovni obcí a měst je v ČR rozhodující zajištění vlastní samosprávy, tzn. plnění samosprávní funkce, tzv. samostatná působnost. V ČR se využívá smíšený model a obce a města zabezpečují za stát i další úkoly v rámci plnění tzv. přenesené působnosti, neboli výkonu státní správy, a to v tzv. obcích s pověřenými obecními úřady a v obcích s rozšířenou působností. Samostatná působnost je však i v těchto obcích prioritní.

Základní druhy obcí:

- obce, které nejsou městy;
- města v závislosti na počtu obyvatel (od 3000 obyvatel);
- obce s pověřenými obecními úřady a obce s rozšířenou působností
- statutární města
- hlavní město Praha členěné na městské části.

Vnitřní organizace obcí i měst se příliš neliší, je však členitější u větších měst. Stejný je rozsah samostatné působnosti (samosprávy), je však rozdíl v rozsahu přenesené působnosti při výkonu státní správy.

Pro ČR je typická rozdrobenost obcí. K 1.1. 2001 bylo v ČR 6258 obcí. Určitý vliv na rozdělování obcí měly snahy o obnovení historických hranic obcí, u některých malých obcí lze najít i důvod ekonomický. Cítily se být omezovány ve svém sociálně ekonomickém rozvoji na úkor rozvoje střediskové obce [Peková, 2004].

4.2 Charakteristika obce, která byla použita ke zpracování této práce

Obec leží v Jihočeském kraji v okresu Strakonice, vznik obce se datuje od konce 14. století a má cca 650 obyvatel. Je to obec polozemědělská a poloprůmyslová, tj. asi jako většina dnešních obcí. Je členem svazku Dolního Pootaví.

Mezi pracovní příležitosti patří zejména Ústav sociální péče, jehož zřizovatelem je krajský úřad, dále mohou lidé dojíždět prostřednictvím autobusu nebo vlaku za prací do Strakonic, Písku, Blatné.

Obec neprovozuje hospodářskou činnost. V současné době se nepodílí na sdružování prostředků, dříve se podílela na sdružování prostředků při plynofikaci obce.

Obec nevlastní fondy, protože je nenaplní. Obec neodepisuje majetek. Majetek tvoří z vlastních zdrojů a opravy hradí také z vlastních zdrojů.

Hlavní činností obce je správa a hospodaření s majetkem obce. Také poskytuje služby obyvatelům, kulturní a sportovní vyžití.

Mezi služby patří:

- čistička odpadních vod, úpravna vody a obecní vodovod,
- plynofikace,
- veřejné osvětlení,
- kopírování atd.

Ceny za tyto služby jsou stanoveny do výše vlastních nákladů.

Obec vlastní víceúčelové zařízení, kde se pořádají různé kulturní akce. V majetku obce je také prodejna smíšeného zboží.

V obci je také sportovní areál, který do majetku obce nepatří, ale obec podporuje sport prostřednictvím dotací. Do majetku obce patří ještě hřiště s umělým povrchem, kde lze hrát tenis, volejbal, nohejbal, basketbal.

Obec má běžné a kapitálové příjmy. Mezi kapitálové patří dotace. Mezi běžné příjmy patří daňové a nedaňové příjmy. Do nedaňových příjmů se řadí finanční prostředky získané za odvoz odpadu, poplatky ze psů, pronájem, vodné a stočné aj.

Složení zastupitelstva: starosta, místostarosta, 9 ostatních členů zastupitelstva. Dále má obec finanční výbor, výbor kontrolní, výbor výstavby a výbor požární ochrany.

4.3 Charakteristika způsobu vedení účetnictví

Obec účtuje v soustavě podvojného účetnictví. Používá program KEO, který účtuje mzdy, majetek, pozemky, vede evidenci obyvatel.

Účtuje se podle platné účtové osnovy a vnitřních směrnic. Při schválení nového zákona se sepisují dodatky k vnitřní směrnici. Součástí této směrnice jsou dohody o hmotné odpovědnosti a podpisové vzory. V dohodách je přesně stanoveno, kdo ručí za ceniny, za pokladnu, za majetek obce (dohled na správné hospodaření nad majetkem obce).

4.3.1 Vedení účetnictví

Obec je tvořena dalšími čtyřmi obcemi. Obec je spravována zastupitelstvem, v čele se starostou, řídí se zákonem č. 128/2000 Sb. o obcích. Mezi pracovníky obecního úřadu patří uvolněný starosta a účetní.

Účetnictví obce se řídí zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.

Veškeré účetní doklady po přezkoumání podepisuje starosta a účetní, nebo místostarosta a účetní. Tito mají podpisové právo k účtům obce, rovněž je s nimi uzavřena dohoda o hmotné odpovědnosti. Starosta (místostarosta) tak svým podpisem stvrdí na dokladech věcnou správnost, účetní správnost formální.

4.3.2 Účetní knihy

Obec vede deník, hlavní účetní knihu a knihy analytické evidence.

Deník:

- je veden deník došlých faktur
- pokladní deník
- deník mezd
- deník oprav
- účetní deník.

Doklady pro deník pokladny jsou číslovány od č. 1/ v každém kalendářním roce, deník faktur je číslovaný další číselnou řadou od č. 1/ v každém kalendářním roce, účetní deník je číslovaný dle čísel bankovních výpisů.

Pokladní kniha, kniha došlých faktur a vydaných faktur, kniha pohledávek jsou vedeny ručně. Saldokonto ke knize faktur není vedeno.

Deníky a hlavní účetní kniha jsou vedeny softwarovým způsobem, systémem KEO.

4.3.3 Účtový rozvrh

Účtové třídy:

0 dlouhodobý majetek

1 zásoby

2 vztahy ke státnímu rozpočtu

3 zúčtovací vztahy

4 náklady

5 náklady hospodářské činnosti

6 výnosy hospodářské činnosti

9 fondy, závěrkové a podrozvahové účty

Ve všech účtových třídách se účtuje podle platné účtové osnovy a platné rozpočtové skladby.

Účtový rozvrh za předešlý rok je vždy přílohou inventarizace současného roku.

4.3.4 Oceňování

Oceňování majetku a závazků

- hmotný majetek se oceňuje pořizovacími cenami nebo reprodukčními pořizovacími cenami,
- zásoby se oceňují pořizovacími cenami,
- peněžní prostředky a ceniny se oceňují jejich nominálními hodnotami,
- cenné papíry a majetkové účasti se oceňují pořizovacími cenami,
- pohledávky a závazky se oceňují jejich nominálními hodnotami,
- nakoupený nehmotný majetek se oceňuje pořizovacími cenami.

Druhy cen v oceňování:

a) pořizovací cena – je cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související
b) reprodukční cena – je cena, za kterou byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje
c) cena pořízení – je cena, za kterou byl majetek pořízen bez nákladů s jeho pořízením souvisejících.

4.3.5 Den uskutečnění účetního případu

Tímto dnem je den, ve kterém došlo ke splnění dodávky, platby, závazku, vzniku pohledávky, inkasu pohledávky, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku.

4.3.6 Invetarizace

Řádná inventarizace majetku a závazků obce je prováděna 1x ročně a to k 31. 12. Inventární komisi jmenuje starosta, schvaluje obecní zastupitelstvo. Komise předkládá zápisy k projednání a schválení obecními zastupitelstvu.

4.3.7 Úschova účetních písemností

Úschova účetních písemností se provádí dle zákona č. 563/1991 Sb., § 31 ve znění pozdějších předpisů.

1) účetní závěrka – 10 let
2) mzdové listy – 10 let

3) údaje ze mzdových listů potřebné pro účely důchodového zabezpečení a nemocenského pojištění – 20 let
4) účetní doklady, účetní rozvrhy – 5 let
5) účetní knihy, inventurní soupisy – 5 let
6) doklady o výdajích a příjmech v hotovosti – 1 rok po provedené daňové revizi
7) inventární karty hmotného majetku – 3 roky po vyřazení tohoto majetku a daňové revizi
8) seznamy účetních znaků, nebo jiných symbolů a zkratek – po dobu uschování účetních písemností, kde byly použity
9) účetní doklady k daňovým, správním, trestním a jiným řízením – do konce roku následujícího po roce, kdy byla řízení skončena.

5. Dokumentace dosud zpracovaných rozpočtů

V příloze je uveden návrh rozpočtu v roce 2005 a v roce 2006, dále rozpočet za rok 2006 a výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (FIN 2 – 12 M) sestavený k 31. 12. 2006.

6. Návrh metodiky na zpracování rozpočtu na základě provedené analýzy

V roce 2005 byl návrh rozpočtu i rozpočet sestaven jako vyrovnaný. Největší položku příjmů v tomto roce tvořily dotace na dům s pečovatelskou službou, a to ve výši 3 mil. a nejnákladnější položku ve výdajích tvořilo bytové hospodářství ve výši 5 mil.

V roce 2006 byl návrh rozpočtu i rozpočet sestaven a schválen jako přebytkový. V tomto roce patřila mezi největší příjmy rozpočtu daň z přidané hodnoty ve výši 1,3 mil. a nejvyšší výdaje ve výši 1 mil. byly na provoz obecního úřadu.

V případě schodku musí být schodek kryt přebytkem roku předcházejícího.

Sestava FIN 12 se sestavuje každý měsíc na základě účetnictví.

Návrh rozpočtu se vytváří podle kapitol.

a) jsou příjmy, se kterými lze počítat;
b) příjmy, se kterými se počítat nedá – například nelze počítat s dotacemi, rozpočet se o dotace upravuje pomocí rozpočtových opatření.

Příklady rozpočtových příjmů v obci:

- daně
- lesní hospodářství
- pitná voda
- odvádění a čištění odpadních vod
- rozvoj bydlení a bytové hospodářství
- komunální služby a územní rozvoj
- nakládání s odpady
- regionální a místní správa
- obecné příjmy a výdaje z finančních operací

Příklady rozpočtových výdajů v obci:

- lesní hospodářství
- pozemní komunikace
- pitná voda
- odvádění a čištění odpadních vod
- zařízení předškolní výchovy a základního vzdělání
- kultura
- tělovýchova
- rozvoj bydlení a bytové hospodářství

- komunální služby a územní rozvoj
- nakládání s odpady
- ochrana přírody a krajiny
- požární ochrana
- zastupitelské orgány
- regionální a místní správa.

Stručný postup zpracování rozpočtu:
návrh rozpočtu – rozpočet na začátku roku – rozpočtová opatření – rozpočet na konci roku.

Návrh zpracování rozpočtu

Podle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC (FIN 2-12 M, viz příloha č. 7) byla sestavena tato forma rozpočtu uvedená v tabulce č. 3. Tento nový rozpočet je rozdělen na běžný rozpočet, kapitálový rozpočet a financování. Obsahuje tyto údaje: název položky, její číslo a paragraf (tj. číslování podle rozpočtové skladby), příjmy a výdaje, které dále člení na částky podle schváleného rozpočtu a na částky, které byly zachyceny v účetnictví.

Běžný rozpočet se dělí na 8 částí – odborů, které se následně člení na oddělení. Začlenění jednotlivých položek bylo provedeno na základě druhu výdajové a příjmové položky. Tato forma rozpočtu přehledně informuje o jednotlivých položkách, kam a za jakým účelem byly vynaloženy peněžní prostředky a na druhé straně odkud byly získány finanční prostředky do obecního rozpočtu. Pro ještě větší přehlednost by v názvu položky mohl být ještě detailnější popis.

Touto formou byl tedy zpracován výkaz FIN 2-12 M, ale v tomto členění lze sestavit i rozpočet, který by obsahoval stejné položky, pouze sloupec příjmy by obsahoval sloupce: rozpočet, plnění a návrh rozpočtu na další rok a sloupec výdaje by se členil na sloupce: rozpočet, čerpání a návrh rozpočtu na další rok.

Tabulka č. 3: Návrh běžného rozpočtu

Běžný rozpočet			**Příjmy 2006**		**Výdaje 2006**	
pol.	§	název	schválený rozpočet	výsledek od začátku roku	schválený rozpočet	výsledek od začátku roku
1 KANCELÁŘ STAROSTY						
5011	6171	Platy zaměstnanců v pracovním poměru			0,00	92858,50
5021	6171	Ostatní osobní výdaje			220000,00	198031,00

5031	6171	Povin. poj. na soc. zabez.a příspěvek na st. pol. zaměst.			57000,00	63078,00
5032	6171	Povin. poj. na VZP			20000,00	21831,00
5038	6171	Ostatní povinné poj. hrazené zaměstnavatelem			4000,00	4308,00
5023	6112	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů			480000,00	477505,00
5031	6112	Povinn. poj. na soc. zabez. a příspěvek na st. pol. zaměst.			97000,00	99037,00
5032	6112	Povinné pojistné na VZP			33000,00	34290,00
Osobní náklady úřadu celkem					911000,00	990938,50
Oddělení IT						
5172	6171	Programové vybavení			0,00	2927,40
Oddělení IT celkem					0,00	2927,40
Oddělení kultury						
5136	3314	Knihy, učební pomůcky a tisk			2000,00	1448,00
5171	3314	Opravy a udržování			0,00	2178,00
5172	3314	Programové vybavení			0,00	14906,00
5194	3399	Věcné dary			3000,00	0,00
5492	3399	Dary obyvatelstvu			0,00	2000,00
Oddělení kultury celkem					5000,00	20532,00
Ostatní – kancelář starosty (JDSHO)						
4122		Neinvestiční přijaté dotace od krajů	0,00	181000,00		
5139	5512	Nákup materiálu jinde nezařazený			2000,00	5926,00
5156	5512	Pohonné hmoty a maziva			2000,00	1500,00
5169	5512	Nákup ostatních služeb			3000,00	1195,00
5171	5512	Opravy a udržování			3000,00	3876,00
5222	5512	Neinvestiční dotace občanským sdružením			15000,00	0,00
Ostatní celkem			0,00	181000,00	25000,00	12497,00
Kancelář starosty celkem			**0,00**	**181000,00**	**941000,00**	**1026894,90**
2 ODBOR VNITŘNÍCH VĚCÍ						
Volby do Parlamentu ČR a do zastupitelstev ÚSC						
5021	6114	Ostatní osobní výdaje			0,00	6500,00

5137	6114	Drob. hmotný dlouhodobý maj.			0,00	9282,00
5139	6114	Nákup materiálu jinde nezařazený			0,00	5582,00
5171	6114	Opravy a udržování			0,00	1428,00
5173	6114	Cestovné			0,00	230,50
5175	6114	Pohoštění			0,00	696,00
5021	6115	Ostatní osobní výdaje			0,00	6503,00
5139	6115	Nákup materiálu jinde nezařazený			0,00	1933,00
5171	6115	Opravy a udržování			0,00	9482,00
5173	6115	Cestovné			0,00	438,00
5175	6115	Pohoštění			0,00	696,00
Volby do Parlamentu ČR a do zastupitelstev ÚSC celkem					0,00	42770,50
Regionální a místní správa						
4111		Neinvestiční přijaté dotace z všeob. pokl. správy SR	0,00	43718,50		
5136	6171	Knihy, učební pomůcky a tisk			10000,00	15901,60
5137	6171	Drob. hmotný dlouhodobý maj.			0,00	12247,50
5139	6171	Nákup materiálu jinde nezařazený			74000,00	90664,00
5153	6171	Plyn			30000,00	31624,50
5154	6171	Elektrická energie			15000,00	36645,80
5161	6171	Služby pošt			10000,00	5855,00
5162	6171	Služby telekomunikací a radiokomunikací			35000,00	49574,04
5163	6171	Služby peněžních ústavů			40000,00	38748,00
5167	6171	Služby školení a vzdělávání			0,00	700,00
5169	6171	Nákup ostatních služeb			60000,00	63626,50
5171	6171	Opravy a udržování			160000,00	478054,69
5173	6171	Cestovné			25000,00	44276,50
5175	6171	Pohoštění			1000,00	423,50
5194	6171	Věcné dary			4000,00	0,00
5222	6171	Neinvestiční dotace občanským sdružením			25000,00	23200,00
5229	6171	Ostatní neinvestiční dotace neziskovým apod. organizacím			0,00	13325,00
5329	6171	Ostatní neinvest. dotace veřejným rozpočtům územní úrovně			0,00	111509,50

5361	6171	Nákup kolků			0,00	3800,00
5362	6171	Platby daní a poplatků			25000,00	4837,00
6130	6171	Pozemky			100000,00	0,00
Regionální a místní správa celkem			0,00	43718,50	614000,00	1025013,10
Odbor vnitřních věcí celkem			**0,00**	**43718,50**	**614000,00**	**1067783,60**
3 ODBOR FINANCÍ						
5166	6171	Konzultační, poradenské a právní služby			20000,00	41388,00
1111		Daň z příjmů fyz. osob ze záv. činnosti a funkčních požitků	750000,00	895597,00		
1112		Daň z příjmů fyz. osob ze sam. výdělečné činnosti	200000,00	102832,00		
1113		Daň z příjmů fyz. osob z kapitál. výnosů	40000,00	56109,00		
1121		Daň z příjmů právnických osob	900000,00	1037558,00		
1211		Daň z přidané hodnoty	1300000,00	1674930,00		
1337		Poplatek za likvidaci komunálního odpadu	0,00	164393,00		
1341		Poplatek ze psů	5000,00	5970,00		
1361		Správní poplatky	1000,00	1550,00		
1511		Daň z nemovitostí	300000,00	278920,00		
2441		Splátky půjčených prostředků od obcí	0,00	10000,00		
2460		Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva	47600,00	132182,40		
2131	6171	Příjmy z pronájmu pozemků	0,00	1442,00		
2322	6171	Přijaté pojistné náhrady	0,00	70520,00		
2329	6171	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	50000,00	9350,00		
2141	6310	Příjmy z úroků (část)	0,00	23522,83		
Odbor financí celkem			**3593600,00**	**4464876,23**	**20000,00**	**41388,00**
4 ODBOR SPRÁVY MAJETKU						
2111	3612	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	200000,00	254125,50		
2132	3612	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí	300000,00	325701,00		
2111	3613	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	0,00	18655,00		
2132	3613	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí	0,00	19131,00		

5021	3612	Ostatní osobní výdaje			0,00	19000,00
5031	3612	Povin. pojistné na soc. zab. a příspěvek na st. politiku zaměs.			0,00	1820,00
5032	3612	Povinné pojistné na VZP			0,00	628,00
5137	3612	Drobný hmotný dlouh. majetek			0,00	4998,00
5139	3612	Nákup materiálu jinde nezařazený			10000,00	2553,50
5141	3612	Úroky vlastní			60000,00	55211,83
5153	3612	Plyn			120000,00	198561,00
5154	3612	Elektrická energie			20000,00	18370,80
5162	3612	Služby telekomunikací a radiokomunikací			0,00	16713,50
5169	3612	Nákup ostatních služeb			20000,00	4290,80
5171	3612	Opravy a udržování			20000,00	5559,50
5171	3613	Opravy a udržování			0,00	357,00
Odbor správy majetku celkem			**500000,00**	**617612,50**	**250000,00**	**328063,93**
5 ODBOR ÚZEMNÍHO ROZVOJE, INVESTIC A PAM. PÉČE						
Oddělení komunálních služeb						
4112		Neinv. přijaté dotace ze státního rozpočtu	9400,00	9392,00		
5011	3639	Platy zaměstnanců v pracovním poměru			36000,00	287390,00
5031	3639	Povin. pojistné na soc. zab. a příspěvek na st. politiku zaměs.			10000,00	62201,00
5032	3639	Povinné pojistné na VZP			4000,00	20297,00
5139	3639	Nákup materiálu jinde nezařazený			0,00	3459,00
5153	3639	Plyn			30000,00	30800,00
5154	3639	Elektrická energie			40000,00	11618,50
5362	3639	Platby daní a poplatků			0,00	196,00
Oddělení komunálních služeb celkem			9400,00	9392,00	120000,00	415961,50
Oddělení investic						
5169	2321	Nákup ostatních služeb			30000,00	21416,07
5169	3639	Nákup ostatních služeb			0,00	1856,40
5171	2321	Opravy a udržování			5000,00	471163,00
5171	3639	Opravy a udržování			10000,00	11471,00
5171	2310	Opravy a udržování			20000,00	8112,50

Oddělení investic celkem					65000,00	514018,97
Odbor územního rozvoje, investic a pam. péče celkem			**9400,00**	**9392,00**	**185000,00**	**929980,47**
6 ODBOR ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ A ZEMĚDĚLSTVÍ						
Lesní hospodářství						
2111	1031	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	0,00	5518,00		
2329	1031	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	0,00	30,00		
5021	1031	Ostatní osobní výdaje			3000,00	3512,00
5139	1031	Nákup materiálu jinde nezařazený			2000,00	0,00
5169	1031	Nákup ostatních služeb			0,00	3657,00
1334		Odvody za odnětí půdy ze zeměděl. půdního fondu	0,00	4501,00		
Lesní hospodářství celkem			0,00	10049,00	5000,00	7169,00
Pitná voda						
2111	2310	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	450000,00	318245,00		
5021	2310	Ostatní osobní výdaje			42000,00	36929,00
5031	2310	Povin. pojistné na soc. zab. a příspěvek na st. politiku zaměs.			10000,00	8866,00
5032	2310	Povinné pojistné na VZP			3000,00	3069,00
5139	2310	Nákup materiálu jinde nezařazený			200000,00	185138,50
5154	2310	Elektrická energie			90000,00	30939,30
5169	2310	Nákup ostatních služeb			20000,00	33124,00
5362	2310	Platby daní a poplatků			90000,00	77578,00
Pitná voda celkem			450000,00	318245,00	455000,00	375643,80
Odvádění a čištění odpadních vod						
2111	2321	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	400000,00	256552,50		
5021	2321	Ostatní osobní výdaje			33000,00	38702,00
5031	2321	Povin. pojistné na soc. zab. a příspěvek na st. politiku zaměs.			9000,00	9534,00
5032	2321	Povinné pojistné na VZP			3000,00	2772,00
5139	2321	Nákup materiálu jinde nezařazený			20000,00	23758,80
5141	2321	Úroky vlastní			70000,00	27385,12
5154	2321	Elektrická energie			90000,00	109304,60

5156	2321	Pohonné hmoty a maziva			20000,00	31803,50
5162	2321	Služby telekomunikací a radiokomunikací			0,00	1500,00
Odvádění a čištění odpadních vod celkem			400000,00	256552,50	245000,00	244760,02
Sběr, svoz a likvidace odpadu						
2111	3722	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	150000,00	0,00		
2324	3725	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	0,00	24627,30		
5137	3722	Drobný hmotný dlouh.majetek			0,00	9223,00
5139	3722	Nákup materiálu jinde nezařazený			0,00	1392,00
5169	3722	Nákup ostatních služeb			300000,00	296845,00
Sběr, svoz a likvidace odpadu celkem			150000,00	24627,30	300000,00	307460,00
Péče o vzhled obce a veřejnou zeleň						
5021	3745	Ostatní osobní výdaje			12000,00	20924,00
5031	3745	Povin. pojistné na soc. zab. a příspěvek na st. politiku zaměs.			2000,00	3432,00
5032	3745	Povinné pojistné na VZP			1000,00	1089,00
5139	3745	Nákup materiálu jinde nezařazený			0,00	11279,00
5169	3745	Nákup ostatních služeb			5000,00	0,00
Péče o vzhled obce a veřejnou zeleň celkem					20000,00	36724,00
Odbor ŽP a zemědělství celkem			**1000000,00**	**609473,80**	**1025000,00**	**971756,82**
7 ODBOR ŠKOL., SOC. VĚCÍ A ZDRAVOTNICTVÍ						
Oddělení školství						
4116		Ostatní neinvestiční přijaté dotace ze státního rozpočtu	0,00	414000,00		
5321	3113	Neinvestiční dotace obcím			100000,00	143523,00
Oddělení školství celkem			0,00	414000,00	100000,00	143523,00
Oddělení tělovýchovy a sportu						
5139	3412	Nákup materiálu jinde nezařazený			20000,00	1249,00
5169	3412	Nákup ostatních služeb			0,00	1677,50
5222	3419	Neinvestiční dotace občanským sdružením			60000,00	85000,00
Oddělení tělovýchovy a sportu celkem					80000,00	87926,50

Odbor škol., soc. věcí a zdravotnictví celkem			**0,00**	**414000,00**	**180000,00**	**231449,50**
8 ODBOR DOPRAVY A SIL. HOSPODÁŘSTVÍ						
5139	2212	Nákup materiálu jinde nezařazený			20000,00	159,50
5169	2212	Nákup ostatních služeb			40000,00	71750,00
5171	2212	Opravy a udržování			40000,00	210578,00
5154	3631	Elektrická energie			80000,00	85876,00
5171	3631	Opravy a udržování			30000,00	29161,00
Odbor dopravy a sil. hospodářství celkem					**210000,00**	**397524,50**
PŘÍJMY A VÝDAJE CELKEM			**5103000,00**	**6340073,03**	**3425000,00**	**4994841,75**

Tabulka č. 4: Návrh kapitálového rozpočtu

Kapitálový rozpočet			**Příjmy 2006**		**Výdaje 2006**	
pol.	§	název	schválený rozpočet	výsledek od začátku roku	schválený rozpočet	výsledek od začátku roku
1 ODBOR ÚZEMNÍHO ROZVOJE, INVESTIC A PAM. PÉČE						
Oddělení investic						
4213		Ostatní investiční přijaté dotace ze státního rozpočtu	0,00	266999,98		
6121	3631	Budovy, haly a stavby			0,00	14161,00
6121	3639	Budovy, haly a stavby			0,00	89553,15
Oddělení investic celkem			0,00	266999,98	0,00	103714,15
Odbor územního rozvoje, investic a pam. péče celkem			**0,00**	**266999,98**	**0,00**	**103714,15**
2 ODBOR SPRÁVY MAJETKU						
3111	3639	Příjmy z prodeje pozemků	0,00	76233,00		
Odbor správy majetku celkem			**0,00**	**76233,00**		
3 ODBOR ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ A ZEMĚDĚLSTVÍ						
Pitná voda						
6121	2310	Budovy, haly a stavby			0,00	93922,00
Pitná voda celkem					0,00	93922,00
Odvádění a čištění odpadních vod						

6121	2321	Budovy, haly a stavby			0,00	59488,10
Odvádění a čištění odpadních vod celkem					0,00	59488,10
Odbor životního prostředí a zemědělství celkem					**0,00**	**153410,10**
4 ODBOR ŠKOL., SOC. VĚCÍ A ZDRAVOTNICTVÍ						
Oddělení tělovýchovy a sportu						
6121	3412	Budovy, haly a stavby			0,00	630129,98
Oddělení tělovýchovy a sportu celkem					0,00	630129,98
Odbor škol., soc. věcí a zdravotnictví celkem					**0,00**	**630129,98**
Příjmy a výdaje celkem			**0,00**	**343232,98**	**0,00**	**887254,23**

Tabulka č. 5: Návrh financování

Financování			
pol.	název	schválený rozpočet	rozpočet upravený
8115	Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	-919300,00	-919300,00
8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	-758700,00	-758700,00
Celkem financování		**-1678000,00**	**-1678000,00**

Kapitálový rozpočet, který je uveden v tabulce č. 4, se v tomto případě dělí pouze na 4 části, ale podle potřeby a podle druhů příjmů a výdajů lze tvořit libovolný počet částí (odborů) rozpočtu.

Závěr

Závěrem lze konstatovat, že účetnictví souvisí s rozpočtem tak, že účty jsou tříděny v závislosti na plnění rozpočtu podle rozpočtové skladby. Souvislost mezi rozpočty a účetnictvím existuje. Sestavení rozpočtu úzce souvisí s informacemi získanými v účetnictví. Při sestavování struktury rozpočtu organizace vychází z účtového rozvrhu. Záleží na tom, kdo rozpočet sestavuje, každý územní samosprávný celek má svého zaměstnance, který se tímto zabývá a stanoví si úpravu vzhledu podle svého subjektivního uvážení a podle přehlednosti informací pro uživatele. Rozpočet vychází z účetnictví a upravuje se o rozpočtové změny.

I když konstrukce dnešní rozpočtové skladby zajišťuje komplexní pohled na peněžní toky běžného roku, je to pouze jeden z možných „úhlů pohledu“ na tvorbu hospodářského výsledku. Tento pohled je třeba rozšířit o informaci, kterou nám podává dobře organizované účetnictví. Zvolený způsob účtování je nutné odvinout od daných zejména organizačních, pracovněprávních a dalších podmínek. Podle možného a vhodného organizačního členění se může dospět i k nejúčelnější organizaci vlastního účetnictví v závislosti na počtu bankovních účtů v peněžních ústavech a odpovídajícímu počtu syntetických účtů v účtovém rozvrhu obce. V praxi to může znamenat zejména omezení konsolidovaných operací (převody mezi účty), ale i snížení určitých administrativních nároků. Obec tak může dnes pružně reagovat na své vlastní potřeby a uplatněním vhodných postupů sledovat daný cíl. Nesmí se však zapomínat, že jakkoli různé organizované účetnictví musí vždy umožnit „vytěžit“ potřebné pravdivé a spolehlivé informace, které jsou obsaženy v účetních a finančních výkazech a jsou základem pro zasvěcené finanční řízení

Využití možnosti vedení pouze jediného bankovního účtu, kterým je účet 231 – Základní běžný účet, se zdá být nejekonomičtější v souvislosti s objemem majetku, rozpočtu, četností operací, členitostí činností apod. [Prokůpková, 2001].

Územní finance, které samozřejmě souvisí s rozpočtem, se více či méně dotýkají každého z nás, neboť každý z nás bydlíme v určité obci nebo městě, mělo by nás zajímat, jak hospodaří obec či kraj s finančními prostředky, z nichž rozhodující podíl tvoří daňové příjmy. Územní samospráva je v ČR vybavena rozsáhlými pravomocemi. Zároveň to však znamená velkou odpovědnost. V ČR je v současné době kolem 6258 samosprávních obcí, z nichž celá řada má i poměrně rozsáhlou přenesenou působnost ze státu. O finančních prostředních, které protékají územními rozpočty – jde o více než 250 mld. korun ročně –

rozhoduje téměř 63 tisíc zastupitelů v obcích a další stovky zastupitelů na úrovni krajů. Aby bylo toto rozhodování odpovědné, musí být i profesionální, a to hlavně ze strany volených zastupitelů. Bylo by proto dobré, aby i o finančních tocích rozhodovali kvalifikovaní členové zastupitelstev obcí či krajů, aby ve zvýšené míře využívali znalostí kvalifikovaných odborníků v poradních orgánech [Peková, 2004].

Přehled použité literatury

1. Grosmut, V. a kol. *„Plně“ podvojné účetnictví v podmínkách malé obce*. Česká Lípa: ALIS, spol. s r. o., 2000.
2. Marhounová, J. *Změny rozpočtové skladby v České republice v roce 2006 a 2007*. Účetnictví nevýdělečných organizací a obcí, 2006, č. 3, s. 28 – 30
3. Nováková, Š. *Účetnictví organizačních složek státu a obcí*. Praha: VŠE 2003. ISBN 80-245-0296-8
4. Peková, J. *Hospodaření a finance územní samosprávy*. 1. vyd. Praha: MANAGEMENT PRESS, 2004. ISBN 80-7261-086-4
5. Poláková, Z. a kol. *Obce 2006 – 2007*. MERITUM, 2006. ISBN 80-7357-151-X
6. Prokůpková, D. *Aktualizace postupů účtování malých obcí od 1. 1. 2001*. 1. vyd. Praha: PRAGOEDUCA, 2001. ISBN 80-85856-87-5
7. Přibylová, Z. *Účetnictví měst a obcí: příklady souvztažností*. 1. vyd. Rožďalovice: REVOS-L, 2006. ISBN 80-903160-4-2
8. Schneiderová, I. *Rozpočtová skladba v roce 2006 a rozpočtový proces*. 1. vyd. Rožďalovice: REVOS-L, 2006. ISBN 80-903160-3-4
9. Svobodová, J. a kol. *Abeceda účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu 2006*. 2. rozšířené vyd. ANAG, 2006. ISBN 80-7263-332-5
10. *Účetnictví, rozpočtová pravidla, rozpočtová skladba*. Sagit, 2006
11. *Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších úprav*
12. Internetový zdroj: www.business.center.cz

Přílohy

Příloha č. 1: Účtová osnova

Příloha č. 2: Rozvaha ÚSC

Příloha č. 3: Průběh účetní závěrky a uzávěrky

Příloha č. 4: Návrh rozpočtu na rok 2005

Příloha č. 5: Návrh rozpočtu na rok 2006

Příloha č. 6: Rozpočet roku 2006

Příloha č. 7: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC FIN 2 – 12 M

Příloha č. 4 k vyhlášce č. 505/2002 Sb.

SMĚRNÁ ÚČTOVÁ OSNOVA

TŘÍDA 0 – DLOUHODOBÝ MAJETEK

01 Dlouhodobý nehmotný majetek
012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
013 – Software
014 – Ocenitelná práva
018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
02 Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný
021 – Stavby
022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
025 – Pěstitelské celky trvalých porostů
026 – Základní stádo a tažná zvířata
028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek
029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek
03 Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný
031 – Pozemky
032 – Umělecká díla a předměty
04 Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek
041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
043 – Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek
05 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a
hmotný majetek
051 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
06 Dlouhodobý finanční majetek
061 – Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem
062 – Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem
063 – Dlužné cenné papíry držené do splatnosti
066 – Půjčky osobám ve skupině
067 – Ostatní dlouhodobé půjčky
069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek
07 Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
072 – Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
073 – Oprávky k softwaru
074 – Oprávky k ocenitelným právům
078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku
079 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku
08 Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku
081 – Oprávky ke stavbám
082 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům mov. Věcí
085 – Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
086 – Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům
088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku
089 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

TŘÍDA 1 - ZÁSOBY

11 Materiál
111 – Pořízení materiálu
112 – Materiál na skladě
119 – Materiál na cestě
12 Zásoby vlastní výroby
121 – Nedokončená výroba
122 – Polotovary vlastní výroby
123 – Výrobky
124 – Zvířata
13 Zboží
131 – Pořízení zboží
132 - Zboží na skladě
139 – Zboží na cestě

TŘÍDA 2 – Vztahy ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu organizačních složek státu, k rozpočtu územních samosprávných celků a rozpočtové a ostatní finanční účty

20 Vztahy ke státnímu rozpočtu a k rozpočtu organizačních složek státu
201 – Financování výdajů organizačních složek státu
202 – Poskytnuté dotace organizačním složkám státu
203 – Poskytnuté příspěvky a dotace příspěvkovým organizacím
204 – Poskytnuté dotace ostatním subjektům
205 – Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti organizačních složek státu
206 – Vyúčtování rozpočtových příjmů z finančního majetku organizačních složek státu
21 Vztahy ke státnímu rozpočtu a k rozpočtu územních samosprávných celků
211 – Financování výdajů územních samosprávných celků
212 – Poskytnuté dotace vkladovému výdajovému účtu
213 – Poskytnuté příspěvky a dotace příspěvkovým organizacím
214 – Poskytnuté dotace ostatním subjektům
215 – Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti územních samosprávných celků
216 – Vyúčtování rozpočtových příjmů z finančního majetku územních samos. Celků
217 – Zúčtování příjmů územních samosprávných celků
218 - Zúčtování výdajů územních samosprávných celků

22 Limity, běžné a bankovní účty organizačních složek státu
221 – Limity výdajů
223 – Bankovní účty k limitům organizačních složek státu
224 – Běžné účty státních fondů
225 – Běžné účty finančních fondů
23 Bankovní účty organizačních složek státu a územních samosprávných celků
231 – Základní běžný účet
232 – Vkladový výdajový účet
235 – Příjmový účet
236 – Běžné účty peněžních fondů
24 Ostatní bankovní účty
241 – Běžný účet
243 – Běžný účet fondu kulturních a sociálních potřeb
245 – Ostatní běžné účty
25 Krátkodobý finanční majetek
251 – Majetkové cenné papíry k obchodování
253 – Dlužné cenné papíry k obchodování
256 – Ostatní cenné papíry
259 – Pořízení krátkodobého finančního majetku
26 Peníze
261 – Pokladna
262 – Peníze na cestě
263 – Ceniny
27 Návratné finanční výpomoci
271 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty
272 – Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty
273 – Poskytnuté přechodné výpomoci příspěvkovým organizacím
274 - Poskytnuté přechodné výpomoci podnikatelským subjektům
275 - Poskytnuté přechodné výpomoci ostatním organizacím
277 - Poskytnuté přechodné výpomoci fyzickým osobám
28 Krátkodobé bankovní úvěry a půjčky a ostatní krátkodobé závazky
281 – Krátkodobé bankovní úvěry
282 – Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)
283 – Vydané krátkodobé dluhopisy
289 – Ostatní krátkodobé závazky (finanční výpomoci)

TŘÍDA 3 – ZÚČTOVACÍ VZTAHY

31 Pohledávky
311 – Odběratelé
312 – Směnky k inkasu
313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry
314 – Poskytnuté provozní zálohy
315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy
316 – Ostatní pohledávky
32 Závazky
321 – Dodavatelé
322 – Směnky k úhradě
324 – Přijaté zálohy
325 – Ostatní závazky
33 Zúčtování se zaměstnanci a institucemi
331 – Zaměstnanci
333 – Ostatní závazky vůči zaměstnancům
335 – Pohledávky za zaměstnanci
336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění
34 Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování
341 – Daň z příjmů
342 – Ostatní přímé daně
343 – Daň z přidané hodnoty
345 – Ostatní daně a poplatky
346 – Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem
347 – Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků se státním rozpočtem
348 – Nároky na dotace a ost. zúčtování s rozpočtem územních sam. celků

349 – Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků s rozpočtem úz. sam.celků
35 Pohledávky za účastníky sdružení
358 – Pohledávky za účastníky sdružení
36 Závazky k účastníkům sdružení a závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů
367 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů
368 – Závazky k účastníkům sdružení
37 Jiné pohledávky a závazky
373 – Pohledávky z pevných termínových operací a opcí
375 – Pohledávky z vydaných dluhopisů
378 – Jiné pohledávky
379 – Jiné závazky
38 Přechodné účty aktiv a pasiv
381 – Náklady příštích období
383 – Výdaje příštích období
384 – Výnosy příštích období
385 – Příjmy příštích období
386 – Kurzové rozdíly aktivní
387 – Kurzové rozdíly pasivní
388 – Dohadné účty aktivní
389 – Dohadné účty pasivní
39 Opravné položky k zúčtovacím vztahům, vnitřní zúčtování a vyrovnávací účty
391 – Opravná položka k pohledávkám
395 – Vnitřní zúčtování
396 – Spojovací účet při sdružení

TŘÍDA 4 – NÁKLADY ORGANIZAČNÍCH SLOŽEK STÁTU A ÚZEMNÍCH SAM. CELKŮ

41 Materiální náklady
410 – Materiální náklady
42 Služby a náklady nevýrobní povahy
420 - Služby a náklady nevýrobní povahy
43 Cestovné a ostatní výplaty fyzickým osobám
430 - Cestovné a ostatní výplaty fyzickým osobám
44 Mzdové a ostatní osobní náklady
440 - Mzdové a ostatní osobní náklady
45 Dávky sociálního zabezpečení
450 - Dávky sociálního zabezpečení
46 Manka a škody
460 – Manka a škody

TŘÍDA 5 – NÁKLADY ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ NA HOSPODÁŘSKOU ČINNOST A NÁKLADY PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ

50 Spotřebované nákupy
501 – Spotřeba materiálu
502 – Spotřeba energie
503 – Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek
504 – Prodané zboží
51 Služby
511 – Opravy a udržování
512 – Cestovné
513 – Náklady na reprezentaci
518 – Ostatní služby
52 Osobní náklady
521 – Mzdové náklady
524 – Zákonné sociální pojištění
525 – Ostatní sociální pojištění
527 – Zákonné sociální náklady
528 – Ostatní sociální náklady
53 Daně a poplatky
531 – Daň silniční
532 – Daň z nemovitostí
538 – Ostatní daně a poplatky
54 Ostatní náklady
541 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení
542 – Ostatní pokuty a penále
543 – Odpis pohledávky
544 – Úroky
545 – Kursové ztráty
546 – Dary
548 – Manka a škody
549 – Jiné ostatní náklady
55 Odpisy, prodaný majetek, rezervy a opravné položky
551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
552 – Zůstatková cena prodaného dl. nehmot. a hmot. majetku
553 – Prodané cenné papíry a podíly
554 – Prodaný materiál
556 – Tvorba zákonných rezerv
559 – Tvorba zákonných opravných položek
59 Daň z příjmů
591 – Daň z příjmů
595 – Dodatečné odvody daně z příjmů

TŘÍDA 6 - VÝNOSY Z HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ A Z ČINNOSTI PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍCH

60 Tržby za vlastní výkony a za zboží
601 – Tržby za vlastní výrobky
602 – Tržby z prodeje služeb
604 – Tržby za prodané zboží
61 Změny stavu vnitro organizačních zásob
611 – Změna stavu zásob nedokončené výroby
612 - Změna stavu zásob polotovarů
613 – Změna stavu zásob výrobků
614 – Změna stavu zvířat
62 Aktivace
621 – Aktivace materiálu a zboží
622 – Aktivace vnitroorganizačních služeb
623 – Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
624 – Aktivace dlouhodobého hmotného majetku
64 Ostatní výnosy
641 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení
642 – Ostatní pokuty a penále
643 – Platby za odepsané pohledávky
644 – Úroky
645 – Kursové zisky
648 – Zúčtování fondů
649 – Jiné ostatní výnosy
65 Tržby z prodeje majetku, rezervy a opravné položky
651 – Tržby z prodeje dlouhodobého nehmot. a hmot. majetku
652 – Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
653 – Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
654 – Tržby z prodeje materiálu
655 – Výnosy z krátkodobého finančního majetku
656 – Zúčtování zákonných rezerv
659 – Zúčtování Zákonných opravných položek
69 Příspěvky a dotace na provoz
691 - Příspěvky a dotace na provoz

TŘÍDA 7 A 8 – VNITROORGANIZAČNÍ ÚČETNICTVÍ

Obsah těchto tříd si určí sama účetní jednotky

TŘÍDA 9 – FONDY, HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK, DLOUHODOBÉ ÚVĚRY A PŮJČKY,REZERVY, ZÁVĚRKOVÉ A PODROZVAHOVÉ ÚČTY

90 Majetkové fondy
901 – Fond dlouhodobého majetku
902 – Fond oběžných aktiv
903 – Fond hospodářské činnosti
909 – Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
91 Finanční a peněžní fondy
911 – Fond odměn
912 – Fond kulturních a sociálních potřeb
914 – Fond rezervní
916 – Fond reprodukce majetku
917 – Peněžní fondy
918 – Ostatní finanční fondy
92 Zvláštní fondy organizačních složek státu
921 – Státní fondy
922 – Ostatní zvláštní fondy
924 – Fondy EU
93 Hospodářský výsledek organizačních složek státu, územních samosprávných celků
a příspěvkových organizací a převod zúčtování příjmů a výdajů územn. Sam. Celků
931 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
932 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let
933 – Převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let
94 Rezervy spojené s hospodářskou činností územních samosprávných celků a příspěvkových organizací
941 – Rezervy zákonné
95 Dlouhodobé bankovní úvěry a půjčky a ostatní dlouhodobé závazky
951 – Dlouhodobé bankovní úvěry
953 – Vydané dluhopisy
954 – Závazky z pronájmu
955 – Dlouhodobé přijaté zálohy
958 – Dlouhodobé směnky k úhradě
959 – Ostatní dlouhodobé závazky
96 Závěrkové účty
961 – Počáteční účet rozvažný
962 – Konečný účet rozvažný
963 – Účet výsledku hospodaření
964 – Saldo výdajů a nákladů
965 – Saldo příjmů a výnosů
97 – 97
971 – 998 Podrozvahové účty
999 – Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

Příloha č. 2: Rozvaha ÚSC

Ministerstvo financí
Schváleno č.j.283/77 227/2001
s účinností pro organizační složky státu,
státní fondy,územní samosprávné celky
a příspěvkové organizace

Úč OÚPO 3-02

Název nadřízeného orgánu .....

.....

ROZVAHA organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací

Účetní jednotka doručí výkaz podle pokynů MF

(v tis. Kč,na dvě desetinná místa)

sestavená k 200

Název,sídlo a právní forma účetní jednotky

IČO

AKTIVA

	a		č.ř. b	Stav k 1.1. 1	Stav k 2
A.	**Stálá aktiva** ř.09+15+26+33+41		01		
1.	**Dlouhodobý nehmotný majetek** -Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	(012)	02		
	-Software	(013)	03		
	-Ocenitelná práva	(014)	04		
	-Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	(018)	05		
	-Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	(019)	06		
	-Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	(041)	07		
	-Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	(051)	08		
	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem ř.02 až 08		09		
2.	**Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku** -Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	(072)	10		
	-Oprávky k softwaru	(073)	11		
	-Oprávky k ocenitelným právům	(074)	12		
	-Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	(078)	13		
	-Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	(079)	14		
	Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku celkem ř.10 až 14		15		
3.	**Dlouhodobý hmotný majetek** -Pozemky	(031)	16		
	-Umělecká díla a předměty	(032)	17		
	-Stavby	(021)	18		
	-Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	(022)	19		
	-Pěstitelské celky trvalých porostů	(025)	20		
	-Základní stádo a tažná zvířata	(026)	21		
	-Drobný dlouhodobý hmotný majetek	(028)	22		
	-Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	(029)	23		
	-Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	(042)	24		
	-Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	(052)	25		
	Dlouhodobý hmotný majetek celkem ř.16 až 25		26		
4.	**Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku** -Oprávky ke stavbám	(081)	27		
	-Oprávky k samostatným mov.věcem a souborům mov.věcí	(082)	28		
	-Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů	(085)	29		
	-Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům	(086)	30		
	-Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	(088)	31		
	-Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	(089)	32		
	Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku celkem ř.27 až 32		33		

			č.ř.	Stav k 1.1.	Stav k
a			b	1	2
5.	**Dlouhodobý finanční majetek** -Majetkové účasti v podnicích s rozhodujícím vlivem	(061)	34		
	-Majetkové účasti v podnicích s podstatným vlivem	(062)	35		
	-Dlužné cenné papíry držené do splatnosti	(063)	36		
	-Půjčky podnikům ve skupině	(066)	37		
	-Ostatní dlouhodobé půjčky	(067)	38		
	-Ostatní dlouhodobý finanční majetek	(069)	39		
	-Pořízení dlouhodobého finančního majetku	(043)	40		
	Dlouhodobý finanční majetek celkem ř.34 až 40		41		
B.	**Oběžná aktiva** ř.51+75+89+119+124		42		
1.	**Zásoby** -Materiál na skladě	(112)	43		
	-Pořízení materiálu a Materiál na cestě	(111 nebo 119)	44		
	-Nedokončená výroba	(121)	45		
	-Polotovary vlastní výroby	(122)	46		
	-Výrobky	(123)	47		
	-Zvířata	(124)	48		
	-Zboží na skladě	(132)	49		
	-Pořízení zboží a Zboží na cestě	(131 nebo 139)	50		
	Zásoby celkem ř.43 až 50		51		
2.	**Pohledávky** -Odběratelé	(311)	52		
	-Směnky k inkasu	(312)	53		
	-Pohledávky za eskontované cenné papíry	(313)	54		
	-Poskytnuté provozní zálohy	(314)	55		
	-Pohledávky za rozpočtové příjmy	(315)	56		
	-Ostatní pohledávky	(316)	57		
	Součet ř.52 až 57		58		
	-Pohledávky k účastníkům sdružení	(358)	59		
	-Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(336)	60		
	-Daň z příjmů	(341)	61		
	-Ostatní přímé daně	(342)	62		
	-Daň z přidané hodnoty	(343)	63		
	-Ostatní daně a poplatky	(345)	64		
	-Pohledávky z pevných termínových operací	(373)	65		
	Součet ř. 61 až 64		66		
	-Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem	(346)	67		
	-Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozp.úz.samospr.celků	(348)	68		
	Součet ř. 67 až 68		69		
	-Pohledávky za zaměstnanci	(335)	70		
	-Pohledávky z emitovaných dluhopisů	(375)	71		
	-Jiné pohledávky	(378)	72		
	-Opravná položka k pohledávkám	(391)	73		
	Součet ř.70 až 73		74		
	Pohledávky celkem ř.58+59+60+65+66+69+74		75		
3.	**Finanční majetek** -Pokladna	(261)	76		
	-Peníze na cestě	(+/-262)	77		
	-Ceniny	(263)	78		
	Součet ř. 76 až 78		79		
	-Běžný účet	(241)	80		
	-Běžný účet fondu kulturních a sociálních potřeb	(243)	81		
	-Ostatní běžné účty	(245)	82		
	Součet ř. 80 až 82		83		

			č.ř.	Stav k 1.1.	Stav k
a			b	1	2
3.	-Majetkové cenné papíry k obchodování	(251)	84		
	-Dlužné cenné papíry k obchodování	(253)	85		
	-Ostatní cenné papíry	(256)	86		
	-Pořízení krátkodobého finančního majetku	(259)	87		
	Součet ř.84 až 87		88		
	Finanční majetek celkem ř.79+83+88		89		
4.	**Prostředky rozpočtového hospodaření**				
	-Základní běžný účet	(231)	90		
	-Vkladový výdajový účet	(232)	91	x	
	-Příjmový účet	(235)	92	x	
	-Běžné účty peněžních fondů	(236)	93		
	-Běžné účty státních fondů	(224)	94		
	-Běžné účty finančních fondů	(225)	95		
	Součet ř.90 až 95		96		
	-Poskytnuté dotace organizačním složkám státu	(202)	97	x	
	-Poskytnuté dotace vkladovému výdajovému účtu	(212)	98	x	
	-Poskytnuté dotace příspěvkovým organizacím	(203)	99	x	
	-Poskytnuté dotace ostatním subjektům	(204)	100	x	
	-Poskytnuté dotace příspěvkovým organizacím	(213)	101	x	
	-Poskytnuté dotace ostatním subjektům	(214)	102	x	
	Součet ř.97 až 102		103	x	
	-Poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty	(271)	104		
	-Poskytnuté přechodné výpomoci příspěvkovým organizacím	(273)	105		
	-Poskytnuté přechodné výpomoci podnikatelským subjektům	(274)	106		
	-Poskytnuté přechodné výpomoci ostatním organizacím	(275)	107		
	-Poskytnuté přechodné výpomoci fyzickým osobám	(277)	108		
	Součet ř.104 až 108		109		
	-Limity výdajů	(221)	110	x	
	-Zúčtování výdajů územních samosprávných celků	(218)	111	x	
	-Materiální náklady	(410)	112	x	
	-Služby a náklady nevýrobní povahy	(420)	113	x	
	-Cestovné a ostatní výplaty fyzickým osobám	(430)	114	x	
	-Mzdové a ostatní osobní náklady	(440)	115	x	
	-Dávky sociálního zabezpečení	(450)	116	x	
	-Manka a škody	(460)	117	x	
	Součet ř.112 až 117		118	x	
	Prostředky rozpočt.hospodaření celkem ř.96+103+109+110+111+118		119		
5.	**Přechodné účty aktivní**				
	-Náklady příštích období	(381)	120		
	-Příjmy příštích období	(385)	121		
	-Kurzové rozdíly aktivní	(386)	122		
	-Dohadné účty aktivní	(388)	123		
	Přechodné účty aktivní celkem ř.120 až 123		124		
	ÚHRN AKTIV	**ř.01+42**	125		

PASIVA

	c		d	Stav k 1.1. 3	Stav k 4
C.	**VI. zdroje krytí stálých a oběž. aktiv ř.130+131+138+141+151+158**		126		
1.	**Majetkové fondy**				
	-Fond dlouhodobého majetku	(901)	127		
	-Fond oběžných aktiv	(902)	128		
	-Fond hospodářské činnosti	(903)	129		
	-Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	(+/-909)	130		
	Majetkové fondy celkem ř.127 až 129		131		
2.	**Finanční a peněžní fondy**				
	-Fond odměn	(911)	132		
	-Fond kulturních a sociálních potřeb	(912)	133		
	-Fond rezervní	(914)	134		
	-Fond reprodukce majetku	(916)	135		
	-Peněžní fondy	(917)	136		
	-Ostatní finanční fondy	(918)	137		
	Finanční a peněžní fondy celkem ř.132 až 137		138		
3.	**Zvláštní fondy organizačních složek státu**				
	-Státní fondy	(921)	139		
	-Ostatní zvláštní fondy	(922)	140		
	Zvláštní fondy organizačních složek státu celkem ř.139 až 140		141		
4.	**Zdroje krytí prostředků rozpočtového hospodaření**				
	-Financování výdajů organizačních složek státu	(201)	142	x	
	-Financování výdajů územních samosprávných celků	(211)	143	x	
	-Bankovní účty k limitům organizačních složek státu	(223)	144	x	
	-Vyúčtování rozp.příjmů z běžné činnosti org.složek státu	(205)	145	x	
	-Vyúčtování rozp.příjmů z běžné činnosti úz.samospr.celků	(215)	146	x	
	-Vyúčtování rozp.příjmů z finančního majetku	(206)	147	x	
	-Vyúčtování rozp.příjmů z finančního majetku	(216)	148	x	
	-Zúčtování příjmů územních samosprávných celků	(217)	149	x	
	-Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty	(272)	150		
	Zdroje krytí prostředků rozpočt.hospodaření celkem ř.142 až 150		151		
5.	**Hospodářský výsledek**				
	a)z hospodářské činnosti územních samosprávných celků a činnosti příspěvkových organizací				
	-Hospodářský výsledek běžného účetního období	(+/-963)	152	x	
	-Nerozdělený zisk,neuhrazená ztráta minulých let	(+/-932)	153		
	-Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení	(+/-931)	154		x
	b)Převod zúčtování příjmů a výdajů z minulých let	(+/-933)	155		
	c)Saldo výdajů a nákladů	(+/-964)	156		
	d)Saldo příjmů a výnosů	(+/-965)	157		
	Součet ř.152 až 157		158		
D.	**Cizí zdroje ř.160+166+189+196+201**		159		
1.	**Rezervy**				
	-Rezervy zákonné	(941)	160		
2.	**Dlouhodobé závazky**				
	-Emitované dluhopisy	(953)	161		
	-Závazky z pronájmu	(954)	162		
	-Dlouhodobé přijaté zálohy	(955)	163		
	-Dlouhodobé směnky k úhradě	(958)	164		
	-Ostatní dlouhodobé závazky	(959)	165		
	Dlouhodobé závazky celkem ř.161 až 165		166		

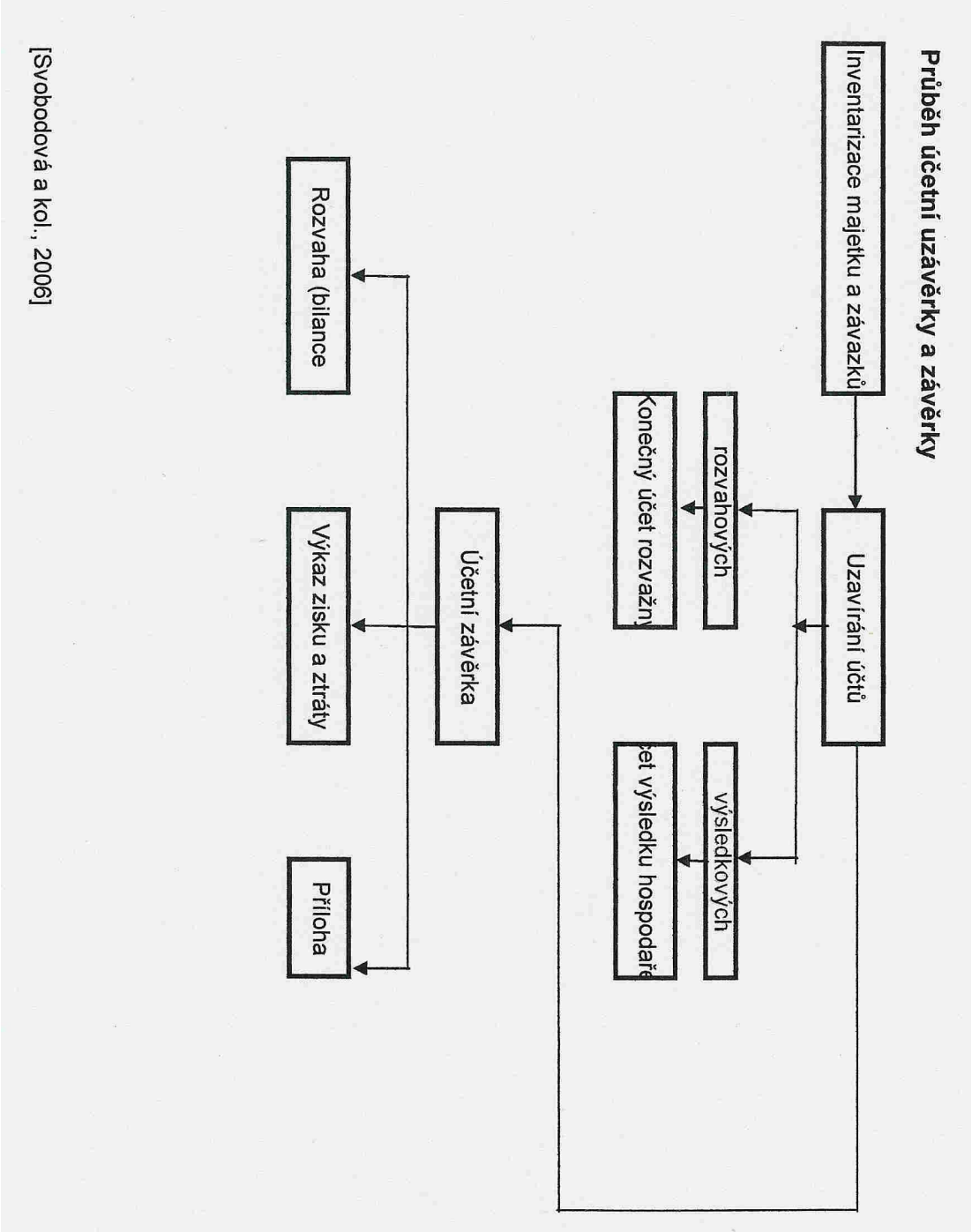
			č.ř.	Stav k 1.1.	Stav k
c			d	3	4
3.	**Krátkodobé závazky**				
	-Dodavatelé	(321)	167		
	-Směnky k úhradě	(322)	168		
	-Přijaté zálohy	(324)	169		
	-Ostatní závazky	(325)	170		
	-Závazky z pevných termínových operací	(373)	171		
	Součet ř.167 až 171		172		
	-Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů	(367)	173		
	-Závazky k účastníkům sdružení	(368)	174		
	Součet ř.173 až 174		175		
	-Zaměstnanci	(331)	176		
	-Ostatní závazky vůči zaměstnancům	(333)	177		
	Součet ř.176 až 177		178		
	-Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	(336)	179		
	-Daň z příjmů	(341)	180		
	-Ostatní přímé daně	(342)	181		
	-Daň z přidané hodnoty	(343)	182		
	-Ostatní daně a poplatky	(345)	183		
	Součet ř. 180 až 183		184		
	-Vypořádání přeplatků dotací a ost. závazků se st.rozpočtem	(347)	185		
	-Vypořádání přeplatku dotací a ostatních závazků s rozpočtem územních samosprávných celků	(349)	186		
	Součet ř.185 až 186		187		
	-Jiné závazky	(379)	188		
	Krátkodobé závazky celkem ř.172+175+178+179+184+187+188		189		
4.	**Bankovní výpomoci a půjčky**				
	-Dlouhodobé bankovní úvěry	(951)	190		
	-Krátkodobé bankovní úvěry	(281)	191		
	-Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	(282)	192		
	-Emitované krátkodobé dluhopisy	(283)	193		
	-Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	(289)	194		
	Součet ř.193 až 194		195		
	Bankovní výpomoci a půjčky celkem ř.190+191+192+195		196		
5.	**Přechodné účty pasivní**				
	-Výdaje příštích období	(383)	197		
	-Výnosy příštích období	(384)	198		
	-Kurzové rozdíly pasivní	(387)	199		
	-Dohadné účty pasivní	(389)	200		
	Přechodné účty pasivní celkem ř.197 až 200		201		
ÚHRN PASIV		**126+159**	202		

Odesláno dne: Razítko: Podpis odpovědné osoby: Podpis osoby odpovědné za sestavení: Okamžik sestavení:

Telefon:

Poznámka:
Stavy jednotlivých účtů uvedených v aktivech rozvahy se zjišťují jako rozdíly obratů stran Má dáti a Dal.Podle výsledku tohoto výpočtu vstupují zůstatky do aktiv s kladným nebo záporným znaménkem.Stavy jednotlivých účtů uvedených v pasivech rozvahy se zjišťují jako rozdíl obratů stran Dal a Má dáti.Podle výsledku tohoto výpočtu vstupují zůstatky do pasiv s kladným nebo záporným znaménkem.Výjimku představují účty 336,341,342,343,345 a 373,které jsou v ROZVAZE uvedeny v aktivech i pasivech,přičemž rozdíl stran vstupuje:
a) do aktiv kladně-jestliže převažuje stav obratu strany Má dáti nad stavem obratu strany Dal
b) do pasiv kladně-jestliže převažuje stav obratu strany Dal nad stavem obratu strany Má dáti

Příloha č. 3: Průběh účetní závěrky a uzávěrky



[Svobodová a kol., 2006]

Příloha č. 4: Návrh rozpočtu na rok 2005

ROK 2005

NÁVRH ROZPOČTU

1/ PŘÍJMY

	§	položka	Kč
Daň z příjmu fyzických osob závislá činnost		1111	660.000
Daň z příjmu fyzických osob samostatná činnost		1112	180.800
Daň z příjmu fyzických osob kapitálové výnosy		1113	50.000
Daň z příjmu právnických osob		1121	730.000
Daň z přidané hodnoty		1211	1,111.700
Poplatky ze psů		1341	6.000
Daň z nemovitostí		1511	350.000
Správní poplatky		1361	1.000
Dotace na výkon státní správy		4112	8.400
Splátky obce do FRB		4134	67.000
Dotace na opravu kanalizace		4222	384.000
Dotace na dům s pečovatelskou službou		4213	3,000.000
Úvěr na dům s pečovatelskou službou		8123	1,200.000
Pitná voda	2310	2111	300.000
Lesní hospodářství	1031	2111	5.000
Čištění odpadních vod	2321	2111	300.000
Bytové hospodářství	3612	2132	400.000
Odvoz odpadu	3722	2111	150.000
Ostatní příjmy	6171	2329	56.000
Zůstatek běžného účtu		8115	470.000
		PŘÍJMY CELKEM	9,429.900

2/V Ý D A J E

	§	položka	Kč
Lesní hospodářství	1031		10.000
Komunikace	2212		100.000
Dopravní obslužnost	2221		25.000
Pitná voda	2310		451.000
Čištění odpadních vod	2321		983.700
Školní docházka	3113		190.000
Místní lidová knihovna	3314		5.000
Sbor pro občanské záležitosti	3399		5.000
Bytové hospodářství	3612		5,004.000
Veřejné osvětlení	3631		110.000
Likvidace odpadu	3722		250.000
Víceúčelové zařízení	3639		48.000
Péče o zeleň	3745		13.600
Požární ochrana	5512		10.000
Zastupitelstvo obce	6112		610.000
Provoz obecního úřadu	6171		718.900
Splátky do FRB		5345	67.000
Splátky úvěru na ČOV		8124	360.000
Splátky půjčky do SFŽP		8124	268.700
Splátky úvěru na DPS		8124	200.000
	VÝDAJE CELKEM		9,429.900

Příloha č. 5: Návrh rozpočtu na rok 2006

ROK 2006

NÁVRH ROZPOČTU OBCE

1/PŘÍJMY:

	§	položka	Kč
Daň z příjmu fyzických osob závislá činost		1111	750.000
Daň z příjmu fyzických osob samostatná činnost		1112	200.000
Daň z příjmu fyzických osob kapitálové výnosy		1113	40.000
Daň z příjmu právnických osob		1121	900.000
Daň z přidané hodnoty		1211	1,300.000
Správní poplatky		1361	1.000
Poplatky ze psů		1341	5.000
Daň z nemovitostí		1511	300.000
Dotace na výkon státní správy		4112	9.400
FRB splátky obyvatel		2460	47.600
Pitná voda	2310	2111	450.000
Čištění odpadních vod	2321	2111	400.000
Bytové hospodářství	3612	2132	500.000
Odvoz odpadu	3722	2111	150.000
Ostatní příjmy	6171	2329	50.000
		PŘÍJMY CELKEM	5,103.000

2/ V Ý D A J E:

	§	položka	Kč
Lesní hospodářství	1031		5.000
Komunikace	2212		100.000
Pitná voda	2310		475.000
Čištění odpadních vod	2321		280.000
Školní docházka	3113		100.000
Místní lidová knihovna	3314		5.000
Obecní hřiště	3412		20.000
Bytové hospodářství	3612		250.000
Veřejné osvětlení	3631		110.000
Komunální služby	3639		130.000
Likvidace odpadů	3722		300.000
Péče o obecní zeleň	3745		20.000
Požární ochrana	5512		20.000
Zastupitelstvo obce	6112		610.000
Provoz obecního úřadu	6171		1,000.000
FINANCOVÁNÍ Splátka úvěru ČOV Osek		8124	360.000
Splátka půjčky SFŽP na ČOV Osek		8124	268.700
Splátka úvěru na DPS Osek		8124	130.000
		VÝDAJE CELKEM	4,183.700

3.425.000,-

Příloha č. 6: Rozpočet roku 2006

Obec [redacted] IČO 251631 ROK 2006 KEO 7.31 / Uc19
zpracováno: 14.02.
strana :

R O Z P O Č E T - P Ř Í J M Y

dle paragrafů, organizací a položek

Par Org Pol Uz Popis	rozpočet schválený	rozpočet upravený	rozpočtová změna
0000			
0000 0000 1111 00000 Daň z příjmů fyz.osob ze záv.č	750000.00	750000.00	0.00
0000 0000 1112 00000 Daň z příjmů fyz.osob ze sam.v	200000.00	200000.00	0.00
0000 0000 1113 00000 Daň z příjmů fyz.osob z kapitá	40000.00	40000.00	0.00
0000 0000 1121 00000 Daň z příjmů právnických osob	900000.00	900000.00	0.00
0000 0000 1211 00000 Daň z přidané hodnoty	1300000.00	1300000.00	0.00
0000 0000 1341 00000 Poplatek ze psů	5000.00	5000.00	0.00
0000 0000 1361 00000 Správní poplatky	1000.00	1000.00	0.00
0000 0000 1511 00000 Daň z nemovitostí	300000.00	300000.00	0.00
0000 0000 2460 00000 Splátky půjč.prostředků od oby	47600.00	47600.00	0.00
0000 0000 4112 00000 Neinv.přijaté dotace ze st.roz	9400.00	9400.00	0.00
Celkem: 0000	3553000.00	3553000.00 ***	0.00
2310 Pitná voda			
2310 0000 2111 00000 Příjmy z poskytování služeb a	450000.00	450000.00	0.00
Celkem: 2310 Pitná voda	450000.00	450000.00 ***	0.00
2321 Odvádění a čištění odpadních v			
2321 0000 2111 00000 Příjmy z poskytování služeb a	400000.00	400000.00	0.00
Celkem: 2321 Odvádění a čištění odpadních v	400000.00	400000.00 ***	0.00
3612 Bytové hospodářství			
3612 0000 2111 00000 Příjmy z poskytování služeb a	200000.00	200000.00	0.00
3612 0000 2132 00000 Příjmy z pronájmu ostatních ne	300000.00	300000.00	0.00
Celkem: 3612 Bytové hospodářství	500000.00	500000.00 ***	0.00
3722 Sběr a svoz komunálních odpadů			
3722 0000 2111 00000 Příjmy z poskytování služeb a	150000.00	150000.00	0.00
Celkem: 3722 Sběr a svoz komunálních odpadů	150000.00	150000.00 ***	0.00
6171 Činnost místní správy			
6171 0000 2329 00000 Ostatní nedaňové příjmy j.n.	50000.00	50000.00	0.00
Celkem: 6171 Činnost místní správy	50000.00	50000.00 ***	0.00
C E L K E M :	5103000.00	5103000.00	0.00

R O Z P O Č E T - V Ý D A J E

dle paragrafů, organizací a položek

Par Org Pol Uz Popis	rozpočet schválený	rozpočet upravený	rozpočtová změna
1031 Pěstební činnost			
1031 0000 5021 00000 Ostatní osobní výdaje	3000.00	3000.00	0.00
1031 0000 5139 00000 Nákup materiálu jinde nezařaze	2000.00	2000.00	0.00
Celkem: 1031 Pěstební činnost	5000.00	5000.00 ***	0.00
2212 Silnice			
2212 0000 5139 00000 Nákup materiálu jinde nezařaze	20000.00	20000.00	0.00
2212 0000 5169 00000 Nákup ostatních služeb	40000.00	40000.00	0.00
2212 0000 5171 00000 Opravy a udržování	40000.00	40000.00	0.00
Celkem: 2212 Silnice	100000.00	100000.00 ***	0.00
2310 Pitná voda			
2310 0000 5021 00000 Ostatní osobní výdaje	42000.00	42000.00	0.00
2310 0000 5031 00000 Povin.pojistné na soc.zab.a př	10000.00	10000.00	0.00
2310 0000 5032 00000 Povinné pojistné na veřejné zd	3000.00	3000.00	0.00
2310 0000 5139 00000 Nákup materiálu jinde nezařaze	200000.00	200000.00	0.00
2310 0000 5154 00000 Elektrická energie	90000.00	90000.00	0.00
2310 0000 5169 00000 Nákup ostatních služeb	20000.00	20000.00	0.00
2310 0000 5171 00000 Opravy a udržování	20000.00	20000.00	0.00
2310 0000 5362 00000 Platby daní a poplatků	90000.00	90000.00	0.00
Celkem: 2310 Pitná voda	475000.00	475000.00 ***	0.00
2321 Odvádění a čištění odpadních v			
2321 0000 5021 00000 Ostatní osobní výdaje	33000.00	33000.00	0.00
2321 0000 5031 00000 Povin.pojistné na soc.zab.a př	9000.00	9000.00	0.00
2321 0000 5032 00000 Povinné pojistné na veřejné zd	3000.00	3000.00	0.00
2321 0000 5139 00000 Nákup materiálu jinde nezařaze	20000.00	20000.00	0.00
2321 0000 5141 00000 Úroky vlastní	70000.00	70000.00	0.00
2321 0000 5154 00000 Elektrická energie	90000.00	90000.00	0.00
2321 0000 5156 00000 Pohonné hmoty a maziva	20000.00	20000.00	0.00
2321 0000 5169 00000 Nákup ostatních služeb	30000.00	30000.00	0.00
2321 0000 5171 00000 Opravy a udržování	5000.00	5000.00	0.00
Celkem: 2321 Odvádění a čištění odpadních v	280000.00	280000.00 ***	0.00
3113 Základní školy			
3113 0000 5321 00000 Neinvestiční dotace obcím	100000.00	100000.00	0.00
Celkem: 3113 Základní školy	100000.00	100000.00 ***	0.00
3314 Činnosti knihovnické			
3314 0000 5136 00000 Knihy, učební pomůcky a tisk	2000.00	2000.00	0.00
Celkem: 3314 Činnosti knihovnické	2000.00	2000.00 ***	0.00

R O Z P O Č E T - V Ý D A J E

dle paragrafů, organizací a položek

Par Org Pol Uz Popis	rozpočet schválený	rozpočet upravený	rozpočtová změna
3399 Ostatní záležitost kultury, cí			
3399 0000 5194 00000 Věcné dary	3000.00	3000.00	0.00
Celkem: 3399 Ostatní záležitost kultury, cí	3000.00	3000.00 ***	0.00
3412 Sportovní zařízení v majetku o			
3412 0000 5139 00000 Nákup materiálu jinde nezařaze	20000.00	20000.00	0.00
Celkem: 3412 Sportovní zařízení v majetku o	20000.00	20000.00 ***	0.00
3419 Ostatní tělovýchovná činnost			
3419 0000 5222 00000 Neinvestiční dotace občanským	60000.00	60000.00	0.00
Celkem: 3419 Ostatní tělovýchovná činnost	60000.00	60000.00 ***	0.00
3612 Bytové hospodářství			
3612 0000 5139 00000 Nákup materiálu jinde nezařaze	10000.00	10000.00	0.00
3612 0000 5141 00000 Úroky vlastní	60000.00	60000.00	0.00
3612 0000 5153 00000 Plyn	120000.00	120000.00	0.00
3612 0000 5154 00000 Elektrická energie	20000.00	20000.00	0.00
3612 0000 5169 00000 Nákup ostatních služeb	20000.00	20000.00	0.00
3612 0000 5171 00000 Opravy a udržování	20000.00	20000.00	0.00
Celkem: 3612 Bytové hospodářství	250000.00	250000.00 ***	0.00
3631 Veřejné osvětlení			
3631 0000 5154 00000 Elektrická energie	80000.00	80000.00	0.00
3631 0000 5171 00000 Opravy a udržování	30000.00	30000.00	0.00
Celkem: 3631 Veřejné osvětlení	110000.00	110000.00 ***	0.00
3639 Komunální služby a územní rozv			
3639 0000 5011 00000 Platy zaměstnanců v pracovním	36000.00	36000.00	0.00
3639 0000 5031 00000 Povin.pojistné na soc.zab.a př	10000.00	10000.00	0.00
3639 0000 5032 00000 Povinné pojistné na veřejné zd	4000.00	4000.00	0.00
3639 0000 5153 00000 Plyn	30000.00	30000.00	0.00
3639 0000 5154 00000 Elektrická energie	40000.00	40000.00	0.00
3639 0000 5171 00000 Opravy a udržování	10000.00	10000.00	0.00
Celkem: 3639 Komunální služby a územní rozv	130000.00	130000.00 ***	0.00
3722 Sběr a svoz komunálních odpadů			
3722 0000 5169 00000 Nákup ostatních služeb	300000.00	300000.00	0.00
Celkem: 3722 Sběr a svoz komunálních odpadů	300000.00	300000.00 ***	0.00

R O Z P O Č E T - V Ý D A J E

dle paragrafů, organizací a položek

Par Org Pol Uz Popis	rozpočet schválený	rozpočet upravený	rozpočtová změna
3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou			
3745 0000 5021 00000 Ostatní osobní výdaje	12000.00	12000.00	0.00
3745 0000 5031 00000 Povin.pojistné na soc.zab.a př	2000.00	2000.00	0.00
3745 0000 5032 00000 Povinné pojistné na veřejné zd	1000.00	1000.00	0.00
3745 0000 5169 00000 Nákup ostatních služeb	5000.00	5000.00	0.00
Celkem: 3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou	20000.00	20000.00 ***	0.00
5512 Požární ochrana - dobrovolná č			
5512 0000 5139 00000 Nákup materiálu jinde nezařaze	2000.00	2000.00	0.00
5512 0000 5156 00000 Pohonné hmoty a maziva	2000.00	2000.00	0.00
5512 0000 5169 00000 Nákup ostatních služeb	3000.00	3000.00	0.00
5512 0000 5171 00000 Opravy a udržování	3000.00	3000.00	0.00
5512 0000 5222 00000 Neinvestiční dotace občanským	15000.00	15000.00	0.00
Celkem: 5512 Požární ochrana - dobrovolná č	25000.00	25000.00 ***	0.00
6112 Zastupitelstva obcí			
6112 0000 5023 00000 Odměny členů zastupitelstev ob	480000.00	480000.00	0.00
6112 0000 5031 00000 Povin.pojistné na soc.zab.a př	97000.00	97000.00	0.00
6112 0000 5032 00000 Povinné pojistné na veřejné zd	33000.00	33000.00	0.00
Celkem: 6112 Zastupitelstva obcí	610000.00	610000.00 ***	0.00
6171 Činnost místní správy			
6171 0000 5021 00000 Ostatní osobní výdaje	220000.00	220000.00	0.00
6171 0000 5031 00000 Povin.pojistné na soc.zab.a př	57000.00	57000.00	0.00
6171 0000 5032 00000 Povinné pojistné na veřejné zd	20000.00	20000.00	0.00
6171 0000 5038 00000 Ostatní povinné pojistné hraze	4000.00	4000.00	0.00
6171 0000 5136 00000 Knihy, učební pomůcky a tisk	10000.00	10000.00	0.00
6171 0000 5139 00000 Nákup materiálu jinde nezařaze	74000.00	74000.00	0.00
6171 0000 5153 00000 Plyn	30000.00	30000.00	0.00
6171 0000 5154 00000 Elektrická energie	15000.00	15000.00	0.00
6171 0000 5161 00000 Služby pošt	10000.00	10000.00	0.00
6171 0000 5162 00000 Služby telekomunikací a radiok	35000.00	35000.00	0.00
6171 0000 5163 00000 Služby peněžních ústavů	40000.00	40000.00	0.00
6171 0000 5166 00000 Konzultační, poradenské a práv	20000.00	20000.00	0.00
6171 0000 5169 00000 Nákup ostatních služeb	60000.00	60000.00	0.00
6171 0000 5171 00000 Opravy a udržování	160000.00	160000.00	0.00
6171 0000 5173 00000 Cestovné (tuzemské i zahranič	25000.00	25000.00	0.00
6171 0000 5175 00000 Pohoštění	1000.00	1000.00	0.00
6171 0000 5194 00000 Věcné dary	4000.00	4000.00	0.00
6171 0000 5222 00000 Neinvestiční dotace občanským	25000.00	25000.00	0.00
6171 0000 5362 00000 Platby daní a poplatků	25000.00	25000.00	0.00
6171 0000 6130 00000 Pozemky	100000.00	100000.00	0.00
Celkem: 6171 Činnost místní správy	935000.00	935000.00 ***	0.00
C E L K E M :	3425000.00	3425000.00	0.00

Obec [redacted] IČO 251631 ROK 2006

KEO 7.31 / Uc19z
zpracováno: 14.02.2006
strana : 1

R O Z P O Č E T - FINANCOVÁNÍ

dle paragrafů, organizací a položek

Par Org Pol Uz Popis	rozpočet schválený	rozpočet upravený	rozpočtová změna
0000			
0000 0000 8115 00000 Změna stavu krátkodobých prost	-919300.00	-919300.00	0.00
0000 0000 8124 00000 Uhrazené splátky dlouhodobých	-758700.00	-758700.00	0.00
Celkem: 0000	-1678000.00	-1678000.00 ***	0.00
C E L K E M :	-1678000.00	-1678000.00	0.00

Příloha č. 7: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC FIN 2 – 12 M

Ministerstvo financí
schváleno čj. 111/138 224/2002

FIN 2 - 12 M

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ A DOBROVOLNÝCH SVAZKŮ OBCÍ

sestavený k 31.12.2006 v Kč

Rok	Měsíc	IČO
2006	12	00251631

Název nadřízeného orgánu :
Název a sídlo vykazující jednotky : Obec

I. ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY

Paragraf a	Položka b	Schválený rozpočet -1-	%	Rozpočet po změnách -2-	%	Výsledek od začátku roku -3-
1000 1111	Daň z příjmů fyz.osob ze záv.činnosti a funkčních požitků	750000.00	119.41	895600.00	100.00	895597.00
1000 1112	Daň z příjmů fyz.osob ze sam.výděl.činnosti	200000.00	51.42	102800.00	100.03	102832.00
1000 1113	Daň z příjmů fyz.osob z kapitál.výnosů	40000.00	140.27	56100.00	100.02	56109.00
1000 1121	Daň z příjmů právnických osob	900000.00	115.28	1037600.00	100.00	1037558.00
1000 1211	Daň z přidané hodnoty	1300000.00	128.84	1674900.00	100.00	1674930.00
1000 1334	Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu	0.00	0.00	4500.00	100.02	4501.00
1000 1337	Poplatek za likvidaci komunálního odpadu	0.00	0.00	164400.00	100.00	164393.00
1000 1341	Poplatek ze psů	5000.00	119.40	6000.00	99.50	5970.00
1000 1361	Správní poplatky	1000.00	155.00	1500.00	103.33	1550.00
1000 1511	Daň z nemovitostí	300000.00	92.97	278900.00	100.01	278920.00
1000 2441	Splátky půjč.prostředků od obcí	0.00	0.00	10000.00	100.00	10000.00
1000 2460	Splátky půjč.prostředků od obyvatelstva	47600.00	277.69	132182.00	100.00	132182.40
1000 4111	Neinvest.přijaté dotace z všeob.pokl.správy stát.rozpočtu	0.00	0.00	43750.00	99.93	43718.50
1000 4112	Neinv.přijaté dotace ze st.rozp.v rámci souhrn.dotač. vzta	9400.00	99.91	9400.00	99.91	9392.00
1000 4116	Ostatní neinvestič.přijaté dotace ze stát.rozpočtu	0.00	0.00	414000.00	100.00	414000.00
1000 4122	Neinvestiční přijaté dotace od krajů	0.00	0.00	181000.00	100.00	181000.00
1000 4216	Ostatní investiční přijaté dotace ze stát. rozpočtu	0.00	0.00	267000.00	100.00	266999.98
1000 **		3553000.00	148.60	5279632.00	100.00	5279652.88
1031 2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	0.00	0.00	5600.00	98.54	5518.00
1031 2329	Ostatní nedaňové příjmy j.n.	0.00	0.00	0.00	0.00	30.00
1031 *	Pěstební činnost	0.00	0.00	5600.00	99.07	5548.00
1031 **	Lesní hospodářství	0.00	0.00	5600.00	99.07	5548.00
2310 2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	450000.00	70.72	318200.00	100.01	318245.00
2310 *	Pitná voda	450000.00	70.72	318200.00	100.01	318245.00

strana 1

231 **	Pitná voda	450000.00	70.72	318200.00	100.01	318245.00
2321 2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	400000.00	64.14	256600.00	99.98	256552.50
2321 *	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	400000.00	64.14	256600.00	99.98	256552.50
232 **	Odvádění a čištění odpadních vod	400000.00	64.14	256600.00	99.98	256552.50
3612 2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	200000.00	127.06	254100.00	100.01	254125.50
3612 2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí	300000.00	108.57	325700.00	100.00	325701.00
3612 *	Bytové hospodářství	500000.00	115.97	579800.00	100.00	579826.50
3613 2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	0.00	0.00	18700.00	99.76	18655.00
3613 2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí	0.00	0.00	19200.00	99.64	19131.00
3613 *	Nebytové hospodářství	0.00	0.00	37900.00	99.70	37786.00
361 **	Rozvoj bydlení a bytové hospodářství	500000.00	123.52	617700.00	99.99	617612.50
3639 3111	Příjmy z prodeje pozemků	0.00	0.00	76200.00	100.04	76233.00
3639 *	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	0.00	0.00	76200.00	100.04	76233.00
363 **	Komunální služby a územní rozvoj	0.00	0.00	76200.00	100.04	76233.00
3722 2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	150000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3722 *	Sběr a svoz komunálních odpadů	150000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3725 2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	0.00	0.00	24600.00	100.11	24627.30
3725 *	Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	0.00	0.00	24600.00	100.11	24627.30
372 **	Nakládání s odpady	150000.00	16.42	24600.00	100.11	24627.30
6171 2131	Příjmy z pronájmu pozemků	0.00	0.00	1400.00	103.00	1442.00
6171 2322	Přijaté pojistné náhrady	0.00	0.00	70500.00	100.03	70520.00
6171 2329	Ostatní nedaňové příjmy j.n.	50000.00	18.70	9400.00	99.47	9350.00
6171 *	Činnost místní správy	50000.00	162.62	81300.00	100.01	81312.00
617 **	Regionální a místní správa	50000.00	162.62	81300.00	100.01	81312.00
6310 2141	Příjmy z úroků (část)	0.00	0.00	23500.00	100.10	23522.83
6310 *	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	0.00	0.00	23500.00	100.10	23522.83
631 **	Obecné příjmy a výdaje z finančních oper	0.00	0.00	23500.00	100.10	23522.83
PŘÍJMY celkem:	**********	5103000.00	130.97	6683332.00	100.00	6683306.01

II. ROZPOČTOVÉ VÝDAJE

Paragraf a	Položka b	Schválený rozpočet -1-	%	Rozpočet po změnách -2-	%	Výsledek od začátku roku -3-
1031 5021	Ostatní osobní výdaje	3000.00	117.07	3600.00	97.56	3512.00
1031 5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	2000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1031 5169	Nákup ostatních služeb	0.00	0.00	3700.00	98.84	3657.00
1031 *	Pěstební činnost	5000.00	143.38	7300.00	98.21	7169.00
103 **	Lesní hospodářství	5000.00	143.38	7300.00	98.21	7169.00
2212 5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	20000.00	0.80	200.00	79.75	159.50
2212 5169	Nákup ostatních služeb	40000.00	179.38	71800.00	99.93	71750.00
2212 5171	Opravy a udržování	40000.00	526.45	210600.00	99.99	210578.00
2212 *	Silnice	100000.00	282.49	282600.00	99.96	282487.50
221 **	Pozemní komunikace	100000.00	282.49	282600.00	99.96	282487.50
2310 5021	Ostatní osobní výdaje	42000.00	87.93	37000.00	99.81	36929.00
2310 5031	Povin.pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zaměs	10000.00	88.66	8900.00	99.62	8866.00
2310 5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	3000.00	102.30	3100.00	99.00	3069.00
2310 5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	200000.00	92.57	185200.00	99.97	185138.50
2310 5154	Elektrická energie	90000.00	34.38	31000.00	99.80	30939.30
2310 5169	Nákup ostatních služeb	20000.00	165.62	33200.00	99.77	33124.00
2310 5171	Opravy a udržování	20000.00	40.56	8100.00	100.15	8112.50
2310 5362	Platby daní a poplatků	90000.00	86.20	77600.00	99.97	77578.00
2310 6121	Budovy, haly a stavby	0.00	0.00	94000.00	99.92	93922.00
2310 *	Pitná voda	475000.00	100.56	478100.00	99.91	477678.30
231 **	Pitná voda	475000.00	100.56	478100.00	99.91	477678.30
2321 5021	Ostatní osobní výdaje	33000.00	117.28	38700.00	100.01	38702.00
2321 5031	Povin.pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zaměs	9000.00	105.93	9600.00	99.31	9534.00
2321 5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	3000.00	92.40	2800.00	99.00	2772.00
2321 5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	20000.00	118.79	23800.00	99.83	23758.80
2321 5141	Úroky vlastní	70000.00	39.12	27400.00	99.95	27385.12
2321 5154	Elektrická energie	90000.00	121.45	109300.00	100.00	109304.60
2321 5156	Pohonné hmoty a maziva	20000.00	159.02	31800.00	100.01	31803.50
2321 5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	0.00	0.00	1500.00	100.00	1500.00
2321 5169	Nákup ostatních služeb	30000.00	71.39	21400.00	100.08	21416.07
2321 5171	Opravy a udržování	5000.00	9423.26	471200.00	99.99	471163.00
2321 6121	Budovy, haly a stavby	0.00	0.00	59500.00	99.98	59488.10
2321 *	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	280000.00	284.58	797000.00	99.98	796827.19
232 **	Odvádění a čištění odpadních vod	280000.00	284.58	797000.00	99.98	796827.19
3113 5321	Neinvestiční dotace obcím	100000.00	143.52	143500.00	100.02	143523.00
3113 *	Základní školy	100000.00	143.52	143500.00	100.02	143523.00
311 **	Zařízení předškolní výchovy a základního	100000.00	143.52	143500.00	100.02	143523.00
3314 5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	2000.00	72.40	1500.00	96.53	1448.00

3314 5171	Opravy a udržování	0.00	0.00	2200.00	99.00	2178.00
3314 5172	Programové vybavení	0.00	0.00	14900.00	100.04	14906.00
3314 *	Činnosti knihovnické	2000.00	926.60	18600.00	99.63	18532.00
331 **	Kultura	2000.00	926.60	18600.00	99.63	18532.00
3399 5194	Věcné dary	3000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3399 5492	Dary obyvatelstvu	0.00	0.00	2000.00	100.00	2000.00
3399 *	Ostatní záležitost kultury, církví a sděl. prostředků	3000.00	66.67	2000.00	100.00	2000.00
339 **	Ostatní činnosti v záležit. kultury, cír	3000.00	66.67	2000.00	100.00	2000.00
3412 5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	20000.00	6.25	1250.00	99.92	1249.00
3412 5169	Nákup ostatních služeb	0.00	0.00	1700.00	98.68	1677.50
3412 6121	Budovy, haly a stavby	0.00	0.00	630100.00	100.00	630129.98
3412 *	Sportovní zařízení v majetku obce	20000.00	3165.28	633050.00	100.00	633056.48
3419 5222	Neinvestiční dotace občanským sdružením	60000.00	141.67	85000.00	100.00	85000.00
3419 *	Ostatní tělovýchovná činnost	60000.00	141.67	85000.00	100.00	85000.00
341 **	Tělovýchova	80000.00	897.57	718050.00	100.00	718056.48
3612 5021	Ostatní osobní výdaje	0.00	0.00	19000.00	100.00	19000.00
3612 5031	Povin.pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zaměs	0.00	0.00	1800.00	101.11	1820.00
3612 5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	0.00	0.00	700.00	89.71	628.00
3612 5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0.00	0.00	5000.00	99.96	4998.00
3612 5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	10000.00	25.54	2600.00	98.21	2553.50
3612 5141	Úroky vlastní	60000.00	92.02	55200.00	100.02	55211.83
3612 5153	Plyn	120000.00	165.47	198600.00	99.98	198561.00
3612 5154	Elektrická energie	20000.00	91.85	18400.00	99.84	18370.80
3612 5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	0.00	0.00	16700.00	100.08	16713.50
3612 5169	Nákup ostatních služeb	20000.00	21.45	4300.00	99.79	4290.80
3612 5171	Opravy a udržování	20000.00	27.80	5600.00	99.28	5559.50
3612 *	Bytové hospodářství	250000.00	131.08	327900.00	99.94	327706.93
3613 5171	Opravy a udržování	0.00	0.00	400.00	89.25	357.00
3613 *	Nebytové hospodářství	0.00	0.00	400.00	89.25	357.00
361 **	Rozvoj bydlení a bytové hospodářství	250000.00	131.23	328300.00	99.93	328063.93
3631 5154	Elektrická energie	80000.00	107.34	85900.00	99.97	85876.00
3631 5171	Opravy a udržování	30000.00	97.20	29200.00	99.87	29161.00
3631 6121	Budovy, haly a stavby	0.00	0.00	14161.00	100.00	14161.00
3631 *	Veřejné osvětlení	110000.00	117.45	129261.00	99.95	129198.00
3639 5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	36000.00	798.31	287400.00	100.00	287390.00
3639 5031	Povin.pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zaměs	10000.00	622.01	62200.00	100.00	62201.00
3639 5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	4000.00	507.42	20300.00	99.99	20297.00
3639 5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	0.00	0.00	3500.00	98.83	3459.00
3639 5153	Plyn	30000.00	102.67	30800.00	100.00	30800.00
3639 5154	Elektrická energie	40000.00	29.05	11700.00	99.30	11618.50
3639 5169	Nákup ostatních služeb	0.00	0.00	1900.00	97.71	1856.40
3639 5171	Opravy a udržování	10000.00	114.71	11500.00	99.75	11471.00
3639 5362	Platby daní a poplatků	0.00	0.00	200.00	98.00	196.00
3639 6121	Budovy, haly a stavby	0.00	0.00	89600.00	99.95	89553.15
3639 *	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	130000.00	399.11	519100.00	99.95	518842.05
363 **	Komunální služby a územní rozvoj	240000.00	270.02	648361.00	99.95	648040.05

722	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0.00	0.00	9300.00	99.17	9223.00
722	5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	0.00	0.00	1400.00	99.43	1392.00
722	5169	Nákup ostatních služeb	300000.00	98.95	296900.00	99.98	296845.00
722	*	Sběr a svoz komunálních odpadů	300000.00	102.49	307600.00	99.95	307460.00
72	**	Nakládání s odpady	300000.00	102.49	307600.00	99.95	307460.00
745	5021	Ostatní osobní výdaje	12000.00	174.37	21000.00	99.64	20924.00
745	5031	Povin.pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zaměs	2000.00	171.60	3400.00	100.94	3432.00
745	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	1000.00	108.90	1100.00	99.00	1089.00
745	5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	0.00	0.00	11240.00	100.35	11279.00
745	5169	Nákup ostatních služeb	5000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
745	*	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	20000.00	183.62	36740.00	99.96	36724.00
74	**	Ochrana přírody a krajiny	20000.00	183.62	36740.00	99.96	36724.00
512	5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	2000.00	296.30	5900.00	100.44	5926.00
512	5156	Pohonné hmoty a maziva	2000.00	75.00	1500.00	100.00	1500.00
512	5169	Nákup ostatních služeb	3000.00	39.83	1200.00	99.58	1195.00
512	5171	Opravy a udržování	3000.00	129.20	3900.00	99.38	3876.00
512	5222	Neinvestiční dotace občanským sdružením	15000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
512	*	Požární ochrana - dobrovolná část	25000.00	49.99	12500.00	99.98	12497.00
51	**	Požární ochrana	25000.00	49.99	12500.00	99.98	12497.00
112	5023	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	480000.00	99.48	477500.00	100.00	477505.00
112	5031	Povin.pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zaměs	97000.00	102.10	99000.00	100.04	99037.00
112	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	33000.00	103.91	34300.00	99.97	34290.00
112	*	Zastupitelstva obcí	610000.00	100.14	610800.00	100.01	610832.00
114	5021	Ostatní osobní výdaje	0.00	0.00	6500.00	100.00	6500.00
114	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0.00	0.00	9282.00	100.00	9282.00
114	5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	0.00	0.00	5582.00	100.00	5582.00
114	5171	Opravy a udržování	0.00	0.00	1428.00	100.00	1428.00
114	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	0.00	0.00	231.00	99.78	230.50
114	5175	Pohoštění	0.00	0.00	696.00	100.00	696.00
114	*	Volby do Parlamentu ČR	0.00	0.00	23719.00	100.00	23718.50
115	5021	Ostatní osobní výdaje	0.00	0.00	6500.00	100.05	6503.00
115	5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	0.00	0.00	1930.00	100.16	1933.00
115	5171	Opravy a udržování	0.00	0.00	9480.00	100.02	9482.00
115	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	0.00	0.00	440.00	99.55	438.00
115	5175	Pohoštění	0.00	0.00	700.00	99.43	696.00
115	*	Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků	0.00	0.00	19050.00	100.01	19052.00
11		Zastupitelské orgány	610000.00	107.15	653569.00	100.01	653602.50
171	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	0.00	0.00	92900.00	99.96	92858.50
171	5021	Ostatní osobní výdaje	220000.00	90.01	198000.00	100.02	198031.00
171	5031	Povin.pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zaměs	57000.00	110.66	63100.00	99.97	63078.00
171	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	20000.00	109.15	21800.00	100.14	21831.00
171	5038	Ostatní povinné pojistné hrazené zaměstnavatelem	4000.00	107.70	4300.00	100.19	4308.00
171	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	10000.00	159.02	15900.00	100.01	15901.60
171	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0.00	0.00	12300.00	99.57	12247.50
171	5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	74000.00	122.52	93600.00	96.86	90664.00
171	5153	Plyn	30000.00	105.41	31650.00	99.92	31624.50
171	5154	Elektrická energie	15000.00	244.31	36650.00	99.99	36645.80
171	5161	Služby pošt	10000.00	58.55	5900.00	99.24	5855.00

6171 5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	35000.00	141.64	49600.00	99.95	49574.04
6171 5163	Služby peněžních ústavů	40000.00	96.87	38800.00	99.87	38748.00
6171 5166	Konzultační, poradenské a právní služby	20000.00	206.94	41400.00	99.97	41388.00
6171 5167	Služby školení a vzdělávání	0.00	0.00	700.00	100.00	700.00
6171 5169	Nákup ostatních služeb	60000.00	106.04	63700.00	99.88	63626.50
6171 5171	Opravy a udržování	160000.00	298.78	478100.00	99.99	478054.69
6171 5172	Programové vybavení	0.00	0.00	0.00	0.00	2927.40
6171 5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	25000.00	177.11	44300.00	99.95	44276.50
6171 5175	Pohoštění	1000.00	42.35	500.00	84.70	423.50
6171 5194	Věcné dary	4000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6171 5222	Neinvestiční dotace občanským sdružením	25000.00	92.80	23200.00	100.00	23200.00
6171 5229	Ost.neinvestiční dotace neziskovým a podobným organizacím	0.00	0.00	13300.00	100.19	13325.00
6171 5329	Ostatní neinvest.dotace veřejným rozpočtům územní úrovně	0.00	0.00	111503.00	100.01	111509.50
6171 5361	Nákup kolků	0.00	0.00	3800.00	100.00	3800.00
6171 5362	Platby daní a poplatků	25000.00	19.35	4900.00	98.71	4837.00
6171 6130	Pozemky	100000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6171 *	Činnost místní správy	935000.00	155.02	1449903.00	99.97	1449435.03
617 **	Regionální a místní správa	935000.00	155.02	1449903.00	99.97	1449435.03
VÝDEJE celkem:	**********	3425000.00	171.74	5884123.00	99.97	5882095.98