

Jak dobře sestavit rozpočet - metody sestavování rozpočtu

Zdeněk Studeník

Co je rozpočet

- V první řadě **nástroj** finančního hospodaření
- Krátkodobý finanční **plán**, jímž se řídí financování obce na období kalendářního roku
 - při jeho zpracování se vychází z **rozpočtového výhledu** a zpravidla se zpracovává jako **vyrovnaný**,
 - schodkový může být: pokud ho bude možno vyrovnat finančními prostředky z předchozích let nebo když je vyrovnání zajištěno půjčkou, úvěrem, návratnou výpomocí nebo z prodeje komunálních dluhopisů,
- Obsahem rozpočtu jsou **příjmy, výdaje a ostatní peněžní operace** (financující), včetně tvorby a použití fondů,
- Mimo rozpočet se uskutečňují peněžní operace týkající se cizích prostředků, sdružených prostředků a podnikatelská činnost ÚSC.

Praktická doporučení pro sestavování rozpočtu měst a obcí

- Pokud možno co nejvíce **zjednodušit zastupitelstvem schvalovaný rozpočet**, agregací závazných ukazatelů a následně **minimalizovat rozpočtová opatření**.
- Přitom lze vycházet z rozpočtové skladby, kdy podle §3a vyhlášky MF ČR č. 323/2002 Sb. mohou ÚSC od 1. 1. 2017 ÚSC použít mj. **další třídění příjmů a výdajů (tzn. dle dalších hledisek než jen hledisek stanovených v § 1a a 2 - odvětvové, druhové, atd.)**,
- na úřední desce musí ÚSC podle §11 zákona 250/2000 Sb. **zveřejnit alespoň údaje v třídění podle nejvyšších jednotek druhového členění rozpočtové skladby (třídy 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8)**
- a ÚSC musí též respektovat pravidla pro rozpis rozpočtu viz §14.

Doporučení struktury schvalovaného rozpočtu

- Dle důvodové zprávy a stanoviska MF ČR a autora zákona JUDr. Meliona je **§12 odst. 2 zákona 250/2000 Sb.** doporučující. Rozpočet při jeho schvalování v orgánu obce vyjadřuje závazné ukazatele, jimiž se mají povinně řídit výkonné orgány obce, zřízené nebo založené právnické osoby obce a osoby, které budou příjemci dotací nebo příspěvků z rozpočtu obce.
- **Rozpisem rozpočtu** stačí určit:
 - **příspěvky příspěvkovým organizacím**, dalším osobám (PO i FO), které budou příjemci dotací nebo příspěvků z rozpočtu obce. (vychází se z §102 odst. 2 písm. b zákona o obcích) - radě je vyhrazeno plnit vůči právnickým osobám a organizačním složkám založeným nebo zřízeným zastupitelstvem obce, s výjimkou obecní policie, úkoly zakladatele nebo zřizovatele podle zvláštních předpisů, nejsou-li vyhrazeny zastupitelstvu obce (§ 84 odst. 2).

Varianta č. 1 doporučené struktury rozpočtu

Příklad rozpočtu - varianta 1 (nejvyšší druhové třídění) - úřední deska		
Návrh rozpočtu na rok 2020		
PŘÍJMY	Položka	Kč
DAŇOVÉ PŘÍJMY	1xxx	157 349 000
NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	2xxx	30 441 341
KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	3xxx	10 859 416
PŘIJATÉ TRANSFERY (DOTACE)	4xxx	24 174 815
PŘÍJMY CELKEM		222 824 572
VÝDAJE	Položka	Kč
BĚŽNÉ VÝDAJE	5xxx	189 412 139
KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	6xxx	66 472 433
VÝDAJE CELKEM		255 884 572
SALDO ROZPOČTU (PŘÍJMY - VÝDAJE)		33 060 000
FINANCOVÁNÍ	Položka	Kč
<i>Zdroje z minulých let</i>	8115	13 060 000
<i>Dlouhodobý úvěr</i>	8123	20 000 000
FINANCOVÁNÍ CELKEM		33 060 000

Rozklikávací rozpočty minulých let, včetně plnění, jsou zveřejněné na Internetu viz <https://monitor.statnipokladna.cz>

Varianta č. 2 doporučené struktury rozpočtu

- Závazné ukazatele jsou stanoveny na úrovni tříd.
- Zastupitelstvo stanoví souhrnný závazný ukazatel pro všechny PO a souhrnnou výši dotací a příspěvek na spolufinancování projektů EU.
- Závazné ukazatele pro jednotlivé PO stanoví rada v rámci rozpisu.

Příklad rozpočtu - varianta 2 (nejvyšší druhové třídění a vymezení příspěvků, dotací a spolufinancování)		
Návrh rozpočtu na rok 2020		
PŘÍJMY	Položka	Kč
DAŇOVÉ PŘÍJMY	1xxx	157 349 000
NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	2xxx	30 441 341
KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	3xxx	10 859 416
PŘIJATÉ TRANSFERY (DOTACE)	4xxx	24 174 815
PŘÍJMY CELKEM		222 824 572
VÝDAJE	Položka	Kč
BĚŽNÉ VÝDAJE	5xxx	189 412 139
KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	6xxx	66 472 433
z toho:		
Příspěvky <i>příspěvkovým organizacím a dalším subjektům</i>		89 000 000
Dotace a příspěvky <i>neziskovkám, spolkům, organizacím apod.</i>		3 748 000
Spolufinancování <i>programu nebo projektu Evropské unie</i>		1 000 000
VÝDAJE CELKEM		255 884 572
SALDO ROZPOČTU (PŘÍJMY - VÝDAJE)		-33 060 000
FINANCOVÁNÍ	Položka	Kč
Zdroje z minulých let	8115	13 060 000
Dlouhodobý úvěr	8123	20 000 000
FINANCOVÁNÍ CELKEM		33 060 000
Rozklikávací rozpočty minulých let, včetně plnění, jsou zveřejněné na Internetu viz https://monitor.statnipokladna.cz		

Varianta č. 3 doporučené struktury rozpočtu

Příklad rozpočtu - varianta 3 (stanovení příspěvků PO zastupitelstvem - vhodné pro USC s malým počtem PO)		
Návrh rozpočtu na rok 2020		
PŘÍJMY	Položka	Kč
DAŇOVÉ PŘÍJMY	1xxx	157 349 000
NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	2xxx	30 441 341
KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	3xxx	10 859 416
PŘIJATÉ TRANSFERY (DOTACE)	4xxx	24 174 815
<i>z toho:</i>		
<i>neinvestiční přijaté transfery</i>	41xx	23 069 815
<i>investiční přijaté transfery</i>	42xx	1 105 000
PŘÍJMY CELKEM		222 324 572
VÝDAJE	Položka	Kč
BĚŽNÉ VÝDAJE	5xxx	189 412 139
<i>z toho:</i>		
<i>PO MŠ A IČO: xxxxxxxx</i>	5331	24 000 000
<i>PO ZŠ A IČO: xxxxxxxx</i>	5331	3 200 000
<i>PO Školní jídelna IČO: xxxxxxxx</i>	5331	12 000 000
<i>Příspěvek DSO apod. IČO: xxxxxxxx (svazku obcí)</i>	5xxx	500 000
<i>individuální dotace (veřejnoprávní smlouvy)</i>	5xxx	3 748 000
KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	6xxx	66 472 433
<i>z toho:</i>		
<i>investiční příspěvky příspěvkovým organizacím a dalším subjektům</i>	6xxx	10 000 000
<i>individuální investiční dotace</i>	6xxx	60 000
VÝDAJE CELKEM		255 884 572
SALDO ROZPOČTU (PŘÍJMY - VÝDAJE)		-33 060 000
FINANCOVÁNÍ	Položka	Kč
<i>Zdroje z minulých let</i>	8115	13 060 000
<i>Dlouhodobý úvěr</i>	8123	20 000 000
FINANCOVÁNÍ CELKEM		33 060 000
Rozklíčovací rozpočty minulých let, včetně plnění, jsou zveřejněné na Internetu viz https://monitor.statnipokladna.cz		

Varianta č. 4 doporučené struktury rozpočtu

Příklad rozpočtu - varianta 4 (využití dalšího třídění dle organizační struktury)		
Návrh rozpočtu na rok 2020		
PŘÍJMY	Položka	Kč
DAŇOVÉ PŘÍJMY	1xxx	157 349 000
NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	2xxx	30 441 341
KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	3xxx	10 859 416
PŘIJATÉ TRANSFERY (DOTACE)	4xxx	24 174 815
PŘÍJMY CELKEM		222 824 572
VÝDAJE	Položka	Kč
<i>Odbor investiční</i>	4xxx	116 884 572
<i>Odbor školství</i>		45 000 000
<i>Odbor finanční</i>		12 000 000
<i>Odbor organizační a správní</i>		60 000 000
<i>Odbor stavební</i>		8 000 000
<i>Obecní policie</i>		14 000 000
VÝDAJE CELKEM		255 884 572
SALDO ROZPOČTU (PŘÍJMY - VÝDAJE)		-33 060 000
FINANCOVÁNÍ	Položka	Kč
<i>Zdroje z minulých let</i>	8115	33 060 000
<i>Dlouhodobý úvěr</i>	8123	20 000 000
FINANCOVÁNÍ CELKEM		33 060 000
Rozklikávací rozpočty minulých let, včetně plnění, jsou zveřejněné na Internetu viz https://monitor.statnipokladna.cz		

Varianta č. 5 doporučené struktury rozpočtu

Příklad rozpočtu - varianta 5 (využití dalšího třídění rozpočtové skladby u výdajů - zastupitelstvo řídí rozvoj)		
Návrh rozpočtu na rok 2020		
PŘÍJMY	Položka	Kč
DAŇOVÉ PŘÍJMY	1xxx	157 349 000
NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	2xxx	30 441 341
KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	3xxx	10 859 416
PŘIJATÉ TRANSFERY (DOTACE)	4xxx	24 174 815
<i>z toho:</i>		
<i>neinvestiční přijaté transfery</i>	41xx	23 069 815
<i>investiční přijaté transfery</i>	42xx	1 105 000
PŘÍJMY CELKEM		222 824 572
VÝDAJE	Položka	Kč
<i>Investice a opravy (realizace programu rozvoje obce)</i>		189 412 139
<i>Provoz bez oprav</i>	5xxx	66 472 433
<i>Převody do FKSP a soc. fondu</i>	5342	200 000
VÝDAJE CELKEM		255 884 572
SALDO ROZPOČTU (PŘÍJMY - VÝDAJE)		-33 060 000
FINANCOVÁNÍ	Položka	Kč
<i>Zdroje z minulých let</i>	8115	33 060 000
<i>Dlouhodobý úvěr</i>	8123	20 000 000
FINANCOVÁNÍ CELKEM		33 060 000
Rozklikávací rozpočty minulých let, včetně plnění, jsou zveřejněné na Internetu viz https://monitor.statnipokladna.cz		

Děkuji Vám za pozornost