

Nová právní úprava

Zákon o rozpočtové odpovědnosti

- zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti
- zákon č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti – jedná se o změnu cca 20 zákonů, pro nás je velmi zásadní mj. změna zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Účinnost zákonů:

Zákony byly vyhlášeny ve Sbírce zákonů 6. 2. 2017. V obou zákonech je sice uvedena účinnost dnem 1. ledna 2017, ale tady platí obecné pravidlo, že pokud je v zákoně stanoveno nabytí účinnosti dnem, který předchází jeho vyhlášení ve sbírce zákonů, má se za to, jako by v zákoně nabytí účinnosti stanoveno nebylo vůbec. V takovém případě nabývá zákon účinnosti 15. dnem po jeho vyhlášení ve sbírce zákonů. Je to úplně stejná situace jako s novelou zákona č. 250/2000 Sb. z února 2015, u které také bylo stanoveno, že nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2015. Taková stanovení účinnosti jsou absolutně neaplikovatelná. Oba zákony byly vyhlášeny ve Sbírce zákonů 6. 2. 2017, v účinnosti jsou tak ode dne 21. 2. 2017 s výjimkou:

- § 17 odst. 3 zákona č. 23/2017, který nabývá účinnosti dnem 1. 1. 2018 (pozastavování části daňových příjmů).
- Části dvanácté zákona č. 24/2017 Sb., která nabývá účinnosti dnem 1. 1. 2018 (změna zákona o rozpočtovém určení daní).

Hlavní změny zavedené novelou zákona č. 250/2000 Sb.:

- Nahrazení rozpočtového výhledu „střednědobým výhledem rozpočtu“.
- Nové zveřejňovací povinnosti.
- Rozšíření správních deliktů o nesplnění nových zveřejňovacích povinností.
- Povinnost příspěvkové organizace sestavit rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu (plány výnosů a nákladů) a povinnost zřizovatele tyto dokumenty schválit.

Zveřejňovací povinnosti podle zákona č. 250/2000 Sb. účinného od 21. 2. 2017:

Ve znění zákona účinného do 21. 2. 2017 měly ÚSC zveřejňovací povinnosti jen u návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu. Od 21. 2. 2017 jsou zavedeny nové zveřejňovací povinnosti a týkají se:

- Návrhu střednědobého výhledu rozpočtu
- Schváleného střednědobého výhledu rozpočtu
- Návrhu rozpočtu
- Schváleného rozpočtu
- Návrhu závěrečného účtu
- Schváleného závěrečného účtu
- Schválených pravidel rozpočtového provizoria
- Schválených rozpočtových opatření

Základní princip

Novela zákona č. 250/2000 Sb. v sobě obsahuje povinnosti, které vyplývají pro ÚSC ze zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

ČSU - reg. ekonom. subjektů - zbytek TV
- kód 440. invest. schůze (13)

Změny zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

§ 3

Rozpočtový výhled

Střednědobý výhled rozpočtu

(1) Rozpočtový výhled je pomocným **Střednědobý výhled rozpočtu** je nástrojem územního samosprávného celku nebo svazku obcí sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. 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 (§ 4).

(2) Rozpočtový výhled **Střednědobý výhled rozpočtu** obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. U dlouhodobých závazků se uvedou jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí po celou dobu trvání závazku.

„(3) Územní samosprávný celek zveřejní návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích v jednotlivých letech a o dlouhodobých závazcích a pohledávkách. Územní samosprávný celek současně oznámí na úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění musí trvat až do schválení střednědobého výhledu rozpočtu. Připomínky k návrhu střednědobého výhledu rozpočtu mohou občané územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.

(4) Územní samosprávný celek zveřejní střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení nového střednědobého výhledu rozpočtu.“

- na internetových stránkách
- na úřední desce
- kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

§ 4

Rozpočet

„(6) Při uplatnění opatření podle zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti může být rozpočet územního samosprávného celku schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit finančními prostředky z minulých let nebo návratnou finanční výpomocí. Smluvně zabezpečenou půjčkou⁵⁾, úvěrem⁶⁾ nebo příjmem z prodeje komunálních dluhopisů územního samosprávného celku je možné uhradit pouze schodek vzniklý z důvodu předfinancování projektů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie.“

Vypracování–Sestavení a zveřejnění rozpočtu územního samosprávného celku

(1) Územní samosprávný celek ~~vypracovává sestavuje svůj roční~~ rozpočet v návaznosti na svůj rozpočtový výhled **střednědobý výhled rozpočtu** a na základě údajů z rozpisu platného státního rozpočtu nebo rozpočtového provizoria, jímž

a) **údajů z rozpisu státního rozpočtu nebo rozpočtového provizoria, jímž** státní rozpočet určuje své vztahy k rozpočtům krajů nebo jednotlivých obcí,

b) **v případě obce též údajů z rozpočtu kraje, jímž** rozpočet kraje určuje své vztahy k rozpočtům obcí v kraji.

(2) V případě, že se územní samosprávný celek 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.

(3) Územní samosprávný celek zveřejní návrh svého rozpočtu ~~po dobu~~ **na svých internetových stránkách a na úřední desce** nejméně 15 dnů předem dnem **zahájení** jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku¹⁰⁾ ~~na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu.~~ Na úřední desce může být návrh rozpočtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. ~~Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu rozpočtu.~~ **Územní samosprávný celek současně oznámí na úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění musí trvat až do schválení rozpočtu. Připomínky k návrhu rozpočtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit buď písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění, nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.**

(4) Územní samosprávný celek zveřejní rozpočet **na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok.**

Rozpočtové provizorium

(2) **Pravidly rozpočtového provizoria se řídí hospodaření územního samosprávného celku i po dobu pozastavení výkonu usnesení zastupitelstva územního samosprávného celku, kterým byl schválen jeho rozpočet, podle zvláštního zákona²⁶⁾.**

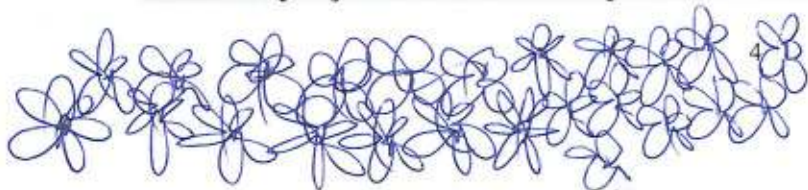
(3) ~~(2)~~ Pravidla rozpočtového provizoria potřebná k zajištění plynulosti hospodaření na vlastní úrovni i na úrovni nižších stupňů rozpočtové soustavy a u právnických osob financovaných z územních rozpočtů stanoví

a) zastupitelstvo kraje pro hospodaření kraje,

b) zastupitelstvo obce pro hospodaření obce,

c) orgány svazku obcí pro hospodaření svazku obcí.

(4) **Při uplatnění opatření podle zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti nesmí měsíční výdaje územního samosprávného celku stanovené v pravidlech rozpočtového**



provizoria překročit jednu dvanáctinu výdajů rozpočtu schváleného pro předchozí rozpočtový rok. Vyšší výdaje lze stanovit pouze v případě, že jejich zvýšení přímo souvisí se zvýšením financování výdajů stanovených jiným zákonem nebo v případě výdajů z důvodu předfinancování projektů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie.

(5) (3) Rozpočtové příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se stávají příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení.

(6) Schválená pravidla rozpočtového provizoria se zveřejňují podle § 11 odst. 4, § 11a odst. 4 a § 39 odst. 7 obdobně.“.

§ 16 Změny rozpočtu

„(5) Schválené rozpočtové opatření se zveřejňuje podle § 11 odst. 4, § 11a odst. 4 a § 39 odst. 7 obdobně.“.

§ 17 Závěrečný účet

Územní samosprávný celek zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření²¹⁾ **na svých internetových stránkách a na úřední desce** po dobu nejméně 15 dnů přede dnem **zahájení** jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku¹⁰⁾ ~~na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úřední desce může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do schválení závěrečného účtu. Připomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění, nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.~~

„(8) Územní samosprávný celek zveřejní závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení¹⁰⁾ a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení závěrečného účtu za následující rozpočtový rok.“.

§ 22a

(2) Územní samosprávný celek nebo městská část hlavního města Prahy se dopustí správního deliktu tím, že v rozporu s

a) § 3 odst. 3 nezveřejní návrh střednědobého výhledu rozpočtu,

b) § 3 odst. 4 nezveřejní střednědobý výhled rozpočtu,

c) a) § 11 odst. 2 zpracuje a schválí rozpočet,

d) b) § 11 odst. 3 nezveřejní návrh rozpočtu, *návrh rozpočtového opatření, nebo návrh pravidel rozpočtového provizoria, nebo*

- e) § 11 odst. 4 nezveřejní rozpočet, rozpočtové opatření, nebo pravidla rozpočtového provizoria,
f) e) § 17 odst. 6 nezveřejní návrh závěrečného účtu, nebo
g) § 17 odst. 8 nezveřejní závěrečný účet.

Označené kurzívou – v původním návrhu novely zákona byla povinnost pro ÚSC zveřejňovat také návrh rozpočtového opatření a návrh pravidel rozpočtového provizoria. Tyto povinnosti byly při projednávání návrhu novely zákona odstraněny. Návrh novely zákona, se kterým sněmovna vyjádřila souhlas ve 3. čtení dne 19. 10. 2016, již tyto povinnosti původně zakotvené v § 13 a § 16 neobsahoval. V původním návrhu novely zákona byly také tyto povinnosti navázány na správní delikty. Zákonodárce po odstranění těchto zveřejňovacích povinností z textu novely zákona neodstranil vazbu na správních delikty (při nezveřejnění návrhu rozpočtového opatření a návrhu rozpočtového provizoria). Toto ustanovení správních deliktů je tak absolutně neaplikovatelné.

Obdobná úprava § 22a se týká také RRRS (odst. 3) a DSO (odst. 4).

Zveřejňovací povinnosti DSO

§ 39 – text odstavců, ve kterých došlo ke změně textu

„(4) Svazek obcí zveřejní návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů před dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu. Na úředních deskách může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích v jednotlivých letech a o dlouhodobých závazcích a pohledávkách. Zveřejnění musí trvat až do schválení střednědobého výhledu rozpočtu. Připomínky k návrhu střednědobého výhledu rozpočtu mohou občané členských obcí uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.

(5) Svazek obcí zveřejní střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úředních deskách členských obcí jeho zveřejnění, s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení nového střednědobého výhledu rozpočtu.“

„(6) Svazek obcí zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů před dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu rozpočtu. Na úředních deskách může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Zveřejnění musí trvat až do schválení rozpočtu. Připomínky k návrhu rozpočtu mohou občané členských obcí uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.“

„(7) Svazek obcí zveřejní rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úředních deskách členských obcí jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno

nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok.“.

„(9) Svazek obcí zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření²¹⁾ na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů před dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úředních deskách může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do schválení závěrečného účtu. Přípomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané členských obcí uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.“.

„(10) Svazek obcí zveřejní závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jeho schválení a současně vyvěsí na úředních deskách členských obcí oznámení o jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení závěrečného účtu za další rozpočtový rok.“.

Zveřejňovací povinnosti, shrnutí:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu, návrh rozpočtu, návrh závěrečného účtu:
--

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none">• Zveřejní se nejméně 15 dnů před dnem jeho projednávání na zastupitelstvu na internetových stránkách a na úřední desce ✓• Na internetových stránkách se zveřejní v plném rozsahu. Na úřední desce je možno v užším rozsahu.• Na úřední desce se zároveň uvede, kde je návrh zveřejněn na internetových stránkách a kde je k nahlédnutí v listinné podobě. ✓• Návrh musí být zveřejněn až do schválení. |
|--|

Schválený(é) střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, pravidla rozpočtového provizoria (pokud jsou na daný rok relevantní), rozpočtové opatření, závěrečný účet
--

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none">• Do 30 dnů ode dne schválení se zveřejní na internetových stránkách a současně se oznámí na úřední desce, kde je zveřejněno na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. |
|--|

Schválené dokumenty musí být zveřejněny až do:

- **Schválený střednědobý výhled rozpočtu** musí být zveřejněn až do schválení nového střednědobého výhledu rozpočtu.
- **Schválený rozpočet** musí být zveřejněn až do doby schválení rozpočtu na následující rok.
- **Schválená pravidla rozpočtového provizoria** musí být zveřejněna až do zveřejnění schváleného rozpočtu.

- **Schválené rozpočtové opatření** musí být zveřejněno po dobu zveřejnění rozpočtu, ke kterému se rozpočtové opatření vztahuje (jinými slovy až do schválení a zveřejnění rozpočtu na další rok)
- **Schválený závěrečný účet** musí být zveřejněn až do schválení závěrečného účtu za následující rok.

Upozorňujeme na zveřejňovací povinnost u návrhu rozpočtu stanovenou § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb.:

§ 5

(3) S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen "předcházející rok"), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Pozn.: v dikci zákona jsou obce, DSO, PO, kraje, RRRS a další tzv. „veřejnými institucemi“

Dotaz města, emailová odpověď ředitele odboru 12 MF:

Dotaz - v jakém rozsahu je nutno rozpočet ÚSC na rok 2017 zveřejnit, platí postup zveřejnění uvedený v § 5, odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb.?

Odpověď - Ad 3: Podle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, veřejná instituce s návrhem rozpočtu zveřejní i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházejícího roku a informace o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu.

Důvodová zpráva k tomuto ustanovení uvádí: „Navržené požadavky představují obecnou právní úpravu, je-li tudíž jiným právním předpisem stanoveno jinak, použije se tento. Obecná úprava nicméně představuje minimální standard požadovaný po všech veřejných institucích.“

Toto obecné ustanovení tak bylo promítnuto do zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti. **Povinnosti ÚSC, jakož i povinnosti příspěvkové organizace zřízené ÚSC, tak vyplývají přímo ze zákona č. 250/2000 Sb. (lex specialis)**

ÚSC má povinnost zveřejnit schválený střednědobý výhled rozpočtu a jeho návrh, schválený rozpočet a jeho návrh, schválená pravidla rozpočtového provizoria, schválené rozpočtové opatření a schválený závěrečný účet a jeho návrh.

Příspěvková organizace zřízená ÚSC má povinnost zveřejnit schválený střednědobý výhled rozpočtu a jeho návrh a schválený rozpočet a jeho návrh.

ÚSC ani příspěvkové organizaci zřízené ÚSC tak neplyne povinnost přímo z § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb. zveřejňovat další dokumenty nazvané jako „informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházejícího roku, na který je předkládán návrh rozpočtu“ a „informace o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu na předcházející rok“.

Tato odpověď může obsahovat rozpor. Na jedné straně je text důvodové zprávy, který říká, že uvedení rozpočtu a skutečnosti (očekávané skutečnosti) k návrhu rozpočtu je „minimální standard“, na druhé straně zde máme názor, že zákon č. 250/2000 Sb. je lex specialis a ten toto nevyžaduje, tudíž není povinnost v tomto rozsahu zveřejňovat. Problémem však může být,

Dokumente

že zákon č. 250/2000 Sb. jako „lex specialis“ tu záležitost neupravuje a potom by tedy měl nastoupit obecný předpis, tj. zákon o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, to však není názor prezentovaný v uvedené odpovědi.

Z důvodu právní jistoty bychom zatím doporučili s povinností stanovenou v § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb. pracovat. Možný způsob řešení:

Příklad pro návrh rozpočtu na rok 2018 – ÚSC jsou povinny společně s návrhem rozpočtu zveřejnit i schválený rozpočet předchozího roku. Společně tedy s návrhem rozpočtu na rok 2018 bude povinnost zveřejnit i schválený rozpočet na rok 2017. Dále bude třeba zveřejnit:

- ÚSC, které budou návrh rozpočtu na rok 2018 zveřejňovat do konce roku 2017, budou společně s návrhem rozpočtu zveřejňovat i informace o očekávaném plnění rozpočtu roku 2017. *Za očekávané plnění můžeme (musíme) považovat upravený rozpočet ke dni, kterému se zveřejňuje návrh rozpočtu.*
- ÚSC, které budou návrh rozpočtu na rok 2018 zveřejňovat až v roce 2018, budou společně s návrhem rozpočtu zveřejňovat i informace o skutečném plnění rozpočtu za rok 2017.

Je třeba říct, že některé obce takto již postupují, když má jejich rozpočtu strukturu podobné této (na příkladu návrhu rozpočtu na rok 2018, zveřejněn před koncem roku 2017):

Třídění RS	Skutečnost 2015	Skutečnost 2016	Schválený rozpočet 2017	Upravený rozpočet 2017	Návrh rozpočtu 2018	Výhled 2019	Výhled 2020

U návrhu rozpočtu na rok 2018 sestaveného v této struktuře je obsažena také informace o schváleném rozpočtu roku 2017 a zároveň o očekávané skutečnosti roku 2017 (upravený rozpočet 2017).

Návrh rozpočtu na rok 2018 zveřejněn až v roce 2018 (ÚSC hospodaří v provizoriu):

Třídění RS	Skutečnost 2016	Schválený rozpočet 2017	Upravený rozpočet 2017	Skutečnost 2017	Návrh rozpočtu 2018	Výhled 2019	Výhled 2020

Opět u návrhu rozpočtu na rok 2018 sestaveného v této struktuře jsou obsaženy požadované údaje - informace o schváleném rozpočtu roku 2017 a zároveň o skutečnosti roku 2017 (skutečnost už je známá, ÚSC je prozatím v roce 2018 v provizoriu).

Sestavovat návrh rozpočtu v této struktuře je pochopitelně možnost, nikoliv povinnost. Stejně tak zákonu vyhoví, pokud schválený rozpočet roku 2017 zveřejníme (společně s návrhem na rok 2018) jako samostatný dokument. Návrh rozpočtu v uvedené struktuře je však vhodný i z hlediska odůvodnění výše návrhu rozpočtu. Zároveň také může obsahovat střednědobý výhled rozpočtu. Při tomto postupu je zajištěno, že střednědobý výhled rozpočtu je alespoň jednou ročně hodnocen a upravován (právě při sestavování návrhu rozpočtu). Střednědobý výhled rozpočtu však v případě potřeby vyhodnocujeme a upravujeme častěji.

Povinnost zveřejňovat na „internetových stránkách“

Zákon vyžaduje zveřejňovat dokumenty terminologicky nově na „internetových stránkách“. Dle výkladu MF se internetovými stránkami rozumí **elektronická úřední deska**.

ÚSC, regionální rada a DSO mají povinnost zveřejnit dokumenty kromě na úřední desce i na „internetových stránkách“, nikoliv tedy „způsobem umožňující dálkový přístup“, jak zákon stanovil do 21. února 2017. Jedná se však o pouhou změnu terminologie a fakticky nedochází ke změně toho, jakým způsobem mají být dokumenty zveřejněny. Na elektronické úřední desce (= „internetových stránkách“) se zveřejňuje úplné znění dokumentů, na „stacionární“ úřední desce mohou být z důvodu její omezené kapacity dokumenty zveřejněny v užším rozsahu.

Zdroj: Zprávy MF pro finanční orgány obcí a krajů č. 2/2017 (z 15. 2. 2017)

Podle výkladu MF platí: „na internetových stránkách“ = na elektronické úřední desce.

Praktická aplikace – diskuze na přednášce

Základní princip = informovanost veřejnosti

Internetové stránky a DSO

Zákon zavádí povinnost zveřejňovat dokumenty „na svých internetových stránkách“ i dobrovolným svazkům obcí. V praxi je však řada opravdu malých DSO, které nemají své vlastní webové stránky.

Důvodová zpráva např. k § 39 odst. 6

Ustanovení § 39 odst. 6 se uvádí terminologicky do souladu se zákonem o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (zveřejňování na internetových stránkách) a upřesňuje se doba trvání zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí...

Dotaz a odpověď MF k této problematice:

Dotaz

2) Pokud skutečně musí zveřejňovat na svých internetových stránkách a tyto internetové stránky svazky nemají a ani nemají finanční prostředky na jejich zřízení, bude možné zřídit například pouze záložku na webových stránkách členské obce, která svazku předsedá, na které bude tyto dokumenty zveřejňovat? Pokud ne, jakým způsobem mají tuto situaci svazky řešit?

Odpověď

ad 2) V zák. č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, není stanovena povinnost, že DSO musí mít své vlastní internetové stránky v tom smyslu, že DSO má povinnost mít zaevidovanou doménu u správce domény, platit mu za tuto doménu a dále platit za webhostingové služby. Není nám znám ani žádný jiný právní předpis, který by takovou povinnost DSO stanovil. Podle našeho právního názoru DSO, který nemá své vlastní internetové stránky (vlastní doména a webhostingové služby), může při zveřejňování výše uvedených dokumentů postupovat obdobně, jako postupoval do 20. 2. 2017 (před nabytím účinnosti zák. č. 24/2017 Sb.) tzn. zveřejnit výše uvedené dokumenty, v rozsahu stanoveném zákonem, na internetových stránkách členských obcí (před novelou způsobem umožňujícím dálkový přístup viz správní řád). Vhodným řešením je vytvoření záložek na webových stránkách členských obcí.

Z důvodové zprávy

...V případě dobrovolného svazku obcí je úprava obdobná s tím, že návrhy dokumentů se zveřejňují na úředních deskách členských obcí, neboť dobrovolný svazek obcí nemá povinnost zřizovat úřední desku.

Přechodné ustanovení

Pokud byl rozpočet na rok 2017 nebo střednědobý výhled rozpočtu na následující roky územního samosprávného celku, svazku obcí nebo Regionální rady regionu soudržnosti, rozpočet nákladů a výnosů na rok 2017 nebo střednědobý výhled nákladů a výnosů na následující roky příspěvkové organizace územního samosprávného celku nebo svazku obcí schválen přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, musí být zveřejněn do 30 dnů ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

Z přechodných ustanovení plyne, že ÚSC, které schválily rozpočet přede dnem 21. 2. 2017, mají povinnost rozpočet v režimu novely zákona zveřejnit do 30 dnů po nabytí účinnosti zákona, tj. do **23. 3. 2017**.

To znamená, že na internetových stránkách (na elektronické úřední desce) zveřejní schválený rozpočet na rok 2017 a zároveň na úřední desce (fyzické, stacionární) oznámí, kde je rozpočet zveřejněn na internetu a kde je k nahlédnutí v listinné podobě.

Pokud byl rozpočet schválen až po 21. 2. 2017 je povinnost ho v režimu zákona zveřejnit do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Pozor – zákon je účinný od 21. 2. 2017, z toho plyne, že všechna rozpočtová opatření, která jsou schválena ode dne 21. 2. 2017, musí být zveřejněna do 30 dnů ode dne jejich schválení. Opět musí být zveřejněna na internetových stránkách (elektronické úřední desce) a na úřední desce musí být opět oznámení o tom, kde je rozpočtové opatření zveřejněno na internetu a kde je k nahlédnutí v listinné podobě.

Informace, kde jsou dokumenty zveřejněny na internetu a kde jsou k nahlédnutí v listinné podobě, by mělo být možné na úřední desce podat souhrnně, např.:

V souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění zákona č. 24/2017 Sb., oznamujeme, že schválený rozpočet na rok 2017, rozpočtová opatření, která mění schválený rozpočet na rok 2017 a střednědobý výhled rozpočtu na léta 2018 - 2020:

- jsou v elektronické podobě zveřejněny na elektronické úřední desce obce na adrese www.vzorovaobec.cz/urednideska/zverejnenidlezak250/2000
- je možno nahlédnout do jejich listinné podoby na obecním úřadu na adrese Krásná 11, 123 45 Vzorová obec, kancelář č. 21, a to vždy v úředních hodinách obecního úřadu.

Povinnost zveřejnění rozpočtového výhledu (střednědobého výhledu) rozpočtu ÚSC zpracovaného přede dnem 21. 2. 2017

Dotaz města, emailová odpověď ředitele odboru 12 MF:

Dotaz

Při zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu ÚSC, který byl schválen přede dnem účinnosti zákona č. 24/2017 Sb. se postupuje podle § 3, odst. 4 zákona č. 250/200 Sb.?

Odpověď z MF:

Ad 2: Ano, rozpočtový výhled (nově střednědobý výhled rozpočtu), který byl schválen před nabytím účinnosti zákona č. 24/2017 Sb., musí být do 23. března 2017 zveřejněn postupem stanoveným zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění účinném od 21. února 2017. To znamená, že ÚSC podle § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., zveřejní střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách (elektronické úřední desce) a současně na stacionární úřední desce oznámí, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn až do schválení nového střednědobého výhledu rozpočtu.

Komentář - víceméně nemohl být nikým schválen střednědobý výhled rozpočtu, protože tento název před 6. 2. 2017 nebyl platný. Odpovědi, že se jedná jen o změnu pojmu, by neměly být "směroplatné", protože rozpočtový výhled nemusel být v návrhu zveřejněn a dokonce ani schválen žádným orgánem obce. Tj. má jiný rozpočtový proces, i když obsahově to mohou být shodné dokumenty. Pokud přesto byl schválen rozpočtový výhled, tak žádný zákon neukládá jej zveřejnit.

Odpovědi MF však směřují k tomu, že schválený rozpočtový výhled je pojmově střednědobý výhled rozpočtu v souladu s novelou zákona a zveřejnit se má.

Dalším problémem je povinnost schválení střednědobého výhledu rozpočtu zastupitelstvem, protože ji nemá uvedenou v kompetencích dle zákona o obcích. Dle výkladů má zastupitelstvo schvalovat i dokumenty, jejichž schválení ukládá jiný předpis. Ponecháme k diskuzi, zda je tato povinnost uložena zákonem č. 250/2000 Sb. Zákon č. 250/2000 Sb. schválení zastupitelstvem předpokládá.

Aktuálně je tedy třeba:

- podle nových pravidel zveřejňovat všechna rozpočtová opatření schválená ode dne 21. 2. 2017 a to bez rozdílu, zda byla schválená zastupitelstvem nebo radou v rámci převedené kompetence k provádění RO (nebo v rámci převedené kompetence starostovi na obcích, kde se rada nevolí),
- mít podle nových pravidel zveřejněný schválený rozpočet na rok 2017 do 23. 3. 2017 (pokud byl rozpočet schválen do 20. 2. 2017 včetně) nebo do 30 dnů ode dne jeho schválení (pokud byl schválen až po 21. 2. 2017).
- Podle výkladu MF zveřejnit i rozpočtový výhled, pokud byl schválen do 20. 2. 2017.
- Připravovat závěrečný účet za rok 2016 s ohledem na nové zveřejňovací povinnosti.

Obce, které k 21. 2. 2017 neměly schválen rozpočet na rok 2017 (hospodařily v provizoriu):

- a) návrh rozpočtu na rok 2017 zveřejnily přede dnem 21. 2. 2017. V tomto případě obce dokončily schvalovací proces podle původních pravidel. Považujeme za neseriózní ze strany zákonodárce, že novelou zákona vstoupil do aktivních rozpočtových procesů obcí a zvýšil tím jejich právní nejistotu. Obce neměly jinou možnost, než rozpočet ponechat zveřejněn v souladu se zněním zákona do 21. 2. 2017 a poté rozpočet

schválit. Do 30 dnů ode dne schválení však bylo nutné podle nových pravidel schválený rozpočet zveřejnit.

- b) *návrh rozpočtu na rok 2017 přede dnem 21. 2. 2017 ještě nezveřejnily, zveřejnily až později. V tomto případě se obce při zveřejnění návrhu rozpočtu již měly řídit pravidly zákona po novele účinné od 21. 2. 2017 (návrh rozpočtu na internetových stránkách v úplném znění, na úřední desce možno v užším rozsahu, zároveň na úřední desce oznámení, kde je návrh zveřejněn na internetu a kde lze nahlédnout do jeho listinné podoby, návrh zveřejněn až do schválení rozpočtu). Zároveň s návrhem rozpočtu na rok 2017 zveřejnění informace o schváleném rozpočtu na rok 2016 a o skutečném plnění rozpočtu roku 2016 (zde nejistota, viz odpověď ze strany MF, která tuto povinnost rozporuje).*

Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu PO, novela zákona č. 250/2000 Sb.:

§ 28

Finanční hospodaření příspěvkových organizací

(1) Příspěvková organizace sestavuje rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje její zřizovatel.

(2) Rozpočet příspěvkové organizace je plán výnosů a nákladů na rozpočtový rok, jímž se řídí financování činnosti příspěvkové organizace. Rozpočtový rok je shodný s kalendářním rokem.

(3) Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace je plán výnosů a nákladů na nejméně 2 roky následující po roce, na který je sestavován rozpočet. Obsahuje předpokládané náklady a výnosy v jednotlivých letech.“

§ 28a

Zveřejňování střednědobého výhledu rozpočtu a rozpočtu příspěvkové organizace

(1) Příspěvková organizace zveřejní návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách, na internetových stránkách svého zřizovatele, nebo způsobem v místě obvyklým nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání zřizovatelem. Zveřejnění musí trvat až do schválení střednědobého výhledu rozpočtu.

(2) Příspěvková organizace zveřejní střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách, na internetových stránkách svého zřizovatele, nebo způsobem v místě obvyklým do 30 dnů ode dne jeho schválení. Zveřejnění musí trvat až do schválení nového střednědobého výhledu rozpočtu.

(3) Příspěvková organizace zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách, na internetových stránkách svého zřizovatele, nebo způsobem v místě obvyklým nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání zřizovatelem. Zveřejnění musí trvat až do schválení rozpočtu.

(4) Příspěvková organizace zveřejní rozpočet na svých internetových stránkách, na internetových stránkách svého zřizovatele, nebo způsobem v místě obvyklým do 30 dnů od jeho schválení. Zveřejnění musí trvat až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok.“

Důvodová zpráva k § 28 odst. 1-3:

Obsah rozpočtu střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace a rozpočtu příspěvkové organizace se stanoví pouze obecně.

Z důvodové zprávy:

... U příspěvkových organizací se jejich zřizovatelé liší v názoru na způsob zveřejňování předmětných dokumentů. Většina příspěvkových organizací již má své internetové stránky, a proto řada zřizovatelů upřednostňuje zveřejnění dokumentů na internetových stránkách příspěvkové organizace. Podle názoru jiných je vhodnější zveřejnit tyto dokumenty na stránkách zřizovatele, kde je zveřejňován rozpočet a závěrečný účet zřizovatele, jejichž součástí jsou i finanční vztahy k příspěvkovým organizacím. Proto zákon umožňuje variantně zveřejnění na internetových stránkách příspěvkové organizace nebo na internetových stránkách zřizovatele, nebo jiným v místě obvyklým způsobem...

... V době schvalování návrhu rozpočtu tedy bude trvat elektronické zveřejnění schváleného rozpočtu na předchozí rozpočtový rok (případně rozpočtového provizoria), přijatých rozpočtových opatření a závěrečného účtu za předchozí rozpočtový rok.

Povinnosti PO a jejich zřizovatelů ve vztahu k roku 2017

Střednědobý výhled rozpočtu

První střednědobý výhled rozpočtu budou příspěvkové organizace zpracovávat při přípravě svých rozpočtů na rok 2018, tj. do 31. 12. 2017. Rozpočet příspěvkové organizace se sestavuje v návaznosti na její střednědobý výhled rozpočtu. Z toho plyne, že při přípravě rozpočtu (plánu výnosů a nákladů) na rok 2018 připraví příspěvková organizace i návrh střednědobého výhledu rozpočtu na léta 2019-2020 (případně delší). Zřizovatel bude tudíž schvalovat rozpočet příspěvkové organizace na rok 2018 a střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace na léta 2019-2020 (případně delší).

Zdroj: Zprávy MF pro obce a kraje č. 2/2017

Ze zpráv MF plyne, že první SVR budou PO zpracovávat při přípravě svých rozpočtů na rok 2018 (tj. do 31. 12. 2017). Ve vztahu k rozpočtu obdobná informace chybí, MF se na dotaz kraje k tomuto problému vyjádřilo v rámci emailové odpovědi:

K vyjasnění, že PO nemusí pro rok 2017 sestavovat a zřizovatelé schvalovat rozpočty PO, slouží emailová odpověď z MF na dotaz kraje (dotaz č. 2):

Dotaz:

... Chceme se ujistit:

1) **zda je možné schválit rozpočet příspěvkové organizace na rok 2018 až v průběhu roku 2018 ?** Protože v praxi je většina organizací odvislá na příjmech od svého zřizovatele a na příjmech ze státního rozpočtu. Rozpočet příspěvkové organizace na rok 2018, který bude schvalován v prosinci 2017, bude představovat formální rozpočet. Příspěvková organizace nemá od zřizovatele schválený příspěvek na provoz a hlavně nejsou rozepsány státní dotace (např. školy nemají stanoveny přímé vzdělávací náklady, sociální služby jsou rovněž financovány převážně ze státní dotace). Tento rozpočet bude velice odlišný od rozpočtu

sestaveného a schvalovaného např. v dubnu 2018 se zapracováním všech těchto plánovaných výnosů a nákladů pro rok 2018.

2) **Opravdu není nutné schválit rozpočet příspěvkové organizace pro rok 2017?** Když v přechodných ustanoveních je uvedeno, že pokud byl rozpočet nákladů a výnosů na rok 2017 nebo střednědobý výhled nákladů a výnosů na následující roky příspěvkové organizace územního samosprávného celku přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, musí být zveřejněn do 30 dnů ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

Odpověď MF:

1. Zákon č. 250/2000 Sb. stanoví, že rozpočet příspěvkové organizace je plán výnosů a nákladů na rozpočtový rok, který je shodný s rokem kalendářním. Zákon č. 250/2000 Sb. neupravuje pro příspěvkovou organizaci možnost hospodařit na základě rozpočtového provizoria, proto je třeba její rozpočet na následující rok schválit zřizovatelem (radou) do konce roku, a to po předběžném projednání výše příspěvku na provoz se zřizovatelem. Návrh rozpočtu bude zveřejněn jedním ze způsobů uvedených v zákoně č. 250/2000 Sb. 15 dnů před jeho projednáním v radě; tam, kde se rada nevolí, před jeho projednáním starostou. Návrh rozpočtu bude zveřejněn do schválení rozpočtu zřizovatelem (radou nebo starostou). Podle nové právní úpravy bude příspěvková organizace sestavovat rozpočet na rok 2018 a střednědobý rozpočtový výhled na roky 2019 a 2020, případně na více let.

2. Povinnost příspěvkové organizace sestavovat rozpočet vznikla ode dne nabytí účinnosti zákona č. 24/2017 Sb., kterým byl novelizován zákon č. 250/2000 Sb., tedy od 21. 2. 2017, proto bude příspěvková organizace sestavovat rozpočet podle § 28 zákona č. 250/2000 Sb. až na rok 2018. Ustanovení čl. XV Přechodná ustanovení zákona č. 24/2017 Sb. se vztahuje na subjekty, které měly ze zákona povinnost sestavovat rozpočet, což byl pouze zřizovatel příspěvkové organizace. Příspěvková organizace neměla zákonem stanovenou povinnost sestavovat rozpočet, proto jej bude poprvé sestavovat na rok 2018 a zveřejňovat jej dle § 28a zákona.

U odpovědi č. 1 vnímáme následující problém, který bude třeba ještě vyjasnit:

Zákon č. 250/2000 Sb. neupravuje kromě rozpočtového provizoria PO ani změny rozpočtu PO. Měli bychom tedy analogicky dovodit, že se schválený rozpočet PO nesmí v průběhu roku měnit? Realizace rozpočtových změn bude ale podle našeho názoru téměř nutností. Celá řada PO nebude schopna do konce roku sestavit návrh rozpočtu, který by se později ukázal jako reálný, protože jsou závislé na dotacích ze státního rozpočtu (jak je popsáno v dotazu č. 1). Okolností, které budou vyžadovat změnu rozpočtu PO, bude samozřejmě v průběhu roku často více. Pokud tedy bude nutnost rozpočet PO sestavit a schválit do konce roku, o to větší pak bude nutnost rozpočet PO průběžně upravovat (rozpočet PO je opravdu také jen plán). Ale možnost upravovat rozpočet PO není v zákoně upravena (stejně jako provizorium). Tato problematika se bude muset ještě vyjasnit, protože pokud bychom byli v situaci, že PO nemůže hospodařit v rozpočtovém provizoriu a hlavně pokud by nebylo možné provádět změny rozpočtu PO v průběhu roku (podle okolností, které nastanou), byla by to opravdu hodně tristní situace.

PO by mohly nastat problémy při dodržování zákona o finanční kontrole, který definuje řídicí kontrolu a pozici správce rozpočtu, který má provádět kontrolu rozpočtového krytí před vznikem závazku.

Co z výše uvedeného lze vyčíst:

- a) střednědobý výhled rozpočtu schvaluje obecně příslušný orgán zřizovatele – tedy rada a v obcích bez rady starosta.
- b) prvotně má být připraven návrh rozpočtu, který se má zveřejnit nejméně 15 dní před projednáváním návrhu. V této souvislosti je asi vhodné podotknout, že asi bude logické, že se prvotně připraví pracovní návrh střednědobého výhledu, projedná se se zástupci zřizovatele (například kompetentního odboru) a teprve po tomto projednání se návrh střednědobého výhledu hospodaření zveřejní a nastane oficiální proces projednávání. Pokud by návrh zpracovávala autonomně příspěvková organizace a dala ho ke zveřejnění, tak by se mohlo jednat o „zbožná přání“ ředitele organizace bez nějaké vazby na požadavky zřizovatele v oblasti vymezení činností či možnosti financování.
- c) po schválení musí opět dojít ke zveřejnění s tím, že dokument je fakticky zveřejněn až do schválení dalšího.
- d) dále lze dle mého názoru dovodit, že střednědobý výhled rozpočtu zahrnuje jak výnosy a náklady hlavní činnosti, tak i výnosy a náklady činnosti doplňkové.

Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (účinnost od 21. 2. 2017), vysvětlení nového pravidla pro povinné snižování dluhu ÚSC

Vymezení veřejných institucí v sektoru veřejných institucí (§ 3 zákona), MF každoročně do konce října zveřejňuje seznam veřejných institucí (na základě údajů od ČSÚ).
<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/rozpocetove-ramce-statisticke-informace/verejny-sektor/sektor-vladnich-instituci/2016/seznam-vladnich-instituci-v-cr-2016-24749>

Hospodaření územního samosprávného celku

§ 17

1) Územní samosprávný celek hospodář v zájmu zdravých a udržitelných veřejných financí tak, aby výše jeho dluhu nepřekročila k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

2) Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

3) Nesníží-li územní samosprávný celek svůj dluh a jeho dluh k následujícímu rozvahovému dni převyšuje 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, ministerstvo v následujícím kalendářním roce rozhodne podle zákona o rozpočtovém určení daní o pozastavení převodu jeho podílu na výnosu daní.

4) Příjmy územního samosprávného celku se pro účely tohoto zákona rozumí souhrn všech peněžitých plnění přijatých do rozpočtu v průběhu rozpočtového roku, konsolidovaných podle jiného právního předpisu.

5) Dluhem územního samosprávného celku se pro účely tohoto zákona rozumí hodnota nesplacených závazků z

- a) vydaných dluhopisů,
- b) přijatých úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí,
- c) realizace plnění ze záruk,
- d) vystavených směnek.

Pozn: § 17 odst. 3 nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2018.

Zákon o pravidlech rozpočtové odpovědnosti je pro obce významný v tom, že především stanoví, že ÚSC má hospodařit tak, aby výše jeho dluhu nepřesáhla 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky (jedná se o tzv. fiskální pravidlo a pozor, týká se pouze ÚSC, tedy obcí a krajů, nikoliv dobrovolných svazků obcí).

Pokud je tato hranice k 31. 12. překročena, má ÚSC zákonnou povinnost dluh v následujícím roce snížit, a to alespoň ve výši 5 % z rozdílu mezi skutečnou výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky. Pokud ÚSC o zákonem požadovanou částku dluh nesníží, MF v následujícím roce rozhodne o zadržení části daňových příjmů ÚSC. Např. k 31. 12. 2017 může nastat tato situace:

Příjmy za poslední 4 roky (rok 2014 9 mil.; rok 2015 9 mil. Kč; rok 2016 11 mil. Kč; rok 2017 11 mil. Kč), tj. průměr příjmů za poslední 4 roky: $40 / 4 =$	10 mil. Kč
Výše dluhů obce k 31.12.2017:	8 mil. Kč
Poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky (8/10):	80 %
Výše dluhu obce odpovídající 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky:	6 mil. Kč
Rozdíl mezi skutečným dluhem a 60 % hranicí (8 mil. – 6 mil.):	2 mil. Kč
5 % z rozdílu ve výši 2 mil. Kč	100 tis. Kč

Obec by v tomto případě musela v průběhu roku 2018 snížit že zákona výši svého dluhu nejméně o 100 tis. Kč (do 31. 12. 2018). Zákon v § 17 odst. 3 říká:

§ 17

(3) Nesníží-li územní samosprávný celek svůj dluh a jeho dluh k následujícímu rozvahovému dni převyšuje 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, ministerstvo v následujícím kalendářním roce rozhodne podle zákona o rozpočtovém určení daní o pozastavení převodu jeho podílu na výnosu daní.

Z ustanovení plyne, že se podíl dluhu na příjmech znovu přepočítá k 31. 12. 2018, a aby MF rozhodlo o pozastavení převodu podílu na sdílených daní, musí být splnění dvě podmínky (obě současně):

- ÚSC nesníží svůj dluh
- a zároveň k rozvahovému dni (v našem případě 31. 12. 2018) dluh převyšuje 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky.

Ustanovení podle nás připouští, že by mohla nastat situace, kdy ÚSC dluh nesníží a zároveň k dalšímu rozvahovému dni nebude jeho dluh převyšovat 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky. Příklad (předem zdůrazňujeme, že výklad MF tuto možnost vyloučil):

V průběhu roku 2018 obec přijme zálohovou platbu dotace od SFŽP ve výši 12 mil. Kč, kterou zaučňuje na pol. 4213. Podobně „mimořádný“ příjem obec v posledních 4 letech neměla. Příjmy v roce 2018 se zvýší na 23 mil. Kč. Nový průměr obce za poslední 4 roky tak je: rok 2015 9 mil. Kč; rok 2016 11 mil. Kč; rok 2017 11 mil. Kč; rok 2018 23 mil. Kč; tj. celkem

$54/4 = 13,5$ mil. Kč. Nových 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky k 31. 12. 2018 je tak 60 % z 13,5 mil. Kč, což představuje 8,1 mil. Kč. Řekněme, že výše dluhu obce k 31. 12. 2018 se nezměnila a je stále 8 mil. Kč, což nově představuje 59,3 % průměru příjmů za poslední 4 roky. Vidíme, že ačkoliv obec dluh nesnížila, k 31. 12. 2018 již dluh nepřevyšuje hranici 60 % průměru příjmů za poslední roky. **Tento výklad však dle stanoviska MF není možný.**

Dle stanoviska MF se má pro posuzování, zda ÚSC snížil svůj dluh o minimální určenou hranici, použít stejná základna, která byla použita pro výpočet v roce, v rámci kterého došlo k překročení hranice dluhu 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky. V našem případě tak průměr příjmů za roky 2014 – 2017 ve výši 10 mil. Kč použijeme i pro výpočet míry dluhu k 31. 12. 2018. Z toho tedy plyne, že vypadává možnost, že ÚSC poklesne míra zadlužení tím, že se v posledním roce zvýší příjmy.

V našem vzorovém příkladu může k 31. 12. 2018 nastat situace:

Obec v průběhu roku 2018 splatila část úvěru ve výši 300 tis. Kč, k 31. 12. 2018 tak vykazuje zůstatek úvěru 7,7 mil. Kč. Obec splnila podmínku stanovenou zákonem, svůj dluh snížila o požadovaných alespoň 100 tis. Kč, proto je k 31. 12. 2018 v souladu se zákonem. Znovu však dojde k přepočtu. Pokud bude mít obec v roce 2018 příjmy např. 10 mil. Kč, bude situace:

Příjmy za poslední 4 roky (rok 2015 9 mil. Kč; rok 2016 11 mil. Kč; rok 2017 11 mil. Kč; 2018 10 mil.), tj. 41/4	10,25 mil. Kč
Výše dluhu obce k 31.12.2018:	7,7 mil. Kč
Poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky (7,7/10,25):	75,1 %
Výše dluhu obce odpovídající 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky k 31.12.2018	6,15 mil. Kč
Rozdíl mezi skutečným dluhem a 60 % hranicí (7,7 mil. – 6,15 mil.):	1,55 mil. Kč
5 % z rozdílu ve výši 1,55 mil. Kč	77,5 tis. Kč

Opět bude mít obec povinnost v následujícím roce, tj. 2019, snížit svůj dluh, alespoň o 77,5 tis. Kč.

V roce 2018 však může nastat také jiná situace:

V roce 2018 obec svůj dluh nesníží, to znamená, že zůstane v objemu 8 mil. Provede se opět přepočet se základnou 2014 – 2017, tj. průměr příjmů za tyto roky ve výši 10 mil. Kč. Dluh je tedy stále ve výši 80 %. Vzhledem k tomu, že obec měla v roce 2018 svůj dluh snížit a neučinila tak, rozhodne Ministerstvo financí v roce 2019 o pozastavení převodu podílu obce na sdílených daních a to ve výši, o kterou měla obec svůj dluh snížit a nesnížila, tedy ve výši 100 tis. Kč.

Sdílené daně, které byly obci na základě rozhodnutí MF zadrženy, budou obci za určitých okolností opět uvolněny. K uvolnění může dojít v rámci těchto dvou situací:

- Za první tzv. z moci úřední – pokud k 31. 12. následujícího roku bude dluh obce pod 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky, MF peníze uvolní. Uvědomme si, že to by se ale posuzovalo až k 31. 12. 2019 a o uvolnění prostředků by tak mohla být řeč až v roce 2020.
- Za druhé na základě žádosti obce - obec může požádat o zrušení pozastavení převodu svého podílu na sdílených daních, ale jen k úhradě dluhu. V žádosti bude muset uvést výši pozastaveného podílu, o který žádá a dluh, k jehož úhradě bude použit. MF následně v rozhodnutí dluh, na jehož splátku se mají peníze použít, uvede. Jakmile obec obdrží takto uvolněné peníze, musí je do 90 dnů po obdržení použít na splátku

dluhu, který je uveden v rozhodnutí. Pokud tak obec neučiní, budou ji prostředky opět zadrženy. O uvolněním převodu podílu na sdílených daních musí obec účtovat odděleně (zvláštní analytika, např. org. či orj.).

Tyto mechanismy jsou popsány v novele zákona o rozpočtovém určení daní, viz ustanovení:

Změna zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní (ve znění zákona č. 24/2017 Sb.):

„§ 6a

Pozastavení převodu podílu na výnosu daní

(1) Nesníží-li územní samosprávný celek svůj dluh podle zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti a jeho dluh k následujícímu rozvahovému dni převyšuje 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, Ministerstvo financí v následujícím kalendářním roce rozhodne o pozastavení převodu jeho podílu na výnosu daní ve výši 5 % z rozdílu mezi dosaženým dluhem a 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

(2) Pozastaven může být převod podílu územního samosprávného celku na výnosu

- a) daně z přidané hodnoty,
- b) daní z příjmů právnických osob, s výjimkou daně z příjmů právnických osob, jejímž poplatníkem je příslušný územní samosprávný celek.

(3) Správce daně na základě rozhodnutí Ministerstva financí nepřevéde podíl územního samosprávného celku na výnosu daní do výše uvedené v rozhodnutí.

§ 6b

Zrušení pozastavení převodu podílu z moci úřední

(1) Nepřevyšuje-li dluh územního samosprávného celku, jemuž byl pozastaven převod podílu na výnosu daní, k následujícímu rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, Ministerstvo financí rozhodne o zrušení pozastavení převodu podílu na výnosu daní.

(2) Správce daně převede podíl na výnosu daní, jehož pozastavení převodu bylo zrušeno, územnímu samosprávnému celku do 14 dnů ode dne, kdy obdržel rozhodnutí Ministerstva financí o zrušení pozastavení převodu podílu na výnosu daní.

§ 6c

Zrušení pozastavení převodu podílu na žádost

(1) Územní samosprávný celek může požádat Ministerstvo financí o zrušení pozastavení převodu podílu na výnosu daní k uhrazení svého dluhu vzniklého do konce rozpočtového roku, v němž dluh územního samosprávného celku převýšil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

(2) Územní samosprávný celek v žádosti uvede výši podílu na výnosu daně, o jehož zrušení pozastavení převodu žádá, a dluh, k jehož úhradě bude použit.

(3) Ministerstvo financí v rozhodnutí uvede výši podílu na výnosu daně, jehož pozastavení převodu se zrušuje a dluh, na jehož úhradu je podíl určen.

Převod podílu po zrušení pozastavení na žádost

(1) Správce daně převede podíl na výnosu daní územnímu samosprávnému celku do 14 dnů ode dne, kdy obdržel rozhodnutí o žádosti o zrušení pozastavení převodu podílu.

(2) Územní samosprávný celek použije převedený podíl na výnosu daní na úhradu dluhu uvedeného v rozhodnutí do 90 dnů od připsání na jeho účet.

(3) Územní samosprávný celek účtuje o převedeném podílu odděleně.

(4) Nepoužije-li územní samosprávný celek podíl na výnosu daní převedený podle odstavce 1 na úhradu dluhu uvedeného v rozhodnutí do 90 dnů ode dne jejich připsání na svůj účet, Ministerstvo financí rozhodne o dalším pozastavení podílu územního samosprávného celku na výnosu daní ve výši peněžních prostředků, které nebyly použity na úhradu dluhu.“.

Novela zákona o RUD je účinná až od 1. 1. 2018

Co se rozumí průměrem příjmů za poslední 4 roky:

Do příjmů se budou započítávat příjmy po konsolidaci na úrovni účetní jednotky, to znamená s vyloučením položek pro převody mezi účty, příp. mezi účty a oddělenou pokladnou. Příjmy po konsolidaci jsou uvedené v části IV. výkazu FIN 2-12 M.

Co se rozumí dluhem:

Do dluhu se budou započítávat konečné zůstatky na těchto účtech. Účty v textu zákona nenajdeme, jsou uvedeny v důvodové zprávě k zákonu a také ve Zprávách MF č. 2/2017.

Název účtu	SU
Krátkodobé úvěry	281
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283
Jiné krátkodobé půjčky	289
Směnky k úhradě	322
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326
Krátkodobé závazky z ručení	362
Dlouhodobé úvěry	451
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453
Dlouhodobé závazky z ručení	456
Dlouhodobé směnky k úhradě	457

MF bude výsledky vyhodnocování hospodaření ÚSC za předchozí rok zveřejňovat na svém informačním portálu MONITOR. Tyto informace budou zveřejněny nejpozději do konce dubna (např. za rok 2017 do konce dubna 2018). Současně zveřejní seznam územních samosprávných celků, jejichž dluh přesáhl 60 % průměru jejich příjmů za poslední čtyři roky. O výsledcích vyhodnocení údajů o příjmech a dluzích obcí a krajů bude ministr financí každý rok informovat vládu.

Důležitý aspekt nového pravidla:

Zákon nestanoví, že ÚSC, který má k 31. 12. výši svého dluhu nad 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky, nemůže čerpat další úvěr. Čerpat může, je ale povinen své dluhy umět snižovat alespoň o minimální, podle zákona určenou, částku.

Komentář:

- *Podle analýzy MF má problém se zadlužením opravdu málo obcí. Hranici zadlužení 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky překračovalo v r. 2013 jen 500 obcí, tj. 8 % z celkového počtu cca 6 250 obcí v ČR.*
- *Zdá se nám nedomyšlené, že obce mohou být nuceny i do mimořádných splátek svých úvěrů, které jsou bankami často sankcionovány. To považujeme za neseriózní požadavek zákona.*
- *Do celkového objemu příjmů se započítávají i nekonsolidační pol. 4131 a 4132 (převody z podnikatelské činnosti a z účtů cizích prostředků). Obdobně se má podle všeho započítávat i pol. 4140, která je zavedena od 2017. Položka se bude používat pro meziroční převody mezi účty, pokud jsou peníze odepsány z jednoho účtu v běžném roce a na druhý účet se připsají až v roce následujícím. ÚSC si takto na přelomu roku mohou přeposílat z účtu na účet i hodně významné částky a ovlivnit tak výši příjmů v následujícím roce.*

Z důvodové zprávy k zákonu

... Z analýzy provedené ministerstvem financí dále vyplývá, že zásadu rozpočtového hospodaření by k 31. prosinci 2013 nedodrželo 500 obcí (v tom 33 měst, z toho 4 statutární města), tj. cca 8 % všech obcí. V intervalu mezi 60 a 70 % se ve stejném období nachází 122 obcí, v intervalu 70 až 80 % 73 obcí, v intervalu 80 až 90 % pak 62 obcí a intervalu 90 až 100 % 45 obcí. Ukazatel vyšší než 100 % v daném období vykázalo celkem 198 obcí. Přibližně 81 % obcí vykazuje hodnotu ukazatele pod 30 %, přičemž zcela bez dluhových závazků je cca 56 % obcí. U krajů se nejvyšší hodnota ukazatele pohybuje okolo 45 %, přičemž jeho průměrná hodnota u krajů (bez hl. m. Prahy) činí necelých 19 %...

... V rámci analýzy nápravného mechanismu provedené Ministerstvem financí bylo zkoumáno, zda jeho aplikací nedojde k ohrožení fungování některé z obcí. Bylo zjištěno, že u více než 84 % obcí by činil pozastavený podíl na sdílených daňových příjmech méně než 5 % jejich celkových příjmů. U více než 93 % by to pak bylo méně než 10 %. Téměř 80 % obcí, u nichž by podíl pozastavených daňových příjmů na celkových příjmech přesáhl 10 %, by bylo dle stavu ke konci loňského roku schopno výpadek příjmů financovat prostřednictvím zůstatků na svých účtech. Více než polovina z nich pak po více než jedno rozpočtové období. Z analýzy tak vyplývá, že případné navrhované pozastavení převodu výnosu daní by mělo být pro dotčené obce finančně únosné. Hodnotu 10 % celkových příjmů převyšuje pozastavení 10 % pouze u 33 obcí, z toho se 25 obcí nachází v intervalu 10-20 %, 6 obcí v intervalu 20-30 %, 1 obec v intervalu 30-40 % a 1 obec v intervalu 40-50 %. Průměrná hodnota ukazatele u dotčených obcí činí 3 % celkových příjmů...

Do zákona č. 250/2000 Sb. doplněna dvě ustanovení, která odkazují na „opatření podle zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti“. Jsou to:

§ 4 Rozpočet

„(6) Při uplatnění opatření podle zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti může být rozpočet územního samosprávného celku schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit finančními prostředky z minulých let nebo návratnou finanční výpomocí. Smluvně zabezpečenou půjčkou⁵⁾, úvěrem⁶⁾ nebo příjmem z prodeje komunálních dluhopisů územního samosprávného celku je možné uhradit pouze schodek vzniklý z důvodu předfinancování projektů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie.“.

§ 13 Rozpočtové provizorium

(4) Při uplatnění opatření podle zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti nesmí měsíční výdaje územního samosprávného celku stanovené v pravidlech rozpočtového provizoria překročit jednu dvanáctinu výdajů rozpočtu schváleného pro předchozí rozpočtový rok. Vyšší výdaje lze stanovit pouze v případě, že jejich zvýšení přímo souvisí se zvýšením financování výdajů stanovených jiným zákonem nebo v případě výdajů z důvodu předfinancování projektů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie.

Pro správnou interpretaci těchto ustanovení je rozhodující definovat, co se rozumí opatřeními podle zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Těmito opatření není situace, kdy dluh ÚSC převýší 60 % příjmů za poslední 4 roky. Opatření jsou stanovena v § 14 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti:

Uvedené plyne z důvodové zprávy:

K § 4 odst. 6:

Právní úprava je navrhována v souvislosti s právní úpravou obsaženou v zákoně o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, která by měla zabránit zadlužování územních samosprávných celků a tím i nárůstu celkové výše dluhu veřejných institucí. Jedná se o výjimku pro schvalování schodkového rozpočtu v případě, kdy dluh veřejných institucí dosáhne nejméně výše 55 % nominálního hrubého domácího produktu a podle zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti jsou přijímána opatření k zabránění jeho dalšího nárůstu.

K § 13 odst. 4

... Navrhuje se pro případ rozpočtového provizoria stanovit maximální výši výdajů. Současně je však třeba, s ohledem na možnou změnu výše mandatorních výdajů poskytovaných z rozpočtu územního samosprávného celku a rovněž na problematiku předfinancování projektů spolufinancovaných z EU, umožnit překročení takto stanovené maximální výše.

§ 14 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti:

§ 14

Činí-li výše dluhu sektoru veřejných institucí po odečtení rezervy peněžních prostředků při financování státního dluhu nejméně 55 % nominálního hrubého domácího produktu, uplatní se od prvního dne druhého kalendářního měsíce následujícího

po dni vyhlášení takto upravené výše dluhu následující **opatření** vedoucí k dlouhodobě udržitelnému stavu veřejných financí

- a) vláda schválí a předloží Poslanecké sněmovně návrh a střednědobý výhled státního rozpočtu a rozpočtů státních fondů, které vedou k dlouhodobě udržitelnému stavu veřejných financí; byl-li již návrh zákona o státním rozpočtu nebo návrh rozpočtu státního fondu předložen bez splnění této podmínky, vláda takový návrh vezme zpět a neprodleně předloží návrh nový,
- b) vláda předloží Poslanecké sněmovně návrhy vyrovnaných rozpočtů zdravotních pojišťoven; návrhy schodkových rozpočtů může předložit jen při splnění podmínek stanovených zákonem upravujícím veřejné zdravotní pojištění,
- c) **územní samosprávný celek schválí svůj rozpočet na následující rok jako vyrovnaný nebo přebytkový; rozpočet územního samosprávného celku může být schválen jako schodkový jen při splnění podmínek stanovených zákonem upravujícím rozpočtová pravidla územních rozpočtů,**
- d) veřejné instituce, na něž se nevztahuje písmeno a) až c), nesmí po období, v němž výše dluhu činí nejméně 55 % hrubého domácího produktu, zřizovat nové závazky ze smluv, s výjimkou závazků týkajících se projektů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie nebo závazků nezbytných k plnění rozhodnutí soudu nebo orgánu státní moci, vedoucí k navýšení dluhu sektoru veřejných institucí na dobu delší než jeden kalendářní rok.

Opatření podle zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti uvedená v rámci úpravy rozpočtu (§ 4) a rozpočtového provizoria (§ 13) v zákoně o rozpočtových pravidlech (zákon č. 250/2000 Sb.), odkazují právě na § 14 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Opatření by se tedy uplatnila v případě, že by dluh sektoru veřejných institucí dosáhl 55 % HDP. Současný dluh vládního sektoru k HDP je v ČR cca 41 % HDP.

Zákon stanoví, kdy se opatření podle § 14 neuplatní (viz § 15).

Kalkulačka rozpočtové odpovědnosti MF (umístěna v aplikaci Monitor):

<http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2017/mf-vytvorilo-pro-obce-kalkulacku-rozpocet-28166>

Změna zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

V § 2 (předmět přezkoumání) odst. 2 se doplňuje písm. i):

- i) **ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.**

V § 10 (Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření a její náležitosti) odst. 4 se doplňuje písm. c)

- c) **výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky; v opačném případě se uvede, o kolik jeho dluh překročil průměr jeho příjmů.**

FINANCOVÁNÍ (tř. 8)

Rozpočtová skladba se používá pro tyto syntetické účty:

- 231 – Základní běžný účet ÚSC
- 236 – Běžné účty fondů ÚSC
- 261 – Pokladna (v režimu oddělených pokladen)
- 281 – Krátkodobé úvěry
- 451 – Dlouhodobé úvěry

Termín **peněžní fond** je ve vyhlášce o rozpočtové skladbě používán pro účty, jejichž pohyby se třídí rozpočtovou skladbou (nejedná se tedy o peněžní fond ve smyslu účtu 236). Peněžním fondem se tak v dikci RS rozumí ZBÚ (231), účty fondů (236) i oddělené pokladny (261). Od roku 2016 se za peněžní fond nepovažují účty termínovaných vkladů (244, 068). Peněžní fond musí splňovat podmínku placení nebo výběrů na požádání.

Z náplně podsek. 413:

(3) Peněžním fondem se rozumí nástroj pro shromažďování, ukládání a vydávání peněžních prostředků umožňující placení nebo výběry na požádání, jemuž právní předpis nebo jeho vlastník stanovil režim spočívající zejména v tom, z jakých zdrojů se naplňuje a na financování čeho se používá. ...

(4) Na položky podskupení 413 patří příjmy z převodů mezi peněžními fondy téže organizace bez ohledu na to, zda se převod uskutečňuje mezi bankovními účty, bankovním účtem a oddělenou pokladnou (odstavec 1 náplně položky 4138) nebo mezi oddělenými pokladnami. Patří na ně i příjmy z převodů uvnitř peněžních fondů s výjimkou převodů mezi účty státního rozpočtu a převodů mezi bankovním účtem a vyúčtovanou pokladnou.

Základní rovnice rozpočtové skladby, na které je postaven systém rozpočtové skladby:

$$\begin{aligned} & \text{Příjmy (tř. 1 - 4) - výdaje (tř. 5 - 6)} \\ & = \\ & \text{Rozdíl mezi příjmy a výdaji} \\ & \quad (+ \text{ přebytek} / - \text{ schodek}) \\ & = \\ & \text{+/- Financování (tř. 8)} \end{aligned}$$

Základní rovnice RS platí vždy, výňatek z části IV. výkazu FIN 2-12 M za část roku:

IV. REKAPITULACE PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ, FINANCOVÁNÍ A JEJICH KONSOLIDACE

Název	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	% RS	% RU
text	r	41	42	43		
PŘÍJMY CELKEM PO KONSOLIDACI	4200	176 936 200,00	178 211 100,00	31 299 836,98	17,69	17,56
VÝDAJE CELKEM PO KONSOLIDACI	4430	233 863 900,00	235 138 800,00	20 537 543,61	8,78	8,73
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ PO KONSOLIDACI	4440	-56 927 700,00	-56 927 700,00	10 762 293,37	-18,91	-18,91
TRÍDA - FINANCOVÁNÍ B	4450	56 927 700,00	56 927 700,00	-10 762 293,37	-18,91	-18,91
KONSOLIDACE FINANCOVÁNÍ	4460				*****	*****
FINANCOVÁNÍ CELKEM PO KONSOLIDACI	4470	56 927 700,00	56 927 700,00	-10 762 293,37	-18,91	-18,91