



Hlavní změny v rozpočtové skladbě, které návrh novely vyhlášky o rozpočtové skladbě přináší, lze, v pořadí podle závažnosti, shrnout do následujících okruhů:

- 1) oddělení půjčených prostředků od transferů,
- 2) přesunutí definic pojmů týkajících se druhového třídění příjmů a výdajů na začátek části A přílohy, kterou se toto třídění stanoví, a jejich rozšíření a doplnění,
- 3) zřízení jedné mzdové položky a čtyř položek pro příspěvky vojákům a příslušníkům bezpečnostních sborů,
- 4) významnější zpřesnění náplní položek nevyvolaná novými zákony,
- 5) doplnění náplní položek, paragrafů a jedné z podkladových jednotek o příjmy a výdaje zavedené novými zákony,
- 6) doplnění ustanovení platných pro všechny výdaje nebo pro výdaje nekapitálové v náplni třídy 5,
- 7) doplnění náplně položky pro výdaje na odměny za užití duševního vlastnictví zvláště za účelem rozlišení užití a konzumace autorských děl,
- 8) legislativní změny, hlavně rozčlenění ustanovení vlastní vyhlášky, ale i drobné úpravy,
- 9) rozdělení paragrafu pro výdaje na dopravní obslužnost na paragraf pro dopravní obslužnost zajišťovanou vlaky a zajišťovanou autobusy,
- 10) opravy významnějších chyb,
- 11) drobná zpřesnění náplní položek vyvolaná novými zákony a rozhodnutími orgánů EU,
- 12) oddělení mezd podle cizího práva a výdajů na podlimitní technické zhodnocení do zvláštních položek,
- 13) zřízení příjmové položky pro dosud nepodchycené poplatky na činnost správních úřadů,
- 14) drobná zpřesnění názvů a náplní položek nevyvolaná novými zákony a opravy nevýznamných chyb v nich.

Většina navržených změn se provádí na základě dotazů a podnětů, předložených většinou elektronickou poštou, rozpočtářů a účetních, kteří s rozpočtovou skladbou pracují, a konzultací s nimi a na základě požadavků na řešení problémů rozpočtové skladby předložených v úředním styku. Z největší části vycházejí z dotazů rozpočtových a účetních pracovníků a jednání s nimi.

Asi nejvýznamnější změnou je úprava uvedená výše pod bodem 1. Má jen malý dopad na text vyhlášky a její přílohy, ale znamená nové pojetí transferů, do kterých už se nebudou zahrnovat půjčené peněžní prostředky nejen ty, které jsou půjčeny v soukromoprávních vztazích (zvláště úvěry) a které transfery nejsou vcelku jednoznačně, ale ani ty, které jsou půjčeny ve veřejnoprávních vztazích (návrtné finanční výpomoci) a které se spíše za transfery považovat dají. Bylo by možné z transferů vyloučit jen úvěry a půjčky a návratné finanční výpomoci v nich nechat, to by ale bylo asi ještě problematictější řešení než buď všechny půjčené prostředky do transferů zahrnout nebo všechny z nich vyloučit.

Významné jsou i změny uvedené pod č. 2 až 6, zejména nové definice. Potřeba přesného definování často používaných pojmů, které bývají předmětem různých výkladů, zejména transferů, se ukázala jako odůvodněná. Je to zřejmé i z toho, že v ministerstvu financí byla ustavena pracovní skupina pro transfery, která by měla navrhnout mj. jejich definování zákonem. Kvůli tomu, aby mezi definicemi v rozpočtové skladbě a definicemi, která vzejde z pracovní skupiny, nevznikl rozpor, se nabytí účinnosti některých definic, které přináší čl. I bod 11, odkládá o rok.

Poměrně významné je i zpřesnění některých náplní položek, zejména náplně položky pro výdaje na odměny za užití duševního vlastnictví a náplně třídy 5. Všechny změny jsou vysvětleny v odůvodněních jednotlivých bodů navržené novely.

Následkem novel rozpočtové skladby obecně je to, že zaměstnanci státu, územních samosprávných celků a státních fondů, kteří vedou evidenci rozpočtovaných a skutečných příjmů a výdajů státního rozpočtu a ostatních veřejných rozpočtů a peněžních fondů podléhajících rozpočtové skladbě, u příjmů a výdajů, pro které se zavádějí nové položky nebo jiné jednotky třídění, zaznamenávají jiná jejich čísla než dosud. Pracovní náročnost evidence se tedy nezvyšuje. Nová čísla jednotek třídění se však musejí zapracovat do počítačových programů pro tuto evidenci a pro výkazy, do kterých se údaje z ní přebírají. To platí i pro zrušení jednotek třídění, které se musejí z číselníků vyřadit, a změny názvů jednotek třídění, které se musejí změnit i v počítačových programech. Těchto změn však je, jak je uvedeno výše, poměrně málo. Osm položek se zřizuje a tři zrušují, zřizují se dva paragrafy a upravuje několik názvů seskupení a podseskupení položek a položek. Všechny ostatní změny se týkají jen náplní kapitol, položek, paragrafů a podkladových jednotek a textu vlastní vyhlášky. Jsou to tedy změny, které na počítačové programy nemají vliv. Vzhledem k tomu, že ty, které tento vliv mají, tzn. zřizování a rušení jednotek třídění, jsou tak omezené, by nemělo dojít k nepřiměřené pracnosti a nákladům při úpravách počítačových programů.

Novela nemá žádný dopad na podnikatelské prostředí a vůbec na celou soukromou sféru, na rovnost mužů a žen atd.

Právo Evropské unie třídění příjmů a výdajů veřejných rozpočtů neupravuje, a proto návrh novely vyhlášky o rozpočtové skladbě stejně jako původní vyhláška s ním nejsou v rozporu.

Při zpracování návrhu vyhlášky se nepostupovalo podle obecných zásad pro hodnocení dopadů regulace (tzv. RIA) schválených a novelizovaných usneseními vlády č. 922/2011, č. 26/2014 a č. 76/2016, protože v materiálu „Plán přípravy vyhlášek ústředními orgány státní správy na rok 2017 s vyznačením povinnosti zpracování RIA“, schváleném ministrem pro lidská práva, rovné příležitosti a legislativu a předsedou Legislativní rady vlády, v jehož části týkající se ministerstva financí je navržená novela zaznamenána jako legislativní úkol č. 14, je uvedeno, že toto hodnocení se zpracovávat nebude.

#### K čl. I bodu 1 (nově § 1 a 1a – legislativní úpravy):

Změny v § 1 a 1a, stejně jako většina změn v § 2, 3 a 3a, se provádějí z legislativních důvodů.

#### K čl. I bodu 2 (změna v § 2 odst. 2 – půjčené prostředky):

Bylo dohodnuto, že dosavadní nejhrubší dělení výdajů podle druhů na výdaje na pořízení hodnot, náhrady a transfery, jak je uvedené v § 2 odst. 2 vyhlášky, se rozšíří tak, že z transferů se oddělí půjčené prostředky. Půjčené prostředky jsou dosud zahrnovány do transferů, i když definici transferů úplně nevyhovují. Transfery jsou peněžní prostředky poskytované, většinou na podporu nějaké činnosti, bez přímé protihodnoty, zatímco peněžní prostředky, které se půjčují podle soukromoprávních předpisů, protihodnotu mají, a to úrok. Daleko největší objem půjčených prostředků sice tvoří návratné finanční výpomoci, které jsou v zásadě bezúročné [§ 3 písm. b) tzv.

velkých rozpočtových pravidel a § 10a odst. 1 písm. c) tzv. malých rozpočtových pravidel] a stejně jako transfery jsou většinou poskytovány jako podpora k dosažení nějakého účelu, takže z tohoto hlediska znaky transferů splňují, ale ve skutečnosti je nesplňují v celé své částce, protože tu musí příjemce vrátit, ale jen v částce úroků, které by příjemci, kdyby místo ní dostali úvěr, museli platit. Proto nejen úvěry (§ 2395 až 2400 občanského zákoníku) a peněžité zápůjčky (§ 2390 až 2394 téhož zákoníku), ale i návratné finanční výpomoci je třeba z transferů vyčlenit a považovat je za zvláštní, čtvrtou kategorii výdajů, jak je vymezuje § 2 odst. 2 vyhlášky. Toto vydělení si přitom nevyžaduje žádné velké změny v novelizované rozpočtové skladbě, protože ta už od začátku, tj. od roku 1997, vede půjčené prostředky ve zvláštních seskupeních položek (seskupeních 56 a 64). K půjčeným prostředkům se proto vztahuje jen šest dalších bodů (do obecných ustanovení se zařazuje jejich definice, doplňují se do obecných ustanovení k druhovému třídění výdajů a mění se náplně položek 5499, 5611, 5643, 6411, 6414, 6415 a 6443 tak, aby v nich místo nenávratných transferů byly jen transfery a místo návratných transferů půjčené prostředky).

K čl. I bodu 3 (změna v § 2 odst. 7 – legislativní úprava):

Označení nástrojového třídění jako třídění příjmů a výdajů z hlediska nástrojového vypadá jako definice tím samym, a proto se nahrazuje jako třídění z hlediska původu jejich zdrojů.

K čl. I bodu 4 (změna v § 2 odst. 10 - legislativní úprava):

Přesto, že ve druhé větě odstavce je uvedeno, že účelové třídění je bez dalšího povinné jen pro výdaje, k nimž organizační složku státu opravňují rozpočtové přesuny z kapitoly Všeobecná pokladní správa, vypouštějí se v první větě slova „nebo mohou třídit“, aby se povinnost, je-li stanovena, nepopírala. Slova „jestliže tak rozhodne“ se nahrazují slovy „jestliže tak stanoví“ proto, aby ustanovení nepůsobilo dojmem, že ministerstvo financí bude při tomto rozhodování postupovat podle správního řádu, v němž je rozhodnutí hlavním institutem.

K čl. I bodu 5 (změna v § 3 odst. 7 - legislativní úprava):

Stejná změna jako v § 2 odst. 7.

K čl. I bodu 6 (změna v § 3 odst. 9 - legislativní úprava):

Slovo „zvláštního“ se nahrazuje slovem „jiného“, protože zvláštním právním předpisem se v předpise (zákoně), v němž je tento odkaz uveden, většinou myslí zákon, který podrobněji upravuje to, co upravuje odkazující zákon. Odkazuje-li právní předpis, nota bene pouhá vyhláška, na právní předpis z jiné oblasti, používá se slovo „jiný“.

K čl. I bodu 7 (změna v § 3 odst. 12 - zpřesnění):

Transfery mohou poskytovat i některé organizační složky státu, které nejsou ústředními orgány státní správy a tím ani správci kapitol, ale jsou jimi pouze zřízené.

K čl. I bodu 8 (změna v § 3a – legislativní úprava):

Za účelem lepší přehlednosti se každá z tří vět paragrafu odděluje do odstavce.

K čl. I bodu 9 (nové obecné ustanovení – definice pojmů, a to přesunutá i nová):

Toto ustanovení shrnuje definice pojmů, s kterými pracuje část B přílohy k vyhlášce, tj. část stanovící druhové třídění příjmů a výdajů, a zavádí nové. Pojmy a jejich definice pod písmeny a) až g) jsou přesunuty z ustanovení za položkou 2221 [písmena a) až c)] a z ustanovení za náplní třídy 5 [písmena d) až g)] a písmena h) až o) jsou nová. Počátek účinnosti definic uvedených v písmenech h) až n) se odkládá o rok, takže místo 1. ledna 2018 nabudou účinnosti až 1. ledna 2019, jak je stanoveno v článku III. Důvodem je skutečnost, že ministerstvo financí uvažuje o oddělené právní úpravě dotací a jiných transferů a je třeba, aby tyto definice byly s touto právní úpravou v souladu. Kdyby se při pracích na této právní úpravě ukázalo, že tyto definice je třeba změnit nebo doplnit, stane se tak novelou vyhlášky o rozpočtové skladbě (nebo novou vyhláškou o ní) vydanou v roce 2018 s účinností od 1. ledna 2019.

K čl. I bodu 10 (zavedení nadpisu nad druhovým tříděním – vyvoláno předchozím bodem):

V důsledku zařazení definic pojmů na začátek části B vlastní rozpočtové skladby za nadpis „B. Druhové třídění“ s nadpisem „Vymezení některých pojmů souvisejících s druhovým tříděním“ je třeba, aby i zbytek přílohy B měl svůj nadpis.

K čl. I bodu 11 (změna v náplních položek 1111, 1112 a 1113 – oprava chyby):

Tyto tři položky se týkají daně z příjmů fyzických osob, kterou upravuje část druhá zákona o daních z příjmů, tj. § 2 až 16b. Do odkazu na zákon se omylem dostala i část třetí, která zahrnuje § 17 až 21a.

K čl. I bodu 12 (změna v náplni položky 1121 – oprava nevyhovujícího textu):

Slova „ze zisku a kapitálových výnosů“ v náplni položky 1121 – „Daň z příjmů právnických osob“ byla od začátku této rozpočtové skladby, tj. od roku 1997. To, co se platí podle části třetí zákona o daních z příjmů, ale těmito slovy není možné tak jednoduše shrnout.

K čl. I bodu 13 (nově náplň položky 1321 - zpřesnění):

Na podnět daňových pracovníků se doplňuje číslo zákona a informace, že byl novelizován („ve znění pozdějších předpisů“).

K čl. I bodu 14 (zavedení náplně podseskupení položek 137 - zpřesnění):

Poplatky na činnost správních úřadů jsou nejen poplatky pro ERÚ a SÚJB, a proto se zavádí náplň podseskupení položek 137 a položka 1379 (následující bod), aby se podchytily ostatní poplatky tohoto druhu.

K čl. I bodu 15 (zavedení položky 1379 – zatřídění dosud nepodchycených poplatků):

Zřizuje se položka pro dosud nezahrnuté poplatky na činnost správních úřadů (předcházející bod). Jedním z nich je poplatek pro ÚOHS podle § 259 zákona o veřejných zakázkách.

K čl. I bodu 16 (změna v náplni položky 1521 - oprava problematického odkazu):

Vyjmenování paragrafů z intervalu 12 až 21 již zrušeného zákona č. 357/1992 Sb. ve znění pozdějších předpisů týkajících se daně dědické se ukázalo být ne zcela správné, a proto se tento výčet nahrazuje slovy „11 a násl.“. Tím se zahrnou všechna ustanovení týkající se této daně, ať se jí ten který paragraf z tohoto intervalu týká plně, částečně nebo vůbec ne.

K čl. I bodu 17 (změna v náplni položky 1522 – oprava problematického odkazu):

Vyjmenování paragrafů z intervalu 12 až 21 již zrušeného zákona č. 357/1992 Sb. ve znění pozdějších předpisů týkajících se daně darovací se ukázalo být ne zcela správné, a proto se tento výčet nahrazuje slovy „11 a násl.“. Tím se zahrnou všechna ustanovení týkající se této daně, ať se jí ten který paragraf z tohoto intervalu týká plně, částečně nebo vůbec ne.

K čl. I bodu 18 (změna v náplni položky 1523 - oprava problematického odkazu):

Vyjmenování paragrafů z intervalu 12 až 21 již zrušeného zákona č. 357/1992 Sb. ve znění pozdějších předpisů týkajících se daně z převodu nemovitostí se ukázalo být ne zcela správné, a proto se tento výčet nahrazuje slovy „11 a násl.“. Tím se zahrnou všechna ustanovení týkající se této daně, ať se jí ten který paragraf z tohoto intervalu týká plně, částečně nebo vůbec ne.

K čl. I bodu 19 (zavedení náplně třídy 2 - zpřesnění):

Do třídy 2 patří všechny příjmy mimo příjmy daňové, kapitálové a příjmy z transferů. Někdy se vyskytují pochyby v případě některých příjmů, proti nimž zdánlivě nestojí přímá protihodnota, zda jsou to transfery nebo příjmy patřící do třídy 2, například příjmy za postoupení pohledávky. Pohledávka nebo jiná podobná práva (k tomu bod zařazující do náplně položky 2329 odstavec 8) však přímou protihodnotou jsou, a proto, aby se takové pochyby odstranily, se zřizuje náplň třídy 2, v jejíž druhé větě se protihodnota definuje.

K čl. I bodu 20 (změna v náplni podseskupení položek 214 – nová novela citovaného zákona):

Mezi zákony, které novelizují § 3 zákona o podnikání na kapitálovém trhu, se doplňuje letos schválený zákon č. 204/2017 Sb., který ho také novelizuje.

K čl. I bodu 21 (změna v náplni položek 2140, 2147, 2148, 2149, 5147 a 5148 - nová novela citovaného zákona):

Vedle zákona č. 230/2008 Sb., který novelizoval § 3 odst. 1 písm. d) zákona o podnikání na kapitálovém trhu, se doplňuje letos schválený zákon č. 204/2017 Sb., který ho také novelizuje.

K čl. I bodu 22 (zrušení obecného ustanovení přesunutého na začátek druhového třídění – definice):

Ustanovení za položkou 2221 se přesunuje na začátek části B přílohy do ustanovení „Vymezení některých pojmů souvisejících s druhovým tříděním“, kam se přesunují i další definice a zařazují též nové (k tomu bod, jímž se toto ustanovení vkládá za nadpis „B. Druhové třídění“).

K čl. I bodu 23 (změna v náplni položky 2321 - nová novela citovaného zákona):

Vedle zákona č. 160/2013 Sb., který novelizoval § 23a zákona č. 169/1999 Sb., se doplňuje nedávno schválený zákon č. 297/2017 Sb., který ho také novelizuje.

K čl. I bodu 24 (změny v náplni položky 2324 – vypuštění problematického textu, zpřesnění a zohlednění nového zákonného ustanovení):

Do náplně položky 2324 se doplňuje odstavec stanovící, že na ni patří i nově zavedený příjem podle loni přijatého zákona, který je účinný od letoška.

K čl. I bodu 25 (rozodstavcování náplně položky 2329 a její doplnění - zpřesnění):

Za účelem přesnějšího vymezení hranice mezi příjmy třídy 2 a příjmy z transferů (třída 4), kvůli kterému se též zřizuje, jak se uvedeno výše, náplň třídy 2, se náplň položky 2329 doplňuje o odstavec stanovící, že na tuto položku patří i příjmy za úplatné převzetí práv.

K čl. I bodu 26 (změna v náplni položky 2512 – zohlednění změny v unijním právu):

Zatímco dosud Evropská unie ponechávala členským státům čtvrtinu příjmů z dávek z cukru, podle rozhodnutí rady ministrů EU z roku 2014, podle nějž se letos začíná postupovat, je to již jen pětina. Příslušným způsobem se proto mění náplň položky 2512.

K čl. I bodu 27 (změna v náplni položky 3209 – zohlednění nové právní úpravy):

Zákon o cenných papírech byl zrušen a jeho některá ustanovení včetně § 1 odst. 1, na nějž se dokazuje náplň položky 3209, se přesunula do zákona o obchodních korporacích, který je účinný již od 1. ledna 2014. Příslušným způsobem se proto mění náplň položky 3209.

K čl. I bodu 28 (zavedení náplně položky 4119 – zohlednění nového zákona):

Letos přijatý zákon č. 59/2017 Sb. zavedl nový příjem státu, a to příjem z majetkových trestních sankcí v trestním řízení, který prvotně inkasuje ministerstvo spravedlnosti na zvláštní účet a část z něj bude převádět do státního rozpočtu. Část z této části se bude převádět na příjmový účet ministerstva spravedlnosti a část na příjmový účet Probační a mediační služby. Ministerstvo spravedlnosti bude převedené částky zařazovat na položku 4132 (k tomu následující bod), protože jde o převod uvnitř organizace, v tomto případě organizační složky státu, zatímco Probační a mediační služba, pro niž je to příjem zvenku, by je měla zařadovat na položku 4119. To se do náplně této položky uvádí, jelikož to nemusí být zcela zřejmé. Tento příjem je jedním z několika příjmů státního rozpočtu, o nějž organizační složka státu, v tomto případě Probační a mediační služba, může překročit své výdaje (k tomu poslední dva body navržené novely).

K čl. I bodu 29 (nově náplň položky 4132 – příklad jejího příjmu):

Jak je uvedeno v předcházejícím bodu, příjmy státního rozpočtu ze zvláštního účtu ministerstva spravedlnosti půjdou jednak tomuto ministerstvu a jednak Probační a mediační službě. Ta je přijme na položce 4119 a ministerstvo na položce 4132.

K čl. I bodu 30 (doplnění náplně třídy 5 - nové 4 odstavce obecných ustanovení k výdajům):

První úprava v náplni třídy 5 se týká oddělení půjčených prostředků od transferů. Dále se do ní doplňují čtyři nové odstavce, které vytyčují některé obecné zásady platné pro všechny výdaje. První z nich je zásada, že při zařazení výdajů na položku nerozhoduje, byl-li výdaj uskutečněn k plnění závazků podle českého nebo cizího práva, není-li stanoveno jinak. Zatím tato zásada platila bez výjimky, takže zatím „jinak“ stanoveno nebylo, ale nyní se, bodem, kterým se zřizuje podseskupení položek 506 a položka 5061, oddělují mzdy podle cizího práva od mezd v podseskupeních položek 501, 502 a 503. V dalším odstavci se definuje prostřednictví, které je zatím definováno jen u transferů. I u nákupů se však vyskytuje, že organizace, která někomu za něco platí, poukáže peníze třetímu subjektu, aby je předal jejímu věřiteli. Ve třetím z doplněných odstavců se stanoví, že při postupném placení k úhradě téhož dluhu se placené částky zařazují na jednu položku. Poslední z doplněných odstavců přináší ustanovení, které má řešit případy, kdy dvě ustanovení právních předpisů veřejného práva jsou vzájemně v rozporu resp. jsou v rozporu se zásadou, že kdo má povinnost platit (je účasten právního vztahu, z něhož tato povinnost vyplývá), musí tak i učinit: Jedno stanoví, že o nějaké platbě rozhodne jeden orgán, a druhé stanoví, že platbu provede jiný orgán. Účtovat o platbě bude ten, který ji provede, a proto platbu označí položkou, jakoby byl orgánem, který rozhodl.

K čl. I bodu 31 (zrušení obecného ustanovení přesunutého na začátek druhového třídění – definice):

Ustanovení za náplní třídy 5 se přesunuje na začátek části B přílohy do ustanovení „Vymezení některých pojmů souvisejících s druhovým tříděním“, kam se přesunují i ustanovení za položkou 2221 (k tomu výše) a doplňují další definice (k tomu bod, jímž se toto ustanovení vkládá za nadpis „B. Druhové třídění“).

K čl. I bodu 32 (zřízení položky 5028 – prohloubení evidence výdajů):

Aby bylo zřejmé, že kázeňské odměny příslušníků bezpečnostních sborů a vojáků poskytnuté formou peněžitých darů patří do mzdových výdajů a aby mohly být sledovány zvlášť, zřizuje se pro ně nová položka.

K čl. I bodu 33 (změna a doplnění náplně položky 5041 – podstatné zpřesnění):

Položka 5041 je asi nejsložitější v celé rozpočtové skladbě. Určit, co je užitím duševního vlastnictví, přesněji řečeno co je užitím nehmotného majetku jiného vlastníka, v případě položky 5041 jen tehdy, kdy právo užít ho samo není majetkem, je často velmi obtížné. Nejobtížnější je to u autorských děl. Náročné je zejména odlišit jejich užití a konzumaci. Rozšíření náplně položky 5041 je zaměřeno právě na toto rozlišení.



K čl. I bodu 34 (zřízení podseskupení položek 506 – oddělení mezd podle cizího práva):

Ministerstvo zahraničních věcí potřebuje mít oddělené výdaje na mzdy pracovníků zaměstnaných podle našeho práva (podle zákona o státní službě a zákoníku práce) a podle cizího práva. Podle cizího práva jsou zaměstnání pracovníci zastupitelských úřadů najímaní z místních občanů. Pro výdaje na jejich mzdy nestačí nové položky mezi položkami pro české mzdy, ale je nutné nové podseskupení položek. Zavádí se jedna položka, na které budou všechny výdaje na mzdy podle cizího práva odpovídající výdajům na mzdy podle českého práva na položkách podseskupení 501, 502 a 503. Sledování těchto výdajů představuje výjimku ze zásady, že při zařazení výdajů na položku nerozhoduje, byl-li výdaj uskutečněn k plnění závazů podle českého nebo cizího práva (k tomu výše v bodu doplňujícím náplň třídy 5).

K čl. I bodu 35 (nově název podseskupení položek 512 – podlimitní technické zhodnocení):

Aby se do podseskupení položek 512 mohla zařadit položka pro výdaje na podlimitní technické zhodnocení (k tomu následující bod), je nutné upravit jeho název.

K čl. I bodu 36 (zřízení položky 5123 - podlimitní technické zhodnocení):

Již dříve byly na položku 5137 – „Drobný hmotný dlouhodobý majetek“ zařazeny výdaje na podlimitní technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku, kde však dosti vadí. Tyto výdaje představují většinou platby firmám za činnosti spíše než za hmotné věci (hmotný majetek, v tomto případě drobný dlouhodobý včetně tzv. jiného). Výdaje na technické zhodnocení se vedle výdajů na židle, sešíváčky, monitory počítačů apod. nevyjímají dobře. Jako nejvhodnější se jeví zřídit pro ně zvláštní položku v loni zavedeném podseskupení 512, podseskupení přejmenovat (předcházející bod), výdaje na podlimitní technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku vypustit z položky 5137 (následující bod) a odkaz na položku 5137 v definicích technického zhodnocení změnit na položku 5123 (k tomu bod doplňující náplň položky 5171).

K čl. I bodu 37 (změna v náplni položky 5137 – vypuštěno podlimitní technické zhodnocení):

V důsledku přesunu výdajů na podlimitní technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku z položky 5137 na položku 5123 (k tomu předcházející bod) se v náplni položky 5137 vypouští věta, která původní zařazení stanovila.

K čl. I bodu 38 (změna v náplni položky 5139 - květiny):

Vypouští se věta, že na položku materiálu nepatří „výdaje na květiny, které mají být někomu předány“ a že patří na položku věcných darů, která do náplně této položky byla doplněna loni, a to v rozporu s předcházejícími výklady. Květiny někomu předané sice věcným darem jsou, ale zařazovat je na položku 5194 je problematické, protože jsou věcí rychle podléhající zkáze a s nízkou hodnotou. To obcím a krajským úřadům (organizační složky státu mohou kupovat květiny jen výjimečně, v podstatě jen v souvislosti se zahraničními styky) může způsobovat nesnáze, a to tím spíše, že podle zákona o krajích všechny dary bez ohledu na jejich cenu a trvanlivost musí schvalovat rada. Proto bude nejvhodnější výdaje na dary nízké ceny a rychle podléhající zkáze

vyřadit z položky 5194 ( k tomu upravující náplň položky 5194) a zařadit je mezi výdaje na materiál.

K čl. I bodu 39 (změna v náplni položky 5145 - nová novela citovaného zákona):

Mezi zákony, které novelizují § 3 odst. 1 písm. d) zákona o podnikání na kapitálovém trhu, se doplňuje letos schválený zákon č. 204/2017 Sb., který ho také novelizuje.

K čl. I bodu 40 (nově náplň položky 5153 - zpřesnění):

Zpřesňuje se náplň položky pro výdaje na služby peněžních ústavů.

K čl. I bodu 41 (změna v náplni položky 5171 - podlimitní technické zhodnocení):

Jak je uvedeno v bodu zavádějícím položku 5123, výdaje na podlimitní technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku, se přerazují z položky 5137 na položku 5123. Proto se též odkazy v textu definujícím technické zhodnocení mění z oné položky na tuto.

K čl. I bodu 42 (doplnění náplně položky 5173 – nové výdaje do cestovného):

Náplň položky 5173 se doplňuje o dosud nepodchycené cestovní výdaje.

K čl. I bodu 43 (zrušení položky 5177 – duplicitní k položce 6127):

Náplň položky 5177 jen opakuje část náplně položky 6127, jak byla loni nově zavedena. Velmi dlouho existovaly v rozpočtové skladbě položky 5177 a 6127 vedle sebe s částečně se překrývající náplní. Loni byla stanovena přesná náplň položky 6127 a pro položku 5177 již není místo, které pro ni ostatně nebylo ani předtím.

K čl. I bodu 44 (změna v náplni položky 5178 – následek zrušení obchodního zákoníku):

Obchodní zákoník od 1. ledna 2014 již není účinný, nahradil ho nový občanský zákoník a zákon o obchodních korporacích. Ty již smlouvu o nájmu s právem koupě najaté věci výslovně neupravují, jako ji upravoval § 489 a násl. obchodního zákoníku. Účetní předpisy používají pojem „finanční leasing“, kterým se proto odkaz na zaniklé ustanovení nahrazuje.

K čl. I bodu 45 (změna v náplni položky 5179 – následek zrušení zákona o cenných papírech):

Zákon o cenných papírech již byl zrušen a smlouvy, které podrobně upravoval, již občanský zákoník upravuje obecněji. Odkaz na původní úpravu se nahrazuje odkazem na občanský zákoník.

K čl. I bodu 46 (doplnění náplně položky 5182 – elektronické peníze):

Dosud nebylo stanoveno, na jakou položku patří převody do elektronických peněženek. Nejspíše tuto úlohu může plnit položka 5182, do jejíž náplně se tyto převody doplňují.

K čl. I bodu 47 (změna v náplni položky 5191 – následek nového občanského zákoníku):

Obchodní zákoník byl zrušen, a proto odkaz na jeho úpravu úroků z prodlení a smluvní pokuty se nahrazuje odkazem na nový občanský zákoník a jeho prováděcí nařízení vlády stejně jako odkaz na starý občanský zákoník.

K čl. I bodu 48 (změna a doplnění náplně položky 5191 – nové příklady náhrad):

Zpřesňuje se ustanovení o náhradách zaměstnanců s pravidelným pracovištěm v zahraničí. Dále se odkaz na cenový výměr č. 01/2015 z 26. 11. 2014 nahrazuje obecným odkazem, protože cenový výměr č. 01 se vydává pro každý rok a předchozí cenový výměr vždy ruší, takže ani cenový výměr č. 01/2015 už neplatí. Hlavní změnou náplně položky 5191 je ale doplnění deseti nových odstavců, jimiž se stanoví zařazení jednak výdajů k úhradě nákladů na vykonání úřednické zkoušky a výdajů souvisejících se zákazem konkurence některých bývalých zaměstnancům (odstavce 17 a 18) a jednak výdajů, o jejichž povaze se dlouho diskutovalo v pracovní skupině pro transfery (posledních osm odstavců). Jsou to většinou výdaje podle lesního zákona (odstavce 19 až 24). Projednávalo se, zda tyto výdaje jsou transfery nebo náhrady. Došlo se k závěru, že podle formulací v zákonech (lesním, o ochraně veřejného zdraví a o léčivech) jsou to náhrady. Vzhledem k obtížnosti posouzení, na jakou položku tyto výdaje patří, k tomu, že v zařazení výdajů na položky vládla velká nejednotnost, a k tomu, že organizace potřebují položku jednoznačně stanovit, se tyto výdaje do náplně položky 5191 doplňují i přesto, že to znamená značné rozšíření jejího textu.

K čl. I bodu 49 (rozodstavcování náplně položky 5194 a její změna a doplnění – květiny)):

Květiny nízké ceny a jiné věci malé hodnoty s nízkou trvanlivostí není vhodné zařazovat mezi dary, i když jimi fakticky jsou, protože se tím jejich poskytování jako darů kraji a obcemi komplikuje. Proto se výdaje na ně přeřazují na položku 5139 (k tomu bod měnicí náplň položky 5139).

K čl. I bodu 50 (doplnění v náplni položky 5195 – uvedení novel):

Ustanovení § 81 odst. 1 písm. c) a § 82 a 83 zákona o zaměstnanosti byla mnohokrát novelizována. Novelty se do odkazu na tato ustanovení v souladu se zásadou, aby tam, kde je to možné, byl zřejmý právní stav, kterého se rozpočtová skladba týká, doplňují.

K čl. I bodu 51 (rozodstavcování, změna a doplnění náplně položky 5197 - zpřesnění):

Zpřesňuje se náplň položky 5197 obdobným způsobem jako náplň položky 5173 a odstavec 8 náplně položky 5192.

K čl. I bodu 52 (doplnění náplně položky 5199 - zpřesnění):

Doplňovaný odstavec 4 je zrcadlovým ustanovením k odstavci 8 náplně položky 2329 (k tomu výše).

K čl. I bodu 53 (doplnění náplně seskupení položek 52 – příklady transferů):

Po zdokonalení definice transferů v ustanovení „Vymezení některých pojmů souvisejících s druhovým tříděním“ na začátku části B vlastní rozpočtové skladby se ještě doplňují příklady výdajů, které také transfery jsou a u kterých by mohlo dojít k pochybám.

K čl. I bodu 54 (změna v náplni položky 5213 – následek zrušení obchodního zákoníku):

Odkaz na již zrušený obchodní zákoník se nahrazuje odkazem na zákon o obchodních korporacích.

K čl. I bodu 55 (rozodstavcování, doplnění a změna náplně položky 5229 – uvedení příkladu):

Opravuje se nesprávné označení dobrovolných svazků obcí a doplňuje se odstavec, že na položku 5229 patří i transfery Hospodářské komoře. U ní je problémem, zda patří mezi soukromé nebo veřejné právnické osoby. V prvním případě transfery jí poskytované patří na položku 5229, ve druhém by patřily na položku 5319. Povaha Hospodářské komory, ač ta je zřízena zákonem, je spíše soukromoprávní, a proto transfery patří na položku 5229.

K čl. I bodu 56 (zrušení podseskupení položek 523 a 524 – oprava letité chyby):

Existence zvláštních podseskupení položek a položek pro nedotační transfery nemá opodstatnění. Všechna seskupení položek, podseskupení položek a položek pro transfery mají v názvu transfery a nikoliv dotace, zahrnují tedy dotace i nedotační transfery. Podseskupení položek 523 a 524 a tedy i položky 5230 a 5240 se proto zrušují. Ocenění podle zvláštních právních předpisů vydaných podle rozpočtových pravidel, která jsou jediným příkladem uvedeným v jejich náplních, je třeba zařadit na položky odpovídající druhu právního subjektu, kterému se poskytují.

K čl. I bodu 57 (rozodstavcování a doplnění náplně položky 5323 – příklady dotací krajům):

Jak je uvedeno v odůvodnění bodu, kterým se doplňuje náplň položky 5192, pracovní skupina pro transfery obsáhle posuzovala povahu některých výdajů, u kterých nebylo jasné, jsou-li to náhrady nebo transfery. U některých se došlo k tomu, že jsou náhradami, a u jiných, že jsou transfery. Některé z těch, které byly posouzeny se závěrem, že jsou to transfery krajům, se doplňují do náplně položky 5323 (odstavce 2, 3 a 4), a to ze stejných důvodů, jako se některé z těch, které byly shledány být náhradami, doplňují do náplně položky 5192.

K čl. I bodu 58 (změna v náplni položky 5336 – doplnění letošní novely v odkazu):

Opravuje se odkaz na ustanovení o dotacích v tzv. malých rozpočtových pravidlech, které se po novele č. 24/2017 Sb. ocitlo v § 28 odst. 5.

K čl. I bodu 59 (doplnění v náplni podseskupení položek 534 – kvůli zavedení převodů přes rok):

Při loňském zřízení položek 4140 a 5350 se zapomnělo na úpravu náplně podseskupení položek 534, která výjimku pro převody koncem roku zatím nebere v úvahu.

K čl. I bodu 60 (nově položka 5343 – náprava loňské chyby):

Po loňském novém formulování položky 5343 včetně jejího názvu, kdy byla vztažena jen k převodům na účet závodního stravování, se ukázalo, že obce a kraje na ni zařazují převody na účty cizích prostředků. Položka se proto opravuje tak, aby v jejím používání pro tyto převody bylo možné pokračovat.

K čl. I bodu 61 (změna v náplni položky 5363 – následek nového občanského zákoníku):

Ustanovení o sankcích se mění stejně jako ustanovení o sankcích v náplni položky 5191 (k tomu výše). Obchodní zákoník byl zrušen, a proto odkaz na jeho úpravu úroků z prodlení a smluvní pokuty se nahrazuje odkazem na nový občanský zákoník a jeho prováděcí nařízení vlády stejně jako odkaz na starý občanský zákoník.

K čl. I bodu 62 (nově položka 5364 – oprava chyby):

Na položce 5364 nemohou být vratky jen transferů poskytnutých v dřívějších letech, ale i v běžném roce.

K čl. I bodu 63 (zřízení položek 5495, 5496, 5497 a 5498 - prohloubení evidence výdajů):

Zřizují se nové položky pro příspěvky, které dosud byly na položce 5499 (následující bod). Důvodem je potřeba sledovat tyto výdaje odděleně.

K čl. I bodu 64 (změna v náplni položky 5499 – půjčené prostředky a oddělení příspěvků vojákům a příslušníkům bezpečnostních sborů):

Slovo „nenávratné“ se ruší kvůli oddělení půjčených prostředků od transferů a odstavce 4 a 5 proto, že jejich náplň přechází do nově zřízených položek 5495, 5496, 5497 a 5498 (předcházející bod).

K čl. I bodu 65 (změna v náplních položek 5514 a 5515 – zohlednění praxe):

Změna se provádí proto, že praxe je taková, že příjmy z oprav a úprav státní rozpočet neinkasuje, ale kompenzuje se s výdaji, tzn. že o to, co by Evropská unie měla státnímu rozpočtu poukázat, se sníží odvody, ke kterým je Česká republika vůči Evropské unii povinna.

K čl. I bodu 66 (změna v náplni položky 5531 – oprava chyby):

Jak je uvedeno v náplni podseskupení položek 553, na položky tohoto podseskupení a tedy ani na položku 5531 nepatří transfery mezinárodním vládním organizacím. Proto je třeba z této položky vyloučit nejen peněžní dary cizím státům (ty patří na položku 5520), ale právě i mezinárodním vládním organizacím (ty patří na položky 5511 a 5512).

K čl. I bodu 67 (změna v náplni položky 5611 – půjčené prostředky):

Změna se provádí kvůli oddělení půjčených prostředků od transferů.

K čl. I bodu 68 (změna v náplni položky 5643 – půjčené prostředky):

Změna se provádí kvůli oddělení půjčených prostředků od transferů.

K čl. I bodu 69 (změna v náplni položky 6312 – následek zrušení obchodního zákoníku):

Obchodní společnosti a družstva se již nezřizují podle obchodního zákoníku, který byl zrušen, ale podle zákona o obchodních korporacích.

K čl. I bodu 70 (doplnění náplně položky 6351 - zpřesnění):

Používání položek pro transfery příspěvkovým organizacím (položek 5331, 5336, 5339, 6351 a 6356) působí někdy potíže, zejména byla otázka, zda na položku 6351 mají být zařazeny všechny výdaje vynakládané v rámci isprofinových programů (programů podle § 12 a 13 tzv. velkých rozpočtových pravidel a vyhlášky č. 560/2006 Sb. nebo jen ty z nich, které jsou investiční. Patří na ni jen výdaje investiční, neinvestiční patří na položku 5336.

K čl. I bodu 71 (změna v náplních položek 6411, 6414, 6415 a 6443 – půjčené prostředky):

Změna se provádí kvůli oddělení půjčených prostředků od transferů.

K čl. I bodu 72 (změna v názvech seskupení položek 84, podseskupení položek 841 a položek 8417 a 8418 – následek nového zákona):

Zákon č. 203/2017 Sb. přinesl ve svém článku IV nové znění § 36 odst. 3 rozpočtových pravidel (zákon č. 218/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů), v němž mj. přejmenoval zvláštní účet rezervy pro důchodovou reformu na „zvláštní účet rezervy důchodového pojištění“. Proto i v rozpočtové skladbě všude, kde je tento účet zmíněn, se uvádí nový název (též dva následující body).

K čl. I bodu 73 (změna v náplních položek 8413, 8414, 8417, 8418, 8427 a 8428 - následek nového zákona):

Jak je uvedeno v předcházejícím bodu, název účtu rezervy pro důchodovou reformu se změnil na „zvláštní účet rezervy důchodového pojištění“. Název se mění v názvech položek (předcházející a následující bod) i v jejich náplních.

K čl. I bodu 74 (změna v názvech podseskupení položek 842 a položek 8427 a 8428 – následek nového zákona):

Opravují se názvy podseskupení položek 842 ze stejných důvodů jako názvy a náplně podle předcházejících dvou bodů.

K čl. I bodu 75 (změna v náplni položky 8905 – následek přijetí zákona č. 128/2016 Sb.):

Novelizací velkých rozpočtových pravidel provedenou zákonem č. 128/2016 Sb. byl do § 3 písm. h) k dosavadním 15 bodům doplněn ještě jeden bod (nový bod 15 a starý bod 15 byl přečíslován na 16), takže peněžními prostředky státní pokladny jsou peněžní prostředky na účtech uvedených v bodech 1 až 16 tohoto písmene a nikoliv pouze 1 až 15. Číslo 15 je proto třeba opravit

na 16. Vyloučení prvních tří bodů z odkazu zůstává, protože účty, které jsou v nich uvedeny, kryjí schodek státního rozpočtu automaticky, protože vlastně představují jeden peněžní fond.

K čl. I bodu 76 (změna v náplni pododdílu 102 – narovnání na současný právní stav):

Dotace za účelem regulace cen a objemu zemědělské produkce již neexistují.

K čl. I bodu 77 (nově náplň paragrafu 2261 – doplnění nového ústředního orgánu pro dopravu):

Od 1. 12. 2016 existuje Úřadu pro přístup k dopravní infrastruktuře. Byl zařazen mezi ústřední orgány státní správy (§ 2 bod 15 tzv. kompetenčního zákona), a proto jeho příjmy a výdaje patří na paragraf 2261 a nikoliv 2262.

K čl. I bodu 78 (přejmenování a doplnění náplně paragrafu 2292 – rozdělení dopravní obslužnosti):

Kraje a obce potřebují sledovat celkové výdaje na dopravní obslužnost, které se účtují na paragraf 2292 (na položku 5193 se zařazují jen výdaje krajů a obcí podle smluv o veřejných službách a ne i převody právníkům osobám pověřeným tyto smlouvy za kraje a obce uzavírat), nikoliv v úhrnu jako dosud, ale v rozdělení na dopravní obslužnost zajišťovanou vlaky a dopravní obslužnost zajišťovanou autobusy. Proto se dosavadní paragraf 2292 – „Dopravní obslužnost“ mění na paragraf pro dopravní obslužnost zajišťovanou vlaky a zřizuje se nový paragraf pro dopravní obslužnost zajišťovanou autobusy (k tomu následující bod).

K čl. I bodu 79 (zřízení paragrafu 2293 - rozdělení dopravní obslužnosti):

Jak je uvedeno v předchozím bodě, výdaje na dopravní obslužnost se budou sledovat v rozdělení na výdaje na dopravní obslužnost zajišťovanou vlaky a dopravní obslužnost zajišťovanou autobusy. Prvně jmenované výdaje se budou sledovat na dosavadním paragrafu 2292 a pro posledně jmenované se zřizuje paragraf 2293.

K čl. I bodu 80 (zřízení paragrafu 2532 – následek zákona č. 23/2017 Sb.):

Dne 1. ledna 2017 vznikl podle § 32 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, Úřad Národní rozpočtové rady. Jeho příjmy a výdaje se nedají zařadit na žádný existující paragraf, a proto se zřizuje paragraf nový.

K čl. I bodu 81 (doplnění náplně paragrafu 3330 – dosud nepodchycené transfery):

Rozpočtové vztahy k církvím a náboženským společnostem se nevyčerpávají náhradami a příspěvky vyplácenými jim podle zákona o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi. Proto je třeba do paragrafu 3330 doplnit i ostatní transfery.

K čl. I bodu 82 (doplnění náplně paragrafu 5316 – nový ústřední orgán):

Od 1. srpna letošního roku existuje podle zákona č. 181/2014 Sb. ve znění zákona č. 205/2017 Sb. Národní úřad pro kybernetickou a informační bezpečnost, který je ústředním orgánem

státní správy (§ 2 bod 16 tzv. kompetenčního zákona). Jeho příjmy a výdaje proto patří na paragraf 5316, kam patří ministerstvo vnitra a doplňuje se i Národní bezpečnostní úřad.

K čl. I bodu 83 (doplnění náplně paragrafu 6149 – nový orgán všeobecné vnitřní správy):

Od 21. září 2016 existuje podle zákona o sdružování v politických stranách a v politických hnutích Úřad pro dohled nad hospodařením politických stran a politických hnutí, který je též ústředním orgánem státní správy (§ 2 bod 14 tzv. kompetenčního zákona). Jeho příjmy a výdaje se hodí jedině do paragrafu 6149, kam patří i ÚOOÚ.

K čl. I bodu 84 (doplnění náplně podkladové jednotky 3 v její příjmové části – nové příjmy, o něž lze překročit výdaje):

K příjmům, o něž mohou organizační složky státu, jestliže je nerozpočtovaly, překročit svůj rozpočet výdajů, přibývá od 1. ledna 2018 podle zákona č. 59/2017 Sb., o použití peněžních prostředků z majetkových trestních sankcí uložených v trestním řízení, který toho dne nabude účinnosti, nový příjem, a to příjem Probační a mediační služby z převodů ze zvláštního účtu ministerstva spravedlnosti. Tento příjem je třeba označovat podkladovou jednotkou 3. Totéž platí pro výdaje těmito příjmy hrazené (k tomu následující bod).

K čl. I bodu 85 (doplnění náplně podkladové jednotky 3 v její výdajové části – nové příjmy, o něž lze překročit výdaje):

Jak je uvedeno v předcházejícím bodu, od 1. ledna 2018 bude existovat nový příjem, o nějž organizační složky státu budou moci překročit svůj rozpočet výdajů. Označovat podkladovou jednotkou 3 bude třeba nejen částky tohoto příjmu, ale i výdaje, které z něj budou hrazeny.

K čl. II:

Nové jednotky třídění se budou používat v rozpočtu na rok 2018 a při sledování skutečných výdajů počínaje dnem 1. ledna 2018. V evidenci a sledování rozpočtu a skutečných výdajů roku 2017 se však bude používat rozpočtová skladba před novelizací nejen v roce 2017, ale i v roce 2018.“

K čl. III:

Počátek účinnosti se stanoví jako dělený. Jak je již výše odůvodněno, je třeba, aby definice transferů a souvisejících pojmů nabyly účinnosti o rok později než zbytek novely, tedy až dnem 1. ledna 2019, zatímco zbytek novely nabude účinnosti dnem 1. ledna 2018.