

Rozpočet – metodika

Platnost této metodiky je od verze systému KEO-Účetnictví v. 7.50

Metodika práce s rozpočtem je určena pro ÚSC a DSO.

Rozpočet ÚSC a svazků obcí je finančním plánem, jímž se řídí financování činnosti územního samosprávného celku a svazku obcí.

Upozornění:

Od verze KEO-Účetnictví v.7.50 byla změněna práce s upraveným rozpočtem. Na základě uživatelských připomínek byl upraven a zdokonalen systém zpracování tak, aby byl jednodušší a přehlednější, a aby hlavně **poskytoval průběžný pohled na úpravy rozpočtu v průběhu roku a byla možnost jednotlivá rozpočtová opatření opravovat.**

Legislativa:

- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- Zákon č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích.

Rozpočet: - schválený
- upravený

Rozpočet schválený

- Rozpočtový rok je shodný s rokem kalendářním.
- Při zpracování ročního rozpočtu se vychází z rozpočtového výhledu.
- Rozpočet může být schválen jako: - **vyrovnaný** (příjmy=výdaje),
- **přebytkový**(příjmy>výdaje),
- **schodkový** (příjmy<výdaje).
- Schodkový rozpočet může být schválen jen za určitých podmínek, které jsou dané zákonem.
- Schválený rozpočet musí vyjadřovat závazné ukazatele.
- Schválený rozpočet může být rozepsán a závazně „schválen“ na různé úrovni členění. Např. jen na paragrafy. Později může být „konkretizován“ až na položky.

Rozpočet upravený

- Úpravami schváleného rozpočtu vzniká upravený rozpočet.
- Úpravy rozpočtu jsou nazývány „**Rozpočtová opatření**“,
- Změny závazných ukazatelů by mělo měnit pouze zastupitelstvo a to pouze z důvodů stanovených v zákoně.
- Zastupitelstvo může zmocnit radu obce k provádění rozpočtových opatření a to v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.
- Program zatím nerozlišuje „**rozpočtová opatření**“, kdy se zvedne nebo sníží výše schváleného rozpočtu, od „**změn rozpisu rozpočtu**“, kdy se pouze přesunují částky z položky na položku.
- Jednotlivé rozpočtové změny jsou v měsíčních kumulacích uloženy přímo v souboru účetní osnovy.

Zpracování rozpočtu v systému KEO-Účetnictví

- Rozpočet lze použít pouze na určitých, vyhláškou definovaných účetních položkách. U typu organizace ÚSC jsou to položky syntetických účtů:
223, 231, 232, 235, 236, 281 a 951.
- Pro zpracování v systému finančních výkazů musí být přebytkový nebo schodkový rozpočet vyrovnán zapojením tzv. „financování“ (úvěry, půjčky, ..., tj. položky 8xxx)!
- Systém KEO může být pomocí parametrů nastaven tak, aby sám automaticky vyrovnával rozpočet pomocí položky 8115 (8125).
- Rozpočet lze pořizovat v korunách, na dvě desetinné místa.
- Pořízením „schváleného rozpočtu“ je současně naplněn i rozpočet upravený ve stejné výši.
- Teprve „uzavřením“ (schválením) „Schváleného rozpočtu“ jsou k dispozici nabídky na pořízení „Rozpočtových opatření“.
- Schválený rozpočet lze připravit i na konci roku minulého – viz kapitola „Příprava návrhu schváleného rozpočtu“.
- K dispozici jsou nabídky pro export schváleného rozpočtu i úprav rozpočtu.

Schválený rozpočet

Příprava návrhu schváleného rozpočtu

Návrh schváleného rozpočtu lze připravit v nabídkách:

„I. Pořízení rozpočtu aktuálního roku,

“I. Schválený rozpočet“

Nabídkou lze rozepsat rozpočet na jednotlivé položky pro aktuálně nastavený rok v účetnictví.

„P. Příprava rozpočtu následujícího roku“

Nabídka na přípravu rozpočtu pro následující (příští) rok. Pro přípravu lze vhodně využít aktuální stav rozpočtu letošního roku!

1. Pořízení rozpočtu aktuálního roku

Pořízení rozpočtu:

Nabídka

“I. Schválený rozpočet“

dovoluje pořizovat „základní“ rozpočet. Pro schválení tohoto rozpočtu je uvnitř této nabídky speciální funkce:

„S. Uzavření schváleného rozpočtu ke dni ...“.

Pokud tento rozpočet není uzavřen (schválen) tak není rozpočet ani uváděn ve finančním výkazu FIN 2-12M. Zveřejnění rozpočtu ve výkazu se provádí až od data schválení.

Není-li rozpočet uzavřen, nelze ani pořizovat žádné rozpočtové změny, rozpočtová opatření.

Např.: když by byl „schválený rozpočet“ uzavřen 25. února, tak se rozpočet poprvé objeví ve výkazu FIN 2-12M až za únor.

Po uzavření schváleného rozpočtu se nabídka

„I. Schválený rozpočet“ změní na

„I. Schválený rozpočet byl uzavřen DD.MM.RRRR“

Oprava uzavřeného schváleného rozpočtu:

Uzavřený „schválený rozpočet“ se v průběhu roku **nesmí měnit**. Důvodem je vazba na rozpočet nadřízené organizace, resp. rozpočet krajského úřadu a rozpočtu státu. Přesto program dovoluje v případě závažných problémů i uzavřený schválený rozpočet „otevřít“, změnit či upravit. Následně je ale zapotřebí opětovně rozpočet uzavřít (schválit)! Při opětovném uzavření je třeba dát pozor na „datum schválení“ vzhledem ke zveřejňování rozpočtu ve výkazu FIN 2-12M.

P. Příprava rozpočtu následujícího roku (RRRR)

Nabídka obsahuje možnost připravit návrh schváleného rozpočtu „dopředu“, na příští rok. Lze ji využít hlavně na konci roku pro přípravu rozpočtu na nový rok. K dispozici jsou nabídky:

1. *Příprava rozpočtu pro rok 200x*
2. *Editace rozpočtu roku 200x*
6. *Opisy rozpočtu roku 200x*

Popis nabídek:

1. Příprava rozpočtu pro rok 200x

Nabídka umožňuje:

- **úplně vynulovat** rozpočet následujícího roku
- **převzít dávkově** rozpočet schválený nebo upravený letošního roku a vytvořit z něj rozpočet schválený příštího roku.

Pokud se po zvolení této nabídky zjistí, že zatím neexistuje účetní osnova pro zvolený rok, program nabídne možnost vytvoření účetní osnovy.

1. *Převzít pouze platné účty a nulovat obraty, PS a Rozp.*
2. *Převzít všechny účty (i zrušené) a nulovat obraty, PS a Rozp.*

Je-li již účetní osnova pro daný rok vytvořena, pak se nabídnou funkce:

1. *Nulovat částky nového rozpočtu*
2. *Částky rozpočtu převzít ze schváleného rozpočtu*
3. *Částky rozpočtu převzít z upraveného rozpočtu*

POZOR:

Do nového rozpočtu se přebírají pouze ty položky, které:

- **nejsou zatím v novém rozpočtu vyplněny,**
- **a nejsou označeny jako konsolidační položky nebo transfery!!**

Při přebírání se nabídne i možnost úpravy přebírané hodnoty schváleného rozpočtu uživatelem zadaným **koeficientem**.

2. Editace rozpočtu

Nabídka pro pořízení nebo úpravy návrhu schváleného rozpočtu.

6. Opisy rozpočtu roku 2000x

Tato nabídka slouží k tisku návrhu rozpočtu.

Upravený rozpočet

Pro práci s upraveným rozpočtem jsou pod nabídkou:

„1. Pořízení rozpočtu aktuálního roku,

k dispozici nabídky:

„2. Příprava rozpočtového opatření“

- pro úpravu rozpočtu, tj. tvorbu upraveného rozpočtu pomocí „rozpočtových opatření“ nebo jen pro „změnu rozpisu rozpočtu“

a

„U. Prohlížení upraveného rozpočtu“

- pro pouhé prohlížení výsledného upraveného rozpočtu“.

Popis:

Upravený rozpočet od verze KEO-Účetnictví 7.50 je **nově řešen** tak, aby jednotlivé úpravy (rozpočtová opatření) mohly být **směřovány do určitého účetního období**. Výhodou toho bude možnost, že při zpětném zpracování sestavy nebo výkazu za minulá, účetně již uzavřená období, se bude ukazovat takový „upravený“ rozpočet, jaký při uzávěrce daného období skutečně byl. V minulých verzích se v sestavách a výkazech ukazoval vždy pouze poslední stav upraveného rozpočtu.

- V každém účetním období lze mít „x“ samostatných rozpočtových opatření.
- Pořizovat rozpočtové změny lze pomocí dvou nabídek:
 - a) jednodušší: **„1.Jednoduché pořízení rozpočt.opatření“**
 - b) složitější: **„2.Komplexní pořízení rozpočt.opatření“**
- Rozpočtová opatření je možné v rámci daného měsíce uzavírat a zpětně opravovat.
- Nelze pouze otevřít ta opatření, která jsou uzavřena v minulých účetních obdobích. Opět z důvodů vazby na krajské úřady.
- Každé rozpočtové opatření, aby se dostalo do „upraveného rozpočtu“, je nutno uzavřít nabídkou: **„Schválení rozpočtového opatření č. X ke dni ...“**
- Ve schvalovací proceduře je třeba zadat:
 - a) **Účetní období, do kterého rozpočtové opatření zahrnout,**
 - b) **Datum schválení,**
 - c) **Číslo usnesení, kterým byl rozpočet schválen.**
- Současně lze mít otevřeno více neuzavřených rozpočtových opatření. Při zpracování výkazu nebo jiných sestav s „návrhem“ rozpočtového opatření se zpracuje pouze to, které bylo z neuzavřených opatření naposledy editováno (vybráno).
- Pro každé rozpočtové opatření se v „Archívu dokumentů“ ukládá vždy poslední „Důvodová zpráva“ (tj. sestava Uc06x). V případě potřeby „trvalejších“ změn v textu důvodové zprávy je možné provést úpravy uživatelskou variantou sestavy **UPs10**.
- Rozpočtové změny jsou po měsících kumulovány přímo v souboru účetní osnovy. **POZOR:** vyplývá z toho, že při **fyzické obnově souboru účetní osnovy je třeba obnovit po měsících i jednotlivá rozpočtová opatření**. Proveďte se to otevřením a následným uzavřením každého opatření.

Pořízení návrhu rozpočtového opatření

- Uživatel dostává k dispozici seznam jednotlivých rozpočtových opatření, z kterých si může vybrat opatření, se kterým chce pracovat.
- Pracovat lze pouze s „neuzavřenými“ návrhy rozpočtových opatření,
- I uzavřená rozpočtová opatření období lze znovu v aktuálním účetním otevřít.
- Nelze otevřít rozpočtové opatření, které bylo uzavřeno do nižšího účetního období, než je aktuální. Lze pracovat pouze s opatřeními v otevřených účetních obdobích.

Každý řádek obsahuje jedno rozpočtové opatření, který obsahuje:

- o číslo rozpočtového opatření,
 - o účetní období, do kterého opatření patří (doplňuje se až při uzavření),
 - o datum uzavření,
 - o hodnoty součtu stran „Má dáti“ a „Dal“.
- Funkční klávesy:
 - o nové rozpočtové opatření se vytvoří klávesami **Shift F2**,
 - o klávesou **F6** lze dané rozpočtové opatření vytisknout,
 - o klávesou **F9** lze dané rozpočtové opatření vynulovat (pouze otevřené),
 - o klávesou **ENTER** se dané opatření otevře a je možné jej editovat.

Ostatní funkce

Pro práci s rozpočtem jsou pod nabídkou

„1. Pořízení rozpočtu aktuálního roku,
také k dispozici další důležité nabídky:

„4. Kontrola vyrovnanosti stran rozpočtu“

- pro kontrolu vyrovnanosti rozpočtu. Kontroluje se schválený i upravený rozpočet. Je možnost provést kontrolu i včetně jednoho, právě nastaveného návrhu rozpočtového opatření.

„6. Opisy schváleného rozpočtu a rozpočt.opatření

- pro opisy stavu schváleného i upraveného rozpočtu, včetně důvodových zpráv. Část této nabídky ve formě „**Plnění rozpočtu/plánu**“ je k dispozici ještě v nabídce „6. Sestavy a rozbor“.

K dispozici je ještě nabídka:

„6. Sestavy, opisy rozpočtu-plánu a grafy“

- která hlavně slouží k vyhodnocení rozpočtu. Má tyto podnabídky:

„1. Plnění rozpočtu“,

„4. Kontrola vyrovnanosti stran rozpočtu“,

„6. Opisy schvál.rozpočtu, rozpočt.opatření/plánu“