

COFOG – Klasifikácia výdavkov verejnej správy podľa funkcie (metodická časť)

Úvod

COFOG = Classification of Functions of Government

Štatistické výstupy prezentované v súlade s klasifikáciou COFOG predstavujú rozdelenie výdavkov sektora verejnej správy podľa funkcie, na ktorú sú určené.

Klasifikácia COFOG je neoddeliteľnou súčasťou Systému národných účtov a je určená hlavne pre potreby štatistického zisťovania a medzinárodného porovnávania štatistických dát.

Aktualizovaná verzia medzinárodného štandardu COFOG bola schválená v roku 1999 Štatistickou komisiou Spojených národov a podľa nej bola vypracovaná slovenská verzia klasifikácie COFOG.

Konštrukcia a schéma číselného kódu klasifikácie

Klasifikácia COFOG je štvorúrovňová:

1. úroveň – oddiel
2. úroveň – skupina
3. úroveň – trieda
4. úroveň - podtrieda

Oddiel je označený dvojmiestnym kódom, označenie pre skupinu, triedu a podtriedu je jednomiestny kód.

ST . X . Y . Z

kde:

ST je kód pre oddiel (1.úroveň)

X je kód pre skupinu (2. úroveň)

Y je kód pre triedu (3. úroveň)

Z je kód pre podtriedu (4. úroveň)

Príklady:

Príklad oddielu: COFOG 04 – Ekonomická oblasť

Príklad skupiny: COFOG 04.5 – Doprava

Príklad triedy: COFOG 04.5.3 – Železničná doprava, kde oddiel je Ekonomická oblasť (COFOG 04), skupina je Doprava (COFOG 04.5), trieda je Železničná doprava (COFOG 04.5.3)

Príklad podtriedy: COFOG 09.1.1.1 – Predprimárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou

Klasifikácia COFOG pozostáva z 10 oddielov, 69 skupín, 109 tried a 29 podtried.

Predmet a využitie klasifikácie

Predmetom klasifikácie COFOG je triedenie výdavkov jednotlivých inštitúcií sektora verejnej správy podľa funkcie. Funkciou sa rozumie určitá oblasť činností, v ktorej daná inštitúcia (subjekt), prípadne i jeho jednotlivé čiastkové orgány, pôsobia. V zmysle metodiky COFOG sa vykazované položky zatriedujú podľa funkcie, s ktorou súvisia, čo zabezpečuje nezávislosť zatriedenia od prípadných organizačných zmien v jednotlivých inštitúciách verejnej správy.

COFOG týmto spôsobom umožňuje, aby pravdepodobný budúci vývoj jednotlivých funkcií inštitúcií sektora verejnej správy mohol byť porovnávaný v čase. Toto je dôležité pre analytikov, ktorí na základe údajov COFOG môžu prognózovať ekonomiku, tak na národnej úrovni, ako aj na medzinárodnej úrovni. Použitie štandardných účtov pri jednotlivých subjektoch nie je obvykle pre tento účel vhodné, pretože účty odrážajú organizačnú štruktúru a časové rady tak môžu byť skreslené organizačnými zmenami. Napr. ak sa vytvorí nová inštitúcia v sektore verejnej správy, zvyčajne dochádza i k presunu niektorých funkcií pôvodne vykonávaných v niekoľkých inštitúciách alebo na niekoľkých úrovniach verejnej správy. V tomto prípade obvykle nie je možné využiť štandardné účtovníctvo inštitúcií verejnej správy pre porovnanie výdavkov na tieto funkcie v priebehu hodnoteného obdobia.

Zo štatistického pohľadu je klasifikácia COFOG vhodná pre medzinárodné porovnanie údajov týkajúcich sa ekonomických a sociálnych funkcií. Okrem nezávislosti od organizačných zmien štruktúry verejnej správy je tiež indiferentná k organizačným rozdielom v ostatných krajinách. Ak napríklad v jednej krajine môže všetky funkcie spojené so zásobovaním vodou vykazovať jediný subjekt, v inej krajine môžu byť tieto funkcie rozdelené medzi viaceré subjekty – zaoberajúce sa životným prostredím, politikou bývania alebo priemyselným rozvojom. Funkčná klasifikácia COFOG umožňuje rôzne subjekty zlúčiť pod spoločnú funkciu „Zásobovanie vodou“ (COFOG 06.3.0).

Klasifikáciu COFOG možno tiež použiť pre vyčlenenie výdavkov, ktoré sú dôležité pre špecifické ekonomické alebo sociálne štúdie. Najmä v zdravotníctve a vzdelávaní možno podľa funkčnej klasifikácie oddelene identifikovať relevantné služby a tiež vyčleniť ďalšie funkcie, ktoré sa priamo dotýkajú sociálnych aspektov.

Je potrebné zdôrazniť, že klasifikácia COFOG **klasifikuje výdavky podľa ich funkcie**, a nie podľa inštitúcie, ktorá tieto výdavky realizovala.

Predmet klasifikácie

Predmetom klasifikácie sú všetky výdavky subjektov zaradených do sektora verejnej správy¹. Ku každej transakcii - výdavku (napr. kúpe, výplate mzdy, transferu, výplate pôžičky a iným transakciám) je potrebné priradiť kód COFOG podľa funkcie, na ktorú daná transakcia slúži tak, aby vystihovala čo najlepšie jej charakter. Tento princíp musí byť striktne dodržaný aj pri kapitálových a bežných transferoch a pri obstaraní majetku. V prípade výdavkov, pri ktorých sa transakcii nedá jednoznačne priradiť kód COFOG, sa kód COFOG priradí podľa funkcie, ktorú inštitúcia vykonáva. Pokiaľ sa vykonáva viac funkcií, treba kód COFOG pridelovať s ohľadom na podiel zainteresovanosti tej ktorej funkcie; ak sa nedá určiť podiel funkcií, kód sa priradí podľa funkcie, ktorá pokrýva najväčšiu časť celkových výdavkov.

Inštitúcie, ktoré klasifikácia COFOG pokrýva

Z metodického pohľadu sa klasifikácia COFOG vzťahuje na sektor verejnej správy, ktorý predstavuje všetky inštitucionálne jednotky (subjekty) zaoberajúce sa prevažne prerozdelením národného dôchodku a bohatstva, a neziskové inštitúcie kontrolované a financované vládou. Tieto inštitucionálne jednotky sú z pohľadu metodiky netrhovými výrobcami a ich produkcia je určená na individuálnu a kolektívnu spotrebu.

Sektor verejnej správy predstavujú orgány ústrednej štátnej správy (napr. štátne rozpočtové a príspevkové organizácie, štátne fondy, verejné vysoké školy atď.), miestnej samosprávy (obce a vyššie územné celky a nimi riadené rozpočtové a príspevkové organizácie), fondy sociálneho zabezpečenia (sociálna poisťovňa, zdravotné poisťovne), ďalej rôzne akciové spoločnosti, spoločnosti s ručením obmedzeným, štátne podniky, špeciálne inštitúcie zriadené zákonom (napríklad RTVS, RRZ, ŽSR atď.) zaradené do sektora verejnej správy podľa metodiky ESA.

Sektor verejnej správy je vymedzený v registri organizácií ŠÚ SR kódom inštitucionálneho sektora ESA. Ide o všetky subjekty s kódom sektora pre národné účty: 13110, 13130 a 13140².

Záväznosť klasifikácie

Z hľadiska štatistického vykazovania je potrebné pokryť výdavky všetkých subjektov sektora verejnej správy. Zdrojové údaje za tieto subjekty zabezpečuje Ministerstvo financií SR prostredníctvom legislatívnych rozpočtových opatrení vzťahujúcich sa na subjekty sektora verejnej správy. Presná špecifikácia týchto subjektov, ktoré majú predkladať výkazy obsahujúce klasifikáciu COFOG, je pravidelne publikovaná Ministerstvom financií Slovenskej republiky vo Finančnom spravodajcovi. Táto špecifikácia je plne v súlade so štatistickým vymedzením sektora verejnej správy. Každý subjekt klasifikovaný v sektore verejnej správy ŠÚ SR musí mať Ministerstvom financií SR nadefinovanú vykazovaciu povinnosť, ktorá sa vzťahuje aj na výdavky podľa klasifikácie COFOG.

Priradovanie kódov klasifikácie COFOG

¹ Pozri časti: „Inštitúcie, ktoré klasifikácia COFOG pokrýva“ a „Záväznosť klasifikácie“

² Sektorové zaradenie je možno overiť na adrese <http://portal.statistics.sk/showdoc.do?docid=2844>

Subjekty verejnej správy sú povinné vykazovať svoje výdavky vo výkazoch, ktoré sú definované vo vyhláške MF SR a publikované vo Finančnom spravodajcovi (v súčasnosti ide o výkaz Fin1-12 o príjmoch a výdavkoch, kde je potrebné pri každom výdavku stanoviť správny COFOG, ktorý charakterizuje funkciu daného výdavku).

K správne priradeniu kódov COFOG môžu napomôcť vysvetlivky a prípadové štúdie, ktoré sú v súlade s Manuálom COFOG vydaným Eurostatom, ako aj prípady riešené ŠÚ SR (uvedené v závere tohto dokumentu).

Postup pri klasifikácii výdavkov

Väčšinu výdavkov inštitúcií sektora verejnej správy možno v klasifikácii COFOG jednoznačne priradiť tej ktorej funkcii. Existujú však prípady výdavkov, keď nie je jednoznačné, akú funkciu priradiť. Tieto prípady je nutné posudzovať jednotlivo a dôsledne. Uvedieme niektoré príklady, ktoré sa môžu v praxi vyskytnúť.

Problémy pri identifikácii funkcie môžu nastať pri napríklad dotáciách a transferoch priemyselným, poľnohospodárskym a iným podnikom, kde hlavným účelom takejto podpory môže byť napríklad zabezpečenie výroby pre účely obrany štátu, prípadne podpora životnej úrovne dôležitých profesijných skupín, ako sú baníci, farmári a pod., alebo poskytnutie zamestnania pracovníkom v plne nevyužitých nemocniciach. Tieto prípady predstavujú „skryté“ (politické) ciele a nesmú sa zamieňať s funkciami ako s termínom používaným v tejto klasifikácii.

Napr. dotácie určené priemyselnému podniku pre výrobu (aj vojnových) lietadiel majú byť priradené vždy k funkcii triedy COFOG 04.4.2 - Výroba (a nie v oddiele COFOG 02 – Obrana), pôžičky poľnohospodárom budú priradené funkcii COFOG 04.2.1 - Poľnohospodárstvo. Dotácie uhoľným baniam budú zaradené ako trieda COFOG 04.3.1- Uhlie a iné nerastné suroviny (energetické).

Programy, dotácie, granty určené hlavne pre všeobecné zvýšenie pracovných príležitostí, založené napr. na odstraňovaní diskriminácie so zreteľom na pohlavie alebo zaujatosť voči postihnutým osobám sú však výnimkou z tohto pravidla. Patria sem napr. programy s cieľom zvýšiť zamestnanosť v ekonomicky znevýhodnených a menej rozvinutých regiónoch. Keďže sa tieto programy nezameriavajú na konkrétne odvetvie identifikovateľné v COFOG, priradujú sa iba do jednej triedy COFOG 04.1.2 - Všeobecná pracovná oblasť.

Prípad viacúčelovej funkcie

Ak sa výdavok týka viacerých funkcií, je potrebné ho podľa možnosti rozdeliť do príslušných funkcií COFOG percentuálnym pomerom podľa toho, na čo výdavok použije. Ako príklad môže poslúžiť investičný grant poskytnutý vládou domovu dôchodcov pre starých a invalidných ľudí. Tento výdavok by mal byť alokovaný do skupín COFOG 10.2 - Staroba a COFOG 10.1 - Choroba, invalidita a ťažké zdravotné postihnutie. Jednou z možností, ako rozdeliť tento výdavok medzi menované dve skupiny COFOG, je počet starých ľudí a počet postihnutých ľudí v danom zariadení. Ak je problém to zistiť, výdavok je možné rozdeliť na základe odhadu.

Účelové dotácie nemocniciam budú zaradené do príslušnej triedy oddielu 07 - Zdravotníctvo podľa toho, na aký účel boli poskytnuté.

Ochrana životného prostredia

Často sa stáva, že je ťažké identifikovať výdavky na životné prostredie v rámci výdavkov administratívnych orgánov majúcich rôzne funkcie, pretože bývajú relatívne malé. Tieto problémy sa môžu objaviť napríklad v súvislosti s ministerstvom pôdohospodárstva, ktoré môže mať programy napr. na vplyv chemických pesticídov na životné prostredie, alebo napr. v rámci ministerstva dopravy môžu mať vypracované štúdie o vplyve novej komunikácie na životné prostredie. Aj keď sú výdavky tohto charakteru relatívne nízke, treba ich starostlivo zaradiť do príslušných skupín a tried oddielu COFOG 05 - Ochrana životného prostredia.

Výdavky ministerstiev a úradov

Ministerstvá sú všeobecne zodpovedné za formuláciu, riadenie, koordináciu a monitoring všetkých zámerov, plánov, programov a rozpočtov, za prípravu a posilnenie legislatívy a spracovanie a rozšírenie všeobecných informácií, technickej dokumentácie a štatistík. Zaznamenanie výdavkov ministerstiev nemá jednotný charakter. Ministerstvá zaoberajúce sa financiami a zahraničnými vecami zaradia svoje výdavky do príslušných oddielov (skupín a tried), ministerstvá zaoberajúce sa obranou, verejným poriadkom a ochranou, ochranou životného prostredia, bývaním a občianskou vybavenosťou, zdravím, rekreáciou, kultúrou a náboženstvom, vzdelávaním a sociálnou ochranou zaradia svoje výdavky do príslušných oddielov v skupine „...inde neklasifikované“. Treba však mať na zreteli príklady z predchádzajúcej časti, ak by išlo napríklad o prípad vzdelávania v rámci toho ktorého ministerstva. Ministerstvá, ktorých činnosť súvisí s ekonomickou oblasťou, rozdelia svoje výdavky do príslušných tried podľa zodpovednosti za konkrétne priemyselné odvetvie.

Administratívne výdavky na všeobecné služby, ako sú personálne služby, služby dodávky a nákupu, služby účtovníctva a auditu, služby počítačové a spracovania dát, robené ministerstvami, správnymi orgánmi, úradmi, programovými jednotkami, kancelármi a podobnými jednotkami v rámci ministerstiev, je nutné klasifikovať na pokiaľ možno najpodrobnejšej - úrovni, t.j. **triedach, prípadne podtriedach**.

Ak administratívne výdavky pokrývajú dve alebo viacero tried, je potrebné sa pokúsiť vo všetkých prípadoch rozdeliť výdavky medzi triedy, ktorých sa týkajú. Pokiaľ táto metóda nie je realizovateľná, musí byť súhrn výdavkov pridelený do tej triedy, ktorá zahŕňa najväčšiu časť celkových výdavkov. Administratívne výdavky, ktoré nemôžu byť umiestené do konkrétnej triedy podľa vecnej príslušnosti, budú zahrnuté do triedy s názvom „... inde neklasifikované“ v rámci príslušného oddielu.

Prípadové štúdie ŠÚ SR

ŠÚ SR bude reagovať na konkrétne požiadavky o zaradenie výdavkov podľa klasifikácie COFOG, pričom odpovede budú zverejňované ako prípady, ktoré môžu byť využité ostatnými subjektmi. Prípady 1 – 4 sú ilustračné, aby prezentovali základnú logiku, ktorá sa vyžaduje.

Prípad 1: Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR (MDVRR SR)

Na základe metodického popisu ku klasifikácii COFOG sa výdavky MDVRR rozdelia medzi triedy, pričom sa dbá na to, aby sa výdavky neklasifikovali na základe „skrytej“ funkcie:

- COFOG 01.1.1 Výkonné a zákonodarné orgány,
- COFOG 01.1.3 Zahraničné vzťahy,
- COFOG 02.1.0 Vojenská obrana,
- COFOG 02.2.0 Civilná ochrana,
- COFOG 04.5.1 Cestná doprava,
- COFOG 04.5.2 Vodná doprava,
- COFOG 04.5.3 Železničná doprava,
- COFOG 04.5.4 Letecká doprava,
- COFOG 04.5.5 Potrubná a iná doprava
- COFOG 04.6.0 Komunikácia,
- COFOG 04.7.3 Cestovný ruch,
- COFOG 04.8.4 Výskum a vývoj v oblasti ťažby, výroby a výstavby,
- COFOG 04.8.5 Výskum a vývoj v oblasti dopravy,
- COFOG 04.8.6 Výskum a vývoj v oblasti komunikácie,
- COFOG 04.8.7 Výskum a vývoj v iných odvetviach,
- COFOG 06.1.0 Rozvoj bývania,
- COFOG 06.5.0 Výskum a vývoj v oblasti bývania a občianskej vybavenosti,
- COFOG 09.8.0 Vzdelávanie inde neklasifikované.

*Administratívne výdavky na všeobecné služby, ako sú personálne služby, služby dodávky a nákupu (napríklad faktúra za elektrickú energiu za celý úrad ministerstva), služby účtovníctva a auditu, služby počítačové a spracovania dát, je nutné klasifikovať na pokiaľ možno najpodrobnejšej úrovni, t.j. **v triedach, prípadne v podtriedach**. Keďže administratívne výdavky pokrývajú viacero tried, je potrebné sa pokúsiť vo všetkých prípadoch rozdeliť výdavky medzi triedy, ktorých sa týkajú. Pokiaľ táto metóda nie je realizovateľná, musí byť súhrn výdavkov pridelený do tej triedy, ktorá zahŕňa najväčšiu časť celkových výdavkov (ak faktúru nie je možné prakticky rozdeliť, tak sa výdavky zaradia do triedy kde sa predpokladá najvyššia spotreba). Administratívne výdavky, ktoré nemôžu byť umiestnené do konkrétnej triedy alebo podtriedy podľa vecnej príslušnosti, budú zahrnuté do triedy s názvom „... inde neklasifikované“ v rámci príslušného oddielu.*

Prípad 1a - Ministerstvo dostane faktúru na dodávku elektrickej energie za budovu svojho úradu.

Usmernenie:

Ide o dodávku služieb, ktoré sa týkajú všetkých oblastí, preto je výdavok potrebné rozdeliť do všetkých oblastí podľa objemu celkových výdavkov.

Prípad 1b - Ministerstvo zasiela prostriedky na opravu ciest v kompetencii VÚC – ide o bežný transfer.

Usmernenie: COFOG 04.5.1 Cestná doprava

V prípade transferov na iné úrovne štátnej správy (VÚC), napríklad na výstavbu ciest, sa položka zaradí do príslušného kódu rozpočtovej klasifikácie a konkrétneho účelu, oprava ciest v kompetencii VÚC

Prípad 1c – Ministerstvo objedná služby vypracovania plánu pre výnimočné situácie (BOZP).

Usmernenie: COFOG 02.2.0 Civilná ochrana

Ide o výdavok pre ktorý existuje samostatná trieda 02.2.0 a výdavok sa nerozdeľuje do všetkých oblastí.

Prípad 1d – *Ministerstvo objedná služby kontroly hasiacich prístrojov a pod.*

Usmernenie: COFOG 03.2.0 Ochrana pred požiarmi

Ide o výdavok, pre ktorý existuje samostatná trieda COFOG 03.2.0 a výdavok sa nerozdeľuje do všetkých oblastí.

Prípad 1e – *Ministerstvo objedná služby školenia zamestnancov BOZP.*

Usmernenie: COFOG 09.5.0 Vzdelávanie nedefinované podľa úrovne

Ide o výdavok na školenia zamestnancov, ktorý klasifikujeme ako vzdelávanie nedefinované podľa úrovne.

Prípad 2: Železnice SR (ŽSR)

Ak napríklad Železnice SR, ktorých celá činnosť by mohla zdanlivo spadať do triedy COFOG 04.5.3 Železničná doprava, majú školiace stredisko, kde školia nových pracovníkov, alebo zaškoľujú pracovníkov v dôsledku nových technológií, výdavky na túto činnosť sa zaradia pod COFOG 09.5.0 - Vzdelávanie nedefinované podľa úrovne, alebo (napríklad) do príslušnej podtriedy v rámci triedy COFOG 09.2.1- Nižšie sekundárne vzdelávanie alebo triedy COFOG 09.2.2 – Vyššie sekundárne vzdelávanie v prípade, že ide o strednú odbornú školu. Čiže tieto výdavky sa nebudú alokovať pod COFOG 04.5.3, aj keď sa školenia týkajú železničnej dopravy.

Prípad 2a: *Klasifikácia výdavkov na mzdy zamestnancov ústredia ŽSR.*

Usmernenie:

Ide o výdavky spojené prevažne so železničnou dopravou, avšak výdavky ŽSR sa realizujú aj na množstvo iných funkcií (napríklad vzdelávanie, výstavba infraštruktúry, zdravotníctvo a pod.), preto výdavky na mzdy zamestnancov ústredia je potrebné rozdeliť proporcionálne podľa objemu celkových výdavkov na jednotlivé funkcie.

Prípad 2b: *Mzdové výdavky zamestnancov ŽSR zapojených do realizácie opráv tratí*

Usmernenie: COFOG 04.5.3 Železničná doprava

Ide o výdavky, ktoré priamo súvisia so železničnou dopravou.

Prípad 3: Komplexný prípad alokácie prostriedkov školským zariadeniam

Ministerstvo školstva SR alokuje prostriedky určené na prevádzku vyšších stredných škôl v pôsobnosti VÚC.

Usmernenie: príslušná podtrieda v rámci triedy COFOG 09.2.2 Vyššie sekundárne vzdelávanie

Ministerstvo školstva zašle prostriedky VÚC určené na prevádzku vyššej strednej školy. Tento výdavok sa bude klasifikovať ako transfer v rámci sektora verejnej správy s kódom príslušnej podtriedy v rámci triedy COFOG 09.2.2 - Vyššie sekundárne vzdelávanie. VÚC bude klasifikovať tento výdavok rovnako. Prijemca transferu – vyššia stredná škola pri použití prostriedkov zaznamená svoje výdavky podľa účelu na ktorý ich použije v súlade s usmerneniami o klasifikácii COFOG.

Prípád 4: Výdavky Sociálnej poisťovne

Usmernenie:

Podobne ako v prípade ŽSR aj v prípade Sociálnej poisťovne by všetky výdavky mohli byť (zdanlivo) považované za COFOG 10 Sociálne zabezpečenie. Avšak Sociálna poisťovňa musí zvážiť, na čo sa predmetné výdavky použijú. Ak ide napríklad o vzdelávanie, je potrebné zaradiť ich v konkrétnej triede, prípadne podtriede oddielu COFOG 09 - Vzdelávanie, ak na zdravotníctvo (napríklad majú vlastného lekára), tak je potrebné alokovať príslušné výdavky konkrétnej triede oddielu COFOG 07 - Zdravotníctvo.

Prípadové štúdie podľa Manuálu COFOG vydaného Eurostatom

(Manual on sources and methods for the compilation of COFOG Statistics (2011))

Prípád 1 – ozbrojené sily zúčastňujúce sa „misíí humanitárnej pomoci“

Usmernenie: Zahraničná vojenská pomoc (02.3)

Ozbrojené sily sa môžu zúčastňovať „misíí humanitárnej pomoci“. Problémom je, či je vhodnejšie zaradiť tieto výdavky pod Zahraničnú vojenskú pomoc (02.3) namiesto Zahraničnej ekonomickej pomoci (01.2). Skupina 01.2 pokrýva rovnako hospodársku pomoc rozvojovým krajinám a krajinám v procese transformácie a hospodársku pomoc smerovanú cez medzinárodné organizácie. Vo všeobecnosti pokrýva humanitárnu pomoc poskytovanú civilnými zložkami. 01.2 však nezahŕňa pomoc medzinárodným operáciám na udržovanie mieru, ktoré sa majú zaznamenávať pod skupinu 02.3.

Prípád 2 – civilné a vojenské cintoríny

Usmernenie: Iné všeobecné služby (01.3.3), Obrana inde neklasifikovaná (02.5)

V prípade civilných cintorínov už existuje návod od Organizácie spojených národov. Menežment cintorínov by mal byť alokovaný medzi Všeobecné služby (01.3), keďže definícia tejto skupiny vraví, že do nej „patria služby, ktoré nesúvisia so žiadnou špecifickou funkciou a ktoré sa spravidla uskutočňujú na rôznych úrovniach verejnej správy. Patria sem tiež služby súvisiace s konkrétnou funkciou, ktoré vykonávajú takéto centrálné úrady.“ 01.3.3 – Iné všeobecné služby zahŕňa napríklad „prevádzky budov,..., ktoré spravuje a prevádzkuje vláda“, čo je funkcia, ktorá môže byť považovaná za podobnú správe majetku slúžiacemu verejným potrebám miestnymi autoritami, ako napríklad cintorínov. Analogicky podľa štruktúry rozdelenia COFOG, ktorá špecifikuje Obranu (02), vojenské cintoríny by mali byť zaradené pod 02.5 – Obrana inde neklasifikovaná.

Prípád 3 – zahraničná pomoc na ochranu životného prostredia

Usmernenie: Zahraničná ekonomická pomoc (01.2)

Niektoré krajiny poskytujú pomoc chudobným krajinám so špecifickým účelom – na ochranu životného prostredia, napr. granty na sadenie stromov na predchádzanie erózie. Väčšinový názor pracovnej skupiny COFOG je, že národné hospodárstvo vzhľadom na zvyšok sveta by malo byť vyzdvihnuté, a preto by tieto sumy mali byť radšej alokované medzi zahraničnú pomoc. Potom, ak sú k dispozícii detailnejšie údaje, účel projektu môže byť špecifikovaný ako memo položka (napr. životné prostredie).

Prípád 4 – ochrana mladých

Usmernenie: Rodina a deti (10.4), Policajné služby (03.1)

Ak vláda zabezpečuje ochranu mladých, napr. cez poskytovanie stravovania a ubytovania alebo cez viaceré finančné alebo naturálne dávky, mala by byť klasifikovaná pod Rodinu a deti (10.4). Ak je ochrana mladých striktné spojená s činnosťou polície, mala by byť alokovaná medzi Policajné služby (03.1).

Prípád 5 – boj proti diskriminácii (rovnosť šancí na pracovisku)

Usmernenie: Všeobecná pracovná oblasť (04.1.2)

Toto zahŕňa boj proti diskriminácii, aby sa dosiahla rovnosť šancí na pracovisku. Ak je cieľom prevádzkovať alebo podporovať program na odstránenie diskriminácie na pracovisku na základe pohlavia, rasy, veku alebo iného, COFOG odporúča klasifikovanie takýchto výdavkov pod Všeobecnú pracovnú oblasť (04.1.2).

Prípád 6 – náklady stravovania poskytované v školách chudobným žiakom

Usmernenie: Rodina a deti (10.4), Vedľajšie služby v školstve (09.6)

Viaceré vlády poskytujú stravovanie zadarmo pre všetkých žiakov a/alebo pre žiakov v hmotnej núdzi. V niektorých krajinách sú v štátnom rozpočte alokované sumy určené na čiastočné alebo celkové pokrytie nákladov stravovania v školských jedálňach. Školské jedálne tieto peniaze dostanú. Je nevyhnutné, aby dieťa navštevovalo školu pravidelne, aby malo nárok na takýto príspevok. Hlavným cieľom tohto opatrenia je podpora školskej dochádzky pre všetkých žiakov. Výdavky by mali byť alokované medzi príslušné podtriedy triedy Vedľajšie služby v školstve (09.6.0). V tomto prípade, vláda poskytuje stravovanie pre všetky deti navštevujúce školu. Vláda by taktiež mala poskytovať ochranu na individuálnej báze pre každého žiaka (takéto dávky sú väčšinou vyplácané na základe počtu žiakov), čo by malo viesť k alokácii pod Sociálne zabezpečenie – Rodina a deti (10.4). Vláda pravdepodobne prideluje takéto dávky na základe príjmu rodiny.

Prípád 7 – platby do verejného systému sociálneho poistenia

Usmernenie: Ekonomická oblasť (04), Staroba (10.2)

V niektorých krajinách vláda platí príspevky do kapitalizovaných aj nekapitalizovaných pilierov verejného sociálneho poistenia. Ak je platba vyhradená na zabezpečenie dôchodkov pre zamestnancov, potom treba použiť triedu staroba (10.2.0). Transakcia by mala byť klasifikovaná ako Rôzne bežné transfery (D.75 – vid' ESA95, odstavec 4.139 b), ak je platba pravidelná, nezávisle na pilieri sociálneho poistenia; o rovnakú transakciu ide v prípade, že ide o mimoriadnu platbu do nekapitalizovaného piliera. Na druhú stranu, ak ide o mimoriadnu platbu do kapitalizovaného piliera, transakcia by mala byť zaznamenaná medzi Ostatné kapitálové transfery (D.99 - ESA95, odstavec 4.165i). Tam, kde neexistuje priame spojenie medzi platbou a dôchodkom, funkčná klasifikácia by sa mala vzťahovať na činnosť spoločnosti prijímajúcej peniaze; preto je v usmernení aj zmienka o ekonomických záležitostiach. Klasifikácia transakcie je rovnaká ako v prípade, keď existuje priame spojenie medzi platbou a dôchodkom.

Prípád 8 – vládna podpora udržateľnej energie

Usmernenie: Znižovanie znečistenia (05.3)

Toto sa týka vládnej podpory udržateľnej energie alebo technológii šetriacich energiu. Ako všeobecné pravidlo sa navrhuje, aby sa zdroje na šetrenie energie a obnoviteľnú energiu (vodná, solárna...) zaznamenávali pod Znižovanie znečistenia (05.3). Toto bude platiť najmä pre investičné granty a dotácie. V menšom rozsahu môže byť použitá trieda Ochrana životného prostredia inde neklasifikovaná (05.6). Alokácia do niektorých iných funkcií je tiež možná, a to v závislosti na konečnom využití poskytnutej dotácie. Možné je zaradenie pod Palivá a energie (04.3) (Elektrická energia: vodné a tepelné elektrárne, vietor a slnko 04.3.5 alebo Energia iná ako elektrická,

produkovaná teplom alebo vetrom 04.3.6). Takáto klasifikácia je v súlade s usmernením environmentálnych účtov.

Prípad 9 – správa vôd

Usmernenie: Viacúčelové rozvojové projekty (04.7.4), Poľnohospodárstvo (04.2.1)

Toto sa týka správy vôd pre kontrolu výšky vodnej hladiny a prevencie povodní. Viacúčelové rozvojové projekty (04.7.4) je preferovaná možnosť. Ak výdavky súvisia s poľnohospodárskou činnosťou, možnosťou je aj klasifikácia Poľnohospodárstvo (04.2.1).

Prípad 10 – vzdelávanie pre pomoc v hľadaní práce

Usmernenie: Nezamestnanosť (10.5.0)

Toto sa týka vzdelávania, ktoré má za úlohu pomôcť ľuďom integrovať sa na trh práce, ich preškolenie alebo špeciálne vyškolenie. Väčšina členov pracovnej skupiny si myslí, že ak je odborné vzdelávanie poskytované ľuďom bez práce alebo preškolenie poskytované ľuďom, ktorí sú v nebezpečenstve straty práce, mala by byť použitá trieda Nezamestnanosť (10.5.0). Táto trieda by mala byť použitá vtedy, ak je opatrenie smerované na také osoby alebo skupiny, ako napríklad školiace programy pre tých, ktorí chcú rozvíjať svoje možnosti zamestnať sa. Všeobecná pracovná oblasť (04.1.2) môže byť použitá, ak ide o všeobecné programy adresované na znevýhodnené skupiny, ako napríklad tie s vysokou mierou nezamestnanosti.

Prípad 11 – ochrana žien a závislosť

Usmernenie: Sociálna pomoc občanom v hmotnej a sociálnej núdzi (10.7.0)

Niektoré vlády poskytujú špeciálne služby ženám, ako napríklad útulky na ochranu pred domácim násilím a odvykacie kúry v prípade drogových závislostí. Trieda 10.7.0 by mala byť použitá, ak sa opatrenie zameriava na špecifické skupiny osôb, ktoré sú sociálne vylúčené alebo v riziku sociálneho vylúčenia.

Prípad 12 – prerušenie kariéry a odpočítateľná časová položka

Usmernenie: Staroba (10.2); Rodina a deti (10.4); Nezamestnanosť (10.5)

Niektoré vlády podporujú prestávku v práci pre niektorých zamestnancov za špecifických okolností. Napríklad existujú schémy, kde matky majú zaplatenú prestávku v práci na niekoľko mesiacov po narodení dieťaťa; rovnako niektoré schémy podporujúce predčasný odchod do dôchodku, aby sa tak vytvárali pracovné príležitosti pre mladých. Navrhuje sa alokácia do Sociálneho zabezpečenia (10.x). Vhodná skupina bude závisieť na dôvodoch pre prerušenie kariéry alebo odpočítateľnej časovej položky. Treba poznamenať, že ak sú príjemcovia starší ako je štandardný vek odchodu do dôchodku, kompenzácie by mali byť klasifikované do triedy Staroba (10.2.0), ktorá zahŕňa všetky čiastočné dôchodky platené pred alebo po štandardnom veku odchodu do dôchodku pre starších zamestnancov, ktorí pokračujú v práci, ale obmedzili svoje pracovné hodiny.

Prípad 13 – kompenzácie (priamo platené) pre obeť azbestu

Usmernenie: Invalidita a ťažké zdravotné postihnutie (10.1.2)

Toto sa týka kompenzácie bývalých pracovníkov v baniach vlastnených štátom, ktorí sa stali obeťou azbestu. Správne zaradenie výdavkov by malo byť v triede Invalidita a ťažké zdravotné postihnutie (10.1.2). Ako všeobecné pravidlo, ak je kompenzácia priama od štátu do dotknutých rodín, spadá do sociálneho zabezpečenia.

Prípád 14 – domovy dôchodcov so sestrami

Usmernenie: Staroba (10.2.0), Iná ústavná zdravotná starostlivosť (07.3.4)

Niektoré domovy dôchodcov financované vládou existujú iba z dôvodu poskytovania vhodného a dostupného ubytovania seniorom, kým iné majú za účel aj poskytovanie medicínskej starostlivosti a ľudia sú do takýchto domovov prijímaní na základe ich zdravotných potrieb. Staroba (10.2.0) by mala byť použitá v prípade, keď sú vládne výdavky použité na ubytovanie seniorov v špecializovaných zariadeniach alebo v rodinách s vhodným zariadením. Ak je však zdravotnícke monitorovanie nevyhnutnou zložkou, potom by mala byť použitá trieda 07.3.4. Môže sa stať, že domovy dôchodcov nie sú ponúkané iba seniorom, ale aj invalidom (viď viacúčelové funkcie).

Prípád 15 – starostlivosť o seniorov poskytovaná špecializovaným personálom priamo doma

Usmernenie: Iná ambulantná zdravotná starostlivosť (07.2.4), Iná ústavná zdravotná starostlivosť (07.3.4), Staroba (10.2.0)

V tomto prípade sú služby starostlivosti a zotavovania poskytované ľuďom, ktorí žijú vo vlastnej domácnosti, priamo doma. Klasifikácia závisí na druhu poskytovanej starostlivosti. Ak je starostlivosť dennou záležitosťou a nie je potrebné, aby ju vykonávali sestry alebo iný špecializovaný zdravotnícky personál (nemedicínska starostlivosť), potom by sa mala použiť trieda Staroba (10.2.0). Vždy, keď sa zdravotnícke služby poskytujú priamo doma, mala by byť použitá klasifikácia Iná ambulantná zdravotná starostlivosť (07.2.4), t.j. zdravotnícke služby poskytované priamo doma u pacienta. Ak ide o hospitalizovaných pacientov, mala by byť použitá trieda *Iná ústavná zdravotná starostlivosť* (07.3.4). NB: V prípade, že rovnaký personál poskytuje obe služby (07.2.4 aj 07.3.4), výdavky by sa mali rozdeliť medzi tieto dve triedy.

Prípád 16 – ambulantné služby prevádzkované nemocnicami

Usmernenie: Zdravotná starostlivosť poskytovaná vo všeobecných nemocniciach (07.3.1)

Viaceré nemocnice poskytujú ambulantné služby na prevoz imobilných pacientov a na prevádzkovanie pohotovosti. Tieto služby sa však niekedy prevádzkujú oddelene od nemocníc. COFOG stanovuje, že trieda Iná ambulantná zdravotná starostlivosť (07.2.4) zahŕňa iba ambulantné služby prevádzkované inými inštitúciami ako nemocnicami.

Prípád 17 – predaj licencií na prevádzkovanie sietí UMTS

Usmernenie: Komunikácia (04.6)

Toto sa vzťahuje na predaj tretej generácie licencií pre mobilné siete licences (UMTS – Universal Mobile Telecommunications System) pridelené súkromným operátorom vo väčšine členských krajín medzi rokmi 1999 a 2001. Transakcia bežne spájaná s takouto operáciou je Nadobudnutie mínus úbytok nefinančných neprodukovovaných aktív (K.2). V spojení s touto operáciou je bežné mať negatívne hodnoty pre K.2 a pre celkové výdavky v skupine 04.6.

Prípád 18 – privatizácia a reštitúcia

Usmernenie: Finančné a rozpočtové záležitosti (01.1.2)

Toto sa týka finančných kompenzácií pre predchádzajúcich vlastníkov aktív, ktoré boli znárodnené alebo skonfiškované. Trieda 01.1.2 je príhodná, keďže zahŕňa všetky finančné záležitosti a služby na všetkých úrovniach vlády. V prípade, že je presun majetku vykonaný v naturáliách (pozemok, budova), mal by byť použitý kód 04.9 (Ekonomická oblasť inde neklasifikovaná).

Prípád 19 – komoditné rezervy

Usmernenie: Sociálne zabezpečenie inde neklasifikované (10.9)

Toto sa týka zásob držaných pre prípad pohotovosti v prípade katastrofy v čase mieru alebo vojny, ale aj v časoch nestability na komoditnom trhu. Prechovávanie pohotovostných zásob je ekvivalentné iným prechovávaniam zásob popísaným pod skupinou Sociálne zabezpečenie inde neklasifikované (10.9), keďže kategória zahŕňa výdavky na vybavenie a iné potreby pre prípad pohotovosti pri katastrofách v čase mieru.

Prípad 20 – výdavky na zabezpečenie vonkajšej hranice EÚ, Schengen

Usmernenie: Výkonné a zákonodarné orgány, finančné a rozpočtové záležitosti, zahraničné vzťahy (01.1), Policajné služby (03.1)

Viacere iniciatívy EÚ vyžadujú, aby členské štáty implementovali zhodné postupy a opatrenia ohľadne hraníc EÚ so zvyškom sveta. Skupina 01.1 sa použije tam, kde sa prijíma špecifický zákon tak, aby sa splnili požiadavky EÚ ohľadne vonkajších hraníc so štátmi mimo EÚ. Na tretej úrovni (trieda) považuje pracovná skupina za vhodnú triedu 01.1.2 kvôli zapojeniu colných orgánov. Skupina 03.1 je tiež možnosťou, ak sa výdavky týkajú všeobecných krokov na ochranu hraníc a dopravy.

Prípad 21 – opakujúce sa platby od štátu Europolu

Usmernenie: Zahraničné vzťahy (01.1.3)

Vyžaduje sa, aby vlády EÚ platili Europolu za cezhraničné policajné služby, ktoré poskytuje členským krajinám. Trieda 01.1.3 je použiteľná, ak sú platby vykonávané za účelom pokrytia prevádzkových výdavkoch medzinárodného zoskupenia.

Prípad 22 – deratizácia a dezinsekcia

Usmernenie: Poľnohospodárstvo (04.2.1), Ochrana, podpora a rozvoj verejného zdravia (07.4)

Viacere vlády financujú služby na odstraňovanie drobných škodcov z obcí, ako napríklad rozmiestňovanie jedu na potkany alebo postreky rybníkov proti zamoreniu komármi. Trieda 04.2.1 sa použije vtedy, ak sa deratizácia alebo dezinsekcia týka poľnohospodárstva. Trieda 07.4 sa použije, ak sa týka verejného zdravia.

Prípad 23 – odchodné

Usmernenie: súdy (03.3) v prípade sudcov; Vojenská obrana (02.1) v prípade vojenského zboru; Policajné služby (03.1) v prípade policajného zboru.

V niektorých krajinách niektorí zamestnanci ako napr. sudcovia, vojaci a policajti dostávajú odchodné. Tieto výdavky môžu byť klasifikované ako D.11 alebo D.122 (D.6223) v závislosti od toho, či existuje kolektívna zmluva (ESA95 ods. 4.103c a 4.03j). Pre sudcov toto znamená alokovanie D.122 do COFOG 03.3 a D.623 do COFOG 10.x. Podobný postup platí pre D.11 a tieto výdavky sa alokujú vo funkčnej klasifikácii tam, kde to indikuje činnosť zamestnávateľa.

Prípad 24 – stavba štadiónov na medzinárodné podujatia

Usmernenie: Rekreačné a športové služby (08.1)

V niektorých krajinách boli postavené športové zariadenia z dôvodu medzinárodných podujatí, ako napr. FIFA svetový pohár alebo olympijské hry. Kategória 08.1 sa použije tam, kde výdavky podporujú prevádzku zariadení na aktívne športové podujatia. Takéto štadióny sa prevažne používajú na národnej, regionálnej alebo miestnej úrovni. Toto platí aj vtedy, ak sa zariadenie použije na nadnárodné športové podujatie (napr. svetový pohár).

Prípád 25 – transfery domácim pohotovostným medicínskym službám

Usmernenie: Iná ambulantná zdravotná starostlivosť (07.2.4)

V niektorých krajinách poskytuje vláda transfery domácim pohotovostným medicínskym službám ako Červený kríž. V prípade, že tieto organizácie patria do vládneho sektora, príslušné transakcie sú produkciou verejných služieb, Odmenou zamestnancov (D.1) atď. Ak inštitúcia neparí do vládneho sektora, transakcia by mala byť zaznamenaná ako Naturálna sociálna dávka (D.631), ak sa neočakáva refundácia zo strany pacienta. Trieda 07.2.4, zahrňujúc ambulantne liečených pacientov (07.2), sa použije v prípade poskytovania iných zdravotníckych služieb pre ambulantne liečených pacientov; týka sa to mimo iného aj ambulantných služieb prevádzkovaných inými inštitúciami ako nemocnicami.

Prípád 26 – Dotácie bankám na odpustené úroky

Usmernenie: Ekonomická pomoc rozvojovým krajinám a krajinám v procese transformácie (01.2.1)

Niektoré krajiny poskytujú hospodársku pomoc rozvojovým krajinám a krajinám v procese transformácie platením dotácií bankám na odpustené úrokové platby; iná forma podpory takýchto krajín je odpustenie dlhu v rámci bilaterálnych alebo nadnárodných dohôd, ako napríklad tých dohodnutých v rámci Parížskeho klubu. Trieda 01.2.1 je uplatniteľná pre hospodársku pomoc vo forme grantov a pôžičiek. Tieto transakcie by mali byť považované za Bežnú medzinárodnú kooperáciu (D.74) namiesto Subvencií (D.3), keďže druhý prípad sa vo všeobecnosti týka podpory štátu pre tam sídliaace spoločnosti ako inštitucionálne jednotky.

Prípád 27 – Administratívne výdavky na refundáciu naturálnych sociálnych dávok súvisiacich so zdravotnou starostlivosťou

Usmernenie: Zdravotnícke výrobky, prístroje a zariadenia (07.1), Ambulantná zdravotná starostlivosť (07.2), Ústavná zdravotná starostlivosť (07.3), Ochrana, podpora a rozvoj verejného zdravia (07.4)

Administratívne výdavky (najme Odmeny zamestnancov, D.1, a Medzispotreba, P.2) objektov verejnej správy, ktoré sú zodpovedné za refundáciu Naturálnych sociálnych dávok (D.6311) týkajúcich sa zdravotníctva, musia byť zaradené do príslušnej COFOG skupiny (07.1 – 07.4) zodpovedajúcej samotnej dávke. Takéto výdavky nebudú zaznamenané pod COFOG 07.6, keďže tieto platby súvisia so individuálnymi službami.

Prípád 28 – Stavebné a pôžičkové bonusy

Usmernenie: Rozvoj bývania (06.1), Bývanie (10.6)

Takéto druhy dohôd by mali byť klasifikované pod COFOG 06.1, Rozvoj bývania, ak sú ciele na domácnosti vo všeobecnosti a nepodporujú konkrétnu, sociálne rizikóvu, skupinu populácie. V opačnom prípade treba použiť COFOG 10 – Sociálne zabezpečenie; špecifická skupina je COFOG 10.6 (Bývanie), keďže sa týka poskytovania sociálneho zabezpečenia vo forme Naturálnych sociálnych dávok určených na pomoc domácnostiam, ktoré sú testované na príjem, aby sa vykompenzovali ich náklady na bývanie. Podpora môže byť vo forme platby nájomcom za nájom, príspevku vlastníkom bývajúcim vo vlastných bytoch na úroky z hypotéky alebo poskytovanie lacného alebo sociálneho bývania.

Prípád 29 – Fondy na katastrofy: transfery prijímateľom

Usmernenie: Sociálne zabezpečenie inde neklasifikované (10.9), Ekonomická oblasť (04), Civilná ochrana (02.2), Ochrana pred požiarmi (03.2)

V prípade poškodenia súkromného majetku požiarmi, povodňami, zemetraseniami a pod., vládne výdavky pre domácnosti by mali byť klasifikované pod COFOG skupinu 10.9.0, kde aj malí farmári sú považovaní za domácnosti. Pri platbe výrobcom za škodu spôsobenú týmito udalosťami je jednou možnosťou klasifikácia do príslušnej skupiny v rámci COFOG 04, Ekonomická oblasť. Rovnaká klasifikácia platí pre preventívne opatrenia. COFOG 04 by navyše mohla byť aj možnosť v prípade, kde kontrola a dozor je výsadou špeciálnej agentúry, napríklad agentúr na kontrolu povodí (04.2.1) a jednotky pre lesné požiare (04.2.2). Čo sa týka varovných a poplašných systémov, tieto patria do pôsobnosti Civilnej obrany klasifikovanej ako COFOG trieda 02.2.0. Ak sú však tieto systémy včlenenou súčasťou služieb ochrany pred požiarmi, vhodnejšou klasifikáciou by bola COFOG trieda 3.2.0. Transakcie, ktoré sa obvyčajne týkajú fondov na katastrofy, sú D.75 v prípade bežných transferov a D.92 v prípade kapitálových transferov; môže nastať aj transakcia D.99, kde vláda prevedie iba jednu platbu na vykompenzovanie prijímateľov, domácností alebo výrobcov za škody na ich majetku počas katastrofy. Ak sa transfery týkajú iných vládnych jednotiek, transakcia by mala byť klasifikovaná ako D.73 v prípade bežných transferov a D.92 do ostatných subsektorov S.13 v prípade kapitálových transferov.

Prípád 30 – Zdravotnícke služby: rozdelenie medzi jednodennými prípadmi a ambulantnými pacientmi

Usmernenie: Ambulantná zdravotná starostlivosť (07.2), Ústavná zdravotná starostlivosť (07.3)

Niekedy je zložité rozlíšiť medzi zaradením výdavkov na ambulantnú a ústavnú zdravotnú starostlivosť, a to najmä pri náraste jednodenných hospitalizácií. Aby sme vedeli správne rozlíšiť medzi zaradením ambulantných a jednodenných pacientov, pripomíname si rozdiely. Jednodenný prípad: pacient, ktorý plánovane navštívi nemocnicu a vyžaduje použitie postele alebo vozíka. Od pacienta sa neočakáva pobyt cez noc (a ani sa tak nestane), ale v ostatnom má charakteristiky ústavného pacienta. Jednodenné prípady sa preto kategorizujú do COFOG 07.3 Ústavná zdravotná starostlivosť. Ambulantní pacienti: Všetci návštevníci zariadení ambulantnej starostlivosti, ktorí nie sú denné ani cez noc ostávajúce prípady; mali by byť klasifikovaní pod COFOG 07.2.

Prípád 31 – Subvencie na platy na výskum a vývoj vo firmách

Usmernenie: Výskum a vývoj v ekonomickej oblasti (04.8), Ekonomická oblasť (04)

Firmy môžu požiadať o granty na V&V od vládnych agentúr a pri splnení určitých kritérií dostanú subvenciu na mzdy. Firma môže použiť výsledky V&V na vývoj nových technológií, aplikácií a produktov. V prípade, že subvencie na V&V hrajú významnú rolu v obchodných výsledkoch,

vhodná klasifikácia by bola COFOG skupina 04.8, kde sa zohľadňuje aj vládny príspevok ku výdavkom na V&V na celú ekonomiku. Na druhej strane, subvencie na mzdy môžu byť alokované do iných COFOG skupín - 4.1/4.2/4.3/4.4/4.5/4.6/4.7/4.9 (funkcie netýkajúce sa V&V) v závislosti od priemyslu, v akom sa firma pohybuje, ak tieto subvencie nie sú významné pre obchodné výsledky.

Prípád 32 – Pridelení právnicki v prípade nízkeho príjmu

Usmernenie: Súdny (03.3), Sociálna pomoc občanom v hmotnej a sociálnej núdzi (10.7)

Ak sú osoby s nízkym príjmom súčasťou súdneho sporu, môže im byť vládou pridelený právnik. Ak sa právnikova agenda týka najmä právnych služieb na súdoch, potom je vhodná alokácia vládnych výdavkov do COFOG skupiny 03.3 a príslušná vládna inštitúcia bude zrejme Ministerstvo spravodlivosti. COFOG skupina 03.3 sa špecificky vzťahuje na služby ako: „právne zastupovanie a poradenstvo vlády a iných zabezpečené vládou finančne alebo službami“. Ak je však agenda právnikova týka nízkeho príjmu, ide o ochranu pred sociálnymi rizikami a lepšou alokáciou by bola skupina COFOG 10.7, kým dotknuté by boli inštitúcie ako Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny, fondy sociálneho zabezpečenia, samosprávy alebo iné inštitúcie, ktorých agendou je riešenie sociálnych rizík.

Prípád 33 – Administratíva v komisiách a radách v politických organizáciách v samosprávach

Usmernenie: Výkonné a zákonodarné orgány, finančné a rozpočtové záležitosti, zahraničné vzťahy (01.1), Všeobecné služby (01.3), Všeobecné verejné služby inde neklasifikované (01.6)

Pri zaradovaní administratívnych nákladov vo vládných organizáciách, po politickej aj administratívnej stránke, môžu vzniknúť problémy pri organizáciách samospráv, kde organizačná štruktúra nie je vždy taká široká ako pri štáte. Vo všeobecnosti je COFOG skupina 01.1 najvhodnejšou položkou na umiestnenie politickej zložky vlády nemajúcej špecifickú funkciu, ako napríklad Obrana a Verejný poriadok a bezpečnosť ako COFOG 02 a 03, v tomto poradí. COFOG skupina 01.3 môže byť uvažovaná v prípade prevádzkových administratívnych činností v štátnej správe, ktoré nie sú funkčne špecifické a môžu byť uvažované spolu pre celú činnosť vlády, ako je to napríklad pri centralizovanom verejnom obstarávaní, prevádzke vládou vlastnených alebo vládou obsadených budov a podobne. COFOG skupina 01.6 môže byť použitá pre určité špeciálne činnosti – napríklad registráciu voličov, usporadúvanie volieb a referendum a iných v zozname popisu klasifikácie COFOG, a pre všetky činnosti vo Všeobecných verejných službách, ktoré nemajú striktný charakter ako ostatné COFOG skupiny.

Prípád 34 – Platby vlády bankám z dôvodu finančnej krízy

Usmernenie: Všeobecná ekonomická, obchodná a pracovná oblasť (04.1), Ekonomická oblasť inde neklasifikovaná (04.9)

Niektoré krajiny zažili vážne problémy v niektorých bankách z dôvodu finančnej krízy z roku 2008; aby sa vyšlo ich krachu, bankám boli zaslané transfery, napríklad vo forme kapitálových investícií. Tieto platby by sa mali klasifikovať ako COFOG 04.1.1 - Všeobecná ekonomická, obchodná a pracovná oblasť – čo zahŕňa formuláciu a implementáciu všeobecných ekonomických a obchodných politík, grantov pôžičiek alebo subvencií na propagáciu všeobecných ekonomických a obchodných politík a programov, dohľad nad bankami – alebo pod COFOG 04.9 - Ekonomická oblasť inde neklasifikovaná.

Prípád 35 – Seniori v zariadeniach

Usmernenie: Ústavná zdravotná starostlivosť (07.3), Staroba (10.2)

Pravidlá COFOG pre alokovanie finančných alebo naturálnych dávok pre seniorov má za cieľ poskytovanie služieb: ak sa týka najmä zdravotnej pomoci pacientovi, mali by sa zaradiť medzi 07.3.4 (Iná ústavná zdravotná starostlivosť), pod Zdravotníctvo; na druhej strane, ak je asistancia hlavným predmetom, lepšou klasifikáciou je COFOG 10.2.