

Směrnice ke zpracování rozpočtu

Město: Jílové
IČO: 00261408

Platnost od 1.10.2008

- Obsah:**
1. Úvod
 2. Obecná pravidla pro sestavování rozpočtu
 3. Příjmy a výdaje
 4. Příspěvkové organizace
 5. Celkové ukazatele – opravy, investice, financování
 6. Čerpání rozpočtu a rozpočtové změny
 7. Spis rozpočtu

Použité zkratky:

RM	rada města
ZM	zastupitelstvo města
VFO	vedoucí finančního odboru
FV	finanční výbor
SR	státní rozpočet
PO	příspěvková organizace
SRP	správce rozpočtových prostředků

1. Úvod

Rozpočet je základním řídicím nástrojem financování potřeb města a zabezpečení rozvoje města.

Strukturu příjmů a výdajů města určuje rozpočtová skladba. Rozpočet se řídí zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění pozdějších předpisů.

Při zpracování ročního rozpočtu se vychází z rozpočtového výhledu, schváleného zastupitelstvem města dne 13.3.2007 na léta 2007-2010.

Rozpočtový výhled obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobějších závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

Rozpočet lze schválit jako schodkový jen v případech vyjmenovaných zákonem č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších platných předpisů. Schodkový rozpočet lze schválit jen v případě, že v rozpočtovém výhledu je schodek vyrovnán.

2. Obecná pravidla pro sestavování rozpočtu

Návrh rozpočtu na běžný kalendářní rok, který je současně rozpočtovým rokem se sestavuje v termínu od 1.9. do 31.12. předchozího roku. Pokud není rozpočet schválen do 31.12. předchozího roku, postupuje se v souladu s rozpočtovým provizoriem. Rozpočtové provizorium je stanoveno ve výši 1/12 čerpání rozpočtu minulého roku v oblasti provozních nákladů za každý měsíc, do doby schválení rozpočtu. Výdaje na dlouhodobý majetek mohou být pořízeny v případech pokračování v započaté akci, na jejichž úhradu jsou zajištěny zdroje dotační, příp. nedočerpáním zdrojů minulých let včetně fondů.

Návrh rozpočtu zpracovávají správci dílčích rozpočtových prostředků, a to jak na straně příjmů, tak i výdajů. Návrhy musí vycházet z dlouhodobé koncepce rozvoje města, z rozhodnutí ZM a RM, příp. dalších požadavků. Zároveň musí vycházet z platné rozpočtové skladby, minimálně v rozdělení na provozní a kapitálové.

3. Příjmy a výdaje

Příjmy a výdaje města upravuje § 7 a § 9 zákona 250/2000 Sb., v platném znění pozdějších předpisů. Příjmy a výdaje jsou strukturované závaznou rozpočtovou skladbou. Z návrhů jednotlivých správců dílčích rozpočtových prostředků se zpracuje první verze do 31.10., kterou posoudí finanční výbor ZM. Posuzování bude vycházet z reálnosti příjmů a navrhovaných výdajů.

Finanční výbor ZM předloží upravený návrh RM k posouzení prioritních výdajů s určením pořadí dle zájmů města. Po sladění reálných příjmů města a možnosti financování (úvěry, půjčky, přebytky minulých let, zapojení fondů) s výdaji města vznikne verze, která je základem pro návrh rozpočtu na další rok. V této verzi budou uvedeny i požadované výdaje, dle návrhů od správců dílčích rozpočtových prostředků, po schválení RM jako náhradní požadavky zatím do rozpočtu nezahrnuté. K těmto požadavkům bude přihlíženo v případě plnění vyšších příjmů než původně rozpočtovaných.

Finanční výbor i rada města mají právo požadovat doplňující vysvětlení a dokladování požadavků.

V případě zamítnutí návrhu rozpočtu má právo dílčí správce rozpočtových prostředků požádat o účast na zasedání finančního výboru k obhajobě svého návrhu, kde uvede i dopady neschválení návrhu.

Návrh rozpočtu se předkládá za příjmy, výdaje, financování ZM v podobě tabulky .

Správci dílčích rozpočtových prostředků předkládají návrh v plném členění rozpočtové skladby. V komentáři uvedou poznámky:

- k reálnosti příjmů, tj. s uvedením již na smlouvaných příjmů, dle příjmů podmíněných např. schválením prodejů ZM, schválením vyhlášky, změnou legislativy, přijetím dotace apod.,

Vedoucí odborů :

- jsou povinni uvést všechny příjmy, které se realizují pomocí zaměstnanců odborů (např. správních poplatků)
- u příjmů pravidelných a opakujících provedou odborný odhad
- návrhy nových příjmů dosud nerealizovaných a způsoby jejich zajištění
- k reálnosti výdajů, tj. s uvedením již na smlouvaných výdajů, dále výdajů podmíněných
- výdaje, které nejsou nutné, ale jejich výdaj může znamenat přínos v dalších letech, případně snížení rizika škody v dalších letech
- předloží požadavky na vybavení odborů kancelářskou a výpočetní technikou, požadavky na počty zaměstnanců, na zařízení a vozidla potřebná pro výkon činnosti odboru
- další členění výdajů dle názoru předkladatele.

Vedoucí odborů předkládají návrhy rozpočtu, rozpisy schváleného rozpočtu a plnění rozpočtu v jednotné formě za každou „org“ určenou k jejich správě organizačním řádem.

Vedoucí odborů nejsou oprávněni požadovat přiznání finančních prostředků na zálohy mimo:

- a) zálohy na energie, teplo a vodu sjednané v rámcových smlouvách
- b) zálohy na stavební práce sjednané k uzlovým bodům výstavby
- c) zálohy na materiál

4. Příspěvkové organizace

Rozpočet organizace předkládá ředitelka příspěvkové organizaci vedoucí finančního odboru. Rozpočet bude projednán za účasti člena finančního výboru ZM, vedoucí finančního odboru a ředitelky PO. O projednání bude sepsán protokol „O předběžné veřejnoprávní kontrole“. Rozpočet bude předložen ZM ke schválení na základě rámcově schválených hodnot, příp. dle stanovených závazných ukazatelů, které určuje ZM.

Rozpočet bude předkládán v tabulkové podobě, která je součástí této směrnice.

5. Celkové ukazatele – opravy, investice, financování

K zajištění zachování a obnovy majetku bude vycházet rozpočet z níže uvedených hodnot.

1) Opravy – celkové ukazatele rozpočtu

Celkové rozpočtované opravy budov musí tvořit z celkového rozpočtu min. 1 % z hodnoty účtu 021 – budovy a stavby k 31.12. předchozího roku. Celkové rozpočtované opravy samostatného dlouhodobého majetku a souboru majetku musí tvořit min. 10 % z hodnoty účtu 022 k 31.12. předchozího roku. Hodnoty je možné sčítat.

2) Investice

Celkové rozpočtované investice budov musí tvořit z celkového rozpočtu min. 1,5 % z hodnoty účtu 021-Budovy a stavby k 31.12. předchozího roku. Celkové rozpočtované investice do samostatného dlouhodobého majetku a souboru majetku musí tvořit min. 10 % z hodnoty účtu 022 k 31.12. předchozího roku. Hodnoty je možné sčítat.

Požadavky na investice budou předkládány v této podobě:

Název investice	C e l k e m	Z toho běžný rok	ZM	A/N	Zdroje financování

Vysvětlivky:

ZM A/N udělat poznámky, zda se jedná již o schválenou investici, příp. schválený záměr dle rozpočtového výhledu ZM

celkem/rok – uvést vždy zdroje financování celkem a v rozpočtovém roce

Tabulka bude doplněna v případě požadavku na dlouhodobý majetek, který nebyl předběžně projednán nebo schválen, komentářem minimálně s těmito údaji:

- obhajoba potřebnosti pořízení dlouhodobého majetku
- zhodnocení přínosu (včetně např. uvedení počtu osob, pro který bude mít majetek význam) příp. zhodnocení dopadu na činnost v blízké budoucnosti, pokud by se pořízení majetku neschválilo
- varianty formy pořízení a zdůvodnění výhodnosti návrhu (leasing, operativní pronájem, nákup použitého majetku apod.)
- doplňující údaje (průzkum trhu, porovnání s jinými organizacemi apod.)

3) **Zadlužení města**

Celkový dluh města v rámci financování nesmí přesáhnout 40 % návrhu rozpočtu příjmů. Do celkového dluhu se započítávají:

- dlouhodobé úvěry
- dlouhodobé přijaté zálohy s dopadem na finanční toky (zálohy ze smluv o smlouvě budoucí při prodeji majetku, např. bytů se nezapočítávají).

6. **Čerpání rozpočtu a rozpočtové změny**

Rozpočet bude po schválení ZM rozepsán a proti podpisu předán vedoucím odborů a správcům dílčích rozpočtových prostředků. Rozpis bude obsahovat razítko a podpis vedoucí finančního odboru. Rozpočtové změny budou předány stejnou formou opět s podpisem vedoucí finančního odboru a razítkem. Zvlášť v rozpisu budou uvedeny vázané výdaje (použití výdajů jen za předpokladu splnění určitých podmínek nebo účelu) a výdaje limitované. Kontrolní čerpání rozpočtu bude předkládáno v členění dle rozpisu formou rozborové sestavy. Čerpání rozpočtu musí probíhat v souladu s těmito pravidly:

- veškeré výdaje musí být v souladu se schváleným rozpočtem, soulad se ověřuje na výši výdajů i na stanovený účel,
- správce rozpočtových prostředků (SRP) není oprávněn dát příkaz k provedení operace bez schválení navýšení rozpočtu radou města, v havarijních případech starostou města
- SRP je vždy povinen při navýšení výdajů oproti rozpočtu provést analýzu situace a navrhnout řešení
- v případě, že je nutné zvýšit výdaje u konkrétní položky rozpočtu je příslušný správce rozpočtových prostředků oprávněn udělat přesun mezi rozpočtovými výdaji v rámci jím spravovaných prostředků, přesun se však nesmí dotknout vázaných a limitovaných výdajů, o přesunu informuje vedoucího finančního odboru.

Vedoucí finančního odboru je oprávněna povolit čerpání prostředků nad rámec rozpočtu SRP do schválení rozpočtové změny zastupitelstvem:

- navýšení příjmů a výdajů ve stejné výši u účelových dotací a navýšení příjmů a výdajů po proúčtování daně z příjmů právnických osob za obec

Provést tato rozpočtová opatření:

- technické úpravy rozpočtu (změna položek a paragrafů v souladu se změnou předpisů),
- přesuny mezi položkami dle změny účelu výdaje, jen do výše závazných ukazatelů schváleného rozpočtu zastupitelstvem (např. výdaj rozpočtován v opravě, jedná se o technické zhodnocení apod.)

Starosta je oprávněn povolit čerpání výdaje před schválením rozpočtové změny zastupitelstvem:

- nutný výdaj na zjištění chodu úřadu, k odstranění havarijního stavu, příp. jiného stavu, který lze kvalifikovat jako stav nouze, dále když včasné provedení úhrady je vázáno penalizací a dopady penalizací mohou výrazně překročit případná rizika z neoprávněné úhrady
- úhrady pokut, penále z rozhodnutí nadřízených kontrolních orgánů a dohledů
- případy mimořádných výdajů v rozsahu do 1 % schváleného rozpočtu

Rada města je oprávněna provádět rozpočtová opatření v rozsahu staveném zastupitelstvem města :

(např. – výdaje z rozpočtové rezervy: změny do výše závazných ukazatelů schváleného rozpočtu zastupitelstvem).

Při nepříznivém vývoji na příjmové straně rozpočtu může RM vydat závazné opatření k odstranění tohoto stavu např. zajištění mimořádných příjmů nebo omezení konkrétních výdajů.

Rozpočet je možno na základě návrhu správců dílčích rozpočtových prostředků upravit. Návrh zpracuje vedoucí finančního odboru a po projednání ve finančním výboru ZM se předkládá RM a ZM ke schválení dle určených pravomocí.

V průběhu roku vedoucí finančního odboru rozepisuje rozpočet dle toku hotovosti do jednotlivých úseků v časovém období. Rozpis je prováděn vždy pokud nejsou zajištěny prostředky na účtech.

Správci dílčích rozpočtových prostředků jsou povinni čerpat rozpočet rovnoměrně. Čtvrtletně jsou povinni své údaje odsouhlasit na účetní výkazy. V případě zjištěných odchylek od schváleného rozpočtu jsou povinni podat návrh na opatření k nápravě.

Ředitelky PO zodpovídají za vypracování rozboru hospodaření za každé čtvrtletí roku. Rozbor hospodaření obsahuje věcné plnění ukazatelů schváleného rozpočtu včetně pořízeného dlouhodobého majetku. Rozbor se předkládá do posledního dne kalendářního měsíce následujícího po skončení daného čtvrtletí.

7. Spis rozpočtu

Vedoucí finančního odboru vede spis rozpočtu.

Spis obsahuje:

- návrh rozpočtu souhrnný (tabulka) s rozpisem jednotlivých položek a paragrafů, ke každému paragrafu, případně položce, je uvedeno číslo přílohy,
- přílohy tvoří očíslované návrhy rozpočtů jednotlivých SRP. Pokud se jedná o paragraf, příp. položky, které výpočtem, odborným odhadem nebo na základě jiných podkladů určuje sám vedoucí finančního odboru, zpracuje tyto své odhady rovněž do jedné přílohy včetně popisu postupu, jak ke konkrétní částce dospěl. V přílohách bude uveden i postup u částek do rozpočtu nezahrnutých.
- schválený rozpočet s razítkem o vyvěšení a sejmutí.
- usnesení ZM o schválení rozpočtu.
- návrh rozpočtových změn v časové posloupnosti. Systém označení přílohami je stejný jako u návrhu rozpočtu.
- rozbor hospodaření za čtvrtletí – tj. plnění rozpočtu a rozborů PO.
- usnesení RM předběžné a ZM o schválení upraveného rozpočtu.
- závěrečný účet s razítkem o vyvěšení a sejmutí.
- usnesení o schválení závěrečného účtu ZM. V případě schválení s výhradou zpráva o odstranění nedostatků.

Překročení rozpočtu bez dodržování této normy je považováno za porušování povinností vyplývajících z právních předpisů, vztahujících se k vykonávané práci (Zákoník práce – zákon č. 262/2006 Sb.). Nedodržování této normy se považuje rovněž za porušení rozpočtové kázně (Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávních rozpočtů, ve znění pozdějších platných předpisů).

Schváleno dne

Petr Schlö s i n g e r
starosta

Správci dílčích rozpočtových prostředků:

Odbor správní:

p. Řeřichová

Odbor výstavby a správy majetku:

p. Koudelka

p. Huzan

p. Drugová

Odbor místního hospodářství:

p. Světlečný

Stavební úřad:

p. Vydrželová

Informační středisko:

Bc. Drobný

Referát pro kulturu:

p. Nedvědová

Městská knihovna:

p. Mícová

Dům s pečovatelskou službou:

p. Řeřichová

Městská policie, Sbor dobrovolných hasičů, Sekretariát, Podatelna, Propagační činnost, Vydavatelská činnost, Sportovní činnost:

p. Schlösinger

Mgr. Zibner

Ing. Fliegel

Správce rozpočtových prostředků je starosta města Jílové. K výkonu je pověřena vedoucí finančního odboru města Jílové.