

**PŘEDPIS**  
**RADY MĚSTA**

č. PR 09/2011

**METODIKA SESTAVOVÁNÍ ROZPOČTU**

|                           |   |                      |
|---------------------------|---|----------------------|
| <b>Zpracovatel:</b>       | Jana Brendlová  |                      |
| <b>Rozsah působnosti:</b> | zaměstnanci města zařazení do městského úřadu, ředitelé příspěvkových organizací a organizačních složek města |                      |
| <b>Nabývá účinnosti:</b>  | <b>Počet stran:</b>   | <b>Počet příloh:</b> |
| <b>Dnem schválení</b>     | 9   | 1                    |

*Tímto předpisem se ruší:*

*Originál předpisu je uložen:*

sekretariát městského úřadu

*Elektronická podoba předpisu je uložena:*

Server MěÚ (K:)

*Předpis je zveřejněn na internetových stránkách města Horní Slavkov*

**Vydal:**

Rada města

**Obdrží:**

Všichni vedoucí odborů městského úřadu, ředitelé příspěvkových organizací a organizačních složek

# MĚSTO HORNÍ SLAVKOV

## RADA MĚSTA

---

|        |  |         |
|--------|--|---------|
| Obsah: |  |         |
| 1.     | Úvod   | str.3   |
| 2.     | Obecná pravidla pro sestavování rozpočtu           | str.3   |
| 3.     | Rozpočtový výhled                                  | str.3   |
| 4.     | Peněžní fondy                                      | str.4   |
| 5.     | Obsah rozpočtu                                     | str.4   |
| 6.     | Příjmy a výdaje                                    | str.4-5 |
| 7.     | Organizační složky                                 | str.5-6 |
| 8.     | Příspěvkové organizace                             | str.6   |
| 9.     | Projekty spolufinancované z Evropské unie          | str.7   |
| 10.    | Celkové ukazatele – opravy, investice, financování | str.7   |
| 11.    | Čerpání rozpočtu a rozpočtové změny                | str.8   |
| 12.    | Spis rozpočtu                                      | str.8   |
| 13.    | Kontrola   | Str.9   |

### 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

# MĚSTO HORNÍ SLAVKOV

## RADA MĚSTA

---

### Čl. 1.

#### Úvod

Rozpočet je finančním plánem, jímž se řídí financování činnosti města. Rozpočet je základním řídicím nástrojem financování potřeb města a zabezpečení rozvoje města na základě rozvojových koncepcí schválených zastupitelstvem města. Strukturu příjmů a výdajů města určuje rozpočtová skladba, která se řídí vyhláškou č. 323/2002 Sb. Rozpočet se řídí zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **Při zpracování ročního rozpočtu se vychází z rozpočtového výhledu.** Rozpočtový výhled obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobějších závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Rozpočtový výhled schvaluje ZM.

Rozpočet lze schválit jako schodkový jen v případech vyjmenovaných zákonem č. 250/2000 Sb. Rozpočet může být schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit finančními prostředky z minulých let, nebo smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí.

Zveřejňování a projednání rozpočtu se rovněž řídí zákonem č. 250/2000 Sb.

### Čl. 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. Pravidla rozpočtového provizoria stanoví zastupitelstvo.

Návrh rozpočtu zpracovávají vedoucí odborů, a to jak na straně příjmů, tak i výdajů. Návrhy vedoucích odborů musí vycházet z dlouhodobé koncepce rozvoje města a rozpočtových výhledů, z rozhodnutí ZM a RM, příp. dalších požadavků. Návrhy musí vycházet z platné rozpočtové skladby, min. však v rozdělení na provozní a kapitálové (investiční). Vedoucí odborů předkládají návrhy rozpočtu organizací, jejichž je město zřizovatelem nebo zakladatelem a které pod ně kompetenčně spadají.

### Čl. 3.

#### Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je pomocným nástrojem územního samosprávného celku sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.

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

Rozpočtový výhled sestavuje finanční odbor ve spolupráci s ostatními odbory a vedením města, vždy na další 2 roky následující po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. Tzn. že při schvalování rozpočtu na rok 2012 se sestavuje rozpočtový výhled na léta 2013 – 2014 nebo 2013 – 2017. Rozpočtový výhled je projednán v ZM, které jeho obsah vezme na vědomí.

# MĚSTO HORNÍ SLAVKOV

## RADA MĚSTA

---

### Čl. 4.

#### Peněžní fondy

Územní samosprávný celek může zřizovat peněžní fondy, a to pro konkrétní účely nebo bez účelového určení.

Zdrojem peněžních fondů územního samosprávného celku mohou být zejména:

- a) přebytky hospodaření z minulých let
- b) příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce
- c) převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů

Fond se pro potřeby výkaznictví rozpočtuje, tvorba a použití fondu je součástí závěrečného účtu a je třeba sledovat každý příjem fondu a výdej z fondu, zda souhlasí na statut fondu.

Město Horní Slavkov má zřízeny tyto účelové peněžní fondy:

- a) Sociální fond pro účely stanovené v Zásadách čerpání sociálního fondu k zajištění kulturních a sociálních potřeb zaměstnanců města.
- b) Fond rezerv a rozvoje

O zřízení či zrušení peněžních fondů rozhoduje ZM dle zákona č.128/2000 Sb.

### Čl. 5

#### Obsah rozpočtu

Obsahem rozpočtu jsou jeho příjmy a výdaje a ostatní peněžní operace, včetně tvorby a použití peněžních fondů, pokud není dále uvedeno, že probíhají mimo rozpočet.

Mimo rozpočet se uskutečňují peněžní operace týkající se:

- a) cizích prostředků
- b) sdružených prostředků

Podnikatelská činnost města se sleduje mimo rozpočtové příjmy a výdaje. Její výsledek se promítne do rozpočtu na základě usnesení ZM.

### Čl. 6.

#### Příjmy a výdaje

Příjmy a výdaje města upravuje §7 a §9 zákona č. 250/2000 Sb. Příjmy a výdaje jsou strukturované závaznou rozpočtovou skladbou. Z návrhů jednotlivých vedoucích odborů zpracuje správce rozpočtu první verzi do 31.10., kterou posoudí z hlediska reálnosti příjmů a navrhovaných výdajů starosta města spolu s tajemníkem městského úřadu a finanční výbor. Finanční výbor 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. Finanční výbor i rada města mají právo požadovat doplňující vysvětlení a dokladování požadavků.

Návrh rozpočtu se předkládá za příjmy, výdaje, financování ZM v této podobě:

# MĚSTO HORNÍ SLAVKOV

## RADA MĚSTA

A

| Rozpočtová skladba | Název | Sk.min.rok | Návrh rozpočtu | Komentář významných rozdílů |
|--------------------|-------|------------|----------------|-----------------------------|
|                    |       |            |                |                             |
|                    |       |            |                |                             |

B

| Rozpočtová skladba funkční třídění | Organizační jednotka | Příjmy | Výdaje | Rozdíl příjmy minus výdaje | Komentář |
|------------------------------------|----------------------|--------|--------|----------------------------|----------|
|                                    |                      |        |        |                            |          |
|                                    |                      |        |        |                            |          |

Komentář je možno zpracovat jako textovou část. Rozpočet předkládaný ZM nemusí být v plném členění rozpočtové skladby, pokud jsou souhrnné údaje dostatečně specifikované.

ZM se rovněž předkládá návrh fondového rozpočtu v této podobě:

| Název fondu | Počáteční stav | Tvorba | Použití | Stav ke konci období |
|-------------|----------------|--------|---------|----------------------|
|             |                |        |         |                      |

Vedoucí odborů předkládají návrh v plném členění rozpočtové skladby dle přílohy č.1. V komentáři uvedou poznámky:

- k reálnosti příjmů, tj. s uvedením již nasmlouvaných příjmů, dále 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. včetně 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 nasmlouvaných výdajů, dále výdajů podmíněných
- výdaje, které nejsou nutné, ale jejich výdaj může znamenat přínos v dalších letech, případné snížení rizika škody v dalších letech
- vedoucí odborů rovněž 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 „kapitolu“ určeno k jejich správě dle kompetencí.

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

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

### Čl. 7.

#### Organizační složky

Organizační složky postupují při přípravě rozpočtu stejně jako vedoucí odborů. Zároveň předkládají přehled za organizaci jako celek v podrobném rozpisu dle tabulky B.

# MĚSTO HORNÍ SLAVKOV

## RADA MĚSTA

Po schválení rozpočtu bude předán vedoucím odborů a ředitelům organizačních složek podrobný rozpis rozpočtu a zároveň ukazatele rozpočtu. Vedoucí odborů a ředitelé organizačních složek se tím stávají správci rozpočtových prostředků (dále jen SRP).

### Čl. 8. Příspěvkové organizace

Rozpočet předkládá vedoucí odboru kompetenčně příslušný. Rozpočet příspěvkové organizace bude projednán za účasti správce rozpočtu, starosty a ředitele příspěvkové organizace. Rozpočet bude předkládán v této tabulkové podobě:

|         |            |         |               |        |                | (v Kč) |
|---------|------------|---------|---------------|--------|----------------|--------|
| Náklady | Zřizovatel | Vlastní | Použití fondů | Státní | Hospod.činnost | Celkem |
|         |            |         |               |        |                |        |

|        |            |         |               |        |                | (v Kč) |
|--------|------------|---------|---------------|--------|----------------|--------|
| Výnosy | Zřizovatel | Vlastní | Použití fondů | Státní | Hospod.činnost | Celkem |
|        |            |         |               |        |                |        |

| Výsledek hospodaření | Zřizovatel | Vlastní | Použití fondů | Státní | Hospod.činnost | Celkem |
|----------------------|------------|---------|---------------|--------|----------------|--------|
|                      |            |         |               |        |                |        |

Další přílohy k návrhu na rozpočet příspěvkových organizací

1. Odpisový plán
  2. Požadavky na dlouhodobý majetek
- V této tabulkové podobě:

Požadavky na dlouhodobý majetek na rok:

| Název dlouhodobého majetku | Pořizovací cena celkem | Z toho na rok: | Zdroje financování |                       |             |
|----------------------------|------------------------|----------------|--------------------|-----------------------|-------------|
|                            |                        |                | Investiční fond    | Příspěvek zřizovatele | Jiné zdroje |
|                            |                        |                |                    |                       |             |

3. Schválení plánu oprav příslušným nadřízeným orgánem, příp. odborem správy majetku
4. Požadavky nad běžný rozpočet (konceptní hledisko rozvoje organizace, např. výstavba nového objektu, rozsáhlá rekonstrukce, přístavby, nástavby, vestavby apod.)
5. Počty pracovníků a zdůvodnění nárůstu počtu pracovníků
6. Mzdové prostředky na další rok

Po schválení rozpočtu bude příspěvkové organizaci předán rozpis rozpočtu dle výše uvedených tabulek (bez příloh) a formou finančního vztahu.

# MĚSTO HORNÍ SLAVKOV

## RADA MĚSTA

### Čl. 9.

#### Projekty spolufinancované z Evropské unie

V případě, že se územní samosprávný celek podílí na realizaci programu nebo projektu spolufinancovaného z rozpočtu Evropské unie, musí jeho rozpočet na příslušný kalendářní rok obsahovat stanovený objem finančních prostředků účelově určených na spolufinancování programu nebo projektu Evropské unie.

### Čl. 10.

#### Celkové ukazatele – opravy, investice, financování

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

##### 10.1 Investice

Požadavky na investice budou předkládány v této podobě

| Název investice | Celkem | Z toho běžný rok | ZM A/N | Zdroje financování celkem/rok |
|-----------------|--------|------------------|--------|-------------------------------|
|                 |        |                  |        |                               |

*Vysvětlivky:*

**ZM A/N**, udělat poznámku, zda se jedná již o schválenou investici, příp. schválený záměr dle koncepce ze strany 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:

- obhajoby potřebnosti pořízení dlouhodobého majetku
- zhodnocení přínosu, (včetně např. uvedení počtu osob, pro který bude mít majetek význam) příp. hodnocení 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.)

##### 10.2 Zadlužení města

Celkový dluh města v rámci financování nesmí přesáhnout 30% návrhu rozpočtu příjmů.

Do celkového dluhu se započítávají:

- dlouhodobé úvěry (ne kontokorent, revolving, krátkodobé úvěry)
- úvěry se státní zárukou
- návratné finanční výpomoci
- dlouhodobé vydané dluhopisy
- ostatní dlouhodobé přijaté půjčené prostředky
- dlouhodobé přijaté zálohy s dopadem na finanční toky (zálohy ze smluv o smlouvě budoucí při prodeji majetku, např. bytů se nezapočítávají)

# MĚSTO HORNÍ SLAVKOV

## RADA MĚSTA

---

### Čl. 11.

#### Čerpání rozpočtu a rozpočtové změny

Rozpočet bude po schválení ZM rozepsán a proti podpisu předán SRP. Rozpis bude obsahovat razítko a podpis VFO. Rozpočtové změny budou předány stejnou formou opět s podpisem VFO a razítkem.

Čerpání rozpočtu musí probíhat 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
- přesuny mezi rozpočtovými příjmy a výdaji je příslušný správce rozpočtových prostředků oprávněn udělat pouze na základě předpisu rady města, který stanoví pravidla pro zabezpečení hospodaření města na příslušný rok. O přesunech informuje vedoucího finančního odboru

SRP jsou povinni čerpat rozpočet rovnoměrně, v opačném případě se musí finanční možnosti projednat s vedoucím finančního odboru.

Kontrolu plnění rozpočtu provádí SRP. Čtvrtletně je povinen své údaje odsouhlasit na výkazy v účetnictví. Kontrola plnění rozpočtu se provádí na straně příjmů i výdajů. V případě zjištěných odchylek od schváleného rozpočtu je SRP povinen podat návrh na opatření k nápravě.

Ředitelé 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 na odbor kanceláře starosty a tajemníka v termínech schválených RM.

### Čl. 12

#### Spis rozpočtu

Správce rozpočtu vede spis rozpočtu.

Spis rozpočtu obsahuje:

- rozpočtový výhled
- návrh rozpočtu souhrnný (tabulka) s rozpisem jednotlivých položek a paragrafů
- schválený rozpočet a razítkem o vyvěšení a sejmutí
- usnesení ZM o schválení rozpočtu
- návrh rozpočtových změn v časové posloupnosti
- rozbor hospodaření po čtvrtletí – tj. plnění rozpočtu a rozborů PO
- usnesení RM 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

*Pozn. Zápisy finančního výboru, protokoly o předběžné veřejnoprávní kontrole a další podkladové materiály lze archivovat zvlášť, ve spise rozpočtu je však třeba na dokumentaci provést odvolávku, pokud má dopad do rozpočtu nebo do jeho úprav.*



# MĚSTO HORNÍ SLAVKOV

## RADA MĚSTA

---

### Čl. 13 Kontrola

Územní samosprávný celek uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a vykonává kontrolu svého hospodaření podle zvláštního právního předpisu upravujícího finanční kontrolu ve veřejné správě po celý rozpočtový rok.

Územní samosprávný celek vykonává kontrolu hospodaření jím zřízených nebo založených právnických osob.

V Horním Slavkově dne



A handwritten signature in cursive script, reading 'Mgr. Jana Vildumetzová', is written over the printed name.

Mgr. Jana Vildumetzová  
starostka města