



MĚSTO VRCHLABÍ Zámek čp.1, Vrchlábí	ORGANIZAČNÍ SMĚRNICE	Strana 1 / 7
Výtisk č.: Datum vydání: 21.11.2007	Název: OS 1/2007 – Rozpočtový proces	Aktualizace: Datum aktualizace:

Obsah :

1. Účel
2. Rozsah platnosti
3. Odpovědnost a spolupráce
4. Základní pojmy
5. Popis činností
6. Související předpisy
7. Seznam příloh
8. Aktualizace dokumentu

JEN PRO INTERNÍ POTŘEBU

Zpracoval: Ing. Zlata Svobodová, vedoucí finančního odboru 	Schváleno Zastupitelstvem města Vrchlábí na 9. zasedání, dne 21.11.2007  Ing. Jan Sobotka, starosta	Platnost: dnem schválení
---	---	-----------------------------

MĚSTO VRCHLABÍ Zámek čp.1, Vrchlábí	ORGANIZAČNÍ SMĚRNICE	Strana 2 / 7
Výtisk č.: Datum vydání: 21.11.2007	Název: OS 1/2007 – Rozpočtový proces	Aktualizace: Datum aktualizace:

1. Účel

Rozpočet je základním řídicím nástrojem financování potřeb města a zabezpečení rozvoje města na základě schválených rozvojových koncepcí schválených zastupitelstvem města. Tato organizační směrnice upravuje tvorbu rozpočtového výhledu, rozpočtu, jeho změn a kontroly jeho čerpání v podmínkách města Vrchlábí v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, vyhl. o rozpočtové skladbě a případných navazujících předpisů. Cílem směrnice dále je

- definovat systém pravomocí a odpovědností za sestavování rozpočtu, jeho čerpání a za dodržování zásad hospodárnosti,
- zapojit do procesu tvorby a kontroly čerpání rozpočtu další pracovníky a tím posílit jejich pravomoc a odpovědnost za nakládání s rozpočtovými prostředky,
- zlepšit transparentnost a přehlednost rozpočtu,
- zlepšit operativnost při rozpočtových změnách během roku.

Touto směrnicí se ruší všechny předchozí rozhodnutí, předpisy a pokyny v této oblasti. Ve věcech touto organizační směrnicí neupravených platí ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

2. Rozsah platnosti

Rozpočet obsahuje závazné ukazatele, jimiž se povinně řídí:

- správci rozpočtových prostředků,
- právnické osoby zřízené nebo založené městem,
- fyzické nebo právnické osoby, které mají být příjemci dotací nebo příspěvků z rozpočtu

3. Odpovědnost a spolupráce

Za zpracování a aktualizaci této směrnice je odpovědný vedoucí finančního odboru. Směrnicí schvaluje zastupitelstvo města Vrchlábí, návrhy na změny předkládá zastupitelstvo města Vrchlábí, rada města Vrchlábí, finanční výbor a správci rozpočtových prostředků. Další odpovědnosti a spolupráce vyplývají z kapitoly 5. Správci rozpočtových prostředků jsou povinni zajistit seznámení všech podřízených zaměstnanců s touto směrnicí v rozsahu potřebném pro výkon jejich funkce.

4. Základní pojmy

4.1. Vedoucí útvaru - v podmínkách města Vrchlábí to jsou:

- starosta,
- tajemník,
- vedoucí odborů a úřadů
- vedoucí organizačních složek
- velitel Městské policie
- ředitel Bytového podniku

4.2. Správce rozpočtových prostředků – je vedoucí útvaru, který obdržel rozpis ukazatelů rozpočtu a který zajišťuje konkrétní naplnění schváleného rozpočtu, zejména provádí zadání veřejné zakázky, zadává objednávku, podepisuje smlouvy apod. Je odpovědný za splnění rozpočtových akcí a nepřekročení rozpočtovaných zdrojů.

4.3. Správce rozpočtu je zaměstnanec odpovědný za správu rozpočtu. Potvrzuje, že operace byla rozpočtována, že úhrada operace je provedena z položky, ve které byla rozpočtována a že nedošlo k překročení rozpočtu.

MĚSTO VRCHLABÍ Zámek čp.1, Vrchlabí	ORGANIZAČNÍ SMĚRNICE	Strana 3 / 7
Výtisk č.: Datum vydání: 21.11.2007	Název: OS 1/2007 – Rozpočtový proces	Aktualizace: Datum aktualizace:

5. Popis činností

5.1. Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je pomocným nástrojem sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje města. 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 zastupitelstvo. Při vypracování rozpočtového výhledu bude přihlíženo k programovému prohlášení zastupitelstva, pokud je přijato.

Rozpočtový výhled je zpracováván na dobu 5 let a bude každoročně zpřesňován podle aktuálních informací. Je sestavován v souhrnných položkách za město celkem a nejsou v něm obsaženy některé položky, které mají kompenzační charakter (tj. shodná položka se objevuje v příjmech i výdajích, např. příspěvek v hmotné nouzi, příspěvek na péči, daň z příjmů obce apod.)

5.2. Rozpočtové provizorium

Není-li rozpočet schválen před 1.1. rozpočtového roku, řídí se rozpočtové hospodaření rozpočtovým provizoriem.

Pravidla rozpočtového provizoria se stanovují takto:

Rozpočtové provizorium je stanoveno ve výši skutečného čerpání rozpočtu minulého roku v oblasti provozních nákladů. Výdaje na dlouhodobý majetek mohou být vynakládány v těchto případech:

- pokračování v započaté akci,
- na úhradu těchto výdajů jsou zajištěny zdroje dotační, příp. nejsou dočerpány zdroje minulých let včetně fondů,
- o výdajích na dlouhodobý majetek rozhodne zastupitelstvo.

Rozpočtové příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se stávají příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení.

5.3. Rozpočet

Rozpočet města je finančním plánem, jímž se řídí financování činností města. Sestavuje se na rozpočtový rok, který je shodný s kalendářním, na základě:

- rozpočtového výhledu,
- údajů z rozpisu platného státního rozpočtu nebo rozpočtového provizoria,
- v případě programů nebo projektů financovaných z EU, musí rozpočet obsahovat objem finančních prostředků určených účelově na spolufinancování těchto akcí.

Rozpočet se zpracovává v třídění podle rozpočtové skladby, kterou stanoví Ministerstvo financí vyhláškou. Rozpočet lze schválit jako schodkový jen v případech vyjmenovaných zákonem 250/2000 Sb.

Obsahem rozpočtu jsou jeho příjmy a výdaje a ostatní peněžní operace, včetně tvorby a použití peněžních fondů. Mimo rozpočet se uskutečňují peněžní operace, které se týkají:

- cizích prostředků,
- sdružených prostředků,
- podnikatelské činnosti města – hospodářský výsledek se promítá do rozpočtu nejpozději ke konci kalendářního roku tak, aby byl součástí závěrečného účtu.

Současně s projednáním návrhu rozpočtu bude radě předložen ke schválení okruh nákladů a výnosů účtovaných v hospodářské činnosti včetně plánu hospodářského výsledku. Následně bude informace o nákladech, výnosech a hospodářském výsledku poskytnutá zastupitelstvu.

5.4. Příjmy a výdaje rozpočtu

Příjmy a výdaje města upravuje § 7 a § 9 zákona 250/2000 Sb. Příjmy a výdaje jsou strukturované závaznou rozpočtovou skladbou dle vyhlášky 323/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

MĚSTO VRCHLABÍ Zámek čp.1, Vrchlabí	ORGANIZAČNÍ SMĚRNICE	Strana 5 / 7
Výtisk č.: Datum vydání: 21.11.2007	Název: OS 1/2007 – Rozpočtový proces	Aktualizace: Datum aktualizace:

Vysvětlivky:

ZM A/N – informace, 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:

- 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,
- forma pořízení a zdůvodnění výhodnosti návrhu (leasing, operativní pronájem, nákup použitého majetku apod.), doplňující údaje (průzkum trhu, porovnání s jinými organizacemi apod.)

5.5.2. Postup při vypracování rozpočtu

Z návrhů jednotlivých vedoucích útvarů zpracuje finanční odbor první verzi návrhu rozpočtu, kterou předloží starostovi k navržení priorit vzhledem k reálným předpokládaným příjmům v příštím roce. Zároveň je provedeno vybilancování rozpočtu (možnosti financování – úvěry, půjčky, přebytky minulých let, zapojení fondů). Tento návrh je předložen k posouzení finančnímu výboru včetně návrhu soupisu náhradních požadavků vedoucích útvarů do rozpočtu prozatím nezahrnutých. Se stanoviskem finančního výboru je rozpočet předložen k **posouzení** radě města. Zároveň je předložen radě města **ke schválení** soupisu náhradních požadavků do rozpočtu nezahrnutých, ke kterým bude přihlíženo v případě dosažení 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 vedoucí odboru požádat o účast na zasedání finančního výboru k obhajobě svého návrhu, kde uvede i dopady neschválení návrhu (např. ztráta budoucích výnosů, ztráta dotačního titulu, následné škody, apod.).

Návrh rozpočtu musí být zveřejněn nejméně pro dobu 15 dnů před projednáním v zastupitelstvu města. Město zveřejňuje i rozpočet dobrovolných svazků obcí, jejichž je členem. Rozpočet je schvalován zastupitelstvem města.

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

Rozpočtová skladba	Text	Rozpočet běžného roku	Rozpočet na příští rok (návrh)

Rozpočet je sestavován v tomto členění

- příjmy za město celkem,
- výdaje podle jednotlivých útvarů a činností,
- financování za město celkem,
- fondové hospodaření podle jednotlivých fondů.

Komentář k významným rozdílům bude uveden v příloze. Rozpočet předkládaný zastupitelstvu nemusí být v plném členění rozpočtové skladby, pokud jsou souhrnné údaje dostatečně specifikované.

5.6. Rozpis rozpočtu a hospodaření podle rozpočtu

Po schválení rozpočtu bude předán vedoucím útvarů podrobný **rozpis rozpočtu, který bude obsahovat závazné ukazatele, limity a vázané výdaje ve struktuře uvedené v rozpočtu a podrobný rozpis výdajů podle rozpočtové skladby.** Vedoucí útvarů se tím **stávají správci rozpočtových prostředků.** Rozpis rozpočtu bude předáván v elektronické podobě, správci rozpočtových prostředků potvrdí převzetí rozpisu elektronicky.

Rozpočtová opatření budou předána stejným způsobem.

MĚSTO VRCHLABÍ Zámek čp.1, Vrchlabí	ORGANIZAČNÍ SMĚRNICE	Strana 6 / 7
Výtisk č.: Datum vydání: 21.11.2007	Název: OS 1/2007 – Rozpočtový proces	Aktualizace: Datum aktualizace:

Čerpání rozpočtu musí probíhat v souladu s těmito pravidly:

- veškeré výdaje musí být v souladu se schváleným rozpočtem nebo rozpočtovým opatřením, soulad se ověřuje na výši výdajů i na stanovený účel,
- správce rozpočtových prostředků není oprávněn dát příkaz k provedení operace, pokud v rozpočtu na ni nejsou rezervovány prostředky (s výjimkami uvedenými dále v této směrnici v odst. 5.7.),
- správce rozpočtových prostředků je vždy povinen při návrhu navýšení výdajů oproti rozpočtu provést analýzu situace a navrhnout řešení.

V případě, že nejsou zajištěny finanční zdroje pro krytí sezónních výkyvů v čerpání rozpočtu, může vedoucí finančního odboru provádět rozpis výdajů rozpočtu do jednotlivých časových období (např. čtvrtletí, měsíců). V těchto případech je oprávněn požadovat od správců rozpočtových prostředků informace o jednotlivém výdaji nad 300 tis. Kč v dvoutýdenním předstihu.

Kontrolu plnění rozpočtu provádí správce rozpočtových prostředků. Průběžně je povinen konfrontovat skutečně dosahované příjmy a vynaložené výdaje s rozpočtovanými částkami. Podkladem pro kontrolu je výtisk sestavy z účetního informačního systému ve shodné struktuře jako rozpis rozpočtu. V případě zjištění vážných odchylek na straně výdajů od alikvotního podílu rozpočtu, provede rozbor, zjištění příčin tohoto stavu a zajistí nápravu. Pokud jsou odchylky způsobeny mimořádnými okolnostmi nebo chybným odhadem a nelze je do konce roku eliminovat, podá návrh na změnu rozpočtu.

Porušením rozpočtové kázně je každé neoprávněné použití nebo zadržení peněžních prostředků patřících, či svěřených městu. Město uloží osobě, která se tohoto porušení kázně dopustila, odvod do rozpočtu ve výši částky neoprávněně použitých nebo zadržených prostředků spolu s povinností zaplatit penále ve výši 1 promile z těchto prostředků, nejvýše však do výše těchto prostředků. Zároveň stanoví lhůtu odvodu a zaplacení penále.

Úleva z této povinnosti může být povolena pouze z důvodu zamezení tvrdosti zákona.

5.7. Změny rozpočtu

Rozpočet může být změněn z důvodů:

- organizačních změn,
- metodických změn,
- věcných změn.

Změny se provádějí rozpočtovými opatřeními, které se evidují podle časové posloupnosti. Návrhy rozpočtových opatření zpracovává vedoucí finančního odboru na základě návrhů správců rozpočtových prostředků, popř. jiných skutečností, např. na základě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, změn závazných ukazatelů vůči jiným osobám nebo v případě hrozby vzniku rozpočtového schodku.

Rozpočtová opatření schvaluje zastupitelstvo města s výjimkami uvedenými níže.

Rada města je oprávněna provádět rozpočtová opatření v tomto rozsahu:

- přesuny rozpočtových prostředků, při nichž se jednotlivé příjmy nebo výdaje navzájem ovlivňují, aniž by se změnil jejich celkový objem nebo schválený rozdíl celkových příjmů a výdajů,
- použití nových, rozpočtem nepředvídaných příjmů k úhradě nových, rozpočtem nezajištěných výdajů (objem rozpočtu se zvýší, změní se schválený rozdíl příjmů a výdajů) do výše 200 tis. Kč v jednotlivém případě a do 600 tis. Kč celkem mezi zasedání zastupitelstva,
- vázání rozpočtových výdajů, jestliže je jejich krytí ohroženo neplněním rozpočtových příjmů (objem rozpočtu se snižuje).

Při nepříznivém vývoji na příjmové straně rozpočtu může rada města vydat též závazné opatření k odstranění tohoto stavu např. zajištění mimořádných příjmů.

Starosta je oprávněn povolit výdaje před schválením rozpočtového opatření zastupitelstvem nebo radou (aniž by to bylo považováno za porušení rozpočtové kázně) v těchto případech:

- nutný výdaj na zjištění chodu úřadu, k odstranění havarijního stavu, příp. jiného stavu, který lze kvalifikovat jako stav nouze,
- 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,

MĚSTO VRCHLABÍ Zámek čp.1, Vrchlábí	ORGANIZAČNÍ SMĚRNICE	Strana 7 / 7
Výtisk č.: Datum vydání: 21.11.2007	Název: OS 1/2007 – Rozpočtový proces	Aktualizace: Datum aktualizace:

- navýšení příjmů a výdajů ve stejné výši u účelových dotací.

Vedoucí finančního odboru je oprávněn provést do schválení rozpočtového opatření zastupitelstvem nebo radou:

- navýšení příjmů a výdajů po proúčtování daně z příjmů právnických osob za obec,
- technické úpravy rozpočtu (změna položek a paragrafů v souladu se změnou předpisů),
- opravy nepřesností (např. výdaj rozpočtován jako oprava a ve skutečnosti to je technické zhodnocení, apod.).

5.8. Závěrečný účet

Upraven § 17 zákona č. 250/2000 Sb.

5.9. Spis rozpočtu

Správce rozpočtu vede spis rozpočtu, který obsahuje:

- souhrnný návrh rozpočtu s rozpisem jednotlivých položek a paragrafů a členěný podle 5.5.2. této směrnice, včetně příloh zpracovaných vedoucími útvarů,
- popis zjištění (výpočtu, kvalifikovaného odhadu apod.) u údajů, které určuje sám vedoucí finančního odboru,
- soupis akcí a výdajů do rozpočtu nezahrnutých seřazených podle naléhavosti, popř. změny tohoto soupisu,
- zveřejněný rozpočet s razítkem o vyvěšení a sejmutí,
- schválený rozpočet včetně usnesení ZM o schválení rozpočtu,
- návrh rozpočtových změn v časové posloupnosti včetně příloh,
- schválený upravený rozpočet včetně usnesení rady nebo zastupitelstva o schválení upraveného rozpočtu,
- čtvrtletní rozbor hospodaření,
- závěrečný účet s razítkem o vyvěšení a sejmutí včetně usnesení o schválení závěrečného účtu zastupitelstvem, v případě schválení s výhradou zpráva o odstranění nedostatků

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

6. Související předpisy

zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění,
zákon č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění,
zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění,
vyhláška MF č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě v platném znění
organizační řád
organizační směrnice o oběhu a přezkušování účetních dokladů,
organizační směrnice o finanční kontrole ve veřejné správě.

7. Seznam příloh

Příloha č. 1 – Soupis správců rozpočtových prostředků a činností v jejich správě

8. Aktualizace dokumentu
