

OBEC STRUHAŘOV

Struhařov 75, 256 01 Benešov, tel. : 317 723 965, 731 483 656,

e-mail : struharov@chopos.cz

SMĚRNICE KE ZPRACOVÁNÍ ROZPOČTU

Metodika sestavování rozpočtu

Obsah:

1. úvod
2. obecná pravidla pro sestavování rozpočtu
3. příjmy a výdaje
4. celkové ukazatele – opravy, investice, financování
5. čerpání rozpočtu a rozpočtové změny
6. spis rozpočtu
7. nabytí účinnosti

1. Úvod

Rozpočet je základním řídicím nástrojem financování potřeb obce a zabezpečení jejího rozvoje na základě schválených rozvojových koncepcí schválených zastupitelstvem obce.

Rozpočet se řídí zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Strukturu příjmů a výdajů určuje rozpočtová skladba ve znění Vyhlášky Ministerstva financí č. 323/2002 Sb., vyhlášky č. 440/2006 Sb., a ve znění dalších platných předpisů.

Při zpracování rozpočtu se vychází z rozpočtového výhledu.

Rozpočtový výhled včetně sestavování rozpočtu na hospodářský rok navrhuje starosta obce s místostarostou obce ve spolupráci s hospodářkou a účetní jako ekonomickým úsekem v oblasti účetnictví a evidence majetku obce.

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 zastupitelstvo obce Struhařov nejpozději při schvalování rozpočtu na následující rok. Termín schvalování rozpočtového výhledu a schvalování rozpočtu na následující rok je směrnicí stanoven nejpozději ke 31.12. každého hospodářského roku. Při schvalování rozpočtového výhledu bude přihlíženo k programovému prohlášení zastupitelstva, pokud je zpracováno. Programovému prohlášení OZ je postaven na stejnou úroveň Plán územního rozvoje územního obvodu obce Struhařov a Strategie čerpání podpůrných finančních fondů pro rok 2014 – 2020 schválená OZ ve Struhařově v bezprostřední souvislosti s předpokládaným vývojem možností financování, které se odvíjí od úspěšnosti žádostí o finanční podporu a vlastní realizace jednotlivých podaných projektů v řešeném období.

Rozpočet lze schválit jako schodkový jen v případech vyjmenovaných zákonem č. 250/2000 Sb., tj v souladu se zněním § 4, odst. 5 zákona. Schodkový rozpočet lze schválit jen v případě, že v rozpočtovém výhledu je schodek vyrovnán.

Zveřejňování a projednání rozpočtu se rovněž řídí zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

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 14.12. 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 pořizeny v případech pokračování v započaté akci, na jejichž úhradu jsou zajištěny zdroje dotační, příp. nedočerpáním zdrojů minulých let včetně fondů.

Návrh rozpočtu zpracovávají navrhovatelé, a to jak na straně příjmů, tak i výdajů. Návrhy musí vycházet z dlouhodobé koncepce rozvoje obce, z rozhodnutím zastupitelstva, příp. dalších požadavků. Návrhy musí vycházet z platné rozpočtové skladby, min. však v rozdělení na provozní a kapitálové. Základními ukazateli u výdajů jsou paragrafy.

3. Příjmy a výdaje.

Příjmy a výdaje upravuje § 7 a § 9 zákona 250/2000 Sb. Příjmy a výdaje jsou strukturované závaznou rozpočtovou skladbou. Posuzování bude vycházet z reálnosti příjmů a navrhovaných výdajů. Navrhovatelé předloží upravený návrh zastupitelstvu obce k posouzení prioritních výdajů s určením pořadí dle zájmů obce. Po sladění reálných příjmů a možností financování (úvěry, půjčky, přebytky z minulých let, zapojení fondů) s výdaji vznikne návrh, který je návrhem rozpočtu na další rok. V této verzi budou uvedeny i požadované výdaje dle návrhu jako náhradní požadavky zatím do rozpočtu nezahrnuté. Verze může být zakotvena v rozpočtovém výhledu a nemusí být nezbytně součástí návrhu rozpočtu. K těmto požadavkům bude přihlíženo v případě plnění vyšších příjmů než původně rozpočtovaných. Finanční výbor má svrchované právo, v procesu schvalování, požadovat doplňující vysvětlení a dokladování požadavků.

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

Rozpočtová skladba	Název	Schválený Minulý rok	Skutečnost Minulý rok	Návrh rozpočtu	Komentář významných rozdílů

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

Navrhovatel předkládá návrh v plném členění rozpočtové skladby. V komentáři uvedou poznámky:

- k reálnosti příjmů, tj. s uvedením již nasmlouvaných příjmů, dále příjmů podmíněných např. schválením prodeje zastupitelstvem, změnou legislativy, přijetím dotace apod.
- 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, případně snížení rizika škody v dalších letech
- předkladatel rovněž předloží požadavky na vybavení kancelářskou a výpočetní technikou
- další členění výdajů dle názoru předkladatele

Navrhovatel rozpočtu předkládá návrhy rozpočtu, rozpisy schváleného rozpočtu a plnění rozpočtu v jednotné formě za každou organizaci určenou k jejich správě kompetenčním řádem.

Členění může být v jimi používané rozpočtové skladbě.

Finanční výbor je oprávněn požadovat přiznání finančních prostředků na zálohy zejména :

- zálohy na energie, teplo a vodu sjednané v rámcových smlouvách
- zálohy na stavební práce sjednané k uzlovým bodům výstavby
- zálohy na materiál pro drobné podnikatele, jejichž dodávky jsou výrazně levnější než u velkých společností; zde je podmínkou sjednání zálohy dohodou o převodu vlastnického práva k materiálu do doby vyúčtování celkové dodávky

4. Celkové ukazatele – opravy, investice, financování.

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

4.1. 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.

4.2. Zadlužení obce.

Celkový dluh obce v rámci financování nesmí přesáhnout 40% 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)

5. Čerpání rozpočtu a rozpočtové změny.

Rozpočet bude po schválení zastupitelstvem obce rozepsán a předám správci rozpočtových prostředků.

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 není oprávněn dát příkaz k provedení operace bez schválení navýšení rozpočtu zastupitelstvem obce, v havarijních případech starostou obce, nebo ve vyjmenovaných případech vedoucího finančního výboru
- 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, o přesunu informuje finanční výbor

Starosta je oprávněn povolit čerpání prostředků nad rámec rozpočtu správci rozpočtových prostředků do schválení rozpočtové změny zastupitelstvem :

- v případech 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 technické zhodnocení apod.)
- 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

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

Rozpočet je možno na základě návrhu správce rozpočtových prostředků upravit. Návrh zpracuje a projedná finanční výbor a předkládá ke schválení dle určených pravomocí.

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

Správce rozpočtových prostředků je povinen nahlásit jednorázovou úhradu nad 300 tis. Kč 5 dní před splatností závazku.

Správce rozpočtových prostředků je povinen čerpat rozpočet rovnoměrně, v opačném případě e musí finanční možnosti projednat s vedoucím finančního odboru.

Kontrolu plnění rozpočtu provádí správce rozpočtových prostředků. 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 správce

rozpočtových prostředků povinen podat návrh na opatření k nápravě. Zastupitelstvo obce musí být neprodleně informováno vždy, když odchylka přesahuje 5% schváleného rozpočtu celkem na straně výdajů.

6. Spis rozpočtu

Správce rozpočtových prostředků vede spis rozpočtu.

Spis rozpočtu obsahuje:

- návrh rozpočtu souhrnný (tabulka) s rozpisem jednotlivých položek a paragrafů, ke každému paragrafu, případně položce, je uvedeno č. přílohy.
- přílohy tvoří očíslované návrhy rozpočtů. Pokud se jedná o paragraf, příp. položky, které výpočtem, odborným odhadem nebo na základě jiných podkladů se zpracuje do jedné přílohy včetně popisu postupu. V přílohách bude uveden i postup u částek do rozpočtu nezahrnutých.
- schválený rozpočet s razítkem o vyvěšení a sejmutí
- usnesení zastupitelstva 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
- usnesení zastupitelstva o schválení upraveného rozpočtu
- závěrečný účet s razítkem vyvěšení a sejmutí
- usnesení o schválení závěrečného účtu zastupitelstvem. V případě schválení s výhradou zpráva o odstranění nedostatků.

7. Nabytí účinnosti

Na základě schválení OZ ze dne 14.11.2018 směrnice nabývá účinnosti k tomuto datu.

Červenka Michal
místostarosta

Ing. Matoušek Libor
starosta

V Struhařově 14.11.2018