

Směrnice ke zpracování rozpočtu Obce Ostředek

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 27.12.2006 schválilo a vydává tuto směrnici.

Metodika sestavování rozpočtu

Platnost od 1. ledna 2007

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

1. Úvod

Rozpočet je základním řídicím nástrojem financování potřeb svazku a zabezpečení rozvoje svazku na základě schválených rozvojových koncepcí schválených zastupitelstvem svazku. Strukturu příjmů a výdajů svazku určuje rozpočtová skladba. Rozpočet se řídí rovněž Zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Při zpracování 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 zastupitelstvo svazku. Při schvalování rozpočtového výhledu bude přihlíženo k programovému vyhlášení zastupitelstva svazku, pokud je zpracováno. Rozpočet lze schválit jako schodkový jen v případech vyjmenovaných zákonem č. 250/2000 Sb. Schodkový rozpočet lze schválit jen v případě, že v rozpočtovém výhledu je schodek vyrovnán. Zveřejňování a projednání rozpočtu se rovněž řídí zákonem č. 250/2000 Sb.

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 zpracovává finanční výbor, a to jak na straně příjmů, tak i výdajů. Návrhy finančního výboru musí vycházet z dlouhodobé koncepce rozvoje svazku, z rozhodnutím zastupitelstva svazku, příp. dalších požadavků. Návrhy musí vycházet z platné rozpočtové skladby, min. však v rozdělení na provozní a kapitálové.

3. Příjmy a výdaje

Příjmy a výdaje svazku obcí upravuje § 7 a § 9 zákona 250/2000 Sb. Příjmy a výdaje jsou strukturované závaznou rozpočtovou skladbou. Z návrhu finančního výboru se zpracuje první verze do 31.10. a posoudí ho. Posuzování bude vycházet z reálnosti příjmů a navrhovaných výdajů. Finanční výbor předloží upravený návrh zastupitelstvu svazku obcí k posouzení prioritních výdajů s určením pořadí dle zájmů svazku obcí. Po sladění reálných příjmů svazku a možností financování (úvěry, půjčky, přebytky z minulých let, zapojení fondů) s výdaji svazku vznikne verze, která je základem pro návrh rozpočtu na další rok. V této verzi budou uvedeny i požadované výdaje dle návrhu finančního výboru po schválení zastupitelstva svazku jako náhradní požadavky zatím do rozpočtu nezahrnuté. K těmto požadavkům bude přihlíženo v případě plnění vyšších příjmů než původně rozpočtovaných. Finanční výbor mají právo požadovat doplňující vysvětlení a dokladování požadavků.

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

Rozpočtová skladba	Název	Skutečnost Minulý rok	Návrh rozpočtu	Komentář významných rozdílů

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

Finanční výbor předkládají návrh v plném členění rozpočtové skladby. V komentáři uvedou poznámky:

- k reálnosti příjmů, tj. s uvedením již nasmlouvaných příjmů, dále příjmů podmíněných např. schválením prodejů 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
- finanční výbor rovněž předloží požadavky na vybavení kancelářskou a výpočetní technikou
- další členění výdajů dle názoru předkladatele

Finanční výbor předkládá návrhy rozpočtu, rozpis schváleného rozpočtu a plnění rozpočtu v jednotné formě za každou „org.“ Určenou k jejich správě kompetenčním řádem. Požadavek na členění vychází z tiskopisů pro rozpis rozpočtu dle příloh k této směrnici. Finanční výbor není oprávněn požadovat přiznání finančních prostředků na zálohy mimo:

- 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. Investice

Celkové rozpočtované investice budov musí tvořit z celkového rozpočtu min. 2,5% 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	celkem	Z toho běžný rok	Zdroje financování celkem / rok			
			Dotace	Vlastní	Úvěr	jiné

Vysvětlivky:

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.)

4.3. Zadlužení svazku

Celkový dluh svazku 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 svazku rozepsán a předám správci rozpočtových prostředků. 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.

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 svazku, v havarijních případech předsedu svazku, 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, přesun se však nesmí dotknout vázaných a limitovaných výdajů, o přesunu informuje finanční výbor

Vedoucí finančního výboru je oprávněn povolit čerpání prostředků nad rámec rozpočtu správci rozpočtových prostředků 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 svazek

provést tato rozpočtová opatření:

- technické úpravy rozpočtu (změna položek a paragrafů v souladu se změnou předpisů)

- přesuny mezi položkami dle změny účelu výdeje, jen do výše závazných ukazatelů schváleného rozpočtu zastupitelstvem (např. výdaj rozpočtován v opravě, jedná se technické zhodnocení apod.)

Předseda 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

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 vedoucí finančního odboru 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 se 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 svazku 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.

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.

V Ostředku dne 27. 12. 2006

Ing. Jiří Škvor
Starosta obce

