

Směrnice č. 5/2019

Proces schvalování rozpočtu a jeho změn

Rada města Milovice se na svém zasedání dne 23. 10. 2019 usnesením č. RM č./531/2019 usnesla vydat tuto směrnici.

I. Legislativní rámec

Zákon č.128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)

Zákon č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Zákon 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě

Zákon 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

Vyhláška č.416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole ve veřejné správě

Zákon 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

II. Cíl směrnice

1. Stanovení závazného postupu při sestavení rozpočtu města a pravidel hospodaření s finančními prostředky.
2. Zajištění kontroly dodržování rozpočtové kázně.

III. Střednědobý výhled rozpočtu (§3,zák.č.250/2000 Sb.)

1. Nástroj finančního hospodaření sloužící k střednědobému finančnímu plánování. Obsahuje souhrnné údaje o předpokládaných příjmech, výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů a o jejich dopadech na rozpočet. Při sestavování je nutné vzít v úvahu stále se opakující výdaje a zohlednit uzavřené stávající smluvní vztahy a přijaté dlouhodobé závazky a jejich dopad na hospodaření obce po celou dobu trvání závazků.
2. Sestavuje se na tři roky následující po roce, na který se sestavuje roční rozpočet a je nutné ho podle potřeby aktualizovat a přizpůsobit plánování příjmů a výdajů změnám ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek a novým rizikům.
3. Pro uplatnění připomínek občanů je návrh střednědobého výhledu zveřejněn na úřední desce města a zveřejnění způsobem umožňující dálkový přístup (webové stránky města www.mesto-milovice.cz) po dobu 15-ti dnů před jeho projednáním v Zastupitelstvu města. Připomínky k návrhu rozpočtu mohou občané uplatnit buď písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně na zasedání Zastupitelstva města.

IV. Rozpočet města

1. Finanční plán, kterým se řídí hospodaření města. Rozpočtový rok je shodný s rokem kalendářním. Obsahem rozpočtu jsou příjmy, výdaje, ostatní finanční operace včetně tvorby a použití peněžních fondů.
2. Při sestavení rozpočtu se vychází z podrobné analýzy skutečného hospodaření předchozích let, střednědobého výhledu rozpočtu, z údajů z rozpisu platného státního rozpočtu nebo rozpočtového provizoria, jímž státní rozpočet určuje své vztahy k rozpočtům jednotlivých obcí, investičního plánu a priorit daných z dlouhodobých záměrů rozvoje města.
3. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, dle vyhlášky č.323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě ve znění pozdějších předpisů a je předkládán ke schválení v závazných ukazatelích – paragrafech.

4. Rozpočet je sestavován v závislosti na vývoji příjmů a výdajů v průběhu jednotlivých let jako:
 - *vyrovnaný* – příjmy v daném roce se rovnají výdajům,
 - *přebytkový* – pokud některé výdaje jsou určeny k využití až v následujících letech nebo jsou určeny ke splácení dlouhodobých závazků z minulých let, nebo
 - *schodkový* – jen pokud je možné schodek uhradit finančními prostředky z minulých let nebo smluvně zajištěnou půjčkou, úvěrem.
5. Zastupitelstvo města může zřizovat peněžní fondy, a to pro konkrétní účely nebo i bez účelového určení. Podmínky tvorby a čerpání fondů stanoví samostatné vnitřní předpisy.
6. Pro uplatnění připomínek občanů je návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce města a zveřejnění způsobem umožňující dálkový přístup (webové stránky města www.mesto-milovice.cz) po dobu 15-ti dnů před jeho projednáním v Zastupitelstvu města. Připomínky k návrhu rozpočtu mohou občané uplatnit buď písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně na zasedání Zastupitelstva města.
7. Po schválení rozpočtu v zastupitelstvu, se provede rozčlenění rozpočtu dle podrobné rozpočtové skladby. Součástí rozpisu rozpočtu je sdělení závazných ukazatelů rozpočtu výkonným orgánům obce a dalším subjektům, které jsou povinny se jimi řídit.

V. Rozpočtové provizorium (§ 13, zákon č. 250/2000 Sb.)

1. V případě, že se nepodaří schválit rozpočet před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se hospodaření města do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria, která musí schválit Zastupitelstvo města.
2. V této době se financují pouze nejnutnější provozní výdaje a povinné platby, všechny krátkodobé i dlouhodobé závazky, které přecházejí z minulých let. Rozpočtové příjmy a výdaje se stávají příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení. Rozpočtové provizorium platí do doby schválení rozpočtu.

VI. Změny rozpočtu (§ 16, zákon č. 250/2000 Sb.)

1. Rozpočet může být po jeho schválení změněn z důvodu organizační změny, změny právních předpisů a změny objektivně působících skutečností ovlivňujících plnění rozpočtu.
2. Změny rozpočtu se provádějí rozpočtovými opatřeními, která se evidují podle časové posloupnosti a stávají se nedílnou součástí rozpočtu na příslušný kalendářní rok.
3. Rada města může schvalovat přesuny v jednotlivých příjmových a výdajových položkách schváleného rozpočtu do částky 200 tis.Kč za těchto podmínek:
 - a. celková výše schváleného rozpočtu nebude měněna
 - b. Radou města schválená rozpočtová opatření budou předkládána na vědomí Finančnímu výboru a Zastupitelstvu města
4. Návrh rozpočtových změn s řádným zdůvodněním připravuje hlavní účetní ve spolupráci se správcem rozpočtu. K rozpočtovým opatřením schvalovaným Zastupitelstvem města předloží předseda Finančního výboru stanovisko výboru.
5. Rozpočtová opatření se provádějí před použitím finančních prostředků pro stanovený účel, aby nedocházelo k porušení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. V případě, že je však třeba finanční prostředky použít neprodleně z důvodu živelných nebo jiných pohrom, lze rozpočtová opatření provést i následně, ale mezi použitím finančních prostředků a provedením rozpočtového opatření by měla být pouze nezbytně nutná prodleva.

6. V závěru roku rozpočtová opatření týkající se zařazení přijatých dotací na příjmovou stranu rozpočtu schvaluje z časových důvodů od posledního jednání zastupitelstva účetního období do 31.12. Rada města a dává na vědomí Zastupitelstvu města při nejbližším jednání.

VII. Závěrečný účet (§17, zák.č.250/2000 Sb.)

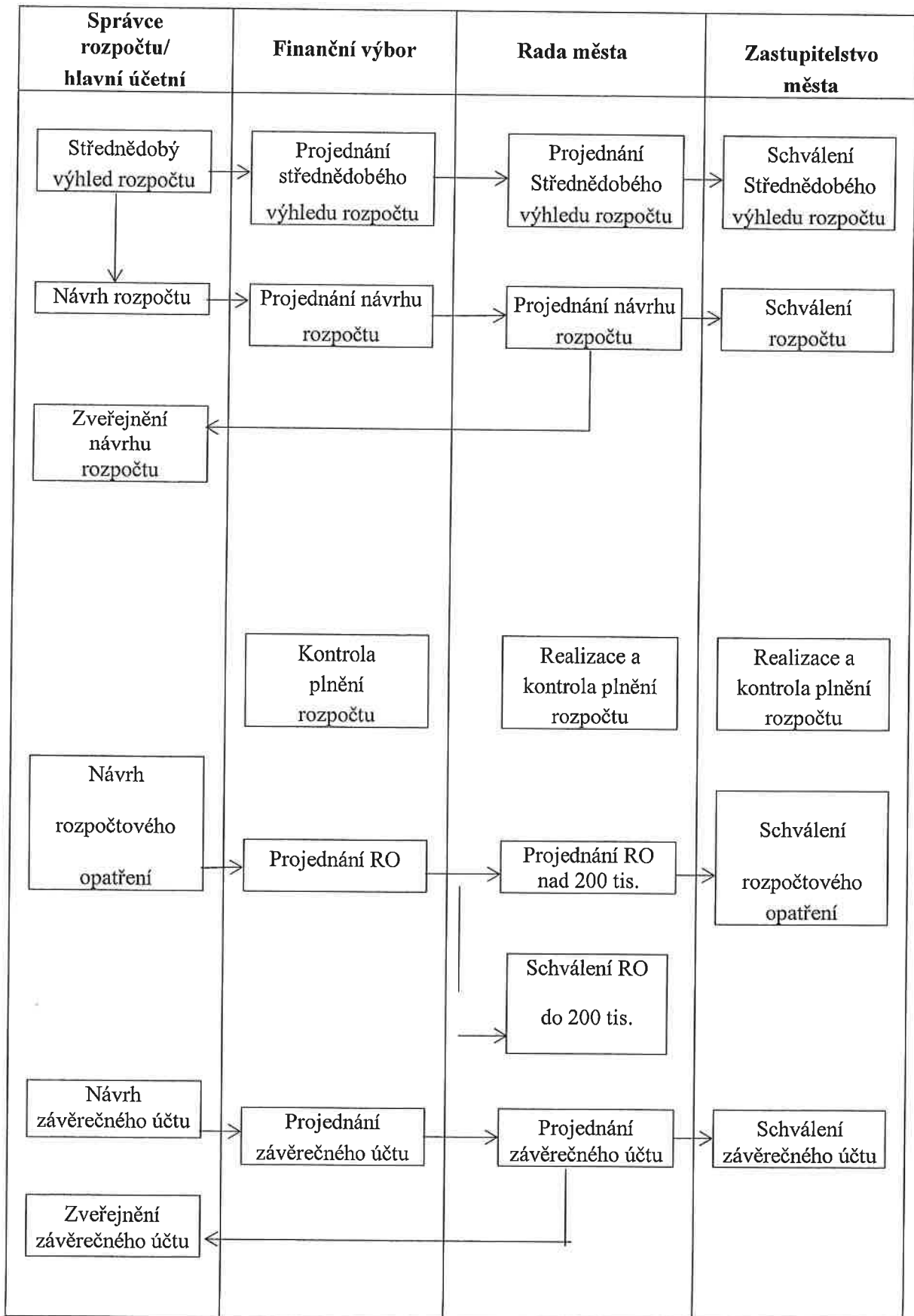
- Po skončení kalendářního roku se údaje o ročním hospodaření obce souhrmně zpracovávají do závěrečného účtu, v němž jsou obsaženy:
 - údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby,
 - údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích,
 - tvorba a použití fondů,
 - hospodaření příspěvkových organizací.
- Součástí závěrečného účtu při jeho projednávání je zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce podle zákona č.420/2004 Sb. Město si nechává své hospodaření za uplynulý kalendářní rok přezkoumat auditory na základě uzavřené písemné smlouvy.
- Pro uplatnění připomínek občanů je návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce města a zveřejnění způsobem umožňující dálkový přístup (webové stránky města www.mesto-milovice.cz) po dobu 15-ti dnů před jeho projednáním v Zastupitelstvu města. Připomínky k závěrečnému účtu mohou občané uplatnit buď písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně na zasedání Zastupitelstva města.
- Závěrečný účet schvaluje Zastupitelstvo města nejpozději k 30.6. následujícího roku. Projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením:
 - souhlasem s celoročním hospodařením, a to bez výhrad,
 - souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme město opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily městu škodu.

VIII. Časový harmonogram rozpočtového procesu města:

Etapy rozpočtového procesu	Termín	Zodpovědnost
Střednědobý výhled rozpočtu (každoroční aktualizace)	Do 31.12.	Zastupitelstvo města
Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu	15 dní před ZM	Správce rozpočtu
Schválení střednědobého výhledu rozpočtu	Do 31.12.	Zastupitelstvo města
Zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu	Do 30 dnů ode dne schválení	Hlavní účetní
Rozpočet		
Dodání požadavků všech oddělení městského úřadu	Do 14.10.	Vedoucí oddělení
Dodání podkladů PO v rozsahu dle Směrnice	Do 14.10.	Ředitelé PO

Projednání návrhu rozpočtu ve Finančním výboru <i>(§119, odst.2, zák.č.128/2000 Sb.)</i>	Do 15.11.	Předseda Finančního výboru
Projednání návrhu rozpočtu na Radě města <i>(§102, zák.č.128/2000 Sb.)</i>	Do 25.11.	Starosta
Zveřejnění návrhu rozpočtu <i>(§11, odst.3, zák.č.250/2000 Sb.)</i>	15 dní před ZM	Správce rozpočtu
Schválení konečného návrhu rozpočtu <i>(§84 odst.2b, zák.č.128/2000 Sb.)</i>	Do 31.12.	Zastupitelstvo města
Rozpis rozpočtu <i>(§14, zák.č.250/2000 Sb.)</i>	Do 15-ti dnů po schválení v ZM	Správce rozpočtu, hlavní účetní
Zveřejnění schváleného rozpočtu <i>(§11 odst.4 zák.č.250/2000 Sb.)</i>	Do 30 dnů ode dne schválení	Hlavní účetní
Závěrečný účet		
Projednání závěrečného účtu ve Finančním výboru <i>(§119, odst.2, zák.č.128/2000 Sb.)</i>	Do 15.5.	Předseda Finančního výboru
Zveřejnění návrhu závěrečného účtu <i>(§17 odst.6, zák.č.250/2000 Sb.)</i>	15 dní před ZM	Hlavní účetní
Schválení závěrečného účtu <i>(§84 odst.2b, zák.č.128/2000Sb.)</i>	Do 30.6.	Zastupitelstvo města
Zveřejnění schváleného závěrečného účtu <i>(§ 17 odst.8 zák.č.250/2000 Sb.)</i>	Do 30 dnů ode dne schválení	Hlavní účetní

IX. Schéma rozpočtového procesu města:



VI. Zrušovací ustanovení

Touto směrnicí se ruší Směrnice č. 7/2016 Proces schvalování rozpočtu a jeho změn z 23. 9. 2016

VII. Závěrečná ustanovení

- Vedoucí všech oddělení jsou povinni seznámit své podřízené s touto směrnicí a zajistit její dodržování.
- Tato směrnice nabývá účinnosti dnem schválení v Radě města.



Lukáš Pilo

starosta města Milovice