

Město Milovice

Směrnice č. 10/2012

PROCES SCHVALOVÁNÍ ROZPOČTU, JEHO ZMĚN A KONTROLY **DODRŽOVÁNÍ ROZPOČTU**

Článek 1

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

Článek 2

Cíl směrnice

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

Článek 3

Rozpočtový výhled (§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.

Článek 4

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, rozpočtového výhledu, 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.

Článek 5

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 nejnnutnější 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.

Článek 6

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.

Článek 7

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

1. Po skončení kalendářního roku se údaje o ročním hospodaření obce souhrnně 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.

2. 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.

3. 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.

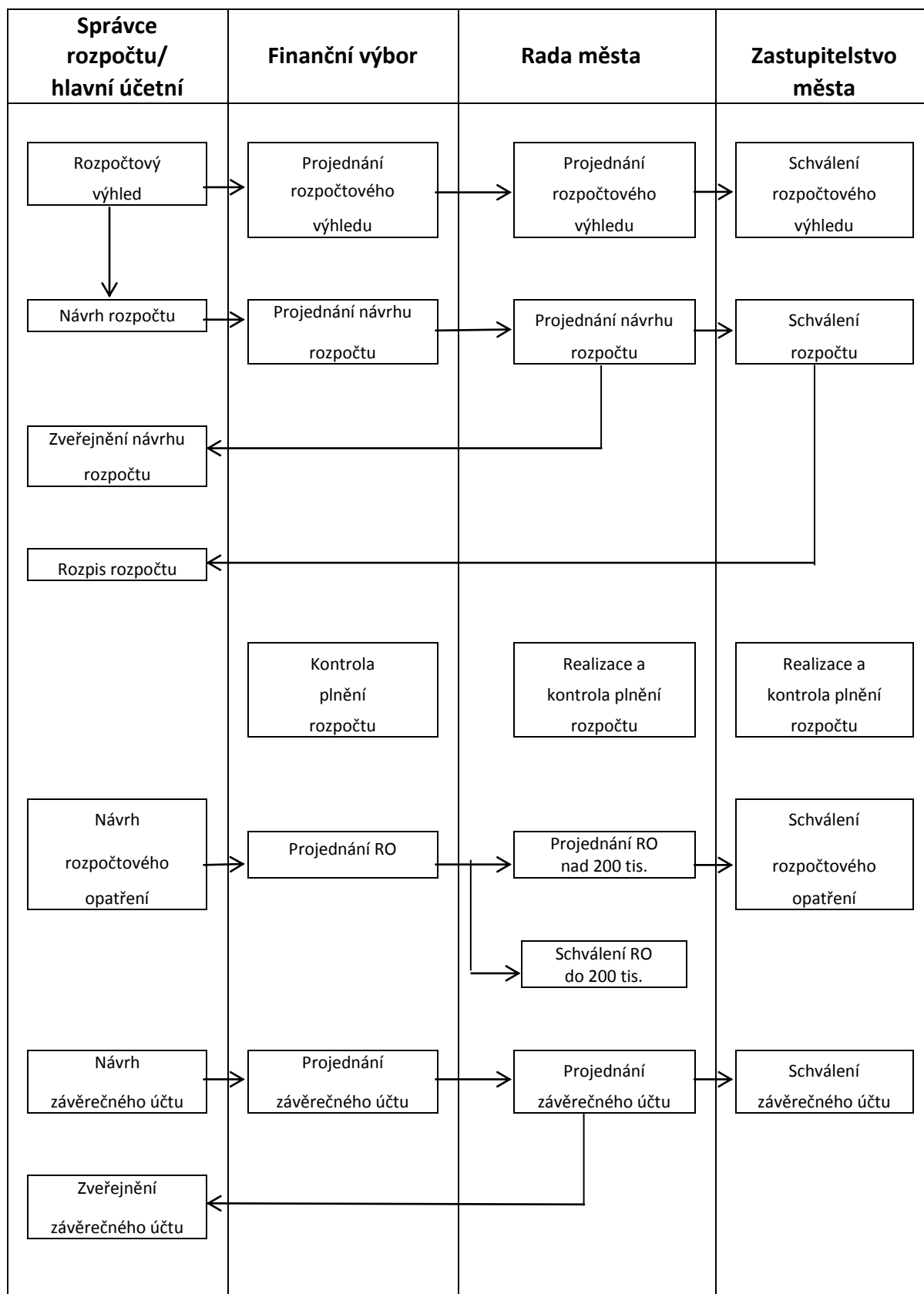
4. Závěrečný účet schvaluje Zastupitelstvo města nejpozději k 30.6. následujícího roku. Projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením:
 - souhlasem s celoročním hospodařením, a to bez výhrad,
 - souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme město opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily městu škodu.

Článek 8

Časový harmonogram rozpočtového procesu města:

Etapy rozpočtového procesu	Termín	Zodpovědnost
Rozpočtový výhled (každoroční aktualizace)	Do 31.12.	Zastupitelstvo města
Rozpočet		
Dodání požadavků všech oddělení městského úřadu	Do 14.10.	Vedoucí oddělení
Dodání podkladů PO v rozsahu dle Směrnice č.5/2012	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
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 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

Článek 9
Schéma rozpočtového procesu města:



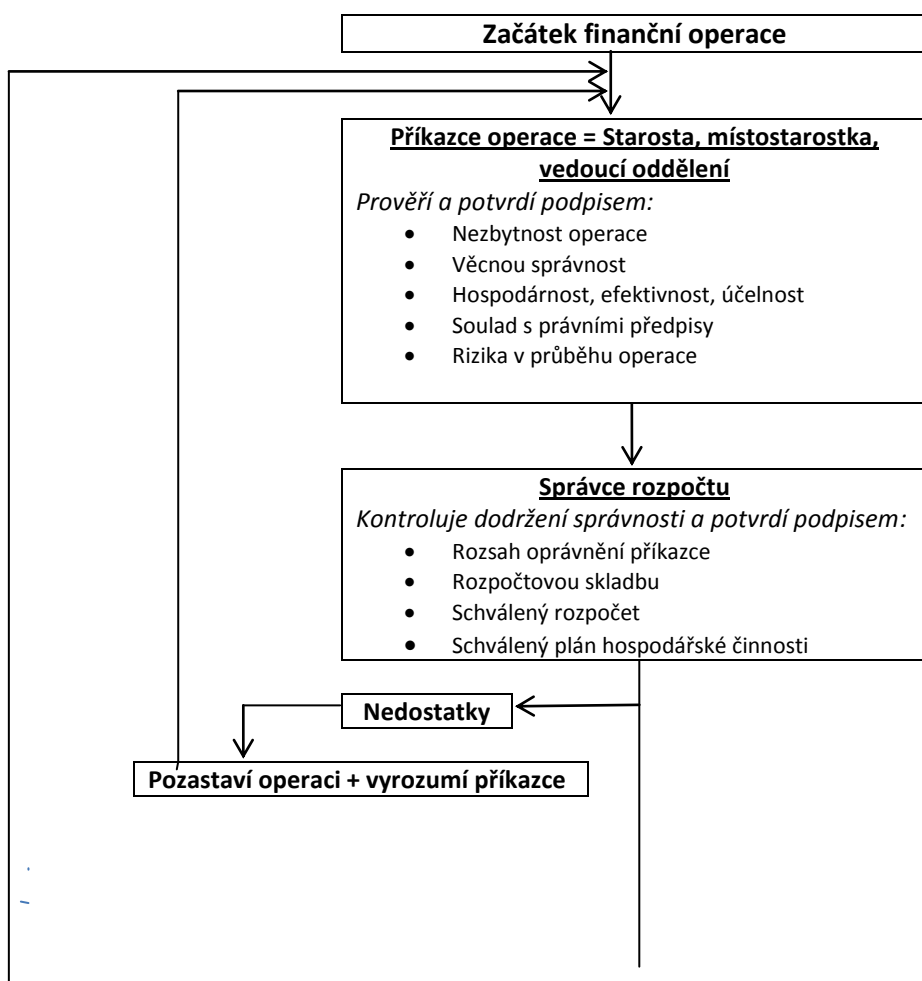
Článek 10

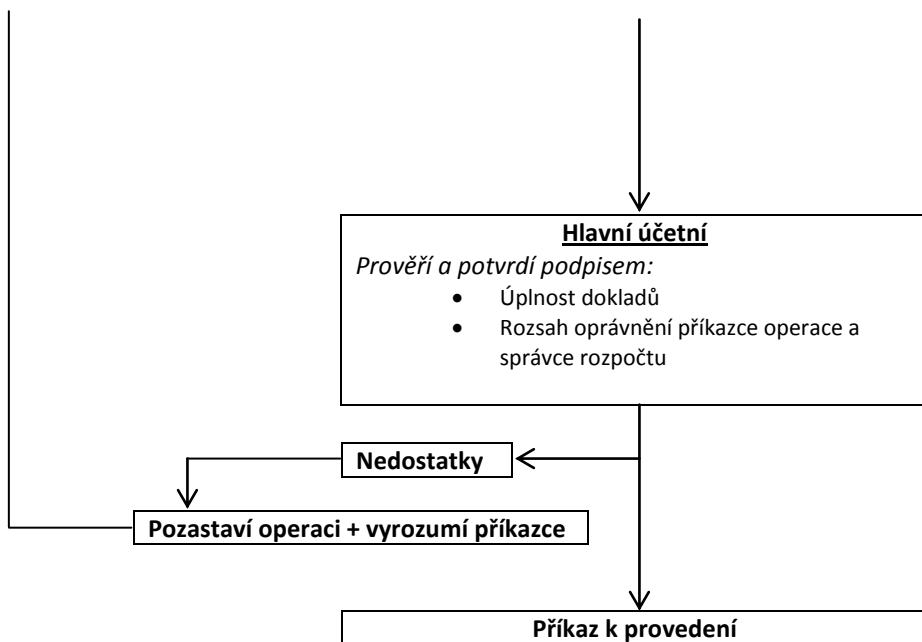
Hospodaření podle rozpočtu a kontrola (zákon č.320/2001 Sb., prováděcí vyhláška č. 416/2004 Sb.)

- Město uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a zároveň provádí pravidelnou, systematickou a úplnou kontrolu svého hospodaření i hospodaření jím založených subjektů po celý rozpočtový rok v souladu se zákonem č.320/2001 Sb. o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů.
- Město má za tímto účelem vytvořen systém finanční kontroly (vnitřní kontrolní systém):
 - Předběžná kontrola** – kontrola plánovaných a připravovaných operací se zajišťuje odpovědnými zaměstnanci (starosta, místostarostka, vedoucí oddělení). Musí být provedena jednak před vznikem závazku nebo pohledávky a jednak před uskutečněním výdajů nebo příjmů.
termín : před započatím hospodářskofinanční operace
kontroluje : příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní
 - Průběžná kontrola** – kontrola náležitostí účetních dokladů, právního ošetření účetních případů, správnosti zaúčtování za účelem podání pravdivého a věrného zobrazení hospodářských operací.
termín : průběžně
kontroluje : vedoucí oddělení, hlavní účetní
 - Následná kontrola** – celkové zhodnocení opodstatněnosti, dodržení správného zaúčtování, dodržování zákonů a vnitřních směrnic.
termín : 1x ročně
kontroluje : vedoucí oddělení, hlavní účetní

3. Schéma kontroly při finančních operacích (vnitřní kontrolní systém):

Předběžná kontrola:





Touto směrnicí se ruší Směrnice č.1/2010, Pravidla pro přípravu rozpočtových opatření Rady města ze dne 15.2.2010.

Směrnice nabývá účinnosti dnem 26.9.2012 a byla schválena Zastupitelstvem města dne 25.9.2012 usnesením č. 58/2012.

Marcela Říhová
místostarostka města

Lukáš Pilc
starosta města