

Směrnice k rozpočtovému hospodaření

Tato směrnice, v souladu se zák. 128 a 250/00 Sb. stanovuje závazný postup při sestavení rozpočtu obce, vazby obce na ostatní rozpočty, hospodaření s rozpočtovými prostředky a další parametry finančního hospodaření.

1) Základní prvky procesu tvorby rozpočtu obce, pravidla hospodaření s finančními prostředky, dodržování rozpočtové kázně

a) Nástroje finančního hospodaření

Finanční hospodaření obce se řídí:

- **rozpočtovým výhledem** – ten slouží v naší obci pro střednědobé finanční plánování na budoucí čtyři roky. Datovou základnou pro tvorbu výhledu jsou uzavřené stávající smluvní vztahy a přijaté dlouhodobé závazky, do budoucna plánované dlouhodobé pohledávky, tj. budoucí dlouhodobé finanční zdroje z uskutečněných záměrů a dlouhodobé potřeby na rozvojové programy. Výhled tedy obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích.
- **rozpočtem obce** – ten je finančním plánem, jímž se řídí financování činnosti obce. Podkladem pro zpracování rozpočtu je rozpočtový výhled obce a rozpis státního rozpočtu ve vazbě na rozpočet kraje, jímž kraj určuje své vztahy k rozpočtu naší obce. Obsahem rozpočtu jsou jeho příjmy a výdaje a ostatní peněžní operace, včetně tvorby a použití peněžních fondů, vyjma operací týkajících se cizích a sdružených prostředků. Při sestavení rozpočtu se vychází z priorit daných územním plánem rozvoje, plánem rozvoje obce a rozpočtovým výhledem. Pro řešení neočekávaných výkyvů v hospodaření jsou součástí rozpočtu rozpočtové rezervy.

b) Zdroje hospodaření, zdroje rozpočtu - příjmy obce jsou:

- příjmy z vlastního majetku a majetkových práv
- příjmy z výkonu státní správy, k nimž je obec pověřena (správní poplatky, pokuty, odvody uložené v pravomoci obce)
- výnosy z místních poplatků, dle zák. 565/90 Sb. o místních poplatcích
- výnosy daní, dle zák. 243/00 Sb. o rozpočtovém určení výnosů některých daní
- dotace ze státního rozpočtu a ze státních fondů, prostředky z Národního fondu
- dotace z rozpočtu kraje
- pokuty, peněžní odvody a sankce získané správní činností ostatních orgánů státní správy
- přijaté peněžité dary a příspěvky
- jiné příjmy
- peněžní prostředky poskytnuté ze zahraničí (např. účelové zdroje z fondů EU)
- půjčky, úvěry, návratné finanční výpomoci
- zdroje vlastních fondů

c) Užití zdrojů, rozpočtové výdaje obce jsou použity na:

- závazky vyplývající pro obec ze zákonných povinností
- výdaje na vlastní činnost obce spojené s péčí o vlastní majetek a jeho rozvoj
- výdaje spojené s výkonem státní správy, ke které je obec pověřena zákonem
- závazky z uzavřených smluvních vztahů plynoucích z hospodaření obce
- závazky ze smluvních vztahů vlastních organizací, ke kterým obec přistoupila
- závazky přijaté při spolupráci s jinými obcemi a subjekty
- úhrady úroků a úvěrů
- výdaje na podporu veřejně prospěšných činností prováděných jinými subjekty a výdaje na podporu soukromého podnikání prospěšného pro obec
- jiné výdaje (dary, příspěvky, sociální výpomoci)
- úhrady návratných finančních výpomocí
- pokuty, penále za porušení rozpočtové kázně a za zadržení prostředků

d) Pravidla rozpočtového hospodaření, kterými se obec řídí

- hospodaření obce se v průběhu roku důsledně řídí jejím rozpočtem
- v průběhu rozpočtového roku provádí obec soustavnou kontrolu svého hospodaření tak, aby bylo v souladu s přijatým rozpočtem
- rozpočet obce je v závislosti na vývoji příjmů a výdajů v průběhu jednotlivých let – sestavován jako
 - vyrovnaný,
 - přebytkový (v případě určení příjmů běžného roku k použití až v letech následujících, případně k splácení úvěrů let předchozích), kladný zůstatek se převádí ke krytí rozpočtových výdajů v dalším roce, případně se převede do peněžních fondů,
 - schodkový (takto může být schválen pouze v případě plánované úhrady schodku finančními prostředky minulých let, či půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí, tj. ze zdrojů v následujících letech)
- opožděné splácení poskytnuté návratné finanční výpomoci ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje či jiné obce je považováno za neoprávněné zadržetí peněžních prostředků
- rozpočet obec zpracovává podle rozpočtové skladby, třídění dle paragrafů - Vyhl.323/02 Sb.
- v případě, že se v obci nepodaří schválit rozpočet před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu **rozpočtovým provizoriem**. Příjmy a výdaje z doby hospodaření podle provizoria jsou po schválení rozpočtu příjmy a výdaji tohoto rozpočtu. Rozpočtové provizorium musí být zveřejněno do 30 dnů od schválení ZO.
- příjmy a výdaje jsou do příslušného rozpočtového roku zařazovány důsledně dle data připsání či odepsání prostředků na bankovním účtu
- obec přijímá a poskytuje – v případě potřeby – zálohy na věcná plnění smluv, která se uskuteční až v příštím roce
- obec může stanovit příjemcům dotace časovou použitelnost těchto dotací a příspěvků i do pozdějšího termínu než je konec rozpočtového roku
- v případě nakládání s prostředky rozpočtu a s přijatými dotacemi a dalšími přijatými prostředky podle smluv obec důsledně dodržuje stanovenou účelovost těchto prostředků. Obdobně dodržení účelovosti obec požaduje v případě obcí poskytovaných prostředků na činnost jiných osob
- prostředky, které obec nepoužila do konce roku, se převádějí do dalšího roku (vyjma obci poskytnutých časově vymezených dotací a příspěvků)
- při vrácení přijatých záloh či v případě obci vrácené poskytnuté zálohy se tyto prostředky zahrnují do rozpočtu tzv. kompenzační operací (záporná hodnota příjmů, event. výdajů)
- obec může po schválení rozpočtu provádět v tomto rozpočtu změny z důvodu významných organizačních změn v obci a to při změnách předpisů ovlivňujících výši příjmů a výdajů, při změnách regulovaných cen a při dalších významných dopadech do hospodaření obce
- změny rozpočtu se provádějí v obci rozpočtovými opatřeními – přesunem rozpočtových prostředků, zvýšením rozpočtu použitím nových příjmů, vázání rozpočtových prostředků vedoucí k snížení objemu rozpočtu
- obec si nechává své hospodaření za uplynulý rok přezkoumat (odborem kontroly KÚ)
- rozpočtový rok je shodný s rokem kalendářním

2) Konkrétní postup při sestavení rozpočtu obce (rozpočtový proces)

a) východiska – při sestavení rozpočtu se vychází z nepřetržitého trvání obce, tj. z údajů o hospodaření v předchozích letech (časové řady, kontinuita dat ve vztahu k budoucím rozpočtům) a prodloužení stávajících trendů v hospodaření do budoucna (zohlednění změn v případě plánovaného masivního rozvoje obce a regionu a investic či naopak omezení aktivit obce – ukončení významných investic apod.). Přímou odpovědnost za proces sestavování rozpočtu nese starosta a správce rozpočtu ve spolupráci s finančním výborem. Rozpočet musí být sestaven

v určeném termínu, dle harmonogramu. Rozpočet se sestavuje jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový – dle aktuální finanční situace obce.

b) tvorba rozpočtu – nosným prvkem rozpočtového plánování je harmonogram akcí, které obec plánuje uskutečnit v rozpočtovém roce. Následně starosta obce a správce rozpočtu ve spolupráci s finančním výborem zpracuje a schválí návrh rozpočtu, ve kterém zohledňuje údaje z rozpočtového výhledu, inflační nárůsty energií, služeb a materiálů, pohyb ve mzdách v rámci posunu v platových třídách a stupních atd. ... (Termín do: , zodpovědnost: finanční výbor). Následně dochází k schválení návrhu rozpočtu finančním výborem. Rozpočet má v této etapě podobu konečného návrhu rozpočtu.

Pro uplatnění připomínek občanů je návrh rozpočtu zveřejněn na vývěsce obce po dobu 15ti dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce. Konečný návrh rozpočtu spolu s připomínkami občanů je předložen k projednání v zastupitelstvu k jeho konečnému schválení (Termín do: , zodpovědnost: zastupitelstvo obce). Návrh rozpočtu se svěsí až následující den po jeho schválení.

Po schválení rozpočtu dochází k zadání schváleného rozpočtu do PC v programu KEO. Zadání rozpočtu se provede v členění podle podrobné rozpočtové skladby.

Po skončení rozpočtového roku se údaje o hospodaření obce zpracují do závěrečného účtu.

Závěrečný účet zpracovává předseda finančního výboru ve spolupráci se starostou obce.

Zpracovaný závěrečný účet je následně po dobu 15ti dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu vyvěšen na obecní vývěsce, aby se k němu v této lhůtě mohli vyjádřit občané obce. Projednání se uzavírá vyjádřením souhlasu - bez výhrad event. souhlasu - s výhradou. ZÚ obsahuje zejména vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, dalším osobám. Součástí ZÚ je zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce pracovníky odboru kontroly krajského úřadu, rozvaha obce a výkaz Fin-2-12M

Dne 1. srpna 2017



Starosta obce