

MATERIÁL PRO RADU MĚSTA č. 71

DNE: 28. 08. 2017

JEDNACÍ ČÍSLO: 1170/2017/0F

NÁZEV:

**Zásady pro sestavení rozpočtu města Žďár nad Sázavou na rok 2018
Harmonogram zpracování návrhu rozpočtu**

ANOTACE:

Harmonogram postupu prací při přípravě návrhu rozpočtu na rok 2018

NÁVRH USNESENÍ:

Rada města po projednání schvaluje

- **Zásady pro sestavení rozpočtu města Žďáru nad Sázavou na rok 2018**
- **Harmonogram zpracování návrhu rozpočtu na rok 2018**

Starosta města:	Místostarosta města:	Tajemník MěÚ:
Odbor majetkoprávní:	Odbor komunálních služeb:	Odbor finanční:
Odbor dopravy:	Odbor rozvoje a územního plánování:	Odbor stavební:
Odbor školství, kultury a sportu:	Odbor sociální:	Odbor občansko-správní a OŽÚ:
Odbor životního prostředí:	Úsek tajemníka a správu MěÚ:	Oddělení informatiky:
Odd. fin. kontroly a inter. auditu:	Odd. projektů a marketingu:	Krizové řízení:
Městská policie:	Regionální muzeum:	Technická správa budov města:
Zpracoval: OF	Předkládá: OF	

Název materiálu: Zásady pro sestavení rozpočtu města Žďáru nad Sázavou na rok 2018
Harmonogram zpracování návrhu rozpočtu

Počet stran: 8

Počet příloh: 3

Popis

Stanovení harmonogramu postupu prací na přípravě návrhu rozpočtu na následující kalendářní rok vychází ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a výkladových stanovisek MF ČR.

Geneze případu

Návrh řešení

Návrh usnesení

Rada města po projednání schvaluje

- *Zásady pro sestavení rozpočtu města Žďáru nad Sázavou na rok 2018*
- *Harmonogram zpracování návrhu rozpočtu na rok 2018*

Doporučení předkladatele

OF doporučuje ke schválení předložený materiál

Zásady pro sestavení návrhu rozpočtu města Žďár nad Sázavou na rok 2018 a Harmonogram zpracování návrhu rozpočtu

schválené RM dne 28. 8. 2017 usn. čj. 1170/2017/OF

Usnesení:

Rada města Žďáru nad Sázavou po projednání **schvaluje** Zásady pro sestavení návrhu rozpočtu města Žďár nad Sázavou na rok 2018 a Harmonogram zpracování návrhu rozpočtu.

Stanovisko odboru finančního:

V souladu se Zásadami upravujícími rozpočtový proces města Žďár nad Sázavou zpracoval odbor finanční Zásady pro sestavení návrhu rozpočtu města Žďár nad Sázavou včetně Harmonogramu zpracování návrhu rozpočtu. Zásady pro sestavení návrhu rozpočtu města jsou pro každý rozpočtový rok stanovovány individuálně, tím jsou zohledněny aktuální změny obecně závazných právních předpisů a změny předpisů města a aktuálně tak reagují na provozní a investiční potřeby města.

Důvodová zpráva:

Zásady pro sestavení návrhu rozpočtu města Žďár nad Sázavou pro rok 2018

1. Harmonogram sestavení návrhu rozpočtu města Žďáru nad Sázavou (dále jen rozpočet města) na rok 2018 vychází z předpokladu, že návrh rozpočtu bude předložen ke schválení Zastupitelstvu města Žďáru nad Sázavou dne **14. prosince 2017**, to znamená, že město Žďár nad Sázavou bude mít pro rok 2018 schválený rozpočet již od 1. 1. 2018 a nemusí se tak přistoupit k hospodaření dle rozpočtového provizoria. Rozpočet města může být sestaven jako schodkový, přičemž vyrovnání schodku bude řešeno převodem finančních prostředků z Fondu správy finančních prostředků a předpokládaným rozdílem příjmů a výdajů za rok 2017.
2. Návrh rozpočtu bude zpracován postupně, v několika etapách:
 - a) příjmy rozpočtu města,
 - b) výdaje jednotlivých odborů městského úřadu Žďár nad Sázavou (dále jen odbory), organizačních složek města a příspěvkových organizací, jichž je město Žďár nad Sázavou zřizovatelem,
 - c) výdaje na investiční akce, zejména s možností spolufinancování dotačním titulem.

3. Oblast příjmů – meziroční nárůst daňových příjmů je výrazně rizikovým faktorem. *Daňové příjmy* budou tedy rozpočtovány s ohledem na dostupné informace a stav inkasa v roce 2017, zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, prováděcí vyhláškou k RUD a makroekonomickou predikci 2018.

Při konstrukci výše *kapitálových příjmů* bude přihlédnuto k realizaci schválených záměrů, kdy často dochází z nejrůznějších důvodů k časovému prodlení.

Návrh *vlastních příjmů* města Žďáru nad Sázavou zpracuje odbor finanční ve spolupráci s dalšími odbory, které jsou napojeny na příjmovou část rozpočtu města. Součástí vlastních příjmů budou daňové příjmy, správní poplatky, úroky, příjmy z pronájmů a prodejů majetku apod.

Dotační tituly budou zapracovány do běžného rozpočtu jako *očekávané příjmy*. Po schválení zákona o státním rozpočtu na rok 2018 budou zapracovány do příslušných dotačních titulů buď během schvalovacího procesu rozpočtu, nebo formou rozpočtových opatření r. 2018.

4. Oblast výdajů – jako mandatorní výdaje jsou zařazeny zejména služby spojené s odvozem odpadu, čištěním a úklidem města, sečením. Dále do rozpočtu budou jako mandatorní výdaje zařazeny také potřeby příspěvkových organizací, vycházející z provozních požadavků (rekonstrukce, modernizace). Do mandatorních výdajů patří i splátky přijatých úvěrů. Dále je nutné:

a) ve výdajích je nutné zabezpečit prostředky pro realizaci akcí financovaných z dotačních titulů, kde je povinnost spolufinancování městem. Realizace těchto akcí budou upřednostňovány. K výše uvedenému účelu bude do rozpočtu města zapojena část finančních prostředků vedených na Fondu správy portfolia města Žďár nad Sázavou.

b) v oblasti provozních výdajů bude předpokládaná úroveň skutečnosti rozpočtu roku 2017 snížena o 5 %. Příspěvky na provoz příspěvkových organizací budou (mimo mzdových výdajů a nájmu hrazeného městu) sníženy o 5 % k úrovni roku 2017. Odbory předloží podklady pro zpracování návrhu rozpočtu s vyznačením mandatorních výdajů, nových činností, zákonných výdajů či přecházejících úkolů v termínu stanoveném harmonogramem.

c) pro řešení mimořádných situací a odstraňování následků havárií bude ve výdajích v I. etapě před schválením vytvořena rezerva, která bude operativně rozpouštěna na pokrytí odůvodněných nákladů nad stanovený limit výdajů jednotlivých odborů, na základě projednání návrhu rozpočtu,

- d) při realizaci investičních akcí budou upřednostňovány akce spolufinancované z dotačních titulů, popř. akce, jejichž cílem je odstranit stávající nevyhovující (závadný) stav,
 - e) rozpočet města bude od samého počátku roku 2018 v oblasti investic stabilizovaný, je nezbytné, aby již při sestavení návrhu rozpočtu, i když v této fázi nebudou zcela zafinancovány, bylo stanoveno, u kterých dalších akcí a především v jakém objemu se v průběhu roku 2018 předpokládá jejich realizace, aby bylo možné v případě mimořádných příjmů potřebné zdroje v rozpočtu rezervovat a nedošlo ke zvýšené potřebě čerpání Fondu správy finančních prostředků,
 - f) veškeré položky rozpočtu jsou zařazeny včetně DPH.
5. Závazné ukazatele rozpočtu – jejich návrh bude předložen zastupitelstvu města ke schválení současně s návrhem rozpočtu. Pro rok 2018 budou závazné ukazatele navrženy dle bodu 4. Na základě stávajících poznatků bude Zastupitelstvu města navrženo, že v případě účelových dotací z jiného veřejného rozpočtu bude změnu tohoto závazného ukazatele schvalovat dodatečně, tzn., že příslušné rozpočtové opatření schválí Rada města na své nejbližší schůzi a úpravu závazného ukazatele následně zastupitelstvo. Důvodem je skutečnost, že příslušné finanční prostředky lze čerpat či poskytnout až po schválení v příslušných orgánech města a mohlo by dojít k situaci, že by dotaci již nebylo reálné vyčerpat, případně by došlo k pozdržení činnosti, na jejíž úhradu je dotace přidělena.
6. Vzhledem k tomu, že zdroje rozpočtu jsou omezené a u požadavků odborů lze předpokládat vzrůstající tendenci, budou navrženy limity výdajů jednotlivých kapitol rozpočtu.
7. Návrh rozpočtu bude projednáván v souladu se schváleným harmonogramem.
8. Návrh rozpočtu 2018 projde systémem předběžné veřejnosprávní a řídicí finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů.

Příloha:

Harmonogram zpracování návrhu rozpočtu města Žďár nad Sázavou na rok 2018

Obecné zásady upravující rozpočtový proces města Žďár nad Sázavou

Harmonogram zpracování návrhu rozpočtu města Žďár nad Sázavou na rok 2018

- 1) Zpracování příjmové strany rozpočtu roku 2018 a stanovení limitu výdajů pro jednotlivé odbory a organizace.

T: do 15. 9. 2017

Z: vedoucí odboru finančního

- 2) **Předložení požadavků na výdajovou část rozpočtu** – vedoucí odborů, vedoucí strážník městské policie a ředitelé příspěvkových organizací (v souladu s Pravidly zřizovatele) předloží odboru finančnímu návrh výdajových položek dle Zásad pro sestavení návrhu rozpočtu města na rok 2018 včetně předpokladu výdajů pro roky 2019, 2020 a 2021.

T: do 15. 9. 2017

Z: vedoucí odborů, vedoucí strážník
městské policie, ředitelé PO

- 3) Předložení investičních akcí přecházejících z roku 2017 na rok 2018. Stanovení investičních akcí na rok 2018 s uvedením klíčových akcí a předpoklad realizace investičních akcí v letech 2019, 2020 a 2021.

T: do 2. 10. 2017

Z: vedoucí odboru rozvoje

- 4) **Projednání** návrhu rozpočtu odborem finančním se starostou, místostarostou, vedoucími odborů, vedoucím strážníkem městské policie a řediteli organizací.

T: do 13. 10. 2017

Z: starosta, místostarosta, vedoucí odboru
finančního

- 5) Zpracování rozpočtového výhledu na následující tři roky (2019, 2020, 2021).

T: 31. 10. 2017

Z: vedoucí odboru finančního

- 6) **Projednání návrhu rozpočtu na rok 2018 v radě města.** Předložení návrhu rozpočtu k námětům a připomínkám jednotlivým politickým klubům.

T: do 6.11 2017

Z: starosta

- 7) Projednání návrhu rozpočtu **finančním výborem**, příp. **klubem zastupitelů** zastupitelstva města s účastí vedení města, vedoucích odborů, vedoucího strážníka městské policie, ředitelů organizací.

T: do 20. 11. 2017

Z: vedoucí odboru finančního,
starosta

- 8) Předložení návrhu rozpočtu **radě města k projednání a podání návrhu ke schválení** zastupitelstvu města.

T: 20. 11. 2017

Z: starosta

- 9) **Zveřejnění** návrhu rozpočtu – 15 dnů před projednáním v zastupitelstvu města.

T: 28. 11. 2017

Z: vedoucí odboru finančního

- 10) **Projednání a schválení rozpočtu na rok 2018** Zastupitelstvem města.

T: 14. 12. 2017

Z: starosta

Obecné zásady upravující rozpočtový proces Města Žďár nad Sázavou

Rozpočtový proces se řídí zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a představuje postupy prací, jimiž se má řídit celoroční činnost související s rozpočtovým hospodařením.

Rozpočtový proces na úrovni územních rozpočtů je finančním a správním řízením. Je to právem stanovený pracovní postup orgánů platný pro sestavování, schvalování, plnění a kontrolu rozpočtů. Ve všech těchto fázích rozpočtového procesu je nutné dodržovat pravidla a zásady.

Zásady uplatňované při řízení rozpočtového procesu:

1. **Zásada každoročního sestavování a schvalování rozpočtu**, představující časově omezené použití finančních prostředků pouze v příslušném rozpočtovém roce, pro který byly schváleny.
2. **Zásada reálnosti a pravdivosti rozpočtu** znamená sestavení rozpočtu, vycházejícího z analýzy hospodářských procesů, schopností odhadu budoucího možného vývoje. Pro výpočet slouží i metoda vyjádření minimálních nutných příjmů a maximální výše výdajů, která znamená, že v rozpočtu je třeba stanovit minimální výši příjmů, které potřebuje rozpočet k pokrytí výdajů, tzn., stanovuje se určitá hranice nepřekročitelných výdajů.
3. **Zásada účelovosti** představuje použití rozpočtových prostředků pouze k účelu, ke kterému byly určeny, a to na pokrytí nezbytných potřeb, na opatření zakládající se na právních předpisech a k zajištění nerušeného chodu obce.
4. **Zásada úplnosti a jednotnosti rozpočtu** je realizována prostřednictvím rozpočtové skladby, která zajišťuje přehlednost celé rozpočtové soustavy.
5. **Zásada dlouhodobé vyrovnanosti** znamená, že je možné krátkodobě uplatnit deficitní financování podle záměrů finanční politiky.
6. **Zásada publicity** představuje veřejné projednávání rozpočtu a veřejné schvalování městským zastupitelstvem.

Jednotlivé rozpočtové zásady působí komplexně a jde o požadavky na konstrukci veřejných rozpočtů umožňující zároveň demokratickou kontrolu volenými zástupci občanů.

Rozpočtovými zásadami se řídí celý rozpočtový proces ve všech fázích - od sestavování návrhu rozpočtu až po následnou kontrolu po ukončení rozpočtového období.

Rozpočtový proces se řídí těmito zásadami a zahrnuje šest základních okruhů činností, za jejichž zabezpečení odpovídají orgány města, městský úřad a organizace zřízené městem.

Rozpočtový proces představuje zvláštní normotvorný proces, spočívající na následujících etapách:

- Sestavování
- Schvalování
- Publikace
- Hospodaření
- Kontrola
- Hodnocení

Rozpočtový proces na úrovni obce představuje činnost orgánů obce, a to jak volených, tak výkonných, spojenou se sestavením návrhu rozpočtu obce, s jeho schválením a realizací během rozpočtového období, průběžnou a následnou kontrolou jeho plnění.

Etapy rozpočtového procesu na úrovni obce:

- sestavení návrhu rozpočtu obce
- projednání a schválení návrhu tohoto rozpočtu
- plnění rozpočtu a průběžná kontrola plnění
- následná kontrola a sestavení přehledu o skutečném vývoji plnění rozpočtu za uplynulé rozpočtové období.

Kontrola čerpání rozpočtu je předpokladem pro včasné rozpoznání potřeby rozpočtových změn.

- a) změny v organizaci hospodářství financovaného rozpočtem (organizační změny),
- b) změny právních předpisů ovlivňujících výši rozpočtovaných příjmů nebo výdajů (metodické změny) nebo
- c) změny objektivně působících skutečností ovlivňujících plnění rozpočtu příjmů či výdajů (věcné změny).

Změny se provádějí rozpočtovými opatřeními, která se evidují podle časové posloupnosti.

Rozpočtovým opatřením je:

- a) přesun rozpočtových prostředků, při němž se jednotlivé příjmy nebo výdaje navzájem ovlivňují, aniž by se změnil jejich celkový objem nebo schválený rozdíl celkových příjmů a výdajů,
- b) použití nových, rozpočtem nepředvídaných příjmů k úhradě nových, rozpočtem nezajištěných výdajů, čímž se zvýší celkový objem rozpočtu,
- c) vázání rozpočtových výdajů, jestliže je jejich krytí ohroženo neplněním rozpočtových příjmů; tímto opatřením se objem rozpočtu snižuje.

Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám, nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.