



Město Ústí nad Orlicí

# ZÁSADY

## TVORBY A ÚPRAV ROZPOČTU MĚSTA ÚSTÍ NAD ORLICÍ

---

č. jednací:	MUOU/15288/2020/OPŽ/nov	Pořadové číslo:	3/S/2020
č. spisu:	827/2020	počet listů:	3
počet příloh:	1	počet listů příloh:	1
zpracoval:	Ing. Petra Brejšová	dne:	19.03.2020
schválil (č. usnesení):	241/9/ZM/2020	dne:	11.05.2020
platnost od:	12.05.2020	platnost do:	
účinnost od:	01.06.2020	interval revize:	2 roky
předchozí úprava:	7/S/2019	ze dne:	09.12.2019

## I. ÚVODNÍ USTANOVENÍ

- 1.1. Tato směrnice zastupitelstva města definuje podmínky a detailněji rozvádí práva a povinnosti dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb. a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů).
- 1.2. Schvalovací procesy se řídí zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o obcích).
- 1.3. Směrnice stanovuje zásady pro tvorbu, úpravy a kontrolu plnění rozpočtu města Ústí nad Orlicí a jeho příspěvkových organizací (dále jen „zásady“).

## II. VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ

- 2.1. Rozpočet jako finanční plán je vymezen v § 4 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. Rozpočet představuje plánované plnění příjmů a výdajů k 31. prosinci roku, na který je sestaven. Rozpočet je nástrojem pro řízení finančního hospodaření města. Rozpočet zahrnuje i vztahy k hospodářské činnosti (plánu hospodářské činnosti), které se promítají do rozpočtu vždy nejpozději ke konci kalendářního roku.
- 2.2. Rozpis rozpočtu je upraven v příslušném ustanovení zákona č. 250/2000 Sb.
- 2.3. Změnami rozpisu rozpočtu se provádí změny v rámci schváleného závazného ukazatele rozpočtu, které nemění jeho celkovou výši.
- 2.4. Rozpočtová akce je kompetentním orgánem města schválený záměr realizace a financování zařízení, technického zhodnocení nebo velké opravy majetku.
- 2.5. Pravidla rozpočtového provizoria jsou zpracována v souladu s příslušným ustanovením zákona č. 250/2000 Sb.

## III. STRUKTURA ROZPOČTU

- 3.1. Rozpočet se skládá z rozpočtu příjmů, rozpočtu výdajů, rozpočtu hospodářské činnosti, rozpočtu financování a tvorby a použití fondů.
- 3.2. Každá z částí rozpočtu se člení na závazné ukazatele rozpočtu, jejichž schválení a úpravy má v kompetenci zastupitelstvo města a v rozsahu stanoveném zastupitelstvem města rada města. Závazné ukazatele rozpočtu se dále mohou dělit na rámcové ukazatele rozpočtu (ORG).

## IV. PRŮBĚH ZPRACOVÁNÍ ROZPOČTU

- 4.1. Tvorba rozpočtu města Ústí nad Orlicí na příslušný rozpočtový rok se řídí Zásadami pro tvorbu rozpočtu a harmonogramem přípravy rozpočtu, které jsou předkládány k projednání radě města finančním odborem nejpozději do 30.09. předchozího roku.
- 4.2. Po schválení rozpočtu v zastupitelstvu města se neprodleně provádí jeho rozpis.
- 4.3. Součástí rozpisu rozpočtu je sdělení závazných ukazatelů rozpočtu těm subjektům, které jsou povinny se jimi řídit.

## V. ROZPOČTOVÉ PROVIZORIUM

- 5.1. Nebude-li rozpočet schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se rozpočtové hospodaření města v době do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria uvedenými v příloze č. 1.
- 5.2. Pravidly rozpočtového provizoria se řídí hospodaření města i po dobu pozastavení výkonu usnesení zastupitelstva, kterým byl schválen jeho rozpočet.
- 5.3. Schválená pravidla se rozpočtového provizoria se zveřejňují v souladu s příslušným ustanovením zákona č. 250/2000 Sb.

## VI. ZÁVAZNÉ UKAZATELE ROZPOČTU

- 6.1. Samostatně uváděnými závaznými ukazateli rozpočtu výdajové části jsou vždy:
  - finanční vztahy k jinému rozpočtu (např. příspěvky příspěvkovým organizacím)
  - rozpočtové akce (jejichž označení začíná slovem Akce)
  - rozpočtové projekty (jejichž označení začíná slovem Projekt)
  - výdajové transfery (dotace) na základě individuálních žádostí.
- 6.2. Samostatně uváděnými závaznými ukazateli rozpočtu příjmové části jsou vždy:
  - přijaté transfery
  - příjmy z finančního vypořádání transferů let minulých
  - vztahy k vlastním příspěvkovým organizacím.

## VII. ROZPOČTOVÉ AKCE

- 7.1. Realizaci rozpočtové akce schvaluje rada města, pokud si schválení nevyhradí zastupitelstvo města.

7.2. Rozpočtová akce bude v rozpočtu sledována do momentu uvedení do užívání.

## VIII. ČÍSELNÍKY

- 8.1. Pro vypracování návrhu rozpočtu, zpracování změn rozpočtu a sledování plnění rozpočtu se používají číselníky rozpočtové skladby dle vyhlášky Ministerstva financí ČR o rozpočtové skladbě a interní číselníky.
- 8.2. Interními číselníky jsou číselník závazných ukazatelů rozpočtu, číselník organizačních jednotek (ORJ), číselník organizací (ORG) a číselníky pomocné.
- 8.3. Interní číselníky spravuje finanční odbor.
- 8.4. Používání číselníků je povinné.
- 8.5. Číselník závazných ukazatelů rozpočtu slouží ke sledování a prezentaci rozpočtového hospodaření města.
- 8.6. Číselník organizačních jednotek (ORJ) je definován schválenou organizační strukturou městského úřadu a městské policie.
- 8.7. Číselníky pomocné (např. ORG, NZUZ) slouží k podrobnému pomocnému analytickému členění, zejména pro účely vypořádávání dotací, ke kontrolním a rozborovým účelům.

## IX. ZMĚNY ROZPOČTU A KOMPETENCE K JEHO ZMĚNÁM

- 9.1. Změny závazných ukazatelů rozpočtu se provádějí rozpočtovými opatřeními.
- 9.2. Rozpočtová opatření se číslují v chronologické posloupnosti samostatnou číselnou řadou.
- 9.3. Rozpočtová opatření je nutné zpracovávat dle platné rozpočtové skladby ve stejném členění jako schválený rozpočet, s uvedením věcné náplně, částky, důvodu úpravy rozpočtu, evidenčního čísla a data schválení, případně vystavení rozpočtového opatření.
- 9.4. Správci rozpočtových prostředků města předkládají návrhy na změnu rozpočtu k projednání radě města nebo zastupitelstvu města. Rozpočtová opatření schvalovaná zastupitelstvem musí být doplněna vyjádřením Finančního výboru ZM.
- 9.5. Evidenci rozpočtových opatření a jejich účetní zpracování zajišťuje věcně příslušná referentka finančního odboru.
- 9.6. Zastupitelstvo města stanovuje těmito zásadami v souladu s ustanovením § 102 odst. 2 písm. a) zákona o obcích kompetenci rady města k provádění rozpočtových opatření v následujícím rozsahu:
  - a) Navyšování závazných ukazatelů rozpočtu na výdajové straně rozpočtu, navýšení závazného ukazatele musí být financováno snížením jiného závazného ukazatele na výdajové straně rozpočtu.

- b) Navyšování závazných ukazatelů rozpočtu na příjmové straně rozpočtu, navýšení závazného ukazatele nemusí navazovat na snížení jiného závazného ukazatele na příjmové straně rozpočtu.
- c) V případě přijetí právního aktu o poskytnutí dotace z jiného veřejného rozpočtu (např. rozhodnutí) nebo v případě uzavření smlouvy o poskytnutí takovéto dotace zapojení předpokládané výše přijaté dotace v běžném roce do příjmů a případné zapojení projektu do výdajů, přičemž do výdajů lze v rámci tohoto rozpočtového opatření zapojit částku maximálně ve výši kryté rozpočtovanou dotací v příjmech.
- d) V případě upřesnění výše transferu ve vztahu k jiným veřejným rozpočtům, s případnou související úpravou ve výdajích (upřesnění souhrnného dotačního vztahu, upřesnění výše dotace, snížení předpokládané částky dotace z titulu snížení uznatelných nákladů, (ne)obdržení dotace před koncem kalendářního roku, případně obdržení v jiné výši. U jednotlivých případů se provede i případná související úprava ve výdajích.
- e) Úprava rozpočtu v důsledku vykazání příjmu a výdaje z titulu daně z příjmů právnických osob za město, kdy poplatníkem a zároveň příjemcem sdílené daně je obec.
- f) Rozpočtové změny, které jsou předpokladem k odstranění havarijního stavu, příp. jiného stavu, který lze kvalifikovat jako stav nouze (o určení stavu nouze rozhoduje starosta na základě požadavku věcně příslušného příkazce operace).
- g) Rozpočtové změny, které jsou předpokladem úhrady v situaci kdy, je opoždění úhrady vázáno penalizací a dopady penalizace mohou výrazně překročit případná rizika z neoprávněné úhrady.
- h) Rozpočtové změny, které jsou předpokladem úhrady pokut, penále z rozhodnutí nadřízených kontrolních orgánů a dohledů.
- i) Rozpočtové změny, které jsou předpokladem nutných výdajů na zajištění povinných úkonů úřadu podle platných předpisů.

Rada města Ústí nad Orlicí informuje zastupitelstvo města o všech rozpočtových změnách, které schválí. V případě, že rada schválí rozpočtovou změnu dle písmen f) až i) předchozího odstavce, informuje o tom zastupitelstvo města prostřednictvím informačního dokumentu vysvětlujícího důvody vzniku situace, která vedla k přijetí takového rozpočtového opatření.

## X.

### ROZPIS ROZPOČTU A JEHO ZMĚNY

- 10.1. Rozpočet města Ústí nad Orlicí není schvalován v třídění podle podrobné rozpočtové skladby.
- 10.2. Při rozpisu rozpočtu se schválený rozpočet rozepisuje podle rozpočtové skladby.
- 10.3. Rozpis rozpočtu a jeho změny provádí správci jednotlivých částí rozpočtu.
- 10.4. Změny rozpisu rozpočtu se provádějí opravami rozpisu rozpočtu.
- 10.5. Opravy rozpisu rozpočtu se číslovají v chronologické posloupnosti samostatnou číselnou řadou.
- 10.6. Změny rozpisu rozpočtu se provádějí v návaznosti na plánované nebo skutečné čerpání.
- 10.7. Změny rozpisu rozpočtu se provádějí povinně:

- v návaznosti na schválené rozpočtové opatření, kterým se mění výše závazného ukazatele rozpočtu. V důsledku toho se upraví rozpis příslušného závazného ukazatele.
  - v souvislosti s finančními vztahy k jiným rozpočtům – např. úprav členění na nástroje, prostorové jednotky (zdroje) a účelové znaky anebo úprava dalšího třídění rozpočtové skladby (ORG) souvisejícího s odděleným sledováním transferů. Dále v případě úpravy podrobné rozpočtové skladby v souvislosti se závaznými ukazateli vůči jiným osobám.
  - v případě technických změn (např. zavedení nové položky do rozpočtové skladby v průběhu roku).
- 10.8. Provedení změn rozpisu rozpočtu i v jiných případech než vyjmenovaných v předchozím odstavci, se nezakazuje, ale není povinné. Jednotlivým správčům rozpočtu se však doporučuje provádět úpravu rozpisu rozpočtu dle skutečného čerpání vždy k poslednímu dni měsíce předcházejícího měsíci, ve kterém je odevzdáván výkaz FIN 2-12 M.
- 10.9. Správci rozpočtových prostředků města předkládají návrhy na změnu rozpisu rozpočtu finančnímu odboru prostřednictvím IS Radnice VERA (modul Tvorba rozpočtu).
- 10.10. Změny v rozpisu rozpočtu v rámci závazných ukazatelů schvaluje vedoucí finančního odboru.
- 10.11. Evidenci oprav rozpočtu a jejich účetní zpracování zajišťuje příslušná referentka finančního odboru podle časové posloupnosti.

## XI.

### ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

- 11.1. Tato směrnice byla schválena usnesením Zastupitelstva města Ústí nad Orlicí č. 241/9/ZM/2020 ze dne 11.05.2020.
- 11.2. Vydáním této směrnice se ruší Zásady tvorby a úprav rozpočtu schválené zastupitelstvem města dne 09.12.2019.
- 11.3. Tato směrnice se vztahuje na všechny odbory Městského úřadu Ústí nad Orlicí a na Městskou policii Ústí nad Orlicí a nabývá účinnosti dnem 01.06.2020.

Petr Hájek v. r.  
starosta

Jiří Preclík v. r.  
místostarosta

Matouš Pořícký v. r.  
místostarosta

Mgr. Pavel Svatoš v. r.  
místostarosta

#### Přílohy

Příloha č. 1 Pravidla rozpočtového provizoria

## PŘÍLOHA Č. 1 PRAVIDLA ROZPOČTOVÉHO PROVIZORIA

K financování budou použity veškeré došlé rozpočtové příjmy, tzn. daňové, poplatky a daně z vybraných činností, nedaňové a kapitálové příjmy, přijaté dotace. Ke krytí časového nesouladu mezi zdroji a potřebami lze použít přebytek hospodaření za předchozí rok.

Měsíční výdaje města nesmí překročit jednu dvanáctinu výdajů rozpočtu schváleného na předchozí rozpočtový rok. Vyšší výdaje lze stanovit pouze v případě, že jejich zvýšení přímo souvisí se zvýšením financování výdajů stanovených zákonem nebo v případě výdajů z důvodu předfinancování projektů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie.

Pro financování rozpočtových výdajů včetně financujících operací se stanoví následující regulativy:

- v oblasti investic financovat pouze ty, jejichž zdrojem krytí jsou schválené účelové dotace ze státního rozpočtu nebo rozpočtu územní úrovně a dále ty, jejichž realizace pokračuje z předchozích let; investice movitého charakteru s pořizovací cenou nad 100 tis. Kč lze pořizovat jen se souhlasem rady města,
- v oblasti oprav a údržby lze financovat pouze ty akce, které byly smluvně zajištěny již před 31. 12. předchozího roku a havarijní opravy,
- splátky jistin a úroky z úvěrů realizovat dle splátkových kalendářů příslušných úvěrových smluv,
- příspěvkovým organizacím, které nepůsobí v sociálních službách, bude poskytnut příspěvek na provoz v měsíčním objemu maximálně 2/12 ročního příspěvku na provoz poskytnutého v předchozím roce,
- příspěvkovým organizacím působícím v sociálních službách bude poskytnut příspěvek na provoz v objemu maximálně ročního příspěvku na provoz poskytnutého v předchozím roce,
- příspěvky do investičních fondů příspěvkovým organizacím nebudou poskytovány,
- dotace a dary cizím organizacím a subjektům nebudou poskytovány mimo již uzavřené smlouvy,
- nebudou poskytovány přechodné finanční výpomoci či půjčky mimo již uzavřené smlouvy,
- přeposílány budou účelové dotace pro příspěvkové organizace.

Přednostně budou hrazeny:

- splátky jistin úvěrů a úroků z nich,
- výdaje za energetická média a výkonů spojů,
- výdaje na zimní údržbu místních komunikací,
- mzdové výdaje a související odvody.

Kontrolou plnění pravidel rozpočtového provizoria je pověřena Rada města Ústí nad Orlicí.