

**Příkaz starosty města a tajemníka MěÚ  
č. 05 / 2005**

**Interní směrnice  
pro tvorbu, projednávání a vyhodnocování  
rozpočtu města Litoměřice**

**Obsah:**

1. **Legislativní rámec**
2. **Rozpočtový výhled a rozpočet obecně**
3. **Tvorba rozpočtu**
4. **Čerpání rozpočtu a změny rozpočtu**
5. **Vyhodnocování rozpočtu**
6. **Závěrečná ustanovení**

**Článek 1.  
Legislativní rámec**

Rozpočet města je tvořen v rámci této legislativy:

- a) zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (tzv. „malá rozpočtová pravidla“),
- b) zákon č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (tzv. „velká rozpočtová pravidla“),
- c) zákon č. 128/2000 Sb. o obcích,
- d) zákon č. 243/2000 Sb. o rozpočtovém určení daní,
- e) zákon č. 565/1990 Sb. o místních poplatcích,
- f) vyhláška č. 323/2000 Sb. o rozpočtové skladbě.

**Článek 2.  
Rozpočtový výhled a rozpočet obecně**

**g) Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled je pomocným nástrojem obce a slouží ke střednědobému plánování. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. Obsahuje sumární údaje o příjmech a výdajích (zejména o dlouhodobějších závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách). V případě potřeby se každoročně aktualizuje.

**h) Soustava veřejných rozpočtů**

Soustavu veřejných rozpočtů tvoří:

- státní rozpočet,
- rozpočty krajů,
- rozpočty měst a obcí,
- rozpočty sdružení obcí.

Do soustavy veřejných rozpočtů v širším pojetí zahrnujeme i státní fondy (například Státní fond rozvoje bydlení, Státní fond dopravní infrastruktury, fondy zdravotního pojištění, Pozemkový fond a další) a peněžní fondy zřizované obcemi a kraji (územními samosprávnými celky).

Státní rozpočet schvaluje Poslanecká sněmovna Parlamentu České republiky jako zákon. Je to jediný zákon, který neprochází Senátem ČR. Státní fondy jsou také zřizovány zvláštními zákony. Rozpočty územních samosprávných celků schvalují svým usnesením příslušná zastupitelstva. Usnesením zřizují též peněžní účelové i neúčelové fondy.

Příkladem neúčelového fondu je Fond rezerv a rozvoje, účelového fondu Fond sociální. V případě účelových fondů je třeba definovat příjmy fondu a k jakým účelům z něho mohou být finanční prostředky použity.

Peněžní fondy územních samosprávných celků jsou mimorozpočtovým zdrojem financí. To v praxi znamená, že "nespotřebované" finanční prostředky fondu s koncem roku "nepropadají", ale zůstávají k použití v následujících letech.

Vazby mezi jednotlivými rozpočty tvoří zejména poskytované dotace. Mohou to být jak dotace neúčelové, které je možno použít libovolně, tak dotace účelové. Ty se mohou využít výlučně k financování daného účelu a obvykle také za daných podmínek. Účelové dotace podléhají po ukončení rozpočtového roku vyúčtování. Nepoužitá část účelové dotace se vrací do rozpočtu, ze kterého byla poskytnuta. Poskytování neúčelových dotací je dnes spíše výjimkou. Dotace poskytované ze státního rozpočtu, státních fondů jsou jen účelové.

Finanční krytí některých rozpočtových výdajů obcí je přímo závislé na dotacích poskytovaných ze státního rozpočtu. Patří sem například peníze pro financování předškolních zařízení, základních a středních škol, výplata sociálních dávek, financování dopravní obslužnosti území atd. Důležitým faktorem při čerpání dotací je jejich časové použití. Dotace se obvykle poskytují k užití do konce roku. Zákony o rozpočtových pravidlech České republiky a rozpočtových pravidlech územních rozpočtů však umožňují poskytnout dotaci na období delší. To však musí být taxativně stanoveno orgánem, který dotaci poskytuje (například usnesením zastupitelstva). Je-li dotace použita v rozporu s účelem, na který byla poskytnuta nebo nebyla-li nedočerpaná část vrácena do rozpočtu poskytovatele ve lhůtě stanovené k vyúčtování, jedná se o porušení rozpočtové kázně. V zákonech o rozpočtových pravidlech jsou stanoveny sankce za porušení rozpočtové kázně.

Zastupitelstvo může schválit rozpočet na příslušný kalendářní rok i před schválením státního rozpočtu, a to přes to, že nezná vztah ke státnímu rozpočtu (výše dotací).

Dotace ze státního rozpočtu do rozpočtů obcí se poskytují prostřednictvím rozpočtů krajů.

#### **Rozpočet města plní několik funkcí:**

- je bilancí příjmů a výdajů,
- je ročním finančním plánem,
- je veřejným dokumentem (obce mají zákonnou povinnost návrhy rozpočtů i schválené rozpočty zveřejňovat, občané mají právo se k návrhům rozpočtu vyjadřovat).

**Rozpočet je zpracováván vždy v třídění platné rozpočtové skladby** (viz. § 12, odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění).

#### **Rozpočet se dělí na příjmy a výdaje.**

##### **Struktura příjmů je následující:**

##### **1. Vlastní**

- běžné (daňové, včetně poplatků a nedaňové)
- kapitálové (např. z prodeje majetku)

##### **2. Přijaté dotace**

- běžné (např. ze státního rozpočtu)
- kapitálové (např. ze státního rozpočtu či z vlastních fondů)

Daňové příjmy tvoří rozhodující část vlastních příjmů města a detailní struktura je následující:

Daň z příjmů FO z podnikání
Daň z příjmů FO z podnikání (vybíraná srážkou)
Daň z přidané hodnoty
Daň z příjmů právnických osob
Daň z nemovitostí
<b>Správní a jiné poplatky:</b>
- ekonomický odbor:
➤ poplatek ze psů,
➤ poplatek za výherní hrací automaty,
➤ poplatek ze vstupného,
➤ poplatek z ubytovací kapacity,
- stavební odbor:
➤ správní poplatky,

➤ pokuty,
- živnostenský odbor:
➤ správní poplatky za agendu živnostenského podnikání,
➤ správní poplatky za vidimaci, legalizaci,
➤ pokuty – blokové a ve správním řízení,
- odbor životního prostředí:
➤ správní poplatky na úseku státní správy (vodní hospodářství, ochrana přírody – kácení stromů, odpadové hospodářství, myslivosti – lovecké lístky),
➤ poplatek za odvoz a likvidaci tuhého komunálního odpadu
➤ poplatky za znečišťování ovzduší z malých a středních zdrojů,
➤ poplatky za vstup do honitby – městské lesy,
➤ zástřelné – městské lesy (poplatek),
➤ pokuty – státní správa – ovzduší,
➤ pokuty – státní správa – odpady,
➤ pokuty – státní správa – vodní hospodářství,
➤ pokuty – státní správa – ochrana ZPF,
➤ pokuty – státní správa – ochrana přírody,
➤ pokuty – státní správa – myslivost, rybářství a les,
- odbor dopravy:
➤ poplatky za náklady řízení o přestupcích dle vyhlášky č. 231/1996 Sb. v pl. Znění,
➤ správní poplatky dle zákona č. 634/2004 Sb., položky 1/d, 3/a, 5/a, 16/a, 17/i, 20, 22/b, 22/d, 26, 27, 28, 29/c, 29/d, 34/3, 35 a 36,
➤ pokuty dle zákona č. 200/1990 Sb. v platném znění, zákona č. 56/2001 Sb. v pl. zn., zákona č. 361/2000 Sb. v pl. zn., zákona č. 168/1999 Sb. v pl. zn.,
- správní odbor:
➤ správní poplatky – matrika, ověření, nahlédnutí do matriční knihy, vydání stejnopisu a další dle zákona o správních poplatcích,
➤ poplatky za služby – kopírování, průvodcovská služba, laminování dokladů, pronájmy zasedacích místností,
- odbor územního rozvoje:
➤ místní poplatky dle vyhlášky č. 1/2004 (např. za zábory, reklamy, předzahrádky),
➤ poplatky za rybářské lístky dle zákona č. 634/2004 Sb.,
➤ poplatek za zábor veřejného prostranství,
➤ poplatky za parkovací karty,
- odbor školství, kultury a sportu:
➤ poplatky z tombol,
➤ poplatky za náklady řízení,
➤ pokuty za přestupky dle zákona č. 20/1987 Sb. a zákona č. 200/1990 Sb.,
- odbor správy majetku města:
➤ poplatek za vidimaci a legalizaci,

### **Struktura výdajů je následující:**

1. **Běžné** = neinvestiční (např. mzdy, nákup zboží a služeb), ale i transfery fondům, obyvatelům, obecně prospěšným společnostem, podnikům apod.)

### **2. Kapitálové**

- investiční výdaje (např. investiční nákupy včetně majetkových podílů)
- investiční půjčky (např. fondům, obyvatelům, obecně prospěšným společnostem, podnikům apod.)

Kapitálové výdaje slouží k pořízení majetku a k investičním půjčkám.

Z hlediska majetkového je to především k pořízení hmotného majetku, kterým se rozumí:

- samostatné movité věci, budovy a stavby, soubory movitých věcí a jiný majetek, jejichž vstupní cena je vyšší než 40.000,- Kč a mají provozně-technické funkce delší než jeden rok (detailní určení - viz. § 26, odst. 2) zákona č. 586/1992 Sb. v platném znění).

**Jiným majetkem** se rozumí kromě jiného především technické zhodnocení (detailní určení - viz. § 26, odst. 3) zákona č. 586/1992 Sb. v platném znění), pod které řadíme vždy výdaje

na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy (viz. § 139b zákona č. 50/1976 Sb. stavební zákon, ve znění zákona č. 83/1998 Sb.), rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku za zdaňovací období (v tomto případě je to kalendářní rok) částku 40.000,- Kč.

**Rekonstrukcí** se rozumí dle § 33, odst. 2 zákona o daních z příjmů zásahy a úpravy majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů (např. se jedná o vybudování výměňkové stanice místo stávající kotelny).

**Modernizací** je dle § 33, odst. 3 zákona o daních z příjmů rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku.

**Rozpočtová skladba dle příjmů a výdajů** je stanovena úplným zněním vyhlášky č. 323/2002 Sb. a dělí výdaje a příjmy z hlediska:

- a) odpovědnostního,
- b) druhového,
- c) odvětvového,
- d) konsolidačního.

**Ad a)** odpovědnostního – příjmy a výdaje se třídí dle správců kapitol, tj. jednotkou třídění je kapitola státního rozpočtu.

**Ad b)** druhového – příjmy a výdaje se třídí dle příjmových a výdajových druhů (druhem se rozumí pořízení věcí, služeb, prací či výkonů nebo u příjmů důvod platb). Jedná se o třídění (od nejvyšší jednotky sestupně) na tyto jednotky:

- ❖ rozpočtové třídy,
- ❖ seskupení rozpočtových položek,
- ❖ podseskupení rozpočtových položek,
- ❖ rozpočtové položky.

Položky se seskupují do podseskupení položek, podseskupení položek do seskupení položek a seskupení položek do tříd.

**Ad c)** odvětvového – příjmy a výdaje se třídí dle odvětví (odvětví = druh činnosti na které jdou výdaje nebo z ní plynou příjmy). Jedná se o třídění (od nejvyšší jednotky sestupně) na tyto jednotky:

- ❖ rozpočtové skupiny,
- ❖ rozpočtové oddíly,
- ❖ rozpočtové pododdíly,
- ❖ rozpočtové paragrafy.

Paragrafy se seskupují do pododdílů, pododdíly do oddílů, oddíly do skupin.

**Ad d)** konsolidačního – třídění výdajů vynakládaných uvnitř soustavy veřejných rozpočtů a veřejných fondů a třídění příjmů vznikajících uvnitř této soustavy, a to v případě, že skutečnost, že jde o tyto příjmy a výdaje, není vyjádřena již v druhovém členění. Jedná se o třídění, kdy se příjmy a výdaje třídí na záznamové jednotky.

### **Článek 3. Tvorba rozpočtu**

**Postup tvorby rozpočtu na příslušný kalendářní rok:**

**Rozpočet na kalendářní rok se zpracovává ve struktuře platné rozpočtové skladby v souladu s § 12 zákona č. 250/2000 Sb.**

#### **1. Výdaje a příjmy**

Vedoucí ekonomického odboru vydá příkaz pro všechny odbory, organizační složky, ve kterém určí:

- a) strukturu výdajů,
- b) strukturu příjmů,
- c) ostatní náležitosti potřebné k rozpočtu.

Termín: do 31. srpna

## 2. Předložení návrhu rozpočtu v požadované struktuře

Zajistí: vedoucí odborů i za příspěvkové organizace a organizační složky, které spadají pod příslušné odbory (vedoucí odborů předloží své stanovisko k návrhům svých organizačních složek a příspěvkových organizací)

Termín: 30. září

## 3. Sumarizace návrhů rozpočtů za jednotlivé odbory, včetně propočtů daňových výnosů a předložení:

- a) finančnímu výboru,
- b) starostovi města,
- c) místostarostům,
- d) tajemníkovi.

Zajistí: vedoucí ekonomického odboru

Termín: 15. října

## 4. Projednání rozpočtu ve finančním výboru a tvorba jednotlivých variant.

Zajistí: - projednání: předseda finančního výboru a příslušní místostarostové,  
- sumarizaci variant: vedoucí ekonomického odboru.

Termín: od 15. října do 15. listopadu

## 5. Finanční výbor předloží Radě města návrh vyrovnaného rozpočtu k projednání.

Zajistí: předseda finančního výboru

Termín: 20. listopadu

## 6. Zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce.

Zajistí: vedoucí kanceláře tajemníka

Termín: 15 dnů před projednáním v zastupitelstvu

## 7. Projednání rozpočtu v zastupitelstvu města.

Zajistí: starosta města

Termín: do 20. prosince

**V případě, že rozpočet nebude schválen před 1. lednem rozpočtovaného roku, řídí se hospodaření města dle rozpočtového provizoria. Pravidla provizoria určí zastupitelstvo města.**

### Článek 4.

#### Čerpání rozpočtu a změny rozpočtu

##### a) Čerpání rozpočtu

Čerpání rozpočtu se děje na základě schválení zastupitelstvem města. V souladu se zákonem o obcích zastupitelstvo schvaluje roční rozpočet.

##### b) Změny rozpočtu

Změny rozpočtu (viz. § 16 zákona č. 250/2000 Sb.) jsou možné pouze po schválení příslušných orgánem. Změny rozpočtu se dějí prostřednictvím rozpočtových opatření, kterými jsou:

- Přesun rozpočtových prostředků,
- Použití nových příjmů,
- Vázání rozpočtových výdajů.

- ❑ Rozpočtová opatření v rámci rozpisu jednoho účelového zdroje ve výši do 50.000,- Kč v jednom rozpočtovém roce jsou v kompetenci správce kapitoly (vedoucího odboru).
- ❑ Rozpočtová opatření v rámci jednoho účelového zdroje na jednotlivé paragrafy a položky rozpočtové skladby jsou v kompetenci správce kapitoly (vedoucí odboru)
- ❑ Rozpočtová opatření – změny rozpočtu mezi dvěma účelovými zdroji do 50.000,- Kč v jednom rozpočtovém roce jsou v kompetenci rady města.
- ❑ Rozpočtová opatření – změny rozpočtu mezi dvěma účelovými zdroji od 50.000,- Kč výše jsou v kompetenci zastupitelstva města.

**Závazný postup řešení návrhů na rozpočtová opatření, která jsou v kompetenci rady a zastupitelstva města:**

- ▶ Návrhy předkládají příslušné odbory se svým písemným stanoviskem a podpisem příslušného místostarosty finančnímu výboru zastupitelstva města. Originál návrhu zůstává na odboru, který úpravy navrhuje, kopie je předána na ekonomický odbor (rozpočtáři)
- ▶ Finanční výbor po projednání předkládá návrh se svým stanoviskem příslušnému orgánu města k projednání.
- ▶ Termín předkládání návrhů do finančního výboru je stanoven na 5 pracovních dnů před dnem jednání finančního výboru.  
Návrhy předložené po termínu projedná finanční výbor na dalším jednání.
- ▶ Návrhy rozpočtového opatření se předkládají na závazném tiskopise „Návrh úpravy rozpočtu“. Vzor tiskopisu je přílohou této směrnice a je též k dispozici na intranetu MěÚ.
- ▶ Veškeré návrhy jsou předkládány v písemné podobě na ekonomický odbor (souběžně bude zaslán v elektronické podobě rozpočtářce města k sumarizaci).

Rozpočtová opatření je povinně třeba učinit v případě, jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu (např. ke státnímu rozpočtu).

Všechny návrhy na změny rozpočtu v oblasti zvýšení kapitálových výdajů je nezbytné předkládat finančnímu výboru včetně řádného zdůvodnění a projektu (pokud není projekt k dispozici, pak minimálně v rozsahu věcného záměru). Bez těchto náležitostí nebudou návrhy ve finančním výboru projednány.

V případě potřeby vytvoření nového čísla organizace či nového čísla účelového zdroje (ÚZ) je nezbytné doplnit stávající číselník, který vede rozpočtářka města. Návrhy jsou předkládány v písemné podobě s řádným zdůvodněním (předkládá vedoucí odboru) na ekonomický odbor před zahájením využití příslušné organizace či ÚZ.

## **Článek 5. Vyhodnocování rozpočtu**

Vyhodnocování rozpočtu zpracovává ekonomický odbor.

### **Rozpočet je vyhodnocován:**

- a) **měsíčně**, a to vždy k poslednímu dni v měsíci (výjimku tvoří vyhodnocení rozpočtu k 31.1. běžného roku, které se provádí za první dva měsíce roku dohromady, a to k poslednímu dni měsíce února),

**Termín rozeslání:** do 15. dne následujícího měsíce po skončení hodnoceného období,

#### **Název sestavy:**

- Plnění rozpočtu – rekapitulace – příjmy za období .....
  - Plnění rozpočtu – rekapitulace – výdaje za období .....
  - Plnění rozpočtu – rekapitulace – financování za období .....
- Jedná se o sumář bez organizací a ÚZ

#### **Rozdělovník:**

- starostovi města,
- místostarostům,
- tajemníkovi městského úřadu,
- předsedovi finančního výboru,

- b) **čtvrtletně**, a to vždy k poslednímu dni čtvrtletní – kumulativně,

**Termín rozeslání:** do 15. dne následujícího měsíce po skončení hodnoceného období,

#### **Název sestavy:**

- Plnění rozpočtu – příjmy za období .....
- Plnění rozpočtu – výdaje za období .....
- Plnění rozpočtu – financování za období .....

Za jednotlivé kapitoly a organizace včetně UZ

**Rozdělovník:**

- starostovi města,
- místostarostům,
- tajemníkovi městského úřadu,
- předsedovi finančního výboru,
- vedoucím odborů,
- ekonomkám odborů,

**c) pololetně,**

**Termín rozeslání:** do 15. dne následujícího měsíce po skončení hodnoceného období,

**Název sestavy:**

- Plnění rozpočtu – příjmy za období .....
- Plnění rozpočtu – výdaje za období .....
- Plnění rozpočtu – financování za období .....

Za jednotlivé kapitoly a organizace včetně UZ

**Rozdělovník:**

- starostovi města,
- místostarostům,
- tajemníkovi městského úřadu,
- předsedovi finančního výboru,

**d) ročně**

**Termín rozeslání:** do 10. února po skončení hodnoceného období,

**Název sestavy:**

- Plnění rozpočtu – příjmy za období .....
- Plnění rozpočtu – výdaje za období .....
- Plnění rozpočtu – financování za období .....

Za jednotlivé kapitoly a organizace včetně UZ

**Rozdělovník:**

- starostovi města,
- místostarostům,
- tajemníkovi městského úřadu,
- předsedovi finančního výboru,

**Plnění rozpočtu je projednáváno:**

- e) ve finančním výboru (dle termínu jednání FV),
- f) v radě města (čtvrtletně),
- g) v zastupitelstvu města (čtvrtletně).

**Článek 6**  
**ZÁVĚREČNÉ USTANOVENÍ**

Tento příkaz nabývá účinnosti dnem 1. srpna 2005

V Litoměřicích dne 27. července 2005

-----  
Ing. Radek Löwy  
tajemník MěÚ Litoměřice

-----  
Mgr. Ladislav Chlupáč  
starosta města

Rozdělovník :      - starosta, místostarostové, tajemník MěÚ  
                         - vedoucí odborů, vedoucí organizačních složek  
                         - ředitelé příspěvkových organizací, velitel MP