



## SMĚRNICE ZM

Číslo dokumentu	<b>2023 - 04</b>
Autor dokumentu	Ing. Jan Mareš, MPA, LL.M.
Správce dokumentu	Ing. Romana Matějková
Schvalovatel dokumentu	Zastupitelstvo města
Datum vydání	12.12.2018
Účinnost	01.01.2019

## ZÁSADY K TVORBĚ ROZPOČTU STATUTÁRNÍHO MĚSTA

### Anotace

Tyto zásady stanovují pravidla tvorby rozpočtu statutárního města Chomutova.

Počet stran	8
Počet příloh	1
Podpis autora	
Podpis schvalovatele	

## Obsah

ZMĚNOVÝ LIST .....	3
Článek 1 ÚVODNÍ USTANOVENÍ .....	4
Článek 2 POJMY .....	4
Článek 3 STRUKTURA ROZPOČTU .....	4
Článek 4 ZÁVAZNÉ UKAZATELE ROZPOČTU .....	4
Článek 5 ROZPOČTOVÁ AKCE .....	5
Článek 6 ČÍSELNÍKY .....	5
Článek 7 KOMPETENCE KE ZMĚNÁM ROZPOČTU .....	5
Článek 8 ROZPOČTOVÉ PROVIZORIUM .....	6
Článek 9 PŘECHODNÉ USTANOVENÍ .....	6
Článek 10 ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ .....	6
Přílohy:.....	7
Příloha č. 1 Pravidla rozpočtového provizoria .....	8

## Změnový list

Datum účinnosti	Změněná část	Popis změny
01.01.2019	Nová směrnice	Zrušena směrnice č. 009/07-17 Tvorba rozpočtu (usn. ZM č. 299/18 z 12.12.2018)
01.01.2020 (usn. ZM č. 202/19 z 11.11.2019)	Úprava článku č. 4	Jiná definice závazných ukazatelů
	Úprava článku č. 5	- Úprava schvalování zásobníku investičních akcí a vyhrazení  - Kompetence zastupitelstva rozhodovat o objemu rozpočtových prostředků pro  - Rozpočtové akce a projekty
	Úprava článku č. 7	Vypuštění meziodborových změn rozpisů rozpočtu
	Zrušení přílohy č. 2	Zrušení přílohy č. 2
23.05.2023	Změna vzhledu	Všeobecná úprava vzhledu směrnice dle směrnice č. 2023 – 01 Tvorba vnitřních dokumentů.
01.07.2023	Číslo dokumentu	Změna čísla směrnice v souladu s novým systémem číslování vnitřních předpisů účinným od 02.01.2023  Původní číslo směrnice: 026/11-19  Nové číslo směrnice: 2023 – 04
	Celý text směrnice	Úprava vzhledu dokumentu v souladu se směrnicí č. 2023 – 01 Tvorba vnitřních dokumentů.

## **Článek 1 ÚVODNÍ USTANOVENÍ**

Při tvorbě rozpočtu se postupuje podle platných právních předpisů, zejména dle zákona číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a těmito Zásadami k tvorbě rozpočtu statutárního města Chomutova (dále jen „Zásady“), které dále upřesňují rozpočtový proces v podmínkách statutárního města Chomutova.

## **Článek 2 POJMY**

- 1) Rozpočet je finančním plánem, jímž se řídí financování činností statutárního města Chomutova.
- 2) Změny rozpočtu jsou prováděny rozpočtovými opatřeními a změnami rozpisu rozpočtu.
- 3) Rozpočtovými opatřeními se provádí změny závazných ukazatelů rozpočtu.
- 4) Změnami rozpisu rozpočtu se provádí změny v rámci schváleného závazného ukazatele rozpočtu, které nemění jeho celkovou výši.
- 5) Rozpočtová akce je kompetentním orgánem města schválený záměr realizace a financování pořízení, technického zhodnocení nebo velké opravy majetku.
- 6) Projekt je kompetentním orgánem města schválená aktivita, která byla nebo má být podpořena transferem; rozpočtově obsahuje i všechny mzdy (platy) a odvody vztahující se k projektu.

## **Článek 3 STRUKTURA ROZPOČTU**

- 1) Rozpočet se skládá z příjmové části, výdajové části, financování, tvorby a použití peněžních fondů.
- 2) Každá z částí se člení na závazné ukazatele rozpočtu, jejichž schválení a úpravy má v kompetenci zastupitelstvo města a v rozsahu stanoveném zastupitelstvem města rada města.

## **Článek 4 ZÁVAZNÉ UKAZATELE ROZPOČTU**

- 1) Závazné ukazatele rozpočtu vychází z druhového členění rozpočtové skladby v jednotkách třídy položek rozpočtové skladby.
- 2) Dílčím závazným ukazatelem v oblasti výdajů je schválený objem prostředků v rámci organizačního třídění – organizační jednotka.
- 3) Samostatně uváděnými závaznými ukazateli rozpočtu výdajové části jsou vždy:
  - a. finanční vztahy k jinému rozpočtu (např. příspěvky příspěvkovým organizacím či dotace založeným právními osobám),
  - b. finanční vztahy k příjemci transferů na základě individuálních žádostí,

- c. objem rozpočtových akcí a projektů (jedná se o vyčleněné prostředky, jejichž označení začíná slovem Akce nebo Projekt),
- d. objem výdajů na dotační a grantovou politiku,
- e. objem prostředků na platy a související výdaje (podseskupení položek 50xx).

## **Článek 5 ROZPOČTOVÁ AKCE**

- 1) Objem prostředků pro rozpočtové akce a projekty schvaluje zastupitelstvo města.
- 2) Zastupitelstvo města schvaluje v daném roce zásobník investičních akcí a projektů. V rozsahu stanoveném zastupitelstvem provádí úpravy zásobníku rada města.
- 3) Součástí podkladů pro schválení rozpočtové akce je i návrh na označení rozpočtové akce, pod kterým bude sledována v rozpočtu města.
- 4) Rozpočtová akce bude v rozpočtu sledována do momentu uvedení do užívání.
- 5) Součástí návrhu rozpočtu jsou návrhy na schválení rozpočtových akcí, které do termínu schvalování rozpočtu nebyly schváleny.

## **Článek 6 ČÍSELNÍKY**

- 1) Pro vypracování návrhu rozpočtu, zpracování změn rozpočtu a sledování plnění rozpočtu se používají číselníky rozpočtové skladby dle vyhlášky Ministerstva financí o rozpočtové skladbě a interní číselníky.
- 2) Interními číselníky jsou číselník závazných ukazatelů rozpočtu, číselník správců rozpočtových prostředků a číselníky pomocné.
- 3) Interní číselníky spravuje Odbor ekonomiky.
- 4) Používání číselníků je povinné.
- 5) Číselník závazných ukazatelů rozpočtu slouží ke sledování a prezentaci rozpočtového hospodaření města.
- 6) Číselník správců rozpočtových prostředků je definován schválenou organizační strukturou magistrátu a městské policie.
- 7) Číselníky pomocné slouží k podrobnému pomocnému analytickému členění, zejména pro účely vypořádávání dotací, ke kontrolním a rozborovým účelům.

## **Článek 7 KOMPETENCE KE ZMĚNÁM ROZPOČTU**

- 1) Rozpočtové opatření schvaluje zastupitelstvo města a v rozsahu stanoveném zastupitelstvem rada města.

- 2) Změny rozpisu rozpočtu schvaluje vedoucí Odboru ekonomiky.
- 3) Nedočerpané prostředky neukončených rozpočtových akcí a projektů z předchozího roku lze převést do nového rozpočtu rozpočtovým opatřením.

## **Článek 8 ROZPOČTOVÉ PROVIZORIUM**

- 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.
- 2) Pravidly rozpočtového provizoria se řídí hospodaření města i po dobu pozastavení výkonu usnesení zastupitelstva, kterým byl schválen jeho rozpočet.

## **Článek 9 PŘECHODNÉ USTANOVENÍ**

Schválené investiční akce, projekty a záměry realizace před účinností těchto Zásad jsou považovány za schválené rozpočtové akce.

## **Článek 10 ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ**

- 1) Tyto Zásady se poprvé použijí pro rozpočet na kalendářní rok 2019.
- 2) Tyto Zásady byly schváleny Zastupitelstvem města Chomutov, usnesením č. 299 ze dne 12. 12. 2018 a nabývají účinnosti dne 01. 01. 2019.
- 3) Tyto Zásady ruší směrnici Zastupitelstva statutárního města Chomutova č. 009/07-17 Tvorba rozpočtu.

Schvalující:

-----  
JUDr. Marek Hrabáč, primátor

**Přílohy:**

- **Příloha č. 1** - Pravidla rozpočtového provizoria

## PRAVIDLA ROZPOČTOVÉHO PROVIZORIA

- 1) 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,
  - zůstatek rezerv z předchozích let.
- 2) 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.
- 3) 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 bude poskytnut příspěvek na provoz v měsíčním objemu maximálně 1/12 ročního příspěvku na provoz poskytnutého v předchozím roce; příspěvky do investičních fondů příspěvkovým organizacím nebudou poskytovány,
  - příspěvky 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.
- 4) Přednostně budou hrazeny:
  - splátky jistin úvěrů a úroků z nich,
  - výdaje za energetická média a výkonů spojů,
  - výdaje na zimní údržbu místních komunikací,
  - vyúčtované náklady na pokrytí ztrát z provozu veřejné autobusové dopravy,
  - mzdové výdaje a související odvody.
- 5) Kontrolou plnění pravidel rozpočtového provizoria je pověřena Rada města Chomutova.