

Odbor: Odbor organizační
Oddělení: oddělení právní a kontrolní
Vyřizuje: Feberová Lenka Mgr.

Materiál pro 21. zasedání Zastupitelstva města Karviné konané dne 12.09.2017

Zásady k tvorbě rozpočtu statutárního města Karviné

Návrh usnesení

Zastupitelstvo města Karviné dle ustanovení § 84 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

rozhodlo

vydat Zásady č. x/2017, k tvorbě rozpočtu statutárního města Karviné dle přílohy č. 1 k tomuto usnesení

Úkol: ano / ne

Důvodová zprava a přílohy důvodové zprávy

PC	Příloha	Název	Komentář
		ZM-21-OO Zásady k tvorbě rozpočtu statutárního města Karviné-DZ.pdf	důvodová zpráva
1		ZM-21-OO Zásady k tvorbě rozpočtu statutárního města Karviné-1U.pdf	příloha č. 1 k usnesení

Datum: 24.08.2017


Ing. Blanka Rychla

Za formální správnost

Datum: 24.08.2017


JUDr. Olga Guziurová, MPA

Vedoucí oddělení

Datum: 24.08.2017


JUDr. Olga Guziurová, MPA

Vedoucí odboru

Datum: 24.08.2017


Ing. Lukáš Raszyk

Za předkladatele

Předkládá: Rada města Karviné

Uložení formuláře na iPortál

Složka

Složka Archivního úložiště: 103

Důvodová zpráva

Zásady k tvorbě rozpočtu statutárního města Karviné

Odbor organizační ve spolupráci s Odborem ekonomickým připravil a předkládá Radě města Karviné k projednání návrh Zásad č. x/2017 k tvorbě rozpočtu statutárního města Karviné.

Předmětem Zásad k tvorbě rozpočtu statutárního města Karviné je stanovit podobu rozpočtu a rozpočtový proces v souladu s platnými právními předpisy, zejména dle zákona číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, který nabyl účinnosti dne 21.2.2017.

Vzhledem k plné aplikaci zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, který zapracovává i příslušné předpisy Evropské unie a upravuje pravidla rozpočtové odpovědnosti veřejných institucí v sektoru veřejných institucí, na tvorbu návrhu rozpočtu roku 2018 je nutné upravit rozpočtový proces v podmínkách statutárního města Karviná tak, aby odpovídal povinnostem stanoveným v uvedeném zákonu. Zejména jde o strukturování rozpočtu dle třídění rozpočtové skladby, které umožní v budoucnu plnit povinnost uvádět údaje o minulém rozpočtu a navrhovaném rozpočtu. Přínosem navrhované podoby rozpočtu bude nezávislost na změnách organizační struktury Magistrátu města Karviné, návaznost struktury rozpočtu na oficiální výkazy zveřejněné na portálu MF ČR a tím i zvýšení srozumitelnosti rozpočtu pro občany města.

Zásady dále obsahují pravidla pro stanovení závazných ukazatelů rozpočtu, kterým se bude řídit hospodaření města.

Součástí Zásad jsou i pravidla rozpočtového provizoria, kterými by se řídilo hospodaření města v mimořádných případech, kdy by nedošlo včas ke schválení rozpočtu města.

Rada města Karviné návrh projednala na svém zasedání dne 6. 9. 2017 a doporučila Zastupitelstvu města Karviné vydat Zásady k tvorbě rozpočtu statutárního města Karviné dle přílohy č. 1 k usnesení



Příloha č. 1 k usnesení

STATUTÁRNÍ MĚSTO
KARVINÁ

Zásady

k tvorbě rozpočtu statutárního města Karviné

Schváleno:	Klepněte sem a zadejte datum.
Účinnost:	Klepněte sem a zadejte datum.
Zpracovatel:	Odbor ekonomický, Odbor organizační,

Článek 1 Úvodní ustanovení

- 1.1 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 Karviné (dále jen „Zásady“), které dále upřesňují rozpočtový proces v podmínkách statutárního města Karviná.

Článek 2 Pojmy

- 2.1 Rozpočet je finančním plánem, jímž se řídí financování činností statutárního města Karviné.
- 2.2 Změny rozpočtu jsou prováděny rozpočtovými opatřeními a změnami rozpisu rozpočtu.
- 2.3 Rozpočtovými opatřeními se provádí změny závazných ukazatelů rozpočtu.
- 2.4 Změnami rozpisu rozpočtu se provádí změny v rámci schváleného závazného ukazatele rozpočtu, které nemění jeho celkovou výši.
- 2.5 Rozpočtová akce je kompetentním orgánem města schválený záměr realizace a financování pořízení, technického zhodnocení nebo velké opravy majetku, v předpokládaném celkovém objemu výdajů přesahující 7 mil. Kč (bez DPH).
- 2.6 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

- 3.1 Rozpočet se skládá z příjmové části, výdajové části, financování, tvorby a použití peněžních fondů.
- 3.2 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

- 4.1 Závazné ukazatele rozpočtu příjmové části a financování vychází z druhového členění rozpočtové skladby v jednotkách podseskupení.
- 4.2 Závazné ukazatele rozpočtu výdajové části vychází z odvětvového členění rozpočtové skladby v jednotkách pododdílů.
- 4.3 Další minimální členění závazných ukazatelů rozpočtu výdajové části je uvedeno v příloze č. 2.
- 4.4 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), projekty (jejichž označení začíná slovem Projekt) a příjemci transferů na základě individuálních žádostí.

Článek 5 Rozpočtová akce

- 5.1 Rozpočtovou akci schvaluje zastupitelstvo města a v rozsahu stanoveném zastupitelstvem rada města.
- 5.2 Součástí podkladů pro schválení rozpočtové akce je i návrh na označení rozpočtové akce, pod kterým bude sledována v rozpočtu města.
- 5.3 Rozpočtová akce bude v rozpočtu sledována do momentu uvedení do užívání.
- 5.4 Součástí návrhu rozpočtu jsou návrhy na schválení rozpočtových akcí, které do termínu schvalování rozpočtu nebyly schváleny.

Článek 6 Číselníky

- 6.1 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.
- 6.2 Interními číselníky jsou číselník závazných ukazatelů rozpočtu, číselník správců rozpočtových prostředků a číselníky pomocné.
- 6.3 Interní číselníky spravuje Odbor ekonomický.
- 6.4 Používání číselníků je povinné.
- 6.5 Číselník závazných ukazatelů rozpočtu slouží ke sledování a prezentaci rozpočtového hospodaření města.
- 6.6 Číselník správců rozpočtových prostředků je definován schválenou organizační strukturou magistrátu a městské policie.
- 6.7 Číselníky pomocné slouží k podrobnému pomocnému analytickému členění, zejména pro účely vypořádávání dotací, ke kontrolním a rozborovým účelům.

Článek 7 Kompetence ke změnám rozpočtu

- 7.1 Rozpočtové opatření schvaluje zastupitelstvo města a v rozsahu stanoveném zastupitelstvem rada města.
- 7.2 Změny rozpisu rozpočtu v rámci rozpočtu jednoho správce rozpočtových prostředků schvaluje vedoucí Odboru ekonomického.

- 7.3 Změny rozpisu rozpočtu mezi rozpočty více správců rozpočtových prostředků schvaluje rada města.
- 7.4 Nedočerpané prostředky neukončených rozpočtových akcí a projektů z předchozího roku se převádějí do nového rozpočtu rozpočtovým opatřením.

Článek 8 Rozpočtové provizorium

- 8.1 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.
- 8.2 Pravidly rozpočtového provizoria se řídí hospodaření města i po dobu pozastavení výkonu usnesení zastupitelstva, kterým byl schválen jeho rozpočet.

Článek 9 Přechodná ustanovení

- 9.1 Schválené záměry realizace před účinností těchto Zásad jsou považovány za schválené rozpočtové akce.

Článek 10 Závěrečná ustanovení

- 10.1 Tyto Zásady se poprvé použijí pro rozpočet na kalendářní rok 2018.
- 10.2 Tyto Zásady byly schváleny Zastupitelstvem města Karviné, usnesením č. ze dne a nabývají účinnosti dne

Tomáš Hanzel v. r.
primátor

Ing. Jan Wolf v. r.
náměstek primátora

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 Karviné.

Další minimální členění závazných ukazatelů rozpočtu výdajové části

101-Zemědělská a potravinářská činnost a rozvoj
101 zvířecí útulky
101 ostatní výdaje
212-Ostatní odvětvové a oborové záležitosti v průmyslu a stavebnictví
212 průmyslové zóny
212 ostatní výdaje
214-Vnitřní obchod, služby a cestovní ruch
214 tržičště
214 cestovní ruch
214 ostatní výdaje
216-Správa v odvětví energetiky, průmyslu, stavebnictví, obchodu a služeb
216 ostatní výdaje
221-Pozemní komunikace
221 zimní údržba
221 čištění
221 opravy
221 výdaje Fondu dopravy
221 ostatní výdaje
222-Silniční doprava
222 dopravní obslužnost
222 dotace Moravskoslezskému kraji na příměstskou dopravní obslužnost
222 ostatní výdaje
226-Správa v dopravě
226 ostatní výdaje
232-Odvádění a čištění odpadních vod
232 rezerva na obnovu vodovodů a kanalizací
232 ostatní výdaje
233-Vodní toky a vodohospodářská díla
233 ostatní výdaje
251-Podpora podnikání
251 ostatní výdaje
311-Předškolní a základní vzdělávání
311 vzdělávací programy
311 účelové transfery ZŠ a MŠ
311 příspěvek na provoz ZŠ a MŠ
311 ostatní výdaje
321-Vysokoškolské vzdělávání
321 příspěvek SU OPF Karviná IČ: 47813059 - na projekty
321 ostatní výdaje
329-Ostatní činnost a nspecifikované výdaje
329 ostatní výdaje
331-Kultura
331 účelový transfer pro Regionální knihovnu Karviná IČ: 00306355

331 účelový transfer pro Městský dům kultury Karviná IČ: 00320463
331 příspěvek Sdružení Permoník IČ: 64628752
331 příspěvek na provoz pro Regionální knihovnu Karviná IČ: 00306355
331 příspěvek na provoz pro Městský dům kultury Karviná IČ: 00320463
331 příspěvek Symfonickému dechovému orchestru Májovák Karviná, z. s.IČ: 64628990
331 celoměstské akce
331 ostatní výdaje
332-Ochrana památek a péče o kulturní dědictví a národní a historické povědomí
332 Zámek Fryštát
332 ostatní výdaje
334-Sdělovací prostředky
334 ostatní výdaje
339-Ostatní činnosti v záležitostech kultury, církví a sdělovacích prostředků
339 celoměstské akce
339 ostatní výdaje
341-Tělovýchova
341 sportovní zařízení v majetku města
341 příspěvek Sportovnímu klubu Karviná IČ: 48426938 na ledovou plochu
341 příspěvek Sportovnímu klubu Karviná IČ: 48426938 na činnost
341 příspěvky sportu ostatní
341 příspěvek MFK Karviná a.s. IČ: 27795454
341 příspěvek Městskému fotbalovému klubu Karviná IČ: 26618320 na fotbal - mládež
341 příspěvek HCB IČ: 42865123 na házenou - mládež
341 příspěvek HANDBALL MARKETING s.r.o. IČ: 29446252
341 příspěvek T.J. Lokomotiva Louky /Karviná/ IČ: 48426202
341 příspěvek na provoz sportovní haly Kovona Městskému fotbalovému klubu Karviná IČ: 26618320
341 dotace na činnost STaRS Karviná, s.r.o. IČ: 25857444
341 celoměstské akce
341 ostatní výdaje
342-Zájmová činnost a rekreace
342 kluby seniorů a spolkový dům
342 celoměstské akce
342 ostatní výdaje
352-Ústavní péče
352 příspěvek Karvinské hornické nemocnici a.s. IČ: 60793490
352 příspěvek Nemocnici s poliklinikou Karviná-Ráj IČ: 00844853
352 ostatní výdaje
359-Ostatní činnost ve zdravotnictví
359 ozdravné programy
359 ostatní výdaje
361-Rozvoj bydlení a bytové hospodářství
361 finanční podpora individuální bytové výstavby
361 ostatní výdaje
363-Komunální služby a územní rozvoj
363 veřejné osvětlení
363 územně plánovací dokumentace a podklady

363 pohřebnictví
363 ostatní výdaje
369-Ostatní činnost v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje
369 ostatní výdaje
371-Ochrana ovzduší a klimatu
371 spolufinancování kotlíkových dotací
371 návratné finanční výpomoci
371 ostatní výdaje
372-Nakládání s odpady
372 ostatní výdaje
373-Ochrana a sanace půdy a podzemní vody
373 ostatní výdaje
374-Ochrana přírody a krajiny
374 veřejná zeleň
374 ostatní výdaje
376-Správa v ochraně životního prostředí
376 ostatní výdaje
379-Ostatní činnosti v životním prostředí
379 celoměstské akce
379 ostatní výdaje
431-Sociální poradenství
431 příspěvky na sociální péči
431 ostatní výdaje
432-Sociální péče a pomoc dětem a mládeži
432 příspěvky na sociální péči
432 ostatní výdaje
433-Sociální péče a pomoc manželství a rodinám
433 příspěvky na sociální péči
433 ostatní výdaje
434-Sociální rehabilitace a ostatní sociální péče a pomoc
434 příspěvky na sociální péči
434 příspěvek na provoz pro Sociální služby Karviná IČ: 70997136
434 účelový transfer pro Sociální služby Karviná IČ: 70997136
434 návratné finanční výpomoci
434 ostatní výdaje
435-Služby sociální péče
435 příspěvky na sociální péči
435 poskytování služby "Senior taxi"
435 ostatní výdaje
437-Služby sociální prevence
437 příspěvky na sociální péči
437 ostatní výdaje
521-Ochrana obyvatelstva
521 ostatní výdaje
527-Krizové řízení
527 ostatní výdaje

531-Bezpečnost a veřejný pořádek
531 sociální fond
531 provozní záloha
531 platy a odměny včetně odvodů
531 energie
531 autoprovoz
531 ostatní výdaje
539-Ostatní záležitosti bezpečnosti a veřejného pořádku
539 prevence kriminality
539 ostatní výdaje
551-Požární ochrana
551 příspěvek Hasičskému záchrannému sboru Moravskoslezského kraje IČ: 70884561
551 ostatní výdaje
611-Zastupitelské orgány a volby
611 volby
611 sociální fond
611 platy a odměny včetně odvodů
611 ostatní výdaje
617-Regionální a místní správa
617 výpočetní technika
617 sociální fond
617 příspěvek Sdružení lázeňských míst ČR IČ: 67155197
617 příspěvek SDRUŽENÍ HISTORICKÝCH SÍDEL ČECH,MORAVY A SLEZSKA IČ: 65992466
617 příspěvek SVAZU MĚST A OBCÍ ČESKÉ REPUBLIKY IČ: 63113074
617 příspěvek Svazku měst a obcí okresu Karviná IČ: 75066611
617 příspěvek Sdružení pro rozvoj Moravskoslezského kraje IČ: 00576310
617 provozní záloha
617 platy a odměny včetně odvodů
617 energie
617 autoprovoz
617 ostatní výdaje
631-Obecné příjmy a výdaje z finančních operací
631 úhrada úroků z úvěrů
631 ostatní výdaje
632-Pojištění funkčně nespecifikované
632 pojištění
632 ostatní výdaje
639-Ostatní finanční operace
639 platby daní
639 ostatní výdaje
640-Ostatní činnosti
640 rezerva
640 finanční vypořádání
640 ostatní výdaje