

## Pravidla rozpočtového procesu pro příspěvkové organizace zřízené Městem Březová

podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění zákona č. 24/2017 Sb.

Sváleno: Radou města Březová dne: 11. září 2017 usnesením č.: 248/17

Účinnost od: 1. 10. 2017

Zpracoval: Martin Zubr, ekonom města

Počet stran: 5

Počet příloh: 3

### Dotčené příspěvkové organizace:

**ZÁKLADNÍ ŠKOLA BŘEZOVÁ,**  
okres Sokolov  
Komenského 232, 357 61 Březová  
IČO: 750 05 760  
Tel.: 352 633 540

Základní škola Březová, okres Sokolov

Převzal/a dne: 20.09.2017

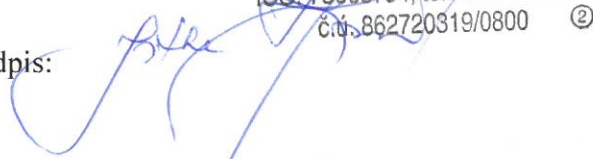
Podpis:



Mateřská škola Březová, Komenského 11, okres Sokolov

Převzal/a dne: 20.9.2017

Podpis:



Mateřská škola Březová  
Komenského 11, okres Sokolov  
IČO: 75005794, tel.: 352 661 338  
č.ú. 862720319/0800 ②

Mateřská škola Březová, Smetanova 218, okres Sokolov

Převzal/a dne:

Podpis:



**MATEŘSKÁ ŠKOLA BŘEZOVÁ**  
Smetanova 218, okres Sokolov  
IČ: 750 05 786  
č.ú. 0862704319/0800

### Přílohy:

č. 1: Minimální požadovaná struktura střednědobého výhledu rozpočtu

č. 2: Minimální požadovaná struktura rozpočtu

č. 3: Minimální požadovaná struktura vyhodnocení hospodaření podle rozpočtu

Rada města Březová se na svém zasedání dne 11. září 2017, pro zajištění jednotného postupu při naplňování povinností podle § 28 a § 28a zákona č. 250/2000 Sb. a dále podle § 4 a následujících zákona č. 23/2017 Sb., usnesla na této směrnici:

## **Oddíl I**

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

#### **Čl. 1**

##### **Sestavování střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace**

**1.1.** Střednědobý výhled sestavují příspěvkové organizace (dále též PO) v rozsahu úplných plánovaných nákladů a výnosů, tedy včetně nákladů a výnosů doplňkové činnosti. Minimální požadovaná struktura výhledu je stanovena v příloze č. 1 této směrnice.

**1.2.** Střednědobý výhled rozpočtu se sestavuje minimálně na dva následující kalendářní roky po roce, na který je sestavován rozpočet.

**1.3.** Sestavení nového střednědobého výhledu rozpočtu nebo aktualizace stávajícího střednědobého výhledu rozpočtu se provádí jednou ročně spolu s procesem schvalování rozpočtu na další kalendářní rok. Aktualizovaný střednědobý výhled se považuje za změnu původního výhledu a jeho schválením přestává platit předchozí střednědobý výhled rozpočtu.

#### **Čl. 2**

##### **Postup při schvalování střednědobého výhledu rozpočtu**

**2.1.** Příspěvková organizace sestaví pracovní návrh střednědobého výhledu rozpočtu či jeho aktualizaci nejpozději do 15. 10. běžného roku. Tento pracovní návrh předá zřizovateli prostřednictvím finančního oddělení k připomínkování.

**2.2.** Připomínky k pracovnímu návrhu střednědobého výhledu rozpočtu budou řediteli příspěvkové organizace předány nejpozději do 15 dní a budou s ním projednány tak, aby do dalších 10 dní mohlo dojít k předání oficiálního návrhu střednědobého výhledu rozpočtu zpracovaného příspěvkovou organizací zřizovateli. Tento návrh se předává zřizovateli prostřednictvím finančního oddělení MěÚ.

**2.3.** Zřizovatel informuje ředitele příspěvkové organizace o termínu projednávání návrhu střednědobého výhledu rozpočtu v Radě města Březová a na toto jednání jej (či jiného zástupce příspěvkové organizace) případně přizve.

**2.4.** Ředitelé PO jsou povinni po předání oficiálního návrhu střednědobého výhledu rozpočtu zřizovateli zajistit jeho průkazné zveřejnění na webových stránkách PO, popř. jiným způsobem v místě obvyklým (např. nástěnka/informační deska apod.), a to tak, aby bylo zajištěno, že tento návrh bude zveřejněn minimálně 15 dní před projednáváním návrhu v Radě města Březová.

2.5. V případě neschválení střednědobého výhledu rozpočtu příslušným orgánem sdělí zřizovatel příspěvkové organizaci neprodleně tuto skutečnost, stejně jako důvody neschválení, a navrhne případné úpravy materiálu včetně harmonogramu dalšího postupu pro schválení. Ředitel PO připojí ke zveřejněnému návrhu střednědobého výhledu rozpočtu informaci, že nedošlo k jeho schválení, a tento návrh ponechá zveřejněný až do zveřejnění případného nového, upraveného oficiálního návrhu střednědobého výhledu rozpočtu.

2.6. V případě schválení střednědobého výhledu rozpočtu příslušným orgánem o tom zřizovatel neprodleně informuje příspěvkovou organizaci. Ředitel PO následně zajistí průkazné zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu na webových stránkách PO, popř. jiným způsobem v místě obvyklým (např. nástěnka/informační deska apod.), a to nejpozději do 30 dnů od okamžiku schválení. Schválený střednědobý výhled rozpočtu musí být takto zveřejněn až do schválení nového střednědobého výhledu nebo jeho aktualizace. Po zveřejnění schváleného střednědobého výhledu již není třeba nadále ponechat zveřejněný návrh střednědobého výhledu rozpočtu.

## **Oddíl II**

### **Rozpočet příspěvkové organizace**

#### **Čl. 3**

#### **Sestavování rozpočtu příspěvkové organizace**

3.1. Rozpočet příspěvkové organizace se sestavuje v rozsahu úplných plánovaných nákladů a výnosů (tedy včetně výnosů a nákladů doplňkové činnosti). Minimální požadovaná struktura rozpočtu PO je stanovena v příloze č. 2 této směrnice. Návrh obsahuje informaci o rozpočtu schváleném na předchozí rok, posledním upraveném rozpočtu na předchozí rok a předpokládané skutečnosti předchozího roku.

3.2. Rozpočet se sestavuje na kalendářní rok.

#### **Čl. 4**

#### **Postup při schvalování rozpočtu**

4.1. Příspěvková organizace sestaví pracovní návrh rozpočtu nejpozději do 15. 10. běžného roku. Pracovní návrh bude obsahovat také předpokládanou výši provozního příspěvku zřizovatele. Tento pracovní návrh předá zřizovateli prostřednictvím finančního oddělení k připomínkování.

4.2. Připomínky k pracovnímu návrhu rozpočtu budou řediteli příspěvkové organizace předány nejpozději do 15 dní a budou s ním projednány tak, aby do dalších 10 dní mohlo dojít k předání oficiálního návrhu rozpočtu zpracovaného příspěvkovou organizací zřizovateli. Tento návrh se předává zřizovateli prostřednictvím finančního oddělení MěÚ.

4.3. Zřizovatel informuje ředitele příspěvkové organizace o termínu projednávání návrhu rozpočtu v Radě města Březová a na toto jednání jej (či jiného zástupce příspěvkové organizace) případně přizve.

4.4. Ředitelé PO jsou povinni po předání oficiálního návrhu rozpočtu zřizovateli zajistit jeho průkazné zveřejnění na webových stránkách PO, popř. jiným způsobem v místě obvyklým (např. nástěnka/informační deska apod.), a to tak, aby bylo zajištěno, že tento návrh bude zveřejněn minimálně 15 dní před projednáním návrhu v Radě města Březová.



4.5. V případě neschválení rozpočtu příslušným orgánem sdělí zřizovatel příspěvkové organizaci neprodleně tuto skutečnost, stejně jako důvody neschválení, a navrhne případné úpravy materiálu včetně harmonogramu dalšího postupu pro schválení. Ředitel PO připojí ke zveřejněnému návrhu rozpočtu informaci, že nedošlo k jeho schválení, a tento návrh ponechá zveřejněný až do zveřejnění případného nového, upraveného oficiálního návrhu rozpočtu.

4.6. V případě schválení rozpočtu příslušným orgánem o tom zřizovatel neprodleně informuje příspěvkovou organizaci. Ředitel PO následně zajistí zveřejnění schváleného rozpočtu na webových stránkách PO, popř. jiným způsobem v místě obvyklým (např. nástěnka/informační deska apod.), a to nejpozději do 30 dnů od okamžiku schválení. Schválený rozpočet musí být takto zveřejněn až do schválení nového rozpočtu nebo do zveřejnění upraveného rozpočtu podle čl. 5. Po zveřejnění schváleného rozpočtu již není třeba nadále ponechat zveřejněný návrh rozpočtu.

## **Čl. 5**

### **Úpravy rozpočtu příspěvkové organizace v průběhu roku**

5.1. Kompetenci k provádění úprav rozpočtu příspěvkové organizace v průběhu roku má její ředitel s výjimkou případů, kdy:

- a) dochází ke změně finančního vztahu mezi zřizovatelem a zřízenou příspěvkovou organizací,
- b) by změnou rozpočtu došlo ke zhoršení plánovaného výsledku hospodaření o částku vyšší než 30 % aktuálního stavu rezervního fondu příspěvkové organizace,
- c) má dojít k navýšení plánovaných mzdových nákladů, kromě případů, kdy je toto navýšení kryto přímo z jiných dotačních zdrojů (dotace z úřadu práce, dotace z fondů EU apod.).

5.2. Změny rozpočtu podle bodu 5.1 a) – c) schvaluje Rada města Březová na návrh organizace. Návrh úpravy rozpočtu se předloží nejpozději do 14 dnů před jednáním RM prostřednictvím finančního oddělení MěÚ.

5.3. Návrhy úprav rozpočtu se povinně nezveřejňují.

5.4. O schválení či neschválení navrhované úpravy informuje zřizovatel příspěvkovou organizaci. V případě neschválení úpravy rozpočtu sdělí zřizovatel též důvody neschválení a stanoví případně další harmonogram projednávání úpravy rozpočtu. V případě schválení úpravy rozpočtu podle bodu 5.1 a) – c) ředitel PO následně zajistí zveřejnění upraveného rozpočtu na webových stránkách PO, popř. jiným způsobem v místě obvyklým (např. nástěnka/informační deska apod.), a to nejpozději do 30 dnů od okamžiku schválení. Upravený rozpočet musí být takto zveřejněn až do schválení nového upraveného rozpočtu nebo rozpočtu na další rok.

## **Oddíl III**

### **Informování zřizovatele o čerpání rozpočtu**

## **Čl. 6**

### **Informování zřizovatele o rozpočtu a o jeho čerpání**

6.1. Informaci o schváleném a popř. upraveném rozpočtu a o skutečném čerpání předkládají ředitelé příspěvkových organizací zřizovateli prostřednictvím finančního oddělení MěÚ vždy za ukončené kalendářní čtvrtletí, a to v termínu do 20. dne měsíce následujícího po ukončeném čtvrtletí a v rozsahu dle přílohy č. 3 této směrnice.

## Oddíl IV

### Mzdové prostředky v doplňkové (hospodářské) činnosti

#### Čl. 7

#### Mzdové prostředky v rámci doplňkové činnosti

7.1. Příspěvková organizace, která provozuje doplňkovou (hospodářskou) činnost, je oprávněna ve vlastní kompetenci stanovit a případně upravit rozpočet těch mzdových prostředků, které se týkají mezd vyplácených pracovníkům zajišťujícím tuto doplňkovou hospodářskou činnost, a to za předpokladu, že je celkový výsledek hospodaření v rámci dané doplňkové činnosti kladný.

V Březové dne: 12 -09- 2017

**Miroslav Bouda**  
starosta města



**Příloha č. 1:**

**Minimální požadovaná struktura střednědobého výhledu rozpočtu (tis. Kč)**

	<b>Rok X+1</b>	<b>Rok X+2</b>
	<b>HČ - DČ</b>	<b>HČ - DČ</b>
<b>Výnosy celkem</b>		
příspěvek zřizovatele		
provozní dotace z jiných zdrojů		
zúčtování 403 do výnosů		
zapojení fondů do výnosů		
ostatní výnosy		
<b>Náklady celkem</b>		
osobní náklady		
odpisy		
ostatní náklady		
<b>Výsledek hospodaření</b>		
<b>Výsledek hospodaření celkem</b>		

*Vysvětlivky ke zkratkám:*

**HČ** – hlavní činnost

**DČ** – doplňková činnost

**Rok X+1** – Rok následující po roce, na který se schvaluje rozpočet

**Rok X+2** – Rok následující po roce X+1

**Příloha č. 2:**

**Minimální požadovaná struktura rozpočtu (tis. Kč)**

	<b>SR Rok X-1</b>	<b>UR Rok X-1</b>	<b>PřS Rok X-1</b>	<b>R Rok X</b>
	<b>HČ - DČ</b>	<b>HČ - DČ</b>	<b>HČ - DČ</b>	<b>HČ - DČ</b>
<b>Výnosy celkem</b>				
příspěvek zřizovatele				
provozní dotace z jiných zdrojů				
zúčtování 403 do výnosů				
zapojení fondů do výnosů				
ostatní výnosy				
<b>Náklady celkem</b>				
osobní náklady				
odpisy				
ostatní náklady				
<b>Výsledek hospodaření</b>				
<b>Výsledek hospodaření celkem</b>				

*Vysvětlivky ke zkratkám:*

**SR** – schválený rozpočet

**UR** – poslední upravení rozpočet

**PřS** – předpokládaná skutečnost

**R** – rozpočet (navržený)

**HČ** – hlavní činnost

**DČ** – doplňková činnost

**Rok X-1** – Rok předcházející roku, na který se předkládá návrh rozpočtu

**Rok X** – Rok, na který se předkládá návrh rozpočtu

**Příloha č. 3:**

**Minimální požadovaná struktura vyhodnocení hospodaření podle rozpočtu  
(tis. Kč)**

	<b>SR Rok X HČ - DČ</b>	<b>UR Rok X HČ - DČ</b>	<b>S Rok X HČ - DČ</b>
<b>Výnosy celkem</b>			
příspěvek zřizovatele			
provozní dotace z jiných zdrojů			
zúčtování 403 do výnosů			
zapojení fondů do výnosů			
ostatní výnosy			
<b>Náklady celkem</b>			
osobní náklady			
odpisy			
ostatní náklady			
<b>Výsledek hospodaření</b>			
<b>Výsledek hospodaření celkem</b>			

*Vysvětlivky ke zkratkám:*

**SR** – schválený rozpočet  
**UR** – poslední upravení rozpočet  
**S** – skutečnost  
**HČ** – hlavní činnost  
**DČ** – doplňková činnost