

Komentář k návrhu rozpočtu na rok 2015

I rok 2014 lze označit, co se týče hospodaření města, jako poměrně nestandardní. Došlo k poměrně značnému nadočerpání a tím i k přesunu investičních výdajů, zejména na dotační akce, do roku 2015. Nicméně na přelomu roku začaly nabíhat splátky dotací na akce realizované nebo předfinancované v roce 2014. Tyto dotační příjmy jsme posledním rozpočtovým opatřením ukládali do tzv. investiční rezervy. V kombinaci s poměrně příznivým plněním daňových příjmů, nižším nákladům za energie (hlavně teplo – důsledek zateplování objektů a mírnějších topných sezón) a nadále slušným příjmům z provozu skládky v Tisové měly tyto skutečnosti za následek značně kladné saldo hospodaření města v roce 2014, a to i přes původně rozpočtovaný schodek, jak bude později možno podrobněji vysledovat v rozboru hospodaření a závěrečném účtu města za rok 2014.

Tento zlepšený výsledek hospodaření bude tedy možno opět zapojit do rozpočtu města či do rozpočtového výhledu na další roky, a to po schválení závěrečného účtu za rok 2014, a tak tedy pokrýt finančně prozatím nepokryté investiční záměry města, předložené v návrhu v tzv. zásobníku akcí.

I letos tedy budeme poměrně významné prostředky do rozpočtu zapojovat až formou rozpočtového opatření. Bude totiž k dispozici jednak nespotřebovaný přebytek hospodaření let předchozích, ale též přijatá splátka státních dluhopisů (tj. prostředků uspořené a „věnované“ minulým zastupitelstvem do budoucího období) ve výši 10 mil. Kč, dále zlepšené příjmy roku 2014 a nespotřebované rozpočtové (zejména investiční) výdaje roku 2014, vše v celkovém odhadovaném objemu dokonce více než 40 mil. Kč.

V této chvíli se předkládá rozpočet, který na základě znalosti skutečné úrovně příjmů a výdajů roku 2014 je v tzv. vyrovnaném stavu. Zajištěn je jím běžný provoz města, dále jsou také zapojeny povinné spolupodíly na dotační akce či nadočerpání investiční prostředky již dříve schválené v rozpočtu roku 2014.

Dále je v materiálu opět předložen tzv. zásobník investičních akcí, kde prozatím není rozpočtové krytí. Zde právě předpokládáme doplnění potřebných prostředků po schválení závěrečného účtu města, kdy bude možno naprostou většinu potřebných výdajů pokrýt jak v oblasti investic, tak v oblasti větších údržbových prací. Výjimkou je samozřejmě mimořádně finančně nákladná akce „II. etapa přestavby kulturního domu“, kde se plánuje finanční krytí akce formou překlenovacího úvěru do doby přidělení dotace.

Pokud se týká tabulkové části materiálu, zde nyní uvádíme obsah jednotlivých skupin příjmů a výdajů a komentujeme nejvýznamnější disproporce rozpočtu roku 2015 oproti roku 2014.

Příjmy

V části „**daňové příjmy**“ upřesňujeme (navyšujeme) rozpočet na základě skutečnosti roku 2014 (po novele zákona o rozpočtovém určení daní). U příjmů ze skládkování prozatím preventivně očekáváme „setrvalý stav“, i když skutečnost roku 2014 byla poněkud příznivější.

Oddíl „**přijaté dotace**“ samozřejmě kalkuluje jen s dotačními příjmy již schválenými, zde je tedy odchylka (snížení) oproti celkovému rozpočtu roku 2014 logická.

Oddíl **kultura** v roce 2014 obsahoval mj. dotaci pro městskou knihovnu na nový knihovnický software, příjmy z provozu kina, které je nyní v přestavbě, či řadu dotací např. na akci Rudolecký kotlík. Tyto položky v návrhu způsobují celkový meziroční pokles.

Oddíl **tělovýchova, sport, zájmová činnost** reflektuje v příjmech především reálnou úroveň možného příjmu z nájmu restaurace Multifunkčního centra, kde byla v roce 2014

rozpočtem zohledněna mimořádná úhrada dlužného nájemného jednoho z bývalých nájemců či některé dary na sportovní ples.

Skupina 36 - bydlení, komunální služby vykazuje pokles příjmu z prodeje pozemků – ten logicky vyplývá z mimořádného objemu příjmů (doplatků) z prodeje pozemků pro výstavbu 11 RD Drahotín v r. 2013 a 2014.

Obecný pokles v tomto oddílu je pak způsoben v oblasti bytového a nebytového fondu v důsledku nižších záloh a plateb za teplo, související s mírnějšími zimními obdobími roků 2013 a 2014.

Na paragrafu 6171 sledujeme případný příjem z prodeje investičního majetku (kromě bytů), v roce 2014 se zde projevil prodej plynovodu k pozemkům pro 11 RD Drahotín společnosti RWE, v roce 2015 prozatím takový mimořádný příjem není „na obzoru“.

Výdaje

Sk. 22 Doprava - prozatím nižší rozpočet předpokládáme postupně posílit formou rozpočtových opatření v souladu s rozpočtovým výhledem hlavně v oblasti výdajů na opravy a údržbu komunikací.

Sk 33 Kultura – v r. 2015 nebude minimálně po většinu roku z důvodu přestavby KD v provozu městské kino (zřejmě bude nečerpáno), naopak však dochází k zákonnému nárůstu mzdových prostředků v dalších střediscích a nově se rozpočtují také náklady na pořízení a údržbu hudebních nástrojů pro dechový soubor Březováček.

Ve sk. 34 „**Tělovýchovná a zájmová činnost**“ je prozatím pokles z důvodu momentálně nižších finančních nároků na opravy a údržbu stávajících hřišť v majetku města. Dotační fond posilujeme zejména z důvodu předpokládaného navýšení úhrady za provoz MP Sokolov, nové dotační podpory seniorů na vstup do bazénu v Sokolově a obecně vyšších požadavků žádajících subjektů.

Sk. 36 Bydlení, komunální služby a územní rozvoj - ve středisku Bytový fond a Nebytový fond jsou prozatím narozpočtovány jen nejnutnější údržbové práce. Rozpočet bude v případě potřeby posílen. Do skupiny 36 je od roku 2014 též zahrnut rozpočet střediska 1410 – Dům pro seniory. DPS.

Sk. 37 Ochrana životního prostředí – část Péče o vzhled obce – MH - zde se předpokládá z důvodu naplnění požadavků nové legislativy zřízení nového sběrného dvora na svoz bioodpadů. Dále preventivně rozpočtujeme vyšší úhrady za ukládání odpadů.

Sk. 52 - Přípravenost na krizové stavy - zachovává úroveň rozpočtu roku 2014, jde o tzv. povinnou krizovou rezervu, jejíž výši a případný věcný obsah však dosud žádný legislativní předpis nestanovil, tudíž rozpočtujeme alespoň částku na případný krizový nákup potravin, odstranění následků rozvodnění Ohře apod.

Sk. 55 - Požární ochrana – mírný nárůst způsobují plánované výdaje na údržbu budovy hasičské zbrojnice (střecha, rekonstrukce topení). Rozpočet bude též případně doplněn po obdržení dotace KV kraje na akceschopnost jednotky SDH apod.

Ve skupině 61 - **místní samospráva** jsou základní provozní náklady na provoz MěÚ a jeho budovy a finančně v zásadě kopíruje rozpočet roku 2014.

Část „**Integrované obce**“ v porovnání s rokem 2014 vykazuje pokles, neboť v roce 2014 zde bylo rozpočtováno několik mimořádných údržbářských prací hlavně v oblasti oprav komunikací. Dále se formou rozpočtové změny (opatření) v průběhu roku dorozpočtovávají mzdové prostředky na tzv. veřejně prospěšné práce (dotace úřadu práce). Nadále zde rezervujeme prostředky na přeložku veřejného osvětlení v IO (vyvoláno přeložkou venkovního vedení firmou ČEZ).

Sk. Ostatní - ve středisku 2130 rozpočtujeme jednorázové neinvestiční akce s předpokládanou, respektive přislíbenou dotační podporou, kdy je většinou nutné projekt

předfinancovat. V této fázi nejsou požadavky na konkrétní akce blíže známy, a tedy ani rozpočtovány, následně bude rozpočet odvislý od skutečně případně přidělených dotací.

Investiční rozpočet

Investiční rozpočet v této chvíli zahrnuje jen nutné výdaje na rozpracované investice, na tzv. dotační akce a na akce „zasmluvněné“, a bude tedy doplňován formou rozpočtových opatření, jednak v závislosti na přijetí očekávaných dotačních finančních prostředků u akcí, které jsme již dříve předfinancovali, hlavně však po schválení výsledku hospodaření roku 2014 atd. Preventivně bude postupně vhodné také připravit finanční rezervu na některé možné výdaje v souvislosti s přestavbou kina (MFC II. etapa), které budou bohužel tzv. mimo rámec dotace (např. ozvučení kina či loutkové scény, divadelní technika – světla, opony, doplnění nábytku pro LD či knihovnu, doplnění elektronického systému vydávání knih, budou též náklady s úpravou venkovních prostor - přívod el. proudu k letnímu kinu, výstavba zázemí pro promítání nebo mj. výstavba skladu, který bude sloužit jak pro stávající sportovní halu, tak pro venkovní prostory, tj. kino, minigolf atd.)

K barevnému rozlišení tzv. zásobníku investic:

červeně – zapojeno, zasmluvněno, nutné financovat, přešlo z r. 2014

černé – řešíme v rámci vlastního rozpočtu, momentálně vykryto

zelené - vysoká priorita, chceme zapojit co nejdříve

oranžové – nižší priorita, bude později zařazeno podle finančních možností

fialové – podmínkou realizace je přidělení dotace

V Březové dne: 15. 2. 2015

Zpracoval: **Martin Zubr**, ekonom města

Schválil k projednání ZM: **Miroslav Bouda**, starosta města

Pravidla rozpočtového procesu v roce 2015

V příjmové části je návrh rozpočtu členěn na daňové příjmy, nedaňové příjmy (úroky apod.), kapitálové příjmy (zejména z prodeje majetku) a přijaté dotace (ze státního rozpočtu, fondů EU, rozpočtu kraje aj.), s případným podrobnějším členěním dle jednotlivých organizačních jednotek sledovaných rozpočtem v rámci oddílů paragrafového členění rozpočtové skladby.

Výdajová část rozpočtu je předložena v členění dle jednotlivých oddílů paragrafového členění rozpočtové skladby a pro jednotlivé organizační jednotky sledované rozpočtem a zvlášť pak kapitálové výdaje.

Po schválení návrhu rozpočtu zastupitelstvem bude ekonomickým úsekem proveden rozpis jednotlivých výdajů v rámci odborů a organizačních středisek, paragrafů a položek.

Změny rozpočtu města v roce 2015 budou prováděny takto:

1) přesuny v rámci oddílů a organizací paragrafového členění rozpočtu

Návrh rozpočtu výdajů bude Zastupitelstvem města Březová schválen pro jednotlivé organizační jednotky s případnými závaznými ukazateli (mzdy, ostatní provoz apod.) a zvlášť pro kapitálové výdaje. Přesuny mezi položkami výdajů v rámci jedné organizační jednotky jsou v kompetenci vedoucích odborů a budou prováděny ekonomickým úsekem. Vedoucí jednotlivých odborů mají ve své kompetenci požádat ekonomický odbor o přesun mezi položkami v rámci své organizační jednotky, pokud nedojde ke snížení či zvýšení výdajů v rámci kapitoly či přesunu mezi běžnými a investičními výdaji. Tyto změny budou prováděny ekonomickým odborem technicky a nebude se tudíž jednat o rozpočtové změny ve smyslu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

2) přesuny mezi běžnými a investičními výdaji

Přesuny mezi běžnými a investičními výdaji budou prováděny výhradně rozpočtovými opatřeními - kompetence ZM. Výjimkou je situace, kdy výdaj, původně deklarovaný v rozpočtu jako investiční, je na základě skutečné fakturace vyhodnocen věcně jako neinvestiční, nebo případ, kdy vlastní výrobou vznikl majetek, jehož cena přesáhla hranici pro klasifikaci investice. V takovém případě provede správce rozpočtu na návrh příkazce operace přesun mezi provozním a investičním rozpočtem formou změny rozpisu schváleného rozpočtu a dá tuto skutečnost ZM na vědomí.

3) přesuny mezi organizačními jednotkami

Přesuny mezi organizačními jednotkami rozpočtu budou prováděny výhradně rozpočtovými opatřeními - kompetence ZM.

4) rozpočtová opatření prováděná z důvodu přijetí dotací ze státního rozpočtu

Zapojování příjmů z průběžně poskytovaných dotací bude prováděno výhradně rozpočtovými opatřeními - kompetence ZM.

Výjimkou je přijetí a následné přeposlání tzv. průtokových dotací, ve stejné výši v příjmech i výdajích, určených zejména zřízeným příspěvkovým organizacím, v závěru

roku, kdy již není možné toto včas projednat v zastupitelstvu, a kdy podle platné legislativy jsme povinni tyto prostředky přeposlat bez zbytečných průtahů a zároveň jsme povinni přijmout příslušné rozpočtové opatření při změně vztahu k jiným veřejným rozpočtům, a dále případy kdy v závěru roku přijde na účet města tzv. následná dotace na již dříve realizovanou akci, ze které již nevyplývají výdaje. V takovém případě správce rozpočtu provede neprodleně příslušné rozpočtové opatření a toto bude následně schváleno na nejbližším zasedání ZM v následujícím roce.

5) ostatní změny

Zastupitelstvu města je také vyhrazeno provádět změny rozpočtu týkající se změny salda příjmů a výdajů, zapojování nových příjmů, prostředků z rezerv, zapojování přebytků hospodaření předchozích let apod., s výjimkou dle odst. 4 - následné schválení.

V Březové dne: 15. 2. 2015

Zpracoval: **Martin Zubr**, ekonom města

Schválil k projednání ZM: **Miroslav Bouda**, starosta města

Vysvětlení

struktury rozpočtu, náplně příjmových a výdajových středisek, rozpočtových paragrafů a položek v rámci schváleného rozpočtu na rok 2015

Střediskové členění rozpočtu je vnitřní záležitostí města a záleží jen na ZM, jaké střediskové členění rozpočtu bude používáno. Rozpočet se dále schvaluje ve více či méně podrobném členění podle povinně používané rozpočtové skladby (RS). RS používá jednak odvětvové členění (tzv. paragrafy, kterými se zařídí, v jaké oblasti se příslušný výdej či příjem uskutečnil - např. 2212 údržba silnic, 3745 péče o vzhled obce, 6171 vnitřní správa apod.), a jednak položkové členění, tedy o jaký konkrétní druh příjmu či výdaje se jedná (v příjmech např. 1111 daň z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti, 1361 správní poplatky, 2132 nájemné, 3111 prodej pozemku apod., ve výdajích např. 5139 materiál, 5171 opravy, 5011 mzdy, pojištění, v investicích např. 6121 budovy a stavby, 6123 dopravní prostředky atd.)

V našem případě schvalujeme rozpočet podle tzv. skupinového členění, které je dále rozčleněno podle jednotlivých středisek, a v rámci jednotlivých středisek se ještě dále mohou stanovit některé závazné ukazatele (např. objem prostředků na mzdy). Po schválení rozpočtu se provede tzv. podrobný rozpis rozpočtu podle plné rozpočtové skladby na jednotlivé organizace, paragrafy a položky, přičemž se dodrží schválené ukazatele (celkový objem prostředků pro dané středisko, mzdové limity atd.). Změna schválených ukazatelů je možná pouze formou tzv. rozpočtových opatření (zapojení nových příjmů a výdajů, přesun prostředků, snížení příjmů a výdajů apod.). V rozpočtu města je ještě zvlášť oddělen investiční rozpočet, který je schvalován jmenovitě pro konkrétní plánované investice.

Skupinové členění rozpočtu znamená, že je rozpočet členěn podle skupin výdajů dle odvětví. V podstatě jde o paragrafové členění, kdy jsou příjmy a výdaje zařazeny do jednotlivých skupin podle prvního dvojčíslí příslušného paragrafu (např. Skupina 33 - Kultura - do této skupiny zařadíme všechny výdaje s paragrafem 33XX (3313 kino, 3314 činnosti knihovnické, 3319 ostatní záležitosti kultury), a to podle příslušného organizačního členění. Organizačně je rozpočet vyřešen tak, aby bylo možné odděleně sledovat hospodaření v různých střediscích, zpravidla se zároveň u každého střediska používá jeden „kmenový“ paragraf (např. ve středisku 2210 Bytové hospodářství se používá odpovídající paragraf 3612 - bytové hospodářství, nebo ve středisku 1660 Fotbalový stadion se používá příslušný paragraf 3412 - péče o sportovní zařízení v majetku obce. V některých střediscích se výjimečně používá i více paragrafů - např. na středisku 2120 Místní hospodářství rozpočtujeme a účtujeme výdaje většinou s paragrafem 3745 - péče o vzhled obce, ale také třeba 1014 - výdaje související s odchylem psů apod.

V tabulce nazvané Rekapitulace pak lze vyčíst celkové příjmy, celkové provozní výdaje, celkové investiční výdaje, saldo příjmů a výdajů. Pokud je saldo příjmů a výdajů kladné, jedná se o přebytkový rozpočet, pokud je záporné, jedná se o schodkový rozpočet. Do salda se nezapočítává přijetí úvěru (nejde o příjem) nebo naopak jeho splácení (nejde o výdaj). Schodkový rozpočet lze přitom schválit pouze v případě, že má město prokazatelně zajištěné krytí schodku, tj. buď má ušetřené prostředky z předchozích let, nebo má platnou úvěrovou smlouvu k dočasnému pokrytí některých výdajů.

Příjmy daňové a dotační

U příjmů daňových a dotačních se nepoužívá paragrafové členění, rozpočet je tedy rozčleněn jen podle položek a středisek. Do daňových příjmů patří i poplatky (správní, místní sankční aj.). Význam jednotlivých položek je v tomto případě zřejmý z jejich slovního popisu. Dotační příjmy se většinou rozpočtují až jako rozpočtové opatření.

Sk. 10 Zemědělství, lesní hospodářství a rybářství

Par. 1014 - Ozdravování hospodářských zvířat - používáme jen okrajově ve stř. 2120 MH u nákladů na odchyt toulavých psů, kastraci koček apod., pokud tyto výdaje nastanou, většinou se objevuje až formou rozpočtového přesunu prostředků.

Sk. 21 Průmysl, obchod, služby - V této skupině sledujeme středisko Infocentrum, kde se příjmy i výdaje sledují na paragrafu 2143 - cestovní ruch. Zde se vyskytují prakticky jen příjmy z prodeje zboží a výdaje na jeho nákup.

Sk. 22 Doprava - Do této skupiny spadá:

par. 2212, příp. 2219 - silnice, pozemní komunikace. Organizačně se jedná o středisko 2120 - místní hospodářství a věcně sem patří opravy silnic a zimní údržba

par. 2221 - provoz veřejné silniční dopravy - ve středisku 2105 Doprava zde rozpočtujeme dotaci MHD

paragraf 2279 - záležitosti ostatních drah, kam druhově spadá středisko Lyžařský vlek - v rámci org. 2105 Doprava. Na výdajové straně zde vedeme náklady související s provozem, tedy mzdy, energie, opravy, na příjmové straně máme příjmy od návštěvníků.

Sk 31 Školství

Par. 3111 - Mateřské školy - zde vedeme provozní dotaci pro MŠ 1 (Stř. 1510) a MŠ 2 (Stř. 1520).

Par. 3113 - Základní školy - zde opět provozní dotace pro Základní školu - org. 1530, dále jakási minimální částka na drobnou údržbu školního hřiště.

Sk 33 Kultura

Par. 3311 - Divadelní činnost - zde ve střediscích 1631 - Loutkový soubor Zvoneček a 1632 - Dětský soubor Lupínek rozpočtujeme drobné prostředky na činnost našich divadelních souborů. Může se objevit i na příjmové straně - příjmy ze vstupného.

Par. 3312 - zde v org. 1613 - Březováček sledujeme výdaje na městský dechový soubor. V příjmech se pak případně může jednat o vstupné.

Par. 3313 - Filmová tvorba - zde v org. 1611 - Městské kino sledujeme náklady na provoz budovy kina (mzda promítače, energie, opravy a údržba). V příjmech se pak jedná opět o vstupné.

Par. 3314 - činnosti knihovnické - na org. 1612 Městská knihovna máme zařazeny náklady na provoz knihovny (mzdy, energie, nákup knižního fondu, opravy, vybavení atd. Na příjmové straně se jedná o zápisné.

Par. 3319 - ostatní záležitosti kultury - tzv. obecný kulturní paragraf, kam účtujeme věci jinam nezařaditelné, v našem případě nejčastěji náklady související s konáním nejrozličnějších akcí pořádaných Kulturní komisí (stř. 1620).

Na příjmové straně pak jde nejčastěji o vstupné z kulturních akcí, ale můžou se objevit i sponzorské dary na kulturní akce apod..

Par. 3322 - zachování a obnova kulturních památek - zde ve středisku 2161 - Integrované obce rozpočtujeme každoroční splátku 300 tis. Kč daru pro Nadaci pro děti na opravu kostela v Kostelní Bříze (ještě dle smlouvy do r. 2016).

Par. 3349 - Záležitosti sdělovacích prostředků - na org. 1640 sledujeme náklady na vydávání Březovského zpravodaje (v příjmech pak tržby za prodej) a na org. 1641 náklady na veřejný rozhlas.

Par. 3399 - kmenový paragraf pro výdaje ve středisku 1650 SPOZ - sbor pro občanské záležitosti (vítání občánků, dary jubilantům apod.)

Sk. 34 Tělovýchova a zájmová činnost

Par. 3412 - Péče o sportovní zařízení - ve středisku 1610 - Multifunkční centrum sledujeme náklady na provoz MFC (mzdy, energie, opravy, materiál atd.), v příjmech zde evidujeme příjmy z pronájmů sportovního sálu a od r. 2012 též příjmy z pronájmu restaurace, na tomtéž paragrafu ještě rozpočtujeme stř. 1660 - Sportovní stadion (mzdy správce, energie, údržba) a stř. 1664 - Fitnesscentrum (údržba, vybavení, v příjmech pak zápisné).

Par. 3419 - Obecný paragraf pro sport - zde rozpočtujeme stř. 1661 - Sportovní komise (ceny, materiál aj.), dále stř. 1660 - Sportovní stadion - úhrada cestovného oddílů FK Olympie, stř. 1662 - Běžecké stopy (mzdy, údržba tratí), stř. 2120 - Místní hospodářství - v této části se projevuje údržba dětských hřišť apod. a stř. 1720 - tzv. Dotační fond, kde rozpočtujeme dotace převážně pro sportovní, ale i další zájmové a neziskové organizace, zde je rozpočet z hlediska položkového a paragrafového členění upřesňován podle skutečné výše dotací konkrétním subjektům.

Sk. 36 Bydlení, komunální služby a územní rozvoj

par. 3612 - bytové hospodářství - ve stejnojmenném středisku 2210 - Bytové hospodářství se zde rozpočtují náklady na provoz BH - počínaje mzdovými náklady, náklady na provoz a údržbu bytového fondu, energie, vyúčtování topné sezóny atd. Na příjmové straně se jedná o nájemné, zálohy na služby, eventuálně o splátky z prodeje bytového fondu (byty v čp. 349 a 350). Dále se zde od roku 2014 rozpočtují výdaje a příjmy stř. 1410 – DPS (dům pro seniory). Sleduje se zde provoz DPS (mzdy pečovatelek, energie, opravy atd. a drobné výdaje v tzv. Klubu důchodců. V příjmové části se projevují úhrady za služby obyvatel DPS.

par. 3613 - nebytové hospodářství - opět ve stejnojmenném středisku 2220 Nebytový fond rozpočtujeme náklady na provoz nebytového fondu, který není samostatně sledován ve zvláštním středisku. V příjmech se pak jedná o nájemné a služby z pronajatého nebytového fondu.

Par. 3631 - veřejné osvětlení - ve stejnojmenném středisku 2110 sledujeme náklady na provoz VO

Par. 3639 - Komunální služby - zde ve středisku 2140 – Městský hřbitov sledujeme příjmy a výdaje související s provozem hřbitova (zatím se jedná ve značné míře o hrubé odhady – materiál, mzdy, provozní náklady, zboží, tedy hroby), ve středisku 1730 Prodej majetku se zde rozpočtují náklady spojené s prodejem majetku (znalecké posudky, zpracování smluv apod.) a ve stř. 2105 Doprava náklady na provoz autoparku města (leasing, pojištění, opravy pohonné hmoty atd.). V příjmech je tento paragraf použit ve stř. 2105 Doprava (tržby z poskytovaných služeb), ve stř. 1750 Správa (pronájmy pozemků a dalšího majetku) a ve stř. 1730 Prodej majetku (hlavně prodej pozemků).

Par. 3634 - lokální zásobování teplem - středisko 2325 K2 - Plynová kotelna v MZS (zejména energie)

Par. 3635 - územní plánování - používáme na středisku 1750 při úhradách za tvorbu či změny územního plánu

Sk. 37 Ochrana životního prostředí

Na skupině paragrafů 3722, 3725 a 2726 se zde sledují náklady na sběr, svoz a likvidaci komunálního odpadu ve středisku 2150 Odpadové hospodářství. V příjmech se par. 3725 používá u příjmů za separovaný sběr.

Par. 3745 - péče o vzhled obce - je použit na středisku 2120 - Místní hospodářství. Jedná se zde o mzdy pracovníků MH, náklady na čištění města atd.

Sk. 43 Sociální péče

Par. 4341 - sociální pomoc osobám v hmotné nouzi a 4349 - ostatní sociální péče používáme ve stř. 1430 - Sociální dávky. Zde se objevují příspěvky potřebným občanům v hmotné nouzi

apod. Nejedná se o nárokové sociální dávky, ale o pomoc města nad rámec zákona podle doporučení komise sociální a zdravotní.

Sk. 52 Civilní připravenost na krizové stavy

Par. 5212 - Zde ve stř. 1750 - Správa rozpočtujeme povinnou tzv. krizovou rezervu. Její výše není nijak stanovena, zákon č. pouze ukládá povinnost rezervu vytvářet.

Sk. 55 Požární ochrana

Par. 5512 - Zde rozpočtujeme náklady na provoz střediska 1300 - Sbor dobrovolných hasičů - mzdové náklady, vybavení, provoz hasičské zbrojnice atd.

Sk. 61 - Územní samospráva a 63 - finanční operace

Par. 6171 - činnost místní správy - zde je na stř. 1750 Správa rozpočtována většina výdajů souvisejících se samotným provozem radnice - mzdy úředníků, provoz budovy radnice atd. Paragrafy 6310, 6320, 6399 se používají na stejném středisku pro oddělení různých finančních operací (platby daní, úroků apod.).

Par. 6112 - místní zastupitelské orgány - zde se ve středisku 1751 MR, MZ rozpočtují náklady na samosprávné (volené) orgány, zejména odměny zastupitelů, také reprefond RM či materiálové náklady, cestovní náhrady apod.

Par. 6330 - zde se ještě ve středisku 1760 Sociální fond sleduje tzv. tvorba sociálního fondu z objemu hrubých mezd.

V příjmech se zde objevují ve stř. 1750 Správa příjmy z úroku na BÚ, z inzerce na vývěškách, z prodeje nepotřebného majetku apod.

Integrované obce

Zde se ve středisku 2161 Integrované obce sledují provozní výdaje na naše přidružené obce na více skupinách, resp. paragrafech. Nejčastěji se zde objevuje skupina 36 - Bydlení, komunální služby a územní rozvoj (veřejné osvětlení aj.), 22 Doprava (údržba komunikací) a 37 - Ochrana životního prostředí (úklid a péče o vzhled obce) apod.

Neinvestiční akce realizované s dotační podporou

V některých případech ještě zřizujeme speciální středisko 2130 ke sledování výdajů u neinvestičních akcí realizovaných s dotační podporou, tento případ se většinou vyskytne až v průběhu roku jako rozpočtová změna při získání dotace.

Návrh na usnesení RM a ZM:

RM doporučuje ZM schválit rozpočet na rok 2015 dle předloženého návrhu: příjmy Kč, provozní výdajeKč, kapitálové výdajeKč, splátky úvěrůKč, přijaté úvěryKč, financováníKč, finanční vypořádání 2014 - Kč.

RM doporučuje ZM schválit pravidla rozpočtového procesu v roce 2015.

RM doporučuje ZM schválit rozpočtový výhled na roky 2016 – 2018.