



|   |  |                  |
|---|--|------------------|
| Městský úřad Benešov nad Ploučnicí<br>Materiál pro jednání ZaM dne: | 13. 12. 2017   | <b>ZAM /2017</b> |
| Název:  | <b>Předběžné rozpočtové opatření č. 1/2018, <span style="color: red;">schváleno dne 13. 12. 2017, us. č. 117/2017</span></b> |                  |

**Stanovisko odboru:**

Finanční odbor předkládá zastupitelstvu města ke schválení předběžné rozpočtové opatření č. 1/2018

**Důvodová zpráva:**

Rozpočet je finančním plánem, který slouží k řízení financí. Skutečnost však může být od plánu dost odlišná, což se v praxi projevuje značnými rozdíly mezi původním schváleným rozpočtem a rozpočtem po změnách.

Období mezi zasedáními zastupitelstva mohou být až 3 měsíční, což je dlouhá doba na operativní změny v rozpočtu. Může docházet k přijetí průtokových dotací (navýšení příjmů a výdajů), k vypořádání dotací (dotace musí být vrácena v určitém termínu, jinak hrozí sankce), k potřebě realizovat nerozpočtovaný výdaj ihned, buď k zabránění škodám, ke splnění jiných povinností, nebo i z důvodu výhodnosti. Dalším příkladem zcela běžného překročení rozpočtu ve výdajích je např. vyúčtování energií v případě vyšší spotřeby, než bylo plánováno.

Aby nedocházelo k porušení vnitřní rozpočtové kázně nebo k překračování rozpočtu orgány obce, je potřeba řádně nadefinovat kompetence k rozpočtovým opatřením.

Zákon o rozpočtových pravidlech č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, ukládá ÚSC v §16 (2) povinnost provádět rozpočtová opatření vždy, jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám nebo jestliže hrozí riziko vzniku rozpočtového schodku. Tyto rozpočtové změny schvaluje zastupitelstvo města.

Zastupitelstvo města z operativních důvodů vysloví předběžný souhlas s předpokládanými změnami závazných ukazatelů s tím, že tyto změny bude provádět rada města, a to výhradně podle zákona č. 250/2000 Sb.

Důvodem je včasné přijetí rozpočtových opatření, tzv. předběžné schválení rozpočtových změn z níže uvedených důvodů. Jedná se o schválení rozpočtových změn bez výše částky, která bude upřesněna v informaci na zasedání zastupitelstva města po zjištění konkrétní výše změny.

**Návrh na usnesení:**

Zastupitelstvo města schvaluje předběžné rozpočtové opatření č. 1/2018 k rozpočtu na rok 2018 bez určení konkrétní výše pro tyto rozpočtové změny:

- Změny v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě ve znění změn v průběhu roku 2018.
- Přijetí a případné realizace výdajů účelově poskytnutých transferů.
- Změny v položkách 1122 a 5365 vlivem zobrazení v rozpočtu daně z příjmů právnických osob, kde je poplatníkem obec a zároveň i příjemcem sdílené daně. (od února 2016 je již povinné zobrazit přes RS)
- Upřesnění výše transferů dle schváleného SR a dle upřesnění dalších veřejných rozpočtů (kraje, SF, jedná se např. o přesnou výši dotace na koruny...)
- Upřesnění výše transferů v případech jejich vypořádání nebo z jiných důvodů, rozpočet se schvaluje na výdajové i příjmové položky transferů nebo položky finančního vypořádání.
- Upřesnění zatřídění příjmu nebo výdaje – opravy zápisů.
- Navýšení rozpočtových příjmů dle skutečného plnění oproti položce 8115.
- Přesun v rámci paragrafů, a to z paragrafu 3635 z důvodu upřesnění účelového čerpání (vysvětlení: město má na odpa 3635 kryty rozpočtem celkové očekávané výdaje na plány, studie nebo projekty pro připravované investice. Z rozpočtového krytí na tomto paragrafu např. zpracuje projekt na zateplení školy, který je však potřeba zatřídít na paragraf 3113, výdaj je rozpočtově krytý, ale na paragrafu obecném, z důvodu předpisu je potřeba přesné účelové zatřídění, ale přitom k novému rozpočtovému výdaji nedochází).
- Přesun v rámci paragrafů, a to z paragrafu 3900 z důvodu upřesnění účelového čerpání (vysvětlení: město má na odpa 3900 kryty rozpočtem celkové očekávané výdaje na dotace poskytnuté radou či zastupitelstvem města. Z rozpočtového krytí na tomto paragrafu

schválí dotaci např. Českému svazu chovatelů, který je však potřeba zatřídít na paragraf 3429, výdaj je rozpočtově krytý, ale na paragrafu obecném, z důvodu předpisu je potřeba přesné účelové zatřídění, ale přitom k novému rozpočtovému výdaji nedochází.

a převádí tímto kompetence na radu města. Provedené rozpočtové změny budou předloženy v konkrétních částkách k informování zastupitelstva města v roce 2018.

|                       |                   |
|-----------------------|-------------------|
| Zpracoval:            | Finanční odbor    |
| Předkladatel:         | Bc. Sluková Lenka |
| Podpis předkladatele: |                   |
| Počet příloh:         | 0                 |