

# Směrnice k rozpočtovému hospodaření

## Vodovodu Pomoraví, svazku obcí

### 1. Předmět úpravy

1.1. Ustanovení této směrnice se vztahuje k rozpočtovému hospodaření.

1.2. Směrnice je upravena v souladu

- se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění,
- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

### 2. Základní prvky procesu tvorby rozpočtu svazku

#### 2.1. Nástroje finančního hospodaření

2.1.1. Rozpočtový výhled - je pomocným nástrojem svazku, který slouží pro střednědobé finanční plánování rozvoje jejího hospodářství. Sestavuje se na dobu 2 - 5 let následujících po roce, na který se sestavuje rozpočet. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů a programů.

2.1.2. Rozpočet svazku - je finančním plánem činnosti svazku na jeden rozpočtový rok, který je shodný s rokem kalendářním. Při zpracování se vychází z rozpočtového výhledu. Obsahem rozpočtu jsou příjmy, výdaje a ostatní peněžní operace, včetně tvorby a použití peněžních fondů. Mimo rozpočet se uskutečňují peněžní operace z cizích zdrojů a sdružených zdrojů.

#### 2.2. Zdroje hospodaření dle § 7 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, tvoří zejména:

- 2.2.1. příjmy z vlastního majetku a majetkových práv,
- 2.2.2. příjmy z výsledků vlastní činnosti,
- 2.2.3. příjmy z hospodářské činnosti svazku, pokud jsou podle tohoto nebo jiného zákona příjmem svazku,
- 2.2.4. dotace ze státního rozpočtu a ze státních fondů,
- 2.2.5. dotace z rozpočtu kraje,
- 2.2.6. přijaté peněžité dary a příspěvky,
- 2.2.7. jiné příjmy, které podle zvláštních zákonů patří do příjmů svazku.

### 2.3. **Výdaje svazku podle § 9 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, tvoří zejména:**

- 2.3.1. závazky vyplývající pro svazek z plnění povinností uložených jí zákony,
- 2.3.2. výdaje na vlastní činnost svazku, zejména výdaje spojené s péčí o vlastní majetek a jeho rozvoj,
- 2.3.3. závazky vyplývající pro svazek z uzavřených smluvních vztahů v jejím hospodaření, jestliže k nim přistoupila,
- 2.3.4. závazky přijaté v rámci spolupráce s jinými obcemi nebo s dalšími subjekty, včetně příspěvků na společnou činnost,
- 2.3.5. úhrada úroků z přijatých půjček a úvěrů.

### 3. **Zásady rozpočtového procesu**

- 3.1. **Každoroční sestavování a schvalování** rozpočtu - rozpočtové prostředky, lze použít jen v příslušném rozpočtovém roce.
- 3.2. **Reálnost a pravdivost** rozpočtu - při sestavování se vychází z analýzy hospodářských procesů, schopností odhadu budoucího možného vývoje.
- 3.3. **Účelovost** - rozpočtové prostředky musí být použity pouze k účelům, pro které byly určeny.
- 3.4. **Úplnost a jednotnost** rozpočtu - je zajišťována prostřednictvím rozpočtové skladby.
- 3.5. **Dlouhodobá vyrovnanost** rozpočtu - krátkodobě lze uplatnit deficitní financování.
- 3.6. **Publicita** rozpočtu - rozpočet je projednáván veřejně a je také veřejně schvalován Valnou hromadou svazku.

### 4. **Postup rozpočtového procesu**

#### 4.1. **Zdroje pro tvorbu rozpočtu**

- 4.1.1. Údaje o hospodaření z předchozích let a prodloužené stávající trendy v hospodaření do budoucna.
- 4.1.2. Přímou odpovědnost za proces sestavování rozpočtu nese předseda a místopředsedové svazku a musí být zpracován do 30.11. pro celý následující rok.

#### 4.2. **Tvorba rozpočtu**

- 4.2.1. Rozpočet tvoří předseda a místopředsedové představenstva.
- 4.2.2. Předseda a místopředsedové představenstva předloží požadavky na příjmy a výdaje, přičemž vychází z faktorů daných rozpočtovým výhledem a úkoly v rozpočtovém roce.
- 4.2.3. Po schválení základního rámce rozpočtu, správce rozpočtu – ekonom, vytvoří návrh rozpočtu.
- 4.2.4. Interní posuzování návrhu s připomínkami a zohledňováním rizik.

- 4.2.5. Schvalování konečného návrhu rozpočtu na příští rok.
- 4.2.6. Pro uplatnění připomínek občanů je schválený návrh zveřejněn na vývěsce svazku a vývěskách členských obcí po dobu 15 dnů před projednáním Valnou hromadou svazku.
- 4.2.7. Konečný návrh rozpočtu je předán ke schválení Valné hromadě svazku společně s připomínkami občanů.
- 4.2.8. V případě, že není rozpočet schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se jeho rozpočtové hospodaření až do schválení rozpočtu rozpočtovým provizoriem. Základním pravidlem tohoto provizoria je čerpání rozpočtu v poměrové a časové posloupnosti až do konání valné hromady svazku. V případě mimořádného čerpání a změn je třeba toto odsouhlasit představenstvem. Rozpočtové příjmy a výdaje se stávají po schválení rozpočtu příjmy a výdaji ročního rozpočtu.

## **5. Závěrečný účet**

- 5.1. V závěrečném účtu jsou zpracovány údaje o hospodaření svazku po skončení rozpočtového roku. Zejména vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtu krajů, státním fondům, dalším osobám.
- 5.2. Závěrečný účet zpracovává ekonom svazku.
- 5.3. Zpracovaný návrh se předkládá předsedkyní představenstva k projednání a následně je po dobu 15-ti dnů před projednáním na zasedání Valné hromady zveřejněn na vývěsce svazku a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Připomínky k návrhu rozpočtu mohou občané uplatnit buď písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění, nebo ústně při jeho projednávání na zasedání Valné hromady.
- 5.4. Projednání se uzavírá vyjádřením souhlasu, event. souhlasu s výhradou.
- 5.5. Schválený tříčlenný orgán schvaluje také účetní závěrku svazku sestavenou k rozvahovému dni.
- 5.6. Součástí závěrečného účtu je zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku.

## **6. Kontrola**

- 6.1. Kontrolu dodržování této směrnice vykonává Kontrolní a revizní komise svazku.

## **7. Rozpočtová opatření v průběhu roku**

Představenstvo svazku, oprávněné k provedení rozpočtových opatření v průběhu roku, pověřuje v souladu s ustanovením § 102 odst. 2 písm. a) a odst. 4) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, předsedkyní představenstva svazku k provedení rozpočtových opatření :

- a) změnu ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, změnu závazného ukazatele vůči jiným osobám nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku a rozpočtová opatření není možné z technického a časového důvodu schválit představenstvem svazku
- b) změny v případech zjištění činnosti svazku k odvrácení škod, prevence havárií, řešení živelních pohrom, výdaje stavu nouze bez omezení
- c) technické změny v rozpočtu vlivem změny předpisů, pokud mají vliv na rozpočet - např. zavedení nové položky v průběhu roku, zavedení dočasného paragrafu
- d) provádět změny rozpočtu s tím, že tyto změny rozpočtu schválí představenstvo svazku na svém dalším nejbližším zasedání (např. opravy chyb v rozpočtové skladbě)
- e) přesuny prostředků v rámci schváleného rozpočtu tj. mezi položkami v rámci paragrafu do výše 30.000 Kč
- f) použití nových, rozpočtem nepředvídaných příjmů k úhradě nových rozpočtem nezajištěných výdajů, čímž se zvýší celkový objem rozpočtu.

## **8. Účinnost**

Tato směrnice nabývá účinnosti dne 14.6.2016

V Kostelci na Hané dne 14.6.2016

Ing. Eliška Dostálová  
Předsedkyně představenstva svazku