

ZÁSADY PRO SESTAVENÍ ROZPOČTU města PLZNĚ NA ROK 2014 VČETNĚ ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU v letech 2015 - 2017

schváleno usnesením RMP č. ze dne 27. 6. 2013

1. SESTAVENÍ NÁVRHU ROZPOČTU NA ROK 2014

1.1. Obecné zásady

Zpracování návrhu rozpočtu města Plzně se řídí platnými právními předpisy a to zejména zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a ustanovením části 4 Statutu města, o finančním hospodaření a majetku města.

Rozpočet města Plzně vychází z rozpočtu celoměstských orgánů (dále jen MMP), který je sestaven dle platné organizační struktury MMP a rozpočtů městských obvodů 1-10 (dále jen MO).

Struktura výdajů se informativně člení na 12 oblastí činnosti města: Hospodářský rozvoj města, Bezpečnost, Ekologie, Služby pro obyvatelstvo, Doprava, Bytová oblast, Sociální oblast a péče o zdraví, Školství, Tělovýchova a zájmová činnost, Kultura, Vnitřní správa a Finanční operace.

Náplň jednotlivých oblastí vychází z hlavního zaměření činnosti správce rozpočtových prostředků (odborný MMP) a odvětvového členění rozpočtové skladby (platí pro MO).

Návrh rozpočtu města Plzně vychází v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů z rozpočtového výhledu.

Při sestavování rozpočtu města Plzně budou zohledňována následující hlediska:

- aktuální rozpočtový výhled na rok 2014
- schválený rozpočet na rok 2013
- vyhodnocení plnění rozpočtu daného správce rozpočtu a hospodaření jednotlivých příspěvkových organizací za uplynulé dva roky (2011, 2012)
- vyhodnocení provedených rozpočtových opatření za minulý kalendářní rok (2012) a vyhodnocení provedených rozpočtových opatření k 30. 6. daného kalendářního roku (2013)
- vyhodnocení očekávané skutečnosti plnění rozpočtu daného správce rozpočtu a hospodaření příspěvkových organizací na daný kalendářní rok (2013)
- očekávaný stav fondů města a příspěvkových organizací k 31. 12. daného kalendářního roku (2013)

Přípravu podkladů pro sestavení rozpočtu a rozpočtového výhledu a jejich rozsah řídí odd. CTRL, tj. útvar zodpovědný za sestavení rozpočtu a zpracování souhrnného dokumentu.

Předložení návrhu rozpočtu města Plzně a rozpočtového výhledu bude předcházet jeho projednání v odborných komisích RMP, ve Finančním výboru ZMP a jeho prezentace na pracovním semináři ZMP.

1.1.1. Rozpočet MMP – obecné zásady

Prvními zpracovateli návrhu rozpočtu MMP jsou příslušné odvětvové odbory, které na základě své pracovní náplně hospodaří s finančními prostředky.

Za zpracování podrobných a konkrétních podkladů vycházejících z kvalifikované analýzy dané oblasti a předání podkladů zodpovídá správce rozpočtu MMP ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a vedoucí odboru, příp. ředitel příslušného úřadu.

Předání podkladů pro sestavení 1. návrhu rozpočtu se uskutečňuje na základě pokynů odd. CTRL v elektronické podobě.

O způsobu předání podkladů pro další verze návrhu rozpočtu informuje správce rozpočtu odd. CTRL na základě průběhu procesu projednávání návrhu rozpočtu a rozsahu úprav 1. návrhu rozpočtu.

Součástí příjmů a výdajů rozpočtu města není věcné plnění nájemného a vzájemné započtení pohledávek a závazků. Informace o operacích, které se uskutečňují v souladu s rozpočtovými pravidly mimo rozpočet, budou součástí podkladových materiálů k návrhu rozpočtu. V případě věcného plnění nájemného, vyplývajícího ze smluvního ujednání mezi Statutárním městem Plzeň a společností Vodárna Plzeň, a.s. budou jednotlivé akce realizované v rámci věcného plnění předloženy ke schválení ZMP nejpozději do 31. 3. daného kalendářního roku (2014).

Veškeré položky rozpočtu jsou sestavovány včetně DPH. Platba DPH u faktur vystavených na činnosti podléhající reverse charge se zdanitelným plněním v prosinci daného roku, je výdajem rozpočtu příslušného správce v roce následujícím.

Závazné ukazatele rozpočtu MMP schvalované v ZMP jsou:

- podrobný rozpis příjmů a výdajů, tj. skupiny položek příjmů a výdajů rozpočtové skladby (příloha č. 1 Zásad) závazné pro správce rozpočtu MMP či právnické osoby zřízené městem
- rozpis provozních a investičních příspěvků vlastním příspěvkovým organizacím závazný pro kompetenčně příslušné odbory MMP, který obsahuje vždy výši příspěvku konkrétní příspěvkové organizace v daném kalendářním roce
- jmenovitý rozpis poskytnutých transferů závazný pro správce rozpočtu MMP obsahuje vždy konkrétního příjemce s jeho přesnou identifikací a s uvedením konkrétního účelu, pokud je určen již v průběhu sestavování rozpočtu
- provozní transfer PMDP, a.s. (úhrada prokazatelné ztráty)
- jmenovitý seznam akcí provozního charakteru souvisejících s opravami a údržbou majetku, pokud jejich celkové náklady překročí u jednotlivých akcí 10 mil. Kč s tím, že zařazení nových akcí v tomto rozsahu během roku podléhá schválení v ZMP
- jmenovitý seznam investičních akcí s tím, že zařazení nových akcí během roku podléhá schválení v ZMP, u každé investiční akce jmenovitého seznamu budou uvedeny předpokládané vyvolané roční provozní náklady, tyto roční provozní náklady budou také uvedeny při zařazení každé investiční akce během roku
- rozpis investičních příspěvků příspěvkovým organizacím dle účelu použití s tím, že dodržení účelu je pro příspěvkové organizace závazné a podléhá finančnímu vypořádání; případné změny účelu podléhají schválení v ZMP

- podrobný rozpis operací financování, tj.:
 - a) vlastní zdroje = použití prostředků minulých let, tvorba a použití jednotlivých účelových fondů města, převody finančních prostředků mezi rozpočty MMP a MO nad rámec finančního vztahu rozpočtu MMP a rozpočtů MO
 - b) návratné zdroje = úhrn přijatých úvěrů, půjček a úhrn jejich splátek
- podrobné rozpočty fondů města, které obsahují vždy celkový stav finančních prostředků, který je v daném období k dispozici a přehled konkrétního využití v daném roce závazný pro příslušné správce rozpočtu

Závazné ukazatele rozpočtu MMP schvalované v RMP jsou:

- jmenovitý rozpis konkrétních akcí financovaných z investičního fondu příspěvkových organizací, jehož zdrojem jsou zejména odpisy a investiční příspěvky od zřizovatele, případně převody z rezervního fondu s tím, že změny týkající se zařazování nových akcí během roku podléhají schválení zřizovatelem, a to i v případě použití investičního fondu k posílení zdrojů určených na financování údržby a oprav majetku v souladu s § 31 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v jednotlivých případech nad 50 tis. Kč. Investiční akce, jejichž zdrojem krytí je investiční příspěvek zřizovatele, podléhají schválení v ZMP.

1.1.2. Rozpočet MO 1-10 – obecné zásady

Za předložení vyrovnaných rozpočtů a rozpočtových výhledů MO v předepsané podobě zodpovídají vedoucí finančních a ekonomických odborů příslušných MO, v případě MO 5-10 tajemník příslušného MO.

Veškeré položky rozpočtu jsou sestavovány včetně DPH.

Závazné ukazatele rozpočtu městského obvodu schvalované v ZMP jsou:

- finanční vztah rozpočtu města a rozpočtů městských obvodů v souladu se Statutem města
- další příjmy, které dle Statutu města podléhají schválení v orgánech města
- celková výše příjmů, výdajů a financování

Struktura závazných ukazatelů rozpočtů MO je v pravomoci příslušného ZMO, minimálně však ve struktuře podrobné bilance příjmů, výdajů a financování předkládané odd. CTRL jako podklad pro sestavení rozpočtu města.

Jako závazný ukazatel rozpočtu MO bude vždy předložen ke schválení v ZMO jmenovitý seznam konkrétních akcí financovaných z dotačních titulů či rozpočtu města (účelové převody).

Všechny budoucí přísliby podmíněného spolufinancování z rozpočtu MO např. při podání žádosti o dotaci nebo podmíněný příslib poskytnutí finančních prostředků, budou mít MO zapracovány ve svém rozpočtu, popř. účelově vázány ve svém rezervním fondu. Povinnost zapracování finančních prostředků do rozpočtu MO platí i pro další jakékoliv smluvně zajištěné závazky.

1.2. Příjmy a další zdroje rozpočtu města Plzně

Příjmy rozpočtu MP budou stanoveny takto:

- daňové příjmy na základě očekávaného plnění příjmů z daní a poplatků k 31. 12. 2013 a na základě predikce MFČR o předpokládaném celostátním výnosu daní s ohledem na novou legislativu v této oblasti či usnesení orgánů města
- příjmy z vlastní činnosti odborů MMP, správců majetku města Plzně, z vlastní činnosti MO a odvody příspěvkových organizací na základě kvalifikovaného odhadu příslušných správců rozpočtových prostředků a zástupců zřizovatele vycházející z analýzy dané oblasti
- příjmy z pronájmu majetku na základě platných smluvních vztahů s tím, že příjmem rozpočtu MMP jsou i vybrané příjmy z pronájmu bez ohledu na rozhodovací pravomoc orgánů městského obvodu:

- a) příjmy z pronájmu bytů a nebytových prostor vyjma těch, které jsou MO svěřeny do trvalé správy
- b) příjmy z pronájmu nebytových prostor, ve kterých je umístěna MŠ, pokud se jedná o prostor v rámci domu, jehož správu zajišťuje MMP

příjmem rozpočtu MO jsou:

- c) příjmy z pronájmu pozemků ke zřízení trvalé stavby nebo jinému podobnému účelu omezujícím možnosti budoucího jiného využití pozemku městem, a to vždy bez ohledu, který orgán o tom rozhoduje
 - d) příjmy z pronájmu ostatních pozemků v případě, že o pronájmu rozhodují orgány MO
 - e) příjmy z pronájmu staveb k umístění reklamního zařízení v případě, že o pronájmu rozhodují orgány MO a příjem z pronájmu této stavby není příjmem MMP dle bodu a)
 - f) příjmy z příslušenství a smluvních pokut vztahujících se k příjmům z pronájmu zmíněným v bodech c) – f)
- příjmy z prodeje majetku na základě strategie města
 - globální dotace ze státního rozpočtu (souhrnný dotační vztah) na základě rozpisu Krajského úřadu Plzeňského kraje, který zpravidla následuje po schválení zákona o státním rozpočtu. Do doby doručení rozpisu bude globální dotace do rozpočtu města Plzně zapracována ve stavu po prvním čtení zákona o státním rozpočtu na rok 2014 v Poslanecké sněmovně ČR, kdy je odsouhlasen vztah státního rozpočtu k rozpočtům územně samosprávných celků.
 - ostatní dotace jen v případě, pokud je nárok na dotaci potvrzen smlouvou, rozhodnutím či oznámením, rozpočet příjmů a jeho rozložení v letech vychází z údajů aplikace „Dotace“, záložka „Dotace přijaté“, kterou jsou povinni aktualizovat manažeři příslušné dotace v souladu se směrnici QS 61-06 – Získávání a čerpání mimorozpočtových zdrojů a pokynem ředitelky Ekonomického úřadu MMP č. 1/2009

Finanční vztah rozpočtu města k rozpočtům městských obvodů, tj. zejména převod

- % podílu jednotlivých městských obvodů na celkových příjmech z cizích daní (vyjma vlastní daně z příjmu právnických osob)
- příspěvku na výkon státní správy, jehož výše bude stanovena v návaznosti na meziroční trend vývoje celkové výše příspěvku v rozpočtu města v letech 2013/2014 se zohledněním převodu státoobčanské agendy z MO 3 na KÚPK
- podílu na 90 % příjmů města z odvodu z výherních hracích přístrojů a jiných technických herních zařízení dle §41i odst. 1 zákona o loteriích

bude stanoven nejpozději do 20. 11. 2013 v souladu se Statutem města.

Použití prostředků fondu rezerv a rozvoje a ostatních účelových fondů města se řídí jejich statuty, příp. vyhláškou, přičemž do návrhu rozpočtu mohou být zapracovány maximálně do výše očekávaného stavu fondu k 31. 12.

Financování formou přijetí půjčky, úvěru, návratné finanční výpomoci, apod. (dále jen dlouhodobé závazky) bude do rozpočtu zapracováno jen v případě, že bude smluvně potvrzeno, přičemž ukazatel dluhové služby (dle metodiky EIB = poměr celkových závazků dluhové služby v daném roce k ročním provozním příjmům) nesmí přesáhnout 15% po celou dobu splácení dluhu. Překročení ukazatele nad 15% bude respektováno pouze v případech mimořádných krátkodobých úvěrů se splatností nižší než jeden rok, a to v roce úhrady těchto úvěrů.

Záměr realizace PPP projektů je vždy oznámen s dostatečným předstihem EÚ MMP s ohledem na povinnost projednat takové záměry s EIB a povinnost posoudit budoucí závazky města z pohledu hodnotících ukazatelů zadlužení. Záměr realizace PPP projektů schvaluje ZMP.

Přijaté dlouhodobé závazky mohou být použity pouze na financování kapitálových výdajů, a to přednostně na návratné (samofinancovatelné) akce a akce s finanční spoluúčastí jiných zdrojů.

1.3. Výdaje a další potřeby rozpočtu města

Pro stanovení výdajového rámce rozpočtu města Plzně je rozhodující výše příjmů, použití prostředků kumulovaných v účelových fondech města a příspěvkových organizací a případné smluvně potvrzené přijetí dlouhodobého závazku.

Prioritou potřeb města je úhrada závazků z minulých let (dluhová služba) a závazků vyplývajících ze smluvních vztahů.

Východiskem pro stanovení rozpočtu výdajů MMP na daný kalendářní rok je aktuální rozpočtový výhled, který určuje pevné výdajové rámce pro jednotlivé správce rozpočtu/úřady. Správci rozpočtu jsou povinni při sestavení 1. verze návrhu rozpočtu tyto rámce dodržet.

Výdaje spojené s titulem Evropské hlavní město kultury Plzeň 2015 budou po odsouhlasení KP – oddělení koordinace EHMK předloženy v celém rozsahu k projednání ve vedení města a zapracovány do rozpočtu na rok 2014 a rozpočtového výhledu v souladu s jeho možnostmi. Nezařazené projekty budou dále sledovány a v případě nalezení nových zdrojů krytí rozpočtu města navrženy k zapracování.

1.3.1. Provozní výdaje

- provozní výdaje rozpočtu MMP agregované minimálně ve členění Kancelář primátora, Městská policie, Odbor bezpečnosti a prevence kriminality, Odbor krizového řízení, Odbor personální, Odbor právní a legislativní, vnitřní úřady MMP a jimi řízené organizace budou stanoveny maximálně do úrovně aktuálního rozpočtového výhledu
- podkladem pro sestavení návrhu rozpočtu běžných výdajů bude jejich podrobný rozpis dle oblastí („akcí“) prezentujících náplň příslušně odvětvového odboru z finančního hlediska s vazbou na objekty SAP
- výrazné změny provozního rozpočtu nad výdajový rámec jsou povolené jen v závislosti na předchozích usneseních orgánů města Plzně o rozvojových programech dané oblasti, významného rozšíření zajišťovaných služeb nebo v návaznosti na finanční dopady legislativních změn, a to s příslušným odůvodněním
- výdaje na provoz a údržbu bytového a nebytového fondu budou v rozpočtu MMP zapracovány ve výši max. 80% plánovaných příjmů v této oblasti
- běžné výdaje jsou v rámci závazných ukazatelů rozpočtu MMP členěny na „běžné výdaje – úřady MMP, MPOL“ a „běžné výdaje – správa majetku“ s tím, že pojem „úřady MMP a MPOL“ vyjadřuje výdaje, které zabezpečují chod a hlavní funkce města včetně výdajů do majetku města souvisejících se zabezpečením chodu úřadu (např. výdaje spojené s provozem a údržbou budov úřadů) a pojem „správa majetku“ vyjadřuje výdaje do majetku města (vyjma majetku města sloužícího pro zabezpečení chodu úřadu a vyjma majetku města svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou přílohou A) spojené s jeho provozem a údržbou
- příspěvek na provoz příspěvkovým organizacím zřízených městem je určen na pokrytí nákladů spojených s výkonem jejich hlavní činnosti, doplňková činnost (pokud je povolena zřizovatelem) je sledována odděleně, a to již ve fázi návrhu rozpočtu
- příspěvek na provoz je stanoven jako rozdíl mezi plánovanými výnosy a náklady příspěvkové organizace v hlavní činnosti snížený o předpokládaný kladný hospodářský výsledek z doplňkové činnosti; za náklady příspěvkové organizace jsou považovány i odpisy
- příspěvkové organizace zřízené městem předloží svůj návrh rozpočtu, tj. roční plán výnosů a nákladů v takovém členění, aby bylo zřejmé krytí nákladů dané příspěvkové organizace vlastními výnosy, rozpočtem města, příp. dotací ze státního rozpočtu, rozpočtů kraje, zdrojů EU apod. zdrojů
- projekty financované z dotačních titulů jsou zařazeny do výdajové provozní části rozpočtu města jen v případě, pokud je nárok na dotaci potvrzen smlouvou, rozhodnutím či oznámením, rozpočet výdajů a jeho rozložení v letech vychází z údajů aplikace „Dotace“, záložka „Dotace přijaté“, kterou jsou povinni aktualizovat manažeři příslušné dotace v souladu se směrnici QS 61-06 – Získávání a čerpání mimorozpočtových zdrojů a pokynem ředitelky Ekonomického úřadu MMP č.1/2009

- výdaje spojené se systémem nakládání s komunálním odpadem zejména v rozpočtech MO jsou rozpočtovány a účtovány na základě platné metodiky EÚ (Příloha č. 3 Zásad).

1.3.2. Kapitálové výdaje

- prioritou kapitálových výdajů je dokončení již rozpracovaných investičních akcí a dále akcí s finanční spoluúčastí jiných zdrojů
- podkladem pro sestavení rozpočtu stavebních investic realizovaných správcí majetku MMP je jejich jmenovitý seznam; stavební investice zařazené do jmenovitého seznamu musí mít vyčíslené případné nároky na rozpočet města související s následným provozem; tato podmínky platí i v případě zařazování investičních akcí během roku
- zdrojem financování investičních akcí příspěvkových organizací zřízených městem je prioritně jejich investiční fond
- projekty financované z dotačních titulů jsou zařazeny do výdajové části rozpočtu města jen v případě, pokud je nárok na dotaci potvrzen smlouvou, rozhodnutím či oznámením, rozpočet výdajů a jeho rozložení v letech vychází z údajů aplikace „Dotace“, záložka „Dotace přijaté“, kterou jsou povinni aktualizovat manažeři příslušné dotace v souladu se směrnicí QS 61-06 – Získávání a čerpání mimorozpočtových zdrojů a pokynem ředitelky Ekonomického úřadu MMP č.1/2009

1.4. Realizace finančních vztahů MMP a MO během roku

1.4.1. Převod podílu na příjmech z cizích daní

Převod podílu na příjmech z cizích daní do rozpočtů jednotlivých MO bude v průběhu roku realizován měsíčně na základě skutečného inkasa v daném měsíci ve výši stanoveného % podílu zaokrouhleného na celé tisíce.

1.4.2. Převod podílu na příspěvku na výkon státní správy

Převod podílu na příspěvku na výkon státní správy do rozpočtů jednotlivých městských obvodů až do výše schválené částky určené k převodu v rámci finančního vztahu rozpočtu města k městským obvodům bude v průběhu roku realizován měsíčně, neprodleně po přijetí prostředků ze státního rozpočtu na účet města.

1.4.3. Převod podílu na příjmech z hazardu

Převod podílu na 90% inkasovaných příjmů města z odvodu z výherních hracích přístrojů a jiných technických herních zařízení do rozpočtů dotčených městských obvodů bude v průběhu roku realizován v intervalu 3 měsíců vždy po účetní závěrce za poslední měsíc posuzovaného období ve výši podílu stanoveném dle počtu přístrojů na území jednotlivých městských obvodů k rozhodnému datu zaokrouhlenému na celé tisíce:

posuzované období:	počet přístrojů k datu:	převod do konce měsíce:
prosinec - únor	31.12.	března

březen - květen	31.3.	června
červen - srpen	30.6.	září
září - listopad	30.9.	prosinec

1.4.4. Ostatní účelové převody

Ostatní účelové převody budou během roku realizovány na základě skutečné potřeby úhrady výdajů dle podkladů příslušného městského obvodu.

1.4.5. Plnění daňové povinnosti z titulu plátcovství DPH

- všechny příjmy a výdaje v rozpočtech MO jsou řešeny včetně DPH
- výše rozpočtu závazného ukazatele „Daň z přidané hodnoty“ v rámci provozních výdajů rozpočtu MMP zahrnuje daňovou povinnost vyplývající z daně na výstupu (odvody DPH z příjmů podléhajících zdanitelnému plnění) poníženou o předpokládané uplatnění nadměrných odpočtů v daném roce, tzn. výši uvedeného ukazatele neovlivňuje daňová povinnost vyplývající z reverse charge u stavebních a montážních prací
- v případě realizovaných výdajů z rozpočtů MO jsou faktury dodavatelům hrazeny včetně DPH (v případě reverse charge je částka DPH převedena z rozpočtu MO na depozitní účet města a následně odvedena finančnímu úřadu – usn. RMP č. 1618 ze dne 14.12.2011)
- v případě příjmů MO, které jsou z pohledu DPH zdanitelným plněním, je úhrada daňové povinnosti zajištěna z prostředků MMP, MO hospodaří s příjmy včetně DPH
- v rámci uplatňování nadměrného odpočtu, který vzniká u výdajů realizovaných z rozpočtů MO, nejsou tyto prostředky převáděny do rozpočtů MO

2. ROZPOČTOVÝ VÝHLED, DLOUHODOBÝ FINANČNÍ PLÁN A STRATEGICKÉ ZÁMĚRY ROZVOJE MĚSTA

2.1. Obecné zásady

Tempo růstu provozních výdajů v rámci rozpočtového výhledu a dlouhodobého finančního plánu bude minimalizováno s ohledem na předpokládanou výši inflace.

V případě přijetí dlouhodobého závazku bude výhled dluhové služby zpracován až do poslední splátky tohoto dluhu.

Finanční plán investičních akcí zařazených do jmenovitého seznamu investic příslušného správce rozpočtu v rámci rozpočtu na rok 2014 bude zpracován v letech po celou dobu trvání akce.

Prostor pro financování nových investic tvoří finanční prostředky, určené v rámci rozpočtového výhledu či dlouhodobého finančního plánu na investice, nad rámec potřeb financování investičních akcí zařazených do jmenovitého seznamu či obvyklého ročního objemu investic daného správce (běžná údržba majetku).

Rozpočtový výhled a dlouhodobý finanční plán vyjadřují finanční možnosti města a jsou jimi striktně omezeny. Oba dokumenty doplňuje seznam projektů „Strategické záměry rozvoje města“.

2.2. Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je sestavován na 3 roky následující po rozpočtu na daný kalendářní rok (do roku 2017).

Rozpočtový výhled schvaluje ZMP zároveň s rozpočtem města Plzně na daný kalendářní rok. Aktualizace rozpočtového výhledu, pokud k ní během daného kalendářního roku dojde, je rovněž předložena ke schválení ZMP, minimálně však při schvalování rozpočtu na následující kalendářní rok.

Rozpočtový výhled je v případě MMP sestavován ve stejném rozsahu jako návrh rozpočtu MMP (vyjma podrobného rozpisu poskytovaných dotací cizím subjektům, jmenovitěho rozpisu použití investičního fondu příspěvkových organizací a jmenovitěho rozpisu použití fondů města), v případě MO minimálně v rozsahu daném částí 4, článkem 28c, odst. 5 Statutu města.

Správci rozpočtu při zahajování víceletých akcí a vypisování výběrových řízení na akce přecházející do dalších let jsou povinni se řídit základními výdajovými rámci stanovenými aktuálním rozpočtovým výhledem na daný kalendářní rok.

Zařazení nových akcí do rozpočtu během daného kalendářního roku, kde se předpokládá víceleté financování, a tudíž bude ovlivněn rozpočtový výhled, musí být v rámci podkladů pro orgány města doloženo aktuálním jmenovitým seznamem investic daného správce se zajištěním financování ve všech dotčených letech, příp. doplněno úpravou rozpočtového výhledu.

2.3. Dlouhodobý finanční plán

Dlouhodobý finanční plán v horizontu 4 – 10 let následujících po rozpočtu na daný kalendářní rok (2018 – 2024) sestavuje odd. CTRL za město Plzeň jako celek minimálně ve struktuře:

- objem provozních příjmů
- objem kapitálových příjmů
- objem provozních výdajů
- v rámci objemu provozních výdajů objem prostředků určených na dluhovou službu (platby úroků z dluhů)
- objem kapitálových výdajů minimálně ve výši potřeb financování rozestavěných akcí
- splátky úvěrů, příp. předpokládané přijaté úvěry
- tvorba a použití vlastních fondů města,

Dlouhodobý finanční plán je předkládán do orgánů města informativně jako součást podkladových materiálů pro schválení rozpočtu města Plzně na daný kalendářní rok.

2.4. Strategické záměry rozvoje města

Seznam projektů „Strategické záměry rozvoje města“ zahrnuje významné rozvojové projekty navazující na schválený Program rozvoje města Plzně (PRMP), Integrovaný plán rozvoje města (IPRM) a další samostatná usnesení orgánů města či další záměry nakládání s majetkem města.

Tento dokument sestavuje a aktualizuje Útvar koncepce a rozvoje města Plzně.

Seznam minimálně obsahuje celkové náklady jednotlivých projektů zařazených do seznamu a způsob jejich financování. Finanční náročnost akcí zařazených do seznamu může být pak porovnávána s finančními možnostmi města vyplývajícími z rozpočtového výhledu či dlouhodobého finančního plánu.

Seznam projektů „Strategické záměry rozvoje města“ je východiskem pro sestavení rozpočtu města a je předkládán do orgánů města informativně jako součást podkladových materiálů pro schválení rozpočtu města Plzně na daný kalendářní rok. Seznam obsahuje akce nezařazené v rámci rozpočtu města Plzně na daný kalendářní rok a vyjadřuje tak seznam již schválených priorit rozvoje města. Zároveň tento materiál nahrazuje každoročně sestavované Realizační plány Programu rozvoje města Plzně.

3. VYHODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU 2013

Průběžné vyhodnocování plnění rozpočtu slouží ke kontrole hospodaření s finančními prostředky podle rozpočtu a kvalifikované odhady očekávané skutečnosti k 31. 12. 2013 jsou východiskem pro využití předpokládaných úspor či zlepšených příjmů ještě v daném kalendářním roce či jako zdroj rozpočtu na následující kalendářní rok.

3.1. Obecné zásady

Správce rozpočtových prostředků je povinen průběžně vyhodnocovat plnění příjmů a výdajů svého rozpočtu:

- na úrovni závazných ukazatelů schválených zastupitelstvem města při schvalování rozpočtu, které na straně výdajů nemohou být překročeny (změny závazných ukazatelů pouze v kompetenci zastupitelstva, příp. rady)
- na úrovni podrobné rozpočtové skladby, přičemž ukazatele rozpočtové skladby nemohou být na straně výdajů překročeny (změny v rámci závazného ukazatele v kompetenci správce rozpočtových prostředků)
- na úrovni objektů SAP, tj. jednotlivých akcí (zakázky, SPP)
- na úrovni PO (zodpovídá odborný útvar plnící funkci zřizovatele)

Při výpadku plánovaných příjmů, změně smluvních ujednání apod. je správce rozpočtových prostředků povinen neprodleně informovat odd. CTRL.

Odd. CTRL v součinnosti se správcem rozpočtových prostředků MMP zpracovává v pravidelných intervalech vyhodnocení plnění rozpočtu města jako celku a připravuje návrhy na využití úspor a zlepšených příjmů, příp. zabezpečení krytí při předpokládaném výpadku rozpočtovaných příjmů.

3.2. Pravidla pro vyhodnocování rozpočtu města

Správce rozpočtových prostředků pod řízením Ekonomického úřadu MMP připravuje podklady pro vyhodnocení rozpočtu města jako celku vždy:

3.2.1. Vyhodnocení za I. pololetí (k 30. 6.)

Cílem vyhodnocení je:

- plnění závazných ukazatelů rozpočtu a porovnání se stejným obdobím minulých let
- sestavení očekávaného plnění k 31. 12. daného kalendářního roku, které je pomocným nástrojem pro sestavení rozpočtu na následující rok

Na vyhodnocení plnění rozpočtu za 1. pololetí zpravidla navazuje rozpočtové opatření, tj. zapracování skutečností ovlivňujících schválený rozpočet zejména nové příjmy, změny v legislativě, organizační změny, apod., případně úprava rozpočtového výhledu.

Vyhodnocení plnění rozpočtu města Plzně k 30. 6. je předloženo formou informativní zprávy k projednání do orgánů města.

3.2.2. Vyhodnocení ve II. pololetí roku

Vyhodnocení v měsících září, říjen, listopad v návaznosti na plnění rozpočtu k 31. 8., k 30. 9., k 31. 10. Cílem pravidelného měsíčního hodnocení v závěru roku je:

- podklad pro sestavení rozpočtu na následující rok
- podklad pro poslední úpravy rozpočtu v daném kalendářním roce
- odhad přebytku rozpočtového hospodaření, příp. identifikace nedostatku finančních prostředků k 31. 12. a v případě nedostatku finančních prostředků zabezpečení jeho krytí
- zkvalitnění cash-flow v závěru roku
- kontrola použití rozpočtové skladby v dostatečném předstihu pro případné úpravy

Vyhodnocení plnění rozpočtu města Plzně ve II. pololetí roku slouží pro potřeby Ekonomického úřadu MMP a pro zpracování informativních zpráv o předpokládaném plnění rozpočtu města k 31. 12. pro vedení města.

3.2.3. Vyhodnocení hospodaření města k 31. 12. – Závěrečný účet

Příprava a zpracování závěrečného účtu probíhá dle pravidel daných § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Závěrečný účet města Plzně za příslušný kalendářní rok je projednáván na všech úrovních vedení města.

Použité zkratky:

CTRL	odd. controllingu ŘEÚ MMP
DPFOZČ	daň z příjmu fyzických osob - závislá činnost
DPH	daň z přidané hodnoty
EHMK	Evropské hlavní město kultury
EU	Evropská unie
EÚ MMP	Ekonomický úřad Magistrátu města Plzně
HDP	Hrubý domácí produkt
IPRM	Integrovaný plán rozvoje města
KP	Kancelář primátora
KÚPK	Krajský úřad Plzeňského kraje
MFČR	Ministerstvo financí České republiky
MMP	Magistrát města Plzně
MO	městský obvod
MPOL	Městská policie
MŠ	Mateřská škola
PMDP, a.s.	Plzeňské městské dopravní podniky, a.s.
PO	příspěvková organizace
PRMP	Program rozvoje města Plzně
RMP	Rada města Plzně
ŘEÚ	ředitelka Ekonomického úřadu Magistrátu města Plzně
SAP	ekonomický informační systém
SPP	Strukturovaný plán projektu (objekt modulu Projektové řízení ekonomického informačního systému SAP)
ZMO	Zastupitelstvo městského obvodu
ZMP	Zastupitelstvo města Plzně

Příloha č. 1 – Rozpis příjmů a výdajů ve formě závazných ukazatelů MMP



Příloha č. 1 Zásad.xls

Příloha č. 2 – Klíč pro sledování výdajů města dle oblastí



Rozpočet města
Plzně dle oblastí.docx

Příloha č. 3 – Členění výdajů spojených se systémem nakládání s odpady



metodika třídění
výdajů-odpady.doc