

# INFORMACE PRO 23. SCHŮZI RADY MĚSTA ZUBŘÍ

konanou dne 27.09.2023

## Rozpočet 2024

Zpracoval EO – Milan Palacký

101.1.2

Pro osvěžení historie uvádím, že až do rozpočtu roku 2011 bylo schvalováno několik let předtím rozpočtové provizorium a rozpočet na daný rok až na jaře toho rozpočtovaného roku. Tento systém byl poměrně zbytečně komplikovaný a neměl opodstatnění.

Od rozpočtu roku 2012 byl rozpočet schvalován, tu s menšími, tu s většími problémy, vždy v prosinci předcházejícího roku.

Schválení rozpočtu bylo následující (příklad rok 2018):

<b>ZM 19/09</b>	<b>ZM schvaluje</b> rozpočet města Zubří na rok 2018 takto:
	Příjmová část rozpočtu ve výši 118.910.000 Kč
	Výdajová část rozpočtu ve výši 212.046.000 Kč
	Financování ve výši 93.136.000 Kč

**ZM 19/10** **ZM schvaluje** závazné ukazatele rozpočtu města Zubří na rok 2018 dle důvodové zprávy

Závazné ukazatele byly definovány:

- v příjmové části položky tř. 1,2 a 3 jako minimální
- ve výdajové části rozpočtu paragrafy jako maximální
- rozpis příspěvků pro rozpočtové organizace a skladbu výdajů pro organizační složky města
- výše příspěvku do sociálního fondu
- objem dotací, poskytovaný z rozpočtu města v jednotlivých paragrafech

Tím bylo hospodaření úřadu striktně vázáno, a jakékoliv změny musely být řešeny rozpočtovými opatřeními, kterých bylo některý rok i 15.

Tímto principem jsme maximální měrou vycházeli vstříc transparentnosti, i na úkor operativnosti a jednoduchosti, pohříchu za cenu zbytečných debat a diskuzí. Přitom po celou dobu jsem slyšel z různých školení a konferencí volání po zjednodušení rozpočtu – viz pasáže z prezentace pan Ing. Mateje, ředitele odboru Financování územních rozpočtů na Ministerstvu financí ČR:

## STRUKTURA ROZPOČTU – DOPORUČENÍ

- schvalovat rozpočet **v co největší úrovni agregace**
  - zastupitelstvo by se nemělo zabývat každým jednotlivým výdajem (*mohou být i jenom příjmy, výdaje a financování*)
  - používat co nejvyšší úroveň třídění druhového / odvětvového
  - nepřecpat rozpočet organizačními (ORG) ukazateli
  - **cíl: minimalizovat rozpočtová opatření**
- sledovat **trend hospodaření**
  - nejenom saldo, ale i **data z účetnictví** (odpisy, pohledávky, zadlužení...) a **uzavřené smlouvy**
  - **provozní saldo + opravy**, tj. kolik zbývá na investice (rozvoj)
  - ideálně **daňové příjmy vyšší než běžné výdaje (nebo alespoň běžné výdaje – opravy)**

Příkladem je rozpočet města Berouna:

<b>Rozpočet města Beroun pro rok 2020</b>		
<b>PŘÍJMY</b>	<b>Položka</b>	<b>tis.Kč</b>
DAŇOVÉ	1xxx	380 597
NEDAŇOVÉ	2xxx	31 593
KAPITÁLOVÉ	3xxx	3 002
PŘIJATÉ TRANSFERY	4xxx	179 881
příjmy fondů		211
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>		<b>595 284</b>
<b>VÝDAJE</b>	<b>oddíl §</b>	<b>tis.Kč</b>
BĚŽNÉ VÝDAJE	5xxx	428 957
KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	6xxx	307 038
<b>VÝDAJE CELKEM</b>		<b>735 995</b>
SALDO ROZPOČTU (PŘÍJMY - VÝDAJE)		-140 711
<b>FINANCOVÁNÍ ( třída 8)</b>	<b>Položka</b>	<b>tis.Kč</b>
<b>FINANCOVÁNÍ CELKEM</b>		<b>140 711</b>
Rozklikávací rozpočty minulých let, včetně plnění, jsou zveřejněny na internetu viz <a href="http://monitor.statnipokladna.cz">http://monitor.statnipokladna.cz</a>		

Takovýto rozpočet jsem nazval šestiřádkový (my fondy explicitně nevedeme), a obrazně pro rok 2018 by vypadal takto:

Třída 1 - Daňové příjmy	83.631.000 Kč
Třída 2 - Nedaňové příjmy	17.052.000 Kč
Třída 3 - Kapitálové příjmy	300.000 Kč
Třída 4 - Přijaté transfery	17.927.000 Kč
Třída 5 - Běžné výdaje	67.454.000 Kč
Třída 6 - Kapitálové výdaje	144.592.000 Kč

Z čehož vyplývá financování (v tomto případě schodek): Financování 93.108.000 Kč

Konkrétní „rozpočet“, z kterého vychází hospodaření a vykazování, stejně jako přísliby, se pak stane ROZPISEM. Rozpis je podklad pro rozpočet.

Rozpis kopíruje - je zrcadlem údajů výkazu FIN 2-12, které město naplňuje v průběhu roku, podléhá každý měsíc závěrce, a byl by pravidelně zveřejňován na stránkách města.

Na chodu úřadu by se tímto krokem nic nezměnilo, pořád by se pracovalo stejně, a případné změny mezi paragrafy by si řídil EO změnou rozpisu (aby nebyly hlavně překročeny třídy 5 a 6).

K rozpočtovému opatření by došlo pouze v případě, kdyby mělo dojít k překročení třídy 5 a 6. U třídy 6 – kapitálových výdajů, bych navíc navrhnul, resp. slíbil, že každý nový kapitálový výdaj nad 1 mil Kč bude projednán v zastupitelstvu.

Takovouto vizi má EO k vytvoření rozpočtu pro rok 2024, není to úleva pro úřad, ale naplnění cíle – minimalizovat rozpočtová opatření.