

Zásady pro sestavení rozpočtu - finančního plánu za zdaňovanou činnost

Sestavování rozpočtu - finančního plánu zdaňované činnosti (dále jen ZČ) MČ Praha 7 na rok 2024 tvoří nedílnou součást rozpočtového procesu MČ Praha 7. Cílem je co nejpřesnější stanovení optimálního hospodářského výsledku, který městské části umožní zajistit správu majetku ve zdaňované činnosti a vytvoření finančních zdrojů k posílení příjmů rozpočtu obce z výsledků vlastní hospodářské činnosti (§ 7 zákona č. 250/2000 Sb.).

Rozpočet zdaňované činnosti se sestavuje jako:

- finanční plán nákladů a výnosů – (forma výsledovky)
- základem je očekávaná skutečnost roku 2023 doplněná o plánované změny roku 2024 podle uzavřených smluvní vztahů

I. Závazná pravidla pro tvorbu návrhu rozpočtu – části finančního plánu zdaňované činnosti MČ Praha 7

Návrh rozpočtu – finančního plánu ZČ

- vychází z platného účtového rozvrhu zdaňované činnosti pro rok 2023
- závazná struktura plánu ZČ obsahuje dva základní okruhy peněžních operací, které probíhají na účtech - Nákladů – účtové třídy 5 a Výnosů – účtové třídy 6
- obsahuje seznam akcí v hlavní činnosti, u nichž se předpokládá finanční krytí z prostředků ZČ

II. Obecná pravidla pro tvorbu návrhu rozpočtu – části finančního plánu ZČ MČ Prahy 7

U finančního plánu ZČ bude dodrženo:

- v oblasti pravidelných výnosů bude zohledněno meziroční tempo vývoje výnosů v členění podle jednotlivých druhů – tržby z nájmu nebytových a bytových prostor s přihlédnutím k postupnému odstraňování regulace nájmu.
- v oblasti nákladů se bude vycházet poměrně z tempa růstu příjmové základny výnosů tak, aby byla zajištěna optimální správa majetku a kladný výsledek hospodaření. **Zdaňovaná činnost nesmí být ztrátová a musí vytvářet zdroje pro posílení rozpočtu.**

III. Pravidla pro návrh rozpočtu - finančního plánu ZČ MČ Prahy 7

Příjmy zdaňované činnosti tvoří:

- **tržby z prodeje služeb** (nájem bytových a nebytových prostor) navrhovaná výše vychází ze skutečnosti III. čtvrtletí roku 2023 s promítnutím
 - vlivu snížení tržeb za prodané bytové jednotky a předpokládané prodeje
 - vlivu zvýšení tržeb ze zvýšení nájemného
 - vlivu nově uzavřených smluv o pronájmech
- **tržby z prodeje služeb** - smlouvy o pronájmu
- **tržby z prodeje služeb** - inzerce (KST)

- **tržby z prodeje dlouhodobého NM a dlouhodobého HM** při jejich plánování se vychází z plánu – OMA, KST a IT (odhad prodeje nepotřebného majetku v případě obnovy hmotného majetku)
- **jiné ostatní výnosy** – jde o výnosy nahodilé, které lze věcně těžko podchytit. Zúčtování soudních výloh, postoupení pohledávek, přijaté náhrady soudních řízení. Plánovaná částka vychází ze skutečnosti III. čtvrtletí roku 2023 a skutečnosti roku 2022
- **úroky** – příjmy z běžných i případně termínovaných vkladů, plán vychází ze skutečnosti roku 2022 a vývoje III. čtvrtletí 2023 – případně promítnutých změn úrokových sazeb v roce 2023.

Náklady zdaňované činnosti

Náklady zdaňované činnosti jsou realizovány buď přímo městskou částí Praha 7, nebo prostřednictvím správní firmy 7U s.r.o. Z toho plyne i způsob stanovení plánu nákladů jednotlivými odbornými útvary.

Odbor majetkový – návrh plánu nákladů ZČ na nákladových účtech:

- spotřeba materiálu
- spotřeba energie
- opravy a údržba
- ostatní služby

vychází z plánovaných potřeb správní firmy, které budou realizovány na základě příkazní smlouvy. Požadavek bude podložen konkrétním písemným zdůvodněním 7U s.r.o. U běžných nákladů bude požadavek adekvátní roku 2023 s redukcí o změny v počtu spravovaných nemovitostí.

Nutností je vyjmenování mimořádných vlivů, které jsou odchylkou od vývoje. Zejména se bude jednat o změny provedené v rámci správy nemovitostí.

Nové úkoly a činnosti lze do návrhu plánu ZČ zařadit na základě projednání v příslušné komisi (bytové, majetkové) a zdůvodňujícího komentáře odsouhlaseného příslušným radním pro správu majetku.

OMA – Základem pro sestavení návrhu plánu oprav realizovaných v rámci ZČ jsou akce, jejichž realizace přechází z roku 2023 do roku 2024. Dále jsou zahrnovány akce z dlouhodobého plánu oprav a akce neodkladného charakteru. Zdrojem finančního krytí jsou pouze výnosy ze zdaňované (hospodářské) činnosti.

OPČ – stanovení návrhu plánu mzdových a ostatních sociálních výdajů a pojištění vychází ze systemizovaných platů MČ Praha 7 a vyčíslené výše převodů mzdových výdajů z rozpočtové do zdaňované činnosti upravené o organizační a zákonné změny.

OEK – stanoví ostatní nákladové položky vyplývající z ekonomického vývoje zdaňované činnosti, tj. profesní odhady daní.