

Karlovarský kraj



Rozpočet Karlovarského kraje na rok

2017

Důvodová zpráva

Komentář k Rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2017

Čl. I.

Legislativní rámec

Rozpočet Karlovarského kraje na rok 2017 je sestaven a předkládán na základě příslušných ustanovení zákonů:

č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, ve znění pozdějších předpisů,

č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů,

č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,

č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů.

Čl. II.

Východiska sestavení rozpočtu

Návrh Rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2017 je sestaven na bázi dvou základních východisek:

1. Prvním východiskem je **Rozpočtový výhled** Karlovarského kraje na období let 2016-2018, který byl schválen Zastupitelstvem Karlovarského kraje usnesením č. ZK 453/12/15 ze dne 3. 12. 2015.
2. Druhým východiskem je **vládní návrh zákona o Státním rozpočtu České republiky na rok 2017** (sněmovní tisk č. 921), který byl dne 07.12.2016 schválen Poslaneckou sněmovnou Parlamentu ČR. Tento návrh již obsahuje finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí, takže tato informace je taktéž součástí tohoto materiálu.

Čl. III.

Sestavení rozpočtu

Návrh příjmů spolu s financováním a výdajů Karlovarského kraje na rok 2017 je sestaven jako **vyrovnaný**. Návrh rozpočtu je deficitní, neboť kraj zapojuje financováním Fond budoucnosti na úhradu splátky jistiny a úroků úvěru 1,3 mld. Kč, na úhradu sankcí EU, na financování investiční akce – nemocnice Cheb, na financování části akcí kraje, spolufinancovaných ze státního rozpočtu ČR, na financování části projektů spolufinancovaných z fondů EU. Dále kraj zapojuje financování ze schváleného úvěru na část projektů spolufinancovaných z fondů EU a na financování části akcí kraje, spolufinancovaných ze státního rozpočtu ČR. Návrh je v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů strukturován do tří základních součástí:

1. **Očekávané příjmy** - v oblasti očekávaných příjmů je návrh Rozpočtu rozčleněn do jednotlivých tříd dle druhového členění rozpočtové skladby:

a) Daňové příjmy a poplatky

Propočet předpokládaných daňových příjmů Karlovarského kraje na rok 2017:

Predikce MF ČR - sdílené daně pro všechny kraje	64,2 mld. Kč
- z toho sdílené daně bez DPPO placené kraji	63,9 mld. Kč
(predikce MF ČR z července 2016)	
Procento, kterým se podílí KK na sdílených daních	3,77299 %
Výše sdílených daní pro KK dle predikce MF (63,9 mld. x 3,77299 %)	2 411 mil. Kč
Navrhované předpokládaná výše sdílených daní pro KK	2 342 mil. Kč
(97,1 % predikce)	

Znamená to, že Karlovarský kraj понížil tuto predikci zhruba o 3 %.

Kategorie daňových příjmů a poplatků v sobě zahrnuje taktéž inkaso správních poplatků, které bylo na základě skutečného průběhu v minulých letech odhadnuto na cca 1 mil. Kč. Celkem tedy KK očekává inkaso daňových příjmů a poplatků ve výši 2 343 mil. Kč (ř.č.1 tab.č.1A).

b) Nedaňové příjmy

Jedná se o příjmy, které tvoří přijaté úroky z vkladů. Při odhadu této kategorie vycházel finanční odbor ze skutečnosti inkasa úroků v roce 2016 a rozpočtovaná částka činí tedy 3,5 mil. Kč (ř.č.2 tab.č.1A). Jedná o stejnou částku jako v roce 2016.

c) Nedaňové příjmy – odvody z odpisů

V souladu se zákonem o účetnictví vytvářejí příspěvkové organizace (dále jen PO) zřizované územně samosprávnými celky účetní odpisy. Tyto náklady jsou jim ze strany zřizovatele (Karlovarského kraje) finančně sanovány v rámci provozního příspěvku a organizace část těchto prostředků čtvrtletně odvádějí zpět do rozpočtu Karlovarského kraje za účelem kumulace finančních prostředků, ze kterých jsou realizovány investice většího rozsahu.

Vývoj účetních odpisů a odvodů z investičních fondů PO v jednotlivých oblastech za rok 2016 (skutečnost) a plánu na rok 2017 ukazuje v Kč následující tabulka:

rezort	2016		2017	
	odpisy	celkem příjem kraje (odvod z IF)	odpisy	celkem příjem kraje (odvod z IF)
dopravy	115 713 000	93 000	142 693 000	93 000
kultury	10 374 000	8 435 000	12 722 000	9 887 000
regionálního rozvoje	77 000	77 000	154 000	154 000
sociálních věcí	23 429 000	22 955 000	23 749 000	23 104 000
zdravotnictví	30 984 000	16 847 000	25 615 000	11 656 000
školství	66 828 000	37 903 000	65 087 000	36 848 000
celkem	247 405 000	86 310 000	270 020 000	81 742 000

Údaj o úhrnu příjmů z odvodu odpisů PO je obsažen v tab. č. 1A na řádce č.3.

d) Kapitálové příjmy

Jde o příjmy z prodeje vlastního majetku kraje. Vzhledem k tomu, že v roce 2017 kraj neplánuje prodej majetku většího rozsahu, očekává kraj příjem v této oblasti ve výši 0,5 mil. Kč, v kontextu s tím, že prodeje většího rozsahu proběhly již v předešlých letech (ř.č.4 tab.č.1A).

e) Přijaté dotace

Tato skupina příjmů v sobě zahrnuje:

- vztah SR k rozpočtu kraje – dle informací vládního návrhu zákona o státním rozpočtu ČR na rok 2017 bude dotace na přenesený výkon státní správy pro Karlovarský kraj v roce 2017 vyšší než v roce 2016, a to 56 445 tis. Kč (ř.č.6 tab.č.1A), tj. o 3 941 tis. Kč více než v roce 2016.
- oblast tzv. přímých výdajů (tj. prostředků z kapitoly 333 – MŠMT), kde je pro rok 2017 rozpočtována částka 2,4 mld. Kč (ř.č.7 tab. č.1A) je o 200 mil. Kč vyšší než v roce 2016. Navrhovaný objem vychází z reálného objemu dotace, který byl ze strany MŠMT poskytnut v roce 2016 a dále z vývoje počtu dětí, žáků a studentů pro školní rok 2016/2017. Objem přidělených prostředků ze strany Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy je přímo úměrný celkovému počtu dětí, žáků, studentů a kapacitě lůžek v dětských domovech v Karlovarském kraji.

f) Příjmy do fondů kraje

V roce 2017 plánuje Karlovarský kraj přiděl do sociálního fondu ve výši cca 5,1 mil. Kč (ř.č.9 tab.č.1A). Oproti roku 2016 dochází k navýšení o 605 tis. Kč. Dále kraj plánuje přiděl do Fondu budoucnosti ve výši 70 mil. Kč.

Celkové očekávané příjmy kraje v roce 2017 činí 2 485 621 tis. Kč (součet ř.č. 1,2,3,4 a 6 tab. č.1A) .

Včetně zohlednění dotace MŠMT na přímé náklady v regionálním školství (ř.č.7, tab.1A) činí celkový návrh rozpočtových příjmů kraje pro rok 2017 **4 885 621 tis. Kč** (ř.č.13, tab.1A).

2. **Plánované výdaje** – v oblasti plánovaných výdajů je návrh Rozpočtu rozčleněn do jednotlivých tříd dle druhového členění rozpočtové skladby:

a) Běžné výdaje

V oblasti běžných výdajů se jedná o výdaje potřebné k plynulému zajištění základních funkcí Karlovarského kraje - zajištění finančních prostředků pro:

- běžný provoz krajského úřadu
- zajištění plnění na základě podepsaných smluv a objednávek
- zajištění finančních prostředků pro PO kraje

b) Kapitálové výdaje

V oblasti kapitálových výdajů se jedná o:

- výdaje na pořízení věcí a práv majících povahu dlouhodobého majetku
- investiční transfery, tj. poskytnutí finančních prostředků jiným subjektům na investiční výdaje (PO kraje, cizí subjekty)

Z hlediska pokrytí výdajové části rozpočtu jednotlivými zdroji, lze rozdělit návrh rozpočtu výdajů kraje na rok 2017 do dvou okruhů, a to:

Okruh č. 1 – Jedná se o tzv. standardní výdaje kryté očekávanými příjmy v daném rozpočtovém roce. **Tento rozpočet je koncipován jako přebytkový.** Přebytek očekávaných příjmů nad plánovanými výdaji činí + 66 700 tis. Kč.

Zjednodušeně lze konstatovat, že v roce 2017 bude Karlovarský kraj schopen pokrýt vlastními příjmy v celkové výši **4 885 621 tis. Kč** (viz součet ř. 1,2,3,4 a 5 tab.č.1A) veškeré výdaje odborů včetně příspěvků vlastním PO ve výši **4 818 921 tis. Kč** (ř.č.35 tab.č.1) a taktéž splátky jistin a úroků úvěru a dále splátku návratné finanční výpomoci, kterou Karlovarský kraj obdržel od MF ČR na zaplacení svého závazku vůči Regionální radě regionu soudržnosti Severozápad.

- a) Z vlastních příjmů kraje je splácen úvěr s celkovým rámcem čerpání 500 mil. Kč na finanční zajištění akce „Pavilon akutní medicíny a centrálního vstupu“. Splátka jistiny a úroků je v roce 2017 fixována na částku 26,3 mil. Kč a v daném roce by měl tento podíl činit 0,77 mil. Kč na splátkách úroků (ř.č.25 tab. č.1) a 25,5 mil. Kč na splátkách jistiny (ř.č. 36, tab. č.1). Úvěrový rámec tohoto úvěru byl zcela vyčerpán v měsíci září 2012 v souvislosti s ukončením této stavby. Celý úvěr by měl být splacen v roce 2028.

- c) Dne 11.9.2013 obdržel Karlovarský kraj od Ministerstva financí ČR návratnou finanční výpomoc ze státního rozpočtu ve výši 307 867 530 Kč. Výpomoc je určena na poskytnutí dotace z rozpočtu kraje Regionální radě regionu soudržnosti Severozápad. Návratná finanční výpomoc bude splácena do konce r. 2020, a to kromě první splátky ve výši 19 467,53 tis. Kč v roce 2013 rovnoměrně splátkami ve výši 41 200 tis. Kč ročně až do konce jejího úplného splacení. I tuto splátku bude kraj schopen v roce 2017 pokrýt vlastními příjmy (ř.č.38 tab.č1).

Okruh č. 2 – Zde jsou řešeny:

- a) Finanční potřeby na **předfinancování a spolufinancování projektů spolufinancovaných z fondů EU pro III. progr. období**. Pro rok 2017 jsou takto vymezené výdaje předpokládány ve výši **304 254 tis. Kč** (ř.č. 40 tab.č. 1).
Zdrojem financování těchto plánovaných výdajů jsou:
- Fond budoucnosti – ve výši 65 622 tis. Kč (ř. č.7 tab. č. 1)
 - Schválený úvěr (v rámci 1 mld. Kč) - ve výši 238 632 tis. Kč (ř.č.7a tab.č.1)
- Pokud bude v průběhu rozpočtového roku realizován výdaj na projekt, který nebyl zahrnut do plánovaného objemu celkových výdajů na projekty, bude se toto řešit následovně: výdaj bude pokryt buď z vlastních prostředků našetřených v minulých letech (Fond budoucnosti) nebo ze schváleného úvěru, a to po realizování rozpočtového opatření – zapojení finančních prostředků fondu nebo zapojení prostředků z úvěru nad rámec schváleného rozpočtu kraje.
- b) Finanční prostředky na částečné financování investiční akce nemocnice Cheb ve výši 200 000 tis. Kč z Fondu budoucnosti (ř.č.5 tab. č.1).
- c) Finanční potřeby na **předfinancování a spolufinancování akcí kraje spolufinancovaných ze státního rozpočtu ČR**. Pro rok 2017 jsou takto vymezené výdaje předpokládány ve výši **57 000 tis. Kč** (ř.č. 41 tab.č. 1).
Zdrojem financování těchto plánovaných výdajů jsou:
- Fond budoucnosti – ve výši 12 000 tis. Kč (ř. č.6 tab. č. 1)
 - Schválený úvěr (v rámci 1 mld. Kč) - ve výši 45 000 tis. Kč (ř.č.6a tab.č.1)
- c) Splátky dlouhodobého úvěru přijatého ve výši 1,3 mld. Kč, jehož roční splátka je fixována ve výši 170 mil. Kč, z toho 169,5 mil. Kč činí splátka jistiny (ř.č.39 tab.č.1) a 0,5 mil. Kč bude tvořit předpokládaná splátka úroků (ř.č.27 tab.č.1). Tento výdaj je kryt vlastními zdroji našetřenými v minulých letech alokovanými na Fondu budoucnosti (ř.č.3 tab. č.1). Úvěrový rámec byl zcela dočerpán v měsíci únoru 2012. Úvěr by měl být úplně splacen v roce 2018.
- d) Úhrada sankcí EU v očekávané výši 33 437 tis. Kč (ř.č.29a tab.č.1). Tento výdaj je ve výši 31 mil. Kč kryt vlastními zdroji našetřenými v minulých letech alokovanými na Fondu budoucnosti (ř.č.4 tab. č.1) a ve výši 2 437 tis. Kč kryt schváleným úvěrem (ř.č.4a tab. č.1).

Okruh č. 2 je koncipován jako schodkový, kdy je schodek ve výši – 697 991 tis. Kč zcela pokryt jednak prostředky našetřenými v minulých letech soustředěnými na Fondu budoucnosti a také schváleným úvěrem s rámcem 1 mld. Kč.

Základní parametry obou okruhů ukazuje následující přehled (v tis. Kč):

	Okruh č.1	Okruh č.2	Rozpočet r. 2017 celkem	odkazy- tab.č.1
Očekávané příjmy	4 885 621	0	4 885 621	ř.1
Financování		764 691	764 691	ř.2
Vlastní zdroje-na splátky úvěru	0	170 000	170 000	ř.3
Vlastní zdroje-na úhradu sankcí EU	0	31 000	31 000	ř.4
Schválený úvěr na úhradu sankcí EU		2 437	2 437	ř.4a
Vlastní zdroje- na finan. invest. akce – nemocnice Cheb	0	200 000	200 000	ř.5
Vlastní zdroje-na finan.akcí kraje spolufin. ze SR ČR	0	12 000	12 000	ř.6
Schválený úvěr –na finan. akcí kraje spolufin.ze SR ČR	0	45 000	45 000	ř.6a
Vlastní zdroje-na financování projektů spolufin.z fondů EU	0	65 622	65 622	ř.7
Schválený úvěr –na finan. projektů spolufin.z fondů EU	0	238 632	238 632	ř.7a
Celkem zdroje	4 885 621	764 691	5 650 312	ř.8
Plánované výdaje	4 818 921	764 691	5 583 612	ř.43
Plánované stand. výdaje	4 818 921	0	4 818 921	ř.35
Výdaje mimo standardní	0	764 691	764 691	ř.42
Výdaje na projekty EU	0	304 254	304 254	ř.40
Výdaje na akce kraje spolufin. ze SR ČR	0	57 000	57 000	ř.41
Výdaje na inv.akcí - nemocnice Cheb	0	200 000	200 000	ř.21
Splátka jistiny a úroků úvěru 1,3 mld. Kč	0	170 000	170 000	ř.27+ ř.39
Výdaje na úhradu sankcí EU	0	33 437	33 437	ř.29a
Saldo rozpočtu = Příjmy- Výdaje (+přebytkový, - deficitní)	+ 66 700	-764 691	-697 991	ř.48 = ř.49

Jak již bylo řečeno výše, výdaje odborů včetně příspěvků krajem zřizovaným PO tvoří tzv. standardní výdaje. Jejich vývoj a změny ve výši výdajů obsažených v návrhu rozpočtu na rok

2017 oproti výdajům uvedeným v rozpočtu na rok 2016 je stručně uveden v následujícím komentáři:

Zastupitelstvo - celkové navýšení o 6 039 tis. Kč

Odbor kancelář ředitelky úřadu - celkové navýšení o 13 608 tis. Kč

Odbor vnitřních záležitostí – celkové snížení o 10 329 tis. Kč

Odbor regionálního rozvoje - celkové navýšení o 1 560 tis. Kč

Odbor dopravy a silničního hospodářství - celkové navýšení o 28 611 tis. Kč

Odbor životního prostředí a zemědělství – celkové navýšení o 891 tis. Kč

Odbor kultury, památkové péče, lázeňství a cest. ruchu – celkové snížení o 6 254 tis. Kč

Odbor sociálních věcí - celkové navýšení o 16 741 tis. Kč

Odbor zdravotnictví - celkové navýšení o 45 041 tis. Kč

Odbor školství mládeže a tělovýchovy - celkové navýšení o 203 455 tis. Kč

Odbor investic a správy majetku - celkové navýšení o 133 170 tis. Kč

Oddělení bezpečnosti a krizového řízení – celkové navýšení o 245 tis. Kč

Odbor projektového řízení a informatiky - celkové navýšení o 4 916 tis. Kč

Odbor finanční - celkové navýšení o 85 830 tis. Kč

Odbor legislativní a právní a krajský živnostenský úřad – celkové navýšení o 30 tis. Kč

Provozní výdaje na projekty EU (ukončené)

Odbor regionálního rozvoje – celkové navýšení o 65 tis. Kč

Odbor dopravy a silničního hospodářství – celkem bez navýšení

Odbor životního prostředí a zemědělství - celkové snížení o 3 990 tis. Kč

Odbor kultury, památkové péče, lázeňství a cest. ruchu – beze změny

Odbor sociálních věcí - celkové snížení o 814 tis. Kč

Odbor projektového řízení a informatiky – beze změny

Odbor investic a správy majetku - celkové zvýšení o 984 tis. Kč

Odbor školství, mládeže a tělovýchovy – celkové navýšení o 1 425 tis. Kč

Příspěvky cizím subjektům

Zastupitelstvo - beze změny

Odbor regionálního rozvoje – celkové snížení o 7 288 tis. Kč

Odbor dopravy a silničního hospodářství – celkem bez navýšení

Odbor životního prostředí a zemědělství – celkové snížení 3 000 tis. Kč

Odbor kultury, památkové péče, lázeňství a cest. ruchu – celkové snížení o 12 124 tis. Kč

Odbor sociálních věcí – celkové navýšení o 27 660 tis. Kč

Odbor zdravotnictví – bez navýšení

Odbor školství, mládeže a tělovýchovy - celkové navýšení o 2 500 tis. Kč

Oddělení bezpečnosti a krizového řízení - celkové navýšení o 6 300 tis. Kč

3. Saldo rozpočtu

Lze konstatovat, že rozpočet Karlovarského kraje na rok 2017 je **navržen jako mírně přebytkový v oblasti vlastních příjmů a tzv. standardních výdajů** (viz okruh č.1). **Výsledné saldo rozpočtu je záporné, celkově je rozpočet navržen jako deficitní.** Přehled výsledného salda návrhu Rozpočtu na rok 2017 přibližuje tabulka na str. 6 tohoto komentáře.

Čl. IV. Schvalovací proces

Rozpočet bude předložen Zastupitelstvu Karlovarského kraje ke schválení, a to v souladu se zákonem č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů. Zastupitelstvo Karlovarského kraje bude rozpočet schvalovat v rozsahu:

- 1) Celkové příjmy rozpočtu kraje
- 2) Celkové výdaje rozpočtu kraje (závazné ukazatele pro jednotlivé správce kapitol – vedoucí odborů a PO Karlovarského kraje)
- 3) Financování
- 4) Finanční vztah státního rozpočtu ČR k rozpočtu kraje a rozpočtům obcí ve správním obvodu Karlovarského kraje.

Po schválení rozpočtu zastupitelstvem bude odborem finančním proveden rozpis jednotlivých výdajů v rámci kapitol, a to v členění dle oddílu, paragrafu a položky výdajů

rozpočtu KK, a dále pak rozpis finančního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí ve správním obvodu Karlovarského kraje, a to do sedmi dnů ode dne doručení ověřeného usnesení Zastupitelstva Karlovarského kraje.

Čl. V.

Změny rozpočtu Karlovarského kraje v roce 2017

Zastupitelstvu Karlovarského kraje se v rámci schvalování rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2017 předkládá ke schválení návrh zmocnění Rady Karlovarského kraje a jednotlivých odborů Krajského úřadu Karlovarského kraje k provádění změn rozpočtu takto:

1) přesuny v rámci kapitoly (odboru)

Rozpočet výdajů KK byl Zastupitelstvem Karlovarského kraje schválen pro jednotlivé kapitoly (odborní) v členění na běžné a kapitálové výdaje, případně na příspěvky příspěvkovým organizacím. Přesuny mezi položkami výdajů v rámci jedné kapitoly a zároveň v rámci běžných či kapitálových výdajů jsou v kompetenci správců kapitol (vedoucích odborů) a budou prováděny finančním odborem dle pravidel, která jsou přílohou č. 1A tohoto materiálu. Vedoucí jednotlivých odborů mají ve své kompetenci požádat finanční odbor o přesun mezi položkami v rámci kapitoly, pokud nedojde ke snížení či zvýšení výdajů v rámci kapitoly a přesunu mezi běžnými a investičními výdaji. Tyto změny (přesuny) budou prováděny finančním odborem technicky, nebude se tudíž jednat o rozpočtové změny ve smyslu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

2) přesuny v rámci kapitoly (odboru) mezi běžnými a investičními výdaji

Přesuny v rámci rozpočtu jedné kapitoly (odboru) mezi běžnými a investičními výdaji budou prováděny výhradně rozpočtovými opatřeními a k těmto Zastupitelstvo Karlovarského kraje zmocňuje v souladu s ustanovením § 59 odst. 1 písm. a) Radu Karlovarského kraje, **kromě přesunů finančních prostředků převyšujících v jednotlivých případech částku 5 000 tis. Kč (viz bod 8)**

3) přesuny v rámci kapitoly (odboru) mezi běžnými a investičními výdaji v souvislosti s financováním a předfinancováním projektů spolufinancovaných z fondů EU

Přesuny v rámci rozpočtu jedné kapitoly mezi běžnými a investičními výdaji v souvislosti s financováním a předfinancováním projektů spolufinancovaných z fondů EU budou z důvodu zjednodušení a zrychlení agendy prováděny jako přesun mezi položkami v rámci jednotlivých odborů, nebude se tudíž jednat o rozpočtové změny ve smyslu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. V tomto případě bude postup stejný jako v bodě 1).

4) přesuny mezi kapitolami (odbory)

Přesuny mezi kapitolami (odbory) rozpočtu budou prováděny výhradně rozpočtovými opatřeními a k těmto Zastupitelstvo Karlovarského kraje zmocňuje v souladu s ustanovením § 59 odst. 1 písm. a) Radu Karlovarského kraje, **kromě přesunů finančních prostředků převyšujících v jednotlivých případech částku 5 000 tis. Kč (viz bod 8)**

5) přesuny mezi kapitolami (odbory) v souvislosti s financováním a předfinancováním projektů spolufinancovaných z fondů EU a úhradou očekávaných sankcí EU

Přesuny mezi kapitolami (odbory) rozpočtu z důvodu přesunu finančních prostředků na úhradu mzdových, cestovních a dalších výdajů, které souvisejí s realizací projektů spolufinancovaných z fondů EU, a výdajů na úhradu očekávaných sankcí EU budou prováděny výhradně rozpočtovými opatřeními a k těmto Zastupitelstvo Karlovarského kraje zmocňuje v souladu s ustanovením § 59 odst. 1 písm. a) Radu Karlovarského kraje, a to i pro **přesun převyšující v jednotlivých případech částku 5 000 tis. Kč.** Důvodem je zvýšení operativnosti při provádění úhrad výdajů při realizaci jednotlivých projektů, popř. sankcí.

6) rozpočtová opatření prováděná z důvodu přijetí dotací z veřejných rozpočtů

Zapojování příjmů z průběžně nebo individuálně poskytovaných dotací z veřejných rozpočtů, případně též vratek těchto dotací, v roce 2017 bude prováděno výhradně rozpočtovými opatřeními. K těmto Zastupitelstvo Karlovarského kraje zmocňuje v souladu s ustanovením § 59 odst. 1 písm. a) Radu Karlovarského kraje.

7) jednorázové zapojení daňového příjmu „daně z příjmu právnických osob hrazené krajem“

Jednorázové zapojení daňového příjmu „daně z příjmu právnických osob hrazené krajem“ z důvodu správného a včasného zaúčtování tohoto daňového příjmu, bude provedeno rozpočtovým opatřením. K provedení tohoto rozpočtového opatření Zastupitelstvo Karlovarského kraje zmocňuje v souladu s ustanovením § 59 odst. 1 písm. a) Radu Karlovarského kraje.

8) změny vyhrazené Zastupitelstvu Karlovarského kraje

Zastupitelstvu Karlovarského kraje je vyhrazeno provádět

- **rozpočtové změny týkající se zapojování zůstatků zvláštních účtů projektů do rozpočtu Karlovarského kraje,**
- **rozpočtové změny týkající se zapojování financování z fondu budoucnosti, fondu rezerv a rozvoje a fondu řízení likvidity nad rámec schváleného rozpočtu,**
- **rozpočtové změny, kterými se provádí přesun finančních prostředků převyšující v jednotlivých případech částku 5 000 tis. Kč,**

- s výjimkou zapojování dotací z veřejných rozpočtů, a též případných vratek dotací, do rozpočtu Karlovarského kraje (viz bod 6),
- s výjimkou převodu finančních prostředků týkajících se financování projektů v rámci schváleného rozpočtu kraje, včetně úhrady sankcí EU (viz bod 3 a bod 5)
- s výjimkou převodu finančních prostředků schválených Radou Karlovarského kraje pro zřízené příspěvkové organizace Karlovarského kraje (dle §59, odst.1, písm.i) zákona č. 129/2000 Sb, o krajích, ve znění pozdějších předpisů).
- s výjimkou jednorázového zapojení daňového příjmu „daně z příjmu právnických osob hrazené krajem“ (viz bod 7)

Dále je Zastupitelstvu Karlovarského kraje vyhrazeno provádět veškeré změny vyhrazené zastupitelstvu kraje dle zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů.

Příloha č. 1A

Pravidla pro provádění změn rozpočtové skladby v rámci rozpočtové kapitoly

Po schválení návrhu rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2017 zastupitelstvem bude proveden rozpis jednotlivých výdajů v rámci kapitol rozpočtu v členění dle oddílu, paragrafu a položky rozpočtové skladby a tento rozpis bude zaslán v elektronické podobě jednotlivým příkazcům operací za jednotlivé kapitoly (vedoucím odborů) a zapracován do rozpočtového softwaru finančním odborem.

Změny položek a oddílu paragrafu rozpočtové skladby v rámci kapitoly (odboru) a zároveň charakteru výdajů (běžné x kapitálové) jsou v kompetenci správce kapitoly (příkazce operace, vedoucího odboru) a budou prováděny takto:

Správce kapitoly (vedoucí odboru) požádá o změnu rozpočtové skladby v rámci běžných nebo kapitálových výdajů svého rozpočtu odbor finanční, a to písemně na stanoveném formuláři, který je přílohou č. 1B tohoto materiálu.

Pod tabulkou formuláře 1B uvede vždy vedoucí odboru, který žádá o změnu rozpočtové skladby, stručné zdůvodnění požadovaného přesunu finančních prostředků. V případě, že částka požadovaného přesunu bude větší než 1 mil. Kč, vedoucí odboru uvede podrobný popis požadované změny, tj. v jaké části jím spravovaného rozpočtu se objem finančních prostředků snižuje (určení dle akce, popř. oddílu paragrafu a položky) a v jaké části budou finanční prostředky navýšeny, uvede též důvod přesunu. Bez tohoto výše popsaného zdůvodnění nebude možné provést přesun finančních prostředků, bude nutno provést rozpočtové opatření stejně, jako popisuje čl.V.bod 2).

Změna charakteru výdajů nemůže být realizována formou změny rozpočtové skladby. Pouze v souvislosti s financováním projektů spolufinancovaných z fondů EU bude i při přesunu v rámci rozpočtu jedné kapitoly mezi běžnými a investičními výdaji prováděna změna rozpočtové skladby jako přesun mezi položkami v rámci jednotlivých odborů na základě žádosti správce dané kapitoly, a to písemně na stanoveném formuláři, který je přílohou č. 1B tohoto materiálu.

Změny, které ovlivní účel původně schválených výdajů, musí být projednány v orgánech Karlovarského kraje v souladu se zákonem č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů (Rada KK, Zastupitelstvo KK). Vedoucí odboru uvede do tabulky Žádosti o přesun mezi položkami v rámci své kapitoly číslo odpovídajícího usnesení Rady KK, popř. Zastupitelstva KK. Bez uvedení odpovídajícího čísla usnesení nebude možné provést přesun finančních prostředků, bude nutno provést rozpočtové opatření stejně, jako popisuje čl.V, bod 2).

Veškeré ostatní změny rozpočtu Karlovarského kraje v roce 2017 budou prováděny v souladu s ustanoveními zákonů č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů a č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zmocněním k provádění rozpočtových změn schváleným Zastupitelstvem Karlovarského kraje.

V případě nejasnosti charakteru změny rozpočtu výdajů (kompetence vedoucích odborů v rámci změn rozpočtové skladby nebo Rady a Zastupitelstva Karlovarského kraje v rámci rozpočtových opatření) budou o změnách rozpočtu rozhodovat orgány Karlovarského kraje (rada, zastupitelstvo).

Použité zkratky

KK	- Karlovarský kraj
HDP	- hrubý domácí produkt
EU	- Evropská unie
IF	- investiční fond
PO	- příspěvková organizace
MŠMT	- Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy
ZZS KK	- Záchraná a zdravotnická služba Karlovarského kraje
PRK	- Program rozvoje kraje
KKN	- Karlovarská krajská nemocnice
MFF KV	- Mezinárodní filmový festival Karlovy Vary
ROP	- Regionální operační program
PC	- personal computer (osobní počítač)

Žádost o přesun mezi položkami v rámci kapitoly

Příloha č. 1B
P č. .../2017

Odbor

související usnesení :

SU	ODPA	POL	ÚZ	ORJ	ORG	rozpočet - aktuální stav	změna	rozpočet upravený
								0,00
								0,00
								0,00
								0,00
								0,00
								0,00
								0,00
								0,00
								0,00
								0,00
celkem						0,00	0,00	0,00

Odůvodnění přesunu:

Změna účelu použití fin.prostředků projednána v RKK/ZKK usnesením č. ze dne

Datum vystavení

Datum přijetí na OR

Za věcnou správnost

Rozpočtové krytí

Za příkazce
(vždy vedoucí odboru)

Souhlas vedoucího OR