

## *Karlovarský kraj*



*Rozpočet Karlovarského kraje na rok 2008*

## **Komentář k návrhu rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2008**

### **Pravidla pro sestavení, schvalování a čerpání rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2008**

#### **Legislativní rámec**

Návrh rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2008 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, zák.č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zák. č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů.

#### **Východiska sestavení rozpočtu**

Základním východiskem pro přípravu a sestavení návrhu rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2008 (dále jen „návrh rozpočtu“) byl rozpočtový výhled Karlovarského kraje pro období let 2008 – 2011, v němž jsou zapracovány nároky na spolufinancování a předfinancování projektů z EU II.programovacího období (2007-2013). Rozpočtový výhled byl schválen Zastupitelstvem Karlovarského kraje usnesením č. ZK 225/11/07 ze dne 8.11.2007.

Při sestavování návrhu rozpočtu se dále vycházelo z vládního návrhu zákona o Státním rozpočtu České republiky na rok 2008, který dosud nebyl schválen Poslaneckou sněmovnou Parlamentu České republiky (17.10.2007 proběhlo 1.čtení), byl však schválen Vládou České republiky, a to usnesením č. 1062 ze dne 19. září 2007.

#### **Sestavení návrhu rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2008 je sestaven v oblasti příjmů na základě predikce výnosů sdílených daní zpracované Ministerstvem financí České republiky, a to včetně odhadu dopadů legislativních změn v oblasti daňových zákonů, na základě návrhu zákona o státním rozpočtu ČR na rok 2008 a na základě propočítané predikce daňových výnosů v roce 2008 ekonomickým odborem Krajského úřadu Karlovarského kraje. Příjmy jsou členěny dle jednotlivých tříd rozpočtové skladby a v případě daňových příjmů je predikován nárůst o cca 10 % , a to se zřetelem na Poslaneckou sněmovnou Parlamentu ČR schválenou reformu veřejných financí ve smyslu zákona č.261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných příjmů. Reformní kroky budou již od počátku r. 2008 znamenat inkaso DPH ve zvýšené nižší sazbě ( z 5 % na 9 %) a inkaso daně z příjmů právnických osob v nezměněné sazbě ( je to platba této daně za rok 2007). Se zohledněním rekordního růstu ekonomiky ČR, který by měl pokračovat i v r. 2008, se dá předpokládat, že v r. 2008 bude celostátní výběr uvedených daní vyšší .

Ve výdajové oblasti vychází návrh rozpočtu z potřeb Karlovarského kraje na financování kompetencí svěřených zákonem, dále pak z potřeb příspěvkových organizací Karlovarského kraje. Výše výdajů byla náměstkem pro ekonomiku projednána s jednotlivými vedoucími odborů a odráží potřeby kraje v této oblasti. V návrhu rozpočtu je počítáno se závazkem kraje splácet úvěr ve výši 300 mil. Kč, jehož přijetí bylo v roce 2005 schváleno Zastupitelstvem Karlovarského kraje usnesením č. ZK 138/06/05 za účelem spolufinancování a předfinancování projektů z EU v prvním programovacím období. Úroky z úvěru jsou narozpočtovány ve výdajích ekonomického odboru. Stávající úvěr bude splacen zhruba v polovině r. 2010.

Podstatnou součástí odhadovaných výdajů kraje mimo shora uvedené výdaje jsou výdaje na předfinancování a spolufinancování projektů z EU ve druhém programovacím období. Východiskem pro určení výše tohoto předfinancování a spolufinancování z vlastních prostředků kraje ( tzv. krajský podíl) je Program rozvoje Karlovarského kraje 2007 – 2013 ( dále jen PRK), jehož součástí je Akční plán kraje obsahující výběr projektů, které mají klíčový význam pro vývoj ekonomické a sociální struktury Karlovarského kraje. Program rozvoje kraje byl schválen Zastupitelstvem Karlovarského kraje usnesením č. ZK 223/11/07 ze dne 8.11.2007.

V celkovém finančním rámci, který znamená nároky na rozpočet kraje mimo tzv. standardní výdaje, bylo počítáno s nutností předfinancovat jednotlivé etapy u všech projektů obsažených v PRKu, a to v souladu s úkolem rady kraje, který je součástí usnesení č. RK 583/08/07. Dále se ve finančním rámci počítá i s dalšími výdaji Karlovarského kraje :

- Projekt „Dostavba – KKN, a.s. III. část“ .....500,0 mil.Kč
- Nákup budovy Císařských lázní v r.2008  
(viz. usnesení RKK č. 614/09/07, č.ZK 161/09/07 ).....98,0 mil.Kč
- Výstavba sídla Krajského soudu v areálu KÚ KK v r. 2008.....50,0 mil.Kč  
( s výnosem z prodeje stavby je počítáno v r.2009)

Nároky na předfinancování projektů jsou pokryty z následujících zdrojů:

Ze **současných rezerv kraje**, které byly vytvořeny v průběhu minulých let – fondy zřízené Karlovarským krajem. Použitím těchto zdrojů na financování standardních výdajů kraje a na spolufinancování projektů z EU ve II. programovacím období, budou **rezervy našetřené krajem v minulých letech zcela vyčerpany**.

Z plánovaných **cizích zdrojů**:

- **překlenovacím úvěrem** ve výši 1.300 mil. Kč s tím, že již v r. 2007 proběhne výběrové řízení na poskytnutí úvěru, v roce 2008 by se čerpala menší část ( 245 591 tis. Kč). Pro zadání výběrového řízení na poskytnutí tohoto úvěru bylo podstatné, aby bankovní ústav zohlednil požadavek KK začít splácet tento svůj závazek až v r. 2010 a aby úvěr byl poskytnut jako střednědobý – s dobou splácení 10 let.
- **dlouhodobým úvěrem** ve výši 500 mil. Kč . Z tohoto úvěru bude financován projekt „Dostavba – KKN, a.s. III. část“. Taktéž na poskytnutí tohoto úvěru bylo vyhlášeno výběrové řízení.

## **Saldo rozpočtu**

Výsledné saldo je **deficitní a návrh rozpočtu** je koncipován jako **schodkový**.

Jak je patrné z textu tohoto materiálu, koncipuje Karlovarský kraj pro rok 2008 svůj rozpočet jako deficitní, kdy schodek bude kryt jak z vlastních zdrojů, tak prostřednictvím přijatých úvěrů. Tato skutečnost je důsledkem nastávajícího druhého programovacího období EU 2007-2013, kdy Karlovarský kraj musí zajistit finanční prostředky na spolufinancování, tak i na předfinancování jednotlivých etap projektů tak, aby alokované prostředky EU byly vyčerpány co nejefektivněji, včas a v maximálním objemu.

Rozpočet na rok 2008 je navržen tak, aby byl Karlovarský kraj v budoucnu schopen dostávat svým závazkům.

## **Schvalovací proces**

Návrh rozpočtu 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 návrh rozpočtu schvalovat v rozsahu:

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

V příjmové části je návrh rozpočtu členěn na daňové příjmy, nedaňové příjmy (úroky apod.), kapitálové příjmy (zejména z prodeje majetku) a přijaté dotace ze státního rozpočtu.

Výdajová část rozpočtu je předložena v členění dle jednotlivých kapitol rozpočtu (Zastupitelstva KK a odborů Krajského úřadu KK) a dále v členění na běžné a kapitálové výdaje, přičemž u kapitol (odborů), které zahrnují provozní a investiční příspěvky příspěvkovým organizacím Karlovarského kraje, včetně jmenovitého rozdělení příspěvků na provoz a investičních příspěvků jednotlivým příspěvkovým organizacím Karlovarského kraje.

Po schválení návrhu rozpočtu zastupitelstvem bude ekonomickým odborem 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 7-mi dnů ode dne doručení ověřeného usnesení Zastupitelstva Karlovarského kraje.

## **Změny rozpočtu Karlovarského kraje v roce 2008**

Zastupitelstvu Karlovarského kraje bude v rámci schvalování návrhu rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2008 předložen 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)**

Návrh rozpočtu výdajů KK byl Zastupitelstvem Karlovarského kraje schválen pro jednotlivé kapitoly (odborny) 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 ekonomickým odborem dle pravidel, která činí přílohu č. 1A tohoto materiálu. Vedoucí jednotlivých odborů mají ve své kompetenci požádat ekonomický 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 budou prováděny ekonomickým odborem technicky a 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 to pouze za předpokladu, že nedojde ke změně salda rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2008 a k těmto Zastupitelstvo Karlovarského kraje zmocňuje v souladu s ustanovením § 59 odst. 1 písm. a) Radu Karlovarského kraje.

### **3) přesuny mezi kapitolami (odborny)**

Přesuny mezi kapitolami (odborny) rozpočtu budou prováděny výhradně rozpočtovými opatřeními, a to pouze za předpokladu, že nedojde ke změně salda rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2008 a k těmto Zastupitelstvo Karlovarského kraje zmocňuje v souladu s ustanovením § 59 odst. 1 písm. a) Radu Karlovarského kraje.

### **4) rozpočtová opatření prováděná z důvodu přijetí dotací ze státního rozpočtu**

Zapojování příjmů z průběžně poskytovaných dotací ze státního rozpočtu ČR v roce 2008 bude prováděno výhradně rozpočtovými opatřeními, a to pouze za předpokladu, že nedojde ke změně salda rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2008 a k těmto Zastupitelstvo Karlovarského kraje zmocňuje v souladu s ustanovením § 59 odst. 1 písm. a) Radu Karlovarského kraje.

### **5) změny vyhrazené Zastupitelstvu Karlovarského kraje**

Zastupitelstvu Karlovarského kraje je vyhrazeno provádět změny rozpočtu týkající se použití rozpočtové rezervy (fond rezerv a rozvoje) a dále veškeré změny vyhrazeny zastupitelstvu kraje dle zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů.