

# *Karlovarský kraj*



*Rozpočet Karlovarského kraje na rok*

***2010***

## Komentář k rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2010

### Čl. I. Legislativní rámec

Rozpočet Karlovarského kraje na rok 2010 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 2010 je sestaven na bázi dvou základních východisek:

1. Prvním východiskem je poslední verze **Rozpočtového výhledu** Karlovarského kraje, která reaguje na 2. aktualizaci Programu rozvoje kraje a jeho Akčního plánu (schválena Zastupitelstvem Karlovarského kraje usnesením č. ZK 198/09/09 ze dne 17. 9.2009). Takto aktualizovaný Rozpočtový výhled finančně pokrývá nároky na spolufinancování a předfinancování projektů obsažených v Akčním plánu a počítá i s obdržetím příslušného evropského a státního podílu po ukončení projektů, popř. jejich etap. Popsaný dokument je zastupitelstvu předkládán na stejném jednání společně s návrhem Rozpočtu na rok 2010.
2. Druhým východiskem je **vládní návrh zákona o Státním rozpočtu České republiky** na rok 2010, který dosud nebyl schválen Poslaneckou sněmovnou Parlamentu České republiky (ve dnech 21.-23.10.2009 proběhlo 1.čtení), byl však schválen Vládou České republiky, a to usnesením č. 1232 ze dne 29.09.2009.

### Čl. III. Sestavení rozpočtu

Návrh Rozpočtu na rok 2010 obsahuje v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění tři základní součásti :

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

#### a) **Daňové příjmy a poplatky**

V oblasti daňových příjmů kraje vycházíme z predikce MF ČR o plánovaném vývoji sdílených daní, která zohlednila letošní propad českého HDP meziročně o 4,3% tak, jak jej dne 23. 7. 2009 zveřejnilo MF ČR.

Při propočtu podílu našeho kraje na celkové částce sdílených daní byl z důvodu obezřetnosti předpoklad daňových příjmů snížen na 95 % predikované částky:

**Propočet předpokládaných daňových příjmů Karlovarského kraje na rok 2010:**

Predikce MF ČR – sdílené daně pro všechny kraje – (aktualizace dle ekonomické situace k červenci 2009)	46,8 mld. Kč
Procento, kterým se podílí KK na sdílených daních	3,77299 %
Výše sdílených daní pro KK dle predikce MF (46,8 mld. x 3,77299%)	1 769 mil. Kč
Předpokládaná výše sdílených daní pro KK (95 % predikce)	1 684 mil. Kč

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 1 685,1 mil. Kč (ř.č.1 tab.č.1A).

**b) Nedaňové příjmy**

Jedná se o příjmy, které tvoří přijaté úroky z vkladů. Vzhledem k tomu, že v roce 2010 existuje předpoklad použít veškeré finanční rezervy kraje k předfinancování a spolufinancování projektů z EU, neuvažuje se o vyšším inkasu úroků než v uplynulých letech. Rozpočtovaná částka ve výši 1,4 mil. Kč zůstává tedy na stejné úrovni jako v roce 2009 (ř.č.2 tab.č.1A).

**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 měsíčně 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 2009 a plánu na rok 2010 ukazuje v Kč následující tabulka:

rezort	2009		2010	
	odpisy	celkem příjem kraje (odvod z IF)	odpisy	celkem příjem kraje (odvod z IF)
dopravy	90 000 000	0	90 000 000	0
kultury	10 119 000	10 119 000	7 584 000	7 584 000
regionál. rozvoje	0	0	154 000	154 000
sociálních věcí	20 178 000	20 178 000	22 000 000	21 980 000
zdravotnictví	24 819 000	22 000 000	18 418 000	15 000 000
školství	45 225 000	37 345 500	49 162 000	41 428 500
<b>celkem</b>	<b>190 341 000</b>	<b>89 642 500</b>	<b>187 318 000</b>	<b>86 146 500</b>

#### d) Kapitálové příjmy

Jde o příjmy z prodeje vlastního majetku kraje. Vzhledem k tomu, že v roce 2010 kraj neplánuje prodej majetku většího rozsahu a dále s přihlédnutím k faktu, že v roce 2009 nebyl předpokládán příjem z prodeje majetku na úrovni 5 mil. Kč naplněn, očekává kraj příjem v této oblasti ve výši 2 mil. Kč (ř.č.4 tab.č.1A).

#### e) Přijaté dotace

Tato skupina příjmů v sobě zahrnuje:

- vztah SR k rozpočtu kraje – dle informací MF ČR zůstane tato dotace na přenesený výkon státní správy téměř ve stejné výši jako v roce 2009, tj. 56,8 mil. Kč (ř.č.7 tab.č.1A).
- dotaci MŠMT na přímé náklady v regionálním školství – pro rok 2010 byla do návrhu této skupiny příjmů zahrnuta dotace ve výši 2 100 mil. Kč ( ř.č.8 tab.1A), (se kterou pro rok 2009 ve schváleném rozpočtu kraje nebylo uvažováno, neboť byla zahrnuta až do rozpočtu upraveného), a to na základě doporučení kontrolní skupiny MŠMT. Cílem tohoto opatření je pravdivé zobrazení objemu celkového rozpočtu.

#### f) Příjmy do fondů kraje

V roce 2010 plánuje Karlovarský kraj pouze jediný přiděl, a to do sociálního fondu ve výši 4,4 mil. Kč (ř.č.11 tab.č.1A), který v porovnání s alokací v roce 2009 na úrovni 4,5 mil. Kč tvoří 97 %.

**Celkové očekávané příjmy kraje v roce 2010 činí 1 831 469 tis. Kč ( součet ř.č. 1,2,3,4 a 7 tab. č.1A) a jsou oproti rozpočtu kraje na rok 2009 nižší o cca 260 mil. Kč.**

Včetně zohlednění dotace MŠMT na přímé náklady v regionálním školství (ř.č.8 tab.1A) činí celkový návrh rozpočtových příjmů kraje pro rok 2010 **3.931.469 tis. Kč ( ř.č.18 tab.1A).**

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

**a to:**

#### 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 2010 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 mírně přebytkový.**

Zjednodušeně lze konstatovat, že v roce 2010 bude Karlovarský kraj schopen pokrýt vlastními příjmy veškeré výdaje odborů včetně příspěvků vlastním PO ve výši **3 867 469 tis. Kč** (ř.č.41 tab.č.1) a taktéž splátky jistin a úroků dvou ze tří čerpaných úvěrů, kterými dokrývá zdroje na předfinancování spolufinancování projektů z Evropské unie.

Jedná se o úvěr v původní výši 300 mil. Kč, který byl přijat v roce 2005 usnesením zastupitelstva č. ZK 138/06/05 a k 31. 12. 2009 zbývá doplatit cca 33 mil. Kč jistiny (ř.č.42 tab.č.1) z původně přijatého úvěrového rámce. Splátky úroků tohoto úvěru budou činit v r. 2010 cca 3 mil. Kč (ř.č. 29 tab. č.1). Úvěr bude úplně splacen v polovině roku 2010.

V roce 2010 vznikne Karlovarskému kraji povinnost začít splácet dlouhodobý úvěr ve výši 500 mil. Kč na finanční zajištění akce „Pavilon akutní medicíny a centrálního vstupu“. Splátky jistiny a úroky jsou fixovány na částku 35 mil. Kč ročně, která obsahuje podíl jistiny i úroků v závislosti na výši skutečného čerpání. V roce 2010 by měl tento podíl činit 4 mil. Kč na splátkách úroků (ř.č. 30 tab. č. 1) a 31 mil. Kč na splátkách jistiny (ř.č. 43 tab. č. 1).

**Okruh č. 2 – Finanční potřeby na předfinancování a spolufinancování projektů PRK, zahrnutých do 2. aktualizace Akčního plánu** (schválena Zastupitelstvem Karlovarského kraje usnesením č. ZK 198/09/09 ze dne 17. 9.2009).

Pro rok 2010 jsou takto vymezené výdaje předpokládány ve výši **1 357,1 mil. Kč** (ř.č. 45 tab. 1). Zdrojem financování těchto plánovaných výdajů jsou:

- **Vlastní zdroje Karlovarského kraje** (ř.č.5,6,7, tab.č.1), které byly vytvořeny v průběhu minulých let – fondy zřízené Karlovarským krajem (Fond budoucnosti, Fond řízení likvidity, termínované účty Karlovarského kraje). Pro rok 2010 je uvažováno se zapojením Fondu vkladový účet (ř.č. 7, tab.č. 1).
- Smluvně zajištěný úvěr (ř.č.10 tab.č.1) , tj. **dlouhodobý úvěr** ve výši 1.300 mil. Kč, jehož přijetí bylo schváleno Zastupitelstvem Karlovarského kraje usnesením č. ZK 269/12/07 ze dne 13. 12. 2007.

Dalšími plánovanými výdaji v rámci okruhu č.2 jsou finanční prostředky na zajištění investiční akce „Pavilon akutní medicíny a centrálního vstupu“ ve výši **300 mil. Kč**. Zdrojem krytí těchto výdajů je **dlouhodobý úvěr** přijatý ve výši 500 mil. Kč, jehož přijetí bylo schváleno Zastupitelstvem Karlovarského kraje usnesením č. ZK 270/12/07 ze dne 13.12.2007 (ř.č.11 tab. č. 1) .

Dalším výdajem, který bude muset v roce 2010 kraj vynaložit, jsou splátky dlouhodobého úvěru přijatého ve výši 1,3 mld. Kč ( viz. popis výše), jehož roční splátka je fixována ve výši 170 mil. Kč, z toho 158 mil. Kč činí splátka jistiny (ř.č.44 tab.č.1) a 12 mil. Kč tvoří splátka úroků ( ř.č.31 tab.1). Tento výdaj je kryt vlastními zdroji našetřenými v minulých letech alokovanými na Fondu vkladový účet a spořicí účet Karlovarského kraje ( ř.č. 5 a 6 tab. č.1).

Okruh č.2 je koncipován jako schodkový. Je to právě z důvodu používání tzv. financování (vlastní našetřené zdroje a smluvně zajištěné úvěry) namísto vlastních očekávaných příjmů.

Základní parametry obou okruhů ukazuje následující přehled:

tis.Kč	Okruh č.1	Okruh č.2	Rozpočet r. 2010 celkem	odkazy- tab.č.1
Očekávané příjmy	3 931 469	0	3 931 469	ř.2
<b>Financování</b>		<b>1 827 119</b>	<b>1 827 119</b>	ř.3
úvěr 500 mil. Kč	0	300 000	300 000	ř.11
úvěr 1,3 mld. Kč	0	1 220 000	1 220 000	ř.10.
vlastní zdroje	0	307 119	307 119	ř.5+ ř.6 + ř.7
Plánované výdaje	3 867 469	1 827 119	5 694 588	ř.47
Plánované stand. výdaje	3 867 469	0	3 867 469	ř.41
Výdaje mimo standardní	0	1 827 119	1 827 119	ř.46
Výdaje na projekty EU	0	1 357 119	1 357 119	ř.45
Výdaje na akci Pavilon centr. vstupu KKN	0	300 000	300 000	ř.35
spl.jistiny a úroků úvěru 1,3 mld. Kč	0	170 000	170 000	ř.31+ ř.44
<b>Saldo rozpočtu = Příjmy- Výdaje (+přebytkový, - deficitní)</b>	<b>+ 64 000</b>	<b>-1 827 119</b>	<b>-1 763 119</b>	ř.53 = ř.54

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 2010 oproti vyšším uvedeným v rozpočtu na rok 2009 popisuje následující komentář:

#### **Zastupitelstvo - celkové snížení o 1 490 tis. Kč**

- snížení běžných výdajů o 3 040 tis. Kč v rámci úsporných opatření (provozní výdaje, odměny apod.)
- zvýšení kapitálových výdajů o 1 000 tis Kč - obnova vozového parku
- zvýšení běžných výdajů o 400 tis Kč – v roce 2010 zajištění návštěvy pana prezidenta v Karlovarském kraji
- zvýšení běžných výdajů o 150 tis. Kč – zajištění oslav ukončení II.světové války

### **Odbor kancelář ředitele úřadu - celkové snížení o 8 342 tis. Kč**

- zajištění nutných výdajů, úspory v rámci úsporných opatření (provozní výdaje, ostatní osobní náklady apod.)

### **Odbor vnitřních záležitostí (OVZ) - celkové navýšení o 641 tis. Kč**

- zvýšení o 2 588 tis Kč - z důvodu převodu finančních prostředků z odboru kultury pro PO Císařské lázně na úhradu provozu a údržby budovy Císařských lázní
- snížení o 1 250 tis. Kč - z důvodu převodu zajištění úhrad pojistného do odboru správy majetku
- snížení o 697 tis. Kč v rámci úsporných opatření (provozní výdaje, úspora energie apod.)

### **Odbor regionálního rozvoje - celkové snížení o 6 425 tis. Kč**

- snížení příspěvku PO Karlovarského kraje APDM o 3 185 tis. Kč
- snížení o 695 tis Kč v rámci úsporných opatření (provozní výdaje)
- snížení o 2 545 tis. Kč v rámci úsporných opatření (investiční výdaje – územní plány, studie apod.)

### **Odbor dopravy a silničního hospodářství – celkové snížení o 36 783 tis. Kč**

- navýšení běžných výdajů o 200 tis. Kč – výdaje na BESIP pro rok 2009 byly zařazeny do Odboru správních agend a KŽÚ
- navýšení běžných výdajů o 16 749 tis. Kč – zajištění finančních prostředků na základní dopravní obslužnost silniční i drážní v souladu s uzavřenými smlouvami
- navýšení o 50 tis. Kč v provozních výdajích
- snížení příspěvku PO kraje KSÚS o 53 595 tis. Kč (40 595 tis. neinvestiční a 13 000 tis. Kč investiční příspěvek)
- snížení příspěvku PO kraje KIDS o 187 tis. Kč

### **Odbor životního prostředí a zemědělství - zachována úroveň roku 2009**

### **Odbor kultury, památkové péče, lázeňství a cest. ruchu - celkové snížení o 14 549 tis. Kč**

- snížení o 2 588 tis. Kč - převod finančních prostředků pro Císařské lázně do OVZ
- snížení běžných výdajů odboru o 3 097 tis. Kč v rámci úsporných opatření
- snížení investičního příspěvku PO o 4 000 tis. Kč
- snížení neinvestičního příspěvku PO o 4 864 tis. Kč

### **Odbor sociálních věcí – celkové snížení o 2 189 tis. Kč**

- zvýšení o 1 822 tis. Kč neinvestičního příspěvku PO
- snížení investičního příspěvku PO o 4 022 tis. Kč
- zvýšení o 11 tis Kč provozních výdajů

#### **Odbor zdravotnictví - celkové snížení o 20 623 tis. Kč**

- nejsou investiční náklady pro KKN a.s. (v r. 2009 24 000 tis Kč) – jednorázová akce roku 2009
- snížení neinvestičního příspěvku PO o 12 000 tis. Kč
- snížení investičního příspěvku PO o 7 000 tis. Kč
- zvýšení běžných výdajů o 20 000 tis. Kč – na úhradu darů občanům – kompenzace regulačních poplatků
- zvýšení běžných výdajů o 2 377 tis. Kč - na úhradu činností nehrazených ze zdravotního pojištění a činnosti spojené s refundací regulačních poplatků

#### **Odbor školství mládeže a tělovýchovy - celkové navýšení 2 091 220 tis. Kč**

- navýšení o 3 656 tis. Kč na poskytnutí příspěvků PO KK na zajištění výuky a výcviku k získání řidičského oprávnění pro studenty v oboru silniční doprava.
- navýšení o 2 100 000 tis. Kč – dotace z MŠMT na přímé náklady ve školství (doporučení kontrolního orgánu zakomponovat dotaci do příjmů a výdajů rozpočtu kraje)
- snížení výdajů odboru v rámci úsporných opatření o 1 795 tis. Kč
- snížení investičního příspěvku PO o 13 503 tis. Kč
- zvýšení provozního příspěvku PO o 2 862 tis. Kč na pokrytí nárůstu odpisů v odvětví

#### **Odbor investic a grantových schémat - celkové snížení o 28 696 tis. Kč**

- snížení o 30 000 tis. Kč – rekonstrukce komunikace a inženýrských sítí v areálu KÚKK – jednorázová akce r. 2009
- navýšení o 1 304 tis. Kč – výdaje na odborná hodnocení, analýzy a výzkum

#### **Odbor krizového řízení - celkové snížení o 380 tis. Kč**

- zajištění v rámci úsporných opatření úhrady jen nejnutenějších výdajů

#### **Odbor informatiky - celkové snížení o 6 537 tis. Kč**

- zajištění v rámci úsporných opatření úhrady jen nejnutenějších výdajů pro fungování IT sítí KÚKK

#### **Odbor správy majetku - celkové navýšení o 2 715 tis. Kč**

- převod z odboru vnitřních záležitostí 1 250 tis. Kč z důvodu úhrady komerčního pojištění na základě uzavřených smluv
- navýšení o 1 450 tis Kč – z důvodu úhrady komerčního pojištění na základě uzavřených smluv
- navýšení o 15 tis. Kč - navýšení položky k úhradě daní a poplatků státnímu rozpočtu

#### **Odbor ekonomický - navýšení o 40 409 tis. Kč**

- zvýšení splátek úroků úvěrů (cca o 13 000 tis. Kč) a zajištění rezervy finančních prostředků ke včasné úhradě nepředvídatelných výdajů



**Odbor správních agend a krajský živnostenský úřad (OSA a KŽÚ)** - celkové snížení o 1 300 tis. Kč

- snížení o 200 tis. Kč – výdaje na BESIP pro rok 2010 zahrnutý do rozpočtu Odboru dopravy a silničního hospodářství
- snížení o 1 100 tis. Kč – výdaje na úhradu právních služeb pro rok 2010 zahrnutý do rozpočtu Odboru legislativního a právního

#### **Odbor legislativní a právní**

- Výdaje nově vzniklého odboru na rok 2010 v objemu 1.500 tis. Kč jsou určeny na pokrytí nákladů za právní služby hrazené do roku 2009 z rozpočtu OSA a KŽÚ.

#### **Příspěvky cizím subjektům**

- snížení o cca 12% oproti schválenému rozpočtu roku 2009

### **3. Saldo rozpočtu**

Lze konstatovat, že rozpočet Karlovarského kraje na rok 2010 je **koncipován jako vyrovnaný v oblasti vlastních příjmů a tzv. standardních výdajů** ( viz. okruh č.1). **Výsledné saldo rozpočtu je deficitní a rozpočet na rok 2010 je koncipován jako schodkový.** Důvodem je použití financování (vlastní naspořené zdroje a úvěry) v rámci okruhu č. 2. (viz výše). Přehled výsledného salda návrhu Rozpočtu narok 2010 přibližuje tabulka na str. 5 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 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 sedmi dnů ode dne doručení ověřeného usnesení Zastupitelstva Karlovarského kraje.

## **Čl. V. Změny rozpočtu Karlovarského kraje v roce 2010**

Zastupitelstvu Karlovarského kraje se v rámci schvalování rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2010 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 (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 2010 a k těmto Zastupitelstvo Karlovarského kraje zmocňuje v souladu s ustanovením § 59 odst. 1 písm. a) Radu Karlovarského kraje.

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

Přesuny mezi kapitolami (odbory) rozpočtu budou prováděny výhradně rozpočtovými opatřeními, a to pouze za předpokladu, že nedojde ke změně salda rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2010 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 2010 bude prováděno výhradně rozpočtovými opatřeními, a to pouze za předpokladu, že nedojde ke změně salda rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2010. 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 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 2010 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 ekonomickým 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 ekonomický odbor, a to písemně na stanoveném formuláři, který je přílohou č. 1B tohoto materiálu. Měnit formou změny rozpočtové skladby nelze běžné výdaje na kapitálové (investiční) a naopak!

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).

Veškeré ostatní změny rozpočtu Karlovarského kraje v roce 2010 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).**

Žádost o přesun mezi položkami v rámci kapitoly

Příloha č. 1B  
P č. .../2010

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
								0,00
								0,00
								0,00
								0,00
								0,00
								0,00
<b>celkem</b>						<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Datum

Datum

Za věcnou správnost

Rozpočtové krytí

Za příkazce  
(vždy vedoucí odboru)

Souhlas vedoucího ORF