

Karlovarský kraj



Rozpočet Karlovarského kraje na rok

2020

Textová část:

1. Legislativní rámec	4
2. Východiska sestavení rozpočtu	4
3. Plánované příjmy Karlovarského kraje	4
3.1. Daňové příjmy.....	4
3.2. Nedaňové příjmy.....	5
3.3. Kapitálové příjmy.....	6
3.4. Přijaté dotace	6
4. Příděly do peněžních fondů kraje.....	6
5. Plánované výdaje Karlovarského kraje.....	6
6. Financování	8
7. Saldo rozpočtu.....	9
8. Schválení rozpočtu Karlovarského kraje a změny rozpočtu	9
8.1. Přesuny v rámci kapitoly (odboru) v rámci běžných či kapitálových výdajů ...	10
8.2. Změny v rámci kapitoly (odboru) mezi běžnými a kapitálovými výdaji.....	10
8.3. Změny v rámci kapitoly (odboru) mezi běžnými a kapitálovými výdaji v souvislosti s financováním a předfinancováním projektů spolufinancovaných z EU nebo akcí spolufinancovaných ze státního rozpočtu	10
8.4. Změny mezi kapitolami (odbory).....	10
8.5. Změny mezi kapitolami (odbory) v souvislosti s financováním a předfinancováním projektů spolufinancovaných z fondů EU nebo akcí spolufinancovaných ze státního rozpočtu, včetně úhrady případných sankcí projektů 10	
8.6. Rozpočtová opatření prováděná z důvodu přijetí finančních prostředků z jiných veřejných rozpočtů a vratek těchto finančních prostředků.....	11
8.7. Převod finančních prostředků schválených Radou Karlovarského kraje pro zřízené příspěvkové organizace Karlovarského kraje	11
8.8. Rozpočtová opatření na zapojení finančních prostředků k právním jednáním, o nichž již Zastupitelstvo Karlovarského kraje věcně rozhodlo	11
8.9. Jednorázové zapojení daně z příjmu právnických osob, u které je poplatníkem Karlovarský kraj	12
8.10. Jednorázové zapojení finančních prostředků Fondu na udržení provozu sociálních služeb v Karlovarském kraji	12
8.11. Změny rozpočtu vyhrazené Zastupitelstvu Karlovarského kraje.....	12
 Příloha č. 1: Pravidla pro provádění změn rozpočtu v rámci rozpočtové kapitoly	13

Tabulková část:

Tabulka č. 1 - Saldo rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2020

- Tabulka č. 2 - Příjmy rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2020
- Tabulka č. 3 - Výdaje rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2020
- Tabulka č. 4 - Projekty spolufinancované z EU
- Tabulka č. 5 - Akce spolufinancované ze státního rozpočtu (dotační tituly) - předfinancované a spolufinancované z Fondu budoucnosti
- Tabulka č. 6 - Rozpočet finančních vztahů ke zřízeným příspěvkovým organizacím v oblasti školství
- Tabulka č. 7 - Rozpočet finančních vztahů ke zřízeným příspěvkovým organizacím v oblasti kultury
- Tabulka č. 8 - Rozpočet finančních vztahů ke zřízeným příspěvkovým organizacím v oblasti sociální
- Tabulka č. 9 - Rozpočet finančních vztahů ke zřízeným příspěvkovým organizacím v oblasti dopravy
- Tabulka č. 10 - Rozpočet finančních vztahů ke zřízeným příspěvkovým organizacím v oblasti regionálního rozvoje
- Tabulka č. 11 - Rozpočet finančních vztahů ke zřízeným příspěvkovým organizacím v oblasti zdravotnictví
- Tabulka č. 12 - Provozní náklady projektů příspěvkových organizací (po dobu udržitelnosti)
- Tabulka č. 13 – Kapitálový rozpočet příspěvkových organizací v oblasti školství
- Tabulka č. 14 - Kapitálový rozpočet příspěvkových organizací v oblasti dopravy
- Tabulka č. 15 - Kapitálový rozpočet příspěvkových organizací v oblasti kultury
- Tabulka č. 16 - Kapitálový rozpočet příspěvkových organizací v oblasti zdravotnictví
- Tabulka č. 17 - Kapitálový rozpočet příspěvkových organizací v oblasti sociální
- Tabulka č. 18 - Rozpočet finančních vztahů ke zřízeným příspěvkovým organizacím - přímé výdaje v regionálním školství (finanční prostředky MŠMT)
- Tabulka č. 19 - Rozpočet finančních vztahů k příspěvkovým organizacím obcí - přímé výdaje v regionálním školství (finanční prostředky MŠMT)
- Tabulka č. 20 - Zastupitelstvo Karlovarského kraje
- Tabulka č. 21 - Kapitola Odbor kancelář ředitelky úřadu
- Tabulka č. 22 - Kapitola Odbor vnitřních záležitostí
- Tabulka č. 23 - Kapitola Odbor regionálního rozvoje
- Tabulka č. 24 - Kapitola Odbor dopravy a silničního hospodářství
- Tabulka č. 25 - Kapitola Odbor životního prostředí a zemědělství
- Tabulka č. 26 - Kapitola Odbor kultury, památkové péče, lázeňství a cestovního ruchu
- Tabulka č. 27 - Kapitola Odbor sociálních věcí
- Tabulka č. 28 - Kapitola Odbor zdravotnictví
- Tabulka č. 29 - Kapitola Odbor školství, mládeže a tělovýchovy
- Tabulka č. 30 - Kapitola Odbor investic
- Tabulka č. 31 - Kapitola Odbor správa majetku
- Tabulka č. 32 - Kapitola Odbor bezpečnosti a krizového řízení
- Tabulka č. 33 - Kapitola Odbor informatiky
- Tabulka č. 34 - Kapitola Odbor finanční
- Tabulka č. 35 - Kapitola Odbor legislativní a právní a krajský živnostenský úřad
- Tabulka č. 36 - Kapitola Odbor řízení projektů
- Tabulka č. 37 - Kapitoly Příspěvky cizím subjektům (PCS)

Použité zkratky (včetně tabulek)

KK - Karlovarský kraj

RKK	- Rada Karlovarského kraje
ZKK	- Zastupitelstvo Karlovarského kraje
EU	- Evropská unie
ČR	- Česká republika
SR ČR	- státní rozpočet České republiky
MFČR	- Ministerstvo financí České republiky
MŠMT	- Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
PCS	- příspěvky cizím subjektům
FB	- Fond budoucnosti
FI	- Fond investic (u příspěvkových organizací)
PO	- příspěvková organizace
KSÚS KK	- Krajská správa a údržba silnic, p.o.
OPVVV	- Operační program výzkum, vývoj a vzdělávání
IROP	- Integrovaný regionální operační program
OPŽP	- Operační program životního prostředí
OPZ	- Operační program zaměstnanost
ZŠ	- základní škola
MŠ	- mateřská škola
ZUŠ	- základní umělecká škola
SPOD	- sociálně-právní ochrana dětí
SPRSS	- střednědobý plán rozvoje sociálních služeb v Karlovarském kraji

Komentář k rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2020

1. Legislativní rámec

Rozpočet Karlovarského kraje na rok 2020 je sestaven a předkládán na základě příslušných ustanovení zákonů:

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,

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

a vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

2. Východiska sestavení rozpočtu

Návrh rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2020 je sestaven na bázi dvou základních dokumentů.

Prvním dokumentem je rozpočtový výhled Karlovarského kraje na období let 2019-2021, který byl schválen Zastupitelstvem Karlovarského kraje usnesením č. ZK 167/06/18 dne 21.6.2018.

Druhým dokumentem je vládní návrh zákona o státním rozpočtu České republiky na rok 2020, který je v procesu schvalování Poslaneckou sněmovnou Parlamentu ČR jako sněmovní tisk č. 605/0. Tento návrh již obsahuje finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům krajů.

3. Plánované příjmy Karlovarského kraje

V rámci schvalovaného rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2020 je plánováno s příjmy po konsolidaci v souhrnné výši 6 933 724 tis. Kč (tabulka č. 1, řádek 11). Údaje o plánovaných příjmech kraje v roce 2020 jsou obsaženy v tabulce č. 2 - Příjmy rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2020. Podrobnější komentář dle jednotlivých kategorií příjmů kraje je uveden v textu níže.

3.1. Daňové příjmy

Rozpočet Karlovarského kraje na rok 2020 počítá s celkovými daňovými příjmy ve výši 2 966 438 tis. Kč (tabulka č. 2, řádek 1). Oproti schválenému rozpočtu roku 2019 jsou daňové příjmy vyšší o 165 747 tis. Kč (5,9%).

Základ tvoří příjem kraje ze sdílených daní, které kraje a obce získávají na základě zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní. Předpokládaná výše sdílených daní v rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2020 je ve výši 2 965 438 tis. Kč (tabulka č. 2, řádky 2 až 6). Tato částka vychází z procentní výše, kterou se Karlovarský kraj podílí dle zákona o rozpočtovém určení daní na části celostátního hrubého výnosu daní a dále z predikce výnosu jednotlivých daní v roce 2020 od Ministerstva financí, publikované v materiálu vládního návrhu zákona o státním rozpočtu České republiky na rok 2020. Plánovaná výše sdílených daní byla v návrhu

rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2020 ponížena o 4,5 %. Plánované příjmy kraje dle jednotlivých sdílených daní naleznete v tabulce č. 2 na řádcích 2 až 6.

Součástí sdílených daní obsažených v návrhu rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2020 není daň z příjmů právnických osob v případě, kdy poplatníkem je příslušný kraj. Tato daň neovlivňuje saldo rozpočtu Karlovarského kraje, neboť daň z příjmu právnických osob, kterou by měl Karlovarský kraj odvést příslušnému finančnímu úřadu, patří dle rozpočtového určení daní Karlovarskému kraji. Dochází pouze k vnitřnímu zúčtování této daně a jednorázové zapojení daně z příjmu právnických osob, kdy poplatníkem je Karlovarský kraj, do rozpočtu kraje, bude provedeno v průběhu roku 2020 rozpočtovým opatřením

Kategorie daňových příjmů v sobě dle vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, zahrnuje rovněž správní poplatky. Inkaso správních poplatků je v návrhu rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2020 odhadnuto dle plnění minulých let na 1 mil. Kč (tabulka č. 2, řádek 7).

3.2. Nedaňové příjmy

Nedaňové příjmy jsou v návrhu rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2020 plánovány v souhrnné výši 96 122 tis. Kč (tabulka č. 2, řádek 8).

Z toho částku ve výši 92 622 tis. Kč (tabulka č. 2, řádek 9) představují odvody zřízených příspěvkových organizací Karlovarského kraje z odpisů. V souladu se zákonem o účetnictví tvoří příspěvkové organizace zřizované územně samosprávnými celky účetní odpisy. Tyto náklady jim jsou ze strany zřizovatele Karlovarského kraje v plné výši finančně kryty v rámci provozního příspěvku, aby příspěvkové organizace netvořily účetní ztrátu z titulu odpisů. Část obdržených finančních prostředků na odpisy však následně příspěvkové organizace čtvrtletně odvádějí zpět do rozpočtu Karlovarského kraje formou nařízeného odvodu z fondů investic, a to za účelem kumulace finančních prostředků, ze kterých jsou realizovány investice většího rozsahu. V tabulkách č. 6 až 11 jsou uvedeny částky nařízených odvodů z fondu investic u jednotlivých příspěvkových organizací kraje.

Stav plánovaných účetních odpisů a nařízených odvodů z fondů investic zřízených příspěvkových organizací v jednotlivých oblastech ukazuje následující tabulka (údaje jsou v tis. Kč):

Oblast	Plánované odpisy 2020	Nařízený odvod z fondů investic
školství	66 732	36 979
kultura	14 947	11 845
sociální	24 666	23 612
doprava	154 492	63
regionální rozvoj	54	54
zdravotnictví	38 054	20 069
CELKEM	298 945	92 622

Dalšími nedaňovými příjmy jsou úroky z finančních prostředků na bankovních účtech kraje. V roce 2020 plánuje kraj částku 3,5 mil. Kč (tabulka č. 2, řádek 10).

3.3. Kapitálové příjmy

Vzhledem ke skutečnosti, že Karlovarský kraj v roce 2020 neočekává prodej dlouhodobého majetku většího rozsahu, není s kapitálovými příjmy v rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2020 počítáno.

3.4. Přijaté dotace

Tato skupina příjmů v návrhu rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2020 obsahuje:

- příspěvek na přenesený výkon státní správy - dle vládního návrhu zákona o státním rozpočtu ČR na rok 2020 bude dotace na přenesený výkon státní správy pro Karlovarský kraj činit 71 164 tis. Kč (tab. č. 2, řádek 13). Oproti roku 2019 došlo k navýšení příspěvku na výkon státní správy o 9,2 %, Karlovarský kraj tak obdrží o 5 970 tis. Kč více než v roce 2019.
- dotace na přímé výdaje v regionálním školství – jedná se o finanční prostředky z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy. Pro rok 2020 je rozpočtována částka 3,8 mld. Kč (tabulka č. 2, řádek 14). Oproti roku 2019 je tato částka o 200 mil. Kč vyšší. Navrhovaný objem vychází z reálného objemu dotace, který byl ze strany MŠMT poskytnut v roce 2019, z vývoje počtu dětí, žáků, studentů pro školní rok 2019/2020, počtu lůžek v dětských domovech, z vývoje čerpání prostředků na poskytování podpůrných opatření a z predikce navýšení platů pro pedagogické a nepedagogické pracovníky ve školství v České republice.

Ostatní dotace ze státního rozpočtu, popř. jiných veřejných rozpočtů budou do rozpočtu Karlovarského kraje zapojovány až v průběhu roku 2020 na základě rozpočtových opatření. Toto platí rovněž pro dotace obdržené ex-post na projekty spolufinancované z EU, přičemž tyto finanční prostředky se vrací zpět do Fondu budoucnosti, ze kterého byly tyto projekty v minulých letech předfinancovány.

4. Příděly do peněžních fondů kraje

V roce 2020 plánuje Karlovarský kraj v rámci schvalovaného rozpočtu na rok 2020 pouze příděl do sociálního fondu ve výši 7 678 tis. Kč (tabulka č. 2, řádek 16).

5. Plánované výdaje Karlovarského kraje

Ve schvalovaném rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2020 se počítá s celkovými výdaji po konsolidaci ve výši 7 266 604 tis. Kč (tabulka č. 1, řádek 36). Z toho částku ve výši 6 367 160 tis. Kč tvoří běžné (neinvestiční) výdaje a částku ve výši 899 444 tis. Kč kapitálové výdaje. Kapitálové výdaje tak tvoří 12,4 % rozpočtu plánovaných výdajů kraje v roce 2020. Bez zohlednění přímých výdajů na regionální školství ve výši 3 800 000 tis. Kč, tedy bez účelových dotací ze státního rozpočtu, činí podíl kapitálových výdajů 25,9 %.

V oblasti běžných výdajů se jedná o finanční prostředky potřebné k plynulému zajištění základních funkcí Karlovarského kraje, zejména na:

- běžný provoz krajského úřadu,

- zajištění plnění neinvestičních výdajů na základě podepsaných smluv a objednávek,
- finanční prostředky na provoz zřízeným příspěvkovým organizacím,
- finanční prostředky na neinvestiční transfery dalším subjektům, např. obcím, příspěvkovým organizacím zřizovanými obcemi, školským organizacím, neziskovým organizacím, fyzickým osobám, atd.

V oblasti kapitálových výdajů se jedná zejména o:

- investiční výdaje na pořízení dlouhodobého majetku,
- příspěvky do fondů investic zřízeným příspěvkovým organizacím,
- investiční transfery dalším subjektům na investiční výdaje (na pořízení dlouhodobého majetku).

V roce 2020 je v rozpočtu Karlovarského kraje počítáno s následujícími většími investičními akcemi:

- Revitalizace areálu nemocnice v Chebu 50 mil. Kč (akce pokračuje z minulých let, u této akce by mělo dojít k závázání části nevyčerpaných finančních prostředků na tuto akci z rozpočtu roku 2019 do roku 2020).
- Investiční akce nemocnice Sokolov (únikové cesty, trafostanice, operační sály) 60 mil. Kč (akce pokračuje z roku 2019).
- Revitalizace Císařských lázní 50 mil. Kč.
- Realizace lávky přes řeku Ohři ve Svatošských skalách 5 mil. Kč (akce pokračuje z roku 2019, u této akce by mělo dojít k závázání nevyčerpaných finančních prostředků na tuto akci z rozpočtu roku 2019 do roku 2020).
- Cyklostezka Ohře – úsek Všeborovice – Šemnice 5 mil. Kč (akce pokračuje z roku 2019, u této akce by mělo dojít k závázání nevyčerpaných finančních prostředků na tuto akci z rozpočtu roku 2019 do roku 2020).
- Společné operační středisko integrovaného záchranného systému (projektová dokumentace) 10 mil. Kč.
- Rekonstrukce lávky v Mostově 5 mil. Kč (má být spolufinancováno ze Státního fondu dopravní infrastruktury).
- Parkoviště u pohřebiště v Jindřichovicích 3 mil. Kč.
- Bezpečná škola – zabezpečení školských zařízení 4 mil. Kč (akce pokračuje z roku 2019).

Do fondů investic zřízeným příspěvkovým organizacím kraj poskytne ze svého rozpočtu v roce 2020 celkem 204 mil. Kč. Finanční prostředky na některé investiční akce příspěvkových organizací kraje jsou dále obsaženy v rozpočtu odborů, zejména odboru investic, který bude některé investiční akce příspěvkových organizací realizovat. Přehledy kapitálových výdajů, určených pro příspěvkové organizace, jsou uvedeny v tabulkách č. 13 až 17.

V rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2020 je počítáno rovněž s finančními prostředky na projekty kraje a jeho příspěvkových organizací spolufinancovanými z EU nebo ze státního rozpočtu (dotační tituly), a to na spolufinancování a případné předfinancování těchto projektů v souhrnné výši 471,6 mil. Kč. Konkrétní projekty a akce jsou uvedeny v tabulkách č. 4 a č. 5. Zdrojem financování těchto projektů je Fond budoucnosti nebo úvěr určený na předfinancování projektů třetího programovacího období a zajištění financování případných platebních výměrů (úvěr v nominální výši 1 mld. Kč).

Součástí schvalovaného rozpočtu Karlovarského kraje pro rok 2020 jsou dále příspěvky cizím subjektům z finančních prostředků kraje v souhrnné výši 257 694 tis. Kč (tab. č. 3, řádek 81), z toho 211 194 tis. Kč tvoří neinvestiční transfery a 46 500 tis. Kč investiční transfery.

Podrobnější přehledy plánovaných výdajů jednotlivých kapitol rozpočtu (bez projektů spolufinancovaných z EU nebo státního rozpočtu) jsou uvedeny v informativních tabulkách číslo 20 až 37.

6. Financování

Rozpočet Karlovarského kraje na rok 2020 je sestaven v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

V souladu s rozpočtovou skladbou nejsou součástí příjmů půjčené prostředky a do výdajů se nezahrnují splátky půjčených prostředků. Tyto jsou spolu se změnou finančních prostředků na bankovních účtech součástí tzv. financování.

V rozpočtu kraje je v roce 2020 počítáno s následujícími splátkami půjčených prostředků:

- Splátkou úvěru na zajištění financování projektu Pavilon akutní medicíny a centrálního vstupu v areálu nemocnice v Karlových Varech ve výši 25,5 mil. Kč (tabulka č. 1, řádek 41). Tento úvěr je ve fázi splácení, k úplnému splacení úvěru dojde v roce 2022.
- Splátkou návratné finanční výpomoci od Ministerstva financí ve výši 41,2 mil. Kč (tabulka č. 1, řádek 42). K úplnému splacení této návratné finanční výpomoci dojde v roce 2020.

Karlovarský kraj má v současné době dále uzavřenou smlouvu o úvěru na předfinancování projektů třetího programovacího období a na zajištění financování případných platebních výměrů (nominální výše 1 mld. Kč). Tento úvěr lze čerpat do konce roku 2020 a splácení tohoto úvěru začne až od roku 2021. V roce 2020 předpokládáme čerpání tohoto úvěru na projekty kraje a krajských příspěvkových organizací spolufinancovaných z EU ve výši 250 000 tis. Kč (tab.č. 1, řádek 44). Skutečné čerpání tohoto úvěru na projekty spolufinancované z EU bude záviset na aktuálních potřebách financování jednotlivých projektů a na zdrojích Fondu budoucnosti.

Kromě běžných příjmů roku 2020 počítá Karlovarský kraj v návrhu rozpočtu na rok 2020 s případným použitím finančních prostředků z minulých let, a to finančních prostředků z Fondu budoucnosti, Fondu krizový účet a zvláštního účtu ochrany životního prostředí. V případě Fondu krizový účet se jedná o finanční prostředky ve výši 2 500 tis. Kč, které se použijí pouze v případě použití rezervy Odboru finančního Krajského úřadu Karlovarského kraje na přípravu na krizové situace, na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků dle § 25 zákona č.240/2000 Sb., Krizový zákon (tab. č.34, řádek 27). Finanční prostředky ve výši 5 000 tis. Kč ze zvláštního účtu ochrany životního prostředí (jedná se o finanční prostředky z poplatků za znečištění ovzduší) se použijí na dotační program na podporu prevence proti suchu, zadržení vody v krajině a péči o zeleň (tab. č.37, řádek 62). S finančními prostředky Fondu budoucnosti se počítá na spolufinancování a předfinancování projektů z EU nebo státního rozpočtu.

Kompletní přehled financování obsahuje tabulka č. 1 (řádky 41 až 48).

7. Saldo rozpočtu

Rozdíl mezi rozpočtovými příjmy a výdaji představuje saldo rozpočtu, které může být buď vyrovnané, schodkové (výdaje jsou vyšší než příjmy) nebo přebytkové (příjmy jsou vyšší než výdaje).

Z hlediska krytí rozpočtu jednotlivými zdroji, lze příjmy a výdaje návrhu rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2020 rozdělit do dvou okruhů.

Prvním okruhem jsou veškeré příjmy a výdaje Karlovarského kraje bez projektů spolufinancovaných z EU nebo ze státního rozpočtu (dotační tituly). Saldo tohoto okruhu rozpočtu vychází jako přebytkové ve výši 59 243 tis. Kč (tab.č.1, řádek 37). Znamená to, že Karlovarský kraj je schopen financovat ze svých příjmů všechny svoje neprojektové výdaje plus všechny splátky úvěru a návratné finanční výpomoci.

Druhý okruh tvoří projekty spolufinancované z EU nebo ze státního rozpočtu (dotační tituly). Projekty spolufinancované z EU nebo státního rozpočtu jsou financovány z finančních prostředků Fondu budoucnosti (zdroje z minulých let) nebo z úvěru na předfinancování projektů a případných sankcí. Saldo rozpočtu projektů spolufinancovaných z EU a SR je proto schodkové ve výši 392 123 tis. Kč (tab. č. 1, řádek 38).

Celkové saldo schvalovaného rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2020 je, v důsledku schodkového salda rozpočtu projektů spolufinancovaných z EU a státního rozpočtu, schodkové ve výši 332 880 tis. Kč (tab. č. 1, řádek 39). Jak již bylo výše uvedeno, celý schodek rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2020 vzniká výlučně z titulu financování projektů spolufinancovaných z EU a ze státního rozpočtu a toto saldo bude kryto finančními prostředky Fondu budoucnosti nebo smluvně zajištěným úvěrem určeným na předfinancování projektů třetího programovacího období a zajištění financování případných platebních výměrů.

8. Schválení rozpočtu Karlovarského kraje a změny rozpočtu

Návrh rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2020 bude předložen Zastupitelstvu Karlovarského kraje ke schválení, a to v souladu se zákonem č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů. Po schválení rozpočtu Zastupitelstvem Karlovarského kraje bude Odborem finančním Krajského úřadu Karlovarského kraje v co nejkratší době proveden rozpis jednotlivých příjmů a výdajů v rámci kapitol podle podrobné rozpočtové skladby. Odbor finanční Krajského úřadu Karlovarského kraje rovněž zajistí písemné sdělení závazných ukazatelů schváleného rozpočtu Karlovarského kraje zřízeným příspěvkovým organizacím, které jsou povinny se jimi řídit. Odbor školství, mládeže a tělovýchovy v přenesené působnosti prostřednictvím krajských normativů v souladu se zásadami stanovenými Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy podle § 170 písm. b) zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů, a Směrnicí MŠMT č. j. MSMT-14281/2018 ze dne 11.4.2019, o závazných zásadách pro rozpisy a návrhy rozpisů finančních prostředků státního rozpočtu krajskými úřady a obecními úřady obcí s rozšířenou působností, provádí rozpis rozpočtu na přímé výdaje v regionálním školství.

Zastupitelstvo Karlovarského kraje v rámci schvalování rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2020 rovněž schvaluje zmocnění Rady Karlovarského kraje

a jednotlivých odborů Krajského úřadu Karlovarského kraje k provádění rozpočtových změn schváleného rozpočtu takto:

8.1. Přesuny v rámci kapitoly (odboru) v rámci běžných či kapitálových výdajů

Rozpočet výdajů Karlovarského kraje byl Zastupitelstvem Karlovarského kraje schválen pro jednotlivé kapitoly (odbory) v členění na běžné a kapitálové výdaje, případně na běžné a kapitálové příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím. Přesuny mezi položkami výdajů v rámci jedné kapitoly a zároveň v rámci běžných či kapitálových výdajů jsou v kompetenci příkazců kapitol (vedoucích odborů, popř. jejich zástupců) a budou prováděny finančním odborem dle pravidel, která jsou přílohou č. 1 tohoto materiálu. Příkazci jednotlivých kapitol 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 kapitálovými výdaji. Tyto změny (přesuny) budou prováděny finančním odborem technicky, nebude se jednat o rozpočtové opatření ve smyslu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

8.2. Změny v rámci kapitoly (odboru) mezi běžnými a kapitálovými výdaji

Přesuny v rámci rozpočtu jedné kapitoly (odboru) mezi běžnými a kapitálovými výdaji budou prováděny výhradně rozpočtovými opatřeními a k těmto Zastupitelstvo Karlovarského kraje zmocňuje v souladu s ustanovením § 59 odst. 1 písm. a) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, Radu Karlovarského kraje, **kromě přesunů finančních prostředků převyšujících v jednotlivých případech částku 5 000 tis. Kč (viz bod 8.8.)**

8.3. Změny v rámci kapitoly (odboru) mezi běžnými a kapitálovými výdaji v souvislosti s financováním a předfinancováním projektů spolufinancovaných z EU nebo akcí spolufinancovaných ze státního rozpočtu

Přesuny v rámci rozpočtu jedné kapitoly mezi běžnými a kapitálovými výdaji v souvislosti s financováním a předfinancováním projektů spolufinancovaných z fondů EU a akcí kraje spolufinancovaných ze státního rozpočtu (dotační tituly), které mají stejný režim financování jako projekty EU, pokud nedojde ke snížení nebo zvýšení výdajů v rámci celé kapitoly projektů spolufinancovaných z EU nebo akcí spolufinancovaných ze státního rozpočtu, budou z důvodu zjednodušení a zrychlení agendy prováděny jako přesuny, nebude se tudíž jednat o rozpočtové opatření 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 8.1.

8.4. Změny mezi kapitolami (odbory)

Přesuny mezi jednotlivými 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 8.11.)**

8.5. Změny mezi kapitolami (odbory) v souvislosti s financováním a předfinancováním projektů spolufinancovaných z fondů EU nebo akcí spolufinancovaných ze státního rozpočtu, včetně úhrady případných sankcí projektů

Přesuny mezi jednotlivými kapitolami (odbornými) rozpočtu, např. z důvodu přesunu finančních prostředků na úhradu mzdových, cestovních a dalších výdajů, které souvisejí s realizací projektů spolufinancovaných z fondů EU, akcí kraje spolufinancovaných ze státního rozpočtu (dotačních titulů), které mají stejný režim financování jako projekty EU a výdajů na úhradu očekávaných sankcí projektů, pokud nedojde ke zvýšení celkových výdajů 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, a to **i pro změny rozpočtu převyšující v jednotlivých případech částku 5 000 tis. Kč**. Důvodem je zvýšení operativnosti při provádění úhrad výdajů při realizaci jednotlivých projektů, popř. sankcí.

8.6. Rozpočtová opatření prováděná z důvodu přijetí finančních prostředků z jiných veřejných rozpočtů a vratek těchto finančních prostředků

Zapojování příjmů z titulu přijatých finančních prostředků z jiných veřejných rozpočtů, případně též zapojení výdajů z titulu vratek těchto účelově určených finančních prostředků, bude prováděno výhradně rozpočtovými opatřeními. K těmto Zastupitelstvo Karlovarského kraje zmocňuje v souladu s ustanovením § 59 odst. 1 písm. a) Radu Karlovarského kraje. Toto zmocnění se vztahuje rovněž na zapojování nevyčerpaných zůstatků těchto účelově vázaných finančních prostředků z jiných veřejných rozpočtů k datu 31. prosince do rozpočtu výdajů Karlovarského kraje následujícího kalendářního roku.

8.7. Převod finančních prostředků schválených Radou Karlovarského kraje pro zřízené příspěvkové organizace Karlovarského kraje

Přesuny 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 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**.

8.8. Rozpočtová opatření na zapojení finančních prostředků k právním jednáním, o nichž již Zastupitelstvo Karlovarského kraje věcně rozhodlo

Jedná se o provádění rozpočtových opatření k právním jednáním, o nichž již Zastupitelstvo Karlovarského kraje věcně rozhodlo. Např. když zastupitelstvo kraje rozhodlo v souladu s ustanovením § 36 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, o poskytnutí dotace, finančního daru, návratné finanční výpomoci nějaké fyzické či právnické osobě nebo o poskytnutí dotace z rozpočtu kraje některé obci. Nebo pokud Zastupitelstvo Karlovarského kraje při schvalování závěrečného účtu kraje rozhodlo o konkrétní alokaci finančních prostředků z výsledku hospodaření kraje předchozího kalendářního roku. S tím související rozpočtové opatření nemusí být následně znovu schvalované v Zastupitelstvu Karlovarského kraje. K provádění rozpočtových opatření na přesuny a zapojení finančních prostředků k právním jednáním, o nichž již Zastupitelstvo Karlovarského kraje rozhodlo, zmocňuje Zastupitelstvo Karlovarského kraje v souladu s ustanovením § 59 odst. 1 písm. a) Radu Karlovarského kraje, a to **i pro změny rozpočtu převyšující v jednotlivých případech částku 5 000 tis. Kč**.

8.9. Jednorázové zapojení daně z příjmu právnických osob, u které je poplatníkem Karlovarský kraj

Jedná se pouze o technickou operaci, protože příjemcem daně z příjmu právnických osob hrazených kraji je dle zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, vždy příslušný kraj, který by tuto daň měl hradit. Tuto daň proto Karlovarský kraj fyzicky příslušnému finančnímu úřadu nehradí, pouze ji účetně zúčtovává. Tato operace tudíž neovlivňuje saldo rozpočtu Karlovarského kraje. K provedení tohoto rozpočtového opatření Zastupitelstvo Karlovarského kraje zmocňuje v souladu s ustanovením § 59 odst. 1 písm. a) Radu Karlovarského kraje.

8.10. Jednorázové zapojení finančních prostředků Fondu na udržení provozu sociálních služeb v Karlovarském kraji

Jedná se o rozpočtové opatření na jednorázové zapojení finančních prostředků Fondu na udržení provozu sociálních služeb v Karlovarském kraji na poskytnutí zápůjček subjektům působícím v sociální oblasti na překlenutí období do obdržení dotace ze státního rozpočtu, o kterých rozhodlo Zastupitelstvo Karlovarského kraje. K provedení tohoto rozpočtového opatření Zastupitelstvo Karlovarského kraje zmocňuje v souladu s ustanovením § 59 odst. 1 písm. a) Radu Karlovarského kraje.

8.11. Změny rozpočtu vyhrazené Zastupitelstvu Karlovarského kraje

Zastupitelstvu Karlovarského kraje je vyhrazeno provádět

- **rozpočtová opatření týkající se zapojování zůstatků zvláštních účtů projektů do rozpočtu Karlovarského kraje**, s výjimkou zůstatku účelových finančních prostředků poskytnutých kraji z jiných veřejných rozpočtů (viz. bod 8.6.),
- **rozpočtová opatření týkající se zapojování financování z fondu budoucnosti a úvěru nad rámec schváleného rozpočtu**,
- **rozpočtová opatření, kterými se provádí změna rozpočtu převyšující v jednotlivých případech částku 5 000 tis. Kč**,
 - s výjimkou zapojování finančních prostředků z jiných veřejných rozpočtů a vratek těchto dotací do rozpočtu Karlovarského kraje (viz bod 8.6.),
 - s výjimkou převodu finančních prostředků týkajících se financování projektů spolufinancovaných z EU a akcí spolufinancovaných ze státního rozpočtu (dotační tituly) a případných sankcí projektů, v případě, že nedojde ke zvýšení souhrnného rámce výdajů projektů spolufinancovaných z EU a akcí spolufinancovaných ze státního rozpočtu nad rámec schváleného rozpočtu kraje (viz bod 8.3. a bod 8.5.)
 - s výjimkou převodu finančních prostředků schválených Radou Karlovarského kraje pro zřízené příspěvkové organizace Karlovarského kraje (viz. bod 8.7.)
 - s výjimkou rozpočtových opatření na zapojení finančních prostředků k právním jednáním, o nichž již Zastupitelstvo Karlovarského kraje rozhodlo (viz bod 8.8.)
 - s výjimkou jednorázového zapojení daně z příjmu právnických osob, u které je poplatníkem Karlovarský kraj (viz bod 8.9.)
 - s výjimkou jednorázového zapojení finančních prostředků Fondu na udržení provozu sociálních služeb v Karlovarském kraji (viz bod 8.10.)

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. 1

Pravidla pro provádění změn rozpočtu v rámci rozpočtové kapitoly v rámci běžných a kapitálových výdajů

Po schválení rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2020 Zastupitelstvem Karlovarského kraje provede Odbor finanční Krajského úřadu Karlovarského kraje (dále jen „odbor finanční“) rozpis jednotlivých výdajů v rámci rozpočtu kapitol. Tento rozpis bude zaslán v elektronické podobě jednotlivým příkazcům operací za jednotlivé kapitoly (vedoucím odborů) a zapracován do rozpočtového softwaru odborem finančním.

Změny položek a oddílů paragrafu rozpočtové skladby a dalšího rozpočtového třídění v rámci jedné kapitoly (odboru), v případě, že nedojde ke změně charakteru výdajů (běžné x kapitálové), jsou v kompetenci příkazců kapitoly (vedoucího odboru, popř. jeho zástupce) a budou prováděny takto:

Příkazce operace příslušné kapitoly požádá o změnu rozpočtu v rámci běžných nebo kapitálových výdajů svého rozpočtu odbor finanční, a to písemně na stanoveném formuláři, který je k dispozici na oddělení rozpočtu odboru finančního (dále jen „formulář“).

Pod tabulkou formuláře uvede vždy příkazce operace, který žádá o změnu rozpočtu, stručné zdůvodnění požadovaného přesunu finančních prostředků. V případě, že částka požadovaného přesunu bude větší než 1 mil. Kč, uvede příkazce operace 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.

Změna charakteru výdajů mezi běžnými a kapitálovými nemůže být realizována formou přesunu finančních prostředků v rámci kapitoly a musí být realizována rozpočtovým opatřením schváleným v příslušném orgánu kraje dle zmocnění uděleného Radě Karlovarského kraje Zastupitelstvem Karlovarského kraje. Výjimku tvoří změny rozpočtu v souvislosti s financováním projektů spolufinancovaných z fondů EU nebo státního rozpočtu (dotační tituly), u kterých lze provádět v rámci jedné kapitoly přesuny mezi běžnými a kapitálovými výdaji, v případě, že nedojde ke snížení nebo zvýšení rozpočtu výdajů, na základě žádosti příkazce operace dané kapitoly, a to písemně na stanoveném formuláři.

Veškeré ostatní změny rozpočtu Karlovarského kraje v roce 2020 budou prováděny rozpočtovými opatřeními schvalovanými v příslušném orgánu kraje 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).