

Karlovarský kraj



Rozpočet Karlovarského kraje na rok

2024

Textová část:

1. Legislativní rámec	5
2. Východiska sestavení rozpočtu	5
3. Plánované příjmy Karlovarského kraje	5
3.1. Daňové příjmy.....	5
3.2. Nedaňové příjmy.....	6
3.3. Kapitálové příjmy.....	7
3.4. Přijaté dotace	7
4. Příděly do peněžních fondů kraje.....	8
5. Plánované výdaje Karlovarského kraje.....	8
6. Financování	9
7. Saldo rozpočtu.....	10
8. Kompetence ke změnám rozpočtu.....	11
8.1. Změny rozpisu rozpočtu v rámci kapitoly (odboru) u běžných či kapitálových výdajů	12
8.2. Změny v rámci kapitoly (odboru) mezi běžnými a kapitálovými výdaji.....	12
8.3. Změny mezi kapitolami (odbory).....	12
8.4. Změny mezi kapitolami (odbory) v souvislosti s financováním projektů spolufinancovaných z EU a ze státního rozpočtu, včetně úhrady případných sankcí projektů, v případě, že nedojde ke zvýšení souhrnného rámce rozpočtových výdajů těchto projektů financovaných ze zdrojů Fondu budoucnosti a úvěrů, nad rámec schváleného rozpočtu kraje	12
8.5. Rozpočtová opatření na zapojování obdržených finančních prostředků z jiných veřejných rozpočtů a vratek těchto finančních prostředků	13
8.6. Rozpočtová opatření na zapojení finančních prostředků schválených Radou Karlovarského kraje pro zřízené příspěvkové organizace Karlovarského kraje	13
8.7. Rozpočtová opatření na zapojení finančních prostředků k právním jednáním, o nichž již Zastupitelstvo Karlovarského kraje věcně rozhodlo	13
8.8. Rozpočtová opatření k jednorázovému zapojení daně z příjmu právnických osob, u které je poplatníkem Karlovarský kraj	13
8.9. Rozpočtová opatření na splátky kontokorentního úvěru s možností jejich opakovaného čerpání	14
8.10. Rozpočtová opatření ke změně mezi rozpočtovými položkami financování na čerpání úvěru a čerpání kontokorentního úvěru, v případě, že nedojde ke zvýšení celkového objemu čerpání těchto úvěrů.....	14
8.11. Změny rozpočtu vyhrazené Zastupitelstvu Karlovarského kraje.....	14
 Příloha č. 1: Pravidla pro provádění změn rozpisu (přesunů) rozpočtu v rámci rozpočtové kapitoly u běžných a kapitálových výdajů	16

Tabulková část:

Tabulka č. 1 - Saldo rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2024

Tabulka č. 2 - Příjmy rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2024

Tabulka č. 3 - Výdaje rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2024

Tabulka č. 4 - Projekty spolufinancované z EU – předfinancované a spolufinancované z Fondu budoucnosti, popř. úvěru

Tabulka č. 5 - Projekty spolufinancované ze státního rozpočtu (dotační tituly) – předfinancované a spolufinancované z Fondu budoucnosti, popř. úvěru

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 - Rozpočet finančních vztahů ke zřízeným příspěvkovým organizacím v oblasti životního prostředí

Tabulka č. 13 - Provozní náklady projektů příspěvkových organizací (po dobu udržitelnosti)

Tabulka č. 14 – Příspěvky do fondů investic příspěvkových organizací v oblasti školství

Tabulka č. 15 – Příspěvky do fondů investic příspěvkových organizací v oblasti kultury

Tabulka č. 16 – Příspěvky do fondů investic příspěvkových organizací v oblasti sociální

Tabulka č. 17 – Příspěvky do fondů investic příspěvkových organizací v oblasti dopravy

Tabulka č. 18 – Příspěvky do fondů investic příspěvkových organizací v oblasti zdravotnictví

Tabulka č. 19 – Příspěvky do fondů investic příspěvkových organizací v oblasti životního prostředí

Tabulka č. 20 - Rozpočet finančních vztahů k příspěvkovým organizacím kraje - přímé výdaje v regionálním školství (finanční prostředky MŠMT)

Tabulka č. 21 - Rozpočet finančních vztahů k příspěvkovým organizacím obcí - přímé výdaje v regionálním školství (finanční prostředky MŠMT)

Tabulka č. 22 - Zastupitelstvo Karlovarského kraje

Tabulka č. 23 - Kapitola Odbor kancelář ředitelky úřadu

Tabulka č. 24 - Kapitola Odbor vnitřních záležitostí

Tabulka č. 25 - Kapitola Odbor regionálního rozvoje

Tabulka č. 26 - Kapitola Odbor dopravy a silničního hospodářství

Tabulka č. 27 - Kapitola Odbor životního prostředí a zemědělství

Tabulka č. 28 - Kapitola Odbor kultury, památkové péče, lázeňství a cestovního ruchu

Tabulka č. 29 - Kapitola Odbor sociálních věcí

Tabulka č. 30 - Kapitola Odbor zdravotnictví

Tabulka č. 31 - Kapitola Odbor školství, mládeže a tělovýchovy

Tabulka č. 32 - Kapitola Odbor investic

Tabulka č. 33 - Kapitola Odbor správa majetku

Tabulka č. 34 - Kapitola Odbor bezpečnosti a krizového řízení

Tabulka č. 35 - Kapitola Odbor informatiky

Tabulka č. 36 - Kapitola Odbor finanční

Tabulka č. 37 - Kapitola Odbor legislativní a právní, stavební úřad a krajský živnostenský úřad
Tabulka č. 38 - Kapitola Odbor řízení projektů
Tabulka č. 39 - Kapitoly Příspěvky cizím subjektům (PCS)

Použité zkratky (včetně tabulek)

KK	- Karlovarský kraj
RKK	- Rada Karlovarského kraje
ZKK	- Zastupitelstvo Karlovarského kraje
KÚKK	- Krajský úřad Karlovarského kraje
EU	- Evropská unie
ČR	- Česká republika
SR ČR	- státní rozpočet České republiky
PCS	- příspěvky cizím subjektům
FB	- Fond budoucnosti
SF	- Sociální fond
FI	- Fond investic (u příspěvkových organizací)
NFV	- návratná finanční výpomoc
PO	- příspěvková organizace
p.o.	- příspěvková organizace (za názvem předmětné organizace)
DPH	- daň z přidané hodnoty
MFČR	- Ministerstvo financí České republiky
MŠMT	- Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
MPSV	- Ministerstvo práce a sociálních věcí
MK	- Ministerstvo kultury
MMR	- Ministerstvo pro místní rozvoj
MŽP	- Ministerstvo životního prostředí
MPO	- Ministerstvo průmyslu a obchodu
MD	- Ministerstvo dopravy
MV-GŘ HZS	- Ministerstvo vnitra – Generální ředitelství hasičského záchranného sboru
ČD	- České dráhy, a.s.
DPKV	- Dopravní podnik Karlovy Vary, a.s.
KSÚS KK	- Krajská správa a údržba silnic, p.o.
KKN	- Karlovarská krajská nemocnice, a.s.
ZZS	- Zdravotnická záchranná služba Karlovarského kraje, p.o.
KARP	- Karlovarská agentura rozvoje podnikání, p.o.
ILab	- Institut lázeňství a balneologie, v.v.i.
IROP	- Integrovaný regionální operační program
OPST	- Operační program spravedlivá transformace
OP ŽP	- Operační program životního prostředí
OP TP	- Operační program technická pomoc
OP JAK	- Operační program Jana Amose Komenského
ITIKA	- Integrované teritoriální investice Karlovarské aglomerace
NPO	- Národní plán obnovy
DHM	- dlouhodobý hmotný majetek
PHM	- pohonné hmoty
ZŠ	- základní škola
MŠ	- mateřská škola

ZUŠ	- základní umělecká škola
SŠ	- střední škola
VŠ	- vysoká škola
DOZP	- domov pro osoby se zdravotním postižením
DpS	- domov pro seniory
SPOD	- sociálně-právní ochrana dětí
SPRSS	- střednědobý plán rozvoje sociálních služeb v Karlovarském kraji
PAS	- poruchy autistického spektra
SOHZ	- služby obecného hospodářského zájmu
LPS	- lékařská pohotovostní služba
KAP	- krajský akční plán
DLZ	- dlouhodobý záměr vzdělávání
PRKK	- plán rozvoje Karlovarského kraje
ZZVZ	- zákon o zadávání veřejných zakázek
BIM	- informační model budovy
DP	- dotační program
BESIP	- bezpečnost silničního provozu
MFF	- Mezinárodní filmový festival
ZCHÚ	- zvláště chráněné území
MMKV	- magistrát města Karlovy Vary
IZS	- integrovaný záchranný systém
KŘP KK	- Krajské ředitelství policie Karlovarského kraje
OF	- Odbor finanční krajského úřadu Karlovarského kraje
OŽP	- Odbor životního prostředí a zemědělství Krajského úřadu Karlovarského kraje
ODSH	- Odbor dopravy a silničního hospodářství Krajského úřadu Karlovarského kraje
OKPPLCR	- Odbor kultury, památkové péče, lázeňství a cestovního ruchu Krajského úřadu Karlovarského kraje
OŘP	- Odbor řízení projektů Krajského úřadu Karlovarského kraje
OKHaVV	- Odbor kancelář hejtmana a vnějších vztahů Krajského úřadu Karlovarského kraje
OBKŘ	- Odbor bezpečnosti a krizového řízení Krajského úřadu Karlovarského kraje
OŠMT	- Odbor školství, mládeže a tělovýchovy Krajského úřadu Karlovarského kraje
ORR	- Odbor regionálního rozvoje Krajského úřadu Karlovarského kraje
OSV	- Odbor sociálních věcí Krajského úřadu Karlovarského kraje
OINV	- Odbor investic Krajského úřadu Karlovarského kraje

Komentář k rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2024

1. Legislativní rámec

Rozpočet Karlovarského kraje na rok 2024 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. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

2. Východiska sestavení rozpočtu

Návrh rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2024 je sestaven na bázi dvou základních dokumentů.

Prvním dokumentem je rozpočtový výhled Karlovarského kraje na období let 2022-2024, který byl schválen Zastupitelstvem Karlovarského kraje usnesením č. ZK 192/06/21 dne 28.6.2021.

Druhým dokumentem je návrh zákona o státním rozpočtu České republiky na rok 2024, který byl předložen do poslanecké sněmovny jako sněmovní tisk č. 549/0. Tento návrh zákona obsahuje finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům krajů.

3. Plánované příjmy Karlovarského kraje

V rámci schvalovaného rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2024 je plánováno s příjmy po konsolidaci v souhrnné výši 9 956 574 tis. Kč (tabulka č. 1, řádek 11). Údaje o plánovaných příjmech kraje v roce 2024 jsou obsaženy v tabulce č. 2 - Příjmy rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2024. Podrobnější komentář dle jednotlivých kategorií příjmů kraje je uveden v textu níže.

3.1. Daňové příjmy

Rozpočet Karlovarského kraje na rok 2024 počítá s celkovými daňovými příjmy ve výši 4 056 003 tis. Kč (tabulka č. 2, řádek 1). Oproti schválenému rozpočtu roku 2023 jsou daňové příjmy vyšší o 346 tis. Kč (9,3 %).

Základ tvoří příjem kraje ze sdílených daní, které kraje a obce získávají dle zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní. Předpokládaná výše příjmů ze sdílených daní v rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2024 je ve výši 4 050 003 tis. Kč (tabulka č. 2, řádky 2 až 6). Tato částka vychází z predikce výnosu daňových příjmů obcí a krajů v roce 2024 od Ministerstva financí, publikované v materiálu vládního návrhu zákona o státním rozpočtu České republiky na rok 2024 (sněmovní tisk č. 549/0). Predikce Ministerstva financí již počítá se sníženým podílem krajů na sdílených daních dle očekávané změny zákona o rozpočtovém určení daní dle schvalovaného návrhu vládního konsolidačního balíčku (sněmovní tisk č.

488/0), tj. pro rok 2024 ve výši 9,76% (současný podíl krajů je 9,78%). Plánovaná výše sdílených daní pro Karlovarský kraj byla v návrhu rozpočtu kraje na rok 2024 z důvodu opatnosti ponížena o 4,5 %. Plánované příjmy kraje dle jednotlivých sdílených daní jsou uvedeny v tabulce č. 2 na řádcích 2 až 6. V porovnání se schváleným rozpočtem Karlovarského kraje roku 2023 jsou příjmy ze sdílených daní vyšší o 345 908 tis. Kč, tj. o 9,3%.

Kategorie daňových příjmů dle vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, zahrnuje rovněž správní poplatky. Inkaso správních poplatků je v návrhu rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2024 odhadnuto dle plnění minulých let na 1 mil. Kč (tabulka č. 2, řádek 8).

Součástí daňových příjmů Karlovarského kraje v roce 2024 jsou dále poplatky za znečištění ovzduší ve výši 5 mil. Kč (tabulka č. 2, řádek 7). Tyto finanční prostředky dle zákona č. 201/2012 Sb., o ochraně ovzduší, jsou účelově vázány a jsou proto alokovány na zvláštním účtu odboru životního prostředí a zemědělství. S použitím finančních prostředků tohoto zvláštního účtu se počítá na financování dotačního programu na podporu prevence proti suchu, zadržení vody v krajině a péči o zeleň a dotačního programu na likvidaci invazivních druhů rostlin v Karlovarském kraji.

3.2. Nedaňové příjmy

Nedaňové příjmy jsou v návrhu rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2024 plánovány v souhrnné výši 266 799 tis. Kč (tabulka č. 2, řádek 9).

Z toho částku ve výši 99 199 tis. Kč (tabulka č. 2, řádek 10) 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 12 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 obsahu následující tabulka (údaje jsou v tis. Kč):

Oblast	Plánované odpisy 2024	Nařízený odvod z fondů investic
školství	69 950	40 256
kultura (bez Císařských lázní)	16 559	12 416
řízení projektů	1 321	1 321
sociální	34 276	30 483
doprava	187 659	175
regionální rozvoj	100	100
životní prostředí	162	162
zdravotnictví	40 521	14 286
CELKEM	350 548	99 199

Dalšími nedaňovými příjmy jsou úroky z finančních prostředků na bankovních účtech kraje ve výši 14,7 mil. Kč (tabulka č. 2, řádek 13 a 14), příjmy z nájemného ve výši 8,5 mil. Kč (tabulka č. 2, řádek 11) a od roku 2024 budou součástí příjmů kraje rovněž příjmy z nájmu nových CNG autobusů ve výši 54 mil. Kč (tabulka č. 2, řádek 12).

V nedaňových příjmech v roce 2024 je rovněž počítáno s vratkami krátkodobých zápůjček od poskytovatelů sociálních služeb ve výši 90 000 tis. Kč (tabulka č. 2, řádek 16). Jelikož do výdajů rozpočtu kapitoly odboru sociálních věcí (tabulka č. 29, ř. 27) bylo ve stejné výši zapracováno poskytnutí těchto zápůjček, je dopad těchto krátkodobých zápůjček do salda rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2024 neutrální.

Součástí nedaňových příjmů kraje jsou dále příjmy z pokut autodopravců ve výši 400 tis. Kč, zejména za vážení vozidel na silnicích II. a III. třídy (tabulka č. 2, řádek 15).

3.3. Kapitálové příjmy

Vzhledem ke skutečnosti, že Karlovarský kraj v roce 2024 neočekává prodej dlouhodobého majetku většího rozsahu, není s kapitálovými příjmy v rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2024 počítáno.

3.4. Přijaté dotace

Tato skupina příjmů v návrhu rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2024 obsahuje:

- příspěvek na přenesený výkon státní správy - dle vládního návrhu zákona o státním rozpočtu ČR na rok 2024 (sněmovní tisk č. 549/0) má dotace na přenesený výkon státní správy pro Karlovarský kraj činit 95 243 tis. Kč (tab. č. 2, řádek 19). Oproti roku by měl Karlovarský kraj obdržet o 3 143 tis. Kč více (3,4%).
- dotace na přímé výdaje v regionálním školství – jedná se o finanční prostředky z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy. Pro rok 2024 je rozpočtována částka 5,2 mld. Kč (tabulka č. 2, řádek 20). Navrhovaný objem vychází z reálného objemu dotace, který byl ze strany MŠMT poskytnut v roce 2023, ze zabezpečení výuky v mateřských, základních a středních školách, z vývoje počtu dětí, žáků, studentů pro školní rok 2023/2024, počtu rodinných skupin v dětských domovech, z vývoje čerpání prostředků na poskytování podpůrných opatření a z predikce navýšení platů pro pedagogické pracovníky ve školství.

V návrhu rozpočtu na rok 2024 se dále počítá s příjmem dotací u projektů spolufinancovaných z EU a dotačních titulů státního rozpočtu ve výši 338 529 tis. Kč (tab. č. 2, řádek 28). Jedná se o 50 % očekávaných dotací viz. tabulky č. 4 a 5 projekty spolufinancované z EU a státního rozpočtu. V případě dotací obdržенých ex-post na projekty spolufinancované z EU se tyto finanční prostředky vrací zpět do Fondu budoucnosti, ze kterého byly tyto projekty v minulých letech předfinancovány.

Ostatní dotace ze státního rozpočtu, popř. jiných veřejných rozpočtů budou do rozpočtu Karlovarského kraje zapojovány až v průběhu roku 2024 na základě rozpočtových opatření.

4. Příděly do peněžních fondů kraje

V roce 2024 plánuje Karlovarský kraj v rámci schvalovaného rozpočtu přiděl do sociálního fondu ve výši 11 851 tis. Kč (tabulka č. 2, řádek 22) a dále přiděl do Fondu krizový účet ve výši 2 500 tis. Kč (tabulka č. 2, řádek 24). Na Fondu krizový účet jsou finanční prostředky účelové rezervy odboru finančního na zajištění přípravy na krizové situace, na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků dle § 25 zákona č. 240/2000 Sb., krizový zákon (tab. č. 36, řádek 25).

V návrhu rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2024 je rovněž navrhován přiděl do Fondu budoucnosti ve výši 250 mil. Kč (tabulka č. 2, řádek 23).

5. Plánované výdaje Karlovarského kraje

Ve schvalovaném rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2024 se počítá s celkovými výdaji po konsolidaci ve výši 10 875 781 tis. Kč (tabulka č. 1, řádek 36). Z toho částku ve výši 9 028 956 tis. Kč tvoří běžné (neinvestiční) výdaje a částku ve výši 1 846 825 tis. Kč kapitálové výdaje. Kapitálové výdaje tak tvoří 17 % rozpočtu plánovaných výdajů kraje v roce 2024. Bez zohlednění přímých výdajů na regionální školství ve výši 5 200 000 tis. Kč, tedy bez účelových dotací ze státního rozpočtu, činí podíl kapitálových výdajů 32,5 %.

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

- zajištění dopravní obslužnosti autobusové a drážní,
- zajištění oprav a údržby silnic II. a III. třídy,
- zajištění závazku veřejné služby obecného hospodářského zájmu nemocnic a činností nehrazených ze všeobecného pojištění a pohotovostí,
- 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 (krajské dotace) 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 (krajské dotace) dalším subjektům na investiční výdaje (na pořízení dlouhodobého majetku).

V rozpočtu odboru investic na rok 2024 (tabulka č. 32) se počítá s následujícími většími investičními akcemi:

- Modernizace heliportu nemocnice Karlovy Vary ve výši 25 mil. Kč,
- Zubní klinika v nemocnici Cheb (soukromý subjekt) ve výši 25 mil. Kč,
- Přestavba EMR II. typu v nemocnici Cheb ve výši 12,1 mil. Kč,
- Přestavba ERCP (endoskopie) v nemocnici K.Vary ve výši 7 mil. Kč,
- Zřízení onkologické ambulance – pavilon N – v nemocnici K.Vary ve výši 6 mil. Kč,
- Stavební úpravy pro usazení PET-CT v nemocnici K.Vary ve výši 5 mil. Kč,

- Zateplení, výměna zdroje v Domově pro osoby se zdravotním postižením v Radošově ve výši 13 mil. Kč,
- Realizace technické infrastruktury ve Svatošských skalách ve výši 10 mil. Kč.

V rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2024 jsou obsaženy rovněž finanční prostředky na předfinancování a spolufinancování projektů kraje a jeho příspěvkových organizací spolufinancovaných z EU nebo ze státního rozpočtu (dotační tituly), a to v souhrnné výši 1 498 625 tis. Kč (tab. č. 3, řádky 110 a 123). V roce 2024 bude pokračovat akce Revitalizace objektu Císařských lázní v Karlových Varech za 30 mil. Kč (nájemní jednotky), realizace projektu Generel Karlovarské krajské nemocnice - 1. etapa – 1. část za 26 mil. Kč, projekt Humanizace sociální služby Domova se zvláštním režimem Matyáš v Nejdku, II. etapa za 220 mil. Kč a čtyři projekty na pořízení nízkoemisních autobusů v souhrnu za 147 mil. Kč. Dále se v rozpočtu kraje na rok 2024 počítá s financováním projektu Karlovarské inovační centrum za 238 mil. Kč, projekt Výstavba urgentního příjmu nemocnice Sokolov za 99 mil. Kč, projekt Rekonstrukce objektu ISS Cheb –Komenského 29 – Centrum technického a přírodovědného vzdělávání za 45 mil. Kč, projekt Cyklostezka Ohře – Dalovice - Všeborovice za 43 mil. Kč. Financovat se budou i projekty školských příspěvkových organizací kraje v rámci tematických výzev OPST konektivita za 100 mil. Kč a odborné učebny za 238 mil. Kč. Kompletní přehled projektů spolufinancovaných z EU a státního rozpočtu je uveden v tabulkách č. 4 a č. 5. Zdrojem financování těchto projektů je Fond budoucnosti a smluvně zajištěné úvěry (popsáno v kapitole č. 6 financování).

Do fondů investic zřízeným příspěvkovým organizacím kraj poskytne ze svého rozpočtu v roce 2024 celkem 163 187 tis. Kč, komplexní přehled těchto akcí obsahují tabulky č. 14 až 19.

Součástí schvalovaného rozpočtu Karlovarského kraje pro rok 2024 jsou dále příspěvky cizím subjektům z finančních prostředků kraje v souhrnné výši 448 200 tis. Kč (tab. č. 3, řádek 75), z toho 364 250 tis. Kč tvoří neinvestiční transfery a 83 950 tis. Kč investiční transfery. Jedná se o dotace a jiné transfery poskytované v rámci krajských dotačních titulů i např. formou individuálních dotací. Plánovaný rozpočet příspěvků cizím subjektům z rozpočtu kraje obsahuje tabulka č. 39.

Podrobnější přehledy plánovaných výdajů jednotlivých kapitol rozpočtu (bez projektů spolufinancovaných z EU a státního rozpočtu) jsou uvedeny v informativních tabulkách číslo 22 až 39.

6. Financování

Rozpočet Karlovarského kraje na rok 2024 je sestaven v souladu s vyhláškou č. 412/2021 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 2024 počítáno s následujícími splátkami půjčených prostředků:

- Splátkou úvěru od Komerční banky na předfinancování projektů třetího programovacího období a zajištění financování případných platebních výměrů (úvěrový

rámec 1 mld. Kč) ve výši 70 mil. Kč (tabulka č. 1, řádek 42). Splátka jistiny tohoto úvěru se bude financovat ze zdrojů Fondu budoucnosti.

- Splátkou úvěru od České spořitelny a.s. (úvěrový rámec 800 mil. Kč) ve výši 160 mil. Kč (tabulka č. 1, řádek 43).

Kromě běžných příjmů roku 2024 a čerpáním úvěrů počítá Karlovarský kraj v návrhu rozpočtu na rok 2024 i s použitím finančních prostředků z minulých let, a to finančních prostředků z Fondu budoucnosti a finančních prostředků zvláštních účtů ochrany životního prostředí a vodohospodářských havárií. Finanční prostředky v souhrnné výši 5 mil. Kč ze zvláštního účtu ochrany životního prostředí (jedná se o finanční prostředky z poplatků za znečištění ovzduší) se použijí na dotační program likvidace invazivních druhů rostlin v Karlovarském kraji (tab. č.1, řádek 50) a na dotační program na podporu prevence proti suchu, zadržení vody v krajině a péči o zeleň (tab. č.1, řádek 49). Finanční prostředky zvláštního účtu vodohospodářských havárií ve výši 6 mil. Kč (tab. č.1, řádek 51) se použijí na částečné financování dotačního programu na realizaci drobných vodohospodářských ekologických akcí. S finančními prostředky Fondu budoucnosti se počítá na financování projektů EU (tab. č.1, řádek 44) a na splátky jistin úvěru čerpaného na projekty EU (tab. č.1, řádek 47). Stav Fondu budoucnosti byl k datu 25.10.2023 ve výši 875 mil. Kč.

V roce 2024 je v rozpočtu kraje plánováno čerpání úvěrů na předfinancování a spolufinancování projektů spolufinancovaných z EU a státního rozpočtu do maximální souhrnné výše 600 mil. Kč (tabulka č. 1, řádek 45 a 46). Skutečné čerpání těchto úvěrů však bude záviset na aktuálních potřebách financování projektů a na zdrojích Fondu budoucnosti, a to i s přihlédnutím k obdržným dotacím ex-post za projekty, které se do Fondu budoucnosti vracejí. Níže je uveden přehled smluvně zajištěných úvěrů Karlovarského kraje, které lze v roce 2024 čerpat:

- a) Úvěry určené na financování projektů spolufinancovaných z EU nebo dotačních titulů státního rozpočtu, na investiční akce kraje a na financování případných finančních postihů projektů v souhrnné výši úvěrového rámce 2,5 mld. Kč, které byly schváleny usnesením Zastupitelstva Karlovarského kraje č. ZK 333/09/21 ze dne 13.9.2021. Jedná se o úvěry u Komerční banky, a.s. v nominální výši 1 mld. Kč a u Československé obchodní banky, a.s. v nominální výši 625 mil. Kč (oba úvěry s dobou čerpání do konce roku 2025) a dále o kontokorentní úvěr u Unicredit bank, a.s. (úvěr, který umožňuje opakované přečerpání běžného účtu) v nominální výši 875 mil. Kč. Ani u jednoho z těchto úvěrů k datu 26.10.2023 nedošlo k čerpání.

Kompletní přehled financování obsahuje tabulka č. 1 (řádky 41 až 54).

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 2024 rozdělit do dvou okruhů.

Prvním okruhem jsou veškeré příjmy a výdaje Karlovarského kraje bez projektů spolufinancovaných z EU a ze státního rozpočtu (dotační tituly). Saldo tohoto okruhu rozpočtu

je přebytkové ve výši +240 889 tis. Kč (tab. č. 1, řádek 37). Jelikož vychází neprojektové saldo rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2024 přebytkové, je součástí rozpočtu přiděl finančních prostředků ve výši 250 mil. Kč do Fondu budoucnosti (tab. č. 1, řádek 53).

Druhý okruh tvoří financování projektů spolufinancovaných z EU a 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 úvěrů určených na předfinancování a spolufinancování projektů a investičních akcí. Do Fondu budoucnosti se rovněž v průběhu roku převádí dotace obdržené ex-post za projekty předfinancované z Fondu budoucnosti. Saldo rozpočtu projektů spolufinancovaných z EU a SR je z důvodu předfinancování a spolufinancování projektů plánováno schodkové ve výši -1 160 096 tis. Kč (tab. č. 1, řádek 38).

Celkové saldo schvalovaného rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2024 je, v důsledku schodkového salda rozpočtu projektů spolufinancovaných z EU a státního rozpočtu, schodkové v souhrnné výši -919 207 tis. Kč (tab. č. 1, řádek 39). Jak již bylo výše uvedeno, celý schodek rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2024 vzniká výlučně z titulu financování projektů spolufinancovaných z EU a ze státního rozpočtu a toto schodkové saldo bude kryto finančními prostředky Fondu budoucnosti a smluvně zajištěnými úvěry.

8. Kompetence ke změnám rozpočtu

Návrh rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2024 bude předložen Zastupitelstvu Karlovarského kraje ke schválení, a to v souladu se zákonem č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů. Rozpočet výdajů Karlovarského kraje schvaluje Zastupitelstvo Karlovarského kraje pro jednotlivé kapitoly (odborní), a to v členění na běžné a kapitálové výdaje. 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 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 Směrnici MŠMT č. j. MSMT-32965/2019 ze dne 18.12.2019, 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 přidělované podle § 160 až 161c školského zákona.

Zastupitelstvo Karlovarského kraje v rámci schvalování rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2024 schvaluje rovněž zmocnění Rady Karlovarského kraje ke schvalování rozpočtových opatření a příkazů operací ke změně rozpisu rozpočtu, přičemž změny schváleného rozpočtu budou prováděny takto:

8.1. Změny rozpisu rozpočtu v rámci kapitoly (odboru) u běžných či kapitálových výdajů

Změny rozpisu rozpočtu, tj. přesuny mezi položkami výdajů v rámci jedné kapitoly a zároveň v rámci běžných či kapitálových výdajů jsou v kompetenci příkazců operací příslušných kapitol (pověření vedoucí odborů, popř. vedoucí oddělení) a budou prováděny finančním odborem dle pravidel, která jsou přílohou č. 1 tohoto materiálu. Jedná se o změny rozpočtu, kdy nedojde ke snížení či zvýšení celkových výdajů v rámci kapitoly ani k přesunu rozpočtových prostředků mezi běžnými a kapitálovými výdaji. Tyto změny rozpisu rozpočtu (přesuny) budou prováděny odborem finančním technicky, **nejedná se 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

Změny 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 rozpočtových opatření převyšujících v jednotlivých případech částku 5 mil. Kč (viz bod 8.11.)**.

8.3. Změny mezi kapitolami (odbory)

Změny rozpočtu mezi jednotlivými kapitolami (odbory) rozpočtu a mezi kapitolami a financováním 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 rozpočtových opatření převyšujících v jednotlivých případech částku 5 mil. Kč a kromě rozpočtových opatření vyhrazených zastupitelstvu kraje (viz. bod. 8.11)**.

8.4. Změny mezi kapitolami (odbory) v souvislosti s financováním projektů spolufinancovaných z EU a ze státního rozpočtu, včetně úhrady případných sankcí projektů, v případě, že nedojde ke zvýšení souhrnného rámce rozpočtových výdajů těchto projektů financovaných ze zdrojů Fondu budoucnosti a úvěrů, nad rámec schváleného rozpočtu kraje

Změny rozpočtu mezi jednotlivými kapitolami (odbory) rozpočtu projektů EU a státního rozpočtu, např. z důvodu změny administrace projektu nebo 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 rozpočtová opatření převyšující v jednotlivých případech částku 5 mil. Kč**. Důvodem je zvýšení operativnosti při provádění úhrad výdajů při realizaci jednotlivých projektů, popř. sankcí.

8.5. Rozpočtová opatření na zapojování obdržených finančních prostředků z jiných veřejných rozpočtů a vratek těchto finančních prostředků

Změny rozpočtu z důvodu zapojování přijatých finančních prostředků z jiných veřejných rozpočtů do rozpočtu Karlovarského kraje, 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, a to **i pro rozpočtová opatření převyšující v jednotlivých případech částku 5 mil. Kč.**

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 v souladu s účelem poskytnutí těchto finančních prostředků.

8.6. Rozpočtová opatření na zapojení finančních prostředků schválených Radou Karlovarského kraje pro zřízené příspěvkové organizace Karlovarského kraje

Změny rozpočtu v případě zapojení finančních prostředků schválených Radou Karlovarského kraje pro zřízené příspěvkové organizace Karlovarského kraje 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 rozpočtová opatření převyšující v jednotlivých případech částku 5 mil. Kč.**

8.7. 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. Například pokud Zastupitelstvo Karlovarského kraje při schvalování závěrečného účtu kraje rozhodlo o konkrétní alokaci finančních prostředků z výsledku hospodaření kraje předchozího kalendářního roku. Dále když zastupitelstvo kraje rozhodlo v souladu s ustanovením § 36 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, o poskytnutí dotace, finančního daru či návratné finanční výpomoci. S tím související rozpočtové opatření nemusí být následně znovu schvalované v Zastupitelstvu Karlovarského kraje. Ke schvalování rozpočtových opatření na změny rozpočtu u 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 rozpočtová opatření rozpočtu převyšující v jednotlivých případech částku 5 mil. Kč.**

8.8. Rozpočtová opatření k jednorázovému 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 hrazené kraji je dle zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, vždy příslušný kraj, který by tuto daň měl hradit. Předmětnou daň proto Karlovarský kraj fakticky příslušnému finančnímu úřadu nehradí, pouze ji účetně zúčtovává. Tato operace neovlivňuje saldo rozpočtu kraje, protože ve stejné výši jako výdaj je příjem této daně do rozpočtu kraje. K provedení tohoto rozpočtového opatření Zastupitelstvo Karlovarského kraje zmocňuje v souladu s ustanovením § 59 odst. 1 písm. a) Radu Karlovarského kraje a to **i pro rozpočtová opatření rozpočtu převyšující v jednotlivých případech částku 5 mil. Kč.**

8.9. Rozpočtová opatření na splátky kontokorentního úvěru s možností jejich opakovaného čerpání

Ke schvalování rozpočtových opatření na změny rozpočtu v případě splátek kontokorentního úvěru s možností jejich opakovaného čerpání, zmocňuje Zastupitelstvo Karlovarského kraje v souladu s ustanovením § 59 odst. 1 písm. a) Radu Karlovarského kraje, a to **i pro rozpočtová opatření rozpočtu převyšující v jednotlivých případech částku 5 mil. Kč.**

Toto zmocnění umožní větší operativnost při správě dlužné jistiny kontokorentního úvěru (úvěr, který umožňuje opakované přečerpání běžného účtu) v návaznosti na obdržené dotace ex-post u projektů spolufinancovaných z EU a státního rozpočtu a v návaznosti na potřeby financování těchto projektů a stav Fondu budoucnosti, s cílem minimalizovat úroky z úvěru. Karlovarský kraj má kontokorentní úvěru u UniCredit bank, a.s., určený na financování projektů spolufinancovaných z EU a státního rozpočtu.

8.10. Rozpočtová opatření ke změně mezi rozpočtovými položkami financování na čerpání úvěru a čerpání kontokorentního úvěru, v případě, že nedojde ke zvýšení celkového objemu čerpání těchto úvěrů

Ke schvalování rozpočtových opatření ke změně mezi rozpočtovými položkami financování na čerpání úvěrů a čerpání kontokorentního úvěru, v případě, že nedojde ke zvýšení objemu čerpání těchto úvěrů, zmocňuje Zastupitelstvo Karlovarského kraje v souladu s ustanovením § 59 odst. 1 písm. a) Radu Karlovarského kraje, a to **i pro rozpočtová opatření rozpočtu převyšující v jednotlivých případech částku 5 mil. Kč.**

V rámci schváleného rozpočtu Karlovarského kraje se počítá s financováním projektů spolufinancovaných z EU a státního rozpočtu rovněž z úvěrů, přičemž má smluvně zajištěny dva úvěry a jeden kontokorentní úvěr (úvěr, který umožňuje opakované přečerpání běžného účtu). Rozpočtově se čerpání standardního úvěru vykazuje na jinou rozpočtovou položku financování (položka 8223 - Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky) než čerpání kontokorentního úvěru (položka 8905 – Nepřevedené částky vyrovnávající schodek a saldo státní pokladny). Tímto zmocněním se operativně zjednoduší případy změny financování mezi těmito dvěma typy úvěrů, např. když bude v průběhu roku výhodnější více čerpat ze standardních úvěrů a méně z kontokorentního úvěru nebo naopak, ale pouze za podmínky, že nedojde k většímu čerpání celkového objemu úvěrů. Nedojde tedy ke zvýšení čerpání úvěrů nad rámec schváleného rozpočtu kraje.

8.11. Změny rozpočtu vyhrazené Zastupitelstvu Karlovarského kraje

Zastupitelstvu Karlovarského kraje je vyhrazeno provádět

- **rozpočtová opatření týkající se zapojování financování ze zůstatků finančních prostředků zvláštních účtů projektů spolufinancovaných z EU a ze státního rozpočtu, do rozpočtu výdajů Karlovarského kraje, s výjimkou zůstatku účelových finančních prostředků poskytnutých kraji z jiných veřejných rozpočtů (viz. bod 8.5.),**
- **rozpočtová opatření týkající se zapojování financování z Fondu budoucnosti a úvěrů nad rámec celkového objemu financování výdajů projektů, spolufinancovaných z EU a státního rozpočtu, nad rámec schváleného rozpočtu financování projektů ze zdrojů Fondu budoucnosti a úvěrů,**

- **rozpočtová opatření, kterými se provádí změna rozpočtu převyšující v jednotlivých případech částku 5 mil. Kč,**
 - s výjimkou rozpočtových opatření týkajících se financování projektů spolufinancovaných z EU a ze státního rozpočtu a případných sankcí těchto projektů, v případě, že nedojde ke zvýšení souhrnného rámce rozpočtových výdajů projektů spolufinancovaných z EU a státního rozpočtu, financovaných ze zdrojů Fondu budoucnosti a úvěrů, nad rámec schváleného rozpočtu kraje (viz bod 8.4.),
 - s výjimkou zapojování finančních prostředků z jiných veřejných rozpočtů a vratek těchto dotací do rozpočtu Karlovarského kraje (viz bod 8.5.),
 - s výjimkou finančních prostředků schválených Radou Karlovarského kraje pro zřízené příspěvkové organizace Karlovarského kraje (viz. bod 8.6.)
 - s výjimkou rozpočtových opatření na zapojení finančních prostředků k právním jednáním, o nichž již Zastupitelstvo Karlovarského kraje rozhodlo (viz bod 8.7.),
 - s výjimkou jednorázového zapojení daně z příjmu právnických osob, u které je poplatníkem Karlovarský kraj (viz bod 8.8.),
 - s výjimkou rozpočtových opatření na splátky kontokorentního úvěru s možností jejich opakovaného čerpání (viz. bod 8.9.),
 - s výjimkou rozpočtových opatření ke změně mezi rozpočtovými položkami na čerpání úvěru a čerpání kontokorentního úvěru, v případě, že nedojde ke zvýšení celkového objemu čerpání těchto úvěrů (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 rozpisu (přesunů) rozpočtu v rámci rozpočtové kapitoly u běžných a kapitálových výdajů

Po schválení rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2024 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 (pověřeným 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 operací příslušné kapitoly (pověřený vedoucího odboru, popř. vedoucí oddělení) a budou prováděny takto:

Příkazce operace příslušné kapitoly požádá o změnu rozpisu (přesunu) rozpočtu v rámci běžných nebo kapitálových výdajů svého rozpočtu odbor finanční, a to písemně na stanoveném formuláři dle vnitřního pokynu směrnice ředitelky krajského úřadu č. SE 1/2020 Oběh účetních dokladů.

Změna charakteru rozpočtových výdajů mezi běžnými a kapitálovými nemůže být realizována formou změny rozpisu rozpočtu v rámci kapitoly a musí být realizována rozpočtovým opatřením schváleným v příslušném orgánu kraje dle zmocnění uděleného Radě Karlovarského kraje Zastupitelstvem Karlovarského kraje.

Veškeré ostatní změny rozpočtu Karlovarského kraje v roce 2024 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 kompetence (kompetence příkazců operace v rámci změn rozpisu rozpočtu nebo Rady a Zastupitelstva Karlovarského kraje v rámci rozpočtových opatření), budou o změnách rozpočtu rozhodovat orgány Karlovarského kraje (rada, zastupitelstvo).