

Karlovarský kraj



Rozpočet Karlovarského kraje na rok

2023

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. Schválení rozpočtu Karlovarského kraje a změny rozpočtu	11
8.1. Přesuny v rámci kapitoly (odboru) u běžných či kapitálových výdajů	11
8.2. Změny v rámci kapitoly (odboru) mezi běžnými a kapitálovými výdaji.....	12
8.3. Změny v rámci kapitoly (odboru) projektů EU a SR mezi běžnými a kapitálovými výdaji v souvislosti s financováním a předfinancováním projektů spolufinancovaných z EU nebo akcí spolufinancovaných ze státního rozpočtu.....	12
8.4. Změny mezi kapitolami (odbory).....	12
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	12
8.6. Rozpočtová opatření na zapojování obdržených finančních prostředků z jiných veřejných rozpočtů a vratek těchto finančních prostředků	13
8.7. Převod finančních prostředků schválených Radou Karlovarského kraje pro zřízené příspěvkové organizace Karlovarského kraje	13
8.8. Rozpočtová opatření na zapojení finančních prostředků k právním jednáním, o nichž již Zastupitelstvo Karlovarského kraje věcně rozhodlo	13
8.9. Jednorázové zapojení daně z příjmu právnických osob, u které je poplatníkem Karlovarský kraj	13
8.10. Rozpočtová opatření na mimořádné splátky revolvingového úvěru s možností jejich opakovaného čerpání.....	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	15

Tabulková část:

- Tabulka č. 1 - Saldo rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2023
- Tabulka č. 2 - Příjmy rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2023
- Tabulka č. 3 - Výdaje rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2023
- Tabulka č. 4 - Projekty spolufinancované z EU
- Tabulka č. 5 - Projekty spolufinancované ze státního rozpočtu (dotační tituly)
- 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 – Příspěvky do fondů investic příspěvkových organizací v oblasti školství
- Tabulka č. 14 – Příspěvky do fondů investic příspěvkových organizací v oblasti kultury
- Tabulka č. 15 – Příspěvky do fondů investic příspěvkových organizací v oblasti sociální
- Tabulka č. 16 – Příspěvky do fondů investic příspěvkových organizací v oblasti dopravy
- Tabulka č. 17 – Příspěvky do fondů investic příspěvkových organizací v oblasti zdravotnictví
- Tabulka č. 18 - Rozpočet finančních vztahů k příspěvkovým organizacím kraje - 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
KÚ KK	- Krajský úřad Karlovarského kraje
EU	- Evropská unie
ČR	- Česká republika
SR ČR	- státní rozpočet České republiky
PCS	- příspěvky cizím subjektům
FB	- Fond budoucnosti
FI	- Fond investic (u příspěvkových organizací)
PO	- příspěvková organizace
MFČR	- Ministerstvo financí České republiky
MŠMT	- Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy České republiky
MK ČR	- Ministerstvo kultury České republiky
MŽP	- Ministerstvo životního prostředí České republiky
MZe	- Ministerstvo zemědělství České republiky
MPO	- Ministerstvo průmyslu a obchodu České republiky
MV-GŘ HZS	- Ministerstvo vnitra – Generální ředitelství hasičského záchranného sboru
SFŽP	- Státní fond životního prostředí
ČSÚ	- Český statistický úřad
ČD	- České dráhy, 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.
OP VVV	- Operační program výzkum, vývoj a vzdělávání
IROP	- Integrovaný regionální operační program
OP ŽP	- Operační program životního prostředí
OP TP	- Operační program technická pomoc
OP JAK	- Operační program Jana Amose Komenského
NPO	- Národní plán obnovy
ZP	- závazný příslib financování
DHM	- dlouhodobý 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
SPOD	- sociálně-právní ochrana dětí
SPRSS	- střednědobý plán rozvoje sociálních služeb v Karlovarském kraji
SOHZ	- služby obecného hospodářského zájmu
KAP	- krajský akční plán
DLZ	- dlouhodobý záměr vzdělávání
PRKK	- plán rozvoje Karlovarského kraje
ZZVZ	- zákon o zadávání veřejných zakázek

DP	- dotační program
BESIP	- bezpečnost silničního provozu
MFF	- Mezinárodní filmový festival Karlovy Vary
JSDH	- jednotky sboru dobrovolných hasičů
ZCHÚ	- zvláště chráněné území
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
OSÚ	- Odbor stavební úřad Krajského úřadu Karlovarského kraje

Komentář k rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2023

1. Legislativní rámec

Rozpočet Karlovarského kraje na rok 2023 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 2023 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 2023, který byl předložen do poslanecké sněmovny jako sněmovní tisk č. 315/0. Tento návrh zákona obsahuje finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům krajů.

3. Plánované příjmy Karlovarského kraje

V rámci schvalovaného rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2023 je plánováno s příjmy po konsolidaci v souhrnné výši 9 024 304 tis. Kč (tabulka č. 1, řádek 11). Údaje o plánovaných příjmech kraje v roce 2023 jsou obsaženy v tabulce č. 2 - Příjmy rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2023. Podrobnější komentář dle jednotlivých kategorií příjmů kraje je uveden v textu níže.

3.1. Daňové příjmy

Rozpočet Karlovarského kraje na rok 2023 počítá s celkovými daňovými příjmy ve výši 3 710 095 tis. Kč (tabulka č. 2, řádek 1). Oproti schválenému rozpočtu roku 2022 jsou daňové příjmy vyšší o 846 753 tis. Kč (29,6 %).

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 2023 je ve výši 3 704 095 tis. Kč (tabulka č. 2, řádky 2 až 6). Tato částka vychází z predikce výnosu daňových příjmů obcí a krajů v roce 2023 od Ministerstva financí, publikované v materiálu vládního návrhu zákona o státním rozpočtu České republiky na rok 2023. Plánovaná výše sdílených daní byla v návrhu rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2023 ponížena o 4,5 %. Plánované příjmy kraje dle jednotlivých

sdílených daní naleznete v tabulce č. 2 na řádcích 2 až 6. V porovnání se schváleným rozpočtem Karlovarského kraje roku 2022 jsou příjmy ze sdílených daní vyšší o 846 753 tis. Kč. V porovnání se schváleným rozpočtem Karlovarského kraje v roce 2020, tedy před pandemií COVID-19, jsou plánované příjmy ze sdílených daní vyšší o 738 657 tis. Kč, tedy o 19,9%.

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 2023 odhadnuto dle plnění minulých let na 1 mil. Kč (tabulka č. 2, řádek 8).

Součástí daňových příjmů Karlovarského kraje v roce 2023 jsou dále poplatky za znečišťování 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, zadržování 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 2023 plánovány v souhrnné výši 201 448 tis. Kč (tabulka č. 2, řádek 9).

Z toho částku ve výši 97 848 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 11 jsou uvedeny částky nařízených odvodů z fondů 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 2023	Nařízený odvod z fondů investic
školství	70 424	40 623
kultura	15 572	12 785
sociální	28 593	26 305
doprava	176 773	0
regionální rozvoj	100	100
zdravotnictví	36 048	18 035
CELKEM	327 510	97 848

Dalšími nedaňovými příjmy jsou úroky z finančních prostředků na bankovních účtech kraje ve výši 14,7 mil. Kč (tabulka č. 2, řádek 12 a 13) a příjmy z nájemného ve výši 8,5 mil. Kč (tabulka

č. 2, řádek 11). Jedná se o nájem od společnosti Nemos Sokolov s.r.o., kde dle platné smlouvy neprobíhá zápočet na správu a údržbu majetku, ale skutečná úhrada. Úhrada ze strany Karlovarského kraje Nemosu Sokolov je zapracována v kapitole odboru zdravotnictví (tabulka č. 28, ř. 8).

V nedaňových příjmech v roce 2023 je rovněž počítáno s vratkami krátkodobých zápůjček od poskytovatelů sociálních služeb ve výši 80 000 tis. Kč (tabulka č. 2, řádek 15). Jelikož do výdajů rozpočtu kapitoly odboru sociálních věcí (tabulka č. 27, ř. 25) bylo ve stejné výši zapracováno poskytnutí těchto zápůjček, je dopad těchto krátkodobých zápůjček do salda rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2023 neutrální.

Součástí nedaňových příjmů kraje jsou dále příjmy z pokut autodopravců ve výši 400 tis. Kč za vážení vozidel na silnicích II. a III. třídy (tabulka č. 2, řádek 14).

3.3. Kapitálové příjmy

Vzhledem ke skutečnosti, že Karlovarský kraj v roce 2023 neočekává prodej dlouhodobého majetku většího rozsahu, není s kapitálovými příjmy v rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2023 počítáno.

3.4. Přijaté dotace

Tato skupina příjmů v návrhu rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2023 obsahuje:

- příspěvek na přenesený výkon státní správy - dle vládního návrhu zákona o státním rozpočtu ČR na rok 2023 má dotace na přenesený výkon státní správy pro Karlovarský kraj činit 92 100 tis. Kč (tab. č. 2, řádek 18). Oproti roku by měl Karlovarský kraj obdržet o 7 762 tis. Kč více (9,2%).
- dotace na přímé výdaje v regionálním školství – jedná se o finanční prostředky z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy. Pro rok 2023 je rozpočtována částka 4,8 mld. Kč (tabulka č. 2, řádek 19). Navrhovaný objem vychází z reálného objemu dotace, který byl ze strany MŠMT poskytnut v roce 2022, ze zabezpečení výuky v mateřských, základních a středních školách, z vývoje počtu dětí, žáků, studentů pro školní rok 2022/2023, počtu rodinných skupin 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.

V návrhu rozpočtu na rok 2023 se dále počítá s příjmem dotací u projektů spolufinancovaných z EU a dotačních titulů státního rozpočtu ve výši 220 661 tis. Kč (tab. č. 2, řádek 27). Jedná se o 50 % očekávaných dotací viz. tabulky č. 4 a 5 projekty spolufinancované z EU a státního rozpočtu. V případě dotací obdržených 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 2023 na základě rozpočtových opatření.

4. Příděly do peněžních fondů kraje

V roce 2023 plánuje Karlovarský kraj v rámci schvalovaného rozpočtu přiděl do sociálního fondu ve výši 10 864 tis. Kč (tabulka č. 2, řádek 21) a dále přiděl do Fondu krizový účet ve výši 2 500 tis. Kč (tabulka č. 2, řádek 23). 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. 34, řádek 24).

V návrhu rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2023 je rovněž navrhován přiděl do Fondu budoucnosti ve výši 350 mil. Kč (tabulka č. 2, řádek 22).

5. Plánované výdaje Karlovarského kraje

Ve schvalovaném rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2023 se počítá s celkovými výdaji po konsolidaci ve výši 11 543 476 tis. Kč (tabulka č. 1, řádek 36). Z toho částku ve výši 8 440 151 tis. Kč tvoří běžné (neinvestiční) výdaje a částku ve výši 3 103 325 tis. Kč kapitálové výdaje. Kapitálové výdaje tak tvoří 26,9 % rozpočtu plánovaných výdajů kraje v roce 2023. Bez zohlednění přímých výdajů na regionální školství ve výši 4 800 000 tis. Kč, tedy bez účelových dotací ze státního rozpočtu, činí podíl kapitálových výdajů 46 %.

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 služeb 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 Karlovarského kraje na rok 2023 se počítá s následujícími většími investičními akcemi:

- Nemocnice Karlovy Vary, pavilon B, stavební úpravy ortopedie ve výši 24 mil. Kč,
- Most v Přebuzi ve výši 7 mil. Kč,
- Stavební úpravy objektu Komenského 759, Sokolov ve výši 4 mil. Kč.

V rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2023 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 3 098 895 tis. Kč (tab. č. 3, řádky 116 a 128). V roce 2023 bude pokračovat Revitalizace objektu Císařských lázní v Karlových Varech za 358 mil. Kč, realizace projektu Generel Karlovarské krajské nemocnice - 1. etapa – 1. část za 275,9 mil. Kč a projektu Rozvoj digitální technické mapy Karlovarského kraje a rozvoj informačního systému IS DTM Karlovarského kraje za 31,7 mil. Kč. Z dalších významných projektů lze uvést například projekt Humanizace sociální služby Domova se zvláštním režimem Matyáš v Nejdku za 125 mil. Kč, projekt Humanizace sociální služby Domova se zvláštním režimem Matyáš v Nejdku, II. etapa za 80 mil. Kč a čtyři projekty na pořízení nízkoemisních autobusů v souhrnu za 1 105,8 mil. Kč, projekt koncertního sálu v Císařských lázních ve výši 132,7 mil. Kč, projekt Expozice lázeňství v Císařských lázních Karlovy Vary za 46 mil. Kč, projekt Rekonstrukce objektu ISS Čeb –Komenského 29 – Centrum technického a přírodovědného vzdělávání ve výši 45 mil. Kč, projekt Cyklostezka Ohře – Dalovice- Všeborovice 30 mil. Kč, projekt Výstavba urgentního příjmu nemocnice Sokolov 55,4 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 zasmluvněné úvěry (popsáno v kapitole č. 6 financování).

Do fondů investic zřízeným příspěvkovým organizacím kraj poskytne ze svého rozpočtu v roce 2023 celkem 197 042 tis. Kč, komplexní přehled těchto akcí obsahují tabulky č. 13 až 17.

Součástí schvalovaného rozpočtu Karlovarského kraje pro rok 2023 jsou dále příspěvky cizím subjektům z finančních prostředků kraje v souhrnné výši 376 948 tis. Kč (tab. č. 3, řádek 81), z toho 302 369 tis. Kč tvoří neinvestiční transfery a 74 579 tis. Kč investiční transfery. Jedná se o dotace poskytované v rámci krajských dotačních titulů i formou individuálních dotací. Plánovaný rozpočet příspěvků cizím subjektům z rozpočtu kraje obsahuje tabulka č. 37.

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

6. Financování

Rozpočet Karlovarského kraje na rok 2023 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 2023 počítáno s následujícími splátkami půjčených prostředků:

- Splátkou úvěru na předfinancování projektů třetího programovacího období a zajištění financování případných platebních výměrů ve výši 90 mil. Kč (tabulka č. 1, řádek 44). Tento úvěr je ve fázi čerpání i splácení. Splátka jistiny tohoto úvěru se bude financovat ze zdrojů Fondu budoucnosti.

Kromě běžných příjmů roku 2023 a čerpáním úvěrů počítá Karlovarský kraj v návrhu rozpočtu na rok 2023 i s použitím finančních prostředků z minulých let, a to finančních prostředků z Fondu budoucnosti, finančních prostředků zvláštního účtu ochrany životního prostředí a

nespotřebovaných finančních prostředků z alokace přebytku hospodaření Karlovarského kraje za rok 2021. Finanční prostředky v souhrnné výši 3 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 47). Na financování projektu Obchůdek 2022/2023 budou v roce 2023 použity finanční prostředky ve výši 3 mil. Kč (tab. č.1, řádek 48) dle schválené alokace přebytku hospodaření Karlovarského kraje za rok 2021. S finančními prostředky Fondu budoucnosti se počítá na financování projektů EU a na splátky jistin úvěru čerpaného na projekty EU (úvěr 1 mld. Kč). Stav Fondu budoucnosti byl k datu 21.10.2022 ve výši 892 mil. Kč.

V roce 2023 je v rozpočtu kraje plánováno čerpání úvěrů na předfinancování a spolufinancování projektů spolufinancovaných z EU a státního rozpočtu do maximální souhrnné výše 2 375 234 tis. Kč (tabulka č. 1, řádek 44). 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 vrací. Níže je uveden přehled zaslíbených úvěrů Karlovarského kraje, které lze v roce 2023 čerpat:

- a) Úvěr na předfinancování projektů třetího programovacího období a zajištění financování případných platebních výměrů. Jedná se o úvěr z roku 2016 u Komerční banky, a.s. v nominální výši 1 mld. Kč, s možností čerpání do konce roku 2023, přičemž od roku 2021 se zároveň tento úvěr splácí. K datu 21.10.2022 činil zůstatek finančních prostředků k čerpání 502 mil. Kč.
- b) 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, u Československé obchodní banky, a.s. v nominální výši 625 mil. Kč (oba úvěry s dobou čerpání do konce roku 2025) a dále tzv. krátkodobý revolvingový úvěr u Unicredit bank, a.s. v nominální výši 875 mil. Kč. Ani u jednoho z těchto úvěrů k datu 21.10.2022 nedošlo k čerpání.

Kompletní přehled financování obsahuje tabulka č. 1 (řádky 41 až 52).

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 2023 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 je přebytkové ve výši +359 062 tis. Kč (tab. č. 1, řádek 37).

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 úvěrů určených na

předfinancování a spolufinancování projektů a investičních akcí. Saldo rozpočtu projektů spolufinancovaných z EU a SR je proto schodkové ve výši -2 878 234 tis. Kč (tab. č. 1, řádek 38).

Celkové saldo schvalovaného rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2023 je, v důsledku schodkového salda rozpočtu projektů spolufinancovaných z EU a státního rozpočtu, schodkové v souhrnné výši -2 519 172 tis. Kč (tab. č. 1, řádek 39). Jak již bylo výše uvedeno, celý schodek rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2023 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. Schválení rozpočtu Karlovarského kraje a změny rozpočtu

Návrh rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2023 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 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-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 161 školského zákona.

Zastupitelstvo Karlovarského kraje v rámci schvalování rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2023 schvaluje zmocnění Rady Karlovarského kraje a příkazců operací k provádění změn schváleného rozpočtu takto:

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

Rozpočet výdajů Karlovarského kraje byl Zastupitelstvem Karlovarského kraje schválen pro jednotlivé kapitoly (odbory) v členění na běžné a kapitálové výdaje. 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. Příkazci operací jednotlivých kapitol mají ve své kompetenci požádat finanční odbor o změnu rozpisu rozpočtu (přesun) mezi položkami v rámci kapitoly, pokud nedojde ke snížení či zvýšení výdajů v rámci kapitoly a přesunu finančních prostředků mezi běžnými a kapitálovými výdaji. Tyto změny rozpisu rozpočtu (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

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 5 000 tis. Kč (viz bod 8.11.).**

8.3. Změny v rámci kapitoly (odboru) projektů EU a SR 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 změny rozpisu rozpočtu (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)

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 5 000 tis. Kč (viz bod 8.11.) a kromě rozpočtových opatření vyhrazených zastupitelstvu kraje (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

Změny rozpočtu mezi jednotlivými kapitolami (odbory) 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 rozpočtová opatření 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 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 5 000 tis. 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.

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

Změny rozpočtu v případě 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 rozpočtová opatření 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. 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 5 000 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 neovlivňuje saldo rozpočtu kraje. K provedení tohoto rozpočtového opatření Zastupitelstvo Karlovarského kraje zmocňuje v souladu s ustanovením § 59 odst. 1 písm. a) Radu Karlovarského kraje.

8.10. Rozpočtová opatření na mimořádné splátky revolvingového úvěru s možností jejich opakovaného čerpání

Ke schvalování rozpočtových opatření na změny rozpočtu v případě mimořádných splátek revolvingového 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 5 000 tis. Kč.** Toto zmocnění umožní větší operativnost při správě dlužné jistiny revolvingového úvěru (úvěr, který umožňuje opakované čerpání a splácení dlužné jistiny až do výše sjednaného úvěrového rámce) 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.

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 rozpočtových opatření na mimořádné splátky revolvingového úvěru s možností jejich opakovaného čerpání (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 2023 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 oddílu 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 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 rozpisu 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 2023 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).