

Karlovarský kraj



Rozpočet Karlovarského kraje na rok

2021

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	7
5. Plánované výdaje Karlovarského kraje	7
6. Financování	8
7. Saldo rozpočtu	9
8. Schválení rozpočtu Karlovarského kraje a změny rozpočtu	10
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	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	11
8.4. Změny mezi kapitolami (odbory)	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	11
8.6. Rozpočtová opatření prováděná z důvodu přijetí finančních prostředků z jiných veřejných rozpočtů a vratek těchto finančních prostředků	12
8.7. Převod finančních prostředků schválených Radou Karlovarského kraje pro zřízené příspěvkové organizace Karlovarského kraje	12
8.8. Rozpočtová opatření na zapojení finančních prostředků k právním jednáním, o nichž již Zastupitelstvo Karlovarského kraje věcně rozhodlo	12
8.9. Jednorázové zapojení daně z příjmu právnických osob, u které je poplatníkem Karlovarský kraj	12
8.10. Změny rozpočtu vyhrazené Zastupitelstvu Karlovarského kraje	13
 Příloha č. 1: Pravidla pro provádění změn rozpisu (přesunů) rozpočtu v rámci rozpočtové kapitoly	14

Tabulková část:

- Tabulka č. 1 - Saldo rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2021
- Tabulka č. 2 - Příjmy rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2021
- Tabulka č. 3 - Výdaje rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2021
- 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 - Kapitálový rozpočet příspěvkových organizací v oblasti dopravy
- Tabulka č. 14 - Rozpočet finančních vztahů ke zřízeným příspěvkovým organizacím - přímé výdaje v regionálním školství (finanční prostředky MŠMT)
- Tabulka č. 15 - Rozpočet finančních vztahů k příspěvkovým organizacím obcí - přímé výdaje v regionálním školství (finanční prostředky MŠMT)
- Tabulka č. 16 - Zastupitelstvo Karlovarského kraje
- Tabulka č. 17 - Kapitola Odbor kancelář ředitelky úřadu
- Tabulka č. 18 - Kapitola Odbor vnitřních záležitostí
- Tabulka č. 19 - Kapitola Odbor regionálního rozvoje
- Tabulka č. 20 - Kapitola Odbor dopravy a silničního hospodářství
- Tabulka č. 21 - Kapitola Odbor životního prostředí a zemědělství
- Tabulka č. 22 - Kapitola Odbor kultury, památkové péče, lázeňství a cestovního ruchu
- Tabulka č. 23 - Kapitola Odbor sociálních věcí
- Tabulka č. 24 - Kapitola Odbor zdravotnictví
- Tabulka č. 25 - Kapitola Odbor školství, mládeže a tělovýchovy
- Tabulka č. 26 - Kapitola Odbor investic
- Tabulka č. 27 - Kapitola Odbor správa majetku
- Tabulka č. 28 - Kapitola Odbor bezpečnosti a krizového řízení
- Tabulka č. 29 - Kapitola Odbor informatiky
- Tabulka č. 30 - Kapitola Odbor finanční
- Tabulka č. 31 - Kapitola Odbor legislativní a právní a krajský živnostenský úřad
- Tabulka č. 32 - Kapitola Odbor řízení projektů
- Tabulka č. 33 - 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
ZP	- závazný příslib financování

Komentář k rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2021

1. Legislativní rámec

Rozpočet Karlovarského kraje na rok 2021 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 2021 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 zákon o státním rozpočtu České republiky na rok 2021, který byl publikován ve sbírce zákonů č. 600/2020 Sb. Tento zákon obsahuje finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům krajů.

V návrhu rozpočtu jsou už rovněž zapracovány dopady daňového balíčku, který byl publikován ve sbírce zákonů č. 609/2020 Sb.

3. Plánované příjmy Karlovarského kraje

V rámci schvalovaného rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2021 je plánováno s příjmy po konsolidaci v souhrnné výši 7 099 722 tis. Kč (tabulka č. 1, řádek 11). Údaje o plánovaných příjmech kraje v roce 2021 jsou obsaženy v tabulce č. 2 - Příjmy rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2021. Podrobnější komentář dle jednotlivých kategorií příjmů kraje je uveden v textu níže.

3.1. Daňové příjmy

Rozpočet Karlovarského kraje na rok 2021 počítá s celkovými daňovými příjmy ve výši 2 570 085 tis. Kč (tabulka č. 2, řádek 1). Oproti schválenému rozpočtu roku 2020 jsou daňové příjmy nižší o 396 353 tis. Kč (-13,4%).

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 2021 je ve výši 2 569 085 tis. Kč (tabulka č. 2, řádky 2 až 6). Tato částka vychází z predikce výnosu jednotlivých daní v roce 2021 od Ministerstva financí ze dne 11.12.2020 a zahrnuje rovněž dopady daňového balíčku, a to se zohledněním zvýšení

podílu daňových příjmů krajů, dle zákona o rozpočtovém určení daní, z 8,92% na 9,78%. Přesto ohledně daňových příjmů, které Karlovarský kraj v příštím roce obdrží, existuje velká nejistota, a to z důvodu reálných negativních dopadů pandemie COVID-19 na výběr daní.

Plánovaná výše sdílených daní byla v návrhu rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2021 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 2021 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 2021 rozpočtovým opatřením.

Kategorie daňových příjmů dle vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, zahrnuje rovněž správní poplatky. Inkaso správních poplatků je v návrhu rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2021 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 2021 plánovány v souhrnné výši 160 148 tis. Kč (tabulka č. 2, řádek 8).

Z toho částku ve výši 98 653 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 2021	Nařízený odvod z fondů investic
školství	68 829	37 669
kultura	14 359	11 827
sociální	28 292	25 998
doprava	158 464	14
regionální rozvoj	116	116
řízení projektů	63	63
zdravotnictví	33 246	22 966
CELKEM	303 369	98 653

Dalšími nedaňovými příjmy jsou úroky z finančních prostředků na bankovních účtech kraje ve výši 3,5 mil. Kč (tabulka č. 2, řádek 11) a příjmy z nájemného ve výši 8 mil. Kč (tabulka č. 2, řádek 10). 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. 24, ř. 8).

V nedaňových příjmech v roce 2021 je rovněž počítáno s vratkami krátkodobých zápůjček od poskytovatelů sociálních služeb ve výši 49 995 tis. Kč (tabulka č. 2, řádek 12), které byly schváleny usnesením Zastupitelstva Karlovarského kraje č. ZK 307/12/20 ze dne 21.12.2020. Jelikož do výdajů rozpočtu kapitoly odboru sociálních věcí (tabulka č. 23, ř. 24) bylo ve stejné výši zapracováno poskytnutí těchto zápůjček, je dopad do salda rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2021 neutrální.

3.3. Kapitálové příjmy

Vzhledem ke skutečnosti, že Karlovarský kraj v roce 2021 neočekává prodej dlouhodobého majetku většího rozsahu, není s kapitálovými příjmy v rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2021 počítáno.

3.4. Přijaté dotace

Tato skupina příjmů v návrhu rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2021 obsahuje:

- příspěvek na přenesený výkon státní správy - dle vládního návrhu zákona o státním rozpočtu ČR na rok 2021 bude dotace na přenesený výkon státní správy pro Karlovarský kraj činit 79 489 tis. Kč (tab. č. 2, řádek 15). Oproti roku 2020 došlo k navýšení příspěvku na výkon státní správy o 11,7 %, Karlovarský kraj tak obdrží o 8 325 tis. Kč více než v roce 2020.
- dotace na přímé výdaje v regionálním školství – jedná se o finanční prostředky z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy. Pro rok 2021 je rozpočtována částka 4,29 mld. Kč (tabulka č. 2, řádek 16). Navrhovaný objem vychází z reálného objemu dotace, který byl ze strany MŠMT poskytnut v roce 2020, ze zabezpečení výuky v mateřských, základních a středních školách, z vývoje počtu dětí, žáků, studentů pro školní rok 2020/2021, 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.

Ostatní dotace ze státního rozpočtu, popř. jiných veřejných rozpočtů budou do rozpočtu Karlovarského kraje zapojovány až v průběhu roku 2021 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 2021 plánuje Karlovarský kraj v rámci schvalovaného rozpočtu na rok 2021 přiděl do sociálního fondu ve výši 7 423 tis. Kč (tabulka č. 2, řádek 18) a dále přiděl do Fondu krizový účet ve výši 2 500 tis. Kč (tabulka č. 2, řádek 20). Do Fondu krizový účet je nutný příděl z důvodu vyčerpání finančních prostředků tohoto fondu v roce 2020 na výdaje v rámci nouzového stavu pandemie COVID-19. Na Fondu krizový účet jsou finanční prostředky účelové rezervy na zajištění přípravy na krizové situace, na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků dle § 25 zákona č. 240/2000 Sb., krizový zákon.

5. Plánované výdaje Karlovarského kraje

Ve schvalovaném rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2021 se počítá s celkovými výdaji po konsolidaci ve výši 8 028 476 tis. Kč (tabulka č. 1, řádek 36). Z toho částku ve výši 6 848 978 tis. Kč tvoří běžné (neinvestiční) výdaje a částku ve výši 1 179 498 tis. Kč kapitálové výdaje. Kapitálové výdaje tak tvoří 14,7 % rozpočtu plánovaných výdajů kraje v roce 2021. Bez zohlednění přímých výdajů na regionální školství ve výši 4 290 000 tis. Kč, tedy bez účelových dotací ze státního rozpočtu, činí podíl kapitálových výdajů 31,6 %.

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 závazku veřejné služby opravy a údržby silnic II. a III. třídy,
- zajištění závazku veřejné služby služeb obecného hospodářského významu 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 roce 2021 je v rozpočtu Karlovarského kraje počítáno s následujícími většími investičními akcemi:

- Revitalizace areálu nemocnice v Chebu 120 mil. Kč, a dále by u této akce mělo dojít k zavázání nevyčerpaných finančních prostředků na tuto akci z rozpočtu roku 2020 do roku 2021.
- Výstavba budovy Střední uměleckoprůmyslové školy Karlovy Vary (projektová dokumentace) 15 mil. Kč.
- Společné operační středisko integrovaného záchranného systému (projektová dokumentace) 8 mil. Kč, a dále by u této akce mělo dojít k zavázání nevyčerpaných finančních prostředků na tuto akci z rozpočtu roku 2020 do roku 2021.

Do fondů investic zřízeným příspěvkovým organizacím kraj poskytne ze svého rozpočtu v roce 2021 celkem 68 000 tis. Kč. Jedná se příspěvek do fondu investic příspěvkové organizaci Krajská správa a údržba silnic (tabulka č. 13), která z fondu investic splácí úvěr na rekonstrukce a opravy silnic II. a III. třídy. Ve schváleném rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2021 se nepočítá s financováním nových, dosud nezahájených investičních akcí u příspěvkových organizací kraje. Případné prioritní investiční akce příspěvkových organizací či nepředvídané havarijní stavy v průběhu roku 2021 budou financovány z kapitálové rezervy odboru finančního.

V rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2021 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 870 219 tis. Kč. Konkrétní projekty a akce jsou uvedeny v tabulkách č. 4 a č. 5. Zdrojem financování těchto projektů je Fond budoucnosti a zaslavněné úvěry. Jedná se o úvěr určený na předfinancování projektů třetího programovacího období a zajištění financování případných platebních výměrů (úvěr v nominální výši 1 mld. Kč) a úvěr určený na předfinancování, financování a refinancování investic (revolvingový úvěr v nominální výši 800 mil. Kč).

Součástí schvalovaného rozpočtu Karlovarského kraje pro rok 2021 jsou dále příspěvky cizím subjektům z finančních prostředků kraje v souhrnné výši 248 429 tis. Kč (tab. č. 3, řádek 81), z toho 208 729 tis. Kč tvoří neinvestiční transfery a 39 700 tis. Kč investiční transfery. Jedná se o dotace poskytované v rámci krajských dotačních titulů i formou individuálních dotací.

Podrobnější přehledy plánovaných výdajů jednotlivých kapitol rozpočtu (bez projektů spolufinancovaných z EU nebo státního rozpočtu) jsou uvedeny v informativních tabulkách číslo 16 až 33.

6. Financování

Rozpočet Karlovarského kraje na rok 2021 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 2021 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 úvěru na předfinancování projektů třetího programovacího období a zajištění financování případných platebních výměrů ve výši 92 mil. Kč (tabulka č. 1, řádek 43). Tento úvěr je ve fázi čerpání i splácení.

Kromě běžných příjmů roku 2021 a čerpáním úvěrů počítá Karlovarský kraj v návrhu rozpočtu na rok 2021 i s použitím finančních prostředků z minulých let, a to finančních prostředků z Fondu budoucnosti a zvláštního účtu ochrany životního prostředí. Finanční prostředky v

souhrnné výši 7 500 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.1, řádek 48) a dotační program likvidace invazivních druhů rostlin v Karlovarském kraji (tab. č.1, řádek 49). S finančními prostředky Fondu budoucnosti ve výši 202 mil. Kč (tab. č.1, řádek 44 a 46) se počítá na spolufinancování a předfinancování projektů z EU nebo státního rozpočtu a na splátky jistin úvěru čerpaného na projekty EU (úvěr 1 mld. Kč). Stav Fondu budoucnosti byl k datu 31.12.2020 ve výši 390,8 mil. Kč.

V roce 2021 je v rozpočtu kraje plánováno čerpání úvěrů do maximální souhrnné výše 836 754 tis. Kč (tabulka č. 1, řádky 45, 50 a 51). Jedná se o čerpání dvou zasmulvněných úvěrů, a to úvěru na předfinancování projektů třetího programovacího období a zajištění financování případných platebních výměrů a úvěru na předfinancování, financování a refinancování investic. Skutečné čerpání těchto úvěrů bude záviset na aktuálních potřebách financování finančních postihů projektů, investičních akcí a projektů spolufinancovaných z EU a z dotačních titulů státního rozpočtu a na zdrojích Fondu budoucnosti.

Kompletní přehled financování obsahuje tabulka č. 1 (řádky 41 až 51).

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 2021 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 schodkové ve výši -58 535 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 výlučně 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 -870 219 tis. Kč (tab. č. 1, řádek 38).

Celkové saldo schvalovaného rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2021 je, v důsledku schodkového salda rozpočtu projektů spolufinancovaných z EU a státního rozpočtu i v důsledku schodku neprojektového salda rozpočtu, schodkové v souhrnné výši - 928 754 tis. Kč (tab. č. 1, řádek 39).

Ke schodkovému neprojektovému saldu návrhu rozpočtu Karlovarského kraje ve výši - 58 535 mil. Kč je však nutno uvést, že se jedná o saldo, které je navrhováno v bezprecedentní době hlubokého ekonomického propadu v důsledku pandemie COVID-19 a dalších negativních dopadů v důsledku schváleného daňového balíčku, které budou pro Karlovarský kraj v roce 2021 znamenat veliký propad daňových příjmů. V porovnání se schválených rozpočtem

Karlovarského kraje na rok 2020 se jedná o propad daňových příjmů ve výši -396 mil. Kč. Oproti návrhu rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2021, který byl předložen na jednání Zastupitelstva Karlovarského kraje dne 21.12.2020, došlo ke snížení neprojektového salda původního návrhu rozpočtu o 93 mil. Kč, a to za situace, kdy původní návrh rozpočtu kraje na příští rok neobsahoval dopady daňového balíčku ve výši -79 mil. Kč, které v současné verzi návrhu rozpočtu kraje již zapracované jsou. V současném návrhu rozpočtu kraje na rok 2021 dále došlo ke zrealnění potřeby financování závazku veřejné služby nemocnic, která neodpovídala ekonomické realitě financování služeb obecného hospodářského významu, a tato položka byla navýšena o 50 mil. Kč na částku 100 mil. Kč. I při velkém propadu daňových příjmů kraje v roce 2021 zůstala zachována velká prioritní akce kraje, kterou je akce Dokončení revitalizace areálu nemocnice v Chebu. Rovněž zatím zůstaly zachovány veškeré plánované projekty, spolufinancované ze zdrojů EU a státního rozpočtu. Do návrhu rozpočtu byl zahrnut také nově plánovaný velký prioritní projekt Karlovarské krajské nemocnice, na modernizaci a posílení odolnosti páteřní sítě poskytovatelů zdravotní péče s ohledem na potenciální hrozby, rozvoj a modernizace pracovišť v návaznosti na standardizovanou síť urgentních příjmů – JIP, ARO, operační sály, intervenční a diagnostická pracoviště v souhrnu za 259 mil. Kč, z toho částka 210 mil. Kč v roce 2021. Tento projekt z ReactEU by mohl být v závislosti na podmínkách vyhlášení výzvy financovaný z EU a státního rozpočtu až do výše 100% uznatelných nákladů, bude ho však nutně nejdříve předfinancovat.

8. Schválení rozpočtu Karlovarského kraje a změny rozpočtu

Návrh rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2021 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-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.

Zastupitelstvo Karlovarského kraje v rámci schvalování rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2021 rovněž schvaluje zmocnění Rady Karlovarského kraje a příkazců operací k provádění 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 (odborní) v členění na běžné a kapitálové výdaje, případně na běžné a kapitálové příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím. Změny rozpisu rozpočtu, tj. 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 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 8.8.).**

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 prováděná z důvodu přijetí 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. 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 zřízení příspěvkové organizace Karlovarského kraje

Změny rozpočtu v případě finančních prostředků schválených Radou Karlovarského kraje pro zřízení 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. K provádění 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 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. 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.)

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 v rámci běžných a kapitálových výdajů

Po schválení rozpočtu Karlovarského kraje na rok 2021 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 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.

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 a důvod požadované změny.

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 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 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).