

Postup sestavení návrhu rozpočtu Ústeckého kraje na rok 2023

Návrh rozpočtu Ústeckého kraje na rok 2023 zpracuje ekonomický odbor na základě podkladů předložených jednotlivými příkazci operací takto:

- × **Běžný rozpočet** – návrhy rozpočtu běžných příjmů, financování a výdajů předkládají příkazci operací věcně příslušných odborů, v případě fondů jejich správci.
- × **Kapitálový rozpočet:**
 1. **Kapitálové příjmy a financování** předkládají jednotliví příkazci operací za svůj odbor.
 2. Předkladateli kapitálových výdajů jsou:
 - a) **odbor investiční jako správce Fondu investic a oprav Ústeckého kraje, ze kterého jsou financovány:**
 - **realizované stavební akce včetně příslušenství (příkazce odbor investiční):**
 - oblast kanceláře ředitele,
 - oblast školství, mládeže a tělovýchovy,
 - oblast kultury a památkové péče,
 - oblast sociálních věcí,
 - oblast zdravotnictví,
 - oblast dopravy a silničního hospodářství,
 - oblast investiční.
 - **pořízení nemovitých věcí a majetkoprávních vypořádání (příkazce odbor majetkový):**
V uvedených oblastech uplatňují jednotlivé odbory své návrhy prostřednictvím investičního a majetkového odboru.
 - b) **odbor investiční** (mimo Fond investic a oprav Ústeckého kraje) za stavební akce včetně příslušenství týkající se Strategické průmyslové zóny Triangle, stavební akce financované z úvěru 2021 – 2025,
 - c) **odbor kancelář ředitele** (mimo Fond investic a oprav Ústeckého kraje) za drobné stavební akce týkající se budov úřadu a nákup aut,
 - d) **jednotlivé odbory** za věcně příslušnou oblast **vyjma stavebních akcí a pořízení nemovitých věcí a majetkoprávních vypořádání,**
 - e) ostatní **správci peněžních fondů** pro kapitálové výdaje fondů.

Rozpočet bude sestaven a předán na ekonomický odbor takto:

1. v účetním programu NAVISION formou použití stávajících či založení nových karet rozpisu rozpočtu. Každá karta obsahuje tyto dimenze, pokud jsou stanoveny:
 - **popis** (příjmu, výdaje, financování) bude stručný a výstižný z důvodu omezeného počtu znaků, u dotací bude zkratka dotačního titulu, označení příjemce včetně stručného názvu projektu, u projektů EU bude na začátku zkratka operačního programu,
 - **dodatečný popis** bude podrobnější popis bez zkratk, příjemci finančních prostředků z rozpočtu kraje budou jednoznačně identifikováni včetně sídla a uvedení celého názvu projektu (slouží mimo jiné k identifikaci finančních operací v rámci Rozklikávacího rozpočtu Ústeckého kraje), výjimku tvoří údaje fyzických osob, které jsou nahrazeny odkazem na zákon č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
 - **analytické číslo účtu** podle příslušného bankovního účtu (např. hlavní účet ÚK, projektové účty),
 - **číslo odboru** podle číselníku odborů,
 - **číslo organizace** podle číselníku organizací,

- **odvětvové členění** (paragraf pro příslušnou operaci) podle rozpočtové skladby (vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů) viz stránky Ministerstva financí ČR <https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/legislativni-dokumenty/2021/vyhlaska-c-412-2021-sb-43882>
- **druhovému členění** (položka) podle rozpočtové skladby,
- **účelový znak** státní nebo krajský podle číselníku účelových znaků viz stránky Ministerstva financí ČR <http://www.mfcr.cz/cs/o-ministerstvu/informacni-systemy/ciselnik-ucelovych-znaku> a v účetním programu NAVISION,
- **nástroj a prostorová jednotka** (projekty spolufinancované z EU a dalších finančních mechanismů) podle číselníku viz stránky Ministerstva financí ČR <https://www.statnipokladna.cz/cs/risre/sprava-ciselniku>,
- **akce** podle číselníku akcí (Směrnice o evidenci projektů, dotací a akcí a o provozu a používání Manažerského informačního systému v platném a účinném znění), název bude vždy uveden v celém znění bez zkratk.

Částky budou v celých tisících Kč.

2. komentář formou interního sdělení nebo tabulky předaný přes informační systém e-Spis.

PŘÍJMY

Předpokládanou výši příjmových položek rozpočtu Ústeckého kraje na rok 2023 předkládají příkazci operací v členění podle rozpočtové skladby:

× běžné příjmy:

1. daňové příjmy – daně, poplatky za znečišťování ovzduší, poplatky za odebrané množství podzemních vod, správní poplatky.
2. nedaňové příjmy – odvody z fondů investic příspěvkových organizací, úroky na bankovních účtech, pronájmy, přijaté sankční platby, ostatní nedaňové příjmy atd.
3. neinvestiční přijaté transfery – pouze garantované - např. transfer na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu, transfery Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR na přímé náklady na vzdělávání, transfery Ministerstva práce a sociálních věcí ČR podle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů, transfery na spolufinancování projektů z EU a dalších finančních mechanismů.

× kapitálové příjmy:

1. kapitálové příjmy – investiční dary, příjmy z prodeje nemovitých věcí - budou vycházet z celkové koncepce nakládání s majetkem Ústeckého kraje;
2. investiční přijaté transfery – pouze garantované – např. transfer na spolufinancování projektů z EU a dalších finančních mechanismů.

VÝDAJE

Do návrhu rozpočtu jsou zařazeny veškeré kontrahované výdaje přecházející z roku 2022 a předchozích let, u kterých je zřejmé, že budou hrazeny v roce 2023. Požadavky na výdaje vždy předkládá příkazce operace (a to včetně požadavků odborů, které nemají konkrétní výdaj rozpočtovaný ve svém rozpočtu), v případě fondů jejich správce.

Celkový objem návrhu rozpočtu výdajů pro jednotlivé odbory je na základě Střednědobého výhledu rozpočtu Ústeckého kraje na období let 2023 – 2025 schváleného Zastupitelstvem Ústeckého kraje dne 27. 6. 2022 dán takto:

Odbory	Návrh rozpočtu na rok 2023 v tis. Kč
Běžné výdaje celkem	
Kancelář ředitele	
Odbor ekonomický	
Odbor informatiky a organizačních věcí	
Odbor majetkový	
Odbor legislativně-právní	
Odbor regionálního rozvoje	
Odbor územního plánování a stavebního řádu	
Odbor školství, mládeže a tělovýchovy	
Odbor kultury a památkové péče	
Odbor sociálních věcí	
Odbor zdravotnictví	
Odbor dopravy a silničního hospodářství	
Odbor životního prostředí a zemědělství	
Odbor investiční	
Odbor investiční – SPZ Triangle	
Odbor podpory podnikání, inovací a transformace	
Fond investic a oprav Ústeckého kraje	
Kapitálové výdaje celkem	
Kancelář ředitele	
Odbor ekonomický	
Odbor informatiky a organizačních věcí	
Odbor majetkový	
Odbor regionálního rozvoje	
Odbor školství, mládeže a tělovýchovy	
Odbor kultury a památkové péče	
Odbor sociálních věcí	
Odbor zdravotnictví	
Odbor dopravy a silničního hospodářství	
Odbor životního prostředí a zemědělství	
Odbor investiční - SPZ Triangle	
Odbor investiční – akce financované z úvěru 2021 - 2025	
Odbor podpory podnikání, inovací a transformace	
Fond investic a oprav Ústeckého kraje, z toho:	
Odbor majetkový	
Odbor investiční	

Uvedené objemy jsou pro odbory nejvýše přípustné.

Návrhy na čerpání běžných a kapitálových výdajů předkládají jednotlivé odbory následovně:

- A) Kancelář ředitele** předkládá návrhy výdajů na provoz krajského úřadu a zastupitelstva (odděleno paragrafem):
- platy, odměny a další osobní výdaje včetně vzdělávání a cestovného (cestovné pouze zaměstnanci) vyjma uvedených výdajů hrazených z projektů, kde je příkazcem administrující odbor,
 - knižní publikace, tisk, vybavení kanceláří a spotřební materiál,
 - propagační materiál,
 - služby a investice spojené s chodem krajského úřadu a zastupitelstva,
 - poplatky, příspěvky za zaměstnance, pohoštění,
 - Fond zaměstnavatele,
- mimo výdajů vymezených v dalších odstavcích.
- B) Odbor ekonomický** předkládá návrh výdajů na:
- úroky z úvěru 2017 – 2022 a z úvěru 2021 – 2025,
 - daň z přidané hodnoty,
 - daň z příjmů právnických osob,
 - centrální rezervu,
 - nákup finančního majetku.
- C) Odbor informatiky a organizačních věcí** předkládá návrhy výdajů na činnost krajského úřadu a zastupitelstva (odděleno paragrafem):
- Oblast kancelář hejtmána
- mediální prezentace, propagační materiál, akce hejtmána, věcné dary, cestovné,
 - integrovaný záchranný systém a krizové řízení,
 - Fond pro mimořádné události Ústeckého kraje,
- Oblast informatiky a organizačních věcí
- výpočetní a audiovizuální techniku,
 - služby telekomunikací a internet,
 - služby zpracování dat,
 - programové vybavení, údržbu a aktualizaci programového vybavení,
 - nákup aktivních prvků a obnovu serverů,
 - poštovné,
 - pouze pro zastupitele: refundace platů a souvisejících odvodů, občerstvení na jednání rady a zastupitelstva,
 - výdaje související s provozem „videokonference“ mimo výdajů vymezených v dalších odstavcích.
- D) Návrhy výdajů na položku konzultační, poradenské a právní služby – studie, posudky a specifické požadavky na nákup služeb a všeobecného materiálu** předkládají jednotlivé odbory pro svou oblast. Netýká se nákupu služeb a všeobecného materiálu spadajících do kompetence kanceláře ředitele, případně odboru informatiky a organizačních věcí.
- E) Návrhy výdajů na položku platby daní a poplatků** předkládá obecně odbor kancelář ředitele vyjma bodu B), samostatně za svoji oblast včetně **nákupu kolků** odbor legislativně-právní a odbor majetkový (daň z nemovitých věcí).
- F) Návrhy výdajů na položku služby peněžních ústavů** v rámci úřadu předkládá ekonomický odbor, odbor majetkový pro oblast pojištění včetně zastupitelstva (odděleno paragrafem), příkazci realizovaných projektů a správci fondů.
- G) Návrhy výdajů na položku nájemné** předkládá obecně odbor majetkový, pro oblast veletrhů odbor podpory podnikání, inovací a transformace, odbor regionálního rozvoje a příkazci realizovaných projektů. Pro činnost zastupitelstva předkládá návrh výdajů odbor informatiky a organizačních věcí.

- H) Návrhy výdajů na **úroky z úvěrového rámce 2016 – 2023** a dalších cizích zdrojů pro předfinancování projektů předkládá odbor regionálního rozvoje v rámci rozpočtu Fondu rozvoje Ústeckého kraje.
- I) Svodné odbory předkládají návrhy **příspěvků zřizovaným příspěvkovým organizacím** v členění:
- na provoz,
 - účelový neinvestiční příspěvek,
 - na velkou údržbu,
 - účelový investiční příspěvek.
- J) **Účelový příspěvek pro příspěvkové organizace** z prostředků Ústeckého kraje nebo ze státního rozpočtu předkládá administrující odbor vždy s vědomím svodného odboru.
- K) Návrh rozpočtu dotačních programů kraje v rámci Regionálního podpůrného fondu Ústeckého kraje předkládá na základě podkladů od administrujících odborů odbor podpory podnikání, inovací a transformace jako správce fondu.
- L) Návrh rozpočtu finančních podpor (individuální dotace a dary) v rámci Fondu Ústeckého kraje předkládá na základě podkladů od administrujících odborů odbor podpory podnikání, inovací a transformace jako správce fondu.
- M) Výdaje na **reklamní a propagační předměty** mohou být součástí rozpočtu věcně příslušného odboru za podmínky plnění veřejné zakázky na nákup reklamních a propagačních předmětů Ústeckého kraje administrované odborem informatiky a organizačních věcí. V případě vyhlášení individuální veřejné zakázky je třeba její hodnotu přičíst k hodnotám zakázek dalších odborů.
- N) **Projekty spolufinancované krajem** jsou financovány v rámci Fondu rozvoje Ústeckého kraje. Návrhy výdajů na konkrétní projekty kraje vyjma platů a souvisejících výdajů předkládá administrující odbor prostřednictvím správce fondu dle skutečného stavu připravenosti k realizaci. Platy a související výdaje budou do rozpočtu projektu zapojovány na základě skutečné výplaty (přeúčtování).
Obecně se jedná o spolufinancování včetně nezpůsobilých výdajů a předfinancování projektů. Pořízení nemovitých věcí případně pronájem související s evropskými projekty, pokud jsou nezpůsobilým výdajem, mohou být financovány mimo rozpočet Fondu rozvoje Ústeckého kraje – toto bude výslovně uvedeno v komentáři, včetně jednotlivých finančních objemů.
- O) Návrhy jednotlivých odborů na **stavební akce** administrované investičním odborem v rámci Fondu investic a oprav Ústeckého kraje, jsou předloženy prostřednictvím investičního odboru. Jde zejména o stavební akce, které mají schválený investiční záměr, je-li to relevantní, a to v souladu se Zásadami pro předkládání a schvalování požadavků na stavební akce v oblasti investic a velké údržby na nemovitém majetku Ústeckého kraje.
- P) Návrhy na **stavební akce** pro oblast Strategické průmyslové zóny Triangle a stavební akce financované z úvěru 2021 - 2025 jsou předloženy prostřednictvím investičního odboru. Návrh na čerpání uvedeného úvěru na jiné investiční výdaje než stavební akce může výjimečně předložit jiný odbor.
- Q) Návrhy jednotlivých odborů na **pořízení nemovitých věcí** a případné jiné majetkové právní vypořádání, vyjma financování z Fondu rozvoje Ústeckého kraje, jsou předloženy pouze prostřednictvím odboru majetkového do rozpočtu Fondu investic a oprav Ústeckého kraje – ekonomickému odboru předkládá správce fondu.
- R) Ostatní odbory, pokud není výše uvedeno jinak, předkládají návrh **rozpočtu kapitálových výdajů** přímo ekonomickému odboru.
- S) **Kapitálový rozpočet** je zpracován jako výčet jednotlivých akcí včetně předpokládaného finančního objemu.

- T) Dotace příspěvkovým organizacím zřízeným obcemi** jsou poskytovány na základě zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (§ 28 odst. 15) prostřednictvím zřizovatele. V rozpočtu je použita rozpočtová skladba: číslo položky 5321/6341, číslo organizace obce atd. Při schvalovacím procesu ale nejde o dotaci obci. Výjimky tvoří např. dotace obecním školám a školským zařízením podle zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, které jsou poskytovány přímo organizaci položkou 5339.
- U) Návrh na čerpání výdajů výše neuvedených** předkládá odbor odpovídající za věcně příslušnou oblast.

FINANCOVÁNÍ

V rámci financování jsou do rozpočtu 2023 zapojeny:

- čerpání a splácení úvěrového rámce 2016 - 2023 - předkládá odbor regionálního rozvoje,
- čerpání a splácení dalších cizích zdrojů na předfinancování projektů – předkládá odbor regionálního rozvoje
- čerpání úvěru 2021 – 2025 - předkládá odbor investiční,
- splátka jistiny úvěru 2017 - 2022- předkládá odbor ekonomický.

PENĚŽNÍ FONDY

Návrh rozpočtu peněžních fondů předkládá správce fondu v členění:

✦ **rekapitulace fondových finančních prostředků v návrhu rozpočtu ÚK roku 2023:**

1) Příjmy 2023:

- přijaté úroky,
- poplatky za využívání přírodních zdrojů a znečišťování ovzduší (Fond vodního hospodářství a životního prostředí Ústeckého kraje),
- splátky půjček,
- sankční platby,
- dary,
- neinvestiční a investiční přijaté transfery.

2) Financování 2023 (pouze Fond rozvoje Ústeckého kraje):

- čerpání úvěrového rámce 2016 - 2023 – požadavek na profinancování podílu EU případně státního rozpočtu v rámci projektů,
- splátky jistiny úvěrového rámce 2016 - 2023 – předpokládaná výše splátek z přijatých transferů,
- čerpání a případné splátky dalších cizích zdrojů na předfinancování projektů.

3) Výdaje 2023:

Výdaje fondů budou rozděleny na:

- běžné,
- kapitálové.

✦ **rozpočet fondu roku 2023 (součástí je i zapojení předpokládaného zůstatku prostředků z minulých let)** v členění po projektech/akcích včetně rekapitulační tabulky, ze které bude zřejmý **požadovaný příděl z rozpočtu kraje do fondu:**

Rekapitulační tabulka pro Fond investic a oprav Ústeckého kraje a ostatní fondy

v tis. Kč

Zdroje 2023		Výdaje 2023	
Předpokládaný zůstatek na bankovních účtech k 31. 12. 2022		Běžné výdaje	Celkem, z toho:
			ze zůstatku roku 2022
			ze zdrojů roku 2023
Příjmy 2023 - přijaté úroky		Kapitálové výdaje	Celkem, z toho:
Příjmy 2023 -			ze zůstatku roku 2022
			ze zdrojů roku 2023
Zdroje celkem (ZC)		Výdaje celkem (VC)	
Příděl z rozpočtu 2023 (VC – ZC)			

Rekapitulační tabulka pro Fond rozvoje Ústeckého kraje

v tis. Kč

Zdroje 2023		Výdaje 2023	
Předpokládaný zůstatek na bankovních účtech k 31. 12. 2022		Běžné výdaje, z toho:	
			- na spolufinancování
			- na spolufinancování ze zůstatku 2022
			- na financování ze státního rozpočtu
Příjmy 2023 – přijaté úroky		- na profinancování z vlastních prostředků	
Příjmy 2023 – přijaté transfery neinvestiční		- úroky z úvěrového rámce 2016 - 2023	
		- úroky z dalších cizích zdrojů	
Příjmy 2023 - přijaté transfery investiční		Kapitálové výdaje, z toho:	
			- na spolufinancování
Splátka jistiny úvěrového rámce 2016 – 2023 (-)		- na spolufinancování ze zůstatku 2022	
		- na financování ze státního rozpočtu	
Zapojení úvěrového rámce 2016 - 2023		- na předfinancování z vlastních prostředků	
		- na předfinancování z úvěrového rámce 2016 - 2023	
Zapojení dalších cizích zdrojů pro předfinancování projektů		- na předfinancování z dalších cizích zdrojů	
Zdroje celkem (ZC)		Výdaje celkem (VC)	
Příděl z rozpočtu 2023 (VC – ZC)			

ROZPIS ROZPOČTU

V souladu s předloženými návrhy jsou po schválení rozpočtu zastupitelstvem příjmy, výdaje a financování zahrnuty do rozpisu rozpočtu Ústeckého kraje.

ROZPOČTOVÁ OPATŘENÍ

Rozpočtová opatření do 5 tis. Kč (jednorázová) budou předložena jednotlivými odbory odboru ekonomickému v kumulaci do poloviny listopadu 2023.

Rozpočtová opatření, týkající se transferů ze státního rozpočtu pro zřízené příspěvkové organizace, předkládá a administruje vždy odbor, který je zodpovědný za finanční vypořádání daného transferu se státním rozpočtem.

Povinná rozpočtová opatření na zvýšení nebo snížení přijatých transferů (třída 4) je nutné předložit odbory na ekonomický odbor nejpozději do 22. 12. 2023 tak, aby skutečné plnění odpovídalo upravenému rozpočtu. Rozpočtová opatření budou radou provedena ex post na prvním jednání v lednu 2024.

V Ústí nad Labem dne 23. 3. 2022, zpracoval: odbor ekonomický