

Postup sestavení návrhu rozpočtu Ústeckého kraje na rok 2020

Návrh rozpočtu Ústeckého kraje na rok 2020 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 a stavební akce financované z úvěru 2017 - 2021,
 - c) **odbor kancelář ředitele** (mimo Fond investic a oprav Ústeckého kraje) za stavební akce týkající se budov úřadu,
 - 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 příjmu a výdaje 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. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů),
- **druhové 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> a rozpočtové skladby část F,
- **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 EZOP.

PŘÍJMY

Předpokládanou výši příjmových položek rozpočtu Ústeckého kraje na rok 2020 předkládají příkazci operací v členění podle rozpočtové skladby:

✖ *běžné příjmy:*

1. daňové příjmy – daně, poplatky za znečišťování ovzduší, správní poplatky.
2. nedaňové příjmy – odvody z fondů investic příspěvkových organizací, poplatky za využívání přírodních zdrojů, 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 2019 a předchozích let, u kterých je zřejmé, že budou hrazeny v roce 2020. 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 2020 – 2024 schváleného Zastupitelstvem Ústeckého kraje dne 24. 6. 2019 dán takto:

Odbory	Návrh rozpočtu na rok 2020 v tis. Kč
Běžné výdaje celkem	
Kancelář hejtmána	
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 – SPZ Triangle	
Odbor strategie, přípravy a realizace projektů	
Fond investic a oprav Ústeckého kraje	
Kapitálové výdaje celkem	
Kancelář hejtmána	
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 2017 - 2021	
Odbor strategie, přípravy a realizace projektů	
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 hejtmána** předkládá návrhy výdajů na:
- činnosti zajišťované odborem např. mediální prezentace, propagační materiál, akce hejtmána, věcné dary, cestovné,
 - integrovaný záchranný systém a krizové řízení včetně podpory jednotek sborů dobrovolných hasičů,
 - Fond pro mimořádné události Ústeckého kraje,
- mimo výdajů vymezených v dalších odstavcích.
- B) 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,
 - služby a investice spojené s chodem krajského úřadu a zastupitelstva,
 - poplatky, příspěvky za zaměstnance, pohoštění,
 - Fond zaměstnavatele,
- mimo výdajů vymezených v dalších odstavcích.
- C) Odbor ekonomický** předkládá návrh výdajů na:
- úroky z úvěru 2011 - 2014 a z úvěru 2017 - 2021,
 - daň z přidané hodnoty,
 - daň z příjmů právnických osob,
 - centrální rezervu,
 - nákup finančního majetku.
- D) Odbor informatiky a organizačních věcí** předkládá návrhy výdajů na činnost krajského úřadu a zastupitelstva (odděleno paragrafem):
- 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“.
- E)** 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.
- F)** Návrhy výdajů na položku **platby daní a poplatků** předkládá obecně odbor kancelář ředitele vyjma bodu C), samostatně za svoji oblast včetně **nákupu kolků** odbor legislativně-právní a odbor majetkový (daň z nemovitých věcí popř. daň z nabytí nemovitých věcí).
- G)** 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.
- H)** Návrhy výdajů na položku **nájemné** předkládá obecně odbor majetkový, pro oblast veletřů odbor strategie, přípravy a realizace projektů a odbor regionálního rozvoje a

příkazci realizovaných projektů. Pro činnost zastupitelstva předkládá návrh výdajů kancelář hejtmána.

- I) Návrhy výdajů na **úroky z úvěrového rámce 2016 – 2023** předkládá odbor regionálního rozvoje v rámci rozpočtu Fondu rozvoje Ústeckého kraje.
- J) Návrh na **dotaci** na ukončování činnosti **Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad** předkládá odbor regionálního rozvoje v rámci Fondu rozvoje ÚK.
- K) Svodné odbory předkládají návrhy **příspěvků zřízeným příspěvkovým organizacím** v členění:
 - na provoz,
 - účelový neinvestiční příspěvek,
 - na velkou údržbu,
 - účelový investiční příspěvek.
- L) **Účelový příspěvek pro příspěvkové organizace** z prostředků Ústeckého kraje nebo ze státního rozpočtu předkládá administrující odbor vždy s vědomím svodného odboru.
- M) Návrh rozpočtu dotačních programů kraje v rámci Regionálního podpůrného fondu Ústeckého kraje předkládá na základě podkladů od administrujících odborů odbor strategie, přípravy a realizace projektů jako správce fondu.
- N) Návrh rozpočtu finančních podpor (individuální dotace a dary) v rámci Fondu Ústeckého kraje předkládá na základě podkladů od administrujících odborů odbor strategie, přípravy a realizace projektů jako správce fondu.
- O) 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 kanceláře hejtmána. V případě vyhlášení individuální veřejné zakázky je třeba její hodnotu přičíst k hodnotám zakázek dalších odborů.
- P) 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 započítány na základě skutečné výplaty (přeúčtování).
- Q) Návrhy jednotlivých odborů na **stavební akce** administrované investičním odborem v rámci Fondu investic a oprav Ústeckého kraje, vyjma projektů, jsou předloženy pouze prostřednictvím investičního odboru. Investiční odbor předkládá ekonomickému odboru rozpočet obsahující zejména stavební akce požadované svodnými odbory, 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.
- R) Návrhy na **stavební akce** pro oblast Strategické průmyslové zóny Triangle a stavební akce financované z úvěru 2017 - 2021 jsou předloženy pouze prostřednictvím investičního odboru.
- S) Návrhy jednotlivých odborů na **pořízení nemovitých věcí** a případné jiné majetkoprávní 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.
- T) Ostatní odbory, pokud není výše uvedeno jinak, předkládají návrh **rozpočtu kapitálových výdajů** přímo ekonomickému odboru.

- U) **Kapitálový rozpočet** je zpracován jako výčet jednotlivých akcí s předpokládaným finančním objemem u jednotlivých akcí.
- V) **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 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.
- W) Návrh na čerpání **výdajů výše neuvedených** předkládá odbor odpovídající za věcně příslušnou oblast.

FINANCOVÁNÍ

V rámci financování jsou do rozpočtu 2020 zapojeny:

- čerpání a splácení úvěrového rámce 2016 - 2023 - předkládá odbor regionálního rozvoje,
- čerpání úvěru 2017 - 2021 - předkládá odbor investiční,
- splátka jistiny úvěru 2011 - 2014 - předkládá odbor ekonomický,
- splátka návratné finanční výpomoci 2013 - předkládá odbor ekonomický.

PENĚŽNÍ FONDY

Návrh rozpočtu peněžních fondů předkládá správce fondu v členění:

✖ rekapitulace fondových finančních prostředků v návruhu rozpočtu ÚK roku 2020:

1) Příjmy 2020:

- 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 2020 (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.

3) Výdaje 2020:

Výdaje fondů budou rozděleny na:

- běžné,
- kapitálové.

Výdaje Fondu investic a oprav Ústeckého kraje budou předloženy dle jednotlivých oblastí.

Pro fondy v **návruhu rozpočtu Ústeckého kraje 2020** platí:

Výdaje 2020 = příjmy 2020 + financování 2020 + příděl z rozpočtu 2020

Spolufinancování individuálních projektů podporovaných z EU, dalších finančních mechanismů nebo státního rozpočtu včetně nezpůsobilých výdajů projektů je řešeno v rámci rozpočtu Fondu rozvoje Ústeckého kraje. Požadavky do rozpočtu předkládá správce fondu a to dle skutečného stavu připravenosti k realizaci. Pořízení nemovitých věcí případně

pronájmy 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.

- ✖ **rozpočet fondu roku 2020** (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

v tis. Kč

Zdroje 2020		Výdaje 2020		
Předpokládaný zůstatek na bankovních účtech k 31. 12. 2019		Běžné výdaje	Celkem, z toho:	
			ze zůstatku roku 2019	
			ze zdrojů roku 2020	
Příjmy 2020 - přijaté úroky		Kapitálové výdaje	Celkem, z toho:	
Příjmy 2020 - dotace na projekty EU			ze zůstatku roku 2019	
			ze zdrojů roku 2020	
Zdroje celkem (ZC)		Výdaje celkem (VC)		
Příděl z rozpočtu 2020 (VC – ZC)				

Rekapitulační tabulka pro Fond rozvoje Ústeckého kraje

v tis. Kč

Zdroje 2020		Výdaje 2020	
Předpokládaný zůstatek na bankovních účtech k 31. 12. 2019		Běžné výdaje, z toho:	
		- na spolufinancování	
		- na spolufinancování ze zůstatku 2019	
		- na financování ze státního rozpočtu	
Příjmy 2020 – přijaté úroky		- na profinancování z vlastních prostředků	
Příjmy 2020 – přijaté transfery neinvestiční		- úroky z úvěrového rámce 2016 - 2023	
Příjmy 2020 - přijaté transfery investiční		Kapitálové výdaje, z toho:	
		- na spolufinancování	
Splátka jistiny úvěrového rámce 2016 – 2023 (-)		- na spolufinancování ze zůstatku 2019	
		- na financování ze státního rozpočtu	
Zapojení úvěrového rámce 2016 - 2023		- na profinancování z vlastních prostředků	
		- na profinancování z úvěrového rámce 2016 - 2023	
Zdroje celkem (ZC)		Výdaje celkem (VC)	
Příděl z rozpočtu 2020 (VC – ZC)			

Rekapitulační tabulka pro ostatní fondy

v tis. Kč

Zdroje 2020		Výdaje 2020		
Předpokládaný zůstatek na bankovních účtech k 31. 12. 2019		Běžné výdaje	Celkem, z toho:	
			ze zůstatku roku 2019	
			ze zdrojů roku 2020	
Příjmy 2020 - přijaté úroky		Kapitálové výdaje	Celkem, z toho:	
			ze zůstatku roku 2019	
Příjmy 2020 -			ze zdrojů roku 2020	
Zdroje celkem (ZC)		Výdaje celkem (VC)		
Příděl z rozpočtu 2020 (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 2020.

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 23. 12. 2020 tak, aby skutečné plnění odpovídalo upravenému rozpočtu. Rozpočtová opatření budou radou provedena ex post na prvním jednání v lednu 2021.

V Ústí nad Labem dne 2. 4. 2019, zpracoval: odbor ekonomický