

Postup sestavení návrhu rozpočtu Ústeckého kraje na rok 2025

Návrh rozpočtu Ústeckého kraje na rok 2025 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) **V rámci Fondu investic a rozvoje Ústeckého kraje:**
 - Odbor regionálního rozvoje (garant) pro oblast rozvoje - financování rozvojových projektů podporovaných z dotací (příkazci operací jsou věcně příslušné odbory),
 - Odbor investiční (garant) pro oblast investic - financování rozvojových projektů bez využití dotačních prostředků:
 - ✓ realizace stavebních akcí včetně příslušenství (příkazce odbor investiční):
 - ✓ pořízení nemovitých věcí a majetkoprávních vypořádání (příkazce odbor majetkový):

V uvedených oblastech uplatňují jednotlivé odbory své návrhy prostřednictvím garantů, v oblasti investic prostřednictvím příkazců operací.
 - b) **odbor investiční** (mimo Fond investic a rozvoje Ústeckého kraje, oblast investic) za stavební akce včetně příslušenství týkající se Strategické průmyslové zóny Triangle
 - c) **odbor kancelář ředitele** (mimo Fond investic a rozvoje 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) **správci ostatních 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, 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 (u zřizovaných příspěvkových organizací není třeba uvádět sídlo) 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. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů, 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, <https://intranet/odbory-a-oddeleni/ek>
 - **odvětvové členění** (paragraf pro příslušnou operaci) podle Pokynu k postupu podle vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě ve znění pozdějších předpisů viz <https://www.mfcr.cz/cs/rozpocetova-politika/statni-rozpocet/legislativa-statniho-rozpocetu/2024/pokyn-k-postupu-podle-vyhlasky-mf-c-412-2021-sb-o-54769>

- **druhé členění** (položka) podle Pokynu k postupu podle vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě ve znění pozdějších předpisů viz <https://www.mfcr.cz/cs/rozpocetova-politika/statni-rozpocet/legislativa-statniho-rozpocetu/2024/pokyn-k-postupu-podle-vyhlasky-mf-c-412-2021-sb-o-54769>
- **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 2025 předkládají příkazci operací v členění podle rozpočtové skladby:

x běžné příjmy:

1. daňové příjmy – daně, poplatky za znečištění 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 – garantované na základě vydaného právního aktu, příslušného podkladu nebo kvalifikovaného odhadu:
 - ✓ transfer na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu,
 - ✓ transfery Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR na přímé náklady na vzdělávání (UZ 33155, 33353),
 - ✓ transfery Ministerstva práce a sociálních věcí ČR:
 - na výkon sociální práce (UZ 13015)
 - podpora sociálních služeb podle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů (UZ 13305),
 - státní příspěvek pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc (UZ 13307)
 - ✓ transfer Ministerstva dopravy ČR - příspěvek na kompenzaci veřejných služeb ve veřejné drážní osobní dopravě (UZ 27355),
 - ✓ transfer z rozpočtu Všeobecné pokladní správy dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb poskytovaná (ÚZ 98071 - volby do Parlamentu ČR)
 - ✓ transfery na spolufinancování projektů z EU a dalších finančních mechanismů apod. (např. zastřešující projekty, kotlíkové dotace)

x 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 – garantované na základě vydaného právního aktu, příslušného podkladu nebo kvalifikovaného odhadu - transfer na spolufinancování projektů z EU a dalších finančních mechanismů apod. (např. zastřešující projekty, kotlíkové dotace)

VÝDAJE

Do návrhu rozpočtu jsou zařazeny veškeré kontrahované výdaje přecházející z roku 2024 a předchozích let, u kterých je zřejmé, že budou hrazeny v roce 2025. 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, v případě Fondu investic a rozvoje Ústeckého kraje garanti oblastí.

Celkový objem návrhu rozpočtu výdajů pro jednotlivé odbory je na základě Střednědobého výhledu rozpočtu Ústeckého kraje na období let 2025 – 2027 schváleného Zastupitelstvem Ústeckého kraje dne 24.06. 2024 dán takto:

Odbory	Návrh rozpočtu na rok 2025 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 podpory podnikání, inovací a transformace	
Fond investic a rozvoje Ústeckého kraje	
oblast rozvoje	
oblast investic	
Kapitálové výdaje celkem	
Kancelář ředitele	
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 podpory podnikání, inovací a transformace	
Fond investic a rozvoje Ústeckého kraje, z toho:	
oblast rozvoje	
oblast investic	

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 za Ústecký kraj,
 - daň z příjmů právnických osob za Ústecký kraj – je zařazeno až do upraveného rozpočtu podle daňového přiznání,
 - 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 zastupitelů,
 - 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 **služby peněžních ústavů** v rámci úřadu předkládá ekonomický odbor, odbor majetkový pro oblast pojištění včetně zastupitelstva (odděleno paragrafem), příkazci realizovaných projektů a správci fondů.
- F)** 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.
- G)** Svodné odbory předkládají návrhy **příspěvků zřizovaným příspěvkovým organizacím** v členění:
- na provoz,
 - účelový neinvestiční příspěvek,
 - účelový investiční příspěvek.

- H) Účelový příspěvek/transfer pro příspěvkové organizace** z prostředků Ústeckého kraje nebo ze státního rozpočtu předkládá administrující odbor vždy s vědomím svodného odboru.
- I)** Návrh rozpočtu krajem poskytovaných dotací a podpor (dotačních programů kraje, individuálních dotací a darů) v rámci Fondu podpor Ústeckého kraje předkládá na základě podkladů od administrujících odborů odbor podpory podnikání, inovací a transformace jako správce fondu.
- J)** Výdaje na **reklamní a propagační předměty** budou součástí rozpočtu odboru INF, který je garantem oblasti, a budou rozčleněny na administrující odbory např. INF, RR, DS, SV a PIT v předem domluvené výši. Odbor INF vytvoří rozpočtové přísliby s dimenzí příslušného odboru. Jednotlivé odbory jako příkazci operací zrealizují celý proces nákupu reklamních a propagačních předmětů od zadání veřejné zakázky až po likvidaci faktury. V případě vyhlášení další veřejné zakázky je třeba její hodnotu přičíst k součtu již realizovaných veřejných zakázek ostatních odborů a postupovat v souladu se zákonem o veřejných zakázkách ve znění pozdějších předpisů a příslušnou směrnicí Krajského úřadu Ústeckého kraje.
- K)** V rámci **Fondu investic a rozvoje Ústeckého kraje** je předkládán rozpočet takto:
Oblast rozvoje - odbor regionálního rozvoje předkládá následující:
 - návrhy výdajů na **úroky z úvěrového rámce 2023 – 2030**
 - **Projekty spolufinancované krajem** - návrhy výdajů na konkrétní projekty kraje vyjma platů a souvisejících výdajů předkládá administrující odbor prostřednictvím garanta oblasti 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.**Oblast investic** – odbor investic předkládá následující:
 - návrhy jednotlivých odborů na **stavební akce** financované z vlastních prostředků administrované odborem investičním. 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,
 - návrhy jednotlivých odborů včetně projektů financovaných v oblasti rozvoje na **pořízení nemovitých věcí** a případné jiné majetkoprávní vypořádání, jsou zajištěny pouze prostřednictvím odboru majetkového.
- L)** Návrhy na **stavební akce** pro oblast Strategické průmyslové zóny Triangle předkládá odbor investiční.
- M)** Ostatní odbory, pokud není výše uvedeno jinak, předkládají návrh **rozpočtu kapitálových výdajů** přímo odboru ekonomickému.
- N)** **Kapitálový rozpočet** je zpracován jako výčet jednotlivých akcí včetně předpokládaného finančního objemu.
- O)** **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.
- P)** Návrh na čerpání **výdajů výše neuvedených** předkládá odbor odpovídající za věcně příslušnou oblast.

FINANCOVÁNÍ

V rámci financování jsou do rozpočtu 2025 zapojeny:

- Očekávaný zůstatek finančních prostředků z r. 2024 zejména na krytí kapitálových výdajů v r. 2025 – předkládá odbor ekonomický
- čerpání a splácení úvěrového rámce – 2023 - 2030 - předkládá odbor regionálního rozvoje,
- splátka jistiny úvěru 2017 – 2022 - předkládá odbor ekonomický,
- splátka jistiny úvěru 2021 – 2025 – předkládá odbor ekonomický.

PENĚŽNÍ FONDY

Návrh rozpočtu peněžních fondů předkládá správce fondu, v případě Fondu investic a rozvoje Ústeckého kraje garanti oblastí, v členění:

× rekapitulace fondových finančních prostředků v návrhu rozpočtu ÚK roku 2025:

1) Příjmy 2025:

- 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 2025 (pouze Fond investic a rozvoje Ústeckého kraje):

- čerpání úvěrového rámce 2023 - 2030 – požadavek na profinancování podílu EU případně státního rozpočtu v rámci projektů,
- splátky jistiny úvěrového rámce 2023 - 2030 – předpokládaná výše splátek z přijatých transferů,

3) Výdaje 2025:

Výdaje fondů budou rozděleny na:

- běžné,
- kapitálové.

× rozpočet fondu roku 2025 (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 ostatní fondy

Zdroje 2025		Výdaje 2025	
Předpokládaný zůstatek na bankovních účtech k 31. 12. 2024		Běžné výdaje	Celkem, z toho:
			ze zůstatku roku 2024
			ze zdrojů roku 2025
Příjmy 2025- přijaté úroky		Kapitálové výdaje	Celkem, z toho:
			ze zůstatku roku 2024
Příjmy 2025 -			ze zdrojů roku 2025
Zdroje celkem (ZC)		Výdaje celkem (VC)	
Příděl z rozpočtu 2025 (VC – ZC)			

Rekapitulační tabulka pro Fond investic a rozvoje Ústeckého kraje

1. Oblast rozvoje

v tis. Kč

Zdroje 2025		Výdaje 2025	
Předpokládaný zůstatek na bankovních účtech k 31. 12. 2024		Běžné výdaje, z toho:	
		- na spolufinancování ze zůstatku 2024	
		- na spolufinancování z rozpočtu 2025	
Příjmy 2025 – přijaté úroky		- na financování ze státního rozpočtu	
Příjmy 2025– přijaté transfery neinvestiční		- na předfinancování z vlastních prostředků	
Příjmy 2025 - přijaté transfery investiční		- úroky z úvěrového rámce 2023 - 2030	
Splátka jistiny úvěrového rámce 2023 - 2030 (-)		Kapitálové výdaje, z toho:	
		- na spolufinancování ze zůstatku 2024	
Zapojení úvěrového rámce 2023 - 2030		- na spolufinancování z rozpočtu 2025	
		- na financování ze státního rozpočtu	
		- na předfinancování z vlastních prostředků	
		- na předfinancování z úvěrového rámce 2023 - 2030	
Zdroje celkem (ZC)		Výdaje celkem (VC)	
Příděl z rozpočtu 2025 (VC – ZC)			

2. Oblast investic

v tis. Kč

Zdroje 2025		Výdaje 2025	
Předpokládaný zůstatek na bankovních účtech k 31. 12. 2024		Běžné výdaje	Celkem, z toho:
			ze zůstatku roku 2024
Příjmy 2025- přijaté úroky		Kapitálové výdaje	ze zdrojů roku 2025
			Celkem, z toho:
Příjmy 2025 -			ze zůstatku roku 2024
			ze zdrojů roku 2025
Zdroje celkem (ZC)		Výdaje celkem (VC)	
Příděl z rozpočtu 2025 (VC – ZC)			

ROZPIS ROZPOČTU

V souladu s předloženými návrhy jsou po schválení rozpočtu zastupitelstvem příjmy, výdaje a financování zahrnutý 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 2025.

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 rozpočtu skutečně přijatých transferů (třída 4), u kterých došlo současně i k uskutečnění výdajů, předloží odbory na ekonomický odbor nejpozději do 23.12. běžného roku tak, aby skutečné plnění odpovídalo upravenému rozpočtu. Rozpočtová opatření budou radou provedena ex post na prvním jednání v lednu následujícího roku.

V Ústí nad Labem dne 30.04.2024, zpracoval: odbor ekonomický