

Pozn.: Zveřejněna je upravená verze dokumentu z důvodu dodržení přiměřenosti rozsahu zveřejňovaných osobních údajů podle Obecného nařízení o ochraně osobních údajů 2016/679 a zákona č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů v platném znění.



Ústecký kraj

Zasedání Zastupitelstva Ústeckého kraje

Do zasedání ZÚK

Bod programu: 18.3

9. zasedání zastupitelstva konané dne 6. 9. 2021

Věc:

Kompetence k provádění rozpočtových přesunů v rámci rozpočtu odboru

Materiál na stůl:

Důvod předložení:

Změna Rozpočtových pravidel Ústeckého kraje

Nárok na rozpočet:

Bez nároku na rozpočet

Projednáno:

Komise Finanční komise

Dne: 29. 6. 2021 Pro: Proti: Zdržel se: Č. usnesení: jednání se neuskutečnilo

Rada Ústeckého kraje

Dne: 14. 7. 2021 Pro: 9 Proti: 0 Zdržel se: 0 Č. usnesení: 042/21R/2021

Výbor Finanční výbor

Dne: 30. 8. 2021 Pro: Proti: Zdržel se: Č. usnesení:

Přílohy:

18.3-1 Název: bod 18.3 příloha 1.pdf Rozpočtová pravidla Ústeckého kraje U

Návrh na usnesení:

Zastupitelstvo Ústeckého kraje

schvaluje

změnu Rozpočtových pravidel Ústeckého kraje podle přílohy č. 1 tohoto usnesení tak, že pravomoci v oblasti přesunů v rámci rozpočtu odboru, budou v kompetenci určených osob v následujícím rozsahu v jednotlivých případech:

1. vedoucí odborů

- přesuny v rámci rozpočtu do 500 tis. Kč a v neomezeném rozsahu přesuny v rámci rozpočtu:
- Fondu rozvoje Ústeckého kraje,
- Fondu investic a oprav Ústeckého kraje,
- týkající se přijatých transferů,
- týkající se formálních přesunů v rámci stejné věci,
- související s rozhodnutím orgánů kraje,
- při plnění peněžních povinností uložených pravomocným rozhodnutím,

- týkající se pouze příjmů,

2. vedoucí odborů po odsouhlasení členem rady pro danou oblast

- přesuny v rámci rozpočtu od 500 tis. Kč do 5 000 tis. Kč vyjma rozpočtových přesunů podle odstavce 1.,

3. Rada Ústeckého kraje

- přesuny v rámci rozpočtu nad 5 000 tis. Kč vyjma rozpočtových přesunů podle odstavce 1.

Důvodová zpráva:

Schvalování změn rozpočtu kraje je nastaveno na základě Rozpočtových pravidel Ústeckého kraje čl. 6 odst. 3 takto:

(3) Výdajová stránka rozpočtu kraje je zastupitelstvem schválena pro jednotlivé odbory pouze jako celkový objem rozpočtu odboru. Změny rozpočtu odborů mohou probíhat těmito způsoby:

a) rozpočtová opatření – navýšení, případně snížení celkového objemu rozpočtu odboru včetně přesunů mezi rozpočty jednotlivých odborů. Radě byla usnesením zastupitelstva č. 6/5Z/2017 ze dne 29. 5. 2017 svěřena pravomoc v oblasti provádění rozpočtových opatření dle ust. § 59 odst. 1 písm. a) zákona o krajích v následujícím rozsahu:

- rozpočtová opatření podle ustanovení § 16 odst. 3 písm. a) až c) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů do výše 5 000 tis. Kč v jednotlivých případech,
- povinně uskutečňovaná rozpočtová opatření podle ustanovení § 16 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů bez finančního omezení v jednotlivých případech.

b) přesuny v rámci rozpočtu odboru jsou v kompetenci jednotlivých vedoucích odborů (příkazců) vyjma písm. c) a d), tohoto odstavce,

c) přesuny finančních prostředků v rámci investičního odboru mezi oblastmi jsou provedeny po předchozím souhlasu členů rady pro dané oblasti a člena rady pro investice viz usnesení zastupitelstva č. 23/1Z/2020 a 24/1Z/2020 ze dne 16. 11. 2020 a usnesení č. 005/2Z/2020 ze dne 16. 12. 2020

d) o přesunech mezi jednotlivými dotačními oblastmi v rámci rozpočtu Regionálního podpůrného fondu Ústeckého kraje a Fondu Ústeckého kraje rozhoduje rada.

Takto funguje rozpočtový proces od r. 2017. V zákoně o krajích i v zákoně o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů jsou upraveny jen podmínky pro provádění rozpočtových opatření.

Pravomoc vedoucích odborů provádět „neomezeně“ přesuny uvnitř rozpočtu odboru funguje obdobně jako u ostatních krajů od začátku existence kraje a její hlavní výhodou je flexibilita a nižší časová a administrativní náročnost. „Neomezeně“ ale znamená v souladu s platnými smlouvami, rozhodnutími, dodržením zákona o finanční kontrole, vyhlášky o rozpočtové skladbě, zákona o účetnictví atd.

Výše rozpočtu jednotlivých odborů, tedy rozsah pravomoci, je u jednotlivých odborů různý. Od rozpočtu velikosti jednotek milionů Kč (odbor územního plánování a stavebního řádu ve výši 900 tis. Kč) až po odbory s rozpočtem několik miliard Kč:

- odbor školství, mládeže a tělovýchovy, 13 824 143 tis. Kč – zejména kryto transfery,
- odbor dopravy a silničního hospodářství, 3 081 976 tis. Kč – zejména kryto vlastními zdroji,
- odbor sociálních věcí, 2 380 388 tis. Kč – zejména kryto transfery,
- odbor regionálního rozvoje, 1 628 447 tis. Kč – zejména Fond rozvoje ÚK, kryto především úvěrovým rámcem a vlastními zdroji.

Účelem změny procesu rozhodování o přesunech v rámci rozpočtu odboru je zvýšení informovanosti jednotlivých radních o finanční situaci jejich oblasti formou odsouhlasení rozpočtových přesunů v rozsahu 500 tis. Kč až 5 000 tis. Kč. Kompetence nad 5 000 tis. Kč je vzhledem k srovnatelnému postupu v rámci rozpočtových opatření (nad 5 000 tis. Kč provádí zastupitelstvo) navrhována radě. Cílem změny procesu je také posílení kontroly nad používáním veřejných prostředků z pohledu účelnosti, efektivnosti a hospodárnosti. Proces uplatnění navržených pravomocí se netýká rozpočtových přesunů:

- povinných (naplnění rozhodnutí orgánů kraje nebo jiného subjektu),
- formálních (zůstává zachováno věcné určení výdaje, ale vzhledem k dodržení např. rozpočtové skladby se mění dimenze v rozpočtovém zatřídění),
- účelově určených fondů pro rozvoj kraje (Fond rozvoje ÚK, Fond investic a oprav ÚK).

Navržené usnesení bylo zapracováno do Rozpočtových pravidel Ústeckého kraje (článek 6 odstavec 3 bod b) - viz příloha č. 1.

Praktické řešení pravomocí podle odstavce 2 usnesení:

- v současné době - radní fyzicky připoděpíše formulář „Interní rozpočtová změna“, vygenerovaný odborem v ekonomickém informačním systému NAVISION,
- výhledově od 1. 10. 2021 – v současné době se připravuje elektronický oběh účetních dokladů kraje. Po jeho zařazení do provozní verze IS NAVISION radní připoděpíše formulář „Interní rozpočtová změna“ elektronicky přímo v informačním systému.

Odsouhlasení rozpočtových přesunů v radě kraje podle odstavce 3 usnesení bude probíhat formou přidání do materiálu EK k rozpočtovým opatřením, případně do jednání rady, do kterého nebudou rozpočtová opatření předkládána, samostatným materiálem.

Vyjádření odboru ekonomického:

Ekonomický odbor upozorňuje v souvislosti s nastavením nových pravomocí při provádění rozpočtových přesunů podle odstavce 2 a zejména 3 usnesení na zvýšení časové náročnosti procesu a v souvislosti s tím na možné problémy při dodržení termínu splatnosti platebních povinností kraje např. koncem roku. Důvodem je bezpodmínečné dodržení zásad finanční kontroly, kdy výdaji vždy předcházejí zablokování finančních prostředků v rozpočtu s odpovídajícím zatříděním.



Zpracoval / konzultoval:

Ing. Pavla Šimáková,
pověřená vedením ekonomického
odboru

Předkládá:

Ing. Jan Růžička (uvolněný zastupitel)

Schvalovací cesta:

1	Ing. Pavla Šimáková (vedoucí odboru)	 Ing. Pavla Šimáková 23. 8. 2021
2	Ing. Jan Růžička (uvolněný zastupitel)	 Ing. Jan Růžička 24.8.2021

Podpis zpracovatele:

 **Ing. Blanka Andresová 23. 8. 2021**
.....