

Postup sestavení návrhu rozpočtu Ústeckého kraje na rok 2015

Návrh rozpočtu Ústeckého kraje na rok 2015 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.
- ✖ **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 (příkazce odbor investiční):**
 - oblast školství, mládeže a tělovýchovy,
 - oblast kultury a památkové péče,
 - oblast sociálních věcí,
 - oblast zdravotnictví,
 - oblast dopravy a silničního hospodářství,
 - oblast investiční.
 - **výkupy pozemků a majetkoprávních vypořádání (příkazce odbor majetkový):**
V uvedených oblastech uplatňují jednotlivé odbory své návrhy prostřednictvím investičního a majetkového odboru.
 - b) **odbor investiční** za stavební akce týkající se PZ Triangle (mimo Fond investic a oprav Ústeckého kraje),
 - c) **jednotlivé odbory** za věcně příslušnou oblast **vyjma stavebních akcí a výkupů nemovitostí** administrovaných z Fondu investic a oprav Ústeckého kraje,
 - d) 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:
 - **číslo odboru** podle číselníku odborů,
 - **číslo organizace** podle číselníku organizací,
 - **analytické číslo účtu** podle příslušného bankovního účtu (např. hlavní účet ÚK, projektové účty),
 - **odvětvové členění** (paragraf pro příslušnou operaci) podle rozpočtové skladby (vyhláška 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,
 - **nástroj a prostorová jednotka** (projekty spolufinancované z EU a dalších finančních mechanismů) podle rozpočtové skladby,
 - **akce** podle číselníku akcí (program EPV),

Částky budou v celých tisících Kč.
2. komentář formou interního sdělení nebo tabulky v programu Excel.

PŘÍJMY

Předpokládanou výši příjmových položek rozpočtu Ústeckého kraje na rok 2015 předkládají příkazci operací v členění podle rozpočtové skladby:

✖ ***běžné příjmy:***

1. daňové příjmy – daně, správní poplatky.
2. nedaňové příjmy – odvody z investičních fondů 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 na spolufinancování projektů z EU a dalších finančních mechanismů.

✖ ***kapitálové příjmy:***

1. kapitálové příjmy – příjmy z prodeje pozemků a ostatních nemovitostí - budou vycházet z celkové koncepce nakládání s majetkem Ústeckého kraje; investiční dary;
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 2014 a předchozích let, u kterých je zřejmé, že budou hrazeny v roce 2015. Požadavky na výdaje vždy předkládá příkazce operace (a to včetně požadavků odborů, které nemají konkrétní výdaj rozpočtovaný ve svém rozpočtu).

Celkový objem návrhu rozpočtu výdajů pro jednotlivé odbory je na základě Rozpočtového výhledu Ústeckého kraje na období let 2015 – 2019 schváleného Zastupitelstvem Ústeckého kraje dne 25. 6. 2014 dán takto:

Odbory	Návrh rozpočtu na rok 2015 v tis. Kč
Běžné výdaje celkem	
Kancelář hejtmana	
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	

Odbory	Návrh rozpočtu na rok 2015 v tis. Kč
Odbor dopravy a silničního hospodářství	
Odbor životního prostředí a zemědělství	
Odbor investiční	
Odbor strategie, přípravy a realizace projektů	
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	
<i>oblast PZ Triangle</i>	
Odbor strategie, přípravy a realizace projektů	
Fond investic a oprav Ústeckého kraje, z toho:	
Odbor majetkový	
Odbor investiční	
<i>oblast školství, mládeže a tělovýchovy</i>	
<i>oblast kultury a památkové péče</i>	
<i>oblast sociálních věcí</i>	
<i>oblast zdravotnictví</i>	
<i>oblast dopravy a silničního hospodářství</i>	
<i>oblast investiční</i>	

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 jednotek sborů dobrovolných hasičů,
 - členské příspěvky kraje národním i mezinárodním institucím,
 - 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 (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 úvěrů vyjma úvěrového rámce,
 - 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,
 - 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.
- 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 příkazci fondů.
- H)** Návrhy výdajů na položku **nájemné** předkládá obecně odbor majetkový, pro oblast veletrhů odbor regionálního rozvoje a příkazci realizovaných projektů.
- I)** Návrhy výdajů na **úroky z úvěrového rámce 2012 – 2015** předkládá odbor regionálního rozvoje v rámci rozpočtu Fondu rozvoje Ústeckého kraje.
- J)** Návrh na **dotaci** do rozpočtu **Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad** (na činnost i spolufinancování projektů - odděleno paragrafem) předkládá odbor regionálního rozvoje v rámci Fondu rozvoje ÚK.
- K)** Svodné odbory předkládají návrhy **příspěvků zřízeným příspěvkovým organizacím** v členění:
- na provoz (v rámci návrhu běžného rozpočtu svodného odboru),
 - na velkou údržbu (v rámci návrhu běžného rozpočtu svodného odboru),
 - investiční účelové dotace (v rámci návrhu kapitálového rozpočtu svodného odboru).

- L)** 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.
- M)** Návrhy výdajů na konkrétní **projekty** kraje včetně platů předkládá administrující odbor jako příkazce operace, v případě financování z peněžních fondů prostřednictvím správce daného fondu dle skutečného stavu připravenosti k realizaci.
- N)** Návrhy jednotlivých odborů na **stavební akce** administrované investičním odborem v rámci Fondu investic a oprav Ústeckého kraje a oblast PZ Triangle, vyjma ostatních peněžních fondů, jsou předloženy pouze prostřednictvím investičního odboru. Investiční odbor předkládá ekonomickému odboru rozpočet obsahující stavební akce ve fázi připravenosti k realizaci tj. až po vydání stavebního povolení.
- O)** Návrhy jednotlivých odborů na **výkupy pozemků** a případné jiné majetkoprávní vypořádání, vyjma projektových účtů, jsou předloženy pouze prostřednictvím odboru majetku do rozpočtu Fondu investic a oprav Ústeckého kraje – ekonomickému odboru předkládá správce fondu.
- P)** Ostatní odbory, pokud není výše uvedeno jinak, předkládají návrh **rozpočtu kapitálových výdajů** přímo ekonomickému odboru.
- Q)** **Kapitálový rozpočet** je zpracován jako výčet jednotlivých akcí s předpokládaným finančním objemem u jednotlivých akcí a takto je projednán v orgánech kraje.
- R)** **Dotace příspěvkovým organizacím zřízeným obcí** jsou poskytovány na základě zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (§ 28, odst. 12) 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 podle zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, u kterých se používá položka 5339.
- S)** Návrh na čerpání **výdajů výše neuvedených** předkládá odbor odpovídající za věcně příslušnou oblast.

FINANCOVÁNÍ

V rámci financování jsou do rozpočtu 2015 zapojeny:

- čerpání úvěrového rámce 2012 – 2015/směnečného programu – předkládá odbor regionálního rozvoje,
- splácení úvěrového rámce 2012 – 2015/směnečného programu – předkládá odbor regionálního rozvoje,
- splátky jistiny úvěru 2010 – 2011 – předkládá ekonomický odbor,
- splátka jistiny úvěru 2011 – 2014 – předkládá ekonomický odbor,
- splátka návratné finanční výpomoci 2013 – 2020 – předkládá ekonomický odbor.

PENĚŽNÍ FONDY

Návrh rozpočtu peněžních fondů předkládá správce fondu v členění:

✖ **rekapitulace fondových finančních prostředků v návrhu rozpočtu ÚK roku 2015:**

1) Příjmy 2015:

- úroky,
 - poplatky za využívání přírodních zdrojů (Fond vodního hospodářství Ústeckého kraje),
 - splátky půjček,
 - sankční platby,
 - dary,
 - neinvestiční a investiční přijaté transfery.
- 2) Financování 2015 (pouze Fond rozvoje Ústeckého kraje):
- čerpání úvěrového rámce 2012 – 2015/směnečného programu – požadavek na profinancování podílu EU případně státního rozpočtu v rámci projektů,
 - splátky jistiny úvěrového rámce 2012 – 2015 – předpokládaná výše splátek z přijatých transferů,
 - splátky jednotlivých směnek v rámci směnečného programu.
- 3) Výdaje 2015 (včetně nezpůsobilých výdajů programů a projektů Fondu rozvoje Ústeckého kraje) ve výši přidělu z rozpočtu do fondu a příjmů a financování běžného roku:
- běžné – odbor investiční po oblastech (Fond investic a oprav Ústeckého kraje)
 - kapitálové – odbor investiční po oblastech (Fond investic a oprav Ústeckého kraje).

Pro fondy v **návruhu rozpočtu Ústeckého kraje 2015** platí:

Výdaje 2015 = příjmy 2015 + financování 2015 + přiděl z rozpočtu 2015

Spolufinancování individuálních projektů podporovaných z EU a dalších finančních mechanismů 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 (běžné i kapitálové výdaje). Výkupy pozemků 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. Nezpůsobilé výdaje budou podloženy podrobným výčtem s odkazem na uzavřené smluvní závazky.

* rozpočet fondu roku 2015 (součástí je i zapojení prostředků z minulých let) v členění podle rozpočtové skladby včetně rekapitulační tabulky, ze které bude zřejmý požadovaný přiděl z rozpočtu kraje do fondu:

Rekapitulační tabulka pro fondy vyjma Fondu rozvoje Ústeckého kraje

v tis. Kč

Zdroje 2015		Výdaje 2015	
Předpokládaný zůstatek na bankovních účtech k 31. 12. 2014		Výdaje ze zůstatku k 31. 12. 2014	
Příjmy 2015 - přijaté úroky		Běžné výdaje běžného roku	
Příjmy 2015 -		Kapitálové výdaje běžného roku	
Zdroje celkem (ZC)		Výdaje celkem (VC)	
Příděl z rozpočtu 2015 (VC – ZC)			

Rekapitulační tabulka pro Fond rozvoje Ústeckého kraje

v tis. Kč

Zdroje 2015		Výdaje 2015	
Zůstatek na bankovních účtech k 31. 12. 2014	+	Běžné výdaje ze zůstatku fondu k 31. 12. 2014	
		Běžné výdaje z rozpočtu 2015	
Příjmy 2015 – přijaté úroky	+	Kapitálové výdaje ze zůstatku fondu k 31. 12. 2014	
Příjmy 2015 – přijaté transfery	+	Kapitálové výdaje z rozpočtu 2015	
Příjmy 2015 –	+	Výdaje na profinancování z vlastních zdrojů	
Zapojení úvěrového rámce 2012 – 2015/směnečného programu	+	Výdaje na profinancování z úvěrového rámce 2012 – 2015/směnečného programu	
Splátka jistiny úvěrového rámce 2012 – 2015/směnečného programu	-	Běžné výdaje - úroky z úvěrového rámce 2012 – 2015	
Zdroje celkem (ZC)		Výdaje celkem (VC)	
Příděl z rozpočtu (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 2 tis. Kč (jednorázová) budou předložena jednotlivými odbory odboru ekonomickému v kumulaci do poloviny listopadu 2015.

V Ústí nad Labem dne 25. 4. 2014,
zpracoval: ekonomický odbor