

Důvodová zpráva k bodu 10.2 Svěření pravomocí Radě Ústeckého kraje v oblasti provádění rozpočtových opatření:

V době sestavování rozpočtu nejsou známy všechny konkrétní skutečnosti, které rozpočet ovlivňují. Z tohoto důvodu lze rozpočet během roku upravovat formou rozpočtových opatření na základě zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“) a zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 129/2000 Sb.“).

Na základě § 16 odst. 3 písm. a-c) zákona č. 250/2000 Sb. se za rozpočtové opatření považuje:

- přesun rozpočtových prostředků při zachování schváleného celkového objemu rozpočtovaných příjmů a výdajů,
- navýšení celkového objemu rozpočtovaných příjmů a výdajů,
- snížení celkového objemu rozpočtovaných příjmů a výdajů.

Podle § 35 odst. 2 písm. i) zákona č. 129/2000 Sb. je zastupitelstvu vyhrazeno schvalovat rozpočet kraje. Radě je vyhrazeno (§ 59 odst. 1 písm. a) zákona č. 129/2000 Sb.) zabezpečovat hospodaření podle schváleného rozpočtu a provádět rozpočtová opatření v rozsahu svěřeném zastupitelstvem.

Frekvence zasedání rady je cca 1x za 2 týdny, frekvence zasedání zastupitelstva je cca 1 x za 2 měsíce.

Hospodaření kraje současně probíhá v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, podle něhož lze vystavit objednávky případně uzavřít smlouvy až po zajištění potřebných finančních prostředků v rozpočtu – tedy až po provedení případných rozpočtových opatření. V případě provádění rozpočtových opatření zastupitelstvem by nastaly velké časové prodlevy u akcí nezahrnutých do schváleného rozpočtu.

S ohledem na častější jednání rady a možnost jejího operativního svolání je od roku 2005 delegováno provádění rozpočtových opatření dle § 16 odst. 3 písm. a – c) zákona č. 250/2000 Sb. na radu kraje viz usnesení zastupitelstva č. 28/9Z/2005 ze dne 21. 12. 2005:

„Usnesení č. 28/9Z/2005

Svěření pravomocí Radě Ústeckého kraje v oblasti provádění rozpočtových opatření

Zastupitelstvo Ústeckého kraje po projednání

s v ě ř u j e

pravomoci v oblasti provádění rozpočtových opatření dle ust. odst. 1 § 59 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích v platném znění Radě Ústeckého kraje a to v rozsahu:

- a) dle odst. 3a § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů přesun rozpočtových prostředků, při němž se jednotlivé příjmy nebo výdaje navzájem ovlivňují, aniž by se změnil schválený rozdíl celkových příjmů a výdajů
- b) dle odst. 3b § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů použití nových, rozpočtem nepředvídaných příjmů k úhradě nových, rozpočtem nezajištěných výdajů, čímž se zvýší celkový objem rozpočtu
- c) dle odst. 3c § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vázání rozpočtových výdajů, jestliže je jejich krytí ohroženo neplněním rozpočtových příjmů, tímto opatřením se objem rozpočtu snižuje.

(Hlasování: 33 – 13 – 5) Návrh byl přijat“

Z důvodu otevření otázky svěření pravomocí, je navrženo původní usnesení z r. 2005 zrušit a přijmout usnesení nové se stejnými kompetencemi.

Před provedením rozpočtového opatření v radě, je úprava rozpočtu projednána ve finanční komisi, kde má každý klub zastupitelů svého zástupce a ten může podat informaci ostatním

členům klubu. Zastupitelstvo je o provedených rozpočtových opatřeních pravidelně informováno v bodě Zpráva o činnosti Rady Ústeckého kraje, předkládaném do každého jednání zastupitelstva. Tento systém se osvědčil, v minulých volebních obdobích nebyl zastupiteli nikdy rozporován. Dále je třeba uvést, že v rámci více než deset let každoročně prováděného přezkoumání hospodaření kraje Ministerstvem financí ČR (na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů) nebyly nikdy zjištěny nedostatky týkající se oblasti rozsahu svěřený provádění rozpočtových opatření radou, ani nebyl tento systém nikdy zpochybněn.

Z následujících tabulek č. 1 a 2 je zřejmé, že z cca 62% je kraj financován dotačně. Dotace mají také největší podíl na rozpočtových opatřeních během roku. Většinou jde o účelové dotace, které podléhají vypořádání se státním rozpočtem a s nimi související rozpočtové opatření je povinné. Příjmovou část rozpočtu tvoří:

Tabulka č.1 Příjmy r. 2015 v tis. Kč

	r. 2015					
	rozpočet schválený	rozpočet upravený	rozpočtová opatření (RO)	podíl RO v %	skutečnost	podíl zastoupení skutečných typů příjmů v %
příjmy:	11 916 618	13 404 940	1 488 322	100	13 504 566	100
daňové	4 171 428	4 183 124	11 696	1	4 318 824	32
nedaňové	388 821	454 921	66 100	5	460 818	3
kapitálové	137 537	157 452	19 915	1	117 150	1
transfery	7 218 832	8 609 443	1 390 611	93	8 607 774	64

Tabulka č.2 Příjmy r. 2016 v tis. Kč

	2016					
	rozpočet schválený	rozpočet upravený	rozpočtová opatření (RO)	podíl RO v %	skutečnost	podíl zastoupení skutečných typů příjmů v %
příjmy:	13 935 449	15 008 438	1 072 989	100	15 099 258	100
daňové	4 490 385	4 848 976	358 591	33	4 987 251	33
nedaňové	398 432	522 286	123 854	12	518 612	3
kapitálové	150 318	220 151	69 833	6	218 297	2
transfery	8 896 314	9 417 025	520 711	49	9 375 098	62

K porovnání návrhu provádění rozpočtových opatření nad 5 000 tis. Kč byla zpracována následující tabulka č. 3, která posuzuje tato opatření vzhledem k jejich „povinnému provedení“ viz § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. - povinná rozpočtová opatření jsou prováděna zejména jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám. Z tabulky vyplývá, že z celkového počtu rozpočtových opatření nad 5 000 tis. Kč je pouze několik prováděno bez předchozího rozhodnutí zastupitelstva (nejde o povinné rozpočtové opatření nebo nebylo předem zastupitelstvem schváleno):

- V r. 2015 to bylo 7 rozpočtových opatření v objemu 126 794 tis. Kč, což je 4,2% všech opatření nad 5 000 tis. Kč v absolutní hodnotě.

- V r. 2016 to bylo 12 rozpočtových opatření v objemu 528 012 tis. Kč, což je 21,4% všech opatření nad 5 000 tis. Kč v absolutní hodnotě.

Tabulka č.3 Přehled provedených rozpočtových opatření (RO) nad 5 000 tis. Kč

		Celkové navýšení rozpočtu během roku (upravený rozpočet – schválený rozpočet)	rozpočtová opatření (RO) nad 5 000 tis. Kč			
			povinná	nepovinná	RO na základě schválení ZÚK zejména rozdělení volných prostředků z hospodaření předchozího roku	celkem
počet RO	r. 2015		39	7	1	47
objem RO v tis. Kč		2 674 178	2 193 719	126 794	687 627	3 008 140
počet RO	r. 2016		38	12	3	53
objem RO v tis. Kč		2 010 143	1 615 675	528 012	329 056	2 472 743
počet RO	celkem		77	19	4	100
objem RO v tis. Kč		4 684 321	3 809 394	654 806	1 016 683	5 480 883
počet RO	φ za rok		38,5	9,5	2	50
objem RO v tis. Kč		2 342 160,5	1 904 697	327 403	508 341,5	2 740 442

Pozn.: objem rozpočtových opatření celkem v příjmech (tab. 1 a 2) a výdajích (tab. 3) se liší o financování

	změna výdajového rozpočtu v roce (upravený rozpočet – schválený rozpočet)
	součet všech RO nad 5 000 tis. Kč v absolutní výši (plusem uvedeno i snížení rozpočtu a změna splátky úvěrů, která je pro celkový rozpočet neutrální)

Vzhledem k pružnosti provádění úprav rozpočtu a navazujícího řízení financování kraje je navrženo ponechat provádění veškerých rozpočtových opatření v kompetenci rady.