

I. Závazné ukazatele

Pravidla pro přesun finančních prostředků v rozpočtu města na rok 2023

I. Úvodní ustanovení

Účelem tohoto dokumentu je stanovení pravidel k provádění změn schváleného rozpočtu v kompetenci rady města a vedoucích odborů (velitele městské policie - MP). Změny v rozpočtu po jeho schválení a provádění rozpočtových opatření se řídí zákonem 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a zákonem 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Právní jednání, ze kterých městu vznikají dluhy např. smlouvy o dílo, mandátní smlouvy, smlouvy kupní, smlouvy licenční a objednávky, lze uzavírat pouze za předpokladu předchozího schválení výdajů v rozpočtu města.

II. Schvalování rozpočtových opatření

1. Zastupitelstvo města zmocňuje radu města dle § 102, odst. 2, písm. a) zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ke schvalování rozpočtových opatření v tomto rozsahu:
 - a) rozpočtová opatření vzniklá přijetím transferů (dotací) v rámci souhrnného dotačního vztahu, transferů od veřejných rozpočtů ústřední a územní úrovně, přijatých transferů ze zahraničí a další transfery (dotace a příspěvky) od jiných subjektů, pokud tato rozpočtová opatření nenavýšují schodek rozpočtu města;
 - b) rozpočtová opatření, kterými se vrací do rozpočtu finanční prostředky nedočerpané u ukončených investičních akcí nebo vratky běžných výdajů s dopadem na snížení financování;
 - c) rozpočtová opatření, kterými se zapojují do rozpočtu přijaté finanční prostředky převyšující plánovaný rozpočet příjmů, navýšující výdaje stejného účelu jako jsou tyto příjmy nebo snižující financování;
 - d) vratky nevyčerpaných transferů (dotací a příspěvků), které podléhají vyúčtování, a to i v případě navýšení schodku rozpočtu;
 - e) vratky finančních prostředků v rámci finančního vypořádání minulých let včetně vratek daní a poplatků, a to i v případě navýšení schodku rozpočtu;
 - f) rozpočtová opatření týkající se nařízeného odvodu PO, kterým dochází ke zvýšení příjmů a zároveň ke snížení financování města;
 - g) rozpočtová opatření, kterými jsou převáděny finanční prostředky z kapitálových výdajů (investiční akce) na běžné výdaje rozpočtu města a naopak, pokud bude zachována účelovost rozpočtových prostředků (ODPA) dle § 19 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů;
 - h) rozpočtová opatření, kterými se převádějí finanční prostředky mezi odbory, pokud je zachována účelovost rozpočtových prostředků (ODPA);
 - i) přesuny finančních prostředků mezi příjmovými položkami;
 - j) přesuny finančních prostředků mezi výdaji v rozpisu rozpočtu v rámci odboru (MP), které přesáhnou částku 100.000,00 Kč a při kterých je zachována účelovost rozpočtových prostředků (ODPA), kromě poskytování transferů (dotací);
 - k) rozpis výdajů na položkách 5901 a 6901 v souladu s jejich schváleným účelem použití, kdy ve schváleném rozpočtu je uvedena pouze celková částka k čerpání na realizaci daného záměru (kromě poskytování transferů-dotací). Rozpis položky ostatní investiční akce ORI (ORG 3598) jen v případě, že půjde o navýšení výdajů na investiční akce zařazené v rozpočtu (použití na nové investiční akce tj. nezařazené v rozpočtu schvaluje ZM);
 - l) rozpis rezervy na mimořádné výdaje města dle účelu použití finančních prostředků schváleného Zastupitelstvem města. Tato rezerva je rozpočtována na OFE.
2. Zastupitelstvo města zmocňuje radu města dle § 102, odst. 2, písm. a) zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ke schvalování rozpočtových opatření k řešení krizových situací, a to i v případě, že uvedenými rozpočtovými opatřeními dojde k navýšení financování (schodku rozpočtu města). Rada města může dle charakteru krizové situace schválit navýšení běžných i kapitálových výdajů. Dle tohoto zmocnění je rada města oprávněna schválit rozpočtové opatření za účelem neprodleného odstranění následků krizové situace - škody na majetku, újma na zdraví občanů, humanitární pomoc

I. Závazné ukazatele

postiženým občanům, případně jiných výdajů za účelem snížení negativních dopadů vzniklých situací, které lze charakterizovat jako mimořádné či krizové.

3. Zastupitelstvo města zmocňuje radu města dle § 102, odst. 2, písm. a) zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ke schvalování rozpočtových opatření, kterými v roce 2023 budou navýšeny výdaje o akce, které byly rozpočtovány a objednány/ nasmlouvány v roce 2022, avšak nebyly uhrazeny do konce roku 2022. Podmínkou je zůstatek nedočerpaných finančních prostředků k 31. 12. 2022.

4. a) **Návrh na rozpočtová opatření předkládá radě města (i ZM) odbor financí a ekonomiky na žádost vedoucích příslušných odborů a velitele městské policie, pokud je tento návrh OFE předán nejpozději jeden den před termínem pro odevzdávání materiálů do RM (ZM). Vedoucí odborů a velitel městské policie jsou povinni projednat přesun mezi výdaji v rozpisu rozpočtu nejdříve s příslušným členem vedení města, pod jehož metodické vedení spadají dle organizačního řádu (souhlas je stvrzen podpisem).**
b) **Návrh na rozpočtové opatření, které vyžaduje schválení přísl. smlouvy nebo které nebylo včas předáno na OFE, předkládají odbory RM (ZM) samostatně po předchozím projednání s vedoucím OFE.**
c) **Návrh rozpočtového opatření týkající se ušetřených finančních prostředků u akcí spolufinancovaných z dotací jiných rozpočtů (př. SR, EU) lze předkládat pouze do výše uspořené spoluúčasti města, viz příklad.**

(Příklad: Ve schváleném rozpočtu je alokovaná částka 30 mil. Kč na akci A, která je spolufinancovaná z EU. Spoluúcast města je ve výši 20% - tedy je plánovaná ve výši 6 mil. Kč. Vysoutěžená cena akce je nižší – v částce 20 mil. Kč, z toho tedy spoluúcast města bude činit 4 mil. Kč. Rozpočtové opatření, které snižuje výdaje akce A, může být předloženo jen do výše ušetřené spoluúčasti města ve výši max. 2 mil. Kč.)

5. Zastupitelstvo města zmocňuje vedoucí odborů a velitele MP dle zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, k provádění přesunů finančních prostředků v rámci rozpisu rozpočtu:

- a) k přesunu finančních prostředků mezi výdaji v rozpisu rozpočtu odboru (MP) do výše 100.000,00 Kč včetně v jednotlivých případech. Tento přesun finančních prostředků nesmí mít vliv na účelovost rozpočtových prostředků (ODPA). Opakování stejných přesunů v rámci jednoho čtvrtletí roku je nepřipustné, rovněž je nepřipustné obcházení tohoto ustanovení tím způsobem, že pro přesun finančních prostředků mezi výdaji bude použit třetí výdaj.
b) k zařídění neinvestičních transferů (grantů a dotací) dle položek rozpočtové skladby poskytnutých městem třetím subjektům, u kterých poskytnutí a výši dotace schválilo ZM, resp. schválila RM.
c) k technickým úpravám rozpočtu (změna položek, paragrafů, středisek) v souladu s aktuální rozpočtovou skladbou a správným zaříděním výdajů dle aktuální vyhlášky o rozpočtové skladbě č. 440/2006 Sb. (např. zařídění dle skutečného čerpání dotační akce). Tyto úpravy rozpočtu nesmí mít vliv na účelovost rozpočtových prostředků (ODPA).
d) k provedení rozpisu finančních prostředků souvisejícího s použitím finančních fondů zařazených do rozpočtu.
e) k provedení přesunu finančních prostředků, souvisejícího s přijetím a vrácením průtokového transferu (transfer zasílaný poskytovatelem přes obec třetím osobám), kdy jde o vztah poskytovatele a příjemce, kterým není město a město nemá rozhodovací pravomoc ve vztahu k příjemci transferu.
f) k provedení přesunu finančních prostředků na odboru strategií a dotací (např. studie proveditelnosti, výdaje na propagaci projektu apod.) a na právním odboru týkající se administrace veřejných zakázek z důvodu správného přiřazení k dané akci (změna položek, paragrafů, středisek).
g) k úpravám rozpočtu ke konci rozpočtového roku dle skutečného plnění příjmů (např. zapojení očekávaných dotací).

Realizace přesunů finančních prostředků podle písm. a) - g) je podmíněna schválením těchto přesunů vedoucím odboru financí a ekonomiky města Karlovy Vary.

6. Výjimky a změny z ustanovení těchto pravidel schvaluje zastupitelstvo města.