

## I. Závazné ukazatele

### Pravidla pro přesun finančních prostředků v rozpočtu města na rok 2021

#### 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 závazných ukazatelů 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 2021 budou navýšeny výdaje o akce, které byly rozpočtovány a objednány/ nasmlouvány v roce 2020, avšak nebyly uhrazeny do konce roku 2020. Podmínkou je zůstatek nedočerpaných finančních prostředků k 31. 12. 2020.

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.**