

Obsah

I. Úvod	2
II. Návrh rozpočtu Pardubického kraje na rok 2016	3
II.1 Příjmová stránka rozpočtu	3
II. 1. 1 Daňové příjmy	4
II. 1. 2 Nedaňové příjmy	4
II. 1. 3 Kapitálové příjmy	5
II. 1. 4 Přijaté transfery	5
II. 2 Výdajová stránka rozpočtu	5
II. 2. 1 Běžné výdaje kraje	7
II. 2. 2 Kapitálové výdaje	8
II. 2. 3 Výdaje spojené s realizací projektů kofinancovaných z fondů EU	9
II. 3 Financování	11
III. Návrh limitu počtu zaměstnanců a rozpočtu mzdových prostředků na rok 2016 .	12
III.1 Návrh limitu počtu zaměstnanců	12
III.2 Návrh rozpočtu mzdových prostředků	12
IV. Návrh rozpočtu odměn zastupitelů a ostatních členů výborů a komisí na rok 2016	14
IV. 1 Odměny uvolněných členů zastupitelstva	14
IV. 2 Odměny neuvolněných členů zastupitelstva	14
IV. 3 Odměňování členů Zastupitelstva Pk – stanovení paušální částky pro náhradu výdělku ušlého v souvislosti s výkonem funkce neuvolněného člena zastupitelstva, který není v pracovním nebo jiném obdobném poměru.....	15
V. Návrh rozpočtu fondů Pk na rok 2016	15
V. 1 Návrh rozpočtu Sociálního fondu	15
V. 2 Návrh rozpočtu Rezervního fondu Pk	16
VI. Závazné finanční ukazatele – návrh finančních vztahů Pk ke zřízeným organizacím kraje (viz přílohy č. 14 a 15 zprávy)	17
VII. Závazné finanční ukazatele – transfery cizím subjektům ke schválení ZPk	18
VIII. Závěr	19
IX. Seznam zkratk	19

I. Úvod

Základem rozpočtu Pardubického kraje na rok 2016 je schválený rozpočet Pk na rok 2015 a aktualizace požadavků schválených ve Střednědobém rozpočtovém výhledu Pardubického kraje na období let 2016-2017 (dále jen „SRV“), který zastupitelstvo kraje schválilo souběžně s rozpočtem na rok 2015 dne 11. prosince 2014.

Při zpracování návrhu rozpočtu na rok 2016 jsme vycházeli i z údajů obsažených ve vládním návrhu zákona o státním rozpočtu na rok 2016, který byl schválen vládou ČR, jakož i z podkladů MF ČR zpracovaných za I. až III. čtvrtletí 2015 a jeho očekávané skutečnosti. Vládní návrh vychází z makroekonomického rámce s předpokládaným růstem ekonomiky ČR pro rok 2016 o 2,5 % a kromě jiného stanoví ve vztahu ke krajům a obcím krajů zejména objemy dotací přidělované v rámci souhrnného dotačního vztahu. Současně predikuje i vývoj daňových příjmů, očekávaných v roce 2016 a růst jejich podílu ve prospěch krajů o cca 8-9 mld. Kč. Rozpočet tak bere v úvahu dopady vlivu předpokládaného vývoje ekonomiky ČR na rozpočtové zdroje kraje.

V neposlední řadě rozpočet na rok 2016 vychází ze skutečného plnění rozpočtu Pardubického kraje v předchozích letech, zejména pak z parametrů upraveného rozpočtu a z očekávané skutečnosti Pk roku 2015.

Hlavními prioritami rozpočtu Pardubického kraje na rok 2016 jsou:

- finanční zajištění udržitelného rozvoje kraje,
- příprava projektů kofinancovaných z fondů EU k uplatnění do dalšího programovacího období 2014-2020,
- zajištění provozu zřizovaných organizací při požadavku maximálních úspor a zapojování fondů,
- garance splátek přijatých úvěrů,
- udržení zadluženosti kraje na přijatelné úrovni neohrožující fungování kraje a umožňující plnění všech zákonných povinností kraje.

Navržený objem celkových příjmů rozpočtu činí 3 157 367,00 tis. Kč. Jejich výše vychází z

- vlastní predikce daňových příjmů, která je i v tomto roce v takové výši, která minimalizuje rizika negativních dopadů vývoje ekonomiky ČR na Pk (je pod úrovní predikce MF ČR),
- predikce dotačních příjmů – souhrnného dotačního vztahu Pk ke státnímu rozpočtu na rok 2016 a dotací z evropských fondů u již realizovaných projektů,
- odborného odhadu ostatních nedaňových příjmů kraje zpracovaného jednotlivými odbory KrÚ Pk.

Navržený objem výdajů rozpočtu Pk činí 3 072 074,16 tis. Kč. Plánovaná výše výdajů jednotlivých kapitol je limitována celkovou výší uvažovaných příjmů v roce 2016, předpokládanou výší nečerpaných zůstatků na bankovních účtech fondů Pk, vodního účtu a předpokládanou výší úspor výdajů, které přechází z roku 2015 do rozpočtu 2016. Výdaje kapitol zahrnují všechny mandatorní výdaje, jakož i závazky kraje vycházející ze schváleného rozpočtového výhledu, zákonné povinnosti a další nově vzniklé požadavky jednotlivých kapitol.

Předpokládaný přebytek rozpočtu Pk na rok 2016 dle předloženého návrhu bude činit 85 292,84 tis. Kč.

II. Návrh rozpočtu Pardubického kraje na rok 2016

Rozpočet Pardubického kraje na rok 2016 je navržen jako rozpočet přebytkový, a to v následujících objemech:

v tis. Kč

Příjmy po konsolidaci celkem:	3 157 367,00
<i>Z toho:</i>	
Daňové příjmy	2 851 415,00
Nedaňové příjmy	75 722,80
Kapitálové příjmy	0,00
Přijaté transfery	68 256,90
Dotace z fondů EU a SR a jiné příjmy – projekty EU	161 972,30
Výdaje po konsolidaci celkem:	3 072 074,16
<i>Z toho:</i>	
Běžné výdaje	2 432 906,25
Kapitálové výdaje	276 578,25
Výdaje spojené s projekty EU	362 589,66
Přebytek hospodaření kraje (saldo = příjmy – výdaje)	85 292,84
Financování celkem:	-85 292,84
<i>Z toho:</i>	
Dlouhodobé úvěry od EIB	0,00
Dlouhodobé úvěry od tuzemských bank	0,00
Splátky jistin úvěru od EIB	-334 410,20
Splátky jistin úvěru – tuzemské	-30 000,00
Zapojený přebytek hospodaření z min. let	279 117,36

Podrobný návrh rozpočtu je uveden v tabulkové části v **přílohách č. 1 - 11** zprávy.

II.1 Příjmová stránka rozpočtu

Příjmová stránka rozpočtu Pk se skládá z:

- daňových příjmů,
- nedaňových příjmů,
- přijatých transferů.

Při jejím sestavování jsme vycházeli z predikcí sestavených na základě dlouhodobých časových řad předchozího vývoje příjmů a z očekávané skutečnosti příjmů roku 2015. Jednotlivé druhy nedaňových příjmů byly propočítány ekonomy kapitol na základě jejich odborných znalostí a znalostí aktuální či připravované legislativy, která může výši skutečných příjmů kraje ovlivnit.

Jelikož výše příjmů zásadně ovlivňuje objemy výdajové stránky Pk, byl při přípravě rozpočtu kraje kladen velký důraz na reálnost predikce příjmů tak, aby čerpání prostředků z rozpočtu kraje nebylo ohroženo jejich nereálnou výší.

II. 1. 1 Daňové příjmy

Navržený objem daňových příjmů vyplynul z propočtu odboru finančního, a to částečně postaveného na predikci daňových příjmů MF ČR použité při tvorbě návrhu státního rozpočtu na rok 2016, která předpokládá výrazný nárůst podílu krajů na sdílených daních (o cca 8-9 mld. Kč), a částečně na vlastní zkušenosti s předchozím vývojem daňových příjmů Pardubického kraje. Z důvodu eliminace rizika nenaplnění daňových příjmů a utlumení případných dopadů ekonomických výkyvů a hospodářského cyklu ČR a Evropy zůstává návrh daňových příjmů kraje tradičně pod predikcí MF ČR, a to cca o 220 mil. Kč. Ministerská predikce sdílených daní je uvedena v **příloze č. 17** zprávy.

Součástí daňových příjmů Pk jsou i správní poplatky vybírané jednotlivými odbory v rámci své agendy. Jejich výše je odvislá od počtu správních řízení každého jednotlivého odboru.

v tis. Kč					
Druh daňového příjmu (v tis. Kč)	Schválený rozpočet 2012	Schválený rozpočet 2013	Schválený rozpočet 2014	Schválený rozpočet 2015	Návrh rozpočtu 2016
Sdílené daně	2 500 000,00	2 500 000,00	2 502 000,00	2 610 000,00	2 850 000,00
Správní poplatky	1 030,00	1 055,00	1 355,00	1 805,00	1 415,00
Celkem	2 501 030,00	2 501 055,00	2 503 355,00	2 611 805,00	2 851 415,00

Daňové příjmy představují nejvýznamnější složku příjmové stránky rozpočtu Pk na rok 2016, jejich výše představuje cca 90 % celkového navrženého objemu příjmů kraje.

II. 1. 2 Nedaňové příjmy

Nedaňové příjmy jsou zpravidla tvořeny pravidelně se opakujícími příjmy, jejichž výše byla stanovena odbory na základě jejich minulého vývoje a očekávané skutečnosti roku 2015. Jedná se zpravidla o příjmy z poplatků za jímání spodních vod, nařízené odvody z fondů investic zřízených příspěvkových organizací (pravidelně součástí rozpočtu kapitoly kultury) a v návrhu rozpočtu Pk na rok 2016 navíc v kapitole školství a mládeže za účelem krytí již započatých investičních akcí na majetku ve správě právě těchto příspěvkových organizací). Dále sem patří příjmy z pronájmů majetku např. za účelem zajištění krytí splátek EPC projektů.

Výčet nejběžnějších nedaňových příjmů vč. jejich rozpočtované výše je uveden v následující tabulce:

v tis. Kč					
Druh nedaňového příjmu (v tis. Kč)	Schválený rozpočet 2012	Schválený rozpočet 2013	Schválený rozpočet 2014	Schválený rozpočet 2015	Návrh rozpočtu 2016
Poplatky za odběr podzemních vod	35 000,00	35 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00
Odvody PO Pk	11 497,24	4 492,66	5 375,00	13 637,00	13 636,00
Pronájmy majetku	4 379,73	11 278,80	22 550,89	22 954,81	23 418,80
Bankovní úroky – bez EU	7 200,00	6 200,00	3 000,00	1 500,00	1 000,00
Přijaté kauce, pokuty a náhrady řízení	2 110,00	3 010,00	2 650,00	2 164,00	2 634,00
Ostatní příjmy z vlastní činnosti	50,00	50,00	50,00	34,00	34,00
Splátky půjček poskytnutých z rozpočtu Pk v minulosti (bez EU)	39 991,57	3 750,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00
Celkem	100 228,54	63 781,46	68 625,89	75 289,81	75 722,80
Splátka půjčky od Destinační společnosti východní Čechy (příjem v oblasti EU)			2 374,80	6 800,00	

Splátka půjčky PKN, a.s., ve výši 5 000 tis. Kč je součástí tvorby Rezervního fondu Pk, ze kterého byla 50 milionová půjčka nemocnici v roce 2011 poskytnuta.

II. 1. 3 Kapitálové příjmy

V návrhu rozpočtu Pk na rok 2016 se neuvažuje s žádnými kapitálovými příjmy.

v tis. Kč					
Druh kapitálového příjmu (v tis. Kč)	Schválený rozpočet 2012	Schválený rozpočet 2013	Schválený rozpočet 2014	Schválený rozpočet 2015	Návrh rozpočtu 2016
Příjmy z prodeje pozemků	1 000,00	1 500,00	2 000,00	0,00	0,00
Příjmy z prodeje ost.nemovitostí	5 000,00	1 500,00	4 270,00	0,00	0,00
Celkem	6 000,00	3 000,00	6 270,00	0,00	0,00
Ostatní investiční příjmy - projekty EU			710,00		

V případě, že se vyskytnou kapitálové příjmy v průběhu roku 2016, budou zapojeny do upraveného rozpočtu Pk, a to prioritně na financování investic realizovaných Pk.

II. 1. 4 Přijaté transfery

Přijaté transfery jsou v návrhu rozpočtu Pk tvořeny pouze předpokládaným objemem dotací z fondů EU (u projektů ve fázi přípravy a realizace) a vyšší souhrnného dotačního vztahu vyplývající z přílohy č. 5 vládního návrhu státního rozpočtu ČR na rok 2016. Jedná se v podstatě o příspěvek na výkon státní správy, který byl pro rok 2016 valorizován o 1 % a současně navýšen o částku 1 435,7 tis. Kč (vliv novely zákona č. 100/2001 Sb., o posuzování vlivů na životní prostředí a novely zákona č. 334/1992 Sb., o ochraně zemědělského půdního fondu).

v tis. Kč					
Přijaté transfery (v tis. Kč)	Schválený rozpočet 2012	Schválený rozpočet 2013	Schválený rozpočet 2014	Schválený rozpočet 2015	Návrh rozpočtu 2016
Souhrnný dotační vztah	65 975,00	65 975,00	66 160,00	66 160,00	68 256,90
Ostatní dotace ze SR (Pk je držitelem rozhodnutí o poskytnutí dotace)	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dotace od obcí, DSO	3 000,00	0,00	0,00		
Dotace na projekty EU	234 248,33	557 060,48	1 156 423,41	1 360 143,88	161 972,30
Celkem	313 223,33	623 035,48	1 222 583,41	1 426 303,88	230 229,20

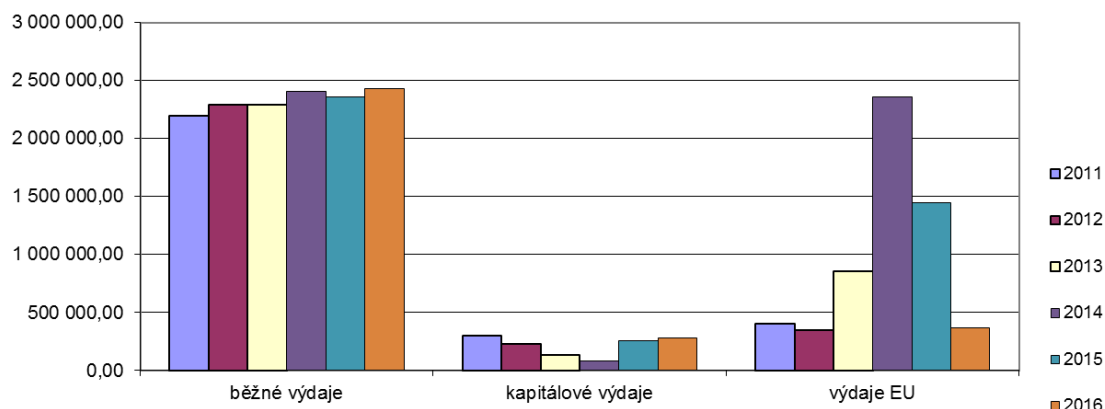
Zbývající transfery nejen ze státního rozpočtu a fondů EU, ale i z rozpočtů obcí a jiných krajů budou do rozpočtu Pk zařazeny až v průběhu roku 2016, a to dle jejich skutečné výše vyplývající z rozhodnutí o poskytnutí dotace nebo uzavřených dotačních smluv. Ve stejné výši budou do rozpočtu Pk zařazeny i výdaje, které bude možné v souladu s podmínkami čerpání dotace hradit. Odhad předpokládaných transferů každoročně přijímaných do rozpočtu Pk ze státního rozpočtu uvádí **příloha č. 16** zprávy.

II. 2 Výdajová stránka rozpočtu

Výdaje Pk jsou v návrhu rozpočtu členěny na:

- běžné výdaje bez EU,
- kapitálové výdaje bez EU,
- výdaje spojené s realizací projektů kofinancovaných z fondů EU.

**Vývoj výdajové stránky schválených rozpočtů Pk
v letech 2011 - 2016
(v tis. Kč)**



Navržený objem výdajů Pk je limitován výší předpokládaných příjmů kraje a financováním, resp. zůstatky na vodním účtu a účtech fondů Pk a rovněž prostředky uspořené v rozpočtu Pk roku 2015, které se přesouvají svou potřebou do roku 2016 a jejichž výše byla v době přípravy návrhu rozpočtu Pk na rok 2016 známa.

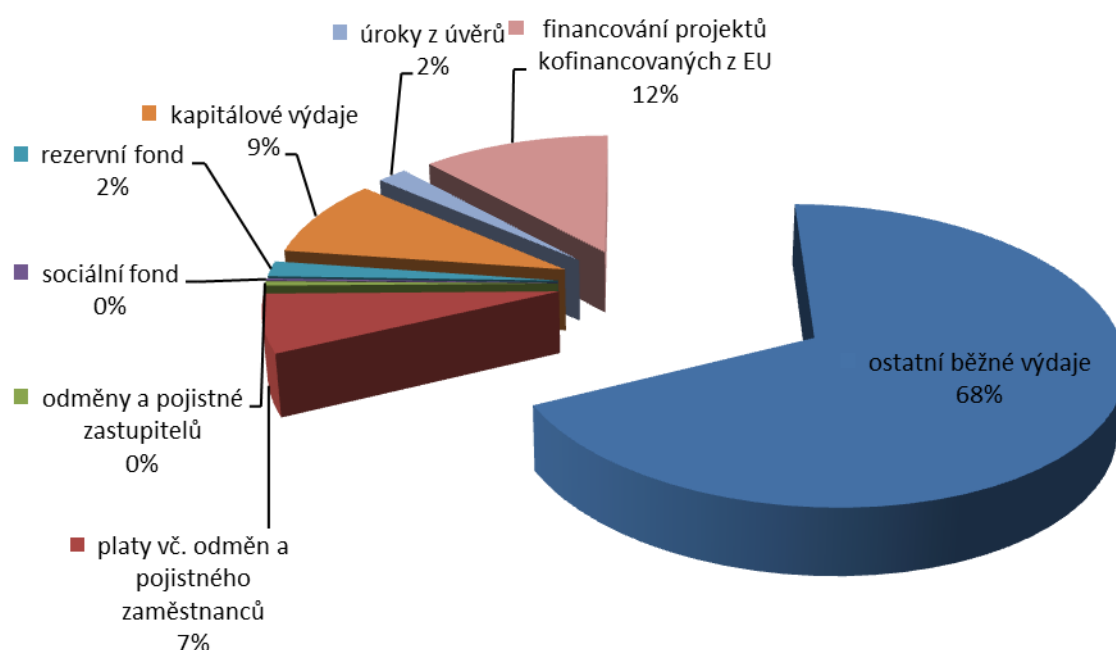
Návrh výdajů Pk byl sestaven tak, aby byly prioritně pokryty všechny zákonné povinnosti, schválené smluvní závazky kraje a aby Pk zajistil základní chod úřadu, samosprávy a příspěvkových organizací kraje. Zároveň návrh rozpočtu předpokládá zajištění dopravní obslužnosti, základní zdravotní péče, systému vzdělávání apod. V návrhu rozpočtu na rok 2016 byly oproti schválenému rozpočtu Pk na rok 2015 posíleny výdaje na Program obnovy venkova, dotace na vybavení jednotek požární ochrany a činnost spolků v Integrovaném záchranném systému. Posíleny byly i některé programové dotace poskytované z rozpočtu Pk, zejména v oblasti sportu a cestovního ruchu a v oblasti školství a sociální péče. Byly zapojeny i prostředky určené na výdaje spojené s nezbytnou udržitelností projektů programového období 2007-2013 (viz kapitola Školství a mládež, Sociální věci, Doprava a silniční hospodářství). V návrhu rozpočtu Pk na rok 2016 se počítá s vyčleněním prostředků v kapitole Doprava a silniční hospodářství na spolufinancování akcí hrazených ze SFDI ve výši 50 mil. Kč, s vyčleněním prostředků v kapitole zdravotnictví na spolufinancování investičních akcí ve zdravotnictví krytých částečně z dotace Ministerstva zdravotnictví ve výši 6 mil. Kč. V kapitole Finanční je vytvořena nespecifikovaná investiční rezerva ve výši 98 mil. Kč na krytí nových investičních akcí a financování investičních projektů kofinancovaných z fondů EU, na krytí případných výpadků dotací z fondů EU apod. V rozpočtu Pk na rok 2016 se kromě investičních projektů v oblasti EU počítá i se zahájením celé řady dalších investičních akcí hrazených z rozpočtu Pk, a to v oblasti školství, sociálních věcí a zdravotnictví.

Naopak v porovnání s loňským rokem došlo ke snížení výdajů na nákup služeb krajského úřadu a vlivem klesající míry úroků a vyšší míry umoření úvěrů se snížila potřeba prostředků na úhradu úroků z úvěrů apod.

v tis. Kč

Vybrané druhy poskytovaných dotací (není úplný výčet) (v tis. Kč)	Schválený rozpočet 2012	Schválený rozpočet 2013	Schválený rozpočet 2014	Schválený rozpočet 2015	Návrh rozpočtu 2016
Program obnovy venkova	40 000,00	37 000,00	37 000,00	44 900,00	50 000,00
Vybavení SDH a složek IZS	5 000,00	4 500,00	5 000,00	5 500,00	6 550,00
Regionální funkce knihoven	4 000,00	4 000,00	4 000,00	6 000,00	6 000,00
Sociální oblast	32 985,00	27 395,00	27 845,00	30 320,00	34 290,00
Příspěvky a záštity radních, program Tvář kraje	6 212,00	6 262,00	6 262,00	5 900,00	5 400,00

Struktura předpokládaných výdajů Pk v roce 2015 (v tis. Kč)



Podrobné údaje s návrhy rozpočtu jednotlivých kapitol jsou uvedeny v **příloze č. 6** zprávy, výdaje vyplývající z realizace projektů kofinancovaných z EU naleznete v **příloze č. 10** zprávy.

II. 2. 1 Běžné výdaje kraje

Běžné výdaje kraje mimo oblast projektů EU (2 432 906,25 tis. Kč) tvoří hlavní část výdajové stránky rozpočtu Pk (cca 79 % všech výdajů). Skládají se převážně z výdajů nutných na zajištění zákonných a smluvních povinností kraje, činnosti úřadu a zřízených příspěvkových organizací. Rozpočet zahrnuje i prostředky určené na rozvoj kraje (podpora sportovní činnosti, turismu, kultury apod.).

Následující tabulka uvádí přehled vybraných pravidelně se opakujících výdajů z rozpočtu Pk a jejich vývoj v čase:

v tis. Kč

Vybrané běžné výdaje (není úplný výčet) (v tis. Kč)	Schválený rozpočet 2012	Schválený rozpočet 2013	Schválený rozpočet 2014	Schválený rozpočet 2015	Návrh rozpočtu 2016
Dopravní obslužnost:	570 050,00	615 050,00	631 009,61	659 484,16	656 124,09
• autobusová	252 400,00	297 400,00	297 400,00	312 237,07	307 500,00
• drážní	313 000,00	313 000,00	328 959,61	344 147,09	345 524,09
• trolejbusová	4 650,00	4 650,00	4 650,00	3 100,00	3 100,00
Provozní příspěvky PO Pk:	935 258,10	935 751,62	944 705,62	1 016 803,62	1 000 143,60
• školství	265 518,60	267 171,60	267 541,60	274 208,60	269 518,60
• kultura	69 873,00	69 873,00	70 457,00	72 888,00	77 918,00
• doprava	345 000,00	350 000,00	345 500,00	395 000,00	375 000,00
• sociální oblast	76 111,50	75 450,02	75 450,02	78 950,02	83 950,00
• zdravotnictví	178 755,00	173 257,00	185 757,00	195 757,00	193 757,00
Krizový fond Pk:	250,00	250,00	1 000,00	5 000,00	5 000,00
Pojištění majetku Pk	15 358,00	15 000,00	15 300,00	15 300,00	15 400,00
Úroky z úvěrů	82 546,14	80 408,11	71 993,11	67 187,05	58 497,41
Platy zaměstnanců, odměny zastupitelů, sociální fond	190 202,00	199 575,00	208 561,94	227 085,37	231 750,06

Návrh rozpočtu Pk zahrnuje i celou řadu dotačních programů na podporu nejen již zmíněné obnovy venkova, ale i vodního, odpadového a lesního hospodářství, zabezpečení regionální funkce knihoven. Uvažuje se, že v roce 2016 bude vyhlášena celá řada dotačních programů odpovídajících v minulosti poskytovaným grantům v oblastech mezinárodních vztahů, sociálních věcí, životního prostředí, kultury a památkové péče, územního plánování, podpory problémových mikroregionů, sportu a cestovního ruchu a zdravotnictví.

II. 2. 2 Kapitálové výdaje

Kapitálové výdaje kraje mimo oblast projektů kofinancovaných z EU (279 578,25 tis. Kč) souvisí převážně se základní potřebou na prostou obnovu hmotného a nehmotného majetku kraje a s pravidelně poskytovanými investičními dotacemi a granty.

v tis. Kč

Vybrané kapitálové výdaje (není úplný výčet) (v tis. Kč)	Schválený rozpočet 2012	Schválený rozpočet 2013	Schválený rozpočet 2014	Schválený rozpočet 2015	Návrh rozpočtu 2016
Investiční transfery PO Pk:	9 590,00	8 025,00	8 260,00	13 312,00	15 063,00
• kultura	2 600,00	2 600,00	3 600,00	2 600,00	2 600,00
• zdravotnictví	6 990,00	5 425,00	4 660,00	10 712,00	12 463,00
Nákup budov	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
Výkup pozemků	4 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00
Příprava staveb (ORJ 22XX)	8 270,14	8 000,00	7 000,00	7 000,00	7 000,00
Rekonstrukce staveb bez projektů EU (ORJ 22XX) vč. financování z úvěru, nařízených odvodů, úspor min.let	69 440,14	24 980,74	3 100,00	49 662,00	54 661,00
Nákup dopravních prostředků	0,00	800,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00

Kapitola Investic (ORJ 22XX) vedle pravidelně přidělených 7 mil. Kč na přípravu staveb byla na rok 2016 povýšena o uznané požadavky kapitol. Jedná se o nezbytné investiční akce v podobě plánovaných rekonstrukcí objektů v oblasti školství, sociální péče a zdravotnictví. Další plánované rekonstrukce majetku budou do této kapitoly přidány až v průběhu roku

2016, a to zpravidla na základě zajištění jejich krytí z nařízených odvodů z fondu investic PO Pk a z případného přebytku sdílených daní roku 2015.

V kapitole finanční (ORJ 19XX) byla vytvořena investiční nespecifikovaná rezerva pro potřeby přípravy projektů nového programového období 2014-2020 a pro případ nezbytného odstranění havarijního stavu budov ve vlastnictví Pk či krytí finanční spoluúčasti kraje a jeho PO v případě možnosti získání dotací ze státního rozpočtu.

V kapitole majetkové a stavebního řádu (ORJ 21XX) jsou rovněž plánovány výdaje spojené s pořízením nemovitostí do majetku kraje, a to v následující výši:

- **nákup budov: 2 000 tis. Kč**
Z toho 1 500 tis. Kč požadavek na archivní a skladové prostory nemocnice Svitavy.
- **nákup pozemků: 3 000 tis. Kč**
 - **2 600 tis. Kč** potřeba OMSŘI pro výkup pozemků pod silnicemi II. a III. třídy, v případě zastavení výkupů dojde k navýšení nákladů na nájemné za pronájem pozemků.
 - **200 tis. Kč** vyrovnání cen v případě získání vyšší výměry pozemků v rámci komplexních pozemkových úprav,
 - **200 tis. Kč** požadavky z odboru školství a kultury z předešlých let, ostatní požadavky budou řešeny dle finančních možností OMSŘI.

Číslo spisu	Výkup pro/ (prodávající)	Částka v Kč	Poznámka
S/OM/6269/13/MB	SOU plynárenské Pardubice – část pozemku v areálu školy (PAR 7143 a.s.)	200 000,-	Jednání s vlastníkem
	pozemek na výstavbu ocelokolen pro SŠ automobilní Holice	cca 1 mil. Kč	Nákup se bude realizovat až po prodeji areálu Dolní Roveň S/OM/4780/11/MB

Ostatní investice jsou řešeny převážně projekty, které jsou spolufinancovány z fondů EU. Rozpočet těchto projektů je blíže popsán v následující části.

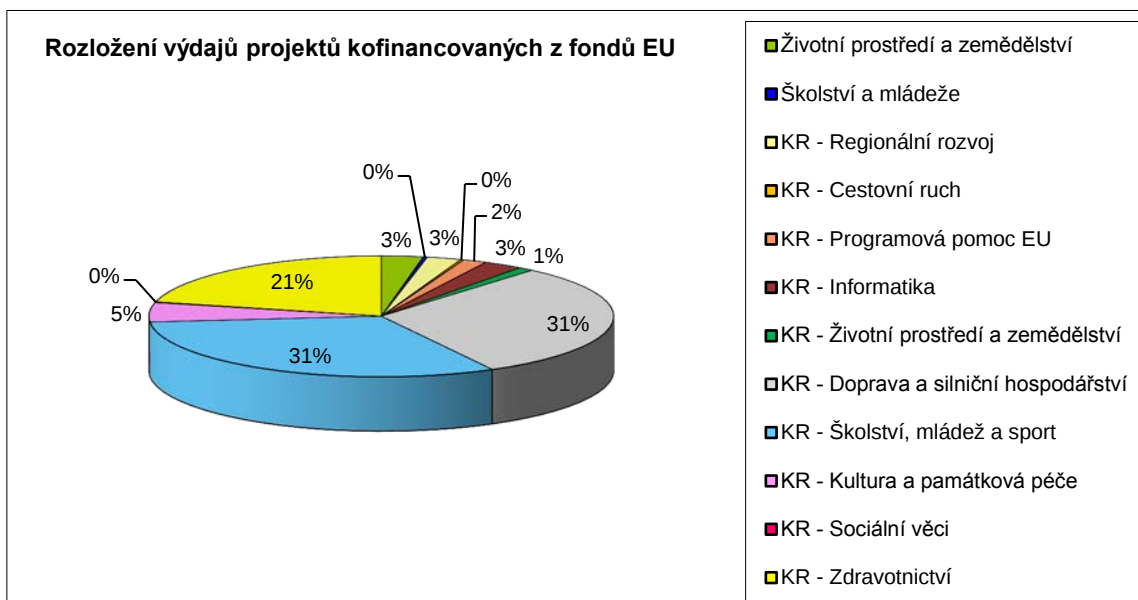
II. 2. 3 Výdaje spojené s realizací projektů kofinancovaných z fondů EU

Celková výše výdajů projektů kofinancovaných z EU vychází z parametrů projektů uvedených ve schválených projektových záměrech. Projekty, které jsou nyní v realizaci, musí být po výdajové stránce ukončeny do konce letošního roku, proto rozpočet roku 2016, rozdílně od roku 2015, zahrnuje převážně náklady na přípravu nových projektů, se kterou bylo započato v letošním roce.

Největší objem rozpočtovaných výdajů projektů, u kterých by se mohlo začít s realizací již v roce 2016, tvoří projekty k uplatnění do první výzvy v oblasti energetických úspor OPŽP 2014 – 2020. Jejich realizace je ovlivněna změnou pravidel pro žadatele a příjemce podpory z OPŽP 2014-2020, se kterými souvisí i vyšší náklady na projektovou přípravu, procentuální snížení objemu dotace ze způsobilých výdajů, a dále úspěšné uplatnění projektů v rámci výzvy OPŽP. Druhou objemově největší položkou jsou projekty v odvětví dopravy spolufinancované z IROP.

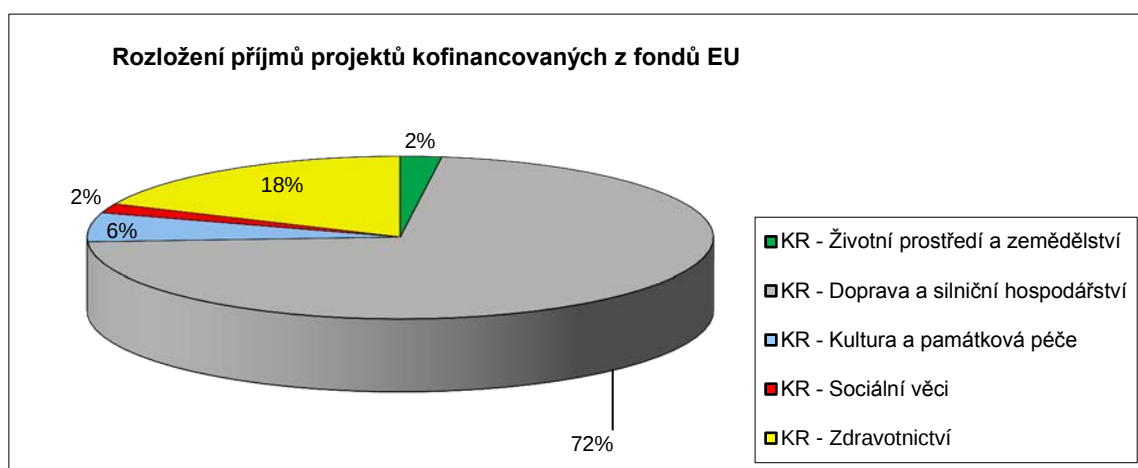
Nové projekty, které nyní prochází schvalovací fází, a na které Pk zatím neobdržel rozhodnutí či smlouvu, budou začleňovány postupně do upraveného rozpočtu v průběhu roku 2016. S podílem Pk na jejich spolufinancování je v návrhu rozpočtu počítáno.

Kromě výdajů na financování projektů zahrnuje návrh rozpočtu také dotaci Regionální radě NUTS II Severovýchod na úhradu výdajů Regionální rady, které nejsou způsobilými výdaji technické pomoci ROP a členský příspěvek Evropskému seskupení pro územní spolupráci NOVUM.



Konečná výše příjmů bude zásadním způsobem ovlivněna včasným obdržetím dotací za již realizované projekty a jejich celkovou výší. Pokud dojde k časovým změnám spojeným s úhradou žádostí o platby, může se část příjmů rozpočtovaných pro rok 2015 přesunout do roku 2016, a naopak, a to proto, že velká část dotací se očekává ke konci roku, a rozhodující je jejich připsání na bankovní účet Pk. Největší objem příjmů je rozpočtován v odvětví doprava z Regionálního operačního programu NUTS II Severovýchod, část těchto projektů je ve zvláštním režimu.

Výdaje jsou vyšší než příjmy o saldo, které činí 200 617,36 tis. Kč. Zdrojem financování je přebytek hospodaření projektů kofinancovaných z EU za rok 2015. Ve financování je rozpočtována splátka úvěru EIB III ve výši 160 000 tis. Kč.



Návrh rozpočtu projektu kofinancovaných z fondů EU je uveden v **přílohách č. 7 - 11** zprávy.

II. 3 Financování

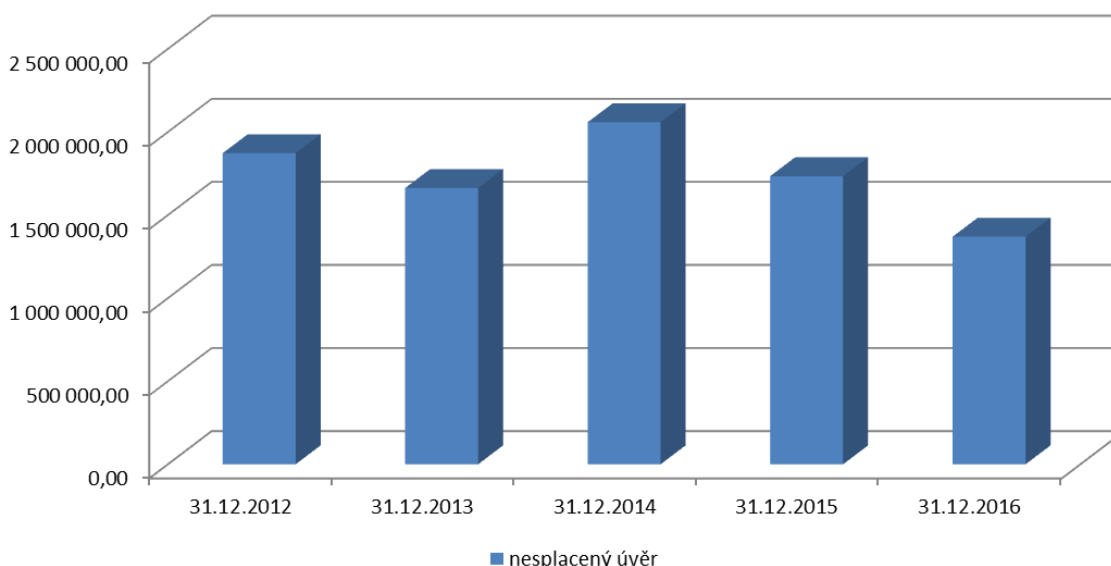
Návrh rozpočtu Pk na rok 2016 je předkládán jako **přebytkový s celkovou výší salda +85 292,84 tis. Kč**. Saldo rozpočtu bude kryto financováním.

Financování návrhu rozpočtu Pk na rok 2016 se skládá:

- - 30 000 tis. Kč splátek úvěru přijatého od Komerční banky, a. s.,
- - 334 410,20 tis. Kč splátek úvěrů přijatých od EIB,
- 25 000 tis. Kč zapojený zůstatek vodního účtu,
- 50 000 tis. Kč zapojený zůstatek Rezervního fondu Pk,
- 500 tis. Kč zapojený zůstatek Sociálního fondu Pk,
- 3 000 tis. Kč zapojený zůstatek krizového fondu a úspor kapitoly Krizové řízení,
- 200 617,36 tis. Kč zapojené úspory v oblasti projektů EU.

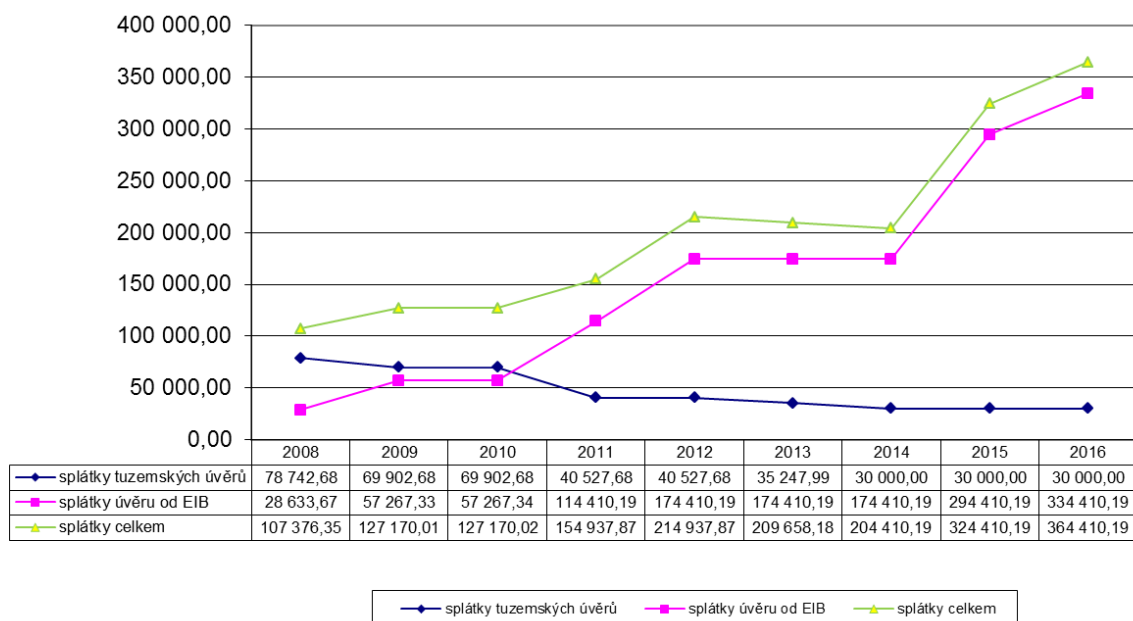
V roce 2016 se nepředpokládá čerpání žádného úvěru, Pk bude pouze splácet úvěry stávající, přijaté a čerpané v minulosti.

Výše nesplaceného úvěru (v tis. Kč)



Přehled splátek čerpaných a dosud nesplacených úvěrů je uveden v **přílohách č. 12 a 13** zprávy. Tyto úvěry posloužily na rekonstrukce silnic II. a III. třídy a realizaci dalších investičních akcí napříč odvětvími, např. na předfinancování projektů EU a na oddlužení nemocnic Pk. Přílohy zobrazují splátkové kalendáře nejenom již čerpaných úvěrů až do doby jejich úplného splacení, ale i všechny dlouhodobé závazky kraje vyplývající ze splátkových kalendářů EPC projektů. Tyto dlouhodobé závazky jsou hrazeny z úspor na energiích, které EPC projekty zajistily (tj. z úspor z provozních příspěvků příspěvkových organizací) nebo z příjmů z pronájmů takto zhodnocených objektů (oblast zdravotnictví).

Přehled splátek úvěrů Pk v letech 2008 - 2015 (v tis. Kč)



III. Návrh limitu počtu zaměstnanců a rozpočtu mzdových prostředků na rok 2016

/mzdové prostředky zaměstnanců a OON, včetně příspěvků na sociální a zdravotní pojištění, paušální částky neuvolněným členům zastupitelstva /

III. 1 Návrh limitu počtu zaměstnanců

Návrh limitu počtu zaměstnanců na rok 2016 je **398 osob**.

Samostatně není navrhován limit pro počet zaměstnanců, jejichž činnost je financována z evropských fondů. Mzdové prostředky na předpokládané výdaje EF jsou zahrnuty v celkovém rozpočtu. Důvodem jsou refundace, které probíhají následně, často jsou realizovány se značným zpožděním a mzdové prostředky určené pro kmenové zaměstnance jsou tak blokovány.

Počet zaměstnanců je uveden bez osob, které vykonávají práci na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr a bez osob v mimořádném stavu (např. mateřská a rodičovská dovolená, uvolnění pro výkon funkce, apod.)

III.2 Návrh rozpočtu mzdových prostředků

Výchozí základnou pro stanovení objemu mzdových prostředků na rok 2016 je předpokládaný počet zaměstnanců 398. Limit počtu pracovníků je navýšen o 4,5 zaměstnance. Jedná se o 1 informačního technika v oddělení projektového řízení, 0,5 pracovníka na odbor sociálních služeb, který je spojen s přechodem financování zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách a 3 pracovníky z oddělení hospodářské správy, kteří

byli doposud zajišťováni externí společnostmi a budou zařazeny do kmenového stavu počtu zaměstnanců.

Předpoklad průměrného měsíčního platového tarifu je 26 150 Kč na 1 zaměstnance. Výše příplatků za vedení a osobních příplatků vycházejí z aktuální skutečnosti.

Odvody na sociální a zdravotní pojištění jsou stanoveny zákonem, jejich procento je dáno. Předpoklad výše náhrady mzdy za dobu prvních 14 dnů nemoci, kterou zaměstnavatel vyplácí zaměstnanci – je stanovena odhadem.

OON vychází z aktuální skutečnosti roku 2015, resp. je vypočtena průměrem z předchozích období a také z důvodů opožděných refundací EF.

Dále je navrhováno, aby preventivně byla určena částka na odstupné v souvislosti s možnými organizačními změnami v roce 2016, a to ve výši 500 tis. Kč.

Předpoklad vychází z níže uvedených základních hodnot:

- počet zaměstnanců: 398 osob
- průměrný měsíční platový tarif: 26 150 Kč /měsíc/1 zaměstnanec
- osobní příplatek: 4 800 Kč/měsíc/1 zaměstnanec
- příplatek za vedení: 550 Kč/měsíc/1 zaměstnanec
- náhrada za prvních 14 dnů nemoci: 900 000 Kč/rok

Předpoklad na měsíc	
Počet zaměstnanců	398
Platový tarif na jednoho zaměstnance	26 150 Kč
Osobní příplatek na jednoho zaměstnance	4 800 Kč
Příplatek za vedení	550 Kč
Celkem předpoklad na měsíc	12 537 000 Kč

Předpoklad na rok	
Mzdové prostředky za rok (celkový předpoklad na měsíc x12)	150 444 000 Kč
OON	3 000 000 Kč
Mzdové prostředky celkem	153 444 000 Kč
Příspěvek na sociální pojištění 25 %	38 361 000 Kč
+ z příspěvků ze SF	1 000 000 Kč
Příspěvek na sociální pojištění celkem	39 361 000 Kč
Příspěvek na zdravotní pojištění 9 %	13 809 960 Kč
+ z příspěvků ze SF	400 000 Kč
Příspěvek na zdravotní pojištění celkem	14 209 960 Kč
Náhrada mzdy za prvních 14 dnů nemoci	900 000 Kč
Odstupné	500 000 Kč
Refundace	100 000 Kč
C E L K E M	208 514 960 Kč

IV. Návrh rozpočtu odměn zastupitelů a ostatních členů výborů a komisí na rok 2016

IV. 1 Odměny uvolněných členů zastupitelstva

Funkce	Měsíční odměna dle funkcí	Počet zastupitelů	Celkem za měsíc	Počet výplat	Kč/rok
Hejtman	83 949	1	83 949	12	1 007 388
Náměstek hejtmána	76 228	3	228 684	12	2 744 208
Člen rady	61 262	5	306 310	12	3 675 720
Předseda výboru	56 997	2	113 994	12	1 367 928
Celkem	X	11	732 937	12	8 795 244

IV. 2 Odměny neuvolněných členů zastupitelstva

Text	Kč/rok
Uvolnění zastupitelé	8 795 244
Neuvolnění zastupitelé	2 374 800
Ostatní členové výborů a komisí (odhad)	950 000
Celkem	12 120 044

<u>Sociální pojištění 25 %</u>	
Uvolnění zastupitelé	2 198 811
Neuvolnění zastupitelé (neodvádějí)	
Ostatní členové výborů a komisí (neodvádějí)	
Ostatní (SF, automobily používané k soukromým účelům)	200 000
Celkem	2 398 811

<u>Zdravotní pojištění 9 %</u>	
Uvolnění zastupitelé	
Neuvolnění zastupitelé	1 090 804
Ostatní členové výborů a komisí	
Ostatní (SF, automobily používané k soukromým účelům)	72 000
Celkem	1 162 804

Celkem	15 681 659
---------------	-------------------

Náhrada za nemoc	100 000
Dary	100 000
Refundace	153 445

Celkem	16 035 104
---------------	-------------------

IV. 3 Odměňování členů Zastupitelstva Pk – stanovení paušální částky pro náhradu výdělku ušlého v souvislosti s výkonem funkce neuvolněného člena zastupitelstva, který není v pracovním nebo jiném obdobném poměru

Paušální částka, která je vyplácena neuvolněnému členu zastupitelstva, který není v pracovním nebo jiném obdobném poměru, jako náhrada výdělku ušlého v souvislosti s výkonem jeho funkce v roce 2016 činí 280 Kč za každou započatou hodinu. Pro rok 2016 bude ponechána ve stejné výši jako byla v roce 2015. Tato částka je vyplácena dle § 46 odstavec 4, zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů a je každoročně schvalována spolu s rozpočtem na příslušný rok.

V. Návrh rozpočtu fondů Pk na rok 2016

V. 1 Návrh rozpočtu Sociálního fondu

Sociální fond byl oproti roku 2014 povýšen přímou úměrou k nárůstu počtu pracovníků v následujících položkách – příspěvek na stravování, příspěvek na dovolenou a příspěvek na dopravu.

Příděl do sociálního fondu:
Zapojený bankovní zůstatek:

6 700 000 Kč
500 000 Kč

Použití:

1. Příspěvek na stravování	2 200 000 Kč
(stanovená částka 25,- Kč/ 1 jídlo denně/zaměstnanec, uvolněný zastupitel)	
počet pracovních dní	251
odpočet na dovolenou	-25
odpočet dnů nemoci (cca 4%)	-10
odpočet dnů na služební cesty cca	-3
předpoklad skutečně odpracovaných dnů/1 zaměstnanec	213
2. Peněžní dary	300 000 Kč
(životní výročí a první odchod do starobního či plného invalidního důchodu)	
3. Příspěvky k penzijnímu připojištění či životnímu pojištění	962 000 Kč
(stanovená částka 200,- Kč/zaměstnanec, uvolněný zastupitel/měsíc - předpoklad vychází ze současného stavu)	
4. Rekondiční a rehabilitační služby	210 000 Kč
(masáže, sauna)	
5. Sport a sportovní činnost	150 000 Kč
(sportovní hry, plavanky)	
6. Kultura a kulturní činnost	150 000 Kč
7. Příspěvek na dovolenou na zotavenou	2 045 000 Kč
(stanovená částka do 5 000,-/zaměstnanec, uvolněný zastupitel/rok)	
8. Příspěvek na dopravu do zaměstnání	900 000 Kč
(předpoklad vychází ze současného stavu)	
9. Dětské rekreace	170 000 Kč
(předpoklad vychází ze současného stavu)	
10. Společenské akce pořádané KrÚ	50 000 Kč
11. Návratná sociální výpomoc	10 000 Kč
12. Poplatky za vedení účtu	3 000 Kč
13. Nájemné	50 000 Kč
(pronájem sportovních prostor)	
Celkem	7 200 000 Kč

V. 2 Návrh rozpočtu Rezervního fondu Pk

Tvorba a nakládání s prostředky Rezervního fondu Pk se řídí Statutem Rezervního fondu Pk, ze kterého nepřímo vyplývá, že se při tvorbě rozpočtu tohoto fondu neplánuje žádné konkrétní použití, jako je tomu u fondu sociálního. Naopak s tímto fondem se počítá jako s možným nástrojem pro mimořádné a nepředvídané výdaje Pk, které nejsou zahrnuty

do rozpočtu Pk na rok 2016, tzn., že o jeho případném využití v roce 2016 rozhodne Zastupitelstvo kraje.

Výše Rezervního fondu je pro rok 2016 dána výší nečerpaného zůstatku fondu z minulých let a přidělem ve výši 5 000 tis. Kč ve formě přijaté splátky v minulosti poskytnuté 50 milionové půjčky, kterou v roce 2011 Pk poskytl Pardubické krajské nemocnici, a. s., při řešení její tíživé finanční situace.

VI. Závazné finanční ukazatele – návrh finančních vztahů Pk ke zřízeným organizacím kraje (viz přílohy č. 14 a 15 zprávy)

Kapitola dopravy a silničního hospodářství (ORJ 13XX)

V rámci rozpočtu kapitoly Doprava a silniční hospodářství je krajské příspěvkové organizaci Správa a údržba silnic Pardubického kraje navržen provozní příspěvek ve výši 375,0 mil. Kč, jež organizaci umožní pokrýt náklady na její základní provoz. V příspěvku není zahrnuta částka na odpisy silničního majetku, jež by podstatným způsobem vylepšila stavební stav silnic v majetku Pardubického kraje a bylo by možné provádět velice potřebné souvislé obnovy povrchů vozovek.

Kapitola školství a mládeže (ORJ 14XX)

Přibližně 96 % z běžných výdajů kapitoly Školství a mládež činí příspěvky na provoz škol a školských zařízení. Celkový objem provozních příspěvků pro Š/ŠZ zřizované Pk byl v roce 2015 ve schváleném rozpočtu kapitoly Školství a mládež ve výši přes 266,5 mil. Kč. Rozpisem rozpočtu byly školám a školským zařízením nezbytné provozní výdaje pro rok 2015 zabezpečeny. Avšak s přihlédnutím ke každoročně narůstajícím nákladům (zejména nárůst odpisů, odkládaná údržba, zastavení obměny vybavení škol, apod.), je částka na provozní příspěvky Š/ŠZ v letech 2016 – 2019 nepostačující. Zabezpečuje totiž pouze základní existenci Š/ŠZ, nikoliv jejich další rozvoj. Pro rok 2016 i roky následující je rozpis rozpočtu provozních příspěvků ve stejné výši, pouze došlo v souladu s usnesením R/1862/15 ze dne 6. 5. 2015 k navýšení celkových provozních příspěvků o 3,4 mil. Kč na zajištění činnosti Krajského centra primární prevence Ústí nad Orlicí a provozování areálu v Prostřední Lipce Středním odborným učilištěm opravárenským Králíky.

Kapitola sociálních věcí (ORJ 15XX)

V položce příspěvků na provoz pro PO Pk je návrh pro rok 2016 ve výši **83,950 mil. Kč**. Většina příspěvkových organizací prochází procesem transformace a humanizace služeb. Z tohoto důvodu se počítá s přesuny prostředků příspěvku na provoz mezi jednotlivými organizacemi v rámci této kapitoly, a to dle skutečného vývoje transformačního procesu. Velkým rizikem v hospodaření PO Pk jsou i nadále příjmy od zdravotních pojišťoven.

Kapitola kultury a památkové péče (ORJ 16XX)

Provozní příspěvek zřizovaným organizacím v oblasti kultury je rozpočtován ve výši 77 918 tis. Kč. K navýšení příspěvku oproti roku 2015 dojde u všech organizací vlivem nárůstu tarifních platů o 3% podle nařízení vlády ČR. Dále se zvýší příspěvek na provoz u Východočeského muzea v Pardubicích o 2 mil. Kč na údržbu Zámku Pardubice jako NKP, jeho propagaci a zvýšené provozní prostředky vlivem rozšíření výstavních prostor. O 100 tis. Kč bude zvýšen příspěvek na provoz u Regionálního muzea v Chrudimi na restaurování opony Alfonse Muchy. Rostoucí další provozní náklady, které příspěvek zřizovatele nezohledňuje, se organizace snaží pokrýt z vlastních příjmů (archeologie, vstupné, prodej publikací). Dotace na výkon regionálních funkcí knihoven (UZ 00701) Krajské knihovně v Pardubicích (okres Pardubice) činí částku 1 308 tis. Kč.

Odvod z investičních fondů organizací je rozpočtován ve výši 3 975 tis. Kč. Kapitálové prostředky ve výši 2,6 mil. Kč budou rozděleny dle požadavků organizací v průběhu roku 2016.

Kapitola zdravotnictví (ORJ 24XX)

Provozní příspěvky PO Pk:

Zdravotnická záchranná služba Pk – navrhovaný příspěvek v celkové výši 149 257 tis. Kč. Na zajištění udržitelnosti projektu 2015–2019 – servisní smlouva ZZS PAK je navrhováno 2 000 tis. Kč.

Léčebna dlouhodobě nemocných Rybitví – navrhovaný příspěvek 600 tis. Kč, určený na krytí odpisů, je ve stejné výši příspěvku roku 2015.

Dětské centrum Veská – navrhovaný příspěvek 20 200 tis. Kč je ve výši příspěvku roku 2015.

Dětský domov od 1 do 3 let Holice – navrhovaný příspěvek 10 300 tis. Kč je ve výši příspěvku roku 2015.

Dětské centrum Svitavy – navrhovaný příspěvek 13 400 tis. Kč je ve výši příspěvku roku 2015.

Investiční dotace PO Pk:

Rehabilitační ústav Brandýs nad Orlicí na výměnu rozvodů, stavební úpravy, další etapy – v návrhu rozpočtu pro rok 2016 je 6 463 tis. Jedná se o závazek schválený ZPk v roce 2008 do roku 2016. Investiční prostředky jsou používány na částečnou úhradu splátek jistin úvěru, jejichž rozpis je až do konce roku 2016.

OLÚ Jevíčko, obslužná páteřní komunikace – na realizaci investiční akce je pro rok 2016 navrhováno 1 000 tis. Kč.

Vysokomýtská nemocnice, rekonstrukce operačního sálu – je v návrhu rozpočtu 5 000 tis. Kč.

VII. Závazné finanční ukazatele – transfery cizím subjektům ke schválení ZPk

Kapitola rozvoje (ORJ 18XX)

V souvislosti s členstvím Pardubického kraje v níže uvedených subjektech je z rozpočtu kapitoly rozvoje poskytován členský příspěvek:

- Regionální rozvojové agentuře Pardubického kraje (IČ 69153361) ve výši 2 200 tis. Kč;
- Evropskému seskupení pro územní spolupráci NOVUM s ručením omezeným ve výši 8 340 EUR tedy 229 350 Kč (při předpokládaném kurzu 27,5 Kč/EUR – pozn.: korunová částka se v závislosti na změně kurzu může měnit).

Poskytnutí členských příspěvků nezakládá veřejnou podporu. Poskytnutí členského příspěvku na zajištění činnosti zájmového sdružení právnických osob je plněním na základě stanov (v souladu s usnesením valné hromady) a není tedy důvod nahlížet na kraj jako na poskytovatele dotace a postupovat podle § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Kapitola sportu a cestovního ruchu (ORJ 23XX)

V souvislosti s členstvím Pardubického kraje v níže uvedených subjektech je z rozpočtu kapitoly sportu a cestovního ruchu poskytován členský příspěvek:

- Euroregionu Pomezí Čech, Moravy a Kladska - Euroregionu Glacensis (IČ 64224619) ve výši 280 tis. Kč,
- Destinační společnosti Východní Čechy (IČ 75126842) ve výši 3 500 tis. Kč.

Poskytnutí členských příspěvků nezakládá veřejnou podporu. Poskytnutí členského příspěvku na zajištění činnosti zájmového sdružení právnických osob je plněním na základě stanov (v souladu s usnesením valné hromady) a není tedy důvod nahlížet na kraj jako na poskytovatele dotace a postupovat podle § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

VIII. Závěr

Návrh rozpočtu je zpracován na základě všech dostupných informací týkajících se příjmů, které jsou limitujícím faktorem pro stanovení objemu výdajů jednotlivých kapitol. Návrhy rozpočtu jednotlivých kapitol jsou stanoveny tak, aby bylo zajištěno především plnění všech zákonných povinností určených pro kraje, fungování úřadu a jeho organizací, nezbytný rozvoj kraje i základní služby pro občany tohoto kraje.

S ohledem na postupné zvyšování tempa růstu ekonomiky ČR promítáme do vývoje daňových příjmů i jejich růst. Zlepšené výnosy sdílených daní lze předpokládat i v roce 2015, tyto poslouží k posílení finanční nespecifické rezervy v kapitole Finanční, jejíž využití bude výhradně určeno na dofinancování rozestavěných a nově zahájených investičních akcí a na financování povinné spoluúčasti projektů kofinancovaných z evropských fondů. Programové dotace budou poskytovány v rozsahu schváleného rozpočtu. Požadavky na jejich navýšení či další požadavky kapitol bude možné řešit výhradně ze schváleného rozpočtu vlastní kapitoly.

IX. Seznam zkratk

a.s.	Akciová společnost
AÚ	Analytický účet
BV	Běžné výdaje
ČUS	Česká unie sportu
DDM	Dům dětí a mládeže
DHIM	Drobný hmotný investiční majetek
DNZ	Domov na zámku Bystré
DPFO	Daň z příjmů fyzických osob
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
DPH	Daň z přidané hodnoty
DSVČ	Destinační společnost Východní Čechy
DUF	Domov u fontány Přelouč
DUS	Domov u studánky Anenská Studánka
EU	Evropská unie
EF	Evropské fondy
EIB	Evropská investiční banka
EPC	Energy performance contracting (poskytování energetických služeb se zaručeným výsledkem pro budovy a objekty v majetku Pk)
EPS	Elektronická požární signalizace
EVVO	Environmentální vzdělávání výchovy a osvěty
HC	Hokejový klub

IOP	Integrovaný operační program
IZS	Integrovaný záchranný systém
KČT	Klub českých turistů
KDSH	Kapitola Doprava a silniční hospodářství (ORJ 13XX)
KF	Kapitola Finanční (ORJ 19XX)
KI	Kapitola Investice (ORJ 22XX)
KK	Krajská knihovna
KKH	Kapitola Kancelář hejtmána (ORJ 10XX)
KOPKZU	Kapitola Organizační, právní a krajský živnostenský úřad (ORJ 17XX)
KKPP	Kapitola Kultura a památková péče (ORJ 16XX)
KMSR	Kapitola Majetek a stavební řád (ORJ 21XX)
KR	Kapitola Rozvoj (ORJ 18XX)
KKR	Kapitola Krizové řízení (ORJ 20XX)
KKRU	Kapitola Kancelář ředitele úřadu (ORJ 11XX)
KrÚ	Krajský úřad
KSCM	Kapitola Sport a cestovní ruch (ORJ 23XX)
KSM	Kapitola Školství a mládež (ORJ 14XX)
KSV	Kapitola Sociální věc (ORJ 13XX)
KV	Kapitálové výdaje
KZ	Kapitola Zdravotnictví (ORJ 24XX)
KZPZ	Kapitola Životní prostředí a zemědělství (ORJ 12XX)
LDN	Léčebna dlouhodobě nemocných
LPS	Lékařská pohotovostní služba
MD	Ministerstvo dopravy
MK	Ministerstvo kultury
MF ČR	Ministerstvo financí
MPce	Magistrát Pardubice
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí
MŠMT	Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy
MZdrav	Ministerstvo zdravotnictví
NKP	Národní kulturní památka
NNO	Nestátní neziskové organizace
NRZP ČR	Národní rada zdravotně postižených
NUTS II	Územní statistická jednotka - region
OF	Odbor finanční (ORJ 19XX)
ODPA (§)	Oddíl, paragraf rozpočtové skladby
ODSH	Odbor dopravy, silničního hospodářství (ORJ 13XX)
OLÚ	Odborný léčebný ústav
OMSŘI	Odbor majetkový a stavebního řádu (ORJ 21XX), zahrnuje i kapitolu investic (ORJ 22XX)
OON	Ostatní osobní náklady
OOPKŽÚ	Odbor organizační a právní a krajský živnostenský úřad (ORJ 17XX)
OP LZZ	Operační program Lidské zdroje a zaměstnanost
OP PS ČR-PL	Operační program Přeshraniční spolupráce ČR-Polsko
o.p.s.	Obecně prospěšná společnost
OP VK	Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost
OP ŽP	Operační program Životní prostředí
ORG	Organizace (= číslo akce, např. investiční akce)
ORJ	Organizační jednotka (značení jednotlivých kapitol rozpočtu)
ORP	Obce s rozšířenou působností
OŠKT	Odbor školství kultury a tělovýchovy – skládá se ze dvou kapitol: kapitola školství, mládeže (ORJ 14XX) a kapitola kultury a památkové péče (ORJ 16XX)
OSV	Odbor sociálních věcí (ORJ 15XX)
OŽPZ	Odbor životního prostředí a zemědělství (ORJ 12XX)

OR	Odbor rozvoje, fondů EU, cestovního ruchu a sportu (ORJ 18XX), obsahuje i kapitolu sportu a cestovního ruchu (ORJ 23XX)
OZ	Odbor zdravotnictví (ORJ 24XX)
Pk	Pardubický kraj
PKN	Pardubická krajská nemocnice
PO PK	Příspěvkové organizace Pardubického kraje
Pol.	Položka rozpočtové skladby
PRMPRZ	Program regenerace městských památkových rezervací a městských památkových zón
PP	Památková péče
RF	Regionální funkce knihoven
RF	Rezervní fond
RM CR	Regionální muzeum v Chrudimi
RM VM	Regionální muzeum ve Vysokém Mýtě
RM Lit.	Regionální muzeum v Litomyšli
ROP	Regionální operační program
RPk	Rada Pardubického kraje
RRA	Regionální rozvojová agentura
RRRS SV	Regionální rada regionů soudržnosti Severovýchod
RV	Rozpočtový výhled
SDH	Sbor dobrovolných hasičů
SDV	Souhrnný dotační vztah
SF	Státní fondy reps. strukturální fondy
SF	Sociální fond
SFDI	Státní fond dopravní infrastruktury
SLS	Soubor lidových staveb Vysočina
SOŠ	Střední odborná škola
SOU	Střední odborné učiliště
SR	Schválený rozpočet
SR	Státní rozpočet
SŠ	Střední škola
SÚ	Syntetický účet
SUS	Správa a údržba silnic
SV	Severovýchod
SV	Sociální věci
Š/ŠZ	Školy a školská zařízení
ÚAP	Územně analytické podklady
ÚSC	Územně samosprávné celky
UZ	Účelový znak (označení dotací dle číselníku MF ČR)
VČG	Východočeská galerie
VČM	Východočeské muzeum
VOŠ	Vyšší odborná škola
VS	Veřejná správa
ZDO	Základní dopravní obslužnost
ZPk	Zastupitelstvo Pardubického kraje
ZŠ	Základní škola
ZÚR	Zásady územního rozvoje
ZUŠ	Základní umělecká škola
ZZS PAK	Zdravotnická záchranná služba
ŽP	Životní prostředí