

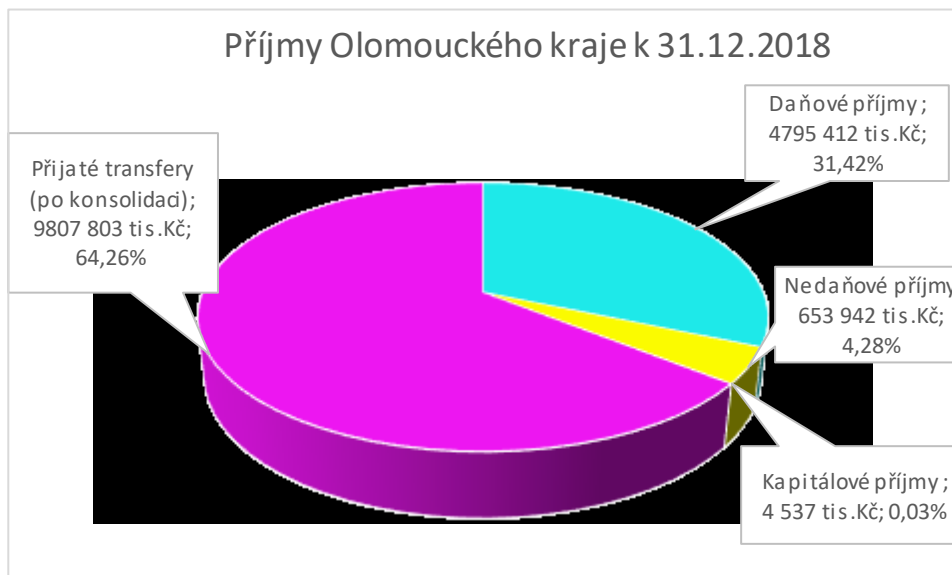
Důvodová zpráva

1. Na základě ustanovení § 20 odst. 2 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů, se závěrečný účet Olomouckého kraje za rok 2018 předkládá k projednání na zasedání Zastupitelstvu Olomouckého kraje dne 24. 6. 2019, v jehož pravomoci je, na základě ustanovení § 35 odst. 2 písm. i) zákona č. 129/2000Sb. o krajích, ve znění pozdějších předpisů, schvalovat závěrečný účet.

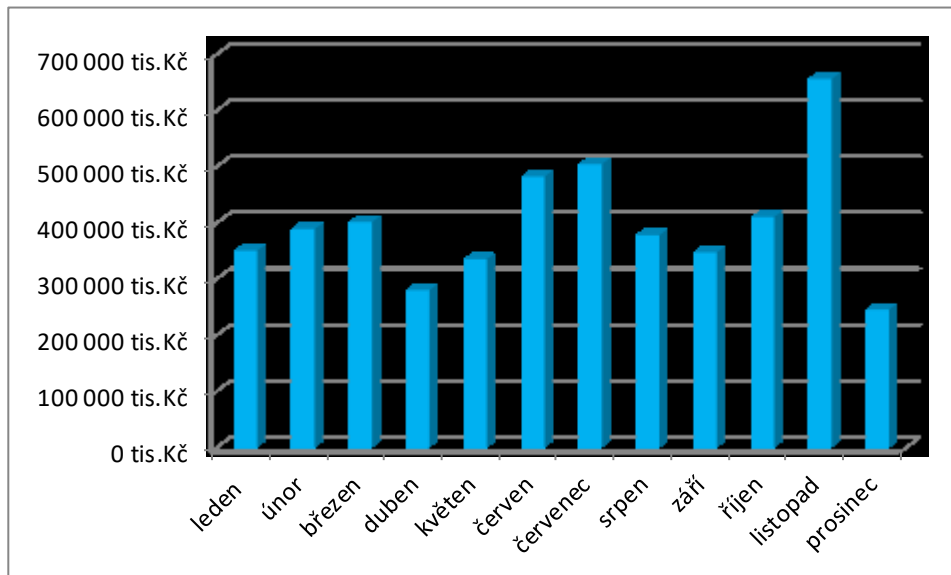
Na základě ustanovení § 17 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, jsou údaje o ročním hospodaření Olomouckého kraje za rok 2018 zpracovány do závěrečného účtu. Obsah závěrečného účtu je dán ustanovením § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Na základě ustanovení § 20 odst. 2 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů je součástí závěrečného účtu rovněž zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2018, jejíž obsah je dán zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Na základě ustanovení § 20 odst. 1 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů byl přezkum hospodaření Olomouckého kraje za rok 2018 proveden Ministerstvem financí ČR.

V roce 2018 pokračoval vícezdrojový systém financování Olomouckého kraje – to znamená vlastní příjmy (zejména daňové), účelové dotace ze státního rozpočtu a také dodatečné zdroje (úvěry) určené na předfinancování výdajů u projektů spolufinancovaných z evropských fondů.

2. **Schválený rozpočet příjmů Olomouckého kraje pro rok 2018 představoval částku 4 886 711 tis. Kč. V průběhu roku 2018 byl rozpočet příjmů navyšován a upravený rozpočet příjmů k 31. 12. 2018 činil 14 886 092 tis. Kč.** K navýšení schváleného rozpočtu příjmů v průběhu roku 2018 došlo především z důvodu zapojení účelových dotací ze státního rozpočtu (zejména přímé náklady na školství a ostatní dotace v oblasti školství), Národního fondu a dalších příjmů. Příjmy Olomouckého kraje (po konsolidaci – tj. očištění příjmů o interní přesuny peněžních prostředků) k 31. 12. 2018 dosáhly výše 15 261 694 tis. Kč a vzhledem k upravenému rozpočtu příjmů, který činil 14 886 092 tis. Kč, byly splněny na 102,5 %. Daňové příjmy (sdílené daně a správní poplatky) činily 4 795 412 tis. Kč, to je 31,42 % z celkových příjmů, ostatní příjmy (nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté dotace po konsolidaci) činily 10 466 282 tis. Kč, to je 68,58 % z celkových příjmů. Přehled příjmů Olomouckého kraje za rok 2018 je uveden v Příloze č. 2.

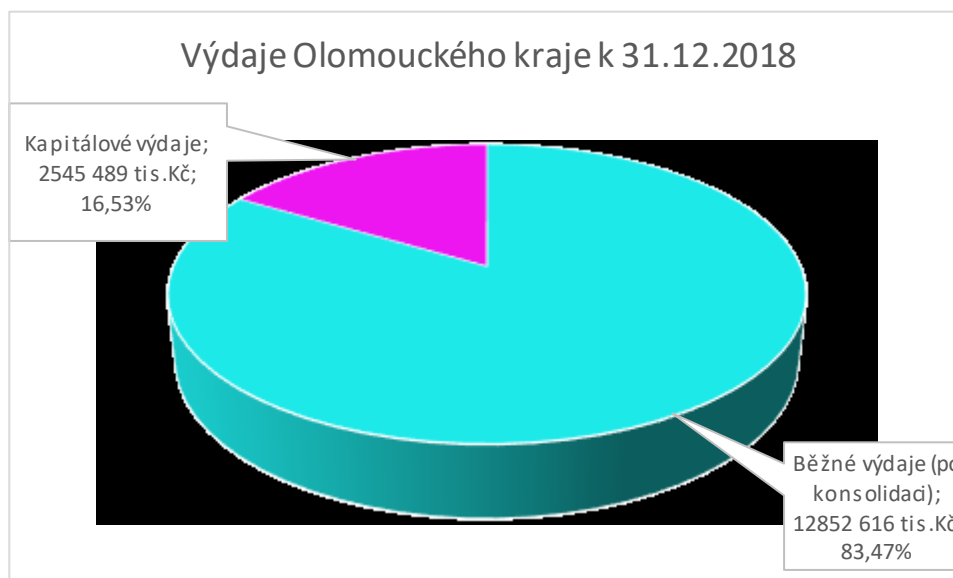


Součástí rozpočtu příjmů Olomouckého kraje jsou daňové příjmy. Ty zahrnují jak podíl na sdílených daních dle zákona č. 243/2000 Sb. o rozpočtovém určení daní ve znění pozdějších předpisů, tak daň z příjmu právnických osob placenou Olomouckým krajem a správní poplatky. Rozpočet sdílených daní (daň z příjmu fyzických osob placená plátcí, daň z příjmu fyzických osob placená poplatníky, daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou, daň z příjmů právnických osob a daň z přidané hodnoty) byl schválen ve výši 4 425 000 tis. Kč. Tyto se v roce 2018 vyvíjely velmi nerovnoměrně, ale vlivem vyšších tranší sdílených daní byla skutečnost sdílených daňových příjmů ve výši 4 779 557 tis. Kč, což představuje plnění na 108 %.



- Schválený rozpočet výdajů Olomouckého kraje pro rok 2018 představoval částku 5 435 752 tis. Kč. V průběhu roku 2018 byl navýšen a upravený rozpočet výdajů k 31. 12. 2018 činil 16 253 610 tis. Kč. K navýšení schváleného rozpočtu výdajů v průběhu roku 2017 došlo z důvodu zapojení především účelových dotací ze státního rozpočtu (zejména přímé náklady na školství a ostatní dotace v oblasti školství). Výdaje Olomouckého kraje (po konsolidaci – tj. očištění výdajů o**

interní přesuny peněžních prostředků) k 31. 12. 2018 dosáhly výše 15 398 105 tis. Kč a vzhledem k upravenému rozpočtu výdajů, který činil 16 253 610 tis. Kč byly čerpány na 94,7 %. Čerpání běžných výdajů představovalo částku 12 852 616 tis. Kč (po konsolidaci) to je 83,47 % z celkových výdajů, čerpání kapitálových výdajů (včetně poskytnutých investičních příspěvků a dotací) dosáhlo výše 2 545 489 tis. Kč, tj. 16,53 % z celkových výdajů. Přehled čerpání výdajů Olomouckého kraje za rok 2018 je uveden v Příloze č. 2.



4. **Schválený rozpočet financování Olomouckého kraje pro rok 2018 představoval částku 549 041 tis. Kč, což zahrnovalo zapojení části zůstatku z roku 2017 ve výši 402 200 tis. Kč, zapojení úvěrů ve výši 300 000 tis. Kč, zapojení finančních prostředků z termínovaného vkladu ve výši 100 000 tis. Kč a snížené o splátky úvěrů ve výši 253 159 tis. Kč. V průběhu roku 2018 byl navýšen rozpočet a k 31.12.2018 byl upravený rozpočet financování ve výši 1 367 518 tis. Kč, kdy došlo k zapojení zbylé části použitelného zůstatku z roku 2017, k navýšení čerpání úvěrů a navýšení splátek úvěrů. Přehled financování Olomouckého kraje, to je zapojení zůstatků na bankovních účtech, přijaté úvěry a splátky úvěrů za rok 2018 je uveden v Příloze č. 3.**
5. **Zastupitelstvo Olomouckého kraje schválilo dne 12. 12. 2005 smlouvu o finanční půjčce s Evropskou investiční bankou ve výši 900 mil. Kč na financování infrastruktury Olomouckého kraje – „Modernizace silniční sítě v majetku Olomouckého kraje“. Úvěr byl čerpán v období 2006 až 2008 a od roku 2008 je úvěr pouze splácen. V roce 2018 proběhly splátky úvěru ve výši 43 634 tis. Kč a k 31.12. 2018 bylo splaceno celkem 380 337 tis. Kč. Nesplaceno zůstává 519 663 tis. Kč.**
6. **Zastupitelstvo Olomouckého kraje schválilo dne 22. 6. 2007 smlouvu o úvěrovém rámci s Evropskou investiční bankou ve výši 3 mld. Kč na předfinancování a kofinancování projektů realizovaných v rámci Regionálního operačního programu Střední Morava, v rámci dalších sektorových operačních programů, integrovaných operačních programů,**

operačního programu životního prostředí, operačního programu přeshraniční spolupráce České republiky (Polsko) a projektů financovaných z dalších evropských fondů (EHP – Norsko a tzv. Švýcarských fondů) realizovaných Olomouckým krajem a příspěvkovými organizacemi zřízenými Olomouckým krajem. Zdroje z úvěrového rámce bylo možné použít na financování investičních akcí Olomouckého kraje. “ Úvěr byl čerpán v období 2008 až 2013 a od roku 2012 je úvěr splácen. V roce 2018 proběhly splátky ve výši 142 857 tis. Kč a k 31. 12. 2018 bylo splaceno celkem 635 714 tis. Kč. Nesplaceno zůstává 2 364 286 tis.Kč.

7. **Zastupitelstvo Olomouckého kraje schválilo dne 28. 6. 2010 Smlouvu o úvěrovém rámci s Komerční bankou, a.s. ve výši 700 000 tis. Kč na financování investičních akcí Olomouckého kraje.** Úvěr byl čerpán v období 2010 až 2013 a od roku 2013 je úvěr splácen Splátky jistiny k 31. 12. 2018 proběhly ve výši 66 667 tis.Kč a k 31. 12. 2018 bylo splaceno celkem 366 667 tis.Kč. Nesplaceno zůstává 333 333 tis Kč.
8. **Zastupitelstvo Olomouckého kraje schválilo dne 24.4.2017 Smlouvu o revolvingovém úvěru ve výši 600 000 tis. Kč, jehož čerpání je účelově určeno na předfinancování dotací investičních projektů Olomouckého kraje podporovaných z EU fondů.** K 31. 12. 2018 bylo vyčerpáno celkem 898 010 tis.Kč. Splátky k 31.12.2018 proběhly ve výši 628 764 tis.Kč. Nesplaceno zůstává 269 246 tis.Kč
9. **Zastupitelstvo Olomouckého kraje schválilo dne 24.4.2017 Smlouvu o úvěru ve výši 100 000 tis. Kč, jehož čerpání je účelově určeno na financování a spolufinancování projektů Olomouckého kraje podporovaných z EU fondů.** K 31. 12. 2018 bylo vyčerpáno celkem 62 252 tis.Kč. V roce 2018 neproběhly žádné splátky. Nesplaceno zůstává 62 252 tis.Kč
10. **Zastupitelstvo Olomouckého kraje schválilo dne 23.11.2017 Smlouvu o poskytování bankovních produktů ve výši 200 000 tis. Kč. Účelem je financování investičních a neinvestičních projektů realizovaných Olomouckým krajem a příspěvkovými organizacemi Olomouckým krajem.** K 31. 12. 2018 bylo vyčerpáno celkem 200 000 tis.Kč a splaceno 50 000 tis.Kč. Nesplaceno zůstává 150 000 tis. Kč.
11. **K 31.12.2018 je celková výše nesplacených (čerpaných) úvěrů ve výši 3 698 780 tis. Kč, nicméně vzhledem ke skutečnosti, že splácení úvěrů je (zejména u EIB) rozloženo na 20 let, je dluhová služba Olomouckého kraje poměrně příznivá a Olomoucký kraj bez problémů splácí jak jistiny úvěrů, tak úroky z úvěrů – viz Příloha č. 4.**
12. Z důvodu zhodnocování dočasně volných finančních zdrojů Olomouckého kraje schválilo ZOK 24. 4. 2015 (UZ/15/15/2015) uzavření smlouvy s J&T Banka, a.s. ke zřízení vkladového účtu s výpovědní lhůtou 33 dnů s vkladem Olomouckého kraje ve výši 50 000 tis. Kč a ke zřízení vkladového účtu s výpovědní lhůtou 3 měsíce s vkladem Olomouckého kraje ve výši 50 000 tis.Kč. Usnesením Rady Olomouckého kraje ze dne 27.11.2017 byly

oba vkladové účty vypovězeny a finanční prostředky z vkladových účtů byly součástí rozpočtu na rok 2018 – Příloha č. 3.

13. Zastupitelstvo Olomouckého kraje svým usnesením ze dne 18.12.2017 schválilo rozpočet Olomouckého kraje na rok 2018 a současně schválilo závazné ukazatele rozpočtu Olomouckého kraje. Stejným usnesením Zastupitelstvo Olomouckého kraje zmocnilo Radu Olomouckého kraje k provádění změn závazných ukazatelů rozpočtu Olomouckého kraje. Plnění závazných ukazatelů je uvedeno v Příloze č. 12.
14. Rada Olomouckého kraje pravidelně projednávala a schvalovala rozpočtové změny, kterých bylo celkem 1 087. O všech změnách bylo Zastupitelstvo Olomouckého kraje pravidelně informováno, navíc schválilo celkem 26 rozpočtových změn.
15. Přestože zdroje rozpočtu Olomouckého kraje byly omezené, podařilo se naplnit potřeby jak odborů Krajského úřadu Olomouckého kraje, tak příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem. Tyto rovněž obdržely účelové příspěvky na provoz, určené jako dotace do investičních fondů příspěvkových organizací ve výši 100% plánovaných účetních odpisů, s tím, že byl příspěvkovým organizacím nařízen odvod z investičního fondu (Příloha č. 13). Rovněž byly realizovány výdaje z vlastních zdrojů na investice a reprodukci majetku Olomouckého kraje a na rozvojové programy.
16. **Součástí závěrečného účtu Olomouckého kraje za rok 2018 je informace o stavu majetku Olomouckého kraje** (Příloha č. 7). Hodnota majetku Olomouckého kraje je k 31. 12. 2018 ve výši 37 508 068,95 tis. Kč, což představuje nárůst oproti roku 2017 o 2 009 821,75 tis. Kč. Inventarizace provedená Krajským úřadem Olomouckého kraje se týkala majetku a závazků vedeného v účetnictví Olomouckého kraje a to včetně podrozvahových účtů, na kterých je mimo jiné veden majetek, který byl předán příspěvkovým organizacím k hospodaření. Inventarizační zprávu za rok 2018 schválila Rada Olomouckého kraje na svém jednání dne 20. 5. 2019 usnesením č. UR/65/61/2019.
17. **Dále je součástí závěrečného účtu Olomouckého kraje tvorba a použití fondu sociálních potřeb** (Příloha č. 5), **tvorba a použití fondu na podporu výstavby a obnovy vodohospodářské infrastruktury na území Olomouckého kraje** (Příloha č. 6) včetně návrhu na zapojení zůstatku na těchto fondech do rozpočtu roku 2019.
18. **Součástí závěrečného účtu je vyúčtování účelových finančních vztahů se státním rozpočtem za rok 2018** (Příloha č. 8). Olomoucký kraj včetně obcí Olomouckého kraje vrací do státního rozpočtu celkem 9 140 203,99 Kč, z toho Olomoucký kraj 3 808 073,19 Kč (např. přímé výdaje na vzdělávání, které se řídí normativy, dotace pro zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc, volby atd.) a obce Olomouckého kraje a příspěvkové organizace zřizované obcemi 5 332 130,80 Kč (např. v oblasti sociálně-právní ochrany dětí, volby).
19. Součástí závěrečného účtu je i vyúčtování příspěvků poskytnutých příspěvkovým organizacím z rozpočtu Olomouckého kraje. Celková výše vrácených finančních prostředků je 56 313 116,77 Kč – Příloha č. 9

20. Vzhledem ke skutečnosti, že součástí závěrečného účtu je, mimo jiné, i finanční hospodaření příspěvkových organizací zřízených Olomouckým krajem, je v Příloze č. 13 uvedeno plnění závazných ukazatelů jednotlivých příspěvkových organizací zřízených Olomouckým krajem včetně návrhů na zapojení hospodářského výsledku. Zlepšené hospodářské výsledky budou přednostně použity na úhradu ztráty z minulých let. V případě dalšího rozdělení je zbylá část navržena do rezervního fondu, případně do fondu odměn. Příloha č. 13 byla zpracována Odborem podpory řízení příspěvkových organizací.

21. Od 1. 1. 2013 jsou příspěvkové organizace povinny účtovat v souladu s Českým účetním standardem č. 708 o tzv. transferovém podílu. Ten má vazbu na účetní odpisy, pokud byl majetek pořízen z investiční dotace. Proúčtování transferového podílu je pouze účetní operace bez vazby na finanční prostředky, ale ovlivňuje výsledek hospodaření. Proto při rozdělování výsledků hospodaření je tato část z výsledku hospodaření odečtena, nebude rozdělena do fondu (rezervního, případně fondu odměn) a bude ponechána jako nerozdělený výsledek hospodaření. Při rozdělování do fondů je pak pracováno se zbylou částí hospodářského výsledku.

Z celkového počtu 146 příspěvkových organizací skončilo k 31. 12. 2018 (po vyloučení transferového podílu) ve ztrátě 12 organizací (organizace z oblasti školství) a ztráta činí 1 833 tis. Kč.

Se zlepšeným hospodářským výsledkem skončilo 112 organizací a zlepšený hospodářský výsledek činí 45 814 tis. Kč. 22 organizací skončilo své hospodaření s vyrovnaným hospodářským výsledkem.

22. Zastupitelstvo Olomouckého kraje svým usnesením UZ/5/43/2005 rozhodlo jako jediný zakladatel o založení Nemocnice Olomouckého kraje, a. s. Rada Olomouckého kraje ve věci rozhodování za Olomoucký kraj jako jediného akcionáře Nemocnice Olomouckého kraje, a. s. bude na svém jednání dne 3.6.2019 schvalovat účetní závěrku a výroční zprávu za rok 2018 za účetní období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018. Hospodaření Nemocnice Olomouckého kraje, a.s. skončilo účetní ztrátou (po zdanění) ve výši 86 934,10 Kč.

23. Zastupitelstvo Olomouckého kraje svým usnesením UZ/12/47/2018 rozhodlo jako jediný zakladatel o založení Servisní společnost odpady Olomouckého kraje, a.s.. Za rok 2018 nebude akciová společnost sestavovat účetní závěrku, a to v souladu se zákonem, neboť účetní období nebylo delší než 3 měsíce.

24. Vzhledem k úspornému hospodaření a také vlivem plnění daňových příjmů skončilo hospodaření Olomouckého kraje za rok 2018 se zůstatkem bankovních účtů (Příloha č. 1) určených k zapojení do rozpočtu roku 2019. Část zůstatku na bankovních účtech ve výši 640 653 000 Kč byla zapojeno do schváleného rozpočtu roku 2019 a část zůstatku ve výši 161 539 317,99 Kč byla zapojena do rozpočtu roku 2019 usnesením Zastupitelstva Olomouckého kraje ze dne 29.4.2019. K rozdělení zůstává 287 597 148,95 Kč. Dále Olomoucký kraj obdržel v roce 2019 na účet finanční prostředky vyplývající z vypořádání dotací a příspěvků

poskytnutých z rozpočtu Olomouckého kraje v roce 2018, a to v celkové výši 5 044 989 Kč (Příloha č. 10). Na účet Olomouckého kraje v rámci finančního vypořádání vrátili příspěvkové organizace celkem 56 313 116,77 Kč – Příloha č. 9. Součástí závěrečného účtu je zapojení finančních prostředků do rozpočtu roku 2019 v celkové výši 198 955 254,72 Kč - Příloha č. 11. Zbylá část ve výši 150 000 000,- Kč se do rozpočtu roku 2019 nezapojuje a bude použita při sestavení návrhu rozpočtu na rok 2020.

25. Kromě bankovních účtů, jejichž pohyby jsou součástí rozpočtového hospodaření, má Olomoucký kraj depozitní účet, který je účtem cizích finančních prostředků nemající charakter účtu veřejných rozpočtů, není tedy ve struktuře rozpočtové skladby. Na depozitním účtu se vedou přijaté jistiny při veřejných soutěžích a dražbách, kauce – pokuty přepravců za porušení zákona o silniční dopravě do doby uplynutí odvolací lhůty, finanční prostředky za prosincové mzdy, které byly vyplaceny v lednu 2019. Depozitní účet vykazoval k 31.12.2018 zůstatek 38 335 603,09 Kč.

26. **Povinnost prověřit hospodaření Olomouckého kraje je dána ustanovením § 20 odst. 1 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů. Přezkum hospodaření provedlo Ministerstvo financí ČR – Ministerstvo financí předalo Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 Olomouckého kraje (Příloha č. 14).**

27. Olomoucký kraj podal přiznání k dani z příjmů za rok 2018 dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Dle zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů, je uvedená daň z příjmů příjmem Olomouckého kraje. Dle zákona č. 270/2007 Sb., kterým se mění zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, Olomoucký kraj daň nebude odvádět na účet státního rozpočtu, ale pouze proúčtuje platbu daně a přijetí daně. Za rok 2018 činí daň z příjmů 8 023 040 Kč. Toto se projeví jako výdaj (platba daně na základě podaného daňového přiznání) a příjem (v souladu se zákonem č. 243/2000 Sb.) v rozpočtu 2019.

Závěrečný účet Olomouckého kraje bude před projednáním Zastupitelstvem Olomouckého kraje zveřejněn na elektronické úřední desce.

Přílohy:

- Příloha č. 1
Bilance příjmů a výdajů Olomouckého kraje k 31. 12. 2018 str. 9 - 10
- Příloha č. 2
Závěrečný účet za rok 2018 – sestava plnění příjmů, výdajů a financování k 31. 12. 2018 str. 11 - 37
- Příloha č. 3
Financování str. 38 - 39

- Příloha č. 4
Přehled úvěrů a půjček Olomouckého kraje k 31.12.2018 str. 40 - 41
- Příloha č. 5
Tvorba a použití fondu sociálních potřeb Olomouckého kraje
za rok 2018 str. 42
- Příloha č. 6
Tvorba a použití fondu na podporu výstavby a obnovy
vodohospodářské infrastruktury na území Olomouckého kraje
za rok 2018 str. 43
- Příloha č. 7
Informace o majetku Olomouckého kraje k 31. 12. 2018 str. 44 - 45
- Příloha č. 8
Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu za rok 2018 str. 46 - 51
- Příloha č. 9
Přehled vypořádání příspěvkových organizací za rok 2018 str. 52
- Příloha č. 10
Dotační programy/tituly z rozpočtu Olomouckého kraje v roce 2018 str. 53 - 56
- Příloha č. 11
Zůstatek na bankovních účtech Olomouckého kraje k 31. 12. 2018 str. 57 - 58
- Příloha č. 12
Plnění závazných ukazatelů rozpočtu Olomouckého kraje za rok 2018 str. 59
- Příloha č. 13
Financování hospodaření příspěvkových organizací Olomouckého
kraje str. 60
 - a) příspěvkové organizace v oblasti školství str. 61 - 178
 - b) příspěvkové organizace v oblasti sociálních věcí str. 179 - 206
 - c) příspěvkové organizace v oblasti kultury str. 207 - 214
 - d) příspěvkové organizace v oblasti zdravotnictví str. 215 - 218
 - e) příspěvkové organizace v oblasti dopravy str. 219 - 221
- Příloha č. 14
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2018 str. 222 - 241