

Důvodová zpráva

Na základě ustanovení § 20 odst. 2 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů, se závěrečný účet Olomouckého kraje za rok 2005 předkládá k projednání na schůzi Rady Olomouckého kraje dne 25.5.2006 a následně na zasedání Zastupitelstva Olomouckého kraje dne 19.6.2006.

Na základě ustanovení § 17 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se údaje o ročním hospodaření Olomouckého kraje za rok 2005 zpracovaly 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. Součástí závěrečného účtu je rovněž zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2005, jejíž obsah je dán zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Oproti roku 2004 byl přezkum hospodaření Olomouckého kraje za rok 2005 proveden Ministerstvem financí ČR.

V roce 2005 pokračoval vícezdrojový systém financování Olomouckého kraje jako v roce 2004 – to znamená vlastní příjmy (zejména daňové), účelové dotace ze státního rozpočtu a také zdroje, určené na předfinancování a kofinancování výdajů u projektů kofinancovaných z evropských fondů (Příloha č. 2).

Změna nastala ve financování příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem tak, že financování všech příspěvkových organizací (mimo sociální oblast) se uskutečňovalo z vlastních (daňových) příjmů Olomouckého kraje. Novelou zákona č. 243/2000 Sb., došlo k převodu dotací na zřizovatelské funkce (příspěvkové organizace v oblasti zdravotnictví, dopravy a kultury) do daňových příjmů. Příspěvkové organizace z oblasti sociální byly financovány prostřednictvím Olomouckého kraje, ale z dotací ze státního rozpočtu (meziroční nárůst této dotace byl ovšem pouze 3%, což zdaleka nepokrylo potřeby těchto zařízení). Upravený rozpočet roku 2005 byl schválen jako vyrovnaný ve výši 8 472 353 tis.Kč, přičemž výše vlastních daňových příjmů činila 2 742 390 tis.Kč, zbytek tvořily převážně dotace ze státního rozpočtu –např. příspěvek na výkon státní správy a na výkon zřizovatelských funkcí v částce 561 667 tis.Kč a největší část tvořily účelové dotace na přímé výdaje do školských příspěvkových organizací zřízených Olomouckým krajem a zřizovaných obcemi Olomouckého kraje v částce 4 151 574 tis. Kč. Daňové příjmy, které Olomoucký kraj rozpočtoval, byly splněny na 100 %, rovněž rozpočtované dotace ze státního rozpočtu byly naplněny.

V roce 2005 Olomoucký kraj uzavřel Smlouvu o úvěrovém rámci (uzavřený v celkové výši 800 mil. Kč) na financování projektů, a to na předfinancování (Tranše I – zaplacení výdajů projektů, které budou následně vráceny z EU) a kofinancování (Tranše II - povinný podíl Olomouckého kraje na financování projektů). V roce 2005 bylo uzavřeno celkem 9 Dodatků ke smlouvě o úvěrovém rámci v celkové výši 338 325 tis.Kč, z toho Tranše I ve výši 182 376 a Tranše II ve výši 155 949 tis.Kč. Přehled o uzavřených dodatcích je uveden v Příloze č. 5 a přehled o financování jednotlivých projektů je uveden v Příloze č. 6.

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 – první čerpání bude v roce 2006.

Odbory Krajského úřadu Olomouckého kraje dodržely v roce 2005 schválený rozpočet svých kapitol.

Rada Olomouckého kraje pravidelně projednávala a schvalovala rozpočtové změny (celkem 890), o všech změnách bylo Zastupitelstvo Olomouckého kraje pravidelně informováno, navíc schválilo celkem 40 rozpočtových změn. Celkem bylo vyhotoveno 8 919 rozpočtových opatření (jde o všechna rozpočtová opatření vyhotovená v roce 2005, největší část tvoří rozpočtová opatření na příspěvkové organizace zřizované Olomouckým kraje a zřizované obcemi – přímé náklady na vzdělávání).

Přestože zdroje rozpočtu Olomouckého kraje byly omezené, podařilo se naplnit potřeby jak odborů (kanceláří) Krajského úřadu Olomouckého kraje, tak příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem, včetně účelového příspěvku na provoz, určeného jako dotace do investičních fondů příspěvkových organizací ve výši 50% plánovaných účetních odpisů – Příloha č. 4. Rovněž byly realizovány výdaje na investice a reprodukci majetku Olomouckého kraje a na rozvojové programy: v oblasti dopravy to bylo 182 172 tis.Kč, v oblasti školství 76 116 tis.Kč, v oblasti sociálních věcí 166 674 tis.Kč, v oblasti kultury 43 443 tis.Kč, v oblasti zdravotnictví 41 251 tis.Kč, pro Krajský úřad Olomouckého kraje a zastupitele 12 634 tis.Kč a na Operační program Olomouckého kraje 17 892 tis.Kč. Příloha č. 4 a č. 12.

Mimo to byla realizována investiční výstavba ze státního rozpočtu na základě tzv. čerpacích účtů otevřených u České spořitelny, a.s.. V oblasti kultury bylo proinvestováno 56 158 000,- Kč, v oblasti dopravy bylo proinvestováno 45 323 000,- Kč, v oblasti zdravotnictví bylo proinvestováno 430 000,- Kč, v oblasti sociálních věcí bylo proinvestováno 5 687 000,-Kč, v oblasti školství bylo proinvestováno 1 316 580,- Kč a pro potřeby Krajského úřadu Olomouckého kraje bylo proinvestováno 1 328 930,- Kč – Příloha č. 11 a č. 15.

Vzhledem ke skutečnosti, že součástí závěrečného účtu je, mimo jiné, i finanční hospodaření příspěvkových organizací zřízených Olomouckým krajem, je v Příloze č.9 uvedeno plnění závazných ukazatelů jednotlivých příspěvkových organizací zřízených Olomouckým krajem včetně návrhů na zapojení hospodářského výsledku. Navrhujeme, aby případné zlepšené hospodářské výsledky příspěvkových organizací byly použity (v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů) na přiděly do fondů odměn ve výši 5% ze zlepšeného hospodářského výsledku a zbytek jako příděl do rezervního fondu – individuální výjimky jsou uvedeny u jednotlivých příspěvkových organizací.

Z celkového počtu 191 příspěvkových organizací (v roce 2004 jich bylo 205) skončilo k 31.12.2005 ve ztrátě 13 organizací a ztráta činí 12 876,50 tis.Kč. Jde o tyto příspěvkové organizace:

- Nemocnice s Poliklinikou v Přerově: *ztráta 9 860,03 tis. Kč* - v důsledku nižších vlastních výnosů, např. tržby z lékárny
- Odborný léčebný ústav neurolog.-geriatrický Moravský Beroun: *ztráta 91,81 tis. Kč* - zvýšené náklady na opravy a udržování nad rámec plánovaných oprav a vyšší spotřeba materiálu způsobená vyššími cenami léků

- Hotelová škola Vincenze Priessnitze: *ztráta 375,85 tis. Kč* - způsobeno ztrátou doplňkové činnosti
- Střední odborné učiliště potravinářské, Jeseník: *ztráta 609,40 Kč* – způsobenou mzdovými náklady na tři správní zaměstnance a změnu postupu financování OPPP.
- Základní škola a dětský domov Zábřeh: *ztráta 3,64 tis.Kč* – způsobenou zvýšenými provozními náklady elektrické energie.
- Gymnázium Šumperk: *ztráta 996,20 tis.Kč* – způsobenou nekrytými náklady na výstavbu tělocvičny včetně prvního vybavení v roce ukončení stavby.
- Gymnázium Zábřeh: *ztráta 141,06 tis.Kč* – způsobenou opravou chybného účtování, které bylo uskutečněno v roce 2004 ze strany organizace.
- Střední zdravotnická škola Šumperk: *ztráta 1,98 tis.Kč* – způsobenou zvýšenými provozními náklady elektrické energie.
- Střední škola, Základní škola a Mateřská škola Prostějov: *ztráta 126,69 tis.Kč* způsobenou tím, že nebyly přeúčtovány do nákladů zálohy na energie.
- SVČV Spektrum Prostějov: *ztráta 106,31 tis.Kč* – způsobenou zvýšenými provozními náklady paliv a elektrické energie – škola k 31.12. 2005 zrušena.
- Slovanské gymnázium Olomouc: *ztráta 11,37 tis.Kč* – způsobenou neplánovaným převodem mezi svými fondy a odvodem zřizovateli.
- Jazyková škola s právem státní jazykové školy Olomouc: *ztráta 361,67 tis.Kč* – způsobenou finanční ztrátou u Union Banky a s tím spojený nedostatek finančních prostředků na hrazení zdravotního a sociálního pojištění.
- Obchodní akademie Olomouc: *ztráta 190,49 tis.Kč* – způsobenou zvýšenými náklady u spotřeby nákladů a energií.

Se zlepšeným hospodářským výsledkem skončilo 160 organizací a zlepšený hospodářský výsledek činí 107 103,12 tis.Kč. Největší zlepšený hospodářský výsledek ve výši 78 104 tis.Kč vykazalo Gymnázium Kojetín, kterému byl v roce 2005 prominut odvod za porušení rozpočtové kázně, vyměřený v roce 2004. Zlepšený hospodářský výsledek bude použit na úhradu ztráty za předchozí rok ve výši 78 139,94 tis.Kč (organizace účtovala platební výměr do nákladů v roce 2004). 18 organizací skončilo své hospodaření s vyrovnaným hospodářským výsledkem.

Při zpracování rozborů hospodaření byly zjištěny u některých příspěvkových organizací nedostatky při použití vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, při účtování a použití investičního fondu (účtování účetních odpisů, použití prostředků investičního fondu), rezervního fondu (čerpání prostředků rezervního fondu) a fondu odměn (čerpání prostředků fondu odměn). Dále pak byly zjištěny nedostatky při použití zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů – nedostatky jsou uvedeny u jednotlivých příspěvkových organizací v Příloze č. 9.

Zastupitelstvo Olomouckého kraje svým usnesením UZ/5/43/2005 rozhodlo jako jediný zakladatel o založení akciové společnosti Nemocnice Olomouckého kraje, a.s. V Příloze č. 10 je přehled o hospodaření organizace.

Jako informace je v Příloze č. 11 uveden přehled čerpání finančních prostředků Státního fondu dopravní infrastruktury na investiční akce, jejichž realizaci zajišťoval ekonomický odbor, oddělení přípravy a realizace investic. Čerpání prostředků probíhalo prostřednictvím čerpacích účtů vedených u České národní banky.

Součástí závěrečného účtu Olomouckého kraje za rok 2005 je informace o stavu majetku Olomouckého kraje – Příloha č. 13, tvorba a použití fondu sociálních potřeb – Příloha č. 7 a tvorba a použití fondu na podporu výstavby a obnovy vodohospodářské infrastruktury na území Olomouckého kraje – Příloha č. 8.

Součástí závěrečného účtu Olomouckého kraje je přehled o hospodářské činnosti Olomouckého kraje – jedná se o vydávání krajského periodika Olomoucký kraj – Příloha č.14.

Součástí závěrečného účtu je vyúčtování finančních vztahů se státním rozpočtem za rok 2005 – Příloha č. 15. Olomoucký kraj včetně obcí Olomouckého kraje vrací do státního rozpočtu celkem 99 636 337,20 Kč, z toho Olomoucký kraj 537 909,60 Kč (např. přímé výdaje na vzdělávání, které se řídí normativy, projekty romské komunity, státní informační politika) a obce Olomouckého kraje a příspěvkové organizace zřizované obcemi 99 098 427,60 Kč. (např. dávky sociální péče, prevence kriminality, přímé výdaje na vzdělání).

V rámci finančního vypořádání s Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy byly ponechány Olomouckému kraji pro další použití nevyužité prostředky ve výši 1 121 399,15 Kč, ale s podmínkou dalšího využití v oblasti školství (Příloha č. 15).

Vzhledem k naplnění vlastních příjmů Olomouckého kraje a dále z důvodu nedočerpání rozpočtových výdajů **byl vytvořen přebytek za rok 2005 ve výši 64 414 096,24 Kč** – Příloha č. 17. Dále Olomoucký kraj obdržel na účet finanční prostředky vyplývající z vypořádání dotací a příspěvků poskytnutých z rozpočtu Olomouckého kraje v roce 2005 v celkové výši 3 196 339,15 Kč – Příloha č. 16. Součástí závěrečného účtu je i návrh na zapojení finančních prostředků z přebytku hospodaření do rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2006, finančních prostředků z vypořádání finančních prostředků poskytnutých Olomouckým krajem a dále prostředků z finančního vypořádání s Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy – Příloha č. 18. **Usnesením Zastupitelstva Olomouckého kraje UZ/8/14/2006 ze dne 17.2.2006 bylo již schváleno zapojení části přebytku ve výši 60 mil. Kč na investiční akce realizované v roce 2006.**

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 a konstatovalo, že nebyly zjištěny chyby a nedostatky v hospodaření Olomouckého kraje a tudíž nevznikla povinnost přijmout opatření k nápravě** - Příloha č. 19.

Olomoucký kraj podá k 30.6.2006 přiznání k dani z příjmů za rok 2005 dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Protože 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 uvedena daň z příjmů příjmem Olomouckého kraje, Olomoucký kraj daň zaplatí do státního rozpočtu a na základě jeho žádosti bude vrácena zpět do rozpočtu Olomouckého kraje.

Závěrečný účet Olomouckého kraje bude před projednáním Zastupitelstvem Olomouckého kraje zveřejněn na úřední desce Olomouckého kraje, na internetových stránkách Olomouckého kraje a na dalších vhodných místech.

Předkladatel a zpracovatel navrhuje Radě Olomouckého kraje, aby vzala na vědomí důvodovou zprávu včetně příloh, aby souhlasila s vyúčtováním finančních vztahů ke státnímu rozpočtu za rok 2005 a se zapojením zůstatku z vyúčtování finančních vztahů k Ministerstvu školství, mládeže a tělovýchovy za rok 2005 ve výši 1 121 399,15 do rozpočtu Olomouckého kraje roku 2006 pro oblast školství, s přebytkem hospodaření Olomouckého kraje za rok 2005 a s jeho zapojením ve výši 64 414 096,24 Kč do rozpočtu Olomouckého kraje roku 2006, s vyúčtováním finančních vztahů k rozpočtu Olomouckého kraje za rok 2005 a s jeho zapojením ve výši 3 196 339,15 do rozpočtu Olomouckého kraje roku 2006, se zůstatkem fondu sociálních potřeb za rok 2005 a jeho zapojením ve výši 323 738,17 Kč do rozpočtu Olomouckého kraje v roce 2006, se zůstatkem fondu na podporu výstavby a obnovy vodohospodářské infrastruktury na území Olomouckého kraje za rok 2005 a s jeho zapojením ve výši 45 000 000,- Kč do rozpočtu Olomouckého kraje roku 2006, se zlepšeným hospodářským výsledkem hospodářské činnosti Olomouckého kraje za rok 2005 a s jeho zapojením ve výši 3 553,37 Kč do rozpočtu Olomouckého kraje roku 2006, se zůstatkem účtu pro Evropské programy - technickou pomoc a s jeho zapojením ve výši 11,78 Kč do rozpočtu Olomouckého kraje roku 2006, ORJ – 31, se zůstatkem účtu pro Evropské programy - SROP 3.3. - Posílení kapacity místních a regionálních orgánů při plánování a realizaci programů v Olomouckém kraji a s jeho zapojením ve výši 24,32 Kč do rozpočtu Olomouckého kraje roku 2006, ORJ – 34, se zůstatkem účtu pro Evropské programy - Phare - III/37751 Ohrozim - Plumlov a s jeho zapojením ve výši 17,26 Kč do rozpočtu Olomouckého kraje roku 2006, ORJ – 35, s navrženými přídělky do fondů příspěvkových organizací dle Přílohy č. 9 a s vydáním souhlasu s celoročním hospodařením Olomouckého kraje za rok 2005 a to bez výhrad. Současně doporučují Radě Olomouckého kraje, aby totéž navrhla Zastupitelstvu Olomouckého kraje.

Přílohy:

- Příloha č. 1
Bilance příjmů a výdajů Olomouckého kraje k 31.12.2005 str. 7
- Příloha č. 2
Plnění rozpočtu příjmů Olomouckého kraje k 31.12.2005 str. 8 - 12
- Příloha č. 3
Financování str. 13
- Příloha č. 4
Plnění rozpočtu výdajů Olomouckého kraje k 31.12.2005 str. 14 - 129
- Příloha č. 5
Dodatky k úvěrovému rámci na financování individuálních projektů a grantových schémat uzavřené k 31.12.2005 str. 130
- Příloha č. 6
Evropské programy - tvorba a použití k 31.12.2005 str. 131 - 147
- Příloha č. 7
Tvorba a použití fondu sociálních potřeb Olomouckého kraje za rok 2005 str. 148

- Příloha č. 8
Tvorba a použití fondu na podporu výstavby a obnovy vodohospodářské infrastruktury na území Olomouckého kraje za rok 2005 str. 149
- Příloha č. 9
Financování hospodaření příspěvkových organizací Olomouckého kraje - bude k dispozici na CD str. 150
 - a) příspěvkové organizace v oblasti školství str. 151 - 578
 - b) příspěvkové organizace v oblasti dopravy str. 579 - 582
 - c) příspěvkové organizace v oblasti sociálních věcí str. 583 - 687
 - d) příspěvkové organizace v oblasti kultury str. 688 - 715
 - e) příspěvkové organizace v oblasti zdravotnictví str. 716 - 740
- Příloha č. 10
Nemocnice Olomouckého kraje, a.s. str. 741
- Příloha č. 11
Přehled čerpání finančních prostředků z rozpočtu SFDI v roce 2005 str. 742
- Příloha č. 12
Investice do majetku Olomouckého kraje a opravy majetku Olomouckého kraje str. 743 - 751
- Příloha č. 13
Inventarizace majetku Olomouckého kraje k 31.12.2005 str. 752 - 753
- Příloha č. 14
Hospodářská činnost Olomouckého kraje za rok 2005 str. 754
- Příloha č. 15
Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu za rok 2005 str. 755 - 764
- Příloha č. 16
Příspěvky a dotace poskytnuté z rozpočtu Olomouckého kraje v roce 2005 str. 765
- Příloha č. 17
Přebytek hospodaření Olomouckého kraje za rok 2005 a jeho zapojení do rozpočtu Olomouckého kraje roku 2006 str. 766
- Příloha č. 18
Použitelné finanční prostředky v rozpočtu roku 2006 a návrh na použití str. 767
- Příloha č. 19
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2005 str. 768 - 772