

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 2004 projednal na schůzi Rady Olomouckého kraje 24.3.2005 a následně na zasedání Zastupitelstva Olomouckého kraje 22.4.2005.

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 2004 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 2004, jejíž obsah je dán zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

V roce 2004 pokračoval vícezdrojový systém financování Olomouckého kraje jako v roce 2003 – to znamená vlastní příjmy (zejména daňové) a účelové dotace ze státního rozpočtu. Upravený rozpočet roku 2004 byl schválen jako vyrovnaný ve výši 7 205 017 tis.Kč, přičemž výše vlastních daňových příjmů činila pouze 858 438 tis.Kč, zbytek tvořily převážně dotace ze státního rozpočtu – např. účelové na dopravní obslužnost v částce 378 403 tis.Kč, na výkon státní správy, na výkon zřizovatelských funkcí a činností převedených z okresních úřadů v částce 906 527 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 4 005 970 tis. Kč. Daňové příjmy, které Olomoucký kraj rozpočtoval, byly splněny na 103,4 %, rovněž rozpočtované dotace ze státního rozpočtu byly naplněny.

Odbory Krajského úřadu Olomouckého kraje dodržely v roce 2004 schválený rozpočet svých kapitol.

Financování Správy silnic Olomouckého kraje probíhalo i v roce 2004 přímým dotačním vztahem mezi Státním fondem dopravní infrastruktury a Správou silnic Olomouckého kraje.

Rada Olomouckého kraje pravidelně projednávala a schvalovala rozpočtové změny (celkem 754), o všech změnách bylo Zastupitelstvo Olomouckého kraje pravidelně informováno, navíc schválilo celkem 32 rozpočtových změn. Celkem bylo vyhotoveno 5 359 rozpočtových opatření.

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. 2. Přes omezené zdroje vlastních příjmů byly schváleny výdaje na investice a reprodukci majetku Olomouckého kraje a na rozvojové programy: v oblasti dopravy to bylo 87 186 tis.Kč, v oblasti školství 53 275 tis.Kč, v oblasti sociálních věcí 40 590 tis.Kč, v oblasti kultury 20 516 tis.Kč, v oblasti zdravotnictví 31 800 tis.Kč, pro Krajský úřad

Olomouckého kraje a zastupitele 12 194 tis.Kč a na Operační program Olomouckého kraje 39 116 tis.Kč.

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 8 924 993,15 Kč, v oblasti dopravy bylo proinvestováno 149 394 419,03 Kč, v oblasti zdravotnictví bylo proinvestováno 7 641 602,-Kč, v oblasti sociálních věcí bylo proinvestováno 10 172 929,10 Kč, pro potřeby Krajského úřadu Olomouckého kraje bylo proinvestováno 600 000,- Kč.

Vzhledem ke skutečnosti, že součástí závěrečného účtu je, mimo jiné, i finanční hospodaření příspěvkových organizací zřízených Olomouckým krajem, je v Příloze č.5 uvedeno plnění závazných ukazatelů jednotlivých příspěvkových organizací zřízených Olomouckým krajem včetně návrhů na případné zapojení hospodářského výsledku.

Z celkového počtu 205 příspěvkových organizací skončily k 31.12.2004 ve ztrátě 3 organizace a ztráta činí 78 294,90 tis.Kč. Jde o tyto příspěvkové organizace:

- *Gymnázium, Svatopluka Čecha 683, Kojetín: ztráta 78 139,94 tis. Kč* - jedná se o účetní ztrátu, která byla vyvolána předepsanými odvody a penále ze strany Finančního úřadu Přerov za porušení rozpočtové kázně u dotace poskytnuté v letech 2001-2003 na investiční akce-nedostatky formálního charakteru (nedodržení termínů kolaudace a závěrečného vyhodnocení), organizace požádala MF ČR o prominutí předepsaných odvodů a penále;
- *Základní umělecká škola, Hanusíkova 197, Kojetín: ztráta 7,24 tis. Kč* - zvýšené náklady na rekonstrukci vnitřních prostor školy, bude řešeno ze zlepšeného výsledku hospodaření v následujících letech;
- *Státní jazyková škola, tř. Kosmonautů 6, Olomouc: ztráta 147,72 tis. Kč* - překročeno u položky nájemné (zvýšení DPH).

Se zlepšeným hospodářským výsledkem skončilo 187 organizací a zlepšený hospodářský výsledek činí 207 330,52 tis.Kč a 15 organizací skončilo své hospodaření s vyrovnaným hospodářským výsledkem.

Převážná část zlepšeného hospodářského výsledku (zejména zdravotnických zařízení) byla způsobena dopadem vyhlášky č. 549/2004 Sb., kdy příspěvkové organizace proúčtovaly část investičního fondu nekrytého finančními prostředky proti výnosům organizace. Touto operací došlo k účetnímu navýšení výnosů, které mělo vliv na výsledek hospodaření organizace.

Při zpracování rozborů hospodaření bylo zjištěno, že některé příspěvkové organizace v oblasti školství neprovedly v plné výši proúčtování části nekrytého investičního fondu, ale pouze do výše ztráty z minulých let, což není v souladu s vyhláškou č. 549/2004 Sb.

U dvou příspěvkových organizací v oblasti sociálních věcí (Vincentinum – ústav sociální péče Šternberk a Domov důchodců Pavlovice u Přerova) bylo zjištěno, že organizace v závěru roku 2004 nevrátily na účet Olomouckého kraje nedočerpaný příspěvek na provoz – odpisy. V obou případech bude nařízen v souladu s ustanovením § 31 odst. 2 c) zákona 250/2000 Sb. odvod z investičního fondu do rozpočtu zřizovatele – Příloha č. 5.

Dále bylo zjištěno u následujících příspěvkových organizací porušení závazného ukazatele – limit mzdových prostředků:

Muzeum umění Olomouc	o částku 43,59 tis.Kč
Muzeum Prostějovska Prostějov	o částku 126,17 tis.Kč
Muzeum Komenského v Přerově	o částku 0,46 tis.Kč
Domov důchodců Javorník	o částku 41,81 tis.Kč
ÚSP a DD s ošetř. u Milosrdných bratří Prostějov	o částku 592,84 tis.Kč
Nemocnice Prostějov	o částku 6 605,71 tis.Kč.

V souvislosti s novelou č. 637/2004 Sb., nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě ze dne 1.12.2004 a s platností od 1.1.2005 dochází k úpravám platových tarifů některých zaměstnanců organizací sociální péče, zdravotnictví a kultury a současně i k požadavkům na navýšení rozpočtu těchto příspěvkových organizací na rok 2005. Vzhledem k této skutečnosti budou zlepšené hospodářské výsledky příspěvkových organizací v oblasti sociálních věcí a kultury převedeny v plné výši do rezervních fondů a následně v průběhu roku 2005 budou tyto prostředky rezervních fondů zapojeny do výnosů organizace na úhradu výdajů činností organizace (úhrada mzdových prostředků). Zbývající rozdíl bude řešen z rezervy příslušných odborů, případně bude řešen v průběhu roku 2005.

V roce 2004 byly na účty příspěvkových organizací, které měly pohledávky za Union bankou, a.s., poukázány finanční prostředky jako částečná úhrada pohledávky (jednalo se úhradu 20 % celkové pohledávky). Finanční prostředky byly použity na krytí pohledávek investičních fondů a fondů kulturních a sociálních potřeb. U tří příspěvkových organizací nastala situace, kdy pohledávky výše uvedených fondů byly nižší než skutečně poukázané finanční prostředky. Z tohoto důvodu bude nařízen příspěvkovým organizacím odvod z provozu:

- Gymnázium Šumperk	280 265,78 Kč
- ZUŠ I. Krejčího Olomouc	52 380,13 Kč
- Domov důchodců Radkova Lhota	163 772,21 Kč.

Jako informace je v Příloze č. 8 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 2004 je informace o stavu majetku Olomouckého kraje – Příloha č. 9, tvorba a použití fondu sociálních potřeb – Příloha č. 3 a tvorba a použití fondu na podporu výstavby a obnovy vodohospodářské infrastruktury na území Olomouckého kraje – Příloha č. 4.

Součástí závěrečného účtu Olomouckého kraje je přehled o hospodářské činnosti Olomouckého kraje – jedná se o vydávání krajského periodika Olomoucký kraj – Příloha č.10.

Součástí závěrečného účtu je vyúčtování finančních vztahů se státním rozpočtem za rok 2004 – Příloha č. 11. Olomoucký kraj včetně obcí Olomouckého kraje vrací do státního rozpočtu celkem 18 858 tis. Kč, z toho Olomoucký kraj 10 495 tis. Kč (např. přímé výdaje na vzdělávání, které se řídí normativy, projekty romské komunity, dopravní obslužnost – žakovské jízdné, státní informační politika) a obce Olomouckého kraje 8 363 tis. Kč. (např. státní informační politika, volby do

Evropského parlamentu, volby do Senátu a zastupitelstev krajů, přímé výdaje na vzdělání).

Vzhledem k přeplnění vlastních příjmů Olomouckého kraje a dále z důvodu nedočerpání rozpočtových výdajů (Operační program Olomouckého kraje, 2003 a 2004 a výdaje některých kapitol) byl vytvořen přebytek za rok 2004 ve výši 148 651 770,86 Kč. Součástí závěrečného účtu je i návrh na zapojení přebytku do rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2005 – Příloha č. 12. Usnesením Zastupitelstva Olomouckého kraje UZ/3/12/2005 a UZ/3/13/2005 ze dne 18.2.2005 bylo již schváleno zapojení části přebytku ve výši 126 588 tis.Kč na investiční akce.

Povinnost prověřit hospodaření Olomouckého kraje je dána ustanovením § 20 odst. 1 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů. Přeškum hospodaření provedla firma FinAudit s.r.o. Olomouc- Příloha č. 13.

Olomoucký kraj podá k 30.6.2005 přiznání k dani z příjmů za rok 2004 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.

Olomoucký kraj v roce 2004 nečerpal žádné úvěry a rovněž nevyužil možnosti čerpat debetní účet, který měl otevřený u Komerční banky, a.s.

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.

Rada Olomouckého kraje navrhuje Zastupitelstvu Olomouckého kraje, aby vzalo na vědomí důvodovou zprávu včetně příloh, aby schválilo vyúčtování finančních vztahů Olomouckého kraje ke státnímu rozpočtu za rok 2004, přebytek hospodaření Olomouckého kraje za rok 2004 a jeho zapojení do rozpočtu Olomouckého kraje roku 2005, zapojení zůstatku fondu sociálních potřeb za rok 2004 do rozpočtu fondu sociálních potřeb Olomouckého kraje roku 2005, zapojení zlepšeného hospodářského výsledku hospodářské činnosti Olomouckého kraje za rok 2004 do rozpočtu Olomouckého kraje roku 2005, navržené přiděly do fondů příslušných příspěvkových organizací a pokrytí ztráty příspěvkových organizací povinně z rezervních fondů (mimo účelových zdrojů). Dále navrhuje, aby Zastupitelstvo Olomouckého kraje vydalo souhlas s celoročním hospodařením Olomouckého kraje za rok 2004, a to bez výhrad.

Přílohy:

- Příloha č. 1
Plnění rozpočtu příjmů Olomouckého kraje k 31.12.2004 str. 6-13
- Příloha č. 2
Plnění rozpočtu výdajů Olomouckého kraje k 31.12.2004 str. 14-175

- Příloha č. 3
Tvorba a použití fondu sociálních potřeb Olomouckého kraje
za rok 2004 str. 176
- Příloha č. 4
Tvorba a použití fondu na podporu výstavby a obnovy
vodohospodářské infrastruktury na území Olomouckého kraje
za rok 2004 str. 177
- Příloha č. 5
Financování hospodaření příspěvkových organizací Olomouckého
kraje-bude k dispozici na CD str. 178
 - a) organizace v oblasti školství str. 179-490
 - b) organizace v oblasti dopravy str. 491-494
 - c) organizace v oblasti sociálních věcí str. 495-602
 - d) organizace v oblasti kultury str. 603-630
 - e) organizace v oblasti zdravotnictví str. 631-658
- Příloha č. 6
Investice a opravy do majetku Olomouckého kraje-bude
k dispozici na CD str. 659
- Příloha č. 7
Investice do majetku Olomouckého kraje-bude
k dispozici na CD str. 660-667
- Příloha č. 8
Přehled čerpání finančních prostředků z rozpočtu SFDI v roce 2004 str. 668
-bude k dispozici na CD
- Příloha č. 9
Inventarizace majetku Olomouckého kraje k 31.12.2004 str. 669-670
- Příloha č. 10
Hospodářská činnost Olomouckého kraje za rok 2004 str. 671
- Příloha č. 11
Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu za rok 2004 str. 672-682
-bude k dispozici na CD
- Příloha č. 12
Přebytek hospodaření Olomouckého kraje za rok 2004 a jeho
zapojení do rozpočtu Olomouckého kraje roku 2005 str. 683-684
- Příloha č. 13
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého
kraje a výrok auditora str. 685-700

Poznámka:

Přílohy č. 5, 6, 7, 8 a 11 budou zaslány na CD (jako součást kompletního materiálu).