

## Důvodová zpráva

Na základě ustanovení § 20 odst. 2 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů, byl závěrečný účet Olomouckého kraje za rok 2006 projednán na schůzi Rady Olomouckého kraje dne 31.5.2007 a následně se předkládá na zasedání Zastupitelstva Olomouckého kraje dne 22.6.2007.

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 2006 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 2006, jejíž obsah je dán zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Přezkum hospodaření Olomouckého kraje za rok 2006 byl proveden Ministerstvem financí ČR.

V roce 2006 pokračoval vícezdrojový systém financování Olomouckého kraje – 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).

Financování příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem (mimo sociální oblast) se uskutečňovalo z vlastních (daňových) příjmů Olomouckého kraje. Novelou zákona č. 243/2000 Sb., došlo od 1.1.2005 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. Upravený rozpočet roku 2006 byl schválen jako vyrovnaný ve výši 9 529 380 tis.Kč, přičemž výše vlastních daňových příjmů činila 2 927 098 tis.Kč, zbytek tvořily převážně dotace ze státního rozpočtu – např. příspěvek na výkon státní správy a na výkon zřizovatelských funkcí v částce 553 080 tis.Kč. Největší část tvořily účelové dotace na přímé výdaje do školských příspěvkových organizací zřízených Olomouckým krajem a zřizovaných obcemi Olomouckého kraje v částce 4 375 594 tis. Kč. Daňové příjmy, které Olomoucký kraj rozpočtoval, byly splněny na 100,6 %. Rovněž rozpočtované dotace ze státního rozpočtu byly naplněny.

V roce 2005 Olomoucký kraj uzavřel s Českou spořitelnou, a.s. 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). K 31.12.2006 bylo uzavřeno celkem 26 Dodatků ke smlouvě o úvěrovém rámci k 21 projektům v celkové výši 369 294 tis.Kč, z toho Tranše I ve výši 194 223 a Tranše II ve výši 175 072 tis.Kč. Přehled o uzavřených dodatcích je uveden v Příloze č. 6 a přehled o financování jednotlivých projektů je uveden v Příloze č. 5. V příloze č. 7 je pak uveden přehled o splácení jednotlivých dodatků. K 31.12.2006 bylo splaceno celkem 27 407 tis.Kč, z toho Tranše I ve výši 4 183 tis.Kč a Tranše II ve výši 23 224 tis.Kč.

V roce 2006 uzavřel Olomoucký kraj se Státním fondem dopravní infrastruktury Smlouvu o půjčce v celkové výši 166 419 tis.Kč na předfinancování projektů. K 31.12.2006 bylo vyčerpáno celkem 146 921 tis.Kč na 5 projektů (Příloha č. 6) a v téže roce bylo po refundaci z Evropských fondů vráceno celkem 60 505 tis.Kč půjčky (Příloha č. 7). Nesplacený zůstatek půjčky je ve výši 86 416 tis.Kč.

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 roce 2006 Olomoucký kraj čerpal první tranši ve výši 289 000 tis.Kč (Příloha č. 11) .

Odbory Krajského úřadu Olomouckého kraje dodržely v roce 2006 schválený rozpočet svých kapitol.

Rada Olomouckého kraje pravidelně projednávala a schvalovala rozpočtové změny, celkem 840 rozpočtových změn. O všech změnách bylo Zastupitelstvo Olomouckého kraje pravidelně informováno, navíc schválilo celkem 41 rozpočtových změn.

Přestože zdroje rozpočtu Olomouckého kraje byly omezené, podařilo se naplnit potřeby jak odborů (kanceláří) Krajského úřadu Olomouckého kraje, tak příspěvkových organizací zřízených Olomouckým krajem, včetně účelového příspěvku na provoz, určeného jako dotace do investičních fondů příspěvkových organizací ve výši 100% plánovaných účetních odpisů, s tím, že byl příspěvkovým organizacím nařízen odvod z investičního fondu ve výši 50 % a u nových akcí ve výši 100 % (v prvním roce) - (Příloha č. 12). Rovněž byly realizovány výdaje na investice a reprodukci majetku Olomouckého kraje a na rozvojové programy: v oblasti dopravy to bylo 72 636 tis.Kč, v oblasti školství 75 467 tis.Kč, v oblasti sociálních věcí 28 258 tis.Kč, v oblasti kultury 39 541 tis.Kč, v oblasti zdravotnictví 35 447 tis.Kč, pro Krajský úřad Olomouckého kraje a zastupitele 11 920 tis.Kč a na Operační program Olomouckého kraje 4 215 tis.Kč (Příloha č. 3 a č. 10). Mimo to Olomoucký kraj vynaložil z vlastních prostředků na investiční akce v oblasti dopravy v rámci „Modernizace silniční sítě“ částku 273 542 tis.Kč (povinný podíl Olomouckého kraje k půjčce z EIB) – (Příloha č. 11).

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 27 974 965,75 Kč, v oblasti sociálních věcí bylo proinvestováno 2 999 999,-Kč, v oblasti školství bylo proinvestováno 255 000,-Kč a pro potřeby Krajského úřadu Olomouckého kraje bylo proinvestováno 3 608 150,85 Kč (Příloha č. 16).

Vzhledem ke skutečnosti, že součástí závěrečného účtu je, mimo jiné, i finanční hospodaření příspěvkových organizací zřízených Olomouckým krajem, je v Příloze č.12 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 bude do fondu odměn navržena maximálně částka 1 000,- Kč a zbylá část do rezervního fondu.

Z celkového počtu 183 příspěvkových organizací (v roce 2005 jich bylo 191), skončilo k 31.12.2006 ve ztrátě 13 organizací a ztráta činí 4 192,75 tis.Kč. Jde o tyto příspěvkové organizace:

- Zdravotnická záchranná služba Olomouckého kraje: ztráta 1 273 371,74 Kč – zvýšené náklady na certifikaci a certifikační audit, nákladů řízení na odškodnění zaměstnanců, zvýšení poplatků na datové propojení všech výjezdových stanovišť s centrální databází
- Základní škola Jeseník, Fučíkova 312: ztráta 4 256,19 Kč – způsobená zvýšenými náklady za elektrickou energii
- SCHOLA SERVIS, Prostějov, Palackého 8-10: ztráta 286,11 Kč – v důsledku poklesu výsledku hospodaření v doplňkové činnosti
- Střední škola technická, Mohelnice, 1. máje 2: ztráta 124 021,16 Kč – způsobená odpisem nedobytných pohledávek
- Dětský domov a Školní jídelna, Štítý, Školní 86: ztráta 56 444,47 Kč – způsobená odpisem nedobytné pohledávky
- SOŠ průmyslová a SOU strojírenské, Hranice, Studentská 1384: ztráta 359 681,48 Kč – v důsledku zvýšených cen energií a mimořádnými náklady na stěhování školních dílen
- Střední lesnická škola, Hranice, Jurikova 588: ztráta 263 281,81 Kč – v důsledku zvýšených cen energií, nákladů na údržbu a dále vybavení domova mládeže
- Střední škola zemědělská, Přerov, Osmek 47: ztráta 1 478 217,73 Kč – ztráta v doplňkové činnosti, která byla způsobena hospodařením Školního statku v Kojetíně
- Základní škola Uničov, Šternberská 35: ztráta 19 581,50 Kč – v důsledku vyšších nákladů na energie
- Slovanské gymnázium Olomouc, Tř. J.z Poděbrad 13: ztráta 37 235,60 Kč – v důsledku nárůstu cen služeb a nedostatku finančních prostředků na plánované a rozpracované akce
- Gymnázium Olomouc-Hejčín, Tomkova 45: ztráta 141 801,98 Kč – v důsledku nárůstu nákladů na energie vzhledem k energetické náročnosti vytápění tří budov
- Obchodní akademie Olomouc, tř. Spojenců 11: ztráta 109 963,36 Kč – v důsledku nárůstu cen energií a nutných oprav
- Dětský domov a Školní jídelna, Olomouc, U sportovní haly 1a: ztráta 38 801,80 Kč – v důsledku zapojení vlastních prostředků do nadačního projektu na uzpůsobení pokojů dětí k částečnému samostatnému bydlení.

Se zlepšeným hospodářským výsledkem skončilo 152 organizací a zlepšený hospodářský výsledek činí 36 209,09 tis.Kč. 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 (tvorba a 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. 12.

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. 13 je přehled o hospodaření organizace.

Součástí závěrečného účtu Olomouckého kraje za rok 2006 je informace o stavu majetku Olomouckého kraje (Příloha č. 15), tvorba a použití fondu sociálních potřeb – Příloha č. 9 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 účelových finančních vztahů se státním rozpočtem za rok 2006 (Příloha č. 16). Olomoucký kraj včetně obcí Olomouckého kraje vrací do státního rozpočtu celkem 154 297 803,63 Kč, z toho Olomoucký kraj 2 781 979,34 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 151 515 824,29 Kč. (např. volby, 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 966 066,43 Kč, ale s podmínkou dalšího využití v oblasti školství (Příloha č. 18).

Vzhledem k naplnění vlastních příjmů Olomouckého kraje a dále z důvodu nedočerpání rozpočtových výdajů **byl vytvořen přebytek za rok 2006 ve výši 71 098 984,24 Kč** (Příloha č. 18). Dále Olomoucký kraj obdržel na účet finanční prostředky vyplývající z vypořádání dotací a příspěvků poskytnutých z rozpočtu Olomouckého kraje v roce 2006 v celkové výši 2 866 156,05 Kč (Příloha č. 17). Součástí závěrečného účtu je i návrh na zapojení finančních prostředků z přebytku hospodaření do rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2007, finančních prostředků z vypořádání finančních prostředků poskytnutých Olomouckým krajem a dále prostředků z finančního vypořádání s Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy (Příloha č. 18).

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 Olomoucký kraj není povinen přijmout k nápravě chyb a nedostatků opatření podle ustanovení § 13 zákona č. 420/2004 Sb.** (Příloha č. 19).

Olomoucký kraj podá k 30.6.2007 přiznání k dani z příjmů za rok 2006 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. Za rok 2005 činila daň z příjmů 29 352 tis.Kč, což se projevilo jako výdaj (platba daně na základě podaného daňového přiznání) a příjem (v souladu se zákonem č. 243/2000 Sb.).

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.

Přílohy:

- Příloha č. 1  
Bilance příjmů a výdajů Olomouckého kraje k 31.12.2006 str. 7
- Příloha č. 2  
Plnění rozpočtu příjmů Olomouckého kraje k 31.12.2006 str. 8 – 12
- Příloha č. 3  
Plnění rozpočtu výdajů Olomouckého kraje k 31.12.2006 str. 13 - 141
- Příloha č. 4  
Financování str. 142 - 143
- Příloha č. 5  
Evropské programy - tvorba a použití k 31.12.2006 str. 144 – 173
- Příloha č. 6  
Přehled čerpání Dodatků ke smlouvě o úvěrovém rámci s Českou spořitelnou, a.s. a čerpání úvěru se Státním fondem dopravní infrastruktury str. 174 - 175
- Příloha č. 7  
Přehled splátek Dodatků ke smlouvě o úvěrovém rámci s Českou spořitelnou, a.s. a splátek úvěru se Státním fondem dopravní infrastruktury str. 176
- Příloha č. 8  
Tvorba a použití fondu na podporu výstavby a obnovy vodohospodářské infrastruktury na území Olomouckého kraje za rok 2006 str. 177 - 178
- Příloha č. 9  
Tvorba a použití fondu sociálních potřeb Olomouckého kraje za rok 2006 str. 179
- Příloha č. 10  
Investice do majetku Olomouckého kraje a opravy majetku Olomouckého kraje str. 180 - 187
- Příloha č. 11  
Projekt „Modernizace silniční sítě“ str. 188
- Příloha č. 12  
Financování hospodaření příspěvkových organizací Olomouckého kraje - bude k dispozici na CD str. 189
  - a) příspěvkové organizace v oblasti školství str. 190 - 596
  - b) příspěvkové organizace v oblasti dopravy str. 597 - 600
  - c) příspěvkové organizace v oblasti sociálních věcí str. 601 - 705
  - d) příspěvkové organizace v oblasti kultury str. 706 - 730
  - e) příspěvkové organizace v oblasti zdravotnictví str. 731 - 755

- Příloha č. 13  
Nemocnice Olomouckého kraje, a.s. str. 756
- Příloha č. 14  
Hospodářská činnost Olomouckého kraje za rok 2006 str. 757
- Příloha č. 15  
Inventarizace majetku Olomouckého kraje k 31.12.2006 str. 758 - 759
- Příloha č. 16  
Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu za rok 2006 str. 760 - 769
- Příloha č. 17  
Příspěvky a dotace poskytnuté z rozpočtu Olomouckého kraje v roce 2006 str. 770 - 771
- Příloha č. 18  
Použitelné finanční prostředky v rozpočtu roku 2007 a návrh na použití str. 772 - 775
- Příloha č. 19  
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2006 str. 776- 780