

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 2012 předkládá k projednání na zasedání Zastupitelstvu Olomouckého kraje dne 28. 6. 2013, 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.

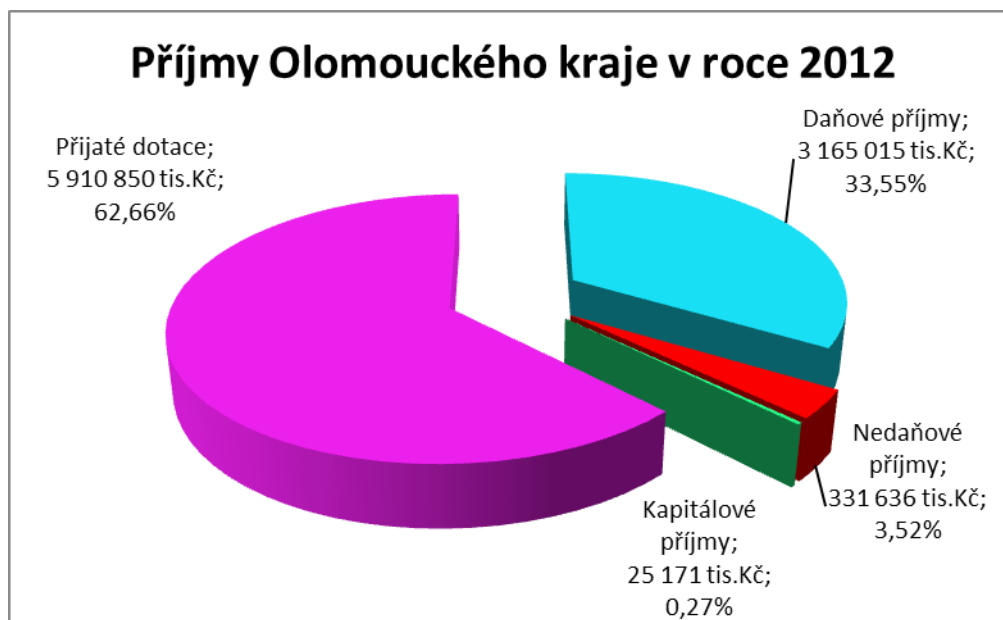
Na základě ustanovení § 17 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, jsou údaje o ročním hospodaření Olomouckého kraje za rok 2012 zpracovány do závěrečného účtu. Obsah závěrečného účtu je dán ustanovením § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 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 2012, 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 2012 proveden Ministerstvem financí ČR.

V roce 2012 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 a kofinancování výdajů u projektů spolufinancovaných z evropských fondů a na financování investičních akcí na majetku Olomouckého kraje (Příloha č. 2).

2. **Schválený rozpočet příjmů Olomouckého kraje pro rok 2012 představoval částku 3 518 959 tis. Kč. V průběhu roku 2012 byl rozpočet příjmů navýšen o 5 913 225 tis. Kč, takže upravený rozpočet příjmů k 31. 12. 2012 činil 9 432 184 tis. Kč.** K navýšení schváleného rozpočtu příjmů v průběhu roku 2012 o 5 913 225 tis. Kč došlo především z důvodu zapojení účelových dotací ze státního rozpočtu, státních fondů, Národního fondu, Regionální rady Střední Morava o částku 5 836 086 tis. Kč (zejména přímé náklady na školství a ostatní dotace v oblasti školství ve výši 5 147 758 Kč), dále pak z důvodu navýšení odvodů příspěvkových organizací (spolufinancování investičních akcí) o částku 43 980 tis. Kč a dalších příjmů. **Příjmy Olomouckého kraje** (po konsolidaci – tj. očištění příjmů o interní přesuny peněžních prostředků) k 31. 12. 2012 dosáhly výše 9 432 673 tis. Kč a **vzhledem k upravenému rozpočtu příjmů, který činil 9 432 184 tis. Kč byly splněny na 100 %.** Daňové příjmy činily (sdílené daně a správní poplatky) 3 165 015 tis. Kč, to je 33,55 % z celkových příjmů, ostatní příjmy (nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté dotace) činily 6 267 658 tis. Kč, to je 66,45 % z celkových příjmů. Přehled příjmů Olomouckého kraje za rok 2012 je uveden v Příloze č. 2.

Oproti roku 2011 byly příjmy Olomouckého kraje nižší o 69 430 tis. Kč, jde výhradně o pokles dotací ze státního rozpočtu (např. u globálních grantů).

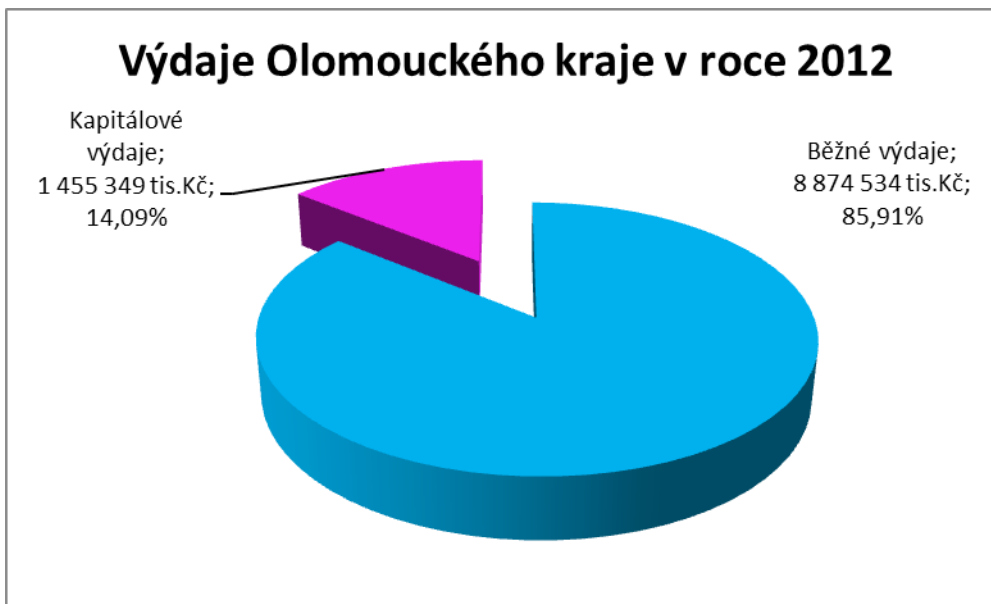
Součástí rozpočtu příjmů Olomouckého kraje byl i rozpočet daňových příjmů (sdílené daně), který byl schválen ve výši 3 185 000 tis. Kč. Hospodářská a finanční krize se dotkla i České republiky, což se projevilo poklesem daňových příjmů státního rozpočtu a potažmo i poklesem daňových příjmů Olomouckého kraje s tím, že skutečnost daňových příjmů k 31. 12. 2012 činila 3 152 399 tis. Kč, tj. 98,98 % schváleného rozpočtu. Oproti roku 2011 byla skutečnost vyšší o 10 521 tis. Kč (0,33%).



3. **Schválený rozpočet výdajů Olomouckého kraje pro rok 2012 představoval částku 4 252 064 tis. Kč. V průběhu roku 2012 byl navýšen rozpočet výdajů o 6 699 553 tis. Kč, takže upravený rozpočet výdajů k 31. 12. 2012 činil 10 951 617 tis. Kč.** K navýšení schváleného rozpočtu výdajů v průběhu roku 2012 o částku 6 699 553 tis. Kč došlo z důvodu zapojení především účelových dotací ze státního rozpočtu (zejména přímé náklady na školství a ostatní dotace v oblasti školství ve výši 5 147 758 Kč). **Výdaje Olomouckého kraje** (po konsolidaci – tj. očištění výdajů o interní přesuny peněžních prostředků) k 31. 12. 2012 dosáhly výše 10 329 883 tis. Kč a **vzhledem k upravenému rozpočtu výdajů**, který činil 10 951 617 tis. Kč **byly čerpány na 94,3 %**. Čerpání běžných výdajů představovalo částku 8 874 534 tis. Kč (po konsolidaci) to je 85,91 % z celkových výdajů, čerpání kapitálových výdajů (včetně kapitálových příspěvků) dosáhlo výše 1 455 349 tis. Kč, tj. 14,09 % z celkových výdajů. Přehled čerpání výdajů Olomouckého kraje za rok 2012 je uveden v Příloze č. 3.

Oproti roku 2011 byly výdaje Olomouckého kraje vyšší zejména v těchto položkách:

- Sociální výdaje, které byly vyšší oproti roku 2011 o 49 193 tis. Kč.
- Dopravní obsluha byla proti roku 2011 vyšší o 24 654 tis. Kč.
- Dotace v rámci Programu obnovy venkova byly proti roku 2011 vyšší o 13 893 tis. Kč.



4. **Schválený rozpočet financování Olomouckého kraje pro rok 2012 představoval částku 733 105 tis. Kč, což zahrnovalo zapojení části zůstatku z roku 2011 ve výši 161 414 tis. Kč, splátky úvěrů ve výši 65 063 tis. Kč a přijaté úvěry ve výši 636 754 tis. Kč. V průběhu roku 2012 byl navýšen rozpočet financování o 874 201 tis. Kč. V průběhu roku 2012 došlo k zapojení zbylé část zůstatku z roku 2011 ve výši 707 511 tis. Kč, došlo k zapojení úvěru ve výši 101 627 tis. Kč a k navýšení splátek úvěru o částku 22 810 tis. Kč. Přehled financování Olomouckého kraje, to je zapojení zůstatků na bankovních účtech, přijaté úvěry a splátky úvěrů za rok 2012 je uveden v Příloze č. 4.**

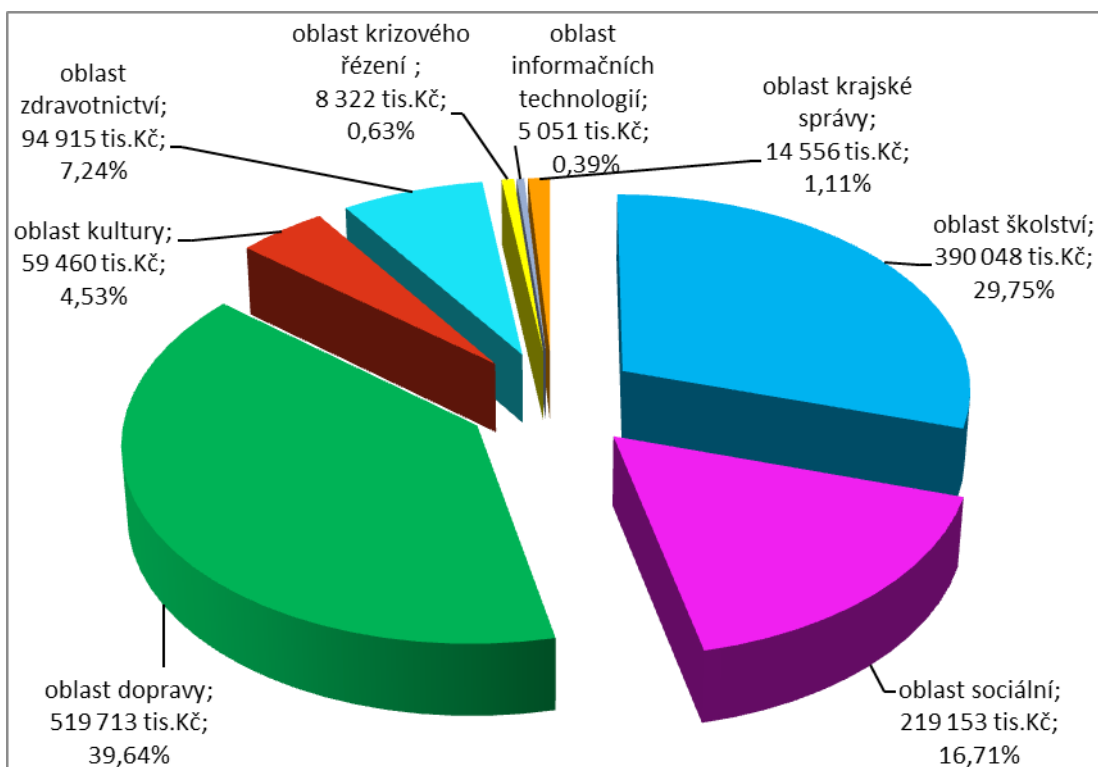
5. **Zastupitelstvo Olomouckého kraje schválilo dne 12. 12. 2005 smlouvu o finanční půjčce s Evropskou investiční bankou ve výši 900 mil. Kč na financování infrastruktury Olomouckého kraje – „Modernizace silniční sítě v majetku Olomouckého kraje“. K 31.12. 2012 bylo vyčerpáno celkem 900 000 tis. Kč. V roce 2012 proběhly splátky úvěru ve výši 43 634 tis. Kč a k 31.12. 2012 bylo splaceno celkem 118 536 tis. Kč. Nesplaceno zůstává 781 464 tis. Kč – viz Příloha č. 5.**

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 Olomoucký krajem a příspěvkovými organizacemi zřízenými Olomouckým krajem. Zdroje z úvěrového rámce lze rovněž použít na financování investičních akcí Olomouckého kraje. V roce 2012 byla čerpána 1 tranše v celkové výši 500 000 tis. Kč. K 31. 12. 2012 bylo vyčerpáno celkem 2 400 000 tis. Kč. V roce 2012 proběhly splátky ve výši 21 429 tis. Kč**

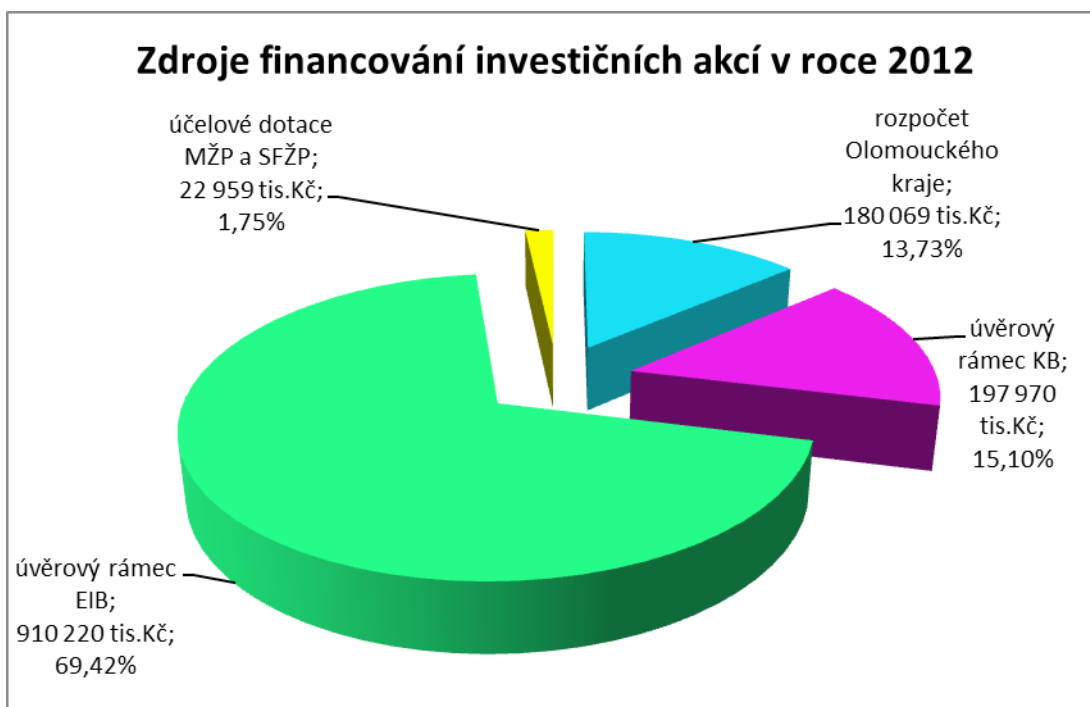
a k 31. 12. 2012 bylo splaceno celkem 21 429 tis. Kč. Seznam realizovaných akcí je uveden v Příloze č. 8a).

- 7. Zastupitelstvo Olomouckého kraje schválilo uzavření Smlouvy o půjčce se Státním fondem dopravní infrastruktury na předfinancování projektů v oblasti dopravy, a to svým usnesením ze dne 22. 4. 2011 ve výši 22 823 tis. Kč, přičemž vyčerpáno bylo 22 810 tis. Kč, a to v roce 2011. K 31. 12. 2012 byla půjčka splacena v plné výši – viz Příloha č. 5.**
- 8. Zastupitelstvo Olomouckého kraje schválilo dne 22. 4. 2011 Smlouvu o revolvingovém úvěru ve výši 300 000 tis. Kč. Revolvingový úvěr nebyl v roce 2012 čerpán.**
- 9. 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. V roce 2012 byla čerpána 1 tranše v celkové výši 238 381 tis. Kč. K 31. 12. 2012 bylo vyčerpáno celkem 694 632 tis. Kč. Splátky jistiny k 31. 12. 2012 nebyly realizovány, Olomoucký kraj splácel úroky z úvěru. Seznam realizovaných akcí je uveden v Příloze č. 8b).**
- 10. K 31.12.2012 je celková výše nesplacených úvěrů ve výši 3 854 667 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.**
- 11. Rada Olomouckého kraje pravidelně projednávala a schvalovala rozpočtové změny, kterých bylo celkem 724. O všech změnách bylo Zastupitelstvo Olomouckého kraje pravidelně informováno, navíc schválilo celkem 17 rozpočtových změn.**
- 12. Přestože zdroje rozpočtu Olomouckého kraje byly omezené, podařilo se naplnit potřeby jak odborů (kanceláří) Krajského úřadu Olomouckého kraje, tak příspěvkových organizací zřízených 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. 14). Rovněž byly realizovány výdaje z vlastních zdrojů na investice a reprodukci majetku Olomouckého kraje a na rozvojové programy:**
- 13. Celkem na investice a reprodukce majetku Olomouckého kraje bylo vynaloženo 1 311 217 589,86 Kč – Příloha č. 8. V oblasti školství bylo vynaloženo 390 048 tis. Kč, v oblasti sociální 219 153 tis. Kč, v oblasti dopravy 519 713 tis. Kč, v oblasti kultury 59 460 tis. Kč, v oblasti zdravotnictví 94 915 tis. Kč, v oblasti krizového řízení 8 322 tis. Kč, v oblasti informačních technologií 5 051 tis. Kč a pro Krajský úřad Olomouckého kraje, zastupitele a ostatní 14 556 tis. Kč.**

Oproti roku 2011 bylo na investice a reprodukci majetku vynaloženo o 103 178 tis.Kč více.



Z pohledu zdrojů financování bylo z rozpočtu Olomouckého kraje profinancováno 180 069 tis.Kč, z úvěrového rámce Komerční banky 197 970 tis. Kč, z úvěrového rámce Evropské investiční banky 910 220 tis. Kč a z účelových dotací ze státního rozpočtu a státních fondů 22 959 tis. Kč.



- 14. Součástí závěrečného účtu Olomouckého kraje za rok 2012 je informace o stavu majetku Olomouckého kraje** (Příloha č. 9). Hodnota majetku Olomouckého kraje je k 31. 12. 2012 ve výši 28 895 407,63 tis. Kč, což představuje nárůst oproti roku 2011 o 1 322 259,99 tis. Kč.
- 15.** Dále je součástí závěrečného účtu Olomouckého kraje tvorba a použití fondu sociálních potřeb (Příloha č. 6), tvorba a použití fondu na podporu výstavby a obnovy vodohospodářské infrastruktury na území Olomouckého kraje (Příloha č. 7).
- 16.** Součástí závěrečného účtu je vyúčtování účelových finančních vztahů se státním rozpočtem za rok 2012 (Příloha č. 10). Olomoucký kraj včetně obcí Olomouckého kraje vrací do státního rozpočtu celkem 7 860 010,79 Kč, z toho Olomoucký kraj 3 543 577,37 Kč (např. přímé výdaje na vzdělávání, které se řídí normativy, volba prezidenta, volby do zastupitelstev obcí, volby do zastupitelstva kraje, dotace pro zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc) a obce Olomouckého kraje a příspěvkové organizace zřizované obcemi 4 316 433,42 Kč (např. příspěvek na péči, dávky pomoci v hmotné nouzi a dávky pro těžce zdravotně postižené, volby do zastupitelstev obcí).
- 17.** Vzhledem ke skutečnosti, že součástí závěrečného účtu je, mimo jiné, i finanční hospodaření příspěvkových organizací zřízených Olomouckým krajem, je v Příloze č. 14 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. Výjimku tvoří některé příspěvkové organizace v oblasti školství, které mají hospodářskou činnost. U těchto organizací jsou do fondů odměn navrženy částky dle schválených pravidel – usnesení Rady Olomouckého kraje UR/63/37/2007 ze dne 7. 6. 2007.

Z celkového počtu 169 příspěvkových organizací skončily k 31. 12. 2012 ve ztrátě 3 organizace (v oblasti školství) a ztráta činí 1 312 tis. Kč.

Se zlepšeným hospodářským výsledkem skončilo 161 organizací a zlepšený hospodářský výsledek činí 28 580 tis. Kč. 5 organizací skončilo své hospodaření s vyrovnaným hospodářským výsledkem.

- 18.** 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. schválila dne 9. 5. 2013 usnesením UR/13/57/2013 účetní závěrku a výroční zprávu za rok 2012 za účetní období od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2012. Hospodaření Nemocnice Olomouckého kraje, a.s. skončilo účetní ztrátou (po zdanění) ve výši 51 441 412,91 Kč.
- 19.** Založení Regionálního letiště Přerov, a.s. schválily statutární orgány zakládajících akcionářů, Olomoucký kraj usnesením Zastupitelstva Olomouckého kraje UZ/24/44/2008, Zlínský kraj usnesením Zastupitelstvo Zlínského kraje 0734/Z23/08 a Statutární město Přerov usnesením

zastupitelstva 448/17/5/2008. Rozbor hospodaření Regionálního letiště Přerov, a.s. není součástí závěrečného účtu Olomouckého kraje, protože jeho hospodaření bude schvalovat valná hromada akcionářů v průběhu měsíce července 2013.

- 20.** Vzhledem k úspornému hospodaření skončilo hospodaření Olomouckého kraje za rok 2012 **se zůstatkem bankovních účtů určených k zapojení do rozpočtu roku 2013 a k dalšímu použití ve výši 209 299 506,34 Kč** včetně finančních prostředků účelově určených (Příloha č. 12). Dále Olomoucký kraj obdržel na účet finanční prostředky vyplývající z vypořádání dotací a příspěvků poskytnutých z rozpočtu Olomouckého kraje v roce 2013 v celkové výši 904 349,89 Kč (Příloha č. 11). Součástí závěrečného účtu je i návrh na zapojení finančních prostředků, které představují zůstatek bankovních účtů, do rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2013 a zapojení finančních prostředků z vypořádání finančních prostředků poskytnutých Olomouckým krajem (Příloha č. 12).
- 21.** 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 - Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 Olomouckého kraje (Příloha č. 13).**
- 22.** Olomoucký kraj podá k 30. 6. 2013 přiznání k dani z příjmů za rok 2012 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 2012 činí daň z příjmů 12 494 020 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 2013.
- 23.** **Zákonem č. 239/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, bylo zavedeno schvalování účetních závěrek ve veřejné sféře pro vybrané účetní jednotky.** V této souvislosti byl současně novelizován zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, kde dle § 35 odst. 2) písm. i) je v pravomoci zastupitelstva: „schvalovat rozpočet kraje, schvalovat závěrečný účet kraje a schvalovat účetní závěrku kraje sestavenou k rozvahovému dni“. Rozvahovým dnem se rozumí 31. prosinec kalendářního roku. K tomuto dni sestavil Olomoucký kraj, v souladu s platnými právními předpisy, účetní závěrku za rok 2012 a na základě výše uvedeného musí tuto schválit Zastupitelstvo Olomouckého kraje.

Prováděcí vyhláška, o schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek má platit od 1. 8. 2013 s přesným vymezením co má

obsahovat s tím, že účetní závěrky za účetní období 2012 schválené příslušným schvalujícím orgánem přede dnem účinnosti této vyhlášky se považují za schválené podle této vyhlášky.

Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji:

a) **Rozvaha (bilance)** - přehled o majetku organizace (Příloha č. 15).

V případě rozvahy platí vazba aktiva celkem se musí rovnat pasiva celkem a jejich hodnota činí 5 919 865 400,35 Kč. Aktiva zobrazují vše co účetní jednotka vlastní a co jí v budoucnu přinese ekonomický prospěch (majetek, zásoby, peníze atd.). Pasiva zahrnují závazky, vlastní kapitál a výsledky hospodaření

b) **Výkaz zisku a ztráty (Výsledovka)** – obraz o dosaženém výsledku hospodaření (Příloha č. 16).

Celkové náklady činily 3 662 557 180,30 Kč, celkové výnosy 3 711 824 116,13 Kč. Rozdíl mezi výnosy a náklady tvoří výsledek hospodaření - zisk: 49 266 935,83 Kč.

c) **Příloha** – obsahuje doplňující informace k výkazu zisku a ztráty a k rozvaze.

d) **Přehled o peněžních tocích (cash flow)** – zobrazuje stav peněžních prostředků (Příloha č. 17).

e) **Přehled o změnách vlastního kapitálu** – zobrazuje stav vlastního kapitálu (Příloha č. 18).

Závěrečný účet Olomouckého kraje bude před projednáním Zastupitelstvem Olomouckého kraje zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup a na dalších vhodných místech.

Přílohy:

- Příloha č. 1
Bilance příjmů a výdajů Olomouckého kraje k 31. 12. 2012 str. 11-12
- Příloha č. 2
Plnění rozpočtu příjmů Olomouckého kraje k 31. 12. 2012 str. 13 - 20
- Příloha č. 3
Plnění rozpočtu výdajů Olomouckého kraje k 31. 12. 2012 str. 21 - 185
- Příloha č. 4
Financování str. 186 - 188

- Příloha č. 5
Přehled úvěrů a půjček Olomouckého kraje str. 189 - 190
- Příloha č. 6
Tvorba a použití fondu sociálních potřeb Olomouckého kraje
za rok 2012 str. 191
- Příloha č. 7
Tvorba a použití fondu na podporu výstavby a obnovy
vodohospodářské infrastruktury na území Olomouckého kraje
za rok 2012 str. 192
- Příloha č. 8
Přehled financování investičních akcí v roce 2012 str. 193 - 207
- Příloha č. 9
Inventarizace majetku Olomouckého kraje k 31. 12. 2012 str. 208 - 210
- Příloha č. 10
Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu za rok 2012 str. 211 - 220
- Příloha č. 11
Příspěvky a dotace poskytnuté z rozpočtu Olomouckého kraje v roce 2012
str. 221 - 265
- Příloha č. 12
Zůstatek na bankovních účtech Olomouckého kraje k 31.12.2012 str. 266 - 269
- Příloha č. 13
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2012
str. 270 - 285
- Příloha č. 14
Financování hospodaření příspěvkových organizací Olomouckého
kraje - bude předloženo na CD 286
 - a) příspěvkové organizace v oblasti školství str. 287 – 418
 - b) příspěvkové organizace v oblasti sociálních věcí str. 419 - 452
 - c) příspěvkové organizace v oblasti kultury str. 453 - 461
 - d) příspěvkové organizace v oblasti zdravotnictví str. 462 - 467
 - e) příspěvkové organizace v oblasti dopravy str.468 – 470
- Příloha č.15
Rozvaha str. 471 - 476
- Příloha č.16
Výkaz zisku a ztráty str. 477 - 480

- Příloha č.17
Přehled o peněžních tocích str. 481 - 482

- Příloha č.18
Přehled o změnách vlastního kapitálu str. 483 - 484