

## 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 2008 předkládá k projednání na schůzi Rady Olomouckého kraje dne 2.4.2009 a následně na zasedání Zastupitelstva Olomouckého kraje dne 24.4.2009 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 2008 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, je součástí závěrečného účtu rovněž zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2008, 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 2008 proveden Ministerstvem financí ČR.

V roce 2008 pokračoval vícezdrojový systém financování Olomouckého kraje – to znamená vlastní příjmy (zejména daňové), účelové dotace ze státního rozpočtu a také zdroje (úvěry) určené na předfinancování a kofinancování výdajů u projektů spolufinancovaných z evropských fondů (Příloha č. 2).

Schválený rozpočet příjmů Olomouckého kraje pro rok 2008 představoval částku 4 027 826 tis. Kč. V průběhu roku 2008 byl rozpočet příjmů navýšen o 6 337 347 tis. Kč, takže upravený rozpočet příjmů k 31.12.2008 činil 10 365 173 tis. Kč. K navýšení schváleného rozpočtu příjmů v průběhu roku 2008 o 6 337 347 tis. Kč došlo především z důvodu zapojení účelových dotací ze státního rozpočtu o částku 5 348 188 tis.Kč (zejména přímé náklady na školství), dále pak z důvodu navýšení odvodů příspěvkových organizací (spolufinancování investičních akcí) o částku 10 191 tis. Kč a dalších příjmů. Příjmy Olomouckého kraje (po konsolidaci) včetně financování (přebytek hospodaření a přijaté úvěry) k 31.12.2008 dosáhly výše 10 297 941 tis. Kč a vzhledem k upravenému rozpočtu příjmů, který činil 10 365 173 tis.Kč byly splněny na 99,4 %. Daňové příjmy činily 3 433 708 tis. Kč, to je 33,3 % z celkových příjmů, ostatní příjmy činily 5 704 564 tis. Kč, to je 55,4 % z celkových příjmů a financování tvořilo 1 159 669 tis.Kč, to je 11,3 % z celkových příjmů. Pro úplnost je třeba uvést, že koncem roku 2008 se již projevoval pokles ekonomiky tím, že daňové příjmy za prosinec byly nižší oproti roku 2007 téměř o 53 mil. Kč, přesto byl rozpočet daňových příjmů splněn na 100,2 %. Přehled příjmů Olomouckého kraje za rok 2008 je uveden v Příloze č. 2.

Schválený rozpočet výdajů Olomouckého kraje pro rok 2008 představoval částku 4 027 826 tis. Kč. V průběhu roku 2008 byl navýšen rozpočet výdajů o 6 337 347 tis. Kč, takže upravený rozpočet výdajů k 31. 12. 2008 činil 10 365 173 tis. Kč. K navýšení schváleného rozpočtu výdajů v průběhu roku 2008 o částku 6 337 347 tis. Kč došlo z důvodu zapojení především účelových dotací ze státního rozpočtu (zejména přímé náklady na školství). Výdaje Olomouckého kraje (po konsolidaci) včetně financování (splátky úvěrů) k 31.12.2008 dosáhly výše 9 757 502 tis. Kč a vzhledem k upravenému rozpočtu výdajů, který činil 10 365 173 tis. Kč byly čerpány na 94,1 %. Čerpání běžných výdajů představovalo částku 7 887 516 tis. Kč to je 80,7% z celkových výdajů, čerpání kapitálových výdajů dosáhlo výše 1 793 236 tis. Kč, to je 18,3 % z celkových výdajů a částka 98 149 tis.Kč představuje splácení úvěrů a půjček, to je 1 %. Přehled čerpání výdajů Olomouckého kraje za rok 2008 je uveden v Příloze č. 3.

V roce 2005 uzavřel Olomoucký kraj s Českou spořitelnou, a.s. Smlouvu o úvěrovém rámci (uzavřený v celkové výši 800 mil. Kč) na financování projektů z evropských fondů a to na předfinancování (Tranše I – zaplacení výdajů projektů, které jsou následně refundovány z evropských fondů) a kofinancování (Tranše II - povinný podíl Olomouckého kraje na financování projektů ). Možnost čerpání rámce byla do 31.12.2008. K 31.12.2008 bylo vyčerpáno celkem 274 423 tis.Kč, z toho Tranše I ve výši 93 226 a Tranše II ve výši 181 197 tis. Kč. Zároveň k 31.12.2008 bylo splaceno 194 259 tis.Kč. Poslední splátka tranše I bude do 31.12.2009 a poslední splátka tranše II bude do 31.12.2011. Přehled o financování jednotlivých projektů je uveden v Příloze č. 5.

V roce 2008 uzavřel Olomoucký kraj se Státním fondem dopravní infrastruktury Smlouvu o půjčce v celkové výši 134 748 tis. Kč na předfinancování projektů. K 31.12.2008 bylo vyčerpáno celkem 134 748 tis.Kč (Příloha č. 6). Vzhledem ke skutečnosti, že částka na předfinancování projektů nebyla z Úřadu regionální rady regionu soudržnosti Střední Morava refundována, nebyla půjčka k 31.12.2008 splacena.

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“. V roce 2008 Olomoucký kraj čerpal třetí tranši ve výši 231 500 tis.Kč (Příloha č. 10).

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. V roce 2008 byla čerpána 1. tranše ve výši 450 mil. Kč

Odbory Krajského úřadu Olomouckého kraje dodržely v roce 2008 schválený rozpočet svých kapitol (Příloha č. 11).

Rada Olomouckého kraje pravidelně projednávala a schvalovala rozpočtové změny, kterých bylo celkem 703. O všech změnách bylo Zastupitelstvo Olomouckého kraje pravidelně informováno, navíc schválilo celkem 26 rozpočtových změn.

Přestože zdroje rozpočtu Olomouckého kraje byly omezené, podařilo se naplnit potřeby jak odborů (kanceláří) 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 diferencovaný odvod z investičního fondu (Příloha č. 12). Rovněž byly realizovány výdaje z vlastních zdrojů na investice a reprodukci majetku Olomouckého kraje a na rozvojové programy: V oblasti dopravy to bylo 121 199 tis. Kč, v oblasti školství 152 576 tis. Kč, v oblasti sociálních věcí 98 786 tis. Kč, v oblasti kultury 48 340 tis. Kč, v oblasti zdravotnictví 67 857 tis. Kč, v oblasti zdravotnictví za nájemné 35 787 tis. Kč, pro Krajský úřad Olomouckého kraje a zastupitele 10 674 tis. Kč (Příloha č. 3 a č. 9). Mimo to Olomoucký kraj vynaložil z vlastních zdrojů na investiční akce v oblasti dopravy v rámci „Modernizace silniční sítě v majetku Olomouckého kraje“ částku 302 907 tis. Kč - povinný podíl Olomouckého kraje k půjčce z EIB (Příloha č. 10).

Mimo to byla rovněž realizována investiční výstavba ze státního rozpočtu na základě tzv. čerpacích účtů otevřených u UniCredit Bank Czech Republic a.s. V oblasti kultury bylo proinvestováno 362 tis. Kč, v oblasti sociálních věcí bylo proinvestováno 1 700 tis. Kč a v oblasti školství bylo proinvestováno 24 000 tis. Kč (Příloha č. 15).

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 je do fondu odměn navržena maximálně částka 1 000,- Kč a zbylá část potom do rezervního fondu. Výjimku tvoří 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 173 příspěvkových organizací (v roce 2007 jich bylo 179) skončilo k 31.12.2008 ve ztrátě 11 organizací (v oblasti školství a oblasti sociálních věcí) a ztráta činí 3 432,81 tis. Kč.

Se zlepšeným hospodářským výsledkem skončilo 148 organizací a zlepšený hospodářský výsledek činí 18 796,64 tis. Kč. 14 organizací skončilo své hospodaření s vyrovnaným hospodářským výsledkem.

Zastupitelstvo Olomouckého kraje svým usnesením UZ/5/43/2005 rozhodlo jako jediný zakladatel o založení Nemocnice Olomouckého kraje, a. s. Rozbor hospodaření Nemocnice Olomouckého kraje, a.s. není součástí závěrečného účtu Olomouckého kraje, protože hospodářský rok pro organizaci končí až 31.3.2009.

Součástí závěrečného účtu Olomouckého kraje za rok 2008 je informace o stavu majetku Olomouckého kraje (Příloha č. 14), tvorba a použití fondu sociálních potřeb (Příloha č. 8) a tvorba a použití fondu na podporu výstavby a obnovy vodohospodářské infrastruktury na území Olomouckého kraje (Příloha č. 7).

Součástí závěrečného účtu Olomouckého kraje je přehled o hospodářské činnosti Olomouckého kraje – jedná se o vydávání krajského periodika Olomoucký kraj (Příloha č.13).

Součástí závěrečného účtu je vyúčtování účelových finančních vztahů se státním rozpočtem za rok 2008 (Příloha č. 15). Olomoucký kraj včetně obcí Olomouckého kraje vrací do státního rozpočtu celkem 33 300 512,08 Kč, z toho Olomoucký kraj 1 209 213,96 Kč (např. přímé výdaje na vzdělávání, které se řídí normativy, projekty romské komunity) a obce Olomouckého kraje a příspěvkové organizace zřizované obcemi 32 091 298,12 Kč. (např. volby, sociální dávky pomoci v hmotné nouzi a dávky pro těžce zdravotně postižené, příspěvek na péči, CzechPOINT)

Vzhledem k přeplnění vlastních příjmů Olomouckého kraje a dále z důvodu nedočerpání rozpočtovaných výdajů **byl vytvořen přebytek za rok 2008 ve výši 152 436 684,47 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 2009 v celkové výši **2 945 224,82 Kč** (Příloha č. 16). Součástí závěrečného účtu je i návrh na zapojení finančních prostředků z přebytku hospodaření do rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2009 a zapojení finančních prostředků z vypořádání finančních prostředků poskytnutých Olomouckým krajem (Příloha č. 17).

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 – v materiálu je uveden návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2008, po projednání dne 6. 4. 2009 bude tento vložen do materiálu na jednání Zastupitelstva Olomouckého kraje.** (Příloha č. 18).

Olomoucký kraj podá k 30.6.2009 přiznání k dani z příjmů za rok 2008 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 uvedena 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 2008 činila daň z **příjmů** 14 009 520,- 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 elektronické 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 31.12.2008 str. 7
- Příloha č. 2  
Plnění rozpočtu příjmů Olomouckého kraje k 31.12.2008 str. 8 – 11
- Příloha č. 3  
Plnění rozpočtu výdajů Olomouckého kraje k 31.12.2008 str. 12 - 175
- Příloha č. 4  
Financování str. 176 - 178
- Příloha č. 5  
Evropské programy - tvorba a použití k 31.12.2008 str. 179 – 235
- Příloha č. 6  
Přehled úvěrů a půjček Olomouckého kraje str. 236
- Příloha č. 7  
Tvorba a použití fondu na podporu výstavby a obnovy vodohospodářské infrastruktury na území Olomouckého kraje za rok 2008 str. 237
- Příloha č. 8  
Tvorba a použití fondu sociálních potřeb Olomouckého kraje za rok 2008 str. 238
- Příloha č. 9  
Investice do majetku Olomouckého kraje a opravy majetku Olomouckého kraje str. 239 - 249
- Příloha č. 10  
Projekt „Modernizace silniční sítě“ str. 250
- Příloha č. 11  
Projekt „Evropské projekty“ str. 251 - 252
- Příloha č. 12

Financování hospodaření příspěvkových organizací Olomouckého kraje - bude k dispozici na CD	str. 253
a) příspěvkové organizace v oblasti školství	str. 254 – 390
b) příspěvkové organizace v oblasti dopravy	str. 391 - 392
c) příspěvkové organizace v oblasti kultury	str. 393 - 401
d) příspěvkové organizace v oblasti sociálních věcí	str. 402 - 437
e) příspěvkové organizace v oblasti zdravotnictví	str. 438 – 443
- <u>Příloha č. 13</u> Hospodářská činnost Olomouckého kraje za rok 2008	str. 444
- <u>Příloha č. 14</u> Inventarizace majetku Olomouckého kraje k 31.12.2008	str. 445 - 446
- <u>Příloha č. 15</u> Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu za rok 2008	str. 447 - 457
- <u>Příloha č. 16</u> Příspěvky a dotace poskytnuté z rozpočtu Olomouckého kraje v roce 2008	str. 458 - 490
- <u>Příloha č. 17</u> Použitelné finanční prostředky v rozpočtu roku 2009 a návrh na použití	str. 491 - 494
- <u>Příloha č. 18</u> Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2008	str. 495 - 502