

LIBERECKÝ KRAJ



ZÁVĚREČNÝ ÚČET 2005



červen 2006

Liberecký kraj

Závěrečný účet

z a r o k 2 0 0 5

textová část

I. Rozpočtový proces	str. 1
1. Příprava rozpočtu 2005	str. 1
2. Rozpočtové provizorium na počátku roku 2005	str. 1
3. Schválený rozpočet 2005	str. 4
4. Rozpis rozpočtu 2005	str. 4
5. Změny a úpravy schváleného rozpočtu kraje 2005	str. 5
6. Upravený rozpočet kraje 2005	str. 5
II. Rozpočtové hospodaření kraje v roce 2005	str. 6
1. Průběh rozpočtového hospodaření 2005	str. 6
2. Organizační rozpočtoví jednotky	str. 9
3. Kapitoly rozpočtu kraje	str. 10
4. Organizační složky kraje	str. 13
4. Příspěvkové organizace zřízené krajem	str. 13
5. Fondové hospodaření kraje	str. 19
6. Dotační vztahy 2005 a rozpočet kraje	str. 23
III. Rozpočtový výhled	str. 24
IV. Kontrola rozpočtového hospodaření kraje	str. 25
1. Průběžná kontrola hospodaření kraje	str. 25
2. Přezkoumání hospodaření kraje	str. 25
3. Inventarizace majetku a závazků kraje	str. 26
4. Vybrané ukazatele z rozvahy kraje k 31.12.2005	str. 27
5. Majetkové účasti kraje v obchodních společnostech	str. 29
V. Výsledek rozpočtového hospodaření kraje 2005	str. 29
VI. Změna rozpočtu 2006 – rozpočtové opatření č. 95/06	str. 30
VII. Dotační vztahy k rozpočtům obcí – transfery 2005	str. 31
1. Souhrnný vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí	str. 31
2. Účelové dotace státního rozpočtu do rozpočtů obcí	str. 31
3. Systémové dotace státního rozpočtu do rozpočtů obcí	str. 32

Závěrečný účet Libereckého kraje za rok 2005

I. Rozpočtový proces

1. Příprava rozpočtu 2005

Rozpočet kraje na rok 2005 byl připravován na základě usnesením vlády č. 688 ze dne 7. července 2004 schváleného návrhu zákona, kterým se měl změnit zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosu některých daní a další související právní předpisy a usnesení vlády č. 708 ze dne 21. července 2004 k předběžnému návrhu státního rozpočtu ČR na rok 2005, kterým byly schváleny mj. rozpočtové limity celkových příjmů a celkových výdajů kapitol státního rozpočtu ČR a výdajové limity státních fondů na rok 2005.

Práce na přípravě rozpočtu kraje na rok 2005 byly zahájeny s odvoláním se na výše uvedené skutečnosti, které, společně s platnými obecně závaznými právními předpisy, tvořily rámec procesu přípravy rozpočtu kraje na rok 2005 s tím, že případně přijaté nové právní dokumenty, které by ovlivnily proces přípravy rozpočtu kraje na rok 2005, by byly postupně zapracovávány do přípravy návrhu rozpočtu kraje tak, aby mohl být, s ohledem na přetrvávající vazby ke státnímu rozpočtu, rozpočet kraje na rok 2005 schválen neprodleně po schválení státního rozpočtu na rok 2005 Poslaneckou sněmovnou Parlamentu ČR.

Záměr rozpočtu kraje 2005 - 1. čtení rozpočtu kraje na rok 2005, kterým byly kvantifikovány dosažitelní příjmy krajem pro rok 2005 a stanoveny zásady přípravy rozpočtu na rok 2005, byl projednán a odsouhlasen na zasedání rady kraje dne 17.8.2004 (usnesení rady kraje č. 856/04/RK) a schválen usnesením zastupitelstva kraje č. 182/04/ZK ze dne 31.8.2004.

Na pracovním zasedání rady kraje, konaném dne 21.9.2004 byly, v souladu s přijatými zásadami z 1. čtení rozpočtu kraje 2005, projednány bilance směrných čísel výdajových kapitol rozpočtu kraje 2005 a následně usnesením rady kraje č. 1056/04/RK ze dne 5.10.2004, v rámci 2. čtení rozpočtu kraje 2005, odsouhlaseny. Zastupitelstvo kraje na svém zasedání dne 19.10.2004 svým usnesením č. 256/04/ZK vzalo 2. čtení rozpočtu kraje 2005 na vědomí. Jednáním zastupitelstva dne 19.10.2004 bylo ukončeno první volební období tohoto orgánu Libereckého kraje.

Za dané situace se stalo zřejmým, že se rozpočet kraje 2005 nepodaří do konce roku 2005 schválit, a proto byly ekonomickým resortem připraveny a zpracovány „Pravidla rozpočtového provizoria kraje na rok 2005, která schválilo ustavující zasedání nově zvoleného zastupitelstva kraje usnesením č. 7/2/04/ZK dne 10.12.2004.

2. Rozpočtové provizorium na počátku roku 2005

Zastupitelstvo kraje na svém ustavujícím zasedání dne 10.12.2004 zhodnotilo dosavadní stav přípravy návrhu rozpočtu kraje na rok 2005 a přijalo „Pravidla rozpočtového provizoria kraje na počátku roku 2005, kterými stanovilo:

- období rozpočtového provizoria od 1.1.2005 do doby schválení rozpočtu kraje na rok 2005,

- určující finanční rámec pro hospodaření kraje v období rozpočtového provizoria 2005, kterým se stal objem dosažených finančních příjmů krajem v tomto období,
- orientační finanční rámec výdajů kapitol a resortů kraje v období rozpočtového provizoria 2005, kterými se staly finanční objemy výdajů kraje realizované ve stejném období roku 2004. Z výdajů kraje v období rozpočtového provizoria 2005 umožnilo hradit:
 - a) osobní výdaje na členy zastupitelstva kraje a zaměstnance kraje zařazené do krajského úřadu a to ve výši vyplývající z obecně závazných právních předpisů, resp. platových výměrů, s výjimkou výdajů spojených s vypořádáním osobních výdajů za měsíc prosinec 2004 vyplácených v lednu 2005,
 - b) věcné výdaje související s financováním běžného provozu zastupitelstva kraje a krajského úřadu, tzn. neinvestiční věcné výdaje vyplývající z běžné činnosti orgánů kraje, uzavřených smluv (bezhotovostní – např. dodávky energií, pojištění, dodávky prací a služeb, nákupy prací a služeb), autoprovozu a další běžné výdaje (hotovostní – poštovné, cestovné, drobné nákupy apod.),
 - c) osobní a věcné neinvestiční výdaje spojené s činností organizační složky kraje Správy majetku Libereckého kraje s výjimkou výdajů spojených s vypořádáním osobních výdajů za měsíc prosinec 2004 vyplácených v lednu 2005,
 - d) provozní příspěvky na provoz krajem zřízených příspěvkových organizací, v případě škol provozní příspěvky na ostatní neinvestiční výdaje (nepřímé náklady), prostřednictvím měsíčních záloh z ročního objemu provozních příspěvků na úrovni roku 2004. V případě nabytí účinnosti novely zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, nebo jemu odpovídajícímu relevantnímu opatření příslušného ústředního orgánu státní správy, provozní příspěvky Krajské správě silnic Libereckého kraje prostřednictvím měsíčních záloh ve výši měsíčně poskytovaného provozního příspěvku Státním fondem dopravní infrastruktury v roce 2004,
 - e) běžné výdaje na výkon samostatných a přenesených působností kraje vyplývajících z povinností uložených zákony nebo zvláštními právními předpisy, uzavřených smluvních vztahů v jeho hospodaření a ze smluvních vztahů krajem zřízených organizací, jestliže kraj k nim přistoupil,
 - f) dotace a příspěvky do rozpočtů obcí v kraji, pokud to vyplývá z uzavřených smluv mezi krajem a obcemi nebo o nich rozhodl příslušný orgán kraje,
 - g) neinvestiční výdaje na podporu subjektů provádějících veřejně prospěšné, příp. jiné činnosti, pokud to vyplývá z uzavřených smluv mezi krajem a příslušnými subjekty nebo o nich rozhodl příslušný orgán kraje,
 - h) jiné výdaje uskutečňované v rámci působnosti kraje, včetně darů a příspěvků na sociální nebo jiné humanitární účely, pokud o nich rozhodl příslušný orgán kraje,
 - i) splátky přijatých půjček a úvěrů včetně úroků z nich vyplývajících a poskytnutých návratných finančních výpomocí,

- j) kapitálové výdaje kraje vyplývající z uzavřených smluv, jejichž neuhrazením by vznikla kraji škoda z prodlení, příp. by bylo ohroženo plnění úkolů kraje, resp. krajského úřadu vyplývající z obecně závazných právních předpisů nebo o nich rozhodl příslušný orgán kraje,
- k) neinvestiční a investiční akce hrazené z finančních prostředků deponovaných na peněžních fondech kraje přecházející z roku 2004, k jejichž financování se kraj v roce 2004 zavázal,

K zajištění cash-flow kraje v období rozpočtového provizoria bylo možno rovněž využít zůstatků finančních prostředků na základním běžném účtu kraje.

V období rozpočtového provizoria bylo možné realizovat převody finančních prostředků z účelové dotace MŠMT na úhradu přímých nákladů středních a základních škol a školských zařízení a to v rozsahu a za podmínek stanovených v rozpočtových opatřeních MŠMT a ve výši a termínech uskutečněných převodů finančních prostředků z rozpočtu MŠMT do rozpočtu kraje.

V období rozpočtového provizoria bylo možné realizovat převody finančních prostředků z účelové dotace MŠMT na úhradu nákladů soukromých škol, a to v rozsahu a za podmínek stanovených v rozpočtových opatřeních MŠMT a ve výši a termínech uskutečněných převodů finančních prostředků z rozpočtu MŠMT do rozpočtu kraje.

V případě nabytí účinnosti novely zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, nebo jemu odpovídajícímu relevantnímu opatření příslušného ústředního orgánu státní správy, bylo možné financovat výdaje na úhradu přímých nákladů středních (příp. základních) škol, příslušných nákladů soukromých a církevních škol v souladu s opatřeními vyplývajícími z novely zákona nebo opatřeními ústředních orgánů státní správy tak, aby nebylo ohroženo cash-flow kraje v období rozpočtového provizoria.

V období rozpočtového provizoria bylo možné provádět transfery finančních prostředků ze státního rozpočtu do rozpočtů obcí v působnosti kraje a v souladu s podmínkami a kritérii vycházející z návrhu zákona o státním rozpočtu a v souladu s pokyny příslušných ústředních orgánů státní správy k zabezpečení výdajů obcí ve výši nezbytně nutné a limitované výši finančních prostředků a termíny převodů těchto prostředků ze státního rozpočtu do rozpočtu resp. na bankovní účty kraje.

O použití rozpočtových prostředků na krytí pravidly rozpočtového provizoria nepodchycených a nebo nepředvídatelných výdajů kraje v období rozpočtového provizoria, jejichž neuhrazením by kraji vznikla škoda z prodlení, mohla rozhodnout rada kraje na návrh příslušného vedoucího odboru krajského úřadu, v jehož působnosti se navrhovaný výdaj měl realizovat.

Pravidla rozpočtového provizoria se vztahovala na rozpočtové hospodaření kraje a bylo závazné pro všechny správce rozpočtových prostředků kraje podle organizačních rozpočtových jednotek kraje a organizačních složek kraje.

Příjmy a výdaje realizované v období rozpočtového provizoria měly být zúčtovány s objemy příjmů a výdajů schváleného rozpočtu kraje na rok 2005 a schválenými finančními

vztahy k příspěvkovým organizacím zřízených krajem pro rok 2005. Rovněž měly být zúčtovány provedené transfery finančních prostředků ze státního rozpočtu do rozpočtů obcí.

Rozpočtové provizorium bylo ukončeno schválením rozpočtu kraje na rok 2005 dne 21.3.2005 a zhodnoceno v rámci zprávy o plnění rozpočtu kraje za období leden – březen 2005, které projednala rada kraje pod usnesením č. 374/05/RK ze dne 12.4.2005 a zastupitelstvo kraje usnesením č. 97/ZK/05 ze dne 26.4.2005. Podmínky a vyhodnocení rozpočtového provizoria je uvedeno v přílohách č. 1 a 2 Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2005.

3. Schválený rozpočet 2005

Dne 14.12.2004 se sešla nově zvolená rada kraje na pracovním jednání, na kterém byla seznámena s dosavadním stavem přípravy rozpočtu kraje 2005 a předpokladem, že do konce roku 2004 bude schválena novela zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, která by měla výrazně ovlivnit úroveň předpokládaných příjmů kraje pro rok 2005 včetně navazujících kompetencí v oblasti výdajů kraje.

Na základě výsledků tohoto pracovního jednání rady kraje byl zpracován nový návrh objemů předpokládaných příjmů kraje 2005 a na ně navazující objem výdajů, který byl předložen k projednání poradě uvolněných členů rady dne 3.1.2005. Ve formě nového 2. čtení rozpočtu kraje 2005 tento návrh odsouhlasila rada kraje usnesením č.10/05/RK dne 11.1.2005 a schválilo zastupitelstvo kraje usnesením č. 10/05/ZK dne 25.1.2005.

Na základě schváleného 2.čtení rozpočtu kraje 2005, byl návrh rozpočtu kraje 2005 dopracován, předjednan na pracovním zasedání rady kraje dne 16.2.2005 a usnesením rady kraje č. 209/05/RK ze dne 8.3.2005 odsouhlasen. Návrh rozpočtu kraje byl obvyklým způsobem zveřejněn vyvěšením dne 8.3.2005 na úřední desce kraje. Následně byl rozpočet kraje 2005 schválen usnesením zastupitelstva kraje č. 53/05/ZK ze dne 22.3.2005.

Rozpočet kraje 2005 byl schválen jako rozpočet vyrovnaný s předpokládaným objemem dosažitelných příjmů ve výši 1 951,638 mil.Kč a tomu odpovídajícím objemem rozpočtovaných výdajů. Přehled bilance příjmů a výdajů schváleného rozpočtu kraje na rok 2005 je uvedena v přílohách č. 3 až 5 Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2005.

4. Rozpis rozpočtu kraje 2005

V souladu s ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech rozpočtů územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů, byl po schválení rozpočtu kraje 2005, proveden rozpis rozpočtu, který obsahoval dílčí rozpočty jednotlivých resortů kraje dle působností, finanční vztahy rozpočtu kraje k jím zřízené organizační složce a příspěvkovým organizacím, kapitálové výdaje kraje včetně rozpočtované rezervy v rozsahu závazných, specifických, dílčích a rozpisových ukazatelů podle položek platné rozpočtové skladby dané vyhláškou ministerstva financí č. 323/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Součástí rozpisu rozpočtu se stala pravidla pro používání rozpočtových prostředků z rozpočtu kraje v roce 2005, která doplňovala obecná rozpočtová pravidla upravená zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech rozpočtů územních samosprávných celků a zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech státu, ve zněních pozdějších předpisů.

Rozpis rozpočtu byl schválen radou kraje dne 29.3.2005 (usnesení č. 305/05/RK). Přehled rozpisu příjmů a výdajů rozpočtu kraje na rok 2005 je uveden v přílohách č. 6 a 7 Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2005.

5. Změny a úpravy schváleného rozpočtu kraje 2005

Schválený rozpočet kraje na rok 2005 umožnil kraji zabezpečit financování základních okruhů výdajů spojených s činností zastupitelstva a jeho členů, krajského úřadu a zaměstnanců kraje, výkonu přenesených a samostatných působností kraje včetně finančních vztahů ke krajem zřízené organizační složce (Správa majetku kraje) a příspěvkovým organizacím. V průběhu rozpočtového období roku 2005 docházelo, na základě organizačních, metodických a věcných vlivů a opatření ústředních orgánů státní správy, státního rozpočtu, státních fondů, příp. dalších subjektů, k jeho změnám a úpravám, které byly projednávány a schvalovány v příslušných orgánech kraje. Prováděné změny a úpravy schváleného rozpočtu kraje 2005 byly prováděny v souvislosti:

a) se změnou potřeb ve výdajové části rozpočtu kraje, přesuny finančních prostředků mezi jednotlivými výdaji, skupinami výdajů, ukazateli kapitol a kapitolami schváleného rozpočtu, tj. rozpočtová opatření, která neměnila celkový objem rozpočtu kraje na rok 2005. Přehled schválených a realizovaných tzv. vnitřních rozpočtových opatření, která neměla dopady na celkový objem schváleného rozpočtu kraje 2005, je uveden v příloze č. 7 Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2005.

b) s opatřeními ústředních orgánů státní správy, státního rozpočtu a státních fondů, příp. rozhodnutími dalších poskytovatelů dotací a finančních prostředků do rozpočtu kraje v průběhu roku 2005 ve svých důsledcích přinášející změny celkového objemu rozpočtu kraje na rok 2005. Přehled přijatých a schválených změn rozpočtu kraje 2005 prostřednictvím tzv. vnějších rozpočtových opatření je uveden v příloze č. 8 Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2005.

Všechny změny rozpočtu kraje 2005 a jeho úpravy byly, v souladu s ustanoveními § 16, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a pravidel pro používání rozpočtu kraje na rok 2005 projednávány radou kraje resp. zastupitelstvem kraje. Dopady přijatých a schválených rozpočtových opatření jejich promítnutí do upraveného rozpočtu kraje 2005 jsou uvedeny v příloze č. 9 (příjmy kraje) a příloze č. 10 (výdaje kraje) Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2005.

V průběhu rozpočtového období roku 2005 bylo provedeno celkem 196 rozpočtových opatření.

6. Upravený rozpočet kraje 2005

V návaznosti na schvalovaná rozpočtová opatření byl rozpočet kraje 2005 průběžně upravován. Konečný stav upraveného rozpočtu kraje 2005 je uveden v příloze č. 11 – Bilance příjmů upraveného rozpočtu kraje 2005 a příloze č. 11 – Bilance výdajů upraveného rozpočtu kraje 2005. Struktura příjmů a výdajů upraveného rozpočtu kraje 2005 a přehled podílu jednotlivých druhů příjmů a výdajů kapitol upraveného rozpočtu kraje 2005 na celkových objemech příjmů a výdajů upraveného rozpočtu kraje 2005 je uveden v příloze č. 13 Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2005.

II. Rozpočtové hospodaření kraje v roce 2005

1. Průběh rozpočtového hospodaření 2005

Sestavení rozpočtu Libereckého kraje na rok 2005 ovlivnila, zejména v jeho příjmové části, novela zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, kterou bylo navýšeno procento podílu krajů na sdílených daních státu z 3,1% na 8,92% a Libereckému kraji stanoven podíl na inkasu těchto daní ve výši 4,681207 %. Tato změna znamenala navýšení podílu kraje na sdílených daních státu o cca 1 200 mil. Kč, tj. na rozpočtovaný objem 1 891 mil. Kč. Současně s úpravou podílu kraje na sdílených daních, došlo k alikvotnímu snížení objemu poskytovaných dotačních titulů ze státního rozpočtu do rozpočtu kraje v roce 2005. Ve struktuře výdajů rozpočtu kraje na rok 2005 pak byla zachována alokace těchto navýšených finančních zdrojů tak, jak vyplynula z novely zákona o rozpočtovém určení daní.

Stanovení celkové výše daňových příjmů kraje pro rok 2005 vycházelo z predikce Ministerstva financí pro rok 2005, krajem aktualizované o předpokládané dopady změn zákonů o daních z příjmů na celkovou výši celostátního hrubého výnosu sdílených daní v roce 2005. Skutečnost ukázala, že odhad kraje zahrnutý ve schváleném rozpočtu kraje 2005 byl, ve srovnání s dosaženou skutečností v inkasu sdílených daní za rok 2005 (1 908 mil.Kč) o 17 mil.Kč nižší, než srovnání predikce Ministerstva finanční pro rok 2005 s krajem dosaženou skutečností v roce 2005, která by, při jejím zahrnutí do schváleného rozpočtu kraje 2005, znamenala propad ve výši tvorby daňových příjmů 2005 o 54 mil.Kč. Tyto skutečnosti umožnily kraji zajistit, po celý průběh rozpočtového období roku 2005, vyrovnané rozpočtové hospodaření. Podrobnější informace a rozbory jsou uvedeny v tabulce „Bilance příjmů a výdajů rozpočtu Libereckého kraje za rok 2005“ a v grafu „Podíl jednotlivých daní na celkových příjmech Libereckého kraje ze sdílených daní v roce 2005“.

Nedaňové příjmy v rozpočtu kraje 2005 tvořily zejména odvody příspěvkových organizací, finanční vypořádání mezi krajem a obcemi z minulých let, platby za odebrané množství podzemní vody a úroky. Za rok 2005 byl krajem realizován objem nedaňových příjmů ve výši 133,793 mil.Kč.

Zdrojem kapitálových příjmů rozpočtu kraje 2005 se staly zejména příjmy z realizace dlouhodobého majetku kraje a to především z prodeje nepotřebného nemovitého majetku kraje. Za rok 2005 byl krajem realizován prodej dlouhodobého hmotného majetku v úhrnném objemu 13,835 mil.Kč.

Formou dotací státního rozpočtu a dotací ostatních subjektů do rozpočtu kraje 2005 byly řešeny potřeby kraje související s přeneseným výkonem státní správy, přímými náklady škol a školských zařízení v působnosti kraje a obcí Libereckého kraje, výdaje související se zřizovatelskými funkcemi příspěvkových organizací v působnosti kraje, a další potřeby kraje v rámci jeho samostatné a přenesené působnosti. Úhrnný objem dotačních prostředků dosáhl v roce 2005 výše 3 399,647 mil.Kč.

Usnesením zastupitelstva kraje č. 148/05/ZK ze dne 28. června 2005 byl schválen Závěrečný účet Libereckého kraje za rok 2004 a současně zapojení výsledku hospodaření kraje za rok 2004 ve výši 140,420 mil. Kč do rozpočtu kraje na rok 2005.

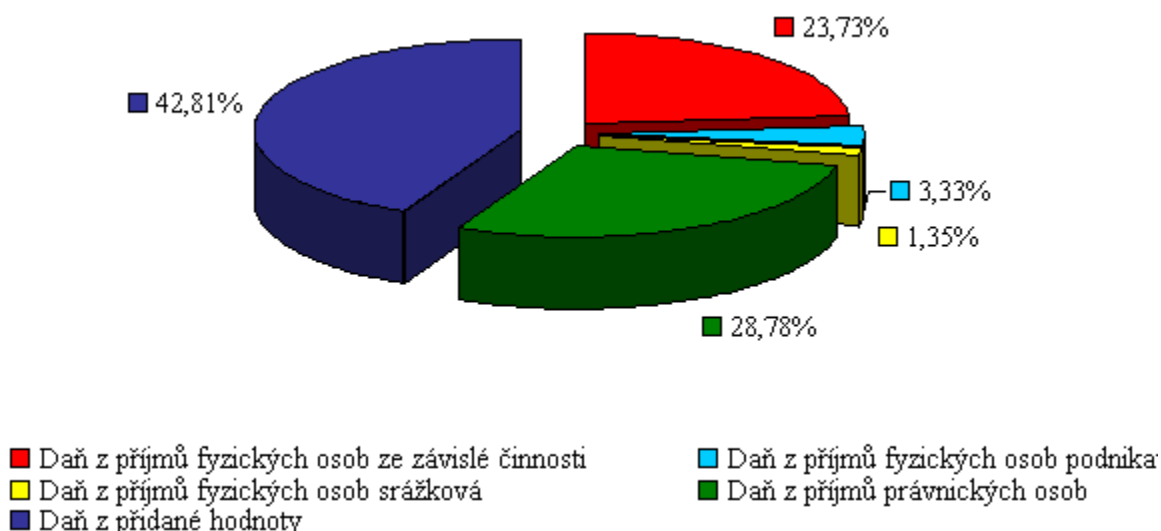
Celkový objem disponibilních příjmů rozpočtu kraje 2005 tak dosáhl objemu 5 456,2 mil.Kč. Objem realizovaných výdajů kraje za rok 2005 dosáhl souhrnné výše 5 491,2 mil.Kč. Rozpočtové saldo mezi dosaženými příjmy a realizovanými výdaji roku 2005 představovalo částku 35 mil.Kč, které bylo kryto finančními prostředky na základním běžném účtu kraje resp. běžných účtech peněžních fondů kraje (financování). K 31.12.2005 činil objem zůstatků na základním běžném účtu a běžných účtech peněžních fondů 206,9 mil.Kč.

Rozpočtové hospodaření kraje za rok 2005 bylo, v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, přezkoumáno Ministerstvem financí. Výsledky přezkumu rozpočtového hospodaření kraje za rok 2005 jsou zapracovány do „Závěrečného účtu kraje za rok 2005“. Opatření ke zjištěným chybám a nedostatkům v rozpočtovém hospodaření kraje byly přijata Příkazem ředitele krajského úřadu č. 03/01/06 ze dne 31.5.2006

Bilance příjmů a výdajů rozpočtu kraje za rok 2005

Ukazatel	schválený rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost	v tis. Kč plnění (%)
Daňové příjmy	1 892 048	1 892 048	1 908 895	100,89
Nedaňové příjmy	59 590	82 904	133 793	161,38
Kapitálové příjmy	0	12 687	13 835	109,05
Přijaté dotace	316 253	3 401 803	3 399 649	99,94
Příjmy celkem po konsolidaci	2 267 891	5 389 441	5 456 172	101,24
Běžné výdaje	1 864 673	4 909 974	4 853 632	98,85
Kapitálové výdaje	501 214	717 883	637 544	88,81
Výdaje celkem po konsolidaci	2 365 887	5 627 857	5 491 176	97,57
Financování	- 97 996	- 238 416	- 35 004	x

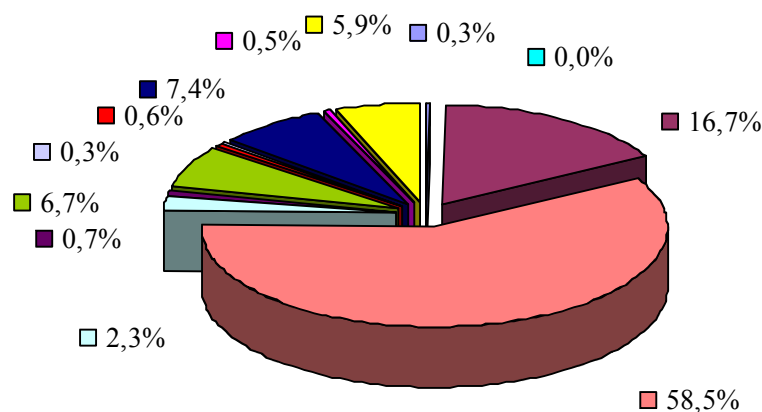
Podíl jednotlivých daní na celkových příjmech Libereckého kraje ze sdílených daní v roce 2005



Vynaložené finanční prostředky z rozpočtu kraje k 31.12.2005 dle jejich účelu

Účel vynaložených prostředků	výdaje v mil.Kč
Neinvestiční dotace vlastním zřízeným příspěvkovým organizacím	2 106,795
Neinvestiční dotace na přímé náklady příspěvkovým organizacím nezřízeným krajem, neziskovým a podobným organizacím	1 772,749
Výdaje na dopravní obslužnost	399,885
Investiční dotace vlastním zřízeným příspěvkovým organizacím	387,701
Investiční dotace obcím	94,510
Neinvestiční dotace obcím	45,994
Ostatní	683,542
CELKEM vynaložené finanční prostředky dle účelu	5 491,176

Procentuelní vyjádření struktury vynaložených finančních prostředků kraje k 31.12.2005 z hlediska odvětví



- Zemědělství a lesní hospodářství
- Doprava
- Vzdělávání
- Kultura
- Tělovýchova
- Zdravotnictví
- Územní rozvoj a komunální služby
- Ochrana životního prostředí
- Sociální péče a pomoc (domovy důchodců, ústavy soc. péče atd.)
- Bezpečnost státu a právní ochrana
- Ostatní veřejná správa a služby
- Jiné

Přehled tvorby finančních zdrojů rozpočtu kraje 2005 a jejich plnění ve vztahu k upravenému rozpočtu 2005, rozklad plnění daňových, nedaňových a kapitálových příjmů rozpočtu kraje 2005 je uveden v přílohách č. 14 až 20 Závěrečného účtu kraje za rok 2005. Přehledy čerpání výdajů a jejich vztah k upravenému rozpočtu 2005 a rozklad čerpání výdajů jednotlivých kapitol rozpočtu kraje 2005 je uveden v přílohách 21 a 22 Závěrečného účtu kraje za rok 2005.

2. Organizační rozpočtové jednotky

V rozpočtové struktuře kraje jsou správci rozpočtových prostředků rozpočtu kraje a současně příkazci peněžních operací jednotlivé odbory krajského úřadu – organizační rozpočtové jednotky (dále jen ORJ), zastoupené svými vedoucími. Na počátku roku 2005 se podílelo na rozpočtovém procesu 14 ORJ.

ORJ	n á z e v
01	Odbor kancelář hejtmána
02	Odbor hospodářského a regionálního rozvoje kraje
03	Odbor ekonomický
04	Odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu
05	Odbor sociálních věcí, bezpečnosti a problematiky menšin
06	Odbor dopravy
07	Odbor kultury, památkové péče a cestovního ruchu
08	Odbor rozvoje venkova, zemědělství a životního prostředí
09	Odbor zdravotnictví
10	Odbor legislativní a právní
11	Odbor územního plánování a stavební řádu
12	Odbor informatiky
14	Odbor krizového řízení
15	Odbor kancelář ředitele

Na celkovém objemu schváleného rozpočtu kraje 2005 se podílely jednotlivé ORJ následovně (výdaje ORJ jsou očištěny o dotace poskytnuté v roce 2005 z jiných rozpočtů):

ORJ	n á z e v	(mil.Kč)	v ý d a j e	% p o d í l
01	Odbor kancelář hejtmána		23,28	0,99
02	Odbor hospodářského a regionálního rozvoje kraje		30,93	1,33
03	Odbor ekonomický		65,49	2,68
04	Odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu		347,67	14,71
05	Odbor sociálních věcí, bezpečnosti a problematiky menšin		319,82	13,53
06	Odbor dopravy		791,93	33,47
07	Odbor kultury, památkové péče a cestovního ruchu		117,95	4,99
08	Odbor rozvoje venkova, zemědělství a životního prostředí		102,90	4,35
09	Odbor zdravotnictví		266,64	11,27
10	Odbor legislativní a právní		0,30	0,01
11	Odbor územního plánování a stavební řádu		4,00	0,18
12	Odbor informatiky		40,80	1,73
14	Odbor krizového řízení		42,03	1,78
15	Odbor kancelář ředitele		212,16	8,97
ORJ	celkem		2 365,90	100 %

K 1.5.2005 byla provedena změna organizačního řádu krajského úřadu odsouhlasená usnesením rady kraje č. 298/05/mRK ze dne 22.3.2005 a počet ORJ, podílejících se na rozpočtovém procesu kraje, vzrostl na 16.

ORJ	n á z e v
01	Odbor kancelář hejtmana
02	Odbor vnějších vztahů a zahraniční spolupráce
03	Odbor ekonomický
04	Odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu
05	Odbor sociálních věcí, bezpečnosti a problematiky menšin
06	Odbor dopravy
07	Odbor kultury, památkové péče a cestovního ruchu
08	Odbor rozvoje venkova, zemědělství a životního prostředí
09	Odbor zdravotnictví
10	Odbor legislativní a právní
11	Odbor územního plánování a stavební řádu
12	Odbor informatiky
14	Odbor investic a správy majetku
15	Odbor kancelář ředitele
17	Odbor hospodářského a regionálního rozvoje kraje
20	Oddělení Sekretariát regionální rady

Procentuelní vyjádření struktury vynaložených finančních prostředků kraje k 31.12.2005 z hlediska odvětví je uvedeno na str. 8 této zprávy

Čerpání rozpočtových prostředků z rozpočtu kraje v průběhu roku 2005 bylo realizováno v souladu se schváleným resp. upraveným rozpočtem kraje na rok 2005 a platebním kalendářem, který tvořil nedílnou součást rozpisu rozpočtu kraje. Po celou dobu rozpočtového období 2005 nebylo nutné řešit platební neschopnost kraje a realizovaný objem výdajů byl kryt finančními zdroji v rozpočtu kraje. Celkový přehled čerpání výdajů kraje v roce 2005 je uveden v příloze č. 21 a 22 Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2005.

3. Kapitoly rozpočtu kraje

3.1. Kapitola 910 – Zastupitelé

Z kapitoly byly hrazeny osobní a věcné výdaje spojené s činností členů zastupitelstva kraje. Nedočerpání rozpočtované výše prostředků kapitoly bylo ovlivněno zejména nižším čerpáním věcných výdajů na školení a vzdělávání, pohoštění a cestovné. Úspora dosažená v této kapitole činila 1,2 mil. Kč.

3.2. Kapitola 911 – Krajský úřad

Z kapitoly byly hrazeny osobní a věcné výdaje spojené s provozem krajského úřadu a jeho činností. Osobní výdaje představují výdaje na platy a odměny zaměstnanců kraje a s nimi související zdravotní a sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem. Věcné výdaje byly zaměřeny na standardní výdaje spojené s činností úřadu a provozními náklady objektu kraje resp. krajského úřadu. Nedočerpání rozpočtované výše prostředků kapitoly bylo ovlivněno nižším čerpáním věcných výdajů (úspora 2,2 mil.Kč) ve vybraných rozpisových ukazatelích rozpočtu, mj. nákupu materiálu, vody, paliv a PHM a nákupu služeb.

3.3. Kapitola 914 – Působnosti

Z kapitoly jsou hrazeny neinvestiční výdaje resortů kraje resp. odborů spojené s přenesenou a samostatnou působností kraje, pokud nejsou pro daný druh výdajů vytvořeny v rozpočtu kraje samostatné kapitoly. Na nižším čerpání rozpočtované výše prostředků kapitoly se podílely jednotlivé odbory následovně:

ORJ	n á z e v	tis.Kč
01	odbor kancelář hejtmána	439,21
02	odbor vnějších vztahů a zahraniční spolupráce	1 274,72
03	ekonomický odbor	2 768,66
04	odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu	1 715,32
05	odbor sociálních věcí, bezpečnosti a problematiky menšin	247,29
06	odbor dopravy	417,94
07	odbor kultury, památkové péče a cestovního ruchu	1 542,84
08	odbor rozvoje venkova, zemědělství a životního prostředí	6 097,48
09	odbor zdravotnictví	2,31
10	odbor legislativní a právní	27,37
11	odbor územního plánování a stavebního řádu	433,08
12	odbor informatiky	-126,07
17	odbor hospodářského a regionálního rozvoje	2 494,23

Nižší čerpání resp. úspory jednotlivých odborů byly „očištěny“ od finančních prostředků, které podléhaly finančnímu vypořádání a vratkám a které byly realizovány v roce 2005. Výše těchto vratek z dotací podléhající finančnímu vypořádání kapitoly 914 – Působnosti činila 1,80 mil. Kč.

odbor kancelář hejtmána - mj. nižší čerpání finančních prostředků v ukazateli „Prevence krizových situací“,

odbor vnějších vztahů a zahraniční spolupráce – mj. nižší čerpání výdajů v ukazateli „Prezentace projektů v Bruselu“,

ekonomický odbor – nižší čerpání výdajů na platby daní a poplatků, služby peněžních ústavů,

odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu– nižší čerpání výdajů zejména v ukazateli „Krajské koncepce školství“, a na akci symposium uměleckoprůmyslových škol,

odbor sociálních věcí, bezpečnosti a problematiky menšin - nižší čerpání výdajů zejména na standardizaci soc. služeb,

odbor dopravy – nižší čerpání výdajů na akci Krajský program BESIP,

odbor kultury, památkové péče a cestovního ruchu – nižší čerpání výdajů zejména v ukazateli „Přímá podpora kulturních akcí“ , rozvojové dokumenty a přípravu projektů cestovního ruchu,

odbor rozvoje venkova, zemědělství a životního prostředí – nižší čerpání výdajů zejména v ukazateli „Odborný lesní hospodář“, na příspěvky hospodaření v lesích, a meliorační a zpevňující dřeviny,

odbor legislativní a právní – nižší čerpání výdajů na soudní, správní a jiné poplatky,

odbor územního plánování a stavebního řádu – nižší čerpání výdajů zejména v ukazateli „Pořizování dat pro ÚPP Libereckého kraje“,

odbor hospodářského a regionálního rozvoje – nižší čerpání výdajů zejména v ukazateli „Národní rozvojový plán ČR 2007 – 2013“ a „Územní energetická koncepce“.

Nevyčerpané rozpočtované finanční prostředky kapitoly se staly součástí výsledku hospodaření kraje za rok 2005. Přehled o čerpání výdajů kapitol rozpočtu kraje za rok 2005 je uveden v příloze č. 22 k Závěrečnému účtu kraje za rok 2005.

3.4. Kapitola 919 – Všeobecná pokladní správa

Z vytvořené finanční rezervy kraje byly v průběhu roku použity finanční prostředky na posílení kapitoly 923 – Spolufinancování EU a kapitoly 920 – Kapitálové výdaje. Zůstatek finančních prostředků v kapitole ve výši 14,4 mil.Kč se stal součástí výsledku hospodaření kraje za rok 2005.

3.5. Kapitola 920 – Kapitálové výdaje

V návaznosti na zřízení Fondu investic kraje se změnil obsah výdajů této kapitoly. Finanční prostředky Fondu investic kraje jsou v zásadě předurčeny k financování pořízení a technického zhodnocení nemovitého majetku, finanční prostředky kapitoly 920 pak zejména na pořízení a obnovu majetku movitého. Na nižším čerpání rozpočtované výše prostředků kapitoly se podílely následující odbory:

ORJ	název odboru	tis.Kč
01	odbor kancelář hejtmána	53,62
02	odbor kancelář ředitele	11,88
03	ekonomický odbor	1 211,00
04	odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu	4 005,32
06	odbor dopravy	680,67
07	odbor kultury, památkové péče a cestovního ruchu	96,34
08	odbor rozvoje venkova, zemědělství a životního prostředí	860,64
09	odbor zdravotnictví	1 500,56
11	odbor územního plánování a stavebního řádu	2 178,50
12	odbor informatiky	1 093,51
17	odbor hospodářského a regionálního rozvoje	1 501,53

Nižší čerpání resp. úspory jednotlivých odborů byly „očištěny“ od finančních prostředků, které podléhaly finančnímu vypořádání a vratkám a které byly realizovány v roce 2005. Výše těchto vratek z dotací podléhající finančnímu vypořádání kapitoly 920 – Kapitálové výdaje činila 0,25 mil. Kč.

odbor kancelář hejtmána - mj. nižší čerpání prostředků na dovybavení krizového štábu,
ekonomický odbor – nižší čerpání výdajů spojených s úhradou splátky 1. směnky na dostavbu Krajského úřadu, reko. objektu č.p. 573,

odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu– nižší čerpání výdajů zejména na akci „Město Turnov – hřiště“,

odbor dopravy – nižší čerpání výdajů na výkupy pozemků,

odbor kultury, památkové péče a cestovního ruchu – nižší čerpání výdajů na rozšíření sítě bezmotorové dopravy,

odbor rozvoje venkova, zemědělství a životního prostředí – nižší čerpání výdajů na akci „Vnější havarijní plán“ a Studie výukových zemědělských středisek“,

odbor zdravotnictví – nižší čerpání výdajů zejména na akci „Studie proveditelnosti Regionálního systému PACS“,

odbor územního plánování a stavebního řádu – nižší čerpání výdajů zejména na akci „Pořizování dat ÚPD Libereckého kraje“,

odbor informatiky – nižší čerpání výdajů na koncepční a projektové práce

odbor hospodářského a regionálního rozvoje – nižší čerpání výdajů zejména v ukazateli „Implementace a řízení projektů LK“, „Přímá podpora- deprimované zóny“ a „Opatření ke strategii udržitelného rozvoje“.

Nevyčerpané rozpočtované finanční prostředky kapitoly se staly součástí výsledku hospodaření kraje za rok 2005. Přehled o čerpání výdajů kapitol rozpočtu kraje za rok 2005 je uveden v příloze č. 22 k Závěrečnému účtu kraje za rok 2005.

3.6. Kapitoly fondů

Jednotlivé fondy a jejich hospodaření v roce je uvedeno v samostatném bodu 6 – Fondové hospodaření kraje na str. 19 této zprávy. V následující tabulce je uveden pouze přehled jednotlivých fondů rozpočtu kraje fungujících k 31.12.2005 včetně příslušného označení kapitoly.

název fondu	označení
Sociální fond kraje	925
Fond investic kraje	930
Krizový fond kraje	931
Fond ochrany vod kraje	932
Fond požární ochrany kraje	933
Grantový fond kraje	935

4. Organizační složky kraje

Liberecký kraj byl 1.1.2005 zřizovatelem a spravoval 1 organizační složku – Správu majetku Libereckého kraje – jejíž rozpočet byl součástí rozpočtu kraje – příjmy a výdaje organizační složky byly rozpočtovány na kapitoly 912 – organizační složky rozpočtu kraje 2005. Usnesením zastupitelstva kraje č. 88/05/ZK ze dne 26.4.2005 bylo rozhodnuto o zrušení této organizační složky ke dni 30.4.2005 a od 1.5.2005 se stala součástí organizační struktury krajského úřadu.

5. Příspěvkové organizace zřízené krajem

Příspěvkové organizace, jejichž zřizovatelem je Liberecký kraj, jsou organizacemi mající samostatnou právní subjektivitu a při svém hospodaření se řídí zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vnitřními směrnicemi zřizovatele a vlastními vnitřními směrnicemi. Dále pak zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, Českými účetními standardy č. 501 až č. 522, vyhláškou č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu. Liberecký kraj byl k 1.1.2005 zřizovatelem a spravoval celkem 115 příspěvkových organizací v resortech školství, sociálních věcí, dopravy, kultury a zdravotnictví.

5.1. Resort školství

Liberecký kraj byl k 1.1.2005 zřizovatelem a spravoval 83 příspěvkových organizací v resortu školství, mládeže, tělovýchovy a sportu (dále jen resort školství). Rok 2005 byl rok, ve kterém došlo k mnoha legislativním změnám, k 1.1.2005 nabyl účinnosti zákon č. 561/2004 Sb., školský zákon, bylo přijato mnoho navazujících zákonů a prováděcích vyhlášek.

Rok 2005 většina příspěvkových organizací (90%) uzavírala své hospodaření s kladným výsledkem hospodaření. Tento kladný výsledek vznikl u některých příspěvkových organizací z důvodu zvýšeného zapojení vlastních zdrojů – peněžních fondů, tj. zapojením rezervního fondu k časovému překlenutí rozdílů mezi výnosy a náklady, k dalšímu rozvoji své činnosti, fondu odměn na mzdy a investičního fondu na opravy a údržbu nemovitého majetku v daném roce.

Celkově školy a školská zařízení čerpaly v roce 2005 finanční prostředky - příspěvek na provoz ve výši 215 202 040 Kč, příspěvek na odpisy 32 508 278,64 Kč, ostatní účelové příspěvky z odboru školství, mládeže, tělovýchovy a sportu a jiných odborů byly poskytnuty formou grantu (např. odbor životního prostředí, odbor zdravotnictví, ...) ve výši 686 345,80 Kč, na investice z Fondu investic Libereckého kraje bylo čerpáno 34 466 253 Kč, přímé náklady včetně účelových investičních a neinvestičních dotací z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy byly čerpány ve výši 1 018 008 862,62 Kč, z Ministerstva kultury byla čerpána účelová dotace ve výši 70 000 Kč, nařízený odvod do Investičního fondu Libereckého kraje byl v hodnotě 14 921 660 Kč.

Všechna zařízení se řídila ve svých návrzích příslušnými zákony a pokyny zřizovatele, přidělila zlepšený hospodářský výsledek snížený o převod do fondu odměn do rezervního fondu, kde prioritně organizace použila zlepšený hospodářský výsledek k pokrytí schodku hospodaření z minulých let. U Dětského domova Frýdlant nebyl zisk rozdělen do fondů, protože se jedná o výsledek hospodaření, který není kryt finančními prostředky a vznikl předpisem ošetřovného, jak dětským domovům ukládá příslušný zákon, ale ponechán na účtu 932 – nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let ve výši 5 012,17 Kč.

Do rezervního fondu bylo možné přidělit 80 – 100% a do fondu odměn 0 – 20% ze zlepšeného hospodářského výsledku, tento poměr byl zachován jako v předchozích letech, v důsledku způsobu financování resortu školství. Zákon č. 557/2004 Sb., kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších změn umožnil dle § 32 odst. 1 přidělit do fondu odměn až do výše 80%.

Osm škol a školských zařízení ukončily své hospodaření v roce 2005 se ztrátou. Ztráta těchto příspěvkových organizací v resortu školství byla ve výši 670 299,92 Kč. Z toho je 181 241,73 Kč navrženo krýt z rezervního fondu (tj. 27% z celkového objemu), ze zlepšeného hospodářského výsledku v následujících letech pak 489 058,19 Kč.

Gymnázium, a Sportovní gymnázium Jablonec nad Nisou, U Balvanu 16, hospodařilo se ztrátou 307 956,63 Kč. Ztráta roku 2005 vznikla nedostatkem finančních prostředků určených na provozní náklady jako je energie, služby, poplatky. Celková neuhrazená ztráta z minulých let je ve výši 50 024,06 Kč. V rezervním fondu nejsou

prostředky na danou úhradu, proto organizace navrhuje krýt danou ztrátu ze zlepšeného hospodářského výsledku v následujícím roce.

Gymnázium, Tanvald, Školní 305 hospodařilo se ztrátou 37 772,38 Kč. Ztráta v daném roce vznikla nedostatkem finančních prostředků určených na provozní náklady – energie. Ztráta ve výši 25 719,31 Kč bude uhrazena z rezervního fondu a 12 053,07 Kč ze zlepšeného hospodářského výsledku v následujícím roce.

Gymnázium, Frýdlant, Mládeže 884 hospodařilo se ztrátou 83 668,98 Kč. Ztráta v daném roce vznikla dlouhotrvajícím nedostatkem finančních prostředků určených na provozní náklady. Jedná se o příspěvkovou organizaci sídlící v objektu, který vyžaduje zvýšené finanční prostředky na opravy a údržbu. Celková neuhrazená ztráta z minulých let je ve výši 483 684,99 Kč. V rezervním fondu nejsou prostředky na danou úhradu, proto organizace navrhuje krýt danou ztrátu ze zlepšeného hospodářského výsledku v následujícím roce.

Gymnázium a Sportovní Gymnázium, Jablonec nad Nisou, Dr. Randy 13 hospodařilo se ztrátou 85 379,51 Kč. Ztráta roku 2005 vznikla nedostatkem finančních prostředků určených na provozní náklady (energie, služby, revize, poplatky). Celková neuhrazená ztráta z minulých let je ve výši 455 320,21 Kč. V rezervním fondu nejsou prostředky na danou úhradu, proto organizace navrhuje krýt danou ztrátu ze zlepšeného hospodářského výsledku v následujícím roce. Finanční prostředky, které vykazuje organizace k 31.12.2005 na účtu 914 jsou účelově vázány – finanční dar.

Střední uměleckoprůmyslová škola sklářská, Železný Brod, Smetanovo zátiší 470 uzavírala své hospodaření v roce 2005 se ztrátou 25 216,71 Kč. Ztráta vznikla nedostatkem finančních prostředků určených na provozní náklady, především vlivem zvýšením cen energií v druhé polovině roku. Dané zařízení provozuje plynovou pec a náklady na energii představují více než polovinu příspěvku na provoz od zřizovatele. Ztráta bude uhrazena z rezervního fondu.

Speciální školy, Jablonec nad Nisou, Jugoslávská 4 hospodařily v roce 2005 se ztrátou 2 249 Kč, která bude uhrazena z rezervního fondu organizace.

Domov mládeže, Česká Lípa, Havlíčkova 443 hospodařil v roce 2005 se ztrátou 110 919,23 Kč, která vznikla úhradou faktur časově náležející k danému roku a vlivem odvodu daně z přidané hodnoty. Ztráta bude uhrazena z rezervního fondu.

Dům dětí a mládeže, Tanvald, Protifašistických bojovníků 336 vykázal schodkový výsledek hospodaření za 2005 v celkové výši 17 137 48 Kč, který vznikl překročením provozních nákladů. Ztráta bude uhrazena z rezervního fondu.

Organizace v resortu školství se zapojily do projektů financovaných z Evropských strukturálních fondů. Na předfinancování – neinvestiční příspěvek formou návratné finanční výpomoci – půjčka byly poskytnuty finanční prostředky v celkové výši 1 709 080 Kč. Domu dětí a mládeže Větrník, Liberec 1, Riegrova 16 Kč 544 380, Střední průmyslové škole strojnické, Jablonec nad Nisou, Horní náměstí 1 Kč 398 230, Gymnázium, Jablonec nad Nisou, U Balvanu 16 Kč 427 620, Obchodní akademii, Liberec, Šamánkova 8 Kč 338 850.

Na předfinancování – investiční příspěvek formou návratné finanční výpomoci – půjčka byly Gymnáziu a Střední pedagogické škole, Liberec, Jeronýmova 27 poskytnuty finanční prostředky ve výši Kč 7 299 495 a finanční prostředky na spolufinancování projektu ze strany zřizovatele ve výši Kč 1 094 924.

Rok 2005 hodnotí resort jako rok stabilní. Účelově poskytnuté finanční prostředky na movitý majetek byly zdrojem tvorby investičního fondu dané organizace, finanční prostředky určené na odpisy nemovitého majetku se formou odvodu převedly do Fondu investic Libereckého kraje. Následně byly použity na jednotlivé akce v souladu s pravidly tvorby a použití fondu. Došlo ke snížení počtu pracovníků v dané oblasti, dle požadavků ministerstva. Financování přímých nákladů probíhá dle agregovaných normativů. Školy a školská zařízení se zapojily do projektů, kde mohou čerpat finanční prostředky z Evropských strukturálních fondů. Přes všechny tyto dobré kroky v důsledku celkové situace dochází k rychlému morálnímu opotřebení u určitého dlouhodobého hmotného majetku (stroje a zařízení, osobní počítače), ke zvyšování vstupních nákladů jako je energie, materiál, nákup služeb, poplatky, na opravy a údržbu nemovitého majetku vlivem havárií a opatření učiněná v důsledku přijatých zákonů (revize, energetický zákon, hygienické normy). Zpráva o hospodaření příspěvkových organizacích za rok 2005 v resortu školství byla projednána radou kraje dne 14. 3. 2006.

5.2. Resort sociální péče

Liberecký kraj byl k 1.1.2005 zřizovatelem 20 příspěvkových organizací v resortu sociálních věcí, bezpečnosti a problematiky menšin (dále jen resort sociální péče).

Příspěvkové organizace Libereckého kraje poskytující sociální služby hospodařily v roce 2005 s celkovým objemem finančních prostředků 307 735 129,21 Kč, ze kterých bylo použito 276 968 060,81 Kč na neinvestiční výdaje související s provozem služeb a 30 767 068,40 Kč na investiční výdaje související s pořízením nebo obnovou majetku svěřeného do správy.

V roce 2005 skončilo sedmnáct organizací se zlepšeným hospodářským výsledkem. Zbývající tři organizace vykázaly ztrátu v celkové výši 3 077 432,39 Kč.

Ústav sociální péče Jablonec nad Nisou – vykázal ztrátu 2 796 265,97 Kč - organizace obdržela platební výměr na úhradu penále z titulu neoprávněně použitých prostředků státního rozpočtu – investiční akce „ Turnovská „,

Domov LINDA Lindava – vykázal ztrátu 119 470,- Kč - v průběhu roku bylo nutné řešit opravy většího rozsahu, které organizace neměla zajištěny vlastními výnosy, na žádost organizace navrhujeme řešení krytí ztráty prostředky rezervního fondu

Domov důchodců Jablonecké Paseky – vykázal ztrátu 161 696,42 Kč - organizace nedosáhla výnosy v rozpočtované výši, na žádost organizace navrhujeme pokrýt vzniklou ztrátu z hospodaření prostředky rezervního fondu organizace. Zpráva o hospodaření příspěvkových organizacích za rok 2005 v resortu sociální péče byla projednána radou kraje dne 14. 3. 2006.

5.3. Resort dopravy

Liberecký kraj byl k 1.1.2005 zřizovatelem 1 příspěvkové organizace v resortu dopravy.

Krajská správa silnic Libereckého kraje (KSS LK) je krajskou příspěvkovou organizací samostatně hospodařící s příspěvkem z rozpočtu zřizovatele určeným na správu a údržbu silnic II. a III. třídy. V roce 2005 KSS LK hospodařila rovněž s finančními prostředky z rozpočtu SFDI účelově vymezenými na údržbu silnic I. třídy, na sčítání dopravy a na účelově vymezené akce a programy.

Financování KSS LK v roce 2005 bylo realizováno z rozpočtu Libereckého kraje a to formou poskytnutí příspěvku zřizovatele na provoz dle schváleného platebního kalendáře. Takto byly v měsíčních tranžích přiděleny finanční prostředky na výkon správy a údržby silnic II. a III. třídy v rámci územní působnosti organizace.

V souladu se Smlouvou č. 134/2005 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu SFDI na rok 2005 a dodatku č. 2 této smlouvy byly účelově poskytnuty finanční prostředky na opravy a údržbu silnic I. třídy v rozsahu vymezeném v příkazní smlouvě uzavřené s ŘSD ČR. Dodatkem smlouvy č.1 a č.3 byly účelově poskytnuty finanční prostředky na zajištění sčítání dopravy na silnicích I. – III. třídy. Dodatkem smlouvy č. 134P/2005 byl vymezen účel a výše poskytnutí finančních prostředků na zálohové financování podílu dotací z fondů Evropské unie.

Zastupitelstvem Libereckého kraje bylo schváleno rozpočtové opatření, kterým byl navýšen příspěvek na provoz KSS LK o 30 mil. Kč, a rozpočtové opatření, kterým byl navýšen provozní příspěvek o náklady, které vznikly zvýšením cen pohonných hmot a teplé obalované směsi.

Z rozpočtu Libereckého kraje byl poskytnut příspěvek ve výši 274 630 tis. Kč na údržbu a opravy silnic II. a III. třídy. V průběhu roku 2005 byl navýšen o 34 088 tis. Kč, z toho 30 000 tis. Kč na opravy silnic II. a III. tříd po zimě a 4 088 tis. Kč na zvýšené náklady na PHM a teplou balenou směs.

KSS LK vytvořila za rok 2005 zisk ve výši 773 118,44 Kč. Hospodářský výsledek byl dosažen z výnosů z pronájmů pozemků, náhrad za omezené užívání a náhrad škod na silnicích II. a III. tříd. Vytvořený zisk byl ve schvalovacím procesu navržen k rozdělení do rezervního fondu ve výši 373 118,44 Kč a do fondu odměn ve výši 400 000,00 Kč. Zpráva o hospodaření příspěvkové organizace v resortu dopravy za rok 2005 byla projednána radou kraje dne 6. 6. 2006.

5.4. Resort kultury

Liberecký kraj byl k 1.1.2005 zřizovatelem a spravoval 5 příspěvkových organizací v resortu kultury, památkové péče a cestovního ruchu (dále jen resort kultury).

Z rozpočtu kraje byl poskytnut příspěvek na provoz těchto organizací po schválených úpravách ve výši 66 214 146,- Kč a na odpisy svěřeného majetku 11 280 854,- Kč.

Žádná z příspěvkových organizací z resortu kultury nevykázala ztrátu z výsledku hospodaření za rok 2005. Jejich zlepšený hospodářský výsledek činí celkem 549 196,15 Kč.

V souladu s vyhláškou 549 ze dne 18. října 2004, kterou se mění vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění vyhlášky č. 477/2003 Sb. § 34 odst. 9, zajistily všechny příspěvkové organizace resortu kultury finanční krytí svých investičních fondů.

V roce 2004 nezajistila finanční krytí investičního fondu Oblastní galerie v Liberci o 1 017 071,35 Kč. Tato částka byla vykázána jako zlepšený hospodářský výsledek roku 2004 a byl snížen účetní zůstatek finančního fondu o stejnou částku. Nezajištění finančního krytí investičního fondu bylo způsobeno nízkoobrátkovými zásobami výstavních katalogů, určených k prodeji. Z toho důvodu nebyl tento zlepšený hospodářský výsledek rozdělen do fondů, ale byl převeden na účet nerozdělený zisk. K 31.12.2005 bylo zajištěno finanční krytí investičního fondu s přebytkem 674 322,88 Kč. S přihlédnutím ke skutečnosti, že zásoby prodejních katalogů jsou dlouhodobé a jejich snižování postupné, nedoporučujeme zajištěné finanční krytí investičního fondu k posílení investičního fondu, ale ponechat na účtu nerozdělený zisk do doby zajištění plného krytí investičního fondu. Zpráva o hospodaření příspěvkových organizací za rok 2005 v resortu kultury byla projednána radou kraje dne 14. 3. 2006.

5.5. Resort zdravotnictví

Liberecký kraj byl k 1.1.2005 zřizovatelem a spravoval šest příspěvkových organizací v resortu zdravotnictví, přičemž k 30. 6. 2005 byla LDN Jablonec nad Nisou dle zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zrušena. Veškeré finanční prostředky léčebny byly k 1.7.2005 převedeny na depozitní účet Libereckého kraje.

Z rozpočtu Libereckého kraje byl v roce 2005 čerpán příspěvek na provoz příspěvkových organizací resortu zdravotnictví ve výši 156 100 000,-Kč a dále byly čerpány účelové neinvestiční příspěvky ve výši 180 000,-Kč, což z rozpočtu kraje činí celkově 156 280 000,-Kč. Investiční příspěvky z rozpočtu kraje v roce 2005 celkem činily 121 097 000,-Kč. Od jiných poskytovatelů získaly v roce 2005 příspěvkové organizace resortu zdravotnictví neinvestiční příspěvky celkem ve výši 59 438 071,-Kč. Investiční dotace ISPROFIN činily celkem 48 777 000,-Kč.

Výsledek hospodaření příspěvkových organizací ve zdravotnictví za rok 2005 celkově činí 9 828 101,51 Kč.

Krajská nemocnice Liberec - zlepšený hospodářský výsledek ve výši 11 671 434,37,- Kč se navrhuje ponechat organizaci jako nerozdělený zisk pro případ ztráty na konci roku 2006. Organizace již ale má na nerozděleném zisku z minulého období částku 66 223 965,19,- Kč, proto je nyní navrhováno, aby právě z nerozděleného zisku z minulých let byl zcela pokryt záporný stav na investičním fondu organizace ve výši -41 305 862,49,-Kč. Jelikož zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů neumožňuje přímý příděl ze zlepšeného výsledku hospodaření do investičního fondu (lze jen u státních

příspěvkových organizací), musí být nejdříve učiněn příděl do rezervního fondu a z něj pak v rámci navrhovaného rozpočtu organizace na další rok následně příděl do investičního fondu. Organizaci byla v roce 2005 poskytnuta z Ministerstva financí neinvestiční dotace v rámci oddlužení ve výši 11 897 500,-Kč.

Nemocnice s poliklinikou Česká Lípa - zlepšený hospodářský výsledek ve výši 370 168,28,-Kč se navrhuje celý použit na pokrytí ztráty z minulých let. Organizaci byla v roce 2005 poskytnuta z Ministerstva financí neinvestiční dotace v rámci oddlužení ve výši 1 782 500,-Kč. Dotace byla zapojena do rezervního fondu, a proto je nyní v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů navrhováno, aby kromě zlepšeného výsledku hospodaření byla i o tuto částku ponížena ztráta z minulých let.

Zdravotnická záchranná služba Libereckého kraje - zhoršený hospodářský výsledek ve výši -2 548 536,95,-Kč se navrhuje zcela pokryt z rezervního fondu organizace.

Odborný léčebný ústav TRN Cvikov - zlepšený hospodářský výsledek ve výši 182 265,54,-Kč se navrhuje organizaci ponechat jako nerozdělený zisk pro případ ztráty na konci roku 2006. Organizaci nebyla v roce 2005 poskytnuta ze strany zřizovatele žádná dotace nebo příspěvek.

Dětská léčebna Cvikov - zlepšený hospodářský výsledek ve výši 152 770,27,-Kč se navrhuje přerozdělit do rezervního fondu.

Zpráva o hospodaření příspěvkových organizací za rok 2005 v resortu zdravotnictví byla projednána radou kraje dne 14. 3. 2006.

Výsledky hospodaření příspěvkových organizací zřízených krajem za rok 2005 jsou uvedeny v přílohách č. 26 až 28 Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2005.

6. Fondové hospodaření kraje

6.1. Sociální fond kraje

Sociální fond kraje byl zřízen usnesením zastupitelstva kraje č.27/01/ZK ze dne 22.5.2001. Zdroje fondu v roce 2005 tvořily:

- zůstatek finančních prostředků na účtu Sociálního fondu k 31.12.2004,
- základní příděl 2% z vyplacených odměn uvolněných členů zastupitelstva kraje a vyplacených platů a odměn zaměstnancům kraje.

Celkový upravený rozpočet Sociálního fondu v roce 2005 činil 3 862,06 tis.Kč. V tom byl zapojen zůstatek finančních prostředků na účtu Sociálního fondu k 31.12.2004, resp. počáteční stav tohoto účtu k 1.1.2005, který činil 1 962,06 tis.Kč. Výdaje fondu byly čerpány v souladu se schváleným, resp. upraveným rozpočtem fondu 2005 a v souladu se směrnicí rady kraje č. 11/01 pro tvorbu, používání a hospodaření s prostředky sociálního fondu, ve znění pozdějších změn. Celková výše čerpání finančních prostředků ze Sociálního fondu v roce 2005 činila 1 955,79 tis.Kč. Přehled o tvorbě a čerpání finančních prostředků sociálního fondu kraje je uveden v příloze č. 29 Závěrečného účtu kraje za rok 2005.

6.2. Fond investic kraje

Fond investic byl zřízen usnesením zastupitelstva kraje č. 351/03/ZK ze dne 18.11.2003, s původním názvem Investiční fond Libereckého kraje. Na základě výzvy Komise pro cenné papíry, kdy označení „investiční fond“ mohou podle zvláštního zákona používat pouze osoby mající povolení k činnosti investičního fondu, přistoupil kraj ke změně názvu fondu z „Investiční fond Libereckého kraje“ na „Fond investic Libereckého kraje“. Změna názvu byla schválena usnesením zastupitelstva kraje č.149/05/ZK ze dne 28.6.2005.

Hlavním důvodem pro zřízení Fondu investic je rostoucí důraz na nutnost sestavení rozpočtové prognózy jako součásti rozpočtového výhledu kraje. Bez vyčlenění určitého objemu prostředků do kapitálové oblasti s jasnými principy vývoje minimálního objemu těchto zdrojů nelze odpovědně prognózu sestavit. Dalším důvodem pro zřízení fondu je možnost víceletého financování jednotlivých projektů tím, že dochází k rezervaci zdrojů na celkovou výši požadované investice bez ohledu na termín čerpání finančních prostředků. Díky těmto principům nedochází k tvorbě „skrytých“ závazků kraje, které by musel řešit vždy při sestavování rozpočtu kraje na příslušný rok.

Výhody fondu lze tedy spatřovat ve třech směrech

- a) fond má trvalý zdroj příjmů s mírně progresivním růstem
- b) čerpání fondu není fiskálně uzavřeno do jednoho rozpočtového roku
- c) nedochází k tvorbě „skrytých“ závazků kraje resp. takových, které nejsou kryty finančními zdroji kraje, při schválení financování jednotlivých projektů z fondu

Z Fondu investic jsou financovány projekty v případě pořizování a technického zhodnocení nemovitého majetku ve vlastnictví kraje, krajem zřizovaných příspěvkových organizací a na pořizování a technické zhodnocení majetku ve vlastnictví měst a obcí v působnosti kraje a jimi zřizovaných příspěvkových organizací, které obecní majetek spravují.

Celkový upravený rozpočet Fondu investic v roce 2005 činil 239 096,98 tis.Kč. V tom byl zapojen zůstatek finančních prostředků na účtu Fondu investic k 31.12.2004 resp. počáteční stav tohoto účtu k 1.1.2005, který činil 51 346,04 tis.Kč. Výdaje fondu byly čerpány v souladu se schváleným, resp. upraveným rozpočtem fondu 2005. Celková výše čerpání finančních prostředků z Fondu investic v roce 2005 činila 180 501,22 tis. Kč. Přehled o tvorbě a čerpání finančních prostředků Fondu investic kraje je uveden v příloze č. 30 Závěrečného účtu kraje za rok 2005.

6.3. Krizový fond kraje

Krizový fond byl zřízen usnesením zastupitelstva kraje č. 3/04/ZK ze dne 27.1.2004. Zákon č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení a o změně některých zákonů (krizový zákon), ve znění pozdějších předpisů, ukládá krajům v § 14 „zajistit připravenost kraje na řešení krizových situací“. Obdobně ukládá povinnost krajům i zákon číslo 239/2000 Sb., o integrovaném záchranném systému a změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (§ 10), „zajistit přípravu na mimořádné události, provádění záchranných a likvidačních prací ...“.

Na uvedené účely vyčleňoval Liberecký kraj ze svého rozpočtu částku 5 mil.Kč ročně. Je to částka sice relativně velká, ale v případě nutnosti řešit následky skutečné krizové situace, např. velké povodně, při níž by bylo nutno vyhlásit stav nebezpečí podle krizového zákona, je to částka naprosto nedostačující. Byl proto přijat názor vytvořit pro účely řešení krizových situací a odstraňování jejich následků finanční rezervu ve formě peněžního fondu, který by vytváření finančních rezervy umožnil a využití akumulovaných zdrojů může být uplatněno na:

- a) řešení krizových situací,
- b) poskytování věcné nebo osobní pomoci vyžádané podle zákona č. 239/2000 Sb. velitelem zásahu při řešení mimořádné události (plánovaná pomoc na vyžádání),
- c) dotace nebo příspěvky jednotlivým složkám Integrovaného záchranného systému (IZS) formou podpory přihlášených projektů na základě stanovených pravidel a v souladu se schválenými prioritami (společné projekty IZS využitelné pro všechny složky IZS související se zajišťováním připravenosti kraje na řešení krizových situací a se zvyšováním akceschopnosti složek IZS).

Celkový upravený rozpočet Krizového fondu v roce 2005 činil 17 616,10 tis.Kč. V tom byl zapojen zůstatek finančních prostředků na účtu Krizového fondu k 31.12.2004 resp. počáteční stav tohoto účtu k 1.1.2005, který činil 12 616,10 tis.Kč. Výdaje fondu byly čerpány v souladu se schváleným, resp. upraveným rozpočtem fondu 2005. Celková výše čerpání finančních prostředků z Krizového fondu v roce 2005 činila 1 639,81 tis.Kč. Přehled o tvorbě a čerpání finančních prostředků Krizového fondu kraje je uveden v příloze č. 31 Závěrečného účtu kraje za rok 2005.

6.4. Fond ochrany vod kraje

Fond ochrany vod byl zřízen usnesením zastupitelstva kraje č. 175/04/ZK ze dne 31.8.2004. Dle ustanovení § 42 odstavec 4 zákona č.254/2001 Sb., o vodách a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vodní zákon) je uložena krajům povinnost zřídit v rámci svého rozpočtu zvláštní účet ročně doplňovaný do výše 10 mil.Kč k zabezpečování úhrady nákladů na opatření uložená příslušným vodoprávním úřadem k odstranění následků závadného stavu, která nelze uložit dle § 42 odst. 1 až 3 vodního zákona a hrozí-li závažné ohrožení nebo znečištění povrchových nebo podzemních vod. Fond ochrany vod byl zřízen k naplnění výše uvedeného ustanovení vodního zákona.

K Fondu ochrany vod Libereckého kraje byl zpracován statut, který ve svých člancích definuje účel zřízení fondu, finanční zdroje fondu, použití fondu a hlavní zásady hospodaření s finančními prostředky fondu, vymezuje příjemce finančních prostředků fondu, správu fondu a kontrolu hospodaření s prostředky fondu. V návaznosti na Statut Fondu ochrany vod byl zpracován rozpočet Fondu ochrany vod Libereckého kraje pro rok 2004, a to v ukazatelích, které bylo možno v době jeho zřízení zpracovat. Dle ustanovení § 88 odstavec 15 vodního zákona je část poplatků za odběr podzemní vody příjmem rozpočtu kraje, na jehož území se odběr podzemní vody uskutečňuje. Dle vodního zákona mohou být tyto prostředky použity jen na podporu výstavby a obnovy vodohospodářské infrastruktury a na zřízení a doplňování zvláštního účtu podle § 42 odst. 4 vodního zákona. Vzhledem k tomu, že zákon č. 20/2004 Sb., kterým se mění vodní zákon (účinnost od 23. ledna 2004) zásadním způsobem změnil systém vyměřování, vybírání a vymáhání poplatků za odběr podzemní vody, byl příjem kraje za odběr podzemních vod jen hrubě odhadnout.

Celkový upravený rozpočet Fondu ochrany vod v roce 2005 činil 10 000,00 tis.Kč. V tom byl zapojen zůstatek finančních prostředků na účtu Fondu ochrany vod k 31.12.2004 resp. počáteční stav tohoto účtu k 1.1.2005, který činil 26 912,92 tis.Kč. Výdaje fondu byly čerpány v souladu se schváleným, resp. upraveným rozpočtem fondu 2005. Celková výše čerpání finančních prostředků z Fondu ochrany vod v roce 2005 činila 325,36 tis.Kč. Zároveň však byly v roce 2005 převedeny finanční prostředky z Fondu ochrany vod ve výši 26 912,92 tis.Kč do Fondu investic k financování drobných vodohospodářských ekologických akcí a programu obnovy venkova. Přehled o tvorbě a čerpání finančních prostředků Fondu ochrany vod je uveden v příloze č. 32 Závěrečného účtu kraje za rok 2005.

6.5. Fond požární ochrany kraje

Fond požární ochrany byl zřízen usnesením zastupitelstva kraje č. 84/05/ZK ze dne 26.4.2005. Fond požární ochrany resp. z něj poskytované finanční prostředky umožňují zvyšovat připravenost obcí Libereckého kraje na plnění úkolů vyplývajících ze zákona č. 133/1985 Sb., o požární ochraně, zákona č. 239/2000 Sb., o integrovaném záchranném systému a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení a o změně některých zákonů (krizový zákon), ve znění pozdějších předpisů, a to tím, že z fondu jsou podporovány investiční akce při technickém zhodnocování resp. pořízování nemovitého majetku souvisejícího požární ochranou, pořízováním resp. technickým zhodnocením movitého majetku, konkrétně požární techniky a dále ostatní akce zabezpečující zvyšování nebo udržení akceschopnosti jednotek požární ochrany sbory dobrovolných hasičů obcí.

Celkový upravený rozpočet Fondu požární ochrany v roce 2005 činil 15 000,00 tis.Kč. Výdaje fondu byly čerpány v souladu se schváleným, resp. upraveným rozpočtem fondu 2005. Celková výše čerpání finančních prostředků z Fondu požární ochrany fondu v roce 2005 činila 14 982,52 tis.Kč. Přehled o tvorbě a čerpání finančních prostředků Fondu požární ochrany fondu kraje je uveden v příloze č. 33 Závěrečného účtu kraje za rok 2005.

6.6. Grantový fond kraje

Grantový fond byl zřízen usnesením zastupitelstva kraje č. 24/04/ZK ze dne 17.2.2004, jako systémové opatření nahrazující výdaje kapitoly 915 – Granty rozpočtu kraje. Odbor hospodářského a regionálního rozvoje kraje ve spolupráci se všemi dotčenými odbory zpracoval pro resorty společný Statut grantového fondu Libereckého kraje a jednotné Zásady pro přidělování dotací z Grantového fondu Libereckého kraje, které definují podmínky, za kterých lze dotace z rozpočtu fondu poskytnout, čerpat a jak budou následně kontrolovány. V rámci fondu je vytvořeno několik programů, které jsou specificky zaměřeny na podporu kulturních, sociálních oblastí, dále na podporu oblastí sportu, tělovýchovy, požární ochrany, vzdělávání, vědy, zdravotnictví, prevence kriminality, životního prostředí a dalších. Podmínky jednotlivých programů Grantového fondu Libereckého kraje stanovují přesná specifika pro podání žádostí o dotaci z fondu a toto podání je vázáno na vyhlášení Výzvy k podání žádostí o dotaci z grantového fondu Libereckého kraje. V závislosti na objemu finančních prostředků jednotlivých programů jsou upraveny specifické podmínky tohoto programu, které mj, vymezují oprávněné příjemce podpory a především účel podpory.

Celkový upravený rozpočet Grantového fondu v roce 2005 činil 33 311,31 tis.Kč. V tom byl zapojen zůstatek finančních prostředků na účtu Grantového fondu k 31.12.2004 resp. počáteční stav tohoto účtu k 1.1.2005, který činil 5 158,63 tis.Kč. Výdaje fondu byly čerpány v souladu se schváleným, resp. upraveným rozpočtem fondu 2005. Celková výše čerpání finančních prostředků z Grantového fondu v roce 2005 činila 22 031,89 tis.Kč. Přehled o tvorbě a čerpání finančních prostředků Grantového fondu kraje je uveden v příloze č. 34 Závěrečného účtu kraje za rok 2005.

7. Dotační vztahy 2005 a rozpočet kraje

7.1. Dotace a příspěvky ze zákona č. 675/2004 Sb., o státním rozpočtu na rok 2005

- příspěvek na přenesený výkon státní správy ve výši 50,562 mil.Kč byl zahrnut do bilance schváleného rozpočtu kraje 2005, příspěvek nepodléhal finančnímu vypořádání,
- příspěvek sborům dobrovolných hasičů ve výši 2,090 mil.Kč byl zahrnut do bilance schváleného rozpočtu kraje 2005, příspěvek nepodléhal finančnímu vypořádání,
- účelová dotace na sociální služby ve výši 240,601 mil.Kč byla zahrnuta do bilance schváleného rozpočtu kraje 2005, dotace nepodléhala finančnímu vypořádání.

7.2. Dotace z rozpočtů obcí do rozpočtu kraje ke krytí ztráty z dopravní obslužnosti

- rozpočtovaná úhrnná výše dotace v objemu 23 mil.Kč vycházela z uzavřených smluv mezi obcemi a krajem a podílu obcí na financování ztráty z dopravní obslužnosti ve výši 90 Kč na obyvatele přispívajících obcí v působnosti kraje.

7.3. Účelové dotace státního rozpočtu, státních fondů a ostatních poskytovatelů

a) **neinvestiční**, byly v průběhu roku 2005 poskytnuty v úhrnné výši 3 018,546 mil.Kč, z nichž bylo využito 3 004,377 mil.Kč. Z nedočerpaného objemu 14,169 mil.Kč podléhalo vratkám celkem 1,559 mil.Kč, a to z jmenovitě dotace:

Úřadu vlády na protidrogová opatření ve výši	30,6 tis.Kč
Ministerstva školství na soukromé školy ve výši	71,9 tis.Kč
na projekty romských komunit ve výši	123,9 tis.Kč
na vzdělávání učitelů ve výši	1 153,5 tis.Kč
na vzdělávání pedagogických prac. ve výši	117,6 tis.Kč
Národního fondu na projekty Phare – letní turistické mapy ve výši	62,3 tis.Kč

U ostatních nedočerpaných dotací byly finanční prostředky ponechány k využití v roce 2006

Ministerstva školství na GS ESF ve výši	1 135,3 tis.Kč,
na resortní programy ve výši	102,6 tis.Kč
Ministerstva práce a soc.věcí na OPRLZ ve výši	10 341,1 tis.Kč
na Phare – integrace ohr.skupin	258,9 tis.Kč
Národní fond na program ekonom.a sociální soudržnosti ve výši	771,3 tis.Kč

b) investiční, byly v průběhu roku 2005 poskytnuty v úhrnné výši 7,542 mil.Kč, z nich bylo vyčerpáno 7,294 mil.Kč a vráceno 0,248 mil.Kč, a to jmenovitě u dotací:

Ministerstva zemědělství na meliorace a bystřiny ve výši	245,9 tis.Kč
Ministerstva školství na projekty st.informační politiky ve výši	1,7 tis.Kč

6.4. Systémové dotace státního rozpočtu z programového financování (Isprofin)

a) neinvestiční - v průběhu roku 2005 byly poskytnuty limity čerpání v úhrnné výši 0,243 mil.Kč, které byly plně vyčerpány,

b) investiční – v průběhu roku 2005 byly poskytnuty limity čerpání v úhrnné výši 56,360 mil.Kč, z nich bylo vyčerpáno 53,356 mil.Kč. Nedočerpány byly poskytnuté limity:

Krajské správě silnic na akce:

- zlepšení dopravního propojení Frýdlant - Nové Město pod Smrkem ve výši	306,24 Kč
- zlepšení dopravní infrastruktury Lužické hory ve výši	501,00 Kč

Gymnázium Jeronýmova na akci:

- centrum výchovně vzdělávacího poradenství ve výši	50,00 Kč
---	----------

Krajské nemocnici Liberec na akci

- spinální jednotka – zdravotnická technika

Nemocnici s poliklinikou Česká Lípa na akci	1,02 Kč
- obnova a modernizace operačních sálů a ARO ve výši	560,70 Kč

Přehledy o čerpání poskytnutých dotací krajem v roce 2005 jsou uvedeny v přílohách č. 23 a 24 Závěrečného účtu kraje za rok 2005.

Všechny dotace poskytnuté kraji a podléhající finančnímu vypořádání byly krajem zúčtovány a jejich vypořádání předloženo příslušným poskytovatelům těchto dotací. Finanční vypořádání kraje za rok 2005 projednala a schválila rada kraje usnesením č. 292/06/RK ze dne 14.3.2005. Vypořádání dotací poskytnutých do rozpočtu kraje 2005 z kapitol Všeobecné pokladní správy a Operace státních finančních aktiv státního rozpočtu potvrdilo ministerstvo financí dopisem č.j. 12/58 621/2006-123 ze dne 26.5.2006.

III. Rozpočtový výhled kraje

Příprava rozpočtu kraje pro rok 2005 vycházela mj. z rozpočtového výhledu kraje sestaveného na období let 2003 – 2005. Sestavený a schválený rozpočet kraje na rok 2005 se následně stal východiskem pro sestavení nového rozpočtového výhledu kraje na období let 2006 – 2009, který odsouhlasila rada kraje usnesením č. 533/05/RK ze dne 31.5.2005 a schválilo zastupitelstvo kraje usnesením č. 150/05/ZK ze dne 28.6.2005

IV. Kontrola rozpočtového hospodaření kraje v roce 2005

1. Průběžná kontrola hospodaření kraje

Průběžnou kontrolu a operativní hodnocení plnění rozpočtu kraje v roce 2005 měsíčně prováděl ekonomický odbor, který průběžně předkládal radě kraje, finančnímu výboru a zastupitelstvu kraje k projednání zprávu o plnění rozpočtu kraje za sledované období.

Součástí kontroly rozpočtu kraje, zejména na úseku rozpočtového hospodaření příspěvkových organizací a organizačních složek zřízených krajem, se staly i jednotlivé kontrolní akce prováděné Kontrolním orgánem krajského úřadu a odborem kontroly Krajského úřadu Libereckého kraje (viz usnesení rady kraje k jednotlivým kontrolním akcím).

2. Přezkoumání hospodaření kraje

Rozpočtové hospodaření kraje v roce 2005 se stalo, v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, předmětem přezkoumání provedeného ministerstvem financí ve třech dílčích etapách v období od 23. listopadu 2005 do 14. dubna 2006.

Při přezkoumání hospodaření Libereckého kraje nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěným při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a § 3 uvedeného zákona.

Zjištěné chyby a nedostatky méně závažného charakteru dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona 420/2004 Sb., jakými byly:

- nesprávná úhrada technických zhodnocení staveb provedených v rámci akcí a dodávky montáže kamerového centra a rozšíření datové sítě z položky 5171 – Opravy a udržování – chyby a nedostatky byly v průběhu přezkoumání odstraněny
- nesprávné zatřídění rozpočtových výdajů dle položek Rozpočtové skladby vydané přílohou k vyhlášce č. 323/2002 Sb., chyby a nedostatky nemohly být v průběhu přezkoumání z důvodu již dokončené a předané uzávěrky odstraněny.

Upozornění na možná rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., která mohou mít negativní dopad na hospodaření kraje lze spatřovat v případech opožděného vymáhání splatných pohledávek, které může vést zejména u nesolventních nebo zaniklých subjektů k obtížné vymahatelnosti pohledávek, popř. k jejich neuhrazení.

Výsledky dílčích přezkoumání byly průběžně projednávány radou kraje (viz usnesení rady kraje č. 79/06/RK ze dne 31.1.2006; č. 446/06/RK ze dne 11.4.2006 a č. 519/06/RK ze dne 2.5.2006. Zjištěné chyby a nedostatky méně závažného charakteru nevyžadují přijímat

opatření na úrovni rady resp. zastupitelstva kraje, opatření byla přijata na úrovni krajského úřadu Příkazem ředitele č. 03/01/06. Zastupitelstvu Libereckého kraje je proto navrhováno schválit Závěrečný účet kraje za rok 2005 v plném rozsahu a bez výhrady.

Zpráva o přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2005 a Příkaz ředitele krajského úřadu jsou obsahem samostatné přílohy Závěrečného účtu kraje za rok 2005.

3. Inventarizace majetku a závazků kraje

Inventarizace majetku a závazků kraje byla provedena v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s vyhláškou 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, státní fondy a organizačními složkami státu a Českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů se směrnicí Rady Libereckého kraje č. 17/2004 k inventarizaci majetku a závazků Libereckého kraje na základě Příkazu ředitele krajského úřadu č. PŘ-03/07/05 k provedení inventarizace majetku a závazků Libereckého kraje za rok 2005, jako periodická inventarizace majetku a závazků Libereckého kraje ke dni sestavení řádné účetní závěrky, tj. k 31.12.2005.

Řídící, poradní a kontrolní funkci v procesu inventarizace vykonávala jmenovaná Ústřední inventarizační komise, vlastní inventarizace byla prováděna prostřednictvím jmenovaných dílčích inventarizačních komisí.

Inventarizaci majetku Libereckého kraje svěřeného do správy příspěvkovým organizacím (POK), jejichž zřizovatelem je Liberecký kraj, prováděly tyto organizace samostatně, a to na základě povinností jim stanovených ve vztahu k tomuto majetku obecně závaznými právními předpisy, zřizovacími listinami a Směrnicí Rady kraje č. 03/03 k řízení příspěvkových organizací. Výsledky inventarizací, včetně odsouhlaseného a proúčtovaného vypořádání inventarizačních rozdílů předložili ředitelé POK k sumarizaci příslušnému odvětvovému odboru do 31. 1. 2006. Vedoucí odvětvových odborů zajistili provedení kontroly a sumarizace výsledků za dané odvětví a předložili je k projednání ÚIK do 15. 2. 2006.

ÚIK projednala výsledky dílčích inventarizací obsažené v inventarizačních zápisech a přehledech stavů majetku svěřeného do správy POK a dospěla k výslednému zjištění, že při porovnání stavů zjištěných fyzickou a dokladovou inventurou se stavem účetním, vznikly následující inventarizační rozdíly:

- přebytek u předmětů evidovaných v operativní evidenci ve výši Kč 18 548,-
- přebytek u dlouhodobého drobného hmotného majetku ve výši Kč 22 919,-
- přebytek u dlouhodobého nehmotného majetku ve výši Kč 62 000,-
- manko u dlouhodobého hmotného majetku ve výši Kč 55 833,30
- manko u dlouhodobého drobného hmotného majetku ve výši Kč 17 080,-
- manko u předmětů evidovaných v operativní evidenci ve výši Kč 1 292,90

Přebytky u předmětů evidovaných v operativní evidenci představují tiskárna DJ 600, tiskárna HP LJ 1100, stojan TECHO kov., informační stojan, židle otočná, věšák, kontejner,

stůl, stolky pod tiskárny a skříňka. Vesměs se jedná o předměty, které byly v evidenci odboru školství a v roce 2005 se přestěhovaly do budovy KÚ LK.

Přebytek u dlouhodobého drobného hmotného majetku představují skříně a psací stoly, stejně jako u předmětů evidovaných v operativní evidenci se jedná o majetek, který byl v evidenci na odboru školství a v roce 2005 se přestěhoval do budovy KÚ LK.

Přebytkem u dlouhodobého nehmotného majetku je software DIS, který byl nabyt bezúplatně na základě Licenční smlouvy na informační systém DIS č. SH/536/2004 ze dne 17.5.2004 od firmy ASD Software, s.r.o. a smlouva o bezúplatném nabytí nebyla v roce 2004 předána na oddělení hospodářské správy.

Manko u dlouhodobého hmotného majetku a dlouhodobého drobného hmotného majetku představují strukturované kabeláže, které se nacházejí v budově na Masarykově 18 a o které měla být tato budova technicky zhodnocena. Tyto však byly chybně zaúčtovány do majetkové evidence na účtu 0220004 a účtu 0280005.

Manko u předmětů evidovaných v operativní evidenci představuje součást kancelářské stěny Jantar, která byla delimitována na KÚ LK odbor školství v roce 2002. Přestože v roce 2004 inventarizací majetku nevznikly žádné inventarizační rozdíly, v roce 2005 se inventarizační komisi nepodařilo tento majetek dohledat.

Návrh na vypořádání vzniklých inventarizačních rozdílů byl projednán ÚIK dne 1.2.2006 a schválen Radou Libereckého kraje usnesením č. 186/06/RK ze dne 7.2.2006. Následně, dne 22.2.2006, byla inventarizací zjištěné manka a přebytky projednány ve škodní komisi jmenované ředitelem krajského úřadu s tím, že komise po projednání doporučila řediteli krajského úřadu inventarizací nedohledaný majetek kraje (manka) vyřadit z evidence bez uplatnění náhrady škody a inventarizací zjištěné přebytky zavést do evidence. Ředitelem krajského úřadu byl návrh škodní komise schválen. Zjištěné a projednané inventarizační rozdíly byly řádně proučtovány účetním dokladem č.700060/12 do účetního období roku 2005.

Přehledy inventarizací ověřených skutečných stavů majetku a závazků Libereckého kraje a přehled inventarizacemi ověřených skutečných stavů majetku svěřeného do správy příspěvkových organizací ke dni 31. 12. 2005 jsou uvedeny v přílohách č. 35a – 35b Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2005 .

4. Vybrané ukazatele z rozvahy kraje k 31.12.2005

4.1. Aktiva

A. STÁLÁ AKTIVA v tis.Kč	940 007,22
DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK	x
Software	29 010,29
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	3 701,92
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	87 807,61
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	74 262,11
DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK	x
Pozemky	10 839,78
Umělecká díla a předměty	534,43
Stavby	524 983,68
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	154 925,74
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	41 902,85

Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	4 931,39
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	41,40
DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK	x
Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	7 066,02
B. OBĚŽNÁ AKTIVA	536 383,04
ZÁSoby	x
Materiál na skladě	4 327,84
POHLEDÁVKY	x
Odběratelé	212,82
Poskytnuté provozní zálohy	294 137,48
Pohledávky za rozpočtové příjmy	927,68
Ostatní pohledávky	73,42
Jiné pohledávky	-7,72
FINANČNÍ MAJETEK	x
Ceniny	-5,15
Ostatní běžné účty	13 971,76
ÚČTY ROZPOČTOVÉHO HOSPODAŘENÍ	x
Základní běžný účet	73 469,47
Běžné účty peněžních fondů	133 441,24
Poskytnuté přechodné výpomoci PO	15 350,20
Poskytnuté přechodné výpomoci podnik. subjektům	0,00
Poskytnuté přechodné výpomoci ostat. organizacím	484,00
Poskytnuté přechodné výpomoci fyzickým osobám	0,00
<i>Prostředky rozpočtového hospodaření celkem</i>	<i>222 744,91</i>
ÚHRN AKTIV	1 476 390,26

4.2. Pasiva

C. VLASTNÍ ZDROJE v tis.Kč	1 319 437,48
MAJETKOVÉ FONDY	x
Fond dlouhodobého majetku	799 174,21
Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	-533,98
FINANČNÍ A PENĚŽNÍ FONDY	x
Peněžní fondy	133 409,25
Převod zúčtování příjmů a výdajů z min. let	89 302,99
Saldo výdajů a nákladů	297 299,22
Saldo příjmů a výnosů	785,79
D. CIZÍ ZDROJE	156 952,80
DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY	x
Dlouhodobé směnky k úhradě	141 367,00
KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY	x
Dodavatelé	2 240,33
Přijaté zálohy	186,14
Ostatní závazky	1 792,21
Zaměstnanci	568,98
Ostatní závazky vůči zaměstnancům	14,95
Závazky ze sociál.zabezpečení a zdrav. pojištění	3 636,52
Ostatní přímé daně	1 128,44
Jiné závazky	6 018,23
ÚHRN PASIV	1 476 390,28

5. Majetkové účasti kraje v obchodních společnostech

Liberecký kraj je zakladatelem a jediným akcionářem akciové společnosti **Krajská nemocnice Liberec, a.s.**, Husova 10, 460 63 Liberec I-Staré město, IČ 27283933 a **Nemocnice s poliklinikou Česká Lípa, a.s.**, Purkyňova 1849, 470 77 Česká Lípa, IČ 27283518.

Liberecký kraj je dále jediným společníkem se stoprocentním podílem ve společnosti s ručením omezeným **KORID LK, spol. s r.o.**, U Jezu 642/2a, 461 80 Liberec 2, IČ 27267351 a společnosti **NELI servis, s.r.o.**, Klášterní 954/5, 460 01 Liberec 1, IČ 25028138.

Ve společnosti s ručením omezeným **ARR - Agentura regionálního rozvoje, spol. s r.o.**, tř. 1. Máje 26, 460 01 Liberec I, IČ 48267210 vlastní Liberecký kraj 51% obchodní podíl.

Přehled majetkových účastí kraje v obchodních společnostech

Společnost	druh	majetková účast	procento	datum vkladu
Neli Liberec	s.r.o.	588 560 Kč	100	1.1.2003
ARR Liberec	s.r.o.	1 977 459 Kč	51	30.4.2003
KORID Liberec	s.r.o.	500 000 Kč	100	23.3.2005
Krajská nemocnice Liberec	a.s.	2 000 000 Kč	100	1.11.2005
Nemocnice Česká Lípa	a.s.	2 000 000 Kč	100	1.11.2005

V. Výsledek rozpočtového hospodaření kraje 2005

Výsledek rozpočtového hospodaření kraje byl sestaven v souladu s metodikou Ministerstva financí. Celkovým výsledkem rozpočtového hospodaření kraje za rok 2004 je stav účtu 933 – Převod zůstatku a výdajů z minulých let ve výši 89 302 993,28 Kč. Rozbor zůstatku účtu 933 je připojen v příloze č. 37 Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2005.

Pro potřebu stanovení objemu finančních prostředků použitelných k využití v rozpočtu kraje po 1.1.2006 je nezbytné celkový výsledek hospodaření kraje za rok 2005 upravit o:

- krajem poskytnuté půjčky v roce 2005 v celkové výši - 15 834 196,35 Kč
- vynulování valutových pokladen k 31.12.2005 672,16 Kč
- převody uskutečněnými mezi peněžními fondy a ZBÚ 3 523 640,91 Kč
- zastupitelstvem již schválené zapojení prostředků z r. 2005 - 8 739 080,00 Kč

Celková výše objemu disponibilních finančních prostředků kraje k využití po 1.1.2005 tak činí 68 254 030,00 Kč. Rozbor objemu disponibilních prostředků kraje je připojen v příloze č. 37 Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2005.

S odvoláním se na dosavadní výsledky jednání zastupitelstva a rady kraje k řešení vybraných aktuálních potřeb kraje v roce 2006 byl dne 10.5.2006 na pracovním jednání všech členů rady kraje jednohlasně doporučen návrh na využití celého disponibilního objemu finančních prostředků z výsledku hospodaření kraje za rok 2005 ve výši 68 254 030.Kč v rozpočtu kraje 2006.

VI. Změna rozpočtu 2006 – rozpočtové opatření č. 95/06

Z disponibilního objemu finančních prostředků výsledku hospodaření kraje za rok 2005 ve výši 68 254,03 tis.Kč je navrhováno tyto finanční prostředky zapojit do rozpočtu kraje v plné výši podle následujících priorit:

a) na úhradu výdajů vyplývajících ze smluvních a jim podobných závazků kraje, rozpočtem kraje 2006 doposud nezajištěných, výdajů nerealizovaných v roce 2005 a přecházejících do roku 2005 a podporu neinvestičního a investičního rozvoje vybraných oblastí; jedná se především o využití nerealizovaných výdajů resorty z rozpočtu kraje 2005 v kapitolách 914 – působnost a 920 – kapitálové výdaje a z větší části dosažených vyšších daňových příjmů rolu 2005

kapitola 914 stávající rozpočet = 513,6 mil.Kč + 11,7 = upravený rozpočet 525,3 mil.Kč
kapitola 920 stávající rozpočet = 239,1 mil.Kč + 19,6 = upravený rozpočet 258,7 mil.Kč

b) řešení závazků kraje vyplývajících z administrace a vlastní realizace projektů a akcí spolufinancovaných z prostředků Evropské Unie a Národního fondu; jedná se o další snížení objemu rozpočtem 2006 nezajištěných potřeb kapitoly 923 – spolufinancování EU

kapitola 923 stávající rozpočet = 171,0 mil.Kč + 4,9 = upravený rozpočet 175,9 mil.Kč

c) řešení úprav výše odměn členů zastupitelstva a věcných výdajů na činnost zastupitelů a navýšení mzdových tarifů zaměstnanců kraje v souladu s obecně závaznými právními předpisy; jedná se rozpočtem 2006 neřešené úpravy odměn zastupitelů pro rok 2006 a některých věcných výdajů a osobních výdajů na zaměstnance kraje pro rok 2006 v kapitolách 910 – zastupitelé a 911 – krajský úřad;

kapitola 910 stávající rozpočet = 18,7 mil.Kč + 1,7 = upravený rozpočet 20,4 mil.Kč
kapitola 911 stávající rozpočet = 171,7 mil.Kč + 4,0 = upravený rozpočet 175,7 mil.Kč

d) řešení způsobu financování stavebních úprav vlastního objektu kraje a s tím související navýšení finančních zdrojů fondu investic – kapitoly 930 rozpočtu kraje

kapitola 930 stávající rozpočet = 171,5 mil.Kč + 11,0 = upravený rozpočet 182,5 mil.Kč

e) navýšení finančního vztahu rozpočtu kraje vůči jím zřízeným příspěvkovým organizacím a to ve všech resortech, které příspěvkové organizace zřizují k řešení aktuálních potřeb vybraných příspěvkových organizací

kapitola 913 stávající rozpočet = 1 035,6 mil.Kč + 10,8 = upravený rozpočet 1 046,4 mil.Kč

f) navýšení finančních zdrojů kapitoly 933 – fond požární ochrany k uspokojení požadavků potřeb sborů dobrovolných hasičů

kapitola 933 stávající rozpočet 10,1 mil.Kč + 0,5 = upravený rozpočet 10,6 mil.Kč

g) vytvoření finanční rezervy kraje na kapitole 919 – všeobecná pokladní správa

kapitola 919 = stávající rozpočet 0,0 mil.Kč + 4,0 mil.Kč = upravený rozpočet 4,0 mil.Kč

Úpravy rozpočtu 2006 v kapitolách uvedených pod písmeny b) až g) jsou kryty z úspor výdajů ostatních kapitol rozpočtu kraje (mimo 914 a 920) a dosažených vyšších příjmů krajem v roce 2005 včetně daňových.

Podrobný rozpis navrhovaných změn a úprav rozpočtu kraje je připojen v samostatné příloze Závěrečného účtu kraje za rok 2005

VII. Dotační vztahy k rozpočtům obcí – transfery 2005

1. Souhrnný vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí

Součástí zákona č. 675/2004 Sb., o státním rozpočtu ČR na rok 2005 byl soubor dotací a příspěvků státního rozpočtu do rozpočtů obcí určených na částečnou úhradu neinvestičních výdajů obcí souvisejících s provozem domovů důchodců, ústavů sociální péče a vybraných zdravotnických zařízení; na částečnou úhradu výdajů obcí ve školství a výkon státní správy; výplaty sociálních dávek a ostatních činností v oblasti sociálních služeb. Prostřednictvím kraje tak v roce 2005 byly přerozděleny finanční prostředky státního rozpočtu do rozpočtů obcí:

dotace a příspěvky	mil.Kč
Dotace na domovy důchodců	20,303
Dotace na ústavy sociální péče	4,228
Příspěvek na školství	65,880
Dotace na vybraná zdravotnická zařízení	6,508
Příspěvky na výkon státní správy	109,758
Příspěvek na rozšířenou působnost	187,271
Dotace na dávky sociální péče	546,000
Dotace na ost.činnosti	7,424
Dotace a příspěvky celkem	947,372

Převody výše uvedených dotací a příspěvků v průběhu roku 2005 byly, v souladu s podmínkami a kritérii zákona č. 675/2004 Sb., o státním rozpočtu ČR na rok 2005 průběžně prováděny Krajským úřadem Libereckého kraje.

Dotace a příspěvky poskytnuté obcím prostřednictvím kraje a podléhající finančnímu vypořádání byly obcemi zúčtovány a jejich vypořádání předloženo krajem ministerstvu financí. Finanční vypořádání kraje za rok 2005 projednala a schválila rada kraje usnesením č. 292/06/RK ze dne 14.3.2005.

Ministerstvo financí po provedené kontrole předaných podkladů k finančnímu vypořádání poskytnutých dotací na provoz ústavů sociální péče, zřízených obcemi v působnosti Libereckého kraje, za rok 2005, nařídilo dodatečný odvod městu Turnov ve výši 375,- Kč a dokrytí dotace městu Semily ve výši 200,- Kč. Rozdíl ve vypořádání ve výši 175,- Kč byl dne 7.4.2006 krajem zaslán na vypořádací účet ministerstva financí.

Vypořádání dotací poskytnutých do rozpočtu obcí 2005 z kapitol Všeobecné pokladní správy a Operace státních finančních aktiv státního rozpočtu potvrdilo ministerstvo financí dopisem č.j. 12/58 621/2006-123 ze dne 26.5.2006, kterým současně rozhodlo o pokrytí

překročení výdajů na úhradu vyplývající ze zákona č. 675/2004 Sb., na vybraná zdravotnická zařízení ve výši 480,00 Kč z prostředků státního rozpočtu.

Podrobný přehled poskytnutých dotací souhrnného vztahu státního rozpočtu 2004 do rozpočtů obcí v působnosti kraje je uveden v příloze č. 38 Závěrečného účtu kraje za rok 2005

2. Účelové dotace státního rozpočtu do rozpočtů obcí

V průběhu roku 2005 byly ústředními orgány státní správy – ministerstvy, jako správci příslušných kapitol státního rozpočtu, poskytnuty do rozpočtů obcí prostřednictvím kraje účelové neinvestiční dotace v úhrnné výši 32,626 mil.Kč. Převody těchto dotací byly v průběhu roku 2005, v souladu s podmínkami stanovenými poskytovateli těchto dotací průběžně prováděny Krajským úřadem Libereckého kraje do rozpočtů příslušných obcí.

Podrobný přehled poskytnutých účelových dotací z rozpočtů kapitol státního rozpočtu ústředních orgánů státní správy je uveden v příloze č. 39 Závěrečného účtu kraje za rok 2005.

3. Systémové dotace státního rozpočtu do rozpočtů obcí

Prostřednictvím státním rozpočtem 2005 přidělených limitů systému ISPROFIN byly obcemi v průběhu roku 2005 otevírány tzv. čerpací účty státního rozpočtu, z nichž byly financovány jednotlivé schválené obecní akce neinvestičního a investičního charakteru. Přehled o čerpání finančních prostředků na tyto akce v úhrnné výši 355,845 mil.Kč jednotlivými obcemi Libereckého kraje v roce 2005 je uveden v příloze č. 40 Závěrečného účtu kraje za rok 2005.