

# Liberecký kraj

## Závěrečný účet

za rok 2002

### Obsah

1. Úvod	str. 1
2. Rozpočtové provizorium 2002	str. 1
3. Schválený rozpočet kraje 2002	str. 2
4. Rozpis rozpočtu kraje 2002	str. 3
5. Upravený rozpočet kraje 2002	str. 3
6. Plnění rozpočtu kraje 2002	str. 4
7. Hospodaření organizací zřízených krajem 2002	str. 6
8. Kontrola rozpočtu kraje 2002	str. 7
9. Finanční vypořádání kraje 2002	str. 8
10. Výsledek hospodaření kraje 2002	str. 9
11. Návrh na použití výsledku hospodaření kraje 2002	str. 10
12. Změna rozpočtu – rozpočtové opatření č. 29/03	str. 10
13. Přezkoumání hospodaření kraje 2002	str. 10

## 1. Ú v o d

V rámci přípravy návrhu rozpočtu Libereckého kraje na rok 2002 byly zpracovány „Zásady návrhu rozpočtu kraje na rok 2002 -1.čtení rozpočtu kraje“, které projednala rada kraje dne 6.11.2001 (usnesení č. 500/01/RK) a následně dne 27.11.2001 zastupitelstvo kraje (usnesení č. 125/01/ZK).

Dne 27.11.2001 projednala rada kraje „2. čtení rozpočtu kraje na rok 2002“ (usnesení č. 520/01/RK), ve kterém byl kvantifikován objem dosažitelných příjmů kraje v roce 2002 a navrženy objemy výdajů pro rok 2002.

Dne 4.12.2001 projednala rada kraje (usnesení č. 582/01/RK) „Obsahový a věcný záměr rozpočtu kraje na rok 2002“, ve kterém byla dořešena obsahová struktura rozpočtu kraje a stanoven věcný a časový harmonogram dalšího postupu zpracování rozpočtu kraje na rok 2002. Obsahový a věcný záměr byl projednán zastupitelstvem kraje dne 18.12.2002 (usnesení č. 150/01/ZK).

Dne 8.1.2002 projednala rada kraje „2. čtení – směrná čísla rozpočtu kraje na rok 2002“ (usnesení č. 10/02/RK), následně dne 22.1.2002 zastupitelstvo kraje schválilo (usnesení č. 3/02/ZK) směrná čísla výdajů jednotlivých kapitol rozpočtu kraje na rok 2002.

Dne 5.2.2002 projednala rada kraje „Návrh rozpočtu kraje na rok 2002 – 3. čtení“ (usnesení č. 77/02/RK) a návrh byl zveřejněn na úřední desce Libereckého kraje.

Rozpočet Libereckého kraje na rok 2002 byl schválen zastupitelstvem kraje dne 19.2.2002 (usnesení č. 14/02/ZK).

## 2. Rozpočtové provizorium na počátku roku 2002

Vzhledem k tomu, že rozpočet kraje na rok 2002 nebyl schválen před 1. lednem 2003, schválilo zastupitelstvo kraje, v souladu ustanoveními § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech rozpočtů územních samosprávných celků, svým usnesením č. 151/01/ZK ze dne 18.12.2001 podmínky a finanční vztahy rozpočtového provizoria pro rozpočtové hospodaření kraje, bilanci příjmů a výdajů tvořící finanční rámec pro hospodaření kraje v podmínkách rozpočtového provizoria na počátku roku 2002 a zmocnilo radu kraje k provedení rozpisu výdajů v tomto období na jednotlivé organizační rozpočtové jednotky kraje (dále jen ORJ), organizační složky a příspěvkové organizace (viz příloha č. 1).

Rada kraje usnesením č. 11/02/RK ze dne 8.1.2002 schválila rozpis rozpočtového hospodaření kraje na období rozpočtového provizoria, tj. do doby schválení řádného rozpočtu kraje na rok 2002, maximálně do 31.3.2002.

Schválením rozpočtu kraje na rok 2002 zastupitelstvem kraje dne 19.2.2002 (usnesení č. 14/02/ZK) bylo ukončeno rozpočtové provizorium kraje. Hlavním zdrojem příjmů v tomto období se stala státním rozpočtem kraji poskytnutá přechodná finanční výpomoc (jako přechodné řešení náběhu systému financování krajů ze sdílených daní státu). V rámci

rozpočtového provizoria byly průběžně financovány provozní příspěvky příspěvkovým organizacím a výdaje organizačních složek zřízených krajem, osobní a věcné výdaje související s činností zastupitelstva a krajského úřadu, a to v souladu se stanovenými podmínkami rozpočtového provizoria. Výsledky rozpočtového provizoria byly projednány radou dne 5.3.2002 (usnesení č. 150/02/RK) a zastupitelstvem kraje dne 19.3.2003 (usnesení č. 32/02/ZK). Přehled financování období rozpočtového provizoria je uveden v příloze č. 2.

### **3. Schválený rozpočet kraje 2002**

Rozpočet kraje na rok 2002 byl schválen usnesením zastupitelstva č. 14/02/RK ze dne 19.2.2002 jako rozpočet vyrovnaný ve výši 541,6 mil.Kč. Úhrnná bilance příjmů a výdajů schváleného rozpočtu kraje na rok 2002 je uvedena v příloze č. 3

#### **3.1. Struktura příjmů**

V souladu s platnou právní úpravou byly krajem rozpočtovány:

- a) daňové příjmy - podíl kraje na sdílených daních státu  
- správní poplatky vybírané krajem
- b) nedaňové příjmy - úrokové výnosy z běžných bankovních účtů kraje
- c) příspěvky státního rozpočtu podle zákona č. 490/2001 Sb., o státním rozpočtu na rok 2002 - příspěvek na přenesený výkon státní správy  
- příspěvek na dobrovolné hasičské sbory obcí

#### **3.2. Struktura výdajů**

V souladu s „Obsahovým a věcným záměrem rozpočtu kraje na rok 2002“ schváleným radou kraje dne 4.12.2001 (usnesení č. 582/01/RK) byly krajem rozpočtovány výdaje spojené s výkonem funkcí a činností:

- a) zastupitelstva
- b) krajského úřadu
- c) organizačních složek zřízených krajem
- d) příspěvkových organizací zřízených krajem
- e) přenesených a samostatných působností
- f) granty
- g) všeobecnou pokladní správou (finanční rezerva rozpočtu kraje)
- h) kapitálovými (investičními) výdaji kraje

Podíl jednotlivých druhů příjmů a výdajů na celkovém objemu schváleného rozpočtu kraje na rok 2002 je uveden v příloze č. 4.

## 4. Rozpis rozpočtu 2002

V souladu s ustanoveními zákona č. 250/2002 o rozpočtových pravidlech rozpočtů územních samosprávných celků byl po schválení rozpočtu kraje na rok 2002 proveden rozpis rozpočtu, který obsahoval dílčí rozpočty jednotlivých odborů krajského úřadu dle působností, finanční vztahy rozpočtu kraje k jím zřízeným organizačním složkám a příspěvkovým organizacím (rozpočty krajem zřízených organizací byly schvalovány radou kraje samostatně), kapitálové výdaje kraje a rozpočtovanou rezervu v rozsahu závazných, specifických, dílčích a rozpisových ukazatelích. Součástí rozpisu rozpočtu se stala pravidla pro používání rozpočtových prostředků z rozpočtu kraje v roce 2002, která doplňovala obecná pravidla upravená zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech rozpočtů územních samosprávných celků a zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ve zněních změn a doplňků. Rozpis rozpočtu byl schválen radou kraje dne 26.3.2003 (usnesení č. 193/021/RK) a projednán zastupitelstvem kraje dne 23.4.2002 (usnesení č. 53/02/ZK). Přehled rozpisu příjmů a výdajů rozpočtu kraje na rok 2002 je uveden v příloze č. 5.

## 5. Upravený rozpočet kraje 2002

Schválený rozpočet kraje na rok 2002 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 a finančních vztahů ke krajem zřízeným organizačním složkám a příspěvkovým organizacím. V průběhu rozpočtového období roku 2002 docházelo, na základě organizačních, metodických a věcných vlivů a opatření ústředních orgánů státní správy a státního rozpočtu, k jeho změnám a úpravám, které byly projednávány a schvalovány v příslušných orgánech kraje – rada kraje byla zastupitelstvem kraje zmocněna ke schvalování změn rozpočtu kraje, které vyplývaly z přijetí účelových dotací ze státního rozpočtu. Prováděné změny a úpravy schváleného rozpočtu kraje po jejich schválení byly vyvolány:

a) 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 2002. Přehled schválených a realizovaných rozpočtových opatření je uveden v příloze č. 6.

b) v souladu s průběhem poskytování účelových nebo systémových dotací ze státního rozpočtu, státních fondů, resp. rozpočtů ústředních orgánů státní správy, dosažení vyšších příjmů a na ně navazující výdaje kraje v roce 2002 ve svých důsledcích přinášející změny celkového objemu rozpočtu kraje na rok 2002. Přehled schválených a realizovaných změn rozpočtu – rozpočtových opatření je uveden v příloze č. 7.

Všechny změny rozpočtu kraje 2002 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 2002 projednávány radou kraje (rozpočtová opatření), resp. zastupitelstvem kraje (změny rozpočtu – rozpočtová opatření). Dopady schválených rozpočtových opatření do rozpočtu kraje jsou uvedeny v příloze č. 8a až 8d – příjmy a č. 9a až 9d - výdaje.

## 6. Tvorba a čerpání rozpočtu kraje 2002

Tvorba finančních zdrojů – příjmů a čerpání výdajů upraveného rozpočtu kraje na rok 2002 byla ze strany správce rozpočtu kraje vedena průběžně v operativní evidenci a v souladu s příslušnými právními předpisy z oblasti finančního hospodaření, účetnictví a v souladu s přijatými usneseními orgánů kraje a opatřeními krajského úřadu. Přehled tvorby finančních zdrojů upraveného rozpočtu kraje na rok 2002 je uveden v příloze č. 10, přehled čerpání výdajů upraveného rozpočtu kraje na rok 2002 je uveden v příloze č. 14.

### 6.1. Tvorba a struktura příjmů

Hlavními zdroji příjmů rozpočtu kraje v roce 2002 se staly:

- účelové dotace kapitol státního rozpočtu
- podíl kraje na inkasu sdílených daní státu
- vlastní nedaňové příjmy
- kapitálové příjmy

Průběh tvorby finančních zdrojů rozpočtu kraje v roce 2002 byl nerovnoměrný, zejména v návaznosti na realizované převody podílu kraje na inkasu sdílených daní státu (viz příloha č. 12 a č. 13), a na objemu inkasa daní v jednotlivých měsících rozpočtového období roku 2002. Na rozdíl od této skutečnosti lze konstatovat, že převody finančních prostředků ze státního rozpočtu vyplývající ze zákona 490/2001 Sb., o státním rozpočtu na rok 2002 byly realizovány rovnoměrně, měsíčně ve výši 1/12 ročního objemu.

Je však nezbytné rovněž konstatovat, že více jak 65% finančních zdrojů kraje v roce 2002 bylo převáděno formou účelových, resp. systémových dotací z vybraných kapitol státního rozpočtu (rozpočtů vybraných ústředních orgánů státní správy, resp. státních fondů) a to se všemi pozitivními, ale zejména negativními jevy, které tento způsob financování územně samosprávných celků provází. Přehled o struktuře finančních zdrojů rozpočtu kraje za rok 2002 je uveden v příloze č. 11.

Způsob převádění finančních prostředků ze státního rozpočtu (státních fondů) do rozpočtů obcí, krajů a okresních úřadů v roce 2002 byl upraven usnesením vlády č. 1312 ze dne 10.12.2001.

### 6.2. Čerpání a struktura výdajů

Čerpání rozpočtových prostředků z rozpočtu kraje v průběhu roku 2002 bylo realizováno v souladu s platebním kalendářem, který tvořil nedílnou součást schváleného rozpisu rozpočtu kraje na rok 2002. Po celou dobu rozpočtového období nebylo nutné řešit platební neschopnost kraje a realizovaný objem výdajů byl kryt finančními zdroji. Přehled čerpání výdajů kraje podle jednotlivých kapitol upraveného rozpočtu kraje je uveden v příloze č. 15, přehled čerpání účelových dotací v příloze č. 19 a systémových dotací (ISPROFIN) v příloze č. 20.

V žádné z kapitol rozpočtu kraje nebyl za rok 2002 překročen objem výdajů upraveného rozpočtu kraje. V jednotlivých kapitolách došlo k různé míře čerpání upraveného objemu výdajů jako důsledek:

- a) kapitola 910 – Zastupitelé – nižšího čerpání výdajů na náhrady platů a odměn neuvolněným členům zastupitelstva,
- b) kapitola 911 – Krajský úřad – nedočerpáním objemu jak osobních tak věcných výdajů,
- c) kapitola 913 – Příspěvkové organizace – průběžných vratek finančních prostředků navýšeného provozního příspěvku školám a školským zařízením na jejich oddlužení přecházející z roku 2001,
- d) kapitola 914 – Působnosti – odsunutím realizace některých záměrů, projektů a služeb a nečerpáním finanční rezervy na řešení havarijních a krizových situací.

U kapitol 912 – Organizační složky, 915 – Granty a 920 – Kapitálové výdaje, je objem nevyužitých finančních prostředků nižší než 5 % ročního objemu výdajů těchto kapitol.

Vytvořená finanční rezerva ve schváleném rozpočtu na kapitole 919 – Všeobecná pokladní správa ve výši 50,74 mil.Kč byla v průběhu roku 2002 snížena na konečných 13,77 mil.Kč v důsledku provedení následujících finančních operací:

<b>finanční operace</b>	<b>mil.Kč</b>
<b>počáteční stav kapitoly 919 – VPS</b>	<b>50,74</b>
oddlužení škol zřizovaných krajem z roku 2001	-7,35
investiční dotace Krajské vědecké knihovně Liberec	-5,00
prodej majetku kraje ve správě Sport.gymnázia Jablonec n.N.	1,49
investiční dotace SOŠ, SOU a U Česká Lípa	-0,60
navýšené výnosu úroků z bankovních účtů kraje	1,50
úprava osobních výdajů členů zastupitelstva	-0,68
humanitární pomoc – povodně Jihočeský a Ústecký kraj	-1,00
řešení stavu komunikací v kraji	-23,00
povodňové škody na komunikacích v kraji	-3,00
řešení havárií škol a školských zařízení	-1,40
pojištění majetku Severočeského muzea Liberec	-0,10
zapojení výsledku hospodaření kraje z roku 2001	0,45
navýšení výdajů odboru rozvoje kraje (Regiotram)	-2,00
humanitární pomoc ve školství	-0,50
vratka SOU Česká Lípa a Spec.škola Jablonec n.N.	0,65
snížení rozpočtu subkapitol 91403 a 91411	2,45
snížení rozpočtu subkapitoly 91115	1,08
navýšení provozního příspěvku Stř.zdravot.škole Liberec	-0,19
vratky škol zřizovaných krajem	0,23
<b>konečný stav kapitoly 919 – VPS</b>	<b>13,77</b>

## 7. Financování a hospodaření organizací zřízených krajem

### 7.1. Organizační složky kraje

K 1.1.2002 byl kraj zřizovatelem 8 organizačních složek v resortu školství. Jednalo se o mateřské a základní školy, speciální školy při nemocnicích, resp. dětské ozdravovně a jedné zvláštní školy, jejichž výdaje byly plně hrazeny z rozpočtu kraje.

K 1.7.2002 byly sloučeny MŠ a ZŠ při Nemocnici Liberec a zřízena nová příspěvková organizace. Finanční vztahy organizačních složek k rozpočtu kraje byly upraveny rozpočtovým opatření č. 59/02. Hodnocení činnosti organizačních složek za rok 2002 bylo součástí „Souhrnné zprávy o činnosti odboru školství a mládeže za rok 2002“, kterou projednala RK dne 4.2.2003 (usnesení č. 96/03/RK).

### 7.2. Příspěvkové organizace

**7.2.1. Školství** - k 1.1.2002 byl kraj zřizovatelem 96 příspěvkových organizací škol a školských zařízení. K 1.7.2002 byla zřízena 97. příspěvková organizace (viz organizační složky kraje). Finanční vztahy rozpočtu kraje k těmto příspěvkovým organizacím byly upraveny rozpisem rozpočtu na rok 2002 a v průběhu roku 2002 postupně upravovány v návaznosti na schválená rozpočtová opatření, resp. změny rozpočtu kraje příslušnými orgány kraje.

Z podkladů finančních výkazů škol a školských zařízení bylo zjištěno, že celkem 82 škol a školských zařízení skončilo své hospodaření za rok 2002 nezáporným, resp. zlepšeným výsledkem hospodaření. 15 škol a školských zařízení skončilo své hospodaření zhoršeným výsledkem hospodaření. Hospodaření a hospodářské výsledky příspěvkových organizací za rok 2002 v resortu školství byly projednány radou kraje dne 25.3.2003 (usnesení č. 231/03/RK). Rada kraje rovněž rozhodla o způsobu využití dosažených zlepšených hospodářských výsledků (viz příloha č. 17) a způsobech krytí dosažených ztrát škol a školských zařízení (viz příloha č. 18).

Vyúčtování poskytnutých účelových dotací příspěvkovým organizacím se stalo předmětem finančního vypořádání rozpočtu kraje se státním rozpočtem za rok 2002 (viz příloha č. 19b), vypořádání poskytnutých systémových dotací je automaticky zúčtováno na příslušných bankovních účtech. Čerpání systémových dotací je uvedeno v příloze č. 20.

**7.2.2. Sociální péče** – k 1.1.2002 byl kraj zřizovatelem 1 příspěvkové organizace – Jedličkův ústav Liberec. Z podkladů finančních výkazů této příspěvkové organizace bylo zjištěno, že své hospodaření za rok 2002 ukončila nezáporným výsledkem hospodaření. Výsledek hospodaření Jedličkova ústavu za rok 2002 projednala rada kraje dne 25.3.2003 (usnesení č. 293/03/RK).

**7.2.3. Kultura** – k 1.1.2002 byl kraj zřizovatelem 3 příspěvkových organizací:

Severočeské muzeum Liberec	– nezáporný výsledek hospodaření,
Oblastní galerie Liberec	– nezáporný výsledek hospodaření,
Krajská vědecká knihovna Liberec	– zlepšený výsledek hospodaření,

O využití zlepšeného výsledku hospodaření Krajské vědecké knihovny Liberec, k úhradě části ztráty z roku 2001, rozhodla rada kraje při projednávání výsledků hospodaření těchto příspěvkových organizací dne 25.3.2003 (usnesení č. 274/02/RK).

**7.2.4. Doprava** – k 1.1.2002 byl kraj zřizovatelem 1 příspěvkové organizace – Krajská správa silnic Libereckého kraje (KSS). Z podkladů finančních výkazů této příspěvkové organizace bylo zjištěno, že své hospodaření za rok 2002 ukončila zlepšeným výsledkem hospodaření. O využití zlepšeného výsledku hospodaření rozhodla rada kraje na svém jednání dne 6.5.2003 (usnesení č. 566/03/RK).

Financování KSS probíhalo v roce 2002 prostřednictvím:

- a) finančního vztahu k rozpočtu kraje v upravené výši 29 mil.Kč, z nichž bylo v roce 2002 organizací vyčerpáno 15,46 mil.Kč a 13,54 mil.Kč odvedeno zpět zřizovateli.
- b) smluvního vztahu se Státním fondem rozvoje dopravní infrastruktury mimo rozpočet kraje (viz rozpočtové opatření č. 3/02, které mělo ve svých důsledcích pouze informativní charakter).

Na základě ad b) uvedených smluvních vztahů bylo KSS poskytnuto a v průběhu roku 2002 vyčerpáno:

<b>ukazatel / mil.Kč</b>	<b>silnice I. třídy</b>	<b>silnice II. a III. třídy</b>
poskytnuto	90,50	258,68
z toho na škody po povodních	2,00	4,00
čerpáno	89,01	258,68
z toho na škody po povodních	0,51	4,00
vráceno SFDI	1,49	-
z toho na škody po povodních	1,49	-

Vyúčtování poskytnutých účelových dotací v roce 2002 příspěvkovým organizacím zřízeným krajem se stalo předmětem finančního vypořádání rozpočtu kraje se státním rozpočtem za rok 2002 (viz příloha č. 19b). Vypořádání poskytnutých systémových dotací příspěvkovým organizacím je automaticky zúčtováno na příslušných bankovních účtech. Čerpání systémových dotací je uvedeno v příloze č. 20.

## **8. Kontrola rozpočtu kraje 2002**

Průběžná kontrola a operativní hodnocení plnění rozpočtu kraje v roce 2002 prováděl ekonomický odbor, který počínaje měsícem březnem 2002 (za období leden až únor) zpracovával, radě a zastupitelstvu kraje předkládal měsíčně zprávu o plnění rozpočtu kraje za uplynulé 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).



Tvorba a čerpání rozpočtu kraje za rok 2002 se staly rovněž předmětem průběžného a závěrečného auditu prováděného nezávislou auditorskou firmou VGD Podzimek – Šuma, spol. s r.o.. Zpráva nezávislého auditora je nedílnou součástí „Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2002“ (viz zvláštní příloha).

## 9. Finanční vypořádání kraje za rok 2002

Finanční vypořádání Libereckého kraje se státním rozpočtem za rok 2002 bylo zpracováno v souladu s § 75, zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění změn a doplňků a vyhláškou č. 531/2002 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem a to následovně:

a) na základě § 10 vyhlášky č. 531/2002 Sb., předložil kraj finanční vypořádání dotací poskytnutých z kapitoly 398 – Všeobecná pokladní správa souvisejících:

- s přechodem deficitních funkčních míst z okresních úřadů na kraj,
- na vykrytí běžných výdajů zaměstnanců regionálního školství, převedených z působnosti resortu MŠMT do působnosti kraje,
- na úhradu nájemného pro kraj,
- na úhradu výdajů při volbách do zastupitelstev obcí,
- na podporu romských žáků středních škol,

ve stanoveném termínu do 28.2.2003,

b) na základě § 6 vyhlášky č. 531/2002Sb., předložil kraj finanční vypořádání dotací poskytnutých z ostatních kapitol státního rozpočtu: 333 – Ministerstvo školství a mládeže, 334 – Ministerstvo kultury, 315 – Ministerstvo životního prostředí, 329 – Ministerstvo zemědělství, 317 – Ministerstvo pro místní rozvoj, 313 – Ministerstvo práce a sociálních věcí souvisejících:

- s úhradou přímých výdajů organizačních složek kraje a přímých nákladů příspěvkových organizací kraje ve školství, a soukromých školách,
- na úhradu vybraných potřeb jednotlivých odvětví s výjimkou poskytnutých účelových dotací na odstranění následků povodní, jejichž konečné vypořádání přechází do roku 2003 a za rok 2002 se provádí pouze průběžné vypořádání,

v termínech stanovených jednotlivými správci kapitol státního rozpočtu,

c) na základě § 6 vyhlášky č. 531/2002Sb., zabezpečil kraj ve spolupráci s jednotlivými okresními Úřady práce finanční vypořádání dotací poskytnutých z kapitoly státního rozpočtu 313 – Ministerstvo práce a sociálních věcí související:

- s úhradami výdajů na aktivní politiku zaměstnanosti,

v termínech stanovených správcem kapitoly státního rozpočtu,

d) v souladu s vyhláškou č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku a podmínkami a termíny uvedených v rozhodnutích příslušných správců programů, související:

- se závěrečným vyhodnocením akcí neinvestiční a investiční části konkrétního programu programového financování (ISPROFIN).

Nedočerpané limity – finanční prostředky zůstávají na účtech státního rozpočtu a z rozpočtu kraje se do státního rozpočtu nepřevádějí.

Návrh finančního vypořádání projednala rada kraje dne 26.2.2003 (usnesení č. 128/03/RK). Přehled finančního vypořádání je uveden v příloze č. 19a – 19b. Vratky finančních prostředků vyplývající ze schváleného finančního vypořádání byly převedeny na příslušné účty státního rozpočtu, resp. účty příslušných ústředních orgánů státní správy.

## 10. Výsledek rozpočtového hospodaření kraje 2002

Výsledek rozpočtového hospodaření kraje byl sestaven v souladu s metodikou Ministerstva financí a odsouhlasen nezávislým auditorem.

### Výpočet výsledku rozpočtového hospodaření Libereckého kraje

č.ř.	v ý k a z	u k a z a t e l	Kč
1	ř. 4440 výkazu Fin 2-12	saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	44 800 849,56
2	ř. 6030 výkazu Fin 2-12	změna stavu fondů	-1 036 137,90
3	součet řádků 1 + 2	saldo příjmů a výdajů na ZBÚ	43 764 711,66
4	seskupení položek 24	přijaté splátky půjček na ZBÚ	0,00
5a	neinvest.položky 56xx	poskytnuté půjčky ze ZBÚ	0,00
5b	investiční položky 64xx	poskytnuté půjčky ze ZBÚ	0,00
6	neovlivňují účet 217	ostatní příjmy na ZBÚ	0,00
7	neovlivňují účet 218	ostatní výdaje na ZBÚ	0,00
8	přebytek	výsledek hospodaření k 1.1.2002	8 007 364,24
9a	součet řádků 3 až 9	celk.výsledek hospodaření k 31.12.2002	51 772 075,90
9b	rozdíl účtů 217, 218	za rok 2002	-662 422,00
9c	účet 933 k 1.1.2003	výsledek rozpočtového hospodaření kraje	51 109 653,90

Výsledek rozpočtového hospodaření kraje byl upraven o finanční operace související s rokem 2002 a stanoven disponibilní objem finančních prostředků použitelných v následujících rozpočtových obdobích.

č.ř.	u k a z a t e l	Kč
1	výchozí stav financování	51 109 653,90
2	odvody nevyčerpaných dotací od ÚSC za rok 2002	-162 042,85
3	úhrada povinného pojistného za zaměstnance kraje za rok 2002	-48 179,00
4	úhrada povinného odvodu za ZTP za rok 2002	-68 274,00
5	vypořádání sociálního fondu za rok 2002	1 724,00
6	konečný stav financování - disponibilní objem pro následující období	<b>50 832 882,05</b>

## **11. Návrh na použití a rozdělení výsledku hospodaření kraje 2002**

S odvoláním se na dosavadní výsledky jednání zastupitelstva a rady kraje k řešení vybraných aktuálních potřeb kraje v roce 2003 je předkládán návrh na použití dosaženého výsledku rozpočtového hospodaření kraje vykázaném k 1.1.2003 na účtu 933 ve výši 51 109 653,90 Kč do rozpočtu kraje na rok 2003, zajistit provedení finančních operací souvisejících s rokem 2002 ve výši 276 771,85 Kč a zůstatek výsledku hospodaření ve výši 50 832 882,05 přerozdělit v rozpočtu kraje 2003 dle návrhu připojeném v příloze č. 21.

## **12. Změna rozpočtu – rozpočtové opatření č. 29/03**

V souladu s návrhem uvedeným v předcházejícím bodě je současně předkládán současně návrh na schválení změny rozpočtu – rozpočtové opatření č. 29/03, kterým bude použití a rozdělení výsledku hospodaření kraje 2002 provedeno. Upravený rozpočet kraje na rok 2003 po provedené změně rozpočtu – rozpočtovém opatření č. 29/03 je připojen v příloze č. 22.

## **13. Přezkoumání hospodaření kraje**

Rozpočtové hospodaření kraje bylo, v souladu se zákonem č. 129/2002 Sb., o krajích ve znění změn a doplňků a zákonem č. 254/2000 Sb., o auditorech a auditorskými směrnicemi, přezkoumáno nezávislou auditorskou firmou VGD, Podzimek a Šuma – Audit, spol. s r.o. Zpráva auditora o přezkoumání hospodaření Libereckého kraje k 31.12.2002 je připojena v příloze č. 23.