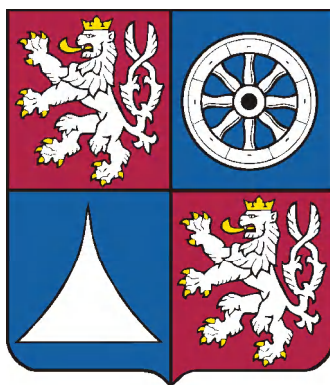


LIBERECKÝ KRAJ



ZÁVĚREČNÝ ÚČET 2006 - textová část -



červen 2007

Závěrečný účet Libereckého kraje za rok 2006

Obsah textové části

I. Rozpočtový proces	
1. Příprava rozpočtu kraje 2006	str. 1
2. Schválený rozpočet kraje 2006	str. 1
3. Rozpis rozpočtu kraje 2006	str. 2
4. Změny a úpravy schváleného rozpočtu kraje 2006	str. 2
5. Upravený rozpočet kraje 2006	str. 3
II. Rozpočtové hospodaření kraje v roce 2006	
1. Průběh rozpočtového hospodaření 2006	str. 3
2. Bilance příjmů a výdajů rozpočtu kraje za rok 2006	str. 4
3. Organizační rozpočtové jednotky	str. 7
4. Kapitoly rozpočtu kraje 2006	str. 7
5. Organizační složky kraje	str. 15
6. Příspěvkové organizace zřízené krajem	str. 15
7. Obchodní společnosti založené krajem	str. 25
III. Dotační vztahy 2006 a jejich vypořádání	
1. Dotace a příspěvky do rozpočtu kraje 2006	str. 26
2. Dotace a příspěvky podle přílohy č. 6 zákona č. 543/2005 Sb.	str. 26
3. Příspěvky z rozpočtů obcí	str. 26
4. Dotace a příspěvky poskytované kapitolami státního rozpočtu	str. 26
5. Dotace a příspěvky poskytované ostatními poskytovateli	str. 27
6. Dotace čerpané prostřednictvím ISPROFIN	str. 27
7. Finanční vypořádání dotací a příspěvků poskytnutých 2006	str. 27
IV. Výsledek rozpočtového hospodaření kraje 2006	
1. Výsledek rozpočtového hospodaření kraje 2006	str. 28
2. Návrh na využití disponibilních finančních prostředků	str. 28
V. Kontrola rozpočtového hospodaření kraje v roce 2006	
1. Průběžná kontrola hospodaření kraje	str. 31
2. Přezkoumání hospodaření kraje	str. 32
3. Rating kraje	str. 33
4. Inventarizace majetku a závazků kraje	str. 33
5. Vybrané ukazatele z rozvahy kraje k 31.12.2006	str. 34
VI. Dotační vztahy – transfery do rozpočtů obcí 2006	
1. Souhrnný vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí 2006	str. 36
2. Účelové dotace státního rozpočtu do rozpočtů obcí 2006	str. 36
3. Systémové dotace státního rozpočtu do rozpočtů obcí 2006	str. 37

Závěrečný účet Libereckého kraje za rok 2006

I. Rozpočtový proces

1. Příprava rozpočtu kraje 2006

Rozpočet kraje na rok 2006 byl připravován na základě usnesením vlády ČR č. 1131 ze dne 7. září 2005 schváleném návrhu zákona o státním rozpočtu ČR na rok 2006 a k návrhu střednědobého výhledu státního rozpočtu ČR na léta 2007- 2008 a střednědobých výdajových rámců na léta 2007-2008.

Práce na přípravě rozpočtu kraje na rok 2006 byly zahájeny s odvoláním se na výše uvedené skutečnosti a v souladu s obecně závaznými právními předpisy, tvořícími rámec procesu přípravy rozpočtu kraje na rok 2006 s tím, že případně nové skutečnosti, které by ovlivnily proces přípravy rozpočtu kraje na rok 2006, by byly postupně zapracovávány do přípravy návrhu rozpočtu kraje tak, aby byly vytvořeny veškeré předpoklady ke schválení rozpočtu kraje na rok 2006 před 31.12.2005.

2. Schválený rozpočet kraje 2006

Záměr rozpočtu kraje 2006 - 1. čtení rozpočtu kraje na rok 2006, kterým byly kvantifikovány dosažitelné příjmy kraje pro rok 2006 a stanoveny zásady přípravy rozpočtu na rok 2006, byl zpracován, projednán a odsouhlasen na zasedání rady kraje dne 4.10.2005 (usnesení rady kraje č. 1166/05/RK) a schválen usnesením zastupitelstva kraje č. 259/05/ZK ze dne 18.10.2005.

Na pracovním zasedání rady kraje dne 25.10.2005 byly, v souladu s přijatými zásadami z 1. čtení rozpočtu kraje 2006, projednány bilance směrných čísel výdajových kapitol rozpočtu kraje 2006 a následně usnesením rady kraje č. 1279/05/RK ze dne 8.11.2005, v rámci 2. čtení rozpočtu kraje 2006, odsouhlaseny. Zastupitelstvo kraje schválilo 2. čtení rozpočtu kraje 2006 na svém zasedání dne 22.11.2005 usnesením č. 313/05/ZK.

Na základě schváleného 2.čtení rozpočtu kraje 2006, byl návrh rozpočtu kraje 2006 dopracován a usnesením rady kraje č. 1401/05/RK ze dne 29.11.2005 odsouhlasen. Návrh rozpočtu kraje na rok 2006 byl obvyklým způsobem zveřejněn vyvěšením dne 28.11.2005 na úřední desce kraje a zpřístupněn na WEB stránkách Libereckého kraje. Následně byl rozpočet kraje 2006 projednán a schválen usnesením zastupitelstva kraje č. 400/05/ZK ze dne 13.12.2005. Součástí schváleného rozpočtu kraje 2006 se stala pravidla pro používání rozpočtových prostředků z rozpočtu kraje v roce 2006, která doplňovala obecně platná 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 a přehled transferů finančních prostředků státního rozpočtu 2006 do rozpočtů měst a obcí Libereckého kraje.

Rozpočet kraje na rok 2006 byl schválen jako rozpočet vyrovnaný s předpokládaným objemem dosažitelných příjmů ve výši 2 231,45 mil.Kč a tomu odpovídajícím objemem rozpočtovaných výdajů.

Bilance příjmů a výdajů schváleného rozpočtu kraje 2006

příjmy	mil.Kč	Výdaje	mil.Kč
daňové příjmy kraje	1 831,000	neinvestiční výdaje orgánů kraje	189,450
nedaňové příjmy kraje	78,740	neinvestiční výdaje resortů kraje	514,500
kapitálové příjmy kraje	0,000	příspěvky příspěvkovým organizacím	1 032,940
dotace z jiných rozpočtů	321,710	kapitálové (investiční) výdaje	229,280
		finanční rezervy kraje	22,320
		výdaje na programy a projekty EU	107,480
		výdaje peněžních fondů kraje	135,480
příjmy kraje 2006 celkem	2 231,450	výdaje kraje 2006 celkem	2 231,450

Přehled bilance příjmů a výdajů schváleného rozpočtu kraje na rok 2006 je uvedena v tabulkách č. 1 až 3 přílohy Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2006.

3. Rozpis rozpočtu kraje 2006

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 2006, proveden jeho rozpis, který obsahoval dílčí rozpočty jednotlivých resortů kraje dle působností, finanční vztahy rozpočtu kraje k jím zřízeným příspěvkovým organizacím, kapitálové výdaje kraje včetně rozpočtované rezervy a výdajů peněžních fondů kraje 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.

Rozpis rozpočtu kraje 2006 byl schválen radou kraje dne 31.1.2006 (usnesení č. 78/06/RK). Přehled rozpisu příjmů a výdajů rozpočtu kraje na rok 2006 je uveden v tabulce č. 4 přílohy Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2006.

4. Změny a úpravy schváleného rozpočtu kraje 2006

Schválený rozpočet kraje na rok 2006 vytvářel předpoklady 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 zřízeným příspěvkovým organizacím. V průběhu rozpočtového období roku 2006 docházelo, na základě organizačních, metodických a věcných vlivů a opatření ústředních orgánů státní správy, státního rozpočtu, státních fondů, příp. dalších subjektů, ke změnám a úpravám schváleného rozpočtu kraje 2006, které byly projednávány a schvalovány v příslušných orgánech kraje. Prováděné změny a úpravy schváleného rozpočtu kraje 2006 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 2006. Přehled schválených a realizovaných tzv. vnitřních rozpočtových opatření, neovlivňujících celkový objem schváleného rozpočtu kraje 2006, je uveden v tabulce č. 5 přílohy Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2006.

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 2006 ve svých důsledcích přinášející změny celkového objemu schváleného rozpočtu kraje na rok 2006. Přehled přijatých a schválených změn rozpočtu kraje 2006 prostřednictvím tzv. vnějších rozpočtových opatření je uveden v tabulce č. 6 přílohy Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2006.

Všechny změny rozpočtu kraje 2006 a jeho úpravy byly, v souladu s ustanoveními § 16, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a pravidel pro používání rozpočtu kraje na rok 2006 projednávány radou kraje resp. zastupitelstvem kraje. Dopady přijatých a schválených rozpočtových opatření, jejich promítnutí do upraveného rozpočtu kraje 2006 jsou uvedeny v tabulce č. 7 (změny a úpravy příjmové části schváleného rozpočtu kraje 2006) a tabulce č. 8 (změny a úpravy výdajové části rozpočtu kraje 2006) přílohy Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2006.

V průběhu rozpočtového období roku 2006 bylo přijato, schváleno a provedeno celkem 245 rozpočtových opatření.

5. Upravený rozpočet kraje 2006

V souladu se schválenými rozpočtovými opatřeními byl rozpočet kraje 2006 průběžně upravován. Konečný stav upraveného rozpočtu kraje 2006 je uveden tabulce č. 9 – Bilance příjmů upraveného rozpočtu kraje 2006 a tabulce č. 10 – Bilance výdajů upraveného rozpočtu kraje 2006. Struktura příjmů a výdajů upraveného rozpočtu kraje 2006 a přehled podílu jednotlivých druhů příjmů a výdajů kapitol upraveného rozpočtu kraje 2006 na celkových objemech příjmů a výdajů upraveného rozpočtu kraje 2006 je uveden v tabulce č. 11 přílohy závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2006.

Bilance příjmů a výdajů upraveného rozpočtu kraje 2006

příjmy	mil.Kč	výdaje	mil.Kč
daňové příjmy kraje	1 831,000	neinvestiční výdaje orgánů kraje	196,489
nedaňové příjmy kraje	116,434	neinvestiční výdaje resortů kraje	558,116
kapitálové příjmy kraje	26,694	příspěvky příspěvkovým organizacím	1 049,871
dotace z jiných rozpočtů	322,531	kapitálové (investiční) výdaje	286,732
úcelové dotace	3 245,129	finanční rezervy kraje	1,599
systémové dotace	35,609	výdaje na programy a projekty EU	244,026
financování	737,010	výdaje peněžních fondů kraje	321,259
		dotační výdaje	3 126,216
		použití úvěru	530,099
příjmy kraje 2006 celkem	6 314,407	výdaje kraje 2006 celkem	6 314,407

II. Rozpočtové hospodaření kraje v roce 2006

1. Průběh rozpočtového hospodaření 2006

Na základě krajem dosažených skutečných příjmů rozpočtu kraje 2006, s přihlédnutím k legislativním změnám daňových zákonů a predikci Ministerstva financí v oblasti vývoje daňového inkasa státu v roce 2006 očekával kraj daňové příjmy resp. příjmy ze sdílených daní státu včetně správních poplatků ve výši 1 831,0 mil.Kč. Skutečné inkaso finančních prostředků v roce 2006 v ukazateli daňových příjmů činilo 2 030,929 mil.Kč, což představuje nárůst příjmů kraje v roce 2006 ze sdílených daní oproti roku 2005 o více než 6,5 % a plnění na schválený rozpočtový objem těchto příjmů v roce 2006 ve výši 110,9%.

Nedaňové příjmy tvořily zejména odvody příspěvkových organizací zřizovaných krajem, finanční vypořádání mezi krajem a obcemi z minulých let, zálohové platby poplatků za odebrané množství podzemní vody a úroky z bankovních účtů kraje. Za rok 2006 byl krajem realizován objem nedaňových příjmů ve výši 138,264 mil.Kč, což znamená ve srovnání s rokem 2005, jen nepatrný nárůst, ovlivněný především přijetím splátek krajem poskytnutých půjček příspěvkovým organizacím nebo jiným subjektům v předchozích obdobích, zejména na předfinancování projektů spolufinancovaných z prostředků Evropské unie.

Kapitálové příjmy pocházely z realizace dlouhodobého majetku kraje (především z prodeje nepotřebného nemovitého majetku kraje) v průběhu roku 2006. Za rok 2006 byl krajem realizován prodej dlouhodobého hmotného majetku v úhrnném objemu 31,618 mil.Kč.

Formou dotací ze státního rozpočtu a dotací od ostatních subjektů do rozpočtu kraje v průběhu roku 2006 byly řešeny potřeby kraje související s přeneseným výkonem státní správy, přímými náklady středních, základních a mateřských škol a školských zařízení v působnosti kraje, výdaje související se zřizovatelskými funkcemi příspěvkových organizací v působnosti kraje (zejména v oblasti sociálních věcí), a další potřeby kraje v rámci jeho samostatné a přenesené působnosti. Úhrnný objem dotačních prostředků dosáhl v roce 2006 výše 3 603,166 mil.Kč.

Usnesením zastupitelstva kraje č. 204/06/ZK ze dne 27. června 2006 byl schválen Závěrečný účet kraje za rok 2005, který zahrnoval mj. i výsledek rozpočtového hospodaření kraje za rok 2005 ve výši 73,470 mil.Kč. Tyto finanční prostředky byly v průběhu roku 2006, po schválení příslušným orgánem kraje, postupně zapojovány do rozpočtu kraje 2006.

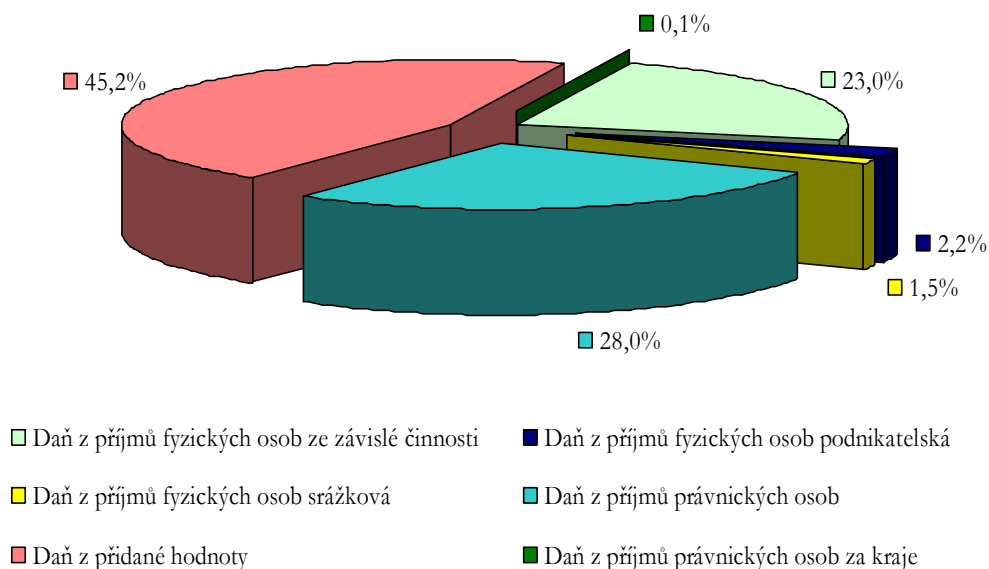
Celkový objem skutečných disponibilních finančních zdrojů rozpočtu kraje roku 2006 představoval hodnotu 5 806,653 mil.Kč (bez úvěrových zdrojů). Objem skutečně realizovaných výdajů kraje za rok 2006 dosáhl souhrnné výše 5 847,970 mil.Kč. Záporné saldo mezi dosaženými příjmy resp. finančními zdroji kraje a krajem realizovanými výdaji představuje částku 41,317 mil.Kč a bylo kryto finančními prostředky na běžných účtech peněžních fondů kraje a zdroji dlouhodobého bankovního úvěru, který v průběhu roku 2006 přijal kraj na „Revitalizaci pozemních komunikací na území Libereckého kraje“. K 31.12.2006 činil objem zůstatků na základním běžném účtu a běžných účtech peněžních fondů kraje 396,477 mil.Kč.

2. Bilance příjmů a výdajů rozpočtu Libereckého kraje za rok 2006

ukazatel	mil.Kč			
	schválený rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost	plnění (%)
Daňové příjmy	1 831,000	1 831,000	2 033,604	111,07%
Nedaňové příjmy	78,744	116,433	138,264	118,75%
Kapitálové příjmy	0	26,694	31,618	118,45%
Přijaté dotace	321,706	3 603,269	3 603,167	100,00%
Příjmy celkem po konsolidaci	2 231,450	5 577,396	5 806,653	104,11%
Běžné výdaje	1 843,523	5 626,576	5 278,369	93,81%
Kapitálové výdaje	387,927	687,830	569,601	82,81%
Výdaje celkem po konsolidaci	2 231,450	6 314,406	5 847,970	92,61%
Saldo příjmů a výdajů *	0	- 737,010	- 41,317	x

* záporné saldo příjmů a výdajů je kryto dlouhodobým bankovním úvěrem a běžnými účty peněžních fondů kraje

Podíl jednotlivých sdílených daní na celkových příjmech Libereckého kraje v roce 2006



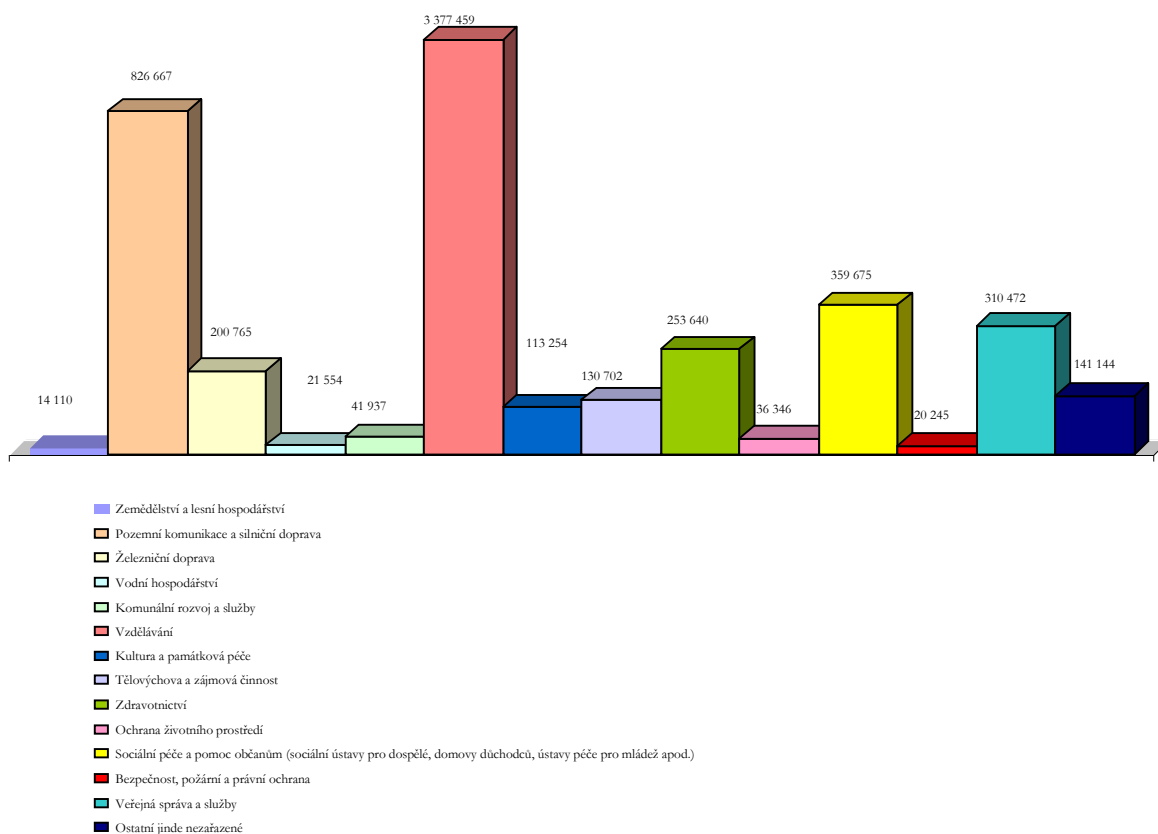
Přehled tvorby finančních zdrojů rozpočtu kraje 2006 a jejich plnění ve vztahu k upravenému rozpočtu 2006, rozklad plnění daňových, nedaňových a kapitálových příjmů rozpočtu kraje 2006 je uveden v tabulkách č. 12 - 18 přílohy Závěrečného účtu kraje za rok 2006.

Vynaložené finanční prostředky z rozpočtu kraje k 31.12.2006 dle jejich účelu

mil. Kč

účel vynaložených prostředků	Výdaje
Neinvestiční příspěvky vlastním zřízeným příspěvkovým organizacím	2 393,358
Investiční dotace vlastním zřízeným příspěvkovým organizacím	241,504
Neinvestiční dotace na přímé náklady příspěvkovým organizacím nezřízeným krajem - základní a předškolní zařízení	1 855,103
Ostatní neinvestiční dotace na náklady příspěvkovým organizacím nezřízeným krajem - základní a předškolní zařízení	25,984
Dotace soukromým školám a zařízením	134,324
Neinvestiční dotace neziskovým a podobným organizacím	78,935
Investiční dotace obcím	130,823
Neinvestiční dotace obcím	38,773
Výdaje na dopravní obslužnost	392,328
Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	77,863
Ostatní	478,975
CELKEM vynaložené finanční prostředky dle účelu	5 847,970

Struktura výdajů v roce 2006 dle odvětví (v tis. Kč)



Přehled čerpání výdajů a jejich vztah k upravenému rozpočtu 2006 a rozklad čerpání výdajů jednotlivých kapitol rozpočtu kraje 2006 je uveden v tabulkách č. 19 a 20 přílohy Závěrečného účtu kraje za rok 2006.

3. Organizační rozpočtové jednotky

V rozpočtové struktuře kraje a jeho rozpočtovém hospodaření jsou správci rozpočtových prostředků rozpočtu kraje a současně příkazci peněžních operací jednotlivé odbory krajského úřadu – organizační rozpočtové jednotky (dále jen ORJ), zastoupené svými vedoucími. V průběhu roku 2006 se podílelo na rozpočtovém procesu 17 ORJ, kterým byly rozpisem rozpočtu kraje 2006 stanoveny následující objemy rozpočtovaných finančních prostředků pro rok 2006:

ORJ	n á z e v	(mil.Kč)	v ý d a j e	% p o d í l
01	Odbor kancelář hejtmána		17,410	0,78
02	Odbor vnějších vztahů a zahraniční spolupráce		21,880	0,98
03	Odbor ekonomický		75,720	3,39
04	Odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu		393,719	17,64
05	Odbor sociálních věcí, bezpečnosti a problematiky menšin		295,700	13,25
06	Odbor dopravy		778,050	34,87
07	Odbor kultury, památkové péče a cestovního ruchu		112,975	5,06
08	Odbor rozvoje venkova, zemědělství a životního prostředí		80,514	3,61
09	Odbor zdravotnictví		205,972	9,23
10	Odbor legislativní a právní		0,300	0,01
11	Odbor územního plánování a stavební řádu		2,290	0,10
12	Odbor informatiky		34,800	1,56
13	Odbor správní		0,000	-
14	Odbor investic a správy nemovitého majetku		0,000	-
15	Odbor kancelář ředitele		189,120	8,48
17	Odbor hospodářského a regionálního rozvoje kraje		22,810	1,02
20	Oddělení Sekretariát regionální rady		0,190	0,01
ORJ	Celkem		2 231,450	100 %

Čerpání rozpočtových prostředků z rozpočtu kraje v průběhu roku 2006 bylo realizováno v souladu se schváleným resp. upraveným rozpočtem kraje na rok 2006 a platebním kalendářem, který tvořil nedílnou součást rozpisu rozpočtu kraje. Po celou dobu rozpočtového období 2006 nebylo nutné řešit platební neschopnost kraje a realizovaný objem výdajů byl kryt finančními zdroji v rozpočtu kraje.

4. Kapitoly rozpočtu kraje 2006

4.1. 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 pohoštění, cestovné, nákup materiálu a konzultační, poradenské a právní služby. Nižší čerpání výdajů této kapitoly činilo 1,7 mil. Kč.

4.2. Kapitola 911 – Krajský úřad

Z kapitoly byly hrazeny osobní a věcné výdaje spojené s provozem krajského úřadu a jeho činnosti. 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 a provozních výdajů ve výši cca 2,9 mil.Kč a to ve vybraných rozpočtových ukazatelích rozpočtu, mj. nákupu materiálu, vody, paliv a PHM a nákupu služeb.

4.3. 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	název resortu	mil. Kč
01	odbor kancelář hejtmána	0,204
02	odbor vnějších vztahů a zahraniční spolupráce	1,259
03	ekonomický odbor	5,357
04	odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu	3,294
05	odbor sociálních věcí, bezpečnosti a problematiky menšin	0,298
06	odbor dopravy	1,688
07	odbor kultury, památkové péče a cestovního ruchu	0,346
08	odbor rozvoje venkova, zemědělství a životního prostředí	2,062
09	odbor zdravotnictví	0,118
10	odbor legislativní a právní	0,178
11	odbor územního plánování a stavebního řádu	0,986
12	odbor informatiky	1,379
13	odbor správní	0,000
14	odbor investic a správy nemovitého majetku	0,427
17	odbor hospodářského a regionálního rozvoje	7,372
20	oddělení Sekretariát regionální rady	0,189

Nižší čerpání resp. úspory výdajů jednotlivých odborů byly „očištěny“ od finančních prostředků, které podléhaly finančnímu vypořádání a vratkám a které byly realizovány v roce 2006. Výše těchto dotací podléhající finančnímu vypořádání kapitoly 914 – Působnosti činila 0,03 mil. Kč.

Stručný popis položek resp. akcí, které se podílely na nižším čerpání výdajů jednotlivých resortů:

odbor kancelář hejtmána - mj. nižší čerpání finančních prostředků na akci „Prevence krizových situací – cvičení krizového štábu“ a „Činnost a vybavení krizového štábu“,

odbor vnějších vztahů a zahraniční spolupráce – mj. nižší čerpání výdajů na akci „Zastoupení LK v Bruselu“ a „Měsíčník Libereckého kraje“,

ekonomický odbor – nižší čerpání výdajů na platbách daní a poplatků a služeb peněžních ústavů,

odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu – nižší čerpání výdajů zejména v ukazateli „Propagace sportu“, a na akce s názvem „Soutěže“ a „Přímá podpora“,

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

odbor dopravy – nižší čerpání výdajů na akci „Krajský program BESIP“ a „Studie, dokumentace a služby“,

odbor kultury, památkové péče a cestovního ruchu – nižší čerpání výdajů zejména v ukazateli „Marketingová podpora“,

odbor rozvoje venkova, zemědělství a životního prostředí – nižší čerpání výdajů zejména v ukazateli „Příspěvky na hospodaření v lesích“, a na akci „Publikace a osvětové materiály ŽP“,

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 ÚPP Libereckého kraje“,

odbor investic a správy nemovitého majetku – v roce 2006 nebylo odborem z této kapitoly čerpáno,

odbor hospodářského a regionálního rozvoje – nižší čerpání výdajů zejména v ukazateli „Koordinační koncepce“, „Strategie udržitelného rozvoje kraje“ a „Programování na úrovni ČR a NUTS II. Severovýchod“.

Nedočerpané rozpočtované finanční prostředky resortů se staly součástí výsledku hospodaření kraje za rok 2006. Přehled o čerpání výdajů kapitol rozpočtu kraje za rok 2006 je uveden v tabulce č. 20 přílohy k Závěrečnému účtu kraje za rok 2006.

4.4. Kapitola 919 – Všeobecná pokladní správa

Z vytvořené finanční rezervy kraje byly v průběhu roku použity finanční prostředky především na posílení kapitoly 923 – Spolufinancování EU a kapitoly 920 – Kapitálové výdaje. Zůstatek finančních prostředků v kapitole ve výši 1,60 mil. Kč se stal součástí výsledku hospodaření kraje za rok 2006.

4.5. 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 resorty:

ORJ	Název resortu	mil. Kč
01	odbor kancelář hejtmána	0,000
03	ekonomický odbor	0,000
04	odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu	0,306
05	odbor sociálních věcí, bezpečnosti a problematiky menšin	0,000
06	odbor dopravy	6,487
07	odbor kultury, památkové péče a cestovního ruchu	0,001
08	odbor rozvoje venkova, zemědělství a životního prostředí	1,137
09	odbor zdravotnictví	0,000
12	odbor informatiky	5,563
15	odbor kancelář ředitele	0,013
17	odbor hospodářského a regionálního rozvoje	3,003

V roce 2006 byly veškeré dotace podléhající finančnímu vypořádání a rozpočtované resp. čerpané z kapitoly 920 – Kapitálové výdaje využity ve 100%ní výši.

Stručný popis položek resp. akcí, které se podílely na nižším čerpání rozpočtovaných výdajů jednotlivých resortů:

odbor dopravy – nižší čerpání výdajů na výkupy pozemků a akci „Studie pro provoz systému tram-train RTN“,

odbor rozvoje venkova, zemědělství a životního prostředí – nižší čerpání výdajů na akci „Aktualizace KSEI, SEA“ a „Digitalizace PRVKUK“,

odbor informatiky – nižší čerpání výdajů na akci „Portál LK“ a „Krajské dopravní informační centrum“,

odbor hospodářského a regionálního rozvoje – nižší čerpání výdajů zejména v ukazateli „Koordinace koncepcí“, „Přeshraniční koncepčně rozvojová spolupráce“, „SEA – územně energetická koncepce LK a „Aktualizace Územně energetická koncepce LK“.

Nevyčerpané rozpočtované finanční prostředky kapitoly se staly součástí výsledku hospodaření kraje za rok 2006. Přehled o čerpání výdajů kapitol rozpočtu kraje za rok 2006 je uveden v tabulce č. 20 a 25 přílohy k Závěrečnému účtu kraje za rok 2006.

4.6. Kapitola 923 – Spolufinancování EU

Výdajová kapitola 923 – spolufinancování EU byla v rozpočtu kraje vytvořena s cílem oddělit a zprůhlednit výdaje spojené se spolufinancováním resp. předfinancováním programů a projektů spolufinancovaných ze zdrojů a dotací Evropské unie. V roce 2006 se jednalo především o dofinancování programů a projektů financovaných z předstupních fondů EU, zejména PHARE a průběžného financování Operačních programů a iniciativ ze strukturálních fondů EU. Přehled čerpání této kapitoly rozpočtu kraje za rok 2006 je uveden tabulce č. 21 přílohy k Závěrečnému účtu kraje za rok 2006.

4.7. Kapitola 924 – Úvěry

Dne 25. ledna 2005 schválilo Zastupitelstvo Libereckého kraje svým usnesením č. 22/05/ZK záměr zadání veřejné zakázky na poskytnutí úvěru Libereckému kraji na financování oprav silnic II. a III. třídy na území Libereckého kraje do výše 750 mil. Kč. Na základě schválení tohoto záměru byla vypracována zadávací dokumentace pro veřejnou zakázku na služby s názvem "Úvěr na financování Revitalizace komunikací na území Libereckého kraje" a bylo zahájeno zadávací řízení. Oznámení zadávacího řízení bylo zveřejněno dne 29. června 2005 na Centrální adrese a v Ústředním věstníku EU.

Zadání veřejné zakázky s názvem "Úvěr na financování Revitalizace komunikací na území Libereckého kraje" vzala Rada Libereckého kraje svým usnesením č. 749/05/RK na vědomí a zároveň jmenovala hodnotící komisi této veřejné zakázky. Dne 8. listopadu 2005 vzala Rada Libereckého kraje usnesením č. 1349/05/RK na vědomí doporučení hodnotící komise veřejné zakázky o výběru uchazeče Komerční banka a.s., se sídlem Na Příkopě 33 č.p. 969, 114 07 Praha 1 a rozbor a srovnání jednotlivých nabídek uchazečů, kterou provedla nezávislá investiční firma Benson Oak se sídlem Dykova 20, 101 00 Praha 10 a doporučila rovněž přidělení veřejné zakázky uchazeči Komerční banka a.s., se sídlem Na Příkopě 33 č.p. 969, 114 07 Praha 1.

Dne 22. listopadu 2005 schválilo Zastupitelstvo Libereckého kraje svým usnesením č. 331/05/ZK smlouvu o poskytnutí úvěru na financování revitalizace pozemních komunikací na území Libereckého kraje s uchazečem Komerční banka a.s., se sídlem Na Příkopě 33 č.p. 969, 114 07 Praha 1. Dne 3. února 2006 podepsal Liberecký kraj smlouvu o úvěru na "Financování revitalizace pozemních komunikací na území Libereckého kraje" s Komerční bankou a.s.

Parametry úvěru

- výše úvěru 750 mil.Kč
- možnost čerpání úvěru do 30.11.2009
- úroková sazba odvozena od 12M PRIBORu
- splátky úroku vždy k 30.9. příslušného roku
- splátky jistiny 1x ročně počínaje 30.9.2011
- výše roční splátky jistiny 46,875 mil.Kč
- poslední splátka jistiny k 30.9.2026

Pro potřebu operativního odděleného sledování čerpání úvěrových zdrojů v rozpočtu kraje byla vytvořena samostatná kapitola 924 – Úvěry, jejímž prostřednictvím bylo od 3.2.2006 do 31.12.2006 vyčerpáno 230,883 mil.Kč. Přehled čerpání této kapitoly rozpočtu kraje za rok 2006 je uveden tabulce č. 22 přílohy k Závěrečnému účtu kraje za rok 2006.

4.8. Kapitoly peněžních fondů – fondové hospodaření kraje

Do výdajové části rozpočtu kraje 2006 jsou standardně zařazovány i kapitoly krajem zřízených peněžních fondů.

4.8.1. Sociální fond kraje – kapitola 925

Sociální fond kraje byl zřízen usnesením zastupitelstva kraje č. 27/01/ZK ze dne 22.5.2001. Zdroje fondu v roce 2006 tvořily:

- zůstatek finančních prostředků na účtu Sociálního fondu k 31.12.2005,
- základní příděl 2,5% z rozpočtovaných hrubých platů zaměstnanců a odměn uvolněných členů zastupitelstva kraje,
- úroky z bankovního účtu fondu,
- ostatní příjmy, např. splátky půjček a příspěvek organizační složky kraje.

Celkový upravený rozpočet Sociálního fondu v roce 2006 činil 4,042 mil.Kč. V tom byl zapojen zůstatek finančních prostředků na účtu Sociálního fondu k 31.12.2005, resp. počáteční stav tohoto účtu k 1.1.2006, který činil 1,922 mil. Kč. Výdaje fondu byly čerpány v souladu se schváleným resp. upraveným rozpočtem fondu 2006 a v souladu se Statutem sociálního fondu, který byl odsouhlasen radou kraje usnesením č. 451/06/RK a vzat na vědomí zastupitelstvem kraje usnesením č. 176/06/ZK. Celková výše čerpání finančních prostředků ze Sociálního fondu v roce 2006 činila 2,219 mil.Kč. Přehled o tvorbě a čerpání finančních prostředků sociálního fondu kraje je uveden v tabulce č. 29 přílohy Závěrečného účtu kraje za rok 2006.

4.8.2. Fond investic kraje – kapitola 930

Fond investic byl zřízen usnesením zastupitelstva kraje č. 351/03/ZK ze dne 18.11.2003. Hlavním důvodem pro zřízení Fondu investic byl rostoucí důraz na nutnost sestavení rozpočtové prognózy jako součásti rozpočtového výhledu kraje. 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 a nedochází tak k tvorbě „skrytých“ závazků kraje, které by musel kraj řešit vždy při sestavování rozpočtu kraje na příslušný rok.

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 2006 činil 207,284 mil. Kč. V tom byl zapojen zůstatek finančních prostředků na účtu Fondu investic k 31.12.2005 resp. počáteční stav tohoto účtu k 1.1.2006, který činil 58,788 mil. Kč. Výdaje fondu byly čerpány v souladu se schváleným, resp. upraveným rozpočtem fondu 2006. Celková výše čerpání finančních prostředků z Fondu investic v roce 2006 činila 149,339 mil. Kč. Přehled o tvorbě a čerpání finančních prostředků Fondu investic kraje je uveden v tabulce 30 přílohy Závěrečného účtu kraje za rok 2006.

4.8.3. Krizový fond kraje – kapitola 931

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.

Na uvedené účely vyčleňoval Liberecký kraj ve svém rozpočtu v letech 2002 – 2004 částku 5 mil. Kč ročně. Následně byl přijat názor vytvořit pro účely řešení krizových situací a odstraňování jejich následků finanční rezervu ve formě peněžního fondu. 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).

Vznikem krizového fondu v roce 2004 byly následně schváleny i finanční prostředky tohoto fondu a to ve výši 18,905 mil. Kč. Tato částka se zdá 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.

Celkový upravený rozpočet Krizového fondu v roce 2006 činil 15,993 mil. Kč. V tom byl zapojen zůstatek finančních prostředků na účtu Krizového fondu k 31.12.2005 resp. počáteční stav tohoto účtu k 1.1.2006, který činil 15,993 mil. Kč. Výdaje fondu byly čerpány v souladu se schváleným, resp. upraveným rozpočtem fondu 2006. Celková výše čerpání finančních prostředků z Krizového fondu v roce 2006 činila 4,708 mil Kč. Přehled o tvorbě a čerpání finančních prostředků Krizového fondu kraje je uveden v tabulce 31 přílohy Závěrečného účtu kraje za rok 2006.

4.8.4. Fond ochrany vod kraje – kapitola 932

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.

Celkový upravený rozpočet Fondu ochrany vod v roce 2006 činil 50,592 mil. Kč. V tom byl zapojen zůstatek finančních prostředků na účtu Fondu ochrany vod k 31.12.2005 resp. počáteční stav tohoto účtu k 1.1.2006, který činil 26,892 mil. Kč. Výdaje fondu byly čerpány v souladu se schváleným, resp. upraveným rozpočtem fondu 2006. Celková výše čerpání finančních prostředků z Fondu ochrany vod v roce 2006 činila 32,422 mil. Kč. Z této částky však byly v roce 2006 převedeny finanční prostředky z Fondu ochrany vod ve výši 32,419 mil. Kč do Fondu investic k financování drobných vodohospodářských ekologických akcí a programu obnovy venkova investiční. Přehled o tvorbě a čerpání finančních prostředků Fondu ochrany vod je uveden v tabulce č. 32 přílohy Závěrečného účtu kraje za rok 2006.

4.8.5. Fond požární ochrany kraje – kapitola 933

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 při 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 zhodnocení resp. pořízování nemovitého majetku souvisejícího s 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 2006 činil 10,059 mil. Kč. Výdaje fondu byly čerpány v souladu se schváleným, resp. upraveným rozpočtem fondu 2006. Celková výše čerpání finančních prostředků z Fondu požární ochrany fondu v roce 2006 činila 10,039 mil. Kč. Přehled o tvorbě a čerpání finančních prostředků Fondu požární ochrany fondu kraje je uveden v tabulce č. 33 přílohy Závěrečného účtu kraje za rok 2006.

4.8.6. Grantový fond kraje – kapitola 935

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, dopravy 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 2006 činil 65,707 mil. Kč. V tom byl zapojen zůstatek finančních prostředků na účtu Grantového fondu k 31.12.2005 resp. počáteční stav tohoto účtu k 1.1.2006, který činil 11,163 mil. Kč. Výdaje fondu byly čerpány v souladu se schváleným, resp. upraveným rozpočtem fondu 2006. Celková výše čerpání finančních prostředků z Grantového fondu v roce 2006 činila 57,044 mil. Kč. Přehled o tvorbě a čerpání finančních prostředků Grantového fondu kraje je uveden v tabulce č. 34 přílohy Závěrečného účtu kraje za rok 2006.

5. Organizační složky kraje

Liberecký kraj nebyl v roce 2006 zřizovatelem organizačních složek

6. 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 1.1.2006 zřizovatelem a spravoval celkem 114 příspěvkových organizací v resortech školství, mládeže, tělovýchovy a sportu; sociálních věcí, bezpečnosti a problematiky menšin dopravy; kultury, památkové péče a cestovního ruchu; rozvoje venkova, zemědělství a životního prostředí a zdravotnictví.

6.1. Resort školství, mládeže, tělovýchovy a sportu

Liberecký kraj byl k 1.1.2006 v resortu školství zřizovatelem 82 příspěvkových organizací. Dne 25.4.2006 bylo na 4. zasedání Zastupitelstva Libereckého usneseními č. 123/06/ZK a 124/06/ZK schváleno a rozhodnuto o:

a) sloučení Domova mládeže, Kamenický Šenov, 9. května 228, příspěvkové organizaci, jako organizaci slučované, se Střední uměleckoprůmyslovou školou sklářskou, Kamenický Šenov, Havlíčkova 57, příspěvkovou organizací, jako organizací přejímající s tím, že Střední uměleckoprůmyslová škola sklářská, Kamenický Šenov, Havlíčkova 57, příspěvková organizace přebírá veškerá práva, povinnosti a závazky slučované organizace, s účinností k 1. 7. 2006,

b) sloučení Zvláštní školy, Desná II/500, příspěvková organizaci, jako organizaci slučované, se Zvláštní školou, Tanvald, Údolí Kamenice 238, příspěvkovou organizací, jako organizací přejímající s tím, že Zvláštní škola, Tanvald, Údolí Kamenice 238, příspěvková organizace přebírá veškerá práva, povinnosti a závazky slučované organizace, s účinností k 1. 7. 2006.

K 31.12.2006 byl Liberecký kraj zřizovatelem a v resortu školství spravoval 80 příspěvkových organizací.

V roce 2006 bylo poskytnuto na provozní výdaje související s provozem škol a školských zařízení 215.100.758,00 Kč. Daný příspěvek byl zcela vyčerpán. Příspěvek je ze

strany organizací považován za napjatý. V rozpočtech organizací dochází ke zvyšování nákladů na energie, vlivem zvyšování cen od dodavatelů a výše spotřeby, která byla výrazně znát v první polovině roku 2006, poplatků za služby, náklady na opravy a údržbu svěřeného nemovitého majetku jako jsou opravy havárií rozvodů, stoupaček, střech, malování atd., materiál pro výuku, který nelze hradit z prostředků poskytnutých z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy.

Na odpisy movitého a nemovitého majetku bylo poskytnuto 33.265.984,00 Kč, daný příspěvek nebyl vyčerpán ve výši 379.036,32 Kč. K danému nevyčerpání došlo nepřesným stanovením výše odpisu ze strany organizací. Je obtížné na počátku roku přesně stanovit celkový objem odpisů, kde na výši odpisů má vliv doba pořízení a zařazení majetku, objem poskytnutých finančních prostředků z Fondu investic Libereckého kraje na svěřený nemovitý majetek, vyřazení majetku. V druhé polovině roku 2006 došlo rozpočtovým opatřením číslo 176/06 k úpravě odpisů ze strany zřizovatele na základě požadavků organizací. Nařízený odvod do Investičního fondu Libereckého kraje byl v hodnotě 15.371.489,00 Kč.

Z Fondu investic Libereckého kraje byly čerpány finanční prostředky k 31.12.2006 v celkové výši Kč 22.967.388,00 Kč. V kapitálových výdajích bylo čerpáno 400.000,00 Kč. Organizace v resortu školství se zapojily do projektů financovaných z Evropských strukturálních fondů. Na předfinancování – neinvestiční a investiční příspěvek formou návratné finanční výpomoci – půjčka a spolufinancování byly poskytnuty finanční prostředky v celkové výši 13.858.602,47 Kč.

Ostatní účelové příspěvky z odboru školství, mládeže, tělovýchovy a sportu a jiných odborů byly poskytnuty formou grantu ve výši 896.255,80 Kč.

Prímé náklady včetně účelových investičních a neinvestičních dotací z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy zúčtovatelné v roce poskytnutí byly čerpány ve výši 1.095.097.371,93 Kč, z Ministerstva kultury byla čerpána účelová dotace ve výši 70.659,00 Kč.

Kromě prostředků z vlastní činnosti, příspěvku na provoz od zřizovatele a účelových dotací organizace zapojily v běžném roce fondy odměn ve výši 454.574,23 Kč a rezervní fond v celkové výši 6.839.511,84 Kč, z toho finanční dary – účelově vázané prostředky tvořily 2.991.781,35 Kč, investiční fond byl zapojen v objemu 6.027.363,57 Kč na opravu a údržbu svěřeného nemovitého majetku.

Byla použita vyhláška č. 549/2004 Sb., kterou se mění vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádí 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. V této vyhlášce se doplnil § 34 odstavec 9, který zní: „Nezajistí-li příspěvková organizace ke dni sestavení účetní závěrky krytí investičního fondu finančními prostředky, sníží výsledkově o tento rozdíl investiční fond“ a to ve výši 6.419.916,87 Kč ve prospěch účtu 649.

Pokud by dané fondy a vyhláška nebyly zapojeny, mohlo by ukončit 44 % škol a školských zařízení své hospodaření se záporným výsledkem hospodaření.

Rok 2006 uzavíralo 78 % příspěvkových organizací v resortu své hospodaření s kladným výsledkem hospodaření (v roce 2005 to bylo 90%). 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. V souladu se stávající legislativou, byla u 3 příspěvkových organizací uplatněna příslušná ustanovení vyhlášky č. 549/2004 Sb., kterou se mění vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění vyhlášky č. 477/2003 Sb.

Příspěvkové organizace, v souladu s rozhodnutím zřizovatele, přidělily zlepšený výsledek hospodaření snížený o převod do fondu odměn do rezervního fondu, kde prioritně organizace použily zlepšený výsledek hospodaření k pokrytí schodku hospodaření z minulých let. U Střední školy technické Jablonec nad Nisou, Belgická 4852 nebyl zisk rozdělen do fondů vzhledem k tomu, že se jednalo o výsledek hospodaření, který nebyl kryt finančními prostředky a byl proto ponechán na účtu 932 – nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let ve výši 39.865,71 Kč a to v souladu s doporučením odboru kontroly krajského úřadu u výsledku hospodaření za minulý rok.

Do rezervního fondu bylo možné přidělit 80 – 100 % a do fondu odměn 0 – 20 % ze zlepšeného výsledku hospodaření, tento poměr byl zachován jako v předchozích letech, v důsledku způsobu financování resortu školství, kde mzdové náklady v běžném roce jsou hrazeny prvotně poskytnuté z prostředků státního rozpočtu – kapitola 333 – Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy. 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 %.

Celkový objem zlepšeného výsledku hospodaření (tj. 13.078.410,09 Kč před zdaněním, 12.868.595,09 Kč po zdanění) byl z 47 % tvořen z doplňkové činnosti.

Do fondu odměn bylo přiděleno 965.528,52 Kč, do rezervního fondu 10.849.890,61 Kč, což představuje 92 % z celkového objemu přidělů do fondů.

Osmnáct škol a školských zařízení ukončilo své hospodaření v roce 2006 se ztrátou. Ztráta příspěvkových organizací v resortu školství byla ve výši 4.279.133,56 Kč po zdanění. Objem 3.366.601,52 Kč bylo resortem navrženo a zřizovatelem schváleno pokrýt z rezervních fondů organizací (tj. 79% z celkového objemu) a objem 742.541,13 Kč ze zlepšeného výsledku hospodaření organizací v následujících letech a objem ztrát ve výši 169.986,91 Kč jiným způsobem tj. na vrub účtů 9. třídy. Se ztrátou hospodařily následující organizace:

Gymnázium Mimoň, Letná 263 hospodařilo se ztrátou 32.748,51 Kč. Ztráta roku 2006 vznikla nedostatkem finančních prostředků určených na provozní náklady jako je energie, služby, poplatky. Z rezervního fondu bude uhrazeno 20.568,30 Kč, zbylou část organizace navrhuje kryt ze zlepšeného výsledku hospodaření v následujícím roce.

Gymnázium Jablonec nad Nisou, U Balvanu 16 hospodařilo se ztrátou 14.272,93 Kč. Ztráta v daném roce vznikla dlouhodobým nedostatkem finančních prostředků určených na provozní

náklady. Celková neuhrazená ztráta z minulých let je ve výši 21.439,18 Kč. Z rezervního fondu bude hrazena část ztráty ve výši 1.273,69 Kč, zbylou část organizace navrhuje krýt ze zlepšeného výsledku hospodaření v následujícím roce.

Gymnázium Tanvald, Školní 305 hospodařilo se ztrátou 79.908,80 Kč. Ztráta v daném roce vznikla nedostatkem finančních prostředků určených na provozní náklady – energie. Celková neuhrazená ztráta z minulých let je ve výši 12.053,07 Kč. V rezervním fondu nejsou prostředky na danou úhradu, proto organizace navrhuje krýt ztrátu ze zlepšeného výsledku hospodaření v následujícím roce.

Střední průmyslová škola Česká Lípa, Havlíčkova 426 hospodařila se ztrátou 18.843,78 Kč. Ztráta v daném roce vznikla nedostatkem finančních prostředků určených na provozní náklady – energie. Organizace navrhuje krýt danou ztrátu ze zlepšeného výsledku hospodaření v následujícím roce.

Střední uměleckoprůmyslová škola a Vyšší odborná škola Jablonec nad Nisou, Horní náměstí 1 ukončila hospodaření se ztrátou 81.430,70 Kč. Hlavním důvodem daného hospodaření byla mimořádně dlouhá topná sezóna a s tím spojené vysoké neplánované částky vynaložené na úhradu tepla. Celková neuhrazená ztráta z minulých let je ve výši 147.325,28 Kč. V rezervním fondu nejsou prostředky na danou úhradu, proto organizace navrhuje krýt danou ztrátu ze zlepšeného výsledku hospodaření v následujícím roce.

Střední uměleckoprůmyslová škola sklářská Železný Brod, Smetanovo zátíší 470 uzavírala své hospodaření v roce 2006 se ztrátou 261.318,82 Kč. Ztráta vznikla nedostatkem finančních prostředků určených na provozní náklady, především vlivem zvýšením spotřeby a ceny energií v první polovině roku, které přetrvávalo z druhé poloviny předchozího roku a to i přes navýšení provozního příspěvku od zřizovatele v závěru roku. Dané zařízení provozuje plynovou pec a náklady na energii představují 88 % příspěvku na provoz od zřizovatele. Ztráta bude uhrazena z rezervního fondu ve výši 35.551,68 Kč. Zbylou část organizace navrhuje uhradit ze zlepšeného výsledku hospodaření v následujícím roce.

Střední uměleckoprůmyslová škola a Vyšší odborná škola, Turnov, Skálova 373 uzavírala své hospodaření se ztrátou 21.006,71 Kč. Ztráta vznikla vlivem zvýšených nákladů na energie na počátku roku, která vlivem podmínek a opatření během roku nebyla více prohloubena. Úhradu organizace navrhuje krýt z rezervního fondu.

Střední škola stavební a dopravní, Liberec II, Truhlářská 360/3 uzavírala své hospodaření se ztrátou 216.079,34 Kč. Ztráta v hlavní byla způsobena výrazným navýšením výdajů na spotřebovanou energii. U hlavní i vedlejší činnosti se nepříznivě také projevil povolený odpis nedobytných pohledávek, který byl schválen usnesením č. 1357/06/RK. Ztrátu z hlavní činnosti organizace navrhuje pokrýt z rezervního fondu ve výši 194.235,83 Kč a ztrátu z doplňkové činnosti ve výši 21.843,51 Kč pokrýt ze zlepšeného výsledku hospodaření doplňkové činnosti v následujícím roce.

Střední škola řemesel a služeb Jablonec nad Nisou, Smetanova 66 ukončila své hospodaření se ztrátou ve výši 72.989,28 Kč a to v doplňkové činnosti. Hospodaření v roce 2006 ovlivnil časový proces prodeje objektu ve Velkých Hamrech a budovy domova mládeže, ul. Sadová v Jablonci nad Nisou a vzniklých havárií v těchto objektech, které vedly

ke zvýšeným nákladům. Organizace navrhuje danou ztrátu pokrýt ze zlepšeného výsledku hospodaření doplňkové činnosti v následujícím roce.

Střední škola Doksy, Valdštejnská 138 uzavírala hospodářský rok se ztrátou ve výši 114.042,35 Kč i přes posílení poskytnutého příspěvku na provoz od zřizovatele. Ztráta vznikla zvýšením vstupních nákladů. K výraznému navýšení došlo u nákladové položky – energie. Dále došlo k navýšení položek, jako jsou služby a pojištění majetku. Náklady na energie u této organizace tvoří 62 % z poskytnutého příspěvku. Celková neuhrazená ztráta z minulých let je ve výši 366.504,48 Kč. V rezervním fondu nejsou prostředky na danou úhradu, proto organizace navrhuje krýt danou ztrátu ze zlepšeného výsledku hospodaření v následujícím roce.

Střední škola hospodářská Frýdlant, Bělikova 1387 hospodařila se ztrátou ve výši 2.510.048,33 Kč, kterou navrhuje krýt z rezervního fondu. Ztráta vznikla v důsledku zvýšených vstupních nákladů a charakteru činnosti, která je uskutečňována v hlavní činnosti.

Střední odborná škola Liberec, Jablonecká 999 ukončila hospodářský rok se ztrátou ve výši 387.511,92 Kč, kterou navrhuje krýt z rezervního fondu. Ztráta vznikla zvýšením nákladů na energie, kde v peněžním vyjádření došlo v porovnání s předchozím rokem v hlavní činnosti o navýšení ve výši 500.511,36 Kč. Náklady na energie u této organizace tvoří 87 % z poskytnutého příspěvku na provoz od zřizovatele.

Základní škola a Mateřská škola Jablonec nad Nisou, Jugoslávská 2360/4 uzavírala své hospodaření se ztrátou ve výši 13.193,90 Kč, kterou navrhuje uhradit z rezervního fondu. Ztráta daného roku vznikla zvýšením nákladů na energie a služby spojené s údržbou.

Zvláštní škola Desná II/500 a Domov mládeže, Kamenický Šenov, 9. května 228 ukončily své hospodaření k 30.6.2006, jejich hospodářský výsledek a způsob úhrady zhoršeného výsledku hospodaření byl schválen usnesením č. 1150/06/RK.

Dětský domov Jablonec nad Nisou, Pasecká 20 uzavíral své hospodaření se ztrátou 170.152,28 Kč, kterou organizace navrhuje krýt z rezervního fondu. Ztráta vznikla zvýšením vstupních nákladů na energie a materiál.

Dětský domov Semily, Nad Školami 480 ukončil hospodaření organizace se ztrátou ve výši 57.490,00 Kč, kterou navrhuje uhradit jiným způsobem - na vrub účtu 932, z nerozděleného zisku minulých let.

Dům dětí a mládeže Vikýř Jablonec nad Nisou, Podhorská 47 ukončil hospodaření organizace se ztrátou ve výši 115.599,00 Kč. Ztráta vznikla zvýšením vstupních nákladů – energie, nájemné, služby. Organizace navrhuje ztrátu krýt z rezervního fondu do výše jeho finančního krytí tj. 13.058,88 Kč a zbylou část pokrýt ze zlepšeného výsledku hospodaření v následujícím roce.

Rok 2006 lze z pohledu škol a školských zařízení hodnotit jako rok, který se stabilizoval v závěru roku. 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. Financování přímých nákladů probíhá dle agregovaných normativů. Školy a školská zařízení se zapojily do projektů, kde mohou čerpat finanční prostředky z Evropských strukturálních fondů, z Ministerstva školství jsou poskytovány účelově dané finanční prostředky formou vyhlášených programů. Přes všechny tyto dobré kroky v důsledku celkové situace dochází k rychlému morálnímu opotřebení u určitého dlouhodobého hmotného majetku (stroje a zařízení, osobní počítače, telekomunikační přístroje), ke zvyšování vstupních nákladů jako je energie, materiál, nákup služeb, poplatky. Zvyšují se náklady vynaložené na opravy a údržbu nemovitého majetku vlivem havárií a opatřeními učiněnými v důsledku přijatých zákonů (revize, energetický zákon, hygienické normy) jako je zateplení budov, výměny oken, vybudování sociálních zařízení, kuchyně odpovídající platným normám, obnova školního vybavení. Je třeba společně hledat a nalézt způsoby získání finančních prostředků investičního charakteru, které by zajistily obnovu svěřeného nemovitého majetku, na kterou jsou požadavky ze strany jednotlivých organizací vyčísleny v desítkách milionů korun. Je zde oboustranná snaha upevňovat vybudovanou vzájemnou spolupráci a nalézat optimální řešení složitých otázek mezi zřizovatelem a jím zřizovanými příspěvkovými organizacemi tak, aby docházelo k celkovému rozvoji vzdělávacího systému, její kvalitě a efektivitě na území Libereckého kraje.

Zpráva o hospodaření příspěvkových organizací za rok 2006 v resortu školství byla projednána radou kraje dne 13.3.2007 pod usnesením č. 225/07/RK.

6.2. Resort sociálních věcí, bezpečnosti a problematiky menšin

Liberecký kraj byl k 1.1.2006 v resortu sociálních věcí zřizovatelem a spravoval 20 příspěvkových organizací.

Z rozpočtu Libereckého kraje 2006 byl poskytnut příspěvek na provoz příspěvkových organizací v resortu v celkové výši 313.457.386,76 Kč.

- a) účelové neinvestiční prostředky na odpisy majetku ve výši 14.004.297,-- Kč, použito 13.890.240,50 Kč,
- b) účelové neinvestiční prostředky ve výši 2.765.000,-- Kč na úhradu nákladů na provoz TKDZ a příspěvek ve výši 787.000,-- Kč na úhradu nákladů souvisejících s provozem K-centra.

Od jiných poskytovatelů byl příspěvkovým organizacím poskytnut provozní příspěvek:

- a) Centru sociálních služeb LK, intervenční centrum ve výši 173.000,-- Kč.
- b) Domovu důchodců Vratislavice nad Nisou ve výši 80.000,-- Kč.

Z rozpočtu zřizovatele byl dále pro jednotlivé příspěvkové organizace přiznán příspěvek na investiční výdaje v celkovém objemu 24.246.151,10 Kč, čerpáno 18 912.151,10 Kč.

Na úhradu investičních akcí v rámci programu ISPROFIN byly čerpány finanční prostředky ve výši 3.000.000 Kč na rekonstrukci DD Velké Hamry.

Závazným ukazatelem v rozpočtech příspěvkových organizací byl příspěvek na odpisy ve výši 14.046.000,-- Kč. Nařízené odvody z odpisů majetku činily 9.226.136,60 Kč, skutečný odvod z nařízených odpisů činil 8.967.275,-- Kč. Celkem bylo do rozpočtu Libereckého kraje odvedeno 10.558.593,-- Kč, z toho 25.318,-- Kč představuje předpis z kontroly KÚ LK v roce 2005 a 1.566.000,-- Kč investiční akce Turnovská. Dodatečné odvody při finančním vypořádání příspěvků, dotací a návratných finančních výpomocí za rok 2006 činí 261.431,60 Kč.

V roce 2006 skončilo 18 organizací se zlepšeným hospodářským výsledkem (v roce 2005 17 organizací). Zbývající 2 organizace vykázaly za rok 2006 celkovou ztrátu ve výši 163 477,59 Kč.

Domov LINDA Lindava – vykázal ztrátu 132 381,59 Kč, kterou organizace pokryla z prostředků na fondech organizace

Ústav sociální péče Česká Lípa – vykázal ztrátu 31 096 Kč, kterou organizace pokryla z prostředků rezervního fondu organizace

Zpráva o hospodaření příspěvkových organizací za rok 2006 v resortu sociálních věcí, bezpečnosti a problematiky menšin byla projednána radou kraje dne 10.4.2007 pod usnesením č. 342/07/RK.

6.3. Resort dopravy

Liberecký kraj byl k 1.1.2006 zřizovatelem a spravoval 1 příspěvkovou organizaci v resortu dopravy, kterou je Krajská správa silnic Libereckého kraje (KSS LK).

Z rozpočtu Libereckého kraje byl poskytnut v roce 2006 neinvestiční příspěvek na provoz KSS LK po schválených úpravách ve výši 249 748 831,- Kč, na odpisy dlouhodobého majetku byl poskytnut neinvestiční příspěvek ve výši 31 681 000,- Kč.

Dále byl poskytnut účelový neinvestiční příspěvek ve schválené výši 225 189 310,97 Kč na realizované náklady revitalizace pozemních komunikací na území Libereckého kraje v rámci čerpání úvěru na uvedený účel.

Z rozpočtu Libereckého kraje byla dále prostřednictvím odboru kultury, památkové péče a cestovního ruchu poskytnuta účelová neinvestiční dotace ve výši 100 000,- Kč na „Restaurování božích muk v Hejnicích“.

Z rozpočtu Libereckého kraje byl tak celkem poukázán neinvestiční příspěvek ve výši 506 719 141,97 Kč.

Schválený a poskytnutý investiční příspěvek z rozpočtu kraje činil celkem 96 248 812,98 Kč, z toho byly poskytnuty prostředky ve výši 78 840 687,48 Kč na projekty spolufinancované EU v rámci programů SROP, INTERREG a PHARE dále prostředky ve výši 4 046 685,50 Kč na realizované investiční výdaje revitalizace pozemních komunikací na území LK v rámci čerpání úvěru a prostředky ve výši 13 361 440,- Kč na reprodukci nemovitého majetku ve správě příspěvkové organizace.

Bezúročná půjčka z rozpočtu LK byla poskytnuta ve výši 11 568 750,- Kč na realizaci projektu „Rekonstrukce silnice II/277 a III/27716 Český Dub“. Půjčka byla v plné výši vrácena do rozpočtu LK po převedení finančních prostředků ze strukturálních fondů EU (projekt SRP).

Od jiných poskytovatelů získala KSS LK investiční příspěvek celkem ve výši 4 785 946,- Kč. Příspěvek byl přidělen Městem Jablonec nad Nisou na akci „Severní tangenta – etapa I.“ a to na základě smlouvy o spolupráci při přípravě a realizaci díla. Neinvestiční dotace ISPROFIN nebyly poskytnuty.

Závazným ukazatelem v rozpočtu příspěvkové organizace byl stanoven příspěvek na odpisy ve výši 31 681 000,- Kč a nařízený odvod z odpisů ve výši 3 000 000,- Kč. Skutečný odvod z nařízených odpisů činil 3 000 000,- Kč. Další nebo dodatečné odvody nebyly nařízeny.

KSS LK vykázala hospodářský výsledek za rok 2006 v celkové výši 1 266 959,15 Kč. Návrh na rozdělení hospodářského výsledku příspěvkové organizace byl vypracován v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Hospodářský výsledek byl dosažen při realizaci provozních nákladů v hlavní činnosti organizace v celkové výši 514 162 917,39 Kč při celkově dosažených výnosech ve výši 515 429 876,54 Kč. Vyšší výnosy byly vykázány u pronájmu majetku. KSS LK dodržela závazné ukazatele stanovené schváleným rozpisem rozpočtu na rok 2006. Organizace nevykazuje ztrátu z hospodaření za předchozí období.

Zpráva o hospodaření příspěvkové organizace v resortu dopravy za rok 2006 byla projednána radou kraje dne 13.3.2007 pod usnesením č. 288/07/RK.

6.4. Resort kultury, památkové péče a cestovního ruchu

Liberecký kraj byl k 1.1.2006 zřizovatelem a spravoval 5 příspěvkových organizací v resortu kultury, památkové péče a cestovního ruchu (dále jen resort kultury).

Z rozpočtu Libereckého kraje byl v roce 2006 poskytnut příspěvek na provoz příspěvkovým organizacím z resortu kultury po schválených úpravách ve výši 67.335.733,- Kč, na odpisy 11.436.409,- Kč. Dále byly poskytnuty účelové neinvestiční příspěvky ve schválené výši 3.176.244,95 Kč. Poskytnuté neinvestiční příspěvky z rozpočtu Libereckého kraje činily celkem 81.948.386.95 Kč.

Dále byly schváleny a poskytnuty investiční příspěvek ve výši 19.210.000,- Kč a návratná finanční výpomoc činila 290.000,- Kč. Od jiných poskytovatelů získaly příspěvkové organizace z resortu kultury neinvestiční příspěvky celkem ve výši 9.366.812,68 Kč. Neinvestiční dotace ISPROFIN byly poskytnuty ve výši 934.000,- Kč.

Závazným ukazatelem v rozpočtech příspěvkových organizací byl příspěvek na odpisy ve výši 11.436.409,- Kč. Nařízené odvody z odpisů majetku byly ve výši 8.577.142,- Kč, skutečný odbod z nařízených odpisů činil 8.577.334,- Kč. Usnesením zastupitelstva č. 204/06/ZK byl nařízen odvod z poskytnuté investiční dotace na rekonstrukci střechy Severočeského muzea v Liberci ve výši 800.000,- Kč.

Návratná finanční výpomoc z rozpočtu Libereckého kraje, poskytnutá v roce 2005 na předfinancování projektu „Internetizace knihoven“ - 6.341.621,36 Kč, byla odvedena do rozpočtu kraje v roce 2006 v plné výši.

Celkem bylo do rozpočtu Libereckého kraje odvedeno 15.718.955,36 Kč. Dodatečné odvody při finančním vypořádání příspěvků, dotací a návratných finančních výpomocí za rok 2006 nebyly nařízeny.

Zlepšený hospodářský výsledek za rok 2006 vytvořily 3 příspěvkové organizace (v roce 2005 5 organizací) v úhrnné výši celkem 152.866,11 Kč. Ztrátu z hospodaření vykázaly 2 příspěvkové organizace v celkové výši 933.882,73 Kč.

Krajská vědecká knihovna v Liberci, příspěvková organizace hospodařila se ztrátou 474.277,82 Kč, která bude uhrazena z rezervního fondu organizace. Ztráta v roce 2006 vznikla nedostatkem finančních prostředků určených na provozní náklady. Vynaložené náklady na energie vzrostly oproti roku 2005 o 641 tis. Kč. Vlastní tržby a výnosy se nepodařilo naplnit s porovnáním s rokem 2005 o 274 tis. Kč. Snížení vlastních výnosů bylo způsobeno zejména v hudebním oddělení, kde dochází k poklesu zájmu o absenční výpůjčky CD.

Oblastní galerie v Liberci, příspěvková organizace vykázala celkovou ztrátu z hospodaření za rok 2006 ve výši 459.604,91 Kč. Ztráta ve výši 413.449,13 Kč byla způsobena přeceněním neprodejných zásob skladovaných katalogů z pořizovací ceny na prodejní cenu dle doporučení protokolu č.j.: OK-44/06. Tato ztráta bude hrazena převodem finančních prostředků z účtu 932 – Nerozdělený zisk minulých let do rezervního fondu organizace. Zůstatek na tomto účtu vznikl v důsledku snížení fondu reprodukce majetku, který organizace neměla krytý finančními prostředky k 31. 12. 2004. K 31. 12. 2006 vykazuje tento účet zůstatek 1.017.071,35 Kč. Ztráta ve výši 46.155,78 Kč představuje skutečnou ztrátu z hospodaření za rok 2006. Byla způsobena zejména zvýšenými náklady na energie o 93,4 tis. Kč, snížení vlastních výnosů o 18,41 tis. Kč oproti skutečnosti roku 2005. Organizaci byl svěřen do správy v srpnu 2006 park před budovou, k jehož údržbě byla zakoupena sněhová fréza. Tato provozní ztráta bude hrazena z rezervního fondu organizace, vytvořeného ze zlepšených hospodářských výsledků předchozích let. Oblastní galerie v Liberci od doby, kdy byla převedena jako příspěvková organizace Libereckého kraje, vykázala ztrátu z hospodaření za rok 2006 poprvé.

Zpráva o hospodaření příspěvkových organizací za rok 2006 v resortu kultury, památkové péče a cestovního ruchu byla projednána radou kraje dne 13.3.2007 pod usnesením č. 218/07/RK.

6.5. Resort rozvoje venkova, zemědělství a životního prostředí

Liberecký kraj byl k 1.1.2006 zřizovatelem a spravoval jednu příspěvkovou organizaci v resortu rozvoje venkova, zemědělství a životního prostředí – Středisko ekologické výchovy Oldřichov v Hájích.

Z rozpočtu Libereckého kraje byl příspěvkové organizaci Středisko ekologické výchovy LK poskytnut v roce 2006 provozní příspěvek v celkové výši 3.204.000,00 Kč. Dále

byla poskytnuta návratná finanční výpomoc z rozpočtu LK ve výši 580.900,00 Kč na předfinancování projektu „Ekologická výchova v česko-polském pohraničí.“

Na základě dohody o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací bylo Úřadem práce v Liberci poskytnuto v roce 2006 příspěvkové organizaci 128.162,00 Kč a Statutárním městem Liberec byl poskytnut příspěvkové organizaci neinvestiční příspěvek ve výši 30.000,00 Kč.

V roce 2006 nebyl příspěvkové organizaci Středisko ekologické výchovy LK nařízen žádný dodatečný odvod z poskytnutého provozního příspěvku.

Příspěvková organizace Středisko ekologické výchovy Libereckého kraje vykázala za rok 2006 zisk z výsledku hospodaření v celkové výši 67 102,82 Kč (hlavní činnost 53.661,82 Kč, doplňková činnost 13.441,00 Kč). celá částka hospodářského výsledku byla převedena do rezervního fondu organizace.

Zpráva o hospodaření příspěvkových organizací za rok 2006 v resortu rozvoje venkova, zemědělství a životního prostředí byla projednána radou kraje dne 13.3.2007 pod usnesením č. 242/07/RK.

6.6. Resort zdravotnictví

Liberecký kraj byl k 1.1.2006 zřizovatelem a spravoval 5 příspěvkových organizací v resortu zdravotnictví.

Z rozpočtu Libereckého kraje byl v roce 2006 čerpán příspěvek na provoz příspěvkových organizací resortu zdravotnictví ve výši 152 874 000,-Kč a dále byly čerpány účelové neinvestiční příspěvky ve výši 292 760,-Kč. Investiční příspěvky z rozpočtu kraje v roce 2006 činily na nemovitý majetek 31 300 000,-Kč a na movitý majetek 13 170 000,-Kč. Z Krizového fondu LK byla poskytnuta investiční dotace ve výši 2 300 000,-Kč.

Od jiných poskytovatelů získaly v roce 2006 příspěvkové organizace resortu zdravotnictví neinvestiční příspěvky celkem ve výši 3 950 860,-Kč a investiční příspěvky ve výši 1 200 000,-Kč. Investiční dotace ISPROFIN činily celkem 25 000 000,-Kč, neinvestiční dotace ISPROFIN nebyly poskytnuty.

Zlepšený hospodářský výsledek za rok 2006 vytvořily 2 příspěvkové organizace (v roce 2005 4 organizace) v úhrnné výši celkem 1 030 177,99 Kč. Ztrátu z hospodaření vykázaly 3 příspěvkové organizace v celkové výši 45 622 794,09 Kč.

Krajská nemocnice Liberec, příspěvková organizace vykázala zhoršený hospodářský výsledek ve výši -35 815 279,38,-Kč současně s návrhem ponechat organizaci ztrátu nepokrytou jako neuhrazenou ztrátu z minulých let. Příčinami ztráty se staly vyšší náklady za pronájem objektů, které přešly k 1.7.2006 do vlastnictví KNL, a.s., při současném snížení výnosů z těchto pronájmů organizaci vč. snížení objemu odpisů a dosažených úspor za údržbu a správu tohoto majetku. Celkový dopad z provedeného převodu majetku do hospodaření KNL představuje částku -16 mil.Kč. Dále pak v návaznosti na dokončení tří investičních akcí v roce 2006 a s tím související zařazení pořízeného drobného majetku do majetku nemocnice byly do výsledku organizace promítnuty zvýšené náklady v úhrnné výši

9,6 mil.Kč. Nepříznivě se ve výsledku hospodaření organizace za rok 2006 rovněž projevil nesoulad mezi tabulkovým navýšením mezd ve zdravotnických organizacích a nárůstem příjmů od zdravotních pojišťoven, ze kterého toto navýšení nebylo možné plně pokrýt.

Zdravotnická záchranná služba Libereckého kraje, příspěvková organizace vykázala zhoršený hospodářský výsledek ve výši -8 993 810,47,-Kč s tím, že tato ztráta bude z části pokryta zřizovatelem v rámci provozního příspěvku pro rok 2007 a z části ponechána nepokryta jako neuhrazená ztráta z minulých let vzhledem k nízkému zůstatku rezervního fondu organizace. Žádný odvod nebyl zřizovatelem organizaci nařízen.

Odborný léčebný ústav TRN Martinovo Údolí, příspěvková organizace vykázala zhoršený hospodářský výsledek ve výši -813 704,24,-Kč s návrhem organizaci ponechat jej nepokrytý vzhledem k nízkému zůstatku rezervního fondu a vypořádat ho z případného zlepšeného HV následujícího roku. Žádný odvod nebyl zřizovatelem organizaci nařízen.

Zpráva o hospodaření příspěvkových organizací za rok 2006 v resortu zdravotnictví byla projednána radou kraje dne 13.3.2007.pod usnesením č. 260/07/RK.

Výsledky hospodaření příspěvkových organizací zřízených krajem za rok 2006 jsou uvedeny v tabulkách č. 26 až 28 přílohy Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2006.

7. Obchodní společnosti založené krajem

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 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, společnosti s ručením omezeným **NELI SERVIS, s.r.o.**, Klášterní 954/5, 460 01 Liberec 1, IČ 25028138 a společností s ručením omezeným **ŠKOLNÍ STATEK FRÝDLANT, s.r.o.**, Zámecká 4005, 464 01 Frýdlant, IČ 27308481.

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

Přehled majetkových účastí Libereckého kraje

obchodní společnost	%	hodnota podílu	vklad majetku
Krajská nemocnice Liberec, a.s.	100	715 363 953,00	713 363 953,00
Nemocnice s poliklinikou Česká Lípa, a.s.	100	210 000 000,00	208 000 000,00
Školní statek Frýdlant, s.r.o.	100	200 000,00	
KORID LK, spol. s r.o. Liberec	100	500 000,00	
NELI servis, s.r.o. Liberec	100	2 000 000,00	
ARR Agentura reg.rozvoje, spol. s r.o. Liberec	51	51 000,00	
celkem	x	928 114 953,00	921 363 953,00

Přehled akcií

akciová společnost	počet akcií	hodnota 1 akcie	celkem
Krajská nemocnice Liberec, a.s.	2 ks	1 000 000,00	2 000 000,00
	7 ks	100 000 000,00	700 000 000,00
	1 ks	13 363 953,00	13 363 953,00
Úhrnem	10 ks	x	715 363 953,00
Nemocnice s poliklinikou Česká.Lípa, a.s.	2 ks	1 000 000,00	2 000 000,00
	208 ks	1 000 000,00	208 000 000,00
Úhrnem	210 ks	x	210 000 000,00

III. Dotační vztahy 2006 a jejich vypořádání

1. Dotace a příspěvky do rozpočtu kraje 2006

Libereckému kraji byly v průběhu roku 2006 poskytovány:

- dotace a příspěvky podle přílohy č. 6 k zákonu č. 543/2005 Sb., o státním rozpočtu ČR na rok 2006,
- příspěvky z rozpočtů obcí v působnosti Libereckého kraje na dopravní obslužnost,
- dotace a příspěvky poskytované jednotlivými resorty – kapitolami státního rozpočtu, v průběhu roku 2006,
- dotace a příspěvky poskytované ostatními poskytovateli v průběhu roku 2006,
- dotace čerpané prostřednictvím informačního systému programového financování ISPROFIN v průběhu roku 2006.

2. Dotace a příspěvky podle přílohy č. 6 k zákonu č. 543/2005 Sb., o státním rozpočtu ČR na rok 2006,

- příspěvek na výkon státní správy ve výši 55,15 mil.Kč
- příspěvek na jednotky sborů dobrovolných hasičů obcí ve výši 2,155 mil.Kč
- dotace na sociální služby 240,601 mil.Kč

3. Příspěvky z rozpočtů obcí v působnosti Libereckého kraje na dopravní obslužnost,

- v rozpočtované výši 23,8 mil.Kč

4. Dotace a příspěvky poskytované jednotlivými resorty – kapitolami státního rozpočtu

- 304 - Úřad vlády ČR na financování protidrogové politiky v úhrnné výši 3,552 mil.Kč,
- 313 – Ministerstvo práce a sociálních věcí na financování aktivní politiky zaměstnanosti, projektů operačního programu lidských zdrojů, dofinancování projektů Phare – integrace ohrožených skupin, provozu neziskových organizací a pořízení a technické obnově majetku ústavů sociální péče v úhrnné výši 46,180 mil.Kč,

- 315 – Ministerstvo životního prostředí na financování projektů operačního programu lidských zdrojů a projektů operačního programu infrastruktura – sběrné dvory v úhrnné výši 14,075 mil.Kč,
- 317 – Ministerstvo pro místní rozvoj na financování projektů a programů SROP a INTERREG spolufinancovaných z EU v úhrnné výši 37,629 mil.Kč,
- 329 – Ministerstvo zemědělství na financování údržby a obnovy meliorací a bystřin v úhrnné výši 2,080 mil.Kč,
- 333 – Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy na financování přímých nákladů a ostatních neinvestičních výdajů regionálního školství, sportovních gymnázií, soukromých škol, státní informační politiku a dalších programů vyhlašovaných ministerstvem v úhrnné výši 3 125,241 mil.Kč
- 334 – Ministerstvo kultury na financování rozvoje informační sítě veřejných knihoven a kulturních aktivit v úhrnné výši 0,624 mil.Kč,
- 335 – Ministerstvo zdravotnictví na financování protidrogového programu a programu péče o zdravotně postižené občany v úhrnné výši 0,320 mil.Kč
- 375 – Státní úřad pro jadernou bezpečnost na financování programu vyhledávání a asanace budov se zvýšenou radiací v úhrnné výši 0,021 mil.Kč,
- 398 – Ministerstvo financí na financování voleb do zastupitelských sborů, likvidaci léčiv a prevenci TBC, náhrady škod způsobených chráněnými živočichy, činnost romského koordinátora, protiradonová opatření včetně navýšení příspěvku na výkon státní správy v úhrnné výši 3,358 mil.Kč

5. Dotace a příspěvky poskytované ostatními poskytovateli

- Státní fond životního prostředí na financování operačního programu infrastruktura – životní prostředí a výdajů souvisejících s technologiemi a výrobky spojenými s alternativními zdroji energií v úhrnné výši 1,992 mil.Kč,
- Státní fond dopravní infrastruktury na financování dopravní infrastruktury v úhrnné výši 9,334 mil.Kč,
- Národní fond na financování projektů v rámci iniciativy INTERREG IIIA v úhrnné výši 0,48 mil.Kč

6. Dotace čerpané prostřednictvím ISPROFIN

- ze zdrojů Ministerstva pro místní rozvoj na financování SROP v úhrnné výši 6,648 mil.Kč,
- ze zdrojů Ministerstva zemědělství na financování informačních systémů v úhrnné výši 0,304 mil.Kč,
- ze zdrojů Ministerstva kultury na financování programů kulturních dědictví v úhrnné výši 0,188 mil.Kč,
- ze zdrojů Ministerstva zdravotnictví na financování programů rozvoje a obnovy materiálně technické základny regionálního zdravotnictví v úhrnné výši 25 mil.Kč.
- ze zdrojů Ministerstva práce asociálních věcí na financování programu technické obnovy majetku ústavů sociální péče ve výši 3 mil.Kč.

7. Finanční vypořádání dotací a příspěvků poskytnutých v roce 2006

V souladu s § 14 odst. 8 a § 75 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, jsou dotace a příspěvky poskytované státním rozpočtem, resp. Státními fondy a dalšími poskytovateli, pokud tak jejich poskytovatel stanoví, zúčtovatelné. Finanční vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu a státních fondů kraji v průběhu roku 2006 bylo zpracováno podle vyhlášky č. 551/2004 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem, a vyhlášky č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku. Postupy prací, související s finančním vypořádáním dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých kraji byly stanoveny „Příkazem ředitele KÚ LK č. PŘ-03-05-06“.

Finanční vypořádání v roce 2006 poskytnutých dotací a příspěvků do rozpočtu kraje je uvedeno v tabulkách č. 23 až 24 přílohy Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2006.

IV. Výsledek rozpočtového hospodaření kraje 2006

1. Výsledek rozpočtového hospodaření kraje 2006

Výsledek rozpočtového hospodaření kraje za rok 2006 byl sestaven v souladu s metodikou Ministerstva financí. Výsledkem rozpočtového hospodaření kraje za rok 2006 je saldo příjmů a výdajů kraje po konsolidaci očištěné o změnu stavu na fondech kraje, saldo příjmů a výdajů na základním běžném účtu kraje, přijaté splátky půjček, poskytnuté půjčky, zapojené úvěrové zdroje a vyrovnání pokladen. Celkový výsledek hospodaření kraje k 31.12.2006 činí 59 210 518,04 Kč.

Pro stanovení objemu disponibilních finančních prostředků použitelného z rozpočtového hospodaření kraje za rok 2006 v dalších rozpočtových obdobích bylo nutno celkový výsledek hospodaření kraje k 31.12.2006 upravit jeho snížením o objem poskytnutých půjček z rozpočtu kraje v roce 2006 (- 9 318 530,84 Kč) a výsledek vyrovnání pokladen k 31.12.2006 (- 10 710,84 Kč) – upravený výsledek hospodaření kraje k 31.12.2006 = 49 881 276,36 Kč; a jeho navýšením o objem použitých úvěrových zdrojů rozpočtem kraje v roce 2006 (230 883 134,97 Kč). Výše použitelných disponibilních finančních prostředků kraje pro příští rozpočtová období vykázaná na základním běžném účtu kraje tak činí 280 764 411,33 Kč.

Z disponibilního objemu finančních prostředků rozpočtového hospodaření kraje za rok 2006 byly uskutečněny v souladu s obecně závaznými právními předpisy a usneseními zastupitelstva kraje v období 02-05/2007 finanční operace, které upravily objem použitelných finančních zdrojů v rozpočtu kraje pro rok 2007 a následující ve výši 150 586 974,52 Kč.

Způsob výpočtu výsledku hospodaření a stanovení objemu disponibilních finančních prostředků z rozpočtového hospodaření kraje za rok 2006 pro příští rozpočtová období je uveden v tabulce č. 38 přílohy Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2006.

2. Návrh na použití disponibilních finančních prostředků z výsledku hospodaření kraje 2006 v rozpočtu kraje 2007

V návaznosti na dosavadní výsledky jednání rady a zastupitelstva kraje k řešení vybraných aktuálních potřeb kraje v roce 2007 byl zpracován návrh na využití další části disponibilních finančních prostředků z výsledku hospodaření kraje za rok 2006 a jejich zapojení do rozpočtu kraje 2007, a to na podporu investičního i neinvestičního rozvoje regionu vyřešením na kraj došlých žádostí o poskytnutí dotací a příspěvků z rozpočtu kraje předložených kraji městy a obcemi v působnosti kraje, jimi zřízenými příspěvkovými organizacemi, neziskovými organizacemi působícími na území kraje včetně potřeb krajem zřízených příspěvkových organizací i vlastních potřeb resortů kraje.

Z výše uvedených důvodů se navrhuje z disponibilních finančních prostředků výsledku hospodaření Libereckého kraje za rok 2006 navýšit finanční zdroje rozpočtu kraje 2007 o částku 49,796 mil.Kč na podporu investičního i neinvestičního rozvoje regionu a výdajů resortů kraje, z toho ve prospěch:

- měst a obcí Libereckého kraje 9,696 mil.Kč
- příspěvkových organizací zřizovaných obcemi Libereckého kraje 2,375 mil.Kč
- neziskových organizací působících na území Libereckého kraje 3,825 mil.Kč
- příspěvkových organizací zřizovaných Libereckým krajem 0,150 mil.Kč
- resortů Libereckého kraje 33,750 mil.Kč

a upravit výdajovou část rozpočtu kraje 2007 v jeho výdajových kapitolách a resortech dle přílohy k Závěrečnému účtu Libereckého kraje za rok 2006, tj. o poskytnutí dotací a příspěvků na neinvestiční a investiční rozvoj regionu, resp. výdaje kraje:

Městům a obcím v působnosti Libereckého kraje celkem	kapitola	9 695 920,00 Kč
Městský obvod Vratislavice n. Nisou - revitalizace zámeckého parku	91408	300 000,00 Kč
Městský obvod Vratislavice n. Nisou - hrací prvky koupaliště Sluníčko	91404	70 000,00 Kč
Město Český Dub - sportovní hala Český Dub - multifunkční využití	92004	100 000,00 Kč
Město Český Dub – úprava vodní nádrže Smržov	91408	300 000,00 Kč
Město Český Dub - sportovní hala Český Dub - multifunkční využití	91404	400 000,00 Kč
Město Frýdlant v Čechách - zřízení badatelny v Městském muzeu	91407	250 000,00 Kč
Město Hrádek n. Nisou - víceúčelové hřiště Dolní Sedlo	92004	450 000,00 Kč
Nové Město pod Smrkem - oprava střechy na MŠ	91404	200 000,00 Kč
Město Raspenava - rekonstrukce sportovního areálu Česká beseda	92004	500 000,00 Kč
Město Raspenava – údržba sportovní haly	91404	50 000,00 Kč
Obec Kryštofovo Údolí - stavba terasy, přemostění	92008	50 000,00 Kč
Obec Lázně Libverda - proj. studie, sportovní areál SMRK	92008	200 000,00 Kč
Obec Mníšek - rekonstrukce oken v MŠ - I. etapa	92004	300 000,00 Kč
Obec Radimovice - hasičská zbrojnice 7.etapa	92008	350 000,00 Kč
Obec Rynoltice - úprava povrchu a oplocení ten. kurtů	91404	100 000,00 Kč
Obec Rynoltice - oprava sociálního zázemí v MŠ	92004	100 000,00 Kč
Obec Soběslavice - výstavba autobusových čekáren	92006	150 000,00 Kč

Obec Višňová - revitalizace tělocvičny	91404	60 000,00 Kč
Město Jablonné v Podještědí - vybudování bezbariérového přístupu na poštu	92008	146 920,00 Kč
Město Tanvald - oprava fasády DPS	91405	200 000,00 Kč
Město Tanvald - oprava podlah v objektu Gymnázia	91404	300 000,00 Kč
Obec Koberovy - výměna oken a dveří v MŠ Koberovy II. etapa	92004	570 000,00 Kč
Obec Líšný - rekonstrukce školního kabinetu na byt	92004	499 000,00 Kč
Město Česká Lípa - adaptace hospodářského pavilonu ZVŠ	92004	500 000,00 Kč
Město Doksy - výměna oken v ZŠ A MŠ	92004	270 000,00 Kč
Město Doksy - přístavba sociálního zařízení TJ Staré Splavy	92004	230 000,00 Kč
Město Kamenický Šenov - zdravotní středisko II - 1. etapa	92009	1 000 000,00 Kč
Město Nový Bor - dětské hřiště na sídlišti Rumburských hrdinů	92004	500 000,00 Kč
Město Jablonec nad Jizerou - oprava a nátěr ZŠ v Jbc n. Jizerou	91404	200 000,00 Kč
Město Jilemnice - výstavba místní komunikace K Vodojemu	92006	300 000,00 Kč
Město Vysoké n. Jizerou - oprava Metelkova betlému	91407	100 000,00 Kč
Město Vysoké n. Jizerou – příprava projektu – pořízení DNHM	92006	250 000,00 Kč
Obec Benecko - úprava školní jídelny	91404	200 000,00 Kč
Obec Ktová - rekonstrukce topení ve středisku pro handicapované	92005	150 000,00 Kč
Obec Příkrý - komunikace pro pěší a vozíčkáře	92008	150 000,00 Kč
Obec Tatobity - humanizace komunikace Lestkov – Stružinec	92006	200 000,00 Kč
Příspěvkovým organizacím zřízeným městy a obcemi Libereckého kraje celkem	kapitola	2 375 000,00 Kč
ZŠ a ZUŠ Jabloňová - oprava sociálního zázemí (Statutární město Liberec)	91404	400 000,00 Kč
Dům dětí a mládeže DRAK - volnočasové aktivity, vybavení (město Hrádek n. Nisou)	91404	200 000,00 Kč
MŠ Chrastava - pořízení nábytku (město Chrastava)	91404	50 000,00 Kč
Mateřská škola Klášterní - oprava přístupových cest a vybavení do tělocvičny (Statutární město Liberec)	91404	600 000,00 Kč
Mateřská škola Kamarád - vybavení školní zahrady (Statutární město Liberec)	91404	100 000,00 Kč
Základní škola Chrastava - vymalování školních učeben (město Chrastava)	91404	50 000,00 Kč
Základní škola Barviřská - vybudování posilovny a sociálního zařízení (Statutární město Liberec)	92004	50 000,00 Kč
Masarykova ZŠ a OA - vybavení multimediální učebny informačními technologiemi (město Tanvald)	91404	245 000,00 Kč
Masarykova ZŠ a OA - terénní úpravy (město Tanvald)	91404	100 000,00 Kč
Koupaliště Sloup v Čechách PO - pořízení mobilního zastřešení (obec Sloup v Čechách)	92008	50 000,00 Kč
Sportovní centrum Jilemnice - vybavení sportovního areálu (město Jilemnice)	91404	100 000,00 Kč
Městská nemocnice Turnov - přístavací plocha pro vrtulník ZZS (město Turnov)	92009	430 000,00 Kč
Neziskovým organizacím a ostatním příjemcům fin. prostředků (občanská sdružení, církevní organizace, tělovýchovné jednoty apod.) celkem	kapitola	3 825 000,00 Kč
FK Cvikov - rekonstrukce tribuny a chodníků	92004	500 000,00 Kč
Římskokatolická farnost Příchovice - ozvučení kostela	92007	105 000,00 Kč
Římskokatolická farnost Hejnice - oprava varhan	91407	200 000,00 Kč
Občanské sdružení Jakub - obnova kostela sv. Jakuba v Horní Libchavě	91407	100 000,00 Kč
Sportovně střelecký klub 0005 Skalice u ČL - vybudování puškové střelnice	92004	50 000,00 Kč

Motoklub Jiřetín - soutěž ISDE 2007	91404	50 000,00 Kč
Český rybářský svaz, MO Frýdlant - dobudování pstruží líhně	92008	50 000,00 Kč
TJ Sokol Jablonec n. Jizerou - oprava hrací plochy hřiště	91404	100 000,00 Kč
TJ Sokol Jablonec n. Jizerou - výměna oken v objektu tělocvičny TJ Sokol	91404	150 000,00 Kč
FC Lomnice nad Popelkou - oprava a údržba tribuny	91404	100 000,00 Kč
Tenisový klub Lomnice n. Popelkou - reko. kurtů, pořízení movitého majetku a PD	92004	400 000,00 Kč
Autoklub Bohemia Sport v AČR - značení pro Rally Bohemia	91404	100 000,00 Kč
HIPPO Semily - oprava boxů pro koně	91408	100 000,00 Kč
Jizerská o.p.s. - rozvoj sportovního areálu v Bedřichově, studie	92007	150 000,00 Kč
FK Krásná Studánka - oprava kabin a zařízení FK	91404	110 000,00 Kč
Slovan Frýdlant - oprava zázemí fotbalového stadionu	91404	60 000,00 Kč
TJ Sokol Doubí - zpevněná hrací plocha	91404	100 000,00 Kč
Unikátní projekty o.s. - výtvarné centrum pro postižené děti Sněžka	91405	100 000,00 Kč
Liberecká brána o.s. - vybudování věžních hodin	92008	100 000,00 Kč
ČLTK Bižuterie Jablonec n. Nisou o.s. - oprava v areálu ČLTK Bižuterie	91404	500 000,00 Kč
TJ Jiskra Harrachov - areál skok. můstků Hřebínků	92004	250 000,00 Kč
Český krkonošský spolek SKI o.s. Jilemnice - přípojka vody a kanalizace pro zázemí lyžařského areálu	92008	100 000,00 Kč
Alliance francaise Liberec o.s. - kulturní aktivity	91407	100 000,00 Kč
Technická univerzita v Liberci - České akademické hry 2007	91404	250 000,00 Kč
Příspěvkovým organizacím zřízeným Libereckým krajem celkem	kapitola	150 000,00 Kč
Domov seniorů Vratislavice n. Nisou - osazení topných těles termoventily	92005	150 000,00 Kč
Resortům Libereckého kraje celkem	kapitola	33 750 000,00
Odbor ekonomický – odvody a platby daní – daň z příjmu právnických osob	91403	5 000 000,00 Kč
Odbor dopravy – provozní příspěvek Krajské správě silnic LK	91306	250 000,00 Kč
Odbor dopravy – silniční doprava a hospodářství	91406	900 000,00 Kč
Odbor dopravy – bezpečnost silničního provozu	91406	600 000,00 Kč
Odbor dopravy – dopravní obslužnost autobusová	91406	1 600 000,00 Kč
Odbor dopravy – integrovaný dopravní systém – Regiotram	91406	1 500 000,00 Kč
Odbor dopravy – integrovaný dopravní systém – nákup DHM	92006	7 000 000,00 Kč
Odbor dopravy – revitalizace silnic II. a III. třídy	91406	16 300 000,00Kč
Odbor informatiky - úložiště geodat a jednotná digitální mapa	91412	100 000,00 Kč
Odbor kancelář ředitele krajského úřadu - nákup mobilního přístřešku LK	92015	500 000,00 Kč

Navrhovaná změna rozpočtu – rozpočtové opatření č. 110/07, tvoří samostatnou přílohu Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2006.

V. Kontrola rozpočtového hospodaření kraje v roce 2006

1. Průběžná kontrola hospodaření kraje

Průběžnou kontrolu a operativní hodnocení plnění rozpočtu kraje v roce 2006 zabezpečoval ekonomický odbor, jehož prostřednictvím byly průběžně měsíčně radě kraje, finančnímu výboru a zastupitelstvu kraje předkládány k projednání zprávy o plnění rozpočtu kraje za sledované období.

Součástí kontroly rozpočtu kraje, zejména na úseku rozpočtového hospodaření příspěvkových organizací zřizovaných 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 2006 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 5.září 2006 do 13.dubna 2007.

Ze „Závěrečné zprávy“ vyplývá, že při přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2006 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 právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných 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.

Při přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2006 byly zjištěny chyby a nedostatky méně závažného charakteru (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona 420/2004 Sb.), spočívající v:

- nesprávném zařazení dlouhodobého majetku a poskytnutých služeb do položek rozpočtové skladby,
- nedodržení závazných parametrů při realizaci projektů,
- porušení podmínek poskytnuté dotace,
- chybějících formálních náležitostí uzavřených smluv
- neúplné evidenci nemovitého majetku vzhledem k datu prováděných technických zhodnocení a svěřeného do péče příspěvkových organizací,
- překročení lhůt pro uvolňování jistin uchazečům zadávacích řízení veřejných zakázek.

Výsledky dílčích přezkoumání byly průběžně projednávány s ředitelem krajského úřadu a radou kraje (viz usnesení rady kraje č. 1163/06/RK ze dne 14.11.2006 a č. 223/07/RK ze dne 13.3.2007). Zjištěné chyby a nedostatky méně závažného charakteru si nevyžádaly přijímat opatření na úrovni rady resp. zastupitelstva kraje, opatření k výsledům dílčích

přezkoumání byla přijímána na úrovni krajského úřadu. **Všechny zjištěné chyby a nedostatky byly v průběhu dílčích přezkoumání hospodaření Libereckého kraje napraveny.**

Na závěr přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2006 kontrolní skupina konstatovala, že Liberecký kraj není povinen přijímat k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2006 další opatření podle § 13 zákona č. 420/2004 Sb. Proto je navrhováno schválit Závěrečný účet kraje za rok 2006 v plném rozsahu a bez výhrady.

Úplné znění Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2006 tvoří samostatnou přílohu Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2006.

3. Rating kraje

Od roku 2004 je Liberecký kraj resp. jeho finanční hospodaření monitorováno nezávislou agenturou, která každoročně analyzuje finanční i nefinanční toky a závazky kraje. Na základě zjištěných skutečností je následně kraji přidělován rating. Za rok 2004 a 2005 provedla ratingové hodnocení kraje společnost CRA Rating Agency a.s., která byla afilačním partnerem renomované ratingové agentury Moody's Investors Service. V roce 2005 bylo Libereckému kraji společností CRA Rating Agency a.s. potvrzeno ratingové ohodnocení na úrovni roku 2004, kdy byl kraj ohodnocen téměř nejlepšími možnými známkami.

V roce 2006 převzala agentura Moody's Investors Service společnost CRA Rating Agency a.s. a došlo ke vzniku společnosti Moody's Central Europe a.s. V návaznosti na tuto skutečnost, bylo v roce 2006 provedeno ratingové hodnocení Libereckého kraje společností Moody's Central Europe a.s. s udělením lokálního ratingu pro Liberecký kraj na stupni **Aa1.cz a stabilním výhledem**, což je druhá nejvyšší možná známka.

Oficiální výrok o ratingu Libereckého kraje v roce 2006 tvoří samostatnou přílohu Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2006.

4. 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 a na základě Příkazu ředitele krajského úřadu č. PŘ-03/03/06 k provedení inventarizace majetku a závazků Libereckého kraje za rok 2006, jako periodická inventarizace majetku a závazků Libereckého kraje ke dni sestavení řádné účetní závěrky, tj. k 31.12.2006.

Řídící, poradní a kontrolní funkci v procesu inventarizace vykonávala jmenovaná Ústřední inventarizační komise, vlastní inventarizace byla prováděna prostřednictvím jmenovaných dílčích inventarizačních komisí. Inventarizace byla zahájena 1.12.2006 a ukončena 31.3.2007.

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. 2007. Vedoucí odvětvových odborů zajistili provedení kontroly a sumarizace výsledků za dané odvětví a předložili je k projednání ÚIK, která dne 7.2.2007 konstatovala, že z resorty předložených podkladů o provedených inventurách u příspěvkových organizací zřizovaných krajem za rok 2006 nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

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:

manko u předmětů evidovaných v operativní evidenci ve výši Kč 3 709,50,-

- 2 ks stolů v hodnotě 1 575,- a 538,50 Kč. Jedná se o nábytek delimitovaný, poškozený a nefunkční, který byl umístěn v suterénu budovy a připraven k fyzické likvidaci. Vzhledem k tomu, že v těchto prostorech probíhají stále práce a opravy, které vyžadují zpřístupnění všech prostorů, včetně vchodu, nebylo tedy možné nábytek trvale uzamknout a tím zamezit vstupu nepovolaných osob, případně pohybu majetku. V roce 2005 byl tento majetek ještě inventarizován, při letošní inventarizaci se ústřední inventarizační komisi tento majetek nepodařilo dohledat.
- 1 ks nástěnné všeobecné mapy v hodnotě 1 596,- Kč. Tato mapa byla na základě vyjádření pracovníka odboru poškozená a roztrhaná a vzhledem ke špatnému stavu byla fyzicky zlikvidovaná. Tato skutečnost se nestala předmětem návrhu na vyřazení v příslušné evidenci v roce 2005 a při inventarizaci majetku v roce 2006 byl tak zjištěn výše uvedený inventarizační rozdíl.

Návrh na vypořádání vzniklých inventarizačních rozdílů byl projednán ÚIK dne 7.2.2007 a schválen Radou Libereckého kraje usnesením č. 115/07/RK ze dne 13.2.2007. Zjištěné a projednané inventarizační rozdíly byly řádně proúčtovány v rámci roční závěrky účetním dokladem č. 700128/12 do účetního období roku 2006. Zprávu o průběhu a výsledcích inventarizace za rok 2006 vzala na vědomí usnesením č. 404/07/RK ze dne 10.4.2007.

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. 2006 jsou uvedeny v přílohách č. 35 a 36 Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2006.

5. Vybrané ukazatele z rozvahy Libereckého kraje k 31.12.2006

5.1. Aktiva

A. STÁLÁ AKTIVA v tis.Kč	1 954 975,11
DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK	261 370,52
Software	30 634,68
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	3 507,70
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	97 785,86
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	129 442,28
DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK	765 489,64
Pozemky	11 057,87
Umělecká díla a předměty	534,43
Stavby	533 862,10
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	163 164,27
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	44 743,98
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	12 126,99
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	0,00
DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK	928 114,95
Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	928 114,95
B. OBĚŽNÁ AKTIVA	426 323,59
ZÁSoby	4 294,53
Materiál na skladě	4 294,53
POHLEDÁVKY	2 199,15
Odběratelé	381,98
Poskytnuté provozní zálohy	957,29
Pohledávky za rozpočtové příjmy	212,03
Ostatní pohledávky	619,10
Pohledávky za zaměstnanci	17,65
Jiné pohledávky	11,10
FINANČNÍ MAJETEK	14 033,99
Ceniny	171,78
Ostatní běžné účty	13 862,21
ÚČTY ROZPOČTOVÉHO HOSPODAŘENÍ	405 795,92
Základní běžný účet	280 764,41
Běžné účty peněžních fondů	115 712,98
Poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty	516,00
Poskytnuté přechodné výpomoci PO	8 461,53
Poskytnuté přechodné výpomoci podnik. subjektům	0,00
Poskytnuté přechodné výpomoci ostat. organizacím	341,00
Poskytnuté přechodné výpomoci fyzickým osobám	0,00
ÚHRN AKTIV	2 381 298,70

5.2. Pasiva

C. VLASTNÍ ZDROJE v tis.Kč	2 032 176,65
MAJETKOVÉ FONDY	1 853 582,12
Fond dlouhodobého majetku	1 854 631,12
Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	- 1 049,00
FINANČNÍ A PENĚŽNÍ FONDY	178 594,53

Převod zúčtování příjmů a výdajů z minulých let	59 210,52
Saldo výdajů a nákladů	4 212,25
Saldo příjmů a výnosů	372,43
D. CIZÍ ZDROJE	349 122,05
DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY	101 393,00
Dlouhodobé směnky k úhradě	101 393,00
KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY	16 845,92
Dodavatelé	3 635,73
Přijaté zálohy	217,43
Ostatní závazky	672,99
Zaměstnanci	506,02
Ostatní závazky vůči zaměstnancům	12,02
Závazky ze sociál.zabezpečení a zdrav. pojištění	3 870,52
Ostatní přímé daně	1 177,18
Jiné závazky	6 754,03
BANKOVNÍ ÚVĚRY A PŮJČKY	230 883,13
Dlouhodobé bankovní úvěry	230 883,13
ÚHRN PASIV	2 381 298,70

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Libereckého kraje za rok 2006 FIN 2-12M tvoří samostatnou přílohu Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2006.

VI. Rozpočtový výhled kraje na období let 2006 - 2009

Rozpočtový proces přípravy, zpracování, projednání a schvalování rozpočtu kraje na rok 2006 vycházel z Rozpočtového výhledu kraje na období let 2006 až 2009 schváleného zastupitelstvem kraje usnesením č. 150/05/ZK ze dne 28.6.2005.

VII. Dotační vztahy – transfery do rozpočtů obcí 2006

1. Souhrnný vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí 2006

Přílohou č. 7 k zákonu č.543/2005 Sb., o státním rozpočtu ČR na rok 2006 byl vymezen finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí, který určoval objem finančních prostředků převáděných ze státního rozpočtu do rozpočtu obcí v průběhu roku 2006 na řešení jejich potřeb v úhrnné výši 1 013,801 mil.Kč, z toho:

- dotace na domovy důchodců v úhrnné výši 20,735 mil.Kč
- dotace na ústavy sociální péče 4,435 mil.Kč
- příspěvek na školství 67,222 mil.Kč
- dotace na vybraná zdravotnická zařízení 6,827 mil.Kč
- příspěvek na výkon státní správy 312,158 mil.Kč
- dotace na dávky sociální péče 595,000 mil.Kč
- dotace na výkon zřizovatelských funkcí převedených z okresních úřadů obcím včetně dotací na sociální služby v úhrnné výši 7,424 mil.Kč

Převody a přerozdělení výše uvedených dotací a příspěvků v průběhu roku 2007 do rozpočtů příslušným obcím byly, v souladu s podmínkami a kritérii zákona č. 543/2005 Sb., o státním rozpočtu ČR na rok 2006, průběžně zabezpečovány a prováděny Krajským úřadem Libereckého kraje.

Podrobný přehled poskytnutých dotací a příspěvků ze státního rozpočtu 2006 do rozpočtů obcí v působnosti kraje je uveden v tabulce č. 39 přílohy k Závěrečnému účtu kraje za rok 2006

2. Účelové dotace státního rozpočtu do rozpočtů obcí 2006

V průběhu roku 2006 byly jednotlivými ministerstvy a úřady, jako správci příslušných kapitol státního rozpočtu, poskytnuty do rozpočtů obcí prostřednictvím kraje účelové dotace v úhrnné výši 70,491 mil.Kč. Převody dotací do rozpočtů příslušných obcí byly v průběhu roku 2006, v souladu s podmínkami stanovenými jednotlivými poskytovateli těchto dotací, průběžně zabezpečovány Krajským úřadem Libereckého kraje.

Podrobný přehled poskytnutých účelových dotací z rozpočtů příslušných kapitol státního rozpočtu je uveden v tabulce č. 40 přílohy k Závěrečnému účtu kraje za rok 2006.

3. Systémové dotace státního rozpočtu do rozpočtů obcí 2006

Prostřednictvím resortních kapitol státního rozpočtu byly příslušným obcím v roce 2006 přidělovány limity finančních prostředků na financování akcí v systému programového financování ISPROFIN. Přehled o poskytnutých systémových dotacích a jejich čerpání finančních prostředků v roce 2006 v úhrnné výši 718,502 mil.Kč jednotlivými obcemi Libereckého kraje je uveden v tabulce č. 41 přílohy k Závěrečnému účtu kraje za rok 2006.