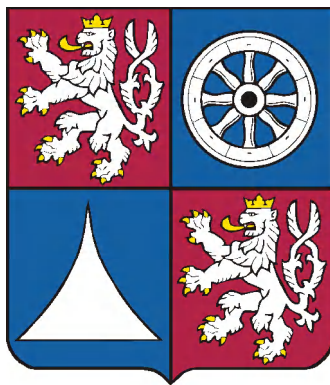


LIBERECKÝ KRAJ



ZÁVĚREČNÝ ÚČET 2008 - textová část -



červen 2009

Závěrečný účet Libereckého kraje za rok 2008

Obsah textové části

I. Rozpočtový proces

- | | |
|---|--------|
| 1. Příprava rozpočtu kraje 2008 | str. 2 |
| 2. Schválený rozpočet kraje 2008 | str. 2 |
| 3. Rozpis rozpočtu kraje 2008 | str. 3 |
| 4. Změny a úpravy schváleného rozpočtu kraje 2008 | str. 3 |
| 5. Upravený rozpočet kraje 2008 | str. 4 |

II. Rozpočtové hospodaření kraje v roce 2008

- | | |
|---|---------|
| 1. Průběh rozpočtového hospodaření 2008 | str. 4 |
| 2. Bilance příjmů a výdajů rozpočtu kraje za rok 2008 | str. 6 |
| 3. Vynaložené finanční prostředky z rozpočtu kraje | str. 7 |
| 4. Organizační rozpočtové jednotky | str. 9 |
| 5. Kapitoly rozpočtu a závazky kraje 2008 | str. 10 |
| 6. Organizační složky kraje | str. 25 |
| 7. Příspěvkové organizace zřízené krajem | str. 25 |
| 8. Nadace a nadační fondy založené krajem | str. 34 |
| 9. Obchodní společnosti založené krajem | str. 35 |

III. Dotační vztahy 2008 a jejich vypořádání

- | | |
|---|---------|
| 1. Dotace a příspěvky do rozpočtu kraje 2008 | str. 36 |
| 2. Dotace a příspěvky podle přílohy č. 6 zákona č. 360/2007 Sb. | str. 36 |
| 3. Příspěvky z rozpočtů obcí | str. 36 |
| 4. Dotace a příspěvky poskytované kapitolami státního rozpočtu | str. 36 |
| 5. Dotace a příspěvky poskytované ostatními poskytovateli | str. 37 |
| 6. Dotace čerpané prostřednictvím ISPROFIN | str. 37 |
| 7. Finanční vypořádání dotací a příspěvků poskytnutých 2008 | str. 37 |

IV. Výsledek rozpočtového hospodaření kraje 2008

- | | |
|---|---------|
| 1. Výsledek rozpočtového hospodaření kraje 2008 | str. 37 |
|---|---------|

V. Kontrola rozpočtového hospodaření kraje v roce 2008

- | | |
|--|---------|
| 1. Průběžná kontrola hospodaření kraje | str. 38 |
| 2. Přezkoumání hospodaření kraje | str. 38 |
| 3. Rating kraje | str. 39 |
| 4. Inventarizace majetku a závazků kraje | str. 39 |
| 5. Vybrané ukazatele z rozvahy kraje k 31.12.2008 – aktiva | str. 42 |
| 5. Vybrané ukazatele z rozvahy kraje k 31.12.2008 – pasiva | str. 43 |

VI. Rozpočet kraje 2008 a rozpočtový výhled kraje

- | | |
|--|---------|
| 1. Rozpočet kraje 2008 a rozpočtový výhled kraje | str. 44 |
|--|---------|

VII. Dotační vztahy – transfery do rozpočtů obcí 2008

- | | |
|---|---------|
| 1. Souhrnný vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí 2008 | str. 44 |
| 2. Účelové dotace státního rozpočtu do rozpočtů obcí 2008 | str. 44 |
| 3. Systémové dotace státního rozpočtu do rozpočtů obcí 2008 | str. 44 |

Závěrečný účet Libereckého kraje za rok 2008

I. Rozpočtový proces

1. Příprava rozpočtu kraje 2008

Práce na přípravě rozpočtu kraje 2008 byly zahájeny ve druhé polovině roku 2007 v souladu s obecně závaznými právními předpisy, které tvoří rámec procesu přípravy rozpočtů územně samosprávných celků a v návaznosti na postup prací souvisejících s přípravou návrhu zákona o státním rozpočtu ČR na rok 2008 na úrovni ministerstva financí a vlády ČR. K dispozici byl zpracovateli rozpočtový výhled kraje na období let 2006 – 2009, respektive jeho zpřesněné znění na období let 2008 – 2009, podklady zpracované jednotlivými resorty kraje a operativní údaje o průběhu plnění rozpočtu kraje v roce 2007.

2. Schválený rozpočet kraje 2008

Záměr rozpočtu kraje 2008 - 1. čtení rozpočtu kraje na rok 2008, kterým byly kvantifikovány dosažitelné příjmy kraje pro rok 2008 a stanoveny zásady přípravy rozpočtu na rok 2008 včetně věcného a časového harmonogramu, byl zpracován, projednán a odsouhlasen na zasedání rady kraje dne 9.10.2007 (usnesení rady kraje č. 952/07/RK) a schválen usnesením zastupitelstva kraje č. 277/07/ZK ze dne 30.10.2007.

Pracovním zasedáním členů rady kraje dne 31.10.2007 byly, v souladu s přijatými zásadami k 1. čtení rozpočtu kraje 2008, projednány bilance výdajových rámců kapitol rozpočtu kraje 2008 včetně kvantifikace výdajových rámců jednotlivých resortů kraje pro rok 2008, na jejichž podkladě byl zpracován návrh 2. čtení rozpočtu kraje 2008. 2. čtení rozpočtu kraje 2008 bylo projednáno a odsouhlaseno usnesením rady kraje č. 1125/07/RK ze dne 6.11.2007 a schváleno zastupitelstvem kraje dne 27.11.2007 usnesením č. 301/07/ZK.

Na základě schváleného 2.čtení rozpočtu kraje 2008, byl návrh rozpočtu kraje 2008 dopracován a dne 3.12.2007 byl obvyklým způsobem zveřejněn, vyvěšením na úřední desce a zpřístupněn na webovských stránkách kraje. Vlastní návrh rozpočtu kraje na rok 2008 byl projednán a odsouhlasen usnesením rady kraje č. 1214/07/RK ze dne 5.12.2007. Následně byl návrh rozpočtu kraje 2008 projednán a schválen usnesením zastupitelstva kraje č. 340/07/ZK ze dne 18.12.2007. Součástí schváleného rozpočtu kraje 2008 se stala pravidla pro používání rozpočtových prostředků z rozpočtu kraje v roce 2008, 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 dále přehled transferů finančních prostředků státního rozpočtu 2008 do rozpočtů měst a obcí Libereckého kraje v souladu s přílohou č. 7 zákona č. 360/2007 Sb., o státním rozpočtu ČR na rok 2008.

Rozpočet kraje na rok 2008 byl schválen jako rozpočet schodkový s tím, že záporné saldo rozpočtovaných příjmů a výdajů kraje na rok 2008 (schodek rozpočtu 2008) ve výši 181 891 tis..Kč je vyrovnán zapojením objemu předpokládaného čerpání úvěrových zdrojů plynoucích do rozpočtu kraje na rok 2008 ze schváleného úvěru na „Revitalizaci pozemních komunikací na území Libereckého kraje“ prostřednictvím financování – zvýšení stavu přijatých dlouhodobých úvěrů .

Úhrnná bilance příjmů a výdajů schváleného rozpočtu kraje 2008

u k a z a t e l	tis.Kč
Příjmy rozpočtu kraje celkem	2 248 677
z toho daňové	2 101 500
Nedaňové	57 300
příspěvky a dotace z jiných rozpočtů	89 877
Výdaje rozpočtu kraje celkem	2 430 568
Schodek	- 181 891
Financování – zvýšení stavu přijatých dlouhodobých úvěrů	181 891

Přehled bilance příjmů a výdajů schváleného rozpočtu kraje na rok 2008 je uveden v tabulkách č. 1 až 3 Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2008.

3. Rozpis rozpočtu kraje 2008

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 2008, 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 výdaje peněžních fondů kraje v rozsahu závazných, specifických, dílčích a rozpisových ukazatelů podle položek platné rozpočtové skladby dané vyhláškou ministerstva financí č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě ve znění pozdějších předpisů.

Rozpis rozpočtu kraje 2008 byl schválen radou kraje dne 22.1.2008 (usnesení č. 65/08/RK). Přehled rozpisu příjmů a výdajů rozpočtu kraje na rok 2008 je uveden v tabulce č. 4 přílohy Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2008.

4. Změny a úpravy schváleného rozpočtu kraje 2008

Schválený rozpočet kraje na rok 2008 vytvořil předpoklady kraji zabezpečit financování základních okruhů neinvestičních i investičních výdajů spojených s jeho samostatnými i přenesenými působnostmi vymezených obecně závaznými právními předpisy, vyplývající ze zřizovatelských funkcí k jím zřízeným příspěvkovým organizacím a krajem zřízeným peněžním fondům v roce 2008.

Následně v průběhu rozpočtového období roku 2008 docházelo, na základě přijatých rozpočtových opatření ústředních orgánů státní správy, státního rozpočtu, státních fondů příp. dalších subjektů poskytujících finanční prostředky do rozpočtu kraje, organizačních, metodických a věcných vlivů promítajících se do návrhů na změny a úpravy rozpočtu kraje 2008, ke změnám a úpravám schváleného rozpočtu kraje 2008. Změny a úpravy schváleného rozpočtu kraje 2008 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 2008. Přehled schválených a realizovaných tzv. vnitřních rozpočtových opatření, neovlivňujících celkový objem schváleného rozpočtu kraje 2008, je uveden v tabulce č. 5 přílohy Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2008.

b) s opatřeními ústředních orgánů státní správy, státního rozpočtu a státních fondů, příp. rozhodnutími dalších poskytovatelů dotací a finančních prostředků do rozpočtu kraje včetně opatření orgánů kraje v průběhu roku 2008 ve svých důsledcích přinášející změny celkového objemu schváleného rozpočtu kraje na rok 2008. Přehled přijatých a schválených změn rozpočtu kraje 2008 prostřednictvím tzv. vnějších rozpočtových opatření je uveden v tabulce č. 6 přílohy Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2008.

Všechny změny rozpočtu kraje 2008 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 2008, projednávány radou resp. zastupitelstvem kraje. Dopady přijatých a schválených rozpočtových opatření, jejich promítnutí do upraveného rozpočtu kraje 2008 jsou uvedeny v tabulce č. 7 (změny a úpravy příjmové části schváleného rozpočtu kraje 2008) a tabulce č. 8 (změny a úpravy výdajové části rozpočtu kraje 2008) Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2008.

V průběhu rozpočtového období roku 2008 bylo přijato, schváleno a provedeno celkem 204 rozpočtových opatření.

5. Upravený rozpočet kraje 2008

V návaznosti na schválené změny rozpočtu a rozpočtová opatření byl rozpočet kraje 2008 průběžně upravován. Konečný stav upraveného rozpočtu kraje 2008 je uveden tabulce č. 9 – Bilance příjmů upraveného rozpočtu kraje 2008 a tabulce č. 10 – Bilance výdajů upraveného rozpočtu kraje 2008. Struktura příjmů a výdajů upraveného rozpočtu kraje 2008 a přehled podílu jednotlivých druhů příjmů a výdajů kapitol upraveného rozpočtu kraje 2008 na celkových objemech příjmů a výdajů upraveného rozpočtu kraje 2008 je uveden v tabulce č. 11 Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2008.

Úhrnná bilance příjmů a výdajů upraveného rozpočtu kraje 2008

u k a z a t e l	tis.Kč
Příjmy rozpočtu kraje celkem	5 982 097
z toho daňové	2 201 500
Nedaňové	151 571
Kapitálové	10 046
příspěvky a dotace z jiných rozpočtů	3 618 980
Výdaje rozpočtu kraje celkem	7 076 710
Schodek	- 1 094 613
Financování	1 094 613
zvýšení stavu přijatých dlouhodobých úvěrů	181 891
půjčka od SFDI na předfinancování ROP v resortu dopravy	209 766
zapojení zůstatku fin.prostředků minulých rozpočtových období	702 956

II. Rozpočtové hospodaření kraje v roce 2008

1. Průběh rozpočtového hospodaření 2008

Rozpočtové období roku 2008 zahajoval Liberecký kraj se zastupitelstvem kraje schváleným rozpočtem, který předpokládal tvorbu vlastních příjmů kraje ve výši 2 158 800 tis.Kč (index 2008/2007 = 109,27) a přijetí dotací ze státního rozpočtu a jiných rozpočtů ve výši 89 877 (index = 100,38). Objem výdajů byl schválen ve výši 2 430 568 tis.Kč (index =

102,76), z toho 1 979 128 tis.Kč na běžné výdaje kraje (index = 102,12) a 451 440 tis.Kč na kapitálové výdaje (index = 105,72). Záporné saldo takto schváleného rozpočtu kraje na rok 2008 bylo kryto předpokládaným čerpáním úvěru na „Program revitalizace pozemních komunikací v Libereckém kraji“ ve výši 181 891 tis.Kč.

Očekávané vlastní příjmy kraje tvořily podíl kraje na inkasu sdílených daní státu ve výši 2 100 000 tis.Kč (index = 109,95), inkaso správních poplatků krajem ve výši 1 500 tis.Kč (index = 150,00), nařízené odvody krajem zřizovaných příspěvkových organizací ve výši 26 100 tis.Kč (index = 99,62) a další příjmy z přijatých splátek poskytnutých půjček, přijatých úroků, poplatků a ostatních nedaňových příjmů kraje ve výši 31 200 tis.Kč (index = 81,25).

Dotací ze státního rozpočtu ve výši 65 877 tis.Kč (index = 103,91) byly kryty výdaje kraje spojené s přeneseným výkonem státní správy. Příspěvkem z rozpočtů obcí ve výši 24 000 tis.Kč (index = 100) byly částečně kryty výdaje související s úhradou dopravní obslužnosti v kraji.

Z vlastních příjmů kraj pokryl výdaje kraje zřízených peněžních fondů, a to sociální fond ve výši 3 000 tis.Kč (index = 117,65), fond investic ve výši 154 950 tis.Kč (index = 138,11), krizový fond ve výši 2 000 tis.Kč (index = 100), fond ochrany vod ve výši 18 000 tis.Kč (index = 105,88), fond požární ochrany ve výši 5 000 tis.Kč (index = 100) a grantový fond ve výši 21 150 tis.Kč (index = 103,93).

Celková výše objemu poskytovaných příspěvků na provoz krajem zřízených příspěvkových organizací v resortech školství, sociální péče, dopravy, kultury, životního prostředí a zdravotnictví představovala objem 834 197 tis.Kč (index = 100,25), zajištění dopravní obslužnosti představovalo objem 423 130 tis. Kč (index = 106,94), přímé kapitálové výdaje 247 276 tis.Kč (index = 128,56) a spolufinancování projektů spolufinancovaných Evropskou unií objem 129 707 tis.Kč (index = 48,85). Na činnost zastupitelstva, krajského úřadu včetně výkonů vlastních působností kraje byl vyčleněn objem 446 630 tis.Kč (index = 136,54). Kromě výkonu vlastních působností kraje, zejména v resortech školství, sociálních věcí, kultury, památkové péče, cestovního ruchu, rozvoje venkova, zemědělství a životního prostředí, zdravotnictví, územního plánování a stavebního řádu, regionálního rozvoje a evropských projektů, zajišťoval rozpočet kraje realizaci „Programu revitalizace pozemních komunikací v Libereckém kraji“, autobusovou i vlakovou dopravní obslužnost v kraji a prostřednictvím kapitálových výdajů realizaci vlastních investic, zejména v resortech školství, sociální péče, zdravotnictví a informatiky. Zejména prostřednictvím peněžních fondů se pak rozpočet kraje, formou dotační politiky, podílel na neinvestičním i investičním rozvoji regionu.

V průběhu rozpočtového roku 2008 rozpočet kraje reagoval na skutečnosti, které ovlivňovaly jeho hospodaření navazující na probíhající finanční toky mezi rozpočty různých úrovní, dotační politiku kraje i operativní změny vnitřní věcné struktury výdajů kraje. Na úrovni zastupitelstva a rady kraje bylo z těchto důvodů operativně projednáno a schváleno celkem 204 změn a úprav rozpočtu kraje roku 2008. Jednalo se především o změny, které významným způsobem ovlivňovaly celkový objem rozpočtu kraje 2008, ať již v oblasti vlastních příjmů odrážejících skutečný podíl kraje na sdílených daních státu v roce 2008, který byl o 180 717 tis.Kč vyšší než předpokládal upravený rozpočet kraje na rok 2008, nebo objem přijatých dotací do rozpočtu kraje, který na konci roku 2008 dosáhl objemu 3 602 072 tis.Kč.

Objem poskytnutých dotací do rozpočtu kraje 2008 výrazně ovlivnily zejména dotace poskytované Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy na financování škol a školských zařízení zřizovaných kraji, obcemi nebo svazky obcí, resp. dotace na financování soukromých škol v regionu. Za rok 2008 byly kraji poskytnuty tyto dotace v objemu 3 395 010 tis.Kč. Za zbývajícím objemem ve výši 207 062 tis.Kč se skrývají dotace poskytované státním rozpočtem prostřednictvím ostatních ústředních orgánů státní správy mj. ministerstvy práce a sociálních věcí, životního prostředí, zemědělství, kultury a financí, dále státními fondy např. Státním fondem rozvoje dopravní infrastruktury včetně příspěvků poskytnutých ostatními poskytovateli dotací do rozpočtu kraje a včetně příspěvků z rozpočtů obcí v působnosti kraje.

Celkový objem výdajů kraje za rok 2008 dosáhl objemu 6 452 186 tis. Kč z nichž největší podíl ve výši 2 193 701 tis. Kč představovaly neinvestiční příspěvky krajem zřízeným příspěvkovým organizacím (včetně zápočtu dotací státu na financování těchto organizací). Z rozpočtu kraje byly dále těmto organizacím poskytnuty investiční dotace v úhrnné výši 252 440 tis.Kč na pořízení a obnovu majetku kraje ve správě těchto organizací. Objem výdajů na dopravní obslužnost v kraji dosáhl objemu 462 291 tis.Kč a téměř 256 322 tis.Kč bylo vynaloženo na údržbu a revitalizaci silnic II.a III. třídy v kraji.

Celkový objem příjmů rozpočtu kraje v roce 2008 představoval hodnotu 6 187 647 tis.Kč. Saldo mezi dosaženými příjmy kraje a realizovanými výdaji představuje částku – 264 539 tis.Kč, které je kryto dlouhodobým bankovním úvěrem a půjčkou od Státního fondu dopravní infrastruktury. K 31.12.2008 činil objem zůstatků na základním běžném účtu 494 843 tis.Kč (resp. po vypořádání fondů 519 145 tis. Kč) a na běžných účtech peněžních fondů kraje 270 334 tis.Kč (resp. po vypořádání fondů 246 032 tis.Kč).

Další informace a rozborů jsou uvedeny v dále uvedené tabulce „Bilance příjmů a výdajů rozpočtu Libereckého kraje za rok 2008“ a grafu „Podíl jednotlivých sdílených daní na celkových daňových příjmech Libereckého kraje v roce 2008“.

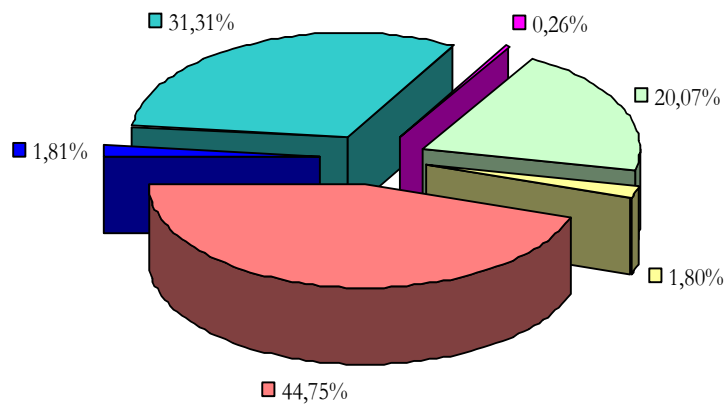
2. Bilance příjmů a výdajů rozpočtu Libereckého kraje za rok 2008

v tis. Kč

Ukazatel	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost	Plnění (%)
Daňové příjmy	2 101 500	2 201 500	2 387 916	108,47%
Nedaňové příjmy	57 300	151 571	182 535	120,43%
Kapitálové příjmy	0	10 046	15 124	150,55%
Přijaté dotace	89 877	3 618 981	3 602 072	99,53%
Příjmy celkem po konsolidaci	2 248 677	5 982 098	6 187 647	103,44%
Běžné výdaje	1 979 126	5 686 477	5 446 400	95,78%
Kapitálové výdaje	451 442	1 390 233	1 005 787	72,35%
Výdaje celkem po konsolidaci	2 430 568	7 076 710	6 452 187	91,17%
Saldo příjmů a výdajů *	-181 891	-1 094 612	-264 540	x

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

Podíl jednotlivých sdílených daní na celkových daňových příjmech Libereckého kraje v roce 2008

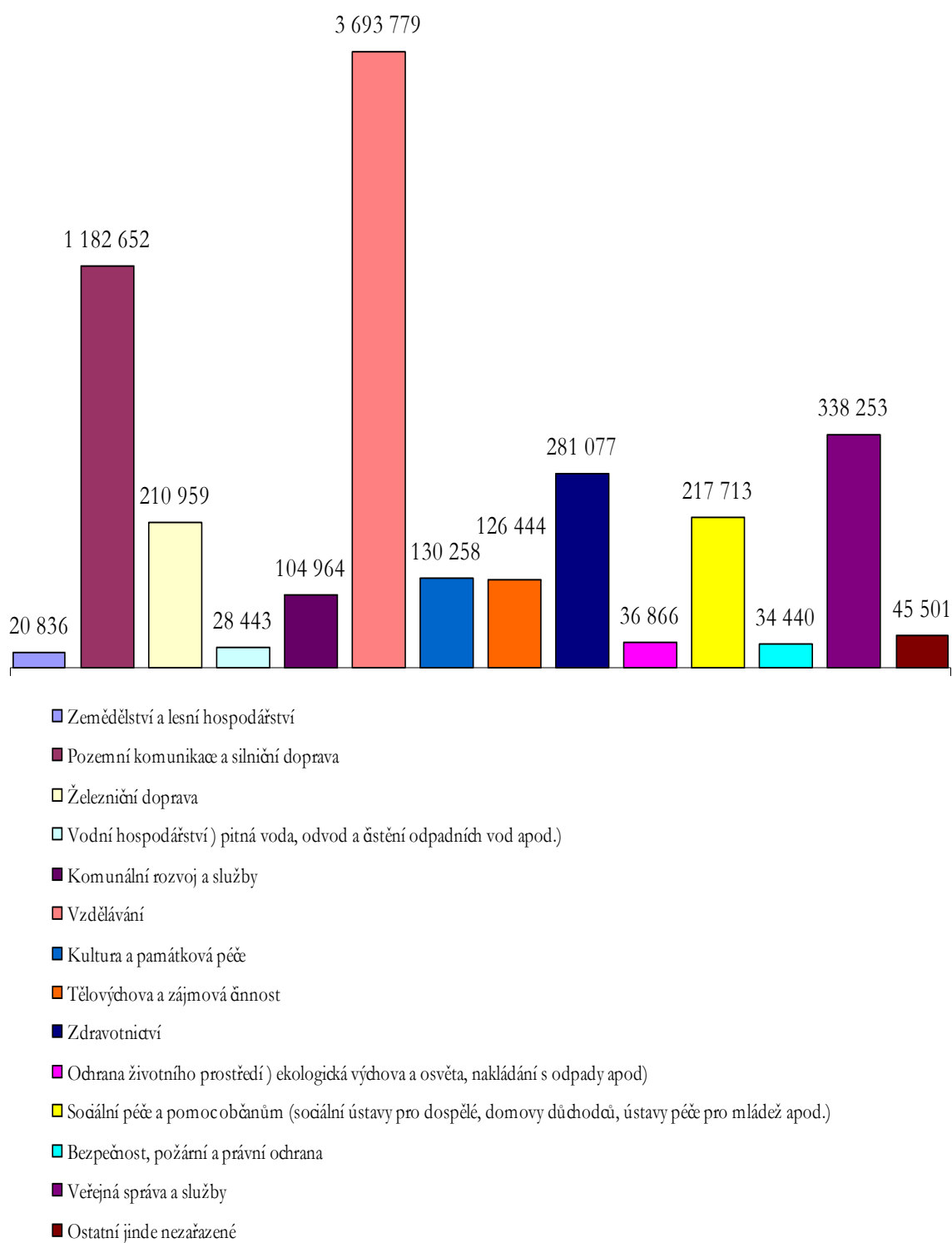


- | | |
|--|---|
| ■ Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti | ■ Daň z příjmů fyzických osob z kapitálových výnosů |
| ■ Daň z přidané hodnoty | ■ Daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti |
| ■ Daň z příjmů právnických osob | ■ Daň z příjmů právnických osob za kraje |

3. Vynaložené finanční prostředky z rozpočtu kraje k 31. 12. 2008 dle jejich účelu

Účel vynaložených prostředků	v tis. Kč
Účel vynaložených prostředků	Výdaje
Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím (vlastním)	2 193 701
Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím	2 064 467
Výdaje na dopravní územní obslužnost	462 291
Budovy, haly a stavby	384 796
Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím (vlastním)	252 440
Investiční transfery obcím	182 110
Neinvestiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům-práv. osobám	160 124
Neinvestiční transfery obcím	71 940
Nákup ostatních služeb	68 589
Investiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům-práv. osobám	40 450
Neinvestiční transfery občanským sdružením	36 610
Úroky vlastní	27 415
Neinvestiční transfery obecně prospěšným společnostem	25 891
Investiční transfery regionálním radám	24 799
Programové vybavení	24 129
Ostatní úroky a ostatní finanční výdaje	19 392
Konzultační, poradenské a právní služby	18 252
Investiční transfery obecně prospěšným společnostem	16 767
Ostatní	378 021
CELKEM vynaložené finanční prostředky dle účelu	6 452 186

Struktura výdajů Libereckého kraje v roce 2008 dle odvětví (v tis. Kč)



Od roku 2004 je finanční hospodaření kraje monitorováno nezávislými agenturami CRA Rating resp. Moody's Central Europe a.s., které každoročně analyzují finanční i nefinanční toky a závazky kraje. Na základě výsledků těchto analýz byl v roce 2008 kraji udělen národní rating na stupni Aa1.cz se stabilním výhledem, což je druhá nejvyšší možná známka. Výrok o ratingu tvoří samostatnou přílohu Závěrečného účtu kraje za rok 2008.

Hospodaření kraje za rok 2008 bylo přezkoumáno Ministerstvem financí. Ze závěrečné zprávy vyplývá, že v hospodaření Libereckého kraje za rok 2008 nebyly zjištěny závažné nedostatky a zjištěné méně závažné chyby a nedostatky byly v průběhu přezkoumání hospodaření kraje za rok 2008 napraveny. Kraj tak není povinen přijímat k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2008 další opatření podle ustanovení § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Zpráva o přezkoumání hospodaření kraje za rok 2008 byla projednána na úrovni ředitele krajského úřadu dne 26.5.2009, na úrovni hejtmána Libereckého kraje dne 1.6.2009 a tvoří samostatnou přílohu Závěrečného účtu kraje za rok 2008.

Přehled čerpání výdajů a jejich vztah k upravenému rozpočtu 2008 a rozklad čerpání výdajů jednotlivých kapitol rozpočtu kraje 2008 je uveden v tabulkách **č. 19 a 20** Závěrečného účtu kraje za rok 2008.

4. 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 2008 se podílelo na rozpočtovém procesu 15 ORJ, kterým byly rozpisem rozpočtu kraje 2008 stanoveny následující výdajové limity rozpočtovaných finančních prostředků pro rok 2008:

ORJ	n á z e v (v tis.Kč)	v ý d a j e	% p o d í l
01	Odbor kancelář hejtmána	36 980,00	1,51
02	Odbor vnějších vztahů a zahraniční spolupráce	17 870,00	0,74
03	Odbor ekonomický	147 590,00	6,07
04	Odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu	366 316,00	15,07
05	Odbor sociálních věcí, bezpečnosti a problematiky menšin	62 694,00	2,58
06	Odbor dopravy	1 066 035,00	43,86
07	Odbor kultury, památkové péče a cestovního ruchu	115 607,00	4,76
08	Odbor rozvoje venkova, zemědělství a životního prostředí	78 469,00	3,23
09	Odbor zdravotnictví	205 033,00	8,44
10	Odbor legislativní a právní	200,00	0,01
11	Odbor územního plánování a stavební řádu	6 179,00	0,25
12	Odbor informatiky	40 300,00	1,66
14	Odbor investic a správy nemovitého majetku	48 350,00	1,99
15	Odbor kancelář ředitele	209 445,00	8,62
17	Odbor regionálního rozvoje a evropských projektů	29 500	1,21
ORJ	Celkem	2 430 568,00	100,00

Čerpání rozpočtových prostředků z rozpočtu kraje jednotlivými ORJ v průběhu roku 2008 bylo realizováno v souladu se schváleným resp. upraveným rozpočtem kraje na rok 2008 a platebním kalendářem, který tvořil nedílnou součást rozpisu rozpočtu kraje.

Po celou dobu rozpočtového období 2008 byl objem výdajů kryt finančními zdroji v rozpočtu kraje.

5. Kapitoly rozpočtu kraje 2008

5.1. Kapitola 910 – Zastupitelstvo

Z kapitoly byly hrazeny osobní a věcné výdaje spojené s činností členů zastupitelstva kraje. V roce 2008 bylo dosaženo v této kapitole významných úspor mj. v položkách na materiál, cestovné a nákup ostatních služeb. Celková úspora dosažená v kapitole činila za rok 2008 3 555 tis.Kč.

5.2. Kapitola 911 – Krajský úřad

Z kapitoly byly hrazeny osobní a věcné výdaje vycházející z činností krajského úřadu. Osobní výdaje představují výdaje na platy a odměny zaměstnanců krajského úřadu 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:

- a) osobních výdajů ve výši 4 673 tis.Kč,
- b) věcných a provozních výdajů ve výši 1 936 tis.Kč, a to ve vybraných rozpisových ukazatelích rozpočtu, především v položkách za školení a vzdělávání, cestovného a nákupu služeb.

5.3. Kapitola 914 – Působnosti

Z kapitoly jsou hrazeny zejména neinvestiční výdaje resortů kraje resp. odborů krajského úřadu spojené s přenesenou a samostatnou působností kraje, pokud nejsou pro daný druh výdajů vytvořeny v rozpočtu kraje samostatné kapitoly. Dále jsou v této kapitole rozpočtovány a uvolňovány finanční prostředky určené na podporu neinvestičního rozvoje oblastí Libereckého kraje. Na nižším čerpání rozpočtované výše prostředků kapitoly 914 v úhrnné výši 36 700,44 tis.Kč se podílely jednotlivé odbory následovně:

ORJ	n á z e v	úspory v tis.Kč
01	Odbor kancelář hejtmana	1 441,11
02	Odbor vnějších vztahů a zahraniční spolupráce	827,98
03	Ekonomický odbor	16 135,33
04	Odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu	1 431,80
05	odbor sociálních věcí, bezpečnosti a problematiky menšin	2 106,01
06	odbor dopravy	999,55
07	odbor kultury, památkové péče a cestovního ruchu	513,63
08	Odbor životního prostředí a zemědělství	883,35
09	odbor zdravotnictví	2 343,59
10	odbor legislativní právní	50,67
11	odbor územního plánování a stavebního řádu	1 489,00
12	odbor informatiky	15,26
13	správní odbor *	-77,76
14	odbor investic a správy nemovitého majetku	3 436,22
17	odbor hospodářského a regionálního rozvoje kraje	5 104,71

* finanční prostředky v kapitole 91413 byly výhradně určeny na výdaje spojené s krajskými a mimořádnými volbami v roce 2008, vyšší čerpání z rozpočtu bude následně kompenzováno vyššími příjmy kraje po obdržení dotace ze státního rozpočtu v průběhu roku 2009, proto nemohla být provedena příslušná změna rozpočtu v roce 2008

Stručný popis aktivit resp. projektů, které se podílely na úsporách jednotlivých odborů v kapitole 914 – Působnosti je uveden v následující tabulce:

v tis. Kč

Výdaje – dle odborů	Název projektu / akce	UR 2008	čerpání	úspora kapitoly / projektu
Kapitola 914 - Působnosti		855 914,48	819 214,04	36 700,44
odbor kancelář hejtmána celkem		10 948,00	9 506,89	1 441,11
z toho:	ostatní neinvestiční dotace práv. a fyz. osobám	1 220,00	0,00	1 220,00
	sběr dat a zpracov. podkladů pro dílčí kriz.plány	410,00	265,75	144,26
Mezisoučet úspor vybraných projektů / akcí		x	x	1 364,26
odbor vnějších vztahů celkem		16 148,30	15 320,32	827,98
z toho:	média, monitoring, PR, infotisk	2 200,00	2 084,15	115,85
	hejtmanství ples	500,00	267,98	232,02
	fotografie LK	100,00	27,95	72,05
	prezentační akce kraje v Bruselu	200,00	106,88	93,12
	zastoupení LK v Bruselu	4 045,00	3 910,09	134,91
Mezisoučet úspor vybraných projektů / akcí		x	x	647,94
ekonomický odbor celkem		109 288,11	93 152,79	16 135,32
z toho:	splátka jistiny a úroků z úvěru-koronarograf KLN	5 600,00	0,00	5 600,00
	Poplatky a splátky úroků-úvěr-doprava	25 000,00	20 132,37	4 867,63
	splátka jistiny a úroků z úvěru-strav.provoz KLN	26 000,00	25 078,76	921,24
	platby daní a finanční operace	8 796,29	7 634,65	1 161,64
	výdaje vypl.z převz.nebo nově vznikl.závazků kraje	3 174,36	0,00	3 174,36
Mezisoučet úspor vybraných projektů / akcí		x	x	15 724,86
odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu celkem		43 398,79	41 966,99	1 431,80
z toho:	III.Zimní olympiáda dětí	370,00	0,00	370,00
	EYOF-Evropský zimní olympijský festival mládeže	8 900,00	8 447,95	452,05
mezisoučet úspor vybraných projektů / akcí		x	x	822,05
odbor sociálních věcí, bezpečnosti a problematiky menšin celkem		8 010,00	5 904,00	2 106,00
z toho:	strategie rozvoje nestátních nezisk. organizací	1 380,00	631,01	748,99
	metodické vedení sociálních služeb	760,00	188,45	571,55
	prevence kriminality	250,00	23,09	226,91
Mezisoučet úspor vybraných projektů / akcí		x	x	1 547,44
odbor dopravy celkem		554 367,50	553 367,95	999,55
z toho:	Krajský program BESIP	2 508,30	2 157,95	350,35
	studie, dokumentace a služby	1 356,00	973,68	382,32
	integrováný dopravní systém 'Regiotram'	13 086,00	12 897,54	188,46
Mezisoučet úspor vybraných projektů / akcí		x	x	921,14
odbor kultury, památkové péče a cestovního ruchu celkem		22 874,00	22 360,37	513,63
z toho:	Marketingová podpora	1 910,80	1 715,16	195,64
	Propagace památkové péče	823,00	707,00	116,00
mezisoučet úspor vybraných projektů / akcí		x	x	311,64
odbor životního prostředí a zemědělství celkem		26 836,17	25 952,82	883,35
z toho:	posudky konzultace, právní služby	200,00	0,00	200,00
	přímá podpora v oblasti EVVO	2 877,00	2 744,84	132,16
	Město Liberec-Botanická zahrada	1 000,00	912,25	87,75
Mezisoučet úspor vybraných projektů / akcí		x	x	419,91

v tis. Kč

Výdaje – dle odborů	Název projektu / akce	UR 2008	čerpání	úspora kapitoly / projektu
odbor zdravotnictví celkem		27 566,98	25 223,39	2 343,59
z toho:	Nemocnice Jablonec n.N.-akutní ústav.pohot.služba	414,63	0,00	414,63
	Zdravotní politika v regionu	1 738,88	791,95	946,93
	Nem.s.P.Č.Lípa - akutní pohotovost. služba	410,45	0,00	410,45
	správní činnost - znalecké komise - výběrové řízen	300,00	40,55	259,45
	nákup ostat.služeb-likvidace nepouž.léčiv	150,00	0,00	150,00
mezisoučet úspor vybraných projektů / akcí		x	x	2 181,46
odbor právní celkem		400,00	349,34	50,66
odbor územního plánování a stavebního řádu celkem		3 108,00	1 619,00	1 489,00
z toho:	pořizování ÚAP	1 308,00	438,00	870,00
	pořizování technické pomoci ÚPPa ÚPD LK	1 100,00	805,65	294,35
mezisoučet úspor vybraných projektů / akcí		x	x	1 164,35
odbor informatiky celkem		18 637,05	18 621,80	15,25
správní odbor celkem		130,00	207,75	-77,75
odbor investic a správy nemovitého majetku celkem		4 362,20	925,97	3 436,23
z toho:	správa majetku kraje	4 062,20	892,66	3 169,55
mezisoučet úspor vybraných projektů / akcí		x	x	3 169,55
odbor regionálního rozvoje a evropských projektů celkem		9 839,38	4 734,68	5 104,70
z toho:	akč.plán a monitoring PRLK za rok	500,00	24,33	475,67
	implementace a řízení grantových schémat	330,00	55,47	274,53
	aktualizace Strategie rozvoje LK	200,00	36,87	163,13
	plnění opatření z ÚEK LK	500,00	0,00	500,00
	podpora regionál. a hospodář.rozvoje	400,00	71,65	328,35
	tech.pomoc při přípravě projektů na fondy EU	280,00	100,05	179,95
	přeshraniční spolupráce	400,00	8,23	391,77
	koncepční podpora inovací	850,00	341,11	508,89
	prezentace hospodářského prostředí	600,00	16,20	583,81
	plnění opatření ze 'surovin.politiky LK'	300,00	0,00	300,00
	Agentura regionálního rozvoje	2 039,38	1 497,02	542,36
mezisoučet úspor vybraných projektů / akcí		x	x	4 248,46
Kapitola 914 - Působnosti celkem		855 914,48	819 214,04	36 700,44

Tyto nedočerpané rozpočtované finanční prostředky kapitoly 914 se staly součástí výsledku hospodaření kraje za rok 2008.

5.4. Kapitola 919 – Všeobecná pokladní správa

Objem rezerv kraje deponovaných v kapitole 919 dosáhl k 31.12.2008 hodnoty 5 123,86 tis. Kč a tento objem se stal součástí výsledku hospodaření kraje za rok 2008.

5.5. 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 920 v úhrnné výši 151 836,59 tis.Kč se podílely následující odbory:

ORJ	název odboru	úspory v tis. Kč
01	Odbor kancelář hejtmána	15 986,75
03	Ekonomický odbor	131,00
04	Odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu	2 139,44
05	Odbor sociálních věcí, bezpečnosti a problematiky menšin	66,89
06	Odbor dopravy	21 961,02
07	Odbor kultury, památkové péče a cestovního ruchu	341,07
08	Odbor životního prostředí a zemědělství	1 712,42
09	Odbor zdravotnictví	4 712,59
11	Odbor územního plánování a stavebního řádu	1 071,00
12	Odbor informatiky	7,20
14	Odbor investic a správy nemovitého majetku	100 000,00
15	Odbor kancelář ředitele	157,20
17	Odbor regionálního rozvoje a evropských projektů	3 550,00

Stručný popis aktivit resp. projektů, které se podílely na úsporách jednotlivých odborů v kapitole 920 – Kapitálové výdaje je uveden v následujícím přehledu:

v tis. Kč

Výdaje – dle odborů	Název projektu / akce	UR 2008	čerpání	úspora kapitoly / projektu
Kapitálové výdaje		524 168,27	372 331,68	151 836,59
odbor kancelář hejtmána celkem		21 869,00	5 882,25	15 986,75
z toho:	Příspěvek na budování dat. spojení orgánů kriz. řízení	4 500,00	3 517,02	982,98
	Policie ČR – investiční příspěvek	15 000,00	0,00	15 000,00
	mezisoučet úspor vybraných projektů / akcí	x	x	15 982,98
ekonomický odbor celkem		30 000,00	29 869,00	131,00
odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu celkem		93 564,32	91 424,88	2 139,44
z toho:	SPŠ technická Jablonec n.N-drátořez	1 600,00	1 463,03	136,97
	SKI klub Harrachov – rekonstrukce sportoviště	2 000,00	0,00	2 000,00
	mezisoučet úspor vybraných projektů / akcí	x	x	2 136,97
odbor sociálních věcí, bezpečnosti a problematiky menšin celkem		57 952,53	57 885,64	66,89
odbor dopravy celkem		70 671,80	48 710,78	21 961,02
z toho:	sanace Ralsko	14 300,00	1 400,00	12 900,00
	Investice u silnic II. a III.třídy	32 060,93	27 186,53	4 874,40
	Studie pro provoz systému tram-trainRegiotram NISA	9 010,00	5 227,19	3 782,81
	výkupy pozemků	2 910,87	3 116,75	-205,88
	mezisoučet úspor vybraných projektů / akcí	x	x	21 351,32
odbor kultury, památkové péče a cestovního ruchu celkem		8 745,00	8 403,93	341,07
z toho:	výstavní stánek cestovního ruchu	400,00	80,00	320,00
	mezisoučet úspor vybraných projektů / akcí	x	x	320,00
odbor životního prostředí a zemědělství celkem		29 788,02	28 075,60	1 712,42
z toho:	zlepšení informovanosti obyvatel obcí-venkov.střed	2 300,00	991,51	1 308,49
	Digitalizace povodňového plánu	200,00	0,00	200,00
	mezisoučet úspor vybraných projektů / akcí	x	x	1 508,49
odbor zdravotnictví celkem		77 069,00	72 356,41	4 712,59
z toho:	Kraj. nem. Liberec.a.s.-centrální příjem pro laboratoře	3 000,00	0,00	3 000,00
	Krajská nemocnice Lbc a.s. - modernizace chirurgie	30 000,00	28 378,63	1 621,38
	mezisoučet úspor vybraných projektů / akcí	x	x	4 621,38

v tis. Kč

Výdaje – dle odborů	Název projektu / akce	UR 2008	čerpání	úspora kapitoly / projektu
odbor územního plánování a stavebního řádu celkem		1 071,00	0,00	1 071,00
z toho:	pořizování Zásad územního rozvoje LK	1 071,00	0,00	1 071,00
mezisoučet úspor vybraných projektů / akcí		x	x	1 071,00
odbor informatiky celkem		24 287,60	24 280,40	7,20
odbor investic a správy nemovitého majetku celkem		100 000,00	0,00	100 000,00
z toho:	Koupě objektu Horský hotel Ještěd, č.p. 153, Liberec	100 000,00	0,00	100 000,00
mezisoučet úspor vybraných projektů / akcí		x	x	100 000,00
odbor kancelář ředitele celkem		4 500,00	4 342,80	157,20
odbor regionálního rozvoje a evropských projektů celkem		4 650,00	1 100,00	3 550,00
z toho:	studie demografických změn	2 300,00	0,00	2 300,00
	plnění opatření ze 'surovin. politiky LK'	500,00	0,00	500,00
	Aktualizace Územně energetické koncepce LK	430,00	0,00	430,00
mezisoučet úspor vybraných projektů / akcí		x	x	3 230,00

Nedočerpané rozpočtované finanční prostředky kapitoly 920 se staly součástí výsledku hospodaření kraje za rok 2008. Přehled o čerpání výdajů kapitol rozpočtu kraje za rok 2008 je uveden v tabulce č. 20 Závěrečného účtu kraje za rok 2008.

5.6. Kapitola 923 – Spolufinancování EU

V této kapitole jsou rozpočtovány a v souladu se schváleným resp. upraveným rozpočtem uvolňovány finanční prostředky na projekty, které jsou financovány nebo spolufinancovány ze zdrojů EU nebo finančních mechanismů. V roce 2008 dosáhl objem upraveného rozpočtu v kapitole 923 částky 597 121,96 tis. Kč a skutečné čerpání kapitoly pak dosáhlo hodnoty 365 854,37 tis. Kč. Upravený rozpočet a jeho čerpání bylo výrazně ovlivněno financováním projektů resortem dopravy z Regionálního operačního programu, když do upraveného rozpočtu byly začleněny prostředky „vypůjčené“ od Státního fondu dopravní infrastruktury v odhadovaném objemu 209 766 tis. Kč na předfinancování podílu EU při dosažení skutečné půjčky ve výši 171 728,66 tis. Kč. Obdobně byly v kapitole u těchto projektů navýšeny i výdaje za podíl SR v objemu 18 510 tis. Kč. V roce 2008 byly již realizovány projekty podpořené z jednotlivých programů spadajících do období let 2007-2013 s tím, že byly dofinancování projekty předešlého plánovacího období 2004 - 2006.

Podrobný přehled čerpání této kapitoly rozpočtu kraje za rok 2008 a jmenovitý seznam akcí je uveden v tabulce č. 21 Závěrečného účtu kraje za rok 2008.

5.7. Kapitola 924 – Úvěry

Prostřednictvím této kapitoly byly financovány závazky kraje vyplývající z realizace Programu revitalizace pozemních komunikací na území Libereckého kraje financované z úvěrových zdrojů, v souladu se sjednaným úvěrovým rámcem ve výši 750 000 tis. Kč, které jsou využívány výhradně resortem dopravy.

Stručná chronologie

- a) 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 750 000 tis.Kč.

- b) 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.
- c) Oznámení zadávacího řízení bylo zveřejněno dne 29. června 2005 na Centrální adrese a v Ústředním věstníku EU.
- d) 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.
- e) Dne 8. listopadu 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 rozhodla o přidělení veřejné zakázky uchazeči Komerční banka a.s., se sídlem Na Příkopě 33 č.p. 969, 114 07 Praha 1.
- f) Dne 22. listopadu 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.
- g) Dne 3. 2. 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:	750 000 000,- Kč
Možnost čerpání úvěru:	do 30. listopadu 2009
Úroková sazba:	odvozeno od 12M PRIBOR
Splátky úroku:	vždy k 30. září příslušného roku
Splátky jistiny :	jedenkrát ročně; počínaje 30. září 2011 - do roku 2026
Výše roční splátky jistiny:	46 875 000,- Kč

Čerpání úvěru Libereckým krajem pro resort dopravy – přehled akcí financovaných z úvěru viz tabulka č. 22 Závěrečného účtu kraje za rok 2008.

K 31.12.2008 čerpáno celkem:	724 744 245,14 Kč
<i>z toho čerpáno:</i>	<i>x</i>
v roce 2008	156 635 245,55 Kč *
v roce 2007	337 225 864,62 Kč
v roce 2006	230 883 134,97 Kč
<i>Pro rok 2009 zbývá k event. dočerpání</i>	<i>25 255 754,-- Kč</i>

* čerpání úvěru odpovídá souhrnnému objemu čerpání kapitoly 92406 z rozpočtu kraje 2008

5.8. Ostatní závazky kraje

K 31.12.2008 spravoval Liberecký kraj další závazky z převzatých cizích závazků, dlouhodobé směnky k úhradě, závazky vyplývající z kupní smlouvy uzavřenou mezi

Libereckým krajem a Statutárním městem Liberec a závazky vyplývající ze smlouvy uzavřené mezi Libereckým krajem a Státním fondem dopravní infrastruktury (SFDI):

5.8.1. Úvěr převzatý od Krajské nemocnice Liberec, p.o. na "Zajištění financování výstavby, rekonstrukce a dostavby centrálního stravovacího provozu KNL" v hodnotě 193 900 tis.Kč.

Stručná chronologie

- a) Dne 13. července 2004 schválila Rada Libereckého kraje svým usnesením č. 22/05/ZK záměr zadání veřejné zakázky na poskytnutí úvěru Krajské nemocnici Liberec, příspěvková organizace, na "Zajištění financování výstavby, rekonstrukce a dostavby centrálního stravovacího provozu Krajské nemocnice Liberec".
- b) Dne 15. února 2005 schválilo Zastupitelstvo Libereckého kraje svým usnesením č. 45/05/ZK převzetí ručitelského závazku uzavřením Smlouvy o úpravě vzájemných vztahů mezi ručitelem, kterým se stal Liberecký kraj a poskytovatelem úvěru, kterým se stala Česká spořitelna, a.s., Olbrachtova 1929/62, 140 00 Praha 4. Klientem a čerpání úvěru realizovala Krajská nemocnice Liberec, příspěvková organizace, která uzavřela s Českou spořitelnou, a.s. úvěrovou smlouvu č. 2034/04/LCD.
- c) Dne 27. března 2007 rozhodlo Zastupitelstvo Libereckého kraje svým usnesením č. 70/07/ZK mj. o zrušení Krajské nemocnice Liberec, příspěvková organizace a to ke dni 30. září 2007.
- d) Vzhledem ke zrušení Krajské nemocnice Liberec, p.o. rozhodlo dne 29. května 2007 Zastupitelstvo Libereckého kraje usnesením č. 139/07/ZK o převzetí závazku včetně příslušenství vyplývající ze smlouvy č. 2034/04/LCD a schválilo dodatek č. 2 k této smlouvě, ve kterém přešel předmětný závazek za nesplacený úvěr na Liberecký kraj. Na základě usnesení zastupitelstva kraje č. 33/08/ZK ze dne 26.2.2008 byl uzavřen dodatek č. 3 ke smlouvě o úvěru č. 2034/04/LCD, OLP/1027/2007, kterým se pouze definovalo nové číslo běžného účtu, ze kterého jsou hrazeny splátky jistiny a příslušenství.

Parametry úvěru

Výše úvěru:	193 900 000,- Kč
Úroková sazba:	5-letá pevná úroková sazba
Splátky jistiny a úroku:	měsíčně; od 2005 - do 31.12. 2014
Výše roční splátky jistiny:	19 390 000,- Kč

Výše nesplaceného úvěru k 31.12. 2008 resp. k 1.1.2009

Výše nesplaceného úvěru k 31.12.	116 338 000,- Kč
----------------------------------	-------------------------

5.8.2. Dlouhodobé směnky k úhradě – financování Rekonstrukce části budovy Krajského úřadu Libereckého kraje č.p. 573 v hodnotě kupní ceny 160 656 tis.Kč

Stručná chronologie

- a) Rada kraje odsouhlasila usnesením č. 455/02/RK z 4.6.2002 a zastupitelstvo kraje schválilo usnesením č. 78/02/ZK z 18.6.2002 majetkoprávní operaci – výkup objektů

pro potřebu Krajského úřadu Libereckého kraje k rozšíření činnosti Krajského úřadu v návaznosti na zrušení Okresních úřadů k 31.12.2002.

- b) Rada kraje usnesením č. 921/03/RK ze dne 12.8.2003 schválila vyhlášení obchodní veřejné soutěže na „Rekonstrukci objektu č.p. 573“.
- c) Rada kraje svým usnesením č. 1165/03/mRK ze dne 16.10.2003 rozhodla o výběru nejvhodnější nabídky a zadání veřejné zakázky na „Rekonstrukci objektu č.p. 573“ v Liberci za nabídkovou cenu 176 656 231,- Kč vč. DPH a 10% rezervy.
- d) Zastupitelstvo kraje po projednání v radě kraje a ve finančním výboru schválilo dne 18.11.2003 svým usnesením č. 352/03/ZK zásady pro financování stavby formou dodavatelského úvěru.
- e) Z důvodů nalezení ekonomicky výhodnějšího řešení způsobu financování předmětné akce schválilo zastupitelstvo kraje dne 20.4.2004 svým usnesením č. 59/04/ZK úpravu platebního režimu financování akce „Rekonstrukce části budovy KÚLK č.p. 573“. Dle tohoto návrhu vystavil Liberecký kraj 5 směnek, které postoupil zhotoviteli díla a tento je odprodal České spořitelně a.s. v rámci podepsané smlouvy o směnečném programu uzavřeného mezi Libereckým krajem, zhotovitelem díla a Českou spořitelnou a.s.

Parametry splátkového kalendáře směnečného obchodu

v Kč

Směnka č.	Datum odkupu (vystavení)	Splatnost	Kupní cena	Nominální hodnota	Diskont
1	28.4.2004	30.6.2005	19 289 000,00	20 514 035,00	1 225 035,00
2	28.4.2004	30.6.2006	39 974 000,00	44 797 198,00	4 823 198,00
3	28.4.2004	2.7.2007	33 000 000,00	38 980 349,00	5 980 349,00
4	28.4.2004	30.6.2008	29 869 000,00	37 172 205,00	7 303 205,00
5	28.4.2004	30.6.2009	38 524 000,00	51 280 119,00	12 756 119,00
		celkem	160 656 000,00	192 743 906,00	32 087 906,00

Výše nesplacených dlouhodobých směnek k 31.12. 2008 resp. k 1.1.2009

Výše nesplacených směnek v nominální hodnotě k 31.12.	51 280 119,- Kč
---	------------------------

Správu těchto ostatních dlouhodobých závazků kraje převzal ekonomický odbor a jejich úhradu zajišťuje prostřednictvím výdajů kapitol 914 – působnosti, resp. 920 – kapitálové výdaje rozpočtu kraje.

Tento závazek bude v roce 2009 Libereckým krajem zcela umořen.

5.8.3. Koupě souboru nemovitostí „Libereckých výstavních trhů (LVT)“ od Statutárního města Liberec za účelem realizace projektu „Centrum vzdělanosti Libereckého kraje“ v hodnotě kupní ceny 63 148 890,- Kč

Stručná chronologie

- a) Dne 27.3.2007 schválilo Zastupitelstvo Libereckého kraje svým usnesením č. 61/07/ZK majetkoprávní operaci koupi souboru nemovitostí (pozemky a stavby) v k.ú. Liberec, areál „Libereckých výstavních trhů“, od Statutárního města Liberec za účelem realizace projektu „Centrum vzdělanosti Libereckého kraje“.

b) Rada Libereckého svým usnesením č. 440/07/RK ze dne 15.5.2007 schválila návrh kupní smlouvy č. OLP/502/2007, která řeší majetkoprávní operaci prodeje souboru nemovitostí v úhrnné hodnotě 63 148 890,- Kč, kdy kupní cena je Libereckým krajem splatná následujícím způsobem:

Parametry plateb kupní ceny

Výše kupní ceny:	63 148 890,- Kč
Splátka pro rok 2007 (na náklady spojené s převodem nemovitostí a daň z převodu nemovitostí):	2 800 000,- Kč
Splátka pro rok 2008:	6 348 890,- Kč
Splátky pro roky 2009 - 2017:	6 000 000,- Kč / rok

Výše nesplaceného úvěru k 31.12. 2008 resp. k 1.1.2009

Výše nesplacené kupní ceny k 31.12.	54 000 000,- Kč
-------------------------------------	------------------------

Poznámka – část znění kupní smlouvy, které se váže k účelovosti resp. které může ovlivnit platby splátek kupní ceny ze strany Libereckého kraje

Článek V kupní smlouvy – „Kupující (Liberecký kraj) má právo pro případ, že nejpozději do 31.12. 2010 nebude mít zajištěny finanční prostředky na realizaci záměru výstavby CVLK (čl. II smlouvy), odstoupit od této smlouvy, a to písemně doporučeným dopisem. V takovém případě se smluvní strany ve lhůtě 6ti měsíců ode dne doručení doporučeného dopisu dle předchozí věty zavazují učinit souhlasné prohlášení o zániku vlastnického práva kupujícího podle § 36 odst. (5), písm. (a), vyhlášky č. 190/1996 Sb., v platném znění, a splňujícího náležitosti § 36 odst. (6), takové vyhlášky č. 190/1996 Sb., v platném znění. Návrh na zápis práva vlastnického pro prodávajícího záznamem podá u příslušného katastrálního úřadu kupující. Nároky z bezdůvodného obohacení se zavazují smluvní strany vypořádat do 6ti měsíců ode dne skončení záznamového řízení.“

5.8.4 Smlouva o poskytnutí finančních prostředků Státním fondem dopravní infrastruktury Libereckému kraji na předfinancování projektů spolufinancovaných z fondů EU (ROP I. výzva – dopravní infrastruktura) v maximálním objemu 209 766 000,- Kč

Stručný popis

Dne 26.8.2008 schválilo zastupitelstvo kraje svým usnesením č. 249/08/ZK smlouvu č. 259P/2008 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2008. Finanční prostředky jsou návratné a výhradně účelové, které jsou Libereckému kraji poskytnuty na předfinancování projektů spolufinancovaných z EU (ROP I. výzva) resp. na část odpovídající % podílu prostředků EU. Seznam projektů, na které bylo možné finanční prostředky využít, včetně max. částky na projekt, je přílohou smlouvy. Maximální částka, kterou mohl Liberecký kraj využít na předfinancování definovaných projektů byla stanovena na 209 766 000,- Kč.

Návratnost finančních prostředků je v souladu s uzavřenou smlouvou definována jako „povinnost Libereckého kraje vrátit poskytovateli (SFDI) finanční prostředky zálohově poskytnuté na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z fondů EU v rozsahu

odpovídajícímu podílu dotačních prostředků poskytnutých z fondů EU, do 10 pracovních dnů poté, co budou prostředky z fondu EU na tuto akci připsané na účet příjemce. Dnem vrácení finančních prostředků je den jejich odepsání z účtu příjemce ve prospěch účtu poskytovatele.“

S ohledem na skutečný průběh stavebních prací v roce 2008 byly v souladu se smlouvou č. 259P/2008 Libereckým krajem od SFDI skutečně přijaty finanční prostředky ve výši 171 728 658,60 Kč.

Úhrady splátek těchto poskytnutých prostředků budou zcela realizovány v roce 2009 a to bezprostředně po obdržení finančních prostředků Libereckým krajem od Regionální rady regionu soudržnosti NUTS II Severovýchod v souvislosti s předfinancováním projektů v ROP – dopravní infrastruktura.

5.9. Kapitoly peněžních fondů – fondové hospodaření kraje

Do výdajové části rozpočtu kraje 2008 jsou standardně zařazovány i kapitoly krajem zřízených peněžních fondů. V následující tabulce je uveden přehled jednotlivých fondů rozpočtu kraje zřízených k 31.12.2008 včetně příslušného označení kapitoly.

název fondu	označení kapitoly
Sociální fond kraje	925
Fond investic kraje	930
Krizový fond kraje	931
Fond ochrany vod kraje	932
Fond požární ochrany kraje	933
Lesnický fond	934
Grantový fond kraje	935
Fond kulturního dědictví Libereckého kraje	936

5.9.1. 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 2008 tvořily:

- zůstatek finančních prostředků na účtu Sociálního fondu k 31.12.2007,
- 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.

Celkový upravený rozpočet Sociálního fondu v roce 2008 činil 4 978 tis.Kč. V upraveném rozpočtu je zapojen zůstatek finančních prostředků na účtu Sociálního fondu k 31.12.2007 resp. počáteční stav tohoto účtu k 1.1.2008, který po vyúčtování byl zapojen ve výši 1 958 tis.Kč.

Výdaje fondu byly v průběhu roku 2008 čerpány v souladu se schváleným resp. upraveným rozpočtem fondu 2008 a v souladu se Statutem sociálního fondu, který byl odsouhlasen radou kraje usnesením č. 451/06/RK, resp. 64/07/RK a 562/07/RK a 115/08/RK. Celková výše čerpání finančních prostředků ze Sociálního fondu v roce 2008 činila 2 739 tis.Kč.

Přehled o tvorbě a čerpání finančních prostředků sociálního fondu kraje je uveden v tabulce č. 30 Závěrečného účtu kraje za rok 2008.

5.8.2. Fond investic kraje – kapitola 930

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

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

Výhody fondu lze tedy spatřovat ve třech směrech

- a) čerpání fondu není fiskálně uzavřeno do jednoho rozpočtového roku
- b) nedochází k tvorbě „skrytých“ závazků kraje resp. takových, které nejsou kryty finančními zdroji kraje, při schválení financování jednotlivých projektů z fondu

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

Celkový upravený rozpočet Fondu investic v roce 2008 činil 406 020 tis.Kč. V upraveném rozpočtu je zahrnut zůstatek finančních prostředků na účtu Fondu investic k 31.12.2007 resp. počáteční stav tohoto účtu k 1.1.2008, který po vyúčtování byl zapojen ve výši 69 514 tis.Kč. a dále bylo zapojeno 18 000 tis. Kč ze zůstatku na účtu Fondu ochrany vod k financování drobných vodohospodářských ekologických akcí v programu I-5 Fondu investic.

Výdaje fondu byly čerpány v souladu se schváleným, resp. upraveným rozpočtem fondu 2008. Celková výše čerpání finančních prostředků z Fondu investic v roce 2008 činila 303 432 tis.Kč.

Přehled o tvorbě a čerpání finančních prostředků Fondu investic kraje je uveden v tabulce č. 31 Závěrečného účtu kraje za rok 2008.

5.8.3. 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 (§ 10), „zajistit přípravu na mimořádné události, provádění záchranných a likvidačních prací ...“.

Proto 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 kumulovány finanční prostředky v tomto fondu, a to na výši 15 000 tis.Kč v roce 2008. 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.

Na uvedené účely vyčleňoval Liberecký kraj ve svém rozpočtu v letech 2002 – 2004 částku 5 000 tis.Kč ročně. V roce 2008 byl do fondu stanoven přiděl finančních prostředků z rozpočtu kraje ve výši a 3 717 tis.Kč, bez zapojení zůstatku k 31.12.2007.

Celkový upravený rozpočet Krizového fondu v roce 2008 činil 15 000 tis.Kč. V upraveném rozpočtu je zahrnut zůstatek finančních prostředků na účtu Krizového fondu k 31.12.2007 resp. počáteční stav tohoto účtu k 1.1.2008, který po vyúčtování byl zapojen ve výši 11 283 tis.Kč.

Výdaje fondu byly čerpány v souladu se schváleným, resp. upraveným rozpočtem fondu 2008. Celková výše čerpání finančních prostředků z Krizového fondu v roce 2008 činila 520 tis.Kč.

Přehled o tvorbě a čerpání finančních prostředků Krizového fondu kraje je uveden v tabulce č. 32 Závěrečného účtu kraje za rok 2008.

5.8.4. 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.

K Fondu ochrany vod Libereckého kraje byl zpracován statut, který ve svých člancích definuje účel zřízení fondu, finanční zdroje fondu, použití fondu a hlavní zásady hospodaření s finančními prostředky fondu, vymezuje příjemce finančních prostředků fondu, správu fondu a kontrolu hospodaření s prostředky fondu. Dle ustanovení § 88 odstavce 15 vodního zákona je část poplatků za odběr podzemní vody příjmem rozpočtu kraje, na jehož území se odběr podzemní vody uskutečňuje. Dle vodního zákona mohou být tyto prostředky použity jen na podporu výstavby a obnovy vodohospodářské infrastruktury a na zřízení a doplňování zvláštního účtu podle § 42 odst. 4 vodního zákona.

Celkový upravený rozpočet Fondu ochrany vod v roce 2008 činil 28 343 tis.Kč. V upraveném rozpočtu je zahrnut zůstatek finančních prostředků na účtu Fondu ochrany vod k 31.12.2007 resp. počáteční stav tohoto účtu k 1.1.2008, který po vyúčtování byl zapojen ve výši 10 343 tis.Kč. Zároveň byly ze zůstatku účtu Fondu ochrany vod převedeny finanční prostředky ve výši 18 000 tis.Kč do Fondu investic k financování drobných vodohospodářských ekologických akcí v programu I-5.

Výdaje fondu byly čerpány v souladu se schváleným, resp. upraveným rozpočtem fondu 2008. Celková výše čerpání finančních prostředků z Fondu ochrany vod v roce 2008 činila 2 tis.Kč.

Přehled o tvorbě a čerpání finančních prostředků Fondu ochrany vod je uveden v tabulce č. 33 Závěrečného účtu kraje za rok 2008.

5.8.5. 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 zhodnocování resp. pořízování nemovitého majetku souvisejícího požární ochranou, pořízováním resp. technickým zhodnocením movitého majetku, konkrétně požární techniky a dále ostatní akce zabezpečující zvyšování nebo udržení akceschopnosti jednotek požární ochrany sbory dobrovolných hasičů obcí.

Celkový upravený rozpočet Fondu požární ochrany v roce 2008 činil 15 005 tis.Kč. Výdaje fondu byly čerpány v souladu se schváleným, resp. upraveným rozpočtem fondu 2008. Celková výše čerpání finančních prostředků z Fondu požární ochrany fondu v roce 2008 činila 14 994 tis.Kč.

Přehled o tvorbě a čerpání finančních prostředků Fondu požární ochrany fondu kraje je uveden v tabulce č. 34 Závěrečného účtu kraje za rok 2008.

5.8.6. Lesnický fond kraje – kapitola 934

Lesnický fond a jeho statut byl schválen usnesením zastupitelstva kraje č. 140/07/ZK ze dne 29.5.2007, prostřednictvím kterého je zabezpečována zejména obnova lesů

poškozených imisemi, výchova lesních porostů, ekologická a k přírodě šetrná technologie, vybrané činnosti mysliveckého hospodaření a dále ostatní činnosti hospodaření v lesích.

Finanční prostředky z fondu se poskytují pouze na hospodaření v lesích, které se nacházejí na území Libereckého kraje. Finanční prostředky nelze poskytnout pro lesy, které jsou v Krkonošském národním parku a jeho ochranném pásmu a pro lesy v působnosti Ministerstva obrany.

Podmínky pro poskytování finančních prostředků z fondu jsou upraveny výše zmiňovaným statutem fondu a dále jeho zásadami a organizačním zajištěním postupu při poskytování finančních prostředků.

Zákonem č. 1/2005 Sb., kterým se měnil zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů, byla do příjmů kraje „zahrnuta“ i výše finančních prostředků na podporu lesního hospodaření, kterou zajišťoval stát. Nyní tuto činnost zajišťuje kraj v samostatné působnosti.

Lesnický fond resp. jeho statut, zásady a organizační zajištění „převzal“ pravidla dotačního programu pro hospodaření v lesích stanoveného pro období 2007 – 2013 a které schválila Rada Libereckého kraje usnesením č. 730/06/RK dne 13.6.2006. Tento program také notifikovala Evropská komise rozhodnutím č. N 518/06 ze dne 22.3.2007, jako povolenou veřejnou podporu. Maximální roční podpora z programu byla stanovena do výše 25 mil. Kč.

Celkový upravený rozpočet Lesnického fondu v roce 2008 činil 7 934 tis.Kč. V upraveném rozpočtu je zahrnut zůstatek finančních prostředků na účtu Lesnického fondu k 31.12.2007 resp. počáteční stav tohoto účtu k 1.1.2008, který po vyúčtování byl zapojen ve výši 434 tis.Kč.

Výdaje fondu byly čerpány v souladu se schváleným, resp. upraveným rozpočtem fondu 2008. Celková výše čerpání finančních prostředků z Lesnického fondu v roce 2008 činila 7 921 tis. Kč.

Přehled o tvorbě a čerpání finančních prostředků Lesnického fondu kraje je uveden v tabulce č. 35 Závěrečného účtu kraje za rok 2008.

5.8.7. 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 těchto programů, které mj. vymezují oprávněné příjemce podpory a především účel podpory.

Celkový upravený rozpočet Grantového fondu v roce 2008 činil 40 442 tis.Kč. V upraveném rozpočtu je zahrnut zůstatek finančních prostředků na účtu Grantového fondu k 31.12.2007 resp. počáteční stav tohoto účtu k 1.1.2008, který po vyúčtování byl zapojen ve výši 10 703 tis.Kč.

Výdaje fondu byly čerpány v souladu se schváleným, resp. upraveným rozpočtem fondu 2008. Celková výše čerpání finančních prostředků z Grantového fondu v roce 2008 činila 24 106 tis.Kč.

Přehled o tvorbě a čerpání finančních prostředků Grantového fondu kraje je uveden v tabulce č. 36 Závěrečného účtu kraje za rok 2008.

5.8.8. Fond kulturního dědictví kraje – kapitola 936

Fond kulturního dědictví Libereckého kraje byl zřízen v listopadu 2007, když jej svým usnesením č. 324/07/ZK schválilo Zastupitelstvo Libereckého kraje dne 27.11.2007.

Fond se řídí jeho statutem a zásadami, které schválilo Zastupitelstvo Libereckého kraje spolu se zřízením tohoto fondu.

Dotace z fondu se v souladu se zásadami poskytují na:

- a) údržbu, opravu, rekonstrukci, restaurování nebo jinou úpravu kulturních památek,
- b) dokumentaci a průzkum kulturních památek spojených s obnovou kulturních památek, bez ohledu na právní subjektivitu žadatele nebo na
- c) záchranné archeologické výzkumy vyvolané stavební nebo jinou činností, je-li stavebníkem nepodnikající fyzická osoba.

Fond kulturního dědictví kraje navazuje svým zaměřením a cíli na dřívější dotační tituly Libereckého kraje, především Grantového fondu, s tím, že z fondu je možné podporovat i archeologické výzkumy, jejichž potřeba bude vyvolána např. stavební činností nepodnikajících fyzických osob nebo možnost podporovat zpracování dokumentací a průzkumů kulturních památek.

Celkový upravený rozpočet Fondu kulturního dědictví kraje v roce 2008 činil 5 000 tis.Kč. S ohledem na datum vzniku Fondu kulturního dědictví kraje nebyly v roce 2007 učiněny žádné výdaje z fondu a celý zůstatek fondu k 31.12.2007 byl následně zapojen do rozpočtu kraje 2008.

Výdaje fondu byly čerpány v souladu se schváleným, resp. upraveným rozpočtem fondu 2008. Celková výše čerpání finančních prostředků z Fondu kulturního dědictví kraje v roce 2008 činila 4 887 tis.Kč.

Přehled o tvorbě a čerpání finančních prostředků Fondu kulturního dědictví kraje je uveden v tabulce č. 37 Závěrečného účtu kraje za rok 2008.

6. Organizační složky kraje

Liberecký kraj nebyl v roce 2008 zřizovatelem organizačních složek

7. 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 1.1.2008 zřizovatelem a spravoval celkem 96 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.

7.1. Resort školství, mládeže, tělovýchovy a sportu

V resortu školství, mládeže, tělovýchovy a sportu (dále jen resort školství) byl Liberecký kraj k 31. 12. 2008 zřizovatelem šedesáti osmi příspěvkových organizací (dále jen organizací). Z tohoto počtu hospodařilo v roce 2008 s kladným hospodářským výsledkem 91% organizací.

Z rozpočtu Libereckého kraje 2008 byl poskytnut příspěvek na provoz příspěvkových organizací v resortu ve výši 241 404 309,00 Kč, příspěvek na odpisy v celkové výši 31 675 364,00 Kč. V porovnání s rokem 2007 je to navýšení u těchto dvou položek v úhrnu o 17 987 977,56 Kč, tj. o 7%. Ostatní účelové příspěvky z odboru školství, mládeže, tělovýchovy a sportu a jiných odborů byly poskytnuty formou grantu ve výši 4 950 398,31 Kč, na investice z Fondu investic Libereckého kraje bylo čerpáno 773 500,00 Kč a na kapitálové výdaje bylo čerpáno 2 636 588,70 Kč. Přímé náklady byly v roce 2008 čerpány ve výši 1 079 595 800,00 Kč, nařízený odvod do Fondu investic Libereckého kraje byl v hodnotě 15 549 087,00 Kč.

Organizace zapojily v roce 2008 kromě prostředků z vlastní činnosti a příspěvku na provoz rovněž fondy odměn ve výši 1 068 902,00 Kč, investiční fond ve výši 4 416 586,93 Kč na opravu a údržbu svěřeného nemovitého majetku a rezervní fond ve výši 7 221 668,47 Kč, z něhož finanční dary (tzn. účelově vázané prostředky) tvořily 4 588 715,27 Kč. Zapojení fondu oběžných aktiv bylo v částce 210 600,97 Kč.

Ke dni sestavení účetní závěry některé příspěvkové organizace v resortu ke krytí investičních fondů finančními prostředky, snížily v souladu s ustanovením vyhlášky 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., výsledkově investiční fond. Celková výše snížení

v resortu činila 149 798,16 Kč ve prospěch účtu 649 a tímto způsobem předešly ukončení hospodaření za rok 2008 se zhoršeným výsledkem hospodaření.

Rok 2008 uzavíralo 91 % tj. 62 příspěvkových organizací v resortu své hospodaření s nezáporným výsledkem hospodaření, což bylo ovlivněno mj. zvýšením zapojením vlastních zdrojů - peněžních fondů, tj. zapojením rezervního fondu k časovému překlenutí rozdílů mezi výnosy a náklady nebo k dalšímu rozvoji své činnosti včetně zapojení fondu odměn na mzdy v daném roce.

Tyto 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. Zlepšený výsledek hospodaření, který nebyl kryt finančními prostředky byl ponechán na účtu 932 - nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let a nebyl rozdělován do fondů u Gymnázia, Česká Lípa, Žitavská 2969 ve výši 75 740,07 Kč a Střední uměleckoprůmyslové školy sklářské, Kamenický Šenov, Havlíčkova 57 ve výši 355 366,02 Kč.

Do rezervního fondu bylo možno přidělit 80 - 100 % a do fondu odměn 0 - 20 % ze zlepšeného výsledku hospodaření. Tento poměr byl zachován. Celkový objem zlepšeného výsledku hospodaření byl 10 874 372,59 Kč před zdaněním, 10 108 501,78 Kč po zdanění. Z celkového přídělu do fondů 9 401 361,65 Kč, bylo do fondu odměn přiděleno 1 318 998,63 Kč, což činí 14% a do rezervního fondu 8 082 363,02 Kč, tj. 86%.

V roce 2008 ukončilo své hospodaření se ztrátou šest škol a školských zařízení. Celková ztráta činila před a po zdanění 2 211 077,87 Kč. Navržený způsob krytí ztráty je následující. Z rezervního fondu 658 056,94 Kč (tj. 30% z celkového objemu), ze zlepšeného výsledku hospodaření v následujícím roce 754 788,27 Kč (tj. 34% z celkového objemu) a jiným způsobem a to z nerozděleného zisku minulých let 798 232,66 Kč (tj. 36% z celkového objemu).

Gymnázium, Tanvald, hospodařilo se ztrátou 206 660,71 Kč. Ztráta vznikla nedostatkem finančních prostředků určených na provozní náklady - energie a nájemné Městu Tanvald. Celková neuhrazená ztráta z minulých let činí 145 794,59 Kč. Organizace navrhuje krýt ztrátu roku 2008 v plné výši ze zlepšeného výsledku hospodaření v následujícím roce.

Střední uměleckoprůmyslová škola a Vyšší odborná škola, Turnov, ukončila hospodaření se ztrátou 187 515,83 Kč. Ke ztrátě došlo v důsledku havárie kanalizační přípojky a její následné opravy a dále v důsledku vyšších nákladů na stravování a za odběr tepla. Škola navrhuje krýt ztrátu v plné výši z nerozděleného zisku minulých let.

Střední odborná škola a Střední odborné učiliště, Česká Lípa, ukončila hospodaření se ztrátou 559 356,83 Kč. Důvodem vzniku ztráty je nárůst cen energií a nedostatek finančních prostředků na provozní náklady. Organizace navrhuje krýt ztrátu v plné výši z nerozděleného zisku minulých let.

Střední průmyslová škola technická, Jablonec nad Nisou, hospodařila se ztrátou 1 204 443,86 Kč. Tato ztráta vznikla navýšením provozních nákladů na údržbu budov, navýšením záloh na odběr energií a od podzimu 2008 snížením tržeb z produktivní činnosti školy, kdy firmy začaly u školy omezovat své objednávky. Škola navrhuje krytí ztráty z rezervního fondu ve výši 656 316,30 Kč a ze zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 548 127,56 Kč.

Základní škola a Mateřská škola pro tělesně postižené, Liberec, ukončila hospodaření se ztrátou 1 740,64 Kč. Ke vzniku ztráty přispěly vyšší provozní náklady organizace. Organizace navrhuje krýt ztrátu v plné výši z rezervního fondu.

Dětský domov, Semily, hospodařil se ztrátou 51 360,00 Kč. Ztrátu tvoří zaúčtovaný odpis nedobytných pohledávek, provedený na základě souhlasu zřizovatele. Dětský domov navrhuje krytí ztráty v plné výši z nerozděleného zisku minulých let.

Celkové ztráta, tzn. součet ztráty z minulých let a ztráty roku 2008, činí k 31. 12. 2008 3 130 633,91 Kč. Z kladného výsledku hospodaření roku 2008 bude hrazeno 9%, z rezervního fondu 21%, z nerozděleného zisku minulých let 25%. Předpokládaný zůstatek ztráty do roku 2009 představuje částku 1 398 310,27 Kč, což je 45% celkové ztráty.

Rok 2008 z pohledu ekonomických výstupů hodnotí resort školství jako rok stabilní. Účelově poskytnuté finanční prostředky z rozpočtu Libereckého kraje byly použity dle účelu. Financování přímých nákladů probíhalo dle agregovaných normativů. Školy a školská zařízení jsou zapojeny do projektů, kde mohou čerpat finanční prostředky z Evropských strukturálních fondů. Z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy byly poskytovány účelově finanční prostředky formou vyhlášených programů. Školám a školským zařízením byl v roce 2008 schválen odpis nedobytných pohledávek, který je postupně realizován na vybraných organizacích. Nedochozí v celkovém objemu k prohlubování ztráty u spravovaných organizací. Ukončená kontrolní řízení kontrolními orgány nevykázala závažná pochybení. Společně jsou hledány způsoby získávání finančních prostředků investičního charakteru, které by zajistily obnovu svěřeného nemovitého a movitého majetku odpovídající platným zákonným normám.

Hospodářské výsledky příspěvkových organizací v resortu školství, tělovýchovy, mládeže a sportu za rok 2008 byly projednány a schváleny radou kraje dne 10.3.2009 pod usnesením č. 251/09/RK.

7.2. Resort sociálních věcí, bezpečnosti a problematiky menšin

Liberecký kraj byl k 1.1.2008 v resortu sociálních věcí zřizovatelem a spravoval 19 příspěvkových organizací, a to Jedličkův ústav, Liberec, Centrum intervenčních a psychosoc. služeb Libereckého kraje, Ústav sociální péče Jablonec n. N., Domov pro osoby se zdrav.postižením Mařenice, Domov Sluneční dvůr Jestřebí, Denní a pobytové soc. služby, Česká Lípa, Služby sociální péče TEREZA, Benešov u Semil, Domov důchodců Sloup v Čechách, Domov důchodců Rokytnice nad Jizerou, Domov důchodců Jablonecké Paseky, Domov důchodců Velké Hamry, Domov pro seniory Vratislavice nad Nisou, Domov důchodců Český Dub, Domov důchodců Jindřichovice pod Smrkem, Dům seniorů Liberec - Františkov, DOMOV Raspenava, APOSS Liberec, Domov a Centrum aktivity, Hodkovice nad Mohelkou, Domov a Centrum denních služeb Jablonec nad Nisou.

Z rozpočtu Libereckého kraje byl poskytnut příspěvek na provoz příspěvkových organizací resortu sociálních věcí a menšin v celkové 41 666 000,-Kč, z toho 14 423 100,-Kč na odpisy majetku svěřeného do správy příspěvkové organizace a částka 27 242 900,- Kč na provoz organizace.

Z MPSV byl příspěvkovým organizacím poskytnut účelový neinvestiční příspěvek ve výši 203 893 600,- Kč, z toho bylo použito 203 454 164,- Kč. Účelová dotace MPSV byla poskytnuta v největší míře na energie a mzdové náklady na pracovníky v přímé péči. U

příspěvkové organizace Domov důchodců Jindřichovice pod Smrkem nebyly finanční prostředky vyčerpány z důvodu vyšších příjmů než bylo původně plánováno. Od ledna 2008 došlo k uplatnění náhrad od zdravotních pojišťoven za zdravotní péči registrovaných sester. V průběhu roku došlo k přehodnocení přiznaných stupňů závislosti na péči a doplacení finančních částek příspěvku na péči. Část dotace ve výši 519 436,- Kč byla při vyúčtování vrácena MPSV.

Na úhradu investičních akcí v rámci programu ISPROFIN byly čerpány finanční prostředky ve výši 47 000 000,00 Kč na rekonstrukci DD Velké Hamry. Z fondu investic Libereckého kraje byl poskytnut příspěvek na investiční akce příspěvkových organizací resortu ve výši 17 682 472,- Kč a dále byly z rozpočtu kraje financovány kapitálové výdaje organizacím v resortu ve výši 7 996 638,- Kč. Rozpočtované nařízené odvody z odpisů nemovitého majetku činily 7 107 055,- Kč.

Rozpočtové hospodaření příspěvkových organizací v resortu bylo za rok 2008 skončilo u 17 organizací se zlepšeným hospodářským výsledkem a u 2 organizací se zhoršeným hospodářským výsledkem.

Denní a pobytové sociální služby Česká Lípa – příspěvková organizace vykázala ztrátu ve výši 58 562,76 Kč, kterou vypořádá na vrub prostředků rezervního fondu.

APOSS Liberec - příspěvková organizace vykázala ztrátu ve výši 231 136,17 Kč, kterou vypořádá na vrub prostředků rezervního fondu.

Jedličkův ústav Liberec – vykázal zlepšený hospodářský výsledek v celkové výši 146 582,00 Kč, který byl v souladu s rozhodnutím zřizovatele celý převeden do rezervního fondu.

Centrum intervenčních a psychosociálních služeb Libereckého kraje, Liberec – příspěvková organizace vykázala zlepšený hospodářský výsledek v celkové výši 92 560,24 Kč, ze kterého byl v souladu s rozhodnutím zřizovatele proveden příděl ve výši 20 000,- Kč do fondu odměn a ve výši 72 560,24 Kč do rezervního fondu.

Ústav sociální péče Jablonec nad Nisou - příspěvková organizace vykázala zlepšený hospodářský výsledek v celkové výši 17 282,95 Kč, který byl v souladu s rozhodnutím zřizovatele celý převeden do rezervního fondu.

Domov pro osoby se zdravotním postižením Mařenice - příspěvková organizace vykázala zlepšený hospodářský výsledek v celkové výši 267,- Kč, který byl v souladu s rozhodnutím zřizovatele celý převeden do rezervního fondu.

Domov Sluneční dvůr Jestřebí - příspěvková organizace vykázala zlepšený hospodářský výsledek v celkové výši 709,23 Kč, který byl v souladu s rozhodnutím zřizovatele celý převeden do rezervního fondu.

Služby sociální péče Tereza Benešov u Semil - příspěvková organizace vykázala nulový hospodářský výsledek.

Domov důchodců Sloup v Čechách - příspěvková organizace vykázala zlepšený hospodářský výsledek v celkové výši 266 951,- Kč, ze kterého byl v souladu s rozhodnutím

zřizovatele proveden příděl ve výši 213 300,- Kč do fondu odměn a ve výši 53 651,- Kč do rezervního fondu.

Domov důchodců Rokytnice nad Jizerou - příspěvková organizace vykázala zlepšený hospodářský výsledek v celkové výši 36 012,- Kč, ze kterého byl v souladu s rozhodnutím zřizovatele proveden příděl ve výši 28 810,- Kč do fondu odměn a ve výši 7 202,- Kč do rezervního fondu.

Domov důchodců Jablonecké Paseky - příspěvková organizace vykázala zlepšený hospodářský výsledek v celkové výši 22 351,99 Kč, ze kterého byl v souladu s rozhodnutím zřizovatele proveden příděl ve výši 11 000,- Kč do fondu odměn a ve výši 11 351,99 Kč do rezervního fondu.

Domov důchodců Velké Hamry - příspěvková organizace vykázala zlepšený hospodářský výsledek v celkové výši 21 818,99 Kč, který byl v souladu s rozhodnutím zřizovatele celý převeden do rezervního fondu.

Domov pro seniory Vratislavice nad Nisou - příspěvková organizace vykázala zlepšený hospodářský výsledek v celkové výši 6 340,01 Kč, ze kterého byl v souladu s rozhodnutím zřizovatele proveden příděl ve výši 5 000,- Kč do fondu odměn a ve výši 1 340,01 Kč do rezervního fondu.

Domov důchodců Český Dub - příspěvková organizace vykázala zlepšený hospodářský výsledek v celkové výši 110 770,83 Kč, ze kterého byl v souladu s rozhodnutím zřizovatele proveden příděl ve výši 86 600,- Kč do fondu odměn a ve výši 22 170,83 Kč do rezervního fondu.

Domov důchodců Jindřichovice pod Smrkem - příspěvková organizace vykázala zlepšený hospodářský výsledek v celkové výši 16 932,14 Kč, ze kterého byl v souladu s rozhodnutím zřizovatele proveden příděl ve výši 10 000,- Kč do fondu odměn a ve výši 6 932,14 Kč do rezervního fondu.

Dům seniorů Liberec – Františkov - příspěvková organizace vykázala zlepšený hospodářský výsledek v celkové výši 22 740,54 Kč, ze kterého byl v souladu s rozhodnutím zřizovatele proveden příděl ve výši 18 000,- Kč do fondu odměn a ve výši 4 740,54 Kč do rezervního fondu.

DOMOV Raspenava - příspěvková organizace vykázala zlepšený hospodářský výsledek v celkové výši 105,12 Kč, ze kterého byl v souladu s rozhodnutím zřizovatele proveden příděl ve výši 84,- Kč do fondu odměn a ve výši 21,12 Kč do rezervního fondu.

Domov a Centrum aktivity Hodkovice nad Mohelkou - příspěvková organizace vykázala zlepšený hospodářský výsledek v celkové výši 553,90 Kč, který byl v souladu s rozhodnutím zřizovatele celý převeden do rezervního fondu.

Domov a Centrum denních služeb Jablonec nad Nisou - příspěvková organizace vykázala zlepšený hospodářský výsledek v celkové výši 81 270,57 Kč, který byl v souladu s rozhodnutím zřizovatele celý převeden do rezervního fondu.

Hospodářské výsledky příspěvkových organizací v resortu sociálních věcí, bezpečnosti a problematiky menšin za rok 2008 byly projednány a schváleny radou kraje dne 10.3.2009 pod usnesením č. 204/09/RK.

7.3. Resort dopravy

Liberecký kraj byl k 1.1.2008 zřizovatelem a spravoval jednu příspěvkovou organizaci v resortu dopravy, kterou je Krajská správa silnic Libereckého kraje (KSS LK).

Z rozpočtu Libereckého kraje byl poskytnut v roce 2008 neinvestiční příspěvek na provoz KSS LK po schválených úpravách ve výši 265 456 000,- Kč, na odpisy dlouhodobého majetku byl poskytnut neinvestiční příspěvek ve výši 30 500 000,- Kč.

Dále byl z rozpočtu kraje poskytnut účelový neinvestiční příspěvek ve schválené výši 72 500 000,00 Kč na revitalizaci silnic II. a III. třídy a neinvestiční příspěvek na výdaje akcí realizovaných v rámci čerpaného úvěru na „Revitalizaci pozemních komunikací na území Libereckého kraje“ ve výši 144 111 947,55 Kč.

Z rozpočtu kraje byla dále poskytnuta účelová investiční dotace v úhrnné výši 133 160 533,66 Kč, z toho 27 186 533,66 Kč na investice do silnic II. a III. třídy, 1 400 000,00 Kč na sanaci v areálu Ralsko, 59 574 000,00 Kč na projekty spolufinancované EU (v rámci programů SROP a INTERREG, a na přípravné práce projektů Cíle 3 do OP Přeshraniční spolupráce) a 12 523 298,00 Kč v rámci čerpaného úvěru na „Revitalizaci pozemních komunikací na území Libereckého kraje“.

Od jiných poskytovatelů získala KSS LK investiční dotaci v rámci ISPROFIN celkem ve výši 229 685 714,78 Kč (příspěvek SFDI na silnice II. a III. třídy a dotace na akce spolufinancované z EU).

KSS LK za rok 2008 vykázala zlepšený hospodářský výsledek v celkové výši 4 896 791,22 Kč, který byl v souladu s rozhodnutím zřizovatele použit z části ve prospěch fondu odměn (3 991 000,- Kč) a z části ve prospěch rezervního fondu organizace (905 791,22 Kč).

KSS LK dodržela závazné ukazatele stanovené schváleným rozpisem rozpočtu na rok 2008. V rámci doplňkové činnosti byla zajišťována údržba silnic I. tř. pro MD ČR na základě Smlouvy o zajištění údržby vybraných silnic I. třídy. Při celkově dosažených výnosech z doplňkové činnosti ve výši 110 903 292,91 Kč byl vykázán podíl doplňkové činnosti na hospodářském výsledku ve výši 4 730 302,13 Kč. Organizace nevykazuje ztrátu z hospodaření za předchozí období.

Hospodářský výsledek příspěvkové organizace v resortu dopravy za rok 2008 byl projednán a schválen radou kraje dne 24.3.2009 pod usnesením č. 303/09/RK.

7.4. Resort kultury, památkové péče a cestovního ruchu

Liberecký kraj byl k 1.1.2008 zřizovatelem a spravoval pět příspěvkových organizací v resortu kultury, památkové péče a cestovního ruchu, a to Krajskou vědeckou knihovnu v Liberci, Severočeské Muzeum v Liberci, Oblastní galerii v Liberci, Vlastivědné muzeum a galerii v České Lípě a Muzeum Českého ráje v Turnově.

Z rozpočtu Libereckého kraje byl v roce 2008 poskytnut příspěvek na provoz příspěvkovým organizacím v resortu kultury po schválených úpravách ve výši 76 067 017,- Kč, z toho na odpisy 11 393 983,- Kč. Dále byly poskytnuty účelové neinvestiční příspěvky ve schválené výši 2 740 784,90 Kč. Poskytnuté neinvestiční příspěvky z rozpočtu Libereckého kraje činily celkem 90 201 784,90 Kč.

Investiční příspěvky z rozpočtu LK byly poskytnuty v celkové výši 13.159.900,00 Kč na sedm investičních akcí příspěvkových organizací resortu kultury. Od jiných poskytovatelů získaly příspěvkové organizace z resortu kultury neinvestiční příspěvky celkem ve výši 5.639.587,16 Kč, neinvestiční dotace ISPROFIN činily 18.000,00 Kč a investiční dotace ISPROFIN 376.547,00 Kč.

Nařízené odvody z odpisů majetku kraje byly ve výši 6.875.079,00,00 Kč převedeny na účet Libereckého kraje do 31.12.2008, dodatečné odvody z příspěvku na odpisy v celkové výši 802.322,00 Kč byly odvedeny v průběhu finančního vypořádání dotací a odvodů. Do rozpočtu Libereckého kraje bylo v průběhu roku 2008 vráceno 513,00 Kč z nedočerpaných investičních dotací, Ministerstvu kultury České republiky bylo vráceno 64.640,00 Kč.

Zlepšený hospodářský výsledek vykázaly za rok 2008 tři příspěvkové organizace v úhrnné výši 120.704,01 Kč, jedna organizace vykázala nulový hospodářský výsledek, jedna vykázala ztrátu z hospodaření ve výši 43.411,41 Kč, která bude kryta použitím z rezervního fondu organizace.

Muzeum Českého ráje v Turnově - příspěvková organizace vykázala ztrátu ve výši 43.411,41 Kč, kterou vypořádá na vrub prostředků rezervního fondu.

Krajská vědecká knihovna v Liberci - příspěvková organizace vykázala nulový hospodářský výsledek.

Severočeské muzeum v Liberci - příspěvková organizace vykázala zlepšený hospodářský výsledek ve výši 18 755,28 Kč, ze kterého byl v souladu s rozhodnutím zřizovatele proveden příděl ve výši 15 000,- Kč do fondu odměn a ve výši 3 755,28 Kč do rezervního fondu.

Oblastní galerie v Liberci - příspěvková organizace vykázala zlepšený hospodářský výsledek ve výši 156,21 Kč, který byl v souladu s rozhodnutím zřizovatele převeden do rezervního fondu organizace.

Vlastivědné muzeum a galerie v České Lípě - příspěvková organizace vykázala zlepšený hospodářský výsledek ve výši 101 792,52 Kč, ze kterého byl v souladu s rozhodnutím zřizovatele proveden příděl ve výši 25 000,- Kč do fondu odměn a ve výši 76 792,52 Kč do rezervního fondu.

Hospodářské výsledky příspěvkových organizací v resortu kultury, památkové péče a cestovního ruchu za rok 2008 byly projednány a schváleny radou kraje dne 10.3.2009 pod usnesením č. 274/09/RK.

7.5. Resort rozvoje venkova, zemědělství a životního prostředí

Liberecký kraj byl k 1.1.2008 zřizovatelem a spravoval v resortu rozvoje venkova, zemědělství a životního prostředí jednu příspěvkovou organizaci – Středisko ekologické výchovy Oldřichov v Hájích.

Na provoz příspěvkové organizace Středisko ekologické výchovy poskytl zřizovatel v roce 2008 provozní příspěvek v celkové výši 5 193 000,- Kč, z toho na provoz 5 113 000,- Kč a 80 000,- Kč na odpisy majetku ve vlastnictví zřizovatele.

Na základě dohody o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací bylo Úřadem práce v Liberci poskytnuto v roce 2008 příspěvkové organizaci 279.000,00 Kč.

V roce 2008 byl příspěvkové organizaci Středisko ekologické výchovy LK nařízen odvod z fondu reprodukce majetku v částce 80.000,00 Kč. Odvod byl proveden v řádném termínu. Skutečná výše odpisů majetku ve vlastnictví zřizovatele byla dle účetní závěrky k 31.12.2008 79.263,00 Kč, rozdíl ve výši 737,00 Kč bude vypořádán v roce 2009 převodem z rezervního fondu do fondu reprodukce majetku.

Příspěvková organizace Středisko ekologické výchovy Libereckého kraje vykázala za rok 2008 zlepšený hospodářský výsledek v celkové výši 34 425,12 Kč (ztrátu z hlavní činnosti ve výši 121 993,47 Kč a zisk z doplňkové činnosti ve výši 156 418,59 Kč). Celá částka hospodářského výsledku za rok 2008 byla v souladu s rozhodnutím zřizovatele převedena do rezervního fondu organizace.

Hospodářský výsledek příspěvkové organizace v resortu rozvoje venkova, zemědělství a životního prostředí za rok 2008 byl projednán a schválen radou kraje dne 10.3.2009 pod usnesením č. 255/09/RK.

7.6. Resort zdravotnictví

Liberecký kraj byl k 1.1.2008 zřizovatelem a spravoval v resortu zdravotnictví dvě příspěvkové organizace, a to Zdravotnickou záchrannou službu Libereckého kraje a Léčebnu respiračních nemocí Cvikov.

Z rozpočtu Libereckého kraje byl v roce 2008 poskytnut příspěvek na provoz příspěvkovým organizacím v resortu zdravotnictví po schválených úpravách ve výši 155 894 000,- Kč. Dále byly poskytnuty účelové neinvestiční příspěvky ve schválené výši 92 200,- Kč. Investiční příspěvky a dotace z rozpočtu kraje v roce 2008 činily 15 100 000,-Kč (nákup sanitních vozů, přístrojové vybavení, výstavba výjezdového stanoviště a rekonstrukce objektu LRN Cvikov).

Od jiných poskytovatelů získaly v roce 2008 příspěvkové organizace resortu zdravotnictví neinvestiční příspěvky celkem ve výši 186 519 Kč. Investiční dotace ISPROFIN byla v roce 2008 poskytnuta jedna ve výši 1 419 000,-Kč.

Zdravotnická záchranná služba Libereckého kraje - příspěvková organizace vykázala ztrátu ve výši 17 459,25 Kč, která se navrhuje ponechat jako neuhrazená ztráta s tím, že bude uhrazena z případného zlepšeného výsledku hospodaření příštích období. Neuhrazená ztráta z minulých let tak bude činit celkem 11 193 657,37 Kč.

Léčebna respiračních nemocí Cvikov - příspěvková organizace vykázala zlepšený hospodářský výsledek ve výši 3 102 089,56 Kč, ze kterého byl v souladu s rozhodnutím zřizovatele proveden příděl ve výši 100 000,- Kč do fondu odměn a ve výši 3 002 089,56 Kč do rezervního fondu. Výsledek hospodaření v tak vysoké kladné hodnotě byl zejména ovlivněn účetní operací, která spočívala v povinnosti rozpustit pasivní dohadnou položku na

výkony hrazené zdravotní pojišťovnou z roku 2007 do výnosů. Rozpuštění dohadné položky z roku 2007 je čistě účetní operace, která léčebně nepřinese v následujícím roce žádné finanční prostředky. Tato dohadná položka byla vyčíslena v souladu se smluvními vztahy, ale pojišťovna při závěrečném vyúčtování roku 2007 postupovala nesystémově a toto jednání se nedalo předpokládat. V budoucnu není předpoklad, že by se doplatky za zdravotní péči opakovaly v podobné výši jako v roce 2008, kdy se do výše vyúčtování příznivě promítlo navýšení paušálů vlivem vyhraného soudního sporu o úhradě zdravotní péče v léčebnách z roku 2005 a 2006. Z tohoto pohledu se jeví jako nutné počítat s poklesem výnosů i příjmů za rok 2009 a zlepšený HV za rok 2008 přerozdělit především do rezervního fondu jako rezervu na rozpočtem nekryté výdaje roku 2009. Z tohoto důvodu nebyl navržen finanční odvod do rozpočtu zřizovatele.

Hospodářské výsledky příspěvkových organizací v resortu zdravotnictví za rok 2008 byly projednány a schváleny radou kraje dne 10.3.2009 pod usnesením č. 264/09/RK.

7.7. Sumář příspěvkových organizací zřizovaných krajem k 31.12.2008

Odvětví hlavní činnosti PO - členění dle paragrafů rozpočtové skladby	příspěvkové organizace zřizované krajem		
	počet příspěvkových organizací celkem	výsledky hospodaření	
		počet PO hospodařících se ziskem	počet PO hospodařících se ztrátou
Příspěvkové organizace zřizované krajem celkem	96	86	10
<i>z toho podle odvětvového členění :</i>			
§ 2212 - Silnice	1	1	
§ 3114 - Speciální základní školy	13	12	1
§ 3121 - Gymnázia	11	10	1
§ 3122 - Střední odborné školy	23	20	3
§ 3123 - Střední odborná učiliště a učiliště	5	5	
§ 3146 – Zařízení výchovného poradenství a preventivní výchovné péče	4	4	
§ 3147 - Domovy mládeže	3	3	
§ 3149 - Ost.zařízení souv.s výchovou a vzd.mládeže	1	1	
§ 3314 - Činnosti knihovnické	1	1	
§ 3315 - Činnosti muzeí a galerií	4	3	1
§ 3421 - Využití volného času dětí a mládeže	1	1	
§ 3523 - Odborné léčebné ústavy	1	1	
§ 3533 - Zdravotnická záchranná služba	1		1
§ 3792 - Ekologická výchova a osvěta	1	1	
§ 4311 - Sociální poradenství	1	1	
§ 4322 - Ústavy péče pro mládež	7	6	1
§ 4356 - Denní stacionáře a centra denních služeb	2		2
§ 4357 - Domovy	16	16	

Výsledky hospodaření příspěvkových organizací zřízených krajem za rok 2008 jsou uvedeny v tabulkách č. 27 až 29 Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2008.

8. Nadace a nadační fondy

Usnesením zastupitelstva kraje č. 210/04/ZK ze dne 31.8.2004 bylo schváleno založení Nadačního fondu Libereckého kraje STUDENT. Následně, usnesením č. 104/05/ZK ze dne 26.4.2005 bylo schváleno znění zakládací listiny. Nadační fond Libereckého kraje STUDENT byl zapsán do rejstříku nadací a nadačních fondů vedeného u Krajského soudu Ústí nad Labem – Pobočka v Liberci dne 4. července 2007.

Účel, pro který byl nadační fond zřízen, je předznamenán v preambuli Zakládací listiny: „Liberecký kraj, při vědomí nutnosti podpory vzdělanostní úrovně svých obyvatel, rozhodl o zřízení Nadačního fondu Libereckého kraje STUDENT. Jedná se o jednu z forem podpory rozvoje Libereckého kraje zaměřenou na nadané a talentované děti a mládež a děti a mládež, jejichž sociální status je limitujícím faktorem pro další osobnostní a profesní růst“

V souladu s výše uvedeným účelem je činnost nadačního fondu zaměřena na podporu žáků a studentů nadaných a talentovaných a podpora žáků a studentů pocházejících ze sociálně znevýhodněného prostředí. Příjemcem nadačního příspěvku mohou být žáci a studenti základních škol, základních uměleckých škol, středních škol, vyšších odborných škol a vysokých škol, kteří mají trvalé bydliště na území Libereckého kraje.

Složení první správní rady a délka funkčního období:

- Mgr. Petr Doležal, předseda správní rady, délka funkčního období 4 roky;
- Ing. Jiří Kittner, místopředseda správní rady, délka funkčního období 1 rok;
- Mgr. Ota Raiter, člen správní rady, délka funkčního období 2 roky;
- Bc. Dana Halberstadtová, členka správní rady, délka funkčního období 3 roky;
- MUDr. Hana Králíčková, členka správní rady, délka funkčního období 4 roky;

Revizorem byl jmenován Ing. Karel Dolejší.

K 10. 9. 2008 skončilo funkční období místopředsedy správní rady Ing. Jiřího Kittnera. Svým dopisem ze dne 24. listopadu oznámil předseda správní rady Mgr. Petr Doležal své odstoupení ze správní rady. **Tím došlo ke stavu, že Nadační fond STUDENT nemá statutárního zástupce, není možné svolat správní radu a jeho činnost je tak fakticky ochromena.** Dne 24. listopadu odstoupil z funkce revizora Ing. Karel Dolejší.

Alternativy řešení současné situace vychází z platného znění zákona číslo 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech:

1. obnova činnosti Nadačního fondu STUDENT - Liberecký kraj, jako zřizovatel podá návrh na jmenování nových členů správní rady. Ke jmenování je oprávněn pouze příslušný soud.
2. zrušení Nadačního fondu STUDENT - zrušit nadační fond je oprávněn pouze soud na základě zákonem taxativně vyjmenovaných důvodů.

Majetek Nadačního fondu STUDENT je tvořen nadačními dary ve finanční i věcné formě. Celkové nadační jmění činí k 28. 2. 2009 sumu 186.828,72 Kč. Finanční část fondu tvoří hotovost ve výši 83.046,72 Kč, která je uložena na účtu v Komerční bance a měsíční náklady na jeho vedení (bez jakýchkoliv dalších transakcí) činí dle platných podmínek 80,- Kč. V současné době není osoba, která by mohla legálně, bez rozhodnutí soudu s tímto účtem disponovat. Hotovost je složena z vkladu zřizovatele (Libereckého kraje) ve výši 5.000,- Kč a nadačního daru ve výši 80.782,- Kč. Dárce byl i v tomto případě Liberecký kraj a jedná se o výtěžek veřejné dražby uměleckých děl vzniklých v průběhu prvního ročníku Symposia uměleckoprůmyslových škol Libereckého kraje v roce 2004.

Další část nadačního jmění v úhrnné hodnotě 103.792,- Kč představují užitná umělecká díla. Ta byla Nadačnímu fondu STUDENT darována Libereckým krajem a společností MOSER a.s. Karlovy Vary. V případě nadačního daru Libereckého kraje se jedná o díla, vytvořena účastníky výše uvedeného Symposia uměleckoprůmyslových škol, která nebyla v rámci veřejné dražby prodána. V případě nadačního daru společnosti Moser a.s. Karlovy Vary se jedná o díla pocházející z běžné produkce této společnosti.

V případě, že dojde ke zrušení Nadačního fondu STUDENT s likvidací, což je nanejvýš pravděpodobné, pak bude s jeho majetkem naloženo v souladu s ustanovením §9 odst. 4. zákona o nadacích a nadačních fondech.

9. Obchodní společnosti založené krajem

Liberecký kraj je zakladatelem a jediným akcionářem akciové společnosti **Nemocnice s poliklinikou Česká Lípa, a.s.**, Purkyňova 1849, 470 77 Česká Lípa, IČ 27283518. Dále je jedním ze dvou akcionářů akciové společnosti **Krajská nemocnice Liberec, a.s.**, Husova 10, 460 63 Liberec I-Staré město, IČ 27283933, kde druhým akcionářem je Statutární město Liberec, nám. Dr. E. Beneše 1, Liberec 1, IČ 00262978 s hodnotou podílu ve výši 173 500 740,- Kč.

Liberecký kraj je jediným společníkem se stoprocentním podílem ve společnosti s ručením omezeným **KORID LK, s.r.o.**, U Jezu 642/2a, 461 80 Liberec 2, IČ 27267351, IČ 25028138 a společností s ručením omezeným **ŠKOLNÍ STATEK FRÝDLANT, s.r.o.**, Zámecká 4005, 464 01 Frýdlant, IČ 27308481 a společností s ručením omezeným **ARR - Agentura regionálního rozvoje, s.r.o.**, tř. 1. Máje 26, 460 01 Liberec I, IČ 48267210.

Přehled majetkových účastí Libereckého kraje v Kč

obchodní společnost	%	hodnota podílu	vklad majetku
Krajská nemocnice Liberec, a.s.	82,47	816 363 953,00	814 363 953,00
Nemocnice s poliklinikou Česká Lípa, a.s.	100	333 737 174,00	333 737 174,00
Školní statek Frýdlant, s.r.o.	100	22 902 000,00	22 702 000,00
KORID LK, spol. s r.o. Liberec	100	500 000,00	
ARR Agentura regionálního rozvoje, s r.o. Liberec	100	100 000,00	
celkem	x	1 173 603 127,00	1 168 803 127,00

Přehled akcií

akciová společnost	počet akcií	hodnota 1 akcie	celkem
Krajská nemocnice Liberec, a.s.	3 ks	1 000 000,00	3 000 000,00
	8 ks	100 000 000,00	800 000 000,00
	1 ks	13 363 953,00	13 363 953,00
Úhrnem	12 ks	x	816 363 953,00
Nemocnice s poliklinikou Česká.Lípa, a.s.	213 ks	1 000 000,00	213 000 000,00
	12 ks	10 000 000,00	120 000 000,00
	1 ks	737 174,00	737 174,00
Úhrnem	226 ks	x	333 737 174,00

III. Dotační vztahy 2008 a jejich vypořádání

Libereckému kraji byly v průběhu roku 2008 poskytnuty:

1. Dotace a příspěvky do rozpočtu kraje 2008

- dotace a příspěvky podle přílohy č. 6 k zákonu č. 360/2007 Sb., o státním rozpočtu ČR na rok 2008,
- příspěvky z rozpočtů obcí v působnosti Libereckého kraje na dopravní obslužnost,
- dotace a příspěvky poskytované jednotlivými resorty – kapitolami státního rozpočtu, v průběhu roku 2008,
- dotace a příspěvky poskytované ostatními poskytovateli v průběhu roku 2008,
- dotace čerpané prostřednictvím informačního systému programového financování ISPROFIN v průběhu roku 2008.

2. Dotace a příspěvky podle přílohy č. 6 k zákonu č. 360/2007 Sb., o státním rozpočtu ČR na rok 2008

- příspěvek na výkon státní správy ve výši 65 877 tis.Kč

3. Příspěvky z rozpočtů obcí v působnosti Libereckého kraje

- na dopravní obslužnost v rozpočtované výši 24 303,26 tis. Kč,
- investiční podíly obcí na financování výdajů projektu revitalizace školních hřišť v rámci finančního mechanismu EHP/Norsko v úhrnné výši 733,63 tis. Kč.

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

- 304 – Úřad vlády na podporu koordinátora romských poradců ve výši 425,00 tis. Kč,
- 313 – Ministerstvo práce a sociálních věcí na financování inspekci poskytovatelů sociálních služeb, na příspěvek pro děti vyžadující okamžitou péči a na financování aktivní politiky zaměstnanosti a projektů Operačního programu lidských zdrojů v celkové výši 8 366,64 tis. Kč,
- 314 – Ministerstvo vnitra na dotaci pro jednotky SDH a na projekty prevence kriminality v celkové výši 5 438,00 tis. Kč,
- 315 – Ministerstvo životního prostředí na financování projektů Operačního programu lidských zdrojů v celkové výši 1 861,20 tis. Kč,
- 317 – Ministerstvo pro místní rozvoj na financování projektů a programů SROP a INTERREG spolufinancovaných ze státního rozpočtu a prostředků EU v úhrnné výši 15 876,62 tis. Kč,
- 329 – Ministerstvo zemědělství na financování údržby a obnovy meliorací a bystřin v úhrnné výši 3 619,62 tis. Kč,
- 333 – Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy na financování přímých nákladů na vzdělávání a ostatních neinvestičních výdajů regionálního školství, sportovních gymnázií, soukromých škol, na financování projektů Operačního programu lidských zdrojů a dalších programů vyhlášených ministerstvem v úhrnné výši 3 395 010,37 tis. Kč,
- 334 – Ministerstvo kultury na financování rozvoje veřejné informační služby knihoven a kulturních aktivit v úhrnné výši 1 352,00 tis. Kč,

- 335 – Ministerstvo zdravotnictví na financování programu péče o zdravotně postižené občany v úhrnné výši 50,00 tis. Kč,
- 375 – Státní úřad pro jadernou bezpečnost na financování programu vyhledávání a asanace budov se zvýšenou radiací v úhrnné výši 35,75 tis. Kč,
- 398 – Ministerstvo financí na financování likvidace léčiv a prevenci TBC, náhrady škod způsobených chráněnými živočichy, činnost romského koordinátora, protiradonová opatření ve výši 2 626,91 tis. Kč a na refundaci výdajů spojených s výkupy pozemků pod krajskými komunikacemi ve výši 2 210,87 tis. Kč.

5. Dotace a příspěvky poskytované ostatními poskytovateli

- Státní fond dopravní infrastruktury na financování výdajů souvisejících s dopravní infrastrukturou v úhrnné výši 7 171,00 tis. Kč,
- Národní fond na financování projektu revitalizace školních hřišť v rámci finančního mechanismu EHP/Norsko v úhrnné výši 7 205,30 tis. Kč,
- Regionální rada regionu soudržnosti Severovýchod na financování projektů z Regionálního operačního programu v úhrnné výši 11 072,04 tis. Kč.

6. Dotace čerpané prostřednictvím ISPROFIN

- ze zdrojů Ministerstva práce a sociálních věcí na financování rekonstrukce domova důchodců Velké Hamry ve výši 47 000,00 tis. Kč,
- ze zdrojů Ministerstva zdravotnictví na nákup vozidla zdravotnické záchranné služby ve výši 1 419,00 tis. Kč,
- ze zdrojů Ministerstva kultury na financování programů na preventivní ochranu před nepříznivými vlivy prostředí (ISO/D) a na modernizaci a posílení EZS a CCTV v prostorách dnešní archeologické expozice ve výši 394,55 tis. Kč.

7. Finanční vypořádání dotací a příspěvků poskytnutých v roce 2008

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 kraje v průběhu roku 2008 bylo zpracováno podle vyhlášky č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem, a vyhlášky č. 560/2006 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-03-09-08“.

Finanční vypořádání v roce 2008 poskytnutých dotací a příspěvků do rozpočtu kraje je uvedeno v tabulkách č. 23 až 25 Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2008.

IV. Výsledek rozpočtového hospodaření kraje 2008

Výsledek rozpočtového hospodaření kraje za rok 2008 byl sestaven v souladu s metodikou Ministerstva financí. Výsledkem rozpočtového hospodaření kraje za rok 2008 je

saldo příjmů a výdajů kraje po konsolidaci očištěné o změnu stavu na účtech peněžních fondů a zvláštních účtů kraje, dále upravené o poskytnuté půjčky, poskytnuté půjčky, zapojené úvěrové zdroje, přijatou půjčku ze SFDI a vyrovnání pokladen. Celkový výsledek hospodaření kraje k 31.12.2008 činí - 342 635 168,62 Kč.

Pro stanovení objemu disponibilních finančních prostředků využitelných krajem v dalších rozpočtových obdobích byl použit objem disponibilních finančních zdrojů alokovaných na základním běžném účtu kraje k 31.12.2008 ve výši 494 842 651,84 Kč upravený o uskutečněné převody mezi peněžními fondy kraje a základním běžným účtem kraje v souvislosti s jejich ročním vypořádáním ve výši + 24 302 493,23 Kč. Disponibilní finanční zdroje kraje využitelné v rozpočtu kraje po 1.1.2009 činí 519 145 145,07 Kč.

Z disponibilního objemu finančních prostředků rozpočtového hospodaření kraje za rok 2008 byly uskutečněny v souladu s obecně závaznými právními předpisy a usneseními zastupitelstva kraje v období 01-05/2009 finanční operace, kterými byly disponibilní finanční zdroje z roku 2008 zapojeny do rozpočtu kraje 2009 ve výši 433 995 373,90 Kč a současně v období schvalování závěrečného účtu je plánováno zapojit zbývající část, tj. 85 149 771,17 Kč, čímž budou zapojeny disponibilní prostředky po 1.1.2009 v plné výši.

Způsob výpočtu výsledku hospodaření a stanovení objemu disponibilních finančních prostředků z rozpočtového hospodaření kraje za rok 2008 pro rok 2009 včetně jeho využití je uveden v tabulce č. 41 Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2008.

V. Kontrola rozpočtového hospodaření kraje v roce 2008

1. Průběžná kontrola hospodaření kraje

Průběžnou kontrolu a operativní hodnocení plnění rozpočtu kraje v roce 2008 zabezpečoval ekonomický odbor, jehož prostřednictvím byly průběžně měsíčně radě kraje, finančnímu výboru a zastupitelstvu kraje předkládány k projednání zprávy o plnění rozpočtu kraje za hodnocené 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, jejichž výsledky byly průběžně předkládány k projednání odborem kontroly radě kraje.

2. Přezkoumání hospodaření kraje

Rozpočtové hospodaření kraje v roce 2008 se stalo, v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů předmětem přezkoumání provedeného ministerstvem financí ve třech dílčích etapách v období od 30. července 2008 do 3.dubna 2009.

Ze „Závěrečné zprávy“ vyplývá, že při přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2008 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 2008 byly zjištěny chyby a nedostatky méně závažného charakteru (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona 420/2004 Sb.), které byly v průběhu provádění přezkoumání hospodaření napraveny.

Výsledky dílčích přezkoumání byly průběžně projednávány s ředitelem krajského úřadu a radou kraje (usnesení č. 1172/08/RK ze dne 7.10.2008 a usnesení č. 468/09/RK ze dne 5.5.2009).

Úplné znění Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2008 tvoří samostatnou přílohu Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2008.

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.

V roce 2007 byl společností Moody's Central Europe a.s. (dále jen Moody's) tento stupeň **ratingové hodnocení** potvrzen stejně jako **pro rok 2008** a to na stupni **Aa1.cz a stabilním výhledem**.

Výsledky a závěry ratingového hodnocení Libereckého kraje v roce 2008 představil Zastupitelstvu Libereckého kraje na jeho 8. zasedání dne 30.9.2008 generální ředitel pro střední Evropu společnosti Moody's pan Petr Vinš.

Výrok o ratingu Libereckého kraje v roce 2008 tvoří samostatnou přílohu Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2008.

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 a v souladu s Organizační směrnicí ředitele Krajského úřadu Libereckého kraje č. OS- 03/23/07 k provádění inventarizace majetku a závazků Libereckého kraje a na základě Příkazu ředitele krajského úřadu č. PŘ-03/05/08 k provedení inventarizace majetku a závazků Libereckého kraje za rok 2008, jako periodická inventarizace majetku a závazků Libereckého kraje ke dni sestavení řádné účetní závěrky, tj. k 31.12.2008.

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 4.12.2008 a ukončena 30.3.2009.

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 25. 1. 2009. Vedoucí odvětvových odborů zajistili provedení kontroly a sumarizace výsledků za dané odvětví a předložili je k projednání ÚIK, která dne 31.1.2009 konstatovala, že z resorty předložených podkladů o provedených inventurách u příspěvkových organizací zřizovaných krajem za rok 2008 nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Ústřední inventarizační komise projednala výsledky dílčích inventarizací a dospěla k výslednému zjištění, že při porovnání stavů zjištěných fyzickou a dokladovou inventurou se stavem účetním a stavem v operativní evidenci vznikly následující inventarizační rozdíly:

- manko u předmětů vedených na majetkových účtech ve výši Kč 60 557,00
- manko u předmětů evidovaných v operativní evidenci ve výši Kč 2 197,00

Manko vzniklo u předmětů evidovaných na účtech majetkových v účetnictví vedených v třídě 0 a předmětů evidovaných v operativní evidenci (majetek od 500,- do 3 000,- Kč), které jsou v účetní evidenci vedeny na podrozvahových účtech.

Představují ho :

účet	PID	název	cena	umístění
------	-----	-------	------	----------

Předměty Drobného dlouhodobého hmotného majetku

028 0004	KULBH000F4NX	DVD přehrávač Pioneer	20 500,00	313
028 0014	KULBH0007G1J	HDD externí 100GB	6 093,00	519
028 0006	KULBH0005KP5	Chafing pro GN 1/1 sklo	11 712,00	121k
028 0011	KULBH00053FU	HDD Hitachi 2,5 100GB	6 192,00	314k
028 0006	KULBH0007RSN	Navi lock GPS	5 938,00	314k
028 0004	KULBH000EJW4	Digitální záznamník Olympus LS	10 122,00	314k

Předměty operativní evidence

975 0004	KULBH0005NFY	Rudl	2 196,00	121k
975 0020	KULBH000EJXZ	NOKIA 3100 stříbrná	1,00	420k

Zjištěné inventarizační rozdíly byly projednány v ústřední inventarizační komisi a následně po jejich zaúčtování budou projednávány škodní komisí.

Návrh na vypořádání vzniklých inventarizačních rozdílů byl projednán ÚIK a schválen Radou Libereckého kraje usnesením č. 116/09/RK ze dne 3. 2. 2009. Zjištěné a projednané inventarizační rozdíly byly řádně proúčtovány v rámci roční závěrky účetním dokladem č.700071/12 do účetního období roku 2008.

Při inventarizaci byly zjištěny neopravitelné předměty a ÚIK navrhla tyto předměty na vyřazení z majetkové evidence kraje z důvodu poškození či nerentabilní opravy.

účet	PID	název	cena	umístění
------	-----	-------	------	----------

Návrh na vyřazení majetku

975 0004	KULBH000646J	Hodiny	1 657,20	825
975 0004	KULBH000687M	Registrační vložka MK	820,00	802
975 0004	KULBH0007BQ1	Zrcadlo nástěnné kulaté	580,00	CM13
280 0001	KULBH000EJO8	Skleněná deska ke stolku	7 497,00	113
975 0004	KULBH0005K7N	Vidlička na maso	928,00	121k
975 0004	KULBH0005O3F	Naběračka 25cl	590,00	121k
975 0004	KULBH0005O2K	Naběračka 25cl	590,00	121k
975 0004	KULBH0005O1P	Naběračka 25cl	590,00	121k
975 0010	KULBH0004AC9	Flash disk Kingston 1GB	528,00	626k
975 0001	KULBH0006CMR	Kontejner	2 490,00	827
975 0001	KULBH0001JWT	Židle otočná	1 935,00	011
028 0001	KULBH0003DHC	Židle otočná	6 709,00	011
975 0001	KULBH0006TTH	Skříňka jednodvěřová	722,00	011
975 0003	KULBH0007YVV	Kávovar - Espresso	2 499,00	1323

Návrh na vyřazení výše uvedeného neopravitelného majetku projednala a schválila rada kraje svým usnesením č. 116/09/RK ze dne 3. 2.

Přehledy inventarizací ověřených skutečných stavů majetku a závazků Libereckého kraje a přehled inventarizací ověřených skutečných stavů majetku svěřeného do správy příspěvkových organizací ke dni 31. 12. 2008 jsou uvedeny v tabulkách č. 38 a 39 Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2008.

5. Vybrané ukazatele z rozvahy Libereckého kraje k 31.12.2008

5.1. Aktiva (v tis.Kč)

		v tis. Kč
A. STÁLÁ AKTIVA		2 714 094,63
<i>z toho:</i>		<i>x</i>
DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK		337 298,58
	Software	59 530,44
	Ocenitelná práva	80,00
	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	1 837,48
	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	201 244,77
	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	74 605,89
DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK		1 203 192,92
	Pozemky	10 309,84
	Umělecká díla a předměty	534,43
	Stavby	547 933,00
	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	196 268,26
	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	50 004,43
	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	398 142,96
DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK		1 173 603,13
	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	1 173 603,13
B. OBĚŽNÁ AKTIVA		780 974,18
<i>z toho:</i>		<i>x</i>
ZÁSoby		2 905,94
	Materiál na skladě	2 905,94
POHLEDÁVKY		9 589,27
	Odebíratelé	169,76
	Poskytnuté provozní zálohy	5 268,48
	Pohledávky za rozpočtové příjmy	3 640,96
	Ostatní pohledávky	162,37
	Daň z přidané hodnoty	0,00
	Pohledávky za zaměstnanci	347,70
	Jiné pohledávky	0,00
FINANČNÍ MAJETEK		1 302,36
	Ceniny	43,16
	Ostatní běžné účty	1 259,20
ÚČTY ROZPOČTOVÉHO HOSPODAŘENÍ		767 176,61
	Základní běžný účet	494 842,65
	Běžné účty peněžních fondů	270 333,96
	Poskytnuté přechodné výpomoci podnik. subjektům	800,00
	Poskytnuté přechodné výpomoci ostat. organizacím	1 200,00
ÚHRN AKTIV		3 495 068,81

Vybrané ukazatele z rozvahy Libereckého kraje k 31.12.2008

5.2. Pasiva (v tis.Kč)

		v tis. Kč
C. VLASTNÍ ZDROJE		2 526 647,91
<i>z toho:</i>		<i>x</i>
MAJETKOVÉ FONDY		2 624 944,64
	Fond dlouhodobého majetku	2 624 519,65
	Fond oběžných aktiv	424,99
	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	-2 949,00
FINANČNÍ A PENĚŽNÍ FONDY		84 039,47
	Fond odměn	0,00
	Fond kulturních a sociálních potřeb	0,00
	Fond rezervní	0,00
	Fond reprodukce majetku	0,00
	Peněžní fondy	84 039,47
ZDROJE KRYTÍ PROSTRŮ: ROZPOČT.HOSP.		171 728,66
	Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty	171 728,66
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ (saldo)		-351 115,86
D. CIZÍ ZDROJE		968 420,91
<i>z toho:</i>		<i>x</i>
DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY		208 862,00
	Dlouhodobé směnky k úhradě	38 524,00
	Ostatní dlouhodobé závazky	170 338,00
KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY		36 419,34
	Dodavatelé	20 913,45
	Přijaté zálohy	222,00
	Ostatní závazky	1 291,07
	Zaměstnanci	411,98
	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	10,04
	Závazky ze sociál.zabezpečení a zdrav. pojištění	4 444,91
	Ostatní přímé daně	1 243,99
	Jiné závazky	7 881,90
BANKOVNÍ ÚVĚRY A PŮJČKY		723 139,57
	Dlouhodobé bankovní úvěry	723 139,57
ÚHRN PASIV		3 495 068,82

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Libereckého kraje za rok 2008 FIN 2-12M tvoří samostatnou přílohu Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2008.

VI. Rozpočet kraje 2008 a rozpočtový výhled kraje

Rozpočtový proces přípravy, zpracování, projednání a schvalování rozpočtu kraje na rok 2008 vycházel z Rozpočtového výhledu kraje na období let 2006 až 2009 schváleného zastupitelstvem kraje usnesením č. 150/05/ZK ze dne 28.6.2005 a jeho aktualizovaného znění na období let 2008 – 2009 schváleném zastupitelstvem kraje usnesením č. 357/06/ZK ze dne 19.12.2006.

VII. Dotační vztahy – transfery do rozpočtů obcí 2008

1. Souhrnný vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí 2008

Přílohou č. 7 k zákonu č. 360/2007 Sb., o státním rozpočtu ČR na rok 2008 byl vymezen finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí, který určoval objem finančních prostředků převáděných ze státního rozpočtu do rozpočtu obcí v průběhu roku 2008 na řešení jejich potřeb v úhrnné výši 411 961 tis.Kč, z toho:

- příspěvek na školství 67 504 tis.Kč
- dotace na vybraná zdravotnická zařízení 7 229 tis.Kč
- příspěvek na výkon státní správy 336 771 tis.Kč
- dotace na výkon zřizovatel.funkcí převedených z okr.úřadů obcím 457 tis.Kč

Převody a přerozdělení výše uvedených dotací a příspěvků v průběhu roku 2008 do rozpočtů příslušným obcím byly, v souladu s podmínkami a kritérii zákona č. 360/2007 Sb., o státním rozpočtu ČR na rok 2008, průběžně zabezpečovány a prováděny Krajským úřadem Libereckého kraje.

Podrobný přehled poskytnutých dotací a příspěvků ze státního rozpočtu 2008 do rozpočtů obcí v působnosti kraje je uveden v tabulce č. 42 Závěrečného účtu kraje za rok 2008.

2. Účelové dotace státního rozpočtu do rozpočtů obcí 2008

V průběhu roku 2008 byly jednotlivými ministerstvy a úřady, jako správci příslušných kapitol státního rozpočtu, poskytnuty do rozpočtů obcí prostřednictvím kraje účelové dotace v úhrnné výši 1 128 328,96 tis.Kč. Převody dotací do rozpočtů příslušných obcí byly v průběhu roku 2008, 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. 43 a 44 Závěrečného účtu kraje za rok 2008.

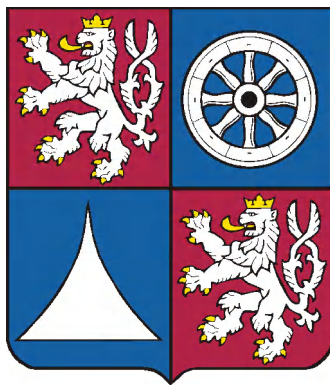
3. Systémové dotace státního rozpočtu do rozpočtů obcí 2008

Prostřednictvím resortních kapitol státního rozpočtu byly příslušným obcím v roce 2008 přidělovány limity finančních prostředků na financování akcí v systému programového financování ISPROFIN. Přehled o poskytnutých systémových dotacích a jejich čerpání finančních prostředků v roce 2008 v úhrnné výši 605 967,872 tis.Kč jednotlivými obcemi Libereckého kraje je uveden v tabulce č. 45 Závěrečného účtu kraje za rok 2008.

LIBERECKÝ KRAJ



ZÁVĚREČNÝ ÚČET 2008 - tabulková část -



červen 2009