

Závěrečný účet Libereckého kraje za rok 2004

1. Ú v o d

Rozpočet kraje na rok 2004 byl připravován na základě usnesením vlády č. 909 ze dne 17. září 2003 schváleného návrhu zákona o státním rozpočtu ČR na rok 2004, ve kterém byly vymezeny finanční vztahy státního rozpočtu k rozpočtům krajů a obcí na rok 2004 sestavený v metodice roku 2003, tj. bez dopadu vlivů vyplývajících z případně přijaté novely zákona 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosu některých daní.

Záměr rozpočtu kraje 2004 byl projednán na pracovním zasedání rady kraje dne 15.9.2003. Usnesením rady kraje č. 1118/03/RK ze dne 7.10.2003 bylo odsouhlaseno a usnesením zastupitelstva kraje č. 330/03/ZK ze dne 21.10.2003 schváleno 1. čtení rozpočtu 2004 – zásady přípravy rozpočtu, v jehož rámci byly zafixovány předpokládané příjmy kraje 2004.

Na pracovních zasedáních rady kraje, konaných ve dnech 14.10. a 16.10.2003 byly projednány bilance směrných čísel výdajových kapitol rozpočtu kraje 2004 a následně usnesením rady kraje č. 1207/03/RK ze dne 4.11.2003 bylo odsouhlaseno a usnesením zastupitelstva kraje č. 350/03/ZK ze dne 18.11.2003 schváleno 2. čtení rozpočtu kraje 2004 – směrná (resortní) čísla výdajů jednotlivých kapitol rozpočtu kraje na rok 2004.

Na základě schváleného 2.čtení rozpočtu kraje 2004 byl návrh rozpočtu kraje 2004 dopracován a usnesením rady kraje č. 1388/03/RK ze dne 2.12.2003 odsouhlasen. Návrh rozpočtu kraje byl obvyklým způsobem zveřejněn vyvěšením dne 2.12.2003 na úřední desce. Rozpočet kraje 2004 byl schválen usnesením zastupitelstva kraje č. 381/03/ZK ze dne 18.12.2003.

2. Schválený rozpočet kraje 2004

Rozpočet kraje 2004 byl schválen jako rozpočet vyrovnaný s předpokládaným objemem dosažitelných příjmů ve výši 1 387,120 mil.Kč a tomu odpovídajícím objemem rozpočtovaných výdajů. Přehled bilance příjmů a výdajů schváleného rozpočtu kraje na rok 2004 je uvedena v přílohách č. 1 a 2 k Závěrečnému účtu Libereckého kraje za rok 2004.

2.1. Struktura příjmů

V souladu s platnou právní úpravou byly krajem pro rok 2004 v příjmové části schváleného rozpočtu rozpočtovány:

- a) daňové příjmy - podíl kraje na sdílených daních státu,
- správní poplatky vybírané krajem,
- b) nedaňové příjmy - příjmy organizačních složek zřízených krajem,
- odvody příspěvkových organizací zřízených krajem,
- úrokové výnosy z běžných bankovních účtů kraje,
- ostatní nedaňové příjmy,
- c) kapitálové příjmy - nebyly rozpočtovány z důvodu vysoké nestability jejich stanovení,

- d) dotační příjmy - ze státního rozpočtu dle zákona o státním rozpočtu,
- z jiných rozpočtů zajištěných smluvně.

Struktura rozpočtovaných příjmů a jejich podíl podle jednotlivých druhů příjmů na celkovém objemu schváleného rozpočtu příjmů kraje 2004 je uveden v příloze č. 3 k Závěrečnému účtu Libereckého kraje za rok 2004.

2.2. Struktura výdajů

Ve výdajové části schváleného rozpočtu kraje 2004 byly rozpočtovány výdaje jednotlivých výdajových kapitol, kterými byly:

- 910 - Zastupitelstvo
- 911 - Krajský úřad
- 912 - Organizační složky zřízené krajem
- 913 - Příspěvkové organizace zřízené krajem
- 914 - Působnosti kraje
- 915 - Granty
- 919 - Všeobecná pokladní správa (finanční rezerva rozpočtu kraje)
- 920 - Kapitálové (investiční) výdaje kraje

Struktura rozpočtovaných výdajů a podíl výdajů kapitol na celkovém objemu schváleného rozpočtu výdajů kraje 2004 je uveden v příloze č. 3 k Závěrečnému účtu Libereckého kraje za rok 2004.

3. Rozpis rozpočtu 2004

V souladu s ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech rozpočtů územních samosprávných celků ve znění změn a doplňků, byl po schválení rozpočtu kraje 2004, proveden rozpis rozpočtu, který obsahoval dílčí rozpočty jednotlivých resortů kraje dle působností, finanční vztahy rozpočtu kraje k jím zřízeným organizačním složkám a příspěvkovým organizacím, kapitálové výdaje kraje včetně rozpočtované rezervy v rozsahu závazných, specifických, dílčích a rozpisových ukazatelů podle položek platné rozpočtové skladby. Součástí rozpisu rozpočtu se stala pravidla pro používání rozpočtových prostředků z rozpočtu kraje v roce 2004, která doplňovala obecná rozpočtová pravidla upravená zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech rozpočtů územních samosprávných celků a zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech státu ve zněních změn a doplňků. Rozpis rozpočtu byl schválen radou kraje dne 3.2.2004 (usnesení č. 84/04/RK). Přehled rozpisu příjmů a výdajů rozpočtu kraje na rok 2004 je uveden v příloze č. 4 k Závěrečnému účtu Libereckého kraje za rok 2004.

4. Změny a úpravy schváleného rozpočtu kraje 2004

Schválený rozpočet kraje na rok 2004 umožnil kraji zabezpečit financování základních okruhů výdajů spojených s činností zastupitelstva a jeho členů, krajského úřadu a zaměstnanců kraje, výkonu přenesených a samostatných působností kraje včetně finančních vztahů ke krajem zřízeným organizačním složkám a příspěvkovým organizacím. V průběhu rozpočtového období roku 2004 docházelo, na základě organizačních, metodických a věcných

vlivů a opatření ústředních orgánů státní správy, státního rozpočtu a státních fondů, k jeho změnám a úpravám, které byly projednávány a schvalovány v příslušných orgánech kraje (rada kraje byla zastupitelstvem kraje usnesení č. č. 381/03/ZK ze dne 18.12.2003) zmocněna ke schvalování změn rozpočtu kraje, které vyplývaly z přijetí účelových dotací ze státního rozpočtu a státních fondů. Prováděné změny a úpravy schváleného rozpočtu kraje 2004 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 2004. Přehled schválených a realizovaných tzv. vnitřních rozpočtových opatření, která neměla dopady na celkový objem schváleného rozpočtu kraje 2004, je uveden v příloze č. 5 k Závěrečnému účtu Libereckého kraje za rok 2004.

b) s opatřeními ústředních orgánů státní správy, státního rozpočtu a státních fondů, příp. rozhodnutími dalších poskytovatelů dotací a finančních prostředků do rozpočtu kraje v průběhu roku 2004 ve svých důsledcích přinášející změny celkového objemu rozpočtu kraje na rok 2004. Přehled přijatých a schválených změn rozpočtu kraje 2004 prostřednictvím tzv. vnějších rozpočtových opatření je uveden v příloze č. 6 k Závěrečnému účtu Libereckého kraje za rok 2004.

Všechny změny rozpočtu kraje 2004 a jeho úpravy byly, v souladu s ustanoveními § 16, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a pravidel pro používání rozpočtu kraje na rok 2004 projednávány radou kraje resp. zastupitelstvem kraje. Dopady přijatých a schválených rozpočtových opatření jejich promítnutí do upraveného rozpočtu kraje 2004 jsou uvedeny v příloze č. 7 (příjmy kraje) a příloze č. 8 (výdaje kraje) k Závěrečnému účtu Libereckého kraje za rok 2004.

V průběhu rozpočtového období roku 2004 bylo provedeno celkem 173 rozpočtových opatření.

5. Upravený rozpočet kraje 2004

V návaznosti na schvalovaná rozpočtová opatření byl rozpočet kraje 2004 průběžně upravován. Konečný stav upraveného rozpočtu kraje 2004 je uveden v příloze č. 9 – Bilance příjmů upraveného rozpočtu kraje 2004 a příloze č. 10 – Bilance výdajů upraveného rozpočtu kraje 2004. Struktura příjmů a výdajů upraveného rozpočtu kraje 2004 a přehled podílu jednotlivých druhů příjmů a výdajů kapitol upraveného rozpočtu kraje 2004 na celkových objemech příjmů a výdajů upraveného rozpočtu kraje 2004 je uveden v příloze č. 11 k Závěrečnému účtu Libereckého kraje za rok 2004.

6. Plnění rozpočtu kraje 2004

O tvorbě finančních zdrojů – příjmů rozpočtu kraje 2004 a čerpání výdajů z rozpočtu kraje 2004 byla ze strany správce rozpočtu kraje vedena průběžně operativní evidence v souladu s příslušnými právními předpisy z oblasti finančního hospodaření, účetnictví a v souladu s přijatými usneseními orgánů kraje a opatřeními krajského úřadu. Plnění rozpočtu kraje 2004 bylo projednáváno měsíčně radou kraje a čtvrtletně zastupitelstvem kraje.

O měsíčním plnění rozpočtu kraje 2004 bylo zastupitelstvo průběžně informováno na svých měsíčních zasedáních.

6.1. Příjmy rozpočtu kraje 2004

Hlavními zdroji příjmů rozpočtu kraje v roce 2004 se staly:

- dotace kapitol státního rozpočtu a státních fondů, resp. dalších poskytovatelů,
- daňové příjmy kraje, zejména pak podíl kraje na inkasu sdílených daní státu,
- nedaňové příjmy kraje,
- kapitálové příjmy kraje.

Rok 2004 nezaznamenal žádný posun k posílení samostatné působnosti kraje z hlediska jeho financování. Podíl dotačních příjmů na celkových zdrojích kraje v roce 2004 stále dosahoval téměř 81 %, z nich většina účelově vázaných v jejich použití. Jednalo se především o poskytované účelové systémové dotace z kapitol státního rozpočtu tzn. z rozpočtů ústředních orgánů státní správy, resp. státních fondů. Podíl poskytnutých účelově vázaných dotací na příjmech kraje činil téměř 65% a to se všemi pozitivními, ale zejména negativními jevy, které tento způsob financování územně samosprávných celků provází.

Vývoj daňových příjmů kraje obsahující, zejména podíl kraje na sdílených daních vybíraných státem, byl v roce 2004 tradičně nerovnoměrný. Podíl kraje na těchto daních byl stanoven zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní ve znění platném pro rok 2004. Vývoj inkasa těchto daní a průběh financování kraje prostřednictvím tohoto podílu kraje na sdílených daních v roce 2004 je zachycen v přílohách č. 13 až 16 k Závěrečnému účtu Libereckého kraje za rok 2004.

Z hlediska stability tvorby finančních zdrojů kraje v průběhu roku 2004 je nutno konstatovat, že dotace a příspěvky vymezené zákonem o státním rozpočtu 2004, jejichž podíl na celkových příjmech kraje 2004 činil 15,8 %, byly kraji poskytovány rovnoměrně, měsíčně ve výši 1/12 ročního objemu (neinvestiční dotace), resp. ve třech dávkách z rozpočtovaného ročního objemu (investiční dotace). Způsob převádění finančních prostředků ze státního rozpočtu do rozpočtů obcí a krajů v roce 2004 byl upraven sdělením Ministerstva financí č.j. 121/108 357/2003 ze dne 16.12.2003.

Tvorba vlastních finančních zdrojů kraje v roce 2004 (nedaňové a kapitálové příjmy kraje) byla ovlivněna zejména dosaženým vyšším objemem příjmů organizační složky, vyšší tvorbou úrokových výnosů z bankovních účtů kraje, zapojením nového zdroje příjmů vycházející z novely vodního zákona (50% podíl kraje na vybraných poplatcích státem za odběry podzemních vod) a zejména pak zapojením finančních zdrojů kraje z předchozích let, a to vratek poskytnutých finančních výpomocí (půjček) a výsledku hospodaření kraje za rok 2003, do rozpočtu kraje 2004. Do rozpočtu 2004 byly současně podle potřeby jednotlivých resortů rovněž zapojovány dosažované kapitálové příjmy. Vývoj tvorby vlastních finančních zdrojů kraje v průběhu roku 2004 je zachycen v příloze č. 17 k Závěrečnému účtu Libereckého kraje za rok 2004. Grafické znázornění podílů dosažených druhů příjmů na celkovém objemu upravené příjmové části rozpočtu kraje 2004 je uvedeno v příloze č. 18 k Závěrečnému účtu Libereckého kraje za rok 2004.

Celkový přehled tvorby finančních zdrojů upraveného rozpočtu kraje 2004 je uveden v příloze č. 12 k Závěrečnému účtu Libereckého kraje za rok 2004.

6.2. Výdaje rozpočtu kraje 2003

Čerpání rozpočtových prostředků z rozpočtu kraje v průběhu roku 2004 bylo realizováno v souladu se schváleným resp. upraveným rozpočtem kraje na rok 2004 a platebním kalendářem, který tvořil nedílnou součást rozpisu rozpočtu kraje. Po celou dobu rozpočtového období 2004 nebylo nutné řešit platební neschopnost kraje a realizovaný objem výdajů byl kryt finančními zdroji v rozpočtu kraje. Celkový přehled čerpání výdajů kraje v roce 2004 je uveden v příloze č. 19 k Závěrečnému účtu Libereckého kraje za rok 2004.

6.2.1. Kapitola 910 – Zastupitelé

Z kapitoly byly hrazeny osobní a věcné výdaje spojené s činností členů zastupitelstva kraje. Nedočerpání rozpočtované výše prostředků kapitoly bylo ovlivněno zejména nižším čerpáním věcných výdajů na školení a vzdělávání, pohoštění, překlady a tlumočení.

6.2.2. Kapitola 911 – Krajský úřad

Z kapitoly byly hrazeny osobní a věcné výdaje spojené s provozem krajského úřadu a jeho činností. Osobní výdaje představují výdaje na platy a odměny zaměstnanců kraje a související zdravotní a sociální pojištění. Věcné výdaje byly zaměřeny na standardní výdaje spojené s činností úřadu a provozováním objektů kraje. Nedočerpání rozpočtované výše prostředků kapitoly bylo ovlivněno nižším čerpáním věcných výdajů (- 5,2 mil.Kč) ve vybraných rozpisových ukazatelích rozpočtu, mj. nákupu materiálu, vody, paliv a PHM a nákupu služeb.

6.2.3. Kapitola 912 – Organizační složky kraje

K 1.1.2004 byl kraj zřizovatelem jediné organizační složky v resortu vnitřní správy a to Správy majetku Libereckého kraje, zřízené usnesením zastupitelstva kraje č. 93/03/ZK ze dne 22.4.2003, hospodařící podle vlastního rozpočtu, který byl součástí rozpočtu kraje 2004. Vyšší čerpání věcných výdajů o 382 tis.Kč bylo způsobeno úhradami faktur ke konci rozpočtového období a kryto dosaženými vyššími příjmy organizační složky (+ 692 tis.Kč).

6.2.4. Kapitola 913 – Příspěvkové organizace

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, vyhl. 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.

6.2.4.1. Resort školství

Liberecký kraj byl k 1.1.2004 zřizovatelem a spravoval osmdesát pět příspěvkových organizací a k 31.12.2004 osmdesát čtyři příspěvkových organizací v resortu školství. K 1.7. došlo ke sloučení Středního odborného učiliště oděvního a Učiliště Cvikov se Střední odbornou školou, Středním odborným učilištěm a učilištěm Česká Lípa, 28. října 2707.

Rok 2004 byl rokem, ve kterém probíhala další fáze optimalizace škol a školských zařízení. Došlo k mnoha legislativním změnám, převážně v závěru roku, kdy byl přijat zákon č. 561/2004 Sb., tzv. školský zákon a mnoho dalších navazujících zákonů a vyhlášek. V návaznosti na novelu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty se rozšířil počet organizací, které se plátcí daně z přidané hodnoty. Dále se stabilizovala problematika odpisů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a na odpisy byl poskytován zřizovatelem příspěvek. Současně se rok 2004 stal prvním rokem, kdy došlo k uplatnění §28 odst. 4 zákona 250/2000 Sb., tj. odvodu do Investičního fondu Libereckého kraje přidělených finančních prostředků na odpisy nemovitého majetku.

Rok 2004 většina příspěvkových organizací (96 %) uzavírala své hospodaření s kladným hospodářským výsledkem. Tento kladný výsledek vznikl u některých příspěvkových organizací z důvodu zvýšeného zapojení rezervního fondu, fondu odměn a investičního fondu na opravy a údržbu nemovitého majetku v daném roce, jak umožňuje legislativa a byla uplatněna u některých příspěvkových organizací vyhl. č. 549/2004.

Celkově školy a školská zařízení čerpaly v roce 2004 finanční prostředky - příspěvek na provoz ve výši 204 014 370,69 Kč, příspěvek na odpisy 33 385 707,85 Kč, ostatní účelové příspěvky z odboru školství a mládeže a jiných odborů poskytnuty formou grantu (např. odbor životního prostředí, odbor zdravotnictví a další) ve výši 1 504 412 Kč, na investice z Investičního fondu kraje bylo čerpáno 55 171 486,50 Kč, z toho do daného fondu byla poskytnuta účelová dotace z Ministerstva financí ve výši 33 892 000 Kč, na přímé náklady včetně účelových dotací v rámci přímých nákladů z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ve výši 986 125 017,25 Kč, nařízený odvod do Investičního fondu Libereckého kraje v hodnotě 16 335 215 Kč.

Organizace, které dosáhly zlepšeného hospodářského výsledku přidělila tento zlepšený hospodářský výsledek snížený o převod do fondu odměn, do rezervního fondu, kde prioritně organizace použila zlepšený hospodářský výsledek k pokrytí schodku hospodaření z minulých let. U Obchodní akademie a Hotelové školy Turnov, u Střední průmyslové školy strojnické Jablonec nad Nisou, u Speciálních škol Turnov došlo k rozdělení zisku z minulých let. U Dětského domova Semily částečně a Dětského domova Frýdlant nebyl zisk rozdělen do fondů, protože jedná o výsledek hospodaření, který není kryt finančními prostředky a vznikl předpisem ošetřovného, jak dětským domovům ukládá příslušný zákon, ale ponechán na účtu 932 – nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let.

Tři školy a školská zařízení ukončily své hospodaření v roce 2004 se ztrátou. Ztráta příspěvkových organizací v resortu školství byla ve výši 141 203,55 Kč. 23 794,17 Kč je navrženo krýt z rezervního fondu (tj. 17 % z celkového objemu), zbytek ze zlepšeného hospodářského výsledku v následujících letech 73 703,84 Kč a 43 705,54 Kč jiným způsobem.

Gymnázium a Sportovní gymnázium Jablonec nad Nisou hospodařilo se ztrátou 71 019,89 Kč. Ztráta roku 2004 vznikla nedostatkem finančních prostředků určených na provozní náklady jako je energie, služby, poplatky. Celková neuhrazená ztráta z minulých let je ve výši 384 300,32 Kč. V rezervním fondu nejsou prostředky na danou úhradu, proto organizace navrhuje krýt danou ztrátu ze zlepšeného hospodářského výsledku v následujícím roce.

Zvláštní škola Tanvald hospodařila se ztrátou 26 478,12 Kč. Ztráta v daném roce vznikla nedostatkem finančních prostředků určených na provozní náklady – energie. Zařízení vytápí objekt tuhými palivy – koks, kde došlo ke zvýšení jeho nákupní ceny. Ztráta ve výši 23 794,17 Kč bude uhrazena z rezervního fondu a 2 683,95 Kč ze zlepšeného hospodářského výsledku v následujícím roce.

Domov mládeže Jablonec nad Nisou hospodařil se ztrátou 43 705,54 Kč. Ztráta v daném roce vznikla nedostatkem finančních prostředků určených na zvýšené provozní náklady, které souvisely se sloučením organizace od 1.1.2005. Ztráta ve výši 43 705,54 Kč bude účtována na vrub fondu oběžných aktiv, jak umožňuje postup při slučování organizací.

Rok 2004 hodnotí resort jako rok další stabilizace resortu. Účelově poskytnuté finanční prostředky na movitý majetek byly zdrojem tvorby investičního fondu dané organizace, finanční prostředky určené na odpisy nemovitého majetku se formou odvodu převedly do Investičního fondu Libereckého kraje. Následně byly použity na jednotlivé akce v souladu s pravidly tvorby a použití fondu. Ukončila se další etapa optimalizace škol a školských zařízení. Došlo ke snížení počtu pracovníků v dané oblasti, dle požadavků ministerstva. Školy se zapojily do projektů, kde mohou čerpat finanční prostředky z Evropských strukturálních fondů. Přes všechny tyto dobré kroky v důsledku celkové situace dochází k rychlému morálnímu opotřebení u určitého dlouhodobého hmotného majetku (stroje a zařízení, osobní počítače), ke zvyšování vstupních nákladů jako je energie, materiál, nákup služeb, poplatky, neočekávané havárie a opatření učiněná v důsledku přijatých zákonů (revize, hygienické normy).

Zpráva o hospodaření příspěvkových organizací za rok 2004 v tomto resortu byla projednána radou kraje dne 29.3.2004.

6.2.4.2. Resort sociální péče

Liberecký kraj byl k 1.1.2004 zřizovatelem a spravoval 11 příspěvkových organizací. K 1.7.2004 došlo k zásadní změně organizační struktury organizací v resortu, vzniklo 10 nových organizací a jedna organizace (Středisko sociální a psychologické péče Česká Lípa) byla zrušena. K 31.12.2004 byl kraj zřizovatelem a spravoval 20 v resortu příspěvkových organizací.

Přes zásadní změnu organizační struktury organizací v průběhu roku 2004 se příspěvkové organizace v resortu vyrovnaly s novými podmínkami a 17 organizací skončilo se zlepšeným hospodářským výsledkem. Zbývající tři organizace (4 pokud zahrneme i zrušenou organizaci, které vzniklou ztrátu k 30.6.2004 před sloučením s jinou organizací vyrovnala z vlastního rezervního fondu) vykázaly ztrátu, a to:

Jedličkův ústav pro tělesně postiženou mládež hospodařil se ztrátou v běžném provozu ve výši 636.015,25 Kč z důvodu přečerpání nákladových položek spotřebované nákupy, služby a ostatní provozní náklady a současně při nedosažení rozpočtovaných příjmů. V souladu s vyhl. č. 549/2004 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a která ukládá organizaci zjišťovat ke dni sestavení účetní závěrky krytí investičního fondu peněžními prostředky, proúčtovala organizace do výnosů rozdíl mezi účetním stavem investičního fondu a stavem peněžních prostředků na investice, čímž se ztráta snížila na konečných 51.477,25 Kč.

Ústav sociální péče Jablonec nad Nisou hospodařil v roce 2004 se ztrátou na běžném provozu ve výši 235.494,25 Kč z důvodu přečerpání položky ostatní provozní náklady. Proúčtováním platného Platebního výměru na úhradu penále vydaného Finančním úřadem Jablonec nad Nisou na základě zjištění porušení podmínek čerpání státní účelové dotace na realizaci investiční akce Turnovská ve výši 21.533.000 Kč se ztráta z hospodaření prohloubila na konečnou částku 21.768.494,25 Kč. Z důvodu probíhajícího odvolacího řízení vůči platebním výměrům, viz výpis z usnesení č. 1130/04/RK, nebyl Radě Libereckého kraje předložen návrh na řešení krytí ztráty z hospodaření této organizace.

Středisko sociální a psychologické péče Česká Lípa - výkon služeb zajišťovaný touto organizací včetně veškerých majetkových práv a závazků byl k datu 1.7.2004 převeden na Centrum sociálních služeb Libereckého kraje a Ústav sociálních služeb Česká Lípa. Ztráta vzniklá z činnosti k 30.6.2004 je krytá zůstatkem rezervního fondu organizace.

Domov důchodců Jindřichovice pod Smrkem hospodařil v roce 2004 se ztrátou ve výši 15 879,49 Kč z důvodu přečerpání položky energetických nákladů, kde v průběhu roku 2004 došlo ke 100 % navýšení ceny paliva.

Zpráva o hospodaření příspěvkových organizací za rok 2004 v tomto resortu byla projednána radou kraje dne 8.3.2004.

6.2.4.3. Resort kultury

Liberecký kraje byl k 1.1.2004 zřizovatelem a spravoval 5 příspěvkových organizací a během roku 2004 nedošlo ke změnám v počtu těchto organizací. Žádná z příspěvkových organizací z resortu kultury nevykázala ztrátu z výsledku hospodaření za rok 2004. Jejich zlepšený hospodářský výsledek činí 1 763 531,44 Kč. Tento zlepšený hospodářský výsledek byl ovlivněn vyhláškou 549/2004 Sb., jejíž § 34 odstavec 9, který zní: „*Nezajistí-li příspěvková organizace ke dni sestavení účetní závěrky krytí investičního fondu finančními prostředky, sníží výsledkově o tento rozdíl investiční fond*“.

Tato skutečnost ovlivnila hospodářské výsledky Severočeského muzea v Liberci o 218 046,50 Kč, Oblastní galerie v Liberci o 1 017 071,35 Kč a Muzea Českého ráje v Turnově o 88 000,- Kč.

Zpráva o hospodaření příspěvkových organizací za rok 2004 v tomto resortu byla projednána radou kraje dne 8.3.2004.

6.2.4.4. Resort dopravy

Liberecký kraj byl k 1.1.2004 zřizovatelem a spravoval v resortu jednu příspěvkovou organizaci. V průběhu roku 2004 nedošlo ke změnám počtu organizací v resortu.

Financování Krajské správy silnic Libereckého kraje (KSS LK) probíhalo na základě smlouvy se Státním fondem dopravní infrastruktury (SFDI) č. 134/2004, o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu SFDI na provoz silnic II. a III. třídy a příkazní smlouvy o zajišťování majetkové správy a údržby na silnicích I. třídy na území Libereckého kraje. Za období roku 2004 bylo KSS LK poskytnuto:

Titul platby	Silnice	Poskytnuto Kč	Vyčerpáno Kč	Vráceno Kč
Příspěvek z rozpočtu SFDI:				
Běžné výdaje	I. třídy	85 257 000,00	85 257 000,00	0
Běžné výdaje	II. a III. třídy	261 959 000,00	261 959 000,00	0
ISPROFIN - opravy	II. a III. třídy	76 541 778,42	76 541 778,42	0
Z toho rep.škod po zimě 2003/2004.	II. a III. třídy	7 024 248,30	7 024 248,30	0
ISPROFIN -investice	II. a III.třídy	43 820 801,90	43 820 801,90	0
Příspěvek z rozpočtu kraje:				
Běžné výdaje	II. a III. třídy	32 300 000,00	32 300 000,00	0
Investiční prostředky		17 191 606,00	17 191 606,00	8 500 000

Organizace ukončila rok s hospodářským výsledkem 3 341 062,99 Kč, který vznikl výnosy z pronájmů pozemků a úsporou nákladů v hlavní činnosti, který byl rozdělen do fondů organizace dle schváleného návrhu. Zpráva o hospodaření příspěvkové organizace za rok 2004 v tomto resortu byla projednána radou kraje dne 8.3.2004.

6.2.4.5 Resort zdravotnictví

Liberecký kraj byl k 1.1.2004 zřizovatelem a spravoval v resortu zdravotnictví 10 příspěvkových organizací. V průběhu roku 2004 došlo ke sloučení LDN Pod Holým Vrchem v České Lípě (1.7.2004), LDN Jablonné v Podještědí a LDN Nový Bor (1.10.2004) s Nemocnicí s poliklinikou Česká Lípa, která byla organizací přejímající. Veškeré dotace popř. příspěvky nebo odvody všech tří LDN za rok 2004 jsou tedy zachyceny ve finančním vypořádání přejímající organizace tj. Nemocnice s poliklinikou Česká Lípa.

K 31.12.2004 byla zrušena Dětská ozdravovna Radostín a její práva a závazky přešly podle zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na zřizovatele, to je Liberecký kraj. K 1.1.2005 tak resort spravoval 6 příspěvkových organizací, kterými jsou:

Krajská nemocnice Liberec - zlepšený hospodářský výsledek ve výši 66 223 965, 19,-Kč byl rozhodnutím zřizovatele ponechán organizaci jako nerozdělený zisk. KNL obdržela v roce 2004 od Ministerstva financí neinvestiční dotaci na „oddlužení“ ve výši 50 903 000,-Kč a příspěvek ve výši 3 102 500,-Kč na úhradu dodatečně uplatněných závazků zdravotnických zařízení zřízených bývalými okresními úřady. Organizaci byl v roce 2004 poskytnut ze strany zřizovatele provozní příspěvek ve výši 21 848 300,-Kč, z toho 2 000 000,-Kč na odpisy nemovitého majetku a 554 300,- Kč z grantového fondu a dále

investiční dotace ve výši 14 000 000,-Kč. Organizaci byl v roce 2004 předepsán odvod z odpisů ve výši 2 000 000,-Kč. Nebyl však nařízen s ohledem k zápornému stavu na Investičním fondu organizace.

Nemocnice s poliklinikou Česká Lípa - zlepšený hospodářský výsledek ve výši 74 492 100,-Kč byl z rozhodnutí zřizovatele celý použit na pokrytí ztráty z minulých let. Hospodářský výsledek byl ovlivněn proúčtováním nepokrytí investičního fondu finančními prostředky do výnosů ve výši 85 628 000,-Kč. Nemocnice s poliklinikou obdržela v roce 2004 od Ministerstva financí příspěvek ve výši 3 102 500,-Kč na úhradu dodatečně uplatněných závazků zdravotnických zařízení zřízených bývalými okresními úřady. Organizaci byl v roce 2004 poskytnut ze strany zřizovatele provozní příspěvek ve výši 18 874 000,-Kč, z toho 1 100 000,-Kč na odpisy nemovitého majetku a dále investiční dotace ve výši 2 700 000,-Kč. Organizaci byl v roce 2004 nařízen odvod z odpisů ve výši 1 100 000,-Kč.

Zdravotnická záchranná služba Libereckého kraje - zhoršený hospodářský výsledek ve výši -1 458 704,79,-Kč byl v souladu s rozhodnutím zřizovatele zcela pokrýt z rezervního fondu organizace. Hospodářský výsledek byl ovlivněn zavedením systému rendesvouz, které způsobilo navýšení provozních nákladů a proúčtováním nepokrytí investičního fondu finančními prostředky do výnosů ve výši 5 222 932,83,-Kč. Organizaci byl v roce 2004 poskytnut ze strany zřizovatele provozní příspěvek ve výši 109 338 919,30,-Kč, z toho 3 754 000,-Kč na odpisy nemovitého majetku a 916 000,-Kč z krizového fondu a dále investiční dotace ve výši 11 001 000,-Kč. Organizaci byl v roce 2004 nařízen odvod z odpisů ve výši 3 754 000,-Kč.

LDN Jablonec nad Nisou - zlepšený hospodářský výsledek ve výši 3 679 188, 59,-Kč byl použit na pokrytí ztráty z minulých let ve výši 2 502 201, 28,-Kč. Zbytek hospodářského výsledku ve výši 1 176 987,59,-Kč byl sválen zřizovatelem k ponechání jako nerozdělený zisk. Hospodářský výsledek byl ovlivněn proúčtováním nepokrytí investičního fondu finančními prostředky do výnosů ve výši 785 709,31,-Kč. Organizaci byl v roce 2004 poskytnut ze strany zřizovatele provozní příspěvek ve výši 370 000,-Kč. Žádný odvod do rozpočtu zřizovatele nebyl organizaci nařízen.

Odborný léčebný ústav TRN Cvikov - zlepšený hospodářský výsledek ve výši 717 944, 18,-Kč byl schválen zřizovatelem k ponechání jako nerozdělený zisk. Hospodářský výsledek byl ovlivněn proúčtováním nepokrytí investičního fondu finančními prostředky do výnosů ve výši 1 241 620,29,-Kč. Organizaci nebyla v roce 2004 poskytnuta ze strany zřizovatele žádná dotace nebo příspěvek a nebyl nařízen žádný odvod do rozpočtu zřizovatele.

Dětská léčebna Cvikov - zlepšený hospodářský výsledek ve výši 1 461 831,41,-Kč byl schválen zřizovatelem k přerozdělení do rezervního fondu po snížení o převod do fondu odměn. Do fondu odměn se navrhuje přiděl ve výši 277 000,-Kč a do rezervního fondu 1 184 831,41,-Kč. Organizaci byl v roce 2004 poskytnut ze strany zřizovatele provozní příspěvek ve výši 1 700 000,-Kč a investiční dotace ve výši 1 000 000,-Kč. Žádný odvod do rozpočtu zřizovatele nebyl organizaci nařízen.

pozn.: vzhledem k prováděcí vyhlášce č. 549/2004 Sb., ve které je uvedeno, že nezajistí-li příspěvková organizace ke dni sestavení účetní závěrky, s výjimkou mezitímní účetní závěrky, krytí investičního fondu finančními prostředky, sníží výsledkově o tento rozdíl investiční fond, což znamená rozdíl proúčtovat přes účet 648 do výnosů, je u organizací, které neměly zcela pokrytý investiční fond finančními prostředky a musely provádět tuto úpravu, ovlivněn hospodářský výsledek. U takových organizací se navrhuje, pokud měly zlepšený

hospodářský výsledek, nepřerozdělovat jej do fondů a nechat organizaci jako nerozdělený zisk popř. pokrýt jím ztrátu z minulých let. Těmito organizacemi jsou: LDN Jablonec nad Nisou, OLU TRN Cvikov a Nemocnice s poliklinikou Česká Lípa. Jelikož se prováděcí vyhláška č. 549/2004 týká jen krytí investičního fondu, můžeme se domnívat, že během roku vyjde další prováděcí vyhláška, která bude nařizovat finanční krytí i zbývajících fondů, zejména fondu rezervního. Z tohoto důvodu se navrhuje také u Krajské nemocnice Liberec, příspěvková organizace nepřerozdělovat hospodářský výsledek do rezervního fondu, i když jej nemá zkrácený průčtováním rozdílu finančního krytí investičního fondu, aby nedošlo k neúměrnému navýšení účetního stavu rezervního fondu, které by nebylo kryté finančními prostředky.

Zpráva o hospodaření příspěvkových organizací za rok 2004 v tomto resortu byla projednána radou kraje dne 8.3.2004.

6.2.5. Kapitola 914 – Působnosti

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

název resortu	mil.Kč
odbor kancelář hejtmána	5,008
odbor rozvoje kraje	11,188
odbor ekonomický	1,382
odbor školství a mládeže	0,685
odbor sociálních věcí a problematiky menšin	1,339
odbor dopravy	3,385
odbor kultury, památkové péče TV a sportu, cestovního ruchu	1,036
odbor životního prostředí a zemědělství	1,087
odbor zdravotnictví	0,482
odbor legislativní právní	0,298
odbor územního plánování a stavebního řádu	0,105
odbor informatiky	1,619
odbor ochrany, obrany a krizového řízení	0,140

odbor kancelář hejtmána - mj. nižší čerpání prostředků na měsíčník „Liberecký kraj“, zastoupení kraje v Bruselu a EXPO 2005,

odbor rozvoje kraje – mj. nižší čerpání výdajů na přípravu projektu „Regiotram Nisa“ související s termínem odevzdání provedených prací a jejich úhradou v lednu 2005 (- 10,8 mil.Kč, které jsou navrhovány k zapojení do rozpočtu 2005),

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

odbor školství a mládeže – nižší čerpání výdajů zejména v ukazateli „krajské koncepce školství – dlouhodobý záměr“ s prodlouženým termínem zpracování do 03/06“

odbor sociálních věcí a problematiky menšin - nižší čerpání výdajů zejména v ukazatelích „zpracování odborných posudků“ a „komunitní plán“,

odbor dopravy – nižší čerpání výdajů na dopravní obslužnost poskytnutím zálohových plateb na měsíc prosinec 2004 a jejich následné vyúčtování. Dosažená úspora byla vrácena do rozpočtu kraje 2005 rozpočtovým opatřením z 31.5.2005,

odbor kultury, tělovýchovy a sportu, cestovního ruchu – nižší čerpání výdajů zejména v ukazateli „památková péče“,

odbor životního prostředí a zemědělství – nižší čerpání výdajů zejména v ukazateli „hospodaření s odpady“,

odbor zdravotnictví – nižší čerpání výdajů zejména v ukazatelích „přímá podpora, zdravotní politika v regionu a zpracování analýz“,

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

odbor územního plánování a stavebního řádu – nižší čerpání výdajů zejména v ukazateli „odborná poradenská a konzultační činnost“,

odbor informatiky – nižší čerpání výdajů zejména v ukazateli „nákup a provoz HW“,

odbor ochrany, obrany a krizového řízení – nižší čerpání výdajů zejména v ukazateli „prevence krizových situací“.

Nevyčerpané rozpočtované finanční prostředky kapitoly se staly součástí výsledku hospodaření kraje za rok 2004

6.2.6. Kapitola 915 - Granty

V návaznosti na zřízení Grantového fondu kraje dle usnesení zastupitelstva kraje č. 24/04/ZK ze dne 17.2.2004 byly finanční prostředky této kapitoly převedeny do kapitoly 935 – Grantový fond kraje.

6.2.7. Kapitola 919 – Všeobecná pokladní správa

Z vytvořené finanční rezervy kraje byly čerpány pouze rozpočtové prostředky na zajištění výdajů souvisejících s odvody branců v resortu zdravotnictví. Zůstatek finančních prostředků na kapitole ve výši 14,4 mil.Kč se stal součástí výsledku hospodaření kraje za rok 2004.

6.2.8. Kapitola 920 – Kapitálové výdaje

V návaznosti na zřízení Investičního fondu kraje se změnil obsah výdajů této kapitoly. Finanční prostředky investičního fondu jsou v zásadě předurčeny k financování obnovy nemovitého majetku, finanční prostředky kapitoly 920 pak na pořízení a obnovu majetku movitého charakteru. Na nižším čerpání rozpočtované výše prostředků kapitoly se podílely následující resorty:

název resortu	mil.Kč
odbor rozvoje kraje	1,303
odbor ekonomický	14,500
odbor školství a mládeže	0,142
odbor dopravy	0,672
odbor kultury, památkové péče TV a sportu, cestovního ruchu	0,004
odbor životního prostředí a zemědělství	0,146
odbor územního plánování a stavebního řádu	0,810
odbor informatiky	5,216
odbor ochrany, obrany a krizového řízení	0,351
odbor kancelář ředitele	3,574

odbor rozvoje kraje – mj. nižší čerpání investičních výdajů na přípravu projektu „Regiotram Nisa“, hrazenou z investičních prostředků kraje,

odbor ekonomický – nečerpaná vytvořená kapitálová finanční rezerva na kofinancování, resp. příp. předfinancování grantových schémat a projektů SROP, Pháre a jiné financované z prostředků Evropské unie,

odbor školství a mládeže – běžné úspory na investičních akcích,

odbor dopravy – nižší čerpání investičních výdajů rozpočtově určené na výkupy pozemků,

odbor kultury, tělovýchovy a sportu, cestovního ruchu – bagatelní úspora,

odbor životního prostředí a zemědělství – nižší čerpání investičních výdajů na akci „APIS“,

odbor územního plánování a stavebního řádu – nižší čerpání investičních výdajů souvisejících s pořízením „Územního plánu VÚC LK“.

odbor informatiky – nečerpaní investičních výdajů na plánované jmenovité akce související se serverovým a dohledovým centrem, kontaktním centrem a centralizovaným infosystémem pro školství,

odbor ochrany, obrany a krizového řízení – běžné úspory na investičních akcích,

odbor kancelář ředitele – nižší čerpání z důvodu nezahájení akcí „zateplení 4.patru objektu kraje, orientační systém objektu kraje“ a nečerpaním nerozepsané finanční rezervy na budovy a stavby,

Nevyčerpané rozpočtované finanční prostředky kapitoly se staly součástí výsledku hospodaření kraje za rok 2004. Přehled o čerpání výdajů kapitol rozpočtu kraje za rok 2004 je uveden v příloze č. 20 k Závěrečnému účtu kraje za rok 2004.

7. Fondové hospodaření kraje 2004

7.1. Sociální fond kraje

K 1.1.2004 měl kraj zřízen jediný peněžní fond, kterým byl Sociální fond kraje. Zdroje fondu pro rok tvořily:

- zůstatek finančních prostředků na fondu k 1.1.2004
- základní příděl 2% z vyplacených odměn uvolněných členů zastupitelstva kraje a vyplacených platů zaměstnancům kraje.

V průběhu roku 2004 byly provedeny úpravy rozpočtu fondu související se změnou organizační struktury organizačních složek kraje a vypořádány vzájemné finanční vztahy s těmito organizačními složkami. Výdaje fondu byly čerpány v souladu se schváleným, resp. upraveným rozpočtem fondu 2004. Zůstatek finančních prostředků sociálního fondu z roku 2003 byl převeden do rozpočtu sociálního fondu kraje 2004. Přehled o tvorbě a čerpání finančních prostředků sociálního fondu kraje je uveden v příloze č. 27 k Závěrečnému účtu kraje za rok 2004.

7.2. Investiční fond kraje

Zřízen usnesením zastupitelstva kraje č. 5/04/ZK ze dne 27.1.2004. Hlavním důvodem pro zřízení investičního fondu 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. Investice v regionálním veřejném sektoru jsou zpravidla finančně náročné a je nutné využívat při jejich financování střednědobé a dlouhodobé investiční úvěry a to jak vlastní, tak i dodavatelské (PPP), případně do úvah zahrnout příjmy z emisí cenných papírů (komunálních obligací) apod. Horizont prognózy přesahující dobu na kterou byly cizí zdroje použity je nutností při sestavování uměřovacího plánu (splátkového kalendáře). Garance trvalých zdrojů neovlivněných běžnou bilancí je zárukou, že se zabezpečování veřejných potřeb nebude odsouvat. Každé odsouvání obvykle zdražuje realizaci a ta je v budoucích obdobích nákladnější. Výhody lze tedy shrnout do dvou závěrů

- a) čerpání fondu není fiskálně uzavřeno do jednoho rozpočtového roku
- b) fond má trvalý zdroj příjmů s mírně progresivním růstem

Využívání zdrojů krajského investičního fondu bylo nastaveno na pořizování a obnovu nemovitého majetku ve vlastnictví kraje, krajem zřizovaných příspěvkových organizací a na pořizování a obnovu nemovitého majetku ve vlastnictví měst a obcí a jimi zřizovaných příspěvkových organizací, které obecní majetek spravují v působnosti kraje.

Současně se schválením statutu fondu byl schválen jeho rozpočet o jehož plnění je připojen přehled v příloze č. 28 k Závěrečnému účtu kraje za rok 2004.

7.3. Krizový fond kraje

Zřízen usnesením zastupitelstva kraje č. 19/04/ZK ze dne 17.2.2004. Zákon č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení a o změně některých zákonů (krizový zákon), ve znění pozdějších předpisů, ukládá krajům v § 14 „zajistit připravenost kraje na řešení krizových situací“. Obdobně ukládá povinnost krajům i zákon číslo 239/2000 Sb., o integrovaném záchranném systému a změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (§ 10), „zajistit přípravu na mimořádné události, provádění záchranných a likvidačních prací ...“.

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

- 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) jednotlivých složek 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).

Současně se schválením statutu fondu byl schválen jeho rozpočet o jehož plnění je připojen přehled v příloze č. 29 k Závěrečnému účtu kraje za rok 2004.

7.4. Fond ochrany vod kraje

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

K Fondu ochrany vod Libereckého kraje byl zpracován statut, který ve svých člancích definuje účel zřízení fondu, finanční zdroje fondu, použití fondu a hlavní zásady hospodaření s finančními prostředky fondu, vymezuje příjemce finančních prostředků fondu, správu fondu a kontrolu hospodaření s prostředky fondu. V návaznosti na Statut Fondu ochrany vod byl zpracován rozpočet Fondu ochrany vod Libereckého kraje pro rok 2004, a to v ukazatelích, které bylo možno v době jeho zřízení zpracovat. Dle ustanovení § 88 odstavec 15 vodního zákona je část poplatků za odběr podzemní vody příjmem rozpočtu kraje, na jehož území se odběr podzemní vody uskutečňuje. Dle vodního zákona mohou být tyto prostředky použity

jen na podporu výstavby a obnovy vodohospodářské infrastruktury a na zřízení a doplňování zvláštního účtu podle § 42 odst. 4 vodního zákona. Vzhledem k tomu, že zákon č. 20/2004 Sb., kterým se mění vodní zákon (účinnost od 23. ledna 2004) zásadním způsobem změnil systém vyměřování, vybírání a vymáhání poplatků za odběr podzemní vody, byl příjem kraje za odběr podzemních vod jen hrubě odhadnout.

Současně se schválením statutu fondu byl schválen jeho rozpočet o jehož plnění je připojen přehled v příloze č. 30 k Závěrečnému účtu kraje za rok 2004.

7.5. Grantový fond kraje

Zřízen usnesením zastupitelstva kraje č. 24/04/ZK ze dne 17.2.2004, jako systémové opatření nahrazující výdaje kapitoly 915 – Granty. Odbor 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 dotace z rozpočtu fondu poskytnout, čerpat a kontrolovat. Podmínky jednotlivých programů Grantového fondu Libereckého kraje stanovují přesná specifika jsou vázaná na vyhlášení Výzvy k podání žádostí o dotaci z grantového fondu Libereckého kraje. Programy reagují na výši prostředků, které jsou do fondu přiděleny z rozpočtu kraje. V závislosti na objemu finančních prostředků programy upravují také vymezení příjemců podpory a především předmět podpory.

Současně se schválením statutu fondu byl schválen jeho rozpočet o jehož plnění je připojen přehled v příloze č. 31 k Závěrečnému účtu kraje za rok 2004.

S výjimkou sociálního fondu, který funguje od roku vzniku kraje a je standardně postaven na podmínkách fungování zavedených fondů kulturních a sociálních potřeb např. u příspěvkových organizací zřízených krajem mají ostatní fondy kraje necelý rok fungování a ve své podstatě stále hledají své standardní mechanismy svého fungování.

8. Kontrola rozpočtu kraje 2004

Průběžnou kontrolu a operativní hodnocení plnění rozpočtu kraje v roce 2004 měsíčně prováděl ekonomický odbor, který průběžně předkládal radě kraje, finančnímu výboru a zastupitelstvu kraje k projednání zprávu o plnění rozpočtu kraje za uplynulé období.

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

Tvorba a čerpání rozpočtu kraje za rok 2004 se staly rovněž předmětem průběžné a závěrečné kontroly hospodaření kraje prováděné nezávislou auditorskou firmou VGD Podzimek – Šuma, spol. s r.o.. Výrok nezávislého auditora je nedílnou součástí „Závěrečného účtu Libereckého kraje za rok 2004“ a je připojen v příloze č. 35 k Závěrečnému účtu kraje za rok 2004.

9. Dotační vztahy 2004 a jejich vypořádání

V souladu s § 14 odst. 8 a § 75 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění změn a doplňků, byly všechny dotace poskytované státním rozpočtem, resp. Státními fondy, zúčtovatelné. Výjimku tvořily účelové dotace poskytnuté v rámci finančních vztahů státního rozpočtu k rozpočtům krajů podle přílohy č. 6 k zákonu č. 457/2003 Sb., o státním rozpočtu ČR na rok 2004, kromě příspěvku na dopravní obslužnost (autobusová a drážní doprava), a účelové dotace poskytnuté v rámci finančních vztahů státního rozpočtu k rozpočtům obcí podle přílohy č. 7 (stanovené v úhrnech po jednotlivých krajích – jmenovitě příspěvek na školství, dotace na výkon zřizovatelských funkcí převedených z okresních úřadů obcím a ostatních činností v oblasti sociálních služeb) a přílohy č. 8 (příspěvek na výkon státní správy obcím s rozšířenou působností) zákona o státním rozpočtu na rok 2004.

Dotace byly přijímány do rozpočtu kraje, resp. poskytovány z rozpočtu kraje na základě rozpočtových opatření, schválených příslušnými orgány kraje, a to formou neinvestičních a investičních příspěvků a dotací nebo formou transferů do rozpočtu obcí, v případech kdy již ústřední orgány určily příjemce, a tyto dotace byly pouze převáděny do jejich rozpočtů. (přehled poskytovaných transferů byl průběžně předkládán na vědomí zastupitelstvu kraje).

Finanční vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu a státních fondů Libereckému kraji a obcím v jeho působnosti v průběhu roku 2004 bylo zpracováno podle vyhlášky č. 551/2004 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem, a vyhlášky č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku. Postupy prací, související s finančním vypořádáním dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých kraji a obcím v působnosti LK, byly stanoveny „Příkazem ředitele KÚ LK č. PŘ-03-09-04“.

a) na základě § 11 a 12 vyhlášky č. 551/2004 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání, předkládá kraj finanční vypořádání dotací poskytnutých kraji a obcím prostřednictvím kraje z kapitoly 398 – Všeobecná pokladní správa a z kapitoly 397 – Operace státních finančních aktiv, např.:

- dotace na dopravní obslužnost (na částečnou úhradu prokazatelné ztráty pravidelné linkové autobusové a železniční osobní dopravy),
- dotace na dávky sociální péče vyplácené všemi obcemi podle zákonných norem občanům sociálně potřebným a zdravotně postiženým,
- dotace na částečné financování provozních výdajů specializovaných ústavů sociální péče a domovů důchodců, jejichž zřizovateli jsou obce,
- dotace na poštovné poukázecné v rámci systému státní sociální podpory,
- dotace na úhradu výdajů spojených s konáním voleb do Evropského Parlamentu, do Senátu a zastupitelstev krajů a mimořádných voleb do zastupitelstva obcí,
- dotace na projekty sociální prevence, prevence kriminality,
- dotace na likvidaci nepoužitelných léčiv a prevenci TBC,
- dotace na oddlužení nemocnic, na úhradu závazků zdravotnických zařízení zřízených bývalými okresními úřady
- dotace na běžný a investiční rozvoj území,
- dotace na škody způsobené vybranými chráněnými živočichy,

b) na základě § 6 vyhlášky č. 551/2004Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání, předkládá kraj finanční vypořádání dotací poskytnutých z ostatních kapitol státního rozpočtu, a to 304 – Úřad vlády ČR, 313 – Ministerstvo práce a sociálních věcí, 314 - Ministerstvo vnitra, 315 – Ministerstvo životního prostředí, 317 – Ministerstvo pro místní rozvoj, 329 – Ministerstvo zemědělství, 333 – Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, 334 – Ministerstvo kultury, 335 – Ministerstvo zdravotnictví, 375 – Státní úřad pro jadernou bezpečnost, např.:

- dotace na financování přímých nákladů příspěvkových organizací kraje a obcí v působnosti LK ve školství, a soukromých školách,
- dotace na školení učitelů, na soutěže a přehlídky, na prevenci sociálně patologických jevů, na projekty romské komunity, pro oblast protidrogové politiky, na vlámské a francouzské školství, na nákup učebních pomůcek, na rozvoj klíčových kompetencí žáků 7. ročníků,
- dotace na zajištění regionálních funkcí regionálních knihoven, na rozvoj informační sítě veřejných knihoven, na realizaci projektů výzkumu a vývoje,
- dotace na úhradu vybraných potřeb jednotlivých odvětví,

c) v souladu s vyhláškou č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku a podmínkami uvedenými v rozhodnutích příslušných správců programů, související se závěrečným vyhodnocením akcí neinvestiční a investiční části konkrétního programu.

Finanční vypořádání poskytnutých zúčtovatelných dotací a příspěvků bylo projednáno schváleno radou kraje pod usnesením č. 210/05/RK dne 8.3.2005.

Přehled čerpání přijatých účelových dotací navazující na provedené finanční vypořádání kraje s poskytovateli těchto dotací je uveden v příloze č. 21 k Závěrečnému účtu kraje z rok 2004. Přehled čerpání systémových dotací (ISPROFIN) je uveden v příloze č. 22 k Závěrečnému účtu kraje za rok 2004.

10. Výsledek rozpočtového hospodaření kraje 2004

Výsledek rozpočtového hospodaření kraje byl sestaven v souladu s metodikou Ministerstva financí a odsouhlasen nezávislým auditorem. Celkovým výsledkem rozpočtového hospodaření kraje za rok 2004 je stav účtu 933 – Převod zůstatku a výdajů z minulých let ve výši 143 918 820,87 Kč. Rozbor zůstatku účtu 933 je připojen v příloze č. 33 zprávy.

Pro potřebu stanovení objemu finančních prostředků použitelných k využití v rozpočtu kraje po 1.1.2005 je nezbytné celkový výsledek hospodaření kraje za rok 2004 upravit o vypřádání finančních prostředků jiných rozpočtů podléhajících vratkám, tzn. o objem finančních prostředků zúčtovatelných se státním rozpočtem za rok 2004 (vypořádání poskytnutých dotací) v úhrnné výši 3 499 294,62 Kč.

Celková výše objemu disponibilních finančních prostředků kraje k využití po 1.1.2005 tak činí 140 419 526,25 Kč.

11. Přezkoumání hospodaření kraje za rok 2004

Rozpočtové hospodaření kraje za rok 2004 bylo, v souladu se zákonem č. 129/2002 Sb., o krajích a použitím přechodných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, bylo přezkoumáno nezávislou auditorskou firmou VGD, Podzimek a Šuma – Audit, s.r.o.

Auditorská firma provedla přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2004 na základě údajů o ročním hospodaření kraje, účetních výkazů a dalších dokladů předložených ekonomickým odborem a dalšími organizačními jednotkami kraje v souladu se zákonem č. 254/2000 Sb., o auditorech a auditorskými směrnici vydanými Komorou auditorů.

Auditorské práce byly provedeny na základě smlouvy ze dne 29.6.2003. Byly zahájeny 15.7.2004 a ukončeny dne 24.5.2005. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření. Výrok uvedený ve zprávě auditora zní:

„Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky“.

Zpráva auditora pro zastupitelstvo o výsledku přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2004 je připojena příloze č. 35 k Závěrečnému účtu Libereckého kraje za rok 2004.

12. Návrh na použití disponibilních finančních prostředků z výsledku hospodaření kraje 2004

S odvoláním se na dosavadní výsledky jednání zastupitelstva a rady kraje k řešení vybraných aktuálních potřeb kraje v roce 2004 byl dne 16.5.2004 na pracovním jednání všech členů rady kraje jednohlasně doporučen návrh na využití celého disponibilního objemu finančních prostředků z výsledku hospodaření kraje za rok 2004 ve výši 140,42 mil.Kč v rozpočtu kraje 2004.

13. Změna rozpočtu – rozpočtové opatření č. 57/05

Z disponibilního objemu finančních prostředků výsledku hospodaření kraje za rok 2004 ve výši 140,42 mil.Kč je navrhováno k:

a) úhradě výdajů vyplývajících ze smluvních a jim podobných závazků kraje

Kap. 910 – Zastupitelé

ORJ 02 – odbor vnějších vztahů – navýšení výdajů na PR služby	125 tis.Kč
navýšení výdajů na tlumočení a překlady ...	125 tis.Kč
ORJ 01 – kancelář hejtmana - navýšení výdajů na pohoštění návštěv	50 tis.Kč

Kap. 911 – Krajský úřad

ORJ 15 – kancelář ředitele – ukazatel finanční výdaje - úhrada úroků z ukončení smlouvy o dílo č. 28/1/2001 uzavřené mezi Správou majetku kraje a Eurestem 550 tis.Kč

Kap. 913 – Příspěvkové organizace

ORJ 06 – odbor dopravy – ukazatel příspěvek na provoz Krajské správě silnic – navýšení výdajů na opravy a údržbu komunikací 30 000 tis.Kč

Kap. 914 – Působnosti

ORJ 02 – odbor vnějších vztahů – ukazatel propagace kraje – zvýšené výdaje související s přípravou a vydáním knihy o Libereckém kraji 700 tis.Kč

ORJ 08 – odbor rozvoje venkova, životního prostředí a zemědělství – ukazatel vodní hospodářství – Město Doksy – neinvestiční dotace na ozdravení Máchova jezera 1 000 tis.Kč

Kap. 920 – Kapitálové výdaje

ORJ 04 – odbor školství – ukazatel Město Liberec – MS SKI 2009 – podíl kraje na spolufinancování přípravy SKI 2009 – investiční dotace 5 000 tis.Kč

ORJ 06 – odbor dopravy – ukazatel pořízení movitého majetku – úhrada investičních výdajů za práce provedené na akci „Regiotram Nisa“ v roce 2004 dle usnesení RK č. 85/05/RK ze dne 11.1.2005 10 830 tis.Kč

ORJ 15 – kancelář ředitele – ukazatel pořízení movitého majetku – úhrada investičních výdajů ukončení smlouvy o dílo č. 28/1/2001 uzavřené mezi Správou majetku kraje a Eurestem 1 050 tis.Kč

ORJ 15 – kancelář ředitele – ukazatel pořízení movitého majetku – navýšení investičních výdajů na pořízení schválených osobních vozidel 600 tis.Kč

ORJ 15 – kancelář ředitele – ukazatel obnova majetku – požární předsín v suterénu objektu kraje dle závěrů požární kontroly 600 tis.Kč

Kap. 923 – Spolufinancování EU

ORJ 08 – odbor rozvoje venkova, životního prostředí a zemědělství – úhrada části výdajů na projekt Intenzifikace odděleného sběru odpadů 400 tis.Kč

Kap. 935 – Grantový fond kraje

ORJ 08 – odbor rozvoje venkova, životního prostředí a zemědělství – úhrada výdajů smluvních grantů z roku 2004 programů č. 6-8 450 tis.Kč

b) navýšení finančních rezerv kraje

Kap. 919 – Všeobecná pokladní správa

s odvoláním se na dosavadní vývoj tvorby zdrojů příjmové části rozpočtu kraje 2005 (viz zpráva o plnění rozpočtu kraje 2005 za období leden – květen 2005) a snížení případných rizik vyplývajících z nedostatku finančních zdrojů kraje k financování rozpočtem předpokládaných potřeb se navrhuje o zbývající část disponibilních finančních zdrojů z roku 2004 navýšit finanční rezervy kraje 2005 88 940 tis.Kč

14. Dotační vztahy státního rozpočtu k rozpočtům obcí 2004

14.1. Souhrnný vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí

Součástí zákona č. 457/2003 Sb., o státním rozpočtu ČR na rok 2004 byl soubor dotací a příspěvků státního rozpočtu do rozpočtů obcí určených na částečnou úhradu neinvestičních výdajů obcí souvisejících s provozem domovů důchodců, ústavů sociální péče a vybraných zdravotnických zařízení; na částečnou úhradu výdajů obcí ve školství a výkon státní správy; výplaty sociálních dávek a ostatních činností v oblasti sociálních služeb. Prostřednictvím kraje tak v roce 2004 byly přerozděleny finanční prostředky státního rozpočtu do rozpočtů obcí:

dotace a příspěvky	tis.Kč
Dotace na domovy důchodců	18 828
Dotace na ústavy sociální péče	4 027
Příspěvek na školství	67 551
Dotace na vybraná zdravotnická zařízení	6 199
Příspěvky na výkon státní správy	103 697
Příspěvek na rozšířenou působnost	199 106
Dotace na dávky sociální péče	562 000
Dotace na ost.činnosti	7 207
Dotace a příspěvky celkem	968 615

Převody výše uvedených dotací a příspěvků v průběhu roku 2004 byly, v souladu s podmínkami a kritérii zákona č. 457/2003 Sb., o státním rozpočtu ČR na rok 2004 průběžně prováděny Krajským úřadem Libereckého kraje.

Podrobný přehled poskytnutých dotací souhrnného vztahu státního rozpočtu 2004 do rozpočtů obcí v působnosti kraje je uveden v příloze č. 36 k Závěrečnému účtu kraje za rok 2004

14.2. Účelové dotace státního rozpočtu do rozpočtů obcí 2004

V průběhu roku 2004 byly ústředními orgány státní správy – ministerstvy, jako správci příslušných kapitol státního rozpočtu, poskytnuty do rozpočtů obcí prostřednictvím kraje účelové neinvestiční dotace v úhrnné výši 61,665 mil.Kč. Převody těchto dotací byly v průběhu roku 2004, v souladu s podmínkami stanovenými poskytovateli těchto dotací průběžně prováděny Krajským úřadem Libereckého kraje do rozpočtů příslušných obcí.

Podrobný přehled poskytnutých účelových dotací z rozpočtů kapitol státního rozpočtu ústředních orgánů státní správy je uveden v příloze č. 37 k Závěrečnému účtu kraje za rok 2004.

14.3. Systémové dotace státního rozpočtu do rozpočtů obcí 2004

Prostřednictvím státním rozpočtem 2004 přidělených limitů systému ISPROFIN byly obcemi v průběhu roku 2004 otevírány tzv. čerpací účty státního rozpočtu, z nichž byly financovány jednotlivé schválené obecní akce neinvestičního a investičního charakteru. Přehled o čerpání finančních prostředků na tyto akce v úhrnné výši 473,455 mil.Kč jednotlivými obcemi Libereckého kraje v roce 2004 je uveden v příloze č. 38 k Závěrečnému účtu kraje za rok 2004.