



PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2007

Závěrečný účet Plzeňského kraje za rok 2007

Rozpočet Plzeňského kraje za rok 2007 byl sestaven v souladu s platnými právními předpisy upravujícími financování krajů (zákon č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, ve znění pozdějších předpisů).

Plzeňský kraj hospodařil v roce 2007 podle rozpočtu schváleného dne 5. 12. 2006 Usnesením Zastupitelstva Plzeňského kraje č. 425/06. Celkem bylo k 31. prosinci 2007 provedeno 218 rozpočtových opatření, z nichž 135 (tj. 61,93 %) představovalo navýšení celkového objemu rozpočtu dle §16 odst. 3 písmene b) zákona č. 250, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Dvěma rozpočtovými opatřeními byl celkový objem rozpočtu kraje navýšen ve výdajové stránce vyšší částkou než objem na straně příjmů, a to jednak o částku, kterou byl zapojen přebytek hospodaření Plzeňského kraje za rok 2006 a jednak o zůstatek účelových prostředků z předcházejícího období určených na individuální projekt kraje Šance pro budoucnost v rámci Operačního programu Rozvoj lidských zdrojů. Jedním rozpočtovým opatřením byla navýšena pouze výdajová stránka rozpočtu, a to o zůstatek účelových prostředků na Operační program Rozvoj lidských zdrojů z předcházejícího období. Jedním rozpočtovým opatřením byl rozpočet kraje snížen o část prostředků na přímé náklady na vzdělávání. Ve zbylých případech (37,62 %) se jednalo pouze o přesun rozpočtových prostředků. Seznam rozpočtových opatření viz. příloha č. 1.

Bilance plnění příjmů a výdajů rozpočtu kraje

	SR v tis. Kč	UR v tis. Kč	Skutečnost v tis. Kč k 31.12.2007
Příjmy celkem	3 114 463,00	7 269 312,83	7 728 826,68
Výdaje celkem	3 030 309,00	7 414 766,80	7 592 931,34
Schválená rozpočtová rezerva	84 154,00	Saldo příjmů a výdajů	135 895,34

Saldo celkových příjmů a výdajů rozpočtu kraje vykazuje za rok 2007 kladný rozdíl ve výši 135 895,34 tis. Kč. Tato hodnota však v sobě zahrnuje i zůstatek nevyčerpaných dotací roku 2007 určených k použití v roce 2008 (příloha č. 2 a č. 3) v celkové souhrnné výši 159,53 tis. Kč, zůstatek nedočerpaných prostředků v rámci grantového schématu v opatření 3.3 OP RLZ ve výši 9 070,97 tis. Kč, zůstatek dotací vrácených v rámci finančního vypořádání zpět do státního rozpočtu ve výši 47,23 tis. Kč, odvod přijatých sociálních dávek v roce 2007 v celkové výši 27,64 tis. Kč a zůstatek Fondu zaměstnavatele 1 372,68 tis. Kč.

Z toho vyplývá, že Plzeňský kraj disponoval ke dni 31. prosince 2007 vlastními prostředky ve výši 125 217,28 tis. Kč.



PLZEŇSKÝ KRAJ

ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2007

1. Příjmy Plzeňského kraje v roce 2007 (příloha č. 4)

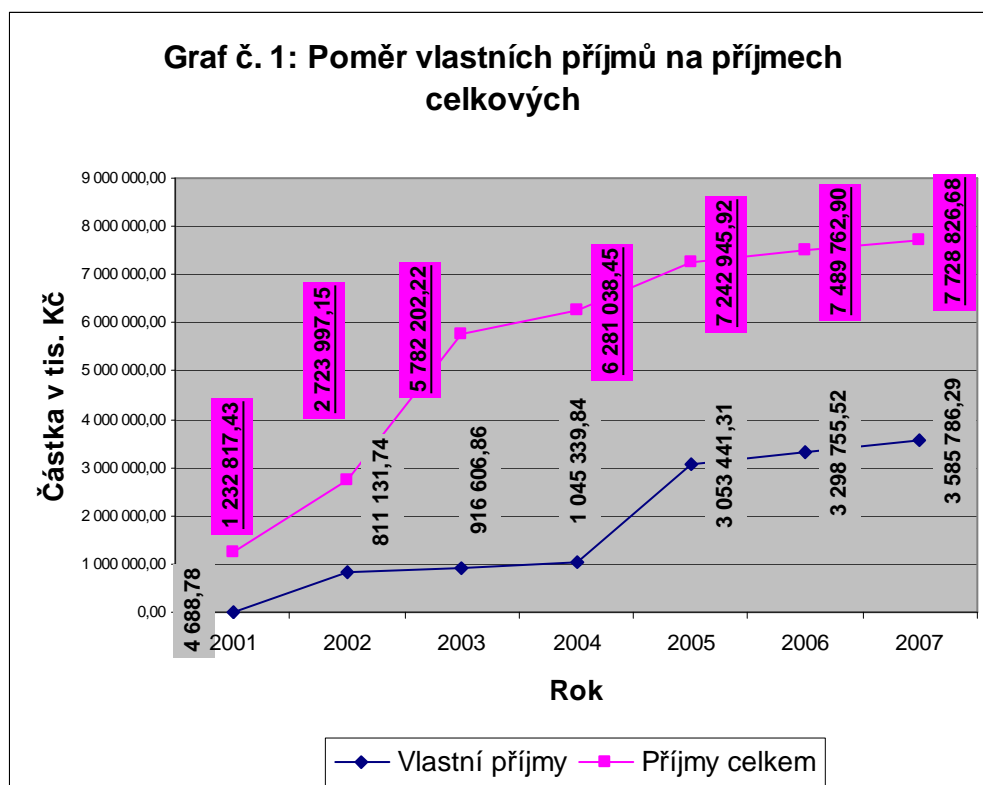
Celkové příjmy převedené v roce 2007 na účty zřízené Plzeňským krajem činily 7 728 826,68 tis. Kč.

1.1 Vlastní příjmy

Vlastní příjmy roku 2001 byly naplňovány z 86,88 % příjmy z úroků. Od roku 2002 tvořily stěžejní část vlastních příjmů vždy daňové výnosy, a to více než 90 procent. Tento trend se nezměnil ani v roce 2007, kdy daňové výnosy kraje dosáhly 95,75 %.

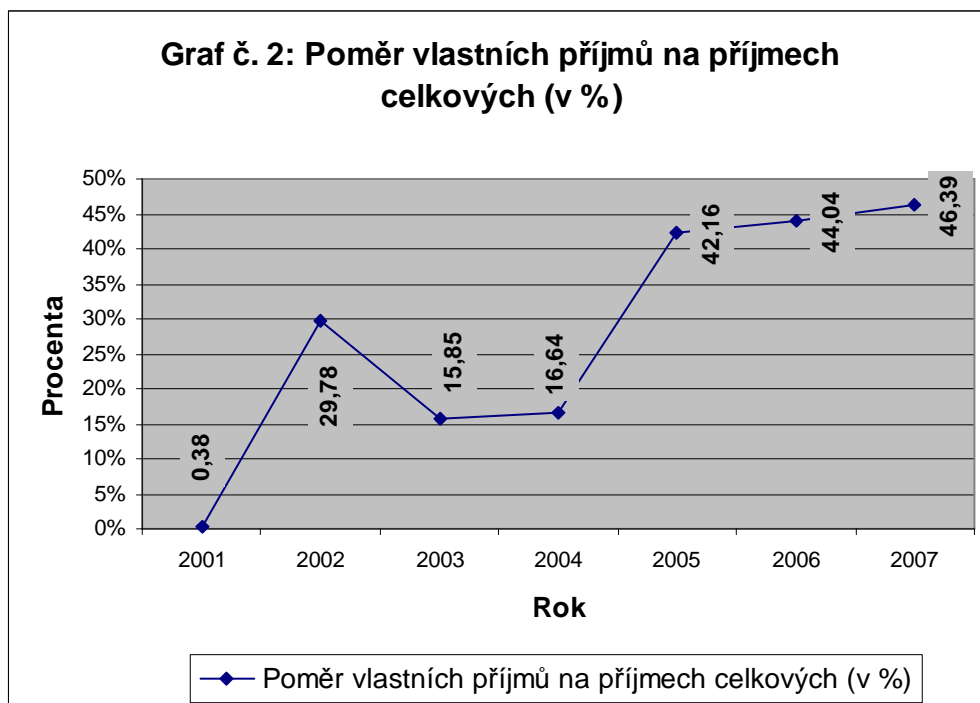
Tabulka č. 1: Poměr vlastních příjmů na příjmech celkových - r. 2001 - 2007 (v tis. Kč)

Text	Rok	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Vlastní příjmy		4 688,78	811 131,74	916 606,86	1 045 339,84	3 053 441,31	3 298 755,52	3 585 786,29
ostatní příjmy		1 228 128,65	1 912 865,41	4 865 595,36	5 235 698,61	4 189 504,61	4 191 007,38	4 143 040,39
Příjmy celkem		1 232 817,43	2 723 997,15	5 782 202,22	6 281 038,45	7 242 945,92	7 489 762,90	7 728 826,68
Poměr vlastních příjmů na příjmech celkových (v %)		0,38	29,78	15,85	16,64	42,16	44,04	46,39





PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2007



Z výše uvedených grafů je patrné, že podíl vlastních příjmů v roce 2007 vzrostl i přes to, že působnost zákona o rozpočtovém určení daní zůstala neměnná. Z těchto skutečností je patrné, že daňové výnosy mají vyšší předpoklady k růstu a je tedy pro kraje důležité mít co největší možný počet dotačních titulů převedených do daňových výnosů kraje v rámci zákona o rozpočtovém určení daní.

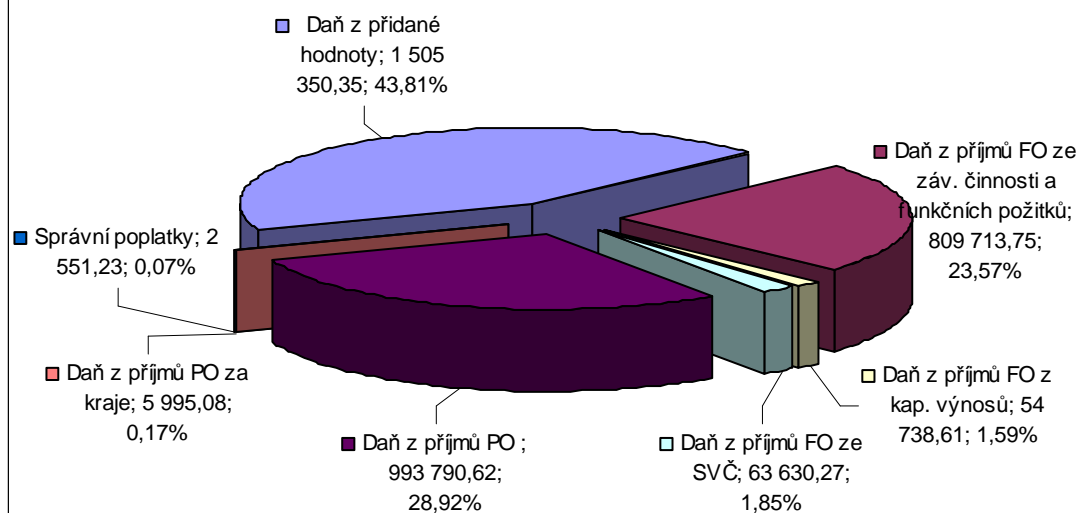
1.1.1 Daňové příjmy

V roce 2007 bylo kraji převedeno celkem 3 433 218,69 tis. Kč ze sdílených daňových výnosů (viz příloha č. 5 a č. 6 – rozepsáno dle jednotlivých měsíců), což představuje meziroční nárůst o 9,25 %. Kromě sdílených daňových výnosů jsou do daňových příjmů řazeny i daň z příjmů právnických osob za kraje (tato daň je krajem odvedena finančnímu úřadu a následně vrácena zpět do rozpočtu kraje) a správní poplatky. Správní poplatky zaznamenaly v roce 2007 značný růst, a to o 89,92 %. Konkrétní výše a složení daňových příjmů znázorňuje následující graf.



PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2007

Graf č. 3: Složení daňových příjmů roku 2007 (v tis. Kč)

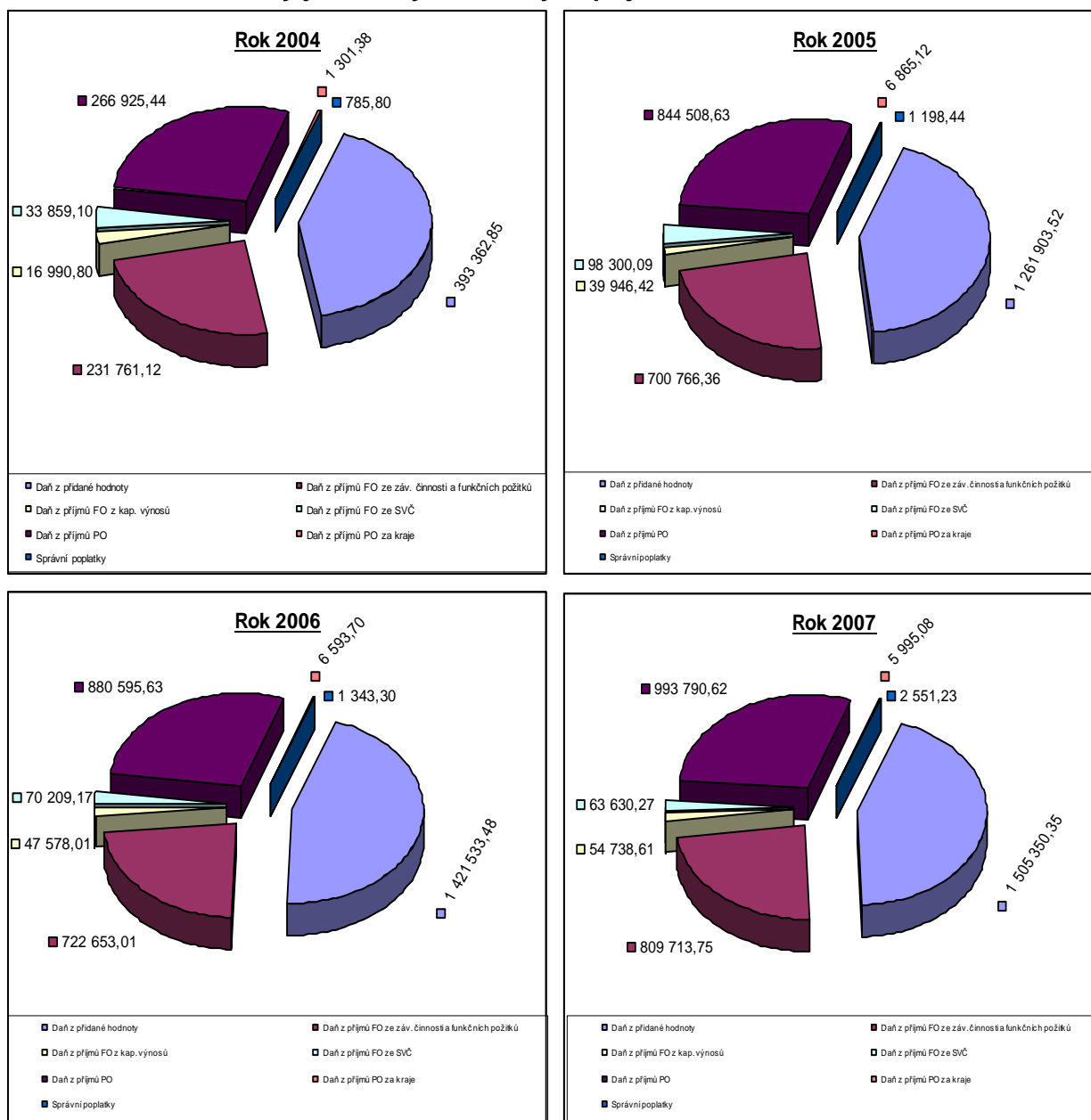


Podíl jednotlivých daňových příjmů se v průběhu let měnil. Zatímco v roce 2001 celé daňové příjmy tvořily pouze správní poplatky, v dalších letech se k nim přidaly příjmy ze sdílených daňových výnosů a výrazně je převýšily. Od roku 2003 je daňovým příjmem kraje taktéž daň z příjmů právnických osob za kraje. Grafické znázornění podílů v posledních čtyřech letech znázorňuje následující graf.



PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2007

Graf č. 4 – Podíly jednotlivých daňových příjmů v letech 2004 - 2007



1.1.2 Nedaňové příjmy

Nedaňové příjmy Plzeňského kraje činily v roce 2007 částku 144 609,5 tis. Kč. Od roku 2004 je v této výši zahrnut příjem z plateb za odebrané množství podzemní vody ve výši 14 967,95 tis. Kč v roce 2007. Tento příjem vznikl na základě příslušného zákona č. 254/2001 Sb., vodní zákon, ve znění pozdějších předpisů, § 88, odst. 15¹. Svoji výší tvoří podstatnou část nedaňových příjmů.

¹ Zákon č. 254/2001 Sb., vodní zákon, § 88, odst. (15): „Část poplatků za odběr podzemní vody ve výši 50 % je příjmem rozpočtu kraje, na jehož území se odběr podzemní vody uskutečňuje, zbytek je příjmem Státního fondu životního prostředí. Poplatky, které jsou příjmem rozpočtu kraje, mohou být použity jen na podporu výstavby a obnovy vodohospodářské infrastruktury a na zřízení a doplňování zvláštního účtu podle § 42 odst. 4.“



PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2007

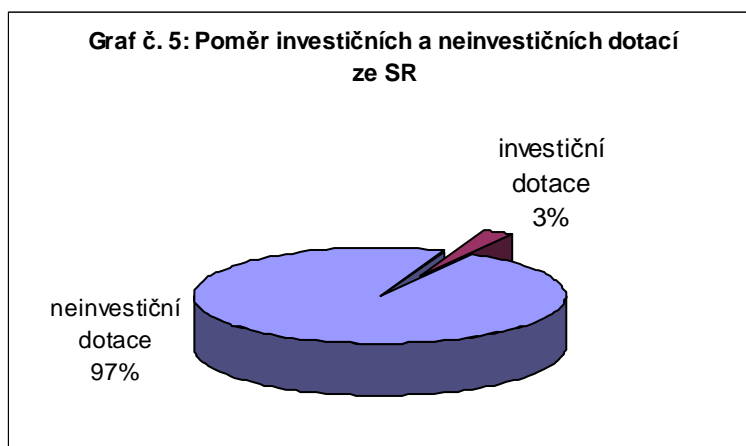
Příjmy z úroků dosáhly výše 31 773,15 tis. Kč, což znamená výrazný nárůst vzhledem k roku 2006. Běžné příjmy z prodeje a pronájmu majetku dosáhly výše 10 952,46 tis. Kč. Částka 14 660 tis. Kč byla na účet Plzeňského kraje odvedena příspěvkovými organizacemi zřízenými Plzeňským krajem převážně v souvislosti se vzniklou situací, kdy u některých příspěvkových organizací došlo k převýšení plánovaných příjmů nad plánovanými výdaji a zřizovatel jim na základě této skutečnosti nařídil dle zákona č. 250/2000 Sb. odvod prostředků do svého rozpočtu. Za porušení obecně či místně závazného předpisu inkasoval kraj finanční prostředky ve výši 2 783,73 tis. Kč (přijaté sankční platby), což představovalo pokles o téměř 40 % oproti roku 2006. Tato položka vykazovala v posledních letech vzrůstající tendenci, v roce 2007 došlo k obratu, celková částka inkasovaná v rámci sankčních plateb klesla. V průběhu roku 2007 byla na účty kraje zaslána částka 67 783,12 tis. Kč jako přijaté vratky transferů, převážně v souvislosti s finančním vypořádáním za rok 2006. Z toho částka 44 674,69 tis. Kč byla přijata od obcí PK a jiných veřejných rozpočtů a zbývající část, 23 108,43 tis. Kč, od neveřejných subjektů, včetně organizací zřízených PK. Ostatní nedaňové příjmy dosáhly 1 383,75 tis. Kč.

1.1.3 Kapitálové příjmy

Kapitálové příjmy celkem se vyšplhaly za rok 2007 na výši 5 406,88 tis. Kč. Velkou část této sumy tvořily příjmy z prodeje pozemků (3 983,88 tis. Kč, tj. 73,68 % všech kapitálových příjmů). Příjmy z prodeje ostatních nemovitostí a jejich částí činily 870 tis. Kč a nejmenší část, 553 tis. Kč, obdržel kraj jako příjem z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku.

1.2 Přijaté dotace (bez kompenzačních plateb)

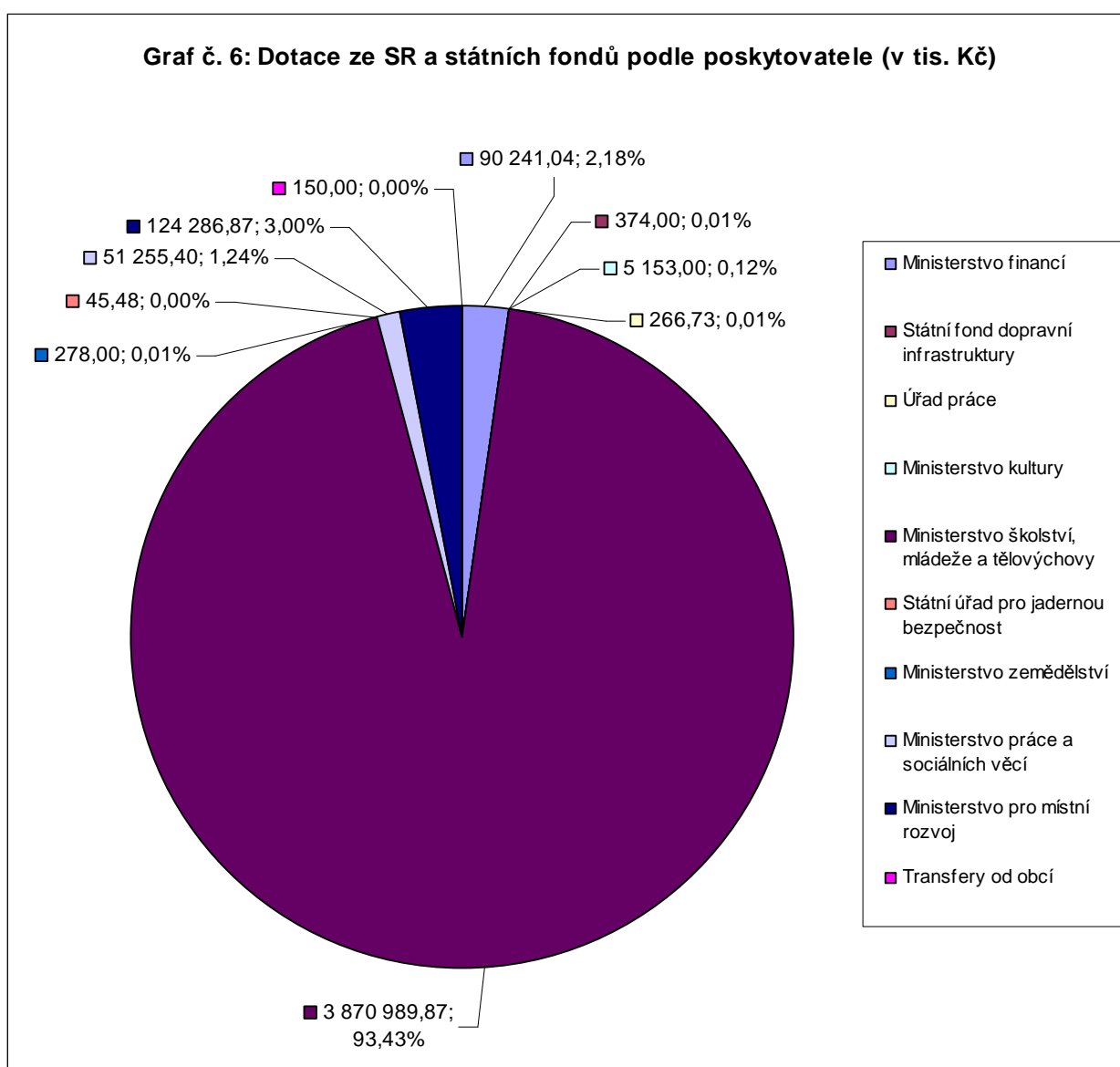
K 31.12.2007 bylo poukázáno na účet PK celkem 4 143 040,39 tis. Kč ze státního rozpočtu, státních fondů a od obcí, z toho 4 030 197,68 tis. Kč bylo neinvestičních a 112 842,71 tis. Kč investičních finančních prostředků.





PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2007

Nejvýraznější část v celkovém objemu přijatých dotací představovaly dotace z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, a to částkou 3 870 989,87 tis. Kč, procentuálně 93,43 %. Druhou nejvýznamnější část představovaly dotace z Ministerstva pro místní rozvoj (124 286,87 tis. Kč; 3 %), převážně v souvislosti s projekty kofinancovanými Evropskou unií. Další významnou část tvořily dotace z Ministerstva financí, 90 241,04 tis. Kč (2,18 %), z toho částka 76 743 tis. Kč (tj. 85,04 %) představuje finanční vztah kraje ke státnímu rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu, rozpis viz níže. Dále pak dotace od Ministerstva práce a sociálních věcí ve výši 51 255,40 tis. Kč, což představuje 1,24 % celkových přijatých dotací. Podrobná struktura je znázorněna v následujícím grafu.





PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2007

Částka 35 181,85 tis. Kč představuje výši proplacených finančních prostředků v rámci programu ISPROFIN z čerpacích účtů (příloha č. 7).

Struktura přijatých dotací ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu se v roce 2007 změnila, v souhrnném dotačním vztahu zůstal pouze příspěvek na výkon státní správy, jehož součástí zůstaly dotace pro jednotky sborů dobrovolných hasičů obcí. Dotace na sociální služby byly vyjmuty. Z uvedené skutečnosti vyplývá, že zatímco v rámci schváleného rozpočtu roku 2006 tvořil souhrnný dotační vztah Plzeňského kraje částku 311 054 tis. Kč, v roce 2007 to bylo pouze 76 743 tis. Kč. Pokud budeme brát v úvahu pouze příspěvek na výkon státní správy, jeho objem se zvýšil o 13,12 % oproti částce poskytnuté Plzeňskému kraji během roku 2006.

Přijaté dotace z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu a ostatní investiční a neinvestiční přijaté dotace ze státního rozpočtu za rok 2007 v souhrnu meziročně nepatrně poklesly (o 1,15 %), především v důsledku výše zmíněného poklesu dotací v rámci souhrnného dotačního vztahu kraje. Největší podíl na těchto dotacích tvořily přímé náklady na vzdělávání ve školství, a to ve všech obdobích existence kraje, konkrétně v roce 2007 tvořily 90,71 %. Další výraznější část tvořily příjmy v rámci programu ISPROFIN (téměř 1 %), dotace pro soukromé školy (2,2 %) a dotace na programy kofinancované Evropskou unií (2,97 %).

Prostředky přijaté krajem ze státních fondů v roce 2007 byly použity na úhradu neinvestičních výdajů v oblasti financování dopravní infrastruktury. Celkový objem prostředků poskytnutých ze státních fondů Plzeňskému kraji v roce 2007 meziročně vzrostl o téměř dvojnásobek. Tento stav je zapříčiněn dotací ze Státního fondu dopravní infrastruktury, kterou v roce 2006 kraj neobdržel.

1.2.1 Neinvestiční dotace

Jednoznačně největší podíl neinvestičních dotací tvořily přímé náklady na vzdělávání (UZ 33353) ve výši 3 753 105,35 tis. Kč. K 31. 12. 2007 byla téměř celá částka dotace odepsána z účtu PK a zaslána na účty příslušných organizací zřizovaných jak Plzeňským krajem, tak obcemi v rámci kraje. Zůstatek dotace ve výši 159 528,62 Kč tvoří dotace, které byly krajem v průběhu roku zaslány příjemcům, ti je však z důvodů zrušení organizace vrátili zpět zřizovateli a dle školského zákona jsou ponechány na zvláštním účtu kraje k využití pro stejné účely v následujícím roce. Pro soukromé školy byla prostřednictvím Plzeňského kraje poskytnuta dotace 90 562,5 tis. Kč.

Další objemnější složkou se staly účelové dotace na programy kofinancované Evropskou unií v celkové výši 51 508,57 tis. Kč.

Od Ministerstva práce a sociálních věcí kraj obdržel 18 710,98 tis. Kč na financování grantového schématu v opatření 3.3 OP RLZ.



PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2007

Podrobnější členění všech účelově určených neinvestičních dotací, společně s uvedením poskytovatele příslušné dotace je shrnuto v příloze č. 2.

1.2.2 Investiční dotace

Nejvýraznější část v rámci investičních dotací tvořilo financování projektů v rámci Společného regionálního operačního programu, a to plných 89 %.

Celkem 8 493,63 tis. Kč bylo přijato z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu na financování výkupů pozemků pod krajskými komunikacemi. Z toho část výkupů v hodnotě 4 576,73 tis. Kč byla uskutečněna v roce 2007, zbylou část tvoří refundace výdajů vynaložených krajem na tento účel již v předcházejících letech.

Na nákup učebních pomůcek obdržel kraj z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy účelovou dotaci v celkové výši 320,62 tis. Kč.

Podrobnější členění všech účelově určených investičních dotací, společně s uvedením poskytovatele příslušné dotace je shrnuto v příloze č. 2.

1.2.3 ISPROFIN

Samostatnou kapitolu mezi přijatými dotacemi tvoří programové financování investičních a neinvestičních akcí hrazených prostřednictvím čerpacích účtů (ISPROFIN) v celkovém objemu 35 181,85 tis. Kč, z toho investiční podíl tvořil 32 337 tis. Kč, tj. 91,91 % a neinvestiční 2 844,85 tis. Kč, tj. 809 % celkového objemu prostředků v rámci programu ISPROFIN.

Detailní členění podle jednotlivých akcí obsahuje příloha č. 7.

2. Výdaje Plzeňského kraje v roce 2007 (příloha č. 8)

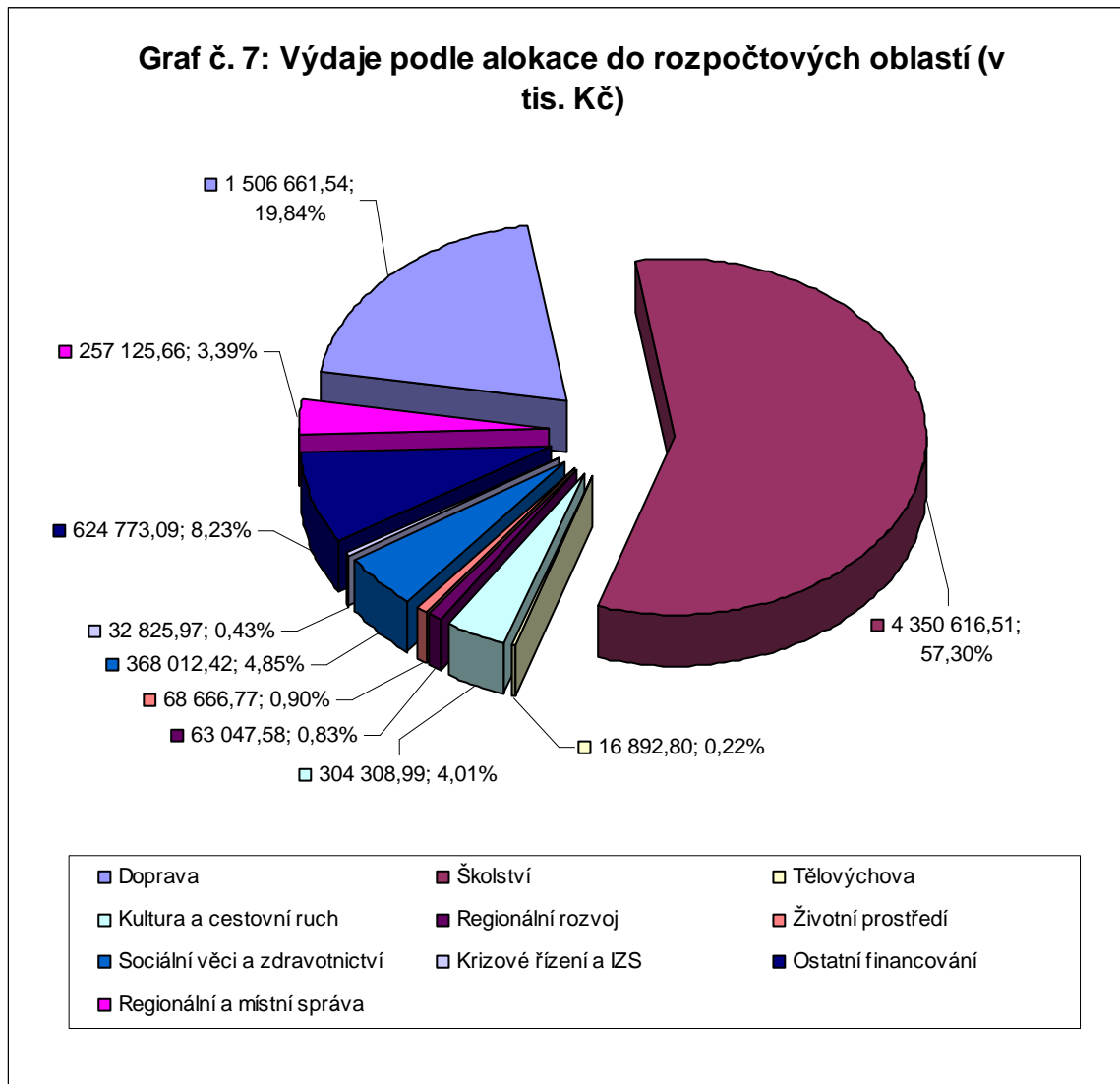
Z níže uvedeného grafu je patrné, že pokud budeme sledovat, kam byly výdaje Plzeňským krajem vynakládány, musíme zkonstatovat výrazně převládající vliv výdajů plynoucích do školství obecně, ať už se jednalo o prostředky poskytnuté z rozpočtu kraje, nebo transfery ze státního rozpočtu prostřednictvím krajského rozpočtu, a to jednak na školská zařízení zřizovaná krajem, tak i na zařízení zřizovaná obcemi a v neposlední řadě taktéž na soukromé školství. Nutno připomenout, že převládající část (86,37 %), tak jako již tradičně, tvořily přímé náklady na vzdělávání.

Druhou nejobsáhlejší částí jsou výdaje do oblasti dopravy, dále pak sociální věci a zdravotnictví a kultury.



PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2007

Úplný přehled výdajů sledovaných podle konkrétní alokace zobrazuje následující graf, částky jsou uvedeny v tis. Kč společně s procentuálním vyjádřením poměru konkrétního rozdělení na celkových výdajích.



Poměr běžných a kapitálových výdajů hrazených z rozpočtu kraje (bez účelového znaku) se v jednotlivých letech lišil.

V následující tabulce a grafu č. 8 je pro názornost vyčíslen a znázorněn poměr kapitálových výdajů na celkových výdajích rozpočtu v posledních třech letech. Do souhrnného čísla kapitálových výdajů jsou zahrnuty akce na komunikacích zařazených pod správu krajských správ a údržeb silnic, které svým charakterem odpovídají kapitálovým výdajům.

Rok 2007 byl stále ve znamení vysokých objemů kapitálových výdajů, a to jak v absolutním čísle, tak i v procentuálním vyjádření.

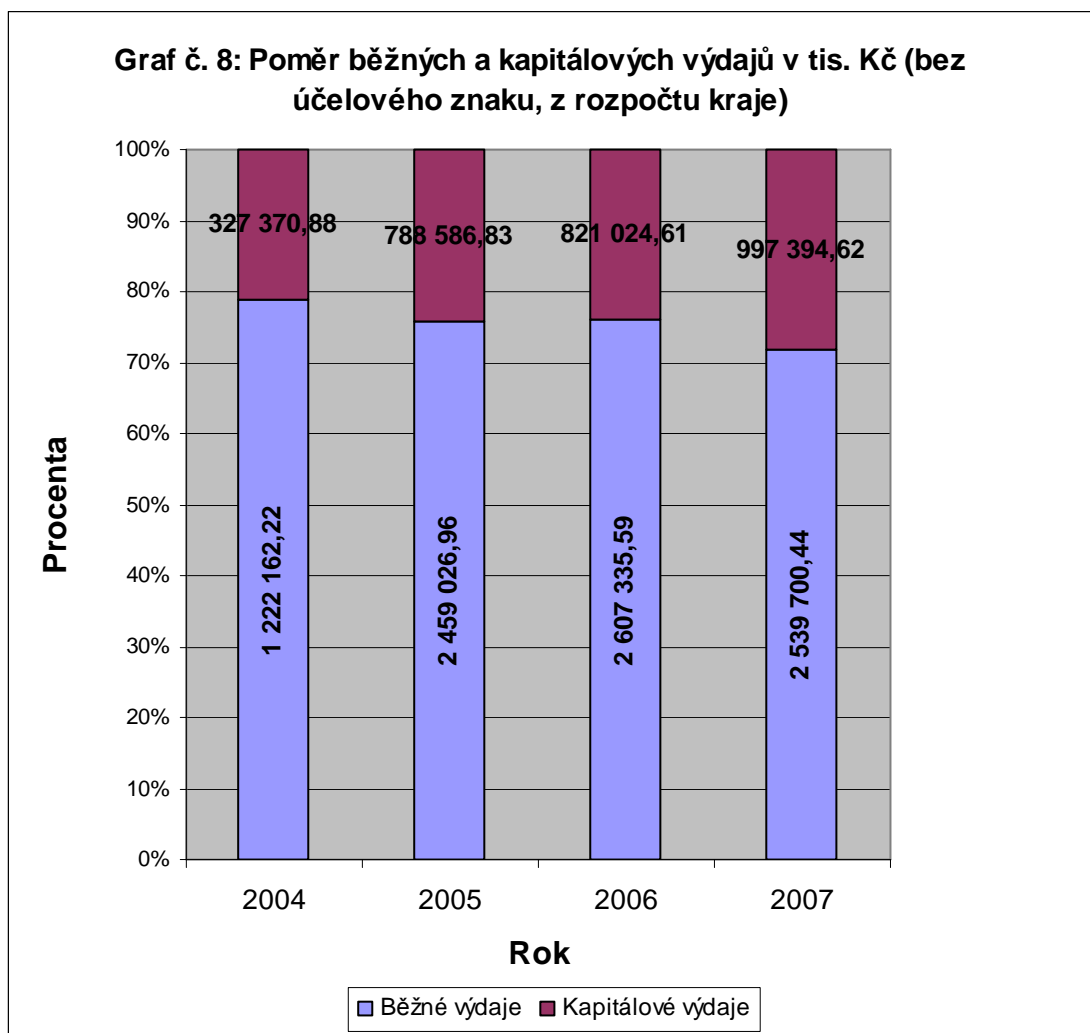


PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2007

Tabulka č. 2: **Poměr běžných a kapitálových výdajů bez UZ - r. 2004 - 2007** (v tis. Kč)

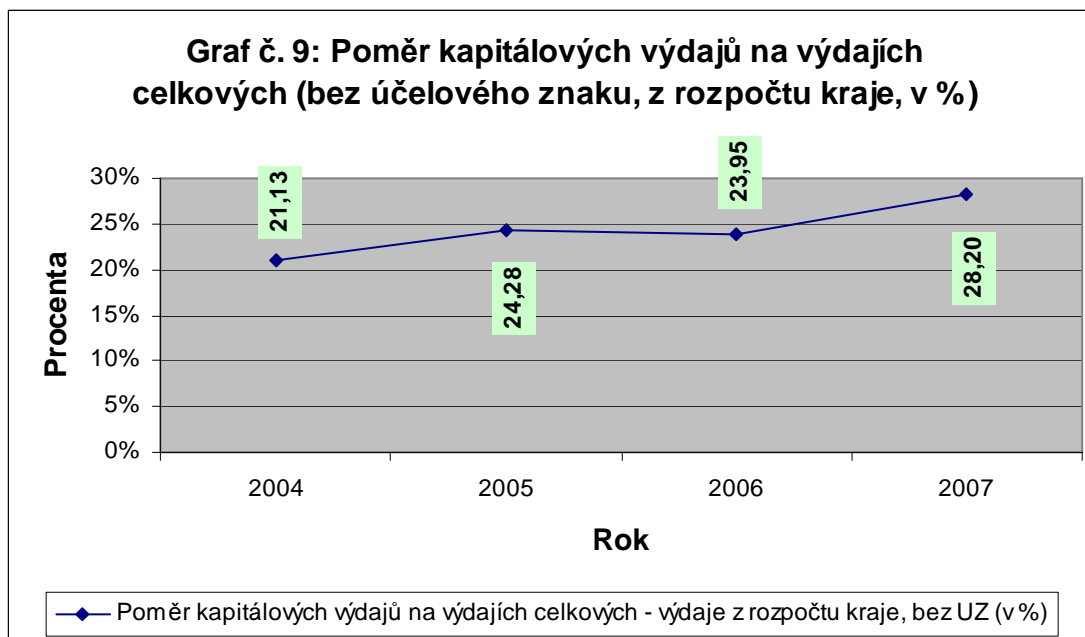
Text	Rok	2004	2005	2006	2007
Běžné výdaje		1 222 162,22	2 459 026,96	2 607 335,59	2 539 700,44
Kapitálové výdaje		327 370,88	788 586,83	821 024,61	997 394,62
Výdaje celkem		1 549 533,10	3 247 613,79	3 428 360,20	3 537 095,06
Poměr kapitálových výdajů na výdajích celkových - výdaje z rozpočtu kraje, bez UZ (v %)		21,13	24,28	23,95	28,20

Grafické znázornění poměru běžných a kapitálových výdajů, bez účelových nákladů (s UZ), a to jak v absolutních číslech, tak i procentuálně, je uvedeno pro názornost v následujících dvou grafech.





PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2007



Výdaje na činnost regionální správy a výdaje na zastupitelstva krajů jsou podrobně rozčleněny v příložené tabulce (příloha č. 8), celková výše těchto výdajů dosáhla 256 999,98 tis. Kč, což představuje nárůst proti minulému období o 9,48 %. Tento nárůst je způsoben převážně zahrnutím financování individuálních projektů kraje v rámci Společného regionálního operačního programu a Iniciativy Interreg IIIA (Internetizace knihoven v Plzeňském kraji, Síť pro regionální rozvoj oblastí Horní Falcko/Dolní Bavorsko, Systém VIRTUOS – systém pro komunikaci občana a místní samosprávy) do výše zmíněných oblastí. Taktéž ostatní výdaje v detailním členění dle jednotlivých rozpočtových oblastí jsou součástí příložené tabulky. Příspěvky na provoz zřizovaným organizacím byly poskytovány všem školským, kulturním a zdravotnickým zařízením měsíčně ve výši jedné dvanáctiny schváleného ročního objemu. Provoz sociálních organizací zřizovaných krajem je hrazen z účelových prostředků z dotace Ministerstva práce a sociálních věcí. Investiční příspěvky výše zmíněným organizacím byly uvolňovány formou příspěvku na základě předložených podkladů. Příspěvky na investiční a neinvestiční akce SÚS byly uvolňovány na základě dodaných podkladů zřizovaných organizací v průběhu celého roku.

2.1 Běžné výdaje

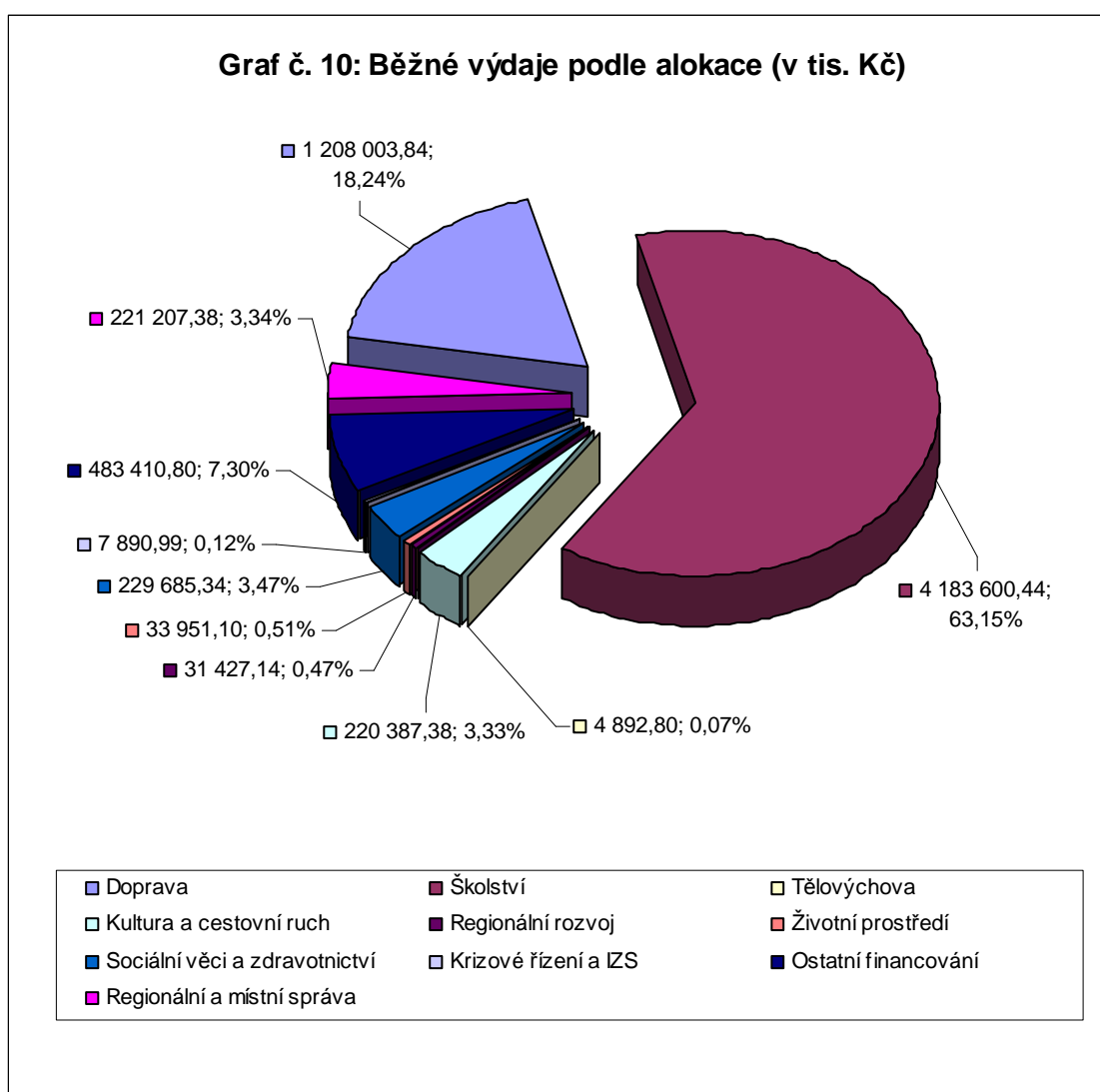
Ve všech obdobích existence kraje zaujímaly první místo mezi běžnými výdaji prostředky směřované do oblasti školství, převážně díky přímým nákladům ve vzdělávání. Za poslední tři roky se podíl výdajů do školství ustálil v rozmezí 59 – 64 % celkových běžných výdajů. Výdaje do oblasti dopravy se drží na přibližně stejné,



PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2007

poměrně vysoké úrovni, mírně vzrostly výdaje do kultury. Naopak poklesly výdaje do oblasti sociálních věcí, zdravotnictví mírně narostlo.

Taktéž v roce 2007 plynula největší část běžných výdajů do školství, opět převážně díky přímým nákladům na vzdělávání (63,15 %). S větším objemovým odstupem pak druhý nejvýznamnější podíl tvořily běžné výdaje do dopravy (18,24 %) a dále pak na sociální věci a zdravotnictví (3,47 %). Úplné členění běžných výdajů je znázorněno graficky níže.





PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2007

Běžné výdaje roku 2007 lze rozdělit do dvou skupin. Výdaje poskytované z vlastních prostředků kraje a výdaje hrazené z prostředků účelově určených (s účelovým znakem). Účelově určené výdaje představovaly téměř 60 %, což představuje oproti roku 2006 mírný nárůst.

- **účelově určené běžné výdaje (s UZ)**

Na financování přímých výdajů v regionálním školství Plzeňského kraje (t.j. na platy, zákonné odvody z mezd, na výdaje vyplývající z pracovněprávních vztahů, na učební pomůcky, učebnice a školní potřeby) pro 104 škol a školských zařízení zřízených Plzeňským krajem a pro 386 škol a školských zařízení zřízených obcemi v Plzeňském kraji byly v roce 2007 poskytnuty ze státního rozpočtu účelové dotace v celkové výši 3 849 682,9 tis. Kč. Z dotací, které se vypořádávají se státním rozpočtem za rok 2007 a byly poskytnuty z MŠMT ve výši 3 857 523 tis. Kč byla na depozitní účet MŠMT zaslána v rámci finančního vypořádání nevyčerpaná částka ve výši 804 138,70 Kč. Z poskytnutých dotací zůstaly u škol a školských zařízení nevyužity zejména finanční prostředky z rozvojového programu v rámci přímých nákladů na vzdělávání „Podpora zvýšení počtu vyučovacích hodin v oborech vzdělávání gymnázií“. Do oblasti školství tak v roce 2007 proudilo 95,5 % všech účelově určených běžných výdajů z rozpočtu Plzeňského kraje.

Další oblastí, kam Plzeňský kraj přerozdělil větší obnos neinvestičních prostředků je financování výdajů v rámci programu SROP (1 %) a financování výdajů na Operační program Rozvoj lidských zdrojů (0,66 %).

- **běžné výdaje poskytované z rozpočtu kraje (bez UZ)**

Dle oblastí, na které byly vynakládány Plzeňským krajem největší výdaje, lze seřadit údaje následovně: doprava (45,54 % celkových běžných výdajů z rozpočtu PK), vzdělávání a školské služby (10,85 %), vnitřní správa a zastupitelstvo kraje (8,52 %), zdravotnictví (8,14 %), kultura (8,06%) a sociální služby (1,27 %). Dotace do ostatních oblastí představovaly méně než jedno procento celkových běžných výdajů poskytnutých z rozpočtu Plzeňského kraje.

2.2 Kapitálové výdaje

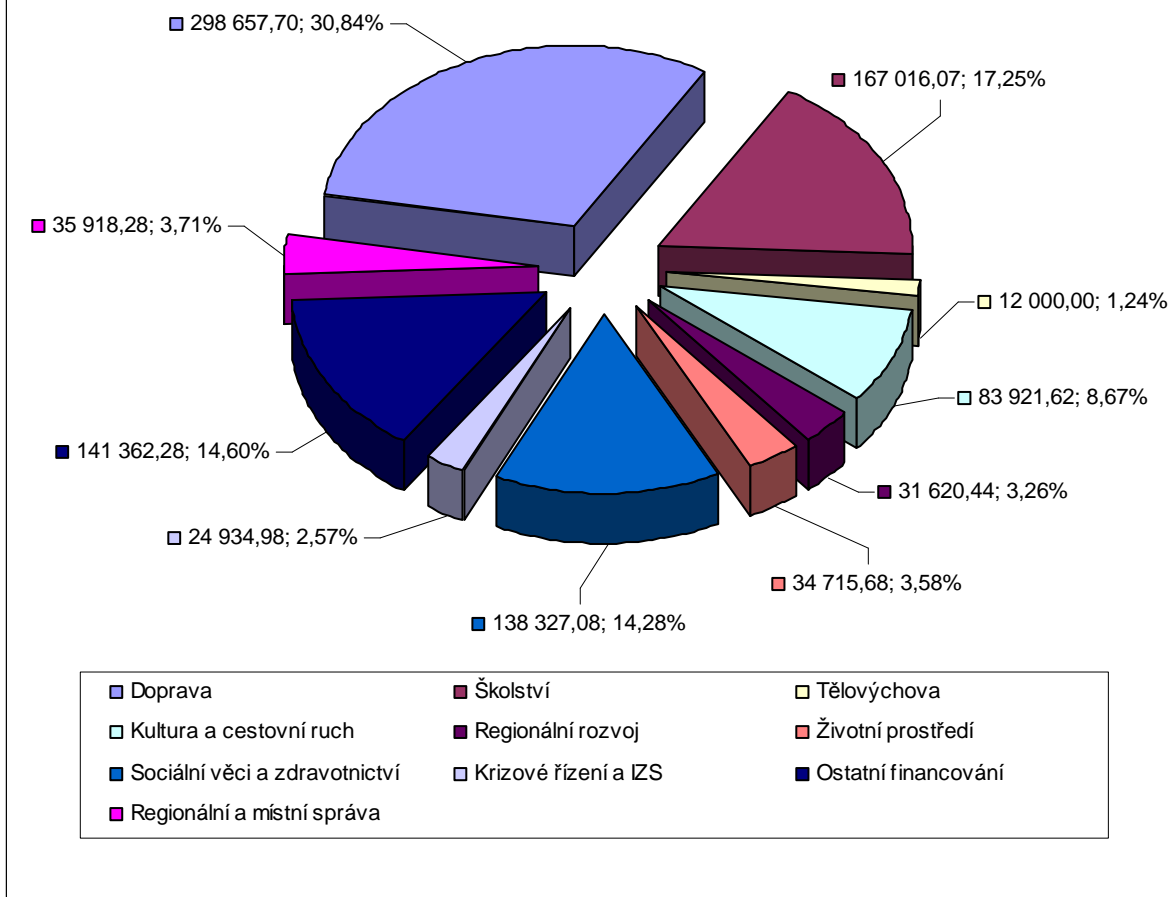
Kapitálové výdaje v předcházejících letech existence kraje byly vynakládány převážně do oblastí školství, doprava a zdravotnictví, a to v různém pořadí v jednotlivých letech podle aktuálních potřeb kraje, v roce 2006 taktéž do oblastí kultury. V roce 2007 první místo zaujímala opět doprava, dále školství a sociální věci a zdravotnictví.

Podrobné členění kapitálových výdajů v roce 2007 je uvedeno v grafu níže.



PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2007

Graf č. 11: Kapitálové výdaje podle alokace do rozpočtových oblastí (v tis. Kč)



Taktéž kapitálové výdaje roku 2007 lze rozdělit do dvou skupin, stejně tak jako běžné. Výdaje poskytované z vlastních prostředků kraje a výdaje hrazené z prostředků účelově určených (s účelovým znakem). Účelově určené výdaje představovaly 11,11 % celkových kapitálových výdajů. Na rozdíl od běžných výdajů zde došlo k poklesu poměru účelových výdajů, neboť v roce 2006 dosahovaly výše 13,26 %.

- **účelově určené kapitálové výdaje (s UZ)**

Z rozpočtu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy byla poskytnuta pro školy a školská zařízení v Plzeňském kraji investiční dotace na nákup učebních pomůcek ve výši 368,16 tis. Kč. Z této částky zůstala nevyčerpaná část prostředků v celkové hodnotě 237,40 Kč, která byla vrácena do státního rozpočtu. V tomto případě



PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2007

je zřejmé, že účelové prostředky z MŠMT zaujímaly, na rozdíl od běžných účelových prostředků, zanedbatelnou část celkových účelově určených kapitálových výdajů.

Nejvýraznější část výdajů s účelovým znakem v oblasti investic představovaly prostředky poskytnuté prostřednictvím programu SROP, převážně jako předfinancování podílu Evropské unie (65,38 % celkových účelově určených kapitálových výdajů). Druhou oblastí, kam byly vynakládány v roce 2007 Plzeňským krajem zanedbatelné investiční prostředky je financování výdajů v rámci programového financování ISPROFIN (29,82 %).

- kapitálové výdaje poskytované z rozpočtu kraje (bez UZ)

Vývoj kapitálových výdajů poskytovaných z rozpočtu kraje byl plně v souladu s prioritami kraje. Nejvýraznější část zaujímaly prostředky plynoucí do oblasti dopravy (34,65 %), dále pak do oblasti vzdělávání a školské služby (23,62 %), sociálních věcí (11,91 % - nárůst na více než dvojnásobek předchozího roku), kultury (10,5 %) a v neposlední řadě do oblasti vodního hospodářství (4,94 %). Výdaje do ostatních oblastí nedosáhly hranice 4 % kapitálových výdajů poskytovaných z rozpočtu kraje.

3. Čerpání prostředků poskytnutých Plzeňskému kraji na obnovu krajského majetku postiženého živelní nebo jinou pohromou

Plzeňský kraj neobdržel na tento účel v roce 2007 žádné finanční prostředky.

4. Příspěvkové organizace Plzeňského kraje

4.1 Příspěvky organizacím zřízeným Plzeňským krajem

Příspěvkovým organizacím Plzeňského kraje byla formou příspěvku v roce 2007 poskytnuta z účtů kraje celkem částka 3 541 326,35 tis. Kč, z toho 1 894 788,46 tis. Kč bylo z rozpočtu kraje a zbylá část pod různými účelovými znaky ze státního rozpočtu. Podrobné údaje jsou uvedeny v přílohách č. 9 - 11, kdy příloha č. 9 představuje prostředky poskytnuté příspěvkovým organizacím bez účelového znaku, příloha č. 10 prostředky pod účelovým znakem 33353 – přímé náklady na vzdělávání a příloha č. 11 prostředky pod ostatními účelovými znaky (vyjma UZ 33353). Do přílohy č. 11 byly mimo organizací zřizovaných krajem zahrnuty taktéž soukromé organizace v oblasti školství.



PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2007

Informace o hospodaření příspěvkových organizací dle jednotlivých odvětví

Kultura:

13 organizací – podíl hospodařících se ziskem: 100 %

Doprava:

6 organizací – podíl hospodařících se ziskem: 100 %

Vzhledem k průběhu zimního období vykázaly všechny organizace hospodařící v oblasti dopravy zisk.

Sociální věci:

12 organizací – podíl hospodařících se ziskem: 100 %

Zdravotnictví:

4 organizace – podíl hospodařících se ztrátou: 25 %
hospodařících se ziskem: 50 %
vykazující nulový hospodářský výsledek: 25 %

Nemocnice Plzeňského kraje bude ztrátu v celkové výši 247,64 tis. Kč řešit po dohodě se zřizovatelem v průběhu roku 2007.

Školství:

103 organizací – podíl hospodařících se ztrátou: 1,94 %
hospodařících se ziskem: 91,26 %
vykazující nulový hospodářský výsledek: 6,8 %

Záporný výsledek hospodaření (s celkovou ztrátou 247,69 tis. Kč) vykázaly celkem 2 organizace. Jsou to:

- Základní umělecká škola B. Smetany, Plzeň, Revoluční 100, se ztrátou 13,94 tis. Kč. Ztrátu bude krýt plně rezervním fondem.
- Střední škola, Oselce 1, vykázala ztrátu ve výši 233,76 tis. Kč. Protože v rezervním fondu disponuje pouze částkou jeden tisíc korun, kterou použije k úhradě ztráty, zbytek ztráty ve výši 232,76 tis. Kč musí vykázat na účtu 932 jako nekrytou ztrátu minulých účetních období.

Přehled hospodářských výsledků a stavů fondů jednotlivých příspěvkových organizací je uveden v příloze č. 12.



PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2007

5. Obchodní společnosti založené Plzeňským krajem

Nemocnice založené Plzeňským krajem - výsledky hospodaření za roky 2004 - 2006,
předběžné výsledky hospodaření za rok 2007 (v tis. Kč)

Společnost	rok 2004	rok 2005	rok 2006	Předběžný hospodářský výsledek rok 2007
<i>Domažlická nemocnice, a.s.</i>	-2 884,74	-1 958,69	-18 855,47	-1 930,00
<i>Klatovská nemocnice, a.s.</i>	-23 270,11	-14 558,88	-13 858,26	-12 446,00
<i>Stodská nemocnice, a.s.</i>	310,33	43,35	330,93	169,00
<i>Rokycanská nemocnice, a.s.</i>	-14 328,54	-15 089,22	-10 737,83	-11 400,00
<i>NNP LDN Horažďovice, s.r.o.</i>	254,20	290,50	296,05	503,00
<i>NNP Svatá Anna, s.r.o.</i>	-121,47	178,71	227,49	255,00
Celkem	-40 040,33	-31 094,23	-42 597,09	-24 849,00

6. Vztah rozpočtu kraje ke státnímu rozpočtu, státním fondům, rozpočtu ostatních krajů a obcí

6.1 Vztah rozpočtu kraje ke státnímu rozpočtu a státním fondům

Plzeňský kraj obdržel v průběhu roku 2007 na běžné účty účelové dotace v celkové výši 4 030 965,54 tis. Kč. Na čerpacím účtu byl otevřen limit v souhrnné výši 35 181,85 tis. Kč kumulativně za všechny akce v rámci programu ISPROFIN (příloha č. 2).

Čerpání účelových dotací a výše vratek při finančním vypořádání je uvedeno v příloze č. 2 a č. 3, včetně přehledu nedočerpaných limitů v rámci programu ISPROFIN.

6.2 Vztah rozpočtu kraje k rozpočtům obcí a dobrovolných svazků obcí PK (bez kompenzačních plateb)

- Obce

Obcím Plzeňského kraje bylo z účtů kraje poskytnuto celkem 238 208,78 tis. Kč, a to souhrnně jak z prostředků kraje, tak i účelově ze státního rozpočtu. Účelové dotace ze státního rozpočtu obcím PK činily 17 443,42 tis. Kč (příloha č. 15). Bez účelového znaku odešlo z účtu kraje na účty obcí celkem 220 765,36 tis. Kč (příloha č. 16), což představuje objem prostředků o 25,56 % vyšší než v předcházejícím roce.



PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2007

- **Dobrovolné svazky obcí**

Dobrovolným svazkům obcí působícím na území Plzeňského kraje odešla z účtů kraje částka celkem 8 560,77 tis. Kč (příloha č. 17).

7. Cizí zdroje

Plzeňský kraj za celou dobu své existence nepřijal žádný úvěr ani půjčku.

8. Rating Plzeňského kraje

V srpnu 2007 byl zpracován rating Plzeňského kraje nezávislou ratingovou agenturou. Na základě šetření a výsledků analýzy, byl Plzeňskému kraji udělen lokální rating na úrovni **Aa1.cz**.

Tento lokální rating, který byl Plzeňskému kraji udělen podle mezinárodní stupnice vychází z dobré finanční situace kraje, která se opírá o solidní ekonomickou výkonnost kraje a nulovou zadluženost, která přetrvává i v nejbližší době.

9. Přezkum hospodaření Plzeňského kraje za rok 2007

Součástí závěrečného účtu Plzeňského kraje za rok 2007 je zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2007.

Kontrola hospodaření byla provedena Ministerstvem financí ČR na základě § 20 zákona č. 129/2000Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Výsledkem bylo konstatování: „Při přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a § 3 uvedeného zákona.

Z výše uvedeného vyplývá, že Plzeňský kraj není povinen přijmout k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2007 další opatření podle ustanovení § 13 zákona č. 420/2004 Sb.



PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2007

Přílohy:

- Příloha č. 1: Seznam rozpočtových opatření za rok 2007
- Příloha č. 2: Dotace s UZ zahrnuté v rozpočtu Plzeňského kraje na rok 2007 (v Kč)
- Příloha č. 3: Vratky dotací (v Kč)
- Příloha č. 4: Příjmy po konsolidaci (v tis. Kč)
- Příloha č. 5: Převody výnosů daní do rozpočtu PK v roce 2007 (v tis. Kč)
- Příloha č. 6: Převody výnosů daní do rozpočtu PK v roce 2007 – graf
- Příloha č. 7: Přehled dotací poskytnutých z jednotlivých kapitol SR prostřednictvím čerpacích účtů v roce 2007 – ISPROFIN (v tis. Kč)
- Příloha č. 8: Výdaje po konsolidaci (v tis. Kč)
- Příloha č. 9: Příspěvky z vlastních prostředků PK organizacím zřizovaným krajem dle jednotlivých oblastí (v Kč)
- Příloha č. 10: Příspěvky pro školy a školská zařízení zřizovaná PK na přímé náklady ve vzdělávání – účelový znak 33353 (v Kč)
- Příloha č. 11: Účelové příspěvky poskytnuté prostřednictvím rozpočtu PK organizacím zřizovaným krajem a soukromým školám bez přímých výdajů na školství (UZ 33353) – dle jednotlivých oblastí (v Kč)
- Příloha č. 12: Přehled hospodářských výsledků a stavů fondů PO zřizovaných Plzeňským krajem (v tis. Kč)
- Příloha č. 13: Účelové prostředky ze státního rozpočtu poskytnuté prostřednictvím Plzeňského kraje na přímé náklady ve vzdělávání pro školy a školská zařízení zřizovaná obcemi – účelový znak 33353 (v Kč)
- Příloha č. 14: Účelové prostředky poskytnuté prostřednictvím Plzeňského kraje školským organizacím zřizovaným obcemi (bez přímých výdajů na školství - UZ 33353 – dle jednotlivých obcí s rozšířenou působností (v Kč)
- Příloha č. 15: Ostatní účelové dotace obcím PK poskytnuté prostřednictvím Plzeňského kraje
- Příloha č. 16: Dotace obcím Plzeňského kraje z rozpočtu PK – bez účelového znaku
- Příloha č. 17: Dotace dobrovolným svazkům obcí Plzeňského kraje z rozpočtu kraje
- Příloha č. 18: Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2007