



PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2008

Závěrečný účet Plzeňského kraje za rok 2008

Rozpočet Plzeňského kraje za rok 2008 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 2008 podle rozpočtu schváleného dne 4. 12. 2007 Usnesením Zastupitelstva Plzeňského kraje č. 619/07. Celkem bylo k 31. prosinci 2008 provedeno 231 rozpočtových opatření, z nichž 139 (tj. 60,17 %) představovalo navýšení celkového objemu rozpočtu dle §16 odst. 3 písmene b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Jedním rozpočtovým opatřením byl celkový objem rozpočtu kraje navýšen ve výdajové stránce vyšší částkou než objem na straně příjmů, a to o částku, kterou byl zapojen přebytek hospodaření Plzeňského kraje za rok 2007. Jedním rozpočtovým opatřením byla navýšena pouze výdajová stránka rozpočtu, a to o zůstatek účelových prostředků na Operační program Rozvoj lidských zdrojů z předcházejícího období. Ve zbylých případech (38,96 %) se jednalo pouze o přesun rozpočtových prostředků.

Bilance plnění příjmů a výdajů Plzeňského kraje za rok 2008 (v tis. Kč)

	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Upravený rozpočet</i>	<i>Plnění k 31.12.2008</i>	<i>% plnění k upravenému rozpočtu</i>
<i>Třída 1 - Daňové příjmy</i>	3 302 000,00	3 610 000,00	3 687 771,39	102,15%
<i>Třída 2 - Nedaňové příjmy</i>	39 000,00	143 569,36	180 288,91	125,58%
<i>Třída 3 - Kapitálové příjmy</i>	5 000,00	5 000,00	4 116,15	82,32%
<i>Třída 4 - Přijaté dotace</i>	75 603,00	4 288 062,74	4 287 638,63	99,99%
Příjmy celkem	3 421 603,00	8 046 632,11	8 159 815,09	101,41%
<i>Třída 5 - Běžné výdaje</i>	2 565 228,00	6 937 007,00	6 758 384,10	97,43%
<i>Třída 6 - Kapitálové výdaje</i>	856 375,00	1 244 120,12	1 173 214,74	94,30%
Výdaje celkem	3 421 603,00	8 181 127,12	7 931 598,85	96,95%
Saldo příjmy - výdaje			228 216,24	

Saldo celkových příjmů a výdajů rozpočtu kraje vykazuje za rok 2008 kladný rozdíl ve výši 228 216,24 tis. Kč. Tato hodnota však v sobě zahrnuje i zůstatek nevyčerpaných dotací roku 2008 určených k použití v roce 2009 (příloha č. 2 a č. 3) v celkové souhrnné výši 97 385,94 tis. Kč, zůstatek dotací vrácených v rámci finančního vypořádání zpět do státního rozpočtu ve výši 110,89 tis. Kč, odvod přijatých sociálních dávek v roce 2008 v celkové výši 32,46 tis. Kč a zůstatek Fondu zaměstnavatele 1 035,86 tis. Kč.

Z toho vyplývá, že Plzeňský kraj disponoval ke dni 31. prosince 2008 vlastními prostředky ve výši 129 651,08 tis. Kč.



PLZEŇSKÝ KRAJ

ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2008

1. Příjmy Plzeňského kraje v roce 2008 (příloha č. 4)

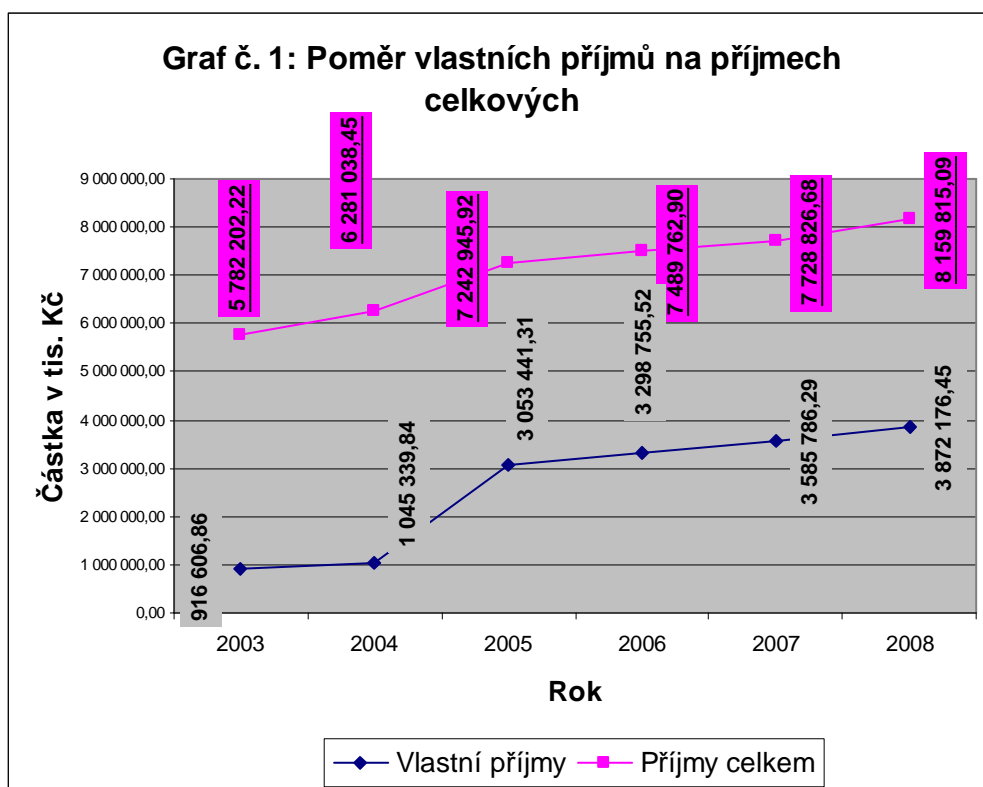
Celkové příjmy převedené v roce 2008 na účty zřízené Plzeňským krajem činily 8 159 815,09 tis. Kč.

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 2008, kdy daňové výnosy kraje dosáhly 95,2 %.

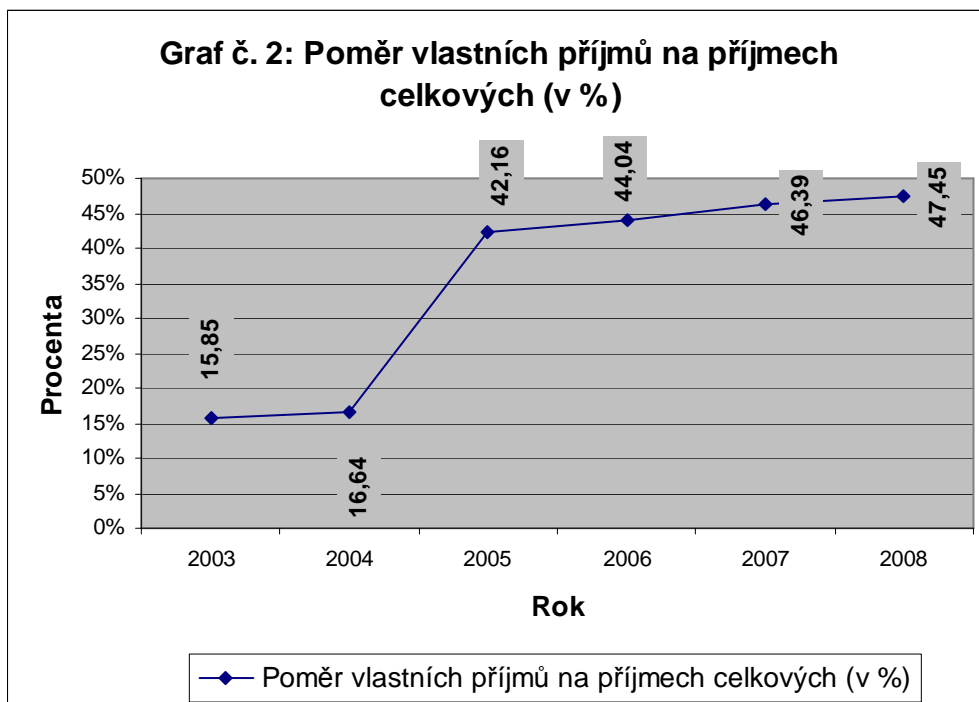
Tabulka č. 1: Poměr vlastních příjmů na příjmech celkových - r. 2003 - 2008 (v tis. Kč)

Text	Rok	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Vlastní příjmy		916 606,86	1 045 339,84	3 053 441,31	3 298 755,52	3 585 786,29	3 872 176,45
ostatní příjmy		4 865 595,36	5 235 698,61	4 189 504,61	4 191 007,38	4 143 040,39	4 287 638,63
Příjmy celkem		5 782 202,22	6 281 038,45	7 242 945,92	7 489 762,90	7 728 826,68	8 159 815,09
Poměr vlastních příjmů na příjmech celkových (v %)		15,85	16,64	42,16	44,04	46,39	47,45





PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2008



Z výše uvedených grafů je patrné, že podíl vlastních příjmů v roce 2008 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.

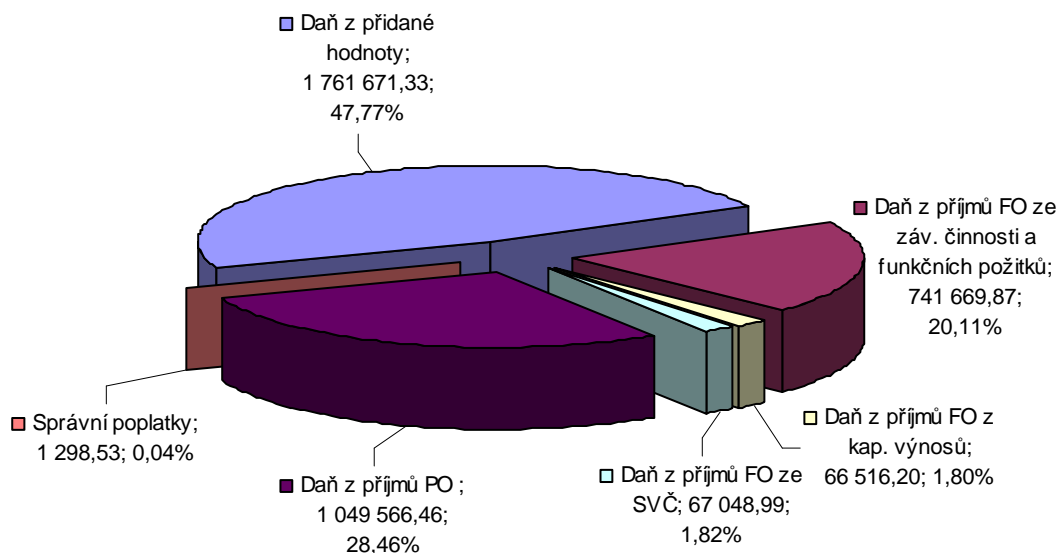
1.1.1 Daňové příjmy

V roce 2008 bylo kraji převedeno celkem 3 686 472,86 tis. Kč ze sdílených daňových výnosů (viz příloha č. 5 a č. 6 – rozepsáno dle jednotlivých měsíců), což představuje meziroční nárůst o 7,38 %. Kromě sdílených daňových výnosů jsou do daňových příjmů řazeny správní poplatky. Správní poplatky zaznamenaly v roce 2008 pokles téměř na polovinu hodnoty roku 2007. Konkrétní výše a složení daňových příjmů znázorňuje následující graf.



PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2008

Graf č. 3: Složení daňových příjmů roku 2008 (v tis. Kč)

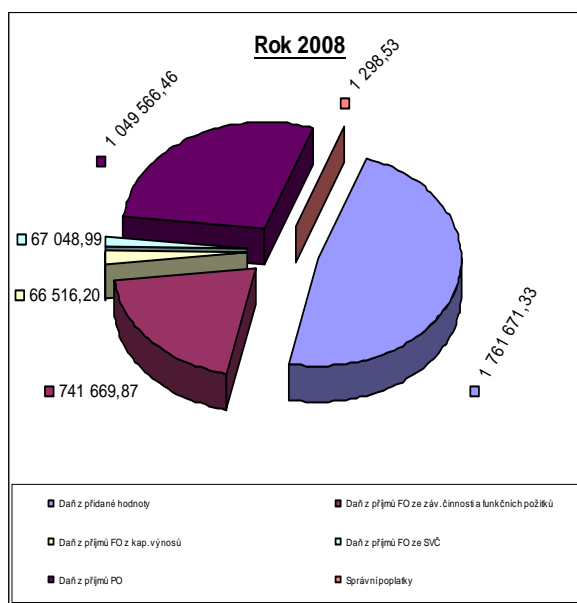
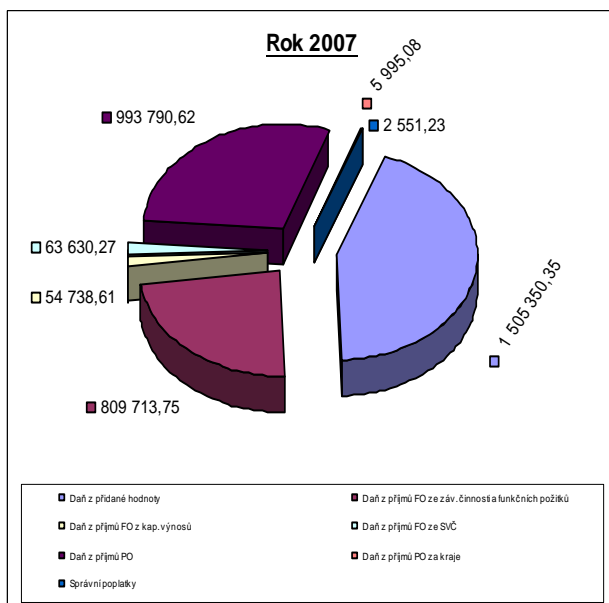
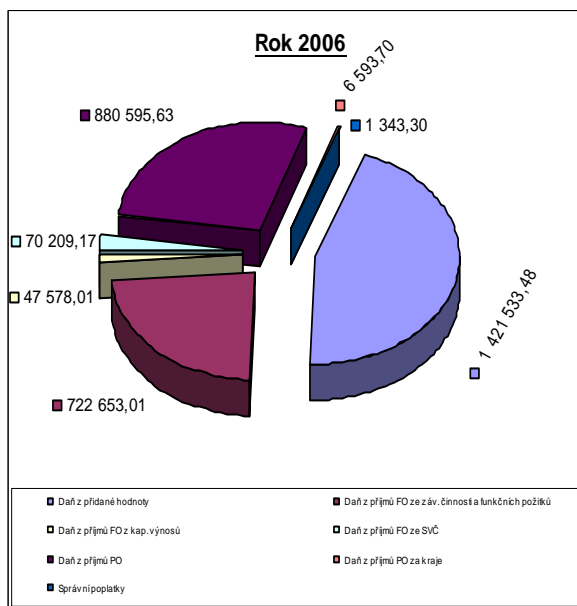
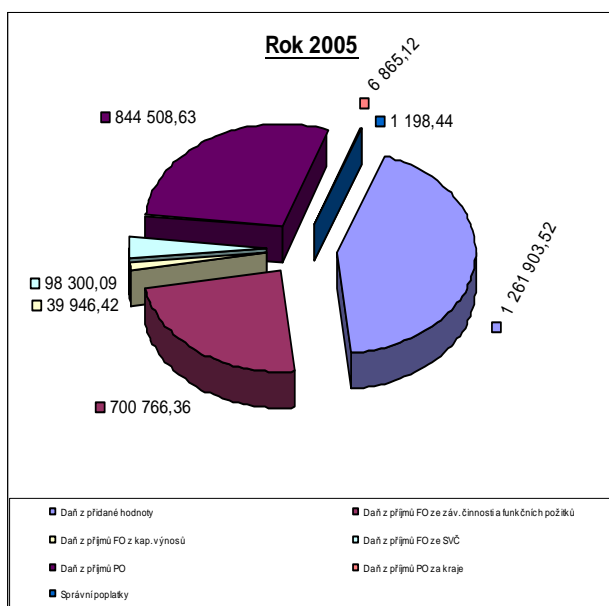


Podíl jednotlivých daňových příjmů se v průběhu let měnil. Zatímco v roce 2001 celé daňové příjmy tvořily pouze správní poplatky, v dalších letech se k nim přidaly příjmy ze sdílených daňových výnosů a výrazně je převýšily. Od roku 2003 byla daňovým příjmem kraje taktéž daň z příjmů právnických osob za kraje. Dle nové metodiky tuto daň kraj pouze vyčíslí, ale neodvádí ji finančnímu úřadu a ten ji nevrací zpět tak, jak tomu bylo ještě v roce 2007. Grafické znázornění podílů v posledních čtyřech letech znázorňuje následující graf.



PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2008

Graf č. 4 – Podíly jednotlivých daňových příjmů v letech 2005 – 2008



1.1.2 Nedaňové příjmy

Nedaňové příjmy Plzeňského kraje činily v roce 2008 částku 180 288,91 tis. Kč. Od roku 2004 je v této výši zahrnut příjem z plateb za odebrané množství podzemní vody ve výši 14 052,13 tis. Kč v roce 2008. Tento příjem vznikl na základě příslušného



PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2008

zákona č. 254/2001 Sb., vodní zákon, ve znění pozdějších předpisů, § 88, odst. 15¹. Svoji výší tvoří podstatnou část nedaňových příjmů.

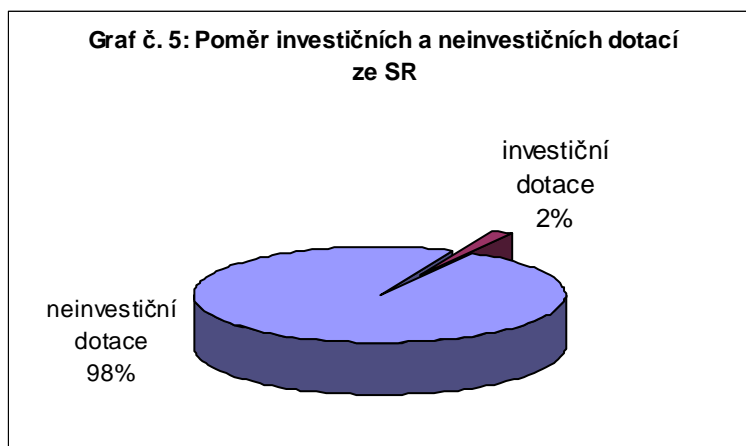
Příjmy z úroků dosáhly výše 99 456,85 tis. Kč, což znamená výrazný nárůst vzhledem k roku 2007. Běžné příjmy z prodeje a pronájmu majetku dosáhly výše 9 488,91 tis. Kč. Za porušení obecně či místně závazného předpisu inkasoval kraj finanční prostředky ve výši 2 886,13 tis. Kč (přijaté sankční platby), což představovalo nárůst o 100 tis. Kč oproti roku 2007. V průběhu roku 2008 byla na účty kraje zaslána částka 52 498,74 tis. Kč jako přijaté vratky transferů, převážně v souvislosti s finančním vypořádáním za rok 2007. Z toho částka 35 072,8 tis. Kč byla přijata od obcí PK a jiných veřejných rozpočtů a zbývající část, 17 425,95 tis. Kč, od neveřejných subjektů, včetně organizací zřízených PK. Ostatní nedaňové příjmy dosáhly 1 391,66 tis. Kč.

1.1.3 Kapitálové příjmy

Kapitálové příjmy celkem se vyšplhaly za rok 2008 na výši 4 116,15 tis. Kč. Velkou část této sumy tvořily příjmy z prodeje pozemků (2 091,22 tis. Kč, tj. více než polovina všech kapitálových příjmů). Příjmy z prodeje ostatních nemovitostí a jejich částí činily 1 471,93 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 31.12.2008 bylo poukázáno na účet PK celkem 4 287 638,63 tis. Kč ze státního rozpočtu, z toho 4 200 603,83 tis. Kč bylo neinvestičních a 87 034,80 tis. Kč investičních finančních prostředků.



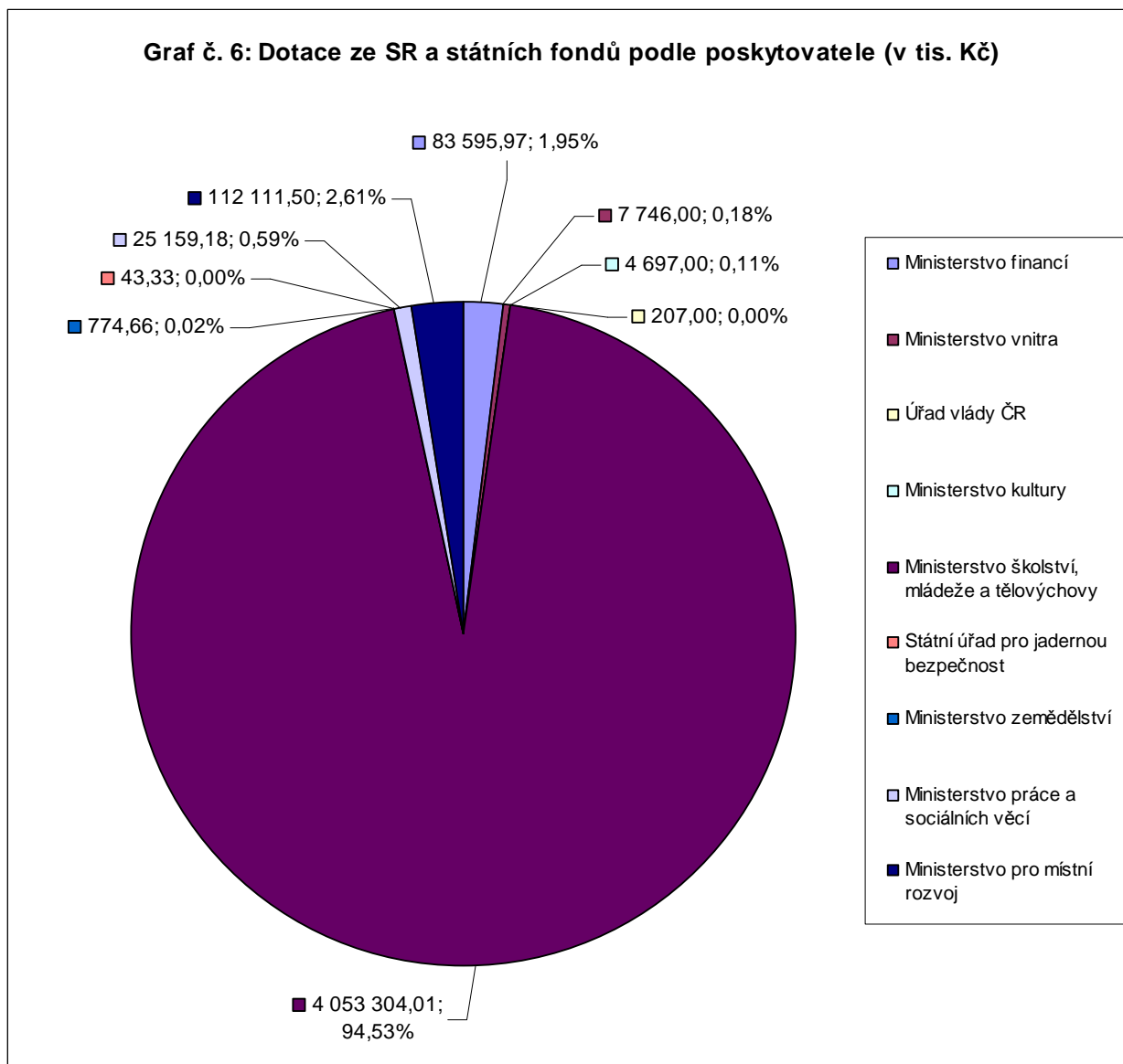
Nejvýraznější část v celkovém objemu přijatých dotací představovaly dotace z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, a to částkou 4 053 304,01 tis. Kč, procentuálně 94,53 %. Druhou nejvýznamnější část představovaly dotace z Ministerstva pro místní rozvoj 112 111,5 tis. Kč; 2,61 %), převážně v souvislosti s projekty

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 2008

kofinancovanými Evropskou unií. Další významnou část tvořily dotace z Ministerstva financí, 83 595,97 tis. Kč (1,95 %), z toho částka 75 603 tis. Kč (tj. 90,44 %) 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 25 159,18 tis. Kč, což představuje 0,59 % celkových přijatých dotací. Podrobná struktura je znázorněna v následujícím grafu.





PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2008

Částka 8 454 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 2008 nezměnila, v souhrnném dotačním vztahu nadále zůstal pouze příspěvek na výkon státní správy, pro rok 2008 z něj ale byla odebrána dotace pro jednotky sborů dobrovolných hasičů obcí. Objem se tedy v důsledku toho snížil o 1,5 % proti částce poskytnuté Plzeňskému kraji během roku 2007. V rámci schváleného rozpočtu tvořil souhrnný dotační vztah Plzeňského kraje částku 75 603 tis. Kč.

Neinvestiční přijaté dotace z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu a ostatní investiční a neinvestiční přijaté dotace ze státního rozpočtu za rok 2008 v souhrnu meziročně vzrostly (3,6 %). Největší podíl na těchto dotacích tvořily přímé náklady na vzdělávání ve školství, a to ve všech obdobích existence kraje, konkrétně v roce 2008 tvořily 91,33 %. Další výraznější část tvořily příjmy obdržené jako zpětné platby za výdaje uskutečněné v minulých obdobích krajem v rámci programů spolufinancovaných Evropskou unií, příjmy z programu ISPROFIN, dotace na Operační program Rozvoj lidských zdrojů, a taktéž některé dotace z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy - např. dotace pro soukromé školy, dotace na předfinancování projektů technické pomoci a projektů příjemců podpor v globálních grantech Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost, atd.

Kraj nepřijal v roce 2008 žádné prostředky ze státních fondů.

1.2.1 Neinvestiční dotace

Jednoznačně největší podíl neinvestičních dotací tvořily přímé náklady na vzdělávání (UZ 33353, 33354 a 33005) ve výši 3 847 012,9 tis. Kč. K 31. 12. 2008 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 38 tis. Kč nebyl použit v souladu s rozhodnutím MŠMT vzhledem k tomu, že ve výpočtu objemu prostředků na rozvojový program, provedeného pracovníky MŠMT, byly nesprávně uvedeny jednotky výkonu na něž byly finanční prostředky navázány na školská zařízení škol v přírodě, které však nebyly v působnosti Plzeňského kraje a tudíž je ani Plzeňský kraj nemohl konečným příjemcům dotace poskytnout. Pro soukromé školy byla prostřednictvím Plzeňského kraje poskytnuta dotace 92 415 tis. Kč. S ostatními účelově určenými dotacemi obdržely soukromé školy celkem 93 657 tis. Kč (příloha č. 19).

Na Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost obdržel kraj od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy prostředky určené na předfinancování projektů technické pomoci Plzeňského kraje a na předfinancování projektů příjemců podpor v globálních grantech pro oblasti podpory 1.1, 1.2, 1.3 v celkové výši 87 617,59 tis. Kč.

Další objemnější složkou se staly účelové dotace od Ministerstva pro místní rozvoj na programy kofinancované Evropskou unií v celkové výši 47 230,61 tis. Kč.



PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2008

Od Ministerstva práce a sociálních věcí kraj obdržel celkem 12 894,88 tis. Kč na financování Operačního programu Rozvoj lidských zdrojů, a to grantového schématu v opatření 3.3 OP RLZ, projektů technické pomoci v opatřeních 5.1, 5.2 a na financování projektu v opatření 2.1.

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 72,82 %.

Na Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost obdržel kraj od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy investiční prostředky určené na předfinancování projektů příjemců podpor v globálních grantech pro oblasti podpory 1.1, 1.2, 1.3 v celkové výši 11 450,42 tis. Kč.

Celkem 3 121,84 tis. Kč bylo přijato z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu na financování výkupů pozemků pod krajskými komunikacemi.

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 8 454 tis. Kč, z toho investiční podíl tvořil 6 265 tis. Kč, tj. 74,11 % a neinvestiční 2 189 tis. Kč, tj. 25,89 % celkového objemu prostředků v rámci programu ISPROFIN.

Detailní členění podle jednotlivých akcí obsahuje příloha č. 7.

2. Výdaje Plzeňského kraje v roce 2008 (příloha č. 8)

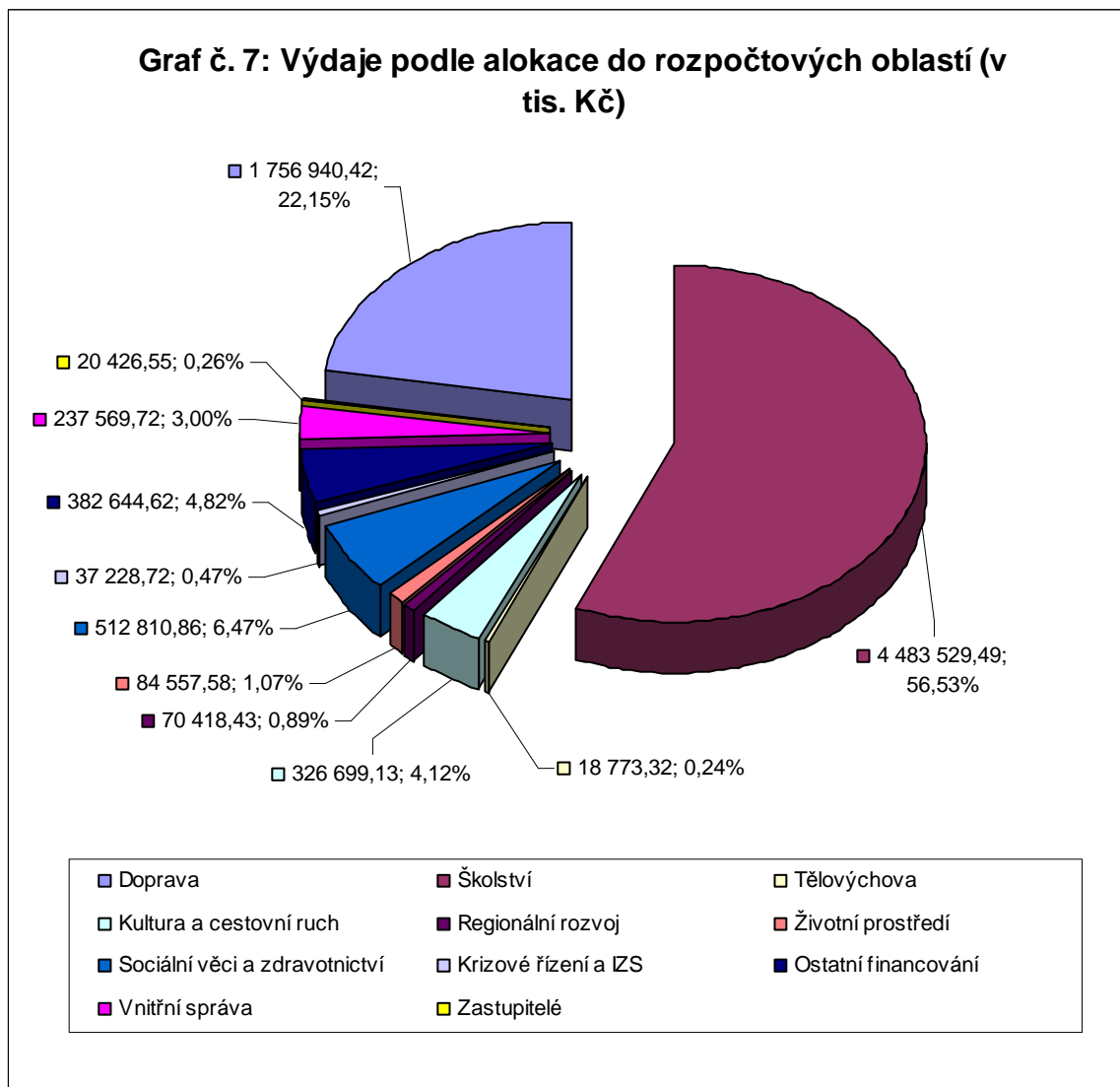
Z níže uvedeného grafu je patrné, že pokud budeme sledovat, kam byly výdaje Plzeňským krajem vynakládány, musíme zkonstatovat výrazně převládající vliv výdajů plynoucích do školství obecně, ať už se jednalo o prostředky poskytnuté z rozpočtu kraje, nebo transfery ze státního rozpočtu prostřednictvím 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 (85,8 %), tak jako již tradičně, tvořily přímé náklady na vzdělávání.



PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2008

Druhou nejobsáhlejší částí jsou výdaje do oblasti dopravy, dále pak sociálních věcí a zdravotnictví a kultury.

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.



Plné členění výdajů Plzeňského kraje dle rozpočtové skladby je uvedeno v příloze č. 20.

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



PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2008

souhrnného čísla kapitálových výdajů jsou zahrnuty akce na komunikacích zařazených pod správu krajských správ a údržeb silnic, které svým charakterem odpovídají kapitálovým výdajům.

Rok 2008 byl stále ve znamení vysokých objemů kapitálových výdajů, a to jak v absolutním čísle, tak i v procentuálním vyjádření.

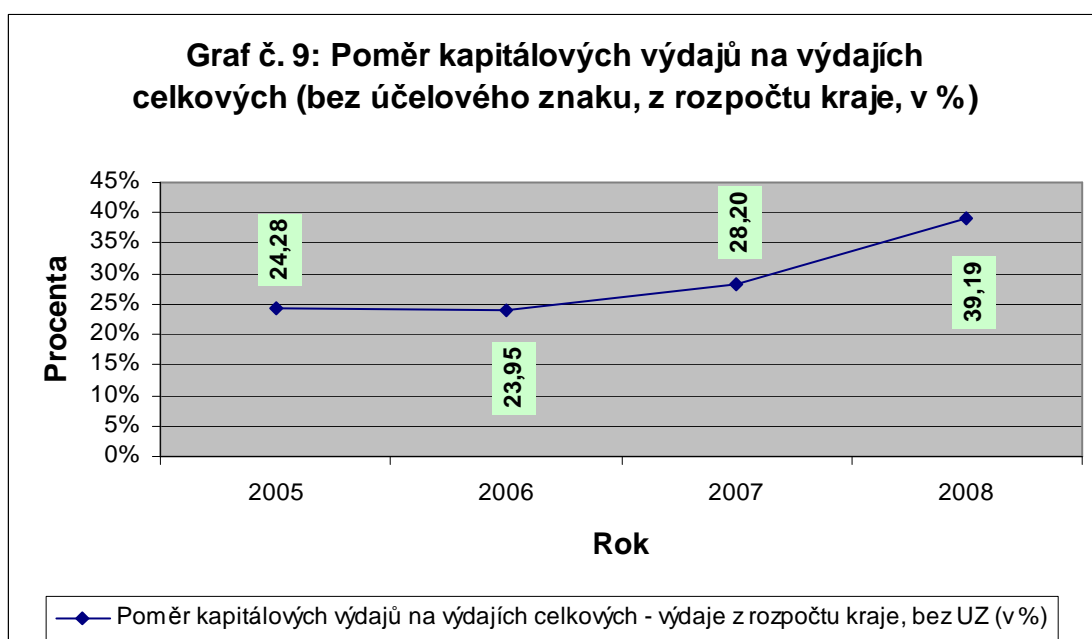
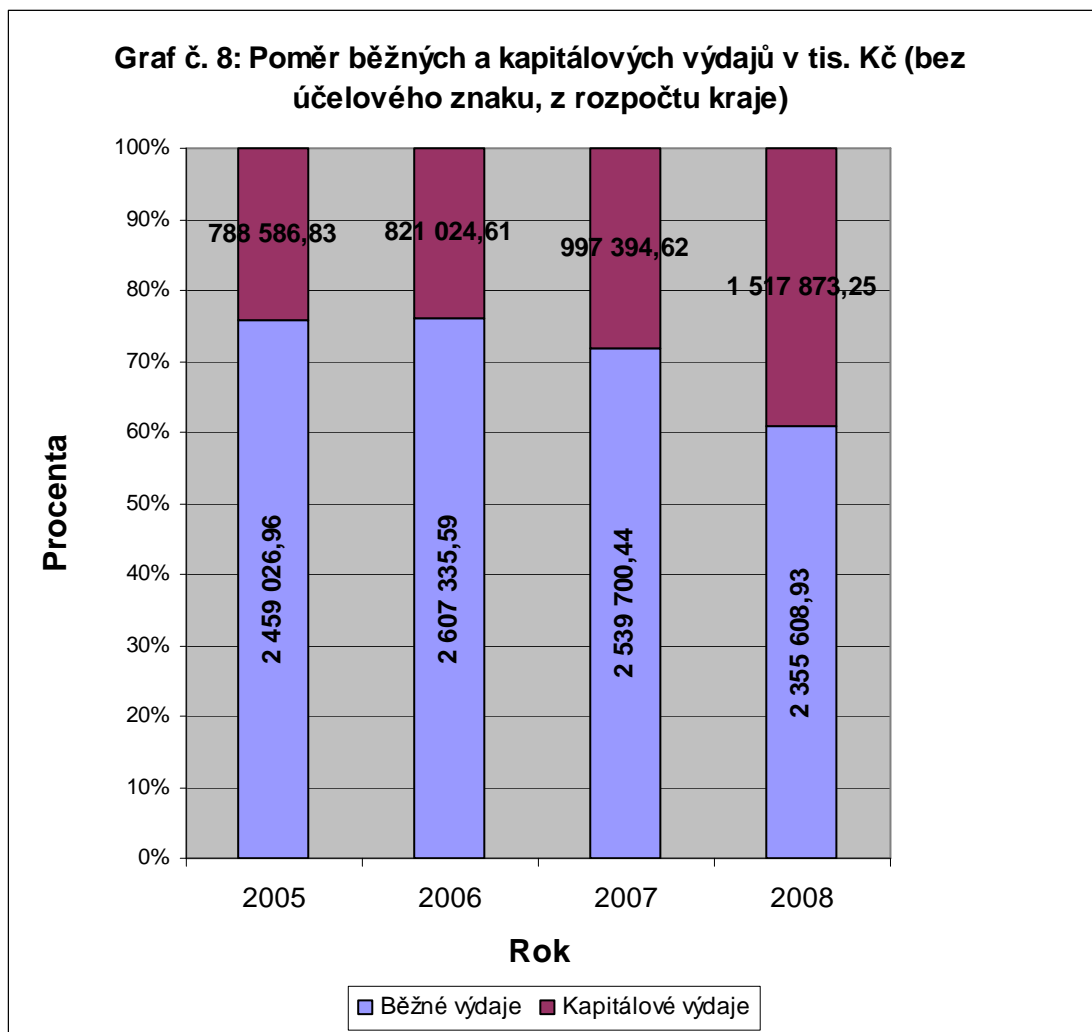
Tabulka č. 2: **Poměr běžných a kapitálových výdajů bez UZ - r. 2005 - 2008** (v tis. Kč)

Text	Rok	2005	2006	2007	2008
Běžné výdaje		2 459 026,96	2 607 335,59	2 539 700,44	2 355 608,93
Kapitálové výdaje		788 586,83	821 024,61	997 394,62	1 517 873,25
Výdaje celkem		3 247 613,79	3 428 360,20	3 537 095,06	3 873 482,17
Poměr kapitálových výdajů na výdajích celkových - výdaje z rozpočtu kraje, bez UZ (v %)		24,28	23,95	28,20	39,19

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 2008





PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2008

Výdaje na činnost regionální správy a výdaje na zastupitelstva krajů jsou podrobně rozčleněny v příložené tabulce (příloha č. 8), celková výše těchto výdajů dosáhla 257 996,27 tis. Kč, což představuje nárůst proti minulému období o 0,39 %. 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.

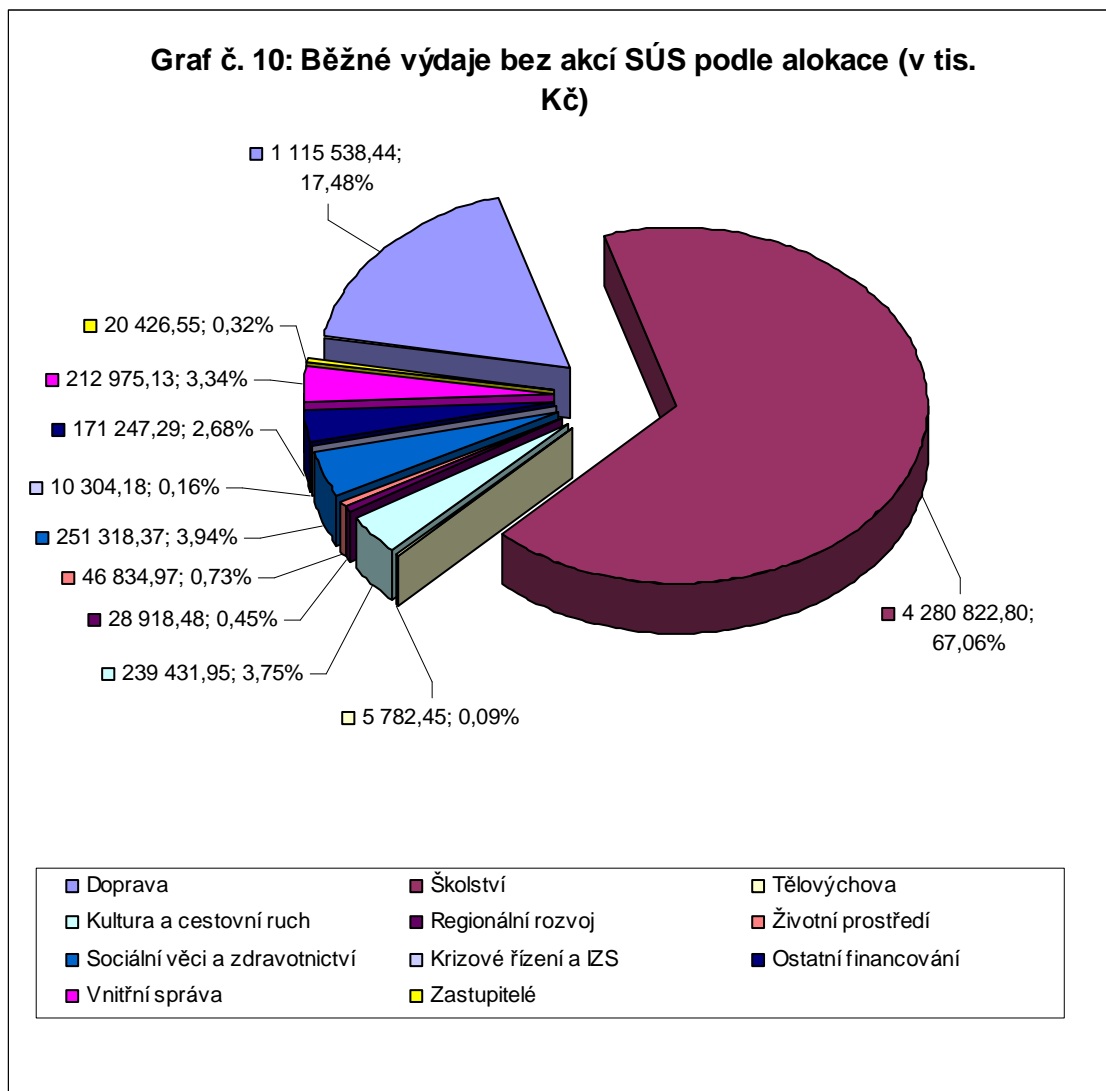
2.1 Běžné výdaje

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 – 68 % celkových běžných výdajů. Výdaje do oblasti dopravy se drží na poměrně vysoké úrovni a v roce 2008 zaznamenaly dokonce nárůst o téměř 4 procenta. Žádná jiná oblast nedosáhla tak výrazného růstu, všechny se pohybovaly pod 0,3%. Doprava je tak druhou nejvýraznější oblastí v rámci běžných výdajů, jejíž podíl přesáhl 17%. Ostatní oblasti dosahují pouze jednociferných hodnot.

Taktéž v roce 2008 plynula největší část běžných výdajů do školství, opět převážně díky přímým nákladům na vzdělávání (67,06 %). S větším objemovým odstupem pak druhý nejvýznamnější podíl tvořily běžné výdaje do dopravy (17,48 %) a dále pak na sociální věci a zdravotnictví (3,94 %). Úplné členění běžných výdajů je znázorněno graficky níže.



PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2008



Běžné výdaje roku 2008 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 stejnou úroveň ve srovnání s rokem 2007.

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

Na financování přímých výdajů v regionálním školství Plzeňského kraje (tj. na platy, zákonné odvody z mezd, na výdaje vyplývající z pracovněprávních vztahů, na učební pomůcky, učebnice a školní potřeby) pro školy a školská zařízení zřízená Plzeňským krajem a taktéž pro školy a školská zařízení zřízená obcemi v Plzeňském kraji byly v roce 2008 poskytnuty ze státního rozpočtu účelové dotace v celkové výši 3 847 012,9 tis. Kč. Z dotací, které se vypořádávají se státním rozpočtem za rok 2008 a



PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2008

byly poskytnuty z MŠMT jak kraji, tak i obcím a DSO prostřednictvím kraje, a to včetně dotací poskytnutých na projekty spolufinancované z rozpočtu EU a z prostředků finančních mechanismů, v celkové výši 3 978 288,25 tis. Kč byla na účty MŠMT zaslána v rámci finančního vypořádání nevyčerpaná částka ve výši 366 992,35 Kč. Z poskytnutých dotací zůstaly u škol a školských zařízení nevyužity zejména finanční prostředky z rozvojových programů „Zvýšení nenárokových složek platů pedagogických pracovníků regionálního školství s ohledem na kvalitu jejich práce“, programu „Bezplatná příprava dětí azylantů, účastníků řízení o azyl a dětí osob se státní příslušností jiného členského státu EU k začlenění do základního vzdělávání“, programu „Speciální učebnice, speciální učební texty a materiály pro žáky se zrak., sluch., mentálním postižením, artismem a poruchami učení v roce 2008“ a programu „Asistenti pedagogů pro děti, žáky a studenty se sociálním znevýhodněním. Do oblasti školství tak v roce 2008 proudilo 98,2 % 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 (0,83 %) a financování výdajů na Operační program Rozvoj lidských zdrojů (0,37 %).

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

Dle oblastí, na které byly vynakládány Plzeňským krajem největší výdaje, lze seřadit údaje následovně: doprava (47,88 % celkových běžných výdajů z rozpočtu PK bez akcí SÚS), vzdělávání a školské služby (13,04 %), vnitřní správa a zastupitelstvo kraje (10,45 %), zdravotnictví (10,03 %), kultura (9,73 %), sociální služby (1,5 %) a zemědělství, lesní hospodářství (1,4 %). Dotace do ostatních oblastí představovaly méně než jedno procento celkových běžných výdajů poskytnutých z rozpočtu Plzeňského kraje.

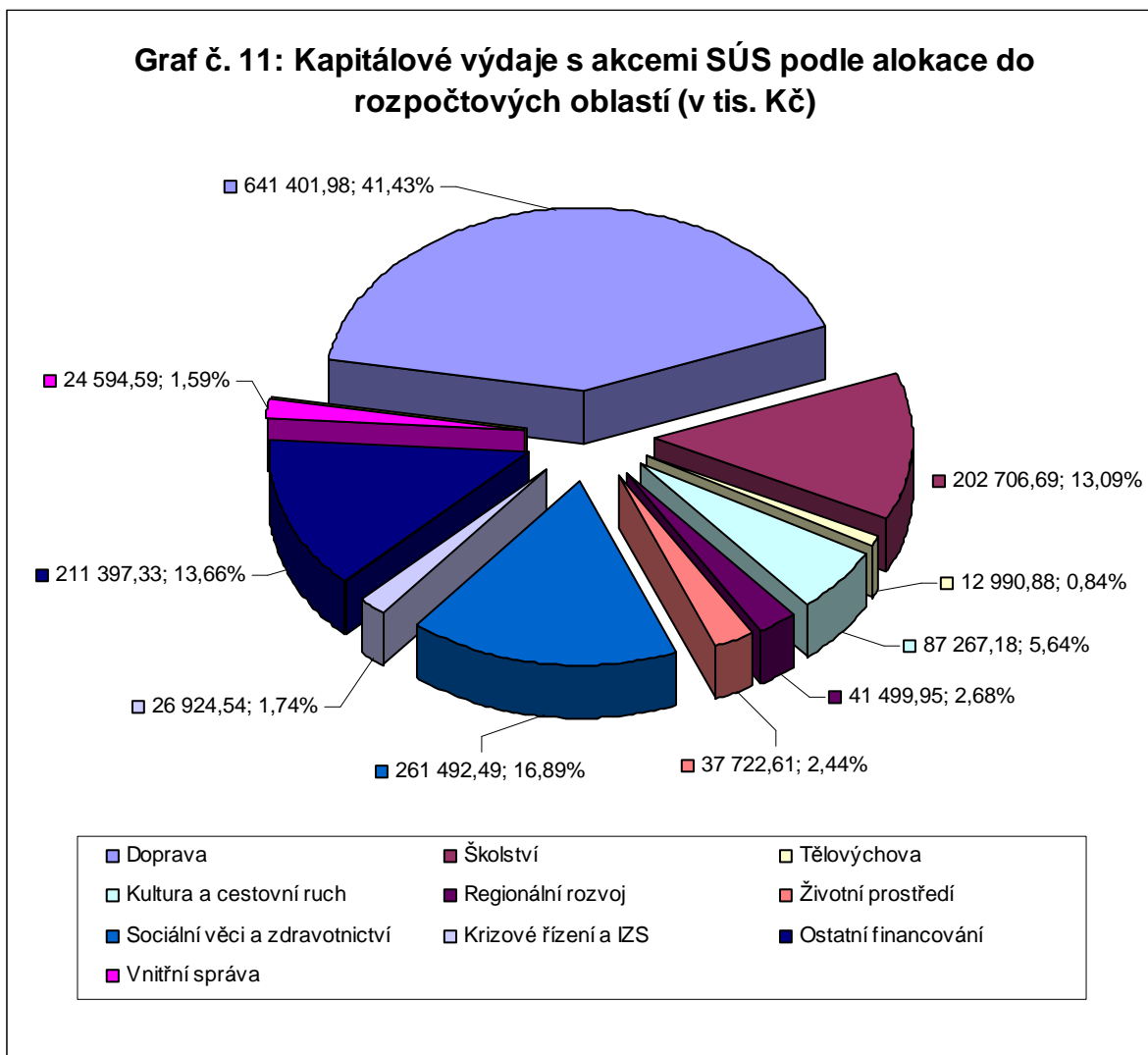
2.2 Kapitálové výdaje

Kapitálové výdaje v předcházejících letech existence kraje byly vynakládány převážně do oblastí vzdělávání a školské služby, doprava, zdravotnictví a sociální služby, a to v různém pořadí v jednotlivých letech podle aktuálních potřeb kraje. Největší nárůst zde byl u oblasti zdravotnictví. Doprava s akcemi SÚS tvoří více než 40 % kapitálových výdajů v roce 2008.

Podrobné členění kapitálových výdajů v roce 2008 je uvedeno v grafu níže.



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



Taktéž kapitálové výdaje roku 2008 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 1,98 % celkových kapitálových výdajů. Na rozdíl od běžných výdajů zde došlo k výraznému poklesu poměru účelových výdajů, neboť v roce 2007 dosahovaly výše 11,11 %. Ke značnému poklesu účelových prostředků došlo v dopravě a sociálních službách.

- **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 481 tis. Kč. Z této částky zůstala nevyčerpaná část prostředků v celkové hodnotě 20 Kč, která byla vrácena do státního rozpočtu. V tomto případě je zřejmé, že účelové prostředky z MŠMT zaujímaly, na rozdíl od běžných účelových prostředků, zanedbatelnou část celkových účelově určených kapitálových výdajů.



PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2008

Nejvýraznější část výdajů s účelovým znakem v oblasti investic představovaly prostředky poskytnuté prostřednictvím programu SROP, převážně jako předfinancování podílu Evropské unie (59,57 % celkových účelově určených kapitálových výdajů). Druhou oblastí, kam byly vynakládány v roce 2008 Plzeňským krajem nezanedbatelné investiční prostředky je financování výdajů v rámci programového financování ISPROFIN (20,8 %).

- 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 (43,71 %), dále pak do oblasti vzdělávání a školské služby (14,74 %), zdravotnictví (10,17 %) a sociálních věcí (8,48 %). Výdaje do ostatních oblastí nedosáhly hranice 10 % kapitálových výdajů poskytovaných z rozpočtu kraje. Nejmarkantnější nárůst zde dosáhla právě oblast zdravotnictví.

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

Plzeňský kraj obdržel na tento účel v roce 2008 finanční prostředky ve výši 1 500 tis. Kč určené pro organizaci Správa a údržba silnic Kralovice na akci „III/193 19 Pakoslav“ z dotačního programu Ministerstva pro místní rozvoj „Obnova obecního a krajského majetku postiženého živelní nebo jinou pohromou“. Silnice III/193 19 byla v roce 2007 silně poškozena přívalovým deštěm. Finanční prostředky byly prostřednictvím kraje poslány přímo Správě a údržbě silnic Kralovice.

4. Příspěvkové organizace Plzeňského kraje

4.1 Příspěvky organizacím zřízeným Plzeňským krajem

Příspěvkovým organizacím Plzeňského kraje byla formou příspěvku v roce 2008 poskytnuta z účtů kraje celkem částka 3 877 627,59 tis. Kč, z toho 2 257 479,96 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, 33354 a 33005 – přímé náklady na vzdělávání a příloha č. 11 prostředky pod ostatními účelovými znaky (vyjma UZ 33353, 33354 a 33005).



PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2008

Informace o hospodaření příspěvkových organizací dle jednotlivých odvětví

Kultura:

13 organizací – podíl hospodařících se ziskem: 92,31 %
vykazující nulový hospodářský výsledek: 7,69 %

Doprava:

6 organizací – podíl hospodařících se ziskem: 100 %

Sociální věci:

12 organizací – podíl hospodařících se ziskem: 91,67 %
vykazující nulový hospodářský výsledek: 8,33 %

Zdravotnictví:

4 organizace – podíl hospodařících se ziskem: 75 %
vykazující nulový hospodářský výsledek: 25 %

Školství:

100 organizací – podíl hospodařících se ztrátou: 6 %
hospodařících se ziskem: 91 %
vykazující nulový hospodářský výsledek: 3 %

Šest organizací skončilo hospodaření se ztrátou. Jedna organizace bude ztrátu kryt plně vlastním rezervním fondem. Ostatní organizace budou ztrátu řešit částečným použitím rezervního fondu, zbylé objemy budou zahrnuty do hospodaření roku 2009.

Celkové ztráty organizací za rok 2008 představují částku 5 871,44 tis. Kč.

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



PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2008

5. Obchodní společnosti založené Plzeňským krajem

Nemocnice založené Plzeňským krajem - výsledky hospodaření za roky 2004 - 2008 (v tis. Kč)

Společnost	rok 2004	rok 2005	rok 2006	rok 2007	rok 2008
Domažlická nemocnice, a.s.	-2 884,74	-1 958,69	-18 855,47	-2 027,15	-2 856,54
Klatovská nemocnice, a.s.	-23 270,11	-14 558,88	-13 858,26	-12 445,99	-39 495,71
Stodská nemocnice, a.s.	310,33	43,35	330,93	344,86	365,59
Rokycanská nemocnice, a.s.	-14 328,54	-15 089,22	-10 737,83	-10 755,93	-11 397,59
NNP LDN Horažďovice, s.r.o.	254,20	290,50	296,05	503,25	210,85
NNP Svatá Anna, s.r.o.	-121,47	178,71	227,49	257,77	209,76
Celkem	-40 040,33	-31 094,23	-42 597,09	-24 123,19	-52 963,64

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 2008 na běžné účty účelové dotace v celkové výši 4 287 638,63 tis. Kč. Z toho na čerpacím účtu byl otevřen limit v souhrnné výši 8 454 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 246 528,37 tis. Kč, a to souhrnně jak z prostředků kraje, tak i účelově ze státního rozpočtu. Účelové dotace ze státního rozpočtu obcím PK činily 13 133,98 tis. Kč (příloha č. 15). Bez účelového znaku odešlo z účtů kraje na účty obcí celkem 226 398,39 tis. Kč (příloha č. 16), což představuje objem prostředků o 2,55 % vyšší než v předcházejícím roce. Specifickým případem byla v roce 2008 účelová dotace obcím pro jednotky SDH. Přestože ji kraj od Ministerstva vnitra obdržel pod účelovým znakem, nadále s ní bylo zacházeno jako s prostředky kraje dle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Proto byla pro přehlednost vytvořena na výše zmíněnou dotaci samostatná příloha (příloha č. 17).



PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2008

- **Dobrovolné svazky obcí**

Dobrovolným svazkům obcí působícím na území Plzeňského kraje odešla z účtů kraje částka celkem 19 399,93 tis. Kč (příloha č. 18).

7. Cizí zdroje

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

8. Rating Plzeňského kraje

V srpnu 2008 byl zpracován rating Plzeňského kraje nezávislou ratingovou agenturou. Na základě šetření a výsledků analýzy, byl Plzeňskému kraji udělen národní rating na úrovni **Aa1.cz**.

Tento příznivý rating Plzeňského kraje je založen na dobrém provozním hospodaření vedoucím k výrazné rezervě finančních zdrojů. Rovněž bere v úvahu příznivou výši investic, které bylo v případě Plzeňského kraje dosaženo bez využití dluhových prostředků.

9. Přezkum hospodaření Plzeňského kraje za rok 2008

Součástí závěrečného účtu Plzeňského kraje za rok 2008 je zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2008.

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 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“. Zjištěné chyby a nedostatky byly méně závažného charakteru.

Z výše uvedených skutečností vyplývá, že Plzeňský kraj není povinen přijmout opatření podle ustanovení § 13 zákona č. 420/2004 Sb.



PLZEŇSKÝ KRAJ ZÁVĚREČNÝ ÚČET PLZEŇSKÉHO KRAJE ZA ROK 2008

Přílohy:

- Příloha č. 1: Seznam rozpočtových opatření za rok 2008
- Příloha č. 2: Dotace s UZ zahrnuté v rozpočtu Plzeňského kraje na rok 2008
- Příloha č. 3: Vratky dotací
- Příloha č. 4: Příjmy po konsolidaci
- Příloha č. 5: Převody výnosů daní do rozpočtu PK v roce 2008
- Příloha č. 6: Převody výnosů daní do rozpočtu PK v roce 2008 – graf
- Příloha č. 7: Přehled dotací poskytnutých z jednotlivých kapitol SR prostřednictvím čerpacích účtů v roce 2008 – ISPROFIN
- Příloha č. 8: Výdaje po konsolidaci
- Příloha č. 9: Příspěvky z vlastních prostředků PK organizacím zřizovaným krajem dle jednotlivých oblastí
- Příloha č. 10: Příspěvky pro školy a školská zařízení zřizovaná PK na přímé náklady ve vzdělávání – účelový znak 33005, 33353 a 33354
- Příloha č. 11: Účelové příspěvky poskytnuté prostřednictvím rozpočtu PK organizacím zřizovaným krajem a soukromým školám bez přímých výdajů na školství (UZ 33005, 33353, 33354) – dle jednotlivých oblastí
- 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, 33005
- Příloha č. 14: Účelové prostředky poskytnuté prostřednictvím Plzeňského kraje školským organizacím zřizovaným obcemi (bez přímých výdajů na školství - UZ 33353, 33005 – dle jednotlivých obcí s rozšířenou působností
- 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: Účelová dotace obcím Plzeňského kraje pro jednotky SDH obcí v roce 2008
- Příloha č. 18: Dotace dobrovolným svazkům obcí Plzeňského kraje z rozpočtu kraje
- Příloha č. 19: Účelové prostředky poskytnuté prostřednictvím Plzeňského kraje soukromým školám působícím na území kraje
- Příloha č. 20: Detailní členění výdajů Plzeňského kraje po konsolidaci dle položek rozpočtové skladby
- Příloha č. 21: Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2008