**Komentář k Účetní závěrce Moravskoslezského kraje**

**k rozvahovému dni 31. 12. 2022**

Obsah:

[1 Právní rámec účetní závěrky 2](#_Toc512847306)

[1.1 Účetní metody a postupy 2](#_Toc512847307)

[1.2 Inventarizace majetku a závazků 3](#_Toc512847308)

[1.3 Výkazy 4](#_Toc512847309)

[2 Rozvaha 4](#_Toc512847310)

[2.1 Aktiva 5](#_Toc512847311)

[2.1.1 Stálá aktiva 5](#_Toc512847312)

[2.1.2 Oběžná aktiva](#_Toc512847313) 6

[2.2 Pasiva](#_Toc512847314) 7

[2.2.1 Vlastní kapitál](#_Toc512847315) 7

[2.2.2 Cizí zdroje](#_Toc512847316) 8

[3 Výkaz zisku a ztráty](#_Toc512847317) 9

[3.1 Náklady](#_Toc512847318) 10

[3.2 Výnosy](#_Toc512847323) 11

[3.3 Výsledek hospodaření](#_Toc512847328)

[4 Příloha](#_Toc512847329) 12

[5 Přehled o peněžních tocích](#_Toc512847330) 14

[6 Přehled o změnách vlastního kapitálu](#_Toc512847331) 15

[7 Pomocný analytický přehled](#_Toc512847332) 16

8 Závěr…………………………………………………………………………………..16

Seznam použitých zkratek 17

# Právní rámec účetní závěrky

Moravskoslezský kraj, IČ 70890692, je povinen na základě zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“) vést účetnictví a zpracovávat k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. daného roku, účetní závěrku (účetním obdobím je kalendářní rok).

Kraj vede účetnictví v souladu se zákonnými předpisy, tj. zejména se:

* zákonem o účetnictví,
* vyhláškou č.  410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen „vyhláška č. 410/2009 Sb.“),
* vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS) a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech) – dále jen „vyhláška č. 383/2009 Sb.“,
* vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen „inventarizační vyhláška“),
* Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen „ČÚS“) – ČÚS č. 701 až 710.

Dále se účetnictví kraje řídí vnitřními předpisy kraje – zejména Ekonomickým řádem a příslušnými směrnicemi; v r. 2022 to byly:

* Směrnice k rozpočtu,
* Směrnice k účetnictví,
* Směrnice k inventarizaci,
* Směrnice pro evidenci a správu majetku,
* Směrnice pro finanční řízení,
* Směrnice o správě pohledávek po lhůtě splatnosti,
* Směrnice pro veřejnou finanční podporu,
* Směrnice k vnitřnímu kontrolnímu systému.

Od r. 2013 je kraj povinen schvalovat účetní závěrku zastupitelstvem kraje, a to na základě zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů (§ 35, odst. 2, písm. i). Schvalování účetních závěrek vybraných účetních jednotek upravuje vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek; postup schvalování účetních závěrek je upraven také ve vnitřním předpise kraje, a to v čl. 12 Jednacího řádu zastupitelstva kraje a výborů zastupitelstva kraje.

## Účetní metody a postupy

Kraj v roce 2022 používal účetní metody, které odpovídají platným právním předpisům a jsou upřesněny ve výše uvedených vnitřních předpisech. Pro vedení účetnictví je používán ekonomicko-informační systém GINIS-EKO - programové vybavení firmy GORDIC spol. s r.o., Jihlava, s dodržením stanovené metodiky a závazných analytik účtů pro zajištění správnosti vygenerování jednotlivých výkazů.

Nejvýznamnější základní účetní metody a postupy:

* kraj v roce 2022, jakož i v letech 2010 až 2021, účtoval pouze o hlavní činnosti, hospodářská (podnikatelská) činnost nebyla na kraji vymezena,
* kraj v r. 2022 neúčtoval o peněžních operacích, týkajících se sdružených prostředků, kraj neměl uzavřenou žádnou smlouvu o sdružených prostředcích,
* kraj v r. 2022 nenakládal a nehospodařil s majetkem státu (mimo výpůjčky ventilátorů ze SSHR),
* kraj v r. 2022, ani v předchozích letech, nezřídil zástavní právo k nemovitým a movitým věcem ve prospěch třetích osob,
* kraj k 31. 12. 2022 měl 1 ručitelský závazek,
* od 01. 07. 2009 je kraj plátcem daně z přidané hodnoty (DPH), od 01. 01. 2010 je měsíčním plátcem DPH,
* oceňování majetku se od roku 2010 nezměnilo; majetek určený k prodeji je oceňován reálnou hodnotou definovanou zákonem, bližší upřesnění je uvedeno ve vnitřním předpisu,
* používání cizí měny je v účetnictví upraveno ve vnitřním předpisu - pohledávky a závazky se oceňují stanoveným pevným kurzem, který je určen podle kurzu cizích měn vyhlášených ČNB k prvnímu dni období, pro který je kurz používán,
* pořizování a vyřazování majetku se provádí v souladu s interní metodikou, stanovenou ve vnitřním předpisu; dlouhodobý majetek se účtuje prostřednictvím účtů pořízení (mimo drobného dlouhodobého majetku), dlouhodobý majetek je od roku 2013 měsíčně (v roce 2012 čtvrtletně) odepisován rovnoměrným způsobem,
* pořizování zásob v průběhu účetního období je účtováno přímo do spotřeby a na účty zásob je účtováno k rozvahovému dni (způsob B),
* účtování o provozních zálohách se řídí metodikou účetního softwaru, o přijatých a poskytnutých zálohách u transferů je účtováno podle typů jednotlivých transferů,
* tvorba a čerpání fondů se od roku 2018 účtuje rozvahovým způsobem, a to prostřednictvím účtu 401 (v létech 2010 až 2017 bylo účtováno výsledkovým způsobem, tzn. prostřednictvím příslušných nákladových a výnosových účtů); kraj má 6 účelových fondů,
* časové rozlišení nákladů a výnosů bylo provedeno až ke dni 31. 12. 2022 (v průběhu roku se náklady a výnosy časově nerozlišují; výjimkou je pořizování dlouhodobého majetku), časové rozlišení vč. hladin významnosti je upraveno ve vnitřním předpisu,
* stav podrozvahových účtů je dokumentován v samostatné části přílohy A.4.; hladiny významnosti pro účtování na podrozvahových účtech jsou uvedeny ve vnitřním předpisu,
* kraj od roku 2012 zpracovává Pomocný analytický přehled (PAP), od r. 2015 zpracovává pro účely konsolidace státu rozšířený PAP.

Účetní závěrka k rozvahovému dni 31. 12. 2022 byla sestavena ve stanoveném termínu (termíny pro zpracování a předávání výkazů do CSÚIS stanoví vyhláška č. 383/2009 Sb.) a dne 24. 2. 2023 byly výkazy vloženy do CSÚIS, včetně výkazů PAP a dalších stanovených výkazů.

## Inventarizace majetku a závazků

Jednou ze základních povinností účetních jednotek ve vztahu k účetní závěrce je zajistit průkaznost vykazovaných hodnot. V případě položek rozvahy a podrozvahy je průkaznost zajišťována prostřednictvím inventarizací. Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv a ověřují, zda zjištěný stav odpovídá jejich stavům vykázaných v účetnictví.

Povinnost kraje jako účetní jednotky inventarizovat majetek a závazky byla splněna v souladu s ustanoveními § 6, 29 a 30 zákona o účetnictví, s prováděcí inventarizační vyhláškou, se Směrnicí k inventarizaci a vydaným Příkazem ředitele krajského úřadu k provedení úplné řádné inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2022 – plán inventur.

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek včetně drobného, dlouhodobý finanční majetek, ostatní majetek, pohledávky, závazky, ostatní aktiva a pasiva, a také podrozvahové účty byly inventarizovány k rozhodnému dni 31. 12. 2022. Celkem bylo zinventarizováno 110 syntetických účtů, v rámci těchto syntetických účtů bylo dále zinventarizováno 624 analytických účtů. Skutečný stav majetku, pohledávek, závazků a ostatních aktiv a pasiv byl porovnán s účetním a evidenčním stavem podle inventurních seznamů. Inventarizace byla provedena členy pěti dílčích inventarizačních komisí, které vytvořily inventurní soupisy v rozsahu seskupení inventarizačních položek (jednotlivých syntetických účtů) s tímto výsledkem: nebyl zjištěn žádný inventarizační rozdíl.

Hlavní inventarizační komise v souladu s ustanovením § 2 písm. e) prováděcí vyhlášky sestavila Inventarizační zprávu (viz **příloha č. 8** materiálu), ve které shrnula všechny podstatné skutečnosti z provedené inventarizace a konstatovala, že inventarizační činnosti proběhly podle vydaného plánu a rámcového harmonogramu ve stanoveném rozsahu a termínech. Inventarizační zpráva byla předána řediteli KÚ, který ji schválil.

V rámci řádné inventarizace byly také zhodnoceny závěrečné inventarizační zprávy 217 příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem byl k 31. 12. 2022 Moravskoslezský kraj, a bylo konstatováno, že příspěvkové organizace plní zákonnou povinnost, provádějí inventarizaci a informují o jejich výsledcích svého zřizovatele. Vzniklé inventarizační rozdíly byly zaúčtovány v souladu s legislativou do období, jehož se týkaly.

## Výkazy

Kraj vede účetnictví v plném rozsahu a účetní závěrku jakožto nedílný celek tvoří tyto výkazy (rozsah a náplň jednotlivých výkazů je dána vyhláškou č. 410/2009 Sb.):

1. rozvaha (bilance),
2. výkaz zisku a ztráty,
3. příloha,
4. přehled o peněžních tocích a
5. přehled o změnách vlastního kapitálu.

Výkazy, které tvoří řádnou účetní závěrku, jsou do 10 pracovních dnů po termínu jejich zpracování zveřejněny v souladu s vnitřním předpisem na webových stránkách kraje (v průběhu účetního období jsou na webových stránkách kraje zveřejňovány také aktuální výkazy k mezitímním účetním závěrkám, které se sestavují čtvrtletně; mezitímní účetní závěrky nejsou schvalovány zastupitelstvem kraje).

V tomto materiálu jsou okomentovány pouze nejvýznamnější vlivy, které způsobily pokles či nárůst jednotlivých položek výkazů.

# Rozvaha

Ve výkazu Rozvaha jsou uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Uspořádání a označování položek rozvahy je stanoveno v Příloze č. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Rozvaha v části aktiv se vykazuje ve 4 sloupcích; v prvním sloupci se vykazují údaje „brutto“, ve druhém se vyjadřuje „korekce“ (tj. výše opravných položek a oprávek) a ve třetím sloupci se vyjadřují informace o dané položce upravené o korekci – jde o údaj „netto“; všechny první tři sloupce vykazují hodnoty k okamžiku sestavení účetní závěrky za běžné účetní období, tj. k 31. 12. 2022. Ve čtvrtém sloupci jsou pak údaje o stavu jednotlivých položek za minulé účetní období, tj. k 31. 12. 2021, a to v hodnotě „netto“. Rozvaha se v části pasiv vykazuje ve 2 sloupcích; první sloupec obsahuje informace o dané položce k okamžiku sestavení účetní závěrky za běžné účetní období, tj. k 31. 12. 2022, ve druhém sloupci jsou pak údaje o stavu jednotlivých položek za minulé účetní období, tj. k 31. 12. 2021 (korekce se u pasiv neuvádí). Aktiva (netto) se musí rovnat pasivům; jejich stav k 31. 12. 2022 je ve výši 17.171.750 tis. Kč. Aktiva celkem (netto) a taktéž pasiva celkem se v r. 2022 ve srovnání s rokem 2021 zvýšila o 2.610.048 tis. Kč. Nárůst u aktiv byl způsoben zvýšením stálých aktiv o 696.190 tis. Kč a především oběžných aktiv o 1.913.857 tis. Kč. Stav pasiv ovlivnilo jak zvýšení vlastního kapitálu (nárůst o 1.383.028 tis. Kč), tak také zvýšení cizích zdrojů, kde došlo k jejich nárůstu o 1.227.021 tis. Kč. V následující tabulce 1.1 jsou uvedeny základní informace o stavu aktiv a pasiv v tis. Kč za běžné a minulé účetní období, včetně vyčíslení rozdílů za období 2022 ve srovnání s obdobím 2021. Výkaz Rozvaha je uvedena v **příloze č. 1** materiálu – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2022 – Rozvaha.

* 1. Základní údaje z rozvahy k 31. 12. 2022 v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Běžné období** (2022) | **Minulé období** (2021) | ***Rozdíl*** *(2022-2021)* |
| *Brutto* | *Korekce* | *Netto* | *Netto* | *Netto* |
| **AKTIVA CELKEM** | **19 283 654** | **2 111 904** | **17 171 750** | **14 561 702** | ***2 610 048*** |
| **A. Stálá aktiva,** *z toho:* | **9 229 346**  | **2 084 114** | **7 145 232** | **6 449 042** | ***696 190*** |
| I. Dlouhodobý nehmotný majetek | 471 442 | 233 188 | 238 254 | 126 915 | *111 339* |
| II. Dlouhodobý hmotný majetek | 5 426 363 | 1 650 692 | 3 775 671 | 3 700 364 | *75 307* |
| III. Dlouhodobý finanční majetek | 1 163 221 | 200 234 | 962 987 | 1 059 190 | *-96 203* |
| IV. Dlouhodobé pohledávky | 2 168 320 | 0 | 2 168 320 | 1 562 573 | *605 747* |
| **B. Oběžná aktiva,** *z toho:* | **10 054 308** | **27 790** | **10 026 518** | **8 112 661** | ***1 913 857*** |
| I. Zásoby | 2 304 | 0 | 2 304 | 2 570 | *-266* |
| II. Krátkodobé pohledávky | 3 924 082 | 27 790 | 3 896 292 | 3 056 457 | *839 835* |
| III. Krátkodobý finanční majetek | 6 127 922 | 0 | 6 127 922 | 5 053 634 | *1 074 288* |
|  |  |  |  |  |  |
| **Název položky** | **Běžné období** (2022) | **Minulé období** (2021) | ***Rozdíl*** *(2022-2021)* |
| **PASIVA CELKEM** | **17 171 750** | **14 561 702** | ***2 610 048*** |
| **C. Vlastní kapitál,** *z toho:* | **10 227 354** | **8 844 326** | ***1 383 028*** |
| I. Jmění účetní jednotky a upravující položky | -5 213 878 | -3 394 265 | *-1 819 613* |
| II. Fondy účetní jednotky | 1 937 641 | 1 423 155 | *514 486* |
| III. Výsledek hospodaření | 13 503 591 | 10 815 436 | *2 688 155* |
| **D. Cizí zdroje,** *z toho:* | **6 944 396** | **5 717 375** | ***1 227 021*** |
| I. Rezervy | 0 | 0 | *0* |
| II. Dlouhodobé závazky | 4 263 061 | 4 063 177 | *199 884* |
| III. Krátkodobé závazky | 2 681 335 | 1 654 198 | *1 027 137* |
|  |  |  |  |

## Aktiva

Aktiva se dělí na stálá a oběžná. Mezi stálá aktiva patří dlouhodobý majetek (doba použitelnosti je delší než jeden rok) a dlouhodobé pohledávky (sjednaná doba splatnosti je delší než jeden rok); ostatní majetek a pohledávky jsou považovány za krátkodobé. Mezi oběžná aktiva patří zásoby, krátkodobé pohledávky (mezi které se řadí i aktivní účty časového rozlišení) a krátkodobý finanční majetek.

### Stálá aktiva

Mezi stálá aktiva se řadí dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý finanční majetek a dlouhodobé pohledávky. Běžné období obsahuje údaje k datu 31. 12. 2022, minulé období údaje v hodnotách netto k datu 31. 12. 2021. V korekci je vykázána výše oprávek a opravných položek (u dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku) a výše opravných položek (u dlouhodobého finančního majetku) k 31. 12. 2022. Vzhledem k r. 2021 došlo ke zvýšení stálých aktiv o 696.190 tis. Kč, a to zejména nárůstem objemu dlouhodobých pohledávek o 605.747 tis. Kč, dlouhodobého nehmotného majetku o 111.339 tis. Kč a dlouhodobého hmotného majetku o 75.307 tis. Kč; naproti tomu u dlouhodobého finančního majetku došlo ke snížení objemu o 96.203 tis. Kč.

**2.1.1.1. Dlouhodobé pohledávky**

Za nárůstem objemu dlouhodobých pohledávek stojí především Oznámení o pohledávkách vyplývajících z účetnictví dlužníka Sberbank CZ, a.s. v likvidaci. Dle ustanovení §373, odst. 2 zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení a na základě sdělení insolvenční správkyně JUDr. Jiřiny Lužové sem byla zaúčtována pohledávka za bankou vč. příslušenství ve výši 370.541 tis. Kč. Dále je zde zaúčtována neuhrazená část jistiny úvěrů ve výši 487 tis. Kč poskytnutých z Fondu FZ Jessica, která vznikla na základě blokovaných prostředků společnosti URBAN Development Fund s.r.o. ve Sberbank CZ, a.s. v likvidaci.

Zvýšení způsobují také dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery, především v programu Podpora služeb sociální prevence 2022+ ve výši 230.354 tis. Kč a v programu IP LIFE COALA ve výši 44.489 tis. Kč.

**2.1.1.2. Dlouhodobý nehmotný majetek**

Nárůst je způsoben zvýšením nedokončeného DNM, a to především projektem Digitální technická mapa MSK o 128.948 tis. Kč.

**2.1.1.3. Dlouhodobý hmotný majetek**

Nejvyšší nárůst způsobila realizace projektů, které se budou předávat příspěvkovým organizacím, a to v oblasti poskytování sociálních služeb: Rekonstrukce a výstavba Domova Březiny (nárůst o 92.197 tis. Kč), Výstavba domova pro seniory a domova se zvláštním režimem Kopřivnice (zvýšení o 56.269 tis. Kč) a Rekonstrukce Domova pro osoby se zdravotním postižením Harmonie (nárůst o 18.529 tis. Kč);

a v oblasti školství: Rekonstrukce budovy na ulici Praskova – ZŠ Havlíčkova 1, Opava (zvýšení o 63.157 tis. Kč), stavební práce v projektu Energetické úspory ZŠ Čkalovova (zvýšení o 28.592 tis. Kč) a v projektu Energetické úspory ZŠ speciální Slezská Ostrava (zvýšení o 20.496 tis. Kč).

Dále se na nárůstu projevilo přecenění nemovitostí na reálnou hodnotu v souvislosti s prodejem: Směna IVC Třinec s ÚZSVM a HZS MSK ve výši 208.755 tis. Kč a s prodejem pozemků dražbou ve výši 3.343 tis. Kč.

**2.1.1.4. Dlouhodobý finanční majetek**

Pokles je způsoben především vyřazením akcií Letiště Ostrava, a.s., z důvodu snížení základního kapitálu společnosti stažením akcií z oběhu za účelem řešení ztráty ve výši 104.664 tis. Kč. I když byl zvýšen peněžitým vkladem základní kapitál společnosti Sanatorium Jablunkov, a.s., ve výši 35.000 tis. Kč, majetkové účasti kraje v osobách s rozhodujícím vlivem klesly o 69.664 tis. Kč.

Dále došlo ke splácení jistin u ostatního dlouhodobého finančního majetku z Fondu FZ Jessica: Contera – Výstavní Property, s.r.o. (o 7.369 tis. Kč), Contera – Antracit Property, s.r.o. (o 3.610 tis. Kč) a ČMZRB Město Bohumín (o 3.545 tis. Kč).

### Oběžná aktiva

Mezi oběžná aktiva patří zásoby, krátkodobé pohledávky se splatností do 1 roku a krátkodobý finanční majetek. Běžné období obsahuje údaje k 31. 12. 2022, minulé období údaje k 31. 12. 2021. V korekci jsou uvedeny opravné položky k pohledávkám po splatnosti. Ve srovnání s rokem 2021 došlo k nárůstu oběžných aktiv o 1.913.857 tis. Kč, a to zejména vlivem nárůstu krátkodobého finančního majetku o 1.074.288 tis. Kč a nárůstu krátkodobých pohledávek o 839.835 tis. Kč.

**2.1.2.1. Krátkodobý finanční majetek**

Nárůst byl způsoben především zvýšením peněžních prostředků na základních běžných účtech o 1.077.664 tis. Kč a na běžných účtech fondů o 462.052 tis. Kč.

**2.1.2.2. Krátkodobé pohledávky**

Nárůst byl způsoben především zvýšením krátkodobých poskytnutých záloh na transfery, a to na drážní i veřejnou linkovou dopravní obslužnost ve výši 501.258 tis. Kč.

Dále zvýšením dohadných účtů aktivních, především k přijatým investičním dotacím ve výši 282.362 tis. Kč a k dani z příjmu právnických osob za kraj ve výši 37.850 tis. Kč.

## Pasiva

Pasiva se dělí na vlastní kapitál a cizí zdroje. Do kategorie vlastní kapitál patří jmění účetní jednotky a upravující položky, fondy účetní jednotky a výsledek hospodaření. Do kategorie cizí zdroje patří rezervy, dlouhodobé závazky (sjednaná doba splatnosti je delší než jeden rok) a krátkodobé závazky (doba splatnosti je do jednoho roku). K těmto účtům se korekce nevytváří, a proto jsou pasiva vykázána jen ve 2 sloupcích, a to za běžné období (tj. ve stavu k 31. 12. 2022) a za minulé období (tj. ve stavu k 31. 12. 2021). Pasiva se ve srovnáním s rokem 2021 zvýšila o 2.610.048 tis. Kč, nárůst byl způsoben zvýšením vlastního kapitálu o 1.383.028 tis. Kč, a to především zlepšením výsledku hospodaření, a cizích zdrojů o 1.227.021 tis. Kč, který byl způsobem především nárůstem krátkodobých závazků.

**2.2.1.Vlastní kapitál**

Vlastní kapitál obsahuje jmění účetní jednotky a upravující položky, fondy a výsledek hospodaření. Základní informace o přírůstcích a úbytcích jednotlivých položek vlastního kapitálu jsou uvedeny také ve výkazu Přehled o změnách vlastního kapitálu, který je uveden v **příloze č. 5** materiálu. Ve srovnání s rokem 2021 došlo k nárůstu vlastního kapitálu o 1.383.028 tis. Kč. Na tomto nárůstu se podílelo na jedné straně zlepšení výsledku hospodaření o 2.688.155 tis. Kč a zvýšení fondů účetní jednotky o 514.486 tis. Kč, na druhé straně mělo na výši vlastního kapitálu záporný vliv snížení jmění účetní jednotky a upravujících položek o 1.819.613 tis. Kč.

**2.2.1.1. Výsledek hospodaření**

Výsledek hospodaření předcházejících účetních období – zde kraj eviduje kumulované výsledky hospodaření (po zdanění) za období 2010 – 2021 (tj. za období po účetní reformě, ke které došlo ve veřejném sektoru v r. 2010). Konkrétně to bylo v jednotlivých letech:

 rok 2010 zisk 491.874 tis. Kč, rok 2011 zisk 441.907 tis. Kč, rok 2012 zisk 188.810 tis. Kč, rok 2013 zisk 401.512 tis. Kč, rok 2014 zisk 668.238 tis. Kč, rok 2015 zisk 755.328 tis. Kč, rok 2016 zisk 976.576 tis. Kč, rok 2017 zisk 1.199.038 tis. Kč, rok 2018 zisk 1.242.161 tis. Kč, rok 2019 zisk 1.442.156 tis. Kč,

 rok 2020 zisk 931.598 tis. Kč,

 rok 2021 zisk 2.076.239 tis. Kč.

Stav účtu k 31. 12. 2022 představuje zisk ve výši 10.815.437 tis. Kč – ve srovnání s r. 2021 se zvýšil o 2.076.239 tis. Kč (částka představuje hodnotu výsledku hospodaření za rok 2021). Na výsledcích hospodaření v jednotlivých letech se kromě výše nákladů a výnosů podílely také změny účetních metod a postupů, takže hospodářské výsledky jsou v jednotlivých letech obtížněji srovnatelné.

Výsledek hospodaření běžného účetního období – na této položce eviduje kraj výsledek hospodaření (po zdanění) za rok 2022, a to zisk ve výši 2.688.155 tis. Kč. Výsledek hospodaření 2022 se k datu 1. 1. 2023 převedl na účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení; po schválení výsledku hospodaření zastupitelstvem kraje v r. 2023 se výsledek hospodaření převede z účtu 431 na účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Výsledek hospodaření běžného účetního období (po zdanění) se v r. 2022 vzhledem k r. 2021 zvýšil o 611.917 tis. Kč.

**2.2.1.2. Fondy účetní jednotky**

Nárůst je způsoben především dofinancováním Fondu pro financování strategických projektů ve výši 450.000 tis. Kč. Stav fondu se k 31.12.2022 zvýšil o 476.643 tis. Kč. V roce 2022 z prostředků na fondu byly financovány akce reprodukce majetku v odvětví školství ve výši 5.320 tis. Kč, investiční projekt Novostavba Moravskoslezské vědecké knihovny „Černá kostka – centrum digitalizace, vědy a inovací“, ve výši 3.344 tis. Kč a neinvestiční projekt Centrum veřejných energetiků ve výši 2.182 tis. Kč.

Zvýšení je dále způsobeno nárůstem Fondu finančních zdrojů Jessica, který se zvýšil díky splátkám jistin poskytnutých úvěrů ve výši 14.436 tis. Kč a úrokům ve výši 18.520 tis. Kč.

**2.2.1.3. Jmění účetní jednotky a upravující položky**

Největší podíl na snížení jmění mají poskytnuté investiční transfery vlastním příspěvkovým organizacím, které narostly o 950.900 tis. Kč, dále tvorba a čerpání fondů – nárůst o 523.419 tis. Kč a svěření majetku vlastním příspěvkovým organizacím – nárůst o 212.223 tis. Kč.

Další faktor snižující jmění byl nárůst oprav předcházejících účetních období o 22.628 tis Kč, a to z důvodu opravy zaúčtování faktury dle Smlouvy o provozu leteckého spojení Ostrava – Varšava, a z důvodu pozdního dodání zúčtování poskytnuté zálohy kompetentními.

I když došlo k přírůstku u přijatých investičních transferů o 31.506 tis. Kč, celkově se skupina účtů jmění snížila.

**2.2.2. Cizí zdroje**

Cizí zdroje obsahují rezervy (kraj na tomto účtu dosud neúčtoval), dlouhodobé závazky (splatnost je delší než 1 rok) a krátkodobé závazky (splatnost do 1 roku). Mezi krátkodobé závazky se řadí také účty časového rozlišení. K jednotlivým položkám se korekce nevytvářejí, a proto jsou cizí zdroje vykázány v rozvaze jen ve dvou sloupcích – za běžné období a minulé období. Ve srovnání s r. 2021 došlo ke zvýšení cizích zdrojů o 1.227.021 tis. Kč, a to nárůstem krátkodobých závazků o 1.027.137 tis. Kč a dlouhodobých závazků o 199.884 tis. Kč.

**2.2.2.1. Krátkodobé závazky**

Největší podíl na zvýšení má nárůst dohadných účtů pasivních o 881.653 tis. Kč, k němuž došlo především zvýšením dohadů k dotacím poskytnutým krajem o 510.892 tis. Kč, a zvýšením dohadů k dopravní obslužnosti o 335.907 tis. Kč.

Dále zvýšení účtu dodavatelé o 110.295 tis. Kč. Nejvýznamnější faktury k 31.12.2022 tvoří faktury např.: TopGis s.r.o. v projektu digitální technická mapa (76.217 tis. Kč), STRABAG a.s. modernizace silnice II/473 Šenov – Frýdek-Místek (14.166 tis. Kč), Metrostav DIZ, s.r.o. rekonstrukce budovy čp.411 Praskova (12.674 tis. Kč), IPS Třinec, a.s. výstavba domova pro seniory a domova se zvláštním režimem Kopřivnice (8.963 tis. Kč), IPS Třinec, a.s. rekonstrukce a výstavba Domova Březiny Petřvald, IPS Třinec, a.s. vybudování dílen pro praktické vyučování SOŠ Frýdek-Místek. Všechny neuhrazené faktury evidované k 31.12.2022 jsou buď ve stavu před datem splatnosti nebo jsou zatíženy pozastávkou.

Dalším významným faktorem bylo zvýšení závazků k osobám mimo vybrané vládní instituce o 63.340 tis. Kč, které bylo způsobeno nárůstem závazků v oblasti dopravní obslužnosti o 33.142 tis. Kč, a nárůstem dotací ostatním subjektům, především kotlíkových dotací, o 30.198 tis. Kč.

**2.2.2.2.Dlouhodobé závazky**

Nejvýznamnějším faktorem zvýšení bylo čerpání úvěru od České spořitelny, a.s. ve výši 910.270 tis. Kč, což způsobilo meziroční nárůst 522.270 tis. Kč. A dále čerpání úvěru od UniCredit Bank, a.s. ve výši 556.517 tis. Kč, což způsobilo meziroční nárůst 173.150 tis. Kč.

Další dva syntetické účty se snížily: dlouhodobé přijaté zálohy na transfery o 218.802 tis. Kč a ostatní dlouhodobé závazky (závazky k majetku a závazky z pronajatého podniku Nemocnice NJ) o 31.740 tis. Kč.

# Výkaz zisku a ztráty

Ve Výkazu zisku a ztráty (VZZ) jsou uspořádány položky nákladů, výnosů a výsledků hospodaření. Uspořádání a označování položek výkazu stanoví Příloha č. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Konečné zůstatky nákladových a výnosových účtů a údaje o výsledku hospodaření před zdaněním a o výsledku hospodaření běžného účetního období (po zdanění) jsou vykázány ve 4 sloupcích. V prvních 2 sloupcích jsou údaje běžného účetního období; v 1. sloupci jsou údaje za hlavní činnost účetní jednotky a ve 2. sloupci za hospodářskou činnost účetní jednotky. V dalších dvou sloupcích jsou vykazovány stejné položky za minulé účetní období – ve 3. sloupci za hlavní činnost a ve 4. sloupci za hospodářskou činnost. Kraj hospodářskou činnost v r. 2022 (ani v r. 2021) nevykonával, a proto hodnoty ve 2. a 4. sloupci nejsou uvedeny. Náklady, výnosy a výsledek hospodaření jsou zobrazovány na základě akruálního principu, tj. jsou vykazovány v tom účetním období, se kterým věcně a časově souvisejí. Tímto se odlišují od hodnot uvedených v příjmech a výdajích v rozpočtu kraje, které jsou vykázány v tom období, ve kterém došlo k jejich realizaci, tj. k příjmu na bankovní účet či do pokladny nebo výdeji z bankovního účtu či z pokladny kraje (od r. 2018). V r. 2022 činily (po konsolidaci) celkové příjmy v rozpočtu kraje 35.673.706 tis. Kč (výnosy kraje byly ve výši 14.009.380 tis. Kč) a celkové výdaje v rozpočtu kraje 34.683.916 tis. Kč (náklady kraje byly ve výši 11.321.225 tis. Kč), tj. rozpočtový výsledek hospodaření (saldo příjmů a výdajů) byl ve výši 989.789 tis. Kč a výsledek hospodaření ve VZZ představoval zisk po zdanění ve výši 2.688.155 tis. Kč. Výsledek hospodaření vykázaný v účetních výkazech a výsledek rozpočtového hospodaření (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci) jsou dvě naprosto rozdílné kategorie, které se výrazně liší nejen po stránce obsahové, ale také z hlediska akruálního zobrazení (např. v nákladech a výnosech kraje nejsou dotace poskytované podle zák. č. 561/2004 Sb., školský zákon, účtují se průtokově, a v r. 2022 představovaly tyto dotace z MŠMT částku cca 19,95 mld. Kč).

V níže uvedené tabulce 1.2. jsou uvedeny základní údaje z Výkazu zisku a ztráty, včetně rozdílů u jednotlivých položek za období 2022 a 2021. Náklady celkem (11.321.255 tis. Kč) se v r. 2022 vzhledem k r. 2021 zvýšily o 1.088.081 tis. Kč, výnosy celkem (14.009.380 tis. Kč) se také zvýšily, a to o 1.699.998 tis. Kč – tímto došlo k vykázání výsledku hospodaření ve výši 2.688.155 tis. Kč (nárůst výsledku hospodaření ve srovnání s r. 2021 o 611.917 tis. Kč - výsledek hospodaření za r. 2021 byl ve výši 2.076.238 tis. Kč). VZZ je uveden v **příloze č. 2** – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2022 – Výkaz zisku a ztráty.

Tabulka 1.2: Náklady, výnosy a výsledek hospodaření k 31. 12. 2022 v tis. Kč

|  |  |
| --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** |
| stav k 31. 12. 2022 | stav k 31. 12. 2021 | *rozdíl**(2022-2021)* |
| I. Náklady z činnosti | 1 326 378 | 1 178 028 | *148 350* |
| II. Finanční náklady | 197 998 | 20 744 | *177 254* |
| III. Náklady na transfery | 9 715 362 | 8 986 989 | *728 373* |
| V. Daň z příjmů | 81 487 | 47 383 | *34 104* |
| **Náklady celkem** | **11 321 225** | **10 233 144** | ***1 088 081*** |
| I. Výnosy z činnosti | 146 808 | 176 610 | *-29 802* |
| II. Finanční výnosy | 297 671 | 70 341 | *227 330* |
| IV. Výnosy z transferů | 4 437 219 | 4 136 076 | *301 143* |
| V. Výnosy ze sdílených daní a poplatků | 9 127 682 | 7 926 355 | *1 201 327* |
| **Výnosy celkem** | **14 009 380** | **12 309 382** | ***1 699 998*** |
| Výsledek hospodaření před zdaněním | 2 769 642 | 2 123 621 | *646 021* |
| Výsledek hospodaření běžného účetního období *(po zdanění)* | 2 688 155 | 2 076 238 | *611 917* |
| **Výsledek hospodaření** *(je vykázán také v rozvaze)* | **2 688 155** | **2 076 238** | ***611 917*** |

## 3.1. Náklady

Náklady kraje jsou tvořeny náklady z činnosti, finančními náklady, náklady na transfery a daní z příjmu kraje. Náklady se v průběhu roku časově nerozlišují (s výjimkou pořizování dlouhodobého majetku), časové rozlišení nákladů je realizováno k termínu roční účetní závěrky, tj. k 31. 12. 2022. K tomuto datu dochází k časovému rozlišení především krajem poskytovaných neinvestičních dotací, které jsou poskytovány buď zálohově nebo ex-post (na základě prokázaných nákladů u příjemců dotací). U akcí, na které je poskytnut transfer, se náklady a výnosy časově rozlišují tak, aby byly náklady a výnosy zaúčtované do daného účetního období v alikvotní části. Na meziroční zvýšení nákladů měly vliv zejména zvýšené náklady na transfery, zvýšené finanční náklady a zvýšené náklady z činnosti. Zvýšila se i předpokládaná daň z příjmů za rok 2022 o 34.104 tis. Kč.

**3.1.1. Náklady na transfery**

Náklady na transfery se zvýšily o 728.373 tis. Kč, zvýšení způsobil nárůst transferů poskytnutých ÚSC o 412.389 tis. Kč a nárůst transferů poskytnutých ostatním subjektům o 237.240 tis. Kč. To jsou zejména transfery na kotlíkové dotace (nárůst o 165.461 tis. Kč) a na dopravní obslužnost (nárůst o 104.092 tis. Kč).

**3.1.2. Finanční náklady**

Finanční náklady se zvýšily o 177.254 tis. Kč, zvýšení způsobil nárůst ostatních finančních nákladů o 104.664 tis. Kč, především vyřazené cenné papíry likvidací ze základního kapitálu Letiště Ostrava, a.s. A dále zvýšením placených úroků z přijatých úvěrů o 75.616 tis. Kč.

**3.1.3. Náklady z činnosti**

Nárůst nákladů z činnosti způsobil především nárůst tvorby opravných položek (OP) k pohledávkám o 74.043 tis. Kč. Opravné položky jsou tvořeny v souladu se zákonnými předpisy (tvoří se např. u určených pohledávek, a to za každých 90 dnů po splatnosti ve výši 10 % z hodnoty pohledávky, , u dlouhodobého majetku při snížení jeho hodnoty o více než 20 %). K 31.12.2022 byly evidovány OP k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem ve výši 200.235 tis. Kč (Letiště Ostrava, a.s. 121.784 tis. Kč, Bílovecká nemocnice, a.s. 74.461 tis. Kč, a Moravian Silesian Tourism, s.r.o. 3.990 tis. Kč), OP k pohledávkám z hlavní činnosti ve výši 9.240 tis. Kč, OP k odběratelům ve výši 19.071 tis. Kč a OP k ostatním krátkodobým pohledávkám ve výši 479 tis. Kč.

A dále ostatní služby, které narostly o 59.575 tis. Kč. Zde jsou účtovány náklady na poštovné, telefony a internet, nájemné, úklidové služby a ostrahu, poradenské služby, konference, znalecké posudky a geometrické plány, zpracování studií, koncepcí, průzkumů, bankovní poplatky, nákup software a ostatního drobného DNM (do 7 tis. Kč), podpora software a jeho údržba, nákup služeb ze sociálního fondu a ostatní služby jinde nezařazené. Největší objem představují náklady na nákup ostatních služeb (164.852 tis. Kč), náklady na podporu software a jeho údržbu (40.743 tis. Kč), zpracování studií a koncepcí (21.599 tis. Kč), nájemné (19.106 tis. Kč), poradenské služby (15.914 tis. Kč), úklidové služby a ostraha (13.342 tis. Kč), školení pro cizí osoby (12.511 tis. Kč).

## Výnosy

Výnosy kraje jsou tvořeny výnosy z činnosti, finančními výnosy, výnosy z transferů a výnosy ze sdílených daní a poplatků. Výnosy (stejně jako náklady) se v průběhu roku časově nerozlišují, časové rozlišení výnosů je realizováno k termínu účetní závěrky, tj. k 31. 12. 2022. K tomuto datu dochází k časovému rozlišení především přijatých neinvestičních transferů (investiční transfery nevstupují do výnosů, jsou účtovány na účtu 403 a do výnosů jsou rozpouštěny při odpisování majetku). U akcí, na které je poskytnut transfer, se náklady a výnosy časově rozlišují tak, aby byly náklady a výnosy zaúčtované do daného účetního období v alikvotní části. Srovnatelnost jednotlivých druhů nákladů a výnosů je mnohdy vzhledem ke změnám metodiky účtování v jednotlivých letech obtížněji proveditelná. Změna metodiky účtování vyplývá zejména ze změn zákonných předpisů a stanovených postupů účtování v ČÚS.

V r. 2022 byly celkové výnosy ve výši 14.009.380 tis. Kč; vzhledem k r. 2021 (výnosy ve výši 12.309.382 tis. Kč) došlo ke zvýšení výnosů o 1.699.998 tis. Kč. Podílely se na tom vyšší výnosy ze sdílených daní (nárůst o 1.201.327 tis. Kč), výnosy z transferů (nárůst o 301.143 tis. Kč) a taktéž finanční výnosy (nárůst o 227.331 tis. Kč).; naopak u výnosů z činnosti byl zaznamenán pokles o 29.802 tis. Kč.

**3.2.1.Výnosy ze sdílených daní a poplatků**

Zvýšení výnosů ze sdílených daní a poplatků způsobilo především zvýšení výnosů ze sdílené daně z přidané hodnoty o 697.371 tis. Kč, dále zvýšení výnosů ze sdílené daně z příjmu právnických osob o 309.738 tis. Kč, a výnosů ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 192.508 tis. Kč.

Daň z příjmů fyzických osob je k 31.12.2022 ve výši 1.825.020 tis. Kč, z příjmů právnických osob vykázaných ve výši 2.280.063 tis. Kč (součástí této daně je i daň z příjmů právnických osob za kraj) a daně z přidané hodnoty ve výši 4.997.027 tis. Kč – tyto příjmy jsou stanoveny na základě rozpočtového určení daní. Dále zde kraj vykazuje výnosy z ostatních sdílených daní ve výši 25.573 tis. Kč – jedná se o poplatky za odebrané množství podzemních vod podle zákona č. 254/2001 Sb., (50 % poplatku je příjmem kraje) a poplatky za znečišťování ovzduší podle zákona č. 201/2012 Sb.

**3.2.2. Výnosy z transferů**

Na zvýšení se nejvyšší mírou podílí nárůst transferů od ústředních rozpočtů o 479.193 tis. Kč, nárůst transferů od ostatních subjektů vč. zahraničních o 36.558 tis. Kč. Naopak výnosy z transferů od ÚSC meziročně klesly o 31.492 tis. Kč. Výnosy zvyšuje také snížení částky rozpouštění investičních transferů ve věcné a časové souvislosti o 13.944 tis. Kč.

**3.2.3. Finanční výnosy**

Zvýšení finančních výnosů způsobil nárůst přijatých úroků z peněžitých vkladů na běžných účtech a termínovaných vkladech o 230.580 tis. Kč, naopak úroky z finančního nástroje Jessica meziročně poklesly o 50 tis. Kč.

**3.2.4. Výnosy z činnosti**

Snížení výnosů z činnosti způsobil především pokles výnosů z prodeje dlouhodobého majetku o 31.948 tis. Kč, pokles ostatních výnosů z činnosti o 4.827 tis. Kč (zahrnuje např. příjmy z porušení rozpočtové kázně, dobropisy, přeplatky, přijaté náhrady z pojistných událostí) a pokles výnosů ze smluvních pokut a úroků z prodlení o 4.645 tis. Kč.

**4 Příloha**

Výkaz Příloha vysvětluje a doplňuje informace obsažené v ostatních částech účetní závěrky. Dále obsahuje informace o výši podrozvahových účtů. Uspořádání a označování položek a závazný vzor tabulkových částí Přílohy stanoví Příloha č. 5 k vyhlášce č. 410/2009 Sb. Výkaz Příloha je uveden v **příloze č. 3** materiálu – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2022 – Příloha.

Příloha se člení do několika částí. V části A jsou informace o účetní jednotce a o podrozvahových účtech. Body A.1. až A.3. obsahují informace požadované v § 7 odst. 5 zákona o účetnictví a komentují se v nich použité účetní metody, a dále např. software, ve kterém je zpracováváno účetnictví, plátcovství DPH, oceňování majetku, odpisování, účtování o fondech a o použitých metodách časového rozlišení.

Bod A.4. obsahuje informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů, v běžném období je stav podrozvahových účtů k 31. 12. 2022, v minulém období je stav k 31. 12. 2021. Vymezení skutečností, které se evidují na podrozvaze, upravoval v r. 2022 (jako i v předcházejících letech) vnitřní předpis kraje – Směrnice k účetnictví. Na podrozvahových účtech účtuje kraj o těch skutečnostech, u kterých nejsou splněny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize, ale přesto jsou pro kraj významné. Níže je uváděn bližší komentář k podrozvahovým účtům evidovaným pod položkami P.I. až P.VIII. v části A.4.

**4.1. Majetek a závazky účetní jednotky** vzrostly meziročně o 2.106.518 tis. Kč, a to především nárůstem položky ostatní majetek, která se zvýšila o 2.106.012 tis. Kč. Zde je evidován v pořizovacích cenách dlouhodobý majetek svěřený k hospodařený příspěvkovým organizacím, jejichž zřizovatelem je kraj (k 31.12.2022 v hodnotě 59.189.306 tis. Kč).

**4.2. Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů** meziročně klesly o 1.216 tis. Kč, a to především poklesem položky ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů, která se snížila o 3.315 tis. Kč. Zde jsou evidovány 4 krátkodobé podmíněné závazky na kotlíkové dotace fyzickým osobám ve výši 473 tis. Kč. Oproti tomu položka ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů vzrostla o 2.099 tis. Kč. Zde je evidována jedna krátkodobá podmíněná pohledávka z MŠMT (projekt Bezplatná strava dětem ohroženým chudobou) ve výši 10.317 tis. Kč.

**4.3. Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou** klesly o 3.528 tis. Kč, což bylo způsobeno poklesem položky dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce o 3.527 tis. Kč. Došlo k vrácení osmi přístrojů pro neinvazivní plicní ventilaci, které kraj obdržel ve výpůjčce od SSHR a následně je předal do výpůjčky (podvýpůjčky) zdravotnickým organizacím.

**4.4. Další podmíněné pohledávky** zaznamenaly pokles o 23.506 tis. Kč, který byl způsoben především poklesem položky dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních a jiných řízení o 52.344 tis. Kč. Jsou zde evidovány dlouhodobé pohledávky ze soudních sporů, správních a jiných řízení v celkové výši 13.325 tis. Kč; jedná se o 2 pohledávky ve výši 2.118 tis. Kč (náhrada škody) a 1 pohledávka za RRRS MSK (žaloby proti rozhodnutí správního orgánu) ve výši 11.207 tis. Kč. Naopak např. položka dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění vzrostla o 34.165 tis. Kč. Je zde evidováno devět dlouhodobých bankovních záruk na smlouvy o dílo: Muzeum automobilů TATRA, Rekonstrukce přístavby budovy D-Nový domov Karviná, Rekonstrukce silnice II/462 Jelenice – Lesní Albrechtice, Rekonstrukce silnice II/475 Stonava průtah II, Vybudování dílen pro praktické vyučování SOŠ Frýdek-Místek, Nové vedení trasy silnice III/4848, Palkovická, Frýdek-Místek, Silnice II/445 hranice Olomouckého kraje – Stránské, Modernizace silnice II/447, II/647, Bohumínská II. etapa, Ostrava a Rekonstrukce budovy a spojovací chodby Máchova (ČS a.s., KB a.s., ČSOB a.s.) v celkové výši 14.396 tis. Kč.

**4.5. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů** meziročně vzrostly o 1.376.465 tis. Kč, především díky nárůstu položky ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů o 753.028 tis. Kč, a položky ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů o 622.987 tis. Kč.

Položka dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů obsahuje především podmíněné pohledávky k projektům: Kotlíkové dotace (690.336 tis. Kč), Podpora služeb sociální prevence 2022+(478.953 tis. Kč), Rekonstrukce a modernizace silnic II. třídy (455.218 tis. Kč), investičním projektům (199.649 tis. Kč), Černá kostka – centrum digitalizace, vědy a inovací (150.000 tis. Kč).

Položka dlouhodobé podmíněné závazky z transferů obsahuje především podmíněné závazky k projektům: Kotlíkové dotace (582.602 tis. Kč), Podpora služeb sociální prevence 2022+ (514.694 tis. Kč), Odborné a polytechnické vzdělávání (133.614 tis. Kč), IP LIFE COALA (125.417 tis. Kč).

**4.6. Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku** zaznamenaly pokles o 5.561 tis. Kč, který byl způsoben poklesem položek dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo převzetí z jiných důvodů o 3.527 tis. Kč, a dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu o 2.034 tis. Kč.

Položka dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo převzetí z jiných důvodů obsahuje majetek zapůjčený kraji Správou státních hmotných rezerv ve výši 41.385 tis. Kč, jedná se o výpůjčku přístrojů na podporu dýchání a pro neinvazivní plicní ventilaci. Položka dlouhodobý podmíněný závazek z operativního leasingu obsahuje neuhrazené leasingové splátky 11 automobilů v celkové výši 8.978 tis. Kč.

**4.7. Další podmíněné závazky** se meziročně snížily o 86.309 tis. Kč, a to především kvůli poklesu položky dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových o 67.108 tis. Kč a položky dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních a jiných řízení o 17.532 tis. Kč.

Položka dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových představuje ručitelský závazek za závazky společnosti VaK Bruntál, a.s.v celkové výši 11.627 tis. Kč.

Položka dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení je v celkové výši 75.527 tis. Kč a obsahuje možný závazek, který vyplývá ze sporu s Českými drahami, a.s. o náhradu škody z mimořádné události v železniční stanici Studénka (75.432 tis. Kč), dále možný závazek ze soudního sporu se soukromou osobou o náhradu škody na vozidle, která vznikla při jízdě na pozemní komunikaci ve vlastnictví MSK (96 tis. Kč).

**4.8. Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací** **účty** se snížila o 1.399.706 tis. Kč, a to především kvůli poklesu položek ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva o 704.743 tis. Kč a ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva o 695.421 tis. Kč.

Položka ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva v celkové výši 4.359.184 tis. Kč obsahuje možnost čerpání úvěrů u ČS, a.s. (2.089.730 tis. Kč), a u UniCredit Bank, a.s. (443.483 tis. Kč) - tj. možné zvýšení aktiv, dále zapůjčený majetek (2.621 tis. Kč), a pronájem podniku Letiště Ostrava-Mošnov v pořizovacích cenách (1.823.349 tis. Kč).

Položka ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva v celkové výši 2.533.213 tis. Kč obsahuje nevyčerpané úvěrové rámce od ČS, a.s. (2.089.730 tis. Kč) a UniCredit Bank, a.s. (443.483 tis. Kč) – tj. možné zvýšení závazků.

Bod A.5. obsahuje informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona o účetnictví – je zde uvedeno, že kraj vznikl na základě zákona č. 129/2000 Sb., o krajích dne 12. 11. 2000, s poznámkou, že Moravskoslezský kraj není zapsán ve veřejném rejstříku.

V bodě A.6. je uvedena informace podle § 19 odst. 6 zákona o účetnictví, že mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky nenastaly žádné události, které by měly významný ekonomický dopad na hospodaření kraje.

V části B. (B.1. až B.3.) jsou doplňující informace uvedeny jen v části B.1. Jsou zde informace o podaných návrzích na vklad, které nebyly k datu 31. 12. 2022 zapsány do katastru nemovitostí. Jednalo se o 7 smluv – o nákupu, daru či bezúplatném převodu pozemků; k ostatním částem B. nemá kraj doplňující informace.

V části C. je uvedeno zvýšení stavu investičních transferů a snížení stavu investičních transferů ve věcné a časové souvislosti, tj. rozpouštění transferů do výnosů; ve srovnání s r. 2021 došlo ke zvýšení objemu přijatých investičních transferů a dohadů těchto transferů o 333.706 tis. Kč, zároveň byl do výnosů rozpuštěn menší objem investičních transferů (pokles o 27.310 tis. Kč).

V části D. jsou specifické informace týkající se majetku; kraje se zde uváděné údaje netýkají (kraj vlastní lesní pozemky s výměrou menší než 10 ha).

Část E. obsahuje doplňující informace k položkám rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu; komentáře k těmto položkám se týkají zejména nejvýznamnějších změn u aktiv a pasiv, resp. nákladů a výnosů, vč. komentáře k výsledku hospodaření. Podrobný komentář k výkazu Rozvaha a k Výkazu zisku a ztráty je uveden v části 2 a 3 tohoto materiálu.

Část F. slouží k doplňujícím informacím k fondům účetní jednotky, jsou zde uvedeny informace o počátečním stavu fondů, jejich tvorbě, čerpání a konečném stavu.

V části G. jsou podrobně rozčleněny podle dané metodiky stavby, vykázané v Rozvaze v položce A.II.3. a v části H. jsou podrobněji rozčleněny pozemky, vykázané v Rozvaze v položce A.II.1. – v obou případech dle členění daného právním předpisem, a to za běžné a minulé účetní období (v korekci je vykázána výše oprávek a event. opravných položek k majetku).

Část I. a J.  obsahuje doplňující informace k majetku určenému k prodeji, jsou zde vyčísleny náklady z přecenění reálnou hodnotou a výnosy z přecenění reálnou hodnotou, a to za běžné a minulé účetní období (jedná se o doplňující informace k položce A.II.4. a B.II.4., uvedené ve Výkazu zisku a ztráty).

# Přehled o peněžních tocích

Výkaz cash flow (CF), neboli přehled o peněžních tocích, lze sestavit přímou nebo nepřímou metodou. Výkaz sestavený přímou metodou představuje u účtů rozpočtového hospodaření „výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu“ FIN 2-12 M a jeho vyhotovení je podmíněno rozpočtovou skladbou, výkaz sestavený nepřímou metodou, tzv. Přehled o peněžních tocích, nevyžaduje rozpočtovou skladbu a má širší obsah. Cash flow je definován jako skutečný pohyb peněžních prostředků za určité období v souvislosti s činností účetní jednotky; zahrnuje kromě účtů rozpočtového hospodaření (tj. účty 231, 236 a od r. 2018 také účet 261 – pokladna, určená pro rozpočet) také další účty, a to: účet 241, 244, 245, 263 a 261 (pro depozitní pokladnu). Výkaz Přehled o peněžních tocích je uveden v **příloze č. 4** materiálu – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2022 - Přehled o peněžních tocích.

Výkaz začíná počátečním stavem peněžních prostředků (na bankovních účtech, pokladen a účtu cenin) k počátku roku, dále zobrazuje zdroje přírůstků/úbytků peněžních prostředků: v částí A. - je to z provozní činnosti, v části B. - z dlouhodobých aktiv, v části C. jsou pak peněžní toky z vlastního kapitálu, dlouhodobých závazků a dlouhodobých pohledávek. Výkaz je zakončen stavem peněžních prostředků k datu sestavení účetní závěrky.

Z uvedené tabulky 1.3. je zřejmé, že ke konci účetního období r. 2022 se zvýšil stav peněžních prostředků o 1.074.288 tis. Kč. Celkový stav peněžních prostředků je k 31. 12. 2022 ve výši 6.127.922 tis. Kč a představuje stav peněžních prostředků na účtech rozpočtového hospodaření ve výši 5.858.401 tis. Kč (tj. stav na účtech 231 - základní běžný účet ÚSC, 236 - běžné účty fondů ÚSC a 261 – rozpočtové pokladny) a dále stav na účtech mimo rozpočtového hospodaření ve výši 269.521 tis. Kč (tj. na účtech 241 - běžný účet, 244 - termínované vklady krátkodobé, 245 - jiné běžné účty, 263 – ceniny a případně stav účtu 261 – depozitní pokladna; k 31. 12 2022 bez zůstatku v devizové pokladně).

Tabulka 1.3.: Přehled o peněžních tocích v tis. Kč

|  |  |
| --- | --- |
| **Název položky** | **Běžné období** |
| **P. Stav peněžních prostředků k 1. 1. 2022** | **5 053 634** |
| A. peněžní toky z provozní činnosti | 2 848 126 |
| B. peněžní toky z dlouhodobých aktiv | -1 013 354 |
| C. peněžní toky z vlastního kapitálu, dlouhodobých závazků a pohledávek  | -760 484 |
| **R. Stav peněžních prostředků k rozvahovému dni – 31. 12. 2022** | **6 127 922** |
| F. Celková změna stavu peněžních prostředků | 1 074 288 |

# Přehled o změnách vlastního kapitálu

Ve výkazu Přehled o změnách vlastního kapitálu jsou uvedeny podle závazné struktury výkazu jednotlivé druhy změn přírůstků a úbytků v těchto oblastech: A. Jmění účetní jednotky a upravující položky, B. Fondy účetní jednotky a C. Výsledek hospodaření. Celkem došlo vzhledem k roku 2021 (minulé období) ke zvýšení vlastního kapitálu o 1.383.027 tis. Kč a k 31. 12. 2022 (běžné období) je vykázán stav vlastního kapitálu ve výši 10.227.354 tis. Kč. Výkaz Přehled o změnách vlastního kapitálu je uveden v **příloze č. 5** materiálu – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2022 – Přehled o změnách vlastního kapitálu.

1. Jmění účetní jednotky a upravující položky zahrnuje pohyby na těchto účtech: Jmění účetní jednotky, Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody, Jiné oceňovací rozdíly a Opravy předcházejících účetních období. V roce 2022 došlo v souhrnu u těchto položek k jejich snížení o 1.819.614 tis. Kč a celkový stav položek v této oblasti k 31. 12. 2022 je ve výši –5.213.879 tis. Kč (záporná hodnota).

Jmění účetní jednotky – ve výkazu jednotlivé druhy pohybů vymezeny takto: změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu (snížení jmění o 8.270 tis. Kč), svěření majetku příspěvkové organizaci (úbytek jmění o 212.223 tis. Kč), bezúplatné převody (zvýšení jmění o 34 tis. Kč), investiční transfery (úbytek jmění o 950.900 tis. Kč – investiční příspěvky krajským příspěvkovým organizacím a odvody z jejich investičního fondu), dary (snížení jmění o 37.001 tis. Kč) a ostatní druhy pohybu jmění (snížení jmění o 546.959 tis. Kč, zejména z důvodu zvýšení investičních příspěvků vlastním příspěvkovým organizacím a z důvodu účtování o fondech rozvahovým způsobem). Celkem došlo v r. 2022 ke snížení jmění účetní jednotky o 1.755.319 tis. Kč a celkový stav jmění k 31. 12. 2022 je ve výši -5.995.707 tis. Kč (záporný stav).

Transfery na pořízení dlouhodobého majetku – ve výkazu jednotlivé druhy pohybů vymezeny takto: svěření majetku příspěvkové organizaci (snížení transferů o 426.110 tis. Kč), bezúplatné převody (snížení transferů o 9.119 tis. Kč), investiční transfery (zvýšení stavu vlivem přijatých nových transferů a jejich dohadů o 682.937 tis. Kč), dary (snížení o 144.696 tis. Kč), snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti (pokles o 78.121 tis. Kč) a ostatní úbytky transferů (snížení o 2.262 tis. Kč). Celkem došlo v r. 2022 ke snížení objemu transferů o 22.628 tis. Kč a jejich celkový stav k 31. 12. 2022 je ve výši 2.062.409 tis. Kč.

Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody – zde nedošlo v průběhu roku 2022 k pohybu, stav oceňovacích rozdílů k 31. 12. 2022 je ve výši -1.201.274 tis. Kč (záporná hodnota).

Jiné oceňovací rozdíly – zde je vykázán pohyb oceňovacích rozdílů u majetku určeného k prodeji. Jedná se o zvýšení stavu o 55.126 tis. Kč (při přecenění majetku) a zároveň snížení stavu o 110.543 tis. Kč (při prodeji majetku), takže zůstatek účtu je ve výši -26.276 tis. Kč (záporná hodnota).

Opravy předcházejících účetních období – v průběhu roku 2022 došlo ke snížení stavu o 31.506 tis. Kč, a to z důvodu opravy zaúčtování faktury dle Smlouvy o provozu leteckého spojení Ostrava – Varšava a z důvodu pozdního dodání zúčtování poskytnuté zálohy odborem ŠMS. Celkové saldo oprav minulých období činí k 31. 12. 2022 zápornou hodnotu ve výši -53.031 tis. Kč (v předchozích letech zde byly účtovány zejména opravy investičních a neinvestičních nákladů).

1. Fondy účetní jednotky se v r. 2021 zvýšily o 514.486 tis. Kč a celkový stav šesti fondů kraje je k 31. 12. 2022 ve výši 1.937.641 tis. Kč.
2. Výsledek hospodaření je vykázán ve výši 13.503.591 tis. Kč (za běžné i minulá období). Za rok 2022 došlo k nárůstu výsledku hospodaření, a to o částku 2.688.155 tis. Kč, celková výše výsledku hospodaření za rok 2022 je 2.688.155 tis. Kč (jedná se o výsledek hospodaření běžného účetního období po zdanění).

# Pomocný analytický přehled

Pro úplnost informace uvádíme, že kraj jakožto vybraná účetní jednotka předává pro účely monitorování a řízení veřejných financí (na základě požadavků vyplývajících z evropských nařízení) Pomocný analytický přehled (PAP). Právní rámec pro PAP vyplývá z ustanovení § 77 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a § 3a vyhlášky č. 383/2009 Sb. Ve své podstatě vede kraj dvojí účetnictví – jednak účetnictví podle národního standardu a dále účetnictví pro potřeby sestavení PAP, zde se údaje vykazují shodně u vybraných účetních jednotek na úrovni určených rozvahových, nákladových a podrozvahových účtů. Pro potřeby PAP jsou zvoleny k určeným syntetickým účtům další analytické účty, jednotlivé účetní operace se zaznamenávají podle jednotlivých druhů pohybů (přírůstků a úbytků aktiva a pasiva) a jsou doplňovány dalšími informacemi o partnerovi aktiva/pasiva, případně o partnerech transakce; rovněž vybrané nákladové a výnosové účty se sledují podle jednotlivých partnerů transakcí, stejně tak i určené podrozvahové účty. Informace o PAP jsou vedeny prostřednictvím vnitropodnikového účetnictví. Tento výkaz s ohledem na velký rozsah není přílohou tohoto materiálu. Výkaz PAP má 16 částí a obsahuje v r. 2022 404 stran; výkaz není součástí účetní závěrky definované právními předpisy. V r. 2022 kraj používal rozšířený výkaz PAP pro vykazování konsolidačních partnerů.

# Závěr

Podklady pro schvalování účetní závěrky tvoří kromě výkazů (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu - jsou uvedeny v **přílohách č. 1** až **5**) také další podklady, uvedené v § 5 vyhl. č. 220/2013 Sb., a to: zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření kraje (viz **příloha č. 6**), roční zpráva interního auditu (viz **příloha č. 7**), inventarizační zpráva (viz **příloha č. 8**) a případně další doplňující informace vyžádané schvalujícím orgánem (žádné další podklady nebyly vyžádány). Oddělení účetnictví a metodiky odboru financí zpracovalo nad rámec povinných podkladů pro schvalování účetní závěrky tento podrobný dokument – Komentář k Účetní závěrce, v němž jsou pro potřeby schvalovatelů účetní závěrky uvedeny další doplňující informace k jednotlivým výkazům a jejich položkám.

Na základě všech skutečností lze konstatovat, že kraj vede účetnictví podle platných právních předpisů. Obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu, který je zobrazen v souladu s účetními metodami stanovenými prováděcími právními předpisy. Účetní závěrka Moravskoslezského kraje sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2022 podává věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky – Moravskoslezského kraje.

V Ostravě dne 5. 5. 2023

**Seznam použitých zkratek**

|  |  |
| --- | --- |
| a.s. | akciová společnost |
| CF | cash flow |
| CSÚIS | Centrální systém účetních informací státu |
| ČMZRB | Českomoravská záruční a rozvojová banka, a.s. |
| ČNB | Česká národní banka |
| ČR | Česká republika |
| ČR-HZS MSK | Česká republika – Hasičský záchranný sbor Moravskoslezského kraje |
| ČR-ÚZSVM | Česká republika – Úřad pro zastupování státu ve věce |
| ČSOB | Československá obchodní banka |
| ČSSZ | Česká správa sociálního zabezpečení |
| ČÚS | Český účetní standard |
| D | strana Dal (v účetnictví) |
| DFM | Dlouhodobý finanční majetek |
| DHM | dlouhodobý hmotný majetek |
| DNM | dlouhodobý nehmotný majetek |
| DPH | daň z přidané hodnoty |
| EIB | Evropská investiční banka |
| EU | Evropská unie |
| FV | finanční vypořádání |
| IBC MSK | Integrované bezpečnostní centrum Moravskoslezského kraje |
| IVC | Integrované výjezdové centrum |
| KÚ | Krajský úřad Moravskoslezského kraje |
| k.ú. | katastrální území |
| LLJO | Letiště Leoše Janáčka Ostrava, a.s. |
| MD | strana Má dáti (v účetnictví) |
| MMR | Ministerstvo pro místní rozvoj |
| MPSV | Ministerstvo práce a sociálních věcí |
| MSK | Moravskoslezský kraj |
| MŠMT | Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy |
| MŽP | Ministerstvo životního prostředí |
| NFV | návratná finanční výpomoc |
| NFZ | návratné finanční zdroje |
| OOP | osobní ochranné prostředky |
| PAP | Pomocný analytický přehled |
| p.o. | příspěvková organizace |
| RRRS MSK | Regionální rada regionu soudržnosti Moravskoslezsko |
| s.r.o. | společnost s ručením omezeným |
| Sb. | Sbírky (rozuměj Sbírky zákonů) |
| SFDI | Státní fond dopraní infrastruktury |
| SOŠ | Střední odborná škola |
| SSHR | Státní správa hmotných rezerv |
| SÚ | Syntetický účet |
| TZ | technické zhodnocení |
| UCB | UnicreditBank Czech Republic |
| ÚSC | územní samosprávný celek |
| VZZ | Výkaz zisku a ztráty |
| ZBÚ | základní běžný účet |

OP opravné položky