**Komentář k Účetní závěrce Moravskoslezského kraje**

**k rozvahovému dni 31. 12. 2017**

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 10](#_Toc512847313)

[2.2 Pasiva 13](#_Toc512847314)

[2.2.1 Vlastní kapitál 13](#_Toc512847315)

[2.2.2 Cizí zdroje 16](#_Toc512847316)

[3 Výkaz zisku a ztráty 19](#_Toc512847317)

[3.1 Náklady 20](#_Toc512847318)

[3.1.1 Náklady z činnosti 20](#_Toc512847319)

[3.1.2 Finanční náklady 24](#_Toc512847320)

[3.1.3 Náklady na transfery 24](#_Toc512847321)

[3.1.4 Daň z příjmů 26](#_Toc512847322)

[3.2 Výnosy 26](#_Toc512847323)

[3.2.1 Výnosy z činnosti 27](#_Toc512847324)

[3.2.2 Finanční výnosy 28](#_Toc512847325)

[3.2.3 Výnosy z transferů 29](#_Toc512847326)

[3.2.4 Výnosy ze sdílených daní a poplatků 30](#_Toc512847327)

[3.3 Výsledek hospodaření 31](#_Toc512847328)

[4 Příloha 31](#_Toc512847329)

[5 Přehled o peněžních tocích 33](#_Toc512847330)

[6 Přehled o změnách vlastního kapitálu 34](#_Toc512847331)

[7 Pomocný analytický přehled 35](#_Toc512847332)

[8 Závěr 35](#_Toc512847333)

Seznam použitých zkratek 36

# Právní rámec účetní závěrky

Moravskoslezský kraj, IČ 70890692, jako účetní jednotka 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“) – v r. 2017 to byly ČÚS č. 701 až 710.

Dále se účetnictví kraje řídí vnitřními předpisy – zejména Ekonomickým řádem a příslušnými směrnicemi; v r. 2017 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, úkoly výborů zastupitelstva kraje.

## Účetní metody a postupy

Kraj v roce 2017 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. Mezi základní účetní metody a postupy patří:

* kraj v roce 2017, jako i v období let 2010 až 2016, účtoval pouze o hlavní činnosti, hospodářská (podnikatelská) činnost nebyla na kraji vymezena,
* kraj v r. 2017 neúčtoval o peněžních operacích, týkajících se sdružených prostředků, kraj neměl uzavřenou žádnou smlouvu o sdružených prostředcích,
* kraj v r. 2017 nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
* kraj v r. 2017, ani v předchozích letech, nezřídil zástavní právo k nemovitým a movitým věcem ve prospěch třetích osob,
* kraj k 31. 12. 2017 měl 2 ručitelské závazky (jsou uvedeny ve výkazu Příloha, v části K.),
* 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 hodnotu 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 software, o přijatých a poskytnutých zálohách u transferů je účtováno podle typů jednotlivých transferů,
* tvorba a čerpání fondů se účtuje i v roce 2017 stejně jako v létech 2010 až 2016, tzn. prostřednictvím příslušných nákladových a výnosových účtů (v r. 2017 byl zřízen nový fond – Fond pro financování strategických projektů MSK, tj. kraj má 6 účelových fondů),
* časové rozlišení nákladů a výnosů bylo provedeno až ke dni 31. 12. 2017 (v průběhu roku se náklady a výnosy časově nerozlišují), 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. 2017 byla sestavena ve stanoveném termínu (termíny pro zpracování a předávání výkazů do CSÚIS stanoví vyhláška č. 383/2009 Sb.) a dne 26. 2. 2018 byly výkazy vloženy do CSÚIS, včetně výkazů PAP.

## 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 vykázaným 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 č. 3 k provedení inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2017 – 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. 2017. Fyzické inventury hmotného majetku v užívání orgánů kraje byly provedeny pomocí elektronických snímacích zařízení (tablety) – celkem bylo snímacím zařízením zinventarizováno 17.325 položek v celkové hodnotě 315.726 tis. Kč. Ostatní položky byly inventarizovány dokladově, fyzicky nebo kombinovanou metodou. Celkem bylo zinventarizováno 107 syntetických účtů a 690 analytických účtů, s vykazovanou hodnotou aktiv a pasiv v rozvaze i podrozvaze v absolutní výši 87.392.917 tis. Kč. 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 shledán žádný inventarizační rozdíl ani zúčtovatelný 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 dne 23. 3. 2018 schválil.

V rámci řádné inventarizace byly také zhodnoceny závěrečné inventarizační zprávy 222 příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem byl k 31. 12. 2017 Moravskoslezský kraj, a bylo konstatováno, že příspěvkové organizace plní zákonnou povinnost, provádějí inventarizaci a informují o jejich výsledcích svého zřizovatele.

## 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).

# Rozvaha

Ve výkaze 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. 2017. Ve čtvrtém sloupci jsou pak údaje o stavu jednotlivých položek za minulé účetní období, tj. k 31. 12. 2016, 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. 2017, ve druhém sloupci jsou pak údaje o stavu jednotlivých položek za minulé účetní období, tj. k 31. 12. 2016 (korekce se u pasiv neuvádí). Aktiva (netto) se musí rovnat pasivům; jejich stav k 31. 12. 2017 je ve výši 12.166.215 tis. Kč. Aktiva celkem (netto) a pasiva celkem se v r. 2017 ve srovnání s rokem 2016 zvýšila o 1.997.993 tis. Kč. Nárůst u aktiv byl způsoben jak zvýšením stálých aktiv (nárůst o 1.521.536 tis. Kč), tak také zvýšením oběžných aktiv (nárůst o 476.457 tis. Kč). Stav pasiv ovlivnilo zejména zvýšení vlastního kapitálu (nárůst o 1.574.819 tis. Kč), a také zvýšení cizích zdrojů, kde došlo k jejich nárůstu o 423.174 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 2017 ve srovnání s obdobím 2016. Výkaz Rozvaha je uvedena v **příloze č. 1** materiálu – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2017 – Rozvaha.

* 1. Základní údaje z rozvahy k 31. 12. 2017 v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Běžné období** (2017) | **Minulé období** (2016) | ***Rozdíl*** *(2017-2016)* |
| *Brutto* | *Korekce* | *Netto* | *Netto* | *Netto* |
| **AKTIVA CELKEM** | **14 034 219** | **1 868 004** | **12 166 215** | **10 168 222** | ***1 997 993*** |
| **A. Stálá aktiva,** *z toho:* | **9 166 559** | **1 833 364** | **7 333 195** | **5 811 659** | ***1 521 536*** |
| I. Dlouhodobý nehmotný majetek | 269 993 | 196 973 | 73 020 | 76 027 | *-3 007* |
| II. Dlouhodobý hmotný majetek | 5 330 125 | 1 500 608 | 3 829 517 | 3 696 837 | *132 680* |
| III. Dlouhodobý finanční majetek | 1 563 184 | 135 783 | 1 427 401 | 857 417 | *569 984* |
| IV. Dlouhodobé pohledávky | 2 003 257 | 0 | 2 003 257 | 1 181 378 | *821 879* |
| **B. Oběžná aktiva,** *z toho:* | **4 867 660** | **34 640** | **4 833 020** | **4 356 563** | ***476 457*** |
| I. Zásoby | 1 840 | 77 | 1 763 | 3 564 | *-1 801* |
| II. Krátkodobé pohledávky | 1 173 615 | 34 563 | 1 139 052 | 1 743 221 | *-604 169* |
| III. Krátkodobý finanční majetek | 3 692 205 | 0 | 3 692 205 | 2 609 778 | *1 082 427* |
|  |  |  |  |  |  |
| **Název položky** | **Běžné období** (2017) | **Minulé období** (2016) | ***Rozdíl*** *(2017-2016)* |
| **PASIVA CELKEM** | **12 166 215** | **10 168 222** | ***1 997 993*** |
| **C. Vlastní kapitál,** *z toho:* | **7 119 158** | **5 544 339** | ***1 574 819*** |
| I. Jmění účetní jednotky a upravující položky | 1 536 507 | 1 467 683 | *68 824* |
| II. Fondy účetní jednotky | 459 367 | 152 410 | *306 957* |
| III. Výsledek hospodaření | 5 123 284 | 3 924 246 | *1 199 038* |
| **D. Cizí zdroje,** *z toho:* | **5 047 057** | **4 623 883** | ***423 174*** |
| I. Rezervy | 0 | 0 | *0* |
| II. Dlouhodobé závazky | 3 693 206 | 2 892 888 | *800 318* |
| III. Krátkodobé závazky | 1 353 851 | 1 730 995 | *-377 144* |

## 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 patří dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý finanční majetek a dlouhodobé pohledávky. Běžné období obsahuje údaje k datu 31. 12. 2017, minulé období údaje v hodnotách netto k datu 31. 12. 2016. 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. 2017. V tabulce 1.2 jsou uvedeny údaje z rozvahy v tis. Kč s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek stálých aktiv za období 2017 a 2016. Oproti r. 2016 došlo ke zvýšení stálých aktiv o 1.521.536 tis. Kč (nárůst byl zejména u dlouhodobých pohledávek – zvýšení o 821.879 tis. Kč, a u dlouhodobého finančního majetku – zvýšení o 569.984 tis. Kč).

* 1. Stálá aktiva k 31. 12. 2017 v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Běžné období** (2017) | **Minulé období** (2016) | ***Rozdíl*** *(2017-2016)* |
| *Brutto* | *Korekce* | *Netto* | *Netto* | *Netto* |
| **A. STÁLÁ AKTIVA,** *z toho:* | **9 166 559** | **1 833 364** | **7 333 195** | **5 811 659** | ***1 521 536*** |
| **Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)** | **269 993** | **196 973** | **73 020** | **76 027** | ***-3 007*** |
| 013 - software | 166 647 | 113 843 | 52 804 | 53 423 | *-619* |
| 014 - ocenitelná práva | 3 187 | 3 117 | 70 | 123 | *-53* |
| 018 - drobný DNM | 36 919 | 36 919 | 0 | 0 | *0* |
| 019 - ostatní DNM | 60 624 | 43 094 | 17 530 | 21 931 | *-4 401* |
| 041 - nedokončený DNM | 2 616 | 0 | 2 616 | 550 | *2 066* |
| **Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)** | **5 330 125** | **1 500 608** | **3 829 517** | **3 696 837** | ***132 680*** |
| 031 - pozemky | 134 108 | 0 | 134 108 | 128 061 | *6 047* |
| 032 - kulturní předměty | 11 569 | 0 | 11 569 | 11 569 | *0* |
| 021 - stavby | 2 972 195 | 579 309 | 2 392 886 | 2 411 193 | *-18 307* |
| 022 - samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí | 1 584 781 | 747 252 | 837 529 | 926 272 | *-88 743* |
| 028 - drobný DHM | 173 977 | 173 977 | 0 | 0 | *0* |
| 029 - ostatní dlouhodobý hmotný majetek | 744 | 70 | 674 | 705 | *-31* |
| 042 - nedokončený DHM | 448 292 | 0 | 448 292 | 187 208 | *261 084* |
| 052 - poskytnuté zálohy na DHM | 960 | 0 | 960 | 28 330 | *-27 370* |
| 036 - dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji | 3 499 | 0 | 3 499 | 3 499 | *0* |
| **Dlouhodobý finanční majetek** | **1 563 184** | **135 783** | **1 427 401** | **857 417** | ***569 984*** |
| 061 - majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem | 966 849 | 122 388 | 844 461 | 808 935 | *35 526* |
| 062 - majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem | 23 768 | 13 395 | 10 373 | 13 413 | *-3 040* |
| 063 - dluhové cenné papíry držené do splatnosti | 200 400 | 0 | 200 400 | 0 | *200 400* |
| 067 - dlouhodobé půjčky | 181 | 0 | 181 | 542 | *-361* |
| 069 - ostatní dlouhodobý finanční majetek | 371 986 | 0 | 371 986 | 11 | *371 975* |
| 043 - pořizovaný dlouhodobý finanční majetek | 0 | 0 | 0 | 34 516 | *-34 516* |
| **Dlouhodobé pohledávky** | **2 003 257** | **0** | **2 003 257** | **1 181 378** | ***821 879*** |
| 462 - poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé  | 40 660 | 0 | 40 660 | 0 | *40 660* |
| 469 - ostatní dlouhodobé pohledávky | 995 491 | 0 | 995 491 | 1 017 729 | *-22 238* |
| 471 - dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery | 967 106 | 0 | 967 106 | 163 649 | *803 457* |

Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM) obsahuje tyto položky: software, ocenitelná práva, drobný DNM, ostatní DNM a nedokončený DNM. Zásady pro evidenci a oceňování dlouhodobého nehmotného majetku a hmotného majetku stanoví vnitřní předpis kraje - Směrnice pro evidenci a správu majetku. Oproti r.  2016 došlo k poklesu DNM o 3.007 tis. Kč.

* Software – na účtu 013 je evidován software, jehož ocenění je vyšší než 60.000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok, a to v celkové výši 166.647 tis. Kč (brutto). V korekci jsou vykázány oprávky k tomuto majetku ve výši 113.843 tis. Kč, opravné položky k software nebyly vytvořeny.
* Ocenitelná práva – na účtu 014 jsou evidována ocenitelná práva v ocenění vyšším než 60.000 Kč a dobou použitelnosti delší než 1 rok, a to v celkové výši 3.187 tis. Kč (brutto); jedná se např. o panoramatické pohledy a licence k TV spotům. V korekci jsou vykázány oprávky k tomuto majetku ve výši 3.117 tis. Kč, opravné položky k ocenitelným právům nebyly vytvořeny.
* Drobný DNM – na účtu 018 je evidován drobný DNM, jehož ocenění je v částce 7.000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 60.000 Kč, v celkové výši brutto 36.919 tis. Kč (v r. 2016 byl na účtu evidován majetek ve výši brutto 36.067 tis. Kč, což představuje nárůst majetku o 852 tis. Kč); je zde evidován zejména software, dále pak DVD spoty a licence v daném ocenění. Při zavedení majetku do používání se dle platné metodiky celá částka zaúčtuje proti účtu oprávek, který je vykázán v korekci. V hodnotě netto je proto v r. 2017 a také v r. 2016 vykázán nulový stav.
* Ostatní DNM – na účtu 019 je evidován ostatní DNM (bez ohledu na výši ocenění), který není vykázán na ostatních majetkových účtech, v celkové výši 60.624 tis. Kč (brutto); patří zde například ortofotomapy, státní mapová díla, webový portál MSK, různé studie, analýzy a koncepce. V korekci jsou vykázány oprávky k tomuto majetku ve výši 43.094 tis. Kč, opravné položky k majetku nebyly vytvořeny.
* Nedokončený DNM – na účtu 041 jsou k 31. 12. 2017 evidovány zejména náklady v rámci projektu „Rozvoj architektury ICT MSK“ ve výši 2.460 tis. Kč; (celkem jsou zde evidovány investiční náklady ve výši 2.616 tis. Kč).

Dlouhodobý hmotný majetek (DHM) obsahuje tyto položky: pozemky, kulturní předměty, stavby, samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, drobný DHM, ostatní dlouhodobý hmotný majetek, nedokončený DHM, poskytnuté zálohy na DHM a dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji (je oceněn reálnou hodnotou). Oproti r. 2016 došlo k nárůstu DHM o 132.680 tis. Kč, a to zejména zvýšením stavu nedokončeného DHM (nárůst o 261.084 tis. Kč).

* Pozemky – na účtu 031 jsou evidovány pozemky bez ohledu na výši ocenění (pozemky se podle platné metodiky neodpisují), k majetku nebyly vytvořeny opravné položky - v korekci je nula. Z celkového stavu pozemků ve výši 134.108 tis. Kč tvoří největší položku pozemky v k.ú. Nošovice ve výši 55.674 tis. Kč.
* Kulturní předměty – na účtu 032 se evidují bez ohledu na výši ocenění předměty kulturní hodnoty, movité kulturní památky, sbírky muzejní povahy a umělecká díla. Na kraji jsou na tomto účtu evidována umělecká díla v hodnotě 11.569 tis. Kč; kulturní předměty se podle platné metodiky neodpisují, k majetku nebyly vytvořeny opravné položky – v korekci je nula.
* Stavby – na účtu 021 jsou evidovány bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti stavby a dále technické zhodnocení (TZ) majetku, jehož ocenění převyšuje částku 40.000 Kč. Z celkového objemu staveb v pořizovacích cenách (brutto) ve výši 2.972.195 tis. Kč (v r. 2016 - 2.950.782 tis. Kč) představují největší položky tyto stavby: budova krajského úřadu, včetně hodnoty vedlejších budov G a H (725.936 tis. Kč), budova a ostatní stavby IBC MSK (424.557 tis. Kč), budovy a ostatní stavby převedené na kraj ze zrušené Nemocnice s poliklinikou v Novém Jičíně, p.o. (628.115 tis. Kč), kolejové napojení LLJO (504.343 tis. Kč), IVC Třinec (240.897 tis. Kč) a IVC Ostrava-Jih (227.850 tis. Kč). Výše korekce představuje výši oprávek ke stavbám (579.309 tis. Kč), opravné položky nebyly vytvořeny. Oproti roku 2016 došlo ke snížení hodnoty staveb ve vyjádření netto o 18.307 tis. Kč, a to zejména vlivem oprávek - stavby v hodnotě netto jsou ve výši 2.392.886 tis. Kč (v r. 2016 – 2.411.193 tis. Kč); v brutto hodnotě (tj. v PC) došlo ke zvýšení staveb o 21.413 tis. Kč.
* Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí – na účtu 022 jsou evidovány movité věci a jejich soubory, u kterých je ocenění vyšší než 40.000 Kč a doba použitelnosti je delší než jeden rok. Největší položkou z celkového objemu majetku (brutto) ve výši 1.584.781 tis. Kč představují vozidla (573.582 tis. Kč), majetek převedený na kraj ze zrušené Nemocnice s poliklinikou v Novém Jičíně, p.o. (344.623 tis. Kč), dále movitý majetek v IBC MSK (231.885 tis. Kč) a majetek zapůjčený Letišti Ostrava, a.s. (126.087 tis. Kč), zbývající část představuje majetek v užívání orgánů kraje (např. výpočetní technika, přístroje, zařízení, nábytek) a vypůjčený majetek (např. v objektech IVC). U vozidel představují největší položky (brutto): 50 ks dopravních automobilů pro hasiče (192.151 tis. Kč), hasičská výšková technika (122.695 tis. Kč), hasičská vozidla prvosledové techniky (110.547 tis. Kč) a hasičská vozidla se speciální IT technikou (105.060 tis. Kč) – tato vozidla byla pořízena v r. 2015 a jsou zapůjčena ČR-HZS MSK, popř. obcím. Oprávky k majetku jsou vykázány v korekci (741.691 tis. Kč), kde je také vykázána 1 opravná položka (k automobilu) ve výši 5.561 tis. Kč – tj. korekce je celkem ve výši 747.252 tis. Kč. Oproti roku 2016 došlo ke snížení hodnoty movitých věcí ve vyjádření netto o 88.743 tis. Kč (ve vyjádření brutto – tj. v pořizovacích cenách, došlo ke snížení majetku oproti r. 2016 jen o 8.574 tis. Kč).
* Drobný DHM – na účtu 028 je evidován drobný DHM, jehož ocenění je v částce 3.000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40.000 Kč (173.977 tis. Kč), jsou zde evidovány přístroje, výpočetní technika, nábytek a ostatní stroje a zařízení v daném ocenění. Největší položky tvoří majetek pořízený v rámci projektů (50.181 tis. Kč), nábytek (37.333 tis. Kč), výpočetní technika (34.889 tis. Kč), a majetek převedený ze zrušené Nemocnice s poliklinikou v Novém Jičíně, p.o. a pronajatý v rámci pronájmu podniku (31.179 tis. Kč). Při zavedení majetku do používání se dle platné metodiky celá částka zaúčtuje proti účtu oprávek, který je vykázán v korekci (173.977 tis. Kč), v hodnotě netto je proto v r. 2017 a 2016 vykázán nulový stav. Hodnota majetku v pořizovacích cenách (brutto) se oproti r. 2016 snížila o 10.256 tis. Kč, a to zejména z důvodu předání majetku pořízeného v rámci projektů k hospodářskému využití příspěvkovým organizacím kraje a z důvodu vyřazení opotřebeného majetku, zejména výpočetní techniky.
* Ostatní dlouhodobý hmotný majetek – na účtu 029 je evidován od r. 2015 exponát na světovou výstavu expo 2015 ve výši brutto 702 tis. Kč a od r. 2016 prezentační systém MSK (42 tis. Kč). V korekci jsou vykázány oprávky k tomuto majetku.
* Nedokončený DHM – na účtu 042 je evidován nedokončený DHM do doby uvedení majetku do užívání (jde zejména o majetek pořizovaný investiční výstavbou); k  31. 12. 2017 byl evidován v celkové hodnotě 448.292 tis. Kč. Oproti r. 2016 došlo ke zvýšení hodnoty nedokončeného majetku o 261.084 tis. Kč – nárůst byl zejména u rekonstrukcí a modernizací silnic (zvýšení o 232.784 tis. Kč). Jedná se především o tyto investiční akce: rekonstrukce silnice II/647 - Plzeňská ul. v Ostravě (118.992 tis. Kč) a silnice II/479 - Ostrava MÚK Bazaly (55.951 tis. Kč). Korekce - opravné položky, nebyly u účtů pořízení vykázány.
* Poskytnuté zálohy na DHM – na účtu 052 jsou evidovány zálohy k dlouhodobému hmotnému majetku (ke stavbám) ve výši 960 tis. Kč, v r. 2016 zde byly evidovány poskytnuté zálohy ke stavbám a pozemkům, zejména na Průmyslovou zónu nad Barborou ve výši 28.000 tis. Kč, která byla v r. 2017 vypořádána.
* Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji – na účtu 036 eviduje kraj směnu pozemku, oceněného reálnou hodnotou, za nemovité věci ve vlastnictví ČR-HZS MSK, ve výši 3.499 tis. Kč.

Dlouhodobý finanční majetek (DFM) obsahuje majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem, v osobách s podstatným vlivem, dluhové cenné papíry držené do splatnosti, dlouhodobé půjčky, ostatní dlouhodobý finanční majetek a majetek evidovaný na účtu pořízení dlouhodobého finančního majetku. Objem dlouhodobého finančního majetku se ve srovnání s r. 2016 zvýšil o 569.984 tis. Kč, a to zejména převzetím finančního nástroje Jessica, evidovaného na účtu 069 (nárůst DFM o 371.975 tis. Kč) a pořízením dluhopisů, evidovaných na účtu 063 (nárůst DFM o 200.400 tis. Kč).

* Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem – na účtu 061 eviduje kraj akcie a majetkové podíly společností, které jsou vlastněny krajem za účelem výkonu majetkových práv, a to ve výši 966.849 tis. Kč (brutto). Jedná se o akcie a obchodní podíly těchto společností (v brutto hodnotě): ARR, a.s. (7.980 tis. Kč), Letiště Ostrava, a.s. (562.368 tis. Kč), Bílovecká nemocnice, a.s. (193.288 tis. Kč), Sanatorium Jablunkov, a.s. (187.213 tis. Kč) a Moravian-Silesian Tourism, s.r.o. (16.000 tis. Kč) - kraj vlastní 100 % akcií a podílů v těchto společnostech. K účtu 061 byla vytvořena v r. 2012 opravná položka z důvodu poklesu vlastního kapitálu v Bílovecké nemocnici, a.s. ve výši 118.398 tis. Kč (opravná položka nadále trvá), v r. 2017 byla vytvořena nově opravná položka k majetkové účasti ve společnosti Moravian-Silesian Tourism, s.r.o ve výši 3.990 tis. Kč – opravné položky vykázané v korekci, a jsou v celkové výši 122.388 tis. Kč (majetek v netto hodnotě je u účtu 061 ve výši 844.461 tis. Kč). Ve srovnání s r. 2016 došlo ke zvýšení objemu majetkových účastí v netto hodnotě o 35.526 tis. Kč (v brutto hodnotě nárůst o 39.516 tis. Kč, a to zejména zvýšením majetkové účasti u Letiště Ostrava, a.s. (nárůst o 34.516 tis. Kč), z důvodu zvýšení vlastního kapitálu společnosti (peněžitý vklad).
* Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem – na účtu 062 eviduje kraj akcie a majetkové podíly společností za účelem výkonu majetkových práv ve výši 23.768 tis. Kč (brutto). Jedná se o 50% majetkovou účast ve společnosti Koordinátor ODIS, s.r.o. (460 tis. Kč), 33,73% účast ve společnosti KIC Odpady, a.s., v likvidaci (17.000 tis. Kč) a 45% podíl v Moravskoslezském inovačním centru Ostrava (MSIC Ostrava), a.s. (6.308 tis. Kč). K majetkové účasti ve společnosti KIC Odpady, a.s. byla v r. 2013 vytvořena opravná položka ve výši 4.047 tis. Kč, a to z důvodu poklesu vlastního kapitálu u této společnosti; tato opravná položka byla v r. 2017 navýšena o 9.348 tis Kč (celkem činí opravná položka u této společnosti 13.395 tis. Kč, společnost je v likvidaci). Stav majetkových účastí v hodnotách brutto je oproti r. 2016 vyšší o 6.308 tis. Kč (nová majetková účast v MIC Ostrava), v netto hodnotě je vlivem opravných položek pokles o 3.040 tis. Kč.
* Dluhové cenné papíry držené do splatnosti – na účtu 063 eviduje kraj dlouhodobé dluhopisy Bond Garant 4/2017-2/2022, nakoupené od Oberbank AG pobočka ČR v celkové výši 200.400 tis. Kč, z toho nakoupené z prostředků Fondu pro FSP MSK ve výši 100.000 tis. Kč, z Fondu NFZ Jessica ve výši 100.000 tis. Kč a rozpočtu kraje ve výši 400 tis. Kč. V r. 2016 neměl kraj žádné dluhopisy.
* Dlouhodobé půjčky – na účtu 067 eviduje kraj 2 poskytnuté dlouhodobé půjčky - každá byla poskytnuta ve výši 500 tis. Kč, a to v rámci projektu podpory malých a středních podnikatelů; půjčky jsou spláceny dle splátkových kalendářů a jejich nesplacený zůstatek činí k 31. 12. 2017 částku 181 tis. Kč.
* Ostatní dlouhodobý finanční majetek – na účtu 069 eviduje kraj převedený Finanční nástroj Jessica (převod v 7/2017 z RRRS Moravskoslezsko na kraj v celkové výši 387.342 tis. Kč - jedná se o výši nesplacených jistin poskytnutých úvěrů na 5 akcí, a to dvěma poskytovateli – CONREROU a ČMZRB). K 31. 12. 2017 představují dosud nesplacené jistiny od poskytovatele CONTERA částku 342.723 tis. Kč a od poskytovatele ČMZRB částku 29.252 tis. Kč – tj. celkový zůstatek Finančního nástroje Jessica činí 371.975 tis. Kč. Dále jsou na účtu 069 evidovány akcie společnosti VaK Bruntál, a.s., jedná se o 0,003% podíl ve výši 11 tis. Kč. Celkem na účtu 069 je evidován majetek ve výši 371.986 tis. Kč – oproti r. 2016 nárůst o 371.975 tis. Kč.
* Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek – na účtu 043 evidoval kraj v r. 2016 navýšení vkladu do základního kapitálu obchodní společnosti Letiště Ostrava, a.s. ve výši 34.516 tis. Kč, které bylo v r. 2017 po zapsání vkladu do obchodního rejstříku zavedeno na majetkový účet 061.

Dlouhodobé pohledávky obsahují pohledávky kraje se splatností delší než 1 rok. Jedná se o dlouhodobé poskytnuté návratné finanční výpomoci (NFV), dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery a ostatní dlouhodobé pohledávky. V korekci se vykazují opravné položky u dlouhodobých pohledávek po splatnosti (za každých 90 dnů po splatnosti se tvoří opravná položka ve výši 10 % z hodnoty pohledávky). Z celkového objemu dlouhodobých pohledávek (brutto) ve výši 2.003.257 tis. Kč nebyly po splatnosti žádné pohledávky, a proto není v korekci žádný údaj. Oproti r. 2016 došlo ke zvýšení dlouhodobých pohledávek celkem o 821.879 tis. Kč (jejich stav netto je roven stavu brutto), a to zejména zvýšením stavu dlouhodobých poskytnutých záloh na transfery, zejména na dopravní obslužnost (nárůst dlouhodobých záloh na transfery celkem o 803.457 tis. Kč).

* Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé – na účtu 462 eviduje kraj k 31. 12. 2017 tři návratné finanční výpomoci, poskytnuté krajským příspěvkovým organizacím v oblasti zdravotnictví, a to v celkové výši 40.660 tis. Kč, splatnost je do konce r. 2018. V r. 2016 zde NFV nebyly evidovány.
* Ostatní dlouhodobé pohledávky – na účtu 469 eviduje kraj dlouhodobé pohledávky ve výši (brutto) 995.491 tis. Kč. Největší pohledávku představuje pohledávka z pronájmu podniku Letiště Ostrava-Mošnov ve výši 980.173 tis. Kč (jedná se o zůstatkovou cenu dlouhodobého majetku pronajatého podniku – roční snížení pohledávky je ve výši ročních odpisů), ostatní položky tvoří 4 pohledávky z prodeje dlouhodobého majetku (15.318 tis. Kč) – pohledávky nejsou po splatnosti, jsou hrazeny dle splátkových kalendářů (splatnost pohledávek je v rozmezí let 2018-2025).
* Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery – na účtu 471 eviduje kraj zálohy na transfery ve výši 967.106 tis. Kč. Jedná se o zálohy na dotace, poskytnuté z rozpočtu kraje, a  to územním rozpočtům 79.327 tis. Kč), ostatním subjektům (89.472 tis. Kč) a na dopravní obslužnost (autobusy, MHD – 628.437 tis. Kč), dále jsou to zálohy v rámci projektů spolufinancovaných EU, které administruje kraj (169.870 tis. Kč). Oproti r. 2016 došlo ke zvýšení poskytnutých záloh o 803.457 tis. Kč, a to zejména vlivem záloh v oblasti dopravní obslužnosti (v r. 2016 nebyla dopravní obslužnost poskytována zálohově – nárůst o 628.437 tis. Kč), zvýšení je také u záloh poskytovaných v rámci projektů, a to zejména u služeb sociální prevence (nárůst o 119.423 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. 2017, minulé období údaje k 31. 12. 2016. V korekci jsou uvedeny opravné položky k pohledávkám po splatnosti a opravná položka k zásobám. V tabulce 1.3 jsou uvedeny údaje z rozvahy v tis. Kč s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek oběžných aktiv za období 2017 a 2016. Oproti r. 2016 došlo k nárůstu oběžných aktiv o 476.457 tis. Kč (zejména zvýšením krátkodobého finančního majetku – nárůst o 1.082.427 tis. Kč, u krátkodobých pohledávek došlo naopak ke snížení o 604.169 tis. Kč).

* 1. Oběžná aktiva k 31. 12. 2017 v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Běžné období** (2017) | **Minulé období** (2016) | ***Rozdíl*** *(2017-2016)* |
| *Brutto* | *Korekce* | *Netto* | *Netto* |  *Netto* |
| **B. OBĚŽNÁ AKTIVA,** *z toho:* | **4 867 660** | **34 640** | **4 833 020** | **4 356 563** | **476 457** |
| **Zásoby** | **1 840** | **77** | **1 763** | **3 564** | ***-1 801*** |
| 112 - materiál na skladě | 1 840 | 77 | 1 763 | 3 564 | *-1 801* |
| **Krátkodobé pohledávky** | **1 173 615** | **34 563** | **1 139 052** | **1 743 221** | ***-604 169*** |
| 311 - odběratelé | 35 776 | 14 447 | 21 329 | 15 017 | *6 312* |
| 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy | 2 529 | 0 | 2 529 | 12 403 | *-9 874* |
| 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti | 32 664 | 20 116 | 12 548 | 15 409 | *-2 861* |
| 316 - poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé | 1 300 | 0 | 1 300 | 500 | *800* |
| 335 - pohledávky za zaměstnanci | 5 | 0 | 5 | 8 | *-3* |
| 348 - pohledávky za vybranými místními vládními institucemi | 2 429 | 0 | 2 429 | 10 395 | *-7 966* |
| 373 - krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery | 125 420 | 0 | 125 420 | 1 178 965 | *-1 053 545* |
| 381 - náklady příštích období | 24 742 | 0 | 24 742 | 37 751 | *-13 009* |
| 385 - příjmy příštích období | 344 | 0 | 344 | 1 450 | *-1 106* |
| 388 - dohadné účty aktivní | 947 759 | 0 | 947 759 | 470 653 | *477 106* |
| 377 - ostatní krátkodobé pohledávky | 647 | 0 | 647 | 670 | *-23* |
| **Krátkodobý finanční majetek** | **3 692 205** | **0** | **3 692 205** | **2 609 778** | ***1 082 427*** |
| 244 - termínované vklady krátkodobé | 896 156 | 0 | 896 156 | 466 156 | *430 000* |
| 245 - jiné běžné účty | 15 096 | 0 | 15 096 | 9 779 | *5 317* |
| 241 - běžný účet | 492 | 0 | 492 | 75 | *417* |
| 231 - základní běžný účet územních samosprávných celků | 2 520 993 | 0 | 2 520 993 | 1 981 859 | *539 134* |
| 236 - běžné účty fondů územních samosprávných celků | 259 368 | 0 | 259 368 | 151 869 | *107 499* |
| 263 - ceniny | 100 | 0 | 100 | 40 | *60* |

Zásoby – na tomto účtu eviduje kraj zásoby materiálu. Kraj účtuje o zásobách způsobem B, tj. že v průběhu účetního období účtuje pořízení zásob do nákladů a na účty zásob účtuje stav zásob až k rozvahovému dni (tj. 31. 12. daného roku). Současně se k tomuto dni odúčtuje původní stav zásob – opět oproti účtu nákladů. Stav zásob (brutto) se oproti r. 2016 snížil o 1.724 tis. Kč a činí 1.840 tis. Kč. K zásobám byla vytvořena opravná položka, a to k neplatným pokutovým blokům (77 tis. Kč – je vykázána v korekci).

* Materiál na skladě – na účtu 112 eviduje kraj zásoby v brutto hodnotě, a to: kancelářského a ostatního materiálu (192 tis. Kč), propagačních a reklamních předmětů (1.204 tis. Kč), pokutových bloků a stvrzenek (166 tis. Kč) a zásoby materiálu pro KVV Ostrava (278 tis. Kč). Zásoby v netto hodnotě se oproti r. 2016 snížily o 1.801 tis. Kč a jsou ve výši 1.763 tis. Kč (v korekci je vykázána opravná položka k pokutovým blokům – 77 tis. Kč).

Krátkodobé pohledávky obsahují různé druhy pohledávek, např. pohledávky v oblasti soukromoprávních vztahů, pohledávky z hlavní činnosti, poskytnuté návratné finanční výpomoci (NFV), pohledávky v oblasti transferů, poskytnuté zálohy a dohadné (přechodné) účty aktivní. K vybraným druhům pohledávek se tvoří opravné položky (za každých 90 dnů po splatnosti se tvoří opravná položka ve výši 10 % z hodnoty pohledávky), výše opravných položek je vykázána v korekci. K celkovému objemu krátkodobých pohledávek (brutto) ve výši 1.173.615 tis. Kč byly vytvořeny opravné položky ve výši 34.563 tis. Kč (jde zejména o opravné položky k pohledávkám za porušení rozpočtové kázně a  k pohledávkám za pokuty). Po splatnosti kraj eviduje celkem pohledávky ve výši 47.321 tis. Kč; tyto pohledávky jsou vymáhány příslušnými odbory krajského úřadu v souladu s vnitřní Směrnicí o správě pohledávek po lhůtě splatnosti. Krátkodobé pohledávky v netto hodnotě představují částku 1.139.052 tis. Kč a ve srovnání s r.  2016 došlo k jejich poklesu o 604.169 tis. Kč, a to zejména vlivem poklesu krátkodobých poskytnutých záloh na transfery (SÚ 373 – pokles o 1.053.545 tis. Kč z důvodu vypořádání záloh na sociální služby k 31. 12. 2017); naopak u dohadných účtů aktivních došlo k nárůstu o 477.106 tis. Kč (SÚ 388). Pohledávky v brutto hodnotě se oproti r. 2016 snížily o 600.690 tis. Kč.

* Odběratelé – na účtu 311 eviduje kraj pohledávky ze soukromoprávních vztahů. Z celkové výše pohledávek (brutto) 35.776 tis. Kč tvoří největší objem pohledávky za nájemné (pronájem podniku Nemocnice Nový Jičín a ostatní pronájmy v celkové výši 17.473 tis. Kč), ze smluvních pokut a zrušených p.o. (15.438 tis. Kč); ostatní pohledávky z odběratelsko-dodavatelských vztahů jsou ve výši 2.865 tis. Kč (např. prodej materiálu, za věcná břemena). K pohledávkám po splatnosti byly vytvořeny opravné položky v celkové výši 14.447 tis. Kč (jsou vykázány v korekci), po splatnosti jsou evidovány pohledávky v celkové výši 15.526 tis. Kč a jsou vymáhány v souladu s vnitřní Směrnicí o správě pohledávek po lhůtě splatnosti (po splatnosti jsou zejména pohledávky ze smluvních pokut – 15.375 tis. Kč).
* Krátkodobé poskytnuté zálohy – na účtu 314 eviduje kraj pohledávky z poskytnutých (uhrazených) záloh na materiál, cestovné, služby a jistiny. Celková výše záloh činila 2.529 tis. Kč, z toho zálohy na služby jsou ve výši 2.063 tis. Kč.
* Jiné pohledávky z hlavní činnosti – na účtu 315 eviduje kraj různé pohledávky z činnosti, jako jsou správní poplatky, pokuty, pohledávky za porušení rozpočtové kázně apod. Z celkové výše pohledávek (brutto) 32.664 tis. Kč tvoří největší objem pohledávky za porušení rozpočtové kázně (27.086 tis. Kč) a pokuty (5.346 tis. Kč). K pohledávkám jsou podle platné metodiky vytvářeny opravné položky (korekce k účtu 315 činí 20.116 tis. Kč – jedná se zejména o opravné položky k pohledávkám za porušení rozpočtové kázně). Celkově jsou evidovány pohledávky po splatnosti ve výši 31.795 tis. Kč a jsou vymáhány příslušnými odbory dle Směrnice o správě pohledávek po lhůtě splatnosti (největší objem posplatných pohledávek tvoří pohledávky za porušení rozpočtové kázně 26.787 tis. Kč).
* Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé – na účtu 316 eviduje kraj dvě NFV, poskytnuté jedné školské příspěvkové organizaci ve výši 500 tis. Kč (splatnost 30. 6. 2018) a jedné p.o. v oblasti kultury ve výši 800 tis. Kč (splatnost 30. 11. 2018). Celkem jsou NFV ve výši 1.300 tis. Kč.
* Pohledávky za zaměstnanci – na účtu 335 eviduje kraj pohledávky za zaměstnanci v celkové výši 5 tis. Kč (stravné, škody atd. – pohledávky jsou hrazeny dle splátkového kalendáře).
* Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi – na účtu 348 eviduje kraj pohledávky v celkové výši 2.429 tis. Kč – jedná se o pohledávky za obcemi kraje v rámci projektu „kotlíkové dotace“. Oproti r. 2016 došlo ke snížení pohledávek o 7.966 tis. Kč.
* Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery – na účtu 373 eviduje kraj poskytnuté zálohy na investiční a neinvestiční transfery v celkové výši 125.420 tis. Kč. Jedná se o zálohy na dotace, poskytnuté z rozpočtu kraje, a to obcím a jejich příspěvkovým organizacím (41.496 tis. Kč), příspěvkovým organizacím kraje (8.920 tis. Kč) a ostatním subjektům (59.490 tis. Kč), dále jsou to poskytnuté zálohy v rámci projektů (11.816 tis. Kč) a zálohy na sociální služby (3.698 tis. Kč). Oproti r. 2016 došlo k výraznému snížení poskytnutých záloh (celkem pokles o 1.053.545 tis. Kč), a to zejména vlivem vypořádání záloh u transferů na sociální služby (pokles záloh na sociální služby o 1.063.066 tis. Kč).
* Náklady příštích období – na účtu 381 eviduje kraj položky, které představují náklad až v příštích účetních obdobích. Z celkové výše 24.742 tis. Kč představují nejvyšší položku hrazené úroky za akce realizované v oblasti energetických úspor, které byly provedeny u příspěvkových organizací kraje (13.992 tis. Kč), náklady na akci Kontinentální pohár IAAF 2018 (5.000 tis. Kč) a ostatní náklady (5.750 tis. Kč); oproti r. 2016 došlo ke snížení nákladů příštích období o 13.009 tis. Kč.
* Příjmy příštích období – na účtu 385 eviduje kraj výnosy z úroků ze 3 termínovaných vkladů u J&T banky, a.s., které se vztahovaly k účetnímu období r. 2017, ale na bankovní účty byly připsány až v r. 2018 (344 tis. Kč).
* Dohadné účty aktivní – na účtu 388 eviduje kraj dohady investičních a neinvestičních transferů,  dohad výnosu z vlastní daně z příjmů kraje, dohad výnosů z úroků a dohad DPH. Z celkového objemu dohadů výnosů ve výši 947.759 tis. Kč představují největší položky dohady neinvestičních transferů (817.398 tis. Kč),  dohady investičních transferů (107.074 tis. Kč) a dohad daně z příjmů kraje (22.754 tis. Kč). V oblasti transferů se jedná zejména o dohady transferů u  projektů spolufinancovaných EU (transfery jsou poskytovány jednotlivými ministerstvy, zejména MŽP, MPSV a MMR). Dohady výnosů u transferů jsou tvořeny na základě akruálního principu – tj. k vynaloženým nákladům u jednotlivých projektů daného účetního období (tj. v r. 2017) se tvoří formou dohadů očekávané výnosy z transferů do téhož účetního období (tj. v r. 2017 – náklady a výnosy se vztahují k témuž účetnímu období). Dohady se tvoří v případě, že transfer je poskytován formou zálohy (výše dohadu se tvoří vzhledem k realizovaným nákladům daného projektu v r. 2017) nebo v případě, že jsou transfery poskytovány ex-post, tj. proplácejí se náklady daného projektu zpětně po jeho realizaci (dohad výnosů je ve výši realizovaných nákladů daného projektu v r. 2017). Oproti roku 2016 došlo k výraznému nárůstu dohadů (zvýšení o 477.106 tis. Kč), a to zejména v oblasti dohadů neinvestičních transferů (nárůst o 379.843 tis. Kč).
* Ostatní krátkodobé pohledávky – na účtu 377 eviduje kraj ostatní pohledávky ve výši 647 tis. Kč, a to zejména v oblasti dobropisů, konkurzního řízení a přefakturace služeb.

Krátkodobý finanční majetek obsahuje finanční prostředky umístěné na krátkodobých termínovaných vkladech, běžných účtech, základních běžných účtech, jiných běžných účtech (např. depozitních účtech), a běžných účtech fondů; dále zde patří pokladny a ceniny. Pokladny, korunové i valutové, byly vzhledem k rozpočtovému principu hospodaření a zvolenému způsobu jeho vykazování, k termínu 31. 12. daného roku vynulovány, tj. finanční prostředky (hotovosti) byly převedeny na bankovní účty kraje. Oproti r. 2016 došlo ke zvýšení krátkodobého finančního majetku o 1.082.427 tis. Kč a jeho celkový objem je k 31. 12. 2017 ve výši 3.692.205 tis. Kč.

* Termínované vklady krátkodobé – na účtu 244 eviduje kraj finanční prostředky na 3 bankovních účtech u J&T Banky, a.s. pro krátkodobé vklady (celkem ve výši 550.000 tis. Kč) a jeden vklad u Sberbank CZ, a.s. (346.156 tis. Kč) – tj. celkové termínované krátkodobé vklady jsou ve výši 896.156 tis. Kč. Vklady byly realizovány za účelem vyššího zhodnocení finančních prostředků. Vklady u J&T Banky, a.s. jsou s tříměsíční výpovědní lhůtou, vklad u Sberbank CZ, a.s. je s výpovědní lhůtou 31 dnů. Oproti r. 2016 došlo ke zvýšení termínovaných vkladů o 430.000 tis. Kč.
* Jiné běžné účty – na účtu 245 eviduje kraj finanční prostředky ve výši 15.096 tis. Kč; jedná se o cizí finanční prostředky, vedené na 2 depozitních účtech. Jsou na nich uloženy zejména složené jistoty k veřejným zakázkám od tuzemských firem (8.340 tis. Kč) a složené kauce zahraničních dopravců, které jsou zde uloženy do konečného vyřešení dopravních přestupků (6.550 tis. Kč – kauce jsou následně buď vráceny zpět dopravcům, nebo se stávají příjmem kraje). Oproti r. 2016 došlo k nárůstu finančních prostředků o 5.317 tis. Kč, a to zejména v oblasti složených jistot.
* Běžný účet – na účtu 241 eviduje kraj finanční prostředky na úhradu své daňové povinnosti vůči finančnímu úřadu v oblasti DPH, a to v souvislosti se zavedením nového institutu přenesené daňové povinnosti (účet byl založen v r. 2012). Stav účtu je ve výši 492 tis. Kč (oproti r. 2016 byl pokles o 417 tis. Kč).
* Základní běžný účet (ZBÚ) územních samosprávných celků – na účtu 231 eviduje kraj finanční prostředky na bankovních účtech, které má založeny v rámci svého rozpočtového hospodaření u  10 bank (Česká spořitelna, a.s., Komerční banka, a.s., PPF Banka, a.s., UCB, a.s., ČSOB, a.s., ČNB, Raiffeisenbank, a.s., Sberbank, a.s., J&T Banka, a.s. a Oberbank AG, pobočka ČR) v celkovém objemu 2.520.993 tis. Kč. Kraj v roce 2017 prováděl bankovní operace celkem na 75 ZBÚ, které byly zřízeny především na základě požadavku poskytovatelů dotací na samostatné vykazování finančních prostředků u akcí spolufinancovaných EU. Oproti r. 2016 došlo k nárůstu finančních prostředků o 539.134 tis. Kč.
* Běžné účty fondů územních samosprávných celků – na účtu 236 eviduje kraj finanční prostředky na šesti bankovních účtech účelových fondů v celkové výši 259.368 tis. Kč. Pro každý fond má kraj zřízen samostatný bankovní účet – jsou to bankovní účty u UCB, a.s. pro Sociální fond (3.690 tis. Kč), Fond návratných finančních zdrojů Jessica (68.324 tis. Kč), Fond životního prostředí (23.452 tis. Kč) a Fond sociálních služeb (61.651 tis. Kč), dále bankovní účet u PPF Banky a.s. pro Zajišťovací fond (102.123 tis. Kč) a bankovní účet u Oberbank AG, pobočka ČR, pro nově založený Fond pro financování strategických projektů MSK (128 tis. Kč) – tento fond byl nově zřízen v r. 2017. Oproti r. 2016 došlo k nárůstu finančních prostředků fondů o 107.499 tis. Kč.
* Ceniny – na účtu 263 eviduje kraj ceniny v celkové výši 100 tis. Kč, a to kolky (6 tis. Kč), jízdenky DPO (44 tis. Kč) a dárkové poukázky (50 tis. Kč).

## Pasiva

Pasiva se dělí na vlastní kapitál a cizí zdroje. Mezi vlastní kapitál patří jmění účetní jednotky a upravující položky, fondy účetní jednotky a výsledek hospodaření. Mezi 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. 2017) a za minulé období (tj. ve stavu k 31. 12. 2016).

### 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. V tabulce 1.4 jsou uvedeny údaje z rozvahy v tis. Kč s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek vlastního kapitálu za období 2017 a 2016. Oproti r. 2016 došlo k nárůstu vlastního kapitálu o 1.574.819 tis. Kč, a to zejména vlivem dosaženého výsledku hospodaření v r. 2017 (1.199.038 tis. Kč) a zvýšením fondů (nárůst o 306.957 tis. Kč).

* 1. Vlastní kapitál k 31. 12. 2017 v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Běžné období** (2017) | **Minulé období** (2016) | ***Rozdíl*** *(2017-2016)* |
| **C. VLASTNÍ KAPITÁL,** *z toho:* | **7 119 158** | **5 544 339** | ***1 574 819*** |
| **Jmění účetní jednotky a upravující položky** | **1 536 507** | **1 467 683** | ***68 824*** |
| 401 - jmění účetní jednotky | 352 347 | 257 240 | *95 107* |
| 403 - transfery na pořízení dlouhodobého majetku | 2 386 295 | 2 415 980 | *-29 685* |
| 406 - oceňovací rozdíly při prvotním použití metody | -1 201 274 | -1 201 274 | *0* |
| 407 - jiné oceňovací rozdíly | 2 022 | 2 022 | *0* |
| 408 - opravy předcházejících účetních období | -2 883 | -6 285 | *3 402* |
| **Fondy účetní jednotky** | **459 367** | **152 410** | ***306 957*** |
| 419 - ostatní fondy | 459 367 | 152 410 | *306 957* |
| **Výsledek hospodaření** | **5 123 284** | **3 924 246** | ***1 199 038*** |
| *(493) -* výsledek hospodaření běžného účetního období | 1 199 038 | 976 576 | *222 462* |
| 432 - výsledek hospodaření předcházejících účetních období | 3 924 246 | 2 947 670 | *976 576* |

Jmění účetní jednotky a upravující položky obsahuje zejména jmění, transfery na pořízení dlouhodobého majetku a ostatní upravující položky – oceňovací rozdíly při prvotním použití metody, jiné oceňovací rozdíly a opravy předcházejících účetních období. Jmění a upravující položky se oproti r. 2016 zvýšily o 68.824 tis. Kč a představují k 31. 12. 2017 částku 1.536.507 tis. Kč; zvýšení bylo zejména u položky jmění (nárůst o 95.107 tis. Kč); u transferů na pořízení dlouhodobého majetku byl naopak pokles (snížení o 29.685 tis. Kč).

* Jmění účetní jednotky – na účet 401 byly převedeny určené pasivní účty v rámci transformace účetnictví, které nebyly převedeny do jiných položek vlastních zdrojů, dále se na účtu 401 vykazují především operace v oblasti dlouhodobého majetku. V rámci účetní reformy byly na účet 401 k datu 1. 1. 2010 převedeny tyto syntetické účty: 901 - fond dlouhodobého majetku, 902 - fond oběžných aktiv, 933 - převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let, 964 - saldo výdajů a nákladů a 965 - saldo příjmů a výnosů. Stav účtu 401 byl k 31. 12. 2017 ve výši 352.347 tis. Kč, ve srovnání s r. 2016 došlo ke zvýšení jmění o 95.107 tis. Kč. Na zvýšení účtu 401 mělo zásadní vliv předání finančního nástroje Jessica z RRRS Moravskoslezsko na kraj k 1. 7. 2017 ve výši 387.342 tis. Kč; naopak k úbytku jmění došlo zejména pak vlivem převodů majetku mezi krajem a jeho příspěvkovými organizacemi (úbytek jmění o 35.835 tis. Kč) a vlivem poskytnutí investičních dotací vlastním příspěvkovým organizacím vč. vlivu odvodů z investičních fondů (úbytek jmění o 205.445 tis. Kč); poskytování investičních dotací vlastním příspěvkovým organizacím se účtuje dle platné metodiky proti účtu 401 a nikoliv do nákladů.
* Transfery na pořízení dlouhodobého majetku – na účtu 403 kraj eviduje investiční transfery v celkovém objemu 2.386.295 tis. Kč. Stav účtu 403 ovlivňují jednak přijaté transfery a dohady těchto transferů (vzhledem k vynaloženým investičním nákladům daných akcí), tak také úbytky transferů (časové rozlišování transferů, předání transferů apod.). Celkový objem transferů se ve srovnání s r. 2016 snížil o 29.685 tis. Kč; na snížení objemu investičních transferů měly největší vliv tyto operace: předání investičních transferů (spolu s majetkem) zřízeným příspěvkovým organizacím (transfery předány, tj. úbytek transferů ve výši 185.879 tis. Kč) a dále snížení transferů ve věcné a časové souvislosti – tj. rozpouštění investičních transferů do výnosů (snížení o 133.187 tis. Kč) – naopak vlivem přijetí nových investičních dotací v r. 2017 z ministerstev došlo ke zvýšení jejich objemu o 191.865  tis. Kč. Na celkovém konečném stavu účtu 403 ve výši 2.386.295 tis. Kč se nejvíce podílely investiční transfery poskytnuté z RRRS MSK (zůstatek je ve výši 1.596.260 tis. Kč); transfery poskytnuty z ministerstev, např. z MPO, MMR a MPSV, MŽP, MV a MF (314.547 tis. Kč) a ze státních fondů – SFDI a SFŽP (426.816 tis. Kč).
* Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody – na účtu 406 kraj eviduje skutečnosti z prvotního použití a změny účetní metody, které nastaly v důsledku změny právních předpisů, v celkové výši - 1.201.274 tis. Kč. Evidují se zde např. oceňovací rozdíly při dooprávkování dlouhodobého majetku (-655.176 tis. Kč), při prvotní tvorbě opravných položek k pohledávkám (-35.518 tis. Kč), opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku (-118.398 tis. Kč) a ostatní změny (-392.182 tis. Kč – jedná se např. o časové rozlišení nákladů a výnosů před transformací účetnictví, finanční vypořádání dotací z minulých let). Smyslem použití účtu 406 je, aby v případě první aplikace určité metody nedošlo k ovlivnění výsledku hospodaření běžného roku o vlivy za minulá účetní období. Stav účtu je ve srovnání s r. 2016 beze změny.
* Jiné oceňovací rozdíly – na účtu 407 kraj eviduje oceňovací rozdíl při přecenění na reálnou hodnotu pozemku (směna s ČR-HZS MSK), směna nebyla v r. 2016 ani v r. 2017realizována, proto je k 31. 12. 2017 vykázán oceňovací rozdíl ve výši 2.022 tis. Kč.
* Opravy předcházejících účetních období – na účtu 408 eviduje kraj opravy minulých účetních období, které jsou významné a ovlivnily by výsledek hospodaření daného účetního období; v případě kraje se za významnou opravu považuje podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. každá oprava, která dosahuje částky 260 tis. Kč a vyšší. Do konce  r. 2016 byl stav účtu v celkové výši -6.285 tis. Kč (kumulovaná částka všech oprav – tj. saldo str. MD a D), jednalo se zejména o převody mezi neinvestičními a investičními náklady minulých let, vykázanými u akcí spolufinancovaných EU, dále o promítnutí pronájmu přístrojů z r. 2012 (na základě dohody o narovnání mezi krajem a Nemocnicí Nový Jičín, a.s.) a vypořádání zbytkové investiční dotace. V r. 2017 bylo na účtu zaúčtováno 1 storno odběratelské faktury včetně k ní vytvořené opravné položky (úprava účtu 408 celkem o  2.159 tis. Kč – str. MD) a proúčtování rozpuštění investičního transferu k vytvořené opravné položce v r. 2016 ve výši 5.561 tis. Kč (str. D). Tímto došlo k celkovému snížení účtu 408 o 3.402 tis. Kč.

Fondy účetní jednotky – se vykazují u územních samosprávných celků na účtu 419 – Ostatní fondy. Kraj zřídil v minulých letech 5 účelových fondů a v r. 2017 další fond – Fond pro financování strategických projektů MSK. Hospodaření fondů se řídí schválenými statuty.

* Na kraji se jedná se o tyto fondy:  Sociální fond, Zajišťovací fond, Fond návratných finančních zdrojů Jessica (nahradil od 1. 7 2017 Regionální rozvojový fond), Fond životního prostředí MSK, Fond sociálních služeb a Fond pro financování strategických projektů MSK. Celkový stav těchto 6 fondů je ve výši 459.367 tis. Kč. Kraj účtuje o fondech výsledkovým způsobem, tj. prostřednictvím nákladových a výnosových účtů; fondy jsou zdrojem krytí peněžních prostředků účelových fondů a dlouhodobého finančního majetku (dluhopisů), pořízeného z bankovních účtů fondů. Největší podíl z fondů kraje připadá na Fond návratných finančních zdrojů Jessica - 168.324 tis. Kč, Zajišťovací fond – 102.122 tis. Kč a Fond pro financování strategických projektů MSK – 100.128 tis. Kč; stav ostatních fondů je následující: Fond životního prostředí MSK – 23.452 tis. Kč, Sociální fond – 3.690 tis. Kč., Fond sociálních služeb – 61.651 tis. Kč. Stav fondů se oproti r. 2016 zvýšil o 306.957 tis. Kč, a to zejména vlivem vytvoření nového Fondu pro financování strategických projektů MSK (nárůst o 100.128  tis. Kč) a zvýšením Fondu návratných finančních zdrojů Jessica (nárůst o 164.339 tis. Kč).

Výsledek hospodaření představuje hodnotu výsledku hospodaření běžného účetního období vykázaného ve Výkazu zisku a ztráty v r. 2017 (rozdíl mezi částkami výnosy celkem a náklady celkem) a dále hodnotu výsledků hospodaření předcházejících účetních období (tj. součet výsledků hospodaření za období 2010 až 2016). Pokud je částka kladná, jedná se o zisk, pokud je záporná, jedná se o ztrátu.

* Výsledek hospodaření běžného účetního období – na této položce (*účtu 493*) eviduje kraj výsledek hospodaření (po zdanění) za rok 2017, a to zisk ve výši 1.199.038 tis. Kč; výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 1.221.792 tis. Kč (daň z příjmů 22.754 tis. Kč). Výsledek hospodaření ve výši 1.199.038 tis. Kč se k 1. 1. 2018 převedl na účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení; po schválení výsledku hospodaření zastupitelstvem kraje v r. 2018 se výsledek hospodaření převede z účtu 431 na účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Výsledek hospodaření v r. 2017 se oproti  r. 2016 zvýšil o 222.462 tis. Kč.
* Výsledek hospodaření předcházejících účetních období – na účtu 432 eviduje kraj kumulované výsledky hospodaření (po zdanění) za období 2010 - 2016 (tj. za období probíhající účetní reformy): rok 2010 zisk 491.874 tis. Kč, rok 2011 zisk 441.907 tis. Kč, rok 2012 zisk 188.810 tis. Kč, rok 2013 zisk 401.513 tis. Kč, rok 2014 zisk 668.238 tis. Kč, rok 2015 zisk 755.328 tis. Kč, rok 2016 zisk 976.576 tis. Kč, tj. stav účtu 432 je k 31. 12. 2017 zisk ve výši 3.924.246 tis. Kč. 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.

### 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 nevytváří, a proto jsou cizí zdroje vykázány v rozvaze jen ve dvou sloupcích – za běžné období a minulé období. V tabulce 1.5 jsou uvedeny údaje z rozvahy v tis. Kč s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek cizích zdrojů za období 2017 a 2016. Oproti r. 2016 došlo ke zvýšení cizích zdrojů, a to o 423.174 tis. Kč, a to zejména značným zvýšením dlouhodobých přijatých záloh na transfery (nárůst záloh o 932.547 tis. Kč) – naopak výrazný pokles byl u účtu 389 - dohadné účty pasivní (pokles o 402.238 tis. Kč).

* 1. Cizí zdroje k 31. 12. 2017 v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Běžné období** (2017) | **Minulé období** (2016) | ***Rozdíl*** *(2017-2016)* |
| **D. CIZÍ ZDROJE,** *z toho:* | **5 047 057** | **4 623 883** | ***423 174*** |
| **Rezervy** | **0** | **0** | ***0*** |
| **Dlouhodobé závazky** | **3 693 206** | **2 892 888** | ***800 318*** |
| 451 - dlouhodobé úvěry | 2 024 893 | 2 125 000 | *-100 107* |
| 459 - ostatní dlouhodobé závazky | 288 705 | 320 827 | *-32 122* |
| 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery | 1 379 608 | 447 061 | *932 547* |
| **Krátkodobé závazky** | **1 353 851** | **1 730 995** | ***-377 144*** |
| 321 - dodavatelé | 121 212 | 41 572 | *79 640* |
| 324 - krátkodobé přijaté zálohy | 28 | 425 | *-397* |
| 331 - zaměstnanci | 80 | 21 | *59* |
| 333 - jiné závazky vůči zaměstnancům | 19 288 | 18 404 | *884* |
| 336 - sociální zabezpečení | 7 629 | 7 002 | *627* |
| 337 - zdravotní pojištění | 3 462 | 3 194 | *268* |
| 342 - ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění | 3 403 | 3 095 | *308* |
| 343 - daň z přidané hodnoty | 6 490 | 3 615 | *2 875* |
| 345 - závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce | 37 497 | 100 992 | *-63 495* |
| 347 - závazky k vybraným ústředním vládním institucím | 9 589 | 9 864 | *-275* |
| 349 - závazky k vybraným místním vládním institucím | 15 415 | 18 766 | *-3 351* |
| 363 - pevné termínové operace a opce | 0 | 750 | *-750* |
| 368 - závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů | 0 | 17 258 | *-17 258* |
| 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery | 18 014 | 3 884 | *14 130* |
| 375 - zprostředkování krátkodobých transferů | 14 895 | 8 671 | *6 224* |
| 383 - výdaje příštích období | 157 | 0 | *157* |
| 384 - výnosy příštích období | 161 | 0 | *161* |
| 389 - dohadné účty pasivní | 1 080 132 | 1 482 370 | *-402 238* |
| 378 - ostatní krátkodobé závazky | 16 399 | 11 112 | *5 287* |

Dlouhodobé závazky obsahují zejména přijaté úvěry, přijaté dlouhodobé zálohy na transfery a ostatní dlouhodobé závazky. Žádné dlouhodobé závazky nejsou po době splatnosti. Oproti r. 2017 došlo k nárůstu dlouhodobých závazků (zvýšení o 800.318 tis. Kč) a jejich výše představuje částku 3.693.206 tis. Kč, a to zejména přijetím záloh na transfery (SÚ 472).

* Dlouhodobé úvěry – na účtu 451 eviduje kraj úvěr od ČSOB, a.s. ve výši 104.893 tis. Kč a dva dlouhodobé úvěry od EIB v celkové výši 1.920.000 tis. Kč. První úvěr od EIB byl poskytnut na financování infrastruktury v Moravskoslezském kraji, splatnost zůstatku úvěru ve výši 110.000 tis. Kč je do  r. 2018, druhý úvěr od EIB byl poskytnut zejména na úhradu vlastního podílu u akcí spolufinancovaných z EU, splatnost dosud načerpaných tranší ve výši 1.810.000 tis. Kč je stanovena do r. 2025. Úvěr od ČSOB, a.s. byl poskytnut na předfinancování výdajů u projektů spolufinancovaných EU a event. vlastního podílu kraje, zůstatek úvěru má splatnost do r. 2020. Oproti r. 2016 došlo ke snížení úvěrů o 100.107 tis. Kč a jejich výše k 31. 12. 2017 činí 2.024.893 tis. Kč.
* Ostatní dlouhodobé závazky – na účtu 459 eviduje kraj dlouhodobé závazky v celkovém objemu 288.705 tis. Kč. Jedná se zejména o závazky, které vznikly z pořízení dlouhodobého majetku (celkem 88.589 tis. Kč, z toho v oblasti energetických úspor 87.853 tis. Kč – splatnost je do r. 2022), dále je zde evidován závazek z pronájmu Nemocnice Nový Jičín ve výši 200.116 tis. Kč (splatnost závazku je podle splátkového kalendáře do r. 2032). Oproti r. 2016 se objem dlouhodobých závazků snížil o 32.122 tis. Kč, a to především z důvodu úhrady závazků z pořízení dlouhodobého majetku (pokles závazků o 17.828 tis. Kč).
* Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery – na účtu 472 eviduje kraj přijaté dlouhodobé zálohy na neinvestiční transfery a investiční transfery. Jedná se převážně o zálohy na projekty spolufinancované EU, jejichž poskytovateli jsou ministerstva. Celková výše přijatých záloh činila k 31. 12. 2017 částku 1.379.608 tis. Kč, z této částky připadá největší podíl na zálohy poskytnuté MŽP na kotlíkové dotace 947.749 tis. Kč, další zálohy poskytly zejména ministerstva na víceleté projekty (MŠMT - 41.365 tis. Kč, MPSV – 370.144 tis. Kč). Oproti r. 2016 došlo k podstatnému zvýšení poskytnutých záloh (nárůst o 932.547 tis. Kč), a to především vlivem nových víceletých projektů, spolufinancovaných EU , které se budou realizovat v programovém období 2015 – 2020.

Krátkodobé závazky obsahují různé druhy závazků – vůči dodavatelům, zaměstnancům, institucím sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, finančním úřadům, dále pak přijaté zálohy, závazky z transferů a ostatní závazky. Do této oblasti řadíme také pasivní účty časového rozlišení. Žádné závazky nejsou po lhůtě splatnosti. Objem krátkodobých závazků se oproti r. 2016 se snížil (pokles o 377.144 tis. Kč) a jsou ve výši 1.353.851 tis. Kč. K poklesu došlo zejména snížením účtu 389 - dohadné účty pasivní (pokles o 402.238 tis. Kč).

* Dodavatelé – na účtu 321 eviduje kraj závazky vůči dodavatelům v celkové výši 121.212 tis. Kč. Z tohoto objemu tvoří faktury v investiční oblasti 101.832 tis. Kč (jedná se zejména o rekonstrukce silnic – 83.168 tis. Kč); faktury neinvestiční byly ve výši 19.380 tis. Kč (jedná se zejména o úhradu provozních výdajů). Oproti roku 2016 došlo ke zvýšení závazků, a to zejména v investiční oblasti (nárůst o 79.767 tis. Kč, u neinvestičních faktur byl pokles o 127 tis. Kč). Celkem závazky vzrostly o 79.640 tis. Kč a byly (mimo pozastávek) uhrazeny během ledna a února 2018.
* Krátkodobé přijaté zálohy – na účtu 324 eviduje kraj přijaté zálohy v celkové výši 28 tis. Kč. Oproti r. 2016 byl pokles záloh o 397 tis Kč, a to zejména u záloh na věcná břemena (pokles o 414 tis. Kč).
* Zaměstnanci – na účtu 331 eviduje kraj závazky vůči zaměstnancům ve výši 80 tis. Kč, jedná se o mzdy za prosinec 2017, které byly zaměstnancům vyplaceny v hotovosti v lednu 2018.
* Jiné závazky vůči zaměstnancům – na účtu 333 eviduje kraj závazky vůči zaměstnancům ve výši 19.288 tis. Kč, jedná se o mzdy za prosinec 2017, které byly vyplaceny převodem na účty zaměstnanců v lednu 2018.
* Sociální zabezpečení – na účtu 336 eviduje kraj závazky vůči ČSSZ v celkové výši 7.629 tis. Kč, z toho závazky na sociální zabezpečení placené zaměstnanci jsou ve výši 1.575 tis. Kč a  placené zaměstnavatelem jsou ve výši 6.054 tis. Kč – závazky byly uhrazeny v lednu 2018.
* Zdravotní pojištění - na účtu 337 eviduje kraj závazky vůči zdravotním pojišťovnám ve výši 3.462 tis. Kč, z toho závazky na zdravotní pojištění placené zaměstnanci jsou ve výši 1.154 tis. Kč a závazky na zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem jsou ve výši 2.308 tis. Kč, závazky byly uhrazeny v lednu 2018.
* Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění – na účtu 342 eviduje kraj daňovou povinnost v celkové výši 3.403 tis. Kč, a to daň z mezd zaměstnanců za prosinec 2017 (daň byla uhrazena v lednu 2018).
* Daň z přidané hodnoty – na účtu 343 eviduje kraj daňovou povinnost z DPH za zdaňovací období prosinec 2017 ve výši 6.490 tis. Kč, která byla uhrazena v lednu 2018. Jedná se zejména o závazek z DPH, vyplývající z  odvodu DPH z pronájmu podniku Nemocnice Nový Jičín (5.493 tis. Kč). Závazek byl uhrazen v lednu 2018.
* Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce – na účtu 345 eviduje kraj závazky z poskytovaných transferů subjektům, které nejsou vybranými účetními jednotkami, ve výši 37.497 tis. Kč. Jedná se zejména o závazky na poskytnutí kotlíkových dotací (v rámci projektu MŽP i z rozpočtu kraje v celkové výši 28.096 tis. Kč) a závazky vůči subjektům, jako jsou neziskové organizace, akciové společnosti, s.r.o., fyzické osoby apod.; oproti r. 2016 došlo k poklesu závazků o 63.495 tis. Kč, a to zejména z důvodu poklesu závazků u kotlíkových dotací (snížení o 53.963 tis. Kč).
* Závazky k vybraným ústředním vládním institucím – na účtu 347 eviduje kraj závazky k ústředním orgánům v celkové výši 9.589 tis. Kč, jedná se o předpis závazků za porušení rozpočtové kázně vůči MŠMT – jde o předpis odvodu vůči školským organizacím, po uhrazení odvodu těmito subjekty bude částka převedena MŠMT. Oproti r. 2016 došlo ke snížení závazků o 275 tis. Kč.
* Závazky k vybraným místním vládním institucím – na účtu 349 eviduje kraj závazky v celkové výši 15.415 tis. Kč, jedná se o závazky na poskytnutí dotací z rozpočtu kraje ÚSC, tj. obcím a jejich příspěvkovým organizacím (1.145 tis. Kč) a dále je to závazek vůči RRRS MSK (navrácení neoprávněně nárokovaných a proplacených výdajů  ve výši 6.101 tis. Kč a vrácení části dotace u projektu Pavilon interních oborů v Opavě ve výši 8.169 tis. Kč); oproti r. 2016 došlo k poklesu závazků o 3.351 tis. Kč, a to u závazků na poskytnutí dotací z rozpočtu kraje.
* Pevné termínové operace a opce – na účtu 363 neeviduje kraj k 31. 12. 2017 žádné závazky, v r. 2016 zde evidoval kraj závazek k ČS, a.s. ve výši 750 tis. Kč – jednalo se o úrokový swap (zajištění úroků z úvěru) – závazek byl v r. 2017 uhrazen.
* Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů – na účtu 368 neeviduje kraj k 31. 12. 2017 žádné závazky, v r. 2016 zde evidoval závazek z upsaných akcií společnosti Letiště Ostrava, a.s. ve výši 17.258 tis. Kč; tento závazek byl v r. 2017 uhrazen.
* Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – na účtu 374 eviduje kraj závazky z přijatých záloh na transfery ve výši 18.014 tis. Kč. Jedná se o zálohy poskytnuté z ústředních rozpočtů, které byly vypořádány během I. čtvrtletí 2018 (5.008 tis. Kč) a zálohy na transfery u projektů, spolufinancovaných EU (13.006 tis. Kč). Oproti r. 2016 došlo ke zvýšení záloh o 14.130 tis. Kč.
* Zprostředkování krátkodobých transferů – na účtu 375 eviduje kraj průtokové transfery ve výši 14.895 tis. Kč (na účtu 375 se evidují průtokové transfery od r. 2015). Z celkového objemu připadá na průtokové transfery určené pro Hasičský záchranný sbor MSK 14.894 tis. Kč (poskytovatelem je fy Hyundai Motor Manufacturing), z ústředních rozpočtů částka 1 tis. Kč.
* Výdaje příštích období – na účtu 383 eviduje kraj časové rozlišení výdajů k dlouhodobému majetku ve výši 157 tis. Kč.
* Výnosy příštích období – na účtu 384 eviduje kraj výnosy k věcným břemenům ve výši 161 tis. Kč.
* Dohadné účty pasivní – na účtu 389 eviduje kraj dohady nákladů v celkové výši 1.080.132 tis. Kč, z toho největší položku tvoří dohady nákladů k transferům na dopravní obslužnost v MSK (autobusy a MHD – 628.437 tis. Kč – byly poskytnuty formou záloh), dále pak dohady k dalším transferům, poskytnutým z rozpočtu kraje i v rámci projektů, spolufinancovaných EU (421.901 tis. Kč); další dohady jsou k různým nákladovým účtům vč. dohadu daně z příjmů kraje (celkem dohady ostatních nákladů - 28.905 tis. Kč) a dohady investičních nákladů (889 tis. Kč). Oproti r. 2016 došlo ke zvýšení dohadů o 402.238 tis. Kč, a to zejména tvorbou dohadů na dopravní obslužnost (změna metodiky -v r. 2016 nebylo účtováno v této oblasti o zálohách a o dohadech, ale přímo o závazcích).
* Ostatní krátkodobé závazky – na účtu 378 eviduje kraj závazky v celkové výši 16.399 tis. Kč. Nejvyšší objem představují závazky k depozitnímu účtu ve výši 15.096 tis. Kč - jde většinou o závazky k přijatým jistinám k veřejným zakázkám (8.340 tis. Kč) a kaucím od zahraničních dopravců (6.550 tis. Kč); závazky mimo depozitní účet jsou ve výši 1.303 tis. Kč a tvoří je zejména závazky z pořízení dlouhodobého majetku (1.203 tis. Kč). Oproti r. 2016 došlo ke zvýšení závazků o 5.287 tis. Kč, a to zejména závazků k depozitnímu účtu (nárůst o 5.317. Kč – zde především u  složených jistin).

# 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. 2016 a také v r. 2017 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 nebo výdeji z bankovního účtu kraje v roce 2017 (jedná se jen o bankovní účty, určené pro rozpočtové hospodaření). V r. 2017 činily (po konsolidaci) celkové příjmy kraje 21.375.125 tis Kč (výnosy kraje 8.836.819 tis. Kč), celkové výdaje kraje 19.997.684 tis. Kč (náklady kraje 7.637.781 tis. Kč), tj. rozpočtový výsledek hospodaření byl ve výši 1.377.441 tis. Kč (výsledek hospodaření ve VZZ – zisk po zdanění ve výši 1.199.038 tis. Kč). Výsledek hospodaření vykázaný v účetních výkazech a výsledek rozpočtového hospodaření (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci - přebytek ve výši 1.377.441 tis. Kč) 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).

V níže uvedené tabulce 1.6 jsou uvedeny základní údaje z Výkazu zisku a ztráty, včetně rozdílů u jednotlivých položek za období 2017 a 2016. Náklady celkem (7.637.781 tis. Kč) se v r. 2017 oproti r. 2016 zvýšily 638.415 tis. Kč, výnosy celkem (8.836.819 tis. Kč) se také zvýšily, a to o 860.877 tis. Kč – tímto došlo ke zlepšenému výsledku hospodaření ve srovnání s r. 2016 o 222.462 tis. Kč (výsledek hospodaření za r. 2017 byl ve výši 1.199.038 tis. Kč). VZZ je uveden v **příloze č. 2** – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2017 – Výkaz zisku a ztráty.

* 1. Náklady, výnosy a výsledek hospodaření v tis. Kč

|  |  |
| --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** |
| stav k 31. 12. 2017 | stav k 31. 12. 2016 | *rozdíl**(2017-2016)* |
| I. Náklady z činnosti | 1 375 515 | 955 766 | *419 749* |
| II. Finanční náklady | 34 710 | 83 160 | *-48 450* |
| III. Náklady na transfery | 6 204 802 | 5 933 893 | *270 909* |
| V. Daň z příjmů | 22 754 | 26 547 | *-3 793* |
| **Náklady celkem** | **7 637 781** | **6 999 366** | ***638 415*** |
| I. Výnosy z činnosti | 137 609 | 145 086 | *-7 477* |
| II. Finanční výnosy | 32 282 | 35 118 | *-2 836* |
| IV. Výnosy z transferů | 2 249 616 | 1 936 154 | *313 462* |
| V. Výnosy ze sdílených daní a poplatků | 6 417 312 | 5 859 584 | *557 728* |
| **Výnosy celkem** | **8 836 819** | **7 975 942** | ***860 877*** |
| Výsledek hospodaření před zdaněním | 1 221 792 | 1 003 123 | *218 669* |
| Výsledek hospodaření běžného účetního období *(po zdanění)* | 1 199 038 | 976 576 | *222 462* |
| **Výsledek hospodaření** *(je vykázán také v rozvaze)* | **1 199 038** | **976 576** | ***222 462*** |

## Náklady

Náklady kraje tvoří náklady z činnosti, finanční náklady, náklady na transfery a daň z příjmu kraje. Náklady se v průběhu roku časově nerozlišují, časové rozlišení nákladů je realizováno k termínu roční účetní závěrky, tj. k 31. 12. 2017. K tomuto datu dochází k časovému rozlišení především poskytnutých neinvestičních transferů, které jsou poskytovány zálohově nebo ex-post (na základě prokázaných nákladů). 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. 2017 byly celkové náklady ve výši 7.637.781 tis. Kč; oproti r. 2016 došlo k jejich zvýšení o  638.415 tis. Kč. Na zvýšení nákladů měly vliv zejména zvýšené náklady z činnosti (nárůst o 419.749 tis. Kč), a to zejména v oblasti tvorby fondů kraje (zvýšení o 282.668 tis. Kč).

### Náklady z činnosti

V tabulce 1.7 jsou uvedeny údaje v oblasti nákladů z činnosti, s vyčíslením rozdílů u jednotlivých nákladových položek za období 2017 a 2016.

* 1. Náklady z činnosti v tis. Kč

|  |  |
| --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** |
| stav k 31. 12. 2017 | stav k 31. 12. 2016  | *rozdíl (2017-2016)* |
| **I. – Náklady z činnosti,** *z toho:* | **1 375 515** | **955 766** | ***419 749*** |
| 501 – spotřeba materiálu | 14 221 | 12 715 | *1 506* |
| 502 – spotřeba energie | 5 570 | 6 691 | *-1 121* |
| 511 – opravy a udržování | 20 167 | 7 756 | *12 411* |
| 512 – cestovné | 9 472 | 4 945 | *4 527* |
| 513 – náklady na reprezentaci | 13 683 | 10 004 | *3 679* |
| 518 – ostatní služby | 182 064 | 155 494 | *26 570* |
| 521 – mzdové náklady | 335 078 | 306 916 | *28 162* |
| 524 – zákonné sociální pojištění | 109 198 | 99 853 | *9 345* |
| 525 – jiné sociální pojištění | 6 264 | 6 274 | *-10* |
| 527 – zákonné sociální náklady | 11 048 | 7 676 | *3 372* |
| 532 – daň z nemovitosti | 651 | 725 | *-74* |
| 538 – jiné daně a poplatky | 5 062 | 6 525 | *-1 463* |
| 541 – smluvní pokuty a úroky z prodlení | 0 | 5 | *-5* |
| 542 – jiné pokuty a penále | 47 869 | 1 697 | *46 172* |
| 543 – dary a jiná bezúplatná předání | 1 461 | 828 | *633* |
| 544 - prodaný materiál | 2 108 | 0 | *2 108* |
| 547 – manka a škody | 0 | 6 283 | *-6 283* |
| 548 – tvorba fondů | 318 582 | 35 914 | *282 668* |
| 551 – odpisy dlouhodobého majetku | 155 712 | 142 384 | *13 328* |
| 553 – prodaný dlouhodobý hmotný majetek | 20 581 | 34 617 | *-14 036* |
| 554 – prodané pozemky | 21 190 | 16 056 | *5 134* |
| 556 – tvorba a zúčtování opravných položek | 17 819 | 13 617 | *4 202* |
| 557 – náklady z vyřazených pohledávek | 3 428 | 2 063 | *1 365* |
| 558 – náklady z drobného dlouhodobého majetku | 15 796 | 38 579 | *-22 783* |
| 549 – ostatní náklady z činnosti | 58 491 | 38 149 | *20 342* |

Náklady z činnosti představují různé náklady provozního charakteru, vynaložené na zabezpečení činností kraje. Oproti r. 2016 došlo ke zvýšení nákladů z činnosti o 419.749 tis. Kč a jejich výše je 1.375.515 tis. Kč. Ke zvýšení nákladů došlo zejména u tvorby fondů (nárůst o 282.668 tis. Kč). Jednotlivé druhy nákladů se podle obsahu vykazují na těchto syntetických nákladových účtech:

* Spotřeba materiálu – na účtu 501 jsou účtovány náklady na kancelářské potřeby, knihy, brožury a časopisy, pohonné hmoty, ochranné pomůcky, materiál pro údržbu, léčiva a zdravotnický materiál, drobný DHM (do 3 tis. Kč) evidovaný na podrozvahových účtech a ostatní materiál. Největší objem představuje nákup ostatního pomocného materiálu (6.762 tis. Kč), nákup drobného DHM, evidovaného na podrozvaze (2.877 tis. Kč), spotřeba pohonných hmot (1.542 tis. Kč), nákup knih, brožur, časopisů a ostatních tiskovin (1.051 tis. Kč). Celková spotřeba materiálu je ve výši 14.221 tis. Kč – oproti r. 2016 došlo k nárůstu nákladů o 1.506 tis. Kč.
* Spotřeba energie – na účtu 502 jsou účtovány náklady na spotřebu elektrické energie, tepla, páry a studené vody v celkové výši 5.570 tis. Kč. Největší položky představuje spotřeba elektrické energie (2.784 tis. Kč) a spotřeba tepla a páry (2.324 tis. Kč). Oproti r. 2016 došlo ke snížení nákladů na energie o 1.121 tis. Kč, z toho byl pokles u spotřeby elektrické energie o 583 tis. Kč a poklesu spotřeby tepla a páry o 475 tis. Kč.
* Opravy a udržování – na účtu 511 jsou účtovány náklady v celkové výši 20.167 tis. Kč, a to náklady na opravy, udržování a servisní prohlídky budov, dopravních prostředků, kancelářské techniky (včetně drobného hmotného majetku). Největší položky představují náklady na opravy a údržbu budov (17.670 tis. Kč) a na opravy a údržbu dopravních prostředků (1.498 tis. Kč). Oproti r. 2016 došlo k nárůstu celkových nákladů o 12.411 tis. Kč - vyšší náklady jsou zejména v oblasti oprav a údržby budov (nárůst o 12.023 tis. Kč).
* Cestovné – na účtu 512 jsou účtovány náklady na tuzemské a zahraniční cestovné, které byly vynaloženy v rámci pracovních cest zaměstnanců, zastupitelů, členů komisí a výborů a ostatních fyzických osob (u projektů). Na tuzemské pracovní cesty bylo vynaloženo 7.001 tis. Kč a na zahraniční 2.471 tis. Kč, celkem byly náklady na cestovné ve výši 9.472 tis. Kč (oproti r. 2016 nárůst o 4.527 tis. Kč – nárůst u tuzemského cestovného o 4.242 tis. Kč, u zahraničního o 285 tis. Kč). U tuzemského cestovného byl nárůst zejména v rámci projektů, a to především pro cizí fyzické osoby (v rámci projektů tuzemské cestovné vykázáno ve výši 4.116 tis. Kč).
* Náklady na reprezentaci – na účtu 513 jsou účtovány náklady na pohoštění a náklady na propagační a reklamní předměty. Náklady na pohoštění byly ve výši 5.396 tis. Kč, náklady na propagační a  reklamní předměty činily 8.287 tis. Kč; celkem byly náklady na reprezentaci ve výši 13.683 tis. Kč. Oproti r. 2016 vzrostly náklady o 3.679 tis. Kč - u nákladů na pohoštění bylo zvýšení o 308 tis. Kč, u propagačních a reklamních předmětů nárůst o 3.371 tis. Kč.
* Ostatní služby – na účtu 518 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 (115.545 tis. Kč), náklady na podporu software a jeho údržbu (19.749 tis. Kč), zpracování různých studií, koncepcí, hodnocení žádostí, průzkumů (12.540 tis. Kč), nájemné (10.275 tis. Kč), úklidové služby a ostrahu (7.971 tis. Kč) a poradenské služby (6.739 tis. Kč), Celkově byly čerpány náklady evidované na účtu 518 ve výši 182.064 tis. Kč. Oproti roku 2016 byl nárůst nákladů o 26.570 tis. Kč, a to zejména v oblasti ostatních služeb (zvýšení o 22.304 tis. Kč).
* Mzdové náklady – na účtu 521 jsou účtovány náklady na platy zaměstnanců, odměny členů zastupitelstva kraje (v pracovním poměru i mimopracovní poměr), ostatní osobní výdaje, odstupné, dohody o provedení práce, ostatní osobní náklady, náhrady mezd za dočasnou pracovní neschopnost placenou zaměstnavatelem a refundace mzdových nákladů jiným organizacím. Celkové mzdové náklady byly ve výši 335.078 tis. Kč, největší položku představují platy zaměstnanců v pracovním poměru (293.801 tis. Kč), ostatní osobní výdaje (dohody mimopracovní poměr – 13.260 tis. Kč) a odměny členů zastupitelstva kraje (v pracovním poměru – 10.537 tis. Kč, mimopracovní poměr – 14.595 tis. Kč). Oproti r. 2016 vzrostly mzdové náklady o 28.162 tis. Kč.
* Zákonné sociální pojištění – na účtu 524 jsou účtovány náklady na sociální pojištění (79.121 tis. Kč) a zdravotní pojištění (29.940 tis. Kč) placené zaměstnavatelem a pojištění u refundací (137 tis. Kč). Celkem činily náklady na zákonné sociální pojištění 109.198 tis. Kč. Ve srovnání s r. 2016 došlo k nárůstu nákladů o 9.345 tis. Kč.
* Jiné sociální pojištění – na účtu 525 jsou účtovány náklady na povinné úrazové pojištění zaměstnanců (1.318 tis. Kč), dále pak příspěvek na penzijní připojištění a životní pojištění, hrazené ze sociálního fondu (4.946 tis. Kč). Celkem náklady na jiné sociální pojištění byly ve výši 6.264 tis. Kč (oproti r. 2016 snížení o 10 tis. Kč).
* Zákonné sociální náklady – na účtu 527 jsou účtovány náklady v celkové výši 11.048 tis. Kč, jedná se o příspěvek na stravování zaměstnanců a uvolněných zastupitelů (6.310 tis. Kč), náklady na preventivní zdravotní prohlídky (108 tis. Kč) a náklady na školení zaměstnanců KÚ (4.630 tis. Kč). Oproti r. 2016 se zvýšily náklady o 3.372 tis. Kč, zejména v oblasti nákladů na školení (nárůst o 2.313 tis. Kč - zde čerpány náklady zejména v rámci projektů – 1.931 tis. Kč).
* Daň z nemovitostí – na účtu 532 je zaúčtována daň z nemovitostí v celkové výši 651 tis. Kč, a to z pronajímaných pozemků ve vlastnictví kraje a z pozemků a staveb, které leží mimo území kraje.
* Jiné daně a poplatky – na účtu 538 jsou účtovány náklady v celkové výši 5.062 tis. Kč, jedná se o správní poplatky (vč. kolků), daň z nabytí nemovitých věcí, dálniční známky, soudní poplatky a odvod poplatků za odebrané množství podzemních vod. Největšími položkami jsou odvod poplatků za odebrané množství podzemních vod (4.460 tis. Kč) a soudní poplatky (385 tis. Kč). Oproti r. 2016 došlo k poklesu nákladů o 1.463 tis. Kč, a to zejména u poplatků za podzemní vody (pokles o 778 tis. Kč).
* Smluvní pokuty a úroky z prodlení – na účtu 541 nejsou v r. 2017 účtovány žádné náklady, v r. 2016 zde byly vykázány náklady v celkové výši 5 tis. Kč – zákonný úrok z prodlení za pozdní úhradu nemajetkové újmy.
* Jiné pokuty a penále – na účtu 542 jsou zaúčtovány náklady za porušení rozpočtové kázně, penále a ostatní sankce v oblasti veřejných rozpočtů v celkové výši 47.869 tis. Kč. Největší položku představují náklady za porušení rozpočtové kázně u projektů, předepsaných k úhradě RRRS MSK, a to u projektů Silnice 2009 - obchvat Opavy (32.928  tis. Kč), u projektu Mosty 2010 (8.821 tis. Kč) a projektu Silnice 2009 (6.362 tis. Kč). Naopak od FÚ byly v r. 2017 vratky dříve uhrazených sankcí ve výši 244 tis. Kč; další sankce byla předepsána od OSSZ ve výši 2 tis. Kč. Oproti r. 2016 se náklady zvýšily o 46.172 tis. Kč, a to zejména vlivem zvýšení nákladů za porušení rozpočtové kázně vůči RRRS MSK.
* Dary a jiná bezúplatná předání – na účtu 543 jsou zaúčtovány zejména náklady na věcné dary organizacím a fyzickým osobám – různá ocenění při výročích, soutěžích nebo u příležitosti významných návštěv, a to v celkové výši 1.461 tis. Kč; oproti roku 2016 je nárůst nákladů o  633 tis. Kč (z toho u projektu Podporujeme hrdinství, které není vidět – 282 tis. Kč).
* Prodaný materiál – na účtu 544 jsou zaúčtovány náklady z prodeje zásob v celkové výši 2.108 tis. Kč, a to zásob světelného vybavení společnosti Letiště Ostrava, a.s. ve výši 1.790 tis  Kč a pokutových (příkazových) bloků ve výši 318 tis. Kč. V r. 2016 na tomto účtu nebylo účtováno.
* Manka a škody – na účtu 547 nejsou v r. 2017 zaúčtovány žádné náklady, v r. 2016 zde byly proúčtovány škody v důsledku vyřazení majetku evidovaného na účtu 042 (zmařené investice ve výši 6.283 tis. Kč). Jednalo se o vyřazení nedokončeného majetku, a to z důvodu trvalého zastavení realizace investičních akcí u  těchto projektů: „Modernizace škol ve stavebnictví“ (209 tis. Kč), „Energetické úspory ve školách MSK“ (3.955 tis. Kč), „Ekologizace zdravotnických zařízení“ (1.739 tis. Kč) a „Využití obnovitelných zdrojů energií k vytápění SPŠ v Karviné“ (380 tis. Kč).
* Tvorba fondů – na účtu 548 je účtován příděl do fondů kraje (popř. jsou oproti účtu účtovány také výnosy u jednotlivých fondů). Kraj má zřízeno 6 účelových fondů: Sociální fond, Zajišťovací fond, Fond NFZ Jessica, Fond životního prostředí MSK, Fond sociálních služeb a v r. 2017 nově založený Fond pro financování strategický projektů MSK. O fondech je účtováno výsledkově (tj. prostřednictvím nákladových a výnosových účtů). Z celkových nákladů ve výši 318.582 tis. Kč připadá největší podíl nákladů na Fond NFZ Jessica (164.700 tis. Kč) a na Fond pro financování strategických projektů MSK (100.128 tis. Kč) - oproti r. 2016 je nárůst nákladů o 282.668 tis. Kč, a  to zejména tvorbou těchto dvou fondů.
* Odpisy dlouhodobého majetku – na účtu 551 jsou účtovány odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (vč. hodnoty zůstatkové ceny majetku vyřazeného likvidací) v celkové výši 155.712 tis. Kč. Kraj začal majetek odpisovat do nákladů od 1. 1. 2012; majetek se odpisuje rovnoměrným způsobem. Oproti r.  2016 došlo ke zvýšení odpisů o 13.328 tis. Kč. Současně s odpisy je rozpouštěna alikvotní část investičních transferů do výnosů, a to na účet 672 (v r. 2017 to byla částka včetně ostatního časového rozlišení transferů ve výši 90.918 tis. Kč).
* Prodaný dlouhodobý hmotný majetek – na účtu 553 je účtována cena prodávaného dlouhodobého hmotného majetku v celkové výši 20.581 tis. Kč, a to budov v hodnotě 18.773 tis. Kč a plynovodu ve výši 1.808 tis. Kč. Majetek určený k prodeji je v souladu s vnitřními předpisy přeceněn na reálnou hodnotu. Na účtu je vykázán zejména prodej nepotřebných budov, které byly převedeny z příspěvkových organizací zpět na kraj a následně prodány. Oproti r. 2016 byl realizován nižší prodej majetku – pokles o 14.036 tis. Kč.
* Prodané pozemky – na účtu 554 je účtována cena prodávaných pozemků, oceněných v souladu s vnitřními předpisy na reálnou hodnotu, v celkové výši 21.190 tis. Kč. Opět se jedná o nevyužité pozemky, převáděné většinou z příspěvkových organizací, popř. o pozemky ve vlastnictví kraje. Největší prodej se týkal pozemků vyňatých z pronájmu podniku Letiště Ostrava-Mošnov ve výši 19.012 tis. Kč. Oproti r. 2016 došlo ke zvýšení prodejů o 5.134 tis. Kč.
* Tvorba a zúčtování opravných položek – na účtu 556 jsou zaúčtovány opravné položky ke krátkodobým  pohledávkám, k zásobám, k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem a k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem, a to v celkové výši 17.819 tis. Kč. Opravné položky jsou tvořeny v souladu se zákonnými předpisy (tvoří se např. u stanovených pohledávek, a to za každých 90 dnů po splatnosti ve výši 10 % z hodnoty pohledávky, u majetkových účastí při poklesu základního kapitálu a u dlouhodobého majetku při snížení hodnoty o více než 20 %). Opravné položky byly vytvořeny k  účtů 311 (2.422 tis. Kč), k účtu 315 (1.982 tis. Kč), k účtu 112 (zásoby - 77 tis. Kč), k účtu 061 (3.990 tis. Kč – vytvoření opravné položky k majetkové účasti ve společnosti Moravian-Silesian Tourism, s.r.o.) a k účtu 062 (9.348 tis. Kč – vytvoření opravné k majetkové účasti ve společnosti KIC Odpady, a.s.. v likvidaci). Opravné položky u pohledávek se ruší při úhradě pohledávky anebo při jejím vyřazení z evidence (tímto dojde ke snížení nákladového účtu 556; u majetku v případě, že pomine důvod pro její tvorbu. Oproti r. 2016 došlo k nárůstu opravných položek o 4.202 tis. Kč, a to zejména vlivem zaúčtovaných opravných položek k majetkovým účastem ve společnostech.
* Náklady z vyřazených pohledávek – na účtu 557 jsou zaúčtovány náklady z vyřazených pohledávek ve výši 3.428 tis. Kč. Jedná se o pohledávky, které byly prominuty nebo částečně prominuty orgány kraje, na základě žádostí příslušných subjektů - většinou se jednalo o pohledávky za porušení rozpočtové kázně a příslušného penále, a to zejména u  subjektů v oblasti veřejných rozpočtů (3.043 tis. Kč) a pohledávek vyřazených na základě právních předpisů (daňového řádu), a to pro nedobytnost – pokuty vč. nákladů řízení (385 tis. Kč). Celková výše nákladů z vyřazených pohledávek se oproti r. 2016 zvýšila o 1.365 tis. Kč.
* Náklady z drobného dlouhodobého majetku – na účtu 558 jsou účtovány náklady na pořízení drobného DNM (majetek je evidován na účtu 018, náklady jsou ve výši 6.143 tis. Kč), drobného DHM (9.612 tis. Kč) a věcných břemen (41 tis. Kč) – drobný DHM a věcná břemena, kdy kraj je v pozici oprávněného, jsou evidovány na účtu 028. Celkové náklady jsou ve výši 15.796 tis. Kč; ve srovnání s r. 2016 se snížily o 22.783 tis. Kč, a to zejména nižším pořízením majetku v rámci projektů (v r. 2016 byl pořízen majetek v rámci projektů v hodnotě 20.761 tis. Kč, v r. 2017 jen v hodnotě 1.155 tis. Kč).
* Ostatní náklady z činnosti – na účtu 549 jsou účtovány náhrady nákladů (náhrady nákladů soudních řízení a ostatní náhrady ve výši 15.055 tis. Kč), úhrady členských příspěvků (6.824 tis. Kč) a náklady na pojištění majetku, vozidel, komerční pojištění a pojištění profesní odpovědnosti za škodu (pojistné celkem ve výši 36.612 tis. Kč, z toho pojištění majetku a obecné odpovědnosti – 18.884 tis. Kč). Ostatní náklady z činnosti představují celkem částku 58.491 tis. Kč; oproti r. 2016 došlo k jejich zvýšení o 20.342 tis. Kč, a to zejména v oblasti náhrad soudních řízení a ostatních náhrad a nákladů (zvýšení o 12.933 tis. Kč).

### Finanční náklady

V tabulce 1.8 jsou uvedeny údaje v oblasti finančních nákladů s vyčíslením rozdílů u jednotlivých nákladových položek za období 2017 a 2016.

* 1. Finanční náklady v tis. Kč

|  |  |
| --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** |
| stav k 31. 12. 2017 | stav k 31. 12. 2016 | *Rozdíl (2017-2016*) |
| **II. – Finanční náklady,** *z toho:*  | **34 710** | **83 160** | ***-48 450*** |
| 562 – úroky | 27 230 | 31 444 | *-4 214* |
| 563 – kurzové ztráty | 316 | 5 | *311* |
| 564 – náklady z přecenění reálnou hodnotou | 4 489 | 3 161 | *1 328* |
| 569 – ostatní finanční náklady | 2 675 | 48 550 | *-45 875* |

Finanční náklady představují náklady na placené úroky, kurzové ztráty, náklady z přecenění reálnou hodnotou a ostatní finanční náklady.

* Úroky – na účtu 562 se účtují placené úroky z přijatých úvěrů, a to úroky ze dvou dlouhodobých úvěrů od EIB (výše úroků je 21.682 tis. Kč), úroky z dlouhodobého úvěru od ČSOB, a.s. (výše úroků je 112 tis. Kč) a úroky z realizovaných energetických úspor (5.436 tis. Kč) – tj. celkem jsou úroky ve výši 27.230 tis. Kč. Oproti r. 2016 došlo k poklesu úroků o 4.214 tis. Kč, a to zejména v oblasti úroků od EIB a tuzemských bank.
* Kurzové ztráty – na účtu 563 se účtují zejména kurzové rozdíly, vzniklé při přecenění devizových účtů k 31. 12. 2017, při úhradě pohledávek v cizí měně a při nákupu valut. Celkem byly kurzové ztráty ve výši 316 tis. Kč a vznikly zejména z přecenění devizových účtů (301 tis. Kč).
* Náklady z přecenění reálnou hodnotou – na účtu 564 se účtují náklady, které vznikly z ocenění majetku určeného k prodeji (u odpisovaného majetku je zůstatková cena majetku vyšší než nově stanovená hodnota na základě ocenění reálnou hodnotou, u pozemků je pořizovací cena vyšší než hodnota nově stanovená). V r. 2017 vznikly tyto náklady při přecenění 3 budovy a 9 pozemků celkem ve výši 4.489 tis. Kč (oproti r. 2016 došlo ke zvýšení nákladů o 1.328 tis. Kč).
* Ostatní finanční náklady – na účtu 569 se v r. 2017 účtovaly náklady vzniklé ze zajištění úroků (úrokový swap) ve výši 2.675 tis. Kč (v r. 2016 to byly náklady ze zajištění úroků ve výši 4.365 tis. Kč). Oproti r. 2016 se finanční náklady snížily o 45.875tis. Kč, a  to zejména z důvodu, že v r. 2016 zde bylo do nákladů zaúčtováno snížení základního kapitálu Letiště Ostrava, a.s. ve výši 44.185 tis. Kč (vzetí akcií z oběhu).

### Náklady na transfery

V tabulce 1.9 jsou uvedeny údaje v oblasti nákladů na transfery s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek za období 2017 a 2016. Náklady na transfery představují náklady na poskytnutí neinvestičních a investičních dotací různým subjektům (územně samosprávným celkům, organizačním složkám státu, příspěvkovým organizacím, fyzickým osobám a ostatním subjektům). Za transfer se nepovažují investiční dotace vlastním příspěvkovým organizacím, tyto se neúčtují do nákladů, ale na účet 401 (jmění účetní jednotky). Dále se na účtu transfery účtují poskytnuté finanční dary a příspěvky. Do nákladů kraje nevstupují průtokové transfery, které se účtují přes účet 375 – Krátkodobé zprostředkování transferů (např. finanční prostředky poskytované podle školského zákona).

* 1. Náklady na transfery v tis. Kč

|  |  |
| --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** |
| stav k 31. 12. 2017 | stav k 31. 12. 2016 | *Rozdíl (2017-2016)* |
| **III. Náklady na transfery, 572** - **Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery,***z toho:* | **6 204 802** | **5 933 893** | ***270 909*** |
| **transfery zřízeným příspěvkovým organizacím,** *z toho* | **2 766 227** | **2 600 426** | ***165 801*** |
|  *- transfery na sociální služby (mimo projektů)* | *359 319* | *300 710* | *58 609* |
| **transfery územním samosprávným celkům (ÚSC),** *z toho* | **602 113** | **445 788** | ***156 325*** |
|  *- transfery na sociální služby (mimo projektů)* | *381 916* | *287 167* | *94 749* |
| **transfery ostatním subjektům,** *z toho:* | **2 836 462** | **2 887 679** | ***-51 217*** |
|  *- transfery na dopravní obslužnost* | *1 583 338* | *1 484 888* | *98 450* |
|  *- transfery na sociální služby (mimo projektů)* | *558 727* | *477 042* | *81 685* |
|  - *transfery na kotlíkové dotace*  | *169 141* | *498 586* | *-329 445* |
|  *- ostatní transfery* | *525 256* | *427 163* | *98 093* |
| ***Transfery na sociální služby celkem (mimo projektů)*** | ***1 299 962*** | ***1 064 919*** | ***235 043*** |

Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery – na účtu 572 se vykazují náklady na poskytnuté transfery (tj. dotace, finanční dary a příspěvky). Jedná se o náklady z transferů, které jsou poskytovány z rozpočtu kraje, i transfery na projekty, spolufinancované EU. Transfery jsou časově rozlišovány, a to k rozvahovému dni, kdy náklady a výnosy u transferů jsou účtovány přes dohadné účty tak, aby byly zaúčtovány do období, s nímž věcně a časově souvisí. Také v oblasti transferů dochází téměř každoročně k úpravám metodiky účtování, proto se obtížně hodnoty v této oblasti v jednotlivých letech srovnávají. Objem poskytnutých transferů byl v r. 2017 ve výši 6.204.802 tis. Kč; oproti r. 2016 se zvýšil o 270.909 tis. Kč (k pohybům – nárůstům, došlo zejména u transferů zřízeným příspěvkovým organizacím a územním samosprávným celkům). Do nákladů nevstupují transfery poskytované z ústředních rozpočtů, kdy kraj v rámci výkonu přenesené působnosti přijaté transfery pouze přerozděluje konečným příjemcům (tyto transfery jsou označovány jako průtokové a kraj zde vystupuje jako zprostředkovatel transferu). Do skupiny průtokových transferů patří zejména transfery poskytované podle školského zákona (např. přímé náklady na vzdělání z MŠMT), i když tyto transfery vstupují do rozpočtu kraje (do příjmů a výdajů), z pohledu účetnictví se nejedná o výnos a náklad kraje, ale je zde účtováno podle platné metodiky ČÚS č. 703 přes závazkové vztahy (v r. 2017 přes účet 375 - Krátkodobé zprostředkování transferů, bylo objemově účtováno na str. MD i D ve výši 12 mld. Kč).

Poskytnuté transfery můžeme podle příjemců jednotlivých transferů rozdělit do několika skupin, a to:

* Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím – jedná se o poskytnuté neinvestiční příspěvky na provoz a ostatní neinvestiční účelové dotace poskytnuté příspěvkovým organizacím, jejichž zřizovatelem je kraj. V roce 2017 poskytl kraj 222 příspěvkovým organizacím neinvestiční transfery ve výši 2.766.227 tis. Kč (poskytnuté investiční transfery nevstupují do nákladů, jsou účtovány vůči účtu 401). Z tohoto objemu neinvestičních transferů byly v rámci projektů, spolufinancovaných EU, poskytnuty transfery ve výši 22.225 tis. Kč. Transfery z ústředních rozpočtů, určené pro příspěvkové organizace kraje, jsou účtovány průtokem (jedná se zejména o transfery poskytnuté z MŠMT). Celkem se transfery pro příspěvkové organizace oproti r. 2016 zvýšily o 165.801 tis. Kč, z toho byl nárůst pro příspěvkové organizace v oblasti zdravotnictví o 92.868 tis. Kč).
* Neinvestiční a investiční transfery územním samosprávným celkům (ÚSC) – jedná se o investiční a neinvestiční transfery poskytnuté zejména obcím a jejich příspěvkovým organizacím, vč. jejich finančního vypořádání a dohadů transferů, před jejich finančním vypořádáním (zde se jedná zejména o transfery poskytované zálohově). Z rozpočtu kraje byly poskytnuty transfery územním rozpočtům ve výši 602.113 tis. Kč. Transfery z ústředních rozpočtů, určené pro obce a jejich příspěvkové organizace, jsou účtovány průtokem (opět se zde jedná zejména o transfery poskytnuté z MŠMT). Oproti r. 2016 se transfery ÚSC zvýšily o 156.325 tis. Kč, z toho byl nejvyšší nárůst byl u transferů na sociální služby - zvýšení o 94.749 tis. Kč.
* Neinvestiční a investiční transfery ostatním subjektům – jedná se o investiční a neinvestiční transfery (dotace, peněžité dary a příspěvky) poskytnuté podnikatelským subjektům, neziskovým organizacím, vysokým školám, fyzickým osobám a ostatním subjektům (vč. finančního vypořádání dotací). Celkem byly poskytnuty transfery ve výši 2.836.462 tis. Kč, z toho největší objem představují transfery na dopravní obslužnost poskytnuté dopravcům veřejné linkové a drážní dopravy ve výši 1.583.338 tis. Kč; transfery na sociální služby ve výši 558.727 tis. Kč, fyzickým osobám na kotlíkové dotace 169.141 tis. Kč (nový projekt v r.  2016) a ostatní transfery (vč. finančního vypořádání transferů), které byly poskytnuty ve výši 525.256 tis. Kč (z toho z účelových fondů kraje ve výši 5.492 tis. Kč). Oproti r. 2016 došlo ke snížení nákladů na transfery o 51.217 tis. Kč; nižší náklady na transfery ovlivnily zejména nižší náklady na kotlíkové dotace – v ostatních oblastech došlo k vyššímu čerpání transferů.

### Daň z příjmů

V tabulce 1.10 jsou uvedeny údaje v oblasti nákladů na daň z příjmů kraje s vyčíslením rozdílů u této položky za období 2017 a 2016.

* 1. Daň z příjmů v tis. Kč

|  |  |
| --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** |
| stav k 31. 12. 2017 | stav k 31. 12. 2016 | *Rozdíl (2017-20156* |
| **V. – Daň z příjmů (účet 591)** | **22 754** | **26 547** | ***-3 793*** |

Daň z příjmů u kraje představuje náklad i výnos - kraj je příjemcem své vlastní daně z příjmů. Daň za rok 2017 byla stanovena odborným odhadem daňového poradce v únoru 2018, tj. před zpracováním řádného daňového přiznání (vzhledem ke stanovenému termínu odevzdání výkazů do CSÚIS do 26. 2. 2018 nebylo možno daň stanovit jiným způsobem). Daň ve výši 22.754 tis. Kč byla zaúčtována na nákladový účet 591 a zároveň ve stejné výši na výnosový účet 682. Po zpracování daňového přiznání za rok 2017, tj. do 30. 6. 2018 (daň za kraj zpracovává daňový poradce) se konečná výše pohledávky a závazku  daně z příjmů kraje vypořádá s dohadnými účty a rozdíl se zaúčtuje již do nákladů a výnosů dalšího účetního období (tj. roku 2018). Výše daně nemá vliv na výsledek hospodaření, protože částka daně je zaúčtována do nákladů a do výnosů daného účetního období ve stejné výši. Oproti r. 2016 došlo ke snížení daně z příjmů o 3.793 tis. Kč.

## Výnosy

Výnosy kraje tvoří výnosy z činnosti, finanční výnosy, výnosy z transferů a výnosy ze sdílených daní a poplatků. Výnosy se v průběhu roku časově nerozlišují, časové rozlišení výnosů je realizováno k termínu účetní závěrky, tj. k 31. 12. 2017. 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 těžko proveditelná. Změna metodiky účtování vyplývá zejména ze změn zákonných předpisů a stanovených postupů účtování v ČÚS. V r. 2017 byly celkové výnosy ve výši 8.836.819 tis. Kč; oproti r. 2016 došlo ke zvýšení výnosů o 860.8779 tis. Kč. Nejvíce se na zvýšení výnosů podíly vyšší výnosy ze sdílených daní a poplatků (nárůst o 557.728 tis. Kč) a vyšší výnosy z transferů (nárůst o 313.462 tis. Kč).

### Výnosy z činnosti

V tabulce 1.11 jsou uvedeny údaje v oblasti výnosů z činnosti s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek za období 2017 a 2016.

* 1. Výnosy z činnosti v tis. Kč

|  |  |
| --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** |
| stav k 31. 12. 2017 | stav k 31. 12 2016 | *Rozdíl (2017-2016)*  |
| **I. Výnosy z činnosti,** *z toho:* | **137 609** | **145 086** | ***-7 477*** |
| 602 – výnosy z prodeje služeb | 1 803 | 1 969 | *-166* |
| 603 – výnosy z pronájmu | 35 476 | 37 554 | *-2 078* |
| 605 – výnosy ze správních poplatků | 2 178 | 2 741 | *-563* |
| 609 – jiné výnosy z vlastních výkonů | 3 479 | 2 867 | *612* |
| 641 – smluvní pokuty a úroky z prodlení | 2 555 | 8 368 | *-5 813* |
| 642 – jiné pokuty a penále | 13 690 | 13 799 | *-109* |
| 644 – výnosy z prodeje materiálu | 3 424 | 168 | *3 256* |
| 646 – výnosy z prodeje DHM kromě pozemků | 17 099 | 30 707 | *-13 608* |
| 647 – výnosy z prodeje pozemků | 19 970 | 17 618 | *2 352* |
| 648 – čerpání fondů | 11 624 | 20 194 | *-8 570* |
| 649 – ostatní výnosy z činnosti | 26 311 | 9 101 | *17 210* |

Výnosy z činnosti představují různé druhy výnosů, které vyplývají z činnosti kraje a z prodeje majetku; jsou vykazovány na těchto syntetických účtech:

* Výnosy z prodeje služeb – na účtu 602 se účtují výnosy z reklamních, propagačních a prezentačních služeb (1.652 tis. Kč) a příjmy ze vstupného na kulturní akce (151 tis. Kč). Celkem bylo dosaženo výnosů v objemu 1.803 tis. Kč – oproti r. 2016 došlo k poklesu o 166 tis. Kč.
* Výnosy z pronájmu – na účtu 603 se účtují výnosy z pronájmů movitých věcí, pozemků, ostatních nemovitostí a z pronájmů podniků. Celkové výnosy činily 35.476 tis. Kč; nejvyšší výnosy byly z pronájmu podniku Letiště Ostrava-Mošnov (7.400 tis. Kč) a z pronájmu podniku Nemocnice Nový Jičín (26.157 tis. Kč). Oproti r. 2016 došlo ke snížení výnosů celkem o 2.078 tis. Kč (nižší byly zejména výnosy u ostatních pronájmů, výnosy z pronájmů podniků jsou ve srovnatelné výši).
* Výnosy ze správních poplatků – na účtu 605 se účtují výnosy z příjmů za správní poplatky stanovené zákonem č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích. Tyto poplatky jsou hrazeny většinou v hotovosti na příslušných odborech. Na celkovém výběru poplatků ve výši 2.178 tis. Kč se nejvíce podílel odbor dopravy a chytrého regionu (986 tis. Kč) a odbor životního prostředí a zemědělství (457 tis. Kč); oproti r. 2016 došlo ke snížení výnosů o 563 tis. Kč.
* Jiné výnosy z vlastních výkonů – na účtu 609 se účtují výnosy z věcných břemen - celkem bylo dosaženo výnosů ve výši 3.479 tis. Kč; oproti r. 2016 došlo ke zvýšení výnosů o 612 tis. Kč.
* Smluvní pokuty a úroky z prodlení – na účtu 641 se účtují výnosy z pokut a úroků z prodlení v oblasti soukromoprávních vztahů, které vyplývají z porušení ustanovení kupních smluv, smluv o dílo a jiných smluv, dále pak sankce za nedodržení smluv v oblasti  zabezpečení veřejné dopravy. Největší objem pokut připadá na pokuty za dopravní obslužnosti v MSK (1.261 tis. Kč). Celková výše sankcí je ve výši 2.555 tis. Kč – oproti r. 2016 došlo ke snížení sankcí o 5.813 tis. Kč.
* Jiné pokuty a penále – na účtu 642 se účtují výnosy z pokut a sankcí v oblasti veřejnoprávních vztahů. Na celkovém výnosu z pokut ve výši 13.690 tis. Kč se nejvíce podílel odbor dopravy a chytrého regionu (12.446 tis. Kč – příjem z pokut vč. sankcí, zejména od zahraničních dopravců). Oproti r. 2016 došlo ke snížení pokut a penále o 109 tis. Kč.
* Výnosy z prodeje materiálu – na účtu 644 se účtují výnosy z prodeje materiálu. V r. 2017 se jednalo o prodej vyfrézovaného materiálu při rekonstrukci silnic (1.064 tis. Kč), kovového odpadu (251 tis. Kč), zásob světelného vybavení pro Letiště Ostrava, a.s. (1.791 tis. Kč) a pokutových bloků (318 tis. Kč) – celkové výnosy jsou ve výši 3.424 tis. Kč – oproti r. 2016 došlo ke zvýšení výnosů o 3.256 tis. Kč, a to zejména vyšším prodejem vyfrézovaného materiálu a zásob světelného vybavení.
* Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků – na účtu 646 je účtován výnos z prodeje nemovitostí, které byly na kraj převedené z p.o. jako nepotřebné (staveb a budov – 15.109 tis. Kč) a dlouhodobého movitého majetku (1.990 tis. Kč). Celkový výnos byl ve výši 17.099 tis. Kč. Prodeje byly realizovány většinou na základě kupních smluv, popř. dražby. Oproti r. 2016 došlo k poklesu výnosů o 13.608 tis. Kč (nižší výnosy z prodeje budov a staveb).
* Výnosy z prodeje pozemků – na účtu 647 je účtován výnos z prodeje pozemků, jedná se zejména o pozemky, které byly převedeny jako nepotřebné z p.o. na kraj a následně prodány. Prodeje pozemků jsou uskutečňovány na základě kupních smluv, popř. dražby. Celkový výnos z prodeje pozemků byl ve výši 19.970 tis. Kč – oproti r. 2016 byl nárůst výnosů o 2.352 tis. Kč.
* Čerpání fondů – na účtu 648 bylo v r. 2017 účtováno čerpání Sociálního fondu (9.196 tis. Kč), Regionálního rozvojového fondu/Fondu NFZ Jessica (361 tis. Kč), Zajišťovacího fondu (332 tis. Kč) a Fondu životního prostředí MSK (1.735 tis. Kč). V r. 2017 bylo čerpání fondů dle platné metodiky ve výši 11.624 tis. Kč a ve srovnání s r. 2016 byl nižší výnos z čerpání fondů o 8.570 tis. Kč.
* Ostatní výnosy z činnosti – na účtu 649 je zaúčtován celkový výnos ve výši 26.311 tis. Kč. Na těchto výnosech se nejvíce podílely výnosy z porušení rozpočtové kázně (3.935 tis. Kč) a přijaté náhrady z pojistných událostí (16.016 tis. Kč), další výnosy představují přijaté náhrady nákladů řízení, soudních poplatků, ostatní náhrady, dobropisy a ostatní výnosy (6.360 tis. Kč). Oproti r. 2016 došlo ke zvýšení výnosů o 17.210 tis. Kč, a to zejména vyššími výnosy z pojistných plnění (nárůst výnosů z pojistných událostí o 12.211 tis. Kč).

### Finanční výnosy

V tabulce 1.12 jsou uvedeny údaje v oblasti finančních výnosů s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek za období 2017 a 2016.

* 1. Finanční výnosy v tis. Kč

|  |  |
| --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** |
| stav k 31. 12. 2017 | stav k 31. 12 2016 | *Rozdíl (2017-2016)* |
| **II. Finanční výnosy,** *z toho:* | **32 282** | **35 118** | ***-2 836*** |
| 662 – úroky | 6 911 | 10 103 | *-3 192* |
| 663 – kurzové zisky | 342 | 16 | *326* |
| 664 – výnosy z přecenění reálnou hodnotou | 25 029 | 24 999 | *30* |

Finanční výnosy obsahují zejména výnosy z přijatých úroků z peněžních vkladů, dále kurzové zisky a výnosy z přecenění reálnou hodnotou.

* Úroky – na účtu 662 jsou účtovány přijaté úroky z peněžních vkladů na běžných účtech kraje a úroky z termínovaných vkladů (5.590 tis. Kč), z nakoupených dluhopisů (403 tis. Kč) a z Finančního nástroje Jessica (918 tis. Kč). Oproti r. 2016 došlo ke snížení výnosů z úroků o 3.192 tis. Kč, a to zejména u výnosů úroků z peněžních a termínovaných vkladů (zde pokles o 4.513 tis. Kč).
* Kurzové zisky – na účtu 663 jsou vykázány kurzové zisky ve výši 342 tis. Kč, a to zejména z finančních operací v cizí měně, úhrady závazků v cizí měně a nákupu valut. Největší výnos připadá na duální depozitní obchody v cizí měně (zisk 316 tis. Kč). Oproti r. 2016 došlo ke zvýšení kurzových zisků o 326 tis. K, a to zejména vlivem duálních depozitních obchodů.
* Výnosy z přecenění reálnou hodnotou – na účtu 664 jsou vykázány výnosy ve výši 25.029 tis. Kč, jsou to výnosy z přecenění majetku určeného k prodeji na reálnou hodnotu podle § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb. (zůstatková cena prodávaných budov a movitého majetku a pořizovací cena u pozemků je nižší než prodejní – rozdíl z ocenění je vykázán na účtu 664). Výnosy z přecenění jsou z prodeje pozemků (18.649 tis. Kč), budov (5.462 tis. Kč) a z prodeje plynovodu (918 tis. Kč). Oproti r. 2016 došlo ke zvýšení výnosů o 30 tis. Kč.

### Výnosy z transferů

V tabulce 1.13 jsou uvedeny údaje v oblasti výnosů z transferů s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek za období 2017 a 2016.

* 1. Výnosy z transferů v tis. Kč

|  |  |
| --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** |
| stav k 31. 12. 2017 | stav k 31. 12. 2016 | *Rozdíl (2017-2016)* |
| **IV. Výnosy z transferů, 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů,** *z toho:* | **2 249 616** | **1 936 154** | ***313 462*** |
| přijaté transfery z ústředních rozpočtů, | 2 070 977 | 1 811 843 | *259 134* |
|  - *z toho transfery na: sociální služby (mimo projektů)* | *1 303 660* | *1 066 764* | *236 896* |
|  *drážní dopravní obslužnost* | *209 437* | *208 811* | *626* |
| přijaté transfery z ÚSC a RRRS MSK | 79 784 | 48 392 | *31 392* |
| přijaté transfery od ostatních subjektů vč. subjektů ze zahraničí | 7 937 | 11 479 | *-3 542* |
| časové rozlišení investičních transferů  | 90 918 | 64 440 | *26 478* |

Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů – na účtu 672 se vykazují výnosy z přijatých transferů a z časového rozlišení transferů (tj. výnosy z dotací, finančních darů a příspěvků). Jedná se zejména o neinvestiční transfery, jejichž konečným příjemcem je kraj. Transfery jsou časově rozlišovány, a to nejpozději k rozvahovému dni, kdy náklady a výnosy u transferů jsou účtovány přes dohadné účty tak, aby byly zaúčtovány do období, s nímž věcně a časově souvisí. Také v oblasti transferů dochází každoročně k úpravám metodiky účtování, proto se obtížně hodnoty v této oblasti v jednotlivých letech srovnávají. Investiční transfery určené na pořízení dlouhodobého majetku kraje (mimo drobného) se vykazují na účtu 403 a do výnosů jsou rozpouštěny postupně prostřednictvím účtu 672 (jedná se o časové rozlišení investičních transferů). Do výnosů nevstupují transfery poskytované z ústředních rozpočtů, kdy kraj v rámci výkonu přenesené působnosti přijaté transfery pouze přerozděluje konečným příjemcům (tyto transfery jsou označovány jako průtokové a kraj zde vystupuje jako zprostředkovatel transferu). Do skupiny průtokových transferů patří zejména transfery poskytované podle školského zákona (přímé náklady na vzdělání) – i když tyto transfery vstupují do rozpočtu kraje (do příjmů a výdajů), z pohledu účetnictví se nejedná o výnos a náklad kraje, ale je zde účtováno podle platné metodiky stanovené ČÚS č. 703 přes závazkové vztahy (prostřednictvím účtu 375 – Krátkodobé zprostředkování transferů, v r. 2017 byly průtokové transfery ve výši cca 12 mld. Kč).

Přijaté transfery můžeme podle poskytovatelů jednotlivých transferů rozdělit do několika skupin, a to:

* Přijaté transfery z ústředních rozpočtů – poskytovatelem těchto transferů jsou ústřední rozpočty (ministerstva, všeobecná pokladní správa, Národní fond, státní fondy a ostatní organizační složky státu) – výše výnosů z těchto transferů činí 2.070.977 tis. Kč. Kromě dotací v rámci souhrnného dotačního vztahu (123.988 tis. Kč – poskytovatel je Ministerstvo financí) se na výnosech podílejí zejména transfery na sociální služby z MPSV (1.303.660 tis. Kč – mimo projektů), dále jsou to transfery na drážní dopravní obslužnost z Ministerstva dopravy (209.437 tis. Kč), transfery na projekty spolufinancované EU (413.364 tis. Kč, z toho transfery na kotlíkové dotace z MŽP ve výši 231.920 tis. Kč – výnosy jsou tvořeny dohadem) a ostatní transfery (19.528 tis. Kč). Oproti roku 2016 došlo ke zvýšení transferů z ústředních rozpočtů celkem o 259.134 tis. Kč.

Přijaté transfery z ÚSC a RRRS MSK – poskytovateli těchto transferů jsou jednotlivé obce a RRRS MSK. Na celkových výnosech ve výši 79.784 tis. Kč se nejvíce podílela RRRS MSK (48.557 tis. Kč – převod peněžních prostředků u finančního nástroje Jessika) a obce kraje, které poskytly transfery především na podporu sociálních služeb (18.649 tis. Kč) a na kotlíkové dotace (3.472 tis. Kč). Jedná o výnosy časově rozlišené, tj. včetně dohadu dotací. Oproti r. 2016 došlo k vyšším výnosům o 31.392 tis. Kč.

* Přijaté transfery od ostatních subjektů – poskytovatelem těchto transferů, které mají převážně formu finančních darů a příspěvků, jsou různé akciové společnosti, s.r.o. a další subjekty, včetně zahraničních poskytovatelů. Celkový objem přijatých transfer, vč. finančního vypořádání (vratek) poskytnutých transferů a transferů ze zahraničí je ve výši 7.937 tis. Kč Ze zahraničí byl příjem transferu z Nizozemska v rámci projektu RESOLVE (747 tis. Kč). Oproti r. 2016 je pokles výnosů o 3.542 tis. Kč. Dary a příspěvky jsou v převážné většině poskytovány účelově.
* Časové rozlišení investičních transferů – jedná se o postupné rozpouštění investičních transferů, které jsou evidovány na účtu 403, do výnosů, a to zaúčtováním na výnosový účet 672. Při pořízení dlouhodobého majetku jsou investiční transfery, poskytnuté na financování majetku, zaúčtovány na účet 403 a do výnosů jsou rozpouštěny v alikvótní části vzhledem k zaúčtovaným odpisům. Do časového rozlišení se promítá také finanční vypořádání investičních transferů v případě, když konečná dotace je vypořádaná až po zavedení majetku do používání, a také rozpuštění účtu 403 do výnosů při vyřazení majetku z používání likvidací. V r. 2017 bylo časové rozlišení ve výši 90.918 tis. Kč – oproti r. 2016 došlo k nárůstu o 26.478 tis. Kč.

### Výnosy ze sdílených daní a poplatků

V tabulce 1.14 jsou uvedeny údaje v oblasti výnosů ze sdílených daní a poplatků s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek za období 2017 a 2016.

* 1. Výnosy ze sdílených daní a poplatků v tis. Kč

|  |  |
| --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** |
| stav k 31. 12. 2017 | stav k 31. 12. 2016  | *Rozdíl (2017-2016)* |
| **V. Výnosy ze sdílených daní a poplatků,** *z toho:* | **6 417 312** | **5 859 584** | ***557 728*** |
| 681 – výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob | 1 624 858 | 1 452 796 | *172 062* |
| 682 – výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob | 1 486 348 | 1 453 102 | *33 246* |
| 684 – výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty | 3 276 324 | 2 931 597 | *344 727* |
| 688 – výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků | 29 782 | 22 089 | *7 693* |

Výnosy ze sdílených daní a poplatků obsahují výnosy z daní z příjmů fyzických osob vykázaných na účtu 681 ve výši 1.624.858 tis. Kč, z příjmů právnických osob vykázaných na účtu 682 ve výši 1.486.348 tis. Kč (součástí této daně je i daň z příjmů právnických osob za kraj) a daně z přidané hodnoty, vykázané na účtu 684 ve výši 3.276.324 tis. Kč - tyto příjmy jsou stanoveny na základě rozpočtového určení daní. Způsob přerozdělování celostátních hrubých výnosů daní obcím, krajům a Státnímu fondu dopravní infrastruktury je stanoven v zákoně č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní. Každý kraj se na celostátním výnosu daní podílí procentem stanoveným v příloze č. 1 tohoto zákona (Moravskoslezský kraj se podílí 9,624135 %). Na účtu 688 dále kraj vykazuje výnosy z ostatních sdílených daní ve výši 29.782 tis. Kč – jedná se o poplatky za odebrané množství podzemních vod podle zákona č. 254/2001 Sb., ve výši 20.637 tis. Kč (50 % poplatku je příjmem kraje) a poplatky za znečišťování ovzduší podle zákona č. 201/2012 Sb. ve výši 9.145 tis. Kč (nový příjem pro kraj od r. 2017). Celkové výnosy ze sdílených daní a poplatků byly v r. 2017 ve výši 6.417.312 tis. Kč – oproti r. 2016 došlo ke zvýšení daňových příjmů celkem o 557.728 tis. Kč, a to u všech druhů daní, nejvyšší nárůst byl zaznamenán u výnosu  daně z přidané hodnoty (nárůst o 344.727 tis. Kč). Na výrazném nárůstu výnosů ze sdílených daních měl vliv růst české ekonomiky v r. 2017, objem daní také ovlivňovala dále skutečnost, že od 1. 1. 2016 bylo krajům navýšeno procento, kterými se podílí na celostátním inkasu daně z přidané hodnoty (zvýšení z 7,86 % na 8,92 %) a na dani z příjmů fyzický osob ze závislé činnosti (zvýšení z 8,65 % na 8,92 %).

## Výsledek hospodaření

V tabulce 1.15 jsou uvedeny údaje v oblasti výsledku hospodaření a srovnání této položky za období 2017 a 2016.

* 1. Výsledek hospodaření v tis. Kč

|  |  |
| --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** |
| stav k 31. 12. 2017 | stav k 31. 12. 2016 | *Rozdíl (2017-2016)* |
| **Výsledek hospodaření před zdaněním** | **1 221 792** | **1 003 123** | *218 669* |
| **Výsledek hospodaření běžného účetního období** *(po zdanění)* | **1 199 038** | **976 576** | *222 462* |

Výsledek hospodaření je vykázán ve Výkazu zisku a ztráty ve dvou veličinách, a to jako Výsledek hospodaření před zdaněním a Výsledek hospodaření běžného účetního období (jedná se o výsledek hospodaření po zdanění). Oproti roku 2016 došlo ke zvýšení výsledku hospodaření (po zdanění) o částku 222.462 tis. Kč. Na výši hospodářského výsledku mělo negativní vliv zvýšení celkových nákladů o 638.415 tis. Kč a pozitivní vliv zvýšení celkových výnosů o 860.877 tis. Kč. V oblasti nákladů došlo ke zvýšení nákladů z činnosti (nárůst o 419.749 tis. Kč), ke zvýšení nákladů na transfery (nárůst o 270.909 tis. Kč); naopak u finančních nákladů došlo k jejich snížení (pokles o 48.450 tis. Kč) a také u daně z příjmů došlo ke snížení (pokles o 3.793 tis. Kč). Pozitivní vliv na hospodářský výsledek mělo zvýšení výnosů, a to zejména zvýšení výnosů ze sdílených daní a poplatků (navýšení o 557.728 tis. Kč) a také výnosů z transferů (nárůst o 313.462 tis. Kč), naopak u výnosů z činnosti došlo k jejich poklesu (snížení o 7.477 tis. Kč) a rovněž byly nižší finanční výnosy došlo k jejich snížení (pokles o 2.836 tis. Kč). Výsledek hospodaření bude po schválení zastupitelstvem kraje přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

# Příloha

Výkaz Příloha vysvětluje a doplňuje informace obsažené v ostatních částech účetní závěrky. 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. 2017 – Příloha.

Příloha se člení do několika částí. V části A jsou informace k rozvaze a podrozvahovým účtům. Body A.1. až A.3. obsahují informace požadované v § 7 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 také časové rozlišení.

Bod A.4. obsahuje informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů, v běžném období je stav podrozvahových účtů k 31. 12. 2017, v minulém období je stav k 31. 12. 2016. Vymezení skutečností, které se evidují na podrozvaze, upravoval v r. 2017 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.

Položka P.I. Majetek a závazky účetní jednotky obsahuje tyto skupiny majetku: na účtu 901 je evidován jiný drobný DNM v ocenění do výše 7 tis. Kč (1.472 tis. Kč), na účtu 902 je evidován jiný drobný DHM v ocenění do výše 3 tis. Kč (8.697 tis. Kč) a na účtu 909 je evidován v pořizovacích cenách dlouhodobý majetek předaný k hospodářskému využití příspěvkovým organizacím, jejichž zřizovatelem je kraj (49.438.232 tis. Kč). Celková hodnota majetku na podrozvaze je ve výši 49.448.401 tis. Kč. Majetek, který je evidován na účtech 901, 902 a 903 stanoví Směrnice pro evidenci a správu majetku.

Položka P.II. Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů obsahuje tyto účty: na účtu 915 je evidována jedna krátkodobé podmíněné pohledávka za MPSV ve výši 4.335 tis. Kč a na účtu 916 je evidováno osm krátkodobých podmíněné závazků ve výši 14.241 tis. Kč (jedná se o závazky vůči obcím a ostatním subjektům, na základě dotačních smluv) a dále jsou zde evidovány podmíněné závazky na kotlíkové dotace fyzickým osobám ve výši 37.805 tis. Kč, tj. na účtu 916 jsou evidovány závazky celkem ve výši 52.046 tis. Kč. Celkem jsou na položce P.II. evidovány pohledávky a závazky z transferů ve výši 56.381 tis. Kč.

Položka P.IV. Další podmíněné pohledávky obsahují 2 krátkodobé podmíněné pohledávky, evidované na účtu 943 v celkové výši 403 tis. Kč (výzvy k náhradě proplacených výdajů), 2 krátkodobé pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení, které jsou evidované na účtu 947 ve výši 14.546 tis. Kč (výzvy k náhradě škody) a na účtu 948 jsou evidovány 2 dlouhodobé pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení ve výši 720 tis. Kč (návrhy na vydání platebního rozkazu vůči 2 s.r.o.) a 3 pohledávky za RRRS MSK v celkové výši 48.111 tis. Kč (odvody za porušení rozpočtové kázně). Celkem jsou na položce P.IV. evidovány pohledávky ve výši 63.780 tis. Kč.

Položka P.V. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů obsahuje tyto účty: na účtu 953 je evidována pohledávka ze zahraničí (Nizozemí) ve výši 2.933 tis. Kč (projekt RESOLVE), na účtu 955 jsou evidovány dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 1.892.487 tis. Kč – jedná se zejména o pohledávky za ministerstvy na projekty spolufinancované z EU (z toho jsou např. pohledávky za MMR ve výši 750.366 tis. Kč, za MŽP ve výši 531.085 tis. Kč a za MPSV ve výši 276.254 tis. Kč), a dále pohledávky za obcemi v oblasti dopravní obslužnosti (4 vysoutěžené oblasti – pohledávky v celkové výši 180.444 tis. Kč). Na účtu 956 jsou evidovány dlouhodobé podmíněné závazky z transferů ve výši 5.874.297 tis. Kč, jedná se zejména o závazky na drážní dopravní obslužnost ve výši 2.446.050 tis. Kč a autobusovou dopravní obslužnost pro 4 vysoutěžené oblasti ve výši 2.534.236 tis. Kč). Celkem na položce P.V. evidovány pohledávky a závazky z transferů ve výši 7.769.717 tis. Kč.

Položka P.VII. Další podmíněné závazky obsahují tyto účty: dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv, evidovaných na účtu 974 v celkové výši 253.026 tis. Kč. Jedná se o plnění za energetický management (8.349 tis. Kč), závazek na navýšení kapitálu u společnosti Letiště Ostrava, a.s. (51.770 tis. Kč), 2 závazky na odkoupení TZ v Nemocnici Nový Jičín po ukončení nájmu (40.633 tis. Kč), předpis pojistného vůči České pojišťovně (127.674 tis. Kč) a závazek vůči SŽDC na provozování regionální dráhy Sedlnice-Mošnov (24.600 tis. Kč). Další položku tvoří dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových evidovaných na účtu 982 v celkové výši 76.881 tis. Kč (jedná se o ručitelský závazek za závazky společnosti VaK Bruntál, a.s. ve výši 72.741 tis. Kč a ručitelský závazek za úvěr Bílovecké nemocnice, a.s. vůči ČSOB, a.s. ve výši 4.140 tis. Kč). Dále jsou to dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení, které jsou evidovány na účtu 986 v celkové výši 392.787 tis. Kč, a to: 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 závazky ze žalob, které podaly církevní řády na určení vlastnického práva (310.648 tis. Kč - spory podle zákona o církevních restitucích) a dalších 8 soudních sporů s ostatními subjekty (celkem částka 6.527 tis. Kč). Další podmíněné závazky, evidované na P.VII., jsou v celkové výši 722.694 tis. Kč.

Položka P.VIII. Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty obsahuje kromě vyrovnávacího účtu k podrozvahovým účtům (účet 999 ve výši 46.551.158 tis. Kč) také účty 992 a 994. Na účtu 992 - ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva (2.883.366 tis. Kč) se zobrazují tyto skutečnosti: možnost čerpání úvěrů u ČSOB, a.s. (1.095.107 tis. Kč) - tj. možné zvýšení aktiv, dále zapůjčený majetek (4.238 tis. Kč), příslušenství k nezaplaceným pohledávkám (1.299 tis. Kč) a pronájem podniku Letiště Ostrava-Mošnov v pořizovacích cenách (1.782.722 tis. Kč). Na účtu 994 - ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva se zobrazuje nevyčerpaný úvěrový rámec ČSOB, a.s. (1.095.107 tis. Kč) – tj. možné zvýšení závazků. Součet ostatních podmíněných aktiv a pasiv je ve výši 3.978.473 tis. Kč.

Bod A.5. obsahuje informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona o účetnictví – je zde uvedeno IČ kraje s poznámkou, že Moravskoslezský kraj není zapsán ve veřejném rejstříku.

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

V části B. (B1 až B3) jsou doplňující informace uvedeny jen v části B1; jsou zde informace o podaných návrzích na vklad, které nebyly k datu 31. 12. 2017 zapsány do katastru nemovitostí (jednalo se o 4 smluvy), k ostatním částem B nemá kraj doplňující informace.

V části C. je uvedeno zvýšení a snížení stavu investičních transferů a snížení stavu investičních transferů ve věcné a časové souvislosti, tj. rozpouštění transferů do výnosů; oproti r. 2016 došlo ke zvýšení objemu přijatých investičních transferů a dohadů těchto transferů o 108.968 tis. Kč, a zároveň v r. 2017 došlo k nižšímu rozpuštění investičních transferů do výnosů o 52.200 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 a 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 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 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).

Část K. obsahuje doplňující informace k poskytnutým garancím jednorázovým (tj. garance za VaK Bruntál, a.s., a garance za Bíloveckou nemocnici, a.s.)

Část L. obsahuje doplňující informace o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru – zde nejsou uváděny žádné informace, protože tyto projekty nebyly na kraji realizovány.

# Přehled o peněžních tocích

Výkaz cash flow (CF) neboli přehled o peněžních tocích lze konstruovat přímou nebo nepřímou metodou. Výkaz konstruovaný přímou metodou představuje u účtů rozpočtového hospodaření „výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu“ FIN 2-12 M a jeho sestavení 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 (účty 231 a 236) také další účty, a to: 241 – běžný účet, 244 – termínované vklady krátkodobé, 245 – jiné běžné účty (depozitní účty kraje) a účet 263 – ceniny. Výkaz Přehled o peněžních tocích je uveden v **příloze č. 4** materiálu – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2017 - Přehled o peněžních tocích.

Výkaz začíná počátečním stavem peněžních prostředků (na bankovních účtech 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 pohledávek. Výkaz končí stavem peněžních prostředků k datu sestavení účetní závěrky.

Z  uvedené tabulky 1.16 je zřejmé, že ke konci účetního období r. 2017 se zvýšil stav peněžních prostředků o 1.082.427 tis. Kč. Celkový stav peněžních prostředků je k 31. 12. 2017 ve výši 3.692.205 tis. Kč a představuje stav peněžních prostředků na účtech rozpočtového hospodaření ve výši 2.780.361 tis. Kč (tj. stav na účtech 231 - základní běžný účet ÚSC, 236 - běžné účty fondů ÚSC) a dále stav na účtech mimo rozpočtového hospodaření ve výši 911.844 tis. Kč (tj. na účtech 241 - běžný účet, 244 -termínované vklady krátkodobé, 245 - jiné běžné účty a na účtu 263 - ceniny).

* 1. Přehled o peněžních tocích v tis. Kč

|  |  |
| --- | --- |
| **Název položky** | **Běžné období** |
| **Stav peněžních prostředků k 1. 1. 2017** | **2 609 778** |
| peněžní toky z provozní činnosti | 1 368 122 |
| peněžní toky z dlouhodobých aktiv | -551 225 |
| peněžní toky z vlastního kapitálu, dlouhodobých závazků a pohledávek  | 265 530 |
| **Stav peněžních prostředků k rozvahovému dni – 31. 12. 2017**  | **3 692 205** |
| Celková změna stavu peněžních prostředků | 1 082 427 |

# Přehled o změnách vlastního kapitálu

Ve výkaze 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 oproti roku 2016 (*minulé obdob*í) ke zvýšení vlastního kapitálu o 1.574.819 tis. Kč a k 31. 12. 2017 (*běžné období*) je vykázán stav vlastního kapitálu ve výši 7.119.158 tis. Kč. Výkaz Přehled o změnách vlastního kapitálu je uveden v **příloze č. 5** materiálu – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2017 – Přehled o změnách vlastního kapitálu.

1. Jmění účetní jednotky a upravující položky zahrnuje pohyby na těchto účtech: 401 – Jmění účetní jednotky, 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody, 407 – Jiné oceňovací rozdíly a 408 – Opravy předcházejících účetních období. V roce 2017 došlo v souhrnu u těchto položek k jejich zvýšení o 68.824 tis. Kč; celkový stav položek k 31. 12. 2017 v této oblasti je ve výši 1.536.507 tis. Kč.

Jmění účetní jednotky – na účtu 401 jsou ve výkazu jednotlivé druhy pohybů vymezeny takto: změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu (zvýšení jmění o 3.982 tis. Kč), svěření majetku příspěvkové organizaci (úbytek jmění o 35.836 tis. Kč), bezúplatné převody jmění (zvýšení o 387.342 tis. Kč), investiční transfery (úbytek jmění o 205.445 tis. Kč – investiční transfery krajským p.o. a odvody z investičního fondu), dary (snížení jmění o 66.461 tis. Kč) a ostatní druhy pohybu jmění (zvýšení jmění o 11.615 tis. Kč). Celkem došlo v r. 2017 ke zvýšení jmění účetní jednotky o 95.107 tis. Kč a celkový stav jmění k 31. 12. 2017 je ve výši 352.347 tis. Kč.

Transfery na pořízení dlouhodobého majetku – na účtu 403 jsou ve výkazu jednotlivé druhy pohybů vymezeny takto: svěření majetku příspěvkové organizaci (snížení transferů o 185.879 tis. Kč), investiční transfery (zvýšení stavu vlivem přijatých nových transferů o 201.434 tis. Kč), dary (zvýšení o 88.858 tis. Kč), snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti (pokles o 133.187 tis. Kč) a ostatní úbytky transferů (snížení transferů o 911 tis. Kč). Celkem došlo v r. 2017 ke snížení objemu transferů o 29.685 tis. Kč a jejich celkový stav k 31. 12. 2017 je ve výši 2.386.295 tis. Kč.

Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody – na účtu 406 nedošlo v průběhu roku 2017 k žádnému pohybu, stav oceňovacích rozdílů k 31. 12. 2017 je ve výši -1.201.274 tis Kč.

Jiné oceňovací rozdíly – na účtu 407 je vykázán pohyb oceňovacích rozdílů u majetku určeného k prodeji. Jedná se o zvýšení stavu o 35.518 tis. Kč (při přecenění majetku) a  zároveň snížení stavu o 35.518 tis. Kč (při prodeji majetku) u tohoto druhu pohybu, takže zůstatek účtu představuje oceňovací rozdíl u majetku, určeného k prodeji v r. 2016, jehož prodej nebyl v r. 2017, realizován, tj. 2.022 tis. Kč.

Opravy předcházejících účetních období – na účtu 408 došlo v průběhu roku 2017 ke zvýšení stavu účtu vlivem zaúčtování rozpuštění investičního transferu k vytvořené opravné položce z r. 2016 ve výši 5.561 tis. Kč a odúčtováním opravné položky ke stornované faktuře z r. 2016 ve výši 925 tis. Kč, vlivem stornované faktury z r. 2016 došlo ke snížení stavu o 3.084 tis. Kč – tj. celkem došlo ke zvýšení stavu účtu o 3.402 tis. Kč. Celkové saldo oprav minulých období činí k 31. 12. 2017 zápornou hodnotu ve výši 2.883 tis. Kč (v předchozích letech zde byly účtovány zejména opravy investičních a neinvestičních nákladů).

1. Fondy účetní jednotky se v r. 2017 zvýšily o 306.957 tis. Kč a celkový stav 6 fondů kraje je k 31. 12. 2017 ve výši 459.367 tis. Kč.
2. Výsledek hospodaření je vykázán k 31. 12. 2017 ve výši 5.123.284 tis. Kč. Za rok 2017 došlo ke zvýšení výsledku hospodaření, a to o částku 1.199.038 tis. Kč (jedná se o výsledek hospodaření 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. Rozsah a obsah jednotlivých částí PAP stanoví Příloha č. 2a vyhlášky č. 383/2009 Sb.; termíny předávání do CSÚIS stanoví Příloha č. 2b vyhlášky č. 383/2009 Sb. Četnost předávání výkazů je čtvrtletní (s výjimkou částí XIV až XVII, které se předávají ročně). Ve své podstatě vede kraj dvojí účetnictví – jednak účetnictví podle národního standardu a dále účetnictví pro potřeby sestavení PAP, údaje se 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, jakožto 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 17 částí a obsahuje v r. 2017 386 stran; výkaz není součástí účetní závěrky definované právními předpisy. V r. 2017 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 – 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. 2017 podává věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky – Moravskoslezského kraje.

Komentář k účetní závěrce zpracovalo:

Oddělení účetnictví a metodiky odboru financí

V Ostravě dne 16. 5. 2018

**Seznam použitých zkratek**

|  |  |
| --- | --- |
| a.s. | akciová společnost |
| ARR | Agentura pro regionální rozvoj |
| 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 |
| ČS | Česká spořitelna |
| 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 |
| DPO | Dopravní podnik Ostrava, a.s. |
| EIB | Evropská investiční banka |
| EU | Evropská unie |
| IBC MSK | Integrované bezpečnostní centrum Moravskoslezského kraje |
| IVC | Integrované výjezdové centrum |
| KVV Ostrava | Krajské vojenské velitelství Ostrava |
| KÚ | Krajský úřad Moravskoslezského kraje |
| k.ú. | katastrální území |
| LLJO | Letiště Leoše Janáčka Ostrava, a.s. |
| MD | strana Má dáti (v účetnictví) |
| MPO | Ministerstvo průmyslu a obchodu |
| MSIC | Moravskoslezské inovační centrum |
| MMR | Ministerstvo pro místní rozvoj |
| MPSV | Ministerstvo práce a sociálních věcí |
| MSK | Moravskoslezský kraj |
| MŠMT | Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy |
| MV | Ministerstvo vnitra |
| MŽP | Ministerstvo životního prostředí |
| NFV | návratná finanční výpomoc |
| PAP | Pomocný analytický přehled |
| PC | pořizovací cena |
| 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 |
| SFŽP | Státní fond životního prostředí |
| SPŠ | Střední průmyslová škola |
| SŽDC | Správa železniční dopravní cesty |
| SÚ | Syntetický účet |
| TZ | technické zhodnocení |
| UCB | UnicreditBank Czech Republic |
| ÚSC | územní samosprávný celek |
| VZZ | Výkaz zisku a ztráty |
| ZBÚ | základní běžný účet |