**Komentář k účetní závěrce Moravskoslezského kraje**

**k rozvahovému dni 31. 12. 2015**

Obsah:

[1 Právní rámec účetní závěrky 2](#_Toc450744953)

[1.1 Inventarizace majetku a závazků 3](#_Toc450744954)

[1.2 Přezkoumání hospodaření kraje za rok 2015 4](#_Toc450744955)

[1.3 Výkazy 4](#_Toc450744956)

[2 Rozvaha 4](#_Toc450744957)

[2.1 Aktiva 5](#_Toc450744958)

[2.1.1 Stálá aktiva 5](#_Toc450744959)

[2.1.2 Oběžná aktiva 9](#_Toc450744960)

[2.2 Pasiva 13](#_Toc450744961)

[2.2.1 Vlastní kapitál 13](#_Toc450744962)

[2.2.2 Cizí zdroje 15](#_Toc450744963)

[3 Výkaz zisku a ztráty 18](#_Toc450744964)

[3.1 Náklady 19](#_Toc450744965)

[3.1.1 Náklady z činnosti 19](#_Toc450744966)

[3.1.2 Finanční náklady 22](#_Toc450744967)

[3.1.3 Náklady na transfery 23](#_Toc450744968)

[3.1.4 Daň z příjmů 24](#_Toc450744969)

[3.2 Výnosy 24](#_Toc450744970)

[3.2.1 Výnosy z činnosti 25](#_Toc450744971)

[3.2.2 Finanční výnosy 26](#_Toc450744972)

[3.2.3 Výnosy z transferů 27](#_Toc450744973)

[3.2.4 Výnosy ze sdílených daní a poplatků 28](#_Toc450744974)

[3.3 Výsledek hospodaření 28](#_Toc450744975)

[4 Příloha 29](#_Toc450744976)

[5 Přehled o peněžních tocích 31](#_Toc450744977)

[6 Přehled o změnách vlastního kapitálu 32](#_Toc450744978)

[7 Pomocný analytický přehled 33](#_Toc450744979)

[8 Závěr 33](#_Toc450744980)

Seznam použitých zkratek 34

# 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. 2015 to byly ČÚS č. 701 až 710.

Dále se účetnictví kraje řídí vnitřními předpisy (směrnicemi), zejména:

* Směrnicí k oběhu účetních dokladů a vedení účetnictví,
* Směrnicí k  inventarizaci,
* Směrnicí pro správu a evidenci majetku MSK,
* Směrnicí k vnitřnímu kontrolnímu systému,
* Směrnicí o správě pohledávek.

Kraj v roce používal účetní metody, které odpovídají platné legislativě 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 jednotlivých výkazů. Mezi základní účetní metody a postupy patří:

* kraj v roce 2015, jako i v období let 2010 až 2014, účtoval pouze o hlavní činnosti, hospodářská (podnikatelská) činnost nebyla na kraji vymezena,
* 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 prostřednictvím SÚ 551-Odpisy dlouhodobého majetku, a to rovnoměrným způsobem,
* pořizování zásob materiálu 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 2015 stejně jako v létech 2010 až 2014, tzn. prostřednictvím příslušných nákladových a výnosových účtů,
* od 01. 01. 2015 došlo ke změně názvů, číslování i obsahu některých rozvahových i podrozvahových účtů, a to na základě změny zákonných předpisů, např. změna obsahového vymezení SÚ 342-Ostatní daně, poplatky a jiná peněžitá plnění a SÚ 344-Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce; ze SÚ 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery byl vyčleněn samostatný SÚ 375-Zprostředkování krátkodobých transferů, a to k účtování tzv. průtokových transferů (v r. 2015 zde účtovány zejména transfery podle školského zákona a transfery na sociální služby), taktéž ze SÚ 472-Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery se vyčlenil samostatný SÚ 475-Zprostředkování dlouhodobých transferů (tento účet kraj nepoužívá),
* časové rozlišení nákladů a výnosů bylo provedeno až ke dni 31. 12. 2015 (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; dnem 01. 01. 2015 došlo ke změně názvů, číslování i obsahu podrozvahových účtů, zejména v oblasti účtování podmíněných transferů; 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 rozšířený PAP.

Účetní závěrka k rozvahovému dni 31. 12. 2015 byla sestavena ve stanoveném termínu (termíny pro zpracování a předávání výkazů do CSÚIS stanoví vyhláška č. 383/2009 Sb.) a dne 23. 2. 2016 byly výkazy vloženy do CSÚIS. Kraj od r. 2012 zpracovává Pomocný analytický přehled (PAP), který byl také 23. 2. 2016 zaslán do CSÚIS.

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 a výborů zastupitelstva kraje, úkoly výborů zastupitelstva kraje.

## Inventarizace majetku a závazků

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

Povinnost kraje jako účetní jednotky inventarizovat majetek a závazky byla splněna v souladu s ustanoveními § 6, 29 a 30 zákona o účetnictví, s prováděcí inventarizační vyhláškou, vnitřním předpisem č. 24, kterým se vydává Směrnice k inventarizaci a vydaným plánem inventur k provedení inventarizace majetku a závazků Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2015.

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. 2015. Fyzické inventury hmotného majetku v užívání orgánů kraje byly provedeny pomocí elektronických snímacích zařízení (tablety) – celkem bylo snímacím zařízením zinventarizováno 16.210 položek v celkové hodnotě 303.747 tis. Kč. Ostatní položky byly inventarizovány dokladově, fyzicky nebo kombinovanou metodou. Celkem bylo zinventarizováno 676 analytických účtů s vykazovanou hodnotou aktiv a pasiv v rozvaze i podrozvaze v absolutní výši 82.429.800 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: byl zjištěn inventarizační rozdíl v celkové výši 33.916,80 Kč (údaj je v pořizovacích cenách), a to u majetku evidovaného na SÚ 028. Inventarizační rozdíl byl zaúčtován v souladu s účetními předpisy do účetního období roku 2015.

Hlavní inventarizační komise v souladu s ustanovením § 2 písm. e) prováděcí vyhlášky sestavila Inventarizační zprávu (viz příloha č. 7), 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 30. 3. 2016 schválil.

V rámci řádné inventarizace byly také zhodnoceny „Závěrečné inventarizační zprávy 224 příspěvkových organizací“, jejichž zřizovatelem byl k 31. 12. 2015 Moravskoslezský kraj, a bylo konstatováno, že příspěvkové organizace plní zákonnou povinnost, provádějí inventarizaci a informují o jejich výsledcích svého zřizovatele.

## Přezkoumání hospodaření kraje za rok 2015

Předmětem přezkoumání hospodaření kraje za rok 2015, které provedlo Ministerstvo financí, bylo také účetnictví vedené krajem. V této oblasti, jak je uvedeno i ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2015, byly konstatovány tyto závěry:

1. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2015, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., lze konstatovat, že **nebyly zjištěny chyby a  nedostatky.**
2. Rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření kraje v budoucnosti ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. Při přezkoumání hospodaření **nebyla zjištěna rizika** ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.
3. **Ukazatele ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2015:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje 0,45 %,

b) podíl závazků na rozpočtu kraje 9,76 %,

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje 0,00 %.

Zpráva z přezkoumání hospodaření je uvedena v **příloze č. 9** materiálu – Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2015.

## 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. 2015. Ve čtvrtém sloupci jsou pak údaje o stavu jednotlivých položek za minulé účetní období, tj. k 31. 12. 2014, 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. 2015, ve druhém sloupci jsou pak údaje o stavu jednotlivých položek za minulé účetní období, tj. k 31. 12. 2014 (korekce se u pasiv neuvádí). Aktiva (netto) se musí rovnat pasivům; jejich stav k 31. 12. 2015 je ve výši 10.995.798 tis. Kč. Aktiva celkem (netto) a pasiva celkem se v r. 2015 ve srovnání s rokem 2014 snížila o 45.944 tis. Kč. Pokles u aktiv byl způsoben zejména snížením stálých aktiv (pokles o 374.730 tis. Kč), u oběžných aktiv došlo naopak ke zvýšení stavu (nárůst o 328.786 tis. Kč). Na poklesu pasiv mělo vliv jednak zvýšení vlastního kapitálu (nárůst o 329.486 tis. Kč), tak také zejména pokles cizích zdrojů, kde došlo ke snížení o 375.430 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 2015 ve srovnání s obdobím 2014. Výkaz Rozvaha je uvedena v **příloze č. 1** materiálu – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2015 – Rozvaha.

* 1. Základní údaje z rozvahy k 31. 12. 2015 v tis. Kč

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Běžné období** (2015) | | | **Minulé období** (2014) | ***Rozdíl*** *(2015-2014)* |
| *Brutto* | *Korekce* | *Netto* | *Netto* | *Netto* |
| **AKTIVA CELKEM** | **12 642 055** | **1 646 257** | **10 995 798** | **11 041 742** | ***-45 944*** |
| **A. Stálá aktiva,** *z toho:* | **7 742 341** | **1 623 533** | **6 118 808** | **6 493 538** | ***-374 730*** |
| I. Dlouhodobý nehmotný majetek | 280 814 | 191 188 | 89 626 | 94 729 | *-5 103* |
| II. Dlouhodobý hmotný majetek | 5 526 624 | 1 309 596 | 4 217 028 | 3 962 417 | *254 611* |
| III. Dlouhodobý finanční majetek | 971 031 | 122 747 | 848 284 | 837 892 | *10 392* |
| IV. Dlouhodobé pohledávky | 963 872 | 2 | 963 870 | 1 598 500 | *-634 630* |
| **B. Oběžná aktiva,** *z toho:* | **4 899 714** | **22 724** | **4 876 990** | **4 548 204** | ***328 786*** |
| I. Zásoby | 3 684 | 0 | 3 684 | 1 884 | *1 800* |
| II. Krátkodobé pohledávky | 3 101 484 | 22 724 | 3 078 760 | 2 285 395 | *793 365* |
| III. Krátkodobý finanční majetek | 1 794 546 | 0 | 1 794 546 | 2 260 925 | *-466 379* |
|  |  |  |  |  |  |
| **Název položky** | **Běžné období** (2015) | | | **Minulé období** (2014) | ***Rozdíl*** *(2015-2014)* |
| **PASIVA CELKEM** | **10 995 798** | | | **11 041 742** | ***-45 944*** |
| **C. Vlastní kapitál,** *z toho:* | **5 271 547** | | | **4 942 061** | ***329 486*** |
| I. Jmění účetní jednotky a upravující položky | 2 187 187 | | | 2 570 368 | *-383 181* |
| II. Fondy účetní jednotky | 136 690 | | | 179 351 | *-42 661* |
| III. Výsledek hospodaření | 2 947 670 | | | 2 192 342 | *755 328* |
| **D. Cizí zdroje,** *z toho:* | **5 724 251** | | | **6 099 681** | ***-375 430*** |
| I. Rezervy | 0 | | | 0 | *0* |
| II. Dlouhodobé závazky | 5 308 208 | | | 4 554 361 | *753 847* |
| III. Krátkodobé závazky | 416 043 | | | 1 545 320 | *-1 129 277* |

## 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. 2015, minulé období údaje v hodnotách netto k datu 31. 12. 2014. V korekci je vykázána výše oprávek (u dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku) a výše opravných položek (u dlouhodobých pohledávek a dlouhodobého finančního majetku) k 31. 12. 2015. V tabulce 1.2 jsou uvedeny údaje z rozvahy v tis. Kč s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek stálých aktiv za období 2015 a 2014.

* 1. Stálá aktiva k 31. 12. 2015 v tis. Kč

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Běžné období** (2015) | | | **Minulé období** (2014) | ***Rozdíl*** *(2015-2014)* |
| *Brutto* | *Korekce* | *Netto* | *Netto* | *Netto* |
| **A. STÁLÁ AKTIVA,** *z toho:* | **7 742 341** | **1 623 533** | **6 118 808** | **6 493 538** | ***-374 730*** |
| **Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)** | **280 814** | **191 188** | **89 626** | **94 729** | ***-5 103*** |
| 013-software | 160 086 | 95 122 | 64 964 | 52 321 | *12 643* |
| 014-ocenitelná práva | 3 525 | 3 357 | 168 | 214 | *-46* |
| 018-drobný DNM | 30 667 | 30 667 | 0 | 0 | *0* |
| 019-ostatní DNM | 86 536 | 62 042 | 24 494 | 36 921 | *-12 427* |
| 041-nedokončený DNM | 0 | 0 | 0 | 4 973 | *-4 973* |
| 051-poskytnuté zálohy na DNM | 0 | 0 | 0 | 300 | *-300* |
| **Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)** | **5 526 624** | **1 309 596** | **4 217 028** | **3 962 417** | ***254 611*** |
| 031-pozemky | 129 839 | 0 | 129 839 | 122 435 | *7 404* |
| 032-kulturní předměty | 11 569 | 0 | 11 569 | 129 | *11 440* |
| 021-stavby | 2 175 247 | 516 699 | 1 658 548 | 1 433 650 | *224 898* |
| 022-samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí | 1 658 369 | 598 979 | 1 059 390 | 469 465 | *589 925* |
| 028-drobný DHM | 193 908 | 193 908 | 0 | 0 | *0* |
| 029-ostatní dlouhodobý hmotný majetek | 702 | 10 | 692 | 0 | *692* |
| 042-nedokončený DHM | 1 328 209 | 0 | 1 328 209 | 1 908 203 | *-579 994* |
| 052-poskytnuté zálohy na DHM | 28 781 | 0 | 28 781 | 28 535 | *246* |
| **Dlouhodobý finanční majetek** | **971 031** | **122 747** | **848 284** | **837 892** | ***10 392*** |
| 061-majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem | 947 518 | 118 700 | 828 818 | 789 605 | *39 213* |
| 062-majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem | 17 460 | 4 047 | 13 413 | 13 413 | *0* |
| 067-dlouhodobé půjčky | 1 042 |  | 1 042 | 347 | *695* |
| 069-ostatní dlouhodobý finanční majetek | 11 | 0 | 11 | 11 | *0* |
| 043-pořizovaný dlouhodobý finanční majetek | 5 000 | 0 | 5 000 | 34 516 | *-29 516* |
| **Dlouhodobé pohledávky** | **963 872** | **2** | **963 870** | **1 598 500** | ***-634 630*** |
| 462-poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé | 500 | 0 | 500 | 0 | *500* |
| 465-dlouhodobé poskytnuté zálohy | 0 | 0 | 0 | 2 981 | *-2 981* |
| 469-ostatní dlouhodobé pohledávky | 791 807 | 2 | 791 805 | 750 920 | *40 885* |
| 471-dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery | 171 565 | 0 | 171 565 | 844 599 | *-673 034* |

Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM) obsahuje tyto položky: software, ocenitelná práva, drobný DNM, ostatní DNM, nedokončený DNM a poskytnuté zálohy na DNM. Zásady pro evidenci a oceňování dlouhodobého nehmotného majetku a hmotného majetku stanoví vnitřní předpis kraje - Směrnice pro evidenci a správu majetku Moravskoslezského kraje.

* 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 160.086 tis. Kč (brutto). V korekci jsou vykázány oprávky k tomuto majetku ve výši 95.122 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 3.525 tis. Kč (brutto); jedná se např. o panoramatické pohledy, licence k TV spotům, licence k virtuálním prohlídkám objektů MSK. V korekci jsou vykázány oprávky k tomuto majetku ve výši 3.357 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 30.667 tis. Kč (v r. 2014 byl na účtu evidován majetek ve výši brutto 26.419 tis. Kč, což představuje nárůst majetku o 4.248 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. 2015 a také v r. 2014 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 86.536 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 62.042 tis. Kč, opravné položky k majetku nebyly vytvořeny.
* Nedokončený DNM – na účtu 041 nejsou v r. 2015 evidovány žádné náklady, v r. 2014 zde byly evidovány pořizovací náklady k různým studiím a analýzám ve výši 4.973 tis. Kč (majetek byl v r. 2015 dokončen a zaveden na majetkové účty).
* Poskytnuté zálohy na DNM – na účtu 051 nejsou v r. 2015 evidovány žádné zálohy, v r. 2014 zde byla evidována poskytnutá záloha na propagační spoty ve výši 300 tis. Kč, která byla v r. 2015 vypořádána.

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 a poskytnuté zálohy na DHM.

* 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 129.839 tis. Kč tvoří největší položku pozemky v k.ú. Nošovice ve výši 57.795 tis. Kč. Oproti roku 2014 došlo ke zvýšení pozemků o 7.404 tis. Kč.
* Kulturní předměty – na účtu 032 jsou evidovány 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. Oproti r. 2014 došlo ke zvýšení o 11.440 tis. Kč – jednalo se o dar 42 ks historických motocyklů.
* 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 2.175.247 tis. Kč představují největší položky tyto stavby: budova krajského úřadu, včetně hodnoty vedlejších budov G a H (707.213 tis. Kč), budova a ostatní stavby IBC MSK (422.512 tis. Kč), budovy a ostatní stavby převedené na kraj ze zrušené Nemocnice s poliklinikou v Novém Jičíně, p.o. (633.707 tis. Kč). Výše korekce představuje výši oprávek ke stavbám (516.699 tis. Kč), opravné položky nebyly vytvořeny. Oproti roku 2014 došlo ke zvýšení hodnoty staveb ve vyjádření netto o 224.898 tis. Kč (v brutto hodnotě o 249.196 tis. Kč - na zvýšení staveb brutto i netto se podílelo zejména zavedení do majetku objektu IVC Letiště Mošnov v prosinci 2015 ve výši 143.446 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 1.658.369 tis. Kč představují vozidla (579.233 tis. Kč - oproti r. 2014 nárůst o 538.304 tis. Kč), majetek převedený na kraj ze zrušené Nemocnice s poliklinikou v Novém Jičíně, p.o. (381.091 tis. Kč), dále movitý majetek umístěný v budově IBC MSK (221.436 tis. Kč) a majetek zapůjčený Letišti Ostrava, a.s. (159.154 tis. Kč), zbývající část představuje majetek v užívání orgánů kraje (přístroje, zařízení, nábytek apod. – 317.455 tis. Kč). Oprávky k majetku jsou vykázány v korekci (598.979 tis. Kč), opravné položky nebyly vytvořeny. Oproti roku 2014 došlo ke zvýšení hodnoty movitých věcí ve vyjádření netto o 589.925 tis. Kč (ve vyjádření brutto – tj. v pořizovacích cenách, došlo ke zvýšení majetku oproti r. 2014 o 609.830 tis. Kč). Na zvýšení majetku se podílel zejména nákup hasičských vozidel, a to: 50 ks dopravních automobilů (192.151 tis. Kč), nákup hasičské výškové techniky (100.100 tis. Kč), nákup prvosledové techniky (110.547 tis. Kč) a nákup hasičských vozidel se speciální IT technikou (105.060 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 (193.908 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 (67.235 tis. Kč), výpočetní technika (39.170 tis. Kč), nábytek (36.770 tis. Kč) a majetek převedený ze zrušené Nemocnice s poliklinikou v Novém Jičíně, p.o. a pronajatý v rámci pronájmu podniku (32.867 tis. Kč). Při zavedení majetku do používání se dle platné metodiky celá částka zaúčtuje proti účtu oprávek, který je vykázán v korekci (193.908 tis. Kč), v hodnotě netto je proto v r. 2015 a 2014 vykázán nulový stav. Hodnota majetku v pořizovacích cenách (brutto) se oproti r. 2014 zvýšila o 34.646 tis. Kč, a to zejména z důvodu pořízení majetku v rámci projektů spolufinancovaných EU, který bude následně předán k hospodářskému využití příspěvkovým organizacím kraje.
* Ostatní dlouhodobý hmotný majetek – na účtu 029 je evidován od r. 2015 exponát na světovou výstavu expo 2015 ve výši brutto 702 tis. Kč (v r. 2014 na majetkovém účtu nebyl majetek evidován). 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). Z celkového objemu nedokončeného majetku ve výši 1.328.209 tis. Kč představují největší objem k datu účetní závěrky tyto nedokončené investiční akce: „Kolejového napojení Letiště Ostrava“ ve výši 519.775 tis Kč, výstavba Integrovaného výjezdového centra Třinec (232.963 tis. Kč) a výstavba Integrovaného výjezdového centra Ostrava-Jih (222.939 tis. Kč). Oproti roku 2014 došlo ke snížení objemu pořizovaného majetku o 579.994 tis. Kč; největší pokles je u rekonstrukcí a modernizací silnic – 689.172 tis. Kč. Během roku 2015 byly dokončeny rekonstrukce a modernizace silnic v objemu 1.531.441 tis. Kč (z toho předány k hospodářskému využití p.o.ve výši 1.517.904 tis. Kč); z dalších velkých investičních akcí byly dokončeny stavby (vč. technického zhodnocení) budov pro služby obyvatelstvu ve výši 1.156.478 tis. Kč, z toho byly předány k hospodářskému využití p.o. ve výši 1.074.278 tis. Kč; mezi největší investiční akce, které byly v této oblasti v r. 2015 dokončeny a předány p.o., patří zejména zateplení vybraných školských objektů (469.894 tis. Kč), vybudování pavilonu interních oborů ve Slezské nemocnici v Opavě (187.168 tis. Kč) a vybudování pavilonu chirurgických oborů v Nemocnici ve Frýdku-Místku (262.623 tis. Kč). Korekce - opravné položky, nebyly u účtů pořízení vykázány.
* Poskytnuté zálohy na DHM – na účtu 052 jsou evidovány zálohy k dlouhodobému hmotnému majetku ve výši 28.781 tis. Kč – jedná se o poskytnuté zálohy ke stavbám a pozemkům - zejména na Průmyslovou zónu nad Barborou ve výši 28.000 tis. Kč.

Dlouhodobý finanční majetek obsahuje majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem, v osobách s podstatným vlivem, dlouhodobé půjčky, ostatní finanční dlouhodobý majetek a majetek evidovaný na účtu pořízení dlouhodobého finančního majetku.

* 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 947.518 tis. Kč (brutto). Jedná se o akcie a obchodní podíly těchto společností: ARR, a.s. (7.980 tis. Kč), Letiště Ostrava, a.s. (572.037 tis. Kč), Bílovecká nemocnice, a.s. (185.288 tis. Kč), Sanatorium Jablunkov, a.s. (176.213 tis. Kč) a Moravian-Silesian Tourism, s.r.o. (6.000 tis. Kč) - kraj vlastní 100 % akcií a podílů v těchto společnostech. K účtu 061 byly vytvořeny opravné položky z důvodu poklesu vlastního kapitálu u těchto společností v celkové výši 118.700 tis. Kč, z toho k majetkové účasti v Bílovecké nemocnici, a.s. ve výši 118.398 tis. Kč a v Moravian-Silesian Tourism, s.r.o. ve výši 302 tis. Kč. Opravné položky jsou vykázány v korekci u účtu 061. Oproti roku 2014 došlo ke zvýšení objemu majetkových účastí v netto hodnotě o 39.213 tis. Kč (v brutto hodnotě nárůst o 39.516 tis. Kč); nárůst byl zejména u Letiště Ostrava, a.s. – zvýšení o 34.516 tis. Kč.
* Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem – na účtu 062 eviduje kraj akcie a majetkové podíly společností za účelem výkonu majetkových práv ve výši 17.460 tis. Kč (brutto). Jedná se o 50% majetkovou účast ve společnosti Koordinátor ODIS, s.r.o. (460 tis. Kč) a 33,7% účast ve společnosti KIC Odpady, a.s. (17.000 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. Opravná položka je vykázána v korekci. Stav zůstává oproti r. 2014 nezměněn.
* Dlouhodobé půjčky – na účtu 067 eviduje kraj 3 poskytnuté dlouhodobé půjčky - každá byla poskytnuta ve 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. 2015 částku 1.042 tis. Kč.
* Ostatní dlouhodobý finanční majetek – na účtu 069 eviduje kraj akcie společnosti VaK Bruntál, a.s., jedná se o 0,003% podíl ve výši 11 tis. Kč.
* Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek – na účtu 043 eviduje kraj navýšení vkladu do základního kapitálu obchodní společnosti Moravian-Silesian Tourism, s.r.o. ve výši 5.000 tis. Kč (v r. 2014 zde bylo evidováno navýšení majetkové účasti kraje ve společnosti Letiště Ostrava, a.s. ve výši 34.516 tis. Kč, které bylo v r. 2015 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, dlouhodobé poskytnuté zálohy (provozní), dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery a ostatní dlouhodobé pohledávky. V korekci jsou vykázány 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 963.872 tis. Kč byly po splatnosti pohledávky ve výši 19 tis. Kč, k těmto posplatným pohledávkám byly vytvořeny opravné položky ve výši 2 tis. Kč. Oproti r. 2014 došlo ke snížení dlouhodobých pohledávek celkem o 634.630 tis. Kč, a to zejména snížením (vypořádáním) dlouhodobých záloh na transfery – pokles o 673.034  tis. Kč.

* Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé – na účtu 462 eviduje kraj návratnou finanční výpomoc ve výši 500 tis. Kč, která byla poskytnuta Krajské energetické agentuře, o.p.s.; výpomoc je splatná do 30. 6. 2016.
* Dlouhodobé poskytnuté zálohy – na účtu 465 evidoval kraj v r. 2014 dlouhodobé zálohy na sociální služby ve výši 2.981 tis. Kč, které byly poskytnuty organizacím v rámci projektů spolufinancovaných EU. Zálohy byly postupně vypořádány do konce r. 2015 a k 31. 12. 2015 vykazují nulový zůstatek.
* Ostatní dlouhodobé pohledávky – na účtu 469 eviduje kraj dlouhodobé pohledávky ve výši (brutto) 791.807 tis. Kč. Největší pohledávku představuje pohledávka z pronájmu podniku Letiště Ostrava-Mošnov ve výši 774.800 tis. Kč (jedná se o zůstatkovou cenu dlouhodobého majetku pronajatého podniku – roční snížení pohledávky ve výši ročních odpisů), dále se jedná o pohledávky za porušení rozpočtové kázně (87 tis. Kč) a z prodeje dlouhodobého majetku (16.920 tis. Kč). Z celkové výše pohledávek byly pohledávky po splatnosti ve výši 19 tis. Kč, z toho v korekci byla vykázána opravná položka 2 tis. Kč (jedná se o pohledávky za porušení rozpočtové kázně, které řeší příslušné odbory).
* Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery – na účtu 471 eviduje kraj zálohy na transfery ve výši 171.565 tis. Kč. Jedná se zejména o zálohy na neinvestiční dotace, poskytnuté z rozpočtu kraje, a  to územním rozpočtů (93.395 tis. Kč) a ostatním subjektům (78.170 tis. Kč). Oproti r. 2014 došlo k podstatnému snížení objemu poskytnutých záloh, a to zejména z důvodu vypořádání záloh u projektů spolufinancovaných EU, především v oblasti víceletých globálních grantů (zde snížení o 525.559 tis. Kč). Oproti roku 2014 došlo ke snížení objemu záloh celkem o 673.034 tis. Kč.

### Oběžná aktiva

Mezi oběžná aktiva patří zásoby, krátkodobé pohledávky se splatností do 1 roku a krátkodobý finanční majetek. Běžné období obsahuje údaje k 31. 12. 2015, minulé období údaje k 31. 12. 2014. V korekci jsou uvedeny opravné položky k pohledávkám po splatnosti. V tabulce 1.3 jsou uvedeny údaje z rozvahy v tis. Kč s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek oběžných aktiv za období 2015 a 2014.

* 1. Oběžná aktiva k 31. 12. 2015 v tis. Kč

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Běžné období** (2015) | | | **Minulé období** (2014) | ***Rozdíl*** *(2015-2014*) |
| *Brutto* | *Korekce* | *Netto* | *Netto* | *Netto* |
| **B. OBĚŽNÁ AKTIVA,** *z toho:* | **4 899 714** | **22 724** | **4 876 990** | **4 548 204** | ***328 786*** |
| **Zásoby** | **3 684** | **0** | **3 684** | **1 884** | ***1 800*** |
| 112-materiál na skladě | 3 684 | 0 | 3 684 | 1 884 | *1 800* |
| **Krátkodobé pohledávky** | **3 101 484** | **22 724** | **3 078 760** | **2 285 395** | ***793 365*** |
| 311-odběratelé | 29 932 | 6 620 | 23 312 | 30 775 | *-7 463* |
| 314-krátkodobé poskytnuté zálohy | 4 466 | 0 | 4 466 | 518 | *3 948* |
| 315-jiné pohledávky z hlavní činnosti | 33 909 | 16 104 | 17 805 | 14 730 | *3 075* |
| 316-poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé | 9 534 | 0 | 9 534 | 3 000 | *6 534* |
| 335-pohledávky za zaměstnanci | 3 | 0 | 3 | 12 | *-9* |
| 346-pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi | 40 | 0 | 40 | 0 | *40* |
| 348-pohledávky za vybranými místními vládními institucemi | 227 | 0 | 227 | 13 | *214* |
| 373-krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery | 107 854 | 0 | 107 854 | 49 584 | *58 270* |
| 381-náklady příštích období | 28 329 | 0 | 28 329 | 47 043 | *-18 714* |
| 385-příjmy příštích období | 2 082 | 0 | 2 082 | 5 664 | *-3 582* |
| 388-dohadné účty aktivní | 2 884 331 | 0 | 2 884 331 | 2 132 544 | *751 787* |
| 377-ostatní krátkodobé pohledávky | 777 | 0 | 777 | 1 512 | *-735* |
| **Krátkodobý finanční majetek** | **1 794 546** | **0** | **1 794 546** | **2 260 925** | ***-466 379*** |
| 244-termínované vklady krátkodobé | 596 185 | 0 | 596 185 | 515 086 | *81 099* |
| 245-jiné běžné účty | 7 844 | 0 | 7 844 | 17 679 | *-9 835* |
| 241-běžný účet | 15 892 | 0 | 15 892 | 34 | *15 858* |
| 231-základní běžný účet územních samosprávných celků | 1 038 943 | 0 | 1 038 943 | 1 548 871 | *-509 928* |
| 236-běžné účty fondů územních samosprávných celků | 135 649 | 0 | 135 649 | 179 211 | *-43 562* |
| 263-ceniny | 33 | 0 | 33 | 44 | *-11* |

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 se oproti r. 2014 zvýšil o 1.800 tis. Kč a činí 3.684 tis. Kč.

* Materiál na skladě – na účtu 112 eviduje kraj zásoby kancelářského a ostatního materiálu (257 tis. Kč), propagačních a dárkových předmětů (1.059 tis. Kč), pokutových bloků a stvrzenek (110 tis. Kč), náhradních dílů pro Letiště Ostrava (1.815 tis. Kč) a materiál v rámci rekonstrukce silnic (443 tis. Kč). Celkem kraj eviduje zásoby ve výši 3.684 tis. Kč. Opravná položka k zásobám nebyla vytvořena.

Krátkodobé pohledávky obsahují různé druhy pohledávek, např. pohledávky v oblasti soukromoprávních vztahů, pohledávky z hlavní činnosti, poskytnuté návratné finanční výpomoci, 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 3.101.484 tis. Kč byly vytvořeny opravné položky ve výši 22.724 tis. Kč (jde zejména o opravné položky k pohledávkám za porušení rozpočtové kázně). Po splatnosti kraj eviduje pohledávky ve výši 43.606 tis. Kč; tyto pohledávky jsou vymáhány příslušnými odbory krajského úřadu v souladu s vnitřní Směrnicí o správě pohledávek. Krátkodobé pohledávky v netto hodnotě představují částku 3.078.760 tis. Kč; ve srovnání s r.  2014 došlo k jejich nárůstu o 793.365 tis. Kč, a to zejména vlivem nárůstu dohadných účtů aktivních (účet 388 – nárůst o 751.787 tis. Kč).

* Odběratelé – na účtu 311 eviduje kraj pohledávky ze soukromoprávních vztahů. Z celkové výše pohledávek (brutto) 29.932 tis. Kč tvoří největší objem pohledávky ze smluvních pokut (17.534 tis. Kč), dále za nájemné (pronájem podniku Nemocnice Nový Jičín a ostatní pronájmy v celkové výši 9.261 tis. Kč), ostatní pohledávky z odběratelsko-dodavatelských vztahů a zrušených p.o. jsou ve výši 3.137 tis. Kč. K pohledávkám po splatnosti byly vytvořeny opravné položky v celkové výši 6.620 tis. Kč (jsou vykázány v korekci), po splatnosti jsou evidovány pohledávky v celkové výši 14.340 tis. Kč a jsou vymáhány v souladu s vnitřní Směrnicí o správě pohledávek (po splatnosti jsou zejména pohledávky ze smluvních pokut – 13.568 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 4.466 tis. Kč, z toho zálohy na služby ve výši 4.208 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) 33.909 tis. Kč tvoří největší objem pohledávky za porušení rozpočtové kázně (26.367 tis. Kč) a pokuty (7.401 tis. Kč). K pohledávkám jsou podle platné metodiky vytvářeny opravné položky (korekce k účtu 315 činí 16.104 tis. Kč – jedná se zejména o opravné položky k pohledávkám za porušení rozpočtové kázně). Celkově jsou evidovány pohledávky po splatnosti ve výši 29.266 tis. Kč a jsou vymáhány příslušnými odbory dle Směrnice o správě pohledávek (největší objem posplatných pohledávek tvoří pohledávky za porušení rozpočtové kázně – 22.502 tis. Kč).
* Poskytnuté návratné finanční výpomoci (NFV) krátkodobé – na účtu 316 eviduje kraj NFV poskytnutou 2 školským příspěvkovým organizacím ve výši 5.100 tis. Kč a 2 s.r.o. s majetkovou účastí kraje – 4.434 tis. Kč., celkem byly poskytnuty NFV ve výši 9.534 tis. Kč.
* Pohledávky za zaměstnanci – na účtu 335 eviduje kraj pohledávky za zaměstnanci v celkové výši 3 tis. Kč (telefony, stravné, škody atd. – pohledávky jsou hrazeny dle splátkového kalendáře).
* Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi – na účtu 346 eviduje kraj 2 pohledávky za Finančním úřadem Ostrava – jedná se o vratky - prominutí daně, pohledávky byly uhrazeny v lednu 2016.
* Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi – na účtu 348 eviduje kraj pohledávku na investiční dotaci za Statutárním městem Ostrava ve výši 227 tis. Kč, pohledávka byla uhrazena v únoru 2016.
* Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery – na účtu 373 eviduje kraj poskytnuté zálohy na investiční a neinvestiční transfery v celkové výši 107.854 tis. Kč. Jedná se o zálohy na dotace, poskytnuté z rozpočtu kraje, a to pro obce a jejich příspěvkové organizace (46.434 tis. Kč), dále pro příspěvkové organizace zřízené krajem (4.589 tis. Kč) a pro ostatní subjekty (56.831 tis. Kč). Oproti r. 2014 došlo ke zvýšení poskytnutých záloh o 58.270 tis. Kč, a to zejména u záloh pro ostatní subjekty (nárůst o 35.723 tis. Kč.
* Náklady příštích období – na účtu 381 eviduje kraj položky, které představují náklad až v příštích účetních obdobích. Z celkové výše 28.329 tis. Kč představují nejvyšší položku hrazené úroky za akce realizované v oblasti energetických úspor, které byly provedeny u příspěvkových organizací kraje (25.688 tis. Kč); oproti r. 2014 došlo k poklesu nákladů příštích období o 18.714 tis. Kč.
* Příjmy příštích období – na účtu 385 eviduje kraj výnosy z úroků termínovaných vkladů a ostatních vkladů u bank, které se týkaly účetního období r. 2015, ale na bankovní účty byly připsány až v r. 2016 (2.082 tis. Kč).
* Dohadné účty aktivní – na účtu 388 eviduje kraj dohady investičních a neinvestičních transferů a dohad výnosu z daně z příjmu kraje. Z celkového objemu dohadů výnosů ve výši 2.884.331 tis. Kč představují největší položky dohady investičních transferů (1.689.774 tis. Kč) a dohady neinvestičních transferů (1.172.924 tis. Kč) – v obou případech se jedná zejména o dohady transferů u projektů spolufinancovaných EU; zbytek tvoří dohad výnosů z vlastní daně z příjmu kraje (21.633 tis. Kč). Dohady výnosů u transferů jsou tvořeny na základě akruálního principu – tj. k vynaloženým nákladům u jednotlivých projektů daného účetního období (tj. r. 2015) se tvoří formou dohadů očekávané výnosy z transferů do téhož účetního období (tj. do r. 2015 – 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. 2015) 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. 2015). Oproti roku 2014 došlo k výraznému zvýšení dohadů, a to zejména v oblasti dohadů investičních transferů (zvýšení o 915.635 tis. Kč); celkově se dohady zvýšily oproti r. 2014 o 751.787 tis. Kč – většina neinvestičních transferů je poskytována zálohově, investiční transfery jsou poskytovány většinou ex-post.
* Ostatní krátkodobé pohledávky – na účtu 377 eviduje kraj ostatní pohledávky ve výši 777 tis. Kč, a to zejména v oblasti dobropisů a přefakturace služeb.

Krátkodobý finanční majetek obsahuje finanční prostředky umístěné na krátkodobých termínovaných vkladech, běžných účtech, základních běžných účtech, jiných běžných účtech (např. depozitním účtu), a běžných účtech fondů; dále zde patří ceniny. Pokladny, korunové i valutové, musí být vzhledem k rozpočtovému principu hospodaření k termínu 31. 12. daného roku vynulovány – finanční prostředky jsou převedeny na bankovní účty kraje. Oproti r. 2014 došlo ke snížení krátkodobého finančního majetku o 466.379 tis. Kč a jeho celkový objem činí 1.794.546 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 (500.029 tis. Kč) a jeden vklad u Sberbank CZ, a.s. (96.156 tis. Kč) – tj. celkové vklady jsou ve výši 596.185 tis. Kč. Vklady byly realizovány za účelem vyššího zhodnocení finančních prostředků; první vklad u J&T Banky, a.s. ve výši 150.000 tis. Kč je s tříměsíční výpovědní lhůtou, druhý vklad ve výši 150.000 tis. Kč je s výpovědní lhůtou 33 dnů a třetí vklad ve výši 200.029 tis. Kč je s tříměsíční výpovědní lhůtou. Vklad u Sberbank CZ, a.s. je s výpovědní lhůtou 31 dnů. Oproti r. 2014 došlo k navýšení termínovaných vkladů o 81.099 tis. Kč.
* Jiné běžné účty – na účtu 245 eviduje kraj finanční prostředky ve výši 7.844 tis. Kč; jedná se o cizí finanční prostředky, vedené na depozitním účtu. Na depozitním bankovním účtu jsou uloženy zejména složené kauce zahraničních dopravců, které jsou zde uloženy do konečného vyřešení dopravních přestupků (7.474 tis. Kč) – buď jsou vráceny dopravcům zpět, nebo se stávají příjmem kraje.
* 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 15.892 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  9 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. a J&T Banka, a.s.) v celkovém objemu 1.038.943 tis. Kč. Kraj v roce 2015 prováděl bankovní operace celkem na 102 ZBÚ, které byly zřízeny především na základě požadavku poskytovatelů dotací na samostatné vykazování finančních prostředků u akcí spolufinancovaných EU. Oproti r. 2014 došlo k poklesu finančních prostředků o 509.928 tis. Kč.
* Běžné účty fondů územních samosprávných celků – na účtu 236 eviduje kraj finanční prostředky na 4 bankovních účtech účelových fondů v celkové výši 135.649 tis. Kč. Pro každý fond má kraj zřízen samostatný bankovní účet – jsou to bankovní účty u České spořitelny, a.s. pro Sociální fond (1.353 tis. Kč) a Regionální rozvojový fond (2.929 tis. Kč), bankovní účet u PPF Banky a.s. pro Zajišťovací fond (101.533 tis. Kč) a bankovní účet u UCB, a.s. pro Fond životního prostředí MSK (29.834 tis. Kč). Oproti r. 2014 došlo k poklesu finančních prostředků fondů o 43.562 tis. Kč.
* Ceniny – na účtu 263 eviduje kraj ceniny, a to kolky a jízdenky DPO ve výši 33 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. 2015) a za minulé období (tj. ve stavu k 31. 12. 2014).

### 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. V tabulce 1.4 jsou uvedeny údaje z rozvahy v tis. Kč s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek vlastního kapitálu za období 2015 a 2014.

* 1. Vlastní kapitál k 31. 12. 2015 v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Běžné období** (2015) | **Minulé období** (2014) | ***Rozdíl*** *(2015-2014)* |
| **C. VLASTNÍ KAPITÁL,** *z toho:* | **5 271 547** | **4 942 061** | ***329 486*** |
| **Jmění účetní jednotky a upravující položky** | **2 187 187** | **2 570 368** | ***-383 181*** |
| 401-jmění účetní jednotky | 640 249 | 1 463 118 | *-822 869* |
| 403-transfery na pořízení dlouhodobého majetku | 2 754 497 | 2 314 809 | *439 688* |
| 406-oceňovací rozdíly při prvotním použití metody | -1 201 274 | -1 201 274 | *0* |
| 408-opravy předcházejících účetních období | -6 285 | -6 285 | *0* |
| **Fondy účetní jednotky** | **136 690** | **179 351** | ***-42 661*** |
| 419-ostatní fondy | 136 690 | 179 351 | *-42 661* |
| **Výsledek hospodaření** | **2 947 670** | **2 192 342** | ***755 328*** |
| *(493)-*výsledek hospodaření běžného účetního období | 755 328 | 668 238 | *87 090* |
| 432-výsledek hospodaření předcházejících účetních období | 2 192 342 | 1 524 104 | *668 238* |

Jmění účetní jednotky a upravující položky obsahuje zejména jmění, transfery na pořízení dlouhodobého majetku a ostatní upravující položky – oceňovací rozdíly při prvotním použití metody a opravy předcházejících účetních období. Jmění a upravující položky se oproti r. 2014 snížily o 383.181 tis. Kč a představují k 31. 12. 2015 částku 2.187.187 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 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. 2015 ve výši 640.249 tis. Kč, ve srovnání s r. 2014 došlo k úbytku jmění o 822.869 tis. Kč. Na snížení účtu 401 mělo zásadní vliv předání dlouhodobého majetku (bezúplatné převody a dary) mezi krajem a ostatními účetními jednotkami, zejména pak převody majetku mezi krajem a jeho příspěvkovými organizacemi (úbytek jmění o 641.412 tis. Kč) a další účetní operace, definované pro tento účet, zejména poskytnutí investičních dotací vlastním příspěvkovým organizacím vč. vlivu odvodů z investičních fondů (úbytek jmění o 114.750 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 přijaté investiční transfery a dohady těchto transferů (vzhledem k vynaloženým investičním nákladům daných akcí); na snížení investičních transferů má největší vliv předání investičních transferů (spolu s majetkem) zřízeným příspěvkovým organizacím a časové rozlišení investičních transferů. Na celkovém stavu účtu 403 v objemu 2.754.497 tis. Kč se nejvíce podílí investiční transfery poskytnuté z RRRS MSK (zůstatek je ve výši 2.000.053 tis. Kč), dále transfery z ministerstev a ostatních organizačních složek státu (284.437 tis. Kč), státních fondů (435.957 tis. Kč) a od ostatních subjektů (34.050 tis. Kč). Oproti r. 2014 došlo v r. 2015 k navýšení účtu 403 o 439.688 tis. Kč, zejména z důvodu nárůstu dohadů investičních dotací k akcím, které ještě nebyly zařazeny do používání; akce po zařazení do používání jsou zpravidla předány k hospodářskému využití příspěvkovým organizacím.
* 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 mínus 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 v celkové výši -392.182 tis. Kč – jedná se např. o časové rozlišení nákladů a výnosů před transformací účetnictví, finanční vypořádání dotací z minulých let apod. 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.
* 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. 2014 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. 2015 nebylo na účtu účtováno - celkový objem účtu 408 se oproti r. 2014 nezměnil - je ve výši -6.285 tis. Kč.

Fondy účetní jednotky – se vykazují u územních samosprávných celků na účtu 419 – ostatní fondy. Kraj zřídil v minulých letech 4 účelové fondy, jejichž hospodaření se řídí schválenými statuty. Jedná se o Sociální fond, Zajišťovací fond, Regionální rozvojový fond a Fond životního prostředí MSK (celkový stav fondů je ve výši 136.690 tis. Kč). Kraj účtuje o fondech výsledkovým způsobem, tj. prostřednictvím nákladových a výnosových účtů; fondy jsou zdrojem krytí peněžních prostředků účelových fondů (po zohlednění pohledávek, půjček a závazků k jednotlivým fondům). Největší podíl z fondů kraje připadá na Zajišťovací fond – 101.533 tis. Kč; stav ostatních fondů je následující: Fond životního prostředí MSK – 29.834 tis. Kč, Regionální rozvojový fond – 3.970 tis. Kč, Sociální fond – 1.353 tis. Kč. Stav fondů se oproti r. 2014 snížil o 42.661 tis. Kč (největší pokles byl u Fondu životního prostředí MSK – snížení o 40.132 tis. Kč).

Výsledek hospodaření představuje hodnotu výsledku hospodaření běžného účetního období vykázaného ve Výkazu zisku a ztráty v r. 2015 (rozdíl mezi částkami výnosy celkem a náklady celkem) a dále hodnotu výsledků hospodaření předcházejících účetních období (tj. součet výsledků hospodaření za období 2010 až 2014). Pokud je částka kladná, jedná se o zisk, pokud je záporná, jedná se o ztrátu.

* Výsledek hospodaření běžného účetního období – na tomto účtu (493) eviduje kraj výsledek hospodaření (po zdanění) za rok 2015 ve výši 755.328 tis. Kč; výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 776.961 tis. Kč (daň z příjmů 21.633 tis. Kč). Výsledek hospodaření ve výši 755.328 tis. Kč se k 1. 1. 2016 převedl na účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení; po schválení výsledku hospodaření zastupitelstvem kraje v r. 2016 se výsledek hospodaření převede z účtu 431 na účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Výsledek hospodaření v r. 2015 se oproti s r. 2014 zvýšil o 87.090 tis. Kč.
* Výsledek hospodaření předcházejících účetních období – na účtu 432 eviduje kraj kumulované výsledky hospodaření (po zdanění) za období 2010 až 2014 (tj. za období probíhající účetní reformy). V r. 2010 dosáhl kraj výsledku hospodaření ve výši 491.874 tis. Kč, v r. 2011: 441.907 tis. Kč, v r. 2012: 188.810 tis. Kč, v r. 2013: 401.513 tis. Kč, v r. 2014: 668.238 tis. Kč – tj. stav účtu 432 je k 31. 12. 2015 ve výši 2.192.342 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 2015 a 2014.

* 1. Cizí zdroje k 31. 12. 2015 v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Běžné období** (2015) | **Minulé období** (2014) | ***Rozdíl*** *(2015-2014)* |
| **D. CIZÍ ZDROJE,** *z toho:* | **5 724 251** | **6 099 681** | ***-375 430*** |
| **Rezervy** | **0** | **0** | ***0*** |
| **Dlouhodobé závazky** | **5 308 208** | **4 554 361** | ***753 847*** |
| 451-dlouhodobé úvěry | 3 863 780 | 2 656 081 | *1 207 699* |
| 459-ostatní dlouhodobé závazky | 361 949 | 422 071 | *-60 122* |
| 472-dlouhodobé přijaté zálohy na transfery | 1 082 479 | 1 476 209 | *-393 730* |
| **Krátkodobé závazky** | **416 043** | **1 545 320** | ***-1 129 277*** |
| 321-dodavatelé | 15 202 | 396 867 | *-381 665* |
| 324-krátkodobé přijaté zálohy | 3 628 | 9 231 | *-5 603* |
| 331-zaměstnanci | 13 | 44 | *-31* |
| 333-jiné závazky vůči zaměstnancům | 17 037 | 17 640 | *-603* |
| 336-sociální zabezpečení | 6 579 | 6 827 | *-248* |
| 337-zdravotní pojištění | 3 019 | 3 115 | *-96* |
| 338-důchodové spoření | 10 | 10 | *0* |
| 342-ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění | 3 045 | 2 794 | *251* |
| 343-daň z přidané hodnoty | 5 551 | 14 926 | *-9 375* |
| 345-závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce | 5 142 | 18 150 | *-13 008* |
| 347-závazky k vybraným ústředním vládním institucím | 10 057 | 3 345 | *6 712* |
| 349-závazky k vybraným místním vládním institucím | 12 888 | 135 332 | *-122 444* |
| 363-pevné termínové operace a opce | 1 137 | 1 466 | *-329* |
| 368-závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů | 3 750 | 17 258 | *-13 508* |
| 374-krátkodobé přijaté zálohy na transfery | 1 600 | 2 198 | *-598* |
| 375-zprostředkování krátkodobých transferů | 17 750 | 0 | *17 750* |
| 383-výdaje příštích období | 199 | 45 | *154* |
| 389-dohadné účty pasivní | 301 382 | 898 217 | *-596 835* |
| 378-ostatní krátkodobé závazky | 8 054 | 17 855 | *-9 801* |

Dlouhodobé závazky obsahují zejména přijaté úvěry, přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé, přijaté dlouhodobé zálohy na transfery a ostatní dlouhodobé závazky. Žádné dlouhodobé závazky nejsou po době splatnosti. Oproti r. 2014 došlo k nárůstu dlouhodobých závazků o 753.847 tis. Kč a jejich výše představuje částku 5.308.208 tis. Kč.

* Dlouhodobé úvěry – na účtu 451 eviduje kraj dva dlouhodobé úvěry od EIB v celkové výši 2.330.000 tis. Kč, a dále úvěr II. od ČSOB, a.s. ve výši 726.105 tis. Kč a úvěr od ČS, a.s. ve výši 807.675 tis. Kč - celková výše úvěrového zatížení kraje je 3.863.780 tis. Kč (výše nesplacených úvěrů). První úvěr od EIB byl poskytnut na financování infrastruktury v Moravskoslezském kraji, splatnost zůstatku úvěru ve výši 330.000 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 2.000.000 tis. Kč je stanovena do r. 2025. Úvěr II. 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, úvěr od ČS, a.s. byl poskytnut za účelem zajištění disponibilních finančních prostředků pro dofinancování programového období v letech 2014 a 2015 a umožnění zahájit realizaci nových akcí spolufinancovaných z evropských finančních zdrojů z programového období 2014 – 2020, splatnost úvěru je do r. 2018. Nárůst úvěrů oproti r. 2014 byl způsoben zejména přijetím další tranše úvěru od EIB a přijetím nového úvěru od ČSOB, a.s. v r. 2015 (celkové navýšení úvěrů je o 1.207.699 tis. Kč).
* Ostatní dlouhodobé závazky – na účtu 459 eviduje kraj dlouhodobé závazky v celkovém objemu 361.949 tis. Kč. Jedná se zejména o závazky, které vznikly z pořízení dlouhodobého majetku (celkem 133.245 tis. Kč, z toho v oblasti energetických úspor 122.994 tis. Kč – splatnost je do r. 2022), dále je zde evidován závazek z pronájmu Nemocnice Nový Jičín ve výši 228.704 tis. Kč (splatnost závazku je podle splátkového kalendáře do r. 2032). Oproti r. 2014 se objem dlouhodobých závazků snížil o 60.122 tis. Kč, a to především z důvodu úhrady závazků z pořízení dlouhodobého majetku.
* Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery – na účtu 472 eviduje kraj zejména přijaté dlouhodobé zálohy na neinvestiční transfery (investiční transfery se poskytují většinou ex-post). Jedná se převážně o zálohy poskytnuté v oblasti globálních grantů, jejichž poskytovatelem je Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (MŠMT) – celkem byly v oblasti globálních grantů a jiných projektů poskytnuty zálohy z MŠMT ve výši 1.009.044 tis. Kč. Ostatní zálohy jsou poskytovány zejména různými ministerstvy, v převážné většině se jedná o zálohy na projekty spolufinancované EU. Stav účtu se v r. 2015 ve srovnání s r. 2014 snížil o 393.730 tis. Kč a představuje hodnotu přijatých záloh ve výši 1.082.479 tis. Kč (z tohoto objemu tvoří zálohy na investiční transfery jen 43.017 tis. Kč).

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. 2014 výrazně snížil (pokles o 1.129.277 tis. Kč) a představují částku 416.043 tis. Kč. K poklesu došlo zejména snížením účtu 389-dohadné účty pasivní (pokles o 596.835 tis. Kč) a účtu 321-dodavatelé (pokles o 381.665 tis. Kč).

* Dodavatelé – na účtu 321 eviduje kraj závazky vůči dodavatelům v celkové výši 15.202 tis. Kč. Z tohoto objemu tvoří faktury v investiční oblasti 7.404 tis. Kč (jedná se zejména o rekonstrukce sociálních objektů); faktury neinvestiční byly ve výši 7.798 tis. Kč (jedná se zejména o úhradu provozních výdajů). Oproti roku 2014 došlo ke snížení závazků především v oblasti investic (pokles o 346.233 tis. Kč) - jednalo se zejména o snížení závazků u akcí spolufinancovaných EU, např. v oblasti rekonstrukce a modernizace silnic a rekonstrukce objektů v oblasti zdravotnictví, sociálních služeb a školství.
* Krátkodobé přijaté zálohy – na účtu 324 eviduje kraj přijaté zálohy v celkové výši 3.628 tis. Kč, převážnou část tohoto objemu tvoří přijatá záloha pojistného plnění na škodní událost v Nemocnici ve Frýdku Místku, p.o. (3.334  tis. Kč), dále jsou to přijaté zálohy na věcná břemena (283 tis. Kč) a za převod nemovité věci – pozemku (11 tis. Kč).
* Zaměstnanci – na účtu 331 eviduje kraj závazky vůči zaměstnancům ve výši 13 tis. Kč, jedná se o mzdy za prosinec 2015, které byly zaměstnancům vyplaceny v hotovosti v lednu 2016.
* Jiné závazky vůči zaměstnancům – na účtu 333 eviduje kraj závazky vůči zaměstnancům ve výši 17.037 tis. Kč, jedná se o mzdy za prosinec 2015, které byly vyplaceny převodem na účty zaměstnanců v lednu 2016.
* Sociální zabezpečení – na účtu 336 eviduje kraj závazky vůči ČSSZ v celkové výši 6.579 tis. Kč, z toho závazky na sociální zabezpečení placené zaměstnanci jsou ve výši 1.353 tis. Kč a  placené zaměstnavatelem jsou ve výši 5.226 tis. Kč – závazky byly uhrazeny v lednu 2016.
* Zdravotní pojištění - na účtu 337 eviduje kraj závazky vůči zdravotním pojišťovnám ve výši 3.019 tis. Kč, z toho závazky na zdravotní pojištění placené zaměstnanci jsou ve výši 1.007 tis. Kč a závazky na zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem jsou ve výši 2.012 tis. Kč, závazky byly uhrazeny v lednu 2016.
* Důchodové spoření – na účtu 338 eviduje kraj závazky z tzv. II. pilíře sociálního zabezpečení ve výši 10 tis. Kč, závazky byly uhrazeny v lednu 2016.
* Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění – na účtu 342 eviduje kraj daňovou povinnost v celkové výši 3.045 tis. Kč, z toho daň z mezd zaměstnanců za prosinec 2015 ve výši 2.734 tis. Kč (daň byla uhrazena v lednu 2016) a daň z nabytí nemovitých věcí ve výši 311 tis. Kč (byla uhrazena v I. kv. 2016).
* Daň z přidané hodnoty – na účtu 343 eviduje kraj daňovou povinnost z DPH za zdaňovací období prosinec 2015 ve výši 5.551 tis. Kč, která byla uhrazena v lednu 2016. Jedná se zejména o odvod DPH z pronájmu podniku Nemocnice Nový Jičín (5.481 tis. Kč).
* Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce – na účtu 345 eviduje kraj závazky z poskytovaných transferů subjektům, které nejsou vybranými účetními jednotkami, ve výši 5.142 tis. Kč. Jedná se o závazky vůči subjektům, jako jsou neziskové organizace, akciové společnosti, s.r.o., fyzické osoby apod.; oproti r. 2014 došlo k poklesu závazků o 13.008 tis. Kč, a to zejména úhradou závazku na pořádání MS v ledním hokeji 2015 ve výši 10.000 tis. Kč.
* Závazky k vybraným ústředním vládním institucím – na účtu 347 eviduje kraj závazky k ústředním orgánům v celkové výši 10.057 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. 2014 došlo k navýšení závazků o 6.712 tis. Kč.
* Závazky k vybraným místním vládním institucím – na účtu 349 eviduje kraj závazky v celkové výši 12.888 tis. Kč, jedná se o závazky na poskytnutí dotací z rozpočtu kraje ÚSC, tj. obcím a jejich příspěvkovým organizacím (6.787 tis. Kč) a dále je to závazek vůči RRRS MSK (navrácení neoprávněně nárokovaných a proplacených výdajů  ve výši 6.101 tis. Kč); oproti r. 2014 došlo k poklesu závazků o 122.444 tis. Kč, a to zejména uhrazením závazků vůči RRRS MSK za neoprávněně nárokované a proplacené výdaje ve výši 103.306 tis. Kč (zejména na projekty v oblasti silnic) a závazků za porušení rozpočtové kázně.
* Pevné termínové operace a opce – na účtu 363 eviduje kraj závazek k ČS, a.s. ve výši 1.137 tis. Kč – jedná se o úrokový swap (zajištění úroků z úvěru).
* Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů – na účtu 368 eviduje kraj závazek z navýšení základního kapitálu ve společnosti Moravian-Silesian Tourism, s.r.o. ve výši 3.750 tis. Kč. V r. 2014 zde byl evidován závazek z upsaných akcií Letiště Ostrava, a.s. ve výši 17.258 tis. Kč, který byl v r. 2015 uhrazen.
* Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – na účtu 374 eviduje kraj závazky z přijatých záloh na transfery ve výši 1.600 tis. Kč. Jedná se o zálohy poskytnuté z ústředních rozpočtů, které byly vypořádány během I. kv. 2016.
* Zprostředkování krátkodobých transferů – na účtu 375 eviduje kraj průtokové transfery ve výši 17.750 tis. Kč (od r. 2015 se průtokové transfery evidují na účtu 375, do konce r. 2014 se evidovaly na účtu 374; do počátečních stavů byl z účtu 374 na účet 375 převeden objem průtokových transferů ve výši 1.994 tis. Kč). Z celkového objemu připadá na průtokové transfery z ústředních rozpočtů částka 2.254 tis. Kč, na průtokové transfery od ostatních subjektů částka 15.496 tis. Kč (všechny průtokové transfery byly vypořádány v I. kv. 2016).
* Výdaje příštích období – na účtu 383 eviduje kraj časové rozlišení výdajů k dlouhodobému majetku ve výši 199 tis. Kč.
* Dohadné účty pasivní – na účtu 389 eviduje kraj dohady nákladů v celkové výši 301.382 tis. Kč, z toho největší položku tvoří dohady nákladů k transferům, poskytnutých zejména formou záloh (267.440 tis. Kč), dále pak dohady k různým nákladovým účtům vč. dohadu daně z příjmu kraje (celkem dohady ostatních nákladů 32.339 tis. Kč) a dohady investičních nákladů (1.603 tis. Kč).
* Ostatní krátkodobé závazky – na účtu 378 eviduje kraj závazky v celkové výši 8.054 tis. Kč, z toho nejvyšší objem představují závazky k depozitnímu účtu ve výši 7.844 tis. Kč (jde většinou o závazky k přijatým kaucím od zahraničních dopravců ve výši 7.474 tis. Kč), dále pak závazky z pořízení dlouhodobého majetku (145 tis. Kč) a ostatní závazky (65 tis. Kč). Oproti r. 2014 došlo ke snížení závazků o 9.801 tis. Kč, a to zejména závazků k depozitnímu účtu (pokles o 9.836 tis. Kč, v r. 2014 byly v zůstatku závazků k depozitnímu účtu také jistiny ve výši 11.910 tis. Kč, které byly v r. 2015 vypořádány).

# 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 roce 2015 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 2015 (jedná se jen o bankovní účty, určené pro rozpočtové hospodaření). V r. 2015 činily celkové příjmy kraje 19.086.875 tis. Kč, celkové výdaje kraje 20.766.730 tis. Kč, tj. rozpočtový výsledek hospodaření byl ve výši -1.679.855 tis. Kč. Výsledek hospodaření vykázaný v účetních výkazech (zisk ve výši 755.328 tis. Kč) a výsledek vykázaný v rozpočtovém hospodaření (ztráta -1.679.855 tis. Kč) jsou 2 naprosto rozdílné kategorie, které se výrazně liší nejen po stránce obsahové, ale také z hlediska akruálního zobrazení.

V níže uvedené tabulce 1.6 jsou uvedeny základní údaje z Výkazu zisku a ztráty, včetně rozdílů u jednotlivých položek za období 2015 a 2014. Náklady celkem (5.013.265 tis. Kč) se v r. 2015 oproti r. 2014 snížily o 278.943 tis. Kč, výnosy celkem (5.768.593 tis. Kč) se také snížily o 191.853 tis. Kč – tímto došlo ke zlepšenému výsledku hospodaření ve srovnání s r. 2014 o 87.090 tis. Kč (výsledek hospodaření za r. 2015 je ve výši 755.328 tis. Kč). VZZ je uveden v **příloze č. 2** – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2015 – Výkaz zisku a ztráty.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** | | |
| stav k 31. 12. 2015 | stav k 31. 12. 2014 | *rozdíl**(2015-2014)* |
| I. Náklady z činnosti | 1 075 378 | 1 060 787 | *14 591* |
| II. Finanční náklady | 53 493 | 77 826 | *-24 333* |
| III. Náklady na transfery | 3 862 761 | 4 126 291 | *-263 530* |
| V. Daň z příjmů | 21 633 | 27 304 | *-5 671* |
| **Náklady celkem** | **5 013 265** | **5 292 208** | ***-278 943*** |
| I. Výnosy z činnosti | 142 423 | 167 607 | *-25 184* |
| II. Finanční výnosy | 26 287 | 72 867 | *-46 580* |
| III. Výnosy z transferů | 534 483 | 788 976 | *-254 493* |
| V. Výnosy ze sdílených daní a poplatků | 5 065 400 | 4 930 996 | *134 404* |
| **Výnosy celkem** | **5 768 593** | **5 960 446** | ***-191 853*** |
| Výsledek hospodaření před zdaněním | 776 961 | 695 542 | *81 419* |
| Výsledek hospodaření běžného účetního období *(po zdanění)* | 755 328 | 668 238 | *87 090* |
| **Výsledek hospodaření** *(je vykázán také v rozvaze)* | **755 328** | **668 238** | ***87 090*** |

## Náklady

Náklady kraje tvoří náklady z činnosti, finanční náklady, náklady na transfery a daň z příjmů kraje. Náklady se v průběhu roku časově nerozlišují, časové rozlišení nákladů je realizováno k termínu účetní závěrky, tj. k 31. 12. 2015. K tomuto datu dochází k časovému rozlišení především poskytnutých neinvestičních transferů, které jsou poskytovány zálohově, nebo výjimečně ex-post. 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. 2015 byly celkové náklady ve výši 5.013.265 tis. Kč; oproti r. 2014 došlo k jejich snížení o  278.943 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 2015 a 2014.

* 1. Náklady z činnosti v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** | | |
| stav k 31. 12. 2015 | stav k 31. 12. 2014 | *rozdíl (2015-2014)* |
| **I. – Náklady z činnosti,** *z toho:* | **1 075 378** | **1 060 787** | ***14 591*** |
| 501 – spotřeba materiálu | 15 659 | 15 670 | *-11* |
| 502 – spotřeba energie | 5 130 | 4 920 | *210* |
| 511 – opravy a udržování | 26 975 | 26 315 | *660* |
| 512 – cestovné | 6 755 | 6 780 | *-25* |
| 513 – náklady na reprezentaci | 12 947 | 8 143 | *4 804* |
| 518 – ostatní služby | 172 214 | 253 347 | *-81 133* |
| 521 – mzdové náklady | 290 729 | 284 347 | *6 382* |
| 524 – zákonné sociální pojištění | 94 787 | 92 734 | *2 053* |
| 525 – jiné sociální pojištění | 6 336 | 6 388 | *-52* |
| 527 – zákonné sociální náklady | 8 060 | 10 993 | *-2 933* |
| 532 – daň z nemovitosti | 711 | 685 | *26* |
| 538 – jiné daně a poplatky | 9 831 | 6 165 | *3 666* |
| 542 – jiné pokuty a penále | 44 543 | 24 650 | *19 893* |
| 543 – dary a jiná bezúplatná předání | 777 | 685 | *92* |
| 547 – manka a škody | 0 | 1 976 | *-1 976* |
| 548 – tvorba fondů | -38 660 | 22 529 | *-61 189* |
| 551 – odpisy dlouhodobého majetku | 133 499 | 118 189 | *15 310* |
| 553 – prodaný dlouhodobý hmotný majetek | 28 783 | 17 260 | *11 523* |
| 554 – prodané pozemky | 7 489 | 43 378 | *-35 889* |
| 556 – tvorba a zúčtování opravných položek | 4 968 | 2 921 | *2 047* |
| 557 – náklady z vyřazených pohledávek | 25 476 | 7 045 | *18 431* |
| 558 – náklady z drobného dlouhodobého majetku | 178 662 | 73 529 | *105 133* |
| 549 – ostatní náklady z činnosti | 39 707 | 32 138 | *7 569* |

Náklady z činnosti představují různé náklady provozního charakteru, vynaložené na zabezpečení činností kraje. Jednotlivé druhy nákladů se podle obsahu vykazují na těchto syntetických 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 (5.335 tis. Kč), nákup propagačních a reklamních předmětů u projektů (2.566 tis. Kč), nákup knih, brožur, letáků a ostatních tiskovin (2.242 tis. Kč), dále spotřeba pohonných hmot (1.896 tis. Kč) a nákup drobného hmotného majetku (1.748 tis. Kč – je evidován na podrozvaze). Celková spotřeba materiálu je ve výši 15.659 tis. Kč – oproti r. 2014 došlo k poklesu nákladů o 11 tis. Kč.
* Spotřeba energie – na účtu 502 jsou účtovány náklady na spotřebu elektrické energie, tepla, páry a studené vody v celkové výši 5.130 tis. Kč. Největší položky představuje spotřeba elektrické energie (3.620 tis. Kč) a spotřeba tepla a páry (1.108 tis. Kč). Oproti r. 2014 došlo ke zvýšení nákladů na energie o 210 tis. Kč.
* Opravy a udržování – na účtu 511 jsou účtovány náklady v celkové výši 26.975 tis. Kč, a to náklady na opravy, udržování a servisní prohlídky budov, dopravních prostředků, kancelářské techniky (včetně drobného hmotného majetku) a také náklady na opravy a údržbu silnic (v rámci projektů). Největší položky představují náklady na opravy a údržbu budov (12.690 tis. Kč) a náklady na opravy a údržbu silnic (realizováno v rámci projektů – 12.148 tis. Kč). Oproti r. 2014 došlo k nárůstu celkových nákladů o 660 tis. Kč, a to zejména vyššími náklady v oblasti oprav a údržby silnic (v r. 2014 zde byly náklady ve výši 10.313 tis. Kč – nárůst o 1.835 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 3.566 tis. Kč (z toho v rámci projektů 427 tis. Kč) a na zahraniční 3.189 tis. Kč (z toho v rámci projektů 307 tis. Kč), celkem byly náklady na cestovné ve výši 6.755 tis. Kč (oproti r. 2014 pokles o 25 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 7.820 tis. Kč (z toho v rámci projektů 3.267 tis. Kč), náklady na propagační a reklamní předměty činily 5.127 tis. Kč; celkem byly náklady na reprezentaci ve výši 12.947 tis. Kč (oproti r. 2014 nárůst o 4.804 tis. Kč - u nákladů na pohoštění zvýšení o 2.251 tis. Kč, u propagačních a reklamních předmětů zvýšení o 2.553 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, hodnocení žádostí o dotace, bankovní poplatky, nákup software a ostatního drobného DNM (do 7 tis. Kč), podpora software a jeho údržba, nákup sociálních služeb, nákup služeb ze sociálního fondu, regionálního rozvojového fondu a ostatní služby jinde nezařazené. Největší objem představují náklady na nákup ostatních služeb (87.618 tis. Kč, z toho v rámci projektů 15.409 tis. Kč), na sociální služby (20.920 tis. Kč – nákup služeb v rámci projektů), náklady na podporu software a jeho údržbu (16.255 tis. Kč), školení (mimo vlastní zaměstnance – 9.991 tis. Kč, z toho v rámci projektů 9.930 tis. Kč) a poradenské služby (9.496 tis. Kč). Celkově byly čerpány náklady evidované na účtu 518 ve výši 172.214 tis. Kč, z toho v rámci projektů 53.543 tis. Kč. Oproti roku 2014 byl pokles nákladů o 81.133 tis. Kč, a to zejména vlivem nižšího čerpání sociálních služeb (pokles o 97.860 tis. Kč).
* Mzdové náklady – na účtu 521 jsou účtovány náklady na platy zaměstnanců, odměny členů zastupitelstva kraje (v pracovním poměru i mimopracovní poměr) a zastupitelů kraje, 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 290.729 tis. Kč (z toho v rámci projektů mzdové náklady ve výši 19.754 tis. Kč); oproti r. 2014 vzrostly mzdové náklady o 6.382 tis. Kč.
* Zákonné sociální pojištění – na účtu 524 jsou účtovány náklady na sociální pojištění (68.542 tis. Kč) a zdravotní pojištění (26.100 tis. Kč) placené zaměstnavatelem a pojištění u refundací (145 tis. Kč). Celkem činily náklady na zákonné sociální pojištění 94.787 tis. Kč. Ve srovnání s r. 2014 došlo k nárůstu nákladů o 2.053 tis. Kč.
* Jiné sociální pojištění – na účtu 525 jsou účtovány náklady na povinné úrazové pojištění zaměstnanců (1.132 tis. Kč), dále pak příspěvek na penzijní připojištění, životní pojištění a  pojištění odpovědnosti za škodu, hrazené ze sociálního fondu (5.204 tis. Kč). Celkem náklady na jiné sociální pojištění byly ve výši 6.336 tis. Kč (oproti r. 2014 snížení o 52 tis. Kč).
* Zákonné sociální náklady – na účtu 527 jsou účtovány náklady v celkové výši 8.060 tis. Kč, jedná se o příspěvek na stravování zaměstnanců a uvolněných zastupitelů (5.363 tis. Kč), náklady na preventivní zdravotní prohlídky (57 tis. Kč) a náklady na školení zaměstnanců KÚ (2.640 tis. Kč). Oproti r. 2014 se snížily náklady o 2.933 tis. Kč, zejména v oblasti nákladů na školení (pokles o 2.790 tis. Kč, a to zejména z důvodu, že v r. 2014 zde byly vykázány náklady na školení i pro cizí osoby, a to hlavně v oblasti projektů).
* Daň z nemovitostí – na účtu 532 je zaúčtována daň z nemovitostí v celkové výši 711 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 9.831 tis. Kč, jedná se o správní poplatky (vč. kolků), daň z nabytí nemovitých věcí, dálniční známky, soudní poplatky, DPH u poskytnutých bezúplatných plnění a odvod poplatků za odebrané množství podzemních vod. Největší položky tvoří daň z nabytí nemovitých věcí (2.798 tis. Kč) a odvod poplatků za odebrané množství podzemních vod (6.855 tis. Kč). Oproti r. 2014 došlo k nárůstu nákladů o 3.666 tis. Kč, a to zejména u poplatků za podzemní vody (zvýšení o 2.146 tis. Kč.
* 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 44.543 tis. Kč. Největší položku představují náklady za porušení rozpočtové kázně u silničních a jiných projektů, předepsaných k úhradě RRRS MSK v celkové výši 43.999 tis. Kč. Oproti r. 2014 se náklady zvýšily o 19.893 tis. Kč, a to zejména zvýšením nákladů za porušení rozpočtové kázně vůči RRRS MSK (nárůst o 19.956 tis. Kč).
* 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 v celkové výši 777 tis. Kč; oproti roku 2014 je nárůst o 92 tis. Kč.
* Manka a škody – na účtu 547 nejsou v r. 2015 vykázány žádné náklady, v r. 2014 zde byly zaúčtovány škody v souvislosti se zjištěným inventarizačním rozdílem vzniklým v r. 2014 (62 tis. Kč – tj. zůstatková cena vyřazeného majetku) a dále škoda v důsledku vyřazení majetku evidovaného na účtu 042 – zmařené investice (1.914 tis. Kč) – o vyřazení majetku z účtu pořízení proti nákladovému účtu rozhodly orgány kraje v r. 2014. Celkem byly na účtu 547 v r. 2014 náklady ve výši 1.976 tis. Kč.
* Tvorba fondů – na účtu 548 je účtován příděl do fondů kraje (při čerpání fondů je účtováno na příslušný nákladový účet proti účtu 548; obdobně jsou účtovány také výnosy u jednotlivých fondů). Kraj má zřízeny 4 účelové fondy: Sociální fond, Zajišťovací fond, Regionální rozvojový fond a Fond životního prostředí MSK. O fondech je účtováno výsledkově (tj. prostřednictvím nákladových a výnosových účtů). Celkové náklady ve výši -38.660 tis. Kč představují saldo na nákladovém účtu 548 – rozdíl mezi přídělem do fondů a jejich čerpáním (oproti r. 2014, kdy byl stav účtu 22.529 tis. Kč, je pokles nákladů o -61.189 tis. Kč – zejména u Fondu životního prostředí MSK, kde saldo nákladů je ve výši -40.132 tis. Kč).
* Odpisy dlouhodobého majetku – na účtu 551 jsou účtovány odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (vč. hodnoty zůstatkové ceny majetku vyřazeného likvidací) v celkové výši 133.499 tis. Kč. Kraj začal majetek odpisovat do nákladů od 1. 1. 2012; majetek se odpisuje rovnoměrným způsobem. Oproti r.  2014 došlo ke zvýšení odpisů o 15.310 tis. Kč. Současně s odpisy je rozpouštěna alikvotní část investičních transferů do výnosů, a to na účet 672 (v r. 2015 to byla částka včetně ostatního časového rozlišení transferů ve výši 36.776 tis. Kč).
* Prodaný dlouhodobý hmotný majetek – na účtu 553 je účtována cena prodávaného dlouhodobého hmotného majetku, a to budov a staveb (28.480 tis. Kč), prodej osobních automobilů (210 tis. Kč) a movitých věcí (93 tis. Kč), tj. celkem byl prodán majetek v hodnotě 28.783 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. 2014 byl realizován vyšší prodej majetku – nárůst o 11.523 tis. Kč.
* Prodané pozemky – na účtu 554 je účtována cena prodávaných pozemků, oceněných v souladu s vnitřními předpisy na reálnou hodnotu, v celkové výši 7.489 tis. Kč. Opět se jedná o nevyužité pozemky, převáděné většinou z příspěvkových organizací, popř. o pozemky ve vlastnictví kraje. Oproti r. 2014 došlo ke snížení prodejů o 35.889 tis. Kč.
* Tvorba a zúčtování opravných položek – na účtu 556 jsou zaúčtovány opravné položky k pohledávkám (krátkodobým a dlouhodobým) a k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem v celkové výši 4.968 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 o více než 20 %), opravné položky byly vytvořeny k účtu 311 (4.679 tis. Kč), k účtu 315 (-13 tis. Kč) a k účtu 062 (302 tis. Kč). Opravné položky u pohledávek se ruší při úhradě pohledávky anebo při jejím vyřazení z evidence (tímto dojde ke snížení nákladového účtu 556, v r. 2015 to bylo např. u účtu 315). Oproti r. 2014 došlo k nárůstu opravných položek o 2.047 tis. Kč.
* Náklady z vyřazených pohledávek – na účtu 557 jsou zaúčtovány náklady ve výši 25.476 tis. Kč z vyřazených pohledávek – jedná se o pohledávky, které byly prominuty nebo částečně prominuty orgány kraje (většinou se jednalo o pohledávky za porušení rozpočtové kázně a příslušného penále u subjektů v oblasti veřejných rozpočtů) – celková výše nákladů z vyřazených pohledávek se oproti r. 2014 zvýšila o 18.431 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 5.692 tis. Kč) a drobného DHM a věcných břemen (je evidován na účtu 028, náklady jsou ve výši 172.970 tis. Kč). Celkové náklady jsou ve výši 178.662 tis. Kč; ve srovnání s r. 2014 se zvýšily o 105.133 tis. Kč, a to zejména pořízením drobného DNM a DHM v rámci projektů (166.573 tis. Kč).
* Ostatní náklady z činnosti – na účtu 549 jsou účtovány náhrady nákladů (náhrady nákladů soudních řízení a ostatní náhrady ve výši 3.331 tis. Kč) a náklady na pojištění majetku, vozidel, komerční pojištění a pojištění profesní odpovědnosti za škodu (pojistné celkem ve výši 36.376 tis. Kč). Ostatní náklady z činnosti představují celkem částku 39.707 tis. Kč; oproti r. 2014 došlo k jejich zvýšení o 7.569 tis. Kč, a to zejména v oblasti pojistného – nárůst o 6.325 tis. Kč.

### Finanční náklady

V tabulce 1.8 jsou uvedeny údaje v oblasti finančních nákladů s vyčíslením rozdílů u jednotlivých nákladových položek za období 2015 a 2014.

* 1. Finanční náklady v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** | | |
| stav k 31. 12. 2015 | stav k 31. 12. 2014 | *Rozdíl (2015-2014*) |
| **II. – Finanční náklady,** *z toho:* | **53 493** | **77 826** | ***-24 333*** |
| 562 – úroky | 37 065 | 35 425 | *1 640* |
| 563 – kurzové ztráty | 302 | 752 | *-450* |
| 564 – náklady z přecenění reálnou hodnotou | 10 389 | 1 304 | *9 085* |
| 569 – ostatní finanční náklady | 5 737 | 40 345 | *-34 608* |

Finanční náklady představují náklady na hrazené 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 24.009 tis. Kč), úroky z dlouhodobého úvěru od ČSOB, a.s. a ČS, a.s. (výše úroků je 6.137 tis. Kč) a úroky z realizovaných energetických úspor (6.919 tis. Kč) – tj. celkem úroky ve výši 37.065 tis. Kč. Oproti r. 2014 došlo k navýšení úroků o 1.640 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. 2015, při úhradě pohledávek v cizí měně a při nákupu valut. Celkem byly kurzové ztráty ve výši 302 tis. Kč, z toho kurzové ztráty z přecenění devizových účtů ve výši 275 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. 2015 vznikly tyto náklady především při přecenění budov, staveb,  pozemků a automobilů reálnou hodnotou; náklady jsou celkem ve výši 10.389 tis. Kč – oproti r. 2014 došlo ke zvýšení nákladů o 9.085 tis. Kč.
* Ostatní finanční náklady – na účtu 569 se účtují ostatní finanční náklady, v r. 2015 se jednalo o náklady ze zajištění úroků (úrokový swap) ve výši 5.737 tis. Kč (v r. 2014 to byla částka 7.035 tis. Kč); oproti r. 2014 došlo ke snížení ostatních finančních nákladů o  34.608 tis. Kč. V r. 2014 zde byly na účtu zaúčtovány ještě náklady z důvodu snížení základního kapitálu Letiště Ostrava, a.s. (vzetí akcií z oběhu) ve výši 21.226 tis. Kč, a dále náhrada úroků k přijatým dotacím v oblasti globálních grantů (několikaleté dotace byly finančně vypořádány v r. 2014 - 12.084 tis. Kč) – vlivem těchto nákladů byly v r. 2014 vykázány náklady v celkové výši 40.345 tis. Kč.

### Náklady na transfery

V tabulce 1.9 jsou uvedeny údaje v oblasti nákladů na transfery s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek za období 2015 a 2014.

* 1. Náklady na transfery v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** | | |
| stav k 31. 12. 2015 | stav k 31. 12. 2014 | *Rozdíl (2015-2014)* |
| **III. Náklady na transfery, 572** - **Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery,**  *z toho:* | **3 862 761** | **4 126 291** | ***-263 530*** |
| transfery zřízeným příspěvkovým organizacím | 2 089 745 | 2 164 235 | *-74 490* |
| transfery územním samosprávným celkům | 141 345 | 157 214 | *-15 869* |
| transfery ostatním subjektům, *z toho:* | 1 631 671 | 1 804 842 | *-173 171* |
| *- transfery na dopravní obslužnost* | *1 248 186* | *1 232 997* | *15 189* |
| - *ostatní transfery* | *383 485* | *571 845* | *-188 360* |

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. 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. Objem poskytnutých transferů byl v r. 2015 ve výši 3.862.761 tis. Kč; oproti r. 2014 se snížil o 263.530 tis. Kč (k pohybům došlo ve všech dotačních oblastech). 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 (přímé náklady na vzdělání z MŠMT) a transfery na sociální služby (poskytovatelem je MPSV) – 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. 2015 přes účet 375-Zprostředkování krátkodobých transferů).

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 2015 poskytl kraj 224 příspěvkovým organizacím neinvestiční transfery ve výši 2.089.745 tis. Kč (poskytnuté investiční transfery nevstupují do nákladů, jsou účtovány vůči účtu 401). Z tohoto objemu neinvestičních transferů byly v rámci projektů poskytnuty transfery ve výši 32.691 tis. Kč. Transfery z ústředních rozpočtů, určené pro příspěvkové organizace kraje, jsou účtovány průtokem (jedná se zejména o transfery poskytnuté z MŠMT a MPSV – tyto transfery nevstupují do nákladů kraje).
* Neinvestiční a investiční transfery územním samosprávným celkům – jedná se o investiční a neinvestiční transfery poskytnuté krajům, obcím a jejich příspěvkovým organizacím a dále transfery poskytnuté RRRS MSK (vč. finančního vypořádání dotací). Z rozpočtu kraje byly poskytnuty transfery územním rozpočtům ve výši 141.345 tis. Kč, z toho v rámci projektů ve výši 10.844 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).
* 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. dotací zahraničním subjektům a finančního vypořádání dotací). Celkem byly poskytnuty transfery ve výši 1.631.671 tis. Kč, z toho největší objem představují transfery na dopravní obslužnost poskytnuté dopravcům veřejné linkové a drážní dopravy ve výši 1.248.186 tis. Kč; transfery ostatním subjektům (vč. finančního vypořádání transferů) byly poskytnuty ve výši 383.485 tis. Kč (z toho z účelových fondů kraje ve výši 44.638 tis. Kč).

### 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 2015 a 2014.

* 1. Daň z příjmů v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** | | |
| stav k 31. 12. 2015 | stav k 31. 12. 2014 | *Rozdíl (2015-2014* |
| **V. – Daň z příjmů (účet 591)** | **21 633** | **27 304** | ***-5 671*** |

Daň z příjmů u kraje představuje náklad i výnos - kraj je příjemcem své vlastní daně z příjmů. Daň za rok 2015 byla stanovena odborným odhadem daňového poradce v únoru 2016, tj. před zpracováním řádného daňového přiznání (vzhledem ke stanovenému termínu odevzdání výkazů do CSÚIS do 25. 2. 2016 nebylo možno daň stanovit jiným způsobem). Daň ve výši 21.633 tis. Kč byla zaúčtována na nákladový účet 591 a zároveň ve stejné výši na výnosový účet 682. Po zpracování daňového přiznání za rok 2015, tj. do 30. 6. 2016 (daň za kraj zpracovává daňový poradce) se konečná výše pohledávky a závazku  daně z příjmu kraje vypořádá s dohadnými účty a rozdíl se zaúčtuje již do nákladů a výnosů dalšího účetního období (tj. roku 2016). 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. 2014 došlo ke snížení daně z příjmů o 5.671 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. 2015. 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. 2015 byly celkové výnosy ve výši 5.768.593 tis. Kč; oproti r. 2014 došlo ke snížení výnosů o 191.853 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 2015 a 2014.

* 1. Výnosy z činnosti v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** | | |
| stav k 31. 12. 2015 | stav k 31. 12 2014 | *Rozdíl (2015-2014)* |
| **I. Výnosy z činnosti,** *z toho:* | **142 423** | **167 607** | ***-25 184*** |
| 602 – výnosy z prodeje služeb | 1 397 | 930 | *467* |
| 603 – výnosy z pronájmu | 38 477 | 38 942 | *-465* |
| 605 – výnosy ze správních poplatků | 2 383 | 3 278 | *-895* |
| 609 – jiné výnosy z vlastních výkonů | 2 636 | 2 142 | *494* |
| 641 – smluvní pokuty a úroky z prodlení | 9 750 | 13 787 | *-4 037* |
| 642 – jiné pokuty a penále | 20 558 | 18 234 | *2 324* |
| 644 – výnosy z prodeje materiálu | 9 502 | 7 634 | *1 868* |
| 646 – výnosy z prodeje DHM kromě pozemků | 15 530 | 15 818 | *-288* |
| 647 – výnosy z prodeje pozemků | 11 742 | 44 981 | *-33 239* |
| 648 – čerpání fondů | 4 000 | 0 | *4 000* |
| 649 – ostatní výnosy z činnosti | 26 448 | 21 861 | *4 587* |

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 prodeje pokutových bloků (116 tis. Kč), příjmy z reklamních a propagačních služeb (1.278 tis. Kč) a příjmy z hodnocení projektů (3 tis. Kč). Celkem bylo dosaženo výnosů v objemu 1.397 tis. Kč – oproti r. 2014 došlo ke zvýšení o 467 tis. Kč.
* Výnosy z pronájmu – na účtu 603 se účtují výnosy z pronájmů movitých věcí, pozemků, ostatních nemovitostí a pronájmů podniků. Celkové výnosy činily 38.477 tis. Kč; nejvyšší výnosy byly z pronájmu podniku Letiště Ostrava-Mošnov (7.400 tis. Kč) a z pronájmu podniku Nemocnice Nový Jičín (26.100 tis. Kč). Oproti r. 2014 došlo ke snížení výnosů celkem o 465 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 2.383 tis. Kč se nejvíce podílel odbor dopravy a silničního hospodářství (1.212 tis. Kč); oproti r. 2014 došlo celkem ke snížení výnosů o 895 tis. Kč, z toho u odboru dopravy o 698 tis. Kč.
* Jiné výnosy z vlastních výkonů – na účtu 609 se účtují výnosy z věcných břemen - celkem bylo dosaženo výnosů ve výši 2.636 tis. Kč; oproti r. 2014 došlo ke zvýšení výnosů o 494 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 částka připadá na pokutu za nedodržení termínu dodání hasičských vozidel ve výši 3.221 tis. Kč. Celková výše sankcí je ve výši 9.750 tis. Kč – oproti r. 2014 došlo ke snížení sankcí o 4.037 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 20.558 tis. Kč se nejvíce podílel odbor dopravy a silničního hospodářství (12.022 tis. Kč – příjem z pokut vč. sankcí, zejména od zahraničních dopravců) a odbor regionálního rozvoje a cestovního ruchu (5.287 tis. Kč – penále za porušení rozpočtové kázně). Oproti r. 2014 došlo ke zvýšení pokut a penále o 2.324 tis. Kč.
* Výnosy z prodeje materiálu – na účtu 644 se účtují výnosy z prodeje materiálu. V r. 2015 se jednalo o prodej vyfrézovaného materiálu při rekonstrukci silnic (7.509 tis. Kč) a kovového odpadu, vzniklého v rámci provádění stavebních prací, a ostatního materiálu (1.993 tis. Kč) – celkové výnosy jsou ve výši 9.502 tis. Kč – oproti r. 2014 došlo ke zvýšení výnosů o 1.868 tis. Kč. (nárůst u vyfrézovaného materiálu i kovového odpadu).
* Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků – na účtu 646 je účtován výnos z prodeje nemovitostí (staveb a budov – 15.320 tis. Kč) a dlouhodobého movitého majetku (osobních automobilů - 210 tis. Kč), které byly oceněny reálnou hodnotou. Celkový výnos byl ve výši 15.530 tis. Kč. Prodeje byly realizovány většinou na základě kupních a směnných smluv, popř. dražby. Oproti r. 2014 byl pokles výnosů o 288 tis. Kč.
* 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 11.742 tis. Kč – oproti r. 2014 byl pokles o 33.239 tis. Kč.
* Čerpání fondů – na účtu 648 bylo v r. 2015 účtováno čerpání Zajišťovacího fondu – převod finančních prostředků z účtu fondu do rozpočtu kraje, a to za účelem tvorby zdrojů pro čerpání výdajů kraje. V r. 2014 nebylo čerpání fondů (o  tvorbě a čerpání fondů je účtováno prostřednictvím nákladových a výnosových účtů).
* Ostatní výnosy z činnosti – na účtu 649 je zaúčtován celkový výnos ve výši 26.448 tis. Kč. Na těchto výnosech se nejvíce podílely výnosy z porušení rozpočtové kázně (12.874 tis. Kč) a přijaté náhrady z pojistných událostí (11.371 tis. Kč), další výnosy představují přijaté náhrady nákladů řízení, soudních poplatků, ostatní náhrady, dobropisy a ostatní výnosy (2.203 tis. Kč). Oproti r. 2014 došlo ke zvýšení výnosů o 4.587 tis. Kč, a to zejména vyššími výnosy z pojistných plnění (nárůst o 8.806 tis. Kč), naopak u výnosů z porušení rozpočtové kázně byl pokles o 4.441 tis. Kč (v r. 2014 byly tyto výnosy za porušení rozpočtové kázně ve výši 17.315 tis. Kč).

### Finanční výnosy

V tabulce 1.12 jsou uvedeny údaje v oblasti finančních výnosů s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek za období 2015 a 2014.

* 1. Finanční výnosy v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** | | |
| stav k 31. 12. 2015 | stav k 31. 12 2014 | *Rozdíl (2015-2014)* |
| **II. Finanční výnosy,** *z toho:* | **26 287** | **72 867** | ***-46 580*** |
| 662 – úroky | 18 470 | 29 944 | *-11 474* |
| 663 – kurzové zisky | 40 | 25 | *15* |
| 664 – výnosy z přecenění reálnou hodnotou | 7 777 | 42 898 | *-35 121* |

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 v celkovém objemu 18.470 tis. Kč. Oproti r. 2014 došlo ke snížení výnosů z úroků o 11.474 tis. Kč.
* Kurzové zisky – na účtu 663 jsou vykázány kurzové zisky ve výši 40 tis. Kč, a to ze směny finančních prostředků z duálního depozitního obchodu mezi MSK a PPF bankou (38 tis. Kč), dále z inkasa pohledávek v cizí měně, nákupu valut apod. Oproti r. 2014 došlo k nárůstu kurzových zisků o 15 tis. Kč.
* Výnosy z přecenění reálnou hodnotou – na účtu 664 jsou vykázány výnosy ve výši 7.777 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 byla nižší než prodejní – rozdíl z ocenění je vykázán na účtu 664). Oproti r. 2014 došlo ke snížení výnosů o 35.121 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 2015 a 2014.

* 1. Výnosy z transferů v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** | | |
| stav k 31. 12. 2015 | stav k 31. 12. 2014 | *Rozdíl (2015-2014)* |
| **IV. Výnosy z transferů, 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů,** *z toho:* | **534 483** | **788 976** | ***-254 493*** |
| přijaté transfery z ústředních rozpočtů | 307 263 | 647 894 | *-340 631* |
| přijaté transfery z ÚSC a RRRS MSK | 185 440 | 75 366 | *110 074* |
| přijaté transfery od ostatních subjektů vč. subjektů ze zahraničí | 5 004 | 21 159 | *-16 155* |
| časové rozlišení investičních transferů | 36 776 | 44 557 | *-7 781* |

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 -Zprostředkování krátkodobých transferů).

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 307.263 tis. Kč. Kromě dotací v rámci souhrnného dotačního vztahu (114.252 tis. Kč – poskytovatel je Ministerstvo financí) se jedná většinou o transfery poskytované v rámci projektů spolufinancovaných EU (např. MŠMT – 118.441 tis. Kč, MPSV – 60.808 tis. Kč). Oproti roku 2014 došlo k poklesu transferů z ústředních rozpočtů celkem o 340.631 tis. Kč; pokles byl zejména v oblasti transferů u globálních grantů (v r. 2014 byly transfery z MŠMT ve výši 369.852 tis. Kč, tj. pokles o 251.411 tis. Kč)
* Přijaté transfery z ÚSC a RRRS MSK – poskytovateli těchto transferů jsou jednotlivé kraje, obce a RRRS MSK v rámci projektů. Na celkových výnosech ve výši 185.440 tis. Kč se nejvíce podílí RRRS MSK (157.390 tis. Kč). Jedná o výnosy časově rozlišené, včetně finančního vypořádání dotací.
* 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 neveřejné subjekty. Celkový objem přijatých transferů (vč. finančního vypořádání poskytnutých transferů a transferů ze zahraničí) je ve výši 5.004 tis. Kč. Oproti r. 2014 je pokles o 16.155 tis. Kč, a to zejména vlivem změny metodiky - v r. 2014 zde byl účtován přijatý transfer od firmy Hyundai Motor Manufacturing Czech s.r.o. ve výši 19.080 tis. Kč, v r. 2015 je o tomto transferu účtováno jako o transferu průtokovém. Tyto 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. 2015 bylo časové rozlišení ve výši 36.776 tis. Kč – oproti r. 2014 pokles o 7.781 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 2015 a 2014.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** | | |
| stav k 31. 12. 2015 | stav k 31. 12. 2014 | *Rozdíl (2015-2014)* |
| **V. Výnosy ze sdílených daní a poplatků,** *z toho:* | **5 065 400** | **4 930 996** | ***134 404*** |
| 681 – výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob | 1 293 486 | 1 226 888 | *66 598* |
| 682 – výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob | 1 258 180 | 1 234 049 | *24 131* |
| 684 – výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty | 2 491 273 | 2 447 290 | *43 983* |
| 688 – výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků | 22 461 | 22 769 | *-308* |

Výnosy ze sdílených daní a poplatků obsahují výnosy z daní z příjmů fyzických osob vykázaných na účtu 681 ve výši 1.293.486 tis. Kč, z příjmů právnických osob vykázaných na účtu 682 ve výši 1.258.180 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 2.491.273 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 – jedná se o poplatky za odebrané množství podzemních vod podle zákona č. 254/2001 Sb., ve výši 22.461 tis. Kč (50 % poplatku je příjmem kraje). Celkové výnosy ze sdílených daní a poplatků byly v r. 2015 ve výši 5.065.400 tis. Kč – oproti r. 2014 došlo ke zvýšení daňových příjmů celkem o 134.404 tis. Kč, nejvyšší nárůst byl zaznamenán u výnosu  daně z příjmů fyzických osob (nárůst o 66.598 tis. Kč) a u daně z přidané hodnoty (nárůst o 43.983 tis. Kč).

## Výsledek hospodaření

V tabulce 1.15 jsou uvedeny údaje v oblasti výsledku hospodaření a srovnání této položky za období 2015 a 2014.

* 1. Výsledek hospodaření v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** | | |
| stav k 31. 12. 2015 | stav k 31. 12. 2014 | *Rozdíl (2015-2014)* |
| **Výsledek hospodaření před zdaněním** | **776 961** | **695 542** | *81 419* |
| **Výsledek hospodaření běžného účetního období** *(po zdanění)* | **755 328** | **668 238** | *87 090* |

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 2014 došlo ke zvýšení výsledku hospodaření (po zdanění) o částku 87.090 tis. Kč. Toto zvýšení pozitivně ovlivnilo snížení celkových nákladů o 278.943 tis. Kč, na druhé straně negativně ovlivnilo výši hospodářského výsledku snížení celkových výnosů o 191.853 tis. Kč. V oblasti nákladů došlo ke snížení nákladů na transfery (pokles o 263.530 tis. Kč), finančních nákladů (pokles o 24.333 tis. Kč) a u daně z příjmů (pokles o 5.671 tis. Kč); naopak u nákladů z činnosti byl nárůst o 14.591 tis. Kč. U výnosů došlo k nárůstu  výnosů ze sdílených daní a poplatků (navýšení o 134.404 tis. Kč), snížení bylo u výnosů z transferů (pokles o 254.493 tis. Kč), finančních výnosů (pokles o 46.580 tis. Kč) a také u  výnosů z činnosti (snížení o 25.184 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. 2015 – 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, 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. 2015, v minulém období je stav k 31. 12. 2014. Vymezení skutečností, které se evidují na podrozvaze, upravuje vnitřní předpis kraje – Směrnice k oběhu účetních dokladů a vedení 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. V r. 2015 došlo ve srovnání s r. 2014 k rozsáhlé změně v uspořádání položek výkazu A.4, ke změně obsahového vymezení a také číselného označení některých podrozvahových účtů – proto nejsou údaje v r. 2015 s rokem 2014 srovnatelné. Níže je uváděn bližší komentář k podrozvahovým účtům, evidovaným pod položkami P.I. až P.VIII.

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 (921 tis. Kč), na účtu 902 je evidován jiný drobný DHM v ocenění do výše 3 tis. Kč (7.448 tis. Kč) a na účtu 909 je evidován v pořizovacích cenách dlouhodobý majetek předaný k hospodářskému využití příspěvkovým organizacím, jejichž zřizovatelem je kraj (47.551.445 tis. Kč). Celková hodnota majetku na podrozvaze je ve výši 47.559.814 tis. Kč.

Položka P.II. Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů obsahuje tyto účty: na účtu 915 jsou evidovány ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 977.647 tis. Kč (z toho pohledávky za RRRS MSK 974.014 tis. Kč) a na účtu 916 ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů ve výši 11.398 tis. Kč (jedná se o závazky vůči ÚSC a ostatním subjektům) – celkový stav těchto 2 účtů je 989.045 tis. Kč.

Položka P.IV. Další podmíněné pohledávky obsahují dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení, které jsou evidované na účtu 948 ve výši 720 tis. Kč (návrhy na platební rozkaz vůči 2 s.r.o.). V r. 2014 byly v rámci položky P.IV. evidovány také pohledávky z transferů, které jsou v r. 2015 evidovány v rámci položek P.II. a P.V. (jedná se o změnu metodiky právních předpisů).

Položka P.V. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů obsahuje tyto účty: na účtu 955 jsou evidovány ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 1.260.480 tis. Kč (z toho pohledávky za RRRS MSK jsou ve výši 1.035.643 tis. Kč), na účtu 956 jsou evidovány dlouhodobé podmíněné závazky z transferů ve výši 4.261.946 tis. Kč (z toho dlouhodobé závazky za dopravní obslužnost ve výši 4.186.345 tis. Kč). V r. 2014 se dlouhodobé podmíněné pohledávky a závazky z transferů evidovaly v rámci poožek P.IV. a P.VII.; v r. 2015 jsou vlivem změny metodiky dlouhodobé transfery evidovány v rámci položky P.V., a to v celkové výši 5.522.426 tis. Kč.

Položka P.VII. Další podmíněné závazky obsahují tyto účty: krátkodobé a dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv: účet 973 – 4.422 tis. Kč (jedná se o úhradu nákladů spojených s přerušením díla společnosti Ridera Stavební, a.s.) a účet 974 – 100.261 tis. Kč (jedná se o plnění za energetický management ve výši 13.975 tis. Kč a závazek ve výši 86.286 tis. Kč na navýšení kapitálu u společnosti Letiště Ostrava, a.s.). Další položku tvoří krátkodobé a dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových: účet 981 – 43.700 tis. Kč (jedná se o ručitelský závazek vůči SFDI za zajištění spoluúčasti financování SS MSK) a účet 982 – 82.765 tis. Kč (jedná se o ručitelský závazek za závazky společnosti VaK Bruntál, a.s. ve výši 74.651 tis. Kč a ručitelský závazek za úvěr Bílovecké nemocnice, a.s. vůči ČSOB, a.s. ve výši 8.114 tis. Kč). Dále jsou to krátkodobé a dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení: účet 985 – 51.777 tis. Kč (jedná se o možné odvody za porušení rozpočtové kázně a vrácení nezpůsobilých výdajů u projektů, zejména v oblasti silnic), účet 986 – 75.613 tis. Kč (obsahuje možný závazek, který vyplývá ze sporu s Českými drahami, a.s. o náhradu škody z mimořádné události v železniční stanici Studénka ve výši 75.432 tis. Kč a spor o vydání nemovitosti ve výši 181 tis. Kč). Další podmíněné závazky jsou v celkové výši 358.538 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 46.682.034 tis. Kč) také účty 992 a 994. Na účtu 992 - ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva (2.381.476 tis. Kč) se zobrazují tyto skutečnosti: možnost čerpání úvěrů u ČS, a.s. (392.325 tis. Kč) a ČSOB, a.s. (473.896 tis. Kč) – tj. možné zvýšení aktiv, dále zapůjčený majetek (2.968 tis. Kč), příslušenství k nezaplaceným pohledávkám (1.379 tis. Kč) a pronájem podniku Letiště Ostrava-Mošnov v pořizovacích cenách (1.510.908 tis. Kč). Na účtu 994 - ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva (866.221 tis. Kč) se zobrazuje nevyčerpaný úvěrový rámec u ČS, a.s. (392.325 tis. Kč) a ČSOB, a.s. (473.896 tis. Kč) – tj. možné zvýšení závazků. Součet ostatních podmíněných aktiv a pasiv je ve výši 3.247.697 tis. Kč.

Bod A.5. obsahuje pouze závazky po splatnosti z titulu pojistného na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a dále daňové nedoplatky u FÚ po splatnosti (v r. 2014 jsou zde vykázány splatné závazky na sociální a  zdravotní pojištění). Protože žádné z těchto závazků nejsou v r. 2015 po splatnosti, nejsou uvedeny v běžném období žádné údaje.

V bodech A.6. až A.9. jsou údaje vykázány pouze u bodu A.8. - zde je uvedeno 8 kupních smluv, u kterých byl k 31. 12. 2015 podán návrh na vklad do katastru nemovitostí, ale k tomuto datu nebyl vklad ještě v katastru zapsán. U ostatních bodů nejsou uváděny za kraj žádné informace, protože nenastaly skutečnosti, které by ovlivnily finanční situaci kraje a nebyly zaznamenány v účetní závěrce, popř. se zde uvádějí informace, které se kraje netýkají.

V části B je příloha bez číselných údajů, kraj neposkytoval úvěry ani půjčky cenných papírů zajištěné převodem peněžních prostředků, neprováděl prodeje a nákupy aktiv se současně sjednaným zpětným prodejem, evidovaných na účtu 364.

V části C je uvedeno zvýšení stavu investičních transferů a snížení stavu investičních transferů ve věcné a časové souvislosti, tj. rozpouštění transferů do výnosů; oproti r. 2014 došlo ke zvýšení objemu přijatých investičních transferů a dohadů těchto transferů na 2.962.749 tis. Kč, a to zejména transferů poskytnutých RRRS MSK.

V části D jsou specifické informace týkající se majetku; kraje se zde uváděné údaje většinou 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 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., garance za Bíloveckou nemocnici, a.s. a garance za Správu silnic Moravskoslezského kraje, p.o.).

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, 236 a 244) také další účty, a to: 241 – běžný účet, 245 – jiné běžné účty (depozitní účet 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. 2015- Přehled o peněžních tocích.

Výkaz začíná počátečním stavem peněžních prostředků (na bankovních účtech a účtu cenin) k počátku roku, dále popisuje 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 níže uvedené tabulky 1.16 je zřejmé, že ke konci účetního období r. 2015 se snížil stav peněžních prostředků o 466.379 tis. Kč. Celkový stav peněžních prostředků k 31. 12. 2015 ve výši 1.794.546 tis. Kč představuje stav peněžních prostředků na účtech rozpočtového hospodaření ve výši 1.770.777 tis. Kč (tj. stav na účtech 231-základní běžný účet ÚSC, 236-běžné účty fondů ÚSC a 244-termínované vklady krátkodobé) a dále stav na účtech mimo rozpočtového hospodaření (tj. na účtech 241-běžný účet, 245-jiné běžné účty a na účtu 263-ceniny) ve výši 23.769 tis. Kč.

* 1. Přehled o peněžních tocích v tis. Kč

|  |  |
| --- | --- |
| **Název položky** | **Běžné období** |
| **Stav peněžních prostředků k 1. 1. 2015** | **2 260 925** |
| peněžní toky z provozní činnosti | -752 482 |
| peněžní toky z dlouhodobých aktiv | -3 925 346 |
| peněžní toky z vlastního kapitálu, dlouhodobých závazků a pohledávek | 4 211 449 |
| **Stav peněžních prostředků k rozvahovému dni – 31. 12. 2015** | **1 794 546** |
| Celková změna stavu peněžních prostředků | -466 379 |

# 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 2014 ke zvýšení vlastního kapitálu o 329.486 tis. Kč a k 31. 12. 2015 je vykázán stav vlastního kapitálu ve výši 5.271.547 tis. Kč. Výkaz Přehled o změnách vlastního kapitálu je uveden v **příloze č. 5** materiálu – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2015 – 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 2015 došlo v souhrnu u těchto položek k poklesu o 383.181 tis. Kč; celkový stav položek k 31. 12. 2015 v této oblasti je ve výši 2.187.187 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 (úbytek jmění o 16.893 tis. Kč), svěření majetku příspěvkové organizaci (úbytek jmění o 641.412 tis. Kč), investiční transfery (úbytek jmění o 114.751 tis. Kč), dary (úbytek jmění o 23.550 tis. Kč) a ostatní druhy pohybu jmění (úbytek jmění o 26.263 tis. Kč). Celkem došlo v r. 2015 ke snížení jmění účetní jednotky o 822.869 tis. Kč a celkový stav jmění k 31. 12. 2015 je ve výši 640.249 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 2.446.776 tis. Kč), bezúplatné převody (snížení transferů o 114 tis. Kč), investiční transfery (zvýšení vlivem přijatých nových transferů o 2.962.749 tis. Kč), dary (pokles o 247 tis. Kč), snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti (pokles o 75.004 tis. Kč) a ostatní úbytky transferů (snížení transferů o 920 tis. Kč). Celkem došlo v r. 2015 ke zvýšení objemu transferů o 439.688 tis. Kč a jejich celkový stav k 31. 12. 2015 je ve výši 2.754.497 tis. Kč.

Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody – na účtu 406 nedošlo v průběhu roku 2015 k žádnému pohybu, stav oceňovacích rozdílů k 31. 12. 2015 je ve výši -1.201.274 tis Kč.

Jiné oceňovací rozdíly – na účtu 407 je vykázán pohyb u oceňovacích rozdílů u majetku určeného k prodeji, a to ve výši 73.351 tis. Kč. Jedná se o zvýšení a zároveň snížení stavu u tohoto druhu pohybu ve stejné výši – prodej majetku určeného k prodeji byl v r. 2015 realizován, a proto tento účet nevykazuje zůstatek.

Opravy předcházejících účetních období – na účtu 408 nedošlo v průběhu roku 2015 k žádnému pohybu, Celkové saldo oprav minulých období činí k 31. 12. 2015 zápornou hodnotu ve výši 6.285 tis. Kč (jedná se zejména o opravy investičních a neinvestičních nákladů v předcházejících účetních obdobích).

1. Fondy účetní jednotky se v r. 2015 snížily o 42.661 tis. Kč a celkový stav 4 fondů kraje je k 31. 12. 2015 ve výši 136.690 tis. Kč.
2. Výsledek hospodaření je vykázán k 31. 12. 2015 ve výši 2.947.670 tis. Kč. Za rok 2015 došlo ke zvýšení výsledku hospodaření, a to o částku 755.328 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 na úrovni vybraných rozvahových, nákladových a  podrozvahových účtů. Pro potřeby PAP jsou zvoleny k vybraným 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 vybrané 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 (v r. 2014 měl 13 částí) a obsahuje v r. 2015 280 stran; výkaz není součástí účetní závěrky definované právními předpisy. V r. 2015 kraj používal rozšířený výkaz PAP pro vykazování konsolidačních partnerů, a to ve zjednodušené formě.

# Závěr

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. 2015 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 12. 5. 2016

**Seznam použitých zkratek**

|  |  |
| --- | --- |
| a.s. | akciová společnost |
| ARR | Agentura pro regionální rozvoj |
| CF | cash flow |
| CSÚIS | Centrální systém účetních informací státu |
| č. | číslo |
| ČNB | Česká národní banka |
| ČS | Česká spořitelna |
| ČSOB | Československá obchodní banka |
| ČSSZ | Česká správa sociálního zabezpečení |
| ČÚS | Český účetní standard |
| D | strana Dal (v účetnictví) |
| 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 |
| FÚ | finanční úřad |
| IBC MSK | Integrované bezpečnostní centrum Moravskoslezského kraje |
| IVC | Integrované výjezdové centrum |
| KÚ | Krajský úřad Moravskoslezského kraje |
| k.ú. | katastrální území |
| kraj | Moravskoslezský kraj |
| MD | strana Má dáti (v účetnictví) |
| MPSV | Ministerstvo práce a sociálních věcí |
| MS | mistrovství světa |
| MSK | Moravskoslezský kraj |
| MŠMT | Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy |
| NFV | návratná finanční výpomoc |
| o.p.s. | obecně prospěšná společnost |
| PAP | Pomocný analytický přehled |
| p.o. | příspěvková organizace |
| RRRS MSK | Regionální rada regionu soudržnosti Moravskoslezsko |
| s.r.o. | společnost s ručením omezeným |
| Sb. | Sbírky (rozuměj Sbírky zákonů) |
| SFDI | Státní fond dopraní infrastruktury |
| SS MSK | Správa silnic Moravskoslezského kraje, p.o. |
| SÚ | syntetický účet |
| TZ | technické zhodnocení |
| UCB | UnicreditBank Czech Republic |
| ÚSC | územní samosprávný celek |
| VZZ | Výkaz zisku a ztráty |
| ZBÚ | základní běžný účet |