Počet stran: 11

## MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

|  |  |
| --- | --- |
| Materiál č.: | 4/1 |

Pro zasedání ZASTUPITELSTVA KRAJE, konané dne 12. 6. 2014

|  |  |
| --- | --- |
| Věc: | Návrh Závěrečného účtu Moravskoslezského kraje za rok 2013 a návrh Účetní závěrky Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2013 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Obsah: | Návrh usnesení |  |
|  | Důvodová zpráva | |
|  | [Příloha č. 1](Z140612_04_001_01.docx) | Závěrečný účet Moravskoslezského kraje za rok 2013  - grafická a tabulková část ([str. 137 – 439](Z140612_04_001_01_str137-439.xlsx))  - výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu  ([str. 440 – 522](Z140612_04_001_01_str440-522.docx))  - zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  ([str. 523 – 526](Z140612_04_001_01_str523-526.docx))  - seznam použitých zkratek ([str. 527 – 529](Z140612_04_001_01_str527-529.docx)) |
|  | [Příloha č. 2](Z140612_04_001_02.docx) | Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2013 |
|  | [Příloha č. 3](Z140612_04_001_03.docx) | Komentář k Účetní závěrce Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2013 |
|  | [Příloha č. 4](Z140612_04_001_04.docx) | Inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2013 |
|  | [Příloha č. 5](Z140612_04_001_05.docx) | Informace o zjištěních interního auditu a zjištěních z veřejnosprávních kontrol, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví |

Předkládá: Miroslav Novák

hejtman kraje

Zpracovala: Ing. Anna Klimšová

vedoucí odboru financí

Projednáno: v radě kraje dne 27. 5. 2014 – viz usnesení

V Ostravě dne 27. 5. 2014

Návrh usnesení:

Zastupitelstvo kraje

k usnesení rady kraje č. 44/3247 ze dne 27. 5. 2014

k usnesení zastupitelstva kraje č. 2/30 ze dne 20. 12. 2012

(č. usnesení)

|  |  |
| --- | --- |
|  | ../.... |
| 1) | s o u h l a s í  s celoročním hospodařením Moravskoslezského kraje za rok 2013 bez výhrad |

|  |  |
| --- | --- |
|  | ../.... |
| 2) | s c h v a l u j e  Závěrečný účet Moravskoslezského kraje za rok 2013 dle přílohy č. 1 předloženého materiálu |

|  |  |
| --- | --- |
|  | ../.... |
| 3) | bere na vědomí  vypořádání Regionálního rozvojového fondu, Sociálního fondu, Zajišťovacího fondu a Fondu životního prostředí Moravskoslezského kraje za rok 2013 v souladu s jejich statuty dle přílohy č. 1 předloženého materiálu |

|  |  |
| --- | --- |
|  | ../.... |
| 4) | rozhodlo  přidělit finanční prostředky do Sociálního fondu ve výši 484,64 tis. Kč na základě zúčtování za rok 2013 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | ../.... |
| 5) | s c h v a l u j e  Účetní závěrku Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2013 dle přílohy č. 2 předloženého materiálu |

|  |  |
| --- | --- |
|  | ../.... |
| 6) | r o z h o d l o  použít výsledek hospodaření Moravskoslezského kraje vykázaný v rámci účetní závěrky k rozvahovému dni 31. 12. 2013 ve výši 401.513 tis. Kč převedením na účet Výsledek hospodaření předcházejících účetních období |

Důvodová zpráva:

Podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech ÚSC“) je povinností kraje souhrnně zpracovat údaje o ročním hospodaření kraje do závěrečného účtu. Dle § 35, odst. 2, písm. i) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o krajích“) je vyhrazeno schvalovat závěrečný účet kraje zastupitelstvu kraje.

Zákonem č. 239/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony, ve znění zákona č. 496/2012 Sb. bylo zavedeno schvalování účetních závěrek ve veřejné sféře pro vybrané účetní jednotky. Tímto zákonem byl současně novelizován mimo jiné také zákon o krajích a od r. 2012 je vyhrazeno zastupitelstvu kraje schvalovat účetní závěrku kraje sestavenou k rozvahovému dni. Vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, se upravuje postup schvalování účetních závěrek; tento postup je na kraji dále upraven ve vnitřním předpise Jednací řád zastupitelstva kraje a výborů zastupitelstva kraje, úkoly výborů zastupitelstva kraje (čl. 12).

Tak jako loni není již účetní závěrka součástí závěrečného účtu kraje, ale je předložena odborem financí k projednání samostatně. S ohledem na provázanost závěrečného účtu a účetní závěrky je odborem financí navrhováno projednat v orgánech kraje oba dokumenty společně.

Přestože se jedná o obdobné dokumenty, je prostřednictvím nich nahlíženo na problematiku hospodaření kraje z dvou různých úhlů pohledu. Již při prvotním porovnání výsledků hospodaření Moravskoslezského kraje získaných na základě aplikace předpisů rozpočtových ve srovnání s účetním vyjádřením je patrné, že uvedené údaje jsou výrazně odlišné. Zatímco rozpočtový výsledek hospodaření, tj. saldo příjmů a výdajů po konsolidaci v roce 2013 (-547.162 tis. Kč, neobsahuje zapojení přebytku hospodaření z přecházejícího roku 2012), je sdělením informace o rozdílu mezi příjmy a výdaji v aktuálním roce 2013 - v rámci rozpočtového hospodaření je tedy vyjádřením porovnání mezi přijatými platbami na účtech kraje a platbami z účtů vyplacenými, účetní hospodářský výsledek (401.513 tis. Kč) vypovídá mj. o výkonnosti účetní jednotky. Účetní výsledek hospodaření zachycuje jiný rozměr hodnocení hospodaření Moravskoslezského kraje, neboť jsou v něm obsaženy všechny aspekty akruálního principu zobrazování ekonomických skutečností. Akruální princip znamená, že se veškeré hospodářské operace účtují, ale hlavně také vykazují (zobrazení ve výkazech účetních závěrek) v období, ve kterém se uskutečnily, bez ohledu na to, zda a kdy byly zaplaceny. Pro demonstraci rozdílu uvádíme příklad – příjem dotace s finančním vypořádáním do 12 měsíců. Zatímco v rozpočtu je převod dotace na účet kraje jednoznačně součástí vykázaných příjmů, v oblasti účetnictví je tok finančních prostředků zaevidován na účtu přijatých záloh, teprve po užití části nebo celé dotace na základě zužitkované výše v nákladech jsou adekvátně tomu zachyceny také výnosy. Pokud tedy nedošlo v konkrétním kalendářním roce k použití celé dotace, je v oblasti výnosů zachycena pouze část dotace, zatímco v rozpočtu je v oblasti příjmů uveden celý inkasovaný finanční obnos.

Hospodaření kraje za rok 2013 bylo dle ustanovení zákona o krajích přezkoumáno Ministerstvem financí, a to v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“). Ministerstvo financí zkontrolovalo, že byly dodrženy zákonné povinnosti, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem a o účetnictví. Byl kontrolován soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, dodržení účelu poskytnuté dotace a čerpání evropských dotací včetně podmínek jejich použití. Majetek kraje byl v roce 2013 využíván účelně a hospodárně v souladu se zájmy kraje a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti kraje. Závěrem Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2013 je konstatováno, že při přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2013 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly zjištěny chyby a nedostatky a dále nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu. Na základě výše uvedeného nevyplývá pro Moravskoslezský kraj povinnost přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků. Zastupitelstvu kraje je proto předložen návrh souhlasit s celoročním hospodařením Moravskoslezského kraje za rok 2013 bez výhrad.

Plné znění Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2013 (dále jen zpráva) je uvedeno v [příloze č. 1](Z140612_04_001_01_str523-526.docx), jelikož dle zákona o rozpočtových pravidlech ÚSC má být součástí závěrečného účtu. Zprávu projednal hejtman kraje s ředitelem odboru 17 ministerstva financí Ing. Gulázsim dne 12. 5. 2014.

ZÁVĚREČNÝ ÚČET (k bodu 1 a 2 návrhu usnesení)

Závěrečný účet Moravskoslezského kraje za rok 2013 (dále jen „závěrečný účet“) je sestaven v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech ÚSC. Jeho součástí musí být údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití fondů. Součástí závěrečného účtu musí být i vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob. Závěrečný účet je strukturován tak, aby splnil požadavky dané zákonem o rozpočtových pravidlech ÚSC a zároveň podal dostatečné informace o hospodaření Moravskoslezského kraje v roce 2013. Vzhledem k počtu příspěvkových organizací jsou v tabulkové části zařazeny sumáře účetních výkazů za příspěvkové organizace za odvětví.

V souladu s § 59 odst. 1 písm. i) zákona o krajích vykonává zakladatelské a zřizovatelské funkce ve vztahu k organizacím, které byly zřízeny nebo založeny krajem, rada kraje, která pravidelně projednává zprávu o jejich činnosti, o plnění jejich úkolů a přijímá příslušná opatření k nápravě. Za rok 2013 zprávy již byly projednány radou kraje a byla přijata případná opatření (rozhodnutí).

Před projednáním v zastupitelstvu kraje je závěrečný účet v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech ÚSC nejméně po dobu 15 dnů zveřejněn na úřední desce (tj. od 28. 5. 2014). Vzhledem k jeho rozsahu však jsou fyzicky na úřední desku vyvěšeny vybrané kapitoly závěrečného účtu. Závěrečný účet v celém rozsahu pak je občanům k dispozici k nahlédnutí na podatelně krajského úřadu a dále na elektronické úřední desce. Od doby vyvěšení mohou občané uplatnit písemné připomínky k závěrečnému účtu, ústně pak mohou občané uplatnit připomínky na zasedání zastupitelstva kraje dne 12. 6. 2014.

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech kraje k 31. 12. 2013 činil 1.815.183 tis. Kč (včetně zůstatků na účtech fondů). Zákon o rozpočtových pravidlech ÚSC umožňuje kladný zůstatek finančních prostředků rozpočtového hospodaření převést k použití v dalším roce, a to ke krytí výdajů, a nebo je převést do peněžních fondů. Struktura zůstatku finančních prostředků rozpočtového hospodaření za rok 2013 a jeho použití jsou uvedeny v [příloze č. 1](Z140612_04_001_01.docx) tohoto materiálu v kapitole 12 Závěr.

Část zůstatku finančních prostředků rozpočtového hospodaření za rok 2013 ve výši 1.246.822 tis. Kč byla do rozpočtu kraje na rok 2014 zapojena v rámci schváleného rozpočtu a účelových převodů do upraveného rozpočtu kraje. Z toho při schvalování rozpočtu kraje na rok 2014 byla usnesením zastupitelstva kraje č. 7/519 ze dne 19. 12. 2013 zapojena částka ve výši 354.799 tis. Kč. Rada kraje na základě svěření zastupitelstva kraje (usnesení č. 7/519 bod 6 písm. a) ze dne 19. 12. 2013) zapojila svými usneseními č. 33/2520 ze dne 14. 1. 2014, č. 34/2560 ze dne 28. 1. 2014 a č. 35/2619 ze dne 11. 2. 2014 část zůstatku finančních prostředků roku 2013 v celkové výši 892.023 tis. Kč. Jednalo se převážně o zapojení účelově určených prostředků smluvně zajištěných v rámci dotačních programů Moravskoslezského kraje, smluvních závazků z roku 2013 nebo zajištění financování investičních akcí, u kterých došlo k prodloužení doby realizace (zastupitelstvo kraje bylo o očekávaných účelových převodech informováno při schvalování rozpočtu na rok 2014).

VYPOŘÁDÁNÍ FONDŮ (k bodu 3 - 4 návrhu usnesení)

Na celkovém zůstatku finančních prostředků na bankovních účtech kraje k 31. 12. 2013 (ve výši 1.815.183 tis. Kč) se podílejí i finanční prostředky fondů.

Jedná se o prostředky Zajišťovacího fondu, Regionálního rozvojového fondu, Fondu životního prostředí Moravskoslezského kraje a Sociálního fondu. Prostředky fondů ve výši 153.912 tis. Kč nebyly v průběhu roku 2013 zapojeny do rozpočtu kraje. Jestliže v průběhu roku 2014 vznikne potřeba použití těchto prostředků ke konkrétním účelům, bude orgánům kraje předložen samostatný materiál k zapojení prostředků do rozpočtu kraje. Finanční prostředky ve výši 3.343 tis. Kč představují část zůstatku finančních prostředků rozpočtového hospodaření za rok 2013 účelově určených na vypořádání Sociálního fondu, Zajišťovacího fondu, Regionálního rozvojového fondu a Fondu životního prostředí Moravskoslezského kraje v souladu s jejich statuty. Tvorba a čerpání jednotlivých fondů je uvedeno v kapitole 5 Peněžní fondy Závěrečného účtu ([příloha č. 1](Z140612_04_001_01.docx) předloženého materiálu).

Sociální fond

Rada kraje svým usnesením č. 4/206 ze dne 4. 12. 2012 (materiál č. 12/3) schválila rozpočet sociálního fondu na rok 2013. Rozpočet výdajů byl schválen ve výši 3,5 % z ročního objemu plánovaných platů zaměstnanců a z odměn uvolněných členů zastupitelstva kraje za výkon funkce, tj. 8.131 tis. Kč, přičemž příděl na 1. pololetí 2013 činil 4.065,5 tis. Kč. Usnesením rady kraje č. 18/1452 ze dne 20. 6. 2013 došlo k úpravě rozpočtu sociálního fondu na částku 8.670 tis. Kč a příděl na 2. pololetí 2013 činil 4.335 tis. Kč, celkem tedy příděl v roce 2013 činil 8.400,5 tis. Kč. V souladu se Statutem sociálního fondu se zúčtování přídělu provádí podle skutečného objemu zúčtovaných platů zaměstnanců a z odměn uvolněných členů zastupitelstva kraje za výkon funkce, což představuje příděl do fondu ve výši 8.885,14 tis. Kč. Z tohoto důvodu je navrženo zastupitelstvu kraje rozhodnout přidělit finanční prostředky do sociálního fondu ve výši 484,64 tis. Kč.

Regionální rozvojový fond

Příjmy Regionálního rozvojového fondu byly v roce 2013 tvořeny z připsaných úroků na zvláštním bankovním účtu fondu ve výši 10,03 tis. Kč. Dále došlo v roce 2013 k nedočerpání prostředků zapojených do rozpočtu kraje v roce 2013 na úhradu odměn členům hodnotící komise „Programu podpory malých a středních podniků v Moravskoslezském kraji“ ve výši 95,50 tis. Kč. Připsané úroky a nedočerpané výdaje na úhradu odměn představují objem prostředků k vypořádání za rok 2013 v souladu s jeho statutem.

Zajišťovací fond

V roce 2013 byly připsané na zvláštním bankovním účtu fondu úroky v celkové výši 1.774,06 tis. Kč. Tyto úroky představují objem prostředků k vypořádání za rok 2013 v souladu s jeho statutem.

Fond životního prostředí Moravskoslezského kraje

V roce 2013 byly finanční prostředky fondu čerpány průběžně na základě uzavřených dotačních smluv s příjemci dotačního programu „Společný program Moravskoslezského kraje a Ministerstva životního prostředí na podporu výměny stávajících ručně plněných kotlů na tuhá paliva za nové nízkoemisní automatické kotle na uhlí nebo uhlí a biomasu v Moravskoslezském kraji“. Předmětem vypořádání za rok 2013 jsou pouze úroky připsané na zvláštním bankovním účtu fondu v celkové výši 876,86 tis. Kč.

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA (k bodu 5 a 6 návrhu usnesení)

Účetní závěrka je specifikována zejména v zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“). Ministerstvo financí zpracovalo prováděcí předpis ke schvalování účetních závěrek ve veřejné správě, jedná se o vyhlášku č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen „prováděcí vyhláška“). Účetní závěrku Moravskoslezského kraje schvaluje zastupitelstvo kraje a podle § 12, odst. 2) prováděcí vyhlášky má **každý z členů schvalujícího orgánu** právo, aby v písemném záznamu o hlasování bylo uvedeno, jak hlasoval a **má právo své hlasování písemně odůvodnit**. Toto písemné odůvodnění se stává nedílnou součástí záznamu o hlasování, případně protokolu podle této vyhlášky.

Dle § 18 zákona o účetnictví tvoří účetní závěrku Rozvaha (bilance), Výkaz zisku a ztráty a Příloha, která vysvětluje a doplňuje informace obsažené ve výše uvedených částech účetní závěrky. V dikci vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, je v § 3 odst. 1) rozšířena dále účetní závěrka kraje o výkazy Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu. Kromě těchto výkazů, které jsou obsaženy v [příloze č. 2](Z140612_04_001_02.docx), jsou v [příloze č. 4](Z140612_04_001_04.docx) a v [příloze č. 5](Z140612_04_001_05.docx) uvedeny další podklady s doplňujícími informacemi pro schvalování účetní závěrky, které jsou vymezeny v § 5 prováděcí vyhlášky, a to: Inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2013 (viz [příloha č. 4](Z140612_04_001_04.docx)), Informace o zjištěních interního auditu a zjištěních z veřejnosprávních kontrol, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví (viz [příloha č. 5](Z140612_04_001_05.docx)). K jednotlivým výkazům účetní závěrky byl zpracován podrobný Komentář k Účetní závěrce Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2013 (viz [příloha č. 3](Z140612_04_001_03.docx)). V průběhu roku nebyly další účetní záznamy a doplňující informace k účetní závěrce, nutné pro schvalování účetní závěrky, finančním výborem nebo členy zastupitelstva vyžádány. Podkladem pro schvalování účetní závěrky je rovněž podle prováděcí vyhlášky Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2013 - tato je uvedena v [příloze č. 1](Z140612_04_001_01_str523-526.docx).

Informace v účetní závěrce musí být spolehlivé, srovnatelné, srozumitelné a posuzují se z hlediska významnosti. Účetní jednotka je povinna vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

V rámci sestavení Účetní závěrky Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2013 byly zaúčtovány všechny známé účetní případy, které věcně a časově souvisí s hospodařením Moravskoslezského kraje v roce 2013. Zaúčtované účetní případy byly doloženy věcně správnými doklady s náležitostmi dle § 11 zákona o účetnictví a v souladu s vnitřními směrnicemi kraje. Moravskoslezský kraj provedl inventarizaci veškerého majetku, závazků a ostatních aktiv a pasiv k rozvahovému dni 31. 12. 2013, inventarizace byla provedena v souladu s ustanoveními §§ 6, 29 a 30 zákona o účetnictví, dále §§ 3, 4 a 6 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a vnitřními předpisy vydanými ředitelem krajského úřadu. Stavy účtů dle provedené inventarizace souhlasí se stavem účtů v účetnictví; inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Podrobné informace o jednotlivých fyzických i dokladových inventurách vč. všech zjištění, výsledků a doporučení jsou uvedeny v Inventarizační zprávě z provedené inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2013, která je [přílohou č. 4](Z140612_04_001_04.docx) předloženého materiálu.

Kraj zpracoval předepsané výkazy účetní závěrky k rozvahovému dni 31. 12. 2013 a v termínu je zaslal do Centrálního systému účetních informací státu Ministerstva financí. Zaslané výkazy prošly nastavenými kontrolami v tomto systému a splňují základní výkazové a mezivýkazové vazby.

V rámci dalšího účetního zpracování výsledku hospodaření musí zastupitelstvo kraje také rozhodnout o použití vykázaného výsledku hospodaření. Protože kraj zřizuje peněžní fondy podle zákona o rozpočtových pravidlech ÚSC a tvoří je přímo převodem peněžních prostředků, které jsou součástí výdajů rozpočtu, nenavrhuje se rozdělení účetního výsledku hospodaření do fondů tak, jak je např. obvyklé v podnikatelské sféře. Předkladatel navrhuje převést zůstatek účtu Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení ve výši 401.513 tis. Kč na kumulovaný účet Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

UKAZATEL ZADLUŽENOSTI

Ukazatel zadluženosti dle společnosti Moody´s Investors Service k 31. 12. 2013 dosáhl 14 % (k 31. 12. 2012 byl 11 %). Vyjádření zadluženosti kraje je dáno poměrem dluhu kraje k provozním příjmům (daňové příjmy, nedaňové příjmy a neinvestiční dotace).

Jelikož Moravskoslezský kraj čerpá úvěr od Evropské investiční banky, banka přehodnocuje rovněž hospodaření kraje. Metodicky jsou zavedeny finanční ukazatele, které jsou každoročně hodnoceny a musí být potvrzeny Ministerstvem financí. Finanční ukazatele hospodaření za rok 2013 již byly zaslány k odsouhlasení Ministerstvu financí a poté budou zaslány Evropské investiční bance (do 31. 7. 2014).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Tab. Propočet finančního ujednání dle metodiky Evropské investiční banky** | | |
|  |  | v tis. Kč |
| **řádek** | **Položka** | **stav k 31.12.2013** |
| 1 | daňové příjmy | 4 646 839 |
| 2 | nedaňové příjmy | 260 928 |
| 3 | provozní dotace | 21 094 647 |
| 4 | převod z vlastních fondů | 10 396 654 |
| 5 | konsolidace příjmů | 10 396 654 |
| 6 | provozní dotace (po konsolidaci) = ř. 3 - ř. 5 | 10 697 993 |
| **7** | **PROVOZNÍ PŘÍJMY = ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 5** | **15 605 760** |
| 8 | finanční závazky | 2 632 354 |
| 9 | poskytnuté záruky | 99 575 |
| 10 | fin. leasing | 0 |
| **11** | **CELKOVÉ ZADLUŽENÍ = ř. 8 + ř. 9 + ř. 10** | **2 731 929** |
| 12 | uhrazené splátky jistin úvěrů, dluhopisů a splátky fin. leasingu | 644 833 |
| 13 | platby úroků 5XXX | 33 961 |
| 14 | platby úroků 6XXX | 0 |
| **15** | **VÝDAJE NA DLUHOVOU SLUŽBU = ř. 12 + ř. 13 + ř. 14** | **678 794** |
| 16 | běžné výdaje | 25 301 366 |
| 17 | konsolidace výdajů | 10 396 654 |
| 18 | běžné výdaje (po konsolidaci) = ř. 16 - ř. 17 | 14 904 712 |
| **19** | **PROVOZNÍ VÝDAJE = ř. 16 - ř. 17** | **14 904 712** |
| **20** | **HRUBÝ PROVOZNÍ PŘEBYTEK = ř. 7 - (ř. 19 - ř. 13 - ř. 14)** | **735 009** |
|  | | |
| **Finanční ujednání:** | | |
| **21** | **celkové zadlužení k provozním příjmům (< 50%) = (ř. 11/ř. 7)\*100** | **17,51%** |
| **22** | **výdaje na dluhovou službu k provozním příjmům (< 15%) = (ř. 15/ř. 7)\*100** | **4,35%** |
| **23** | **hrubý provozní přebytek ke splátkám úroků (> 150%) = ř. 20/(ř.13 + ř. 14)\*100** | **2 164,27%** |

Finanční ukazatele za rok 2013 odrážejí stav hospodaření kraje. Na jejich základě lze konstatovat, že přetrvává trend vyrovnaného hospodaření, přiměřených provozních přebytků a nízkého zadlužení.

Výpis z usnesení schůze rady kraje konané dne 27. 5. 2014:

Rada kraje

k usnesení zastupitelstva kraje č. 2/30 ze dne 20. 12. 2012

(č. usnesení)

|  |  |
| --- | --- |
|  | 44/3247 |
| 1) | d o p o r u č u j e  zastupitelstvu kraje   1. souhlasit s celoročním hospodařením Moravskoslezského kraje za rok 2013 bez výhrad 2. schválit Závěrečný účet Moravskoslezského kraje za rok 2013 dle přílohy č. 1 předloženého materiálu |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 44/3247 |
| 2) | bere na vědomí  vypořádání Regionálního rozvojového fondu, Sociálního fondu, Zajišťovacího fondu a Fondu životního prostředí Moravskoslezského kraje za rok 2013 v souladu s jejich statuty dle přílohy č. 1 předloženého materiálu |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 44/3247 |
| 3) | doporučuje  zastupitelstvu kraje  rozhodnout přidělit finanční prostředky do Sociálního fondu ve výši 484,64 tis. Kč na základě zúčtování za rok 2013 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 44/3247 | | | |
| 4) | schvaluje  rozpočtové opatření, kterým se  zvyšuje  financování | | | |
|  | pol. 8115 - | Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech kromě účtů státních finančních aktiv, které tvoří kapitolu OSFA | o | 586,32 tis. Kč |
|  | a  zvyšují  běžné výdaje | | | |
|  | na § 6172 - | Činnost regionální správy |  |  |
|  | pol. 5499 - | Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu | o | 586,32 tis. Kč |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 44/3247 |
| 5) | d o p o r u č u j e  zastupitelstvu kraje  schválit Účetní závěrku Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2013 dle přílohy č. 2 předloženého materiálu |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 44/3247 |
| 6) | d o p o r u č u j e  zastupitelstvu kraje  rozhodnout o použití výsledku hospodaření Moravskoslezského kraje vykázaného v rámci účetní závěrky k rozvahovému dni 31. 12. 2013 ve výši 401.513 tis. Kč převedením na účet Výsledek hospodaření předcházejících účetních období |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 44/3247 |
| 7) | u k l á d á  hejtmanovi kraje  předložit zastupitelstvu kraje k projednání návrh Závěrečného účtu Moravskoslezského kraje za rok 2013 dle bodu 1) tohoto usnesení, informaci dle bodu 2) tohoto usnesení, návrh Účetní závěrky Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2013 dle bodu 5) tohoto usnesení a k rozhodnutí návrh dle bodu 3) a 6) tohoto usnesení  Zodp.: Miroslav Novák  Termín: 12. 6. 2014 |