Příloha č.: 3 k materiálu č.: 4/1

Počet stran přílohy: 33

**Komentář k účetní závěrce Moravskoslezského kraje**

**k rozvahovému dni 31. 12. 2013**

Obsah:

[1 Právní rámec účetní závěrky 2](#_Toc388005061)

[1.1 Inventarizace majetku a závazků 3](#_Toc388005062)

[1.2 Přezkoumání hospodaření kraje za rok 2013 3](#_Toc388005063)

[1.3 Výkazy 4](#_Toc388005064)

[2 Rozvaha 4](#_Toc388005065)

[2.1 Aktiva 5](#_Toc388005066)

[2.1.1 Stálá aktiva 5](#_Toc388005067)

[2.1.2 Oběžná aktiva 9](#_Toc388005068)

[2.2 Pasiva 12](#_Toc388005069)

[2.2.1 Vlastní kapitál 12](#_Toc388005070)

[2.2.2 Cizí zdroje 14](#_Toc388005071)

[3 Výkaz zisku a ztráty 17](#_Toc388005072)

[3.1 Náklady 17](#_Toc388005073)

[3.1.1 Náklady z činnosti 18](#_Toc388005074)

[3.1.2 Finanční náklady 21](#_Toc388005075)

[3.1.3 Náklady na transfery 22](#_Toc388005076)

[3.1.4 Daň z příjmů 23](#_Toc388005077)

[3.2 Výnosy 23](#_Toc388005078)

[3.2.1 Výnosy z činnosti 23](#_Toc388005079)

[3.2.2 Finanční výnosy 25](#_Toc388005080)

[3.2.3 Výnosy z transferů 26](#_Toc388005081)

[3.2.4 Výnosy ze sdílených daní a poplatků 27](#_Toc388005082)

[3.3 Výsledek hospodaření 27](#_Toc388005083)

[4 Příloha 28](#_Toc388005084)

[5 Přehled o peněžních tocích 29](#_Toc388005085)

[6 Přehled o změnách vlastního kapitálu 30](#_Toc388005086)

[7 Ostatní výkazy zasílané do CSÚIS 31](#_Toc388005087)

[7.1 Výkaz FIN 2-12 M 31](#_Toc388005088)

[7.2 Pomocný analytický přehled 31](#_Toc388005089)

[8 Závěr 32](#_Toc388005090)

Seznam použitých zkratek 33

# Právní rámec účetní závěrky

Na základě zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“) vede kraj jakožto právnická osoba účetnictví a je povinen sestavovat k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. daného roku, účetní závěrku (účetním obdobím je kalendářní rok).

V oblasti veřejných financí došlo od 1. ledna 2010 k rozsáhlé reformě účetnictví. Postupně jsou do účetnictví implementovány nástroje, které mají za následek vytvoření tzv. „účetnictví státu“ – přehledného systému o finanční situaci účetních jednotek v oblasti veřejné sféry. Smyslem účetní reformy je posílení zejména akruálního principu – tj. účtování o nákladech a výnosech ve věcné a časové souvislosti, dále pak srovnatelnost účetních dat a zlepšení jejich vypovídací schopnosti. V rámci účetní reformy byly v oblasti veřejných financí vydány zcela nové prováděcí právní předpisy. Nově byla také stanovena struktura (uspořádání a obsah) účetních výkazů. Reforma účetnictví státu je několikaletý proces, každoročně se postupně zavádějí další účetní metody a postupy, aby informace z účetnictví poskytovaly co nejpřesnější a nejúplnější informace o finanční situaci účetních jednotek včetně vyhodnocení možných rizik. Např. v r. 2010 začal kraj poprvé na základě akruálního principu účtovat o nákladech, výnosech a výsledku hospodaření, v r. 2011 došlo k historicky prvnímu promítnutí vlivu času na opotřebení majetku (jeho hodnotu) formou dooprávkování veškerého majetku kraje (realizováno jako změna účetní metody). Od r. 2012 začal pak kraj odpisovat dlouhodobý majetek do nákladů.

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.“) a Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen „ČÚS“) – v r. 2013 to byly ČÚS č. 701 až 710. Dále se účetnictví kraje řídí vnitřními 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 a Směrnicí o správě pohledávek. Účetní závěrka k rozvahovému dni 31. 12. 2013 byla sestavena ve stanoveném termínu (termíny pro zpracování a předávání výkazů stanoví vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „vyhláška 383/2009 Sb.“) a dne 24. 2. 2014 a 25. 2. 2014 byly výkazy vloženy do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS). Kraj od r. 2012 zpracovává Pomocný analytický přehled (PAP), který byl také 25. 2. 2014 zaslán do CSÚIS. Měsíčně se dále zpracovává a zasílá do CSÚIS výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M; termíny stanovuje vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 449/2009 Sb.“), tento roční výkaz byl rovněž v termínu zpracován a zaslán dne 7. 2. 2014 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, a to v čl. 12 Jednacího řádu zastupitelstva a výborů zastupitelstva kraje, úkoly výborů zastupitelstva kraje.

## Inventarizace majetku a závazků

Jednou ze základních povinností 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, prováděcí vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, 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. 2013.

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek včetně drobného, dlouhodobý finanční majetek, ostatní majetek, pohledávky, závazky, ostatní aktiva a pasiva i podrozvahové účty byly inventarizovány k rozhodnému dni 31. 12. 2013. Fyzické inventury hmotného majetku v užívání orgánů kraje byly provedeny pomocí elektronických snímacích zařízení (čtečky a tablety) – celkem bylo snímacím zařízením zinventarizováno 15.630 položek v celkové hodnotě 257.992 tis. Kč. Ostatní položky byly inventarizovány dokladově, fyzicky nebo kombinovanou metodou. Celkem bylo zinventarizováno 721 analytických účtů s vykazovanou hodnotou aktiv a pasiv v rozvaze i podrozvaze v absolutní výši 75.101.428 tis. Kč**.** Skutečný stav majetku, pohledávek, závazků a ostatních aktiv a pasiv byl porovnán s účetním a evidenčním stavem podle inventurních seznamů členy pěti dílčích inventarizačních komisí, které vytvořily inventurní soupisy v rozsahu seskupení inventarizačních položek (jednotlivých syntetických účtů) s výsledkem: inventarizační rozdíly ani zúčtovatelné rozdíly nebyly zjištěny.

Hlavní inventarizační komise v souladu s ustanovením § 2 písm. e) prováděcí vyhlášky sestavila Inventarizační zprávu, 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 je obsahem přílohy č. 4 materiálu – Inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2013.

V rámci řádné inventarizace byly také zhodnoceny „Závěrečné zprávy o inventarizaci od příspěvkových organizací“, jejichž zřizovatelem byl k 31. 12. 2013 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 2013

Předmětem přezkoumání hospodaření kraje za rok 2013, 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 2013, byly konstatovány tyto závěry:

1. **Při přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2013** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**
2. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu**: Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.**
3. **Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,63 %,

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,47 %,

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

Zpráva z přezkumu hospodaření v plném znění je součástí přílohy č. 1 materiálu - Závěrečný účet Moravskoslezského kraje za rok 2013.

## 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 na webových stránkách kraje (v průběhu účetního období jsou na webových stránkách kraje zveřejňovány také výkazy k mezitímním účetním závěrkám).

# Rozvaha

V rozvaze 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. 2013. Ve čtvrtém sloupci jsou pak údaje o stavu jednotlivých položek za minulé účetní období, tj. k 31. 12. 2012, 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. 2013, ve druhém sloupci jsou pak údaje o stavu jednotlivých položek za minulé účetní období, tj. k 31. 12. 2012 (korekce se u pasiv neuvádí). Aktiva se musí rovnat pasivům; jejich stav k 31. 12. 2013 je ve výši 9.981.972 tis. Kč. Aktiva celkem (netto) a pasiva celkem se v r. 2013 ve srovnání s rokem 2012 snížila o 1.114.702 tis. Kč. Pokles u aktiv byl způsoben poklesem stálých aktiv – snížení o 1.250.020 tis. Kč (naopak u oběžných aktiv došlo k nárůstu o 135.318 tis. Kč); u pasiv došlo k jejich poklesu vlivem snížení vlastního kapitálu – pokles o 1.594.009 tis. Kč (u cizích zdrojů došlo k nárůstu o 479.307 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 2013 a 2012. Výkaz Rozvaha je součástí přílohy č. 2 materiálu – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2013.

* 1. Základní údaje z rozvahy k 31. 12. 2013 v tis. Kč

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Běžné období** (2013) | | | **Minulé období** (2012) | ***Rozdíl*** *(2013-2012)* |
| *Brutto* | *Korekce* | *Netto* | *Netto* | *Netto* |
| **AKTIVA CELKEM** | **11 454 858** | **1 472 886** | **9 981 972** | **11 096 674** | ***-1 114 702*** |
| **A. Stálá aktiva,** *z toho:* | **7 663 109** | **1 457 760** | **6 205 349** | **7 455 369** | ***-1 250 020*** |
| I. Dlouhodobý nehmotný majetek | 244 348 | 165 050 | 79 298 | 88 303 | *-9 005* |
| II. Dlouhodobý hmotný majetek | 4 859 821 | 1 170 253 | 3 689 568 | 4 961 768 | *-1 272 200* |
| III. Dlouhodobý finanční majetek | 1 069 000 | 122 445 | 946 555 | 949 217 | *-2 662* |
| IV. Dlouhodobé pohledávky | 1 489 940 | 12 | 1 489 928 | 1 456 081 | *33 847* |
| **B. Oběžná aktiva,** *z toho:* | **3 791 749** | **15 126** | **3 776 623** | **3 641 305** | ***135 318*** |
| I. Zásoby | 1 103 | 0 | 1 103 | 1 246 | *-143* |
| II. Krátkodobé pohledávky | 2 110 636 | 15 126 | 2 095 510 | 1 806 131 | *289 379* |
| III. Krátkodobý finanční majetek | 1 680 010 | 0 | 1 680 010 | 1 833 928 | *-153 918* |
|  |  |  |  |  |  |
| **Název položky** | **Běžné období** (2013) | | | **Minulé období** (2012) | ***Rozdíl*** *(2013-2012)* |
| **PASIVA CELKEM** | **9 981 972** | | | **11 096 674** | ***-1 114 702*** |
| **C. Vlastní kapitál,** *z toho:* | **4 504 744** | | | **6 098 753** | ***-1 594 009*** |
| I. Jmění účetní jednotky a upravující položky | 2 823 818 | | | 4 819 947 | *-1 996 129* |
| II. Fondy účetní jednotky | 156 822 | | | 156 215 | *607* |
| III. Výsledek hospodaření | 1 524 104 | | | 1 122 591 | *401 513* |
| **D. Cizí zdroje,** *z toho:* | **5 477 228** | | | **4 997 921** | ***479 307*** |
| I. Rezervy | 0 | | | 0 | *0* |
| II. Dlouhodobé závazky | 4 430 715 | | | 3 752 436 | *678 279* |
| III. Krátkodobé závazky | 1 046 513 | | | 1 245 485 | *-198 972* |

## 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 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. 2013, minulé období údaje v hodnotách netto k datu 31. 12. 2012. V korekci je výše oprávek a opravných položek k 31. 12. 2013. V tabulce 1.2 jsou uvedeny údaje z rozvahy v tis. Kč s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek stálých aktiv za období 2013 a 2012.

* 1. Stálá aktiva k 31. 12. 2013 v tis. Kč

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Běžné období** (2013) | | | **Minulé období** (2012) | ***Rozdíl*** *(2013-2012)* |
| *Brutto* | *Korekce* | *Netto* | *Netto* | *Netto* |
| **A. STÁLÁ AKTIVA,** *z toho:* | **7 663 109** | **1 457 760** | **6 205 349** | **7 455 369** | ***-1 250 020*** |
| **Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)** | **244 348** | **165 050** | **79 298** | **88 303** | ***-9 005*** |
| 013-software | 109 388 | 73 870 | 35 518 | 43 206 | *-7 688* |
| 014-ocenitelná práva | 3 525 | 3 255 | 270 | 939 | *-669* |
| 018-drobný DNM | 28 056 | 28 056 | 0 | 0 | *0* |
| 019-ostatní DNM | 99 822 | 59 869 | 39 953 | 41 770 | *-1 817* |
| 041-nedokončený DNM | 3 257 | 0 | 3 257 | 2 388 | *869* |
| 051-poskytnuté zálohy na DNM | 300 | 0 | 300 | 0 | *300* |
| **Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)** | **4 859 821** | **1 170 253** | **3 689 568** | **4 961 768** | ***-1 272 200*** |
| 031-pozemky | 205 738 | 0 | 205 738 | 229 676 | *-23 938* |
| 032-kulturní předměty | 129 | 0 | 129 | 129 | *0* |
| 021-stavby | 1 905 827 | 473 367 | 1 432 460 | 1 632 042 | *-199 582* |
| 022-samostatné movité věci a soubory | 1 038 537 | 533 194 | 505 343 | 541 961 | *-36 618* |
| 028-drobný DHM | 163 692 | 163 692 | 0 | 0 | *0* |
| 042-nedokončený DHM | 1 545 182 | 0 | 1 545 182 | 2 556 308 | *-1 011 126* |
| 052-zálohy na DHM | 716 | 0 | 716 | 1 652 | *-936* |
| **Dlouhodobý finanční majetek** | **1 069 000** | **122 445** | **946 555** | **949 217** | ***-2 662*** |
| 061-majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem | 884 271 | 118 398 | 765 873 | 781 746 | *-15 873* |
| 062-majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem | 17 460 | 4 047 | 13 413 | 17 460 | *-4 047* |
| 068-termínované vklady dlouhodobé | 150 000 | 0 | 150 000 | 150 000 | *0* |
| 069-ostatní dlouhodobý finanční majetek | 11 | 0 | 11 | 11 | *0* |
| 043-pořizovaný dlouhodobý finanční majetek | 17 258 | 0 | 17 258 | 0 | *17 258* |
| **Dlouhodobé pohledávky** | **1 489 940** | **12** | **1 489 928** | **1 456 081** | ***33 847*** |
| 465-dlouhodobé poskytnuté zálohy | 31 274 | 0 | 31 274 | 7 787 | *23 487* |
| 469-ostatní dlouhodobé pohledávky | 775 615 | 12 | 775 603 | 744 599 | *31 004* |
| 471-dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery | 683 051 | 0 | 683 051 | 703 695 | *-20 644* |

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 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 v celkové výši 109.388 tis. Kč. V korekci jsou vykázány oprávky k tomuto majetku ve výši 73.870 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 v celkové výši 3.525 tis. Kč; 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 3.255 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 28.056 tis. Kč (v r. 2012 byl na účtu evidován majetek ve výši 17.407 tis. Kč, což představuje nárůst majetku o 10.649 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. 2013 a 2012 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 99.822 tis. Kč; 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 59.869 tis. Kč, opravné položky k majetku nebyly vytvořeny.
* Nedokončený DNM – na účtu 041 jsou evidovány pořizovací náklady k různým studiím a analýzám ve výši 3.257 tis. Kč (majetek ještě není dokončen a zaveden na majetkové karty), korekce není u tohoto majetku vykázána.
* Poskytnuté zálohy na DNH – na účtu 051 je evidována poskytnutá záloha na propagační spoty ve výši 300 tis. Kč.

Dlouhodobý hmotný majetek (DHM) obsahuje tyto položky: pozemky, kulturní předměty, stavby, samostatné movité věci a soubory movitých věcí, drobný DHM, nedokončený DHM a zálohy na DHM.

* Pozemky – na účtu 031 jsou evidovány pozemky bez ohledu na výši ocenění, pozemky se neodpisují, k majetku nebyly vytvořeny opravné položky - v korekci je nula. Z celkového stavu pozemků ve výši 205.738 tis. Kč tvoří největší položku pozemky v k.ú. Nošovice ve výši 142.659 tis. Kč. Oproti roku 2012 došlo k úbytku pozemků ve výši 23.938 tis. Kč, největší položkou, která se podílela na snížení pozemků bylo předání pozemků v k.ú. Nošovice k hospodářskému využití Správě silnic MSK ve výši 29.975 tis. Kč.
* Kulturní předměty – na účtu 032 jsou evidovány bez ohledu na výši ocenění předměty kulturní hodnoty, movité kulturní památky a sbírky muzejní povahy a umělecká díla. Na kraji jsou na účtu evidována umělecká díla v hodnotě 129 tis. Kč; kulturní předměty se neodpisují, k majetku nebyly vytvořeny opravné položky – v korekci je nula.
* Stavby – na účtu 021 jsou evidovány bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti stavby a dále technické zhodnocení majetku, jehož ocenění převyšuje částku 40.000 Kč. Z celkové hodnoty staveb ve výši 1.905.827 tis. Kč představují největší položky tyto stavby: budova krajského úřadu, včetně hodnoty budovy H (703.556 tis. Kč), budova a ostatní stavby IBC MSK (422.511 tis. Kč), budovy a ostatní stavby převedené na kraj ze zrušené Nemocnice s poliklinikou v Novém Jičíně, p.o. (539.781 tis. Kč). Výše korekce představuje výši oprávek ke stavbám (473.367 tis. Kč), opravné položky nebyly vytvořeny. Oproti roku 2012 došlo k poklesu staveb v netto hodnotě o 199.582 tis. Kč, (v brutto hodnotě o 176.129 tis. Kč), a to zejména předáním silnic a staveb k hospodářskému využití Správě silnic MSK, p.o. (např. ul. Českobratrská III – 141.169 tis. Kč, odstavné parkoviště Nošovice – 54.099 tis. Kč).
* Samostatné movité věci a soubory movitých věcí – na účtu 022 jsou evidovány movité věci a soubory majetku, u kterých je ocenění vyšší než 40.000 Kč a doba použitelnosti je delší než jeden rok. Největší položkou z celkového objemu majetku ve výši 1.038.537 tis. Kč představuje majetek převedený na kraj ze zrušené Nemocnice s poliklinikou v Novém Jičíně, p.o. (447.547 tis. Kč), dále movitý majetek umístěný v budově IBC MSK (220.485 tis. Kč) a majetek zapůjčený Letišti Ostrava, a.s. (126.087 tis. Kč), zbývající část představuje majetek v užívání orgánů kraje (přístroje, zařízení, automobily apod. – 244.418 tis. Kč). Oprávky k majetku jsou vykázány v korekci (533.194 tis. Kč), opravné položky nebyly vytvořeny. Oproti roku 2012 došlo ke snížení movitých věcí v netto hodnotě o 36.618 tis. Kč, a to zejména vlivem oprávek k tomuto majetku (v pořizovacích hodnotách, tj. v brutto hodnotě majetek oproti r. 2012 vzrostl o 11.358 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 (163.692 tis. Kč), jsou zde evidovány přístroje, výpočetní technika, nábytek a ostatní stroje a zařízení v daném ocenění. Největší položku tvoří výpočetní technika (38.249 tis. Kč), majetek převedený ze zrušené Nemocnice s poliklinikou v Novém Jičíně, p.o. a pronajatý v rámci pronájmu podniku (41.555 tis. Kč) a nábytek (36.639 tis. Kč). Při zavedení majetku do používání se dle platné metodiky celá částka zaúčtuje proti účtu oprávek, který je vykázán v korekci (163.692 tis. Kč), v hodnotě netto je proto v r. 2013 a 2012 vykázán nulový stav. Hodnota majetku v pořizovacích cenách (brutto) se oproti r. 2012 snížila o 4.689 tis. Kč.
* Nedokončený DHM – na účtu 042 je evidován nedokončený DHM do doby uvedení majetku k užívání (jde zejména o majetek pořizovaný investiční výstavbou). Z celkového objemu nedokončeného majetku ve výši 1.545.182 tis. Kč představují největší objem tyto nedokončené investiční akce: výstavba Přírodní protihlukové stěny v Nošovicích za 593.651 tis Kč, technické zhodnocení budov pro služby obyvatelstvu ve výši 492.866 tis. Kč (jedná se zejména o rekonstrukce pavilonů a zateplování budov v krajských nemocnicích) a rekonstrukce a  modernizace silnic II. a III. tříd v MSK ve výši 269.098 tis. Kč; oproti roku 2012 došlo k poklesu pořizovaného majetku o 1.011.126 tis. Kč (největší snížení je u rekonstrukce silnic – snížení oproti roku 2012 o 1.094.834 tis. Kč z důvodu zavedení dokončeného majetku, zejména technického zhodnocení u silnic – projekt Silnice 2011 a Obchvat Opavy - do používání v r. 2013; majetek byl následně předán p.o.), korekce není u účtů pořízení vykázána.
* Zálohy na DHM – na účtu 052 jsou evidovány zálohy k dlouhodobému hmotnému majetku ve výši 716 tis. Kč – jedná se o poskytnuté zálohy ke stavbám (silnice a kolejové napojení).

Dlouhodobý finanční majetek obsahuje majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem, v osobách s podstatným vlivem, termínované vklady dlouhodobé, 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 společností, které jsou vlastněny krajem za účelem výkonu majetkových práv ve výši 884.271 tis. Kč. Jedná se o akcie těchto společností: ARR, a.s. (7.980 tis. Kč), Letiště Ostrava, a.s (523.489 tis. Kč), Bílovecká nemocnice, a.s. (176.589 tis. Kč), Sanatorium Jablunkov, a.s. (176.213 tis. Kč) - kraj vlastní 100 % akcií těchto společností. K účtu 061 byla vytvořena opravná položka ve výši 118.398 tis. Kč, a to k majetkové účasti v Bílovecké nemocnici, a.s. z důvodu poklesu vlastního kapitálu u této společnosti. Opravná položka je vykázána v korekci u účtu 061. Oproti roku 2012 došlo k poklesu objemu majetkových účastí v netto hodnotě o 15.873 tis. Kč (pokles zejména u Letiště Ostrava, a.s. - z důvodu snížení základního kapitálu a následnému částečnému vyřazení akcií této společnosti).
* 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. Jedná se o 50% majetkovou účast ve společnosti Koordinátor ODIS, s.r.o. (460 tis. Kč) a 34% 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.
* Termínované vklady dlouhodobé – na účtu 068 eviduje kraj od r. 2011 dlouhodobý vklad u Raiffeisenbank, a.s. ve výši 150.000 tis. Kč, vklad je splatný 9. 6. 2014.
* 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 na základě smlouvy o upsání akcií emitentem pořizované akcie Letiště Ostrava, a.s. ve výši 17.258 tis. Kč.

Dlouhodobé pohledávky obsahují pohledávky kraje se splatností delší než 1 rok. Jedná se o dlouhodobé poskytnuté zálohy (provozní), dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery a ostatní dlouhodobé pohledávky.

* Dlouhodobé poskytnuté zálohy – na účtu 465 eviduje kraj dlouhodobé zálohy na sociální služby ve výši 31.274 tis. Kč, které byly poskytnuty v r. 2012 a 2013 organizacím v rámci projektů „Podpora a rozvoj služeb v sociálně vyloučených lokalitách MSK“ a „Optimalizace sítě služeb sociální prevence v MSK“. Zálohy budou postupně vypořádány v r. 2015.
* Ostatní dlouhodobé pohledávky – na účtu 469 eviduje kraj dlouhodobé pohledávky ve výši 775.615 tis. Kč. Největší pohledávku představuje pohledávka z pronájmu podniku Letiště Ostrava-Mošnov ve výši 749.585 tis. Kč (jedná se o zůstatkovou cenu dlouhodobého majetku pronajatého podniku - pohledávka je splatná ve výši ročních odpisů), dále se jedná o pohledávky za porušení rozpočtové kázně (556 tis. Kč), z prodeje dlouhodobého majetku (24.601 tis. Kč) a ostatní pohledávky (873 tis. Kč). Z celkové výše pohledávek byly pohledávky po splatnosti ve výši 60 tis. Kč, z toho v korekci byla vykázána opravná položka 12 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 investiční a neinvestiční transfery ve výši 683.051 tis. Kč. Jedná se zejména o zálohy poskytnuté v rámci projektů, spolufinancovaných EU (527.720 tis. Kč), z toho byla převážná část poskytnuta v rámci globálních grantů, které představují víceleté projekty. Oproti roku 2012 došlo k poklesu záloh o 20.644 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. 2013, minulé období údaje k 31. 12. 2012. 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 2013 a 2012.

* 1. Oběžná aktiva k 31. 12. 2013 v tis. Kč

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Běžné období** (2013) | | | **Minulé období** (2012) | ***Rozdíl*** *(2013-2012*) |
| *Brutto* | *Korekce* | *Netto* | *Netto* | *Netto* |
| **B. OBĚŽNÁ AKTIVA,** *z toho:* | **3 791 749** | **15 126** | **3 776 623** | **3 641 305** | ***135 318*** |
| **Zásoby** | **1 103** | **0** | **1 103** | **1 246** | ***-143*** |
| 112-materiál na skladě | 1 103 | 0 | 1 103 | 1 246 | *-143* |
| **Krátkodobé pohledávky** | **2 110 636** | **15 126** | **2 095 510** | **1 806 131** | ***289 379*** |
| 311-odběratelé | 42 845 | 595 | 42 250 | 65 491 | *-23 241* |
| 314-krátkodobé poskytnuté zálohy | 994 | 0 | 994 | 1 154 | *-160* |
| 315-jiné pohledávky z hlavní činnosti | 19 967 | 14 531 | 5 436 | 4 393 | *1 043* |
| 316-poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé | 21 270 | 0 | 21 270 | 6 760 | *14 510* |
| 346-pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi | 1 148 |  | 1 148 | 0 | *1 148* |
| 348-pohledávky za vybranými místními vládními institucemi | 5 | 0 | 5 | 1 | *4* |
| 373-krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery | 67 916 | 0 | 67 916 | 83 571 | *-15 655* |
| 381-náklady příštích období | 66 073 | 0 | 66 073 | 49 913 | *16 160* |
| 385-příjmy příštích období | 5 712 | 0 | 5 712 | 2 447 | *3 265* |
| 388-dohadné účty aktivní | 1 876 890 | 0 | 1 876 890 | 1 592 062 | *284 828* |
| 377-ostatní krátkodobé pohledávky | 7 816 | 0 | 7 816 | 339 | *7 477* |
| **Krátkodobý finanční majetek** | **1 680 010** | **0** | **1 680 010** | **1 833 928** | ***-153 918*** |
| 244-termínované vklady krátkodobé | 369 000 | 0 | 369 000 | 150 000 | *219 000* |
| 245-jiné běžné účty | 14 749 | 0 | 14 749 | 3 537 | *11 212* |
| 241-běžný účet | 53 | 0 | 53 | 143 | *-90* |
| 231-základní běžný účet územních samosprávných celků | 1 139 412 | 0 | 1 139 412 | 1 523 995 | *-384 583* |
| 236-běžné účty fondů územních samosprávných celků | 156 771 |  | 156 771 | 156 233 | *538* |
| 263-ceniny | 25 | 0 | 25 | 20 | *5* |

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.

* Materiál na skladě – na účtu 112 eviduje kraj zásoby kancelářského a ostatního materiálu (403 tis. Kč), propagačních a dárkových předmětů (683 tis. Kč), pokutových bloků a stvrzenek (17 tis. Kč). Celkem kraj eviduje zásoby ve výši 1.103 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 ve výši 2.110.636 tis. Kč byly vytvořeny opravné položky ve výši 15.126 tis. Kč (jde zejména o opravné položky k pohledávkám za porušení rozpočtové kázně). Po splatnosti kraj eviduje pohledávky ve výši 17.864 tis. Kč; tyto pohledávky jsou vymáhány příslušnými odbory v souladu s vnitřní Směrnicí o správě pohledávek. Krátkodobé pohledávky v netto hodnotě představují částku 2.095.510 tis. Kč; ve srovnání s r.  2012 došlo k nárůstu o 289.379 tis. Kč.

* Odběratelé – na účtu 311 eviduje kraj pohledávky ze soukromoprávních vztahů. Z celkové výše pohledávek 42.845 tis. Kč tvoří největší objem pohledávky za nájemné - pronájem podniků Letiště Ostrava-Mošnov, Nemocnice Nový Jičín a ostatní pronájmy v celkové výši 41.822 tis. Kč. K tomuto účtu byly vytvořeny opravné položky u pohledávek po splatnosti ve výši 595 tis. Kč (jsou vykázány v korekci), po splatnosti jsou evidovány pohledávky v celkové výši 936 tis. Kč a jsou vymáhány v souladu s vnitřní Směrnicí o správě pohledávek.
* Krátkodobé poskytnuté zálohy – na účtu 314 eviduje kraj pohledávky z poskytnutých záloh na materiál, cestovné, služby a jistiny. Celková výše záloh činila 994 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 19.967 tis. Kč tvoří největší objem pohledávky za porušení rozpočtové kázně ve výši 15.662 tis. Kč. K pohledávkám jsou podle platné metodiky vytvářeny opravné položky (korekce k účtu 315 činí 14.531 tis. Kč – jedná se zejména o opravné položky k pohledávkám za porušení rozpočtové kázně). Celkově jsou na tomto účtu evidovány pohledávky po splatnosti ve výši 16.928 tis. Kč a jsou vymáhány příslušnými odbory dle Směrnice o správě pohledávek.
* Poskytnuté návratné finanční výpomoci (NFV) krátkodobé – na účtu 316 eviduje kraj NFV poskytnuté zřízeným příspěvkovým organizacím v celkové výši 21.270 tis. Kč (jedná se o NFV poskytnuté zejména v rámci projektu Podpora přírodovědného a technického vzdělávání v MSK a  na zateplení vybraných objektů škol).
* Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi – na účtu 346 eviduje kraj pohledávku za Finančním úřadem Ostrava – jedná se o vratku uhrazené sankce za porušení rozpočtové kázně ve výši 1.148 tis. Kč.
* Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi – na účtu 348 eviduje kraj pohledávky z finančního vypořádání s příspěvkovými organizacemi kraje ve výši 5 tis. Kč.
* Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery – na účtu 373 eviduje kraj poskytnuté zálohy na investiční a neinvestiční transfery v celkové výši 67.916 tis. Kč. Jedná se zejména o zálohy poskytnuté z rozpočtu kraje, a to pro obce a jejich příspěvkové organizace (23.673 tis. Kč), dále pro příspěvkové organizace zřízené krajem (4.746 tis. Kč) a pro ostatní subjekty (39.497 tis. Kč). Oproti r. 2012 došlo k poklesu poskytnutých záloh o 15.655 tis. Kč.
* Náklady příštích období – na účtu 381 eviduje kraj položky, které představují náklad až v příštích účetních obdobích. Z celkové výše 66.073 tis. Kč představují nejvyšší položky hrazené úroky za akce realizované v oblasti energetických úspor, které byly provedeny u příspěvkových organizací kraje (40.192 tis. Kč) a příspěvek na MS v ledním hokeji v r. 2015 (20.000 tis. Kč).
* Příjmy příštích období – na účtu 385 eviduje kraj výnosy z úroků u termínovaných vkladů a ostatních vkladů u bank, které se týkaly účetního období r. 2013, ale na bankovní účty byly připsány až v r. 2014 (5.712 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 1.876.890 tis. Kč představují největší položky dohady neinvestičních transferů (1.494.222 tis. Kč) a dohady investičních transferů (360.780  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 (21.888 tis. Kč). Dohady výnosů u transferů jsou tvořeny na základě akruálního principu – tj. k vynaloženým nákladům u jednotlivých projektů daného účetního období (tj. r. 2013) se tvoří formou dohadů očekávané výnosy z transferů do téhož účetního období (tj. do r. 2013 – 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. 2013) 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. 2013). Oproti roku 2012 došlo k výraznému zvýšení dohadů, a to zejména v oblasti dohadů neinvestičních transferů (zvýšení o 386.539 tis. Kč); celkově se dohady zvýšily oproti r. 2012 o 284.828 tis. Kč – většina transferů v oblasti globálních grantů je poskytována zálohově.
* Ostatní krátkodobé pohledávky – na účtu 377 eviduje kraj ostatní pohledávky ve výši 7.816 tis. Kč, a to zejména v oblasti přefakturace nákladů a dobropisů.

Krátkodobý finanční majetek obsahuje finanční prostředky umístěné na krátkodobých termínovaných vkladech, běžných účtech, základních běžných účtech, depozitním účtu, účtu sdružených prostředků 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. 2012 došlo ke snížení krátkodobého finančního majetku o 153.918 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 (369.000 tis. Kč). Vklady byly realizovány za účelem vyššího zhodnocení finančních prostředků; vklady ve výši 350.000 tis. Kč jsou s tříměsíční výpovědní lhůtou, vklad ve výši 19.000 tis. Kč je s výpovědní lhůtou 33 dnů. Oproti r. 2012 došlo k navýšení termínovaných vkladů o 219.000 tis. Kč.
* Jiné běžné účty – na účtu 245 eviduje kraj finanční prostředky ve výši 14.749 tis. Kč; jedná se o cizí finanční prostředky, vedené na 2 bankovních účtech: na depozitním účtu 245.0040 jsou uloženy zejména složené kauce zahraničních dopravců, které jsou zde evidovány do konečného vyřešení dopravních přestupků (celkový stav účtu 9.749 tis. Kč, z toho kauce 6.847 tis. Kč); na účtu 245.0100 jsou vedeny sdružené prostředky pro poskytování mikropůjček podnikatelům (účet byl založen v r. 2013, stav účtu je 5.000 tis. Kč).
* Běžný účet – na účtu 241 eviduje kraj od r. 2012 finanční prostředky na úhradu své daňové povinnosti vůči finančnímu úřadu v oblasti DPH, a to v souvislosti se zavedením nového institutu přenesené daňové povinnosti. Stav účtu je 53 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 několika bank (Česká spořitelna, a.s., Komerční banka, a.s., PPF Banka, a.s., UCB, a.s., ČSOB, a.s., ČNB a Raiffeisenbank, a.s.) v celkovém objemu 1.139.412 tis. Kč. Kraj v roce 2013 prováděl bankovní operace celkem na 97 ZBÚ, které byly zřízeny především na základě požadavku poskytovatelů dotací na samostatné vykazování finančních prostředků u projektů spolufinancovaných z EU. Oproti r. 2012 došlo k poklesu finančních prostředků o 384.583 tis. Kč (z důvodu převodu na termínované vklady pokles o 219.000 tis. Kč).
* Běžné účty fondů územních samosprávných celků – na účtu 236 eviduje kraj finanční prostředky na 4 bankovních účtech účelových fondů v celkové výši 156.771 tis. Kč. Pro každý fond má kraj zřízen samostatný bankovní účet – jsou to bankovní účty u České spořitelny, a.s. pro Sociální fond (102 tis. Kč) a Regionální rozvojový fond (1.367 tis. Kč), bankovní účet u PPF Banky a.s. pro Zajišťovací fond (102.792 tis. Kč) a bankovní účet u UCB, a.s. pro Fond životního prostředí MSK (52.510 tis. Kč).
* Ceniny – na účtu 263 eviduje kraj ceniny, a to kolky a jízdenky DPO ve výši 25 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. 2013) a za minulé období (tj. ve stavu k 31. 12. 2012).

### 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 součástí přílohy č. 2 materiálu – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2013. V tabulce 1.4 jsou uvedeny údaje z rozvahy v tis. Kč s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek vlastního kapitálu za období 2013 a 2012.

* 1. Vlastní kapitál k 31. 12. 2013 v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Běžné období** (2013) | **Minulé období** (2012) | ***Rozdíl*** *(2013-2012)* |
| **C. VLASTNÍ KAPITÁL,** *z toho:* | **4 504 744** | **6 098 753** | ***-1 594 009*** |
| **Jmění účetní jednotky a upravující položky** | **2 823 818** | **4 819 947** | ***-1 996 129*** |
| 401-jmění účetní jednotky | 2 559 100 | 3 624 977 | *-1 065 877* |
| 403-transfery na pořízení dlouhodobého majetku | 1 472 233 | 2 395 999 | *-923 766* |
| 406-oceňovací rozdíly při prvotním použití metody | -1 201 233 | -1 201 233 | ***0*** |
| 408-opravy minulých období | -6 282 | 204 | *-6 486* |
| **Fondy účetní jednotky** | **156 822** | **156 215** | ***607*** |
| 419-ostatní fondy | 156 822 | 156 215 | *607* |
| **Výsledek hospodaření** | **1 524 104** | **1 122 591** | ***401 513*** |
| 493-výsledek hospodaření běžného účetního období | 401 513 | 188 810 | *212 703* |
| 432-výsledek hospodaření minulých účetních období | 1 122 591 | 933 781 | *188 810* |

Jmění účetní jednotky a upravující položky obsahuje zejména jmění, transfery na pořízení dlouhodobého majetku a ostatní upravující položky. Jmění a upravující položky se oproti r. 2012 snížily o 1.996.129 tis. Kč a představují k 31. 12. 2013 částku 2.823.818 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. 2013 ve výši 2.559.100 tis. Kč, ve srovnání s r. 2012 došlo k úbytku jmění o 1.065.877 tis. Kč, což bylo způsobeno především poskytnutím investičních dotací vlastním příspěvkovým organizacím vč. vlivu odvodů z investičních fondů (úbytek jmění po zohlednění vlivů odvodů z investičních fondů p.o. o 355.175 tis. Kč; poskytování investičních dotací vlastním příspěvkovým organizacím se účtuje proti účtu 401 a nikoliv do nákladů). Dále se na účtu 401 zobrazuje pohyb dlouhodobého majetku (bezúplatné převody a dary) mezi krajem a ostatními vybranými účetními jednotkami, zejména pak převody majetku mezi krajem a jeho příspěvkovými organizacemi (úbytek jmění o 586.705 tis. Kč) a další účetní operace, definované pro tento účet.
* Transfery na pořízení dlouhodobého majetku – na účtu 403 kraj eviduje přijaté investiční transfery, dohady těchto transferů (vzhledem k vynaloženým investičním nákladům daných akcí) a časové rozlišení investičních transferů. Na celkovém stavu účtu 403 v objemu 1.472.233 tis. Kč se nejvíce podílí investiční transfery poskytnuté z RRRS MSK a ostatních územních rozpočtů (zůstatek je ve výši 1.104.515 tis. Kč), dále transfery z ministerstev a ostatních organizačních složek státu (330.587 tis. Kč) a státních fondů (37.131 tis. Kč). Oproti r. 2012 došlo v r. 2013 k poklesu účtu 403 o 923.766 tis. Kč, zejména z důvodu předání majetku, který byl financován nebo spolufinancován z investičních dotací, k hospodaření příspěvkovým organizacím kraje.
* Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody – na účtu 406 kraj eviduje skutečnosti z prvotního použití a změny účetní metody, které nastaly v důsledku změny právních předpisů, v celkové výši -1.201.233 tis. Kč. Evidují se zde např. oceňovací rozdíly při dooprávkování dlouhodobého majetku (-655.135 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 (např. časové rozlišení nákladů a výnosů před transformací účetnictví). Smyslem použití účtu 406 je, aby v případě první aplikace určité metody nedošlo k ovlivnění výsledku hospodaření běžného roku o dopočty dopadů za minulá období. Stav účtu 406 se oproti r. 2012 nezměnil (v r. 2013 nebylo na tomto účtu účtováno).
* Opravy minulých 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. U kraje byly opravy v celkové výši -6.282 tis. Kč (kumulovaná částka všech oprav – saldo str. MD a D), jednalo se zejména o převody mezi neinvestičními a investičními náklady minulých let, vykázanými u akcí spolufinancovaných EU a dále o promítnutí pronájmu přístrojů z r. 2012 (na základě dohody o narovnání mezi krajem a Nemocnicí Nový Jičín, a.s.).

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 v celkovém objemu 156.822 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 a závazků k jednotlivým fondům). Největší podíl z fondů kraje připadá na Zajišťovací fond – 102.792 tis. Kč; stav ostatních fondů je následující: Fond životního prostředí MSK – 52.566 tis. Kč, Regionální rozvojový fond – 1.362 tis. Kč, Sociální fond – 102 tis. Kč. Stav fondů se oproti r. 2012 zvýšil o 607 tis. Kč.

Výsledek hospodaření představuje hodnotu výsledku hospodaření běžného účetního období vykázaného ve Výkazu zisku a ztráty (rozdíl mezi částkami výnosy celkem a náklady celkem) a dále hodnotu výsledku hospodaření minulých účetních období (tj. součet výsledku hospodaření za období 2010 až 2012). Pokud je částka kladná, jedná se o zisk, pokud je záporná, jedná se o ztrátu.

* Výsledek hospodaření běžného účetního období – na účtu 493 eviduje kraj výsledek hospodaření (po zdanění) za rok 2013 ve výši 401.513 tis. Kč; výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 428.198 tis. Kč (daň z příjmů byla 26.685 tis. Kč). Výsledek hospodaření ve výši 401.513 tis. Kč se k 1. 1. 2014 převedl z účtu 493 na účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení; po schválení výsledku hospodaření zastupitelstvem kraje se výsledek hospodaření převede z účtu 431 na účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Výsledek hospodaření za r. 2013 byl ve srovnání s r. 2012 vyšší o 212.703 tis. Kč.
* Výsledek hospodaření minulých účetních období – na účtu 432 eviduje kraj kumulované výsledky hospodaření (po zdanění) za období 2010 až 2012 (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 – tj. stav účtu 432 je k 31. 12. 2013 ve výši 1.122.591 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 obtížně 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 2013 a 2012.

* 1. Cizí zdroje k 31. 12. 2013 v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Běžné období** (2013) | **Minulé období** (2012) | ***Rozdíl*** *(2013-2012*) |
| **D. CIZÍ ZDROJE,** *z toho:* | **5 477 228** | **4 997 921** | ***479 307*** |
| **Rezervy** | **0** | **0** | ***0*** |
| **Dlouhodobé závazky** | **4 430 715** | **3 752 436** | ***678 279*** |
| 451-dlouhodobé úvěry | 2 187 179 | 1 804 295 | *382 884* |
| 452-přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé | 0 | 1 423 | *-1 423* |
| 459-ostatní dlouhodobé závazky | 445 176 | 533 184 | *-88 008* |
| 472-dlouhodobé přijaté zálohy na transfery | 1 798 360 | 1 413 534 | *384 826* |
| **Krátkodobé závazky** | **1 046 513** | **1 245 485** | ***-198 972*** |
| 321-dodavatelé | 157 587 | 396 868 | *-239 281* |
| 324-krátkodobé přijaté zálohy | 236 | 682 | *-446* |
| 331-zaměstnanci | 63 | 78 | *-15* |
| 333-jiné závazky vůči zaměstnancům | 16 475 | 16 082 | *393* |
| 336-zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění | 9 424 | 8 964 | *460* |
| 342-jiné přímé daně | 2 682 | 2 494 | *188* |
| 343-daň z přidané hodnoty | 10 488 | 5 596 | *4 892* |
| 344-jiné daně a poplatky | 6 | 0 | *6* |
| 345-závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce | 44 813 | 2 765 | *42 048* |
| 347-závazky k vybraným ústředním vládním institucím | 4 692 | 1 712 | *2 980* |
| 349-závazky k vybraným místním vládním institucím | 9 173 | 6 103 | *3 070* |
| 352-závazky k účastníkům sdružení | 2 500 | 0 | *2 500* |
| 363-pevné termínové operace a opce | 1 782 | 0 | *1 782* |
| 374-krátkodobé přijaté zálohy na transfery | 404 | 171 | *233* |
| 383-výdaje příštích období | 0 | 4 286 | *-4 286* |
| 384-výnosy příštích období | 618 | 0 | *618* |
| 389-dohadné účty pasivní | 767 457 | 793 940 | *-26 483* |
| 378-ostatní krátkodobé závazky | 18 113 | 5 744 | *12 369* |

Dlouhodobé závazky obsahují zejména přijaté úvěry, návratné finanční výpomoci, přijaté dlouhodobé zálohy na transfery a ostatní dlouhodobé závazky. Žádné dlouhodobé závazky nejsou po době splatnosti. Oproti r. 2012 došlo k nárůstu dlouhodobých závazků o 678.279 tis. Kč a jejich výše představuje částku 4.430.715 tis. Kč.

* Dlouhodobé úvěry – na účtu 451 eviduje kraj dva dlouhodobé úvěry od EIB v celkové výši 1.866.000 tis. Kč a dále úvěr od ČSOB, a.s. ve výši 321.179 tis. Kč – celková výše úvěrového zatížení je 2.187.179 tis. Kč (výše nesplacených úvěrů). První úvěr od EIB byl poskytnut na financování infrastruktury v Moravskoslezském kraji, splatnost zůstatku úvěru ve výši 550.000 tis. Kč je do r. 2018, druhý úvěr od EIB byl poskytnut zejména na úhradu vlastního podílu u akcí spolufinancovaných z EU, splatnost dosud načerpaných tranší ve výši 1.316.000 tis. Kč je stanovena do r. 2025. Úvěr od ČSOB, a.s. byl poskytnut na předfinancování výdajů u projektů spolufinancovaných EU a event. vlastního podílu kraje, zůstatek úvěru má splatnost do r. 2015. Nárůst úvěrů oproti r. 2012 byl způsoben zejména přijetím další tranše úvěru od EIB (celkový nárůst je o 382.884 tis. Kč).
* Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé – na účtu 452 evidoval kraj v r. 2012 dlouhodobou návratnou finanční výpomoc od Státního fondu dopravní infrastruktury (SFDI), která byla poskytnuta na předfinancování výstavby, modernizaci a opravy silnic. Zůstatek této finanční výpomoci ve výši 1.423 tis. Kč byl splacen v r. 2013, proto zůstatek účtu vykazuje nulový stav.
* Ostatní dlouhodobé závazky – na účtu 459 eviduje kraj dlouhodobé závazky v celkovém objemu 445.176 tis. Kč. Jedná se zejména o závazky, které vznikly z pořízení dlouhodobého majetku (celkem 179.918 tis. Kč, z toho v oblasti energetických úspor 158.135 tis. Kč – splatnost je do r. 2022), dále je zde evidován závazek z pronájmu Nemocnice Nový Jičín ve výši 265.258 tis. Kč (splatnost závazku je podle splátkového kalendáře do r. 2032). Oproti r. 2012 se objem dlouhodobých závazků snížil o 88.008 tis. Kč, a to především z důvodu úhrady závazků z pronájmu Nemocnice Nový Jičín a závazků v oblasti energetických úspor.
* 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 1.621.495 tis. Kč. Ostatní zálohy jsou poskytovány různými ministerstvy, v převážné většině se jedná o zálohy na projekty spolufinancované EU. Stav účtu se v r. 2013 ve srovnání s r. 2012 zvýšil o 384.826 tis. Kč a představuje hodnotu přijatých záloh ve výši 1.798.360 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 účty časového rozlišení. Žádné závazky nejsou po lhůtě splatnosti. Objem krátkodobých závazků se oproti r. 2012 snížil o 198.972 tis. Kč a představuje částku 1.046.513 tis. Kč.

* Dodavatelé – na účtu 321 eviduje kraj závazky vůči dodavatelům v celkové výši 157.587 tis. Kč. Z tohoto objemu tvoří převážnou část faktury v investiční oblasti – 139.679 tis. Kč (jedná se zejména o stavební práce za rekonstrukce a modernizace silnic, kolejového napojení na letiště a investiční akce v krajských zdravotnických zařízeních), faktury neinvestiční byly ve výši 17.908 tis. Kč. Oproti roku 2012 došlo ke snížení závazků, zejména v oblasti investičních dodávek (pokles o 231.382 tis. Kč). V oblasti investic se jedná zejména o akce spolufinancované EU.
* Krátkodobé přijaté zálohy – na účtu 324 eviduje kraj přijaté zálohy v celkové výši 236 tis. Kč, jedná se zejména o přijaté zálohy na věcná břemena a při prodeji majetku.
* Zaměstnanci – na účtu 331 eviduje kraj závazky vůči zaměstnancům ve výši 63 tis. Kč, jedná se o mzdy za prosinec 2013, které byly zaměstnancům vyplaceny v hotovosti v lednu 2014.
* Jiné závazky vůči zaměstnancům – na účtu 333 eviduje kraj závazky vůči zaměstnancům ve výši 16.475 tis. Kč, jedná se o mzdy za prosinec 2013, které byly vyplaceny převodem na účty zaměstnanců v lednu 2014.
* Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění – na účtu 336 eviduje kraj závazky vůči těmto institucím v celkové výši 9.424 tis. Kč, z toho závazky na sociální zabezpečení placené zaměstnanci a zaměstnavatelem představují 6.476 tis. Kč (z toho II. pilíř – 7 tis. Kč) a závazky na zdravotní pojištění placené zaměstnanci a zaměstnavatelem jsou ve výši 2.948 tis. Kč.
* Jiné přímé daně – na účtu 342 eviduje kraj daňovou povinnost z mezd zaměstnanců za prosinec 2013 ve výši 2.682 tis. Kč; daň byla uhrazena v lednu 2014.
* Daň z přidané hodnoty – na účtu 343 eviduje kraj daňovou povinnost z DPH za zdaňovací období prosinec 2013 ve výši 10.488 tis. Kč, která byla uhrazena v lednu 2014. Jedná se zejména o odvod DPH z pronájmů podniků Nemocnice Nový Jičín a Letiště Ostrava (6.137 tis Kč) a odvod DPH z přenesené daňové povinnosti u akce Letiště-Kolejové napojení (4.262 tis. Kč).
* Jiné daně a poplatky – na účtu 344 eviduje kraj daň z převodu nemovitosti, která byla uhrazena v únoru 2014 (6  tis. Kč).
* Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce – na účtu 345 eviduje kraj závazky z poskytovaných transferů mimo vybrané účetní jednotky ve výši 44.813 tis. Kč. Jedná se o závazky vůči ostatním subjektům, jako jsou neziskové organizace, akciové společnosti, s.r.o., fyzické osoby apod. Největší položku tvoří závazky na příspěvky na dopravní obslužnost ve výši 22.997 tis. Kč; oproti r. 2012 došlo k nárůstu závazků o 42.048 tis. Kč, a to zejména v této oblasti.
* Závazky k vybraným ústředním vládním institucím – na účtu 347 eviduje kraj závazky k ústředním orgánům v celkové výši 4.692 tis. Kč, z toho předpis závazků za porušení rozpočtové kázně vůči MŠMT představuje částku 733 tis. Kč (jedná se o odvod za jiné subjekty), dále závazky za porušení rozpočtové kázně u projektů spolufinancovaných EU, vyměřené finančním úřadem ve výši 3.356 tis. Kč (závazek byl uhrazen v lednu 2014) a finanční vypořádání dotací (603 tis. Kč).
* Závazky k vybraným místním vládním institucím – na účtu 349 eviduje kraj závazky v celkové výši 9.173 tis. Kč, jedná se zejména o závazky z titulu poskytovaných investičních a neinvestičních transferů obcím a jejich příspěvkovým organizacím a závazky z finančního vypořádání transferů s RRRS MSK.
* Závazky k účastníkům sdružení – na účtu 352 eviduje kraj závazek (2.500 tis. Kč) vůči Statutárnímu městu Ostrava, vyplývající ze smlouvy o sdružení prostředků, za účelem poskytování mikropůjček malým a středním podnikatelům (pro tyto operace je vyčleněn samostatný bankovní účet sdružených prostředků – SÚ 245).
* Pevné termínové operace a opce – na účtu 363 eviduje kraj závazek k ČS, a.s. (1.782 tis. Kč) – jedná se o úrokový swap (zajištění úroků z úvěru – 500 mil. Kč).
* Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – na účtu 374 eviduje kraj závazky z přijatých záloh na transfery ve výši 404 tis. Kč. Jedná se zejména o zálohy poskytnuté z ústředních rozpočtů (97 tis. Kč), které budou finančně vypořádány v r. 2014, dále zálohy poskytnuté obcemi (182 tis. Kč) a finanční vypořádání průtokových dotací (125 tis. Kč).
* Výdaje příštích období – na účtu 383 neeviduje kraj k 31. 12. 2013 žádné položky; v r. 2012 zde byly evidovány investiční výdaje k dlouhodobému majetku v celkové výši 4.286 tis. Kč.
* Výnosy příštích období – na účtu 384 eviduje kraj položky z tohoto titulu v celkové výši 618 tis. Kč, jedná se zejména o časové rozlišení výnosů z pronájmu přístrojů (550 tis. Kč) a ostatní výnosy.
* Dohadné účty pasivní – na účtu 389 eviduje kraj dohady nákladů v celkové výši 767.457 tis. Kč, z toho největší položku tvoří dohady nákladů k poskytnutým transferům (708.541 tis. Kč), dále pak dohady k různým nákladovým účtům vč. dohadu daně z příjmu kraje (celkem 58.639 tis. Kč) a dohad investičních nákladů (277 tis. Kč).
* Ostatní krátkodobé závazky – na účtu 378 eviduje kraj závazky v celkové výši 18.113 tis. Kč, z toho nejvyšší objem představují závazky k depozitnímu účtu ve výši 9.749 tis. Kč (jde většinou o závazky k přijatým kaucím od zahraničních dopravců – 6.847 tis. Kč) a dále pak závazky z pronájmu přístrojů (dohoda o narovnání mezi krajem a Nemocnicí Nový Jičín, a.s. - 7.895 tis. Kč), z pořízení dlouhodobého majetku (349 tis. Kč) a ostatní závazky (120 tis. Kč). Oproti r. 2012 došlo k nárůstu závazků o 12.369 tis. Kč, a to zejména navýšením závazků k depozitnímu účtu a vznikem nového závazku z pronájmu přístrojů.

# 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 2013 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 2013.

V níže uvedené tabulce 1.6 jsou uvedeny základní údaje z Výkazu zisku a ztráty, včetně rozdílů u jednotlivých položek za období 2013 a 2012. Náklady celkem (5.179.815 tis. Kč) se v r. 2013 oproti r. 2012 snížily o 68.284 tis. Kč, výnosy celkem (5.581.328) se zvýšily o 144.419 tis. Kč – tímto došlo ke zlepšenému výsledku hospodaření ve srovnání s r. 2012 o 212.703 tis. Kč (výsledek hospodaření za r. 2013 je ve výši 401.513 tis. Kč). Výkaz zisku a ztráty je součástí přílohy č. 2 materiálu – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2013.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** | | |
| stav k 31. 12. 2013 | stav k 31. 12. 2012 | *rozdíl**(2013-2012)* |
| I. Náklady z činnosti | 946 485 | 906 521 | *39 964* |
| II. Finanční náklady | 71 267 | 27 485 | *43 782* |
| III. Náklady na transfery | 4 135 378 | 4 297 180 | *-161 802* |
| V. Daň z příjmů | 26 685 | 16 913 | *9 772* |
| **Náklady celkem** | **5 179 815** | **5 248 099** | ***-68 284*** |
| I. Výnosy z činnosti | 138 452 | 157 136 | *-18 684* |
| II. Finanční výnosy | 69 892 | 66 693 | *3 199* |
| III. Výnosy z transferů | 700 804 | 677 900 | *22 904* |
| V. Výnosy ze sdílených daní a poplatků | 4 672 180 | 4 535 180 | *137 000* |
| **Výnosy celkem** | **5 581 328** | **5 436 909** | ***144 419*** |
| Výsledek hospodaření před zdaněním | 428 198 | 205 723 | *222 475* |
| Výsledek hospodaření běžného účetního období *(po zdanění)* | 401 513 | 188 810 | *212 703* |
| **Výsledek hospodaření** (SÚ 493 v rozvaze) | **401 513** | **188 810** | ***212 703*** |

## Náklady

Náklady kraje tvoří náklady z činnosti, finanční náklady, náklady na transfery a daň z příjmů. Náklady se v průběhu roku časově nerozlišují, časové rozlišení nákladů je realizováno k termínu účetní závěrky, tj. k 31. 12. 2013. K tomuto datu dochází k časovému rozlišení především poskytnutých neinvestičních transferů, které jsou poskytovány zálohově, nebo 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 těžko proveditelná. Změna metodiky účtování vyplývá zejména ze změn zákonných předpisů a stanovených postupů účtování v ČÚS.

### Náklady z činnosti

V tabulce 1.7 jsou uvedeny údaje v oblasti nákladů z činnosti s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek za období 2013 a 2012.

* 1. Náklady z činnosti v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** | | |
| stav k 31. 12. 2013 | stav k 31. 12. 2012 | *rozdíl (2013-2012)* |
| **I. – Náklady z činnosti,** *z toho:* | **946 485** | **906 521** | ***39 964*** |
| 501 – spotřeba materiálu | 16 766 | 18 605 | *-1 839* |
| 502 – spotřeba energie | 6 482 | 6 056 | *426* |
| 504 – prodané zboží | 0 | 2 453 | *-2 453* |
| 511 – opravy a udržování | 23 738 | 23 856 | *-118* |
| 512 – cestovné | 6 403 | 6 266 | *137* |
| 513 – náklady na reprezentaci | 6 823 | 11 670 | *-4 847* |
| 518 – ostatní služby | 220 089 | 150 479 | *69 610* |
| 521 – mzdové náklady | 273 564 | 272 952 | *612* |
| 524 – zákonné sociální pojištění | 88 926 | 89 362 | *-436* |
| 525 – jiné sociální pojištění | 6 986 | 6 511 | *475* |
| 527 – zákonné sociální náklady | 7 480 | 4 272 | *3 208* |
| 532 – daň z nemovitosti | 747 | 748 | *-1* |
| 538 – jiné daně a poplatky | 5 909 | 4 249 | *1 660* |
| 541 – smluvní pokuty a úroky z prodlení | 18 | 0 | *18* |
| 542 – jiné pokuty a penále | 3 346 | 1 317 | *2 029* |
| 543 – dary | 526 | 32 289 | *-31 763* |
| 544 – prodaný materiál | 0 | 7 412 | *-7 412* |
| 548 – tvorba fondů | 3 108 | 39 462 | *-36 354* |
| 551 – odpisy dlouhodobého majetku | 120 750 | 123 170 | *-2 420* |
| 553 – prodaný dlouhodobý hmotný majetek | 36 448 | 13 530 | *22 918* |
| 554 – prodané pozemky | 16 550 | 26 091 | *-9 541* |
| 556 – tvorba a zúčtování opravných položek | -19 056 | -984 | *-18 072* |
| 557 – náklady z vyřazených pohledávek | 33 121 | 12 116 | *21 005* |
| 558 – náklady z drobného dlouhodobého majetku | 53 919 | 21 494 | *32 425* |
| 549 – ostatní náklady z činnosti | 33 842 | 33 145 | *697* |

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 evidovaný na podrozvahových účtech a ostatní materiál. Největší objem představuje nákup ostatního pomocného materiálu (4.524 tis. Kč), dále drobného hmotného majetku (4.050 tis. Kč) a nákup knih, brožur, letáků a ostatních tiskovin (3.638 tis. Kč – z toho v rámci projektů – 1.416 tis. Kč). Celková spotřeba materiálu je ve výši 16.766 tis. Kč – oproti r. 2012 došlo k poklesu o 1.839 tis. Kč.
* Spotřeba energie – na účtu 502 jsou účtovány náklady na spotřebu elektrické energie, plynu, tepla, páry a studenou vodu v celkové výši 6.482 tis. Kč. Největší položky představuje spotřeba elektrické energie (3.786 tis. Kč) a spotřeba tepla a páry (2.168 tis. Kč).
* Prodané zboží – na účtu 504 byl v r. 2012 vykázán náklad ve výši 2.453 tis. Kč z prodeje zboží převzatého 1. 1. 2012 ze zrušené Nemocnice s poliklinikou v Novém Jičíně, p.o. Zboží (zejména léky) bylo prodáno Nemocnici Nový Jičín, a.s. V r. 2013 nebyl žádný prodej zboží realizován.
* Opravy a udržování – na účtu 511 jsou účtovány náklady v celkové výši 23.738 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 položku představují náklady na opravy a údržbu budov (13.048 tis. Kč), dále opravy pronajatého majetku (4.238 tis. Kč) a opravy a údržbu silnic (realizováno v rámci projektů ve výši 4.064 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 3.263 tis. Kč (z toho v rámci projektů 611 tis. Kč) a na zahraniční 3.140 tis. Kč (z toho v rámci projektů 840 tis. Kč), celkem byly náklady na cestovné ve výši 6.403 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 3.663 tis. Kč (z toho v rámci projektů 927 tis. Kč), náklady na propagační a reklamní předměty činily 3.160 tis. Kč (z toho v rámci projektů 1.297 tis. Kč), celkem byly náklady na reprezentaci ve výši 6.823 tis. Kč (oproti r. 2012 pokles o 4.847 tis. Kč).
* Ostatní služby – na účtu 518 jsou účtovány náklady na poštovné, telefony a internet, nájemné, úklidové služby a ostrahu, poradenské služby, školení (jen v r. 2012, v r. 2013 účtováno na účet 527), 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, úhrady za zřízená věcná břemena, nákup sociálních služeb, nákup služeb ze sociálního fondu a ostatní služby jinde nezařazené. Největší objem představují náklady na sociální služby (94.391 tis. Kč – nákup služeb v rámci projektů), na nákup ostatních služeb (65.832 tis. Kč, z toho v rámci projektů 19.592 tis. Kč), dále náklady na zpracování studií, koncepcí apod. (14.329 tis. Kč) a nájemné (14.143 tis. Kč). Celkově byly čerpány náklady na účtu 518 ve výši 220.089 tis. Kč, z toho v rámci projektů 131.699 tis. Kč. Oproti roku 2012 byl nárůst o 69.610 tis. Kč, a to zejména vlivem vyššího čerpání sociálních služeb.
* Mzdové náklady – na účtu 521 jsou účtovány náklady na platy zaměstnanců a zastupitelů kraje, dohody o provedení práce, ostatní osobní náklady a náhrady mezd za dočasnou pracovní neschopnost placenou zaměstnavatelem. Celkové mzdové náklady byly ve výši 273.564 tis. Kč, z toho v rámci projektů mzdové náklady ve výši 17.815 tis. Kč.
* Zákonné sociální pojištění – na účtu 524 jsou účtovány náklady na sociální pojištění (64.317 tis. Kč) a zdravotní pojištění (24.609 tis. Kč) placené zaměstnavatelem. Celkem činily náklady na zákonné sociální pojištění 88.926 tis. Kč (v rámci projektů čerpáno 5.676 tis. Kč).
* Jiné sociální pojištění – na účtu 525 jsou účtovány náklady na povinné úrazové pojištění zaměstnanců (1.044 tis. Kč), dále pak příspěvek na penzijní připojištění, životní pojištění a  pojištění odpovědnosti za škodu, hrazené ze sociálního fondu (5.942 tis. Kč). Celkem náklady na jiné sociální pojištění byly ve výši 6.986 tis. Kč.
* Zákonné sociální náklady – na účtu 527 jsou účtovány náklady v celkové výši 7.480 tis. Kč, jedná se o příspěvek na stravování zaměstnanců a uvolněných zastupitelů (4.387 tis. Kč), náklady na preventivní zdravotní prohlídky (15 tis. Kč) a náklady na školení (3.078 tis. Kč). V r. 2012 byly náklady na školení vykázány na účtu 518, zejména z tohoto důvodu vzrostly náklady na účtu 527 ve srovnání s r. 2012 o 3.208 tis. Kč.
* Daň z nemovitostí – na účtu 532 je zaúčtována daň z nemovitostí v celkové výši 747 tis. Kč, a to z pronajímaných pozemků ve vlastnictví kraje a z pozemků a staveb, které leží mimo území kraje.
* Jiné daně a poplatky – na účtu 538 jsou účtovány náklady v celkové výši 5.909 tis. Kč, jedná se o správní poplatky (vč. kolků), daň z převodu nemovitostí, dálniční známky, soudní poplatky, DPH u poskytnutých bezúplatných plnění a odvod poplatků za odebrané množství podzemních vod.
* Smluvní pokuty a úroky z prodlení – na účtu 541 jsou zaúčtovány pokuty na základě dohody o narovnání za pronájem zdravotnických přístrojů (leasingy) ve výši 18 tis. Kč.
* Jiné pokuty a penále – na účtu 542 jsou zaúčtovány náklady za porušení rozpočtové kázně, penále a ostatní sankce. Největší položku představují sankce stanovené Finančním úřadem Ostrava I, které se týkají projektu Modernizace a obnova přístrojového vybavení Nemocnice s poliklinikou Nový Jičín ve výši 3.356 tis. Kč (některé vyměřené sankce v r. 2012 byly následně v r. 2013 prominuty, a proto je celkový stav účtu k 31. 12. 2013 ve výši 3.346 tis. Kč).
* Dary – na účtu 543 jsou zaúčtovány zejména náklady na věcné dary organizacím a fyzickým osobám – různá ocenění při výročích, soutěžích nebo u příležitosti významných návštěv (526 tis. Kč); oproti roku 2012 je pokles na účtu o 31.763 tis. Kč, a především z důvodu, že se na účtu v r. 2012 promítla hodnota (zůstatková cena darovaného majetku) – jednalo o dar pozemků, uměleckých předmětů, budov, staveb a movitého majetku zájmovému sdružení právnických osob Dolní oblast Vítkovice (31.954 tis. Kč).
* Prodaný materiál – na účtu 544 byla v r. 2012 účtována hodnota prodaného materiálu, převzatého 1. 1. 2012 ze zrušené Nemocnice s poliklinikou v Novém Jičíně, p.o. Materiál byl prodán Nemocnici Nový Jičín, a.s. – hodnota prodaného materiálu byla ve výši 7.412 tis. Kč. V roce 2013 nebyl žádný prodej materiálu realizován, proto je na nákladovém účtu nulový stav.
* 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 3.108 tis. Kč představují saldo na nákladovém účtu 548 – rozdíl mezi přídělem do fondů a jejich čerpáním (oproti r. 2012, kdy byl stav účtu 39.462 tis. Kč, je pokles nákladů o 36.354 tis. Kč).
* Odpisy dlouhodobého majetku – na účtu 551 jsou účtovány odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku v celkové výši 120.750 tis. Kč. Kraj začal majetek odpisovat do nákladů od 1. 1. 2012 – oproti r.  2012 došlo ke snížení odpisů o 2.420 tis. Kč. Kraj odpisuje majetek rovnoměrným způsobem. Současně s odpisy je rozpouštěná alikvotní část investičních transferů do výnosů, a to na účet 672 (v r. 2013 to byla částka včetně ostatního časového rozlišení ve výši 41.525 tis. Kč).
* Prodaný dlouhodobý hmotný majetek – na účtu 553 je účtována cena prodávaného dlouhodobého hmotného majetku, a to staveb a budov v celkové výši 36.448 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 nebo směněny za jiný majetek. Oproti r. 2012 byl realizován vyšší prodej majetku – nárůst o 22.918 tis. Kč.
* Prodané pozemky – na účtu 554 je účtována cena prodávaných pozemků, oceněných v souladu s vnitřními předpisy na reálnou hodnotu, vč. ceny směňovaných pozemků, v celkové výši 16.550 tis. Kč. Opět se jedná o nevyužité pozemky, převáděné z příspěvkových organizací, popř. o pozemky ve vlastnictví kraje. Oproti roku došlo ke snížení prodejů o 9.541 tis. Kč.
* Tvorba a zúčtování opravných položek – na účtu 556 jsou účtovány opravné položky k pohledávkám (krátkodobým a dlouhodobým), k zásobám a k účtu 062 (majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem), ke kterým došlo v r. 2013. 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), opravné položky byly vytvořeny k účtu 311 (140 tis. Kč), k účtu 315 (zde došlo k zúčtování opravných položek ve vyšší částce než je jejich tvorba – výsledné saldo je mínus 22.874 tis. Kč a bylo způsobené odúčtováním opravných položek u vyřazených pohledávek a úhradami pohledávek po splatnosti), u účtu 112 došlo v r. 2013 k odúčtování opravné položky z důvodu fyzické likvidace materiálu – neplatných pokutových bloků (částka -369 tis. Kč); nově byla v r. 2013 vytvořená opravná položka k majetkové účasti ve společnosti KIC Odpady, a.s. ve výši 4.047 tis. Kč, a to z důvodu poklesu vlastního kapitálu u této společnosti. Opravné položky u pohledávek se ruší při úhradě pohledávky anebo při jejím vyřazení z evidence. Celková výše nákladů z opravných položek je v záporné výši 19.056 tis. Kč.
* Náklady z vyřazených pohledávek – na účtu 557 jsou zaúčtovány náklady ve výši 33.121 tis. Kč z vyřazených pohledávek – v r. 2013 to byly zejména pohledávky vyřazené na základě výmazu společností z obchodního rejstříku a registrů ve výši 25.430 tis. Kč (jednalo se o pohledávky za porušení rozpočtové kázně) a dále to byly pohledávky, které byly prominuty nebo částečně prominuty orgány kraje (většinou se jednalo o pohledávky za porušení rozpočtové kázně a příslušného penále) – celková výše těchto prominutých pohledávek byla ve výši 7.691 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 14.618 tis. Kč) a drobného DHM (je evidován na účtu 028, náklady jsou ve výši 39.301 tis. Kč). Celkové náklady ve výši 53.919 tis. Kč se ve srovnání s r. 2012 zvýšily o 32.425 tis. Kč, a to zejména pořízením drobného DNM a DHM v rámci projektů (38.716 tis. Kč).
* Ostatní náklady z činnosti – na účtu 549 jsou účtovány náhrady nákladů (náhrady nákladů soudních řízení a ostatní náhrady ve výši 1.262 tis. Kč), refundace mezd (579 tis. Kč), náklady na pojištění majetku, vozidel, komerční pojištění a pojištění profesní odpovědnosti za škodu (pojistné celkem ve výši 32.001 tis. Kč). Ostatní náklady z činnosti vykázané na účtu 549 představují celkem částku 33.842 tis. Kč.

### Finanční náklady

V tabulce 1.8 jsou uvedeny údaje v oblasti finančních nákladů s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek za období 2013 a 2012.

* 1. Finanční náklady v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** | | |
| stav k 31. 12. 2013 | stav k 31. 12. 2012 | *Rozdíl (2013-2012*) |
| **II. – Finanční náklady,** *z toho:* | **71 267** | **27 485** | ***43 782*** |
| 562 – úroky | 34 033 | 26 196 | *7 837* |
| 563 – kurzové ztráty | 80 | 355 | *-275* |
| 564 – náklady z přecenění reálnou hodnotou | 7 961 | 934 | *7 027* |
| 569 – ostatní finanční náklady | 29 193 | 0 | *29 193* |

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 22.824 tis. Kč), úroky z dlouhodobého úvěru od ČSOB, a.s. (výše úroků je 4.411 tis. Kč) a úroky z realizovaných energetických úspor (6.798 tis. Kč). Oproti r. 2012 došlo k navýšení úroků o 7.837 tis. Kč, a to zejména z důvodu úroků z realizovaných energetických úspor (nově účtovaný náklad od r. 2013).
* Kurzové ztráty – na účtu 563 se účtují zejména kurzové rozdíly, vzniklé při úhradě závazků v cizí měně a při nákupu valut. Celkem byly kurzové ztráty ve výši 80 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. 2013 vznikly tyto náklady především při přecenění budov a  pozemků reálnou hodnotou a činí celkem 7.961 tis. Kč.
* Ostatní finanční náklady – na účtu 569 se účtují ostatní finanční náklady, v r. 2013 se jednalo zejména o snížení základního kapitálu Letiště Ostrava, a.s. (vzetí akcií z oběhu) ve výši 28.874 tis. Kč, což se projevilo rovněž ve snížení majetkové účasti kraje v této společnosti (na  účtu 061). V r. 2013 byly vykázány ostatní finanční náklady v celkové výši 29.193 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 2013 a 2012.

* 1. Náklady na transfery v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** | | |
| stav k 31. 12. 2013 | stav k 31. 12. 2012 | *Rozdíl (2013-2012)* |
| **III. Náklady na transfery, 572-Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery,***z toho:* | **4 135 378** | **4 297 180** | ***-161 802*** |
| transfery zřízeným příspěvkovým organizacím | 2 200 516 | 2 270 545 | *-70 029* |
| transfery územním samosprávným celkům | 207 953 | 326 067 | *-118 114* |
| transfery ostatním subjektům, *z toho:* | 1 726 909 | 1 700 568 | *26 341* |
| *- transfery na dopravní obslužnost* | *1 249 173* | *1 189 694* | *59 479* |
| - *ostatní transfery* | *477 736* | *510 874* | *-33 138* |

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; 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) – 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 jen přes závazkové vztahy (přes účet 374). 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.

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 2013 poskytl kraj 229 příspěvkovým organizacím neinvestiční transfery ve výši 2.200.516 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 98.458 tis. Kč. Transfery z ústředních rozpočtů, určené pro příspěvkové organizace kraje, jsou účtovány průtokem (jedná se zejména o transfery poskytnuté z MŠMT– 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 207.953 tis. Kč, z toho v rámci projektů ve výši 53.705 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 s ústředními rozpočty). Celkem byly poskytnuty transfery ve výši 1.726.909 tis. Kč, z toho největší objem představují transfery na dopravní obslužnost poskytnuté dopravcům veřejné linkové a drážní dopravy ve výši 1.249.173 tis. Kč; transfery ostatním subjektům (vč. finančního vypořádání transferů) byly poskytnuty ve výši 477.736 tis. Kč (z toho v rámci projektů byly poskytnuty transfery ve výši 208.857 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 2013 a 2012.

* 1. Daň z příjmů v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** | | |
| stav k 31. 12. 2013 | stav k 31. 12. 2012 | *Rozdíl (2013-2012)* |
| **V. – Daň z příjmů (účet 591)** | **26 685** | **16 913** | ***9 772*** |

Daň z příjmů u kraje představuje náklad i výnos - kraj je příjemcem své vlastní daně z příjmů. Daň za rok 2013 byla stanovena odborným odhadem daňového poradce v únoru 2013, tj. před zpracováním řádného daňového přiznání (vzhledem ke stanovenému termínu odevzdání výkazů do CSÚIS do 25. 2. 2014 nebylo možno daň stanovit jiným způsobem). Daň ve výši 21.888 tis. Kč byla zaúčtována na nákladový účet 591 a zároveň ve stejné výši na výnosový účet 682. Po zpracování daňového přiznání za rok 2013, tj. do 30. 6. 2014 (daň za kraj zpracovává daňový poradce) se konečná výše pohledávky a závazku z daně z příjmu kraje vypořádá s dohadnými účty a rozdíl se zaúčtuje již do nákladů a výnosů dalšího účetního období (tj. roku 2014). Rozdíl mezi daní stanovenou odhadem a konečnou výši daně z příjmů za rok 2012 byl ve výši 4.797 tis. Kč a byl proúčtován do nákladů a výnosů roku 2013, proto celková daň z příjmů v r. 2013 činila částku 26.685 tis. Kč. Výše daně nemá vliv na výsledek hospodaření, protože částka daně je zaúčtována do nákladů a do výnosů daného účetního období ve stejné výši.

## 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. 2013. 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.

### Výnosy z činnosti

V tabulce 1.11 jsou uvedeny údaje v oblasti výnosů z činnosti s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek za období 2013 a 2012.

* 1. Výnosy z činnosti v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** | | |
| stav k 31. 12. 2013 | stav k 31. 12 2012 | *Rozdíl (2013-2012)* |
| **I. Výnosy z činnosti,** *z toho:* | **138 452** | **157 136** | ***-18 684*** |
| 602 – výnosy z prodeje služeb | 345 | 1 138 | *-793* |
| 603 – výnosy z pronájmu | 52 441 | 51 799 | *642* |
| 604 – výnosy z prodaného zboží | 0 | 1 934 | *-1 934* |
| 605 – výnosy ze správních poplatků | 2 286 | 2 186 | *100* |
| 609 – jiné výnosy z vlastních výkonů | 2 291 | 6 438 | *-4 147* |
| 641 – smluvní pokuty a úroky z prodlení | 1 156 | 2 324 | *-1 168* |
| 642 – jiné pokuty a penále | 8 558 | 11 584 | *-3 026* |
| 644 – výnosy z prodeje materiálu | 398 | 7 506 | *-7 108* |
| 646 – výnosy z prodeje DHM kromě pozemků | 39 326 | 11 236 | *28 090* |
| 647 – výnosy z prodeje pozemků | 12 408 | 28 522 | *-16 114* |
| 648 – čerpání fondů | 2 500 | 0 | *2 500* |
| 649 – ostatní výnosy z činnosti | 16 743 | 32 469 | *-15 726* |

Výnosy z činnosti představují různé výnosy, 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, příjmy z reklamy a ostatní výnosy za zabezpečení služeb. Celkem bylo dosaženo výnosů za 345 tis. Kč.
* Výnosy z pronájmu – na účtu 603 se účtují výnosy z pronájmů movitých věcí, pozemků, ostatních nemovitostí a pronájmů podniků. Celkové výnosy činily 52.441 tis. Kč, z toho pronájem podniku Letiště Ostrava-Mošnov představoval výnos ve výši 19.678 tis. Kč a pronájem podniku Nemocnice Nový Jičín výnos 25.342 tis. Kč.
* Výnosy z prodaného zboží – na účtu 604 byl v r. 2012 vykázán výnos z prodeje zboží převzatého 1. 1. 2012 ze zrušené Nemocnice s poliklinikou v Novém Jičíně, p.o. Zboží bylo prodáno Nemocnici Nový Jičín, a.s. v rámci pronájmu podniku za 1.934 tis. Kč; v r. 2013 nebyl prodej realizován.
* Výnosy ze správních poplatků – na účtu 605 se účtují výnosy z příjmů za správní poplatky stanovené zákonem č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích (2.286 tis. Kč). Tyto poplatky jsou hrazeny většinou v hotovosti na příslušných odborech.
* Jiné výnosy z vlastních výkonů – na účtu 609 se účtují výnosy z věcných břemen (2.167 tis. Kč) a dále pak výnosy kraje za zabezpečení různých akcí (124 tis. Kč). Oproti r. 2012 došlo ke snížení výnosů o 4.147 tis. Kč (v r. 2012 zde byly např. výnosy za zabezpečení V. zimní olympiády dětí a mládeže ČR 2012 ve výši 4.418 tis. Kč). Celkové výnosy jsou v r. 2013 ve výši 2.291 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. Celková výše sankcí je 1.156 tis. Kč.
* Jiné pokuty a penále – na účtu 642 se účtují výnosy z pokut a správních deliktů v oblasti veřejnoprávních vztahů. Na celkovém výnosu z pokut ve výši 8.558 tis. Kč se nejvíce podílel odbor dopravy a silničního hospodářství (7.951 tis. Kč – příjem z pokut vč. sankcí zahraničních dopravců).
* Výnosy z prodeje materiálu – na účtu 644 se účtují výnosy z prodeje materiálu. V roce 2012 se jednalo zejména o materiál převzatý 1. 1. 2012 ze zrušené Nemocnice s poliklinikou v Novém Jičíně, p.o., který byl prodán Nemocnici Nový Jičín, a.s. v rámci pronájmu podniku (5.838 tis. Kč). V r. 2013 se jedná zejména o prodej vyfrézovaného materiálu při rekonstrukci silnic a ostatního materiálu – celkové výnosy jsou ve výši 398 tis. Kč.
* Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků – na účtu 646 je účtován výnos z prodeje nemovitostí (staveb) a dlouhodobého movitého majetku, které byly oceněny reálnou hodnotou. Celkový výnos byl ve výši 39.326 tis. Kč. Prodeje byly realizovány většinou na základě kupních a směnných smluv, popř. dražby.
* Výnosy z prodeje pozemků – na účtu 647 je účtován výnos z prodeje a ze směny pozemků. Prodeje pozemků jsou uskutečňovány na základě kupních smluv, popř. dražby, u směn na základě směnných smluv. Celkový výnos z prodeje pozemků byl 12.408 tis. Kč.
* Čerpání fondů – na účtu 648 je účtováno čerpání Regionálního rozvojového fondu – převod finančních prostředků z účtu fondu na účet sdružených prostředků, a to za účelem podpory malých a středních podnikatelů formou mikropůjček. V r. 2012 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 16.743 tis. Kč. Na těchto výnosech se nejvíce podílely příjmy za porušení rozpočtové kázně (11.688 tis. Kč) a přijaté náhrady z pojistných událostí (3.758 tis. Kč), další výnosy představují přijaté náhrady nákladů řízení, soudních poplatků, ostatní náhrady, dobropisy a ostatní výnosy (1.297 tis. Kč). Oproti r. 2012 došlo ke snížení výnosů o 15.726 tis. Kč, a to zejména nižšími náhradami z pojistných událostí (v r. 2012 byly tyto náhrady ve výši 24.952 tis. Kč).

### Finanční výnosy

V tabulce 1.12 jsou uvedeny údaje v oblasti finančních výnosů s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek za období 2013 a 2012.

* 1. Finanční výnosy v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** | | |
| stav k 31. 12. 2013 | stav k 31. 12 2012 | *Rozdíl (2013-2012)* |
| **II. Finanční výnosy,** *z toho:* | **69 892** | **66 693** | ***3 199*** |
| 662 – úroky | 41 313 | 49 509 | *-8 196* |
| 663 – kurzové zisky | 688 | 83 | *605* |
| 664 – výnosy z přecenění reálnou hodnotou | 27 891 | 17 101 | *10 790* |

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 41.313 tis. Kč. Oproti r. 2012 došlo ke snížení úroků o 8.196 tis. Kč.
* Kurzové zisky – na účtu 663 jsou vykázány kurzové zisky ve výši 688 tis. Kč, které vznikly zejména při inkasu pohledávek v cizí měně, nákupu valut, devizových operacích a při přecenění devizových účtů k rozvahovému dni (v r. 2013 vznikl při přecenění devizových účtů kurzový zisk 256 tis. Kč). Kraj používá během roku pevný kurz a zůstatky devizových bankovních účtů se k 31. 12. 2013 přecení kurzem platným k tomuto dni; tento kurz je pak stanoven jako pevný kurz pro příští rok.
* Výnosy z přecenění reálnou hodnotou – na účtu 664 jsou vykázány výnosy ve výši 27.891 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 pořizovací cena pozemků byla nižší než prodejní – rozdíl z ocenění je vykázán na účtu 664). Oproti r. 2012 došlo ke zvýšení výnosů o 10.790 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 2013 a 2012.

* 1. Výnosy z transferů v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** | | |
| stav k 31. 12. 2013 | stav k 31. 12. 2012 | *Rozdíl (2013-2012)* |
| **IV. Výnosy z transferů, 672 – výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů**, *z toho:* | **700 804** | **677 900** | ***22 904*** |
| přijaté transfery z ústředních rozpočtů | 583 956 | 551 076 | *32 880* |
| přijaté transfery z ÚSC a RRRS MSK | 52 858 | 48 477 | *4 381* |
| přijaté transfery od ostatních subjektů vč. subjektů ze zahraničí | 22 465 | 41 408 | *-18 943* |
| časové rozlišení investičních transferů | 41 525 | 36 939 | *4 586* |

Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů – na účtu 672 se vykazují výnosy z přijatých transferů (tj. přijaté dotace, finanční dary a příspěvky). Jedná se o neinvestiční transfery, jejichž konečným příjemcem je kraj; 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 374). 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 se vykazují na účtu 403 a do výnosů jsou rozpouštěny postupně prostřednictvím účtu 672 (jedná se o časové rozlišení investičních 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 583.956 tis. Kč. Převážná část těchto transferů je poskytována v rámci projektů spolufinancovaných EU, především v oblasti globálních grantů. Oproti roku 2012 došlo k nárůstu těchto dotací o 32.880 tis. Kč.
* Přijaté transfery z ÚSC a RRRS MSK – poskytovateli těchto transferů jsou jednotlivé kraje, obce, RRRS MSK, event. příspěvkové organizace kraje (u projektů). Na celkových výnosech ve výši 52.858 tis. Kč se nejvíce podílí RRRS MSK (51.739 tis. Kč). I v tomto případě se jedná o výnosy časově rozlišené, včetně finančního vypořádání dotací.
* Přijaté transfery od ostatních subjektů – poskytovatelem těchto transferů, které jsou poskytovány formou finančních darů a příspěvků, jsou různé akciové společnosti, s.r.o. a další neveřejné subjekty. Z celkového objemu přijatých transferů (vč. finančního vypořádání poskytnutých transferů a transferů ze zahraničí) ve výši 22.465 tis. Kč činil největší objem příjem příspěvku od firmy Hyundai Motor Manufacturing Czech s.r.o. ve výši 19.080 tis. Kč. 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.

### 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 2013 a 2012.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** | | |
| stav k 31. 12. 2013 | stav k 31. 12. 2012 | *Rozdíl (2013-2012)* |
| **V. Výnosy ze sdílených daní a poplatků,** *z toho:* | **4 672 180** | **4 535 180** | ***137 000*** |
| 681 – výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob | 1 193 480 | 1 161 613 | *31 867* |
| 682 – výnosy ze sdílené dané z příjmů právnických osob | 1 124 153 | 1 122 840 | *1 313* |
| 684 – výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty | 2 331 902 | 2 228 955 | *102 947* |
| 688 – výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků | 22 645 | 21 772 | *873* |

Výnosy ze sdílených daní a poplatků obsahují výnosy z daní z příjmů fyzických osob vykázaných na účtu 681 ve výši 1.193.480 tis. Kč, z příjmů právnických osob vykázaných na účtu 682 ve výši 1.124.153 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 2.331.902 tis. Kč (tyto příjmy jsou stanoveny na základě rozpočtového určení daní). Způsob přerozdělování celostátních hrubých výnosů daní státního rozpočtu 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 vykazuje kraj výnosy z ostatních sdílených daní – jedná se o poplatky za odebrané množství podzemních vod podle zákona č. 254/2001 Sb., ve výši 22.645 tis. Kč (50 % poplatku je příjmem kraje). Celkové výnosy ze sdílených daní a poplatků byly v r. 2013 ve výši 4.672.180  tis. Kč – oproti r. 2012 došlo ke zvýšení daňových příjmů celkem o 137.000 tis. Kč, nejvyšší zvýšení bylo u výnosu z daně z přidané hodnoty (nárůst o 102.947 tis. Kč).

## Výsledek hospodaření

V tabulce 1.15 jsou uvedeny údaje v oblasti výsledku hospodaření a srovnání této položky za období 2013 a 2012.

* 1. Výsledek hospodaření v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** | | |
| stav k 31. 12. 2013 | stav k 31. 12. 2012 | *Rozdíl (2013-2012)* |
| **Výsledek hospodaření před zdaněním** | **428 198** | **205 723** | *222 475* |
| **Výsledek hospodaření běžného účetního období** *(po zdanění)* | **401 513** | **188 810** | *212 703* |

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 2012 došlo ke zvýšení výsledku hospodaření (po zdanění) o částku 212.703 tis. Kč. Tento nárůst byl způsoben jednak zvýšením celkových výnosů o 144.419 tis. Kč, jednak snížením celkových nákladů o 68.284 tis. Kč. U výnosů došlo k nárůstu u výnosů ze sdílených daní a poplatků (navýšení o 137.000 tis. Kč), výnosů z transferů (zvýšení o 22.904 tis. Kč) a finančních výnosů (nárůst o 3.199 tis. Kč), naopak ke snížení došlo u výnosů z činnosti (pokles o 18.684 tis. Kč). V oblasti nákladů došlo ke snížení nákladů na transfery (pokles o 161.802 tis. Kč, u ostatních druhů nákladů došlo ke zvýšení: náklady z činnosti – nárůst o 39.964 tis. Kč, finanční náklady – nárůst o 43.782 tis. Kč, daň z příjmů – nárůst o 9.772 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 součástí přílohy č. 2 materiálu – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2013.

Příloha se člení do několika částí. V části A jsou informace k rozvaze a podrozvahovým účtům. Body A1 až A3 obsahují informace požadované § 7 zákona o účetnictví a komentují se v nich použité účetní metody, software, ve kterém je zpracováváno účetnictví, plátcovství DPH, oceňování majetku, odpisování a také časové rozlišení.

Bod A4 obsahuje informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů, v běžném období je stav podrozvahových účtů k 31. 12. 2013, v minulém období je stav k 31. 12. 2012. Vymezení skutečností, které se evidují na podrozvaze, upravuje vnitřní předpis – 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.

Položka P.I. Majetek účetní jednotky obsahuje tyto skupiny majetku: na účtu 901 je evidován jiný drobný DNM v ocenění do výše 7 tis. Kč (1.383 tis. Kč), na účtu 902 je evidován jiný drobný DHM v ocenění do výše 3 tis. Kč (7.519 tis. Kč) a na účtu 903 je evidován v pořizovacích cenách vybraný dlouhodobý majetek předaný k hospodářskému využití příspěvkovým organizacím, jejichž zřizovatelem je kraj (39.010.980 tis. Kč). Celková hodnota majetku na podrozvaze je ve výši 39.019.882 tis. Kč.

Položka P.IV. Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva obsahují dlouhodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí (účet 941 – 20.955 tis. Kč), krátkodobé a dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům (účet 942 – 98.874 tis. Kč a účet 943 – 2.528.329 tis. Kč). Tyto podmíněné pohledávky představují možnost čerpání transferů, zejména z ústředních rozpočtů a RRRS MSK v následujících letech (jedná se o nevyčerpané transfery podle uzavřených smluv apod.). Na účtu 947 – Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení je evidována pohledávka v částce 894 tis. Kč (doplatek DPH při vyúčtování díla s nesprávnou výši sazby DPH). Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva, která jsou evidována na účtu 951 ve výši 3.333.454 tis. Kč, obsahují tyto skutečnosti: možnost čerpání úvěrů u ČS, a.s. (1.200.000 tis. Kč) a EIB (684.000 tis. Kč), dále zapůjčený majetek (3.826 tis. Kč), příslušenství k nezaplaceným pohledávkám (1.133 tis. Kč) a pronájem podniku Letiště Ostrava-Mošnov v pořizovacích cenách (1.444.495 tis. Kč). Celková výše podmíněných pohledávek a ostatních podmíněných aktiv je výši 5.982.506 tis. Kč.

Položka P.VI. Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva obsahují krátkodobé a dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv (účet 973 – 33.015 tis. Kč, účet 974 – 4.206.196 tis. Kč) – jedná se o možné závazky v oblasti poskytování transferů z uzavřených dotačních smluv apod.; další položku tvoří dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění (účet 982 – 99.575 tis. Kč, jedná se o ručitelský závazek za závazky společnosti VaK Bruntál, a.s. a ručitelský závazek za úvěr Bílovecké nemocnice, a.s. vůči ČSOB, a.s.), dále jsou to dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení (účet 984 – 75.613 tis. Kč, jedná se zejména o spor s Českými drahami, a.s. o náhradu škod z mimořádné události v železniční stanici Studénka ve výši 75.432 tis. Kč). Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva (účet 986) představují nevyčerpaný úvěrový rámec u ČS, a.s. a EIB ve výši 1.884.000 tis. Kč.

Bod A5 obsahuje pouze splatné závazky z titulu pojistného na sociální zabezpečení, zdravotní pojištěnía dále daňové nedoplatky u FÚ (tyto nejsou v r. 2013 vykázány); žádný ze zde evidovaných závazků není po splatnosti.

V bodech A6 až A9 jsou údaje pouze u bodu A8, kde jsou uvedeny smlouvy, u kterých byl k 31. 12. 2013 podán návrh na vklad do katastru nemovitostí, ale k tomuto datu nebyly vklady ještě v katastru zapsány. 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 nulová, kraj neposkytoval úvěry ani půjčky cenných papírů, neprováděl prodeje a nákupy aktiv se současně sjednaným zpětným prodejem.

V části C je uvedeno zvýšení a snížení stavu investičních transferů (časové rozpouštění transferů do výnosů) na pořízení dlouhodobého majetku kraje.

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.

Část F je věnována ostatním fondům kraje; údaje jsou o počátečním stavu fondů, tvorbě a čerpání fondů v roce 2013 a konečný stav fondů k 31. 12. 2013, který představuje částku 156.822 tis. Kč.

V části G jsou podrobně rozčleněny stavby a v části H pozemky – 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, J a K obsahuje doplňující informace k majetku určenému k prodeji, jsou zde vyčísleny náklady z přecenění reálnou hodnotou ve výši 7.962 tis. Kč, výnosy z přecenění reálnou hodnotou ve výši 27.891 tis. Kč a ocenění dlouhodobého majetku určeného k prodeji – k 31. 12. 2013 neměl kraj žádný majetek určený k prodeji oceněný reálnou hodnotou, a proto v běžném období zde není uveden žádný údaj.

# 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 je 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. Výkaz Přehled o peněžních tocích zahrnuje kromě účtů rozpočtového hospodaření (účty 068, 231, 236 a 244) také další účty, a to: 241 – běžný účet, 245 – jiné běžné účty (depozitní účet kraje a účet sdružených prostředků) a účet 263 – ceniny. Výkaz Přehled o peněžních tocích je součástí přílohy č. 2 materiálu – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2013.

Výkaz začíná počátečním stavem peněžních prostředků (na bankovních účtech a účtu cenin) k počátku roku, dále popisuje zdroje přírůstků/úbytků peněžních prostředků v provozní činnosti, v investiční činnosti (z dlouhodobých aktiv) a finanční činnosti (z vlastního kapitálu, dlouhodobých závazků a pohledávek) a končí stavem peněžních prostředků na účtech k datu sestavení účetní závěrky.

Z níže uvedené tabulky 1.16 je zřejmé, že ke konci účetního období poklesl stav peněžních prostředků o 153.918 tis. Kč. Celkový stav peněžních prostředků k 31. 12. 2013 ve výši 1.830.010 tis. Kč představuje stav peněžních prostředků na účtech rozpočtového hospodaření ve výši 1.815.183 tis. Kč, stav na běžném účtu, depozitním účtu, účtu sdružených prostředků a účtu cenin ve výši 14.827 tis. Kč.

* 1. Přehled o peněžních tocích v tis. Kč

|  |  |
| --- | --- |
| **Název položky** | **Běžné období** |
| **Stav peněžních prostředků k 1. 1. 2013** | **1.983.928** |
| peněžní toky z provozní činnosti | 187.817 |
| peněžní toky z dlouhodobých aktiv | -1.273.198 |
| peněžní toky z vlastního kapitálu, dlouhodobých závazků a pohledávek | 931.463 |
| **Stav peněžních prostředků k rozvahovému dni – 31. 12. 2013** | **1.830.010** |
| Celková změna stavu peněžních prostředků | -153.918 |

# 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 2012 k poklesu vlastního kapitálu o 1.594.009 tis. Kč a k 31. 12. 2013 je vykázán stav vlastního kapitálu v objemu 4.504.744 tis. Kč. Výkaz Přehled o změnách vlastního kapitálu je součástí přílohy č. 2 materiálu – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2013.

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 minulých období. V roce 2013 došlo u těchto položek k poklesu o 1.996.129 tis. Kč a celkový stav položek k 31. 12. 2013 v této oblasti je 2.823.818 tis. Kč.

Jmění účetní jednotky – na účtu 401 jsou jednotlivé druhy pohybů vymezeny takto: změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu (snížení jmění o 27.988 tis. Kč), svěření majetku příspěvkové organizaci (snížení jmění o 586.705 tis. Kč), bezúplatné převody (zvýšení jmění o 5.764 tis. Kč), investiční transfery (snížení jmění o 355.176 tis. Kč), dary (snížení jmění o 116.761 tis. Kč) a ostatní druhy pohybu jmění (zvýšení jmění o 14.989 tis. Kč). Celkem došlo v r. 2013 ke snížení jmění účetní jednotky o 1.065.877 tis. Kč a celkový stav jmění k 31. 12. 2013 je ve výši 2.559.100 tis. Kč.

Transfery na pořízení dlouhodobého majetku – na účtu 403 jsou jednotlivé druhy pohybů vymezeny takto: svěření majetku příspěvkové organizaci (snížení transferů o 1.463.505 tis. Kč), investiční transfery (zvýšení celkem o 602.058 tis. Kč), snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti (pokles o 62.118 tis. Kč) a ostatní úbytky transferů (snížení transferů o 201 tis. Kč). Celkem došlo v r. 2013 ke snížení objemu transferů o 923.766 tis. Kč a jejich celkový stav k 31. 12. 2013 je ve výši 1.472.233 tis. Kč.

Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody – na účtu 406 nedošlo v průběhu roku 2013 k žádnému pohybu a tak k 31. 12. 2013 zůstal celkový stav účtu 406 ve stejné výši, tj.  -1.201.233 tis. Kč

Jiné oceňovací rozdíly – na účtu 407 je vykázán pohyb u oceňovacích rozdílů u majetku určeného k prodeji, a to ve výši 60.960 tis. Kč. Jedná se o zvýšení a snížení stavu u tohoto pohybu ve stejné výši – prodej majetku určeného k prodeji byl realizován; zůstatek tohoto účtu proto vykazuje nulu.

Opravy minulých období – na účtu 408 je vykázán pohyb u oprav minulého účetního období (celkem snížení o 5.006 tis. Kč) a u oprav předchozích účetních období (celkem snížení o 1.480 tis. Kč) – jedná se o opravy neinvestičních a investičních nákladů a promítnutí pronájmu přístrojů z r. 2012. Celkem došlo ke snížení o 6.486 tis. Kč a celkové saldo oprav činí k 31. 12. 2013 zápornou částku ve výši 6.282 tis. Kč.

1. Fondy účetní jednotky vykazují zvýšení o částku 607 tis. Kč a celkový stav k 31. 12. 2013 je ve výši 156.822 tis. Kč.
2. Výsledek hospodaření je k 31. 12. 2013 ve výši 1.524.104 tis. Kč. Zde došlo v průběhu roku 2013 ke zvýšení výsledku hospodaření, a to o částku 401.513 tis. Kč.

# Ostatní výkazy zasílané do CSÚIS

Vybrané účetní jednotky, mezi které patří také kraj, musí do CSÚIS zasílat měsíčně také výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M (za období leden a únor se výkaz zasílá souhrnně) a čtvrtletně zasílat výkaz Pomocný analytický přehled (PAP).

## Výkaz FIN 2-12 M

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 Msleduje zejména skutečné plnění příjmů a výdajů. Obsah, strukturu výkazu a termíny předkládání výkazů stanoví vyhláška MF č. 449/2009 Sb. Jedná se o klíčový finanční výkaz v oblasti rozpočtu, jehož údaje se přenášejí do CSÚIS, a to měsíčně. Sestavení výkazu vyžaduje členění příjmů a výdajů minimálně podle odvětví a druhu (paragrafy a položky rozpočtové skladby). Výkaz má několik částí:

* rozpočtové příjmy,
* rozpočtové výdaje,
* financování – třída 8,
* rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace,
* stavy a obraty na bankovních účtech,
* vybrané záznamové jednotky,
* přijaté transfery a půjčky ze SR, SF a regionálních rad,
* transfery a půjčky poskytnuté regionálními radami ÚSC, DSO a regionálním radám,
* příjmy z rozpočtu EU a související příjmy v členění podle nástroje a zdroje financování,
* výdaje spolufinancované z rozpočtu EU a související výdaje v členění podle nástroje a zdroje financování.

Údaje jsou vykazovány ve sloupcích schválený rozpočet, rozpočet po změnách a výsledek od počátku roku, je tedy možné sledovat jak změny rozpočtu, tak skutečnost vykazovanou v účetnictví.

Příjmy celkem po konsolidaci činily k 31. 12. 2013 260,61 % plnění ke schválenému rozpočtu a 101,25 % plnění k rozpočtu po změnách. Výdaje celkem po konsolidaci představovaly 222,28 % čerpání podle schváleného rozpočtu a 91,28 % čerpání podle rozpočtu po změnách. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci pak činilo ve výsledku od počátku roku –547.162 tis. Kč. Výkaz FIN 2-12 M, sestavený k 31. 12. 2013, je součástí přílohy č. 1 materiálu – Závěrečný účet Moravskoslezského kraje za rok 2013.

## 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 jednotlivých částí PAP, jejich vzory a termíny jejich předávání do CSÚIS stanoví Příloha č. 2a vyhlášky č. 383/2009 Sb. Četnost předávání je čtvrtletní (termíny jsou stanoveny v Příloze č. 2b k vyhlášce č. 383/2009 Sb.). Ve své podstatě vede kraj dvojí účetnictví – jednak účetnictví podle národního standardu a dále účetnictví pro potřeby sestavení PAP, která se shodují na úrovni vybraných rozvahových účtů a nákladových 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. Informace o PAP jsou vedeny prostřednictvím vnitropodnikového účetnictví. Tento výkaz, s ohledem na velký rozsah, není přílohou tohoto materiálu (výkaz PAP má 13 částí a obsahuje za r. 2013 205 stran); výkaz není součástí účetní závěrky definované právními předpisy.

# 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. 2013 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. 2014

**Seznam použitých zkratek**

|  |  |
| --- | --- |
| a.s. | akciová společnost |
| ARR | Agentura pro regionální rozvoj |
| CSÚIS | Centrální systém účetních informací státu |
| č. | číslo |
| ČNB | Česká národní banka |
| ČR | Česká republika |
| ČS, a.s. | Česká spořitelna, a.s. |
| ČSOB | Československá obchodní banka |
| ČÚS | Český účetní standard |
| 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 |
| k.ú. | katastrální území |
| kraj | Moravskoslezský kraj |
| MF | Ministerstvo financí |
| 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 |
| pol. RS | položka rozpočtové skladby |
| RRRS MSK | Regionální rada regionu soudržnosti Moravskoslezsko |
| s.r.o. | společnost s ručením omezeným |
| Sb. | Sbírky (rozuměj Sbírky zákonů) |
| SF | státní fond |
| SFDI | Státní fond dopravní infrastruktury |
| SR | státní rozpočet |
| UCB | UnicreditBank Czech Republic and Slovakia, a.s. |
| ÚSC | územní samosprávný celek |
| VH | výsledek hospodaření |
| VZZ | Výkaz zisku a ztráty |