**Komentář k Účetní závěrce Moravskoslezského kraje**

**k rozvahovému dni 31. 12. 2023**

Obsah:

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

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

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

[1.3 Výkazy 4](#_Toc512847309)

[2 Rozvaha 4](#_Toc512847310)

[2.1 Aktiva 5](#_Toc512847311)

[2.1.1 Stálá aktiva 5](#_Toc512847312)

[2.1.2 Oběžná aktiva](#_Toc512847313) 6

[2.2 Pasiva](#_Toc512847314) 6

[2.2.1 Vlastní kapitál](#_Toc512847315) 7

[2.2.2 Cizí zdroje](#_Toc512847316) 8

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

[3.1 Náklady](#_Toc512847318) 10

[3.2 Výnosy](#_Toc512847323) 11

[4 Příloha](#_Toc512847329) 11

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

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

[7 Pomocný analytický přehled](#_Toc512847332) 16

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

Seznam použitých zkratek 17

# Právní rámec účetní závěrky

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

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

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

Dále se účetnictví kraje řídí vnitřními předpisy kraje – zejména Ekonomickým řádem a příslušnými směrnicemi; v r. 2023 to byly:

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

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

## Účetní metody a postupy

Kraj v roce 2023 používal účetní metody, které odpovídají platným právním předpisům a jsou upřesněny ve výše uvedených vnitřních předpisech. Pro vedení účetnictví je používán ekonomicko-informační systém GINIS-EKO - programové vybavení firmy GORDIC spol. s r.o., Jihlava, s dodržením stanovené metodiky a závazných analytik účtů pro zajištění správnosti vygenerování jednotlivých výkazů.

Nejvýznamnější základní účetní metody a postupy:

* kraj v roce 2023, jakož i v letech 2010 až 2022, účtoval pouze o hlavní činnosti, hospodářská (podnikatelská) činnost nebyla na kraji vymezena,
* kraj v r. 2023 neúčtoval o peněžních operacích, týkajících se sdružených prostředků, kraj neměl uzavřenou žádnou smlouvu o sdružených prostředcích,
* kraj v r. 2023 nakládal a hospodařil s majetkem státu,
* kraj v r. 2023 nakládal a hospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
* kraj v r. 2023, ani v předchozích letech, nezřídil zástavní právo k nemovitým a movitým věcem ve prospěch třetích osob,
* kraj k 31. 12. 2023 poskytl ručení za závazky fyzických a právnických osob,
* od 01. 07. 2009 je kraj plátcem daně z přidané hodnoty (DPH), od 01. 01. 2010 je měsíčním plátcem DPH,
* oceňování majetku se od roku 2010 nezměnilo; majetek určený k prodeji je oceňován reálnou hodnotou definovanou zákonem, bližší upřesnění je uvedeno ve vnitřním předpisu,
* používání cizí měny je v účetnictví upraveno ve vnitřním předpisu - pohledávky a závazky se oceňují stanoveným pevným kurzem, který je určen podle kurzu cizích měn vyhlášených ČNB k prvnímu dni období, pro který je kurz používán,
* pořizování a vyřazování majetku se provádí v souladu s interní metodikou, stanovenou ve vnitřním předpisu; dlouhodobý majetek se účtuje prostřednictvím účtů pořízení (mimo drobného dlouhodobého majetku), dlouhodobý majetek je od roku 2013 měsíčně (v roce 2012 čtvrtletně) odepisován rovnoměrným způsobem,
* pořizování zásob v průběhu účetního období je účtováno přímo do spotřeby a na účty zásob je účtováno k rozvahovému dni (způsob B),
* účtování o provozních zálohách se řídí metodikou účetního softwaru, o přijatých a poskytnutých zálohách u transferů je účtováno podle typů jednotlivých transferů,
* tvorba a čerpání fondů se od roku 2018 účtuje rozvahovým způsobem, a to prostřednictvím účtu 401 (v létech 2010 až 2017 bylo účtováno výsledkovým způsobem, tzn. prostřednictvím příslušných nákladových a výnosových účtů); kraj má 6 účelových fondů,
* časové rozlišení nákladů a výnosů bylo provedeno až ke dni 31. 12. 2023 (v průběhu roku se náklady a výnosy časově nerozlišují; výjimkou je pořizování dlouhodobého majetku), časové rozlišení vč. hladin významnosti je upraveno ve vnitřním předpisu,
* stav podrozvahových účtů je dokumentován v samostatné části přílohy A.4.; hladiny významnosti pro účtování na podrozvahových účtech jsou uvedeny ve vnitřním předpisu,
* kraj od roku 2012 zpracovává Pomocný analytický přehled (PAP), od r. 2015 zpracovává pro účely konsolidace státu rozšířený PAP.

Účetní závěrka k rozvahovému dni 31. 12. 2023 byla sestavena ve stanoveném termínu (termíny pro zpracování a předávání výkazů do CSÚIS stanoví vyhláška č. 383/2009 Sb.) a dne 1. 3. 2024 byly výkazy vloženy do CSÚIS, včetně výkazů PAP a dalších stanovených výkazů.

## Inventarizace majetku a závazků

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

Povinnost kraje jako účetní jednotky inventarizovat majetek a závazky byla splněna v souladu s ustanoveními § 6, 29 a 30 zákona o účetnictví, s prováděcí inventarizační vyhláškou, se Směrnicí k inventarizaci a vydaným Příkazem ředitele krajského úřadu k provedení úplné řádné inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2023 – plán inventur.

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek včetně drobného, dlouhodobý finanční majetek, ostatní majetek, pohledávky, závazky, ostatní aktiva a pasiva, a také podrozvahové účty byly inventarizovány k rozhodnému dni 31. 12. 2023. Celkem bylo zinventarizováno 109 syntetických účtů, v rámci těchto syntetických účtů bylo dále zinventarizováno 606 analytických účtů. Skutečný stav majetku, pohledávek, závazků a ostatních aktiv a pasiv byl porovnán s účetním a evidenčním stavem podle inventurních seznamů. Inventarizace byla provedena členy pěti dílčích inventarizačních komisí, které vytvořily inventurní soupisy v rozsahu seskupení inventarizačních položek (jednotlivých syntetických účtů) s tímto výsledkem: nebyl zjištěn žádný inventarizační rozdíl.

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

V rámci řádné inventarizace byly také zhodnoceny závěrečné inventarizační zprávy 219 příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem byl k 31. 12. 2023 Moravskoslezský kraj, a bylo konstatováno, že příspěvkové organizace plní zákonnou povinnost, provádějí inventarizaci a informují o jejich výsledcích svého zřizovatele. Vzniklé inventarizační rozdíly byly zaúčtovány v souladu s legislativou do období, jehož se týkaly.

## Výkazy

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

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

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

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

# Rozvaha

Ve výkazu Rozvaha jsou uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Uspořádání a označování položek rozvahy je stanoveno v Příloze č. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Rozvaha v části aktiv se vykazuje ve 4 sloupcích; v prvním sloupci se vykazují údaje „brutto“, ve druhém se vyjadřuje „korekce“ (tj. výše opravných položek a oprávek) a ve třetím sloupci se vyjadřují informace o dané položce upravené o korekci – jde o údaj „netto“; všechny první tři sloupce vykazují hodnoty k okamžiku sestavení účetní závěrky za běžné účetní období, tj. k 31. 12. 2023. Ve čtvrtém sloupci jsou pak údaje o stavu jednotlivých položek za minulé účetní období, tj. k 31. 12. 2022, 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. 2023, ve druhém sloupci jsou pak údaje o stavu jednotlivých položek za minulé účetní období, tj. k 31. 12. 2022 (korekce se u pasiv neuvádí). Aktiva (netto) se musí rovnat pasivům; jejich stav k 31. 12. 2023 je ve výši 21.275.494 tis. Kč. Aktiva celkem (netto) a taktéž pasiva celkem se v r. 2023 ve srovnání s rokem 2022 zvýšila o 4.103.744 tis. Kč. Nárůst u aktiv byl způsoben zvýšením stálých aktiv o 1.035.828 tis. Kč a především oběžných aktiv o 3.067.915 tis. Kč. Stav pasiv ovlivnilo jak zvýšení vlastního kapitálu (nárůst o 1.861.678 tis. Kč), tak také zvýšení cizích zdrojů, kde došlo k jejich nárůstu o 2.242.066 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 2023 ve srovnání s obdobím 2022. Výkaz Rozvaha je uvedena v **příloze č. 1** materiálu – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2023 – Rozvaha.

Tabulka 1.1: Základní údaje z rozvahy k 31. 12. 2023 v tis. Kč

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Běžné období** (2023) | | | **Minulé období** (2022) | ***Rozdíl*** *(2023-2022)* |
| *Brutto* | *Korekce* | *Netto* | *Netto* | *Netto* |
| **AKTIVA CELKEM** | **23 126 861** | **1 851 367** | **21 275 494** | **17 171 750** | **4 103 744** |
| **A. Stálá aktiva,** *z toho:* | **10 001 527** | **1 820 467** | **8 181 060** | **7 145 232** | **1 035 828** |
| I. Dlouhodobý nehmotný majetek | 560 555 | 261 189 | 299 366 | 238 254 | 61 112 |
| II. Dlouhodobý hmotný majetek | 5 586 738 | 1 505 403 | 4 081 335 | 3 775 671 | 305 664 |
| III. Dlouhodobý finanční majetek | 1 236 252 | 53 875 | 1 182 377 | 962 987 | 219 390 |
| IV. Dlouhodobé pohledávky | 2 617 982 |  | 2 617 982 | 2 168 320 | 449 662 |
| **B. Oběžná aktiva,** *z toho:* | **13 125 334** | **30 901** | **13 094 433** | **10 026 518** | **3 067 915** |
| I. Zásoby | 2064 |  | 2 064 | 2 304 | -240 |
| II. Krátkodobé pohledávky | 4 758 583 | 30 901 | 3 896 292 | 3 896 292 | 831 292 |
| III. Krátkodobý finanční majetek | 8 364 687 |  | 8 364 687 | 6 127 922 | 2 236 765 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Název položky** | **Běžné období** (2023) | | | **Minulé období** (2022) | ***Rozdíl*** *(2023-2022)* |
| **PASIVA CELKEM** | **21 275 494** | | | **17 171 750** | **4 103 744** |
| **C. Vlastní kapitál,** *z toho:* | **12 089 032** | | | **10 227 354** | **1 861 678** |
| I. Jmění účetní jednotky a upravující položky | -7 286 129 | | | -5 213 878 | -2 072 251 |
| II. Fondy účetní jednotky | 2 206 970 | | | 1 937 641 | 269 329 |
| III. Výsledek hospodaření | 17 168 191 | | | 13 503 591 | 3 664 600 |
| **D. Cizí zdroje,** *z toho:* | **9 186 462** | | | **6 944 396** | **2 242 066** |
| I. Rezervy |  | | |  |  |
| II. Dlouhodobé závazky | 5 765 526 | | | 4 263 061 | 1 502 465 |
| III. Krátkodobé závazky | 3 420 936 | | | 2 681 335 | 739 601 |

## Aktiva

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

### Stálá aktiva

Mezi stálá aktiva se řadí dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý finanční majetek a dlouhodobé pohledávky. Běžné období obsahuje údaje k datu 31. 12. 2023, minulé období údaje v hodnotách netto k datu 31. 12. 2022. V korekci je vykázána výše oprávek a opravných položek (u dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku) a výše opravných položek (u dlouhodobého finančního majetku) k 31. 12. 2023. Vzhledem k r. 2022 došlo ke zvýšení stálých aktiv o 1.035.828 tis. Kč, a to nárůstem objemu dlouhodobých pohledávek o 449 662 tis. Kč, dlouhodobého hmotného majetku o 305 664 tis. Kč, dlouhodobého finančního majetku o 219.390 tis. Kč a dlouhodobého nehmotného majetku o 61.112 tis. Kč.

**2.1.1.1. Dlouhodobý nehmotný majetek**

Nárůst je způsoben zvýšením ostatního DNM, a to především zařazením majetku do užívání v rámci projektu Digitální technická mapa MSK v hodnotě 203.200 tis. Kč.

**2.1.1.2. Dlouhodobý hmotný majetek**

Nejvyšší nárůst způsobila realizace projektů, které se budou předávat příspěvkovým organizacím, a to v oblasti poskytování sociálních služeb: Výstavba domova pro seniory a domova se zvláštním režimem Kopřivnice (zvýšení o 164.921 tis. Kč) a Rekonstrukce a výstavba Domova Březiny (nárůst o 57.548 tis. Kč); v oblasti školství: Výstavba sportovní haly GYM a SPŠEI Frenštát p/R (nárůst o 74.187 tis. Kč); a v oblasti kultury výstavba nové budovy Moravskoslezské knihovny, projekt Černá kostka – centrum digitalizace, vědy a inovací (nárůst o 38.963 tis. Kč).

Dále se na nárůstu podílely rekonstrukce a modernizace silnic II. třídy , zejména silnice II/470H Severní spoj Ostrava (nárůst o 74.529 tis. Kč) a silnice II/442 VD Kružberk – Svatoňovice – Čermná ve Slezsku (nárůst o 25.931 tis. Kč).

**2.1.1.3. Dlouhodobý finanční majetek**

Nárůst je způsoben především navýšením základního kapitálu Letiště Ostrava, a.s., ve výši 85.313 tis. Kč. Dále došlo k navýšení úvěrů poskytnutých z Fondu finančních zdrojů JESSICA. I když jistiny jsou průběžně spláceny podle splátkových kalendářů, položka „úvěry“ zaznamenala nárůst o 2.781 tis. Kč (z finančního nástroje Jessica II a III byl úvěr poskytnut 12 obcím a z nástroje Jessica IND úvěr čerpá jeden mikroregion a jedna o.p.s.).

**2.1.1.4. Dlouhodobé pohledávky**

Zvýšení způsobuje nárůst dlouhodobých poskytnutých záloh na transfery, především v dotačních programech Podpora služeb sociální prevence 2022+ ve výši 484.211 tis. Kč, Odborné kariérové a polytechnické vzdělávání ve výši 413.816 tis. Kč a IP LIFE COALA ve výši 50.114 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. 2023, minulé období údaje k 31. 12. 2022. V korekci jsou uvedeny opravné položky k pohledávkám po splatnosti. Ve srovnání s rokem 2022 došlo k nárůstu oběžných aktiv o 3.067.915 tis. Kč, a to zejména vlivem nárůstu krátkodobého finančního majetku o 2.236.765 tis. Kč a nárůstu krátkodobých pohledávek o 831.292 tis. Kč.

**2.1.2.1. Zásoby**

Na pokles stavu zásob mělo vliv zejména snížení stavu propagačních a reklamních předmětů o 214 tis. Kč a stavu kancelářského a ostatního materiálu o 46 tis. Kč.

**2.1.2.2. Krátkodobé pohledávky**

Nárůst byl způsoben zvýšením dohadných účtů aktivních, především k přijatým neinvestičním dotacím o 627.936 tis. Kč a k dani z příjmu právnických osob za kraj o 57.280 tis. Kč.

Dále zvýšením krátkodobých poskytnutých záloh na transfery, a to především na příspěvky vlastním příspěvkovým organizacím o 220.634 tis. Kč a na dotační program Potravinová pomoc dětem v sociální nouzi o 10.563 tis. Kč.

**2.1.2.3. Krátkodobý finanční majetek**

Nárůst byl způsoben především zvýšením peněžních prostředků na základních běžných účtech o 1.950.016 tis. Kč a na běžných účtech fondů o 286.890 tis. Kč.

## Pasiva

Pasiva se dělí na vlastní kapitál a cizí zdroje. Do kategorie vlastní kapitál patří jmění účetní jednotky a upravující položky, fondy účetní jednotky a výsledek hospodaření. Kategorii cizí zdroje tvoří 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. 2023) a za minulé období (tj. ve stavu k 31. 12. 2022). Pasiva se ve srovnáním s rokem 2022 zvýšila o 4.103.744 tis. Kč, nárůst byl způsoben zvýšením cizích zdrojů o 2.242.066 tis. Kč, a to především nárůstem dlouhodobých závazků, a vlastního kapitálu o 1.861.678 tis. Kč, a to především zlepšením výsledku hospodaření.

**2.2.1.Vlastní kapitál**

Vlastní kapitál obsahuje jmění účetní jednotky a upravující položky, fondy a výsledek hospodaření. Základní informace o přírůstcích a úbytcích jednotlivých položek vlastního kapitálu jsou uvedeny také ve výkazu Přehled o změnách vlastního kapitálu, který je uveden v **příloze č. 5** materiálu. Ve srovnání s rokem 2022 došlo k nárůstu vlastního kapitálu o 1.861.678 tis. Kč. Na tomto nárůstu se podílelo na jedné straně zlepšení výsledku hospodaření o 3.664.599 tis. Kč a zvýšení fondů účetní jednotky o 269.330 tis. Kč, na druhé straně mělo na výši vlastního kapitálu záporný vliv snížení jmění účetní jednotky a upravujících položek o 2.072.251 tis. Kč.

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

Největší podíl na snížení jmění mají poskytnuté investiční transfery vlastním příspěvkovým organizacím, které narostly o 1.100.828 tis. Kč, dále svěření majetku vlastním příspěvkovým organizacím – nárůst o 588.535 tis. Kč a tvorba a čerpání fondů – nárůst o 269.029 tis. Kč.

Další faktor snižující jmění byl nárůst transferů na pořízení dlouhodobého majetku, které byly svěřeny do užívání příspěvkovým organizacím spolu s předávaným majetkem, o 176.917 tis. Kč.

I když došlo k přírůstku u jiných oceňovacích rozdílů o 26.299 tis. Kč v rámci přecenění směny pozemků na reálnou hodnotu, celkově se skupina účtů jmění snížila.

**2.2.1.2. Fondy účetní jednotky**

Nárůst je způsoben především dofinancováním Fondu pro financování strategických projektů ve výši 350.000 tis. Kč a úročením ve výši 75.731 tis. Kč. Stav fondu se k 31.12.2023 zvýšil o 318.089 tis. Kč. V roce 2023 z prostředků na fondu byly financovány akce reprodukce majetku v odvětví školství ve výši 70.141 tis. Kč, investiční projekt Novostavba Moravskoslezské vědecké knihovny „Černá kostka – centrum digitalizace, vědy a inovací“, ve výši 24.876 tis. Kč a nákup pozemků v k.ú. Dubina u Ostravy a Mošnov v rámci projektu Silnice II/478 Ostrava ulice Nová Krmelínská ve výši 10.839 tis. Kč.

Zvýšení je dále způsobeno nárůstem Fondu sociálních služeb, který narostl díky úrokům ve výši 12.647 tis. Kč. Z fondu byly financovány krátkodobé finanční výpomoci organizacím v sociálních službách, a protože byly vráceny v druhé polovině roku, neměly vliv na roční stav fondu.

**2.2.1.3. Výsledek hospodaření**

Výsledek hospodaření předcházejících účetních období – zde kraj eviduje kumulované výsledky hospodaření (po zdanění) za období 2010 – 2022 (tj. za období po účetní reformě, ke které došlo ve veřejném sektoru v r. 2010). Konkrétně to bylo v jednotlivých letech:

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

rok 2020 zisk 931.598 tis. Kč,

rok 2021 zisk 2.076.239 tis. Kč,

rok 2022 zisk 2.688.155 tis. Kč.

Stav účtu k 31. 12. 2023 představuje zisk ve výši 13.503.591 tis. Kč – ve srovnání s r. 2022 se zvýšil o 2.688.155 tis. Kč (částka představuje hodnotu výsledku hospodaření za rok 2022). Na výsledcích hospodaření v jednotlivých letech se kromě výše nákladů a výnosů podílely také změny účetních metod a postupů, takže hospodářské výsledky jsou v jednotlivých letech obtížněji srovnatelné.

Výsledek hospodaření běžného účetního období – na této položce eviduje kraj výsledek hospodaření (po zdanění) za rok 2023, a to zisk ve výši 3.664.599 tis. Kč. Výsledek hospodaření 2023 se k datu 1. 1. 2024 převedl na účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení; po schválení výsledku hospodaření zastupitelstvem kraje v r. 2024 se výsledek hospodaření převede z účtu 431 na účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Výsledek hospodaření běžného účetního období (po zdanění) se v r. 2023 vzhledem k r. 2022 zvýšil o 976.445 tis. Kč.

**2.2.2. Cizí zdroje**

Cizí zdroje obsahují rezervy (kraj na tomto účtu dosud neúčtoval), dlouhodobé závazky (splatnost je delší než 1 rok) a krátkodobé závazky (splatnost do 1 roku včetně). Mezi krátkodobé závazky se řadí také účty časového rozlišení. K jednotlivým položkám se korekce nevytvářejí, a proto jsou cizí zdroje vykázány v rozvaze jen ve dvou sloupcích – za běžné období a minulé období. Ve srovnání s r. 2022 došlo ke zvýšení cizích zdrojů o 2.242.066 tis. Kč, a to nárůstem dlouhodobých závazků o 1.502.465 tis. Kč a krátkodobých závazků o 739.601 tis. Kč.

**2.2.2.1. Dlouhodobé závazky**

Nejvýznamnějším faktorem zvýšení byl nárůst dlouhodobých přijatých záloh na transfery o 964.449 tis. Kč, zejména záloh na podporu služeb sociální prevence 2022+ o 333.355 tis. Kč a záloh na kotlíkové dotace IV. výzva o 237.137 tis. Kč.

Dále došlo ke zvýšení úvěrů celkem o 552.240 tis. Kč, které způsobil nárůst čerpání úvěru od České spořitelny, a.s. o 888.410 tis. Kč v kombinaci se splácením ostatních úvěrů a poklesem jejich stavu o 336.170 tis. Kč.

Další syntetický účet ostatní dlouhodobé závazky (závazky k majetku a závazky z pronajatého podniku Nemocnice NJ) se snížil o 14.224 tis. Kč.

**2.2.2.2. Krátkodobé závazky**

Největší podíl na zvýšení má nárůst dohadných účtů pasivních o 530.110 tis. Kč, k němuž došlo především díky zvýšení dohadů k dopravní obslužnosti o 932.771 tis. Kč a dohadu k dani z příjmu právnických osob 2023 za kraj o 57.280 tis. Kč.

Dalším významným faktorem bylo zvýšení účtu krátkodobé přijaté zálohy na transfery o 325.439 tis. Kč, především nárůst přijatých záloh na dopravní obslužnost o 356.318 tis. Kč.

Dále došlo ke zvýšení závazků k osobám mimo vybrané vládní instituce o 6.503 tis. Kč, které bylo způsobeno nárůstem závazků v oblasti podpory obnovy a rozvoje venkova o 2.092 tis. Kč a v oblasti podpory znevýhodněných oblastí o 1.286 tis. Kč.

# Výkaz zisku a ztráty

Ve Výkazu zisku a ztráty (VZZ) jsou uspořádány položky nákladů, výnosů a výsledků hospodaření. Uspořádání a označování položek výkazu stanoví Příloha č. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Konečné zůstatky nákladových a výnosových účtů a údaje o výsledku hospodaření před zdaněním a o výsledku hospodaření běžného účetního období (po zdanění) jsou vykázány ve 4 sloupcích. V prvních 2 sloupcích jsou údaje běžného účetního období; v 1. sloupci jsou údaje za hlavní činnost účetní jednotky a ve 2. sloupci za hospodářskou činnost účetní jednotky. V dalších dvou sloupcích jsou vykazovány stejné položky za minulé účetní období – ve 3. sloupci za hlavní činnost a ve 4. sloupci za hospodářskou činnost. Kraj hospodářskou činnost v r. 2023 (ani v r. 2022) nevykonával, a proto hodnoty ve 2. a 4. sloupci nejsou uvedeny. Náklady, výnosy a výsledek hospodaření jsou zobrazovány na základě akruálního principu, tj. jsou vykazovány v tom účetním období, se kterým věcně a časově souvisejí. Tímto se odlišují od hodnot uvedených v příjmech a výdajích v rozpočtu kraje, které jsou vykázány v tom období, ve kterém došlo k jejich realizaci, tj. k příjmu na bankovní účet či do pokladny nebo výdeji z bankovního účtu či z pokladny kraje (od r. 2018). V r. 2023 činily (po konsolidaci) celkové příjmy v rozpočtu kraje 40.360.020 tis. Kč (výnosy kraje byly ve výši 16.444.285 tis. Kč) a celkové výdaje v rozpočtu kraje 38.670.172 tis. Kč (náklady kraje byly ve výši 12.779.686 tis. Kč), tj. rozpočtový výsledek hospodaření (saldo příjmů a výdajů) byl ve výši 1.689.849 tis. Kč a výsledek hospodaření ve VZZ představoval zisk po zdanění ve výši 3.664.599 tis. Kč. Výsledek hospodaření vykázaný v účetních výkazech a výsledek rozpočtového hospodaření (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci) jsou dvě naprosto rozdílné kategorie, které se výrazně liší nejen po stránce obsahové, ale také z hlediska akruálního zobrazení (např. v nákladech a výnosech kraje nejsou dotace poskytované podle zák. č. 561/2004 Sb., školský zákon, účtují se průtokově, a v r. 2023 představovaly tyto dotace z MŠMT částku cca 21,15 mld. Kč).

V níže uvedené tabulce 1.2. jsou uvedeny základní údaje z Výkazu zisku a ztráty, včetně rozdílů u jednotlivých položek za období 2023 a 2022. Náklady celkem (12.779.686 tis. Kč) se v r. 2023 vzhledem k r. 2022 zvýšily o 1.458.461 tis. Kč, výnosy celkem (16.444.285 tis. Kč) se také zvýšily, a to o 2.434.905 tis. Kč – tímto došlo k vykázání výsledku hospodaření ve výši 3.664.599 tis. Kč (nárůst výsledku hospodaření ve srovnání s r. 2022 o 979.444 tis. Kč - výsledek hospodaření za r. 2022 byl ve výši 2.688.155 tis. Kč). VZZ je uveden v **příloze č. 2** – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2023 – Výkaz zisku a ztráty.

Tabulka 1.2: Náklady, výnosy a výsledek hospodaření k 31. 12. 2023 v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** | | |
| stav k 31. 12. 2023 | stav k 31. 12. 2022 | rozdíl(2023-2022) |
| I. Náklady z činnosti | 1 403 332 | 1 326 378 | 76 944 |
| II. Finanční náklady | 195 608 | 197 998 | -2 390 |
| III. Náklady na transfery | 11 041 979 | 9 715 362 | 1 326 617 |
| V. Daň z příjmů | 138 767 | 81 487 | 57 280 |
| **Náklady celkem** | **12 779 686** | **11 321 225** | **1 458 451** |
| I. Výnosy z činnosti | 325 182 | 146 808 | 178 374 |
| II. Finanční výnosy | 428 451 | 297 671 | 130 780 |
| IV. Výnosy z transferů | 5 022 327 | 4 437 219 | 585 108 |
| V. Výnosy ze sdílených daní a poplatků | 10 668 325 | 9 127 682 | 1 540 643 |
| **Výnosy celkem** | **16 444 285** | **14 009 380** | **2 434 905** |
| Výsledek hospodaření před zdaněním | 3 803 366 | 2 769 642 | 1 033 724 |
| Výsledek hospodaření běžného účetního období *(po zdanění)* | 3 664 599 | 2 688 155 | 976 444 |

## 3.1. Náklady

Náklady kraje jsou tvořeny náklady z činnosti, finančními náklady, náklady na transfery a daní z příjmu kraje. Náklady se v průběhu roku časově nerozlišují (s výjimkou pořizování dlouhodobého majetku), časové rozlišení nákladů je realizováno k termínu roční účetní závěrky, tj. k 31. 12. 2023. K tomuto datu dochází k časovému rozlišení především krajem poskytovaných neinvestičních dotací, které jsou poskytovány buď zálohově nebo ex-post (na základě prokázaných nákladů u příjemců dotací). U akcí, na které je poskytnut transfer, se náklady a výnosy časově rozlišují tak, aby byly náklady a výnosy zaúčtované do daného účetního období v alikvotní části. V roce 2023 byly celkové náklady ve výši 12.779.686 tis. Kč; vzhledem k r. 2022 (náklady ve výši 11.321.225 tis. Kč) došlo ke zvýšení nákladů o 1.458.451 tis. Kč. Na meziroční zvýšení nákladů měly vliv zejména zvýšené náklady na transfery (nárůst o 1.326.617 tis. Kč) a zvýšené náklady z činnosti (nárůst o 76.944 tis. Kč). Zvýšila se i předpokládaná daň z příjmů za rok 2023 o 57.279 tis. Kč. Naopak finanční náklady meziročně klesly o 2.390 tis. Kč.

**3.1.1. Náklady z činnosti**

Zvýšení nákladů z činnosti způsobil především nárůst nákladů z prodaného dlouhodobého majetku v rámci směny o 206.857 tis. Kč, mzdových nákladů o 48.517 tis. Kč a nákladů na ostatní služby, které narostly o 30.254 tis. Kč. Zde jsou účtovány náklady na poštovné, telefony a internet, nájemné, úklidové služby a ostrahu, poradenské služby, konference, znalecké posudky a geometrické plány, zpracování studií, koncepcí, průzkumů, bankovní poplatky, nákup software a ostatního drobného DNM (do 7 tis. Kč), podpora software a jeho údržba, nákup služeb ze sociálního fondu a ostatní služby jinde nezařazené. Největší objem představují náklady na nákup ostatních služeb (215.389 tis. Kč), náklady na podporu software a jeho údržbu (39.316 tis. Kč), zpracování studií a koncepcí (21.105 tis. Kč), nájemné (15.554 tis. Kč), poradenské služby (13.720 tis. Kč), úklidové služby a ostraha (12.567 tis. Kč), školení pro cizí osoby (1.137 tis. Kč).

**3.1.2. Finanční náklady**

Finanční náklady se snížily o 2.390 tis. Kč, snížení způsobil pokles ostatních finančních nákladů o 104.664 tis. Kč, a to především vyřazené cenné papíry likvidací ze základního kapitálu Letiště Ostrava, a.s. v roce 2022 (v roce 2023 tyto náklady byly nulové), a dále poklesem kurzových ztrát o 1.510 tis. Kč. Došlo sice ke zvýšení placených úroků z přijatých úvěrů o 56.783 tis. Kč a nákladů z přecenění reálnou hodnotou v důsledku směny pozemků o 47.001 tis. Kč, v celkové sumě ale finanční náklady meziročně klesly.

**3.1.3. Náklady na transfery**

Náklady na transfery se zvýšily o 1.326.617 tis. Kč, zvýšení způsobil nárůst nákladů na transfery na sociální služby o 2.972.210 tis. Kč a na transfery na dopravní obslužnost o 104.433 tis. Kč. Pokles zaznamenaly náklady na transfery poskytnuté ostatním subjektům o 1.042.826 tis. Kč (zejména kotlíkové dotace) a náklady na transfery ÚSC o 402.634 tis. Kč (dotace na kompenzaci nákladů na ubytování pro migranty z Ukrajiny v důsledku válečného konfliktu, dotace na sociální služby, podpora služeb sociální prevence 2022+, potravinová pomoc dětem v sociální nouzi, odborné kariérní a polytechnické vzdělávání atd).

**4.1. Výnosy**

Výnosy kraje jsou tvořeny výnosy z činnosti, finančními výnosy, výnosy z transferů a výnosy ze sdílených daní a poplatků. Výnosy (stejně jako náklady) se v průběhu roku časově nerozlišují, časové rozlišení výnosů je realizováno k termínu účetní závěrky, tj. k 31. 12. 2023. K tomuto datu dochází k časovému rozlišení především přijatých neinvestičních transferů (investiční transfery nevstupují do výnosů, jsou účtovány na účtu 403 a do výnosů jsou rozpouštěny při odpisování majetku). U akcí, na které je poskytnut transfer, se náklady a výnosy časově rozlišují tak, aby byly náklady a výnosy zaúčtované do daného účetního období v alikvotní části. Srovnatelnost jednotlivých druhů nákladů a výnosů je mnohdy vzhledem ke změnám metodiky účtování v jednotlivých letech obtížněji proveditelná. Změna metodiky účtování vyplývá zejména ze změn zákonných předpisů a stanovených postupů účtování v ČÚS.

V roce 2023 byly celkové výnosy ve výši 16.444.285 tis. Kč; vzhledem k r. 2022 (výnosy ve výši 14.009.380 tis. Kč) došlo ke zvýšení výnosů o 2.434.905 tis. Kč. Podílely se na tom vyšší výnosy ze sdílených daní (nárůst o 1.540.643 tis. Kč), výnosy z transferů (nárůst o 585.108 tis. Kč) a taktéž výnosy z činnosti (nárůst o 178.374 tis. Kč) a finanční výnosy (nárůst o 130.780 tis. Kč).

**3.2.1. Výnosy z činnosti**

Zvýšení výnosů z činnosti o 178.374 tis. Kč způsobil především nárůst výnosů z prodeje dlouhodobého majetku a pozemků o 178.989 tis. Kč, nárůst výnosů z jiných pokut a penále o 5.461 tis. Kč a nárůst výnosů ze smluvních pokut a úroků z prodlení o 3.104 tis. Kč.

**3.2.2. Finanční výnosy**

Zvýšení finančních výnosů o 130.780 tis. Kč způsobil nárůst přijatých úroků z peněžitých vkladů na běžných účtech a termínovaných vkladech o 134.935 tis. Kč, naopak výnosy z přecenění reálnou hodnotou klesly o 4.143 tis. Kč, taktéž kurzové zisky vykazují nižší stav o 12 tis. Kč.

**3.2.3. Výnosy z transferů**

Na zvýšení o 585 108 tis. Kč se nejvyšší mírou podílel nárůst výnosů z časového rozpouštění investičních transferů při vyřazení dlouhodobého majetku (také prodejem či směnou) o 91.281 tis. Kč. Nárůst výnosů z transferů přijatých od krajů v rámci dopravní obslužnosti o 10.216 tis. Kč a nárůst výnosů z transferů přijatých od obcí o 4.553 tis. Kč. V neposlední řadě výnosy zvyšuje také rozpouštění investičních transferů ve věcné a časové souvislosti o 5.766 tis. Kč.

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

Zvýšení výnosů ze sdílených daní a poplatků o 1.540.643 tis. Kč způsobil nárůst všech položek této skupiny. Došlo ke zvýšení výnosů ze sdílené daně z příjmu právnických osob o 820.982 tis. Kč, zvýšení výnosů ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 382.385 tis. Kč, zvýšení výnosů ze sdílené daně z přidané hodnoty o 328.041 tis. Kč, a ke zvýšení výnosů z ostatních sdílených daní a poplatků o 9.235 tis. Kč.

Sdílená daň z příjmů fyzických osob je k 31.12.2023 ve výši 2.207.404 tis. Kč, z příjmů právnických osob ve výši 3.101.044 tis. Kč (součástí této daně je i daň z příjmů právnických osob za kraj) a sdílená daň z přidané hodnoty ve výši 5.325.068 tis. Kč – tyto příjmy jsou stanoveny na základě rozpočtového určení daní. Dále zde kraj vykazuje výnosy z ostatních sdílených daní ve výši 34.809 tis. Kč – jedná se o poplatky za odebrané množství podzemních vod podle zákona č. 254/2001 Sb., (50 % poplatku je příjmem kraje) a poplatky za znečišťování ovzduší podle zákona č. 201/2012 Sb.

**4 Příloha**

Výkaz Příloha vysvětluje a doplňuje informace obsažené v ostatních částech účetní závěrky. Dále obsahuje informace o výši podrozvahových účtů. Uspořádání a označování položek a závazný vzor tabulkových částí Přílohy stanoví Příloha č. 5 k vyhlášce č. 410/2009 Sb. Výkaz Příloha je uveden v **příloze č. 3** materiálu – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2023 – Příloha.

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

Bod A.4. obsahuje informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů, v běžném období je stav podrozvahových účtů k 31. 12. 2023, v minulém období je stav k 31. 12. 2022. Vymezení skutečností, které se evidují na podrozvaze, upravoval v r. 2023 (jako i v předcházejících letech) vnitřní předpis kraje – Směrnice k účetnictví. Na podrozvahových účtech účtuje kraj o těch skutečnostech, u kterých nejsou splněny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize, ale přesto jsou pro kraj významné. Níže je uváděn bližší komentář k podrozvahovým účtům evidovaným pod položkami P.I. až P.VIII. v části A.4.

**4.1. Majetek a závazky účetní jednotky** vzrostly meziročně o 3.099.510 tis. Kč, a to především nárůstem položky ostatní majetek, která se zvýšila o 3.099.773 tis. Kč. Zde je evidován v pořizovacích cenách dlouhodobý majetek svěřený k hospodařený příspěvkovým organizacím, jejichž zřizovatelem je kraj (k 31.12.2023 v hodnotě 62.300.793 tis. Kč).

**4.2. Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů** meziročně vzrostly o 43.196 tis. Kč, a to především nárůstem položky ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů, která se zvýšila o 43.669 tis. Kč. Zde je evidován krátkodobý podmíněný závazek k projektu na rekonstrukci a modernizaci silnic II. a III. třídy ve výši 53.986 tis. Kč. Oproti tomu položka ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů klesla o 473 tis. Kč na nulovou hodnotu.

**4.3. Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou** klesly o 2.291 tis. Kč, což bylo způsobeno poklesem položky dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce o 2.291 tis. Kč. Došlo k vrácení osmi přístrojů na podporu dýchání, které kraj obdržel ve výpůjčce od SSHR a následně je předal do výpůjčky (podvýpůjčky) zdravotnickým organizacím Nemocnice Třinec a Městské nemocnici Ostrava.

**4.4. Další podmíněné pohledávky** zaznamenaly pokles o 6.975 tis. Kč, který byl způsoben především poklesem položky dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních a jiných řízení o 10.767 tis. Kč. Jsou zde evidovány dlouhodobé pohledávky ze soudních sporů, správních a jiných řízení v celkové výši 2.558 tis. Kč; jedná se o 1 pohledávku ve výši 1.398 tis. Kč (náhrada škody), 1 pohledávku ve výši 720 tis. Kč (návrh na vydání platebního rozkazu) a 1 pohledávku ve výši 440 tis. Kč (žaloba proti rozhodnutí správního orgánu). Naopak např. položka dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění vzrostla o 8.274 tis. Kč. Je zde evidováno patnáct dlouhodobých bankovních záruk na smlouvy o dílo: Muzeum automobilů TATRA; Rekonstrukce přístavby budovy D-Nový domov Karviná; Rekonstrukce silnice II/462 Jelenice – Lesní Albrechtice; Rekonstrukce silnice II/475 Stonava průtah II; Vybudování dílen pro praktické vyučování SOŠ Frýdek-Místek; Nové vedení trasy silnice III/4848, Palkovická, Frýdek-Místek; Silnice II/445 hranice Olomouckého kraje – Stránské; Modernizace silnice II/447, II/647, Bohumínská III. Etapa; Ostrava a Rekonstrukce budovy a spojovací chodby Máchova Nový Jičín; Vybudování dílen pro praktické vyučování část „Na Hrázi“; Silnice II/479-004 přes vodní tok Odra; Modernizace silnice II/473 Šenov – Frýdek-Místek; Rekonstrukce a modernizace silnice II/442 VD Kružberk; Přístavba tělocvična GYM Třinec a Rekonstrukce a modernizace silnice II/475 Karviná (ČS a.s., KB a.s., ČSOB a.s.) v celkové výši 56.835 tis. Kč.

**4.5. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů** meziročně vzrostly o 356 tis. Kč, především díky nárůstu položky ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů o 1.152.828 tis. Kč, oproti tomu např. položka ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů klesla o 754.774 tis. Kč.

Položka ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 3.776.632 tis. Kč obsahuje především podmíněné pohledávky k projektům: Černá kostka – centrum digitalizace, vědy a inovací (1.654.100 tis. Kč), Kotlíkové dotace (540.256 tis. Kč), Rekonstrukce a modernizace silnic II. třídy (231.485 tis. Kč), ostatní investiční projekty (481.178 tis. Kč), Podpora služeb sociální prevence 2022+ (145.598 tis. Kč) a Vouchery pro podnikatele (126.500 tis. Kč).

Položka ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů ve výši 610.223 tis. Kč obsahuje podmíněné závazky k projektům: Podpora služeb sociální prevence 2022+ (260.673 tis. Kč), Kotlíkové dotace (186.029 tis. Kč), IP LIFE COALA (122.822 tis. Kč), Odborné a polytechnické vzdělávání (32.128 tis. Kč) a Krajský akční plán pro oblast ochrany ovzduší (8.571 tis. Kč),

**4.6. Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku** zaznamenaly pokles o 4.790 tis. Kč, který byl způsoben poklesem položek dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo převzetí z jiných důvodů o 2.291 tis. Kč, a dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu o 2.499 tis. Kč.

Položka dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo převzetí z jiných důvodů obsahuje majetek zapůjčený kraji Správou státních hmotných rezerv ve výši 39.094 tis. Kč, jedná se o výpůjčku přístrojů na podporu dýchání a pro neinvazivní plicní ventilaci. Položka dlouhodobý podmíněný závazek z operativního leasingu obsahuje neuhrazené leasingové splátky 11 automobilů v celkové výši 6.479 tis. Kč.

**4.7. Další podmíněné závazky** se meziročně snížily o 1.024 tis. Kč, a to především kvůli poklesu položky dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových o 929 tis. Kč a položky dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních a jiných řízení o 95 tis. Kč.

Položka dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových představuje ručitelský závazek za závazky společnosti VaK Bruntál, a.s.v celkové výši 10.698 tis. Kč.

Položka dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení je v celkové výši 75.432 tis. Kč a obsahuje možný závazek, který vyplývá ze sporu s Českými drahami, a.s. o náhradu škody z mimořádné události v železniční stanici Studénka.

Skupina účtů obsahuje ještě položku dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv ve výši 40.633 tis. Kč, která zůstala meziročně nezměněna. Obsahuje dlouhodobé možné závazky odkupu technických zhodnocení na budovách, které má v nájmu Nemocnice AGEL Nový Jičín (TZ staré interny ve výši 30.833 tis. Kč a TZ lékárny ve výši 9.800 tis. Kč).

**4.8. Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací** **účty** se snížila o 1.531.824 tis. Kč, a to především kvůli poklesu položek ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva o 797.234 tis. Kč a ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva o 734.591 tis. Kč.

Položka ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva v celkové výši 1.735.979 tis. Kč obsahuje nevyčerpané úvěrové rámce od ČS, a.s. (1.201.320 tis. Kč) a UniCredit Bank, a.s. (534.659 tis. Kč) – tj. možné zvýšení závazků.

Položka ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva v celkové výši 3.624.593 tis. Kč obsahuje možnost čerpání úvěrů u ČS, a.s. (1.201.320 tis. Kč), a u UniCredit Bank, a.s. (534.659 tis. Kč) - tj. možné zvýšení aktiv, dále zapůjčený majetek (2.241 tis. Kč), a pronájem podniku Letiště Ostrava-Mošnov v pořizovacích cenách (1.886.373 tis. Kč).

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

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

V části B. (B.1. až B.3.) jsou doplňující informace uvedeny jen v části B.1. Jsou zde informace o podaných návrzích na vklad, které nebyly k datu 31. 12. 2023 zapsány do katastru nemovitostí. Jednalo se o 6 smluv – o prodeji pozemků či jejich částí a o nabytí či pozbytí pozemků darem; k ostatním částem B. nemá kraj doplňující informace.

V části C. je uvedeno zvýšení stavu investičních transferů a snížení stavu investičních transferů ve věcné a časové souvislosti, tj. rozpouštění transferů do výnosů; ve srovnání s r. 2022 došlo ke snížení objemu přijatých investičních transferů a dohadů těchto transferů o 70.547 tis. Kč, zároveň byl do výnosů rozpuštěn vyšší objem investičních transferů (nárůst o 3.105 tis. Kč).

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

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

Část F. slouží k doplňujícím informacím k fondům účetní jednotky, jsou zde uvedeny informace o počátečním stavu fondů, jejich tvorbě, čerpání a konečném stavu. Počáteční stav šesti fondů byl ve výši 1.937.641 tis. Kč, tvorba 513.057 tis. Kč, čerpání 243.727 tis. Kč, čili konečný stav k 31.12.2023 je ve výši 2.206.971 tis. Kč.

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

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

# Přehled o peněžních tocích

Výkaz cash flow (CF), neboli přehled o peněžních tocích, lze sestavit přímou nebo nepřímou metodou. Výkaz sestavený přímou metodou představuje u účtů rozpočtového hospodaření „výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu“ FIN 2-12 M a jeho vyhotovení je podmíněno rozpočtovou skladbou, výkaz sestavený nepřímou metodou, tzv. Přehled o peněžních tocích, nevyžaduje rozpočtovou skladbu a má širší obsah. Cash flow je definován jako skutečný pohyb peněžních prostředků za určité období v souvislosti s činností účetní jednotky; zahrnuje kromě účtů rozpočtového hospodaření (tj. účty 231, 236 a od r. 2018 také účet 261 – pokladna, určená pro rozpočet) také další účty, a to: účet 241, 244, 245, 263 a 261 (pro depozitní pokladnu). Výkaz Přehled o peněžních tocích je uveden v **příloze č. 4** materiálu – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2023 - Přehled o peněžních tocích.

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

Z uvedené tabulky 1.3. je zřejmé, že ke konci účetního období r. 2023 se zvýšil stav peněžních prostředků o 2.236.765 tis. Kč. Celkový stav peněžních prostředků je k 31. 12. 2023 ve výši 8.364.687 tis. Kč a představuje stav peněžních prostředků na účtech rozpočtového hospodaření ve výši 8.151.840 tis. Kč (tj. stav na účtech 231 - základní běžný účet ÚSC, 236 - běžné účty fondů ÚSC a 261 – rozpočtové pokladny) a dále stav na účtech mimo rozpočtového hospodaření ve výši 212.847 tis. Kč (tj. na účtech 241 - běžný účet, 244 - termínované vklady krátkodobé, 245 - jiné běžné účty, 263 – ceniny a 261 – depozitní pokladna).

Tabulka 1.3: Přehled o peněžních tocích v tis. Kč

|  |  |
| --- | --- |
| **Název položky** | **Běžné období** |
| **P. Stav peněžních prostředků k 1. 1. 2023** | **6 127 922** |
| A. peněžní toky z provozní činnosti | 3 542 206 |
| B. peněžní toky z dlouhodobých aktiv | -1 872 761 |
| C. peněžní toky z vlastního kapitálu, dlouhodobých závazků a pohledávek | 567 320 |
| **R. Stav peněžních prostředků k rozvahovému dni – 31. 12. 2023** | **8 364 687** |
| F. Celková změna stavu peněžních prostředků | 2 236 765 |

# Přehled o změnách vlastního kapitálu

Ve výkazu Přehled o změnách vlastního kapitálu jsou uvedeny podle závazné struktury výkazu jednotlivé druhy změn přírůstků a úbytků v těchto oblastech: A. Jmění účetní jednotky a upravující položky, B. Fondy účetní jednotky a C. Výsledek hospodaření. Celkem došlo vzhledem k roku 2022 (minulé období) ke zvýšení vlastního kapitálu o 1.861.679 tis. Kč a k 31. 12. 2023 (běžné období) je vykázán stav vlastního kapitálu ve výši 12.089.032 tis. Kč. Výkaz Přehled o změnách vlastního kapitálu je uveden v **příloze č. 5** materiálu – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2023 – Přehled o změnách vlastního kapitálu.

1. Jmění účetní jednotky a upravující položky zahrnuje pohyby na těchto účtech: Jmění účetní jednotky, Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody, Jiné oceňovací rozdíly a Opravy předcházejících účetních období. V roce 2023 došlo v souhrnu u těchto položek k jejich snížení o 1.921.333 tis. Kč a celkový stav položek v této části k 31. 12. 2023 je ve výši –7.917.040 tis. Kč (záporná hodnota).

Jmění účetní jednotky – ve výkazu jednotlivé druhy pohybů vymezeny takto: změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu (zvýšení jmění o 177.258 tis. Kč), svěření majetku příspěvkové organizaci (úbytek jmění o 599.741 tis. Kč), bezúplatné převody (zvýšení jmění o 0,3 tis. Kč), investiční transfery (úbytek jmění o 1.099.130 tis. Kč – investiční příspěvky krajským příspěvkovým organizacím a odvody z jejich investičního fondu), dary (snížení jmění o 111.925 tis. Kč) a ostatní druhy pohybu jmění (snížení jmění o 287.795 tis. Kč, zejména z důvodu zvýšení investičních příspěvků vlastním příspěvkovým organizacím a z důvodu účtování o fondech rozvahovým způsobem).

Transfery na pořízení dlouhodobého majetku – ve výkazu jednotlivé druhy pohybů vymezeny takto: svěření majetku příspěvkové organizaci (snížení transferů o 538.824 tis. Kč), investiční transfery (zvýšení stavu vlivem přijatých nových transferů a jejich dohadů o 612.390 tis. Kč), dary (zvýšení o 1.556 tis. Kč), snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti (pokles o 81.226 tis. Kč) a ostatní úbytky transferů (snížení o 170.813 tis. Kč). Celkem došlo v r. 2023 ke snížení objemu transferů o 176.917 tis. Kč a jejich celkový stav k 31. 12. 2023 je ve výši 1.885.492 tis. Kč.

Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody – zde nedošlo v průběhu roku 2022 k pohybu, stav oceňovacích rozdílů k 31. 12. 2023 je ve výši -1.201.274 tis. Kč (záporná hodnota).

Jiné oceňovací rozdíly – zde je vykázán pohyb oceňovacích rozdílů u majetku určeného k prodeji. Jedná se o zvýšení stavu o 78.356 tis. Kč (při kladném přecenění) a zároveň snížení stavu o 52.056 tis. Kč (při záporném přecenění), takže zůstatek účtu je ve výši 23.330 tis. Kč.

Opravy předcházejících účetních období – v průběhu roku 2023 došlo ke snížení stavu o 299 tis. Kč, a to z důvodu opravy zaúčtování faktury na stavební práce v rámci projektu „Revitalizace EVL Děhylovský potok Štěpán“ dle smlouvy č. 00975/2021/ŽPZ na žádost odboru ŽPZ. Celkové saldo oprav minulých období činí k 31. 12. 2023 zápornou hodnotu ve výši -53.331 tis. Kč (v předchozích letech zde byly účtovány zejména opravy investičních a neinvestičních nákladů).

1. Fondy účetní jednotky se v r. 2023 zvýšily o 269.330 tis. Kč a celkový stav šesti fondů kraje je k 31. 12. 2023 ve výši 2.206.971 tis. Kč.
2. Výsledek hospodaření je vykázán ve výši 17.168.191 tis. Kč (za běžné i minulá období). Za rok 2023 došlo k nárůstu výsledku hospodaření, a to o částku 3.664.599 tis. Kč, což se rovná výsledku hospodaření běžného účetního období po zdanění za rok 2023.

# Pomocný analytický přehled

Pro úplnost informace uvádíme, že kraj jakožto vybraná účetní jednotka předává pro účely monitorování a řízení veřejných financí (na základě požadavků vyplývajících z evropských nařízení) Pomocný analytický přehled (PAP). Právní rámec pro PAP vyplývá z ustanovení § 77 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a § 3a vyhlášky č. 383/2009 Sb. Ve své podstatě vede kraj dvojí účetnictví – jednak účetnictví podle národního standardu a dále účetnictví pro potřeby sestavení PAP, zde se údaje vykazují shodně u vybraných účetních jednotek na úrovni určených rozvahových, nákladových a podrozvahových účtů. Pro potřeby PAP jsou zvoleny k určeným syntetickým účtům další analytické účty, jednotlivé účetní operace se zaznamenávají podle jednotlivých druhů pohybů (přírůstků a úbytků aktiva a pasiva) a jsou doplňovány dalšími informacemi o partnerovi aktiva/pasiva, případně o partnerech transakce; rovněž vybrané nákladové a výnosové účty se sledují podle jednotlivých partnerů transakcí, stejně tak i určené podrozvahové účty. Informace o PAP jsou vedeny prostřednictvím vnitropodnikového účetnictví. Tento výkaz s ohledem na velký rozsah není přílohou tohoto materiálu. Výkaz PAP má 14 částí a obsahuje v r. 2023 391 stran; výkaz není součástí účetní závěrky definované právními předpisy. V r. 2023 kraj používal rozšířený výkaz PAP pro vykazování konsolidačních partnerů.

# Závěr

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

Na základě všech skutečností lze konstatovat, že kraj vede účetnictví podle platných právních předpisů. Obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu, který je zobrazen v souladu s účetními metodami stanovenými prováděcími právními předpisy. Účetní závěrka Moravskoslezského kraje sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2023 podává věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky – Moravskoslezského kraje.

V Ostravě dne 26. 4. 2024

**Seznam použitých zkratek**

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

OP opravné položky