**Komentář k Účetní závěrce Moravskoslezského kraje**

**k rozvahovému dni 31. 12. 2016**

Obsah:

[1 Právní rámec účetní závěrky 2](#_Toc482708019)

[1.1 Účetní metody a postupy 2](#_Toc482708020)

[1.2 Inventarizace majetku a závazků 3](#_Toc482708021)

[1.3 Výkazy 4](#_Toc482708022)

[2 Rozvaha 4](#_Toc482708023)

[2.1 Aktiva 5](#_Toc482708024)

[2.1.1 Stálá aktiva 5](#_Toc482708025)

[2.1.2 Oběžná aktiva 10](#_Toc482708026)

[2.2 Pasiva 13](#_Toc482708027)

[2.2.1 Vlastní kapitál 13](#_Toc482708028)

[2.2.2 Cizí zdroje 16](#_Toc482708029)

[3 Výkaz zisku a ztráty 19](#_Toc482708030)

[3.1 Náklady 20](#_Toc482708031)

[3.1.1 Náklady z činnosti 20](#_Toc482708032)

[3.1.2 Finanční náklady 24](#_Toc482708033)

[3.1.3 Náklady na transfery 24](#_Toc482708034)

[3.1.4 Daň z příjmů 26](#_Toc482708035)

[3.2 Výnosy 26](#_Toc482708036)

[3.2.1 Výnosy z činnosti 27](#_Toc482708037)

[3.2.2 Finanční výnosy 28](#_Toc482708038)

[3.2.3 Výnosy z transferů 29](#_Toc482708039)

[3.2.4 Výnosy ze sdílených daní a poplatků 30](#_Toc482708040)

[3.3 Výsledek hospodaření 31](#_Toc482708041)

[4 Příloha 31](#_Toc482708042)

[5 Přehled o peněžních tocích 33](#_Toc482708043)

[6 Přehled o změnách vlastního kapitálu 34](#_Toc482708044)

[7 Pomocný analytický přehled 35](#_Toc482708045)

[8 Závěr 35](#_Toc482708046)

Seznam použitých zkratek 36

# Právní rámec účetní závěrky

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

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

* zákonem o účetnictví,
* vyhláškou č.  410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen „vyhláška č. 410/2009 Sb.“),
* vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS) a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech) – dále jen „vyhláška č. 383/2009 Sb.“,
* vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen „inventarizační vyhláška“),
* Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen „ČÚS“) – v r. 2016 to byly ČÚS č. 701 až 710.

Dále se účetnictví kraje řídí vnitřními předpisy (směrnicemi), v r. 2016 to byly zejména:

* Směrnice k oběhu účetních dokladů a vedení účetnictví,
* Směrnice k rozpočtu Moravskoslezského kraje,
* Směrnice k  inventarizaci,
* Směrnice pro evidenci a správu majetku Moravskoslezského kraje,
* Směrnice k vnitřnímu kontrolnímu systému,
* Směrnice o správě pohledávek.

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

## Účetní metody a postupy

Kraj v roce 2016 používal účetní metody, které odpovídají platným právním předpisům a jsou upřesněny ve výše uvedených vnitřních předpisech. Pro vedení účetnictví je používán ekonomicko-informační systém GINIS-EKO - programové vybavení firmy GORDIC spol. s r.o., Jihlava s dodržením stanovené metodiky a závazných analytik účtů pro zajištění správnosti vygenerování jednotlivých výkazů. Mezi základní účetní metody a postupy patří:

* kraj v roce 2016, jako i v období let 2010 až 2015, účtoval pouze o hlavní činnosti, hospodářská (podnikatelská) činnost nebyla na kraji vymezena,
* kraj v r. 2016 neúčtoval o peněžních operacích, týkajících se sdružených prostředků, kraj neměl uzavřenou žádnou smlouvu o sdružených prostředcích,
* kraj v r. 2016 nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
* kraj v r. 2016, ani v předchozích letech, nezřídil zástavní právo k nemovitým a movitým věcem ve prospěch třetích osob,
* kraj k 31. 12. 2016 měl 2 ručitelské závazky (jsou uvedeny ve výkazu Příloha, v části K.),
* od 01. 07. 2009 je kraj plátcem daně z přidané hodnoty (DPH), od 01. 01. 2010 je měsíčním plátcem DPH,
* oceňování majetku se od roku 2010 nezměnilo - majetek určený k prodeji je oceňován reálnou hodnotu definovanou zákonem, bližší upřesnění je uvedeno ve vnitřním předpisu,
* používání cizí měny je v účetnictví upraveno ve vnitřním předpisu - pohledávky a závazky se oceňují stanoveným pevným kurzem, který je určen podle kurzu cizích měn vyhlášených ČNB k prvnímu dni období, pro který je kurz používán,
* pořizování a vyřazování majetku se provádí v souladu s interní metodikou, stanovenou ve vnitřním předpisu; dlouhodobý majetek se účtuje prostřednictvím účtů pořízení (mimo drobného dlouhodobého majetku), dlouhodobý majetek je od roku 2013 měsíčně (v roce 2012 čtvrtletně) odepisován rovnoměrným způsobem,
* pořizování zásob v průběhu účetního období je účtováno přímo do spotřeby a na účty zásob je účtováno k rozvahovému dni (způsob B),
* účtování o provozních zálohách se řídí metodikou účetního software, o přijatých a poskytnutých zálohách u transferů je účtováno podle typů jednotlivých transferů (v r. 2016 byly dotace z MPSV na sociální služby a dotace z Ministerstva dopravy na dopravní obslužnost účtovány neprůtokově, což ovlivnilo v r. 2016 zvýšení nákladů o 1.274 mil. Kč a zvýšení výnosy o 1.276 mil. Kč),
* tvorba a čerpání fondů se účtuje i v roce 2016 stejně jako v létech 2010 až 2015, tzn. prostřednictvím příslušných nákladových a výnosových účtů (v r. 2016 byl zřízen nový fond – Fond sociálních služeb),
* časové rozlišení nákladů a výnosů bylo provedeno až ke dni 31. 12. 2016 (v průběhu roku se náklady a výnosy časově nerozlišují), časové rozlišení vč. hladin významnosti je upraveno ve vnitřním předpisu,
* stav podrozvahových účtů je dokumentován v samostatné části přílohy A.4; hladiny významnosti pro účtování na podrozvahových účtech jsou uvedeny ve vnitřním předpisu,
* kraj od roku 2012 zpracovává Pomocný analytický přehled (PAP), od r. 2015 zpracovává pro účely konsolidace státu rozšířený PAP.

Účetní závěrka k rozvahovému dni 31. 12. 2016 byla sestavena ve stanoveném termínu (termíny pro zpracování a předávání výkazů do CSÚIS stanoví vyhláška č. 383/2009 Sb.) a dne 23. 2. 2017 byly výkazy vloženy do CSÚIS, včetně výkazů PAP.

## Inventarizace majetku a závazků

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

Povinnost kraje jako účetní jednotky inventarizovat majetek a závazky byla splněna v souladu s ustanoveními § 6, 29 a 30 zákona o účetnictví, s prováděcí inventarizační vyhláškou, 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. 2016.

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. 2016. Fyzické inventury hmotného majetku v užívání orgánů kraje byly provedeny pomocí elektronických snímacích zařízení (tablety) – celkem bylo snímacím zařízením zinventarizováno 16.836 položek v celkové hodnotě 310.723 tis. Kč. Ostatní položky byly inventarizovány dokladově, fyzicky nebo kombinovanou metodou. Celkem bylo zinventarizováno 105 syntetických účtů a 671 analytických účtů, s vykazovanou hodnotou aktiv a pasiv v rozvaze i podrozvaze v absolutní výši 81.427.495 tis. Kč. Skutečný stav majetku, pohledávek, závazků a ostatních aktiv a pasiv byl porovnán s účetním a evidenčním stavem podle inventurních seznamů. Inventarizace byla provedena členy pěti dílčích inventarizačních komisí, které vytvořily inventurní soupisy v rozsahu seskupení inventarizačních položek (jednotlivých syntetických účtů) s tímto výsledkem: nebyl shledán žádný inventarizační rozdíl ani zúčtovatelný rozdíl.

Hlavní inventarizační komise v souladu s ustanovením § 2 písm. e) prováděcí vyhlášky sestavila Inventarizační zprávu (viz **příloha č. 8** materiálu), ve které shrnula všechny podstatné skutečnosti z provedené inventarizace a konstatovala, že inventarizační činnosti proběhly podle vydaného plánu a rámcového harmonogramu ve stanoveném rozsahu a termínech. Inventarizační zpráva byla předána řediteli KÚ, který ji dne 30. 3. 2017 schválil.

V rámci řádné inventarizace byly také zhodnoceny „Závěrečné inventarizační zprávy 223 příspěvkových organizací“, jejichž zřizovatelem byl k 31. 12. 2016 Moravskoslezský kraj, a bylo konstatováno, že příspěvkové organizace plní zákonnou povinnost, provádějí inventarizaci a informují o jejich výsledcích svého zřizovatele.

## Výkazy

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

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

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

# Rozvaha

Ve výkaze Rozvaha jsou uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Uspořádání a označování položek rozvahy je stanoveno v Příloze č. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Rozvaha v části aktiv se vykazuje ve 4 sloupcích; v prvním sloupci se vykazují údaje „brutto“, ve druhém se vyjadřuje „korekce“ (tj. výše opravných položek a oprávek) a ve třetím sloupci se vyjadřují informace o dané položce upravené o korekci – jde o údaj „netto“; všechny první tři sloupce vykazují hodnoty k okamžiku sestavení účetní závěrky za běžné účetní období, tj. k 31. 12. 2016. Ve čtvrtém sloupci jsou pak údaje o stavu jednotlivých položek za minulé účetní období, tj. k 31. 12. 2015, 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. 2016, ve druhém sloupci jsou pak údaje o stavu jednotlivých položek za minulé účetní období, tj. k 31. 12. 2015 (korekce se u pasiv neuvádí). Aktiva (netto) se musí rovnat pasivům; jejich stav k 31. 12. 2016 je ve výši 10.168.222 tis. Kč. Aktiva celkem (netto) a pasiva celkem se v r. 2016 ve srovnání s rokem 2015 snížila o 827.576 tis. Kč. Pokles u aktiv byl způsoben jak snížením stálých aktiv (pokles o 307.149 tis. Kč), tak také snížením oběžných aktiv (pokles o 520.427 tis. Kč). Stav pasiv ovlivnilo jednak zvýšení vlastního kapitálu (nárůst o 272.792 tis. Kč), tak také zejména pokles cizích zdrojů, kde došlo ke snížení o 1.100.368 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 2016 ve srovnání s obdobím 2015. Výkaz Rozvaha je uvedena v **příloze č. 1** materiálu – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2016 – Rozvaha.

* 1. Základní údaje z rozvahy k 31. 12. 2016 v tis. Kč

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Běžné období** (2016) | | | **Minulé období** (2015) | ***Rozdíl*** *(2016-2015)* |
| *Brutto* | *Korekce* | *Netto* | *Netto* | *Netto* |
| **AKTIVA CELKEM** | **11 908 189** | **1 739 967** | **10 168 222** | **10 995 798** | ***-827 576*** |
| **A. Stálá aktiva,** *z toho:* | **7 520 542** | **1 708 883** | **5 811 659** | **6 118 808** | ***-307 149*** |
| I. Dlouhodobý nehmotný majetek | 271 521 | 195 494 | 76 027 | 89 626 | *-13 599* |
| II. Dlouhodobý hmotný majetek | 5 087 781 | 1 390 944 | 3 696 837 | 4 217 028 | *-520 191* |
| III. Dlouhodobý finanční majetek | 979 862 | 122 445 | 857 417 | 848 284 | *9 133* |
| IV. Dlouhodobé pohledávky | 1 181 378 | 0 | 1 181 378 | 963 870 | *217 508* |
| **B. Oběžná aktiva,** *z toho:* | **4 387 647** | **31 084** | **4 356 563** | **4 876 990** | ***-520 427*** |
| I. Zásoby | 3 564 | 0 | 3 564 | 3 684 | *-120* |
| II. Krátkodobé pohledávky | 1 774 305 | 31 084 | 1 743 221 | 3 078 760 | *-1 335 539* |
| III. Krátkodobý finanční majetek | 2 609 778 | 0 | 2 609 778 | 1 794 546 | *815 232* |
|  |  |  |  |  |  |
| **Název položky** | **Běžné období** (2016) | | | **Minulé období** (2015) | ***Rozdíl*** *(2016-2015)* |
| **PASIVA CELKEM** | **10 168 222** | | | **10 995 798** | ***-827 576*** |
| **C. Vlastní kapitál,** *z toho:* | **5 544 339** | | | **5 271 547** | ***272 792*** |
| I. Jmění účetní jednotky a upravující položky | 1 467 683 | | | 2 187 187 | *-719 504* |
| II. Fondy účetní jednotky | 152 410 | | | 136 690 | *15 720* |
| III. Výsledek hospodaření | 3 924 246 | | | 2 947 670 | *976 576* |
| **D. Cizí zdroje,** *z toho:* | **4 623 883** | | | **5 724 251** | ***-1 100 368*** |
| I. Rezervy | 0 | | | 0 | *0* |
| II. Dlouhodobé závazky | 2 892 888 | | | 5 308 208 | *-2 415 320* |
| III. Krátkodobé závazky | 1 730 995 | | | 416 043 | *1 314 952* |

## Aktiva

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

### Stálá aktiva

Mezi stálá aktiva patří dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý finanční majetek a dlouhodobé pohledávky. Běžné období obsahuje údaje k datu 31. 12. 2016, minulé období údaje v hodnotách netto k datu 31. 12. 2015. V korekci je vykázána výše oprávek a opravných položek (u dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku) a výše opravných položek (u dlouhodobých pohledávek a dlouhodobého finančního majetku) k 31. 12. 2016. V tabulce 1.2 jsou uvedeny údaje z rozvahy v tis. Kč s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek stálých aktiv za období 2016 a 2015. Oproti r. 2015 došlo k poklesu stálých aktiv o 307.149 tis. Kč (pokles byl zejména u dlouhodobého hmotného majetku – snížení o 520.191 tis. Kč).

* 1. Stálá aktiva k 31. 12. 2016 v tis. Kč

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Běžné období** (2016) | | | **Minulé období** (2015) | ***Rozdíl*** *(2016-2015)* |
| *Brutto* | *Korekce* | *Netto* | *Netto* | *Netto* |
| **A. STÁLÁ AKTIVA,** *z toho:* | **7 520 542** | **1 708 883** | **5 811 659** | **6 118 808** | ***-307 149*** |
| **Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)** | **271 521** | **195 494** | **76 027** | **89 626** | **-13 599** |
| 013-software | 158 297 | 104 874 | 53 423 | 64 964 | *-11 541* |
| 014-ocenitelná práva | 3 525 | 3 402 | 123 | 168 | *-45* |
| 018-drobný DNM | 36 067 | 36 067 | 0 | 0 | *0* |
| 019-ostatní DNM | 73 082 | 51 151 | 21 931 | 24 494 | *-2 563* |
| 041-nedokončený DNM | 550 | 0 | 550 | 0 | *550* |
| **Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)** | **5 087 781** | **1 390 944** | **3 696 837** | **4 217 028** | ***-520 191*** |
| 031-pozemky | 128 061 | 0 | 128 061 | 129 839 | *-1 778* |
| 032-kulturní předměty | 11 569 | 0 | 11 569 | 11 569 | *0* |
| 021-stavby | 2 950 782 | 539 589 | 2 411 193 | 1 658 548 | *752 645* |
| 022-samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí | 1 593 355 | 667 083 | 926 272 | 1 059 390 | *-133 118* |
| 028-drobný DHM | 184 233 | 184 233 | 0 | 0 | *0* |
| 029-ostatní dlouhodobý hmotný majetek | 744 | 39 | 705 | 692 | *13* |
| 042-nedokončený DHM | 187 208 | 0 | 187 208 | 1 328 209 | *-1 141 001* |
| 052-poskytnuté zálohy na DHM | 28 330 | 0 | 28 330 | 28 781 | *-451* |
| 036-dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji | 3 499 | 0 | 3 499 | 0 | *3 499* |
| **Dlouhodobý finanční majetek** | **979 862** | **122 445** | **857 417** | **848 284** | ***9 133*** |
| 061-majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem | 927 333 | 118 398 | 808 935 | 828 818 | *-19 883* |
| 062-majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem | 17 460 | 4 047 | 13 413 | 13 413 | *0* |
| 067-dlouhodobé půjčky | 542 |  | 542 | 1 042 | *-500* |
| 069-ostatní dlouhodobý finanční majetek | 11 | 0 | 11 | 11 | *0* |
| 043-pořizovaný dlouhodobý finanční majetek | 34 516 | 0 | 34 516 | 5 000 | *29 516* |
| **Dlouhodobé pohledávky** | **1 181 378** | **0** | **1 181 378** | **963 870** | ***217 508*** |
| 462-poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé | 0 | 0 | 0 | 500 | *-500* |
| 469-ostatní dlouhodobé pohledávky | 1 017 729 | 0 | 1 017 729 | 791 805 | *225 924* |
| 471-dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery | 163 649 | 0 | 163 649 | 171 565 | *-7 916* |

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

* Software – na účtu 013 je evidován software, jehož ocenění je vyšší než 60.000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok, a to v celkové výši 158.297 tis. Kč (brutto). V korekci jsou vykázány oprávky k tomuto majetku ve výši 104.874 tis. Kč, opravné položky k software nebyly vytvořeny.
* Ocenitelná práva – na účtu 014 jsou evidována ocenitelná práva v ocenění vyšším než 60.000 Kč a dobou použitelnosti delší než 1 rok, a to v celkové výši 3.525 tis. Kč (brutto); jedná se např. o panoramatické pohledy, licence k TV spotům, licence k virtuálním prohlídkám objektů MSK. V korekci jsou vykázány oprávky k tomuto majetku ve výši 3.402 tis. Kč, opravné položky k ocenitelným právům nebyly vytvořeny.
* Drobný DNM – na účtu 018 je evidován drobný DNM, jehož ocenění je v částce 7.000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 60.000 Kč, v celkové výši brutto 36.067 tis. Kč (v r. 2015 byl na účtu evidován majetek ve výši brutto 30.667 tis. Kč, což představuje nárůst majetku o 5.400 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. 2016 a také v r. 2015 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 73.082 tis. Kč (brutto); patří zde například ortofotomapy, státní mapová díla, webový portál MSK, různé studie, analýzy a koncepce. V korekci jsou vykázány oprávky k tomuto majetku ve výši 51.151 tis. Kč, opravné položky k majetku nebyly vytvořeny.
* Nedokončený DNM – na účtu 041 jsou k 31. 12. 2016 evidovány náklady na software v rámci projektu „Návrh architektury ICT kraje“ ve výši 550 tis. Kč; v r. 2015 nebyly na účtu evidovány žádné náklady.

Dlouhodobý hmotný majetek (DHM) obsahuje tyto položky: pozemky, kulturní předměty, stavby, samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, drobný DHM, ostatní dlouhodobý hmotný majetek, nedokončený DHM, poskytnuté zálohy na DHM a dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji (je oceněn reálnou hodnotou). Oproti r. 2015 došlo k poklesu DHM o 520.191 tis. Kč, a to zejména snížením stavu nedokončeného DHM (pokles o 1.141.001 tis. Kč).

* Pozemky – na účtu 031 jsou evidovány pozemky bez ohledu na výši ocenění (pozemky se podle platné metodiky neodpisují), k majetku nebyly vytvořeny opravné položky - v korekci je nula. Z celkového stavu pozemků ve výši 128.061 tis. Kč tvoří největší položku pozemky v k.ú. Nošovice ve výši 55.674 tis. Kč.
* Kulturní předměty – na účtu 032 se evidují bez ohledu na výši ocenění předměty kulturní hodnoty, movité kulturní památky, sbírky muzejní povahy a umělecká díla. Na kraji jsou na tomto účtu evidována umělecká díla v hodnotě 11.569 tis. Kč; kulturní předměty se podle platné metodiky neodpisují, k majetku nebyly vytvořeny opravné položky – v korekci je nula.
* Stavby – na účtu 021 jsou evidovány bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti stavby a dále technické zhodnocení (TZ) majetku, jehož ocenění převyšuje částku 40.000 Kč. Z celkového objemu staveb v pořizovacích cenách (brutto) ve výši 2.950.782 tis. Kč (v r. 2015 - 2.175.247 tis. Kč) představují největší položky tyto stavby: budova krajského úřadu, včetně hodnoty vedlejších budov G a H (725.377 tis. Kč), budova a ostatní stavby IBC MSK (423.924 tis. Kč), budovy a ostatní stavby převedené na kraj ze zrušené Nemocnice s poliklinikou v Novém Jičíně, p.o. (628.115 tis. Kč), kolejové napojení LLJO (504.693 tis. Kč), IVC Třinec (240.897 tis. Kč) a IVC Ostrava-Jih (224.596 tis. Kč). Výše korekce představuje výši oprávek ke stavbám (539.589 tis. Kč), opravné položky nebyly vytvořeny. Oproti roku 2015 došlo ke zvýšení hodnoty staveb ve vyjádření netto o 752.645 tis. Kč (v brutto hodnotě o 775.535 tis. Kč); stavby v hodnotě netto jsou ve výši 2.411.193 tis. Kč. Na zvýšení staveb brutto i netto se podílelo zejména zavedení do majetku IVC Ostrava-Jih, IVC Třinec a kolejového napojení LLJO.
* Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí – na účtu 022 jsou evidovány movité věci a jejich soubory, u kterých je ocenění vyšší než 40.000 Kč a doba použitelnosti je delší než jeden rok. Největší položkou z celkového objemu majetku (brutto) ve výši 1.593.355 tis. Kč představují vozidla (573.520 tis. Kč), majetek převedený na kraj ze zrušené Nemocnice s poliklinikou v Novém Jičíně, p.o. (353.719 tis. Kč), dále movitý majetek v IBC MSK (222.860 tis. Kč) a majetek zapůjčený Letišti Ostrava, a.s. (126.087 tis. Kč), zbývající část představuje majetek v užívání orgánů kraje (např. přístroje, zařízení, nábytek) a vypůjčený majetek (např. v objektech IVC a ČR-HZS MSK). U vozidel představují největší položky (brutto): 50 ks dopravních automobilů pro hasiče (192.151 tis. Kč), hasičská výšková technika (100.100 tis. Kč), vozidla prvosledové techniky (110.547 tis. Kč) a hasičská vozidla se speciální IT technikou (105.060 tis. Kč). Oprávky k majetku jsou vykázány v korekci (661.522 tis. Kč), kde je také vykázána 1 opravná položka (k automobilu) ve výši 5.561 tis. Kč – tj. korekce je celkem ve výši 667.083 tis. Kč. Oproti roku 2015 došlo ke snížení hodnoty movitých věcí ve vyjádření netto o 133.118 tis. Kč (ve vyjádření brutto – tj. v pořizovacích cenách, došlo ke snížení majetku oproti r. 2015 o 65.014 tis. Kč). Na snížení majetku se podílelo zejména předání IVC LLJO Letišti Ostrava, a.s. (v rámci pronájmu podniku – 33.067 tis. Kč) a předání movitého majetku pořízeného v rámci projektu „podpora strojírenských oborů“ k hospodářskému využití příspěvkovým organizacím kraje (35.509 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 (184.233 tis. Kč), jsou zde evidovány přístroje, výpočetní technika, nábytek a ostatní stroje a zařízení v daném ocenění. Největší položky tvoří majetek pořízený v rámci projektů (50.305 tis. Kč), výpočetní technika (40.906 tis. Kč), nábytek (36.923 tis. Kč) a majetek převedený ze zrušené Nemocnice s poliklinikou v Novém Jičíně, p.o. a pronajatý v rámci pronájmu podniku (32.867 tis. Kč). Při zavedení majetku do používání se dle platné metodiky celá částka zaúčtuje proti účtu oprávek, který je vykázán v korekci (184.233 tis. Kč), v hodnotě netto je proto v r. 2016 a 2015 vykázán nulový stav. Hodnota majetku v pořizovacích cenách (brutto) se oproti r. 2015 snížila o 9.675 tis. Kč, a to zejména z důvodu předání majetku pořízeného v rámci projektů k hospodářskému využití příspěvkovým organizacím kraje.
* Ostatní dlouhodobý hmotný majetek – na účtu 029 je evidován od r. 2015 exponát na světovou výstavu expo 2015 ve výši brutto 702 tis. Kč a od r. 2016 prezentační systém MSK (42 tis. Kč). V korekci jsou vykázány oprávky k tomuto majetku.
* Nedokončený DHM – na účtu 042 je evidován nedokončený DHM do doby uvedení majetku do užívání (jde zejména o majetek pořizovaný investiční výstavbou); k  31. 12. 2016 byl evidován v celkové hodnotě 187.208 tis. Kč. Oproti r. 2015 došlo ke snížení hodnoty majetku o 1.141.001 tis. Kč, a to zejména vlivem zavedením nedokončeného majetku do užívání. Jedná se především o tyto akce: kolejového napojení LLJO (523.393 tis. Kč), IVC Třinec a IVC Ostrava-Jih (480.389 tis. Kč). Korekce - opravné položky, nebyly u účtů pořízení vykázány.
* Poskytnuté zálohy na DHM – na účtu 052 jsou evidovány zálohy k dlouhodobému hmotnému majetku ve výši 28.330 tis. Kč – jedná se o poskytnuté zálohy ke stavbám a pozemkům - zejména na Průmyslovou zónu nad Barborou ve výši 28.000 tis. Kč.
* Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji – na účtu 036 eviduje kraj směnu pozemku, oceněného reálnou hodnotou, za nemovité věci ve vlastnictví ČR-HZS MSK ve výši 3.499 tis. Kč.

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

* Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem – na účtu 061 eviduje kraj akcie a majetkové podíly společností, které jsou vlastněny krajem za účelem výkonu majetkových práv, a to ve výši 927.333 tis. Kč (brutto). Jedná se o akcie a obchodní podíly těchto společností: ARR, a.s. (7.980 tis. Kč), Letiště Ostrava, a.s. (527.852 tis. Kč), Bílovecká nemocnice, a.s. (193.288 tis. Kč), Sanatorium Jablunkov, a.s. (187.213 tis. Kč) a Moravian-Silesian Tourism, s.r.o. (11.000 tis. Kč) - kraj vlastní 100 % akcií a podílů v těchto společnostech. K účtu 061 byla vytvořena opravná položka z důvodu poklesu vlastního kapitálu v Bílovecké nemocnici, a.s. ve výši 118.398 tis. Kč (majetkové účasti v netto hodnotě jsou tedy ve výši 808.935 tis. Kč). Opravné položky jsou vykázány v korekci u účtu 061. Oproti roku 2015 došlo ke snížení objemu majetkových účastí v netto hodnotě o 19.883 tis. Kč (v brutto hodnotě pokles o 20.185 tis. Kč. Kč), a to zejména snížením majetkové účasti u Letiště Ostrava, a.s., z důvodu snížení vlastního kapitálu společnosti (bezúplatným vzetím akcií z oběhu) ve výši 44.185 tis. Kč.
* Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem – na účtu 062 eviduje kraj akcie a majetkové podíly společností za účelem výkonu majetkových práv ve výši 17.460 tis. Kč (brutto). Jedná se o 50% majetkovou účast ve společnosti Koordinátor ODIS, s.r.o. (460 tis. Kč) a 33,73% účast ve společnosti KIC Odpady, a.s. (17.000 tis. Kč). K majetkové účasti ve společnosti KIC Odpady, a.s. byla v r. 2013 vytvořena opravná položka ve výši 4.047 tis. Kč, a to z důvodu poklesu vlastního kapitálu u této společnosti. Opravná položka je beze změny a je vykázána v korekci. Stav majetkových účastí v hodnotách brutto i netto zůstává oproti r. 2015 nezměněn.
* Dlouhodobé půjčky – na účtu 067 eviduje kraj 3 poskytnuté dlouhodobé půjčky - každá byla poskytnuta ve ve výši 500 tis. Kč, a to v rámci projektu podpory malých a středních podnikatelů; půjčky jsou spláceny dle splátkových kalendářů a jejich nesplacený zůstatek činí k 31. 12. 2016 částku 542 tis. Kč.
* Ostatní dlouhodobý finanční majetek – na účtu 069 eviduje kraj akcie společnosti VaK Bruntál, a.s., jedná se o 0,003% podíl ve výši 11 tis. Kč.
* Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek – na účtu 043 eviduje kraj navýšení vkladu do základního kapitálu obchodní společnosti Letiště Ostrava, a.s. ve 34.516 tis. Kč; v r. 2015 zde bylo evidováno navýšení majetkové účasti kraje ve společnosti Moravian-Silesian Tourism, s.r.o. ve výši 5.000 tis. Kč, které bylo v r. 2016 po zapsání vkladu do obchodního rejstříku zavedeno na majetkový účet 061.

Dlouhodobé pohledávky obsahují pohledávky kraje se splatností delší než 1 rok. Jedná se o dlouhodobé poskytnuté návratné finanční výpomoci (NFV), dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery a ostatní dlouhodobé pohledávky. V korekci se vykazují opravné položky u dlouhodobých pohledávek po splatnosti (za každých 90 dnů po splatnosti se tvoří opravná položka ve výši 10 % z hodnoty pohledávky). Z celkového objemu dlouhodobých pohledávek (brutto) ve výši 1.181.378 tis. Kč nebyly po splatnosti žádné pohledávky, a proto není v korekci žádný údaj. Oproti r. 2015 došlo ke zvýšení dlouhodobých pohledávek celkem o 217.508 tis. Kč (jejich stav netto je také ve výši 1.181.378 tis. Kč), a to zejména zvýšením stavu ostatních dlouhodobých pohledávek (nárůst o 225.924 tis. Kč).

* Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé – na účtu 462 neeviduje kraj k 31. 12. 2016 žádnou návratnou finanční výpomoc, k 31. 12. 2015 zde evidoval NFV ve výši 500 tis. Kč, která byla poskytnuta Krajské energetické agentuře, o.p.s.; výpomoc byla vypořádána v 6/2016.
* Ostatní dlouhodobé pohledávky – na účtu 469 eviduje kraj dlouhodobé pohledávky ve výši (brutto) 1.017.729 tis. Kč. Největší pohledávku představuje pohledávka z pronájmu podniku Letiště Ostrava-Mošnov ve výši 997.110 tis. Kč (jedná se o zůstatkovou cenu dlouhodobého majetku pronajatého podniku – roční snížení pohledávky ve výši ročních odpisů), ostatní pohledávky tvoří 5 pohledávek z prodeje dlouhodobého majetku (20.619 tis. Kč) – pohledávky nejsou po splatnosti, jsou hrazeny dle splátkových kalendářů (splatnost pohledávek je v rozmezí let 2018-2025).
* Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery – na účtu 471 eviduje kraj zálohy na transfery ve výši 163.649 tis. Kč. Jedná se zejména o zálohy na neinvestiční dotace, poskytnuté z rozpočtu kraje, a  to územním rozpočtům (93.581 tis. Kč), ostatním subjektům (39.943 tis. Kč) a v rámci projektů spolufinancovaných EU, které administruje kraj (30.125 tis. Kč). Oproti r. 2015 došlo ke snížení poskytnutých záloh o 7.916 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. 2016, minulé období údaje k 31. 12. 2015. 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 2016 a 2015. Oproti r. 2015 došlo k poklesu oběžných aktiv o 520.427 tis. Kč (zejména snížením krátkodobých pohledávek).

* 1. Oběžná aktiva k 31. 12. 2016 v tis. Kč

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Běžné období** (2016) | | | **Minulé období** (2015) | ***Rozdíl*** *(2016-2015)* |
| *Brutto* | *Korekce* | *Netto* | *Netto* | *Netto* |
| **B. OBĚŽNÁ AKTIVA,** *z toho:* | **4 387 647** | **31 084** | **4 356 563** | **4 876 990** | ***-520 427*** |
| **Zásoby** | **3 564** | **0** | **3 564** | **3 684** | ***-120*** |
| 112-materiál na skladě | 3 564 | 0 | 3 564 | 3 684 | *-120* |
| **Krátkodobé pohledávky** | **1 774 305** | **31 084** | **1 743 221** | **3 078 760** | ***-1 335 539*** |
| 311-odběratelé | 27 958 | 12 941 | 15 017 | 23 312 | *-8 295* |
| 314-krátkodobé poskytnuté zálohy | 12 403 | 0 | 12 403 | 4 466 | *7 937* |
| 315-jiné pohledávky z hlavní činnosti | 33 552 | 18 143 | 15 409 | 17 805 | *-2 396* |
| 316-poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé | 500 | 0 | 500 | 9 534 | *-9 034* |
| 335-pohledávky za zaměstnanci | 8 | 0 | 8 | 3 | *5* |
| 346-pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi | 0 | 0 | 0 | 40 | *-40* |
| 348-pohledávky za vybranými místními vládními institucemi | 10 395 | 0 | 10 395 | 227 | *10 168* |
| 373-krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery | 1 178 965 | 0 | 1 178 965 | 107 854 | *1 071 111* |
| 381-náklady příštích období | 37 751 | 0 | 37 751 | 28 329 | *9 422* |
| 385-příjmy příštích období | 1 450 | 0 | 1 450 | 2 082 | *-632* |
| 388-dohadné účty aktivní | 470 653 | 0 | 470 653 | 2 884 331 | *-2 413 678* |
| 377-ostatní krátkodobé pohledávky | 670 | 0 | 670 | 777 | *-107* |
| **Krátkodobý finanční majetek** | **2 609 778** | **0** | **2 609 778** | **1 794 546** | ***815 232*** |
| 244-termínované vklady krátkodobé | 466 156 | 0 | 466 156 | 596 185 | *-130 029* |
| 245-jiné běžné účty | 9 779 | 0 | 9 779 | 7 844 | *1 935* |
| 241-běžný účet | 75 | 0 | 75 | 15 892 | *-15 817* |
| 231-základní běžný účet územních samosprávných celků | 1 981 859 | 0 | 1 981 859 | 1 038 943 | *942 916* |
| 236-běžné účty fondů územních samosprávných celků | 151 869 | 0 | 151 869 | 135 649 | *16 220* |
| 263-ceniny | 40 | 0 | 40 | 33 | *7* |

Zásoby – na tomto účtu eviduje kraj zásoby materiálu. Kraj účtuje o zásobách způsobem B, tj. že v průběhu účetního období účtuje pořízení zásob do nákladů a na účty zásob účtuje stav zásob až k rozvahovému dni (tj. 31. 12. daného roku). Současně se k tomuto dni odúčtuje původní stav zásob – opět oproti účtu nákladů. Stav zásob se oproti r. 2015 snížil o 120 tis. Kč a činí 3.564 tis. Kč. K zásobám nebyla vytvořena opravná položka, a proto není v korekci žádný údaj.

* Materiál na skladě – na účtu 112 eviduje kraj zásoby kancelářského a ostatního materiálu (249 tis. Kč), propagačních a reklamních předmětů (1.387 tis. Kč), pokutových bloků a stvrzenek (91 tis. Kč), náhradních dílů pro Letiště Ostrava (1.790 tis. Kč) a materiál v rámci projektu “Hrdinství MSK“ (47 tis. Kč). Celkem kraj eviduje zásoby ve výši 3.564 tis. Kč.

Krátkodobé pohledávky obsahují různé druhy pohledávek, např. pohledávky v oblasti soukromoprávních vztahů, pohledávky z hlavní činnosti, poskytnuté návratné finanční výpomoci (NFV), pohledávky v oblasti transferů, poskytnuté zálohy a dohadné (přechodné) účty aktivní. K vybraným druhům pohledávek se tvoří opravné položky (za každých 90 dnů po splatnosti se tvoří opravná položka ve výši 10 % z hodnoty pohledávky), výše opravných položek je vykázána v korekci. K celkovému objemu krátkodobých pohledávek (brutto) ve výši 1.774.305 tis. Kč byly vytvořeny opravné položky ve výši 31.084 tis. Kč (jde zejména o opravné položky k pohledávkám za porušení rozpočtové kázně). Po splatnosti kraj eviduje celkem pohledávky ve výši 51.213 tis. Kč; tyto pohledávky jsou vymáhány příslušnými odbory krajského úřadu v souladu s vnitřní Směrnicí o správě pohledávek. Krátkodobé pohledávky v netto hodnotě představují částku 1.743.221 tis. Kč a ve srovnání s r.  2015 došlo k jejich poklesu o 1.335.539 tis. Kč, a to zejména vlivem poklesu dohadných účtů aktivních (účet 388 – pokles o 2.413.678 tis. Kč); u účtu 373 – krátkodobých poskytnutých záloh na transfery došlo naopak ke zvýšení o 1.071.111 tis. Kč.

* Odběratelé – na účtu 311 eviduje kraj pohledávky ze soukromoprávních vztahů. Z celkové výše pohledávek (brutto) 27.958 tis. Kč tvoří největší objem pohledávky ze smluvních pokut a zrušených p.o. (18.559 tis. Kč), dále za nájemné (pronájem podniku Nemocnice Nový Jičín a ostatní pronájmy v celkové výši 9.308 tis. Kč), ostatní pohledávky z odběratelsko-dodavatelských vztahů jsou ve výši 91 tis. Kč. K pohledávkám po splatnosti byly vytvořeny opravné položky v celkové výši 12.941 tis. Kč (jsou vykázány v korekci), po splatnosti jsou evidovány pohledávky v celkové výši 18.677 tis. Kč a jsou vymáhány v souladu s vnitřní Směrnicí o správě pohledávek (po splatnosti jsou zejména pohledávky ze smluvních pokut – 18.307 tis. Kč).
* Krátkodobé poskytnuté zálohy – na účtu 314 eviduje kraj pohledávky z poskytnutých (uhrazených) záloh na materiál, cestovné, služby a jistiny. Celková výše záloh činila 12.403 tis. Kč, z toho zálohy na služby ve výši 10.991 tis. Kč
* Jiné pohledávky z hlavní činnosti – na účtu 315 eviduje kraj různé pohledávky z činnosti, jako jsou správní poplatky, pokuty, pohledávky za porušení rozpočtové kázně apod. Z celkové výše pohledávek (brutto) 33.552 tis. Kč tvoří největší objem pohledávky za porušení rozpočtové kázně (26.570 tis. Kč) a pokuty (6.794 tis. Kč). K pohledávkám jsou podle platné metodiky vytvářeny opravné položky (korekce k účtu 315 činí 18.143 tis. Kč – jedná se zejména o opravné položky k pohledávkám za porušení rozpočtové kázně). Celkově jsou evidovány pohledávky po splatnosti ve výši 32.536 tis. Kč a jsou vymáhány příslušnými odbory dle Směrnice o správě pohledávek (největší objem posplatných pohledávek tvoří pohledávky za porušení rozpočtové kázně 26.540 tis. Kč).
* Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé – na účtu 316 eviduje kraj jednu NFV, poskytnutou školské příspěvkové organizaci ve výši 500 tis. Kč (NFV poklesly oproti r. 2015 o  9.034 tis. Kč).
* Pohledávky za zaměstnanci – na účtu 335 eviduje kraj pohledávky za zaměstnanci v celkové výši 8 tis. Kč (stravné, škody atd. – pohledávky jsou hrazeny dle splátkového kalendáře).
* Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi – na účtu 346 neeviduje kraj k 31. 12. 2016 žádnou pohledávku, k 31. 12. 2015 zde evidoval 2 pohledávky za Finančním úřadem Ostrava – jednalo se o vratky - prominutí daně, pohledávky byly uhrazeny v lednu 2016.
* Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi – na účtu 348 eviduje kraj pohledávky v celkové výši 10.395 tis. Kč – jedná se o pohledávky za obcemi kraje v rámci projektu „kotlíkové dotace“ (10.296 tis. Kč) a pohledávky za příspěvkovými organizacemi kraje (finanční vypořádání dotací – 99 tis. Kč). Oproti r. 2015 došlo k nárůstu o 10.168 tis. Kč, zejména vlivem pohledávek u „kotlíkových dotací“.
* Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery – na účtu 373 eviduje kraj poskytnuté zálohy na investiční a neinvestiční transfery v celkové výši 1.178.965 tis. Kč. Jedná se o zálohy na dotace, poskytnuté z rozpočtu kraje, a to zejména na sociální služby ve výši 1.066.765 tis. Kč (v r. 2015 byly tyto transfery poskytovány průtokově, tj. prostřednictvím účtu 375 – v nákladech a výnosech tyto transfery v r. 2015 nebyly obsaženy). Další zálohy byly určeny pro obce a jejich příspěvkové organizace (39.721 tis. Kč), dále pro příspěvkové organizace zřízené krajem (6.289 tis. Kč), pro ostatní subjekty (65.154 tis. Kč) a v rámci projektu SMART RIS 3 (1.036 tis. Kč). Oproti r. 2015 došlo k výraznému zvýšení poskytnutých záloh (nárůst o 1.071.111 tis. Kč), a to zejména vlivem změny metodiky u účtování transferů na sociální služby (nárůst záloh o 1.066.765 tis. Kč).
* Náklady příštích období – na účtu 381 eviduje kraj položky, které představují náklad až v příštích účetních obdobích. Z celkové výše 37.751 tis. Kč představují nejvyšší položku hrazené úroky za akce realizované v oblasti energetických úspor, které byly provedeny u příspěvkových organizací kraje (19.427 tis. Kč) a náklady na akci Kontinentální pohár IAAF 2018 (10.000 tis. Kč); oproti r. 2015 došlo k nárůstu nákladů příštích období o 9.422 tis. Kč.
* Příjmy příštích období – na účtu 385 eviduje kraj výnosy z úroků z termínovaného vkladu u J&T banky, a.s., které se vztahovaly k účetnímu období r. 2016, ale na bankovní účty byly připsány až v r. 2017 (1.450 tis. Kč).
* Dohadné účty aktivní – na účtu 388 eviduje kraj dohady investičních a neinvestičních transferů a dohad výnosu z vlastní daně z příjmů kraje. Z celkového objemu dohadů výnosů ve výši 470.653 tis. Kč představují největší položky dohady neinvestičních transferů (437.555 tis. Kč) a dohady investičních transferů (6.515 tis. Kč) a dohad daně z příjmů kraje (26.547 tis. Kč). V oblasti transferů se jedná zejména o dohady transferů u projektů spolufinancovaných EU. Dohady výnosů u transferů jsou tvořeny na základě akruálního principu – tj. k vynaloženým nákladům u jednotlivých projektů daného účetního období (tj. r. 2016) se tvoří formou dohadů očekávané výnosy z transferů do téhož účetního období (tj. do r. 2016 – 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. 2016) 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. 2016). Oproti roku 2015 došlo k výraznému snížení dohadů (pokles o 2.413.678 tis. Kč), a to zejména v oblasti dohadů investičních transferů (snížení o 1.683.259 tis. Kč) – investiční transfery, poskytované většinou z RRRS MSK, byly v r. 2016 finančně vypořádány.
* Ostatní krátkodobé pohledávky – na účtu 377 eviduje kraj ostatní pohledávky ve výši 670 tis. Kč, a to zejména v oblasti dobropisů a přefakturace služeb.

Krátkodobý finanční majetek obsahuje finanční prostředky umístěné na krátkodobých termínovaných vkladech, běžných účtech, základních běžných účtech, jiných běžných účtech (např. depozitním účtu), a běžných účtech fondů; dále zde patří pokladny a ceniny. Pokladny, korunové i valutové, byly vzhledem k rozpočtovému principu hospodaření a zvolenému způsobu jeho vykazování, k termínu 31. 12. daného roku vynulovány, tj. finanční prostředky (hotovosti) byly převedeny na bankovní účty kraje. Oproti r. 2015 došlo ke zvýšení krátkodobého finančního majetku o 815.232 tis. Kč a jeho celkový objem činí k 31. 12. 2016 částku 2.609.778 tis. Kč.

* Termínované vklady krátkodobé – na účtu 244 eviduje kraj finanční prostředky na 2 bankovních účtech u J&T Banky, a.s. pro krátkodobé vklady (220.000 tis. Kč) a jeden vklad u Sberbank CZ, a.s. (246.156 tis. Kč) – tj. celkové vklady jsou ve výši 466.156 tis. Kč. Vklady byly realizovány za účelem vyššího zhodnocení finančních prostředků. Oba vklady u J&T Banky, a.s. ve výši 170.000 tis. Kč a 50.000 tis. Kč jsou s tříměsíční výpovědní lhůtou. Vklad u Sberbank CZ, a.s. je s výpovědní lhůtou 31 dnů. Oproti r. 2015 došlo k poklesu termínovaných vkladů o 130.029 tis. Kč.
* Jiné běžné účty – na účtu 245 eviduje kraj finanční prostředky ve výši 9.779 tis. Kč; jedná se o cizí finanční prostředky, vedené na depozitním účtu. Na depozitním bankovním účtu jsou uloženy zejména složené kauce zahraničních dopravců, které jsou zde uloženy do konečného vyřešení dopravních přestupků (8.996 tis. Kč) – buď jsou vráceny dopravcům zpět, nebo se stávají příjmem kraje. Oproti r. 2015 došlo k nárůstu finančních prostředků o 1.935 tis. Kč.
* Běžný účet – na účtu 241 eviduje kraj finanční prostředky na úhradu své daňové povinnosti vůči finančnímu úřadu v oblasti DPH, a to v souvislosti se zavedením nového institutu přenesené daňové povinnosti (účet byl založen v r. 2012). Stav účtu je ve výši 75 tis. Kč (oproti r. 2015 byl pokles o 15.817 tis. Kč).
* Základní běžný účet (ZBÚ) územních samosprávných celků – na účtu 231 eviduje kraj finanční prostředky na bankovních účtech, které má založeny v rámci svého rozpočtového hospodaření u  10 bank (Česká spořitelna, a.s., Komerční banka, a.s., PPF Banka, a.s., UCB, a.s., ČSOB, a.s., ČNB, Raiffeisenbank, a.s., Sberbank, a.s.,a J&T Banka, a.s. a Oberbank AG, pobočka ČR) v celkovém objemu 1.981.859 tis. Kč. Kraj v roce 2016 prováděl bankovní operace celkem na 85 ZBÚ, které byly zřízeny především na základě požadavku poskytovatelů dotací na samostatné vykazování finančních prostředků u akcí spolufinancovaných EU. Oproti r. 2015 došlo k nárůstu finančních prostředků o 942.916 tis. Kč.
* Běžné účty fondů územních samosprávných celků – na účtu 236 eviduje kraj finanční prostředky na 5 bankovních účtech účelových fondů v celkové výši 151.869 tis. Kč. Pro každý fond má kraj zřízen samostatný bankovní účet – jsou to bankovní účty u České spořitelny, a.s. pro Regionální rozvojový fond (3.444 tis. Kč), bankovní účet u PPF Banky a.s. pro Zajišťovací fond (102.198 tis. Kč) a bankovní účty u UCB, a.s. pro Fond životního prostředí MSK (19.538 tis. Kč), pro Sociální fond (1.765 tis. Kč) a pro Fond sociálních služeb (24.924 tis. Kč) – tento fond byl nově zřízen v r. 2016. Oproti r. 2015 došlo k nárůstu finančních prostředků fondů o 16.220 tis. Kč.
* Ceniny – na účtu 263 eviduje kraj ceniny, a to kolky a jízdenky DPO ve výši 40 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. 2016) a za minulé období (tj. ve stavu k 31. 12. 2015).

### Vlastní kapitál

Vlastní kapitál obsahuje jmění účetní jednotky a upravující položky, fondy a výsledek hospodaření. Základní informace o přírůstcích a úbytcích jednotlivých položek vlastního kapitálu jsou uvedeny také ve výkazu Přehled o změnách vlastního kapitálu, který je uveden v **příloze č. 5** materiálu. V tabulce 1.4 jsou uvedeny údaje z rozvahy v tis. Kč s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek vlastního kapitálu za období 2016 a 2015. Oproti r. 2015 došlo k nárůstu vlastního kapitálu o 272.792 tis. Kč, a to zejména vlivem dosaženého výsledku hospodaření v r. 2016.

* 1. Vlastní kapitál k 31. 12. 2016 v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Běžné období** (2016) | **Minulé období** (2015) | ***Rozdíl*** *(2016-2015)* |
| **C. VLASTNÍ KAPITÁL,** *z toho:* | **5 544 339** | **5 271 547** | ***272 792*** |
| **Jmění účetní jednotky a upravující položky** | **1 467 683** | **2 187 187** | ***-719 504*** |
| 401-jmění účetní jednotky | 257 240 | 640 249 | *-383 009* |
| 403-transfery na pořízení dlouhodobého majetku | 2 415 980 | 2 754 497 | *-338 517* |
| 406-oceňovací rozdíly při prvotním použití metody | -1 201 274 | -1 201 274 | *0* |
| 407-jiné oceňovací rozdíly | 2 022 | 0 | *2 022* |
| 408-opravy předcházejících účetních období | -6 285 | -6 285 | *0* |
| **Fondy účetní jednotky** | **152 410** | **136 690** | ***15 720*** |
| 419-ostatní fondy | 152 410 | 136 690 | *15 720* |
| **Výsledek hospodaření** | **3 924 246** | **2 947 670** | ***976 576*** |
| *(493)-*výsledek hospodaření běžného účetního období | 976 576 | 755 328 | *221 248* |
| 432-výsledek hospodaření předcházejících účetních období | 2 947 670 | 2 192 342 | *755 328* |

Jmění účetní jednotky a upravující položky obsahuje zejména jmění, transfery na pořízení dlouhodobého majetku a ostatní upravující položky – oceňovací rozdíly při prvotním použití metody, jiné oceňovací rozdíly a opravy předcházejících účetních období. Jmění a upravující položky se oproti r. 2015 snížily o 719.504 tis. Kč a představují k 31. 12. 2016 částku 1.467.683 tis. Kč; snížení bylo zejména u jmění (pokles o 383.009 tis. Kč) a u transferů na pořízení dlouhodobého majetku (pokles o 338.517 tis. Kč).

* Jmění účetní jednotky – na účet 401 byly převedeny určené pasivní účty v rámci transformace účetnictví, které nebyly převedeny do jiných položek vlastních zdrojů, dále se na účtu 401 vykazují především operace v oblasti dlouhodobého majetku. V rámci účetní reformy byly na účet 401 k datu 1. 1. 2010 převedeny tyto syntetické účty: 901 - fond dlouhodobého majetku, 902 - fond oběžných aktiv, 933 - převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let, 964 - saldo výdajů a nákladů a 965 - saldo příjmů a výnosů. Stav účtu 401 byl k 31. 12. 2016 ve výši 257.240 tis. Kč, ve srovnání s r. 2015 došlo k úbytku jmění o 383.009 tis. Kč. Na snížení účtu 401 mělo zásadní vliv předání dlouhodobého majetku (bezúplatné převody a dary) mezi krajem a ostatními účetními jednotkami, zejména pak převody majetku mezi krajem a jeho příspěvkovými organizacemi (úbytek jmění o 167.900 tis. Kč) a další účetní operace, definované pro tento účet, zejména poskytnutí investičních dotací vlastním příspěvkovým organizacím vč. vlivu odvodů z investičních fondů (úbytek jmění o 251.965 tis. Kč; poskytování investičních dotací vlastním příspěvkovým organizacím se účtuje dle platné metodiky proti účtu 401 a nikoliv do nákladů).
* Transfery na pořízení dlouhodobého majetku – na účtu 403 kraj eviduje přijaté investiční transfery a dohady těchto transferů (vzhledem k vynaloženým investičním nákladům daných akcí); na snížení objemu investičních transferů (pokles o 338.517 tis. Kč) má největší vliv předání investičních transferů (spolu s majetkem) zřízeným příspěvkovým organizacím (předány transfery v hodnotě 232.445 tis. Kč) a dále snížení transferů ve věcné a časové souvislosti – tj. rozpouštění investičních transferů do výnosů (snížení o 185.387 tis. Kč) Na celkovém konečném stavu účtu 403 v objemu 2.415.980 tis. Kč se nejvíce podílí investiční transfery poskytnuté z RRRS MSK (zůstatek je ve výši 1.704.046 tis. Kč); podíl dalších poskytovatelů transferů je následující: transfery poskytnuty z ministerstev, např. z MPO, MMR a MPSV, MŽP, MV (245.172 tis. Kč), ze státních fondů – SFDI a SFŽP (435.557 tis. Kč), transfery poskytnuty obcemi (30.628 tis. Kč) a ostatními subjekty – a.s., s.r.o. apod. (577 tis. Kč).
* Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody – na účtu 406 kraj eviduje skutečnosti z prvotního použití a změny účetní metody, které nastaly v důsledku změny právních předpisů, v celkové výši - 1.201.274 tis. Kč. Evidují se zde např. oceňovací rozdíly při dooprávkování dlouhodobého majetku (-655.176 tis. Kč), při prvotní tvorbě opravných položek k pohledávkám (-35.518 tis. Kč), opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku (-118.398 tis. Kč) a ostatní změny (-392.182 tis. Kč – jedná se např. o časové rozlišení nákladů a výnosů před transformací účetnictví, finanční vypořádání dotací z minulých let). Smyslem použití účtu 406 je, aby v případě první aplikace určité metody nedošlo k ovlivnění výsledku hospodaření běžného roku o vlivy za minulá účetní období. Stav účtu je ve srovnání s r. 2015 beze změny.
* Jiné oceňovací rozdíly – na účtu 407 kraj eviduje oceňovací rozdíl při přecenění na reálnou hodnotu pozemku (směna s ČR-HZS MSK), směna nebyla do konce r. 2016 realizována, proto je k 31. 12. 2016 vykázán oceňovací rozdíl ve výši 2.022 tis. Kč (v roce 2015 byly veškeré prodeje a směny, oceněné reálnou hodnotou v tomtéž roce realizovány, a proto účet 407 nevykazoval v r. 2015 žádný zůstatek).
* Opravy předcházejících účetních období – na účtu 408 eviduje kraj opravy minulých účetních období, které jsou významné a ovlivnily by výsledek hospodaření daného účetního období; v případě kraje se za významnou opravu považuje podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. každá oprava, která dosahuje částky 260 tis. Kč a vyšší. Do konce  r. 2015 byl stav účtu v celkové výši -6.285 tis. Kč (kumulovaná částka všech oprav – tj. saldo str. MD a D), jednalo se zejména o převody mezi neinvestičními a investičními náklady minulých let, vykázanými u akcí spolufinancovaných EU, dále o promítnutí pronájmu přístrojů z r. 2012 (na základě dohody o narovnání mezi krajem a Nemocnicí Nový Jičín, a.s.) a vypořádání zbytkové investiční dotace. V r. 2016 nebylo na účtu účtováno - celkový objem účtu 408 se oproti r. 2014 a 2015 nezměnil - je ve výši -6.285 tis. Kč.

Fondy účetní jednotky – se vykazují u územních samosprávných celků na účtu 419 – ostatní fondy. Kraj zřídil v minulých letech 4 účelové fondy a v r. 2016 další fond – Fond sociálních služeb. Hospodaření fondů se řídí schválenými statuty. Jedná se o tyto fondy:  Sociální fond, Zajišťovací fond, Regionální rozvojový fond, Fond životního prostředí MSK a Fond sociálních služeb (celkový stav fondů je ve výši 152.410 tis. Kč). Kraj účtuje o fondech výsledkovým způsobem, tj. prostřednictvím nákladových a výnosových účtů; fondy jsou zdrojem krytí peněžních prostředků účelových fondů (po zohlednění pohledávek, půjček a závazků k jednotlivým fondům). Největší podíl z fondů kraje připadá na Zajišťovací fond – 102.198 tis. Kč; stav ostatních fondů je následující: Fond životního prostředí MSK – 19.538 tis. Kč, Regionální rozvojový fond – 3.985 tis. Kč, Sociální fond – 1.765 tis. Kč., Fond sociálních služeb – 24.924 tis. Kč. Stav fondů se oproti r. 2015 zvýšil o 15.720 tis. Kč, a to zejména vlivem vytvoření nového fondu pro sociální služby.

Výsledek hospodaření představuje hodnotu výsledku hospodaření běžného účetního období vykázaného ve Výkazu zisku a ztráty v r. 2016 (rozdíl mezi částkami výnosy celkem a náklady celkem) a dále hodnotu výsledků hospodaření předcházejících účetních období (tj. součet výsledků hospodaření za období 2010 až 2015). Pokud je částka kladná, jedná se o zisk, pokud je záporná, jedná se o ztrátu.

* Výsledek hospodaření běžného účetního období – na této položce (účtu 493) eviduje kraj výsledek hospodaření (po zdanění) za rok 2016 ve výši 976.576 tis. Kč; výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 1.003.123 tis. Kč (daň z příjmů 26.547 tis. Kč). Výsledek hospodaření ve výši 976.576 tis. Kč se k 1. 1. 2017 převedl na účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení; po schválení výsledku hospodaření zastupitelstvem kraje v r. 2017 se výsledek hospodaření převede z účtu 431 na účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Výsledek hospodaření v r. 2016 se oproti  r. 2015 zvýšil o 221.248 tis. Kč.
* Výsledek hospodaření předcházejících účetních období – na účtu 432 eviduje kraj kumulované výsledky hospodaření (po zdanění) za období 2010 až 2015 (tj. za období probíhající účetní reformy). V r. 2010 dosáhl kraj výsledku hospodaření ve výši 491.874 tis. Kč, v r. 2011: 441.907 tis. Kč, v r. 2012: 188.810 tis. Kč, v r. 2013: 401.513 tis. Kč, v r. 2014: 668.238 tis. Kč, v r. 2015: 755.328 tis. Kč – tj. stav účtu 432 je k 31. 12. 2016 ve výši 2.947.670 tis. Kč. Na výsledcích hospodaření v jednotlivých letech se kromě výše nákladů a výnosů podílely také změny účetních metod a postupů, takže hospodářské výsledky jsou v jednotlivých letech obtížněji srovnatelné.

### Cizí zdroje

Cizí zdroje obsahují rezervy (kraj na tomto účtu dosud neúčtoval), dlouhodobé závazky (splatnost je delší než 1 rok) a krátkodobé závazky (splatnost do 1 roku). Mezi krátkodobé závazky se řadí také účty časového rozlišení. K jednotlivým položkám se korekce nevytváří, a proto jsou cizí zdroje vykázány v rozvaze jen ve dvou sloupcích – za běžné období a minulé období. V tabulce 1.5 jsou uvedeny údaje z rozvahy v tis. Kč s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek cizích zdrojů za období 2016 a 2015. Oproti r. 2015 došlo ke snížení cizích zdrojů, a to o 1.100.368 tis. Kč, a to zejména snížením dlouhodobých závazků – úvěrů (pokles u úvěrů o 1.738.780 tis. Kč).

* 1. Cizí zdroje k 31. 12. 2016 v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Běžné období** (2016) | **Minulé období** (2015) | ***Rozdíl*** *(2016-2015)* |
| **D. CIZÍ ZDROJE,** *z toho:* | **4 623 883** | **5 724 251** | ***-1 100 368*** |
| **Rezervy** | **0** | **0** | ***0*** |
| **Dlouhodobé závazky** | **2 892 888** | **5 308 208** | ***-2 415 320*** |
| 451-dlouhodobé úvěry | 2 125 000 | 3 863 780 | ***-1 738 780*** |
| 459-ostatní dlouhodobé závazky | 320 827 | 361 949 | *-41 122* |
| 472-dlouhodobé přijaté zálohy na transfery | 447 061 | 1 082 479 | ***-635 418*** |
| **Krátkodobé závazky** | **1 730 995** | **416 043** | ***1 314 952*** |
| 321-dodavatelé | 41 572 | 15 202 | *26 370* |
| 324-krátkodobé přijaté zálohy | 425 | 3 628 | *-3 203* |
| 331-zaměstnanci | 21 | 13 | *8* |
| 333-jiné závazky vůči zaměstnancům | 18 404 | 17 037 | *1 367* |
| 336-sociální zabezpečení | 7 002 | 6 579 | *423* |
| 337-zdravotní pojištění | 3 193 | 3 019 | *174* |
| 338-důchodové spoření | 0 | 10 | *-10* |
| 342-ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění | 3 095 | 3 045 | *50* |
| 343-daň z přidané hodnoty | 3 615 | 5 551 | *-1 936* |
| 345-závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce | 100 992 | 5 142 | *95 850* |
| 347-závazky k vybraným ústředním vládním institucím | 9 865 | 10 057 | *-192* |
| 349-závazky k vybraným místním vládním institucím | 18 766 | 12 888 | *5 878* |
| 363-pevné termínové operace a opce | 750 | 1 137 | *-387* |
| 368-závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů | 17 258 | 3 750 | *13 508* |
| 374-krátkodobé přijaté zálohy na transfery | 3 884 | 1 600 | *2 284* |
| 375-zprostředkování krátkodobých transferů | 8 671 | 17 750 | *-9 079* |
| 383-výdaje příštích období | 0 | 199 | *-199* |
| 389-dohadné účty pasivní | 1 482 370 | 301 382 | *1 180 988* |
| 378-ostatní krátkodobé závazky | 11 112 | 8 054 | *3 058* |

Dlouhodobé závazky obsahují zejména přijaté úvěry, přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé, přijaté dlouhodobé zálohy na transfery a ostatní dlouhodobé závazky. Žádné dlouhodobé závazky nejsou po době splatnosti. Oproti r. 2015 došlo k výraznému poklesu dlouhodobých závazků (snížení o 2.415.320 tis. Kč) a jejich výše představuje částku 2.892.888 tis. Kč.

* Dlouhodobé úvěry – na účtu 451 eviduje kraj dva dlouhodobé úvěry od EIB v celkové výši 2.125.000 tis. Kč. První úvěr od EIB byl poskytnut na financování infrastruktury v Moravskoslezském kraji, splatnost zůstatku úvěru ve výši 220.000 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 1.905.000 tis. Kč je stanovena do r. 2025. Pokles úvěrů oproti r. 2015 byl způsoben zejména splacením úvěrů od EIB v r. 2016 ve výši 205.000 tis. Kč, splacením úvěru II. od ČSOB, a.s., který byl poskytnut v r. 2015 a jehož stav k 31. 12. 2015 byl ve výši 726.105 tis. Kč a splacením úvěru od ČS, a.s. ve výši 807.675 tis. Kč (celkové úvěrové zatížení pokleslo ve srovnání s r. 2015 o 1.738.780 tis. Kč).
* Ostatní dlouhodobé závazky – na účtu 459 eviduje kraj dlouhodobé závazky v celkovém objemu 320.827 tis. Kč. Jedná se zejména o závazky, které vznikly z pořízení dlouhodobého majetku (celkem 106.417 tis. Kč, z toho v oblasti energetických úspor 105.423 tis. Kč – splatnost je do r. 2022), dále je zde evidován závazek z pronájmu Nemocnice Nový Jičín ve výši 214.410 tis. Kč (splatnost závazku je podle splátkového kalendáře do r. 2032). Oproti r. 2015 se objem dlouhodobých závazků snížil o 41.122 tis. Kč, a to především z důvodu úhrady závazků z pořízení dlouhodobého majetku (pokles závazků o 26.828 tis. Kč).
* Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery – na účtu 472 eviduje kraj zejména přijaté dlouhodobé zálohy na neinvestiční transfery a investiční transfery. Jedná se převážně o zálohy na projekty spolufinancované EU, jejichž poskytovateli jsou ministerstva. Celková výše přijatých záloh činila k 31. 12. 2016 částku 447.061 tis. Kč, z této částky připadá největší podíl na zálohy poskytnuté MŽP na kotlíkové dotace 235.000 tis. Kč, další zálohy poskytly ministerstva na víceleté projekty (MŠMT -12.808 tis. Kč, MPSV – 170.912 tis. Kč). Část záloh (28.341 tis. Kč) poskytly také obce v oblasti sociálních služeb. Oproti r. 2015 došlo ke snížení dlouhodobých záloh o 635.418 tis. Kč, a to zejména z důvodu ukončení projektů v oblasti globálních grantů (zálohy ve výši 975.358 tis. Kč byly v průběhu roku 2016 finančně vypořádány, poskytovatelem transferů bylo MŠMT).

Krátkodobé závazky obsahují různé druhy závazků – vůči dodavatelům, zaměstnancům, institucím sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, finančním úřadům, dále pak přijaté zálohy, závazky z transferů a ostatní závazky. Do této oblasti řadíme také pasivní účty časového rozlišení. Žádné závazky nejsou po lhůtě splatnosti. Objem krátkodobých závazků se oproti r. 2015 výrazně zvýšil (nárůst o 1.314.952 tis. Kč) a představují částku 1.730.995 tis. Kč. K nárůstu došlo zejména zvýšením účtu 389 - dohadné účty pasivní (nárůst o 1.180.988 tis. Kč).

* Dodavatelé – na účtu 321 eviduje kraj závazky vůči dodavatelům v celkové výši 41.572 tis. Kč. Z tohoto objemu tvoří faktury v investiční oblasti 22.065 tis. Kč (jedná se zejména o rekonstrukce sociálních aj. objektů); faktury neinvestiční byly ve výši 19.507 tis. Kč (jedná se zejména o úhradu provozních výdajů). Oproti roku 2015 došlo ke zvýšení závazků, a to jak v provozní části (nárůst o 11.709 tis. Kč), tak také v oblasti investic (zvýšení o 14.661 tis. Kč) – celkem závazky vzrostly o 26.370 tis. Kč a byly (mimo pozastávek) uhrazeny během ledna a února 2017.
* Krátkodobé přijaté zálohy – na účtu 324 eviduje kraj přijaté zálohy v celkové výši 425 tis. Kč, jedná se o přijaté zálohy na věcná břemena (v r. 2015 byla v zálohách i škodní událost ve výši 3.334 tis. Kč, která byla v r. 2016 vypořádána).
* Zaměstnanci – na účtu 331 eviduje kraj závazky vůči zaměstnancům ve výši 21 tis. Kč, jedná se o mzdy za prosinec 2016, které byly zaměstnancům vyplaceny v hotovosti v lednu 2017.
* Jiné závazky vůči zaměstnancům – na účtu 333 eviduje kraj závazky vůči zaměstnancům ve výši 18.404 tis. Kč, jedná se o mzdy za prosinec 2016, které byly vyplaceny převodem na účty zaměstnanců v lednu 2017.
* Sociální zabezpečení – na účtu 336 eviduje kraj závazky vůči ČSSZ v celkové výši 7.002 tis. Kč, z toho závazky na sociální zabezpečení placené zaměstnanci jsou ve výši 1.445 tis. Kč a  placené zaměstnavatelem jsou ve výši 5.557 tis. Kč – závazky byly uhrazeny v lednu 2017.
* Zdravotní pojištění - na účtu 337 eviduje kraj závazky vůči zdravotním pojišťovnám ve výši 3.193 tis. Kč, z toho závazky na zdravotní pojištění placené zaměstnanci jsou ve výši 1.065 tis. Kč a závazky na zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem jsou ve výši 2.128 tis. Kč, závazky byly uhrazeny v lednu 2017.
* Důchodové spoření – na účtu 338 evidoval v r. 2015 kraj závazky z tzv. II. pilíře sociálního zabezpečení ve výši 10 tis. Kč; závazky byly uhrazeny v lednu 2016 a následně byl II. pilíř zrušen – kraj proto na tomto účtu už nevykazuje žádné závazky.
* Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění – na účtu 342 eviduje kraj daňovou povinnost v celkové výši 3.095 tis. Kč, z toho daň z mezd zaměstnanců za prosinec 2016 ve výši 3.119 tis. Kč (daň byla uhrazena v lednu 2017) a vratka mylně zaplacené daně z nabytí nemovitých věcí ve výši -24 tis. Kč (byla vrácena v lednu 2017).
* Daň z přidané hodnoty – na účtu 343 eviduje kraj daňovou povinnost z DPH za zdaňovací období prosinec 2016 ve výši 3.615 tis. Kč, která byla uhrazena v lednu 2017. Jedná se o závazek z DPH, vyplývající z  odvodu DPH z pronájmu podniku Nemocnice Nový Jičín (5.481 tis. Kč), snížený o nároky na odpočet DPH z ekonomické činnosti (-1.866 Kč).
* Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce – na účtu 345 eviduje kraj závazky z poskytovaných transferů subjektům, které nejsou vybranými účetními jednotkami, ve výši 100.992 tis. Kč. Jedná se zejména o závazky na poskytnutí kotlíkových dotací (v rámci projektu MŽP i z rozpočtu kraje v celkové výši 82.059 tis. Kč) a závazky vůči subjektům, jako jsou neziskové organizace, akciové společnosti, s.r.o., fyzické osoby apod.; oproti r. 2015 došlo k nárůstu závazků o 95.850 tis. Kč, a to zejména z důvodu závazků u kotlíkových dotací (nový projekt v r. 2016).
* Závazky k vybraným ústředním vládním institucím – na účtu 347 eviduje kraj závazky k ústředním orgánům v celkové výši 9.865 tis. Kč, jedná se o předpis závazků za porušení rozpočtové kázně vůči MŠMT – jde o předpis odvodu vůči školským organizacím, po uhrazení odvodu těmito subjekty bude částka převedena MŠMT. Oproti r. 2015 došlo ke snížení závazků o 192 tis. Kč.
* Závazky k vybraným místním vládním institucím – na účtu 349 eviduje kraj závazky v celkové výši 18.766 tis. Kč, jedná se o závazky na poskytnutí dotací z rozpočtu kraje ÚSC, tj. obcím a jejich příspěvkovým organizacím (4.496 tis. Kč) a dále je to závazek vůči RRRS MSK (navrácení neoprávněně nárokovaných a proplacených výdajů  ve výši 6.101 tis. Kč a vrácení části dotace u projektu Pavilon interních oborů v Opavě ve výši 8.169 tis. Kč); oproti r. 2015 došlo k nárůstu závazků o 5.878 tis. Kč, a to zejména navýšením závazků vůči RRRS MSK.
* Pevné termínové operace a opce – na účtu 363 eviduje kraj závazek k ČS, a.s. ve výši 750 tis. Kč – jedná se o úrokový swap (zajištění úroků z úvěru).
* Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů – na účtu 368 eviduje kraj závazek z upsaných akcií společnosti Letiště Ostrava, a.s. ve výši 17.258 tis. Kč. V r. 2015 byl na účtu evidován závazek z navýšení základního kapitálu ve společnosti Moravian-Silesian Tourism, s.r.o. ve výši 3.750 tis. Kč (tento závazek byl v r. 2016 uhrazen).
* Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – na účtu 374 eviduje kraj závazky z přijatých záloh na transfery ve výši 3.884 tis. Kč. Jedná se o zálohy poskytnuté z ústředních rozpočtů, které byly vypořádány během I. čtvrtletí 2017.
* Zprostředkování krátkodobých transferů – na účtu 375 eviduje kraj průtokové transfery ve výši 8.671 tis. Kč (na účtu 375 se evidují průtokové transfery od r. 2015). Z celkového objemu připadá na průtokové transfery z ústředních rozpočtů částka 22 tis. Kč, na průtokové transfery od ostatních subjektů částka 8.649 tis. Kč (převážná část průtokových transferů byla vypořádána v I.čtvrtletí. 2017).
* Výdaje příštích období – na účtu 383 neeviduje kraj k 31. 12. 2016 žádné položky, v r. 2015 zde kraj evidoval časové rozlišení výdajů k dlouhodobému majetku ve výši 199 tis. Kč.
* Dohadné účty pasivní – na účtu 389 eviduje kraj dohady nákladů v celkové výši 1.482.370 tis. Kč, z toho největší položku tvoří dohady nákladů k transferům, poskytnutých zejména formou záloh (1.439.151 tis. Kč), dále pak dohady k různým nákladovým účtům vč. dohadu daně z příjmů kraje (celkem dohady ostatních nákladů 42.331 tis. Kč) a dohady investičních nákladů (888 tis. Kč). Oproti r. 2015 došlo ke zvýšení dohadů o 1.180.988 tis. Kč, a to zejména změnou metodiky účtování transferů na sociální služby, poskytované z MPSV (v r. 2015 bylo účtováno o těchto transferech průtokem, v r. 2016 přes náklady a výnosy), na účtu 389 zůstává k 31. 12. 2016 dohad nákladů na transfery na sociální služby ve výši 1.064.920 tis. Kč (dohady byly vypořádány v březnu 2017).
* Ostatní krátkodobé závazky – na účtu 378 eviduje kraj závazky v celkové výši 11.112 tis. Kč, z toho nejvyšší objem představují závazky k depozitnímu účtu ve výši 9.779 tis. Kč (jde většinou o závazky k přijatým kaucím od zahraničních dopravců - 8.996 tis. Kč), dále pak závazky z pořízení dlouhodobého majetku (1.312 tis. Kč) a ostatní závazky (21 tis. Kč). Oproti r. 2015 došlo ke zvýšení závazků o 3.058 tis. Kč, a to zejména závazků k depozitnímu účtu (nárůst o 1.935 tis. Kč) a u závazků z pořízení majetku (nárůst o 1.165 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. 2015 a také v r. 2016 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 2016 (jedná se jen o bankovní účty, určené pro rozpočtové hospodaření). V r. 2016 činily (po konsolidaci) celkové příjmy kraje 20.650.202 tis Kč, celkové výdaje kraje 18.082.314 tis. Kč, tj. rozpočtový výsledek hospodaření byl ve výši 2.567.888 tis. Kč. Výsledek hospodaření vykázaný v účetních výkazech (zisk po zdanění ve výši 976.576 tis. Kč) a výsledek vykázaný v rozpočtovém hospodaření (přebytek ve výši 2.567.888 tis. Kč) jsou dvě naprosto rozdílné kategorie, které se výrazně liší nejen po stránce obsahové, ale také z hlediska akruálního zobrazení.

V níže uvedené tabulce 1.6 jsou uvedeny základní údaje z Výkazu zisku a ztráty, včetně rozdílů u jednotlivých položek za období 2016 a 2015. Náklady celkem (6.999.366 tis. Kč) se v r. 2016 oproti r. 2015 zvýšily o 1.986.101 tis. Kč, výnosy celkem (7.975.942 tis. Kč) se také zvýšily, a to o 2.207.349 tis. Kč – tímto došlo ke zlepšenému výsledku hospodaření ve srovnání s r. 2015 o 221.248 tis. Kč (výsledek hospodaření za r. 2016 byl ve výši 976.576 tis. Kč). VZZ je uveden v **příloze č. 2** – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2016 – Výkaz zisku a ztráty.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** | | |
| stav k 31. 12. 2016 | stav k 31. 12. 2015 | *rozdíl**(2016-2015)* |
| I. Náklady z činnosti | 955 766 | 1 075 378 | *-119 612* |
| II. Finanční náklady | 83 160 | 53 493 | *29 667* |
| III. Náklady na transfery | 5 933 893 | 3 862 761 | *2 071 132* |
| V. Daň z příjmů | 26 547 | 21 633 | *4 914* |
| **Náklady celkem** | **6 999 366** | **5 013 265** | ***1 986 101*** |
| I. Výnosy z činnosti | 145 086 | 142 423 | *2 663* |
| II. Finanční výnosy | 35 118 | 26 287 | *8 831* |
| IV. Výnosy z transferů | 1 936 154 | 534 483 | *1 401 671* |
| V. Výnosy ze sdílených daní a poplatků | 5 859 584 | 5 065 400 | *794 184* |
| **Výnosy celkem** | **7 975 942** | **5 768 593** | ***2 207 349*** |
| Výsledek hospodaření před zdaněním | 1 003 123 | 776 961 | *226 162* |
| Výsledek hospodaření běžného účetního období *(po zdanění)* | 976 576 | 755 328 | *221 248* |
| **Výsledek hospodaření** *(je vykázán také v rozvaze)* | **976 576** | **755 328** | ***221 248*** |

## Náklady

Náklady kraje tvoří náklady z činnosti, finanční náklady, náklady na transfery a daň z příjmů kraje. Náklady se v průběhu roku časově nerozlišují, časové rozlišení nákladů je realizováno k termínu roční účetní závěrky, tj. k 31. 12. 2016. K tomuto datu dochází k časovému rozlišení především poskytnutých neinvestičních transferů, které jsou poskytovány zálohově nebo ex-post (na základě prokázaných nákladů). U akcí, na které je poskytnut transfer, se náklady a výnosy časově rozlišují tak, aby byly náklady a výnosy zaúčtované do daného účetního období v alikvotní části. Srovnatelnost jednotlivých druhů nákladů a výnosů je mnohdy vzhledem ke změnám metodiky účtování v jednotlivých letech obtížněji proveditelná. Změna metodiky účtování vyplývá zejména ze změn zákonných předpisů a  stanovených postupů účtování v ČÚS. V r. 2016 byly celkové náklady ve výši 6.999.366 tis. Kč; oproti r. 2015 došlo k jejich zvýšení o  1.986.101 tis. Kč. Na zvýšení nákladů měla zásadní vliv změna metody účtování o transferech na sociální služby, jejichž poskytovatelem je MPSV a transferů na drážní dopravní obslužnost, jejichž poskytovatelem je Ministerstvo dopravy. Tyto transfery byly v roce 2015, jakožto i v předchozích letech, účtovány průtokově, a to prostřednictvím účtu 375 (tj. bez dopadu na náklady a výnosy kraje). Vlivem změny metodiky došlo k nárůstu nákladů ve srovnání s r. 2015 o 1.273.730 tis. Kč. Změna metody účtování o transferech na sociální služby a drážní dopravní obslužnost byla učiněna v r. 2016 z důvodu sjednocení účtování v této oblasti mezi kraji a ministerstvy, kdy kraje zvolily účtování o těchto transferech již neprůtokově. Změna metody účtování měla jen velmi malý vliv na výsledek hospodaření (zvýšení zisku o 1.845 tis. Kč).

### Náklady z činnosti

V tabulce 1.7 jsou uvedeny údaje v oblasti nákladů z činnosti, s vyčíslením rozdílů u jednotlivých nákladových položek za období 2016 a 2015.

* 1. Náklady z činnosti v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** | | |
| stav k 31. 12. 2016 | stav k 31. 12. 2015 | *rozdíl (2016-2015)* |
| **I. – Náklady z činnosti,** *z toho:* | **955 766** | **1 075 378** | ***-119 612*** |
| 501 – spotřeba materiálu | 12 715 | 15 659 | *-2 944* |
| 502 – spotřeba energie | 6 691 | 5 130 | *1 561* |
| 511 – opravy a udržování | 7 756 | 26 975 | *-19 219* |
| 512 – cestovné | 4 945 | 6 755 | *-1 810* |
| 513 – náklady na reprezentaci | 10 004 | 12 947 | *-2 943* |
| 518 – ostatní služby | 155 494 | 172 214 | *-16 720* |
| 521 – mzdové náklady | 306 916 | 290 729 | *16 187* |
| 524 – zákonné sociální pojištění | 99 853 | 94 787 | *5 066* |
| 525 – jiné sociální pojištění | 6 274 | 6 336 | *-62* |
| 527 – zákonné sociální náklady | 7 676 | 8 060 | *-384* |
| 532 – daň z nemovitosti | 725 | 711 | *14* |
| 538 – jiné daně a poplatky | 6 525 | 9 831 | *-3 306* |
| 541 – smluvní pokuty a úroky z prodlení | 5 | 0 | *5* |
| 542 – jiné pokuty a penále | 1 697 | 44 543 | *-42 846* |
| 543 – dary a jiná bezúplatná předání | 828 | 777 | *51* |
| 547 – manka a škody | 6 283 | 0 | *6 283* |
| 548 – tvorba fondů | 35 914 | -38 660 | *74 574* |
| 551 – odpisy dlouhodobého majetku | 142 384 | 133 499 | *8 885* |
| 553 – prodaný dlouhodobý hmotný majetek | 34 617 | 28 783 | *5 834* |
| 554 – prodané pozemky | 16 056 | 7 489 | *8 567* |
| 556 – tvorba a zúčtování opravných položek | 13 617 | 4 968 | *8 649* |
| 557 – náklady z vyřazených pohledávek | 2 063 | 25 476 | *-23 413* |
| 558 – náklady z drobného dlouhodobého majetku | 38 579 | 178 662 | *-140 083* |
| 549 – ostatní náklady z činnosti | 38 149 | 39 707 | *-1 558* |

Náklady z činnosti představují různé náklady provozního charakteru, vynaložené na zabezpečení činností kraje. Oproti r. 2015 došlo ke snížení nákladů z činnosti o 119.612 tis. Kč a jejich výše je 955.766 tis. Kč. Ke snížení nákladů došlo zejména u nákladů z drobného dlouhodobého majetku (pokles o  140.083 tis. Kč). Jednotlivé druhy nákladů se podle obsahu vykazují na těchto syntetických účtech:

* Spotřeba materiálu – na účtu 501 jsou účtovány náklady na kancelářské potřeby, knihy, brožury a časopisy, pohonné hmoty, ochranné pomůcky, materiál pro údržbu, léčiva a zdravotnický materiál, drobný DHM (do 3 tis. Kč) evidovaný na podrozvahových účtech a ostatní materiál. Největší objem představuje nákup ostatního pomocného materiálu (6.000 tis. Kč), nákup drobného DHM, evidovaného na podrozvaze (1.798 tis. Kč), nákup knih, brožur, časopisů a ostatních tiskovin (1.586 tis. Kč) a spotřeba pohonných hmot (1.505 tis. Kč) Celková spotřeba materiálu je ve výši 12.715 tis. Kč – oproti r. 2015 došlo k poklesu nákladů o 2.944 tis. Kč.
* Spotřeba energie – na účtu 502 jsou účtovány náklady na spotřebu elektrické energie, tepla, páry a studené vody v celkové výši 6.691 tis. Kč. Největší položky představuje spotřeba elektrické energie (3.367 tis. Kč) a spotřeba tepla a páry (2.799 tis. Kč). Oproti r. 2015 došlo ke zvýšení nákladů na energie o 1.561 tis. Kč, a to zejména zvýšením nákladů na teplo a páru (nárůst o 1.691 tis. Kč).
* Opravy a udržování – na účtu 511 jsou účtovány náklady v celkové výši 7.756 tis. Kč, a to náklady na opravy, udržování a servisní prohlídky budov, dopravních prostředků, kancelářské techniky (včetně drobného hmotného majetku) a také náklady na opravy a údržbu silnic (v rámci projektů). Největší položky představují náklady na opravy a údržbu budov (5.647 tis. Kč) a na opravy a údržbu dopravních prostředků (1.085 tis. Kč). Oproti r. 2015 došlo k poklesu celkových nákladů o 19.219 tis. Kč, a to zejména nižšími náklady v oblasti oprav a údržby silnic (v r. 2015 zde byly náklady v rámci projektů ve výši 12.148 tis. Kč, tj. pokles o 12.131 tis. Kč), další pokles byl u nákladů na opravy budov (snížení o 7.043 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 2.759 tis. Kč a na zahraniční 2.186 tis. Kč, celkem byly náklady na cestovné ve výši 4.945 tis. Kč (oproti r. 2015 pokles o 1.810 tis. Kč – pokles u tuzemského cestovného o 807 tis. Kč, u zahraničního o 1.003 tis. Kč).
* Náklady na reprezentaci – na účtu 513 jsou účtovány náklady na pohoštění a náklady na propagační a reklamní předměty. Náklady na pohoštění byly ve výši 5.088 tis. Kč, náklady na propagační a  reklamní předměty činily 4.916 tis. Kč; celkem byly náklady na reprezentaci ve výši 10.004 tis. Kč. Oproti r. 2015 poklesly náklady o 2.943 tis. Kč - u nákladů na pohoštění bylo snížení o 2.732 tis. Kč (zejména nižším čerpáním u projektů), u propagačních a reklamních předmětů snížení o 211 tis. Kč.
* Ostatní služby – na účtu 518 jsou účtovány náklady na poštovné, telefony a internet, nájemné, úklidové služby a ostrahu, poradenské služby, konference, znalecké posudky a geometrické plány, zpracování studií, koncepcí, průzkumů, bankovní poplatky, nákup software a ostatního drobného DNM (do 7 tis. Kč), podpora software a jeho údržba, nákup sociálních služeb, nákup služeb ze sociálního fondu, regionálního rozvojového fondu a ostatní služby jinde nezařazené. Největší objem představují náklady na nákup ostatních služeb (93.242 tis. Kč), náklady na podporu software a jeho údržbu (25.796 tis. Kč), nájemné (8.493 tis. Kč), poradenské služby (8.001 tis. Kč), úklidové služby a ostrahu (8.493 tis. Kč) a zpracování různých koncepcí, žádostí, hodnocení, průzkumů (7.711 tis. Kč). Celkově byly čerpány náklady evidované na účtu 518 ve výši 155.494 tis. Kč. Oproti roku 2015 byl pokles nákladů o 16.720 tis. Kč, a to zejména vlivem toho, že v r.2016 nedošlo k čerpání sociálních služeb v rámci projektů, jako v r. 2015 (snížení nákladů o 20.919 tis. Kč).
* Mzdové náklady – na účtu 521 jsou účtovány náklady na platy zaměstnanců, odměny členů zastupitelstva kraje (v pracovním poměru i mimopracovní poměr) a zastupitelů kraje, dohody o provedení práce, ostatní osobní náklady, náhrady mezd za dočasnou pracovní neschopnost placenou zaměstnavatelem a refundace mzdových nákladů jiným organizacím. Celkové mzdové náklady byly ve výši 306.916 tis. Kč. Oproti r. 2015 vzrostly mzdové náklady o 16.187 tis. Kč (z toho nárůst platů zaměstnanců o 14.948 tis. Kč, nárůst u odměn uvolněných zastupitelů o 2.403 tis. Kč).
* Zákonné sociální pojištění – na účtu 524 jsou účtovány náklady na sociální pojištění (72.271 tis. Kč) a zdravotní pojištění (27.400 tis. Kč) placené zaměstnavatelem a pojištění u refundací (182 tis. Kč). Celkem činily náklady na zákonné sociální pojištění 99.853 tis. Kč. Ve srovnání s r. 2015 došlo k nárůstu nákladů o 5.066 tis. Kč.
* Jiné sociální pojištění – na účtu 525 jsou účtovány náklady na povinné úrazové pojištění zaměstnanců (1.169 tis. Kč), dále pak příspěvek na penzijní připojištění, životní pojištění a  pojištění odpovědnosti za škodu, hrazené ze sociálního fondu (5.105 tis. Kč). Celkem náklady na jiné sociální pojištění byly ve výši 6.274 tis. Kč (oproti r. 2015 snížení o 62 tis. Kč).
* Zákonné sociální náklady – na účtu 527 jsou účtovány náklady v celkové výši 7.676 tis. Kč, jedná se o příspěvek na stravování zaměstnanců a uvolněných zastupitelů (5.288 tis. Kč), náklady na preventivní zdravotní prohlídky (70 tis. Kč) a náklady na školení zaměstnanců KÚ (2.318 tis. Kč). Oproti r. 2015 se snížily náklady o 384 tis. Kč, zejména v oblasti nákladů na školení.
* Daň z nemovitostí – na účtu 532 je zaúčtována daň z nemovitostí v celkové výši 725 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 6.525 tis. Kč, jedná se o správní poplatky (vč. kolků), daň z nabytí nemovitých věcí, dálniční známky, soudní poplatky a odvod poplatků za odebrané množství podzemních vod. Největší položky tvoří daň z nabytí nemovitých věcí (1.125 tis. Kč) a odvod poplatků za odebrané množství podzemních vod (5.238 tis. Kč). Oproti r. 2015 došlo k poklesu nákladů o 3.306 tis. Kč, a to zejména u daně z nabytí nemovitých věcí (pokles o 1.673 tis. Kč) a u poplatků za podzemní vody (pokles o 1.617 tis. Kč).
* Smluvní pokuty a úroky z prodlení – na účtu 541 jsou účtovány náklady v celkové výši 5 tis. Kč – jedná se o zákonný úrok z prodlení za pozdní úhradu nemajetkové újmy (v r. 2015 náklady na tomto účtu nebyly vykázány).
* Jiné pokuty a penále – na účtu 542 jsou zaúčtovány náklady za porušení rozpočtové kázně, penále a ostatní sankce v oblasti veřejných rozpočtů v celkové výši 1.697 tis. Kč. Největší položku představují náklady za porušení rozpočtové kázně u projektů, předepsaných k úhradě RRRS MSK v celkové výši 1.693 tis. Kč. Oproti r. 2015 se náklady snížily o 42.846 tis. Kč, a to zejména snížením nákladů za porušení rozpočtové kázně vůči RRRS MSK (pokles o 42.302 tis. Kč).
* Dary a jiná bezúplatná předání – na účtu 543 jsou zaúčtovány zejména náklady na věcné dary organizacím a fyzickým osobám – různá ocenění při výročích, soutěžích nebo u příležitosti významných návštěv v celkové výši 828 tis. Kč; oproti roku 2015 je nárůst o 51 tis. Kč.
* Manka a škody – na účtu 547 jsou zaúčtovány náklady - škody v důsledku vyřazení majetku evidovaného na účtu 042 (zmařené investice ve výši 6.283 tis. Kč). Jedná se o vyřazení nedokončeného majetku, a to z důvodu trvalého zastavení realizace investičních akcí u  těchto projektů: „Modernizace škol ve stavebnictví“ (209 tis. Kč), „Energetické úspory ve školách MSK“ (3.955 tis. Kč), „Ekologizace zdravotnických zařízení“ (1.739 tis. Kč) a „Využití obnovitelných zdrojů energií k vytápění SPŠ v Karviné“ (380 tis. Kč). V r. 2015 nebylo na účtu účtováno, a proto je ve srovnání s r. 2015 nárůst o 6.283 tis. Kč.
* Tvorba fondů – na účtu 548 je účtován příděl do fondů kraje (popř. jsou oproti účtu účtovány také výnosy u jednotlivých fondů). Kraj má zřízeno 5 účelových fondů: Sociální fond, Zajišťovací fond, Regionální rozvojový fond, Fond životního prostředí MSK a v r. 2016 nově založený Fond sociálních služeb (v r. 2015 měl kraj 4 fondy): O fondech je účtováno výsledkově (tj. prostřednictvím nákladových a výnosových účtů). Z celkových nákladů ve výši 35.914 tis. Kč připadá největší podíl na Sociální fond (9.673 tis. Kč) a na Fond sociálních služeb (24.924 tis. Kč); oproti r. 2015 je nárůst nákladů o 74.574 tis. Kč, a to z důvodu částečné změny metodiky vykazování tvorby a čerpání fondů (v r. 2015 bylo při čerpání fondů účtováno na příslušný nákladový účet proti účtu 548, v r. 2016 pak účtováno proti účtu 648).
* Odpisy dlouhodobého majetku – na účtu 551 jsou účtovány odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (vč. hodnoty zůstatkové ceny majetku vyřazeného likvidací) v celkové výši 142.384 tis. Kč. Kraj začal majetek odpisovat do nákladů od 1. 1. 2012; majetek se odpisuje rovnoměrným způsobem. Oproti r.  2015 došlo ke zvýšení odpisů o 8.885 tis. Kč. Současně s odpisy je rozpouštěna alikvotní část investičních transferů do výnosů, a to na účet 672 (v r. 2016 to byla částka včetně ostatního časového rozlišení transferů ve výši 64.440 tis. Kč).
* Prodaný dlouhodobý hmotný majetek – na účtu 553 je účtována cena prodávaného dlouhodobého hmotného majetku, a to budov v hodnotě 34.617 tis. Kč. Majetek určený k prodeji je v souladu s vnitřními předpisy přeceněn na reálnou hodnotu. Na účtu je vykázán prodej nepotřebných budov, které byly převedeny z příspěvkových organizací zpět na kraj a následně prodány. Oproti r. 2015 byl realizován vyšší prodej majetku – nárůst o 5.834 tis. Kč.
* Prodané pozemky – na účtu 554 je účtována cena prodávaných pozemků, oceněných v souladu s vnitřními předpisy na reálnou hodnotu, v celkové výši 16.056 tis. Kč. Opět se jedná o nevyužité pozemky, převáděné většinou z příspěvkových organizací, popř. o pozemky ve vlastnictví kraje, nebo vyňaté z pronájmu podniku Letiště Ostrava-Mošnov. Oproti r. 2015 došlo ke zvýšení prodejů o 8.567 tis. Kč.
* Tvorba a zúčtování opravných položek – na účtu 556 jsou zaúčtovány opravné položky k pohledávkám (krátkodobým), k dlouhodobému majetku (automobilu) a k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem v celkové výši 13.617 tis. Kč. Opravné položky jsou tvořeny v souladu se zákonnými předpisy (tvoří se např. u stanovených pohledávek, a to za každých 90 dnů po splatnosti ve výši 10 % z hodnoty pohledávky, u majetkových účastí při poklesu základního kapitálu a u dlouhodobého majetku při snížení hodnoty o více než 20 %). Opravné položky byly vytvořeny k účtu 311 (6.322 tis. Kč), k účtu 315 (2.036 tis. Kč), k účtu 061 (-302 tis. Kč, tj. zrušení opravné položky k majetkové účasti ve společnosti Moravian-Silesian Tourism) a k účtu 022 (5.561 tis. Kč - poškozený automobil). Opravné položky u pohledávek se ruší při úhradě pohledávky anebo při jejím vyřazení z evidence (tímto dojde ke snížení nákladového účtu 556), u majetku v případě, že pomine důvod pro její tvorbu (v r. 2016 to bylo např. u účtu 061). Oproti r. 2015 došlo k nárůstu opravných položek o 8.649 tis. Kč, a to zejména vlivem nově zaúčtované opravné položky u účtu 022.
* Náklady z vyřazených pohledávek – na účtu 557 jsou zaúčtovány náklady z vyřazených pohledávek ve výši 2.063 tis. Kč, jedná se o pohledávky, které byly prominuty nebo částečně prominuty orgány kraje, na základě žádostí příslušných subjektů (většinou se jednalo o pohledávky za porušení rozpočtové kázně a příslušného penále, a to u  subjektů v oblasti veřejných rozpočtů). Celková výše nákladů z vyřazených pohledávek se oproti r. 2015 snížila o 23.413 tis. Kč.
* Náklady z drobného dlouhodobého majetku – na účtu 558 jsou účtovány náklady na pořízení drobného DNM (majetek je evidován na účtu 018, náklady jsou ve výši 6.532 tis. Kč) a drobného DHM (32.006 tis. Kč) a věcných břemen (41 tis. Kč) – drobný DHM a věcná břemena, kdy kraj je v pozici oprávněného, jsou evidovány na účtu 028. Celkové náklady jsou ve výši 38.579 tis. Kč; ve srovnání s r. 2015 se snížily o 140.083 tis. Kč (v r. 2015 byl pořízen drobný majetek zejména v rámci projektů – jednalo se o částku 166.573 tis. Kč, v r. 2016 v rámci projektů pořízen majetek jen v hodnotě 20.761 tis. Kč).
* Ostatní náklady z činnosti – na účtu 549 jsou účtovány náhrady nákladů (náhrady nákladů soudních řízení a ostatní náhrady ve výši 2.122 tis. Kč) a náklady na pojištění majetku, vozidel, komerční pojištění a pojištění profesní odpovědnosti za škodu (pojistné celkem ve výši 36.027 tis. Kč, z toho pojištění majetku a obecné odpovědnosti – 18.659 tis. Kč). Ostatní náklady z činnosti představují celkem částku 38.149 tis. Kč; oproti r. 2015 došlo k jejich snížení o 1.558 tis. Kč, a to zejména v oblasti náhrad soudních řízení a ostatních náhrad (pokles o 1.210 tis. Kč).

### Finanční náklady

V tabulce 1.8 jsou uvedeny údaje v oblasti finančních nákladů s vyčíslením rozdílů u jednotlivých nákladových položek za období 2016 a 2015.

* 1. Finanční náklady v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** | | |
| stav k 31. 12. 2016 | stav k 31. 12. 2015 | *Rozdíl (2016-2015*) |
| **II. – Finanční náklady,** *z toho:* | **83 160** | **53 493** | ***29 667*** |
| 562 – úroky | 31 444 | 37 065 | *-5 621* |
| 563 – kurzové ztráty | 5 | 302 | *-297* |
| 564 – náklady z přecenění reálnou hodnotou | 3 161 | 10 389 | *-7 228* |
| 569 – ostatní finanční náklady | 48 550 | 5 737 | *42 813* |

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

* Úroky – na účtu 562 se účtují placené úroky z přijatých úvěrů, a to úroky ze dvou dlouhodobých úvěrů od EIB (výše úroků je 23.143 tis. Kč), úroky z dlouhodobého úvěru od ČSOB, a.s. a ČS, a.s. (výše úroků je 2.040 tis. Kč) a úroky z realizovaných energetických úspor (6.261 tis. Kč) – tj. celkem jsou úroky ve výši 31.444 tis. Kč. Oproti r. 2015 došlo k poklesu úroků o 5.621 tis. Kč, a to zejména v oblasti úroků od EIB a tuzemských bank.
* Kurzové ztráty – na účtu 563 se účtují zejména kurzové rozdíly, vzniklé při přecenění devizových účtů k 31. 12. 2016, při úhradě pohledávek v cizí měně a při nákupu valut. Celkem byly kurzové ztráty ve výši 5 tis. Kč (oproti r. 2015 pokles o 297 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. 2016 vznikly tyto náklady při přecenění 1 budovy a 7 pozemků celkem ve výši 3.161 tis. Kč (oproti r. 2015 došlo ke snížení nákladů o 7.228 tis. Kč).
* Ostatní finanční náklady – na účtu 569 se účtují ostatní finanční náklady, v r. 2016 se jednalo o náklady ze zajištění úroků (úrokový swap) ve výši 4.365 tis. Kč a náklady z důvodu snížení základního kapitálu Letiště Ostrava, a.s. (vzetí akcií z oběhu) ve výši 44.185 tis. Kč) – ostatní finanční byly vykázány v celkové částce 48.550 tis. Kč. Oproti r. 2015 se zvýšily o 42.813 tis. Kč, a  to zejména z důvodu snížení základního kapitálu Letiště Ostrava, a.s. (v r. 2015 tyto náklady nebyly účtovány).

### Náklady na transfery

V tabulce 1.9 jsou uvedeny údaje v oblasti nákladů na transfery s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek za období 2016 a 2015. V r. 2016 došlo ke změně metody účtování transferů na sociální služby, jejichž poskytovatelem je Ministerstvo práce a sociálních věcí a transferů na dopravní obslužnost v drážní dopravě, které poskytuje Ministerstvo dopravy – tyto transfery byly účtovány v minulých obdobích průtokem, v r. 2016 vstupovaly transfery do výnosů a nákladů kraje, čímž došlo ke zvýšení výnosů o 1.275.575 tis. Kč, nákladů o 1.273.730 tis. Kč a kladně ovlivnilo hospodářský výsledek o 1.845 tis. Kč.

* 1. Náklady na transfery v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** | | |
| stav k 31. 12. 2016 | stav k 31. 12. 2015 | *Rozdíl (2016-2015)* |
| **III. Náklady na transfery, 572** - **Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery,**  *z toho:* | **5 933 893** | **3 862 761** | ***2 071 132*** |
| **transfery zřízeným příspěvkovým organizacím,** *z toho* | **2 600 426** | **2 089 745** | ***510 681*** |
| *- transfery na sociální služby* | *300 710* | 0 | *300 710* |
| **transfery územním samosprávným celkům (ÚSC),** *z toho* | **445 788** | **141 345** | ***304 443*** |
| *- transfery na sociální služby* | *287 167* | *0* | *287 167* |
| **transfery ostatním subjektům,** *z toho:* | **2 887 679** | **1 631 671** | ***1 256 008*** |
| *- transfery na dopravní obslužnost* | *1 484 888* | *1 248 186* | *236 702* |
| *- transfery na sociální služby* | *477 042* | *0* | *477 042* |
| - *transfery na kotlíkové dotace* | *498 586* | *0* | *498 586* |
| *- ostatní transfery* | *427 163* | *383 485* | *43 678* |
| ***Transfery na sociální služby celkem*** | ***1 064 919*** | ***0*** | ***1 064 919*** |

Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery – na účtu 572 se vykazují náklady na poskytnuté transfery (tj. dotace, finanční dary a příspěvky). Jedná se o náklady z transferů, které jsou poskytovány z rozpočtu kraje. Transfery jsou časově rozlišovány, a to k rozvahovému dni, kdy náklady a výnosy u transferů jsou účtovány přes dohadné účty tak, aby byly zaúčtovány do období, s nímž věcně a časově souvisí. Také v oblasti transferů dochází každoročně k úpravám metodiky účtování, proto se obtížně hodnoty v této oblasti v jednotlivých letech srovnávají. Objem poskytnutých transferů byl v r. 2016 ve výši 5.933.893 tis. Kč; oproti r. 2015 se zvýšil o 2.071.132 tis. Kč (k pohybům – nárůstům, došlo ve všech dotačních oblastech). Do nákladů nevstupují transfery poskytované z ústředních rozpočtů, kdy kraj v rámci výkonu přenesené působnosti přijaté transfery pouze přerozděluje konečným příjemcům (tyto transfery jsou označovány jako průtokové a kraj zde vystupuje jako zprostředkovatel transferu). Do skupiny průtokových transferů patří zejména transfery poskytované podle školského zákona (přímé náklady na vzdělání z MŠMT), i když tyto transfery vstupují do rozpočtu kraje (do příjmů a výdajů), z pohledu účetnictví se nejedná o výnos a náklad kraje, ale je zde účtováno podle platné metodiky ČÚS č. 703 přes závazkové vztahy (v r. 2016 přes účet 375 - Krátkodobé zprostředkování transferů).

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

* Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím – jedná se o poskytnuté neinvestiční příspěvky na provoz a ostatní neinvestiční účelové dotace poskytnuté příspěvkovým organizacím, jejichž zřizovatelem je kraj. V roce 2016 poskytl kraj 223 příspěvkovým organizacím neinvestiční transfery ve výši 2.600.426 tis. Kč (poskytnuté investiční transfery nevstupují do nákladů, jsou účtovány vůči účtu 401). Z tohoto objemu neinvestičních transferů byly v rámci projektů, spolufinancovaných EU, poskytnuty transfery ve výši 21.276 tis. Kč. Transfery z ústředních rozpočtů, určené pro příspěvkové organizace kraje, jsou účtovány průtokem (jedná se zejména o transfery poskytnuté z MŠMT). Objem poskytnutých transferů ovlivnily transfery na sociální služby, poskytnuté příspěvkovým organizacím (v r. 2015 byly účtovány průtokem), celkem se transfery pro příspěvkové organizace oproti r. 2015 zvýšily o 510.681 tis. Kč, z toho na sociální služby bylo poskytnuto 300.710 tis. Kč).
* 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 445.788 tis. Kč. Transfery z ústředních rozpočtů, určené pro obce a jejich příspěvkové organizace, jsou účtovány průtokem (opět se zde jedná zejména o transfery poskytnuté z MŠMT). Oproti r. 2015 se transfery ÚSC zvýšily o 304.443 tis. Kč, z toho na sociální služby bylo poskytnuto 287.167 tis. Kč.
* Neinvestiční a investiční transfery ostatním subjektům – jedná se o investiční a neinvestiční transfery (dotace, peněžité dary a příspěvky) poskytnuté podnikatelským subjektům, neziskovým organizacím, vysokým školám, fyzickým osobám a ostatním subjektům (vč. dotací zahraničním subjektům a finančního vypořádání dotací). Celkem byly poskytnuty transfery ve výši 2.887.679 tis. Kč, z toho největší objem představují transfery na dopravní obslužnost poskytnuté dopravcům veřejné linkové a drážní dopravy ve výši 1.484.888 tis. Kč; transfery na sociální služby ve výši 477.042 tis. Kč (v r. 2015 nebyly v nákladech – účtováno průtokem), na kotlíkové dotace 498.586 tis. Kč (nový projekt v r. 2016) a ostatní transfery (vč. finančního vypořádání transferů), které byly poskytnuty ve výši 427.163 tis. Kč (z toho z účelových fondů kraje ve výši 4.584 tis. Kč). Oproti r. 2015 došlo ke zvýšení nákladů na transfery o 1.256.008 tis. Kč; na tomto zvýšení se podílely transfery na sociální služby a kotlíkové dotace.

### 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 2016 a 2015.

* 1. Daň z příjmů v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** | | |
| stav k 31. 12. 2016 | stav k 31. 12. 2015 | *Rozdíl (2016-2015)* |
| **V. – Daň z příjmů (účet 591)** | **26 547** | **21 633** | ***4 914*** |

Daň z příjmů u kraje představuje náklad i výnos - kraj je příjemcem své vlastní daně z příjmů. Daň za rok 2016 byla stanovena odborným odhadem daňového poradce v únoru 2017, tj. před zpracováním řádného daňového přiznání (vzhledem ke stanovenému termínu odevzdání výkazů do CSÚIS do 25. 2. 2017 nebylo možno daň stanovit jiným způsobem). Daň ve výši 26.547 tis. Kč byla zaúčtována na nákladový účet 591 a zároveň ve stejné výši na výnosový účet 682. Po zpracování daňového přiznání za rok 2016, tj. do 30. 6. 2017 (daň za kraj zpracovává daňový poradce) se konečná výše pohledávky a závazku  daně z příjmů kraje vypořádá s dohadnými účty a rozdíl se zaúčtuje již do nákladů a výnosů dalšího účetního období (tj. roku 2017). Výše daně nemá vliv na výsledek hospodaření, protože částka daně je zaúčtována do nákladů a do výnosů daného účetního období ve stejné výši. Oproti r. 2015 došlo ke zvýšení daně z příjmů o 4.914 tis. Kč.

## Výnosy

Výnosy kraje tvoří výnosy z činnosti, finanční výnosy, výnosy z transferů a výnosy ze sdílených daní a poplatků. Výnosy se v průběhu roku časově nerozlišují, časové rozlišení výnosů je realizováno k termínu účetní závěrky, tj. k 31. 12. 2016. K tomuto datu dochází k časovému rozlišení především přijatých neinvestičních transferů (investiční transfery nevstupují do výnosů, jsou účtovány na účtu 403 a do výnosů jsou rozpouštěny při odpisování majetku). U akcí, na které je poskytnut transfer, se náklady a výnosy časově rozlišují tak, aby byly náklady a výnosy zaúčtované do daného účetního období v alikvotní části. Srovnatelnost jednotlivých druhů nákladů a výnosů je mnohdy vzhledem ke změnám metodiky účtování v jednotlivých letech těžko proveditelná. Změna metodiky účtování vyplývá zejména ze změn zákonných předpisů a stanovených postupů účtování v ČÚS. V r. 2016 byly celkové výnosy ve výši 7.975.942 tis. Kč; oproti r. 2015 došlo ke zvýšení výnosů o 2.207.349 tis. Kč. Na zvýšení výnosů měla zásadní vliv změna účtování o transferech na sociální služby, jejichž poskytovatelem je MPSV a transferů na drážní dopravní obslužnost, jejichž poskytovatelem je Ministerstvo dopravy. Tyto transfery byly v roce 2015, jakožto i v předchozích letech, účtovány průtokově, a to prostřednictvím účtu 375 (tj. bez dopadu na náklady a  výnosy kraje). Vlivem změny metodiky došlo k nárůstu výnosů ve srovnání s r. 2015 o 1.275.575 tis. Kč. Změna metody účtování o transferech na sociální služby a drážní dopravní obslužnost byla učiněna v r. 2016 z důvodu sjednocení účtování v této oblasti mezi kraji a ministerstvy, kdy kraje zvolily účtování o těchto transferech již neprůtokově. Změna metody účtování měla jen velmi malý vliv na výsledek hospodaření – zvýšení zisku o 1.845 tis. Kč.

### Výnosy z činnosti

V tabulce 1.11 jsou uvedeny údaje v oblasti výnosů z činnosti s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek za období 2016 a 2015.

* 1. Výnosy z činnosti v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** | | |
| stav k 31. 12. 2016 | stav k 31. 12 2015 | *Rozdíl (2016-2015)* |
| **I. Výnosy z činnosti,** *z toho:* | **145 086** | **142 423** | ***2 663*** |
| 602 – výnosy z prodeje služeb | 1 969 | 1 397 | *572* |
| 603 – výnosy z pronájmu | 37 554 | 38 477 | *-923* |
| 605 – výnosy ze správních poplatků | 2 741 | 2 383 | *358* |
| 609 – jiné výnosy z vlastních výkonů | 2 867 | 2 636 | *231* |
| 641 – smluvní pokuty a úroky z prodlení | 8 368 | 9 750 | *-1 382* |
| 642 – jiné pokuty a penále | 13 799 | 20 558 | *-6 759* |
| 644 – výnosy z prodeje materiálu | 168 | 9 502 | *-9 334* |
| 646 – výnosy z prodeje DHM kromě pozemků | 30 707 | 15 530 | *15 177* |
| 647 – výnosy z prodeje pozemků | 17 618 | 11 742 | *5 876* |
| 648 – čerpání fondů | 20 194 | 4 000 | *16 194* |
| 649 – ostatní výnosy z činnosti | 9 101 | 26 448 | *-17 347* |

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

* Výnosy z prodeje služeb – na účtu 602 se účtují výnosy z prodeje pokutových bloků (46 tis. Kč), příjmy z reklamních, propagačních a prezentačních služeb (1.634 tis. Kč) a příjmy ze vstupného na kulturní akce (289 tis. Kč). Celkem bylo dosaženo výnosů v objemu 1.969 tis. Kč – oproti r. 2015 došlo ke zvýšení o 572 tis. Kč.
* Výnosy z pronájmu – na účtu 603 se účtují výnosy z pronájmů movitých věcí, pozemků, ostatních nemovitostí a pronájmů podniků. Celkové výnosy činily 37.554 tis. Kč; nejvyšší výnosy byly z pronájmu podniku Letiště Ostrava-Mošnov (7.400 tis. Kč) a z pronájmu podniku Nemocnice Nový Jičín (26.117 tis. Kč). Oproti r. 2015 došlo ke snížení výnosů celkem o 923 tis. Kč (nižší byly zejména výnosy u ostatních pronájmů, výnosy z pronájmů podniků jsou ve srovnatelné výši).
* Výnosy ze správních poplatků – na účtu 605 se účtují výnosy z příjmů za správní poplatky stanovené zákonem č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích. Tyto poplatky jsou hrazeny většinou v hotovosti na příslušných odborech. Na celkovém výběru poplatků ve výši 2.741 tis. Kč se nejvíce podílel odbor dopravy a silničního hospodářství (1.232 tis. Kč) a odbor životního prostředí a zemědělství (809 tis. Kč); oproti r. 2015 došlo ke zvýšení výnosů o 358 tis. Kč.
* Jiné výnosy z vlastních výkonů – na účtu 609 se účtují výnosy z věcných břemen - celkem bylo dosaženo výnosů ve výši 2.867 tis. Kč; oproti r. 2015 došlo ke zvýšení výnosů o 231 tis. Kč.
* Smluvní pokuty a úroky z prodlení – na účtu 641 se účtují výnosy z pokut a úroků z prodlení v oblasti soukromoprávních vztahů, které vyplývají z porušení ustanovení kupních smluv, smluv o dílo a jiných smluv, dále pak sankce za nedodržení smluv v oblasti  zabezpečení veřejné dopravy. Největší částka připadá na pokutu za nedodržení smlouvy o dílo na Zateplení SOŠ v Bruntále ve výši 3.084 tis. Kč. Celková výše sankcí je ve výši 8.368 tis. Kč – oproti r. 2015 došlo ke snížení sankcí o 1.382 tis. Kč.
* Jiné pokuty a penále – na účtu 642 se účtují výnosy z pokut a sankcí v oblasti veřejnoprávních vztahů. Na celkovém výnosu z pokut ve výši 13.799 tis. Kč se nejvíce podílel odbor dopravy a silničního hospodářství (11.142 tis. Kč – příjem z pokut vč. sankcí, zejména od zahraničních dopravců). Oproti r. 2015 došlo ke snížení pokut a penále o 6.759 tis. Kč.
* Výnosy z prodeje materiálu – na účtu 644 se účtují výnosy z prodeje materiálu. V r. 2016 se jednalo o prodej vyfrézovaného materiálu při rekonstrukci silnic (19 tis. Kč) a ostatního materiálu (149 tis. Kč) – celkové výnosy jsou ve výši 168 tis. Kč – oproti r. 2015 došlo ke snížení výnosů o 9.334 tis. Kč, a to zejména nižším prodejem vyfrézovaného materiálu (pokles o 7.490 tis. Kč).
* Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků – na účtu 646 je účtován výnos z prodeje nemovitostí, které byly na kraj převedené z p.o. jako nepotřebné (staveb a budov – 29.135 tis. Kč) a dlouhodobého movitého majetku (1.572 tis. Kč). Celkový výnos byl ve výši 30.707 tis. Kč. Prodeje byly realizovány většinou na základě kupních smluv, popř. dražby. Oproti r. 2015 došlo k nárůstu výnosů o 15.177 tis. Kč.
* Výnosy z prodeje pozemků – na účtu 647 je účtován výnos z prodeje pozemků, jedná se zejména o pozemky, které byly převedeny jako nepotřebné z p.o. na kraj a následně prodány. Prodeje pozemků jsou uskutečňovány na základě kupních smluv, popř. dražby. Celkový výnos z prodeje pozemků byl ve výši 17.618 tis. Kč – oproti r. 2015 byl nárůst výnosů o 5.876 tis. Kč.
* Čerpání fondů – na účtu 648 bylo v r. 2016 účtováno čerpání Sociálního fondu (9.260 tis. Kč), Regionálního rozvojového fondu (3 tis. Kč) a Fondu životního prostředí MSK (10.931 tis. Kč). V r. 2015 bylo čerpání fondů dle platné metodiky ve výši 4.000 tis. Kč, a to u Zajišťovacího fondu; celkem byl v r. 2016 ve srovnání s r. 2015 vyšší výnos z čerpání fondů o 16.194 tis. Kč.
* Ostatní výnosy z činnosti – na účtu 649 je zaúčtován celkový výnos ve výši 9.101 tis. Kč. Na těchto výnosech se nejvíce podílely výnosy z porušení rozpočtové kázně (3.225 tis. Kč) a přijaté náhrady z pojistných událostí (3.805 tis. Kč), další výnosy představují přijaté náhrady nákladů řízení, soudních poplatků, ostatní náhrady, dobropisy a ostatní výnosy (2.071 tis. Kč). Oproti r. 2015 došlo ke snížení výnosů o 17.347 tis. Kč, a to zejména nižšími výnosy z pojistných plnění (pokles o 7.566 tis. Kč) a výnosů z porušení rozpočtové kázně (pokles o 9.649 tis. Kč -  r. 2015 byly výnosy z porušení rozpočtové kázně ve výši 12.874 tis. Kč).

### Finanční výnosy

V tabulce 1.12 jsou uvedeny údaje v oblasti finančních výnosů s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek za období 2016 a 2015.

* 1. Finanční výnosy v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** | | |
| stav k 31. 12. 2016 | stav k 31. 12 2015 | *Rozdíl (2016-2015)* |
| **II. Finanční výnosy,** *z toho:* | **35 118** | **26 287** | ***8 831*** |
| 662 – úroky | 10 103 | 18 470 | *-8 367* |
| 663 – kurzové zisky | 16 | 40 | *-24* |
| 664 – výnosy z přecenění reálnou hodnotou | 24 999 | 7 777 | *17 222* |

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 10.103 tis. Kč. Oproti r. 2015 došlo ke snížení výnosů z úroků o 8.367 tis. Kč.
* Kurzové zisky – na účtu 663 jsou vykázány kurzové zisky ve výši 16 tis. Kč, a to zejména z úhrady závazků v cizí měně a nákupu valut. Oproti r. 2015 došlo k poklesu kurzových zisků o 24 tis. Kč.
* Výnosy z přecenění reálnou hodnotou – na účtu 664 jsou vykázány výnosy ve výši 24.999 tis. Kč, jsou to výnosy z přecenění majetku určeného k prodeji na reálnou hodnotu podle § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb. (zůstatková cena prodávaných budov a movitého majetku a pořizovací cena u pozemků je nižší než prodejní – rozdíl z ocenění je vykázán na účtu 664). Oproti r. 2015 došlo ke zvýšení výnosů o 17.222 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 2016 a 2015.

* 1. Výnosy z transferů v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** | | |
| stav k 31. 12. 2016 | stav k 31. 12. 2015 | *Rozdíl (2016-2015)* |
| **IV. Výnosy z transferů, 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů,** *z toho:* | **1 936 154** | **534 483** | ***1 401 671*** |
| přijaté transfery z ústředních rozpočtů | 1 811 843 | 307 263 | *1 504 580* |
| - *z toho transfery na sociální služby a drážní dopravní obslužnost* | *1 275 575* | *0* | *1 275 575* |
| přijaté transfery z ÚSC a RRRS MSK | 48 392 | 185 440 | *-137 048* |
| přijaté transfery od ostatních subjektů vč. subjektů ze zahraničí | 11 479 | 5 004 | *6 475* |
| časové rozlišení investičních transferů | 64 440 | 36 776 | *27 664* |

Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů – na účtu 672 se vykazují výnosy z přijatých transferů a z časového rozlišení transferů (tj. výnosy z dotací, finančních darů a příspěvků). Jedná se zejména o neinvestiční transfery, jejichž konečným příjemcem je kraj. Transfery jsou časově rozlišovány, a to nejpozději k rozvahovému dni, kdy náklady a výnosy u transferů jsou účtovány přes dohadné účty tak, aby byly zaúčtovány do období, s nímž věcně a časově souvisí. Také v oblasti transferů dochází každoročně k úpravám metodiky účtování, proto se obtížně hodnoty v této oblasti v jednotlivých letech srovnávají. Např. v r. 2016 byly na výnosové (a také nákladové) účty účtovány transfery na sociální služby, poskytnuté MPSV a transfery na drážní dopravní obslužnost, poskytnuté Ministerstvem dopravy (v r. 2015 byly účtovány průtokem), což mělo vliv na zvýšení výnosů z transferů o 1.275.575 tis. Kč. Investiční transfery určené na pořízení dlouhodobého majetku kraje (mimo drobného) se vykazují na účtu 403 a do výnosů jsou rozpouštěny postupně prostřednictvím účtu 672 (jedná se o časové rozlišení investičních transferů). Do výnosů nevstupují transfery poskytované z ústředních rozpočtů, kdy kraj v rámci výkonu přenesené působnosti přijaté transfery pouze přerozděluje konečným příjemcům (tyto transfery jsou označovány jako průtokové a kraj zde vystupuje jako zprostředkovatel transferu). Do skupiny průtokových transferů patří zejména transfery poskytované podle školského zákona (přímé náklady na vzdělání) – i když tyto transfery vstupují do rozpočtu kraje (do příjmů a výdajů), z pohledu účetnictví se nejedná o výnos a náklad kraje, ale je zde účtováno podle platné metodiky stanovené ČÚS č. 703 přes závazkové vztahy (prostřednictvím účtu 375 – Krátkodobé zprostředkování transferů).

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 1.811.843 tis. Kč. Kromě dotací v rámci souhrnného dotačního vztahu (116.831 tis. Kč – poskytovatel je Ministerstvo financí) se na výnosech podílejí zejména transfery na sociální služby z MPSV (1.066.764 tis. Kč), na drážní dopravní obslužnost z Ministerstva dopravy (208.811 tis. Kč) a transfery na projekty spolufinancované EU (397.104 tis. Kč, z toho transfery na kotlíkové dotace z MŽP ve výši 360.572 tis. Kč). Oproti roku 2015 došlo ke zvýšení transferů z ústředních rozpočtů celkem o 1.504.580 tis. Kč, a to zejména vlivem neprůtokových transferů na sociální služby a drážní dopravní obslužnost (v r. 2016 jsou ve výnosech, v r. 2015 byly účtovány průtokově).
* Přijaté transfery z ÚSC a RRRS MSK – poskytovateli těchto transferů jsou jednotlivé obce a RRRS MSK v rámci projektů. Na celkových výnosech ve výši 48.392 tis. Kč se nejvíce podílí obce, které poskytly transfery na podporu sociálních služeb (28.341 tis. Kč) a na kotlíkové dotace (18.671 tis. Kč). Jedná o výnosy časově rozlišené, včetně finančního vypořádání dotací. Oproti r. 2015 došlo k nižším výnosům o 137.048 tis. Kč.
* Přijaté transfery od ostatních subjektů – poskytovatelem těchto transferů, které mají převážně formu finančních darů a příspěvků, jsou různé akciové společnosti, s.r.o. a další neveřejné subjekty. Celkový objem přijatých transferů (vč. finančního vypořádání poskytnutých transferů a transferů ze zahraničí) je ve výši 11.479 tis. Kč. Oproti r. 2015 je nárůst o 6.475 tis. Kč. Dary a příspěvky jsou v převážné většině poskytovány účelově.
* Časové rozlišení investičních transferů – jedná se o postupné rozpouštění investičních transferů, které jsou evidovány na účtu 403, do výnosů, a to zaúčtováním na výnosový účet 672. Při pořízení dlouhodobého majetku jsou investiční transfery, poskytnuté na financování majetku, zaúčtovány na účet 403 a do výnosů jsou rozpouštěny v alikvótní části vzhledem k zaúčtovaným odpisům. Do časového rozlišení se promítá také finanční vypořádání investičních transferů v případě, když konečná dotace je vypořádaná až po zavedení majetku do používání, a také rozpuštění účtu 403 do výnosů při vyřazení majetku z používání likvidací. V r. 2016 bylo časové rozlišení ve výši 64.440 tis. Kč – oproti r. 2015 došlo k nárůstu o 27.664 tis. Kč.

### Výnosy ze sdílených daní a poplatků

V tabulce 1.14 jsou uvedeny údaje v oblasti výnosů ze sdílených daní a poplatků s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek za období 2016 a 2015.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** | | |
| stav k 31. 12. 2016 | stav k 31. 12. 2015 | *Rozdíl (2016-2015)* |
| **V. Výnosy ze sdílených daní a poplatků,** *z toho:* | **5 859 584** | **5 065 400** | ***794 184*** |
| 681 – výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob | 1 452 796 | 1 293 486 | *159 310* |
| 682 – výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob | 1 453 102 | 1 258 180 | *194 922* |
| 684 – výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty | 2 931 597 | 2 491 273 | *440 324* |
| 688 – výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků | 22 089 | 22 461 | *-372* |

Výnosy ze sdílených daní a poplatků obsahují výnosy z daní z příjmů fyzických osob vykázaných na účtu 681 ve výši 1.452.796 tis. Kč, z příjmů právnických osob vykázaných na účtu 682 ve výši 1.453.102 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 2.931.597 tis. Kč - tyto příjmy jsou stanoveny na základě rozpočtového určení daní. Způsob přerozdělování celostátních hrubých výnosů daní obcím, krajům a Státnímu fondu dopravní infrastruktury je stanoven v zákoně č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní. Každý kraj se na celostátním výnosu daní podílí procentem stanoveným v příloze č. 1 tohoto zákona (Moravskoslezský kraj se podílí 9,624135 %). Na účtu 688 dále kraj vykazuje výnosy z ostatních sdílených daní – jedná se o poplatky za odebrané množství podzemních vod podle zákona č. 254/2001 Sb., ve výši 22.089 tis. Kč (50 % poplatku je příjmem kraje). Celkové výnosy ze sdílených daní a poplatků byly v r. 2016 ve výši 5.859.584 tis. Kč – oproti r. 2015 došlo ke zvýšení daňových příjmů celkem o 794.184 tis. Kč, nejvyšší nárůst byl zaznamenán u výnosu  z daně z přidané hodnoty (nárůst o 440.324 tis. Kč), vyšší výnos byl také u daně z příjmů právnických osob (nárůst o 194.922 tis. Kč) a u daně z příjmů fyzických osob (nárůst o 159.310 tis. Kč). Na výrazném nárůstu výnosů ze sdílených daních měl vliv růst české ekonomiky v r. 2016 a dále skutečnost, že od 1. 1. 2016 bylo krajům navýšeno procento, kterými se podílí na celostátním inkasu daně z přidané hodnoty (zvýšení z 7,86 % na 8,92 %) a na dani z příjmů fyzický osob ze závislé činnosti (zvýšení z 8,65 % na 8,92 %).

## Výsledek hospodaření

V tabulce 1.15 jsou uvedeny údaje v oblasti výsledku hospodaření a srovnání této položky za období 2016 a 2015.

* 1. Výsledek hospodaření v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** | | |
| stav k 31. 12. 2016 | stav k 31. 12. 2015 | *Rozdíl (2016-2015)* |
| **Výsledek hospodaření před zdaněním** | **1 003 123** | **776 961** | *226 162* |
| **Výsledek hospodaření běžného účetního období** *(po zdanění)* | **976 576** | **755 328** | *221 248* |

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 2015 došlo ke zvýšení výsledku hospodaření (po zdanění) o částku 221.248 tis. Kč. Na zvýšení hospodářského výsledku mělo negativní vliv zvýšení celkových nákladů o 1.986.101 tis. Kč a pozitivní vliv zvýšení celkových výnosů o 2.207.349 tis. Kč. V oblasti nákladů došlo ke zvýšení nákladů na transfery (nárůst o 2.071.132 tis. Kč), finančních nákladů (nárůst o 29.667 tis. Kč) a u daně z příjmů (nárůst o 4.914 tis. Kč); naopak u nákladů z činnosti byl pokles o 119.612 tis. Kč. U výnosů došlo k nárůstu u  výnosů ze sdílených daní a poplatků (navýšení o 794.184 tis. Kč), u výnosů z transferů (nárůst o 1.401.671 tis. Kč), finančních výnosů (nárůst o 8.831 tis. Kč) a také u  výnosů z činnosti (nárůst o 2.663 tis. Kč). Výsledek hospodaření bude po schválení zastupitelstvem kraje přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

# Příloha

Výkaz Příloha vysvětluje a doplňuje informace obsažené v ostatních částech účetní závěrky. Uspořádání a označování položek a závazný vzor tabulkových částí Přílohy stanoví Příloha č. 5 k vyhlášce č. 410/2009 Sb. Výkaz Příloha je uveden v **příloze č. 3** materiálu – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2016 – Příloha.

Příloha se člení do několika částí. V části A jsou informace k rozvaze a podrozvahovým účtům. Body A.1. až A.3. obsahují informace požadované v § 7 zákona o účetnictví a komentují se v nich použité účetní metody, software, ve kterém je zpracováváno účetnictví, plátcovství DPH, oceňování majetku, odpisování, účtování o fondech a také časové rozlišení.

Bod A.4. obsahuje informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů, v běžném období je stav podrozvahových účtů k 31. 12. 2016, v minulém období je stav k 31. 12. 2015. Vymezení skutečností, které se evidují na podrozvaze, upravoval v r. 2016 vnitřní předpis kraje – Směrnice k oběhu účetních dokladů a vedení účetnictví. Na podrozvahových účtech účtuje kraj o těch skutečnostech, u kterých nejsou splněny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize, ale přesto jsou pro kraj významné. V minulých obdobích (zejména v r. 2015 ve srovnání s r. 2014) došlo k rozsáhlé změně v uspořádání položek výkazu A.4., ke změně obsahového vymezení a také číselného označení některých podrozvahových účtů – proto jsou údaje v této části přílohy z časového hlediska, tj. období několika let, obtížně srovnatelné. Níže je uváděn bližší komentář k podrozvahovým účtům, evidovaným pod položkami P.I. až P.VIII.

Položka P.I. Majetek a závazky účetní jednotky obsahuje tyto skupiny majetku: na účtu 901 je evidován jiný drobný DNM v ocenění do výše 7 tis. Kč (969 tis. Kč), na účtu 902 je evidován jiný drobný DHM v ocenění do výše 3 tis. Kč (7.724 tis. Kč) a na účtu 909 je evidován v pořizovacích cenách dlouhodobý majetek předaný k hospodářskému využití příspěvkovým organizacím, jejichž zřizovatelem je kraj (48.731.249 tis. Kč). Celková hodnota majetku na podrozvaze je ve výši 48.739.942 tis. Kč.

Položka P.II. Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů obsahuje tyto účty: na účtu 915 jsou evidovány dvě krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 9.539 tis. Kč (jedná se o pohledávky za ministerstvy) a na účtu 916 tři krátkodobé podmíněné závazky z transferů ve výši 13.925 tis. Kč (jedná se o závazky vůči obcím) – celkový stav těchto dvou účtů (915 a 916) je 23.464 tis. Kč.

Položka P.IV. Další podmíněné pohledávky obsahují 2 krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení, které jsou evidované na účtu 947 ve výši 14.546 tis. Kč (výzvy k náhradě škody) a na účtu 948 jsou evidovány 2 dlouhodobé pohledávky ve výši 720 tis. Kč (návrhy na vydání platebního rozkazu vůči 2 s.r.o.); celkem jsou zde evidovány pohledávky ve výši 15.266 tis. Kč.

Položka P.V. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů obsahuje tyto účty: na účtu 955 jsou evidovány ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 893.546 tis. Kč (z toho jsou např. pohledávky za MPSV ve výši 307.535 tis. Kč a pohledávky za MŽP ve výši 281.120 tis. Kč), na účtu 956 jsou evidovány dlouhodobé podmíněné závazky z transferů ve výši 4.463.123 tis. Kč (z toho dlouhodobé závazky na dopravní obslužnost ve výši 4.256.708 tis. Kč).

Položka P.VII. Další podmíněné závazky obsahují tyto účty: dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv, evidovaných na účtu 974 v celkové výši 272.850 tis. Kč. Jedná se o plnění za energetický management (10.019 tis. Kč), závazek na navýšení kapitálu u společnosti Letiště Ostrava, a.s. (51.770 tis. Kč), 2 závazky na odkoupení TZ v Nemocnici Nový Jičín po ukončení nájmu (40.633 tis. Kč), předpis pojistného vůči České pojišťovně (145.828 tis. Kč) a závazek vůči SŽDC na provozování regionální dráhy Sedlnice-Mošnov (24.600 tis. Kč). Další položku tvoří dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových evidovaných na účtu 982 v celkové výši 77.100 tis. Kč (jedná se o ručitelský závazek za závazky společnosti VaK Bruntál, a.s. ve výši 70.973 tis. Kč a ručitelský závazek za úvěr Bílovecké nemocnice, a.s. vůči ČSOB, a.s. ve výši 6.127 tis. Kč). Dále jsou to krátkodobé a dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení. Krátkodobé závazky jsou evidovány na účtu 985, a to v celkové výši 48.122 tis. Kč (jedná se o možné odvody za porušení rozpočtové kázně a vrácení nezpůsobilých výdajů u projektů, zejména v oblasti silnic). Dlouhodobé závazky jsou evidovány na účtu 986 v celkové výši 414.367 tis. Kč, a to: možný závazek, který vyplývá ze sporu s Českými drahami, a.s. o náhradu škody z mimořádné události v železniční stanici Studénka (75.432 tis. Kč), spor s fyzickou osobou o vydání nemovitosti (181 tis. Kč), dále závazky ze 6 žalob, které podaly řády na určení vlastnického práva (334.655 tis. Kč - spory podle zákona o církevních restitucích) a soudní spor na úhradu víceprací (4.099 tis. Kč). Další podmíněné závazky, evidované na P.VII., jsou v celkové výši 812.439 tis. Kč.

Položka P.VIII. Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty obsahuje kromě vyrovnávacího účtu k podrozvahovým účtům (účet 999 ve výši 46.141.268 tis. Kč) také účty 992 a 994. Na účtu 992 - ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva (2.972.462 tis. Kč) se zobrazují tyto skutečnosti: možnost čerpání úvěrů u ČSOB, a.s. (1.200.000 tis. Kč) - tj. možné zvýšení aktiv, dále zapůjčený majetek (2.968 tis. Kč), příslušenství k nezaplaceným pohledávkám (1.450 tis. Kč) a pronájem podniku Letiště Ostrava-Mošnov v pořizovacích cenách (1.768.044 tis. Kč). Na účtu 994 - ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva se zobrazuje nevyčerpaný úvěrový rámec ČSOB, a.s. (1.200.000 tis. Kč) – tj. možné zvýšení závazků. Součet ostatních podmíněných aktiv a pasiv je ve výši 4.172.462 tis. Kč.

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

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

V části B. (B1 až B3) jsou doplňující informace uvedeny jen v části B1; jsou zde informace o podaných návrzích na vklad, které nebyly k datu 31. 12. 2016 zapsány do katastru nemovitostí (jednalo se o 16 smluv), 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; oproti r. 2015 došlo ke snížení objemu přijatých investičních transferů a dohadů těchto transferů o 2.870.284 tis. Kč, a to zejména u transferů poskytnutých RRRS MSK.

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

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

Část F. slouží k doplňujícím informacím k fondům účetní jednotky, jsou zde uvedeny informace o počátečním stavu fondů, jejich tvorbě, čerpání a konečném stavu.

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

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

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

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

# Přehled o peněžních tocích

Výkaz cash flow (CF) neboli přehled o peněžních tocích lze konstruovat přímou nebo nepřímou metodou. Výkaz konstruovaný přímou metodou představuje u účtů rozpočtového hospodaření „výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu“ FIN 2-12 M a jeho sestavení je podmíněno rozpočtovou skladbou, výkaz sestavený nepřímou metodou, tzv. Přehled o peněžních tocích, nevyžaduje rozpočtovou skladbu a má širší obsah. Cash flow je definován jako skutečný pohyb peněžních prostředků za určité období v souvislosti s činností účetní jednotky; zahrnuje kromě účtů rozpočtového hospodaření (účty 231 a 236) také další účty, a to: 241 – běžný účet, 244 – termínované vklady krátkodobé, 245 – jiné běžné účty (depozitní účet kraje) a účet 263 – ceniny. Výkaz Přehled o peněžních tocích je uveden v **příloze č. 4** materiálu – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2016 - Přehled o peněžních tocích.

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

Z níže uvedené tabulky 1.16 je zřejmé, že ke konci účetního období r. 2016 se zvýšil stav peněžních prostředků o 815.232 tis. Kč. Celkový stav peněžních prostředků k 31. 12. 2016 ve výši 2.609.778 tis. Kč představuje stav peněžních prostředků na účtech rozpočtového hospodaření ve výši 2.133.728 tis. Kč (tj. stav na účtech 231 - základní běžný účet ÚSC, 236 - běžné účty fondů ÚSC) a dále stav na účtech mimo rozpočtového hospodaření ve výši 476.050 tis. Kč (tj. na účtech 241 - běžný účet, 244 -termínované vklady krátkodobé, 245 - jiné běžné účty a na účtu 263 - ceniny).

* 1. Přehled o peněžních tocích v tis. Kč

|  |  |
| --- | --- |
| **Název položky** | **Běžné období** |
| **Stav peněžních prostředků k 1. 1. 2016** | **1 794 546** |
| peněžní toky z provozní činnosti | 3 555 339 |
| peněžní toky z dlouhodobých aktiv | -210 619 |
| peněžní toky z vlastního kapitálu, dlouhodobých závazků a pohledávek | -2 529 488 |
| **Stav peněžních prostředků k rozvahovému dni – 31. 12. 2016** | **2 609 778** |
| Celková změna stavu peněžních prostředků | 815 232 |

# 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 2015 ke zvýšení vlastního kapitálu o 272.792 tis. Kč a k 31. 12. 2016 je vykázán stav vlastního kapitálu ve výši 5.544.339 tis. Kč. Výkaz Přehled o změnách vlastního kapitálu je uveden v **příloze č. 5** materiálu – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2016 – Přehled o změnách vlastního kapitálu.

1. Jmění účetní jednotky a upravující položky zahrnuje pohyby na těchto účtech: 401 – Jmění účetní jednotky, 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody, 407 – Jiné oceňovací rozdíly a 408 – Opravy předcházejících účetních období. V roce 2016 došlo v souhrnu u těchto položek k poklesu o 719.504 tis. Kč; celkový stav položek k 31. 12. 2016 v této oblasti je ve výši 1.467.683 tis. Kč.

Jmění účetní jednotky – na účtu 401 jsou ve výkazu jednotlivé druhy pohybů vymezeny takto: změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu (zvýšení jmění o 21.283 tis. Kč), svěření majetku příspěvkové organizaci (úbytek jmění o 167.900 tis. Kč), bezúplatné převody (úbytek jmění o  687 tis. Kč), investiční transfery (úbytek jmění o 251.965 tis. Kč – investiční transfery krajským p.o.), dary (zvýšení jmění o 45.875 tis. Kč) a ostatní druhy pohybu jmění (úbytek jmění o 29.615 tis. Kč). Celkem došlo v r. 2016 ke snížení jmění účetní jednotky o 383.009 tis. Kč a celkový stav jmění k 31. 12. 2016 je ve výši 257.240 tis. Kč.

Transfery na pořízení dlouhodobého majetku – na účtu 403 jsou ve výkazu jednotlivé druhy pohybů vymezeny takto: svěření majetku příspěvkové organizaci (snížení transferů o 232.445 tis. Kč), investiční transfery (zvýšení stavu vlivem přijatých nových transferů o 92.465 tis. Kč), dary (pokles o 12.947 tis. Kč), snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti (pokles o 185.387 tis. Kč) a ostatní úbytky transferů (snížení transferů o 203 tis. Kč). Celkem došlo v r. 2016 ke snížení objemu transferů o 338.517 tis. Kč a jejich celkový stav k 31. 12. 2016 je ve výši 2.415.980 tis. Kč.

Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody – na účtu 406 nedošlo v průběhu roku 2016 k žádnému pohybu, stav oceňovacích rozdílů k 31. 12. 2016 je ve výši -1.201.274 tis Kč.

Jiné oceňovací rozdíly – na účtu 407 je vykázán pohyb u oceňovacích rozdílů u majetku určeného k prodeji, a to ve výši 2.022 tis. Kč. Jedná se o zvýšení stavu o 59.976 tis. Kč (při přecenění majetku) a  zároveň snížení stavu o 57.954 tis. Kč (při prodeji majetku) u tohoto druhu pohybu, takže zůstatek účtu představuje oceňovací rozdíl u majetku, určeného k prodeji, jehož prodej nebyl v r. 2016 realizován, tj. 2.022 tis. Kč.

Opravy předcházejících účetních období – na účtu 408 nedošlo v průběhu roku 2016 k žádnému pohybu, Celkové saldo oprav minulých období činí k 31. 12. 2016 zápornou hodnotu ve výši 6.285 tis. Kč (jedná se zejména o opravy investičních a neinvestičních nákladů v předcházejících účetních obdobích).

1. Fondy účetní jednotky se v r. 2016 zvýšily o 15.720 tis. Kč a celkový stav 5 fondů kraje je k 31. 12. 2016 ve výši 152.410 tis. Kč.
2. Výsledek hospodaření je vykázán k 31. 12. 2016 ve výši 3.924.246 tis. Kč. Za rok 2016 došlo ke zvýšení výsledku hospodaření, a to o částku 976.576 tis. Kč (jedná se o výsledek hospodaření po zdanění).

# Pomocný analytický přehled

Pro úplnost informace uvádíme, že kraj jakožto vybraná účetní jednotka předává pro účely monitorování a řízení veřejných financí (na základě požadavků vyplývajících z evropských nařízení) Pomocný analytický přehled (PAP). Právní rámec pro PAP vyplývá z ustanovení § 77 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a  § 3a vyhlášky č. 383/2009 Sb. Rozsah a obsah jednotlivých částí PAP stanoví Příloha č. 2a vyhlášky č. 383/2009 Sb.; termíny předávání do CSÚIS stanoví Příloha č. 2b vyhlášky č. 383/2009 Sb. Četnost předávání výkazů je čtvrtletní (s výjimkou částí XIV až XVII, které se předávají ročně). Ve své podstatě vede kraj dvojí účetnictví – jednak účetnictví podle národního standardu a dále účetnictví pro potřeby sestavení PAP, údaje se vykazují shodně u vybraných účetních jednotek na úrovni určených rozvahových, nákladových a  podrozvahových účtů. Pro potřeby PAP jsou zvoleny k určeným syntetickým účtům další analytické účty, jednotlivé účetní operace se zaznamenávají podle jednotlivých druhů pohybů (přírůstků a úbytků aktiva a pasiva) a jsou doplňovány dalšími informacemi o partnerovi aktiva/pasiva případně o partnerech transakce, rovněž vybrané nákladové a výnosové účty se sledují podle jednotlivých partnerů transakcí, jakožto i určené podrozvahové účty. Informace o PAP jsou vedeny prostřednictvím vnitropodnikového účetnictví. Tento výkaz, s ohledem na velký rozsah, není přílohou tohoto materiálu. Výkaz PAP má 17 částí a obsahuje v r. 2016 370 stran; výkaz není součástí účetní závěrky definované právními předpisy. V r. 2016 kraj používal rozšířený výkaz PAP pro vykazování konsolidačních partnerů.

# Závěr

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

Na základě všech skutečností lze konstatovat, že kraj vede účetnictví podle platných právních předpisů. Obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu, který je zobrazen v souladu s účetními metodami, stanovenými prováděcími právními předpisy. Účetní závěrka Moravskoslezského kraje sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2016 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 15. 5. 2017

**Seznam použitých zkratek**

|  |  |
| --- | --- |
| a.s. | akciová společnost |
| ARR | Agentura pro regionální rozvoj |
| CF | cash flow |
| CSÚIS | Centrální systém účetních informací státu |
| č. | číslo |
| ČNB | Česká národní banka |
| ČR | Česká republika |
| ČR-HZS MSK | Česká republika – Hasičský záchranný sbor Moravskoslezského krajeHZS |
| ČS | Česká spořitelna |
| ČSOB | Československá obchodní banka |
| ČSSZ | Česká správa sociálního zabezpečení |
| ČÚS | Český účetní standard |
| D | strana Dal (v účetnictví) |
| DHM | dlouhodobý hmotný majetek |
| DNM | dlouhodobý nehmotný majetek |
| DPH | daň z přidané hodnoty |
| DPO | Dopravní podnik Ostrava, a.s. |
| EIB | Evropská investiční banka |
| EU | Evropská unie |
| IBC MSK | Integrované bezpečnostní centrum Moravskoslezského kraje |
| IVC | Integrované výjezdové centrum |
| KÚ | Krajský úřad Moravskoslezského kraje |
| k.ú. | katastrální území |
| kraj | Moravskoslezský kraj |
| LLJO | Letiště Leoše Janáčka Ostrava, a.s. |
| MD | strana Má dáti (v účetnictví) |
| MPO | Ministerstvo průmyslu a obchodu |
| MMR | Ministerstvo pro místní rozvoj |
| MPSV | Ministerstvo práce a sociálních věcí |
| MSK | Moravskoslezský kraj |
| MŠMT | Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy |
| MV | Ministerstvo vnitra |
| MŽP | Ministerstvo životního prostředí |
| NFV | návratná finanční výpomoc |
| o.p.s. | obecně prospěšná společnost |
| PAP | Pomocný analytický přehled |
| p.o. | příspěvková organizace |
| RRRS MSK | Regionální rada regionu soudržnosti Moravskoslezsko |
| s.r.o. | společnost s ručením omezeným |
| Sb. | Sbírky (rozuměj Sbírky zákonů) |
| SFDI | Státní fond dopraní infrastruktury |
| SFŽP | Státní fond životního prostředí |
| SOŠ | Střední odborná škola |
| SPŠ | Střední průmyslová škola |
| SŽDC | Správa železniční dopravní cesty |
| TZ | technické zhodnocení |
| UCB | UnicreditBank Czech Republic |
| ÚSC | územní samosprávný celek |
| VZZ | Výkaz zisku a ztráty |
| ZBÚ | základní běžný účet |