

Komentář k Účetní závěrce Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2018

Obsah:

1 Právní rámec účetní závěrky	2
1.1 Účetní metody a postupy	2
1.2 Inventarizace majetku a závazků	3
1.3 Výkazy	4
2 Rozvaha	4
2.1 Aktiva	5
2.1.1 Stálá aktiva	5
2.1.2 Oběžná aktiva	10
2.2 Pasiva	13
2.2.1 Vlastní kapitál	13
2.2.2 Cizí zdroje	16
3 Výkaz zisku a ztráty	19
3.1 Náklady	20
3.1.1 Náklady z činnosti	20
3.1.2 Finanční náklady	24
3.1.3 Náklady na transfery	24
3.1.4 Daň z příjmů	26
3.2 Výnosy	26
3.2.1 Výnosy z činnosti	27
3.2.2 Finanční výnosy	28
3.2.3 Výnosy z transferů	29
3.2.4 Výnosy ze sdílených daní a poplatků	30
3.3 Výsledek hospodaření	31
4 Příloha	31
5 Přehled o peněžních tocích	33
6 Přehled o změnách vlastního kapitálu	34
7 Pomocný analytický přehled	35
8 Závěr	35
Seznam použitých zkratk	36

1 Právní rámec účetní závěrky

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

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

- zákonem 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. 2018 to byly ČÚS č. 701 až 710.

Dále se účetnictví kraje řídí vnitřními předpisy – zejména Ekonomickým řádem a příslušnými směrnicemi; v r. 2018 to byly:

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

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

1.1 Účetní metody a postupy

Kraj v roce 2018 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 2018, jako i v období let 2010 až 2017, účtoval pouze o hlavní činnosti, hospodářská (podnikatelská) činnost nebyla na kraji vymezena,
- kraj v r. 2018 neúčtoval o peněžních operacích, týkajících se sdružených prostředků, kraj neměl uzavřenou žádnou smlouvu o sdružených prostředcích,
- kraj v r. 2018 nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- kraj v r. 2018, ani v předchozích letech, nezřídil zástavní právo k nemovitým a movitým věcem ve prospěch třetích osob,
- kraj k 31. 12. 2018 měl 2 ručitelské závazky,

- od 01. 07. 2009 je kraj plátcem daně z přidané hodnoty (DPH), od 01. 01. 2010 je měsíčním plátcem DPH,
- oceňování majetku se od roku 2010 nezměnilo; majetek určený k prodeji je oceňován reálnou hodnotou definovanou zákonem, bližší upřesnění je uvedeno ve vnitřním předpisu,
- používání cizí měny je v účetnictví upraveno ve vnitřním předpisu - pohledávky a závazky se oceňují stanoveným pevným kurzem, který je určen podle kurzu cizích měn vyhlášených ČNB k prvnímu dni období, pro který je kurz používán,
- pořizování a vyřazování majetku se provádí v souladu s interní metodikou, stanovenou ve vnitřním předpisu; dlouhodobý majetek se účtuje prostřednictvím účtů porizení (mimo drobného dlouhodobého majetku), dlouhodobý majetek je od roku 2013 měsíčně (v roce 2012 čtvrtletně) odepisován rovnoměrným způsobem,
- pořizování zásob v průběhu účetního období je účtováno přímo do spotřeby a na účty zásob je účtováno k rozvahovému dni (způsob B),
- účtování o provozních zálohách se řídí metodikou účetního softwaru, o přijatých a poskytnutých zálohách u transferů je účtováno podle typů jednotlivých transferů,
- tvorba a čerpání fondů se od roku 2018 účtuje rozvahovým způsobem, a to prostřednictvím účtu 401 (v letech 2010 až 2017 bylo účtováno výsledkovým způsobem, tzn. prostřednictvím příslušných nákladových a výnosových účtů); kraj má zřízených 6 účelových fondů,
- časové rozlišení nákladů a výnosů bylo provedeno až ke dni 31. 12. 2018 (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. 2018 byla sestavena ve stanoveném termínu (termíny pro zpracování a předávání výkazů do CSÚIS stanoví vyhláška č. 383/2009 Sb.) a dne 21. 2. 2019 byly výkazy vloženy do CSÚIS, včetně výkazů PAP.

1.2 Inventarizace majetku a závazků

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

Povinnost kraje jako účetní jednotky inventarizovat majetek a závazky byla splněna v souladu s ustanoveními § 6, 29 a 30 zákona o účetnictví, s prováděcí inventarizační vyhláškou, se Směrnicí k inventarizaci a vydaným Příkazem ředitele krajského úřadu č. 6 k provedení inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2018 – plán inventur.

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek včetně drobného, dlouhodobý finanční majetek, ostatní majetek, pohledávky, závazky, ostatní aktiva a pasiva, a také podrozvahové účty byly inventarizovány k rozhodnému dni 31. 12. 2018. Fyzické inventury hmotného majetku v užívání orgánů kraje byly provedeny pomocí elektronických snímacích zařízení (tablety) – celkem bylo snímacím zařízením zinventarizováno 16.176 položek v celkové hodnotě 309.069 tis. Kč. Ostatní položky byly inventarizovány dokladově, fyzicky nebo kombinovanou metodou. Celkem bylo zinventarizováno 109 syntetických účtů a 694 analytických účtů, s vykazovanou hodnotou aktiv a pasiv v rozvaze i podrozvaze v absolutní výši 98.257.753 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 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 schválil.

V rámci řádné inventarizace byly také zhodnoceny závěrečné inventarizační zprávy 222 příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem byl k 31. 12. 2018 Moravskoslezský kraj, a bylo konstатовáno, že příspěvkové organizace plní zákonnou povinnost, provádějí inventarizaci a informují o jejich výsledcích svého zřizovatele.

1.3 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.):

- a) rozvaha (bilance),
- b) výkaz zisku a ztráty,
- c) příloha,
- d) přehled o peněžních tocích a
- e) 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).

2 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. 2018. Ve čtvrtém sloupci jsou pak údaje o stavu jednotlivých položek za minulé účetní období, tj. k 31. 12. 2017, 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. 2018, ve druhém sloupci jsou pak údaje o stavu jednotlivých položek za minulé účetní období, tj. k 31. 12. 2017 (korekce se u pasiv neuvádí). Aktiva (netto) se musí rovnat pasivům; jejich stav k 31. 12. 2018 je ve výši 14.072.546 tis. Kč. Aktiva celkem (netto) a pasiva celkem se v r. 2018 ve srovnání s rokem 2017 zvýšila o 1.906.331 tis. Kč. Nárůst u aktiv byl způsoben jak zvýšením stálých aktiv (nárůst o 451.006 tis. Kč), tak také zvýšením oběžných aktiv (nárůst o 1.455.325 tis. Kč). Stav pasiv ovlivnilo jak zvýšení vlastního kapitálu (nárůst o 950.497 tis. Kč), tak také zvýšení cizích zdrojů, kde došlo k jejich nárůstu o 955.834 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 2018 ve srovnání s obdobím 2017. Výkaz Rozvaha je uvedena v **příloze č. 1** materiálu – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2018 – Rozvaha.

Tabulka 1.1: Základní údaje z rozvahy k 31. 12. 2018

v tis. Kč

Název položky	Běžné období (2018)			Minulé období (2017)	Rozdíl (2018-2017)
	Brutto	Korekce	Netto	Netto	Netto
AKTIVA CELKEM	16 163 981	2 091 435	14 072 546	12 166 215	1 906 331
A. Stálá aktiva, z toho:	9 840 755	2 056 554	7 784 201	7 333 195	451 006
I. Dlouhodobý nehmotný majetek	295 015	215 453	79 562	73 020	6 542
II. Dlouhodobý hmotný majetek	5 742 165	1 579 373	4 162 792	3 829 517	333 275
III. Dlouhodobý finanční majetek	1 540 162	261 728	1 278 434	1 427 401	-148 967
IV. Dlouhodobé pohledávky	2 263 413	0	2 263 413	2 003 257	260 156
B. Oběžná aktiva, z toho:	6 323 226	34 881	6 288 345	4 833 020	1 455 325
I. Zásoby	3 146	0	3 146	1 763	1 383
II. Krátkodobé pohledávky	2 607 888	34 881	2 573 007	1 139 052	1 433 955
III. Krátkodobý finanční majetek	3 712 192	0	3 712 192	3 692 205	19 987

Název položky	Běžné období (2018)	Minulé období (2017)	Rozdíl (2018-2017)
PASIVA CELKEM	14 072 546	12 166 215	1 906 331
C. Vlastní kapitál, z toho:	8 069 655	7 119 158	950 497
I. Jmění účetní jednotky a upravující položky	532 703	1 536 507	-1 003 804
II. Fondy účetní jednotky	1 171 508	459 368	712 140
III. Výsledek hospodaření	6 365 444	5 123 283	1 242 161
D. Cizí zdroje, z toho:	6 002 891	5 047 057	955 834
I. Rezervy	0	0	0
II. Dlouhodobé závazky	4 381 713	3 693 206	688 507
III. Krátkodobé závazky	1 621 178	1 353 851	267 327

2.1 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.

2.1.1 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. 2018, minulé období údaje v hodnotách netto k datu 31. 12. 2017. V korekci je vykázána výše opravek a opravných položek (u dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku) a výše opravných položek (u dlouhodobého finančního majetku) k 31. 12. 2018. V tabulce 1.2 jsou uvedeny údaje z rozvahy v tis. Kč s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek stálých aktiv za období 2018 a 2017. Oproti r. 2017 došlo ke zvýšení stálých aktiv o 451.006 tis. Kč - nárůst byl zejména u dlouhodobého hmotného majetku (zvýšení o 333.275 tis. Kč) a u dlouhodobých pohledávek (zvýšení o 260.156 tis. Kč).

Tabulka 1.2: Stálá aktiva k 31. 12. 2018

v tis. Kč

Název položky	Běžné období (2018)			Minulé období (2017)	Rozdíl (2018-2017)
	Brutto	Korekce	Netto	Netto	Netto
A. STÁLÁ AKTIVA, z toho:	9 840 755	2 056 554	7 784 201	7 333 195	451 006
Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)	295 015	215 453	79 562	73 020	6 542
013 - software	191 006	126 955	64 051	52 804	11 247
014 - ocenitelná práva	3 187	3 157	30	70	-40
018 - drobný DNM	40 081	40 081	0	0	0
019 - ostatní DNM	60 186	45 260	14 926	17 530	-2 604
041 - nedokončený DNM	555	0	555	2 616	-2 061
Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)	5 742 165	1 579 373	4 162 792	3 829 517	333 275
031 - pozemky	128 400	0	128 400	134 108	-5 708
032 - kulturní předměty	11 569	0	11 569	11 569	0
021 - stavby	2 973 107	616 561	2 356 546	2 392 886	-36 340
022 - samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	1 562 820	798 333	764 487	837 529	-73 042
028 - drobný DHM	164 378	164 378	0	0	0
029 - ostatní dlouhodobý hmotný majetek	744	101	643	674	-31
042 - nedokončený DHM	885 939	0	885 939	448 292	437 647
052 - poskytnuté zálohy na DHM	11 707	0	11 707	960	10 747
036 - dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	3 501	0	3 501	3 499	2
Dlouhodobý finanční majetek	1 540 162	261 728	1 278 434	1 427 401	-148 967
061 - majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	991 849	261 728	730 121	844 461	-114 340
062 - majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	6 768	0	6 768	10 373	-3 605
063 - dluhové cenné papíry držené do splatnosti	200 400	0	200 400	200 400	0
067 - dlouhodobé půjčky	0	0	0	181	-181
069 - ostatní dlouhodobý finanční majetek	341 145	0	341 145	371 986	-30 841
Dlouhodobé pohledávky	2 263 413	0	2 263 413	2 003 257	260 156
462 - poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	102 089	0	102 089	40 660	61 429
469 - ostatní dlouhodobé pohledávky	964 804	0	964 804	995 491	-30 687
471 - dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	1 196 520	0	1 196 520	967 106	229 414

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. Oproti r. 2017 došlo k nárůstu DNM o 6.542 tis. Kč.

- 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 191.006 tis. Kč (brutto). V korekci jsou vykázány opravy k tomuto majetku ve výši 126.955 tis. Kč, opravné položky k softwaru 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 3.187 tis. Kč (brutto); jedná se např. o panoramatické pohledy a licence k TV spotům. V korekci jsou vykázány opravy k tomuto majetku ve výši 3.157 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 40.081 tis. Kč (v r. 2017 byl na účtu evidován majetek ve výši brutto 36.919 tis. Kč, což představuje nárůst majetku o 3.162 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 opravek, který je vykázán v korekci. V hodnotě netto je proto v r. 2018 a také v r. 2017 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 60.186 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 45.260 tis. Kč, opravné položky k majetku nebyly vytvořeny.
- Nedokončený DNM – na účtu 041 jsou k 31. 12. 2018 evidovány zejména náklady na nákup softwarů ve výši 555 tis. Kč.

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. 2017 došlo k nárůstu DHM o 333.275 tis. Kč, a to zejména zvýšením stavu nedokončeného DHM (nárůst o 437.647 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 128.400 tis. Kč tvoří největší položku pozemky v k.ú. Nošovice ve výši 53.112 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 2.973.107 tis. Kč představují největší položky tyto stavby: budova krajského úřadu, včetně hodnoty vedlejších budov G a H (732.167 tis. Kč), budova a ostatní stavby IBC MSK (424.557 tis. Kč), budovy a ostatní stavby převedené na kraj ze zrušené Nemocnice s poliklinikou v Novém Jičíně, p.o. (628.108 tis. Kč), kolejové napojení LLJO (504.343 tis. Kč), IVC Třinec (240.897 tis. Kč) a IVC Ostrava-Jih (227.850 tis. Kč). Výše korekce představuje výši opravek ke stavbám (616.561 tis. Kč), opravné položky nebyly vytvořeny. Oproti roku 2017 došlo ke snížení hodnoty staveb ve vyjádření netto o 36.340 tis. Kč, a to zejména vlivem opravek - stavby v hodnotě netto jsou ve výši 2.356.546 tis. Kč (v r. 2017 stav 2.392.886 tis. Kč); v brutto hodnotě (tj. v PC) došlo ke zvýšení staveb o 912 tis. Kč (v r. 2017 stav 2.972.195 tis. Kč).
- Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí – na účtu 022 jsou evidovány movité věci a jejich soubory, u kterých je ocenění vyšší než 40.000 Kč a doba použitelnosti je delší než jeden rok. Největší položkou z celkového objemu majetku (brutto) ve výši 1.562.820 tis. Kč představují vozidla (578.063 tis. Kč), majetek převedený na kraj ze zrušené Nemocnice s poliklinikou v Novém Jičíně, p.o. (325.511 tis. Kč), dále movitý majetek v IBC MSK (228.835 tis. Kč) a majetek zapůjčený Letišti Ostrava, a.s. (126.128 tis. Kč), zbývající část představuje majetek v užívání orgánů kraje (např. výpočetní technika, přístroje, zařízení, nábytek) a vypůjčený majetek (např. v objektech IVC). U vozidel představují největší položky (brutto): 50 ks dopravních automobilů pro hasiče (192.151 tis. Kč), hasičská výšková technika (122.695 tis. Kč), hasičská vozidla prvosledové techniky (110.547 tis. Kč) a hasičská vozidla se speciální IT technikou (105.060 tis. Kč) – tato vozidla byla pořízena v r. 2015 a jsou zapůjčena ČR-HZS MSK, popř. obcím. Oprávky k majetku jsou vykázány v korekci (798.333 tis. Kč). Oproti roku 2017 došlo ke snížení hodnoty movitých věcí ve vyjádření netto o 73.042 tis. Kč (ve vyjádření brutto – tj. v pořizovacích cenách, došlo ke snížení majetku oproti r. 2017 jen o 21.962 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 (164.378 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 (45.340 tis. Kč), nábytek (37.694 tis. Kč), výpočetní technika (32.748 tis. Kč), a majetek převedený ze zrušené Nemocnice s poliklinikou v Novém Jičíně, p.o. a pronajatý v rámci pronájmu podniku (28.041 tis. Kč). Při zavedení majetku do používání se dle platné metodiky celá částka zaúčtuje proti účtu opravek, který je vykázán v korekci (164.378 tis. Kč), v hodnotě netto je proto v r. 2018 a 2017 vykázán nulový stav. Hodnota majetku v pořizovacích cenách (brutto) se oproti r. 2017 snížila o 9.599 tis. Kč, a to zejména z důvodu předání majetku pořízeného v rámci projektů k hospodářskému využití příspěvkovým organizacím kraje a z důvodu vyřazení opotřebeného majetku, zejména výpočetní techniky.

- Ostatní dlouhodobý hmotný majetek – na účtu 029 je evidován ve výši brutto exponát na světovou výstavu expo 2015 (702 tis. Kč) a prezentační systém MSK (42 tis. Kč). Celkem je na účtu 029 vykázán majetek ve výši 744 tis. Kč. V korekci jsou vykázány opravy 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. 2018 byl evidován nedokončený DHM v celkové hodnotě 885.939 tis. Kč. Oproti r. 2017 došlo ke zvýšení hodnoty nedokončeného majetku o 437.647 tis. Kč – nárůst byl zejména u rekonstrukcí a modernizací silnic II. a III. tříd (zvýšení o 148.885 tis. Kč; celkový objem tohoto nedokončeného majetku je 390.566 tis. Kč) a u budov pro služby obyvatelstvu (zvýšení o 284.678 tis. Kč - celkový objem nedokončeného majetku je 452.710 tis. Kč – ke zvýšení došlo zejména výstavbou IVC v Českém Těšíně ve výši 163.534 tis. Kč). U silnic se jedná především o tyto investiční akce: rekonstrukce silnice III/4787 - Ostrava – ul. Výškovická (104.656 tis. Kč), silnice II/478 prodloužená Mostní I. etapa (71.818 tis. Kč) a silnice II/442 v úseku Jakubčovice nad Odrou – hranice okresu Opava (59.543 tis. Kč). Korekce - opravné položky, nebyly u účtů pořízení vykázány.
- Poskytnuté zálohy na DHM – na účtu 052 jsou evidovány zálohy k dlouhodobému hmotnému majetku (ke stavbám) ve výši 11.707 tis. Kč; jedná se o zálohy na věcná břemena ke stavbám (224 tis. Kč) a zálohy na přeložky el. vedení (CEZ Distribuce, a.s. – 11.483 tis. Kč).
- Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji – na účtu 036 eviduje kraj směnu pozemku, oceněného reálnou hodnotou, za nemovitě věci ve vlastnictví ČR-HZS MSK, ve výši 3.499 tis. Kč a prodej pozemku ve výši 2 tis. Kč. Celkem jsou pozemky určené k prodeji ve výši 3.501 tis. Kč.

Dlouhodobý finanční majetek obsahuje majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem, v osobách s podstatným vlivem, dluhové cenné papíry držené do splatnosti, dlouhodobé půjčky a ostatní dlouhodobý finanční majetek. Objem dlouhodobého finančního majetku se ve srovnání s r. 2017 snížil o 148.967 tis. Kč, a to zejména vytvořením opravné položky k majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem (SÚ 061 – pokles v netto hodnotě o 114.340 tis. Kč).

- 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 991.849 tis. Kč (brutto). Jedná se o akcie a obchodní podíly těchto společností (v brutto hodnotě): Moravskoslezské Investice a Development, a.s. (7.979 tis. Kč), Letiště Ostrava, a.s. (562.368 tis. Kč), Bílovecká nemocnice, a.s. (197.789 tis. Kč), Sanatorium Jablunkov, a.s. (207.713 tis. Kč) a Moravian-Silesian Tourism, s.r.o. (16.000 tis. Kč) - kraj vlastní 100 % akcií a podílů v těchto společnostech. K účtu 061 byla vytvořena v r. 2012 opravná položka z důvodu poklesu vlastního kapitálu v Bílovecké nemocnici, a.s. (118.398 tis. Kč - opravná položka nadále trvá), v r. 2017 byla vytvořena opravná položka k majetkové účasti ve společnosti Moravian-Silesian Tourism, s.r.o (3.989 tis. Kč - opravná položka nadále trvá) a nově v r. 2018 byla vytvořena opravná položka k majetkové účasti ve společnosti Letiště Ostrava, a.s. (139.341 tis. Kč). Opravné položky byly vytvořeny z důvodu poklesu vlastního kapitálu společností a jsou vykázány v korekci (celkem ve výši 261.728 tis. Kč). Majetek v netto hodnotě je u účtu 061 ve výši 730.121 tis. Kč - ve srovnání s r. 2017 došlo ke snížení objemu majetkových účastí v netto hodnotě o 114.340 tis. Kč (v brutto hodnotě nárůst o 25.000 tis. Kč, a to zvýšením majetkových účastí ve společnostech Sanatorium Jablunkov, a.s. (20.500 tis. Kč) a Bílovecká nemocnice, a.s. (4.500 tis. Kč) - zvýšení základního kapitálu těchto společností (peněžitý vklad).

- Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem – na účtu 062 eviduje kraj akcie a majetkové podíly společností za účelem výkonu majetkových práv ve výši 6.768 tis. Kč (brutto). Jedná se o 50% majetkovou účast ve společnosti Koordinátor ODIS, s.r.o. (460 tis. Kč) a 45% podíl v Moravskoslezském inovačním centru Ostrava (MSIC Ostrava), a.s. (6.308 tis. Kč). V 7/2018 byl výmaz obchodní společnosti KIC Odpady, a.s., v likvidaci (33,73% podíl kraje ve výši 17.000 tis. Kč), tímto došlo k vyřazení majetkové účasti této společnosti z evidence kraje a také ke zrušení opravné položky k této majetkové účasti (13.395 tis. Kč). Stav majetkových účastí v hodnotách brutto se oproti r. 2017 snížil o 17.000 tis. Kč, v netto hodnotě je vlivem zrušení opravné položky pokles jen o 3.605 tis. Kč.
- Dluhové cenné papíry držené do splatnosti – na účtu 063 eviduje kraj dlouhodobé dluhopisy Bond Garant 4/2017-2/2022, nakoupené od Oberbank AG pobočka ČR v celkové výši 200.400 tis. Kč, z toho dluhopisy nakoupené z prostředků Fondu pro financování strategických projektů MSK ve výši 100.000 tis. Kč, z Fondu návratných finančních zdrojů Jessica ve výši 100.000 tis. Kč a rozpočtu kraje ve výši 400 tis. Kč (dluhopisy byly nakoupené v r. 2017).
- Dlouhodobé půjčky – na účtu 067 v r. 2017 evidoval kraj 2 poskytnuté dlouhodobé půjčky - každá byla poskytnuta ve výši 500 tis. Kč, a to v rámci projektu podpory malých a středních podnikatelů; zůstatek půjček ve výši 181 tis. Kč byl v průběhu r. 2018 splacen.
- Ostatní dlouhodobý finanční majetek – na účtu 069 eviduje kraj převedený Finanční nástroj Jessica (převod v 7/2017 z RRRS Moravskoslezsko na kraj v celkové výši 387.342 tis. Kč - jedná se o výši nesplacených jistin poskytnutých úvěrů na 5 akcí, a to dvěma poskytovateli – CONREROU a ČMZRB). K 31. 12. 2018 představují dosud nesplacené jistiny od poskytovatele CONTERA částku 315.428 tis. Kč a od poskytovatele ČMZRB částku 25.706 tis. Kč – tj. celkový zůstatek Finančního nástroje Jessica činí k 31. 12. 2018 částku 341.134 tis. Kč. Dále jsou na účtu 069 evidovány akcie společnosti VaK Bruntál, a.s., jedná se o 0,003% podíl ve výši 11 tis. Kč. Celkem na účtu 069 je evidován majetek ve výši 341.145 tis. Kč – oproti r. 2017 pokles o 30.841 tis. Kč (splacené jistiny).

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 2.263.413 tis. Kč nebyly po splatnosti žádné pohledávky, a proto není v korekci žádný údaj. Oproti r. 2017 došlo ke zvýšení dlouhodobých pohledávek celkem o 260.156 tis. Kč (jejich stav netto je roven stavu brutto), a to především zvýšením stavu dlouhodobých poskytnutých záloh na transfery, zejména v rámci projektů spolufinancovaných EU (nárůst dlouhodobých záloh na transfery celkem o 229.414 tis. Kč).

- Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé – na účtu 462 eviduje kraj k 31. 12. 2018 celkem 12 NFV poskytnutých krajským příspěvkovým organizacím, z toho: 3 v oblasti zdravotnictví, 8 ve školství a jednu v oblasti kultury a dále jednu NFV poskytnutou Sanatoriu Jablunkov, a.s. Celkový objem NFV je ve výši 102.089 tis. Kč a jsou splatné většinou v r. 2019.
- Ostatní dlouhodobé pohledávky – na účtu 469 eviduje kraj dlouhodobé pohledávky ve výši (brutto) 964.804 tis. Kč. Největší pohledávku představuje pohledávka z pronájmu podniku Letiště Ostrava-Mošnov ve výši 952.287 tis. Kč (jedná se o zůstatkovou cenu dlouhodobého majetku pronajatého podniku – roční snížení pohledávky je ve výši ročních odpisů), ostatní položky tvoří 3 pohledávky z prodeje dlouhodobého majetku (12.517 tis. Kč) – pohledávky 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 1.196.520 tis. Kč. Jedná se o zálohy na dotace poskytnuté z rozpočtu kraje, a to územním rozpočtům (53.299 tis. Kč), ostatním subjektům (83.831 tis. Kč) a na dopravní obslužnost (autobusy, MHD – 643.381 tis. Kč), dále jsou to zálohy poskytnuté různým subjektům v rámci projektů spolufinancovaných EU, které administruje kraj (416.009 tis. Kč). Oproti r. 2017 došlo ke zvýšení poskytnutých záloh o 229.414 tis. Kč, a to zejména zvýšením objemem poskytnutých záloh v rámci projektů spolufinancovaných EU; zde byly poskytnuty zálohy především u služeb sociální

prevence a dalších projektů v sociální oblasti (poskytovatelem dotací je MPSV) a u projektů v oblasti vzdělávání (poskytovatelem dotací je MŠMT).

2.1.2 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. 2018, minulé období údaje k 31. 12. 2017. 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 2018 a 2017. Oproti r. 2017 došlo k nárůstu oběžných aktiv o 1.455.325 tis. Kč (zejména zvýšením krátkodobých pohledávek – nárůst o 1.433.955 tis. Kč).

Tabulka 1.3: Oběžná aktiva k 31. 12. 2018

v tis. Kč

Název položky	Běžné období (2018)			Minulé období (2017)	Rodíl (2018-2017)
	Brutto	Korekce	Netto	Netto	Netto
B. OBĚŽNÁ AKTIVA, z toho:	6 323 226	34 881	6 288 345	4 833 020	1 455 325
Zásoby	3 146	0	3 146	1 763	1 383
112 - materiál na skladě	3 146	0	3 146	1 763	1 383
Krátkodobé pohledávky	2 607 888	34 881	2 573 007	1 139 052	1 433 955
311 - odběratelé	34 343	14 330	20 013	21 329	-1 316
314 - krátkodobé poskytnuté zálohy	2 728	0	2 728	2 529	199
315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti	36 428	20 072	16 356	12 548	3 808
316 - poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	58 600	0	58 600	1 300	57 300
335 - pohledávky za zaměstnanci	5	0	5	5	0
348 - pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	11 516	0	11 516	2 429	9 087
373 - krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	125 394	0	125 394	125 420	-26
381 - náklady příštích období	16 334	0	16 334	24 742	-8 408
385 - příjmy příštích období	1 983	0	1 983	344	1 639
388 - dohadné účty aktivní	2 319 948	0	2 319 948	947 759	1 372 189
377 - ostatní krátkodobé pohledávky	609	479	130	647	-517
Krátkodobý finanční majetek	3 712 192	0	3 712 192	3 692 205	19 987
244 - termínované vklady krátkodobé	946 215	0	946 215	896 156	50 059
245 - jiné běžné účty	6 414	0	6 414	15 096	-8 682
241 - běžný účet	111	0	111	492	-381
231 - základní běžný účet územních samosprávných celků	1 786 835	0	1 786 835	2 520 993	-734 158
236 - běžné účty fondů územních samosprávných celků	972 370	0	972 370	259 368	713 002
263 - ceniny	71	0	71	100	-29
261 - pokladna	176	0	176	0	176

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 (brutto) se oproti r. 2017 zvýšil o 1.383 tis. Kč a činí 3.146 tis. Kč. Opravná položka k zásobám, a to k neplatným pokutovým blokům (77 tis. Kč), byla v r. 2018 zrušena.

- Materiál na skladě – na účtu 112 eviduje kraj zásoby v brutto hodnotě, a to: kancelářského a ostatního materiálu (229 tis. Kč), propagačních a reklamních předmětů (1.208 tis. Kč), pokutových bloků a stvrzenek (52 tis. Kč), zásoby materiálu pro potřeby odboru školství (54 tis. Kč)

a zásoby požárních hlásičů a detektorů (1.603 tis. Kč). Celkem jsou zásoby k 31. 12. 2018 ve výši 3.146 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 2.607.888 tis. Kč byly vytvořeny opravné položky ve výši 34.881 tis. Kč (jde zejména o opravné položky k pohledávkám za porušení rozpočtové kázně a k pohledávkám za pokuty). Po splatnosti kraj eviduje celkem pohledávky ve výši 47.927 tis. Kč; tyto pohledávky jsou vymáhány příslušnými odbory krajského úřadu v souladu s vnitřní Směrnicí o správě pohledávek po lhůtě splatnosti. Krátkodobé pohledávky v netto hodnotě jsou ve výši 2.573.007 tis. Kč a ve srovnání s r. 2017 došlo k jejich nárůstu o 1.433.955 tis. Kč, a to zejména vlivem zvýšením dohadných účtů aktivních (SÚ 388 – nárůst o 1.372.189 tis. Kč, zejména vlivem vyšších dohadů výnosů z transferů).

- Odběratelé – na účtu 311 eviduje kraj pohledávky ze soukromoprávních vztahů. Z celkové výše pohledávek (brutto) 34.343 tis. Kč tvoří největší objem pohledávky za nájemné (pronájem podniku Nemocnice Nový Jičín a ostatní pronájmy v celkové výši 17.646 tis. Kč) a ze smluvních pokut a zrušených p.o. (14.880 tis. Kč); ostatní pohledávky z odběratelsko-dodavatelských vztahů jsou ve výši 1.817 tis. Kč (např. prodej materiálu, za věcná břemena). K pohledávkám po splatnosti byly vytvořeny opravné položky v celkové výši 14.330 tis. Kč (jsou vykázány v korekci), po splatnosti jsou evidovány pohledávky v celkové výši 14.888 tis. Kč (po splatnosti jsou zejména pohledávky ze smluvních pokut – 14.764 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 2.728 tis. Kč, z toho zálohy na služby jsou ve výši 2.392 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) 36.428 tis. Kč tvoří největší objem pohledávky za porušení rozpočtové kázně (31.482 tis. Kč). K pohledávkám jsou podle platné metodiky vytvářeny opravné položky (korekce k účtu 315 činí 20.072 tis. Kč – jedná se zejména o opravné položky k pohledávkám za porušení rozpočtové kázně). Celkem jsou evidovány pohledávky po splatnosti ve výši 32.560 tis. Kč (největší objem posplatných pohledávek tvoří pohledávky za porušení rozpočtové kázně - 27.898 tis. Kč).
- Poskytnuté návratné finanční výpomoci (NFV) krátkodobé – na účtu 316 eviduje kraj 3 NFV poskytnuté školským příspěvkovým organizacím v celkové výši 13.670 tis. Kč a jedné p.o. v oblasti zdravotnictví ve výši 44.930 tis. Kč. Celkem jsou NFV ve výši 58.600 tis. Kč a jsou splatné do 30. 9. 2019. Oproti r. 2017 je nárůst NFV o 57.300 tis. Kč.
- Pohledávky za zaměstnanci – na účtu 335 eviduje kraj pohledávky za zaměstnanci v celkové výši 5 tis. Kč (škody) – pohledávky jsou hrazeny dle splátkového kalendáře.
- Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi – na účtu 348 eviduje kraj pohledávky v celkové výši 11.516 tis. Kč – jedná se o pohledávky za obcemi kraje v rámci projektu „kotlíkové dotace“ (11.418 tis. Kč) a za dopravní obslužnost (98 tis. Kč). Oproti r. 2017 došlo ke zvýšení pohledávek o 9.087 tis. Kč (zejména u kotlíkových dotací).
- Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery – na účtu 373 eviduje kraj poskytnuté zálohy na investiční a neinvestiční transfery v celkové výši 125.394 tis. Kč. Jedná se o zálohy na dotace poskytnuté z rozpočtu kraje, a to obcím a jejich příspěvkovým organizacím (19.131 tis. Kč), příspěvkovým organizacím kraje (48.115 tis. Kč) a ostatním subjektům (42.523 tis. Kč); dále jsou to poskytnuté zálohy v rámci projektů (13.910 tis. Kč) a zálohy na sociální služby (1.715 tis. Kč).

- Náklady příštích období – na účtu 381 eviduje kraj položky, které představují náklad až v příštích účetních obdobích. Z celkové výše 16.334 tis. Kč představují nejvyšší položku hrazené úroky za akce realizované v oblasti energetických úspor (9.362 tis. Kč), oproti r. 2017 došlo ke snížení nákladů příštích období o 8.408 tis. Kč.
- Příjmy příštích období – na účtu 385 eviduje kraj výnosy z úroků z termínovaných vkladů u J&T banky, a.s., a vkladů u ostatních bank, které se vztahovaly k účetnímu období r. 2018, ale na bankovní účty byly připsány až v r. 2019, a to v celkové výši 1.983 tis. Kč.
- Dohadné účty aktivní – na účtu 388 eviduje kraj dohady investičních a neinvestičních transferů, dohad výnosu z vlastní daně z příjmů kraje a dohad výnosů z úroků. Z celkového objemu dohadů výnosů ve výši 2.319.948 tis. Kč představují největší položky dohady neinvestičních transferů (1.658.884 tis. Kč), dohady investičních transferů (626.248 tis. Kč) a dohad daně z příjmů kraje (33.865 tis. Kč). V oblasti transferů se jedná zejména o dohady transferů u projektů spolufinancovaných EU (transfery jsou poskytovány jednotlivými ministerstvy, zejména MŽP, MMR, MPSV a MŠMT). Dohady výnosů u transferů jsou tvořeny na základě aktuálního principu – tj. k vynaloženým nákladům u jednotlivých projektů daného účetního období, tj. v r. 2018. Dohady se tvoří v případě, že transfer je poskytován formou zálohy (výše dohadu se tvoří vzhledem k realizovaným nákladům daného projektu v r. 2018) nebo v případě, že jsou transfery poskytovány ex-post, tj. propílačejí se náklady daného projektu zpětně po jeho realizaci (dohad výnosů je ve výši realizovaných nákladů daného projektu v r. 2018). Oproti roku 2017 došlo k výraznému nárůstu dohadů (zvýšení o 1.372.189 tis. Kč), a to zejména v oblasti dohadů neinvestičních transferů (nárůst o 841.485 tis. Kč, z toho u kotlíkových dotací nárůst o 483.892 tis. Kč).
- Ostatní krátkodobé pohledávky – na účtu 377 eviduje kraj ostatní pohledávky ve výši 609 tis. Kč, a to zejména v oblasti dobropisů, konkurzního řízení a přefakturace služeb. Po splatnosti jsou 2 pohledávky ve výši 479 tis. Kč – ve stejné výši byla vytvořena opravná položka (je v korekci).

Krátkodobý finanční majetek obsahuje finanční prostředky umístěné na krátkodobých termínovaných vkladech, běžných účtech, základních běžných účtech, jiných běžných účtech (např. depozitních účtech), a běžných účtech fondů; dále zde patří pokladny a ceniny. V pokladnách (korunových i valutových) se od 1. 1. 2018 účtuje s položkami rozpočtové skladby, a proto mohou pokladny k 31. 12. vykazovat zůstatek peněžních prostředků. Oproti r. 2017 došlo ke snížení krátkodobého finančního majetku o 19.987 tis. Kč a jeho celkový stav je k 31. 12. 2018 ve výši 3.712.192 tis. Kč.

- Termínované vklady krátkodobé – na účtu 244 eviduje kraj finanční prostředky na 4 bankovních účtech u J&T Banky, a.s. pro krátkodobé vklady (celkem ve výši 700.000 tis. Kč), jeden vklad u Sberbank CZ, a.s. (146.156 tis. Kč) a jeden vklad u ČSOB, a.s. (100.059 tis. Kč) – tj. celkové termínované krátkodobé vklady jsou ve výši 946.215 tis. Kč. Vklady byly realizovány za účelem vyššího zhodnocení finančních prostředků. Vklady jsou většinou s tříměsíční výpovědní lhůtou. Oproti r. 2017 došlo ke zvýšení termínovaných vkladů o 50.059 tis. Kč.
- Jiné běžné účty – na účtu 245 eviduje kraj finanční prostředky ve výši 6.414 tis. Kč; jedná se o cizí finanční prostředky, vedené na 2 depozitních účtech. Jsou na nich uloženy zejména složené jistoty k veřejným zakázkám od tuzemských firem (3.440 tis. Kč) a složené kauce zahraničních dopravců, které jsou zde uloženy do konečného vyřešení dopravních přestupků (2.891 tis. Kč – kauce jsou následně buď vráceny zpět dopravcům, nebo se stávají příjmem kraje). Oproti r. 2017 došlo k poklesu finančních prostředků o 8.682 tis. Kč, a to poklesem složených jistot i kaucí.
- 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 111 tis. Kč (oproti r. 2017 byl pokles o 381 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., J&T Banka, a.s. a Oberbank AG, pobočka ČR) v celkovém objemu 1.786.835 tis. Kč. Kraj v roce 2018 prováděl bankovní operace celkem na 76 ZBÚ, které

byly zřízeny především na základě požadavku poskytovatelů dotací na samostatné vykazování finančních prostředků u akcí spolufinancovaných EU. Oproti r. 2017 došlo k poklesu finančních prostředků o 734.158 tis. Kč.

- **Běžné účty fondů územních samosprávných celků** – na účtu 236 eviduje kraj finanční prostředky na šesti bankovních účtech účelových fondů v celkové výši 972.370 tis. Kč. Pro každý fond má kraj zřízen samostatný bankovní účet – jsou to bankovní účty pro Sociální fond (4.395 tis. Kč), Zajišťovací fond (102.755 tis. Kč), Fond návratných finančních zdrojů Jessica (201.922 tis. Kč), Fond životního prostředí (21.338 tis. Kč) a Fond sociálních služeb (105.031 tis. Kč), Fond pro financování strategických projektů MSK (536.929 tis. Kč). Oproti r. 2017 došlo k nárůstu finančních prostředků fondů o 713.002 tis. Kč.
- **Ceniny** – na účtu 263 eviduje kraj ceniny v celkové výši 71 tis. Kč, a to kolky (3 tis. Kč), jízdenky DPO (33 tis. Kč) a dárkové poukázky (35 tis. Kč).
- **Pokladna** – na účtu 261 eviduje kraj pokladní hotovost ve výši 176 tis. Kč, a to v korunové pokladně ve výši 66 tis. Kč a ve valutových pokladnách celkem ve výši 110 tis. Kč. Jedná se o pokladny v rámci rozpočtového hospodaření, proto pokladny vykazují k 31. 12. 2018 pokladní zůstatek.

2.2 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 vykazována jen ve 2 sloupcích, a to za běžné období (tj. ve stavu k 31. 12. 2018) a za minulé období (tj. ve stavu k 31. 12. 2017).

2.2.1 Vlastní kapitál

Vlastní kapitál obsahuje jmění účetní jednotky a upravující položky, fondy a výsledek hospodaření. Základní informace o přírůstcích a úbytcích jednotlivých položek vlastního kapitálu jsou uvedeny také ve výkazu Přehled o změnách vlastního kapitálu, který je uveden v **příloze č. 5** materiálu. V tabulce 1.4 jsou uvedeny údaje z rozvahy v tis. Kč s vyčleněním rozdílů u jednotlivých položek vlastního kapitálu za období 2018 a 2017. Oproti r. 2017 došlo k nárůstu vlastního kapitálu o 950.497 tis. Kč, a to zejména vlivem dosaženého výsledku hospodaření v r. 2018 (1.242.161 tis. Kč) a zvýšením fondů (nárůst o 712.141 tis. Kč); naopak u jmění účetní jednotky došlo k poklesu o 1.003.804 tis. Kč.

Tabulka 1.4: **Vlastní kapitál k 31. 12. 2018**

v tis. Kč

Název položky	Běžné období (2018)	Minulé období (2017)	Rozdíl (2018-2017)
C. VLASTNÍ KAPITÁL, z toho:	8 069 655	7 119 158	950 497
Jmění účetní jednotky a upravující položky	532 703	1 536 507	-1 003 804
401 - jmění účetní jednotky	-954 749	352 347	-1 307 096
403 - transfery na pořízení dlouhodobého majetku	2 689 657	2 386 295	303 362
406 - oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-1 201 274	-1 201 274	0
407 - jiné oceňovací rozdíly	2 024	2 022	2
408 - opravy předcházejících účetních období	-2 955	-2 883	-72
Fondy účetní jednotky	1 171 508	459 368	712 140
419 - ostatní fondy	1 171 508	459 368	712 140
Výsledek hospodaření	6 365 444	5 123 283	1 242 161
(493) - výsledek hospodaření běžného účetního období	1 242 161	1 199 038	43 123
432 - výsledek hospodaření předcházejících účetních období	5 123 283	3 924 245	1 199 038

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. 2017 snížily o 1.003.804 tis. Kč a představují k 31. 12. 2018 částku 532.703 tis. Kč; snížení bylo zejména u položky jmění (pokles o 1.307.096 tis. Kč); u transferů na pořízení dlouhodobého majetku byl naopak nárůst (zvýšení o 303.362 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, a od r. 2018 i v oblasti tvorby a čerpání fondů. 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. 2018 ve výši -954.749 tis. Kč (záporný stav), ve srovnání s r. 2017 došlo ke snížení jmění o 1.307.096 tis. Kč. Na snížení účtu 401 měla zásadní vliv změna účtování o fondech kraje – v r. 2018 jsou fondy účtovány rozvahově (čerpání a tvorba fondů se neprojevuje na nákladových a výnosových účtech, ale je účtována prostřednictvím účtu 401 – tímto došlo k poklesu jmění o 712.140 tis. Kč); k úbytku jmění došlo také vlivem převodů majetku mezi krajem a jeho příspěvkovými organizacemi (úbytek jmění o 372.698 tis. Kč) a vlivem poskytnutí investičních dotací vlastním příspěvkovým organizacím vč. vlivu odvodů z investičních fondů (úbytek jmění o 255.528 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 investiční transfery v celkovém objemu 2.689.657 tis. Kč. Stav účtu 403 ovlivňují jednak přijaté transfery a dohady těchto transferů (vzhledem k vynaloženým investičním nákladům daných akcí), tak také i úbytky transferů (časové rozlišování transferů, předání transferů apod.). Celkový objem transferů se ve srovnání s r. 2017 zvýšil o 303.362 tis. Kč; na zvýšení objemu investičních transferů měl největší vliv příjem a dohad transferů z ministerstev (nárůst o 907.523 tis. Kč), naopak vlivem předání investičních transferů (spolu s majetkem) zřízeným příspěvkovým organizacím došlo k poklesu investičních transferů o 523.894 tis. Kč. Další snížení transferů bylo způsobeno rozpouštěním investičních transferů do výnosů (snížení o 102.560 tis. Kč). Na celkovém konečném stavu účtu 403 ve výši 2.689.657 tis. Kč se nejvíce podílely investiční transfery poskytnuté z RRRS MSK (zůstatek je ve výši 1.532.081 tis. Kč), transfery poskytnuté z ministerstev – největší podíl tvoří transfery z MMR (442.998 tis. Kč) a ze státních fondů – zejména SFDI (417.269 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 (záporný stav). 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. 2017 beze změny.
- Jiné oceňovací rozdíly – na účtu 407 kraj eviduje oceňovací rozdíl při přecenění na reálnou hodnotu u 2 pozemků, jejichž směna a prodej nebyly do konce r. 2018 realizovány, proto je k 31. 12. 2018 vykázán oceňovací rozdíl ve výši 2.024 tis. Kč.
- 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. 2017 byl stav účtu v celkové výši -2.883 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.), vypořádání zbytkové investiční dotace a průúčtování rozpuštění investičního transferu k vytvořené opravné položce v r. 2016 ve výši 5.561 tis. Kč (str. D). V r. 2017 a 2018 byly na účtu

zaúčtovány 2 storna odběratelských faktur, včetně k nim vytvořených opravných položek (úprava účtu 408 celkem o 2.374 tis. Kč – str. MD). Tímto došlo k celkovému snížení účtu 408 ve srovnání s r. 2017 o 72 tis. Kč.

Fondy účetní jednotky – se vykazují u územních samosprávných celků na účtu 419 – Ostatní fondy. Kraj zřídil v minulých letech 6 účelových fondů. Hospodaření fondů se řídí schválenými statuty.

- Na kraji se jedná se o tyto fondy: Sociální fond, Zajišťovací fond, Fond návratných finančních zdrojů Jessica, Fond životního prostředí MSK, Fond sociálních služeb a Fond pro financování strategických projektů MSK. Celkový stav těchto 6 fondů byl ve výši 1.171.508 tis. Kč. Kraj účtuje o fondech rozvahovým způsobem, tj. prostřednictvím účtu 401; fondy jsou zdrojem krytí peněžních prostředků účelových fondů a dlouhodobého finančního majetku (dluhopisů), pořízeného z bankovních účtů fondů, na stavu fondů má dále vliv výše závazků a pohledávek k jednotlivým fondům. Největší podíl z fondů kraje připadá na Fond pro financování strategických projektů MSK – 637.256 tis. Kč a Fond návratných finančních zdrojů Jessica – 302.351 tis. Kč; stav dalších fondů je následující: Fond sociálních služeb – 105.085 tis. Kč, Zajišťovací fond – 102.755 tis. Kč, Fond životního prostředí MSK – 21.338 tis. Kč a Sociální fond – 2.723 tis. Kč. Stav fondů se oproti r. 2017 zvýšil o 712.140 tis. Kč, a to zejména vlivem navýšení Fondu pro financování strategických projektů MSK (nárůst o 537.128 tis. Kč) a zvýšením Fondu návratných finančních zdrojů Jessica (nárůst o 134.027 tis. Kč).

Výsledek hospodaření představuje hodnotu výsledku hospodaření běžného účetního období vykázaného ve Výkazu zisku a ztráty v r. 2018 (rozdíl mezi částkami výnosy celkem a náklady celkem) a dále hodnotu výsledků hospodaření předcházejících účetních období (tj. součet výsledků hospodaření za období 2010 až 2017). 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 2018, a to zisk ve výši 1.242.161 tis. Kč; výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 1.276.026 tis. Kč (daň z příjmů 33.865 tis. Kč). Výsledek hospodaření ve výši 1.242.161 tis. Kč se k 1. 1. 2019 převedl na účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení; po schválení výsledku hospodaření zastupitelstvem kraje v r. 2019 se výsledek hospodaření převede z účtu 431 na účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Výsledek hospodaření se v r. 2018 oproti r. 2017 zvýšil o 43.123 tis. Kč.
- Výsledek hospodaření předcházejících účetních období – na účtu 432 eviduje kraj kumulované výsledky hospodaření (po zdanění) za období 2010 - 2017 (tj. za období probíhající účetní reformy):

rok 2010	zisk	491.874 tis. Kč,
rok 2011	zisk	441.907 tis. Kč,
rok 2012	zisk	188.810 tis. Kč,
rok 2013	zisk	401.512 tis. Kč,
rok 2014	zisk	668.238 tis. Kč,
rok 2015	zisk	755.328 tis. Kč,
rok 2016	zisk	976.576 tis. Kč,
rok 2017	zisk	1.199. 038 tis. Kč

tj. stav účtu 432 je k 31. 12. 2018 zisk ve výši 5.123.283 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.

2.2.2 Cizí zdroje

Cizí zdroje obsahují rezervy (kraj na tomto účtu dosud neúčtoval), dlouhodobé závazky (splatnost je delší než 1 rok) a krátkodobé závazky (splatnost do 1 roku). 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 2018 a 2017. Oproti r. 2017 došlo ke zvýšení cizích zdrojů o 955.834 tis. Kč, a to zejména značným zvýšením dlouhodobých přijatých záloh na transfery (nárůst záloh o 629.597 tis. Kč).

Tabulka 1.5: Cizí zdroje k 31. 12. 2018

v tis. Kč

Název položky	Běžné období (2018)	Minulé období (2017)	Rozdíl (2018-2017)
D. CIZÍ ZDROJE, z toho:	6 002 891	5 047 057	955 834
Rezervy	0	0	0
Dlouhodobé závazky	4 381 713	3 693 206	688 507
451 - dlouhodobé úvěry	2 116 114	2 024 893	91 221
459 - ostatní dlouhodobé závazky	256 394	288 705	-32 311
472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	2 009 205	1 379 608	629 597
Krátkodobé závazky	1 621 178	1 353 851	267 327
321 - dodavatelé	170 802	121 212	49 590
324 - krátkodobé přijaté zálohy	18	28	-10
331 - zaměstnanci	90	80	10
333 - jiné závazky vůči zaměstnancům	20 112	19 288	824
336 - sociální zabezpečení	7 960	7 629	331
337 - zdravotní pojištění	3 581	3 462	119
342 - ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	3 512	3 403	109
343 - daň z přidané hodnoty	12 250	6 490	5 760
345 - závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	48 406	37 497	10 909
347 - závazky k vybraným ústředním vládním institucím	9 589	9 589	0
349 - závazky k vybraným místním vládním institucím	26 944	15 415	11 529
374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery	42 030	18 014	24 016
375 - zprostředkování krátkodobých transferů	0	14 895	-14 895
383 - výdaje příštích období	1 584	157	1 427
384 - výnosy příštích období	0	161	-161
389 - dohadné účty pasivní	1 265 242	1 080 132	185 110
378 - ostatní krátkodobé závazky	9 058	16 399	-7 341

Dlouhodobé závazky obsahují zejména přijaté úvěry, přijaté dlouhodobé zálohy na transfery a ostatní dlouhodobé závazky. Žádné dlouhodobé závazky nejsou po době splatnosti. Oproti r. 2018 došlo k nárůstu dlouhodobých závazků (zvýšení o 688.507 tis. Kč) a jejich výše představuje částku 4.381.713 tis. Kč. Zvýšení bylo zejména vlivem přijetím většího objemu záloh na transfery (SÚ 472).

- Dlouhodobé úvěry – na účtu 451 eviduje kraj úvěr od ČSOB, a.s. ve výši 401.114 tis. Kč a jeden úvěr od EIB v celkové výši 1.715.000 tis. Kč (zůstatek druhého úvěru od EIB ve výši 110.000 tis. Kč byl v r. 2018 splacen). Úvěr od ČSOB, a.s. byl poskytnut na předfinancování výdajů u projektů spolufinancovaných EU a event. vlastního podílu kraje, zůstatek úvěru má splatnost do r. 2020. Úvěr od EIB byl poskytnut zejména na úhradu vlastního podílu kraje u akcí spolufinancovaných z EU, splatnost dosud načerpaných tranší ve výši 1.715.000 tis. Kč je stanovena do r. 2025. Oproti r. 2017 došlo ke zvýšení úvěrů o 91.221 tis. Kč a jejich výše k 31. 12. 2018 činí 2.116.114 tis. Kč.
- Ostatní dlouhodobé závazky – na účtu 459 eviduje kraj dlouhodobé závazky v celkovém objemu 256.394 tis. Kč. Jedná se o závazky, které vznikly z pořízení dlouhodobého majetku (celkem 70.572 tis. Kč, z toho v oblasti energetických úspor 70.282 tis. Kč – splatnost je do r. 2022), dále je zde evidován závazek z pronájmu Nemocnice Nový Jičín ve výši 185.822 tis. Kč (splatnost závazku

je podle splátkového kalendáře do r. 2032). Oproti r. 2017 se objem dlouhodobých závazků snížil o 32.311 tis. Kč; snížily se zejména závazky z pořízení dlouhodobého majetku (pokles o 18.017 tis. Kč a také závazky z pronájmu Nemocnice Nový Jičín (pokles o 14.294 tis. Kč).

- Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery – na účtu 472 eviduje kraj 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. 2018 částku 2.009.205 tis. Kč, z této částky připadá největší podíl na zálohy poskytnuté MŽP na kotlíkové dotace (1.318.845 tis. Kč), další zálohy poskytly zejména ministerstva na víceleté projekty (MŠMT – 166.775 tis. Kč, MPSV – 509.040 tis. Kč). Oproti r. 2017 došlo k podstatnému zvýšení poskytnutých záloh (nárůst o 629.597 tis. Kč), a to především vlivem nových víceletých projektů spolufinancovaných EU, které se budou realizovat v programovém období 2015 – 2020.

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. 2017 zvýšil (nárůst o 267.327 tis. Kč) a jsou ve výši 1.621.178 tis. Kč.

- Dodavatelé – na účtu 321 eviduje kraj závazky vůči dodavatelům v celkové výši 170.802 tis. Kč. Z tohoto objemu tvoří faktury v investiční oblasti 130.998 tis. Kč (jedná se zejména o rekonstrukce a modernizace silnic, zateplení škol a výstavbu IVC v Českém Těšín); faktury neinvestiční byly ve výši 39.804 tis. Kč (jedná se zejména o úhradu provozních výdajů). Oproti roku 2017 došlo ke zvýšení závazků, a to zejména v investiční oblasti (nárůst o 29.166 tis. Kč, u neinvestičních faktur byl nárůst o 20.424 tis. Kč). Celkem závazky vzrostly o 49.590 tis. Kč a byly uhrazeny (vyjma pozastávek) během ledna a února 2019.
- Krátkodobé přijaté zálohy – na účtu 324 eviduje kraj přijaté zálohy v celkové výši 18 tis. Kč – jedná se většinou o zálohy na věcná břemena (12 tis. Kč).
- Zaměstnanci – na účtu 331 eviduje kraj závazky vůči zaměstnancům ve výši 90 tis. Kč, jedná se o mzdy za prosinec 2018, které byly zaměstnancům vyplaceny v hotovosti v lednu 2019.
- Jiné závazky vůči zaměstnancům – na účtu 333 eviduje kraj závazky vůči zaměstnancům ve výši 20.112 tis. Kč, jedná se o mzdy za prosinec 2018, které byly vyplaceny převodem na účty zaměstnanců v lednu 2019.
- Sociální zabezpečení – na účtu 336 eviduje kraj závazky vůči ČSSZ v celkové výši 7.960 tis. Kč, z toho závazky na sociální zabezpečení placené zaměstnanci jsou ve výši 1.643 tis. Kč a placené zaměstnavatelem jsou ve výši 6.317 tis. Kč – závazky byly uhrazeny v lednu 2019.
- Zdravotní pojištění - na účtu 337 eviduje kraj závazky vůči zdravotním pojišťovnám ve výši 3.581 tis. Kč, z toho závazky na zdravotní pojištění placené zaměstnanci jsou ve výši 1.195 tis. Kč a závazky na zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem jsou ve výši 2.386 tis. Kč, závazky byly uhrazeny v lednu 2019.
- Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění – na účtu 342 eviduje kraj daňovou povinnost v celkové výši 3.512 tis. Kč, a to daň z mezd zaměstnanců za prosinec 2018 (daň byla uhrazena v lednu 2019).
- Daň z přidané hodnoty – na účtu 343 eviduje kraj daňovou povinnost z DPH za zdaňovací období prosinec 2018 ve výši 12.250 tis. Kč, která byla uhrazena v lednu 2019. Jedná se zejména o závazek z DPH, vyplývající z odvodu DPH z pronájmu podniku Nemocnice Nový Jičín (5.523 tis. Kč), a přenesená daňová povinnost za stavební práce – rekonstrukce mostů (6.589 tis. Kč). Závazek byl uhrazen v lednu 2019.

- Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce – na účtu 345 eviduje kraj závazky z poskytovaných transferů subjektům, které nejsou vybranými účetními jednotkami, ve výši 48.406 tis. Kč. Jedná se zejména o závazky na poskytnutí kotlíkových dotací (v rámci projektu MŽP i z rozpočtu kraje v celkové výši 30.165 tis. Kč), závazky na dopravní obslužnost (13.025 tis. Kč) a další závazky vůči subjektům, jako jsou neziskové organizace, akciové společnosti, s.r.o. apod.; oproti r. 2017 došlo k nárůstu závazků celkem o 10.909 tis. Kč, a to zejména z důvodu větších závazků na dopravní obslužnost (zvýšení o 10.375 tis. Kč).
- Závazky k vybraným ústředním vládním institucím – na účtu 347 eviduje kraj závazky k ústředním orgánům v celkové výši 9.589 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. Tyto závazky jsou oproti r. 2017 beze změny.
- Závazky k vybraným místním vládním institucím – na účtu 349 eviduje kraj závazky v celkové výši 26.944 tis. Kč, jedná se o závazky na poskytnutí dotací z rozpočtu kraje ÚSC, tj. obcím a jejich příspěvkovým organizacím (12.674 tis. Kč) a dále je to závazek vůči RRRS MSK (navrácení neoprávněně nárokových 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. 2017 došlo k nárůstu závazků o 11.529 tis. Kč, a to u závazků na poskytnutí dotací z rozpočtu kraje.
- Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – na účtu 374 eviduje kraj závazky z přijatých záloh na transfery v celkové výši 42.030 tis. Kč. Jedná se o zálohy poskytnuté z ústředních rozpočtů, které byly vypořádány během I. čtvrtletí 2019 (5.982 tis. Kč), zálohy na transfery u projektů, spolufinancovaných EU (25.665 tis. Kč – projekt vypořádán v únoru 2019 tis. Kč) a záloha od Olomouckého kraje na dopravní obslužnost (10.383 tis. Kč – vypořádána v březnu 2019). Oproti r. 2017 došlo ke zvýšení záloh o 24.016 tis. Kč (zejména u projektů a na dopravní obslužnost).
- Zprostředkování krátkodobých transferů – na účtu 375 v r. 2017 evidoval kraj průtokové transfery ve výši 14.895 tis. Kč (na účtu 375 se evidují průtokové transfery od r. 2015). V průběhu roku 2018 byly veškeré průtokové transfery vypořádány, takže k 31. 12. 2018 je zůstatek nulový.
- Výdaje příštích období – na účtu 383 eviduje kraj časové rozlišení výdajů v celkové výši 1.584 tis. Kč, z toho k dlouhodobému majetku (vč. drobného) ve výši 1.045 tis. Kč a k materiálu ve výši 539 tis. Kč.
- Výnosy příštích období – na účtu 384 evidoval kraj v r. 2017 výnosy k věcným břemenům ve výši 161 tis. Kč, tyto byly v r. 2018 vypořádány, a proto k 31. 12. 2018 je zůstatek nulový.
- Dohadné účty pasivní – na účtu 389 eviduje kraj dohady nákladů v celkové výši 1.265.242 tis. Kč, z toho největší položku tvoří dohady nákladů k transferům na dopravní obslužnost v MSK (autobusy a MHD – 643.381 tis. Kč – byly poskytnuty formou záloh), dále pak dohady k dalším transferům, poskytnutým z rozpočtu kraje i v rámci projektů spolufinancovaných EU (581.595 tis. Kč); další dohady jsou k různým nákladovým účtům vč. dohadu daně z příjmů kraje (celkem dohady ostatních nákladů ve výši 40.226 tis. Kč, z toho daň z příjmu kraje 33.865 tis. Kč.) Oproti r. 2017 došlo ke zvýšení dohadů o 185.110 tis. Kč, a to zejména tvorbou dohadů na transfery (nárůst o 159.694 tis. Kč, zejména u projektů spolufinancovaných EU, které administruje kraj).
- Ostatní krátkodobé závazky – na účtu 378 eviduje kraj závazky v celkové výši 9.058 tis. Kč. Nejvyšší objem představují závazky k depozitnímu účtu ve výši 6.414 tis. Kč - jde většinou o závazky k přijatým jistinám k veřejným zakázkám (3.440 tis. Kč) a kaucím od zahraničních dopravců (2.891 tis. Kč); závazky mimo depozitní účet jsou ve výši 2.644 tis. Kč a tvoří je zejména závazky z pořízení dlouhodobého majetku (1.232 tis. Kč) a mylná platba (1.310 tis. Kč). Oproti r. 2017 došlo ke snížení závazků o 7.341 tis. Kč, a to zejména závazků k depozitnímu účtu (pokles o 8.682 tis. Kč – pokles u jistin i kaucí).

3 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. 2017 a také v r. 2018 nevykonával, a proto hodnoty ve 2. a 4. sloupci nejsou uvedeny. Náklady, výnosy a výsledek hospodaření jsou zobrazovány na základě aktuálního 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 (od r. 2018 také pokladen v rámci rozpočtového hospodaření). V r. 2018 činily (po konsolidaci) celkové příjmy kraje 24.084.849 tis Kč (výnosy kraje 10.193.105 tis. Kč), celkové výdaje kraje 24.147.002 tis. Kč (náklady kraje 8.950.944 tis. Kč), tj. rozpočtový výsledek hospodaření (saldo příjmů a výdajů) byl ve výši -62.153 tis. Kč (výsledek hospodaření ve VZZ – zisk po zdanění ve výši 1.242.161 tis. Kč). Výsledek hospodaření vykázáný v účetních výkazech a výsledek rozpočtového hospodaření (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci) jsou dvě naprosto rozdílné kategorie, které se výrazně liší nejen po stránce obsahové, ale také z hlediska aktuálního zobrazení (např. v nákladech a výnosech kraje nejsou dotace poskytované podle zák. č. 561/2004 Sb., školský zákon).

V níže uvedené tabulce 1.6 jsou uvedeny základní údaje z Výkazu zisku a ztráty, včetně rozdílů u jednotlivých položek za období 2018 a 2017. Náklady celkem (8.950.944 tis. Kč) se v r. 2018 oproti r. 2017 zvýšily o 1.313.163 tis. Kč, výnosy celkem (10.193.105 tis. Kč) se také zvýšily, a to o 1.356.286 tis. Kč – tímto došlo ke zlepšení výsledku hospodaření ve srovnání s r. 2017 o 43.123 tis. Kč (výsledek hospodaření za r. 2018 byl ve výši 1.242.161 tis. Kč). VZZ je uveden v **příloze č. 2** – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2018 – Výkaz zisku a ztráty.

Tabulka 1.6: **Náklady, výnosy a výsledek hospodaření** v tis. Kč

Název položky	Hlavní činnost		
	stav k 31. 12. 2018	stav k 31. 12. 2017	rozdíl (2018-2017)
I. Náklady z činnosti	1 279 807	1 375 515	-95 708
II. Finanční náklady	52 875	34 710	18 165
III. Náklady na transfery	7 584 397	6 204 802	1 379 595
V. Daň z příjmů	33 865	22 754	11 111
Náklady celkem	8 950 944	7 637 781	1 313 163
I. Výnosy z činnosti	155 030	137 609	17 421
II. Finanční výnosy	62 872	32 282	30 590
IV. Výnosy z transferů	3 095 716	2 249 616	846 100
V. Výnosy ze sdílených daní a poplatků	6 879 487	6 417 312	462 175
Výnosy celkem	10 193 105	8 836 819	1 356 286
Výsledek hospodaření před zdaněním	1 276 026	1 221 792	54 234
Výsledek hospodaření běžného účetního období (po zdanění)	1 242 161	1 199 038	43 123
Výsledek hospodaření (je vykázán také v rozvaze)	1 242 161	1 199 038	43 123

3.1 Náklady

Náklady kraje tvoří náklady z činnosti, finanční náklady, náklady na transfery a daň z příjmu kraje. Náklady se v průběhu roku časově nerozlišují, časové rozlišení nákladů je realizováno k termínu roční účetní závěrky, tj. k 31. 12. 2018. 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. 2018 byly celkové náklady ve výši 8.950.944 tis. Kč; oproti r. 2017 došlo k jejich zvýšení o 1.313.163 tis. Kč. Na zvýšení nákladů měly vliv zejména zvýšené náklady na transfery (nárůst o 1.379.595 tis. Kč, a to zejména v oblasti nákladů na sociální služby a kotlíkové dotace).

3.1.1 Náklady z činnosti

V tabulce 1.7 jsou uvedeny údaje v oblasti nákladů z činnosti, s vyčíslením rozdílů u jednotlivých nákladových položek za období 2018 a 2017.

Tabulka 1.7: Náklady z činnosti

v tis. Kč

Název položky	Hlavní činnost		
	stav k 31. 12. 2018	stav k 31. 12. 2017	rozdíl (2018-2017)
I. – Náklady z činnosti, z toho:	1 279 807	1 375 515	-95 708
501 – spotřeba materiálu	15 925	14 221	1 704
502 – spotřeba energie	5 329	5 570	-241
511 – opravy a udržování	45 296	20 167	25 129
512 – cestovné	13 355	9 472	3 883
513 – náklady na reprezentaci	16 690	13 683	3 007
518 – ostatní služby	246 372	182 064	64 308
521 – mzdové náklady	362 458	335 078	27 380
524 – zákonné sociální pojištění	119 234	109 198	10 036
525 – jiné sociální pojištění	6 753	6 264	489
527 – zákonné sociální náklady	16 013	11 048	4 965
532 – daň z nemovitosti	695	651	44
538 – jiné daně a poplatky	3 112	5 062	-1 950
542 – jiné pokuty a penále	-20 752	47 869	-68 621
543 – dary a jiná bezúplatná předání	2 164	1 461	703
544 – prodaný materiál	253	2 108	-1 855
547 – manka a škody	275	0	275
548 – tvorba fondů	0	318 582	-318 582
551 – odpisy dlouhodobého majetku	159 367	155 712	3 655
553 – prodaný dlouhodobý hmotný majetek	36 582	20 581	16 001
554 – prodané pozemky	16 703	21 190	-4 487
556 – tvorba a zúčtování opravných položek	120 912	17 819	103 093
557 – náklady z vyřazených pohledávek	4 466	3 428	1 038
558 – náklady z drobného dlouhodobého majetku	63 096	15 796	47 300
549 – ostatní náklady z činnosti	45 509	58 491	-12 982

Náklady z činnosti představují různé náklady provozního charakteru, vynaložené na zabezpečení činnosti kraje. Oproti r. 2017 došlo ke snížení nákladů z činnosti o 95.708 tis. Kč a jejich výše je 1.279.807 tis. Kč. Ke snížení nákladů došlo zejména u tvorby fondů (pokles o 318.582 tis. Kč), a to z důvodu změny metody účtování o fondech – v r. 2018 se fondy účtují rozvahově (prostřednictvím účtu

401, v r. 2010 až 2017 se účtovaly výsledkově (tj. přes náklady a výnosy). Jednotlivé druhy nákladů se podle obsahu vykazují na těchto syntetických nákladových 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 (8.021 tis. Kč), nákup drobného DHM, evidovaného na podrozvaze (2.619 tis. Kč), spotřeba pohonných hmot (1.746 tis. Kč), nákup knih, brožur, časopisů a ostatních tiskovin (1.487 tis. Kč). Celková spotřeba materiálu je ve výši 15.925 tis. Kč – oproti r. 2017 došlo k nárůstu nákladů o 1.704 tis. Kč.
- Spotřeba energie – na účtu 502 jsou účtovány náklady na spotřebu elektrické energie, tepla, páry a studené vody v celkové výši 5.329 tis. Kč. Největší položky představuje spotřeba elektrické energie (2.541 tis. Kč) a spotřeba tepla a páry (2.451 tis. Kč). Oproti r. 2017 došlo ke snížení nákladů na energii o 241 tis. Kč.
- Opravy a udržování – na účtu 511 jsou účtovány náklady v celkové výši 45.296 tis. Kč, a to náklady na opravy, udržování a servisní prohlídky budov, dopravních prostředků, kancelářské techniky (včetně drobného hmotného majetku) a také opravy a udržování silnic. Největší položky představují náklady na opravy a údržbu budov (41.500 tis. Kč, z toho v rámci projektů spolufinancovaných EU 21.004 tis. Kč) a na opravy a údržbu silnic (1.641 tis. Kč). Oproti r. 2017 došlo k nárůstu celkových nákladů o 25.129 tis. Kč - vyšší náklady jsou zejména v oblasti oprav a údržby budov (nárůst o 23.830 tis. Kč, z toho činí Revitalizace zámku ve Frýdku včetně obnovy expozice 14.317 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 9.651 tis. Kč a na zahraniční 3.704 tis. Kč, celkem byly náklady na cestovné ve výši 13.355 tis. Kč (oproti r. 2017 nárůst o 3.883 tis. Kč – nárůst u tuzemského cestovného o 2.650 tis. Kč, u zahraničního o 1.233 tis. Kč). U tuzemského cestovného byl nárůst zejména v rámci projektů, a to především pro cizí fyzické osoby (v rámci projektů vykázáno tuzemské a zahraniční cestovné ve výši 6.561 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 6.958 tis. Kč, náklady na propagační a reklamní předměty činily 9.732 tis. Kč; celkem byly náklady na reprezentaci ve výši 16.690 tis. Kč. Oproti r. 2017 vzrostly náklady o 3.007 tis. Kč - u nákladů na pohoštění bylo zvýšení o 1.562 tis. Kč, u propagačních a reklamních předmětů nárůst o 1.445 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 služeb ze sociálního fondu a ostatní služby jinde nezařazené. Největší objem představují náklady na nákup ostatních služeb (160.382 tis. Kč), náklady na podporu software a jeho údržbu (21.976 tis. Kč), nájemné (15.069 tis. Kč), poradenské služby (15.061 tis. Kč), zpracování různých studií, koncepcí, hodnocení žádostí, průzkumů (13.089 tis. Kč), úklidové služby a ostrahu (9.159 tis. Kč). Celkově byly čerpány náklady evidované na účtu 518 ve výši 246.372 tis. Kč. Oproti roku 2017 byl nárůst nákladů o 64.308 tis. Kč, a to zejména v oblasti ostatních služeb (zvýšení o 44.837 tis. Kč).
- Mzdové náklady – na účtu 521 jsou účtovány náklady na platy zaměstnanců, odměny členů zastupitelstva kraje (v pracovním poměru i mimopracovní poměr), ostatní osobní výdaje, odstupné, 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 362.458 tis. Kč, největší položku představují platy zaměstnanců v pracovním poměru (322.563 tis. Kč), ostatní osobní výdaje (dohody mimopracovní poměr – 15.315 tis. Kč) a odměny členů zastupitelstva kraje (v pracovním poměru – 11.234 tis. Kč, mimopracovní poměr – 10.531 tis. Kč). Oproti r. 2017 vzrostly mzdové náklady o 27.380 tis. Kč.

- Zákonné sociální pojištění – na účtu 524 jsou účtovány náklady na sociální pojištění (86.755 tis. Kč) a zdravotní pojištění (32.319 tis. Kč) placené zaměstnavatelem a pojištění u refundací (160 tis. Kč). Celkem činily náklady na zákonné sociální pojištění 119.234 tis. Kč. Ve srovnání s r. 2017 došlo k nárůstu nákladů o 10.036 tis. Kč.
- Jiné sociální pojištění – na účtu 525 jsou účtovány náklady na povinné úrazové pojištění zaměstnanců (1.502 tis. Kč), dále pak příspěvek na penzijní připojištění a životní pojištění, hrazené ze sociálního fondu (5.251 tis. Kč). Celkem náklady na jiné sociální pojištění byly ve výši 6.753 tis. Kč (oproti r. 2017 nárůst o 489 tis. Kč).
- Zákonné sociální náklady – na účtu 527 jsou účtovány náklady v celkové výši 16.013 tis. Kč, jedná se o příspěvek na stravování zaměstnanců a uvolněných zastupitelů (6.610 tis. Kč), náklady na preventivní zdravotní prohlídky (100 tis. Kč) a náklady na školení zaměstnanců KU (9.303 tis. Kč). Oproti r. 2017 se zvýšily náklady o 4.965 tis. Kč, zejména v oblasti nákladů na školení (nárůst o 4.673 tis. Kč - zde čerpány náklady zejména v rámci projektů – 5.434 tis. Kč).
- Daň z nemovitostí – na účtu 532 je zaúčtována daň z nemovitostí v celkové výši 695 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 3.112 tis. Kč, jedná se o správní poplatky (vč. kolků), dálniční známky, soudní poplatky a odvod poplatků za odebrané množství podzemních vod. Největšími položkami jsou odvod poplatků za odebrané množství podzemních vod (2.560 tis. Kč) a soudní poplatky (431 tis. Kč). Oproti r. 2017 došlo k poklesu nákladů o 1.950 tis. Kč, a to zejména u poplatků za podzemní vody (pokles o 1.900 tis. Kč).
- Jiné pokuty a penále – na účtu 542 jsou zaúčtovány náklady za porušení rozpočtové kázně, penále a ostatní sankce v oblasti veřejných rozpočtů v celkové výši -20.752 tis. Kč (záporný stav). Největší položku představují vratky nákladů za porušení rozpočtové kázně u projektů, předepsaných k úhradě RRRS MSK, a to u projektu Silnice 2010 (-7.763 tis. Kč), u projektu VIA Lyžbice (-13.024 tis. Kč); náklad představuje sankce od ÚHOS ve výši 35 tis. Kč. Oproti r. 2017 se náklady snížily (vlivem vratek dříve uhrazených sankcí za porušení rozpočtové kázně) o 68.621 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, a to v celkové výši 2.164 tis. Kč; oproti roku 2017 je nárůst nákladů o 703 tis. Kč (z toho u projektů spolufinancovaných EU – dary ve výši 945 tis. Kč).
- Prodaný materiál – na účtu 544 jsou zaúčtovány náklady z prodeje zásob v celkové výši 253 tis. Kč, a to pokutových (příkazových) bloků. V r. 2017 – prodej pokutových bloků ve výši 318 tis. Kč a prodej světelného vybavení společnosti Letiště Ostrava, a.s. ve výši 1.790 tis. Kč – proto v r. 2018 nižší náklady o 1.855 tis. Kč.
- Manka a škody – na účtu 547 jsou zaúčtovány náklady v celkové výši 275 tis. Kč, jedná se o vyřazení majetku evidovaného na účtu 042 - zmařené investice, a to z důvodu trvalého zastavení realizace čtyř investičních akcí v oblasti energetických úspor a zateplení objektů. V r. 2017 nebyly tyto náklady vykázány, proto je nárůst nákladů o 275 tis. Kč.
- Tvorba fondů – na účtu 548 byl v r. 2017 účtován příděl do šesti účelových fondů kraje v celkové výši 318.582 tis. Kč, v r. 2018 bylo o fondech účtováno rozvahově, tj. nikoliv prostřednictvím nákladových a výnosových účtů, ale tvorba a čerpání fondů byla účtováno prostřednictvím účtu 401 – jmění účetní jednotky. Proto ve srovnání s r. 2017 jsou vykázány nižší náklady o 318.582 tis. Kč (zároveň jsou také ve výnosech na účtu 648 – čerpání fondů, nižší výnosy o 11.624 tis. Kč). Vykazování fondů rozvahově dává objektivnější výsledky o hospodaření účetní jednotky.

- Odpisy dlouhodobého majetku – na účtu 551 jsou účtovány odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (vč. hodnoty zůstatkové ceny majetku vyřazeného likvidací) v celkové výši 159.367 tis. Kč. Kraj začal majetek odpisovat do nákladů od 1. 1. 2012; majetek se odpisuje rovnoměrným způsobem. Oproti r. 2017 došlo ke zvýšení odpisů o 3.655 tis. Kč. Současně s odpisy je rozpouštěna alikvotní část investičních transferů do výnosů, a to na účet 672 (v r. 2018 to byla částka včetně ostatního časového rozlišení transferů ve výši 84.585 tis. Kč).
- Prodaný dlouhodobý hmotný majetek – na účtu 553 je účtována cena prodáváného dlouhodobého hmotného majetku v celkové výši 36.582 tis. Kč, a to budov v hodnotě 35.902 tis. Kč, dvou automobilů ve výši 370 tis. Kč a dalšího movitého majetku (310 tis. Kč). Majetek určený k prodeji je v souladu s vnitřními předpisy přeceněn na reálnou hodnotu. Na účtu je vykázán zejména prodej nepotřebných budov, které byly převedeny z příspěvkových organizací zpět na kraj a následně prodány. Oproti r. 2017 byl realizován vyšší prodej majetku – nárůst o 16.001 tis. Kč.
- Prodané pozemky – na účtu 554 je účtována cena prodáváných pozemků, oceněných v souladu s vnitřními předpisy na reálnou hodnotu, v celkové výši 16.703 tis. Kč. Opět se jedná o nevyužité pozemky, převáděné většinou z příspěvkových organizací, popř. o pozemky ve vlastnictví kraje. Největší prodej se týkal pronajatých pozemků ve výši 6.574 tis. Kč. Oproti r. 2017 došlo ke snížení prodejů o 4.487 tis. Kč.
- Tvorba a zúčtování opravných položek – na účtu 556 jsou zaúčtovány opravné položky ke krátkodobým pohledávkám (SÚ 311, 315 a 377), k zásobám, k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem (SÚ 062), k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem (SÚ 061) a k dlouhodobému majetku (SÚ 022), a to v celkové výši 120.912 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 %). U opravných položek došlo k těmto pohybům: vytvoření opravných položek k pohledávkám (604 tis. Kč), zrušení opravné položky k zásobám (-77 tis. Kč), vytvoření opravné položky k majetkové účasti ve společnosti Letiště Ostrava, a.s (139.341 tis. Kč), zrušení opravné položky k majetkové účasti ve společnosti KIC Odpady, a.s. v likvidaci, po likvidaci této společnosti (-13.395 tis. Kč) a zrušení opravné položky k majetku – automobilu (-5.561 tis. Kč). Opravné položky u pohledávek se ruší při úhradě pohledávky a nebo při jejím vyřazení z evidence, u majetku v případě, že pomine důvod pro její tvorbu (tímto dojde ke snížení nákladového účtu 556). Oproti r. 2017 došlo k nárůstu opravných položek o 103.093 tis. Kč, a to zejména vlivem zaúčtování opravné položky k majetkové účasti ve společnosti Letiště Ostrava, a.s.
- Náklady z vyřazených pohledávek – na účtu 557 jsou zaúčtovány náklady z vyřazených pohledávek ve výši 4.466 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 (2.526 tis. Kč) a pohledávek vyřazených na základě právních předpisů (daňového řádu), a to pro nedobytnost – pokuty vč. nákladů řízení (1.940 tis. Kč – jsou evidovány na podrozvaze). Celková výše nákladů z vyřazených pohledávek se oproti r. 2017 zvýšila o 1.038 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 9.043. Kč), drobného DHM (54.044 tis. Kč) a věcných břemen (9 tis. Kč) – drobný DHM a věcná břemena, kdy kraj je v pozici oprávněného, jsou evidovány na účtu 028. Celkové náklady jsou ve výši 63.096 tis. Kč; ve srovnání s r. 2017 se zvýšily o 47.300 tis. Kč, a to zejména zvýšením pořízení majetku v rámci projektů (v r. 2017 byl pořízen majetek v hodnotě 1.155 tis. Kč, v r. 2018 v hodnotě 36.867 tis. Kč).
- Ostatní náklady z činnosti – na účtu 549 jsou účtovány náklady v celkové výši 45.509 tis. Kč. Jedná se o náhrady nákladů (soudních řízení a ostatní náhrady ve výši 1.943 tis. Kč), úhrady členských příspěvků (6.964 tis. Kč) a náklady na pojištění majetku, vozidel, komerční pojištění a pojištění profesní odpovědnosti za škodu (pojistné celkem ve výši 36.602 tis. Kč, z toho pojištění majetku a obecné odpovědnosti – 18.904 tis. Kč). Oproti r. 2017 došlo k jejich snížení o 12.982 tis. Kč, a to zejména v oblasti náhrad soudních řízení a ostatních náhrad a nákladů (snížení o 13.112 tis. Kč).

3.1.2 Finanční náklady

V tabulce 1.8 jsou uvedeny údaje v oblasti finančních nákladů s vyčíslením rozdílů u jednotlivých nákladových položek za období 2018 a 2017.

Tabulka 1.8: **Finanční náklady**

v tis. Kč

Název položky	Hlavní činnost		
	stav k 31. 12. 2018	stav k 31. 12. 2017	Rozdíl (2018-2017)
II. – Finanční náklady, z toho:	52 875	34 710	18 165
562 – úroky	33 026	27 230	5 796
563 – kurzové ztráty	80	316	-236
564 – náklady z přecenění reálnou hodnotou	2 769	4 489	-1 720
569 – ostatní finanční náklady	17 000	2 675	14 325

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 24.644 tis. Kč), úroky z dlouhodobého úvěru od ČSOB, a.s. (výše úroků je 3.752 tis. Kč) a úroky z realizovaných energetických úspor (4.630 tis. Kč) – tj. celkem jsou úroky ve výši 33.026 tis. Kč. Oproti r. 2017 došlo k nárůstu úroků o 5.796 tis. Kč, a to zejména v oblasti úroků z úvěrů od bank.
- Kurzové ztráty – na účtu 563 se účtují zejména kurzové rozdíly vzniklé při nákupu valut a při úhradě pohledávek v cizí měně. Celkem byly kurzové ztráty ve výši 80 tis. Kč a vznikly zejména při nákupu valut (70 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. 2018 vznikly tyto náklady ve výši 2.769 tis. Kč, a to při přecenění 2 automobilů (537 tis. Kč) a 5 pozemků (2.232 tis. Kč). Ve srovnání s r. 2017 došlo k poklesu nákladů o 1.720 tis. Kč.
- Ostatní finanční náklady – na účtu 569 se v r. 2018 účtovaly náklady ve výši 17.000 tis. Kč, vzniklé z důvodu vyřazení akcií společnosti KIC Odpady, a.s., v likvidaci z majetku kraje (majetek evidován na SÚ 062, společnost vymazána z obchodního rejstříku v červenci 2018). V r. 2017 zde byly účtovány náklady ze zajištění úroků (úrokový swap) ve výši 2.675 tis. Kč – proto jsou ve srovnání s r. 2017 náklady o 14.325 tis. Kč vyšší.

3.1.3 Náklady na transfery

V tabulce 1.9 jsou uvedeny údaje v oblasti nákladů na transfery s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek za období 2018 a 2017. Náklady na transfery představují náklady na poskytnutí neinvestičních a investičních dotací různým subjektům (územně samosprávným celkům, organizačním složkám státu, příspěvkovým organizacím, fyzickým osobám a ostatním subjektům). Za transfer se nepovažují investiční dotace vlastním příspěvkovým organizacím, které se neúčtují do nákladů, ale na účet 401 (jmění účetní jednotky). Dále se na účtu transfery účtují poskytnuté finanční dary a příspěvky. Do nákladů kraje nevstupují průtokové transfery, které se účtují přes účet 375 – Krátkodobé zprostředkování transferů (např. finanční prostředky poskytované podle školského zákona).

Tabulka 1.9: Náklady na transfery

v tis. Kč

Název položky	Hlavní činnost		
	stav k 31. 12. 2018	stav k 31. 12. 2017	Rozdíl (2018-2017)
III. Náklady na transfery, 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery, z toho:	7 584 397	6 204 802	1 379 595
• transfery zřízeným příspěvkovým organizacím, z toho	3 134 994	2 766 227	368 767
- transfery na sociální služby (mimo projekty)	474 765	359 319	115 446
• transfery územním samosprávným celkům (ÚSC), z toho	859 370	602 113	257 257
- transfery na sociální služby (mimo projekty)	531 476	381 916	149 560
• transfery ostatním subjektům, z toho:	3 590 033	2 836 462	753 571
- transfery na dopravní obslužnost	1 647 309	1 583 338	63 971
- transfery na sociální služby (mimo projekty)	709 565	558 727	150 838
- transfery na kotlíkové dotace	590 452	169 141	421 311
- ostatní transfery	642 707	525 256	117 451
Transfery na sociální služby celkem (mimo projekty)	1 715 806	1 299 962	415 844

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 jak z rozpočtu kraje, tak také i transfery na projekty, spolufinancované EU, které administruje kraj. 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 téměř každoročně k úpravám metodiky účtování, proto se hodnoty v této oblasti v jednotlivých letech obtížně srovnávají. Objem poskytnutých transferů byl v r. 2018 ve výši 7.584.397 tis. Kč; oproti r. 2017 se zvýšil o 1.379.595 tis. Kč (k pohybům – nárůstům, došlo zejména u transferů zřízeným příspěvkovým organizacím a ostatním subjektům – fyzickým osobám na kotlíkové dotace). 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 (např. 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. 2018 přes účet 375 - Krátkodobé zprostředkování transferů - bylo objemově celkem účtováno na str. MD i D ve výši cca 15 mld. Kč).

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 2018 poskytl kraj 222 příspěvkovým organizacím neinvestiční transfery ve výši 3.134.994 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 87.945 tis. Kč. Transfery z ústředních rozpočtů, určené pro příspěvkové organizace kraje, jsou účtovány průtokem (jedná se zejména o transfery poskytnuté z MŠMT). Celkem se transfery pro příspěvkové organizace oproti r. 2017 zvýšily o 368.767 tis. Kč
- Neinvestiční a investiční transfery územním samosprávným celkům (ÚSC) – jedná se o investiční a neinvestiční transfery poskytnuté zejména obcím a jejich příspěvkovým organizacím, vč. jejich finančního vypořádání a dohadů transferů, před jejich finančním vypořádáním (zde se jedná zejména o transfery poskytované zálohově). Z rozpočtu kraje byly poskytnuty transfery územním rozpočtům ve výši 859.370 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. 2017 se transfery ÚSC zvýšily o 257.257 tis. Kč, z toho byl nejvyšší nárůst u transferů na sociální služby - zvýšení o 149.560 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. finančního vypořádání dotací). Celkem byly poskytnuty transfery (vč. dohadů transferů) ve výši 3.590.033 tis. Kč, z toho největší objem představují transfery na dopravní obslužnost poskytnuté dopravcům veřejné linkové a drážní dopravy ve výši 1.647.309 tis. Kč; transfery na sociální služby ve výši 709.565 tis. Kč, fyzickým osobám na kotlíkové dotace 590.452 tis. Kč (nový projekt od r. 2016) a ostatní transfery (vč. finančního vypořádání transferů), které byly poskytnuty ve výši 642.707 tis. Kč (z toho z účelových fondů kraje ve výši 11.682 tis. Kč). Oproti r. 2017 došlo ke zvýšení nákladů na transfery o 1.379.595 tis. Kč; vyšší náklady na transfery ovlivnily zejména vyšší náklady na kotlíkové dotace, transfery na sociální služby a transfery příspěvkovým organizacím kraje.

3.1.4 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 2018 a 2017.

Tabulka 1.10: **Daň z příjmů**

Název položky	Hlavní činnost		
	stav	stav	Rozdíl
	k 31. 12. 2018	k 31. 12. 2017	(2018-2017)
V. – Daň z příjmů (účet 591)	33 865	22 754	11 111

Daň z příjmů u kraje představuje náklad i výnos - kraj je příjemcem své vlastní daně z příjmů. Daň za rok 2018 byla stanovena odborným odhadem daňového poradce v únoru 2018, tj. před zpracováním řádného daňového přiznání (vzhledem ke stanovenému termínu odevzdání výkazů do CSÚIS do 25. 2. 2019 nebylo možno daň stanovit jiným způsobem). Daň ve výši 33.865 tis. Kč byla zaúčtována na nákladový účet 591 a zároveň ve stejné výši na výnosový účet 682. Po zpracování daňového přiznání za rok 2018, tj. do 30. 6. 2019 (daň za kraj zpracovává daňový poradce) se konečná výše pohledávky a závazku daně z příjmů kraje vypořádá s dohadnými účty a případný rozdíl se zaúčtuje již do nákladů a výnosů dalšího účetního období (tj. roku 2019). 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. 2017 došlo ke zvýšení daně z příjmů o 11.111 tis. Kč.

3.2 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. 2018. 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 zaúčtovány 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. 2018 byly celkové výnosy ve výši 10.193.105 tis. Kč; oproti r. 2017 došlo ke zvýšení výnosů o 1.356.286 tis. Kč. Nejvíce se na zvýšení výnosů podílely vyšší výnosy z transferů (nárůst o 846.100 tis. Kč) a výnosy ze sdílených daní a poplatků (nárůst o 462.175 tis. Kč).

3.2.1 Výnosy z činnosti

V tabulce 1.11 jsou uvedeny údaje v oblasti výnosů z činnosti s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek za období 2018 a 2017.

Tabulka 1.11: Výnosy z činnosti

v tis. Kč

Název položky	Hlavní činnost		
	stav k 31. 12. 2018	stav k 31. 12. 2017	Rozdíl (2018-2017)
I. Výnosy z činnosti, z toho:	155 030	137 609	17 421
602 – výnosy z prodeje služeb	1 540	1 803	-263
603 – výnosy z pronájmu	35 512	35 476	36
605 – výnosy ze správních poplatků	2 245	2 178	67
609 – jiné výnosy z vlastních výkonů	3 417	3 479	-62
641 – smluvní pokuty a úroky z prodlení	3 463	2 555	908
642 – jiné pokuty a penále	13 587	13 690	-103
644 – výnosy z prodeje materiálu	7 651	3 424	4 227
646 – výnosy z prodeje DHM kromě pozemků	40 090	17 099	22 991
647 – výnosy z prodeje pozemků	21 571	19 970	1 601
648 – čerpání fondů	0	11 624	-11 624
649 – ostatní výnosy z činnosti	25 954	26 311	-357

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 reklamních, propagačních a prezentačních služeb (1.435 tis. Kč) a příjmy ze vstupného na kulturní akce (105 tis. Kč). Celkem bylo dosaženo výnosů v objemu 1.540 tis. Kč – oproti r. 2017 došlo k poklesu o 263 tis. Kč.
- Výnosy z pronájmu – na účtu 603 se účtují výnosy z pronájmů movitých věcí, pozemků, ostatních nemovitostí a z pronájmů podniků. Celkové výnosy činily 35.512 tis. Kč; nejvyšší výnosy byly z pronájmu podniku Letiště Ostrava-Mošnov (7.400 tis. Kč) a z pronájmu podniku Nemocnice Nový Jičín (26.301 tis. Kč). Oproti r. 2017 došlo ke zvýšení výnosů celkem o 36 tis. Kč.
- 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 2.245 tis. Kč se nejvíce podílel odbor dopravy a chytrého regionu (1.041 tis. Kč) a odbor životního prostředí a zemědělství (490 tis. Kč); oproti r. 2017 došlo ke zvýšení výnosů o 67 tis. Kč.
- Jiné výnosy z vlastních výkonů – na účtu 609 se účtují výnosy z věcných břemen - celkem bylo dosaženo výnosů ve výši 3.417 tis. Kč; oproti r. 2017 došlo ke snížení výnosů o 62 tis. Kč.
- Smluvní pokuty a úroky z prodlení – na účtu 641 se účtují výnosy ze sankcí, 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 objem pokut připadá na sankce za dopravní obslužnost v MSK (1.464 tis. Kč). Celková výše sankcí je ve výši 3.463 tis. Kč – oproti r. 2017 došlo ke zvýšení výnosů o 908 tis. Kč (zvýšení je zejména u úroků z prodlení).
- 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 13.587 tis. Kč se nejvíce podílel odbor dopravy a chytrého regionu (9.440 tis. Kč – příjem z pokut vč. sankcí, zejména od zahraničních dopravců). Oproti r. 2017 došlo ke snížení pokut a penále o 103 tis. Kč.

- Výnosy z prodeje materiálu – na účtu 644 se účtují výnosy z prodeje materiálu. V r. 2018 se jednalo o prodej vyfrézovaného materiálu při rekonstrukci silnic (6.723 tis. Kč), kovového odpadu (675 tis. Kč) a pokutových bloků (253 tis. Kč) – celkové výnosy jsou ve výši 7.651 tis. Kč – oproti r. 2017 došlo ke zvýšení výnosů o 4.227 tis. Kč, a to zejména vyšším prodejem vyfrézovaného materiálu (nárůst o 5.659 tis. Kč).
- Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků – na účtu 646 je účtován výnos z prodeje nepotřebných nemovitostí (většinou převedených z p.o.), a to staveb a budov (39.157 tis. Kč) a dlouhodobého movitého majetku (933 tis. Kč). Celkový výnos byl ve výši 40.090 tis. Kč. Prodeje byly realizovány většinou na základě kupních smluv, popř. dražby. Oproti r. 2017 došlo k nárůstu výnosů o 22.991 tis. Kč (vyšší výnosy z prodeje budov a staveb).
- Výnosy z prodeje pozemků – na účtu 647 je účtován výnos z prodeje nepotřebných pozemků (vč. nepotřebných pozemků u p.o.). Prodeje pozemků jsou uskutečňovány na základě kupních smluv, popř. dražby nebo směny. Celkový výnos z prodeje pozemků byl ve výši 21.571 tis. Kč – oproti r. 2017 byl nárůst výnosů o 1.601 tis. Kč.
- Čerpání fondů – na účtu 648 bylo v r. 2017 účtováno čerpání fondů v celkové výši 11.624 tis. Kč. V r. 2018 je tvorba a čerpání fondů účtováno rozvahově – tj. přes účet 401 a nikoliv přes nákladový a výnosový účet. Proto v r. 2018 nejsou na účtu 648 žádné výnosy.
- Ostatní výnosy z činnosti – na účtu 649 je zaúčtován celkový výnos ve výši 25.954 tis. Kč. Na těchto výnosech se nejvíce podílely výnosy z přijatých dobropisů (10.260 tis. Kč), přijaté náhrady z pojistných událostí (8.720 tis. Kč) a za porušení rozpočtové kázně (5.040 tis. Kč), další výnosy představují přijaté náhrady nákladů řízení, soudních poplatků, ostatní náhrady a nedaňové výnosy (1.934 tis. Kč). Oproti r. 2017 došlo ke snížení výnosů o 357 tis. Kč

3.2.2 Finanční výnosy

V tabulce 1.12 jsou uvedeny údaje v oblasti finančních výnosů s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek za období 2018 a 2017.

Tabulka 1.12: Finanční výnosy

v tis. Kč

Název položky	Hlavní činnost		
	stav k 31. 12. 2018	stav k 31. 12. 2017	Rozdíl (2018-2017)
II. Finanční výnosy, z toho:	62 872	32 282	30 590
661 – výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	3 984	0	3 984
662 – úroky	24 309	6 911	17 398
663 – kurzové zisky	18	342	-324
664 – výnosy z přecenění reálnou hodnotou	34 561	25 029	9 532

Finanční výnosy obsahují zejména výnosy z prodeje cenných papírů, z přijatých úroků z peněžních vkladů, dále kurzové zisky a výnosy z přecenění reálnou hodnotou.

- Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů – na účtu 661 jsou výnosy v celkové výši 3.984 tis. Kč, jedná se o výnos likvidačního zůstatku společnosti KIC Odpady, a.s. v likvidaci (3.643 tis. Kč) a likvidačního zůstatku společnosti Krajská energetická agentura MSK, o.p.s. v likvidaci (341 tis. Kč). V r. 2017 nebyly tyto výnosy vykázány – proto je nárůst výnosů o 3.984 tis. Kč.
- Úroky – na účtu 662 jsou účtovány přijaté úroky v celkové výši 24.309 tis. Kč, a to z peněžních vkladů na běžných účtech kraje a z termínovaných vkladů (19.800 tis. Kč), z nakoupených dluhopisů (2.777 tis. Kč) a z Finančního nástroje Jessica (1.732 tis. Kč). Oproti r. 2017 došlo ke zvýšení výnosů z úroků o 17.398 tis. Kč, a to zejména u výnosů úroků z běžných účtů a termínovaných vkladů (nárůst o 14.210 tis. Kč).

- Kurzové zisky – na účtu 663 jsou vykázány kurzové zisky ve výši 18 tis. Kč, a to z nákupu valut a úhrady pohledávek v cizí měně (2 tis. Kč) a z přecenění devizových účtů (16 tis. Kč). Oproti r. 2017 došlo ke snížení kurzových zisků o 324 tis. Kč, a to zejména vlivem uskutečněných duálních depozitních obchodů v r. 2017 (kurzový zisk ve výši 316 tis. Kč).
- Výnosy z přecenění reálnou hodnotou – na účtu 664 jsou vykázány výnosy ve výši 34.561 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). Výnosy z přecenění jsou z prodeje pozemků (9.174 tis. Kč) a budov (25.387 Kč). Oproti r. 2017 došlo ke zvýšení výnosů o 9.532 tis. Kč (zvýšení výnosů je zejména u budov).

3.2.3 Výnosy z transferů

V tabulce 1.13 jsou uvedeny údaje v oblasti výnosů z transferů s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek za období 2018 a 2017.

Tabulka 1.13: **Výnosy z transferů** v tis. Kč

Název položky	Hlavní činnost		
	stav k 31. 12. 2018	stav k 31. 12. 2017	Rozdíl (2018-2017)
IV. Výnosy z transferů, 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, z toho:	3 095 716	2 249 616	846 100
přijaté transfery z ústředních rozpočtů,	2 929 057	2 070 977	858 080
- z toho transfery na: sociální služby (mimo projektů)	1 717 521	1 303 660	413 861
<i>dražní dopravní obslužnost</i>	210 903	209 437	1 466
přijaté transfery z ÚSC a RRRS MSK	65 733	79 784	-14 051
přijaté transfery od ostatních subjektů, vč. subjektů ze zahraničí a finanční vypořádání transferů	16 340	7 937	8 403
časové rozlišení investičních transferů	84 586	90 918	-6 332

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 hodnoty v této oblasti v jednotlivých letech obtížně srovnávají. Investiční transfery určené na pořízení dlouhodobého majetku kraje (mimo drobného) se vykazují na účtu 403 a do výnosů jsou rozpouštěny postupně prostřednictvím účtu 672 (jedná se o časové rozlišení investičních transferů). Do výnosů nevstupují transfery poskytované z ústředních rozpočtů, kdy kraj v rámci výkonu přenesené působnosti přijaté transfery pouze přerozděluje konečným příjemcům (tyto transfery jsou označovány jako průtokové a kraj zde vystupuje jako zprostředkovatel transferu). Do skupiny průtokových transferů patří zejména transfery poskytované podle školského zákona (přímé náklady na vzdělání) – i když tyto transfery vstupují do rozpočtu kraje (do příjmů a výdajů), z pohledu účetnictví se nejedná o výnos a náklad kraje, ale je zde účtováno podle platné metodiky stanovené ČÚS č. 703 přes závazkové vztahy (prostřednictvím účtu 375 – Krátkodobé zprostředkování transferů, v r. 2018 byly celkem průtokové transfery ve výši cca 15 mld. Kč).

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 2.929.057 tis. Kč. Kromě dotací v rámci souhrnného dotačního vztahu (130.188 tis. Kč – poskytovatel je Ministerstvo financí) se na výnosech podílejí zejména transfery na sociální služby z MPSV (1.717.521 tis. Kč – mimo projektů), dále jsou to transfery na drážní dopravní obslužnost z Ministerstva dopravy (210.903 tis. Kč), transfery na

projekty spolufinancované EU (826.199 tis. Kč, z toho transfery na kotlíkové dotace z MŽP ve výši 485.051 tis. Kč – výnosy jsou tvořeny dohadem) a ostatní transfery (44.246 tis. Kč). Oproti roku 2017 došlo ke zvýšení transferů z ústředních rozpočtů celkem o 858.080 tis. Kč.

- Přijaté transfery z ÚSC a RRRS MSK – poskytovateli těchto transferů jsou jednotlivé obce, RRRS MSK (v r. 2017 – převod FN Jessica ve výši 48.557 tis. Kč) a Olomoucký kraj (r. 2018). Na celkových výnosech ve výši 65.733 tis. Kč se nejvíce podílely dotace od obcí kraje – 55.350 tis. Kč (zejména na kotlíkové dotace, dopravní obslužnost, dotace na sociální služby) a dále dotace na dopravní obslužnost z Olomouckého kraje - 10.383 tis. Kč. Jedná se o výnosy časově rozlišené, tj. včetně dohadu dotací. Oproti r. 2017 došlo k nižším výnosům o 14.051 tis. Kč.
- Přijaté transfery od ostatních subjektů a finanční vypořádání transferů – poskytovatelem těchto transferů, které mají převážně formu finančních darů a příspěvků, jsou různé akciové společnosti, s.r.o. a další subjekty, včetně zahraničních poskytovatelů. Celkový objem přijatých transferů, vč. finančního vypořádání (vratek) poskytnutých transferů a transferů ze zahraničí (Nizozemsko, Francie a Slovensko) je ve výši 16.340 tis. Kč. Oproti r. 2017 je zvýšení výnosů o 8.403 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 vypořádána až po zavedení majetku do používání, a také rozpuštění účtu 403 do výnosů při vyřazení majetku. V r. 2018 bylo časové rozlišení ve výši 84.586 tis. Kč – oproti r. 2017 došlo ke snížení výnosů o 6.332 tis. Kč.

3.2.4 Výnosy ze sdílených daní a poplatků

V tabulce 1.14 jsou uvedeny údaje v oblasti výnosů ze sdílených daní a poplatků s vyčleněním rozdílů u jednotlivých položek za období 2018 a 2017.

Tabulka 1.14: **Výnosy ze sdílených daní a poplatků** v tis. Kč

Název položky	Hlavní činnost		
	stav k 31. 12. 2018	stav k 31. 12. 2017	Rozdíl (2018-2017)
V. Výnosy ze sdílených daní a poplatků, z toho:	6 879 487	6 417 312	462 175
681 – výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	1 845 368	1 624 858	220 510
682 – výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	1 461 832	1 486 348	-24 516
684 – výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	3 539 629	3 276 324	263 305
688 – výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	32 658	29 782	2 876

Výnosy ze sdílených daní a poplatků obsahují výnosy z daní z příjmů fyzických osob vykázaných na účtu 681 ve výši 1.845.368 tis. Kč, z příjmů právnických osob vykázaných na účtu 682 ve výši 1.461.832 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 3.539.629 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 ve výši 32.658 tis. Kč – jedná se o poplatky za odebrané množství podzemních vod podle zákona č. 254/2001 Sb., ve výši 21.397 tis. Kč (50 % poplatku je příjmem kraje) a poplatky za znečišťování ovzduší podle zákona č. 201/2012 Sb. ve výši 11.261 tis. Kč. Celkové výnosy ze sdílených daní a poplatků byly v r. 2018 ve výši 6.879.487 tis. Kč – oproti r. 2017 došlo ke zvýšení daňových příjmů celkem o 462.175 tis. Kč; nejvyšší nárůst byl zaznamenán u výnosu daně z přidané hodnoty (nárůst o 263.305 tis. Kč). Na značném nárůstu výnosů ze sdílených daní měl vliv růst české ekonomiky v r. 2018.

3.3 Výsledek hospodaření

V tabulce 1.15 jsou uvedeny údaje v oblasti výsledku hospodaření a srovnání této položky za období 2018 a 2017.

Tabulka 1.15: Výsledek hospodaření

v tis. Kč

Název položky	Hlavní činnost		
	stav k 31. 12. 2018	stav k 31. 12. 2017	Rozdíl (2018-2017)
Výsledek hospodaření před zdaněním	1 276 026	1 221 792	54 234
Výsledek hospodaření běžného účetního období (po zdanění)	1 242 161	1 199 038	43 123

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 – daň z příjmů kraje byla ve výši 33.865 tis. Kč). Oproti roku 2017 došlo ke zvýšení výsledku hospodaření (po zdanění) o částku 43.123 tis. Kč. Hospodářský výsledek ovlivnilo jednak zvýšení celkových nákladů o 1.313.163 tis. Kč, tak také zvýšení celkových výnosů o 1.356.286 tis. Kč. V oblasti nákladů došlo zejména ke zvýšení nákladů na transfery (nárůst o 1.379.595 tis. Kč); u výnosů byly zejména vyšší výnosy z transferů (nárůst o 846.100 tis. Kč) a výnosy ze sdílených daní a poplatků (navýšení o 462.175 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.

4 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. 2018 – Příloha.

Příloha se člení do několika částí. V části A jsou informace o účetní jednotce a o podrozvahových účtech. Body A.1. až A.3. obsahují informace požadované v § 7 zákona o účetnictví a komentují se v nich použité účetní metody, a dále např. software, ve kterém je zpracováváno účetnictví, plátcovství DPH, oceňování majetku, odpisování, účtování o fondech a 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. 2018, v minulém období je stav k 31. 12. 2017. Vymezení skutečností, které se evidují na podrozvaze, upravoval v r. 2018 vnitřní předpis kraje – Směrnice k účetnictví. Na podrozvahových účtech účtuje kraj o těch skutečnostech, u kterých nejsou splněny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize, ale přesto jsou pro kraj významné. Níže je uváděn bližší komentář k podrozvahovým účtům, evidovaným pod položkami P.I. až P.VIII. v části A.4.

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 (1.158 tis. Kč), na účtu 902 je evidován jiný drobný DHM v ocenění do výše 3 tis. Kč (7.572 tis. Kč), na účtu 905 jsou evidovány pohledávky vyřazené v r. 2018 podle daňového řádu (1.940 tis. Kč) a na účtu 909 je evidován v pořizovacích cenách dlouhodobý majetek, předaný k hospodářskému využití příspěvkovým organizacím, jejichž zřizovatelem je kraj (51.121.056 tis. Kč). Celková hodnota majetku na podrozvaze je ve výši 51.131.726 tis. Kč.

Položka P.II. Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů obsahuje tyto účty: na účtu 915 je evidována jedna krátkodobá podmíněná pohledávka za MMR ve výši 26.247 tis. Kč a na účtu 916 jsou evidovány 2 krátkodobé podmíněné závazky vůči obcím ve výši 1.497 tis. Kč (jedná se o závazky v rámci projektů) a dále jsou zde evidovány podmíněné závazky na kotlíkové dotace fyzickým osobám ve výši 510 tis. Kč, tj. na účtu 916 jsou evidovány závazky celkem ve výši 2.007 tis. Kč. Celkem jsou na položce P.II. evidovány pohledávky a závazky z transferů ve výši 28.254 tis. Kč.

Položka P.IV. Další podmíněné pohledávky obsahují jednu krátkodobou podmíněnou pohledávku, evidovanou na účtu 943 ve výši 127 tis. Kč (výzva k náhradě proplacených výdajů), 4 krátkodobé pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení, které jsou evidované na účtu 947 ve výši 38.976 tis. Kč (výzvy k náhradě škody) a na účtu 948 jsou evidovány dlouhodobé pohledávky ze soudních sporů správních a jiných řízení v celkové 152.137 tis. Kč: 2 pohledávky ve výši 720 tis. Kč (návrhy na vydání platebního rozkazu vůči 2 s.r.o.), 3 pohledávky za RRRS MSK v celkové výši 48.111 tis. Kč (odvody za porušení rozpočtové kázně) a 5 pohledávek za RRRS MSK – žaloby proti rozhodnutí správního orgánu v celkové výši 103.306 tis. Kč. Celkem jsou na položce P.IV. evidovány pohledávky v hodnotě 191.240 tis. Kč.

Položka P.V. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů obsahuje tyto účty: na účtu 953 je evidováno 5 pohledávek ze zahraničí v celkové výši 20.707 tis. Kč, z toho 1 pohledávka z Nizozemí (2.221 tis. Kč - projekt RESOLVE), 3 pohledávky ze Slovenska (celkem 18.430 tis. Kč) a jedna pohledávka z Francie (56 tis. Kč); na účtu 955 jsou evidovány dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 2.114.848 tis. Kč – jedná se o pohledávky za ministerstvy na projekty spolufinancované z EU (celkem 88 projektů – z toho projekty z MMR ve výši 1.590.699 tis. Kč). Na účtu 956 jsou evidovány dlouhodobé podmíněné závazky z transferů ve výši 682.532 tis. Kč, jedná se o závazky v rámci 8 projektů spolufinancovaných EU, které administruje kraj. Celkem jsou na položce P.V. evidovány pohledávky a závazky z transferů ve výši 2.818.087 tis. Kč.

Položka P.VI. Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku obsahuje dlouhodobý podmíněný závazek z operativního leasingu 7 automobilů, evidovaný na účtu 962 v celkové výši 4.838 tis. Kč (jedná se o neuhrazené leasingové splátky; leasing končí v r. 2021).

Položka P.VII. Další podmíněné závazky obsahují tyto účty: dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv, evidovaných na účtu 974 v celkové výši 190.294 tis. Kč. Jedná se o plnění za energetický management (6.679 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) a předpis pojistného vůči České pojišťovně (91.212 tis. Kč). Další položku tvoří dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových evidovaných na účtu 982 v celkové výši 71.260 tis. Kč (jedná se o ručitelský závazek za závazky společnosti VaK Bruntál, a.s. ve výši 69.107 tis. Kč a ručitelský závazek za úvěr Bílovecké nemocnice, a.s. vůči ČSOB, a.s. ve výši 2.153 tis. Kč). Dále jsou to dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení, které jsou evidovány na účtu 986 v celkové výši 375.942 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), dále závazky ze žalob, které podaly církevní řády na určení vlastnického práva (293.392 tis. Kč - spory podle zákona o církevních restitucích) a dalších 9 soudních sporů s ostatními subjekty (celkem částka 7.118 tis. Kč). Závazky, evidované na P.VII., jsou v celkové výši 637.496 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 53.947.517 tis. Kč) také účty 992 a 994. Na účtu 992 - ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva (2.588.510 tis. Kč) se zobrazují tyto skutečnosti: možnost čerpání úvěrů u ČSOB, a.s. (798.885 tis. Kč) - tj. možné zvýšení aktiv, dále zapůjčený majetek (2.902 tis. Kč), příslušenství k nezaplaceným pohledávkám (280 tis. Kč) a pronájem podniku Letiště Ostrava-Mošnov v pořizovacích cenách (1.786.443 tis. Kč). Na účtu 994 - ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva se zobrazuje nevyčerpaný úvěrový rámec ČSOB, a.s. (798.885 tis. Kč) – tj. možné zvýšení závazků. Součet ostatních podmíněných aktiv a pasiv je ve výši 3.387.395 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. (B.1. až B.3.) jsou doplňující informace uvedeny jen v části B.1. Jsou zde informace o podaných návrzích na vklad, které nebyly k datu 31. 12. 2018 zapsány do katastru nemovitostí (jednalo se o 10 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. 2017 došlo ke zvýšení objemu přijatých investičních transferů a dohadů těchto transferů o 729.070 tis. Kč, zároveň byl do výnosů rozpouštěn menší objem investičních transferů (pokles o 30.626 tis. Kč).

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

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

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

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

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

Od r. 2018 není součástí přílohy vykazování doplňujících informací k poskytnutým garancím (dříve uvedeno v části L. Přílohy) a doplňující informace o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru (dříve v části K. Přílohy). Tyto informace jsou zasílány samostatnými výkazy do CSÚIS v termínu ročních účetních závěrek, tj. do 25. 2. následujícího roku.

5 Přehled o peněžních tocích

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

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

Z uvedených tabulek 1.16 je zřejmé, že ke konci účetního období r. 2018 se zvýšil stav peněžních prostředků o 19.987 tis. Kč. Celkový stav peněžních prostředků je k 31. 12. 2018 ve výši 3.712.192 tis. Kč a představuje stav peněžních prostředků na účtech rozpočtového hospodaření ve výši 2.759.381 tis. Kč (tj. stav na účtech 231 - základní běžný účet ÚSC, 236 - běžné účty fondů ÚSC a 261 – rozpočtové pokladny) a dále stav na účtech mimo rozpočtového hospodaření ve výši 952.811 tis. Kč (tj. na účtech 241 - běžný účet, 244 - termínované vklady krátkodobé, 245 - jiné běžné účty, 263 – ceniny a případně stav účtu 261 – depozitní pokladna).

Tabulka 1.16: Přehled o peněžních tocích

v tis. Kč

Název položky	Běžné období
Stav peněžních prostředků k 1. 1. 2018	3 692 205
peněžní toky z provozní činnosti	176 351
peněžní toky z dlouhodobých aktiv	-2 031 933
peněžní toky z vlastního kapitálu, dlouhodobých závazků a pohledávek	1 875 569
Stav peněžních prostředků k rozvahovému dni – 31. 12. 2018	3 712 192
Celková změna stavu peněžních prostředků	19 987

6 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 2017 (minulé období) ke zvýšení vlastního kapitálu o 950.497 tis. Kč a k 31. 12. 2018 (běžné období) je vykázán stav vlastního kapitálu ve výši 8.069.655 tis. Kč. Výkaz Přehled o změnách vlastního kapitálu je uveden v **příloze č. 5** materiálu – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2018 – Přehled o změnách vlastního kapitálu.

A. 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 2018 došlo v souhrnu u těchto položek k jejich snížení o 1.003.804 tis. Kč; celkový stav položek k 31. 12. 2018 v této oblasti je ve výši 532.703 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 90.833 tis. Kč), svěření majetku příspěvkové organizaci (úbytek jmění o 372.698 tis. Kč), bezúplatné převody jmění (bez pohybu), investiční transfery (úbytek jmění o 255.528 tis. Kč – investiční transfery krajským p.o. a odvody z jejich investičního fondu), dary (snížení jmění o 37.934 tis. Kč) a ostatní druhy pohybu jmění (snížení jmění o 731.769 tis. Kč, zejména z důvodu účtování o fondech rozvahovým způsobem v částce 712.140 tis. Kč). Celkem došlo v r. 2018 ke snížení jmění účetní jednotky o 1.307.096 tis. Kč a celkový stav jmění k 31. 12. 2018 je ve výši -954.749 tis. Kč (záporný stav).

Transfery na pořízení dlouhodobého majetku – na účtu 403 jsou ve výkazu jednotlivé druhy pohybů vymezeny takto: svěření majetku příspěvkové organizaci (snížení transferů o 523.754 tis. Kč), investiční transfery (zvýšení stavu vlivem přijatých nových transferů a jejich dohadů o 930.503 tis. Kč), dary (snížení o 821 tis. Kč), snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti (pokles o 102.560 tis. Kč) a ostatní úbytky transferů (snížení transferů o 6 tis. Kč). Celkem došlo v r. 2018 ke zvýšení objemu transferů o 303.362 tis. Kč a jejich celkový stav k 31. 12. 2018 je ve výši 2.689.657 tis. Kč.

Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody – na účtu 406 nedošlo v průběhu roku 2018 k pohybu, stav oceňovacích rozdílů k 31. 12. 2018 je ve výši -1.201.274 tis Kč (záporná hodnota).

Jiné oceňovací rozdíly – na účtu 407 je vykázán pohyb oceňovacích rozdílů u majetku určeného k prodeji. Jedná se o zvýšení stavu o 38.871 tis. Kč (při přecenění majetku) a zároveň snížení stavu o 38.869 tis. Kč (při prodeji majetku), takže zůstatek účtu představuje oceňovací rozdíl ve výši 2.024 tis. Kč (prodej majetku nebyl v r. 2018 realizován – navýšení stavu o 2 tis. Kč).

Opravy předcházejících účetních období – na účtu 408 došlo v průběhu roku 2018 ke snížení stavu účtu o 72 tis. Kč, a to z důvodu odúčtování stornované faktury vč. opravné položky k ní vytvořené z účetní evidence. Celkové saldo oprav minulých období činí k 31. 12. 2018 zápornou hodnotu ve výši

2.955 tis. Kč (v předchozích letech zde byly účtovány zejména opravy investičních a neinvestičních nákladů).

B. Fondy účetní jednotky se v r. 2018 zvýšily o 712.140 tis. Kč a celkový stav 6 fondů kraje je k 31. 12. 2018 ve výši 1.171.508 tis. Kč.

C. Výsledek hospodaření je vykázán k 31. 12. 2018 ve výši 6.365.444 tis. Kč. Za rok 2018 došlo k nárůstu výsledku hospodaření, a to o částku 1.242.161 tis. Kč (jedná se o výsledek hospodaření po zdanění).

7 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, stejně tak i určené podrozvahové účty. Informace o PAP jsou vedeny prostřednictvím vnitropodnikového účetnictví. Tento výkaz s ohledem na velký rozsah není přílohou tohoto materiálu. Výkaz PAP má 17 částí a obsahuje v r. 2018 416 stran; výkaz není součástí účetní závěrky definované právními předpisy. V r. 2018 kraj používal rozšířený výkaz PAP pro vykazování konsolidačních partnerů.

8 Závěr

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

Na základě všech skutečností lze konstatovat, že kraj vede účetnictví podle platných právních předpisů. Obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu, který je zobrazen v souladu s účetními metodami, stanovenými prováděcími právními předpisy. Účetní závěrka Moravskoslezského kraje sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2018 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 10. 5. 2019

Seznam použitých zkratk

a.s.	akciová společnost
CF	cash flow
CSÚIS	Centrální systém účetních informací státu
ČMZRB	Českomoravská záruční a rozvojová banka, a.s.
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
ČR-HZS MSK	Česká republika – Hasičský záchranný sbor Moravskoslezského kraje
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
FN	finanční nástroj
IBC MSK	Integrované bezpečnostní centrum Moravskoslezského kraje
IVC	Integrované výjezdové centrum
KÚ	Krajský úřad Moravskoslezského kraje
k.ú.	katastrální území
LLJO	Letiště Leoše Janáčka Ostrava, a.s.
MD	strana Má dáti (v účetnictví)
MMR	Ministerstvo pro místní rozvoj
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí
MSK	Moravskoslezský kraj
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
MŽP	Ministerstvo životního prostředí
NFV	návratná finanční výpomoc
PAP	Pomocný analytický přehled
PC	pořizovací cena
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 dopravní infrastruktury
SÚ	Syntetický účet
TZ	technické zhodnocení
UCB	UnicreditBank Czech Republic
ÚSC	územní samosprávný celek
VZZ	Výkaz zisku a ztráty
ZBÚ	základní běžný účet