Počet stran: 9

## MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

|  |  |
| --- | --- |
| Materiál č.: | 4/2 |

Pro zasedání ZASTUPITELSTVA KRAJE, konané dne 25. 6. 2015

|  |  |
| --- | --- |
| Věc: | Závěrečný účet Moravskoslezského kraje za rok 2014 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Obsah: | Návrh usnesení |  |
|  | Důvodová zpráva | |
|  | [Příloha č. 1](Z150625_04_002_01-A.docx) | Závěrečný účet Moravskoslezského kraje za rok 2014  - grafická a tabulková část ([str. 147 – 466](Z150625_04_002_01_str147-466-A.xlsx))  - výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu  ([str. 467 – 560](Z150625_04_002_01_str467-560-A.docx))  - zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  ([str. 561 – 570](Z150625_04_002_01_str561-570-A.docx))  - seznam použitých zkratek ([str. 571 – 573](Z150625_04_002_01_str571-573-A.docx)) |

Předkládá: Miroslav Novák

hejtman kraje

Zpracovala: Ing. Anna Klimšová

vedoucí odboru financí

Projednáno: v radě kraje dne 9. 6. 2015 – viz usnesení

V Ostravě dne 10. 6. 2015

Návrh usnesení:

Zastupitelstvo kraje

k usnesení rady kraje č. 69/5618 ze dne 9. 6. 2015

(č. usnesení)

|  |  |
| --- | --- |
|  | ../.... |
| 1) | souhlasí  s celoročním hospodařením Moravskoslezského kraje za rok 2014 bez výhrad |

|  |  |
| --- | --- |
|  | ../.... |
| 2) | schvaluje  Závěrečný účet Moravskoslezského kraje za rok 2014 dle přílohy č. 1 předloženého materiálu |

|  |  |
| --- | --- |
|  | ../.... |
| 3) | bere na vědomí  vypořádání Regionálního rozvojového fondu, Sociálního fondu, Zajišťovacího fondu a Fondu životního prostředí Moravskoslezského kraje za rok 2014 v souladu s jejich statuty dle přílohy č. 1 předloženého materiálu |

|  |  |
| --- | --- |
|  | ../.... |
| 4) | rozhodlo  přidělit finanční prostředky do Sociálního fondu ve výši 450,82 tis. Kč na základě zúčtování za rok 2014 |

Důvodová zpráva:

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

Na základě novely zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, není již od roku 2012 účetní závěrka součástí závěrečného účtu kraje, ale je předložena odborem financí orgánům kraje samostatně. S ohledem na návaznost proto předchází projednání závěrečného účtu právě Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2014 (materiál č. 4/1 předložený na stejné zasedání zastupitelstva kraje). Přestože se jedná o obdobné dokumenty, je prostřednictvím nich nahlíženo na problematiku hospodaření kraje ze dvou různých úhlů pohledu.

Již při prvotním porovnání výsledků hospodaření Moravskoslezského kraje získaných na základě aplikace předpisů rozpočtových ve srovnání s účetním vyjádřením je patrné, že uvedené údaje jsou výrazně odlišné. Zatímco rozpočtový výsledek hospodaření, tj. saldo příjmů a výdajů po konsolidaci v roce 2014 (-40.940 tis. Kč, neobsahuje zapojení přebytku hospodaření z přecházejícího roku 2013), je sdělením informace o rozdílu mezi příjmy a výdaji v aktuálním roce 2014 – v rámci rozpočtového hospodaření je tedy vyjádřením porovnání mezi přijatými platbami na účtech kraje a platbami z účtů vyplacenými, účetní hospodářský výsledek (668.238 tis. Kč) vypovídá mj. o výkonnosti účetní jednotky. Účetní výsledek hospodaření zachycuje jiný rozměr hodnocení hospodaření Moravskoslezského kraje, neboť jsou v něm obsaženy všechny aspekty akruálního principu zobrazování ekonomických skutečností. Akruální princip znamená, že se veškeré hospodářské operace účtují, ale hlavně také vykazují (zobrazení ve výkazech účetních závěrek) v období, ve kterém se uskutečnily, bez ohledu na to, zda a kdy byly zaplaceny. Pro demonstraci rozdílu uvádíme příklad – příjem dotace s finančním vypořádáním do 12 měsíců. Zatímco v rozpočtu je převod dotace na účet kraje jednoznačně součástí vykázaných příjmů, v oblasti účetnictví je tok finančních prostředků zaevidován na účtu přijatých záloh, teprve po užití části nebo celé dotace na základě zužitkované výše v nákladech jsou adekvátně tomu zachyceny také výnosy. Pokud tedy nedošlo v konkrétním kalendářním roce k použití celé dotace, je v oblasti výnosů zachycena pouze část dotace, zatímco v rozpočtu je v oblasti příjmů uveden celý inkasovaný finanční obnos.

Hospodaření kraje za rok 2014 bylo dle ustanovení zákona o krajích přezkoumáno Ministerstvem financí, a to v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“). Ministerstvo financí zkontrolovalo, že byly dodrženy zákonné povinnosti, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem a o účetnictví. Byl kontrolován soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, dodržení účelu poskytnuté dotace a čerpání evropských dotací včetně podmínek jejich použití. Majetek kraje byl v roce 2014 využíván účelně a hospodárně v souladu se zájmy kraje a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti kraje. Závěrem Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2014 je konstatováno, že při přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2014 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly zjištěny chyby a nedostatky a dále nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu. Na základě výše uvedeného nevyplývá pro Moravskoslezský kraj povinnost přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků. Zastupitelstvu kraje je proto předložen návrh souhlasit s celoročním hospodařením Moravskoslezského kraje za rok 2014 bez výhrad.

Plné znění Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2014 (dále jen zpráva) je uvedeno v [příloze č. 1](Z150625_04_002_01_str561-570-A.docx), jelikož dle zákona o rozpočtových pravidlech má být součástí závěrečného účtu. Zprávu projednal hejtman kraje s kontrolorem pověřeným řízením přezkoumání JUDr. Burďuchem a kontrolorem Ing. Voglem dne 25. 5. 2015.

ZÁVĚREČNÝ ÚČET (k bodu 1 návrhu usnesení)

Závěrečný účet Moravskoslezského kraje za rok 2014 (dále jen „závěrečný účet“) je sestaven v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech ÚSC. Jeho součástí musí být údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití fondů. Součástí závěrečného účtu musí být i vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob. Závěrečný účet je strukturován tak, aby splnil požadavky dané zákonem o rozpočtových pravidlech ÚSC a zároveň podal dostatečné informace o hospodaření Moravskoslezského kraje v roce 2014. Vzhledem k počtu příspěvkových organizací jsou v tabulkové části zařazeny sumáře účetních výkazů za příspěvkové organizace podle odvětví.

V souladu s § 59 odst. 1 písm. i) zákona o krajích vykonává zakladatelské a zřizovatelské funkce ve vztahu k organizacím, které byly zřízeny nebo založeny krajem, rada kraje, která pravidelně projednává zprávu o jejich činnosti, o plnění jejich úkolů a přijímá příslušná opatření k nápravě. Za rok 2014 byly zprávy o činnosti a plnění úkolů příspěvkových organizací kraje za všechna odvětví radou kraje projednány.

Před projednáním v zastupitelstvu kraje je závěrečný účet v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech ÚSC po dobu 15 dnů zveřejněn na úřední desce (tj. od 9. 6. 2015). Vzhledem k jeho rozsahu však jsou na úřední desku u budovy krajského úřadu vyvěšeny vybrané kapitoly závěrečného účtu. Závěrečný účet v celém rozsahu pak bude občanům k dispozici na elektronické úřední desce. Od doby vyvěšení mohou občané uplatnit písemné připomínky k závěrečnému účtu, ústně pak mohou občané uplatnit připomínky na zasedání zastupitelstva kraje dne 25. 6. 2015.

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech kraje k 31. 12. 2014 činil 2.243.167 tis. Kč (včetně zůstatků na účtech fondů). Zákon o rozpočtových pravidlech ÚSC umožňuje kladný zůstatek finančních prostředků rozpočtového hospodaření převést k použití v dalším roce, a to ke krytí výdajů, a nebo je převést do peněžních fondů. Struktura zůstatku finančních prostředků rozpočtového hospodaření za rok 2014 včetně jeho použití je uvedena v [příloze č. 1](Z150625_04_002_01-A.docx) tohoto materiálu v kapitole 12 Závěr.

Část zůstatku finančních prostředků rozpočtového hospodaření za rok 2014 ve výši 1.656.218 tis. Kč byla do rozpočtu kraje na rok 2015 zapojena v rámci schváleného rozpočtu a účelových převodů do upraveného rozpočtu kraje. Z toho při schvalování rozpočtu kraje na rok 2015 byla usnesením zastupitelstva kraje č. 12/996 ze dne 11. 12. 2014 zapojena částka ve výši 715.776 tis. Kč. Rada kraje na základě svěření zastupitelstva kraje (usnesení č. 12/996 bod 6 písm. a) ze dne 11. 12. 2014) zapojila svými usneseními č. 60/4684 ze dne 13. 1. 2015, č. 61/4739 ze dne 3. 2. 2015 a č. 63/4996 ze dne 5. 2. 2015) část zůstatku finančních prostředků roku 2014 v celkové výši  940.442 tis. Kč. Jednalo se převážně o zapojení účelově určených prostředků smluvně zajištěných v rámci dotačních programů Moravskoslezského kraje, smluvních závazků z roku 2014 nebo zajištění financování investičních akcí, u kterých došlo k prodloužení doby realizace (zastupitelstvo kraje bylo o očekávaných účelových převodech informováno při schvalování rozpočtu na rok 2015).

VYPOŘÁDÁNÍ FONDŮ (k bodu 2 - 4 návrhu usnesení)

Na celkovém zůstatku finančních prostředků na bankovních účtech kraje k 31. 12. 2014 (ve výši 2.243.167 tis. Kč) se podílejí i finanční prostředky fondů.

Jedná se o prostředky Zajišťovacího fondu, Regionálního rozvojového fondu, Fondu životního prostředí Moravskoslezského kraje a Sociálního fondu. Prostředky fondů ve výši 173.214 tis. Kč nebyly v průběhu roku 2014 zapojeny do rozpočtu kraje. Jestliže v průběhu roku 2015 vznikne potřeba použití těchto prostředků ke konkrétním účelům, bude orgánům kraje předložen samostatný materiál k zapojení prostředků do rozpočtu kraje. Finanční prostředky ve výši 6.390 tis. Kč představují část zůstatku finančních prostředků rozpočtového hospodaření za rok 2014 účelově určených na vypořádání Sociálního fondu, Zajišťovacího fondu, Regionálního rozvojového fondu a Fondu životního prostředí Moravskoslezského kraje v souladu s jejich statuty.

Tvorba a čerpání jednotlivých fondů je uvedeno v kapitole 5 Peněžní fondy Závěrečného účtu ([příloha č. 1](Z150625_04_002_01-A.docx) předloženého materiálu).

Sociální fond

Rada kraje svým usnesením č. 30/2390 ze dne 3. 12. 2013 (materiál č. 12/5) schválila rozpočet sociálního fondu na rok 2014. Rozpočet výdajů byl schválen ve výši 3,5 % z ročního objemu plánovaných platů zaměstnanců a z odměn uvolněných členů zastupitelstva kraje za výkon funkce, tj. 8.304 tis. Kč, přičemž příděl na 1. pololetí 2014 činil 4.982 tis. Kč, na 3. čtvrtletí 2.701,14 tis. Kč a na 4. čtvrtletí 921,79 tis. Kč celkem tedy příděl v roce 2014 činil 8.604,93 tis. Kč. V souladu se Statutem sociálního fondu se příděly do fondu realizují v průběhu roku dle stanoveného objemu prostředků na platy schváleného k 1. 1., 30. 6. a 30. 9. příslušného kalendářního roku, přičemž zúčtování přídělu do fondu se provádí podle skutečného objemu zúčtovaných platů zaměstnanců a z odměn uvolněných členů zastupitelstva kraje za výkon funkce, což představuje příděl do fondu ve výši 9.055,75 tis. Kč. Z tohoto důvodu je radě kraje navrženo doporučit zastupitelstvu kraje rozhodnout přidělit finanční prostředky do sociálního fondu ve výši 450,82 tis. Kč. Finanční prostředky ve výši 1.001,61 tis. Kč představují zůstatek na účtu sociálního fondu k 31. 12. 2014. V návrhu usnesení je uvedeno rozpočtové opatření, kterým budou prostředky potřebné k vypořádání Sociálního fondu v celkové výši 1.451,43 tis. Kč zapojeny ze zůstatku finančních prostředků rozpočtového hospodaření za rok 2014 do fondu.

Regionální rozvojový fond

Objem prostředků k vypořádání Regionálního rozvojového fondu je tvořen přijatými příjmy fondu nezapojenými do rozpočtu kraje v roce 2014 v celkové výši 2.158,59 tis. Kč a prostředky fondu zapojenými do rozpočtu kraje v roce 2014 na poskytnutí úvěru v rámci Programu podpory malých a středních podniků v Moravskoslezském kraji realizovaném prostřednictvím mikropůjček II ve výši 500 tis. Kč, které z důvodu odstoupení žadatele nebyly čerpány.

Zajišťovací fond

V roce 2014 byly připsány na zvláštním bankovním účtu fondu úroky v celkové výši 1.627,09 tis. Kč. Tyto úroky představují objem prostředků k vypořádání za rok 2014 v souladu s jeho statutem.

Fond životního prostředí Moravskoslezského kraje

V roce 2014 byly finanční prostředky fondu čerpány průběžně na základě uzavřených dotačních smluv s příjemci dotačních programů „Společný program Moravskoslezského kraje a Ministerstva životního prostředí na podporu výměny kotlů“ a „Příspěvky na ozdravné pobyty“. Předmětem vypořádání za rok 2014 jsou úroky připsané na zvláštním bankovním účtu fondu v celkové výši 653,36 tis. Kč a dále nevyčerpané prostředky zapojené do upraveného rozpočtu na rok 2014 ve výši 0,03 tis. Kč.

UKAZATELE ZADLUŽENOSTI

Celková zadluženost (výše nesplacených úvěrů) Moravskoslezského kraje k 31. 12. 2014 dosáhla výše 2.656 mil. Kč, což je o 469 mil. Kč více než v roce 2013. V celkové zadluženosti jsou zahrnuty rovněž úvěry na předfinancování evropských akcí ve výši 468 mil. Kč, které mají krátkodobý charakter, jelikož jsou spláceny z průběžně přijímaných evropských dotací.

Krajem jsou pravidelně sledovány a vyhodnocovány ukazatele zadluženosti podle dvou metodik renomovaných mezinárodních společností.

Ukazatel zadluženosti dle společnosti Moody´s Investors Service k 31. 12. 2014 dosáhl 16,5 % (k 31. 12. 2013 byl 14 %). Vyjádření zadluženosti kraje je dáno poměrem dluhu kraje k provozním příjmům (daňové příjmy, nedaňové příjmy a neinvestiční dotace).

Jelikož Moravskoslezský kraj čerpá úvěr od Evropské investiční banky, banka přehodnocuje rovněž hospodaření kraje. Metodicky jsou zavedeny finanční ukazatele, které jsou každoročně hodnoceny a musí být potvrzeny Ministerstvem financí.

Finanční ukazatele hospodaření za rok 2014 již byly zaslány k odsouhlašení Ministerstvu financí a poté budou zaslány na EIB (do 31. 7. 2015).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Tab. Propočet finančních ukazatelů dle metodiky Evropské investiční banky** | | |
|  |  | v tis. Kč |
| **řádek** | **Položka** | **stav k 31.12.2014** |
| 1 | daňové příjmy | 4 906 095 |
| 2 | nedaňové příjmy | 272 759 |
| 3 | provozní dotace | 21 932 863 |
| 4 | převod z vlastních fondů | 11 044 409 |
| 5 | konsolidace příjmů | 11 044 409 |
| 6 | provozní dotace  (po konsolidaci) =  ř. 3 - ř. 5 | 10 888 454 |
| **7** | **PROVOZNÍ PŘÍJMY =        ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 5** | **16 067 308** |
| 8 | finanční závazky | 3 078 151 |
| 9 | poskytnuté záruky | 85 754 |
| 10 | fin. leasing | 0 |
| **11** | **CELKOVÉ ZADLUŽENÍ =    ř. 8 + ř. 9 + ř. 10** | **3 163 905** |
| 12 | uhrazené splátky jistin úvěrů, dluhopisů a splátky fin. leasingu | 651 997 |
| 13 | platby úroků 5XXX | 35 339 |
| 14 | platby úroků 6XXX | 0 |
| **15** | **VÝDAJE NA DLUHOVOU SLUŽBU =   ř. 12 + ř. 13 + ř. 14** | **687 336** |
| 16 | běžné výdaje | 26 182 549 |
| 17 | konsolidace výdajů | 11 044 409 |
| 18 | běžné výdaje  (po konsolidaci) =   ř. 16 - ř. 17 | 15 138 140 |
| **19** | **PROVOZNÍ VÝDAJE = ř. 16 - ř. 17** | **15 138 140** |
| **20** | **HRUBÝ PROVOZNÍ PŘEBYTEK =     ř. 7 - (ř. 19 - ř. 13 - ř. 14)** | **964 508** |
|  |  |  |
| **Finanční ujednání:** | |  |
| **21** | **celkové zadlužení k provozním příjmům (< 50%)**  **= (ř. 11/ř. 7)\*100** | **19,69%** |
| **22** | **výdaje na dluhovou službu k provozním příjmům (< 15%)**  **= (ř. 15/ř. 7)\*100** | **4,28%** |
| **23** | **hrubý provozní přebytek ke splátkám úroků  (> 150%)**  **= ř. 20/(ř.13 + ř. 14)\*100** | **2 729,31%** |

Finanční ukazatele za rok 2014 odrážejí stav hospodaření kraje. Na jejich základě lze konstatovat, že přetrvává trend vyrovnaného hospodaření, přiměřených provozních přebytků a nízkého zadlužení.

\* \* \*

Výpis z usnesení schůze rady kraje konané dne 9. 6. 2015:

Rada kraje

k usnesení zastupitelstva kraje č. 7/519 ze dne 19. 12. 2013

(č. usnesení)

|  |  |
| --- | --- |
|  | 69/5618 |
| 1) | doporučuje  zastupitelstvu kraje   1. souhlasit s celoročním hospodařením Moravskoslezského kraje za rok 2014 bez výhrad 2. schválit Závěrečný účet Moravskoslezského kraje za rok 2014 dle přílohy č. 1 předloženého materiálu |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 69/5618 |
| 2) | bere na vědomí  vypořádání Regionálního rozvojového fondu, Sociálního fondu, Zajišťovacího fondu a Fondu životního prostředí Moravskoslezského kraje za rok 2014 v souladu s jejich statuty dle přílohy č. 1 předloženého materiálu |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 69/5618 |
| 3) | doporučuje  zastupitelstvu kraje  rozhodnout přidělit finanční prostředky do Sociálního fondu ve výši 450,82 tis. Kč na základě zúčtování za rok 2014 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 69/5618 | | | |
| 4) | schvaluje  rozpočtové opatření, kterým se  zvyšuje  financování | | | |
|  | pol. 8115 - | Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech kromě účtů státních finančních aktiv, které tvoří kapitolu OSFA | o | 1.451,43 tis. Kč |
|  | a  zvyšují  běžné výdaje | | | |
|  | na § 6172 - | Činnost regionální správy |  |  |
|  | pol. 5139 - | Nákup materiálu jinde nezařazený | o | 20,00 tis. Kč |
|  | pol. 5164 - | Nájemné | o | 20,00 tis. Kč |
|  | pol. 5169 - | Nákup ostatních služeb | o | 20,00 tis. Kč |
|  | pol. 5175 - | Pohoštění | o | 40,00 tis. Kč |
|  | pol. 5499 - | Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu | o | 1.351,43 tis. Kč |
|  | Celkem |  | o | 1.451,43 tis. Kč |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 69/5618 |
| 5) | ukládá  hejtmanovi kraje  předložit zastupitelstvu kraje k projednání Závěrečný účet Moravskoslezského kraje za rok 2014 dle bodu 1) tohoto usnesení, informaci dle bodu 2) tohoto usnesení a k rozhodnutí návrh dle bodu 3) tohoto usnesení  Zodp.: Miroslav Novák  Termín: 25. 6. 2015 |