Počet stran: 5

## MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

|  |  |
| --- | --- |
| Materiál č.: | 4/1 |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Věc: | Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2014 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Obsah: | Návrh usnesení | |  |
|  | Důvodová zpráva | | |
|  | [Příloha č. 1](Z150625_04_001_01.doc) | Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2014   * [Rozvaha](Z150625_04_001_01_str03-08.pdf) * [Výkaz zisku a ztráty](Z150625_04_001_01_str09-12.pdf) * [Příloha](Z150625_04_001_01_str13-36.pdf) * [Přehled o peněžních tocích](Z150625_04_001_01_str37-38.pdf) * [Přehled o změnách vlastního kapitálu](Z150625_04_001_01_str39-40.pdf) | |
|  | [Příloha č. 2](Z150625_04_001_02.docx) | Komentář k účetní závěrce Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2014 | |
|  | [Příloha č. 3](Z150625_04_001_03.docx) | Inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2014 | |
|  | [Příloha č. 4](Z150625_04_001_04.docx) | Informace o zjištěních interního auditu a zjištěních z veřejnosprávních kontrol, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví | |
|  | [Příloha č. 5](Z150625_04_001_05.docx) | Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2014 | |

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. 69/5617 ze dne 9. 6. 2015

(č. usnesení)

|  |  |
| --- | --- |
|  | ../.... |
| 1) | schvaluje  Účetní závěrku Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2014 dle přílohy č. 1 předloženého materiálu |

|  |  |
| --- | --- |
|  | ../.... |
| 2) | rozhodlo  použít výsledek hospodaření Moravskoslezského kraje vykázaný v rámci účetní závěrky k rozvahovému dni 31. 12. 2014 ve výši 668.238 tis. Kč převedením na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období |

\* \* \*

Důvodová zpráva:

Účetní závěrka je základním účetním výstupem pro uživatele účetních informací každé účetní jednotky. Účetní závěrka podává k rozvahovému dni informace o finanční pozici účetní jednotky, tj. o složení majetku a zdrojů jeho financování (vlastním kapitálu a cizích zdrojích), o finanční výkonnosti účetní jednotky – tj. o nákladech, výnosech a výsledku hospodaření daného účetního období, vč. dalších informací důležitých pro posouzení majetkové a finanční situace účetní jednotky. Mezi základní principy, na základě kterých je vedeno účetnictví a sestavena účetní závěrka, je akruální princip; spočívá v tom, že operace zaznamenané v účetnictví musí být zachyceny v tom okamžiku, kdy k těmto operacím skutečně došlo, a ne v okamžiku, kdy v důsledku těchto operací došlo k toku peněžních prostředků (tyto operace jsou zachyceny v rozpočtu kraje – viz materiál č. 4/2 Závěrečný účet Moravskoslezského kraje za rok 2014).

Od roku 2012 je vyhrazeno zastupitelstvu kraje schvalovat účetní závěrku kraje sestavenou k rozvahovému dni. Ministerstvo financí zpracovalo prováděcí předpis ke schvalování účetních závěrek ve veřejné sféře; jedná se o vyhlášku č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen „prováděcí vyhláška“). Podle § 12, odst. 2) prováděcí vyhlášky má **každý z členů schvalujícího orgánu** právo, aby v písemném záznamu o hlasování bylo uvedeno, jak hlasoval a **má právo své hlasování písemně odůvodnit**. Toto písemné odůvodnění se stává nedílnou součástí záznamu o hlasování, případně protokolu podle této vyhlášky. Postup schvalování účetní závěrky je dále na kraji upraven ve vnitřním předpise Jednací řád zastupitelstva kraj, úkoly výborů zastupitelstva kraje (čl. 12).

Účetní závěrka je po obsahové stránce specifikována zejména v zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“). Dle § 18 zákona o účetnictví tvoří účetní závěrku [Rozvaha](Z150625_04_001_01_str03-08.pdf) (bilance), [Výkaz zisku a ztráty](Z150625_04_001_01_str09-12.pdf) a [Příloha](Z150625_04_001_01_str13-36.pdf), která vysvětluje a doplňuje informace obsažené v ostatních částech účetní závěrky. V dikci vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, je v § 3 odst. 1) rozšířena dále účetní závěrka kraje o výkazy [Přehled o peněžních tocích](Z150625_04_001_01_str37-38.pdf) a [Přehled o změnách vlastního kapitálu](Z150625_04_001_01_str39-40.pdf). Kromě těchto výkazů, které jsou obsaženy v [příloze č. 1](Z150625_04_001_01.doc), jsou v [příloze č. 3](Z150625_04_001_03.docx) a v [příloze č. 4](Z150625_04_001_04.docx) uvedeny další podklady s doplňujícími informacemi pro schvalování účetní závěrky, které jsou vymezeny v § 5 prováděcí vyhlášky, a to: Inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2014 (viz [příloha č. 3](Z150625_04_001_03.docx)), Informace o zjištěních interního auditu a zjištěních z veřejnosprávních kontrol, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví (viz [příloha č. 4](Z150625_04_001_04.docx)). K jednotlivým výkazům účetní závěrky byl zpracován podrobný Komentář k Účetní závěrce Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2014 (viz [příloha č. 2](Z150625_04_001_02.docx)). V průběhu roku nebyly další účetní záznamy a doplňující informace k účetní závěrce, nutné pro schvalování účetní závěrky,členy zastupitelstva vyžádány. Finančním výborem byly vyžádány doplňující informace k vyřazení nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku do nákladů kraje v r. 2014 (tzv. zmařené investice). Informace byly finančnímu výboru poskytnuty dne 3. 12. 2014 a komplexní přehled bude předložen na zasedání finančního výboru dne 17. 6. 2015.

Podkladem pro schvalování účetní závěrky je rovněž podle prováděcí vyhlášky Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2014 (předmětem přezkoumávání hospodaření je rovněž účetnictví kraje). V závěrečné zprávě Ministerstvo financí konstatuje, 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 že nebyla zjištěna rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. (viz [příloha č. 5](Z150625_04_001_05.docx)). Zprávu projednal s hejtmanem kontrolor pověřený řízením přezkoumání JUDr. Jiří Burďuch a kontrolor Ing. Rostislav Vogl.

Informace v účetní závěrce musí být spolehlivé, srovnatelné, srozumitelné a posuzují se z hlediska významnosti. Účetní jednotka je povinna vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

V rámci sestavení Účetní závěrky Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2014 byly zaúčtovány všechny známé účetní případy, které věcně a časově souvisí s hospodařením Moravskoslezského kraje v roce 2014. Zaúčtované účetní případy byly doloženy věcně správnými doklady s náležitostmi dle § 11 zákona o účetnictví a v souladu s vnitřními směrnicemi kraje. Moravskoslezský kraj provedl inventarizaci veškerého majetku, závazků a ostatních aktiv a pasiv k rozvahovému dni 31. 12. 2014, inventarizace byla provedena v souladu s ustanoveními §§ 6, 29 a 30 zákona o účetnictví, dále §§ 3, 4 a 6 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a vnitřními předpisy vydanými ředitelem krajského úřadu. Stavy účtů dle provedené inventarizace souhlasí se stavem účtů v účetnictví; inventarizační rozdíly ve výši 99.657,04 Kč (údaj je v pořizovacích cenách) byly zaúčtovány do období se kterým souvisejí, tedy do r. 2014. Podrobné informace o jednotlivých fyzických i dokladových inventurách vč. všech zjištění, výsledků a doporučení jsou uvedeny v Inventarizační zprávě z provedené inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2014, která je [přílohou č. 3](Z150625_04_001_03.docx) předloženého materiálu.

Kraj zpracoval předepsané výkazy účetní závěrky k rozvahovému dni za rok 2014 a v termínu je zaslal do Centrálního systému účetních informací státu Ministerstva financí. Zaslané výkazy prošly nastavenými kontrolami v tomto systému, zde splnily základní výkazové a mezivýkazové vazby.

V rámci dalšího účetního zpracování výsledku hospodaření musí zastupitelstvo kraje také rozhodnout o použití vykázaného výsledku hospodaření. Protože kraj zřizuje peněžní fondy podle zákona o rozpočtových pravidlech ÚSC a tvoří je přímo převodem peněžních prostředků, které jsou součástí výdajů rozpočtu, nenavrhuje se rozdělení účetního výsledku hospodaření do fondů tak, jak je např. obvyklé v podnikatelské sféře. Předkladatel navrhuje převést zůstatek účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení ve výši 668.238 tis. Kč na kumulovaný účet 432 -Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

\* \* \*

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

Rada kraje

(č. usnesení)

|  |  |
| --- | --- |
|  | 69/5617 |
| 1) | doporučuje  zastupitelstvu kraje  schválit Účetní závěrku Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2014 dle přílohy č. 1 předloženého materiálu |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 69/5617 |
| 2) | doporučuje  zastupitelstvu kraje  rozhodnout o použití výsledku hospodaření Moravskoslezského kraje vykázaného v rámci účetní závěrky k rozvahovému dni 31. 12. 2014 ve výši 668.238 tis. Kč převedením na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 69/5617 |
| 3) | ukládá  hejtmanovi kraje  předložit zastupitelstvu kraje k projednání Účetní závěrku Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2014 dle bodu 1) tohoto usnesení a k rozhodnutí návrh dle bodu 2) tohoto usnesení  Zodp.: Miroslav Novák  Termín: 25. 6. 2015 |