Příloha č.: 2 k materiálu č.: 4/1

Počet stran přílohy: 34

**Komentář k účetní závěrce Moravskoslezského kraje**

**k rozvahovému dni 31. 12. 2014**

Obsah:

[1 Právní rámec účetní závěrky 2](#_Toc420931595)

[1.1 Inventarizace majetku a závazků 3](#_Toc420931596)

[1.2 Přezkoumání hospodaření kraje za rok 2014 3](#_Toc420931597)

[1.3 Výkazy 4](#_Toc420931598)

[2 Rozvaha 4](#_Toc420931599)

[2.1 Aktiva 5](#_Toc420931600)

[2.1.1 Stálá aktiva 5](#_Toc420931601)

[2.1.2 Oběžná aktiva 9](#_Toc420931602)

[2.2 Pasiva 13](#_Toc420931603)

[2.2.1 Vlastní kapitál 13](#_Toc420931604)

[2.2.2 Cizí zdroje 15](#_Toc420931605)

[3 Výkaz zisku a ztráty 18](#_Toc420931606)

[3.1 Náklady 19](#_Toc420931607)

[3.1.1 Náklady z činnosti 19](#_Toc420931608)

[3.1.2 Finanční náklady 22](#_Toc420931609)

[3.1.3 Náklady na transfery 23](#_Toc420931610)

[3.1.4 Daň z příjmů 24](#_Toc420931611)

[3.2 Výnosy 24](#_Toc420931612)

[3.2.1 Výnosy z činnosti 25](#_Toc420931613)

[3.2.2 Finanční výnosy 26](#_Toc420931614)

[3.2.3 Výnosy z transferů 27](#_Toc420931615)

[3.2.4 Výnosy ze sdílených daní a poplatků 28](#_Toc420931616)

[3.3 Výsledek hospodaření 28](#_Toc420931617)

[4 Příloha 29](#_Toc420931618)

[5 Přehled o peněžních tocích 31](#_Toc420931619)

[6 Přehled o změnách vlastního kapitálu 31](#_Toc420931620)

[7 Pomocný analytický přehled 33](#_Toc420931621)

[8 Závěr 33](#_Toc420931622)

Seznam použitých zkratek 34

# Právní rámec účetní závěrky

Na základě zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“) vede kraj jakožto právnická osoba účetnictví a je povinen sestavovat k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. daného roku, účetní závěrku (účetním období je kalendářní rok).

V oblasti veřejných financí došlo od 1. ledna 2010 k rozsáhlé reformě účetnictví. Postupně jsou do účetnictví implementovány nástroje, které mají za následek vytvoření tzv. „účetnictví státu“ – přehledného systému o finanční situaci účetních jednotek v oblasti veřejné sféry. Smyslem účetní reformy je posílení zejména akruálního principu – tj. účtování o nákladech a výnosech ve věcné a časové souvislosti, dále pak srovnatelnost účetních dat a zlepšení jejich vypovídací schopnosti. V rámci účetní reformy byly v oblasti veřejných financí vydány zcela nové prováděcí právní předpisy. Nově byla také stanovena struktura (uspořádání a obsah) účetních výkazů. Reforma účetnictví státu je několikaletý proces, každoročně se postupně zavádějí další účetní metody a postupy, aby informace z účetnictví poskytovaly co nejpřesnější a nejúplnější informace o finanční situaci účetních jednotek včetně vyhodnocení možných rizik. Např. v r. 2010 začal kraj poprvé na základě akruálního principu účtovat o nákladech, výnosech a výsledku hospodaření, v r. 2011 došlo k historicky prvnímu promítnutí vlivu času na opotřebení majetku (jeho hodnotu) formou dooprávkování veškerého majetku kraje (realizováno jako změna účetní metody). Od r. 2012 začal pak kraj odpisovat dlouhodobý majetek do nákladů.

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. 2014 to byly ČÚS č. 701 až 710.

Dále se účetnictví kraje řídí vnitřními směrnicemi, zejména:

* Směrnicí k oběhu účetních dokladů a vedení účetnictví,
* Směrnicí k  inventarizaci,
* Směrnicí pro správu a evidenci majetku MSK,
* Směrnicí k vnitřnímu kontrolnímu systému,
* Směrnicí o správě pohledávek.

Účetní závěrka k rozvahovému dni 31. 12. 2014 byla sestavena ve stanoveném termínu (termíny pro zpracování a předávání výkazů do CSÚIS stanoví vyhláška č. 383/2009 Sb.) a dne 24. 2. 2015 byly výkazy vloženy do CSÚIS. Kraj od r. 2012 zpracovává Pomocný analytický přehled (PAP), který byl také 24. 2. 2015 zaslán do CSÚIS.

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, a to v čl. 12 Jednacího řádu zastupitelstva a výborů zastupitelstva kraje, úkoly výborů zastupitelstva kraje.

## Inventarizace majetku a závazků

Jednou ze základních povinností účetních jednotek ve vztahu k účetní závěrce je průkaznost vykazovaných hodnot. V případě položek rozvahy a podrozvahy je průkaznost zajišťována prostřednictvím inventarizací. Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a  závazků a ověřují, zda zjištěný stav odpovídá stavu majetku a závazků 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, vnitřním předpisem č. 24, kterým se vydává Směrnice k inventarizaci a vydaným plánem inventur k provedení inventarizace majetku a závazků Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2014.

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. 2014. Fyzické inventury hmotného majetku v užívání orgánů kraje byly provedeny pomocí elektronických snímacích zařízení (tablety) – celkem bylo snímacím zařízením zinventarizováno 15.986 položek v celkové hodnotě 293.675 tis. Kč. Ostatní položky byly inventarizovány dokladově, fyzicky nebo kombinovanou metodou. Celkem bylo zinventarizováno 694 analytických účtů s vykazovanou hodnotou aktiv a pasiv v rozvaze i podrozvaze v absolutní výši 79.815.453 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: byl zjištěn inventarizační rozdíl v celkové výši 99.657,04 Kč (údaj je v pořizovacích cenách), a to u majetku evidovaného na SÚ 022 (65.797,84 Kč) a na SÚ 028 (33.859,20 Kč). Inventarizační rozdíl byl zaúčtován v souladu s účetními předpisy do účetního období roku 2014.

Hlavní inventarizační komise v souladu s ustanovením § 2 písm. e) prováděcí vyhlášky sestavila Inventarizační zprávu (viz [příloha č. 3](Z150625_04_001_03.docx)), ve které shrnula všechny podstatné skutečnosti z provedené inventarizace a konstatovala, že inventarizační činnosti proběhly podle vydaného plánu a rámcového harmonogramu ve stanoveném rozsahu a termínech. Inventarizační zpráva byla předána řediteli KÚ, který ji dne 27. 3. 2015 schválil.

V rámci řádné inventarizace byly také zhodnoceny „Závěrečné inventarizační zprávy 227 příspěvkových organizací“, jejichž zřizovatelem byl k 31. 12. 2014 Moravskoslezský kraj, a bylo konstatováno, že příspěvkové organizace plní zákonnou povinnost, provádějí inventarizaci a informují o jejich výsledcích svého zřizovatele.

## Přezkoumání hospodaření kraje za rok 2014

Předmětem přezkoumání hospodaření kraje za rok 2014, které provedlo Ministerstvo financí, bylo také účetnictví vedené krajem. V této oblasti, jak je uvedeno i ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2014, byly konstatovány tyto závěry:

1. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2014, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3) lze konstatovat, že **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**
2. Rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření kraje v budoucnosti ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. **Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**
3. **Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,43 %,

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,24 %,

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %.

Zpráva z přezkumu hospodaření v plném znění je uvedena v [příloze č. 5](Z150625_04_001_05.docx) materiálu – Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2014.

## Výkazy

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

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

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

# Rozvaha

V rozvaze 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. 2014. Ve čtvrtém sloupci jsou pak údaje o stavu jednotlivých položek za minulé účetní období, tj. k 31. 12. 2013, 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. 2014, ve druhém sloupci jsou pak údaje o stavu jednotlivých položek za minulé účetní období, tj. k 31. 12. 2013 (korekce se u pasiv neuvádí). Aktiva se musí rovnat pasivům; jejich stav (netto) k 31. 12. 2014 je ve výši 11.041.742 tis. Kč. Aktiva celkem (netto) a pasiva celkem se v r. 2014 ve srovnání s rokem 2013 zvýšila o 1.059.770 tis. Kč. Nárůst u aktiv byl způsoben zvýšením stálých aktiv (nárůst o 288.189 tis. Kč) a také zvýšením oběžných aktiv (nárůst o 771.581 tis. Kč). Na zvýšení pasiv mělo vliv jednak zvýšení vlastního kapitálu – nárůst o 437.317 tis. Kč, tak také zvýšení cizích zdrojů, kde došlo k nárůstu o 622.453 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 2014 a 2013. Výkaz [Rozvaha](Z150625_04_001_01_str03-08.pdf) je součástí přílohy č. 1 materiálu – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2014.

* 1. Základní údaje z rozvahy k 31. 12. 2014 v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Běžné období** (2014) | **Minulé období** (2013) | ***Rozdíl*** *(2014-2013)* |
| *Brutto* | *Korekce* | *Netto* | *Netto* | *Netto* |
| **AKTIVA CELKEM** | **12 589 358** | **1 547 616** | **11 041 742** | **9 981 972** | ***1 059 770*** |
| **A. Stálá aktiva,** *z toho:* | **8 023 107** | **1 529 569** | **6 493 538** | **6 205 349** | ***288 189*** |
| I. Dlouhodobý nehmotný majetek | 271 104 | 176 375 | 94 729 | 79 298 | *15 431* |
| II. Dlouhodobý hmotný majetek | 5 193 154 | 1 230 737 | 3 962 417 | 3 689 568 | *272 849* |
| III. Dlouhodobý finanční majetek | 960 337 | 122 445 | 837 892 | 946 555 | *-108 663* |
| IV. Dlouhodobé pohledávky | 1 598 512 | 12 | 1 598 500 | 1 489 928 | *108 572* |
| **B. Oběžná aktiva,** *z toho:* | **4 566 251** | **18 047** | **4 548 204** | **3 776 623** | ***771 581*** |
| I. Zásoby | 1 884 | 0 | 1 884 | 1 103 | *781* |
| II. Krátkodobé pohledávky | 2 303 442 | 18 047 | 2 285 395 | 2 095 510 | *189 885* |
| III. Krátkodobý finanční majetek | 2 260 925 | 0 | 2 260 925 | 1 680 010 | *580 915* |
|  |  |  |  |  |  |
| **Název položky** | **Běžné období** (2014) | **Minulé období** (2013) | ***Rozdíl*** *(2014-2013)* |
| **PASIVA CELKEM** | **11 041 742** | **9 981 972** | ***1 059 770*** |
| **C. Vlastní kapitál,** *z toho:* | **4 942 061** | **4 504 744** | ***437 317*** |
| I. Jmění účetní jednotky a upravující položky | 2 570 368 | 2 823 818 | *-253 450* |
| II. Fondy účetní jednotky | 179 351 | 156 822 | *22 529* |
| III. Výsledek hospodaření | 2 192 342 | 1 524 104 | *668 238* |
| **D. Cizí zdroje,** *z toho:* | **6 099 681** | **5 477 228** | ***622 453*** |
| I. Rezervy | 0 | 0 | *0* |
| II. Dlouhodobé závazky | 4 554 361 | 4 430 715 | *123 646* |
| III. Krátkodobé závazky | 1 545 320 | 1 046 513 | *498 807* |

## Aktiva

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

### Stálá aktiva

Mezi stálá aktiva patří dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý finanční majetek a dlouhodobé pohledávky. Běžné období obsahuje údaje k datu 31. 12. 2014, minulé období údaje v hodnotách netto k datu 31. 12. 2013. V korekci je výše oprávek a opravných položek k 31. 12. 2014. V tabulce 1.2 jsou uvedeny údaje z rozvahy v tis. Kč s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek stálých aktiv za období 2014 a 2013.

* 1. Stálá aktiva k 31. 12. 2014 v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Běžné období** (2014) | **Minulé období** (2013) | ***Rozdíl*** *(2014-2013)* |
| *Brutto* | *Korekce* | *Netto* | *Netto* | *Netto* |
| **A. STÁLÁ AKTIVA,** *z toho:* | **8 023 107** | **1 529 569** | **6 493 538** | **6 205 349** | **288 189** |
| **Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)** | **271 104** | **176 375** | **94 729** | **79 298** | **15 431** |
| 013-software | 139 864 | 87 543 | 52 321 | 35 518 | 16 803 |
| 014-ocenitelná práva | 3 525 | 3 312 | 213 | 270 | -57 |
| 018-drobný DNM | 26 419 | 26 419 | 0 | 0 | 0 |
| 019-ostatní DNM | 96 022 | 59 101 | 36 921 | 39 953 | -3 032 |
| 041-nedokončený DNM | 4 974 | 0 | 4 974 | 3 257 | 1 717 |
| 051-poskytnuté zálohy na DNM | 300 | 0 | 300 | 300 | 0 |
| **Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)** | **5 193 154** | **1 230 737** | **3 962 417** | **3 689 568** | **272 849** |
| 031-pozemky | 122 435 | 0 | 122 435 | 205 738 | -83 303 |
| 032-kulturní předměty | 129 | 0 | 129 | 129 | 0 |
| 021-stavby | 1 926 051 | 492 401 | 1 433 650 | 1 432 460 | 1 190 |
| 022-samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí | 1 048 539 | 579 074 | 469 465 | 505 343 | -35 878 |
| 028-drobný DHM | 159 262 | 159 262 | 0 | 0 | 0 |
| 042-nedokončený DHM | 1 908 203 | 0 | 1 908 203 | 1 545 182 | 363 021 |
| 052-poskytnuté zálohy na DHM | 28 535 | 0 | 28 535 | 716 | 27 819 |
| **Dlouhodobý finanční majetek** | **960 337** | **122 445** | **837 892** | **946 555** | **-108 663** |
| 061-majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem | 908 003 | 118 398 | 789 605 | 765 873 | 23 732 |
| 062-majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem | 17 460 | 4 047 | 13 413 | 13 413 | 0 |
| 067-dlouhodobé půjčky | 347 | 0 | 347 | 0 | 347 |
| 068-termínované vklady dlouhodobé | 0 | 0 | 0 | 150 000 | -150 000 |
| 069-ostatní dlouhodobý finanční majetek | 11 | 0 | 11 | 11 | 0 |
| 043-pořizovaný dlouhodobý finanční majetek | 34 516 | 0 | 34 516 | 17 258 | 17 258 |
| **Dlouhodobé pohledávky** | **1 598 512** | **12** | **1 598 500** | **1 489 928** | **108 572** |
| 465-dlouhodobé poskytnuté zálohy | 2 981 | 0 | 2 981 | 31 274 | -28 293 |
| 469-ostatní dlouhodobé pohledávky | 750 932 | 12 | 750 920 | 775 603 | -24 683 |
| 471-dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery | 844 599 | 0 | 844 599 | 683 051 | 161 548 |

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

* Software – na účtu 013 je evidován software, jehož ocenění je vyšší než 60.000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok, v celkové výši 139.864 tis. Kč. V korekci jsou vykázány oprávky k tomuto majetku ve výši 87.543 tis. Kč, opravné položky k software nebyly vytvořeny.
* Ocenitelná práva – na účtu 014 jsou evidována ocenitelná práva v ocenění vyšším než 60.000 Kč a dobou použitelnosti delší než 1 rok v celkové výši 3.525 tis. Kč; jedná se např. o panoramatické pohledy, licence k TV spotům, licence k virtuálním prohlídkám objektů MSK. V korekci jsou vykázány oprávky k tomuto majetku ve výši 3.312 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 26.419 tis. Kč (v r. 2013 byl na účtu evidován majetek ve výši brutto 28.056 tis. Kč, což představuje úbytek majetku o 1.637 tis. Kč); je zde evidován zejména software, dále pak DVD spoty a licence v daném ocenění. Při zavedení majetku do používání se dle platné metodiky celá částka zaúčtuje proti účtu oprávek, který je vykázán v korekci. V hodnotě netto je proto v r. 2014 a 2013 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 96.022 tis. Kč; 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 59.101 tis. Kč, opravné položky k majetku nebyly vytvořeny.
* Nedokončený DNM – na účtu 041 jsou evidovány pořizovací náklady k různým studiím a analýzám ve výši 4.974 tis. Kč (majetek ještě není dokončen a zaveden na majetkové karty), korekce není u tohoto majetku vykázána.
* Poskytnuté zálohy na DNM – na účtu 051 je evidována poskytnutá záloha na propagační spoty ve výši 300 tis. Kč.

Dlouhodobý hmotný majetek (DHM) obsahuje tyto položky: pozemky, kulturní předměty, stavby, samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, drobný DHM, nedokončený DHM a poskytnuté zálohy na DHM.

* Pozemky – na účtu 031 jsou evidovány pozemky bez ohledu na výši ocenění, pozemky se neodpisují, k majetku nebyly vytvořeny opravné položky - v korekci je nula. Z celkového stavu pozemků ve výši 122.435 tis. Kč tvoří největší položku pozemky v k.ú. Nošovice ve výši 57.795 tis. Kč. Oproti roku 2013 došlo k úbytku pozemků o 83.303 tis. Kč, největší položkou, která se podílela na snížení pozemků bylo předání pozemků v k.ú. Nošovice k hospodářskému využití Správě silnic MSK ve výši 75.450 tis. Kč.
* Kulturní předměty – na účtu 032 jsou evidovány 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 129 tis. Kč; kulturní předměty se 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 1.926.051 tis. Kč představují největší položky tyto stavby: budova krajského úřadu, včetně hodnoty budovy H (703.556 tis. Kč), budova a ostatní stavby IBC MSK (422.512 tis. Kč), budovy a ostatní stavby převedené na kraj ze zrušené Nemocnice s poliklinikou v Novém Jičíně, p.o. (633.707 tis. Kč). Výše korekce představuje výši oprávek ke stavbám (492.401 tis. Kč), opravné položky nebyly vytvořeny. Oproti roku 2013 došlo ke zvýšení hodnoty staveb ve vyjádření  netto o 1.190 tis. Kč; v brutto hodnotě o 20.224 tis. Kč (vlivem zejména TZ majetku, pronajatého Nemocnici Nový Jičín, a.s. (TZ celkem za 94.321 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 1.048.539 tis. Kč představuje majetek převedený na kraj ze zrušené Nemocnice s poliklinikou v Novém Jičíně, p.o. (431.763 tis. Kč), dále movitý majetek umístěný v budově IBC MSK (220.485 tis. Kč) a majetek zapůjčený Letišti Ostrava, a.s. (126.087 tis. Kč), zbývající část představuje majetek v užívání orgánů kraje (přístroje, zařízení, automobily apod. – 270.204 tis. Kč). Oprávky k majetku jsou vykázány v korekci (579.074 tis. Kč), opravné položky nebyly vytvořeny. Oproti roku 2013 došlo ke snížení hodnoty movitých věcí ve vyjádření netto o 35.878 tis. Kč, a to zejména vlivem oprávek k tomuto majetku (v pořizovacích hodnotách, tj. v brutto hodnotě majetek oproti r. 2013 vzrostl o 10.002 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 (159.262 tis. Kč), jsou zde evidovány přístroje, výpočetní technika, nábytek a ostatní stroje a zařízení v daném ocenění. Největší položku tvoří výpočetní technika (39.977 tis. Kč), majetek převedený ze zrušené Nemocnice s poliklinikou v Novém Jičíně, p.o. a pronajatý v rámci pronájmu podniku (38.266 tis. Kč) a nábytek (36.737 tis. Kč). Při zavedení majetku do používání se dle platné metodiky celá částka zaúčtuje proti účtu oprávek, který je vykázán v korekci (159.262 tis. Kč), v hodnotě netto je proto v r. 2014 a 2013 vykázán nulový stav. Hodnota majetku v pořizovacích cenách (brutto) se oproti r. 2013 snížila o 4.430 tis. Kč, a to zejména z důvodu vyřazení opotřebeného majetku.
* Nedokončený DHM – na účtu 042 je evidován nedokončený DHM do doby uvedení majetku do užívání (jde zejména o majetek pořizovaný investiční výstavbou). Z celkového objemu nedokončeného majetku ve výši 1.908.203 tis. Kč představují největší objem k datu účetní závěrky tyto nedokončené investiční akce: „Kolejového napojení Letiště Ostrava“ ve výši 504.975 tis Kč, technické zhodnocení budov pro služby obyvatelstvu ve výši 616.891 tis. Kč (jedná se zejména o rekonstrukce nemocničních pavilonů a investiční akce v sociální oblasti) a rekonstrukce a  modernizace silnic II. a III. tříd v MSK ve výši 698.820 tis. Kč. Oproti roku 2013 došlo ke zvýšení pořizovaného majetku o 363.021 tis. Kč; největší nárůst je u investiční akce „Kolejového napojení Letiště Ostrava“ – navýšení o 418.802 tis. Kč, u rekonstrukcí a modernizací silnic – zvýšení o 429.723 tis. Kč; naopak z důvodu zavedení dokončeného majetku „Přírodní protihlukové stěny“ v Nošovicích do používání došlo ke snížení účtů pořízení v oblasti ostatních staveb o 602.324 tis. Kč (majetek byl po zavedení do používání předán k hospodářskému využití Správě silnic MSK, p.o.). V r. 2014 došlo také k vyřazení majetku z účtů pořízení do nákladů v celkové výši 1.914 tis. Kč (vyřazení bylo oproti SÚ 547 - Manka a škody). Důvodem bylo rozhodnutí orgánů kraje, že v předmětných investičních akcích nebude dále pokračováno a majetek nebude předán dalšímu subjektu. Korekce - opravné položky, nebyly u účtů pořízení vykázány.
* Poskytnuté zálohy na DHM – na účtu 052 jsou evidovány zálohy k dlouhodobému hmotnému majetku ve výši 28.535 tis. Kč – jedná se o poskytnuté zálohy ke stavbám - zejména na Průmyslovou zónu nad Barborou ve výši 28.000 tis. Kč.

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

* Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem – na účtu 061 eviduje kraj akcie a majetkové podíly společností, které jsou vlastněny krajem za účelem výkonu majetkových práv, ve výši 908.003 tis. Kč (brutto). Jedná se o akcie a obchodní podíly těchto společností: ARR, a.s. (7.980 tis. Kč), Letiště Ostrava, a.s. (537.521 tis. Kč), Bílovecká nemocnice, a.s. (185.289 tis. Kč), Sanatorium Jablunkov, a.s. (176.213 tis. Kč) a Moravian-SilesianTourism, s.r.o. (nově založená společnost v r. 2014 – vklad kraje 1.000 tis. Kč) - kraj vlastní 100 % akcií a podílů v těchto společnostech. K účtu 061 byla vytvořena opravná položka ve výši 118.398 tis. Kč, a to k majetkové účasti v Bílovecké nemocnici, a.s. z důvodu poklesu vlastního kapitálu u této společnosti. Opravná položka je vykázána v korekci u účtu 061. Oproti roku 2013 došlo ke zvýšení objemu majetkových účastí v netto hodnotě o 23.732 tis. Kč (nárůst zejména u Letiště Ostrava, a.s. – zvýšení o 14.032 tis. Kč).
* Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem – na účtu 062 eviduje kraj akcie a majetkové podíly společností za účelem výkonu majetkových práv ve výši 17.460 tis. Kč (brutto). Jedná se o 50% majetkovou účast ve společnosti Koordinátor ODIS, s.r.o. (460 tis. Kč) a 34% účast ve společnosti KIC Odpady, a.s. (17.000 tis. Kč). K majetkové účasti ve společnosti KIC Odpady, a.s. byla v r. 2013 vytvořena opravná položka ve výši 4.047 tis. Kč, a to z důvodu poklesu vlastního kapitálu u této společnosti. Opravná položka je vykázána v korekci.
* Dlouhodobé půjčky – na účtu 067 eviduje kraj od r. 2014 poskytnutou dlouhodobou půjčku v rámci projektu podpory malých a středních podnikatelů; půjčka je splatná dle splátkového kalendáře do  20. 1. 2017.
* Termínované vklady dlouhodobé – na účtu 068 evidoval kraj od r. 2011 dlouhodobý vklad u Raiffeisenbank, a.s. ve výši 150.000 tis. Kč, vklad byl vypořádán 9. 6. 2014.
* Ostatní dlouhodobý finanční majetek – na účtu 069 eviduje kraj akcie společnosti VaK Bruntál, a.s., jedná se o 0,003% podíl ve výši 11 tis. Kč.
* Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek – na účtu 043 eviduje kraj na základě smlouvy o upsání akcií emitentem pořizované akcie Letiště Ostrava, a.s. ve výši 34.516 tis. Kč.

Dlouhodobé pohledávky obsahují pohledávky kraje se splatností delší než 1 rok. Jedná se o dlouhodobé poskytnuté zálohy (provozní), dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery a ostatní dlouhodobé pohledávky. V korekci jsou vykázány opravné položky u dlouhodobých pohledávek po splatnosti (za každých 90 dnů po splatnosti - opravná položka ve výši 10 % z hodnoty pohledávky). Z celkového objemu dlouhodobých pohledávek (brutto) ve výši 1.598.512 tis. Kč byly po splatnosti pohledávky ve výši 56 tis. Kč, k těmto posplatným pohledávkám byly vytvořeny opravné položky ve výši 12 tis. Kč.

* Dlouhodobé poskytnuté zálohy – na účtu 465 eviduje kraj dlouhodobé zálohy na sociální služby ve výši 2.981 tis. Kč, které byly poskytnuty organizacím v rámci projektů spolufinancovaných EU. Zálohy budou postupně vypořádány do konce r. 2015.
* Ostatní dlouhodobé pohledávky – na účtu 469 eviduje kraj dlouhodobé pohledávky ve výši (brutto) 750.932 tis. Kč. Největší pohledávku představuje pohledávka z pronájmu podniku Letiště Ostrava-Mošnov ve výši 728.970 tis. Kč (jedná se o zůstatkovou cenu dlouhodobého majetku pronajatého podniku – roční snížení pohledávky ve výši ročních odpisů), dále se jedná o pohledávky za porušení rozpočtové kázně (328 tis. Kč), z prodeje dlouhodobého majetku (20.761 tis. Kč) a ostatní pohledávky (873 tis. Kč). Z celkové výše pohledávek byly pohledávky po splatnosti ve výši 56 tis. Kč, z toho v korekci byla vykázána opravná položka 12 tis. Kč (jedná se o pohledávky za porušení rozpočtové kázně, které řeší příslušné odbory).
* Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery – na účtu 471 eviduje kraj zálohy na investiční a neinvestiční transfery ve výši 844.599 tis. Kč. Jedná se zejména o zálohy poskytnuté v rámci projektů, spolufinancovaných EU (686.886 tis. Kč), z toho byla převážná část poskytnuta v rámci globálních grantů, které představují víceleté projekty. Oproti roku 2013 došlo ke zvýšení objemu záloh o 161.548 tis. Kč.

### Oběžná aktiva

Mezi oběžná aktiva patří zásoby, krátkodobé pohledávky se splatností do 1 roku a krátkodobý finanční majetek. Běžné období obsahuje údaje k 31. 12. 2014, minulé období údaje k 31. 12. 2013. 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 2014 a 2013.

* 1. Oběžná aktiva k 31. 12. 2014 v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Běžné období** (2014) | **Minulé období** (2013) | ***Rozdíl*** *(2014-2013*) |
| *Brutto* | *Korekce* | *Netto* | *Netto* |  *Netto* |
| **B. OBĚŽNÁ AKTIVA,** *z toho:* | **4 566 251** | **18 047** | **4 548 204** | **3 776 623** | ***771 581*** |
| **Zásoby** | **1 884** | **0** | **1 884** | **1 103** | ***781*** |
| 112-materiál na skladě | 1 884 | 0 | 1 884 | 1 103 | *781* |
| **Krátkodobé pohledávky** | **2 303 442** | **18 047** | **2 285 395** | **2 095 510** | ***189 885*** |
| 311-odběratelé | 32 715 | 1 940 | 30 775 | 42 250 | *-11 475* |
| 314-krátkodobé poskytnuté zálohy | 518 | 0 | 518 | 994 | *-476* |
| 315-jiné pohledávky z hlavní činnosti | 30 837 | 16 107 | 14 730 | 5 436 | *9 294* |
| 316-poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé | 3 000 | 0 | 3 000 | 21 270 | *-18 270* |
| 335-pohledávky za zaměstnaci | 12 | 0 | 12 | 0 | *12* |
| 346-pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi | 0 | 0 | 0 | 1 148 | *-1 148* |
| 348-pohledávky za vybranými místními vládními institucemi | 13 | 0 | 13 | 5 | *8* |
| 373-krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery | 49 584 | 0 | 49 584 | 67 916 | *-18 332* |
| 381-náklady příštích období | 47 043 | 0 | 47 043 | 66 073 | *-19 030* |
| 385-příjmy příštích období | 5 664 | 0 | 5 664 | 5 712 | *-48* |
| 388-dohadné účty aktivní | 2 132 544 | 0 | 2 132 544 | 1 876 890 | *255 654* |
| 377-ostatní krátkodobé pohledávky | 1 512 | 0 | 1 512 | 7 816 | *-6 304* |
| **Krátkodobý finanční majetek** | **2 260 925** | **0** | **2 260 925** | **1 680 010** | ***580 915*** |
| 244-termínované vklady krátkodobé | 515 086 | 0 | 515 086 | 369 000 | *146 086* |
| 245-jiné běžné účty | 17 679 | 0 | 17 679 | 14 749 | *2 930* |
| 241-běžný účet | 34 | 0 | 34 | 53 | *-19* |
| 231-základní běžný účet územních samosprávných celků | 1 548 871 | 0 | 1 548 871 | 1 139 412 | *409 459* |
| 236-běžné účty fondů územních samosprávných celků | 179 211 | 0 | 179 211 | 156 771 | *22 440* |
| 263-ceniny | 44 | 0 | 44 | 25 | *19* |

Zásoby – na tomto účtu eviduje kraj zásoby materiálu. Kraj účtuje o zásobách způsobem B, tj. že v průběhu účetního období účtuje pořízení zásob do nákladů a na účty zásob účtuje stav zásob až k rozvahovému dni (tj. 31. 12. daného roku). Současně se k tomuto dni odúčtuje původní stav zásob – opět oproti účtu nákladů. Stav zásob se oproti r. 2013 zvýšil o 781 tis. Kč a činí 1.884 tis. Kč.

* Materiál na skladě – na účtu 112 eviduje kraj zásoby kancelářského a ostatního materiálu (253 tis. Kč), propagačních a dárkových předmětů (1.079 tis. Kč), pokutových bloků a stvrzenek (105 tis. Kč) a náhradních dílů pro Letiště Ostrava (447 tis. Kč). Celkem kraj eviduje zásoby ve výši 1.884 tis. Kč. Opravná položka k zásobám nebyla vytvořena.

Krátkodobé pohledávky obsahují různé druhy pohledávek, např. pohledávky v oblasti soukromoprávních vztahů, pohledávky z hlavní činnosti, poskytnuté návratné finanční výpomoci, 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 2.303.442 tis. Kč byly vytvořeny opravné položky ve výši 18.047 tis. Kč (jde zejména o opravné položky k pohledávkám za porušení rozpočtové kázně). Po splatnosti kraj eviduje pohledávky ve výši 40.117 tis. Kč; tyto pohledávky jsou vymáhány příslušnými odbory krajského úřadu v souladu s vnitřní Směrnicí o správě pohledávek. Krátkodobé pohledávky v netto hodnotě představují částku 2.285.395 tis. Kč; ve srovnání s r.  2013 došlo k jejich nárůstu o 189.885 tis. Kč.

* Odběratelé – na účtu 311 eviduje kraj pohledávky ze soukromoprávních vztahů. Z celkové výše pohledávek (brutto) 32.715 tis. Kč tvoří největší objem pohledávky za nájemné (pronájem podniku Nemocnice Nový Jičín a ostatní pronájmy v celkové výši 18.209 tis. Kč) a dále pohledávky ze smluvních pokut (12.478 tis.Kč). K tomuto účtu byly u pohledávek po splatnosti vytvořeny opravné položky v celkové výši 1.940 tis. Kč (jsou vykázány v korekci), po splatnosti jsou evidovány pohledávky v celkové výši 13.176 tis. Kč a jsou vymáhány v souladu s vnitřní Směrnicí o správě pohledávek (po splatnosti jsou zejména pohledávky ze smluvních pokut).
* Krátkodobé poskytnuté zálohy – na účtu 314 eviduje kraj pohledávky z poskytnutých (uhrazených) záloh na materiál, cestovné, služby a jistiny. Celková výše záloh činila 518 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) 30.837 tis. Kč tvoří největší objem pohledávky za porušení rozpočtové kázně ve výši 25.462 tis. Kč. K pohledávkám jsou podle platné metodiky vytvářeny opravné položky (korekce k účtu 315 činí 16.107 tis. Kč – jedná se zejména o opravné položky k pohledávkám za porušení rozpočtové kázně). Celkově jsou na tomto účtu evidovány pohledávky po splatnosti ve výši 26.941 tis. Kč a jsou vymáhány příslušnými odbory dle Směrnice o správě pohledávek (největší objem posplatných pohledávek tvoří pohledávky za porušení rozpočtové kázně – 22.298 tis. Kč).
* Poskytnuté návratné finanční výpomoci (NFV) krátkodobé – na účtu 316 eviduje kraj NFV poskytnutou příspěvkové organizaci Střední průmyslové škole, Ostrava-Vítkovice, v celkové výši 3.000 tis. Kč. NFV byla v březnu 2015 vypořádána. Oproti r. 2013 došlo k poklesu poskytnutých NFV o 18.270 tis. Kč.
* Pohledávky za zaměstnanci – na účtu 335 eviduje kraj pohledávky za zaměstnanci v celkové výši 12 tis. Kč (telefony, stravné, přeplatky atd. – pohledávky jsou hrazeny dle splátkového kalendáře).
* Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi – na účtu 346 evidoval kraj k datu 31 12. 2013 pohledávku za Finančním úřadem Ostrava – jednalo se o vratku zaplacené sankce za porušení rozpočtové kázně ve výši 1.148 tis. Kč. Pohledávka byla v r. 2014 FÚ uhrazena.
* Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi – na účtu 348 eviduje kraj pohledávky z finančních vypořádání s příspěvkovými organizacemi kraje ve výši 13 tis. Kč.
* Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery – na účtu 373 eviduje kraj poskytnuté zálohy na investiční a neinvestiční transfery v celkové výši 49.584 tis. Kč. Jedná se o zálohy na dotace, poskytnuté z rozpočtu kraje, a to pro obce a jejich příspěvkové organizace (26.458 tis. Kč), dále pro příspěvkové organizace zřízené krajem (2.018 tis. Kč) a pro ostatní subjekty (21.108 tis. Kč). Oproti r. 2013 došlo k poklesu poskytnutých záloh o 18.332 tis. Kč.
* Náklady příštích období – na účtu 381 eviduje kraj položky, které představují náklad až v příštích účetních obdobích. Z celkové výše 47.043 tis. Kč představují nejvyšší položky hrazené úroky za akce realizované v oblasti energetických úspor, které byly provedeny u příspěvkových organizací kraje (32.607 tis. Kč) a příspěvek na MS v ledním hokeji v r. 2015 (10.000 tis. Kč).
* Příjmy příštích období – na účtu 385 eviduje kraj výnosy z úroků u termínovaných vkladů a ostatních vkladů u bank, které se týkaly účetního období r. 2014, ale na bankovní účty byly připsány až v r. 2015 (5.664 tis. Kč).
* Dohadné účty aktivní – na účtu 388 eviduje kraj dohady investičních a neinvestičních transferů a dohad výnosu z daně z příjmu kraje. Z celkového objemu dohadů výnosů ve výši 2.132.544 tis. Kč představují největší položky dohady neinvestičních transferů (1.331.101 tis. Kč) a dohady investičních transferů (774.139 tis. Kč) – v obou případech se jedná zejména o dohady transferů u projektů spolufinancovaných EU; zbytek tvoří dohad výnosů z vlastní daně z příjmu kraje (27.304 tis. Kč). Dohady výnosů u transferů jsou tvořeny na základě akruálního principu – tj. k vynaloženým nákladům u jednotlivých projektů daného účetního období (tj. r. 2014) se tvoří formou dohadů očekávané výnosy z transferů do téhož účetního období (tj. do r. 2014 – náklady a výnosy se vztahují k témuž účetnímu období). Dohady se tvoří v případě, že transfer je poskytován formou zálohy (výše dohadu se tvoří vzhledem k realizovaným nákladům daného projektu v r. 2014) nebo v případě, že jsou transfery poskytovány ex-post, tj. proplácejí se náklady daného projektu zpětně po jeho realizaci (dohad výnosů je ve výši realizovaných nákladů daného projektu v r. 2014). Oproti roku 2013 došlo k výraznému zvýšení dohadů, a to zejména v oblasti dohadů investičních transferů (zvýšení o 413.358 tis. Kč); celkově se dohady zvýšily oproti r. 2013 o 255.654 tis. Kč – většina transferů v oblasti globálních grantů je poskytována zálohově a u investičních transferů ex-post.
* Ostatní krátkodobé pohledávky – na účtu 377 eviduje kraj ostatní pohledávky ve výši 1.512 tis. Kč, a to zejména v oblasti přefakturace nákladů a dobropisů.

Krátkodobý finanční majetek obsahuje finanční prostředky umístěné na krátkodobých termínovaných vkladech, běžných účtech, základních běžných účtech, depozitním účtu, účtu sdružených prostředků a běžných účtech fondů; dále zde patří ceniny. Pokladny, korunové i valutové, musí být vzhledem k rozpočtovému principu hospodaření k termínu 31. 12. daného roku vynulovány – finanční prostředky jsou převedeny na bankovní účty kraje. Oproti r. 2013 došlo ke zvýšení krátkodobého finančního majetku o 580.915 tis. Kč a jeho celkový objem činí 2.260.925 tis. Kč.

* Termínované vklady krátkodobé – na účtu 244 eviduje kraj finanční prostředky na 3 bankovních účtech u J&T Banky, a.s. pro krátkodobé vklady (435.000 tis. Kč) a jeden vklad u Sberbank CZ, a.s. (80.086 tis. Kč). Vklady byly realizovány za účelem vyššího zhodnocení finančních prostředků; vklady u J&T Banky, a.s. ve výši 350.000 tis. Kč jsou s tříměsíční výpovědní lhůtou, vklad ve výši 85.000 tis. Kč je s výpovědní lhůtou 33 dnů. V r. 2014 nově založený vklad u Sberbank CZ, a.s. je s výpovědní lhůtou 31 dnů. Oproti r. 2013 došlo k navýšení termínovaných vkladů o 146.086 tis. Kč.
* Jiné běžné účty – na účtu 245 eviduje kraj finanční prostředky ve výši 17.679 tis. Kč; jedná se o cizí finanční prostředky, vedené na depozitním účtu (v r. 2013 byl kromě depozitního účtu v zůstatku také ještě účet sdružených prostředků ve výši 5.000 tis. Kč, který byl v průběhu roku 2014 zrušen, a proto v konečném zůstatku účtu 245 k 31. 12. 2014 již není jeho stav vykazován). Na depozitním bankovním účtu jsou uloženy zejména přijaté jistiny k veřejným zakázkám (11.910 tis. Kč) a složené kauce zahraničních dopravců, které jsou zde evidovány do konečného vyřešení dopravních přestupků (5.559 tis. Kč).
* Běžný účet – na účtu 241 eviduje kraj finanční prostředky na úhradu své daňové povinnosti vůči finančnímu úřadu v oblasti DPH, a to v souvislosti se zavedením nového institutu přenesené daňové povinnosti (účet byl založen v r. 2012). Stav účtu je 34 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 několika bank (Česká spořitelna, a.s., Komerční banka, a.s., PPF Banka, a.s., UCB, a.s., ČSOB, a.s., ČNB, Raiffeisenbank, a.s., Sberbank, a.s. a J&T Banka, a.s.) v celkovém objemu 1.548.871 tis. Kč. Kraj v roce 2014 prováděl bankovní operace celkem na 93 ZBÚ, které byly zřízeny především na základě požadavku poskytovatelů dotací na samostatné vykazování finančních prostředků u projektů spolufinancovaných EU. Oproti r. 2013 došlo k navýšení finančních prostředků o 409.459 tis. Kč.
* Běžné účty fondů územních samosprávných celků – na účtu 236 eviduje kraj finanční prostředky na 4 bankovních účtech účelových fondů v celkové výši 179.211 tis. Kč. Pro každý fond má kraj zřízen samostatný bankovní účet – jsou to bankovní účty u České spořitelny, a.s. pro Sociální fond (1.001 tis. Kč) a Regionální rozvojový fond (3.618 tis. Kč), bankovní účet u PPF Banky a.s. pro Zajišťovací fond (104.419 tis. Kč) a bankovní účet u UCB, a.s. pro Fond životního prostředí MSK (70.173 tis. Kč). Oproti r. 2013 došlo k navýšení finančních prostředků o 22.440 tis. Kč.
* Ceniny – na účtu 263 eviduje kraj ceniny, a to kolky a jízdenky DPO ve výši 44 tis. Kč.

## Pasiva

Pasiva se dělí na vlastní kapitál a cizí zdroje. Mezi vlastní kapitál patří jmění účetní jednotky a upravující položky, fondy účetní jednotky a výsledek hospodaření. Mezi cizí zdroje patří rezervy, dlouhodobé závazky (sjednaná doba splatnosti je delší než jeden rok) a krátkodobé závazky (doba splatnosti je do jednoho roku). K těmto účtům se korekce nevytváří, a proto jsou pasiva vykázána jen ve 2 sloupcích, a to za běžné období (tj. ve stavu k 31. 12. 2014) a za minulé období (tj. ve stavu k 31. 12. 2013).

### 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 součástí přílohy č. 1 materiálu – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2014. V tabulce 1.4 jsou uvedeny údaje z rozvahy v tis. Kč s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek vlastního kapitálu za období 2014 a 2013.

* 1. Vlastní kapitál k 31. 12. 2014 v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Běžné období** (2014) | **Minulé období** (2013) | ***Rozdíl*** *(2014-2013)* |
| **C. VLASTNÍ KAPITÁL,** *z toho:* | **4 942 061** | **4 504 744** | ***437 317*** |
| **Jmění účetní jednotky a upravující položky** | **2 570 368** | **2 823 818** | ***-253 450*** |
| 401-jmění účetní jednotky | 1 463 118 | 2 559 100 | *-1 095 982* |
| 403-transfery na pořízení dlouhodobého majetku | 2 314 809 | 1 472 233 | *842 576* |
| 406-oceňovací rozdíly při prvotním použití metody | -1 201 274 | -1 201 233 | *-41* |
| 408-opravy minulých období | -6 285 | -6 282 | *-3* |
| **Fondy účetní jednotky** | **179 351** | **156 822** | ***22 529*** |
| 419-ostatní fondy | 179 351 | 156 822 | *22 529* |
| **Výsledek hospodaření** | **2 192 342** | **1 524 104** | ***668 238*** |
| *(493)-*výsledek hospodaření běžného účetního období | 668 238 | 401 513 | *266 725* |
| 432-výsledek hospodaření předcházejících účetních období | 1 524 104 | 1 122 591 | *401 513* |

Jmění účetní jednotky a upravující položky obsahuje zejména jmění, transfery na pořízení dlouhodobého majetku a ostatní upravující položky. Jmění a upravující položky se oproti r. 2013 snížily o 253.450 tis. Kč a představují k 31. 12. 2014 částku 2.570.368 tis. Kč.

* Jmění účetní jednotky – na účet 401 byly převedeny určené pasivní účty v rámci transformace účetnictví, které nebyly převedeny do jiných položek vlastních zdrojů, dále se na účtu 401 vykazují především operace v oblasti dlouhodobého majetku. V rámci účetní reformy byly na účet 401 k 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. 2014 ve výši 1.463.118 tis. Kč, ve srovnání s r. 2013 došlo k úbytku jmění o 1.095.982 tis. Kč, což bylo způsobeno především poskytnutím investičních dotací vlastním příspěvkovým organizacím vč. vlivu odvodů z investičních fondů (úbytek jmění o 160.754 tis. Kč; poskytování investičních dotací vlastním příspěvkovým organizacím se účtuje proti účtu 401 a nikoliv do nákladů). Dále se na účtu 401 zobrazuje pohyb dlouhodobého majetku (bezúplatné převody a dary) mezi krajem a ostatními účetními jednotkami, zejména pak převody majetku mezi krajem a jeho příspěvkovými organizacemi (úbytek jmění o 411.015 tis. Kč) a další účetní operace, definované pro tento účet, např. převod investičních dotací z minulých období u investiční akce Protihluková stěna v Nošovicích (ostatní operace celkem ve výši 524.213 tis. Kč).
* Transfery na pořízení dlouhodobého majetku – na účtu 403 kraj eviduje přijaté investiční transfery, dohady těchto transferů (vzhledem k vynaloženým investičním nákladům daných akcí) a časové rozlišení investičních transferů. Na celkovém stavu účtu 403 v objemu 2.314.809 tis. Kč se nejvíce podílí investiční transfery poskytnuté z RRRS MSK a ostatních územních rozpočtů (zůstatek je ve výši 1.628.506 tis. Kč), dále transfery z ministerstev a ostatních organizačních složek státu (264.379 tis. Kč), státních fondů (421.732 tis. Kč) a od ostatních subjektů (192 tis. Kč). Oproti r. 2013 došlo v r. 2014 k navýšení účtu 403 o 842.576 tis. Kč, zejména z důvodu nárůstu dohadů investičních dotací k akcím, které ještě nebyly zařazeny do používání; akce po zařazení do používání jsou zpravidla předány k hospodářskému využití příspěvkovým organizacím.
* Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody – na účtu 406 kraj eviduje skutečnosti z prvotního použití a změny účetní metody, které nastaly v důsledku změny právních předpisů, v celkové výši -1.201.274 tis. Kč. Evidují se zde např. oceňovací rozdíly při dooprávkování dlouhodobého majetku (-655.176 tis. Kč), při prvotní tvorbě opravných položek k pohledávkám (-35.518 tis. Kč), opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku (-118.398 tis. Kč) a ostatní změny (-392.182 tis. Kč - např. časové rozlišení nákladů a výnosů před transformací účetnictví, finanční vypořádání dotací z minulých let apod.). Smyslem použití účtu 406 je, aby v případě první aplikace určité metody nedošlo k ovlivnění výsledku hospodaření běžného roku o dopočty dopadů za minulá období.
* Opravy minulých 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. 2013 byl stav účtu v celkové výši -6.282 tis. Kč (kumulovaná částka všech oprav – 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.). V r. 2014 to bylo vypořádání zbytkové investiční dotace (str. D – 1.000 tis. Kč) a přeúčtování investičních nákladů na neinvestiční ve výši 1.003 tis. Kč (str. MD) – celkový objem účtu 408 se oproti r. 2013 změnil o -3 tis. Kč a k 31. 12. 2014 byl ve výši -6.285 tis. Kč.

Fondy účetní jednotky – se vykazují u územních samosprávných celků na účtu 419 – ostatní fondy. Kraj zřídil v minulých letech 4 účelové fondy, jejichž hospodaření se řídí schválenými statuty. Jedná se o Sociální fond, Zajišťovací fond, Regionální rozvojový fond a Fond životního prostředí MSK v celkovém objemu 179.351 tis. Kč. Kraj účtuje o fondech výsledkovým způsobem, tj. prostřednictvím nákladových a výnosových účtů; fondy jsou zdrojem krytí peněžních prostředků účelových fondů (po zohlednění pohledávek a závazků k jednotlivým fondům). Největší podíl z fondů kraje připadá na Zajišťovací fond – 104.419 tis. Kč; stav ostatních fondů je následující: Fond životního prostředí MSK –69.966 tis. Kč, Regionální rozvojový fond – 3.965 tis. Kč, Sociální fond – 1.001 tis. Kč. Stav fondů se oproti r. 2013 zvýšil o 22.529 tis. Kč (největší nárůst byl u Fondu životního prostředí MSK – zvýšení o 17.400 tis. Kč).

Výsledek hospodaření představuje hodnotu výsledku hospodaření běžného účetního období vykázaného ve Výkazu zisku a ztráty (rozdíl mezi částkami výnosy celkem a náklady celkem) a dále hodnotu výsledku hospodaření předcházejících účetních období (tj. součet výsledku hospodaření za období 2010 až 2013). Pokud je částka kladná, jedná se o zisk, pokud je záporná, jedná se o ztrátu.

* Výsledek hospodaření běžného účetního období – na tomto účtu (493) eviduje kraj výsledek hospodaření (po zdanění) za rok 2014 ve výši 668.238 tis. Kč; výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 695.542 tis. Kč (daň z příjmů byla 27.304 tis. Kč). Výsledek hospodaření ve výši 668.238 tis. Kč se k 1. 1. 2015 převedl na účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení; po schválení výsledku hospodaření zastupitelstvem kraje v r. 2015 se výsledek hospodaření převede z účtu 431 na účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Výsledek hospodaření za r. 2014 byl ve srovnání s r. 2013 vyšší o 266.725 tis. Kč.
* Výsledek hospodaření předcházejících účetních období – na účtu 432 eviduje kraj kumulované výsledky hospodaření (po zdanění) za období 2010 až 2013 (tj. za období probíhající účetní reformy). V r. 2010 dosáhl kraj výsledku hospodaření ve výši 491.874 tis. Kč, v r. 2011: 441.907 tis. Kč., v r. 2012: 188.810 tis. Kč, v r. 2013: 401.513 tis. Kč  – tj. stav účtu 432 je k 31. 12. 2014 ve výši 1.524.104 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 obtížně srovnatelné.

### Cizí zdroje

Cizí zdroje obsahují rezervy (kraj na tomto účtu dosud neúčtoval), dlouhodobé závazky (splatnost je delší než 1 rok) a krátkodobé závazky (splatnost do 1 roku). Mezi krátkodobé závazky se řadí také účty časového rozlišení. K jednotlivým položkám se korekce nevytváří, a proto jsou cizí zdroje vykázány v rozvaze jen ve dvou sloupcích – za běžné období a minulé období. V tabulce 1.5 jsou uvedeny údaje z rozvahy v tis. Kč s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek cizích zdrojů za období 2014 a 2013.

* 1. Cizí zdroje k 31. 12. 2014 v tis. Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název položky** | **Běžné období** (2014) | **Minulé období** (2013) | ***Rozdíl*** *(2014-2013*) |
| **D. CIZÍ ZDROJE,** *z toho:* | **6 099 681** | **5 477 228** | ***622 453*** |
| **Rezervy** | **0** | **0** | ***0*** |
| **Dlouhodobé závazky** | **4 554 361** | **4 430 715** | ***123 646*** |
| 451-dlouhodobé úvěry | 2 656 081 | 2 187 179 | *468 902* |
| 459-ostatní dlouhodobé závazky | 422 071 | 445 176 | *-23 105* |
| 472-dlouhodobé přijaté zálohy na transfery | 1 476 209 | 1 798 360 | *-322 151* |
| **Krátkodobé závazky** | **1 545 320** | **1 046 513** | ***498 807*** |
| 321-dodavatelé | 396 867 | 157 587 | *239 280* |
| 324-krátkodobé přijaté zálohy | 9 231 | 236 | *8 995* |
| 331-zaměstnanci | 44 | 63 | *-19* |
| 333-jiné závazky vůči zaměstnancům | 17 640 | 16 475 | *1 165* |
| 336-sociální zabezpečení | 6 827 | 9 424 | *-2 597* |
| 337-zdravotní pojištění | 3 115 | 0 | *3 115* |
| 338-důchodové spoření | 10 | 0 | *10* |
| 342-jiné přímé daně | 2 794 | 2 682 | *112* |
| 343-daň z přidané hodnoty | 14 926 | 10 488 | *4 438* |
| 344-jiné daně a poplatky | 0 | 6 | *-6* |
| 345-závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce | 18 150 | 44 813 | *-26 663* |
| 347-závazky k vybraným ústředním vládním institucím | 3 345 | 4 692 | *-1 347* |
| 349-závazky k vybraným místním vládním institucím | 135 332 | 9 173 | *126 159* |
| 363-pevné termínové operace a opce | 1 466 | 1 782 | *-316* |
| 368-závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů | 17 258 | 0 | *17 258* |
| 374-krátkodobé přijaté zálohy na transfery | 2 198 | 404 | *1 794* |
| 383-výdaje příštích období | 45 | 0 | *45* |
| 384-výnosy příštích období | 0 | 618 | *-618* |
| 389-dohadné účty pasivní | 898 217 | 767 457 | *130 760* |
| 378-ostatní krátkodobé závazky | 17 855 | 20 613 | *-2 758* |

Dlouhodobé závazky obsahují zejména přijaté úvěry, návratné finanční výpomoci, přijaté dlouhodobé zálohy na transfery a ostatní dlouhodobé závazky. Žádné dlouhodobé závazky nejsou po době splatnosti. Oproti r. 2013 došlo k nárůstu dlouhodobých závazků o 123.646 tis. Kč a jejich výše představuje částku 4.554.361 tis. Kč.

* Dlouhodobé úvěry – na účtu 451 eviduje kraj dva dlouhodobé úvěry od EIB v celkové výši 2.148.000 tis. Kč, a dále úvěr od ČSOB, a.s. ve výši 94.967 tis. Kč a úvěr od ČS, a.s. ve výši 413.114 tis. Kč - celková výše úvěrového zatížení je 2.656.081 tis. Kč (výše nesplacených úvěrů). První úvěr od EIB byl poskytnut na financování infrastruktury v Moravskoslezském kraji, splatnost zůstatku úvěru ve výši 440.000 tis. Kč je do r. 2018, druhý úvěr od EIB byl poskytnut zejména na úhradu vlastního podílu u akcí spolufinancovaných z EU, splatnost dosud načerpaných tranší ve výši 1.708.000 tis. Kč je stanovena do r. 2025. 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. 2015, úvěr od ČS, a.s. byl poskytnut za účelem zajištění disponibilních finančních prostředků pro dofinancování programového období v letech 2014 a 2015 a umožnění zahájit realizaci nových akcí spolufinancovaných z evropských finančních zdrojů z programového období 2014 – 2020, splatnost úvěru je do r. 2018. Nárůst úvěrů oproti r. 2013 byl způsoben zejména přijetím další tranše úvěru od EIB a přijetím nového úvěru od ČS, a.s. v r. 2014 (celkové zvýšení nesplaceného zůstatku úvěrů je o 468.902 tis. Kč).
* Ostatní dlouhodobé závazky – na účtu 459 eviduje kraj dlouhodobé závazky v celkovém objemu 422.071 tis. Kč. Jedná se zejména o závazky, které vznikly z pořízení dlouhodobého majetku (celkem 179.073 tis. Kč, z toho v oblasti energetických úspor 140.565 tis. Kč – splatnost je do r. 2022), dále je zde evidován závazek z pronájmu Nemocnice Nový Jičín ve výši 242.998 tis. Kč (splatnost závazku je podle splátkového kalendáře do r. 2032). Oproti r. 2013 se objem dlouhodobých závazků snížil o 23.105 tis. Kč, a to především z důvodu úhrady závazků z pronájmu Nemocnice Nový Jičín a závazků v oblasti energetických úspor.
* Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery – na účtu 472 eviduje kraj zejména přijaté dlouhodobé zálohy na neinvestiční transfery (investiční transfery se poskytují většinou ex-post). Jedná se převážně o zálohy poskytnuté v oblasti globálních grantů, jejichž poskytovatelem je Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (MŠMT) – celkem byly v oblasti globálních grantů a jiných projektů poskytnuty zálohy z MŠMT ve výši 1.211.257 tis. Kč. Ostatní zálohy jsou poskytovány různými ministerstvy, v převážné většině se jedná o zálohy na projekty spolufinancované EU. Stav účtu se v r. 2014 ve srovnání s r. 2013 snížil o 322.151 tis. Kč a představuje hodnotu přijatých záloh ve výši 1.476.209 tis. Kč (z tohoto objemu tvoří zálohy na investiční transfery jen 85.326 tis. Kč).

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. 2013 zvýšil o 498.807 tis. Kč a představuje částku 1.545.320 tis. Kč.

* Dodavatelé – na účtu 321 eviduje kraj závazky vůči dodavatelům v celkové výši 396.867 tis. Kč. Z tohoto objemu tvoří převážnou část faktury v investiční oblasti – 353.638 tis. Kč (jedná se zejména o stavební práce za rekonstrukce a modernizace silnic, kolejového napojení na Letiště Ostrava a investiční akce v krajských zdravotnických zařízeních), faktury neinvestiční byly ve výši 43.229 tis. Kč – zde převážnou část tvoří faktury v oblasti zabezpečování sociálních služeb (14.398 tis. Kč). Oproti roku 2013 došlo ke zvýšení závazků, zejména v oblasti investičních dodávek (nárůst o 213.958 tis. Kč). V oblasti investic se jedná zejména o akce spolufinancované EU.
* Krátkodobé přijaté zálohy – na účtu 324 eviduje kraj přijaté zálohy v celkové výši 9.231 tis. Kč, převážnou část tohoto objemu tvoří přijatá záloha pojistného plnění na škodní událost v Nemocnici ve Frýdku Místku, p.o. (9.000 tis. Kč), dále jsou to přijaté zálohy na věcná břemena.
* Zaměstnanci – na účtu 331 eviduje kraj závazky vůči zaměstnancům ve výši 44 tis. Kč, jedná se o mzdy za prosinec 2014, které byly zaměstnancům vyplaceny v hotovosti v lednu 2015.
* Jiné závazky vůči zaměstnancům – na účtu 333 eviduje kraj závazky vůči zaměstnancům ve výši 17.640 tis. Kč, jedná se o mzdy za prosinec 2014, které byly vyplaceny převodem na účty zaměstnanců v lednu 2015.
* Sociální zabezpečení – na účtu 336 eviduje kraj závazky vůči ČSSZ v celkové výši 6.827 tis. Kč, z toho závazky na sociální zabezpečení placené zaměstnanci jsou ve výši 1.404 tis. Kč a  placené zaměstnavatelem jsou ve výši 5.423 tis. Kč – závazky byly uhrazeny v lednu 2015.
* Zdravotní pojištění - na účtu 337 eviduje kraj závazky vůči zdravotním pojišťovnám ve výši 3.115 tis. Kč, z toho závazky na zdravotní pojištění placené zaměstnanci jsou ve výši 1.041 tis. Kč a závazky na zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem jsou ve výši 2.074 tis. Kč, závazky byly uhrazeny v lednu 2015.
* Důchodové spoření – na účtu 338 eviduje kraj závazky z tzv. II. pilíře sociálního zabezpečení ve výši 10 tis. Kč, závazky byly uhrazeny v lednu 2015.
* Jiné přímé daně – na účtu 342 eviduje kraj daňovou povinnost z mezd zaměstnanců za prosinec 2014 ve výši 2.794 tis. Kč; daň byla uhrazena v lednu 2015.
* Daň z přidané hodnoty – na účtu 343 eviduje kraj daňovou povinnost z DPH za zdaňovací období prosinec 2014 ve výši 14.926 tis. Kč, která byla uhrazena v lednu 2015. Jedná se zejména o odvod DPH z pronájmu podniku Nemocnice Nový Jičín  (5.474 tis. Kč) a odvod DPH z přenesené daňové povinnosti u akce Letiště-Kolejové napojení (9.074 tis. Kč).
* Jiné daně a poplatky – na účtu 344 evidoval kraj v r. 2013 daň z převodu nemovitosti, která byla uhrazena vč. dalších daňových povinností roku 2014 do 31. 12. 2014; proto účet nevykazuje žádný zůstatek.
* Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce – na účtu 345 eviduje kraj závazky z poskytovaných transferů mimo vybrané účetní jednotky ve výši 18.150 tis. Kč. Jedná se o závazky vůči ostatním subjektům, jako jsou neziskové organizace, akciové společnosti, s.r.o., fyzické osoby apod. (16.817 tis. Kč) a závazky na příspěvky na dopravní obslužnost (1.333 tis. Kč); oproti r. 2013 došlo k poklesu závazků o 26.663 tis. Kč, zejména v oblasti dopravní obslužnosti.
* Závazky k vybraným ústředním vládním institucím – na účtu 347 eviduje kraj závazky k ústředním orgánům (organizačním složkám státu) v celkové výši 3.345 tis. Kč, z toho předpis závazků za porušení rozpočtové kázně vůči MŠMT představuje částku 3.305 tis. Kč (jedná se o odvod za jiné subjekty, po uhrazení odvodu těmito subjekty bude částka převedena MŠMT); a závazek z finančního vypořádání dotace vůči Národnímu památkovému ústavu (40 tis. Kč).
* Závazky k vybraným místním vládním institucím – na účtu 349 eviduje kraj závazky v celkové výši 135.332 tis. Kč, jedná se zejména o závazky vůči RRRS MSK (navrácení neoprávněně nárokovaných a proplacených výdajů  ve výši 109.407 tis. Kč, zejména na projekty v oblasti silnic a závazky z porušení rozpočtové kázně ve výši 24.043 tis. Kč); dále jsou to závazky z titulu poskytovaných investičních a neinvestičních transferů z rozpočtu kraje (1.882 tis. Kč).
* Pevné termínové operace a opce – na účtu 363 eviduje kraj závazek k ČS, a.s. (1.466 tis. Kč) – jedná se o úrokový swap (zajištění úroků z úvěru).
* Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů – na účtu 368 eviduje kraj závazek z upsaných akcií Letiště Ostrava, a.s. ve výši 17.258 tis. Kč.
* Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – na účtu 374 eviduje kraj závazky z přijatých záloh na transfery ve výši 2.198 tis. Kč. Jedná se o zálohy poskytnuté z ústředních rozpočtů a územních rozpočtů určené pro kraj (204 tis. Kč), dále zůstatky průtokových dotací, které byly finančně vypořádány v roce 2015 (celkem 1.994 tis. Kč, z toho vypořádání s MPSV ve výši 1.425 tis. Kč).
* Výdaje příštích období – na účtu 383 eviduje kraj časové rozlišení výdajů na bankovní poplatky za vedení účtu cenných papírů u UCB, a.s. ve výši 45 tis. Kč (byly uhrazeny v únoru 2015).
* Výnosy příštích období – na účtu 384 neeviduje kraj k 31. 12. 2014 žádné položky, v r. 2013 byl zůstatek tohoto účtu ve výši 618 tis. Kč (jednalo se zejména o časové rozlišení výnosů z pronájmu přístrojů ve výši 550 tis. Kč a ostatní výnosy).
* Dohadné účty pasivní – na účtu 389 eviduje kraj dohady nákladů v celkové výši 898.217 tis. Kč, z toho největší položku tvoří dohady nákladů k transferům, poskytnutých formou záloh (861.591 tis. Kč), dále pak dohady k různým nákladovým účtům vč. dohadu daně z příjmu kraje (celkem dohady ostatních nákladů 35.912 tis. Kč) a dohady investičních nákladů (714 tis. Kč).
* Ostatní krátkodobé závazky – na účtu 378 eviduje kraj závazky v celkové výši 17.855 tis. Kč, z toho nejvyšší objem představují závazky k depozitnímu účtu ve výši 17.679 tis. Kč (jde většinou o závazky k přijatým kaucím od zahraničních dopravců – 5.559 tis. Kč a přijaté jistiny – 11.910 tis. Kč) a dále pak závazky z pořízení dlouhodobého majetku (117 tis. Kč) a ostatní závazky (59 tis. Kč). Oproti r. 2013 došlo ke snížení závazků o 2.758 tis. Kč.

# Výkaz zisku a ztráty

Ve Výkazu zisku a ztráty (VZZ) jsou uspořádány položky nákladů, výnosů a výsledků hospodaření. Uspořádání a označování položek výkazu stanoví Příloha č. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Konečné zůstatky nákladových a výnosových účtů a údaje o výsledku hospodaření před zdaněním a o výsledku hospodaření běžného účetního období (po zdanění) jsou vykázány ve 4 sloupcích. V prvních 2 sloupcích jsou údaje běžného účetního období; v 1. sloupci jsou údaje za hlavní činnost účetní jednotky a ve 2. sloupci za hospodářskou činnost účetní jednotky. V dalších dvou sloupcích jsou vykazovány stejné položky za minulé účetní období – ve 3. sloupci za hlavní činnost a ve 4. sloupci za hospodářskou činnost. Kraj hospodářskou činnost v roce 2014 nevykonával, a proto hodnoty ve 2. a 4. sloupci nejsou uvedeny. Náklady, výnosy a výsledek hospodaření jsou zobrazovány na základě akruálního principu, tj. jsou vykazovány v tom účetním období, se kterým věcně a časově souvisejí. Tímto se odlišují od hodnot uvedených v příjmech a výdajích v rozpočtu kraje, které jsou vykázány v tom období, ve kterém došlo k jejich realizaci, tj. k příjmu na bankovní účet nebo výdeji z bankovního účtu kraje v roce 2014.

V níže uvedené tabulce 1.6 jsou uvedeny základní údaje z Výkazu zisku a ztráty, včetně rozdílů u jednotlivých položek za období 2014 a 2013. Náklady celkem (5.292.208 tis. Kč) se v r. 2014 oproti r. 2013 zvýšily o 112.393 tis. Kč, výnosy celkem (5.960.446 tis. Kč) se ve srovnání s r. 2013 zvýšily o 379.118 tis. Kč – tímto došlo ke zlepšenému výsledku hospodaření ve srovnání s r. 2013 o 266.725 tis. Kč (výsledek hospodaření za r. 2014 je ve výši 668.238 tis. Kč). [Výkaz zisku a ztráty](Z150625_04_001_01_str09-12.pdf) je součástí přílohy č. 1 materiálu – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2014.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** |
| stav k 31. 12. 2014 | stav k 31. 12. 2013 | *rozdíl**(2014-2013)* |
| I. Náklady z činnosti | 1 060 787 | 946 485 | *114 302* |
| II. Finanční náklady | 77 826 | 71 267 | *6 559* |
| III. Náklady na transfery | 4 126 291 | 4 135 378 | *-9 087* |
| V. Daň z příjmů | 27 304 | 26 685 | *619* |
| **Náklady celkem** | **5 292 208** | **5 179 815** | ***112 393*** |
| I. Výnosy z činnosti | 167 607 | 138 452 | *29 155* |
| II. Finanční výnosy | 72 867 | 69 892 | *2 975* |
| III. Výnosy z transferů | 788 976 | 700 804 | *88 172* |
| V. Výnosy ze sdílených daní a poplatků | 4 930 996 | 4 672 180 | *258 816* |
| **Výnosy celkem** | **5 960 446** | **5 581 328** | ***379 118*** |
| Výsledek hospodaření před zdaněním | 695 542 | 428 198 | *267 344* |
| Výsledek hospodaření běžného účetního období *(po zdanění)* | 668 238 | 401 513 | *266 725* |
| **Výsledek hospodaření** (je vykázán také v rozvaze) | **668 238** | **401 513** | ***266 725*** |

## Náklady

Náklady kraje tvoří náklady z činnosti, finanční náklady, náklady na transfery a daň z příjmů. Náklady se v průběhu roku časově nerozlišují, časové rozlišení nákladů je realizováno k termínu účetní závěrky, tj. k 31. 12. 2014. K tomuto datu dochází k časovému rozlišení především poskytnutých neinvestičních transferů, které jsou poskytovány zálohově, nebo výjimečně ex-post. U akcí, na které je poskytnut transfer, se náklady a výnosy časově rozlišují tak, aby byly náklady a výnosy zaúčtované do daného účetního období v alikvotní části. Srovnatelnost jednotlivých druhů nákladů a výnosů je mnohdy vzhledem ke změnám metodiky účtování v jednotlivých letech těžko proveditelná. Změna metodiky účtování vyplývá zejména ze změn zákonných předpisů a stanovených postupů účtování v ČÚS.

### Náklady z činnosti

V tabulce 1.7 jsou uvedeny údaje v oblasti nákladů z činnosti, s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek za období 2014 a 2013.

* 1. Náklady z činnosti v tis. Kč

|  |  |
| --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** |
| stav k 31. 12. 2014 | stav k 31. 12. 2013  | *rozdíl (2014-2013)* |
| **I. – Náklady z činnosti,** *z toho:* | **1 060 787** | **946 485** | ***114 302*** |
| 501 – spotřeba materiálu | 15 670 | 16 766 | *-1 096* |
| 502 – spotřeba energie | 4 920 | 6 482 | *-1 562* |
| 511 – opravy a udržování | 26 315 | 23 738 | *2 577* |
| 512 – cestovné | 6 780 | 6 403 | *377* |
| 513 – náklady na reprezentaci | 8 143 | 6 823 | *1 320* |
| 518 – ostatní služby | 253 347 | 220 089 | *33 258* |
| 521 – mzdové náklady | 284 347 | 273 564 | *10 783* |
| 524 – zákonné sociální pojištění | 92 734 | 88 926 | *3 808* |
| 525 – jiné sociální pojištění | 6 388 | 6 986 | *-598* |
| 527 – zákonné sociální náklady | 10 993 | 7 480 | *3 513* |
| 532 – daň z nemovitosti | 685 | 747 | *-62* |
| 538 – jiné daně a poplatky | 6 165 | 5 909 | *256* |
| 541 – smluvní pokuty a úroky z prodlení | 0 | 18 | *-18* |
| 542 – jiné pokuty a penále | 24 650 | 3 346 | *21 304* |
| 543 – dary a jiná bezúplatná předání | 685 | 526 | *159* |
| 547 – manka a škody | 1 976 | 0 | *1 976* |
| 548 – tvorba fondů | 22 529 | 3 108 | *19 421* |
| 551 – odpisy dlouhodobého majetku | 118 189 | 120 750 | *-2 561* |
| 553 – prodaný dlouhodobý hmotný majetek | 17 260 | 36 448 | *-19 188* |
| 554 – prodané pozemky | 43 378 | 16 550 | *26 828* |
| 556 – tvorba a zúčtování opravných položek | 2 921 | -19 056 | *21 977* |
| 557 – náklady z vyřazených pohledávek | 7 045 | 33 121 | *-26 076* |
| 558 – náklady z drobného dlouhodobého majetku | 73 529 | 53 919 | *19 610* |
| 549 – ostatní náklady z činnosti | 32 138 | 33 842 | *-1 704* |

Náklady z činnosti představují různé náklady provozního charakteru, vynaložené na zabezpečení činností kraje. Jednotlivé druhy nákladů se podle obsahu vykazují na těchto syntetických účtech:

* Spotřeba materiálu – na účtu 501 jsou účtovány náklady na kancelářské potřeby, knihy, brožury a časopisy, pohonné hmoty, ochranné pomůcky, materiál pro údržbu, léčiva a zdravotnický materiál, drobný DHM evidovaný na podrozvahových účtech a ostatní materiál. Největší objem představuje nákup ostatního pomocného materiálu (5.385 tis. Kč), nákup knih, brožur, letáků a ostatních tiskovin (2.421 tis. Kč), dále spotřeba pohonných hmot (2.100 tis. Kč) a nákup propagačních a reklamních předmětů u projektů (1.875 tis. Kč). Celková spotřeba materiálu je ve výši 15.670 tis. Kč – oproti r. 2013 došlo k poklesu nákladů o 1.096 tis. Kč.
* Spotřeba energie – na účtu 502 jsou účtovány náklady na spotřebu elektrické energie, tepla, páry a studené vody v celkové výši 4.920 tis. Kč. Největší položky představuje spotřeba elektrické energie (2.969 tis. Kč) a spotřeba tepla a páry (1.520 tis. Kč). Oproti r. 2013 došlo k úspoře nákladů na energie ve výši 1.562 tis. Kč.
* Opravy a udržování – na účtu 511 jsou účtovány náklady v celkové výši 26.315 tis. Kč, a to náklady na opravy, udržování a servisní prohlídky budov, dopravních prostředků, kancelářské techniky (včetně drobného hmotného majetku) a také náklady na opravy a údržbu silnic (v rámci projektů). Největší položku představují náklady na opravy a údržbu budov (14.011 tis. Kč) a náklady na opravy a údržbu silnic (realizováno v rámci projektů - 10.313 tis. Kč). Oproti r. 2013 došlo k nárůstu celkových nákladů o 2.577 tis. Kč, a to zejména vyššími náklady v oblasti oprav a údržby silnic (v r. 2013 zde byly náklady ve výši 4.064 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 3.520 tis. Kč (z toho v rámci projektů 728 tis. Kč) a na zahraniční 3.260 tis. Kč (z toho v rámci projektů 587 tis. Kč), celkem byly náklady na cestovné ve výši 6.780 tis. Kč (oproti r. 2013 nárůst o 377 tis. Kč).
* Náklady na reprezentaci – na účtu 513 jsou účtovány náklady na pohoštění a náklady na propagační a reklamní předměty. Náklady na pohoštění byly ve výši 5.569 tis. Kč (z toho v rámci projektů 2.339 tis. Kč), náklady na propagační a reklamní předměty činily 2.574 tis. Kč; celkem byly náklady na reprezentaci ve výši 8.143 tis. Kč (oproti r. 2013 nárůst o 1.320 tis. Kč, a to zejména u nákladů na pohoštění – v rámci projektů).
* 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, hodnocení žádostí o dotace, bankovní poplatky, nákup software a ostatního drobného DNM (do 7 tis. Kč), podpora software a jeho údržba, úhrady za zřízená věcná břemena, nákup sociálních služeb, nákup služeb ze sociálního fondu a ostatní služby jinde nezařazené. Největší objem představují náklady na sociální služby (118.779 tis. Kč – nákup služeb v rámci projektů), na nákup ostatních služeb (80.285 tis. Kč, z toho v rámci projektů 31.073 tis. Kč), dále náklady na zpracování studií, koncepcí apod. (15.605 tis. Kč), náklady na podporu software a jeho údržbu (11.663 tis. Kč) a nájemné (8.613 tis. Kč). Celkově byly čerpány náklady evidované na účtu 518 ve výši 253.347 tis. Kč, z toho v rámci projektů 162.158 tis. Kč. Oproti roku 2013 byl nárůst nákladů o 33.258 tis. Kč, a to zejména vlivem vyššího čerpání sociálních a ostatních služeb u projektů.
* Mzdové náklady – na účtu 521 jsou účtovány náklady na platy zaměstnanců a zastupitelů kraje, dohody o provedení práce, ostatní osobní náklady a náhrady mezd za dočasnou pracovní neschopnost placenou zaměstnavatelem. Celkové mzdové náklady byly ve výši 284.347 tis. Kč, z toho v rámci projektů mzdové náklady ve výši 24.479 tis. Kč (oproti r. 2013 nárůst o 10.783 tis. Kč).
* Zákonné sociální pojištění – na účtu 524 jsou účtovány náklady na sociální pojištění (67.075 tis. Kč) a zdravotní pojištění (25.493 tis. Kč) placené zaměstnavatelem a pojištění u refundací (166 tis. Kč). Celkem činily náklady na zákonné sociální pojištění 92.734 tis. Kč (v  rámci projektů čerpáno 7.822 tis. Kč). Oproti r. 2013 došlo k nárůstu o 3.808 tis. Kč.
* Jiné sociální pojištění – na účtu 525 jsou účtovány náklady na povinné úrazové pojištění zaměstnanců (1.065 tis. Kč), dále pak příspěvek na penzijní připojištění, životní pojištění a  pojištění odpovědnosti za škodu, hrazené ze sociálního fondu (5.323 tis. Kč). Celkem náklady na jiné sociální pojištění byly ve výši 6.388 tis. Kč (oproti r. 2013 snížení o 598 tis. Kč).
* Zákonné sociální náklady – na účtu 527 jsou účtovány náklady v celkové výši 10.993 tis. Kč, jedná se o příspěvek na stravování zaměstnanců a uvolněných zastupitelů (5.502 tis. Kč), náklady na preventivní zdravotní prohlídky (60 tis. Kč) a náklady na školení (5.431 tis. Kč, z toho v rámci projektů 2.933 tis. Kč). Oproti r. 2013 vzrostly náklady o 3.513 tis. Kč, zejména v oblasti nákladů na školení (nárůst o 2.353 tis. Kč).
* Daň z nemovitostí – na účtu 532 je zaúčtována daň z nemovitostí v celkové výši 685 tis. Kč, a to z pronajímaných pozemků ve vlastnictví kraje a z pozemků a staveb, které leží mimo území kraje.
* Jiné daně a poplatky – na účtu 538 jsou účtovány náklady v celkové výši 6.165 tis. Kč, jedná se o správní poplatky (vč. kolků), daň z nabytí nemovitých věcí, dálniční známky, soudní poplatky, DPH u poskytnutých bezúplatných plnění a odvod poplatků za odebrané množství podzemních vod. Největší položky tvoří daň z nabytí nemovitých věcí (1.283 tis. Kč) a odvod poplatků za odebrané množství podzemních vod (4.708 tis. Kč). Oproti r. 2013 nárůst nákladů o 256 tis. Kč.
* Smluvní pokuty a úroky z prodlení – na účtu 541 byly v r. 2013 zaúčtovány pokuty na základě dohody o narovnání za pronájem zdravotnických přístrojů (leasingy) ve výši 18 tis. Kč, v r. 2014 nebyly na tomto účtu žádné náklady.
* Jiné pokuty a penále – na účtu 542 jsou zaúčtovány náklady za porušení rozpočtové kázně, penále a ostatní sankce v oblasti veřejných rozpočtů. Největší položku představují náklady za porušení rozpočtové kázně u silničních projektů, předepsaných k úhradě RRRS MSK v celkové výši 24.043 tis. Kč. Oproti r. 2013 se náklady zvýšily o 21.304 tis. Kč.
* Dary a jiná bezúplatná předání – na účtu 543 jsou zaúčtovány zejména náklady na věcné dary organizacím a fyzickým osobám – různá ocenění při výročích, soutěžích nebo u příležitosti významných návštěv v celkové výši 685 tis. Kč; oproti roku 2013 je nárůst o 159 tis. Kč.
* Manka a škody – na účtu 547 jsou zaúčtovány škody v souvislosti se zjištěným inventarizačním rozdílem vzniklým v r. 2014 (62 tis. Kč – zůstatková cena vyřazeného majetku) a dále škoda v důsledku vyřazení majetku evidovaného na účtu 042 – zmařené investice (1.914 tis. Kč) – o vyřazení majetku z účtu pořízení proti nákladovému účtu rozhodly orgány kraje v r. 2014. Celkem jsou na účtu 547 náklady ve výši 1.976 tis. Kč – v r. 2013 nebyly na tomto účtu náklady vykázány.
* Tvorba fondů – na účtu 548 je účtován příděl do fondů kraje (při čerpání fondů je účtováno na příslušný nákladový účet proti účtu 548; obdobně jsou účtovány také výnosy u jednotlivých fondů). Kraj má zřízeny 4 účelové fondy: Sociální fond, Zajišťovací fond, Regionální rozvojový fond a Fond životního prostředí MSK. O fondech je účtováno výsledkově (tj. prostřednictvím nákladových a výnosových účtů). Celkové náklady ve výši 22.529 tis. Kč představují saldo na nákladovém účtu 548 – rozdíl mezi přídělem do fondů a jejich čerpáním (oproti r. 2013, kdy byl stav účtu 3.108 tis. Kč, je nárůst nákladů o 19.421 tis. Kč – zejména u Fondu životního prostředí MSK, kde jsou náklady ve výši 17.400 tis. Kč).
* Odpisy dlouhodobého majetku – na účtu 551 jsou účtovány odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (vč. hodnoty zůstatkové ceny majetku vyřazeného likvidací) v celkové výši 118.189 tis. Kč. Kraj začal majetek odpisovat do nákladů od 1. 1. 2012; majetek se odpisuje rovnoměrným způsobem. Oproti r.  2013 došlo ke snížení odpisů o 2.561 tis. Kč. Současně s odpisy je rozpouštěna alikvotní část investičních transferů do výnosů, a to na účet 672 (v r. 2014 to byla částka včetně ostatního časového rozlišení transferů ve výši 44.557 tis. Kč).
* Prodaný dlouhodobý hmotný majetek – na účtu 553 je účtována cena prodávaného dlouhodobého hmotného majetku, a to budov v celkové výši 16.560 tis. Kč a prodej osobního automobilu ve výši 700 tis. Kč, tj. celkem byl prodán majetek v hodnotě 17.260 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. 2013 byl realizován nižší prodej majetku – pokles o 19.188 tis. Kč.
* Prodané pozemky – na účtu 554 je účtována cena prodávaných pozemků, oceněných v souladu s vnitřními předpisy na reálnou hodnotu, vč. ceny směňovaných pozemků, v celkové výši 43.378 tis. Kč. Opět se jedná o nevyužité pozemky, převáděné z příspěvkových organizací, popř. o pozemky ve vlastnictví kraje. Největší položku představoval převod pozemků v k.ú. Nošovice, které byly prodány soukromé společnosti ve výši 38.493 tis. Kč. Oproti roku došlo ke zvýšení prodejů o 26.828 tis. Kč.
* Tvorba a zúčtování opravných položek – na účtu 556 jsou účtovány opravné položky k pohledávkám (krátkodobým a dlouhodobým); v minulých letech se vytvářely opravné položky také k zásobám a k majetkovým účastem ve společnostech. 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), opravné položky byly vytvořeny k účtu 311 (1.345 tis. Kč), k účtu 315 (1.576 tis. Kč). Celková výše nákladů z opravných položek je ve výši 2.921 tis. Kč. V r. 2013 došlo k zúčtování opravných položek ve vyšší částce než byla jejich tvorba – výsledné saldo bylo mínus 19.056 tis. Kč a bylo způsobené zejména odúčtováním opravných položek u vyřazených pohledávek, úhradami pohledávek po splatnosti a odúčtováním opravné položky u zásob). Opravné položky u pohledávek se ruší při úhradě pohledávky anebo při jejím vyřazení z evidence.
* Náklady z vyřazených pohledávek – na účtu 557 jsou zaúčtovány náklady ve výši 7.045 tis. Kč z vyřazených pohledávek – jedná se o pohledávky, které byly prominuty nebo částečně prominuty orgány kraje (většinou se jednalo o pohledávky za porušení rozpočtové kázně a příslušného penále u subjektů v oblasti veřejných rozpočtů) – celková výše nákladů z vyřazených pohledávek se oproti r. 2013 snížila o 26.076 tis. Kč. V r. 2013 zde byly zaúčtovány také náklady z vyřazených pohledávek, ke kterým došlo na základě výmazu společností z obchodního rejstříku (25.430 tis.  Kč), v r. 2014 pohledávky z tohoto důvodu vyřazeny nebyly.
* Náklady z drobného dlouhodobého majetku – na účtu 558 jsou účtovány náklady na pořízení drobného DNM (majetek je evidován na účtu 018, náklady jsou ve výši 6.042 tis. Kč) a drobného DHM (je evidován na účtu 028, náklady jsou ve výši 67.487 tis. Kč). Celkové náklady ve výši 73.529 tis. Kč se ve srovnání s r. 2013 zvýšily o 19.610 tis. Kč, a to zejména pořízením drobného DNM a DHM v rámci projektů (57.389 tis. Kč).
* Ostatní náklady z činnosti – na účtu 549 jsou účtovány náhrady nákladů (náhrady nákladů soudních řízení a ostatní náhrady ve výši 2.087 tis. Kč), náklady na pojištění majetku, vozidel, komerční pojištění a pojištění profesní odpovědnosti za škodu (pojistné celkem ve výši 30.051 tis. Kč). Ostatní náklady z činnosti představují celkem částku 32.138 tis. Kč a oproti r. 2013 došlo k jejich snížení o 1.704 tis. Kč, částečně i změnou metodiky (v r. 2013 zde byly vykázány také refundace mezd ve výši 579 tis. Kč, v r. 2014 jsou refundace vykázány jako mzdový náklad).

### Finanční náklady

V tabulce 1.8 jsou uvedeny údaje v oblasti finančních nákladů s vyčíslením rozdílů u jednotlivých nákladových položek za období 2014 a 2013.

* 1. Finanční náklady v tis. Kč

|  |  |
| --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** |
| stav k 31. 12. 2014 | stav k 31. 12. 2013 | *Rozdíl (2014-2013*) |
| **II. – Finanční náklady,** *z toho:*  | **77 826** | **71 267** | ***6 559*** |
| 562 – úroky | 35 425 | 34 033 | *1 392* |
| 563 – kurzové ztráty | 752 | 80 | *672* |
| 564 – náklady z přecenění reálnou hodnotou | 1 304 | 7 961 | *-6 657* |
| 569 – ostatní finanční náklady | 40 345 | 29 193 | *11 152* |

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

* Úroky – na účtu 562 se účtují placené úroky z přijatých úvěrů, a to úroky ze dvou dlouhodobých úvěrů od EIB (výše úroků je 23.686 tis. Kč), úroky z dlouhodobého úvěru od ČSOB, a.s. a ČS, a.s. (výše úroků je 4.154 tis. Kč) a úroky z realizovaných energetických úspor (7.585 tis. Kč). Oproti r. 2013 došlo k navýšení úroků o 1.392 tis. Kč, a to zejména v oblasti úroků od EIB a z realizovaných energetických úspor.
* Kurzové ztráty – na účtu 563 se účtují zejména kurzové rozdíly, vzniklé při úhradě závazků v cizí měně a při nákupu valut. Celkem byly kurzové ztráty ve výši 752 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. 2014 vznikly tyto náklady především při přecenění automobilu a  pozemků reálnou hodnotou; náklady jsou celkem ve výši 1.304 tis. Kč – oproti r. 2013 došlo ke snížení nákladů o 6.657 tis. Kč.
* Ostatní finanční náklady – na účtu 569 se účtují ostatní finanční náklady, v r. 2014 se jednalo zejména o snížení základního kapitálu Letiště Ostrava, a.s. (vzetí akcií z oběhu) ve výši 21.226 tis. Kč, což se projevilo rovněž ve snížení majetkové účasti kraje v této společnosti (na účtu 061), dále náhradou úroků k přijatým dotacím v oblasti globálních grantů (několikaleté dotace byly finančně vypořádány v r. 2014 - 12.084 tis. Kč) a náklady ze zajištění úroků (úrokový swap – 7.035 tis. Kč). V r. 2014 byly vykázány ostatní finanční náklady v celkové výši 40.345 tis. Kč. Oproti r. 2013 došlo k nárůstu nákladů o 11.152 tis. Kč, a to zejména v oblasti náhrad úroků k přijatým dotacím a u úrokového swapu.

### Náklady na transfery

V tabulce 1.9 jsou uvedeny údaje v oblasti nákladů na transfery s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek za období 2014 a 2013.

* 1. Náklady na transfery v tis. Kč

|  |  |
| --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** |
| stav k 31. 12. 2014 | stav k 31. 12. 2013 | *Rozdíl (2014-2013)* |
| **III. Náklady na transfery, 572** - **Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery,***z toho:* | **4 126 291** | **4 135 378** | ***-9 087*** |
| transfery zřízeným příspěvkovým organizacím | 2 164 235 | 2 200 516 | *-36 281* |
| transfery územním samosprávným celkům | 157 214 | 207 953 | *-50 739* |
| transfery ostatním subjektům, *z toho:* | 1 804 842 | 1 726 909 | *77 933* |
|  *- transfery na dopravní obslužnost* | *1 232 997* | *1 249 173* | *-16 176* |
|  - *ostatní transfery*  | *571 845* | *477 736* | *94 109* |

Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery – na účtu 572 se vykazují náklady na poskytnuté transfery (tj. dotace, finanční dary a příspěvky). Jedná se o náklady z transferů, které jsou poskytovány z rozpočtu kraje. Transfery jsou časově rozlišovány, a to nejpozději k rozvahovému dni, kdy náklady a výnosy u transferů jsou účtovány přes dohadné účty tak, aby byly zaúčtovány do období, s nímž věcně a časově souvisí. Také v oblasti transferů dochází každoročně k úpravám metodiky účtování, proto se obtížně hodnoty v této oblasti v jednotlivých letech srovnávají. Objem poskytnutých transferů byl v r. 2014 ve výši 4.126.291 tis. Kč; oproti r. 2013 se snížil o 9.087 tis. Kč (k pohybům došlo ve všech dotačních oblastech). Do nákladů nevstupují transfery poskytované z ústředních rozpočtů, kdy kraj v rámci výkonu přenesené působnosti přijaté transfery pouze přerozděluje konečným příjemcům (tyto transfery jsou označovány jako průtokové a kraj zde vystupuje jako zprostředkovatel transferu). Do skupiny průtokových transferů patří zejména transfery poskytované podle školského zákona (přímé náklady na vzdělání z MŠMT) – i když tyto transfery vstupují do rozpočtu kraje (do příjmů a výdajů), z pohledu účetnictví se nejedná o výnos a náklad kraje, ale je zde účtováno podle platné metodiky ČÚS č. 703 přes závazkové vztahy (přes účet 374).

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 2014 poskytl kraj 227 příspěvkovým organizacím neinvestiční transfery ve výši 2.164.235 tis. Kč (poskytnuté investiční transfery nevstupují do nákladů, jsou účtovány vůči účtu 401). Z tohoto objemu neinvestičních transferů byly v rámci projektů poskytnuty transfery ve výši 186.461 tis. Kč. Transfery z ústředních rozpočtů, určené pro příspěvkové organizace kraje, jsou účtovány průtokem (jedná se zejména o transfery poskytnuté z MŠMT a MPSV– tyto transfery nevstupují do nákladů kraje).
* Neinvestiční a investiční transfery územním samosprávným celkům – jedná se o investiční a neinvestiční transfery poskytnuté krajům, obcím a jejich příspěvkovým organizacím a dále transfery poskytnuté RRRS MSK (vč. finančního vypořádání dotací). Z rozpočtu kraje byly poskytnuty transfery územním rozpočtům ve výši 157.214 tis. Kč, z toho v rámci projektů ve výši 33.874 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).
* Neinvestiční a investiční transfery ostatním subjektům – jedná se o investiční a neinvestiční transfery (dotace, peněžité dary a příspěvky) poskytnuté podnikatelským subjektům, neziskovým organizacím, vysokým školám, fyzickým osobám a ostatním subjektům (vč. dotací zahraničním subjektům a finančního vypořádání dotací s ústředními rozpočty). Celkem byly poskytnuty transfery ve výši 1.804.842 tis. Kč, z toho největší objem představují transfery na dopravní obslužnost poskytnuté dopravcům veřejné linkové a drážní dopravy ve výši 1.232.997 tis. Kč; transfery ostatním subjektům (vč. finančního vypořádání transferů) byly poskytnuty ve výši 571.845 tis. Kč (z toho z účelových fondů kraje ve výši 38.738 tis. Kč).

### 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 2014 a 2013.

* 1. Daň z příjmů v tis. Kč

|  |  |
| --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** |
| stav k 31. 12. 2014 | stav k 31. 12. 2013 | *Rozdíl (2014-2013)* |
| **V. – Daň z příjmů (účet 591)** | **27 304** | **26 685** | ***619*** |

Daň z příjmů u kraje představuje náklad i výnos - kraj je příjemcem své vlastní daně z příjmů. Daň za rok 2014 byla stanovena odborným odhadem daňového poradce v únoru 2015, tj. před zpracováním řádného daňového přiznání (vzhledem ke stanovenému termínu odevzdání výkazů do CSÚIS do 25. 2. 2015 nebylo možno daň stanovit jiným způsobem). Daň ve výši 27.304 tis. Kč byla zaúčtována na nákladový účet 591 a zároveň ve stejné výši na výnosový účet 682. Po zpracování daňového přiznání za rok 2014, tj. do 30. 6. 2015 (daň za kraj zpracovává daňový poradce) se konečná výše pohledávky a závazku z daně z příjmu kraje vypořádá s dohadnými účty a rozdíl se zaúčtuje již do nákladů a výnosů dalšího účetního období (tj. roku 2015). Výše daně nemá vliv na výsledek hospodaření, protože částka daně je zaúčtována do nákladů a do výnosů daného účetního období ve stejné výši.

## 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. 2014. K tomuto datu dochází k časovému rozlišení především přijatých neinvestičních transferů (investiční transfery nevstupují do výnosů, jsou účtovány na účtu 403 a do výnosů jsou rozpouštěny při odpisování majetku). U akcí, na které je poskytnut transfer, se náklady a výnosy časově rozlišují tak, aby byly náklady a výnosy zaúčtované do daného účetního období v alikvotní části. Srovnatelnost jednotlivých druhů nákladů a výnosů je mnohdy vzhledem ke změnám metodiky účtování v jednotlivých letech těžko proveditelná. Změna metodiky účtování vyplývá zejména ze změn zákonných předpisů a stanovených postupů účtování v ČÚS.

### Výnosy z činnosti

V tabulce 1.11 jsou uvedeny údaje v oblasti výnosů z činnosti s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek za období 2014 a 2013.

* 1. Výnosy z činnosti v tis. Kč

|  |  |
| --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** |
| stav k 31. 12. 2014 | stav k 31. 12 2013 | *Rozdíl (2014-2013)*  |
| **I. Výnosy z činnosti,** *z toho:* | **167 607** | **138 452** | ***29 155*** |
| 602 – výnosy z prodeje služeb | 930 | 345 | *585* |
| 603 – výnosy z pronájmu | 38 942 | 52 441 | *-13 499* |
| 605 – výnosy ze správních poplatků | 3 278 | 2 286 | *992* |
| 609 – jiné výnosy z vlastních výkonů | 2 142 | 2 291 | *-149* |
| 641 – smluvní pokuty a úroky z prodlení | 13 787 | 1 156 | *12 631* |
| 642 – jiné pokuty a penále | 18 234 | 8 558 | *9 676* |
| 644 – výnosy z prodeje materiálu | 7 634 | 398 | *7 236* |
| 646 – výnosy z prodeje DHM kromě pozemků | 15 818 | 39 326 | *-23 508* |
| 647 – výnosy z prodeje pozemků | 44 981 | 12 408 | *32 573* |
| 648 – čerpání fondů | 0 | 2 500 | *-2 500* |
| 649 – ostatní výnosy z činnosti | 21 861 | 16 743 | *5 118* |

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

* Výnosy z prodeje služeb – na účtu 602 se účtují výnosy z prodeje pokutových bloků (112 tis. Kč), příjmy z reklamních a propagačních služeb (818 tis. Kč). Celkem bylo dosaženo výnosů v objemu 930 tis. Kč – oproti r. 2013 došlo ke zvýšení o 585 tis. Kč.
* Výnosy z pronájmu – na účtu 603 se účtují výnosy z pronájmů movitých věcí, pozemků, ostatních nemovitostí a pronájmů podniků. Celkové výnosy činily 38.942 tis. Kč, z toho pronájem podniku Letiště Ostrava-Mošnov představoval výnos ve výši 7.400 tis. Kč a pronájem podniku Nemocnice Nový Jičín výnos 26.077 tis. Kč. Oproti r. 2013 došlo ke snížení výnosů celkem o 13.499 tis. Kč, a to zejména vlivem nižšího výnosu z pronájmu Letiště Ostrava (nižší výnos o 12.278 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 3.278 tis. Kč se nejvíce podílel odbor dopravy a silničního hospodářství (1.910 tis. Kč); oproti r. 2013 došlo celkem ke zvýšení výnosů o 992 tis. Kč.
* Jiné výnosy z vlastních výkonů – na účtu 609 se účtují výnosy z věcných břemen - celkem bylo dosaženo výnosů ve výši 2.142 tis. Kč; oproti r. 2013 došlo ke snížení výnosů o 149 tis. Kč
* Smluvní pokuty a úroky z prodlení – na účtu 641 se účtují výnosy z pokut a úroků z prodlení v oblasti soukromoprávních vztahů, které vyplývají z porušení ustanovení kupních smluv, smluv o dílo a jiných smluv, dále pak sankce za nedodržení smluv v oblasti  zabezpečení veřejné dopravy. Největší částka připadá na pokutu za nedodržení termínu předání díla ve výši 10.257 tis. Kč. Celková výše sankcí je ve výši 13.787 tis. Kč – oproti r. 2013 došlo k nárůstu sankcí o 12.631 tis. Kč.
* Jiné pokuty a penále – na účtu 642 se účtují výnosy z pokut a správních deliktů v oblasti veřejnoprávních vztahů. Na celkovém výnosu z pokut ve výši 18.234 tis. Kč se nejvíce podílel odbor dopravy a silničního hospodářství (12.200 tis. Kč – příjem z pokut vč. sankcí, zejména u zahraničních dopravců).
* Výnosy z prodeje materiálu – na účtu 644 se účtují výnosy z prodeje materiálu. V r. 2014 se jednalo o prodej vyfrézovaného materiálu při rekonstrukci silnic (6.573 tis. Kč) a kovového odpadu, vzniklého v rámci provádění stavebních prací (1.061 tis. Kč) – celkové výnosy jsou ve výši 7.634 tis. Kč – oproti r. 2013 došlo ke zvýšení výnosů o 7.236 tis. Kč, zejména u vyfrézovaného materiálu.
* Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků – na účtu 646 je účtován výnos z prodeje nemovitostí (staveb a budov – 15.239 tis. Kč) a dlouhodobého movitého majetku, (automobil - 579 tis. Kč), které byly oceněny reálnou hodnotou. Celkový výnos byl ve výši 15.818 tis. Kč. Prodeje byly realizovány většinou na základě kupních a směnných smluv, popř. dražby.
* Výnosy z prodeje pozemků – na účtu 647 je účtován výnos z prodeje a ze směny pozemků. Prodeje pozemků jsou uskutečňovány na základě kupních smluv, popř. dražby, u směn na základě směnných smluv. Celkový výnos z prodeje pozemků byl ve výši 44.981 tis. Kč, největší položku představoval prodej pozemků společnosti v k.ú. Nošovice ve výši 40.269 tis. Kč
* Čerpání fondů – na účtu 648 bylo v r. 2013 účtováno čerpání Regionálního rozvojového fondu – převod finančních prostředků z účtu fondu na účet sdružených prostředků, a to za účelem podpory malých a středních podnikatelů formou mikropůjček. V r. 2014 nebylo čerpání fondů (o  tvorbě a čerpání fondů je účtováno prostřednictvím nákladových a výnosových účtů).
* Ostatní výnosy z činnosti – na účtu 649 je zaúčtován celkový výnos ve výši 21.861 tis. Kč. Na těchto výnosech se nejvíce podílely příjmy za porušení rozpočtové kázně (17.315 tis. Kč) a přijaté náhrady z pojistných událostí (2.564 tis. Kč), další výnosy představují přijaté náhrady nákladů řízení, soudních poplatků, ostatní náhrady, dobropisy a ostatní výnosy (1.982 tis. Kč). Oproti r. 2013 došlo ke zvýšení výnosů o 5.118 tis. Kč, a to zejména vyššími výnosy za porušení rozpočtové kázně (v r. 2013 byly tyto výnosy za porušení rozpočtové kázně ve výši 11.688 tis. Kč).

### Finanční výnosy

V tabulce 1.12 jsou uvedeny údaje v oblasti finančních výnosů s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek za období 2014 a 2013.

* 1. Finanční výnosy v tis. Kč

|  |  |
| --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** |
| stav k 31. 12. 2014 | stav k 31. 12 2013 | *Rozdíl (2014-2013)* |
| **II. Finanční výnosy,** *z toho:* | **72 867** | **69 892** | ***2 975*** |
| 662 – úroky | 29 944 | 41 313 | *-11 369* |
| 663 – kurzové zisky | 25 | 688 | *-663* |
| 664 – výnosy z přecenění reálnou hodnotou | 42 898 | 27 891 | *15 007* |

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

* Úroky – na účtu 662 jsou účtovány přijaté úroky z peněžních vkladů na běžných účtech kraje a úroky z termínovaných vkladů v celkovém objemu 29.944 tis. Kč. Oproti r. 2013 došlo ke snížení výnosů z úroků o 11.369 tis. Kč.
* Kurzové zisky – na účtu 663 jsou vykázány kurzové zisky ve výši 25 tis. Kč, které vznikly zejména při přecenění zůstatků devizových účtů k 31. 12. 2014 (23 tis. Kč), dále při inkasu pohledávek v cizí měně, nákupu valut apod. Oproti r. 2013 došlo k poklesu kurzových zisků o 663 tis. Kč.
* Výnosy z přecenění reálnou hodnotou – na účtu 664 jsou vykázány výnosy ve výši 42.898 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 pořizovací cena pozemků byla nižší než prodejní – rozdíl z ocenění je vykázán na účtu 664). Na výnosech se nejvíce podílel výnos z přecenění pozemků v k.ú. Nošovice ve výši 27.880 tis. Kč. Oproti r. 2013 došlo ke zvýšení výnosů o 15.007 tis. Kč.

### Výnosy z transferů

V tabulce 1.13 jsou uvedeny údaje v oblasti výnosů z transferů s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek za období 2014 a 2013.

* 1. Výnosy z transferů v tis. Kč

|  |  |
| --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** |
| stav k 31. 12. 2014 | stav k 31. 12. 2013 | *Rozdíl (2014-2013)* |
| **IV. Výnosy z transferů, 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů,** *z toho:* | **788 976** | **700 804** | ***88 172*** |
| přijaté transfery z ústředních rozpočtů | 647 894 | 583 956 | *63 938* |
| přijaté transfery z ÚSC a RRRS MSK | 75 366 | 52 858 | *22 508* |
| přijaté transfery od ostatních subjektů vč. subjektů ze zahraničí | 21 159 | 22 465 | *-1 306* |
| časové rozlišení investičních transferů | 44 557 | 41 525 | *3 032* |

Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů – na účtu 672 se vykazují výnosy z přijatých transferů a z časového rozlišení transferů (tj. výnosy z dotací, finančních darů a příspěvků). Jedná se zejména o neinvestiční transfery, jejichž konečným příjemcem je kraj. Transfery jsou časově rozlišovány, a to nejpozději k rozvahovému dni, kdy náklady a výnosy u transferů jsou účtovány přes dohadné účty tak, aby byly zaúčtovány do období, s nímž věcně a časově souvisí. Také v oblasti transferů dochází každoročně k úpravám metodiky účtování, proto se obtížně hodnoty v této oblasti v jednotlivých letech srovnávají. 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 374).

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 647.894 tis. Kč. Převážná část těchto transferů je poskytována v rámci projektů spolufinancovaných EU, především v oblasti globálních grantů. Největším poskytovatelem je pak MŠMT (369.851 tis .Kč). Oproti roku 2013 došlo k nárůstu transferů z ústředních rozpočtů celkem o 63.938 tis. Kč.
* Přijaté transfery z ÚSC a RRRS MSK – poskytovateli těchto transferů jsou jednotlivé kraje, obce, RRRS MSK, event. příspěvkové organizace kraje (u projektů). Na celkových výnosech ve výši 75.366 tis. Kč se nejvíce podílí RRRS MSK (73.635 tis. Kč). I v tomto případě se jedná o výnosy časově rozlišené, včetně finančního vypořádání dotací.
* Přijaté transfery od ostatních subjektů – poskytovatelem těchto transferů, které mají převážně formu finančních darů a příspěvků, jsou různé akciové společnosti, s.r.o. a další neveřejné subjekty. Z celkového objemu přijatých transferů (vč. finančního vypořádání poskytnutých transferů a transferů ze zahraničí) ve výši 21.159 tis. Kč činil největší objem příjem příspěvku od firmy Hyundai Motor Manufacturing Czech s.r.o. ve výši 19.080 tis. Kč. Tyto dary a příspěvky jsou v převážné většině poskytovány účelově.
* Časové rozlišení investičních transferů – jedná se o postupné rozpouštění investičních transferů, které jsou evidovány na účtu 403, do výnosů, a to zaúčtováním na výnosový účet 672. Při pořízení dlouhodobého majetku jsou investiční transfery, poskytnuté na financování majetku, zaúčtovány na účet 403 a do výnosů jsou rozpouštěny v alikvótní části vzhledem k zaúčtovaným odpisům. Do časového rozlišení se promítá také finanční vypořádání investičních transferů v případě, když konečná dotace je vypořádaná až po zavedení majetku do používání a rozpuštění účtu 403 do výnosů při vyřazení majetku z používání likvidací.

### Výnosy ze sdílených daní a poplatků

V tabulce 1.14 jsou uvedeny údaje v oblasti výnosů ze sdílených daní a poplatků s vyčíslením rozdílů u jednotlivých položek za období 2014 a 2013.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** |
| stav k 31. 12. 2014 | stav k 31. 12. 2013  | *Rozdíl (2014-2013)* |
| **V. Výnosy ze sdílených daní a poplatků,** *z toho:* | **4 930 996** | **4 672 180** | ***258 816*** |
| 681 – výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob | 1 226 888 | 1 193 480 | *33 408* |
| 682 – výnosy ze sdílené dané z příjmů právnických osob | 1 234 049 | 1 124 153 | *109 896* |
| 684 – výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty | 2 447 290 | 2 331 902 | *115 388* |
| 688 – výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků | 22 769 | 22 645 | *124* |

Výnosy ze sdílených daní a poplatků obsahují výnosy z daní z příjmů fyzických osob vykázaných na účtu 681 ve výši 1.226.888 tis. Kč, z příjmů právnických osob vykázaných na účtu 682 ve výši 1.234.049 tis. Kč (součástí této daně je i daň z příjmů právnických osob za kraj) a daně z přidané hodnoty, vykázané na účtu 684 ve výši 2.447.290 tis. Kč (tyto příjmy jsou stanoveny na základě rozpočtového určení daní). Způsob přerozdělování celostátních hrubých výnosů daní obcím, krajům a Státnímu fondu dopravní infrastruktury je stanoven v zákoně č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní. Každý kraj se na celostátním výnosu daní podílí procentem stanoveným v příloze č. 1 tohoto zákona (Moravskoslezský kraj se podílí 9,624135 %). Na účtu 688 dále kraj vykazuje výnosy z ostatních sdílených daní – jedná se o poplatky za odebrané množství podzemních vod podle zákona č. 254/2001 Sb., ve výši 22.769 tis. Kč (50 % poplatku je příjmem kraje). Celkové výnosy ze sdílených daní a poplatků byly v r. 2014 ve výši 4.930.996 tis. Kč – oproti r. 2013 došlo ke zvýšení daňových příjmů celkem o 258.816 tis. Kč, nejvyšší zvýšení bylo u výnosu z daně z přidané hodnoty (nárůst o 115.388 tis. Kč) a u daně z příjmů právnických osob (nárůst o 109.896 tis. Kč).

## Výsledek hospodaření

V tabulce 1.15 jsou uvedeny údaje v oblasti výsledku hospodaření a srovnání této položky za období 2014 a 2013.

* 1. Výsledek hospodaření v tis. Kč

|  |  |
| --- | --- |
| **Název položky** | **Hlavní činnost** |
| stav k 31. 12. 2014 | stav k 31. 12. 2013 | *Rozdíl (2014-2013)* |
| **Výsledek hospodaření před zdaněním** | **695 542** | **428 198** | *267 344* |
| **Výsledek hospodaření běžného účetního období** *(po zdanění)* | **668 238** | **401 513** | *266 725* |

Výsledek hospodaření je vykázán ve Výkazu zisku a ztráty ve dvou veličinách, a to jako Výsledek hospodaření před zdaněním a Výsledek hospodaření běžného účetního období (jedná se o výsledek hospodaření po zdanění). Oproti roku 2013 došlo ke zvýšení výsledku hospodaření (po zdanění) o částku 266.725 tis. Kč. Na tomto nárůstu mělo pozitivní vliv zvýšení výnosů o 379.118 tis. Kč, na druhé straně hospodářský výsledek negativně ovlivnilo zvýšení celkových nákladů o 112.393 tis. Kč. U výnosů došlo k nárůstu  výnosů ze sdílených daní a poplatků (navýšení o 258.816 tis. Kč), zvýšení bylo také u výnosů z transferů (zvýšení o 88.172 tis. Kč), finančních výnosů (nárůst o 2.975 tis. Kč) a také u výnosů z činnosti (zvýšení o 29.155 tis. Kč). V oblasti nákladů došlo ke snížení nákladů na transfery (pokles o 9.087 tis. Kč), u ostatních druhů nákladů došlo ke zvýšení: náklady z činnosti – nárůst o 114.302 tis. Kč, finanční náklady – nárůst o 6.559 tis. Kč, daň z příjmů – nárůst o 619 tis. Kč. Výsledek hospodaření bude po schválení zastupitelstvem kraje přeúčtován z účtu 431-Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432-Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

# Příloha

Výkaz Příloha vysvětluje a doplňuje informace obsažené v ostatních částech účetní závěrky. Uspořádání a označování položek a závazný vzor tabulkových částí Přílohy stanoví Příloha č. 5 k vyhlášce č. 410/2009 Sb. Výkaz [Příloha](Z150625_04_001_01_str13-36.pdf) je součástí přílohy č. 1 materiálu – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2014.

Příloha se člení do několika částí. V části A jsou informace k rozvaze a podrozvahovým účtům. Body A1 až A3 obsahují informace požadované v § 7 zákona o účetnictví a komentují se v nich použité účetní metody, software, ve kterém je zpracováváno účetnictví, plátcovství DPH, oceňování majetku, odpisování a také časové rozlišení.

Bod A4 obsahuje informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů, v běžném období je stav podrozvahových účtů k 31. 12. 2014, v minulém období je stav k 31. 12. 2013. Vymezení skutečností, které se evidují na podrozvaze, upravuje vnitřní předpis kraje – Směrnice k oběhu účetních dokladů a vedení účetnictví. Na podrozvahových účtech účtuje kraj o těch skutečnostech, u kterých nejsou splněny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize, ale přesto jsou pro kraj významné.

Položka P.I. Majetek účetní jednotky obsahuje tyto skupiny majetku: na účtu 901 je evidován jiný drobný DNM v ocenění do výše 7 tis. Kč (919 tis. Kč), na účtu 902 je evidován jiný drobný DHM v ocenění do výše 3 tis. Kč (7.526 tis. Kč) a na účtu 903 je evidován v pořizovacích cenách dlouhodobý majetek předaný k hospodářskému využití příspěvkovým organizacím, jejichž zřizovatelem je kraj (43.789.188 tis. Kč). Celková hodnota majetku na podrozvaze je ve výši 43.797.633 tis. Kč.

Položka P.IV. Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva obsahují dlouhodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí (účet 941 – 7.731 tis. Kč), krátkodobé a dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům (účet 942 – 175.318 tis. Kč a účet 943 – 2.219.548 tis. Kč). Tyto podmíněné pohledávky představují možnost čerpání transferů, zejména z ústředních rozpočtů a RRRS MSK v následujících letech (jedná se o nevyčerpané transfery podle uzavřených smluv apod.). Na účtu 947 – Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení je evidována pohledávka v částce 894 tis. Kč (doplatek DPH při vyúčtování díla s nesprávnou výši sazby DPH). Celková výše všech podmíněných pohledávek je ve výši 2.403.491 tis. Kč.

Položka P.VII. Další podmíněné závazky obsahují krátkodobé a dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv (účet 973 – 13.948 tis. Kč, účet 974 – 4.382.130 tis. Kč) – jedná se zejména o možné závazky v oblasti poskytování transferů z uzavřených dotačních smluv apod. Další položku tvoří dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových (účet 982 – 85.754 tis. Kč, jedná se o ručitelský závazek za závazky společnosti VaK Bruntál, a.s. ve výši 75.652 tis. Kč a ručitelský závazek za úvěr Bílovecké nemocnice, a.s. vůči ČSOB, a.s. ve výši 10.102 tis. Kč). Dále jsou to krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení (účet 985 – 48.619 tis. Kč – jedná se o možné odvody za porušení rozpočtové kázně a vrácení nezpůsobilých výdajů u projektů, zejména v oblasti silnic). Účet 986 - dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení obsahuje možný závazek, který vyplývá ze sporu s Českými drahami, a.s. o náhradu škody z mimořádné události v železniční stanici Studénka ve výši 75.612 tis. Kč. Další podmíněné závazky jsou v celkové výši 4.606.063 tis. Kč.

Položka P.VIII. Vyrovnávací účty obsahuje kromě vyrovnávacího účtu k podrozvahovým účtům (účet 999) také účty 992 a 994. Na účtu 992 - ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva (2.527.884 tis. Kč) se zobrazují tyto skutečnosti: možnost čerpání úvěrů u ČS, a.s. (786.886 tis. Kč) a EIB (292.000 tis. Kč) – tj. možné zvýšení aktiv, dále zapůjčený majetek (3.218 tis. Kč), příslušenství k nezaplaceným pohledávkám (1.285 tis. Kč) a pronájem podniku Letiště Ostrava-Mošnov v pořizovacích cenách (1.444.495 tis. Kč). Na účtu 994 - ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva (1.078.886 tis. Kč) se zobrazuje nevyčerpaný úvěrový rámec u ČS, a.s. (786.886 tis. Kč) a EIB (292.000 tis. Kč) – tj. možné zvýšení závazků.

Bod A5 obsahuje pouze splatné závazky z titulu pojistného na sociální zabezpečení, zdravotní pojištěnía dále daňové nedoplatky u FÚ (tyto daňové nedoplatky nejsou v r. 2014 vykázány, protože se zde mají vykazovat jen nedoplatky po splatnosti); žádný ze zde evidovaných závazků není po splatnosti.

V bodech A6 až A9 jsou údaje vykázány pouze u bodu A8 - zde je uvedena jedna kupní smlouva, u které byl k 31. 12. 2014 podán návrh na vklad do katastru nemovitostí, ale k tomuto datu nebyl vklad ještě v katastru zapsán. U ostatních bodů nejsou uváděny za kraj žádné informace, protože nenastaly skutečnosti, které by ovlivnily finanční situaci kraje a nebyly zaznamenány v účetní závěrce, popř. se zde uvádějí informace, které se kraje netýkají.

V části B je příloha nulová, kraj neposkytoval úvěry ani půjčky cenných papírů, neprováděl prodeje a nákupy aktiv se současně sjednaným zpětným prodejem, evidovaných na účtu 364.

V části C je uvedeno zvýšení a snížení stavu investičních transferů (časové rozpouštění transferů do výnosů) na pořízení dlouhodobého majetku kraje.

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

Část E obsahuje doplňující informace k položkám rozvahy a výkazu zisku a ztráty, přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu; komentáře k těmto položkám se týkají zejména nejvýznamnějších změn u aktiv a pasiv, resp. nákladů a výnosů vč. komentáře k výsledku hospodaření.

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

V části G jsou podrobně rozčleněny stavby a v části H pozemky – v obou případech dle členění daného právním předpisem, a to za běžné a minulé účetní období (v korekci je vykázána výše oprávek 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.

Část K obsahuje doplňující informace k poskytnutým garancím jednorázovým (tj. ke garanci za VaK Bruntál, a.s. a za garanci – úvěr Bílovecké nemocnice, a.s.).

Část N obsahuje doplňující informace k položce výkazu zisku a ztráty „A.I.13 – Mzdové náklady“, a to podle daného rozčlenění za běžné účetní období (za minulé období se údaje neuváděly). Tato část N bude od r. 2015 zrušena.

# Přehled o peněžních tocích

Výkaz cash flow (CF) neboli přehled o peněžních tocích lze konstruovat přímou nebo nepřímou metodou. Výkaz konstruovaný přímou metodou představuje u účtů rozpočtového hospodaření „výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu“ FIN 2-12 M a jeho sestavení je podmíněno rozpočtovou skladbou, výkaz sestavený nepřímou metodou, tzv. Přehled o peněžních tocích, nevyžaduje rozpočtovou skladbu a má širší obsah. Cash flow je definován jako skutečný pohyb peněžních prostředků za určité období v souvislosti s činností účetní jednotky. Výkaz Přehled o peněžních tocích zahrnuje kromě účtů rozpočtového hospodaření (účty 068, 231, 236 a 244) také další účty, a to: 241 – běžný účet, 245 – jiné běžné účty (depozitní účet kraje) a účet 263 – ceniny. Výkaz [Přehled o peněžních tocích](Z150625_04_001_01_str37-38.pdf) je součástí přílohy č. 1 materiálu – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2014.

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

Z níže uvedené tabulky 1.16 je zřejmé, že ke konci účetního období r. 2014 se zvýšil stav peněžních prostředků o 430.915 tis. Kč. Celkový stav peněžních prostředků k 31. 12. 2014 ve výši 2.260.925 tis. Kč představuje stav peněžních prostředků na účtech rozpočtového hospodaření ve výši 2.243.168 tis. Kč, a dále stav na běžném účtu, depozitním účtu a účtu cenin ve výši 17.757 tis. Kč.

* 1. Přehled o peněžních tocích v tis. Kč

|  |  |
| --- | --- |
| **Název položky** | **Běžné období** |
| **Stav peněžních prostředků k 1. 1. 2014** | **1 830 010** |
| peněžní toky z provozní činnosti | 753 459 |
| peněžní toky z dlouhodobých aktiv | -1 784 648 |
| peněžní toky z vlastního kapitálu, dlouhodobých závazků a pohledávek  | 1 462 104 |
| **Stav peněžních prostředků k rozvahovému dni – 31. 12. 2014**  | **2 260 925** |
| Celková změna stavu peněžních prostředků | 430 915 |

# 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 2013 ke zvýšení vlastního kapitálu o 437.317 tis. Kč - k 31. 12. 2014 je vykázán stav vlastního kapitálu v objemu 4.942.061 tis. Kč. Výkaz [Přehled o změnách vlastního kapitálu](Z150625_04_001_01_str39-40.pdf) je součástí přílohy č. 1 materiálu – Účetní závěrka Moravskoslezského kraje k rozvahovému dni 31. 12. 2014.

1. Jmění účetní jednotky a upravující položky zahrnuje pohyby na těchto účtech: 401 – jmění účetní jednotky, 403 – transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 406 – oceňovací rozdíly při prvotním použití metody, 407 – jiné oceňovací rozdíly a 408 – opravy minulých období. V roce 2014 došlo v souhrnu u těchto položek k poklesu o 253.450 tis. Kč; celkový stav položek k 31. 12. 2014 v této oblasti byl ve výši 2.570.368 tis. Kč.

Jmění účetní jednotky – na účtu 401 jsou jednotlivé druhy pohybů vymezeny takto: změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu (úbytek jmění o 3.058 tis. Kč), svěření majetku příspěvkové organizaci (úbytek jmění o 410.063 tis. Kč), bezúplatné převody (zvýšení jmění o 8.505 tis. Kč), investiční transfery (úbytek jmění o 160.754 tis. Kč), dary (úbytek jmění o 6.399 tis. Kč) a ostatní druhy pohybu jmění (úbytek jmění o 524.213 tis. Kč). Celkem došlo v r. 2014 ke snížení jmění účetní jednotky o 1.095.982 tis. Kč a celkový stav jmění k 31. 12. 2014 je ve výši 1.463.118 tis. Kč.

Transfery na pořízení dlouhodobého majetku – na účtu 403 jsou jednotlivé druhy pohybů vymezeny takto: svěření majetku příspěvkové organizaci (snížení transferů o 1.212.116 tis. Kč), investiční transfery (zvýšení vlivem přijatých nových transferů o 2.117.466 tis. Kč), snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti (pokles o 61.678 tis. Kč) a ostatní úbytky transferů (snížení transferů o 1.096 tis. Kč). Celkem došlo v r. 2014 ke zvýšení objemu transferů o 842.576 tis. Kč a jejich celkový stav k 31. 12. 2014 je ve výši 2.314.809 tis. Kč.

Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody – na účtu 406 došlo v průběhu roku 2014 ke snížení oceňovacích rozdílů o 41 tis. Kč (vlivem odpisů), k 31. 12. 2014 je na účtu vykázán stav ve výši mínus 1.201.274 tis Kč.

Jiné oceňovací rozdíly – na účtu 407 je vykázán pohyb u oceňovacích rozdílů u majetku určeného k prodeji, a to ve výši 61.942 tis. Kč. Jedná se o zvýšení a snížení stavu u tohoto pohybu ve stejné výši – prodej majetku určeného k prodeji byl realizován; zůstatek tohoto účtu proto vykazuje nulu.

Opravy minulých období – na účtu 408 je vykázán pohyb u oprav minulého účetního období - celkem snížení o 3 tis. Kč. Jedná se o opravy neinvestičních a investičních nákladů ve výši 1.003 tis. Kč (snížení stavu) a dodatečné vypořádání investičního transferu z r. 2013 ve výši 1.000 tis. Kč. Celkové saldo oprav minulých období činí k 31. 12. 2014 zápornou částku ve výši 6.285 tis. Kč.

1. Fondy účetní jednotky vykazují zvýšení o částku 22.529 tis. Kč a celkový stav k 31. 12. 2014 je ve výši 179.351 tis. Kč.
2. Výsledek hospodaření je k 31. 12. 2014 ve výši 2.192.342 tis. Kč. Zde došlo v průběhu roku 2014 ke zvýšení výsledku hospodaření, a to o částku 668.238 tis. Kč.

# 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 jednotlivých částí PAP, jejich vzory a termíny jejich předávání do CSÚIS stanoví Příloha č. 2a vyhlášky č. 383/2009 Sb. Četnost předávání je čtvrtletní (termíny jsou stanoveny v Příloze č. 2b k vyhlášce č. 383/2009 Sb.). Ve své podstatě vede kraj dvojí účetnictví – jednak účetnictví podle národního standardu a dále účetnictví pro potřeby sestavení PAP, údaje se vykazují shodně na úrovni vybraných rozvahových účtů a nákladových účtů. Pro potřeby PAP jsou zvoleny k vybraným 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. Informace o PAP jsou vedeny prostřednictvím vnitropodnikového účetnictví. Tento výkaz, s ohledem na velký rozsah, není přílohou tohoto materiálu (výkaz PAP má 13 částí a obsahuje za r. 2014 249 stran); výkaz není součástí účetní závěrky definované právními předpisy. V r. 2014 kraj nepoužíval rozšířený výkaz PAP pro vykazování konsolidačních partnerů.

# Závěr

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. 2014 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 20. 5. 2015

**Seznam použitých zkratek**

|  |  |
| --- | --- |
| a.s. | akciová společnost |
| ARR | Agentura pro regionální rozvoj |
| CF | cash flow |
| CSÚIS | Centrální systém účetních informací státu |
| č. | číslo |
| ČNB | Česká národní banka |
| ČS | Česká spořitelna |
| ČSOB | Československá obchodní banka |
| ČSSZ | Česká správa sociálního zabezpečení |
| ČÚS | Český účetní standard |
| D | strana Dal (v účetnictví) |
| DHM | dlouhodobý hmotný majetek |
| DNM | dlouhodobý nehmotný majetek |
| DPH | daň z přidané hodnoty |
| DPO | Dopravní podnik Ostrava, a.s. |
| EIB | Evropská investiční banka |
| EU | Evropská unie |
| FÚ | finanční úřad |
| IBC MSK | Integrované bezpečnostní centrum Moravskoslezského kraje |
| KÚ | Krajský úřad Moravskoslezského kraje |
| k.ú. | katastrální území |
| kraj | Moravskoslezský kraj |
| MPSV | Ministerstvo práce a sociálních věcí |
| MD | strana Má dáti (v účetnictví) |
| MSK | Moravskoslezský kraj |
| MŠMT | Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy |
| NFV | návratná finanční výpomoc |
| PAP | Pomocný analytický přehled |
| p.o. | příspěvková organizace |
| RRRS MSK | Regionální rada regionu soudržnosti Moravskoslezsko |
| s.r.o. | společnost s ručením omezeným |
| Sb. | Sbírky (rozuměj Sbírky zákonů) |
| SÚ | syntetický účet |
| TZ | technické zhodnocení |
| UCB | UnicreditBank Czech Republic |
| ÚSC | územní samosprávný celek |
| ZBÚ | základní běžný účet |
| VZZ | Výkaz zisku a ztráty |