

VII. Účetní závěrka Ústeckého kraje k 31. 12. 2012

Účetní uzávěrka Ústeckého kraje je sestavena k rozvahovému dni 31. 12. 2012 dle § 18 a § 19 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Účetní závěrka je zpracována v souladu s 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, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 383/2009 Sb., technická vyhláška o účetních záznamech, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen inventarizační vyhláška).

K zajištění všech postupů pro zpracování účetní závěrky bylo vydáno s účinností od 1. 11. 2012 Opatření ředitele krajského úřadu O-20/2012, kterým došlo ke stanovení povinností jednotlivých vedoucích odborů ohledně způsobu a termínů předání podkladů k sestavení účetní závěrky a předání podkladů k finančnímu vypořádání.

Součástí předložené účetní závěrky jsou níže uvedené účetní výkazy:

Rozvaha – zobrazující stav majetku, závazků a vlastních zdrojů k rozvahovému dni

Výkaz zisku a ztrát – poskytující informace o nákladech a výnosech za příslušné období

Příloha účetní závěrky – obsahuje vysvětlující informace uvedené k účetním výkazům

Přehled o peněžních tocích – poskytuje informaci o přírůstku a úbytku peněžních prostředků v příslušném účetním období

Přehled o změnách vlastního kapitálu – vysvětluje povahu jednotlivých změn složek vlastních zdrojů účetní jednotky

Ústecký kraj patří mezi vybrané účetní jednotky bez povinnosti ověření účetní závěrky auditorem v souladu s § 20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Účetní závěrka byla předmětem přezkoumání hospodaření Ústeckého kraje Ministerstvem financí ČR na základě ustanovení § 20 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Zpráva o přezkoumání hospodaření Ústeckého kraje za rok 2012 je uvedena v kapitole XVI. Jednotlivé postupy při zpracování účetní závěrky byly průběžně konzultovány s účetním poradcem kraje JUDr. Ing. Jiřím Lancem, jednatelem společnosti AGIS spol. s r.o., který zajišťuje účetní a ekonomické poradenství na základě uzavřené Smlouvy o daňovém, účetním a obecně ekonomickém poradenství ze dne 9. 1. 2012.

Předkládaná účetní závěrka podává informace o stavu a pohybu veškerých aktiv a závazků účetní jednotky, spolu se Zprávou o přezkoumání hospodaření a informacemi obsaženými v závěrečném účtu umožňuje efektivní posouzení úplnosti a průkaznosti účetnictví a vyhodnocení předvídatelných rizik a ztrát ve vztahu k věrnému a poctivému obrazu předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky.

Na základě § 35 odst. 2 písm. i) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, je vyhrazeno zastupitelstvu schvalovat účetní závěrku kraje sestavenou k rozvahovému dni.

Níže jsou uvedeny významné ukazatele z účetní závěrky Ústeckého kraje za rok 2012 včetně jejich komentáře a porovnáním údajů za předcházející účetní období:

tabulka č. 31

v tis. Kč

Aktiva			Pasiva		
Název položky	Stav k 31.12.2011	Stav k 31.12.2012	Název položky	Stav k 31.12.2011	Stav k 31.12.2012
<u>Stálá aktiva</u>	11 614 997	11 688 229	<u>Vlastní kapitál</u>	10 105 362	9 390 350
<u>Dlouhodobý nehmotný majetek, z toho:</u>	218 859	220 400	Jmění účetní jednotky a upravující položky	9 459 799	8 440 774
o Software	39 178	49 952	Fondy účetní jednotky	459 801	138 022
o Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	74 219	63 916	Výsledek hospodaření	185 762	811 554
o Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	105 337	106 385			
<u>Dlouhodobý hmotný majetek, z toho:</u>	4 346 906	4 269 426	<u>Cizí zdroje</u>	4 131 299	4 569 692
o Stavby	1 751 780	1 457 826	Rezervy	13 065	17 803
o Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	2 287 938	2 488 423	Dlouhodobé závazky	2 350 930	2 778 372
<u>Dlouhodobý finanční majetek, z toho:</u>	7 044 630	7 095 037	Krátkodobé závazky	1 767 304	1 773 517
o Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	7 014 570	7 014 977			
<u>Dlouhodobé pohledávky</u>	4 602	103 366			
<u>Oběžná aktiva</u>	2 621 644	2 271 814			
o Zásoby	16 933	26 606			
o Krátkodobé pohledávky	1 441 117	1 686 496			
o Krátkodobý finanční majetek	1 163 614	558 712			
AKTIVA celkem	14 236 661	13 960 043	PASIVA celkem	14 236 661	13 960 043

Komentář k rozdílu mezi stavem k 31. 12. 2011 a 31. 12. 2012 u vybraných řádků rozvahy

AKTIVA

Software

Stav analytického účtu 013 k 31.12. 2011 byl ve výši 39 178 tis. Kč (hodnota účtu bez odečtení korekce 2011 činila 71 249 tis. Kč). V průběhu roku 2012 došlo k navýšení nákupem softwarového vybavení o částku 21 721 tis. Kč na celkovou hodnotu ve výši 92 970 tis. Kč. Po odečtení korekce 2012 ve výši 43 018 tis. Kč činí hodnota majetku k 31.12.2012 částku 49 952 tis. Kč.

Rozpis přírůstků významného dlouhodobého majetku vykazaného v rozvaze v pořizovacích cenách:

- | | |
|-------------------------------|---------------|
| • SW Portálový intranet | 2 370 tis. Kč |
| • SW Ware 5 PB pro 500 stanic | 5 757 tis. Kč |
| • SW WWW Projekt Nová kvalita | 2 058 tis. Kč |
| • Software – centrální nákupy | 3 500 tis. Kč |

Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

Stav analytického účtu 019 k 31.12. 2011 byl ve výši 74 219 tis. Kč (hodnota účtu bez odečtení korekce 2011 činila 161 480 tis. Kč). V průběhu roku 2012 došlo k navýšení o 8 948 tis. Kč na celkovou hodnotu ve výši 170 428 tis. Kč. Po odečtení korekce 2012 ve výši 106 512 činí hodnota majetku k 31. 12. 2012 částku 63 916 tis. Kč.

Rozpis přírůstků významného dlouhodobého majetku vykazaného v rozvaze v pořizovacích cenách:

- | | |
|--|---------------|
| • Tematické analýzy pro potřeby ÚK | 987 tis. Kč |
| • SW Portál krizového řízení | 696 tis. Kč |
| • Program rozvoje ÚK 2014-2020 | 1 092 tis. Kč |
| • Koncepce rozvoje cykloturistiky v ÚK | 2 274 tis. Kč |

Stavby

Stav analytického účtu 021 k 31. 12. 2011 byl ve výši 1 751 780 tis. Kč (hodnota účtu bez odečtení korekce 2011 činila 1 867 612 tis. Kč). V průběhu roku 2012 došlo ke snížení tohoto majetku o 269 786 tis. Kč zejména z důvodu předání níže uvedených staveb do správy zřízeným příspěvkovým organizacím na celkovou hodnotu ve výši 1 597 826 tis. Kč. Po odečtení korekce 2012 ve výši 140 000 tis. Kč činí hodnota majetku k 31. 12. 2012 částku 1 457 826 tis. Kč.

- „Silnice II/229 Louny – Ročov“ ve výši 270 839 tis. Kč,
- „Reko silnice II 224 v úseku od křižovatky s I/13 – Kadaň-Podbořany-Petrohrad“ ve výši 8 390 tis. Kč
- „Gabionova zeď“ sanace sesuvu půdy na p.p.č. 201/7, 203/3., k.ú. Jánská 5 146 tis. Kč.

Dlouhodobé pohledávky

Stav dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2011 byl ve výši 4 602 tis. Kč. V průběhu roku 2012 došlo k navýšení pohledávek o 98 764 tis. Kč z důvodu předfinancování globálních grantů, to je poskytnutí záloh nad 1 rok na transfery příjemcům, na celkovou hodnotu k 31. 12. 2012 ve výši 103 366 tis. Kč.

Zásoby

Stav zásob k 31. 12. 2011 byl ve výši 16 933 tis. Kč. V průběhu roku 2012 došlo k navýšení zásob o 9 673 tis. Kč na částku 26 606 tis. Kč. Hlavním důvodem je nákup zásob odboru regionálního rozvoje dle smlouvy 11/SML2737 v celkové částce za rok 2012 ve výši 11 811 tis. Kč. Předmětem této smlouvy je především nákup reprezentativních a propagačních materiálů Ústeckého kraje.

Krátkodobý finanční majetek

Stav krátkodobého finančního majetku (běžné účty, fondy, depozitní účet, ceniny, pokladna) k 31. 12. 2011 byl ve výši 1 163 614 tis. Kč. V průběhu roku 2012 došlo ke snížení tohoto majetku o 604 902 tis. Kč z důvodu nižších zůstatků na běžných i fondových bankovních účtech Ústeckého kraje na celkovou hodnotu k 31. 12. 2012 ve výši 558 712 tis. Kč.

PASIVA

Jmění účetní jednotky a upravující položky

Stav účtu jmění účetní jednotky a upravujících položek (kurzové a oceňovací rozdíly, opravy minulých let) k 31. 12. 2011 byl ve výši 9 459 799 tis. Kč. V průběhu roku 2012 došlo ke snížení o 1 019 025 tis. Kč na celkovou hodnotu k 31. 12. 2012 ve výši 8 440 774 tis. Kč. Jedná se zejména o změny následujících účtů:

- jmění účetní jednotky – snížení o 1 207 511 tis. Kč (zejména z důvodu převedení ukončených investičních akcí do správy příspěvkových organizací – více v kapitole XIII. Hospodaření s majetkem Ústeckého kraje),
- přijaté transfery na pořízení dlouhodobého majetku – zvýšení o 208 640 tis. Kč

Fondy účetní jednotky

Stav účtu 419 k 31. 12. 2011 byl ve výši 459 801 tis. Kč. V průběhu roku 2012 došlo k čerpání (snížení) stavu peněžních fondů Ústeckého kraje o 321 778 tis. Kč, zejména pak v rámci Fondu rozvoje Ústeckého kraje, na celkovou hodnotu k 31. 12. 2012 ve výši 138 823 tis. Kč.

Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření z běžného účetního období činí 625 792 tis. Kč, spolu se započítáním nerozděleného výsledku hospodaření za minulá účetní období ve výši 185 762 tis. Kč je stav k 31. 12. 2012 ve výši 811 554 tis. Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci v rámci plnění rozpočtu Ústeckého kraje je ve výši 932 474 tis. Kč.

Celkové náklady v rámci hlavní činnosti běžného účetního období jsou ve výši 5 317 173 tis. Kč, oproti roku 2011 došlo k poklesu o 254 127 tis. Kč a to zejména v oblasti nákladů na opravy a udržování.

Celkové výnosy v rámci hlavní činnosti běžného účetního období jsou ve výši 5 942 964 tis. Kč, oproti roku 2011 došlo k nárůstu o 356 091 tis. Kč v oblasti čerpání fondů. Hospodářskou činnost Ústecký kraj v roce 2012 nevykonával.

Výsledek hospodaření v rámci účetních výkazů není srovnatelný s rozdělením finančních prostředků v rámci rozpočtového hospodaření. Účetnictví a výstupy v rámci rozpočtu je nutno chápat jako informace navzájem se doplňující. Účetnictví poskytuje informace o stavu a časově

rozlišeném pohybu všech aktiv a pasiv a umožňuje i sledování vývoje hospodaření v dlouhodobém horizontu. Údaje rozpočtu obsahují jen informace o vývoji peněžního toku a slouží zejména k posouzení jen pohybu peněz v daném roce (krátkodobé hodnocení). Údaje v rozpočtu jsou odrazem přímého toku peněz, údaje zaznamenané v účetnictví prostřednictvím nákladů a výnosů odrážejí věcnou a časovou souvislost realizovaných operací zobrazujících změny stavu aktiv a pasiv (majetku a závazků).

V rámci schválení účetní závěrky bude výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 625 792 tis. Kč zaúčtován na účet nerozdělený zisk z minulých let.

Dlouhodobé závazky

Stav dlouhodobých závazků (tj. závazků se splatností nad 1 rok) k 31. 12. 2011 byl ve výši 2 350 930 tis. Kč. V průběhu roku 2012 došlo k navýšení o 427 442 tis. Kč na celkovou hodnotu k 31. 12. 2012 ve výši 2 778 372 tis. Kč z toho:

1.a dlouhodobé úvěry	2 030 582 tis. Kč
1.b ostatní dlouhodobé závazky	646 111 tis. Kč
1.c dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	101 679 tis. Kč

1.a zůstatky nesplacených úvěrů kraje:

Klubový úvěr 2009 – 2011	435 892 tis. Kč
Úvěr 2010 - 2011	560 000 tis. Kč
Úvěr 2011 – 2013	658 941 tis. Kč
Úvěrový rámec 2012-2015	375 749 tis. Kč

1.b závazek na základě uzavřené smlouvy o postoupení pohledávky příspěvkové organizace Krajské nemocnice z titulu neuhrazených kupních cen podniků pěti zrušených příspěvkových organizací při převodu na obchodní společnost Krajská zdravotní, a. s.. Příjem z prodeje movitého majetku příspěvkových organizací měl být uhrazen příspěvkové organizace Krajské nemocnice, tato svou pohledávku úplatně postoupila Ústeckému kraji. Předpokládá se, že k okamžiku splatnosti závazku dojde ke zrušení příspěvkové organizace, tzn. že v současné době evidovaný závazek bude účetně vyrovnán v souladu s postupem dle zákona č. 250/2000 Sb., tzn. pohledávky a závazky zrušené příspěvkové organizace přechází na zřizovatele. Splatnost závazku je na základě usnesení č. 20/15R/2013 stanovena do 31. 12. 2014.

1.c závazky z titulu přijatých záloh dotací s termínem pro vyúčtování delší než 1 rok – neinvestiční ve výši 93 019 tis. Kč (z toho zejména 30% záloha MŠMT na projekty G.G 1.1 ve výši 48 190 tis. Kč, na projekty G.G. 1.2 ve výši 19 215 tis. Kč, na projekty G.G 1.3 ve výši 24 019 tis. Kč), investiční ve výši 8 660 tis. Kč (z toho zejména 30 % záloha MŠMT na projekty G.G 1.1 ve výši 6 856 tis. Kč).

Krátkodobé závazky

Stav krátkodobých závazků (tj. závazků se splatností do 1 roku) k 31. 12. 2011 byl ve výši 1 767 304 tis. Kč. V průběhu roku 2012 došlo k navýšení o 6 213 tis. Kč na celkovou hodnotu k 31. 12. 2012 ve výši 1 773 517 tis. Kč z toho:

2.a dodavatelé	55 424 tis. Kč
2.b krátkodobé přijaté zálohy na transfery	456 464 tis. Kč
2.c dohadné účty pasivní	1 121 455 tis. Kč
2.d ostatní krátkodobé závazky	140 174 tis. Kč

- 2.a** krátkodobé závazky kraje ve splatnosti vůči dodavatelům z titulu přijatých dodavatelských faktur ze soukromoprávních vztahů
- 2.b** závazky z titulu přijatých záloh dotací s termínem vyúčtování do 1 roku, jedná se o neinvestiční dotace ve výši 206 671 tis. Kč na projekty G.G od MŠMT, 249 370 tis. Kč neinvestiční dotace SR (z toho zejména záloha dotace Ministerstva dopravy na ztráty dopravců ve výši 217 458 tis. Kč a MPSV záloha na projekt Podpora sociálních služeb v UK ve výši 27 019 tis. Kč,) a 423 tis. Kč jsou průtokové transfery.
- 2.c** účetní položka dohadné účty pasivní obsahuje závazky ze soukromoprávních vztahů, u nichž není známa skutečná výše plnění k okamžiku účetního případu, konkrétně se jedná o projekty G.G 145 900 tis. Kč, vyúčtování dotací poskytnutých z fondů Ústeckého kraje ve výši 110 595 tis. Kč (z toho Fond Ústeckého kraje 99 182 tis. Kč, Fond vodního hospodářství 11 413 tis. Kč.) závazky z ostatních uzavřených smluv 864 960 tis. Kč (z toho 717 662 tis. Kč České dráhy – dopravní obslužnost 2012, vyúčtování dotace RRRSS na rok 2012 ve výši 30 763 tis. Kč, daň z příjmu právnických osob za rok 2012 ve výši 19 780 tis. Kč, dopravní obslužnost BUS ve výši 18 441 tis. Kč, regionální funkce knihoven ve výši 13 500 tis. Kč).
- 2.d** výdaje příštích období ve výši 111 182 tis. Kč, ostatní krátkodobé závazky 13 207 tis. Kč, zúčtování s institucemi sociálního a zdravotního pojištění 6 946 tis. Kč, závazky z dělené správy a kaucí 5 305 tis. Kč a jiné závazky 3 534 tis. Kč.

Datum: 16. 5. 2013

Zpracoval: ekonomický odbor