

11. Účetní závěrka Ústeckého kraje k 31. 12. 2014

Účetní uzávěrka Ústeckého kraje je sestavena k rozvahovému dni 31. 12. 2014 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 24. 11. 2014 Opatření ředitele krajského úřadu O-17/2014, kterým došlo ke stanovení povinností jednotlivých vedoucích odborů ohledně způsobu a termínů předání podkladů k sestavení účetní závěrky a předání podkladů k finančnímu vypořádání.

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. 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 13. 6. 2014.

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. Usnesením Zastupitelstva Ústeckého kraje č. 31/12Z/2013 ze dne 11. 12. 2013 byly schváleny Pravidla schvalování účetní závěrky Ústeckého kraje (dále jen „Pravidla“). Podle těchto Pravidel je postupováno při schvalování účetní závěrky za rok 2014 a tyto Pravidla byla vydána vnitřním předpisem Krajského úřadu Ústeckého kraje S-01/2014 ze dne 13. 1. 2014. Podklady ke schvalování účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni jsou:

a) účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2014 (příloha č. 1)

Rozvaha – zobrazující stav majetku, závazků, pohledávek 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.

b) zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření (příloha č. 3)

Přezkoumání hospodaření Ústeckého kraje za rok 2014 bylo provedeno Ministerstvem financí, odborem 17 Kontrola, oddělením Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků. Přezkoumání bylo zahájeno v srpnu 2014 kontrolou příspěvkových organizací Ústeckého kraje (Obchodní akademie a jazyková škola s právem státní závěrečné zkoušky Ústí nad Labem a Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední škola a Střední škola zdravotnická Ústí nad Labem). Předmětem kontroly bylo nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví kraje. Z provedených kontrol byly pořízeny samostatné záznamy a projednány za účasti ředitelů příspěvkových organizací. Z provedených kontrol vyplývá, že nebyly zjištěny nedostatky v hospodaření příspěvkových organizací. Následující přezkoumání se již uskutečnilo v budově Krajského úřadu Ústeckého kraje ve dnech 13. 10. 2014 do 31. 10. 2014 (1. dílčí) a 2. 2. 2015 do 13. 2. 2015 (2. Dílčí) a 30. 3. 2015 do 17. 4. 2015 (závěrečné). **Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

c) zpráva interního auditora o zjištěních z provedených auditů včetně roční zprávy (příloha č. 1)

d) inventarizační zpráva (příloha č. 1)

Inventarizace majetku a závazků Ústeckého kraje byla provedena v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 270/2010 Sb., ve znění pozdějších předpisů a Českými účetními standardy č. 701 až č. 710 pro účetní jednotky. K provedení inventarizace bylo vydáno dne 10. 10. 2014 Opatření O-14/2014 – Plán inventur k provedení inventarizace za rok 2014.

Inventarizace veškerého majetku a závazků vlastnických nebo jiných práv k majetku v účetnictví kraje, byla provedena v souvislosti s řádnou účetní závěrkou, a bylo ověřeno, že zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví včetně správnosti ocenění.

Stav majetku byl zjištěn fyzickou nebo dokladovou inventurou podle jednotlivých druhů majetku a závazků tak, aby byla možnost zjištěné stavy porovnat se stavy v účetnictví. Za provedení inventarizace odpovídala ústřední inventarizační komise jmenovaná ředitelem krajského úřadu. Závěrečná zpráva ústřední inventarizační komise je uvedena v příloze.

e) vyjádření k opravám případných nesprávností

V rámci zpracování účetní závěrky za rok 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které by bylo nutné opravovat.

f) návrh na rozdělení výsledku hospodaření

Stav účtu 493 - výsledek hospodaření běžného účetního období činil k 31. 12. 2014 částku ve výši 347 435 tis. Kč, jako rozdíl mezi výnosy a náklady běžného účetního období. Oproti roku 2013 došlo k poklesu nákladů cca o 12 % (758 874 tis. Kč) a zároveň k poklesu výnosů cca o 6 % (427 081 tis. Kč). Celkový poměr mezi náklady a výnosy v roce 2014 byl oproti roku 2013 výrazně vyšší, proto je i výsledek hospodaření za rok 2014 oproti roku 2013 výrazně vyšší (výsledek hospodaření za rok 2013 činil 15 643 tis. Kč). V rámci návrhu na rozdělení výsledku hospodaření za rok 2014 je navrženo Zastupitelstvu Ústeckého kraje schválit, aby výsledek hospodaření za rok 2014 zůstal nerozdělen na účtu 432 – nerozdělený zisk/ztráta z minulých let. Stav účtu 432 ke dni 31. 12. 2014 činí 827 197 tis. Kč.

Vybrané řádky rozvahy Ústeckého kraje k 31.12.2014

tabulka č. 27

v tis. Kč

Aktiva			Pasiva		
Název položky	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2014	Název položky	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2014
Stálá aktiva	11 353 553	10 980 999	Vlastní kapitál	9 126 463	9 173 626
Dlouhodobý nehmotný majetek, z toho:	203 994	175 824	Jmění účetní jednotky a upravující položky	8 099 141	7 376 761
• Software	56 029	39 612	Fondy účetní jednotky	200 125	622 233
• Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	59 377	61 696	Výsledek hospodaření	811 554	827 197
• Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	88 426	74 378	Cizí zdroje	4 985 869	5 173 948
Dlouhodobý hmotný majetek, z toho:	3 701 562	3 062 343	Rezervy	54 946	55 255
• Pozemky	128 730	118 350	Dlouhodobé závazky, z toho:	3 223 728	3 340 983
• Stavby	1 435 403	1 139 008	• Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	424 733	694 146
• Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	2 035 480	1 653 502	Krátkodobé závazky, z toho:	1 707 194	1 777 711
Dlouhodobý finanční majetek, z toho:	7 203 214	7 447 946	• Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	169 622	358 014
• Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	7 023 154	7 097 806			
• Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	150 000	150 000			
Dlouhodobé pohledávky	242 784	294 886			
Oběžná aktiva	2 760 778	3 366 575			
• Zásoby	30 480	28 736			
• Krátkodobé pohledávky	1 530 151	2 012 615			
– Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	198 582	367 653			
– Dohadné účty aktivní	667 523	984 144			
• Krátkodobý finanční majetek	1 200 147	1 325 224			
AKTIVA CELKEM	14 112 332	14 347 574	PASIVA CELKEM	14 112 332	14 347 574

Komentář k rozdílům mezi stavem k 31. 12. 2013 a 31. 12. 2014 u vybraných řádků rozvahy

Pozemky

Stav účtu 031 k 31.12. 2013 činil 128 730 tis. Kč. Významným pohybem na tomto účtu v průběhu roku 2014 byl prodej pozemků v průmyslové zóně Triangle a předání pozemků k hospodaření nově vzniklé příspěvkové organizaci SPZ Triangle, p. o. Celkem došlo na účtu 031 během roku 2014 ke snížení stavu o 10 380 tis.Kč.

Nedokončený dlouhodobý majetek

Stav účtu 042 k 31. 12. 2013 činil 2 035 480 tis. Kč. V průběhu roku 2014 došlo ke snížení o 381 978 tis. Kč na celkovou hodnotu 1 653 502 tis. Kč. Ve sledovaném období bylo dokončeno několik investičních akcí, které byly zařazeny do užívání.

K nejvýznamnějším patří:

- rekonstrukce silnice II/267 Severní Lobendava za 43 059 852,- Kč
- dostavba – Labská stezka II. Etapa za 240 870 061,- Kč
- rekonstrukce areálu ZZS ÚK za 18 712 827,- Kč
- rekonstrukce objektu - Ústav sociální péče Lobendava za 14 727 592,- Kč
- rekonstrukce objektů - Ústav sociální péče ul. Vrchlického Teplice za 34 477 869,80 Kč
- přístavba tělocvičny – ZŠ sp., ZŠ pr. A Praktická škola Litoměřice za 17 664 764,- Kč
- dostavba – CykloPloučnice úsek B, C, D za 59 746 773,- Kč

Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem

Stav účtu 061 k 31. 12. 2013 činil 7 023 154 tis. Kč. V průběhu roku Ústecký kraj jako jediný akcionář společnosti Krajská zdravotní, a.s., rozhodl za účelem zajištění finanční spoluúčasti společnosti u projektů financovaných z dotačních programů (zejména IOP a ROP) zvýšit základní kapitál společnosti o částku 74 652 tis. Kč, a to vydáním 4 652 kusů nových listinných kmenových akcií na jméno, každá o jmenovité hodnotě 1 000,- Kč.

Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem

Stav účtu 062 k 31. 12. 2013 činil 150 000 tis. Kč. V roce 2014 byl na účet 062 přeúčtován celý závazek Ústeckého kraje z titulu uzavřené společenské smlouvy – poskytnutí peněžitého příplatku do stabilizačního fondu Severočeského divadla s.r.o., ve výši 149 980 tis. Kč, který se měl uskutečnit ve třech ročních splátkách. Původně byla splacená část příplatku do stabilizačního fondu evidována na účtu 062 a nesplacená část evidována jako podmíněný závazek.

Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery

Na účtu 373 jsou zachyceny poskytnuté neinvestiční a investiční zálohy s předpokládanou dobou vyúčtování kratší než jeden rok. Stav tohoto účtu k 31. 12. 2013 činil částku 198 582 tis. Kč. V roce 2014 byl zaznamenán nárůst oproti roku 2013 o 169 071 tis. Kč. Ke zvýšení stavu účtu 373 došlo rozdělením záloh na dlouhodobé a krátkodobé a vyúčtováním záloh k 31. 12., zejména poskytnutých záloh programů globálních grantů.

Dohadné účty aktivní

Na dohadných účtech aktivních z pozice příjemce Ústecký kraj zachycuje hodnoty uznatelných nákladů projektů např. projekty globálních grantů Podpora sociálních služeb v Ústeckém kraji a Přírodovědné a technické vzdělávání v Ústeckém kraji. K navýšení stavu účtu 388 došlo i v důsledku opětovného proplácení finančních prostředků z Regionálního operačního programu Severozápad.

Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

Na účtu 472 jsou zachyceny přijaté neinvestiční a investiční zálohy s předpokládanou dobou vyúčtování delší než jeden rok. Stav tohoto účtu k 31. 12. 2014 činil částku 694 146 tis. Kč a to představuje nárůst oproti roku 2013 o 269 413 tis. Kč. Ke zvýšení stavu účtu 472 došlo rozdělením záloh na dlouhodobé a krátkodobé a spuštěním projektu Přírodovědné a technické vzdělávání v Ústeckém kraji a uvolněním proplácení projektů programů 2. globálního grantu

Jmění účetní jednotky a upravující položky

Obsahem této skupiny účtů jsou kromě účtu 401 Jmění účetní jednotky v hodnotě k 31. 12. 2014 ve výši 7 676 153 tis. Kč zároveň upravující položky – účty 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 406 Oceňovací rozdíly a 408 Opravy minulých období – v hodnotě

k 31. 12. 2013 ve výši – 439 735 tis. Kč. Celková hodnota jmění účetní jednotky s odečtením upravujících položek činí k 31. 12. 2014 výši 7 376 761 Kč.

Na účtu 401 Jmění účetní jednotky jsou zachyceny bezúplatné převody dlouhodobého majetku, přírůstky a úbytky tohoto majetku z důvodu změny příslušnosti k hospodaření nebo z důvodu svěření majetku do správy příspěvkové organizace. V průběhu roku 2014 došlo k poklesu o 1 115 tis. Kč z důvodu předání majetku k hospodaření PO. Na účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku jsou zaúčtovány získané dotace na pořízení majetku, z větší části následně předávaného zřizovaným příspěvkovým organizací. V průběhu roku 2014 došlo k nárůstu o 406 034 tis. Kč.

Krátkodobé přijaté zálohy na transfery

Na účtu 374 jsou zachyceny přijaté neinvestiční a investiční zálohy s předpokládanou dobou vyúčtování kratší než jeden rok. Stav tohoto účtu k 31. 12. 2014 činil částku 358 014 tis. Kč a to představuje nárůst oproti roku 2013 o 188 392 tis. Kč. Ke zvýšení stavu účtu 374 došlo zaúčtováním přijaté dotace Ministerstva dopravy – příspěvek na ztráty dopravce, v roce 2013 byla tato dotace účtovaná jako průtoková.

Vybrané řádky z výkazu zisků a ztrát Ústeckého kraje k 31.12.2014

tabulka č. 28

v tis. Kč

NÁKLADY			VÝNOSY		
Název položky	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2014	Název položky	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2014
Náklady z činnosti, z toho:	3 631 851	3 476 804	Výnosy z činnosti, z toho:	1 629 177	1 287 349
• Spotřeba energie	110 217	96 169	• Výnosy z prodeje služeb	106 720	91 230
• Opravy a udržování	186 562	64 742	• Výnosy ze správních poplatků	1 484	2 096
• Ostatní služby	226 833	225 439	• Čerpání fondů	1 157 865	717 576
• Mzdové náklady	224 152	239 133	• Ostatní výnosy z činnosti	339 718	365 337
• Tvorba fondů	1 290 458	1 216 926	Finanční výnosy	11 529	7 618
• Tvorba a zúčtování rezerv	37 143	309	Výnosy z transferů	1 042 119	740 730
• Náklady z vyřazených pohledávek	2 441	228	Výnosy ze sdílených daní a poplatků	3 989 359	4 209 406
• Ostatní náklady z činnosti	1 240 163	1 280 896	• Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	1 022 145	1 049 992
Finanční náklady	34 608	19 138	• Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	943 102	1 037 457
Náklady na transfery	3 003 491	2 397 008	• Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	1 997 136	2 095 959
Daň z příjmů	-13 409	4 718			
Náklady celkem	6 656 542	5 897 668	Výnosy celkem	6 672 184	6 245 103

v tis. Kč

	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2014
Výsledek hospodaření před zdaněním	2 234	352 153
Výsledek hospodaření běžného účetního období	15 643	347 435

**Komentář k rozdílu mezi stavem k 31. 12. 2013 a 31. 12. 2014 u vybraných
řádků výkazu zisku a ztrát**

Spotřeba energie

Stav účtu 502 k 31. 12. 2013 byl ve výši 110 217 tis. Kč. V průběhu roku 2014 oproti roku 2013 došlo k poklesu o 14 048 tis. Kč na celkovou hodnotu 96 169 tis. Kč. Položka obsahuje náklady spojené se spotřebou energií v návaznosti na centrální nákup energií pro příspěvkové organizace. Pokles je způsoben změnou v systému úhrad za energie PO – od roku 2014 si hradí faktury za energie přímo PO.

Opravy a udržování

Stav účtu 511 k 31. 12. 2013 byl ve výši 186 562 tis. Kč. V průběhu roku 2014 oproti roku 2013 došlo k jeho snížení o 121 820 tis. Kč na celkovou hodnotu 64 742 tis. Kč. Nárůst byl způsoben především zvýšením nákladů na opravy vozovek II. a III. tříd na území Ústeckého kraje a prvotních nákladů po povodních.

Tvorba fondů

Stav účtu 548 k 31. 12. 2013 byl ve výši 1 290 458 tis. Kč. V průběhu roku 2014 došlo oproti roku 2013 ke snížení o 73 532 tis. Kč na celkovou hodnotu 1 216 926 tis. Kč. Pokles byl ovlivněn čerpáním úvěrového rámce na předfinancování projektů v rámci tvorby a čerpání Fondu rozvoje Ústeckého kraje, zároveň v roce 2013 došlo k opravám z důvodu povodňových škod.

Tvorba a zúčtování rezerv

Ústecký kraj tvoří rezervy na rizika budoucího zvýšení nákladů z titulu sankcí vyplývajících zejména ze zahájených kontrol orgánů veřejné správy nebo ze vznesených nároků zaměstnanců, obchodních partnerů nebo jiných soukromoprávních subjektů, které dosud nebyly zamítnuty konečnými rozhodnutími soudu, proti kterému není žádný opravný prostředek možný. V roce 2014 došlo k odúčtování významných položek souvisejících s vytvořením rezerv na neprominuté části odvodu za porušení rozpočtové kázně u projektů ROP z důvodu prominutí uložených odvodů.

Náklady z vyřazených pohledávek

Nárůst v roce 2013 byl způsoben uložením odvodu výtěžku veřejné sbírky pořádané neziskovou organizací „NADACE LEV DĚTEM“. Veřejná sbírka byla ukončena Rozhodnutím Krajského úřadu Ústeckého kraje č. j. 289/ORG/2003, ze dne 16. 4. 2003, neboť nezisková organizace „NADACE LEV DĚTEM“ neplnila povinnosti stanovené zákonem o veřejných sbírkách.

Daň z příjmu

Sestavení daňového přiznání Ústeckého kraje z titulu plátce daně z příjmů právnických osob je zajištěno daňovým poradcem kraje, který zároveň dohlíží na správnost postupu zaúčtování daně z příjmu. K 30. 6. 2014 bylo podáno daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2013 s vyčíslením nedoplatku ve výši 951 tis. Kč. Stav účtu 591 odráží odhadovanou skutečnost daňové povinnosti za rok 2014 (ve výši daňové povinnosti za rok 2013) a zůstatek z předchozího odhadu ve výši 767 tis. Kč.

Výnosy z prodeje služeb

Stav účtu 602 k 31. 12. 2013 činil 106 720 tis. Kč. V průběhu roku 2014 došlo k poklesu o 15 490 tis. Kč na celkovou hodnotu 91 230 tis. Kč. Pokles výnosů je zejména z důvodu změny přefakturací plateb za dodávku a distribuci energií příspěvkovým organizacím zřizovaných Ústeckým krajem.

Na základě zákona č. 372/2011 Sb., zákona o zdravotních službách, bylo v roce 2012 přijato 1 389 žádostí o vydání oprávnění k poskytování zdravotních služeb (tzv. přeregistrace). Ústavním soudem byla zrušena některá ustanovení tohoto zákona, zvláště povinnost tzv. přeregistrace. Část žadatelů v roce 2013 požádala o zastavení správního řízení a vrácení správního poplatku. U části účastníků bylo správní řízení zastaveno z důvodů nedoložení dokladů a menší část je stále ještě v řízení, kdy není jasné, zdali správní řízení skončí vydáním rozhodnutí či bude zastaveno z jiných důvodů. Dle § 7 zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, je potencionálně možné, že na vratkách správních poplatků bude ještě vyplaceno 126 tis. Kč. Dle § 155 odst. 7 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, může účastník správního řízení požádat až po dobu 6 let o vrácení správního poplatku.

Čerpání fondů

Stav účtu 648 byl k 31. 12. 2013 ve výši 1 157 865 tis. Kč. Pokles v průběhu roku 2014 o 440 289 tis. Kč na celkovou hodnotu k 31. 12. 2014 ve výši 717 576 tis. Kč, byl ovlivněn čerpáním Fondu rozvoje Ústeckého kraje v návaznosti na předfinancování projektů z úvěrového rámce kraje.

Ostatní výnosy z činnosti

Stav účtu 649 byl k 31. 12. 2013 ve výši 339 718 tis. Kč. Prostřednictvím účtu 649 jsou účtovány odvody z investičních fondů příspěvkových organizací kraje, získané pojistné plnění a výnosy z uložených odvodů za porušení rozpočtové kázně. V průběhu roku 2014 došlo k nárůstu o 25 619 tis. Kč na celkovou hodnotu k 31. 12. 2014 ve výši 365 337 tis. Kč

V Ústí nad Labem 30. 4. 2015
Zpracoval: ekonomický odbor