

Zasedání Zastupitelstva Ústeckého kraje

Dne:

29. 6. 2015

Bod programu:

40

Věc:

Závěrečný účet a účetní závěrka Ústeckého kraje za rok 2014

Důvod předložení:

ustanovení § 20 odst. 2 a § 35 odst. 2 písmeno i) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů, ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a ustanovení § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Nárok na rozpočet Ústeckého kraje:

-

Zpracoval:

Ing. Stanislav Dostál,
vedoucí ekonomického odboru

Předkládá:

Ing. Ladislav Drlý,
člen Rady Ústeckého kraje

Konzultováno:**Projednáno v Radě Ústeckého kraje:**

usnesení číslo: 67/84R/2015

dne:

10. 6. 2015

hlasování:

pro

10

proti

0

zdržel se

0

Předáno OOKÚ:

11. 6. 2015

Expedováno:**Přílohy:**

1. Účetní závěrka Ústeckého kraje k 31. 12. 2014
2. Závěrečný účet Ústeckého kraje za rok 2014 včetně příloh

Návrh na usnesení:

Zastupitelstvo Ústeckého kraje po projednání

A) *souhlasí*

s celoročním hospodařením Ústeckého kraje za rok 2014 bez výhrad,

B) *bere na vědomí*

údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů Ústeckého kraje za rok 2014 a vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu,

C) *schvaluje*

dle ust. § 35 odst. 2 písm. i) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění

pozdějších předpisů, účetní závěrku Ústeckého kraje sestavenou k rozvahovému dni 31. 12. 2014 v souladu s ust. § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, dle přílohy č. 1 předloženého materiálu s tím, že účetní výsledek hospodaření k 31. 12. 2014 ve výši 347 434 685,93 Kč zůstane nerozdělen na účtu 432 výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

Důvodová zpráva:

Dle ust. §§ 20 a 35 odst. 2 odst. i) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů (dále zákon o krajích), a dle ust. § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů), se údaje o ročním hospodaření kraje souhrnně zpracovávají do závěrečného účtu, v němž jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění dle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích včetně tvorby a použití fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření kraje a jím zřízených nebo založených právnických osob.

Dále je dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů součástí závěrečného účtu vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob.

Schvalování účetních závěrek je upraveno vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. K zajištění všech postupů pro zpracování účetní závěrky Ústeckého kraje 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 o krajích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (zákon o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků). Jednotlivé postupy při zpracování účetní závěrky byly průběžně konzultovány s účetním poradcem kraje. 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.

Hospodaření Ústeckého kraje za rok 2014 bylo v souladu se zákonem o krajích a zákonem o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků přezkoumáno Ministerstvem financí ČR. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje vykonaného ve smyslu zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků (zejména ustanovení §2 a §3) lze konstatovat, že byly zjištěny chyby a nedostatky (ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání územních samosprávných celků) méně závažného charakteru, ke kterým budou ve stanovené lhůtě přijata nápravná opatření spočívající v úpravě vnitřních předpisů v oblasti postupů realizace veřejných zakázek Ústeckého kraje a v oblasti postupů kraje při splácení úvěrového rámce Ústeckého kraje. Celá Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚK za rok 2014 je uvedena v příloze č. 2 Závěrečného účtu ÚK za rok 2014.

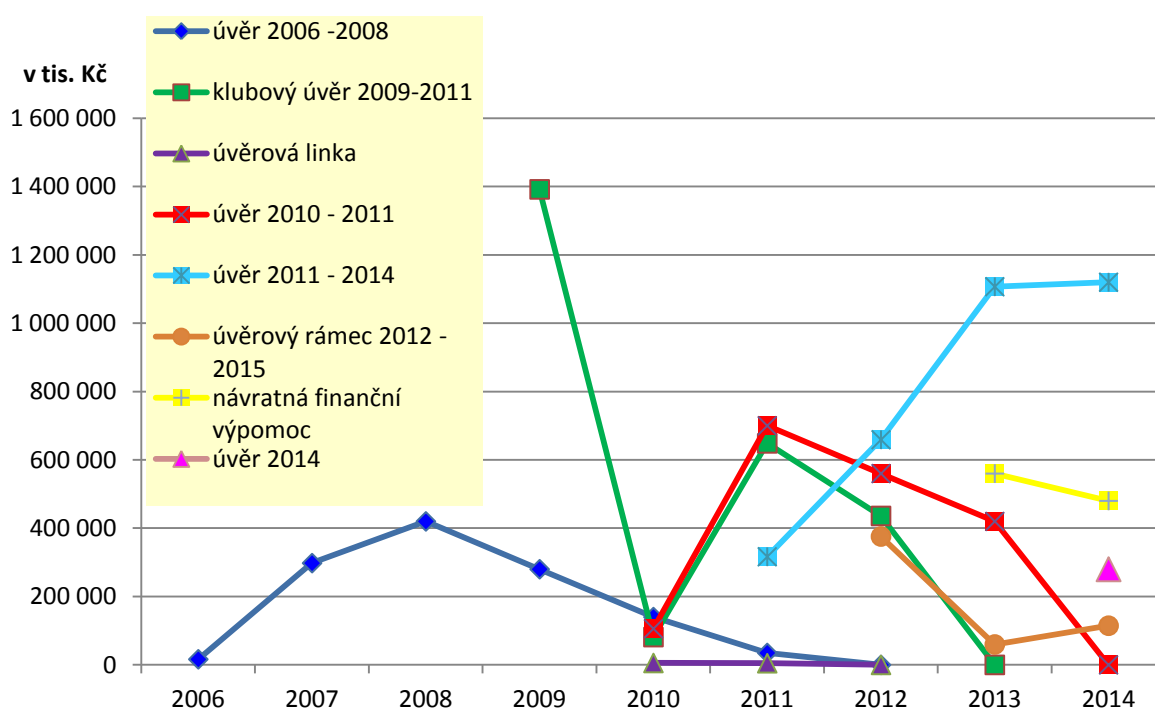
V květnu roku 2015 byl Ústeckému kraji udělen národní rating Aa1.cz se stabilním výhledem společností Moody's Investors Service.

Závěrečný účet Ústeckého kraje bude spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání za rok 2014 a účetní závěrkou projednán Zastupitelstvem Ústeckého kraje 29. 6. 2015. Dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů bude návrh Závěrečného účtu Ústeckého kraje zveřejněn vhodným způsobem nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu kraje, tzn. nejpozději od 12. 6. 2015.

Rozpočet Ústeckého kraje na rok 2014 byl sestaven se záměrem maximálně podpořit evropské projekty (410 726 tis. Kč) zejména z ROP Severozápad včetně zapojení úvěrových zdrojů na předfinancování těchto projektů ve výši 1 102 762 tis. Kč. V průběhu roku byla realizace projektů v rámci vyhlášených podmínek zrealizována a tím došlo i ke snížení použití úvěrového rámce na předfinancování na skutečných 216 893 mil. Kč. Projekty podpořené z Evropské unie byly v roce 2014 realizovány za 620 589 tis. Kč včetně transferů příspěvkovým organizacím, což je nárůst o 173 563 tis. Kč proti roku 2013. V rámci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost včetně technické pomoci byly podpořeny projekty ve výši 203 721 tis. Kč, z toho 89 132 tis. Kč bylo určeno na krajský projekt Přírodovědné a technické vzdělávání Ústeckého kraje. Dále byly realizovány projekty v oblasti Integrovaného operačního programu ve výši 124 160 tis. Kč (např. Krajský standardizovaný projekt Zdravotnické záchranné služby Ústeckého kraje, příspěvkové organizace za 34 674 tis. Kč) a 109 299 tis. Kč v rámci Regionálního operačního programu Severozápad, z toho zejména 61 677 tis. Kč na dopravní stavby a 44 711 tis. Kč na modernizaci vybavení středních škol. V oblasti operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost byly financovány projekty za 82 063 tis. Kč a v rámci programu příhraniční spolupráce Cíl 3 za 80 619 tis. Kč. Na financování projektů a na splácení úvěrového rámce, ze kterého byly i v minulých letech předfinancovány, obdržel kraj 755 925 tis. Kč z Evropské unie a 51 586 tis. Kč ze státního rozpočtu.

Nad rámec projektů byly realizovány stavební investice včetně výkupů pozemků v objemu 444 943 tis. Kč, což je o 124 706 tis. Kč více než v roce 2013. Většina investic proběhla na majetku spravovaném zřízenými příspěvkovými organizacemi (404 775 tis. Kč), z toho nejvýznamnější akcí byla Likvidace splaškových vod ve strategické průmyslové zóně Triangle ve výši 149 381 tis. Kč.

Přehled stavů zadluženosti k 31. 12. dle jednotlivých úvěrů a návratné finanční výpomoci v letech 2006 - 2014



Celková výše nesplacených úvěrů k 31. 12. 2014 poklesla na 1 994 698 tis. Kč (snížení proti r. 2013 o 151 803 tis. Kč). V roce 2014 Ústecký kraj dočerpал úvěr 2011 – 2014; 93 203 tis. Kč bylo použito zejména na stavební akce na objektech spravovaných příspěvkovými organizacemi. Úvěr čerpaný v letech 2010 a 2011 byl jednorázově doplacen (splátka v roce 2014 ve výši 420 000 tis. Kč) z důvodu vysokého fixního úroku. Místo něj byl otevřen úvěr ve výši 350 000 tis. Kč s čerpáním v r. 2014 s výhodnější variabilní úrokovou sazbou určený na finanční potřeby Ústeckého kraje zejména s ohledem na možné sankce související s realizací evropských projektů ze strany řídicích orgánů nebo Ministerstva financí ČR. Finanční prostředky jsou do doby použití zhodnocovány na termínovaných vkladech.

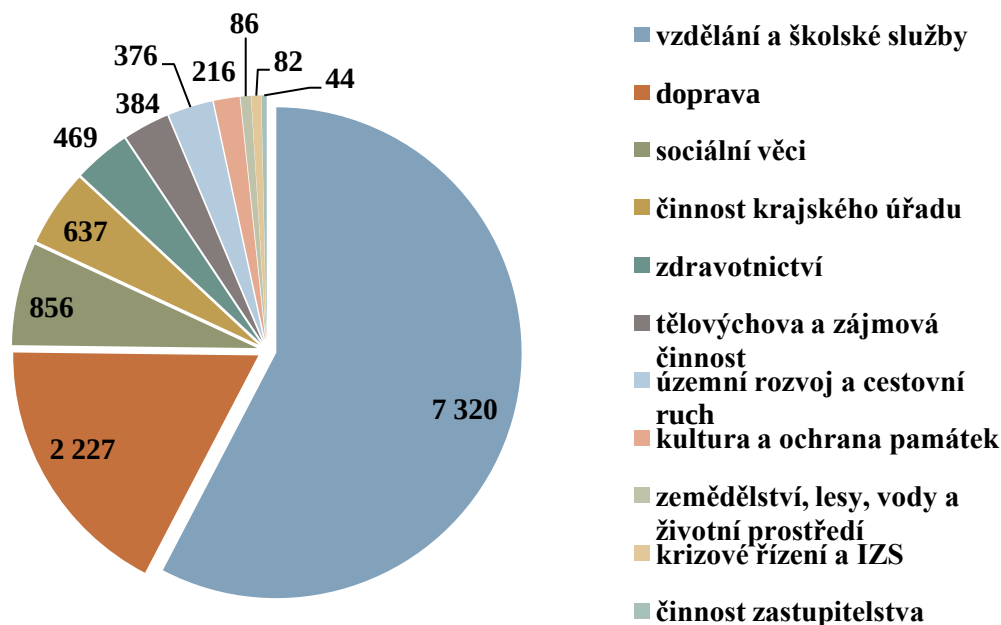
Krajský úřad měl pro rok 2014 v souladu s ust. § 59 odst. 1 písm. b) zákona o krajích stanoveny 2 závazné ukazatele: počet zaměstnanců 555 a objem prostředků na platy zaměstnanců zařazených do krajského úřadu ve výši 205 361 tis. Kč, stanovené Radou Ústeckého kraje usnesením č. 481/59R/2014 B ze dne 20. 8. 2014. Ve skutečnosti byly prostředky na platy čerpány ve výši 204 922 tis. Kč při celkovém počtu 541 pracovníků. V porovnání s upraveným rozpočtem (204 994 tis. Kč) došlo k úspoře na platech 72 tis. Kč.

Z porovnání celkových skutečných příjmů (13 139 456 tis. Kč) a výdajů (12 697 038 tis. Kč) vyplývá, že Ústecký kraj v roce 2014 hospodařil se saldem ve výši 442 418 tis. Kč při současném zapojení cizích zdrojů a jejich splátek a částečném zapojením prostředků minulých let:

v tis. Kč

druhové třídění	schválený rozpočet 2014	upravený rozpočet k 31. 12. 2014	skutečnost k 31. 12. 2014	rozdíl skutečnost – UR	% plnění
příjmy celkem, z toho:	11 991 224	12 958 858	13 139 456	180 598	101,39
daňové příjmy	3 817 365	4 016 146	4 185 504	169 358	104,22
nedaňové příjmy	582 666	650 278	652 932	2 654	100,41
kapitálové příjmy	169 166	185 358	124 340	-61 018	67,08
přijaté transfery	7 422 027	8 107 076	8 176 680	69 604	100,86
výdaje celkem, z toho:	13 018 128	13 915 943	12 697 038	-1 218 905	91,24
běžné výdaje	10 934 722	12 114 694	11 500 256	-614 438	94,93
kapitálové výdaje	2 083 406	1 801 249	1 196 782	-604 467	66,44
saldo: příjmy - výdaje	-1 026 904	-957 085	442 418	1 399 503	x
financování celkem, z toho:	1 026 904	957 085	-150 626	-1 107 711	x
prostředky minulých let	224 142	1 033 908	0	-1 033 908	0,00
prostředky fondů	0	193 054	786	-192 268	0,41
úvěr 2014	0	350 000	350 000	0	100,00
úvěr 2011 - 2014	0	93 203	93 203	0	100,00
úvěrový rámec 2012 - 2015	894 765	305 000	216 893	-88 107	71,11
další předfinancování evropských projektů	302 762	0	0	0	x
splátka jistiny úvěru 2010 - 2011	-140 000	-420 000	-420 000	0	100,00
splátka jistiny úvěru 2011 - 2014	-80 000	-80 000	-80 000	0	100,00
splátka jistiny úvěru 2014	0	-70 000	-70 000	0	100,00
splátka jistiny úvěrového rámce 2012 - 2015	-94 765	-168 080	-161 898	6 182	96,32
splátka návratné finanční výpomoci	-80 000	-80 000	-80 000	0	100,00
řízení likvidity - termínovaný vklad	0	-200 000	0	200 000	0,00
nerealizované kurzové rozdíly	0	0	390	390	x

Struktura výdajů roku 2014 dle jednotlivých oblastí



Stav finančních prostředků na bankovních účtech k 31. 12. 2014 byl 1 517 968 tis. Kč. Po odpočtech všech účelově vázaných prostředků (podrobněji viz kapitola 4. Bilance příjmů a výdajů) schválilo Zastupitelstvo Ústeckého kraje usnesením č. 7/22Z/2015 ze dne 20. 4. 2015 následující rozdělení volných finančních prostředků ve výši 687 627 tis. Kč:

v tis. Kč

K rozdělení celkem, z toho:	687 627
Mimořádná splátka úvěru 2011 - 2014	180 000
Krajská zdravotní, a. s. – záměr navýšení základního kapitálu	150 000
Příspěvek na provoz, velká údržba a investiční účelová dotace zřízeným příspěvkovým organizacím	114 284
Rekonstrukce, opravy a velká údržba zejména objektů ve správě zřízených příspěvkových organizací včetně přípravy, prováděné krajským úřadem	110 485
Centrální rezerva	52 885
Finanční podpory	50 830
VII. Zimní olympiáda dětí a mládeže ČR 2016	11 865
Ostatní	17 278

Struktura přílohy č. 2 Závěrečného účtu:

V kapitolách 3. až 10. je rozebráno plnění rozpočtu v roce 2014 včetně zařazení podrobných tabulek příjmů, financování, běžných a kapitálových výdajů. V komentářích jsou pak kromě celkového zhodnocení uvedeny významné odchylky od upraveného rozpočtu (nad 300 tis. Kč nebo $\pm 10\%$).

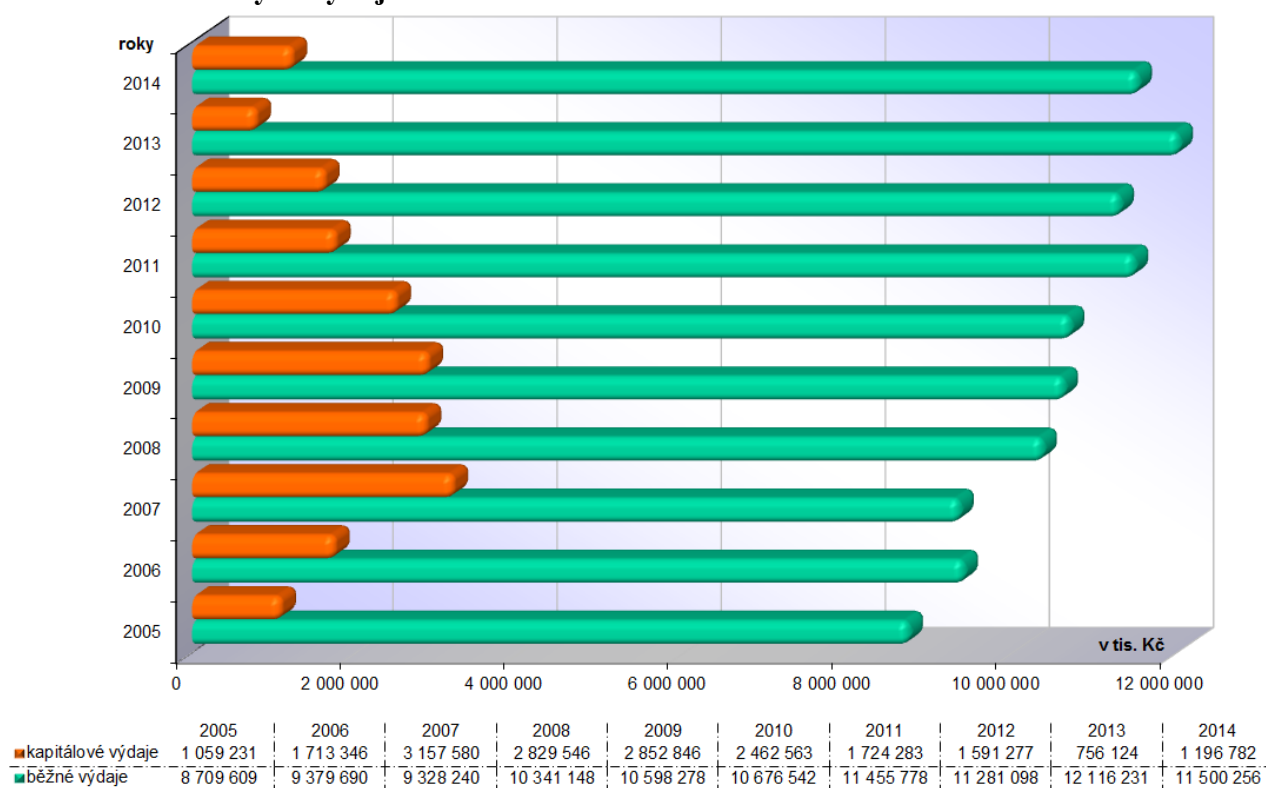
Kapitoly 11. až 20. obsahují další informace spojené s hospodařením např. účetní závěrku, finanční vypořádání se státním rozpočtem, poskytování podpor nebo hospodaření s majetkem kraje.

Součástí materiálu jsou také základní údaje o hospodaření zřízených a založených organizací s majetkovou účastí Ústeckého kraje:

- příspěvkové organizace (kapitola 17.),
- Krajská zdravotní, a.s. (majetková účast Ústeckého kraje ve výši 100% - příloha č. 3),

- Ústav archeologické památkové péče severozápadních Čech, v. v. i. (zřizovatel Ústecký kraj – příloha č. 4),
- Terezín - město změny, zájmové sdružení právnických osob (majetková účast Ústeckého kraje 50% - příloha č. 5),
- Regionální rozvojová agentura Ústeckého kraje, a.s. (majetková účast Ústeckého kraje 71% – příloha č. 6),
- Severočeské divadlo s.r.o. (majetková účast Ústeckého kraje 50% – příloha č. 7),
- Destinační agentura České středohoří, o.p.s. (majetková účast Ústeckého kraje 33,33% – příloha č. 8).
- České Švýcarsko o.p.s. (majetková účast Ústeckého kraje 25% – příloha č. 9).
- Destinační agentura Krušné hory o.p.s. (majetková účast Ústeckého kraje 14,29% – příloha č. 10).
- Destinační agentura Dolní Poohří, o.p.s. (majetková účast Ústeckého kraje 20% – příloha č. 11).

Struktura skutečných výdajů v letech 2005 – 2014



Dotace obcím

V roce 2014 bylo z rozpočtu kraje poskytnuto obcím Ústeckého kraje 119 873 tis. Kč a dobrovolným svazkům obcí (DSO) 1 486 tis. Kč tj. celkem 121 359 tis. Kč.

Byly poskytnuty dotace v částkách od 8 do 31 351 tis. Kč celkem 186 obcím Ústeckého kraje z celkového počtu 354 obcí. Největší objem finančních prostředků byl poskytnut obcím okresu Chomutov (obce 44 953 tis. Kč, DSO 190 tis. Kč).

Významné dotace v roce 2014 v tis. Kč

Statutární město Chomutov	31 351
Statutární město Ústí nad Labem	6 949
Město Jirkov	5 265
Město Kadaň	4 282
Město Litoměřice	3 565

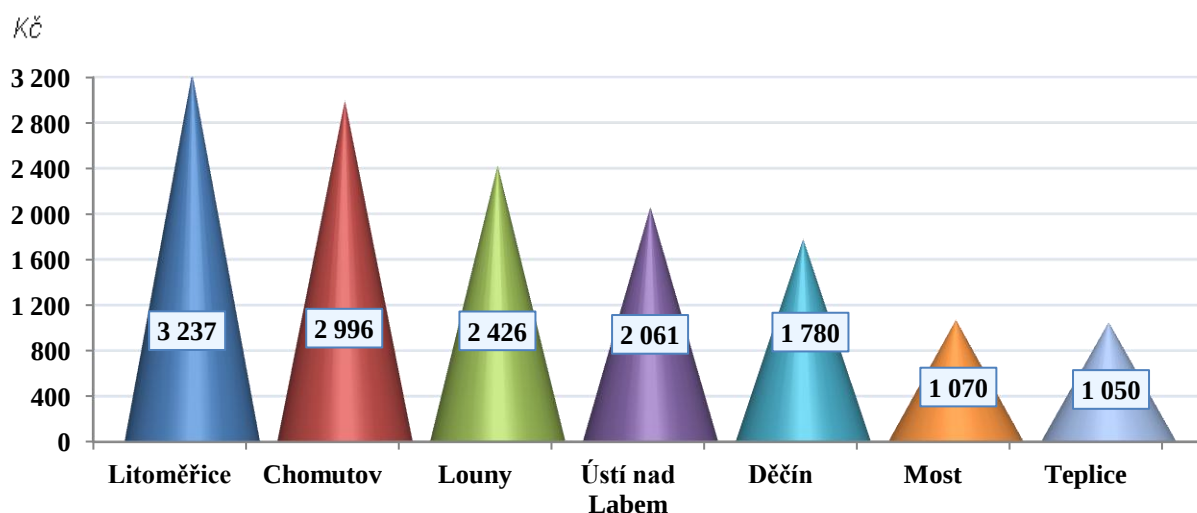
Finanční prostředky byly čerpány zejména v rámci spoluúčasti Ústeckého kraje na projektech Regionálního operačního programu Severozápad (47 067 tis. Kč), z Fondu vodního hospodářství Ústeckého kraje (18 277 tis. Kč), z Fondu rozvoje Ústeckého kraje (15 409 tis. Kč) a z Fondu Ústeckého kraje (9 573 tis. Kč).

Celkové dotace obcím a DSO od roku 2002

okres	dotace v roce 2014 svazky	dotace v roce 2014 obce	celkem r. 2014	počet obyvatel *)	dotace v roce 2014 na 1 obyvatele	dotace za období 2002-14 DSO+obce	dotace v letech 2002-2014 na 1 obyvatele
Chomutov	190	44 953	45 143	124 644	0,36	373 481	3,00
Děčín	0	20 296	20 296	131 699	0,15	234 401	1,78
Litoměřice	1 024	16 572	17 596	118 966	0,15	385 067	3,24
Louny	72	14 712	14 784	86 463	0,17	209 737	2,43
Ústí nad Labem	200	11 506	11 706	119 492	0,10	246 238	2,06
Teplice	0	8 737	8 737	128 851	0,07	135 541	1,05
Most	0	3 097	3 097	113 857	0,03	122 317	1,07
celkem	1 486	119 873	121 359	823 972	0,15	1 706 782	2,07

*) Údaje ze statistiky počtu obyvatel k 31.12.2014, kterou vydává Český statistický úřad

Dotace na 1 obyvatele za roky 2002 - 2014 po okresech



Závěrečný účet a účetní závěrka Ústeckého kraje za rok 2014 bude projednána ve Finančním výboru Zastupitelstva Ústeckého kraje dne 22. 6. 2015. O výsledku projednání bude podána ústní informace přímo na jednání zastupitelstva.