

Zasedání Zastupitelstva Ústeckého kraje

Dne:

25. 6. 2014

Bod programu:

30

Věc:

Závěrečný účet Ústeckého kraje za rok 2013

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: 55/52R/2014

dne:

11. 6. 2014

hlasování:

pro

10

proti

0

zdržel se

0

Předáno OOKÚ:

11. 6. 2014

Expedováno:**Přílohy:**

1. Účetní závěrka Ústeckého kraje k 31. 12. 2013
2. Závěrečný účet Ústeckého kraje za rok 2013 včetně příloh

Návrh na usnesení:

Zastupitelstvo Ústeckého kraje po projednání

A) *souhlasí*

s celoročním hospodařením Ústeckého kraje za rok 2013 bez výhrad,

B) *bere na vědomí*

údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů Ústeckého kraje za rok 2013 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.

2013 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. 2013 ve výši 15 642 841,25 Kč zůstane nerozdělen na účtu 432 nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let.

Důvodová zpráva:

Dle ust. §§ 20 a 35 bod 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 18. 11. 2013 Opatření ředitele krajského úřadu O-17/2013, 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 (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 2013 bylo v souladu se zákonem o krajích a zákonem o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků přezkoumáno Ministerstvem financí ČR s těmito závěry:

Při přezkoumání hospodaření Ústeckého kraje za rok 2013 podle § 2 a § 3 zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Celá Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚK za rok 2013 je uvedena v příloze č. 3 Závěrečného účtu ÚK za rok 2013.

V červnu 2014 byl Ústeckému kraji udělen národní rating Aa1.cz se stabilním výhledem společností Moody's Investors Service.

Krajský úřad měl pro rok 2013 v souladu s ust. § 59 odst. 1 písm. b) zákona o krajích stanoveny 2

závazné ukazatele: počet zaměstnanců 540 a objem prostředků na platy zaměstnanců zařazených do krajského úřadu ve výši 195 650 tis. Kč (stanovené Radou Ústeckého kraje usnesením č. 330/27R/2013 B ze dne 21. 8. 2013). Ve skutečnosti byly prostředky na platy čerpány ve výši 194 811 tis. Kč při celkovém počtu 530 pracovníků. V porovnání s upraveným rozpočtem (195 612 tis. Kč) došlo k úspoře na platech 801 tis. Kč.

Dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů byl návrh Závěrečného účtu Ústeckého kraje zveřejněn vhodným způsobem nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu kraje, tzn. od 9. 6. 2014.

Hospodaření Ústeckého kraje v roce 2013 bylo ovlivněno zejména obnovením činnosti Regionálního operačního programu Severozápad (ROP Severozápad) – přijetí návratné finanční výpomoci ze státního rozpočtu na poskytnutí dotace Regionální radě regionu soudržnosti Severozápad (RRRS Severozápad) ve výši 597 625 tis. Kč a proplacení evropského podílu na dokončené projekty. Přestože kraj odmítl odpovědnost za finanční opravu ROP Severozápad, neboť ta nemá v relevantních právních předpisech jakoukoli oporu, byl si vědom negativních důsledků, které má pozastavení financování projektů pro celý Ústecký kraj, a proto schválil přijetí návratné finanční výpomoci ze státního rozpočtu na poskytnutí dotace RRRS Severozápad k částečné úhradě finanční opravy ROP Severozápad.

Zejména z tohoto důvodu se zvýšila zadluženost Ústeckého kraje k 31. 12. 2013 na 2 146 501 tis. Kč, je však třeba zmínit, že díky obnovení programu ROP Severozápad splatil Ústecký kraj 813 277 tis. Kč na úvěrech čerpaných na předfinancování evropských projektů.

Díky tomu, že ROP Severozápad byl obnoven až na podzim 2013, se podstatně snížilo financování projektů. Projekty podpořené z EU byly v roce 2013 realizovány za 451 903 tis. Kč včetně transferů příspěvkovým organizacím zejména oblasti školství. V rámci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost (OPVK) včetně technické pomoci (administrace Globálního grantu a individuální projekty) bylo vyčerpáno na podporu projektů 227 789 tis. Kč. Vzhledem k pozastavení dotací MŠMT na financování Globálního grantu OPVK, musel kraj na 6 měsíců výdaje ve výši 53 000 tis. Kč předfinancovat z vlastních prostředků.

Z důvodu nedostatku vlastních zdrojů čerpal Ústecký kraj bankovní úvěry ve výši 509 196 tis. Kč, což je zhruba 70% předcházejícího roku. Cizí zdroje byly použity zejména na realizaci investičních akcí (307 323 tis. Kč), řešení havarijních stavů na silnicích II. a III. třídy (100 000 tis. Kč), předfinancování krajských projektů (61 340 tis. Kč) a spolufinancování 7,5% podílu na projektech obcí v rámci ROP Severozápad (40 533 tis. Kč).

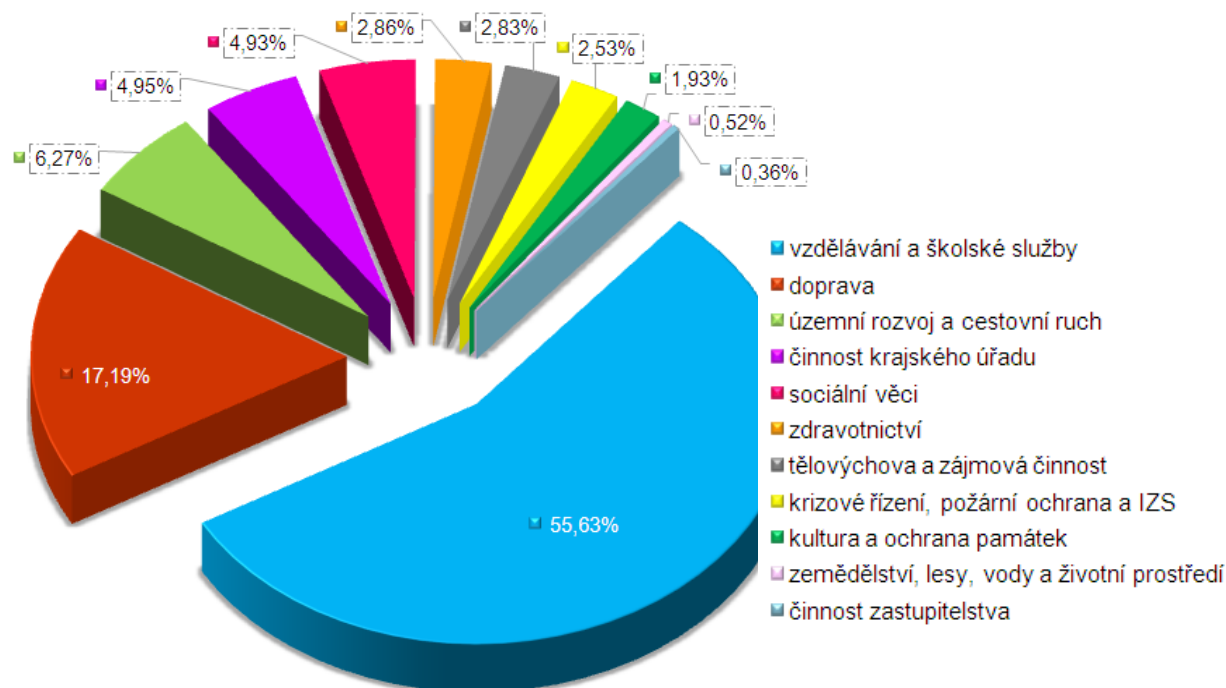
Nad rámec běžné činnosti vynaložil kraj také prostředky na odstranění škod po ničivých červnových povodních – na záchranné a likvidační práce nařízené územními orgány a na obnovu poničené hasičské techniky bylo ze státního rozpočtu obcemi, krajem a jeho příspěvkovými organizacemi použito 269 879 tis. Kč, z toho pro kraj a jeho organizace 85 051 tis. Kč. Dále Ústecký kraj obdržel v souvislosti s povodněmi dary ve výši 7 871 tis. Kč včetně výtěžku veřejné sbírky (1 327 tis. Kč). Dary v celém objemu byly rozděleny mezi obce postižené povodní. Z vlastních prostředků kraje bylo na likvidaci povodňových škod použito 13 623 tis. Kč.

Z porovnání celkových skutečných příjmů (13 398 258 tis. Kč) a výdajů (12 872 355 tis. Kč) vyplývá, že Ústecký kraj v roce 2013 hospodařil se saldem ve výši 525 903 tis. Kč při současném zapojení cizích zdrojů (úvěrů/návratné finanční výpomoci a jejich splátek) a částečném zapojením prostředků minulých let:

v tis. Kč

druhové třídění	schválený rozpočet 2013	upravený rozpočet k 31. 12. 2013	skutečnost k 31. 12. 2013	rozdíln skutečnost – UR	% plnění
příjmy celkem, z toho:	12 194 970	13 196 734	13 398 258	201 524	101,53
daňové příjmy	3 804 235	3 788 118	3 963 867	175 749	104,64
nedaňové příjmy	522 760	662 546	667 307	4 761	100,72
kapitálové příjmy	119 036	78 984	52 499	-26 485	66,47
přijaté transfery	7 748 939	8 667 086	8 714 585	47 499	100,55
výdaje celkem, z toho:	12 277 059	14 275 419	12 872 355	-1 403 064	90,17
běžné výdaje	10 857 856	12 601 522	12 116 231	-485 291	96,15
kapitálové výdaje	1 419 203	1 673 897	756 124	-917 773	45,17
saldo: příjmy - výdaje	-82 089	-1 078 685	525 903	1 604 588	x
financování celkem, z toho:	82 089	1 078 685	132 510	-946 175	12,28
prostředky minulých let	0	358 736	14 329	-344 407	0,00
návratná finanční výpomoc	0	597 625	597 625	0	100,00
úvěr 2011 - 2014	432 996	541 059	447 856	-93 203	82,77
úvěrový rámec 2012 - 2015	506 807	506 807	61 340	-445 467	12,10
splátka jistiny klubového úvěru	-435 892	-435 892	-435 892	0	100,00
splátka jistiny úvěrového rámce 2012 - 2015	-281 822	-312 025	-377 385	-65 360	120,95
splátka jistiny úvěru 2010 - 11	-140 000	-140 000	-140 000	0	100,00
splátka návratné finanční výpomoci	0	-37 625	-37 625	0	100,00
nerealizované kurzové rozdíly	0	0	2 262	2 262	x

Struktura výdajů roku 2013 dle jednotlivých oblastí



Stav finančních prostředků na bankovních účtech k 31. 12. 2013 byl 1 226 962 tis. Kč. Po odpočtech všech účelově vázaných prostředků (podrobněji viz kapitola II. Bilance příjmů a výdajů) schválilo Zastupitelstvo Ústeckého kraje usnesením č. 17/14Z/2014 ze dne 23. 4. 2014 následující rozdělení volných finančních prostředků ve výši 466 864 tis. Kč:

	v tis. Kč
K rozdělení celkem, z toho:	466 864
Centrální rezerva	105 000
Příspěvek na provoz, velká údržba a investiční účelová dotace zřízeným příspěvkovým organizacím	99 500
Rekonstrukce, opravy a velká údržba zejména objektů ve správě zřízených příspěvkových organizací včetně přípravy prováděná krajským úřadem	93 672
Krajská zdravotní, a. s. - navýšení základního kapitálu	74 652
Finanční podpory	70 000
Předfinancování projektů 100%ně spolufinancovaných z EU a ze státního rozpočtu	11 310
Strategie, studie, projektové dokumentace	7 439
Ostatní	5 291

Struktura Závěrečného účtu:

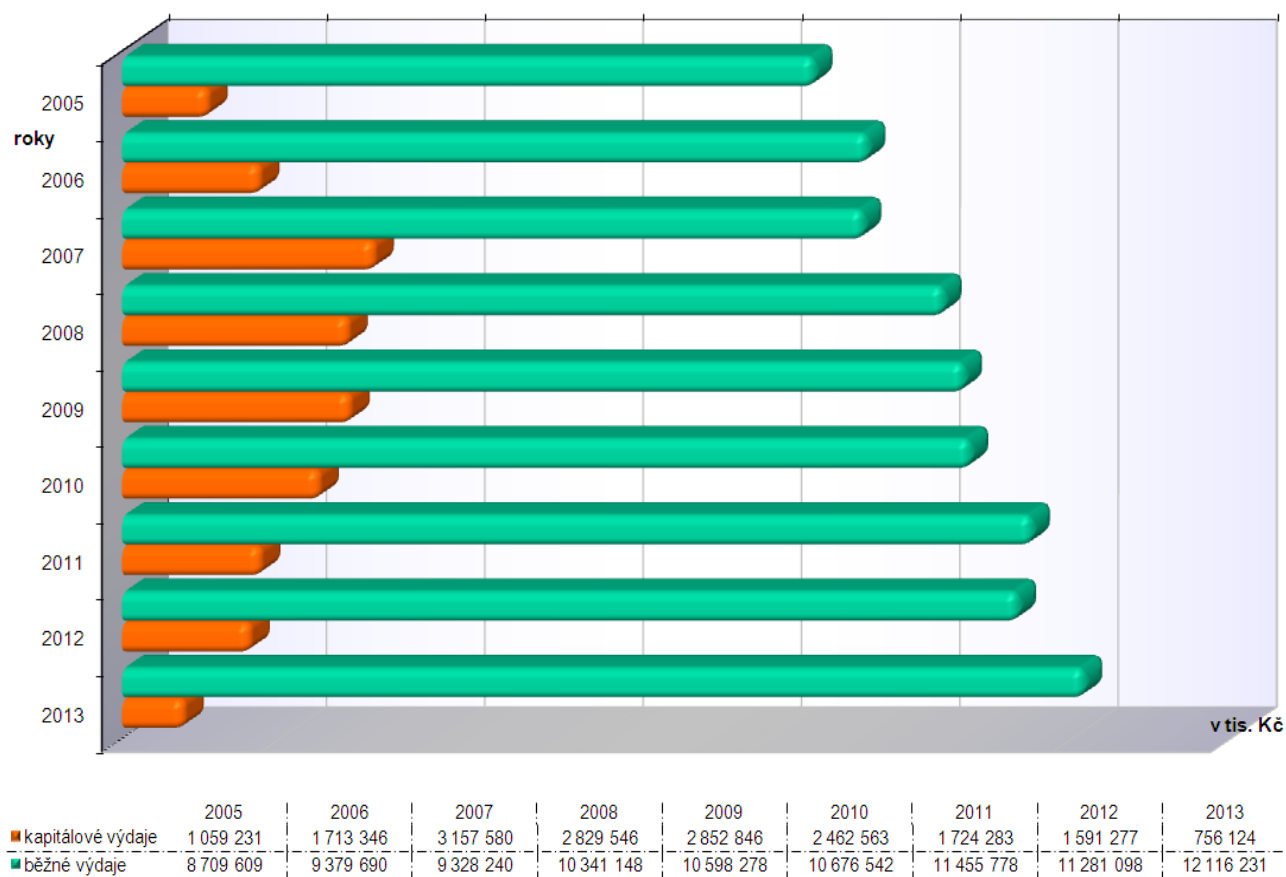
V kapitolách I. až VI. je rozebráno plnění rozpočtu v roce 2013 včetně zařazení podrobných tabulek příjmů, financování, běžných a kapitálových výdajů. V komentářích jsou pak kromě celkového zhodnocení uvedeny významné odchylky od upraveného rozpočtu (nad 100 tis. Kč nebo $\pm 10\%$).

Kapitoly VII. až XVII. 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 XIII.),
- Krajská zdravotní, a.s. (majetková účast Ústeckého kraje ve výši 100% - příloha č. 4),
- Ústav archeologické památkové péče severozápadních Čech, v. v. i. (zřizovatel Ústecký kraj – příloha č. 5),
- Terezín - město změny, zájmové sdružení právnických osob (majetková účast Ústeckého kraje 50% - příloha č. 6),
- Regionální rozvojová agentura Ústeckého kraje, a.s. (majetková účast Ústeckého kraje 71% – příloha č. 7),
- Severočeské divadlo, s.r.o. (majetková účast Ústeckého kraje 50% – příloha č. 8),
- Destinační agentura České středohoří, o.p.s. (majetková účast Ústeckého kraje 33,33% – příloha č. 9).
- České Švýcarsko, o.p.s. (majetková účast Ústeckého kraje 25% – příloha č. 10).
- Destinační agentura Krušné hory, o.p.s. (majetková účast Ústeckého kraje 14,29% – příloha č. 11).
- Destinační agentura Dolní Poohří, o.p.s. (majetková účast Ústeckého kraje 20% – příloha č. 12).

Struktura skutečných výdajů v letech 2005 – 2013



Závěrečný účet za rok 2013 bude projednán na zasedání Finančního výboru Zastupitelstva Ústeckého kraje dne 23. 6. 2014. Výsledek projednání bude při jednání zastupitelstva přednesen ústně.