

Zasedání Zastupitelstva Ústeckého kraje

Dne:

27. 6. 2016

Bod programu:

38

Věc:

Závěrečný účet a účetní závěrka Ústeckého kraje za rok 2015

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:

Bez nároku

Zpracoval:

Ing. Stanislav Dostál,
vedoucí ekonomického odboru

Předkládá:

Ing. Ladislav Drlý,
člen Rady Ústeckého kraje

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

usnesení číslo: 51/113R/2016

dne:

8. 6. 2016

hlasování:

pro

proti

zdržel se

7

0

0

Předáno OOKÚ:

10. 6. 2016

Expedováno:**Přílohy:**

1. Účetní závěrka Ústeckého kraje k 31. 12. 2015
2. Závěrečný účet Ústeckého kraje za rok 2015 včetně příloh

Návrh na usnesení:

Zastupitelstvo Ústeckého kraje po projednání

A) *souhlasí*

s celoročním hospodařením Ústeckého kraje za rok 2015 bez výhrad,

B) *bere na vědomí*

údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů Ústeckého kraje za rok 2015 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.

2015 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. 2015 ve výši 781 105 155,75 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 2. 11. 2015 Opatření ředitele krajského úřadu O-21/2015, 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 komplexní 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 2015 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou napravených chyb a nedostatků v průběhu přezkoumání hospodaření. Celá Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚK za rok 2015 je uvedena v příloze č. 2 Závěrečného účtu ÚK za rok 2015.

V květnu roku 2016 byl Ústeckému kraji udělen rating A2/Aa3.cz (mezinárodní a národní rating) společností Moody's Public Sector Europe.

Závěrečný účet Ústeckého kraje bude spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání za rok 2015 a účetní závěrkou projednán Zastupitelstvem Ústeckého kraje 27. 6. 2016. 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 10. 6. 2016.

Hospodaření kraje v roce 2015

Je třeba zdůraznit, že na rozdíl od rozpočtu 2014 již schválený rozpočet Ústeckého kraje na rok 2015 nepreferoval jen spolufinancování projektů v rámci operačních programů EU, ale dal více prostoru vlastním investicím a velké údržbě – navýšení o 126 234 tis. Kč. Souviselo to zejména s ukončením programovacího období EU 2007 – 2013 a reálným nezahájením programovacího období EU 2014+.

Zvýšení běžného rozpočtu během roku o 1 885 092 tis. Kč odpovídá zejména zvýšení státních transferů (především z Ministerstva práce a sociálních věcí ČR na neinvestiční nedávkové transfery podle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů a z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR) a zapojení prostředků z hospodaření Ústeckého kraje za rok 2014. Obdobně u kapitálových výdajů došlo v průběhu roku k nárůstu o 789 086 tis. Kč zejména zapojením prostředků minulých let a navýšením investičních transferů na spolufinancování realizovaných evropských projektů.

Projekty podpořené z EU byly v roce 2015 realizovány za 807 993 tis. Kč včetně projektů zřízených příspěvkových organizací, což je nárůst o 187 404 tis. Kč proti roku 2014. Na předfinancování evropských projektů byl použit úvěrový rámec 2012 – 2015 čerpaný ve výši 375 524 tis. Kč. 52% všech projektů tj. za 418 539 tis. Kč bylo financováno v rámci Regionálního operačního programu (ROP) Severozápad, z toho zejména 306 124 tis. Kč bylo určeno na dopravní stavby a 101 507 tis. Kč na modernizaci vybavení středních škol. V rámci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost včetně technické pomoci byly podpořeny projekty ve výši 141 470 tis. Kč, z toho 34 505 tis. Kč bylo určeno na krajský projekt Přírodovědné a technické vzdělávání Ústeckého kraje. Dále byly realizovány projekty v rámci Integrovaného operačního programu ve výši 122 538 tis. Kč (např. Zlepšení technologického vybavení Zdravotnické záchranné služby Ústeckého kraje, příspěvkové organizace za 84 442 tis. Kč). Na jejich financování a na splácení úvěrového rámce, ze kterého byly předfinancovány, obdržel kraj 299 483 tis. Kč z EU a 14 311 tis. Kč ze státního rozpočtu.

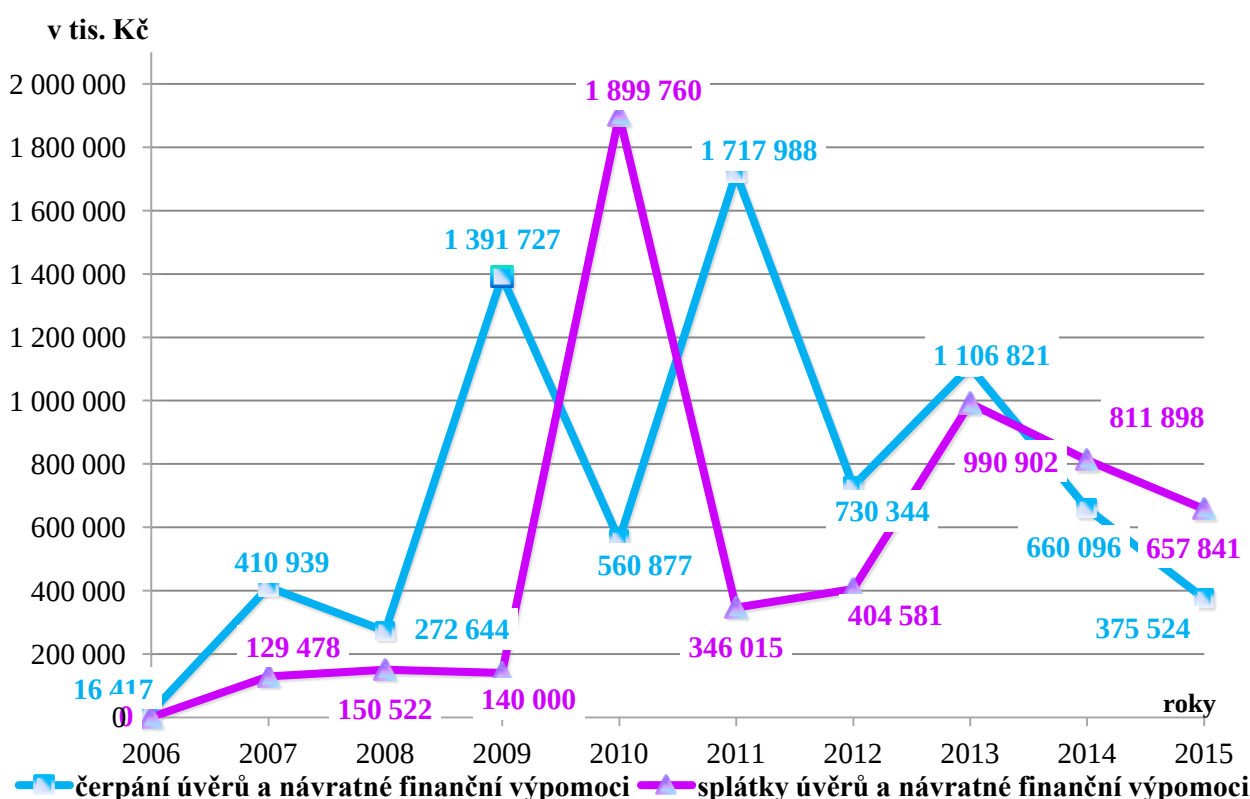
Nad rámec projektů byly realizovány stavební investice a velká údržba včetně výkupů pozemků v objemu 330 980 tis. Kč z vlastních prostředků kraje. Většina stavebních prací proběhla na majetku spravovaném zřízenými příspěvkovými organizacemi (315 462 tis. Kč), z toho nejvýznamnější akcí byla „Střední průmyslová škola a Střední odborná škola gastronomie a služeb Most, příspěvková organizace - výměna oken a zateplení budovy“ ve výši 31 227 tis. Kč.

Jako každý rok kapitálové zdroje nepokryly kapitálové výdaje, proto bylo na financování kapitálových výdajů použito 626 629 tis. Kč z běžných zdrojů zejména prostředků minulých let a daňových příjmů.

Krajský úřad měl pro rok 2015 v souladu s ust. § 59 odst. 1 písm. b) zákona o krajích stanoveny 2 závazné ukazatele: počet zaměstnanců 575 a objem prostředků na platy zaměstnanců zařazených do krajského úřadu ve výši 223 061,7 tis. Kč stanovené Radou Ústeckého kraje usnesením č. 66/78R/2015 ze dne 18. 3. 2015. Ve skutečnosti byly prostředky na platy čerpány ve výši 217 989 tis. Kč při celkovém počtu 554 pracovníků. V porovnání s upraveným rozpočtem (220 156 tis. Kč) došlo k úspoře na platech 2 167 tis. Kč. Z celkového objemu prostředků na platy bylo kryto podílem EU nebo státního rozpočtu 8 921 tis. Kč.

Celková výše nesplacených úvěrů a návratné finanční výpomoci k 31. 12. 2015 poklesla na 1 712 381 tis. Kč (snížení proti r. 2014 o 282 317 tis. Kč). Zadlužení se zásadním způsobem snížilo díky mimořádné splátce úvěru čerpaného v letech 2011 až 2014 – mimořádná splátka ve výši 180 000 tis. Kč byla uhrazena z volných prostředků z hospodaření kraje za rok 2014. Jediným cizím zdrojem v roce 2015 byl úvěrový rámec 2012 – 2015 na předfinancování evropských projektů čerpaný ve výši 375 524 tis. Kč.

Souhrn skutečného čerpání a splácení úvěrů a návratné finanční výpomoci v letech 2006 – 2015



Z porovnání celkových skutečných příjmů (13 504 566 tis. Kč) a výdajů (13 484 443 tis. Kč) vyplývá, že Ústecký kraj v roce 2015 hospodařil se saldem ve výši 20 123 tis. Kč při současném zapojení cizích zdrojů (úvěrů/návratné finanční výpomoci a jejich splátek) a částečném zapojení prostředků minulých let:

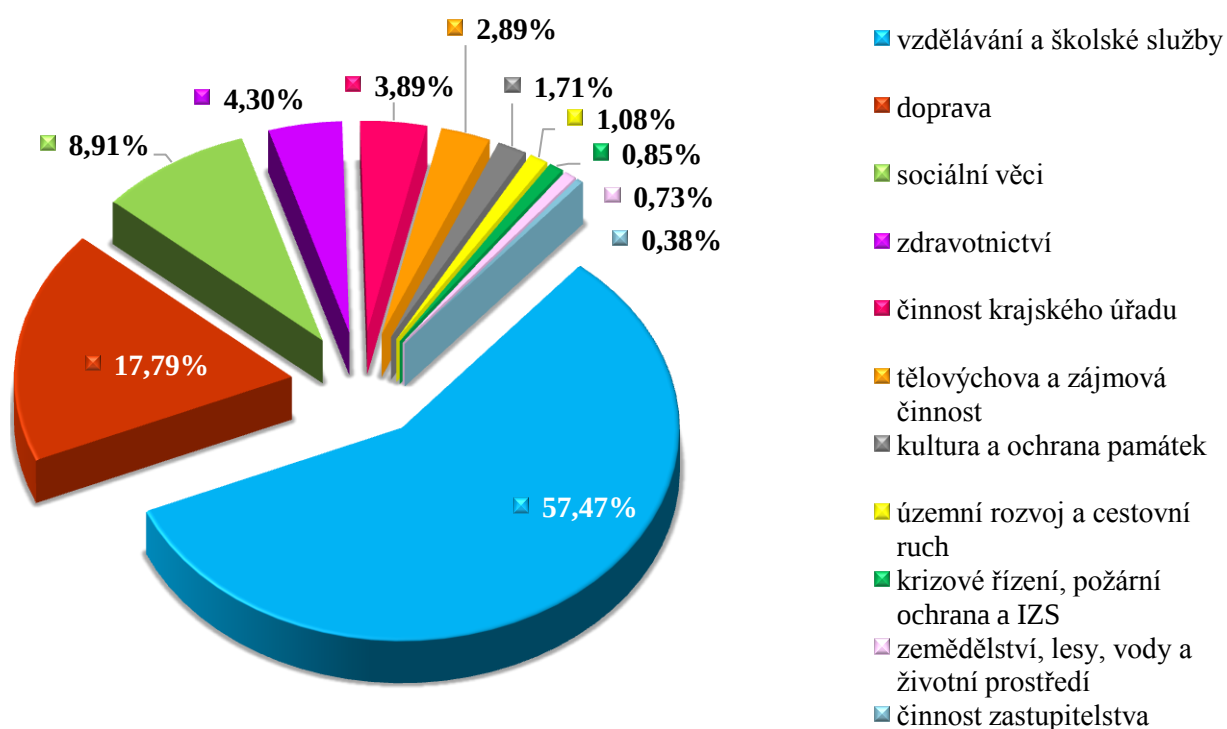
v tis. Kč

druhové třídění	schválený rozpočet 2015	upravený rozpočet k 31. 12. 2015	skutečnost k 31. 12. 2015	rozdíl skutečnost – UR	% plnění
příjmy celkem, z toho:	11 916 618	13 404 940	13 504 566	99 626	100,74
daňové příjmy	4 171 428	4 183 124	4 318 824	135 700	103,24
nedaňové příjmy	388 821	454 921	460 818	5 897	101,30
kapitálové příjmy	137 537	157 452	117 150	-40 302	74,40
přijaté transfery	7 218 832	8 609 443	8 607 774	-1 669	99,98
výdaje celkem, z toho:	12 115 403	14 789 581	13 484 443	-1 305 138	91,18
běžné výdaje	10 811 528	12 696 620	12 157 300	-539 320	95,75
kapitálové výdaje	1 303 875	2 092 961	1 327 143	-765 818	63,41

saldo: příjmy - výdaje	-198 785	-1 384 641	20 123	1 404 764	x
-------------------------------	-----------------	-------------------	---------------	------------------	----------

financování celkem, z toho:	198 785	1 384 642	-189 662	-1 574 304	x
prostředky minulých let	63 878	704 373	0	-704 373	0,00
prostředky fondů z minulých let	0	613 595	93 574	-520 021	15,25
úvěrový rámec 2012 - 2015	552 577	512 577	375 524	-137 053	73,26
splátka jistiny úvěru 2011 - 2014	-80 000	-260 000	-260 000	0	100,00
splátka jistiny úvěru 2014	-140 000	-140 000	-140 000	0	100,00
splátka jistiny úvěrového rámce 2012 - 2015	-117 670	-165 903	-177 841	-11 938	107,20
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	-919	-919	x

Struktura výdajů r. 2015 po jednotlivých oblastech



Stav finančních prostředků na bankovních účtech k 31. 12. 2015 byl 1 254 855 tis. Kč. Po odpočtech všech účelově vázaných prostředků (podrobněji viz kapitola 4. Bilance příjmů a výdajů) schválilo Zastupitelstvo Ústeckého kraje usnesením č. 5/29Z/2016 ze dne 25. 4. 2016 následující rozdělení volných finančních prostředků ve výši 379 075 tis. Kč:

v tis. Kč

K rozdělení celkem, z toho:	379 075
Majetek kraje, z toho navýšení základního kapitálu Krajské zdravotní, a. s 120 000 tis. Kč	135 300
Finanční podpory	95 530
Mimořádná splátka úvěru 2011 - 2014	69 321
Příspěvek na provoz, velká údržba a investiční účelový příspěvek zřízeným příspěvkovým organizacím	56 862
Rozvoj cestovního ruchu	11 200
Ostatní	10 862

Struktura přílohy č. 2 Závěrečného účtu:

V kapitolách 3. až 10. je rozebráno plnění rozpočtu v roce 2015 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:

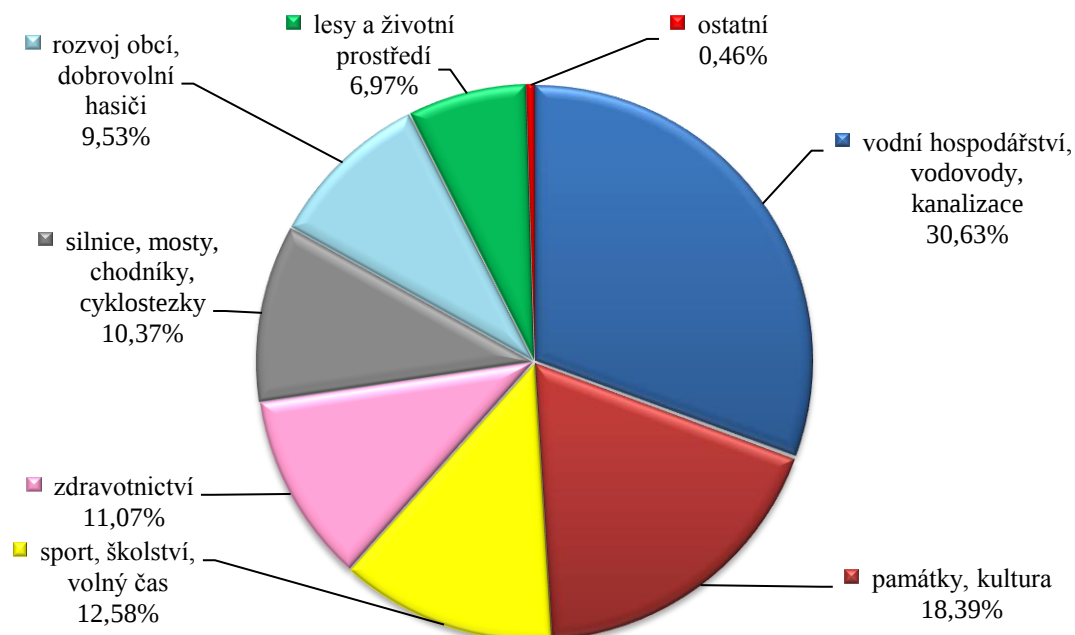
- příspěvkové organizace (kapitola 18.),
- Krajská zdravotní, a.s. (majetková účast Ústeckého kraje ve výši 100% - příloha č. 3),
- Ústav archeologické památkové péče severozápadních Čech, v. v. i. (zřizovatel Ústecký kraj – příloha č. 4),
- Terezín - město změny, zájmové sdružení právnických osob (majetková 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).

Dotace obcím (viz kapitola 16.)

V roce 2015 bylo z rozpočtu kraje poskytnuto obcím Ústeckého kraje 110 353 tis. Kč a dobrovolným svazkům obcí (DSO) 1 248 tis. Kč tj. celkem 111 601 tis. Kč.

Dotace v částkách od 5 do 5 438 tis. Kč byly poskytnuty celkem 218 obcím Ústeckého kraje z celkového počtu 354 obcí. Průměrná výše na 1 obec v kraji byla 312 tis. Kč. Největší objem finančních prostředků tj. 21 559 tis. Kč byl poskytnut obcím okresu Děčín. Největší dotaci obdržely Statutární město Most (5 438 tis. Kč) a Statutární město Chomutov (5 437 tis. Kč).

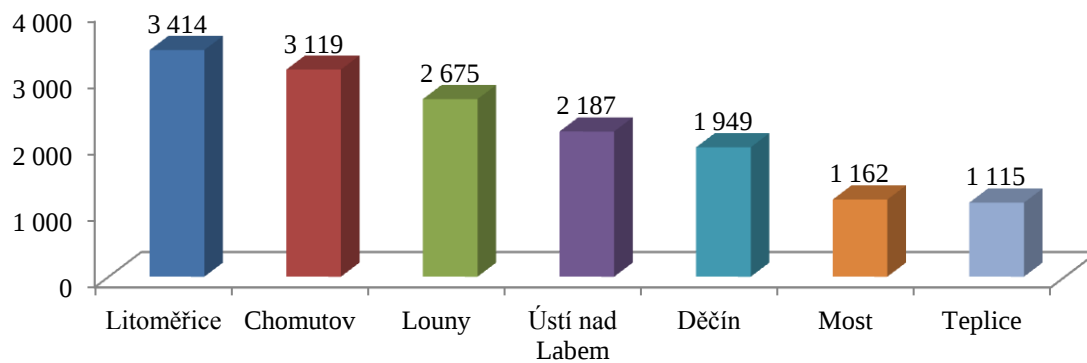
Finanční prostředky byly čerpány v těchto oblastech:



Významné dotace v letech 2002 - 2015 v tis. Kč

Statutární město Ústí nad Labem	202 869
Statutární město Chomutov	130 567
Statutární město Děčín	85 051
Statutární město Most	48 722
Město Terežín	40 170

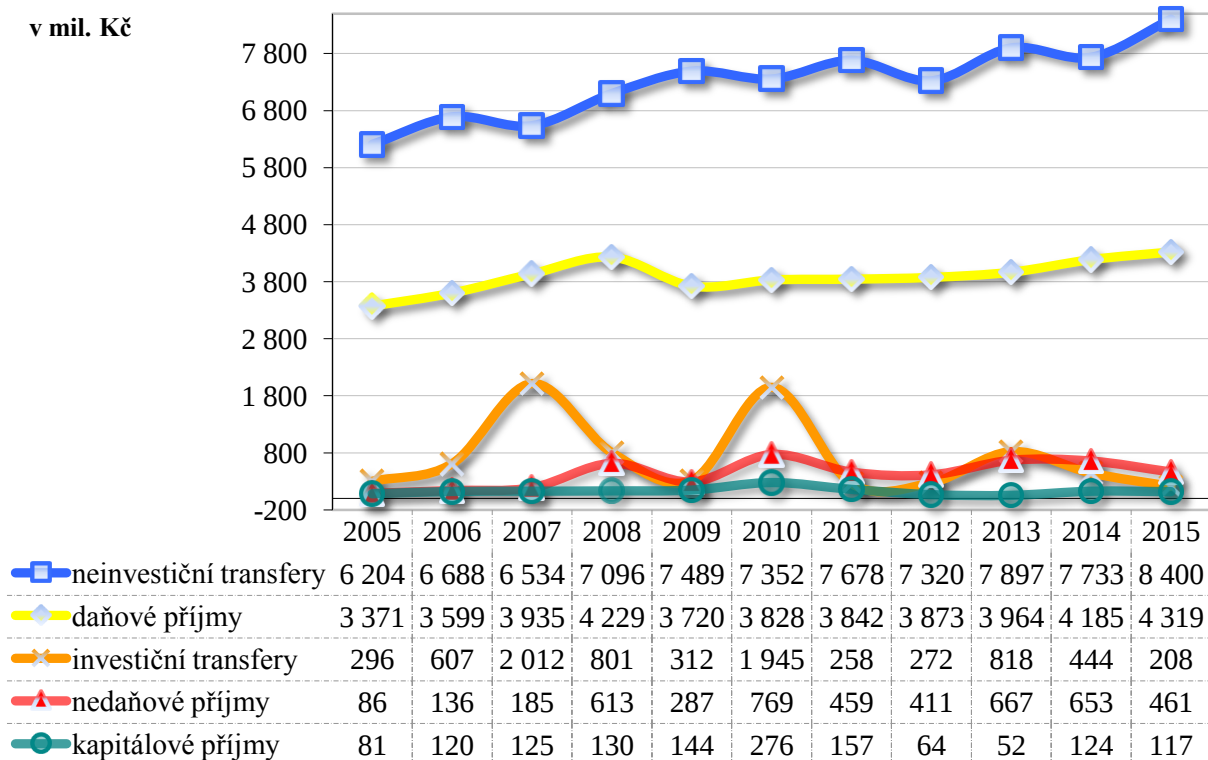
Dotace na 1 obyvatele za roky 2002 - 2015 po okresech v Kč



Přehled vývoje příjmů a výdajů v letech

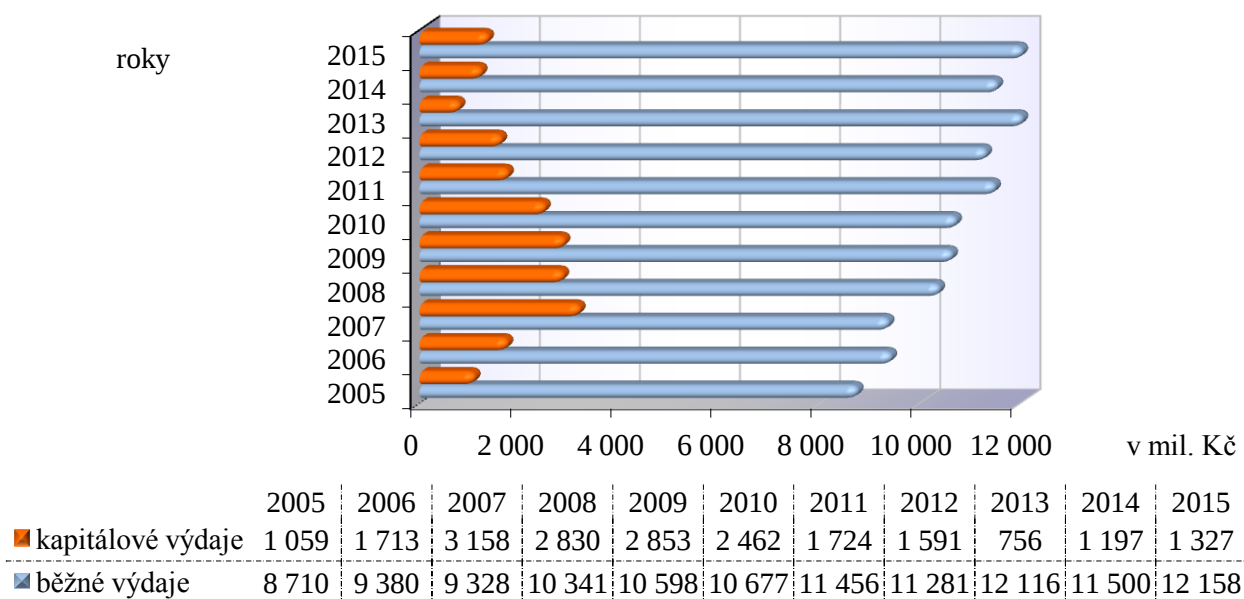
Struktura skutečných příjmů v letech 2005 – 2015

v mil. Kč

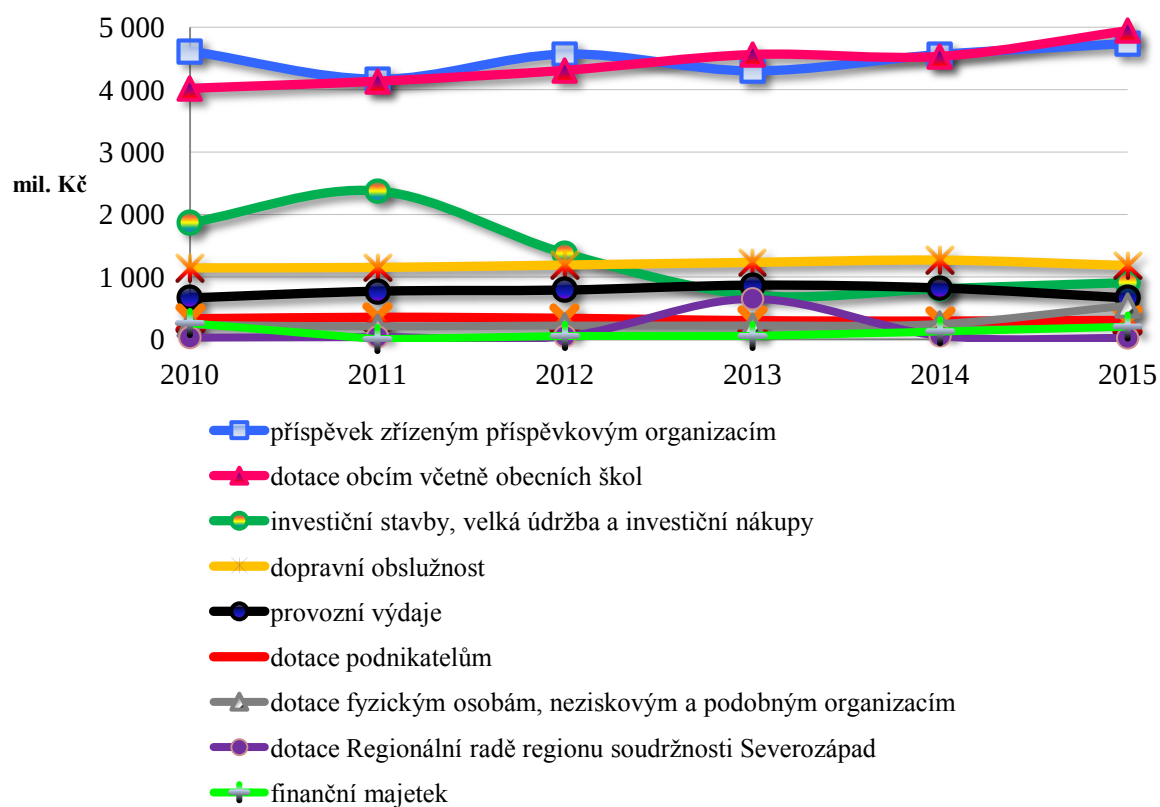


Struktura skutečných výdajů v letech 2005 – 2015

roky



Věcná struktura výdajů 2010 – 2015 v mil. Kč



Závěrečný účet Ústeckého kraje včetně účetní závěrky za rok 2015 bude dne 20. 6. 2016 projednán Finančním výborem Zastupitelstva Ústeckého kraje. O výsledku projednání bude zastupitelstvo informováno přímo na zasedání 27. 6. 2016.