

Pozn.: Zveřejněna je upravená verze dokumentu z důvodu dodržení přiměřenosti rozsahu zveřejňovaných osobních údajů podle Obecného nařízení o ochraně osobních údajů 2016/679 a zákona č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů v platném znění.

Zasedání Zastupitelstva Ústeckého kraje

Do zasedání ZÚK

Bod programu: 17.2

29. zasedání zastupitelstva konané dne 24. 6. 2024

Věc:

Závěrečný účet a účetní závěrka Ústeckého kraje za rok 2023

Materiál na stůl:

Důvod předložení:

ustanovení § 20 odst. 2 a § 35 odst. 2 písmeno h) 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:

Bez nároku na rozpočet

Projednáno:

Komise Finanční komise

Dne: 21. 5. 2024 Pro: 7 Proti: 0 Zdržel se: 1 Č. usnesení: 005/42Kom_FIN/2024

Rada Ústeckého kraje

Dne: 5. 6. 2024 Pro: Proti: Zdržel se: Č. usnesení:

Výbor Finanční výbor

Dne: 17. 6. 2024 Pro: Proti: Zdržel se: Č. usnesení:

Přílohy:

| | | | |
|--------|-------------------------------|---|----------------------------|
| 17.2-1 | Název: bod 17.2 priloha 1.pdf | Účetní závěrka ÚK k 31.12.2023 | <input type="checkbox"/> U |
| 17.2-2 | Název: bod 17.2 priloha 2.pdf | Zpráva o přezkoumání hospodaření ÚK za rok 2023 | <input type="checkbox"/> U |
| 17.2-3 | Název: bod 17.2 priloha 3.pdf | Závěrečný účet za rok 2023 | <input type="checkbox"/> U |
| 17.2-4 | Název: bod 17.2 priloha 4.pdf | Příjmy a financování - tabulky | <input type="checkbox"/> U |
| 17.2-5 | Název: bod 17.2 priloha 5.pdf | Běžné výdaje - tabulky | <input type="checkbox"/> U |
| 17.2-6 | Název: bod 17.2 priloha 6.pdf | Kapitálové výdaje - tabulky | <input type="checkbox"/> U |

| | | | | |
|---------|--------|-------------------------|--|----------------------------|
| 17.2-7 | Název: | bod 17.2 příloha 7.pdf | Dotace poskytnuté obcím | <input type="checkbox"/> U |
| 17.2-8 | Název: | bod 17.2 příloha 8.pdf | Dotace poskytnuté dobrovolným svazkům obcí | <input type="checkbox"/> U |
| 17.2-9 | Název: | bod 17.2 příloha 9.pdf | Fond rozvoje Ústeckého kraje | <input type="checkbox"/> U |
| 17.2-10 | Název: | bod 17.2 příloha 10.pdf | Fond investic a oprav Ústeckého kraje | <input type="checkbox"/> U |
| 17.2-11 | Název: | bod 17.2 příloha 11.pdf | Přehled výsledku hospodaření příspěvkových organizací ÚK | <input type="checkbox"/> U |
| 17.2-12 | Název: | bod 17.2 příloha 12.pdf | Přehled nemovitého majetku ÚK včetně příspěvkových organizací | <input type="checkbox"/> U |
| 17.2-13 | Název: | bod 17.2 příloha 13.pdf | Krajská zdravotní, a.s. - účetní závěrka | <input type="checkbox"/> U |
| 17.2-14 | Název: | bod 17.2 příloha 14.pdf | Regionální rozvojová agentura ÚK, a.s. - účetní závěrka | <input type="checkbox"/> U |
| 17.2-15 | Název: | bod 17.2 příloha 15.pdf | Severočeské divadlo, s.r.o. - účetní závěrka | <input type="checkbox"/> U |
| 17.2-16 | Název: | bod 17.2 příloha 16.pdf | Ústav archeologické památkové péče severozápadních Čech, v.v.i. - účetní závěrka | <input type="checkbox"/> U |
| 17.2-17 | Název: | bod 17.2 příloha 17.pdf | Shrnutí hospodaření za rok 2023 | <input type="checkbox"/> U |

Návrh na usnesení:

Zastupitelstvo Ústeckého kraje

A)

dle ust. § 17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů) s celoročním hospodařením Ústeckého kraje za rok 2023 s výhradou, bez požadavku přijetí nápravných opatření,

B)

dle ust. § 17 odst. 2 a 3 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů Ústeckého kraje za rok 2023 a vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu,

C)

dle ust. § 35 odst. 2 písm. h) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, účetní závěrku Ústeckého kraje sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023 v souladu s ust. § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, dle přílohy č. 1 předloženého materiálu,

Důvodová zpráva:

Dle ust. § 20 a §35 odst. 2 písm. h) 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 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, ve znění pozdějších předpisů. K zajištění všech postupů pro zpracování účetní závěrky bylo vydáno s účinností od 06.12.2023 opatření ředitele krajského úřadu O-24/2023 Příkaz k roční účetní závěrce za rok 2023, 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 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 2023 bylo v souladu se zákonem o krajích a zákonem o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků přezkoumáno Ministerstvem financí ČR. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na základě pověření ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. První dílčí přezkoumání bylo vykonáno v termínu od 18.09. do 29.11.2023, druhé dílčí přezkoumání se uskutečnilo od 19.02.-23.02.2024 a od 04.03. do 21.03.2024.

Přezkoumání bylo provedeno převážně distanční formou kontroly s využitím elektronického způsobu komunikace, v případě potřeby byla vedena osobní jednání mezi zaměstnanci Ministerstva financí a zástupci kraje v místě sídla krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla Ústeckému kraji doručena dne 25.04.2024. Tímto byl územní celek seznámen s jejím obsahem a obdržel její elektronický originál. Projednání s hejtmanem Ústeckého kraje se uskutečnilo dne 07.05.2024. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2023, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., MF jako přezkoumávající orgán konstatuje, že při 1. dílčím přezkoumání hospodaření Ústeckého kraje v prověřovaných oblastech na vybraných vzorcích dokumentace byly zjištěny 2 nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

- porušení ustanovení § 10a odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, spočívající v nesdělení důvodů žadatelům o podporu, jejichž žádosti nebylo vyhověno,
- porušení ustanovení § 25 odst. 1 písm. b) a odst. 2 písm. c) až f) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, kdy hodnotící proces žádostí o dotaci vykazoval znaky chybovosti a rozpornosti ve vztahu k principům transparentnosti, rovnosti a nediskriminace,
- v souladu s § 13 zákona č. 420/2004 Sb. byla z úrovně krajského úřadu přijata opatření, kde kontrolní skupina shledává, že uvedené změny vedou ke zlepšení procesů na úrovni vnitřního řídicího systému kraje a mají potenciál zabránit opakovanému výskytu obdobných nedostatků, nebo trvání zjištěných nedostatků.

Vzhledem ke skutečnosti, že z úrovně kraje došlo k přijetí opatření, jež v rámci 2. dílčího přezkoumání hospodaření mohly být kontrolní skupinou MF vyhodnoceny v kontextu uvedených zjištění, není po kraji požadován další postup podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Při 2. dílčím přezkoumání hospodaření Ústeckého kraje v prověřovaných oblastech na vybraných vzorcích dokumentace, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Krajský úřad měl na rok 2023 v souladu s ust. § 59 odst. 1 písm. b) zákona o krajích stanoveny 2 závazné

ukazatele, a to počet zaměstnanců ve výši 650 na základě usnesení Rady Ústeckého kraje č. 096/52R/2022 ze dne 14.09.2022 a objem prostředků na platy zaměstnanců zařazených do krajského úřadu ve výši 366 000 tis. Kč stanovený na základě usnesení Rady Ústeckého kraje č. 088/66R/2023 ze dne 15.03.2023. Celkem bylo na platech vyplaceno 353 825 tis. Kč, tedy finanční limit byl čerpán do výše 96,67%. K 31.12.2023 pracovalo na krajském úřadě 611 zaměstnanců (průměrný evidenční počet zaměstnanců přepočtený za rok 2023 byl 598,9) a výše průměrného měsíčního platu byla 43 828 Kč. Z celkového objemu prostředků na platy bylo kryto prostředky EU nebo státního rozpočtu 15 269 tis. Kč, tj. 4,32 %.

Struktura materiálu:

Souhrn hospodaření obsahuje příloha č. 17.

V příloze č. 1 je uvedena účetní závěrka kraje za rok 2023.

Příloha č. 2 obsahuje Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření ÚK za rok 2023.

Další přílohy materiálu obsahují celý závěrečný účet kraje (příloha č. 3) včetně příloh (přílohy č. 4 až 16).

Příloha č. 3 Závěrečný účet za rok 2023 - v kapitolách 1. až 7. je rozebráno plnění rozpočtu v roce 2023.

Kapitoly 8. až 18. obsahují další informace spojené s hospodařením např. účetní závěrku, finanční vypořádání se státním rozpočtem, poskytování podpor nebo hospodaření s majetkem kraje.

V přílohách č. 4 - 12. jsou pak zařazeny podrobné tabulky příjmů, financování, běžných a kapitálových výdajů, doplňující údaje k hospodaření s peněžními fondy, k poskytnutým dotacím a k nemovitému majetku kraje.

Základní údaje o hospodaření zřízených a založených organizací s majetkovou účastí Ústeckého kraje jsou zařazeny v části:

- zřizované příspěvkové organizace (př. 3 kapitola 15., příloha č. 11),
- Krajská zdravotní, a.s. (majetková účast Ústeckého kraje ve výši 100 %) - příloha č. 13,
- Regionální rozvojová agentura Ústeckého kraje, a.s. (majetková účast Ústeckého kraje 100 %) – příloha č. 14,
- Severočeské divadlo, s.r.o. (majetková účast Ústeckého kraje 50%) – příloha č. 15,
- Ústav archeologické památkové péče severozápadních Čech, v. v. i. (zřizovatel Ústecký kraj) – příloha č. 16.

Návrh Závěrečného účtu Ústeckého kraje bude dále předložen do jednání finančního výboru Zastupitelstva ÚK dne 17.06.2024.

Návrh Závěrečného účtu Ústeckého kraje bude dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů zveřejněn vhodným způsobem nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu kraje, tzn. nejpozději od 07.06.2024. Schválený závěrečný účet bude zveřejněn do 30 dnů od jeho schválení tj. do 23.07.2024.

Zpracoval / konzultoval:

Ing. Pavla Šimáková, vedoucí odboru ekonomického

Předkládá:

Ing. Jan Růžička (uvolněný zastupitel)

Schvalovací cesta:

| | | |
|---|--|---|
| 1 | Ing. Pavla Šimáková (vedoucí odboru) |  Ing. Pavla Šimáková 05.06.2024 |
| 2 | Ing. Jan Růžička (uvolněný zastupitel) |  Ing. Jan Růžička 7.6.2024 |

Podpis zpracovatele:

 **Ing. Blanka Andresová**.....