

Příloha k roční účetní závěrce Jihočeského kraje

Tato příloha obsahuje informace důležité pro posouzení celkové hospodářské situace účetní jednotky, které nelze přímo získat z účetních dokladů a ročních výkazů.

1. Účetní pohyby

Krajský úřad účtuje o účetních pohybech:

- a) v hlavní činnosti (rozpočtově),
- b) v hospodářské činnosti – jedná se o dlouhodobé pronájmy na základě smluv a krátkodobé pronájmy (zejména prezentační akce).

2. Majetek

- a) Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Drobný dlouhodobý hmotný majetek od 1 000,- Kč do 40 000,- Kč a drobný dlouhodobý nehmotný majetek od 0,- Kč do 60 000,- Kč byl veden v účetní evidenci. Drobný dlouhodobý hmotný majetek od 0,- Kč do 1 000,- Kč byl veden neúčtelně ve věcné evidenci (jedná se např. o drobný nábytek s pořizovací cenou do 1 000,- Kč). K 31. 12. 2007 byl stav na účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši **9 930 036,30 Kč** a na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek **85 369 020,86 Kč**.

- b) Účet 021 – Stavby a 031 - Pozemky

Na základě dne 11. 9. 2007 uzavřené darovací smlouvy mezi Ministerstvem obrany ČR (dárce) a Jihočeským krajem (obdarovaný) byl převeden soubor nepotřebného majetku v areálu Letiště Planá u Českých Budějovic od České republiky do vlastnictví Jihočeského kraje.

V roce 2007 došlo tedy k zásadnímu navýšení stavu účtu 021 – Stavby z částky 461 160 071,74 Kč na částku 1 074 656 239,57 Kč (navýšení účtu 021 – Stavby o celkovou částku 613 496 167,83 – z toho darovaný majetek – stavby - zařazený v roce 2007 dle ocenění znaleckého posudku ve věcné ceně s koeficientem prodejnosti v celkové částce 595 526 189,20 Kč).

Dále došlo k výraznému navýšení stavu účtu 031 – Pozemky z částky 32 188 775,58 Kč na částku 56 718 462,55 Kč (navýšení účtu 031 – Pozemky o celkovou částku 24 529 686,97 Kč – z toho darovaný majetek - pozemky - zařazený v roce 2007 dle ocenění znaleckého posudku ve věcné ceně s koeficientem prodejnosti v celkové částce 24 529 686,97 Kč)

K 31. 12. 2007 byl stav na účtu 021 – Stavby **1 074 656 239,57 Kč** a na účtu 031 – Pozemky **56 718 462,55 Kč**.

- c) Účet 061 – Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem

V průběhu roku 2007 došlo k zásadním změnám, které měly vliv na navýšení účtu 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem z částky 3 410 173 739,07 Kč na částku 7 166 581 440,57 Kč (navýšení o částku 3 756 407 701,50 Kč) a to v důsledku transformace jihočeských nemocnic z příspěvkových organizací na akciové společnosti k 1. lednu 2007 a dále v důsledku navýšení základního kapitálu jihočeským nemocnicím dne 26. listopadu 2007.

Jihočeský kraj byl v roce 2007 jediným akcionářem společnosti Nemocnice České Budějovice, a.s., Nemocnice Český Krumlov, a.s., Nemocnice Jindřichův Hradec, a.s., Nemocnice Písek, a.s., Nemocnice Prachatice a.s., Nemocnice Tábor, a.s. a Jihočeské nemocnice, a.s.

Proces transformace jihočeských nemocnic

V případě zaúčtování procesu transformace nemocnic vycházela zvolená metoda účtování z pohledu částky vkladu, který je stanoven ve výši pořizovací ceny - **pro kraj je pořizovací cenou náklad na pořízení výše majetku a závazků PO stanovené na úrovni stavu účtů dle účetních výkazů jednotlivých nemocnic** (Jihočeský kraj tedy provedl vklad stálých aktiv v pořizovacích cenách a vklad oběžných aktiv, snížený o krátkodobé závazky a vlastní kapitál - budova a pozemek). Tato metodika vychází ze § 25 odst (1) písm. f) zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, kdy se podíly, cenné papíry a deriváty oceňují pořizovacími cenami, tj. nelze je ocenit v nominálních hodnotách, které jsou uvedeny a zapsány v obchodním rejstříku.

Navýšení základního kapitálu jihočeským nemocnicím

Na základě uzavřených smluv o upsání akcií Jihočeského kraje jako jediného akcionáře s jihočeskými nemocnicemi, a.s. dne 26.11.2007 a dle usnesení valné hromady došlo k navýšení základního kapitálu jihočeským nemocnicím.

Tabulka č. 1 zachycuje ocenění základního vkladu a jeho navýšení v akciových společnostech v pořizovacích cenách tj. cenách účetních a tabulka č. 2 v cenách nominálních zapsaných v obchodním rejstříku v roce 2007.

Tabulka č. 1 – Účetní hodnota

Název	PZ 1.1.2007		Navýšení v roce 2007		Celkem
	Peněžítý vklad	Nepeněžítý vklad	Peněžítý vklad (navýšení zákl. kapitálu)	Nepeněžítý vklad (transformace nemocnic)	
Jihočeské nemocnice a.s.-holding	2 000 000,00				2 000 000,00
Nemocnice Č. Krumlov, a.s.		7 335 474,00	10 200 000,00	403 746 360,91	421 281 834,91
Nemocnice J. Hradec, a.s.		9 115 233,60	1 200 000,00	1 128 081 819,60	1 138 397 053,20
Nemocnice Písek, a.s.		4 203 445,00	10 000 000,00	630 711 722,82	644 915 167,82
Nemocnice Prachatice, a.s.		6 575 669,80	24 194 500,00	378 634 799,66	409 404 969,46
Nemocnice Strakonice, a.s.		5 631 660,00	15 450 000,00	644 290 680,05	665 372 340,05
Nemocnice Tábor, a.s.		13 857 261,00	13 517 000,00	491 380 818,46	518 755 079,46
Nemocnice Č. Budějovice, a.s.		3 361 454 995,67	5 000 000,00		3 366 454 995,67
Maj. účasti v osobách s rozh. vlivem	2 000 000,00	3 408 173 739,07	79 561 500,00	3 676 846 201,50	7 166 581 440,57

Tabulka č. 2 – Nominální hodnota evidovaná v obchodním rejstříku

Název	Základní kapitál	Specifikace listinných akcií
Jihočes. nemocnice a.s.-holding	2 000 000,00	20 ks akcií/100 000,- Kč
Nemocnice Č. Krumlov, a.s.	327 632 000,00	321 ks/1 000 000,- Kč, 66 ks/100 000,- Kč, 32 ks/1 000,- Kč
Nemocnice J. Hradec, a.s.	938 408 000,00	934 ks/1 000 000,- Kč, 43 ks/100 000,- Kč, 1 ks/96 000,- Kč, 12 ks/1 000,- Kč
Nemocnice Písek, a.s.	462 469 000,00	460 ks/1 000 000,- Kč, 24ks/100 000,- Kč, 69 ks/1 000,- Kč
Nemocnice Prachatice, a.s.	297 110 500,00	291 ks/1 000 000,- Kč, 51 ks/100 000,- Kč, 1010 ks/1000,- Kč, 1 ks/500,- Kč
Nemocnice Strakonice, a.s.	386 024 000,00	383 ks/1 000 000,- Kč, 29 ks/100 000,- Kč, 1 ks/67 000,- Kč, 1 ks/50 000,- Kč, 7 ks/1 000,- Kč
Nemocnice Tábor, a.s.	359 854 000,00	349 ks/1 000 000,- Kč, 107 ks/100 000,- Kč, 1 ks/77 000,- Kč, 1 ks/17 000,- Kč, 60 ks/1 000,- Kč
Nemocnice Č. Budějovice, a.s.	1 781 100 000,00	1765 ks/1 000 000,- Kč, 161 ks/100 000,- Kč

K 31. 12. 2007 byl stav na účtu 061 – Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem **7 166 581 440,57 Kč**.

d) Účet 062 – Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem:

Tabulka č. 3 – Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem Jihočeského kraje

Název	Účetní hodnota vkladu	Podíl na zákl. kapitálu
RERA a.s.	633 600,00	30%
Jihočeské letiště, a.s.	1 000 000,00	50%
Celkem	1 633 600,00	x

K 31.12.2007 byl stav na účtu 062 – Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem **1 633 600,- Kč**.

Nad rámec vlastnického podílu ve výše uvedených akciových společnostech, je Jihočeský kraj zakladatelem zájmového sdružení právnických osob Jihočeské centrály cestovního ruchu s většinovým podílem bez počátečního peněžního a nepeněžního vkladu. Většinový podíl je vyjádřen výší příspěvku na provoz tohoto sdružení (za rok 2007 činil příspěvek 1 800 000,- Kč).

e) Účet 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování

Zastupitelstvo Jihočeského kraje usnesením č. 328/2007/ZK ze dne 16. 10 2007 schválilo smlouvu o obhospodařování cenných papírů č. 195/07/INST. Jihočeský kraj v rámci zřízeného investičního účtu pořídil v roce 2007 akcie fondů ATLANTIC v zaknihované formě u administrátora fondů – HSBC Securities Services (Malta) Ltd. Následující tabulka vyjadřuje stav, druhy a ocenění majetkových cenných papírů k obchodování ve vlastnictví Jihočeského kraje k 31.12.2007.

Tabulka č. 4 – Majetkové cenné papíry k obchodování k 31.12.2007

Název cenného papíru	Pořizovací cena	Oceňovací rozdíl k 31.12.2007	Přecenění k 31.12.2007
ATLANTIK ADV FIXED INCOME	9 000 000,00	33 300,00	9 033 300,00
ATLANTIK ADV BALANCED	12 000 000,00	-99 899,78	11 900 100,22
Celkem	21 000 000,00	-66 599,78	20 933 400,22

K 31. 12. 2007 byl stav na účtu 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování **20 933 400,22 Kč**.

f) Účet 232 – Vkladový výdajový účet

Ačkoli měl být zůstatek Vkladového výdajového účtu k 31.12.2007 nulový, zůstala na tomto účtu zablokovaná částka ve výši 6 322,80 Kč, a to v důsledku transakcí platebními kartami uskutečněnými dne 27.12.2007. V souladu se zněním vyhlášky č. 16/2001 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů (Příloha č. 6 Rozsah a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí - VI. Stavby a obraty na bankovních účtech) není možné vykazovat počáteční stav tzn. ani konečný stav (dodržení zásady bilanční kontinuity). V roce 2007 byla částka 6 322,80 Kč proučtována k 31.12.2007, aby z účetního pohledu byl stav Vkladového výdajového účtu nulový. V roce 2008 byla částka 6 322,80 Kč z 2.1.2008 zaúčtována a zároveň odúčtována.

g) Účet 261 – Pokladna

V souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, kde je vyjádřen vztah mezi rozpočtovou položkou 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně, jejíž výše odpovídá peněžním prostředkům v hotovosti, tj. zůstatku účtu 261- Pokladna, je nutné k 31.12. odvést zůstatek rozpočtových pokladen na bankovní účet - pokladny musí být nulové. Jelikož 31.12.2007 byly u příručních pokladen na KÚ standardní úřední hodiny, nebylo možné odvést hotovost ve výši 30,- z příruční pokladny do hlavní pokladny a dále do banky. Stvrzenka na částku 30,- Kč byla vyhotovena k datu 31.12.2007, ale účtována až k 4.1.2008 na základě příjmového poukazu do hlavní pokladny.

3. Evidence zásob

Účet 112 – Materiál na skladě

K vedení evidence zásob materiálu a jejich účtování je používán způsob B (v okamžiku pořízení zásob se účtuje o jejich spotřebě a na konci účetního období při uzavírání účetních knih se počáteční stavy účtů zásob materiálu na skladě zaúčtují do nákladů a zároveň dojde k zúčtování stavu materiálových zásob zjištěného dle skladové evidence, popř. k zúčtování inventarizačních rozdílů). Materiálové zásoby jsou sledovány dle jednotlivých skladů (analytická evidence) viz. tabulka č. 5.

Tabulka č. 5 Stav materiálu v jednotlivých skladech k 31.12.2007

Název skladu	Stav
Sklad kancelářského papíru Odboru hospodářské správy	235 486,07
Sklad hygienických prostředků Odboru hospodářské správy	48 128,94
Sklad Odboru kultury a cestovního ruchu (materiál pro prezentaci)	1 476 473,27
Sklad Odboru regionálního rozvoje, územního plánování, stavebního řádu a investic (materiál pro prezentaci)	61 788,00
Sklad darů Odboru kanceláře hejtmána	445 120,88
Celkem	2 266 997,16

K 31.12.2007 byl stav na účtu 112 – Materiál na skladě **2 266 997,16 Kč**.

4. Pohledávky

- a) 314 – Poskytnuté provozní zálohy k 31.12.2007 činily **1 013 590,- Kč**. Jedná se zejména o zálohy na elektrickou energii, teplo, vodu, předplatné tisku a dále zálohy na účast na veletrzích zaplacené z vkladového výdajového účtu.
- b) 315 - Pohledávky za rozpočtové příjmy k 31.12.2007 činily **6 592 563,75 Kč**. Jedná se zejména o pohledávky vyplývající z prodeje nemovitostí ve výši 4 165 500,- Kč, pohledávek ve výkonu rozhodnutí (exekuce) ve výši 858 160,- Kč, pohledávek z nezaplacených pokut ve výši 491 000,- Kč, Ostatní pohledávky účtu 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy mají svou výši jen doplňující charakter.
- c) 316 – Ostatní pohledávky k 31.12.2007 činily **267 193,55 Kč**. Jedná se o pohledávky vyplývající z přefakturace výdajů ve výši 136 476,80 Kč a dále pohledávky ve vztahu k Fondu sociálních potřeb ve výši 130 716,75 Kč.
- d) 378 - Jiné pohledávky k ZBÚ k 31.12. činily **1 245 972,50 Kč**. Jedná se zejména o pohledávky vyplývající z porušení rozpočtové kázně ve výši 466 498,- Kč.

5. Závazky

a) dlouhodobé závazky

Dlouhodobé závazky Jihočeského kraje tvoří účet 959 – Ostatní dlouhodobé závazky

- Zastupitelstvo Jihočeského kraje usnesením č. 362/2003/ZK ze dne 16. 12. 2003 schválilo koupi objektu školy pro SPŠ a VOŠ Písek od Města Písek za smluvní cenu ve výši 12 265 000,- Kč s úhradou podle splátkového kalendáře v letech 2004 – 2007, a to z prostředků Fondu rozvoje školství. Na základě kupní smlouvy ze dne 2. 4. 2004 byla třetí úhrada v částce 3 000 000,- Kč uhrazena dne 24. 8. 2006. Dne 29. 8. 2007 byla uhrazena poslední splátka ve výši 3 265 000,- Kč.
- Zastupitelstvo Jihočeského kraje usnesením č. 373/2006/ZK ze dne 19.12.2006 schválilo koupi nemovitého majetku – sídla Jihočeského muzea od Statutárního města České Budějovice za dohodnutou kupní cenu ve výši 27 000 000,- Kč, která bude uhrazena ve splátkách, přičemž první splátka ve výši 9 000 000,- Kč byla zaplacená dne 21. 12. 2006. Dodatkem zřizovací listiny Jihočeského muzea v Českých Budějovicích bylo doplněno, že se do správy této organizaci předává k jejímu vlastním hospodářskému využití nemovitý majetek – sídlo Jihočeského muzea, a to dnem podání návrhu na vklad vlastnického práva z kupní smlouvy do katastru nemovitostí. Návrh na vklad vlastnického práva byl učiněn 29. 12. 2006. V roce 2007 byla hrazena druhá a třetí splátka. Druhá splátka byla zaplacená dne 28. 3. 2007 ve výši 9 000 000,- Kč a třetí splátka dne 29. 11. 2007 ve výši 9 000 000,- Kč.

K 31. 12. 2007 byl stav na účtu 959 – Ostatní dlouhodobé závazky **nulový**.

b) krátkodobé závazky

Krátkodobé závazky tvoří převážně závazky na účtu 321 – Dodavatelé, jež k 31. 12. 2007 činily **26 095 173,63 Kč** (všechny tyto závazky jsou v řádné lhůtě splatnosti popř. ve fázi likvidace). Významnou položkou nacházející se na tomto účtu jsou závazky za společnosti:

- ZNAKON, a. s., Strakonice ve výši 6 732 603,93 Kč – za opravu silnice II/175 Blatná – hranice okresu
- SWIETELSKY, s.r.o., Sušice ve výši 6 351 429,50 Kč – za opravu silnice II/170 Zdíkovec – Vacov – okres Strakonice
- Pražské silniční a vodohospodářské stavby Praha ve výši 4 295 750,26 Kč – stavební práce Most č. 157-001 U Poráků, Český Krumlov
- COLAS CZ, a.s., Praha ve výši 2 380 751,68 Kč – stavební práce silnice II/406 – III/40625 – Dačice
- Ing. Miloš Kačenka BUILDING, České Budějovice ve výši 2 292 531,50 Kč a 1 617 815 Kč – stavební práce Most č. 1632-001 Nová Pec
- STRABAG, a.s. – ČB ve výši 2 059 979,83 Kč – oprava silnice III/1567 Trhové Sviny - Ločenice
- Dále se jedná o drobné závazky vyplývající z faktur došlých v prosinci roku 2007, které byly uhrazeny začátkem roku 2008.

Další položka ovlivňující výši krátkodobých závazků se nachází na účtu 324 – Přijaté zálohy, a to ve výši 100 000,- Kč. Tato záloha byla přijata od společnosti EKO-KOM, a.s. na základě smlouvy o dílo – dodatek č. 3 ke Smlouvě o řešení pilotního projektu č. SDL/OZZL/034/05 na realizaci celokrajské mediální a informační kampaně.

6. Úvěry

Účet 951 – Dlouhodobé bankovní úvěry

Zastupitelstvo Jihočeského kraje přijalo v roce 2005 usnesení č. 266/2005/ZK, kterým schválilo záměr přijetí úvěru od Evropské investiční banky v letech 2006 a 2007 do výše 800 000 000,- Kč s jejím následným splácením v letech 2007 – 2012. Dále schválilo usnesení č. 192/2005/ZK, kterým vymezovalo Program obnovy krajských komunikací na léta 2005 – 2008 (P1).

První tranže ve výši 350 000 000,- Kč byla Jihočeským krajem přijata dne 18. 12. 2006 na základní běžný účet. Druhá tranže ve výši 450 000 000,- Kč byla Jihočeským krajem přijata dne 18.12.2007 na základní běžný účet.

K 31.12.2007 činil stav úvěru od Evropské investiční banky na účtu 951 – Dlouhodobé bankovní úvěry **800 000 000,- Kč**.

7. Podrozvahové účty

Nejvýznamnější položkou evidovanou na podrozvahových účtech je k 31.12.2007 je majetek Jihočeského kraje, který spravují krajem zřizované příspěvkové organizace v celkové výši **15 292 241 620,21 Kč** vyjádřený v zůstatkových cenách v členění:

- Majetek PO - Odbor sociálních věcí a zdravotnictví ve výši **1 500 762 468,59 Kč**,
- Majetek PO – Správa a údržba silnic ve výši **10 176 084 228,23 Kč**,
- Majetek PO – Odbor kultury, památkové péče a cestovního ruchu **422 821 516,48 Kč**,
- Majetek PO – Odbor školství, mládeže a tělovýchov **3 192 573 406,91,- Kč**.

Další důležitou položkou evidovanou na podrozvahových účtech jsou závazky vyplývající z odvodů a penále z porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků ve znění pozdějších předpisů v celkové výši **994 981 841,- Kč**:

- Odvod – porušení rozpočtové kázně ve výši **644 550 500,- Kč**,
- Penále – porušení rozpočtové kázně ve výši **350 431 341,- Kč**.

Závazky vyplývající z odvodu a penále byly částečně prominuty ke dni 7. 1. 2008 ve výši 994 971 841,- Kč na základě rozhodnutí č.j. 43/103 867/2007-434 ze dne 19. 12. 2007 a část neprominutého penále ve výši 10 000,- Kč byla uhrazena dne 8.1. 2008.

Dále se zde eviduje vypůjčený (cizí majetek) v celkové výši **2 922 070,- Kč** evidovaný dle subjektu vypůjčitele:

- Vypůjčené obrazy z Alšovy galerie Hluboká ve výši **1 375 000,- Kč**,
- Vypůjčené obrazy z Jihočeského muzea ve výši **185 000,- Kč**,
- Vypůjčené tapisérie z Muzea Jindřichohradecka ve výši **40 000,- Kč**,
- Vypůjčená výpočetní technika od MPSV ČR ve výši **1 187 157,- Kč**,
- Vypůjčená výpočetní technika od MV ČR ve výši **28 718,51 Kč**,
- Vypůjčená výpočetní technika od Nemocnice Č.B., a.s. **106 195,- Kč**.

Na podrozvahovém účtu jsou také vedeny pokutové bloky – přísně zúčtovatelné tiskopisy ve výši **22 948 600,- Kč**, a to z důvodu evidence přehledu a jejich pohybu.

Dále se zde nacházejí odepsané pohledávky v celkové výši **851 986,33 Kč** za těmito organizacemi:

- Union pojišťovna, a. s. ve výši **77 811,- Kč**,
- Školní statek Jindřichův Hradec (zrušen) ve výši **717 877,21 Kč**,
- Deutsche Gesellschaft, Brussels ve výši **1 298,12 Kč**,
- Benefit Strakonice, s. r. o. ve výši **10 000,- Kč**,
- EXE LOGISTICS CZ s.r.o. ve výši **45 000,- Kč**.

Další položkou evidovanou na podrozvahových účtech jsou pohledávky Odboru dopravy a silničního hospodářství ve fázi odvolání ve výši **1 764 000,- Kč**.

Podrozvahová evidence dále zachycuje převzetí ručitelského závazku Domov důchodců Stachy-Kůsov ve výši **1 902 000,- Kč**, kdy v rámci účetní závěrky roku 2007 a inventarizace podrozvahových účtů byla po žádosti Jihočeského kraje o informaci o stavu ručitelského závazku včetně průběhu splácení úvěru zaslán Domovu pro seniory Stachy – Kůsov zjištěna skutečnost, že úvěr nebyl čerpán a ručitelský závazek Domova důchodců Stachy – Kůsov nikdy nevznikl a byl podán návrh usnesení pro RK a ZK na zrušení tohoto ručitelského závazku.