

# PŘÍLOHA

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2011**

IČO: **70890650**

Název: **Krajský úřad Jihočeského kraje**

## A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona

Jihočeský kraj je účetní jednotkou, která nepřetržitě pokračuje ve své činnosti. Žádná činnost není omezena.

## A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona

Jihočeský kraj byl nucen změnit uspořádání a označování položek účetní závěrky zejména z důvodu novely vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, novely ČÚS č. 703 Transfery a v souladu s aktualizací MP/28/OEKO Příklady účtování pro obce a DSO od 1. 1. 2011 a nově zavedenými metodickými postupy uvedenými v aktualizaci od 1. 10. 2011, jehož účetní aspekty byly schváleny zástupci MF ČR.

## A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona

Jihočeský kraj používá tyto účetní metody: K vedení evidence zásob materiálu a zboží 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 a zboží zaúčtují do nákladů a zároveň dojde k zúčtování stavu materiálových zásob a zboží zjištěného dle skladové evidence, popř. k zúčtování inventarizačních rozdílů). Materiálové zásoby a zboží jsou sledovány dle jednotlivých skladů (analytická evidence). Pořízení DFM je účtováno na základě uzavřených smluv o upsání akcií Jihočeského kraje jako jediného akcionáře s jednotlivými akciovými společnostmi a dle usnesení valných hromad dochází k navýšení základního kapitálu akciových společností. Účtování probíhá prostřednictvím účtu 043, nikoliv však v souvislosti s možností navýšení nákladů spojených s pořízením akcií, ale na základě časové souvislosti mezi okamžikem sepsání smlouvy, na jejímž základě byly odeslány z účtu Jihočeského kraje finanční prostředky a okamžikem konečného zápisu do obchodního rejstříku. Tvorba a čerpání fondů se účtuje prostřednictvím účtu SU 401 AU 0419 v souladu s MP/28/OEKO. Účetní metody, které Jihočeský kraj používá, vycházejí ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášky č. 410/2009 Sb., Českých účetních standardů č. 701 až 708, MP/28/OEKO Příklady účtování pro obce a DSO od 1. 1. 2011 a 1. 10. 2011, jehož účetní aspekty byly schváleny zástupci MF ČR.

**A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů**

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období	
			Běžné	Minulé
<b>P.I.</b>	<b>Majetek účetní jednotky</b>		<b>17 970 476 388,29</b>	<b>17 482 525 000,00</b>
1.	Jiný drobný dlouhodobý nemotný majetek	901		
2.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	1 017 594,13	636 000,00
3.	Ostatní majetek	903	17 969 458 794,16	17 481 889 000,00
<b>P.II.</b>	<b>Odepsané pohledávky a závazky</b>		<b>1 252 379,13</b>	<b>1 252 000,00</b>
1.	Odepsané pohledávky	911	1 252 379,13	1 252 000,00
2.	Odepsané závazky	912		
<b>P.III.</b>	<b>Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		
<b>P.IV.</b>	<b>Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva</b>		<b>3 127 796 649,17</b>	<b>1 919 499 000,00</b>
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932	7 479 777,00	3 098 000,00
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934	60 178 352,81	65 410 000,00
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ve vztahu k prostředkům EU	939		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ve vztahu k prostředkům EU	941	106 875 891,12	1 850 536 000,00
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ve vztahu k jiným zdrojům	942		
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ve vztahu k jiným zdrojům	943	1 556 739 046,24	
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945	45 000 000,00	
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948	1 523 582,00	455 000,00
13.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	949		
14.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	951	1 350 000 000,00	
<b>P.V.</b>	<b>Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku</b>		<b>15 452 378,10</b>	
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv	961		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv	962		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu	964	11 862 030,00	
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966	3 590 348,10	

**A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů**

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období	
			Běžné	Minulé
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968		
<b>P.VI.</b>	<b>Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva</b>		<b>1 484 464 767,13</b>	<b>762 241 000,00</b>
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972	263 370 577,12	273 673 000,00
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974	1 175 754 039,01	
5.	Krátkodobé podmíněné závazky ve vztahu k prostředkům EU	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky ve vztahu k prostředkům EU	976		444 238 000,00
7.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z práv.předp.a další činn.moci zákonod.výkonné nebo soudní	978		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z práv.předp.a další činn.moci zákonod.výkonné nebo soudní	979		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění	981		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění	982		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	984		
13.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	985		
14.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	986	45 340 151,00	44 330 000,00
<b>P.VII.</b>	<b>Vyrovnávací účty</b>		<b>19 599 608 271,36</b>	<b>18 641 034 000,00-</b>
1.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	19 599 608 271,36	18 641 034 000,00-

Okamžik sestavení (datum, čas): 12.07.2012, 14:13:15

Podpisový záznam:

**A.5. Informace podle § 18 odst. 1 písm. c) zákona**

<i>Položka</i>			
<i>Název</i>	<i>Číslo</i>	<i>Stav k 1.1.</i>	<i>Stav k</i>
Splatné závazky pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	52	4 257 000,00	4 329 262,00
Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění	53	1 899 000,00	1 918 970,00
Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů	54	1 596 000,00	1 896 417,00

**A.6. Informace podle § 19 odst. 5 písm. a) zákona**

Ke konci řádné účetní závěrky neexistovaly takové podmínky či situace, v jejichž důsledku by došlo k výrazné změně pohledu na finanční situaci Jihočeského kraje.

**A.7. Informace podle § 19 odst. 5 písm. b) zákona**

Ke konci řádné účetní závěrky neexistovaly takové nejisté podmínky či situace, v jejichž důsledku by došlo k výrazné změně pohledu na finanční situaci Jihočeského kraje.

**A.8. Informace podle § 66 odst. 6**

K 31. 12. 2011 existovalo 15 smluvních ujednání v celkové výši 28 736 236 Kč, kdy byla povinnost podat návrh na vklad, ale nedošlo k zápisu.

**A.9. Informace podle § 66 odst. 8**

Jihočeský kraj jako územní samosprávný celek není příspěvkovou organizací (neřeší krytí investičního fondu), a proto se tato informace netýká naší účetní jednotky.

**A.10. Informace podle § 4 odst. 8 písm. d) zákona**

Položka		Účet	Číslo	Stav k 1.1.	Stav k
Název					
Dotace celkem na dlouhodobý majetek ze státního rozpočtu	(z AÚ k účtu 403)		1	x	
v tom: systémové dotace na dlouhodobý majetek			2	x	
z toho na: výzkum a vývoj			3	x	
vzdělávání pracovníků			4	x	
informatiku			5	x	
individuální dotace na jmenovité akce			6	x	
Přijaté prostředky ze zahraničí na dlouhodobý majetek	(z AÚ k účtu 403)		7	x	
Přijaté dotace celkem na dlouhodobý majetek z rozpočtu územních samosprávných celků	(z AÚ k účtu 403)		8	x	
Přijaté příspěvky a dotace ze státního rozpočtu	(z AÚ k účtu 671)		9	x	
z toho: přijaté příspěvky na provoz od zřizovatele	(z AÚ k účtu 671)		10	x	
z toho na: výzkum a vývoj			11	x	
vzdělávání pracovníků			12	x	
informatiku			13	x	
přijaté dotace na neinvestiční náklady související s financováním programů evidovaných v ISPROFIN od zřizovatele	(z AÚ k účtu 671)		14	x	
přijaté prostředky na výzkum a vývoj od poskytovatelů jiných než od zřizovatele	(z AÚ k účtu 671)		15	x	
Přijaté prostředky na výzkum a vývoj z rozpočtu územních samosprávných celků	(z AÚ k účtu 672)		16	x	
Přijaté prostředky na výzkum a vývoj od příjemců účelové podpory	(z AÚ k účtům ÚS 67)		17	x	
Přijaté prostředky na provoz ze zahraničí	(z AÚ k účtu 649)		18	x	
Přijaté příspěvky a dotace celkem na provoz z rozpočtu územních samosprávných celků	(z AÚ k účtu 672)		19	x	
Přijaté příspěvky a dotace na provoz z rozpočtu státních fondů	(z AÚ k účtu 673)		20	x	
Přijaté dotace celkem na dlouhodobý majetek z rozpočtu státních fondů			21	x	447 583,82
Poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty - krajskému úřadu	(účet 316)		22		
Poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty - obcí	(účet 316)		23		
Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty - ze státního rozpočtu	(účet 326)		24		
Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty - od krajského úřadu	(účet 326)		25		
Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty - od obce	(účet 326)		26		
Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty - od státních fondů	(účet 326)		27		
Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty - od ostatních veřejných rozpočtů	(účet 326)		28		
Poskytnuté přechodné výpomoci příspěvkovým organizacím - organizační složkou státu	(účet 316)		29		
Poskytnuté přechodné výpomoci příspěvkovým organizacím - krajským úřadem	(účet 316)		30	10 750 000,00	10 560 360,50
Poskytnuté přechodné výpomoci příspěvkovým organizacím - obcí	(účet 316)		31		
Krátkodobé bankovní úvěry tuzemské	(účet 281)		32		
Krátkodobé bankovní úvěry zahraniční	(účet 281)		33		

**A.10. Informace podle § 4 odst. 8 písm. d) zákona**

Vydané krátkodobé dluhopisy v tuzemsku	(účet 283)	34		
Vydané krátkodobé dluhopisy v zahraničí	(účet 283)	35		
Ostatní krátkodobé závazky (finanční výpomoci) tuzemské	(účet 289)	36		
Ostatní krátkodobé závazky (finanční výpomoci) zahraniční	(účet 289)	37		
Směnky k úhradě tuzemské	(účet 322)	38		
Směnky k úhradě zahraniční	(účet 322)	39		
Dlouhodobé bankovní úvěry tuzemské	(účet 451)	40	150 000 000,00	
Dlouhodobé bankovní úvěry zahraniční	(účet 451)	41	518 030 000,00	257 727 272,67
Vydané dluhopisy tuzemské	(účet 453)	42		
Vydané dluhopisy zahraniční	(účet 453)	43		
Dlouhodobé směnky k úhradě tuzemské	(účet 457)	44		
Dlouhodobé směnky k úhradě zahraniční	(účet 457)	45		
Ostatní dlouhodobé závazky tuzemské	(účet 459)	46	100 000,00	
Ostatní dlouhodobé závazky zahraniční	(účet 459)	47		
Nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem	(z AÚ účtů 063,253 a 312)	48		
z toho: krátkodobé dluhopisy a směnky územních samosprávných celků	(z účtů 253 a 312)	49		
komunální dluhopisy územních samosprávných celků	(z účtu 063)	50		
ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů	(z AÚ účtů 063,253 a 312)	51		

**Okamžik sestavení (datum, čas):** 12.07.2012, 14:13:15**Podpisový záznam:**

III. Organizační složky státu vykazují stavy údajů podpoložek č. 22, 23 a 29 přílohy účetní závěrky. Ministerstva jako organizační složky státu vykazují též stavy údajů podpoložek č. 48 až 51 přílohy účetní závěrky. Územní samosprávné celky vykazují stavy údajů podpoložek č. 22 až 51 přílohy účetní závěrky. Příspěvkové organizace vykazují údaje podpoložek č. 1 až 19, 32 a 33, 36 a 37, 40 a 41 přílohy účetní závěrky. Stav položky č. 20 vykazují příspěvkové organizace. Stav podpoložky č. 21 vykazují územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu.

IV. Účetní jednotka uvede informace o stavu položek ve dvou sloupcích, v prvním sloupci k 1. lednu, ve druhém sloupci k okamžiku sestavení mezitimní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni.

**B.**

Položka				
Číslo	Název	Účet	Stav k 1.1.	Stav k
B.1.	Poskytnutí úvěru zajištěné zajišťovacím převodem aktiva	364		
B.2.	Půjčky cenných papírů zajištěné převodem peněžních prostředků	364		
B.3.	Prodej aktiva se současně sjednaným zpětným nákupem	364		
B.4.	Nákup aktiva se současně sjednaným zpětným prodejem	364		



**C.**

Položka			
Číslo	Název	Stav k 1.1.	Stav k
<b>C.1.</b>	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k rozpočtovým prostředkům - nenávratné		
<b>C.2.</b>	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k rozpočtovým prostředkům - nenávratné	1 689 368 000,00	1 556 739 046,24
<b>C.3.</b>	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k rozpočtovým prostředkům - návratné		
<b>C.4.</b>	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k rozpočtovým prostředkům - návratné		
<b>C.5.</b>	Podmíněné závazky ze vztahu k rozpočtovým prostředkům	314 171 000,00	356 058 890,83
<b>C.6.</b>	Rozpočtované prostředky	11 536 712 000,00	10 958 642 765,30

**D.1. Informace o individuálním referenčním množství mléka**

0 Netýká se naší účetní jednotky; 0.

**D.2. Informace o individuální produkční kvótě**

0 Netýká se naší účetní jednotky; 0.

**D.3. Informace o individuálním limitu prémiových práv**

0 Netýká se naší účetní jednotky; 0.

**D.4. Informace o jiných obdobných kvótách a limitech**

0 Netýká se naší účetní jednotky; 0.

**D.5. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku**

0 Netýká se naší účetní jednotky; 0.

**D.6. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem**

41525 m<sup>2</sup>

**D.7. Výše ocenění lesních porostů**

2366925

**D.8. Ocenění lesních porostů jiným způsobem**

0 Netýká se naší účetní jednotky; 0.

**E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy**

K položce

Drobný dlouhodobý hmotný majetek od 1 000 Kč do 40 000 Kč a drobný dlouhodobý nehmotný majetek od 0 Kč do 60 000 Kč je veden na rozvahových účtech v účetní evidenci.	<b>A.I.5, A.II.6</b>
Drobný dlouhodobý hmotný majetek od 0 Kč do 1 000 Kč je veden na podrozvahových účtech v účetní evidenci (jedná se např. o drobný nábytek, výpočetní techniku apod. s pořizovací cenou do 1 000 Kč).	<b>A.I.5</b>
Drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek pořízený účetní jednotkou do 31. 12. 2009 nebyl k 1. 1. 2010 doodepsán (406/078; 406/088) v souladu s ustanoveními § 79 odst. 2) vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Odepsání prostřednictvím účtu 406 proběhlo k 31. 12. 2011.	<b>A.I.5, A.II.6</b>
Účet 044 - Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku a účet 045 – Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku není v podmínkách Jihočeského kraje prozatím používán, protože naše účetní jednotka pro něj nemá náplň.	<b>A.I.8, A.II.9</b>
V průběhu roku 2011 dochází k navyšování základního kapitálu formou peněžitých vkladů Jihočeského kraje na základě uzavřených smluv o upsání akcií Jihočeského kraje jako jediného akcionáře s jednotlivými akciovými společnostmi a dle usnesení valných hromad. Tyto skutečnosti mají vliv na navýšení účtu 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem.	<b>A.III, A.III.8</b>
Jihočeský kraj má 100 % podíl na základním kapitálu u těchto společností: Jihočeské nemocnice, a. s., Nemocnice Český Krumlov, a. s., Nemocnice Jindřichův Hradec, a. s., Nemocnice Písek, a. s., Nemocnice Prachatic, a. s., Nemocnice Strakonice, a. s., Nemocnice Tábor, a. s., Nemocnice České Budějovice, a. s., Nemocnice Dačice, a. s., Jihočeský vědeckotechnický park, a. s. a JIKORD s. r. o. Jihočeský kraj má 50 % podíl na základním kapitálu u společnosti Jihočeské letiště, a.s. a 30% podíl u společnosti RERA a. s.	<b>A.III.1, A.III.2</b>
Materiálové zásoby a zboží jsou sledovány dle jednotlivých skladů (analytická evidence): sklad kancelářského papíru odboru hospodářské správy a majetkové správy, sklad hygienických prostředků odboru hospodářské a majetkové správy, sklad upomínkových předmětů odboru marketingu a vnějších vztahů, sklad odboru regionálního rozvoje, územního plánování, stavebního řádu a investic . sklad odboru kultury a památkové péče a sklad odboru životního prostředí, zemědělství a lesnictví.	<b>B.I.2</b>
Účet 236 – Běžné účty územních samosprávných celků a následně 419 – Ostatní fondy je tvořen těmito fondy: Fond sociálních potřeb, Fond vodního hospodářství, Fond zastupitelů, Fond rozvoje školství, Fond stavebního řádu, Fond rozvoje sociální oblasti.	<b>B.IV.12, C.II.6</b>
Účet 311 – Odběratelé je tvořen pohledávkami z vydaných faktur za školení, věstníky kraje, krátkodobými pronájmy, ostatními pohledávkami z obchodních vztahů apod., ze smluv o prodeji pozemků, majetku movitého i nemovitého a přefakturacemi.	<b>B.II.1</b>
Účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy tvoří zejména zálohy na elektrickou energii, teplo, vodu, předplatné tisku a dále zálohy na poskytování sociálních služeb z programu OP LZZ hrazené v rámci evropských projektů.	<b>B.II.4</b>
Účet 315 – Pohledávky z hlavní činnosti je tvořen pohledávkami v této struktuře: správní poplatky, pokuty, náklady řízení, pohledávky z faktur vydaných za pokutové bloky, pohledávky v daňovém řízení, pohledávky ve výkonu rozhodnutí, pohledávky předané celním úřadům k vymáhání, pohledávky předané správci daně k vydání výzvy.	<b>B.II.5</b>

**E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy**

K položce

- Účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky je tvořen pohledávkami v této struktuře: porušení rozpočtové kázně – vratka, pohledávky z mylných a ostatních plateb, průběžná položka u předfakturací, pohledávky vyplývající z vyúčtování dotačních titulů za fyzickými podnikajícími i nepodnikajícími osobami, právníky osobami, neziskovými organizacemi, pohledávky vyplývající z přijetí dotačních titulů, které nepodléhají finančnímu vypořádání od zahraničních partnerů a jiných subjektů mimo státní resort. **B.II.28**
- Účet 451 je tvořen úvěrem od EIB - 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 jeho následným splácením v letech 2008 – 2012. Dále schválilo usnesení č. 192/2005/ZK, kterým vymezilo program obnovy silnic 2. a 3. třídy podle investičního záměru pro roky 2005 –2008. Zastupitelstvo Jihočeského kraje dále přijalo v roce 2009 usnesení č. 508/2009/ZK, kterým schválilo záměr přijetí úvěru od Evropské investiční banky ve výši 200 000 000 Kč s čerpáním k 15. 2. 2009 s jeho následným splácením v letech 2010 –2013. Úvěr je splácen ve čtvrtletních splátkách. **D.IV.22**
- Účet 373 – Poskytnuté zálohy na dotace je tvořen neinvestičními i investičními poskytnutými zálohami na transfery ve struktuře dle jednotlivých příjemců (obec, DSO, kraj, příspěvkové organizace, fyzické podnikající osoby, fyzické nepodnikající osoby, právnické osoby, neziskové a podobné organizace), v členění na investiční a neinvestiční zálohy. Dalším typem záloh jsou průtokové transfery státního rozpočtu a státních fondů. Vyúčtování účtu 373 – Poskytnuté zálohy na transfery - okamžik finančního vypořádání zálohy na transfer s krajským účelovým znakem je z účetního hlediska shodný s okamžikem vyúčtování zálohy. O termínu vyúčtování záloh na transfery jsou obce a příspěvkové organizace informovány prostřednictvím emailu, popř. písemně, a to sdělením „Oznámení – vyúčtování zálohy na dotace“. Okamžik finančního vypořádání zálohy na transfer se státním účelovým znakem se váže na termíny finančního vypořádání dle podmínek stanovených poskytovatelem v návaznosti na vyhlášku č. 52/2008 Sb. **B.II.24**
- Účet 374 – Přijaté zálohy na transfery je tvořen neinvestičními a investičními přijatými zálohami na transfery ve struktuře dle jednotlivých poskytovatelů (státní rozpočet, státní fond, Regionální rada regionu soudržnosti Jihozápad), v členění na investiční a neinvestiční zálohy. Vyúčtování účtu 374 – Přijaté zálohy na transfery - okamžik finančního vypořádání zálohy na transfery se státním účelovým znakem se váže na termíny finančního vypořádání dle podmínek stanovených poskytovatelem v návaznosti na vyhlášku č. 52/2008 Sb., v souladu s pokyny poskytovatele. Účet 374 může dosahovat záporných hodnot v souvislosti s platbami souhrnného dotačního vztahu (SDV) - současně s tím je ve výkazu FIN 2-12 M vykazován záporný stav rozpočtové položky 4112. **D.IV.30**
- Účet 321 - Dodavatelé je tvořen fakturami došlými z běžné činnosti (investiční i neinvestiční) a v souvislosti s projekty EU a zahraničí (investiční i neinvestiční). Druhově se jedná zejména o investice a opravy komunikací a mostů, dále se jedná o drobné závazky vyplývající z vyúčtování el. energie, vody, tepla, předplatného apod. **D.IV.5**
- Účet 349 – Závazky k rozpočtům územních samosprávných celků tvoří závazky vůči vlastním zřízeným organizacím, obcím, DSO a Regionální radě regionu soudržnosti Jihozápad, a to z titulu příspěvku na provoz a dále ze smluv o poskytnutí dotace, příspěvku či daru, které nepodléhají finančnímu vypořádání, popř. jsou poskytnuty zpětně. **D.IV.22**
- Účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky je tvořen závazky vyplývajícími z pojistného na úrazové pojištění (Kooprativa), z majetkového pojištění, ze smluv o nájemném, mylnými platbami, závazky fondu sociálních potřeb, kauce a jistoty, závazky vyplývající z vyúčtování dotačních titulů za fyzickými podnikajícími i nepodnikajícími osobami, právníky osobami, neziskovými organizacemi. **D.IV.34**

**E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy**

K položce

Účet 408 – Opravy chyb minulých období je tvořen účetními doklady vztahujícími se k těmto účetním operacím a) Darovací smlouva mezi Jihočeským krajem a Městem Týn nad Vltavou uzavřenou dne 30. 11. 2009, kdy podklady k zaúčtování byly předloženy v dubnu 2011. Předmětem daru je část bývalé silnice II/159 ve výši 919 171 Kč a III/0235 ve výši 160 488 Kč. b) Darovací smlouva mezi Jihočeským krajem a Obcí Dříteň uzavřenou dne 28. 7. 2009, kdy podklady k zaúčtování byly předloženy v dubnu 2011. Předmětem daru je silnice III/1419 ve výši 396 217 Kč. c) Licenční smlouva na výrobu cyklu 2 dílů zvukově obrazového záznamu audiovizuálního díla na téma architektonických památek Jihočeského kraje zařazených na seznam UNESCO pod názvem „Rodinné zlato“ - faktura přijatá na Jihočeský kraj dne 1. 10. 2010 ve výši 300 000 Kč byla nesprávně rozpočtována na neinvestiční položku a tedy zaúčtována do nákladů. Na základě podkladu předaného v roce 2011 došlo k zaúčtování na majetkový účet. d) Do realizace výstavní expozice Jihočeského kraje byly zahrnuty v roce 2009 nesprávně služby, které byly rozpočtovány na investičních položkách, a proto účtovány na majetkových položkách. V roce 2011 dochází ke korekci a jejich snížení. Jedná se o celkovou částku 83 181 Kč. e) Vyřazení z účtu 041: PD- most v J.H. část Nový Dvůr - jednalo se o opravu mostu v částce 323 680 Kč, architektonická a urbanistická rukověť v částce 200 000 Kč – nejedná se dlouhodobý nehmotný majetek, mapový podklad M100 Jihočeského kraje s přesahem v částce 24 097,50 Kč - svým charakterem nepatří na dlouhodobý nehmotný majetek, technická studie přeložky komunikace III/351 ve výši 175 525 Kč – nejedná se o dlouhodobý nehmotný majetek.

**C.I.8**

Účet 451 je tvořen úvěrem od EIB - 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 jeho následným splácením v letech 2008 – 2012. Dále schválilo usnesení č. 192/2005/ZK, kterým vymezilo program obnovy silnic 2. a 3. třídy podle investičního záměru pro roky 2005 – 2008. Zastupitelstvo Jihočeského kraje dále přijalo v roce 2009 usnesení č. 508/2009/ZK, kterým schválilo záměr přijetí úvěru od Evropské investiční banky ve výši 200 000 000 Kč s čerpáním k 15. 2. 2009 s jeho následným splácením v letech 2010 – 2013. Úvěr je splácen ve čtvrtletních splátkách.

**D.III.1**

**E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty**

K položce

Jihočeský kraj tvoří a čerpá fondy (Fond sociálních potřeb, Fond vodního hospodářství, Fond zastupitelů, Fond rozvoje školství, Fond stavebního řádu, Fond rozvoje sociální oblasti) prostřednictvím účtu 401 – Tvorba fondů v souladu s MP/28/OEKO. **A.I.24**

Jihočeský kraj provádí časové rozlišení vždy k 31. 12. daného účetního období s těmito dvěma výjimkami: a) časové rozlišení, které se váže k investičním transferům (účet 403 - **B.VI.2** Transfery na pořízení dlouhodobého majetku), kdy kraj zpětnou dotaci ještě neobdržel, avšak nabytý majetek již zařazuje do užívání nebo předává svým zřizovaným organizacím, u nichž při předání potřebuje zaúčtovat prostřednictvím tohoto účtu v souladu s MP/84/OEKO, b) u běžných provozních nákladů, které jsou vyčíslitelné z prvotního dokladu (faktury došlé, smlouvy)

Jihočeský kraj provádí časové rozlišení vždy k 31. 12. daného účetního období s těmito dvěma výjimkami: a) časové rozlišení, které se váže k investičním transferům (účet 403 - **A. B.** – Dotace na pořízení dlouhodobého majetku), kdy kraj zpětnou dotaci ještě neobdržel, avšak nabytý majetek již zařazuje do užívání nebo předává svým zřizovaným organizacím, u nichž při předání potřebuje zaúčtovat prostřednictvím tohoto účtu v souladu s MP/84/OEKO, b) u běžných provozních nákladů, které jsou vyčíslitelné z prvotního dokladu (faktury došlé, smlouvy)

Jihočeský kraj zvolil rovnoměrný způsob odpisování. Rovnoměrný způsob odpisování zohledňuje opotřebení majetku jak fyzické (užívání majetku, vnější vlivy apod.), tak i morální (technické, technologické zastarávání vlivem pokroku). Stanovenou dobu používání lze každoročně v rámci inventarizačních prací měnit dle nových skutečností (může dojít k prodloužení či zkrácení doby používání oproti prvotnímu odhadu). **A.I.25**

**E.3. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích***K položce*

S ohledem na pokračující reformu účetnictví státu v roce 2011, kdy došlo ke změně pojetí krátkodobosti a dlouhodobosti u poskytnutých a přijatých záloh na transfery, jsou formální změny pohledávek a závazků v přehledu o peněžních tocích významné, přestože z věcné stránky k takovým změnám nedošlo.

**E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu***K položce*

Jihočeský kraj tvoří a čerpá fondy (Fond sociálních potřeb, Fond vodního hospodářství, Fond zastupitelů, Fond rozvoje školství, Fond stavebního řádu, Fond rozvoje sociální oblasti) prostřednictvím účtu 401 – Tvorba fondů v souladu s MP/28/OEKO.



**F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky****Ostatní fondy - územní samosprávné celky**

		Položka	Stav k
Číslo	Název		
<b>G.I.</b>	<b>Počáteční stav fondu</b>		<b>44 849 008,10</b>
<b>G.II.</b>	<b>Tvorba fondu</b>		<b>591 451 350,28</b>
	1. Přebytky hospodaření z minulých let		307 783,00
	2. Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce		125 433 130,67
	3. Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů		465 710 436,61
<b>G.III.</b>	<b>Čerpání fondu</b>		<b>338 374 647,76</b>
<b>G.IV.</b>	<b>Konečný stav fondu</b>		<b>297 925 710,62</b>

**G. Stavby**

Číslo položky		Období		Minulé	
		Běžné			
		Brutto	Korekce		Netto
G.	Stavby	1 405 583 084,48	120 829 830,00	1 284 753 254,48	1 399 277 000,00
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky	17 403 663,42	574 080,00	16 829 583,42	17 404 000,00
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	570 285 078,35	41 135 475,00	529 149 603,35	606 481 000,00
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	131 027 355,07	9 519 732,00	121 507 623,07	126 653 000,00
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení	234 146 650,76	38 971 921,00	195 174 729,76	214 191 000,00
G.5.	Jiné inženýrské sítě	66 749 671,46	9 954 180,00	56 795 491,46	68 326 000,00
G.6.	Ostatní stavby	385 970 665,42	20 674 442,00	365 296 223,42	366 222 000,00

**H. Pozemky**

Číslo položky		Období			Minulé
		Běžné			
		Brutto	Korekce		
H.	Pozemky	89 833 110,00		89 833 110,00	83 321 000,00
H.1.	Stavební pozemky				
H.2.	Lesní pozemky	765 927,59		765 927,59	
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	3 733 553,06		3 733 553,06	980 000,00
H.4.	Zastavěná plocha	33 155 537,86		33 155 537,86	33 156 000,00
H.5.	Ostatní pozemky	52 178 091,49		52 178 091,49	49 185 000,00

\* Konec sestavy \*