

## Příloha k účetní závěrce Jihočeského kraje za rok 2010

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

Rok 2010 je nutné považovat za rok přechodný, kdy s ohledem na zavedení účetnictví státu k 1. 1. 2010 došlo k mnoha změnám účetních postupů a metod, což má za následek neporovnatelnost mezi rokem 2010 a roky předchozími jak v oblasti rozvahových položek, tak v oblasti nákladů a výnosů.

### 1. Účetní pohyby

Krajský úřad účtuje o účetních pohybech v rámci hlavní činnosti (rozpočtově).

### 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 na rozvahových účtech v účetní evidenci. Drobný dlouhodobý hmotný majetek od 0 Kč do 1 000 Kč byl veden na podrozvahových účtech v účetní evidenci (jedná se např. o drobný nábytek s pořizovací cenou do 1 000 Kč).

V roce 2010 se snížil stav účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek z částky 18 944 533,73 Kč (k 1. 1. 2010) na částku **11 474 010,94 Kč**, tj. roční pokles o 7 470 522,79 Kč (jedná se o částky brutto bez opravek, zejména o vyřazení licencí k programovým produktům, různý zastaralý software např.: SW Antivir, office 2000, Word 2000, Windows 98 OEM, office XP Win 32, SW Microsoft WIN, SW MS office 97).

Dále došlo k navýšení stavu účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek z částky 92 674 182,77 Kč na částku **96 441 195,36 Kč**, tj. roční nárůst o 3 767 012,59 Kč (jedná o částky brutto bez opravek, zejména o nákup výpočetní techniky, dataprojektorů, skenerů, přístrojů BlackBerry, mobilních telefonů, nábytkového vybavení aj.).

#### b) Účet 021 - Stavby a účet 031 - Pozemky

V roce 2010 se stav účtu 021 - Stavby navýšil z částky 1 300 600 079,50 Kč (k 1. 1. 2010) na částku **1 399 276 610,93 Kč** (k 31. 12. 2010), tj. nárůst o 98 676 531,43 Kč. Na toto navýšení mělo zásadní vliv zejména zařazení stavebních prací (zkvalitnění výuky automobilních, strojírenských a dopravních oborů) - VOŠ, SPŠ automobilní v ČB, technické zhodnocení vybraných staveb a dokončení sítí - plynovodních, elektrických a vodovodních na Jihočeském letišti České Budějovice a.s., dále technické zhodnocení hlavní budovy U Zimního stadionu 1952/2 (klimatizace velínu zastupitelstva kraje) a technické zhodnocení - výměna řídicího systému v budově náhradní rodinné péče.

Dále se navýšil stav účtu 031 - Pozemky z částky 81 379 895,88 Kč (k 1. 1. 2010) na částku **83 321 421,79 Kč** (k 31. 12. 2010), tj. nárůst o 1 941 525,91 Kč. Jednalo se zejména o vykoupení pozemků na Jihočeském letišti České Budějovice a.s.

#### c) Účet 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2010 došlo ke snížení stavu účtu 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek z částky 17 161 012,50 (k 1. 1. 2010) na částku **10 338 571,20 Kč**, tj. pokles o 6 822 441,30 Kč. Na tomto poklesu mělo největší podíl zařazení Jednotného účetního softwaru s metodikou pro krajské příspěvkové organizace v sociální, zdravotní a kulturní oblasti, Územní studie Šumava, Programu rozvoje venkova 2007 - 2013.

V roce 2010 se snížil stav účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek z částky 1 431 053 543,87 Kč (k 1. 1. 2010) na částku **398 913 948,32 Kč**, tj. pokles o 1 032 139 595,55 Kč. Na tomto významném snížení mělo největší podíl zařazení a následné vyřazení těchto majetkových dispozic příspěvkovým organizacím: Ekologizace školských zařízení, rekonstrukce přístupových komunikací k hraničním přechodům České Velenice/Gmünd, dále pak výstavba mostů, např. most Roudné, Střelské Hoštice, Soběslav, Lásenice, Turovec, Veselí nad Lužnicí, Ostrovec, Kaplice, Hněvkovice a rekonstrukce silnic, např. přeložka Soběslav II/135, silnice II/145 Husinec - Běleč, silnice II/145 u Kratochvíle, Ledenická ulice v ČB I. etapa, silnice II/154 - průtah obcí Šalmanovice.

d) Účet 043 - Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

V průběhu roku 2010 byly uzavřeny smlouvy o upsání akcií Jihočeského kraje jako jediného akcionáře s jednotlivými akciovými společnostmi dle usnesení valných hromad, kdy k 31. 12. 2010 nedošlo ke konečnému zápisu do obchodního rejstříku o navýšení těchto základních kapitálů.

Tyto skutečnosti měly vliv na výši stavu účtu 043 - Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek k 31. 12. 2010 v celkové výši **27 850 000 Kč**.

Tabulka č. 1 zachycuje pořízení dlouhodobého finančního majetku dle jednotlivých akciových společností, u kterých nedošlo k 31. 12. 2010 ke konečnému zápisu do obchodního rejstříku.

**Tabulka č. 1 - Pořízení dlouhodobého finančního majetku**

Název	Navýšení v roce 2010	
	Peněžitý vklad	Nepeněžitý vklad
Nemocnice Č. Krumlov, a.s.	1 000 000,00	0,00
Nemocnice Dačice, a.s.	1 000 000,00	0,00
Nemocnice J. Hradec, a.s.	1 600 000,00	0,00
Nemocnice Písek, a.s.	2 800 000,00	0,00
Nemocnice Prachatice, a.s.	1 000 000,00	0,00
Nemocnice Strakonice, a.s.	17 850 000,00	0,00
Nemocnice Tábor, a.s.	2 600 000,00	0,00
<b>Pořízení dlouhodobého finančního majetku celkem</b>	<b>27 850 000,00</b>	<b>0,00</b>

e) Účet 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem

V průběhu roku 2010 došlo 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 měly vliv na navýšení účtu 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem z částky 7 381 881 440,57 Kč na částku **7 433 425 440,57 Kč**, tj. navýšení o částku 51 544 000 Kč.

Tabulka č. 2 zachycuje ocenění základního vkladu a jeho navýšení v akciových společnostech v pořizovacích cenách, tj. cenách účetních, a tabulka č. 3 v cenách nominálních zapsaných v obchodním rejstříku v roce 2010.

**Tabulka č. 2 - Účetní hodnota**

Název	PS 1. 1. 2010		Navýšení v roce 2010		KS 31. 12. 2010		Celkem KS 31. 12. 2010
	Peněžítý vklad	Nepeněžítý vklad	Peněžítý vklad	Nepeněžítý vklad	Peněžítý vklad	Nepeněžítý vklad	
Jihočeské nemocnice a.s. - holding	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
Nemocnice Č. Krumlov, a.s.	20 200 000,00	411 081 834,91	5 000 000,00	0,00	25 200 000,00	411 081 834,91	436 281 834,91
Nemocnice J. Hradec, a.s.	10 200 000,00	1 137 197 053,20	2 344 000,00	0,00	12 544 000,00	1 137 197 053,20	1 149 741 053,20
Nemocnice Písek, a.s.	30 000 000,00	634 915 167,82	11 000 000,00	0,00	41 000 000,00	634 915 167,82	675 915 167,82
Nemocnice Prachatice, a.s.	25 194 500,00	385 210 469,46	9 000 000,00	0,00	34 194 500,00	385 210 469,46	419 404 969,46
Nemocnice Strakonice, a.s.	62 650 000,00	649 922 340,05	0,00	0,00	62 650 000,00	649 922 340,05	712 572 340,05
Nemocnice Tábor, a.s.	104 617 000,00	505 238 079,46	20 000 000,00	0,00	124 617 000,00	505 238 079,46	629 855 079,46
Nemocnice Č. Budějovice, a.s.	25 000 000,00	3 361 454 995,67	0,00	0,00	25 000 000,00	3 361 454 995,67	3 386 454 995,67
Jihočeský vědeckotechnický park, a.s.	15 000 000,00	0,00	0,00	0,00	15 000 000,00	0,00	15 000 000,00
Nemocnice Dačice, a.s.	2 000 000,00	0,00	4 000 000,00	0,00	6 000 000,00	0,00	6 000 000,00
JIKORD, s. r. o.	0,00	0,00	200 000,00	0,00	200 000,00	0,00	200 000,00
<b>Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem</b>	<b>296 861 500,00</b>	<b>7 085 019 940,57</b>	<b>51 544 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>348 405 500,00</b>	<b>7 085 019 940,57</b>	<b>7 433 425 440,57</b>

**Tabulka č. 3 - Nominální hodnota evidovaná v obchodním rejstříku**

Název	Základní kapitál	Specifikace listinných akcií							
Jihočeské nemocnice a.s. - holding	2 000 000,00				20 ks/100 000 Kč				
Nemocnice Č. Krumlov, a.s.	342 632 000,00		336 ks/1 000 000 Kč		66 ks/100 000 Kč			32 ks/1 000 Kč	
Nemocnice Jindřichův Hradec, a.s.	949 752 000,00		945 ks/1 000 000 Kč		46 ks/100 000 Kč	1 ks/96 000 Kč	1 ks/44 000 Kč	12 ks/1 000 Kč	
Nemocnice Písek, a.s.	493 469 000,00		491 ks/1 000 000 Kč		24 ks/100 000 Kč			69 ks/1 000 Kč	
Nemocnice Prachatice, a.s.	307 110 500,00		301 ks/1 000 000 Kč		51 ks/100 000 Kč			1010 ks/1 000 Kč	1 ks/500 Kč
Nemocnice Strakonice, a.s.	433 224 000,00		430 ks/1 000 000 Kč		31 ks/100 000 Kč	1 ks/67 000 Kč	1 ks/50 000 Kč	7 ks/1 000 Kč	
Nemocnice Tábor, a.s.	470 954 000,00	6 ks/10 000 000 Kč	400 ks/1 000 000 Kč		108 ks/100 000 Kč	1 ks/77 000 Kč	1 ks/17 000 Kč	60 ks/1 000 Kč	
Nemocnice České Budějovice, a.s.	1 801 100 000,00		1 785 ks/1 000 000 Kč		161 ks/100 000 Kč				
Jihočeský vědeckotechnický park, a.s.	15 000 000,00				30 ks/500 000 Kč				
Nemocnice Dačice, a.s.	2 000 000,00		2ks/1 000 000 Kč						

K 31. 12. 2010 byl stav na účtu 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem **7 433 425 440,57 Kč.**

f) Účet 062 - Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem

**Tabulka č. 4 - 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 České Budějovice a.s.	1 000 000,00	50%
<b>Celkem</b>	<b>1 633 600,00</b>	<b>x</b>

K 31. 12. 2010 byl stav na účtu 062 - Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem **1 633 600 Kč**.

**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. 2010**

Název skladu	Stav
Sklad kancelářského papíru odboru hospodářské a majetkové správy	89 070,07
Sklad hygienických prostředků odboru hospodářské a majetkové správy	36 328,69
Sklad odboru kultury a památkové péče	153 214,28
Sklad odboru regionálního rozvoje, územního plánování, stavebního řádu a investic	0,00
Sklad upomínkových předmětů odboru marketingu a vnějších vztahů	2 502 112,68
<b>Celkem</b>	<b>2 708 725,72</b>

K 31. 12. 2010 byl stav na účtu 112 - Materiál na skladě **2 708 725,72 Kč**.

**4. Pohledávky**

Účet 311 - Odběratelé k 31. 12. 2010 činil 2 058 553,60 Kč. Stav pohledávek dle jednotlivých analytických účtů, které k 31. 12. 2010 vykazovaly konečný zůstatek, jsou uvedeny v tabulce č. 6.

**Tabulka č. 6 - Stav odběratelů k 31. 12. 2010**

Název	Stav
Pohledávky - pronájem pozemků	0,00
Pohledávky - ostatní vystavené faktury	1 936 417,01
Pohledávky - přefakturace výdajů	71 702,99
Pohledávky - přefakturace zahraničí	14 033,60
Pohledávky - prodej pozemků	36 400,00
<b>Celkem</b>	<b>2 058 553,60</b>

Účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy k 31. 12. 2010 činil **139 024 914,80 Kč**. Jedná se zejména o zálohy na dopravní obslužnost, elektrickou energii, teplo, vodu, předplatné tisku apod.

Účet 315 - Pohledávky z hlavní činnosti k 31. 12. 2010 činil **4 999 013,67 Kč**. Stav pohledávek dle jednotlivých analytických účtů, které k 31. 12. 2010 vykazovaly konečný zůstatek, jsou uvedeny v tabulce č. 7.

**Tabulka č. 7 - Stav pohledávek z hlavní činnosti k 31. 12. 2010**

Název	Stav
Pohledávky - správní poplatky	1 050,00
Pohledávky - pokuty doprava od subjektů bez RS	1 107 000,00
Pohledávky - pokuty ostatní od subjektů bez RS	9 000,00
Pohledávky - fa za pokutové bloky	13 123,00
Pohledávky - náklady řízení	67 000,00
Pohledávky v daňovém řízení	1 382 775,00
Pohledávky ve výkonu rozhodnutí	1 720 865,67
Pohledávky předané celním úřadům k vymáhání	35 700,00
Pohledávky předané správci daně k vydání výzvy	662 500,00
<b>Celkem</b>	<b>4 999 013,67</b>

Účet 346 - Pohledávky za státním rozpočtem k 31. 12. 2010 činil **39 519 050,11 Kč**. Stav pohledávek dle jednotlivých analytických účtů, které k 31. 12. 2010 vykazovaly konečný zůstatek, jsou uvedeny v tabulce č. 8.

**Tabulka č. 8 - Pohledávky za státním rozpočtem k 31. 12. 2010**

Název	Stav
Neinvestiční pohledávky za státním rozpočtem	39 070 069,27
Investiční pohledávky za státním rozpočtem	448 980,84
<b>Celkem</b>	<b>39 519 050,11</b>

Účet 348 - Pohledávky za rozpočtem ÚSC k 31. 12. 2010 činil **6 681 840,45 Kč**. Stav pohledávek dle jednotlivých analytických účtů, které k 31. 12. 2010 vykazovaly konečný zůstatek, jsou uvedeny v tabulce č. 9.

**Tabulka č. 9 - Pohledávky za rozpočtem ÚSC k 31. 12. 2010**

Název	Stav
Neinvestiční pohledávky za rozpočtem ÚSC – obce a DSO	1 381,00
Neinvestiční pohledávky za rozpočtem ÚSC - RRRSJ	6 680 459,45
<b>Celkem</b>	<b>6 681 840,45</b>

Účet 373 - Poskytnuté zálohy na dotace k 31. 12. 2010 činil **241 102 994,17 Kč**. Od 1. 1. 2010 došlo v souvislosti se zavedením účetnictví státu ke změně účtování v oblasti transferů. Všechny poskytnuté neprůtočné transfery, které podléhaly finančnímu vypořádání, případně vyúčtování do 12 kalendářních měsíců po sobě jdoucích, musely být účtovány prostřednictvím krátkodobých záloh na dotace. Stav k 31. 12. 2010 zobrazuje nevyúčtované či finančně nevypořádané transfery.

Stavy záloh dle jednotlivých analytických účtů, které k 31. 12. 2010 vykazovaly konečný zůstatek, jsou uvedeny v tabulce č. 10.

**Tabulka č. 10 - Poskytnuté zálohy na dotace k 31. 12. 2010**

Název	Stav
Poskytnuté neinv. zálohy na dotace - obce a DSO	33 814 055,73
Poskytnuté inv. zálohy na dotace - obce a DSO	29 295 680,00
Poskytnuté neinv. zálohy na dotace - příspěvkové organizace	100 546 041,98
Poskytnuté inv. zálohy na dotace - příspěvkové organizace	2 684 741,00
Poskytnuté neinv. zálohy na dotace - fyzické podnikající osoby	279 500,00
Poskytnuté inv. zálohy na dotace - fyzické podnikající osoby	140 000,00
Poskytnuté neinv. zálohy na dotace - právnické osoby	49 909 546,00
Poskytnuté inv. zálohy na dotace - právnické osoby	2 127 810,39
Poskytnuté neinv. zálohy na dotace - neziskové a podobné organizace	20 005 619,07
Poskytnuté inv. zálohy na dotace - neziskové a podobné organizace	2 200 000,00
Poskytnuté neinv. zálohy na dotace - fyzické nepodnikající osoby	100 000,00
<b>Celkem</b>	<b>241 102 994,17</b>

Účet 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy k 31. 12. 2010 činil **168 340 211 Kč**. Od 1. 1. 2010 došlo v souvislosti se zavedením účetnictví státu ke změně účtování v oblasti transferů. Všechny poskytnuté neprůtočné transfery, které podléhaly finančnímu vypořádání, případně vyúčtování nad 12 kalendářních měsíců po sobě jdoucích, musely být účtovány prostřednictvím dlouhodobých poskytnutých záloh. Stav k 31. 12. 2010 zobrazuje nevyúčtované či finančně nevypořádané transfery, dále zálohy na poskytování sociálních služeb z programu OP LZZ hrazené v rámci evropských projektů, záloha vyplývající ze smlouvy o nájmu bytu v Bruselu (3 340 EUR) a další zálohy v rámci provozní činnosti kraje.

Stavy záloh dle jednotlivých analytických účtů, které k 31. 12. 2010 vykazovaly konečný zůstatek, jsou uvedeny v tabulce č. 11.

**Tabulka č. 11 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy k 31. 12. 2010**

Název	Stav
Dlouhodobé poskytnuté zálohy - ostatní	9 607,00
Dlouhodobé poskytnuté zálohy - EU	12 331 285,52
Dlouhodobé poskytnuté neinv. zálohy na dotace - obce a DSO	26 273 440,62
Dlouhodobé poskytnuté inv. zálohy na dotace - obce a DSO	2 230 846,00
Dlouhodobé poskytnuté neinv. zálohy na dotace - RRRSJ	5 495 629,48
Dlouhodobé poskytnuté inv. zálohy na dotace - RRRSJ	19 940 446,08
Dlouhodobé poskytnuté neinv. zálohy na dotace - příspěvkové organizace	66 166 936,34
Dlouhodobé poskytnuté inv. zálohy na dotace - příspěvkové organizace	2 810 042,58
Dlouhodobé poskytnuté neinv. zálohy na dotace - fyzické podnikající osoby	110 000,00
Dlouhodobé poskytnuté neinv. zálohy na dotace - právnické osoby	6 365 595,66
Dlouhodobé poskytnuté inv. zálohy na dotace - právnické osoby	464 260,00
Dlouhodobé poskytnuté neinv. zálohy na dotace - neziskové a podobné organizace	25 347 041,32
Dlouhodobé poskytnuté inv. zálohy na dotace - neziskové a podobné organizace	651 380,00
Dlouhodobé poskytnuté neinv. zálohy na dotace - fyzické nepodnikající osoby	60 000,00
Dlouhodobá poskytnutá záloha Brusel	83 700,40
<b>Celkem</b>	<b>168 340 211,00</b>

Účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky k 31. 12. 2010 činil **59 055 496,77 Kč**. Stavy pohledávek dle jednotlivých analytických účtů, které k 31. 12. 2010 vykazovaly konečný zůstatek, jsou uvedeny v tabulce č. 12.

**Tabulka č. 12 - Ostatní krátkodobé pohledávky k 31. 12. 2010**

Název	Stav
Porušení rozpočtové kázně - vratka	205 686,00
Porušení rozpočtové kázně - vratka - ve fázi vymáhání	1 575 894,00
Průběžná položka u přefakturací	6 696,00
Pohledávka - neinv. dotace - právnické osoby	152 222,96
Pohledávka - neinv. dotace - zahraniční partner	6 509 424,20
Pohledávka - inv. dotace - zahraniční partner	50 497 636,41
Pohledávky za FSP - stravné (zaměstnanci)	100 276,20
Pohledávky za FZ - stravné	7 661,00
<b>Celkem</b>	<b>59 055 496,77</b>

**5. Návrtné finanční výpomoci**

a) Účet 066 - Půjčky osobám ve skupině k 31. 12. 2010 činil 11 089 814,41 Kč.

Na tomto účtu musí být evidovány návratné finanční výpomoci vůči založeným společnostem, kde má Jihočeský kraj rozhodující či podstatný vliv. Položky nacházející se na tomto účtu jsou pohledávky z návratných finančních výpomocí za těmito založenými společnostmi:

- Jihočeské nemocnice, a.s. (IČ 26093804) - „Haelthacross“ (OP Přeshraniční spolupráce ČR - Rakousko) ve výši 2 972 099,08 Kč,
- Nemocnice Strakonice, a.s. (IČ 26095181) - „Dostavba lůžkové části“ ve výši 8 117 715,33 Kč.

b) Účet 316 - Krátkodobé poskytnuté návratné finanční výpomoci

Poskytnuté krátkodobé návratné finanční výpomoci příspěvkovým organizacím k 31. 12. 2010 činily 10 749 814,30 Kč. Nejvýznamnější položky nacházející se na tomto účtu jsou pohledávky z návratných finančních výpomocí za těmito příspěvkovými organizacemi:

- Domov pro seniory Stachy-Kůsov (IČ 00477095) - „Nástavba pavilonu C a přístavba evakuačního lůžkového výtahu“ ve výši 373 059,30 Kč,
- Střední škola obchodu, služeb a podnikání a Vyšší odborná škola, České Budějovice, Kněžskodvorská 33/A (IČ 60075953) - „Snížení energetické náročnosti areálu SŠO, služeb a podnikání a VOŠ České Budějovice“ ve výši 1 317 495 Kč,
- Jihočeská centrála cestovního ruchu (IČ 72053127) - „Podpora zahraničního příjezdového cestovního ruchu jižní Čechy - „Horní Rakousko - Waldviertel“ (OP Přeshraniční spolupráce ČR - Rakousko) ve výši 8 606 760 Kč.

Poskytnuté krátkodobé návratné finanční výpomoci právnickým osobám (bez založených společností) k 31. 12. 2010 činily 4 735 120,59 Kč. Jedinou položkou nacházející se na tomto účtu je pohledávka z návratné finanční výpomoci za zájmovým sdružením právnických osob Jihočeskou centrálou cestovního ruchu (IČ 60076453) - „Podpora zahraničního příjezdového cestovního ruchu jižní Čechy - východní Bavorsko“ (OP Přeshraniční spolupráce ČR - Bavorsko).

K 31. 12. 2010 byl stav na účtu 316 - Krátkodobé poskytnuté návratné finanční výpomoci **15 484 934,89 Kč.**

c) Účet 462 - Dlouhodobé poskytnuté návratné finanční výpomoci

Dlouhodobé poskytnuté návratné finanční výpomoci příspěvkovým organizacím k 31. 12. 2010 činily **30 001 901,67 Kč**. Nejvýznamnější položky nacházející se na tomto účtu jsou pohledávky z návratných finančních výpomocí za těmito příspěvkovými organizacemi:

- Jihočeské muzeum v Českých Budějovicích (IČ 00073539) - „Šumava Karla Klostermanna - příběh šumavské podmalby“ (OP Přeshraniční spolupráce ČR - Rakousko) ve výši 7 689 537 Kč,
- Zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků a Středisko služeb školám, České Budějovice, Nemanická 7 (IČ 75050102) - „Interkulturní vzdělávání dětí a dospělých“ ve výši 2 237 873,48 Kč,
- Regionální muzeum v Českém Krumlově (IČ 00070572) - „Rekonstrukce budovy Regionálního muzea v Českém Krumlově“ II. etapa ve výši 6 509 109,38 Kč.

Dlouhodobé poskytnuté návratné finanční výpomoci právnickým osobám k 31. 12. 2010 činily **28 000 000 Kč**. Nejvýznamnější položky nacházející se na tomto účtu jsou pohledávky z návratných finančních výpomocí za těmito právnickými osobami:

- RERA a.s. (IČ 25187937) - „Inovation for Welfare“ (INTERREG IVC) ve výši 4 000 000 Kč,
- Českomoravská záruční a rozvojová banka, a.s. (IČ 44848943) - zajištění realizace „Programu zvýhodněných úvěrů pro drobné podnikatele v Jihočeském kraji“ ve výši 24 000 000 Kč.

Dlouhodobé poskytnuté návratné finanční výpomoci neziskovým a podobným subjektům k 31. 12. 2010 činily **5 000 000 Kč**. Položky nacházející se na tomto účtu jsou pohledávky z návratných finančních výpomocí za těmito neziskovými a podobnými subjekty:

- Cisterciácké opatství Vyšší Brod (IČ 00476684) - „Přeshraniční zemská výstava Horní Rakousko/jižní Čechy“ část II (realizace) ve výši 1 500 000 Kč,
- Jihočeská agentura pro podporu inovačního podnikání o.p.s. (IČ 26091143) - „MSB Tech-net (Technologická síť Mühlviertel - jižní Čechy) a Rapide“ ve výši 1 500 000 Kč,
- Euroregion Silva Nortica, Jihočeská Silva Nortica (IČ 70659061) - „Zajištění administrace Fondu malých projektů, v rámci programu Evropská územní spolupráce, Rakousko - ČR 2007 - 2013“ ve výši 1 000 000 Kč,
- Euroregion Šumava, jihozápadní Čechy (IČ 47261102) - „Zajištění administrace dispozičního fondu, v rámci programu příhraniční spolupráce Cíl 3 ČR - Bavorsko 2007 - 2013“.

Dlouhodobé poskytnuté návratné finanční výpomoci ostatním právnickým osobám k 31. 12. 2010 činily **457 560 Kč**. Jedinou položkou nacházející se na tomto účtu je pohledávka za zájmovým sdružením právnických osob Regionálním sdružením Šumava (IČ 47259957) - „Školní výlety do jižních Čech, Šumavy a Dolního Bavorska“.

K 31. 12. 2010 byl stav na účtu 462 - Dlouhodobé poskytnuté návratné finanční výpomoci **63 459 461,67 Kč**.

## 6. Závazky

Účet 321 - Dodavatelé k 31. 12. 2010 činil **74 213 520,34 Kč** (všechny tyto závazky jsou v řádné lhůtě splatnosti, popř. ve fázi likvidace). Významnou položkou nacházející se na tomto účtu jsou závazky z investičních akcí. Nejvýznamnější položky jsou za těmito společnostmi:

- Eurovia CS, a.s. ve výši 12 584 360,69 Kč - Most ev. č. 159 - 003 Neznašov, ROP,
- Eurovia CS, a.s. ve výši 7 075 093,06 Kč - Přeložka silnic II/156 a II/157 v Českých Budějovicích - 2. etapa, část 2.1, ROP,
- Stavební firma UNIKO spol. s r.o. ve výši 2 461 448 Kč - Most ev. č. 128 - 021 E, Jindřichův Hradec, ROP.



Dále se jedná o drobné závazky vyplývající z faktur došlých ke konci roku 2010 a v lednu 2011 s datem uskutečnění zdanitelného plnění do 31. 12. 2010 (vyúčtování el. energie, vody, tepla, předplatné periodik, ostatní služby atd.), které byly uhrazeny začátkem roku 2011.

Účet 331 - Zaměstnanci, účet 342 - Ostatní přímé daně a účet 336 - Zúčtování s institucemi SP a ZP

Další významná položka ovlivňující výši krátkodobých závazků se nachází na účtu 331 - Zaměstnanci, jež k 31. 12. 2010 činila **10 801 280 Kč** a související závazky, tj. 342 - Ostatní přímé daně ve výši **1 595 913 Kč** (z toho daň srážková činila 20 791 Kč a daň zálohová činila 1 575 122 Kč) a 336 - Zúčtování s institucemi SP a ZP ve výši **6 155 571 Kč** (z toho ZP zaměstnanců činilo 633 200 Kč, ZP za organizaci činilo 1 265 642 Kč, SP zaměstnanců činilo 882 246 Kč, SP za organizaci činilo 3 392 264 Kč).

Účet 347 - Závazky ke státnímu rozpočtu k 31. 12. 2010 činil **251 014,32 Kč**. Stav závazků dle jednotlivých analytických účtů, které k 31. 12. 2010 vykazovaly konečný zůstatek, jsou uvedeny v tabulce č. 13.

**Tabulka č. 13 - Závazky ke státnímu rozpočtu k 31. 12. 2010**

Název	Stav
Neinvestiční závazky ke státnímu rozpočtu - SR	251 014,32
<b>Celkem</b>	<b>251 014,32</b>

Účet 368 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů k 31. 12. 2010 činil **27 850 000 Kč**. Podrobný komentář je uveden u účtu 043 - Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek.

Účet 374 - Přijaté zálohy na dotace k 31. 12. 2010 činil **5 281 579 237,93 Kč**. Od 1. 1. 2010 došlo v souvislosti se zavedením účetnictví státu ke změně účtování v oblasti transferů. Všechny přijaté neprůtočné transfery, které podléhaly finančnímu vypořádání, případně vyúčtování do 12 kalendářních měsíců po sobě jdoucích, musely být účtovány prostřednictvím přijatých záloh na dotace. Stav k 31. 12. 2010 zobrazuje nevyúčtované či finančně nevypořádané transfery.

Dále zde musejí být evidovány všechny finanční toky související s průtočnými transfery. Tyto účetní operace však následně nevstupují do nákladů a výnosů a neovlivňují výsledek hospodaření.

Stavy přijatých záloh dle jednotlivých analytických účtů, které k 31. 12. 2010 vykazovaly konečný zůstatek, jsou uvedeny v tabulce č. 14.

**Tabulka č. 14 - Přijaté zálohy na dotace k 31. 12. 2010**

Název	Stav
Přijaté zálohy na neinv. dotace - SR	5 272 430 830,81
Přijaté zálohy na inv. dotace - SR	8 856 391,84
Přijaté zálohy na neinv. dotace - průtočné dotace SR	32 000,00
Přijaté zálohy na neinv. dotace - zahraničí zejména Evropská komise	260 015,28
<b>Celkem</b>	<b>5 281 579 237,93</b>

Účet 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy k 31. 12. 2010 činil **442 360 460,78 Kč**. Od 1. 1. 2010 došlo v souvislosti se zavedením účetnictví státu ke změně účtování v oblasti transferů. Všechny přijaté neprůtočné transfery, které podléhaly finančnímu vypořádání, případně vyúčtování nad 12 kalendářních měsíců po sobě jdoucích, musely být účtovány prostřednictvím přijatých záloh na dotace. Stav k 31. 12. 2010 zobrazuje nevyúčtované či finančně nevypořádané transfery.

Stavy přijatých záloh dle jednotlivých analytických účtů, které k 31. 12. 2010 vykazovaly konečný zůstatek, jsou uvedeny v tabulce č. 15.

**Tabulka č. 15 - Dlouhodobé přijaté zálohy k 31. 12. 2010**

Název	Stav
Přijaté zálohy na neinv. dotace - SR	424 871 552,40
Přijaté zálohy na inv. dotace - SR	17 488 908,38
<b>Celkem</b>	<b>442 360 460,78</b>

Účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky k 31. 12. 2010 činil **8 781 131,16 Kč**. Stavy závazků dle jednotlivých analytických účtů, které k 31. 12. 2010 vykazovaly konečný zůstatek, jsou uvedeny v tabulce č. 16.

**Tabulka č. 16 - Ostatní krátkodobé závazky k 31. 12. 2010**

Název	Stav
Povinné pojistné na úrazové pojištění - Kooperativa	199 595,00
Odvod příspěvků zaměstnanců na penzijní připojištění	169 910,00
Odvod příspěvků na penzijní připojištění za organizaci	149 600,00
Odvody příspěvků odborové organizaci	5 007,00
Odvod příspěvků za obědy	167 921,00
Ostatní odvody - ubytování	2 595,00
Závazek - pojištění	13 376,00
Závazky z nájemného	34 000,00
Závazky - neinv. dotace - právnické osoby	7 044 127,16
Závazky z depozitního účtu - kauce	245 000,00
Jistota	750 000,00
<b>Celkem</b>	<b>8 781 131,16</b>

## 7. Úvěry

### Účet 451 - Dlouhodobé bankovní úvěry

#### 1) Úvěr od EIB

a) na akci "Obnova silnic 2. a 3. třídy podle investičního záměru pro roky 2005 - 2008". Přijetí úvěru bylo schváleno usnesením č. 266/2005/ZK. Celková výše úvěru činí 800 000 tis. Kč a byla rozdělena na dvě tranše. Smlouva byla podepsána 30. 6. 2006 s dobou splatnosti v letech 2007 - 2012.

Čerpání úvěru:

1. tranše: 350 000 tis. Kč čerpána 15. 12. 2006 se splatností 15. 3. 2008 - 15. 9. 2012,
2. tranše: 450 000 tis. Kč čerpána 17. 12. 2007 se splatností 15. 3. 2010 - 15. 9. 2012.

b) Úvěr od EIB na akci "Obnova silnic 2. a 3. třídy podle investičního záměru pro roky 2009 - 2010". Přijetí úvěru bylo schváleno usnesením č. 508/2009/ZK. Celková výše úvěru činí 200 000 tis. Kč. Smlouva byla podepsána 9. 11. 2009 s dobou splatnosti v letech 2010 - 2013.

Čerpání úvěru:

tranše: 200 000 tis. Kč čerpána 15. 12. 2009 se splatností 15. 3. 2010 - 15. 12. 2013.

Dochází k postupnému splácení těchto úvěrů.

**K 31. 12. 2010 činil stav úvěru od Evropské investiční banky na účtu 451 - Dlouhodobé bankovní úvěry 518 030 302,99 Kč.**

## **2) Úvěr od Komerční banky, a. s.**

Zastupitelstvo Jihočeského kraje přijalo v roce 2008 usnesení č. 18/2008/ZK-2, kterým schválilo záměr přijetí úvěru od Komerční banky, a. s. ve výši 450 000 tis. Kč s jeho následným splácením v letech 2010 - 2011.

Na základě uzavřené smlouvy o úvěru ze dne 22. 12. 2008 (usnesení č. 18/2008/ZK-2), dodatku č. 1 ze dne 28. 1. 2010 (31/2010/ZK-12) a dodatku č. 2 ze dne 30. 9. 2010 (usnesení č. 339/2010/ZK-17) byl úvěr postupně čerpán a splácen.

Z pohledu hodnocení stavu tohoto úvěru k 31. 12. 2010 je nejvýznamnější úprava smluvního vztahu podle znění dodatku č. 3 k úvěrové smlouvě (schválen usnesením č. 473/2010/ZK-19 ze dne 21. 12. 2010, podpis smluvními stranami 28. 12. 2010). Na jeho základě byla dne 29. 12. 2010 čerpána další část úvěru v objemu 150 000 tis. Kč jako cizí zdroj pro financování kapitálových výdajů na začátku roku 2011 s možností dočerpání úvěru do 31. 7. 2011. Splatnost úvěru je do 15. 11. 2011.

**K 31. 12. 2010 činil stav úvěru od Komerční banky, a. s. na účtu 451 - Dlouhodobé bankovní úvěry 150 000 000 Kč.**

## **3) Kontokorent ČSOB, a. s.**

Usnesením zastupitelstva kraje č. 93/2010/ZK-13 bylo schváleno uzavření dodatku ke smlouvě s ČSOB, a. s. o poskytnutí úvěrového rámce k Základnímu běžnému účtu formou kontokorentu. Kontokorent je možné čerpat až do výše 250 000 tis. Kč.

**K 31. 12. 2010 nebyl tento úvěrový rámec využit.**

## **Shrnutí k úvěrům**

**K 31. 12. 2010 činil celkový stav úvěrů na účtu 451 – Dlouhodobé bankovní úvěry 668 030 302,99 Kč.**

## **8. Časové rozlišení a dohadné účty**

Od 1. 1. 2010 došlo v souvislosti se zavedením účetnictví státu ke změně účtování v oblasti nákladů, kdy každá vybraná účetní jednotka je povinna účtovat o nákladech a výnosech akruálním principem, tzn. zohlednit, že náklady a výnosy musí být přiřazeny účetnímu období, s nímž věcně a časově souvisí. Pro tyto účely je nutné využít časové rozlišení nákladů a výnosů a dohadné účty aktiv a pasiv.

Účet 381 - Náklady příštích období k 31. 12. 2010 činil **3 258 992,91 Kč**. Jedná se zejména o náklady příštích období na pojistné či nájemné.

Účet 383 - Výdaje příštích období k 31. 12. 2010 činil **4 644 844,61 Kč**. Jedná se o výdaje příštích období ve vztahu k dopravní obslužnosti.

Účet 388 - Dohadné účty aktivní k 31. 12. 2010 činil **5 639 973 474,46 Kč**. Vyjadřuje zejména dohadné částky ve vztahu k přijatým neprůtočným transferům, u kterých nedošlo k vyúčtování či finančnímu vypořádání do 31. 12. 2010.

Dále je zde evidována dohadná částka za zaměstnancem vyplývající ze vzniklé škody kraje a očekávané pojistné plnění od pojišťovny (Kooprativa).

Účet 389 - Dohadné účty pasivní k 31. 12. 2010 činil **515 214 061,20 Kč**. Vyjadřuje zejména dohadné částky ve vztahu k odeslaným neprůtočným transferům, u kterých nedošlo k vyúčtování či finančnímu vypořádání do 31. 12. 2010.

Dále jsou zde evidovány dohadné částky vyplývající ze smluvních vztahů s dodavateli (zálohové faktury za energii, vodu, úklid, telefon a za další provozní služby apod.).

## 9. Podrozvahové účty

Od 1. 1. 2010 se zavedením účetnictví státu je pro vybrané účetní jednotky určena pevná struktura (čísla účtů a náplň) podrozvahových účtů, které musí být evidovány. Tímto krokem došlo k výraznému nárůstu účetních operací a evidovaných položek v účetnictví Jihočeského kraje.

Účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý majetek činil **636 172,90 Kč**. Stavy drobného majetku dle jednotlivých analytických účtů, které k 31. 12. 2010 vykazovaly konečný zůstatek, jsou uvedeny v tabulce č. 17.

**Tabulka č. 17 - Jiný drobný dlouhodobý majetek k 31. 12. 2010**

Název	Stav
Nábytek	598 175,90
Výpočetní technika	4 029,00
Britské centrum	9 270,00
Solnice - projekt „Kulturní most“	24 698,00
<b>Celkem</b>	<b>636 172,90</b>

Účet 903 - Ostatní majetek činil **17 481 888 662,93 Kč**. Nejvýznamnější položkou evidovanou na tomto podrozvahovém účtu je majetek Jihočeského kraje, který spravují krajem zřizované příspěvkové organizace v celkové výši **17 463 648 631,93 Kč**, vyjádřený v zůstatkových cenách. Dále se zde eviduje vypůjčený (cizí majetek).

Stavy ostatního majetku dle jednotlivých analytických účtů, které k 31. 12. 2010 vykazovaly konečný zůstatek, jsou uvedeny v tabulce č. 18.

**Tabulka č. 18 - Ostatní majetek k 31. 12. 2010**

Název	Stav
Vypůjčené obrazy z Alšovy jihočeské galerie v Hluboké nad Vltavou	2 080 000,00
Vypůjčené obrazy z Jihočeského muzea v Českých Budějovicích	85 000,00
Vypůjčené tapisérie z Muzea Jindřichohradecka	40 000,00
Vypůjčená výpočetní technika od MPSV ČR	1 479 615,00
Vypůjčená výpočetní technika od MV ČR	28 718,51
Vypůjčené obrazy ze SUPŠ sv. Anežky	25 000,00
Najatý majetek od PF - areál letiště	184 950,00
Vypůjčený majetek od MO ČR	38 500,00
Majetek PO - odbor sociálních věcí a zdravotnictví	1 628 714 424,12
Majetek PO - Správa a údržba silnic Jihočeského kraje	11 677 714 424,12
Majetek PO - odbor kultury a památkové péče	494 781 990,12
Majetek PO - odbor školství, mládeže a tělovýchovy	3 663 030 221,21
<b>Celkem</b>	<b>17 481 888 662,93</b>

Účet 911 - Odepsané pohledávky činil 1 252 379,13 Kč.

Účty podmíněných pohledávek a podmíněných závazků

Podmíněné pohledávky a závazky jsou evidovány účetní jednotkou od stanovené hladiny významnosti dle Českého účetního standardu č. 701. Jihočeský kraj nastavil hladiny významnosti u jednotlivých druhů podmíněných pohledávek a závazků vnitřními předpisy, a to RŘ/75/REDI Oběh účetních dokladů (podmíněné závazky) a RŘ/83/REDI Evidence a vymáhání pohledávek (podmíněné pohledávky).

U podrozvahových účtů je na krátkodobost nahlíženo z pohledu kritéria „konce účetního období“, nikoli jako na hranici 12 po sobě jdoucích kalendářních měsících, proto k 31. 12. 2010 nejsou vykazovány Jihočeským krajem žádné krátkodobé podmíněné pohledávky a závazky.

Účet 932 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku k 31. 12. 2010 činil 3 098 170 Kč. Obsahuje budoucí pohledávky, které mají vzniknout v následujících účetních obdobích z titulu plnění z uzavřených smluv týkajících se prodeje dlouhodobého majetku.

Účet 934 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv k 31. 12. 2010 činil 65 409 919,02 Kč. Obsahuje budoucí pohledávky, které mají vzniknout v následujících účetních obdobích z titulu plnění z uzavřených smluv, například z titulu nájemného.

Účet 941 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí k 31. 12. 2010 činil 1 850 535 689,02 Kč. Obsahuje předpokládané pohledávky nebo příjmy, které mají vzniknout v následujících účetních obdobích na základě individuálních rozhodnutí, popř. smluv příslušných subjektů týkajících se prostředků z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí (zahraničí je chápáno jako prostředky označované atributy Nástroj a Zdroj), pokud příslušná žádost již byla zaslána.

Účet 948 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení k 31. 12. 2010 činil 454 500 Kč. Obsahuje budoucí nároky na plnění, které mají vzniknout v následujících účetních obdobích na základě individuálních rozhodnutí příslušných orgánů státní správy, samosprávy nebo soudů, pokud příslušné řízení již bylo zahájeno. V rámci účetnictví Jihočeského kraje jsou zde evidovány podmíněné pohledávky z pokut a nákladů řízení ve fázi odvolání a podmíněné pohledávky z titulu sdílených příjmů dle speciálních zákonů.

Účet 972 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku k 31. 12. 2010 činil 273 672 714,48 Kč. Obsahuje budoucí závazky, které mají vzniknout v následujících účetních obdobích z titulu plnění z uzavřených smluv týkajících se pořízení dlouhodobého majetku.

Účet 976 - Dlouhodobé podmíněné závazky ve vztahu k prostředkům EU k 31. 12. 2010 činil 444 238 451,77 Kč. Obsahuje předpokládané závazky nebo výdaje, které mají vzniknout v následujících účetních obdobích na základě individuálních rozhodnutí příslušných subjektů, smluv uzavřených s Jihočeským krajem týkajících se prostředků z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí (zahraničí je chápáno jako prostředky označované atributy Nástroj a Zdroj).

Účet 986 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva k 31. 12. 2010 činil 44 329 867,80 Kč. Obsahuje skutečnosti, které vyjadřují trvalé nebo dočasné zvýšení pasiv, ke kterému může dojít v následujících účetních obdobích při splnění předem stanovených podmínek. Jihočeský kraj na tomto účtu v roce 2010 evidoval podmíněné závazky ve vztahu ke grantové a dotační politice kraje, včetně podmíněných závazků vyplývajících z dopravní obslužnosti.

**V Českých Budějovicích dne 28. 2. 2011**

**Vyhotovila: Ing. Jitka Ročárková - vedoucí OUV OEKO**